

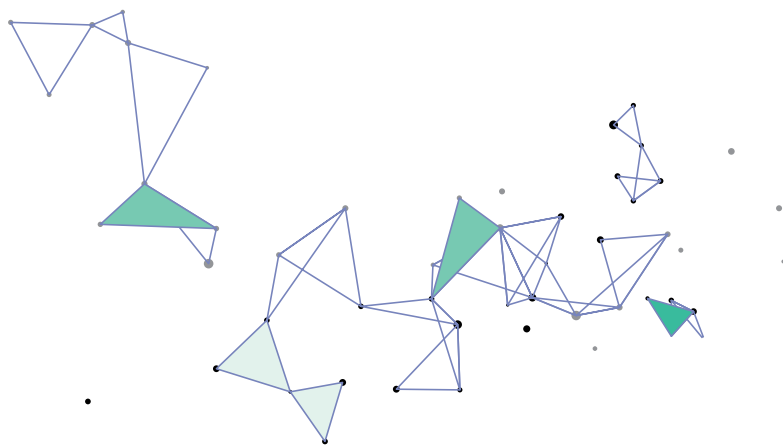
# 推動創新 迎接未來

2017年度報告



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

# 目錄



002

會長及行政總裁報告

006

架構、管治及財務

010

專業資格及教育培訓

015

準則、職業道德及監管

019

會員支援及發展

024

內地及國際

029

傳訊及品牌

033

創造不一樣的改變及思維領導

037

企業社會責任報告

040

理事會

041

委員會及工作小組

042

管理團隊

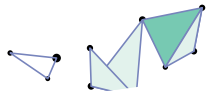
043

核數師報告及財務報告

香港會計師公會

香港會計師公會信託基金

香港會計師公會慈善基金



# 前言

「推動創新、迎接未來」表達了會計業界如何在現今這個創科性的年代，將工作融合顛覆性的科技、重新訂立會計師的角色，以及更新其所需的技能。會計師擁有高專業技術水平固然重要，但世界各地的企業正日益要求他們能夠擁抱新構想，推動業務更上一層樓。本年報亦會介紹公會如何在不斷變化的時代，推動會計專業應對未來，和提升現有及未來會員的技能。

人工智能、大數據、區塊鏈、認知式機器學習和機械人技術等科技正為香港商業帶來改變。如會計專業一樣，科技界亦需要具有前瞻思維的領導者，亦需致力培養下一代人才，並為他們提供充分發揮潛能的機會。透過圖片故事，本年報描繪香港如何力圖達到創新尖端，亦會簡述會員如何就此作出貢獻。

封面插圖反映了人類將新科技融入生活的趨勢，亦是受現今顛覆性的科技，如人工智能、大數據和物聯網所啟發，它們正重塑著香港的商業世界及會計專業。本年報內的照片由Juliet Shayne Lui拍攝。

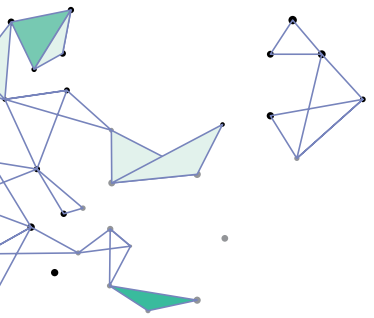


# 會長 及 行政總裁 報告



陳美寶  
會長

丁偉銓  
行政總裁兼  
註冊主任



## 各位會員：

今年是香港回歸祖國20周年，這給予我們一個難得的機會，回顧公會和會員一直為香港及內地經濟發展所作出非凡的貢獻。我們於7月舉行紀念酒會誌慶，並邀請到1997年度公會會長雷添良擔任主禮嘉賓。在緬懷過去20年會計專業重大發展的同時，我們亦意識到展望將來和投資於會計專業的重要性。

## 與時並進

公會在第六個長遠計劃奠定了鞏固的根基，並已展開第七個長遠計劃的準備工作。其中一個重點是回應現今科技的迅速發展，公會就此推出全面的數碼策略項目，提出為改善我們資訊科技基建和能力的五年計劃。其目標是透過數碼方式，大幅加強我們與會員及持份者的溝通，從而對他們的意見和需要作出有效的回應。

同時，會計專業自公會於2004年進行的品牌更新後，經歷了重大的商業、科技及世代轉變。為了確保我們品牌繼續符合市場需要、保持優質水準，公會把編輯顧問小組轉型為推廣及傳訊顧問小組，強化其職能至涵蓋品牌、傳訊和市場推廣的策略。顧問小組的成員來自多個委員會，包括商界專業會計師委員會、專業進修委員會、中小型執業所委員會及青年匯委員會，透過廣泛溝通、聯繫和接觸主要的相關團體，提升公眾對公會地位的認受性。

## 支援會員

為了確保會員裝備妥當，迎接不斷改變的商業需求，公會不遺餘力，提供廣泛的持續專業進修課程，加強會員的技能和知識，以應對今天以至未來的需要。持續專業進修課程範圍涵蓋現今需要如會計、審計、稅務、法律條例和管治，而為應對未來需要的課程則主要環繞新發展的科技，如大數據和人工智能的應用。年內我們提供持續專業進修時數達3,282小時，有73,752報名人次。

第四次年度會員調查反映支援會員的重要性，而調查亦讓我們更了解會員的學習需要、賺取收入的能力、業務發展進程，以及生活工作平衡。公會聽取了會員的想法和建議，並會繼續加強專業進修課程，支援會員的事業發展。

我們其中一項最新的項目是正式推出財務總管課程，課程在去年成功試行。這是一個獨特、切合會員需要的培訓課程，透過實用知識和經驗分享，訓練會員成為金融領袖並為業務作出有效貢獻。課程單元涵蓋商業核心功能，包括管理能力發展、業績表現評估和決策、策略財務、風險管理和企業管治，以及商業道德。

同時，我們為年青會員提供的師友計劃日漸成熟，今年已是第三屆。計劃讓不同背景的

會計師師友走在一起分享及吸收經驗，是另一個裝備會員為未來作出準備的途徑。

## 培訓新一代

不論是培訓會員還是栽培未來世代方面，公會皆十分了解與時並進的重要性。公會所進行的專業資格課程改革，將確保會計師資格與商業的持續轉變需求保持同步，並符合國際最佳實務，以及協助新一代會計師更精於提供諮詢服務。

在公佈考取會計師資格進程改革的立場書後，我們下一個主要目標是確保順利過渡至2019年6月引入的新專業資格課程。經修訂的課程設有全新架構和嚴謹的培訓，致力裝備學生擁有更強的技術能力和恪守道德。同時，新課程亦為不同教育背景的學生提供成為會計師的機會。雖然擴闊了入學的大門，我們依然維持畢業資格的高門檻，以確保我們培訓的會計師有足夠的能力，支持香港繼續成為世界首屈一指的金錢中心。

## 促進關係

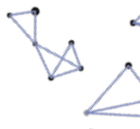
我們與內地同業維持堅固而良好的關係，是我們會員發展跨境業務的成功關鍵因素。

公會理事會於5月進行一年一度北京和上海的探訪之旅，與主要的內地機關就一系列的重要事項交流意見，包括如何促進我們會員開展內地業務。

公會於6月為中小型執業會計師事務所與珠海註冊會計師協會合辦珠海之旅，讓會員對當地的最新經濟及基建發展包括港珠澳大橋和該等發展所帶來的商業機會，加深認識。此外，我們繼續安排訪問和研討會，探討會計師在「一帶一路」、大灣區和國家其他的主要倡議中的角色。7月，會長帶領我們的精英羽毛球手參加廣東註冊會計師協會主辦的「誠信盃」，讓會員有機會與省內超過30個城市的同業加強聯繫。今年年底，依次輪到我們主辦跨界的體育比賽，將進一步建立會員與深圳及廣州同業的友誼。

在國際上，我們的代表積極聯繫準則制訂組織，包括國際財務報告準則基金會、國際審計與鑒證準則理事會、國際會計師職業道德準則理事會、會計準則制訂者國際論壇，及亞洲及大洋洲準則制訂組織。這確保國際舞台能聽到我們會員的意見，而所制訂的措施符合最佳公眾利益。由於香港財務報告準則第9號和第15號等所作出的轉變對財務報表的使用者和編制者有長遠影響，公會擴大外展活動，與國際夥伴如國際會計準則理事會合作，協助不同的相關團體了解和應用最新的準則。

同時，公會行政總裁在國際會計師聯合會擔任代表，而公會亦參與其他國際組織的工



作，如全球會計聯盟、國際破產從業員協會、可持續發展會計計劃，及亞洲及大洋洲稅務師協會，確保香港的意見得到考慮。

### 保障公眾利益

作為專業法定組織，我們就審計監管改革與香港政府緊密合作，討論焦點包括紀律處分的制度、處分的指引、獨立監察組織的組成、營運經費及資金來源。這些重要範疇不單是為回應業界的關注，更重要是保障公眾利益。改革已有顯著進展，預期於2017年底前政府會向立法會提交條例草案。

去年，會計界功能組別議員梁繼昌提出引入條例打擊一些未經《專業會計師條例》下註冊為執業單位的公司所作誤導性業務描述的問題。梁先生在收集過公會意見後，已完成有關條例草案。其後於立法會財經事務委員會討論過後，他已尋求競爭事務委員會審閱該條例草案，並已獲批。雖然《專業會計師條例》沒有強制性要求，但公會亦希望能於即將舉行的會員大會中尋求會員的同意，支持該條例草案。如獲會員支持，梁先生將根據立法會的慣常程序引入條例，該等程序包括向相關政府部門取得所需的核准。

政府已結束就打擊清洗黑錢和公司實益擁有權的公眾諮詢。由於香港是財務特別行動組織的成員國，所以必須遵照這個跨政府組織制訂的要求和國際準則，打擊清洗黑錢和資助恐怖組織。根據規定，「指定非金融業務的行業及專業人士」包括會計師，若從事某些特定的交易種類，須符合法定的客戶盡職審查、紀錄保存和舉報可疑交易的要求。公會一直與政府保持聯絡，確保我們會員的意見在諮詢和立法階段都得到考慮。

在2018年第一季，新的打擊清洗黑錢監管制度將會實施，而公會將成為會計師在遵守打擊清洗黑錢規例方面的監管者，並負責發佈指引。由於這些規定對會員較為陌生，我們已舉辦多場培訓，確保會員獲得相關知識，恰當地履行指引的要求。

### 倡議最佳實務

我們備受尊崇的「最佳企業管治大獎」已踏入第18屆，旨在表揚在管治上達到高水準的公私營機構。今年比賽新增「非恒生指數成分股公司一中市值」組別，旨在促進同業之間互相借鏡，並鼓勵更多上市公司努力提升其企業管治。

公會透過「會計專業惠社群」社會責任計劃，指導非政府機構。計劃引入兩項新活動，協助非政府機構強化他們對財務管理和機構管治的知識及實務，這包括「非政府機構司庫會對談系列」及六個月的顧問服務，支援資源及經驗較有限的非政府機構。

### 展望未來

科技創新一日千里，諸如區塊鏈和人工智能的發展正在為會計專業帶來巨大的轉變，意味著會計師亦必須在技能和思維上作出改變。而另一方面，社會就職業道德和可持續發展等事項對會計師有很高的期望。可持續實務和模式獲得更高度重視，亦意味著相關報告準則及要求會有相應改變。

制定中的第七個長遠計劃會應對這些需求，周詳地考量科技變化的影響以及公會如何確保於迅速變化的世界中與時俱進。

公會已經展開兩項相關新策略，即數碼策略計劃，和品牌及傳訊策略計劃。本年度已開展的數碼策略計劃工作將會改善公會技術平台。而自明年起，品牌及傳訊策略計劃將為我們的品牌注入新能量，加強與持份者的溝通。這些計劃將確保未來我們與會員及持份者的通訊渠道維持有效。

就會員發展需求而言，公會正推出新的持續專業進修課程，為會計師配備有效進行業務所需的硬技能及軟技能。

新專業資格課程的籌備工作現已展開，冀為會計專業的新成員配備所需技能，以登上不斷變化的商業世界的頂峰。

業界在過去20年迅速成長，我們很有信心，會員有能力適應和面對快速改變的商業世界。隨著新機會的降臨，我們認為這對會員是很雀躍的時刻。

我們十分感謝兩位副會長、理事會及各個委員會成員所作出的貢獻。我們的工作仍在進行，你們的持續支持推動我們把握每個機會，使公會及會員更上一層樓。

會長 行政總裁兼註冊主任  
陳美寶 丁偉銓

謹致





## 架構、管治 及財務

**公**會作為法定機構，矢志保持高質素的管治，以及致力維持並提高會員、其客戶與公眾對會計專業的信心。

我們定期檢討內部程序，使用最新的科技，以增加內部營運的效率、保安和問責性，故能向會員提供最優質的服務。

僱員是公會成功的重要因素，因此我們有必要在競爭日益激烈的招聘市場中創造良好的工作環境，從而吸引、保留優秀人才，並幫助員工發揮潛能。公會透過良好的營運，讓團隊在愜意的工作上履行職責，達至最高水平。

### 理事會

理事會是公會的管治組織，決定整體策略、政策及方針，以及就有關《專業會計師條例》所規定的事宜作出決策。理事會在數個監察及諮詢委員會的協助，向公會的管治及營運發出指引。

今屆理事會有23位成員，皆為無償非執行成員。當中14位由會員投票選出，而任期屆滿的上屆會長留任一年，這可確保管治的延續性。理事會中有政府委任的成員，包括兩位來自政府的當然理事，及四名在社會上享有崇高聲望的業外成員，為公會提供獨立意

見。理事會亦增選了一位會計師，以配合理事會所需的不同技能。

理事會由業內及業外成員組成，在討論和處理各項議題時，能接收更多不同的意見。所有理事會成員均須遵守嚴格規定，以避免出現利益衝突，例如成員不可參與討論或決定與本身有實際或明顯利益衝突的事宜。此外，理事會成員亦不得向外透露其於執行理事會職能期間所得知的任何事宜。

除8月休會外，理事會每月舉行一次會議。每位理事的出席率均刊於公會的網站 [www.hkicpa.org.hk](http://www.hkicpa.org.hk)內。

公會透過良好的營運，讓團隊在愜意的工作上履行職責，達至最高水平。



## 監察委員會

在理事會之下，公會由若干監察委員會指導，包括審核委員會、專業資格監督委員會及專業監管監督委員會。它們確保公會管理層及相關委員會的運作符合理事會所設定的策略與政策。

**審核委員會**共有五名由理事會委任的成員，協助理事會履行對財務匯報及內部監控的管治和監督責任。委員會直接向理事會匯報，並定期與管理層、內部及外部核數師會面，以有效執行其受委託的職責。

**兩個監督委員會**負責監察公會的專業監管、專業標準及質素，及專業資格。監督委員會審視管理層及相關委員會的工作，以確保公會的運作符合理事會制訂的方向。各範疇的活動在本年報的有關章節中有更詳盡的闡述。

## 諮詢委員會

諮詢委員會包括管治委員會、提名委員會、薪酬委員會，以及註冊及執業核准委員會。

**管治委員會**負責制訂和審視公會須遵行的有關理事會會議和選舉、公會會長及副會長選舉、增選理事、委任委員會成員方面的現行政策和常規程序，以及公會在公共選舉中的角色。管治委員會亦會向理事會提出建議，加強公會管治的客觀性及效率。

**提名委員會**向理事會建議公會各委員會成員及增選理事的任命，亦代表理事會審批公會代表在本地和海外機構的任命。

**薪酬委員會**是公會強大人力資源管理背後的主要動力之一。委員會就年度薪酬調整、表現花紅及其他聘用條款及條件，向理事會提出建議。

一般僱員的薪酬由理事會根據薪酬委員會及行政總裁的建議而釐定，而個別員工的薪酬則根據書面評核作出決定。

## 智能動態

智能都市的其中一項關鍵元素是通過智能系統增強市民的流動性和連接性。香港電車公司於2016年4月成為本港首間與應用運輸程式Citymapper合作，提供實時到站資訊的本地交通營運商。任職香港電車公司財務主管的會員**盧嘉寶**正協助公司配合科技發展步伐，提升乘容量。

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

行政總裁的薪酬由理事會經評核其全年表現後決定。

所有級別僱員的薪酬均按照有關職員的表現及2017年第一季進行的年度薪酬調查結果而釐定。薪酬調查包含類似本地機構及全球會計聯盟組織的薪酬資料，以確保我們的薪酬架構與現行市場情況保持一致。

**註冊及執業核准委員會**是法定委員會，負責審查會計師申請者的資格，並就是否接納申請向理事會提出建議。

此外，委員會就會計師申請執業證書的事宜向理事會提供意見，並在有需要時作出調查，以確保申請人符合《專業會計師條例》所規定有關持有執業證書的經驗要求。委員會亦就是否接納有關專項資格稱銜的申請及其他事宜，向理事會表達意見。



### 深入分析

WeLab於2013年推出香港首個網上貸款平台，旨在通過順暢的流動借貸體驗為傳統金融服務帶來創新發展。WeLab曾於畢馬威報告中被評為全中國第6位和全球第33位的頂尖金融科技公司。這間初創公司利用專屬風險管理技術，以秒速分析非結構化流動大數據，評估借貸人的信用狀況。圖為創辦人及行政總裁龍沛智於團隊會議中討論數據。

## 政策執行及財務

由理事會委任的行政總裁負責執行理事會的政策及決議。行政總裁監管公會的活動及日常運作，同時擔任理事會的秘書兼政策顧問。

行政總裁與兩位執行總監、一位法律專員及12位部門總監及主管，共同管理約200名員工、各個法定和決策委員會，以及顧問委員會與工作小組。

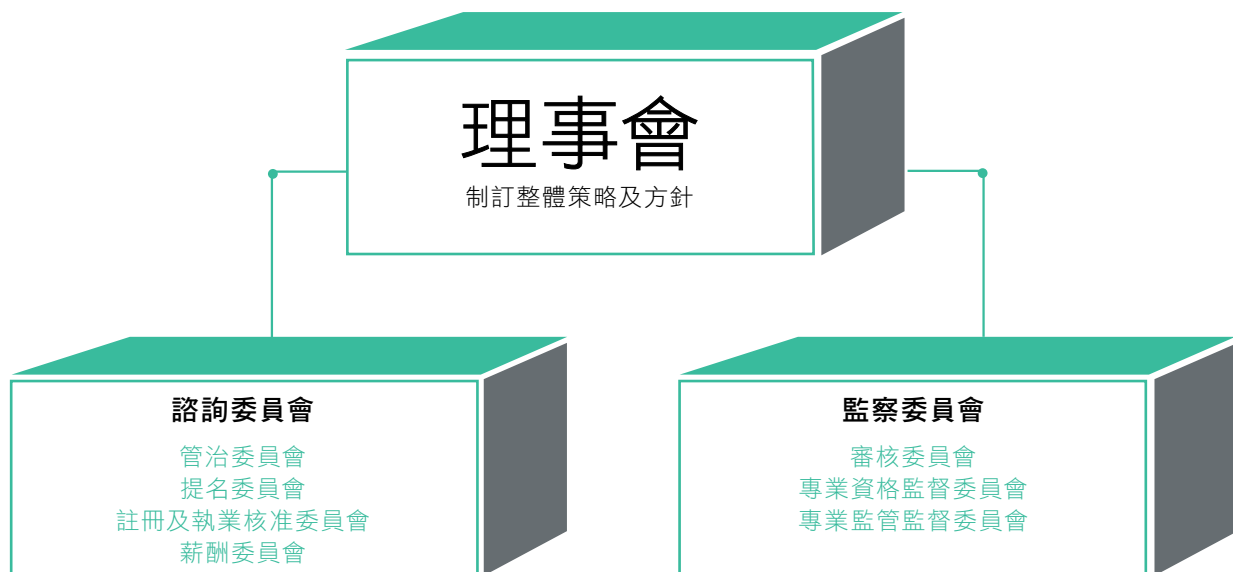
由行政總裁擔任主席的執行委員會，成員包括執行總監和財務及營運、法律、會員及公共關係及會員服務各部門的主管。會長及兩名副會長為執行委員會的當然成員。執行委員會

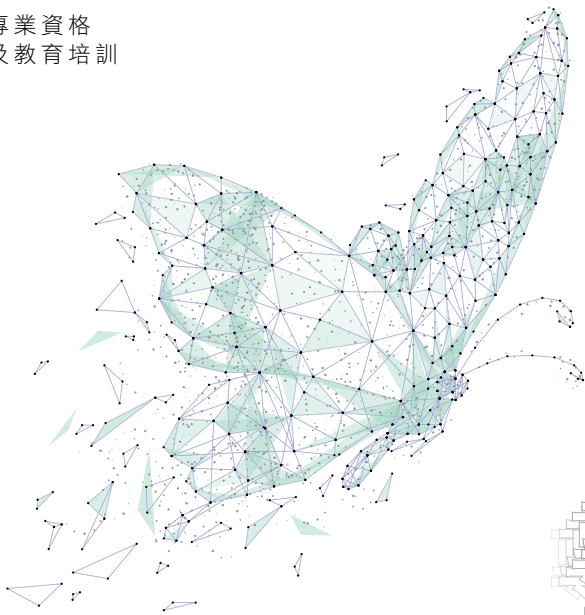
每月舉行會議，就管理層事宜作出決策，並審議各部門提交予理事會的報告及建議。

在截至2017年6月30日止的財政年度中，我們錄得盈餘超過1,010萬港元。公會審慎管理財政資源，保持穩健財務狀況，並投資在關鍵項目中，為會計專業、會員及職員帶來裨益。

公會今年的人力資源與去年相若，仍能進一步向會員提供支援，並在這充滿轉變和挑戰的一年中，處理了多項工作，包括制訂新的專業資格課程、開發會員活動系統、推出數碼策略計劃、增加與國際及內地相關團體的交流、修訂《專業會計師條例》，及制訂第七個長遠計劃。

## 管治架構





# 專業資格 及教育培訓

**本**年度公會會員人數增加，顯示會計專業的增長及吸引力。截至2017年6月，公會會員人數達41,332名(去年為40,034名)，其中5,455名為資深會員，4,627名為執業會員。會計師事務所數目由2016年的1,784間增加至本年度的1,838間，其中543間是執業法團。

自公會的專業資格課程(QP)於1999年開辦以來，共有14,797名人士通過這項本港發展的課程評核及得到所需的實際經驗而成為會計師。專業資格課程作為著名的世界級全面培訓課程，為學生裝備必需的會計知識及技能，培育他們成為專業會計師。

## 提升專業資格考核

為培訓優質會計師確保行業的可持續發展，鞏固香港在變動的國際環境中的國際商業和金融中心的地位，改革專業會計師資格考核實屬必要。我們於2017年1月發佈新專業資格課程的立場書，載列了新課程的最終內容、架構及設計。持續優化專業資格課程將有利於加強對有志成為專業會計師的學生的吸引力。

新專業資格課程為不同教育背景的學生(包括非主修會計的大學生)提供更具靈活性的途徑晉身為專業會計師，以建立會計專業多元化的人才庫。儘管拓寬了課程入讀資格，畢業門檻仍然保持最高水準，以確保我們擁有符合市場需要的優異畢業生。

