

新聞公報

2016年11月10日

完成的調查

財務匯報局於2016年11月3日採納了一份有關於一家上市實體截至2012年3月31日止年度的綜合財務報表的審計之調查報告。

審計調查委員會 (調查委員會) 發現，核數師於審計 (i) 業務合併中發行的可換股債券; (ii) 於收購日期，已收購的若干可識別資產和已承擔負債及相關商譽的確認和計量; 及 (iii) 報告期末的商譽減值測試事項時，沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用若干專業標準。

調查委員會亦發現，審計項目合夥人及審計質量控制覆核人員沒有根據適用的技術及專業標準，盡職地執行相關審計。

財務匯報局已將調查報告轉介香港會計師公會，以決定是否需要採取任何紀律處分。

財務匯報局於2014年11月6日指示調查委員會就相關審計展開調查。

根據調查結果，調查委員會發現以下審計不當行為:

(i) 業務合併中發行的可換股債券

核數師沒有根據 Hong Kong Standard on Auditing (HKSA) 200 (Clarified) (HKSA 200) *Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with Hong Kong Standards on Auditing* 第15段的規定，秉持充分專業懷疑態度，以及沒有根據 HKSA 500 (Clarified) *Audit Evidence* (HKSA 500) 第6段及第8段和HKSA 540 (Clarified) *Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures*

(HKSA 540) 第17段及第18段的規定，執行或充分執行適當的審計程序，以支持其就可換股債券於收購日之公允價值計量及可換股債券作為或然代價的分類及後續計量，是按照Hong Kong Financial Reporting Standard 3 (HKFRS 3) *Business Combinations*的規定而作出的結論。

(ii) 於收購日期，已收購的若干可識別資產和已承擔負債及相關商譽的確認和計量

核數師沒有根據 HKSA 200 第15段的規定，秉持充分專業懷疑態度，以及沒有根據 HKSA 500 第6段，和 HKSA 540 第17段及第18段的規定，執行足夠的審計程序，以取得充分及適當的審計證據，支持其根據 HKFRS 3 就已收購的所有可識別資產和已承擔負債和相關商譽的確認及計量。

(iii) 商譽減值測試

核數師沒有根據 HKSA 200 第15段的規定，秉持充分專業懷疑態度，以及沒有根據 HKSA 500 第6段和 HKSA 540 第17段及第18段的規定，執行足夠的審計程序，以取得充分及適當的審計證據，支持其根據 Hong Kong Accounting Standard 36 *Impairment of Assets* 而作出於2012年3月31日的商譽減值測試。

調查委員會發現，審計質量控制覆核人員沒有充分遵從 HKSA 220 *Quality Control for Audits of Historical Financial Information* 第20段和第21段的要求，因為他於執行相關審計項目的覆核工作時，未能發現上述審計不足事宜。

調查委員會還發現，審計項目合夥人和審計質量控制覆核人員沒有充分遵從 Code of Ethics for Professional Accountants 第130.1條的要求，因他們沒有遵照適用專業和技術準則，盡職地執行有關的審計工作。

財務匯報局於2016年11月3日採納調查委員會就調查結果擬備的調查報告，並將調查報告轉介香港會計師公會，以決定是否需要採取任何紀律處分。有關人士的身份不作披露，有待有關當局完成由本調查可能引致的紀律處分。

— 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份成員均為業外人士。如欲查詢更多資料，歡迎瀏覽 www.frc.org.hk。

新聞界查詢，請聯絡：

財務匯報局

葉瑞晶

機構傳訊主任

電話：(852) 2236 6025

手提電話：(852) 9720 6445

傳真：(852) 2810 6320

電郵： crystal.yip@frc.org.hk