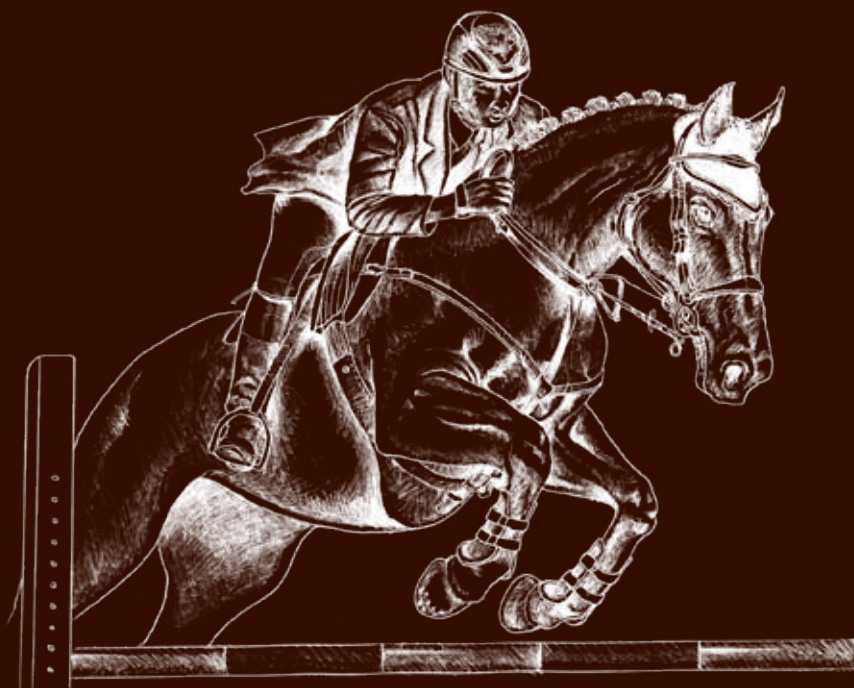


# 2008

## 年度報告



躍進成功路



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

## 躍進成功路

### **封面說明**

Hickstead，荷蘭出生的雄馬，於香港協辦的2008年北京奧林匹克奧運馬術比賽中，在沙田贏得個人場地障礙賽金牌，以及團體場地障礙賽銀牌。Hickstead是匹活躍好勝的12歲深棕色駿馬。

# 目錄

---

前言 .....	3
會長報告 .....	4
行政總裁回顧 .....	6
營運與財務 .....	9
專業資格與會員事務 .....	12
標準與監管 .....	22
中國與國際 .....	25
溝通與品牌 .....	28
公會管治 .....	32
理事會 .....	36
長遠目標及使命 .....	37
管理隊伍 .....	38
委員會 .....	39
委員會成員 .....	40
歷任會長 .....	51
財務報表 .....	52
信託基金 .....	82
慈善基金 .....	88
結語 .....	95
出版者 .....	96

備註：本年報之財務報告表涵蓋2007年7月1日至2008年6月30日的財政年度，內文則涵蓋2007年9月19日至2008年9月18日的報告年度。

## 躍進成功路

香 港會計師公會深信專業會計師是各行各業、商界、以至整個社會的「成功關鍵」。毋庸置疑，香港以卓越的會計專業，成就了世界級金融中心的美譽。

另一方面，於本地廣受歡迎的賽馬傳統，亦將社會活動和經濟活動巧妙地融會貫通，並將飼養馬匹優良傳統發揚光大。香港更有幸協辦了2008年北京奧林匹克運動會的馬術比賽。遠在開埠初期的1846年，香港就在快活谷馬場首次迎來了這種高貴的動物，傳統一直流傳至今，兩者關係歷史悠久。

在香港，眾多非凡成就中——像我們的賽馬傳統與會計專業——可能不及摩天大廈和維港夜景般璀璨奪目，但當中必然有其矚目之處，就如在本年報中提及的斐然成績。

馬匹曾經是許多經典名牌的靈感泉源。本年報以不同的簡潔故事，道出兩者的關係。

我們特此向舉世知名的香港賽馬會及其員工鳴謝。他們的寬容耐性和鼎力協助，令我們能近距離了解各項賽馬設施，並跟馬匹及相關人員接觸，使拍攝得以順利進行。最後，尤其要向一手促成此精美圖冊的攝影師Colin Beere深致謝忱。



## 會長報告



親愛的會員：

本年度，公會經歷了微妙的轉變，更趨成熟，並逐步在各個領域擔當多方面的角色——既是監管機構，又負責制訂準則；既是會員團體，又是培訓組織。

會長亦因應轉變，擔任了更多外交工作，更頻密地與其他監管機構、政府官員、市場參與者，以及準則制訂者交流，使公會能領導及倡議許多有關業界利益的議題和事務。

與此相關的事例包括——隨同香港特首及財政司司長，分別訪問內地與中歐，推介香港的會計專業，傳揚了香港在這方面所具備的優勢，非常有利於內地及中歐各國前來投資。

本年度，我以會長身份參與了財政部及中國註冊會計師協會的工作會議，以鞏固我們和內地的關係，使公會於幾個重要準則制訂的議題上，保持影響力。我們在北京和香港幾次與中央政府官員會晤，商討如何開展《內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排》(CEPA) 的第五階段工作，還談及其他與公會發展有關的事務。我們還與來自上海及廣州的省級公會，商討彼此關注的問題。

一如既往，我們非常重視與內地的緊密關係。於本年報期間，我們為身處北京及上海的會員成立了城市關係網絡，方便與他們保持聯繫，並且提供服務與支援。

我們的網絡還延伸至其他國際團體，包括財務活動行動組，還有經濟合作與發展組織、國際證券管理機構組織、國際會計師聯會、國際會計準則委員會及全球會計聯盟。

我們也和香港其他專業團體保持良好關係，包括海外會計團體於香港設立的分會，以及本地的一些團體——例如，香港華人會計師公會和香港專業聯盟等。

我們亦於本年度成立了首個專項學會——重整及破產管理——由我們的法律及破產管理專才所組成。這是由相關執業人士在香港設立的最大組織，以協同業發展和推進專業知識及技能。

與此同時，在本年度我還與其他市場人士——尤其是香港交易所——處理幾項頗具爭議的事務。他們建議引入季度報告的要求，並且刪除上市公司須聘任合資格會計師為其高級管理人員的要求。

對於香港交易所的建議，公會認為於季度營運報告中，上市公司應披露更多攸關業務狀況及日後發展和表現的資料，使投資者得到更為適切有用的訊息，而非僅僅着眼於該公司每季的財務細節。

公會重申，上市公司條例必須保留聘任合資格會計師的要求，為公司的企業管治，以及財務資料的健全，增添保證。

通過與眾多相關人士交流及合辦活動，我們深信，香港能以卓越專業服務聞名於世，公會實為其中的表表者。

公會既能從容面對外界事務，又能妥善凝聚內部團結，領導團隊功不可抹。在此，我要感謝副會長Paul F. Winkelmann先生及馮英偉先生的鼎力相助。還有，我們的行政總裁張智媛女士——自從着手回顧本年度的會務，我就察覺到，如果沒有她的承擔和才華，公會的行政和營運，就不可能達至現時成熟的水平。同時，我也要感謝盡忠職守的公會職員；感謝在理事會及各個委員會服務的成員，他們付出時間與才能，令公會受惠良多；感謝所有為了業界榮譽而默默奉獻的會員——他們，就是香港的「成功關鍵」。

此致



區嘯翔  
會長



## 行政總裁回顧



親愛的會員：

又是振奮人心、碩果纍纍的一年，我們在所有主要範疇——專業資格、會員服務、標準制定及行業監管——都取得超卓成績。

我們的專業資格課程 (QP)，再次打破紀錄——2007-08年度的畢業人數超過1,200名；截至2008年6月30日，學生總數增至12,419人，另外，3,615人已順利畢業。現在，QP已涵蓋了香港的八成會計畢業生。

QP在香港廣受歡迎，全因其專業資格的素質備受國際認可，有助學員投身全球各地市場工作。今年，我們完成了QP與美國會計師資格的相互評核，並正磋商資格互認協議，這將為QP畢業生打開龐大的美國市場。中國內地固然是我們的最大市場，而公會專業資格正在內地開拓一片新天地。本年七月，《更緊密經貿關係安排》的第五階段 (CEPA V)，我們與內地簽署了專業考試互認協議書，將豁免專業考試之安排擴大至所有會員適用，免除考試試卷增至三份 (全卷共有五份)。

我們在CEPA V中達成的協議惠及其他會員，例如，為香港會計師事務所在內地的臨時執行審計業務許可證延長有效期。

今年，我們為會員提供多項更完善的服務，包括拓展持續專業進修的培訓、成立首個重整及破產管理的專項學會、加設了企業財務專項小組，並正積極籌組有關的資格課程。我們還擴充了聯誼及專業小組，為年輕及資深會員舉辦更多活動。為協助會員採用各項嶄新、複雜的會計準則，我們在香港主辦國際會議，並邀請了來自國際組織及內地的講者嘉賓，出席座談會。

我們在今年主辦了350多次，約1,000小時的持續專業進修課程，並且加強運用資訊科技以方便培訓。2008年11月，標誌着持續專業進修計劃首個三年週期，會員屆時須完成120小時課程的要求；根據相關的抽樣調查，接近九成會員將在期限前達標。

公會積極擴展會員的倡議及專業意見的領導地位和影響力。我們就多個社會議題向政府及有關機構提出有力的評論和建議，其中包括政府的醫療改革議案、公司條例修訂、打擊販毒議題及專業人士舉報洗黑錢活動的角色等；我們亦監察本港及各地的專業責任制度改革進程。除此之外，我們還評論了港交所建議的季度業績報告，以及對上市公司須繼續聘任合資格會計師表示立場。

在專業準則制訂方面，我們完成了一項歷史性的工作，與內地合作夥伴簽署聯合聲明，標誌著兩地的財務匯報和審計準則成功接軌。

為了審核審計業務的素質，我們向大約3,000間負責審計工作的會計師事務所發放一套自我評估電子問卷，並收回接近百份之一百的回應；而執業審核的訪查進度也非常理想。

在監管角色方面，我們投放了大量時間和精力，去處理近年積存的投訴個案，工作將告完畢。無論是執業審核，還是執行紀律程序，我們都充滿信心，可以履行監管的責任，贏得公眾的信任，以鞏固香港在國際的地位。對此，會員的支持必不可少——我由衷感謝各位對公會的信賴和貢獻，使我們能維持高水平的專業素質。

2007年7月，立法會會計界議員向本會提出司法覆核，質疑本會未有向沒有要求收取其通訊刊物的會員寄發該等資料。議員被判勝訴後，理事會幾經權衡下決定不予上訴。公會為此案辯護須繳付的500萬元法律費用，已撥入2006-07財政年度，對本年度的財務結算影響甚微。

令人欣喜的是，我們在本年度奪得了不少傑出獎項——公會的2007年度報告，於蜚聲國際的ARC公司年報大賽中，奪得四個分項大獎，及一個卓越金獎；並且獲香港管理專業協會頒授「最佳企業管治資料披露」獎項。另外，我們的「窮小子、富小子」計劃，在335位參賽者中脫穎而出，於2007年度亞太區公關大獎中，奪得企業社會責任錦標；並且已有超過8,000名學童參與此項計劃。公會傳訊部及會計師大使團隊的努力和貢獻，進一步突顯我們作為社會「成功關鍵」的重要角色。

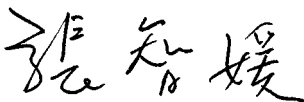
「窮小子、富小子」計劃中，最令人耳目一新的是《美滿的CPA 秘笈》故事書——內容講述一名香港小女孩的理財心得，其聲名現已流傳到遠處的皇宮裏了。因為，公會印行的《美滿的財智•親子理財書冊》，已於本年度春季，由荷蘭皇家特許會計師協會翻譯成荷蘭語，並致送予荷蘭的女王陛下。

#### 財務健全

公會於2007-08年度的稅後盈餘達2,500萬港元，財務狀況極為穩健，這個成績有賴於新會員及QP學生註冊人數的增長，以及我們的審慎財務政策所致。我們的第五個長遠計劃進展順利，目標在望，而且財務預算恰可，故不用增收2008年度的會費；理事會亦已決定2009年度的會費將保持不變。

就公會而言，本年度是美滿豐盛的一年。我們秉承頂級會計師團體的傳統和榮譽，引領商界，服務香港，成功向前邁進了一大步。

此致

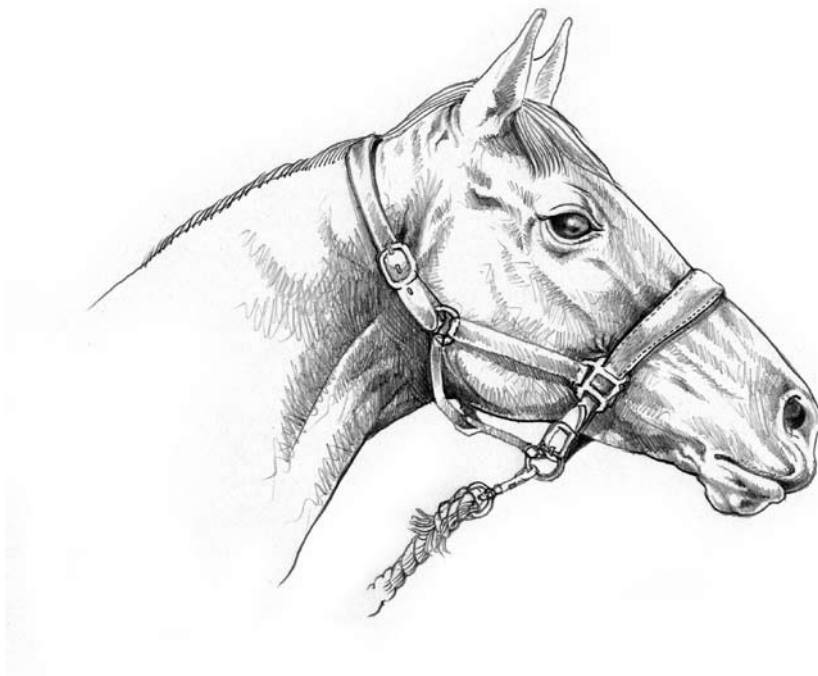


張智媛  
行政總裁兼註冊主任



# 2008

## 年度報告



精英大師為港人帶來了自豪與歡欣 — 該駒的血統雖然平平無奇，但曾連續十七次勝出短途賽事，並於2003-05的三個年度，榮膺世界短途馬王。每當精英大師步出沙田馬場賽道，入場觀戰人數就會上升50%，大家只為一睹馬王風采。在香港與「沙士」疫情奮戰的艱苦歲月，它為人們帶來了希望，而它的退役亦令人們傷感 — 它是香港的驕傲。

## 營運與財務

**身** 為與公眾利益息息相關的團體，我們的財務報告必須保持最高水平——營運透明，財務清晰，所有重要細節都一一公諸於眾。我們向來重視財務方面的企業管治，我們財政隊伍的工作，亦一貫符合最高標準。

本年度的一項重大工作，就是編置公會的各项設施——包括圖書館、培訓場地、會員餐廳、辦公室——以確保它們都井井有條。而且，我們不斷檢討、更新，為公會提供充足、可靠的發展空間。

我們已着手更新公會的網站，首階段工程即將完成。持續不斷的改進，對提升營運效率和改善會員溝通十分重要。資訊科技在公會的發展及改革進程中，是不可或缺的環節，可以全方位增進效能，促進會員關係。初步的改革措施包括：設立虛擬的個人網絡，電子數據管理系統，以及新引入的一套會員管理系統；進一步的改革措施包括：建立網上收款系統，方便會員繳付會費及持續專業進修項目的費用。還有新的企業匯報系統，方便統一各部門的匯報。

我們不斷改進圖書館設施，為會員及學生提供適切、實用的書籍文件，並添置了近500個嶄新的書目。

人力資源是創建公會的基礎。我們的職員，由2007年7月的149人，增至2008年7月的164人，體現我們為公會及其會員提供高質素服務的承諾。

公會將繼續培訓職員技能，改善工作環境，希望為會員及學員提供更優質的服務——所有的職員培訓項目均以此為目的，內容包括管理技巧、語言能力（英語和國語）及客戶服務。

截至2008年6月30日的財務報告，公會的資產淨值為258,000,000港元，相比去年的223,500,000港元，增加了34,500,000港元。我們非常嚴謹地編製年報中向各位會員呈報的財務報告，它不僅符合所有會計準則，更提早採用了適用於公會的新準則——於截至2008年6月30日的財政年度，我們已提早採用了HKAS 1 (修訂版) 及HKAS 27 (修訂版)。本會的資源運用及財務管理向來秉持審慎原則，一分一毫俱取諸會員，用諸會員。

公會購置胡忠大廈單位作為會址後，就穩固財務狀況方面取得極好進展，加上現有的可用資源，足以發展我們在中港兩地的計劃。







在香港摩天大廈的魅影之下，座落着瑰麗堂皇的賽馬設施，隱然散發出深長的意味——會計行業與賽馬文化，都是香港的重要成就；兩者都透射出世人熟知的，頑強、勇進、一定得的香港精神。



## 專業資格與會員事務

**我**們的會員由立志成為專業會計師開始，畢生的專業發展便和公會緊密聯繫起來。他們會享用公會的服務，包括參與持續專業進修及專項小組等活動。根據公會的第五個長遠計劃，我們更於本年度成立了首個破產管理專項學會。我們亦會代表會員向政府或業界領袖，倡議及反映有關會計專業的重要課題和意見。

### 專業資格

在馬匹的世界裏，一位優秀的練馬師能對一場比賽、一個錦標以至一項大獎的勝敗有着決定性的影響。

報讀我們專業資格課程的學員，將得到最佳的教育及指導。由於我們的訓練嚴格，當取得這個廣受世界頂尖會計團體認可的專業資格，他們就能擠身會計精英行列。同時，我們的專業資格亦得到國內認可，有利會員進入這個市場。

國際方面，公會與極具權威的全球會計聯盟屬下的其他會計師公會達成相互認可協議，公會會員得以受惠。公會與美國會計師資格相互評核已告完成，並正商討相互認可的協議，此舉將為公會會員在美國市場的地位建立更穩固的基礎。

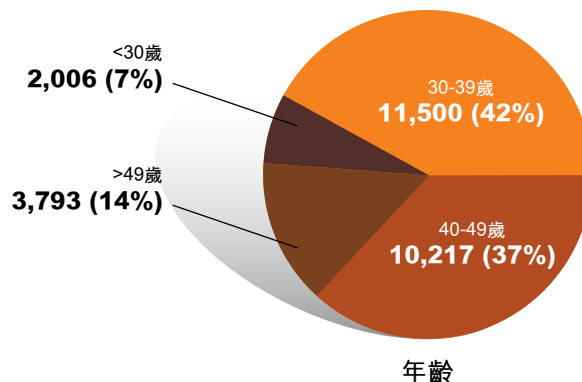
專業資格課程 (QP) 是由公會與國際專家合作，根據最新的教育理論和最嚴格的會計教育標準而制定的。課程開辦已近十載，我們已着手檢討及改良課程，務求與時俱進，而課程的檢討更新已進入最後階段。

