



成功的藝術



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

2012年度報告



香港藝術中心展覽

前言

本年報以藝術為主題，述說會計專業與藝術的共通之處，亦記載了我們的會員與藝術世界關聯的小故事。

隨著中港兩地人民累積越來越多的財富，及對藝術愛好的增長，香港已成為亞洲藝術之都。這裡的藝術發展十分蓬勃，所涉及的交易金額亦相當龐大。去年，蘇富比拍賣行在港的營業額首度突破十億美元。

然而，藝術並不是富人獨享，社會上亦見各階層的男女老少熱衷參與各項藝術盛事，充分體現香港重尋對藝術的熱愛。

2012年，已踏入第五屆的香港國際藝術展，吸引了來自38個國家的266間畫廊參加，以及超過67,000名人士參觀。此藝術展的水準及規模每年均見增長，因此世界知名的巴塞爾藝術展的主辦機構收購了其大部份股權，並將於2013年首次將此盛事帶到香港。

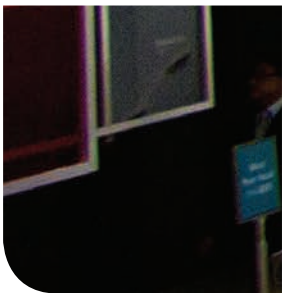
當西九文化區落成後，預期畫廊、博物館和藝術節的數目將會增加，進一步加強香港作為藝術中心的地位。

今年，香港文化博物館展出來自巴黎國立畢加索藝術館的珍藏品，在香港至今舉行有關這位西班牙畫家的作品展中，最為全面。

香港的會計專業與藝術行業的相似之處，是兩者雖萌芽在這片細小的土地上，但卻享有相當的國際地位、影響力和聲望。香港的藝術行業在藝術工作者、畫廊和拍賣行的共同努力下，得以茁壯成長；同樣地，香港能夠發展成為全球最主要的資本市場之一，執業和商界會計師，以至在藝術行業工作的會計師，均功不可沒。

藝術無處不在，由高樓大廈的建築設計，以至房間內的雕塑擺設，都與人們的生活息息相關。同樣地，不論我們到商店購買食品雜貨，或是到銀行存款等起居生活，都與會計師的工作密不可分。







目錄

會長報告	06
行政總裁兼註冊主任回顧	08
財務及營運	11
專業資格及會員事務	13
準則及監管	21
中國及國際	25
品牌及溝通	27
管治報告	31
理事會	34
管理團隊	35
委員會及工作小組	36
香港會計師公會財務報告	37
香港會計師公會信託基金	65
香港會計師公會慈善基金	73



會長報告

展望未來，公會理事會將繼續鞏固七大支柱 — 架構與管治；專業資格及教育培訓；準則、專業操守及監管；會員支援及發展；內地及國際；溝通及品牌；創造不一樣的社會及思維領導。

親愛的會員：

我深感榮幸能夠成為你們2012年度的會長，及擔任公會理事會的主席。聽取各位會員不同的意見是我上任後的優先工作，因為不論會員的資歷深淺、是任職於商界或執業事務所，他們都是公會的成功關鍵。

為此，我盡力參與各項會員活動，與大家直接溝通，希望了解你們最關心的事情。

此外，我亦與各有關方面保持密切聯繫，特別是決意進行審計監管改革的香港政府。修訂後的《公司條例》新增了第399條，引入針對核數師的刑事責任。這雖然不是業界所樂見的結果，但在討論過程中，見到公會會員與其他會計組織團結一致，向各方積極游說，充分展現了業界的凝聚力，實在令人鼓舞。

2011年12月，公會召開特別大會，表決是否改變公會會長及副會長的選舉方法。動議最終以1,250票對964票被否決。我們會透過管治檢討專責小組，繼續改善公會的選舉程序。

儘管籌辦特別大會用上我們不少時間、金錢及資源，但此等大會卻提供了一個重要平台，讓會員就特別議題展開辯論。我們鼓勵會員透過公會現有的多種溝通途徑，發表各樣意見。

今年公會管理層經歷了重要的人事交接，服務了公會22年的行政總裁兼註冊主任張智媛於2012年6月30日退任。當她宣佈離任計劃後，我們承諾透過公開及獨立的程序招聘繼任人，以確保公會順利過渡。

