

「錢從哪裡來？」

2009年度報告



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

# 「錢 從哪裡來？」

我們的會計師教導年青一代理財價值觀  
—— 金錢重要卻非萬能。



「大富翁？」

■ 目錄

前言	03
會長報告	04
行政總裁回顧	06
營運與財務	08
專業資格與會員事務	10
準則與監管	14
中國與國際	16
溝通與品牌	18
新管治與運作架構	19
理事會	20
管理團隊	21
委員會及工作小組	22
長遠目標及使命	23
財務報表	25
信託基金	51
慈善基金	58

本年報之財務報告表涵蓋2008年7月1日至2009年6月30日的財政年度；除特別註明外，內文則涵蓋2008年9月19日至2009年9月18日的報告年度。

## ■ 前言

**從** 2005年至今，香港會計師公會一直動員會計師到訪全港中小學，教導青少年理財價值觀與技巧。公會相信，會員無論在其本身職業、於商界以至整個社會均發揮會計師的「成功關鍵」作用。

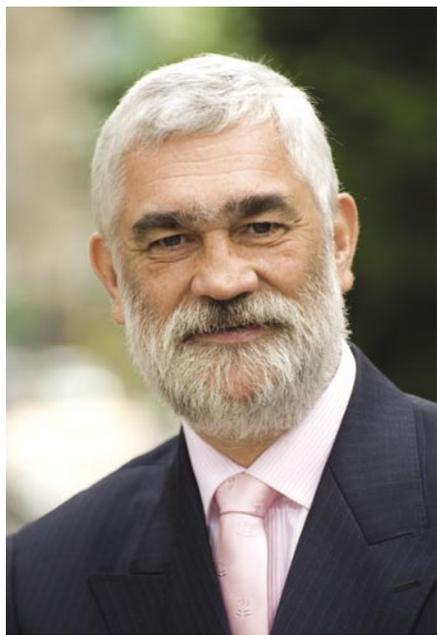
我們的會計師教導年青一代理財價值觀——金錢重要卻非萬能。以上觀念對香港家庭教育尤其重要，亦是公會本年度推廣活動的宣傳重點。部分原因在於面對金融危機，社會大眾有需要知道會計師正克守專業本份協助他們度過時艱。

於下圖可見我們利用電車這個香港歷史見證的標記，展示了公會理財教育書冊《美滿的CPA秘笈》女主角美滿，和學習正確理財觀念的訊息。

本年報收錄了會計師與小朋友以金錢為題的一些有趣對話。

我們特此向香港英皇書院同學會小學第二校致謝，該校提供製作紀錄短片「童心話金錢」的場地，並讓學生參與拍攝。





「本人任期內的重點工作之一，是彰顯公會與會計師對公眾利益的承擔...」

— 會長  
Paul F. Winkelmann

## ■ 會長報告

親愛的會員：

今年，我們的會員無論在現金管理、庫務、審計、稅務及破產事務方面都能發揮所長，為其客戶及公司作出重要及有價值的貢獻。事實上，會計師專業及公會在2009年均非常進取。公會加強了內部的企業管治，積極推動與公眾利益攸關的議題、鼓勵會員參與公會事務，並為採納新準則進行不少工作。

本人擔任會長期間，金融危機並沒有影響公會的發展。面對危機，我們向會員發佈最新的專業指引，協助會員為客戶化解問題。對於個別會員，公會則透過持續專業進修，讓會員掌握最新專業技能及求職技巧，與時並進。

我們將財務盈餘投資於提高會計師地位的項目上，其餘款項以一次過會費回贈方式退給會員。

本人為任內工作所設定的幾項優先事務均圓滿完成，其中最重要一項是將公會轉型為管理層主導的組織。理事會現時不需負責公會的日常管理，可集中精力處理策略事宜，更有效地監督公會及會計師專業。精簡委員會架構後，管理層有更多資源舉辦論壇及會員聚會，為廣大會員創造價值。例如，商界專業會計師經常舉辦小型座談會，讓會員藉此了解各個行業概況。

本人亦因而有更多時間與會員見面，並主辦過多次晚宴，特別與中小型會計師行代表及商界會計師分享他們對公會服務、準則制訂以至內地機遇等事宜的觀點。

本人任期內的重點工作之一，是彰顯公會與會計師對公眾利益的承擔，我在處理若干事務時亦著眼於這個目標。

其中首要的工作是領導專業責任改革。鑒於香港已是發展成熟的金融中心，且開放予全球投資者，我們有必要對專業責任制度進行若干改革。強健的審計專業可增加投資者對財務報告的信心。

反之，香港如有一間大型事務所倒閉，將為香港市場帶來災難，全面損害我們的聲譽。大部分成熟的國家及地區或多或少均有進行專業責任改革，內地亦然，惟香港仍然保守，因而風險亦高。

今年，本人會見了消費者委員會與各商會等有關團體，徵求意見與共識。各界代表均贊同我們的觀點，希望香港資本市場繼續保持繁榮興旺。雖然我們明白今年未必可通過立法，就目前的專業責任制度作出改革，但已令各方明白改革之必要。明年，本人會繼續以專業責任制度改革專責小組主席的身份推動有關改革。

提高審計質素是本人工作計劃中另一項有關公眾利益的工作。公會已發出有關修改頒發執業證書制度的諮詢文件。提高專業審計質素是外界對我們專業的期望，我們不能讓香港大眾失望。雖然該項工作未能在本人任期內完成，但已展開討論，而本人預料快有成果。

準則方面，我們多年來與國際會計準則委員會合作制訂私人公司的國際財務報告準則。國際會計準則委員會已考慮我們在諮詢階段所發現的不足，並加以改善。本人認為該準則對私人公司有用且可靠，足以發揮應有的功能，填補了全面採用國際財務報告準則與中小企財務報告架構之間的空隙，為不少香港公司提供有用的選擇。

G20國家領導人曾於四月會晤，決定各國度過金融危機的行動方案。我們向全球會計聯盟的夥伴提供意見及協助，而他們對其所屬政府皆有影響力。另外，儘管香港並非G20成員國，但公會亦與本港政府緊密聯繫，以協助中國制定立場。

最後，本人曾表示在任期內監督第五個長遠計劃的實施，指引公會達成目標及使命。我們的管治架構已經與一流會計團體逐步看齊。我們通過倡議改革專業責任制度及提高審計質素，以服務會員及大眾。我們已加強與本港政府、中國及國際組織的聯繫。透過更公開、清晰地向會員及公眾表達我們的意見，公會更有效地加強與會員和社會大眾的溝通，並成功地建立品牌地位。

本人謹此感謝兩位副會長馮英偉及趙麗娟的支持，並感謝全體理事會成員的幫助，使我們得以推動今年的改革。

本人亦要感謝公會管理層今年所提供的協助與支援，尤其感謝張智媛對公會的努力和全心奉獻。

本人還感謝所有百忙之中抽空與我會面並提供寶貴意見的會員，同時還要感謝為公會事務貢獻寶貴時間和精力的會員，有了大家的參與和支持，成就了我們的革新工作。



會長  
Paul F. Winkelmann  
謹啟



「本年度我們審慎理財獲得不少盈餘，除用於未來投資外，公會更退還1,100萬港元與會員分享成果。」

— 行政總裁  
張智媛

## ■ 行政總裁回顧

親愛的會員：

我們的會計專業相當成功地過渡了金融危機，而公會的財務狀況亦非常穩健。

截至2009年6月止的財政年度，我們的資產淨額為二億八千三百萬港元，物業價值為二億零二百萬港元。公會並無貸款，擁有現金一億七千五百萬港元。

2009年6月底我們的會員人數約29,000名，是創會以來最高紀錄。學生人數亦健康增長至13,580名。專業資格課程踏入十週年之際，本年度的畢業人數亦再創新高至1,656名。

我們的專業資格課程自1999年開始時只有99名學生，十年來累積已有18,000名學生，及5,200名畢業生。現時每年招納約3,000名學生，及約有1,500名畢業生成為準會計師。目前，共有八成香港會計系畢業的大學生，選擇修讀公會的專業資格課程晉身成為會計師。

完成我們專業資格課程的青年才俊不斷增加，他們將公會在專業、誠信、專才、品質及領導思維等方面的價值帶進商業社會。

本年度，我們利用經濟不景氣下的議價優勢，以相宜的價錢投資於一項品牌推廣活動。透過對公眾介紹我們的「窮小子、富小子」企業社會責任計劃，彰顯會計師對社會的貢獻。參與計劃的會計師到訪學校，教導兒童及青少年理財技巧及價值觀。在經濟艱難的時期，我們有責任讓大眾知道會計師克盡己職的重要性。我們透過電視及報章廣告，將有關訊息傳遞給近400萬市民，及後在三輛電車上宣傳相關訊息，效果相當良好，亦吸引了其他媒體報道，包括NOW TV的獨家專訪，估計共引起130萬人的注意。根據我們委託進行的調查，過半數看過相關廣告的人，均表示對會計師產生良好印象。

在監管方面，目前我們已完成大部份積壓的投訴及調查個案。若干個案由於缺乏證據而被撤銷，若干已和解，而其他個案則已向相關會員發出書面譴責，或將個案轉交紀律聆訊委員會進行聆訊及處分。

根據我們最近更新的投訴處理及紀律程序，我們處理個案的速度及效率均有重大改進，為我們帶來新的里程。

我們與財務匯報局的共同監管體制運作良好。財匯局現時擁有調查上市公司及其核數師的權力。在年報期內，我們一直與該局合作無間。

由於整體財務管理完善，我們可以將部分盈餘回饋會員。我們退還部分會費以及向香港會計師公會信託基金注入現金。此外，我們將部分盈餘投資於多個在未來兩年可為會員帶來裨益，及致力提高會員各項技能的重要計劃。

第一個計劃是為會員提供專業技術諮詢及培訓服務；第二個是增強我們的研發實力；第三個是投資於科技及設備，以提供更好的培訓，特別是持續專業進修與專項資格；第四個是投資於我們的專業資格課程，維持其作為全球金融中心的頂尖國際資格地位。

我們會繼續投入大量資源鞏固與國際及中國的關係，尤其是我們的專業標準持續等效計劃，以整合國際、中國內地及香港的專業標準。由於香港與內地聯繫日趨緊密，且內地在全球經濟的重要性與日俱增，專業標準持續等效項目意義非常重大。

我們的執業審核進度創下新佳績，本年度已審核超過100間執業會計師事務所，是公會歷來的最高紀錄。大部份獲審核的事務所均表示審核工作令他們獲益良多，讓他們發掘更新更佳的方法管理事務所及降低風險。此舉更能提升審計質素、增進公眾利益。

本年度我們投入大量時間進行專業責任改革，此乃一項長遠工作。香港審計行業目前正面對毫無保障的高風險環境，專業責任改革刻不容緩。我們將堅持繼續爭取改革，直至香港法律作出相應改變為止。

最後，我在此一提，公會領導層已完成重組，並致力發展行政主導方針。此舉頗有成效，相信會員們已經或將會很快感受到轉變帶來的好處。我們的管理層將有更多時間舉辦直接有利會員的活動，例如研討會、論壇及小組聚會，讓會員學習、磨鍊技巧及增進彼此了解。

我們管理團隊人才濟濟，領導才能卓越。我謹此感謝他們於本年度所作出的貢獻，更感謝眾多會員自願參與公會委員會工作。他們所付出的時間及努力，令公會躋身世界頂級之列，他們確是名副其實的「成功關鍵」。



行政總裁  
張智媛  
謹啟

## ■ 營運與財務

# 「我們有特殊的責任，確保財務報告保持最高水準。」

**良** 好的企業管治及可信賴的財務報告是每個成功機構的基礎。我們身為香港財庫的管理者，有特殊的責任確保我們的財務報告保持最高水準、營運平穩透明，並且接受公眾監察我們的財務。

隨著公會發展，我們檢討及改進內部政策、程序及指引。公會擴充胡忠大廈37樓的辦公室後，可以招聘更多人手，填補職位空缺。公會現時佔用胡忠大廈27樓及37樓全層（約50,000平方呎），截至2009年6月30日止年度，集團的僱員人數已由164名增至191名。

我們的會員餐廳於2008年9月重新開放。重新改革後的餐廳由我們直接管理，為會員及職員提供別具風味的早午餐，亦便於舉行會員活動。

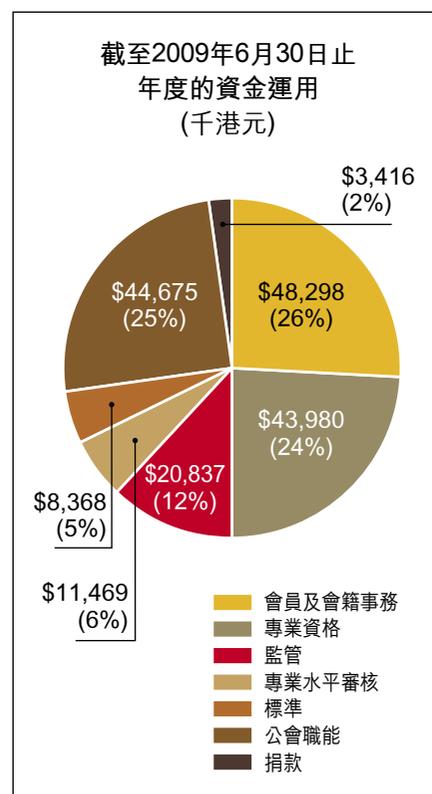
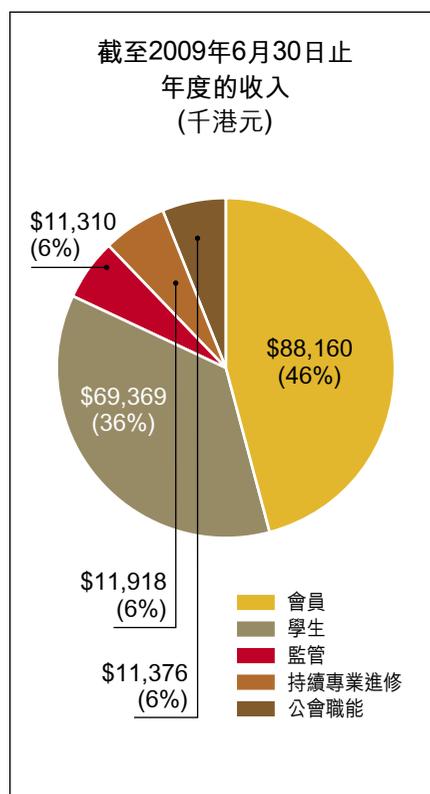
截至2009年6月30日止年度的財務業績顯示資產淨值增加2,400萬港元。

