

## 財務匯報局發表首份調查報告

(香港，二零零九年六月二十六日) 財務匯報局於今天正式發表自成立以來的首份調查報告。

該調查涉及一間上市公司的合併財務報表的審計事宜。

財務匯報局就公開調查報告發表一份聲明。內容提及調查中重要事項的日期，調查結果，以及於財務匯報局採納調查報告後所發生的事項。

財務匯報局於二零零七年十月三十一日指示審計調查委員會(「調查委員會」)進行該調查。調查委員會於二零零八年十一月二十六日完成調查，並就調查結果擬備報告。財務匯報局其後於二零零八年十二月四日採納該調查報告。

財務匯報局主席高靜芝女士表示：「此調查報告乃財務匯報局自成立以來的首份調查報告。財務匯報局希望透過公開調查報告，讓公眾更清楚財務匯報局對可能存在的審計不當行為的調查工作，及讓社會更了解香港對上市公司核數師的監管。」

財務匯報局行政總裁沈文燾先生表示：「我們已將調查報告轉介予香港會計師公會(「公會」)。公會已向有關核數師及審計項目總監發出「不滿意信件」，勸喻他們處理專業工作時，必須行使應有的謹慎，及注意其法律上及專業上應負的責任。」

「在監管核數師方面，財務匯報局的法定職能為調查審計上的不當行為及匯報調查結果。在財務匯報局的指示下，調查委員會已將所有與懷疑審計上的不當行為有關的事實找出，並已表達對問題的看法。在現有的監管框架下，公會的責任是決定是否需要作出紀律處分。」沈先生作進一步解釋。

「由於公會已決定此個案的嚴重性不致需要採取紀律行動，財務匯報局經考慮此個案的個別情況後，認為適宜公開調查報告，但不披露有關核數師的身份。」高女士補充說。

調查委員會的主席為財務匯報局的行政總裁，成員則為財務匯報局的全職職員。

該 [調查報告](#) 全文載於財務匯報局的網頁 ([www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk)) 。