



## 香港會計師公會對一名執業會計師及一間執業法團作出監管行動

(香港，二零一八年八月二十日) 香港會計師公會就一名執業會計師關孝財先生 (會員編號：F03199) 及關孝財會計師行有限公司 (執業法團編號：M0332) (統稱「答辯人」) 沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會頒佈的專業準則，對他們作出監管行動。

該執業法團於二零一三年六月獲委任為美國上市公司 Sino Agro Food, Inc. 的新任核數師，並對該公司及其附屬公司截至二零一三年及二零一四年十二月三十一日止兩個年度各年的綜合財務報表及該等財務報表內的比較數字，發表了無保留的核數師意見。關先生是負責該等審計項目的執業董事。

美國 Public Company Accounting Oversight Board (「PCAOB」) 發現答辯人違反了 PCAOB 的規則和準則以及 1934 年《證券交易法》，因而對他們作出紀律處罰。該上市公司的二零一二年財務報表之前由另一位核數師審計。答辯人沒有進行足夠程序，以支持其對二零一三年財務報表內包括的二零一二年比較數字發表無保留的核數師意見。他們僅依賴先前所獲的一份管理層聲明書及前任核數師的二零一二年審計底稿。此外，答辯人沒有取得足夠憑證，以支持二零一三年及二零一四年財務報表所列的收入、若干賬項分錄及其他會計調整。

公會經考慮 PCAOB 的判斷後認為答辯人在提供專業服務時沒有遵從適用的準則，因而違反了 Code of Ethics for Professional Accountants 第 100.5(c) 及 130.1 條內有關「Professional Competence and Due Care」的基本原則。

### 監管行動

基於上文所述、PCAOB 作出的處罰及為省卻進一步程序，公會理事會決定以下列的方案解決這宗投訴：

1. 答辯人承認此個案中的事實及違反了相關專業準則；
2. 答辯人被譴責；
3. 各答辯人分別須繳交行政罰款 25,000 港元；及
4. 他們須共同繳交費用 10,000 港元。

### 有關解決方案

為保障公眾及會計界的利益，香港會計師公會以有效及具透明度的方式處理投訴個案。根據《專業會計師條例》概述的公會理事會權力，公會在考慮投訴個案的性質與嚴重性、答辯人的過往處分紀錄，以及加重與寬減等因素後，若認為個案屬中度嚴重，便可在答辯人

不抗辯的情況下藉解決方案處理。然而，如個案涉及不誠實行為的投訴，則不可藉解決方案處理，而須另按紀律處分程序處理。

對於所有解決方案，公會均作出強制性的公開譴責及公佈答辯人的姓名、個案涉及的事實和所違反的專業標準。公會投訴處理程序及解決方案的指引，可於公會網頁（[www.hkicpa.org.hk](http://www.hkicpa.org.hk)）內「Compliance」部份查閱。

- 完 -

## 關於香港會計師公會

香港會計師公會是根據《專業會計師條例》成立的法定機構，負責培訓、發展和監管本港的會計專業。公會會員超過 42,000 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：

何玉淳

公共關係經理

直線電話：2287-7002

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

李志強

市務及傳訊總監

直線電話：2287-7209

電子郵箱：[terrylee@hkicpa.org.hk](mailto:terrylee@hkicpa.org.hk)