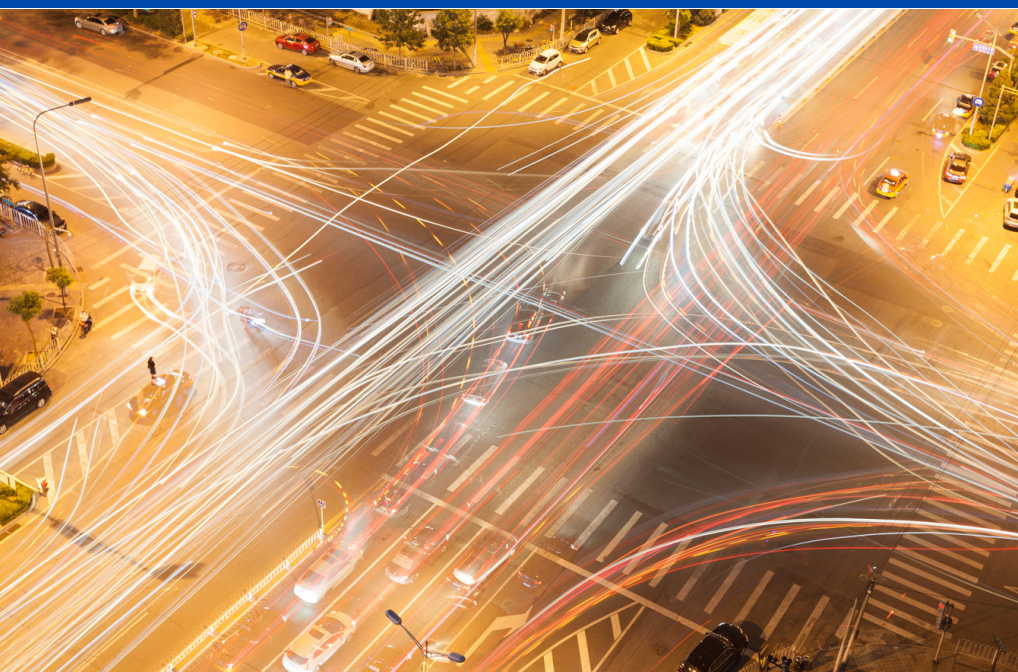




中主環球快訊

香港會計準則第1號和
香港財務報告準則實務報告
第2號的主要修訂



背景

於2021年4月，香港會計師公會發布了會計政策披露，修訂了香港會計準則第1號財務報表之呈報和香港財務報告準則實務報告第2號，修訂的目的是：

- 為企業提供更多指引，以決定應該披露哪些會計政策信息
- 要求企業披露其重要的會計政策信息，而非其重要的會計政策
- 將重要性概念應用於會計政策披露層面

生效日期

香港會計準則第1號有關會計政策披露項目的修訂對於年度報告期在2023年1月1日或之後開始的企業生效，並允許提前適用。如果企業在早期適用這些修訂，應該披露該事實。

香港會計準則第1號的主要修訂

| | 修訂前 | 修訂後 |
|------------------|--|--|
| HKAS 1.10 | <p>一套完整的財務報表包括：</p> <p>註釋，包括重大會計政策和其他解釋性資訊</p> | <p>一套完整的財務報表包括：</p> <p>註釋，包括重要的重大會計政策信息和其他解釋性資訊</p> |
| HKAS 1.21 | <p>企業披露其重要會計政策，包括編制財務報表時所使用的計量基礎以及與理解財務報表相關的其他會計政策</p> | <p>企業披露的有關編制財務報表時所使用的金融工具計量基礎的重大會計政策資訊，預計將成為重大會計政策資訊</p> |

