

进口关税 | 财务报告影响 (1/3)

	关税或反制关税是否影响……	国际财务报告会计准则（IFRS® Accounting Standards）下的关键考虑事项	相关资源
持续经营	企业的持续经营能力	- 评估企业是否有足够的流动性能够在债务到期时继续履行义务——例如，考虑企业无法提高售价或客户需求下降的情况。 - 调整预算和预测，以考虑增加的不确定性。 - 重新评估企业能否遵守债务契约条款。 - 考虑企业获取融资的能力是否受到影响以及相应的后果。	外部事件对持续经营评估和披露的影响
中期报告	企业简明中期财务报表的信息披露程度	如果情况变化使得上一年度财务报表中重大信息披露的相关性有所减弱，则应考虑在中期财务报表中补充披露信息。	外部事件对中期财务报表有何影响
资产	企业资产的可收回性	- 考虑： - 是否有迹象表明企业的非流动资产可能已减值，并需要进行减值测试； - 用于计算可收回金额的假设是否是最新的；和 - 相关披露是否清晰并有意义。 - 考虑企业对未来应纳税所得额的预测是否因不确定性增加而发生变化，以及这对递延所得税资产的可收回性有何影响。 - 评估适用于租赁资产的其他减值考虑因素。 - 考虑应收款项、合同资产、存货和已资本化的合同成本是否需要计提减值。	新的进口关税将如何影响非流动资产的减值测试？ 未来期间能否取得应纳税所得额以实现递延所得税资产？ 租赁资产是否已发生减值？ 收入产生的资产是否可以收回？

注：此表列出了可能相关的财务报告影响，但表格内容并非详尽无遗。

进口关税 | 财务报告影响 (2/3)

	关税或反制关税是否影响……	国际财务报告会计准则（IFRS® Accounting Standards）下的关键考虑事项	相关资源
资产（续）	企业如何确定和披露公允价值	考虑估值技术、判断和假设是否恰当，并确保相关披露是清晰的。	公允价值的确定和披露是否恰当？
负债	企业重组计划	如果企业为应对关税而进行重组活动（例如缩减或终止当前业务），评估是否满足确认重组准备的条件。	应在哪一时点确认重组准备？
	企业遵循债务契约条款的能力	评估需遵循债务契约条款的负债是否被正确划分为流动负债或非流动负债。	外部事件如何影响流动与非流动债务的划分？
	企业合同的盈利能力，或是否导致不可避免的负债	考虑企业的任何合同是否已成为亏损合同，或者企业是否有未履行的合同义务，并评估这些项目是否需计提相应的准备。	外部事件是否已导致不可避免的负债或亏损合同？
金融工具	预期信用损失的计量	- 考虑对预期信用损失的计量是否恰当地反映了增加的不确定性。 - 评估是否有任何金融资产的信用风险自初始确认以来出现显著增加。	对预期信用损失的计量是否恰当地反映了经济不确定性的影响？ 经济不确定性增加对信用风险的影响是否已被恰当考虑？
	套期会计	在评估套期会计的适用标准（例如，预期交易发生的可能性）和套期有效性时，考虑不确定性增加的情况。	套期会计受到何种影响？
	合同是否符合“自用豁免”	评估“自用豁免”是否仍然适用。	合同是否仍符合“自用豁免”？
	贷款条款	评估借款合同条款是否发生了实质性修改，并应用了恰当的会计处理。	企业是否已考虑对贷款条款的变更？

进口关税 | 财务报告影响 (3/3)

关税或反制关税是否影响……		国际财务报告会计准则（IFRS® Accounting Standards）下的关键考虑事项	相关资源
收入确认	企业收入确认	- 评估客户合同是否仍具有法律约束力。 - 考虑关税是否导致任何合同修改——例如价格或范围的变更。 - 复核可变对价、履约进度以及单独售价的估计。	客户合同是否仍具有法律约束力？ 可变对价、履约进度计量等收入估计是否已及时更新？
员工福利	员工福利和股份支付费用的确认和计量	- 考虑是否需要更新设定受益负债的精算估值，并考虑是否需要修订用于确认股份支付费用的估计值。 - 考虑是否确认与重组计划相关的员工辞退费用。	雇员福利与雇主义务是否已有所变化？
租赁	企业租赁会计	评估是否需要因重新评估续租、终止或购买选择权而重新计量租赁资产和负债——例如，如果企业决定为应对关税而搬迁生产设施。	企业对于租赁续租、提前终止或购买选择权的预期是否已发生改变？
保险公司	保险公司的资产负债表	考虑关税带来的不确定性增加对保险合同负债、再保险可收回金额以及信息披露的影响。	对保险企业会计有何影响？



kpmg.com/ifrs

发布日期：2025年4月

© 2025 KPMG IFRG Limited是一家英国担保有限公司。版权所有，不得转载。

© 2025 本刊物为KPMG IFRG Limited发布的英文原文“Import tariffs | Financial reporting impacts”（“原文刊物”）的中文译本。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致，应以原文刊物为准。原文刊物的版权及所有相关权利均归KPMG IFRG Limited所有，原文刊物的所有译本/改编本的所有相关权利亦归KPMG IFRG Limited所有。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球组织中的独立成员所经许可后使用的商标。

毕马威国际准则小组 (KPMG International Standards Group) 是KPMG IFRG Limited的一部分。

毕马威是指毕马威国际有限公司内的全球组织或一个或多个成员所，它们都是独立的法人实体。毕马威国际有限公司（“毕马威国际”）是一家英国私营担保有限公司，并不对客户提供服务。有关毕马威架构的更多详情，请访问<https://home.kpmg/governance>。

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

本刊物包含国际财务报告准则基金会 (IFRS® Foundation) 的版权©资料。版权所有，不得转载。KPMG IFRG Limited经国际财务报告准则基金会许可，转载相关资料，转载和使用权受到严格限制。更多有关国际财务报告准则基金会及其资料使用权的信息，请访问www.ifrs.org。

免责声明：在适用法律允许的范围内，国际会计准则理事会、国际可持续准则理事会和国际财务报告准则基金会概不对任何人士因本刊物或本刊物任何译本而产生的索赔或任何性质的损失（包括直接的、间接的、附带损失或间接损失、惩罚性损害赔偿、罚款或成本）承担任何责任，无论是在合同纠纷、侵权还是其他方面（包括但不限于任何疏忽行为或不作为责任）。

本刊物所载资料不构成任何建议，亦不应替代具有适当资质的专业人员所提供的服务。

“ISSB™”为IFRS Foundation的商标，“IFRS®”、“IASB®”、“IFRIC®”、“IFRS for SMEs®”、“IAS®”和“SIC®”为IFRS Foundation的注册商标。KPMG IFRG Limited根据许可证包含的条款和条件予以使用。如需了解IFRS Foundation的商标正在哪些国家/地区予以使用和/或已经注册，请联系IFRS Foundation。

