

2025年第二季度 财会发展回顾

2025/06



帮助 | Help

**毕马威季度财会发展回顾总结了
2025年第二季度财会方面的重要
发展以及热点专题，帮助您及时了
解这方面最新动向。**



常用缩略语



MOF	Ministry of Finance of the People's Republic of China	中华人民共和国财政部（简称“财政部”）
CSRC	China Securities Regulatory Commission	中国证券监督管理委员会（简称“证监会”）
HKICPA	Hong Kong Institute of Certified Public Accountants	香港会计师公会
HKEX	Hong Kong Stock Exchange	香港交易所
AFRC	Accounting and Financial Reporting Council	会计与财务汇报局
IFRIC	IFRS Interpretations Committee	国际财务报告准则解释委员会
IASB	International Accounting Standards Board	国际会计准则理事会
ISG	KPMG International Standard Group	毕马威国际准则小组
ISSB	International Sustainability Standards Board	国际可持续准则理事会
IFRS	International Financial Reporting Standard	国际财务报告准则
IFAC	International Federation of Accountants	国际会计师联合会
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants	国际会计师道德准则理事会
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board	国际审计与鉴证准则理事会
IFRS Foundation	International Financial Reporting Standards Foundation	国际财务报告准则基金会

目 录



01 中国内地及香港

01	财政部发布应用案例和实施问答	09	香港会财局发布的提示
02	财政部发布的征求意见稿及通知	10	毕马威系列文章《关税战如何冲击企业财务报表》
03	财政部、金融监管总局联合发布《关于进一步贯彻落实新保险合同会计准则的通知》		
04	证监会更新有关年度报告和半年度报告内容和格式的准则		
05	证监会发布《上市公司募集资金监管规则》		
06	香港会计师公会发布的手册更新（1/2）		
07	香港会计师公会发布的手册更新（2/2）		
08	香港会计及财务汇报局发布的视频及2024/25年终审计的提醒		



常用缩略语（中英文对照）

02 国 际

01	有关《中小企业国际财务报告会计准则》的新资料	09	有关《国际财务报告准则第18号》的新资料
02	国际财务报告可持续披露准则最新资讯 (1/2)	10	其他可持续报告最新资讯
03	国际财务报告可持续披露准则最新资讯 (2/2)	11	毕马威发布的刊物及资料
04	国际可持续准则理事会发布的征求意见稿		
05	国际审计与鉴证准则理事会发布的指引与资料		
06	国际审计与鉴证准则理事会和国际会计师道德准则理事会发布的资料		
07	国际财务报告准则解释委员会最新资讯		
08	国际会计师道德准则理事会就集合投资计划及养老金审计征求意见		



01

中国内地 及香港



中国内地及香港

国际

4月17日，财政部会计司发布了四个关于企业会计准则的实施问答以及一个应用案例：

□ 实施问答：

- [《企业会计准则第6号——无形资产》——研发样机的会计处理](#)
- [《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错》——前期差错重要性的判断](#)
- [《企业会计准则第30号——财务报表列报》——如何对保证类质量保证形成的预计负债进行流动性划分](#)
- [《企业会计准则第4号——固定资产》——大厦玻璃幕墙改造折旧年限问题](#)

□ 应用案例：

- [《企业会计准则第14号——收入》——充（供）电业务的收入确认](#)



财政部

财政部、金融
监管总局

证监会

香港会计师
公会

香港会计及
财务汇报局

香港会财局

毕马威系列
文章

中国内地及香港

国际

财政部

财政部、金融监管总局

证监会

香港会计师公会

香港会计及财务汇报局

香港会财局

毕马威系列文章

通知

如2025年第一季度财会发展回顾所作介绍，财政部发布了新版《民间非营利组织会计制度》，自2026年1月1日起施行。4月27日，财政部进一步发布了相关的衔接问题处理规定，以促进新制度的贯彻实施。

征求意见稿

4月30日，财政部和生态环境部联合发布了一份征求意见稿——《企业可持续披露准则第1号——气候（试行）》，以规范与气候相关风险、机遇和影响的信息披露，推动气候相关信息的质量符合2024年12月发布的《企业可持续披露准则——基本准则（试行）》的要求。意见征集截止日期为5月31日。请阅读毕马威的微信文章，进一步了解对此征求意见稿的见解。