**27,516名會員**  
(2008年6月30日止)

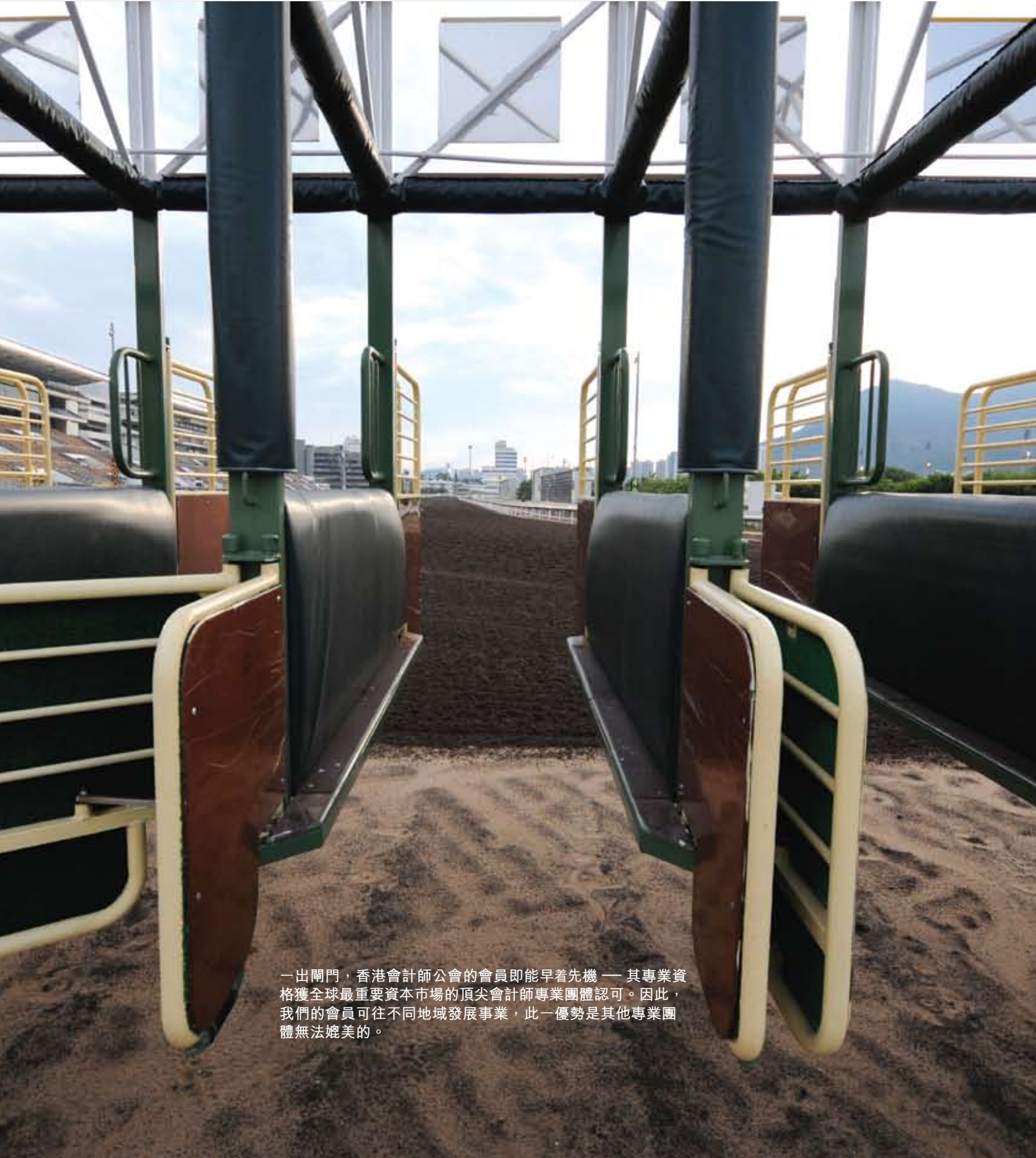
五年增長22%

### 會員批核

中港兩地對會計服務的需求歷久不衰，我們於2008年9月，註冊了第三萬名會員。於2008年6月底，我們的會員人數達27,516名。其中七十八位於本年度通過了執業證書考試，將有資格簽署法定核數報告。



我們的執業會計師事務所數目從2007年的1,410家增至2008年的1,424家 (包括251家執業法團)。



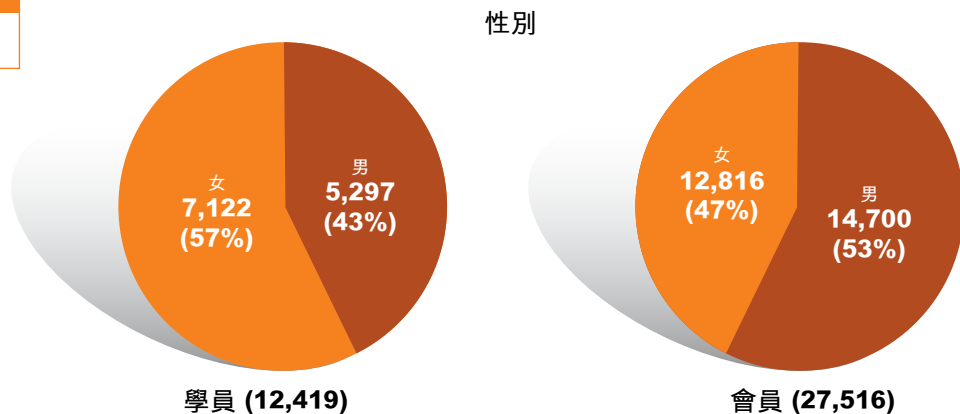
一出閘門，香港會計師公會的會員即能早着先機——其專業資格獲全球最重要資本市場的頂尖會計師專業團體認可。因此，我們的會員可往不同地域發展事業，此一優勢是其他專業團體無法媲美的。

**1,223**  
名QP畢業生  
(2007年12月至  
2008年6月)

五年內增長超過五倍

#### 學員教育及培訓

在報告期內，QP的畢業學員突破1,200大關，實際人數達1,223名（包括於2007年12月畢業的653人，及於2008年6月畢業的570人）。而註冊學員現已達12,419名。



自1999年引入QP以來，我們已錄得3,615名畢業生。而QP的教學設計正逐步改良，我們為教員舉辦了一些溫故知新的課程，改善授課技巧，協助他們彼此學習，取長補短。另外，我們認可了於本港大學及專上學院所舉辦的45個會計課程，包括一項在內地舉辦的轉制課程。

我們在香港、北京、上海、深圳和廣州舉辦講座和展覽，向學員及畢業生推介QP，其他宣傳渠道還包括廣告、傳媒訪問、大學學生會社、QP個案分析比賽，以及為海外學員舉辦的宣傳活動，加強QP的品牌價值，以吸引更多優秀學生。

#### QP在內地發展

正如本年報其他部分所述，香港和內地會計界日趨融合——通過中港兩地的考試科目相互豁免協議，有四十六名中國註冊會計師協會會員於報告期內修讀QP。自2004年以來，共有154名中國註冊會計師協會會員修讀QP。

身為中國註冊會計師協會的合作伙伴，我們頒發了首個聯合獎學金予五位中國註冊會計師協會會員，減免了QP的首次註冊費用，以及首年的會費，還有QP的兩個單元及期終考試的費用。

2008年5月，我們在內地舉辦的QP課程已拓展到廣州，最初是於2006年在北京舉辦。

我們設立教育基金，減免費用，鼓勵更多內地大學將其課程提請QP認可，以便這些課程的內地畢業生，可直接報讀QP。



### 實務經驗

本年度，由於社會渴求會計人才，公會得以招納更多認可僱主和認可監督協助培訓準會計師——認可僱主由931名增至1,066名；而認可監督由1,591名增至1,669名。

那些並非受僱於認可僱主及監督的學員，本會將指派導師予以監督。至本年報期末，共有128位導師和46位學員加入這一行列。

### 財務會計員

公會的附屬機構香港財務會計協會，共有逾1,700名會員。本年，協會公布了新的財務會計資格課程，將於2009年6月實行，這將確立協會會員的獨特價值及地位。

香港財務會計協會的專業晉階考試，考生人數持續上昇至1,007名，當中394名認可財務會計員已符合資格直接報讀QP。

### 持續專業進修與專項發展

我們的會員都希望能得到最佳的專業培訓，以持續更新專業知識與技能。為此，公會提供了優質的課程，內容包括專業技術、領導、管理和溝通技巧。

會計師市場的發展不斷變化，故此公會為會員發展各項專業資格，包括破產管理及企業財務。

### 持續專業進修

十年前，我們每年舉辦大約100個持續專業進修課程，提供250小時培訓，總共吸引了11,000名報讀人次。去年，我們提供了350個持續專業進修課程（是十年前的三倍）及1,000小時培訓，並錄得35,000多名報讀人次。

公會位於灣仔的培訓中心提供舒適的環境。2007年度，我們還透過互聯網舉辦了更多的課程（108個）。另一種途徑是光碟模式授課，方便會員隨時學習及安排小組作內部培訓。

為了規劃未來課程，我們調查了會員運用國際財務報告準則的情況。此外亦發展了兩個相關的課程，並已獲政府持續進修基金認可，會員可獲資助。

為迎合經常到內地公幹的會員，本年度我們推出了中國系列講座，參加人數眾多。

**1,066名僱主**  
(2008年6月30日止)

以及1,669名監督已加入培訓會計師的行列

**35,000**

本年報期內報讀持續專業進修課程人次



QP課程的學員在努力成為公會會員的過程中，往往盡展才華，令人眼前一亮。在參與QP課程、工作坊和考試期間或修畢課程之後，他們都會師承一名註冊會計師以取得實務經驗。

### 專項發展

今年的一大突破，是成立了首個專項學會——重整及破產管理——該專項學會取代成立多年的破產事務興趣小組，擁有430位會員，是集合了本港最多重整及破產管理從業員的平台。該學會每月就專業技術或其他事務舉行座談會，近來更開始出版電子通訊。透過公會的國際破產協會會員身份，學會成員皆積極參與國際重整及破產管理事務。

興趣小組是邁向專項發展的第一步，今年我們開展了企業財務興趣小組，協助在繁複的商業社會中工作的會員發展事業。

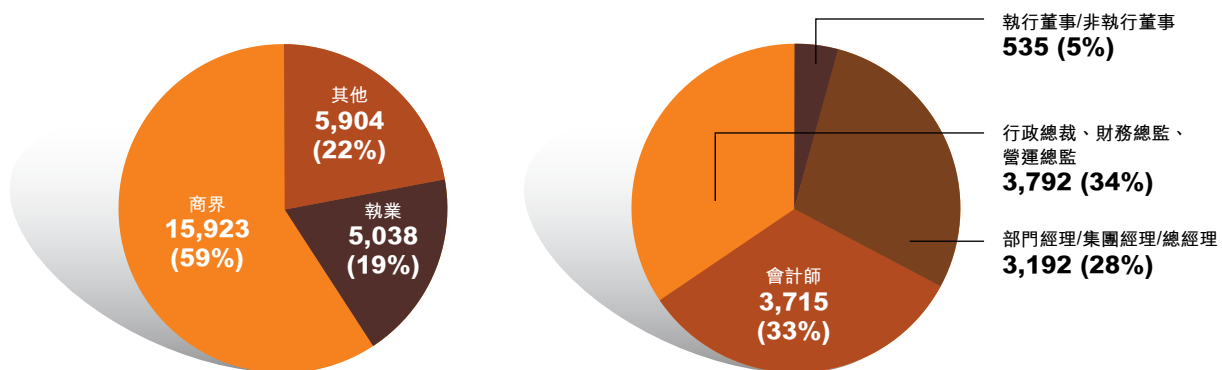
由來已久的稅務興趣小組舉辦了六個專題論壇，並邀請稅務局高官及稅務專家主講。

會員還踴躍參與了其他各項專業興趣小組的活動，包括財經事務，產業、基建及建築，資訊科技，內地事務，以及年青從業員等有關項目。

### 專業興趣小組

名稱	成員人數
重整及破產管理專項學會	430
企業財務興趣小組	270
稅務興趣小組	300
財經事務興趣小組	840
內地事務興趣小組	875
產業、基建及建築興趣小組	360
資訊科技興趣小組	1,020
年青從業員興趣小組	61

### 會員傲視商界



資料來源：會員普查 (2008年6月，共26,865名會員回覆)

## 倡導與會員服務

所有加入我們專業團隊的會員，都以嚴格遵守專業標準為終身承諾。因此，我們有責任提供優質的支援及透過倡導工作，令他們可以在事業上一展所長。

我們履行這些責任，並就重大議題提出專業而精闢的見解，期望能引領風氣之先，與各地的商界、政府、監管機構互動互利。

### 倡議

我們設立了時事關注小組，討論涉及公眾利益的議題——於本年度，小組探討了公平競爭法和醫療改革方案。就後者而言，在一個專題論壇上，我們的會員與食物及衛生局局長交流了意見。

當駐巴黎的財務活動行動組關注到香港反洗黑錢的工作進度時，本會積極參與了討論，並組織會議，與財務活動行動組、香港警方及香港海關人員組成的聯合財富情報組共商對策，探討會計界如何協助打擊洗黑錢活動。

我們就政府2008-09年度財政預算案呈遞了意見書，並與財政司司長面談，還透過新聞發佈會，向公眾闡述了我們的觀點。發佈會獲廣泛報導。次日，財經事務及庫務局局長出席我們的論壇，親自聆聽我們會員的意見。

我們在與稅務局長及破產管理署長的日常會議上，經常廣泛討論一些受關注的議題，並確保以專業判斷直陳己見。

公會還就其他一些議題，代表業界發表專業意見，包括：

- 香港交易所與證券及期貨事務監察委員會，就改革香港金融市場所發表的建議書，內容包括：季度報告、創業板發展、改革上市規則，以及引入電子招股書。
- 刪除主板上市公司須聘用合資格會計師的守則。
- 就ING霸菱證券事件的影響，向香港稅務局提供意見；就檢討中港兩地雙重課稅協議，以及大陸企業所得稅新稅法，向國家稅務總局提供意見。
- 醫療保健改革意向書。
- 公司條例重寫。
- 財務活動行動組為會計師而設的風險為本的指引，旨在打擊洗黑錢及恐怖分子融資活動。
- 公司註冊處的新表格。





香港會計師公會負責會計師註冊及頒發會計師執業資格，並監管其專業操守及水平。公會會員亦以會計專業為終身學習課題，持續進修，確保其專業知識與時並進，切合業務所需。

在與其他專業團體及監管機構合作時，我們致力擴大在政策議題上的影響，活動包括：

- 和經濟合作與發展組織在香港合辦亞洲企業管治圓桌會議。
- 為香港董事學會年獎擔任評判。
- 參與財經事務及庫務局為企業管治而設立的工作小組。
- 為重寫公司條例顧問小組提供意見。
- 為公司註冊處用戶委員會提供意見。
- 參與由警方及聯合財富情報組召集的有關可疑交易報告工作小組。

#### 活動與服務

在本年報期間，我們舉辦的小型審計論壇，參與會員高達1,400名，是今年其中一項最受歡迎的活動。其他值得一提的，還包括我們一年一度的中小型執業所座談會，及討論職場挑戰的論壇。

我們的實用審計手冊供不應求，年內已加印以應付所需。

銀行為我們會員專設了信用卡服務，有一半會員使用。

我們設立了CPA電子商店，協助會員於網上訂購公會的書籍、光碟和紀念品。

十分榮幸，我們於2007年度週年晚宴，邀請了財政部副部長王軍先生為主禮嘉賓，他在致詞中讚揚公會與大陸伙伴的通力合作。

許多會員出席了公會於本年度舉辦的重要活動，包括：國慶晚宴、新春酒會及歡迎新會員酒會。

許多會員都熱衷於運動場上大展身手，為此，我們成立了三個新的興趣小組：羽毛球、龍舟和風帆。我們的會員參與了多場賽事，也取得了多個獎項——包括香港室內划艇錦標賽、專業界別高爾夫球交流賽（與香港醫學界高球協會作賽）、赤柱龍舟比賽以及環島帆船賽。

本年報期間，我們增加了針對年輕會員的活動，包括兩場與名人對談，及每月舉辦的聯誼聚會。

另外，我們為經驗豐富的會員成立了論壇 (Goldies Club)，以討論時下熱門課題。



不少品牌的靈感都取材於馬匹，以突顯其優越的性能，好像意大利的法拉利跑車——車迷俱譽之為「騰躍飛駒」。



在競爭激烈的商業社會，勝負有時只決定於毫釐之差。競賽令參賽者必須爭奪並保持優勢；而此等優勢往往源於持續鍛鍊、思考智慧或堅忍毅力。我們的會員更可選擇策劃和參與各式各樣的文娛及體育活動。



## 標準與監管

**透**過我們的代表及眾多直接渠道，在國際會計、審計及核證、專業操守準則的訂立過程中，會員的意見得以反映並發揮影響力。我們向會員發出適切的指引，協助他們運用這些準則——這些國際準則一直是我們工作的標準。

作為香港唯一獲法例授權負責專業會計師註冊兼頒發執業證書的組織，我們對會員的監管及核證，責無旁貸，以維護監管制度的公信力及公眾對我們的信心。

### 積極回應

今年，我們回應了367項有關審計、操守及財務報告的查詢。

#### 準則制定

我們不斷更新和跟進，務使財務報告、審計及核證、專業操守準則保持與國際接軌。於本年報期間，我們發佈了以下文件：

- 超過20項新設或修訂的準則、釋義及徵求意見稿。
- 15份評論文章，以及回應國際準則的提案。

在訂定國際準則的組織中，我們備受重視，並於中港兩地會計專業及工商界別相關的事務上，表達意見。今年，我們所參與有關訂立準則的活動如下：

- 於布魯塞爾舉行的國際會計師聯會，有關國際審計及核證準則會議；及於北京和東京舉行的國際財務報告準則地區論壇上，發表論文。
- 出席於倫敦舉行的世界準則訂定會議。
- 支持公會代表於國際會計準則委員會中的工作，包括準則顧問委員會及租賃會計工作小組。

在香港，我們定期與證券及期貨事務監察委員會、香港交易所、金融管理局會晤，商討專業及彼此相關的事宜。本年報期間，我們與證監會和港交所合辦了與審計及財務報告有關的論壇。

公會深切關注會員能否純熟地應用會計準則，並予必要的協助。為此，我們做了以下工作：

- 每週舉行一次解說準則的講座。
- 改善有關會計準則的查詢機制。
- 整理新發佈的準則，讓會員易於掌握重點。
- 透過每月出版的Techwatch及每週發放的電子通訊，解釋如何應用會計準則。

#### 專業水平審核

我們透過兩種途徑——執業審核及專業水平監察——監察會員的審計及核證工作。同時，我們亦藉此檢視自己的工作，了解會員所關注的事項，並為專業發展計劃匯集充實、有效的資料。