本年度，我們審慎理財，亦投資未來。

截至6月止財政年度年終，我們錄得本年度大額盈餘2,900萬港元。理事會決定一次過退還會費380港元予對盈餘有貢獻的會員，合計1,100萬港元。另外，我們亦注資300萬港元於香港會計師公會信託基金，以協助有經濟困難的會員。

餘下的除稅後結餘為1,500萬港元，將於未來兩年投資在四個主要項目，以提高會員的各項技能。

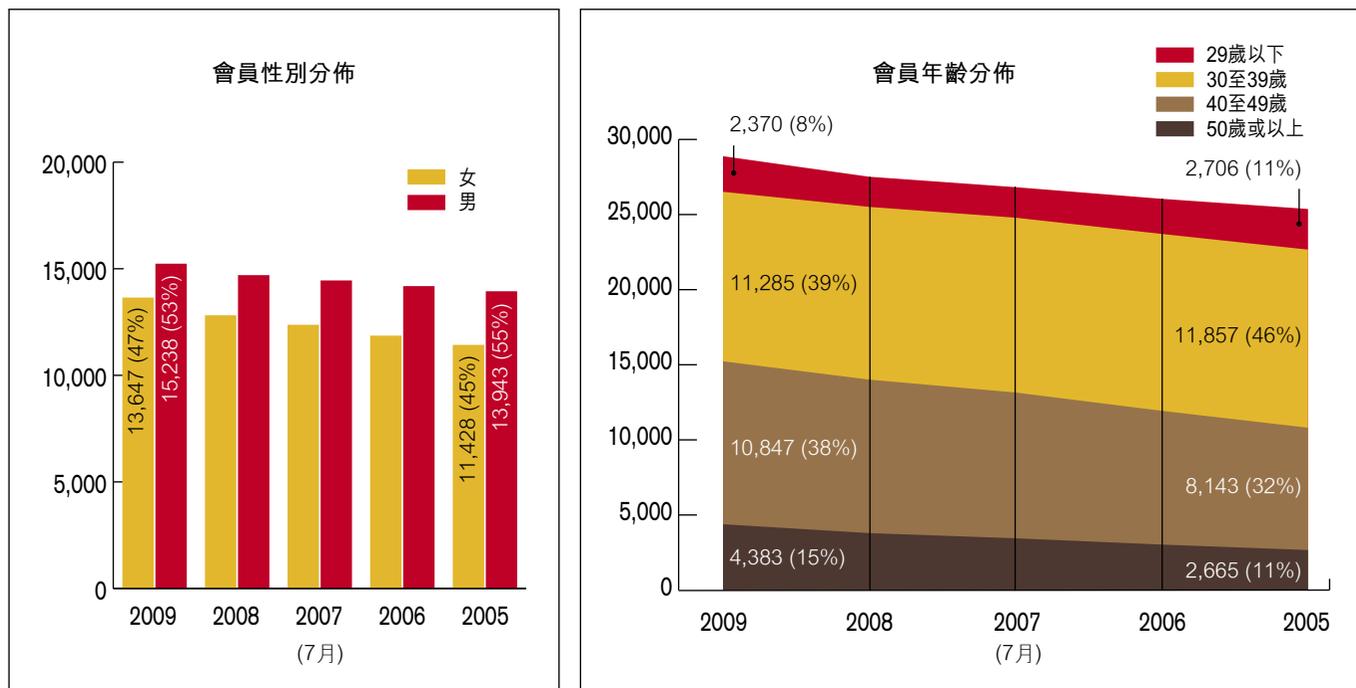
我們不斷檢討財務報告的工作，以確保所有相關之會計準則能提前採納並適當地反映於年報中。本年度我們已提前採納香港會計準則第17號，將預付土地租賃開支列為財務資產。



A young girl with dark hair tied back, wearing a dark blue school sweater with red trim and a white collared shirt with a red tie. She is looking slightly to her right with a thoughtful expression. The background is a blurred indoor setting, possibly a school hallway.

你富有嗎？

「我富有，但其實  
又不是太富有。」



## 專業資格與會員事務

**香** 港會計師公會的會員資格乃晉身國際商界的尊貴通行證。學員需在嚴格的專業資格課程培訓中，獲得作為「成功關鍵」之能力。不僅如此，學員亦會了解到在整個職業生涯中秉持最高標準是終身承諾。

高瞻遠矚的會計師深明成為公會會員有助達成事業目標，因此我們的會員人數持續攀升，於2009年7月達到28,885名。

會員人數：**28,885名**  
 執業會計師人數：**3,705名**  
 會計師事務所及執業法團數目：**1,477家**  
 會計學員人數：**13,580名**  
 (2009年7月)

### 專業資格

過去十年，香港會計系的畢業生對我們的專業資格課程 (QP) 趨之若鶩。該課程已達到全球金融中心國際專業資格的前列，讓學員可在全球各地發展成功的事業。

數據就是最佳的證明。本年報期間，QP畢業人數上升35%至超過1,600名，而於2009年7月，註冊學生達13,580名。

今年QP踏入十週年，我們已全面檢討課程，採用國際最佳實務及才能發展理念，更新及提升學員的能力。2010年9月起會根據檢討結果落實多項改革，將有助我們培養更多優秀的會計師。

我們正計劃提升現有QP資源以協助學員，例如教學材料、工作坊導師培訓與改良網上進修。我們亦正招募更多導師，目前人數接近600名。

認可僱主由1,066名增至1,129名，認可監督亦由1,669名增至1,785名。

對於並非受僱於認可僱主或監督的學員，本會會指派外聘導師負責監督。至本年報期末，共有119名導師和48名學員加入此計劃。

自QP開辦以來，我們認可了多個由本港專上學院舉辦的會計課程，有關認可課程現已達48個。本年度亦首次認可了內地兩所大學所舉辦的會計學位課程。

《內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排》(CEPA) 第五份補充協議，擴大了中港兩地會計師專業考試的考試科目豁免範圍，會計師將更易於在中港兩地取得專業及執業資格。

我們現於內地四個城市提供QP。年內，繼北京、上海及廣州後，廈門亦成為QP課程中心。

至今，約200名中國會計師通過公會與中國註冊會計師協會簽訂的相互考卷豁免協議修讀QP。

### 財務會計員

公會的附屬機構香港財務會計協會有限公司今年慶祝成立20週年，並於6月推出新資歷架構課程，確立香港財務會計協會會員的獨特價值及地位。

公會與香港公開大學合辦全新的混合學習模式銜接學位課程，讓認可財務會計員有機會修讀會計學士學位。

香港財務會計協會與澳洲財務會計協會於年內簽署相互認可協議，是繼2006年協會與英國財務會計協會同意互認後的第二份協議。

專業晉階考試考生人數逾1,034名，當中545名認可財務會計員符合資格修讀QP。

### 持續專業進修與專項發展

我們的會員深諳投資於自己事業之必要，因此不斷更新專業知識、技術、領導及管理技巧。公會為此提供培訓課程，讓會員在瞬息萬變的營商環境中充分發揮「成功關鍵」的潛能。

#### 持續專業進修

報告期內，我們舉辦了418次專業進修課程，包括309次課堂及109次網上授課，總共有超過43,000名報讀人次。

2008年11月，為期三年的首個持續專業進修週期終結，會員須於期內達致若干進修標準，而我們為此開設多個課程協助會員理解並達致該等標準。

鑑於經濟低迷時期更有需要維持專業能力，公會舉辦了一系列免費課程，讓會員對會計及管理技能溫故知新，亦幫助在經濟危機中暫時離職的會員提升求職技巧。所有課程均座無虛席，參與總人次達1,120。2009年5月至12月期間，於一些個別持續專業進修課程，我們提供不多於5%的活動席位，予失業會員免費參加。

公會已從政府的專業服務發展資助計劃獲得資金，推出網上後續進修及才能發展工具，幫助會員發掘其能力及提供有關資源，從而開拓事業發展。

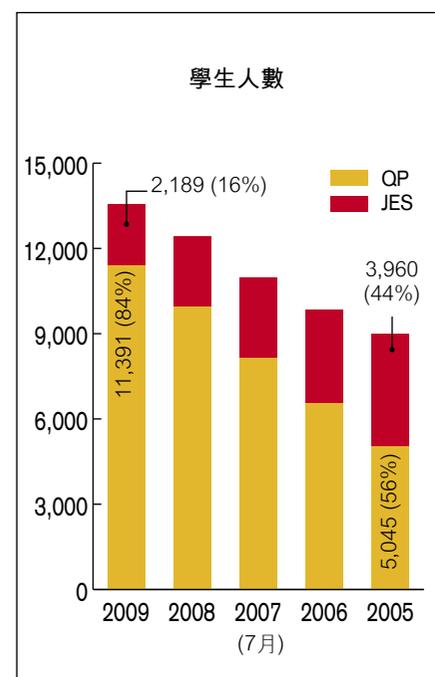
#### 專項發展

香港會計專業日趨成熟，更多會員亦朝向專業領域發展。我們的專項興趣小組，例如企業財務興趣小組及稅務興趣小組，為會員提供與專家互相交流、增進知識的機會。

去年我們為處理重組及破產事務的執業人士成立了首個專項學會，今年更為該學會的成員編撰了通訊《The IP's Voice》，並且基於目前的經濟環境，適時地再次推出廣受歡迎的破產事務預備課程I及II，由經驗豐富的香港破產事務專家主講，理論與實踐並重。

我們於2009年9月重辦破產事務文憑課程，讓會員更深入學習破產事務。該為期一年的兼讀課程，多方面深入研究破產管理的實踐工作，包括清盤、企業拯救、重組及個人破產事宜等。完成課程後可獲破產管理署認可，相當於具有該署若干招標項目所需的50小時破產事務經驗。課程獲香港特別行政區政府持續進修基金資助，亦獲得香港律師會認可。我們已委託會外獨立審閱這文憑課程，爭取將它成為我們首個專項專業資格。

「QP位列國際專業資格前茅，學員可在全球各地發展成功事業。」



## 「隨著會計專業及營商環境日趨成熟，我們的會員正朝向專項發展。」

### 倡導與會員服務

公會的倡議及領導思維，不僅為會員在其從事行業的商業環境中定立方向，亦讓他們在備受尊崇及具有影響力的商界、政府及監管機構領袖圈子中一展所長，開拓事業。

今年四月舉行金融危機G20峰會前，我們向香港政府提交意見書，以便其加入提交予中國政府之文件。我們亦與全球會計聯盟夥伴就各自向政府所提交的建議交流意見。

我們就政府2009-10年度財政預算案向財政司司長遞交了意見書，並於預算案公佈當日召開新聞發佈會及會員論壇，會上財經事務及庫務局局長及會計界立法會議員均有發表講話。

我們與稅務局長舉行年度會議，代表業界發表意見，亦定期與香港交易所上市科會晤，討論企業財務事宜。

經濟低迷引發人們對破產問題的關注，我們正研究重寫公司條例計劃中，清盤法例需要改革的地方，並正更新公會的破產事務專業操守的指引。

我們正按部就班推動專業責任改革，於報告期間重組專責工作小組，制定具有明確信息的協調方案，並與各有關方面磋商推行工作。

我們與監管機構及有關方面曾多番討論，就多方議題發表意見，包括雙重課稅協議的訊息交換、上訴委員會程序的變更，及稅務局有關利潤來源實務指引的修訂。此外亦包括重寫公司條例、關於檢討存款保障計劃的政府政策提議、香港交易所就修改證券上市有關存檔及核對清單規定的諮詢文件，及國際會計師聯會的商界專業會計師項目。我們亦正研究香港交易所有關供股及公開招股程序，及財經事務及庫務局對受託人條例更改的諮詢。

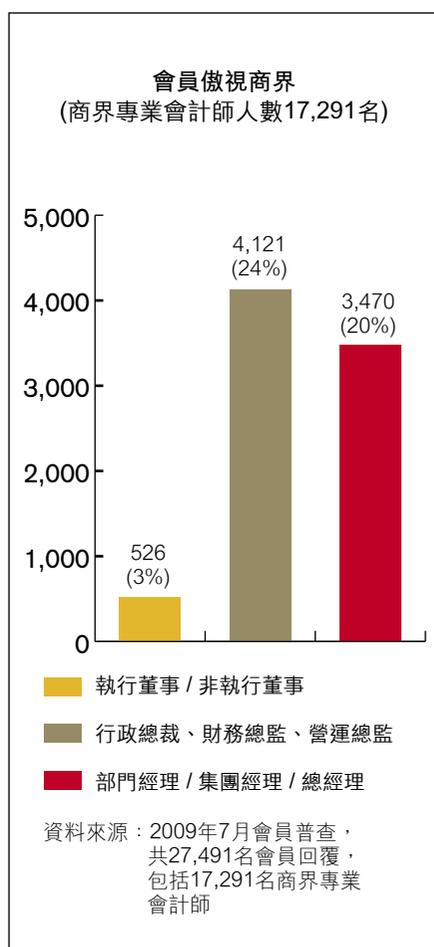
我們定期舉行論壇，討論香港及內地稅務、企業融資與商界專業會計師（我們的核心會員）所關注的事宜。

我們與禁毒處舉行聯合研討會，加強會計師對打擊清洗黑錢規定的關注，亦就可疑交易報告概要進行分析，並對從事非金融業務及專業人士的基本反洗黑錢指引，向禁毒處提供建議。

我們恢復舉行年度資訊科技會議，深受會員歡迎，與會者超逾400名。

我們亦舉辦了多個支援中小型執業事務所的活動。關於執業審核的論壇備受歡迎，我們因而增辦了兩場。其他出席率較高的活動還包括關於審計準則明晰項目的論壇及2008年中小型執業事務所座談會。

我們的康樂活動旨在促進友誼、加強與各有關方面的聯繫及幫助會員建立均衡生活方式。我們成立了康樂體育會，統籌公會現有的所有體育及休閒活動，並刊發電子通訊向會員提供活動的最新資訊。



A young girl with dark hair, wearing a pink floral headband, a white collared shirt, a red tie, and a dark blue cardigan with red trim. She is smiling widely, showing her teeth. The background is a blurred classroom setting with desks and chairs.

有多少錢  
才算富有呢?