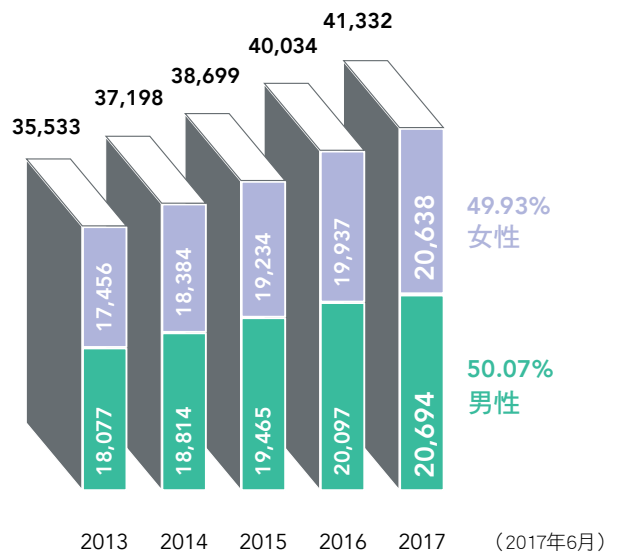
該改革成果乃經諮詢多方主要持份者，包括僱主、學術界、教育機構及執業界，並且經過來自知名海外會計機構及主要國際會計師事務所的獨立顧問全面審核，公會特此感謝曾參與改革過程的各持份者。

## 持續專業進修

公會提供廣泛的進修課程，協助會員提升技能，與時並進。本年度最熱門課題包括資訊科技、軟技能、企業財務、環境、社會及管治、資本市場、內部控制、稅務、估值、理財及獨立非執行董事培訓。截至2017年6月30日止財政年度，公會舉辦的持續專業進修項目包括：

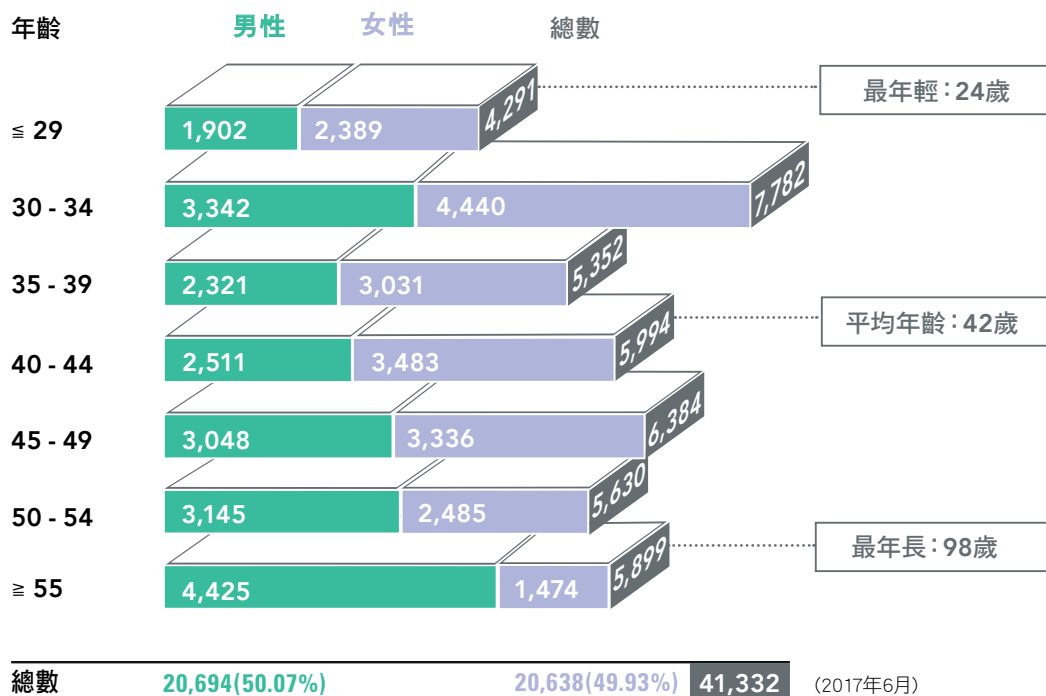
- 318個面授活動(包括8個合辦活動)
- 313個網上進修課程(包括55個合辦課程)

## 會員人數增長



## 會員人數

### 年齡及男女比例分佈



報名人數由2016年的63,204人次增長至高達73,752人次。本年度出席率最高的活動為時事系列及商界領袖系列的活動，兩個系列的每場研討會有超過300人參加。全部活動共提供了持續專業進修課時數約3,282小時。公會亦為有需要的會員提供指定活動的免費名額，本年度的免費名額共609個。

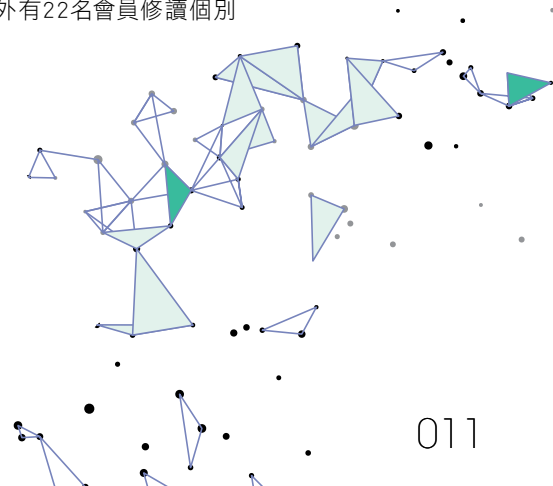
#### 專項發展培訓課程

公會同時亦專注於深化會員的專項技能，包括破產重整及稅務。本年度破產重整預備班(一)報名人數為101名，而破產重整預備班(二)有60名人士報名。有意對破產重整有深入了解的會員，可以報讀破產重整專項文憑課程。自2000年該課程推出以來，共有365名畢業生獲

取資格。截至本年度6月，65名會員擁有所需的經驗和技能，獲取專項資格(破產重整)。

在稅務方面，公會的中國稅務課程本年度有35人報名，而高級香港稅務課程有25人報名。完成該兩個課程並達到其他標準者將分別獲得中國稅務專業文憑及香港稅務專業文憑。截至本年度6月，該兩個文憑課程分別有83名和73名畢業生。

公會的財務總管課程為會員提供實務培訓及財務總管工作的必備技能。該課程緊隨2016年10月試辦成功後於今年5月推出，有20名會員參加全部課程，另外有22名會員修讀個別單元。

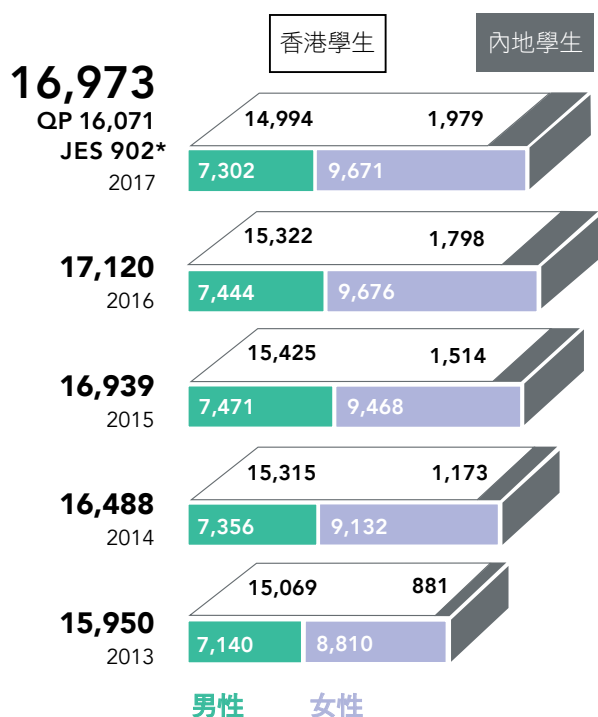




### 全新實景

香港職業訓練局致力協助學生掌握科學、科技、工程及數學(STEM)方面的基本技能，應對今日和未來所需。圖為位於青衣的香港專業教育學院的學生在飛機維修工程課堂上使用虛擬實境和擴增實境技術進行實驗。他們站在洞穴狀自動虛擬系統內，將視覺內容投射至三面牆壁和地面，讓其他人共享同一個實景。

## 學生人數



(2017年6月)

\*聯合考試計劃 (JES) 已於2001年結束。

## 專業資格課程

截至本年度6月，公會共有16,973名註冊學生，包括902名曾參加舊有聯合考試計劃的學生，及1,979名內地學生，其中406名為中國註冊會計師協會會員，1,573名為內地大學畢業生。按性別統計，女生有9,671人，佔整體學生人數57%，而男生有7,302人，佔43%。

在2016年12月及2017年6月的考期中，分別有839名及794名專業資格課程畢業生。專業資格課程自1999年推出以來，累計畢業生達18,685名。在本年度的兩個考期中，報考專業資格課程單元及期終考試的人次，均錄得超過13,000名之高。

公會向84名於香港及內地高等院校修讀認可會計課程的學生頒發獎學金。連同兩個今年新增的課程，公會合共認可香港、內地及海外高等院校的課程數量已達102個。

截至本年度6月30日，共有1,388名認可僱主和2,019名認可監督，協助新一代的會計師發展技能。自認可僱主／認可監督提升計劃於2008年推行以來，公會探訪了315名認可僱主和認可監督，向他們提供直接協助和指引。

## 學生及推廣活動

一年一度的職業論壇為大學生提供會計專業相關的知識。是次職業論壇有超過800名大學生參加。活動以展覽、工作坊、小組討論方式進行，學生可於午餐小組討論中就職業前景及會計師的日常工作向會員直接提問。

同時，公會舉行了年度頒獎典禮，表揚專業資格課程優秀學生，以及應試技巧研討會，幫助學生預備考試及解答他們在課程中最常遇到的問題。

此外，公會積極向內地同業推廣，可憑藉香港會計師公會專業資格獲得海外會計機構的認可。公會本年度探訪了認可的內地大學和會計師事務所，推廣有關內容及建立關係。

公會在香港和內地成功主辦了年度個案分析比賽，共有超過700支隊伍參賽。

公會為選修香港中學文憑企業、會計與財務概論科的中學生提供模擬考試，深受師生歡迎。今年，此考試共吸引了近242間中學超過5,800名學生報名。

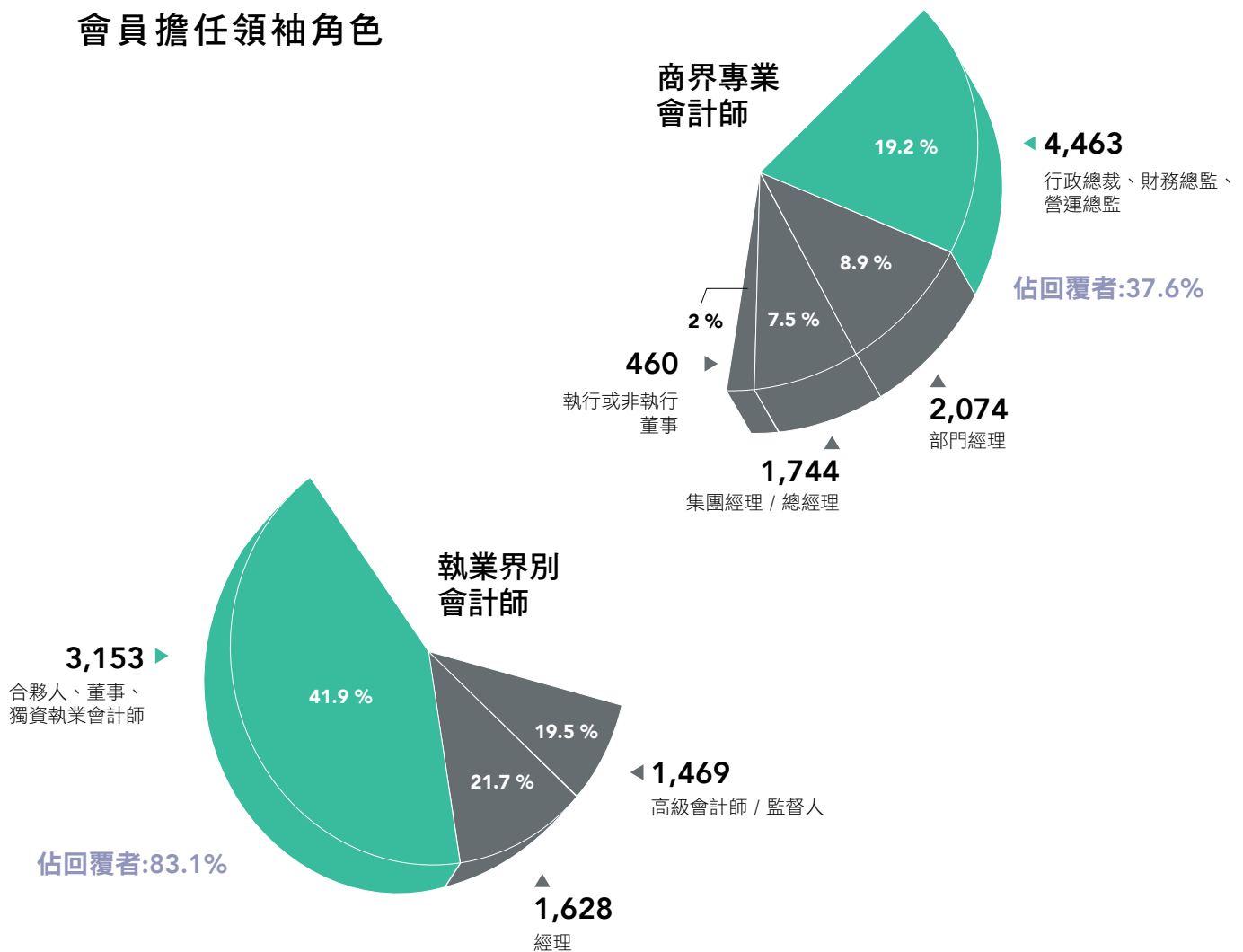
### 財務會計員

公會附屬機構香港財務會計協會自2009年推出經修訂後的資歷架構，評估考生的會計知識及

對專業操守的理解，一直以來已有7,535名學生報考財務會計員考試。

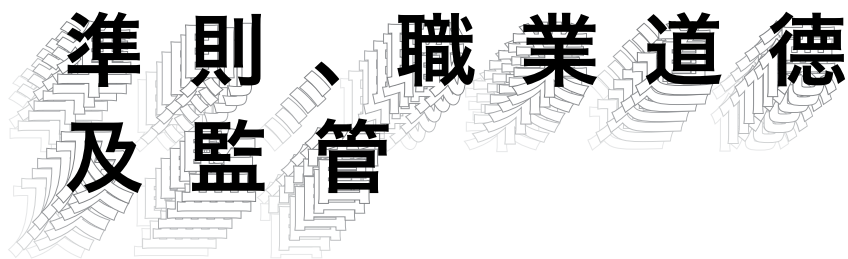
今年，協會已認可21個會計副學士課程。認可財務會計員可從事財務會計員工作，還可以透過參加專業晉階考試，修讀專業資格課程。自該考試於14年前推出以來，至今已有1,302名認可財務會計員取得修讀專業資格課程的資格。

## 會員擔任領袖角色




資料來源：以截止2017年6月會員普查中，23,228名商界專業會計師及7,517名執業界別會計師的回覆數字計算





# 準則、職業道德 及監管

 會為負責制定香港會計、審計及職業道德準則的機構，而該等準則仍與國際會計、審計及職業道德準則全面趨同。高質素的準則確保在本港營業和上市的公司編制高質素的財務報告，以及是維持公眾對審計行業的信任及信心的重要基礎，而這些均屬支持香港國際金融中心地位的重要因素。

年內，公會積極參與國際準則制定組織的活動及相關論壇，以確保我們的持份者的意見得到國際關注。我們與國際財務報告準則基金會、國際審計與鑒證準則理事會及國際會計師職業道德準則理事會密切合作，而我們亦於亞洲及大洋洲準則制訂組織的活動中扮演主導角色，並參與國際財務報告準則世界會計準則制訂者及會計準則制訂者國際論壇的會議。我們於編制國際準則的發展階段參與有關活動，以確保香港的意見及關注事項得到徹底討論。

在本港方面，我們修訂了多項審計準則，並就如何提高會計指引的效能諮詢持份者。我們對於2016年12月31日公司年結時生效的上市公司審計報告的新樣式進行了研究，研究成果將在本地及國際分享，以協助進一步強化核數師報告的實用性以及國際審計與鑒證準則理事會對新訂及優化準則的發展。

公會亦開展了兩項有關香港常見交易會計和匯報的研究項目。第一項研究針對合併和收購活動，而第二項研究則是關於有股權特徵的

金融工具。這兩項研究的成果將有助國際會計準則理事會推進財務報告準則的發展。

## 培訓及支援

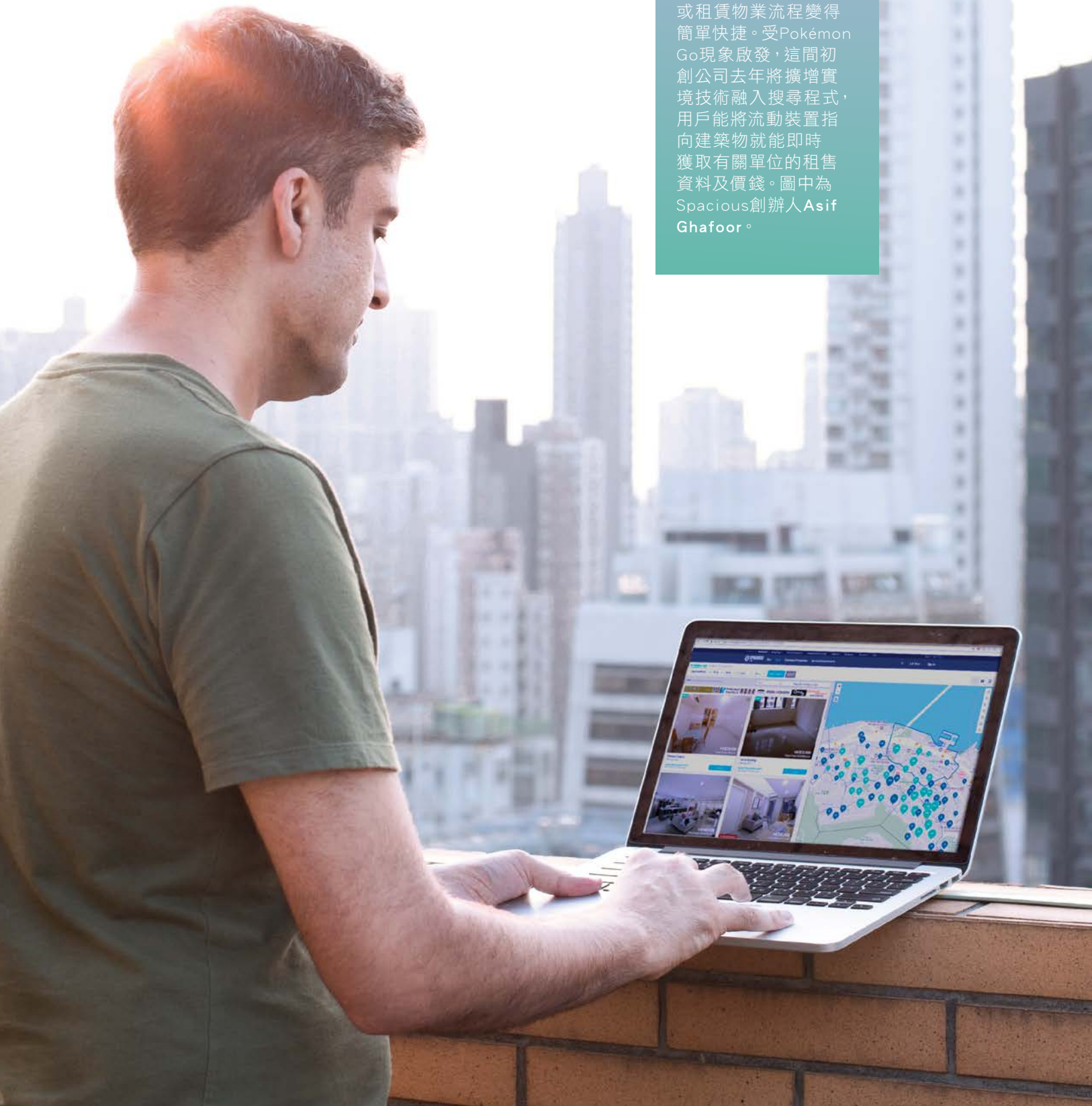
我們定期更新刊載技術資源的網頁，以確保能為會員提供有效的一站式資料庫。我們今年增加兩個資源中心，包括「新重大準則」及「財務報告範例及披露清單」，以提供全面的信息。我們於LinkedIn Showcase Page設立平台讓更多人留意我們的準則制定活動，及即時更新有關準則制定事項的資料。年內，我們舉行超過60個技術研討會、專題研討會及複習課程以及反應踴躍的大型年度會計及審計更新活動，以增強會員的核心技能。

公會已續訂英格蘭及威爾斯特許會計師公會的服務，為我們會員免費提供該會在網上的各種優質專業技術資源。為裝備會員駕馭對核數師日益重要的領域，公會今年與澳洲及紐西蘭特許會計師公會簽訂協議，讓會員參與以務實及情景為主的電子學習計劃，促進更好地運用專業懷疑態度。公會亦刊發了旗艦參考工具「審計實務手冊」第二版，內容包括文檔範例及樣本審核程序。這份手冊今年的銷售量約為1,000份。

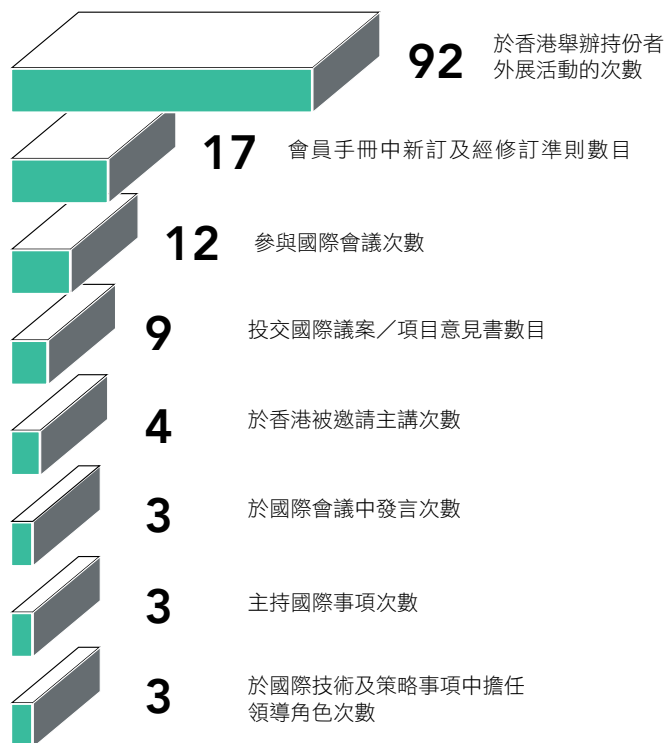
我們通過公會的每週電子通訊、每月出版的《TechWatch》及公會月刊《A Plus》等，確保及時向會員及公眾說明新訂及經修訂的標準。

## 完整的理念

處理物業交易是無數香港人生活中不可或缺的一部分。於2013年創立的Spacious致力利用最新科技將買賣或租賃物業流程變得簡單快捷。受Pokémon Go現象啟發，這間初創公司去年將擴增實境技術融入搜尋程式，用戶能將流動裝置指向建築物就能即時獲取有關單位的租售資料及價錢。圖中為Spacious創辦人Asif Ghafoor。



