

《公开发行证券的公司信息披露编报规则 第 15 号——财务报告的一般规定 (2023 年修订)》修订说明

为进一步规范公开发行证券的公司（以下简称公司）财务报告的编制及信息披露行为，保护投资者合法权益，中国证监会结合监管实践，研究修订了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（以下简称《财务报告的一般规定》）。现将有关修订情况说明如下：

一、修订背景

随着资本市场改革不断深化，全面实行股票发行注册制正式实施，投资者对公司会计信息披露提出更高要求，现行《财务报告的一般规定》对规范公司财务报告的编制及信息披露行为起到重要作用，但部分规定实际应用中面临一些新情况、新问题，如部分规定执行中判断空间较大、披露模板化问题较为突出、与其他监管规则的协调衔接有待加强等，为提高财务报告编制质量，有必要对《财务报告的一般规定》进行修订。

二、主要修订内容

一是在总则中明确重要性判断原则。对于披露事项涉及重要性标准判断的，公司应披露重要性标准确定方法和选择依据。

二是减少冗余信息披露。简化公司基本情况等披露要求，对

于其他规则已明确要披露的信息不再要求重复披露，提升财务报告可读性。

三是压缩模版化披露空间。对于收入、应收款项坏账准备、存货跌价准备等各行业、公司间差异较大、个性化较强的会计政策，要求公司结合自身情况充分披露相关确认原则、计量方法及依据，不得照搬照抄《企业会计准则》。

四是细化重要报表项目附注披露要求。主要包括：强化应收款项、存货、投资性房地产、长期股权投资相关信息披露要求，要求公司披露重要资产的减值情况、减值过程中使用的关键参数及确定依据等；要求公司充分披露收入分解信息，以及识别的履约义务、交易价格分摊等重要信息；优化现金流量表披露要求，要求公司披露不涉及当期现金收支、但影响财务状况的重大活动等；完善政府补助、套期、股份支付相关信息披露要求，充分反映公司经营情况。

五是增设专节明确研发支出附注信息披露要求。要求公司全面披露研发支出的归集范围、金额增减变动、资本化费用化判断标准及依据、减值测试情况等重要信息，引导市场各方恰当评价公司科技创新能力。

此外，为保持监管规则协调一致，本次修订结合近年《企业会计准则》和资本市场监管规则的调整，对企业合并、在其他主体中的权益、政府补助等披露要求予以完善。

特此说明。