



香港會計師公會對兩名執業會計師及一間執業法團作出監管行動

(香港，二零二零年六月八日) 香港會計師公會就執業會計師李永森先生 (會員編號：F01698)、執業會計師湯日烘先生 (會員編號：A01188) 及鄭鄭會計師事務所有限公司 (執業法團編號：M0035) (統稱「答辯人」) 沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會頒佈的專業準則，對他們作出監管行動。

鄭鄭曾擔任香港上市公司天然乳品 (新西蘭) 控股有限公司 (「該公司」) 及其附屬公司 (統稱「該集團」) 的核數師，並就該集團截至二零一二年五月三十一日止年度的綜合財務報表發表了無保留的核數師意見。李先生是該審計項目的執業董事，而湯先生是該審計項目的質量控制覆核人。

該公司於二零一零年收購一間在新西蘭持有數個奶農場的海外公司的股權，並以該公司發行的可換股票據作為投資的代價。其後新西蘭當地機關拒絕該公司就收購提出的追溯許可申請。因此，於二零一一至一二年財政年度，該集團將相關營運模式變改為在租賃農地經營乳品產業，並修改投資代價的條款及委任一名經理營運該乳品業務。

答辯人在審計中沒有進行充分合適程序應對該項投資所附帶的重大錯誤陳述風險，亦未有評估改變業務模式對該項投資的擁有權及價值的影響。另外，答辯人並沒有就該項投資與更改收購條款後發行的可換股票據的估值，以及作為經理服務報酬而發行的證券的適當會計處理獲取充分的憑證。

此外，答辯人在查核該集團的銷售收入及評估該公司的附屬公司權益減值兩方面所進行的程序有缺失。

公會的結論如下：

- (i) 李先生及鄭鄭沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下的專業準則：
- Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 200「Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with Hong Kong Standards on Auditing」；
 - HKSA 300「Planning an Audit of Financial Statements」；
 - HKSA 330「The Auditor's Responses to Assessed Risks」；
 - HKSA 500「Audit Evidence」；

- HKSA 540 「Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures」；
 - HKSA 620 「Using the Work of an Auditor's Expert」；及
 - HKSA 700 「Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements」。
- (ii) 湯先生沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用 HKSA 220 「Quality Control for an Audit of Financial Statements」。

監管行動

基於上文所述及為省卻進一步程序，香港會計師公會理事會決定以下列的方案解決這宗投訴：

1. 答辯人承認此個案中的事實及違反了相關專業準則；
2. 他們被譴責；及
3. 各答辯人須分別繳交行政罰款 50,000 港元，以及共同繳交公會及財務匯報局的費用共 53,078 港元。

有關解決方案

為保障公眾及會計界的利益，香港會計師公會以有效及具透明度的方式處理投訴個案。根據《專業會計師條例》概述的公會理事會權力，公會在考慮投訴個案的性質與嚴重性、答辯人的過往處分紀錄，以及加重與寬減等因素後，若認為個案屬中度嚴重，便可在答辯人不抗辯的情況下藉解決方案處理。然而，如個案涉及不誠實行為的投訴，則不可藉解決方案處理，而須另按紀律處分程序處理。

對於所有解決方案，公會均作出強制性的公開譴責及公佈答辯人的姓名、個案涉及的事實和所違反的專業準則。公會投訴處理程序及解決方案的指引，可於公會網頁（www.hkicpa.org.hk）內「Compliance」部份查閱。

– 完 –

關於香港會計師公會

香港會計師公會是根據《專業會計師條例》成立的法定機構，負責培訓、發展和監管本港的會計專業。公會會員超過 46,000 名，學生人數逾 19,000。

公會開辦專業資格課程，確保會計師的入職質素，同時頒佈財務報告、審計及專業操守的準則，以鞏固香港作為國際金融中心的領導地位。

CPA 會計師是一個獲國際認可的頂尖專業資格。公會是全球會計聯盟及國際會計師聯合會的成員之一，積極推動國際專業發展。

香港會計師公會聯絡資料：

何玉淳女士

公共關係經理

直線電話：2287-7002

電子郵箱：gemmaho@hki CPA.org.hk

蘇煥娟女士

企業傳訊及會員事務主管

直線電話：2287-7085

電子郵箱：rachelso@hki CPA.org.hk