



計
往開來
四十年
2013 年度報告



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



目錄

前言	03
會長報告	04
行政總裁兼註冊主任回顧	06
財務及營運	10
專業資格及會員事務	12
準則及監管	18
中國及國際	20
品牌與溝通	24
管治報告	27
理事會	30
管理團隊	31
委員會及工作小組	32
會長及註冊主任/行政總裁列表	33
香港會計師公會財務報告	34
香港會計師公會信託基金	62
香港會計師公會慈善基金	70

前言

今

年，香港會計師公會慶祝其成立40周年，「計」往開來，再創佳蹟。

過去40年，公會是香港唯一法定的專業會計師註冊組織，專責監管和發展香港的會計專業。一直以來，公會恪守香港和會計專業的核心價值：盡責稱職、講求誠信，及維護公眾利益。

會計專業的歷史，可追溯至香港開始成為亞洲貿易轉口港的時期。而公會正式成立為業界組織，是基於1973年頒布的《專業會計師條例》。

會計專業由起初的一小步開始，隨著社會發展不斷壯大，多年來一直守護著香港的金融體系，經歷過大小風浪，包括銀行倒閉潮、房地產暴跌、政局不穩、科網熱潮和爆破，以及多次的金融危機。

會計專業在香港的經濟奇蹟中，扮演關鍵角色，使香港成為全球其中一個最有效率、備受尊重和信賴的營商地點。香港由一個小漁港轉型至今日的金融巨擘，業界作出了不少貢獻。

「計」往開來40年，我們為會計師能參與成就香港的成功故事感到自豪。

我們謹此向500多位創業先鋒——公會1973年成立時的首批會員作最深的致意。公會將一如既往，努力不懈，堅守最佳實務，確保我們繼續擔當香港的成功關鍵。

本年報以公會40周年為題，每一章均配上一篇短文，以回顧會計專業的發展；另外書中的插圖反映香港每一個十年的社會經濟環境變化，並描繪公會歷任及現任會長、註冊主任和行政總裁，如何帶領會計專業貢獻社會。

有關插圖

本年報的插圖由Harry Harrison所繪。他的Harry漫畫每星期在《南華早報》刊登六天，深受歡迎。他生於英國，在利比亞和新加坡長大，1994年移居香港至今。他的插圖作品遍及兒童圖書，及貿易、財經和商業雜誌，亦包括公會月刊《A Plus》。他透過筆下所創作的一系列角色，記錄香港的政經發展，其中不忘諷刺時弊。



會長報告

第六個長遠計劃制訂公會未來的路向。在審計專業改革方面，雖然我們認為現有機制行之有效，但亦必須向前邁進，以符合國際慣例和香港整體最大利益。

親愛的會員：

我非常榮幸可以在2013年為公會會員服務，今年是公會歷史上一個相當重要的里程碑。過去40年會計專業開創的輝煌成就，我們引以為傲，對當年創立公會的各位前輩，我們致以衷心的感謝。

身為會長，我很幸運可以從他們所樹立的榜樣中學習。自1973年以來，公會的發展一日千里，從原來約500多名會員到今日超過35,000名會員，而我們所建立的世界級會計專業資格課程（QP），自推出至今雖不足15年，但已有約9,000名QP畢業生獲得世界認可的會計師專業資格，同時有超過15,000名學生正在就讀此課程。QP獲世界各地的主要會計組織認可為卓越的專業會計師資格，並與公會簽訂正式的相互認可協議。

公會是香港目前最大規模的專業組織。更重要的是，公會是世界頂級會計組織之一，備受國際尊崇，是國際會計師聯會和全球會計聯盟的創始成員，也是多個重要的區域和國際會計組織的成員，包括亞洲及大洋洲準則制訂組織。公會現是此組織的副主席，並即將榮升為主席。

公會多年來精心制訂和實施各項長遠計劃，帶領我們邁向成功。最新推出的是第六個長遠計劃，在我們上屆會長包凱的領導下開展討論，並已於今年完成。

第六個長遠計劃與第五個長遠計劃一脈相承，制訂公會未來的路向，我們將繼續全力以赴，以保持香港的國際金融中心地位，並為會計專業創造新的機遇。

我在任內特別透過鼓勵會員參與各項活動，讓公會支持及協助他們發展。其中一項重要新舉措是由2013年4月開始，在每月最後一個星期一舉行會員論壇，讓會員更了解理事會的工作及第六個長

遠計劃的詳情，亦讓我們得以直接聽取會員的意見。

此外，公會還面對一些即將出現的轉變。身為會計師，我們以公眾利益為依歸，因此必須滿足社會的期望。在審計專業改革方面，雖然我們認為現有機制行之有效，但亦必須向前邁進，以符合國際慣例和香港整體最大利益。

自2008年以來，公會一直與財經事務及庫務局和財務匯報局商討有關提升核數師監管的獨立性。經多年討論後，改革的諮詢文件終於在2013年10月發表。我們已制訂全面的溝通計劃，方便不同背景的會員對諮詢文件作出回應，確保他們的意見獲得慎重考慮。我們亦會繼續與政府和其他相關團體合作，以達致合理的方案。無論最終採納的是哪些改革措施，公會亦將繼續發揮其法定機構的重要角色，並受公眾監管。

我們會員的工作性質越來越多樣化，除了核數師及稅務專業人士外，還有行政總裁、首席財務總監、首席營運總監、公司董事，以及企業財務、銀行、企業重組、市場營銷、人力資源、資訊科技和法律等範疇的專家。事實上，我們有大約60%的會員是服務於商界的。公會對相關轉變作出回應，針對不同會員的特定職業需要，繼續擴大支援服務，包括與其他專業機構合作提供財務和管理的專項課程、獨立非執行董事專業培訓，以及財務總管的專門課程。

與此同時，我們的會員也越來越年輕，公會致力了解他們的訴求，切合他們的需要。當X世代和Y世代逐步攀上事業階梯時，將為企業和公會帶來改變。我們最新的統計數據顯示，大約44%的會員是40歲以下。

近年來，我們成功透過成立青年匯，鼓勵年輕會員參與公會活動。青年匯是特別為25至35歲的會員而設，活動包括研討會、事業發展講座，以及各式各樣的聯誼、文化和休閒活動。我們

採用社交網絡，改善彼此的溝通，青年匯在Facebook上有一個很受歡迎的專頁。

同時，公會不斷開發適合中小型執業事務所的服務。我們舉辦技術工作坊、年度研討會、專業水平審核論壇、與深圳會計師事務所的業務聯誼活動，以及出版質量控制的指引和在《A Plus》上刊登有關拓展服務的文章，其目的是鼓勵中小型執業事務所鞏固他們的優勢，獲取新的技能和推出多元化的產品，以便向本地及內地的客戶提供有別於競爭對手的專門服務。

身為公會首位女會長，我清楚明白自己在公會40年歷史上的意義所在，以及對會員應盡的責任。香港女性在企業董事會和公司高層的性別比例落後於國際，為此我一直在不同場合如研討會、大型會議和媒體訪問中，提倡兩性的平等參與。至於我們的理事會，今年女性理事比例超過45%，充份體現了性別均衡，令我感到十分自豪。同樣地，我們女性會員的比例已與男性相等，隨著更多女學生畢業加入業界，女性會員比例將持續上升。公會定當不斷鼓勵及給予她們各種支援。

香港是一個充滿活力的700萬人口城市，也是中國的特別行政區和國際的金融中心。我們雖然面積細小，但一直保持不小的影響力。內地市場廣大，我們不斷為會員創造更多的機會，例如盡量發揮《內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排》的最大優勢。儘管我們在深圳經濟特區前海的談判步伐較慢，但仍決心擴大會員參與內地的特別經濟和自由貿易區，和其他地區的發展。

我們與內地同業、中央主管部門和省市政策制訂者的緊密關係，定能促使我們達成這項目標。公會繼續深化與北京決策機關的連繫，如財政部、中國證券監督管理委員會、商務部、國家稅務總局和國家審計署。

在本地方面，我們不僅鞏固了與金融和商界的堅實關係，還延伸到社區，外展服務廣大市民，特別是弱勢社群。作為公會40周年紀念活動的一部分，我們已推出「會計專業惠社群」社會責任計劃。這項新計劃正招募會計師大使，以兩人一組到訪資源不足的非政府組織，向他們提供財務管理及企業管治的諮詢服務。這是在我們現有的「窮小子、富小子」兒童理財教育計劃之外，進一步加強社區外展服務。我們最新提供的社會服務是支持政府的「明日之星」計劃，旨在開闊弱勢青少年的眼界，幫助他們為未來發展建立更清晰的人生目標，實現向上流動。

平衡工作與生活非常重要，所以公會支持各類型的社交、文化和體育活動，協助會員放鬆身心和恢復精力。我們提供的活動，包括龍舟競賽、馬拉松、中國書法、星期一品酒會等等，希望會員可藉此鍛鍊身心，享受聯誼的樂趣。

最後，我衷心感謝許多奉獻時間、精力和專業知識的會員，他們協助公會拓展各項專業和社交活動。我亦非常感謝兩位副會長、理事會及各委員會的成員、行政總裁丁偉銓以及他所領導的職員，他們孜孜不倦，共同為會員實現公會各項目標而努力。

會長
趙麗娟

謹啟



行政總裁兼 註冊主任回顧

能夠改善財務狀況，全賴我們有效控制經營成本、審慎管理資金及輕微增加會費，確保公會有足夠的財務資源，推行其法定職能和會員服務的工作。

親愛的會員：

今

年又是公會多姿多彩的一年，在公會40周年之際，我相信我們已奠定了堅實的基礎，足以應付未來的種種挑戰。

公會有多个慶祝其成立的活動。我們屢獲殊榮的月刊《A Plus》以連續六期特輯，追溯公會的起源及於1973年創立的經過，娓娓道來其精彩的歷史、今天的成就及未來的發展。特輯中訪問了多位會員，他們的成功故事，與香港從製造業城市蛻變為世界主要金融中心的歷程，互相緊扣在一起。

香港會計專業的監管制度必須與國際標準齊齊，並保障公眾利益。早在2008年，公會已就審計專業可能出現的改革，主動與相關團體商討，其後並成立有關的委員會和工作小組進行研究，又與財經事務及庫務局和財務匯報局開展協調，制訂一個有效的核數師監管制度，最後諮詢文件於2013年10月發表。我們一直鼓勵會員對諮詢文件發表意見，以便公會作出通盤考慮。改革可能對公會的運作帶來變化，我將於未來陸續把最新發展知會大家。

企業管治的來源，是有限責任公司須履行對持份者在透明度和問責性方面的義務，公會的運作亦不例外，為此我們一直保持警覺，並於年內落實管治委員會的多項建議，詳情請參閱本年報內的「管治報告」。

去年，公會首度出現營運赤字，理事會對結構性赤字風險持審慎態度。管理層持續進行架構檢討，以確保公會具備適當的架構和恰當的人才組合，有效實現第六個長遠計劃的目標。我欣然報告，相比前一年錄得的800萬港元赤字，雖然在本報告期內成本上漲，而會員服務水平持續提升，但公會仍成功轉虧為盈，錄得500萬港元盈餘。

能夠改善財務狀況，全賴我們有效控制經營成本、審慎管理資金及輕微增加會費，確保公會有足夠的財務資源，推行其法定職能和會員服務的工作。

我們將繼續密切關注各項會費及其他的收入來源，並嚴格審視開支，同時確保會員可在公會有效運用資源下受到最大裨益。

為加強公會數據庫和資訊科技平台而開發的「會員活動系統」，便是公會的新猷之一。系統適切地為會員提供他們在整個專業生涯中每一階段所需的服務，例如註冊成為學生、獲得會員資格、參與持續專業進修課程及其他活動。

新系統也讓會員有效管理他們的MyCPA網頁，包括每年續會安排、持續專業進修和參加活動記錄，以及接收公會通訊方式。系統設有各項分析會員數據的工具，方便公會提供更具針對性的服務，以滿足日益增長和多元化的會員之具體需求。

我們另一項有效運用資源的措施，是推出電子版《A Plus》雜誌，此舉深受年輕會員和其他已使用新媒體技術的人士歡迎。根據第六個長遠計劃，我們已推行其他無紙化通訊及發展社交網絡，進一步鼓勵會員參與公會事務。

公會推出的其他精簡運作的措施詳情，可參閱「財務及營運」一章。

我們調整在內地的發展策略，建立會計師品牌，為會員提供更多發展機會。我們有許多會員已在內地成功開展事業，無論他們的技術、能力、經驗和價值觀，均深受僱主認可。我們不再以專業資格課程的考試作為推廣，而改為增加僱主對我們會員能力實幹的認識，從而為會員和專業資格課程創造市場需求。

公會推出網上「香港註冊會計師事務所名錄」，協助各事務所推廣他們的法定服務及其他多種不同的商業和專業服務。為確保會員專業資格受到保障，我們成功爭取修訂《專業會計師條例》，禁止非會計師公司在名稱上使用誤導稱號，以保障我們名實相符的會計師事務所。2013年8月，我們推出HKICPA Source，一個特別為會計師及招聘者服務的網站，提供各種會計財務職位空缺的資訊，目前空缺數目超過300個。

為了滿足商界會計師的發展，我們與英國特許管理會計師公會簽署了相互考卷豁免協議，讓香港會計師能透過此協議成為英國特許管理會計師公會會員，在世界各地享有更多的工作機會。我們亦與香港董事學會合作，為會計師推出一系列有關獨立非執行董事的實務培訓。

合資格會計師和學生的人數均穩步增長，反映成為會計師一直是理想的職業選擇。註冊學生數目在年內亦再創新高，我們正以更高效率地為他們提供更多服務。

隨著香港教育制度的轉變，近年參加認可財務會計員課程的學生正逐漸減少。但據我們最近的一項調查發現，其實市場上對財務會計員的技能需求依然強勁。公會現正與香港財務會計協會研究如何重新定位課程，確保能迎合市場需要。

對外方面，公會繼續致力鞏固其對國際社會的影響力。一面積極參與多個國際及區域組織，確保香港的意見得到考慮；另一面對各個會計、審計及專業操守準則的建議書給予意見，並向代表全球會計專業的國際會計師聯會，就其章程檢討提交評論。

此外，我們亦舉辦多個高層次的國際論壇，如2013年1月的國際財務報告準則基金信託人會議，與主要相關團體討論全球財務匯報的發展方向；及2013年6月舉辦的第七屆國際財務報告準則區域政策論壇，與國家會計準則制訂組織、監管機構、證券交易所、政府、業界從業員、報告使用者、編制者及學術界的各高層代表交流。

香港在國際會計政策審議的影響力得到肯定，獲國際財務報告準則基金信託人委託，代表亞洲及大洋洲準則制訂組織，參加新成立的會計準則諮詢論壇。我們亦在領導創新方面成功佔一席位。香港獲選為發布國際綜合報告理事會的框架諮詢草案的15個主要城市之一，理事會的行政總裁Paul Druckman在諮詢期內於2013年6月來港發表演說，亦曾在我們2012年10月的會員論壇中發言。

我們把會計師的核心價值由業界延伸至社會，為市民大眾盡我們的力量。我們已出版了第三本美滿兒童故事書，教導孩子學習金錢管理及正確的道德觀念，這是公會「窮小子、富小子」理財教育計劃的一部分。

