

# 电子简讯

署理行政总裁王蕙湄



## 主要信息

自从财务汇报局於2019年10月转化为香港的独立核数师监管机构，我们引入了新的管治和组织结构、聘请了更多专业员工，并有系统地逐步实施我们的策略，以达至提升财务汇报质素及加强投资者保障的预期监管结果。面对严峻的社会及经济形势，包括经济前景持续不明朗、新型冠状病毒的威胁以及会计师事务所辞任上市公司核数师的趋势，保持审计质素和审计独立性更为重要。

鑑於当前的情况，财务汇报局与核数师一直保持沟通，以了解他们面对的挑战，并提醒他们在应对这些挑战的同时，要确保审计质素和审计独立性。财务汇报局还与其他监管机构紧密合作，探讨如何维持审计质素和审计独立性。我们欣悉，证券及期货事务监察委员会及香港联合交易所有限公司於2020年2月4日发布了[有关在严重新型传染性病原体呼吸系统病的旅游限制下刊发业绩公告的联合声明\(联合声明\)](#)，有助缓解对某些上市实体可能构成的财务资讯披露或审计流程的阻碍。

除上述内容外，简讯中亦包含给核数师和上市公司的其他重要资讯和值得注意的问题。我们认为在关键时刻，这些讯息将有助提升审计质素和公司管治水平。在阅读本电子简讯後，读者肯定会获得启发。

## 问题和议

鑑於上述不利情况，我们希望相关持份者注意一些关键问题和议：

### **核数师应注意：**

管理层可能面临实现财务和运营目标（例如盈利或收入目标、财务比率及贷款契约等）的压力。会计师事务所也可能承受同样的压力。这可能会导致他们采取过於进取或不符合相关法律法规和专业准则的做法。

在此情况下，会计师事务所和审计项目合夥人应意识到遵守道德要求的重要性，并提醒审计项目团队注意这一点。他们应确保其审计项目团队时常保持独立、客观和正直。

审计项目合夥人应积极参与风险评估、计划以及监督和审查所执行的工作，并确保审计项目团队按照香港审计准则第220号「对财务报表审计实施的质素监控」的要求，有足够的时间以有效、妥善的方式进行审计。在当前情况下，尤为重要是，审计项目团队和审计项目质素监控审视员保持怀疑和客观的态度，并准备质疑质素管理层的估计和判断，尤其是那些与无形资产（包括商誉）减值评估、收入确认、持续经营假设的适当性以及遵从债务契约的估计和判断。其他重点范畴包括关联方交易和异常交易，这些交易可能会增加会计或披露不当的风险。因此，会计师事务所和审计项目合夥人应安排足够和适当的资源以及胜任的专业人员，以采取必要的额外程序来应对上述风险。

会计师事务所和质素监控制度负责人应确保其质素监控系统提供有效的制衡，以符合专业准则和其他相关规则 and 规定，并密切监察审计质素，因时制宜采取适当的措施。

其他值得注意的事项载於本简讯「关键审计及会计事项提示」一节。

### **财务报表编制者应注意：**

董事局作为财务报表的编制者，对财务报表的完整性和准确性负有最终责任。他们的首要责任是确保与财务有关的职能得到适当的资源配置，并由合适的合资格员工根据适用的财务报告框架编制真实、公允的财务报表。他们还必须实施必要的内部监控，使财务报表的编制不会因欺诈或错误而造成重大错误陈述。审计委员会受托监督财务汇报和外部审计并不免除董事局所需承担的责任。

当前的低迷商业环境可能会导致某些公司，尤其是餐饮、零售、旅游和消费类行业的公司的经营业绩迅速恶化，流动性面临挑战。编制财务报表时，董事在批准实体所采用的假设及在关键范畴所应用的判断和估计负有主要责任，需格外谨慎。特别是，在评估实体持续经营能力的



时候,他们应考虑报告期末後至少十二个月内所有关于未来前景的资料(例如,全球和本地经济放缓、新型冠状病毒、经营亏损、停业、营运资金不足、贷款违约或供应商绝拒提供信贷)。该评估应基於实际而不是过於乐观的假设。

### **审计委员会应注意:**

为了有效履行对财务汇报流程的监督责任,审计委员会应将工作重点投放於正在浮现的风险上,并质疑管理层的判断和假设,这些判断和假设可能对财务汇报产生重大影响,例如内部监控变更、实体面临的挑战、风险和机遇、编制财务报表时作出的关键判断和估计(例如,减值和持续经营评估中采用的预测和基本假设);以及重大期後事项。

审计费用与审计质素之间存在明确的关系。鉴於近期的经济环境,我们预计审计费用将面临下行压力。在考虑实体的规模、复杂性和风险状况之後,审计委员会对审计费用的适当性需格外留神。重要的是,在审计费用水平和审计过程的效率和有效性之间取得适当的平衡。特别是,审计费用应是合乎实际的金额,使核数师能够按照审计准则进行适当而彻底的审计。

