

ACCOUNTING PLUS

卓越專業 成就多元

2018 年度報告



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

目錄

會長報告	02	33	思維領導
架構、 管治及財務	06	37	企業社會責任報告
會員及 專業資格	11	40	理事會
準則、 職業道德及監管	16	41	委員會及 工作小組
會員支援及 專業發展	21	42	管理團隊
內地及國際	25	43	核數師報告及財務報告 香港會計師公會 香港會計師公會信託基金 香港會計師公會慈善基金
傳訊及聯繫	29		





前言

我們正身處「Accounting Plus」世代，會計師享有廣泛多元的事業發展，亦作好準備迎接未來各種挑戰與機遇。「Accounting Plus」的核心理念，是確保會計專業在日新月異的商業世界中與時邁進。

本年報透視公會會員成為會計師後如何提昇技能，發展到超越審計鑒證、財務報告之外的不同領域，為各行各業締造商業價值。擁抱創新、具備「Accounting Plus」才幹與精闢見解的會計師，在競爭不斷的商業環境中助企業及機構更上一層樓。

本年報封面插圖反映會計專業具前瞻遠見，裝備充足
應對科技革新。插圖由Jen Choi及Valerie Tang創作，
照片由Calvin Sit拍攝。



會長報告

各位會員：

公會經歷了另一個豐盛的年頭，周年大會即將舉行，我們謹此總結公會年內事務，以及我們為會員、會計專業及香港推行的策略及成果。

今年是實踐第六個長遠計劃的最後一年。第六個長遠計劃於2013年落實，加強了公會作為世界頂尖專業組織的地位，為香港商界及公眾利益服務。

公會理事會正為第七個長遠計劃作最後審閱及定案，以裝備會計專業應對未來幾年所面對的三方面挑戰。第一是科技進步和商業及監管環境變化對行業帶來的影響；第二是吸引及培育精英；第三是鞏固公會的獨特地位。第七個長遠計劃銳意令會計專業成為優秀人才的事業首選，務求創造具活力、與時並進的專業，增強公會的卓越形象，備受香港及國際認可。

「Accounting Plus」世代

商業世界日新月異，公會於年內、以至往後的工作重點，都是為會計師作充份準備，迎接未來。「Accounting Plus」的理念，代表着涵蓋多元技能兼具專項範疇的專業，亦象徵着對持續學習、不懈進取的追求，並善用最新科技解決日益複雜的商業及社會難題。

「Accounting Plus」是我們開創未來的關鍵，透過增強會計師的實力，駕馭新科技、分析愈益複雜的數據、提供適時精闢的商業建議、洞悉及評估商務、策劃業務及投資、以至發展新技能和服務，助客戶應付商業和科技革新，確保會計專業緊貼社會發展步伐。

理事會活動及特別大會

本年內，公會在管治上作出重大改變。理事會於1月同意向會員發布理事會會議記錄摘要。這項措施有助提高透明度，讓會員更了解理事會會務及公會對會計專業的支援。

公會於3月舉行特別大會，出席及授權代表的會員通過了三項決議案。有關決議案對理事會年內會務十分重要，對公會往後支援會員的決策上亦影響深遠。

我們於2017年10月展開會費架構的全面檢討，理事會依據檢討結果，決定為於2017年12月31日名列會員登記冊的會員提供2019年及2020年會費減免。2019年的會費為全額豁免（即2,300港元），理事會計劃在2020年續會期前再作檢討，以釐訂該年合適的豁免額，確保公會維持充足儲備應付預算的營運開支。

此外，大部分持續專業進修課程的費用由2018年7月1日起下調20%，非執業證書持有人合夥人的年度註冊費減半，而合資格獲豁免會費的年齡降低至65歲。

理事會亦就會員表決投選會長及副會長事宜討論了多項建議。為深入探討相關建議，理事會成立工作小組考慮多個方案，目標是在現行理事會選舉框架下作全體會員表決。工作小組正研究可行性並尋求法律意見。由於有關做法或影響《專業會計師條例》，我們亦同時考慮修改法例的方案。

公會前任行政總裁兼註冊主任約滿於財政年度完結時離任。理事會衷心感謝丁偉銓先生在任六年對公會盡心服務。丁先生離任後，由專業資格及教育執行總監伍大成先生擔任署理註冊主任。理事會成立了遴選委員會監督招聘事宜，並已委託招聘顧問進行全球招聘，物色替任人選。

年度會員調查

在公會重点工作方面，本年的年度會員調查與公會首次學生調查一併進行，收集業界對就業前景、收入能力，以及會計師專業資格與發展等三方面的意見。受訪者對未來18個月就業市場及經濟前景感到樂觀，是自2016年對會員進行此範疇調查以來，結果最正面的一年，而公會的專業資格課程（QP）亦

獲得學生好評，回應認為培訓完備符合工作所需。

調查亦涵蓋受訪者修讀持續專業進修課程時所獲的僱主支援。公會會繼續與僱主聯繫，確保課程有助會員全面發展，並增加電子學習平台的課程選擇，讓會員隨時進修。

提倡最佳企業管治

經過近20年的不懈努力，公會舉辦的「最佳企業管治大獎」備受本港各界推崇。去年第18屆大獎頒獎典禮午餐會，承蒙財經事務及庫務局局長劉怡翔先生蒞臨主禮。會上共頒發20個獎項、特別獎及嘉許獎，包括新增的可持續發展及社會責任報告獎。政府及商界的支持，是大獎成功的關鍵，推動香港提升企業管治水平。

年內，公會主辦了數個研討會，邀請大獎得主分享實務經驗，加強宣揚良好企業管治。

本年度在提倡完善企業管治制度上亦取得重要進展，公會發表了全面的《提升香港企業管治研究報告》，內容涵蓋一項對香港與美國、英國、中國內地及新加坡企業管治進行對比的獨立研究。報告的多項建議獲媒體廣泛報導，在這個公會十分重視的核心價值議題上，鞏固了公會的思維領導地位。

公會主辦了數個研討會，邀請大獎得主分享實務經驗，加強宣揚良好企業管治。

立法及規管發展

公會與政府就多項新法例及監管制度的發展定期聯繫，務求於立法過程中表達業界意見。年內兩項最重要發展包括《財務匯報局（修訂）條例草案》及有關打擊洗黑錢及恐怖分子資金籌集的監管制度。

審計監管改革

政府於1月就《2018年財務匯報局（修訂）條例草案》刊憲，進一步闡明立法監管上市實體核數師的意向。其後，公會以出席會議或去函等方式多次與立法會法案委員會聯繫，傳達會計界的意見，並確保法例對會計業及香港而言有效可行。循正式渠道表達意見外，

公會亦於報章發表多份意見文章，表明公會在數項關鍵論點上的立場。

打擊洗黑錢

今年推行的打擊洗黑錢及恐怖分子資金籌集新監管制度，對不少業內人士的業務帶來重大改變。新制度使香港符合打擊清洗黑錢財務行動特別組織（FATF）的各項建議，該等建議是打擊洗黑錢及恐怖分子資金籌集的國際認可標準。

為支援會員遵守新制度，公會編撰並委託印刷了指南《打擊洗錢程序會計師手冊》（Anti-Money Laundering Procedures Manual for Accountants），提供程序及表格等實用參考。公會更特別為會員安排篩查服務方案的折扣優惠，以助業界按新制度規定就打擊洗黑錢進行盡職審查。此外，公會舉辦了連串研討會及工作坊，向會員講解新制度及適用的新規定。

FATF成員組成的專責小組已定於本年較後時間訪港，以確認香港遵從該組織的打擊洗黑錢建議。我們期待與專責小組會面，討論實行相關建議的工作計劃及挑戰。

制訂國際準則

公會的一項重任是參與制訂適用於香港的國際準則。公會於制訂準則過程的早期階段已參與其中，確保會員及其他本港持份者的意見及關注事項，在國際間獲充份理解及考慮。

過去一年我們與不同國際準則制訂組織密切合作，如國際財務報告準則（IFRS）基金會、國際審計與鑒證準則理事會、國際會計師職業道德準則理事會及其他國家準則制訂者。年內其中一項重點活動，是公會與IFRS基金會於1月合辦的持份者晚宴。由香港商界領袖及國際會計準則理事會主席就「香港與國際財務報告準則：過去、現在與未來」的課題進行小組討論，相關討論的錄像可於公會的YouTube頻道觀看。

公會不僅關注準則制訂，我們亦致力在準則開始實行時，協助業界、廣大投資者及分析師理解新準則規定。今年，我們特別就兩項於2018年1月1日起報告期間生效的新香港財務報告準則（HKFRS）第15號「客戶合同收入」及HKFRS第9號「財務工具」，舉辦了一次資訊講座，向投資者及分析師講解新準則帶來的財務報告變動及對他們工作的影響。

制訂HKFRS第9號的目的，是令財務工具的財務匯報更切實反映現況及易於理解，並訂明分類

及計量、減值及對沖會計處理等方面。同樣於本年實行的HKFRS第15號，訂下單一而全面的收入確認框架。公會與業界人士、財務報表使用者及其他持份者聯繫，確保新準則行之有效，並收集他們的回應。

年內亦有數項會計、審計及道德準則修訂，我們進行了持份者諮詢，聽取對改善審計質素、公司報告及準則成效的意見。

探討大灣區與一帶一路的機遇

放眼香港以外，公會與內地會計業及政府的緊密聯繫，是促進會計專業長遠成功的重要一環。乘着大灣區建設的契機，香港位處的一帶將發展成走在世界前列的灣區，公會與廣州和深圳同業的穩固關係更不可或缺。

於2017年12月成立的粵港會計師事務所合作聯盟，說明了大灣區對兩地會計業長遠發展的重要性。聯盟於6月舉行首次會議，共有逾30名香港代表及廣東省40名同業參與研討會和圓桌會議，商討加強未來合作。

隨着大灣區計劃的推展，公會將與香港特別行政區政府及內地政府部門加緊合作，確保公會會員的專門技能備受認可、發揮功用，為各界帶來裨益。

在「一帶一路」倡議下，香港勢將成為重要門戶，擔當世界級一站式專業服務樞紐，促成各種策略項目。於2月，公會的領導層和管理人員出席了由一帶一路總商會於北京舉辦的「共拓一帶一路策略機遇論壇」。論壇旨在向內地政府機關及國營企業，推廣香港擁有的高度國際化平台及獨特優勢(包括香港會計師)。

公會及會計業人士亦出席了香港貿易發展局於6月舉行的第三屆「一帶一路高峰論壇」。

此外，公會於3月在廣州舉辦了一場酒會，邀請會員和來自內地政府及監管機構、專業團體及商業機構、大學及專業事務所的嘉賓參與，這類聯誼活動是聯繫會員與潛在業務夥伴的重要時機。

裝備未來

我亦藉此詳述公會為未來及「Accounting Plus」世代積極籌謀的工作詳情。

新QP

新QP於今年踏入實行階段，三個級別課程的主要準備工作已就緒，並將分期推行。基礎級別、專業級別及最高級別課程的第一屆考試，分別編排於2020年

6月、2020年12月及2021年6月舉行。於2019年9月，學生將逐步利用到全新的網上學生資訊系統，以及輔助考生應試的新學習材料。

公會亦就實務經驗框架的變動展開諮詢。建議的變動旨在為實務經驗的要求提供更大彈性、加強認可僱主與認可監督制度的質素評核，以及利用網上系統促進溝通等，確保新訂框架與國際標準及頂尖會計組織的最佳實務看齊。

新QP配合實務經驗框架，將為會計專業做好準備迎接未來，並培育具備「Accounting Plus」技能的專業精英，為鞏固香港作為環球金融中心貢獻力量。

新QP配合實務經驗框架，將為會計專業做好準備迎接未來，並培育具備「Accounting Plus」技能的專業精英，為鞏固香港作為環球金融中心貢獻力量。

數碼變革帶來嶄新體驗

我們深明公會必須掌握數碼趨勢，才能支援會計專業邁向未來。理事會批准推行數碼策略計劃，提升公會的網上服務能力，以便更有效與會員聯繫，提供最佳的會員服務。為期三年的計劃，將會帶來更具完善瀏覽及搜索功能的全新網站，並備有數碼推廣工具，針對會員的多元背景，提供切合各種需求的資訊和參考、活動資料及資源。

數碼策略計劃於6月開展，首階段於11月中完成，公會推出新網站，當中包括耳目一新的網站設計，並重新整理網站內容，分類編排更清晰易查，便利使用者瀏覽。公會將收集用戶意見以作出改進，並將定期推出新功能。

上述變革加上籌劃第七個長遠計劃，未來數年公會的工作將會更繁忙充實、意義深遠。

最後，本人謹此感謝兩位副會長、理事會及委員會各成員於年內竭誠努力。公會上下會並肩迎接挑戰，為會計專業裝備未來，業界團結一致，定能在「Accounting Plus」世代屢創成功。

會長
唐業銓

謹啟

迎接InsurTech時代

保險科技（InsurTech）是金融業創新的重要領域，圖中的富衛香港首席財務總監盧國聰正為公司積極向InsurTech進發。去年，富衛香港宣布計劃未來五年投放五億港元發展InsurTech，專注發展流動服務、物聯網和大數據分析三大範疇。



架構、管治及財務

公會作為法定機構，矢志保持高水平的管治，致力鞏固並增強會員、他們的客戶及公眾對會計專業的信心。

我們定期檢討內部監控，運用最新科技提升運作效率、保安和問責性，務求為會員提供最優質服務。

僱員是公會賴以成功的關鍵，因此我們必須創造良好的工作環境，以在競爭日增的招聘市場吸引、保留及培育優秀人才。公會運作完善，員工工作稱心，讓公會能充份發揮其職能。

管治

特別大會

於3月，公會應逾100名會員的要求召開特別大會，出席及授權代表的會員於會上就所提呈的三項決議案表決。大會之後，理事會一直積極處理後續工作，獲通過的決議案如下：

決議案一建議將公會持有的所有現金、現金等價品及定期存款的50%分派予於2017年12月31日名列公會會員登記冊的會員。

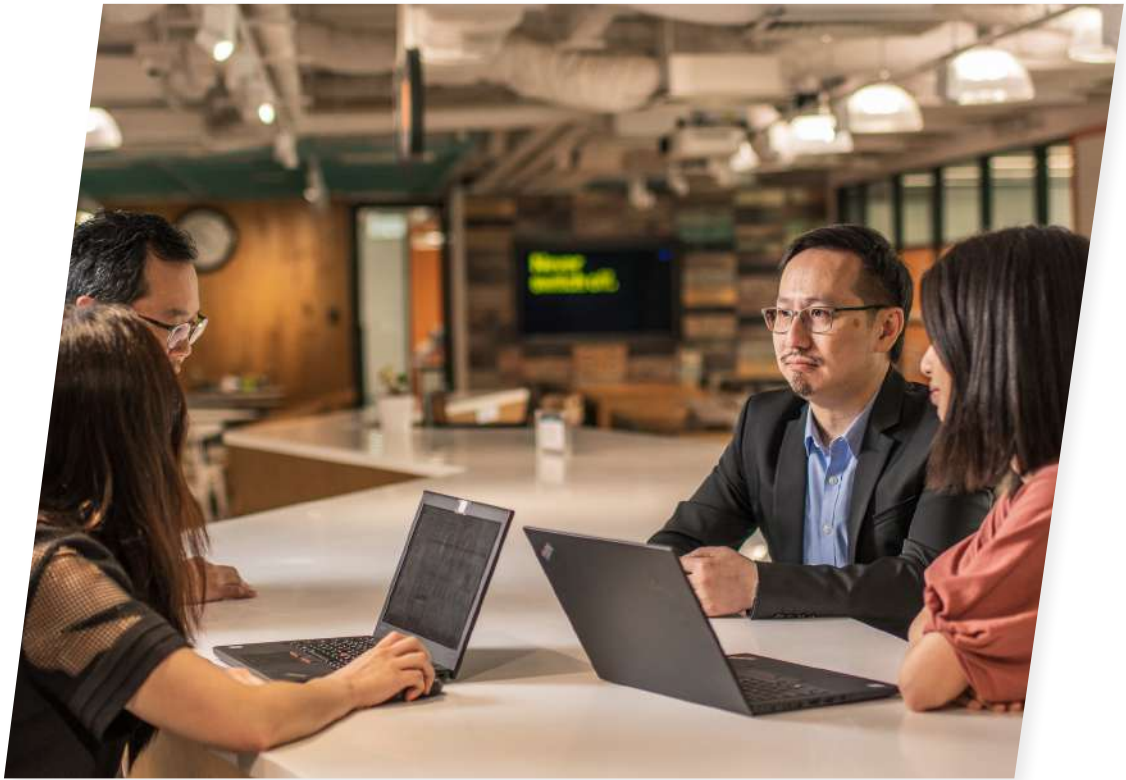
決議案二提議公會考慮並採取一切所需行動，於周年大會前進行全體會員的「一人一票」投票，並由公會理事按投票結果投選公會會長與副會長。

決議案三建議終止行政總裁兼註冊主任的合約或不予續約，並為該職位進行全球招聘，以及將職位的薪酬大幅下調至全體會員認為可接受的水平。

於2017年10月，理事會已展開會費架構的全面檢討。理事會根據檢討結果，決定為於2017年12月31日名列會員登記冊的會員提供2019年及2020年會費減免。2019年的會費為全額豁免（即2,300港元），並計劃於2020年前再作檢討，以釐訂該年合適的豁免額，確保公會維持充足儲備應付預算的營運開支。此外，大部分持續專業進修課程的費用由2018年7月1日起下調20%，非執業證書持有人合夥人的年度註冊費減半，而合資格獲豁免會費的年齡降低至65歲。

理事會亦就會員表決投選會長及副會長事宜考慮了多項建議。理事會成立了工作小組，並考慮管理層提出的多個方案，目標是在現行理事會選舉框架下作全體會員表決。工作小組正研究可行性並尋求法律意見。由於有關做法或影響《專業會計師條例》，我們亦同時考慮修改法例的方案。

公會前任行政總裁兼註冊主任於財政年度完結時離任，其後由專業資格及教育執行總監伍大成先生擔任署理註冊主任。理事會成立了遴選委員會並委託招聘顧問進行全球招聘，物色替任人選。



理事會

理事會是公會的管治組織，決定整體策略、政策及方針，並就有關《專業會計師條例》所規定的事宜作出決策。理事會在不同監察及諮詢委員會的協助下，向公會的管治及運作制訂指引。

今屆理事會有21位成員，皆為無償非執行成員。當中14位為會計師由會員直接投票選出，而任期屆滿的上屆會長留任理事會一年，確保管治的延續性。理事會中有六位政府委任的成員，包括兩位來自政府的當然理事，以及四位在社會上享有崇高聲望的業外成員，能為公會提供獨立意見。

理事會由業內及業外成員組成，在討論和處理各項議題時，能兼顧各方的觀點。為避免出現利益衝突，所有理事會成員均須遵守嚴格規定，例如不可參與討論或決定與本身有實際或明顯利益衝突的事宜。此外，理事會成員亦不得向外透露其於執行理事會職能期間所得知的任何事宜。

除8月休會外，理事會每月舉行一次會議。每位理事的出席率可於公會網站及網站會員專區的理事會會議記錄摘要內查閱。

監察委員會

在理事會之下，公會由不同監察委員會指導，包括審核委員會、專業資格監督委員會及專業監管監督委員會，它們確保公會管理層及相關委員會的運作，符合理事會所訂下的策略與政策。

審核委員會共有五名由理事會委任的成員，協助理事會履行對財務匯報及內部監控的管治和監督責任。委員會直接向理事會匯報，並定期與管理層、內部及外部核數師會面，以有效執行其受委託的職責。

兩個監督委員會負責監察公會的專業監管、專業標準及水平，以及專業資格等範疇。監督委員會嚴格監督管理層及相關委員會的工作，確保公會運作符合理事會制訂的方向。各範疇的活動在本年報相關章節詳述。

理事會由業內及業外成員組成，在討論和處理各項議題時，能兼顧各方的觀點。為避免出現利益衝突，所有理事會成員均須遵守嚴格規定，例如不可參與討論或決定與本身有實際或明顯利益衝突的事宜。

諮詢委員會

諮詢委員會包括管治委員會、提名委員會、薪酬委員會，以及註冊及執業核准委員會。

管治委員會負責制訂及審視公會須遵從的現行政策及規則。於本年度，管治委員會制訂了批准披露公會理事管有的資料及處理理事會接獲的投訴的相關指引。管治委員會亦審視了會長、副會長、行政總裁及上屆會長各自的職務，以及對委員會主席及成員表現的期望。管治委員會亦會向理事會提出建議，目標是加強公會管治的客觀性及效率。

提名委員會就委任公會會員成為委員會、顧問或專責小組成員、增選理事以及提名公會代表擔任海外機構職位事宜，向理事會提供建議。委員會亦代表理事會審批公會代表於本地機構的任命。

薪酬委員會是公會人力資源完善管理的其中一個重要後盾。委員會負責就年度薪酬調整、表現花紅及其他聘用條款及條件，向理事會提出建議。

整體僱員的薪酬由理事會根據薪酬委員會及行政總裁的建議而釐定，而個別員工的薪酬則根據書面評核而定。

總監級僱員的薪酬由理事會根據由會長、副會長及行政總裁組成的領導小組之建議，並按照薪酬委員會所訂政策作出決定。理事會成員及各委員會主席亦會就總監級僱員的表現提供意見。

行政總裁的薪酬則由理事會經評核其全年表現後釐定。

公會按員工表現並參照現行市場做法決定薪酬待遇，務求吸引、鼓勵及保留具備所需技能、經驗及資歷的員工，以達到策略及營運目標。公會於2018年第二季完成年度薪金調查，與相關機構作對比以取得薪酬指標參考。

註冊及執業核准委員會是法定委員會，負責審查會計師申請者的資格，並就是否接納申請向理事會提出建議。

此外，委員會就會計師申請執業證書的事宜向理事會提供意見，並在有需要時作出調查，以確保申請人符合《專業會計師條例》規定的執業資歷要求。委員會亦就會員的專項資格稱銜申請及其他事宜，向理事會提供意見。