## 2017年公會舉行之準則發展活動



### 專業水平審核

公會繼續實施兩種專業水平審核計劃，監察及加強會員的專業質素，從而維持公眾對會員的專業質素的信心。

執業審核計劃為公會執行其作為監管核數師的法定機構的主要機制，是經參考國際最佳實務標準而制訂，並維持該基準，包括優先審查有上市公司客戶的執業事務所。於這年度，公會人員進行了200次實地訪問及66次簡易審核，而執業審核委員會共審閱了257份報告。每當發現缺失時，委員會指示事務所採取補救行動、安排額外的實地訪問，或對它作出投訴。年內共有八宗個案發展成投訴個案，而另外兩宗因涉及上市公司的審計，已轉介予財務匯報局進一步調查。

為應對公眾對所有上市公司審計質量的期望，今年在執業審核甄選過程中增加新元素，提升對少於20個上市客戶的執業事務所的訪問次數。

公會根據與中國財政部監督檢查局簽訂的合作備忘錄，將一些有關跨境審計的項目轉交給該局協助審核。

專業水平審核部門及執業審核委員會監督現有執業審核結果並於執業審查中引進新元素及程序，以增強計劃的有效性。

第二個審核制度為專業水平監察計劃，審閱香港上市公司已發佈的財務報表，包括國內會計師事務所審計的H股公司的財務報表。本年合共審閱81份財務報表，並向核數師發出53封信提出修改及改善建議。涉及潛在嚴重違反專業準則的三宗個案已轉交予財務匯報局調查。

這兩個計劃的審查結果已刊載於年度專業水平審核報告內，並通過若干文章及技術培訓活動傳遞給會員及其他持份者。

專業監管監督委員會接管了專業監管專責委員會及專業標準專責委員會的職責，確保專業水平審核部門的活動乃按照理事會釐定的策

略及政策所進行。監督工作包括審閱部門的工作計劃、管理層的進度報告及執業審核委員會關於部門執業審核活動運作的年度報告。檢討報告結果良好，並顯示部門的執業審核活動符合法定要求及國際標準。

### 監管

有效地處理投訴和懲處，對公會監管會員的行為和維持公眾信心非常重要。公會通過一個已穩固確立的投訴處理流程確保對會員、會計師事務所和註冊學生有關職業道德及專業行為的投訴得到公平及一貫的處理。監管部職員對個案進行嚴格評估後，再由專業行為委員會進一步評估。專業行為委員會有權駁回缺乏理據的投訴，或通過發出責備信裁決較輕微的個案。

對於相對嚴重的個案，委員會會向理事會建議所須的行動。對於中度嚴重並符合預設標準的個案，委員會可提出不可協商的解決方案，以替代正式的紀律程序。對於極嚴重個案或當答辯人不接受解決方案時，個案會被轉介給獨立的紀律委員會進行正式程序。所有不可協商的解決方案和紀律委員會處分命令的內容均刊登於《A Plus》和公會網站，以確保懲處程序公開透明。

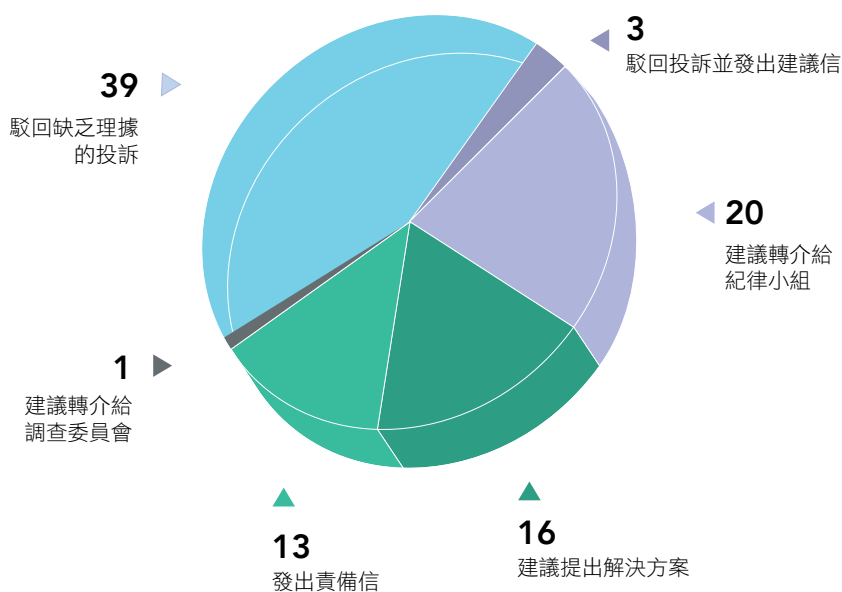
年內公會收到110宗新投訴，累積須處理個案總數為152宗。專業行為委員會處理了92宗投訴個案（見下圖）。

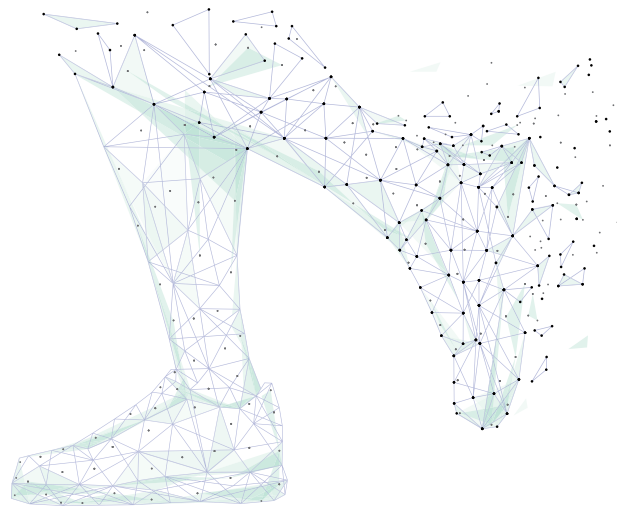
公會於報告期初正處理22宗紀律個案。報告期內，理事會轉介19宗個案予紀律小組。紀律委員會今年審結了14宗個案。

為維持專業的信譽，公會對訛稱自己是「會計師」或宣稱自己為合資格及已註冊執業會計師的人士及公司採取行動。公會今年向警方舉報七個此類個案。


專業監管監督委員會確保公會的投訴處理和紀律程序均是按照理事會既定的策略和政策執行，並以公眾利益為依歸。委員會就監管部的運作，包括專業行為委員會的工作及紀律程序進行了檢討，並得出正面結果及確認部門依照既定的內部程序處理工作。

公會透過研討會、《A Plus》文章和Facebook發佈有關監管過程的資訊，以提倡良好實務並提高會員對監管事務的了解。此外，公會亦發佈年度運作報告及檢討過程報告，以進一步提升監管工作的透明度。





# 會員支援及發展

 會的優勢在於會員多元化。無論會員決定於會計師事務所執業、加入商界或於其他行業發展事業，公會皆致力幫助他們成長發展。於工作以外，我們強調健康及工作與生活平衡的重要性。

## 專項發展

我們的會員追求各色各樣的事業路向及專項領域。為迎合他們的需要，公會已就破產及稅務設立專項課程及專項資格。同時，重整及破產管理專項學會向破產重整從業員及破產重整專項文憑畢業生提供支援，包括透過學會具代表性的倡導工作及持續專業進修培訓。稅務師會向資深從業員及文憑畢業生提供覆蓋香港、中國及國際稅務相類似的支援。

年內，兩專項學會定期組織大型專業進修研討會及聯誼活動，協助會員通過本地、內地以及海外專家的實際經驗、專業觀點以及意見增進知識。

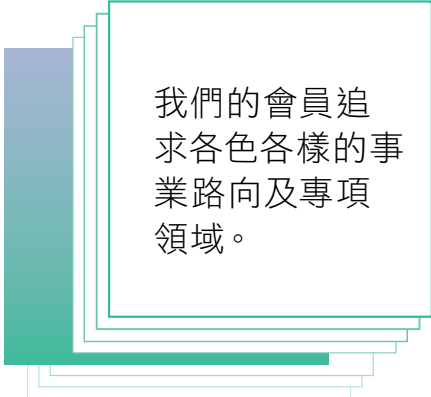
內地稅務週年研討會於5月舉行，共有554名參加者。深圳地方稅務局的一名高級稅務官員在會上就個人所得稅問題發表了演講。而香

港及國際稅務週年研討會共有963名人士參與，而研究會則聚焦討論轉移定價以及香港稅務發展的案例研究。

同時，《The IP's Voice》及《Tax Link》電子通訊向會員提供了專項範疇的最新發展。

截至2017年6月，重整及破產管理專項學會擁有570名會員，而稅務師會則擁有840名會員。

有關公會在專項發展的更多工作內容，請參閱「專業資格及教育培訓」部分。



我們的會員追求各色各樣的事業路向及專項領域。



### 學習機器

香港科技大學機器人研究所確保學生掌握人工智能和認知技術，探討其應用在社會及商業的潛在機會。研究所利用感應器、裝置、系統、網絡、神經科學、數據分析和機器的創新技術，促進智能生產、交通、安全、醫療等方面的新研究項目。圖中研究所學生正與一名三呎高的工業機械人Baxter進行友誼棋局。

## 專業興趣小組

### 企業財務

企業財務興趣小組於本年度十分活躍，舉辦了四場研討會，一場演講暨聯誼酒會，以及一場與國際企業財資(中國)協會合辦的半日論壇。

所舉辦的研討會議題包括內地企業走向國際擴張、深港通、綠色債券的普及化以及私人投資基金的架構。每場研討會平均有超過200名會員參加。

一場題為「透過美圖公司探討科技公司於香港上市」的演講暨聯誼酒會於4月舉行，共有170名參與者。而於2016年7月舉行的主題為「發展香港成為企業財資區域中心」的半日論壇共有150名參與者。

### 金融服務

金融服務興趣小組舉辦了三場研討會，主題為風險管理的實踐、香港金融管理局金融科技促進辦公室之工作及加密貨幣的未來發展。每一場研討會平均吸引了超過120名參加者。該興趣小組亦組織了一場聯誼酒會暨「全面退休計劃」講座。

### 法證

法證興趣小組舉辦了多項活動，包括一場廣受歡迎，擁有眾多傑出講者的春季辯論暨雞尾酒會，其議題圍繞巴拿馬文件事件。與其他興趣小組一樣，法證興趣小組讓公會會員免費入會，於2017年年中，其會員增長至840名。

### 資訊科技

資訊科技週年研討會於2016年10月舉行，超過500名出席者聆聽了講者就主題「大數據帶來的商機？—利用新時代水晶球發展大小業務」的發言。同時，資訊科技小組舉辦了一場題為「如何通過融合開放數據與設計以提高用戶體驗」的研討會，以及一場題為「數據中心租賃、

法規及保安」的研討會。每場活動平均有80名參加者。

### 內地業務

內地業務興趣小組舉辦了兩場研討會，分別吸引了超過110名參加者。一場研討會主題關於特朗普經濟下的中國經濟展望，而第二場為關於內地企業信貸管理的重要性。一場酒會暨講座於3月舉行，邀請了前發展局局長馬紹祥就「香港2030+」發表演講。

小組於2016年7月與青年匯委員會合辦了一個前往中山與珠海的學習訪問團，亦與房地產、基建及建造業興趣小組合辦了一場研討會（見下文）。

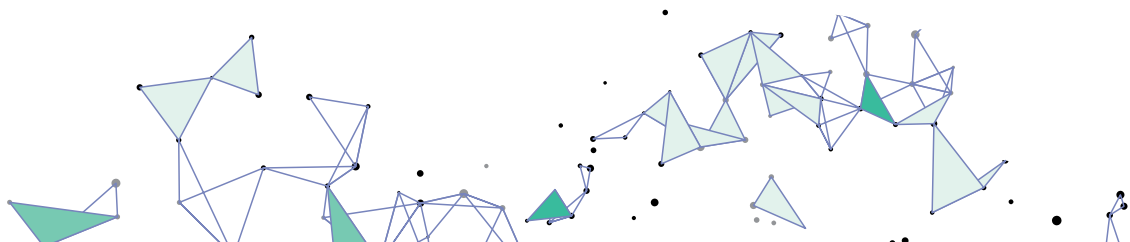
### 房地產、基建及建造業

房地產、基建及建造業興趣小組舉辦了三場研討會，主題為「房地產詐騙應對措施」、「亞洲基礎設施投資銀行帶來的機遇」（與內地業務興趣小組合辦）、及「建築信息模擬技術應用」。每一場活動均吸引了超過120名參加者。此外，興趣小組於3月舉辦了一場酒會，市區重建局行政總監韋志成就「市區重建的新範式與挑戰」發表了演講。

### 其他支援及活動

打擊清洗黑錢和資助恐怖主義行為已成為國際熱門話題，就此公會與保安局禁毒處合辦了以此為題的研討會使會員了解最新發展。作為確保行業履行有關打擊清洗黑錢新法例（當前正由立法會審議）的指定監管機構，公會起草了相關指引並諮詢會員，以幫助他們遵守新的責任。更多此方面的培訓正在安排當中。

公會鼓勵尋求內地免費諮詢服務的會員到訪位於深圳註冊會計師協會辦公室的公會中國諮詢台。而有關內地會計及稅務期刊、年鑑和中華人民共和國註冊會計師統一考試學習資料的訂購服務公會亦有提供。



公會有各種有效策略，支援來自不同背景的會員，包括執業界別會計師、商界會計師，及年青會員。通過面對面接觸的會員論壇，公會能夠使會員了解行業內最新發展，且直接收到會員的意見，從而使公會能夠提供更好的服務。該等論壇已成為一個鼓勵開放對話的有效平台。

#### 中小型執業會計師

於6月，公會會長帶領一個由25名中小型執業會計師組成的代表團前往珠海學習更多港珠澳大橋及橫琴自由貿易區帶來的潛在經濟收益。期間亦為會員安排與跨境同業聯誼交流的機會。於同一月份，超過200名會員參加一場關於中小型執業會計師事務所合規事宜的研討會。

於2016年11月的中小型執業會計師週年研討會共吸引了350名參加者，議題覆蓋法規、準則以及事務所管理。

#### 商界專業會計師

商界專業會計師週年研討會於2016年9月舉行，主題為「科技一是一是敵」，參加者超過150名。同時，《Inside Business》季度通訊是確保會員能及時了解市場發展的另一個渠道。

#### 年青會員

踏入第三年的師友計劃為年青會員提供了向經驗豐富的會計師學習的機會。今年，計劃配對了超過170對師友。

於2016年11月舉行的職業論壇吸引了超過120名參加者並提供了有關會計師在資本市場中擔當不同角色的見解。

為開拓年青會員在會計專業以外的網絡，公會於年內舉辦了多項活動，包括安排年青會員參加香港專業聯盟青年組的活動。年青會員亦有機會參加在廣州舉行為期兩天的研習班，

學習更多中國政治、經濟及外交事務，以及前往中山及珠海的學習訪問（與內地業務興趣小組合辦）。

#### 公會活動

公會主辦了多個大型活動，讓相關團體及各行各業的會員聚首一堂。

週年晚宴乃我們的旗艦盛事，吸引了超過550名會員及嘉賓，包括作為主禮嘉賓的前行政會議召集人林煥光。

公會於2016年7月舉辦了首次會長晚宴，由立法會前主席曾鈺成作演講嘉賓。

與香港華人會計師公會合辦的國慶聯歡晚宴共有近700名來自香港及內地的嘉賓參加。春茗酒會為公會舉辦之另一項盛會，為慶祝超過340名委員會成員為行業作出的貢獻。於2017年5月，公會於公會禮堂為過去12個月新加入的會員舉辦迎新酒會。

#### 康樂體育活動

實現平衡且積極的生活態度對會員工作的成功至關重要。公會組織了多種活動迎合個人興趣且增進會員之間的友誼，並與香港其他專業機構及內地註冊會計師同業建立友誼。

截至2017年6月，康樂體育活動委員會轄下共有15個興趣小組，會員4,512名。於年內，委員會組織了超過430項康樂體育活動，包括跨專業界別、跨境及年度比賽。

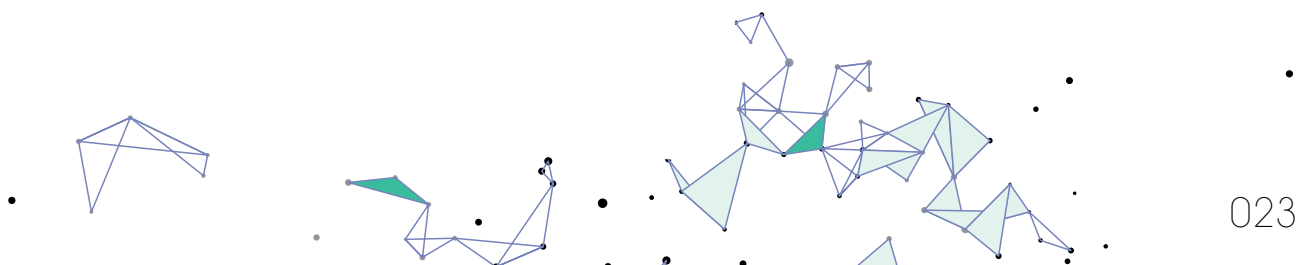
### 潛能解密

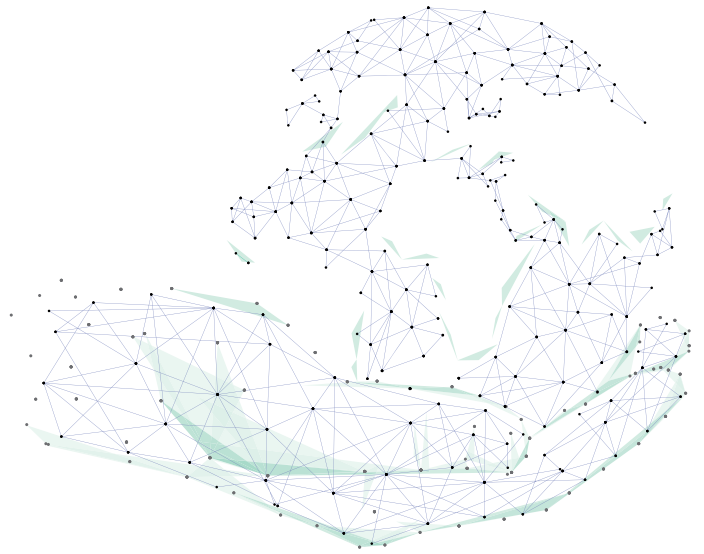
區塊鏈不止可用於支援比特幣等加密電子貨幣，不少公司正在探討其於處理庫存和供應鏈範圍的潛在用途，未來更有可能協助進行實時核數。四大會計師事務所正走在這項科技的前端。德勤於今年年初宣布將與一個銀行聯盟組織和香港金融管理局發展一項基於區塊鏈運作的貿易融資平台的概念方案。



我們的會員參加了多項比賽且展示了傑出的體育精神及才能，成績包括：

活動	香港會計師公會團隊成就
廣東省會計師公會舉辦的籃球賽	冠軍—擊敗來自香港、澳門及廣東省的其他15支團隊
與深圳會計師公會、廣州會計師公會及深圳市財務部的跨境週年賽	籃球及乒乓球冠軍；羽毛球及足球季軍
與審計處、公司註冊處、稅務局及庫務署的2017年五角邀請賽	羽毛球及乒乓球冠軍
香港專業團體康體會籃球賽	連續五年奪冠，並獲最有價值運動員、最佳抄截球員及三分射球獎
香港專業團體康體會馬拉松賽	10公里及全馬拉松冠軍及半馬拉松亞軍，以及多項單人獎項
香港專業團體康體會乒乓球賽	亞軍
其他香港專業團體康體會比賽	桌球錦標賽及錦標賽前友誼賽亞軍；保齡球亞軍；橋牌及網球季軍；單人及團體歌唱亞軍
香港醫學會高爾夫組織的跨專業界別高爾夫錦標賽	自錦標賽18年前開展以來第13次奪冠
香港醫學會舉辦的跨專業界別4x100米邀請賽	冠軍
2017年無家者世界盃慈善賽	足球冠軍（曙光盾）
2016年樂施毅行者	10支代表隊共籌得311,289港元；其中一支隊伍打破公會紀錄以17小時45分鐘完成比賽
2017年渣打馬拉松商會盃	五項頂級榮譽，包括主席盃亞軍





# 內地及國際

**香**港會計師獲全球認可為擁有多方面專業知識的人才。他們管理或提供諮詢服務予各種不同類型的組織，包括跨國上市公司、金融管理機構、互聯網初創企業及家族企業。他們亦熟悉中國事務，其中許多人與內地企業有很廣泛的合作關係。

因此，與內地當局及監管機構保持聯繫及溝通對我們至為重要，這可以確保會員了解最新發展，及他們的意見得到考慮。在國際方面提升我們的參與度亦十分重要，這可以加強香港作為國家金融及貿易中心的獨特地位及外商進入大中華市場的門戶。作為頂級機構，公會具有廣泛的國際認可，我們的意見在全球舞台上獲高度評價。

公會具有廣泛的國際認可，我們的意見在全球舞台上獲高度評價。

## 內地事務

### 創造跨境機會

我們努力加強與內地聯繫及支援跨境工作的會員與從事跨境業務的會員。公會與相關機構建立合作關係，並參加各種活動，以處理及落實更緊密經貿關係的安排之相關事宜，並加強會員於自貿區工作的機會。這些活動包括：

- 參加香港與深圳之間關於前海自貿區提供稅項服務的交流活動，以促進香港會計師與前海同業之間的合作。
- 與南沙自貿區的官方機關建立合作關係，制定政策促進香港會計師於該區提供專業服務。

為了加強香港中小型執業所與廣東同業的聯繫，公會與廣東省註冊會計師協會合作，為雙方會員制定「配對」平台。

此外，公會拜訪了內地稅務機關，加強雙方聯繫及就有關內地與跨境稅務等問題進行技術交流，進一步讓對方了解香港會計行業，以及公會與會員的角色。透過與上海及深圳的中國註冊稅務師協會的會議，讓雙方建立更密切的聯繫，亦令我們更能了解當地的稅務部門，以及討論在深圳／前海的資格認證。

會員在整年中都有機會從我們廣受歡迎的年度中國稅務研討會、香港年度稅務研討會、

技術資料、與內地機關的會議記錄、持續專業發展課程及深入的香港稅務及中國稅務文憑課程中，獲得進一步有關內地、香港及國際稅務知識。

#### 促進可持續工作關係

公會的領導及管理層整年積極投入與內地持份者建立及維持良好關係。我們於2月接待了來自深圳註冊會計師協會理事會的20人代表團，幫助他們了解香港會計師公會的管治架構、業務及近期發展。同時，我們會晤了深圳市財政委員會及廣州市財政局，探討更密切合作的機會。

由財政部會計司副巡視員王鵬帶領的代表團於5月拜訪了公會，就影響行業的法規及其他專題交換了意見。我們其後亦安排了財政部代表團會見財經事務及庫務局、財務匯報局、證券及期貨事務監察委員會與香港交易及結算所有限公司。

中國註冊會計師協會香港辦事處代表會見了我們的高層人員，就與中國註冊會計師考試的相關事宜建立進一步合作關係。

一年一度的海峽兩岸及港澳地區會計師行業交流研討會於2016年10月舉行，為公會提供了一個平台與其他地區的同業交流。50人的公會代表團出席了會議並討論了影響區內行業的問題。

## 創新大企業

中國憑著大型互聯網公司的成功不斷拓展創新邊界，亦為其他本土公司的發展鋪路。在消費者需求和政府支援下，中國企業在諸如流動付款、網上金融、無人機製造、社交傳媒和人工智能的範圍均擔當領導地位。任職內地創新大企業的公會會員包括騰信的首席財務官羅碩瀚、中國阿里巴巴的財務總監徐靜雯和楊文榮、及華為科技的企業審查部門總監薛駿翎。