财政部、金融监管总局联合发布《关于进一步贯彻落实新保险合同会计准则的通知》



中国内地及香港

国际

财政部

财政部、金融监管总局

证监会

香港会计师公会

香港会计及财务汇报局

香港会财局

毕马威系列文章

为进一步加强对企业实施《企业会计准则第25号——保险合同》（财会〔2020〕20号，以下简称新保险合同会计准则）的指导，财政部、金融监管总局于2025年6月12日联合印发了《关于进一步贯彻落实新保险合同会计准则的通知》。通知包括新保险合同会计准则实施的有关安排，非上市企业执行新保险合同会计准则的有关问题，及新保险合同会计准则的组织实施等内容。

证监会更新有关年度报告和半年度报告内容和格式的准则



中国内地及香港

国际

3月21日，证监会发布了更新后的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则》：

- 第2号——年度报告的内容与格式；及
- 第3号——半年度报告的内容与格式。

两份准则均自2025年7月1日起施行。

财政部

财政部、金融
监管总局

证监会

香港会计师
公会

香港会计及
财务汇报局

香港会财局

毕马威系列
文章

证监会发布《上市公司募集资金监管规则》



中国内地及香港

国际

5月9日，中国证监会发布了《上市公司募集资金监管规则》（简称《监管规则》），自2025年6月15日起施行。

《监管规则》的前身为《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》，并进行了以下主要修订和澄清：

1. 强调募集资金使用应专款专用，专注主业，支持实体经济发展
2. 从严监管募集资金用途改变和使用进度缓慢
3. 强化募集资金安全性
4. 提升募集资金使用效率
5. 督促中介机构履职尽责
6. 做好与独董制度改革和《公司法》修订的衔接调整

同时，明确了《监管规则》适用范围不包括实施股权激励计划募集的资金，也不包括债券募集的资金。

财政部

财政部、金融
监管总局

证监会

香港会计师
公会

香港会计及
财务汇报局

香港会财局

毕马威系列
文章



香港会计师公会发布的手册更新 (1/2)



中国内地及香港

国际

- ❑ 第323号更新与《实务说明第860.1（修订版）——退休计划审计》相关，以解决《强制性公积金计划条例》的修订及其相关指引所带来的eMPF的实施问题。
- ❑ 第324号更新发布了《香港可持续鉴证准则第5000号——可持续鉴证业务的一般要求及其对其他香港准则进行的一致和相应修订》（简称HKSSA 5000），该准则与国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）发布的ISSA 5000等同。香港会计师公会还发布了一份主要影响文件，概述了HKSSA 5000，并回应了在ISSA 5000意见征求期间收集的主要本地利益相关方的反馈意见。
- ❑ 第325号更新涉及手册第二卷中刊发的以下资料：
 - 《香港财务报告会计准则前言》
 - 《香港私人公司财务报告会计准则》；及
 - 《中小企业财务报告框架和中小企业财务报告准则》。
- ❑ 第326号更新涉及手册第三卷中若干审计和鉴证准则的修订。

- ❑ 第327号更新涉及对《香港财务报告准则第19号——非公共受托责任子公司的披露》的修订，包括适用该准则的标准及相关披露要求。准则修订后，如果非公共受托责任子公司的最终母公司或中间母公司编制的合并财务报表可供公众使用，并且该合并报表遵循国际财务报告会计准则，相关子公司也符合适用《香港财务报告准则第19号》的资格。

Technical bulletin AATB 7, Determining the appropriateness of the auditor's reporting framework（确定适当的审计报告框架）旨在帮助专业人员确定除财务报表审计或审阅之外的其他业务的适当报告框架。该指引还帮助专业报告的使用者了解不同类型审计报告的目的，从而满足特定需求，例如监管义务。

财政部

财政部、金融
监管总局

证监会

香港会计师
公会香港会计及
财务汇报局

香港会财局

毕马威系列
文章

香港会计师公会发布的手册更新 (2/2)



中国内地及香港

国际

- 第328号更新涉及修订后的《香港私人公司财务报告会计准则》(HKFRS for PE) 的发布,旨在保持准则简明的同时,改进向私人公司财务报表使用者提供的信息。主要修订包括:

- 修订后的收入确认模式;
- 针对企业合并、合并财务报表和金融工具的更新要求;
- 集中列示公允价值计量的要求。

主要影响支持性资料总结了HKFRS for PE的主要修订及其对目前在财务报表中应用现行HKFRS for PE的本地企业的影响。

修订后的HKFRS for PE将对自2027年1月1日或之后开始的年度期间生效,允许提前采用。

随着香港财务报告可持续披露准则的发布,香港财务报告准则现在同时包括“香港财务报告会计准则”和“香港财务报告可持续发展披露准则”。因此,香港会计师公会最近发布的文件中将引用“香港财务报告准则”的表述替换为“香港财务报告会计准则”,以更好地区分财务报告会计准则和可持续披露准则。

