

2025年第四季度 财会发展回顾

2025/12



帮助 | Help

**毕马威季度财会发展回顾总结了
2025年第四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。**



导航按钮
(前进、后退
或返回目录页)



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 | 财政部发布的指引（1/2） |
| 02 | 财政部发布的指引（2/2） |
| 03 | 证监会发布监管规则适用指引——评估类第2号 |
| 04 | 香港会计师公会发布会员手册更新第332号至第336号 |
| 05 | 香港会计师公会发布的其他资料 |
| 06 | 香港会计及财务汇报局发布的刊物及资料 |



常用缩略语（中英文对照）

02 国 际

01	国际财务报告准则基金会发布针对《中小主体国际财务报告会计准则》的配套资料	09	毕马威国际准则小组发布的刊物和资料（1/2）
02	国际会计准则理事会发布的修订及征求意见稿	10	毕马威国际准则小组发布的刊物和资料（2/2）
03	国际财务报告准则解释委员会9月会议		
04	国际财务报告准则解释委员会11月会议		
05	温室气体核算体系公开征询意见及其他可持续报告最新动态		
06	国际审计与鉴证准则理事会采用新的公开交易实体定义，以与国际会计师道德准则理事会的《守则》保持一致		
07	国际审计与鉴证准则理事会发布了新的报告范本和常见问题解答，以支持《国际可持续鉴证准则第5000号》的实施		
08	国际会计师道德准则理事会发布2025年版《守则》手册		



01

中国内地 及香港

财政部发布的指引 (1/2)



中国内地及香港

国际

- 9月15日，财政部会同外交部、国家发展改革委、工业和信息化部、生态环境部、商务部、中国人民银行、国务院国资委、金融监管总局、中国证监会发布了《〈企业可持续披露准则——基本准则（试行）〉应用指南》。在实施范围及实施要求作出规定之前，由企业自愿实施。

- 11月3日，财政部发布了一份征求意见稿，向公众征集更新《企业财务通则》的意见。意见征求期于12月8日截止。

- 11月11日，为进一步压实各方会计工作责任，加强会计法律法规和国家统一的会计制度的贯彻实施，财政部发布了关于进一步压实会计工作责任加强会计法律法规和国家统一的会计制度贯彻实施的意见（财会〔2025〕25号）。

- 12月15日，财政部金融司发布了关于修订金融企业财务快报有关事项的通知，对金融企业财务快报以及编报说明进行了修订。本套报表适用于境内各类所有制形式和组织形式的金融企业填报。

财政部

证监会

香港
会计师公会香港会计及
财务汇报局

中国内地及香港

国际

- 12月17日，财政部发布了关于就《风险缓释会计——对〈国际财务报告准则第9号〉和〈国际财务报告准则第7号〉的修订（征求意见稿）》公开征求意见的函，意见征求期于2026年4月30日截止。
- 12月19日，财政部针对以下会计事项发布了《企业会计准则解释第19号》：
 - 关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理
 - 关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理
 - 关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认
 - 关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露
 - 关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露此解释自2026年1月1日起施行。

财政部

证监会

香港
会计师公会香港会计及
财务汇报局

中国内地及香港

国际

12月5日，证监会发布了监管规则适用指引——评估类第2号，结合证券评估业务特点及资本市场监管要求，对未来收益预测涉及的评估假设、收益期、收入、成本费用、资本性支出、营运资金等作出规范。

监管规则适用指引——评估类第2号

为进一步规范收益法中未来收益的预测，指导从事证券服务业务的资产评估机构勤勉尽责执业，提高资本市场信息披露质量，我会结合证券评估业务特点及资本市场监管要求，对未来收益预测涉及的评估假设、收益期、收入、成本费用、资本性支出、营运资金等作出以下规范。

一、评估假设和收益期

（一）准则相关规定

资产评估专业人员执行资产评估业务，应当合理使用评估假设，并在资产评估报告中披露评估假设。确定收益期时应当考虑评估对象的预期寿命、法律法规和相关合同等限制，详细预测期的选择应当考虑使评估对象达到稳定收益的期限、周期性等因素。

