

2016
年度報告

與時並進
裝備未來



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

目錄

2

會長及行政總裁報告

8

架構、管治及財務

11

專業資格及教育培訓

15

準則、職業道德及監管

19

會員支援及發展

26

內地及國際

30

溝通及品牌

33

創造不一樣的改變及思維領導

36

企業社會責任報告

39

理事會

40

委員會及工作小組

41

管理團隊

42

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

前言

「與時並進，裝備未來」是公會一直以來堅守的信念。時代急速轉變，令會計專業與其他界別一樣，須面對科技演進的挑戰。本年報介紹我們如何支援現有及新一代會員為未來作好準備，以及公會的其他工作。

香港的時裝業同樣在迅速轉變之中，由從前主要是成衣製作，演變成今天蓬勃的融資、物流、採購及設計集中地。香港時裝界人士憑著決心及靈活多變的特點，為業界奠定光明的前景。

會計業和時裝業同樣講求出色的技巧，其成品（服務）的吸引力和質素正展現他們的專業技能。在本年報中，我們以圖片故事，探索會計業與成衣業的相似之處，及香港時裝業的發展潛力；同時亦有會員對時裝業貢獻的小故事。

封面

封面圖片攝於首屆香港國際時尚匯。這是香港貿易發展局於2016年9月舉辦的最新時裝活動，聚焦本地及國際專才的作品，就如照片展示由香港設計師張國威創作的KOYO品牌。封面照片及本年報的其他照片均由Colin Beere拍攝。

會 長
及
行 政 總 裁
報 告



行政總裁
丁偉銓

會長
張穎嫻



第三次會員周年調查結果顯示會計專業繼續蓬勃發展——會員收入穩定，就業前景樂觀，且有眾多外地公幹機會。

各位會員：

12月的周年大會即將舉行，我們謹此概述公會今年為會員及會計專業推行及達致的策略，並對未來的展望。有關詳情請參閱本年報的相關章節。

支援會員發展

第三次會員周年調查結果顯示會計專業繼續蓬勃發展——會員收入穩定，就業前景樂觀，且有眾多外地公幹機會。

調查同時亦確認會員對香港的重要貢獻——大部分在商界工作的會計師都在經濟支柱行業擔當領導，而從事審計工作及提供各種專業服務的會計師，則支持香港繼續作為信譽可靠的商業樞紐，及資本市場順暢營運。

調查亦反映在不斷轉變的商業環境中，許多會員均希望學習斬新及非傳統會計師技能。

為支援他們的發展，我們在年內舉辦超過3,278小時的持續進修課程，共有63,204報名人次。其中一個重點項目是旨在培育未來商業領袖的財務總管課程，參與者對這個先導計劃的反應令人鼓舞。

我們亦十分重視軟技能的培訓，包括創意思考、適應力和解決問題等課題，這些特質對事業發展都很重要的。

其他較深入的持續專業進修課程系列則注重個別業務職能，包括企業財務；策略管理；及環境、社會及管治報告，以支援會員增進有關方面的知識。

與時並進

公會明白在培訓新一代方面須與時並進。我們發布改革專業資格課程的諮詢文件，旨在培育能駕馭未來的會計師，及為不同背景的學生提供更多晉身會計師的機會。

公會於2015年10月推出Facebook專頁，在首兩星期已吸引2,000多個「讚

好」和接觸超過20,000人次。我們十分需要增設這渠道以迎合會員的溝通模式。此外，我們亦設立一個LinkedIn專頁，專為對會計、審計和職業道德事宜感興趣的會員及相關人士提供資訊和討論空間。

公會致力投資未來，同時亦深知須有責任及有智慧地管理現金儲備。我們今年所錄得的盈餘，主要是基於一些沒有預期及外部的因素。但由於大部分第六個長遠計劃的項目已經上軌道，因此沒有即時需要使用該筆盈餘。有見及此，理事會決定在2017年向現有會員給予一次過180港元會費減免（享有會費優惠的會員可獲按比例減免），並鼓勵他們把款項投資在個人專業培訓中。同時，公會在準備下一個長遠計劃時，將全面檢討長期資金來源及現金儲備的適當水平。

理事會亦決定由2017年起，減少物業資本徵費，由300港元減至150港元。這同樣是理事會慎重考慮後的決定，因為公會已收回大部分投資在現有物業的金額，及希望公平地將資本徵費供款攤分到較長時段，以涵蓋新會員。

加強聯繫

我們其中最關注的事項依然是會計師事務所從事中國內地企業境外上市審計業務暫行規定，及有關取閱審計工作文件。

除了與內地機關及夥伴建立更緊密聯繫外，我們亦為會員舉辦活動以擴闊他們的業務網絡。以資訊科技為主題，並由財政司司長曾俊華擔任主禮嘉賓的第十屆海峽兩岸及港澳地區會計師行業交流研討會，便是其中一例。

擴大適用範圍後的《內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排》是一重大突破，容許符合條件的會員在全國各地的會計師事務所成為合夥人。

公會與國際會計師聯合會合作，一直提倡平衡的金融監管，以助商界健康發展。為配合此目的而制訂的10項原則，可供全球監管機構採納。

在未來兩年，數項影響深遠的準則將會實施，例如國際財務報告準則第9號、第15號，以及有關回應違反法律法規的準則。公會已為會員及商界提供多項資源，協助他們應對相關轉變。

我們與英格蘭及威爾士特許會計師協會在香港合辦了一場有關會計專業未來的研討會；亦與蘇格蘭特許會計師協會合辦了有關商業道德的研討會；而國際審計與鑒證準則理事會則於2016年9月假公會會址舉行全體理事會會議，我們藉此加強與他們的交流。

本地計劃及倡導

我們繼續與政府合作，解決有關核數監管改革尚未達成共識的事項，以及協助立法會相關條例草案的準備工作。

透過與香港社會服務聯會合作，公會探訪非政府組織的董事會，進一步為社會創造不一樣的改變。

今年我們舉辦了一項新活動，名為會長晚宴，邀請城中領導人物分享對香港有影響的重大專業或其他議題。前立法會主席曾鈺成是我們的首位嘉賓。

「最佳企業管治大獎」踏入第17年，繼續提倡高水平的企業管治。為鼓勵更多機構參與，我們增設了三個獎項及容許以自我提名方式參加最佳進步獎。

我們繼續在傳媒保持高度曝光率，以表達我們在有關議題上的專業觀點，包括政府財政預算案、一帶一路，及巴拿馬文件等。我們與無線電視合作推出投資者教育節目，向公眾介紹基本的會計概念，亦是焦點之一。



公會與國際會計師聯合會合作，一直提倡平衡的金融監管，以助商界健康發展。

展望將來

整體而言，公會已奠下穩固基礎，為開始制訂第七個長遠計劃作好準備。由於科技的發展促使會計專業急速轉變，公會將致力協助會員為未來作好準備。會員同時亦應盡快適應改變以擔任更多角色，並把握每個加強技能的機會。

我們藉此感謝兩位副會長、理事會及各委員會成員所作出的貢獻。公會未來還有更多事須要達成，但有你們的支持，我們將可繼續堅定不移地完成我們的目標。

會長
張穎嫻

行政總裁
丁偉銓

謹啟

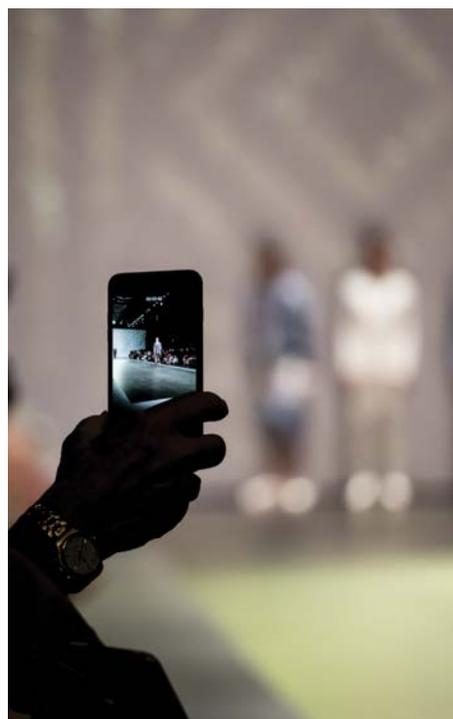




展現熱誠

香港曾是製衣業集中地，現已轉化成設計、物流、採購及融資的高端平台。會計專業亦在轉變之中，在科技急速發展的形勢下，運用最新技術為客戶提供最先進的服務。

圖中展現的是香港國際時尚匯其中一位新晉設計師的作品。該項最新時裝活動是由香港貿易發展局於2016年9月主辦，為本地及國際設計師提供展出作品的平台。



架構、管治及財務

公會作為法定機構，以公眾利益為依歸，對企業管治十分重視。在年內，我們繼續致力維持會員、他們的客戶和公眾對會計專業的信心。

我們定期檢討內部程序，以維持其一貫的高水平。因此，我們繼續透過資訊科技這不可或缺的工具，以增加內部營運的效率、保安和問責性。

僱員是我們最重要的資產之一，故此我們一直專注於建立能吸引、保留優秀人才，並有助發揮他們潛能的企業文化。這種文化在現時競爭激烈的招聘市場中尤為重要。藉此我們可以繼續向會員及會計專業提供優質服務。

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，並監督公會的營運及管治。理事會亦就有關《專業會計師條例》所規定的事宜作出決策。

今屆理事會有22位成員，皆為無償非執行成員。當中14位由會員投票選出，其中包括上屆會長。他繼續餘下一年的任期，確保管治的延續性。另有兩位是來自政府的當然理事，及由政府委任的四名業外成員，他們在社會上享有崇高聲望，能為公會提供獨立意見。理事會亦增選了兩位會計師，以配合理事會所需的不同技能。

理事會由業內及業外成員組成，在討論和處理各項議題時，能兼顧各方面的觀點。為避免出現利益衝突，理事會有嚴格規定，禁止其成員或其他委員會成員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。每位理事的出席率均刊於公會的網站 www.hkicpa.org.hk內。

我們定期檢討內部程序，以維持其一貫的高水平。因此，我們繼續透過資訊科技這不可或缺的工具，以增加內部營運的效率、保安和問責性。

監察委員會

公會的監察委員會包括審核委員會及四個專責委員會，它們共同確保公會管理層及相關委員會的工作，符合理事會的策略與政策。

審核委員會共有五名成員，均由理事會委任。他們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，並向理事會匯報。

四個專責委員會監督公會的專業監管、專業標準、專業資格及會員事務。各專責委員會審議管理層及相關委員會的工作，以確保公會的運作符合理事會制訂的方向。各範疇的活動在本年報的有關章節中有更詳盡的闡述。

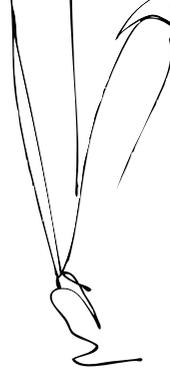
諮詢委員會

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。

管治委員會審視理事會會議及選舉、會長及副會長選舉、增選理事、委任委員會成員的程序，以及公會在公共選舉中的角色。委員會負責制訂和檢討有關管治公會的政策和常規。委員會亦向理事會提出建議，以加強公會管治的客觀性及效率。

提名委員會向理事會建議公會各委員會成員及增選理事的任命，亦代表理事會審批公會會員或職員在本地和海外機構的任命。





連繫機遇

香港過去數十年的時裝潮流有著巨大的轉變：由1950、1960年代的精巧度身訂造服裝，發展到1970年代以後的成衣流行文化。於1966年成立的香港貿易發展局，是香港時裝史上的轉捩點。它主辦了很多大型活動如香港成衣節和一年一度的香港時裝節，大大提升香港作為國際時裝中心的地位。公會會員**陳秀梅**和**韋安祖**是香港貿發局的理事會成員，協助計劃和監督機構的運作及服務。

薪酬委員會協助公會建立強大的人力資源系統。委員會就年度薪酬調整、表現花紅及其他聘用條款及條件，向理事會提出建議。

一般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，而行政總裁則根據書面評核就個別員工的工作表現作出決定。

總監級僱員的薪酬由理事會根據由會長、副會長及行政總裁所組成的領導小組之建議，以及委員會所制訂的薪酬政策作出決定。理事會成員及各委員會主席會就總監級僱員的表現評估提供意見。

行政總裁的薪酬由所有理事會成員經評核其全年表現後決定。所有級別僱員的薪酬均按照有關職員的表現，並參考年度薪酬調查所反映的市場狀況而釐定。公會於2016年第一季進行了薪酬調查，參考過相關機構的資料，以確保我們的薪酬架構與市場情況保持一致。年度薪酬檢討作出了相應的調整。

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，並就其是否接納申請向理事會提出建議。

委員會亦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》所規定有關持有執業證書經驗的要求。

此外，委員會就是否接納有關專項資

格稱銜的申請及其他事宜，向理事會表達意見。

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。行政總裁監管公會的活動及日常運作，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，共同管理約200名員工、各個法定和決策委員會，以及顧問委員會與工作小組。

由行政總裁、執行總監，以及傳訊、財務及營運、法律，及會員服務部主管組成的執行委員會，每月舉行會議，就管理層事宜作出決定，並審議各部門提交予理事會的報告及建議。會長及兩名副會長為執行委員會的當然成員。

公會繼續以審慎原則管理其財政資源。在截至2016年6月30日止的財政年度中，我們錄得盈餘800萬港元。公會謹慎理財，令財務狀況保持穩健，得以投資在關鍵項目中，繼續發展我們的專業。

縱使公會今年的人力資源與去年相若，仍可繼續提升對會員的支援，並在這充滿轉變和挑戰的一年中，處理了多項工作，包括審計監管改革、檢討專業資格課程、開展財務總管課程、增加國際及內地交流活動、修改《專業會計師條例》，及推動第六個長遠計劃下的其他工作。

管治架構

理事會

制訂整體策略及方針

諮詢委員會

管治委員會
提名委員會
註冊及執業核准委員會
薪酬委員會

監察委員會

審核委員會
會員事務專責委員會
專業資格專責委員會
專業監管專責委員會
專業標準專責委員會



後台策劃

很多公會會員於幕後擔當內部監控、企業管治、業務諮詢、財務分析或法證盡職調查的工作，以確保商業成功。他們洞悉數據，為商業順暢營運帶來強大的支援。

就像一場成功的時裝表演，後台工作人員必須確保團結一致，使燈光與現場同步，並投射卓越的視覺效果。圖中是2016年9月香港國際時尚匯其中一場時裝表演的控制台。



專業資格及教育培訓

抱負和專心致志是會計專業不可或缺的元素。公會會員人數每年均持續上升，顯示會計專業不斷壯大。於2016年6月，會員人數達40,034，其中5,358名為資深會員，而會計師事務所數目由2015年的1,763間增加至2016年的1,784間，其中508間是執業法團。

自專業資格課程（QP）於1999年開辦以來，共有13,552名人士通過有關考試成為會計師。QP提供世界級、完善的培訓予有志成為會計師的人士，教授實用的會計知識和技能，使他們在執業和商界均能成功開展事業。隨著對優化QP的建議改革，它將繼續是晉身專業會計師的首選途徑。

專業資格課程改革

隨著商業環境和國際最佳實務的不斷演變，我們的QP也要隨之改進，以確保課程可繼續培訓出具備所需技能、專業知識和職業道德的專業會計師，以鞏固香港作為國際商業和金融中心的地位。我們於6月發布諮詢文件，概述有關透過制訂新專業資格課程以提升考取會計師資格進程的建議。

新QP的建議是以目前課程的優點為藍本，且為不同教育背景的學生，包括副學士畢業生或非主修會計的大學生，提供另一途徑並讓他們更有靈活性地晉身為專業會計師。我們致力訓練QP學員懂得橫向思考以識別複雜問題，為僱主提供多方面的解決方案。這是持續培養會計專業優秀人才所必備的條件。

持續專業進修

公會透過全面的持續專業進修課程，積極協助會員磨練技能，以符合市場需要。我們在年內舉辦多個廣受歡迎的持續專業進修活動，涵蓋各熱門課題，包括資訊

科技；軟技能；環境、社會及管治報告；首次公開招股；稅務；估值，以及獨立非執行董事培訓。

於年內，公會舉辦的持續專業進修項目包括：

- 314個面授活動（包括9個合辦活動）
- 296個網上進修課程（其中54個為合辦課程）

公會透過全面的持續專業進修課程，積極協助會員磨練技能，以符合市場需要。

會員人數

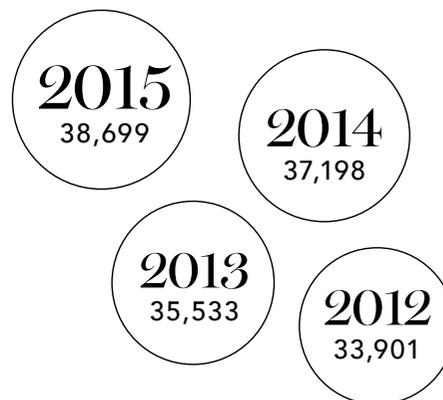


4,513 持有執業證書的會員人數

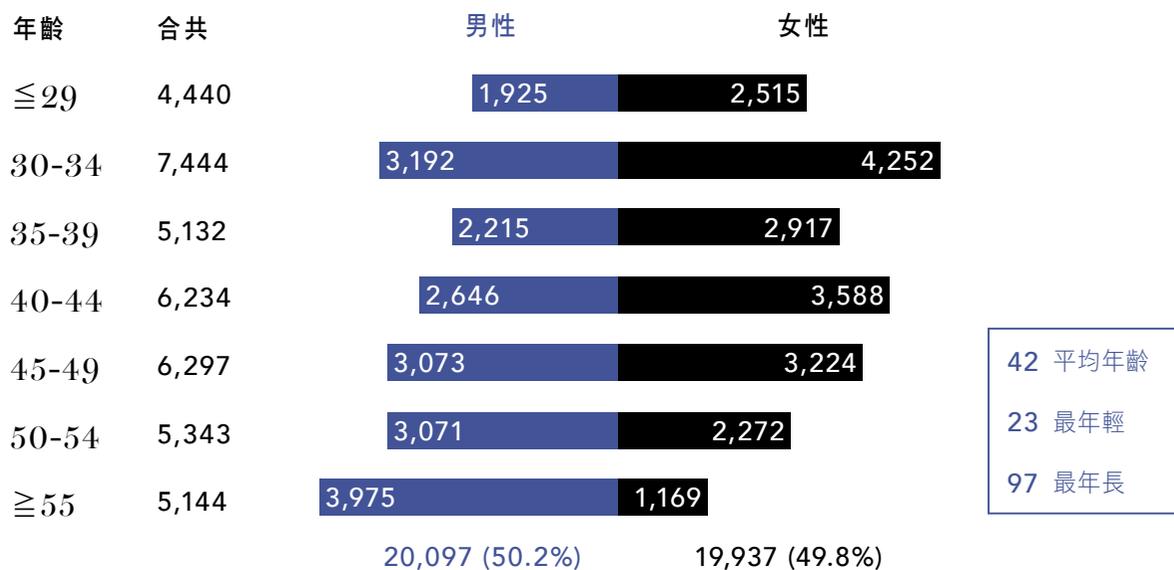
1,784 會計師事務所及執業法團數目

17,120 學生人數

（2016年6月）



會員年齡及男女比例分佈



今年共有12,988名會員參加持續專業進修活動，其中1,316名參加了合辦課程，而報名人次共63,204。累積持續專業進修時數為3,278小時，包括合辦課程的2,059小時。此外，公會繼續讓有需要的會員免費參與指定的持續專業進修活動。於報告期內，公會共提供了669個免費名額。