7月1日，丁偉銓履新成為新任行政總裁兼註冊主任。他自2007年起便擔任公會理事會理事，亦曾服務於多個委員會，包括出任專業操守委員會及專業水平監察委員會主席，對公會多元化而複雜的運作有相當的了解。

會計界是最關注香港公共事務的專業團體之一。2012年2月，公會邀請了競逐香港行政長官的參選人出席選舉論壇，發表政綱並回答會員及30位會計界選舉委員會委員的提問。在2012年9月立法會選舉前，公會亦舉辦了論壇，讓會員與四位會計界功能組別的候選人會面。

今年公會集中資源，擴展專業資格課程（QP），尤其在內地的發展方面。QP是全球最嚴謹的專業會計師培訓課程之一，在中國有很大的增長潛力。基於這個原因，加上香港業界與內地的連繫日益緊密，年內我勤於操練普通話，以便出席公會在內地舉行的各項活動、交流及演說。

當然，我們的對外活動不僅限於中國。我們繼續積極參與全球會計聯盟、國際會計準則委員會和國際會計師聯會的事務，並就世界會計準則的制訂及其他影響全球業界的事務上，提出我們的見解。其中一項是有關可持續發展，這

亦是公會2012年10月底舉行的論壇之主題。

我們十分重視在業界推行專項發展，包括頒授破產管理及稅務專項的有關資格。雖然業界各方反應不一，並引起了一些激烈的辯論，但公會深信，專項發展有助會員提升專業技能，增加香港作為世界金融市場的價值，是我們正確的發展方向。

中小型執業事務所是會計專業的重要成員，公會鼓勵他們增加服務種類，同時亦確保他們的誠信、地位和聲譽不受無牌會計師損害。這些無牌會計師訛稱能為公眾提供專業審計服務，但未具有相關資格及技能。我們與警方、公司註冊處和稅務局等多個政府部門，正合力打擊此等非法行為。

年青會員滿腔熱誠、積極進取、重視承諾，給資深的前輩留下深刻印象，亦正好代表了會計專業光明的前景。我們成立了「青年匯」組織，讓他們互相分享經驗，討論共同關心的議題及參與各項計劃，從而培養對公會的歸屬感。我們致力透過各種有效的方法，加強年青會員之間的聯繫，並與公會保持溝通，以了解他們的需要及提供適當的指導，培育他們成為未來的領袖。

其中一個有助指導年青會員的方法，是透過公會的會計專業操守準則，讓他們學習無論於商界或執業所工作，都懂得如何辨別、評估及處理各種利益衝突的情況。此外，我們亦會緊貼國際會計操守準則委員會的修訂，更新會員在這方面的知識。

我們致力履行企業社會責任，於2012年8月出版了「美滿」兒童叢書系列中的第三冊 — 《美滿抉擇之書》 — 讓兒童學習正確的金錢與道德觀念。這是公會「窮小子、富小子」理財教育計劃的一部分，動員了超過200名會計師到訪各中小學，向學生講解為何金錢重要卻並非萬能的重要價值觀。我們身為會計師，可透過這計劃貢獻全港的家庭。

展望未來，公會理事會將繼續鞏固七大支柱 — 架構與管治；專業資格及教育培訓；準則、專業操守及監管；會員支援及發展；內地及國際；溝通及品牌；創造不一樣的社會及思維領導。公會理事會及管理層在深圳舉行的策略發展退修日中，就訂立第六個長遠計劃而討論了這七個方向，並制訂了公會未來的發展策略，並檢討財務預算。

環球經濟持續不明朗及反覆不定，而內地市場漸趨成熟後，增長無可避免地放緩，這些因素令公會的長遠計劃的制定工作尤顯重要，有助確立我們的定位，創造更多的機會。

最後，容我衷心感謝公會所有員工、委員會成員、副會長及理事會理事的努力不懈，決心達成公會的目標。此外，對於孜孜不倦地奉獻了時間、精力和專業知識的會員，他們協助公會不斷擴展各項活動，我深表謝意。

