

財務匯報局概述從審閱非無保留意見審計報告所得的經驗

(香港，二零零九年十二月十四日)財務匯報局於二零零八年七月十六日，即該局全面運作一週年，開始主動審閱香港上市公司財務報表的非無保留意見審計報告，以找出可能有不遵從會計規定的事宜。

由二零零八年七月十六日至二零零九年九月三十日期間發表的一千六百一十一份審計報告當中，有一百四十六份(即百分之九點零六)為非無保留意見審計報告。財務匯報局在這些報告中作篩選，除了八十四份只涉及重點事項(即事項不會影響核數師意見)的報告外，其餘六十二份報告均被財務匯報局審閱。這六十二份報告可分類為(1)沒有不遵從事宜，(2)可能有不遵從事宜但採取跟進行動不會帶來任何利益，及(3)發現可能有不遵從事宜並已採取跟進行動的個案。

沒有不遵從事宜

據財務匯報局指出，非無保留意見審計報告中提及的某些事項，並非不遵從會計規定的事宜。這些事項包括上市公司能否持續經營，及其他經營上的不確定因素。

可能有不遵從事宜但採取跟進行動不會帶來任何利益

財務匯報局曾審閱一些關於核數師未能取得足夠資料及證據支持其無保留意見的個案，或上市公司沒有保存完整的附屬公司賬目及紀錄的個案。這些個案可能涉及不遵從事宜，但在缺乏資料和/或完整賬目及紀錄的情況下，財務匯報局並沒有足夠證據以採取行動。然而，這些情況反映了有關上市公司的管理質素，亦反映其審計委員會在監督財務報告的發佈過程及監管內部控制時是否有效的問題。財務匯報局已把某些個案向有關監管機構反映。

另外，財務匯報局在決定是否對個案採取跟進行動時，會考慮行動會否為投資者帶來利益。在一般情況下，財務匯報局對以下情況均不會採取行動：(1)非無保留意見與過往年度的事件有關，但這些事件對將來並無影響，(2)上市公司的股份已被暫停交易一段時期，及(3)上市公司正在進行清盤或臨時清盤。

發現可能有不遵從事宜並已採取跟進行動

財務匯報局發現四宗涉及不遵從會計規定事宜的個案，並已採取跟進行動。這些個案巧合地均與資產減值有關。在四宗個案之中，有兩宗需展開查訊。其中一宗查訊已完成，而另一宗則仍在進行中。

至於其餘兩宗個案，由於有關不遵從事宜導致財務報表存有重大錯誤陳述的可能性不大，或核數師已充份地於其報告中將問題反映，因此財務匯報局認為無需展開正式查訊，並已通知有關上市公司審閱結果，及提出改進建議。

財務匯報局行政總裁沈文燾先生表示：「雖然在非無保留意見審計報告中所指的某些事項，例如能否持續經營及其他經營上的不確定因素，並非不遵從會計規定的事宜，但投資者對有關上市公司作投資決定時，應注意核數師指出公司在持續經營上面對的困難及其他經營上的不確定因素。」

「確保財務匯報可靠是上市公司會計師及董事的基本責任。管理層提供財務資料時，應確保已提供足夠資料及證據予核數師，及備存完整的上市公司、其附屬公司及聯營公司的賬目及紀錄。核數師於審計時如欠缺任何資料或證據，應知會其審計委員會。會計及審計行業保持越高的財務匯報質素，我們的市場會越強健。」沈先生補充。

沈先生總結時表示：「已完成查訊的有關上市公司，在擬備最新的財務報表，計算物業、廠房及設備的使用價值以計量其可收回金額時，有考慮到財務匯報局的查訊報告內容。我們很高興知道我們對非無保留意見審計報告的審閱工作，能幫助維持香港上市公司財務匯報的質素。」