「一億元！」

## ■ 準則與監管

**作**為香港唯一的法定專業會計師註冊組織，我們對確保會員遵守專業標準責無旁貸。我們堅持盡可能以最高的標準，維護監管制度的公信力及公眾對我們的信心。

### 準則制定

我們致力使財務報告、審計及核證、專業操守準則保持與國際接軌。2008年7月1日至2009年6月30日期間，我們發佈了以下文件：

- 超過10項有關修訂準則及詮釋的會員手冊更新，包括若干香港審計清晰公告聲明。
- 合共20份回應國際準則提案的詳細評論。

國際準則訂定組織期望我們就中港兩地相關的事務表達意見。今年，我們所參與的活動如下：

- 出席於倫敦舉行的世界準則訂定會議。
- 出席於倫敦及南非舉行的國家準則制訂會議。
- 支持公會代表於國際會計準則委員會的準則顧問委員會工作。
- 成為新成立的亞洲及大洋洲準則制訂組織的正式會員。
- 出席與國際會計準則委員會及中國財政部每年舉辦兩次的三方會議。

香港方面，我們與證券及期貨事務監察委員會、香港律師會及入境事務處合辦了與財務報告及審計問題有關的論壇，商討共同關注的事宜。

**「我們致力維護監管制度的公信力及公眾對我們的信心。」**

專業準則要求不斷提高，公會透過以下途徑協助會員應用會計準則：

- 定期舉行解說會計準則的講座。
- 財務報告論壇。
- 會計準則的查詢機制。
- 簡介新發佈的準則，讓會員易於掌握重點。
- 透過每月出版的TechWatch、每週發放的電子通訊及月刊《A Plus》，解釋如何應用會計準則。
- 發佈財務報告及審計快訊。
- 設立網上中小型執業所及中小企資源中心。

### 專業水平審核

我們透過執業審核及專業水平監察兩種途徑，監察會員的審計及核證工作質量。結合兩方面的監察，可以發現有待改善之處，及了解會員所關注的問題，並利用有關資料制訂培訓計劃及其他支援活動。

#### 執業審核

我們的執業審核以風險為本，審核人員到訪會計師事務所，審核其質量控制的成效，並抽查已完成的審計文件。每年我們的主要審核對象是本港上市公司及與公眾利益有關的公司之核數師。

於2008年7月1日至2009年6月30日期間，我們進行了153次探訪，而我們的執業審核委員會審閱了120份報告。大多數情況下，當發現問題時，我們會要求有關事務所自行制訂改善方案，並通過事務所提交的跟進報告或我們的再次探訪確認該等方案的成效。

#### 專業水平監察

今年我們繼續檢視上市公司的財務報表，進行了140項審核，並向核數師發出111封查詢有關報表內容的信件。

### 紀律審查

在致力增加透明度和維持公平的原則下，我們亦不斷改進紀律程序的效率。

#### 專業行為委員會

今年是專業行為委員會首次全年正式運作，委員會負責裁決較為輕微的個案，而較嚴重的個案則轉介理事會決定是否交予紀律小組處理。

#### 個案處理

我們深明及早處理投訴是維護公會公信力的重要一環。於年報期間，我們已清理積壓數年的投訴個案。所有現存個案亦依照既定的目標時限處理。

本年度處理了如下87宗投訴：

- 五十三宗因表面證據不成立而結案。
- 八宗因被投訴人士並非公會會員，無法跟進。
- 十三宗發出責備函件。
- 十二宗較嚴重個案轉介理事會，再決定是否交予紀律小組跟進。
- 一宗轉介執業審核委員會跟進。

年報期初有14宗調查在進行。其中五宗已結案，包括兩宗已轉介紀律委員會跟進的個案。

我們於年報期初正進行30項紀律程序，期中亦著手開展另外14宗個案，截至2009年6月30日止年度已完成16宗。

#### 財務匯報局

公會繼續與財務匯報局保持密切合作關係，按照雙方簽署的備忘錄，調查及跟進個案。

A close-up portrait of a young boy with short black hair and glasses. He is wearing a red jacket with a blue collar. He has a slight smile and is looking directly at the camera. The background is a plain, light-colored wall.

誰是你心目中的有錢人？

「葉伯伯，  
因他有兩架車。」

## ■ 中國與國際

# 「國際準則制訂組織重視我們的意見，並期望我們就中港兩地事務表達關注。」

**我**們身處連接東西、足以影響全球、令人欣羨的位置，公會及會員以國際視野塑造出我們的專業形象及經營業務。

### 中國

中港兩地會計專業日趨融合，公會的首要任務之一是協助會員進入內地市場，為會員創造更多機遇。

公會的領導地位受到內地同業重視，有關中國與香港及國際會計與審計準則接軌的艱巨工作亦取得進展。

這些進展建基於公會的聲望，及公會與內地機構及同業建立的良好關係。為鞏固我們的關係，公會定期與財政部、中國證券監督管理委員會及中國注冊會計師協會接觸。

公會一直有參與中港兩地監管機構，就香港交易所提議准許於香港上市的內地公司，使用內地會計準則及核數師的籌備工作。交易所認為此舉使內地公司不用再編制兩份賬目及聘用兩間會計師事務所，將可提升香港的市場效率。公會在這方面的參與是中港兩地會計及審計準則接軌工作的延伸。

公會與中國注冊會計師協會合辦兩場會計服務業合作分論壇，該分論壇屬於中國商務部舉辦的第二及第三屆中國（香港）國際服務貿易洽談會的部份活動。

公會透過文章及論壇提高會員專業技能及對內地事務的認識，而本年度亦曾與香港貿易發展局合辦相關研討會。

### 國際

我們對國際事務發表明確而公開的立場，所產生的影響力超越了公會的規模。

國際會計及相關團體均有我們的代表，他們發揮積極並具建設性的作用，在國際會計準則委員會、國際會計師聯會、國際破產協會和亞洲及大洋洲稅務師協會主辦的會議均有貢獻。公會在香港主辦國際會計師聯會商界專業會計師委員會的重要會議，並借此機會主辦一個企業管治論壇，各方均踴躍出席。

公會亦與國際會計準則委員會的高層人員就國際會計準則第39號財務工具：分類及計量等的新徵求意見稿舉行圓桌會議。

公會與全球會計聯盟及專業創新國際互聯組織的夥伴關係，使公會會員擁有通向世界各大資本市場的通行證。公會亦透過與以上兩個組織的夥伴合作為會員提供更佳服務。於報告期間，我們與全球會計聯盟在北京合辦了適逢其時的亞洲會計準則圓桌會議，與會者包括國際會計準則委員會主席。

我們透過會議或參與會計界及獨立監管機構的論壇，與海外同業建立緊密聯繫。

報告期間的其他重要活動包括：關於全球金融危機的亞洲圓桌會議、在倫敦舉行的會計可持續發展會議、香港專業聯盟訪問台灣、政務司司長率領香港代表團訪問佛山與廣州，以及財經事務及庫務局局長率領香港代表團訪問上海。

A close-up portrait of a young boy with a serious expression. He is wearing a dark blue school sweater over a white collared shirt and a red tie. The background is blurred, suggesting an indoor setting like a school hallway.

為何要  
工作賺錢?

「因為這個世界沒有不勞而獲，  
忽然有錢會從天而降。」

KCOBAPS  
No. 2

## 「我們彰顯會計師對社會的貢獻，維護公眾利益。」

公會於國際、地區以及其他專業團體的代表：

- 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)
- 國際會計準則委員會  
陳茂波 (非公共企業工作小組成員)  
張建東 (國際會計準則委員會基金信託人)  
甘博文 (準則顧問委員會成員)  
Peter Kilgour (租賃會計工作小組成員)
- 全球會計聯盟  
張智媛 (理事會成員)
- 國際破產協會  
Bruno Arboit (理事)
- 專業創新國際互聯組織  
陳素珍 (成員)
- 英格蘭及威爾斯特許會計師公會  
黃匡源 (理事會成員)

## ■ 溝通與品牌

融危機是本年度的新聞焦點，公會履行其職責發表意見，通過新聞發佈會及傳媒座談會，廣泛地向公眾表達我們對政府政策的立場及公會會員的意見。

公會作為香港業界代表的地位廣受認同。公會對各種議題發表建議並反映會員的意見，有關公會意見的媒體報道亦越受重視。我們致力彰顯會計師對金融市場的貢獻，並以維護公眾利益為己任。

我們讓大眾理解複雜的會計及審計問題，亦著重建立會員在香港經濟及社會各階層中的「成功關鍵」角色。

我們的具體工作包括與新聞媒體保持溝通和對話，透過定期電子通訊及備受重視的月刊《A Plus》等渠道與會員作定期交流。《A Plus》已成為主流媒體在有關會計專業及公會會員的新聞來源。

公會經常訪問會員，收集意見，然後向公眾反映。例如，我們今年曾經就公會會員如何面對經濟不景進行問卷調查，亦曾訪問任職上市公司的資深會員關於在經濟低迷期間的管理策略，然後透過媒體及我們的網站向商界及公眾反映。

為使公眾更加認知會計師對整體社會的貢獻，我們推出一系列的宣傳活動，以社會責任計劃「窮小子，富小子」為骨幹，透過電視及報章廣告介紹我們會員到訪全港中小學校，教導八至十八歲學生基本理財知識。

我們的年報連續兩年贏得國際獎項，2007年年報獲得四個不同類別的高級榮譽獎項，2008年年報則獲得兩個有關寫作的獎項。該等獎項是由以美國為總部的國際Mercomm ARC年報大獎頒發，有超過150個國家的組織激烈競逐。

## ■ 新管治與運作架構

公會第五個長遠計劃承諾將公會的運作轉為更現代化，而本報告主要交代本年度公會管治架構的轉變而非其細節。本年度，公會引入新管治模式，在理事會的管理下，設立監管體系及行政體系，為公會建立由「管理層領導」的組織架構及文化，採取符合現代專業及監管機構的特有模式，提升營運及決策效率。實際安排是將理事會及委員會的決策及營運職責轉交管理層負責，讓理事會專注於制定策略及政策。此架構亦更有效使用會員的專長，使會員更加深入直接及更有意義地參與公會工作。

### 理事會管治

理事會制訂策略及方針，並監督公會的營運及管治。

### 監管體系

監管體系由審核委員會及四大專責委員會組成，負責監督管理層有否執行理事會制定的策略及政策，並合乎公眾利益。各

專責委員會審核管理層有關的計劃、預算及進度報告，並就工作表現及營運情況向理事會提供建議。四大委員會負責公會下列範疇的工作：監管、準則及專業水平、專業資格及會員事務。

審核委員會負責監督公會的財務報告、內部監控及風險管理，由公會三位前任會長、一位退休會員及一位業外理事會成員組成。

### 行政體系

行政體系由行政總裁帶領，在執行委員會協助下代表理事會建議並執行策略及政策。執行委員會由行政總裁擔任主席，並包括兩位負責四大職能範圍（準則及監管、專業資格及會員事務）的執行總監，及法律、財務、傳訊及公會事務的部門主管。會長及副會長為當然成員。而管理層在各個法定、決策及顧問委員會及工作小組的協助下運作，並定期向專責委員會提交報告。

## 良好的企業管治

公會致力實行高水平的企業管治，維護會員及公眾利益，並為其他同行樹立榜樣。

理事會有23位成員，其中14位成員由會計師投票選出，兩位為來自政府之當然成員，上屆會長亦是成員。理事會成員可另外增選兩位會計師，以符合理事會在技能方面的需要。政府委任的四名業外成員皆是商界賢達，可向理事會提供獨立意見及建議。所有理事會成員均屬義工並無收取任何酬金。除八月份休會外，理事會每月召開會議，全面及時掌握相關資料，討論對會計專業及公會重要之事宜，並就策略、政策及由執行委員會、專責委員會及審核委員會提交之所有事宜作出決議。會長主持理事會，並與兩位副會長及行政總裁一同領導公會。

我們目前設有五個法定委員會，包括註冊及執業核准委員會、考試評議會、執業審核委員會、調查小組及紀律小組，履行公會之規管職責。



■ 理事會



**當選理事**

1. Paul F. Winkelmann (會長)
2. 馮英偉 (副會長)
3. 趙麗娟 (副會長)
4. 區嘯翔 (上屆會長)
5. 蔡永忠
6. 周福安
7. 岳思理
8. 左龍佩蘭
9. 龔耀輝
10. Keith Pogson
11. 陳錦榮
12. 丁偉銓
13. 陳美寶
14. 鄒小磊

**政府委任理事**

15. 潘祖明
16. 張永森
17. 梁嘉彰
18. 施熙德

**增選理事**

19. 阮蘇少涓
20. 謝秀玲

**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. 李國楚, 香港特別行政區政府庫務署署長

**行政總裁兼註冊主任**

23. 張智媛

■ 管理團隊



行政總裁兼註冊主任

1. 張智媛

執行總監

2. 陳素珍 專業資格及教育
3. 樂志傑 準則及監管
4. 陳雨舟 公會法律專員

總監

5. 夏敏婷 傳訊
6. 許利嘉 監管
7. 譚錦章 會員及公會事務
8. 趙琰穠 營運及財務
9. 韋雅珊 專業發展
10. 戴尚文 專項發展
11. 王偉東 準則制定
12. 伍大成 學生教育及培訓

## ■ 委員會及工作小組

<b>法定委員會</b>	<b>主席 / 召集人</b>
註冊及執業核准委員會	Paul F. Winkelmann
考試評議會	岳思理
執業審核委員會	馮英偉
調查小組 (A) 及 (B)	李慧賢
紀律小組 (A) 及 (B)	陳健強
<b>非法定委員會</b>	<b>主席 / 召集人</b>
審核委員會	甘博文
專業資格專責委員會	潘祖明
會員事務專責委員會	趙麗娟
專業標準專責委員會	周文耀
專業監管專責委員會	鍾悟思
會計專業資格評審委員會	蔡永忠
財務報告準則委員會	Paul F. Winkelmann
核數與核證準則委員會	Keith Pogson
專業操守委員會	蔡永忠
重整及破產管理專項學會執行委員會	江智蛟
稅務委員會	麥嘉軒
企業財務委員會	Richard Winter
專業行為委員會	Keith Pogson
香港財務會計協會理事會	江智蛟
<b>顧問及專家小組</b>	<b>主席 / 召集人</b>
專業責任制度改革專責小組	Paul F. Winkelmann
專業進修事務顧問小組	陳錦榮
商界專業會計師顧問小組	馮英偉
中小型執業所顧問小組	陳美寶
五個有關銀行、中國準則、保險、專業水平、證券及投資基金的顧問及專家小組	—

如欲閱覽全體委員會名單，請瀏覽公會網站[www.hkicpa.org.hk](http://www.hkicpa.org.hk)

## ■ 長遠目標及使命

### 長遠目標

公會獲全球公認為頂尖的優秀會計師組織，領導及服務香港商界，維護公眾利益。

### 使命

公會致力貢獻及正面影響全球 (包括內地) 會計專業的未來發展。公會為香港會計專業提供清晰、果斷及創新的領導，並鞏固香港作為全球主要金融中心的地位，同時堅守會計專業的核心價值、以公眾利益為依歸的精神。

### 價值

專業、誠信、才幹、品質、領導思維。

### 策略性目標

1. 我們的管治架構須與頂尖的會計師組織相稱。
2. 我們頒授的專業資格是獲國際認可的首要專業稱銜。
3. 我們的監管制度深受公眾信賴。
4. 我們的意見、產品及服務為會員和社會提供清晰、果斷及創新的指引，以滿足廣泛層面的需要。
5. 我們在內地及全球的角色，有助提升香港作為國際通往中國大門的獨特地位。
6. 我們有效地向社會各界傳遞公會的法定角色、使命、價值及「成功關鍵」的獨特品牌。

### 公會的標誌

公會的標誌反映公會果敢樂觀、勇於求變的精神。四扇線條明朗突出的平衡翅膀形圖案，寓意公會展翅翱翔、直攀成功高峰。其中的一扇翅膀圖案，採用香港區旗的紫荊紅色，寓意公會肩負本港金融體系守護者的重要使命。



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

A young boy with dark hair and bangs, wearing a dark blue school sweater with red trim and a white collared shirt, is shown in a thoughtful pose with his hand on his chin. The background is a bright, slightly blurred indoor setting.

