

2024年1月法规通讯

重大发展

港交所：年报披露

港交所就其审阅发行人 **2022 年度的年报刊发报告**。（[新闻稿](#)、[报告](#)（繁体））

港交所延续过往的做法，在审阅中采用了“主题划分”的方法，选定数个特定范畴进行审阅。这些范畴包括**财务汇报及监控措施**、**重大资产减值**（包括**贷款减值**）以及**财务报表披露**等。此外，是次审阅亦评估了发行人遵守**年报披露规定**及财务报表内的特定**会计准则**的情况。合规率整体处于高水平。

与技术性会计准则有关的调查结果，在我们的范围之外。以下，我们总结了影响较多发行人的范畴，并强调**港交所的建议**。

内容摘要：

财务汇报及相关监控措施

- **内部监控和风险管理**：管理层应制定政策以
 - 识别**新出现的风险**（外在环境改变、重大企业活动）
 - 制定用来**缓解风险的监控系统**
 - **定期检视相关监控的有效性**
 - 在**审核委员会的监督下**
 - **有关透明度的披露**（*企业管治报告*）：审查范围、重要关注事项、补救措施
- **妥善的审计规划**
 - 应尽早与核数师议定**审计费用和计划**
 - **管理层应制定政策以监察审计程序**
 - 发现审计问题时**上报审核委员会**
 - **审核委员会**：在整个财务汇报过程中作充分监督

重大放贷交易

- **(放债人) 加强披露** (客户概况、集中风险和对放贷事务的内部监控)
- **(非放贷人: 如向合营企业、客户或供应商提供垫款) 披露放贷原因**、建立与其经营规模相称的适当**内部监控**来规管放贷交易
 - 上市规则下的“**财务资助**”(“**financial assistance**”)
 - **董事应评估商业理由 (commercial rationale)**
 - **董事及审计委员会: 风险管理及内部监控系统**以监察放贷交易
 - **详细披露指引 (附录一)**

按照会计准则编制的财务报表披露

- 如重大“**第 3 级别金融资产**”(“**Level 3 financial assets**”)(第 67 段)
- **董事的诚信责任、及应有技能、谨慎和勤勉行事的责任** (上市规则第 3.08 条)
 - 必须**自行作出判断**
 - 评估**估值技术及相关不可观察输入值 (unobservable inputs)**是否合理
 - 不应过度依赖估值师
- 其他: 如重大无形资产、收入、贸易应收账款的信用风险

年报披露

- 如 **(新规定) 股份计划** (第 87 段)
 - 有关各种规定的合规率的**详细图表**

主要影响:

- **向董事局、审核委员会及管理层汇报, 包括港交所建议他们采取的行动**
- 准备贵司即将**公布的年报 / 财务报表**时, 应特别注意港交所的建议

其他法规发展

法例

个人资料私隐专员公署（“私隐专员公署”）发表一份有关使用手机应用程序/二维码“电子点餐的私隐关注”报告，同时发布一份点餐时保障私隐的贴士单张。（[新闻稿](#)、[报告](#)（繁体）、[单张](#)（繁体））

私隐专员公署向市民提供了数个保障私隐的建议。如理解应用程序会查阅、收集或分享哪些资料，再决定是否下载及选用有关的应用程式。

该署亦向饮食业界提供建议。如应容许顾客以访客身分（无需登记）使用手机应用程序点餐，而不收集顾客的个人资料，或按实际所需收集最少量的个人资料。

良治同行

2024年2月