（二）执业问题

一是评估假设不合理。如评估假设与实际情况不符，未恰当考虑持续经营风险，直接将管理层的预测作为评估假设，不同评估假设自相矛盾等。

二是重要假设缺乏评估依据。如未对外部环境因素进行必要的分析查验，直接引用外部报告；关键财务指标变动异常，且与评估假设不匹配；未对新增产能、扩建项目的可行性或审批许可风险进行必要的核查分析。

三是收益期合理性分析不足。如未充分考虑法律法规、主要资产使用期限、被评估对象所处生命周期及其经营状况

财政部

证监会

香港
会计师公会香港会计及
财务汇报局

香港会计师公会发布会员手册更新第332号至第336号



中国内地及香港

国际

- ❑ 手册更新第332号涉及(i)本地采用国际会计师道德准则理事会手册卷一中关于可持续鉴证道德准则和使用外部专家工作的修订, 以及(ii)随附的“主要影响”文件。
- ❑ 手册更新第333号涉及对《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, 允许满足适用条件的子公司在以下香港财务报告会计准则下适用简化披露要求:
 - 《香港财务报告准则第18号——财务报表列示和披露》;
 - 《供应商融资安排》(对《香港会计准则第7号》和《香港财务报告准则第7号》的修订);
 - 《国际税收改革——支柱二立法模板》(对《香港会计准则第12号》的修订);
 - 《缺乏可兑换性》(对《香港会计准则第21号》的修订); 以及
 - 《对金融工具分类和计量的修订》(对《香港财务报告准则第9号》和《香港财务报告准则第7号》的修订)。
- ❑ 手册更新第334号涉及(i)《香港审计准则第240号——财务报表审计中与舞弊相关的审计师责任, 包括对其他香港审计准则进行的一致和相应修订》的发布; 以及 (ii) 随附的“主要影响”文件。
- ❑ 手册更新第335号涉及修订后的Statement 1.500持续专业进修(CPD)条款的修订, 其中规定了以下新增的CPD要求:
 - 所有会员每年至少进行2小时可核实的与职业道德相关的CPD活动。
 - 执业证书持有者和注册公众利益实体审计师的负责人每年至少要进行5小时可核实的会计或审计相关CPD活动。
 - 所有会员须在连续3年的每个年度内, 完成至少50%的60个可核实的CPD小时系统化学习。
- ❑ 手册更新第336号接续上述第335号更新, 删除了Statement 1.500的2024年9月修订版。

本页链接均为英文版

财政部

证监会

香港
会计师公会

香港会计及
财务汇报局

香港会计师公会发布的其他资料



中国内地及香港

国际

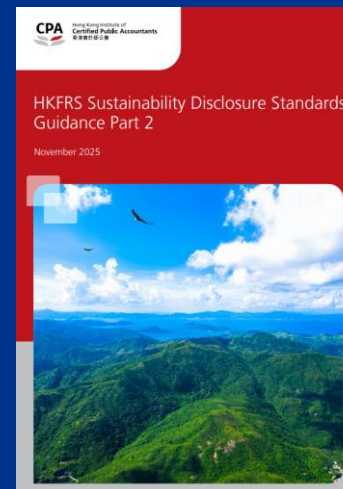
Alert

Updates on financial reporting, auditing, ethics and sustainability disclosures



香港会计师公会发布公告概述了目前正在开展的与虚拟资产相关事宜的会计和审计举措。相关指南预计将于2026年上半年发布。

继发布香港财务报告准则可持续披露准则指引——第 1 部分（如2025年第三季度财会发展回顾已作介绍）后，香港会计师公会发布了第2部分，以解决其他关键领域，包括气候相关情景分析、预期财务影响、温室气体排放、转型计划和相关信息，以支持《香港财务报告准则S1号》和《香港财务报告准则S2号》的实施。



