

香港交易所指引信  
HKEx-GL82-15 (2015年8月)

[於2019年4月撤回；並由HKEX-GL45-12取代]

事宜	在上市文件中披露未經審核季度／中期財務資料事宜 — 新上市申請人或其任何附屬公司已於另一交易所上市
上市規則及規定	《主板規則》第2.13、4.11、8.06、19.14及19.39條 《創業板規則》第7.12、7.13、11.11及17.56條
指引提供	首次公開招股交易組

**重要提示：**本函不凌駕《上市規則》的規定，亦不取代合資格專業顧問的意見。若本函與《上市規則》存在衝突或有不一致的地方，概以《上市規則》為準。有關《上市規則》或本函的詮釋，可以保密方式向上市部查詢。

## 1. 目的

- 1.1 本函旨在就主板／創業板新上市申請人或其任何附屬公司已在其他交易所上市的情況下有關申請人上市文件的財務資料披露提供指引。本指引信取代指引信HKEx-GL1-06、上市決策HKEx-LD54-4及上市決策HKEx-LD54-5。
- 1.2 聯交所希望上市申請人籌備上市申請時遵循本函的要求。

## 2. 相關規則

- 2.1 《主板規則》第2.13條／《創業板規則》第17.56條規定：
- (a) 上市文件所載資料必須清楚陳述，並採用聯交所及／或證監會不時指定或建議的淺白語言；及
  - (b) 上市文件所載資料在各重要方面均須準確完備，且沒有誤導或欺詐成份。
- 2.2 《上市規則》要求會計師報告須遵照下列會計準則編制而成：
- (a) 《香港財務報告準則》（見《主板規則》第4.11條／《創業板規則》第7.12條）；
  - (b) 《國際財務報告準則》（見《主板規則》第4.11條／《創業板規則》第7.12條）；

- (c) (如屬採用《中國企業會計準則》編制其年度財務報表的中國發行人)《中國企業會計準則》(見《主板規則》第4.11條/《創業板規則》第7.12條)；
- (d) (如海外的主板上市申請人於聯交所第二上市)《美國公認會計原則》(見《主板規則》第19.39條)；或
- (e) (如海外的創業板上市申請人的主要業務活動並沒有包括地產發展及/或投資，而該海外上市申請人已採用《美國公認會計原則》，並已在或將會同時在美國紐約證券交易所或納斯達克全國市場上市)《美國公認會計原則》(見《創業板規則》第7.13條)。

2.3 除允許採用《美國公認會計原則》的情況外(見上文第2.2(d)及2.2(e)段)，採用《香港財務報告準則》、《國際財務報告準則》及《中國企業會計準則》<sup>1</sup>以外的財務報告準則編制的財務報表，須說明其與按《香港財務報告準則》、《國際財務報告準則》或《中國企業會計準則》<sup>1</sup>編制的財務報表之間任何重大差異所產生的財政影響(見《主板規則》第19.14及19.39條/《創業板規則》第7.14條)。

2.4 按《主板規則》第8.06條/《創業板規則》第11.11條規定，所有情況下的申報會計師報告的最後一個經審核會計期間的結算日期距上市文件刊發日期不得超過6個月。

### 3. 指引

3.1 為了給投資者提供有意義的資料，上市文件應盡可能載入經審核的財務資料。聯交所不接納選擇性披露根據適用會計準則編制的未經審核財務資料，但不反對在上市文件中載入管理層討論。

3.2 若新上市申請人或其任何附屬公司已於另一交易所上市，並已根據該交易所的規則和規例刊發涵蓋期比《上市規則》所規定(見《主板規則》第8.06條/《創業板規則》第11.11條)更近期的未經審核季度/中期財務報表，該上市申請人的香港上市文件須按以下方式載入該等未經審核資料：

#### *未經審核財務報表的內容*

- (a) 至少包括上市申請人(或其附屬公司)的收益及收入資料，不論有關資料發布時，是否屬於整套財務報表的一部分；

---

<sup>1</sup> 適用於採用《中國企業會計準則》編制其年度財務報表的中國發行人。見上文第2.2(c)段。

- (b) 至少以精簡形式呈列上市申請人（或其附屬公司）最近期經審核財務報表的主要項目，包括（資產負債表內）資產、負債及股本；（收益表內）收入及支出等重要元素；以及（現金流動表內）現金流向的主要小計；
- (c) 上市申請人（或其附屬公司）前一相同財政期間的比較報表，唯資產負債表方面可採用年底的資產負債表資料以符合資料比較的規定；
- (d) 至於附註方面，需披露就有關事件及變動作出闡釋，以助讀者了解自上一份經審核財務資料結算日之後上市申請人（或其附屬公司）財政狀況及財務表現的變化的附註資料；

### 對賬表

- (e) 須包括：
  - (i) 說明上市申請人（或其附屬公司）用以編制該未經審核季度／中期財務資料的會計原則、常規及方法與使用《香港財務報告準則》、《國際財務報告準則》或《中國企業會計準則》<sup>1</sup>（視乎何者適用）編制的財務資料所採用的原則、常規及方法之間的任何重大差異（如有）；及
  - (ii) 量化任何重大差異；

### 未經審核財務資料保證水平

- (f) 按以下方式編制有關未經審核季度／中期財務資料的核數師報告：
  - (i) 至少經獨立核數師按以下機構制定的準則（經不時修訂）審閱：
    - 香港會計師公會
      - 《香港審閱準則第 2400 號》「財務報表審閱的委聘」；或
      - 《香港審閱準則第 2410 號》「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」；或
    - 國際審計及保證準則委員會
      - 《國際審閱準則第 2400 號》「財務報表審閱的委聘」；或
      - 《國際審閱準則第 2410 號》「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」；及
  - (ii) 不論在上述任何情況下，作為審閱的一部分，說明未經審核季度／中期財務資料與使用《香港財務報告準則》、《國際財務報告準則》或

《中國企業會計準則》<sup>1</sup>（視乎何者適用）編制的財務報表之間的重大差異所產生的財務影響。

\*\*\*\*\*