#### 執業審核

我們的執業審核是以風險為本，審核人員探訪會計師事務所，評審其素質控制的成效，並抽查已完成的審計文件。目前的主要審核對象，是本港上市公司及與公眾利益有關的公司的核數師。

由2007年7月1日至2008年6月30日，我們完成了比上一年度更多的探訪。當發現問題時，我們會要求對方解釋，並予改善，以符合專業準則和審計工作的要求。於年報期間，這些公司所作的改善行動，有力地證明了我們的執業審核水平，能媲美其他擁有頂級會計專業的地區中類似的監察制度。

本年度，我們引進了一套自我評估電子問卷，已發給約3,000間會計師行。各公司及會員均積極響應，回覆率幾達100%。

#### 專業水平監察

由2007年7月1日至2008年6月30日，專業水平監察委員會審核了121份上市公司的財務報表，並向核數師發出七十三封查詢有關報表內容的信件。

#### 紀律審查

在不影響透明和公平的原則下，我們致力提高紀律程序的效率。

#### 專業行為委員會

投訴監察委員會改組為專業行為委員會，是本年度一項重要的改革。委員會處理有關會員不當行為的投訴——按照相關權限規定，它將判決那些較輕微的個案。同時，把較嚴重的個案轉介給理事會，再決定是否交予紀律小組或調查小組處理。

#### 個案處理

我們深明，及時處理投訴是維護公會公信力的重要一環。誠然，我們已大致上完全清理了那些已積壓數年的投訴個案。

目前只有極少是在2008年1月1日之前接獲的投訴個案。公會於2008年12月31日之前，務必處理完畢。九十宗投訴（包括本年收到的六十七宗）處理如下：

- 五十三宗因表面證據不成立，確定結案。
- 八宗因被投訴人士非屬公會會員，無法跟進。
- 九宗涉及上市公司，轉介財務匯報局跟進。
- 十二宗發出責備函件。
- 七宗較嚴重個案轉介理事會，再決定由調查小組或紀律小組跟進。
- 一宗轉介專業水平審核部門跟進。

理事會決議對一宗個案成立調查委員會，而另外兩個已完成調查工作並已向理事會提交報告。餘下的調查工作，預計於2009年底完成。本年度開展了二十項紀律程序，當中的十四項預計於2009年財政年度結束，餘下的將於同年12月31日前結束。

#### 財務匯報局

2008年2月，公會與財務匯報局簽定了確立雙方工作關係的備忘錄。在適當的時候，雙方還會商討調查進展，或可能涉及公會監管的個案。







我們的會員很重視公會對專業素質的監控，亦以維護業界聲譽為己任。公會對執業會計師進行執業審核，而上市公司的財務報表，亦經由專業人士組成的委員會審閱。

## 中國與國際



計是一項跨越國界的環球事業。我們的會員通曉兩文三語，國際視野高瞻遠矚，足以傲視世界各地同行。此一優勢為我們在業界奠定了超然地位，聲名遠播。

公會身為全球會計事務之先驅，可為國內同業邁向國際業務導航指路。同時，亦有助公會會員在這個充滿活力與朝氣的市場中開拓業務。

### 中國

香港與內地會計專業正邁向全面相互認可，以往簽署的考試科目相互豁免協議，令雙方會計師更快更易地取得對方的專業及執業資格。

中國與國際、香港會計準則趨同，有利雙方達成上述協議——2007年12月，中國與國際審計與會計準則接軌的艱巨工作有重大突破，為國內企業打入環球資本市場掃除了障礙。

我們自始至終都支持這個計劃，一直在訂定準則的國際組織與中國財政部之間做協調工作。

當中港兩地的專業日趨融合，公會將優先協助會員打入國內市場。

今年，我們與中國註冊會計師協會及北京國家會計學院，開展了新的合作計劃，指導公會會員學習內地新訂的企業所得稅法例，以及會計和審計準則。

會員在《A Plus》雜誌、公會網站以及深圳諮詢台的協助下，取得有關內地稅務、會計及監管等事務的最新消息。我們還為會員訂閱國內會計專業刊物，讓他們得到可靠的第一手資料。

我們舉辦聯合活動，不斷促進中港業界的官方及監管機構關係——例如，兩岸四地會計業會議，還接待了來自北京、上海、福州和沈陽的代表團；又到北京訪問，與國家領導人及監管機構交換意見。

### 國際接軌

公會全力支持中國於2007年開展的與國際會計準則接軌的艱巨工作

## 國際

公會對全球會計界深具影響力，於本年報期間，我們參加了各項訂立國家與世界會計準則的會議，在「中日韓」準則訂定會議中，我們的專業知識和經驗深受重視。

公會也在其他國際及地區會議上，積極發表意見 — 包括國際會計準則委員會、國際會計師聯會、國際破產協會舉辦的會議。

現在，公會會員透過全球會計聯盟的網絡，更容易打入世界主要資本市場。我們亦繼續與該聯盟的各個盟友合作，讓公會會員享受更多當地的會員服務。我們還與其中一位聯盟伙伴 — 英格蘭及威爾斯特許會計師公會 — 於香港合辦了一場集思廣益的專題會議，參與人士十分踴躍。

## 全球會計聯盟

全球會計聯盟成立於2006年，由九個遍布世界資本市場的會計師公會組成，轄下700,000會員。成員包括：

澳洲特許會計師公會

加拿大特許會計師公會

英格蘭及威爾斯特許會計師公會

香港會計師公會

愛爾蘭特許會計師公會

紐西蘭特許會計師公會

蘇格蘭特許會計師公會

南非特許會計師公會

美國註冊會計師協會

本年度，公會參與或協辦的其他重要活動包括：國際證券事務監察組織的技術委員會會議、經濟合作與發展組織2008年度亞洲企業管治圓桌會議，以及由財政司司長率領，訪問中歐國家的香港商界代表團。



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

陳茂波	中小型執業所委員會成員
周光暉	商界專業會計師委員會主席

#### 國際會計準則委員會

陳茂波	中小企會計準則工作小組成員
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

#### 亞太區會計師聯會\*

陳茂波	執行委員會成員、策略委員會成員、管治專責小組主席、會費檢討專責小組成員
-----	-------------------------------------

#### 全球會計聯盟

張智媛	理事會成員
陳素珍	教育總監互認計劃成員

#### 國際破產協會

江智蛟	理事
-----	----

#### 中國註冊會計師協會

陳素珍	中國會計師制度改革境外專家諮詢主席
-----	-------------------

#### 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
-----	-------

\* 公會於2008年6月26日退出亞太區會計師聯會

## 溝通與品牌

### 450萬電視觀眾

我們的「成功故事」廣告系列接觸超過450萬電視觀眾、220萬港鐵乘客和機場快線乘客以及20萬報章讀者。

**在** 香港，無論日常生活和商業活動，公會會員都是成功故事中的關鍵角色——他們以專業改寫了其他人的生活。去年，我們在廣告系列中，以個別會員真人真事為創作藍本，展現了會計師工作的真實故事——為一名寡婦解決稅務難題；協助一間小型公司遵守監管條例；為一監管機構化解疑團；及一名擁有不同身份的會員之成功故事，包括商人、投資顧問及書法愛好者。

這一系列廣告是公會向商界、政府、監管機構及公眾宣揚我們品牌的重要部份，讓他們領會到「專業與誠信」，是會計師稱銜的核心價值。

#### 傳媒與公共關係

內地與香港會計準則接軌，箇中進程龐大，影響深遠。聯合聲明的簽署獲中港兩地傳媒廣泛報導，亦備受國際傳媒，尤其是《金融時報》的關注。

本年度，我們提交了多份與證券市場改革有關的建議書，包括一些頗具爭議的問題。我們還邀請傳媒深入訪問，就上市公司須作季度報告，以及上市公司須繼續聘任合資格會計師等事宜，表達了公會的立場。

會計界立法會議員對公會所提之司法覆核，我們決定不予上訴。事件本身固然是一則新聞，然而我們盡力協助傳媒作出公正及全面報導，包括公會不予上訴的理由。此舉令事件告一段落，讓我們可專注於那些對業界更為迫切的事務。

公會於六月就簡化私人公司財務報告提出諮詢，並確保主流傳媒作出報導。

傳媒廣泛報導了我們對政府財政預算案的評論，以及由公會主辦的最佳企業管治資料披露大獎。

#### 傳媒廣泛報導的業界事件：

日期	事件
2008年6月	就簡化私人公司財務報告提出諮詢。
2008年4月	反對上市公司取消聘任合資格會計師的建議。
2008年2月	評論政府財政預算。
2008年2月	出版《美滿的財智》中文版，協助家庭料理財務。
2007年12月	向政府提交財政預算案建議書。
2007年12月	與國內簽訂會計準則接軌的聯合聲明。
2007年11月	頒發最佳企業管治資料披露大獎。
2007年11月	提出目前不宜推行季度報告。
2007年9月	決定不就司法覆核提出上訴，專注業界事務。



工欲善其事，必先利其器 — 會計專業之基本利器，  
為會計與審計準則。公會參與由國際組織倡導的會計  
及審計準則之制訂，並予以執行。

**17,000名學童**  
(2008年6月30日止)

自2005年起，會計師  
大使已探訪82間學校，  
教導17,000多名學童  
如何理財。



**POLO**  
RALPH LAUREN

馬球運動是魅力與財富的  
象徵，Ralph Lauren  
以此創立了Polo品牌  
——他的公司也是Black  
Watch馬球隊的贊助商。

### 會員溝通

於2007年度報告中，我們以電影劇本的形式作封面，並運用電影手法和「成功故事」廣告系列，展現會員的成功故事。該年報還於蜚聲國際，有逾20年歷史的美國MerComm公司年報大賽中，奪得四項大獎。在本地，則獲香港管理專業協會頒發傑出企業管治披露獎項，及獲《香港經濟日報》讚揚。

我們每週均以電子新聞通信與會員溝通，為他們提供本地與全球會計業界的最新消息，並讓會員更快獲悉會計準則及持續專業進修的更新訊息。

我們的《A Plus》月刊——由於能及時分析會計界事務及相關的財經議題——已成為主流媒體所重視的消息來源，經常予以摘錄。

由我們傳訊部門負責管理的電郵查詢系統，處理了大約4,000宗查詢或意見。該系統大大增強我們了解會員對一些議題的敏感程度，於處理爭議和糾紛時尤其有效。並且可以調整我們的工作，修正我們的處理方法。所有投訴均獲優先處理，並主要由行政總裁兼註冊主任親自迅速回覆。

### 社會義務工作

「窮小子、富小子」計劃備受稱許，不但持續為社區創造利益，亦強化了我們的品牌形象。於2007年度亞太區公關大獎中，它在335項參賽作品裏脫穎而出，在社會教育和慈善活動系列中，奪得最佳企業社會責任項目殊榮，並贏得非牟利活動系列的次名。這些地區性獎項均須與極具創意的創作公司激烈爭奪，會計團體極少獲獎。

該計劃自2005年起，向學童教導理財知識。其於本年度繼續發展，惠及的學童人數已增加了四倍以上，接觸超過8,000名小學及中學生。

本年度，《美滿的財智•親子理財書冊》獲得王室的垂注，它已被譯成荷蘭文，並於荷蘭皇家特許會計師公會的開放日，送呈荷蘭女王陛下及荷蘭財長。

我們的會員於教導學童理財上累積了不少經驗。為此，《香港經濟日報》編輯了一系列的專題特寫，當中還報導了我們為家長撰寫的親子理財心得——《財智兒童養育法》。該書與故事書《美滿的CPA秘笈》，兩書輯成《美滿的財智•親子理財書冊》。

我們的會員對災民慷慨解囊。四川地震期間，他們在少於一星期內，透過公會捐款200多萬（三十一萬由公會慈善信託基金捐贈）。我們捐贈了其中的150萬元給紅十字會作為賑災用途。同年二月，我們亦向受華南雪災影響的災民捐款五萬。同時，公會亦有捐獻予其他慈善機構，參與的活動包括「地鐵競步賽」、「齊步上怡廈」、「蒼才啟智」、明愛籌款賣物會，以及為香港青年學院而設的千禧企業家會計師大使師友計劃。





眾所週知，經驗是最好的老師。2,700多名會計師，向那些有志於加入公會的大學會計畢業生傳授專業知識。在專業以外，公會的會計師大使也向82間中小學，17,000名學童教授理財之道。

## 公會管治

**我**們身為香港財庫的管理者，深明既要以最佳管治樹立典範，亦須承擔管治所帶來的責任。我們時刻都身處企業管治的最前線，是向香港及鄰近地區示範的楷模。

### 理事會的職責

公會的責任為監管會計專業，促進會計專科的研習，表達業界的專業意見，以及維持業界的誠信與地位。

理事會負責履行上述宗旨，監控公會的運作管理。理事會有二十三位成員，其中十四位理事由會員選舉產生；一位是上屆會長；四位業外人士由香港特區政府行政長官委任；兩位由理事會從會員中增選；以及兩位當然理事（即財政司司長或其代表，及庫務署署長或其代表）。2007-08年度，理事唐家成先生以私人理由辭任。理事會委任鄒小磊先生填補其空缺。

理事會按個別事務和職責，委任多個委員會及工作小組，並授予權力，且每年皆檢討其架構與成員。

理事會委任行政總裁兼註冊主任，執行理事會所訂之決策，並負責公會內部及所有活動的日常運作。她身兼公會理事會的秘書及政策顧問，推薦各個委員會職位的提名人選，並協調各個委員會與理事會之間的工作。

公會會長為理事會之當然主席，其他理事則為公會之非執行董事。會長由理事會推選，被視為香港會計界之領導。

理事會於2007年9月19日至2008年9月18日期間共舉行十三次會議。

### 理事的利益

理事並無收取酬金。有關理事的財務利益載於財務報表附註第二十五條。

身為良好企業管治之表率榜樣，理事會嚴格禁止理事或各個委員會成員，參與討論或決定任何與他們有利益衝突的事務。

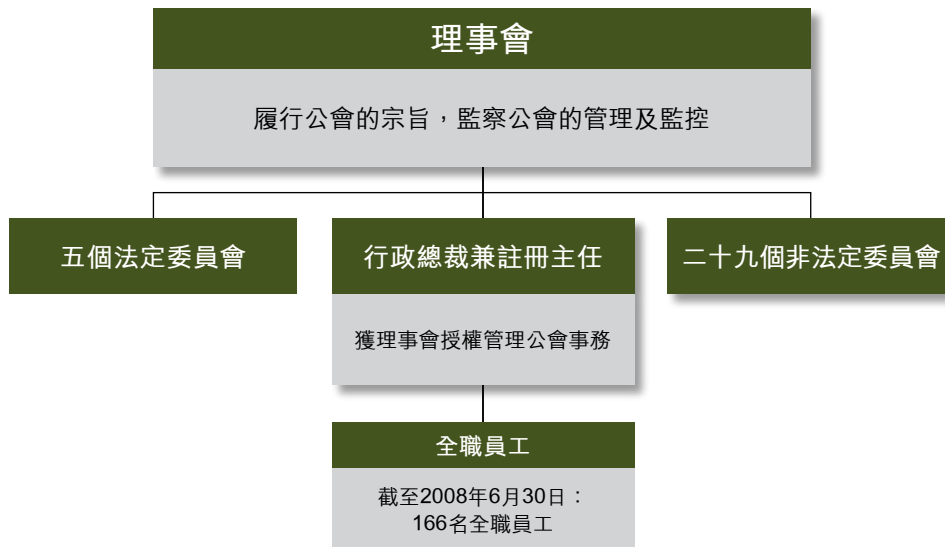
### 內部財務監管 — 預算

理事會負責監控公會的內部財務。詳盡的年度預算案經諮詢行政總裁及各部門意見後，由營運及財務總監起草，再由行政及財務委員會審核，最終提交理事會通過。公會實際收支與預算之間的差異，須每季向行政及財務委員會匯報。公會的年度財政預測亦須每季修訂和匯報，並就各個業務範疇作成效分析。



法國著名品牌愛馬仕，往往將馬匹的意念融入女士圍巾的設計。愛馬仕最早期的業務是製作馬鞍；現在你在他們的精品店，還可以買到手工製作的馬鞍。





#### 核准權限

公會有既定指引，批核資本性及預算以外的支出。在指定銀行文件簽署人方面亦有嚴格限制。

#### 員工薪酬

理事會任命薪酬委員會，就薪酬及相關事宜提供意見——例如，酬金結構、支付水平、年度酬金調整和員工表現花紅，以及其他僱傭條款與條件等等。

行政總裁兼註冊主任根據員工的工作表現評核報告，向薪酬委員會呈請秘書處各員工的薪酬。薪酬委員會審閱後轉呈理事會，由理事會決定。

行政總裁兼註冊主任、會長、兩位副會長和行政及財務委員會主席，組成行政人員表現與薪酬檢討委員會。該會與薪酬委員會會就總監級員工的薪酬向理事會提議，並由理事會決定。由於總監級員工負責支援各個委員會，理事會可透過分任各個委員會主席的理事，直接了解他們的工作表現，從而釐定合適的薪酬水平。

行政總裁兼註冊主任的薪酬由理事會釐定。

各級員工的薪酬乃參考市場狀況及員工表現而釐定。

#### 對外代表

當會長與行政總裁與外界會面時，行政總裁主導定期及持續性的協商事宜，當要符合禮節需求時，則由會長帶領。

#### 員工任命

行政總裁遵照每年由理事會核准的預算，全權任命秘書處員工。另外，會長及副會長亦參與總監或以上職級員工的任命。

#### 審核委員會


理事會於1999年成立審核委員會，委員會由六位會員組成，包括三位前任公會會長、一位註冊會計師及兩位業外理事。

審核委員會可要求公會核數師、行政及財務委員會主席和任何秘書處員工出席會議。有需要時，核數師可要求召開會議。

委員會須檢討核數的性質及範圍，以及有關編製公會財務報表的事宜，並複核年報中經審核的財務報表。

#### 審核委員會之職責：

- 考慮委任核數師，並釐定酬金。
- 與核數師討論核數的性質及範圍。
- 討論核數師於核數過程中提出的任何問題或事項。
- 審閱核數師送呈管理層之函件，以及管理層之回覆。確保公會執行核數師所提建議。
- 檢討公會內部監管制度的運作效率，並向理事會提供建議。
- 審閱公會財務報表是否已採用適合之會計政策，及披露足夠資料，並向理事會提供建議。
- 批准由核數師執行的非審計工作。



良好的企業管治，令公司營運更為透明，資訊更為流通，有助投資者作出合理的抉擇。多年來，香港會計師公會以身作則，為良好企業管治樹立典範。

## 理事會

第35屆週年大會上，區嘯翔獲選為公會會長，Paul F. Winkelmann及馮英偉獲選為副會長。

左起：馮英偉、周福安、岳思理、張智媛 (行政總裁兼註冊主任)、區嘯翔、左龍佩蘭、Paul F. Winkelmann及方中 (上屆會長)。



由左至右，後至前：Keith Pogson、丁偉銓、蔡永忠、陳美寶、陳錦榮、鄒小磊、龔耀輝、趙麗娟



由香港特別行政區政府委任的四位業外人士，包括張永森、梁嘉彰、潘祖明及施熙德。兩位當然理事包括：鍾麗玲 (即財政司司長代表) 及李李嘉麗 (庫務署署長)。

由左至右，後至前：施熙德、王國龍 (增選理事)、鍾麗玲、梁嘉彰、李李嘉麗、張永森、潘祖明及黃汝靈 (增選理事)。



## 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. 我們的自我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



## 管理隊伍



站立左起

麥碧怡 (執行總監) 離職日期：2008年5月

伍大成 (學生教育及培訓總監)