中國稅務小組委員會會員拜訪了北京市國家稅務總局，與國家及廣東省深圳市的當地稅務局開展了聯絡會議，就跨境稅務問題分享了見解。

公會亦與深圳市當地稅務局香港聯絡辦事處簽署了諒解備忘錄，範圍包括定期會議、分享稅收制度及行政信息、分享商界（特別針對前海自貿區）的意見，並為研究、研討會及培訓探討機遇。隨後，深圳市地方稅務局安排一名經驗豐富的官員於2017年5月公會的年度內地稅務會議上介紹個人所得稅的近期發展狀況。



### 科技之美

聯合國近期一份報告指出，流動付款的使用率將於2019年超越信用卡。雖然於香港推行初期使用率偏低，流動付款已隨著有眾多大型品牌系統加入而變得越受歡迎。圖中一位顧客於莎莎銅鑼灣分店使用智能手機的微信錢包購買商品。莎莎於2015年成為香港首間接受顧客使用微信錢包付款的零售商。

### 理事會週年訪問

公會於今年5月組織了一個由理事會成員、高級管理層及中央人民政府駐港聯絡辦事處的官員組成的16人代表團到訪北京及上海。於訪問期間，公會團隊會見了財政部、中國註冊會計師協會、國家稅務總局、中國證券監督管理委員會、中國註冊稅務師協會、中國（上海）試點自貿區辦事處及上海註冊會計師協會的代表。

公會亦於廣州、北京及上海舉辦了三次酒會，加強了與內地持份者（包括中國政府及監管機關、專業及行業組織、大學及商業機構）的聯繫。

### 國際事務

公會作為頂級會計組織兼擁有世界各地認可資格及技能的會員，我們積極參與多個國際論壇。

於年內，公會積極聯繫國際財務報告準則基金會、國際審計與鑒證準則委員會及國際會計師職業道德準則理事會，而且參加了國際及地區性準則制定者（包括會計準則制訂者國際論壇及亞洲及大洋洲準則制訂組織）的會議及活動（詳情見「準則、職業道德及監管」章節）。

公會行政總裁作為國際會計師聯合會理事會會員、公會於國際會計師聯合會商界專業會計師委員會的代表及其他國際組織（如全球會計聯盟、國際破產從業員協會、可持續發展會計計劃及亞洲及大洋洲稅務師協會）的代表，確保香港的聲音及影響力在國際舞台上得到重視，並擴展至準則這領域以外。

除參與每月的全球會計聯盟理事會會議外，公會代表參加了兩次全球會計聯盟稅務總監小組的會面會議、一次全球會計聯盟教育總監小組的會面會議及該兩小組的電話會議以及全球會計聯盟技術總監小組的電話會議。該等小組分享資訊和最佳實務，亦就重要的國際議題及解決方案提供建立網絡、討論及合作機會。

於2016年9月及2017年3月，我們的代表與國際會計師聯合會商界專業會計師委員會舉行了兩次會議，參與討論了一系列影響商界專業會計師的話題，並將一些相關意見及倡議帶回香港。

於亞洲及大洋洲稅務師協會，我們稅務師會的代表積極參加週年大會及稅務會議，並擔任其技術委員會的顧問。

作為國際破產從業員協會最大的會員之一，公會有權向其董事會提名一名董事。我們提名了重整及破產管理專項學會主席，並由2016年10月起三年任期內履行職責。

除提供有關國際準則制定方案的意見外，我們亦就影響行業的其他國際文件及框架提供建議，包括全美反舞弊性財務報告委員會發起組織關於企業風險管理一戰略及業績之相對風險的草擬稿、與氣候相關之財務披露工作小組的建議及國際整合報表理事會關於整合報告架構實施情況的諮詢。

公會內部小組（如可持續發展及整合報表顧問小組、商界專業會計師委員會及中小型執業所委員會）亦就專責範圍為國際諮詢文件及意見稿提出了建議。

## 由公會提名出任國際組織職位之人士 (截至2017年6月30日)

### 國際會計師聯合會

- 丁偉銓 理事會成員、規劃及財務委員會成員
- 樂志傑 丁偉銓的技術顧問
- 容韻儀 商界專業會計師委員會成員
- 林淑文 容韻儀的技術顧問
- 樂志傑 國家會計準則制訂者—國際審計與鑒證準則理事會 (唐業銓亦以公會審計與鑒證準則委員會主席的身份參與年會) 及國家會計準則制訂者—國際會計師職業道德準則理事會

### 國際財務報告準則基金會

- 夏佳理 國際財務報告準則基金會信託人

### 會計準則制訂者國際論壇

- 蘇虹 公會代表
- 吳玉環 蘇虹的技術顧問

### 國際財務報告準則世界會計準則制訂者 (財務報告)

- 蘇虹 公會代表
- 吳玉環 蘇虹的技術顧問

### 亞洲及大洋洲準則制訂組織 (財務報告)

- 蘇虹 公會代表
- 吳玉環 蘇虹的技術顧問

### 全球會計聯盟

- 丁偉銓 理事會成員
- 樂志傑 丁偉銓的替代成員、技術總監小組成員
- 伍大成 教育總監小組成員
- 戴尚文 稅務總監小組成員

### 國際破產從業員協會

- 吳宓 理事會總監

### 可持續發展會計計劃

- 樂志傑 會計組織網絡的公會代表

### 亞洲及大洋洲稅務師協會

- 譚振雄 公會代表及副會長
- Edward Lean 公會代表

### 特許會計師行政人員組織

- 伍大成 教育總監互認計劃成員

### 英格蘭及威爾士特許會計師協會

- 方中 理事會成員

# 傳訊及品牌

**為** 了能真正代表業界及公眾利益，公會與會員、持份者及香港整體社會緊密聯繫。

公會在年初成立推廣及傳訊顧問小組，目的是協助制訂更清晰的品牌策略，並提高公眾對會計專業的認識，以及明白會員擔當的多重角色，從而加強我們與會員及其他持份者的溝通，以應對現今節奏快速、由科技主導的世界。

## 媒體和宣傳

會計專業在維持香港作為國際商業及金融中心上發揮重要的影響力，因此傳媒非常關注公會一年一度的會員調查結果。

會計專業在維持香港作為國際商業及金融中心上發揮重要的影響力，因此傳媒非常關注公會一年一度的會員調查結果。

在2017年6月下旬，我們舉行有關第四屆會員調查的記者招待會，講述業界的機遇與挑戰。調查結果顯示，會員享有優厚的薪酬和較高的職業流動性，而當中擁有多種技能和經驗的會員則備受渴求，證明會計專業前景理想。調查亦反映會員提供高層次的專業服務，在商界、支柱產業和資本市場等廣泛領域中扮演著重要角色。

為保持在媒體上的曝光率，公會領導層積極與媒體會面，讓公眾了解我們對專業及其他相關議題的意見。

公會於2016年12月選出新的領導層，安排本地各大報章進行採訪，議題圍繞新專業資格課程、與會員接觸的計劃及2017年的其他目標。

我們與媒體接觸所討論的範圍廣泛，其一就是我們對審計監管改革的倡議。公會於2016年10月發表新聞稿，重申其對改革的立場，並獲得媒體的廣泛報導。

今年我們安排了一系列的傳媒午宴，分享公會的最新動向。我們在3月邀請了主要報章和電子傳媒的前線記者和資深編輯出席傳媒午宴，討論的題目包括專業責任、新專業資格課程及實務經驗檢討、在內地成立會計師事務所的條件及審計監管改革的進度。

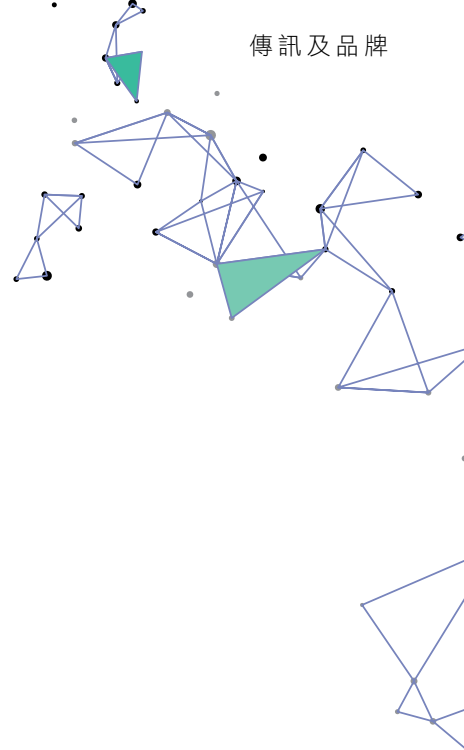
公會就新專業資格課程於2017年1月召開的新聞發布會上，公布改革考取會計師資格

## 展翅高飛

大疆創新科技由香港科技大學畢業生汪滔於2006年在他的宿舍房間創立，現已成為全球領先民用無人機公司，在全球17個城市設有辦事處，僱用超過11,000名員工及擁有來自過百個國家的顧客。電影製作、農業、保育、搜救、能源基建等方面的專業人士都在使用大疆的產品，為其工作帶來新視覺，協助他們更安全、快捷和有效率地完成任務。公司最近更獲頒2017年度技術與工程艾美獎。圖中大疆的顧客在銅鑼灣旗艦店體驗最新科技。







進程的立場書，並解釋會計專業如何迎接創新和資訊科技的挑戰，以及改革如何確保會計師資格與商業環境同步。

公會於3月下旬安排了一場傳媒工作坊，協助前線記者了解新核數師報告帶來的改變。工作坊共有18名記者出席，並由公會行政總裁主持及提供案例，解釋新核數師報告如何提升企業的透明度。

就政府財政預算案，我們積極聯繫傳媒，因此我們的立場得到廣泛的報導。公會稅務師會代表於1月舉行新聞發佈會，獲不同媒界包括電視、電台、印刷和網上媒體報導。公會會長於2月應邀出席《城市論壇》電視直播，討論2017年財政預算案。

同月，行政總裁接受本地報章訪問，就施政報告中取消強積金對沖機制及全面檢討香港稅務制度發表意見。2月，他亦就打擊清洗黑錢的事宜接受《路透社》訪問。

會長亦是傳媒訪問的重要對象，年內刊出多篇媒體訪問報導，題目包括她的事業里程、公會活動及「一帶一路」倡議。她亦接受公開大學的數碼錄像訪問，介紹該大學獲公會認可的會計課程。

今年，公會成功讓更廣泛的讀者接觸到《A Plus》文章，並推廣公會的思維領導和會計師的成功形象。多篇例如有關未來領導者的特質、專業發展及破產法的文章經翻譯後刊登於

《香港經濟日報》內。此外，我們與報導商業、文化及科技題目為主的香港媒體網站「灼見名家」合作，讓該網站刊載《A Plus》「成功關鍵」系列文章的中文版本。

## 品牌推廣

公會作為2017年《南華早報Classified Post》職業論壇的支持機構，在活動當日及活動後的副刊中有兩篇會長的特約專訪，探討會計師在現代商業世界的角色轉變、他們的工作機會以及新專業資格課程如何協助有意成為會計師的學生為未來作好準備。

年內公會加強推廣工作，在多份報章刊登有關不同主題的廣告，包括為香港培訓財務領袖的新財務總管課程，和為大學生舉辦的職業論壇及個案分析比賽。

為接觸內地更多的相關人士，公會在國家稅務總局和中國稅務出版社的刊物《2016年中國稅務年鑒》刊登兩頁廣告，突顯香港會計師在管理跨境交易和稅務事宜中的角色和專業知識，並介紹公會兩個稅務專業文憑。此外，我們在中國財政部發行的主要商務雜誌《新理財》中亦有刊登廣告。

除了印刷廣告外，公會在2017年1月的亞洲金融論壇中大幅展示會計師的品牌。論壇有超過1,000位區域商業行政人員及領袖參與，公會在現場一個10呎高的燈箱展示廣告。

## 成功起動

數碼港致力培養青年、初創企業及創業人士於數碼業發展，協助他們與戰略夥伴和投資者建立聯繫。公司於9月與香港金融管理局合作，率領全港最大金融科技團隊前往倫敦擴展合作網絡。任職數碼港財務總監的公會會員黃美雲，是其中一位致力支援本港科技發展的專業人士。

## 與會員聯繫

第四屆會員調查共收到3,748份回覆，讓我們深入了解會員的需要。調查結果顯示會員期望公會能提供專業和技術培訓。這些意見有助我們制訂策略，為會員提供更佳服務。

我們採用了綜合及跨媒體的方法與會員交流。每週的電子通訊是發放公會重要消息的主要渠道。此外亦有不同的電子通訊介紹其他方面的消息，包括持續專業進修課程、準則及其他技術範疇、破產、稅務、企業融資、法證、商界專業會計師，及運動和閒暇活動等。公會亦正在研究數碼策略，以便更好地針對每位會員的具體需要製作通訊。

公會於2015年設立Facebook專頁，是我們與年青及熱衷科技的會員聯繫的渠道。透過Facebook平台，我們可以動態地將公會重要的更新資訊和業界相關的消息傳達給跟隨者。截至2017年7月止，共有9,867人讚好了我們的Facebook專頁。

公會月刊《A Plus》繼續報導關於業界的重要消息，並就熱門話題提供深入的分析。《A Plus》亦於2017年8月推出全新的流動版本，方便讀者在手機和平板電腦閱讀。

在2016年選舉委員會選舉期間，我們積極推動會員履行公民義務。公會在辦事處安排了指定地點，為62名競逐會計界界別的候選人展示他們的選舉海報。我們向所有會員發送電子郵件，鼓勵他們於12月11日投票。

在隨後的2017年行政長官選舉中，我們在網站上設立專頁，提供一站式平台，讓會員獲得所有行政長官候選人的相關資訊。

年內，我們與會員舉行了多場面對面的會議和活動，與他們建立更密切的關係，聽取他們對公會如何能提供更佳會員服務的意見。

公會於今年第一季度進行了一系列相關機構訪問，包括金融監管機構、主要會計師事務所、商會及其他主要組織，以保持與他們的合作關係。公會會長及行政總裁與這些團體的管理層會面，介紹會計專業的最新發展，並就共同關注議題交流意見及探討合作機會。

有關公會其他事務的溝通及推廣工作，請參閱本年報的其他部分。



# 創造不一樣的改變 及思維領導

**公**會繼續向廣大社群提供專業知識，為社會作出貢獻。無論是帶領會計專業或在支援本地社區所需，公會都竭盡所能，舉辦惠及香港和以外地區的活動。

## 思維領導及倡導

公會於本年度就一系列的公眾諮詢向政府及其他有關當局提交文件，貢獻其專業知識及為會員發聲。

如在打擊清洗黑錢及恐怖組織融資方面，我們就兩份提案與財經事務及庫務局和公司註冊處緊密聯繫，其一是將指定非金融企業和行業（包括會計師與信託或公司服務供應商）納入監管框架，其二是提升香港公司實益擁有權

的透明度。公會於3月舉辦會員論壇收集有關對上述兩項提案之公眾諮詢的意見，而財經事務及庫務局與公司註冊處均有派代表出席。會員提出的意見對政府於今年4月刊發的諮詢結果有很大的影響。

作為業界的指定監管機構，公會須確保會員履行打擊清洗黑錢的新規定。為此我們草擬了打擊洗黑錢的指引，以供會員參考。經諮詢會員意見後，草擬工作已進入最後階段。2017年9月，我們就該指引的使用和打擊清洗黑錢的監管舉辦了研討會和工作坊。

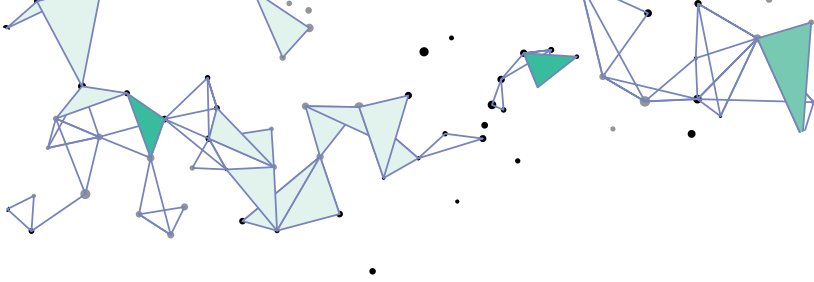
同時，公會已就香港交易及結算所的概念與諮詢文件提交意見。有關文件列出一系列的建議，以完善香港的上市架構、提升市場質素和吸引更多類型的公司來港上市。

「最佳企業管治大獎」踏入第18屆，為緊貼市場的不斷發展，我們在非恒生指數成分股公司組別中分別引入新的兩個「小市值」及「中市值」類別，希望藉著同業間的互相借鏡，鼓勵不同規模的企業更有動力提升管治水平。

為進一步推廣良好企業管治實務，我們於6月為會員舉辦經驗分享會，邀請曾獲「最佳企業管治大獎」的公司聯想集團和太平洋航運集團擔任講者，就多個主要領域如董事會運作和組成、風險管理和內部監控、可持續發展及社會責任報告，分享他們的經驗。未來我們將會舉辦更多類似的活動。

## 創業先鋒

香港擁有全球數一數二活躍的初創業界，有多間公司提供廣泛的產品和服務。接受創業挑戰及機遇的人當中包括不少公會會員，例如利用流動裝置提供智能體育訓練服務的Infinity Cube創辦人**陳玉峰**及網上餐飲送遞服務foodpanda的首席財務總監**劉家耀**。



## 智能都市

智能都市是透過利用科技提升城市管理 and 市民流動性而改善生活水平。其益處雖多，但卻對數據保安帶來潛在的威脅。羅兵咸永道憑著其創新策略和大數據管理的專長，於2016年獲香港政府委託進行智能都市藍圖研究，預計計劃項目將會協助指導政策至2030年。

稅務師會執行委員會與稅務局的年度會議及與中國國家和地區稅務局會議的詳細記錄已刊載於公會網站內。

我們就政府財政預算案向公眾發表意見。公會於1月向行政長官及財政司司長提交2017-18年度稅務政策及財政預算案建議。我們於其後舉行的記者會講述我們的主要建議，吸引了傳媒廣泛的報導。

在財政預算案公布當天，稅務師會執行委員會的發言人積極接受傳媒訪問，分享公會對財政預算案的意見。當晚我們舉辦了研討會，邀請了相關講者與會員進行了一場熱烈的討論。

年內，公會亦就多種不同的公共諮詢提供專業意見，並向以下機構提交建議：

### 財經事務及庫務局：

- 加強針對指定非金融企業及行業的打擊清洗黑錢規管，及提升香港公司實益擁有權的透明度
- 就企業拯救及無力償債情況下營商方面優化公司破產框架
- 就經合組織稅基侵蝕與利潤轉移倡議推行的措施
- 開放式基金型公司的稅務立法建議

### 證券及期貨事務監察委員會：

- 開放式基金型公司的規則及守則

### 香港交易及結算所：

- 有關創新板及主板和創業板的重新定位展開非正式諮詢，以及其他課題的非正式諮詢
- 檢討企業管治守則及相關的上市規則
- 推行開放式基金型公司框架的建議

### 香港金融管理局：

- 《金融機構(處置機制)條例》的受保障安排規例

### 司法機構：

- 建議修訂《公司(清盤及雜項條文)(修訂)條例》的實務指引

### 工業貿易署：

- 就香港與澳洲之間的一份自由貿易協議進行的談判

### 立法會法案委員會：

- 《2017年稅務(修訂)(第2號)條例草案》關於飛機租賃的條文
- 《2017年稅務(修訂)(第3號)條例草案》關於自動交換資料的條文

### 國際組織

- 全美反舞弊性財務報告委員會發起組織的企業風險管理框架：企業風險管理—將風險結合策略和表現
- 國際準則制訂組織的若干草案諮詢工作（詳情請參閱「準則、職業道德及監管」部分）

## 智能都市

香港科技園每年舉辦的亞太創新峰會享譽國際，吸引數千名本地及外國訪者參與。2017年度的活動於9月舉行，探討香港智能城市藍圖及感應器科技如何應用於燈光、泊車、監控、空氣及水質管理及保健監察。圖中的峰會展示品是於香港設立總部的大數據公司 Radica 所研發的顯示器地圖，提供有關電動車充電站、商場和住戶的數據。



## 為社會帶來不一樣的改變

公會透過特定的計劃和活動，繼續關注社會大眾所需，並提供相關服務。

「會計專業惠社群」社會責任計劃於2013年12月推出，旨在透過我們會員的專業技能，支援非政府機構，改善他們的財務匯報和管治。今年我們引入兩項新活動，包括為缺乏資源的非政府機構提供六個月的顧問服務，以及為非政府機構司庫舉辦一系列六個專題研討會，加強他們對會計和財務課題的知識。

其他活動包括兩場關於如何編制更佳年報的研究會，共有接近150名非政府機構代表出席，另有兩場專為小型非政府機構與非政府機構董事會成員及行政人員舉辦的財務報表及財務報告準則專題研討會。

我們在年內探訪了27間非政府機構，推廣良好管治和健全財務管理對可持續發展的重要性。

作為香港社會服務聯會「非政府機構董事會網絡計劃」的唯一策略夥伴，公會贊助並參與一系列的午餐交流會，共同探討非政府機構董事會面對的挑戰。

公會就內部監控與審計、儲備政策及管治與問責出版了三本參考指引，向更多非政府機構及大眾詳細提供有關方面的實用資訊。

## 支援香港新一代

與年輕一代分享我們在金錢管理的核心技能，對我們別具意義。我們廣受歡迎的「窮小子、富小子」計劃，安排會計師大使到訪各中小學。年內共舉辦72場講座、接觸接近13,000名中小學生，向他們講述承擔財務責任的重要性。

我們支援未來一代的教育活動亦包括以下方面。

我們於2016年11月與香港明愛社會工作服務合作舉辦一場職業講座，有接近250名中學生參加。在活動中，分別在執業界及商界工作的會計師大使分享他們的工作經驗和面試心得。

我們安排超過200名中學生參觀數間大型和中型會計師事務所，讓他們親身感受會計師的工作環境，更了解會計師事務所的日常運作。

由和富社會企業舉辦的「和富千禧企業家精神計劃」，今年有16位會計師大使登記成為導師，帶領學生準備題為「綠化商機在社區」的校際比賽商業企劃書。

同時，公會支持香港專業聯盟舉辦的活動，呼籲會員參加2017年元朗區中學生暑期見習計劃，指導中五學生，讓他們獲得寶貴的工作經驗。

政府今年繼續舉辦「明日之星」計劃，公會慈善基金向家境清貧的學生提供10個獎學金名額，協助他們在社會向上流動。

此外，慈善基金贊助由15位會員組成的會計師隊伍參加2017年無家者世界盃籌款賽。這是一項國際足球盛事，致力喚起露宿者改善生活的動力。



# 企業社會責任報告

**公**會致力樹立企業社會責任的典範。為確保我們機構、員工、會員和香港的可持續發展，我們在推行各項計劃時考慮到社會及環境的需要。

公會一年一度的「最佳企業管治大獎」提倡可持續發展及社會責任報告的重要性。大獎今年踏入第18屆，如前一章所述大獎增加了「非恒生指數成分股公司」的類別。

良好的企業管治有助提升香港市場質素及可持續性。我們於企業管治研究方面取得進展，該研究目的為透過與其他主要資本市場進行比較，審核香港企業管治表現。我們已聯繫專家參與研究及編寫報告，並根據該研究的結果，為增強香港企業管治標準及支持資本市場的可持續性和長期競爭力作出建議。

年內，公會透過可持續發展及整合報表顧問小組的協助，與本地及全球機構如商界環保協會、國際整合報表理事會，及可持續發展會計計劃合作，以各種活動及傳訊形式，提高會員和商界對企業社會責任的認識。

