

在香港电子签署文化的有效性



宏远会计师事务所
二零二三年十一月十一日
Clement Siu

电子签名与数字签名的区别

电子签名

电子签名（电子签名）是指任何以数码形式附在电子记录上或与电子记录有逻辑联系的字母、字符、数字或其他符号，并签署或采用以验证或批准电子记录为目的¹

数码签名（數碼簽署）就电子纪录而言，是指使用非对称密码系统和哈希函数转换电子记录而产生的签名人的电子签名，使拥有初始未转换电子记录和签名人公钥的人可以确定 a) 转换是否使用与歌手的公钥相对应的私钥生成，以及 b) 初始电子记录是否具有自生成转换以来已更改²



¹ 《电子交易条例》第 2 条

² 《电子交易条例》第 2 条



电子签名或数字签名对文档的适用性

任何文件都需要一个人在其中以书面形式签名，电子签名满足法律规定的具有相同效力的要求³，前提是此类文件在法律上没有明确排除。

这些排除包括但不限于遗嘱;信任;载于《电子交易条例》附表 1 的授权书。

此外，电子签名颁发者和接收者均不是或代表政府实体行事。



³ 部分 6、《电子交易条例》

在文件上实现有效电子签名的核心要素

- a) 签字人使用一种方法将电子签字附加到电子记录上，或将电子签字与电子记录逻辑地联系起来，以表明其身份，并表明其对以电子记录形式存在于文件中的信息的认证或认可。⁴
- b) 考虑到所有相关情况，所使用的方法对于传达文件所载信息的目的而言是可靠和适当的
- c) 电子签名发行人和接收者都同意该平均值的美国年龄。

实际上，签名人如何向收件人表明自己是由他签发的，并打算使这种电子签名对他具有约束力，就好像他已经在文件上实际签名一样。一种实用的方法是从他的个人电子邮件中发送一封电子邮件，其中包含附加的电子签名文档，从逻辑上讲，只有具有密码保护的发行人才能访问该文档。

为降低欺诈风险，收件人在收到此类电子签名文件后，应通过其他方式与签名人沟通，例如他们通常使用的电话/WhatsApp/微信。

由董事或成员签署的会议记录或书面决议

除非订造的公司章程明文禁止使用电子签署，否则根据《电子交易条例》，电子签署是允许使用的，以使文件生效，就像亲笔签署一样。

如果法例规定资料必须以书面形式提供，则电子记录可满足该要求，但该电子记录必须可供日后查阅。⁵

根据《组织章程细则》第7(1)条，当所有合资格董事以任何方式直接或间接地相互表明对某事项有共同看法时，董事会作出的决定即生效。该决定可以通过书面决议案表达，也可以由每位合格董事以书面形式表示同意。ETD阐述了电子签名满足“书面”的要求。

《公司条例》赋予公司在通过备忘录决议时在表格上的灵活性。为了表示同意拟议的书面决议，会员可以通过将已签署的决议以硬拷贝形式或经成员认证的电子形式发送给公司来表示同意该决议⁶

⁴ 第6(1)条(三)(d)(e),《电子交易条例》

⁵ 部分5(2)《电子交易条例》

⁶ 《公司条例》第556条

通过电子签名签署审计报告

审计报告并非《电子交易条例》附表1所排除的事项。公司和审计师自己有权决定电子签名是否是签署审计报告的适当方式。

作为审计师，在同意采用电子签名作为签署方法之前，应考虑以下问题。根据上述事实，该电子签名是真实的，并由董事自己可靠地发出。尽管财务状况表（资产负债表）应由两名董事签署，但审计师应提醒，此类财务报表已获得董事会的适当批准，但不仅由这两名签署人批准。

在收到董事签署的电子审计报告后，最好通过其他方式直接向签名者验证电子签名的有效性，例如给谁打电话或WhatsApp消息。

公司是否采用电子签署审计报告的其他考虑因素

审计报告的流行用法是用于税务局的税务报告。

现时，以电子方式提交利得税报税表（BIR51）是不被接受的。提交利得税报税表时，须提供审计报告的正本或核证副本。换言之，如果审计报告仅以电子方式签署，而没有经过董事或核数师的进一步认证，则不能被税务局接纳。

免責聲明

本文的材料旨在提供有关主题的一般信息。此类内容不应作为专业建议。对于本文读者或获得此类材料的任何其他人的任何错误或遗漏，或遭受的任何损失，作者概不负责。

作者不会受理任何个人或公司参考本文材料而提起的与本文有关的索赔、诉讼或法律程序。

保留所有权利。未经作者事先书面同意，不得在社交媒体上传播、发布、共享或发布这些材料的任何部分。



在香港签署文件时电子签名的有效性



GLOBAL VISION
CPA LIMITED