今年是忙碌的一年，我本人非常感謝理事會成員、公會同仁和眾多為業界服務的會員。有賴你們的鼎力支持，讓我作為行政總裁兼註冊主任的第一年任期過得非常充實。

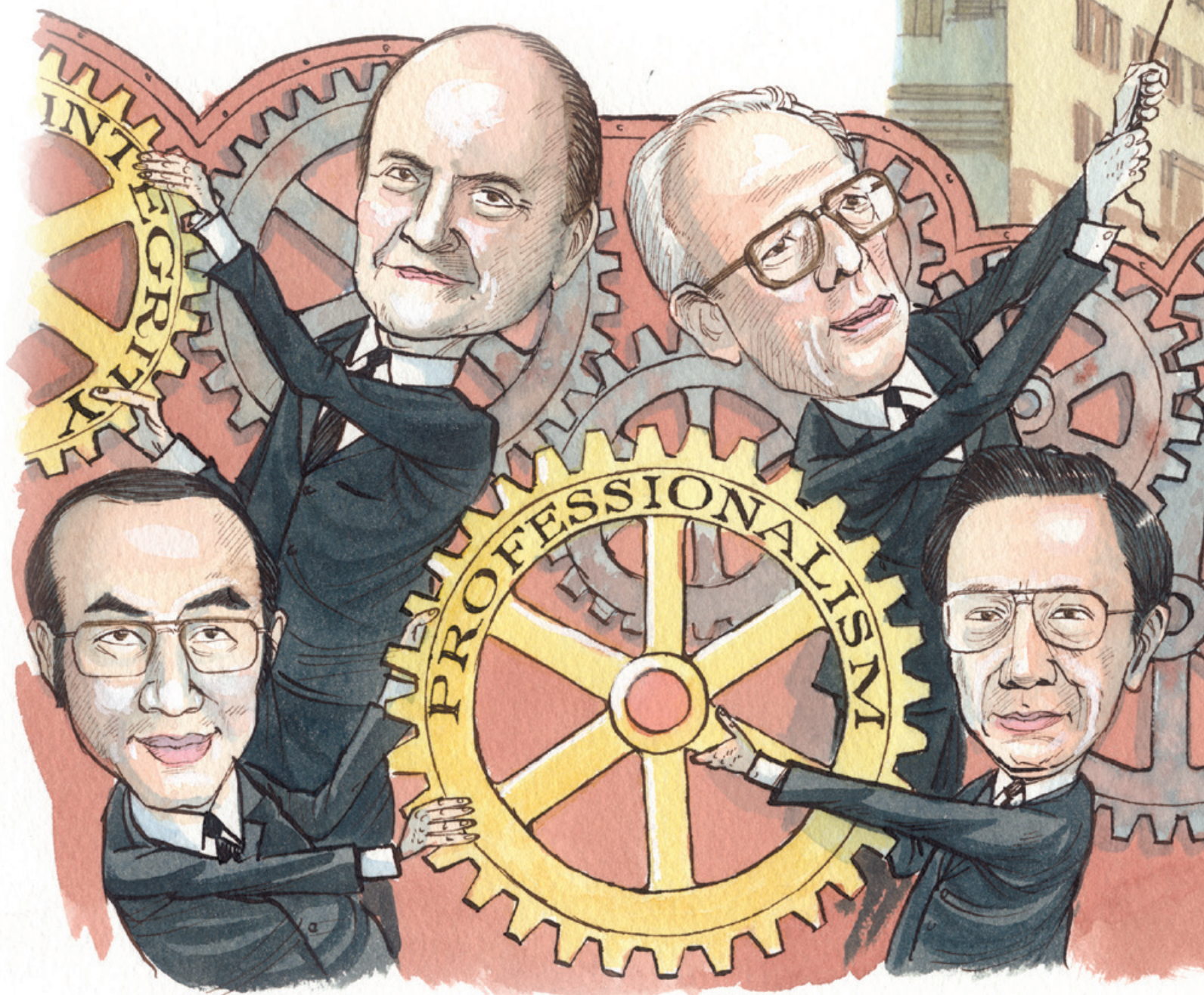
行政總裁兼註冊主任

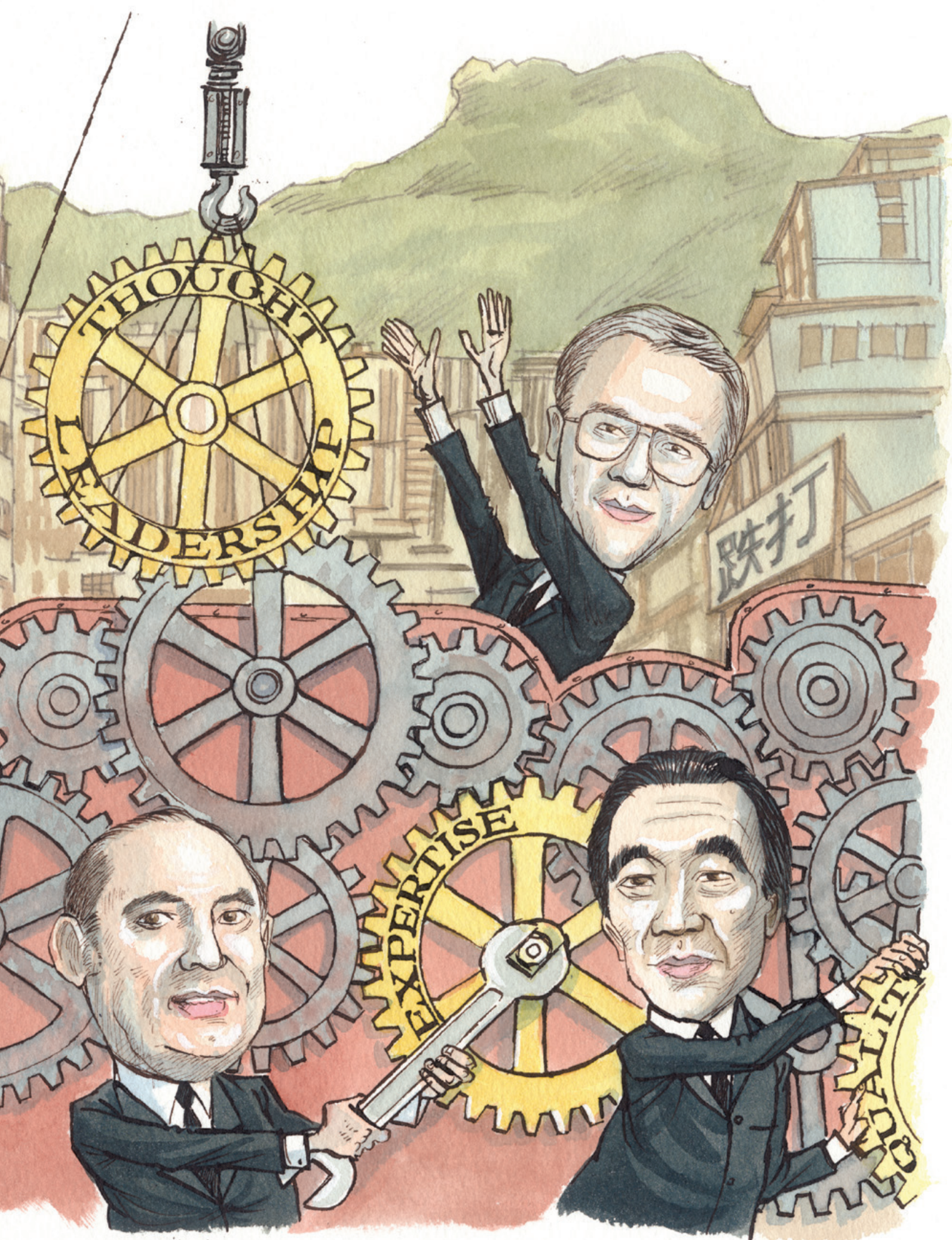
丁偉銓

謹啟

七十年代的先驅者，包括會長麥蘊利、潘永祥、Leslie Gordon、Richard Sheldon和黃民享，以及註冊主任袁文超和霍藻，在金融危機和銀行倒閉潮中成立了香港會計師公會，協助香港政府加強立法和提高資料披露的要求，為香港發展成為商業中心奠下穩固基礎。這個專業團體與政府機關及相關團體合作無間，積極推進了業界現代化的發展。

左至右：潘永祥、Richard Sheldon、麥蘊利、袁文超、Leslie Gordon、霍藻、黃民享





財務 及 營運

香港會計師公會於1973年成立，當時只有三名職員，全年預算僅20萬港元，首間辦公室更是從稅務局借來的。這個簡樸的狀況維持了好一段時間，於1980年獲委任為註冊主任的黃洛華表示，當時他有雙重角色：行政總裁兼雜務工。今日，公會擁有穩健的財務實力，亦有眾多才華出眾的專業人士和職員，總部設於灣仔胡忠大廈，佔地4,600平方米。辦公室配備實用的資訊科技，有充足的地方作核心的會員培訓、發展及活動用途。

公

會謹慎管理其財政，達致財務穩健，以便將來開展重大的投資項目，加強會員及學生服務。

公會嚴格檢討和控制營運開支，以有效支援公會的各項活動。我們亦改善組織架構，確保有足夠適合的職員，能有效實現公會的策略行動計劃。因此，在本財政年度中，公會錄得200萬港元的盈餘，而資產結餘淨值為33,200萬港元。

隨著公會的發展，我們有必要提升重要的資訊科技項目，以改善公會各方面的效率，及增進與會員溝通。為配合不斷擴展的業務需求，公會已開始改良會員數據庫和核心的操作系統。我們一向注重數據保安，包括收緊系統使用者的權限，及加強整體的網絡安全；而新安裝和更新的軟件，有效改善了數據

備份的機制及數據恢復的效率。

與此同時，會員現可在電腦、流動設備或平板電腦上閱讀《A Plus》月刊的電子版，這令公會大大節省了製作、印刷及郵寄雜誌的費用。

為確保公會職員的薪酬架構與整體就業市場保持一致，我們於2013年第一季進行薪酬調查，與相關及可比擬的機構的數據作基準評比，並在年度薪酬檢討中作出必要的調整。

全新的人力資源資訊系統已完成了首階段的安裝工程，有助提升發薪行政工作的效率及準確度。此外，公會填補了資訊科技及內部審計兩個主要職位的空缺，確保了營運效率，並達致更佳的企業管治。

踏入80年代，香港會計師繼續緊守崗位，積極投入社會經濟發展，迎來蓬勃的10年，協助香港在1997年主權移交前，定位為通往中國和亞洲的門戶。在這時期，黃洛華開始了他擔任公會註冊主任20年的生涯，而在這個黃金10年中出任公會會長一職的有 Denys Connolly、陳洲、格士德、伊雲士、黃匡源、黎明、嘉輔、簡大偉和翁江培。

後排（左至右）：翁江培、黃匡源、格士德；第二行：Denys Connolly
第三行：嘉輔、黃洛華、黎明、陳洲；前排：伊雲士、簡大偉



專業資格 及 會員事務

在香港會計師公會成立後的首25年，公會會員一直以海外會計團體，主要是英格蘭及威爾斯、蘇格蘭和澳洲等的標準接受培訓。其後，公會決意開展屬於本地和切合香港需要的世界級培訓會計師計劃，用了數年時間籌備專業資格課程 (QP)。這項任務是由被譽為「QP之父」的李家祥會長 (1994年度) 所領導。QP於1999年面世，是內容全面的培訓課程，涵蓋了成為專業會計師所必須具備的知識和技能，深獲國際認可。至今已有超過12,500名QP畢業生，另有近16,000名學生正在攻讀課程。

公

會會員人數持續增長，於2013年6月有會員35,533名，其中5,147名為資深會員。於2013年，執業會員人數由2012年的3,937名上升至4,141名，而會計師事務所數目則由2012年的1,610間增加至2013年的1,653間，其中417間為執業法團。

今年我們更新了與加拿大特許會計師公會的會員互認協議，亦與英國特許管理會計師公會簽訂了相互考卷豁免協議，進一步提升我們會員在專業上的流動性。公會的專業資格已獲世界各地的主要資本市場認可。

專業資格課程 (QP)

於2013年6月底，專業資格課程的學生人數達15,950名。QP享負盛名，是晉身專業會計師行列的最直接途徑。在2012年12月的考季中，有958名畢業生，而2013年6月的考季則有825名畢業生。課程自1999年開辦以來，畢業生人數累計共12,573名。而在內地報讀的QP學生人數累計已有842名，其中365人為中國註冊會計師協會會員，而其餘477人則持有內地大學學位。

報考QP單元工作坊及考試的人數持續增加，於報告期末時已超過11,500人，創下歷史新高。同時，公會向103名就讀香港與內地高等院校認可會計課程的學生頒發了獎學金。

公會連續11年在香港舉辦QP個案分析比賽，今年共有10間大專院校的290支隊伍參賽，數目打破歷屆紀錄。我們亦於內地舉辦

同類比賽，今年已是第四屆，共有51間大學的449支隊伍參賽。這項比賽已成為香港和內地高等院校一年一度的盛事。

於2013年4月，公會為非會計系畢業而有意修讀QP的學生舉辦會計專業資訊講座。我們亦舉辦了職業論壇，內有展覽、工作坊，以及由多位講者分享他們的工作和生活經驗，並討論與會計行業有關的熱點話題，共有超過900位大學生及QP學生參加。

公會舉行周年頒獎及畢業晚宴，祝賀畢業生成功完成課程，並在QP成績公布後，舉行慶祝酒會。

截至2013年6月30日，獲公會認可的僱主及監督分別有1,278名及1,888名，他們專責培育新一代的會計師。公會繼續為沒有跟隨認可僱主或監督受訓的學生提供支援，給他們指派認可監督作為導師。目前共有93名監督和59名學生參與了該項計劃。自計劃於2008年進行提升以來，公會已探訪了156名認可僱主及監督。

公會已認可了89個課程，其畢業生可直接報讀QP，這包括由本港、內地及海外高等院校提供的53個會計學位課程和36個轉制課程，而其中今年新增的認可課程中，兩個會計學位課程及一個轉制課程是由香港大專院校提供，另外九個會計課程是由內地四所大學包括上海交通大學、廣州中山大學、北京對外經濟貿易大學，及杭州浙江大學提供。目前獲認可的內地會計課程有29個，包括16個學位課程及13個轉制課程。

公會已在內地開展精英計劃，資助15名潛質優厚的學生就讀QP及報考2013年12月考季。此外，公會與上海復旦大學合作，成立了內地第二個QP資源中心，以吸引更多優秀畢業生投考QP。

財務會計員

自2009年推出新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，公會附屬機構香港財務會計協會已收納超過6,000名新生，參與財務會計員考試。

香港財務會計協會至今已認可了78個會計副學士課程。除了從事會計員工作外，認可財務會計員的資格還可用作銜接QP，至今專業進階考試已取錄超過870名學生，並有977名認可財務會計員取得修讀QP的資格。

為配合更廣泛的新高中課程，香港財務會計協會於2011年推出財務會計員基礎考試，年內便有近200間中學約6,800名考生報考。

持續專業進修

公會提供廣泛持續專業進修課程，協助會員在職業生涯中保持敏銳觸覺及磨練技能。年內公會舉辦了326個面授課程及341個網上進修課程，共有超過11,000名會員參加，註冊人次達51,821。

此外，公會繼續支援沒有工作但希望重返職場的會員，為他們舉辦為期六堂的課程，以及免費提供指定持續專業進修活動的名額。年內共提供了超過900個免費席位。

專項發展

公會自2010年6月推出破產重整專項文憑稱銜以來，一直受到會員的歡迎。在報告期內，公會於2012年9月至2013年6月舉辦破產重整專項文憑課程，共有20名考生成功畢業，令總人數增加至339人，他們可以在名字後使用「專項文憑(破產重整)」稱銜。

