



香港會計師公會對兩名執業會計師及一間執業法團作出紀律處分

(香港，二零一九年八月八日) 香港會計師公會轄下一紀律委員會，於二零一九年六月二十五日就執業會計師陳智機先生(會員編號：A18242)、執業會計師何耀恒先生(會員編號：A25768)及華融(香港)會計師事務所有限公司(執業法團編號：M0331)沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會頒佈的專業準則，對他們作出譴責。此外，紀律委員會命令三名答辯人須共同繳付罰款 150,000 港元及公會和財務匯報局(「財匯局」)的費用合共 221,501 港元。

華融曾審計香港上市公司天然乳品(新西蘭)控股有限公司及其附屬公司截至二零一一年五月三十一日止年度的綜合財務報表。陳先生是負責該審計項目的執業董事，而何先生是該審計項目的質量控制覆核人。

公會收到財匯局的轉介，指該審計項目有違規情況。有關的綜合財務報表包括公司所持有的一間海外公司的股權，而該海外公司在新西蘭買入數個奶農場，並向當地機關申請購入農場的追溯許可。因有關申請被拒，該等農場面臨法庭可能頒令強制出售的風險。

答辯人在進行審計時未有執行充分程序(包括減值評估)處理上述情況對投資的潛在影響。答辯人亦沒有對公司有否在財務報表就該情況作適當披露而進行評估。

此外，答辯人沒有為審計財務報表的收入確認而編備完備記錄。

公會考慮所得資料後，根據香港法例第 50 章《專業會計師條例》第 34(1)(a)(vi)條作出投訴。

答辯人承認投訴屬實。紀律委員會裁定：

- (i) 陳先生及華融沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下的專業準則：
- Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 200 「Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with Hong Kong Standards on Auditing」；
 - HKSA 230 「Audit Documentation」；
 - HKSA 250 「Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements」；
 - HKSA 500 「Audit Evidence」；

- HKSA 540 「Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures」；
 - HKSA 620 「Using the Work of an Auditor's Expert」；及
 - HKSA 700 「Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements」。
- (ii) 何先生沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用 HKSA 220 「Quality Control for an Audit of Financial Statements」。
- (iii) 陳先生及何先生分別在執行執業董事及質量控制覆核人的職責時沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用 Code of Ethics for Professional Accountants 內第 100.5(c) 及 130.1 條有關「Professional Competence and Due Care」的基本原則。

經考慮有關情況後，紀律委員會根據《專業會計師條例》第 35(1)條向答辯人作出上述命令。

香港會計師公會的紀律處分程序

香港會計師公會致力維持會計界的最高專業和道德標準。公會根據香港法例第 50 章《專業會計師條例》及紀律委員會訴訟程序規則，成立獨立的紀律委員會，處理理事會轉介的投訴個案。委員會一旦證明對公會會員、執業會計師事務所會員或註冊學生的檢控屬實，將會作出適當懲處。若答辯人未有提出上訴，紀律委員會的裁判將會向外公佈。

詳情請參閱：

<http://www.hkicpa.org.hk/en/standards-and-regulations/compliance/disciplinary/>

– 完 –

關於香港會計師公會

香港會計師公會是根據《專業會計師條例》成立的法定機構，負責培訓、發展和監管本港的會計專業。公會會員超過 44,000 名，學生人數逾 17,100。

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

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

香港會計師公會聯絡資料：

何玉滢女士

公共關係經理

直線電話：2287-7002

電子郵箱：gemmaho@hkipa.org.hk

蘇煥娟女士

企業傳訊及會員事務主管

直線電話：2287-7085

電子郵箱：rachelso@hkipa.org.hk