錢有多重要？

「錢...其實  
都不是太重要。」

## ■ 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**事務所(以下簡稱“我們”)已完成審核列載於第26至50頁的香港會計師公會(以下簡稱“公會”)及其附屬機構(以下統稱“集團”)的綜合財務報表,此綜合財務報表包括於2009年6月30日的集團和公會財務狀況表及截至該日止年度的集團和公會全面收益表、會員權益變動表、現金流量表,以及主要會計政策概要和其他附註解釋。

#### 理事會就財務報表須承擔的責任

公會理事會須負責根據《專業會計師條例》備存公會一切交易的妥善帳目及編製年度之綜合財務報表,並須負責根據公會頒佈的香港財務報告準則真實而公平地列報該等綜合財務報表。這責任包括設計、實施及維護與編製及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制,以使財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述;選擇和應用適當的會計政策;及按情況下作出合理的會計估計。

#### 核數師的責任

我們的責任是根據我們的審核對該等綜合財務報表作出意見,並按照《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,本報告別無其他目的。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。

我們已根據公會頒佈的《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,使能合理地確定此等財務報表是否不存有任何重大錯誤陳述。

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製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,但並非為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和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2009年6月30日的事務狀況及集團及公會截至該日止年度的盈餘和現金流量,並已按照《專業會計師條例》妥為編製。

### 民信會計師事務所

香港執業會計師

香港, 2009年10月20日

## ■ 財務狀況表

	附註	集團			公會		
		於2009年 6月30日	於2008年 6月30日	於2007年 7月1日	於2009年 6月30日	於2008年 6月30日	於2007年 7月1日
		千港元	千港元 (重列)	千港元 (重列)	千港元	千港元 (重列)	千港元 (重列)
<b>非流動資產</b>							
固定資產	4	228,945	232,665	239,679	228,662	232,359	239,158
附屬機構投資	5	—	—	—	—	300	300
遞延稅項資產	6	64	—	—	—	—	—
		<b>229,009</b>	<b>232,665</b>	<b>239,679</b>	<b>228,662</b>	<b>232,659</b>	<b>239,458</b>
<b>流動資產</b>							
存貨		875	1,496	1,574	857	956	1,045
應收款項	7	1,934	833	1,387	2,558	3,485	4,540
按金及預付款項		3,871	3,578	2,793	3,689	3,440	2,664
可收回稅項		48	—	—	—	—	—
原到期日超過三個月的定期存款		83,786	—	—	56,658	—	—
現金及等同現金項目	8	91,350	128,434	76,802	72,880	84,043	32,984
		<b>181,864</b>	<b>134,341</b>	<b>82,556</b>	<b>136,642</b>	<b>91,924</b>	<b>41,233</b>
<b>流動負債</b>							
預收會費及收費	9	(70,259)	(65,395)	(61,136)	(68,551)	(63,584)	(59,544)
應付款項及應付費用	10	(52,200)	(33,856)	(33,755)	(53,219)	(30,867)	(33,029)
本期稅項負債		(5,140)	(9,376)	(3,688)	(5,087)	(9,350)	(3,662)
		<b>(127,599)</b>	<b>(108,627)</b>	<b>(98,579)</b>	<b>(126,857)</b>	<b>(103,801)</b>	<b>(96,235)</b>
<b>流動資產 / (負債) 淨額</b>		<b>54,265</b>	<b>25,714</b>	<b>(16,023)</b>	<b>9,785</b>	<b>(11,877)</b>	<b>(55,002)</b>
<b>非流動負債</b>							
遞延稅項負債	6	(631)	(334)	(185)	(631)	(334)	(185)
		<b>282,643</b>	<b>258,045</b>	<b>223,471</b>	<b>237,816</b>	<b>220,448</b>	<b>184,271</b>
<b>會員權益</b>							
普通基金		182,409	167,180	142,284	143,501	135,509	108,389
資本基金		100,325	90,949	81,157	94,315	84,939	75,882
匯兌儲備		(91)	(84)	30	—	—	—
		<b>282,643</b>	<b>258,045</b>	<b>223,471</b>	<b>237,816</b>	<b>220,448</b>	<b>184,271</b>

理事會於2009年10月20日批准

**Paul F. Winkelmann**  
會長

張智媛  
行政總裁兼註冊主任

## ■ 全面收益表

截至2009年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
會費及收費	12	98,076	104,171	92,821	99,248
其他收入	13	83,847	74,429	76,626	68,979
收入總額		181,923	178,600	169,447	168,227
其他收益	14	21,956	20,518	22,686	17,391
開支	15	(185,588)	(168,183)	(181,043)	(152,459)
稅前盈餘	16	18,291	30,935	11,090	33,159
稅項	17	(3,062)	(6,039)	(3,098)	(6,039)
稅後盈餘		15,229	24,896	7,992	27,120
其他全面收益	18	(7)	(114)	—	—
全面收益總額		<b>15,222</b>	<b>24,782</b>	<b>7,992</b>	<b>27,120</b>

## ■ 會員權益變動表

截至2009年6月30日止年度

	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
<b>2009</b>							
於2008年7月1日	167,180	90,949	(84)	258,045	135,509	84,939	220,448
會員及學生資本徵費	—	9,376	—	9,376	—	9,376	9,376
全面收益總額	15,229	—	(7)	15,222	7,992	—	7,992
於2009年6月30日	<b>182,409</b>	<b>100,325</b>	<b>(91)</b>	<b>282,643</b>	<b>143,501</b>	<b>94,315</b>	<b>237,816</b>

	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
<b>2008</b>							
於2007年7月1日	142,284	81,157	30	223,471	108,389	75,882	184,271
會員及學生資本徵費	—	9,792	—	9,792	—	9,057	9,057
全面收益總額	24,896	—	(114)	24,782	27,120	—	27,120
於2008年6月30日	<b>167,180</b>	<b>90,949</b>	<b>(84)</b>	<b>258,045</b>	<b>135,509</b>	<b>84,939</b>	<b>220,448</b>

## ■ 現金流量表

截至2009年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
<b>營運活動之現金流量</b>					
稅前盈餘		18,291	30,935	11,090	33,159
調整如下：					
折舊		11,641	10,827	11,539	10,566
處置固定資產的損失		49	—	3	—
核銷報廢存貨		406	—	112	—
應收款項減值		227	209	4,472	142
附屬機構投資減值		—	—	300	—
核銷無法收回之金額		15	—	15	—
計入營運資金變動前之營運現金流量		30,629	41,971	27,531	43,867
存貨減少 / (增加)		215	78	(13)	89
應收款項 (增加) / 減少		(1,351)	194	(3,563)	913
按金及預付款項增加		(293)	(785)	(249)	(776)
原到期日超過三個月的定期存款增加		(83,786)	—	(56,658)	—
預收會費及收費增加		4,864	4,259	4,967	4,040
應付款項及應付費用增加 / (減少)		18,344	101	22,352	(2,162)
營運活動 (使用) / 產生之現金		(31,378)	45,818	(5,633)	45,971
已付稅項		(7,113)	(202)	(7,064)	(202)
營運活動 (使用) / 產生之現金淨額		(38,491)	45,616	(12,697)	45,769
<b>投資活動之現金流量</b>					
購置固定資產		(7,969)	(3,804)	(7,842)	(3,767)
投資活動使用之現金淨額		(7,969)	(3,804)	(7,842)	(3,767)
<b>融資活動之現金流量</b>					
已收資本徵費		9,376	9,792	9,376	9,057
融資活動產生之現金淨額		9,376	9,792	9,376	9,057
現金及等同現金項目 (減少) / 增加淨額		(37,084)	51,604	(11,163)	51,059
於財政年度年初之現金及等同現金項目		128,434	76,802	84,043	32,984
現金及等同現金項目之匯兌差額		—	28	—	—
於財政年度年終之現金及等同現金項目	8	<b>91,350</b>	<b>128,434</b>	<b>72,880</b>	<b>84,043</b>

## ■ 財務報表附註

截至2009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公室”）、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，香港財務會計協會獎學金信託基金（“香港財務會計協會集團”）。

公會是於1973年1月1日在香港根據香港法例第50章《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、制訂及頒佈財務匯報、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公室是在內地作為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。基金的受託人為公會會長、上屆會長與副會長。

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。基金的受託人為公會會長、上屆會長及公會行政總裁。

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、提供優質的會員及學生服務、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。根據香港財務會計協會的組織章程細則，公會有權任免香港財務會計協會的理事會成員，因而有權掌控香港財務會計協會的財務及營運政策。

### 2. 主要會計政策

#### a. 編製基準

財務報表乃根據香港財務報告準則編製，香港財務報告準則包括全部香港財務報告準則、香港會計準則及公會發佈的釋義。該等財務報表採用歷史成本法編製。除另有說明外，所有價值均四捨五入到千位。

編製符合香港財務報告準則的財務報表要求使用特定的關鍵會計估計。這也要求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史經驗及其他相關因素作出的。實際結果可能與這些估計不同。關鍵會計估計及假設總結如下：

#### (i) 折舊

折舊是於每個報告期的期末進行評估的。在提取折舊時，管理層已應用了對每類資產的剩餘價值及經濟壽命的估計。集團的折舊政策是在每類資產的經濟壽命內採用直線法折舊。

#### (ii) 應收款項減值

集團於每個報告期的期末評估是否有客觀證據顯示應收款項已減值。在評估過程中，集團根據集團的會計政策測試應收款項的減值狀況。管理層需要進行判斷及估計，以確定應收款項是否需要減值，及採取適當的行動以追收應收款項。集團密切監督債務人的還款歷史，並定期採取跟進行動以追收過期款項。如果確定某項應收款項已減值，該項減值會於全面收益表中確認。集團將繼續採取跟進行動追收應收款項。

## ■ 財務報表附註

### 截至2009年6月30日止年度

#### 2. 主要會計政策 (續)

##### b. 提前採納適用的新 / 修訂的香港財務報告準則

截至2009年6月30日，公會已頒佈新 / 修訂了的香港財務報告準則，可供集團在當前會計期間提前採納。其中，下列修訂的香港財務報告準則適用於集團的財務報表：

香港財務報告準則 (修訂)

“對2008年香港財務報告準則的改進”

— 香港會計準則第38號：

無形資產 — 廣告與促銷活動

香港財務報告準則 (修訂)

“對2009年香港財務報告準則的改進”

— 香港會計準則第17號：

租賃 — 土地及樓宇租賃的類別

根據“對2008年香港財務報告準則的改進”對香港會計準則第38號的修訂對集團的財務報表沒有重大影響，因為該修訂與集團已採用的會計政策一致。根據“對2009年香港財務報告準則的改進”對香港會計準則第17號的修訂對集團的財務報表有如下影響：

根據“對2009年香港財務報告準則的改進”對香港會計準則第17號的修訂去除了以下具體指引：根據租約持有的土地應分類為經營租賃，除非已預期土地所有權將於租賃期滿轉移。修訂的準則提供了新指引，表明實體應根據香港會計準則第17號

列出的標準運用判斷，決定租賃是否轉移了土地所有權的重大風險及回報。一個實體應根據租賃開始時存在的資訊，重新評估採用修訂準則之日未到期租賃中土地部分的分類。如果符合融資租賃的條件，那麼實體應根據香港會計準則第8號“會計政策、會計估計變更及差錯”，對新分類為融資租賃的租賃追溯確認。

當提前採納該修訂時，集團已對現有的土地租賃安排重新進行了評估，並總結了這種安排實質上將租賃土地所有權附帶的全部風險及回報轉移給了集團，儘管在租賃期滿，土地所有權並未轉移給集團。因此，通過追溯調整，將集團及公會的預付土地租賃開支重新分類為固定資產，將預付土地租賃開支的攤銷重新分類為折舊。這種重新分類對集團及公會的業績及財務狀況沒有影響。

因集團提前採納該修訂，導致追溯應用一項會計政策，並對財務報表中某些項目進行重新分類的結果，根據香港會計準則第1號 (修訂) “財務報表的列報”，集團額外列報了一份於2007年7月1日的財務狀況表及相關附註，反映了集團及公會於列報的最早可比較期間的財務狀況。

下列表格披露了已根據修訂對以往列帳於2007年7月1日及2008年6月30日的財務狀況表內各項目、以往列帳於2008年6月30日止之年度的全面收益表內各項目的調整。

## (i) 對於2007年7月1日的財務狀況表的影響

	集團			公會		
	於2007年 7月1日 (以往列帳) 千港元	新政策的影響 (資產淨額 增加 / (減少)) 千港元	於2007年 7月1日 (重列) 千港元	於2007年 7月1日 (以往列帳) 千港元	新政策的影響 (資產淨額 增加 / (減少)) 千港元	於2007年 7月1日 (重列) 千港元
<b>非流動資產</b>						
固定資產	63,805	175,874	239,679	63,284	175,874	239,158
預付土地租賃開支	171,476	(171,476)	—	171,476	(171,476)	—
其他非流動資產	—	—	—	300	—	300
	<u>235,281</u>	<u>4,398</u>	<u>239,679</u>	<u>235,060</u>	<u>4,398</u>	<u>239,458</u>
<b>流動資產</b>						
按金及預付款項	7,191	(4,398)	2,793	7,062	(4,398)	2,664
其他流動資產	79,763	—	79,763	38,569	—	38,569
	<u>86,954</u>	<u>(4,398)</u>	<u>82,556</u>	<u>45,631</u>	<u>(4,398)</u>	<u>41,233</u>
<b>流動負債</b>	<u>(98,579)</u>	<u>—</u>	<u>(98,579)</u>	<u>(96,235)</u>	<u>—</u>	<u>(96,235)</u>
<b>流動負債淨額</b>	<u>(11,625)</u>	<u>(4,398)</u>	<u>(16,023)</u>	<u>(50,604)</u>	<u>(4,398)</u>	<u>(55,002)</u>
<b>非流動負債</b>	<u>(185)</u>	<u>—</u>	<u>(185)</u>	<u>(185)</u>	<u>—</u>	<u>(185)</u>
<b>資產淨額</b>	<u><b>223,471</b></u>	<u><b>—</b></u>	<u><b>223,471</b></u>	<u><b>184,271</b></u>	<u><b>—</b></u>	<u><b>184,271</b></u>
<b>會員權益</b>	<u><b>223,471</b></u>	<u><b>—</b></u>	<u><b>223,471</b></u>	<u><b>184,271</b></u>	<u><b>—</b></u>	<u><b>184,271</b></u>

