

新闻稿

2024 年 7 月 5 日

会财局分析上市实体因延迟公布初步年度业绩而导致停牌，吁继续维护高素质审计及财务汇报

会计及财务汇报局（会财局）今天发布一份题为《[因延迟公布初步年度业绩而停牌的上市实体分析](#)》的报告。该报告详细列出会财局对香港上市实体因延迟公布初步年度业绩而导致停牌（**停牌股票**）的分析及观察结果。此外，报告亦为公众利益实体核数师、审计委员会及上市实体管理层提出了清晰建议。

截至 2024 年 4 月 2 日，共有 66 家年结日于 12 月的上市实体因未能在 2024 年 3 月 31 日或以前公布 2023 年年度初步业绩而被停牌（**2023 年度停牌股票**），较前一年度的 59 家上市实体（**2022 年度停牌股票**）增加 12%。

2023 年停牌股票中，最常见的停牌原因是：

- 上市实体仍未完成财务报表编制工作或仍在收集审计程序所需的数据及文件（42%）
- 需要额外时间对特定事项进行审计（30%），以及
- 识别出需要进一步调查的可疑交易（17%）。

就对停牌股票的分析，我们提出六大关注事项：

1. 上市实体及其审计委员会对内部控制不足及监督不力，未能确保上市实体按时编制高质素的财务报告，使公众利益实体核数师在确保审计质素带来重大挑战。
2. 审计委员会及公众利益实体核数师之间缺乏有效的双向沟通以确保及时发现和解决有关的审计问题。
3. 上市实体管理层选择更换核数师而非应对退任核数师提出的审计问题，此举导致对购买审计意见 (opinion shopping) 的可能性质疑。
4. 停牌股票由较大规模的公众利益实体核数师，转向外部查察记录欠佳的较小型公众利益实体核数师。
5. 公众利益实体核数师滥用「无法表示意见」以减低其风险。

6. 审计计划程序没有及早执行以识别及解决问题。

会财局行政总裁赖翠碧女士表示：「会财局留意到因仍未完成财务报表编制工作或仍在收集审计程序所需的数据及文件，而延迟公布初步年度业绩导致停牌的上市实体有上升趋势。停牌股票数目从 2022 年的 15 家增加至 2023 年的 28 家，相关比例由 25% 增加至 42%。这使核数师于 3 月 31 日的汇报截止日期前完成审计工作面临重大挑战。」

此外，会财局指出，对于 6 只 2023 年度停牌股票及 9 只 2022 年度停牌股票，公众利益实体核数师就其持续经营问题发表了「无法表示意见」的审计意见。尽管因为持续经营问题导致公众利益实体核数师「无法表示意见」，并不会导致上市实体停牌，但会财局提醒所有投资者及其他财务报表使用者，「无法表示意见」表明公众利益实体核数师无法对上市实体的整体财务报表发表意见。

会财局期望核数师、上市实体管理层及审计委员会继续通力合作，透过促进各方之间紧密及直接的沟通，及早进行审计计划以识别审计问题并制定解决方案，从而发挥保障财务汇报质素方面的关键角色。

会财局主席黄天祐博士强调公众利益实体核数师在确保审计和财务汇报质素方面扮演关键角色：「了解停牌原因对公众利益至关重要。停牌可能意味着营运问题的存在，需要额外的时间和努力来解决。公众利益实体核数师、上市实体管理层及审计委员会必须继续有效履行其责任，并将审计质素置于其他考虑之上。通过这种方式，公众利益实体核数师、上市实体管理层及审计委员会捍卫审计过程的公信力，确保财务报表的可靠性，从而维护投资者对香港资本市场的信心。」

完

关于会计及财务汇报局

会计及财务汇报局是根据《会计及财务汇报局条例》成立的独立机构。作为会计专业独立监管机构，会财局将履行作为行业倡导者的角色，致力于引领香港会计行业，通过有效监管，持续提升专业质素，从而有效地保障公众利益，推动业界的可持续发展。

如欲了解更多会财局的法定职能，请浏览 www.afrc.org.hk。

传媒查询：

陈玉丽

机构及公共事务总监

电话：+852 2236 6025

电邮：jilltan@afrc.org.hk

陈佩珊

机构及公共事务高级主任

电话：+852 2236 6066

电邮：chelsychan@afrc.org.hk