政策執行及財務

由理事會委任的行政總裁負責執行理事會的政策及決議。行政總裁監督公會活動及日常運作，同時擔任理事會的秘書兼政策顧問。

行政總裁與兩位執行總監、一位法律專員及12位部門總監及主管，共同管理逾200名員工、各個法定和決策委員會，以及顧問委員會與小組。

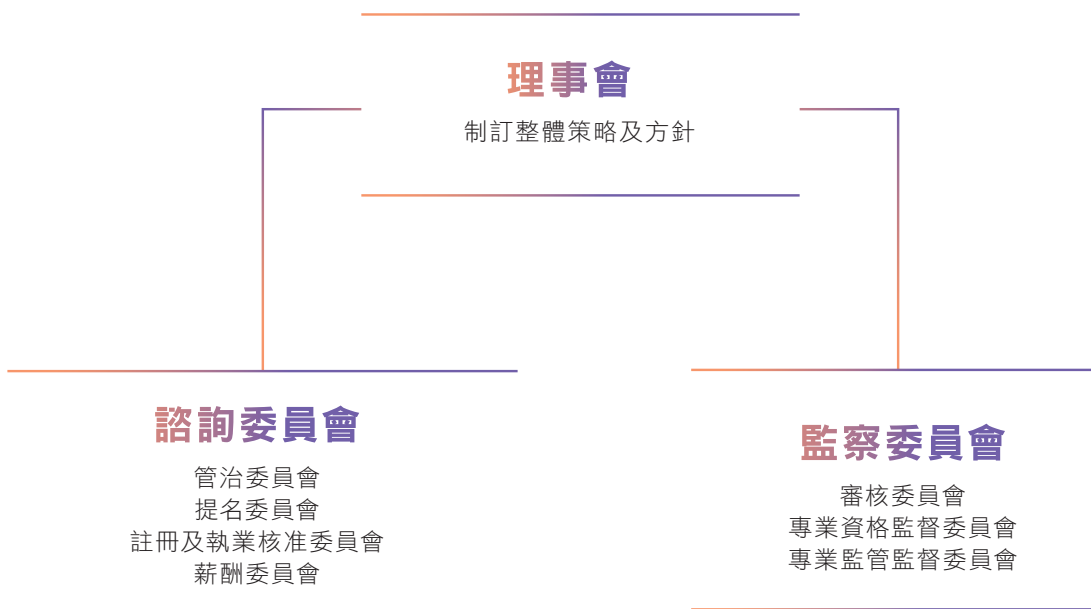
此外，行政總裁擔任執行委員會的主席，成員包括兩位執行總監，以及財務及營運部、法律部、市務及傳訊部和會員服務部的主管，而會長及兩位副會長則為執行委員會的當然成員。執行委員會每月舉行會議，就管理層事宜作出決策，並審議提交理事會的報告及建議。

如上文所述，行政總裁於財政年度完結時離任，公會正招聘替任人。

於截至2018年6月30日止財政年度完結時，公會集團錄得盈餘超過500萬港元。公會審慎管理財政資源，令財務狀況保持穩健，並得以投資於關鍵項目，為會計專業、會員及員工帶來裨益。

縱然公會今年的人力資源與上個財政年度相若，仍能不斷提升對會員的支援，並在這充滿轉變而別具挑戰的一年處理了多項工作，包括制訂新專業資格課程、持續提升會員活動系統、推出數碼策略計劃、增加與國際及內地持份者的活動，以及制訂第七個長遠計劃。

管治架構



會員及專業資格

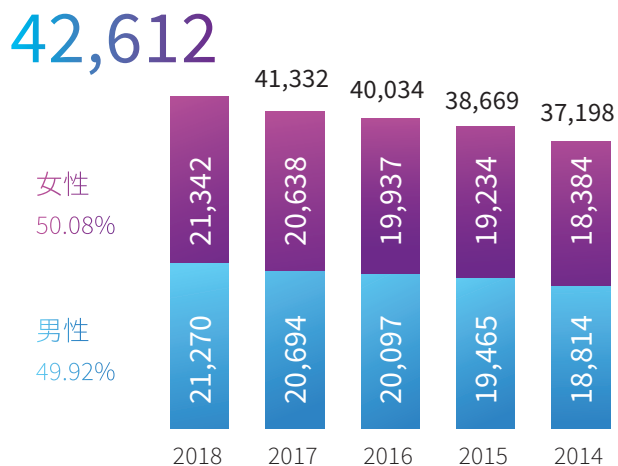
公會會員人數持續增長，反映會計專業在「Accounting Plus」世代的吸引力。於2018年6月30日，公會會員人數由去年的41,332增至42,612，其中5,571名為資深會員。同時，執業會員人數由去年的4,627上升至4,769。會計師事務所數目亦由2017年的1,838間，增加至2018年的1,861間，其中575間是執業法團。

專業資格課程（QP）自1999年開辦以來，一直為有志成為會計師的人士提供周全的世界級培訓，讓他們裝備扎實的會計知識及技術諮詢技能，無論執業或在商界發展均能成

功開展事業。未來QP將增強資格考核程序，於「Accounting Plus」世代會計師在科技助力下，能為客戶及僱主提供更高價值的分析服務，QP將繼續是晉身成為會計師的首選途徑。

於本年6月30日，公會共有17,486名註冊學生，包括778名曾參加舊有聯合考試計劃的學生。QP學生當中，2,301名來自內地，其中463名為中國註冊會計師協會會員，1,838名為內地大學畢業生。按性別統計，女生有10,039人，佔整體學生人數57%，而男生則有7,447人，佔43%。本年度共有1,673名畢業生，其中605人於2017年12月考期畢業，而2018年6月考期則有1,068人，自課程推出以來累計畢業生達20,358人。公會認可的本港、內地及海外高等院校課程數目持續增加，年內增加了四個，總數量達106個，顯示公會積極聯繫院校的成果。

會員人數增長



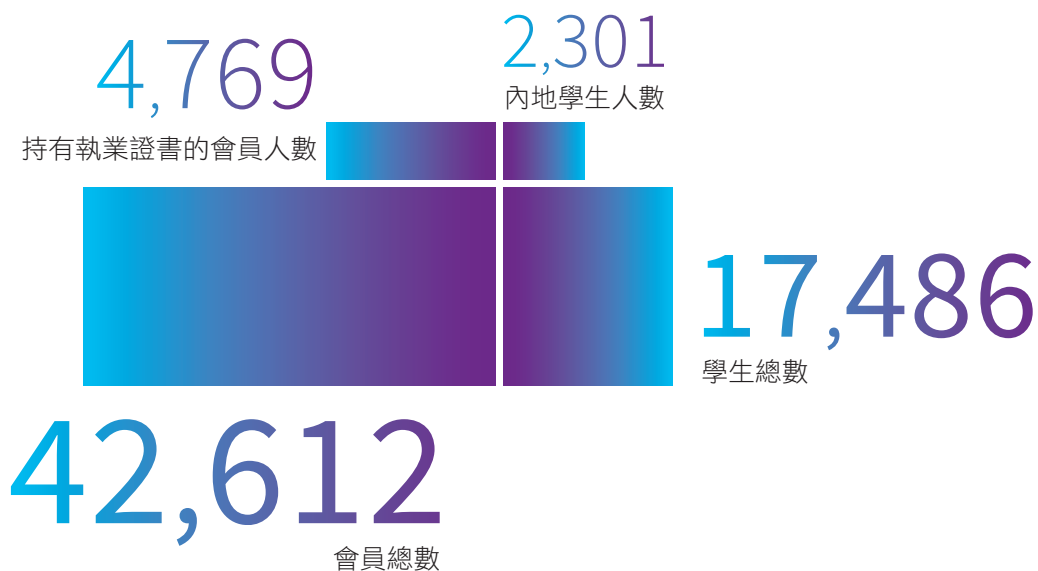
為未來完善考核程序

公會正推行新QP，確保課程仍切合需要並能與時並進。新QP將綜合會計、商業及金融等專業領域的技術知識，同時着重培育分析及批判思考技巧、解難及領導能力等專業技能。新QP分為三個級別並分期推行。基礎級別、專業級別及最高級別課程的第一屆考試，分別編排於2020年6月、2020年12月及2021年6月舉行。隨着第一屆考試的來臨，相關變動最早將會於2019年9月起實行，例如推出全新的網上學生資訊系統以便進行網上報名，以及出版輔助考生應試的新學習材料。

專注發展

公會會員鄭碧君是The Executive Centre的Treasury Director。該公司是服務式辦公室的市場領導者，於大中華地區、東南亞、北亞、印度、斯里蘭卡、中東及澳洲等地提供靈活辦公空間。她見證公司如何支援處於不同發展階段的專業人士及小型企業邁向成功。圖中她與同事身處公司位於中環花園道三號的香港新據點。

公會統計數字 (截至2018年6月)



會員擔任領袖角色

資料來源：以截至2018年6月會員普查中，7,921名執業界別會計師及25,382名商界專業會計師的回覆數字計算

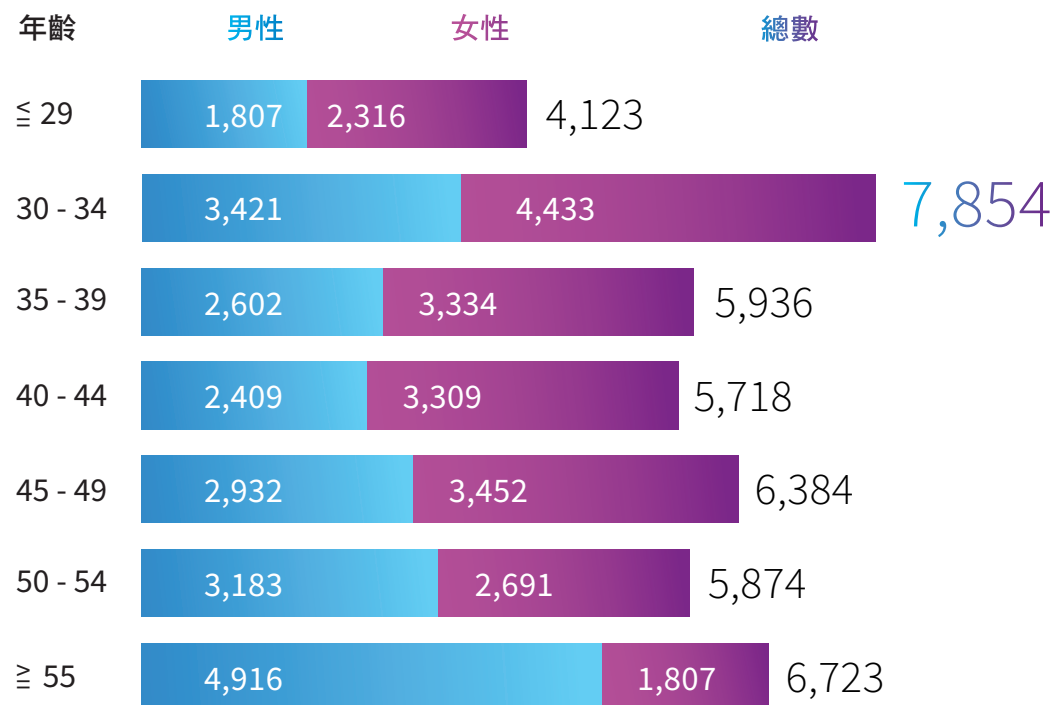
執業界別會計師



商界專業會計師



會員年齡及男女比例分布



合計	21,270	21,342	42,612
	22	99	43
	最年輕	最年長	平均年齡
	會員	會員	會員

公會亦就實務經驗框架進行全面檢討，這是制訂新QP不可或缺的一步，以確保框架與國際標準及最佳實務看齊，為QP畢業生裝備未來所需技能。

公會於2018年1月發表諮詢文件，列出多項建議旨在提高實務經驗要求的彈性、加強認可僱主與認可監督制度的質素評核，以及利用網上系統促進溝通。公眾諮詢已於2018年5月4日結束，公會將於審閱意見後發表立場書。

截至本年6月30日，公會共有1,427名認可僱主及1,914名認可監督，為志願成為會計師的人士提供支援及累積經驗的機會。自認可僱

主／認可監督提升計劃於2008年推行以來，公會已探訪359名認可僱主和認可監督，提供直接協助和指引。

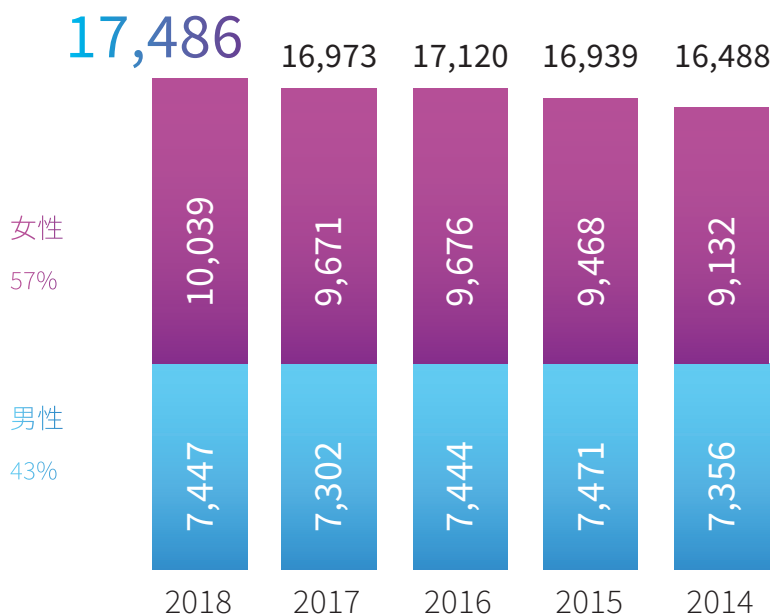
培育未來專才

為協助QP學生提升考試能力，我們舉行應試技巧講座，解答考生的常見問題。

為表揚成績優異的QP學生及獎學金得主，公會於2017年9月舉行年度頒獎典禮，有逾150位嘉賓出席。

公會共向83名於本港及內地大專院校修讀認可會計課程的學生頒發獎學金。

學生人數增長



積極向新一代推廣

會計專業的長遠成功發展，須要吸引新秀來承傳。公會舉辦了多類活動，向不同年級學生推廣會計專業。

QP個案分析比賽是一年一度的校際活動，旨在發展大專生的商業技能、專業判斷力，加深他們對商業環境的認知。本年度有超過730支來自香港和內地的隊伍參賽，研究一家玩具企業的個案。

公會於2017年10月舉辦年度職業論壇，吸引逾700位大學生參加。職業論壇活動包括展覽、工作坊及座談會，由講者討論會計專業的事業發展及前景，參與學生更有機會得到撰寫履歷表的意見、與僱主會面，助他們開展會計事業。

公會與香港商業教育學會合作，舉辦2017/18年度香港中學文憑考試企業、會計與財務概論科的模擬考試，目的是協助高中生準備應試，建立和評估他們對基本會計及商業知識、技巧及價值的理解及運用，以切合不同商業需要。模擬考試深受學生歡迎，全港有超過4,950名來自277間中學的學生報名，參與學校數目增加了12%。

財務會計員

公會附屬機構香港財務會計協會自2009年推出經修訂的資歷架構以來，已有7,608名學生報考財務會計員考試，該考試是評估考生會計知識及對專業操守的理解的基準測試。協會亦已認可15個會計副學士課程。認可財務會計員可選擇從事財務會計員工作，或可透過參加專業晉階考試 (PBE) 作為修讀QP的另一途徑。專業晉階考試推出超過15年，至今已有1,318名認可財務會計員取得修讀QP的資格。

會計專業的長遠成功發展，須要吸引新秀來承傳。公會舉辦了多類活動，向不同年級學生推廣會計專業。

準則、職業道德及監管

公會是負責制訂香港會計、審計及職業道德準則的機構，並致力確保該等準則與國際準則全面趨同。公會在維持香港企業或本港上市公司優質財務報告，以至鞏固香港國際金融中心地位方面，發揮着關鍵角色。

公會在國際準則的發展階段積極參與制訂工作，確保國際間充份理解並考慮我們持份者的意見及關注事項。

年內，我們與國際準則制訂組織緊密合作，包括國際財務報告準則基金會、國際審計與鑒證準則理事會、國際會計師職業道德準則理事會及國家準則制訂者等。我們仍在亞洲及大洋洲準則制訂組織的活動中擔當領導角色，亦參與世界會計準則制訂者的會議及會計準則制訂者國際論壇。

公會為國際準則制訂組織識別最合適參與人選，並在提名過程為候選人提供支援。梁國基先生獲委任為國際會計師職業道德準則理事會成員，自2018年1月起生效。在他就任後，公會一直與其密切合作，就重要議題分享我們及香港持份者的意見。自2017年12月以來，公會於國際會計準則理事會的會計準則諮詢論壇上，代表亞洲及大洋洲準則制訂組織，就

關於同一控制下的企業合併及收益等技術議題表達意見。

在本港方面，公會於1月頒布了香港財務報告準則第17號「保險合同」。該準則被視為數十年來最重要的保險會計變動。我們就如何提高審計質數、公司匯報及準則成效，與本港核數師、公司、投資者及監管機構討論。我們亦繼續對修訂上市公司核數師報告及併購會計處理等方面進行研究。我們已在本港及國際間分享研究的結果，務求提高本地對相關方面的認識，並助推進國際準則的發展。

在1月，公會與國際財務報告準則基金會信託人合辦了晚宴，邀請逾100位來自領先上市公司、投資公司及監管機構的高層代表，就題目「香港與國際財務報告準則：過去、現在與未來」交流意見。公會及亞洲及大洋洲準則制訂組織亦與信託人就其他香港及區內財務報告事宜進行討論。

在制訂準則以外，公會亦積極提倡企業作高水平且範疇更廣的報告。我們為組織Natural Capital Coalition舉辦發布《自然資本協定》增補內容（Supplement to the Natural Capital Protocol），活動名為

發揮會計師的真正價值

在傳統會計及審計以外，越來越多會計師從事商業估值工作，協助確保估值合理。國際評估準則理事會主席David Tweedie曾言，估值師的入職要求要如會計師般嚴謹。公會會員潘宏烽於地產諮詢服務公司第一太平戴維斯擔任商業及財務工具評估部董事。圖中他正於公司的香港辦事處為員工提供有關估值最佳實務的培訓。



「Connecting Finance and Natural Capital」，邀請商界及金融界領袖參與，率先了解最新全球指引，並聽取領先金融機構分享的真實案例研究，就成為自然資本先驅的要素及挑戰進行討論。我們亦為國際整合報表理事會舉辦研討會，與香港學者、公司、非政府機構、會計師事務所及監管機構探討本港進行整合報告的適用性。

公會亦為監察集團 (Monitoring Group) 共同舉辦香港圓桌會議，與區內審計從業員、監管機構及專業團體，討論監察集團提出有關重組國際審計及道德準則制訂架構的建議。

支援準則應用及實行

公會定期更新技術資源的網頁，集中所有技術資料，方便會員取用。公會透過於 LinkedIn 的專頁、每周電子通訊及每月出版的

《TechWatch》，讓會員及其他持份者知悉新訂及經修訂準則的資料。此外，我們亦於公會月刊《A Plus》刊載文章，適時充份地向會員及公眾溝通準則相關的資訊。

增強會員的核心技能是公會的重點目標之一，為此，我們舉辦多項技術研討活動、課程，並提供多類網上資源，相關詳情請參閱第四章「會員支援及專業發展」。

公會出版的重要參考工具《審計實務手冊》(Audit Practice Manual) 於2016年12月出版第二版後仍需求甚殷。

專業水平審核

公會透過兩個專業水平審核計劃，分別為執業審核計劃及專業水平監察計劃，加強及監察會員的專業質素，維持公眾的信心。

執業審核計劃包括檢察及審閱香港審計實務。此計劃符合國際最佳標準，優先審查有上市公司客戶的執業事務所。在報告期內，公會人員進行了229次實地訪查及94次簡易審核，而執業審核委員會共審閱了283份報告。

每當發現缺失時，委員會會指示事務所採取補救行動、要求再次實地訪查，或對其作出投訴。年內共有七宗個案發展成投訴個案，而另外兩宗因涉及上市公司的審計，已轉介予財務匯報局進一步調查。

今年，我們引入一項計劃，將並無涉及上市公司客戶的執業事務所的審查時間縮短至六年。該計劃亦旨在於三年內完成審查所有未曾接受經修訂的執業審核計劃審查的執業事務所。除該計劃之外，我們為提升審查效率亦實施了多項措施，例如就擁有少量私人客戶的小型事務所引入自我評估程序。

公會根據與中國財政部監督檢查局簽訂的合作備忘錄，將一些有關跨境審計的項目轉介給該局審核。

公會專業水平審核部及執業審核委員會監督現有執業審核結果，並於執業審核中引進新元素及程序，以增強計劃成效。

第二個審核制度為專業水平監察計劃，是審閱香港上市公司刊發的財務報表，包括由國內會計師事務所審計的H股公司的財務報表。

2018年公會舉行的準則發展活動

95 次
持份者外展活動

16 項

會員手冊中新訂及經修訂準則

16 次

參與國際會議

12 份

提交國際研究／建議／項目意見書

03 次

於國際會議／研討會中發表簡報

02 次

在香港主講

03 次

於國際技術及策略事項擔任領導角色

02 次

主持國際活動

年內，我們共審閱了90份財務報表，並向核數師發出31封建議修改及改善的信函。一宗可能涉及重大違反專業準則的個案已轉交財務匯報局調查。這兩個計劃的審查結果已刊載於年度專業水平審核報告內，並透過文章及技術培訓活動傳遞給會員及持份者。

專業監管監督委員會負責確保專業水平審核部的工作按照理事會釐定的策略及政策進行。監督工作包括收取及審閱該部門的工作計劃、管理層的進度報告及執業審核委員會檢討專業水平審核部執業審核運作的年度報告。檢討報告結果良好，並顯示該部門的執業審核工作符合法定要求及國際標準。

監管

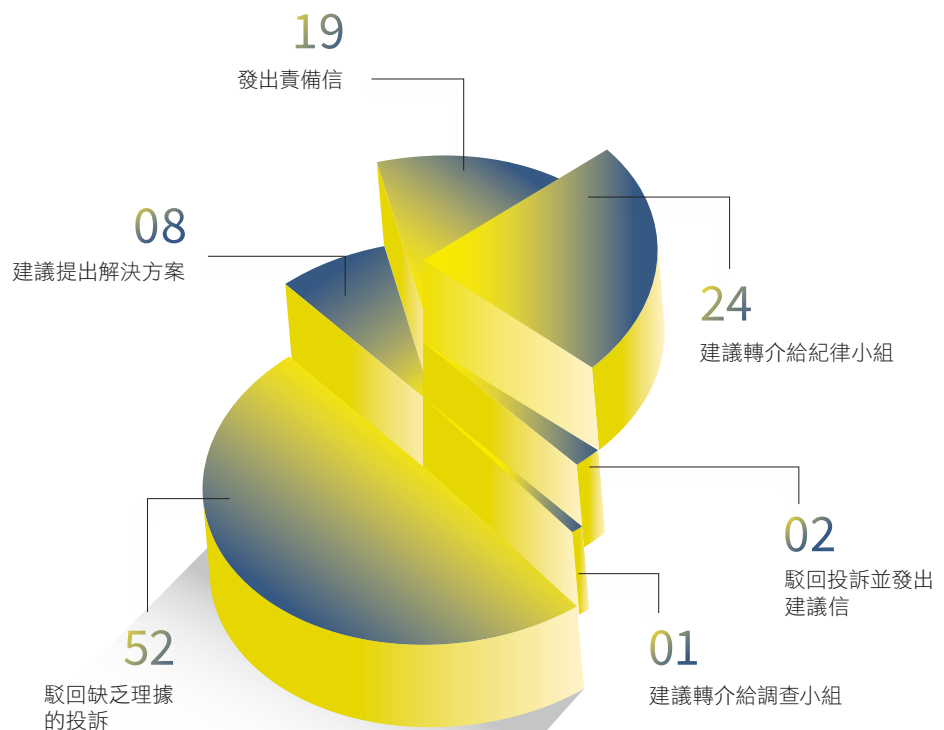
有效監管公會會員，有利維持公眾對會計專業的信心。若會員未能恰當遵從專業技術及道德準則，會面臨監管行動。