張智媛 (行政總裁兼註冊主任)

陳素珍 (執行總監)

趙琰穠 (營運及財務總監)

戴尚文 (專項發展總監)

坐著左起

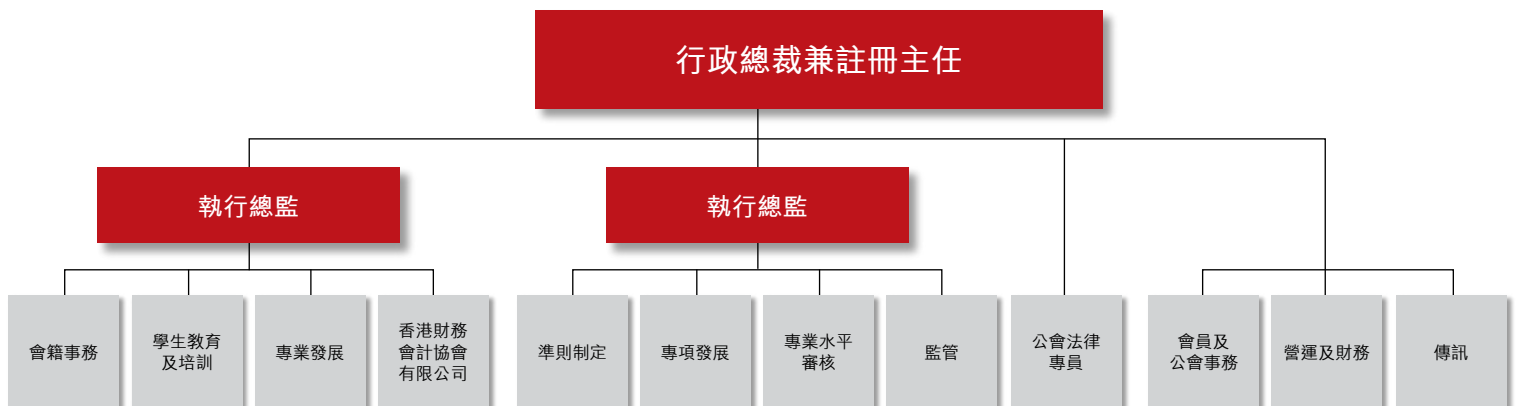
夏敏婷 (傳訊總監)

譚錦章 (會員及公會事務總監)

許利嘉 (監管部總監)

樂志傑 (專業水平審核總監)

陳雨舟 (公會法律專員) 及 韋雅珊 (專業發展總監) 加入日期：2008年7月



# 委員會



\* 法定

## 委員會成員

(截止2008年6月30日)

姓名	委員會
ARBOIT, Bruno	重整及破產管理專項學會執行委員會(b)
區景麟 (*)	調查小組(A)
區嘯翔 (會長)	理事會，內地及國際事務委員會(a)， 香港會計師公會/證監會/港交所三方聯絡小組(a)，管治檢討委員會
AZEDO, Gabriel Ricardo Dias	紀律小組(B)
BENNETT, Andrew Geoffrey	專業責任制度改革專責小組
路沛翹	政府/公會檢討 <公司條例> 聯工作小組(a)，紀律小組(B)， 管治檢討委員會(b)
BHARWANNEY, Mohan Tarachand (*)	紀律小組(A)
BLAAUW, Jan Gerard Willemszoon	重整及破產管理專項學會執行委員會
BOMBACI, Sebastian Antonio	會計專業資格評審委員會
貝思高 (*)	重整及破產管理專項學會執行委員會(c)
BROADLEY, Derek (*)	核數與核證準則委員會，商界專業會計師委員會
CARVER, Anne Rosamunde (*)	調查小組(A)
陳卓禧 (*)	香港財務會計協會理事會
陳焯堂	會員服務委員會
CHAN, Chi-hung (*)	紀律小組(A)
陳清珠	企業財務委員會
陳清霞 (*)	紀律小組(A)
CHAN, Chun-hung, Vincent (*)	紀律小組(A)
陳再彥	企業財務委員會
陳浩賢	中小型執業所委員會，紀律小組(B)，專業操守委員會
陳嘉信 (*)	紀律小組(A)，專業操守委員會
陳錦榮	理事會，內地及國際事務委員會，執業審核委員會(b)， 財務報告準則委員會(b)，專業進修事務委員會(a)， 註冊及執業核准委員會，會員服務委員會(b)
陳潔瑜 (*)	專業資格課程支援委員會
陳紀新	調查小組(B)
陳健強 (*)	紀律小組(A)(a)
陳健樂	編輯顧問委員會
陳健文	調查小組(B)
陳冠雄	會計專業資格評審委員會，調查小組(B)
陳樂生	中小型執業所委員會，調查小組(B)
陳美寶	理事會，中小型執業所委員會，專業進修事務委員會(b)， 註冊及執業核准委員會，編輯顧問委員會(b)

(\*) 非公會會員  
(a) 主席/召集人  
(b) 副主席/副召集人/代召集人  
(c) 於報告期內退出

姓名	委員會
陳妙芬 (*)	專業資格課程支援委員會
陳茂波	內地及國際事務委員會(b)，時事關注小組(a)，會員服務委員會(c)
陳秀慧	紀律小組(B)
陳樹堅	專業行為委員會
CHAN, Stephen	紀律小組(B)，核數與核證準則委員會
陳德成	財務報告準則委員會，專業水平監察委員會
CHAN, Tung-ngok, Tony (*)	紀律小組(A)
CHAN, Wai Hong, Chris (*)	商界專業會計師委員會
陳偉文	專業資格課程支援委員會
陳偉棠	紀律小組(B)
陳慧敏	考試評議會
陳蕙婷	專業操守委員會
陳永誠	會員服務委員會(b)
陳炎昌 (*)	紀律小組(A)
陳苑芬	稅務委員會
陳高慧明	稅務委員會
周慕華	企業財務委員會
周雨年	核數與核證準則委員會，財務報告準則委員會
陳建文 (*)	會計專業資格評審委員會
鄭中正	專業水平監察委員會
CHEUNG, Cindy (*)	調查小組(A)
鄭建中	考試評議會
鄭國乾	企業財務委員會，專業操守委員會
鄭國衛	專業準則制訂監察委員會
鄭樹成	審核委員會
張英潮 (*)	紀律小組(A)
張鎮國	中小型執業所委員會
張建東	內地及國際事務委員會
CHEUNG, Kwok Kwan, Horace (*)	調查小組(A)
張廣達	會計專業資格評審委員會
張秀英	專業水平監察委員會
張永森 (*)	理事會，薪酬委員會(a)，審核委員會
張逸明	紀律小組(B)
張玉婷	執業審核委員會

姓名	委員會
周福安	理事會，薪酬委員會(b)，企業財務委員會(b)，行政及財務委員會(a)，商界專業會計師委員會(b)，管治檢討委員會
趙啟超	專業資格課程支援委員會
趙麗娟	理事會，內地及國際事務委員會，商界專業會計師委員會(b)，專項學會監察委員會，專業資格課程支援委員會(b)，會員服務委員會(a)
左龍佩蘭	理事會，內地及國際事務委員會，考試評議會(a)，香港財務會計協會理事會(b)，註冊及執業核准委員會，稅務委員會(b)
蔡楚清	專業行為委員會
蔡文安	專業行為委員會
莊國盛	核數與核證準則委員會
周嘉亮	專業進修事務委員會
周家明 (*)	紀律小組(A)(b)
周繼昌	專業進修事務委員會
周光暉	內地及國際事務委員會(b)，專業準則制訂監察委員會，管治檢討委員會
周文耀 (*)	專業準則制訂監察委員會(a)
鄒小磊	理事會，行政及財務委員會(b)，專業水平監察委員會(b)，專業準則制訂監察委員會
周德陞	紀律小組(B)
周永成 (*)	調查小組(A)
CHOW, Yee-ping, Alexa (*)	調查小組(A)
CHOY, Fung-peng, Abril (*)	紀律小組(A)
朱由榮	紀律小組(B)
蔡淑蓮	中小型執業所委員會，紀律小組(B)，重整及破產管理專項學會執行委員會
龔徐佩玲 (*)	會計專業資格評審委員會
鍾麗玲	理事會，政府/公會檢討 <公司條例> 聯合工作小組，專業進修事務委員會
CLEMENTSON, Rex Alexander	紀律小組(B)
江偉 (*)	會員服務委員會
COPLEY, Simon Charles	紀律小組(B)
CROWE, William Andrew	核數與核證準則委員會(b)，執業審核委員會(b)，專業責任制度改革專責小組
丁偉銓	理事會，重整及破產管理專項學會執行委員會(b)，財務報告準則委員會(b)，專項學會監察委員會，專業水平監察委員會(a)
DONOWHO, Simon Christopher	紀律小組(B)
ESPINA, Anthony Joseph	紀律小組(B)

(\*) 非公會會員  
(a) 主席/召集人  
(b) 副主席/副召集人/代召集人  
(c) 於報告期內退出



姓名	委員會
范駿華	中小型執業所委員會，內地及國際事務委員會，行政及財務委員會
范翠華	專業進修事務委員會
FARRAR, Ian Peter	財務報告準則委員會
FAWLS, James (*)	財務報告準則委員會
霍家興	商界專業會計師委員會，專業操守委員會
方中	理事會，內地及國際事務委員會，專業責任制度改革專責小組，管治檢討委員會(b)
FULTON, James Taylor	紀律小組(B)
馮漢光	專業水平監察委員會(c)
馮力	中小型執業所委員會(b)，考試評議會，行政及財務委員會，註冊及執業核准委員會，調查小組(B)
馮雪顏	紀律小組(B)
馮珩	中小型執業所委員會(c)，執業審核委員會
馮英偉 (副會長)	理事會，政府/公會檢討 <公司條例> 聯合工作小組，時事關注小組(b)，商界專業會計師委員會(a)，執業審核委員會，財務報告準則委員會
季瑞華	會員服務委員會
GEORGE, Richard John Weir	執業審核委員會
GRAHAM, David (*)	紀律小組(A)
GRASSICK, Alun Clark	紀律小組(B)
GRIEVE, Charles Ramsay	核數與核證準則委員會，執業審核監察委員會，專業操守委員會
祈禮輔 (*)	政府/公會檢討 <公司條例> 聯合工作小組
何熹達	重整及破產管理專項學會執行委員會
HEBDITCH, Paul Donald	財務報告準則委員會
HILLS, Martin Stuart	紀律小組(B)
何祐康	稅務委員會
何志剛	執業審核委員會，專業水平監察委員會
何志強	紀律小組(B)
何家駒	紀律小組(B)
何錦榮	調查小組(B)
何文基 (*)	重整及破產管理專項學會執行委員會
何穎璿	專業操守委員會
康榮江	專業行為委員會
王國龍	理事會，企業財務委員會(a)，商界專業會計師委員會
香月明	核數與核證準則委員會

姓名	委員會
徐慧敏	專業資格課程支援委員會
HUGHES, Caron (*)	財務報告準則委員會
許照患 (*)	調查小組(A)
熊璐珊	專業進修事務委員會，編輯顧問委員會
黃毅林 (*)	調查小組(A)
伍士榮 (*)	紀律小組(A)
葉超然	紀律小組(B)
葉健芳	考試評議會
葉汝澤	中小型執業所委員會，核數與核證準則委員會
JAMES, Gary Terence	專業進修事務委員會
JAMIESON, Grant Andrew	調查小組(B)
鍾悟思 (*)	執業審核監察委員會(a)
甘博文	內地及國際事務委員會，審核委員會(a)
KAN, Siu Lun, Philip (*)	調查小組(A)
KEMP, Karen (*)	專業準則制訂監察委員會
KIDD, David (*)	重整及破產管理專項學會執行委員會
KNIGHT-EVANS, Carlyon John	紀律小組(B)
江智蛟	中小型執業所委員會，內地及國際事務委員會， 重整及破產管理專項學會執行委員會(a)，香港財務會計協會理事會(b)
江令言	專業操守委員會
KOO CHEUNG, Man Kok, Christine (*)	調查小組(A)
龔耀輝	理事會，企業財務委員會，時事關注小組，商界專業會計師委員會， 專業資格課程支援委員會(a)，註冊及執業核准委員會，管治檢討委員會
關蕙	紀律小組(B)
關家俊	稅務委員會
關百忠 (*)	調查小組(A)
郭志標 (*)	調查小組(A)
郭琳廣	企業財務委員會，調查小組(B)
郭婉文	執業審核委員會
KWOK, Yuen Man, Marisa (*)	紀律小組(A)
郭李宛群 (*)	紀律小組(A)
黎嘉恩	企業財務委員會
LAI, Ting Hong, Alex (*)	專業操守委員會
林志權	紀律小組(B)
林智遠	中小型執業所委員會(b)，紀律小組(B)，財務報告準則委員會， 專業資格課程支援委員會(b)

(\*) 非公會會員

(a) 主席/召集人

(b) 副主席/副召集人/代召集人

(c) 於報告期內退出

姓名	委員會
林雅麗	稅務委員會
林寶苓 (*)	調查小組(A)
林慧明	行政及財務委員會
林慧明	紀律小組(B)
林耀堅	紀律小組(B)
LAM, Yuet-ming (*)	調查小組(A)
劉子邦	紀律小組(B)
盧希齡 (*)	時事關注小組(b)，會計專業資格評審委員會
劉國雄	執業審核委員會
劉炳均 (*)	紀律小組(A)
劉偉良	紀律小組(B)
劉慧賢	財務報告準則委員會
羅卓堅	企業財務委員會，商界專業會計師委員會，專業進修事務委員會
羅君美	政府/公會檢討 <公司條例> 聯合工作小組，紀律小組(B)，專業責任制度改革專責小組
羅廣就	行政及財務委員會
羅義坤	專業行為委員會，專業操守委員會
羅盛慕嫻	稅務委員會
李嘉威	執業審核委員會
李志明	行政及財務委員會
李振強 (*)	調查小組(A)
李開賢	專業行為委員會
李佐雄 (*)	紀律小組(A)
李紀恆	稅務委員會
李盧麗兒	會計專業資格評審委員會
李偉恩 (*)	調查小組(A)
李慧賢 (*)	調查小組(A)(a)
李婉清	中小型執業所委員會
李約翰	專業行為委員會(b)，調查小組(B)
梁兆基	執業審核委員會，專業操守委員會，調查小組(B)
梁嘉彰 (*)	理事會，專項學會監察委員會(a)，管治檢討委員會
梁智英	調查小組(B)
梁敏儀	重整及破產管理專項學會執行委員會
梁和平	紀律小組(B)
李嘉樂 (*)	商界專業會計師委員會(c)
李家祥	內地及國際事務委員會

姓名	委員會
李家暉	紀律小組(B)
李嘉麗	理事會，核數與核證準則委員會，專業操守委員會(b)
李國楚	財務報告準則委員會
李德明	香港財務會計協會理事會
李燕芬	紀律小組(B)
LI LAU, Lai-hing, Joanna (*)	紀律小組(A)
廖子茵 (*)	紀律小組(A)
林俊學 (*)	財務報告準則委員會
林敬義	編輯顧問委員會(a)
LIN, Mark (*)	紀律小組(A)
LIU, Ling Hong, Stephen (*)	調查小組(A)
廖美玲	中小型執業所委員會，時事關注小組
廖耀強 (*)	重整及破產管理專項學會執行委員會
廖潤邦	紀律小組(B)
羅志聰	編輯顧問委員會
LO, Jane Curzon (*)	紀律小組(A)
勞啟明	紀律小組(B)
勞建青	調查小組(B)
盧冠輝	會員服務委員會
盧廷觀	專業資格課程支援委員會
陸階	專業進修事務委員會(b)(c)
呂文貞	財務報告準則委員會
LUI FUNG, Mei-yee, Mabel (*)	紀律小組(A)
馬月君	專業資格課程支援委員會
麥嘉軒	時事關注小組，稅務委員會(b)
麥若航 (*)	企業財務委員會
麥貴榮 (*)	稅務委員會
MAKHIJA, Rajiv	紀律小組(B)
文暮良	調查小組(B)
繆志多	專業準則制訂監察委員會
馬紹援	紀律小組(B)，專業操守委員會
潘劍芳 (*)	會計專業資格評審委員會(c)
MCBRIDE, Patricia (*)	政府/公會檢討 <公司條例> 聯合工作小組
麥詩麗	編輯顧問委員會
麥功偉	專業責任制度改革專責小組

(\*) 非公會會員

(a) 主席/召集人

(b) 副主席/副召集人/代召集人

(c) 於報告期內退出



姓名	委員會
杜艾迪	紀律小組(B)，重整及破產管理專項學會執行委員會
繆亮	專業行為委員會(b)，調查小組(B)
莫恩禮	商界專業會計師委員會，執業審核委員會，專業水平監察委員會
MOORE, Vernon Francis	紀律小組(B)，編輯顧問委員會
MORLEY, Catherine Susanna	財務報告準則委員會
MORRISON, Kenneth Graeme	執業審核監察委員會，專業操守委員會，調查小組(B)
麥宗永	調查小組(B)
NEALE, Paul Andrew	考試評議會(b)，註冊及執業核准委員會
伍志強	紀律小組(B)
NG, David C.W. (*)	薪酬委員會
NG, Kwok Ming, Raymond (*)	專業操守委員會
伍兆康	專業責任制度改革專責小組
吳梓堅	中小型執業所委員會
吳若薇	稅務委員會
NIKZAD, Babak	香港金融管理局聯絡小組(a)
何歷奇 (*)	考試評議會
王偉西	考試評議會
岳思理	理事會，香港財務會計協會理事會(a)，會計專業資格評審委員會(b)，編輯顧問委員會(b)
柏志海	紀律小組(B)
彭玉良	註冊及執業核准委員會
彭衛恆	紀律小組(B)，專業進修事務委員會
PATTLE, Sheila Helen	政府/公會檢討 <公司條例> 聯合工作小組(c)
PHILLIPS, Warren Peter	紀律小組(B)
PICTON-PHILLIPPS, Peter Nicholas	香港金融管理局聯絡小組
POGSON, Timothy Keith	理事會，香港會計師公會/證監會/港交所三方聯絡小組，核數與核證準則委員會(a)，專業水平監察委員會(b)，專業行為委員會(a)，專業進修事務委員會，專業操守委員會(b)
POON, Chin-hung, Almon (*)	調查小組(A)
潘祖明 (*)	理事會，管治檢討委員會(a)
潘莊正 (*)	時事關注小組，會員服務委員會
潘俊華	中小型執業所委員會，內地及國際事務委員會，稅務委員會
POWELL, Simon (*)	重整及破產管理專項學會執行委員會
RASHEED, John Henley	考試評議會
ROBERTS, Donald Jeffrey	商界專業會計師委員會
羅柏達 (*)	商界專業會計師委員會