本页链接均为英文版

财政部

证监会

香港
会计师公会

香港会计及
财务汇报局

中国内地及香港

国际

10月3日，香港会计及财务汇报局（AFRC）发布了以下关于2025年年终审计的刊物：

- ❑ 审计焦点：2025年年终审计——此刊物重点介绍 2025 年年终审计的具体重点领域，并概述事务所层面的关键考虑因素，以确保在复杂多变的环境中提供高质量的审计服务。
- ❑ 审计焦点：2025年年终审计——金融服务业——此刊物介绍与2025年情况相关的行业特定风险和审计注意事项。由于金融机构的审计面临着独特的挑战，本刊物还概述了事务所评估自身是否已做好开展金融服务审计和鉴证业务准备的注意事项，并就如何满足该行业的高期望提供了指导。

11月7日，AFRC发布了一项研究报告——《全球审计监管趋势：对香港的关键启示》。该报告考察了六个建设监管框架的司法管辖区（澳大利亚、加拿大、中国内地、中国香港、英国和美国）的审计监管实践。该研究旨在确保香港的审计监管制度能积极维护其不断发展的资本市场的诚信。随着跨境上市活动增加、新兴金融产品涌现，以及数字资产的兴起，香港的监管制度需具备强而有力的监督能力，以维护投资者信心。

本页链接均为英文版

财政部

证监会

香港
会计师公会

香港会计及
财务汇报局

02

国际

国际财务报告准则基金会发布针对《中小主体国际财务报告会计准则》的配套资料



中国内地及香港

国际

国际财务报告准则基金会（IFRS Foundation）最近发布了下列新的辅导资料，以支持中小主体应用第三版《中小主体国际财务报告会计准则》（IFRS for SMEs）（[2025年第一季度财会发展回顾](#)中已作介绍）：

播客（英文版）

- IFRS for SMEs播客系列[第3集](#)从中小主体投资者的角度探讨了第三版准则。

辅导模块（英文版）

- [第9部分——合并财务报表和单独财务报表](#)
- [第12部分——公允价值计量](#)
- [第19部分——企业合并与商誉](#)
- [第23部分——客户合同收入](#)
- [第35部分——向 IFRS for SMEs过渡](#)

网络视频（英文版）

- [概述新的第2部分——概念和普遍原则](#)
- [概述第7部分的修订——现金流量表修订](#)
- [概述新的第12部分——公允价值计量](#)

这些模块也适用于采用《香港私人公司财务报告会计准则》的主体。香港会计师公会于4月发布《香港私人公司财务报告会计准则》的修订版，该准则与第三版《中小主体国际财务报告会计准则》等效。

收藏此[页面](#)，访问基金会发布的全部配套资料。

本页链接均为英文版

国际财务报告
准则基金会

国际会计准
则理事会

国际财务报
告准则解释
委员会

可持续报告

国际审计与鉴
证准则理事会

国际会计师
道德准则理
事会

毕马威国际
准则小组

国际会计准则理事会发布的修订及征求意见稿



中国内地及香港

国际

11月13日，国际会计准则理事会（IASB）发布了《对<国际会计准则第21号>的小范围修订》（英文版），以明确当企业存在以下情形时，如何将财务报表从功能货币折算为恶性通货膨胀经济中的列报货币：

- 企业的功能货币是非恶性通货膨胀货币；或
- 企业的功能货币是恶性通货膨胀货币，且有功能货币是非恶性通货膨胀货币的境外经营。

修订将于2027年1月1日或之后开始的年度报告期间生效，并将追溯应用。企业可以提早采用修订。

请阅读ISG更新的网页文章（[英文版/中文版](#)），概要了解相关修订。

11月28日，IASB发布了《对示例的修订——财务报表中的不确定性披露》（英文版），帮助企业针对投资者和监管机构的关切领域加强披露。尽管这组示例以气候相关场景为出发点，但其旨在促使企业对更广泛的财务报告中的不确定性作出清晰披露。请阅读ISG更新的网页文章（[英文版/中文版](#)），概要了解相关示例。

12月3日，IASB发布了《风险缓释会计——对〈国际财务报告准则第9号〉和〈国际财务报告准则第7号〉的修订（征求意见稿）》（英文版），旨在通过引入新的风险缓释会计模型，更清晰地反映企业缓释重定价风险活动对企业财务状况、经营成果和未来现金流量的影响，并向报表使用者提供企业如何管理重定价风险以及风险缓释程度的有用信息。请阅读ISG的[网页文章（英文版）](#)，概要了解该征求意见稿。