## (ii) 對於2008年6月30日的財務狀況表的影響

	集團			公會		
	於2008年 6月30日 (以往列帳) 千港元	新政策的影響 (資產淨額 增加 / (減少)) 千港元	於2008年 6月30日 (重列) 千港元	於2008年 6月30日 (以往列帳) 千港元	新政策的影響 (資產淨額 增加 / (減少)) 千港元	於2008年 6月30日 (重列) 千港元
<b>非流動資產</b>						
固定資產	61,189	171,476	232,665	60,883	171,476	232,359
預付土地租賃開支	167,078	(167,078)	—	167,078	(167,078)	—
其他非流動資產	—	—	—	300	—	300
	<u>228,267</u>	<u>4,398</u>	<u>232,665</u>	<u>228,261</u>	<u>4,398</u>	<u>232,659</u>
<b>流動資產</b>						
按金及預付款項	7,976	(4,398)	3,578	7,838	(4,398)	3,440
其他流動資產	130,763	—	130,763	88,484	—	88,484
	<u>138,739</u>	<u>(4,398)</u>	<u>134,341</u>	<u>96,322</u>	<u>(4,398)</u>	<u>91,924</u>
<b>流動負債</b>	<u>(108,627)</u>	<u>—</u>	<u>(108,627)</u>	<u>(103,801)</u>	<u>—</u>	<u>(103,801)</u>
<b>流動資產 / (負債) 淨額</b>	<u>30,112</u>	<u>(4,398)</u>	<u>25,714</u>	<u>(7,479)</u>	<u>(4,398)</u>	<u>(11,877)</u>
<b>非流動負債</b>	<u>(334)</u>	<u>—</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>	<u>—</u>	<u>(334)</u>
<b>資產淨額</b>	<u><b>258,045</b></u>	<u><b>—</b></u>	<u><b>258,045</b></u>	<u><b>220,448</b></u>	<u><b>—</b></u>	<u><b>220,448</b></u>
<b>會員權益</b>	<u><b>258,045</b></u>	<u><b>—</b></u>	<u><b>258,045</b></u>	<u><b>220,448</b></u>	<u><b>—</b></u>	<u><b>220,448</b></u>

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

(iii) 對截至2008年6月30日止年度的全面收益表的影響

	集團			公會		
	2008 (以往列帳) 千港元	新政策的 影響(稅後) 盈餘增加 /(減少) 千港元	2008 (重列) 千港元	2008 (以往列帳) 千港元	新政策的 影響(稅後) 盈餘增加 /(減少) 千港元	2008 (重列) 千港元
會費及收費	104,171	—	104,171	99,248	—	99,248
其他收入	74,429	—	74,429	68,979	—	68,979
收入總額	178,600	—	178,600	168,227	—	168,227
其他收益	20,518	—	20,518	17,391	—	17,391
開支						
— 折舊	(6,429)	(4,398)	(10,827)	(6,168)	(4,398)	(10,566)
— 預付土地租賃開支的攤銷	(4,398)	4,398	—	(4,398)	4,398	—
— 其他	(157,356)	—	(157,356)	(141,893)	—	(141,893)
	(168,183)	—	(168,183)	(152,459)	—	(152,459)
稅前盈餘	30,935	—	30,935	33,159	—	33,159
稅項	(6,039)	—	(6,039)	(6,039)	—	(6,039)
稅後盈餘	24,896	—	24,896	27,120	—	27,120
其他全面收益	(114)	—	(114)	—	—	—
全面收益總額	<b>24,782</b>	<b>—</b>	<b>24,782</b>	<b>27,120</b>	<b>—</b>	<b>27,120</b>

下列表格提供了於2009年6月30日的財務狀況表及截至2009年6月30日止年度的全面收益表中每項表內項目高於或低於該年仍採用以前的會計政策時所得金額的程度。

(iv) 對於2009年6月30日的財務狀況表的影響

	集團及公會	
	新政策的影響 (資產淨額增加/(減少)) 千港元	
非流動資產		
固定資產		167,078
預付土地租賃開支		(162,680)
		4,398
流動資產		
按金及預付款項		(4,398)
		(4,398)
流動資產淨額		(4,398)
資產淨額		—

## (v) 對截至2009年6月30日止年度的全面收益表的影響

集團及公會	
新政策的影響	
(稅後盈餘增加 / (減少))	
千港元	
開支	
— 折舊	(4,398)
— 預付土地租賃開支的攤銷	4,398
	—
稅後盈餘	—

## c. 2009年6月30日以後至財務報表批准日頒佈的新 / 修訂的香港財務報告準則的影響

2009年6月30日以後至批准財務報表日，公會頒佈了一些修訂了的香港財務報告準則，集團經過評估後，認為這些修訂了的香港財務報告準則不適用於集團的營運。

## d. 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 (其附屬機構) 的財務報表。機構間之所有交易、結餘、收益及開支均於編製綜合帳目時對銷。附屬機構指公會擁有其控制權的機構，即公會擁有掌控其財務及營運政策的權力，從而在其活動中獲益。

於公會的財務狀況表中，對附屬機構的投資按成本減去減值虧損入帳。

## e. 財務工具

當一個集團實體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確認。財務資產與財務負債最初是以公允值計量。最初確認入帳時，在合適的情況下，從財務資產或財務負債的公允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或發行的交易成本。

集團的財務資產分為應收款項、現金及銀行結存，及非衍生性質的財務資產，附帶固定或可計算的付款，但並不存在活躍市場的報價。於最初確認後的每個財務狀況表日，這些財務資產按實際利率法計算的攤銷成本減去已釐定減值計量 (見附註2f)。

財務負債包括應付款項及其他貨幣性負債。所有財務負債其後均按實際利率法計算的攤銷成本計量。

## f. 財務資產減值

當有客觀證據顯示出現應收款項減值時，集團立即確認應收款項之減值。對重大應收款項作個別評估減值撥備。

若其後，減值的金額減少，而減少的金額可客觀地判斷為源自減值確認後發生的事件，則早前入帳的減值將透過調整呆帳準備帳撥回金額列入全面收益表。

## g. 財務資產與財務負債核銷

當從財務資產收取現金流的權利到期，或集團轉移了收取財務資產現金流的合同權利並實質上轉移了擁有權的全部風險與回報，或控制權不再存留時，核銷相應的財務資產。

當財務負債被清償，即當債務被履行、撤銷或到期時，核銷相應的財務負債。

## h. 非財務資產減值

每年財務狀況表日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，或以往確認的減值是否不再存在或有所減少。如有此等跡象，則評估有關資產的可收回數額。資產的可收回數額指其公允值減出售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，則於全面收益表確認減值虧損。

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，惟撥回後所得數額，不得超過假設過往年度並無確認減值的情況下資產的帳面值。減值撥回數額在確認撥回年度計入全面收益表。

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### i. 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自用時，表示租賃土地公允值的預付成本應計入固定資產。

其他固定資產按成本減累積折舊及減值入帳。其他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。其他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全面收益表。倘有關開支顯然可提高日後運用該固定資產項目所預期獲得的利益，且該項目成本能可靠計量，則有關開支資本化為該項資產的額外成本或重置成本。當處置該項其他固定資產時，或預期使用或處置該項其他固定資產不會帶來未來的經濟收益時，該項其他固定資產項目會被核銷。計入核銷該項目當期的全面收益表的處置或報廢損益為處置收入淨額與該項目帳面值之差。

折舊是以直線法，按其估計可使用年期撇銷可折舊的數額。可折舊的數額指資產成本或其他同類數額減剩餘價值釐定。資產的剩餘價值、可使用年期及折舊方法於每個財政年結日進行檢討，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  
持有自用的樓宇 — 20年  
租賃物業裝修 — 10年或相關租賃剩餘租期中的較短者  
傢俬、裝置及設備 — 3至10年

成本低於1,000港元的資本項目於收購年度以開支入帳。

### j. 經營租賃

資產擁有權實質上所有的回報及風險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非流動資產，經營租賃的應收租金按租期以直線法計入全面收益表。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全面收益表。

### k. 存貨

存貨包括持作銷售的書刊及紀念品，按加權平均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。可變現淨值按日常營運中的估計售價減任何售前所涉的估計成本釐定。

### l. 現金及等同現金項目

現金及等同現金項目包括銀行存款及現金、存於銀行及其他金融機構的活期存款(於獲取時到期日為三個月內)。編製現金流量表時，也應計入須於通知時償還並構成集團現金管理部分的銀行透支為現金及等同現金項目的一部分。

### 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以其主要營運環境的貨幣(功能貨幣)為計量單位。綜合財務報表的呈報單位為港元，亦即公會的功能及呈報貨幣。

#### (ii) 折算及結餘

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財務狀況表日的主要匯率折算為港元。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。以外幣為單位按公允值計量的非貨幣項目則按公允值釐定日的匯率折算。所有匯兌差額一律計入全面收益表。

為進行綜合財務報表呈報，集團於外國營運的資產及負債按財務狀況表日的主要匯率折算為港元，其收益及開支按照當年平均匯率折算，所產生的匯兌差額計入其他全面收益。在處置外國營運時，對於有關該外國營運的累積匯兌差額，如果已計入其他全面收益並已累積為權益的一個單獨部分，則在確認該營運的處置損益時從權益劃出，重新歸入損益帳目。

#### 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。

考試、研討會及課程收入於完成服務時確認入帳。

銀行結存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. 政府資助

如可合理地肯定將獲取政府資助並符合所有附帶條件，有關資助按公允值確認入帳。

涉及收益的政府資助按對銷成本的相應期確認為收益。

涉及資產的資助按截至財務狀況表日已收及應收資助數額從資產成本扣除，以釐定資產的帳面值。

如合約列明需要退款，並且退款應會發生，退款的預計數額以負債入帳。該撥備是按合約條款以最佳估計要付出的未來經濟收益的現值來計量。

#### q. 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年度應課稅盈餘計算。應課稅盈餘有別於全面收益表所列的盈餘，因為應課稅盈餘並不包括其他年度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財務狀況表日已生效或實際生效的稅率計算。

遞延稅項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。所有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。

倘集團可控制撥回投資附屬機構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每逢財務狀況表日進行檢討，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。遞延稅項計入全面收益表，惟若涉及直接計入普通基金或資本基金的項目，則一併計入普通基金或資本基金。

#### r. 僱員福利

##### (i) 退休福利成本

集團為僱員提供兩種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。

集團界定供款退休福利計劃的供款於發生時計入全面收益表。

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### r. 僱員福利(續)

#### (ii) 僱員休假福利

僱員可享有的年假權益在確立後確認入帳。集團就僱員因截至財務狀況表日所提供的服務而享有年假的預計責任作出計算。

### s. 借貸成本

借貸成本產生後以支出入帳，除非與合格資產的購置、建造及生產有關，此時借貸成本被資本化為資產成本的一部分。合格資產為必須用較長時間來達至其預期用途或銷售的資產。

### t. 關連人士

倘若在下列情況，任何人士即被當作與集團有關連：若集團可直接或間接控制該人士或可對該人士的財務及營運決策直接或間接發揮重大影響力，反之亦然，又或集團與該人士同受相同控制或相同的重大影響。關連人士可能是個別人士(即主要管理人員及/或其直系家屬)或實體，並包括與集團有關連的個別人士所控制或受其重大影響的實體，以及為集團或與集團有關連的任何實體的僱員的利益而設立的受僱後福利計劃。

### 3. 財務工具分類

截至財務狀況表日的各類財務工具帳面值如下：

	集團			公會		
	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元
<b>財務資產</b>						
應收款項	1,934	833	1,387	2,558	3,485	4,540
原到期日超過三個月的定期存款	83,786	—	—	56,658	—	—
現金及等同現金項目	91,350	128,434	76,802	72,880	84,043	32,984
	<b>177,070</b>	<b>129,267</b>	<b>78,189</b>	<b>132,096</b>	<b>87,528</b>	<b>37,524</b>
<b>財務負債</b>						
應付款項	16,943	4,282	4,855	15,745	3,690	4,119
應付附屬機構款項	—	—	—	4,503	2,116	2,142
應付費用	30,368	24,722	24,300	28,323	20,403	22,168
	<b>47,311</b>	<b>29,004</b>	<b>29,155</b>	<b>48,571</b>	<b>26,209</b>	<b>28,429</b>

於財務狀況表日，集團及公會的財務工具的公允值大約等同帳面值。

## 4. 固定資產

2009	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
<b>集團</b>					
於2008年7月1日的帳面淨值 (重列)	171,476	36,784	13,406	10,999	232,665
貨幣折算差額	—	—	—	1	1
添置	—	—	5,092	2,877	7,969
處置	—	—	—	(49)	(49)
折舊	(4,398)	(2,163)	(1,982)	(3,098)	(11,641)
於2009年6月30日的帳面淨值	<b>167,078</b>	<b>34,621</b>	<b>16,516</b>	<b>10,730</b>	<b>228,945</b>
成本	184,670	43,255	23,554	25,336	276,815
累積折舊及減值	(17,592)	(8,634)	(7,038)	(14,606)	(47,870)
	<b>167,078</b>	<b>34,621</b>	<b>16,516</b>	<b>10,730</b>	<b>228,945</b>
<b>公會</b>					
於2008年7月1日的帳面淨值 (重列)	171,476	36,784	13,363	10,736	232,359
添置	—	—	5,092	2,750	7,842
折舊	(4,398)	(2,163)	(1,939)	(3,039)	(11,539)
於2009年6月30日的帳面淨值	<b>167,078</b>	<b>34,621</b>	<b>16,516</b>	<b>10,447</b>	<b>228,662</b>
成本	184,670	43,255	23,305	24,915	276,145
累積折舊及減值	(17,592)	(8,634)	(6,789)	(14,468)	(47,483)
	<b>167,078</b>	<b>34,621</b>	<b>16,516</b>	<b>10,447</b>	<b>228,662</b>

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### 4. 固定資產 (續)