姓名	委員會
SCOTT, John Alston (*)	紀律小組(A)
SHAFER, William E. (*)	專業操守委員會
沈嘉奕	行政及財務委員會
孫施熙德	理事會，執業審核監察委員會(b)，審核委員會
沈士文 (*)	紀律小組(A)
SMYTH, David (*)	專業責任制度改革專責小組
周大衛	稅務委員會(a)
沈玉芬	中小型執業所委員會，紀律小組(B)
孫季如	編輯顧問委員會
孫寶源	紀律小組(B)
孫德基	內地及國際事務委員會
施德芝	專業進修事務委員會
譚尚勤 (*)	會員服務委員會
譚學林	財務報告準則委員會
譚競正	中小型執業所委員會(c)，執業審核委員會，專業責任制度改革專責小組，專業操守委員會
陳傳仁	紀律小組(B)
陳玉峰	會員服務委員會
鄧灼儀	紀律小組(B)
鄧忠華	紀律小組(B)，重整及破產管理專項學會執行委員會
鄧貴彰	紀律小組(B)
TANG, Yat-sun, Richard (*)	紀律小組(A)
鄧苑儀	企業財務委員會
TAYLOR, Stephen	專業水平監察委員會
唐家成	理事會(c)，管治檢討委員會
湯志超	會計專業資格評審委員會
蔡永忠	理事會，專項學會監察委員會(b)，專業進修事務委員會(b)，專業操守委員會(a)，註冊及執業核准委員會(b)，會計專業資格評審委員會(a)
曾章偉	考試評議會(b)，香港金融管理局聯絡小組
曾志偉	紀律小組(B)
曾慶洪	財務報告準則委員會
TSANG, Link-carl, Brian (*)	紀律小組(A)
曾少媚	專業資格課程支援委員會
曾殿科	紀律小組(B)
曾宇熙	專業責任制度改革專責小組

(\*) 非公會會員

(a) 主席/召集人

(b) 副主席/副召集人/代召集人

(c) 於報告期內退出

姓名	委員會
謝孝衍	審核委員會
謝建朋	會計專業資格評審委員會(b)
TSE, Lai Leung, Jimmy (*)	紀律小組(A)
謝秀玲	商界專業會計師委員會，專業行為委員會
TSE, Wai Chuen, Tony (*)	紀律小組(A)
徐漢文	紀律小組(B)
徐珮文 (*)	調查小組(A)
WARDELL, James	紀律小組(B)，重整及破產管理專項學會執行委員會
韋健信	政府/公會檢討 <公司條例> 聯合作業小組
WILSON, Thomas (*)	會員服務委員會
WINKELMANN, Paul Franz (副會長)	理事會，政府/公會檢討 <公司條例> 聯合作業小組， 香港會計師公會/證監會/港交所三方聯絡小組， 財務報告準則委員會(a)，專業責任制度改革專責小組(a)， 註冊及執業核准委員會(a)
WINTER, Richard David	企業財務委員會(b)
王振邦	中小型執業所委員會，紀律小組(B)，專業責任制度改革專責小組
黃曼瑜	紀律小組(B)
王克勤	紀律小組(B)
黃匡源	內地及國際事務委員會，紀律小組(B)，時事關注小組
WONG, Julianne (*)	會計專業資格評審委員會
黃家勇	核數與核證準則委員會(b)
WONG, Kelvin (*)	核數與核證準則委員會
黃權輝	考試評議會
黃國偉	紀律小組(B)
黃龍德	紀律小組(B)
黃敏剛	考試評議會，核數與核證準則委員會
黃柏潤	中小型執業所委員會
WONG, Peter S.H. (*)	專業準則制訂監察委員會
黃世雄 (*)	調查小組(A)
王秀玲	調查小組(B)
黃繡碧	紀律小組(B)
黃芮菁	企業財務委員會
黃雪芬	專業資格課程支援委員會
黃德偉	薪酬委員會，審核委員會(b)
WONG, Tak-lan, Mary Teresa (*)	調查小組(A)
黃達志	財務報告準則委員會

姓名	委員會
黃宏泰	稅務委員會
黃榮昌	調查小組(B)
黃汝霆	理事會，中小型執業所委員會(a)，行政及財務委員會(b)，香港財務會計協會理事會，核數與核證準則委員會，註冊及執業核准委員會(b)
黃遠輝 (*)	紀律小組(A)
徐玉娟	專業準則制訂監察委員會
鄔莉華 (*)	調查小組(A)
胡國強	執業審核監察委員會
鄔碩晉	中小型執業所委員會，重整及破產管理專項學會執行委員會，會員服務委員會
XUEREB, Maria	香港金融管理局聯絡小組
任海燕	核數與核證準則委員會，專業操守委員會
甄文星	企業財務委員會
殷耀光	專業水平監察委員會
YAU, Henry (*)	企業財務委員會
邱韞華	香港財務會計協會理事會
任秀芬 (*)	企業財務委員會(c)
楊志偉	紀律小組(B)
楊佳鋜	紀律小組(B)
楊潔金	紀律小組(B)
楊文忠	時事關注小組
葉禮德 (*)	調查小組(A)
葉世安	考試評議會
YIP, Siu-fai, Paul (*)	紀律小組(A)
葉李月芳	專業責任制度改革專責小組
楊俊文	中小型執業所委員會，專業行為委員會
楊艾文 (*)	調查小組(A)
俞漢度	紀律小組(B)
余國權	紀律小組(B)
余世雄	稅務委員會
袁國強 (*)	調查小組(A)(b)
袁國榮	會員服務委員會
阮肇斌	時事關注小組
翁培業 (*)	紀律小組(A)
容韻儀	商界專業會計師委員會

(\*) 非公會會員  
(a) 主席/召集人  
(b) 副主席/副召集人/代召集人  
(c) 於報告期內退出



## 歷任會長

1973	麥蘊利爵士
1974	麥蘊利爵士
1975	潘永祥
1976	潘永祥
1977	Leslie W. Gordon
1978	Richard S. Sheldon
1979	黃民享
1980	Denys E. Connolly
1981	陳洲
1982	格士德
1983	Denis Evans
1984	黃匡源
1985	黃匡源
1986	黎明
1987	嘉輔
1988	簡大偉
1989	翁江培
1990	張建東
1991	馬紹援
1992	周福基
1993	夏庭
1994	李家祥
1995	艾志思
1996	施文信
1997	雷添良
1998	謝孝衍
1999	甘博文
2000	甘博文
2001	李兆銓
2002	黃德偉
2003	孫德基
2004	路沛翹
2005	周光暉
2006	陳茂波
2007	方中

# 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**核數師(以下簡稱“我們”)已完成審核列載於第53至81頁的香港會計師公會(“公會”)綜合財務報表,此綜合財務報表包括於2008年6月30日的綜合和公會財務狀況表及截至該日止年度的綜合和公會全面收益表、綜合和公會會員權益變動表、綜合和公會現金流量表,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。

審核涉及執执行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2008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, 2008年9月16日

# 全面收益表

截至2008年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
會費和收費	4	104,171	93,371	99,248	89,132
其他收入	5	87,150	70,679	86,100	65,830
收入總額		191,321	164,050	185,348	154,962
其他收益	6	5,879	8,973	3,444	8,590
開支	7	(168,182)	(162,328)	(156,559)	(151,978)
融資費用		(1)	(1,950)	(1)	(1,950)
利息收益		1,918	1,345	927	520
融資收益/(費用)淨額	8	1,917	(605)	926	(1,430)
稅前營運盈餘		30,935	10,090	33,159	10,144
處置租賃樓宇和土地租約收益	9	—	71,425	—	40,889
稅前盈餘		30,935	81,515	33,159	51,033
稅項	10	(6,039)	(4,751)	(6,039)	(4,632)
稅後盈餘		24,896	76,764	27,120	46,401
其他全面(開支)/收益	11	(114)	30	—	—
全面收益淨額		<b>24,782</b>	<b>76,794</b>	<b>27,120</b>	<b>46,401</b>

	2008 千港元	2007 千港元
稅後盈餘貢獻者：		
公會	27,120	46,401
香港會計師公會信託基金	(92)	(22)
香港會計師公會慈善基金	(361)	70
香港會計師公會北京辦公室	(1,487)	(599)
香港財務會計協會有限公司	(301)	30,958
香港財務會計協會獎學金信託基金	17	(44)
	<b>24,896</b>	<b>76,764</b>

## 會員資金變動表

截至2008年6月30日止年度

	集團					公會			
	保留盈餘 千港元	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	保留盈餘 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
全面收益淨額	24,896	—	—	(114)	24,782	27,120	—	—	27,120
轉帳	(24,896)	24,896	—	—	—	(27,120)	27,120	—	—
<b>於2008年6月30日</b>	<b>—</b>	<b>167,180</b>	<b>90,949</b>	<b>(84)</b>	<b>258,045</b>	<b>—</b>	<b>135,509</b>	<b>84,939</b>	<b>220,448</b>

	集團					公會			
	保留盈餘 千港元	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	保留盈餘 千港元	普通基金 千港元	資本基金 千港元	總計 千港元
<b>2007</b>									
於2006年7月1日	—	65,520	71,885	—	137,405	—	61,988	67,282	129,270
會員及學生資本徵費	—	—	9,272	—	9,272	—	—	8,600	8,600
全面收益淨額	76,764	—	—	30	76,794	46,401	—	—	46,401
轉帳	(76,764)	76,764	—	—	—	(46,401)	46,401	—	—
<b>於2007年6月30日</b>	<b>—</b>	<b>142,284</b>	<b>81,157</b>	<b>30</b>	<b>223,471</b>	<b>—</b>	<b>108,389</b>	<b>75,882</b>	<b>184,271</b>



# 財務狀況表

於2008年6月30日

	附註	集團		公會	
		2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
<b>非流動資產</b>					
物業和設備	13	61,189	63,805	60,883	63,284
預付土地租賃開支	14	167,078	171,476	167,078	171,476
附屬機構投資	15	—	—	300	300
		228,267	235,281	228,261	235,060
<b>流動資產</b>					
存貨		1,496	1,574	956	1,045
交易和其他應收款項	17	833	1,387	3,485	4,540
按金和預付款項	18	7,976	7,191	7,838	7,062
現金和銀行結存	19	128,434	76,802	84,043	32,984
		138,739	86,954	96,322	45,631
<b>流動負債</b>					
預收會費和收費	20	(65,395)	(61,136)	(63,584)	(59,544)
應付帳款、應計費用和其他應付款項	21	(33,856)	(33,755)	(30,867)	(33,029)
流動稅項負債		(9,376)	(3,688)	(9,350)	(3,662)
		(108,627)	(98,579)	(103,801)	(96,235)
<b>流動資產/(負債)淨額</b>		<b>30,112</b>	<b>(11,625)</b>	<b>(7,479)</b>	<b>(50,604)</b>
<b>非流動負債</b>					
遞延稅項負債	16	(334)	(185)	(334)	(185)
		<b>258,045</b>	<b>223,471</b>	<b>220,448</b>	<b>184,271</b>
<b>會員資金</b>					
普通基金		167,180	142,284	135,509	108,389
資本基金		90,949	81,157	84,939	75,882
匯兌儲備		(84)	30	—	—
	22	<b>258,045</b>	<b>223,471</b>	<b>220,448</b>	<b>184,271</b>

於2008年9月16日由理事會審批

區嘯翔  
會長

周福安  
行政及財務委員會主席

張智媛  
行政總裁兼註冊主任

# 現金流量表

截至2008年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
<b>營運活動之現金流量</b>					
稅前盈餘		30,935	81,515	33,159	51,033
調整如下：					
處置租賃樓宇和土地租約收益	9	—	(71,425)	—	(40,889)
交易和其他應收帳款項減值虧損	7	209	—	142	—
折舊	7	6,429	4,873	6,168	4,798
預付土地租賃開支攤銷	7	4,398	4,403	4,398	4,398
租賃物業裝修、傢俬、裝置和設備減值虧損	7	—	105	—	—
利息收益	8	(1,918)	(1,345)	(927)	(520)
融資費用	8	1	1,950	1	1,950
計入營運資金變動前之營運現金流量		40,054	20,076	42,941	20,770
存貨減少/(增加)		78	(496)	89	(333)
交易和其他應收款項減少/(增加)		345	677	913	(2,271)
按金和預付款項(增加)/減少		(785)	1,084	(776)	1,088
預收會費和收費增加		4,259	10,251	4,040	10,093
應付帳款、應計費用和其他應付款項增加/(減少)		101	(3,608)	(2,162)	(4,190)
營運活動產生之現金		44,052	27,984	45,045	25,157
已付稅項		(202)	(619)	(202)	(457)
<b>營運活動產生之現金淨額</b>		<b>43,850</b>	<b>27,365</b>	<b>44,843</b>	<b>24,700</b>
<b>投資活動之現金流量</b>					
添置物業、設備和預付土地租賃開支		(3,804)	(3,479)	(3,767)	(3,012)
處置租賃樓宇和土地租賃餘款		—	145,578	—	111,487
附屬機構投資	15	—	—	—	(300)
已收利息		1,767	1,276	927	506
投資活動(使用)/產生之現金淨額		(2,037)	143,375	(2,840)	108,681
<b>融資活動之現金流量</b>					
已收資本徵費		9,792	9,272	9,057	8,600
銀行短期貸款償還款項		—	(116,000)	—	(116,000)
已付融資費用		(1)	(1,950)	(1)	(1,950)
融資活動產生/(使用)之現金淨額		9,791	(108,678)	9,056	(109,350)
<b>現金及等同現金項目增加淨額</b>		<b>51,604</b>	<b>62,062</b>	<b>51,059</b>	<b>24,031</b>
財政年度年初之現金及等同現金項目		76,802	14,740	32,984	8,953
現金及等同現金項目之匯兌差額		28	—	—	—
財政年度年終之現金及等同現金項目	19	<b>128,434</b>	<b>76,802</b>	<b>84,043</b>	<b>32,984</b>

# 財務報表附註

截至2008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、制訂及頒佈財務匯報、核數與核證、以及專業操守準則和指引、規管會計行業，營辦和推廣公會的專業資格課程和專業考試、以及代表會計界表達意見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，由公會捐出首筆款項345,000港元而成立，宗旨是紓解公會會員的財務困難。基金由公會會長、上屆會長與行政及財務委員會主席以受託人身份持有。根據《稅務條例》第88條，香港會計師公會信託基金屬於慈善信託基金，可豁免繳稅。

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。於財務報表審批日，基金的受託人為公會會長、上屆會長及公會行政總裁兼註冊主任。根據《稅務條例》第88條，香港會計師公會慈善基金屬於慈善信託基金，可豁免繳稅。

香港財務會計協會是根據《公司條例》註冊成立的擔保有限公司，主要業務包括向中學及副學士學生推動研習會計學和舉辦專業考試以頒授“認可財務會計員”資格。香港財務會計協會現有三人成員，即公會的現任會長和兩位副會長。該三位成員的責任僅限於在香港財務會計協會清盤時，各自向香港財務會計協會注入10港元作為資產。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、香港會計準則和公會發佈的釋義。該等財務報表採用歷史成本法編製。歷史成本法以外處理範圍於下列會計政策另作披露。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和其他相關因素做出的。實際結果可能與這些估計不同。

### b. 提前採納新頒佈/修訂的香港財務報告準則

集團已經在允許提前採納的情況下，提前採納了截至2008年6月30日的所有新頒佈/修訂且與其業務相關的香港財務報告準則。適用的香港財務報告準則列示如下：

香港會計準則第1號（修訂） “財務報表的呈列”

香港會計準則第27號（修訂） “綜合財務報表與單獨財務報表”

香港財務報告準則第3號（修訂） “企業合併”

除財務報表呈列的變化外，提前採納這些相關的香港財務報告準則對集團的業績或財務狀況沒有任何重大影響。

香港會計準則第1號（修訂）對財務報表的某些披露有影響。根據修訂後的準則，收益帳改稱為“全面收益表”，資產負債表改稱為“財務狀況表”，現金流量表的英文名稱由“Cash Flow Statement”改為“Statement of Cash Flows”。此外，所有交易中產生的收支均在“全面收益表”中呈列，其總額則轉撥至“會員資金變動表”，而資金變動則於“資金變動表”中呈列。

香港會計準則第27號（修訂）要求附屬機構的所有權變動按權益交易核算。因此，該類變化對商譽沒有影響，也不會產生損益。此外，修訂後的準則對附屬機構產生的虧損以及對附屬機構控股的虧損均在會計處理上作了調整。香港財務報告準則第3號（修訂）在企業合併的核算上有若干變

# 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

化，這將影響已確認商譽的金額，收購發生當期的報告結果以及未來的報告結果。香港會計準則第27號(修訂)和香港財務報告準則第3號(修訂)對集團的財務報表沒有影響。

## c. 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。機構間之所有結餘、交易及未實現盈虧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。

在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。

## d. 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、課程及廣告收入於完成服務時確認入帳。

如果集團既不再維持通常與所有權相關的參與程度，也不再實際控制已銷貨品，那麼書刊和雜項銷售收入在貨品擁有權的大部分風險和回報轉移予買方時確認入帳。

聯營信用卡所得回扣根據發卡銀行報告的已確認信用卡回扣定期入帳。

銀行存款的利息收益根據實際利率法按時間比例確認入帳，即以在該財務資產預期壽命內估計可以取得的未來現金收款折現後與該資產的帳面淨額恰好相等時的折現率計算。

經營租賃收益在租賃期按直線法確認入帳。

## e. 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。

## f. 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。

## g. 稅項

稅項開支指當期應繳稅項與遞延稅項的總和。

當期應繳稅項根據當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。集團之當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或資本基金的項目，則一併計入普通基金或資本基金。



#### h. 財務工具

當集團實體成為財務工具合同條款的一方時，在財務狀況表中確認財務資產與財務負債。財務資產和財務負債最初以公允值計量。初始確認入帳時，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和財務負債的購買和發行的交易成本。

集團的財務工具分為貸款和應收款項。所有按常規方式購買或出售的財務資產於交易日確認入帳或核銷。按常規方式購買出售是指要求在規定或市場慣例確定的時間框架內交付資產的購買和出售財務資產的行為。

貸款和應收款項指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。在初始確認後的每個財務狀況日，貸款和應收款項（包括交易和其他應收款項、現金與銀行結存）按用實際利率法計算的攤銷成本減去已釐定減值虧損計量（見以下關於財務資產減值虧損的會計政策）。

財務負債包括應付帳款和其他貨幣性負債。在後續期間，所有財務負債均按用實際利率法計算的攤銷成本計量。

#### i. 財務資產減值

當有客觀證據顯示出現應收款項或應收款項組合減值時，集團立即確認減值應收款項虧損。對於減值撥備的核定可以選用以下兩種方式中的一種：對個別重大應收款項，個別核定；對信用風險特徵類同的應收款項組合整體進行核定，包括未按個別提取減值撥備的個別核定應收款項餘額。