## 工作環境質素

為向會員提供更優質服務和提升員工實力，公會為職員安排參加各種不同主題的課程或研討會，內容包括會計、審計、資訊科技及英

良好的企業管治有助提升香港市場質量及可持續性。

文寫作。提升軟技能亦是學習的主要部份，包括演說、領導、項目管理、時間管理、溝通、批判思維、解決問題、客戶服務及電話禮儀。

年內，我們共舉辦了382個培訓項目，共814名報名人次，達到3,361個培訓小時。

為增強營運效率及管治，公會已填補有關部門的高級職位。

## 資源使用

公會實行數項節能及可持續發展措施，以減少辦公室的碳足印。

### 紙張消耗

公會減少紙張使用，實施線上續會系統，以電郵取代郵寄方式與學生互動，亦精簡了我們的工作程序。於2016年



### 海量的機遇

可持續性和科技是兩項改變世界未來發展的主要元素。利用科技推進可持續性正是設立於香港的初創生態公司77Blue的使命。公司其中一個項目是與深圳一間工廠合作，將從海洋打撈的廢塑膠轉化為太陽眼鏡。圖中創辦人Juliet Lui Shayne正與合夥人一同工作。



末，共有18,486名學生通過電郵方式獲通知繳付年費，只有200名學生因未提供電郵或無法以電郵聯絡而需以郵寄方式收取通知。

#### 廢物管理

我們繼續使用回收設備收集紙張、塑膠、碳粉、墨盒及紙皮箱，而大型紙皮箱則另存供內部搬運項目使用。茶水間的廢水會先經水槽下的隔油池，再排入公共污水系統，而隔油池積存的淤積物則由清潔公司定期清理。

#### 綠色採購

我們許多電器均有官方的節能認證。當需要更換辦公室設備時，我們根據現行政策會優先考慮配有政府機電工程署一級節能標籤之電器。同樣，當購買新辦公設備或裝修物料時，我們都以環保為首要考量。

#### 營運常規

作為法定組織，公會擔當會計專業和公眾利益的守護者。公會有統一的網上系統處理並跟進會員、學生及公眾的所有查詢。我們本年度通過設計一個方便用戶使用的「聯繫我們」網頁，列出特定查詢的直接聯絡電郵並提供常見問題與答案，以便正確及有效地處理查詢。

為確保查詢獲得及時處理，該系統設有機制，若查詢在八天後仍未獲回覆，便會自動向負責人員發送提示。

當收到針對會員、會計師事務所及學生的投訴時，監管部會根據預設的標準程序處理，以確保公會履行法定職能。有關各方均可參閱刊載於公會網站的資料，以了解本身的權利及責任。

我們亦設有舉報安排，接收及處理對公會和職員的投訴。

#### 社區參與

公會透過現有及新推出的企業社會責任計劃支援社區。年內，會員透過以下項目積極貢獻會員的技術及經驗：

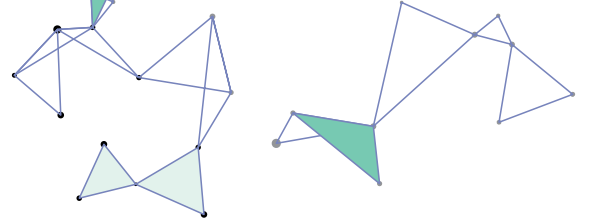
- 「會計專業惠社群」是一項社會責任計劃，旨在提倡非政府組織和社會福利組織良好管治的益處，並向該等組織的領導層提供有關內部監控和財務管理的專業意見。
- 「窮小子、富小子」動員會計師探訪香港各區中小學，教導學生有關金錢管理的知識。
- 「免費會計輔導計劃」為公眾人士提供每周一次與會計師的面談，獲取有關會計事務的免費諮詢服務。
- 教育及師友計劃，讓中小學生從會計師獲得職業規劃的指導。
- 電腦及設備援助，是與香港明愛合辦的捐贈計劃，為貧困家庭的學生提供翻新手提電腦、個人電腦、顯示器及其他電腦配件。
- 公會亦參與多個外界慈善籌款活動，如香港單車節、樂施毅行者及渣打香港馬拉松。

有關上述活動的詳情，請參閱本年報「創造不一樣的改變及思維領導」一章。

### 保險新常態

保險科技正在改變保險公司銷售保險、評估風險和偵測欺詐的形式。金融科技中不少發展都可以應用至保險界，包括利用「可佩戴物」收集數據和新晉電子付款方式。積極利用保險科技的保險公司包括富衛香港，他們使用大數據和區塊鏈提升對客戶的認知並識別風險，更利用聊天機械人處理顧客查詢。富衛香港的首席財務總監為公會會員盧國聰。

# 理事會



## 當選理事

- 1 陳美寶 (會長)
- 2 唐業銓 (副會長)
- 3 羅富源 (副會長)
- 4 鄭中正
- 5 張學欣
- 6 左龍佩蘭
- 7 方蘊萱
- 8 江智蛟
- 9 龔耀輝\*
- 10 林智遠
- 11 羅卓堅
- 12 盧卓邦
- 13 黃顯榮
- 14 黃劍文

## 上屆會長

- 15 張穎嫻

## 政府委任理事

- 16 白朗瑩
- 17 馮孝忠
- 18 麥業成
- 19 譚榮邦

## 增選理事

- 20 容韻儀

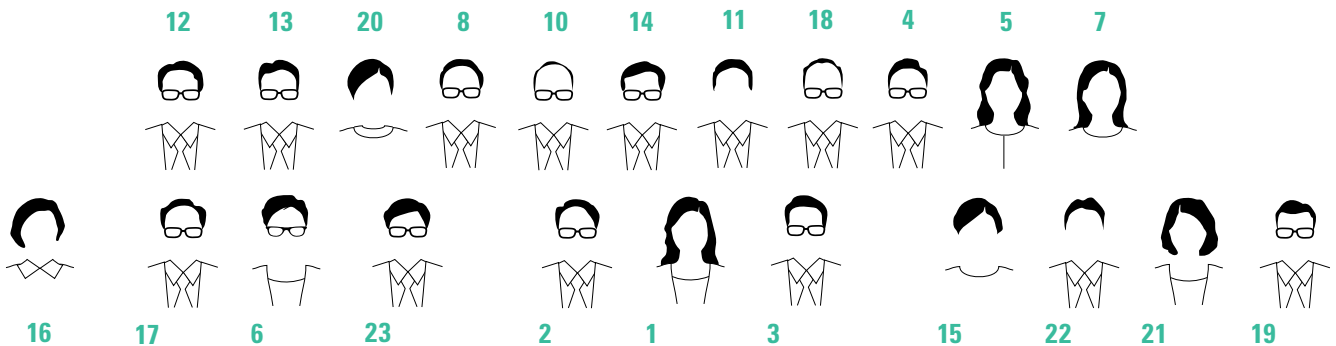
## 當然理事

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

## 行政總裁兼註冊主任

- 23 丁偉銓 (秘書)

\* 龔耀輝於拍照當日未能出席。



# 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

## 主席及召集人

高浩文  
 葉禮德  
 任海燕  
 謝建朋  
 羅富源

## 非法定委員會

審核委員會  
 審計與鑒證準則委員會  
 教育準則委員會  
 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  
 投資委員會  
 提名委員會  
 商界專業會計師委員會  
 專業行為委員會  
 專業進修委員會  
 專業資格監督委員會  
 專業監管監督委員會  
 薪酬委員會  
 重整及破產管理專項學會執行委員會  
 中小型執業所委員會  
 康樂體育委員會  
 稅務師會執行委員會  
 青年匯委員會

## 主席及召集人

方中  
 唐業銓  
 黃劍文  
 游少萍  
 蘇虹  
 蔡永忠  
 黃汝霆  
 Bruno Arboit  
 馮孝忠  
 陳美寶  
 羅卓堅  
 江智蛟  
 黃劍文  
 江智蛟  
 白朗瑩  
 孫施熙德  
 吳宓  
 黃汝霆  
 陳永誠  
 譚振雄  
 陳曉奮

## 顧問及專家小組

會計人力資源研究顧問小組  
 審計專業改革顧問小組  
 審計專業改革專責小組  
 銀行事務監管顧問小組  
 推廣及傳訊顧問小組  
 企業財務顧問小組  
 企業管治專責小組  
 保險事務監管顧問小組  
 投資基金事務監管顧問小組  
 內地發展策略顧問小組  
 專業水平監察專家小組  
 證券事務監管顧問小組  
 可持續發展及整合報表顧問小組  
 稅務專項發展專責小組

## 主席及召集人

左龍佩蘭  
 李業廣  
 陳美寶  
 李寶亭  
 唐業銓  
 周弋邦  
 黃劍文  
 Lars Nielsen  
 徐明慧  
 鄒小磊  
 -  
 唐業銓  
 黃匡源  
 麥貴榮

# 管理團隊



## 行政總裁兼註冊主任

- 1 丁偉銓

## 執行總監

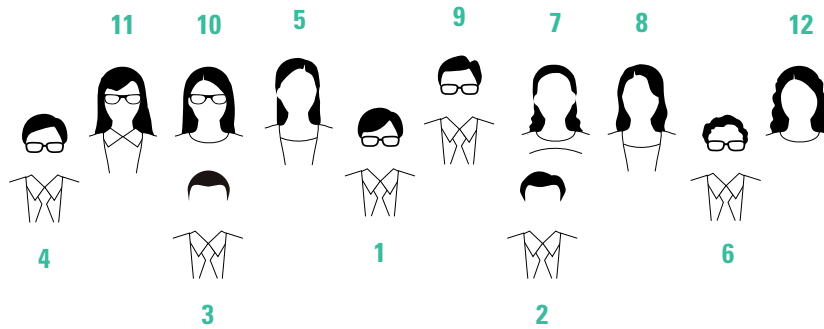
- 2 伍大成  
專業資格及教育
- 3 樂志傑  
準則及監管

## 法律專員

- 4 劉健能

## 總監

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





# 核數師報告 及 財務報告

香港會計師公會

香港會計師公會信託基金

香港會計師公會慈善基金

## 獨立核數師報告

### 致香港會計師公會會員

(根據《專業會計師條例》於香港註冊成立)

### 意見

本核數師(以下簡稱「我們」)已審核列載於第46至76頁的香港會計師公會(以下簡稱「公會」)的財務報表,其包括於2017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,以及財務報表附註,包括主要會計政策概要。

我們認為該等財務報表已根據公會頒布的香港財務報告準則真實而公平地反映了集團及公會於2017年6月30日的財務狀況與集團及公會截至該日止年度的財務表現及現金流量,並已按照《專業會計師條例》妥為編制。

### 意見的基礎

我們已根據公會頒布的香港審計準則進行審核。我們在該等準則下承擔的責任已於本報告「核數師就審核財務報表須承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據公會頒布的專業會計師道德守則(以下簡稱「守則」),我們獨立於貴集團,並已履行守則中的其他道德責任。我們相信我們所獲得的審核憑證能充足及適當地為我們的審核意見提供基礎。

### 其他信息

公會理事會需對其他信息負責。其他信息包括刊載於公會2017年報的信息,但不包括集團和公會的財務報表及我們的核數師報告。在本核數師報告日我們獲得的其他信息包括公會附屬機構,即香港會計師公會信託基金及香港會計師公會慈善基金的財務報表。

我們對財務報表的意見並不涵蓋其他信息,我們亦不對該等其他信息發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對財務報表的審核,我們的責任是閱讀其他信息,並從中考慮其他信息是否與財務報表或我們在審核過程中所了解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述。基於我們已執行的工作,如果我們認為在核數師報告日前獲得的其他信息存在重大錯誤陳述,我們須報告該事實。在這方面,我們沒有任何報告。

### 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。

在編制財務報表時,理事會負責評估貴集團持續經營的能力,並在適用情況下披露與持續經營有關的事項,以及使用持續經營為會計基礎,除非理事會有意將貴集團清盤或停止經營,或別無其他實際的替代方案。

### 核數師就審核財務報表須承擔的責任

我們的目標是對財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證,並出具包括我們意見的核數師報告。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責或承擔任何責任。

合理保證是高水平的保證,但不能保證按照香港審計準則進行的審核,在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可能由欺詐或錯誤引起,如果合理預期它們單獨或滙總起來可能影響財務報表使用者依賴該等財務報表所作出的經濟決定,則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據香港審計準則進行審核的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致該等財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審核程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審核憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審核相關的內部控制，以設計適當的審核程序，但目的並非對 貴集團內部控制的有效性發表意見。
- 評價理事會所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對理事會採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審核憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對 貴集團的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提醒使用者注意該等財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當修改我們的意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審核憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團不能持續經營。
- 評價該等財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務信息獲取充足、適當的審核憑證，以便對該等財務報表發表意見。我們負責 貴集團審核的方向、監督和執行。我們為審核意見承擔全部責任。

連同其他事項，我們與理事會溝通了計劃的審核範圍、時間安排、重大審核發現等，包括我們在審核中識別出內部控制的任何重大缺陷。

**瑪澤會計師事務所有限公司**

執業會計師

香港灣仔港灣道18號

中環廣場42樓

2017年9月26日

出具本獨立核數師報告的審計項目董事為：

**陳志明**

執業證書編號：P05132

## 財務狀況表

於2017年6月30日

	附註	集團		公會	
		2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
<b>非流動資產</b>					
固定資產	4	162,434	167,628	161,696	166,491
附屬機構利益	5	-	-	-	-
遞延稅項資產	6	192	956	192	956
購置固定資產的預付款項		220	3,790	220	3,790
		<u>162,846</u>	<u>172,374</u>	<u>162,108</u>	<u>171,237</u>
<b>流動資產</b>					
存貨		681	748	681	745
應收款項	7	2,403	2,020	2,830	2,826
按金及預付款項		6,886	7,777	6,763	7,667
可收回的稅項		27	11	-	-
原到期日超過三個月的定期存款	21a	321,317	317,112	293,635	286,759
現金及等同現金項目	8	56,541	35,158	50,931	30,107
		<u>387,855</u>	<u>362,826</u>	<u>354,840</u>	<u>328,104</u>
<b>流動負債</b>					
合同負債	9	(80,585)	(80,910)	(79,846)	(80,145)
應付款項及應付費用	10	(37,758)	(34,979)	(36,206)	(33,170)
租賃負債	4	(1,543)	(2,355)	(1,012)	(1,735)
本期稅項負債		(128)	(2,370)	(128)	(2,370)
		<u>(120,014)</u>	<u>(120,614)</u>	<u>(117,192)</u>	<u>(117,420)</u>
<b>流動資產淨額</b>		<u>267,841</u>	<u>242,212</u>	<u>237,648</u>	<u>210,684</u>
<b>非流動負債</b>					
租賃負債	4	(1,231)	(2,229)	(1,051)	(1,795)
遞延稅項負債	6	-	-	-	-
		<u>(1,231)</u>	<u>(2,229)</u>	<u>(1,051)</u>	<u>(1,795)</u>
		<u>429,456</u>	<u>412,357</u>	<u>398,705</u>	<u>380,126</u>
<b>基金及儲備</b>					
普通基金	11	242,689	232,558	217,826	206,218
資本基金	11	186,889	179,918	180,879	173,908
匯兌儲備		(122)	(119)	-	-
		<u>429,456</u>	<u>412,357</u>	<u>398,705</u>	<u>380,126</u>

理事會於2017年9月26日批准

陳美寶  
會長丁偉銓  
行政總裁兼註冊主任



# 全面收益表

截至2017年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
會費及收費	12	141,172	138,583	139,619	136,785
其他收入	13	101,136	96,281	100,187	93,646
客戶合同收入總額		242,308	234,864	239,806	230,431
其他收益	14	23,222	18,735	24,232	20,216
開支	15	(253,207)	(242,724)	(250,226)	(237,136)
稅前盈餘	16	12,323	10,875	13,812	13,511
稅項支出	17	(2,192)	(2,830)	(2,204)	(2,695)
盈餘		10,131	8,045	11,608	10,816
其他全面收益					
有可能於日後重新分類至盈餘或虧絀的項目： 香港會計師公會北京辦事處財務報表換算 的匯兌損失		(3)	(16)	-	-
全面收益		10,128	8,029	11,608	10,816

理事會於2017年9月26日批准

陳美寶  
會長

丁偉銓  
行政總裁兼註冊主任

## 基金及儲備變動表

截至2017年6月30日止年度

	2017						
	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	232,558	179,918	(119)	412,357	206,218	173,908	380,126
盈餘	10,131	-	-	10,131	11,608	-	11,608
其他全面收益	-	-	(3)	(3)	-	-	-
全面收益	10,131	-	(3)	10,128	11,608	-	11,608
會員及學生資本徵費	-	6,971	-	6,971	-	6,971	6,971
<b>於報告期期末</b>	<b>242,689</b>	<b>186,889</b>	<b>(122)</b>	<b>429,456</b>	<b>217,826</b>	<b>180,879</b>	<b>398,705</b>
	2016						
	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	224,513	167,206	(103)	391,616	195,402	161,196	356,598
盈餘	8,045	-	-	8,045	10,816	-	10,816
其他全面收益	-	-	(16)	(16)	-	-	-
全面收益	8,045	-	(16)	8,029	10,816	-	10,816
會員及學生資本徵費	-	12,712	-	12,712	-	12,712	12,712
<b>於報告期期末</b>	<b>232,558</b>	<b>179,918</b>	<b>(119)</b>	<b>412,357</b>	<b>206,218</b>	<b>173,908</b>	<b>380,126</b>

# 現金流量表

截至2017年6月30日止年度

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
<b>營運活動之現金流量</b>				
稅前盈餘	12,323	10,875	13,812	13,511
調整如下：				
陳舊存貨減值撥備	7	160	7	160
固定資產折舊	13,641	13,809	12,949	13,103
租賃負債利息	95	104	75	69
應收款項減值	126	-	126	-
處置固定資產損失	-	3	-	3
撇銷陳舊存貨	13	17	13	16
撇銷無法收回之金額	2	12	2	12
<b>計入營運資金變動前之營運現金流量</b>	<b>26,207</b>	<b>24,980</b>	<b>26,984</b>	<b>26,874</b>
存貨減少	47	59	44	61
應收款項(增加)/減少	(511)	(764)	(132)	180
按金及預付款項減少	893	1,028	904	783
原到期日超過三個月的定期存款增加	(4,205)	(222,209)	(6,876)	(216,476)
合同負債(減少)/增加	(325)	6,280	(299)	7,716
應付款項及應付費用增加/(減少)	2,771	(5,975)	3,036	(5,858)
<b>營運產生/(使用)之現金</b>	<b>24,877</b>	<b>(196,601)</b>	<b>23,661</b>	<b>(186,720)</b>
已付稅項淨額	(3,687)	(8,017)	(3,682)	(7,871)
<b>營運活動產生/(使用)之現金淨額</b>	<b>21,190</b>	<b>(204,618)</b>	<b>19,979</b>	<b>(194,591)</b>
<b>投資活動之現金流量</b>				
購置固定資產	(3,873)	(1,271)	(3,873)	(1,211)
購置固定資產的預付款項	(220)	(3,790)	(220)	(3,790)
<b>投資活動使用之現金淨額</b>	<b>(4,093)</b>	<b>(5,061)</b>	<b>(4,093)</b>	<b>(5,001)</b>
<b>融資活動之現金流量</b>				
租賃付款	(2,690)	(2,160)	(2,033)	(1,480)
已收資本徵費	6,971	12,712	6,971	12,712
<b>融資活動產生之現金淨額</b>	<b>4,281</b>	<b>10,552</b>	<b>4,938</b>	<b>11,232</b>
<b>現金及等同現金項目增加/(減少)淨額</b>	<b>21,378</b>	<b>(199,127)</b>	<b>20,824</b>	<b>(188,360)</b>
報告期期初之現金及等同現金項目	35,158	234,340	30,107	218,467
現金及等同現金項目之匯兌差額	5	(55)	-	-
<b>報告期末之現金及等同現金項目(附註8)</b>	<b>56,541</b>	<b>35,158</b>	<b>50,931</b>	<b>30,107</b>

非現金交易(融資或投資活動)：

在本年內，集團及公會以租賃形式分別購置了806,000港元及491,000港元的固定資產。

## 財務報表附註

截至2017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執業會計師、執業會計師事務所及執業法團的註冊登記、向會員頒發執業證書、制訂及頒布財務匯報、核數與鑒證、以及職業道德準則及指引、規管會計行業、營辦及推廣公會的專業資格課程及專業考試、代表會計界表達意見、提供會員及學生支援服務及維護會計業的廉正與地位。

香港會計師公會北京辦事處是在中國內地以外資企業註冊成立的法團。其主要業務為推廣公會的專業資格課程，以及為中國內地會員提供服務。

香港會計師公會信託基金是根據於1998年1月21日訂立的信託契約成立。基金的宗旨是紓解公會會員的財務困難。其受託人為公會會長、上屆會長、其中一位副會長與一位前任會長。公會有權任免受託人。

香港會計師公會慈善基金是根據於2001年12月2日訂立的信託契約成立，作一般慈善用途。其受託人為公會會長、上屆會長及公會行政總裁。公會有權任免受託人。

香港財務會計協會是根據《香港公司條例》註冊成立的擔保有限公司，主要業務為透過舉辦專業考試以頒授「認可財務會計員」資格、向會員及學生提供優質服務、評審相關非學位資格及推動非學位人士及中學生研習會計學。香港財務會計協會有三名持投票權的成員，即公會的現任會長及兩位副會長。公會有權任免香港財務會計協會的理事會成員。

香港財務會計協會信託基金是根據於1999年6月21日訂立的信託契約成立作教育用途，並特別為參與香港財務會計協會舉辦之考試的人士提供獎學金。其受託人為香港財務會計協會會長、上屆會長及其中一位副會長。香港財務會計協會有權任免受託人。

### 2. 主要會計政策

#### a. 編制基準

該等財務報表乃根據公會頒布的香港財務報告準則，包括香港財務報告準則、香港會計準則內所有個別準則及釋義，香港普遍採納之會計原則及《專業會計師條例》的規定編制。該等財務報表採用歷史成本法編制。除另有說明外，所有金額均四捨五入至千位。

編制符合香港財務報告準則的財務報表需要使用會計估計，亦需要管理層在應用集團會計政策時作出判斷。這些估計及相關假設是根據歷來的經驗及其他被視為相關的因素作依據。實際結果可能有別於這些估計。關鍵的會計估計及假設總結如下：

#### 折舊

確認折舊所應用的殘值、使用壽命及折舊法均最少於每個報告期末進行檢討，並在適當時調整。在提取折舊時，管理層已應用了對每類資產的殘值及使用壽命的估計。折舊是以每類資產的可使用年期採用直線法計算。

### 財務資產減值

對財務資產的減值撥備是基於違約風險的假設。集團根據歷史經驗、現在市場情況及在報告期末作前瞻性的估計，為該等假設作出判斷。詳情請參閱附註21b。

除附註2b闡述的提前採納之新／經修訂的香港財務報告準則外，此等財務報表與2016年財務報表採用同一的會計政策而編制。

### 提前採納的香港財務報告準則

集團已於早前年度提前採納於2016年6月30日或以前頒布之新／經修訂的香港財務報告準則。以下之新／經修訂的香港財務報告準則適用於本集團，雖於本年度仍未生效，但已為集團於早前年度提前採納：

香港財務報告準則第9號(2014年)	財務工具
香港財務報告準則第15號	客戶合同收入
香港財務報告準則第16號	租賃
香港會計準則第7號修正本	披露議案
香港會計準則第12號修正本	未變現損失之遞延稅項資產的確認