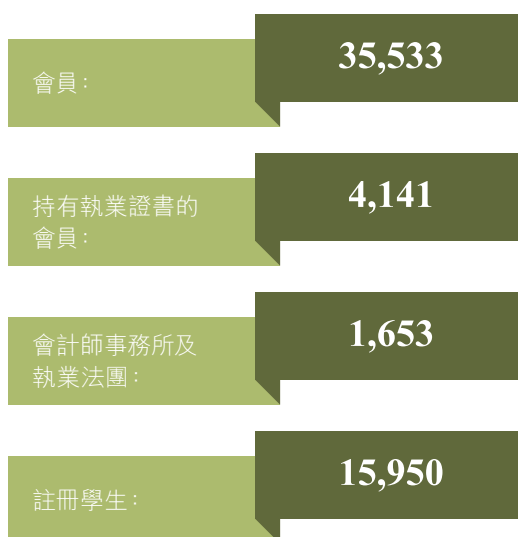
破產重整專項資格於2010年12月推出，會員須先完成破產重整專項文憑課程，並具備多年破產管理工作經驗及卓越表現，才可獲頒該資格，會員可於名字後使用「專項資格(破產重整)」稱銜。於2012-13年度，有22名會員獲頒該稱銜，總累積人數增加至69名。

破產重整預備班(二)於2012年7月至8月舉行，共有71人參加；而預備班(一)則於2013年3月至5月舉行，共有124人參加。

稅務專項學會成立於2012年7月，是公會的第二個專項學會。稅務高級文憑課程於2012年4月至12月舉辦，共有43名學員修畢該課程。目前正在開辦的課程始於2013年3月，將於2014年3月

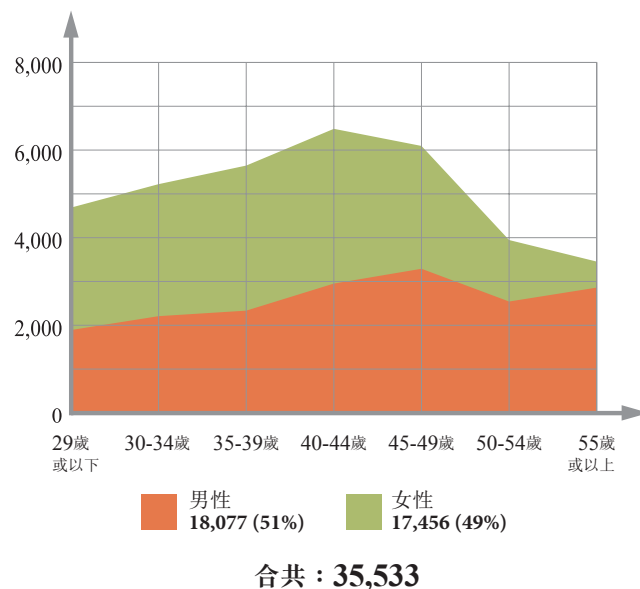
會員人數

(2013年6月)



會員年齡及性別分佈

(2013年6月)



完結。自2013年度開始，課程採用了單元制，讓學生可以依據自己的進度，靈活完成三個單元。課程的第一個單元是中級中國稅務，有49名學生報讀，於2013年3月開始至同年6月結束；而第二個單元是高級香港稅務，於2013年6月至9月舉行，有62名學生報讀。

我們舉辦各種研討會和其他活動，協助重整及破產管理和稅務專項學會的會員、企業財務興趣小組及法證論壇的成員發展專業。這些活動包括有關香港及內地稅務更新的大型會議；與特許詐騙審查師學會合辦研討會，並成立法證興趣小組；與英國特許管理會計師公會合辦研討會；及其他為商界專業會計師舉辦的論壇。

倡導及諮詢

倡導一直是公會的重要工作，例如提交香港財政司司長關於財政預算案的仔細建議，並在財政預算案公布當日，發布新聞稿、接受傳媒訪問，及舉行會員論壇。

公會繼續與稅務局局長舉行周年會議，並刊載詳細討論記錄。公會與政府其他方面的互動，還包括派代表出席稅務聯合聯絡小組（政府一個稅務諮詢委員會）及參與由稅務透明度及有效交換資料全球論壇在香港舉行的成員相互評估會議。

在北京，公會與國家稅務總局舉行會議，討論內地相關稅務議題及影響香港企業和個人的跨境稅務事項。有關的討論內容詳情已刊載。

公會對外有廣泛的聯繫網絡，一直參與破產管理署的服務諮詢委員會，就A組計劃設立的聯合審批和上訴委員會，以及公司註冊處使用服務人士委員會。公會亦就各種事項與立法會會計界功能組別議員定期聯絡。

公會在年內就以下的立法及其他事項的諮詢及建議提出意見：

- 對《2013年稅務（修訂）條例草案》就簽訂稅收信息交換協議的立法修正建議
- 監管首次公開招股的保薦人、短暫停牌、與《2012年證券及期貨（修訂）條例》有關內幕訊息的上市規則轉變、建立成員多元化的董事會、關連交易規則（包括上市規則的關連人士及聯營公司的定義的修訂）
- 經修訂的《公司條例》，包括12條附屬法例（第一期和二期），及披露董事住址和身份證號碼；公司註冊處各項收費的監管
- 優化公司破產法例
- 國際會計師職業道德準則理事會就舉報涉嫌違法行為的徵求意見稿
- 國際會計師聯會商界專業會計師委員會的多份諮詢文件

- 破產管理署的多份諮詢文件，包括檢討呈請人按金和外判破產管理工作的規定
- 聯合國全球契約反貪污風險評估項目

制定議程

2012年度最佳企業管治資料披露大獎已圓滿結束，此項大獎為香港的優質企業管治水平奠下基準。因應企業管治守則及上市規則的轉變，我們對2013年大獎的評分標準進行檢討，並於2013年7月上旬在新聞發布會上作出介紹並宣布開始接受報名。

於2012年10月，我們匯集政府和商界的重量級人物，舉行高峰會議，探索香港作為世界資本市場的機遇和挑戰。這是一個難得的機會，可以與香港和世界的權威領袖，就商業成功的可持續發展和會計專業的未來展開策略性討論。

技術支援

公會與保安局禁毒處合辦專為會計師而設的反洗黑錢研討會。在稅務方面，公會舉辦會議探討內地與香港稅務的最新情況。

在報告期內，我們繼續透過每月刊發的專業技術通訊《TechWatch》，確保會員緊貼市場及會計準則的最新動向。另外亦為其他專項界別的會員出版定期通訊，包括重整及破產管理專項學會的《The IP's Voice》、商界專業會計師的《Inside Business》、稅務專項學會的《Tax Link》，和企業財務興趣小組的《Corporate Finance Alert》。

新修訂的《質量控制指引》於2013年6月初出版，透過政策和程序的樣本說明，協助不同規模的會計師事務所設計、記錄、實施和維持公司的質量控制系統。「香港註冊會計師事務所名錄」於2013年4月於公會網站推出，有助會員事務所和執業法團推廣他們的服務。此外，公會推出HKICPA Source求職網站，一方面協助會員找工作，另一方面讓僱主免費刊登適合會計師的職位空缺。

本報告內的「準則及監管」一章中記錄了更多有關公會為會員提供的技術支援。

會員參與

公會透過多種活動和不同的興趣小組凝聚會員。公會舉辦的活動包括2012年立法會選舉會計界功能界別論壇、兩次參觀立法會綜合大樓及一次參觀選舉資訊中心、2012年公會理事會選舉論壇，以及有關2013年會費調整的會員論壇。

公會自2012年為會員推出雙幣聯營信用卡後，已發行11,548張。

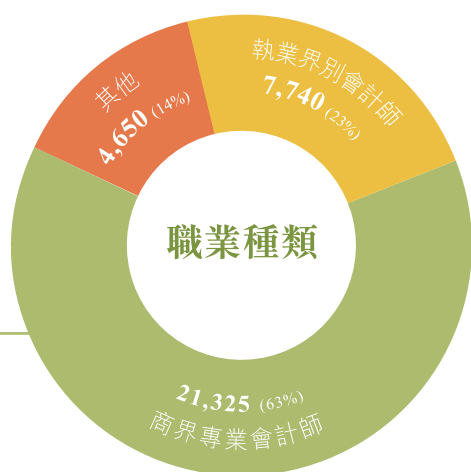
公會的各個興趣小組組織了各式各樣的活動，例如80位中小型

執業事務所的從業員出席了2012年7月的晚宴暨研討會，席間公會介紹了打擊香港無牌會計師的行動，以及與北京和深圳同業的合作項目。另一場在2013年5月舉行的晚宴論壇，向與會者介紹了各個中小型執業事務所工作小組的最新工作計劃，以及公會就中小型執業事務所對業務前景方面的意見而進行第二次調查的結果。2012年8月，香港和深圳會計師事務所舉行研討會、聯誼午宴和參觀當地事務所，吸引了116名參加者，其中42名來自香港。2012年9月和2013年6月則舉行了專業水平審核論壇。

2012年11月，公會舉辦年度中小型執業事務所座談會，簡介公會的最近發展，及有關稅務和公司法、執業審核和準則的資訊；席間亦有機會與立法會會計界功能組別議員會面，以及與身兼公會理事的中小型執業事務所成員一同午宴聯誼。是次的座談會有超過300名成員出席。

青年匯專為年輕會員而設，在報告期內，近700名參加者出席了10項活動，例如與QP畢業生的小組聚會，了解準會計師對公會服務的需求，另有三次聯誼活動，包括國際青年商會香港總會的歡樂時光酒會，吸引了60名會員與100多位年輕專業人士和企業家參加。此外，我們就年青會員的職業發展舉辦研討會，及與其他專業界別合辦探討可持續發展論壇。而有關消閒、嗜好和興趣的活動方面，包括兩次到訪廣州的中國國情研習班、一次大閘蟹和中國品酒晚宴，以及一次龍舟同樂日。

康樂體育會主辦多種休閒活動，會員人數在過去12個月增長了50%至3,511。新成立的兩個興趣小組分別是攝影和英式桌球，而新推出的中國書法班，由名書法家教授，獲會員熱烈歡迎。此外，多支代表公會的隊伍在外界比賽中奪得冠軍，包括田徑、羽毛球、籃球、龍舟、足球、哥爾夫球和帆船比賽。



我們的會員是商界領袖：

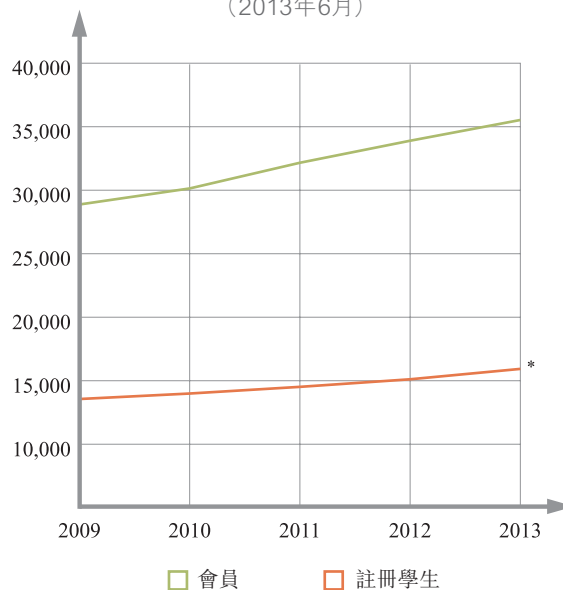
行政總裁、財務總監、營運總監
4,570

部門經理、集團經理、總經理
4,057

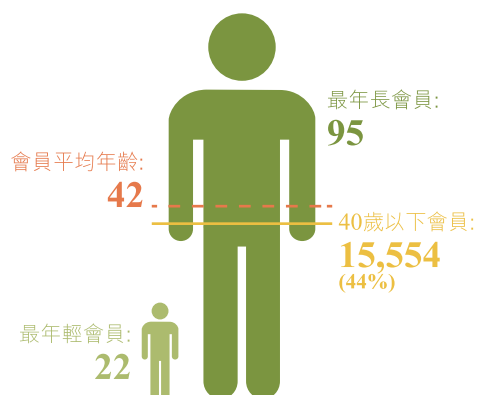
資料來源：2013年6月會員普查，共33,715名會員回覆

五年增長

(2013年6月)

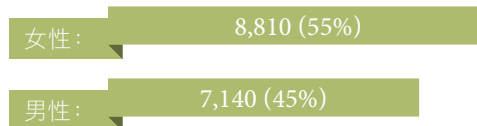


* 包括14,439名(91%)修讀QP的學生和1,511名(9%)曾參加聯合考試計劃的學生。



學生性別

(2013年6月)



合共：**15,950**





九十年代最重大的事件莫過於香港的主權交接。公會會長張建東、馬紹援、周福基、夏庭、李家祥、艾志思、施文信、雷添良、謝孝衍和甘博文為保持業界的平穩過渡而努力，並加強與內地同業以及國家機關的聯繫。這10年間，在貨幣體系危機及其後的亞洲金融風暴中，業界經歷不少風浪，克服無數困難；最後，在步入千禧之際，社會關注焦點卻落在電腦「千年蟲」會否爆發這問題上。

後排 (左至右): 周福基、甘博文

第二行 (左至右): 雷添良、夏庭、謝孝衍、施文信、李家祥

前排 (左至右): 張建東、艾志思、馬紹援

準則 及 監管

四十年前，香港會計界一般都是跟隨英國同業所制訂的各項標準。在70年代，香港的會計準則可用數頁紙列表而成。隨著香港作為金融中心、貿易港口和中國門戶的地位日漸提升，香港需要更精密的準則。公會於2005年成為全球首批成功與國際準則接軌的地區。時至今日，公會在國際會計準則的制訂上發揮著重大影響力，已被公認為財務匯報準則的專家。

公

會矢志確保其專業準則、道德操守及會員的工作質素，一如既往地獲得公眾的信任，並一直持守最高的專業水平，切合香港的發展。

我們向會員提供廣泛的支援，協助確保他們的工作質素，同時透過專業水平審核計劃，監察他們的成效，如發現有不足之處，便迅速行動，及時糾正。

國際及內地聯繫

公會繼續確保本港的財務報告、審計與核證及專業操守的準則與國際全面接軌。於本報告期內，我們作出13項有關新修訂的會計準則及詮釋的更新。

公會積極參與國際間的會計專業事務，全球的準則制訂組織均十分重視我們的意見。今年公會與國際會計準則委員會的信託人及職員舉辦了論壇、圓桌會議及小組討論，並主辦第七屆國際財務報告準則區域政策論壇。

公會出席了於倫敦舉行的世界準則制訂者會議，亦參與了會計準則制訂者國際論壇的多場會議，並為公會在國際財務報告準則諮詢委員會的代表提供支援。今年我們就國際準則的各項諮詢提交了26份詳細意見。

公會以亞洲及大洋洲準則制訂組織副主席的身份，代表該區加入新成立的國際財務報告準則會計準則諮詢論壇。這是一次難得的機會，可以加強公會與國際會計準則委員會的直接連繫與溝通，打造香港成為亞洲優質財務匯報中心的聲譽。

我們出席亞洲及大洋洲準則制訂組織的定期會議，積極參與其「發展中國家卓越中心」計劃，致力建立亞洲其他地區在準則制訂的能力。

公會按照內地與香港準則趨同的聯合聲明，與內地同業保持對話。

為協助會員了解及應用新的會計準則，公會舉辦超過80場活動，包括會計準則研討會、私營企業香港財務報告準則工作坊、審計人員培訓班、會計專業操守準則（修訂）研討會，以及財務報告和審計論壇。我們亦舉辦一直深受會員歡迎的周年會計及審計最新情況會議。

