

新聞公報

2019年5月22日

完成的調查

財務匯報局於2019年5月20日採納了一份關於審計一家上市實體截至2012年5月31日止年度的綜合財務報表的調查報告。

財務匯報局發現核數師、審計項目合夥人及審計質量控制覆核人員於審計 (i) 集團的可供出售投資; (ii) 為支付日後管理服務而發行的可換股票據; (iii) 公司對其附屬公司的權益所進行的減值測試;及(iv)收入確認時，並沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用若干專業標準。

調查發現核數師及審計項目合夥人沒有根據Hong Kong Standard on Auditing (HKSA) 200 *Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in accordance with Hong Kong Standards on Auditing*; HKSA 300 *Planning an Audit of Financial Statements*; HKSA 330 *The Auditor's Responses to Assessed Risks*; HKSA 500 *Audit Evidence*; HKSA 510 *Initial Audit Engagements – Opening Balances*; HKSA 540 *Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures*; HKSA 620 *Using the Work of an Auditor's Expert*; 及 HKSA 700 *Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements* 的相關規定，就上述事項計劃及/或進行相關審計。

調查亦發現審計質量控制覆核人員沒有遵照 HKSA 220 *Quality Control for an Audit of Financial Statements* 的規定執行審計質量控制覆核工作。

本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，故此相關人士之名稱將不會公開。

— 完 —

編輯注意

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上市實體的核數師可能在審計或匯報方面的不當行為展開獨立調查，及就上市實體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界別，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。

傳媒查詢

財務匯報局

機構傳訊經理

張詩敏

電話：(852) 2236 6025

傳真：(852) 2810 6320

電郵：celiancheung@frc.org.hk