會長
包凱
謹啟



行政總裁 兼註冊主任 回顧

對於能夠擔任此職位，我深感榮幸。我承諾竭盡所能，貢獻我的知識及才能，服務公會及會計專業。

親愛的會員：

首先，我非常高興能獲委任為公會的新任行政總裁兼註冊主任。對於能夠擔任此職位，我深感榮幸。我承諾竭盡所能，貢獻我的知識及才能，服務公會及會計專業。

今年，新修訂的《公司條例》引入備受爭議的第399條，引起了公會甚至政府、立法會以及香港社會對審計監管的莫大關注。

第399條大大增加了核數師蒙受民事索償的風險。受損的股東可能會向因為「罔顧後果」而負上刑事責任的核數師提出民事索償。然而，「罔顧後果」這個法律概念如何應用在審計工作上，卻未經深入檢測。第399條的通過，令香港核數師的專業責任改革更形迫切。公會未來的主要工作，是繼續與政府及各有關團體磋商，以落實改革。同時，公會的核數與核證準則委員會正為會員制訂與第399條相關的指引。

公會多年來與內地機關緊密合作，致力減少會員在內地營商時遭受的限制。《內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排》補充協議九推出試行方案，容許已取得中國註冊會計師協會資格，並擁有相關實務經驗的香港會計師，可於鄰近深圳及正在開發的前海金融中心，擔任內地會計師事務所的合夥人。這是公會為內地工作的香港會計

師爭取的最新機遇，其他措施包括早年與中國註冊會計師協會所訂立的考試科目相互豁免協議。

公會一直致力推動中港兩地的會計準則接軌。除了會計及審計準則已達成等效外，公會與中國註冊會計師協會於2011年11月簽訂了兩地的職業道德守則對應等效的聯合聲明。

公會積極參與各國際會計及準則制定的組織，如國際會計準則委員會、國際會計師聯會、全球會計聯盟等，以確保我們的意見能向國際社會傳達。在公會的提名下，香港理工大學副校長（國際事務及行政教育）徐林倩麗教授，於2012年1月獲委任為具有重要影響力的國際會計師聯會提名委員會的成員。

公會的专业資格課程（QP）的學員人數及於國際的認受性皆有所增長。公會於2011年10月24日，在美國與國際資格評審委員會簽訂相互認可協議，有效期至2016年10月23日。在這段期間，香港和美國的會計師毋須通過對方的全套資格確認程序，便可取得對方的資格認可。

今年QP在內地的發展亦邁進一大步。我們在珠海設立了首間資源中心，為認可大學的學生，在報讀QP及考試時提供直接支援。我們亦計劃在上海設立另一間資源中心，再加上在北京的辦事處，我們已奠下良好基礎，於國內推廣以QP為重點的公會品牌，並為13間分佈於內地各重點城

市的認可大學的學生提供服務。

專項發展對會計專業的未來非常重要，故此公會繼續在這方面努力發展。今年我們推出稅務專項高級文憑課程，並於2012年7月初成立稅務專項學會。此外，公會亦於早前成功推出破產重整文憑課程，並於2010年6月確認此課程為專項文憑稱銜。2010年12月，公會更成功頒授首個破產重整專項資格。

公會在本財政年度錄得800萬港元的虧損，原因是增撥了資源以提升QP的課程內容、在內地推廣QP和加強了對會員的支援。另一原因是過去五年累積的成本通脹，而同期的會費均沒有改變。我們預期如要繼續維持同樣的會員服務與收費水平，公會將會耗盡儲備，因此理事會認為有必要及早預防公會陷入結構性虧蝕，在2012年9月的會議中，決定輕微上調會費，以確保公會有足夠的財政資源，履行其法定職責及為會員提供優質服務。管理層亦正進行架構檢討，確保有適當的編制及人才配合，能有效地執行正在制訂的第六個長遠計劃的策略行動方案。

由於香港教育制度的轉變，香港財務會計協會的會員及學生人數近年持續下跌，令本年度虧蝕330萬港元。我們正仔細檢討香港財務會計協會未來的營運模式、組織及財務架構。

我們定期為任職商界的會員舉辦論壇，包括多個不同行業的專題研討會，如公營機構、零售及餐飲業。公會亦透過特定的電子通訊，讓商界會員得悉最新資訊。同時，我們透過國際會計師聯會商界專業會計師委員會的公會代表，在國際舞台上積極參與各項決策。