此外，我們亦繼續透過多個不同渠道，及時把新準則及修訂準則的資訊向會員和公眾發布。這些途徑包括有關新準則的摘要文件、在每周發放的電子通訊和每月出版的《TechWatch》中刊載的解釋資料、公會雜誌《A Plus》、中小型執業事務所與中小企網上資源中心，以及財務報告及審計快訊。

我們在年內提升及整合網上資源，為會員提供一站式的準則制訂之相關資訊。

專業水平審核

公會透過兩項專業水平審核的計劃，監察會員工作的質素。

我們的執業審核計劃符合最佳國際實務標準，包括優先審查上市公司的核數師。我們在年內進行了197次實地訪查，而執業審核委員會則審閱了206份報告。每當發現缺失時，委員會便會運用權力，指定有關會計師事務所採取的改善措施，或要求再次訪查，甚至建議紀律處分。我們亦開始向財政部監督檢查局轉介由香港會計師事務所負責的跨境審計項目進行審核，從而擴闊計劃的審核範圍。

公會推行的專業水平監察計劃，是審查上市公司已發布的財務報表，包括由內地會計師審核的H股公司報表。我們在年內審閱了89份財務報表，並向有關的核數師及會員發出44封信函，對財務報告的質素提出具建設性的意見。對於需要深入調查的個案，則轉介予財務匯報局，作進一步跟進。

我們利用以上兩項計劃所得的審查結果，撰述報告及舉辦論壇，協助會員在道德操守、審計、核證及財務匯報工作上保持最佳專業水平。

專業水平審核部門的工作，由公會專業標準專責委員會監督。

於2012年底，專責委員會審批了執業審核委員會提交的程序檢討報告，指出公會的執業審核計劃是符合本地法規要求及國際準則，並按既定程序進行。

紀律審查

年內我們收到123宗新投訴，累積需處理投訴總數為187宗。當收到有關對會員的投訴，我們首先會交予專業行為委員會評估。該委員會有權駁回缺乏理據的投訴，並裁決較輕微的個案。而嚴重個案則轉介予理事會，以決定是否須提交調查或紀律小組跟進。

專業行為委員會於年內處理了119宗投訴個案，結果如下：69宗因表面證據不成立而結案；22宗發出責備信；28宗嚴重個案建議轉介紀律小組跟進。我們處理了三宗不服紀律委員會判決的上訴個案，兩宗已被上訴法庭駁回，另一宗仍在處理。就一間會計師事務所涉及監管程序而引起對公會進行司法覆核的個案，已於2013年6月被終審法院駁回。

於本報告期初，我們正處理五宗紀律個案，而期內理事會共轉介28宗個案予紀律小組。紀律委員會今年完成了12宗個案。

監管部門的工作，是由公會專業監管專責委員會監察。於2012年底，專責委員會進行了程序檢討，評估部門在處理投訴、調查及紀律個案時，是否依循既定的內部程序。檢討結果確定有關個案均依照既定程序處理。

中國 及 國際

在中國經濟對外開放之初，公會會員已率先走在前頭。資深會員如馬紹援（1991年會長）回憶他們最初的探索之旅：踏在未經鋪砌的街道、入住破舊的酒店，及向身穿毛裝的幹部解釋最基本的會計概念。今日，數以千計的會員經常前往內地工作，乘搭飛機或高速火車穿梭內地各省市。中國在香港的印象中，已從過去遙遠的陌生人，變為合作無間的夥伴。在公會竭盡所能協助中國會計準則與國際接軌的同時，內地則為香港會計師提供大量就業和營商機會。

中

國經濟日益蓬勃發展，內地企業也越趨成熟和國際化。公會繼續加強中港兩地的會計專業、金融界及監管機構的連繫和合作，為我們的會員創造更多的機遇，其中不少會員已在內地工作和生活。

其中一項相互合作是通過《內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排》，以達致業界可以進入內地市場的意願。公會管理層及理事會成員在年內多次造訪北京，與財政部、中國註冊會計師協會、中國證券監督管理委員會、商務部、國家稅務總局、國家審計署及其他機關的官員會面。

2013年6月，公會會長出席由駐粵經濟貿易辦事處舉辦的交流會議，了解前海發展區的政策。另一方面，行政總裁兼註冊主任與會員及公會事務總監，在2012年7月與深圳市財政委員會舉行會議，商討香港會計專業人士在前海成立會計師事務所的政策。2013年4月，公會亦與廣東省財政廳會面，討論香港會計師在廣東工作或開展業務的可行措施。

公會在年內接待了多個內地代表團，包括財政部、中國證券監督管理委員會、中國註冊會計師協會，以及其他省市單位。

公會繼續提升會員對內地事務的專業知識和技能，全年舉辦了多類型的業界活動，包括關於跨境執行仲裁和法院裁決及內地民間借貸的研討會，亦舉行有超過200人參與的內地業務關注組酒會。此外，我們持續向會員發放與內地相關的資訊及最新資料，例如在《A Plus》雜誌刊登內地財經事務文章、免費的「中國諮詢台」服務、於公會網頁刊載技術及最新消息，以及協助會員訂購內地會計及稅務期刊和年鑑等等。

國際

公會在國際事務上的參與一向不遺餘力，其代表踴躍出席多個國際委員會及會議，確保會員的意見在全球各種相關新議題達成前獲得考慮。

我們在年內積極參與國際會計師聯會的活動，尤其是由公會會長主持的特別專責小組，向任職商界的會計師提供支援，以回應全球金融市場和社會不斷提升的期望。專責小組出版了一份文件，是關於商界專業會計師如何運用其多方面的才能，推動企業的持續成功；小組現正籌備另一份原則文件，闡釋首席財務總監的關鍵角色。

除了全球會計聯盟的領導會議外，我們亦參與其中一個總監小組，探討全球稅務事項及對專業會計師實務的影響。

公會參加專業創新國際互聯組織的商業專責小組，研究多個有關如何給予會員更大支援的議題。

公會以亞洲及大洋洲準則制訂組織副主席的身份，獲委任為於2013年3月新成立的國際財務報告準則會計準則諮詢論壇的成員，這是對公會在全球會計準則制訂方面的貢獻的肯定。2013年6月，世界各地的代表雲集香港，參加第七屆國際財務報告準

則區域政策論壇，討論將來應如何編制更佳的財務報告。

公會在年內協助國際綜合報告理事會，推廣匯報框架的諮詢草案。香港獲選為發布該份草案的15個主要城市之一，公會於2013年4月協辦這項活動。2013年6月，該理事會行政總裁訪問香港，公會安排其與監管機構及其他相關團體會面，並接受《A Plus》雜誌的訪問，讓會員了解更多有關整合報表的發展趨勢和進度。

公會在國際事務上的參與非常廣泛，列之如下：

公會於國際及其他海外組織的代表

亞洲及大洋洲稅務師協會

譚振雄 (副會長)

亞洲及大洋洲準則制訂組織

陳錦榮 (副主席)

全球會計聯盟

丁偉銓 (理事會成員)

樂志傑 (技術總監小組成員) (於2013年6月上任)

伍大成 (特許會計師行政人員組織教育總監互認計劃成員)

英格蘭及威爾斯特許會計師公會

周光暉 (理事會增選成員)

國際會計準則委員會

夏佳理 (國際財務報告準則基金信託人)

唐家成 (於2012年12月退任) / **路沛翹** (於2013年1月上任) (國際財務報告準則諮詢委員會成員)

陳錦榮 (國際財務報告準則會計準則諮詢論壇成員 [代表亞洲及大洋洲準則制訂組織])

喬浩華 (租賃會計工作小組成員)

國際破產協會

Edward Middleton (理事會成員)

國際會計師聯會

區嘯翔 (中小型執業所委員會成員)

趙麗娟 (商界專業會計師委員會成員)

徐林倩麗 (提名委員會成員)

專業創新國際互聯組織

韋雅珊 (全體大會會員及協調委員會當選會員)



LEHMAN FALLS

SARS TODAY
SARS STRANGLEHOLD

ALCOHOL WIPES

PREMIER ZHU:
NO FALSE
ACCOUNTS

DAILY NEWS
ENRON SCANDAL
UNFOLDS

踏入千禧年代，香港的主要貿易夥伴遭受恐怖襲擊，而俗稱「沙士」的嚴重急性呼吸系統綜合症亦重創香港社會經濟。另一方面，安隆醜聞和安達信解體，波及會計業界，亦震驚國際。但在連串衝擊的同時亦帶來機遇，令香港會計師可以發揮他們的專業技能，協助企業強化營運恢復和風險紓緩的系統。在2000年，甘博文連任公會會長，往後由李兆銓、黃德偉、孫德基、路沛翹、周光暉、陳茂波、方中、區嘯翔和Paul Winkelmann接任。千禧年代初，李啟發繼任註冊主任，而張智媛則於2004年成為行政總裁兼註冊主任。

後排 (左至右): 孫德基、區嘯翔、周光暉、陳茂波、Paul Winkelmann
前排 (左至右): 李兆銓、張智媛、李啟發、路沛翹、方中、黃德偉



品牌 與 溝通

在公會成立之前，會計師缺乏一個可以互相凝聚的共同身份。今日公會不單致力保護專業會計師的品牌，推廣其形象，懲處冒充者，更不斷提升會計師的地位，令公眾明白他們在各行各業和社會中所扮演「成功關鍵」的角色。公會的第一份刊物是首位註冊主任袁文超編寫的影印本通訊，於1973年3月郵寄給會員；今日公會透過精美的《A Plus》雜誌、每周電子通訊、媒體發佈、活動，及各種現代化的企業傳訊模式包括電子及社交平台等等，與會員、相關團體和公眾進行緊密溝通。

公

會秉持一貫政策，積極與會員、金融界、重要的相關商界團體、政府及監管機構，以及整體香港社會保持密切聯繫。

自2013年4月始，公會舉行每月一次的會員論壇，增加會員對管理及領導層的認識，了解理事會的工作及第六個長遠計劃的策略和目標。

審計議題在年內受到主流媒體的重要關注，傳訊部處理了多個有關核數師監管改革、內地審計文件的取閱權及國家機密定義的傳媒查詢，務求令新聞報導準確而全面。

就核數師監管改革的進度及其理據方面，我們強調公眾利益、國際慣例，以及平等對待各方（尤其在專業責任改革方面），盡力促使傳媒及公眾全面了解這項議題。

今年公會領導層在傳媒的曝光率很高。丁偉銓於2012年就任行政總裁兼註冊主任，而趙麗娟成為公會40年來首位女會長，均獲傳媒廣泛關注。受訪話題包括兩性平等參與、公會的第六個

長遠計劃、核數師監管改革，以及如何在工作與生活之間取得均衡等等。

在其他發展方面，傳媒多番報導公會每年一度的最佳企業管治資料披露大獎，今年已踏入第14屆。其他吸引傳媒報導的主要活動，還包括公會向政府提交的財政預算案建議，以及於2012年8月舉行的立法會選舉論壇，席間有超過200名會員與2012年立法會會計界功能組別選舉的參選人會面。公會主辦的兩個國際會議，即2013年1月國際財務報告準則基金信託人會議和2013年6月第七屆國際財務報告準則區域政策論壇，亦得到傳媒的注視。

這些傳媒活動旨在令更多人認識會計師的品牌，突顯了會計師作為香港成功關鍵的角色的重要性。

另一方面，公會會員雜誌《A Plus》每期均介紹成功的會員，亦加強了會計師的形象。無論他們是內地大型上市公司的首席財務總監，或是退休的資深會計師，都充分運用他們的專業知識和技能，促成商界以至整體社會邁向成功。

活動

慶祝成立40周年是公會今年的盛事。公會透過《A Plus》一連六期的特刊、每周電子通訊中的歷史片段、新聞和背景小故事，以作紀念。於2013年12月的周年晚宴當日，公會將會於報章刊登慶祝特稿。

我們亦是為是次周年紀念特別製作一段影片，以回顧公會40年來的歷史片段，如何由一個小型組織發展為支撐香港成為全球金融中心的重要支柱。

2013年8月，公會推出會計職位招聘網站HKICPA Source，展示出會計師多元化的工作機會。網站連繫會員及僱主，並讓僱主免費刊登職位廣告。我們亦向內地企業僱主推廣這項服務，讓他們可受惠於我們會員的專業知識和技能。

「香港註冊會計師事務所名錄」是我們於2013年4月推出的另一項網上工具，目的是協助會計師事務所向商業用戶推廣他們不同的專業服務。

社會服務

作為40周年慶祝活動之一，我們今年成立一個工作小組，以推動新的社會服務，創造不一樣的社會。此計劃招募會計師大使探訪資源匱乏的非政府組織，對他們的財務管理及企業管治給予意見。

公會會員繼續透過與明愛合辦的「蒼才啟智」導師計劃，創造不一樣的社會。今年有26名會計師參加這項為期六個月的計劃，他們擔任項目的導師及評判，指導百多位學生研習會計個案。

「美滿」系列兒童叢書推出第三本故事書，講述女主角美滿與悲傷小鎮的同伴，如何從會計師身上學會正確的金錢道德觀念。《美滿抉擇之書》於2012年8月出版，由《A Plus》雜誌專欄作家Nury Vittachi撰寫，與香港家庭分享金錢管理的專業知識和技巧。

會員溝通

我們於2012年10推出《A Plus》的電子版，獲會員大力支持。由2013年1月開始，除了會員的指定要求外，我們暫停向會員郵寄印刷版的雜誌。推出電子版反映公會回應會員所需，以配合他們的生活方式，因為越來越多會員習慣上網看雜誌，特別是年青一代的會員。這亦反映公會對保護環境的關注，並尋求以具成本效益的方式為會員提供服務。

