



每月技术资讯更新

2021 年 5 月

本简讯的目的旨在阐述 2021 年 5 月国内外与财务报告、审计及监管事务等有关的最新资讯，《每月技术资讯更新》的内容主要涉及：

- [财务报告](#)相关的资讯，我们将重点关注[中国会计准则](#)、[国际财务报告准则](#)、香港财务报告准则和[公司治理](#)相关的活动及其最新进展，并简要介绍德勤发布的与财务报告有关的出版物。
- [审计](#)相关资讯，我们将主要关注中国大陆、[国际](#)和[香港](#)的相关活动及其准则的最新进展。
- [上市及监管事务](#)相关的资讯，我们将重点关注[中国大陆](#)和[香港](#)监管事务的最新进展。
- 其他重要的咨询，我们将重点关注世界其他主要国家或地区与财务报告、审计及监管有关的最新信息。

我们热忱欢迎诸位对《每月技术资讯更新》提出宝贵意见和建议。

财务报告

中国会计准则

财政部发布 5 个股份支付准则应用案例

财政部近日发布 5 个股份支付准则应用案例，涉及授予日、授予限制性股票、可行权条件、对控股股东参与的处理等问题。您可以点击[这里](#)、[这里](#)、[这里](#)、[这里](#)和[这里](#)阅读财政部网站刊载的上述文件。

国际财务报告准则 (IFRS)

国际会计准则理事会 (IASB)

IASB 发布对 IAS 12 的修订

IASB 发布《与单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税》（对<国际会计准则第12号> (IAS 12) 的修订）。有关修订对IAS 12规定的初始确认豁免引入一项例外情况。运用此例外情况，主体对于产生相同应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易不应用初始确认豁免（例如，在确认租赁负债和相应的使用权资产时）。有关修订对自2023年1月1日或以后日期开始的年度报告期间生效，允许提前采用。请点击查阅下述内容：

- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)
- 刊载于 IAS Plus 的[《IFRS 聚焦》](#) 简讯

国际财务报告准则解释委员会发布两项议程决定

- 《国际财务报告准则第 9 号—金融工具》(IFRS 9)，涵盖[因实际利率导致的现金流量可变性的套期](#)
- 《国际会计准则第 19 号—雇员福利》(IAS 19)，涵盖[主体归属特定设定受益计划的福利的服务期间](#)

德勤刊物

5 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	描述
2021 年 5 月 4 日	IFRS 聚焦 — 国际财务报告准则基金会受托人建议修订《国际财务报告准则基金会章程》以增设一个国际可持续发展准则委员会
2021 年 5 月 5 日	IFRS 要闻 — 2021 年 4 月
2021 年 5 月 7 日	IFRS 聚焦 — IASB 就与单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税修订 IAS 12
2021 年 5 月 17 日	洞察 — 特殊目的收购公司

公司治理

美国证监会 (SEC) 现已：

- 发布[关于复核气候相关披露的声明](#)，并拟加大其对上市公司报备中气候相关披露的关注
- 宣布[成立气候和环境、社会和公司治理 \(ESG\) 专项工作组](#)，以制定相关举措从而主动识别与 ESG 相关的不当行为
- 发布[意见征询声明](#)，就与气候变化相关的现行披露能否为投资者提供充分信息征询投资者、注册人及其他市场参与者的意见（同时参见德勤相关的[《提示》](#) 简讯）
- 在[其网站上推出一个新页面](#)，汇总有关环境、社会和公司治理事项（包括气候变化）的 SEC 最新举措。

审计

国际

国际审计与鉴证准则理事会 ("IAASB") 发布更新后的活动框架以就相关活动的选择和优先重点提供指引

IAASB 发布新活动框架，阐述了 IAASB 有关推进准则制定及其他相关活动的运作流程与程序。IAASB 已制定相关框架以支持除经正式批准的应循程序之外更灵活的准则制定流程，并提升有关 IAASB 优先重点活动的公开透明度。您可点击[这里](#)了解更多详情。

IAASB 发布修订后的 2020-2021 年详细工作计划表

考虑到新冠病毒疫情对理事会运作及利益相关方实施新准则并参与 IAASB 应循程序的能力造成的持续影响，IAASB 发布修订后的详细工作计划以取代于 2021 年 2 月 1 日发布的工作计划。您可点击[这里](#)了解更多详情。

