

新聞公報

財務匯報局發表 2014 年年報

(2015 年 4 月 9 日，香港)財務匯報局今天刊發截至 2014 年 12 月 31 日止財政年度的年報。

財務匯報局主席潘祖明博士表示：「對於財務匯報局而言，2014 年是特別忙碌的一年，充滿挑戰和機遇。政府為改革香港核數師監管制度提出的建議(諮詢文件)，將擴闊本局的職責及職能。本局於去年九月就諮詢文件向政府提交意見書。我們的意見書是從公眾利益角度出發，藉此敦請財經事務及庫務局致力在香港建立一套能夠與其他主要金融中心看齊的核數師監管制度。」

獨立性：對審計監管而言至關重要

財務匯報局在意見書中明確表示，任何改革都應該使香港能符合獨立審計監管機構國際論壇的成員資格，以及達到歐洲委員會的監管等效資格。這將有助財務匯報局就跨境監管合作制訂可行安排。要達到上述結果，香港的審計監管機構的管治組織必須完全獨立於審計業界，而財務匯報局符合該要求。

主要運作數據

	2014	2013
接獲可跟進的投訴	33	20
已檢閱的非無保留意見核數師報告	171	168
已抽選作審閱的財務報表	87	75
完成調查的個案	4	5
完成查訊的個案	1	2

調查

本局於2014年展開22宗調查個案及處理上一年度已展開的10宗調查個案，以及完成四宗調查個案。有關調查報告已轉交香港會計師公會，以考慮是否需要採取紀律處分。截至2014年年底，共有28宗調查個案仍在進行中。

於2014年年底，本局仍在調查的個案數目較去年年底顯著增加。其中一個原因是2013年下半年及2014年所接獲的投訴個案數目大幅增加所致。

查訊

本局於年內完成一宗於上一年度已展開的查訊個案，以及展開一宗查訊個案。

已完成查訊的個案所涉及的上市實體已按本局要求，追溯重述相關期間的中期財務報告及綜合財務報表所列示的比較金額。

致上市實體及其核數師的意見函

本局亦會向上市實體及其核數師提供改善財務匯報質素的意見。本局於2014年發出九份意見函。

審閱投訴

我們於2014年處理全部22宗於上一年度接獲的投訴，以及33宗於年內接獲的可跟進投訴，因而展開15宗調查/查訊。截至2014年年底，本局仍在審閱14宗投訴。

審閱非無保留意見核數師報告

本局檢閱香港上市實體於2014年發出的全部非無保留意見核數師報告共171份（2013年：168份），其中94份（2013年：100份）涉及重點事項，並無明顯的審計不當行為或不遵從會計規定事宜，因此無需要作進一步審閱。本局審閱了其他77份（2013年：68份）非無保留意見核數師報告。

根據風險抽查財務報表審閱計劃

本局於2013/2014審閱週期（由2013年7月至2014年12月）抽查87份財務報表，於2014年已審閱其中25份財務報表，預期於2015年年中完成餘下62份財務報表的審閱工作。

多方面合作

財務匯報局的代表於2014年造訪中國財政部及中國證券監督管理委員會，就跨境合作事宜及有關取得香港上市內地公司的審計工作底稿的事宜交換意見，以及討論有關中國財政部的《會計師事務所跨境執行審計業務暫行

規定（徵求意見稿）》的事宜。

展望未來

對於財務匯報局日後的發展，本局行政總裁狄勤思先生表示：「本局會繼續以高效率和專業態度履行職責，維持投資者對香港上市實體財務匯報的信心。」

潘主席進一步總結：「香港作為主要的國際金融中心，其核數師監管制度能夠被主要國際組織（如國際貨幣基金組織）認同為獨立穩健以及能夠全面保障投資者利益，是至關重要。」

— 完 —

編輯垂注

關於財務匯報局

財務匯報局是根據《財務匯報局條例》於 2006 年 12 月成立的法定組織。財務匯報局的職責是就有關上市公司可能在審計及匯報方面的不當行為展開獨立調查，及就上市公司可能沒有遵從會計規定的事宜展開查訊。財務匯報局由 11 位成員組成，他們來自不同的專業，而包括主席在內的大部分成員均為業外人士。如欲查詢更多資料，歡迎瀏覽www.frc.org.hk。