- 第329号更新涉及《对较不复杂主体审计的香港审计准则》(HKSA for LCE) 的发布,该准则适用于自2025年12月15日或之后开始的年度期间进行的对较不复杂主体财务报表的审计。允许提前采用。

为了确保在香港背景下正确应用HKSA for LCE,香港会计师公会修改了该准则的权限,明确了该准则的适用范围,具体包括:1) 增加或修改被禁止使用该准则的主体类别;2) 规定其适用的量化门槛。

为助力该准则的理解和实施,香港会计师公会制定了一份[常见问题答疑](#)。更多资源可在[资源中心](#)获取。

- 第330号更新涉及从2025年1月1日和2026年1月1日开始的年度期间生效的香港财务报告会计准则的校对性更新。

财政部

财政部、金融监管总局

证监会

香港会计师公会

香港会计及财务汇报局

香港会财局

毕马威系列文章

香港会计及财务汇报局发布的视频及2024/25年终审计的提醒



中国内地及香港

国际

- 继2024年10月香港会计及财务汇报局发布《[2024年年终审计焦点](#)》（英文版），此新视频强调审计团队如何应对由外部风险因素引起的潜在审计风险，同时强调在2024/25年终审计期间需要重点关注的其他关键领域。
- “会财语你”第2集——[破解IT风险和控制](#)（英文版），通过使用一个真实案例来展示在审计过程中理解和评估这些风险和控制的重要性，探讨了IT风险和管理对审计的影响。更多信息，请参考会财局的[检测点——了解审计客户的IT环境](#)（英文版）。
- 美国最近对多个国家的进口商品征收一系列关税，从事国际贸易的企业因此面临新的复杂性。为协助审计师评估风险并确保遵守适用的审计准则，会财局根据报告期和其他审计考虑因素发布了关键提醒（[英文版](#) / [中文版](#)）。

财政部

财政部、金融
监管总局

证监会

香港会计师
公会

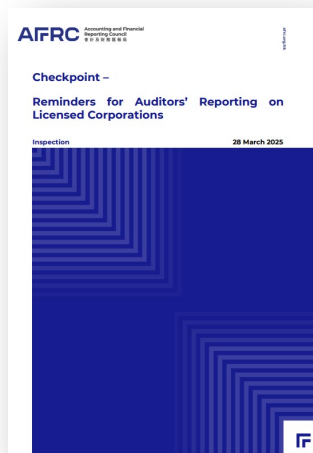
香港会计及
财务汇报局

香港会财局

毕马威系列
文章

中国内地及香港

国际



本刊物（英文版）总结了香港会财局针对持牌法团审计和鉴证业务的2024年检查主要发现。通过了解检查发现的性质，审计师可以运用他山之玉在未来报告中完善其对持牌法团的审计和鉴证工作。为了帮助行业维护审计质量并勤勉履行其在《证券及期货条例》下的其他报告责任，附录A和B提供了审计师如何有效应对相关发现。

财政部

财政部、金融
监管总局

证监会

香港会计师
公会

香港会计及
财务汇报局

香港会财局

毕马威系列
文章

中国内地及香港

国际

毕马威财会专区

关税战如何冲击企业 财务报表

- ❑ 减值迹象识别
- ❑ 对可收回金额的影响
- ❑ 信息披露

关税战如何冲击企业 财务报表

(负债篇)

- ❑ 债务分类
- ❑ 债务契约
- ❑ 管理层的行动

关税战如何冲击企业财 务报表

(存货篇)

- ❑ 存货成本
- ❑ 减值
- ❑ 采购承诺

关税战如何冲击企业 财务报表

(收入篇)

- ❑ 可变对价
- ❑ 合同修改
- ❑ 估计

财政部

财政部、金
融监管总局

证监会

香港会计师
公会香港会计及
财务汇报局

香港会财局

毕马威系列
文章

02 国际



有关《中小企业国际财务报告会计准则》的新资料



中国内地及香港

国际

IFRS
Foundation

ISSB

IAASB

IAASB
IESBA

IFRIC

IESBA

Others

ISG

IFRS Foundation近期发布了新资料（均为英文版），以帮助公众理解第三版《中小企业国际财务报告会计准则》的变化和影响：

- [新的播客](#)讨论了第三版准则及其对财务报表使用者的影响。
- [辅导材料](#)（英文版），帮助利益相关方识别《中小企业国际财务报告会计准则》第二版和第三版之间的变化。
- [新系列网络视频的第一期](#)概述了准则的全面审核流程，由此产生了第三版准则。其中介绍了利益相关方的反馈意见以及与上一版相比的主要变化。
- [新系列网络视频的第二期](#)概述了准则第11章“金融工具”的修订内容。另外，[辅导模块11——金融工具](#)也进行了更新。