	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 (重列) 千港元
<b>2008</b>					
<b>集團</b>					
於2007年7月1日的帳面淨值 (重列)	175,874	38,938	14,170	10,697	239,679
貨幣折算差額	—	—	21	(12)	9
添置	—	—	1,118	2,686	3,804
折舊	(4,398)	(2,154)	(1,903)	(2,372)	(10,827)
於2008年6月30日的帳面淨值 (重列)	<b>171,476</b>	<b>36,784</b>	<b>13,406</b>	<b>10,999</b>	<b>232,665</b>
成本	184,670	43,255	18,462	22,507	268,894
累積折舊及減值	(13,194)	(6,471)	(5,056)	(11,508)	(36,229)
	<b>171,476</b>	<b>36,784</b>	<b>13,406</b>	<b>10,999</b>	<b>232,665</b>
<b>公會</b>					
於2007年7月1日的帳面淨值 (重列)	175,874	38,938	13,945	10,401	239,158
添置	—	—	1,115	2,652	3,767
折舊	(4,398)	(2,154)	(1,697)	(2,317)	(10,566)
於2008年6月30日的帳面淨值 (重列)	<b>171,476</b>	<b>36,784</b>	<b>13,363</b>	<b>10,736</b>	<b>232,359</b>
成本	184,670	43,255	18,213	22,165	268,303
累積折舊及減值	(13,194)	(6,471)	(4,850)	(11,429)	(35,944)
	<b>171,476</b>	<b>36,784</b>	<b>13,363</b>	<b>10,736</b>	<b>232,359</b>

- a. 集團以中期租約持有自用，於2007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 (總建築面積為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。
- b. 胡忠大廈37樓的3701及3708室總建築面積為7,018平方呎。由於租戶行使續租選擇權，將與前業主所簽署的租賃合約展期，所以該物業於2006年4月5日起續租給現租戶，為期三年。該租約於2009年1月12日取消，公會重新佔有該區域來自用。

根據不可撤銷經營租約，未來最低應收租金總額如下：

	集團及公會	
	於2009年6月30日 千港元	於2008年6月30日 千港元
一年以內	—	1,125
一至五年內	—	—
	<b>—</b>	<b>1,125</b>

- c. 於2008年6月30日，持有自用位於胡忠大廈37樓及27樓的土地及樓宇的帳面價值為208,260,000港元(2007年7月1日：214,812,000港元)，已用作銀行給予公會而公會未有利用的35,000,000港元透支信貸抵押。2009年5月22日，公會終止了35,000,000港元(2007年7月1日：35,000,000港元)的銀行透支信貸，持有自用的租賃土地及樓宇所作的抵押也於該日取消。

## 5. 附屬機構投資

	公會		
	於2009年6月30日 千港元	於2008年6月30日 千港元	於2007年7月1日 千港元
成本	300	300	300
減值	(300)	—	—
	<b>—</b>	<b>300</b>	<b>300</b>

公會的附屬機構包括香港會計師公會北京辦公室、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集團。

香港會計師公會北京辦公室是公會全資擁有的附屬機構，在內地作為外資企業註冊成立。其註冊及實收資本為300,000港元。該附屬機構的投資成本於年內減值了300,000港元。

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前任香港會計師公會理事會成員代表公會創立。

香港財務會計協會獎學金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集團受公會的 control，公會以其為附屬機構形式入帳。

## 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：

附註	集團			公會		
	加速 稅項折舊 千港元	其他 暫記差額 千港元	總計 千港元	加速 稅項折舊 千港元	其他 暫記差額 千港元	總計 千港元
於2007年7月1日	(1,512)	1,327	(185)	(1,512)	1,327	(185)
扣減全面收益表	17	(84)	(149)	(84)	(65)	(149)
於2008年6月30日	(1,596)	1,262	(334)	(1,596)	1,262	(334)
(扣減) / 計入全面收益表	17	(403)	(233)	(392)	95	(297)
於2009年6月30日	<b>(1,999)</b>	<b>1,432</b>	<b>(567)</b>	<b>(1,988)</b>	<b>1,357</b>	<b>(631)</b>

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### 6. 遞延稅項資產及負債(續)

b. 財務狀況表對帳如下：

	集團			公會		
	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元
遞延稅項資產	64	—	—	—	—	—
遞延稅項負債	(631)	(334)	(185)	(631)	(334)	(185)
	<b>(567)</b>	<b>(334)</b>	<b>(185)</b>	<b>(631)</b>	<b>(334)</b>	<b>(185)</b>

### 7. 應收款項

	集團			公會		
	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元
應收帳款	2,413	1,321	1,666	1,702	1,018	1,382
應收附屬機構款項	—	—	—	5,531	2,888	3,437
	2,413	1,321	1,666	7,233	3,906	4,819
減值	(479)	(488)	(279)	(4,675)	(421)	(279)
	<b>1,934</b>	<b>833</b>	<b>1,387</b>	<b>2,558</b>	<b>3,485</b>	<b>4,540</b>

應收附屬機構款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

a. 應收款項的減值撥備變化如下：

	附註	集團		公會	
		於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元
於財政年度年初		488	279	421	279
應收款項減值	16				
— 應收帳款		227	209	227	142
— 應收香港會計師公會北京辦公室款項		—	—	4,245	—
		227	209	4,472	142
收回已減值的應收款項	14	(236)	—	(218)	—
於財政年度年終		<b>479</b>	<b>488</b>	<b>4,675</b>	<b>421</b>

管理層評估認為，減值的個別應收款項很可能違約不償還款項。集團及公會對該等款項的結餘並無持有任何抵押或其他信用增加。

於財務狀況表日的信用風險最大額是上述應收款項的公允值，大約等同其帳面值。

b. 於財務狀況表日不被視為減值的應收款項的帳齡分析如下：

	集團		公會	
	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元
既未逾期也未減值	—	—	1,286	2,888
逾期不足30日	1,430	—	861	—
逾期31至90日	134	833	116	597
逾期91至180日	71	—	62	—
逾期181至270日	76	—	45	—
逾期超過270日	223	—	188	—
	1,934	833	1,272	597
	<b>1,934</b>	<b>833</b>	<b>2,558</b>	<b>3,485</b>

既未逾期也未減值的應收款項與被視為可全額收回的機構間的結餘有關。

逾期但未減值的應收款項與集團及公會有良好交易記錄的獨立人士有關。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，因為信用品質未發生顯著變化，且該等款項的結餘仍被認為是可全額收回的。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。

#### 8. 現金及等同現金項目

	集團			公會		
	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元
銀行結存						
— 原到期日為三個月內的定期存款	61,043	101,514	53,868	53,163	64,802	18,128
— 儲蓄戶口	21,632	18,487	15,408	16,239	12,955	9,942
— 往來戶口	8,520	8,240	7,406	3,324	6,111	4,805
持有現金	155	193	120	154	175	109
	<b>91,350</b>	<b>128,434</b>	<b>76,802</b>	<b>72,880</b>	<b>84,043</b>	<b>32,984</b>

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### 9. 預收會費及收費

	集團			公會		
	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元
預收會費	48,897	47,363	45,353	47,190	45,599	43,829
其他預收費	21,362	18,032	15,783	21,361	17,985	15,715
	<b>70,259</b>	<b>65,395</b>	<b>61,136</b>	<b>68,551</b>	<b>63,584</b>	<b>59,544</b>

集團按日曆年(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入帳。預收會費代表自7月1日至12月31日期間的遞延會費收益。

其他與考試及考試修習課程相關的預收費是指於財務狀況表日尚未舉行的考試及考試修習課程。

### 10. 應付款項及應付費用

	集團			公會		
	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2007年 7月1日 千港元
應付款項	16,943	4,282	4,855	15,745	3,690	4,119
應付附屬機構款項	—	—	—	4,503	2,116	2,142
應付費用	30,368	24,722	24,300	28,323	20,403	22,168
財務負債	47,311	29,004	29,155	48,571	26,209	28,429
僱員休假權利	4,889	4,852	4,600	4,648	4,658	4,600
	<b>52,200</b>	<b>33,856</b>	<b>33,755</b>	<b>53,219</b>	<b>30,867</b>	<b>33,029</b>

應付附屬機構款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

根據合約未貼現付款額，集團及公會的財務負債於財務狀況表日的到期日分析如下：

	集團		公會	
	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元
為30日內	43,995	13,982	41,600	13,308
31至90日	1,290	4,223	5,382	3,754
91至180日	332	1,900	11	786
181至270日	117	8,053	1	7,515
超過270日	1,577	846	1,577	846
	<b>47,311</b>	<b>29,004</b>	<b>48,571</b>	<b>26,209</b>

## 11. 資本基金

集團設有兩項資本基金：

- a. 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。本年度及過往年度向每名會員、退休會員及學生收取的徵費分別為300港元、75港元及50港元。應繳徵費的數額由公會理事會每年決定。
- b. 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。於過往年度向每名會員及學生收取的徵費分別為100港元及80港元。自本年度起，並無資本徵費。應繳徵費的數額由香港財務會計協會理事會每年決定。

## 12. 會費及收費

	集團		公會	
	2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
<b>年度會費</b>				
會員 (a)	47,784	55,940	47,784	55,940
執業證書	17,902	17,556	17,902	17,556
學生	10,142	9,759	6,200	5,985
會計師事務所	9,522	8,945	9,522	8,945
執業法團	3,602	3,458	3,602	3,458
其他	65	95	65	95
<b>首次註冊費</b>				
會員	4,110	3,931	4,110	3,931
執業證書	426	419	426	419
學生	2,846	2,481	1,533	1,332
會計師事務所	163	106	163	106
執業法團	139	158	139	158
<b>其他收費</b>				
執業事務所更改細則	251	266	251	266
申請成為資深會員	259	282	259	282
評估海外學生學歷	865	775	865	775
	<b>98,076</b>	<b>104,171</b>	<b>92,821</b>	<b>99,248</b>

- a. 本年中，公會批准了一項一次性的會費退回，對每位於2009年6月30日合資格的會員退回年度會費380港元。此項全數約1,100萬港元的會員年度會費退回已抵銷於截至2009年6月30日止年度向會員收取的年度會費。

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### 13. 其他收入

	集團		公會	
	2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
考試收益	65,283	57,146	60,262	51,800
研討會及課程收益	13,858	14,128	12,958	14,089
會員及學生活動收益	2,990	2,597	2,976	2,580
認可收益	1,716	558	430	510
	<b>83,847</b>	<b>74,429</b>	<b>76,626</b>	<b>68,979</b>

### 14. 其他收益

	附註	集團		公會	
		2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
專業資格 版權收益		144	37	—	—
監管					
案件和解 (a)		7,500	—	7,500	—
處分罰款及成本收回		1,274	364	1,274	364
財務匯報局特別徵費 (b)		2,536	2,623	2,536	2,623
公會職能					
專業責任保險賠償 (c)		2,850	—	2,850	—
貨品銷售		1,661	6,273	1,011	4,703
書刊廣告收益		1,226	1,461	1,037	1,161
利息收益		1,047	1,918	704	927
經營租賃收益		948	1,848	948	1,834
收取聯營信用卡的佣金		702	853	702	853
印刷品附加費收益		631	681	631	681
收取專業責任保險總保單的佣金		377	320	377	320
收回已減值的應收款項	7	236	—	218	—
政府資助 (d)		232	764	232	764
匯兌差額		182	166	181	(15)
收取香港財務會計協會的服務費		—	—	2,272	2,272
其他					
捐款 (e)		40	2,228	20	72
雜項		370	982	193	832
		<b>21,956</b>	<b>20,518</b>	<b>22,686</b>	<b>17,391</b>

## a. 案件和解

年內，公會就針對兩間會計師事務所及某些個人的監管訴訟達成了和解，並因此收到7,500,000港元。公會考慮到涉嫌違規行為及持續進行訴訟涉及的時間成本，認為儘早解決這些監管訴訟是符合公眾及會計業的最佳利益。

## b. 財務匯報局特別徵費

代表會計行業的公會，是財務匯報局（“FRC”）的四個資金團體之一，另包括香港特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。在現有資金安排下，公會每年供款2,500,000港元作為財務匯報局首三年的週期性資金。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。年內，自這些執業會員公會收到2,536,000港元（2008年：2,623,000港元），並將2,500,000港元（2008年：2,500,000港元）提供給財務匯報局（附註16）。

## c. 專業責任保險賠償

關於上年度公會進行的一項司法覆核的開支索賠要求已提交給公會的專業責任險保險人。公會從保險人處收到全數2,850,000港元（2008年：無）的法律費用賠償，以終結此案的全部索賠要求。

## d. 政府資助

2009年2月17日，公會就一項名為“香港會計師後續進修及才能發展架構”的項目與香港特別行政區政府（“香港特區政府”），根據《專業服務發展資助計劃》簽訂協議。該項目的目標是建立才能架構，為取得資格後的會計師於職業發展與專業化中五個方面的勝任能力要求（包括在中國內地工作的勝任能力）提供全面指引。該項目的預計費用為1,496,000港元。香港特區政府將對該項目提供不多於728,000港元資助。年內，已根據相關費用確認了232,000港元為收益。該項目的預計完成日期為2010年1月31日。

## e. 捐款

	集團		公會	
	2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
對圖書館的捐款	20	72	20	72
援助四川地震生還者	11	2,154	—	—
其他	9	2	—	—
	<b>40</b>	<b>2,228</b>	<b>20</b>	<b>72</b>

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### 15. 開支

集團由九個主要的業務領域組成：會員及會籍事務、專業資格、監管、專業水平審核、標準、公會職能、香港財務會計協會集團、香港會計師公會慈善基金及香港會計師公會信託基金。這九種主要業務代表公會不同的營運部門，並就各自的業務向理事會報告。以下列出了對集團主要業務開支的分析：

	集團		公會	
	2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
主要業務開支				
會員及會籍事務	46,889	40,871	48,298	39,720
專業資格	42,680	37,430	43,980	37,043
監管	20,837	17,908	20,837	17,908
專業水平審核	11,469	9,649	11,469	9,649
標準	8,368	5,528	8,368	5,528
公會職能				
— 營運及財務	21,318	21,782	23,228	24,054
— 傳訊	12,957	9,380	12,957	9,380
— 規章及管治	4,532	4,486	4,532	4,486
— 中國與國際關係	3,958	4,691	3,958	4,691
香港財務會計協會集團	12,489	13,846	—	—
香港會計師公會慈善基金	62	2,520	416	—
香港會計師公會信託基金	29	92	3,000	—
	<b>185,588</b>	<b>168,183</b>	<b>181,043</b>	<b>152,459</b>

年內，公會對香港會計師公會北京辦公室的投資成本及應收款項記錄了4,545,000港元（2008年：無）的減值。其中2,727,000港元被分配為會員及會籍事務，1,818,000港元則被分配為專業資格。