公會監管部人員貫徹按照一致的程序，調查針對公會會員、會計師事務所及註冊學生有關專業道德及行為的投訴。每宗投訴均會呈交專業行為委員會作進一步評估。

專業行為委員會獲理事會賦予權力，可駁回缺乏理據的投訴，以及以發出責備信方式裁決較輕微的個案。較嚴重的個案，委員會會轉介理事會並建議適當行動。對於中度嚴重並符合預設標準的個案，委員會可建議向答辯人提出不可協商的解決方案，以替代正式的紀律程序。嚴重個案則會轉介予紀律小組，由獨立紀律委員會進行裁決。所有解決方案和紀律處分內容均會刊登於《A Plus》和公會網站，以確保懲處程序公開透明。

於報告期內，公會收到87宗新投訴，累積須處理個案總數為135宗。專業行為委員會審結了106宗投訴個案：

公會監管部人員貫徹按照一致的
程序，調查針對公會會員、
會計師事務所及註冊學生有關
專業道德及行為的投訴。





理事會於報告期內批准了七宗藉解決方案處理的個案。當中四宗獲答辯人及公會接納並已完結。另有一宗仍待答辯人接納及兩宗被答辯人拒絕接納。該等拒絕接納個案將由理事會重新審議，以決定是否轉介予紀律小組。

於報告期初，公會正在處理34宗紀律個案。理事會於期內轉介另外33宗個案予紀律小組。年內完成了30宗個案的紀律程序。

為維護會計專業的信譽，任何人士或公司訛稱為會計師事務所或合資格提供僅可由執業會計師提供的服務，公會會採取行動。公會於期內向警方舉報四宗此類個案。

為確保投訴處理及紀律程序按照理事會釐定的策略及政策執行，並以公眾利益為依歸，專業監管監督委員會對監管職能進行檢討，當中包括專業行為委員會的工作及紀律程序。檢討於2017年11月進行，檢討結果良好，專業監管監督委員會確認監管職能依照既定內部程序處理工作。

公會透過研討會和《A Plus》文章溝通投訴及紀律程序所得資料，藉以提倡良好實務並提高會員對監管事宜的了解。此外，公會亦發布了監管部的2017年報告，提升公會監管工作的透明度。

會員支援及 專業發展

支持不同背景會員各個專業發展階段，是公會的重要任務。提供切合職業需要的培訓之外，公會亦舉辦多種聯誼、酒會及出訪活動，積極協助會員保持工作與生活平衡。

持續專業進修

為讓會員的專業技能與時並進，在「Accounting Plus」世代爭取成功，公會提供全面的持續專業進修課程（CPD）。於本財政年度，公會提供近2,700小時的CPD，當中共有309個面授活動（包括九個合辦活動）及318個網上進修課程（包括39個合辦課程）。

本年度課程報名人次由上年的73,752人上升4%至76,790人。公會亦為有需要的會員提供指定活動的免費名額，年內共提供了711個。廣受會員歡迎的會計、審核及內地稅務周年研討會，平均吸引超過700位參加者。年內，熱門講座題材包括企業財務、資訊科技、內部監控、軟技能，還有環境、社會及管治、稅務、估值、財富管理及獨立非執行董事培訓等。本年公會亦推出有關投資者關係、內部審計及壓力管理等多個新研討會系列。

一如以往，會員最踴躍參與時事系列的進修活動，每場都獲約350名參與者支持。針對2018年3月1日生效的信託或公司服務提供者（TCSP）新發牌制度及打擊洗黑錢新規例，一場由公司註冊處主任主講的TCSP主題研討會，吸引了逾400人出席。

公會將受歡迎的進修活動錄製成影片，方便會員於網上學習。

增強核心技能

迎接「Accounting Plus」世代

為協助會員增強核心技能，公會於年內舉辦逾50個技術研討會、工作坊、複習課程及網上研討會，以及備受會員歡迎的周年會計及審計研討會。

公會十分重視為會員提供持續及優質的支援，已續訂英格蘭及威爾士特許會計師公會（ICAEW）的服務，讓會員可以免費取得該會網上平台各種高質素技術資源。

公會亦與澳洲及紐西蘭特許會計師公會續訂協議，讓會員參與整套以實際情境為主的電子學習課程，提升運用專業懷疑的技巧。

專項發展

公會致力推動會員發展專項技能，設立破產重整及稅務專項課程及資格，使他們具備「Accounting Plus」的才幹。

本年度，破產重整預備班（一）及（二）分別有106名及84名人士報名。此外，破產重整專項文憑課程已重組為兩個單元，2017/18年度收生中，有31位人士報讀整個課程及八位人士報讀個別單元。於2018年6月30日，課程已累積365名畢業生。重整及破產管理專項學會的會員一如以往，對公會的破產重整預備班和專項文憑課程給予大力支持。

中國稅務專業文憑及香港稅務專業文憑亦同樣獲稅務師會成員的支持，強化課程內容。本年度，國際稅務課程有41人參加，而中國稅

打造成功

公會致力支援不同背景的會員，包括中小型執業事務所。公會為中小型執業所設計切合需要的研討會，幫助會員獲得有助事務所營運及客戶業務的實務管理和新技術資訊，就如利華會計師事務所，圖中其創辦人之一李文韜正於公司客戶的裁縫店講解新置的會計及銷售系統。



持續專業進修課程 (截至2018年6月止年度)

2,700

小時持續專業
進修課程

309 面授活動 09 合辦活動

318 網上
進修課程 39 合辦課程

76,790

課程報名人次

↑4%

務課程則有57人報名。截至2018年6月30日，中國稅務專業文憑及香港稅務專業文憑分別有90名及81名畢業生。

公會於2016年推出財務總管課程，為期16日的課程為新上任財務總管的會員而設。去年課程於2017年11月結束，共有74人參加，當中20人報讀全課程及54人參加課程單元。今年課程於6月開課，共有22名會員報讀全課程。截至2018年6月，全課程共有45名畢業生。

內地稅務及香港稅務周年研討會分別於5月及7月舉行，分別有550名及800名會員參與。兩個研討會均設專家小組討論環節，從不同案例探討各種潛在稅務風險。於內地稅務研討會上，公會更邀得深圳市國家稅務局的高級稅務官員分享內地反避稅及轉移定價方面的最新發展。

公會繼續以電子通訊《The IP's Voice》、《Tax Link》及《Forensic Update》，向會員提供相關專項範疇發展的新資訊。同時，我們收集公會各部門提供的資料，編彙技術通訊月刊《TechWatch》，確保適時向會員發放有關新增及經修訂準則及技術新資訊。

截至2018年年中，重整及破產管理專項學會及稅務師會分別有475名及900名會員。本年度，兩個學會均為會員舉辦多個專業發展研討會、酒會或聯誼活動。

專業興趣小組

在CPD及專項培訓發展外，公會亦針對不同範疇的專業需求，為會員設立多個專業興趣小組。

企業財務

企業財務興趣小組舉辦了六場研討會，平均每場有逾240名參與者。研討會談及的議題有金融科技對企業金融生態的影響、是否適合上市、核心職能主管制度，以及企業估值的顧問工作指引等。研討會上亦討論香港聯交所提出的諮詢，包括創新板、上市發行人集資活動及除牌機制，以及新興及創新產業公司上市制度。

金融服務

金融服務興趣小組舉辦了兩場研討會，平均每場吸引170人報名。一場是討論基金行業的最新監管發展，而另一場則探討人工智能如何提升消費者貸款組合的相對表現。此外，小組亦於2月舉辦了一場講座暨酒會，討論特朗普的稅務改革對亞洲影響的議題。

法證

法證興趣小組舉辦多項活動，當中新春酒會廣受歡迎，酒會加入輕鬆的辯論環節，會員就監管鬆緊對社會益處發表意見。自2017年起，法證興趣小組跟其他興趣小組一樣，讓公會會員免費加入。

資訊科技

資訊科技周年研討會於2017年10月舉行，圍繞在「一切皆服務」時代把握商機的主題，探討會計師可善用的新科技及商業模式，藉以增加商機和減低成本，吸引了逾500人出席。此外，資訊科技小組亦籌辦了香港科學園參觀和數碼港金融科技考察團，活動平均有45名會員參加。

公會已第四年舉辦「師友計劃」，反映我們一直重視為會員裝備未來。該計劃以定期交流及分享經驗的方式，讓年青會員向資深會計師學習，啟導年青會員的事業發展。

內地業務

內地業務關注組舉辦了兩場研討會，每場平均超過160人參加。其中一場與房地產、基建及建造業興趣小組合辦，討論中國零售房地產市場。另一場則以人民幣國際化及中國金融市場開放為主題。於2018年5月，小組亦舉行一場講座暨酒會，以結合藝術與科技創造營利為主題，討論中國公司「美圖」的獨特業務模式如何適用於中國市場。於2017年11月，小組亦舉辦考察團到深圳及東莞。

房地產、基建及建造業

房地產、基建及建造業興趣小組舉辦了兩場研討會，每場平均吸引逾220人報名。研討會與青年匯委員會和內地業務關注組合辦，討論香港的高峰樓價及中國零售房地產市場。小組亦於2017年11月舉辦主題為「太極文化·養生·減壓」的講座，同月亦與青年匯委員會一同參觀香港國際機場。小組於2018年5月舉辦了一場講座暨酒會，討論香港街道名稱的典故。

中小型執業會計師事務所

於2017年11月，340名中小型執業所從業員出席了中小型執業所周年研討會，會上討論多個議題包括財務報告最新資訊、打擊洗黑錢制度、中小型執業所的科技、網絡安全及資料私隱須知，以及執業審核及合規事宜更新等。於2018年6月公會亦舉行兩場午餐研討會，與540名參加者分享了打擊洗黑錢及恐怖分子資金籌集合規事項的實用貼士。同月，特別為中小型執業所合規事宜舉行了一場研討會，共有約270名會員參與。

商界專業會計師

商界專業會計師周年研討會於2017年9月舉行，超過130名會員出席。研討會圍繞會計師未來發展的主題，各講者闡述對商界專業會計師多元發展的見解，並就如何在商界成為出色領袖分享心得，會上亦探討會員於各行各業所面對的挑戰。

年青會員

公會已第四年舉辦「師友計劃」，反映我們一直重視為會員裝備未來。該計劃以定期交流及分享經驗的方式，讓年青會員向資深會計師學習，啟導年青會員的事業發展。於2018年4月舉行的2018-19年度開幕典禮暨簡介會，共有逾150名師友參與，並配對了229對師友，創下計劃的紀錄。

年內為年青會員而設的社交聯誼活動十分豐富，包括月餅製造班、秋季行山、爵士音樂夜、公眾人士使用除顫器課程等。

於4月，年青會員到廣州參與為期三日的國情研習班，增進對中國政治、經濟及外交事務的了解。於2017年9月，年青會員亦組成考察團到訪深圳和佛山兩天。

於2017年11月舉行的年度職業論壇探討年青會員的事業發展機遇，吸引了145名參加者。

其他助年青會員在會計專業以外拓闊圈子的活動還包括與香港總商會合辦的威士忌及巧克力工作坊，以及與香港建築師學會和香港特許秘書公會合辦的室內戰爭遊戲活動。

內地及國際

香港會計師的國際經驗帶動着會計專業的發展。憑藉國際經驗，他們擔當重任，管理或提供諮詢服務予不同類型的跨國公司。公會會員於大中華市場方面的經驗及專長備受讚譽及倚重。公會與內地機關及監管機構保持聯繫，致力讓會員掌握最新發展，並確保會員的意見獲關注及考慮。我們參與內地及國際論壇，以鞏固香港作為國際商業及金融中心的地位，為全球各地連繫大中華市場。

內地

創造商機

隨着大灣區發展，我們與相關持份者的溝通十分重要，確保會員能發揮重大作用，幫助企業抓緊大灣區倡議帶來的各種機遇。於2017年12月，粵港會計師事務所合作聯盟在公會監督下成立，來自香港及廣東省共54間中小型事務所結成聯盟，乘大灣區計劃之利擴大聯繫，探索商機及合作機會。

在公會與廣東省注冊會計師協會聯繫合作下，聯盟於2018年6月舉行首次會議，共有近30名香港代表和逾40名廣東省代表出席。當天並設粵港澳大灣區政策講解暨合作聯盟座談會，加強聯盟事務所的合作。

公會亦於內地舉辦及參與多項其他活動。

於2018年3月，公會於廣州主辦酒會，吸引超過120名來自內地政府及監管機構、專業及商界團體、大學及專業事務所的會員及賓客出席。

公會於6月參加了由香港專業聯盟舉辦的廣東視察團，讓香港專業人士有機會與廣東省政府直接對話，並為進一步開拓大灣區提供了交換意見的平台。

於2017年9月，公會會長率領香港代表團，參與於寧夏舉行的「2017年海峽兩岸及港澳地區會計師行業交流研討會」。研討會吸引了逾200名來自內地、台灣、澳門及香港的會計專業人士出席，討論的議題包括會計行業的數碼創新、新審計報告準則、會計師在打擊洗黑錢及恐怖分子資金籌集中的作用，以及中小型會計師事務所的發展。

於2017年8月，公會接待了北京市商務委員會及北京商務服務業聯合會的代表，共同探討合作機會。於同月，我們亦接待了來自浙江中小型會計師事務所的17人代表團，就拓展非鑒證業務及事務所管理方面，與香港的中小型會計師事務所交換意見。來自北京的會計師事務所代表團（京港兩地中小會計師事務所聯盟一部分）於2017年9月與香港中小型會計師事務所舉行周年大會。

公會的領導層、內地業務關注組召集人及與內地中小型事務所合作工作組於2018年2月到訪北京，參加由一帶一路總商會籌辦的一帶一路論壇暨晚宴，目的是促推香港與東南亞國家之間更緊密關係及貿易，內地及香港政府高級官員以及香港特首亦有出席活動。

公會不少會員跨境工作及從事跨境業務，公會的重任是與內地機關及會計組織密切合作，為會員提供有效支援。年內，公會就《內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排》



創新金融景象

公會不少會員從事金融科技（FinTech）行業，在 Alipay Payment Services（HK）擔任財務總裁的黃漢森（中）是其中一員。他正在運用會計師的專業知識，將 AlipayHK 發展成為香港受歡迎的支付工具之一。他亦體會到 FinTech 發展使財務功能產生了變化，AlipayHK 在 6 月推出全球首個運用區塊鏈技術的跨電子錢包匯款服務，接通香港與菲律賓兩地，為本港的菲律賓社群提供低成本、安全和高效的匯款方式。

公會不少會員跨境工作及從事跨境業務，公會的重任是與內地機關及會計組織密切合作，為會員提供有效支援。

(CEPA) 提供意見，並與相關機關聯繫，解決實施CEPA措施的事宜。我們亦與廣州市人民政府外事辦公室合作，討論實施CEPA安排的挑戰及香港會計師於內地執業的難處。

與內地夥伴建立互惠關係

公會於年內作了多方面的努力，與內地監管機構維持良好關係。於2017年11月，香港不同會計組織的代表與中央人民政府駐香港特別行政區聯絡辦公室副主任譚鐵牛先生會面，就香港會計專業的發展交流意見。同時，來自廣州天河區商務和金融工作局九人代表團到訪，討論及推廣天河區的投資環境及相關配套政策。

於2017年12月，廣東省人民代表大會常務委員會預算工作委員會副主任鄭亞吉先生與公會代表會面，深入了解引入《中國（廣東）自由貿易試驗區條例》後，粵港兩地的服務貿易發展。

於5月，公會接待了由財政部會計司副司長邵敏女士領導的訪問團。訪問團與公會代表、香港會計師事務所及由財政部委任的顧問會面，就對中國註冊會計師法及會計法的擬作修訂展開討論。公會與訪問團分享了香港會計業的最新發展，其中包括新專業資格課程及審計監管改革。

於2018年6月，公會內地稅務委員會代表在北京與國家稅務總局舉行了第七次周年大會，討論了內地與跨境稅務對香港的影響。委員會成員亦於2017年12月與廣東及深圳的國家及地方稅務局舉行年度聯絡會議，討論技術事宜。

國際

公會作為會計組織的影響力遠及大中華地區以外地方。於年內，我們積極參與多個國際論壇及活動，確保會員的聲音獲得關注及考慮。

正因我們參與如全球會計聯盟(GAA)、國際破產從業員協會(INSOL International)以及亞洲及大洋洲稅務師協會(AOTCA)等國際組織，我們的意見在準則制訂以外的領域亦具影響力。

於INSOL International，我們於2018年4月參與了協會於紐約的年度區域會議的成員協會會議。作為其十大成員組織之一，公會有權向其理事會提名一名總監，並由公會重整及破產管理專項學會前任主席吳宓先生出任，任期由2016年10月起計三年。我們亦參與AOTCA的周年大會及稅務會議，而公會稅務師會的兩名代表出任該協會的技術委員會顧問。

我們的代表出席了GAA的稅務總監小組兩次會議，分別於2017年10月在倫敦及於2018年4月在華盛頓舉行，亦參加了定期電話會議。本年稍後時間於布魯塞爾將舉行另一次會議，而香港正提議於2019年上半年主辦下一屆會議。

公會代表及技術顧問參與了國際會計師聯合會(IFAC)的商界專業會計師委員會及中小型執業所委員會，亦參加了IFAC多個項目、工作小組或專責小組。

由公會提名出任國際組織職位的人士（截至2018年6月30日）

國際會計師聯合會

- 丁偉銓 理事會成員、管治委員會成員
- 樂志傑 丁偉銓的技術顧問
- 容韻儀 商界專業會計師委員會成員
- 林淑文 容韻儀的技術顧問
- 江智蛟 中小型執業所委員會成員
- 王詩傑 江智蛟的技術顧問
- 樂志傑及何淑清 國家會計準則制訂者—國際審計與鑒證準則理事會（劉國賢亦以公會審計與鑒證準則委員會主席的身份參與年會）及國家會計準則制訂者—國際會計師職業道德準則理事會

會計準則制訂者國際論壇

- 蘇虹 公會代表
- 吳玉環 蘇虹的技術顧問

國際財務報告準則世界會計準則制訂者（財務報告）

- 蘇虹 公會代表
- 吳玉環 蘇虹的技術顧問

亞洲及大洋洲準則制訂組織（財務報告）

- 蘇虹 公會代表
- 吳玉環 蘇虹的技術顧問

全球會計聯盟

- 丁偉銓 理事會成員
- 樂志傑 丁偉銓的替代成員、整合報告小組成員
- 伍大成 教育總監小組成員
- 戴尚文 稅務總監小組成員、蔣偉光（替代成員）

國際破產從業員協會

- 吳宓 理事會總監

可持續發展會計計劃

- 樂志傑 會計組織網絡的公會代表

亞洲及大洋洲稅務師協會

- 譚振雄 公會代表及副會長
- Edward Lean 公會代表

特許會計師行政人員組織

- 伍大成 教育總監互認計劃成員

英格蘭及威爾士特許會計師協會

- 方中 理事會成員

傳訊及聯繫

與會員及持份者有效溝通、建立卓越品牌，有助鼓勵他們參與公會事務及活動，以及吸引生力軍加入會計行業。年內，公會推行多項措施，積極聯繫會員、持份者及公眾，並為會計業提供支援。

提高理事會透明度

由2018年初起，理事會開始發布理事會會議紀錄摘要，供會員參閱，藉此提高理事會、公會活動及議事的透明度，讓會員更理解公會的工作。

公會於3月舉行了會員特別大會，考慮會員提出的三項決議案（詳情請參閱第一章）。決議案獲通過後，理事會以會議紀錄摘要及會長的電子通訊，定期為會員提供決議案的最新消息。

數碼變革

理事會於2018年2月落實數碼策略計劃後，公會便展開一段變革旅程。公會成立了數碼團隊領導推行數碼策略計劃，期望計劃能提升會員和學生與公會的互動體驗，令溝通更適時有效，並更針對性傳遞適切的信息。網站改革及新專業資格課程（QP）系統按計劃進行，團隊將收集意見以便持續作改善，目標是讓會員及

QP學生能更方便容易獲得資訊、資源及服務，使公會更有效履行監管會計專業、教育業界及服務會員的職能。

為期三年的數碼策略計劃，將分階段實行多項改革，讓會員能先享計劃的即時效益，之後階段會逐步優化及執行全面變革。

為支援數碼策略計劃未來各項目，公會亦已對會員活動系統和資訊科技基建展開完善工作，包括提升儲存區域網絡、其他網絡改進，以及增強公會核心系統及應用程式的保安系統框架。

會長與傳媒會面

公會在媒體保持高度曝光率，建立了良好的公眾形象和思維領導地位。年內，我們主辦了多個重大媒體活動及發布會，表達公會在重要議題上的專業意見及立場，包括《財務匯報局（修訂）條例草案》、企業管治及香港財政預算案等。

會長接受了多次媒體訪問，傳遞出會計專業帶來豐盛及回報佳的事業發展，以及「Accounting Plus」世代的來臨展現了會計業不斷進步，並裝備會計師於瞬息萬變的商業世界中走在最前線，應對科技及經濟發展。

The Science Behind an Answer

Step 3
Hypothesis & Evidence Scoring

person

01.000
Answer

the



與機器共事

IBM是見證過百年歷史的著名品牌。圖中於IBM中國香港擔任首席營運總監的公會會員陳凱音正在操作IBM Watson。這套系統組合具人工智能服務、應用程式及工具等功能，IBM稱之為結合理解、推理、學習和互動等認知運算能力的先驅系統。

財匯局（修訂）條例草案

年內，公會積極在不同渠道表達對《財務匯報局（修訂）條例草案》的立場，包括出席立法會法案委員會會議、向委員會提交意見書、進行媒體訪問和發表意見文章。

於2018年1月條例草案刊憲，公會緊隨發布新聞稿，表明對關鍵事宜的關注，包括財匯局的財政安排、財匯局組成的歐盟等效資格、最高罰則對中小型事務所的財政負擔等。

行政總裁兼註冊主任透過媒體訪問、在《信報》和《東方日報》策略性發表評論文章，有效闡明公會的堅定立場，確保會計界的專業意見獲政府和立法會議員重視。

此外，公會加緊向會員傳遞相關草案的最新發展。我們於網站主頁顯眼處加入連結，連接至為草案特設的專頁，定期加入公會提交的意見書及媒體文章等資訊。

從企業管治發揮思維領導

公會委託香港大學亞洲國際金融法研究院進行獨立研究，並於2018年5月發表《提升香港企業管治研究報告》。公會根據研究報告結果，提出多項措施加強香港作為國際資本市場的競爭力。報告及公會的建議獲媒體廣泛報導，公會亦於《東方日報》財經版發表多份意見