[了解更多信息：毕马威的网页文章（英文版/中文版）](#)

中国内地及香港

网络研讨会：可持续披露视角

国际财务报告准则基金会（IFRS Foundation）近期发布了以下会议录播：

- 第8集：综合报告的未来及综合思维
- 第9集：强化可持续披露数据的系统和流程
- 第10集：可持续相关风险和机遇的治理

敬请关注更多即将推出的内容。

路线图制定工具

3月26日，IFRS Foundation发布了[路线图制定工具](#)，旨在协助各司法管辖区考量政策要素，规划制定ISSB准则实施路线图。

国际

网络视频：可持续相关风险和机遇

IFRS Foundation于3月31日发布了一个新系列网络视频，重点关注如何帮助主体在可持续报告中应用“重要性”概念，即识别和披露可持续相关风险和机遇的重要信息——主体合理预期这些信息可能对其短期、中期或长期的现金流量、融资渠道或资本成本产生影响。以下是已发布的各集内容：

- 第一集：简介与概览
- 第二集：重要信息的定义及其在国际财务报告可持续披露准则中的应用
- 第三集：可合理预期影响主体前景的可持续相关风险和机遇，及其在国际财务报告可持续披露准则中的应用
- 第四集：识别与披露重要信息
- 第五集：结语

本页链接均为英文版

IFRS
Foundation

ISSB

IAASB

IAASB
IESBA

IFRIC

IESBA

Others

ISG

中国内地及香港

国际

IFRS S2辅导材料

5月29日，IFRS Foundation发布了一份辅导材料（英文版），以问答的形式，帮助读者理解 IFRS S2 中有关温室气体排放的披露要求。

司法管辖区档案和概览

6月12日，IFRS Foundation发布首套《采用或以其他方式使用国际可持续披露准则的司法管辖区档案和概览》（英文版），其中关于中国的概览（英文版 / 中文版）指出“中国可持续披露准则采取与国际准则趋同策略”，更多详情，请参见财政部会计司6月13日答记者问及新闻稿。

IFRS
Foundation

ISSB

IAASB

IAASB
IESBA

IFRIC

IESBA

Others

ISG

中国内地及香港

国际

IFRS
Foundation

ISSB

IAASB

IAASB
IESBA

IFRIC

IESBA

Others

ISG

温室气体排放拟议修订

为回应市场反馈，国际可持续准则理事会（ISSB）于4月28日发布了一份征求意见稿（[英文版](#) / [中文版](#)），提议对《国际可持续披露准则第2号——气候相关披露》（IFRS S2）进行针对性修订，通过提供额外的豁免条款及解释说明，帮助企业应用温室气体排放披露的相关要求。

[ISSB](#)、[财政部](#)及[香港会计师公会](#)正在就该征求意见稿公开征求意见，截止日期分别为6月27日、5月28日和5月27日。

有关该征求意见稿的更多信息，请参见：

- [ISSB的网络视频](#)（英文版）
- 毕马威的网页文章：
 - [澄清《国际可持续披露准则第2号》](#)（[英文版](#) / [中文版](#)）
 - [融资排放和促进排放](#)（[英文版](#) / [中文版](#)）

中国内地及香港

国际

IFRS
Foundation

ISSB

IAASB

IAASB
IESBA

IFRIC

IESBA

Others

ISG

3月27日，国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）发布了《对较不复杂主体审计的国际审计准则》（ISA for LCE）的首次实施指南（英文版）。该指南概述了ISA for LCE的概念、结构和格式，并通过示例与其他国际审计准则的比较，对准则每一部分提供了由浅入深的阐述，为审计师提供了有效实施ISA for LCE的工具。

4月9日，IAASB发布了修订后的《国际审计准则第570号——持续经营》（英文版），以改进审计师在评估管理层对企业持续经营能力的评估方面的工作。修订后的准则还增加了审计实务的一致性，提高持续经营相关事项沟通的透明度，并强化审计师采用一致方式就持续经营事项进行报告。修订后的准则自2026年12月15日或以后日期开始的年度期间生效。