国际财务报告
准则基金会

国际会计准
则理事会

国际财务报
告准则解释
委员会

可持续报告

国际审计与鉴
证准则理事会

国际会计师
道德准则理
事会

毕马威国际
准则小组

中国内地及香港

国际

在9月16日举行的国际财务报告准则解释委员会（IFRIC）会议中，解释委员会讨论了下述议题，并初步决定不在其工作计划中增加准则制定项目：

- [对集团内部货币性负债（或资产）产生的汇兑差额进行分类](#)——如果集团内部的货币性负债（或资产）已在合并时抵销，企业如何应用《国际财务报告准则第18号——财务报表中的列报和披露》（IFRS 18）第B65段，来对其所产生的汇兑差额进行分类；及
- [根据承购协议使用电池所获得的经济利益](#)——企业如何应用《国际财务报告准则第16号——租赁》（IFRS 16）B9(a)段的要求——即在电池承购协议情况下，企业如何确定客户是否有权获得因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益。

在解释委员会重要讨论系列的视频（参见[文字记录](#)）中，Brian O'Donovan（毕马威国际准则小组（ISG）合伙人、同时担任IFRIC成员）总结了解释委员会对此事项的讨论。

[解释委员会](#)和[香港会计师公会](#)就上述暂定议程决议公开征求意见，截止日期分别为11月25日和10月27日。

本页链接均为英文版

国际财务报告
准则基金会

国际会计准
则理事会

国际财务报
告准则解释
委员会

可持续报告

国际审计与鉴
证准则理事会

国际会计师
道德准则理
事会

毕马威国际
准则小组

中国内地及香港

国际

国际财务报告准则解释委员会于11月25至26日再次召开会议：

□ 就3项议程决议确定终稿（将提交国际会计准则理事会会议审议是否不反对发布）：

- [嵌入的提前还款选择权](#)
- [交易成本的确认和核算](#)
- [解释委员会关于IFRS 18议程决议的更新](#)

□ 审议通过了5项临时议程决议（征求意见截止日为2026年2月6日）：

- [管理外币风险的衍生工具的收益和损失分类](#)
- [公允列报和遵循国际财务报告会计准则](#)
- [按性质披露费用要求的适用范围](#)
- [评估母公司单独财务报表中的特定主要业务活动](#)
- [不属于《国际会计准则第12号——所得税》适用范围内的税项或其他费用的列报](#)

请参见Brian O'Donovan的最新视频（参见[文字记录](#)），总结了解释委员会对此事项的讨论。

本页链接均为英文版

国际财务报告
准则基金会国际会计准
则理事会国际财务报
告准则解释
委员会

可持续报告

国际审计与鉴
证准则理事会国际会计师
道德准则理
事会毕马威国际
准则小组

中国内地及香港

国际

10月20日，温室气体核算体系启动了两项[公开意见征询（英文版）](#)——第一项侧重于修订[范围二指南（英文版）](#)，以确保范围二中企业存货核算更符合目标；第二项就[电力行业行动（英文版）](#)减排量估算应用结果性核算方法征求意见。企业可在2025年12月19日前提交意见。

请阅读ISG的[网页文章（英文版）](#)，概要了解上述公开意见征询。此外，ISG的温室气体手册刊物（[英文版/中文版](#)）为在现有的温室气体范围二排放标准下的报告方法提供了指引。

系列网络研讨会——可持续披露视角

- [第12集：气候相关情景分析（英文版）](#)

12月11日，IASB发布了[《对温室气体排放披露要求的修订》（英文版）](#)，对《国际可持续披露准则第2号——气候相关披露》（IFRS S2）以及可持续核算准则理事会（SASB）标准中资产管理和托管活动、商业银行、保险3个行业标准的温室气体排放披露要求进行了修订。本次修订适用于2027年1月1日或之后开始的报告期间，允许提前采用。