為鼓勵會員的參與，公會邀請他們投票選出最喜愛的雜誌封面專題，藉此給我們提供進一步改善雜誌質素的寶貴意見。

理事會負責制訂政策監督公會的運作。為了讓會員多認識理事會扮演的重要角色，《A Plus》於2013年向會員逐一介紹理事會成員。

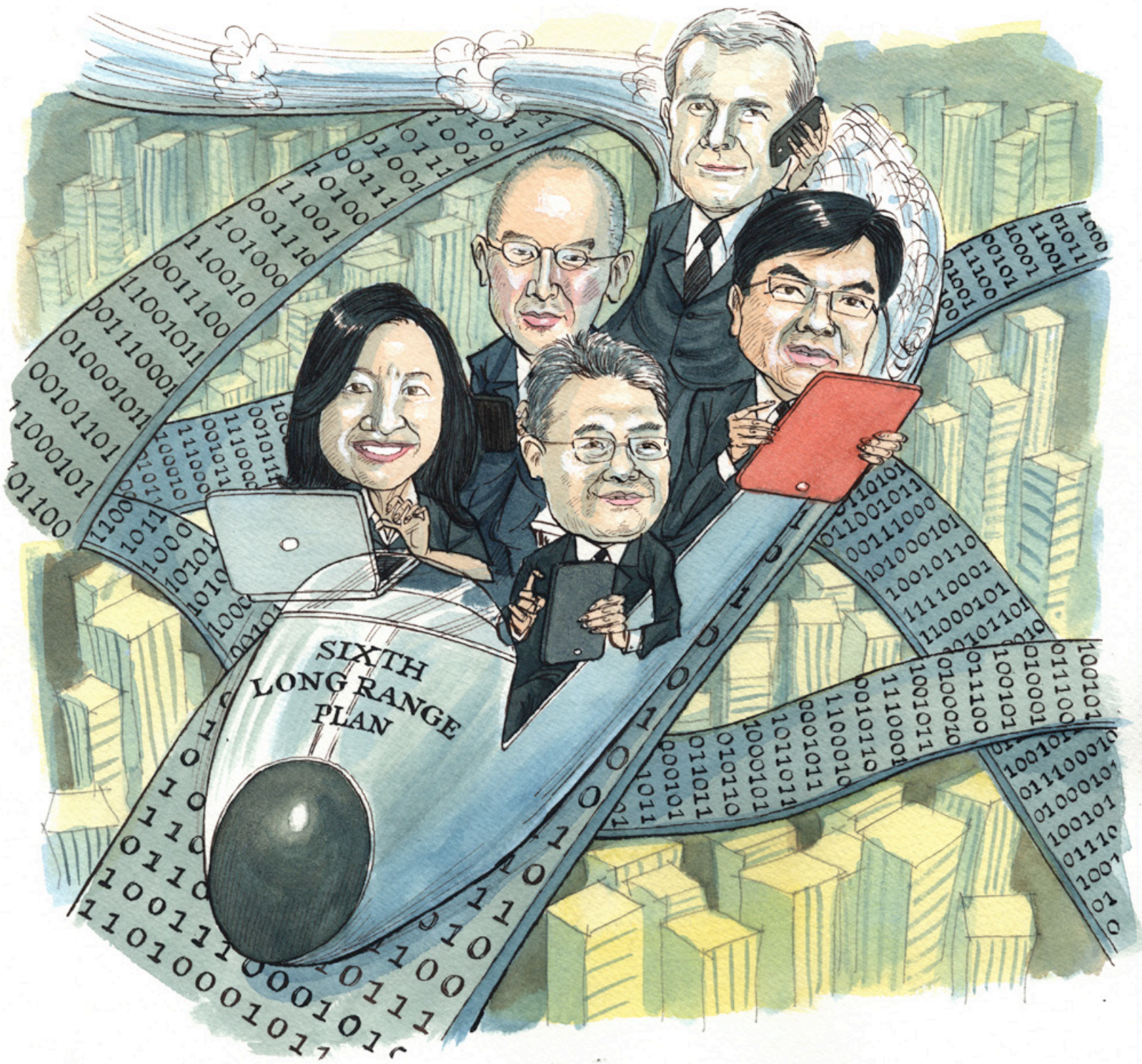
綜觀全年，雜誌繼續擔當公會重要溝通渠道的角色，突顯我們會員的多元化，並報導廣泛的題目，切合不同背景會員的需要，包括大小會計師事務所的從業員、商界會計師、公營或非牟利機構的會計師；以至年青、資深或退休等不同年齡層的男女會員。由於內容吸引，傳媒亦不時轉載受訪會計師的成功故事。

獎項

為表揚會計師對社會服務的貢獻，政府在2013年7月的授勳名單中，向三位公會會員頒授勳銜。公會會長趙麗娟獲授榮譽勳章，嘉許其積極參與公共服務，尤其對會計界貢獻良多；前任稅務局局長朱鑫源獲頒銀紫荊星章；另一位榮譽勳章得獎人鄒燦林，是民信會計師事務所的合夥人。

公會兩位前任會長蔡永忠(2011)及包凱(2012)在港鐵競步賽中的一公里「港鐵主席邀請賽」分別獲得第一及第二名。是項大型的年度籌款活動，旨在宣揚健康生活。

此外，最新出版的故事書《美滿抉擇之書》在第26屆的Mercury Excellence Awards中獲得行業出版刊物組別的優異獎。此獎項旨在嘉許專業傳訊的卓越表現。



為了處理當前的環球金融危機，監管機構在2010年代持續進行各項改革。在這10年之初，馮英偉、蔡永忠、包凱和趙麗娟先後擔任公會會長一職，而丁偉銓於2012年接任為行政總裁兼註冊主任。今日，公會竭盡所能，按照第六個長遠計劃所訂下的目標，不斷壯大會計專業，並善用資訊科技急速發展帶來的各種優勢。

由上順時針：包凱、丁偉銓、馮英偉、趙麗娟、蔡永忠

管治 報告

香港會計師公會自1973年成立以來，一直以身作則，非常重視企業管治，行事透明公開、高效率，向會員、相關團體及公眾問責。其中一個重視管治承諾的例子就是公會在創建的首年，已設立七個委員會，協助理事會的管治工作。在這個堅實的基礎上，《專業會計師條例》於2004年作出修訂，引入不同背景的業外人士參與理事會的工作，進一步加強理事會的代表性和獨立性，更有效履行公會的監督職能。今日理事會在多個決策和諮詢委員會的支援下，監察公會的各項工作，包括財務管理、監管、註冊等事項。

公會作為會員的代表，致力在各個運作層面上堅守最高的管治水平，推動良好道德及負責任的文化，因為這是一間維護公眾利益的監管機構所必備的條件。

作為法定組織，公會堅持樹立良好榜樣，為卓越管治所能達到的成效訂下更高目標。公會優質的管治有助維持並增強會員、他們的服務對象及公眾的信心。

我們繼續採取多項措施加強管治，包括強化內部監控、透過科技改善內部營運效率、保安和問責制度，以及吸納及留住優秀人才，為會員提供最完善的服務。

理事會的管治

理事會是公會的管治組織，全體成員皆為非執行身份，是義務工作，並無收取任何酬金。理事會在各個監察性質委員會和諮詢性質委員會的輔助下，制訂整體策略、政策及方針，並監督公會的營運及管治，及就有關《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，13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，並確保管治的連貫性。另有一位委任理事，是填補出任公會行政總裁兼註冊主任的理事空缺。理事會亦增選了兩位會計師，以完善所需的技能，令理事會更全面地擔當管治的角色。此外，有兩位成員是來自政府的當然理事，而政府亦委任了四名業外成員，他們在社會上有崇高聲望，為公會提供獨立意見。

理事會由業內及業外成員組成，在討論各種議題時，能參考各方面的觀點。理事會有嚴格的規定，禁止理事或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。公會理事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。

除八月休會外，理事會每月舉行一次會議。每位理事的出席率刊於公會的網站www.hkicpa.org.hk內。

監察委員會

監察委員會包括審核委員會及四大專責委員會，其目的是確保公會管理層的工作符合理事會的策略與政策。

審核委員會

審核委員會在協助理事會達到有關財務匯報及內部監控的管治和監督功能中擔當主要的角色。委員會與管理層、內部及外部核數師定期會面，以有效執行其職責，並向理事會作出匯報。委員會的成員由理事會委任，現有四名成員，大部份是獨立身份（即非現任理事會成員）。

四個專責委員會

四個專責委員會監督公會的廣泛職能，包括專業監管、準則與專業水平、專業資格，以及會員事務。各專責委員會審議管理層的有關工作，確保公會的運作符合理事會制訂的方向，有關範疇的活動詳情已於前面章節中闡述。

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，及註冊及執業核准委員會。他們為公會的重要功能提供寶貴意見。

管治委員會

在本報告期內，管治檢討專責小組升格為常設的委員會，並更名為管治委員會。委員會繼續制訂和檢討公會現行的政策、常規及程序，包括理事會會議及選舉、會長及副會長選舉、增選理事、委任委員會成員及公會在社會選舉中的角色等。委員會向理事會提出建議，以加強公會管治的客觀性及效率。理事會於年內採納了以下的建議：

- 繼續公會在社會選舉中的角色，以增進公會會員對有關候選人的了解；
- 擴大提名委員會的組成人數至六位成員，包括兩位由政府委任的業外理事會成員；
- 完善委任委員會成員的指引，將最長任期一般訂為六年，好讓更多對委員會工作有興趣的會員可以參與；
- 未來將會公開提出召開特別會員大會的會員名字；
- 繼續保密處理理事會的會議紀錄；
- 制定機制，以處理因為申報利益衝突的理事人數過多而導致理事會法定人數不足的問題；
- 為填補理事會臨時空缺設定基本原則；及
- 為公會各總監出席理事會會議制定政策。

提名委員會

在管治委員會的建議下，現在提名委員會有六名成員，包括會長、兩名副會長、行政總裁兼註冊主任，以及兩名由政府委任的業外理事。

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對外代表的任命。

薪酬委員會

薪酬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兼註冊主任的建議而釐定，而行政總裁兼註冊主任會根據書面評核就個別員工作出建議。

總監級僱員的薪酬則由理事會根據會長、副會長及行政總裁兼註冊主任所組成的領導小組的建議而釐定。理事會是根据薪酬委員會所制訂的薪酬政策作出決定。理事會能對各總監的表現作出知情決定，因在各總監所服務的委員會內，皆有理事參與。此外，理事會亦會徵詢有關委員會主席的意見。

行政總裁兼註冊主任的薪酬由全體理事會經評核其全年表現後決定。所有級別僱員的薪酬釐定均會參考有關職員的表現及市場狀況。

註冊及執業核准委員會

作為一個法定委員會，註冊及執業核准委員會負責審查註冊申請者的資格，並就是否接納申請向理事會提出建議。

委員會亦會就有關會計師申請執業證書方面向理事會提供意見，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》所規定的經驗要求，能具備持有執業證書的資格。

此外，委員會會就是否接納有關專項資格稱銜的申請，及其他理事會認為有需要的事宜，向理事會表達意見。

執行政策

理事會的政策及決議由其委任的行政總裁兼註冊主任執行。行政總裁兼註冊主任負責管理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。他與兩位執行總監、一位法律專員及八位總監，共同管理約200名員工及各個法定、決策和顧問委員會與工作小組。

由行政總裁兼註冊主任、執行總監，以及法律、財務、傳訊、會員及公會事務的部門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策，並審議各部門向理事會提交的報告及建議。會長及兩名副會長為執行委員會的當然成員。

社會責任

公會及會員運用其會計知識和專業經驗回饋香港社會，履行企業公民責任。「窮小子、富小子」是公會主要的企業社會責

任計劃，旨在教導中小學生的金錢價值觀及理財技巧。此外，公會及會員亦參與多項慈善及社區服務。

會員問責

公會透過年報及周年大會兩種正式渠道，向會員匯報工作。理事會十分重視周年大會，因為能面對面接觸會員，解答他們的問題。公會全體高層管理人員均盡可能出席周年大會，而新聞

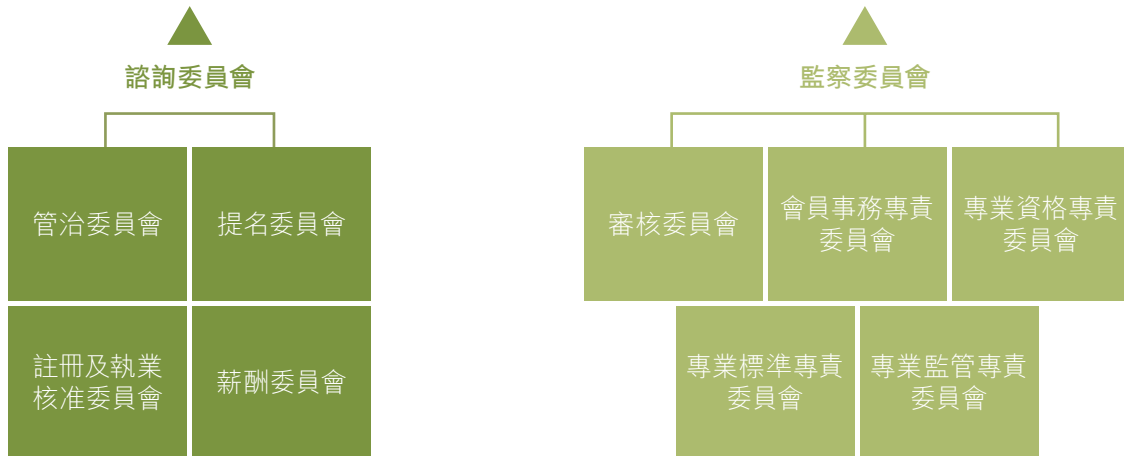
媒體亦獲邀採訪。我們亦在全年中舉辦多項活動，促進理事會和管理層與會員的相互溝通，例如今年始創的每月會員論壇，讓公會領導層與會員就第六個長遠計劃的制訂，進行公開直接對話。

第二種正式渠道是年報及財務報告摘要，是以郵寄或電郵形式通知全體會員。其他渠道還包括每周電子通訊、《A Plus》雜誌中的會長報告，以及行政總裁兼註冊主任定時向會員發放的通訊。

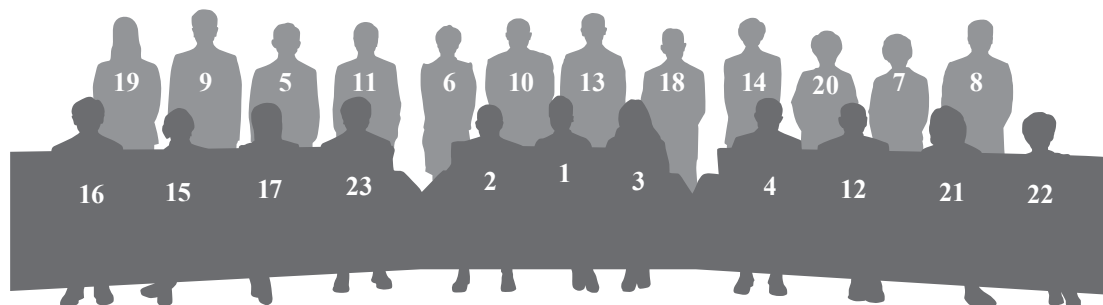
管治架構

理事會

制訂整體策略及方針



理事會



當選理事

1. 趙麗娟 (會長)
2. 陳錦榮 (副會長)
3. 陳美寶 (副會長)
4. 包凱 (上屆會長)
5. 鄭中正
6. 張穎嫻
7. 左龍佩蘭
8. 何超平
9. 龔耀輝
10. 林智遠
11. 羅卓堅
12. 岳思理
13. 唐業銓

委任理事

14. 黃劍文

政府委任理事

15. 白朗瑩
16. 馮孝忠
17. 施熙德
18. 譚榮邦

增選理事

19. 張學欣
20. 孫季如

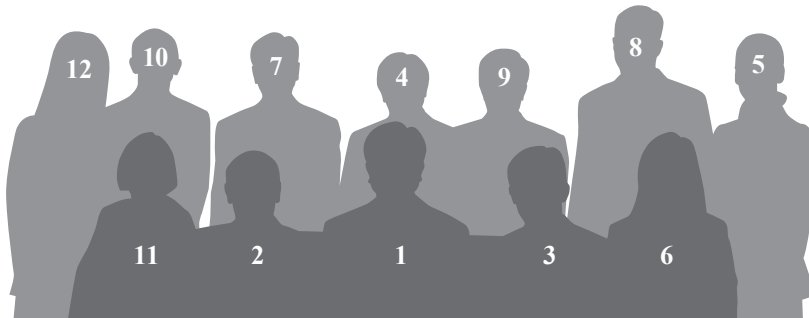
當然理事

21. 鍾麗玲 (香港特別行政區政府財政司司長代表)
22. 黃徐玉娟 (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)

管理團隊



行政總裁兼註冊主任

1. 丁偉銓

執行總監

2. 樂志傑 (準則及監管)
3. 伍大成 (專業資格及教育)

法律專員

4. 劉健能

總監

5. 貝彥德 (監管)
6. 何敏菁 (專業水平審核)
7. 彭衍樂 (財務及營運)
8. 列世文 (準則制定)
9. 譚錦章 (會員及公會事務)
10. 戴尚文 (專項發展)
11. 韋雅珊 (專業發展)
12. 黃穎婷 (會籍事務)