### b. 於本年內及2017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。集團已提前採納該等新／經修訂的香港財務報告準則，對集團的業績及財務狀況無重大影響。

於2017年6月30日後至該等財務報表批准日前頒布新的香港財務報告準則並未為集團提前採納；即使採納，亦對集團並無重大影響。

### c. 合併基準與附屬機構

綜合財務報表包括公會及其附屬機構的財務報表。附屬機構編制財務報表的報告期與公會的財務報表報告期相同，並使用與公會同一的會計政策。集團內的所有交易、結餘、收益及開支均在編制綜合財務報表時對銷。

附屬機構為公會對其擁有控制權的機構。當公會面對或有權利取得參與一間機構之可變回報，並有能力透過其對該機構之權力影響該等收入時，則公會持有該機構之控制權。在公會的財務狀況表中，對附屬機構的權益是按照成本減去減值款額列帳。

### d. 財務工具

當集團機構成為財務工具合同條款的一方時，財務資產與財務負債會於財務狀況表中被確認。所有屬香港財務報告準則第9號範圍內之財務資產與財務負債，最初均以公平值計量。在首次確認時，於合適的情況下，從財務資產或財務負債的公平值中加入或扣除直接可歸屬於財務資產及財務負債的購買及發行之交易成本。

集團的財務資產，包括應收款項、定期存款與現金及等同現金項目，隨後應按照使用實際利息法計算之攤銷成本減去確認減值款額後的餘額計量（見附註2e）；而有關的資產在以持有資產以收取合同現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合同條件在特定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償本金之利息。

財務負債包括租賃負債、應付款項及應付費用。其後，所有財務負債均按用實際利息法計算的攤銷成本計量，惟租賃負債按附註2i所列方法除外。

**e. 財務資產減值**

集團對不按公平值計入盈餘或虧絀的財務工具，確認其預期信用損失的虧損準備。集團考慮初次確認財務資產的違約可能性，並持續評估信用風險是否有重大增加。

如果一項財務工具的違約風險為低，債務人具有強大的能力以在短期內履行其合同現金流責任，且在長期的經濟業務情況變差時可能（但不一定）會降低債務人履行其合同現金流責任的能力，因此集團認為該項財務工具的信用風險為低。

應收款項的帳面值透過使用應收款項減值款額帳削減，應收款項減值款額帳之帳面值變動計入盈餘或虧絀。當集團沒有合理期望可以收回應收款項時，則從應收款項減值款額帳中撤銷。

若期後預期信用損失金額減少，撥回會於報告日在收款項減值款額帳中調整。撥回金額會計入盈餘或虧絀。

**f. 財務資產與財務負債的核銷**

當從財務資產收取現金流量的合同權利到期，或集團轉移了財務資產並(i)實質上轉移了該財務資產擁有權的全部風險與回報；或(ii)沒有實質上轉移或保留該財務資產擁有權的全部風險與回報，但亦沒有保留對該財務資產的控制權，則該財務資產便要核銷。

當財務負債被停止確認，即當債務被履行、撤銷或到期時，核銷該財務負債。

**g. 非財務資產減值**

每個報告期末審查內部及外部資訊來源，以釐定是否出現資產減值的跡象，或以往確認的減值款額是否不再存在或有所減少。如有任何此等跡象，則評估有關資產的可收回數額。資產的可收回數額指其公平值減處置成本與使用價值兩者之較高者。倘資產的帳面值超逾其可收回數額，則減值款額計入盈餘或虧絀。

倘釐定可收回數額的估計出現轉變而導致可收回數額上升，則撥回減值款額，惟撥回後所得減值款額，不得超過假設過往年度並無確認減值費用的情況下資產的帳面值。撥回減值款額在確認撥回期間計入盈餘或虧絀。

**h. 固定資產**

固定資產按成本減累積折舊及減值款額入帳。固定資產項目之成本包括其購買價（包括進口稅及不可退還的購買稅，但扣除買賣折扣及回贈）以及使其達致可按管理層擬定用途運作的地點及狀況所涉及的任何直接成本，亦包括拆遷有關項目及使有關地點回復原狀的最初期估計費用。固定資產項目投入運作後產生的開支，如維修及保養費用，一般於產生期間計入盈餘或虧絀。倘符合確認的條件，則有關開支會資本化為該項資產的額外成本或重置成本。當處置該項固定資產時，或預期使用或處置該項固定資產不會帶來未來經濟收益時，該項固定資產項目會被核銷。計入核銷該項目當期的盈餘或虧絀的處置或報廢盈虧為處置收入淨額與該項目帳面值之差額。

固定資產的折舊是以直線法計算，按其估計可使用年期撇銷可折舊數額。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期末進行檢討，如預期與上次評估有別，則有關差額列作會計估計變動處理。倘資產的剩餘價值增至等於或高於其帳面值，則不作折舊。

固定資產的估計可使用年期如下：

**擁有資產**

樓宇	20年
租賃物業裝修	10年或整個租期中較短者
傢俬、裝置及設備	3至10年

**使用權資產**

土地	整個租期
樓宇	整個租期
傢俬、裝置及設備	整個租期

成本低於1,000港元的資本性質項目於收購年度以開支入帳。

**i. 租賃****承租人**

確認所有租用年期超過12個月的租賃（即確認代表有使用該租賃資產的權利的資產；同時也須確認代表有責任作出租賃付款的負債），除非租賃的資產價值很低。該資產和負債最初均以現值計量。使用權資產在固定資產下確認，以成本減去累積折舊及減值虧損計量，並為租賃負債再估量作調整。使用權資產以直線法依可使用年期或租用年期（以較短者為準）折舊。租賃負債最初以未付租賃付款的現值計量，期後依租賃負債計提的利息與租賃付款額的影響，以及租賃負債或租賃改動的重估引起的重新計量作調整。

**出租人**

凡資產擁有權之絕大部份回報及風險屬集團之租賃均列為經營租賃。經營租賃出租之資產計入固定資產及應收租金均以直線法按租用年期計入於盈餘或虧絀中。

**j. 存貨**

存貨包括持作銷售的書刊及紀念品，按加權平均基準釐定之成本與可變現淨值兩者之較低者入帳。成本包括直接購買成本及使存貨達致當前地點及狀況所涉及的費用。可變現淨值的釐定，是按日常營運中的估計售價減去任何售前所涉的估計成本。

**k. 現金及等同現金項目**

現金及等同現金項目包括銀行及手持現金、銀行及其他金融機構的存款（於獲取時到期日為三個月或以下）。

**l. 撥備**

當集團因過往事件引致現有法律或推定責任而可能需要以經濟利益的資源流出作清償責任，且承擔金額能夠可靠估計衡量時，則確認為撥備。撥備於每個報告期期末進行檢討，並作出調整以反映當前最佳估計。如貨幣的時間價值影響重大，則所撥備金額為預期將須清償責任的支出現值。如集團預期撥備將可獲償付，則將償付款確認為一項獨立資產，惟只能在償付款可確定時方予確認。

**m. 資本徵費**

資本徵費是會員及學生的資本貢獻，於實收年度計入資本基金。

**n. 外幣折算****(i) 功能及呈報貨幣**

公會及其附屬機構的財務報表所載項目分別以其主要營運環境的貨幣（功能貨幣）為計量單位。財務報表的呈報單位為港元，亦即公會的功能貨幣。

**(ii) 交易及結餘**

外幣交易按交易日的匯率折算為功能貨幣。以外幣為單位的貨幣項目按報告期期末的現行匯率折算為功能貨幣。以外幣為單位按歷史成本計量的非貨幣項目按交易日的匯率折算。以外幣為單位按公平值計量的非貨幣項目則按公平值釐定日的匯率折算。所有匯兌差額一律計入盈餘或虧絀，除非有關的損益在盈餘或虧絀之外地方確認。

就綜合財務報表呈報而言，集團於外國營運的資產及負債按報告期期末的現行匯率折算為港元，其收益及開支按照當期平均匯率折算，而所產生的匯兌差額計入匯兌儲備。在處置外國營運時，對於有關該外國營運的累積匯兌差額，如果已計入匯兌儲備並已累積為基金及儲備的一個單獨部分，則在確認該營運的處置損益時從基金及儲備劃出，重新歸入盈餘或虧絀。

## o. 收入確認

銀行存款及儲蓄戶口的利息收益於其產生時用實際利率法確認入帳。

客戶合同收入的確認基於合同內的履約義務得到履行。當集團將履約義務涉及的相應商品或服務的控制權轉移給客戶時，集團履行了履約義務並確認收入：

- (i) 年度會費在會籍生效期按直線法隨時間確認入帳，因為客戶即時收取和消費集團所提供的商品或服務所產生利益。
- (ii) 首次註冊費於完成評估服務並給予申請人資格的時點確認入帳。
- (iii) 考試收益按成本方法隨時間確認入帳，因為集團的履約行為並不會創造一項對集團有替代用途的資產，而集團具有就迄今為止已完成的履約部分的付款有可執行收取款項的權利。
- (iv) 研討會和課程收益、會員和學生活動收益於提供服務時隨時間確認入帳。
- (v) 評審收益於完成服務的時點確認入帳。

集團採納方便實務操作的方法，沒有就任何重大融資部分的影響而調整承諾報酬，因為集團在合同開始時沒有預期從給予客戶轉讓承諾商品或服務至客戶付款之間的時間間隔會超過一年。

## p. 稅項

稅項開支指本期應繳稅項與遞延稅項的總和。

本期應繳稅項根據本期間應課稅盈餘計算。應課稅盈餘有別於全面收益表所報的盈餘，因為應課稅盈餘並不包括其他期間的應課稅項目或可抵扣開支，亦不包括毋須課稅或不可抵扣項目。

集團之本期稅項負債按報告期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末進行檢討，倘不再可能有足夠應課稅盈餘以供抵銷全部或部分與該等資產相應的暫記差額，則遞延稅項資產的帳面值會相應削減。

遞延稅項按清償有關負債或實現有關資產的期間之預計稅率計算。遞延稅項計入盈餘或虧絀，惟若其涉及計入其他全面收益或直接計入基金及儲備的項目，則遞延稅項也會在盈餘或虧絀之外地方處理。

## q. 僱員福利

### (i) 短期僱員福利

工資、年度獎金及非貨幣福利之成本在僱員提供相關服務的期間內計提。

### (ii) 退休福利成本

集團為僱員提供兩種獲認可的界定供款退休福利計劃，分別為獲強積金法例豁免的公積金計劃及根據《強制性公積金計劃條例》設立的強積金計劃。

集團的界定供款退休福利計劃的供款於發生時計入盈餘或虧絀。

### (iii) 僱員休假福利

僱員可享有的年假權益在確立後確認入帳。集團就僱員截至報告期末所提供的服務而享有未使用年假的預計責任作出計算。



### r. 關連人士

關連人士為與集團有關連的個人或機構。

(i) 如果該人士符合下列條件，則該人士或其近親屬均被列為與集團有關連：

- (a) 對集團有控制權或聯合控制權；
- (b) 對集團有重大影響力；或
- (c) 是集團的主要管理人員之一。

(ii) 如果該機構符合下列任何條件，則被列為與集團有關連：

- (a) 該機構與集團為同一集團成員（這等同於每個控股公司、附屬機構及同集團附屬機構彼此關連）。
- (b) 一個機構為另一個機構的聯營機構或合資機構（或另一個機構其所隸屬集團中的成員之聯營機構或合資機構）。
- (c) 兩個機構均為同一實體的合資機構。
- (d) 一個機構為另一實體的合資機構，而另一個機構為該實體的聯營機構。
- (e) 該機構是為集團或與集團有關的機構的僱員設立離職後福利計劃。
- (f) 該機構受符合(i)中所列條件的人士所控制或聯合控制。
- (g) 符合(i)(a)所列條件的人士對該機構有重大影響力，或為該機構（或該機構的控股公司）的主要管理人員之一。
- (h) 該機構或某所屬集團內的任何成員為集團提供主要管理人員服務。

### 3. 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	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
<b>財務資產 – 按攤銷成本計量</b>				
應收款項（已扣減減值款額）	2,403	2,020	2,258	1,924
應收附屬機構款項	-	-	572	902
原到期日超過三個月的定期存款	321,317	317,112	293,635	286,759
現金及等同現金項目	56,541	35,158	50,931	30,107
	<b>380,261</b>	<b>354,290</b>	<b>347,396</b>	<b>319,692</b>
<b>財務負債 – 按攤銷成本計量</b>				
應付款項	8,709	8,422	8,619	8,308
應付附屬機構款項	-	-	50	50
應付費用	11,352	10,903	10,884	10,228
租賃負債				
- 流動	1,543	2,355	1,012	1,735
- 非流動	1,231	2,229	1,051	1,795
	<b>22,835</b>	<b>23,909</b>	<b>21,616</b>	<b>22,116</b>

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. 固定資產及租賃負債

2017

## 使用權資產

	使用權資產			總計 千港元
	土地 千港元	樓宇 千港元	傢俬、裝置 及設備 千港元	
	(a)	(b)	(c)	
<b>集團</b>				
於2016年7月1日的帳面淨值	136,292	2,274	2,274	140,840
添置	-	806	-	806
折舊	(4,397)	(1,531)	(1,071)	(6,999)
匯兌重訂	-	(21)	-	(21)
<b>於2017年6月30日的帳面淨值</b>	<b>131,895</b>	<b>1,528</b>	<b>1,203</b>	<b>134,626</b>
成本	184,669	3,883	3,152	191,704
累積折舊及減值	(52,774)	(2,355)	(1,949)	(57,078)
	<b>131,895</b>	<b>1,528</b>	<b>1,203</b>	<b>134,626</b>
<b>公會</b>				
於2016年7月1日的帳面淨值	136,292	1,233	2,274	139,799
添置	-	491	-	491
折舊	(4,397)	(896)	(1,071)	(6,364)
<b>於2017年6月30日的帳面淨值</b>	<b>131,895</b>	<b>828</b>	<b>1,203</b>	<b>133,926</b>
成本	184,669	2,036	3,152	189,857
累積折舊及減值	(52,774)	(1,208)	(1,949)	(55,931)
	<b>131,895</b>	<b>828</b>	<b>1,203</b>	<b>133,926</b>

擁有資產

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	總計 千港元
(a)				
19,471	3,090	4,227	26,788	167,628
-	-	7,663	7,663	8,469
(2,163)	(746)	(3,733)	(6,642)	(13,641)
-	(1)	-	(1)	(22)
<b>17,308</b>	<b>2,343</b>	<b>8,157</b>	<b>27,808</b>	<b>162,434</b>
43,255	25,245	42,473	110,973	302,677
(25,947)	(22,902)	(34,316)	(83,165)	(140,243)
<b>17,308</b>	<b>2,343</b>	<b>8,157</b>	<b>27,808</b>	<b>162,434</b>
19,471	3,049	4,172	26,692	166,491
-	-	7,663	7,663	8,154
(2,163)	(723)	(3,699)	(6,585)	(12,949)
<b>17,308</b>	<b>2,326</b>	<b>8,136</b>	<b>27,770</b>	<b>161,696</b>
43,255	25,176	42,208	110,639	300,496
(25,947)	(22,850)	(34,072)	(82,869)	(138,800)
<b>17,308</b>	<b>2,326</b>	<b>8,136</b>	<b>27,770</b>	<b>161,696</b>

2016

## 使用權資產

	土地 千港元	樓宇 千港元	傢俬、裝置 及設備 千港元	總計 千港元
	(a)	(b)	(c)	
<b>集團</b>				
於2015年7月1日的帳面淨值	140,690	2,042	-	142,732
添置	-	1,545	3,152	4,697
處置	-	-	-	-
折舊	(4,398)	(1,214)	(878)	(6,490)
匯兌重訂	-	(99)	-	(99)
	<u>136,292</u>	<u>2,274</u>	<u>2,274</u>	<u>140,840</u>
於2016年6月30日的帳面淨值	136,292	2,274	2,274	140,840
成本	184,669	3,488	3,152	191,309
累積折舊及減值	(48,377)	(1,214)	(878)	(50,469)
	<u>136,292</u>	<u>2,274</u>	<u>2,274</u>	<u>140,840</u>
<b>公會</b>				
於2015年7月1日的帳面淨值	140,690	244	-	140,934
添置	-	1,545	3,152	4,697
處置	-	-	-	-
折舊	(4,398)	(556)	(878)	(5,832)
	<u>136,292</u>	<u>1,233</u>	<u>2,274</u>	<u>139,799</u>
於2016年6月30日的帳面淨值	136,292	1,233	2,274	139,799
成本	184,669	1,789	3,152	189,610
累積折舊及減值	(48,377)	(556)	(878)	(49,811)
	<u>136,292</u>	<u>1,233</u>	<u>2,274</u>	<u>139,799</u>

## 擁有資產

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

截至6月30日止年度

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
租賃負債利息	95	104	75	69
短期租賃相關的費用				
- 租賃期超過一個月	154	460	154	460
- 租賃期不超過一個月(d)	16,385	16,297	16,362	15,899
不包括在租賃負債計量的可變租賃付款相關之費用	292	322	292	322
分租使用權資產的收益	176	156	176	156
租賃之現金流出總額				
- 租賃負債	2,690	2,160	2,033	1,480
- 短期租賃及可變租賃付款	16,083	15,317	16,060	14,919
	18,773	17,477	18,093	16,399

於6月30日

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
租賃負債的到期日：				
- 少於1年	1,591	2,438	1,049	1,801
- 1至2年	739	1,236	629	797
- 3至5年	521	1,055	447	1,055
租賃負債(未貼現)	2,851	4,729	2,125	3,653
貼現款額	(77)	(145)	(62)	(123)
租賃負債(已貼現)	2,774	4,584	2,063	3,530
流動	1,543	2,355	1,012	1,735
非流動	1,231	2,229	1,051	1,795
租賃負債(已貼現)	2,774	4,584	2,063	3,530

租賃負債於本年內的帳面值變動：

截至6月30日止年度

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
於報告期期初	4,584	2,042	3,530	244
非現金變動：				
- 利息費用	95	104	75	69
- 新租賃	806	4,697	491	4,697
- 匯兌差額	(21)	(99)	-	-
現金付款	(2,690)	(2,160)	(2,033)	(1,480)
於報告期末	2,774	4,584	2,063	3,530

- a. 集團與公會的租賃土地使用權代表預繳的租賃付款。租賃土地連同持有自用的擁有樓宇，包括位於香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓及27樓，總建築面積49,722平方呎。物業分別於2005年7月8日及2006年2月28日購入。租賃土地以中期租約持有，並於2047年6月30日到期。
- b. 集團就香港兩個作倉庫的工業樓宇單位、北京一所辦公室樓宇，以及分別位於珠海和廣州用作推廣公會專業資格課程的一所辦公室樓宇簽訂租賃協議。除北京和廣州的辦公室外，所有協議都由公會簽訂。租用年期由兩至三年不等，沒有延期或終止的選擇，所有租賃付款均為固定的。
- c. 公會就在香港使用的影印機及伺服器機櫃簽訂租賃協議。租用年期由兩至五年不等，沒有延期或終止的選擇，除了固定的付款外，租用影印機費用亦會基於使用量而產生可變租賃的付款，該費用會在產生的期間內計入盈餘或虧絀。
- d. 本集團就在香港及中國內地的考試及活動場地簽訂租賃協議。租用期以日數作為基礎，沒有延期或終止的選擇。

## 5. 附屬機構利益

	公會	
	2017 千港元	2016 千港元
成本	300	300
減值款額	(300)	(300)
	-	-

公會附屬機構於報告期末之詳情如下：

附屬機構名稱	註冊／成立及 營運地點	註冊及實收資本	所持股權	主要業務
北京港會信息諮詢 有限公司 (a)	中國內地	300,000港元	100%	推廣公會的專業資格課程及 為中國內地會員提供服務
香港會計師公會信託 基金 (a)	香港	-	(c)	紓解公會會員的財務困難
香港會計師公會慈善 基金 (a)	香港	-	(c)	一般慈善用途
香港財務會計協會 有限公司 (a)	香港	-	(c)	頒授「認可財務會計員」資格
香港財務會計協會信 託基金 (b)	香港	-	(c)	為參與香港財務會計協會舉辦 之考試的人士提供獎學金

(a) 由公會直接持有／控制。

(b) 由香港財務會計協會直接控制。

(c) 列作公會之附屬機構並憑藉控制100%綜合入帳。

香港會計師公會北京辦事處是公會全資擁有的附屬機構，在中國內地以外資企業註冊成立。

香港會計師公會信託基金及香港會計師公會慈善基金乃公會創立，並無投入資本。

香港財務會計協會由公會前任理事會成員代表公會創立。

香港財務會計協會信託基金乃香港財務會計協會創立，並無投入資本。

#### 基金的性質和目的

香港財務會計協會的普通基金有19,130,000港元(2016年:20,780,000港元)，是由其營運的累積盈餘而來，基金可用來履行香港財務會計協會在組織章程列出的目的。香港財務會計協會的資本基金的資料於附註11中列出。

香港會計師公會信託基金、香港會計師公會慈善基金及香港財務會計協會信託基金累積基金總額為5,133,000港元(2016年:5,129,000港元)，其用途受制於以上所述的主要業務以及各信託契約列明的條款。

#### 銀行結餘的使用

包括在集團的定期存款和現金及等同現金項目總額為數33,292,000港元(2016年:35,404,000港元)的款項，由公會附屬機構持有，指定作附屬機構營運之用。

## 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	其他暫記差額	總計	加速稅項折舊	其他暫記差額	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於2015年7月1日	(1,180)	1,884	704	(1,180)	1,884	704
計入／(扣減)盈餘(附註17)	277	(25)	252	277	(25)	252
於2016年6月30日及 2016年7月1日	(903)	1,859	956	(903)	1,859	956
(扣減)／計入盈餘(附註17)	(898)	134	(764)	(898)	134	(764)
<b>於2017年6月30日</b>	<b>(1,801)</b>	<b>1,993</b>	<b>192</b>	<b>(1,801)</b>	<b>1,993</b>	<b>192</b>

b. 在報告期期末未確認遞延稅項資產／(負債)的項目明細如下：

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
加速稅項折舊	(8)	(25)	-	-
其他暫記差額	1,765	1,657	-	-
稅項虧損	15,492	13,702	-	-
	<b>17,249</b>	<b>15,334</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

集團並未就以上未動用稅項虧損和可抵扣暫記差額確認遞延稅項資產，因為不肯定未來會否有應課稅盈餘可供集團予以抵銷由此得來的稅務利益。在目前的税法下，稅項虧損和暫記差額沒有屆滿日。



## 7. 應收款項

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
應收帳款	2,791	2,538	2,646	2,405
應收附屬機構款項	-	-	572	902
	2,791	2,538	3,218	3,307
減值款額 (a)	(388)	(518)	(388)	(481)
	2,403	2,020	2,830	2,826

應收帳款主要是應收銀行利息、尚未支付的紀律處分罰款及法律費用回收。

應收銀行利息主要由存於香港擁有良好聲譽及信用的銀行之定期存款衍生。所有定期存款到期日少於12個月。管理層認為，應收銀行利息的信用風險為低。

對於紀律處分罰款及法律費用回收相關的應收款項，集團逐一評估違約的可能性。

應收附屬機構款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

a. 應收款項的減值款額變動如下：

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
於報告期期初	518	604	481	567
收回已減值之應收款項(附註14)	(187)	(68)	(187)	(68)
年度撇銷的壞帳	(69)	(18)	(32)	(18)
年內減值款額	126	-	126	-
於報告期期末	388	518	388	481

