



## 香港會計師公會與一間執業法團及兩名執業會計師就監管程序 達成協議

(香港，二零二一年二月三日) 香港會計師公會與開元信德會計師事務所有限公司(「開元信德」)以及兩名執業會計師陳偉楠(「陳先生」)及蕭俊文(「蕭先生」)就被指控違反專業準則而進行的監管程序，達成協議。

相關投訴涉及開元信德就香港上市公司中國家居控股有限公司及其附屬公司(「該集團」)截至二零一三年十二月三十一日止年度的綜合財務報表進行的審計。開元信德對該綜合財務報表發出無保留意見。陳先生為該審計項目的執業董事，而蕭先生則為該審計項目的質量控制覆核人。

財務匯報局(「財匯局」)早前將其對該審計項目的調查結果轉交公會。該集團的財務報表中包括了該集團一項新業務的重大勘探及評估資產，即一項於中國的採礦作業。就該採礦作業，該集團僅獲得該礦場的勘探權，而開採許可證仍有待官方批准。即使該項目已延誤多年，相關礦物的市場亦出現萎縮跡象，但開元信德在評估管理層對有關資產的估值時，並未取得足夠憑證及編備充分紀錄，包括管理層預測相關利潤時所採用的假設及計量方法。

於二零一三年，該上市公司收購了一個從事虛擬設計及網上交易服務的公司集團。該上市公司發行了可換股債券作為收購的代價，並可於其後三年間每年就一項利潤保證調整該等債券的價值。在評估管理層對可換股債券及利潤保證的估值時，開元信德採用了不恰當或不一致的方法，其中就債券採用了不同的計量日期，以及所採納的估值與管理層較早前所獲得的獨立估值有重大差異。開元信德亦沒有就審核該收購中購入的一項無形資產(即網上交易平台)的程序編備充分的紀錄。

基於上文所述：

(a) 開元信德與陳先生沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下專業準則：

- Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 200 「Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with Hong Kong Standards on Auditing」；
- HKSA 230 「Audit Documentation」；
- HKSA 500 「Audit Evidence」；
- HKSA 540 「Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures」。

- (b) 蕭先生沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用 HKSA 220 「Quality Control for an Audit of Financial Statements」。
- (c) 陳先生及蕭先生沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用 Code of Ethics for Professional Accountants 第 100.5(c)及 130.1 條有關「Professional Competence and Due Care」的基本原則。

## 協議

公會的理事會與開元信德、陳先生及蕭先生達成以下協議：

1. 開元信德、陳先生及蕭先生承認此個案中的事實及其違反的相關專業準則；
2. 公會將終止對開元信德、陳先生及蕭先生的監管程序；
3. 開元信德、陳先生及蕭先生均被譴責；及
4. 開元信德、陳先生及蕭先生須共同向公會繳付罰款 250,000 港元，並支付公會及財匯局的費用共 314,493.98 港元。

公會理事會認為透過此協議可恰當地結束此案，並避免在紀律程序上耗用更多支出及資源。

相關投訴此前曾提交紀律委員會，而紀律委員會已得知此協議的條款，並同意公會撤銷投訴。

- 完 -

## 關於香港會計師公會

香港會計師公會是根據《專業會計師條例》成立的法定機構，負責培訓、發展和監管本港的會計專業。公會會員逾 46,000 名，學生人數逾 18,000。

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

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

香港會計師公會聯絡資料：

何玉滢女士

公共關係經理

直線電話：2287-7002

電子郵箱：[gemmaho@hkipa.org.hk](mailto:gemmaho@hkipa.org.hk)

蘇煥娟女士

企業傳訊及會員事務主管

直線電話：2287-7085

電子郵箱：[rachelso@hkipa.org.hk](mailto:rachelso@hkipa.org.hk)