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

非法定委員會

審核委員會
 核數與核證準則委員會
 企業財務委員會
 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
 會員事務專責委員會
 提名委員會
 專業行為委員會
 專業資格專責委員會
 專業監管專責委員會
 薪酬委員會
 重整及破產管理專項學會執行委員會
 專業標準專責委員會
 稅務專項發展委員會
 稅務專項學會執行委員會

顧問及專家小組

青年匯領導小組
 40週年工作小組
 審計專業改革顧問小組
 審計專業改革專責小組
 銀行事務監管協調小組
 專業進修事務顧問小組
 編輯顧問小組
 香港會計師公會內地策略顧問小組
 保險事務監管協調小組
 商界專業會計師領導小組
 專業水平監察專家小組
 證券及投資基金事務監管協調小組
 中小型執業所領導小組
 可持續發展及整合報表顧問小組

主席及召集人

高浩文
 周家明
 陳美寶
 謝建朋
 馮英偉

主席及召集人

黃德偉
 何超平
 羅卓堅
 梁國基
 陳錦榮
 周光暉
 左龍佩蘭
 艾志思
 龔耀輝
 趙麗娟
 鄒小磊
 蔡永忠
 譚榮邦
 馮孝忠
 Bruno Arboit
 路沛翹
 雷添良
 陳苑芬

主席及召集人

潘俊華
 趙麗娟
 李業廣
 陳錦榮
 李寶亭
 羅君美
 林敬義
 蔡永忠
 Kieren Cummings
 黃劍文
 -
 Marie-Anne Kong/廖潤邦
 鄭中正
 黃匡源

會長

1973	麥蘊利	1994	李家祥
1974	麥蘊利	1995	艾志思
1975	潘永祥	1996	施文信
1976	潘永祥	1997	雷添良
1977	Leslie Gordon	1998	謝孝衍
1978	Richard Sheldon	1999	甘博文
1979	黃民享	2000	甘博文
1980	Denys Connolly	2001	李兆銓
1981	陳洲	2002	黃德偉
1982	格士德	2003	孫德基
1983	伊雲士	2004	路沛翹
1984	黃匡源	2005	周光暉
1985	黃匡源	2006	陳茂波
1986	黎明	2007	方中
1987	嘉輔	2008	區嘯翔
1988	簡大偉	2009	Paul Winkelmann
1989	翁江培	2010	馮英偉
1990	張建東	2011	蔡永忠
1991	馬紹援	2012	包凱
1992	周福基	2013	趙麗娟
1993	夏庭		

註冊主任/行政總裁

1973	袁文超	2000	李啟發
1977	霍藻	2004	張智媛
1980	黃洛華	2012	丁偉銓

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35至61頁的香港會計師公會(以下簡稱「公會」)的財務報表,其包括於2013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2013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

香港執業會計師

香港灣仔港灣道18號

中環廣場42樓

2013年9月24日

葉毅成

執業證書編號:P05163

財務狀況表

於2013年6月30日

	附註	集團		公會	
		2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
非流動資產					
固定資產	4	189,917	199,561	189,592	199,189
附屬機構利益	5	-	-	-	-
遞延稅項資產	6	-	-	-	-
		189,917	199,561	189,592	199,189
流動資產					
存貨		1,073	993	1,068	984
應收款項	7	2,401	1,580	3,303	3,272
按金及預付款項		4,803	5,381	4,569	5,178
可收回稅款		-	12	-	12
原到期日超過三個月的定期存款		71,271	-	49,327	-
現金及等同現金項目	8	175,242	208,658	153,216	161,178
		254,790	216,624	211,483	170,624
流動負債					
預收會費及收費	9	(67,269)	(62,892)	(64,514)	(60,198)
應付款項及應付費用	10	(44,422)	(34,663)	(41,771)	(32,173)
本期稅項負債		(929)	-	(929)	-
		(112,620)	(97,555)	(107,214)	(92,371)
流動資產淨額		142,170	119,069	104,269	78,253
非流動負債					
遞延稅項負債	6	-	-	-	-
		332,087	318,630	293,861	277,442
基金及儲備					
普通基金		189,268	187,250	156,943	151,956
資本基金	11	142,928	131,496	136,918	125,486
匯兌儲備		(109)	(116)	-	-
		332,087	318,630	293,861	277,442

理事會於2013年9月24日批准

趙麗娟
會長

丁偉銓
行政總裁兼註冊主任

全面收益表

截至2013年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
會費及收費	12	130,207	122,414	127,105	118,762
其他收入	13	96,057	90,701	90,290	84,442
收入總額		226,264	213,115	217,395	203,204
其他收益	14	14,220	14,446	15,921	16,039
開支	15	(237,518)	(239,274)	(227,400)	(227,708)
稅前盈餘 / (虧絀)	16	2,966	(11,713)	5,916	(8,465)
稅項 (支出) / 抵免	17	(948)	210	(929)	323
盈餘 / (虧絀)		2,018	(11,503)	4,987	(8,142)
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					
		7	1	-	-
全面收益		<u>2,025</u>	<u>(11,502)</u>	<u>4,987</u>	<u>(8,142)</u>

理事會於2013年9月24日批准

趙麗娟
會長

丁偉銓
行政總裁兼註冊主任

基金及儲備變動表

截至2013年6月30日止年度

	2013						
	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	187,250	131,496	(116)	318,630	151,956	125,486	277,442
年度盈餘	2,018	-	-	2,018	4,987	-	4,987
其他全面收益	-	-	7	7	-	-	-
全面收益	2,018	-	7	2,025	4,987	-	4,987
會員及學生資本徵費	-	11,432	-	11,432	-	11,432	11,432
於報告期期末	<u>189,268</u>	<u>142,928</u>	<u>(109)</u>	<u>332,087</u>	<u>156,943</u>	<u>136,918</u>	<u>293,861</u>
	2012						
	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	198,753	120,588	(117)	319,224	160,098	114,578	274,676
年度虧絀	(11,503)	-	-	(11,503)	(8,142)	-	(8,142)
其他全面收益	-	-	1	1	-	-	-
全面收益	(11,503)	-	1	(11,502)	(8,142)	-	(8,142)
會員及學生資本徵費	-	10,908	-	10,908	-	10,908	10,908
於報告期期末	<u>187,250</u>	<u>131,496</u>	<u>(116)</u>	<u>318,630</u>	<u>151,956</u>	<u>125,486</u>	<u>277,442</u>

現金流量表

截至2013年6月30日止年度

	集團		公會	
	2013	2012	2013	2012
附註	千港元	千港元	千港元	千港元
營運活動之現金流量				
稅前盈餘 / (虧絀)	2,966	(11,713)	5,916	(8,465)
調整如下：				
存貨減值撥備	132	833	125	833
折舊	12,029	11,589	11,800	11,472
應收款項減值	-	66	-	66
處置固定資產損失	94	-	94	-
撤銷報廢存貨	27	57	27	57
撤銷無法收回之金額	20	92	20	55
計入營運資金變動前之營運現金流量	15,268	924	17,982	4,018
存貨增加	(239)	(1,084)	(236)	(1,088)
應收款項(增加)/減少	(841)	825	(51)	397
按金及預付款項減少/(增加)	571	(637)	609	(689)
原到期日超過三個月的定期存款(增加)/減少	(71,271)	47,803	(49,327)	30,133
預收會費及收費增加	4,377	2,768	4,316	1,659
應付款項及應付費用增加/(減少)	9,762	(10,876)	9,598	(10,457)
營運(使用)/產生之現金	(42,373)	39,723	(17,109)	23,973
(已付)/退回稅項淨額	(7)	(2,711)	12	(2,697)
營運活動(使用)/產生之現金淨額	(42,380)	37,012	(17,097)	21,276
投資活動之現金流量				
購置固定資產	(2,476)	(3,864)	(2,297)	(3,552)
融資活動之現金流量				
已收資本徵費	11,432	10,908	11,432	10,908
現金及等同現金項目(減少)/增加淨額	(33,424)	44,056	(7,962)	28,632
報告期期初之現金及等同現金項目	208,658	164,601	161,178	132,546
現金及等同現金項目之匯兌差額	8	1	-	-
報告期期末之現金及等同現金項目	8 175,242	208,658	153,216	161,178

財務報表附註

截至2013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（其中包括）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、核數與核證、以及專業操守準則及指引、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。

應收款項減值

集團會於每個報告期末評估是否有客觀證據證明應收款項已被減值。於評估過程中，集團會根據其會計政策對應收款項進行減值測試。於釐定應收款項是否減值及是否須採取適當行動收回應收款項時，管理層須行使判斷及估計。集團會嚴密監控債務人之償還歷史，並積極採取跟進行動以收回過期款項。倘應收款項被釐定為須減值，則於全面收益表內確認減值。

此等財務報表與2012年財務報表採用同一的會計政策而編制。以下的香港財務報告準則已於早前年度頒布，但直至本年度仍未生效，由於有關準則適用於本集團，都於早前年度提前採用。

香港會計準則第19號(2011年)	僱員福利
香港會計準則第27號(2011年)	獨立財務報表
香港財務報告準則第9號	財務工具
香港財務報告準則第10號	綜合財務報表

香港財務報告準則第12號	披露於其他機構之權益
香港財務報告準則第13號	公平值的計量
年度改進項目	2009-2011周期之年度改進

此外，香港會計準則第1號（經修訂）《財務報表之呈列：其他全面收益項目之呈列》是適用於本集團，並於本年度生效，本集團已於去年提早採用。

b. 本年內及2013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。集團已提早採納該等新 / 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。集團沒有提早採納2013年6月30日以後至財務報表批准日期間所頒布經修訂的香港財務報告準則，即使提早採納，亦對集團的業績及財務狀況無重大影響。

c. 合併基準與附屬機構

綜合財務報表包括公會及其控制的機構的財務報表。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。機構之間的所有交易、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。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約條款的一方時，財務資產與財務負債會於財務狀況表中被確認。財務資產與財務負債最初以公平值計量。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）；而有關的資產為在以持有資產以收取合約現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合約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。

財務負債包括應付款項及其他貨幣性負債。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。

e. 財務資產減值

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。

若其後減值款金額減少，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。

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約權利到期，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

集團根據租約持有的資產，其擁有權的全部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，表示租賃土地公平值的預付成本應計入固定資產。

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：

根據融資租賃持有自用的租賃土地	整個租期
持有自用樓宇	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

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. 經營租賃

資產擁有權實質上所有的風險與回報大體上由出租者保留的租賃，以經營租賃入帳。如集團是出租者，出租資產將計入經營租賃集團的固定資產，經營租賃的應收租金按租期以直線法計入盈餘或虧絀。如集團是承租者，經營租賃的應付租金按租期以直線法計入盈餘或虧絀。

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，且承擔金額估計能夠可靠衡量時，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

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。

年度會費在會籍生效期按直線法確認入帳。

首次註冊費於獲得會員資格時確認入帳。

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。

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。

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、年度獎金及非貨幣收益計入僱員提供相關服務的期間。

(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) 是集團的重要管理人員之一。

(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）的重要管理人員之一。

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	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 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）	2,401	1,580	2,232	1,516
應收附屬機構款項	-	-	1,071	1,756
原到期日超過三個月的定期存款	71,271	-	49,327	-
現金及等同現金項目	175,242	208,658	153,216	161,178
	248,914	210,238	205,846	164,450
財務負債 - 按攤銷成本計量（附註10）				
應付款項	9,311	8,440	9,103	8,199
應付附屬機構款項	-	-	50	50
應付費用	13,936	14,336	12,602	12,642
	23,247	22,776	21,755	20,891

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

2013

	根據融資租約 持有自用的 租賃土地 千港元	持有自用的樓宇 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
集團					
於2012年7月1日的帳面淨值	153,884	28,123	8,786	8,768	199,561
添置	-	-	972	1,504	2,476
處置	-	-	-	(94)	(94)
折舊	(4,398)	(2,163)	(2,363)	(3,105)	(12,029)
貨幣換算差額	-	-	(2)	5	3
於2013年6月30日的帳面淨值	149,486	25,960	7,393	7,078	189,917
成本	184,670	43,255	23,530	28,898	280,353
累積折舊及減值	(35,184)	(17,295)	(16,137)	(21,820)	(90,436)
	149,486	25,960	7,393	7,078	189,917
公會					
於2012年7月1日的帳面淨值	153,884	28,123	8,786	8,396	199,189
添置	-	-	805	1,492	2,297
處置	-	-	-	(94)	(94)
折舊	(4,398)	(2,163)	(2,281)	(2,958)	(11,800)
於2013年6月30日的帳面淨值	149,486	25,960	7,310	6,836	189,592
成本	184,670	43,255	23,084	28,093	279,102
累積折舊及減值	(35,184)	(17,295)	(15,774)	(21,257)	(89,510)
	149,486	25,960	7,310	6,836	189,592

2012

	根據融資租約 持有自用的 租賃土地 千港元	持有自用的樓宇 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
集團					
於2011年7月1日的帳面淨值	158,282	30,286	10,909	7,809	207,286
添置	-	-	102	3,762	3,864
折舊	(4,398)	(2,163)	(2,225)	(2,803)	(11,589)
於2012年6月30日的帳面淨值	<u>153,884</u>	<u>28,123</u>	<u>8,786</u>	<u>8,768</u>	<u>199,561</u>
成本	184,670	43,255	22,545	28,003	278,473
累積折舊及減值	<u>(30,786)</u>	<u>(15,132)</u>	<u>(13,759)</u>	<u>(19,235)</u>	<u>(78,912)</u>
	<u>153,884</u>	<u>28,123</u>	<u>8,786</u>	<u>8,768</u>	<u>199,561</u>
公會					
於2011年7月1日的帳面淨值	158,282	30,286	10,909	7,632	207,109
添置	-	-	102	3,450	3,552
折舊	(4,398)	(2,163)	(2,225)	(2,686)	(11,472)
於2012年6月30日的帳面淨值	<u>153,884</u>	<u>28,123</u>	<u>8,786</u>	<u>8,396</u>	<u>199,189</u>
成本	184,670	43,255	22,279	27,223	277,427
累積折舊及減值	<u>(30,786)</u>	<u>(15,132)</u>	<u>(13,493)</u>	<u>(18,827)</u>	<u>(78,238)</u>
	<u>153,884</u>	<u>28,123</u>	<u>8,786</u>	<u>8,396</u>	<u>199,189</u>

- a. 集團與公會以中期租約持有自用，於2047年6月30日到期的租賃土地及樓宇包括：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。

5. 附屬機構利益

	公會	
	2013 千港元	2012 千港元
成本	300	300
減值款額	(300)	(300)
	-	-

集團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%	推廣公會的专业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
香港財務會計協會有限公司信託基金 (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。

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的盈餘資金，其用途受限於上文所概述的主要業務及各自信託契約的條文。

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) 的明細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	稅項虧損 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	稅項虧損 千港元	總計 千港元
於2011年7月1日	(1,457)	1,486	-	29	(1,446)	1,410	-	(36)
(扣減) / 計入盈餘或 虧絀 (附註17)	(107)	(82)	160	(29)	(118)	(6)	160	36
於2012年6月30日及 2012年7月1日	(1,564)	1,404	160	-	(1,564)	1,404	160	-
(扣減) / 計入盈餘或 虧絀 (附註17)	255	(95)	(160)	-	266	(106)	(160)	-
於2013年6月30日	(1,309)	1,309	-	-	(1,298)	1,298	-	-

b. 在報告期末未確認的遞延稅項資產 / (負債) 的項目明細如下:

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
加速稅項折舊	(15)	(158)	-	-
其他暫記差額	1,819	547	927	-
稅項虧損	7,211	9,289	-	4,463
	9,015	9,678	927	4,463