### 16. 稅前盈餘

	附註	集團		公會	
		2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
稅前盈餘已扣除 / (計入) 下列各項：					
僱員福利	19	91,820	79,877	85,936	74,188
折舊		11,641	10,827	11,539	10,566
對財務匯報局提供的資金	14b	2,500	2,500	2,500	2,500
核數師酬金		295	226	232	164
銷售貨品成本		850	1,222	648	568
經營租賃開支		829	753	417	377
核銷報廢存貨		406	—	112	—
應收款項減值	7a	227	209	4,472	142
附屬機構投資減值		—	—	300	—
捐贈 (a)		61	2,504	3,416	—
處置固定資產的損失		49	—	3	—
核銷無法收回之金額		15	—	15	—
銀行透支利息費用		—	1	—	1
收回已減值的應收款項		(236)	—	(218)	—

a. 公會於年內向香港會計師公會信託基金捐出一筆為數3,000,000港元（2008年：無）的款項。為數416,000港元（2008年：無）的款項於年內捐給香港會計師公會慈善基金。

## 17. 稅項

	集團		公會	
	2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
本期稅項				
本年度香港利得稅撥備	2,919	5,905	2,864	5,905
過往年度撥備超額	(90)	(15)	(63)	(15)
	<b>2,829</b>	<b>5,890</b>	<b>2,801</b>	<b>5,890</b>
遞延稅項				
稅率降低對期初遞延稅項的影響	—	(10)	—	(10)
有關產生及撥回暫記差額所涉的遞延稅項費用	233	159	297	159
	<b>233</b>	<b>149</b>	<b>297</b>	<b>149</b>
	<b>3,062</b>	<b>6,039</b>	<b>3,098</b>	<b>6,039</b>

香港利得稅乃根據年內來自香港的估計應課稅盈餘按16.5% (2008年: 16.5%) 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) 計算的稅項開支與稅前盈餘對帳如下:

	集團		公會	
	2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
稅前盈餘	18,291	30,935	11,090	33,159
按適用稅率16.5% (2008年: 16.5%) 計算的稅項	3,018	5,104	1,830	5,471
於中國內地經營的附屬機構的不同稅率的稅務影響	(27)	(127)	—	—
計算應課稅盈餘時不可抵扣開支的稅務影響	955	1,296	1,469	746
不納入計算應課稅盈餘的收益的稅務影響	(723)	(712)	(116)	(153)
稅率降低對期初遞延稅項的影響	—	(10)	—	(10)
使用之前未確認的稅項虧損的稅務影響	(122)	—	—	—
未確認的稅項虧損的稅務影響	146	503	—	—
過往年度撥備超額	(90)	(15)	(63)	(15)
其他	(95)	—	(22)	—
	<b>3,062</b>	<b>6,039</b>	<b>3,098</b>	<b>6,039</b>

於2009年6月30日，集團有來自中國內地的974,000元人民幣 (約1,110,000港元) (2008年: 462,000元人民幣 (約526,000港元)) 的稅項虧損。於2008年6月30日，集團還有來自香港的香港財務會計協會的737,000港元的稅項虧損。對於來自中國內地的稅項虧損，從虧損發生年度起五年時限中產生的虧損可以用來抵銷公司的未來應課稅盈餘。

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### 18. 其他全面收益

	集團		公會	
	2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
折算中國內地附屬機構財務報表的匯兌虧絀	7	114	—	—

### 19. 僱員福利

	集團		公會	
	2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
薪金、工資及津貼	86,105	75,159	80,736	69,938
積金供款	5,715	4,718	5,200	4,250
	<b>91,820</b>	<b>79,877</b>	<b>85,936</b>	<b>74,188</b>
僱員人數				
於財政年度年初	167	149	147	134
於財政年度年終	190	167	168	147

### 20. 主要管理人員酬金

	集團及公會				
	薪金	表現花紅	退休福利	總計	總計
	2009 千港元	2009 千港元	2009 千港元	2009 千港元	2008 千港元
行政總裁兼註冊主任	<b>2,940</b>	<b>490</b>	<b>441</b>	<b>3,871</b>	<b>3,544</b>

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。

### 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。

集團與公會理事會成員或其關連人士所進行之重大交易詳情如下：

- (i) 公會於本年內向畢馬威會計師事務所支付346,000港元(2008年：無)，作為該事務所講課及作為公會專業資格課程工作坊導師的酬金與專業水平監察委員會的監察費。
- (ii) 於截至2008年6月30日止之年度，根據與德勤·關黃陳方會計師行簽訂發展公會專業課程的合約，向德勤·關黃陳方會計師行支付550,000港元。

- (iii) 於截至2008年6月30日止之年度，公會向普華永道會計師事務所支付95,000港元，作為員工調任費。

於本年度及過往年度，若干公會理事會成員為德勤·關黃陳方會計師行、普華永道會計師事務所及畢馬威會計師事務所的合夥人。

此外，集團於日常營運中收到之收益，如認可費、從理事會會員或其關連人士收取的會費及收費。集團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、向公會書刊供稿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此等款項總額不大。

## b. 公會的附屬機構

## (i) 香港會計師公會北京辦公室

於2009年6月30日公會的“應收款項”中，一筆為數4,245,000港元(2008年6月30日：2,286,000港元；2007年7月1日：1,122,000港元)的款項是應收香港會計師公會北京辦公室的款項，該筆款項全數在年中減值。

## (ii) 香港會計師公會信託基金

公會於本年內向香港會計師公會信託基金捐贈了3,000,000港元(2008年：無)。於2009年6月30日公會的“應付款項及應付費用”中，一筆為數4,087,000港元(2008年6月30日：1,116,000港元；2007年7月1日：1,142,000港元)的款項是應付香港會計師公會信託基金的款項。

## (iii) 香港會計師公會慈善基金

公會於本年內向香港會計師公會慈善基金捐贈了416,000港元(2008年：無)。於2009年6月30日公會的“應付款項及應付費用”中，一筆為數416,000港元(2008年6月30日：1,000,000港元；2007年7月1日：1,000,000港元)的款項是應付香港會計師公會慈善基金的款項。

## (iv) 香港財務會計協會

公會於本年內按協議條款向香港財務會計協會收取了2,272,000港元(2008年：2,272,000港元)

的服務費，以作管理，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了一筆總額為數4,795,000港元(2008年：4,101,000港元)的員工僱用費用，作為提供人力資源支持的費用。

香港財務會計協會於本年內代表公會組織了一次專業晉階考試。專業晉階考試產生的1,350,000港元的收益及487,000港元的相關開支已計入應收香港財務會計協會的款項。於2009年6月30日公會的“應收款項”中，一筆為數1,286,000港元(2008年6月30日：602,000港元；2007年7月1日：2,315,000港元)的款項是應收香港財務會計協會的服務酬金。

## 22. 財務風險管理

財務工具包括應收款項、應付款項及應付費用及現金及銀行結存。集團及公會是以會員為基礎的機構，適宜儘量減低財務工具的風險。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價值由於市場利率變動而波動的風險。集團及公會的利率波動風險僅限於截至財務狀況表日短期存款及儲蓄戶口的應收利息。主要市場利率水平的任何波動只對利息收益有影響，因為集團於本年內並無任何貸款。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。

下表顯示了當其他所有變數保持不變時，集團及公會的稅前盈餘與權益面對可能的合理利率變動的敏感性。

	集團		公會	
	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元	於2009年 6月30日 千港元	於2008年 6月30日 千港元
定期存款	144,829	101,514	109,821	64,802
儲蓄戶口	21,632	18,487	16,239	12,955
	<b>166,461</b>	<b>120,001</b>	<b>126,060</b>	<b>77,757</b>
	年利率	年利率	年利率	年利率
定期存款之實際利率	1.01%	2.8%	1.01%	2.8%
儲蓄戶口之實際利率	0.04%	0.9%	0.03%	0.9%
<b>利率變化之影響</b>				
利率增加 / 減少1%				
一 稅前盈餘及權益增加 / 減少	1,665	1,200	1,261	778

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### 22. 財務風險管理(續)

#### b. 信用風險

信用風險指到期時交易對手不能足額支付的風險。

集團及公會設計信用政策的目標是儘量減低信用風險。除了應收附屬機構款項，集團及公會的“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支付。書刊廣告收益來自良好信用紀錄的銷售商。財務報表附註7披露了應收款項產生的有關信用風險的更多定量資料。

集團的盈餘現金已存於若干擁有良好聲譽及信用的銀行。定期存款的存期通常為六個月或更短，並存於由香港特區政府外匯基金擔保的存款保障計劃下的認可機構。管理層認為，與銀行結存有關係的風險並不高。

#### c. 流動性風險

流動性風險是指償還債務時遇到資金困難的風險，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。集團及公會以保持足夠撥備及銀行信貸來管理流動性風險。集團及公會定期進行現金流預測，以監察未來現金流。會員會費及註冊費之穩定增長，為集團及公會提供了穩定的資金來源。憑集團及公會當前的財務實力，對集團及公會不構成流動性威脅。

#### d. 外幣風險

集團及公會未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。

### 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》所規定的法定義務；
- 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本。

集團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，公會將所有盈餘轉入普通基金。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/或擴充公會的辦公室設施融資。

公會理事會定期審核增加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，公會的資本徵費政策是以需求為基礎的，必要時，公會理事會可按年度更改資本徵費政策。

公會理事會將會員權益視為集團的資本，以作為資本披露的目的。

### 24. 經營租賃承擔

集團及公會於2009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	
	2009 千港元	2008 千港元	2009 千港元	2008 千港元
一年內	650	340	233	237
一至五年內	128	27	24	27
	<b>778</b>	<b>367</b>	<b>257</b>	<b>264</b>

## ■ 獨立核數師報告

### 致香港會計師公會信託基金受託人

**本**事務所(以下簡稱“我們”)已完成審核列載於第52至57頁的香港會計師公會信託基金(以下簡稱“信託基金”)財務報表。此財務報表包括於2009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、累積基金變動表和現金流量表,以及主要會計政策概要和其他附註解釋。

#### 受託人就財務報表須承擔的責任

受託人須負責根據香港會計師公會(以下簡稱“公會”)頒佈的香港財務報告準則編製及真實而公平地列報該等財務報表。這責任包括設計、實施及維護與編製及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制,以使財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述;選擇和應用適當的會計政策;及按情況下作出合理的會計估計。

#### 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,並按照信託契約的規定,僅向整體受託人報告。除此之外,本報告別無其他目的。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。

我們已根據公會頒佈的《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,使能合理地確定此等財務報表是否不存有任何重大錯誤陳述。

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,核數師須考慮與該信託基金編製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,但並非為對信託基金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和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信託基金於2009年6月30日的事務狀況及截至該日止年度的盈餘和現金流量。

### 民信會計師事務所

香港執業會計師

香港, 2009年10月20日

## ■ 財務狀況表

於2009年6月30日

	附註	2009 港元	2008 港元
<b>流動資產</b>			
應收公會款項	4	4,087,456	1,116,394
現金及等同現金項目	6	78,034	54,643
		<b>4,165,490</b>	<b>1,171,037</b>
<b>累積基金</b>			
		<b>4,165,490</b>	<b>1,171,037</b>

受託人於2009年10月20日批准

**Paul F. Winkelmann**  
受託人

區嘯翔  
受託人

馮英偉  
受託人

## ■ 全面收益表

截至2009年6月30日止年度

	附註	2009 港元	2008 港元
<b>收入</b>			
捐款	7	3,005,746	564
收回給予會員的已減值貸款	5	18,000	—
		3,023,746	564
<b>支出</b>			
援助會員款項	8	(28,938)	(25,850)
銀行收費		(355)	(355)
給予會員的貸款減值	5	—	(66,670)
		(29,293)	(92,875)
<b>年度盈餘 / (虧絀) 及全面收益總額</b>		<b>2,994,453</b>	<b>(92,311)</b>

## ■ 累積基金變動表

截至2009年6月30日止年度

	2009 港元	2008 港元
累積基金		
於財政年度年初	1,171,037	1,263,348
全面收益總額	2,994,453	(92,311)
於財政年度年終	<b>4,165,490</b>	<b>1,171,037</b>

## ■ 現金流量表

截至2009年6月30日止年度

	附註	2009 港元	2008 港元
營運活動之現金流量			
年度盈餘 / (虧絀)		2,994,453	(92,311)
調整：			
給予會員的貸款減值		—	66,670
計入營運資金變動前之營運現金流量		2,994,453	(25,641)
應收公會款項 (增加) / 減少		(2,971,062)	25,850
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		23,391	209
於財政年度年初之現金及等同現金項目		54,643	54,434
於財政年度年終之現金及等同現金項目	6	<b>78,034</b>	<b>54,643</b>

## ■ 財務報表附註

### 截至2009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。公會是於1973年1月1日在香港根據香港法例第50章《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。信託基金的宗旨是紓解公會會員的財務困難，基金的受託人為公會會長、上屆會長與副會長。信託基金乃公會之附屬機構。根據《稅務條例》第88條，信託基金屬於慈善信託基金，可豁免繳稅。

#### 2. 主要會計政策

##### a. 編製基準

財務報表乃根據香港財務報告準則編製，香港財務報告準則包括全部香港財務報告準則、香港會計準則及公會發佈的釋義。該等財務報表採用歷史成本法編製。

編製符合香港財務報告準則的財務報表要求使用特定的關鍵會計估計。這也要求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史經驗及其他相關因素作出的。實際結果可能與這些估計不同。

##### b. 提前採納適用的新 / 修訂的香港財務報告準則

截至2009年6月30日，公會已頒佈新/修訂了的香港財務報告準則，可供信託基金在當前會計期間提前採納。信託基金經過評估後，認為這些香港財務報告準則並不適用於信託基金的營運。

##### c. 2009年6月30日以後至財務報表批准日頒佈的新 / 修訂的香港財務報告準則的影響

2009年6月30日以後至財務報表批准日，公會頒佈了一些修訂了的香港財務報告準則，信託基金經過評估後，認為這些修訂了的香港財務報告準則並不適用於信託基金的營運。

##### d. 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確認。財務資產最初是以公允值計量。最初確認入帳時，在合適的情況下，從財務資產的公允值中加入或扣除直接可歸屬於財務資產的購買或發行的交易成本。