文章，進一步提升了公會在此議題上的思維領導。該報告亦成為香港的指標研究，於其後多份企業管治相關媒體報導中引用為參考資料。

於2017年11月，公會舉辦「第18屆最佳企業管治大獎」頒獎典禮，共頒發20個獎項，較上屆增加三個。香港所有主要財經媒體均廣泛報導頒獎典禮的消息，突顯公會於企業管治方面的先驅地位。

大獎歷史悠久、備受推崇，公會於2018年6月展開「第19屆最佳企業管治大獎」的宣傳活動，接受企業及機構報名，並獲媒體大幅報導，當中包括海外財經媒體。本屆大獎的傳訊計劃與多個一線傳媒機構合作進行，包括《南華早報》、《經濟日報》及《信報》。

就業調查

公會於2017年11月至2018年1月期間進行了一年一度的會員調查，並首次進行學生調查。我們合併兩項調查的結果，並發表了就業調查報告，反映業界對就業前景、收入能力，以及會計師專業資格與發展等三方面的整體意見。會員調查共有3,310人回覆（會員總數的8%），而學生調查則共有3,887位回應者（學生總數的23%）。除刊發報告外，我們亦在社交平台分享資訊圖表，而調查報告亦獲媒體廣泛報導。

《A Plus》

於2018年，公會會員刊物《A Plus》刊載一系列文章，並附以「Accounting Plus: A Conversation with CPAs under 35」為主題訪問年青會計師的短片，與日趨年輕的會員群加強聯繫。首回專訪四位35歲以下的財務總監，讓他們分享有關會計專業、財務總監職務，以及會計師未來發展的看法。

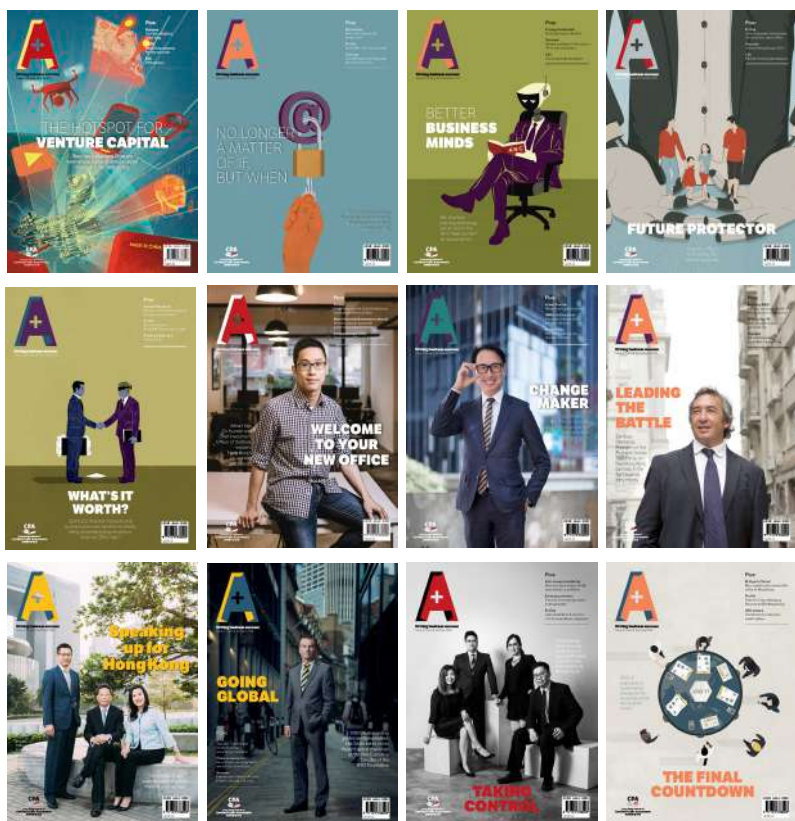
公會於2017年9月推出新電子版本的《A Plus》，吸引及方便讀者於流動裝置閱讀。新版本以網頁形式為本，讀者毋須另行下載應用程式，版面亦能因應所用裝置的螢幕尺寸調節。

為加強與本港廣大商界聯繫，公會將《A Plus》內「Success ingredient」專欄的文章翻譯成中文，刊載於香港媒體平台《灼見名家》。該平台以具學識的專業人士為目標讀者，就商業、文化及科技議題提供名家見解，每日點擊率約達2萬次。

支援專業機構

年內，公會一直支持香港專業聯盟舉辦的活動。理事會成員及公會代表出席了政務司司長張建宗先生主講的施政報告午餐講座，以及財政司司長陳茂波先生主講的2018/19年度財政預算案午餐講座。

《A Plus》雜誌封面



於2018年，公會會員刊物《A Plus》刊載一系列文章，並附以「Accounting Plus: A Conversation with CPAs under 35」為主題訪問年青會計師的短片，與日趨年輕的會員群加強聯繫。

思維領導

公會發揮思維領導，倡議對會計專業有影響的事宜，致力為香港以至世界各地建設更美好未來。

公會在年內就多個持續影響會計專業及香港的議題，發表專業意見、倡導討論。

支援打擊洗黑錢新制度

打擊洗黑錢是本年度備受關注的議題。公會、財經事務及庫務局以及公司註冊處緊密聯繫，就打擊洗黑錢的新法規提出建議。

《2018年打擊洗錢及恐怖分子資金籌集（金融機構）（修訂）條例》（「打擊洗錢條例」）由2018年3月1日起生效，將原有的打擊洗錢法例涵蓋範圍，擴大至指定非金融業務及專業人士，包括會計師。

為支援會員遵守新規則，公會經考慮打擊洗黑錢專責小組諮詢會員的意見後，於2018年3月1日亦發出專業會計師適用的《打擊洗錢及恐怖分子資金籌集指引》（Guidelines on Anti-Money Laundering and Counter-Terrorist Financing for Professional Accountants）。我們亦舉辦了一系列研討會及工作坊，加深會員對打擊洗黑錢的理解。公會與會計學顧問SWAT UK合作於2018年6月出版了一本打擊洗黑錢程序手冊，當中載有指南並附有政策及程序示例參考，以助會員履行上述指引、打擊洗錢條例及其他適用條例的責任。公會亦與兩家打擊洗黑錢篩查服務主要供應商Thomson Reuters及Dow Jones達成協議，讓會員能以優惠價格訂購它們的服務方案。

於本年較後時間，公會及會員事務所代表將就香港的打擊洗黑錢制度相互評核，與打擊清洗黑錢財務行動特別組織的評核員會面。

倡導最佳企業管治

公會主辦的「第18屆最佳企業管治大獎」向18家公司及機構頒發合共20個獎項，包括可持續發展及社會責任報告獎，以及董事會及審計委員會、風險管理及內部監控、網上傳遞管治資訊方面的嘉許獎。於2017年11月舉行的頒獎典禮，公會更邀得財經事務及庫務局局長劉怡翔先生蒞臨主禮。為加強宣揚良好企業管治，公會舉辦連串活動，邀請得獎者為會員分享不同企業管治範疇（包括環境、社會及管治報告）的知識和經驗。

今年，公會發表了重要的《提升香港企業管治研究報告》，當中載列一項對香港與美國、英國、中國內地及新加坡企業管治進行獨立比較研究的結果。該報告由香港大學亞洲國際金融法研究院的Syren Johnstone先生及Say H. Goo先生編撰，並就提升架構及提高香港對投資者的吸引力作出28項建議，當中包括加強獨立非執行董事的職責及問責性、設立企業管治政策小組領導制訂相關政策及應對監管不足等。公會就着報告舉辦了連串活動，加深會員對香港企業管治制度及各地發展的了解。

公會正將報告內特定主題摘要成文章刊於月刊雜誌《A Plus》的「Thought leadership」專欄，並計劃於未來一年發表更詳盡的白皮書，向更廣大讀者闡述報告內容。

定下勝局

在不同跨國企業，包括一家四大會計師事務所工作多年後，公會會員陳玉峰看到市場需求，與夥伴共同成立了體育技術初創公司Infinity Cube，並在香港政府的創新及科技基金資助下，開發了一套人工智能系統。系統的網球賽裁判技術經香港網球總會（香港網球事務的監管組織）兩次公開試驗成功後，香港網總同意許可將技術用於其舉辦的網球賽事，系統亦可於輔助訓練。圖中他正在維多利亞公園網球主場進行技術測試。



建設更美好的香港

就政府2018-19年的財政預算案，公會向香港財政司司長提交稅務政策及建議，並於2018年2月由公會稅務師會執行委員會主席蘇國基先生及公會財政預算案建議委員會召集人伍耀輝先生主持傳媒發布會，闡述各項建議的理據。

在財政預算案發表當日，執行委員會主席與建議委員會召集人接受媒體訪問，分享了公會對預算案的觀點。當晚亦設一場論壇，討論氣氛熱烈，參與嘉賓包括立法會會計界代表梁繼昌先生、香港政府行政會議成員葉劉淑儀女士，以及執行委員會主席及建議委員會召集人。

去年10月，亦身兼為稅務師會執行委員會副主席的伍耀輝先生就施政報告的稅務措施接受訪問，不同新聞網亦有報導。公會歡迎惠及中小企的利得稅制變動方案及激勵研發的稅務減免建議，此等措施與公會向來所倡議的理念一致。

諮詢及專項會議

公會的專項興趣小組及其他委員會亦與不同政府組織會面，就多項建議貢獻專業意見。

去年公會稅務師會執行委員會代表與稅務局局長及高級官員的年度大會詳細會議記錄，已上載公會網站，而2018年年度大會的會議記錄將於本年稍後時間可供參閱。

於報告期間，公會的法證興趣小組積極聯繫大學生，舉辦講座講解法證會計師的職責、範疇內的多元工作機會。法證興趣小組亦提名講者參加香港中文大學「環球商業論壇」的小組討論，在論壇上資深行政人員及商界領袖與學生分享經驗。

公會歡迎惠及中小企的利得稅制變動方案及激勵研發的稅務減免建議，此等措施與公會向來所倡議的理念一致。

年內，公會就多種不同諮詢提供專業知識及意見，並向以下機構提交建議：

財經事務及庫務局（財經事務科）

- 就企業拯救及在無力償債情況下營商的法定框架相關的特定事宜提供建議
- 應打擊清洗黑錢財務行動特別組織要求提供資料，以準備評核員到訪香港進行互相評核

財經事務及庫務局（庫務科）

- 香港的潛在稅務協定夥伴
- 移除基金稅制的「與本地經濟分隔」措施
- 針對研發活動的稅務優惠（同時提交予創新科技署）

香港交易及結算所有限公司

- 檢討企業管治守則及相關上市規則
- 除牌及其他相關規則修訂
- 借殼上市、持續上市準則及其他相關規則修訂

證券及期貨事務監察委員會

- 開放式基金型公司——規則及守則

立法會法案委員會

- 《2017年打擊洗錢及恐怖分子資金籌集（金融機構）（修訂）條例草案》及《2017年公司（修訂）條例草案》
- 《2017年稅務（修訂）（第4號）條例草案》，有關將利得稅豁免延伸至以私人形式發售的開放式基金型公司
- 《2017年稅務（修訂）（第6號）條例草案》，有關打擊「侵蝕稅基及轉移利潤」的轉讓定價及其他措施
- 《2017年稅務（修訂）（第7號）條例草案》，有關兩級稅制
- 《2018年稅務（修訂）（第2號）條例草案》，有關購買知識產權資本開支的扣稅
- 《2018年稅務（修訂）（第3號）條例草案》，有關研發支出的扣稅
- 《2018年稅務（修訂）（第5號）條例草案》，有關預算案稅項寬減措施

中國內地

- 中華人民共和國全國人民代表大會——個人所得稅法草案的意見稿

國際組織

- 國際會計師聯合會——就打擊清洗黑錢財務行動特別組織制訂適用於會計師的風險為本方法指引更新提供意見

企業社會責任報告

公會十分重視企業社會責任，致力在營運中周全顧及社會和環境因素，讓公會、員工及整體社會可持續發展。公會建立各種平台及推行重點計劃，動員及激勵會員為廣大社群作出貢獻。

深入社群

本年度，公會在推廣及傳訊顧問小組協力下設立了社會服務工作小組，旨在就公會推動社會服務及慈善活動向顧問小組提供意見，讓會員的專業知識和專長發揮更大意義。

現行及新設的企業社會責任計劃，印證了公會貫徹實踐企業公民責任。年內，會員參與多項公益計劃及活動，積極回饋社會。

會員亦熱衷參與多類外間慈善活動，例如「樂施毅行者」及聯合國兒童基金會的「三公里領袖挑戰賽」。

「會計專業惠社群」： 推動NGO的良好管治

公會透過「會計專業惠社群」計劃向非政府機構（NGO）的董事提倡良好管治實務。於2017年8月，該計劃推出為期六個月的免費諮詢服務試行計劃，安排會計師大使為規模較小的NGO提供會計、管治及風險管理方面的專業意見。計劃的簡介會於2017年9月6日及

22日舉行，讓26名會計師大使與九位NGO代表會面。

支援其他機構

為使社會責任計劃「會計專業惠社群」惠澤更廣，公會很高興成為香港社會服務聯會（社聯）「非政府機構董事會網絡計劃」的唯一策略夥伴。年內，公會會長、副會長、社會服務工作小組主席及會計師大使參與了第四場、第五場及第六場「非政府機構董事午餐會」活動，與來自46家NGO逾110位董事會成員及機構負責人會面。第四場午餐會參與者尤其踴躍，共有六個本地慈善團體出席，包括樂善堂、保良局、博愛醫院、東華三院、仁濟醫院及仁愛堂。該系列午餐會讓受社會福利署整筆撥款資助的130家NGO逾300位董事會成員受惠。

此外，「會計專業惠社群」計劃亦於2018年6月舉辦了名為「Financial Reporting 101」的午餐研討會，由20名會計師大使為藝能發展資助計劃及教會關懷貧窮網絡90多位夥伴講解財務報告個案。

公會去年與社聯攜手推出「非政府機構司庫會」活動，旨在透過由公會會計師大使主持的專題工作坊，加強機構司庫於管治、財務報告、風險管理及財務預測等方面的知識。對談

倡議先驅

公會會員、畢馬威中國企業社會責任主管合夥人吳柏年對推動商界可持續發展充滿熱誠。他於2004年年底離開工作了七年多的畢馬威，加入家族企業從事供應鏈及紡織生意，從中鑽研及積累了豐富的可持續發展知識。之後他重投畢馬威，現時擔任公司的中國氣候變化及可持續發展督導委員會委員，以及畢馬威全球氣候變化及可持續發展網路的成員。圖中他在香港會議展覽中心為「時尚高峰 2018」活動主持有關全球可持續消費的座談會。



系列設六個工作坊，由25名會計師大使帶領小組討論。

「窮小子、富小子」： 向本地孩子灌輸理財責任

公會的「窮小子、富小子」計劃由會計師到訪本港各區中小學，向新一代灌輸正確的理財觀念。

於2017年7月至2018年6月期間，公會會計師大使共主持62次講座，教導11,000名中小學學生基本理財知識。

年內，公會參與由投資者教育中心籌辦的「2018年香港理財月」活動，當中我們舉辦了「窮小子、富小子」故事講座，52位家長連同63位小朋友聆聽小女孩美滿的故事，學習理財概念。故事講述美滿應用會計師指導的金錢和道德概念，改善個人及家庭財困以至全球經濟的旅程。

公會致力從不同層面培育下一代，我們與明愛學校社會工作服務合辦了職業講座，由來自商界、執業界別、慈善及監管機構的會計師大使擔任講者，向約250名中學生分享工作經驗及面試貼士。為支持未來社會棟樑，公會透過香港會計師公會慈善基金繼續支持政府的「明日之星」計劃，贊助12個獎學金名額，鼓勵來自基層家庭的中學生力爭上游。

實踐可持續發展

公會透過對外活動回饋社會外，內部亦推行多項措施，貫徹實踐企業社會責任。

善用資源

我們實行節能及可持續發展措施，務求減少公會辦公室的碳足跡。

節省能源

公會的理事會議室、會議室、會客室、圖書館、培訓中心、電梯大堂及櫃檯服務區等多處的高耗電鹵素聚光燈，已換上LED燈，以減低整體電力消耗。

為達到並保持公會的長期節能目標，員工都自覺於放工及用完房間後關燈。為進一步減少耗用能源，我們把空間劃分照明區，以便有效管理燈光使用。

減少用紙

公會採用電子文件為主以減少印刷文件，休假申請、表現評估、薪酬記錄及超時工作批核等均以電子方式處理。於2017/18財政年度，有39,911名會員透過電郵收取年度續會通知，而以郵遞方式收取通知的會員則有1,926名。我們亦使用電子系統方式為學生續會，有17,664名學生收取電子通知，僅126名學生收取郵遞通知。電子化措施有效減低紙張耗用，本年度會員續會通知用紙由上個財政年度的121,377張大幅減至3,852張，而學生續會用紙量則由2015/16年度的36,000張減至126張。

廢物管理

公會的回收設備收集打印機碳粉及墨盒等的塑料及辦公室的一般廢棄塑膠。

茶水間及廚房的廢水會先經水槽下的隔油池隔濾，才排入樓宇的污水系統及公共污水管。屬我們碳足跡一部分的隔油池淤積物，會每六至九個月按妥當步驟清理，減少積存的廢物。我們亦在辦公室使用再生紙並實行雙面列印。

綠色採購

公會採用符合認可節能認證計劃要求的節能電器。在購置新辦公室設備前，我們主要考慮獲香港政府機電工程署一級能源標籤的產品。

陳舊打印機亦已更換成配備環保性能型的型號。舊影印機及其他使用過的消耗品交回富士施樂的亞太區綜合循環再造系統，以便處理或改作其他用途。公會因此獲富士施樂（香港）頒發感謝狀，以感謝公會為其零堆填目標出一分力。

本年報英文電子版支援流動裝置閱讀，
請瀏覽annualreport.hkicpa.org.hk。

委員會及工作小組

法定委員會

紀律小組
調查小組
執業審核委員會
專業資格及考試評議會
註冊及執業核准委員會

主席及召集人

高浩文
葉禮德
任海燕
胡景華
羅富源

非法定委員會

審核委員會
審計與鑒證準則委員會
教育準則委員會
專業操守委員會
財務報告準則委員會
管治委員會
香港財務會計協會理事會
破產重整專項資格核准委員會
提名委員會
商界專業會計師委員會
專業行為委員會
專業進修委員會
專業資格監督委員會
專業監管監督委員會
薪酬委員會
重整及破產管理專項學會執行委員會
中小型執業所委員會
康樂體育委員會
稅務師會執行委員會
青年匯委員會

主席及召集人

方中
劉國賢
黃劍文
游少萍
蘇虹
孫施熙德
吳錦華
Bruno Arboit
唐業銓
張學欣
江智蛟
黃劍文
江智蛟
白朗瑩
孫施熙德
簡立祈
江智蛟
陳永誠
蘇國基
陳曉奮

顧問及專責小組

會計人力資源研究顧問小組
審計專業改革顧問小組
審計專業改革專責小組
銀行事務監管顧問小組
推廣及傳訊顧問小組
企業財務顧問小組
企業管治專責小組
保險事務監管顧問小組
投資基金事務監管顧問小組
專業水平監察專家小組
證券事務監管顧問小組
可持續發展及整合報表顧問小組
稅務專項發展專責小組

主席及召集人

左龍佩蘭
李業廣
唐業銓
涂珮施
唐業銓
周弋邦
黃劍文
Francesco Nagari
林小芳
-
曹妙如
白朗瑩
左龍佩蘭

管理團隊



署理註冊主任

- 1 伍大成*

執行總監

- 1 伍大成 (專業資格及教育)
- 2 樂志傑 (準則及監管)

法律專員

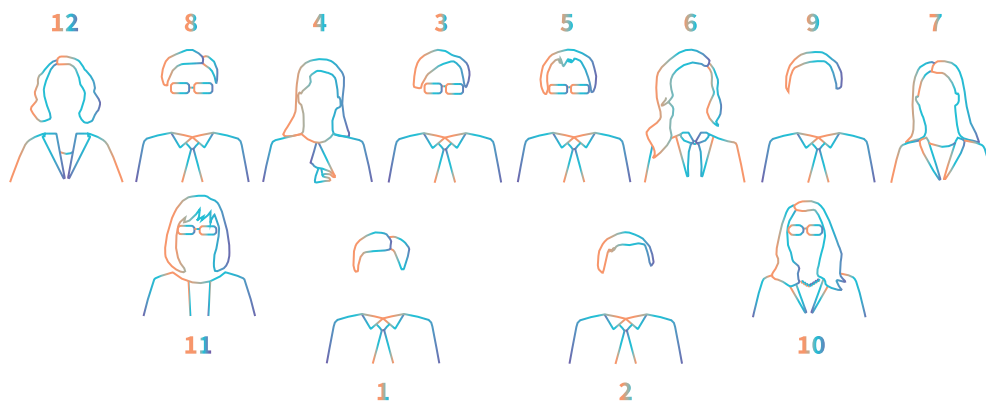
- 3 劉健能

總監

- 4 黃穎婷 (會籍事務)
- 5 戴尚文 (倡導及專業發展)
- 6 貝彥德 (監管)
- 7 徐佩珊 (教育及培訓)
- 8 彭衍樂 (財務及營運)
- 9 李志強* (市務及傳訊)
- 10 林淑文 (會員服務)
- 11 何敏菁 (專業水平審核)
- 12 吳玉環 (準則制訂)

* 伍大成由2018年7月1日起出任署理註冊主任。公會前任行政總裁兼註冊主任丁偉銓於2018年6月30日離任。

李志強於2018年9月28日離任。



核數師報告 及 財務報告

香港會計師公會
香港會計師公會信託基金
香港會計師公會慈善基金

獨立核數師報告



香港銅鑼灣威非路道十八號
萬國寶通中心二十六樓

致香港會計師公會會員

(根據《專業會計師條例》於香港註冊成立)

意見

本核數師(以下簡稱「我們」)已審核列載於第46至76頁的香港會計師公會(以下簡稱「公會」)的財務報表,當中包括於2018年6月30日的公會及其附屬機構(以下統稱為「集團」)及公會的財務狀況表及截至該日止年度的集團及公會的全面收益表、基金及儲備變動表及現金流量表,以及財務報表附註,包括主要會計政策概要。

我們認為該等財務報表已根據公會頒布的香港財務報告準則真實而公平地反映了集團及公會於2018年6月30日的財務狀況與集團及公會截至該日止年度的財務表現及現金流量,並已按照《專業會計師條例》妥為編制。