集團及公會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及公會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	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
應收帳款	2,550	1,751	2,344	1,650
應收附屬機構款項	-	-	1,071	1,756
	2,550	1,751	3,415	3,406
減值款額 (a)	(149)	(171)	(112)	(134)
	2,401	1,580	3,303	3,272

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	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
於報告期期初	171	198	134	161
應收帳款減值	-	66	-	66
撤銷應收款項減值	-	(13)	-	(13)
收回已減值之應收款項 (附註14)	(22)	(80)	(22)	(80)
於報告期期末	149	171	112	134

管理層評估認為，減值的個別應收款項很可能為違約不償還款項。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. 於報告期末不被視為減值的應收款項的帳齡分析如下:

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
未逾期	354	406	321	373
逾期不足30日	356	290	1,362	2,031
逾期31至90日	323	175	252	159
逾期91至180日	1,006	270	1,006	270
逾期181至270日	139	252	139	252
逾期超過270日	223	187	223	187
	2,047	1,174	2,982	2,899
	2,401	1,580	3,303	3,272

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項。

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獨立人士/機構有關。根據過往經驗，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，因為該等獨立人士/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	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
銀行結存				
- 原到期日為三個月以內的定期存款	145,266	185,998	130,545	150,051
- 儲蓄戶口	7,101	10,947	4,505	4,916
- 往來戶口	22,757	11,548	18,074	6,061
持有現金	118	165	92	150
	175,242	208,658	153,216	161,178

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. 預收會費及收費

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
預收會費	60,326	55,336	59,174	53,973
其他預收費	6,943	7,556	5,340	6,225
	67,269	62,892	64,514	60,198

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。預收會費是指自7月1日至12月31日期間的遞延會費收益。

其他預收費主要與尚未評估之首次註冊申請及於報告期期末後舉行的考試及研討會相關。

10. 應付款項及應付費用

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
應付款項	9,311	8,440	9,103	8,199
應付附屬機構款項	-	-	50	50
應付費用	13,936	14,336	12,602	12,642
財務負債（附註3）	23,247	22,776	21,755	20,891
僱員福利責任	21,175	11,887	20,016	11,282
	44,422	34,663	41,771	32,173

應付附屬機構金額並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

根據合約未貼現付款額，集團及公會於報告期末的財務負債計入「應付款項及應付費用」的到期日分析如下：

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
為30日內	16,405	15,791	14,975	13,992
31至90日	5,594	5,285	5,583	5,285
91至180日	642	1,100	600	1,014
181至270日	509	600	500	600
超過270日	97	-	97	-
	23,247	22,776	21,755	20,891

11. 資本基金

集團設有兩項資本基金：

- 公會的資本基金乃來自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決定。
- 香港財務會計協會的資本基金乃來自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決定。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	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
年度會費				
會員	73,085	68,145	73,085	68,145
執業證書	20,339	18,859	20,339	18,859
學生	8,582	8,395	7,100	6,645
會計師事務所	10,233	9,790	10,233	9,790
執業法團	5,402	4,890	5,402	4,890
其他	1,478	1,294	447	292
首次註冊費				
會員	5,561	5,558	5,561	5,558
執業證書	832	544	832	544
學生	2,542	2,448	1,964	1,890
會計師事務所	140	122	140	122
執業法團	210	149	210	149
其他	186	611	175	269
其他收費				
申請成為資深會員	260	217	260	217
評估海外學生學歷	1,357	1,392	1,357	1,392
	130,207	122,414	127,105	118,762

13. 其他收入

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
考試收益	75,294	69,440	70,494	64,199
研討會及課程收益	17,340	18,268	16,913	17,515
會員及學生活動收益	2,553	2,248	2,553	2,248
評審收益	870	745	330	480
	96,057	90,701	90,290	84,442

14. 其他收益

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
財務匯報局特別徵費 (a)	4,631	4,410	4,631	4,410
活動贊助	2,388	1,805	2,388	1,805
紀律罰款及成本收回	1,884	956	1,884	956
利息收益	1,472	957	1,210	727
貨品銷售	1,102	2,921	1,004	2,818
書刊廣告收益	924	1,028	861	868
訴訟費用收回 (b)	-	710	-	710
印刷品附加費收益	597	587	597	587
收取專業責任保險總保單佣金	577	478	577	478
收取聯營信用卡佣金	160	86	160	86
版權收益	61	89	-	-
捐款	49	34	25	4
經營租賃收益	41	102	41	102
收回已減值的應收款項 (附註7a)	22	80	22	80
收取香港財務會計協會服務費	-	-	2,308	2,308
雜項	312	203	213	100
	14,220	14,446	15,921	16,039

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。其他資助機構包括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，公會每年供款4,631,000港元（2012年：4,410,000港元），作為財務匯報局的週期性資金。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4,631,000港元（2012年：4,410,000港元），並將4,631,000港元（2012年：4,410,000港元）提供給財務匯報局（附註16）。

b. 訴訟費用收回

在截至2010年6月30日止的年度內，一間會計師事務所及若干個別人士（「申請人」）（其中一名人士為理事會成員）就調查委員會的一份報告申請司法覆核。案件於原訟庭聆訊後被駁回，公會獲判訟費。申請人其後向上訴庭申請上訴，於2011年8月1日被駁回後，再向終審法院提出上訴。

於2013年6月17日，案件於終審法院聆訊後被駁回，申請人無權再申請上訴。

於本年內公會產生的法律費用為1,471,000港元（2012年：1,566,000港元），基於終審法院判決，公會將尋求向申請人收回適當的有關法律費用。在上一年度中，公會收到申請人一筆為數710,000港元的款項，作為收回所產生的法律費用。

15. 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:

2013

	集團			公會		
	收益 千港元	開支 千港元	稅前盈餘/ (虧絀) 千港元	收益 千港元	開支 千港元	稅前盈餘/ (虧絀) 千港元
會員						
年度會費	107,928	-	107,928	107,928	-	107,928
入會及註冊	8,114	(4,940)	3,174	8,114	(4,940)	3,174
準則及監管	6,848	(42,407)	(35,559)	6,848	(42,407)	(35,559)
專業進修及專項發展	17,003	(22,503)	(5,500)	17,003	(22,503)	(5,500)
興趣小組及聯誼活動	2,565	(9,050)	(6,485)	2,565	(8,801)	(6,236)
	<u>142,458</u>	<u>(78,900)</u>	<u>63,558</u>	<u>142,458</u>	<u>(78,651)</u>	<u>63,807</u>
專業資格	<u>83,986</u>	<u>(61,371)</u>	<u>22,615</u>	<u>83,986</u>	<u>(61,072)</u>	<u>22,914</u>
公會職能						
規章、管治及公會活動	1,305	(6,797)	(5,492)	1,305	(6,797)	(5,492)
品牌、溝通及出版物	887	(12,670)	(11,783)	887	(12,670)	(11,783)
倡議	-	(2,968)	(2,968)	-	(2,968)	(2,968)
法律	-	(4,212)	(4,212)	-	(4,212)	(4,212)
中國及國際關係	290	(8,566)	(8,276)	290	(8,566)	(8,276)
一般行政、財務及營運	2,082	(31,624)	(29,542)	4,390	(33,932)	(29,542)
折舊及樓宇相關開支	-	(18,532)	(18,532)	-	(18,532)	(18,532)
	<u>4,564</u>	<u>(85,369)</u>	<u>(80,805)</u>	<u>6,872</u>	<u>(87,677)</u>	<u>(80,805)</u>
香港財務會計協會集團	<u>9,415</u>	<u>(11,644)</u>	<u>(2,229)</u>	-	-	-
香港會計師公會慈善基金	<u>19</u>	<u>(60)</u>	<u>(41)</u>	-	-	-
香港會計師公會信託基金	<u>42</u>	<u>(174)</u>	<u>(132)</u>	-	-	-
總額	<u>240,484</u>	<u>(237,518)</u>	<u>2,966</u>	<u>233,316</u>	<u>(227,400)</u>	<u>5,916</u>

2012

	集團			公會		
	收益 千港元	開支 千港元	稅前盈餘/ (虧絀) 千港元	收益 千港元	開支 千港元	稅前盈餘/ (虧絀) 千港元
會員						
年度會費	100,555	-	100,555	100,555	-	100,555
入會及註冊	7,446	(4,380)	3,066	7,446	(4,380)	3,066
準則及監管	6,252	(33,430)	(27,178)	6,252	(33,430)	(27,178)
專業進修及專項發展	15,472	(22,524)	(7,052)	15,472	(22,524)	(7,052)
興趣小組及聯誼活動	4,111	(9,647)	(5,536)	4,111	(9,739)	(5,628)
	<u>133,836</u>	<u>(69,981)</u>	<u>63,855</u>	<u>133,836</u>	<u>(70,073)</u>	<u>63,763</u>
專業資格	<u>77,291</u>	<u>(63,898)</u>	<u>13,393</u>	<u>77,291</u>	<u>(63,941)</u>	<u>13,350</u>
公會職能						
規章、管治及公會活動	1,189	(7,716)	(6,527)	1,189	(7,716)	(6,527)
品牌、溝通及出版物	894	(16,667)	(15,773)	894	(16,667)	(15,773)
倡議	-	(2,697)	(2,697)	-	(2,697)	(2,697)
法律	-	(4,200)	(4,200)	-	(4,200)	(4,200)
中國及國際關係	2,066	(8,902)	(6,836)	2,066	(8,902)	(6,836)
一般行政、財務及營運	1,659	(33,080)	(31,421)	3,967	(35,388)	(31,421)
折舊及樓宇相關開支	-	(18,124)	(18,124)	-	(18,124)	(18,124)
	<u>5,808</u>	<u>(91,386)</u>	<u>(85,578)</u>	<u>8,116</u>	<u>(93,694)</u>	<u>(85,578)</u>
香港財務會計協會集團	<u>10,596</u>	<u>(13,874)</u>	<u>(3,278)</u>	-	-	-
香港會計師公會慈善基金	<u>26</u>	<u>(89)</u>	<u>(63)</u>	-	-	-
香港會計師公會信託基金	<u>4</u>	<u>(46)</u>	<u>(42)</u>	-	-	-
總額	<u>227,561</u>	<u>(239,274)</u>	<u>(11,713)</u>	<u>219,243</u>	<u>(227,708)</u>	<u>(8,465)</u>

16. 稅前盈餘 / (虧絀)

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
稅前盈餘 / (虧絀) 已扣減 / (計入) 下列各項：				
僱員福利 (附註18)	122,841	121,758	114,991	113,685
折舊	12,029	11,589	11,800	11,472
對財務匯報局提供的資金 (附註14a)	4,631	4,410	4,631	4,410
核數師酬金	373	444	288	362
存貨減值撥備	132	833	125	833
銷售貨品成本	747	812	742	802
捐贈 (a)	15	88	65	75
匯兌收益	(65)	(158)	(12)	(127)
應收款項減值	-	66	-	66
處置固定資產損失	94	-	94	-
撇銷報廢存貨	27	57	27	57
經營租賃開支	1,182	903	465	453
出售撇銷之存貨收入	(10)	(5)	(10)	(5)
收回已減值的應收款項 (附註7a)	(22)	(80)	(22)	(80)
撇銷無法收回之金額	20	92	20	55

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 (2012年：50,000港元) 的款項。

17. 稅項支出 / (抵免)

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
本期稅項				
香港利得稅：				
本年度	929	-	929	-
過往年度過度撥備淨額	-	(11)	-	(11)
	<u>929</u>	<u>(11)</u>	<u>929</u>	<u>(11)</u>
中國內地所得稅：				
本年度	19	45	-	-
過往年度過度撥備淨額	-	(273)	-	(276)
	<u>19</u>	<u>(228)</u>	<u>-</u>	<u>(276)</u>
本期稅項支出 / (抵免) 總額	<u>948</u>	<u>(239)</u>	<u>929</u>	<u>(287)</u>
遞延稅項				
產生及撥回暫記差額	(160)	124	(160)	124
遞延稅項資產的減值	-	65	-	-
使用已確認的稅項虧損	160	-	160	-
確認稅項虧損的利益	-	(160)	-	(160)
遞延稅項支出 / (抵免) 總額 (附註6a)	<u>-</u>	<u>29</u>	<u>-</u>	<u>(36)</u>
稅項支出 / (抵免) 總額	<u>948</u>	<u>(210)</u>	<u>929</u>	<u>(323)</u>

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%計算撥備。中國內地所得稅則根據在本年內中國內地相關稅法按25% (2012年: 25%) 的法定稅率計算撥備。

在截至2012年6月30日止的年內，集團和公會由於錄得稅項虧損，因此並未為香港利得稅計算撥備。

按適用稅率（即公會及其主要附屬機構所在地的法定稅率）計算的減稅支出 / (抵免) 與稅前盈餘 / (虧絀) 對帳如下：

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
稅前盈餘 / (虧絀)	2,966	(11,713)	5,916	(8,465)
按適用稅率16.5% (2012年: 16.5%) 計算的稅項	489	(1,932)	976	(1,396)
在中國內地經營的附屬機構的不同稅率的稅務影響	(51)	7	-	-
不可抵扣支出的稅務影響	820	847	736	745
不可徵稅收益的稅務影響	(277)	(211)	(200)	(120)
未確認的稅項虧損的稅務影響	394	1,277	-	736
使用早期未確認稅項虧損的稅務影響	(736)	-	(736)	-
未確認的暫記差額的稅務影響	274	-	153	-
過往年度過度撥備淨值	-	(284)	-	(287)
遞延稅項資產的減值	-	65	-	-
其他	35	21	-	(1)
稅項支出 / (抵免) 總額	948	(210)	929	(323)

18. 僱員福利

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
薪金、工資、獎金及津貼	115,511	114,116	108,267	106,710
積金供款	7,330	7,642	6,724	6,975
	122,841	121,758	114,991	113,685
僱員人數				
報告期期初	225	219	203	195
報告期期末	208	225	190	203

19. 主要管理人員酬金

	集團及公會	
	2013 千港元	2012 千港元
行政總裁兼註冊主任 (a)		
薪金及津貼	3,803	3,473
表現獎金	672	636
退休福利	15	515
	4,490	4,624

a. 於2012年6月30日退休的上任行政總裁兼註冊主任在截至2012年6月30日止的年度內提供服務的酬金支出。

主要管理人員包括公會理事會成員及行政總裁兼註冊主任。公會理事會成員並不收取酬金。

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，300,000港元 (2012年：300,000港元) 的支出與聯合國國際學院有關，作為推廣公會專業資格課程 (包括場地租金) 的費用。學院的一位高層管理人員是公會理事會成員。
- (ii) 本年內，1,574,000港元 (2012年：1,596,000港元) 的支出與香港浸會大學有關，作為租用培訓課室和大學提供課程的費用。大學的一位理事是公會理事會成員。

未償還款項為無抵押及將以現金結付。

此外，集團及公會於日常營運中收取之收益，如贊助費、收回的紀律及訴訟成本、認可費、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、監察費、認可費及重新認可費、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2,657,000港元 (2012年：2,635,000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2013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231,000港元 (2012年：無)。

(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 (2012年：50,000港元)。於2013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 (2012年：50,000港元)。

(iii) 香港財務會計協會

公會於本年度內按協定條款向香港財務會計協會收取了2,308,000港元 (2012年：2,308,000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5,455,000港元 (2012年：6,485,000港元) 的員工僱用費用，作為提供人力資源支持之費用。此外，香港財務會計協會代表公會舉辦專業晉階考試。與考試相關