應收款項的減值款額是經管理層個別評估而認為其違約不償還款項的風險為高。集團及公會對該等款項的結餘額並無持有任何抵押或其他信用增加安排。

於報告期期末，最大的信用風險額為應收款項的帳面值，其金額約等同其公平值。

b. 於報告期末不被視為減值的應收款項的帳齡分析如下：

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
未逾期	1,700	1,056	1,556	959
逾期不足30日	574	650	1,145	1,553
逾期31至90日	60	60	60	60
逾期91至180日	-	-	-	-
逾期181至270日	-	169	-	169
逾期超過270日	69	85	69	85
	<b>703</b>	964	<b>1,274</b>	1,867
	<b>2,403</b>	2,020	<b>2,830</b>	2,826

公會既未逾期亦未減值的應收款項主要為銀行利息應收款。

逾期但未減值的應收款項是與那些後來已繳清所欠款額或沒有違約不償還款項記錄的人士／機構有關。根據過往經驗、現時市場情況及前瞻性的估計，管理層的觀點是沒有必要就該等款項的結餘進行減值撥備，因為該等人士／機構之信用質素並未發生顯著變化，且該等款項的結餘仍被認為可全額收回。集團及公會對該等款項的結餘不持有任何抵押或其他信用增加安排。

## 8. 現金及等同現金項目

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
銀行結存				
- 原到期日為三個月以內的定期存款	27,251	7,139	27,251	6,213
- 儲蓄戶口	5,203	6,254	3,520	4,373
- 往來戶口	23,994	21,649	20,071	19,434
持有現金	93	116	89	87
	<b>56,541</b>	35,158	<b>50,931</b>	30,107

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. 合同結餘

由於付款是預先收到的，集團及公會沒有任何客戶合同的合同資產或應收款項。此外，需要攤銷的取得或履行客戶合同的成本並非重大。

本年度確認的大部分收入並非源自前期已履行（或部分履行）的履約義務。

### 合同負債：

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
預收會費	66,208	66,322	65,509	65,557
其他預收費	14,377	14,588	14,337	14,588
	<b>80,585</b>	80,910	<b>79,846</b>	80,145

公會及香港財務會計協會按日曆年（即自1月1日至12月31日）向其會員及學生收取年度會費以續會籍，該會費於會籍期以直線法確認計入盈餘或虧絀。合同負債主要關於（1）預收會費，即任何一年7月1日至12月31日期內的未賺取會費收益，及（2）其他預收費，主要關於在報告期後，評估首次註冊的申請人、即將舉辦或完成的考試和研討會。

以上結餘是指在報告期末分攤至未履行（或部分未履）履約義務的總交易價格。它們大部分會於下一報告期確認為收入。沒有任何與客戶之間的合同報酬未納入交易價格。

本年內合同負債結餘中的重大變動如下：

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
年初由於確認合同負債收入的減少	(80,410)	(74,188)	(79,645)	(71,987)
年內由於收到現金的增加	241,983	241,145	239,507	238,148
年內由於確認收到現金收入的減少	(161,898)	(160,676)	(160,161)	(158,444)

## 10. 應付款項及應付費用

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
應付款項	8,709	8,422	8,619	8,308
應付附屬機構款項	-	-	50	50
應付費用	11,352	10,903	10,884	10,228
財務負債	20,061	19,325	19,553	18,586
僱員福利責任	17,697	15,654	16,653	14,584
	<b>37,758</b>	<b>34,979</b>	<b>36,206</b>	<b>33,170</b>

應付款項及應付費用主要是訴訟費用，以及與考試、研討會及課程有關的費用。

應付附屬機構款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

根據合約未貼現現金流，集團及公會於報告期期末的財務負債的到期日分析如下：

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
為30日內	13,527	13,261	13,059	12,561
31至90日	5,167	5,226	5,139	5,209
91至180日	12	22	-	-
181至270日	1,251	715	1,251	715
超過270日	104	101	104	101
	<b>20,061</b>	<b>19,325</b>	<b>19,553</b>	<b>18,586</b>

## 11. 普通基金及資本基金

公會的普通基金是由其營運的累積盈餘而來，基金可用來履行《專業會計師條例》第7條列出的目的。

集團設有兩項資本基金：

- 公會的資本基金乃來自其會員及學生的資本徵費，用以購買、裝修及／或擴充公會的辦公室物業。應繳徵費的數額每年由公會理事會釐定。於2016年，理事會決定由2017年起減收會員150港元的資本徵費。
- 香港財務會計協會的資本基金乃來自其會員及學生的資本徵費，用以應付未來的辦公室擴充需要。應繳徵費的數額每年由香港財務會計協會理事會釐定。從截至2009年6月30日止年度開始已無收取資本徵費。

## 12. 會費及收費

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
<b>年度會費</b>				
會員 (a)	81,304	80,097	81,304	80,097
執業證書	23,493	22,854	23,493	22,854
學生	8,401	8,333	7,546	7,426
會計師事務所	10,913	10,658	10,913	10,658
執業法團	6,378	6,158	6,378	6,158
其他	1,124	1,101	458	382
<b>首次註冊費</b>				
會員	5,056	5,332	5,056	5,332
執業證書	700	721	700	721
學生	1,858	1,749	1,826	1,584
會計師事務所	182	140	182	140
執業法團	226	158	226	158
其他	85	96	85	89
<b>其他收費</b>				
申請成為資深會員	248	214	248	214
評估海外學生學歷	1,204	972	1,204	972
	<b>141,172</b>	<b>138,583</b>	<b>139,619</b>	<b>136,785</b>

## a. 會員年度會費

	集團及公會	
	2017 千港元	2016 千港元
年度會費	86,551	83,860
減：一次性會費減免	(5,247)	(3,763)
	<b>81,304</b>	<b>80,097</b>

於2016年10月，理事會批准每名現任會員在更新他們2017年會籍時可獲一次性180港元會費減免（享有會費優惠的會員按比例獲得減免）。根據香港財務報告準則第15號，減免於 (a) 向會員宣佈時；以及 (b) 確認向會員轉讓相關商品或服務的收入時，確認為減免，以較後者為準。因此，本年度的減免是反映2016年1月1日至2016年12月31日期間以及2017年1月1日至2017年6月30日期間的相關影響。餘下的1,749,000港元與2017年7月1日至2017年12月31日期間相關並將於截至2018年6月30日止的年度中確認。

截至2016年6月30日止年度之退款，與2015年7月1日至2015年12月31日期間的會費退回有關。此退款於2015年6月批准，向每位於2015年1月1日在會計師註冊紀錄冊內並已繳交2015年度會費之會員，給予一次性200港元的退款。

## 13. 其他收入

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
考試收益	81,052	76,966	80,134	74,362
研討會及課程收益	18,559	17,392	18,536	17,368
會員及學生活動收益	1,467	1,841	1,467	1,841
評審收益	58	82	50	75
	<b>101,136</b>	<b>96,281</b>	<b>100,187</b>	<b>93,646</b>

## 14. 其他收益

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
財務匯報局特別徵費(a)	7,706	7,340	7,706	7,340
活動贊助	1,798	2,880	1,798	2,880
紀律罰款及成本收回	2,133	2,148	2,133	2,148
利息收益	3,515	2,357	3,245	2,119
商品銷售	4,739	1,074	4,638	943
書刊廣告收益	254	295	254	295
訴訟費用收回(b)	89	251	89	251
印刷品附加費收益	1,007	901	1,007	659
收取專業責任保險總保單佣金	1,169	945	1,169	945
收取聯營信用卡佣金	150	159	150	159
版權收益	28	25	8	-
捐款	30	34	13	18
分租使用權資產的收益	176	156	176	156
收回已減值的應收款項(附註7a)	187	68	187	68
陳舊存貨撥備回撥	22	-	22	-
收取香港財務會計協會服務費	-	-	1,440	2,167
雜項	219	102	197	68
	<b>23,222</b>	<b>18,735</b>	<b>24,232</b>	<b>20,216</b>

## a. 財務匯報局特別徵費

代表會計行業的公會，是財務匯報局的四個資助團體之一。其他資助機構為香港特別行政區政府公司註冊處營運基金、香港交易及結算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，公會提供財務匯報局年度資助額的四分之一。公會的基金份額通過對作為上市機構核數師的執業會員的特別年度徵費取得。本年內，公會自這些執業會員收到7,706,000港元(2016年：7,340,000港元)，並將7,706,000港元(2016年：7,340,000港元)提供給財務匯報局(附註16)。

## b. 訴訟費用回收

	集團及公會	
	2017 千港元	2016 千港元
訴訟費用回收：		
司法覆核的上訴 (i)	89	220
紀律處分的上訴 (ii)	-	31
	<b>89</b>	<b>251</b>

(i) 本年內，公會從一位司法覆核申請人中收回89,000港元（2016年：220,000港元），該申請人就一宗對他的投訴的處理程序提出司法覆核。

(ii) 在截至2016年6月30日止年度內，公會從保險公司收回就紀律處分的上訴個案所涉及的法律費用31,000港元。

## 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：

2017	集團			公會		
	收益 千港元	開支 千港元	稅前盈餘 千港元	收益 千港元	開支 千港元	稅前盈餘 千港元
<b>會員</b>						
年度會費	121,026	-	121,026	121,026	-	121,026
入會及註冊	8,076	(6,057)	2,019	8,076	(6,057)	2,019
準則及監管	10,125	(55,219)	(45,094)	10,125	(55,219)	(45,094)
專業進修及專項發展	22,490	(27,467)	(4,977)	22,490	(27,467)	(4,977)
興趣小組及聯誼活動	2,108	(10,785)	(8,677)	2,108	(10,932)	(8,824)
	163,825	(99,528)	64,297	163,825	(99,675)	64,150
<b>專業資格</b>	92,662	(60,706)	31,956	92,662	(60,804)	31,858
<b>公會職能</b>						
規章、管治及公會活動	1,526	(6,119)	(4,593)	1,526	(6,119)	(4,593)
品牌及溝通	2	(5,630)	(5,628)	2	(5,630)	(5,628)
出版刊物	271	(6,151)	(5,880)	271	(6,151)	(5,880)
倡議	-	(1,271)	(1,271)	-	(1,271)	(1,271)
法律	-	(4,032)	(4,032)	-	(4,032)	(4,032)
中國及國際關係	-	(5,732)	(5,732)	-	(5,732)	(5,732)
一般行政、財務及營運	4,236	(39,466)	(35,230)	5,752	(40,945)	(35,193)
折舊及樓宇相關開支	-	(19,867)	(19,867)	-	(19,867)	(19,867)
	6,035	(88,268)	(82,233)	7,551	(89,747)	(82,196)
<b>香港財務會計協會集團</b>	2,953	(4,428)	(1,475)	-	-	-
<b>香港會計師公會慈善基金</b>	15	(243)	(228)	-	-	-
<b>香港會計師公會信託基金</b>	40	(34)	6	-	-	-
<b>總額</b>	<b>265,530</b>	<b>(253,207)</b>	<b>12,323</b>	<b>264,038</b>	<b>(250,226)</b>	<b>13,812</b>

2016

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



## 16. 稅前盈餘

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
稅前盈餘已扣減／(計入)下列各項：				
僱員福利(附註18)	138,671	130,750	134,189	124,954
固定資產折舊	13,641	13,809	12,949	13,103
對財務匯報局提供的資金(附註14a)	7,706	7,340	7,706	7,340
核數師酬金	437	416	342	323
陳舊存貨減值撥備	7	160	7	160
銷售商品成本	799	326	798	323
捐贈(a)	14	23	64	73
匯兌(收益)／損失	(75)	1,369	(83)	1,357
應收款項減值(附註7a)	126	-	126	-
租賃負債利息	95	104	75	69
處置固定資產損失	-	3	-	3
撇銷陳舊存貨	13	17	13	16
收回已減值的應收款項(附註7a)	(187)	(68)	(187)	(68)
出售撇銷陳舊存貨收入	(22)	(1)	(22)	(1)
撇銷無法收回之金額	2	12	2	12

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(2016年：50,000港元)的款項。

## 17. 稅項支出

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
<b>本期稅項</b>				
香港利得稅：				
本年度	1,717	2,967	1,717	2,967
上一年度過度撥備	(277)	(20)	(277)	(20)
	1,440	2,947	1,440	2,947
中國內地所得稅：				
本年度	8	143	-	-
上一年度過度撥備	(20)	(8)	-	-
本期稅項支出總額	1,428	3,082	1,440	2,947
<b>遞延稅項</b>				
產生及撥回暫記差額(附註6a)	764	(252)	764	(252)
<b>稅項支出總額</b>	<b>2,192</b>	<b>2,830</b>	<b>2,204</b>	<b>2,695</b>

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% (2016年: 16.5%) 計算撥備。中國內地所得稅根據內地相關稅務法例按法定25% (2016年: 25%) 計算。

按適用稅率 (即公會及其主要附屬機構所在地的法定稅率) 計算的稅項支出與稅前盈餘對帳如下:

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
稅前盈餘	<b>12,323</b>	10,875	<b>13,812</b>	13,511
按適用稅率16.5% (2016年: 16.5%) 計算的稅項	<b>2,033</b>	1,794	<b>2,279</b>	2,229
在中國內地經營的附屬機構的不同稅率的稅務影響	<b>17</b>	21	-	-
不可扣稅開支的稅務影響	<b>791</b>	1,386	<b>738</b>	1,327
毋須課稅收入的稅務影響	<b>(661)</b>	(1,047)	<b>(536)</b>	(841)
未確認的稅項虧損的稅務影響	<b>295</b>	495	-	-
未確認的暫記差額的稅務影響	<b>26</b>	181	-	-
過往年度過度撥備	<b>(297)</b>	(28)	<b>(277)</b>	(20)
其他	<b>(12)</b>	28	-	-
<b>稅項支出總額</b>	<b>2,192</b>	2,830	<b>2,204</b>	2,695

## 18. 僱員福利

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
僱員福利 (包括主要管理人員酬金):				
薪金、工資、獎金及津貼	<b>130,458</b>	122,700	<b>126,259</b>	117,359
積金供款	<b>8,213</b>	8,050	<b>7,930</b>	7,595
	<b>138,671</b>	130,750	<b>134,189</b>	124,954
僱員人數				
報告期期初	<b>205</b>	203	<b>191</b>	189
報告期期末	<b>208</b>	205	<b>198</b>	191

## 19. 主要管理人員酬金

	集團及公會	
	2017 千港元	2016 千港元
行政總裁兼註冊主任		
薪金及津貼 (a)	4,439	4,287
累計/(使用) 年假淨額	144	(99)
表現獎金	561	640
退休福利	18	18
	<b>5,162</b>	<b>4,846</b>

a. 款額包括累計可享有的酬金及其他僱員福利。

主要管理人員包括理事會理事及行政總裁兼註冊主任，理事會理事並無收取任何酬金。

## 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，公會就聯合國國際學院提供的服務支付321,000港元（2016年：325,000港元），作為公會在中國內地推廣公會專業資格課程和租用培訓室的費用。該學院的一位高層管理人員是公會理事會成員。於2016年6月30日，「應付款項及應付費用」中包括一項應付該學院的費用，金額為14,000港元。未償還款項為無抵押，不計利息，並已於本年內繳付。
- (ii) 本年內，公會支付給香港浸會大學669,000港元（2016年：798,000港元），作為租用培訓課室和提供課程的費用，而浸會大學的一位理事是公會理事會成員。
- (iii) 本年內，公會就羅兵咸永道有限公司對公會職員提供技術培訓及更新課程教材等共支付服務費229,000港元（2016年：對紀律處分個案提供專家意見和其他法律服務及重寫課程教材服務共支付729,000港元）。該公司的一名董事是公會理事會成員。於2016年6月30日，「應付款項及應付費用」中包括一項應付該公司的費用，金額為288,000港元。未償還款項為無抵押，不計利息，並已於本年內繳付。
- (iv) 本年內，公會支付給德勤·關黃陳方會計師行345,000港元（2016年：1,655,000港元），主要用作開發新的會計師資格框架。該會計師行的一名合夥人是公會理事會成員。於2017年6月30日，「應付款項及應付費用」中包括一項應付該會計師行的費用，金額為550,000港元（2016年：205,000港元）。未償還款項為無抵押，不計利息。此外，公會與德勤諮詢（香港）有限公司（此公司為德勤·關黃陳方會計師行的集團公司），於2017年6月8日簽訂一份開發數碼策略計劃顧問合同，合同總額為1,980,000港元。
- (v) 本年內，公會就安永會計師事務所對更新中國稅務課程材料的服務支付180,000港元（2016年：126,000港元）。該事務所的一名合夥人是公會理事會成員。
- (vi) 本年內，公會支付給香港考試及評核局8,172,000港元（2016年：7,088,000港元），作為租借場地及考試行政費用。該局一位委員是公會理事會成員。於2017年6月30日，「應付款項及應付費用」中包括一項應付該局的費用，金額為3,450,000港元（2016年：3,562,000港元）。未償還款項為無抵押，不計利息，並已於報告期後繳付。此外，公會與該局於2017年4月7日簽訂數份關於考試的服務合同。於2017年6月30日，「預付款項」中包括一項預付該局有關這些合同的費用，金額為450,000港元（2016年：104,000港元），未支付總額為1,538,000港元。

此外，集團及公會於日常營運中收取之收益，如從理事會成員或其關連人士收取的會費及收費。集團及公會於日常營運中亦會向包括公會理事會成員及其關連人士在內的人士支付款項，作為集團及公會所獲服務的報酬，如為培訓課程講課及提供場地、批改試卷、擔任監察員、協助認可、向集團及公會書刊提供專欄文章及審閱上市公司年報等。向公會理事會成員及其關連人士支付的款項總額不大。

**b. 公會附屬機構**

## (i) 香港會計師公會北京辦事處

本年內，公會向香港會計師公會北京辦事處支付了一筆金額為3,290,000港元（2016年：3,463,000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。

## (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（2016年：50,000港元）。於2017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（2016年：50,000港元）。

## (iii) 香港財務會計協會

公會在本年度內按協定條款向香港財務會計協會收取了1,440,000港元（2016年：2,167,000港元）的服務費，作為管理、租金以及其他服務的酬金。公會亦按成本收回法計算向香港財務會計協會收取一筆總額為2,441,000港元（2016年：3,705,000港元）的員工僱用費用，作為提供人力資源支持之費用。於2017年6月30日，公會之「應收款項」中，包括一項為572,000港元（2016年：832,000港元）之應收香港財務會計協會之服務酬金。

## (iv) 香港財務會計協會信託基金

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

**21. 財務風險管理**

財務工具主要包括應收款項、定期存款、現金及等同現金項目、應付款項及應付費用，以及租賃負債。集團及公會承受以下幾種財務風險：

**a. 利率風險**

利率風險指財務工具的公平值或未來現金流量由於市場利率變動而出現波動的風險。

集團及公會之計息財務資產實際利率如下：

	集團		公會	
	2017 % p.a.	2016 % p.a.	2017 % p.a.	2016 % p.a.
定期存款	1.02%	0.72%	1.11%	0.69%
儲蓄戶口	0.01%	0.06%	0.01%	0.07%

集團及公會的利率波動風險主要限於報告期期末定期存款之應收利息。管理層認為，集團及公會就與儲蓄戶口利率有關之風險有限，皆因預期儲蓄戶口利率於直至下一個年報期間結束為止之利率變動並非重大。主要市場利率水平的任何波動只對利息收益有影響，因為集團及公會並無任何浮息貸款。集團及公會密切監察利率變動以限制對利息收益的潛在負面影響，藉此管理利率風險。

下表顯示了在下一個年報期間結束之前，當所有變數維持不變時，集團及公會的稅前盈餘與基金及儲備可能面對的利率變動的敏感性。

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
定期存款				
- 原到期日在三個月內	27,251	7,139	27,251	6,213
- 原到期日超過三個月	321,317	317,112	293,635	286,759
	<b>348,568</b>	<b>324,251</b>	<b>320,886</b>	<b>292,972</b>

### 利率變化之影響

利率改變0.25% (2016年: 0.25%)

- 稅前盈餘與基金及儲備的改變	871	811	802	732
-----------------	-----	-----	-----	-----

原到期日超過三個月的定期存款收取市場利率的利息由每年0.45%至1.68%不等 (2016年: 0.28%至1.4%)，到期日由六個月至十二個月不等。

### b. 信用風險

信用風險指財務工具的其中一方因未能履行責任而引致另一方蒙受財務損失的風險。

集團及公會在財務資產初次確認時考慮其違約的可能性，並持續評估信用風險有否重大增加。為了評估信用風險有否重大增加，集團及公會把在報告日資產出現違約風險與初次確認日的違約風險作比較。集團及公會考慮可用的合理及具前瞻性的協助資料，包括以下的指標：

- 外部信貸評級
- 實際或預期商業、財務或經濟狀況變差，因而預期導致債務人履行責任的能力出現重大轉變
- 債務人預期表現和行為出現重大轉變，包括債務人的付款模式轉變

財務資產的違約可能性是逐一評估的，但一般在合同付款後拖欠90日或以上出現。

財務資產在沒有合理收回期望下撇銷。

集團及公會制訂信貸政策的目標是盡量減低信用風險。除了應收附屬機構款項，集團及公會之「應收款項」性質上屬非常短期，且相關風險很小。會費、收費、考試、研討會、課程、租金收益及其他活動收益均為預先收取。商品銷售通過現金或信用卡收取。書刊廣告收益來自良好信用紀錄銷售商。管理層密切監察與紀律及法律個案相關的訟費及罰款的回收。根據以往經驗，大部分的個案都沒有拖欠的情況。財務報表的附註7披露了應收款項所產生的信用風險的更多數量資料。

集團和公會的大部分銀行資金都是存放在於香港擁有良好聲譽和信用的銀行。根據集團的銀行存款政策，約90%的資金是存放在由兩間國際評級機構給予A級或以上評級的銀行。管理層認為，與這些結存相關的信用風險並非重大。

**c. 流動性風險**

流動性風險是指償還債務時實體遇到困難的風險，這種債務與用現金或另一項財務資產結清的財務負債相關。集團及公會保持足夠撥備，以管理流動性風險。集團及公會定期進行現金流量預測，以監察未來現金流量。會費及註冊費為集團及公會提供了穩定的資金來源。以集團及公會當前的財務實力，不構成對集團及公會的流動性威脅。

**d. 外幣風險**

集團及公會的主要交易、貨幣資產及貨幣負債是以各自的功能貨幣計算。在報告期末，集團及公會分別以人民幣持有銀行結存835,000港元及42,000港元（2016年：1,178,000港元及550,000港元）。在集團以人民幣持有的銀行結存中，793,000港元（2016年：628,000港元）由香港會計師公會北京辦事處持有，用作中國內地營運之用。面臨的外幣風險主要由人民幣的匯率波動所引起，預期有關的風險並非重大。

**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，所有盈餘均轉入普通基金。集團及公會對會員及學生收取年度資本徵費，並直接轉入資本基金（附註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調整會員和學生會費及資本徵費的需要，以確保充分滿足其營運及物業需要。因此，集團及公會的資本徵費政策是以需求為基礎的，必要時，公會理事會及香港財務會計協會理事會可按年度更改資本徵費政策。

就資本披露的目的而言，理事會將資金及儲備視為集團及公會的資本。

**23. 資本承擔**

	集團		公會	
	2017 千港元	2016 千港元	2017 千港元	2016 千港元
就收購電腦設備之已訂約資本開支但未於財報表內撥備	11,351	1,386	11,351	1,386

## 獨立核數師報告

### 致香港會計師公會信託基金受託人

#### 意見

本核數師（以下簡稱「我們」）已審核列載於第79至84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2017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，以及財務報表附註，包括主要會計政策概要。

我們認為該等財務報表已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反映了信託基金於2017年6月30日的財務狀況及截至該日止年度的財務表現及現金流量。