意見的基礎

我們已根據公會頒布的香港審計準則進行審核。我們在該等準則下承擔的責任已於本報告「核數師就審核財務報表須承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據公會頒布的專業會計師道德守則(以下簡稱「守則」),我們獨立於 貴集團,並已履行守則中的其他道德責任。我們相信我們所獲得的審核憑證能充足及適當地為我們的審核意見提供基礎。

其他資料

公會理事會須對其他資料負責。其他資料包括刊載於公會2018年報的資料,但不包括集團和公會的財務報表及我們的核數師報告。在本核數師報告日我們獲得的其他資料包括公會附屬機構,即香港會計師公會信託基金及香港會計師公會慈善基金的財務報表。

我們對財務報表的意見並不涵蓋其他資料,我們亦不對該等其他資料發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對財務報表的審核,我們的責任是閱讀其他資料,並從中考慮其他資料是否與財務報表或我們在審核過程中所了解的情況存在重大不一致或者似乎存在重大錯誤陳述。基於我們已執行的工作,如果我們認為在核數師報告日前獲得的其他資料存在重大錯誤陳述,我們須報告該事實。在這方面,我們沒有任何報告。

理事會就財務報表須承擔的責任

公會之理事會須負責根據《專業會計師條例》妥善備存公會一切帳目及編制年度財務報表,並須負責根據公會頒布的香港財務報告準則真實而公平地列報此等財務報表,以及經理事會釐定所需的有關內部控制,致使編制財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

在編制財務報表時,理事會負責評估 貴集團持續經營的能力,並在適用情況下披露與持續經營有關的事項,以及使用持續經營為會計基礎,除非理事會有意將 貴集團清盤或停止經營,或別無其他實際的替代方案。

核數師就審核財務報表須承擔的責任

我們的目標是對財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證,並出具包括我們意見的核數師報告。本報告乃按照《專業會計師條例》第16條的規定,僅向整體公會會員報告。除此之外,本報告不可用作其他目的。我們不會就本報告的內容對任何其他人士負上或承擔任何責任。

合理保證是高水平的保證,但不能保證按照香港審計準則進行的審核,在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可能由欺詐或錯誤引起,如果合理預期錯誤陳述單獨或滙總起來可能影響財務報表使用者依賴該等財務報表所作出的經濟決定,則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據香港審計準則進行審核的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致該等財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審核程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審核憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審核相關的內部控制，以設計適當的審核程序，但目的並非對 貴集團內部控制的有效性發表意見。
- 評價理事會所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對理事會採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論，並根據所獲取的審核憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對 貴集團的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提醒使用者注意該等財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當修改我們的意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審核憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團不能持續經營。
- 評價該等財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務資料獲取充足、適當的審核憑證，以便對該等財務報表發表意見。我們負責 貴集團審核的方向、監督和執行。我們為審核意見承擔全部責任。

連同其他事項，我們與理事會溝通了計劃的審核範圍、時間安排、重大審核發現等，包括我們在審核中識別出內部控制的任何重大缺陷。

出具本獨立核數師報告的審計項目董事為林家寶（執業證書編號：P05453）。

大信梁學濂（香港）會計師事務所有限公司

執業會計師

香港

2018年9月20日

財務狀況表

於2018年6月30日

	附註	集團		公會	
		2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
非流動資產					
固定資產	4	155,668	162,434	154,481	161,696
附屬機構利益	5	-	-	-	-
遞延稅項資產	6	70	192	70	192
購置固定資產的預付款項		1,430	220	1,430	220
		<u>157,168</u>	<u>162,846</u>	<u>155,981</u>	<u>162,108</u>
流動資產					
存貨		699	681	625	681
應收款項	7	4,680	2,403	4,996	2,830
按金及預付款項		5,819	6,886	5,690	6,763
可收回的稅項		31	27	-	-
原到期日超過三個月的定期存款	21a	368,327	321,317	343,151	293,635
現金及等同現金項目	8	32,539	56,541	26,167	50,931
		<u>412,095</u>	<u>387,855</u>	<u>380,629</u>	<u>354,840</u>
流動負債					
合同負債	9	(82,758)	(80,585)	(82,119)	(79,846)
應付款項及應付費用	10	(40,339)	(37,758)	(38,746)	(36,206)
租賃負債	4	(2,385)	(1,543)	(1,705)	(1,012)
本期稅項負債		(1,044)	(128)	(1,044)	(128)
		<u>(126,526)</u>	<u>(120,014)</u>	<u>(123,614)</u>	<u>(117,192)</u>
流動資產淨額		<u>285,569</u>	<u>267,841</u>	<u>257,015</u>	<u>237,648</u>
非流動負債					
租賃負債	4	(1,117)	(1,231)	(593)	(1,051)
遞延稅項負債	6	-	-	-	-
		<u>(1,117)</u>	<u>(1,231)</u>	<u>(593)</u>	<u>(1,051)</u>
		<u>441,620</u>	<u>429,456</u>	<u>412,403</u>	<u>398,705</u>
基金及儲備					
普通基金	11	247,714	242,689	224,395	217,826
資本基金	11	194,018	186,889	188,008	180,879
匯兌儲備		(112)	(122)	-	-
		<u>441,620</u>	<u>429,456</u>	<u>412,403</u>	<u>398,705</u>

理事會於2018年9月20日批准

唐業銓
會長伍大成
執行總監

全面收益表

截至2018年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
會費及收費	12	148,637	141,172	147,282	139,619
其他收入	13	104,256	101,136	103,562	100,187
客戶合同收入總額		252,893	242,308	250,844	239,806
其他收益	14	29,181	23,222	30,198	24,232
開支	15	(275,862)	(253,207)	(273,307)	(250,226)
稅前盈餘	16	6,212	12,323	7,735	13,812
稅項支出	17	(1,187)	(2,192)	(1,166)	(2,204)
盈餘		5,025	10,131	6,569	11,608
其他全面收益					
有可能於日後重新分類至盈餘或虧絀的項目： 香港會計師公會北京辦事處財務報表換算 的匯兌收益／（損失）					
		10	(3)	-	-
全面收益		5,035	10,128	6,569	11,608

理事會於2018年9月20日批准

唐業銓
會長伍大成
執行總監

基金及儲備變動表

截至2018年6月30日止年度

	2018						
	集團				公會		
	普通基金 千港元	資本基金 千港元	匯兌儲備 千港元	總計 千港元	普通基金 千港元	資本基金 千港元	總計 千港元
於報告期期初	242,689	186,889	(122)	429,456	217,826	180,879	398,705
盈餘	5,025	-	-	5,025	6,569	-	6,569
其他全面收益	-	-	10	10	-	-	-
全面收益	5,025	-	10	5,035	6,569	-	6,569
會員及學生資本徵費	-	7,129	-	7,129	-	7,129	7,129
於報告期末	<u>247,714</u>	<u>194,018</u>	<u>(112)</u>	<u>441,620</u>	<u>224,395</u>	<u>188,008</u>	<u>412,403</u>
	2017						
	集團				公會		
	普通基金 千港元	資本基金 千港元	匯兌儲備 千港元	總計 千港元	普通基金 千港元	資本基金 千港元	總計 千港元
於報告期期初	232,558	179,918	(119)	412,357	206,218	173,908	380,126
盈餘	10,131	-	-	10,131	11,608	-	11,608
其他全面收益	-	-	(3)	(3)	-	-	-
全面收益	10,131	-	(3)	10,128	11,608	-	11,608
會員及學生資本徵費	-	6,971	-	6,971	-	6,971	6,971
於報告期末	<u>242,689</u>	<u>186,889</u>	<u>(122)</u>	<u>429,456</u>	<u>217,826</u>	<u>180,879</u>	<u>398,705</u>

現金流量表

截至2018年6月30日止年度

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
營運活動之現金流量				
稅前盈餘	6,212	12,323	7,735	13,812
調整如下：				
陳舊存貨減值撥備	41	7	41	7
固定資產折舊	13,790	13,641	13,049	12,949
租賃負債利息	125	95	98	75
應收款項減值	17	126	17	126
撇銷陳舊存貨	5	13	5	13
撇銷無法收回之金額	18	2	18	2
計入營運資金變動前之營運現金流量	20,208	26,207	20,963	26,984
存貨(增加)/減少	(64)	47	10	44
應收款項增加	(2,312)	(511)	(2,201)	(132)
按金及預付款項減少	1,064	893	1,073	904
原到期日超過三個月的定期存款增加	(47,010)	(4,205)	(49,516)	(6,876)
合同負債增加/(減少)	2,173	(325)	2,273	(299)
應付款項及應付費用增加	1,026	2,771	973	3,036
營運(使用)/產生之現金	(24,915)	24,877	(26,425)	23,661
已付稅項淨額	(153)	(3,687)	(128)	(3,682)
營運活動(使用)/產生之現金淨額	(25,068)	21,190	(26,553)	19,979
投資活動之現金流量				
購置固定資產	(1,889)	(3,873)	(1,889)	(3,873)
購置固定資產的預付款項	(1,430)	(220)	(1,430)	(220)
投資活動使用之現金淨額	(3,319)	(4,093)	(3,319)	(4,093)
融資活動之現金流量				
租賃付款	(2,744)	(2,690)	(2,021)	(2,033)
已收資本徵費	7,129	6,971	7,129	6,971
融資活動產生之現金淨額	4,385	4,281	5,108	4,938
現金及等同現金項目(減少)/增加淨額	(24,002)	21,378	(24,764)	20,824
報告期期初之現金及等同現金項目	56,541	35,158	50,931	30,107
現金及等同現金項目之匯兌差額	-	5	-	-
報告期末之現金及等同現金項目(附註8)	32,539	56,541	26,167	50,931

非現金交易(融資或投資活動)：

在本年內，集團及公會以租賃形式分別購置了3,314,000港元(2017年：806,000港元)及2,158,000港元(2017年：491,000港元)的固定資產。於2018年6月30日，添置的1,567,000港元擁有資產已計入集團及公會的「應付款項及應付費用」。

財務報表附註

截至2018年6月30日止年度

1. 主要業務及註冊地址

集團指香港會計師公會（「公會」）及其附屬機構：北京港會信息諮詢有限公司（「香港會計師公會北京辦事處」）、香港會計師公會信託基金、香港會計師公會慈善基金，以及香港財務會計協會有限公司（「香港財務會計協會」）及其附屬機構香港財務會計協會信託基金（統稱為「香港財務會計協會集團」）。

公會是於1973年1月1日在香港根據《專業會計師條例》註冊成立的法團，註冊辦事處地址為香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓。公會的主要業務包括執業會計師、執業會計師事務所及執業法團的註冊登記、向會員頒發執業證書、制訂及頒布財務匯報、核數與鑒證、以及職業道德準則及指引、規管會計行業、營辦及推廣公會的專業資格課程及專業考試、代表會計界表達意見、提供會員及學生支援服務及維護會計業的廉正與地位。

香港會計師公會北京辦事處是在中國內地以外資企業註冊成立的法團。主要業務為推廣公會的專業資格課程，以及為中國內地會員提供服務。

香港會計師公會信託基金是根據於1998年1月21日訂立的信託契約成立。基金的宗旨是紓解公會會員的財務困難。其受託人為公會會長、上屆會長、其中一位副會長與一位前任會長。公會有權任免受託人。

香港會計師公會慈善基金是根據於2001年12月2日訂立的信託契約成立，作一般慈善用途。其受託人為公會會長、上屆會長及公會行政總裁。公會有權任免受託人。

香港財務會計協會是根據《香港公司條例》註冊成立的擔保有限公司，主要業務為透過舉辦專業考試以頒授「認可財務會計員」資格、向會員及學生提供優質服務、評審相關非學位資格及推動非學位人士及中學生研習會計學。香港財務會計協會有三名持投票權的成員，即公會的現任會長及兩位副會長。公會有權任免香港財務會計協會的理事會成員。近年來，由於教育環境及人力需求變化，香港財務會計協會面臨巨大挑戰。公會及香港財務會計協會已開展一個項目，透過發展專業資格課程（「QP」）來提升會計師的評核程序，為轉型作準備。目前由香港財務會計協會舉辦的考試，將會重整成為公會的新QP的基礎級別。於2019年12月31日後，香港財務會計協會將停止舉辦考試，並將保存認可財務會計員的會員名冊，直至2029年12月。

香港財務會計協會信託基金是根據於1999年6月21日訂立的信託契約成立作教育用途，並特別為參與香港財務會計協會舉辦之考試的人士提供獎學金。其受託人為香港財務會計協會會長、上屆會長及其中一位副會長。香港財務會計協會有權任免受託人。

2. 主要會計政策

a. 編制基準

該等財務報表乃根據公會頒布的香港財務報告準則，包括香港財務報告準則、香港會計準則內所有個別準則及釋義，香港普遍採納之會計原則及《專業會計師條例》的規定編制。該等財務報表採用歷史成本法編制。除另有說明外，所有金額均四捨五入至千位。

編制符合香港財務報告準則的財務報表需要使用會計估計，亦需要管理層在應用集團會計政策時作出判斷。這些估計及相關假設是根據歷來的經驗及其他被視為相關的因素作依據。實際結果可能有別於這些估計。關鍵的會計估計及假設總結如下：

折舊

確認折舊所應用的殘值、使用壽命及折舊法均最少於每個報告期末進行檢討，並在適當時調整。在提取折舊時，管理層已應用了對每類資產的殘值及使用壽命的估計。折舊是以每類資產的可使用年期採用直線法計算。

財務資產減值

對財務資產的減值撥備是基於違約風險的假設。集團根據歷史經驗、現在市場情況及在報告期末作前瞻性的估計，為該等假設作出判斷。詳情請參閱附註21b。

除附註2b闡述的提前採納之新／經修訂的香港財務報告準則外，該等財務報表與2017年財務報表採用同一的會計政策而編制。

提前採納的香港財務報告準則

集團已於早前年度提前採納於2017年6月30日或以前頒布之新／經修訂的香港財務報告準則。以下之新／經修訂的香港財務報告準則適用於本集團，雖於本年度仍未生效，但已為集團於早前年度提前採納：

香港財務報告準則第9號（2014年）	「財務工具」
香港財務報告準則第15號	「客戶合同收入」
香港財務報告準則第16號	「租賃」

b. 於本年內及2018年6月30日後頒布的新／經修訂的香港財務報告準則

本年內，公會已頒布若干新／經修訂的香港財務報告準則，可供提前採納。集團已提前採納該等新／經修訂的香港財務報告準則，對集團的業績及財務狀況並無重大影響。

於2018年6月30日後至該等財務報表批准日，公會並無頒布新／經修訂的香港財務報告準則。

c. 合併基準與附屬機構

綜合財務報表包括公會及其附屬機構的財務報表。附屬機構編制財務報表的報告期與公會的財務報表報告期相同，並使用與公會一致的會計政策。集團內的所有交易、結餘、收益及開支均在編制綜合財務報表時對銷。

附屬機構為公會對其擁有控制權的機構。當公會面對或有權利取得參與一間機構之可變回報，並有能力透過其對該機構之權力影響該等收入時，則公會持有該機構之控制權。在公會的財務狀況表中，對附屬機構的權益是按照成本減去減值款額列帳。

d. 財務工具

當集團機構成為財務工具合同條款的一方時，財務資產與財務負債會於財務狀況表中被確認。所有屬香港財務報告準則第9號範圍內之財務資產與財務負債，最初均以公平值計量，而直接可歸屬於購買或發行財務資產及財務負債的交易成本，於合適的情況下，在首次確認時加入或扣除財務資產或財務負債的公平值。

集團的財務資產，包括應收款項、定期存款與現金及等同現金項目，隨後按照使用實際利息法計算之攤銷成本減去確認減值款額後的餘額計量（見附註2e）；而有關資產在以持有資產以收取合同現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合同條件在特定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償本金之利息。

財務負債包括租賃負債、應付款項及應付費用。其後，所有財務負債均按用實際利息法計算的攤銷成本計量，惟租賃負債按附註2i所列方法除外。

e. 財務資產減值

集團對不按公平值計入盈餘或虧絀的財務工具，確認其預期信用損失的虧損準備。集團考慮初次確認財務資產的違約可能性，並持續評估信用風險是否有重大增加。

如果一項財務工具的違約風險為低，債務人具有強大的能力以在短期內履行其合同現金流責任，且在長期的經濟及業務情況變差時可能（但不一定）會降低債務人履行其合同現金流責任的能力，集團視該項財務工具的信用風險為低。

應收款項的帳面值透過使用應收款項減值款額帳削減，應收款項減值款額帳之帳面值變動計入盈餘或虧絀。當集團沒有合理期望可以收回應收款項時，則從應收款項減值款額帳中撇銷。

若期後預期信用損失金額減少，撥回會於報告日在應收款項減值款額帳中調整。撥回金額會計入盈餘或虧絀。

f. 財務資產與財務負債的核銷

當從財務資產收取現金流量的合同權利到期，或集團轉移了財務資產並 (i) 實質上轉移了該財務資產擁有權的全部風險與回報；或 (ii) 沒有實質上轉移或保留該財務資產擁有權的全部風險與回報，但亦沒有保留對該財務資產的控制權，則該財務資產便要核銷。

當財務負債被停止確認，即當債務被履行、撤銷或到期時，核銷該財務負債。

g. 非財務資產減值

每個報告期期末審查內部及外部資訊來源，以釐定是否出現資產減值的跡象，或以往確認的減值款額是否不再存在或有所減少。如有任何此等跡象，則評估有關資產的可收回數額。資產的可收回數額指其公平值減處置成本與使用價值兩者之較高者。倘資產的帳面值超逾其可收回數額，則減值款額計入盈餘或虧絀。

倘釐定可收回數額的估計出現轉變而導致可收回數額上升，則撥回減值款額，惟撥回後所得減值款額，不得超過假設過往年度並無確認減值費用的情況下資產的帳面值。撥回減值款額在確認撥回期間計入盈餘或虧絀。

h. 固定資產

固定資產按成本減累積折舊及減值款額入帳。固定資產項目之成本包括其購買價（包括進口稅及不可退還的購買稅，但扣除買賣折扣及回贈）以及使其達致可按管理層擬定用途運作的地點及狀況所涉及的任何直接成本，亦包括拆遷有關項目及使有關地點回復原狀的最初期估計費用。固定資產項目投入運作後產生的開支，如維修及保養費用，一般於產生期間計入盈餘或虧絀。倘符合確認的條件，則有關開支會資本化為該項資產的額外成本或重置成本。當處置該項固定資產時，或預期使用或處置該項固定資產不會帶來未來經濟收益時，該項固定資產項目會被核銷。計入核銷該項目當期的盈餘或虧絀的處置或報廢盈虧為處置收入淨額與該項目帳面值之差額。

固定資產的折舊是以直線法計算，按其估計可使用年期撇銷可折舊數額。可折舊數額的釐定是以資產成本或其他同類數額減去剩餘價值。資產的剩餘價值、可使用年期及折舊方法均於每個報告期期末進行檢討，如預期與上次評估有別，則有關差額列作會計估計變動處理。倘資產的剩餘價值增至等於或高於其帳面值，則不作折舊。

固定資產的估計可使用年期如下：

擁有資產

樓宇	20年
租賃物業裝修	10年或整個租期中較短者
傢俬、裝置及設備	3至10年

使用權資產

土地	整個租期
樓宇	整個租期
傢俬、裝置及設備	整個租期

成本低於1,000港元的資本性質項目於收購年度以開支入帳。

i. 租賃**承租人**

確認所有租用年期超過12個月的租賃（即確認代表有使用該租賃資產的權利的資產；同時也須確認代表有責任作出租賃付款的負債），除非租賃的資產價值很低。該資產和負債最初均以現值計量。使用權資產在固定資產下確認，以成本減去累積折舊及減值虧損計量，並為租賃負債再估量作調整。使用權資產以直線法依可使用年期或租用年期（以較短者為準）折舊。租賃負債最初以未付租賃付款的現值計量，期後依租賃負債計提的利息與租賃付款額的影響，以及租賃負債或租賃改動的重估引起的重新計量作調整。

出租人

凡資產擁有權之絕大部分回報及風險屬集團之租賃均列為經營租賃。經營租賃出租之資產計入固定資產及應收租金均以直線法按租用年期計入於盈餘或虧絀中。

j. 存貨

存貨包括持作銷售的書刊及紀念品，按加權平均基準釐定之成本與可變現淨值兩者之較低者入帳。成本包括直接購買成本及使存貨達致當前地點及狀況所涉及的費用。可變現淨值的釐定，是按日常營運中的估計售價減去任何售前所涉的估計成本。

k. 現金及等同現金項目

現金及等同現金項目包括銀行及手持現金、於銀行及其他金融機構的存款（於獲取時到期日為三個月或以下）。

l. 撥備

當集團因過往事件引致現有法律或推定責任而可能需要以經濟利益的資源流出作清償責任，且承擔金額能夠可靠估計衡量時，則確認為撥備。撥備於每個報告期末進行檢討，並作出調整以反映當前最佳估計。如貨幣的時間價值影響重大，則所撥備金額為預期將須清償責任的支出現值。如集團預期撥備將可獲償付，則將償付款確認為一項獨立資產，惟只能在償付款可確定時方予確認。

m. 資本徵費

資本徵費是會員及學生的資本貢獻，於實收年度計入資本基金。

n. 外幣折算**(i) 功能及呈報貨幣**

公會及其附屬機構的財務報表所載項目分別以其主要營運環境的貨幣（功能貨幣）為計量單位。財務報表的呈報單位為港元，亦即公會的功能貨幣。

(ii) 交易及結餘

外幣交易按交易日的匯率折算為功能貨幣。以外幣為單位的貨幣項目按報告期末的現行匯率折算為功能貨幣。以外幣為單位按歷史成本計量的非貨幣項目按交易日的匯率折算。以外幣為單位按公平值計量的非貨幣項目則按公平值釐定日的匯率折算。所有匯兌差額一律計入盈餘或虧絀，除非有關的損益在盈餘或虧絀之外地方確認。

就綜合財務報表呈報而言，集團於外國營運的資產及負債按報告期末的現行匯率折算為港元，其收益及開支按照當期平均匯率折算，而所產生的匯兌差額計入匯兌儲備。在處置外國營運時，對於有關該外國營運的累積匯兌差額，如果已計入匯兌儲備並已累積為基金及儲備的一個單獨部分，則在確認該營運的處置損益時從基金及儲備劃出，重新歸入盈餘或虧絀。

o. 收入確認

銀行存款及儲蓄戶口的利息收益於其產生時用實際利率法確認入帳。

客戶合同收入的確認基於合同內的履約義務得到履行。當集團將履約義務涉及的相應商品或服務的控制權轉移給客戶時，集團履行了履約義務並確認收入：

- (i) 年度會費在會籍生效期按直線法隨時間確認入帳，因為客戶即時收取和消費集團所提供的商品或服務所產生利益。
- (ii) 首次註冊費於完成評估服務並給予申請人資格的時點確認入帳。
- (iii) 考試收益按成本方法隨時間確認入帳，因為集團的履約行為並不會創造一項對集團有替代用途的資產，而集團具有就迄今為止已完成的履約部分的付款有可執行收取款項的權利。
- (iv) 研討會和課程收益、會員和學生活動收益於提供服務時隨時間確認入帳。
- (v) 評審收益於完成服務的時點確認入帳。