重大會計政策的定義

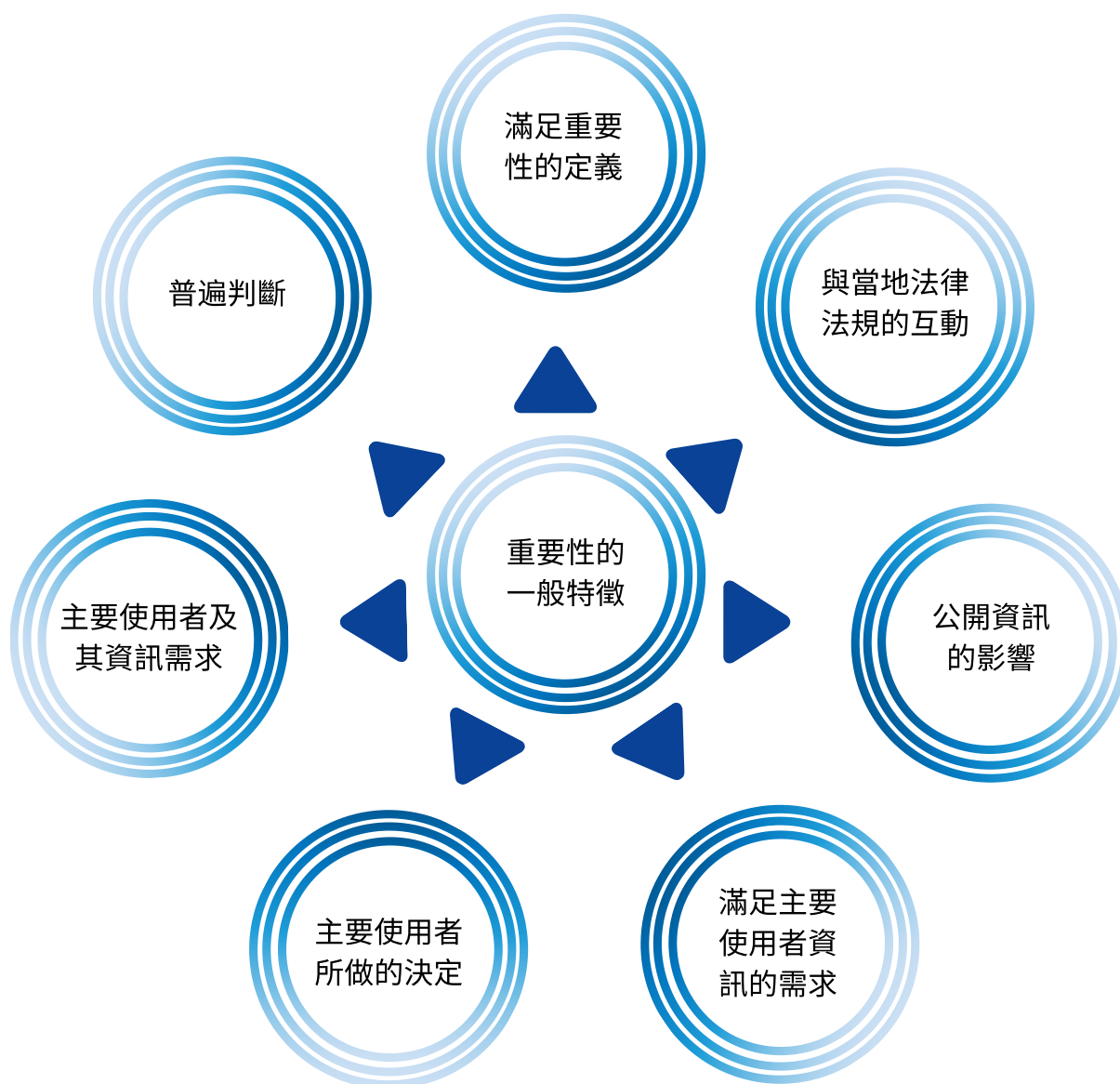
根據香港會計準則1.117的修訂，當考慮會計政策資訊時，若與企業財務報表中其他資訊一同考量，合理預期該資訊將影響主要使用者根據這些財務報表做出的決策，則該資訊被視為重要。與非重大交易、其他事件或條件相關的會計政策資訊並不重要，因此無需披露。

