

新闻公报

财务汇报局发表 2015 年年报

(2016 年 4 月 20 日, 香港)财务汇报局今天刊发截至 2015 年 12 月 31 日止财政年度的[年报](#) (2015 年年报)。

2015 年年报载有财务汇报局 2015 年的运作回顾, 包括年内完成的 9 宗调查个案摘要。

审计不当行为的调查及上市实体的查讯

本局于2015年展开11宗调查个案及处理上一年度已展开的28宗调查个案, 共完成9宗调查个案, 且本局已向香港会计师公会转交调查报告, 公会将考虑是否需要采取任何纪律处分或其他行动。其余30宗个案在2015年年底仍在调查。

本局于年内处理 1 宗于上一年度开始的查讯个案以及展开 1 宗查讯个案。

审阅投诉

本局共处理14宗于上一年度接获的投诉, 以及46宗于年内接获的可跟进投诉。其中28宗投诉已完成而无需要采取跟进行动。本局展开6宗调查/查讯, 并把2宗投诉转交另一个监管机构。截至2015年年底, 本局仍在审阅24宗可跟进投诉。

审阅非无保留意见核数师报告

财务汇报局检阅香港上市实体于 2015 年发出的全部非无保留意见核数师报告共 174 份。其中 95 份核数师于核数师报告中发表「重点事项」意见但并无包括明显的审计不当行为或不遵从会计规定事宜, 因此无需要作进一步审阅。本局审阅其他 79 份载有其他非无保留意见 (如「保留意见」、「不发表意见」及「否定意见」) 的数师报告, 以考虑如何作出跟进。于 2015 年, 共有 4 份非无保留意见核数师报告因报告内的审计意见指出有过往期间错误但未有在过往期间的报告内识别出来, 本局因而需要采取直接跟进行动。

根据风险抽查财务报表审阅计划

本局根据市场现行风险因素抽查财务报表进行审阅。本局于 2015 年年初有 62 份财务报表于 2014 年已展开审阅工作，年内展开 61 份财务报表的审阅工作。在这些财务报表当中，32 份已完成审阅工作及无需展开跟进行动。本局共发出 2 封具有改善建议的意见函，有 8 份财务报表需要跟进审阅。于 2015 年年底，共有 81 份财务报表仍在审阅中。

与其他监管机构的合作

本局与本港其他监管机构举行定期联络会议，讨论共同关注的议题、已转介个案的跟进情况及各自实施的财务报表审阅计划的进展。

本局继续与中国财政部及中国证券监督管理委员会就如何改善在现行内地法规下取得审计工作底稿以进行调查工作进行具建设性的讨论。

此外，本局于2015年派员参与多项国际会议及相关活动，藉此与其他监管机构进行交流，包括在吉隆坡举行的2015年东盟审计监管机构小组交流会和 在华盛顿举行由美国上市公司会计监督委员会所举办的2015年国际核数师监管研讨会。

展望未来

本局新任行政总裁卫皓民先生表示：「我的前任为财务汇报局留下一个传承，即对香港有效的核数师监管坚定不移的使命。我们建议在此基础上审视财务汇报局的运作，以提高资源分配的效率，在可能的范围中提高自动化作业和重新聚焦于我们的调查工作。」

核数师监管改革的发展

政府发表就 2014 年推出的优化上市实体核数师监管制度的建议的咨询总结，为香港成立对上市实体核数师拥有监管职能的独立机构迈出重要一步。此举令香港与国际做法接轨，并符合香港及国际投资界的预期，使香港能够妥善与其他国际独立监管机构合作。

财务汇报局主席潘祖明博士总结：「我们将继续就上市实体核数师监管改革的立法过程为政府提供协助及意见。我们冀望政府的改革建议将使财务汇报局于不久将来获赋予新增责任，转型成为全面的独立核数师监管机构。成功实施改革建议将加强审计业界的专业水平及操守，对业界及投资者带来裨益，进一步提高香港作为国际金融中心的地位。」

编辑垂注

关于财务汇报局

财务汇报局是根据《财务汇报局条例》于 2006 年 12 月成立的法定组织。财务汇报局的职责是就有关上市公司可能在审计及汇报方面的不当行为展开独立调查，及就上市公司可能没有遵从会计规定的事宜展开查讯。财务汇报局由 11 位成员组成，他们来自不同的专业，而包括主席在内的大部分成员均为业外人士。如欲查询更多数据，欢迎浏览www.frc.org.hk。