根據2016年的會員問卷調查，他們認為對工作最重要的技能分別為分析能力(20%)、解決問題能力(19%)、溝通能力(13%)和專業技能(11%)。故此，軟技能系列和商界領袖系列等進修活動均有很高的出席率。

專項發展培訓課程

為協助會員深化其專項技能，公會加強了破產重整及稅務的專項培訓與資歷發展方面的工作。在破產重整方面，參加培訓的人數突破新高。於2016年4至5月舉行的破產重整預備班(一)有97人參加，而於2015年7至8月舉行的預備班(二)則有80人參加。

希望對破產重整有更深入了解的會員，可以報讀破產重整專項文憑課程，以獲得最新的知識及技能。今年文憑課程共有20人報名。自2000年該課程推出以來，共有365名畢業生獲取資格，可在名字後加上「專項文憑(破產重整)」稱銜。

在稅務方面，高級香港稅務課程於2015年8至12月舉行，有20人參加，而國際稅務課程於2016年2至6月舉行，有48人參加。這兩個課程是香港稅務專業文憑和中國稅務專業文憑的重要組成部分。截至2016年6月，這兩個文憑課程分別有65和69名畢業生。

公會另一項重要培訓是財務總管課程，已於5月試行，共有31人參加。此課程是為打算轉投商界或新上任為財務總管的會員提供實務培訓。課程分五個單元，為期四個月。在制訂課程時，我們曾廣泛諮詢相關商界領袖的意見。透過課程，參加者能掌握現代財務總管所擔當的角色，以及如何為業務增值及提高效率。這課程所收到的回應是正面的。



建立抱負

理工大學紡織及製衣學系是時裝界的主要學府，致力培育學生成為具創意、敢創新和恪守道德標準的業界領袖。公會及其革新的專業資格課程，同樣致力培育有志向的會計師成為未來的會計專才。

圖中是材料合成與加工製作實驗室，助理教授費賓和他的研究生，正利用旋轉蒸發器淨化阻燃劑和智能染料，之後再用於各種功能性織物。

專業資格課程

截至2016年6月30日，註冊學生有17,120名，包括1,798名內地學生，其中438名為中國註冊會計師協會會員，1,360名為內地大學畢業生。女生有9,676人，佔整體學生人數57%，而男生有7,444人，佔43%。

在2015年12月和2016年6月的考期中，分別有875名及724名QP畢業生。自QP於1999年推出以來，累積畢業生達17,052。

報考QP單元及期終考試的人數亦突破新高，由2015年的超過12,000人次上升至2016年的超過13,000人次。年內，公會向82名於香港及內地高等院校修讀認可會計課程的學生頒發獎學金。

目前公會合共認可香港、內地及海外高等院校的100個課程，讓畢業生可直接報讀QP，較2015年的97個課程略有增加。

截至2016年6月30日，共有1,365名認可僱主和2,106名認可監督，協助新一代的會計師發展技能。自認可僱主／認可監督提升計劃於2008年推行以來，公會探訪了276名認可僱主和認可監督，向他們提供適切指引。

學生活動

為了表揚2014年12月及2015年6月考期的QP優秀學生和獎學金得主，我們舉行了周年頒獎典禮，有超過120位嘉賓出席。

公會在香港和內地分別主辦第14屆和第7屆QP個案分析比賽，共有破紀錄的770支隊伍參賽。這項比賽已成為中港兩地高等院校一年一度的盛事。

公會為選修中學文憑試企業、會計與財務概論科及有志成為專業會計師的中學生，提供模擬考試以作支援，深受師生歡迎。今年，此考試共吸引了近200間中學超過7,200名學生報名。

公會舉辦一年一度的職業論壇，內容包括展覽、工作坊，以及多位講者分享他們的工作和人生經驗，並討論與會計

專業相關的熱門話題。職業論壇亦包括「影子會計師計劃」，讓參與者親身體驗專業會計師的日常工作。是次職業論壇有超過800名大學生和QP學生參加。

為提升QP學生應對考試的能力，公會在每個考期後舉辦試後分享論壇，這不僅改善了學生的應試技巧，還解答了他們最常遇到的問題。

公會於2016年4月與廣東外語外貿大學於廣州合辦第三屆職業論壇，吸引超過500名大學生參加。

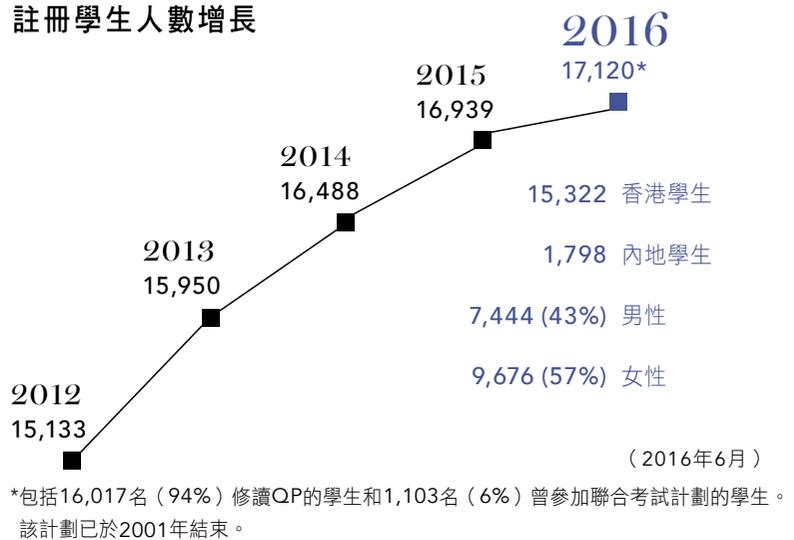
為進一步與內地建立關係，公會為內地認可大學和會計師事務所安排探訪和推廣活動，介紹通過QP考取會計師資格的獨特優勢。

財務會計員

公會附屬機構香港財務會計協會自2009年推出經修訂後的資歷架構，以評估考生的會計知識及對專業操守的理解以來，已有7,367名學生報考財務會計員考試。

協會已認可33個會計副學士課程。認可財務會計員除了從事會計員工作外，還可透過參加專業晉階考試銜接QP。至今已有1,244名認可財務會計員取得修讀QP的資格。

註冊學生人數增長





準則、職業道德及監管

我們積極諮詢和考慮會員及相關團體的意見和關注事項，並向國際準則制訂組織反映。

公會致力確保本港與國際財務報告、審計、鑒證及職業道德準則全面接軌，這有助會員的專業事務繼續得到公眾的信任和接納，並維持香港國際金融中心的地位。

公會全面參與國際會計專業事務，意見受到世界準則制訂者的歡迎及重視。我們積極諮詢和考慮會員及相關團體的意見和關注事項，並向國際準則制訂組織反映。

年內，公會共提交了19份有關國際議題的回應文件，並透過會員手冊發布了16份有關新頒布或經修訂的準則及詮釋的更新資訊。

當新頒布的準則落實後，公會即安排向會員提供相應的培訓。

公會於2013年11月起出任亞洲及大洋洲準則制訂組織的主席，並於2015年11月完成任期。作為組織的主席，我們是國際會計準則理事會會計準則諮詢論壇的

區內代表。這是一個極佳的機會，讓公會進一步加強與國際會計準則理事會的直接溝通，並建立香港作為亞洲優質財務匯報實務樞紐的聲譽。

此外，我們定期主持亞洲及大洋洲準則制訂組織的會議，並參與其「發展中國家卓越中心」計劃，致力增強亞洲其他地區在準則制訂方面的實力。我們繼續是該組織的重要成員，在其主席諮詢委員會中擔當領導角色。

年內，我們繼續出席國際會計準則理事會世界準則制訂者及會計準則制訂者國際論壇的多場會議，就重要的項目表達我們的意見。我們亦出席了財政部與國際財務報告準則基金會合辦的相關活動，以及參與為區內國家準則制訂者而設的國際財務報告準則工作坊。

我們亦參與了國際審計與鑒證準則理事會和國際會計師職業道德準則理事會於紐約舉行的會議，與來自多個重要地區的國家會計準則制訂者，就各項主要計劃進行討論。此外，公會亦參與了國際審計與鑒證準則理事會有關集團審計的項目。

在本地方面，我們與國際財務報告準則基金會合辦國際財務報告準則論壇，探討最新的主要國際財務報告準則項目，以及新準則的實施情況。此論壇共有接近200名來自世界各地會計專業、學術和準則制訂界別的領袖出席。

我們亦定期與香港政府、監管機構、投資者及其他主要相關團體會面，討論新頒布和經修訂的準則，以及本地監管的新要求，如新修訂的《公司條例》對商界所帶來的影響。我們亦主辦多個圓桌會議，特別探討制訂保險合約的新國際準則的發展。透過這些活動，本地金融服務相關團體可直接與國際會計準則理事會及公會反映他們的意見。

裁縫工藝

裁縫是香港最古老的行業之一，到現在依然吸引很多慕名而來訂製衣服的遊客，當中包括荷里活名人、明星及政治領袖。高要求是行業的本質，使其面對重重挑戰，尤其是「速食時裝」和一次性服裝的興起。儘管潮流如此，很多香港裁縫師仍醉心他們的手藝，深信優質縫製的服裝永不過時。其中一位是Tailor-M的創辦人兼公會會員許立賢，他與香港多位裁縫師合作，透過網上平台，將他們與顧客連繫一起。

磨鍊技術

經驗對成衣業和會計業同樣十分重要。每件優質作品背後，是多年的訓練和實習。圖中是Sam's Tailor的Manu Melwani和自1979年起已在該店工作的黃先生。他們兩人合共積累超過100年的裁縫經驗，服務過眾多不同的客戶，包括本地人、旅客，以至國際政治領袖，如美國前總統福特、列根、老布殊和克林頓。



公會將繼續監察執業審核工作的結果及開發新的計劃以協助事務所提升核數質量。 ▲

培訓及支援

公會今年推出一項支援會員的新計劃，透過與英格蘭及威爾士特許會計師協會合作，讓會員免費獲取「國際會計、審計及職業道德」網上平台各種由相關專家提供的高質素資源。至今有超過650名會員登記使用此服務。

此外，公會舉辦了約70場活動，主題包括會計準則技術更新、私營企業香港財務報告準則、審計經理及審計人員培訓、職業道德、新修訂的《公司條例》、如何在香港成功上市、質量監控與審計實務手冊應用及財務報告和審計。年內我們亦繼續舉辦深受歡迎的周年會計及審計最新資訊論壇。

公會同時亦繼續透過多種不同渠道，及時向會員發布有關新準則及修訂準則的資訊。形式包括新準則撮要文件、每周會員電子通訊及每月出版的《TechWatch》、公會雜誌《A Plus》、中小型執業事務所與中小企網上資源中心、《公司條例》資源中心，以及財務報告及審計快訊。

我們亦不斷更新刊載技術資源的網頁，以確保能為會員提供有效的一站式資料庫。

專業水平審核

作為監管核數師的法定機構，公會透過兩種專業水平審核計劃，監察執業會員的專業質素。

執業審核計劃包括檢查和審視香港會計師事務所的工作。此計劃符合國際最佳實務標準，包括優先審查上市公司的核數師。年內，我們實地訪查了228間會計

師事務所及對38間會計師事務所進行了簡易審核。執業審核委員會共審閱了278份報告，每當發現缺失時，便會運用既有權力指定有關會計師事務所採取改善措施，或要求再次訪查，甚至建議紀律處分。年內有五宗個案發展成投訴個案，而另外四宗因涉及上市公司的審計，已轉介予財務匯報局。

公會根據與中國財政部監督檢查局簽訂的合作備忘錄，於2015年將五宗有關跨境審計的項目轉介給該局審核，擴大了執業審核計劃的覆蓋範圍。公會將繼續監察執業審核工作的結果及開發新的計劃以協助事務所提升核數質量。

專業水平監察計劃則審查上市公司已發布的財務報告，包括由內地會計師事務所審核的H股公司的財務報告。我們在年內共審閱了80份財務報告，並向有關的核數師及會員發出43封改善建議的信函。有一宗個案因可能涉及專業準則的重大違規，而轉介予財務匯報局調查。

我們根據上述兩項計劃所得的審查結果出版年度專業水平報告及文章，及舉辦技術培訓活動，協助會員在職業道德、審計、鑒證及財務匯報方面保持最佳專業水平。此外，公會推出了網上學習和提供審計健康檢查清單，協助事務所改善審計質量，為執業審核作好準備。

紀律審查

有效處理投訴和進行紀律程序，對公會監管會員的行為和維持公眾信心非常重要。監管部處理對會員、會計師事務所和註冊學生有關職業道德及專業

行為的投訴。透過研討會、《A Plus》文章和Facebook上的訊息，監管部提倡良好實務並提高會員對監管事務的了解。

當收到投訴後，監管部會作出初步評估，然後呈交予專業行為委員會審議。該委員會有權駁回缺乏理據的投訴，並裁決較輕微的個案。

委員會將較嚴重的個案連同有關適當行動的建議轉介予理事會。對於中度嚴重又符合預設標準的個案，委員會或會提出不可協商的解決方案，以替代正式的紀律程序。嚴重個案則會轉介給紀律小組，由獨立的紀律委員會作裁決。不可協商的解決方案和紀律處分的內容會刊登於《A Plus》和公會網站，以確保懲處程序公開透明。

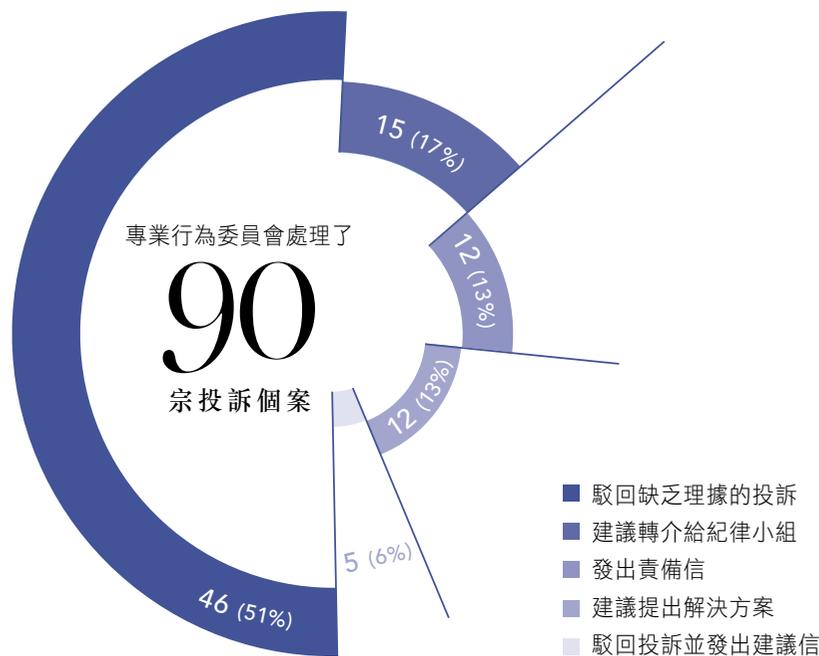
年內我們收到96宗新投訴，累積須處理個案總數為146宗。專業行為委員會處理了90宗投訴個案（見下圖）。

公會於報告期初正處理24宗紀律個案。年內，理事會轉介26宗個案予紀律小組。紀律委員會今年完成了20宗個案。

公會對訛稱自己是合資格及已註冊為執業會計師，或並非會計師卻刻意在名字後或與業務有關連的情況下使用「會計師」稱謂的人士或公司，採取了以下的監管行動：

- 1個要求未經註冊公司／人士作出糾正的個案
- 6個向警方舉報的個案

公會成立了專業監管專責委員會，以確保公會的投訴處理和紀律程序是按理事會既定的策略和政策而執行，並以公眾利益為依歸。於2015年底，專責委員會就監管部的運作，包括專業行為委員會的工作及紀律程序進行了檢討，結果確認部門依照既定的內部程序處理工作。



會員支援及發展

不論會員是選擇在會計師事務所執業、加入商界或其他行業，公會皆致力支持他們在不同階段上的發展。在工作以外，我們亦積極協助他們建立健康的生活方式，以達至工作與生活的平衡，這對會計專業的可持續發展尤其重要。

專項發展

對有志在專項範疇發展的會員，公會設立了專項課程和資格，包括破產重整專項資格、破產重整預備班、破產重整專項文憑，以及香港稅務專業文憑和中國稅務專業文憑。在重整及破產管理專項學會與稅務師會持續支援下，這些課程得以深入探討各有關議題。

年內，公會舉辦多項活動，分別讓重整及破產管理專項學會與稅務師會的會員交流分享，例如專業進修研討會、酒會及其他聯誼活動，協助他們增進知識，拓闊視野。

隨著兩專項學會會籍周年更新與公會會籍周年更新統一處理後，會員人數顯著上升。此外，重整及破產管理專項學會執行委員會於2015年11月舉行選舉，新加入了三位成員。

我們亦為兩專項學會會員分別編制《The IP's Voice》及《Tax Link》電子通訊，讓他們可以更及時掌握專項範疇的最新發展。此外，內地稅務及香港稅務周年研討會皆成功舉行，分別有657及950名參加者，討論議題包括稅務法例的最新改動，和稅務局的最新執行指引。在內地稅務研討會上，公會邀請了一名國家稅務總局高級官員解說他們就經合組織「稅基侵蝕與利潤轉移」計劃下轉移定價文件記錄和國別報告的要求。

有關公會在專項發展的更多工作內容，請參閱本年報「專業資格及教育培訓」一章。

不論會員是選擇在會計師事務所執業、加入商界或其他行業，
公會皆致力支持他們在不同階段上的發展。▲

專業興趣小組

企業財務

企業財務興趣小組舉辦了三場研討會，探討收購的原則與實務、內地企業在港上市，及企業財資與外匯風險管理。每場研討會平均有214名會員參加。此外，有關創業基金或私募基金投資者如何為投資增值的演講暨聯誼酒會，共吸引120名參加者。

金融服務

金融服務興趣小組舉辦了五場研討會，涵蓋不同題目，包括交易所買賣基金的最新情況；《外國賬戶稅務合規法案》如何發展成共同申報準則，及進一步演變為新國際標準；投資者保障及專業投資者制度的變更；創新科技對金融服務業帶來新的衝擊；以及保險業監理專員講解行業最新發展。每場研討會平均有186名參加者。此外，有100名會員出席該小組的聯誼酒會暨「來年的重要機遇和市場挑戰」講座。

