

## 投訴表格

會計及財務匯報局（會財局）透過處理有關財務匯報及審計事宜的投訴保障公眾利益，您向會財局提供越詳細的信息以及越多支持，該信息的用處便會越大。如果您認為：

- 某香港會計師公會註冊會計師，會財局註冊的執業單位（包括獨自從事會計執業的執業會計師，執業法團或會計師事務所）或會財局認可的海外公眾利益實體核數師涉及失當行為；或
- 某上市實體的財務報告不遵從會計準則

請使用此表格向我們作出投訴。

### 您投訴對象是誰？

#### 註冊會計師，執業單位及 / 或認可公眾利益實體核數師

**a) 註冊會計師全名**

---

地址及聯絡號碼

---

---

會財局註冊編號（註1） / 香港會計師公會會員編號（註2）

---

**b) 執業單位全稱**

---

地址及聯絡號碼

---

---

如果與上述(a)相同，請選

會財局註冊編號（註1）

---

**c) 認可公眾利益實體核數師全稱**

---

地址及聯絡號碼

---

---

## 您投訴對象是誰？ (續)

### 其他相關單位

#### d) 相關實體全稱

---

股份代號，如適用

---

地址及聯絡號碼

---

---

#### e) 相關人士全名

---

地址及聯絡號碼

---

---

如果與上述(d)相同，請選

香港會計師公會會員編號，如適用

(註2)

---

相關人士的角色或職務

---

註1: 有關執業會計師，會財局註冊的執業單位或會計師事務所，請參考會財局網站。

註2: 有關香港會計師公會註冊會計師，請參考香港會計師公會網站。

## 投訴的性質？

請回應每個選項及提供更多詳細信息

### 失當行為的性質

- 核數師或核數師註冊負責人的失當行為
- 上市實體不遵守會計規定
- 其他 (請提供進一步資料)

## 投訴的性質? (續)

### 財務資料

- 年度報告
- 中期報告
- 會計師報告中的財務信息
- 其他 (請提供進一步資料)

- 不適用

### 項目性質

- 審計
- 核證 (例如中期報告的審閱)
- 清盤
- 稅務
- 會計
- 其他 (請提供進一步資料)

- 不適用

## 有關投訴的情況?

請分別描述並重點指出您對每項指控的主要疑慮。

請就您的指控提供證明文件及解釋 ( 例如透過您對事件的觀察、您看到的文件或第三方傳達的資料 ) 。

請提供有關事件、所涉及的個人及日期 ( 依時間序 ) 的清晰及具體資料，這些資料均有助我們評估您的投訴。

如您需要更多位置，請另紙書寫並隨這份表格附上。

### 是否有相關資料或文件證明您的投訴？

請在此處附上此相關文件的副本。請提供文件的標題、日期、其所包含信息的簡要說明以及這些資料如何證明您的投訴。

	文件
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

如果您需要提交文件，請電郵或郵遞至會財局。

### 您有否向其他監管機構或執法部門作出投訴？

如有需要，本局或會向其他監管機構或執法部門瞭解您的指控。

- 是
- 否

是 – 請說明哪個機構或部門及投訴日期

--

投訴結果 –

--

## 您的姓名與聯絡資料

請提供您的姓名和聯絡方式，以便我們跟進您的投訴。匿名投訴可能嚴重限制我們處理有關事宜。

名字

姓氏

其他中文或英文名字

地址

聯絡電話

電郵地址

## 同意和確認

會財局在評估投訴時可能需要聯繫投訴對象以獲取更多信息。如您不同意 \* 向這些各方披露您提供的信息和文件，我們可能無法就您的投訴採取進一步行動。

您可以選擇保持匿名。如果是這樣，會財局不會向外界透露您的身份。但是，在某些情況下，您的身份可能會從您提出的投訴中顯而易見。

提交此投訴表格代表：（請別選）

- 我同意會財局將我提供的信息和文件披露給投訴對象。
- 我同意會財局將我的身份和相關個人信息披露給投訴對象。
- 我確認我提供的信息和文件是真實、完整和準確的。

\* 除非得到您的同意或由於法律義務，本局一般不會披露您的個人資料。然而，根據《會計及財務匯報局條例》（第 588 章）和《個人資料（私隱）條例》（第 486 章）（《私隱條例》），本局在某些個別情況下可能會在不經過您同意的情況下向其他方披露您的投訴或您的個人資料。

## 個人資料 ( 私隱 ) 條例

您的投訴可能包括《個人資料 ( 私隱 ) 條例》 ( 第 486 章 ) ( 《私隱條例》 ) 所界定的個人資料。 會財局根據《私隱條例》收集和使用個人資料以履行其作為金融監管機構的職能。 會財局處理您提供的任何個人資料的政策和做法均在會財局網站中列出。

完成本表格後，請將表格及所有相關證明文件的複印件用以下方式提交給會財局：

電郵	<i>complaints@afrc.org.hk</i>
郵寄	香港鰂魚涌英皇道979號 太古坊二座10樓 會計及財務匯報局  調查部 (投訴處理組)