信託基金的財務資產分為應收款項、現金及等同現金項目。於最初確認後的每個財務狀況表日，這些財務資產按用實際利率法計算的攤銷成本減去已釐定減值計量(見附註2e)。

##### e. 財務資產減值

當有客觀證據顯示出現應收款項減值時，信託基金立即確認應收款項之減值。對重大應收款項作個別評估減值撥備。

若其後，減值的金額減少，而減少的金額可客觀地判斷為源自減值確認後發生的事件，則早前入帳的減值將透過調整呆帳準備帳撥回金額列入全面收益表。

##### f. 財務資產核銷

當從財務資產收取現金流的權利到期，或信託基金轉移了收取財務資產現金流的合同權利並實質上轉移了擁有權的全部風險與回報，或控制權不再存留時，核銷相應的財務資產。

## g. 現金及等同現金項目

現金及等同現金項目包括銀行存款及現金、存於銀行及其他金融機構的活期存款。

## h. 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。

捐款於確實後按累計基準確認入帳。

## i. 關連人士

倘若在下列情況，任何人士即被當作與信託基金有關連：若信託基金可直接或間接控制該人士或可對該人士的財務及營運決策直接或間接發揮重大影響力，反之亦然，又或信託基金與該人士同受相同控制或相同的重大影響。關連人士可能是個別人士（即主要管理人員及 / 或其直系家屬）或實體，並包括與信託基金有關連的個別人士所控制或受其重大影響的實體。

## 3. 財務工具分類

於財務狀況表日應收款項的帳面值如下：

	2009 港元	2008 港元
應收公會款項	4,087,456	1,116,394
現金及等同現金項目	78,034	54,643
	<b>4,165,490</b>	<b>1,171,037</b>

於財務狀況表日，信託基金的財務資產的公允值大約等同其帳面值。

## 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。於財務狀況表日後，公會向信託基金支付了4,087,456港元。

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### 5. 給予會員的短期貸款

	2009 港元	2008 港元
給予會員的短期貸款	48,670	66,670
給予會員的貸款減值	(48,670)	(66,670)
	—	—
給予會員的貸款減值撥備變化如下：		
於財政年度年初	66,670	—
收回給予會員的已減值貸款	(18,000)	—
給予會員的貸款減值	—	66,670
於財政年度年終	<b>48,670</b>	<b>66,670</b>

於2008年6月30日，信託基金給予會員的短期貸款中，為數66,670港元的貸款已減值。該等會員因財務困難而未能按協議向信託基金作出每月還款以致提取全額撥備。信託基金對該等款項不持有任何抵押或其他信用增加。財務狀況表日的信用風險最大額是上述該等給予會員短期貸款的公允值，大約等同帳面值。

### 6. 現金及等同現金項目

	2009 港元	2008 港元
銀行結存		
— 往來戶口	76,534	54,643
— 儲蓄戶口	1,500	—
	<b>78,034</b>	<b>54,643</b>

### 7. 捐款

	2009 港元	2008 港元
公會捐款	3,000,000	—
其他	5,746	564
	<b>3,005,746</b>	<b>564</b>

#### 8. 援助會員款項

於本年內，向會員批出合共28,938港元 (2008年：25,850港元) 援助款項，協助會員紓解向公會支付年度會費時面臨的財務困難。

#### 9. 關連人士交易

於本年內，信託基金收到公會捐款3,000,000港元 (2008年：無)。於2009年6月30日，應收公會款項為4,087,456港元 (2008年：1,116,394港元)。

#### 10. 財務風險管理

財務工具包括應收公會款項、給予會員的短期貸款及銀行結存。信託基金在可行的情況下儘量減低財務工具的風險。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價值由於市場利率變動而波動的風險。管理層認為，信託基金面臨的利率風險低，因為信託基金年內並無任何貸款，儲蓄戶口及往來戶口中僅結存少量資金，而這些戶口並沒有產生利息收益。

##### b. 信用風險

信用風險指到期時交易對手不能足額支付的風險。

信託基金設計信用政策的目標是儘量減低信用風險。捐款收益主要來自於公會，即其控股公司。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5披露了給予會員短期貸款產生的有關信用風險的更多定量資料。

信託基金的盈餘現金已存於一間擁有良好聲譽及信用的銀行，這間銀行是香港特區政府外匯基金擔保的存款保障計劃認可的。管理層認為，與銀行結存有關的風險並非重大。

#### 11. 資本管理

信託基金的營運資金源自於自身收入，因此不面臨任何資本不足風險。在鮮見的資本需求情況下，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**事務所(以下簡稱“我們”)已完成審核列載於第59至64頁的香港會計師公會慈善基金(以下簡稱“慈善基金”)財務報表,此財務報表包括於2009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、累積基金變動表和現金流量表,以及主要會計政策概要和其他附註解釋。

#### 受託人就財務報表須承擔的責任

受託人須負責根據香港會計師公會(以下簡稱“公會”)頒佈的香港財務報告準則編製及真實而公平地列報該等財務報表。這責任包括設計、實施及維護與編製及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制,以使財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述;選擇和應用適當的會計政策;及按情況下作出合理的會計估計。

#### 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,並按照信託契約的規定,僅向整體受託人報告。除此之外,本報告別無其他目的。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。

我們已根據公會頒佈的《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,使能合理地確定此等財務報表是否不存有任何重大錯誤陳述。

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,核數師須考慮與該慈善基金編製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,但並非為對慈善基金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和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慈善基金於2009年6月30日的事務狀況及截至該日止年度的盈餘和現金流量。

### 民信會計師事務所

香港執業會計師

香港, 2009年10月20日

## ■ 財務狀況表

於2009年6月30日

	附註	2009 港元	2008 港元
<b>流動資產</b>			
應收公會款項	3	415,898	1,000,000
現金及等同現金項目	5	737,282	738,642
		<b>1,153,180</b>	<b>1,738,642</b>
<b>流動負債</b>			
應付款項		—	(954,082)
		<b>1,153,180</b>	<b>784,560</b>
<b>累積基金</b>			
		<b>1,153,180</b>	<b>784,560</b>

受託人於2009年10月20日批准

**Paul F. Winkelmann**  
受託人

區嘯翔  
受託人

張智媛  
受託人

## ■ 全面收益表

截至2009年6月30日止年度

	附註	2009 港元	2008 港元
<b>收入</b>			
捐款	6	428,718	2,155,132
利息收益		1,486	3,200
其他		—	490
		<b>430,204</b>	<b>2,158,822</b>
<b>開支</b>			
慈善活動開支		—	(15,543)
慈善捐款	7	(60,820)	(2,504,082)
銀行收費		(764)	—
		<b>(61,584)</b>	<b>(2,519,625)</b>
<b>年度盈餘 / (虧絀) 及全面收益總額</b>		<b>368,620</b>	<b>(360,803)</b>

## ■ 累積基金變動表

截至2009年6月30日止年度

	2009			2008		
	普通基金 港元	特定基金 港元	總計 港元	普通基金 港元	特定基金 港元	總計 港元
於財政年度年初	739,623	44,937	784,560	1,100,426	44,937	1,145,363
轉帳	44,937	(44,937)	—	—	—	—
全面收益總額	368,620	—	368,620	(360,803)	—	(360,803)
於財政年度年終	<b>1,153,180</b>	—	<b>1,153,180</b>	<b>739,623</b>	<b>44,937</b>	<b>784,560</b>

## ■ 現金流量表

截至2009年6月30日止年度

	附註	2009 港元	2008 港元
<b>營運活動之現金流量</b>			
年度盈餘 / (虧絀)		368,620	(360,803)
應收公會款項減少		584,102	—
應付款項 (減少) / 增加		(954,082)	520,823
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		(1,360)	160,020
於財政年度年初之現金及等同現金項目		738,642	578,622
於財政年度年終之現金及等同現金項目	5	<b>737,282</b>	<b>738,642</b>

## ■ 財務報表附註

### 截至2009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。基金的受託人為香港會計師公會(“公會”)會長、上屆會長及行政總裁。公會是於1973年1月1日在香港根據香港法例第50章《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。慈善基金乃公會之附屬機構。根據《稅務條例》第88條,慈善基金屬於慈善信託基金,可豁免繳稅。

#### 2. 主要會計政策

##### a. 編製基準

財務報表乃根據香港財務報告準則編製,香港財務報告準則包括全部香港財務報告準則、香港會計準則及公會發佈的釋義。該等財務報表採用歷史成本法編製。

編製符合香港財務報告準則的財務報表要求使用特定的關鍵會計估計。這也要求管理層在應用慈善基金會計政策時作出判斷。這些估計及相關的假設是基於歷史經驗及其他相關因素作出的。實際結果可能與這些估計不同。

##### b. 提前採納適用的新 / 修訂的香港財務報告準則

截至2009年6月30日,公會已頒佈新 / 修訂了的香港財務報告準則,可供慈善基金在當前會計期間提前採納。慈善基金經過評估後,認為這些香港財務報告準則並不適用於慈善基金的營運。

##### c. 2009年6月30日以後至財務報表批准日頒佈的新 / 修訂的香港財務報告準則的影響

2009年6月30日以後至財務報表批准日,公會頒佈了一些修訂了的香港財務報告準則,慈善基金經過評估後,認為這些修訂了的香港財務報告準則並不適用於慈善基金的營運。

#### d. 財務工具

當慈善基金成為財務工具合同條款的一方時,財務資產與財務負債會於財務狀況表中確認。財務資產與財務負債最初是以公允值計量。最初確認入帳時,在合適的情況下,從財務資產或財務負債的公允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或發行的交易成本。

慈善基金的財務資產分為應收款項、現金及等同現金項目。於最初確認後的每個財務狀況表日,這些財務資產按用實際利率法計算的攤銷成本減去已釐定減值計量(見附註2e)。

財務負債包括應付款項。所有財務負債其後均按用實際利率法計算的攤銷成本計量。

#### e. 財務資產減值

當有客觀證據顯示出現應收款項減值時,慈善基金立即確認應收款項之減值。對重大應收款項作個別評估減值撥備。

若其後,減值的金額減少,而減少的金額可客觀地判斷為源自減值確認後發生的事件,則早前入帳的減值將透過調整呆帳準備帳撥回金額列入全面收益表。

#### f. 財務資產及財務負債核銷

當從財務資產收取現金流的權利到期,或慈善基金轉移了收取財務資產現金流的合同權利並實質上轉移了擁有權的全部風險與回報,或控制權不再存留時,核銷相應的財務資產。

當財務負債被清償,即當債務被履行、撤銷或到期時,核銷相應的財務負債。

#### g. 現金及等同現金項目

現金及等同現金項目包括銀行存款及現金、存於銀行及其他金融機構的活期存款。

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### h. 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。

捐款於確實後按累計基準確認入帳。

銀行儲蓄戶口的利息收益於其產生時用實際利率法確認入帳。

### i. 關連人士

倘若在下列情況，任何人士即被當作與慈善基金有關連：若慈善基金可直接或間接控制該人士或可對該人士的財務及營運決策直接或間接發揮重大影響力，反之亦然，又或慈善基金與該人士同受相同控制或相同的重大影響。關連人士可能是個別人士(即主要管理人員及/或其直系家屬)或實體，並包括與慈善基金有關連的個別人士所控制或受其重大影響的實體。

### 3. 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。於財務狀況表日後，公會向慈善基金償還了應付款項。

### 4. 財務工具分類

於財務狀況表日各類財務工具帳面值如下：

	2009 港元	2008 港元
<b>財務資產</b>		
應收公會款項	415,898	1,000,000
現金及等同現金項目	737,282	738,642
	<b>1,153,180</b>	<b>1,738,642</b>
<b>財務負債</b>		
應付款項	—	954,082

於財務狀況表日，慈善基金的財務資產的公允值大約等同帳面值。

## 5. 現金及等同現金項目

	2009 港元	2008 港元
銀行結存		
— 儲蓄戶口	729,695	69,326
— 往來戶口	7,587	669,316
	<b>737,282</b>	<b>738,642</b>

## 6. 捐款

	2009 港元	2008 港元
援助四川地震生還者	10,820	2,154,082
公會捐款	415,898	—
其他	2,000	1,050
	<b>428,718</b>	<b>2,155,132</b>

## 援助四川地震生還者

於截至2008年6月30日止之年度，公會向會員發起了為四川地震賑災籌集資金的呼籲。從會員處籌集的捐款總額為2,154,082港元，慈善基金因應會員的捐款以1元對1元的方式捐款，並以300,000港元為捐款上限。為賑災籌集的資金總額為2,454,082港元，其中1,500,000港元支付香港紅十字會中國賑災基金，剩餘的954,082港元捐給其他賑災組織，隨後該筆款項付給予南華早報希望之家。慈善基金於截至2008年6月30日止之年度的財務報表中，為“四川地震賑災組織”項目作出了954,082港元的全數撥備。

## 7. 慈善捐款

	2009 港元	2008 港元
智樂兒童遊樂協會	50,000	—
南華早報慈善有限公司 — 南華早報希望之家	10,820	954,082
香港紅十字會中國賑災基金	—	1,500,000
香港特別行政區中央人民政府聯絡辦公室	—	50,000
	<b>60,820</b>	<b>2,504,082</b>

## 8. 關聯人士交易

於本年內，慈善基金收到一筆由公會捐出為數415,898港元的捐款(2008年：無)。於2009年6月30日，應收公會款項為415,898港元(2008年：1,000,000港元)。

## ■ 財務報表附註

截至2009年6月30日止年度

### 9. 財務風險管理

財務工具包括應收公會款項、銀行結存及應付款項。慈善基金在可行的情況下盡量減低財務工具的風險。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價值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僅限於截至財務狀況表日其儲蓄戶口的應收利息。主要市場利率水平的任何波動只對利息收益有影響，因為慈善基金年內並無任何貸款。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。

下表顯示了當其他所有變數保持不變時，慈善基金的稅前盈餘 / (虧絀) 與資金面對可能的合理利率變動的敏感性。

	2009 港元	2008 港元
儲蓄戶口	729,695	69,326
儲蓄戶口之實際利率	年利率 0.1%	年利率 0.5%
<u>利率變化之影響</u>		
利率增加1%		
— 稅前盈餘增加 / 稅前虧絀 (減少)	7,297	(693)
— 累積基金增加	7,297	693
利率減少1%		
— 稅前盈餘 (減少) / 稅前虧絀增加	(7,297)	693
— 累積基金減少	(7,297)	(693)

#### b. 信用風險

信用風險指到期時交易對手不能足額支付的風險。

慈善基金為一般慈善用途提供捐款，且捐款是提前收集隨後分配到各自的慈善團體，或從公會籌集。

慈善基金的盈餘現金已存於若干擁有良好聲譽及信用的銀行，這些銀行均為香港特區政府外匯基金擔保的存款保障計劃下的認可機構。管理層認為，與銀行結存有關於風險並非重大。

### 10. 資本管理

慈善基金通過捐贈收入運作，因此不會面臨任何資本不足的風險。在鮮見的資本需求情況下，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) 2865-6603

電郵：[hkicpa@hkicpa.org.hk](mailto:hkicpa@hkicpa.org.hk)

網址：[www.hkicpa.org.hk](http://www.hkicpa.org.hk)