然而，由於相關交易的性質、其他事件或條件，會計政策資訊可能具有重要性，即使金額不大。另外，并非所有與重大交易、其他事件或條件相關的會計政策資訊本身皆被視為重要。

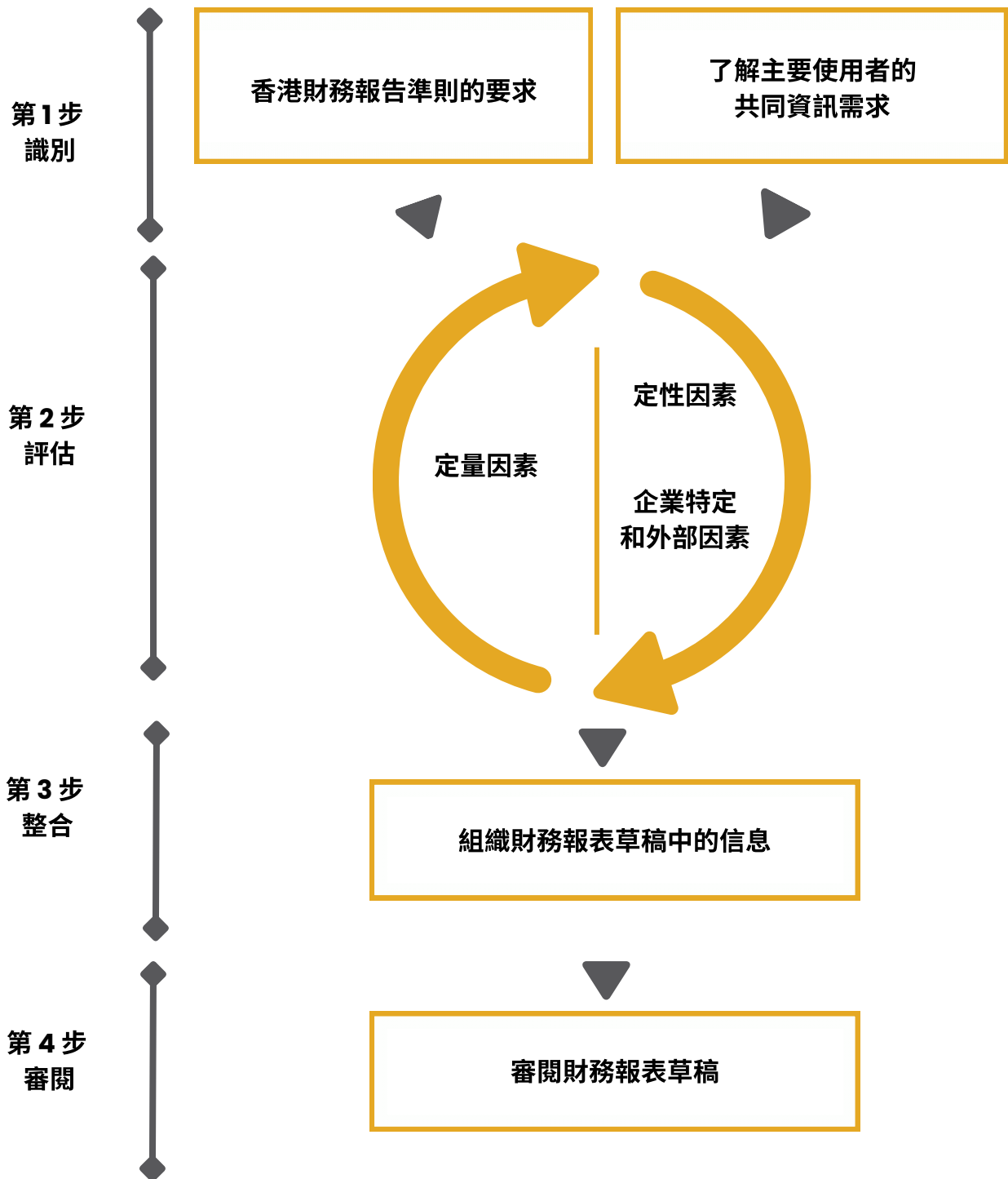
重要會計政策的例子

- 在報告期內發生的會計政策變更
- 企業從香港財務報告準則允許的一項或多項選項中選擇了會計政策
- 在缺乏具體適用的香港財務報告準則的情況下，會計政策是根據香港會計準則8 制定的
- 應用會計政策時需要做出的重大判斷或假設
- 複雜的會計政策使企業財務報表的使用者難以理解