#### 意見的基礎

我們已根據公會頒布的香港審計準則進行審核。我們在該等準則下承擔的責任已於本報告「核數師就審計財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據公會頒布的專業會計師道德守則（以下簡稱「守則」），我們獨立於信託基金，並已履行守則中的其他專業道德責任。我們相信我們所獲得的審核憑證能充足及適當地為我們的審核意見提供基礎。

#### 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。

在編制財務報表時，受託人負責評估信託基金持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非受託人有意將信託基金清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

#### 核數師就審計財務報表須承擔的責任

我們的目標是對財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。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。

合理保證是高水平的保證，但不能保證按照香港審計準則進行的審核，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可能由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或滙總起來可能影響使用者依賴該等財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據香港審計準則進行審核的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致該等財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審核程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審核憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審核相關的內部控制，以設計適當的審核程序，但目的並非對信託基金內部控制的有效性發表意見。
- 評價受託人所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對受託人採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審核憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對信託基金的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提醒使用者注意該等財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當修改我們的意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審核憑證。然而，未來事項或情況可能導致信託基金不能持續經營。
- 評價財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及財務報表是否中肯反映交易和事項。

連同其他事項，我們與受託人溝通了計劃的審核範圍、時間安排、重大審核發現等，包括我們在審核中識別出內部控制的任何重大缺陷。

**瑪澤會計師事務所有限公司**

執業會計師  
香港灣仔港灣道18號  
中環廣場42樓

2017年9月26日

出具本獨立核數師報告的審計項目董事為：

**陳志明**  
執業證書編號：P05132



## 財務狀況表

於2017年6月30日

	附註	2017 港元	2016 港元
<b>流動資產</b>			
其他應收款項	4	29,291	15,110
原到期日超過三個月的定期存款		3,750,482	3,778,282
現金及等同現金項目	5	115,738	95,927
<b>資產淨額</b>		<u>3,895,511</u>	<u>3,889,319</u>
<b>累積基金</b>		<u>3,895,511</u>	<u>3,889,319</u>

受託人於2017年9月26日批准

張穎嫻  
受託人

唐業銓  
受託人

陳美寶  
受託人

黃匡源  
受託人

## 全面收益表

截至2017年6月30日止年度

	附註	2017 港元	2016 港元
<b>收入</b>			
捐款	6	2,050	200
利息收入		38,407	34,995
		<u>40,457</u>	<u>35,195</u>
<b>支出</b>			
援助會員款項	7	(32,015)	(47,939)
銀行收費		(2,250)	(1,650)
		<u>(34,265)</u>	<u>(49,589)</u>
<b>盈餘／（虧絀）</b>		6,192	(14,394)
<b>其他全面收益</b>		-	-
<b>全面收益</b>		<u>6,192</u>	<u>(14,394)</u>

## 累積基金變動表

截至2017年6月30日止年度

	<b>2017</b>	2016
	港元	港元
<b>累積基金</b>		
於報告期期初	<u>3,889,319</u>	3,903,713
盈餘／(虧絀)	<b>6,192</b>	(14,394)
其他全面收益	<u>-</u>	<u>-</u>
全面收益	<u>6,192</u>	<u>(14,394)</u>
於報告期期末	<u><b>3,895,511</b></u>	<u>3,889,319</u>

## 現金流量表

截至2017年6月30日止年度

	<b>2017</b>	2016
	附註 港元	港元
<b>營運活動之現金流量</b>		
盈餘／(虧絀)	<b>6,192</b>	(14,394)
其他應收款項增加	<b>(14,181)</b>	(2,132)
應收公會款項減少	-	3,400
原到期日超過三個月的定期存款減少	<u>27,800</u>	<u>58,581</u>
<b>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</b>	<b>19,811</b>	45,455
報告期期初之現金及等同現金項目	<u>95,927</u>	<u>50,472</u>
<b>報告期期末之現金及等同現金項目</b>	5 <u><b>115,738</b></u>	<u>95,927</u>

## 財務報表附註

截至2017年6月30日止年度

### 1. 主要業務

香港會計師公會信託基金（「信託基金」）是根據於1998年1月21日訂立的信託契約，由香港會計師公會（「公會」）捐出首筆款項345,000港元而成立。信託基金受託人為公會會長、上屆會長、其中一位副會長及一位前任會長。公會是信託基金的控股機構，於1973年1月1日在香港根據《專業會計師條例》註冊成立的法團，註冊辦事處地址為香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓。信託基金的宗旨是以援助及／或貸款的方式紓解公會會員的財務困難。根據《稅務條例》第88條，信託基金屬於慈善信託基金，可豁免繳納香港利得稅。

### 2. 主要會計政策

#### a. 編制基準

該等財務報表乃根據公會頒布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所編制。該等財務報表採納歷史成本法編制。

編制符合香港財務報告準則的財務報表需要使用會計估計，亦需要管理層在應用信託基金會計政策時作出判斷。這些估計及相關假設是根據歷來的經驗及其他被視為相關的因素作依據。實際結果可能有別於這些估計。關鍵的會計估計及假設總結如下：

#### 財務資產減值

對財務資產的減值撥備是基於違約風險的假設。信託基金根據歷史經驗、現在市場情況及在報告期末作前瞻性的估計，為該等假設作出判斷。詳情請參閱附註8b。

除附註2b闡述的提前採納之新／經修訂的香港財務報告準則外，此等財務報表與2016年財務報表採納同一的會計政策而編制。

#### 提早採納香港財務報告準則

信託基金已於早前年度提前採納於2016年6月30日或以前頒布之新／經修訂的香港財務報告準則。以下新的香港財務報告準則適用於信託基金，雖於本年度仍未生效，但已為信託基金於早前年度提前採納：

香港財務報告準則第9號（2014年）      財務工具

#### b. 於本年內及2017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。信託基金已提前採納該等新／經修訂的香港財務報告準則，對信託基金的業績及財務狀況並無重大影響。

於2017年6月30日後至該等財務報表批准日前頒布新的香港財務報告準則並未為信託基金提前採納；即使採納，亦對信託基金並無重大影響。

#### c. 財務工具

當信託基金成為財務工具合同條款的一方時，財務資產會於財務狀況表中被確認。財務資產最初以公平值計量。在首次確認時，從財務資產的公平值中加入直接可歸屬於財務資產的購買及發行之交易成本。

信託基金的財務資產，包括其他應收款項、定期存款與現金及等同現金項目，隨後應按照使用實際利息法計算之攤銷成本減去確認減值款額後的餘額計量（見附註2d）；而有關的資產在以持有資產以收取合同現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合同條件在特定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償本金之利息。

#### d. 財務資產減值

信託基金對不按公平值計入盈餘或虧絀的財務工具，確認其預期信用損失的虧損準備。信託基金考慮初次確認財務資產的違約可能性，並持續評估信用風險是否有重大增加。

如果一項財務工具的違約風險為低，債務人具有強大的能力以在短期內履行其合同現金流責任，且在長期的經濟業務情況變差時可能（但不一定）會降低債務人履行其合同現金流責任的能力，因此信託基金認為該項財務工具的信用風險為低。

應收款項的帳面值透過使用應收款項減值款額帳削減，應收款項減值款額帳之帳面值變動計入盈餘或虧絀。當信託基金沒有合理期望可以收回應收款項時，則從應收款項減值款額帳中撇銷。

若期後預期信用損失金額減少，撥回會於報告日在收款項減值款額帳中調整。撥回金額會計入盈餘或虧絀。

#### e. 財務資產的核銷

當從財務資產收取現金流量的合同權利到期，或信託基金轉移了財務資產並 (i) 實質上轉移了該財務資產擁有權的全部風險與回報；或 (ii) 沒有實質上轉移或保留該財務資產擁有權的全部風險與回報，但亦沒有保留對該財務資產的控制權，則該財務資產便要核銷。

#### f. 現金及等同現金項目

現金及等同現金項目包括銀行現金及銀行和其他金融機構的存款（於獲取時到期日為三個月或以下）。

#### g. 收入確認

收入於經濟收益很可能將流入信託基金，以及收入可被可靠計量時確認入帳。

捐款於確實後按應計基準確認入帳。

銀行存款及儲蓄戶口的利息收益於產生時用實際利率法確認入帳。

#### h. 關連人士

關連人士為與信託基金有關連的個人或機構。

i. 如果該人士符合下列條件，則該人士或其近親屬均被列為與信託基金有關連：

- a. 對信託基金有控制權或聯合控制權；
- b. 對信託基金有重大影響力；或
- c. 是信託基金或信託基金控股機構的主要管理人員之一。

ii. 如果該機構符合下列任何條件，則被列為與信託基金有關連：

- 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）的主要管理人員之一。
- h. 該機構或其所屬集團內的任何成員為信託基金或其控股機構提供主要管理人員服務。

### 3. 財務工具分類

截至報告期期末按攤銷成本計量之財務資產帳面值如下：

	2017 港元	2016 港元
其他應收款項	29,291	15,110
原到期日超過三個月的定期存款	3,750,482	3,778,282
現金及等同現金項目	<u>115,738</u>	<u>95,927</u>
	<u><u>3,895,511</u></u>	<u><u>3,889,319</u></u>

於報告期期末，信託基金之財務資產帳面值約等同其公平值。

### 4. 其他應收款項

	2017 港元	2016 港元
給予一位公會會員的短期貸款	-	37,170
應收利息	<u>29,291</u>	<u>15,110</u>
	29,291	52,280
給予一位公會會員的貸款減值撥備	<u>-</u>	<u>(37,170)</u>
	<u><u>29,291</u></u>	<u><u>15,110</u></u>

此會員自2008年6月30日起未有按協議向信託基金作出每月還款，全額貸款已予以撥備。信託基金繼續向此會員追收有關貸款，但至今仍未回收到任何還款。於2017年1月，受託人批准對未償還的貸款進行撇帳。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

	2017 港元	2016 港元
銀行結存		
- 儲蓄戶口	27,941	26,790
- 往來戶口	<u>87,797</u>	<u>69,137</u>
	<u><u>115,738</u></u>	<u><u>95,927</u></u>

銀行存款基於銀行日常儲蓄率以浮動利率計息。

### 6. 捐款

	2017 港元	2016 港元
其他方的捐款	<u><u>2,050</u></u>	<u><u>200</u></u>

## 7. 援助會員款項

本年內，信託基金向會員批出合共32,015港元（2016年：47,939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、定期存款及其他應收款項。信託基金承受以下幾種財務風險：

### a. 利率風險

利率風險指財務工具的公平值或未來現金流量由於市場利率變動而出現波動的風險。

信託基金之計息財務資產的實際利息如下：

	2017	2016
	% p.a.	% p.a.
定期存款	1.01%	0.95%
儲蓄戶口	0.001%	0.001%

信託基金的利率波動風險主要限於截至報告期期末定期存款之應收利息。管理層認為，信託基金就與儲蓄戶口利率有關之風險有限，皆因預期儲蓄戶口利率於直至下一個年報期間結束為止之利率變動並非重大。主要市場利率水平的任何波動只對利息收益有影響，因為信託基金並無任何計息的貸款。信託基金密切監察利率變動以限制對利息收益的潛在負面影響，藉此管理利率風險。

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

	2017	2016
	港元	港元
定期存款		
- 原到期日超過三個月	<u>3,750,482</u>	<u>3,778,282</u>
<b>利率變化之影響</b>		
利率改變0.25% (2016年: 0.25%)		
- 盈餘／(虧絀)及累積基金的改變	<u>9,376</u>	<u>9,446</u>

原到期日超過三個月的定期存款收取市場利率的利息由每年0.75%至1.15%不等（2016年：0.75%至1.15%），到期日由六個月至十二個月不等。

### b. 信用風險

信用風險指財務工具的其中一方因未能履行責任而引致另一方蒙受財務損失的風險。

信託基金制定信貸政策的目標是盡量減低信用風險。當向會員提供貸款時，信託基金有相應政策用以評估信用風險，並密切監督對給予會員短期貸款的償還情況。財務報表附註4已披露給予會員短期貸款產生之有關信用風險的更多數量資料。

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

## 9. 資本管理

信託基金的運作乃通過分配其自身收入，因此不會面臨任何資本不足風險。在資本需求情況下，公會將向信託基金捐款，以確保資本充足。

## 獨立核數師報告

### 致香港會計師公會慈善基金受託人

#### 意見

本核數師（以下簡稱「我們」）已審核列載於第87至92頁的香港會計師公會慈善基金（以下簡稱「慈善基金」）的財務報表，其包括於2017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，以及財務報表附註，包括主要會計政策概要。

我們認為該等財務報表已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反映了慈善基金於2017年6月30日的財務狀況及截至該日止年度的財務表現及現金流量。

#### 意見的基礎

我們已根據公會頒布的香港審計準則進行審核。我們在該等準則下承擔的責任已於本報告「核數師就審計財務報表須承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據公會頒布的專業會計師道德守則（以下簡稱「守則」），我們獨立於慈善基金，並已履行守則中的其他道德責任。我們相信我們所獲得的審核憑證能充足及適當地為我們的審核意見提供基礎。

#### 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。

在編制財務報表時，受託人負責評估慈善基金持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非受託人有意將慈善基金清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

#### 核數師就審計財務報表須承擔的責任

我們的目標是對財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。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。

合理保證是高水平的保證，但不能保證按照香港審計準則進行的審核，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可能由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或滙總起來可能影響使用者依賴該等財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據香港審計準則進行審核的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致該等財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審核程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審核憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審核相關的內部控制，以設計適當的審核程序，但目的並非對慈善基金內部控制的有效性發表意見。
- 評價受託人所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對受託人採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審核憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對慈善基金的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提醒使用者注意該等財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當修改我們的意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審核憑證。然而，未來事項或情況可能導致慈善基金不能持續經營。
- 評價財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及財務報表是否中肯反映交易和事項。

連同其他事項，我們與受託人溝通了計劃的審核範圍、時間安排、重大審核發現等，包括我們在審核中識別出內部控制的任何重大缺陷。

**瑪澤會計師事務所有限公司**

執業會計師  
香港灣仔港灣道18號  
中環廣場42樓

2017年9月26日

出具本獨立核數師報告的審計項目董事為：

**陳志明**  
執業證書編號：P05132



## 財務狀況表

於2017年6月30日

	附註	2017 港元	2016 港元
<b>流動資產</b>			
應收公會款項	4	50,000	50,000
現金及等同現金項目	5	<u>983,139</u>	<u>1,160,131</u>
<b>資產淨額</b>		<u><b>1,033,139</b></u>	<u><b>1,210,131</b></u>
<b>累積基金</b>		<u><b>1,033,139</b></u>	<u><b>1,210,131</b></u>

受託人於2017年9月26日批准

陳美寶	張穎嫻	丁偉銓
受託人	受託人	受託人

## 全面收益表

截至2017年6月30日止年度

	附註	2017 港元	2016 港元
<b>收入</b>			
捐款	6	64,880	65,530
利息收益		<u>38</u>	<u>66</u>
		<u><b>64,918</b></u>	<u><b>65,596</b></u>
<b>支出</b>			
贊助		(240,300)	(102,120)
銀行收費		<u>(1,610)</u>	<u>(1,070)</u>
		<u><b>(241,910)</b></u>	<u><b>(103,190)</b></u>
<b>虧絀</b>		<u><b>(176,992)</b></u>	<u><b>(37,594)</b></u>
<b>其他全面收益</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>全面收益</b>		<u><b>(176,992)</b></u>	<u><b>(37,594)</b></u>

## 累積基金變動表

截至2017年6月30日止年度

	<b>2017</b>	2016
	<b>港元</b>	港元
<b>累積基金</b>		
於報告期期初	<u>1,210,131</u>	<u>1,247,725</u>
虧絀	<b>(176,992)</b>	(37,594)
其他全面收益	<u>-</u>	<u>-</u>
全面收益	<b>(176,992)</b>	(37,594)
於報告期期末	<u><b>1,033,139</b></u>	<u>1,210,131</u>

## 現金流量表

截至2017年6月30日止年度

	<b>2017</b>	2016
	<b>港元</b>	港元
	<b>附註</b>	
<b>營運活動之現金流量</b>		
虧絀，營運活動使用之現金淨額與現金及等同現金項目 減少淨額	<b>(176,992)</b>	(37,594)
報告期期初之現金及等同現金項目	<u>1,160,131</u>	<u>1,197,725</u>
報告期期末之現金及等同現金項目	<b>5</b> <u><b>983,139</b></u>	<u>1,160,131</u>

## 財務報表附註

截至2017年6月30日止年度

### 1. 主要業務

香港會計師公會慈善基金（「慈善基金」）是根據2001年12月2日訂立的信託契約成立，作一般慈善用途，例如救助貧困、捐款予慈善機構、向災難受害者提供緊急支援等等。慈善基金受託人為香港會計師公會（「公會」）會長、上屆會長及行政總裁。公會是慈善基金的控股機構，於1973年1月1日在香港根據《專業會計師條例》註冊成立的法團，註冊辦事處地址為香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓。根據《稅務條例》第88條，慈善基金屬於慈善信託基金，可豁免繳納香港利得稅。

### 2. 主要會計政策

#### a. 編制基準

該等財務報表乃根據公會頒布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所編制。該等財務報表採納歷史成本法編制。

除附註2b闡述的提前採納之新／經修訂的香港財務報告準則外，此等財務報表與2016年財務報表採納同一的會計政策而編制。

#### 提早採納香港財務報告準則

慈善基金已於早前年度提前採納於2016年6月30日或以前頒布之新／經修訂的香港財務報告準則。以下新的香港財務報告準則適用於慈善基金，雖於本年度仍未生效，但已為慈善基金於早前年度提前採納：

香港財務報告準則第9號（2014年） 財務工具

#### b. 於本年內及2017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。慈善基金已提前採納該等新／經修訂的香港財務報告準則，對慈善基金的業績及財務狀況並無重大影響。

於2017年6月30日後至該等財務報表批准日前頒布新的香港財務報告準則並未為慈善基金提前採納；即使採納，亦對慈善基金並無重大影響。

#### c. 財務工具

當慈善基金成為財務工具合同條款的一方時，財務資產會於財務狀況表中被確認。財務資產最初以公平值計量。在首次確認時，從財務資產的公平值中加入直接可歸屬於財務資產的購買及發行之交易成本。

慈善基金的財務資產，包括應收公會款項與現金及等同現金項目，隨後應按照使用實際利息法計算之攤銷成本減去確認減值款額後的餘額計量（見附註2d）；而有關的資產在以持有資產以收取合同現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合同條件在特定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償本金之利息。

#### d. 財務資產減值

慈善基金對不按公平值計入盈餘或虧絀的財務工具，確認其預期信用損失的虧損準備。慈善基金考慮初次確認財務資產的違約可能性，並持續評估信用風險是否有重大增加。

如果一項財務工具的違約風險為低，債務人具有強大的能力以在短期內履行其合同現金流責任，且在長期的經濟業務情況變差時可能（但不一定）會降低債務人履行其合同現金流責任的能力，因此慈善基金認為該項財務工具的信用風險為低。

應收款項的帳面值透過使用應收款項減值款額帳削減，應收款項減值款額帳之帳面值變動計入盈餘或虧絀。當慈善基金沒有合理期望可以收回應收款項時，則從應收款項減值款額帳中撇銷。

若期後預期信用損失金額減少，撥回會於報告日在收款項減值款額帳中調整。撥回金額會計入盈餘或虧絀。

**e. 財務資產的核銷**

當從財務資產收取現金流量的合同權利到期，或慈善基金轉移了財務資產並 (i) 實質上轉移了該財務資產擁有權的全部風險與回報；或 (ii) 沒有實質上轉移或保留該財務資產擁有權的全部風險與回報，但亦沒有保留對該財務資產的控制權，則該財務資產便要核銷。

**f. 現金及等同現金項目**

現金及等同現金項目包括銀行現金。

**g. 收入確認**

收入於經濟收益很可能將流入慈善基金，以及收入可被可靠計量時確認入帳。

捐款於確實後按應計基準確認入帳。

銀行儲蓄戶口的利息收益於產生時用實際利率法確認入帳。

**h. 關連人士**

關連人士為與慈善基金有關連的個人或機構。

i. 如果該人士符合下列條件，則該人士或其近親屬均被列為與慈善基金有關連：

- a. 對慈善基金有控制權或聯合控制權；
- b. 對慈善基金有重大影響力；或
- c. 是慈善基金或慈善基金控股機構的主要管理人員之一。

ii. 如果該機構符合下列任何條件，則被列為與信託基金有關連：

- a. 機構與慈善基金為同一集團成員（這等同於每個控股公司、附屬機構及同集團附屬機構彼此關連）。
- b. 一個機構為另一個機構的聯營機構或合資機構（或另一個機構其所隸屬集團中的成員之聯營機構或合資機構）。
- c. 兩個機構均為同一實體的合資機構。
- d. 一個機構為另一實體的合資機構，而另一個機構為該實體的聯營機構。
- e. 該機構是為慈善基金或與慈善基金有關的機構的僱員設立離職後福利計劃。
- f. 該機構受符合 (i) 中所列條件的人士所控制或聯合控制。
- g. 符合 (i) (a) 所列條件的人士對該機構有重大影響力，或為該機構（或該機構的控股公司）的主要管理人員之一。
- h. 該機構或其所屬集團內的任何成員為慈善基金或其控股機構提供主要管理人員服務。

### 3. 財務工具分類

截至報告期期末按攤銷成本計量之財務資產帳面值如下：

	2017 港元	2016 港元
應收公會款項	50,000	50,000
現金及等同現金項目	<u>983,139</u>	<u>1,160,131</u>
	<u><u>1,033,139</u></u>	<u><u>1,210,131</u></u>

於報告期期末，慈善基金之財務資產帳面值約等同其公平值。

### 4. 應收公會款項

應收公會款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

### 5. 現金及等同現金項目

	2017 港元	2016 港元
銀行結存		
- 儲蓄戶口	892,783	1,090,495
- 往來戶口	<u>90,356</u>	<u>69,636</u>
	<u><u>983,139</u></u>	<u><u>1,160,131</u></u>

銀行存款基於銀行日常儲蓄率以浮動利率計息。

### 6. 捐款

	2017 港元	2016 港元
公會捐款	50,000	50,000
其他捐款	<u>14,880</u>	<u>15,530</u>
	<u><u>64,880</u></u>	<u><u>65,530</u></u>

## 7. 關連人士交易

本年內，公會向慈善基金捐贈50,000港元（2016年：50,000港元）。於2017年6月30日，應收公會款項為50,000港元（2016年：50,000港元），此筆款項已於報告期期末後收取。

## 8. 財務風險管理

財務工具包括應收公會款項與現金及等同現金項目。慈善基金承受以下幾種財務風險：

### a. 利率風險

利率風險指財務工具的公平值或未來現金流量由於市場利率變動而出現波動的風險。慈善基金的利率波動風險主要限於截至報告期期末儲蓄戶口存款之應收利息。管理層認為，慈善基金就與儲蓄戶口利率有關之風險有限，皆因預期儲蓄戶口利率於直至下一個年報期間結束為止之利率變動並非重大。主要市場利率水平的任何波動只對利息收益有影響，因為慈善基金並無任何計息的貸款。慈善基金密切監察利率變動以限制對利息收益的潛在負面影響，藉此管理利率風險。

### b. 信用風險

信用風險指財務工具的其中一方因未能履行責任而引致另一方蒙受財務損失的風險。

慈善基金為一般慈善用途籌募捐款，而捐款提前從公會或其他方面籌集得來，然後分配到各慈善團體。

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

## 9. 資本管理

慈善基金的運作乃通過分配其自身收入，因此不會面臨任何資本不足風險。在資本需求情況下，公會將向慈善基金捐款，以確保資本充足。





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

香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓

電話 (852) 2287 7228

傳真 (852) 2865 6776

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

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