產生的876,000港元 (2012年: 879,000港元) 的收益淨額已轉入公會帳戶並包括在公會的結餘內。於2013年6月30日, 公會之「應收款項」中, 包括一項為840,000港元 (2012年: 1,711,000港元) 之應收香港財務會計協會之服務酬金。

(iv) 香港會計師公會信託基金

於2012年6月30日, 公會之「應收款項」中, 包括一項應收香港會計師公會信託基金之費用, 金額為45,000港元。

21. 財務風險管理

財務工具主要包括應收款項、現金及等同現金項目及應付款項及應付費用。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波動的風險。

集團及公會之計息財務資產實際利率如下：

	集團		公會	
	2013 % p.a.	2012 % p.a.	2013 % p.a.	2012 % p.a.
定期存款	0.68%	0.75%	0.68%	0.65%
儲蓄戶口	0.01%	0.02%	0.02%	0.03%

集團及公會的利率波動風險主要限於短期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計息的貸款。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 / (虧絀) 與基金及儲備可能面對的利率變動的敏感性。

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
定期存款				
- 原到期日在三個月內	145,266	185,998	130,545	150,051
- 原到期日超過三個月	71,271	-	49,327	-
	<u>216,537</u>	<u>185,998</u>	<u>179,872</u>	<u>150,051</u>

利率變化之影響

利率改變0.25% (2012年: 0.25%)

- 稅前盈餘 / (虧絀)與基金及儲備的改變	<u>541</u>	<u>465</u>	<u>450</u>	<u>375</u>
------------------------	------------	------------	------------	------------

b. 信貸風險

信貸風險指金融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。

集團及公會制訂信用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為預先收取。貨品銷售通過現金或主要信用卡收取。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。

集團及公會的盈餘現金已存於擁有良好聲譽及信用的銀行。管理層認為, 與銀行結存有相關的風險並非重大。

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及銀行信貸，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

集團及公會並無面臨任何重大外幣風險，因為其主要交易、貨幣資產及貨幣負債是以各自的功能貨幣計算。

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融資。

公會理事會及香港財務會計協會理事會定期檢討增加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。

23. 經營租賃承擔

集團及公會於2012年及2013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金總額如下：

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 千港元
一年內	878	381	235	269
一至五年內	59	21	18	21
	937	402	253	290

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。

24. 資本承擔

	集團		公會	
	2013 千港元	2012 千港元	2013 千港元	2012 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	1,645	232	1,645	232

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63至69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2013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信託基金於2013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

香港執業會計師

香港灣仔港灣道18號

中環廣場42樓

2013年9月24日

葉毅成

執業證書編號:P05163

財務狀況表

於2013年6月30日

	附註	2013 港元	2012 港元
流動資產			
其他應收款項	4	2,815	174
現金及等同現金項目	5	<u>4,055,556</u>	<u>4,234,592</u>
		<u>4,058,371</u>	<u>4,234,766</u>
流動負債			
應付公會款項	6	<u>-</u>	<u>44,850</u>
資產淨額		<u>4,058,371</u>	<u>4,189,916</u>
累積基金		<u>4,058,371</u>	<u>4,189,916</u>

受託人於2013年9月24日批准

趙麗娟
受託人

包凱
受託人

陳錦榮
受託人

黃匡源
受託人

全面收益表

截至2013年6月30日止年度

	附註	2013 港元	2012 港元
收入			
第三者捐款		6,113	4,000
利息收入		36,101	257
		<u>42,214</u>	<u>4,257</u>
支出			
援助會員款額	7	(167,076)	(44,850)
法律及專業費用		(5,113)	-
銀行收費		(1,570)	(1,085)
		<u>(173,759)</u>	<u>(45,935)</u>
虧絀		(131,545)	(41,678)
其他全面收益		-	-
全面收益		<u>(131,545)</u>	<u>(41,678)</u>

累積基金變動表

截至2013年6月30日止年度

	2013 港元	2012 港元
累積基金		
於報告期期初	<u>4,189,916</u>	<u>4,231,594</u>
虧絀	(131,545)	(41,678)
其他全面收益	<u>-</u>	<u>-</u>
全面收益	<u>(131,545)</u>	<u>(41,678)</u>
於報告期末	<u><u>4,058,371</u></u>	<u><u>4,189,916</u></u>

現金流量表

截至2013年6月30日止年度

	2013 港元	2012 港元
	<i>附註</i>	
營運活動之現金流量		
虧絀	(131,545)	(41,678)
其他應收款項增加	(2,641)	(174)
應付公會款項 (減少) / 增加	<u>(44,850)</u>	<u>44,850</u>
營運活動(使用) / 產生之現金淨額與現金及等同現金項目 (減少) / 增加淨額	(179,036)	2,998
報告期期初之現金及等同現金項目	<u>4,234,592</u>	<u>4,231,594</u>
報告期末之現金及等同現金項目	<u><u>4,055,556</u></u>	<u><u>4,234,592</u></u>

財務報表附註

截至2013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公司，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編制。該等財務報表採用歷史成本法編制。

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。

此等財務報表與2012年財務報表採用同一會計政策而編制。以下的香港財務報告準則已於早前年度頒布，但直至本年度仍未生效，由於有關準則適用於信託基金，都於早前年度提前採用。

香港財務報告準則第9號	財務工具
香港財務報告準則第13號	公平值的計量

此外，香港會計準則第1號（經修訂）《財務報表之呈列：其他全面收益項目之呈列》是適用於信託基金並於本年度生效，信託基金已於去年提早採用。

b. 本年內及2013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。信託基金已提早採納該等新 / 經修訂的香港財務報告準則，對其業績及財務狀況並無重大影響。信託基金沒有提早採納2013年6月30日以後至財務報表批准日期間所頒布經修訂的香港財務報告準則，即使提早採納，亦對其業績及財務狀況並無重大影響。

c. 財務工具

當信託基金成為財務工具合約條款的一方時，財務資產與財務負債會於財務狀況表中被確認。財務資產與財務負債最初以公平值計量。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。

信託基金的財務資產，包括其他應收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）；而有關的資產為在以持有資產以收取合約現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合約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。

財務負債包括應付公會款項，其後按實際利息法計算的攤銷成本計量。

d. 財務資產減值

若有客觀證據證明財務資產減值時，信託基金立即確認財務資產之減值。以攤銷成本計值之財務資產減值，乃以財務資產的帳面值與估計之未來現金流量，按財務資產原來的實際息率折算所得的現值兩者之間的差額計量。對重大財務資產則作個別評估減值款額。

財務資產的帳面值透過使用財務資產減值款額帳削減，財務資產減值款額帳之帳面值變動計入盈餘或虧絀。若該項財務資產已認為無法收回，則從財務資產減值款額帳中撇銷。

若其後減值款額金額減少，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財務資產減值款額帳撥回，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。

e. 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約權利到期，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。

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。

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：

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

(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）的重要管理人員之一。

3. 財務工具分類

截至報告期期末的財務工具帳面值如下：

	2013 港元	2012 港元
財務資產 - 按攤銷成本計量		
其他應收款項	2,815	174
現金及等同現金項目	4,055,556	4,234,592
	<u>4,058,371</u>	<u>4,234,766</u>
財務負債 - 按攤銷成本計量		
應付公會款項	-	44,850

於報告期期末，信託基金之財務工具帳面值約等同其公平值。

4. 其他應收款項

	2013 港元	2012 港元
給予一位公會會員的短期貸款	37,170	37,170
應收利息	2,815	174
	<u>39,985</u>	<u>37,344</u>
給予一位公會會員的貸款減值撥備	<u>(37,170)</u>	<u>(37,170)</u>
	<u>2,815</u>	<u>174</u>

給予一位公會會員的貸款減值撥備變動如下：

	2013 港元	2012 港元
本報告期期初及期末	<u>37,170</u>	<u>37,170</u>

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。信託基金繼續尋求向該會員收回有關貸款。信託基金對該款項不持有任何抵押或其他信用安排。

5. 現金及等同現金項目

	2013 港元	2012 港元
銀行結存		
- 原到期日為三個月以內的定期存款	4,033,436	3,000,000
- 儲蓄戶口	13,679	1,228,555
- 往來戶口	8,441	6,037
	<u>4,055,556</u>	<u>4,234,592</u>

銀行存款基於銀行日常儲蓄率以浮動利率計息。短期定期存款視乎信託基金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。

6. 應付公會款項

應付公會款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

7. 援助會員款項

本年內，信託基金向會員批出合共167,076港元（2012年：44,850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、其他應收款項及應付公會款項。流動性風險在財務報表附註6中披露。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波動的風險。信託基金的利率波動風險主要限於短期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。

b. 信貸風險

信貸風險指金融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。

信託基金制定信用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。

信託基金的盈餘現金已存於擁有良好聲譽及信用的銀行。管理層認為，與銀行結存有相關的風險並非重大。

9. 資本管理

信託基金通過分配其自身收入運用，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，以確保資本充足性。

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71至77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2013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2013年6月30日的事務狀況及截至該日止年度的盈餘及現金流量。

瑪澤會計師事務所有限公司

香港執業會計師

香港灣仔港灣道18號

中環廣場42樓

2013年9月24日

葉毅成

執業證書編號：P05163

財務狀況表

於2013年6月30日

	附註	2013 港元	2012 港元
流動資產			
應收公會款項	4	50,000	50,125
現金及等同現金項目	5	<u>1,393,957</u>	<u>1,385,578</u>
資產淨額		<u>1,443,957</u>	<u>1,435,703</u>
累積基金		<u>1,443,957</u>	<u>1,435,703</u>

受託人於2013年9月24日批准

趙麗娟
受託人

包凱
受託人

丁偉銓
受託人

全面收益表

截至2013年6月30日止年度

	附註	2013 港元	2012 港元
收入			
捐款	6	67,960	74,625
利息收益		394	383
		<u>68,354</u>	<u>75,008</u>
支出			
慈善捐款	7	-	(62,500)
贊助		(59,200)	(25,000)
銀行收費		(900)	(1,070)
		<u>(60,100)</u>	<u>(88,570)</u>
盈餘 / (虧絀)		8,254	(13,562)
其他全面收益		-	-
全面收益		<u>8,254</u>	<u>(13,562)</u>

累積基金變動表

截至2013年6月30日止年度

	2013 港元	2012 港元
累積基金		
於報告期初	<u>1,435,703</u>	<u>1,449,265</u>
盈餘 / (虧絀)	8,254	(13,562)
其他全面收益	<u>-</u>	<u>-</u>
全面收益	<u>8,254</u>	<u>(13,562)</u>
於報告期末	<u><u>1,443,957</u></u>	<u><u>1,435,703</u></u>

現金流量表

截至2013年6月30日止年度

	附註	2013 港元	2012 港元
營運活動之現金流量			
盈餘 / (虧絀)		8,254	(13,562)
應收公會款項減少		<u>125</u>	<u>504,275</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		8,379	490,713
報告期初之現金及等同現金項目		<u>1,385,578</u>	<u>894,865</u>
報告期末之現金及等同現金項目	5	<u><u>1,393,957</u></u>	<u><u>1,385,578</u></u>

財務報表附註

截至2013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公司，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編制。該等財務報表採用歷史成本法編制。

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慈善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。

此等財務報表與2012年財務報表採用同一會計政策而編制。以下的香港財務報告準則已於早前年度頒布，但直至本年度仍未生效，由於有關準則適用於慈善基金，都於早前年度提前採用。

香港財務報告準則第9號	財務工具
香港財務報告準則第13號	公平值的計量

此外，香港會計準則第1號（經修訂）《財務報表之呈列：其他全面收益項目之呈列》是適用於慈善基金並於本年度生效，慈善基金已於去年提早採用。

b. 本年內及2013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。慈善基金已提早採納該等新 / 經修訂的香港財務報告準則，對其業績及財務狀況並無重大影響。慈善基金沒有提早採納2013年6月30日以後至財務報表批准日期間所頒布經修訂的香港財務報告準則，即使提早採納，亦對其業績及財務狀況無重大影響。

c. 財務工具

當慈善基金成為財務工具合約條款的一方時，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，於合適的情況下，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）；而有關的資產為在以持有資產以收取合約現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合約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

若有客觀證據證明財務資產減值時，慈善基金立即確認財務資產之減值。以攤銷成本計值之財務資產減值，乃以財務資產的帳面值與估計之未來現金流量，按財務資產原來的實際息率折算所得的現值兩者之間的差額計量。對重大財務資產則作個別評估減值款額。

財務資產的帳面值透過使用財務資產減值款額帳削減，財務資產減值款額帳之帳面值變動計入盈餘或虧絀。若該項財務資產已認為無法收回，則從財務資產減值款額帳中撤銷。

若其後減值款額金額減少，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財務資產減值款額帳撥回，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。

e. 財務資產的核銷

當從財務資產收取現金流量的合約權利到期，或慈善基金轉移了該財務資產並(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重要管理人員之一。

(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）的重要管理人員之一。

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：

	2013 港元	2012 港元
應收公會款項	50,000	50,125
現金及等同現金項目	1,393,957	1,385,578
	<u>1,443,957</u>	<u>1,435,703</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

	2013 港元	2012 港元
銀行結存		
- 儲蓄戶口	1,357,241	1,358,032
- 往來戶口	36,716	27,546
	<u>1,393,957</u>	<u>1,385,578</u>

銀行存款基於銀行日常儲蓄率以浮動利率計息。

6. 捐款

	2013 港元	2012 港元
公會捐款	50,000	50,000
其他	17,960	24,625
	<u>67,960</u>	<u>74,625</u>

7. 慈善捐款

	2013 港元	2012 港元
香港明愛	-	7,300
香港紅十字會	-	50,000
無國界醫生	-	5,200
	<u>-</u>	<u>62,500</u>

本年內，慈善基金沒有作出慈善捐款。慈善基金沒有收到有關的申請，亦尚未物色到任何需要籌募資金作緊急救援用途的項目。

8. 關連人士交易

本年內，公會向慈善基金捐贈50,000港元 (2012年：50,000港元) 的捐款。於2013年6月30日，應收公會款項為50,000港元 (2012年：50,125港元)，此筆款項已於報告期期末後償還。

9. 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. 信貸風險

信貸風險指金融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。

慈善基金的盈餘現金已存於擁有良好聲譽及信用的銀行。管理層認為，與銀行結存有相關的風險並非重大。

10. 資本管理

慈善基金通過分配其自身收入運用，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，以確保資本充足性。

出版者

出版	香港會計師公會
文字	丁偉銓、杜幼儀、蘇思進（香港會計師公會）
設計	何晉禮（M&L Asia）
插圖	M&L Asia
製作	Harry Harrison
聯絡	M&L Asia
印刷	譚美琪（香港會計師公會）
中文翻譯	香港大一印刷有限公司 林麗森（香港會計師公會）

如欲索取本年報的英文版，請與香港會計師公會聯絡，或從公會網站下載。

香港會計師公會於1973年成立，是香港唯一獲法例授權負責專業會計師註冊，兼頒授執業證書的組織。截至2013年6月，會員人數約36,000，註冊學生人數約16,000。公會會員可採用「會計師」稱銜（英文為Certified Public Accountant，簡稱CPA）。



總辦事處	地址：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) 2865-6603
	網址：www.hkicpa.org.hk
	電郵：hkicpa@hkicpa.org.hk

北京辦事處	地址：北京市海淀區紫竹院路116號
	嘉豪國際中心C座610-611室（郵編100097）
	電話：(86) 10-5170-9356
	傳真：(86) 10-5170-9357

@ 2013 香港會計師公會
版權所有，不得翻印

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) 2865-6603

網址：www.hkicpa.org.hk

電郵：hkicpa@hkicpa.org.hk