鉴於目前的情况及2月4日的[联合声明](#),管理层、审计委员会和核数师应共同评估新型冠状病毒对年末审计的影响。特别是,就专业问题而言,此事件是否对实体构成重大影响,以致需在财务报表中作出调整及披露;核数师是否有足够的时间和资源在2020年3月31日或以前就2019年12月年结的公司完成相关审计工作;有那些具体和实际无法解决的障碍将导致审计工作无法完成而预期需延迟。如果发生上述情况,我们敦促审计委员会在管理层缺席的情况下与其核数师展开独立讨论,确保核数师不会在管理层的不当压力下完成审计工作。这应有助於确保审计质素不会受到影响。

## **财务汇报局2020年计划**

作为有效的金融监管机构,财务汇报局密切留意社会和经济的发展,并适时调整我们的策略。考虑到由於新型冠状病毒所引起的情況可能导致审计工作的延误,我们将适当地调整查察计划,并将查察工作集中於上述更容易受到经济环境变化影响的范畴(例如,管理层的减值评估、收入确认以及核数师的独立性和怀疑态度)。调查方面,我们将审视本局财务报表审阅计划的筛选准则。

## **财务汇报局新面貌**

### **新的管治结构**

为了充分而有效地履行财务汇报局的扩大职能,我们建立了新管治结构。董事局为财务汇报局的最高管治机关,由15名成员组成,其中包括非执行主席,13名非执行董事和一名执行董事。他

们都是非执业人士，当中超过三分之一（即8名成员）具备公众利益实体项目的知识和经验。

财务汇报局设立了五个委员会，分别是察查委员会、调查委员会、监督、政策及管治委员会、财务及企业事务委员会以及薪酬及提名委员会。这些委员会由董事局成员及在不同领域具备丰富经验的名誉顾问组成，就不同事务向董事局提供宝贵建议。

### **更多胜任专业员工**

财务汇报局於2019年8月获得港币4亿元种子资金後，已开展了分阶段的招聘计划，以应对我们逐步增加的工作量和扩大的运营需要。我们欣然报告，多个为新职能而设的高级职位已经由高素质和胜任的专业人员出任。目前，财务汇报局共雇用了41名全职员工（其中28名是具资格的专业人员）。财务汇报局将继续招募工作，以满足本局第一阶段人力资源的需要，即52名员工。

### **新办公室及乔迁酒会**

为了满足我们不断扩大的业务需求，财务汇报局已於2019年12月2日迁至合和中心24楼的新办公室。为庆祝乔迁之喜，我们於2019年12月13日举行了乔迁酒会。财经事务及库务局常任秘书长李美嫦女士担任酒会主礼嘉宾，并与财务汇报局主席黄天佑博士及董事局成员一同主持象徵吉祥的切烧猪仪式。

李女士在致辞时中巧妙地以“II DO”总结了财务汇报局的四个法定职能—即查察、调查、纪律处分和监督，口语即“II Do”（我愿意）。黄博士回应说，财务汇报局将本着「我愿意」的精神履行职责，以维持香港上市公司财务汇报的质素。

财经事务及库务局常任秘书长李美嫦女士(左六)与财务汇报局主席黄天佑博士(右六)及董事局成员一同主持象徵吉祥的切烧猪仪式。







财务汇报局主席黄天佑博士(後排左六)及前任主席潘祖明博士(後排左五)在乔迁酒会中与同事共享愉快时光。



财务汇报局创局主席高静芝女士(右)、前任行政总裁甘博文博士(左)与黄天佑博士在新办公室合照。

## **国际联系**

在过去的数月中，财务汇报局积极与国际金融监管机构和专业团体会面。我们与他们所建立的联系让我们能够在瞬息万变的财务和审计环境中与时俱进。2019年9月26日，财务汇报局与国际评估准则委员会 (IVSC) 举行会议，以了解其就香港业务估值的拟议准则和专业框架进行的咨询。随后，财务汇报局就咨询发表了以下意见：

- 欢迎IVSC提出的在香港推广估值专业的建议。
- 关注应如何及由那些机构(现有的或新设立的)负责评估业务估值师的能力，以给予他们在香港执业的资格，以确保建立严格且标准化的评估体系。
- 建议在建立业务评估框架後，应进一步工作以涵盖金融工具的评估。





IVSC主席David Tweedie爵士(中)及行政總裁Nick Talbot先生(右二)到訪財務匯報局

財務匯報局一直積極地就與國際會計和審計準則發展有關的議題發表意見。例如，在2019年11月19日，我們會見了國際審計與核證準則理事會成員芮懷漣先生，並就他們對國際審計準則第600號，關於集團財務報表審計的擬議修訂發表意見。這擬議修訂將對公眾利益實項目有重大影響。