集團採納方便實務操作的方法，沒有就任何重大融資部分的影響而調整承諾報酬，因為集團在合同開始時沒有預期從給予客戶轉讓承諾商品或服務至客戶付款之間的時間間隔會超過一年。

p. 稅項

稅項開支指本期應繳稅項與遞延稅項的總和。

本期應繳稅項根據本期間應課稅盈餘計算。應課稅盈餘有別於全面收益表所報的盈餘，因為應課稅盈餘並不包括其他期間的應課稅項目或可抵扣開支，亦不包括毋須課稅或不可抵扣項目。

集團之本期稅項負債按報告期末已生效或實際生效的稅率計算。

遞延稅項是指根據財務報表所列資產與負債的帳面值與計算應課稅盈餘採用的相應稅基之差額而預期應繳或應退稅項，按負債法計算。除非遞延稅項源自非業務合併的交易中初步確認的資產或負債，且於交易時不影響會計或應課稅盈餘或虧損，否則應課稅暫記差額一般確認為遞延稅項負債，而可抵免暫記差額、稅項虧損及計入則僅在可能出現應課稅盈餘而與之抵銷的情況下確認為遞延稅項資產。然而，倘集團可控制撥回附屬機構權益所產生的應課稅暫記差額，而有關暫記差額在可見將來應不會撥回，則有關差額不會確認為遞延稅項負債。

遞延稅項資產的帳面值於每個報告期期末進行檢討，倘不再可能有足夠應課稅盈餘以供抵銷全部或部分與該等資產相應的暫記差額，則遞延稅項資產的帳面值會相應削減。

遞延稅項按清償有關負債或實現有關資產的期間之預計稅率計算。遞延稅項計入盈餘或虧絀，惟若其涉及計入其他全面收益或直接計入基金及儲備的項目，則遞延稅項也會在盈餘或虧絀之外地方處理。

q. 僱員福利

- (i) 短期僱員福利

工資、年度獎金及非貨幣福利之成本在僱員提供相關服務的期間內計提。

- (ii) 退休福利成本

集團為僱員提供兩種獲認可的界定供款退休福利計劃，分別為根據《強制性公積金計劃條例》獲豁免的註冊職業退休計劃及根據《強制性公積金計劃條例》設立的強積金計劃。

集團的界定供款退休福利計劃的供款於發生時計入盈餘或虧絀。

- (iii) 僱員休假福利

僱員可享有的年假權益在確立後確認入帳。集團就僱員截至報告期期末所提供的服務而享有未使用年假的預計責任作出計算。

r. 關連人士

關連人士為與集團有關連的個人或機構。

(i) 如果該人士符合下列條件，則該人士或其近親屬均被列為與集團有關連：

- (a) 對集團有控制權或聯合控制權；
- (b) 對集團有重大影響力；或
- (c) 是集團的主要管理人員之一。

(ii) 如果該機構符合下列任何條件，則被列為與集團有關連：

- (a) 該機構與集團為同一集團成員（這等同於每個控股公司、附屬機構及同集團附屬機構彼此關連）。
- (b) 一個機構為另一個機構的聯營機構或合資機構（或另一個機構其所隸屬集團中的成員之聯營機構或合資機構）。
- (c) 兩個機構均為同一第三方的合資機構。
- (d) 一個機構為另一第三方的合資機構，而另一個機構為該第三方的聯營機構。
- (e) 該機構是為集團或與集團有關的機構的僱員設立離職後福利計劃。
- (f) 該機構受符合(i)中所列條件的人士所控制或聯合控制。
- (g) 符合(i)(a)所列條件的人士對該機構有重大影響力，或為該機構（或該機構的控股公司）的主要管理人員之一。
- (h) 該機構或某所屬集團內的任何成員為集團提供主要管理人員服務。

3. 財務工具分類

截至報告期期末的財務工具帳面值如下：

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
財務資產 - 按攤銷成本計量				
應收款項（已扣減減值款額）	4,680	2,403	4,518	2,258
應收附屬機構款項	-	-	478	572
原到期日超過三個月的定期存款	368,327	321,317	343,151	293,635
現金及等同現金項目	32,539	56,541	26,167	50,931
	405,546	380,261	374,314	347,396
財務負債 - 按攤銷成本計量				
應付款項	4,601	8,709	4,455	8,619
應付附屬機構款項	-	-	50	50
應付費用	18,583	11,352	18,189	10,884
租賃負債				
- 流動	2,385	1,543	1,705	1,012
- 非流動	1,117	1,231	593	1,051
	26,686	22,835	24,992	21,616

於報告期期末，集團及公會之財務工具帳面值約等同其公平值。

4. 固定資產及租賃負債

	使用權資產			總計 千港元
	土地 千港元	樓宇 千港元	傢俬、裝置 及設備 千港元	
2018-集團	(a)	(b)	(c)	
於2017年7月1日的帳面淨值	131,895	1,528	1,203	134,626
添置	-	1,966	1,348	3,314
折舊	(4,398)	(1,631)	(1,007)	(7,036)
匯兌重訂	-	32	-	32
於2018年6月30日的帳面淨值	127,497	1,895	1,544	130,936
成本	184,669	4,329	4,500	193,498
累積折舊及減值	(57,172)	(2,434)	(2,956)	(62,562)
	127,497	1,895	1,544	130,936
2018-公會				
於2017年7月1日的帳面淨值	131,895	828	1,203	133,926
添置	-	810	1,348	2,158
折舊	(4,398)	(936)	(1,007)	(6,341)
於2018年6月30日的帳面淨值	127,497	702	1,544	129,743
成本	184,669	2,846	4,500	192,015
累積折舊及減值	(57,172)	(2,144)	(2,956)	(62,272)
	127,497	702	1,544	129,743

擁有資產

樓宇 千港元 (a)	租賃物業 裝修 千港元	傢俬、裝置 及設備 千港元	總計 千港元	總計 千港元
17,308	2,343	8,157	27,808	162,434
-	-	3,676	3,676	6,990
(2,163)	(433)	(4,158)	(6,754)	(13,790)
-	2	-	2	34
15,145	1,912	7,675	24,732	155,668
43,255	25,247	45,879	114,381	307,879
(28,110)	(23,335)	(38,204)	(89,649)	(152,211)
15,145	1,912	7,675	24,732	155,668
17,308	2,326	8,136	27,770	161,696
-	-	3,676	3,676	5,834
(2,163)	(415)	(4,130)	(6,708)	(13,049)
15,145	1,911	7,682	24,738	154,481
43,255	25,176	45,612	114,043	306,058
(28,110)	(23,265)	(37,930)	(89,305)	(151,577)
15,145	1,911	7,682	24,738	154,481

	使用權資產			
	土地 千港元	樓宇 千港元	傢俬、裝置 及設備 千港元	總計 千港元
	(a)	(b)	(c)	
<u>2017-集團</u>				
於2016年7月1日的帳面淨值	136,292	2,274	2,274	140,840
添置	-	806	-	806
折舊	(4,397)	(1,531)	(1,071)	(6,999)
匯兌重訂	-	(21)	-	(21)
	<u>131,895</u>	<u>1,528</u>	<u>1,203</u>	<u>134,626</u>
於2017年6月30日的帳面淨值	131,895	1,528	1,203	134,626
成本	184,669	3,883	3,152	191,704
累積折舊及減值	(52,774)	(2,355)	(1,949)	(57,078)
	<u>131,895</u>	<u>1,528</u>	<u>1,203</u>	<u>134,626</u>
<u>2017-公會</u>				
於2016年7月1日的帳面淨值	136,292	1,233	2,274	139,799
添置	-	491	-	491
折舊	(4,397)	(896)	(1,071)	(6,364)
	<u>131,895</u>	<u>828</u>	<u>1,203</u>	<u>133,926</u>
於2017年6月30日的帳面淨值	131,895	828	1,203	133,926
成本	184,669	2,036	3,152	189,857
累積折舊及減值	(52,774)	(1,208)	(1,949)	(55,931)
	<u>131,895</u>	<u>828</u>	<u>1,203</u>	<u>133,926</u>

擁有資產

樓宇 千港元	租賃物業 裝修 千港元	傢俬、裝置 及設備 千港元	總計 千港元	總計 千港元
(a)				
19,471	3,090	4,227	26,788	167,628
-	-	7,663	7,663	8,469
(2,163)	(746)	(3,733)	(6,642)	(13,641)
-	(1)	-	(1)	(22)
<u>17,308</u>	<u>2,343</u>	<u>8,157</u>	<u>27,808</u>	<u>162,434</u>
43,255	25,245	42,473	110,973	302,677
(25,947)	(22,902)	(34,316)	(83,165)	(140,243)
<u>17,308</u>	<u>2,343</u>	<u>8,157</u>	<u>27,808</u>	<u>162,434</u>
19,471	3,049	4,172	26,692	166,491
-	-	7,663	7,663	8,154
(2,163)	(723)	(3,699)	(6,585)	(12,949)
<u>17,308</u>	<u>2,326</u>	<u>8,136</u>	<u>27,770</u>	<u>161,696</u>
43,255	25,176	42,208	110,639	300,496
(25,947)	(22,850)	(34,072)	(82,869)	(138,800)
<u>17,308</u>	<u>2,326</u>	<u>8,136</u>	<u>27,770</u>	<u>161,696</u>

截至6月30日止年度

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
租賃負債利息	125	95	98	75
短期租賃相關的費用				
- 租賃期超過一個月	152	154	152	154
- 租賃期不超過一個月 (d)	16,580	16,385	16,568	16,362
不包括在租賃負債計量的可變租賃付款相關之費用	237	292	237	292
分租使用權資產的收益	121	176	121	176
租賃之現金流出總額				
- 租賃負債	2,744	2,690	2,021	2,033
- 短期租賃及可變租賃付款	15,542	16,083	15,530	16,060
	18,286	18,773	17,551	18,093

於6月30日

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
租賃負債的到期日：				
- 少於1年	2,480	1,591	1,753	1,049
- 1至2年	1,047	739	511	629
- 3至5年	90	521	89	447
租賃負債 (未貼現)	3,617	2,851	2,353	2,125
貼現款額	(115)	(77)	(55)	(62)
租賃負債 (已貼現)	3,502	2,774	2,298	2,063
流動	2,385	1,543	1,705	1,012
非流動	1,117	1,231	593	1,051
租賃負債 (已貼現)	3,502	2,774	2,298	2,063

租賃負債於本年內的帳面值變動：

截至6月30日止年度

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
於報告期期初	2,774	4,584	2,063	3,530
非現金變動：				
- 利息費用	125	95	98	75
- 新租賃	3,314	806	2,158	491
- 匯兌差額	33	(21)	-	-
現金付款	(2,744)	(2,690)	(2,021)	(2,033)
於報告期末	3,502	2,774	2,298	2,063

- a. 集團與公會的租賃土地使用權代表預繳的租賃付款。租賃土地連同持有自用的擁有樓宇，包括位於香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓及27樓，總建築面積49,722平方呎。物業分別於2005年7月8日及2006年2月28日購入。租賃土地以中期租約持有，並於2047年6月30日到期。
- b. 集團就香港兩個作倉庫的工業樓宇單位、北京一所辦公室樓宇，以及分別位於珠海和廣州用作推廣公會專業資格課程的一所辦公室樓宇簽訂租賃協議。除北京和廣州的辦公室外，所有協議都由公會簽訂。租用年期由兩至三年不等，沒有延期或終止的選擇，所有租賃付款均為固定的。
- c. 公會就在香港使用的影印機及伺服器機櫃簽訂租賃協議。租用年期由兩至五年不等，沒有延期或終止的選擇，除了固定的付款外，租用影印機費用亦會基於使用量而產生可變租賃的付款，該費用會在產生的期間內計入盈餘或虧絀。
- d. 本集團就在香港及中國內地的考試及活動場地簽訂租賃協議。租用期以日數作為基礎，沒有延期或終止的選擇。

5. 附屬機構利益

	公會	
	2018 千港元	2017 千港元
成本	300	300
減值款額	(300)	(300)
	-	-

公會附屬機構於報告期末之詳情如下：

附屬機構名稱	註冊／成立及營運地點	註冊及實收資本	所持股權	主要業務
北京港會信息諮詢有限公司 (a)	中國內地	300,000港元	100%	推廣公會的專業資格課程及為中國內地會員提供服務
香港會計師公會信託基金 (a)	香港	-	(c)	紓解公會會員的財務困難
香港會計師公會慈善基金 (a)	香港	-	(c)	一般慈善用途
香港財務會計協會有限公司 (a)	香港	-	(c)	頒授「認可財務會計員」資格
香港財務會計協會信託基金 (b)	香港	-	(c)	為參與香港財務會計協會舉辦之考試的人士提供獎學金

(a) 由公會直接持有／控制。

(b) 由香港財務會計協會直接控制。

(c) 列作公會之附屬機構並憑藉控制100%綜合入帳。

香港會計師公會北京辦事處是公會全資擁有的附屬機構，在中國內地以外資企業註冊成立。

香港會計師公會信託基金及香港會計師公會慈善基金乃公會創立，並無投入資本。

香港財務會計協會由公會前任理事會成員代表公會創立。

香港財務會計協會信託基金乃香港財務會計協會創立，並無投入資本。

基金的性質和目的

香港財務會計協會的普通基金有17,570,000港元(2017年:19,130,000港元)，是由其營運的累積盈餘而來，基金可用來履行香港財務會計協會在組織章程列出的目的。香港財務會計協會的資本基金的資料於附註11中列出。

香港會計師公會信託基金、香港會計師公會慈善基金及香港財務會計協會信託基金累積基金總額為5,015,000港元(2017年:5,133,000港元)，其用途受制於以上所述的主要業務以及各信託契約列明的條款。

銀行結餘的使用

包括在集團的定期存款和現金及等同現金項目總額為數31,548,000港元(2017年:33,292,000港元)的款項，由公會附屬機構持有，指定作附屬機構營運之用。

6. 遞延稅項資產及負債

a. 計入財務狀況表的遞延稅項資產／(負債)的詳情及其年內的變動如下：

	集團			公會		
	加速稅項折舊 千港元	其他暫記差額 千港元	總計 千港元	加速稅項折舊 千港元	其他暫記差額 千港元	總計 千港元
於2016年7月1日	(903)	1,859	956	(903)	1,859	956
(扣減)／計入盈餘(附註17)	(898)	134	(764)	(898)	134	(764)
於2017年6月30日及 2017年7月1日	(1,801)	1,993	192	(1,801)	1,993	192
計入／(扣減)盈餘(附註17)	68	(190)	(122)	68	(190)	(122)
於2018年6月30日	(1,733)	1,803	70	(1,733)	1,803	70

b. 在報告期期末未確認遞延稅項資產／(負債)的項目詳情如下：

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
減速／(加速)稅項折舊	10	(8)	-	-
其他暫記差額	1,571	1,765	-	-
稅項虧損	17,363	15,492	-	-
	18,944	17,249	-	-

集團並未就以上未動用稅項虧損和可抵扣暫記差額確認遞延稅項資產，因為不肯定未來會否有應課稅盈餘可供集團予以抵銷由此得來的稅務利益。在目前的稅法下，稅項虧損和暫記差額沒有屆滿日。

7. 應收款項

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
應收帳款	4,946	2,791	4,784	2,646
應收附屬機構款項	-	-	478	572
	4,946	2,791	5,262	3,218
減值款額 (a)	(266)	(388)	(266)	(388)
	4,680	2,403	4,996	2,830

應收帳款主要是專業責任保險回收、應收銀行利息、尚未支付的紀律處分罰款及法律費用回收。

應收銀行利息主要由存於香港擁有良好聲譽及信用的銀行之定期存款衍生。所有定期存款到期日少於12個月。管理層認為，應收利息的信用風險為低。

對於紀律處分罰款及法律費用回收相關的應收款項，集團逐一評估違約的可能性。

應收附屬機構款項並為無抵押、不計利息，並須於通知時償還。

a. 應收款項的減值款額變動如下：

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
於報告期期初	388	518	388	481
收回已減值之應收款項 (附註14)	(20)	(187)	(20)	(187)
年度撇銷的壞帳	(119)	(69)	(119)	(32)
年內減值款額	17	126	17	126
於報告期末	266	388	266	388

應收款項的減值款額是經管理層個別評估而認為其違約不償還款項的風險為高。集團及公會對該等款項的結餘並無持有任何抵押或其他信用增加安排。

於報告期末，最大的信用風險額為應收款項的帳面值，其金額約等同其公平值。

b. 於報告期期末不被視為減值的應收款項的帳齡分析如下：

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
未逾期	3,590	1,700	3,486	1,556
逾期不足30日	369	574	789	1,145
逾期31至90日	158	60	158	60
逾期91至180日	499	-	499	-
逾期181至270日	64	-	64	-
逾期超過270日	-	69	-	69
	1,090	703	1,510	1,274
	4,680	2,403	4,996	2,830

公會既未逾期亦未減值的應收款項主要為銀行利息應收款及專業責任保險回收。

逾期但未減值的應收款項是與之後已繳清所欠款額或沒有違約不償還款項記錄的人士／機構有關。根據過往經驗、現時市場情況及前瞻性的估計，管理層的觀點是沒有必要就該等款項的結餘進行減值撥備，因為該等人士／機構之信用質素並未發生顯著變化，且該等款項的結餘仍被認為可全額收回。集團及公會對該等款項的結餘不持有任何抵押或其他信用增加安排。

8. 現金及等同現金項目

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
銀行結存				
- 原到期日為三個月以內的定期存款	12,942	27,251	10,255	27,251
- 儲蓄戶口	3,517	5,203	2,034	3,520
- 往來戶口	16,009	23,994	13,809	20,071
持有現金	71	93	69	89
	32,539	56,541	26,167	50,931

銀行存款基於銀行日常儲蓄率以浮動利率計息。短期定期存款視乎集團及公會的即時現金需求而定，主要為三個月期限，並按當前短期定期存款利率計息。

9. 合同結餘

由於付款是預先收到的，集團及公會沒有任何客戶合同的合同資產或應收款項。此外，沒有重大的客戶合同取得或履行成本須要攤銷。

合同負債：

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
預收會費	69,734	66,208	69,126	65,509
其他預收費	13,024	14,377	12,993	14,337
	82,758	80,585	82,119	79,846

公會及香港財務會計協會按日曆年（即自1月1日至12月31日）向其會員及學生收取年度會費以續會籍，該會費於會籍期以直線法確認計入盈餘或虧絀。合同負債主要關於（1）預收會費，即任何一年7月1日至12月31日期內的未賺取會費收益，及（2）其他預收費，主要關於在報告期後將予評估的首次註冊申請，以及將舉辦或完成的考試和研討會。

以上結餘是指在報告期末分攤至未履行（或部分未履行）履約義務的總交易價格，當中大部分會於下一報告期確認為收入。沒有任何與客戶之間的合同報酬未納入交易價格。

本年內合同負債結餘中的重大變動如下：

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
年初因確認合同負債收入而減少	(80,268)	(80,410)	(79,530)	(79,645)
年內因收到現金而增加	255,067	241,983	253,118	239,507
年內因確認收到現金收入而減少	(172,626)	(161,898)	(171,315)	(160,161)

10. 應付款項及應付費用

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
應付款項	4,601	8,709	4,455	8,619
應付附屬機構款項	-	-	50	50
應付費用	18,583	11,352	18,189	10,884
財務負債	23,184	20,061	22,694	19,553
僱員福利責任	17,155	17,697	16,052	16,653
	40,339	37,758	38,746	36,206

應付款項及應付費用主要是訴訟費用，以及與考試、研討會及課程有關的費用。於2018年6月30日，5,231,000港元的應付費用為一宗紀律處分的上訴而產生的潛在法律責任。

應付附屬機構款項為無抵押、不計利息，並須於通知時償還。

根據合約未貼現現金流，集團及公會於報告期期末的財務負債的到期日分析如下：

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
於30日內	10,542	13,527	10,070	13,059
31至90日	5,810	5,167	5,810	5,139
91至180日	5,249	12	5,231	-
181至270日	979	1,251	979	1,251
超過270日	604	104	604	104
	23,184	20,061	22,694	19,553

11. 普通基金及資本基金

公會的普通基金是由其營運的累積盈餘而來，基金可用來履行《專業會計師條例》第7條列出的目的。

集團設有兩項資本基金：

- 公會的資本基金乃來自其會員及學生的資本徵費，用以購買、裝修及／或擴充公會的辦公室物業。應繳徵費的數額每年由公會理事會釐定。於2016年，理事會決定由2017年起減收會員150港元的資本徵費。
- 香港財務會計協會的資本基金乃來自其會員及學生的資本徵費，用以應付未來的辦公室擴充需要。應繳徵費的數額每年由香港財務會計協會理事會釐定。從截至2009年6月30日止年度開始已無收取資本徵費。

12. 會費及收費

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
年度會費				
會員 (a)	87,145	81,304	87,145	81,304
執業證書	24,202	23,493	24,202	23,493
學生	8,229	8,401	7,534	7,546
會計師事務所	10,794	10,913	10,794	10,913
執業法團	6,807	6,378	6,807	6,378
其他	1,237	1,124	615	458
首次註冊費				
會員	5,118	5,056	5,118	5,056
執業證書	892	700	892	700
學生	1,882	1,858	1,846	1,826
會計師事務所	130	182	130	182
執業法團	220	226	220	226
其他	317	85	315	85
其他收費				
申請成為資深會員	276	248	276	248
評估海外學生學歷	1,388	1,204	1,388	1,204
	148,637	141,172	147,282	139,619

a. 會員年度會費

	集團及公會	
	2018 千港元	2017 千港元
年度會費	88,894	86,551
減：一次性會費減免	(1,749)	(5,247)
	87,145	81,304

於2016年10月，理事會批准每名現任會員在更新他們2017年會籍時可獲一次性180港元會費減免（享有會費優惠的會員按比例獲得減免）。根據香港財務報告準則第15號，減免於（a）向會員宣佈時；以及（b）確認向會員轉讓相關商品或服務的收入時，確認為減免，以較後者為準。因此，截至2017年6月30日止年度的減免為反映2016年1月1日至2016年12月31日期間以及2017年1月1日至2017年6月30日期間的相關影響。餘下的1,749,000港元與2017年7月1日至2017年12月31日期間相關，並於本年度確認。

於2018年6月，理事會公布向於2017年12月31日名列會員名冊的會員減免2019年度及2020年度的會費。2019年度的會費將全額減免，並將在2020年之前進行檢討以確定適當的減免水平。

