

新闻稿

财务汇报局发表 2013 年年报

(2014 年 4 月 2 日, 香港) 财务汇报局今天刊发截至 2013 年 12 月 31 日止财政年度的年报。

财务汇报局主席潘祖明先生表示：「自加入财务汇报局以来，本人一直强调三个必备要素：公平公正、透明度及简明。本局一直致力于整个机构上下注入这些特质。本局作为审计监管机构，除了保持公正和独立外，亦致力维持机构的透明度，并以高效率及稳健的方式运作。本人认为，上述核心价值对建立公众信任极其重要，并确保上市实体的财务报表乃可靠准确，及能够提供实用的资料。」

审计监管改革的准备工作

本局过往一年的主要任务是为香港的审计监管改革进行准备工作。本局现正协助政府制定切合香港市场需要的改革方案。就此而言，本局委托了英国 Deloitte LLP 就独立审计监管的议题进行国际性比较研究，并于 2013 年 10 月发表有关报告。本局特别就此举行传媒简介会，成功吸引公众关注独立审计监管的议题，并且获得广泛及正面的传媒报导。

据本局了解，政府计划于 2014 年就监管改革展开公众咨询。本局相信，改革方案能够完善香港的监管制度，为投资者提供更佳保障，加强各界对财务汇报诚信方面的信心，进一步巩固香港作为国际金融中心的地位及声誉。

潘主席表示：「审计监管已经由自我监管的模式，逐步演变成重视独立性、透明度和稳健的监管制度。」

主要运作数据

	2013	2012
接获可跟进的投诉	20	19
已检阅的非无保留意见核数师报告	168	138
已抽选作审阅的财务报表	75	75
完成调查的个案	5	9
完成查讯的个案	2	1

调查

本局于2013年展开七宗调查及处理上一年度已展开的八宗个案，并且完成了五宗调查个案。于调查识别到的任何审计不当行为已转交香港会计师公会，以考虑是否需要采取纪律处分。截至2013年年底，十宗调查个案仍在进行中，其中大部分预期可于2014年完成。

查讯

本局于2013年完成两宗于2012年已展开的查讯。本局于完成查讯后，会要求有关上市实体纠正不遵从会计规定事宜，而该等上市实体亦在其后发表的财务报表作出前期调整，修正不遵从事宜。截至2013年底，一宗查讯仍在进行中，并且已于2014年第一季度完成。

致上市实体及其核数师的意见函

倘若涉嫌不遵从会计规定的事宜不会影响财务报表的呈列，本局不会展开调查或查讯，而是向上市实体及/或其核数师发出载有审阅结果及改善建议或补救措施的意见函。本局于2013年共发出11份意见函。

工作来源

审阅投诉

本局于2013年接获20宗投诉，较2012年的19宗轻微上升。

	2013	2012
来自公众的投诉	3	1
来自香港交易及结算所有限公司的投诉	13	4
来自香港会计师公会的投诉	1	12
来自证券及期货事务监察委员会的投诉	2	1
同时来自证券及期货事务监察委员会及公众的投诉	1	-
来自香港金融管理局的投诉	-	1
	20	19

审阅非无保留意见核数师报告

本局于2013年检阅所有168份由香港上市实体发出的非无保留意见核数师报告，其中100份并无明显的审计不当行为或不遵从会计规定的事宜，另外68份需要进一步审阅。截至2013年6月底的六个月期间，一家上市公司的财务报表已拨入根据风险抽查财务报表审阅计划交由外部审阅人员进行全面审阅。

本局于2013年7月修订审阅准则。根据新准则，如审计意见表示过往期间的错误未有于过往期间的报告内识别，本局将会直接采取跟进行动，无需要将财务报表拨入根据风险抽查财务报表审阅计划交由外部审阅人员进行全面审阅。

根据风险抽查财务报表审阅计划

财务汇报局于 2012/2013 审阅周期抽查了 75 份财务报表，并于 2013 年完成其中 66 份财务报表的审阅工作，并无就此展开任何调查/查讯。本局亦与香港交易及结算所有限公司及香港会计师公会共同分担 37 家聘用内地核数师审核其 2012 年财政年度财务报表的香港上市内地公司的财务报表审阅工作。在审阅过程中，本局并无发现任何明显的不遵从会计规定事宜。

2013/2014 审阅周期由 2013 年 7 月开始，财务汇报局已计划抽查 75 份财务报表，约占全港上市实体的 5%。我们亦修订拣选上市公司财务报表进行审阅的准则，而 2013/2014 审阅周期按抽选类别划分如下：



展望未来

对于财务汇报局日后的发展，本局行政总裁狄勤思先生表示：「在香港及全球经济的前景仍然不明朗的情况下，独立监管机构，如本局，所担当的角色尤其重要。本局会继续以公众的最佳利益为先，致力提升香港上市实体的财务汇报质素。」

潘主席进一步总结：「我相信，本港的审计监管制度即将开始历史性的改革。在持份者的支持下，本人深信，财务汇报局定能尽心竭力、具承担地及妥善地达致改革目标，务求使香港成为拥有完善独立审计监管机构的司法权区，以符合国际最佳做法的模式运作。」

— 完 —

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。财务汇报局由十一位成员组成，他们来自不同的专业，而包括主席在内的大部份成员均为业外人士。如欲查询更多资料，欢迎浏览 www.frc.org.hk。