

新聞稿

2024 年 7 月 5 日

會財局分析上市實體因延遲公佈初步年度業績而導致停牌，籲繼續維護高質素審計及財務匯報

會計及財務匯報局（會財局）今天發布一份題為《[因延遲公佈初步年度業績而停牌的上市實體分析](#)》的報告。該報告詳細列出會財局對香港上市實體因延遲公佈初步年度業績而導致停牌（**停牌股票**）的分析及觀察結果。此外，報告亦為公眾利益實體核數師、審計委員會及上市實體管理層提出了清晰建議。

截至 2024 年 4 月 2 日，共有 66 家年結日於 12 月的上市實體因未能在 2024 年 3 月 31 日或以前公佈 2023 年年度初步業績而被停牌（**2023 年度停牌股票**），較前一年度的 59 家上市實體（**2022 年度停牌股票**）增加 12%。

2023 年停牌股票中，最常見的停牌原因是：

- 上市實體仍未完成財務報表編制工作或仍在收集審計程序所需的資料及檔（42%）
- 需要額外時間對特定事項進行審計（30%），以及
- 識別出需要進一步調查的可疑交易（17%）。

就對停牌股票的分析，我們提出六大關注事項：

1. 上市實體及其審計委員會對內部控制不足及監督不力，未能確保上市實體按時編制高質素的財務報告，使公眾利益實體核數師在確保審計質素帶來重大挑戰。
2. 審計委員會及公眾利益實體核數師之間缺乏有效的雙向溝通以確保及時發現和解決有關的審計問題。
3. 上市實體管理層選擇更換核數師而非應對退任核數師提出的審計問題，此舉導致對購買審計意見 (opinion shopping) 的可能性質疑。
4. 停牌股票由較大規模的公眾利益實體核數師，轉向外部查察記錄欠佳的較小型公眾利益實體核數師。
5. 公眾利益實體核數師濫用「無法表示意見」以減低其風險。

6. 審計計劃程序沒有及早執行以識別及解決問題。

會財局行政總裁賴翠碧女士表示：「會財局留意到因仍未完成財務報表編制工作或仍在收集審計程序所需的資料及文件，而延遲公佈初步年度業績導致停牌的上市實體有上升趨勢。停牌股票數目從 2022 年的 15 家增加至 2023 年的 28 家，相關比例由 25% 增加至 42%。這使核數師於 3 月 31 日的匯報截止日期前完成審計工作面臨重大挑戰。」

此外，會財局指出，對於 6 隻 2023 年度停牌股票及 9 隻 2022 年度停牌股票，公眾利益實體核數師就其持續經營問題發表了「無法表示意見」的審計意見。儘管因為持續經營問題導致公眾利益實體核數師「無法表示意見」，並不會導致上市實體停牌，但會財局提醒所有投資者及其他財務報表使用者，「無法表示意見」表明公眾利益實體核數師無法對上市實體的整體財務報表發表意見。

會財局期望核數師、上市實體管理層及審計委員會繼續通力合作，透過促進各方之間緊密及直接的溝通，及早進行審計計劃以識別審計問題並制定解決方案，從而發揮保障財務匯報質素方面的關鍵角色。

會財局主席黃天祐博士強調公眾利益實體核數師在確保審計和財務匯報質素方面扮演關鍵角色：「瞭解停牌原因對公眾利益至關重要。停牌可能意味著營運問題的存在，需要額外的時間和努力來解決。公眾利益實體核數師、上市實體管理層及審計委員會必須繼續有效履行其責任，並將審計質素置於其他考量之上。通過這種方式，公眾利益實體核數師、上市實體管理層及審計委員會捍衛審計過程的公信力，確保財務報表的可靠性，從而維護投資者對香港資本市場的信心。」

完

關於會計及財務匯報局

會計及財務匯報局是根據《會計及財務匯報局條例》成立的獨立機構。作為會計專業獨立監管機構，會財局將履行作為行業倡導者的角色，致力於引領香港會計行業，通過有效監管，持續提升專業質素，從而有效地保障公眾利益，推動業界的可持續發展。

如欲瞭解更多會財局的法定職能，請瀏覽 www.afr.org.hk。

傳媒查詢：

陳玉麗

機構及公共事務總監

電話：+852 2236 6025

電郵：jilltan@afr.org.hk

陳佩珊

機構及公共事務高級主任

電話：+852 2236 6066

電郵：chelsychan@afr.org.hk