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

#### j. 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。

#### k. 非財務資產減值

每年財務狀況表日審查內部和外部資訊來源，以釐定是否出現資產減值的跡象，或以往確認的減值虧損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，則撥回減值虧損，惟撥回後所得數額，不得超過假設過往年度並無確認減值虧損的情況下資產的帳面值。減值虧損撥回數額在確認撥回年度計入全面收益表。

#### l. 物業和設備

物業和設備按成本減累積折舊及減值虧損入帳。物業和設備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和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初期估計費用。物業和設備項目投入運作後產生的支出，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項目或該項物業或設備所預期獲得的利益，且該項目成本可靠計量，則有關開支資本化為該項資產的額外成本。當處置該項物業或設備，或使用或處置該項物業或設備預期不會帶來未來經濟收益時，核銷該物業和設備項目，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。

物業和設備以直線法計算足額折舊，按其估計可使用年期撇銷可折舊數額。可折舊數額指資產成本或其他同類數額減剩餘價值釐定。資產的剩餘價值和可使用年期每於財政年度年結日進行檢討，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。

# 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

計算折舊所用年率如下：

租賃樓宇	5%
租賃物業裝修	10%
傢俬、裝置及設備	10-33 $\frac{1}{3}$ %

成本低於1,000港元的資本項目於收購年度以開支入帳。

## m. 租賃

資產所有權本質上所有的回報和風險屬於出租者的租賃，以經營租賃計算。如集團是出租者，經營租賃的集團出租資產計入非流動資產，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。

預付土地租賃開支指購買承租者所佔土地之長期或中期權益的一次性預付款，按成本入帳，並按剩餘租期在全面收益表以直線法攤銷。

## n. 存貨

存貨包括持作銷售的書刊和紀念品，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和使存貨達致當前地點和狀況所涉及的費用。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。

## o. 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，亦即公會及集團的功能和呈報貨幣

### ii. 折算和結餘

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收市匯率折算為港元。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和負債按財務狀況表日的匯率折算為公會的呈報貨幣，其收益和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資金的一個單獨部分，則在確認該營運的處置損益時從資金劃出，重新歸入損益帳目。

為編製綜合現金流量表，海外附屬機構的現金流按現金流日的匯率折算為港元。當年頻繁出現的海外附屬機構現金流按當年的加權平均匯率折算為港元。

## p. 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。

### 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。

僱員的病假福利於權益確立後確認入帳，惟以預期未來所休病假超逾財務狀況表日後賺取之病假福利為限。

## q. 等同現金項目

就現金流量表而言，等同現金項目指可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險低的短期高流通性投資。其期限較短，購得時通常在三個月以內，減去須於通知時償還的銀行透支後形成集團現金管理的主要部分。

## r. 關連人士

倘存在下列情況，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。

#### s. 借貸成本

借貸成本包括利息、借貸折扣或補貼攤銷，以及用以安排借貸之補充成本的攤銷。借貸成本產生後以支出入帳，除非與合格資產的購置、建造和生產有關，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. 資金

為作資本披露，公會理事會將資本基金當作集團的資本。

### 3. 分部資料

集團分為八個分部單位：會籍事務、專業資格、會員服務、標準、監管、公會職能、香港財務會計協會集團，以及作為一個分部的香港會計師公會信託基金和香港會計師公會慈善基金。每個營運分部均作為可報告分部。集團根據公會主要管理人員審閱的報告決定營運分部以配置資源，由於營運分部的功能不同，因此實行分別管理。

會籍事務指有關會計師、執業會計師事務所及執業法團（合稱為“會員事務所”）的註冊，向會員頒發執業證書以在香港進行法定核數工作並記錄會員資料。

專業資格指學生註冊、評審大學課程及海外專業資格、管理公會的專業資格課程和執業證書考試，提供學生服務以及記錄學生資料。這也包括管理會員專業資格的實務經驗架構。

會員服務是指安排持續專業進修培訓、組織會員交流活動、舉辦社交、體育活動、社會義務工作及對外關係計劃。這也指組成專業興趣小組、出版刊物、為核心領域以及稅務、破產管理、財務管理、企業管治、風險管理及資訊科技等專業範疇進行

技術開發及提供支援，亦遍及專門行業如銀行、保險、上市及證券等。會員服務還包括為中小型執業所、商界和會計師舉辦論壇，並積極為倡導和表達會員意見。

標準包括準則制定和專業水平審核。準則制定指頒佈財務報告、核數與操守的準則與指引、促進通過舉辦論壇和研討會、發佈專業公告和論文以及回答專業查詢等活動執行準則。就國內與國際會計準則接軌計劃，工作包括對國際準則及釋義草案發表評論。對於與香港相關的具體事務，這包括起草本地指引和對相關立法和監管問題及發表評論。專業水平審核指通過法定執業審核及專業水平監察，以及持續審閱上市公司財務報表，來監察會員對操守、財務報告、核數、其他核證和相關服務的水平，是否有遵照、維持及執行準則的要求。

監管指處理投訴、進行調查及紀律聆訊。根據《專業會計師條例》和附例，公會監管其會員及會員事務所。此等行為約束會員及會員事務所為偏離專業準則和操守的行為負責，從而確保公會履行其以公眾利益為依歸的責任。

公會職能包括成立規章及管治、營運及財務、傳訊及中國與國際關係。營運及財務指包括辦公室、財務、人力資源與資訊技術在內的所有支援設施，以及在培訓設施、圖書館及會員餐廳開展的活動。傳訊指樹立品牌、廣告宣傳、市場推廣、意見調查、公共關係和媒體關係等活動。中國與國際關係指與公會認為有必要保持聯絡以增進和提高公會及其會員聲譽的相關國際組織及團體的聯絡工作。

香港財務會計協會集團的主要業務是向中學及副學士學生推動研習會計學，和舉辦專業考試以頒授「專業財務會計員」和「認可會計文員」資格。

香港會計師公會信託基金和香港會計師公會慈善基金被視為附屬機構，在編製此項附註時合併在一起。香港會計師公會信託基金捐款予陷入困境的會員，香港會計師公會慈善基金為慈善目的籌集和捐獻籌得資金。

集團的主要收入來源為其在香港經營的業務。集團的年度業績及於財務狀況表日的資產與負債按營運分部分析如下：

# 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

2008	會籍事務 千港元	專業資格 千港元	會員服務 千港元	標準 千港元
會費和收費	90,269	8,136	313	—
其他收入				
外部	1,586	52,962	20,902	—
內部	—	381	—	—
收入總額	91,855	61,479	21,215	—
其他收益	—	—	991	8
開支	(6,430)	(37,043)	(35,209)	(15,177)
融資費用	—	—	—	—
利息收益	—	—	—	—
融資收益淨額	—	—	—	—
稅前盈餘/ (虧絀)	85,425	24,436	(13,003)	(15,169)
稅項	—	—	—	—
稅後盈餘/ (虧絀)	<b>85,425</b>	<b>24,436</b>	<b>(13,003)</b>	<b>(15,169)</b>
非流動資產				
流動資產				
資產總額				
非流動負債				
流動負債				
負債總額				
添置物業和設備				
折舊和攤銷				
租賃物業裝修、傢俬、裝置與設備減值虧損				



監管 千港元	公會職能 千港元	香港會計師公會		對銷 千港元	綜合 千港元
		香港財務 會計協會集團 千港元	慈善基金及香港會 計師公會信託基金 千港元		
—	530	4,923	—	—	104,171
361	3,784	7,555	—	—	87,150
—	6,373	—	—	(6,754)	—
361	10,687	12,478	—	(6,754)	191,321
2,622	(1)	100	2,159	—	5,879
(17,908)	(46,711)	(13,846)	(2,612)	6,754	(168,182)
—	(1)	—	—	—	(1)
—	934	984	—	—	1,918
—	933	984	—	—	1,917
(14,925)	(35,092)	(284)	(453)	—	30,935
—	(6,039)	—	—	—	(6,039)
<b>(14,925)</b>	<b>(41,131)</b>	<b>(284)</b>	<b>(453)</b>	—	<b>24,896</b>
	228,469	68	—	(270)	228,267
	99,786	44,166	—	(5,213)	138,739
	328,255	44,234	—	(5,483)	367,006
	(334)	—	—	—	(334)
	(107,417)	(6,423)	—	5,213	(108,627)
	(107,751)	(6,423)	—	5,213	(108,961)
	3,788	16	—	—	3,804
	10,802	25	—	—	10,827
	—	—	—	—	—

# 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

2007	會籍事務 千港元	專業資格 千港元	會員服務 千港元	標準 千港元
會費和收費	82,998	5,842	—	—
其他收入				
外部	2,491	41,698	16,470	(614)
內部	—	363	—	—
收入總額	85,489	47,903	16,470	(614)
其他收益	—	12	11	11
開支	(5,199)	(34,226)	(31,276)	(11,019)
融資費用	—	—	—	—
利息收益	—	—	—	—
融資(費用)/收益淨額	—	—	—	—
處置租賃樓宇與土地租約收益	—	—	—	—
稅前盈餘/(虧絀)	80,290	13,689	(14,795)	(11,622)
稅項	—	—	—	—
稅後盈餘/(虧絀)	<b>80,290</b>	<b>13,689</b>	<b>(14,795)</b>	<b>(11,622)</b>
非流動資產				
流動資產				
資產總額				
非流動負債				
流動負債				
負債總額				
添置物業和設備				
折舊和攤銷				
租賃物業裝修、傢俬、裝置與設備減值虧損				

監管 千港元	公會職能 千港元	香港會計師公會		對銷 千港元	綜合 千港元
		香港財務 會計協會集團 千港元	慈善基金及香港會 計師公會信託基金 千港元		
—	292	4,239	—	—	93,371
—	3,568	7,066	—	—	70,679
—	1,846	—	—	(2,209)	—
—	5,706	11,305	—	(2,209)	164,050
8,500	61	—	378	—	8,973
(23,895)	(46,962)	(11,720)	(330)	2,299	(162,328)
—	(1,950)	—	—	—	(1,950)
—	523	822	—	—	1,345
—	(1,427)	822	—	—	(605)
—	40,889	17,298	—	13,238	71,425
(15,395)	(1,733)	17,705	48	13,328	81,515
—	(4,632)	(119)	—	—	(4,751)
<b>(15,395)</b>	<b>(6,365)</b>	<b>17,586</b>	<b>48</b>	<b>13,328</b>	<b>76,764</b>
	236,596	77	—	(1,392)	235,281
	47,760	43,651	—	(4,457)	86,954
	<u>284,356</u>	<u>43,728</u>	—	<u>(5,849)</u>	<u>322,235</u>
	(185)	—	—	—	(185)
	(97,790)	(6,368)	—	5,579	(98,579)
	<u>(97,975)</u>	<u>(6,368)</u>	—	<u>5,579</u>	<u>(98,764)</u>
	3,429	50	—	—	3,479
	9,196	170	—	(90)	9,276
	—	105	—	—	105

# 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

## 4. 會費和收費

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
年度會費				
會員	55,940	50,361	55,940	50,361
執業證書	17,556	17,007	17,556	17,007
學生	9,759	8,065	5,985	4,812
會計師事務所	8,945	8,477	8,945	8,477
執業法團	3,458	2,966	3,458	2,966
其他	95	95	95	95
首次註冊費				
會員	3,931	2,248	3,931	2,248
執業證書	419	408	419	408
學生	2,481	1,956	1,332	1,020
會計師事務所	106	160	106	160
執業法團	158	133	158	133
其他收費				
執業事務所更改細則	266	244	266	244
申請成為資深會員	282	308	282	308
評估海外學生學歷	775	943	775	893
	<b>104,171</b>	<b>93,371</b>	<b>99,248</b>	<b>89,132</b>

## 5. 其他收入

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
考試收益	57,046	44,791	51,800	41,437
研討會、課程和其他活動收益	20,522	20,280	26,602	20,217
貨品銷售	6,273	2,474	4,703	857
書刊廣告收益	1,461	1,286	1,161	990
經營租賃收益	1,848	1,848	1,834	2,329
	<b>87,150</b>	<b>70,679</b>	<b>86,100</b>	<b>65,830</b>

## 6. 其他收益

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
政府資助 (a)	764	1,000	764	1,000
特別徵費 (b)	2,623	7,500	2,623	7,500
已收捐款 (c)	2,228	418	72	35
服務收益 (d)	98	—	—	—
匯兌差額	166	55	(15)	55
	<b>5,879</b>	<b>8,973</b>	<b>3,444</b>	<b>8,590</b>

## a. 政府資助

公會與香港特區政府根據專業服務發展資助計劃已簽訂以下協議：

- i. 2005年8月31日，公會就「香港會計師公會執業審計手冊發展計劃」簽訂協議。該項目的宗旨是為執業會計師提供參考指引，指示最佳的專業核數態度、方法，並為中小企核數業務提供相關指引文件。該項目的預計費用為3,314,000港元。香港特區政府將提供最多1,545,000港元資助。年內，545,000港元(2007年：1,000,000港元)已根據相關費用確認為收益。與香港特區政府簽訂的資金安排下的所有合同義務均已在年內完成並完全核算。自2007年7月起，已經可以取得根據該協定編寫的執業審計手冊，相關培訓課程也已啟動。
- ii. 2007年7月31日，公會就一項名為「海峽兩岸、及港澳地區註冊會計師行業交流研討會2007」的專案簽訂協定。該專案的目標是促進內地、臺灣、香港與澳門的會計師就會計業實務與問題的交流。根據香港特區政府最終確定，專案成本為462,000港元。香港特區政府將提供最多219,000港元資助。年內，219,000港元已根據相關費用確認為收益。項目預期於2008年12月完成。

## b. 特別徵費

代表會計行業的公會，是四個資金團體之一。這四個資金團體為財務匯報局(FRC)、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，公會將每年供款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2,623,000港元(2007年：7,500,000港元)，並將2,500,000港元(2007年：7,500,000港元，包括執業會員提供的5,000,000港元應急資金)提供給財務匯報局(附註7)。

- c. 慈善基金收到的捐款包括援助四川地震災民的總額為2,154,000港元的款項。除籌集到的資金外，慈善基金還捐出了總額為300,000港元的款項，令向賑災組織捐出的賑災款項總額達到2,454,000港元，其中1,500,000港元已於年底前交至“香港紅十字會中國賑災基金”。所有剩餘捐款均分配予四川地震賑災組織。在上年，大部份捐款收益由飛越無限遊戲街產生。
- d. 服務收益來自香港特區政府教育統籌局，用於在2007年7月至8月期間組織商業、管理與法律領域會計學相關應用學習課程的專業發展計劃。



# 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

## 7. 開支

	附註	集團		公會	
		2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
僱員福利	23	79,877	68,548	78,289	65,205
研討會、課程及其他活動		8,844	8,040	8,406	7,742
考試		16,820	15,283	14,482	13,434
銷售貨品成本		1,222	1,270	568	402
出版書刊		7,009	6,381	6,390	5,887
郵遞、印刷和文具		7,323	7,079	6,409	6,304
折舊	13	6,429	4,873	6,168	4,798
預付土地租賃開支攤銷	14	4,398	4,403	4,398	4,398
傳訊和公共關係		4,729	8,225	3,727	8,262
樓宇相關開支		4,433	5,031	4,301	4,517
法律和專業費用		8,101	9,529	8,008	9,493
租賃物業裝修、傢俬、裝置和設備減值虧損	13	—	105	—	—
政府資助退款撥備	21	—	500	—	500
核數師酬金		226	94	164	78
為專業課程制訂考試大綱及課程材料的費用		1,888	2,646	1,888	2,646
經營租賃開支		753	536	377	164
應收款項減值虧損	17	209	—	142	—
對財務匯報局提供資金	6b	2,500	7,500	2,500	7,500
海外會議及訪問		2,856	3,254	2,782	3,094
國際組織會費		2,096	1,477	2,096	1,477
捐款開支		2,504	308	—	—
資訊技術費用		810	1,327	755	1,314
其他一般行政和辦事處開支		5,155	5,919	4,709	4,763
		<b>168,182</b>	<b>162,328</b>	<b>156,559</b>	<b>151,978</b>

## 8. 融資收益/(費用)淨額

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
銀行貸款和透支利息	(1)	(1,950)	(1)	(1,950)
利息收益	1,918	1,345	927	520
	<b>1,917</b>	<b>(605)</b>	<b>926</b>	<b>(1,430)</b>

## 9. 處置租賃樓宇和土地租約收益

與公會和香港財務會計協會處置位於力寶中心和華比富通大廈的財產相關的處置租賃樓宇和土地租約收益。

## 10. 稅項

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
本期稅項				
年度香港利得稅撥備	5,905	3,968	5,905	3,848
上年度撥備超額	(15)	(130)	(15)	(129)
	5,890	3,838	5,890	3,719
遞延稅項				
稅率降低對期初遞延稅項的影響	(10)	—	(10)	—
有關產生和撥回暫記差額所涉的遞延稅項費用	159	913	159	913
稅項開支	<b>6,039</b>	<b>4,751</b>	<b>6,039</b>	<b>4,632</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% (2007年：17.5%) 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) 與按實際稅率計算的稅項開支對帳如下：

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
稅前盈餘	30,935	81,515	33,159	51,033
按適用稅率16.5% (2007年：17.5%) 計算的稅項	5,104	14,265	5,471	8,931
在中國內地經營的附屬機構的更高稅率	(127)	—	—	—
計算應課稅盈餘時不可抵扣開支的稅務影響	1,296	1,167	746	817
不納入計算應課稅盈餘的收益的稅務影響	(712)	(10,551)	(153)	(4,987)
稅率降低對期初遞延稅項的影響	(10)	—	(10)	—
未確認的稅項虧損	503	—	—	—
上年度撥備超額	(15)	(130)	(15)	(129)
稅項開支	<b>6,039</b>	<b>4,751</b>	<b>6,039</b>	<b>4,632</b>

## 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

### 10. 稅項 (續)

集團有來自中國內地的1,381,100元人民幣 (約1,487,000港元) (2007年：無) 的稅項虧損，以及來自香港的香港財務會計協會的794,000港元 (2007年：無) 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。來自香港財務會計協會的稅項虧損，從虧損發生年度起即可抵銷公司的未來應課稅盈餘，沒有時間限制。關於這些虧損的遞延稅項資產尚未確認，因為預計不會產生可用稅項虧損抵銷的應課稅收益。

### 11. 其他全面 (開支) / 收益

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
折算中國內地附屬機構財務報表的匯兌 (虧絀) / 收益	(114)	30	—	—

### 12. 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：

	附註	集團		公會	
		2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
<b>分類為貸款與應收帳款的財務資產</b>					
交易應收帳款	17	472	967	258	814
附屬機構產生的款項	17	—	—	2,888	3,437
其他應收款項	17	849	699	760	568
現金和銀行結存	19	128,434	76,802	84,043	32,984
總計		<b>129,755</b>	<b>78,468</b>	<b>87,949</b>	<b>37,803</b>
<b>以攤銷成本計的財務負債</b>					
應付帳款	21	4,282	4,855	3,690	4,119
附屬機構產生的款項	21	—	—	2,116	2,142
訴訟費用	21	877	5,618	877	5,618
應計費用和其他應付款項	21	23,845	18,682	19,526	16,550
總計		<b>29,004</b>	<b>29,155</b>	<b>26,209</b>	<b>28,429</b>