2019年12月4日至5日，本局兩名查察總監到美國華盛頓出席由美國上市公司會計監督委員會(PCAOB)舉辦的國際審計監管會議。我們在會議中獲得有關核數師監督的未來發展、由於技術發展所帶來的審計質素風險、跨境監管的发展和挑戰、日益全球化下的審計挑戰以及投資者對未來審計的看法等具前瞻性的資訊。會議還為我們提供了與其他國際核數師監管機構建立聯繫的寶貴機會。

自2019年5月22日與國家財政部(財政部)簽署諒解備忘錄以來，財務匯報局一直與財政部持續溝通，以探索更多的合作領域。2020年1月15日，財務匯報局在北京與財政部監督評價局舉行會議，討論雙方未來在查察方面的合作，旨在共同提升審計質素。



监督评价局局长郜进兴博士(左四)与本局署理行政总裁王蕙湄女士(右四)商讨未来合作

## 关键审计及会计事项提示

### **资产减值**

全球和本地不确定的经济环境增加了金融和非金融资产减值的可能性。管理层应准备合理、可支持并代表管理层对经济状况最佳估计的现金流量/利润预测。本局提醒核数师应采取专业的怀疑态度以质疑管理层所作的假设，尤其是当管理层的判断和估看计似过份乐观。

### **违反银行契约和持续经营**

如有违反银行契约的情况发生，相关借款在资产负债可能需重新分类为流动类别，这将削弱该实体在编制财务报表时继续使用持续经营会计基础的能力。核数师应强烈质疑管理层评估所依据的假设，并且不应偏颇於可能与管理层评估相符的审计证据。特别是，审计程序应涵盖在实体当前面对的情况下，管理层所订的债务偿还计划是否可行；根据核数师在审计中所知，这些假设是否与实体业务活动的其他范围（例如资产减值）中使用的相关假设一致。核数师应评估所有审计证据，并适时修正核数师报告。

### **收入确认**

收入确认应反映业务交易的实质。如果实体具有复杂的收入安排，例如知识产权使用许可安排、交换交易、具有多项要素的合同以及具有里程碑付款的合同，核数师应进行深入分析，了解安排的实质内容，以确保这些交易的收入确认是根据《香港财务报告准则》第15号「客户合约之收入」进行了适当的会计处理。



## 异常交易

实体业务正常范围以外的重大交易可能会为管理层提供进行欺诈性财务报告或隐瞒资产挪用的机会。核数师应采取专业的怀疑态度以评估此类交易的业务理据以及在财务报表中的会计处理和披露是否适当。在适当情形下，核数师应与审计委员会就此类交易及时进行沟通，使审计委员会可采取相应行动。

## 运作回顾

### 查察

自新制度运作以来，我们致力於建立执行查察的政策和程序，为第一个查察周期制定查察计划以及招募高素质专业人员。

我们查察的目的是监察和提升审计质素。查察聚焦於公众利益实体核数师如何进行公众利益实体项目，以及公众利益实体这与核数师质素监控的有效性，以确定他们是否已遵守适用的专业准则以及法律法规要求。我们采用了三年的查察周期，这与国际惯例一致。这意味着所有公众利益实体核数师将至少每三年接受我们的查察一次。第一个查察周期於2019年10月1日开始，即财务汇报局获赋予权力对公众利益实体核数师进行查察之日，并将於2022年12月31日结束。我们计划在第一个查察周期的首年对至少18名注册公众利益实体核数师进行查察。我们预计於2020年3月下旬进行第一次查察。

我们已经开始与注册公众利益实体核数师展开对话，解释我们的查察方法并澄清他们所关注的事项。我们与注册公众利益实体核数师安排了共11次会议和简报会。通过这些联系活动，我们希望创造意见交流的机会，以提升香港注册公众利益实体核数师的审计质素。曾与我们会面的公众利益实体核数师给予我们正面回应，他们认为这些会议和简报会实用、资讯丰富及成效显著。

### 监督、政策及管治

根据财务汇报局与香港会计师公会所签订的《监督安排协议声明》，财务汇报局代表将在香港会计师公会执行的指明职能（即關於公众利益实体核数师的注册、制定专业道德、审计及核证执业准则制定标准和持续专业发展制定要求）的委员会中列席。自2019年10月1日起，财务汇报局以观察员的身份共出席了四次会议。

2019年10月1日财务汇报局条例生效後，有意为境外上市实体进行公众利益实体项目的非本地核数师必须获得财务汇报局认可。自2019年10月1日以来，财务汇报局收到境外上市实体共78宗的认可申请，涉及25名境外核数师。这些申请的审查已经完成，相关核数师已获财务汇报局