13. 其他收入

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
考試收益	81,209	81,052	80,525	80,134
研討會及課程收益	21,133	18,559	21,123	18,536
會員及學生活動收益	1,914	1,467	1,914	1,467
評審收益	-	58	-	50
	104,256	101,136	103,562	100,187

14. 其他收益

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
財務匯報局特別徵費(a)	8,092	7,706	8,092	7,706
活動贊助	2,132	1,798	2,132	1,798
紀律罰款及成本收回	8,238	2,133	8,238	2,133
利息收益	4,309	3,515	4,007	3,245
商品銷售	2,098	4,739	2,028	4,638
書刊廣告收益	326	254	326	254
訴訟費用收回(b)	1,548	89	1,548	89
印刷品附加費收益	790	1,007	790	1,007
收取專業責任保險總保單佣金	1,263	1,169	1,263	1,169
收取聯營信用卡佣金	129	150	129	150
版權收益	18	28	4	8
捐款	46	30	31	13
分租使用權資產的收益	121	176	121	176
收回已減值的應收款項(附註7a)	20	187	20	187
陳舊存貨撥備回撥	11	22	11	22
收取香港財務會計協會服務費	-	-	1,440	1,440
雜項	40	219	18	197
	29,181	23,222	30,198	24,232

a. 財務匯報局特別徵費

代表會計行業的公會，是財務匯報局的四個資助團體之一。其他資助機構為香港特別行政區政府公司註冊處營運基金、香港交易及結算所有限公司以及證券及期貨事務監察委員會。在現有資助安排下，公會提供財務匯報局年度資助額的四分之一。公會的資助通過對作為上市機構核數師的執業會員的特別年度徵費取得。本年內，公會自這些執業會員收到8,092,000港元(2017年：7,706,000港元)，並將8,092,000港元(2017年：7,706,000港元)提供給財務匯報局(附註16)。

b. 訴訟費用回收

	集團及公會	
	2018 千港元	2017 千港元
訴訟費用回收：		
司法覆核的上訴 (i)	-	89
專業責任保險收回 (ii)	1,548	-
	<u>1,548</u>	<u>89</u>

(i) 截至2017年6月30日止年度，公會從一位司法覆核申請人中收回89,000港元，該申請人就一宗對他的投訴的處理程序提出司法覆核。

(ii) 於本年度，公會確認可能從保險公司收回的1,548,000港元款項。該款項關於公會處理一宗紀律處分的上訴帶來的法律費用及潛在申索，而金額是根據撥備的會計政策於可確定時確認。於2018年6月30日，公會就該個案的法律責任入帳5,231,000港元的應付費用（附註16），該個案正進行結算討論。實際回收額及法律責任將取決於多項因素，包括稅項、與上訴人達成的協議及保險公司是否同意該金額。

15. 業務收益及開支

以下列示集團與公會主要業務收益及開支的分析：

2018	集團			公會		
	收入 千港元	開支 千港元	稅前盈餘 千港元	收入 千港元	開支 千港元	稅前盈餘 千港元
會員						
年度會費	128,190	-	128,190	128,190	-	128,190
入會及註冊	8,605	(5,959)	2,646	8,605	(5,959)	2,646
準則及監管	18,094	(65,368)	(47,274)	18,094	(65,368)	(47,274)
專業進修及專項發展	22,233	(28,658)	(6,425)	22,233	(28,658)	(6,425)
興趣小組及聯誼活動	2,559	(11,075)	(8,516)	2,559	(11,202)	(8,643)
	<u>179,681</u>	<u>(111,060)</u>	<u>68,621</u>	<u>179,681</u>	<u>(111,187)</u>	<u>68,494</u>
專業資格	<u>93,131</u>	<u>(63,664)</u>	<u>29,467</u>	<u>93,130</u>	<u>(63,740)</u>	<u>29,390</u>
公會職能						
規章、管治及公會活動	1,888	(8,513)	(6,625)	1,888	(8,513)	(6,625)
品牌及傳訊	12	(7,214)	(7,202)	12	(7,214)	(7,202)
出版刊物	327	(6,261)	(5,934)	327	(6,261)	(5,934)
倡議	-	(941)	(941)	-	(941)	(941)
法律	-	(4,220)	(4,220)	-	(4,220)	(4,220)
中國及國際關係	-	(6,064)	(6,064)	-	(6,064)	(6,064)
一般行政、財務及營運	4,566	(43,873)	(39,307)	6,004	(45,313)	(39,309)
折舊及樓宇相關開支	-	(19,854)	(19,854)	-	(19,854)	(19,854)
	<u>6,793</u>	<u>(96,940)</u>	<u>(90,147)</u>	<u>8,231</u>	<u>(98,380)</u>	<u>(90,149)</u>
香港財務會計協會集團	<u>2,413</u>	<u>(3,918)</u>	<u>(1,505)</u>	-	-	-
香港會計師公會慈善基金	<u>11</u>	<u>(264)</u>	<u>(253)</u>	-	-	-
香港會計師公會信託基金	<u>45</u>	<u>(16)</u>	<u>29</u>	-	-	-
總額	<u>282,074</u>	<u>(275,862)</u>	<u>6,212</u>	<u>281,042</u>	<u>(273,307)</u>	<u>7,735</u>

2017	集團			公會		
	收入 千港元	開支 千港元	稅前盈餘 千港元	收入 千港元	開支 千港元	稅前盈餘 千港元
會員						
年度會費	121,026	-	121,026	121,026	-	121,026
入會及註冊	8,076	(6,057)	2,019	8,076	(6,057)	2,019
準則及監管	10,125	(55,219)	(45,094)	10,125	(55,219)	(45,094)
專業進修及專項發展	22,490	(27,467)	(4,977)	22,490	(27,467)	(4,977)
興趣小組及聯誼活動	2,108	(10,785)	(8,677)	2,108	(10,932)	(8,824)
	163,825	(99,528)	64,297	163,825	(99,675)	64,150
專業資格	92,662	(60,706)	31,956	92,662	(60,804)	31,858
公會職能						
規章、管治及公會活動	1,526	(6,119)	(4,593)	1,526	(6,119)	(4,593)
品牌及傳訊	2	(5,630)	(5,628)	2	(5,630)	(5,628)
出版刊物	271	(6,151)	(5,880)	271	(6,151)	(5,880)
倡議	-	(1,271)	(1,271)	-	(1,271)	(1,271)
法律	-	(4,032)	(4,032)	-	(4,032)	(4,032)
中國及國際關係	-	(5,732)	(5,732)	-	(5,732)	(5,732)
一般行政、財務及營運	4,236	(39,466)	(35,230)	5,752	(40,945)	(35,193)
折舊及樓宇相關開支	-	(19,867)	(19,867)	-	(19,867)	(19,867)
	6,035	(88,268)	(82,233)	7,551	(89,747)	(82,196)
香港財務會計協會集團	2,953	(4,428)	(1,475)	-	-	-
香港會計師公會慈善基金	15	(243)	(228)	-	-	-
香港會計師公會信託基金	40	(34)	6	-	-	-
總額	265,530	(253,207)	12,323	264,038	(250,226)	13,812

16. 稅前盈餘

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
稅前盈餘已扣減／(計入)下列各項：				
僱員福利(附註18)	148,377	138,671	144,306	134,189
固定資產折舊	13,790	13,641	13,049	12,949
對財務匯報局提供的資金(附註14a)	8,092	7,706	8,092	7,706
一宗上訴個案的判給額(附註14b(ii))	5,231	-	5,231	-
核數師酬金	399	437	309	342
陳舊存貨減值撥備	41	7	41	7
銷售商品成本	228	799	227	798
捐贈(a)	14	14	64	64
匯兌損失／(收益)	105	(75)	118	(83)
應收款項減值(附註7a)	17	126	17	126
租賃負債利息	125	95	98	75
撇銷陳舊存貨	5	13	5	13
收回已減值的應收款項(附註7a)	(20)	(187)	(20)	(187)
出售撇銷陳舊存貨收入	(11)	(22)	(11)	(22)
撇銷無法收回之金額	18	2	18	2

a. 本年內，公會向香港會計師公會慈善基金捐出一筆為數50,000港元(2017年：50,000港元)的款項。

17. 稅項支出

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
本期稅項				
香港利得稅：				
本年度	1,074	1,717	1,074	1,717
上一年度過度撥備	(30)	(277)	(30)	(277)
	1,044	1,440	1,044	1,440
中國內地所得稅：				
本年度	19	8	-	-
上一年度不足／(過度)撥備	2	(20)	-	-
本期稅項支出總額	1,065	1,428	1,044	1,440
遞延稅項				
稅率減少對期初遞延稅項的影響	25	-	25	-
產生及撥回暫記差額	97	764	97	764
	122	764	122	764
稅項支出總額	1,187	2,192	1,166	2,204

於2018年3月21日，香港立法會通過了《2017年稅務（修訂）（第7號）條例草案》（「草案」），引入兩級制利得稅率制度。草案於2018年3月28日經簽署成為法律，並於翌日刊登憲報。

根據兩級制利得稅率制度，合資格法團的首200萬港元利潤的稅率為8.25%，而超過200萬港元利潤的稅率為16.5%。

截至2018年6月30日止年度，香港利得稅按兩級制利得稅率制度計算。於截至2017年6月30日止年度，香港利得稅乃根據於香港產生的估計應課稅利潤按統一稅率16.5%計算。

中國內地所得稅根據內地相關稅務法例按法定25%（2017年：25%）計算。

按適用稅率（即公會及其主要附屬機構所在地的法定稅率）計算的稅項支出與稅前盈餘對帳如下：

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
稅前盈餘	<u>6,212</u>	<u>12,323</u>	<u>7,735</u>	<u>13,812</u>
按適用稅率16.5%（2017年：16.5%）計算的稅項	1,025	2,033	1,276	2,279
兩級制利得稅率制度的稅項影響	(165)	-	(165)	-
在中國內地經營的附屬機構的不同稅率的稅務影響	13	17	-	-
不可扣稅開支的稅務影響	784	791	736	738
毋須課稅收入的稅務影響	(696)	(661)	(661)	(536)
未確認的稅項虧損的稅務影響	308	295	-	-
未確認的暫記差額的稅務影響	(40)	26	-	-
過往年度過度撥備	(28)	(297)	(30)	(277)
其他	(14)	(12)	10	-
稅項支出總額	<u>1,187</u>	<u>2,192</u>	<u>1,166</u>	<u>2,204</u>

18. 僱員福利

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
僱員福利（包括主要管理人員酬金）：				
薪金、工資、獎金及津貼	140,213	130,458	136,415	126,259
積金供款	8,164	8,213	7,891	7,930
	<u>148,377</u>	<u>138,671</u>	<u>144,306</u>	<u>134,189</u>
僱員人數				
報告期期初	208	205	198	191
報告期期末	211	208	203	198

19. 主要管理人員酬金

	集團及公會	
	2018 千港元	2017 千港元
行政總裁兼註冊主任 (a)		
薪金及津貼 (b)	4,090	4,583
表現獎金	-	561
退休福利	18	18
	4,108	5,162

a. 確認的酬金支出為於2018年6月30日完成合約後離職的公會上任行政總裁兼註冊主任所提供的服務。

b. 款額包括酬金、累計年假變動及其他員工福利。

主要管理人員包括理事會理事及行政總裁兼註冊主任。理事會理事並無收取任何酬金。

20. 關連人士交易

a. 公會理事會成員

公會理事會成員並無就擔任此職而收取任何費用或其他酬金。除財務報表其他章節所披露的資料外，集團及公會與公會理事會成員或其關連人士訂立以下重大交易：

- (i) 本年內，公會就聯合國際學院提供的服務支付329,000港元（2017年：321,000港元），作為公會在中國內地推廣公會專業資格課程和租用培訓室的費用。公會一位理事會成員乃該學院的高層管理人員。
- (ii) 本年內，公會支付給香港浸會大學823,000港元（2017年：669,000港元），作為租用培訓課室和提供課程的費用，而公會一位理事會成員乃浸會大學的理事。
- (iii) 於本年度，公會就德勤諮詢（香港）有限公司（德勤·關黃陳方會計師行的集團公司）提供制訂數碼策略計劃的諮詢服務支付1,980,000港元，而公會一位理事會成員乃該會計師行的合夥人。
- (iv) 本年內，公會就安永會計師事務所（「安永」）對更新國際及中國稅務課程材料的服務，以及安永諮詢服務有限公司（安永的集團公司）提供的數碼諮詢服務專業費用支付366,000港元（2017年：180,000港元），而公會一位理事會成員乃安永的合夥人。
- (v) 本年內，公會支付給香港考試及評核局8,195,000港元（2017年：8,172,000港元），作為租借場地及考試行政費用，公會一位理事會成員乃該局的委員。於2018年6月30日，「應付款項及應付費用」中包括一項應付該局的費用，金額為4,049,000港元（2017年：3,450,000港元）。未償還款項為無抵押、不計利息，並已於報告期後繳付。此外，公會與該局於2017年4月7日簽訂數份關於考試的服務合同。於2018年6月30日，「預付款項」中包括一項預付該局有關這些合同的費用，金額為213,000港元（2017年：450,000港元），未支付總額為459,000港元。

此外，集團及公會於日常營運中收取之收益，如從理事會成員或其關連人士收取的會費及收費。集團及公會於日常營運中亦會向包括公會理事會成員及其關連人士在內的人士支付款項，作為集團及公會所獲服務的報酬，如為培訓課程講課及提供場地、提供諮詢服務、向集團及公會書刊提供專欄文章及審閱上市公司年報等。向公會理事會成員及其關連人士支付的款項總額不大。

b. 公會附屬機構

(i) 香港會計師公會北京辦事處

本年內，公會向香港會計師公會北京辦事處支付了一筆金額為3,454,000港元（2017年：3,290,000港元）的服務費，作為其推廣公會專業資格課程及為中國內地會員提供服務之酬金。

(ii) 香港會計師公會慈善基金

本年內，公會向香港會計師公會慈善基金捐贈50,000港元（2017年：50,000港元）。於2018年6月30日，公會之「應付款項及應付費用」中包括一項應付香港會計師公會慈善基金的費用，金額為50,000港元（2017年：50,000港元）。

(iii) 香港財務會計協會

公會在本年度內按協定條款向香港財務會計協會收取了1,440,000港元（2017年：1,440,000港元）的服務費，作為管理、租金以及其他服務的酬金。公會亦按成本收回法計算向香港財務會計協會收取一筆總額為1,855,000港元（2017年：2,441,000港元）的員工僱用費用，作為提供人力資源支持之費用。於2018年6月30日，公會之「應收款項」中，包括一項為478,000港元（2017年：572,000港元）之應收香港財務會計協會之服務酬金。

21. 財務風險管理

財務工具主要包括應收款項、定期存款、現金及等同現金項目、應付款項及應付費用，以及租賃負債。集團及公會承受以下幾種財務風險：

a. 利率風險

利率風險指財務工具的公平值或未來現金流量由於市場利率變動而出現波動之風險。

集團及公會之計息財務資產實際利率如下：

	集團		公會	
	2018 年率	2017 年率	2018 年率	2017 年率
定期存款	1.14%	1.02%	1.21%	1.11%
儲蓄戶口	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%

集團及公會的利率波動風險主要限於報告期末定期存款之應收利息。管理層認為，集團及公會就與儲蓄戶口利率有關之風險有限，皆因預期儲蓄戶口利率於直至下一個年報期間結束為止之利率變動並非重大。由於集團及公會並無任何浮息貸款，主要市場利率水平的任何波動只對利息收益有影響。集團及公會密切監察利率變動以限制對利息收益的潛在負面影響，藉此管理利率風險。

下表顯示在下一個年報期間結束之前，當所有其他變數維持不變時，集團及公會的稅前盈餘與基金及儲備可能面對的利率變動的敏感性。

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
定期存款				
- 原到期日在三個月內	12,942	27,251	10,255	27,251
- 原到期日超過三個月	368,327	321,317	343,151	293,635
	<u>381,269</u>	<u>348,568</u>	<u>353,406</u>	<u>320,886</u>

利率變化之影響

利率改變0.25% (2017年: 0.25%)

- 稅前盈餘與基金及儲備的改變

	<u>953</u>	<u>871</u>	<u>884</u>	<u>802</u>
--	------------	------------	------------	------------

原到期日超過三個月的定期存款收取市場利率的利息由每年0.3%至2.17%不等 (2017年: 0.45%至1.68%)，到期日由六個月至十二個月不等。

b. 信用風險

信用風險指財務工具的其中一方因未能履行責任而引致另一方蒙受財務損失的風險。

集團及公會在財務資產初次確認時考慮其違約的可能性，並持續評估信用風險有否重大增加。為了評估信用風險有否重大增加，集團及公會把在報告日資產出現違約風險與初次確認日的違約風險作比較。集團及公會考慮可用的合理及具前瞻性的協助資料，包括以下的指標：

- 外部信貸評級
- 實際或預期商業、財務或經濟狀況變差，因而預期導致債務人履行責任的能力出現重大轉變
- 債務人預期表現和行為出現重大轉變，包括債務人的付款模式轉變

財務資產的違約可能性是逐一評估的，但一般在合同付款後拖欠90日或以上出現。

財務資產在沒有合理收回期望下撇銷。

集團及公會制訂信貸政策的目標是盡量減低信用風險。除了應收附屬機構款項，集團及公會之「應收款項」性質上屬非常短期，且相關風險很小。會費、收費、來自考試、研討會、課程的收益、其他活動及租金收益均為預先收取。商品銷售通過現金或信用卡收取。書刊廣告收益來自良好信用紀錄銷售商。管理層密切監察與紀律及法律個案相關的訟費及罰款的回收。根據以往經驗，大部分的個案都沒有拖欠的情況。財務報表的附註7披露了應收款項所產生的信用風險的更多數量資料。

集團和公會的大部分銀行資金都是存放在於香港擁有良好聲譽和信用的銀行。根據集團的銀行存款政策，約90%的資金是存放在由兩間國際評級機構給予A級或以上評級的銀行。管理層認為，與這些結存相關的信用風險並不重大。

c. 流動性風險

流動性風險是指實體遇到償還債務困難的風險，這種債務與用現金或另一項財務資產結清的財務負債相關。集團及公會保持足夠儲備，以管理流動性風險。集團及公會定期進行現金流量預測，以監察未來現金流量。會費及註冊費為集團及公會提供穩定的資金來源。以集團及公會當前的財務實力，不構成對集團及公會的流動性威脅。

d. 外幣風險

集團及公會的大部分交易、貨幣資產及貨幣負債是以各自的功能貨幣計算。在報告期期末，集團及公會分別以人民幣持有銀行結存1,117,000港元及17,000港元（2017年：835,000港元及42,000港元）。在集團以人民幣持有的銀行結存中，1,100,000港元（2017年：793,000港元）由香港會計師公會北京辦事處持有，用作中國內地營運之用。面臨的外幣風險主要由人民幣的匯率波動所引起，預期有關的風險並不重大。

22. 資本管理

集團及公會管理資本的目標是：

- 保證集團及公會能持續正常運行，可履行《專業會計師條例》、《公司條例》及信託契約所規定的義務；
- 為學生及會員發展並維持專業資格課程及持續專業進修課程；及
- 為增強集團及公會的營運效率提供資金。

集團及公會定期審核及管理資本，以確保能滿足其營運及資本需求。為滿足非物業方面的未來營運需求，所有盈餘均轉入普通基金。集團及公會對會員及學生收取年度資本徵費，並直接轉入資本基金（附註11）。資本基金的目的是確保有足夠資源為購置、裝修及／或擴充集團及公會的辦公室設施提供融資。

公會理事會及香港財務會計協會理事會定期檢討調整會員和學生會費及資本徵費的需要，以確保充分滿足營運及物業需要。因此，集團及公會的資本徵費政策是以需求為基礎的，必要時，公會理事會及香港財務會計協會理事會可於年度更改資本徵費政策。

就資本披露的目的而言，理事會將資金及儲備視為集團及公會的資本。

23. 資本承擔

	集團		公會	
	2018 千港元	2017 千港元	2018 千港元	2017 千港元
就系統實施及租賃物業裝修之已訂約資本開支 但未於財報表內撥備	12,882	11,351	12,882	11,351
就系統實施之已獲許資本開支但未於財報表內訂約	3,783	-	3,783	-
	<u>16,665</u>	<u>11,351</u>	<u>16,665</u>	<u>11,351</u>

獨立核數師報告



香港銅鑼灣威非路道十八號
萬國寶通中心二十六樓

致香港會計師公會信託基金受託人

意見

本核數師（以下簡稱「我們」）已審核列載於第79至84頁的香港會計師公會信託基金（以下簡稱「信託基金」）的財務報表，當中包括於2018年6月30日的財務狀況表及截至該日止年度的全面收益表、累積基金變動表及現金流量表，以及財務報表附註，包括主要會計政策概要。

我們認為該等財務報表已根據香港會計師公會（以下簡稱「公會」）頒布的香港財務報告準則，真實而公平地反映了信託基金於2018年6月30日的財務狀況及截至該日止年度的財務表現及現金流量。

意見的基礎

我們已根據公會頒布的香港審計準則進行審核。我們在該等準則下承擔的責任已於本報告「核數師就審計財務報表須承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據公會頒布的專業會計師道德守則（以下簡稱「守則」），我們獨立於信託基金，並已履行守則中的其他專業道德責任。我們相信我們所獲得的審核憑證能充足及適當地為我們的審核意見提供基礎。

受託人就財務報表須承擔的責任

信託基金受託人須負責根據公會頒布的香港財務報告準則真實而公平地列報財務報表，以及負責由其釐定所需的有關內部控制，致使編制財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

在編制財務報表時，受託人負責評估信託基金持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非受託人有意將信託基金清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

核數師就審計財務報表須承擔的責任

我們的目標是對財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。本報告乃按照信託契約的規定，僅向整體受託人報告。除此之外，本報告不可用作其他目的。我們不會就本報告的內容對任何其他人士負上或承擔任何責任。

合理保證是高水平的保證，但不能保證按照香港審計準則進行的審核，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可能由欺詐或錯誤引起，如果合理預期錯誤陳述單獨或滙總起來可能影響使用者依賴該等財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據香港審計準則進行審核的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致該等財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審核程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審核憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審核相關的內部控制，以設計適當的審核程序，但目的並非對信託基金內部控制的有效性發表意見。
- 評價受託人所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對受託人採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論，並根據所獲取的審核憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對信託基金的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提醒使用者注意該等財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當修改我們的意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審核憑證。然而，未來事項或情況可能導致信託基金不能持續經營。
- 評價財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及財務報表是否中肯反映交易和事項。

連同其他事項，我們與受託人溝通了計劃的審核範圍、時間安排、重大審核發現等，包括我們在審核中識別出內部控制的任何重大缺陷。

出具本獨立核數師報告的審計項目董事為林家寶（執業證書編號：P05453）。

大信梁學濂（香港）會計師事務所有限公司

執業會計師

香港

2018年9月20日

財務狀況表

於2018年6月30日

	附註	2018 港元	2017 港元
流動資產			
其他應收款項	4	30,098	29,291
原到期日超過三個月的定期存款		3,692,202	3,750,482
現金及等同現金項目	5	202,168	115,738
資產淨額		3,924,468	3,895,511
累積基金		3,924,468	3,895,511