4月25日，IAASB发布了一份征求意见稿（英文版），就国际会计师道德准则理事会（IESBA）“利用外部专家的工作”项目而需对IAASB准则进行小范围修订。

针对性修订主要聚焦以下准则（英文版）：

- 《国际审计准则第620号——利用审计师的专家工作》
- 《国际审阅准则第2400号（修订版）——历史财务报表的审阅业务》
- 《国际鉴证业务准则第3000号（修订版）——历史财务资料审计或审阅以外的鉴证业务》
- 《国际相关服务准则第4400号（修订版）——商定程序业务》

IAASB及香港会计师公会（HKICPA）正在就该征求意见稿公开征求意见，截止日期分别为7月24日及6月24日。

国际审计与鉴证准则理事会和国际会计师道德准则理事会发布的资料



中国内地及香港

国际

IFRS
Foundation

ISSB

IAASB

IAASB
IESBA

IFRIC

IESBA

Others

ISG

继2024年批准并认证《国际可持续鉴证准则第5000号——可持续鉴证业务的一般要求》（ISSA 5000），国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）于5月8日批准撤销《国际鉴证业务准则第3410号——温室气体声明的鉴证业务》（ISAE 3410）。

ISSA 5000涵盖了所有类型的可持续信息的鉴证，包括温室气体排放。它适用于从2026年12月15日开始的年度期间或2026年12月15日或之后某个特定日期开始的年度期间的可持续信息的鉴证业务。ISAE 3410将自ISSA 5000生效之日起废止。

5月14日，IAASB发布了一份新的常见问题答疑，以支持《国际审计准则第570号（2024年修订版）——持续经营》（ISA 570）的实施。具体而言，该指引重点关注审计报告中“持续经营”或“与持续经营相关的重大不确定性”部分中关于特定主体的持续经营事项的报告。此外，该指引还提供了一个审计报告示例，展示说明审计师如何评价管理层对持续经营的评估。

5月8日，国际会计师道德准则理事会（IESBA）发布了一份问题答疑刊物，以支持其税收筹划及相关服务准则的采用和实施。该文件旨在对准则内容作出强调、说明或解释，并补充最终公告的结论基础。

本页链接均为英文版

中国内地及香港

国际

在2025年3月11日举行的最近一次国际财务报告准则解释委员会（IFRIC）会议中，IFRIC就三项议程决议的定稿问题进行了讨论。国际会计准则理事会（IASB）随后在其4月会议上审议了该等议程决议。议程决议终稿于2025年4月14日发布：

- [对其他主体承担的义务所提供的担保](#)
- [学费收入的确认（《国际财务报告准则第15号》）](#)
- [气候相关支出产生的无形资产的确认（《国际会计准则第38号》）](#)

此外，就IASB的征求意见稿——[转换为恶性通货膨胀经济下的列报货币中提出的折算方法的修订建议](#)，IFRIC针对收到的反馈意见提出了可能的改进方法。



本页链接均为英文版

IFRS
Foundation

ISSB

IAASB

IAASB
IESBA

IFRIC

IESBA

Others

ISG

国际会计师道德准则理事会就集合投资计划及养老基金审计征求意见



中国内地及香港

国际



3月31日，IESBA发布了一份咨询文件（英文版），就外部机构参与的情况下集合投资计划及养老基金审计中的审计师独立性问题征求反馈。此外，该文件还旨在说明IESBA就其国际独立性准则是否足够清晰且适用于此类审计的考虑因素。

IESBA及HKICPA正在就该咨询文件公开征求意见，截止日期分别为6月30日及5月30日。

IFRS
Foundation

ISSB

IAASB

IAASB
IESBA

IFRIC

IESBA

Others

ISG

有关《国际财务报告准则第18号》的新资料



中国内地及香港

国际

持续经营辅导材料

5月13日，IFRS Foundation发布了更新版的辅导材料，以支持在国际财务报告会计准则下持续经营评估和披露的一致性。

该材料最初于2021年发布，现在的更新版反映了最新发展，其中包括《国际财务报告准则第18号——财务报表列示与披露》（IFRS 18）中的持续经营要求。此外，它删除了对国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）过时资料的索引，并添加了对新批准发布的《国际审计准则第570号（2024年修订版）——持续经营》（ISA 570）的索引。

