

(二零一二年三月二十九日，香港) 财务汇报局今天发表截至二零一一年十二月三十一日止财政年度的[年报](#)。

## 运作检讨

|                 | 二零一一年 | 二零一零年 |
|-----------------|-------|-------|
| 接获可跟进的投诉        | 7     | 9     |
| 已检阅的非无保留意见核数师报告 | 131   | 142   |
| 已抽选作审阅的财务报表     | 70    | -     |
| 完成调查的个案         | 5     | 1     |
| 完成查讯的个案         | 2     | 1     |

对于财务汇报局二零一一年的运作表现，财务汇报局主席高静芝女士表示：「回顾往年，财务汇报局处理个案的数目、规模及复杂程度均有所增加。于二零一一年，本局完成了五宗调查及两宗查讯，其中包括于过往年度展开的个案。毫无疑问，本局的工作有助香港上市公司真实及公平地呈列业务及营运情况。」

有关于二零一一年完成的调查个案，财务汇报局行政总裁甘博文博士表示：「于二零一一年完成的调查涉及不同类型的审计或汇报不当行为，其中包括未有就报告期之后已发行股份数目的变动而调整每股盈利，未有妥善记录有关审阅上市实体旗下附属公司的核数师的工作底稿的审计程序，以及未能取得充份及适当的审计证据。除了一宗并无任何证据支持有审计不当行为的个案外，其他完成的调查个案已转介予香港会计师公会跟进。」

于二零一一年，财务汇报局展开一宗查讯，并完成两宗于上一年已展开的个案。其中一宗已完成的个案是有关一家上市实体没有就收购附属公司时所产生的公允价值收益确认递延税项负债。该上市实体已应财务汇报局的要求，纠正没有遵从会计规定的事宜，并且于其后发表的财务报表作出前期调整。

于二零一一年一月，财务汇报局推行根据风险抽查财务报表的审阅计划。年内，财务汇报局已展开七十份财务报表的审阅工作，该等财务报表的年结介乎二零一零年十二月三十一日至二零一一年十一月三十日期间，本局预期可于二零一二年中完成审阅这些财务报表。

于二零一一年十月，财务汇报局与香港交易及结算所有限公司及香港会计师公会联合举行财务汇报论坛，三个主办机构的代表在论坛上与上市实体及核数师分享审阅财务报表的观察所得，并有意每年举办联合论坛，继续推广高质素的财务汇报。财务汇报局开始每年发送两次电子简讯，加强与持份者的沟通。

## 展望未来

香港的审计监管制度发展正处于关键时刻，既要建立适合香港未来发展的制度，亦要研究监管机构和会计专业应如何合作维持监管制度。有鉴于此，财务汇报局将会就此为政府提供所需支持，并期待出现一个迎合香港市场及专业人士需要的审计监管及法律架构，并有助跨国企业在不同司法管辖权区营运。

财务汇报局将会以香港的利益为依归，继续履行其法定职责。高女士总结：「香港的投资环境预期会继续面临挑战，这更加彰显财务汇报局的监督职能的重要性。我们会加强与其他监管机构及同业的合作，维持财务汇报的稳健性，提升上市公司的会计及汇报水平，保障投资者的利益。」

— 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》于二零零六年十二月成立的法定组织。财务汇报局的职责是就有关上市实体可能在审计或汇报方面的不当行为展开独立调查，及就上市实体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](http://www.frc.org.hk)。