受託人於2018年9月20日批准

陳美寶
受託人

唐業銓
受託人

羅富源
受託人

黃匡源
受託人

全面收益表

截至2018年6月30日止年度

	附註	2018 港元	2017 港元
收入			
捐款	6	4,000	2,050
利息收益		41,473	38,407
		45,473	40,457
支出			
援助會員款項	7	(14,726)	(32,015)
銀行收費		(1,790)	(2,250)
		(16,516)	(34,265)
盈餘		28,957	6,192
其他全面收益		-	-
全面收益		28,957	6,192

累積基金變動表

截至2018年6月30日止年度

	2018 港元	2017 港元
累積基金		
於報告期期初	<u>3,895,511</u>	<u>3,889,319</u>
盈餘	28,957	6,192
其他全面收益	<u>-</u>	<u>-</u>
全面收益	<u>28,957</u>	<u>6,192</u>
於報告期末	<u><u>3,924,468</u></u>	<u><u>3,895,511</u></u>

現金流量表

截至2018年6月30日止年度

	附註	2018 港元	2017 港元
營運活動之現金流量			
盈餘		28,957	6,192
其他應收款項增加		(807)	(14,181)
原到期日超過三個月的定期存款減少		<u>58,280</u>	<u>27,800</u>
營運活動產生之現金淨額與現金 及等同現金項目增加淨額		86,430	19,811
報告期期初之現金及等同現金項目		<u>115,738</u>	<u>95,927</u>
報告期末之現金及等同現金項目	5	<u><u>202,168</u></u>	<u><u>115,738</u></u>

財務報表附註

截至2018年6月30日止年度

1. 主要業務

香港會計師公會信託基金（「信託基金」）是根據於1998年1月21日訂立的信託契約，由香港會計師公會（「公會」）捐出首筆款項345,000港元而成立。信託基金受託人為公會會長、上屆會長、其中一位副會長及一位前任會長。公會是信託基金的控股機構，於1973年1月1日在香港根據《專業會計師條例》註冊成立的法團，註冊辦事處地址為香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓。信託基金的宗旨是以援助及／或貸款的方式紓解公會會員的財務困難。根據《稅務條例》第88條，信託基金屬於慈善信託基金，可豁免繳納香港利得稅。

2. 主要會計政策

a. 編制基準

該等財務報表乃根據公會頒布的香港財務報告準則，包括香港財務報告準則、香港會計準則內所有個別準則及釋義，以及香港普遍採納之會計原則所編制。該等財務報表採納歷史成本法編制。

編制符合香港財務報告準則的財務報表需要使用會計估計，亦需要管理層在應用信託基金會計政策時作出判斷。這些估計及相關假設是根據歷來的經驗及其他被視為相關的因素作依據。實際結果可能有別於這些估計。關鍵的會計估計及假設總結如下：

財務資產減值

對財務資產的減值撥備是基於違約風險的假設。信託基金根據歷史經驗、現在市場情況及在報告期末作前瞻性的估計，為該等假設作出判斷。詳情請參閱附註8b。

除附註2b闡述的提前採納之新／經修訂的香港財務報告準則外，該財務報表與2017年財務報表採納同一的會計政策而編制。

提早採納香港財務報告準則

信託基金已於早前年度提前採納於2017年6月30日或以前頒布之新／經修訂的香港財務報告準則。以下新的香港財務報告準則適用於信託基金，雖於本年度仍未生效，但已為信託基金於早前年度提前採納：

香港財務報告準則第9號（2014年） 「財務工具」

b. 於本年內及2018年6月30日後頒布的新／經修訂的香港財務報告準則

本年內，公會已頒布若干新／經修訂的香港財務報告準則，可供提前採納。信託基金已提前採納該等新／經修訂的香港財務報告準則，對信託基金的業績及財務狀況並無重大影響。

於2018年6月30日後至該等財務報表批准日，公會並無頒布新／經修訂的香港財務報告準則。

c. 財務工具

當信託基金成為財務工具合同條款的一方時，財務資產會於財務狀況表中被確認。財務資產最初以公平值計量，而直接可歸屬於購買財務資產的交易成本在首次確認時加入財務資產的公平值中。

信託基金的財務資產，包括其他應收款項、定期存款與現金及等同現金項目，隨後按照使用實際利息法計算之攤銷成本減去確認減值款額後的餘額計量（見附註2d）；而有關資產在以持有資產以收取合同現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合同條件在特定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償本金之利息。

d. 財務資產減值

信託基金對不按公平值計入盈餘或虧絀的財務工具，確認其預期信用損失的虧損準備。信託基金考慮初次確認財務資產的違約可能性，並持續評估信用風險是否有重大增加。

如果一項財務工具的違約風險為低，債務人具有強大的能力以在短期內履行其合同現金流責任，且在長期的經濟及業務情況變差時可能（但不一定）會降低債務人履行其合同現金流責任的能力，信託基金視該項財務工具的信用風險為低。

應收款項的帳面值透過使用應收款項減值款額帳削減，應收款項減值款額帳之帳面值變動計入盈餘或虧絀。當信託基金沒有合理期望可以收回應收款項時，則從應收款項減值款額帳中撤銷。

若期後預期信用損失金額減少，撥回會於報告日在應收款項減值款額帳中調整。撥回金額會計入盈餘或虧絀。

e. 財務資產的核銷

當從財務資產收取現金流量的合同權利到期，或信託基金轉移了財務資產並 (i) 實質上轉移了該財務資產擁有權的全部風險與回報；或 (ii) 沒有實質上轉移或保留該財務資產擁有權的全部風險與回報，但亦沒有保留對該財務資產的控制權，則該財務資產便要核銷。

f. 現金及等同現金項目

現金及等同現金項目包括銀行現金及於銀行和其他金融機構的存款（於獲取時到期日為三個月或以下）。

g. 收入確認

收入於經濟收益很可能將流入信託基金，以及收入可被可靠計量時確認入帳。

捐款於確實後按應計基準確認入帳。

銀行存款及儲蓄戶口的利息收益於產生時用實際利率法確認入帳。

h. 關連人士

關連人士為與信託基金有關連的個人或機構。

(i) 如果該人士符合下列條件，則該人士或其近親屬均被列為與信託基金有關連：

- (a) 對信託基金有控制權或聯合控制權；
- (b) 對信託基金有重大影響力；或
- (c) 是信託基金或信託基金控股機構的主要管理人員之一。

(ii) 如果該機構符合下列任何條件，則被列為與信託基金有關連：

- (a) 該機構與信託基金為同一集團成員（這等同於每個控股公司、附屬機構及同集團附屬機構彼此關連）。
- (b) 一個機構為另一個機構的聯營機構或合資機構（或另一個機構其所隸屬集團中的成員之聯營機構或合資機構）。
- (c) 兩個機構均為同一第三方的合資機構。
- (d) 一個機構為另一第三方的合資機構，而另一個機構為該第三方的聯營機構。
- (e) 該機構是為信託基金或與信託基金有關的機構的僱員設立離職後福利計劃。
- (f) 該機構受符合 (i) 中所列條件的人士所控制或聯合控制。
- (g) 符合 (i) (a) 所列條件的人士對該機構有重大影響力，或為該機構（或該機構的控股公司）的主要管理人員之一。
- (h) 該機構或其所屬集團內的任何成員為信託基金或其控股機構提供主要管理人員服務。

3. 財務工具分類

截至報告期期末按攤銷成本計量之財務資產帳面值如下：

	2018	2017
	港元	港元
其他應收款項	30,098	29,291
原到期日超過三個月的定期存款	3,692,202	3,750,482
現金及等同現金項目	<u>202,168</u>	<u>115,738</u>
	<u>3,924,468</u>	<u>3,895,511</u>

於報告期期末，信託基金之財務資產帳面值約等同其公平值。

4. 其他應收款項

	2018	2017
	港元	港元
應收利息	<u>30,098</u>	<u>29,291</u>

5. 現金及等同現金項目

	2018	2017
	港元	港元
銀行結存		
- 儲蓄戶口	31,501	27,941
- 往來戶口	<u>170,667</u>	<u>87,797</u>
	<u>202,168</u>	<u>115,738</u>

銀行存款基於銀行日常儲蓄率以浮動利率計息。

6. 捐款

	2018	2017
	港元	港元
其他方的捐款	<u>4,000</u>	<u>2,050</u>

7. 援助會員款項

本年內，信託基金向會員批出合共14,726港元（2017年：32,015港元）援助款項，協助會員紓解財務困難。

8. 財務風險管理

財務工具包括現金及等同現金項目、定期存款及其他應收款項。信託基金承受以下幾種財務風險：

a. 利率風險

利率風險指財務工具的公平值或未來現金流量由於市場利率變動而出現波動的風險。

信託基金之計息財務資產的實際利息如下：

	2018 年率	2017 年率
定期存款	1.115%	1.01%
儲蓄戶口	0.001%	0.001%

信託基金的利率波動風險主要限於截至報告期末定期存款之應收利息。管理層認為，信託基金就與儲蓄戶口利率有關之風險有限，皆因預期儲蓄戶口利率於直至下一個年報期間結束為止之利率變動並非重大。由於信託基金並無任何計息的貸款，主要市場利率水平的任何波動只對利息收益有影響。信託基金密切監察利率變動以限制對利息收益的潛在負面影響，藉此管理利率風險。

下表顯示在下一個年報期間結束之前，當所有其他變數維持不變時，信託基金的盈餘及累積基金可能面對的利率變動的敏感性。

	2018 港元	2017 港元
定期存款		
- 原到期日超過三個月	<u>3,692,202</u>	<u>3,750,482</u>
利率變化之影響		
利率改變0.25% (2017年: 0.25%)		
- 盈餘及累積基金的改變	<u>9,231</u>	<u>9,376</u>

原到期日超過三個月的定期存款收取市場利率的利息由每年0.75%至1.29%不等 (2017年: 0.75%至1.15%)，到期日由六個月至十二個月不等。

b. 信用風險

信用風險指財務工具的其中一方因未能履行責任而引致另一方蒙受財務損失的風險。

信託基金制定信貸政策的目標是盡量減低信用風險。當向會員提供貸款時，信託基金有相應政策用以評估信用風險，並密切監督對給予會員短期貸款的償還情況。

信託基金的銀行資金已存於擁有良好聲譽及信用的香港銀行。管理層認為，與銀行結存有相關的風險並不重大。

9. 資本管理

信託基金的運作乃通過分配其自身收入，因此不會面臨任何資本不足風險。在資本需求情況下，公會將向信託基金捐款，以確保資本充足。

獨立核數師報告



香港銅鑼灣威非路道十八號
萬國寶通中心二十六樓

致香港會計師公會慈善基金受託人

意見

本核數師（以下簡稱「我們」）已審核列載於第87至92頁的香港會計師公會慈善基金（以下簡稱「慈善基金」）的財務報表，當中包括於2018年6月30日的財務狀況表及截至該日止年度的全面收益表、累積基金變動表及現金流量表，以及財務報表附註，包括主要會計政策概要。

我們認為該等財務報表已根據香港會計師公會（以下簡稱「公會」）頒布的香港財務報告準則，真實而公平地反映了慈善基金於2018年6月30日的財務狀況及截至該日止年度的財務表現及現金流量。

意見的基礎

我們已根據公會頒布的香港審計準則進行審核。我們在該等準則下承擔的責任已於本報告「核數師就審計財務報表須承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據公會頒布的專業會計師道德守則（以下簡稱「守則」），我們獨立於慈善基金，並已履行守則中的其他道德責任。我們相信我們所獲得的審核憑證能充足及適當地為我們的審核意見提供基礎。

受託人就財務報表須承擔的責任

慈善基金受託人須負責根據公會頒布的香港財務報告準則真實而公平地列報財務報表，以及負責由其釐定所需的有關內部控制，致使編制財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

在編制財務報表時，受託人負責評估慈善基金持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非受託人有意將慈善基金清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

核數師就審計財務報表須承擔的責任

我們的目標是對財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。本報告乃按照信託契約的規定，僅向整體受託人報告。除此之外，本報告不可用作其他目的。我們不會就本報告的內容對任何其他人士負上或承擔任何責任。

合理保證是高水平的保證，但不能保證按照香港審計準則進行的審核，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可能由欺詐或錯誤引起，如果合理預期錯誤陳述單獨或滙總起來可能影響使用者依賴該等財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據香港審計準則進行審核的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致該等財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審核程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審核憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審核相關的內部控制，以設計適當的審核程序，但目的並非對慈善基金內部控制的有效性發表意見。
- 評價受託人所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對受託人採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論，並根據所獲取的審核憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對慈善基金的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提醒使用者注意該等財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當修改我們的意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審核憑證。然而，未來事項或情況可能導致慈善基金不能持續經營。
- 評價財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及財務報表是否中肯反映交易和事項。

連同其他事項，我們與受託人溝通了計劃的審核範圍、時間安排、重大審核發現等，包括我們在審核中識別出內部控制的任何重大缺陷。

出具本獨立核數師報告的審計項目董事為林家寶（執業證書編號：P05453）。

大信梁學濂（香港）會計師事務所有限公司

執業會計師

香港

2018年9月20日

財務狀況表

於2018年6月30日

	附註	2018 港元	2017 港元
流動資產			
應收公會款項	4	50,000	50,000
現金及等同現金項目	5	<u>779,822</u>	<u>983,139</u>
資產淨額		<u>829,822</u>	<u>1,033,139</u>
累積基金		<u>829,822</u>	<u>1,033,139</u>

受託人於2018年9月20日批准

唐業銓
受託人

陳美寶
受託人

全面收益表

截至2018年6月30日止年度

	附註	2018 港元	2017 港元
收入			
捐款	6	61,000	64,880
利息收益		<u>33</u>	<u>38</u>
		<u>61,033</u>	<u>64,918</u>
支出			
贊助		(263,200)	(240,300)
銀行收費		<u>(1,150)</u>	<u>(1,610)</u>
		<u>(264,350)</u>	<u>(241,910)</u>
虧絀		<u>(203,317)</u>	<u>(176,992)</u>
其他全面收益		<u>-</u>	<u>-</u>
全面收益		<u>(203,317)</u>	<u>(176,992)</u>

累積基金變動表

截至2018年6月30日止年度

	2018 港元	2017 港元
累積基金		
於報告期初	<u>1,033,139</u>	<u>1,210,131</u>
虧絀	(203,317)	(176,992)
其他全面收益	<u>-</u>	<u>-</u>
全面收益	<u>(203,317)</u>	<u>(176,992)</u>
於報告期末	<u><u>829,822</u></u>	<u><u>1,033,139</u></u>

現金流量表

截至2018年6月30日止年度

	附註	2018 港元	2017 港元
營運活動之現金流量			
虧絀，營運活動使用之現金淨額與現金及等同現金項目 減少淨額		(203,317)	(176,992)
報告期初之現金及等同現金項目		<u>983,139</u>	<u>1,160,131</u>
報告期末之現金及等同現金項目	5	<u><u>779,822</u></u>	<u><u>983,139</u></u>

財務報表附註

截至2018年6月30日止年度

1. 主要業務

香港會計師公會慈善基金（「慈善基金」）是根據於2001年12月2日訂立的信託契約成立，作一般慈善用途，例如救助貧困、捐款予慈善機構、向災難受害者提供緊急支援等等。慈善基金受託人為香港會計師公會（「公會」）會長、上屆會長及行政總裁。公會是慈善基金的控股機構，於1973年1月1日在香港根據《專業會計師條例》註冊成立的法團，註冊辦事處地址為香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓。根據《稅務條例》第88條，慈善基金屬於慈善信託基金，可豁免繳納香港利得稅。

2. 主要會計政策

a. 編制基準

該等財務報表乃根據公會頒布的香港財務報告準則，包括香港財務報告準則、香港會計準則內所有個別準則及釋義，以及香港普遍採納之會計原則所編制。該等財務報表採納歷史成本法編制。

除附註2b闡述的提前採納之新／經修訂的香港財務報告準則外，該等財務報表與2017年財務報表採納同一的會計政策而編制。

提早採納香港財務報告準則

慈善基金已於早前年度提前採納於2017年6月30日或以前頒布之新／經修訂的香港財務報告準則。以下新的香港財務報告準則適用於慈善基金，雖於本年度仍未生效，但已為慈善基金於早前年度提前採納：

香港財務報告準則第9號（2014年） 「財務工具」

b. 於本年內及2018年6月30日後頒布的新／經修訂的香港財務報告準則

本年內，公會已頒布若干新／經修訂的香港財務報告準則，可供提前採納。慈善基金已提前採納該等新／經修訂的香港財務報告準則，對慈善基金的業績及財務狀況並無重大影響。

於2018年6月30日後至該等財務報表批准日，公會並無頒布新／經修訂的香港財務報告準則。

c. 財務工具

當慈善基金成為財務工具合同條款的一方時，財務資產會於財務狀況表中被確認。財務資產最初以公平值計量，而直接可歸屬於購買財務資產的交易成本在首次確認時加入財務資產的公平值中。

慈善基金的財務資產，包括應收公會款項與現金及等同現金項目，隨後按照使用實際利息法計算之攤銷成本減去確認減值款額後的餘額計量（見附註2d）；而有關資產在以持有資產以收取合同現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合同條件在特定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償本金之利息。

d. 財務資產減值

慈善基金對不按公平值計入盈餘或虧絀的財務工具，確認其預期信用損失的虧損準備。慈善基金考慮初次確認財務資產的違約可能性，並持續評估信用風險是否有重大增加。

如果一項財務工具的違約風險為低，債務人具有強大的能力以在短期內履行其合同現金流責任，且在長期的經濟及業務情況變差時可能（但不一定）會降低債務人履行其合同現金流責任的能力，慈善基金視該項財務工具的信用風險為低。

應收款項的帳面值透過使用應收款項減值款額帳削減，應收款項減值款額帳之帳面值變動計入盈餘或虧絀。當慈善基金沒有合理期望可以收回應收款項時，則從應收款項減值款額帳中撇銷。

若期後預期信用損失金額減少，撥回會於報告日在應收款項減值款額帳中調整。撥回金額會計入盈餘或虧絀。

e. 財務資產的核銷

當從財務資產收取現金流量的合同權利到期，或慈善基金轉移了財務資產並(i)實質上轉移了該財務資產擁有權的全部風險與回報；或(ii)沒有實質上轉移或保留該財務資產擁有權的全部風險與回報，但亦沒有保留對該財務資產的控制權，則該財務資產便要核銷。

f. 現金及等同現金項目

現金及等同現金項目包括銀行現金

g. 收入確認

收入於經濟收益很可能將流入慈善基金，以及收入可被可靠計量時確認入帳。

捐款於確實後按應計基準確認入帳。

銀行儲蓄戶口的利息收益於產生時用實際利率法確認入帳。

h. 關連人士

關連人士為與慈善基金有關連的個人或機構

(i) 如果該人士符合下列條件，則該人士或其近親屬均被列為與慈善基金有關連：

- (a) 對慈善基金有控制權或聯合控制權；
- (b) 對慈善基金有重大影響力；或
- (c) 是慈善基金或慈善基金控股機構的主要管理人員之一。

(ii) 如果該機構符合下列任何條件，則被列為與慈善基金有關連：

- (a) 該機構與慈善基金為同一集團成員（這等同於每個控股公司、附屬機構及同集團附屬機構彼此關連）。
- (b) 一個機構為另一個機構的聯營機構或合資機構（或另一個機構其所隸屬集團中的成員之聯營機構或合資機構）。
- (c) 兩個機構均為同一第三方的合資機構。
- (d) 一個機構為另一第三方的合資機構，而另一個機構為該第三方的聯營機構。
- (e) 該機構是為慈善基金或與慈善基金有關的機構的僱員設立離職後福利計劃。
- (f) 該機構受符合(i)中所列條件的人士所控制或聯合控制。
- (g) 符合(i)(a)所列條件的人士對該機構有重大影響力，或為該機構（或該機構的控股公司）的主要管理人員之一。
- (h) 該機構或其所屬集團內的任何成員為慈善基金或其控股機構提供主要管理人員服務。

3. 財務工具分類

截至報告期期末按攤銷成本計量之財務資產帳面值如下：

	2018 港元	2017 港元
應收公會款項	50,000	50,000
現金及等同現金項目	<u>779,822</u>	<u>983,139</u>
	<u><u>829,822</u></u>	<u><u>1,033,139</u></u>

於報告期期末，慈善基金之財務資產帳面值約等同其公平值。

4. 應收公會款項

應收公會款項並無抵押、不計利息，並須於通知時償還。

5. 現金及等同現金項目

	2018 港元	2017 港元
銀行結存		
- 儲蓄戶口	692,026	892,783
- 往來戶口	<u>87,796</u>	<u>90,356</u>
	<u><u>779,822</u></u>	<u><u>983,139</u></u>

銀行存款基於銀行日常儲蓄率以浮動利率計息。

6. 捐款

	2018 港元	2017 港元
公會捐款	50,000	50,000
其他方的捐款	<u>11,000</u>	<u>14,880</u>
	<u><u>61,000</u></u>	<u><u>64,880</u></u>

7. 關連人士交易

本年內，公會向慈善基金捐贈50,000港元（2017年：50,000港元）。於2018年6月30日，應收公會款項為50,000港元（2017年：50,000港元），此筆款項已於報告期期末後收取。

8. 財務風險管理

財務工具包括應收公會款項與現金及等同現金項目。慈善基金承受以下各種財務風險：

a. 利率風險

利率風險指財務工具的公平值或未來現金流量由於市場利率變動而出現波動的風險。慈善基金的利率波動風險限於截至報告期期末銀行儲蓄戶口存款之應收利息。管理層認為，慈善基金就與銀行結存利率有關之風險有限，皆因預期銀行結存利率於直至下一個年報期間結束為止之利率變動並非重大。由於慈善基金並無任何計息的貸款，主要市場利率水平的任何波動只對利息收益有影響。慈善基金密切監察利率變動以限制對利息收益的潛在負面影響，藉此管理利率風險。

b. 信用風險

信用風險指財務工具的其中一方因未能履行責任而引致另一方蒙受財務損失的風險。

慈善基金為一般慈善用途籌募捐款，而捐款提前從公會或其他方面籌集得來，然後分配到各慈善團體。

慈善基金的銀行資金已存於擁有良好聲譽及信用的香港銀行。管理層認為，與銀行結存有關係的風險並不重大。

9. 資本管理

慈善基金的運作乃通過分配其自身收入，因此不會面臨任何資本不足風險。在資本需求情況下，公會將向慈善基金捐款，以確保資本充足。

M&L

製作



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓

電話 (852) 2287 7228 傳真 (852) 2865 6776 網址 www.hkicpa.org.hk 電郵 hkicpa@hkicpa.org.hk