## 13. 物業和設備

<b>2008</b>	租賃樓宇 千港元	租賃物業裝修 千港元	傢俬、 裝置和設備 千港元	總計 千港元
<b>集團</b>				
於2007年7月1日的帳面淨值	38,938	14,170	10,697	63,805
貨幣折算差額	—	21	(12)	9
添置	—	1,118	2,686	3,804
折舊	(2,154)	(1,903)	(2,372)	(6,429)
於2008年6月30日的帳面淨值	<b><u>36,784</u></b>	<b><u>13,406</u></b>	<b><u>10,999</u></b>	<b><u>61,189</u></b>
成本	43,255	18,462	22,507	84,224
累積折舊及減值	(6,471)	(5,056)	(11,508)	(23,035)
	<b><u>36,784</u></b>	<b><u>13,406</u></b>	<b><u>10,999</u></b>	<b><u>61,189</u></b>
<b>公會</b>				
於2007年7月1日的帳面淨值	38,938	13,945	10,401	63,284
添置	—	1,115	2,652	3,767
折舊	(2,154)	(1,697)	(2,317)	(6,168)
於2008年6月30日的帳面淨值	<b><u>36,784</u></b>	<b><u>13,363</u></b>	<b><u>10,736</u></b>	<b><u>60,883</u></b>
成本	43,255	18,213	22,165	83,633
累積折舊及減值	(6,471)	(4,850)	(11,429)	(22,750)
	<b><u>36,784</u></b>	<b><u>13,363</u></b>	<b><u>10,736</u></b>	<b><u>60,883</u></b>

# 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

## 13. 物業和設備 (續)

2007	租賃樓宇 千港元	租賃物業裝修 千港元	傢俬、 裝置和設備 千港元	總計 千港元
<b>集團</b>				
於2006年7月1日的帳面淨值	41,091	15,278	8,905	65,274
貨幣折算差額	—	—	30	30
添置	—	369	3,110	3,479
減值虧損	—	(15)	(90)	(105)
折舊	(2,153)	(1,462)	(1,258)	(4,873)
於2007年6月30日的帳面淨值	<b>38,938</b>	<b>14,170</b>	<b>10,697</b>	<b>63,805</b>
成本	43,255	17,323	19,833	80,411
累積折舊及減值	(4,317)	(3,153)	(9,136)	(16,606)
	<b>38,938</b>	<b>14,170</b>	<b>10,697</b>	<b>63,805</b>
<b>公會</b>				
於2006年7月1日的帳面淨值	41,091	15,235	8,744	65,070
添置	—	144	2,868	3,012
折舊	(2,153)	(1,434)	(1,211)	(4,798)
於2007年6月30日的帳面淨值	<b>38,938</b>	<b>13,945</b>	<b>10,401</b>	<b>63,284</b>
成本	43,255	17,098	19,513	79,866
累積折舊及減值	(4,317)	(3,153)	(9,112)	(16,582)
	<b>38,938</b>	<b>13,945</b>	<b>10,401</b>	<b>63,284</b>

- a. 集團以中期租約持有的租賃物業包括：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室共有總建築面積7,018平方呎。由於現租戶行使續租選擇權，將與前業主所簽署的租務合約展期，所以該物業於2006年4月5日起續租給現租戶，為期三年。

該等不可撤銷經營租賃的日後最低應收租金總額如下：

	集團和公會	
	2008 千港元	2007 千港元
一年內	1,125	1,500
一至五年內	—	1,125
	<b>1,125</b>	<b>2,625</b>

租約到期後，公會將該地作為自用辦公室。

- c. 胡忠大廈37樓及27樓的帳面價值為38,938,000港元 (2007年：41,091,000港元)，已用作公會所獲35,000,000港元 (2007年：35,000,000港元) 未利用銀行透支信貸的抵押。



## 14. 預付土地租賃開支

	附註	集團		公會	
		2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
年初的帳面額		175,874	183,832	175,874	180,272
處置		—	(3,555)	—	—
攤銷		(4,398)	(4,403)	(4,398)	(4,398)
年終的帳面額		<b>171,476</b>	<b>175,874</b>	<b>171,476</b>	<b>175,874</b>
即期部分	18	4,398	4,398	4,398	4,398
非即期部分		167,078	171,476	167,078	171,476
年終的帳面額		<b>171,476</b>	<b>175,874</b>	<b>171,476</b>	<b>175,874</b>

與胡忠大廈相關的預付土地租賃開支 (附註13a) 將於2047年6月30日到期；已用作公會所獲35,000,000港元 (2007年：35,000,000港元) 未利用銀行透支信貸的抵押。

## 15. 附屬機構投資

	公會	
	2008 千港元	2007 千港元
註冊和實收股本	<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所有的附屬機構，在內地作為外資企業註冊成立。其註冊和實收股本為300,000港元。

公會沒有為香港會計師公會信託基金及香港會計師公會慈善基金的成立投入資本。

香港財務會計協會由部分當時的香港會計師公會理事會成員代為創立，創立過程中公會沒有涉及開支。

香港財務會計協會沒有為香港財務會計協會獎學金信託基金的成立投入資本。

香港會計師公會信託基金、香港會計師公會慈善基金和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。

## 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

### 16. 遞延稅項負債

計入財務狀況表的遞延稅項負債的組成及變動如下：

	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2006年7月1日	(494)	1,222	728	(494)	1,222	728
(扣減) / 計入全面收益表	(1,018)	105	(913)	(1,018)	105	(913)
於2007年6月30日	(1,512)	1,327	(185)	(1,512)	1,327	(185)
扣減全面收益表	(84)	(65)	(149)	(84)	(65)	(149)
於2008年6月30日	<b>(1,596)</b>	<b>1,262</b>	<b>(334)</b>	<b>(1,596)</b>	<b>1,262</b>	<b>(334)</b>

### 17. 交易和其他應收款項

附註	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
交易應收款項	472	967	258	814
附屬機構產生的款項	—	—	2,888	3,437
其他應收款項	849	699	760	568
	1,321	1,666	3,906	4,819
減值虧損	(488)	(279)	(421)	(279)
	<b>833</b>	<b>1,387</b>	<b>3,485</b>	<b>4,540</b>

交易和其他應收款項的減值撥備變化如下：

於財政年度年初		279	279	279	279
交易和其他應收款項減值虧損	7	209	—	142	—
於財政年度年終		<b>488</b>	<b>279</b>	<b>421</b>	<b>279</b>

於2008年6月30日，集團和公會的交易和其他應收款項分別為488,000港元(2007年：279,000港元)和421,000港元(2007年：279,000港元)，該交易和其他應收款項發生了減值，並全額進行了撥備。減值的個別交易和其他應收款項與會員違約未償還款項有關。集團和公會對該等款項的餘額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每類應收款項的公允值。

- a. 會費、收費、考試、研討會、課程和其他活動收益以及租金收益為事先收取。貨品銷售以現金或主要信用卡的方式支付。書刊廣告收益通常提供了30日內的無擔保信用。
- b. 集團和公會的交易和其他應收款項於財務狀況表日的公允值與帳面值相若。

於財務狀況表日不被視為減值的交易和其他應收款項的帳齡分析如下：

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
逾期1至3個月	<b>833</b>	<b>1,387</b>	<b>3,485</b>	<b>4,540</b>

逾期但未減值的應收款項和集團與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餘額進行減值撥備，因為信用品質未發生顯著變化，且該等款項的餘額仍被認為是可全額收回的。集團與公會對該等款項的餘額不持有任何抵押或其他信用增加。

#### 18. 按金和預付款項

	附註	集團		公會	
		2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
預付土地租約開支	14	4,398	4,398	4,398	4,398
其他		3,578	2,793	3,440	2,664
		<b>7,976</b>	<b>7,191</b>	<b>7,838</b>	<b>7,062</b>

## 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

### 19. 現金和銀行結存

	附註	集團		公會	
		2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
定期存款	26a	101,514	53,868	64,802	18,128
儲蓄戶口	26a	18,487	15,408	12,955	9,942
往來戶口		8,240	7,406	6,111	4,805
持有現金		193	120	175	109
		<b>128,434</b>	<b>76,802</b>	<b>84,043</b>	<b>32,984</b>

集團現金和銀行結存貢獻者：

公會	84,043	32,984
香港會計師公會信託基金	55	55
香港會計師公會慈善基金	739	579
香港會計師公會北京辦公室	228	300
香港財務會計協會有限公司	43,171	42,692
香港財務會計協會獎學金信託基金	198	192
	<b>128,434</b>	<b>76,802</b>

香港會計師公會信託基金、香港會計師公會慈善基金和香港財務會計協會獎學金信託基金持有的現金和銀行結存已指定作為下列用途：用於紓解公會會員及其供養人士的財務困難；用於一般慈善目的和用於為參加香港財務會計協會舉辦的考試而學習的學生提供獎學金。

### 20. 預收會費和收費

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
預收會費	47,363	45,353	45,599	43,829
其他預收費	18,032	15,783	17,985	15,715
	<b>65,395</b>	<b>61,136</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)向其會員和學生收取年度會費以續登會籍,該會費於會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。

其他與考試和考試修習課程相關的預收費是指於結算日尚未舉行的考試和考試修習課程。

## 21. 應付帳款、應計費用和其他應付款項

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
應付帳款	4,282	4,855	3,690	4,119
附屬機構產生款項	—	—	2,116	2,142
訴訟費用	877	5,618	877	5,618
應計費用和其他應付款項	28,697	23,282	24,184	21,150
	<b>33,856</b>	<b>33,755</b>	<b>30,867</b>	<b>33,029</b>

應計費用和其他應付款項餘額中，包括一筆為數500,000港元(2007年：500,000港元)的撥備，該筆款項與一份名為“修訂執業審核計劃”的協議相關，為專案成本低於專案開始時的估計金額而可能產生的向香港特區政府退款的撥備。

集團和公會的應付帳款、應計費用和其他應付款項於財務狀況表日的公允值與帳面值相若。

根據合約未貼現付款額，集團與公會的財務負債於財務狀況表日的帳齡分析如下：

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
為30日內	13,982	18,136	13,308	16,448
31至90日	4,223	371	3,754	292
91至180日	1,900	2,805	786	2,805
181至270日	8,053	7,343	7,515	8,384
超過270日	846	500	846	500
	<b>29,004</b>	<b>29,155</b>	<b>26,209</b>	<b>28,429</b>

## 22. 會員資金

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
財政年度年初	223,471	137,405	184,271	129,270
會員及學生資本徵費	9,792	9,272	9,057	8,600
全面收益總額	24,782	76,794	27,120	46,401
財政年度年終	<b>258,045</b>	<b>223,471</b>	<b>220,448</b>	<b>184,271</b>

普通基金和資本基金的變動細節載於第54頁的會員資金變動表。



## 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

### 22. 會員資金 (續)

集團設有兩項資本基金：

- a. 公會的資本基金乃來自會員和學生的資本徵費，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，用以裝修及/或擴充協會的辦公室物業。本年度及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。應繳徵費的數額由香港財務會計協會理事會每年決定。

### 23. 僱員福利

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
薪金、工資和津貼	75,159	64,737	73,655	61,551
積金供款	4,718	3,811	4,634	3,654
	<b>79,877</b>	<b>68,548</b>	<b>78,289</b>	<b>65,205</b>
僱員人數				
財政年度年初	149	129	134	117
財政年度年終	167	149	147	134

### 24. 主要管理人員酬金

	集團和公會				
	薪金 2008 千港元	表現花紅 2008 千港元	退休福利 2008 千港元	總計 2008 千港元	總計 2007 千港元
行政總裁兼註冊主任	<b>2,850</b>	<b>278</b>	<b>416</b>	<b>3,544</b>	<b>3,267</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。

### 25. 關連人士交易

集團年內與關連人士的重大交易如下：

	2008 千港元	2007 千港元
公會理事會成員進行的關連人士交易	<b>645</b>	<b>1,633</b>

a. 公會理事會成員

公會理事會成員概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如下：

- i. 公會根據與德勤•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(2007年：825,000港元)。
- ii. 公會向普華永道會計師事務所支付95,000港元(2007年：無)，作為員工調任費；
- iii. 公會向畢馬威會計師事務所支付673,000港元，作為該事務所在截至2007年6月30日止年度為公會進行各種系統檢討，審閱上市公司年報，講課和作為公會專業資格課程工作坊導師的酬金。
- iv. 公會向安永會計師事務所支付135,000港元，作為該事務所在截至2007年6月30日止年度審閱上市公司年報、講課和作為公會專業資格課程工作坊導師的酬金。

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、畢馬威會計師事務所及安永會計師事務所的合夥人。

此外，集團收到於日常營運中之收益，如從理事會會員或其關連人士收取的會費和收費。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、向公會書刊供稿及審閱上市公司年報等。年內向公會理事會成員及其關連人士支付的款項總額不大。

b. 香港會計師公會北京辦公室

香港會計師公會北京辦公室成立於2006年10月。期間，公會向香港會計師公會北京辦公室預付了現金作為其營運經費。公會“交易和其他應收款項”其中一筆為數2,286,000港元(2007年：1,122,000港元)的款項是預付香港會計師公會北京辦公室的款項。該筆款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

c. 香港會計師公會信託基金

公會“應付帳款、應計費用和其他應付款項”其中一筆為數1,116,000港元(2007年：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。該筆款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

d. 香港會計師公會慈善基金

公會“應付帳款、應計費用和其他應付款項”其中一筆為數1,000,000港元(2007年：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。該筆款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

e. 香港財務會計協會

於本年度及前一年度，公會從香港財務會計協會收取2,272,000港元(2007年：2,209,000港元)，當中包含管理費，租金以及公會為香港財務會計協會提供其他服務的酬金，酬金按成本收回法計算。公會也從香港財務會計協會收取了一筆總額為數4,101,000港元(2007年：無)的員工僱用費用，按成本收回法計算。公會“交易和其他應收款項”其中一筆為數602,000港元(2007年：2,315,000港元)的款項是應收香港財務會計協會的服務酬金。該筆款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

# 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

## 26. 財務風險管理

財務工具包括“交易和其他應收款項”、“應付帳款、應計費用和其他應付款項”和“現金和銀行結存”。集團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风险。集團和公會的利率波動風險僅限於截至財務狀況表日短期存款和儲蓄戶口的應收利息。主要市場利率水準的任何波動只對利息收益有影響，因為集團於財務狀況表日並無任何貸款。集團和公會密切監察利率變動以限制對利息收益淨額的潛在負面影響，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，集團和公會的稅前盈餘與資金面對可能的合理利率變動的敏感性。

	附註	集團		公會	
		2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
定期存款	19	101,514	53,868	64,802	18,128
儲蓄戶口	19	18,487	15,408	12,955	9,942
		<b>120,001</b>	<b>69,276</b>	<b>77,757</b>	<b>28,070</b>
		年利率	年利率	年利率	年利率
定期存款之實際利率		2.8%	3.9%	2.8%	3.9%
儲蓄戶口之實際利率		0.9%	2.6%	0.9%	2.6%
<b>利率變化之影響</b>					
利率增加1%					
稅前盈餘增加金額和資金		1,200	693	778	281

### 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。

集團和公會設計信用政策的目標是減低信用風險。集團和公會的“交易和其他應收款項”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、租金收益和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。書刊廣告收益來自自有良好信用紀錄的賣主。財務報表的附註17披露了交易和其他應收款項產生的信用風險的更多定量資料。

對於現金和銀行結存，集團的盈餘現金已存於若干擁有良好聲譽和信用的銀行。定期存款的存期通常為兩個月或更短。管理層認為，與現金和銀行結存有關的信用風險並不高。

### c. 流動性風險

流動性風險是在債務到期時無法獲得償還債務所需資金的風險。集團和公會通過保有足夠撥備和銀行信貸來管理流動性風險。集團和公會定期進行現金流預測，以監察未來現金流。會員會費和註冊費穩定增長，為集團和公會提供了穩定的資金來源。截至2008年6月30日，集團持有為數35,000,000港元(2007年：35,000,000港元)的未利用透支信貸。憑集團和公會當前的財務實力，對集團和公會不構成流動性威脅。

### d. 外幣風險

集團和公會未面臨任何重大外幣風險，因為其主要交易、貨幣資產和貨幣負債是以各自的功能貨幣計算。

## 27. 資本管理

集團和公會管理資本的目標是：

- 保證集團和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。
- 為學生和會員發展並維持專業資格課程和持續專業進修課程。
- 為增強集團和公會的營運效率提供資本。

集團定期審核和管理資本，以確保能滿足其營運和資本需求。公會對產生的盈餘實行零分配政

策。全部盈餘轉入普通基金，以滿足非物業方面的未來營運需求。公會對會員和學生收取年度資本徵費，該徵費直接轉入資本基金，詳見附註22。資本基金的目的是確保有足夠資源為購置、改進及/或擴充公會的辦公室設施。

公會理事會定期審核增加會費和資本徵費的需要，以確保充分滿足其營運和物業需要。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。

## 28. 經營租賃承擔

集團和公會於2008年6月30日就兩項產業樓宇和一項辦公樓宇訂有經營租賃。根據該等不可撤銷經營租賃的日後應付最低租金總額如下：

	集團		公會	
	2008 千港元	2007 千港元	2008 千港元	2007 千港元
一年內	340	718	237	354
一至五年內	27	355	27	264
	<b>367</b>	<b>1,073</b>	<b>264</b>	<b>618</b>

## 29. 或然負債

截至2007年6月30日，公會為兩項司法覆核的當事方之一。集團和公會無法就該等待決案件中或然負債的索償和其他費用作出合理估計。本年度中，此兩項

司法覆核已被判決或撤銷，且此兩項司法覆核案件不會產生或然負債。所有法律費用和相關索償已經被完全費用化，並反映在“法律和專業費用”中。

# 獨立核數師報告

致香港會計師公會信託基金受託人

**本**核數師(以下簡稱“我們”)已完成審核列載於第83至87頁的香港會計師公會信託基金(“信託基金”)財務報表。此財務報表包括於2008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(“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2008年6月30日的事務狀況及截至該日止年度的虧絀和現金流量。

## 民信會計師事務所

香港執業會計師  
香港, 2008年9月16日



## 全面收益表

截至2008年6月30日止年度

	附註	2008 港元	2007 港元
收入			
所收捐款		564	—
支出			
援助會員款項	4	(25,850)	(21,300)
銀行收費		(355)	(355)
給予會員的短期貸款減值虧損	7	(66,670)	—
		<u>(92,875)</u>	<u>(21,655)</u>
年度虧絀及全面虧絀總額		<b><u>(92,311)</u></b>	<b><u>(21,655)</u></b>

## 累積基金變動表

截至2008年6月30日止年度

	2008 港元	2007 港元
累積基金		
於財政年度年初	1,263,348	1,285,003
全面虧絀總額	(92,311)	(21,655)
於財政年度年終	<b><u>1,171,037</u></b>	<b><u>1,263,348</u></b>