為加強保障中小型執業事務所的利益，我們與香港警方、公司註冊處、稅務局及立法會業界代表，合力打擊無牌會計師。

今年我們特別重視與年青會員的連繫。自青年匯成立Facebook群組後，已有超過1,000名會員登記，反應十分熱烈。我們於年內為年青會員組織了多項活動，包括6月份的聯誼聚會和暑假期間的廣州考察團。

社交活動有助會員互相聯繫，建立均衡生活。我們的會員在康樂體育會轄下發起了多個興趣小組，在他們的帶領下，舉辦了多個成功的活動。

此外，我們一直秉持關懷社會之心，年內出版了第三本兒童故事書《美滿抉擇之書》，以會計師的專長和經驗，向

小讀者傳遞金錢與道德的正確觀念。

2011年報獲得國際ARC年報大獎的多個獎項，而《A Plus》則在亞洲出版業協會卓越新聞獎中，奪得經濟報導優等獎。

我希望你細閱本年報內容，以深入了解公會今年取得的多項成就。此年報亦可於網上下載。

公會的成就是合眾人努力的成果，香港會計專業的昌盛發展，實有賴理事會、各委員會及工作小組的成員，以及全體員工的付出，及所有會員的支持。感謝各位為公會和香港會計界締造一個燦爛多彩的2012年。

最後，我十分感謝前任行政總裁張智媛，在她八年的任期內為公會達成多項不凡成就。

行政總裁兼註冊主任
丁偉銓
謹啟



在商業世界裡，所有事情都是環環相扣，形勢經常錯綜複雜，極需要善於分析及擁有精明頭腦的人才處理問題。我們的會員久經訓練，能處理各種棘手局面，在關注每個細節之餘，亦能看清大局，協助公司作出睿智的商業決策。

財務及營運

我們根據審慎理財原則管理集團的資產，確保資源能投放在會員和學生的福利上。儘管集團錄得1,150萬港元的虧蝕，但資產結餘淨值在本財政年度仍維持31,900萬港元，與上個財政年度相若。

我們提升了各項資訊系統，協助改善公會的內部營運效率，以支援各項會員服務。此外，公會網站及其他相關的網絡功能已遷移至高可用性的平台上，能確保現有網上服務的延續性，並為未來兩年引入新的網上功能作好準備。自引入一套更快的備份系統後，不但減低了對公會日常運作的影響，且加快了數據的修復，因而節省了不少營運開支。

為專業資格課程而設的網上考試評分系統已正式啟用，評核員可在一個安全環境中進行遙距評分。系統的自動化設計，簡化了操作程序及減少人為錯誤。此外，一套全新的人力資訊系統亦已正式運作，用以提升營運效率及保障僱員的私隱。

僱員是公會最重要的資產，我們檢討了僱員手冊，確保人才招聘及培育的政策，能配合公會現時和未來的發展目

資助藝術活動

香港藝術發展局是本地藝術及文化活動的主要資金來源，受資助的本地項目十分廣泛，包括於油麻地「上海街視藝空間展覽室」舉辦的平面藝術作品展等。藝發局亦與國際交流合作，將香港文化傳揚到世界各地，例如在威尼斯雙年展上介紹香港的藝術工作者。藝發局支持藝術表達的自由，鼓勵多元化的藝術發展。其中，與藝發局一同堅守這些理念的有該局的財務經理及公會會員鄭文娟。

標。為提供最佳的會員服務，我們持續提升員工的技能，包括舉辦了資訊科技、英語寫作、電話應對，及領導與輔導等培訓課程，共有159名職員參加，且均獲得良好回應。

公會亦填補了主要職位空缺，加強我們在準則制定、專業水平審核及監管方面對會員的技術支援，好讓我們能繼續維護公眾利益，強化公眾對會計專業的信任及尊重。



與傑出的藝術家一樣，優秀的會計師必需有累積多年的紮實基礎，並接受嚴格的訓練，汲取必要的知識和技能。正如學徒跟隨大師學藝一樣，我們的學員亦透過公會的認可僱主及監督計劃，從富有經驗的會計師身上學習。

專業資格及會員事務

於2012年6月，公會會員人數增加至33,901名，其中可簽署法定審計報告的執業會員有3,937名，與一年前分別是32,168名及3,827名相比，人數穩步上升。而同期的會計師事務所數目則由1,578間增至1,610間。