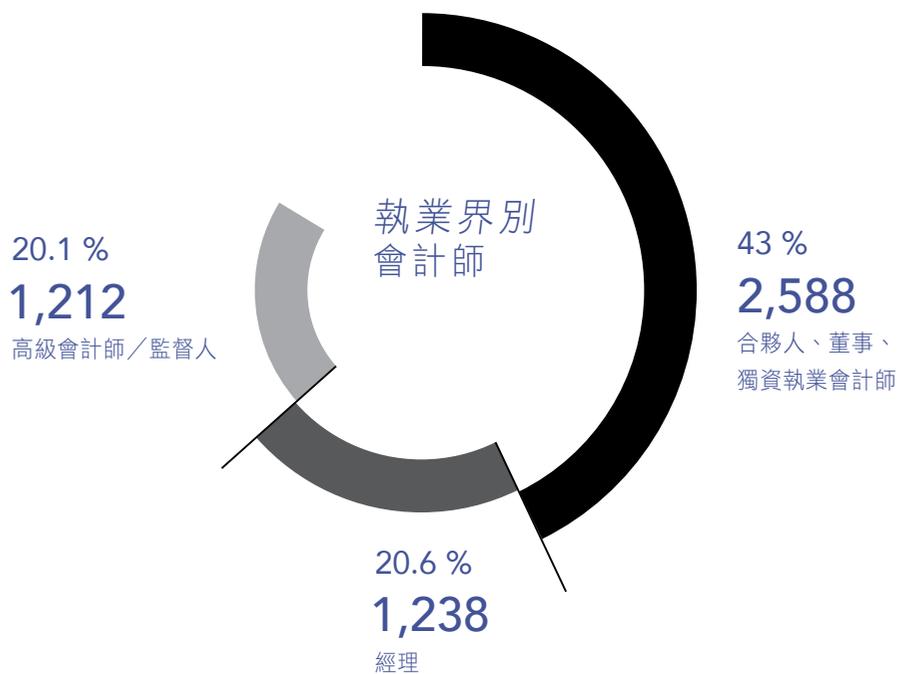
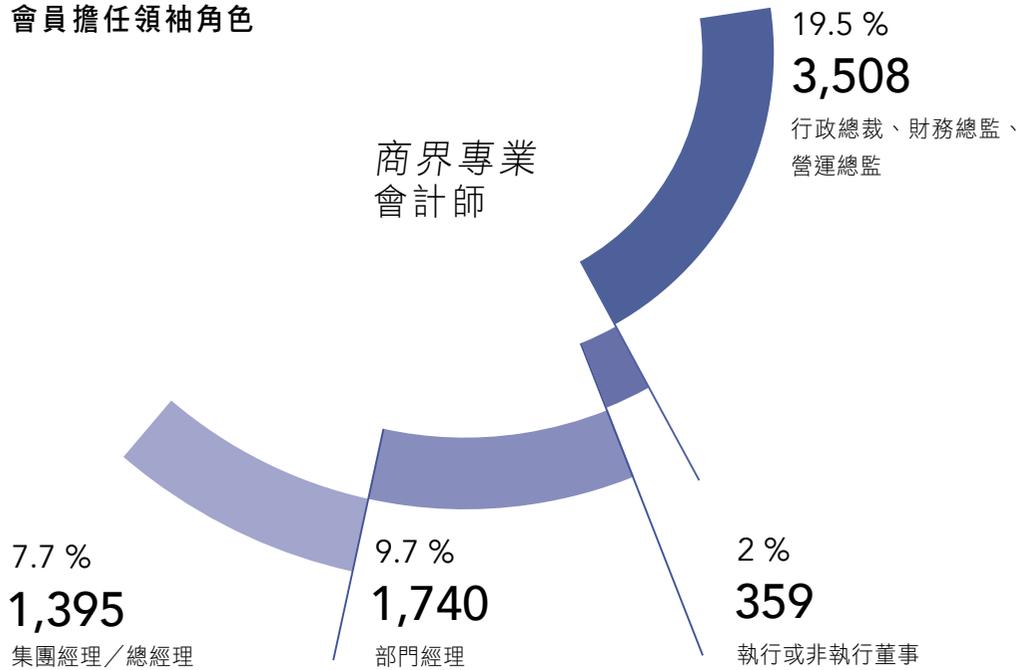
法證

法證興趣小組與其他大部分專項興趣小組豁免會費的安排一致；此外，小組周年會籍更新亦調整為與公會一致，因此會員人數大幅增加。今年，小組舉辦了一系列活動，包括深受歡迎的春茗酒會，和首次舉行有關商業貪污的辯論會，平均有超過120人出席。小組的電子通訊《Forensic Update》繼續提供與法證會計師有關的最新資訊。

資訊科技

資訊科技興趣小組舉辦了四場研討會，探討網絡安全及相關漏洞、中小企面對的資訊科技安全挑戰、使用大數據分析和商業智能改善網絡安全，及中港網絡安全。

會員擔任領袖角色



資料來源：以截止2016年6月會員普查中，18,032名商界專業會計師及6,019名執業界別會計師的回覆數字計算

每場研討會平均吸引118名會員出席。為了加深會員對日常網絡安全的了解，公會安排會員參觀世界頂尖保安服務供應商之一的Network Box。小組的旗艦活動資訊科技年會以「會計師在數碼時代的角色」為題，共吸引560名會員出席。

內地業務

內地業務關注組舉辦三場研討會，題目包括中國家族企業如何撐得過三代；與青年匯委員會合辦的揭開中國增長、人民幣政策與香港聯繫匯率的謎團；及一國兩制下的跨境商業罪案調查。每場研討會平均吸引187名會員出席。公會亦舉辦廣州考察團，讓會員進一步了解當地的商業及各方面的最新發展。169名會員出席有關前海與其他自貿區分別的講座暨酒會。此外，超過40名會員出席廣州註冊會計師協會主辦的研討會，加深了對金融、建造業、房地產及生活服務業增值稅的了解。

房地產、基建及建造業

房地產、基建及建造業興趣小組為會員舉辦研討會和實地參觀。題為從風水角度看建築及景觀設計的研討會吸引約200名參加者。實地參觀則包括港鐵青衣車務控制中心和領展黃大仙中心北館，讓會員深入了解鐵路管理和活化商場背後的資產提升理念。此外，小組亦舉辦了有關長者住屋的講座暨聯誼酒會，探討公共房屋的供應、逆按揭和「一小時生活圈」的概念。

其他支援及活動

公會於2015年10月與保安局禁毒處合辦專為會計師而設的反洗黑錢研討會，討論財務行動特別組織的國際標準，以及打擊清洗黑錢和反恐融資的未來方向。

公會每月出版的技術通訊《TechWatch》繼續向會員發布關於會計專業的最新消息和準則資訊。

公會在深圳註冊會計師協會的辦公室設立了免費的「中國諮詢台」，為希望獲得更多內地資訊的會員服務。我們亦協助會員訂購內地會計及稅務期刊、年鑑和學習材料，以鞏固他們的知識，他們同時也

可為考試作好準備。今年公會共收到274份有關訂單。

公會會員的組成十分多元化，他們包括商界會計師、執業界別會計師，及年青會員。為了向他們提供適切的支援，我們因應不同的主要組別採取不同的支援策略。公會今年繼續舉辦三場年度會員論壇，分別向這三個組別的會員介紹會計界最新發展，同時了解他們對公會服務的需求。參加者認為2016年的論壇所引入的小組討論形式，能更有效提供回饋。

中小型執業會計師事務所

我們為中小型執業所的從業員安排了小組討論聚會，了解他們對多個當前熱門話題的意見。公會與深圳市註冊會計師協會合辦了兩次研討會暨聯誼午餐會，討論外國公司在中國新三板上市，以及從會計角度探討創新與投資。我們與廣州註冊會計師協會合辦南沙自貿區考察團，讓會員與內地同業探討合作機會。

中小型執業所周年研討會的討論課題包括公會的最近發展、《公司條例》實施後的執行情況、事務所管理、稅務、主要會計及審計準則變更，及執業審核的最新情況。會員也有機會與立法會會計界議員直接溝通。今年的活動有330名會員參加。此外，一個關於合規事宜的研討會吸引了300名會員出席。

商界專業會計師

去年我們為商界會員舉辦了一個題為未來財務總監特徵的研討會。活動以嶄新形式進行，更著重經驗分享和小組討論，深受會員歡迎，共吸引超過100名參加者。今年再接再厲，2016年9月舉行的研討會主題為「科技：是敵是友？」。

為加強會員和商界的連繫，公會舉辦名為「與商業夥伴見面」的聚會，讓他們與商業夥伴直接交流。於2015年7月舉行的第一場聚會，一位上市公司財務總監和一位投資銀行家分享他們為公司進行首次公開募股的合作經驗。此外，公會繼續出版《Inside Business》季度通訊，刊登商界會計師關注的資訊。

專注細節

領袖需要有願景、執行能力，甚至關注各項細節。住好啲創辦人楊志超就是一個好例子。他確保業務每一環節完美配合，讓顧客享受滿意的購物經驗。這是很多公會會員的共同信念，他們在各自領域中塑造領袖的典範。圖中楊志超於住好啲樣板室試穿一件2016年秋冬系列的半製成品，它展現了品牌特有的典型香港設計元素。



公會於跨專業界別高爾夫球錦標賽中擊敗醫學界的代表，奪取冠軍。自該項賽事舉辦17年以來，公會已第12次奪標。

年青會員

公會於去年初試行師友計劃，讓年青會計師向資深會員學習，以助事業發展。第二期計劃於2016年4月至2017年3月進行，合共配對了140多對師友。

我們於2015年10月舉行了一場職業論壇，集中探討年青會員的事業晉升和流動工作機會，吸引超過150名會員出席。年青會員亦參與了專業聯盟青年組舉辦的專業論壇，題目是「邁向成功之路：培育新一代領袖」。

公會繼續透過與內部組織及外界團體聯繫，為年青會員擴闊網絡，既有前述與內地業務關注組合辦有關揭開中國增長、人民幣政策與香港聯繫匯率謎團的研討會，又有與香港總商會合辦的日本清酒聯誼活動及由香港專業聯盟青年組主辦的聯誼酒會。

其他專為年青會員舉辦的社交聯誼活動還包括月餅製作班；植樹活動暨環境、社會及管治事宜工作坊；及育兒講座。

希望對內地有更深入了解的年青會員亦參加了於2015年12月及2016年6月舉辦的惠州及東莞考察團，和於2016年4月在廣州舉辦的國情研習班。

公會活動

公會主辦了多個大型活動，讓不同界別的會員和相關團體聚首一堂。

周年晚宴是公會的旗艦盛事，2015年有超過620名會員及嘉賓參與，主禮嘉賓為財政司司長。

於JW萬豪酒店舉行的國慶聯歡晚會，有超過700位嘉賓出席，包括香港及內地的相關人士。另一項盛會是春茗酒會，有300位嘉賓、相關人士出席，主禮嘉賓為特區行政長官。此外，150名新會員參加在公會禮堂舉行的迎新酒會。

康樂體育活動

積極的生活態度對平衡繁忙的工作十分重要，因此公會全年繼續提供多項不同的活動，讓會員培養個人興趣、建立團隊精神、增進友誼，及結識新朋友。

公會目前有15個興趣小組，最新一個是於2016年4月成立的網球興趣小組。在報告期末，康樂體育會共有4,161名會員，年內舉辦約430場康樂文娛活動，包括跨專業界別、跨境及其他比賽項目。

會員積極參與活動，並在多項比賽勇奪殊榮。羽毛球隊在五角邀請賽中，擊敗審計處、公司註冊處、稅務局和庫務署，奪得冠軍。

足球隊在2015無家者世界盃慈善賽奪得Cares Shield組別冠軍，是繼2014年在公義盾組別奪冠後又一勝利。

保齡球隊在香港專業團體康體會保齡球錦標賽中蟬聯冠軍，並在四場比賽中的其中一場取得破紀錄的992分而獲獎。

與廣州和深圳註冊會計師協會合辦的年度跨境體育比賽中，公會代表在乒乓球賽中奪冠，足球隊取得亞軍，而羽毛球隊得第三。

公會10支代表隊在2015年樂施毅行者中籌得340,000港元，贏得會計業組別籌款冠軍。其中一支隊伍以破紀錄的17小時54分鐘11秒完成100公里賽事，奪得會計業組別的冠軍。

我們再次在香港專業團體康體會馬拉松比賽中的三個組別（10公里、半馬、全馬）奪得冠軍。公會的跑手在2016年企業挑戰盃中奪得六項大獎。在2016年渣打馬拉松的主席盃中，前會長包凱和何超平的隊伍及前會長陳錦榮和會員王大鈞的隊伍分別取得冠亞軍。

公會於跨專業界別高爾夫球錦標賽中擊敗醫學界的代表，奪取冠軍。自該項賽事舉辦17年以來，公會已第12次奪標。

我們在香港專業團體康體會桌球錦標賽和賽前的友誼賽中均贏得冠軍。

籃球隊在香港專業團體康體會的錦標賽中連續四屆封王，並贏得最有價值球員和助攻王兩項個人大獎。

帆船隊在香港仔遊艇會的夏季賽事A組別中，贏得兩次冠軍。

在鎂光燈下，公會代表也表現出眾。公會會員在香港專業團體康體會的歌唱比賽中贏得獨唱冠軍。

走出辦公室，香港會計師同樣獨當一面。

發揮潛能

堡獅龍(Bossini)自1987年開業以來，便是香港最知名的休閒時裝零售商之一，產品深受不同年齡層人士歡迎。堡獅龍行政總裁兼公會會員**麥德昌**在為顧客創造舒適的購物環境之餘，也熱心為員工提供個人發展機會。透過旗下堡獅龍學院，為前線至經理級職員提供多元化的培訓，協助他們在時裝零售業中提升自我水平。



共同成長

不論是同工或師友關係，公會會員都十分珍惜，因這都是推動事業發展和個人成長的重要動力。

圖中是理工大學紡織及製衣學系兩名學生於時裝設計工作室中一起討論習作。



內地及國際

香港會計師是國際認可的人才，他們在不同領域中擔當著重要角色，管理或提供諮詢服務予各種不同類型的跨國公司，包括全球最大的上市公司和金融監管機構等。

我們的會員擁有豐富的中國經驗，其中很多需要頻繁涉足中港兩地工作。因此，公會一直以來都積極與內地機關和監管機構保持溝通，建立緊密關係，確保有關當局在對我們會員有影響的事務上能充份考慮會員的意見。

內地事務

CEPA及其他跨境事務

年內有關內地工作的重要事項包括《內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排》及跨境審計。

今年CEPA補充協議有新突破，容許符合若干條件的香港會計師擔任內地會計師事務所的合夥人。於準備階段中，我們與廣東省財政、商務及稅務部門討論細節，並向財政部會計司就草擬新CEPA措施的執行規則提供意見。

其他主要活動包括：

- 與財政部會計司和監督檢查局舉行會議，就《會計師事務所從事中國內地企業境外上市審計業務暫行規定》的實施細節進行討論；
- 與財政部監督檢查局舉行多次會議，討論跨境移交審計工作底稿的審批程序，以及有關跨境審計監管簽訂補充合作備忘錄事宜。

我們的會員擁有豐富的中國經驗，其中很多需要頻繁涉足中港兩地工作。

建立緊密聯繫

年內我們繼續與內地機關和會計組織加強聯繫，尤其在鄰近的廣東省，與當地機關、大學、會計師事務所及在省內工作的會員，通過不同活動進行聯誼，包括舉辦酒會等；此外，我們亦接待了訪港的廣東省注冊會計師協會同業。

公會的領導層和代表參與了內地各項相關活動，包括訪問甘肅省和貴州省，與省領導及省注冊會計師協會領導見面，了解他們的經濟發展，並探討彼此合作的機會。

公會亦拜訪過廣東省人民代表大會常務委員會和廣東省審計廳，並在他們訪港時提供接待。

為了協助香港會計師開發南沙新區的機遇，公會參與南沙當局主辦的研討會，討論在區內發展專業服務的方法。

2015年海峽兩岸及港澳地區會計師行業交流研討會提供了一個理想平台，讓公會參與討論會計師在區內面對的問題。活動於2015年11月由公會舉辦，並邀得財政司司長擔任開幕典禮的主禮嘉賓，主題是探討資訊科技的創新如何為會計專業帶來挑戰與機遇，共吸引大中華區超過400名參加者，其中130名來自香港。

外交部駐港特派員宋哲在年內加強了與業界的聯繫，包括出席了公會於2015年9月舉行的午宴，就內地目前經濟和外交事務的發展發表演說。2016年5月，他安排午宴宴請公會代表，進一步討論更多合作機會；同年6月，他舉辦了另一次午宴，向我們介紹內地最新發展情況。

理事會周年訪問

公會理事會於2016年5月展開每年一度的北京上海訪問行程。我們的19人代表團拜訪了內地相關機構，包括財政部、中國



連繫全球

建立業務人脈網絡是紡織貿易與會計業都不可或缺的一環。公會會員精通專業知識和各項軟技能，亦擁有本地及環球商業經驗，因此海外客戶皆尋求他們協助開發內地市場；而到海外發展的內地商人亦依賴他們的專業服務開拓海外市場。圖中是公會會員高德輝，他是Leatherteq的創辦人，該公司以盡量減少對環境影響的方式處理皮革。他透過各個展銷會，如在上海舉行的中國國際皮革展，與世界各地人士分享他們的技術及擴大人脈網絡。

公會在全球會計界的地位舉足輕重，在年內繼續與國際機構和組織密切聯繫，確保會員的意見在國際間得到考慮。

證券監督管理委員會、中國註冊會計師協會、中國註冊稅務師協會、上海市註冊會計師協會，以及香港貿易發展局上海辦事處。

我們亦在上海和北京舉行酒會，與內地機關、大學、會計師事務所，以及在當地工作或居住的會員建立聯繫，共有118位嘉賓和會員出席。

在理事會訪問北京期間，公會與國家稅務總局進行第四次會議，討論影響香港的內地事務及跨境稅務事宜。雙方的第五次會議於2016年7月舉行。

公會內地稅務委員會代表於2015年12月與廣東省地方稅務局舉行交流會。詳細的會議紀錄可於公會網站瀏覽。新一輪與國家稅務局駐廣東及深圳辦事處和當地稅務局的交流會議將於2016年12月進行。

國際事務

公會在全球會計界的地位舉足輕重，在年內繼續與國際機構和組織密切聯繫，確保會員的意見在國際間得到考慮。

公會行政總裁繼續其國際會計師聯合會理事會成員的任期，參與制訂和指導國際會計專業發展策略。公會分別在國際會計師聯合會中小型執業所委員會及商界專業會計師委員會皆有代表，積極參與各項會議和計劃，為在這些界別工作的會計師提供支援。