协作塑造 IAASB 的未来工作

IAASB 发布有关其 2022-2023 年工作计划的调查，旨在协助 IAASB 通过了解对利益相关方重要的事项来制定 2022-2023 年工作计划。调查截止期为 2021 年 8 月 5 日。您可点击[这里](#)了解更多详情。

香港

香港会计师公会 (HKICPA) 发布关于致力确保审计质量的提示公告

HKICPA 发布一项提示公告，阐述了专业会计师在实务中须关注的下列重要主题事项的最新资讯：

- 审计的目的和价值
- 新冠病毒疫情对审计的影响
- 质量鉴证部 2020 年报告
- 确保审计质量

您可点击[这里](#)了解更多详情。

上市及监管事务

中国大陆

中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）发布《关于完善全国中小企业股份转让系统终止挂牌制度的指导意见》

中国证监会近日发布《关于完善全国中小企业股份转让系统终止挂牌制度的指导意见》，对全国中小企业股份转让系统（“新三板”）有关挂牌企业主动终止挂牌、强制终止挂牌以及终止挂牌后的后续监管安排等事项的规则提出了要求。请点击[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的相关公告和获取上述文件。

新三板发布的文件

新三板近期发布了下列文件：

- 《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》：对挂牌公司主动终止挂牌和强制终止挂牌的条件及后续安排等作出规定，您可以点击[这里](#)了解更多详情。
- 《全国中小企业股份转让系统挂牌公司申请股票终止挂牌及撤回终止挂牌业务指南》：对挂牌公司主动终止挂牌的申请程序和申请文件及撤回申请的程序等作出具体规定，您可以点击[这里](#)了解更多详情。
- 《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露指引——融资担保公司》：对融资担保行业新三板挂牌公司的信息披露提供指引，您可以点击[这里](#)了解更多详情。

香港

香港交易所刊发咨询总结

香港交易所作出总结以加强及提升香港资本市场的质素及持正操作。将实施的《上市规则》修订连同香港交易所与证券及期货事务监察委员会（“证监会”）所采取的方针（请参阅与咨询总结同一日刊发的联合声明（参见下文）），将有助处理监管关注的情况，并为投资者提供进一步的保障。主要变动汇总如下。

《盈利规定咨询总结》

香港交易所采纳以下做法：

- a) 将盈利规定调高 60%，并修订盈利分布规定（“修订后的盈利调高幅度”）；
- b) 修订后的盈利调高幅度的实施日期为 2022 年 1 月 1 日；及
- c) 按情况就个别申请人不用符合盈利分布授予宽限，灵活处理。

《纪律处分咨询总结》

香港交易所有关纪律处分权力及制裁的建议，将在按《纪律处分咨询总结》所述稍加修改后全面实施。实施有关建议将扩大可作声誉制裁的范围，并确保可对更多个别人士作纪律处分，包括导致或明知而参与违反《上市规则》的高级管理人员。《纪律处分咨询总结》所载的《上市规则》修订将于 2021 年 7 月 3 日实施及生效。

请点击查阅香港交易所[通讯](#)、[《盈利规定咨询总结》](#)及[《纪律处分咨询总结》](#)。

香港交易所和证监会发布有关涉及首次公开招股的不当行为的联合声明

此[联合声明](#)阐述证监会及香港交易所针对在近期新上市的公司中留意到的某些监管事宜而采取的整体方针，以及日后可如何运用它们在《证券及期货条例》、《证券及期货（在证券市场上市）规则》、《香港联合交易所有限公司证券上市规则》及《香港联合交易所有限公司 GEM 证券上市规则》下各自的权力处理有关事宜。