公會會員持有的會計師資格，在國際間獲得越來越廣泛的認可。今年，公會與英格蘭及威爾斯特許會計師公會簽訂合作備忘錄，把原有協議的認可範圍擴大至非經專業資格課程途徑入會的公會會員。此外，公會與代表美國國家會計委員會全國聯合會及美國會計師公會的美國國際資格評審委員會，簽訂相互認可協議，讓兩地的會計師毋須通過對方的全套資格確認程序，便可取得對方的資格認可。此協議有效期為2011年10月24日至2016年10月23日。

專業資格課程 (QP)

專業資格課程是晉身成為香港專業會計師的最直接途徑，越來越多的大學畢業生經QP踏上會計專業之路。於2012年6月底，公會註冊學生人數上升至15,133名。在2011年12月及2012年6月的兩個考季中，共有1,490名學生成功完成QP，而此課程自1999年開辦以來，已孕育了10,790名畢業生。

QP開辦了12年，一直緊貼時代發展。兩年前，公會邀請世界知名的會計專家，深入而全面地檢討課程內容，包括改善了教材及重新設計工作坊。此課程與環球市場息息相關，深受國際認可，故吸引了不少內地學生報讀。截至2012年6月30日，QP共有556名來自內地的學生，其中264人是中國注冊會計師協會的會員，另外292人則持有內地學位。

實務經驗是QP課程的重要一環，因此我們必須確保學生有充足的受訓機會。截至2012年6月30日，負責培育學生的公會認可僱主及監督數目分別有1,233名及1,790名。

我們在各方面投入適當的資源，讓會計專業繼續成為大學畢業生的最佳職業選擇。在本報告期內，我們認可了四個在香港開設的海外會計學位課程，其畢業生可直接報讀QP。同時，我們亦新增認可了八間內地大學的12個會計課程，使獲認可的內地大學數目在期間增加超過一倍，為更多內地畢業生提供直接修讀QP的機會。至今，公會共認可了77個課程，包括中港兩地的47個會計學位課程及30個轉制課程。其中58名學生於本報告期內獲公會頒授QP獎學金及助學金。

啟發新一代會計師

在本報告期內舉行的第10屆QP個案分析比賽，合共有576隊於中港兩地參賽，刷新了歷屆紀錄。香港、上海及北京的冠軍隊伍更在香港進行了總決賽。

我們與聯合國國際學院合作，在珠海設立內地首間QP課程資源中心，以吸納更多有潛質的會計學員。我們連續兩年組織學術交流團，讓所有舉辦認可課程的內地大學的相關教學人員來港參加公會舉辦的商界會議。

此外，超過700名大學生和QP學生參加了我們舉辦的論壇，進一步了解會計界的發展前景及市場趨勢。

財務會計員

自2009年推出新的資歷架構以評估考生的知識及專業操守水平以來，公會附屬機構香港財務會計協會已吸納了超過5,100名參加財務會計員考試的新生。

香港財務會計協會至今已認證了75個會計副學士課程，其畢業生符合報考財務會計員考試的資格。為配合更廣泛的新高中課程內容，香港財務會計協會於2011年推出財務會計員基礎考試，首年便有超過1,600名中學生報考。

除了從事會計員工作外，認可財務會計員亦可透過參加專業晉階考試，獲取修讀QP的資格。至今已有1,088名學生報考專業晉階考試，並有896名認可財務會計員取得修讀QP的資格。

持續專業進修

公會會員承諾終身學習、與時並進，因此不斷努力提升專業技能，汲取最新的市場知識。為配合會員的需要，公會今年舉辦了374個面授課程（去年有342個）及341個網上進修課程（去年有274個），參加人次達58,658，較去年的54,313人次有所上升。

為收集會員對培訓的意見，我們於2011年11月舉辦持續專業進修論壇，共有225名會員出席。他們提出了各種建議，包括希望公會舉辦更多的網上進修課程。因此，今年內我們增加了網上教室直播的次數、試辦網上即時轉播面授課程，及會計準則網上自修課程，讓會員更方便快捷地掌握重要會計準則的最新發展。