全球會計聯盟於2015年8至9月在北京舉行理事會會議，期間與內地官員及會計專業代表開會及舉辦活動。公會為此提供後勤和聯絡支援，並以聯盟會員身分參與會議。此外，公會主辦聯盟於2015年11月在本港舉行的理事會會議，並向出席者送贈一本包括聯盟內所有會員組織行政總裁的訪問集，作為紀念品。

除了參與全球會計聯盟每月一次以會面或電子方式舉行的理事會會議外，我們還透過電話或親身出席聯盟的稅務、教育及技術總監小組會議，分享資訊和國際最佳實務。

公會提名現任重整及破產管理專項學會執行委員會主席，擔任國際破產從業員協會的理事會總監，任期由2016年10月起計3年，接替離港的上屆代表。協會將於2016年底在香港舉行理事會會議，期間協會的高層人員為公會重整及破產管理專項學會會員舉辦研討會。

公會積極參與亞洲及大洋洲稅務師協會的活動，包括年會、2015年10月的稅務會議，以及多個不同的項目。在報告期內，公會稅務師會主席及前主席代表公會，擔任該協會技術委員會的技術顧問。

有關公會參與國際準則制訂組織的工作，請參閱本年報「準則、職業道德及監管」一章。

保持觸覺

香港被視為最有衣著品味的東南亞城市之一。時尚剪裁與現代色彩的混合穿衣配搭是廿一世紀的潮流趨勢，當中年輕消費者特別喜歡舒適又能表達自我風格的服裝，因此本地時尚品牌如I.T Apparels備受注目。公會會員**陳惠軍**是該集團執行董事和I.T中國的首席執行官，而**梁偉邦**是集團的助理財務總監，他們協助這間時裝界巨擘發掘更多有潛質的新品牌，繼續帶領潮流。

公會於國際、地區及其他專業團體的代表（截至2016年6月30日）

國際會計師聯合會

丁偉銓 理事會成員、規劃及財務委員會成員

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

戴尚文 容韻儀的技術顧問

樂志傑 國家會計準則制訂者—國際審計與鑒證準則理事會（唐業銓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

Derek Broadley 國際審計與鑒證準則理事會就修訂國際審計準則600的工作小組成員

國際財務報告準則基金會

夏佳理 國際財務報告準則基金會信託人

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

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 丁偉銓的替代會員、技術總監小組成員

伍大成 教育總監小組成員

戴尚文 稅務總監小組成員

國際破產從業員協會

Stephen Briscoe 理事會總監

吳宓（Stephen Briscoe離港後，公會提名吳宓代替他出任代表，任期由2016年10月起）

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

陳苑芬 公會代表

Edward Lean（於2016年10月的周年大會提名接替陳苑芬）

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

溝通及品牌

透過不斷接觸會員及社會大眾以確保我們真正做到以業界及公眾利益為依歸，是非常重要的。

與會員溝通

公會繼續每年一度的會員調查，為會員面對不斷的轉變提供更適切的支援。調查於2016年3月進行，共收到超過3,600人回覆。結果反映業界前景依然明朗，就業情況樂觀，並由於會計師的靈活性和適應力，較易融入各行各業的不同崗位與職級，因此他們有較強賺取收入的能力。

針對會員的特定需要，我們綜合使用全方位的溝通方式。每周電子通訊是發放公會重要消息的主要渠道。我們亦因應各種不同目的製作每月電子簡訊，包括《CPD Online》、《TechWatch》和《Lifestyle》，也有切合不同的會計範疇及對象而出版的，包括《IP's Voice》（給破產重整從業員）、《Tax Link》、《Corporate Finance Alert》、《Inside Business》和《Forensic Update》。

此外，我們亦會就重要和當前的議題發出專門電郵，如審計監管改革諮詢、英國脫離歐盟的影響，及新專業資格課程諮詢等。這是確保會員獲悉及理解與他們息息相關的重要事務的有效方法。我們亦有專設網頁，集中提供相關資訊，讓會員及相關人士一目了然。

我們不時就重要事項適時發出行政總裁最新訊息的電郵，如有關新政策讓香港會計師在廣東獲得更大的發展機會。為突顯事務的重要性，我們只在有需要時才使用這個渠道。

公會會長透過《A Plus》月刊的專欄定期與會員溝通，總結公會在過去一個月的的主要活動，並對未來事務提出見解。

公會會員越來越年輕，並熟悉科技，為了增加與他們互動溝通，公會經過詳細規劃，透過Facebook推行社交媒體計劃。這是我們其中一個重要溝通渠道，

因它能有效接觸會員。例如，會長在公會雜誌上發表當選後的首篇文章後，我們透過突出重點和附上插圖，以較易閱讀的形式在Facebook上發布。這有助強化訊息感染力，及擴大接觸層面。截至2016年7月，約有8,300人讀好了我們的Facebook專頁。

此外，我們在年內推出了LinkedIn專頁，集中與會員及其他相關人士，討論財務匯報、審計與職業道德準則的最新發展。

《A Plus》雜誌更新設計和加強內容後，繼續報導業界關注的課題，提高會員對當前事務的認知。雜誌每月均有五篇特寫報導：「商業故事」提供專家對時事的分析，如香港金融科技的前景；「會計特寫」集中探討會計界的最新發展，如租賃準則的影響；「領袖系列」專訪領導人物，如國際會計師聯合會行政總裁分享他對良好金融監管的意見；「成功關鍵」邀請會員剖析事業成功之道；而「會員生活」則連繫各方會員，讓他們分享生活點滴。

不論是中小型會計師事務所的從業員，或是商界專業會計師、年青會員，以至其他會員，《A Plus》都關注他們感興趣的事情。

我們亦製作了《A Plus》應用程式和電子版，以照顧不同會員的閱讀習慣，並擴大讀者群。於2015年，電子版共吸引26,965名瀏覽者，瀏覽頁數超過100萬。

根據會員讀者的意見調查，37%會員每期閱讀雜誌不少於30分鐘。大部分會員認為雜誌與他們息息相關、可提供最新資訊和值得信賴；他們亦樂意推介給同事及客戶。

繼贏得2016年Astrid Awards中專業團體雜誌類別的嘉許後，《A Plus》在亞洲出版業協會「2016年度卓越新聞獎」奪得卓越漫畫榮譽獎項。該新聞獎項廣受認可，是出版界的盛事。

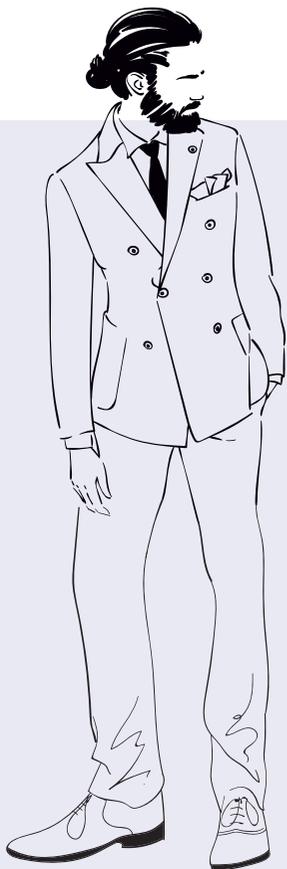




傳遞訊息

攝影師是時裝業的重要一分子，他們協助設計師將時裝概念轉化成影像傳遞給大眾。公會亦十分注重溝通，透過最適當的渠道，將適切的訊息傳達給不同界別的會員和相關團體。

圖中Ed Lo正為住好啲的模特兒拍照。他們於石硤尾賽馬會創意藝術中心的天台，為一個時裝項目尋求最佳的拍攝角度。



我們經常鼓勵會員履行公民責任，包括登記成為選民，及在2016年立法會選舉中投票選出會計界功能組別的議員。我們在這方面與會員保持溝通，並為兩名候選人安排論壇，讓他們向會員解釋政綱，並回答提問。

年內我們為會員舉行多個會面活動，包括中小型執業所、商界專業會計師及年青會員的論壇；會計、審計、稅務及資訊科技周年會議；職業論壇；專業水平審核及其他技術研討會；周年晚宴；及體育活動等。

與相關團體的溝通

公會在年內保持與其他相關團體的連繫，包括媒體、商界、政府、監管機構、專業組織、學術界和廣大市民，以解釋會計師擔任的角色。

我們積極聯繫媒體，因此獲得有關公會的新聞報導達數以百計，內容包括審計監管改革、財政部對跨境審計的暫行規定、取閱審計工作文件、政府財政預算案等。

我們亦與國際相關團體緊密合作，包括為國際會計師聯合會製作「專業之聲」短片、向國際會計師聯合會Global Knowledge Gateway提供資訊以供發布，及向全球會計聯盟的期刊提交文章。

我們的領導層在年內積極參與各個倡導、知識分享和教育活動，並發表演說。這些活動由不同團體主辦，包括香港政府、監管機構、會計及專業組織、貿易商會及學術界。

我們和國際組織合辦專業活動，如國際財務報告準則會議及全球會計聯盟理事會會議。這加強了彼此的關係，同時亦凸顯出公會的國際地位和影響力。

與內地相關團體方面，我們的理事會和管理層繼續每年一度到訪北京和上海，與內地官員見面，並舉辦聯誼酒會。我們亦在廣州和珠海設立資源中心，加深與內地同業的合作。

在社區方面，我們夥拍香港社會服務聯會，到訪非政府組織的董事會，分享有

效管治的方法。我們亦就良好管治的多個不同題目舉辦研討會和出版參考指引。

同時，我們繼續推動會計師大使參與「窮小子、富小子」計劃，教導學生正確的金錢價值觀。會計師大使亦參與多個社會服務計劃，致力培養下一代，並為會計師建立正面形象。

品牌：與媒體及社會大眾溝通

我們邀請傳媒報導公會與國際會計師聯合會於香港合辦的圓桌會議。活動聚焦在良好金融監管，這對會計專業和金融界的健康發展尤其重要。

公會把《A Plus》「思維領導」專欄的文章翻譯成中文，並安排於中文報章上刊登。這不僅增加我們在媒體上的曝光，也加強了我們倡導的效果，這些議題包括董事會的均衡組成、可持續發展，及會計師在公職服務的重要角色。

為履行企業社會責任及擴大接觸層面，公會與無線電視合作，製作共十集、每集三分鐘的投資教育節目，簡潔地解釋怎樣了解年報內容，及解讀核數師意見等題目。

2016年5月，公會透過政府「一帶一路」高峰會的節目場刊和燈箱廣告，接觸了超過1,000名與會者。這是區內一個重要的國際性活動，嘉賓來自世界各地。在2016年1月舉行的亞洲金融論壇上，公會在場內的顯著位置放置廣告燈箱，向與會的商業領袖展示香港會計師的品牌。

公會是《南華早報Classified Post》2015年10月和2016年4月職業論壇其中一個支持夥伴。除了到場內設置展覽攤位推廣QP和會計專業外，我們亦安排公會會長和一名理事會成員向觀眾講述會計師的發展前程。

為更了解會員在社會的影響力，我們在2015年8月進行研究，結果發現會計師在香港上市公司有廣泛的代表，在董事會及高層管理人員中的比例達87%。

有關公會其他事務的溝通及推廣工作，請參閱本年報的相關部分。

2015年《A Plus》電子版的瀏覽人數

26,965名

2015年《A Plus》電子版的瀏覽次數

>100萬

創造不一樣的改變及思維領導

在推動業界及商界向前，以至運用專業知識支援社區方面，公會均致力做好本份，為香港建立更美好的將來。

思維領導及倡導

公會在年內繼續就多個影響會計專業及香港整體的議題上發表專業意見及報告，並舉辦相關活動。

為打擊清洗黑錢及反恐融資，公會草擬的打擊清洗黑錢指引已接近完成階段。指引的內容是基於國際機構「財務行動特別組織」(FATF)的建議而編寫。

於2016年踏入第17屆的「最佳企業管治大獎」更新了名稱，強調良好企業管治不僅要有充足的資料披露，還要注重實務成效。

根據良好管治的要素，我們加入了三個新獎項，包括內部監控和風險管理、董事會和審計委員會的運作和職能，以及網上企管資訊。

而最佳進步獎的資格亦改為容許公司和公營機構自我提名。

擴大範圍後的「最佳企業管治大獎」將繼續推廣企管最佳實務，加強香港的管治文化。

同時，我們正進行一項有關檢討香港企業管治實務的項目，並與其他主要資本市場作比較。是次檢討目的，是就提升香港企業管治水平，及支持香港作為主要金融市場的長遠競爭力，提供建議。

公會刊載了稅務師會執行委員會與稅務局2015年周年會議的詳細記錄。2016年的會議亦已舉行，會議記錄將於今年稍後發布。

公會於今年1月向香港特區行政長官及財政司司長提交2016-17年度稅務政策及財政預算案建議。我們主要的建議是成立由各類專家和官員組成的稅務政策小組，研究如何提升稅制的連貫性、競爭力和有

效程度，以惠及經濟和社區。小組須專責檢討稅基、經濟及民生需要，再研究如何建立更全面和有效的稅制。透過記者會，公會稅務師會代表向公眾講述主要建議。

於2月財政預算案公布當天，公會舉辦會員論壇促進有關意見交流。論壇以小組討論形式進行，與會者包括立法會會計界功能組別議員、來自嶺南大學和香港中文大學的評論員，及稅務師會財政預算案建議委員會召集人，而主持人則由稅務師會執行委員會主席擔任。

此外，公會在稅務聯合聯絡小組的代表，亦為政府提供有關稅務事宜的意見。在破產管理署就A組計劃設立的審批委員會和上訴委員會，及服務諮詢委員會皆有公會的代

表。年內，公會亦就多種不同的公共諮詢提供專業意見，對影響會員的事項向以下機構提交建議：

財經事務及庫務局（財經事務科）

- 優化公司破產條文草案
- 公司型開放式基金立法建議

香港金融管理局

- 銀行界獨立非執行董事權力的諮詢

保安局

- 設立跨境運送貨幣和不記名可轉讓票據的申報及披露制度的諮詢

就其他草案提供意見

- 《2015年公司（清盤及雜項條文）（修訂）條例草案》
- 《2016年稅務（修訂）條例草案》（有關自動交換資料）
- 《2015年稅務（修訂）（第3號）條例草案》（有關改善稅務上訴機制）
- 《2015年稅務（修訂）（第4號）條

於2016年踏入第17屆的「最佳企業管治大獎」更新了名稱，強調良好企業管治不僅要有充足的資料披露，還要注重實務成效。



可持續發展

為致力減低時裝生產造成的污染和浪費，Redress和時裝企業持續發展聯盟等組織相繼於香港成立。他們教育新進設計師減少和重用紡織廢料、鼓勵消費者作更佳的衣著選擇，以及在時裝供應鏈上的各個階段，參與開發更多環保物料。Leatheriteq董事兼公會會員高德輝及其公司矢志減低皮革製造對環境所產生的影響。

例草案》（有關企業財資中心的稅務措施及銀行發行監管資本證券時的稅務處理）

- 《金融機構（處置機制）條例草案》

內地及國際組織

- 國家稅務總局《特別納稅調整實施辦法》討論稿，旨在協助納稅人更了解內地現行的轉讓定價及反避稅的主要法規
- 國際會計師聯合會商界專業會計師委員會的多份諮詢文件
- 亞洲及大洋洲稅務師協會就經合組織應對「稅基侵蝕及利潤轉移」方案進行的跨國調查

有關公會參與國際準則制訂組織的諮詢工作，請參閱本年報「準則、職業道德及監管」一章。

為社區創造不一樣的改變

公會致力透過現有及新增計劃，支援社區。

我們的主要企業社會責任計劃「窮小子、富小子」今年舉辦了50場講故事及路演環節，接觸8,000名中小學生，教導他們金錢管理的基本概念、價值觀和道德觀。

我們將《美滿》故事書系列製作成電子版和應用程式進一步接觸更多精通電子產品的兒童、青少年和家長。故事講述一個叫美滿的小女孩，透過從會計師身上學會的金錢知識和道德觀，拯救了個人和家庭的財政，以至社區及全球經濟。

公會擴大了「會計專業惠社群」社會責任計劃，擔任香港社會服務聯會的非政府機構董事會網絡計劃的唯一策略夥伴。我們安排會計師大使探訪非政府機構的董事會，與領導層分享財務管理和管治的

經驗。計劃亦包括午餐交流會、分享會、研討會議、研究、培訓項目及網上資源平台。除了在專業知識上提供支援外，公會從慈善基金撥出60,000港元，贊助為非政府機構董事會成員及高層行政人員舉辦的六場午餐交流會。

同時，我們繼續舉辦專題講座支援非政府機構，並出版了一系列的參考指引輯錄研討會的內容，包括有關財務報表及審計報告釋義、財政預測、內部監控、審計、儲備政策、財務管理及其他與管治相關的事項。活動至今接觸近210間非政府機構的400名高層行政人員。90%出席者均認為講座的討論內容實用，有助他們改善營運實務。

培育香港未來人才

從公會不同的教育支援項目中，便知道培育未來一代對公會來說是非常重要的。

其中一個項目是夥拍致力在學校提供社會服務工作的香港明愛。2015年10月，來自不同界別的會計師大使與超過200名學生分享他們的工作經驗。

我們亦安排約150名中學生參觀德勤、安永、畢馬威、羅兵咸永道、信永中和及香港立信德豪，讓他們更了解會計師事務所的架構，以及會計師的日常工作。

另一教育項目是公會參加香港專業聯盟舉辦的元朗區中學生暑期見習計劃，共有14間會計師事務所及聘有公會會員的僱主參與，向學生提供30個實習職位。

同時，作為「和富千禧企業家精神計劃」的支持機構，公會招募了18位會計師大使擔任中學生的導師，協助他們準備校際個案比賽的商業企劃書。

公會今年繼續支持政府的「明日之星」計劃，向10名來自低收入家庭的學生提供獎學金，並為70名年輕人舉辦了兩次職業講座。



綠色概念

時裝業正經歷轉變，趨向採用更環保的標準。著名設計師何志恩啟發他人跟隨其步伐，致力推動升級再造和零浪費製造。她的品牌具環保和社會意識，受各界包括很多名人歡迎。

圖中她正把剩餘物料製造成PUMA時裝設計師系列的作品，這是她與香港PUMA的合作項目。會計專業同樣專注可持續發展，為企業制訂方法，讓他們全面思考、計劃及匯報業務。

企業社會責任報告

公會致力樹立企業社會責任的典範。為確保公會、員工、會員和社會的可持續發展，我們必須在推行各項計劃時考慮社會及環境的需要。

公會每年一度的「最佳企業管治大獎」（前稱「最佳企業管治資料披露大獎」），繼續透過其中一個獎項，提倡可持續發展在商業策略和營運上的重要性，並集中關注公司的資料披露和實務。這項大獎繼續是香港最佳企業管治的認可指標。

年內，可持續發展及整合報表顧問小組繼續協助公會，透過各種活動及溝通渠道教導及提高會員和商界對企業社會責任的認識。

公會亦積極參與香港交易所的環境、社會及管治報告指引的檢討諮詢。

此外，我們繼續參與國際整合報表理事會、全球報告倡議組織及可持續發展會計計劃的活動，並讓會員及公眾取得最新的相關資訊。

工作環境質素

為確保我們的薪酬架構與市場一致，公會於2016年第一季進行薪酬調查，取得相關機構的薪酬資料，並在年度薪酬檢討中作出相應的調整。

為向會員提供更優質服務和提升員工實力，公會繼續安排職員參加各個不同主題的課程或研討會，內容包括會計、審計、資訊科技、英文寫作和普通話。

我們亦安排了44位經理及助理經理參加專門課程，協助他們提升領導和管理技巧。高級行政人員則參加了調解培訓，加強談判和溝通能力。

公會全年合共提供了256個職員培訓課程，總計796個參加人次及4,341個培訓小時。

公會亦填補了準則制訂部、監管部、倡導及專業發展部、教育及培訓部，以及資訊科技部的五個主要職位空缺，以提升營運效率及加強良好管治。

資源使用

公會在辦公室內推行節能和可持續發展的措施包括：

能源審核

我們採納了港燈在能源審核報告中對公會辦公室節約和提升能源效益的建議，將理事會議室、一般會議室、會客室、圖書館、培訓中心、電梯大堂及櫃檯服務區內的鹵素聚光燈和出口指示燈牌換成LED聚光燈。港燈隨後於2015年9月再進行能源審核，確認我們的節能措施有效。

此外，我們亦不時提醒職員在下班後或使用培訓室或會客室後將燈關上。為進一步減少耗用能源，我們把辦公室劃分成多個照明區，以便有效管理燈光使用。

紙張使用

為減省辦公室用紙量，我們以電子及自動化的行政系統，處理多項內部程序，包括休假申請、表現評估、薪酬記錄、一般職員及臨時工的超時工作審批，以及一般支出記錄。

新影印機亦安裝了「跟隨用戶列印」系統，先將列印文件暫存在伺服器上，待職員親身到打印機登入後才列印。新系統提升了用戶的責任感，免除無人認領列印文件的情況，大大減少紙張浪費。它並配備打印管理方案及自動製作報告的功能，有效教育和提醒使用者減少列印。

此外，會員手冊訂購單及場地預約表格等宣傳小冊子均按需要才列印。而紙張循環再用和雙面列印一直都是我們建議的做法。



工作滿足

愉快的工作團隊是香港網上服裝店Grana的成功要素之一。它的「由貨倉直送至顧客」的營運模式，使它成為優質服裝市場的領袖，並造就可持續發展。公會亦強調工作場所的質素，不斷開發計劃支援其超過200名員工。

公會履行良好社會公民責任，透過多項計劃積極關懷社會。我們設有慈善基金，贊助社會上需要資助的項目，另有信託基金幫助有經濟困難的會員。

智慧採購

香港作為國際採購中心，見證本地設計師以其專業手藝、潮流觸覺，並能融和商業元素與創意而享譽國際。在電子商貿大行其道之時，很多網上服裝店如頗特女士(Net-a-Porter)都選擇於香港設立總部，以取其高端物流之便。該公司打破設計師時裝只能在實體零售店出售的常規，由一間住家開設的初創企業演變為國際巨擘。公會會員兼頗特女士亞太區財務總監張潔貞與開發團隊一同合作，致力加強公司的卓越地位，為網上女士奢侈品市場出一分力。

廢物管理

年內，我們繼續使用回收設備，讓紙張、塑料、碳粉及墨盒循環再用。

使用過的信封會用於傳遞內部文件。清潔承包商收集硬皮紙箱以重複使用或循環再用。此外，大型硬紙盒會留待內部搬運時再用。

廚房的廢水會先經水槽下的隔油池，再排入建築物的污水系統，然後才流到公共下水道。每六至九個月，清潔承包商會清理隔油池的淤積物。

綠色採購

我們盡可能使用高能源效益的電器，當中大部分均符合認可節能認證計劃的要求。

在更換辦公室設備時，我們會考慮配有機電工程署一級能源標籤的電器。同樣，當購買新的辦公室傢俱或裝修物資時，我們都以環保為首要考慮。

我們將舊影印機更換成配備環保特點的較新型號，並將舊影印機及使用過的消耗品交回富士施樂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，以表揚對其零堆填目標的支持。

營運常規

作為法定團體，公會擔當會計專業和公眾利益的守護者。

公會有統一的系統處理並跟進會員、學生及公眾的所有查詢。傳訊部在每個工作日均會監察該系統並在同日或下一個工作日把查詢分給有關部門。為確保查詢獲得及時處理，該系統設有機制，若查詢在八天後仍未獲回覆，便會自動向負責人員發送提示。

當收到針對會員、會計師事務所及學生的投訴時，監管部會根據預設的標準程序處理，以確保公會履行法定職能。各方均可參閱刊載於公會網站的資料，以了解本身的權利及責任。我們亦設有舉報安排以接收及處理對公會和職員的投訴。

社區參與

公會履行良好社會公民責任，透過多項計劃積極關懷社會。我們設有慈善基金，贊助社會上需要資助的項目，另有信託基金幫助有經濟困難的會員。

會員亦運用其專業知識及經驗回饋社會，例如參與以下活動：

- 「會計專業惠社群」為非政府組織舉辦有關管治的研討會，並安排會計師探訪機構領導層，分享提升內部監控和財務管理的意見。
- 「窮小子、富小子」動員會計師教育中小學生有關金錢價值觀，和消費、儲蓄與捐獻的概念。
- 「免費會計輔導計劃」每周一次讓會計師接見公眾人士，解答會計相關問題。
- 多個教育和師友計劃，讓會計師親身指導中學生有關學業及事業規劃方向。
- 代表公會參與多個外界慈善籌款活動，如港鐵競步賽、香港單車節、聯合國兒童基金會慈善跑及樂施毅行者，既能提高會員的助人意識，亦可支援本地及國際慈善項目。

有關上述活動的詳情，請參閱本年報「創造不一樣的改變及思維領導」一章。

理事會



當選理事

1. 張穎嫻(會長)
2. 陳美寶(副會長)
3. 唐業銓(副會長)
4. 鄭中正
5. 張學欣
6. 左龍佩蘭
7. 江智蛟
8. 林智遠
9. 羅富源
10. 羅卓堅
11. 謝建朋
12. 黃顯榮
13. 黃劍文

上屆會長

14. 何超平

政府委任理事

15. 白朗瑩
16. 馮孝忠
17. 麥業成
18. 譚榮邦

增選理事

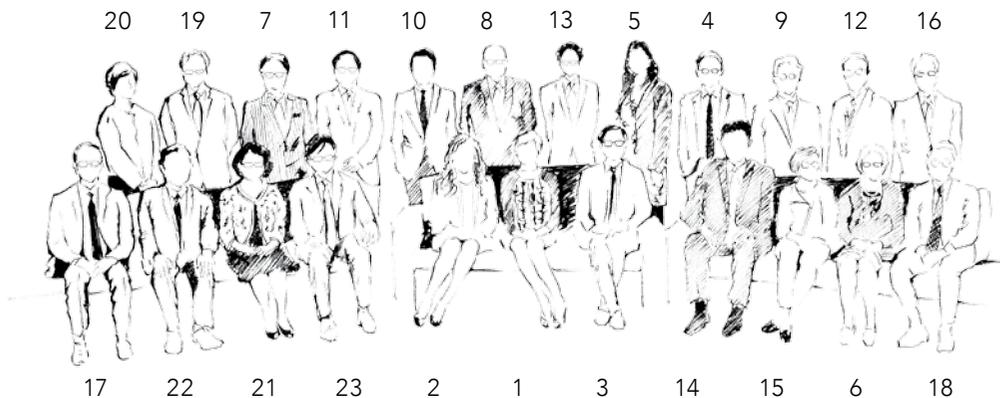
19. 湯志超
20. 容韻儀

當然理事

21. 鍾麗玲(香港特別行政區政府財政司司長代表)
22. 蕭文達(香港特別行政區政府庫務署署長)

行政總裁兼註冊主任

23. 丁偉銓(秘書)



委員會及工作小組

法定委員會	主席及召集人
紀律小組	高浩文
調查小組	葉禮德
執業審核委員會	Richard George
專業資格及考試評議會	謝建朋
註冊及執業核准委員會	陳美寶
非法定委員會	主席及召集人
審核委員會	方中
審計與鑒證準則委員會	唐業銓
企業財務委員會	陳炳鈞
專業操守委員會	游少萍
財務報告準則委員會	蘇虹
管治委員會	蔡永忠
香港財務會計協會理事會	黃汝霆
破產重整專項資格核准委員會	Bruno Arboit
投資委員會	馮孝忠
會員事務專責委員會	左龍佩蘭
提名委員會	張穎嫻
商界專業會計師委員會	羅卓堅
專業行為委員會	羅富源
專業資格專責委員會	江智蛟
專業監管專責委員會	譚榮邦
薪酬委員會	孫施熙德
重整及破產管理專項學會執行委員會	吳宓
中小型執業所委員會	黃汝霆
康樂體育委員會	陳永誠
專業標準專責委員會	白朗瑩
稅務專項發展委員會	麥貴榮
稅務師會執行委員會	譚振雄
青年匯委員會	張學欣
顧問及專家小組	主席及召集人
會計人力資源研究顧問小組	黃劍文
審計專業改革顧問小組	李業廣
審計專業改革專責小組	何超平
銀行事務監管協調小組	李寶亭
專業進修事務顧問小組	黃劍文
企業管治專責小組	黃劍文
資格審定改革專責小組	蔡永忠
編輯顧問小組	林敬義
保險事務監管協調小組	Lars Nielsen
投資基金事務監管協調小組	徐明慧
香港會計師公會內地發展策略顧問小組	鄒小磊
專業水平監察專家小組	-
證券事務監管協調小組	唐業銓
可持續發展及整合報表顧問小組	黃匡源

管理團隊



行政總裁兼註冊主任

1. 丁偉銓

執行總監

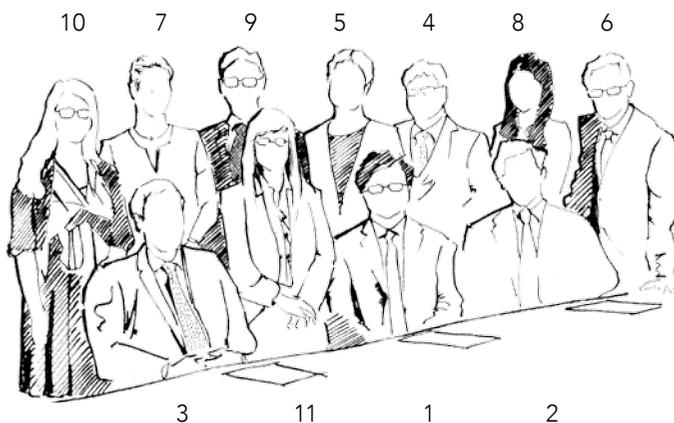
2. 伍大成 (專業資格及教育)
3. 樂志傑 (準則及監管)

法律專員

4. 劉健能

總監

5. 黃穎婷 (會籍事務)
6. 戴尚文 (倡導及專業發展)
7. 貝彥德 (監管)
8. 徐佩珊 (教育及培訓)
9. 彭衍樂 (財務及營運)
10. 林淑文 (會員服務)
11. 何敏菁 (專業水平審核)



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

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)

本核數師(以下簡稱「我們」)已審核列載於第44至77頁的香港會計師公會(以下簡稱「公會」)的財務報表,其包括於2016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,以及主要會計政策概要及其他說明資料。

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》妥善備存公會一切交易的帳目及編制年度之財務報表,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。

核數師的責任

我們的責任是根據我們的審核對該等財務報表作出意見。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。

我們已根據公會頒布的香港審計準則進行審核。這些準則要求我們遵守道德規範,並規劃及執行審核,以合理地確定此等財務報表不存在重大錯誤陳述。

審核涉及執程序以獲取有關財務報表所載金額及披露資料的審核憑證。所選定的程序取決於核數師的判斷,包括評估是否由於欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時,核數師須考慮與該機構編制及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制,以設計適當的審核程序,但並非對機構的內部控制的效能發表意見。審核亦包括評價理事會所採用的會計政策的恰當性及所作出的會計估計的合理性,以及評價財務報表的整體列報方式。

我們相信,我們所獲得的審核憑證是充足及適當地為我們的審核意見提供基礎。

意見

我們認為,該等財務報表已根據香港財務報告準則真實而公平地反映了集團及公會於2016年6月30日的事務狀況與集團及公會截至該日止年度的盈餘及現金流量,並已按照《專業會計師條例》妥為編制。

瑪澤會計師事務所有限公司
執業會計師

葉毅成
執業證書編號: P05163

香港灣仔港灣道18號
中環廣場42樓

2016年9月20日

財務狀況表

於2016年6月30日

	附註	集團		公會	
		2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
非流動資產					
固定資產	5	167,628	173,535	166,491	173,445
附屬機構利益	6	-	-	-	-
遞延稅項資產	7	956	704	956	704
購置固定資產的預付款項		3,790	-	3,790	-
		<u>172,374</u>	<u>174,239</u>	<u>171,237</u>	<u>174,149</u>
流動資產					
存貨		748	984	745	982
應收款項	8	2,020	1,268	2,826	3,018
按金及預付款項		7,777	8,787	7,667	8,450
可收回的稅項		11	-	-	-
原到期日超過三個月的定期存款	22a	317,112	94,903	286,759	70,283
現金及等同現金項目	9	35,158	234,340	30,107	218,467
		<u>362,826</u>	<u>340,282</u>	<u>328,104</u>	<u>301,200</u>
流動負債					
合同負債／預收會費及收費	10	(80,910)	(71,656)	(80,145)	(69,455)
應付款項及應付費用	11	(34,979)	(43,183)	(33,170)	(41,230)
租賃負債	5	(2,355)	-	(1,735)	-
本期稅項負債		(2,370)	(7,294)	(2,370)	(7,294)
		<u>(120,614)</u>	<u>(122,133)</u>	<u>(117,420)</u>	<u>(117,979)</u>
流動資產淨額		<u>242,212</u>	<u>218,149</u>	<u>210,684</u>	<u>183,221</u>
非流動負債					
租賃負債	5	(2,229)	-	(1,795)	-
遞延稅項負債	7	-	-	-	-
		<u>(2,229)</u>	<u>-</u>	<u>(1,795)</u>	<u>-</u>
		<u>412,357</u>	<u>392,388</u>	<u>380,126</u>	<u>357,370</u>
基金及儲備					
普通基金	12	232,558	225,285	206,218	196,174
資本基金	12	179,918	167,206	173,908	161,196
匯兌儲備		(119)	(103)	-	-
		<u>412,357</u>	<u>392,388</u>	<u>380,126</u>	<u>357,370</u>

理事會於2016年9月20日批准

張穎嫻
會長丁偉銓
行政總裁兼註冊主任

全面收益表

截至2016年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
會費及收費	13	138,583	132,737	136,785	130,660
其他收入	14	96,281	95,369	93,646	91,575
客戶合同收入總額／收入總額		234,864	228,106	230,431	222,235
其他收益	15	18,735	23,720	20,216	25,048
開支	16	(242,724)	(233,704)	(237,136)	(227,263)
稅前盈餘	17	10,875	18,122	13,511	20,020
稅項支出	18	(2,830)	(3,510)	(2,695)	(3,487)
盈餘		8,045	14,612	10,816	16,533
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損失		(16)	(1)	-	-
全面收益		8,029	14,611	10,816	16,533

理事會於2016年9月20日批准

張穎嫻
會長丁偉銓
行政總裁兼註冊主任

現金流量表

截至2016年6月30日止年度

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
營運活動之現金流量				
稅前盈餘	10,875	18,122	13,511	20,020
調整如下：				
陳舊存貨減值撥備	160	44	160	44
固定資產折舊	13,809	12,945	13,103	12,858
租賃負債利息	104	-	69	-
固定資產減值	-	480	-	480
應收款項減值	-	501	-	501
處置固定資產損失	3	83	3	85
撇銷陳舊存貨	17	9	16	9
撇銷無法收回之金額	12	15	12	15
計入營運資金變動前之營運現金流量	24,980	32,199	26,874	34,012
存貨減少／（增加）	59	(206)	61	(207)
應收款項（增加）／減少	(764)	467	180	(405)
按金及預付款項減少／（增加）	1,028	(2,194)	783	(2,142)
原到期日超過三個月的定期存款（增加）／減少	(222,209)	102,856	(216,476)	98,208
合同負債／預收會費及收費之增加	6,280	2,611	7,716	2,755
應付款項及應付費用（減少）／增加	(5,975)	9,281	(5,858)	9,545
營運（使用）／產生之現金	(196,601)	145,014	(186,720)	141,766
已付稅項淨額	(8,017)	(2,767)	(7,871)	(2,744)
營運活動（使用）／產生之現金淨額	(204,618)	142,247	(194,591)	139,022
投資活動之現金流量				
購置固定資產	(1,271)	(2,228)	(1,211)	(2,153)
購置固定資產的預付款項	(3,790)	-	(3,790)	-
處置固定資產之銷售收入	-	7	-	4
投資活動使用之現金淨額	(5,061)	(2,221)	(5,001)	(2,149)
融資活動之現金流量				
租賃付款	(2,160)	-	(1,480)	-
已收資本徵費	12,712	12,368	12,712	12,368
融資活動產生之現金淨額	10,552	12,368	11,232	12,368
現金及等同現金項目（減少）／增加淨額	(199,127)	152,394	(188,360)	149,241
報告期期初之現金及等同現金項目	234,340	81,946	218,467	69,226
現金及等同現金項目之匯兌差額	(55)	-	-	-
報告期末之現金及等同現金項目（附註9）	35,158	234,340	30,107	218,467

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4,697,000港元的固定資產。

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。其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。

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22b。

除以下附註2b闡述的首次提前採納之新／經修訂的香港財務報告準則外，此等財務報表與2015年財務報表採用同一的會計政策而編制。

除香港財務報告準則第9號（2014年）和香港財務報告準則第15號外，集團及公會已於早前年度提前採納於2015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：

香港會計準則第1號修正本	披露議案
香港會計準則第16號修正本	澄清可接受之折舊方法

b. 新／經修訂的香港財務報告準則

於2016年6月30日或之前頒布

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。集團選擇首次提前採納以下與其營運相關的新／經修訂的香港財務報告準則：

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
香港會計準則第7號修正本	披露議案
香港會計準則第12號修正本	未變現損失之遞延稅項資產的確認

香港財務報告準則第9號（2014年）

2014年9月，就機構財務資產的預期信用損失及延長信貸承擔的會計處理增添減值規定。根據香港財務報告準則第9號（2014年）的減值方法，毋須再待發生信貸事件後方確認信用損失。反之，機構須一直將預期信用損失以及此等預期信用損失變動入帳。預期信用損失之金額於每報告日期更新，以反映自初始確認以來之信用風險變動，並因此提供更適時之預期信用損失資料。採納這些要求對集團並無重大影響。

香港財務報告準則第15號

香港財務報告準則第15號旨在提供應對收入事項更健全的架構、改善可比較性，以及提供更有用的資料。

香港財務報告準則第15號的核心原則為一間機構透過運用以下五個步驟，確認收入從而反映向客戶提供承諾商品或服務，而確認的金額應反映該機構預期因轉讓該等商品或服務而有權獲得的報酬：

- (a) 識別與客戶訂立的合同；
- (b) 識別合同內的履約義務；
- (c) 確定交易價格，即一間機構根據合同預計因向客戶轉讓已承諾的商品或服務而有權獲得的報酬；
- (d) 將交易價格分攤至合同內的履約義務；及
- (e) 在機構履行義務時確認收入。

香港財務報告準則第15號同時包括了一系列的披露要求，使財務報表使用者了解因與客戶訂立合同而產生的收入與現金流的性質、款額、時間及不確定性之全面資訊。

集團根據有關的過渡條款以累積影響方法，追溯應用香港財務報告準則第15號（即把初次應用香港財務報告準則第15號的累積影響確認為對2015年7月1日期初權益之結餘的調整）。因此，比較資料沒有重列，並繼續根據過往會計準則（如香港會計準則第18號《收入》）作出報告。有關會計政策變動的詳情於附註3闡述。

香港財務報告準則第16號

香港財務報告準則第16號對承租人的會計處理方法做出重大變動，其中包括以單一模式取代過往會計準則（如香港會計準則第17號《租賃》）項下的雙重模式，規定承租人就租期超過12個月之所有租賃產生的權利及責任確認使用權資產及租賃負債，除非相關資產為低價值資產。就出租人的會計處理而言，香港財務報告準則第16號大致繼承了過往會計準則對出租人的會計規定。因此，出租人繼續將其租賃分類為經營租賃及融資租賃，並且對兩類租賃進行不同的會計處理。香港財務報告準則第16號亦規定承租人及出租人提供更詳盡披露。

集團已採納香港財務報告準則第16號第C3段所述的便於實務操作的方法（即集團並未重新評估一份合同於2015年7月1日是否為一項租賃或包含一項租賃）。集團對使用過往會計準則而識別為租賃的合同，採用香港財務報告準則第16號。對使用過往會計準則而沒有識別為租賃的合同，集團則沒有採用香港財務報告準則第16號。所有於2015年7月1日或之後簽訂或更改的合同，集團都應用香港財務報告準則第16號。

對於使用過往會計準則而分類為經營租賃、而集團是承租人的租賃，集團根據有關的過渡條款以累積影響方法追溯應用香港財務報告準則第16號（即把初次應用香港財務報告準則第16號的累積影響確認為對2015年7月1日期初權益之結餘的調整）。因此，比較資料沒有重列，並繼續根據過往會計準則作出報告。此外，租賃負債於2015年7月1日確認，剩餘租賃付款以現值計量，使用當日增量借貸利率貼現，而相應的使用權資產以相同款額計量，並以緊接2015年7月1日前的確認預付或應累算的租賃付款作出調整。有關會計政策變動的詳情於附註3闡述。

集團對使用過往會計準則而分類為經營租賃、而集團是承租人的租賃，追溯應用香港財務報告準則第16號，選擇採納以下在香港財務報告準則第16號第C10段所述的便於實務操作的方法：

- 對合理地相似的租賃組合，使用單一貼現率；
- 於2015年7月1日後12個月內完結租用年期的租賃，其會計處理方式與短期租賃相同；及
- 於2015年7月1日計量使用權資產時，不計入初次直接成本。

對於使用過往會計準則而分類為融資租賃，而集團是承租人的租賃，於2015年7月1日的使用權資產和租賃負債的帳面值應是緊接使用過往準則計量日前的租賃資產和租賃負債的帳面值。

根據香港財務報告準則第16號的過渡條款，集團毋須為集團作為出租人的租賃在過渡期作出任何調整，並應由2015年7月1日應用香港財務報告準則第16號，為這些租賃作會計處理，惟集團作為中介出租人的租賃除外。

香港會計準則第7號修正本

修正本要求機構披露資料，讓財務報表使用者評估融資活動產生的負債變動，包括由現金流及非現金產生的變動。採納這項修訂對集團沒有重大影響。

香港會計準則第12號修正本

修正本釐清了如何對以公平值計量的債務工具相關的遞延稅項資產進行會計處理。採納這項修訂對集團沒有重大影響。

於2016年6月30日後頒布

於2016年6月30日後至該等財務報表批准日前頒布的經修訂的香港財務報告準則並未為集團提前採納；即使採納，亦對集團並無重大影響。

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，並使用與公會同一的會計政策。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。在首次確認時，於合適的情況下，從財務資產或財務負債的公平值中加入或扣除直接可歸屬於財務資產及財務負債的購買及發行之交易成本。

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，隨後應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）；而有關的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

在採納香港財務報告準則第9號（2014年）前，若有客觀證據證明應收款項減值時，集團立即確認應收款項之減值。以攤銷成本計值之應收款項減值，乃以應收款項的帳面值與估計之未來現金流量，按應收款項原來的實際息率折算所得的現值兩者之間的差額計量。對重大應收款項則作個別評估減值款額。

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。若該項應收款項已被認為無法收回，則從應收款項減值款額帳中撤銷。

若其後減值款額減少，而減少的款額可客觀地判斷為源自減值確認後發生的事件，則早前確認的減值款額將透過減少應收款項減值款額帳撥回，惟以減值撥回之日的資產帳面價值不超過不確認減值時的攤銷成本為限。撥回金額計入盈餘或虧絀。

在採納香港財務報告準則第9號（2014年）後，集團對變動並非計入盈餘或虧絀計量公平值的財務工具，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，因此集團認為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撤銷。

若期後預期信用損失金額減少，撥回會於報告日在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撤銷可折舊數額。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年或相關租賃剩餘租期中較短者
傢俬、裝置及設備	3至10年

使用權資產

土地	整個租期
樓宇	相關租賃剩餘租期
傢俬、裝置及設備	相關租賃剩餘租期

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**

在採納香港財務報告準則第16號前，集團根據租約持有的資產，其擁有權的絕大部分風險及回報實質上轉移給集團，皆被分類為根據融資租賃持有的資產。當集團根據融資租賃購買租賃土地作自用時，代表租賃土地公平值的預付成本應計入固定資產。凡將資產所有權之絕大部份回報及風險留予出租人之租約均列為經營租賃。應付租金於租用年期內按直線法於盈餘或虧絀中扣除。

在採納香港財務報告準則第16號後，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份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、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。

在採納香港財務報告準則第15號前，客戶合同收入於經濟收益很可能將流入集團，以及收入可被可靠計量時確認入帳。

(i) 年度會費在會籍生效期按直線法確認入帳。

(ii) 首次註冊費於獲得資格時確認入帳。

(iii) 其他收費、考試、研討會及課程收益、會員及學生活動以及評審收益於完成服務時確認入帳。

在採納香港財務報告準則第15號後，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的利益。
- (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。

集團採納香港財務報告準則第15號所提供的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，分別為獲強積金法例豁免的公積金計劃及根據《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) 兩個機構均為同一實體的合資機構。
 - (d) 一個機構為另一實體的合資機構，而另一個機構為該實體的聯營機構。
 - (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. 會計政策變動

提前採納香港財務報告準則第15號及16號的主要影響闡述如下。正如上述附註2b所指，比較資料根據有關的過渡條款沒有重列。

香港財務報告準則第15號

(i) 2015年度會費一次性退款的會計處理

公會之前把2015年6月公布的一次性會費退款7,526,000港元整筆確認為撥備，並在截至2015年6月30日止年度的收入中扣減。在採納香港財務報告準則第15號後，退款於(a)向會員公布時；以及(b)確認向會員轉讓相應商品或服務的收入時，確認為收入的減少，以較後者為準。這導致歸屬於截至2015年6月30日止年度的收入減少3,763,000港元（即是與2015年1月1日至2015年6月30日相關的退款部分），與2015年7月1日至12月31日相關的退款現於截至2016年6月30日止年度中反映。因此，於2015年7月1日的普通基金向上調整3,763,000港元，而截至2016年6月30日止年度的盈餘減少3,763,000港元。

(ii) 考試收益的會計處理

以往公會在考試舉行時確認考試收益。在採納香港財務報告準則第15號後，公會以成本法隨時間確認收入。因此，2015年及2016年6月舉行考試的部分收益和成本分別延遞至完成考試後服務的截至2016年6月30日止年度及2017年6月30日止年度。

對截至2016年6月30日止年度稅前盈餘的影響淨額如下：

	千港元
與2015年6月考試有關的增加	4,540
與2016年6月考試有關的減少	(4,383)
稅前盈餘的增加淨額	<u>157</u>

於2015年7月1日的普通基金已調整為減少4,540,000港元，而截至2016年6月30日止年度的盈餘增加了157,000港元。

對財務報表相關項目的影響

以下各表總結了採納香港財務報告準則第15號對截至2016年6月30日止年度的財務報表的影響。

對財務狀況表相關項目的影響

於2016年6月30日

	集團			公會		
	採納香港 財務報告 準則 第15號前 千港元	香港財務 報告準則 第15號的 影響 千港元	採納香港 財務報告 準則 第15號後 千港元	採納香港 財務報告 準則 第15號前 千港元	香港財務 報告準則 第15號的 影響 千港元	採納香港 財務報告 準則 第15號後 千港元
非流動資產	172,374	-	172,374	171,237	-	171,237
流動資產	362,826	-	362,826	328,104	-	328,104
流動負債						
合同負債／預收會費及收費	(74,358)	(6,552)	(80,910)	(73,593)	(6,552)	(80,145)
應付款項及應付費用	(37,148)	2,169	(34,979)	(35,339)	2,169	(33,170)
租賃負債	(2,355)	-	(2,355)	(1,735)	-	(1,735)
本期稅項負債	(2,966)	596	(2,370)	(2,966)	596	(2,370)
	(116,827)	(3,787)	(120,614)	(113,633)	(3,787)	(117,420)
流動資產淨額	245,999	(3,787)	242,212	214,471	(3,787)	210,684
非流動負債	(2,229)	-	(2,229)	(1,795)	-	(1,795)
	416,144	(3,787)	412,357	383,913	(3,787)	380,126
基金及儲備						
普通基金	236,345	(3,787)	232,558	210,005	(3,787)	206,218
資本基金	179,918	-	179,918	173,908	-	173,908
匯兌儲備	(119)	-	(119)	-	-	-
	416,144	(3,787)	412,357	383,913	(3,787)	380,126

對全面收益表相關項目的影響

截至2016年6月30日止年度

	集團			公會		
	採納香港 財務報告 準則 第15號前 千港元	香港財務 報告準則 第15號的 影響 千港元	採納香港 財務報告 準則 第15號後 千港元	採納香港 財務報告 準則 第15號前 千港元	香港財務 報告準則 第15號的 影響 千港元	採納香港 財務報告 準則 第15號後 千港元
會費及收費	142,351	(3,768)*	138,583	140,553	(3,768)*	136,785
其他收入	96,091	190	96,281	93,456	190	93,646
客戶合同收入總額／收入總額	238,442	(3,578)	234,864	234,009	(3,578)	230,431
其他收益	18,735	-	18,735	20,216	-	20,216
開支	(242,691)	(33)	(242,724)	(237,103)	(33)	(237,136)
稅前盈餘	14,486	(3,611)	10,875	17,122	(3,611)	13,511
稅項支出	(3,426)	596	(2,830)	(3,291)	596	(2,695)
盈餘	11,060	(3,015)	8,045	13,831	(3,015)	10,816
其他全面收益	(16)	-	(16)	-	-	-
全面收益	11,044	(3,015)	8,029	13,831	(3,015)	10,816

*包括確認給會員的退款(3,763,000港元)及其他(5,000港元)。

對現金流量表相關項目的影響

截至2016年6月30日止年度

	集團			公會		
	採納香港 財務報告 準則 第15號前 千港元	香港財務 報告準則 第15號的 影響 千港元	採納香港 財務報告 準則 第15號後 千港元	採納香港 財務報告 準則 第15號前 千港元	香港財務 報告準則 第15號的 影響 千港元	採納香港 財務報告 準則 第15號後 千港元
營運活動之現金流量						
稅前盈餘	14,486	(3,611)	10,875	17,122	(3,611)	13,511
調整	14,105	-	14,105	13,363	-	13,363
計入營運資金變動前之營運現金流量	28,591	(3,611)	24,980	30,485	(3,611)	26,874
合同負債／預收會費及收費之增加	2,702	3,578	6,280	4,138	3,578	7,716
應付款項及應付費用之減少	(6,008)	33	(5,975)	(5,891)	33	(5,858)
營運資金的其他變動	(221,886)	-	(221,886)	(215,452)	-	(215,452)
營運使用之現金	(196,601)	-	(196,601)	(186,720)	-	(186,720)
已付稅項淨額	(8,017)	-	(8,017)	(7,871)	-	(7,871)
營運活動使用之現金淨額	(204,618)	-	(204,618)	(194,591)	-	(194,591)

香港財務報告準則第16號

(i) 集團作為承租人的租賃會計處理

集團及公會過往於租用年期以直線法在全面收益表扣減經營租賃付款。在採納香港財務報告準則第16號後，所有超過12個月租約（或如在過渡期內，剩餘租約超過12個月）的租賃確認為使用權資產及租賃負債，除非相關資產為低價值資產。集團及公會於2015年7月1日採納香港財務報告準則第16號，引致它們於2015年7月1日分別出現2,042,000港元及244,000港元的租賃負債。集團及公會確認相同款項的相應使用權資產。採用有關會計準則對集團及公會於2015年7月1日的普通基金沒有影響。

於2015年7月1日確認的租賃負債，其加權平均增量借貸利率為2.4%。

使用過往會計準則披露的經營租賃承擔於2015年6月30日的款額（見附註24）以2015年7月1日增量借貸利率貼現，與於2015年7月1日財務狀況表的租賃負債款額並無重大差異。

4. 財務工具分類

本年度的數字反映採納香港財務報告準則第16號的影響，而比較資料並沒有重列。

截至報告期期末的財務工具帳面值如下：

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 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）	2,020	1,268	1,924	1,166
應收附屬機構款項	-	-	902	1,852
原到期日超過三個月的定期存款	317,112	94,903	286,759	70,283
現金及等同現金項目	35,158	234,340	30,107	218,467
	354,290	330,511	319,692	291,768
財務負債 - 按攤銷成本計量				
應付款項	8,422	14,419	8,308	14,249
應付附屬機構款項	-	-	50	53
應付費用	10,903	13,514	10,228	12,614
租賃負債				
- 流動	2,355	-	1,735	-
- 非流動	2,229	-	1,795	-
	23,909	27,933	22,116	26,916

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。

5. 固定資產及租賃負債

本年度的數字反映採納香港財務報告準則第16號的影響，而比較資料並沒有重列。

2016	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)	
集團				
於2015年7月1日的帳面淨值				
按過往報告	-	-	-	-
採納香港財務報告準則第16號（附註3）	140,690	2,042	-	142,732
按重列	140,690	2,042	-	142,732
添置	-	1,545	3,152	4,697
處置	-	-	-	-
折舊	(4,398)	(1,214)	(878)	(6,490)
匯兌重訂	-	(99)	-	(99)
於2016年6月30日的帳面淨值	136,292	2,274	2,274	140,840
成本	184,669	3,488	3,152	191,309
累積折舊及減值	(48,377)	(1,214)	(878)	(50,469)
	136,292	2,274	2,274	140,840
公會				
於2015年7月1日的帳面淨值				
按過往報告	-	-	-	-
採納香港財務報告準則第16號（附註3）	140,690	244	-	140,934
按重列	140,690	244	-	140,934
添置	-	1,545	3,152	4,697
處置	-	-	-	-
折舊	(4,398)	(556)	(878)	(5,832)
於2016年6月30日的帳面淨值	136,292	1,233	2,274	139,799
成本	184,669	1,789	3,152	189,610
累積折舊及減值	(48,377)	(556)	(878)	(49,811)
	136,292	1,233	2,274	139,799

擁有資產／以融資租賃持有的資產

土地 千港元 (a)	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
140,690	21,634	4,979	6,232	173,535	173,535
(140,690)	-	-	-	(140,690)	2,042
-	21,634	4,979	6,232	32,845	175,577
-	-	10	1,261	1,271	5,968
-	-	-	(3)	(3)	(3)
-	(2,163)	(1,895)	(3,261)	(7,319)	(13,809)
-	-	(4)	(2)	(6)	(105)
-	19,471	3,090	4,227	26,788	167,628
-	43,255	25,246	35,294	103,795	295,104
-	(23,784)	(22,156)	(31,067)	(77,007)	(127,476)
-	19,471	3,090	4,227	26,788	167,628
140,690	21,634	4,910	6,211	173,445	173,445
(140,690)	-	-	-	(140,690)	244
-	21,634	4,910	6,211	32,755	173,689
-	-	10	1,201	1,211	5,908
-	-	-	(3)	(3)	(3)
-	(2,163)	(1,871)	(3,237)	(7,271)	(13,103)
-	19,471	3,049	4,172	26,692	166,491
-	43,255	25,176	34,545	102,976	292,586
-	(23,784)	(22,127)	(30,373)	(76,284)	(126,095)
-	19,471	3,049	4,172	26,692	166,491

截至2016年6月30日止年度

	集團	公會
	千港元	千港元
租賃負債利息	104	69
短期租賃相關的費用		
– 租賃期超過一個月	460	460
– 租賃期不超過一個月	16,297	15,899
不包括在租賃負債計量的可變租賃付款相關之費用	322	322
分租使用權資產的收益	156	156
租賃之現金流出總額		
– 租賃負債	2,160	1,480
– 短期租賃及可變租賃付款	15,317	14,919
	17,477	16,399
		於2016年6月30日
租賃負債的到期日：		
– 少於1年	2,438	1,801
– 1至2年	1,236	797
– 3至5年	1,055	1,055
租賃負債（未貼現）	4,729	3,653
貼現款額	(145)	(123)
租賃負債（已貼現）	4,584	3,530
流動	2,355	1,735
非流動	2,229	1,795
租賃負債（已貼現）	4,584	3,530
租賃負債於本年內的帳面值變動：		
於報告期期初	2,042	244
非現金變動：		
– 利息費用	104	69
– 新租賃	4,697	4,697
– 匯兌差額	(99)	-
現金付款	(2,160)	(1,480)
於報告期末	4,584	3,530

2015

	根據融資租約 持有自用的 租賃土地	持有自用的 樓宇	租賃物業裝修	傢俬、裝置 及設備	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
集團					
於2014年7月1日的帳面淨值	145,088	23,797	7,357	8,581	184,823
添置	-	-	245	1,983	2,228
處置	-	-	(67)	(24)	(91)
折舊	(4,398)	(2,163)	(2,556)	(3,828)	(12,945)
減值(d)	-	-	-	(480)	(480)
於2015年6月30日的帳面淨值	<u>140,690</u>	<u>21,634</u>	<u>4,979</u>	<u>6,232</u>	<u>173,535</u>
成本	184,669	43,255	25,241	34,620	287,785
累積折舊及減值	<u>(43,979)</u>	<u>(21,621)</u>	<u>(20,262)</u>	<u>(28,388)</u>	<u>(114,250)</u>
	<u>140,690</u>	<u>21,634</u>	<u>4,979</u>	<u>6,232</u>	<u>173,535</u>
公會					
於2014年7月1日的帳面淨值	145,088	23,797	7,357	8,477	184,719
添置	-	-	170	1,983	2,153
處置	-	-	(67)	(22)	(89)
折舊	(4,398)	(2,163)	(2,550)	(3,747)	(12,858)
減值(d)	-	-	-	(480)	(480)
於2015年6月30日的帳面淨值	<u>140,690</u>	<u>21,634</u>	<u>4,910</u>	<u>6,211</u>	<u>173,445</u>
成本	184,669	43,255	25,166	33,913	287,003
累積折舊及減值	<u>(43,979)</u>	<u>(21,621)</u>	<u>(20,256)</u>	<u>(27,702)</u>	<u>(113,558)</u>
	<u>140,690</u>	<u>21,634</u>	<u>4,910</u>	<u>6,211</u>	<u>173,445</u>

- 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. 集團及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. 在截至2015年6月30日止的年度內，管理層檢討了集團及公會的營運資產，若干辦公室設備因技術陳舊過時而被減值。資產的可收回款額是根據其使用價值所決定，現被評估為零，因此確認全面減值款額為其帳面值480,000港元。

6. 附屬機構利益

	公會	
	2016 千港元	2015 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20,780,000港元（2015年：23,612,000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12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5,129,000港元（2015年：5,214,000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35,404,000港元（2015年：40,493,000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。

7. 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)的明細及其年內的變動如下：

	集團			公會		
	加速稅項折舊	其他暫記差額	總計	加速稅項折舊	其他暫記差額	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於2014年7月1日	(1,598)	1,528	(70)	(1,598)	1,528	(70)
計入盈餘(附註18)	418	356	774	418	356	774
於2015年6月30日及 2015年7月1日	(1,180)	1,884	704	(1,180)	1,884	704
計入／(扣減)盈餘(附註18)	277	(25)	252	277	(25)	252
於2016年6月30日	<u>(903)</u>	<u>1,859</u>	<u>956</u>	<u>(903)</u>	<u>1,859</u>	<u>956</u>

b. 在報告期期末未確認遞延稅項資產／(負債)的項目明細如下：

	集團		公會	
	2016	2015	2016	2015
	千港元	千港元	千港元	千港元
加速稅項折舊	(25)	32	-	-
其他暫記差額	1,657	876	-	-
稅項虧損	13,702	10,701	-	-
	<u>15,334</u>	<u>11,609</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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。

8. 應收款項

	集團		公會	
	2016	2015	2016	2015
	千港元	千港元	千港元	千港元
應收帳款	2,538	1,872	2,405	1,733
應收附屬機構款項	-	-	902	1,852
	2,538	1,872	3,307	3,585
減值款額(a)	(518)	(604)	(481)	(567)
	<u>2,020</u>	<u>1,268</u>	<u>2,826</u>	<u>3,018</u>

應收帳款主要是應收銀行利息、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，應收銀行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無抵押，不計利息，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	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
於報告期期初	604	127	567	90
收回已減值之應收款項（附註15）	(68)	(5)	(68)	(5)
年度撇銷的壞帳	(18)	(19)	(18)	(19)
年內減值款額	-	501	-	501
於報告期期末	<u>518</u>	<u>604</u>	<u>481</u>	<u>567</u>

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額並無持有任何抵押或其他信用增加安排。

於報告期期末，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	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
未逾期	<u>1,056</u>	<u>724</u>	<u>959</u>	<u>630</u>
逾期不足30日	650	363	1,553	2,207
逾期31至90日	60	23	60	23
逾期91至180日	-	8	-	8
逾期181至270日	169	28	169	28
逾期超過270日	85	122	85	122
	<u>964</u>	<u>544</u>	<u>1,867</u>	<u>2,388</u>
	<u>2,020</u>	<u>1,268</u>	<u>2,826</u>	<u>3,018</u>

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。

逾期但未減值的應收款項是與那些後來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。

9. 現金及等同現金項目

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
銀行結存				
– 原到期日為三個月以內的定期存款	7,139	210,815	6,213	201,243
– 儲蓄戶口	6,254	6,398	4,373	4,114
– 往來戶口	21,649	17,033	19,434	13,035
持有現金	116	94	87	75
	<u>35,158</u>	<u>234,340</u>	<u>30,107</u>	<u>218,467</u>

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。

10. 合同結餘

由於付款是預先收到的，集團及公會於2016年6月30日或2015年7月1日沒有任何客戶合同的合同資產或應收款項。此外，於2016年6月30日或2015年7月1日，需要攤銷的取得或履行客戶合同的成本並非重大。

本年度確認的大部分收入並非源自前期已履行（或部分履行）的履約義務。

合同負債／預收會費及收費：

	集團		公會	
	於2016年 6月30日 千港元	於2015年 6月30日 千港元	於2016年 6月30日 千港元	於2015年 6月30日 千港元
預收會費	66,322	64,282	65,557	63,420
其他預收費	14,588	7,374	14,588	6,035
	<u>80,910</u>	<u>71,656</u>	<u>80,145</u>	<u>69,455</u>

本年結餘反映採納香港財務報告準則第15號的影響，而比較資料沒有重列。

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，評估首次註冊的申請人、舉辦考試和研討會，或就2016年6月30日的結餘而言，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。它們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
	千港元	千港元
年初由於確認合同負債收入的減少（重列）	(74,188)	(71,987)
年內由於收到現金的增加	241,145	238,148
年內由於確認收到現金收入的減少	<u>(160,676)</u>	<u>(158,444)</u>

11. 應付款項及應付費用

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
應付款項	8,422	14,419	8,308	14,249
應付附屬機構款項	-	-	50	53
應付費用	10,903	13,514	10,228	12,614
財務負債(附註4)	19,325	27,933	18,586	26,916
僱員福利責任	15,654	15,250	14,584	14,314
	<u>34,979</u>	<u>43,183</u>	<u>33,170</u>	<u>41,230</u>

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。

應付附屬機構款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

根據合同未貼現現金流，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	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
為30日內	11,091	11,963	10,391	10,962
31至90日	7,396	7,632	7,379	7,632
91至180日	22	8,238	-	8,222
181至270日	715	-	715	-
超過270日	101	100	101	100
	<u>19,325</u>	<u>27,933</u>	<u>18,586</u>	<u>26,916</u>

12. 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。
- 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。

13. 會費及收費

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
年度會費				
會員 (a)	80,097	73,673	80,097	73,673
執業證書	22,854	22,318	22,854	22,318
學生	8,333	8,449	7,426	7,392
會計師事務所	10,658	10,714	10,658	10,714
執業法團	6,158	6,108	6,158	6,108
其他	1,101	1,231	382	445
首次註冊費				
會員	5,332	5,732	5,332	5,732
執業證書	721	746	721	746
學生	1,749	1,986	1,584	1,757
會計師事務所	140	172	140	172
執業法團	158	268	158	268
其他	96	105	89	100
其他收費				
申請成為資深會員	214	219	214	219
評估海外學生學歷	972	1,016	972	1,016
	<u>138,583</u>	<u>132,737</u>	<u>136,785</u>	<u>130,660</u>

a. 會員年度會費

	集團及公會	
	2016 千港元	2015 千港元
年度會費	83,860	81,199
減：一次性的會費退回 (i)	(3,763)	(7,526)
	<u>80,097</u>	<u>73,673</u>

(i) 在2015年6月，理事會批准向每位於2015年1月1日在會計師註冊紀錄冊內並已繳交2015年度會費之會員，給予一次性200港元的會費退回。2015年度會費的退款以香港財務報告準則第15號進行會計處理，其影響於附註3闡述，而比較資料沒有重列。

14. 其他收入

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
考試收益	76,966	76,275	74,362	72,542
研討會及課程收益	17,392	16,620	17,368	16,579
會員及學生活動收益	1,841	2,344	1,841	2,344
評審收益	82	130	75	110
	<u>96,281</u>	<u>95,369</u>	<u>93,646</u>	<u>91,575</u>

15. 其他收益

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
財務匯報局特別徵費(a)	7,340	6,990	7,340	6,990
活動贊助	2,880	1,944	2,880	1,944
紀律罰款及成本收回	2,148	6,111	2,148	6,111
利息收益	2,357	3,597	2,119	3,244
商品銷售	1,074	1,049	943	878
書刊廣告收益	295	447	295	444
訴訟費用收回(b)	251	1,446	251	1,446
印刷品附加費收益	901	849	659	671
收取專業責任保險總保單佣金	945	805	945	805
收取聯營信用卡佣金	159	169	159	169
版權收益	25	33	-	-
捐款	34	31	18	18
分租使用權資產的收益／經營租賃收益	156	98	156	98
收回已減值的應收款項(附註8a)	68	5	68	5
收取香港財務會計協會服務費	-	-	2,167	2,167
雜項	102	146	68	58
	<u>18,735</u>	<u>23,720</u>	<u>20,216</u>	<u>25,048</u>

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預算的四分之一資金。公會的基金份額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7,340,000港元（2015年：6,990,000港元），並將7,340,000港元（2015年：6,990,000港元）提供給財務匯報局（附註17）。

b. 訴訟費用回收

	集團及公會	
	2016 千港元	2015 千港元
訴訟費用回收：		
司法覆核的上訴(i)	220	876
紀律處分的上訴(ii)	31	570
	<u>251</u>	<u>1,446</u>

(i) 本年內，公會從一位司法覆核申請人中收回220,000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。

在截至2015年6月30日止年度內，公會從保險公司收回就終審法院上訴程序涉及的法律費用876,000港元。該上訴由一間會計師事務所及若干個別人士（其中一名人士為理事會成員）就調查委員會的一份報告展開司法覆核。於2013年6月，終審法院聆訊後駁回該上訴個案。

(ii) 於本年內公會從保險公司收回就紀律處分的上訴個案所涉及的法律費用31,000港元（2015年：570,000港元）。

16. 業務收益及開支

以下列出了集團與公會主要業務收益及開支的分析：

2016	集團			公會		
	收益 千港元	開支 千港元	稅前盈餘 千港元	收益 千港元	開支 千港元	稅前盈餘 千港元
會員						
年度會費	118,975	-	118,975	118,975	-	118,975
入會及註冊	7,848	(5,977)	1,871	7,848	(5,977)	1,871
準則及監管	11,433	(47,282)	(35,849)	11,433	(47,282)	(35,849)
專業進修及專項發展	16,276	(24,313)	(8,037)	16,276	(24,313)	(8,037)
興趣小組及聯誼活動	3,086	(12,229)	(9,143)	3,086	(12,400)	(9,314)
	<u>157,618</u>	<u>(89,801)</u>	<u>67,817</u>	<u>157,618</u>	<u>(89,972)</u>	<u>67,646</u>
專業資格	<u>85,828</u>	<u>(57,201)</u>	<u>28,627</u>	<u>85,828</u>	<u>(57,321)</u>	<u>28,507</u>
公會職能						
規章、管治及公會活動	1,677	(5,586)	(3,909)	1,677	(5,586)	(3,909)
品牌及溝通	2	(5,660)	(5,658)	2	(5,660)	(5,658)
出版刊物	309	(6,375)	(6,066)	309	(6,375)	(6,066)
倡議	-	(999)	(999)	-	(999)	(999)
法律	-	(3,807)	(3,807)	-	(3,807)	(3,807)
中國及國際關係	-	(6,150)	(6,150)	-	(6,150)	(6,150)
一般行政、財務及營運	3,046	(39,945)	(36,899)	5,213	(42,112)	(36,899)
折舊及樓宇相關開支	-	(19,154)	(19,154)	-	(19,154)	(19,154)
	<u>5,034</u>	<u>(87,676)</u>	<u>(82,642)</u>	<u>7,201</u>	<u>(89,843)</u>	<u>(82,642)</u>
香港財務會計協會集團	<u>5,069</u>	<u>(7,893)</u>	<u>(2,824)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
香港會計師公會慈善基金	<u>15</u>	<u>(103)</u>	<u>(88)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
香港會計師公會信託基金	<u>35</u>	<u>(50)</u>	<u>(15)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
總額	<u>253,599</u>	<u>(242,724)</u>	<u>10,875</u>	<u>250,647</u>	<u>(237,136)</u>	<u>13,511</u>

2015	集團			公會		
	收益 千港元	開支 千港元	稅前盈餘 千港元	收益 千港元	開支 千港元	稅前盈餘 千港元
會員						
年度會費	111,964	-	111,964	111,964	-	111,964
入會及註冊	8,286	(5,853)	2,433	8,286	(5,853)	2,433
準則及監管	14,763	(43,845)	(29,082)	14,763	(43,845)	(29,082)
專業進修及專項發展	16,615	(20,821)	(4,206)	16,615	(20,821)	(4,206)
興趣小組及聯誼活動	2,942	(11,461)	(8,519)	2,942	(11,940)	(8,998)
	<u>154,570</u>	<u>(81,980)</u>	<u>72,590</u>	<u>154,570</u>	<u>(82,459)</u>	<u>72,111</u>
專業資格	<u>84,184</u>	<u>(52,353)</u>	<u>31,831</u>	<u>84,184</u>	<u>(52,783)</u>	<u>31,401</u>
公會職能						
規章、管治及公會活動	1,547	(6,106)	(4,559)	1,547	(6,106)	(4,559)
品牌及溝通	1	(4,992)	(4,991)	1	(4,992)	(4,991)
出版刊物	446	(6,365)	(5,919)	446	(6,365)	(5,919)
倡議	-	(1,575)	(1,575)	-	(1,575)	(1,575)
法律	-	(3,892)	(3,892)	-	(3,892)	(3,892)
中國及國際關係	211	(8,776)	(8,565)	211	(8,776)	(8,565)
一般行政、財務及營運	4,156	(37,379)	(33,223)	6,323	(39,546)	(33,223)
折舊及樓宇相關開支	1	(20,769)	(20,768)	1	(20,769)	(20,768)
	<u>6,362</u>	<u>(89,854)</u>	<u>(83,492)</u>	<u>8,529</u>	<u>(92,021)</u>	<u>(83,492)</u>
香港財務會計協會集團	<u>6,652</u>	<u>(9,267)</u>	<u>(2,615)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
香港會計師公會慈善基金	<u>12</u>	<u>(201)</u>	<u>(189)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
香港會計師公會信託基金	<u>46</u>	<u>(49)</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
總額	<u>251,826</u>	<u>(233,704)</u>	<u>18,122</u>	<u>247,283</u>	<u>(227,263)</u>	<u>20,020</u>

17. 稅前盈餘

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
稅前盈餘已扣減／(計入)下列各項：				
僱員福利(附註19)	130,750	125,511	124,954	118,683
固定資產折舊	13,809	12,945	13,103	12,858
對財務匯報局提供的資金(附註15a)	7,340	6,990	7,340	6,990
核數師酬金	416	404	323	312
陳舊存貨減值撥備	160	44	160	44
銷售商品成本	326	371	323	366
捐贈(a)	23	14	73	64
匯兌損失	1,369	57	1,357	61
固定資產減值	-	480	-	480
應收款項減值	-	501	-	501
租賃負債利息	104	-	69	-
處置固定資產損失	3	83	3	85
撇銷陳舊存貨	17	9	16	9
收回已減值的應收款項(附註8a)	(68)	(5)	(68)	(5)
出售撇銷陳舊存貨收入	(1)	(1)	(1)	(1)
撇銷無法收回之金額	12	15	12	15

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(2015年：50,000港元)的款項。

18. 稅項支出

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
本期稅項				
香港利得稅：				
本年度	2,967	4,281	2,967	4,281
上一年度過度撥備	(20)	(20)	(20)	(20)
	2,947	4,261	2,947	4,261
中國內地所得稅：				
本年度	143	23	-	-
上一年度過度撥備	(8)	-	-	-
本期稅項支出總額	3,082	4,284	2,947	4,261
遞延稅項				
產生及撥回暫記差額(附註7a)	(252)	(774)	(252)	(774)
稅項支出總額	2,830	3,510	2,695	3,487

香港利得稅乃根據在本年內來自香港的估計應課稅盈餘按16.5% (2015年：16.5%) 計算撥備。中國內地所得稅根據內地相關稅務法例按法定25% (2015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	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
稅前盈餘	10,875	18,122	13,511	20,020
按適用稅率16.5% (2015年：16.5%) 計算的稅項	1,794	2,990	2,229	3,303
在中國內地經營的附屬機構的不同稅率的稅務影響	21	73	-	-
不可扣稅開支的稅務影響(a)	1,386	823	1,327	739
毋須課稅收入的稅務影響(a)	(1,047)	(668)	(841)	(535)
未確認的稅項虧損的稅務影響	495	449	-	-
未確認的暫記差額的稅務影響	181	(76)	-	-
過往年度過度撥備	(28)	(20)	(20)	(20)
其他	28	(61)	-	-
稅項支出總額	2,830	3,510	2,695	3,487

- a. 由於提前採納附註3闡述的香港財務報告準則第15號，本年款額包括2015年會費退回的部分稅務影響，以及若干有關2015年6月考試的成本和收益 (早前於截至2015年6月30日止年度確認，現延遞並於截至2016年6月30日止年度確認) 的稅務影響。早前年度的利得稅評定已經完成，所以有關的收益和開支不包括在本年度的稅務計算中，以避免重複計算。

19. 僱員福利

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 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	122,700	117,616	117,359	111,338
積金供款	8,050	7,895	7,595	7,345
	130,750	125,511	124,954	118,683
僱員人數				
報告期期初	203	196	189	181
報告期末	205	203	191	189

20. 主要管理人員酬金

	集團及公會	
	2016 千港元	2015 千港元
行政總裁兼註冊主任		
薪金及津貼(a)	4,188	4,307
表現獎金	640	782
退休福利	18	18
	<u>4,846</u>	<u>5,107</u>

a. 款額包括累計可享有的未用年假、酬金及其他僱員福利。

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。

21. 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，公會就聯合國國際學院提供的服務支付325,000港元（2015年：323,000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。學院的一位高層管理人員是公會理事會成員。於2016年6月30日，「應付款項及應付費用」中包括一項應付該學院的費用，金額為14,000港元（2015年：無）。未償還款項為無抵押，不計利息，並已於報告期後繳付。
- (ii) 本年內，公會支付給香港浸會大學798,000港元（2015年：862,000港元），作為租用培訓課室和大學提供課程的費用。浸會大學的一位理事是公會理事會成員。
- (iii) 本年內，公會就羅兵咸永道有限公司對紀律處分個案提供專家意見和其他法律服務及重寫課程教材服務共支付729,000港元（2015年：671,000港元）。該公司的一名董事是公會理事會成員。於2016年6月30日，「應付款項及應付費用」中包括一項應付該公司的費用，金額為288,000港元（2015年：496,000港元）。未償還款項為無抵押，不計利息，並已於報告期後繳付。
- (iv) 本年內，公會支付給德勤·關黃陳方會計師行1,655,000港元，主要用作開發新的會計師資格框架（2015年：支付104,000港元主要作為開發稅務專項資格的費用）。該會計師行的一名合夥人是公會理事會成員。該份服務合同於2016年6月30日的尚未支付承擔額為345,000港元（2015年：無）。於2015年6月30日，「應付款項及應付費用」中包括一項應付該會計師行的費用，金額為384,000港元。未償還款項為無抵押，不計利息，並已於本年內付清。
- (v) 本年內，公會就安永會計師事務所對更新國際稅務課程材料的服務支付126,000港元（2015年：5,000港元）。該事務所的一名合夥人是公會理事會成員。

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、批改試卷、擔任監察員、協助認可、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3,463,000港元（2015年：4,500,000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。於2015年6月30日，公會之「應收款項」中包括一項應收北京辦事處的費用，金額為900,000港元。

(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（2015年：50,000港元）。於2016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（2015年：50,000港元）。

(iii) 香港會計師公會信託基金

於2015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信託基金的費用，金額為3,000港元。

(iv) 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2,167,000港元（2015年：2,167,000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3,705,000港元（2015年：4,595,000港元）的員工僱用費用，作為提供人力資源支持之費用。於2016年6月30日，公會之「應收款項」中，包括一項為832,000港元（2015年：952,000港元）之應收香港財務會計協會之服務酬金。

(v) 香港財務會計協會信託基金

於2016年6月30日，公會之「應收款項」中包括一項應收香港財務會計協會信託基金的費用，金額為70,000港元（2015年：無）。

22. 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的风险。

集團及公會之計息財務資產實際利率如下：

	集團		公會	
	2016	2015	2016	2015
	%p.a.	%p.a.	%p.a.	%p.a.
定期存款	0.72%	1.11%	0.69%	1.26%
儲蓄戶口	0.06%	0.03%	0.07%	0.03%

集團及公會的利率波動風險主要限於報告期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。主要市場利率水平的任何波動只對利息收益有影響，因為集團及公會並無任何有變化的計息貸款。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。

下表顯示了在下一個年報期間結束之前，當所有變數維持不變時，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	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
定期存款				
- 原到期日在三個月內	7,139	210,815	6,213	201,243
- 原到期日超過三個月	317,112	94,903	286,759	70,283
	<u>324,251</u>	<u>305,718</u>	<u>292,972</u>	<u>271,526</u>

利率變化之影響

利率改變0.25% (2015年：0.25%)

- 稅前盈餘與基金及儲備的改變	<u>811</u>	<u>764</u>	<u>732</u>	<u>679</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0.28%至1.4%不等 (2015年：0.7%至2.68%)，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輔助的前瞻性資料，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、考試、研討會、課程、租金收益及其他活動收益均為預先收取。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8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，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非重大。

c. 流動性風險

流動性風險是指償還債務時實體遇到困難的風險，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撥備，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了穩定的資金來源。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

集團及公會的主要交易、貨幣資產及貨幣負債是以各自的功能貨幣計算。在報告期末，集團及公會分別以人民幣持有銀行結存1,178,000港元及550,000港元 (2015年：34,370,000港元及33,259,000港元)。在集團以人民幣持有的銀行結存中，628,000港元 (2015年：1,111,000港元) 由香港會計師公會北京辦事處持有，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，預期有關的風險並非重大。

23. 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12）。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，以確保充分滿足其營運及物業需要。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按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。

24. 經營租賃承擔

在採納香港財務報告準則第16號前，集團及公會於2015年6月30日就兩項工業樓宇及一項辦公室樓宇訂有經營租賃。根據該等不可撤銷經營租賃的未來應付最低租賃付款總額如下：

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
一年內	-	962	-	253
一至五年內	-	1,170	-	19
	-	2,132	-	272

在採納香港財務報告準則第16號後，未來應付最低租賃付款的現值確認為使用權資產，不再以上述承擔作披露。比較資料沒有重列。

工業樓宇位於香港，用作倉庫；而辦公室樓宇位於北京，供香港會計師公會北京辦事處使用。

25. 資本承擔

	集團		公會	
	2016 千港元	2015 千港元	2016 千港元	2015 千港元
就收購電腦設備之已訂約資本開支但未於財務報表內撥備	1,386	2,490	1,386	2,460

26. 比較資料

正如附註2b闡述的，集團及公會根據有關的過渡條款以累積影響方法，追溯應用香港財務報告準則第15號及16號。因此，比較資料沒有重列，與本年資料並不是完全可作比較的。

獨立核數師報告

致香港會計師公會信託基金受託人

本核數師（以下簡稱「我們」）已審核列載於第79至85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，其包括於2016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，以及主要會計政策概要及其他說明資料。

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。

核數師的責任

我們的責任是根據我們的審核對該等財務報表作出意見。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。

我們已根據公會頒布的香港審計準則進行審核。這些準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行審核，以合理地確定此等財務報表不存在重大錯誤陳述。

審核涉及執行情序以獲取有關財務報表所載金額及披露資料的審核憑證。所選定的程序取決於核數師的判斷，包括評估是否由於欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，核數師須考慮與該機構編制及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制，以設計適當的審核程序，但並非對機構的內部控制的效能發表意見。審核亦包括評價受託人所採納的會計政策的恰當性及所作出的會計估計的合理性，以及評價財務報表的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的審核憑證是充足及適當地為我們的審核意見提供基礎。

意見

我們認為，該等財務報表已根據香港財務報告準則真實而公平地反映了信託基金於2016年6月30日的事務狀況及截至該日止年度的虧絀及現金流量。

瑪澤會計師事務所有限公司
執業會計師

葉毅成
執業證書編號：P05163

香港灣仔港灣道18號
中環廣場42樓

2016年9月20日

財務狀況表

		於2016年6月30日	
	附註	2016 港元	2015 港元
流動資產			
其他應收款項	4	15,110	12,978
應收公會款項	5	-	3,400
原到期日超過三個月的定期存款		3,778,282	3,836,863
現金及等同現金項目	6	95,927	50,472
資產淨額		3,889,319	3,903,713
累積基金		3,889,319	3,903,713

受託人於2016年9月20日批准

張穎嫻
受託人

何超平
受託人

陳美寶
受託人

黃匡源
受託人

全面收益表

		截至2016年6月30日止年度	
	附註	2016 港元	2015 港元
收入			
捐款	7	200	-
利息收入		34,995	46,182
		35,195	46,182
支出			
援助會員款項	8	(47,939)	(47,663)
銀行收費		(1,650)	(1,650)
		(49,589)	(49,313)
虧絀		(14,394)	(3,131)
其他全面收益		-	-
全面收益		(14,394)	(3,131)

累積基金變動表

	截至2016年6月30日止年度	
	2016 港元	2015 港元
累積基金		
於報告期初	3,903,713	3,906,844
虧絀	(14,394)	(3,131)
其他全面收益	-	-
全面收益	(14,394)	(3,131)
於報告期末	3,889,319	3,903,713

現金流量表

	附註	截至2016年6月30日止年度	
		2016 港元	2015 港元
營運活動之現金流量			
虧絀		(14,394)	(3,131)
其他應收款項(增加)/減少		(2,132)	860
應收公會款項減少/(增加)		3,400	(3,400)
原到期日超過三個月的定期存款減少/(增加)		58,581	(1,061,419)
營運活動產生/(使用)之現金淨額與 現金及等同現金項目增加/(減少)淨額		45,455	(1,067,090)
報告期初之現金及等同現金項目		50,472	1,117,562
報告期末之現金及等同現金項目	6	95,927	50,472

財務報表附註

截至2016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之香港財務報告準則，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9b。

除以下附註2b闡述的首次提前採納之新/經修訂的香港財務報告準則外，此等財務報表與2015年財務報表採納同一的會計政策而編制。

除香港財務報告準則第9號（2014年）和香港財務報告準則第15號外，信託基金已於早前年度提前採納於2015年6月30日或以前頒布之新/經修訂的香港財務報告準則。以下經修訂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：

香港會計準則第1號修正本 披露議案

b. 新/經修訂的香港財務報告準則

於2016年6月30日或之前頒布

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。信託基金選擇首次提前採納以下與其營運相關的新香港財務報告準則：

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9號（2014年）

2014年9月，就機構財務資產的預期信用損失及延長信貸承擔的會計處理增添減值規定。根據香港財務報告準則第9號（2014年）的減值方法，毋須再待發生信貸事件後方確認信用損失。反之，機構須一直將預期信用損失以及此等預期信用損失變動入帳。預期信用損失之金額於每報告日期更新，以反映自初始確認以來之信用風險變動，並因此提供更適時之預期信用損失資料。採納這些要求對信託基金並無重大影響。

於2016年6月30日後頒布

於2016年6月30日後至該等財務報表批准日前頒布的經修訂的香港財務報告準則並未為信託基金提前採納；即使採納，亦對信託基金並無重大影響。

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。在首次確認時，從財務資產的公平值中加入直接可歸屬於財務資產的購買及發行之交易成本。

信託基金的財務資產，包括其他應收款項、應收公會款項、定期存款與現金及等同現金項目，隨後應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）；而有關的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

在採納香港財務報告準則第9號（2014年）前，若有客觀證據證明應收款項減值時，信託基金立即確認應收款項之減值。以攤銷成本計值之應收款項減值，乃以應收款項的帳面值與估計之未來現金流量，按應收款項原來的實際息率折算所得的現值兩者之間的差額計量。對重大應收款項則作個別評估減值款額。

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。若該項應收款項已被認為無法收回，則從應收款項減值款額帳中撤銷。

若其後減值款額減少，而減少的款額可客觀地判斷為源自減值確認後發生的事件，則早前確認的減值款額將透過減少應收款項減值款額帳撥回，惟以減值撥回之日的資產帳面價值不超過不確認減值時的攤銷成本為限。撥回金額計入盈餘或虧絀。

在採納香港財務報告準則第9號（2014年）後，信託基金對變動並非計入盈餘或虧絀計量公平值的財務工具，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，因此信託基金認為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：
- 對信託基金有控制權或聯合控制權；
 - 對信託基金有重大影響力；或
 - 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：
- 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）。
 - 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）。
 - 兩個機構均為同一實體的合資機構。
 - 一個機構為另一實體的合資機構，而另一個機構為該實體的聯營機構。
 - 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。
 - 該機構受符合(i)中所列條件的人士所控制或聯合控制。
 - 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。
 - 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

截至報告期末按攤銷成本計量之財務資產帳面值如下：

	2016 港元	2015 港元
其他應收款項	15,110	12,978
應收公會款項	-	3,400
原到期日超過三個月的定期存款	3,778,282	3,836,863
現金及等同現金項目	95,927	50,472
	<u>3,889,319</u>	<u>3,903,713</u>

於報告期末，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

	2016 港元	2015 港元
給予一位公會會員的短期貸款	37,170	37,170
應收利息	15,110	12,978
	<u>52,280</u>	<u>50,148</u>
給予一位公會會員的貸款減值撥備	(37,170)	(37,170)
	<u>15,110</u>	<u>12,978</u>

在過去兩年內，給予一位公會會員的貸款減值撥備沒有變動。

從2008年6月30日起，該會員未有按協議向信託基金作出每月還款，全額貸款已予以撥備。信託基金繼續向該會員尋求收回有關貸款。信託基金對該款項不持有任何抵押或其他信用安排。

5. 應收公會款項

應收公會款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

6. 現金及等同現金項目

	2016 港元	2015 港元
銀行結存		
- 儲蓄戶口	26,790	27,290
- 往來戶口	69,137	23,182
	95,927	50,472

銀行存款基於銀行日常儲蓄率以浮動利率計息。

7. 捐款

	2016 港元	2015 港元
其他方的捐款	200	-

8. 援助會員款項

本年內，信託基金向會員批出合共47,939港元（2015年：47,663港元）援助款項，協助會員紓解財務困難。

9. 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、其他應收款項及應收公會款項。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：

	2016 % p.a.	2015 % p.a.
定期存款	0.95%	1.16%
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。主要市場利率水平的任何波動只對利息收益有影響，因為信託基金並無任何計息的貸款。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。

下表顯示了在下一個年報期間結束之前，當所有變數維持不變時，信託基金的虧絀及累積基金可能面對的利率變動的敏感性。

	2016 港元	2015 港元
定期存款		
- 原到期日超過三個月	<u>3,778,282</u>	<u>3,836,863</u>
利率變化之影響		
利率改變0.25% (2015年: 0.25%)		
- 虧絀及累積基金的改變	<u>9,446</u>	<u>9,592</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1.15%不等 (2015年: 0.94%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。財務報表附註4已披露給予會員短期貸款產生之有關信用風險的更多數量資料。

信託基金在銀行的資金已存於擁有良好聲譽及信用的香港銀行。管理層認為，與銀行結存有關於風險並非重大。

10. 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

致香港會計師公會慈善基金受託人

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，其包括於2016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，以及主要會計政策概要及其他說明資料。

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。

核數師的責任

我們的責任是根據我們的審核對該等財務報表作出意見。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。

我們已根據公會頒布的香港審計準則進行審核。這些準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行審核，以合理地確定此等財務報表不存在重大錯誤陳述。

審核涉及執程序以獲取有關財務報表所載金額及披露資料的審核憑證。所選定的程序取決於核數師的判斷，包括評估是否由於欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，核數師須考慮與該機構編制及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制，以設計適當的審核程序，但並非對機構的內部控制的效能發表意見。審核亦包括評價受託人所採用的會計政策的恰當性及所作出的會計估計的合理性，以及評價財務報表的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的審核憑證是充足及適當地為我們的審核意見提供基礎。

意見

我們認為，該等財務報表已根據香港財務報告準則真實而公平地反映了慈善基金於2016年6月30日的事務狀況及截至該日止年度的虧絀及現金流量。

瑪澤會計師事務所有限公司
執業會計師

葉毅成
執業證書編號：P05163

香港灣仔港灣道18號
中環廣場42樓

2016年9月20日

財務狀況表

於2016年6月30日

	附註	2016 港元	2015 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	1,160,131	1,197,725
資產淨額		1,210,131	1,247,725
累積基金		1,210,131	1,247,725

受託人於2016年9月20日批准

張穎嫻
受託人何超平
受託人丁偉銓
受託人

全面收益表

截至2016年6月30日止年度

	附註	2016 港元	2015 港元
收入			
捐款	6	65,530	60,970
利息收益		66	291
		65,596	61,261
支出			
贊助		(102,120)	(199,000)
銀行收費		(1,070)	(850)
		(103,190)	(199,850)
虧絀		(37,594)	(138,589)
其他全面收益		-	-
全面收益		(37,594)	(138,589)

累積基金變動表

	截至2016年6月30日止年度	
	2016 港元	2015 港元
累積基金		
於報告期期初	1,247,725	1,386,314
虧絀	(37,594)	(138,589)
其他全面收益	-	-
全面收益	(37,594)	(138,589)
於報告期期末	1,210,131	1,247,725

現金流量表

	附註	截至2016年6月30日止年度	
		2016 港元	2015 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）		(37,594)	(138,589)
報告期期初之現金及等同現金項目		1,197,725	1,336,314
報告期期末之現金及等同現金項目	5	1,160,131	1,197,725

財務報表附註

截至2016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之香港財務報告準則，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。該等財務報表採用歷史成本法編制。

除以下附註2b闡述的首次提前採納之新／經修訂之香港財務報告準則外，此等財務報表與2015年財務報表採納同一的會計政策而編制。

除香港財務報告準則第9號（2014年）和香港財務報告準則第15號外，慈善基金已於早前年度提前採納於2015年6月30日或以前頒布之新／經修訂之香港財務報告準則。以下經修訂之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：

香港會計準則第1號修正本 披露議案

b. 新／經修訂之香港財務報告準則

於2016年6月30日或之前頒布

公會已頒布若干新／經修訂之香港財務報告準則，可供提前採納。慈善基金選擇首次提前採納以下與其營運相關的新香港財務報告準則：

香港財務報告準則第9號（2014年）

2014年9月，就機構財務資產的預期信用損失及延長信貸承擔的會計處理增添減值規定。根據香港財務報告準則第9號（2014年）的減值方法，毋須再待發生信貸事件後方確認信用損失。反之，機構須一直將預期信用損失以及此等預期信用損失變動入帳。預期信用損失之金額於每報告日期更新，以反映自初始確認以來之信用風險變動，並因此提供更適時之預期信用損失資料。採納這些要求對慈善基金並無重大影響。

於2016年6月30日後頒布

於2016年6月30日後至該等財務報表批准日前頒布之經修訂之香港財務報告準則並未為慈善基金提前採納；即使採納，亦對慈善基金並無重大影響。

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。在首次確認時，從財務資產的公平值中加入直接可歸屬於財務資產的購買及發行之交易成本。

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，隨後應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）；而有關的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

在採納香港財務報告準則第9號（2014年）前，若有客觀證據證明應收款項減值時，慈善基金立即確認應收款項之減值。以攤銷成本計值之應收款項減值，乃以應收款項的帳面值與估計之未來現金流量，按應收款項原來的實際息率折算所得的現值兩者之間的差額計量。對重大應收款項則作個別評估減值款額。

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。若該項應收款項已被認為無法收回，則從應收款項減值款額帳中撇銷。

若其後減值款額減少，而減少的款額可客觀地判斷為源自減值確認後發生的事件，則早前確認的減值款額將透過減少應收款項減值款額帳撥回，惟以減值撥回之日的資產帳面值不超過不確認減值時的攤銷成本為限。撥回金額計入盈餘或虧絀。

在採納香港財務報告準則第9號（2014年）後，慈善基金對變動並非計入盈餘或虧絀計量公平值的財務工具，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，因此慈善基金認為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) 兩個機構均為同一實體的合資機構。
- (d) 一個機構為另一實體的合資機構，而另一個機構為該實體的聯營機構。
- (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

載至報告期期末按攤銷成本計量之財務資產帳面值如下：

	2016 港元	2015 港元
應收公會款項	50,000	50,000
現金及等同現金項目	<u>1,160,131</u>	<u>1,197,725</u>
	<u><u>1,210,131</u></u>	<u><u>1,247,725</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，須於通知時償還。

5. 現金及等同現金項目

	2016 港元	2015 港元
銀行結存		
- 儲蓄戶口	1,090,495	1,091,279
- 往來戶口	<u>69,636</u>	<u>106,446</u>
	<u><u>1,160,131</u></u>	<u><u>1,197,725</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

	2016 港元	2015 港元
公會捐款	50,000	50,000
其他捐款	<u>15,530</u>	<u>10,970</u>
	<u><u>65,530</u></u>	<u><u>60,970</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（2015年：50,000港元）。於2016年6月30日，應收公會款項為50,000港元（2015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。慈善基金的利率波動風險主要限於截至報告期末儲蓄戶口存款之應收利息。管理層認為，慈善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。主要市場利率水平的任何波動只對利息收益有影響，因為慈善基金並無任何計息的貸款。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。

慈善基金在銀行的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非重大。

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。



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