认可为认可公众利益实体核数师，其名称载列於由香港会计师公会备存的公众利益实体核数师名册中。

除履行财务汇报局条例下的法定职能外，财务汇报局还将就关于审计和财务汇报的议题进行政策研究，并在适当的情况下发布指引，旨在提升财务汇报、审计及公司管治的质素。财务汇报局将就会计专业的关键事实和趋势进行研究及就审计委员会的有效角色发布指引。

## 调查

由2019年7月至2019年12月，财务汇报局收到22宗可跟进投诉、完成了6宗调查和1宗查讯，并展开7宗调查和1项查讯。主要的运作数据列於下表：

|       | 2019年7月至12月 | 2018年7月至12月 |
|-------|-------------|-------------|
| 可跟进投诉 | 22          | 17          |
| 完成的调查 | 6           | 12          |
| 完成的查讯 | 1           | 1           |
| 展开的调查 | 7           | 12          |
| 展开的查讯 | 1           | 0           |

我们的调查发现，就对管理层的财务汇报处理、公允价值计量和减值评估提出质疑时，核数师在运用专业怀疑和判断上存在值得关注的地方。我们的调查结果摘要如下：

## 减值评估

1. 本局在有关收购年度内商誉减值评估的调查中发现，就收购在初期发展阶段的业务的现金流量预测中所使用的某些关键假设和估计，核数师没有充分质疑和评估其合理性，及没有根据适用的审计准则获取充分的审计证据。於随后一年，所收购业务的发展进一步推迟。调查发现，核数师所执行的程序主要限于向管理层或技术员的查询，且没有(a)审慎评估业务发展状况；(b)质疑应用于估值的关键估计及假设的可靠性，包括预期业务增长率及考虑其他市况；及(c)取得进一步证据佐证管理层的陈述。
2. 在另一个案中，年报清晰指出，由于长期不利的经济及市场情况，上市实体已暂停其若干生产工厂及建设项目，导致集团出现毛损。调查发现，核数师(a)没有就生产厂房的减值评估适当评估重大错报的风险；(b)在很大程度上依赖管理层的陈述，且未能审慎评估及质疑管理层所提供用于盈利预测的假设及估计，以得出相关资产在年末的可收回金额；(c)没有评估核数师所聘用的专家就盈利预测采纳的贴现率进行的工作。

3. 当估值显示明显的不同估计时，核数师应了解产生差异的原因，并评估关键假设及估计以及所选方法的适当性。在进行有关若干无形资产以及勘探及评估资产的减值评估审计调查时，我们发现，核数师同意管理层的估计，惟没有审慎评估在厘定资产的可收回金额时采用较高估值的合理性。倘上市实体采纳较低的估值，则会确认重大减值亏损。调查进一步显示，核数师没有在多个关键假设上对管理层及估值师提出质疑，包括估值所使用的产量及销量、未来价格及贴现率的估计。
4. 在另一个案中，尽管核数师评估若干生物资产、土地租赁付款及能源生产技术的审计为「高风险」，调查发现核数师没有设计及执行审计程序以应对所评估的风险。就厘定该等资产的公允价值或可收回金额而言，调查进一步显示核数师没有就所应用关键假设及贴现率以及估值所依据的数据充分进行相关程序。核数师亦没有就生物资产所有权取得可靠证据。

## **企業合併**

在一宗涉及「非常重大收购事项」的调查中，上市实体收购有关电讯及资讯科技的产品发展业务。在年度财务报表中，已确认大量无形资产且厘定大部分该等无形资产有无限可使用年期。调查发现，核数师没有就收购所获得的无形资产於收购日公允价值之计量进行或充分进行审计程序。具体而言，在评估外部估值时，尽管该业务处於起步阶段，且面临各种不确定性及风险，惟核数师并无考虑估值方法、评估及质疑管理层所提供用於盈利预测的假设及估计的合理性。核数师亦没有适当考虑无形资产可使用年期的合理性，及评估年末用於减值评估的无形资产可收回金额。调查亦发现，核数师没有根据适用的会计准则适当评估收购事项中或然代价的分类及计量。

## **金融工具**

在与上述类似的另一宗个案中，上市实体的主要股东授予发行可换股债券的期权。调查发现，核数师没有(a)适当评估重大错报的风险，包括该安排的理由；(b)取得及评估有关期权在初始确认时的公允价值计量的证据；(c)充分评估年末应用於期权估值的假设；及(d)识别於财务报表中就期权所须的披露存在遗漏。



## 联络我们

如有查询或意见，欢迎与我们联系。

### 财务汇报局

香港皇后大道东183号  
合和中心24楼

**电话:** (852) 2810 6321  
**传真:** (852) 2810 6320  
**电邮:** [general@frc.org.hk](mailto:general@frc.org.hk)  
**网址:** [www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk)