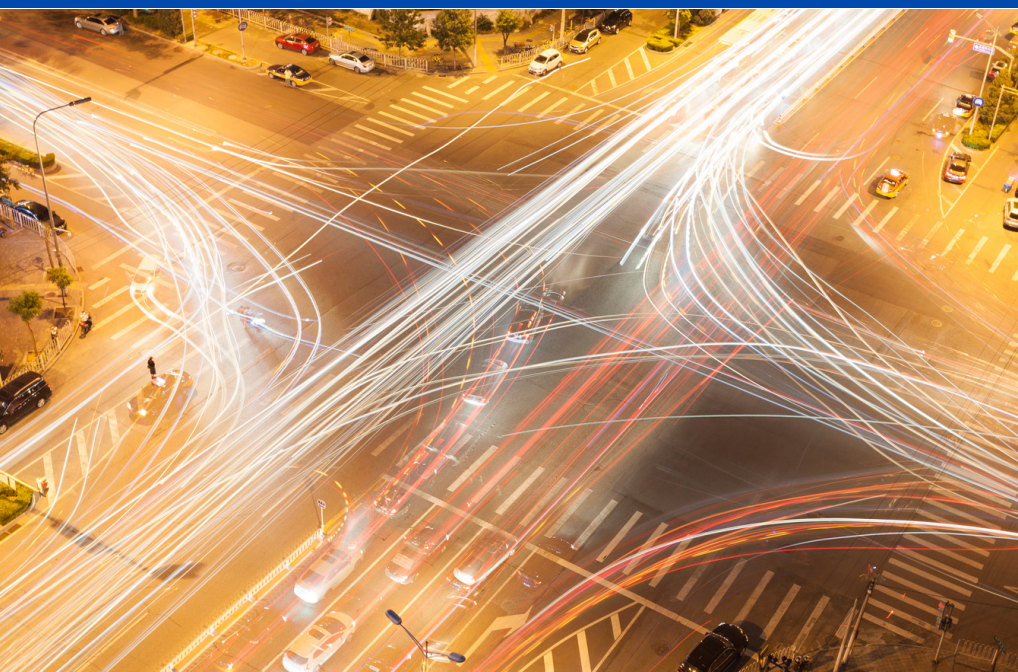




中主環球快訊

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

于2021年4月，香港会计师公会发布了会计政策披露，修订了香港会计准则第1号财务报表之呈报和香港财务报告准则实务报告第2号，修订的目的是：

- 为企业提供更多指引，以决定应该披露哪些会计政策信息
- 要求企业披露其重要的会计政策信息，而非其重要的会计政策
- 将重要性概念应用于会计政策披露层面

生效日期

香港会计准则第1号有关会计政策披露项目的修订对于年度报告期在2023年1月1日或之后开始的企业生效，并允许提前适用。如果企业在早期适用这些修订，应该披露该事实。

香港会计准则第1号的主要修订

	修订前	修订后
香港会计准则1.10	<p>一套完整的财务报表包括：</p> <p>注释，包括重大会计政策和其他解释性资讯</p>	<p>一套完整的财务报表包括：</p> <p>注释，包括重要的重大会计政策信息和其他解释性资讯</p>
香港会计准则1.21	<p>企业披露其重要会计政策，包括编制财务报表时所使用的计量基础以及与管理财务报表相关的其他会计政策</p>	<p>企业披露的有关编制财务报表时所使用的金融工具计量基础的重大会计政策资讯，预计将成为重大会计政策资讯</p>

重大会计政策的定义

根据香港会计准则1.117的修订，当考虑会计政策资讯时，若与企业财务报表中其他资讯一同考量，合理预期该资讯将影响主要使用者根据这些财务报表做出的决策，则该资讯被视为重要。与非重大交易、其他事件或条件相关的会计政策资讯并不重要，因此无需披露。

