



香港會計師公會對一間會計師事務所、一名執業會計師及一名會計師作出紀律處分

(香港，二零二一年九月二十三日) 香港會計師公會轄下紀律委員會，於二零二一年八月十二日就畢馬威會計師事務所(事務所編號：0035)、會計師余玉萍女士(會員編號：A27591)及執業會計師余慧心女士(會員編號：A18931)(分別稱為「第一、第二及第三答辯人」)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，對他們予以譴責。此外，紀律委員會命令第一、第二及第三答辯人須分別繳付罰款 500,000 港元、300,000 港元及 200,000 港元，並須繳付公會及財務匯報局(「財匯局」)的費用合共 5,000,000 港元。

第一答辯人曾擔任中國森林控股有限公司(「該公司」)於二零零九年香港首次公開招股申報會計師，負責審計該公司及其附屬公司(統稱「該集團」)截至二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日止年度和截至二零零九年六月三十日止六個月的財務資料(「公開招股審計」)。此外，第一答辯人於該公司上市後曾審計該集團截至二零零九年十二月三十一日止年度的財務報表(「二零零九年審計」)。第一答辯人於公開招股審計的會計師報告及二零零九年審計的核數師報告均發表了無保留意見。第二及第三答辯人分別是公開招股審計及二零零九年審計的審計項目合夥人。

該集團從事森林採購及種植、森林經營及採伐，以及原木銷售業務，並在中華人民共和國數個省份擁有林地資產。

公會收到財匯局的轉介，指公開招股審計及二零零九年審計有違規情況，審計團隊進行審計程序時在多個範疇欠缺充分的專業懷疑態度，在公開招股審計中就伐木許可證的可靠性、若干客戶的存在、銷售的完整性、伐木費用的產生及完整性、林地資產的存在及擁有權，以及該集團對現金及現金等價物的有效監控，均未有取得充分憑證及編備完備的紀錄。在二零零九年審計中，審計團隊亦未有就銷售的完整性以及林地資產的存在及擁有權取得充分憑證。

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

紀律委員會裁定：

- (i) 第一及第二答辯人在公開招股審計中沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下的專業準則：
- Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 200 「Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements」；

- HKSA 230 「Audit Documentation」；
- HKSA 240 「The Auditor's Responsibilities to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements」；
- HKSA 500 「Audit Evidence」；
- HKSA 505 「External Confirmations」；
- HKSA 520 「Analytical Procedures」；及
- HKSA 530 「Audit Sampling and Other Means of Testing」

(ii) 第一及第三答辯人在二零零九年審計中沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下的專業準則：

- HKSA 500 「Audit Evidence」；
- HKSA 505 「External Confirmations」；及
- HKSA 530 「Audit Sampling and Other Means of Testing」

經考慮有關情況後，紀律委員會認為該等違規並非故意、罔顧後果或出於不正當動機，並認為對答辯人的處分應相稱地反映違規的性質，以保障公眾利益。委員會同時注意到第一答辯人的紀律處分紀錄，以及第二和第三答辯人過往不曾被紀律處分。此外，委員會考慮到調查的規模及涉案的文件數量，認為 500 萬港元是合理的紀律程序費用，而此數額亦得各方同意。因此，紀律委員會根據《專業會計師條例》第 35(1)條向答辯人作出上述命令。

香港會計師公會的紀律處分程序

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

詳情請參閱：

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

— 完 —

關於香港會計師公會

香港會計師公會是根據《專業會計師條例》成立的法定機構，負責培訓、發展和監管本港的會計專業。公會會員逾 46,000 名，學生人數逾 17,000。

公會開辦專業資格課程，確保會計師的入職質素，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：

林婉梅博士

企業傳訊總監

電話號碼：2287-7209

電子郵箱：wendylam@hkiipa.org.hk