## 財務狀況表

於2008年6月30日

	附註	2008 港元	2007 港元
流動資產			
公會應付款項	6	1,116,394	1,142,244
給予會員的短期貸款	7	—	66,670
銀行結存	8	54,643	54,434
		<b><u>1,171,037</u></b>	<b><u>1,263,348</u></b>
累積基金		<b><u>1,171,037</u></b>	<b><u>1,263,348</u></b>

於2008年9月16日由受託人審批

區嘯翔  
會長

方中  
上屆會長

周福安  
行政及財務委員會主席

# 現金流量表

截至2008年6月30日止年度

附註	2008 港元	2007 港元
營運活動之現金流量		
年度虧絀	(92,311)	(21,655)
調整：		
給予會員的短期貸款減值虧損	7 66,670	—
	(25,641)	(21,655)
公會應付款項減少	25,850	21,300
給予會員的短期貸款減少	—	5,000
營運活動產生之現金淨額和現金及等同現金項目增加淨額	209	4,645
財政年度年初之現金及等同現金項目	54,434	49,789
財政年度年終之現金及等同現金項目	8 <b>54,643</b>	<b>54,434</b>

## 財務報表附註

截至2008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，由公會會長、上屆會長與行政及財務委員會主席以受託人身份持有。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. 控股公司

信託基金以公會作為其控股公司。

### 3. 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、香港會計準則和公會發佈的釋義。該等財務報表採用歷史成本法編製。歷史成本法以外處理範圍於下列會計政策另作披露。除另有說明外，所有價值均四捨五入到個位。

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和其他相關因素做出的。實際結果可能與這些估計不同。

#### b. 提前採納新頒佈/修訂的香港財務報告準則

信託基金已經在允許提前採納的情況下，提前採納截至2008年6月30日止新頒佈/修訂與其業務相關的香港財務報告準則。適用的香港財務報告準則列示如下：

香港會計準則第1號（修訂）“財務報表的呈列”

除財務報表呈列的變化外，提前採納這些相關的香港財政報告準則，對信託基金的業績或財務狀況沒有任何重大影響。

香港會計準則第1號（修訂）對財務報表的某些披露有影響。根據修訂後的準則，收益帳改稱為“全面收益表”，資產負債表改稱為“財務狀況表”，現金流量表的英文名稱由“Cash Flow Statement”改為“Statement of Cash Flows”。此外，所有交易中產生的收支均在“全面收益表”中呈列，其總額則轉撥至“累積基金變動表”中，而累積基金變動則於“累積基金變動表”中。

# 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

## c. 收入確認

當信託基金可能獲得經濟收益而其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。

## d. 財務工具

信託基金的財務工具分為貸款和應收款項，分類依據為購置資產或承擔債務的目的。財務資產的購置與出售按交易日確認入帳。

貸款和應收款項指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。由初始時用公允值中加入直接可歸屬於財務資產的交易成本入帳，在初始確認後，按用實際利率法計算的攤銷成本減去已釐定減值虧損計量。

## e. 財務資產減值

當有客觀證據顯示出現應收款項或應收款項組合減值時，信託基金立即確認減值款項虧損。對於減值撥備的核定可以選用以下兩種方式中的一種：對個別重大應收款項，個別核定；對信用風險特徵類同的應收款項組合集體進行核定，包括未按個別提取減值撥備的個別核定款項餘額。

若其後，減值虧損的金額減少，而減少的金額可客觀地判斷為源自減值虧損確認後發生的事

件，則早前入帳的減值虧損將透過調整呆帳準則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. 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，以及為信託基金或與信託基金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。

## h. 等同現金項目

就現金流量表而言，等同現金項目指可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險低的短期高流通性投資。其期限較短，購得時通常在三個月以內，減去須於通知時償還的銀行透支後形成信託基金現金管理的主要部分。

## 4. 援助會員款項

年內共向會員批出合共25,850港元（2007年：21,300港元），協助會員紓解財務困難，詳情如下：

	2008 港元	2007 港元
用以支付公會的年度會費	25,850	21,150
用以支付郵遞附加費用	—	150
	<b>25,850</b>	<b>21,300</b>

## 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

### 5. 財務工具種類

於財務狀況表日貸款及應收款項的帳面值如下：

	附註	2008 港元	2007 港元
公會應付款項	6	1,116,394	1,142,244
給予會員的短期貸款	7	—	66,670
銀行結存	8	54,643	54,434
<b>總計</b>		<b>1,171,037</b>	<b>1,263,348</b>

信託基金的財務資產用於財務狀況表日的公允值與帳面值相若。

### 6. 公會應付款項

公會應付款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

### 7. 給予會員的短期貸款

	2008 港元	2007 港元
給予會員的短期貸款	66,670	66,670
減值虧損	(66,670)	—
	<b>—</b>	<b>66,670</b>
給予會員短期貸款的減值撥備行為如下：		
財政年度年初	—	—
給予會員短期貸款的減值虧損	66,670	—
財政年度年終	<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港元的貸款發生了減值(2007年：無)。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使提取全額撥備。信託基金對該等款項的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。

於財務狀況表日沒有減值的給予會員短期貸款的帳齡分析如下：

	2008 港元	2007 港元
逾期超過365日	—	66,670

## 8. 銀行結存

	2008 港元	2007 港元
往來帳戶	<b>54,643</b>	<b>54,434</b>

## 9. 關連人士交易

公會應付款項為1,116,394港元 (2007年：1,142,244港元)。該筆款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

## 10. 財務風險管理

財務工具包括「公會應付款項」、「給予會員的短期貸款」和「銀行結存」。信託基金在可行的情況下儘量減少財務工具的風險。信託基金承受如下幾種財務風險：

## 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。信託基金並不直接面臨利率風險，因為只有很少量基金結存於往來帳戶，而這種帳戶並不產生任何利息收益。

## 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。

信託基金以儘量降低信用風險為目的制定其信貸政策。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。關於給予會員短期貸款產生的信用風險的進一步資料資料已披露在財務報表附註7中。

## 11. 資本管理

信託基金成立於1998年，並可豁免繳稅。信託基金將公會資金分派給公會會員用於協助會員紓解財務困難，其營運資金源自於自身收入，因此不面臨任何資本虧絀風險。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**核數師(以下簡稱“我們”)已完成審核列載於第89至94頁的香港會計師公會慈善基金(“慈善基金”)財務報表,此財務報表包括於2008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(“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。

審核涉及執执行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2008年6月30日的事務狀況及截至該日止年度的虧絀和現金流量。

## 民信會計師事務所

香港執業會計師  
香港, 2008年9月16日

## 全面收益表

截至2008年6月30日止年度

	附註	2008 港元	2007 港元
收入			
所收捐款	4	2,155,132	376,292
利息收益		3,200	1,865
其他		490	—
		<u>2,158,822</u>	<u>378,157</u>
支出			
慈善活動	5	(15,543)	(308,649)
慈善捐款	6	(2,504,082)	—
		<u>(2,519,625)</u>	<u>(308,649)</u>
年度(虧絀)/盈餘及全面(虧絀)/收益總額		<b><u>(360,803)</u></b>	<b><u>69,508</u></b>

## 累積基金變動表

截至2008年6月30日止年度

	2008			2007		
	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
財政年度年初	1,100,426	44,937	1,145,363	1,030,918	44,937	1,075,855
全面(虧絀)/收益總額	(360,803)	—	(360,803)	69,508	—	69,508
財政年度年終	<b><u>739,623</u></b>	<b><u>44,937</u></b>	<b><u>784,560</u></b>	<b><u>1,100,426</u></b>	<b><u>44,937</u></b>	<b><u>1,145,363</u></b>

## 財務狀況表

於2008年6月30日

	附註	2008 港元	2007 港元
流動資產			
公會應付款項	7	1,000,000	1,000,000
銀行結存	9	738,642	578,622
		<u>1,738,642</u>	<u>1,578,622</u>
流動負債			
應付帳款	10	(954,082)	(433,259)
		<u>784,560</u>	<u>1,145,363</u>
累積基金			
普通基金		739,623	1,100,426
特定基金		44,937	44,937
	11	<b><u>784,560</u></b>	<b><u>1,145,363</u></b>

於2008年9月16日由受託人審批

區嘯翔  
會長

方中  
上屆會長

張智媛  
行政總裁兼註冊主任

# 現金流量表

截至2008年6月30日止年度

附註	2008 港元	2007 港元
營運活動之現金流量		
年度(虧絀)/盈餘	(360,803)	69,508
應付帳款增加	520,823	50,664
營運活動產生之現金淨額和現金及等同現金項目增加額	160,020	120,172
財政年度之年初現金及等同現金項目	578,622	458,450
財政年度之年終現金及等同現金項目	9	<b>738,642</b>
		<b>578,622</b>

## 財務報表附註

截至2008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兼註冊主任。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。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. 控股公司

慈善基金以公會作為其控股公司。

### 3. 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、香港會計準則和公會發佈的釋義。該等財務報表採用歷史成本法編製。歷史成本法以外處理範圍於下列會計政策另作披露。除另有說明外,所有價值均四捨五入至個位。

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慈善基金會計政策時作出其判斷。這些估計及相關的假設是基於歷史經驗和其他相關因素做出的。實際結果可能與這些估計不同。

#### b. 提前採納新頒佈/修訂的香港財務報告準則

慈善基金已經在允許提前採納的情況下,提前採納了至2008年6月30日新頒佈/修訂且與其經營業務相關的香港財務報告準則。適用的香港財務報告準則列示如下:

香港會計準則第1號(修訂)“財務報表的呈報”

除財務報表呈列的變化外,提前採納這些相關的香港財務報告準則對慈善基金的業績或財務狀況沒有任何重大影響。

香港會計準則第1號(修訂)對財務報表的某些披露有影響。根據修訂後的準則,收益帳改稱為“全面收益表”,資產負債表改稱為“財務狀況表”,現金流量表的英文名稱由“Cash Flow Statement”改為“Statement of Cash Flows”。此外,所有交易產生中的收支均在“全面收益表”中呈列,其總額則轉撥至“累積基金變動表”中,而累積基金變動則列於“累積基金變動表”中。

# 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

## c. 收入確認

當慈善基金可能獲得經濟收益而其收入被可靠計量時，確認入帳。

捐款於確實後按累計基準確認入帳。

銀行結存的利息收益根據實際利率法按時間比例確認入帳，即以在該財務資產預期壽命內估計可以取得的未來現金收款折現後與該資產的帳面淨額恰好相等時的折現率計算。

## d. 財務工具

當慈善基金實體成為財務工具合同條款的一方時，在財務狀況表中確認財務資產與財務負債。財務資產和財務負債最初以公允值計量。初始確認入帳時，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和財務負債的購買和發行的交易成本。

慈善基金的財務工具分為貸款和應收款項。所有按常規方式購買或出售的財務資產於交易日確認入帳或核銷。按常規方式購買出售是指要求在規定或市場慣例確定的時間框架內交付資產的購買和出售財務資產的行為。

貸款和應收款項指非衍生性質的財務資產，附帶固定可計算的付款，但並不存在活躍市場的報價。在初始確認後的每個財務狀況表日，貸款和應收款項（包括交易和其他應收款項、現金與銀行結存）按用實際利率法計算的攤銷成本減去已釐定減值虧損計量（見以下關於財務資產減值虧損的會計政策）。

財務負債包括應付帳款。在後續期間，所有財務負債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或應收款項組合減值時，慈善基金立即確認減值應收款項虧損。對於減值撥備的核定可以選用以下兩種方式中的一種：對個別重大應收款項，個別核定；對信用風險特徵類同的應收款項組合整體進行核定，包括未按個別提取減值撥備的個別核定貸款餘額。

若其後，減值虧損的金額減少，而減少的金額可客觀地判斷為源自減值虧損確認後發生的事件聯繫，則早前入帳的減值虧損將透過調整呆帳準則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. 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，以及為慈善基金或與慈善基金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。

## h. 等同現金項目

就現金流量表而言，等同現金項目指可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險低的短期高流通性投資。其期限較短，購得時通常在三個月以內，減去須於通知時償還的銀行透支後形成慈善基金現金管理的主要部分。

## 財務報表附註

截至2008年6月30日止年度

### 4. 所收捐款

	2008 港元	2007 港元
援助四川地震生還者	2,154,082	—
飛越無限遊戲街	—	353,322
其他	1,050	22,970
	<b>2,155,132</b>	<b>376,292</b>

#### a. 援助四川地震生還者

該捐款的目的是支援四川地震賑災工作。慈善基金因應會員捐款以1元對1元的方式捐款，唯慈善基金的捐款上限為300,000港元。所有捐款均分配予香港紅十字會中國賑災基金和四川地震賑災組織。

#### b. 飛越無限遊戲街

慈善基金與智樂兒童遊樂協會(智樂)於2006年12月10日合辦「飛越無限遊戲街2006」，籍以推廣遊戲的跨代價值和重要性，從而增進家庭關係，並為香港市民的家庭生活增添姿彩。活動的所得善款淨額，部分用作支援智樂推廣有助兒童身心發展的活動，餘款撥捐慈善基金以幫助社會上有需要人士。活動的收支計入全面收益表。

### 5. 慈善活動

	2008 港元	2007 港元
飛越無限遊戲街		
活動管理	—	224,044
活動籌備	—	84,000
裝飾費用	1,817	—
餐飲費用	3,125	—
本地差旅費用	4,095	—
清潔費用	5,250	—
銀行收費	1,045	605
印刷與文具	211	—
	<b>15,543</b>	<b>308,649</b>

### 6. 慈善捐款

	2008 港元	2007 港元
香港特別行政區中央人民政府聯絡辦公室	50,000	—
香港紅十字會中國賑災基金	1,500,000	—
四川地震賑災組織	954,082	—
	<b>2,504,082</b>	—

## 7. 公會應付款項

公會應付款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。於財務狀況表日後，公會償還了應付款項與慈善基金。

## 8. 財務工具種類

於財務狀況表日各類財務工具帳面值如下：

	2008 港元	2007 港元
作為財務資產種類的貸款及應收款項		
公會應付款項	1,000,000	1,000,000
銀行結存	738,642	578,622
總計	<u>1,738,642</u>	<u>1,578,622</u>
以攤銷成本計的財務負債		
應付帳款	<b>954,082</b>	<b>433,259</b>

慈善基金的財務資產和負債用於財務狀況表日的公允值與帳面值相若。

## 9. 銀行結存

	2008 港元	2007 港元
儲蓄戶口	69,326	32,848
往來戶口	669,316	545,774
	<b>738,642</b>	<b>578,622</b>

## 10. 應付帳款

於財務狀況表日，本年度及過往年度的應付帳款帳齡分別為31至90日及91至180日。

## 11. 累積基金

	2008 港元	2007 港元
財政年度年初	1,145,363	1,075,855
全面(虧絀)/收益總額	(360,803)	69,508
財政年度年終	<b>784,560</b>	<b>1,145,363</b>

累積基金包括44,937港元(2007年：44,937港元)為特定基金，用作處理「會計同心抗災顯關懷」運動的收支帳項。該運動是與兩個國際會計團體之香港分會合辦，於2003年5月2日至7月15日期間舉行，所籌善款用於支援非典肺炎防疫工作，及向無私投身防疫工作的人員致意。



## 12. 關連人士交易

公會應付款項涉及2006年財政年度公會向慈善基金一筆為數1,000,000港元的捐款 (2007年：1,000,000港元)。該筆款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

## 13. 財務風險管理

財務工具包括「銀行結存」、「公會應付款項」和「應付帳款」。慈善基金在可行的情況下儘量減低財務工具的風險。慈善基金承受如下幾種財務風險：

### 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。主要市場利率的任何波動只對利息收益有影響，因為慈善基金於財務狀況報表日並無任何貸款。慈善基金密切監察利率變動以限制對利息收益淨額的潛在負面影響，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(虧絀)/盈餘與資金面對可能的合理利率變動的敏感性。

	附註	2008 港元	2007 港元
儲蓄戶口	9	69,326	32,848
儲蓄戶口之實際利率		年利率 0.5%	年利率 2.6%
<u>利率變化之影響</u>			
利率增加1%			
稅前虧絀(減少)/稅前盈餘增加金額		(693)	328
資金增加		693	328

### 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和提前收集捐款隨後分配到各自的慈善團體提供捐款。慈善基金的銀行結存已存於若干擁有良好聲譽和信用的銀行。管理層認為，與所收捐款和銀行結存有關係的信用風險並非重大。

## 14. 資本管理

慈善基金於2001年成立，以慈善為目的，整理來自各種管道的基金和撥作慈善用途並可豁免稅款。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。

## 結語

大部分經濟學家認為，信貸危機始於2007年夏季——其時亦為本年報期之開始——其後，世界金融秩序大亂，名牌老店轟然倒閉，百業蕭條職位驟失，各國政府倉皇應對，希望重植商業的命脈——誠信。

此情此景，令人們不禁遙望上世紀30年代的「大蕭條」，回味那個時代一位英雄的奮進歷程——正是關於一匹馬，那是一匹其貌不揚的競賽馬「壯志奔騰」。

「壯志奔騰」(Seabiscuit, 1933-1947) 服役期間戰無不勝，奪標無數，縱觀其比賽生涯，往往能奮勇越級挑戰強者而取得勝利。當年，它的不少支持者即以此自勵自勉，於逆境中奮進不息。

它的事蹟被拍成兩部電影，深入人心，家傳戶曉——那就是1949年的The Story of Seabiscuit，以及2003年的奧斯卡金像獎提名電影Seabiscuit「壯志奔騰」。



## 出版者

出版：香港會計師公會  
編輯：張智媛、夏敏婷、白碧、蘇思進 (香港會計師公會)  
設計及插圖：Emilio Rivera III (Eight Custom Media Ltd.)  
照片：Colin Beere (Visibility Media Ltd.)  
(特別鳴謝：香港賽馬會)  
製作：Mia Siu (Eight Custom Media Ltd.)  
聯絡：甄鳳珊 (香港會計師公會)  
印刷：百匯印刷有限公司  
中文翻譯：蘇劍華、張勤

本年報之財務報告表涵蓋2007年7月1日至2008年6月30日的財政年度，內文則涵蓋2007年9月19日至2008年9月18日的報告年度。如索取本年報的英文版本或雙語的簡明財務報告，請與我們聯絡。以上報告皆可從公會網站下載。

香港會計師公會於1973年成立，是香港唯一獲法例授權負責專業會計師註冊，兼頒授執業證書的組織，會員人數超過27,000，註冊學員人數超過12,000。公會會員可採用「會計師」稱銜 (英文為Certified Public Accountants，簡稱CPA)。

### 總辦事處

地址：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  
網址：www.hkicpa.org.hk  
電郵：hkicpa@hkicpa.org.hk

### 北京辦事處

地址：北京市西城區宣武門西大街129號金隅大廈18層1814-17室 (郵編100031)  
電話：(86) 10 6641-1488  
傳真：(86) 10 6641-1487

© 2008香港會計師公會  
版權所有 不得翻印



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



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