

### 财务汇报局发表首份调查报告

(香港，二零零九年六月二十六日) 财务汇报局于今天正式发表自成立以来的首份调查报告。

该调查涉及一间上市公司的合并财务报表的审计事宜。

财务汇报局就公开调查报告发表一份声明。内容提及调查中重要事项的日期，调查结果，以及于财务汇报局采纳调查报告后所发生的事项。

财务汇报局于二零零七年十月三十一日指示审计调查委员会(「调查委员会」)进行该调查。调查委员会于二零零八年十一月二十六日完成调查，并就调查结果拟备报告。财务汇报局其后于二零零八年十二月四日采纳该调查报告。

财务汇报局主席高静芝女士表示：「此调查报告乃财务汇报局自成立以来的首份调查报告。财务汇报局希望透过公开调查报告，让公众更清楚财务汇报局对可能存在的审计不当行为的调查工作，及让社会更了解香港对上市公司核数师的监管。」

财务汇报局行政总裁沈文焘先生表示：「我们已将调查报告转介予香港会计师公会(「公会」)。公会已向有关核数师及审计项目总监发出「不满意信件」，劝喻他们处理专业工作时，必须行使应有的谨慎，及注意其法律上及专业上应负的责任。」

「在监管核数师方面，财务汇报局的法定职能为调查审计上的不当行为及汇报调查结果。在财务汇报局的指示下，调查委员会已将所有与怀疑审计上的不当行为有关的事实找出，并已表达对问题的看法。在现有的监管框架下，公会的责任是决定是否需要作出纪律处分。」沈先生作进一步解释。

「由于公会已决定此个案的严重性不致需要采取纪律行动，财务汇报局经考虑此个案的个别情况后，认为适宜公开调查报告，但不披露有关核数师的身份。」高女士补充说。

调查委员会的主席为财务汇报局的行政总裁，成员则为财务汇报局的全职职员。

该 [调查报告](#) 全文载于财务汇报局的网页 ([www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk)) 。