然而，由于相关交易的性质、其他事件或条件，会计政策资讯可能具有重要性，即使金额不大。另外，并非所有与重大交易、其他事件或条件相关的会计政策资讯本身皆被视为重要。

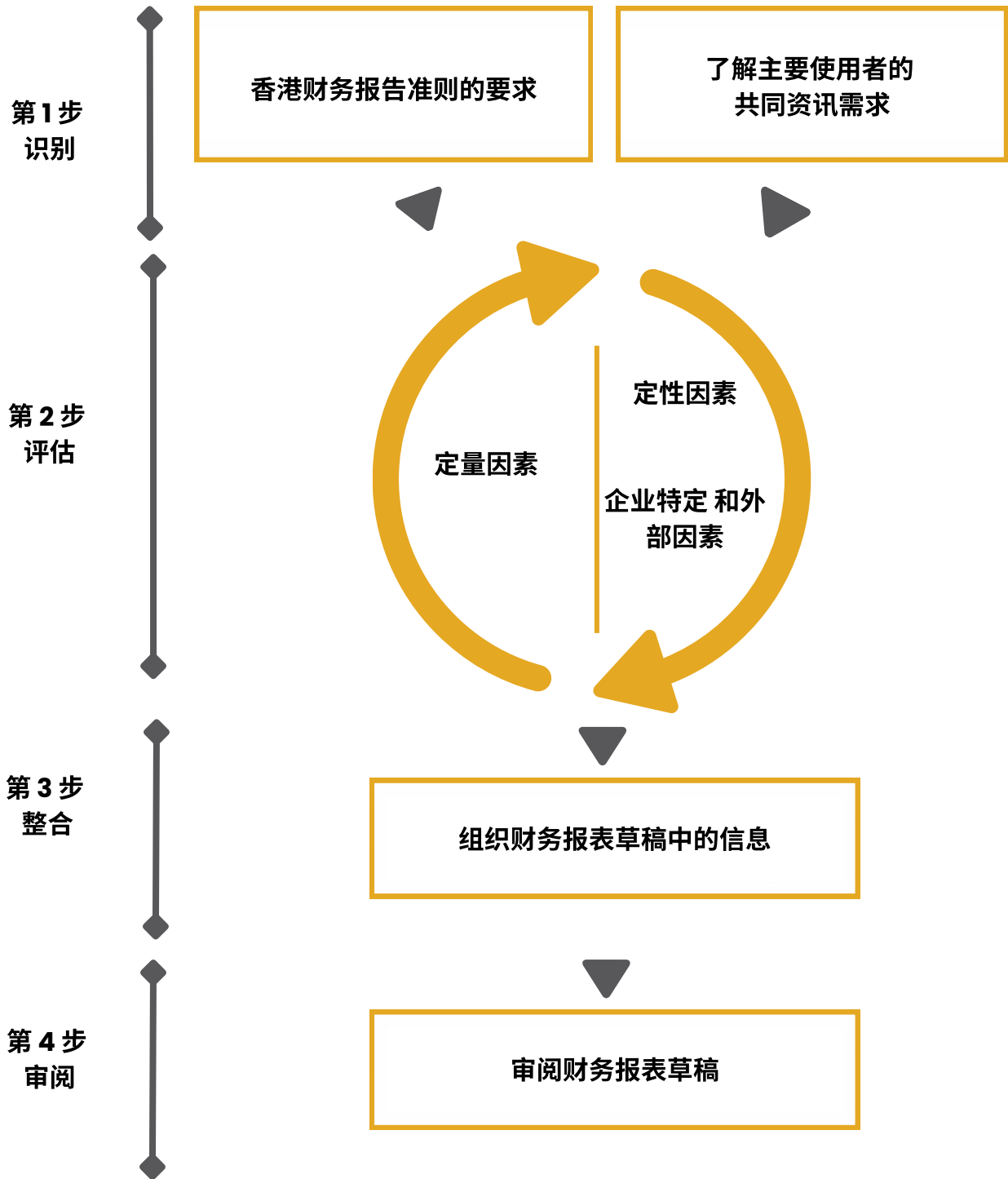
重要会计政策的例子

- 在报告期内发生的会计政策变更
- 企业从香港财务报告准则允许的一项或多项选项中选择会计政策
- 在缺乏具体适用的香港财务报告准则的情况下，会计政策是根据香港会计准则8 制定的
- 应用会计政策时需要做出的重大判断或假设
- 复杂的会计政策使企业财务报表的使用者难以理解