请阅读ISG更新的网页文章（[英文版/中文版](#)），概要了解相关修订。

11月13日，欧洲议会已达成一致立场，即必须根据《企业可持续发展报告指令》编制可持续披露的适用范围限制在员工人数超过1750人且年度净营业额超过4.5亿欧元的企业。尽职调查的要求仅应用于员工人数超过5,000人且年度净营业额超过15亿欧元的企业。

请点击以下链接查看ISG发布的更多相关信息：

- [网页文章——欧洲议会明确针对“综合方案”的立场（英文版/中文版）](#)
- [网页文章——简化《欧洲可持续报告准则》——取得新进展（英文版/中文版）](#)
- [博客——欧盟在可持续报告方面的信号转变（英文版）](#)
- [欧盟综合方案资源中心（英文版）](#)

国际财务报告
准则基金会

国际会计准
则理事会

国际财务报
告准则解释
委员会

可持续报告

国际审计与鉴
证准则理事会

国际会计师
道德准则理
事会

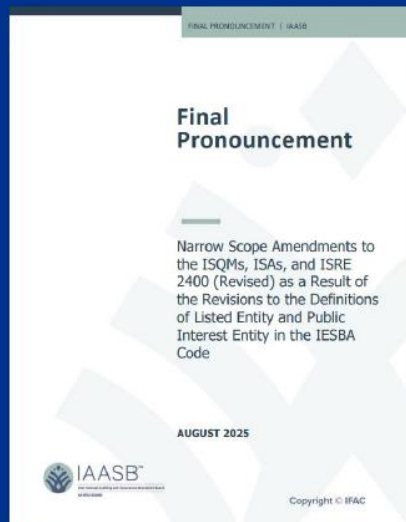
毕马威国际
准则小组

国际审计与鉴证准则理事会采用新的公开交易实体定义，以与国际会计师道德准则理事会的《守则》保持一致



中国内地及香港

国际



9月1日，国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）发布了针对“上市实体”的定义而对其准则作出的[小范围修订](#)（英文版），以与国际会计师道德准则理事会（IESBA）的《国际会计师职业道德守则》（包括《国际独立性准则》）（简称“《守则》”）中的定义保持一致。新定义将适用于《国际质量管理准则》和《国际审计准则》。此外，IAASB还对《国际审阅准则第2400号（修订版）——财务报表审阅》中应用独立性要求时所作的某些公开披露进行了修订，以与IESBA的《守则》保持一致。

修订将自2026年12月15日或之后开始的会计期间生效。

国际财务报告
准则基金会

国际会计准
则理事会

国际财务报
告准则解释
委员会

可持续报告

国际审计与鉴
证准则理事会

国际会计师
道德准则理
事会

毕马威国际
准则小组

国际审计与鉴证准则理事会发布了新的报告范本和常见问题解答，以支持《国际可持续鉴证准则第5000号》的实施



中国内地及香港

国际

11月3日，国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）新发布了一系列关于《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）的[常见问题解答](#)。该刊物探讨了ISSA 5000对在欧盟开展可持续鉴证业务的相关性，全面概述了该准则如何支持一致、高质量的鉴证，从而增强对根据《欧洲可持续报告准则》（ESRS）报告的可持续信息的可信度。此外，该刊物还概述了ISSA 5000可如何应用于《企业可持续发展报告指令》（CSRD）要求的鉴证业务，并重点介绍了欧盟特有的关键考虑因素，包括双重重要性、可扩展性和与其他框架的可互操作性。

11月24日，IAASB发布了一套新的[从业人员鉴证报告范本](#)，进一步支持ISSA 5000的实施。IAASB与各司法管辖区的审计和鉴证准则制定机构共同发起倡议，制定了这套新的示例，旨在提供更具体的示例，帮助从业人员在现实场景中应用该准则。



本页链接均为英文版

国际财务报告
准则基金会

国际会计准
则理事会

国际财务报
告准则解释
委员会

可持续报告

国际审计与鉴
证准则理事会

国际会计师
道德准则理
事会

毕马威国际
准则小组

国际会计师道德准则理事会发布2025年版《守则》手册



中国内地及香港

国际



Handbook of
International Code of
Ethics for Professional
Accountants

Including International Independence Standards

10月7日，国际会计师道德准则理事会（IESBA）发布了[2025年版《<国际会计师职业道德守则>（包括<国际独立性准则>）手册》](#)，其取代2024年版，并包含以下内容：