德勤中国业务的联络详情

北京 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所 北京市朝阳区针织路 23 号楼中国人寿金融中心 12 层 邮政编码：100026 电话：+86 10 8520 7788 传真：+86 10 8518 1218	哈尔滨 德勤管理咨询（上海）有限公司哈尔滨分公司 哈尔滨市南岗区长江路 368 号开发区管理大厦 1618 室 邮政编码：150090 电话：+86 (451) 85860060 传真：+86 (451) 85860056	深圳 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所 深圳市深南东路 5001 华润大厦 13 楼 邮政编码：518010 电话：+86 755 8246 3255 传真：+86 755 8246 3186
长沙 德勤企业顾问（深圳）有限公司长沙分公司 长沙市开福区芙蓉北路一段 109 号华创国际广场 3 号栋 20 楼 邮政编码：410008 电话：+86 (731) 8522 8790 传真：+86 (731) 8522 8230	香港 德勤·关黄陈方会计师行 香港金钟道 88 号太古广场一座 35 楼 电话：+852 2852 1600 传真：+852 2541 1911	苏州 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所 苏州市工业园区苏惠路 88 号环球财富广场 1 幢 23 楼 邮政编码：215021 电话：+86 (512) 6289 1238 传真：+86 (512) 6762 3338 / 6762 3318
成都 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所 成都市人民南路二段 1 号仁恒置地广场写字楼 34 层 3406 单元 邮政编码：610016 电话：+86 28 6789 8188 传真：+86 28 6500 5161	济南 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所 济南市市中区二环南路 6636 号中海广场 28 层 2802、2803、2804 单元 邮政编码：250000 电话：+86 (531) 8973 5800 传真：+86 (531) 8973 5811	天津 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所 天津市和平区南京路 183 号世纪都会商厦办公楼 45 层 邮政编码：300051 电话：+86 22 2320 6688 传真：+86 22 2320 6699
重庆 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所 重庆市渝中区瑞天路 10 号企业天地 8 号德勤大楼 36 层 邮政编码：400043 电话：+86 23 8823 1888 传真：+86 23 8859 9188	澳门 德勤·关黄陈方会计师行 澳门殷皇子大马路 43-53A 号 澳门广场 19 楼 H-N 座 电话：+853 2871 2998 传真：+853 2871 3033	武汉 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）武汉分所 武汉市建设大道 568 号新世界国贸大厦 38 层 02 号 邮政编码：430022 电话：+86 (27) 8526 6618 传真：+86 (27) 8526 7032
大连 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所 大连市中山路 147 号森茂大厦 1503 室 邮政编码：116011 电话：+86 411 8371 2888 传真：+86 411 8360 3297	南京 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）南京分所 南京市新街口汉中路 2 号亚太商务楼 6 层 邮政编码：210005 电话：+86 (25) 5790 8880 传真：+86 (25) 8691 8776	厦门 德勤咨询（上海）有限公司厦门办事处 厦门市思明区鹭江路 8 号国际银行大厦 26 楼 E 单元 邮政编码：361001 电话：+86 592 2107 298 传真：+86 592 2107 259
广州 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所 广州市珠江东路 28 号越秀金融大厦 26 楼 邮政编码：510623 电话：+86 (20) 8396 9228 传真：+86 (20) 3888 0575	上海 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙） 上海市延安东路 222 外滩中心 30 楼 邮政编码：200002 电话：+86 21 6141 8888 传真：+86 21 6335 0003	西安 德勤咨询（重庆）有限公司 西安分公司 中国西安市高新区锦业路 9 号 绿地中心 A 座 51 层 5104A 室 邮政编码：710065 电话：+86 (29) 8114 0201 传真：+86 (29) 8114 0205
合肥 安徽省合肥市政务文化新区潜山路 190 号华邦 ICC 写字楼 A 座 1201 单元 邮政编码：230601 电话：+86 (551) 65855927 传真：+86 (551) 65855687	沈阳 德勤管理咨询（上海）有限公司 沈阳分公司 沈阳市沈河区青年大街 1-1 号沈阳市府恒隆广场办公楼 1 座 36 层 05 及 06 单元 邮政编码：110063 电话：+86 (24) 6785 4068 传真：+86 (24) 6785 4067	
杭州 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）杭州分所 杭州市上城区飞云江路 9 号赞成中心东楼 1206-1210 室 邮政编码：310008 电话：+86 (571) 8972 7688 传真：+86 (571) 8779 7915		



关于德勤

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构（统称为“德勤组织”）为财富全球 500 强企业约 80% 的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com/cn/about，了解德勤全球约 312,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于 1917 年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力为中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构，由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通过我们的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2021。欲了解更多信息，请联系德勤中国。