香港财务报告准则实务报告第2号 重要性的定义



四步法评估重大性流程



参考资料: HKICPA HKFRS Practice Statement 2 (2022) Diagram 1

第1步：识别

企业识别具有潜在重要性的资讯

- 使主要使用者了解企业的交易、其他事件和状况对其财务情况、财务表现和现金流量的影响

第1步的结果是一组潜在重要的讯息

第2步：评估

透过考虑以下因素来评估步骤1中确定的资讯是否重要：

定量因素

- 根据企业的财务状况、财务绩效和现金流量的衡量指标，评估交易、其他事件或情况对其影响的大小

定性因素

- 考虑企业特定的定性因素，例如涉及关联方的参与/交易或其他事件或条件的不常见或非标准特征/趋势的意外变化或意外变化
- 考虑外部定性因素，例如企业的地理位置、产业部门或企业经营所在的一个或多个经济体的状况

第2步的结果是初步的重要资讯

第3步：整合

企业于草拟财务报表中整合资讯达致清晰和简洁的表达

实务指引提及以下注意事项:

- 强调重要事项
- 依据企业自身情况调整资讯
- 以尽可能简单直接的方式描述企业的交易、其他事件和情况，不遗漏重要资讯，同时避免不必要地增加财务报表的篇幅
- 突显不同讯息之间的关系
- 以适当的格式提供资讯，例如表格或叙述方式
- 提供资讯时应尽可能提高企业之间和报告期间的可比性
- 避免或减少在财务报表的不同部分中重复提供的资讯
- 确保重要资讯不被非重要资讯掩盖

第3步的结果是草拟的财务报表

第4步：审阅

企业对财务报表草案中提供的资讯进行整体性的评估

该企业也考虑是否：

- 已确定所有披露资讯的相互关系，包括不同资讯项之间的相互关联
- 单独来看并不重要的资讯项，当综合考虑时，仍可合理地预期会影响主要使用者的决策
- 财务报表中的讯息以有效且易于理解的方式传达和组织，以避免模糊重要讯息
- 财务报表公允地反映了财务状况、财务表现和现金流

第4步的结果是最终的财务报表

重要提示

本文所载的资讯属于一般性质，并不旨在解决任何特定个人或企业的情况。尽管我们力求提供准确和及时的资讯，但无法保证该资讯在获得时是准确的，亦不能保证未来仍然准确。在对特定情况进行彻底检查后，并获得适当的专业建议之前，任何人不应仅凭该资讯采取行动。

此摘要旨在为读者提供最新资讯。所有内容仅供一般资讯目的，不应视为针对具体问题的专业建议。因此，中主环球对于任何未经适当咨询并仅依赖内容而遭受的损失概不负责。

中主环球保留本出版物的所有版权。如英文和中文版本的免责声明有任何不一致之处，应以英文版本为准。

© 中主环球 保留所有权利

关于 中主环球

中主环球致力为客户提供度身订造的最佳业务发展方案，全方位配合客户企业发展的需要。我们的国际业务网络遍布于中国、日本、英国、东南亚和北美，务求令各跨国客户得到更全面和优质的服务。

我们的服务范围涵盖上市统筹及咨询、信托及基金咨询、全球税务规划、内部控制审查、上市公司「环境、社会及企业管治报告」、会计、审计、公司秘书服务等，提供一站式专业服务。

中主环球会计师事务所是香港其中一间注册公众利益实体核数师，即获认可为上市集团和跨国企业提供审计服务的会计师事务所之一，为上市集团和跨国集团公司提供审计服务。

www.cwkglobal.com



与我们团队联络

陈子洋

管理合伙人

ocean.chan@cwkglobal.com

萧明辉

首席合伙人

alfred.mf.siu@cwkglobal.com

郭锶琪

高级经理

katie.sk.kwok@cwkglobal.com

关注我们的 Facebook、LinkedIn 和微信，与中主环球保持联系



CWK Global



+852 2548 8288



info@cwkglobal.com



香港中环皇后大道中183号中远大厦21楼