

CB(1)955/15-16(01)

財務匯報局

年度工作簡報

2016年5月



我們的職責



就有關上市公司財務報表或首次公開招股文件中，可能存在審計不當行為的投訴展開獨立調查

就上市公司可能沒有遵從會計規定的投訴展開查訊

財務概覽

	2015	2014
	百萬港元	百萬港元
收入	29.0	20.0
支出		
員工成本	21.0	19.7
機構傳訊支出	0.8	0.8
審計監管研究及相關開支	0.5	0.1
法律及專業費用	0.1	0.1
折舊支出	0.1	0.1
應收賬款減值損失	-	0.1
其他營運支出	0.7	0.7
	23.2	21.6
年內盈餘／（虧絀）	5.8	(1.6)

維護公眾利益的角色

- 財務匯報局是一間獨立機構
- 就有關上市公司財務匯報的所有投訴作出跟進
- 就有關上市公司財務報表的審計可能出現問題的所有投訴作出跟進
- 如若確定任何審計或匯報不當行為，財務匯報局將把個案轉交相關的監管機構進行跟進或執行紀律處分
- 公報調查及/ 或查訊結果

工作來源



- 投訴/ 轉介個案
- 傳媒報導
- 非無保留意見核數師報告
- 財務報表審閱計劃
- 章程細則/ 公司公告
- 作出前期調整的財務報表

主要運作數據

	2011	2012	2013	2014	2015
接獲可跟進的投訴	7	19	20	33	46
已檢閱的非無保留意見核數師報告	131	138	168	171	174
已抽選作審閱的財務報表	70	75	75	87	75
完成調查的個案	5	9	5	4	9
完成查訊的個案	2	1	2	1	0
員工數目	15	16	18	19	18
%屬會計專業人士的職員	53%	50%	50%	53%	50%

調查

	1/1/2016 – 30/4/2016	2015	2014
期初調查中的個案	30	28	10
期內展開調查的個案	1	11	22
	31	39	32
完成調查的個案	(2)	(9)	(4)
期末仍在調查中的個案	29	30	28

查訊

	1/1/2016 – 30/4/2016	2015	2014
期初查訊中的個案	2	1	1
期內展開查訊的個案	-	1	1
	2	2	2
完成查訊的個案	-	-	(1)
期末仍在查訊中的個案	2	2	1

個案涉及的主要問題

- 不遵從會計規定事宜
 - 業務合併
 - 資產減值
 - 金融工具
 - 披露不足
- 審計/ 匯報不當行為
 - 足夠及適當的審計證據
 - 審計記錄
 - 審計項目的質量控制

2015年主要工作成果

- 加強與投資者溝通
 - 推出更佳功能的全新設計網站
 - 在若干社交媒體設立財務匯報局專頁
- 多方面合作
 - 與中國財政部及中國證券監督管理委員會進行具建設性的討論
 - 參與多項國際會議及相關活動
- 與政府及其他持份者就審計監管改革的建議舉行定期聯絡會議

展望未來

- 財務匯報局將繼續
 - 進一步增強香港審計業界的專業水平及誠信
 - 與香港、中國及國際監管機構保持多方面合作
 - 加強公眾透明度及參與度
 - 繼續就上市實體核數師監管改革的立法過程為政府提供協助及意見
 - 提升與其他司法權區監管機構的關係，令我們更有效地執行調查工作



財務匯報局

www.frc.org.hk