香港財務報告準則實務報告第2號 重要性的定義



四步法評估重大性流程



參考資料: HKICPA HKFRS Practice Statement 2 (2022) Diagram 1

第1步：識別

企業識別具有潛在重要性的資訊

- 使主要使用者了解企業的交易、其他事件和狀況對其財務情況、財務表現和現金流量的影響

第1步的結果是一組潛在重要的訊息

第2步：評估

透過考慮以下因素來評估步驟1中確定的資訊是否重要：

定量因素

- 根據企業的財務狀況、財務績效和現金流量的衡量指標，評估交易、其他事件或情況對其影響的大小

定性因素

- 考慮企業特定的定性因素，例如涉及關聯方的參與/交易或其他事件或條件的不常見或非標準特徵/趨勢的意外變化或意外變化
- 考慮外部定性因素，例如企業的地理位置、產業部門或企業經營所在的一個或多個經濟體的狀況

第2步的結果是初步的重要資訊

第3步：整合

企業於草擬財務報表中整合資訊達致清晰和簡潔的表達

實務指引提及以下注意事項：

- 強調重要事項
- 依據企業自身情況調整資訊
- 以盡可能簡單直接的方式描述企業的交易、其他事件和情況，不遺漏重要資訊，同時避免不必要地增加財務報表的篇幅
- 突顯不同訊息之間的關係
- 以適當的格式提供資訊，例如表格或敘述方式
- 提供資訊時應盡可能提高企業之間和報告期間的可比性
- 避免或減少在財務報表的不同部分中重複提供的資訊
- 確保重要資訊不被非重要資訊掩蓋

第3步的結果是草擬的財務報表

第 4 步：審閱

企業對財務報表草案中提供的資訊進行整體性的評估

該企業也考慮是否：

- 已確定所有披露資訊的相互關係，包括不同資訊項之間的相互關聯
- 單獨來看並不重要的資訊項，當綜合考慮時，仍可合理地預期會影響主要使用者的決策
- 財務報表中的訊息以有效且易於理解的方式傳達和組織，以避免模糊重要訊息
- 財務報表公允地反映了的財務狀況、財務表現和現金流

第4步的結果是最終的財務報表

重要提示

本文所載的資訊屬於一般性質，並不旨在解決任何特定個人或企業的情況。儘管我們力求提供準確和及時的資訊，但無法保證該資訊在獲得時是準確的，亦不能保證未來仍然準確。在對特定情況進行徹底檢查後，並獲得適當的專業建議之前，任何人不應僅憑該資訊採取行動。

此摘要旨在為讀者提供最新資訊。所有內容僅供一般資訊目的，不應視為針對具體問題的專業建議。因此，中主環球對於任何未經適當諮詢並僅依賴內容而遭受的損失概不負責。

中主環球保留本出版物的所有版權。如英文和中文版本的免責聲明有任何不一致之處，應以英文版本為準。

© 中主環球 保留所有權利

關於 中主環球

中主環球致力為客戶提供度身訂造的最佳業務發展方案，全方位配合客戶企業發展的需要。我們的國際業務網絡遍佈於中國、日本、英國、東南亞和北美，務求令各跨國客戶得到更全面和優質的服務。

我們的服務範圍涵蓋上市統籌及諮詢、信託及基金諮詢、全球稅務規劃、內部控制審查、上市公司「環境、社會及企業管治報告」、會計、審計、公司秘書服務等，提供一站式專業服務。

中主環球會計師事務所是香港其中一間註冊公眾利益實體核數師，即獲認可為上市集團和跨國企業提供審計服務的會計師事務所之一，為上市集團和跨國集團公司提供審計服務。

www.cwkglobal.com



與我們團隊聯絡

陳子洋

管理合夥人

ocean.chan@cwkglobal.com

蕭明輝

首席合夥人

alfred.mf.siu@cwkglobal.com

郭錫琪

高級經理

katie.sk.kwok@cwkglobal.com

關注我們的 Facebook、LinkedIn 和微信，與中主環球保持聯繫



CWK Global



+852 2548 8288



info@cwkglobal.com



香港中環皇后大道中183號中遠大廈21樓