- 适用于2025年6月30日之后开始的税务筹划服务和活动的[税务筹划公告](#)；
- 2025年版手册卷一后包含了IESBA已批准的《守则》修订，涉及[利用外部专家的工作](#)以及[与可持续报告相关的修订](#)，这些修订将于2026年12月生效；
- 2025年版手册卷二新增了[《国际可持续鉴证道德准则（包括<国际独立性准则>）以及其他对与可持续鉴证和报告相关的<守则>的修订》](#)及有关[利用外部专家的工作](#)的规定。除与价值链相关的某些独立条款将于2028年7月生效外，这些条款将于2026年12月生效。

本页链接均为英文版

国际财务报告
准则基金会

国际会计准
则理事会

国际财务报
告准则解释
委员会

可持续报告

国际审计与鉴
证准则理事会

国际会计师
道德准则理
事会

毕马威国际
准则小组

毕马威国际准则小组发布的刊物和资料 (1/2)



中国内地及香港

国际

为了帮助企业改善财务报告，ISG已全面更新了应对不确定性资源中心（[英文版](#)/[中文版](#)）及一份新[指南](#)，就国际财务报告会计准则下的广泛议题提供实用见解。

2025年年度财务报表指南，包括[披露范本](#)和[披露一览表](#)，反映了截至2025年8月31日已发布且要求主体从2025年1月1日开始的年度期间采用的国际财务报告会计准则要求。ISG亦更新了[年度财务报表指南——银行业披露范本](#)。

2025年版[《公允价值计量手册》](#)包含了ISG的最新见解和实用指导，可帮助您应用美国通用会计准则下的《会计准则汇编主题820——公允价值计量》和《国际财务报告准则第13号——公允价值计量》，并了解这两个会计准则之间的主要区别。

2025版[《国际财务报告会计准则与美国公认会计准则之比较》](#)以日历年度2025年末为基础，重点阐述了两套准则框架之间的主要差异。该手册还新增了一章，着重介绍了即将生效的IFRS 18与美国公认会计准则之间的主要区别。

除特别说明外，
本页链接均为
英文版

国际财务报告
准则基金会

国际会计准
则理事会

国际财务报
告准则解释
委员会

可持续报告

国际审计与鉴
证准则理事会

国际会计师
道德准则理
事会

毕马威国际
准则小组

毕马威国际准则小组发布的刊物和资料 (2/2)



中国内地及香港

国际

清楚了解气候对减值的影响

企业应对气候相关风险和机遇的措施可能会影响其现金流和资产价值。因此，财务报表使用者需要相关信息才能做出明智的决策，包括减值测试中是否以及如何考虑了气候相关风险和机遇。ISG发布了以下指南和网页文章，帮助您考虑气候变化对《国际会计准则第36号》下减值测试的影响：

- 新的[操作指南](#)提供实用见解和示例；
- 更新后的问答指南（[英文版/中文版](#)）就重要常见问题提供解答，例如折现率等；
- 新的[网页文章](#)深入分析了与气候相关的风险和机遇，以及它们对企业报告的影响。

请收藏气候报告一站通（[英文版/中文版](#)）网页，以便随时了解最新动态。

播客

- [加密资产和稳定币](#)
- [2025年末关注事项](#)

更多毕马威见解

- 支柱二补足税对财务报告的影响（[英文版/中文版](#)）
- [披露范本——国际财务报告可持续准则（英文版）](#)
- 可持续报告——披露一览表（[英文版/中文版](#)）
- 《国际可持续信息鉴证业务准则第5000号》——您准备好了吗？（[英文版/中文版](#)）
- [欧洲证券与市场管理局发布2025年度重点监管事项（英文版）](#)

除特别说明外，本页链接均为英文版

国际财务报告
准则基金会

国际会计准
则理事会

国际财务报
告准则解释
委员会

可持续报告

国际审计与鉴
证准则理事会

国际会计师
道德准则理
事会

毕马威国际
准则小组



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。