IFRS 18会计分类标准系列网络视频

5月20日，国际会计准则理事会（IASB）发布了由两部分组成的系列网络视频，解释了在引入IFRS 18以后《国际财务报告会计分类标准》的主要变更：

- 第1部分：损益表的变更
- 第2部分：新增披露要求

本页链接均为英文版

IFRS
Foundation

ISSB

IAASB

IAASB
IESBA

IFRIC

IESBA

Others

ISG

中国内地及香港

国际

简化ESRS

2月26日，欧盟委员会（European Commission）发布了一系列“综合方案”提案，以减轻企业的报告负担并简化《欧洲可持续报告准则》（ESRS）。4月1日，欧洲议会和欧盟理事会同意某些小型公司根据ESRS和欧盟分类法（EU Taxonomy）进行强制性报告的时间推迟两年，预计很快会转化为欧盟法律。此外，欧盟委员会已要求欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）最晚于2025年10月31日前就如何简化ESRS提供建议。对此，EFRAG开展了向利益相关方的意见征询，毕马威已向EFRAG提供相应建议（[英文版](#) / [中文版](#)）。

毕马威发布的其他相关资料如下：

- 网页文章：欧盟发布“综合方案”提案（[英文版](#) / [中文版](#)）
- 网页文章：简化《欧洲可持续报告准则》（[英文版](#) / [中文版](#)）
- 播客：[欧盟“综合方案”提案](#)（英文版）
- 报告：[实时跟踪ESRS：首50家报告](#)（英文版）

关注毕马威的[欧洲可持续报告准则热点探析](#)（英文版）网页，了解我们对欧洲可持续报告准则的最新见解。

全球可持续报告和鉴证实务

5月12日，国际会计师联合会（IFAC）与美国注册会计师协会（AICPA）与英国特许管理会计师公会（CIMA）联合发布了一份报告——[全球基准研究](#)（英文版），对全球22个国家或地区1400家企业在2019年至2023年间可持续披露及其鉴证方面的实践与趋势进行了分析。有关该报告的研究发现，请参考财政部会计准则委员会的[新闻稿](#)。

IFRS
Foundation

ISSB

IAASB

IAASB
IESBA

IFRIC

IESBA

Others

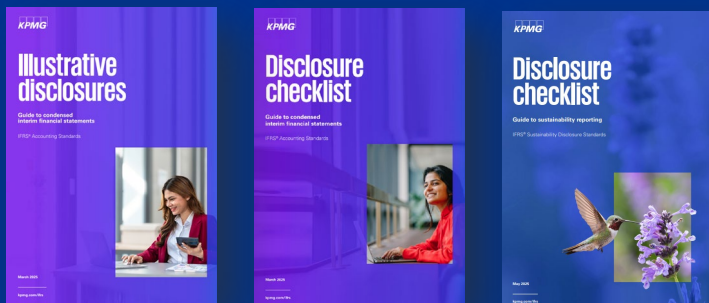
ISG

中国内地及香港

国际

毕马威于近期发布了以下财务报表指引（均为英文版）：

- ❑ [2025版简明中期财务报表披露范本](#)
- ❑ [2025版简明中期财务报表披露资料一览表](#)
- ❑ [可持续报告披露资料一览表](#)



更多网页文章

- ❑ 应对不确定性网页文章
 - [气候相关事项对非流动资产减值测试的影响（英文版/中文版）](#)
 - [外部事件对中期财务报表有何影响？（英文版/中文版）](#)
 - [对保险企业有何会计影响？（英文版/中文版）](#)
 - [进口关税对财务报告的影响（英文版/中文版）](#)
 - [新的进口关税将如何影响非流动资产的减值测试？（英文版/中文版）](#)
 - [企业应如何识别恶性通货膨胀经济？（英文版/中文版）](#)
- ❑ 手册：[经济动荡的会计影响（英文版）](#)
- ❑ 网页文章：[实时跟踪《国际财务报告准则第17号》——2024年度报告的最新观察（英文版）](#)

敬请关注经济动荡下的财务报告挑战页面，了解更多信息。

IFRS Foundation

ISSB

IAASB

IAASB IESBA

IFRIC

IESBA

Others

ISG



毕马威



home.kpmg.com/cn/socialmedia

本刊物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。

© 2025 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷。

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。

本刊物包含国际财务报告准则基金会(IFRS® Foundation)的版权©资料和商标。版权所有，不得转载。毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)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。

“IFRS®”、“IAS®”、“IFRIC®”和“IASB®”为 IFRS Foundation 的注册商标。毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)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。