6月1日，我們舉辦半天的商界論壇，有超過200位會員及嘉賓參加，講者有國家財政部企業司司長劉玉廷及上海市會計學會會長湯雲為等。

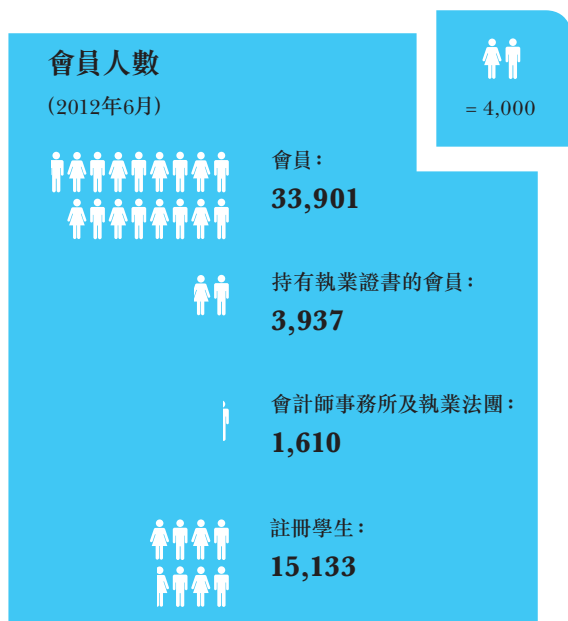
於報告期內，公會為支援待業會員，向他們免費提供超過700個持續專業進修活動的席位。同時，我們向會員免費提供的壓力管理工作坊的次數亦倍增至每月兩次。

專項發展

公會於2012年4月推出全新的稅務高級文憑課程，是稅務專項發展的重要里程碑。該為期九個月的兼讀課程，由執業會計師、律師及學術界人士等組成的稅務專家團隊講授，旨在強化學員處理香港稅務事宜的能力，和擴闊他們對中國及國際稅務的專業知識。首屆課程共有69名學員，將於2012年12月完結。此外，公會於2012年7月5日成立了稅務專項學會，開幕典禮邀請了稅務局局長擔任主禮嘉賓。

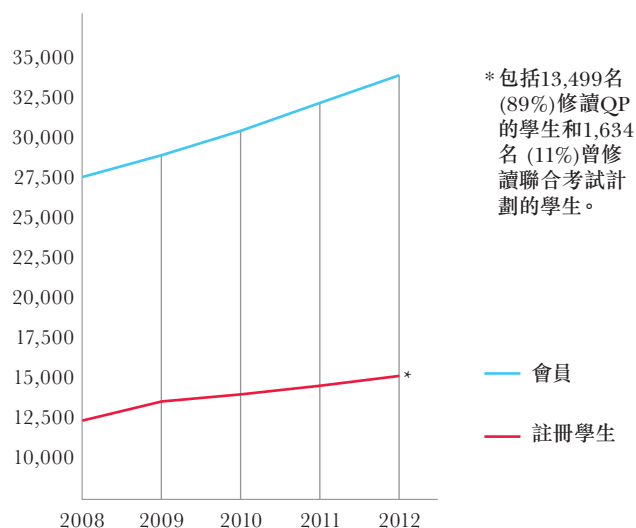
稅務專項學會是繼重整及破產管理專項學會後，公會第二個成立的專項學會。破產重整專項文憑稱銜於2010年6月推出，並已向319名由2000-01至2011-12年度修讀破產重整文憑課程的畢業生頒授該稱銜。於本報告期內，我們首次再度舉辦破產重整預備班（一），以應付會員的殷切需求。

破產重整專項資格稱銜是頒授給具備多年破產管理工作經驗兼表現卓越的會員。此認可資格於2011年7月1日起生效，至今共有69名會員獲頒該專項資格。



五年增長

(2012年6月)



此外，公會亦設有企業財務、金融服務及法證等專項小組，協助會員與同業在其專項範疇中發展技能。

倡導及諮詢

今年，公會在倡導會員利益上，特別在立法會通過《公司條例草案》第399條方面，繼續不遺餘力。

公會向立法會提交三份文件，要求刪除或修改第399條。該條例首次在毋須證明核數師有不誠實意圖的情況下，便可對其專業工作上的某些遺漏，控以刑事罪行。立法會會計界代表提出委員會審議階段修正案，建議刪除因「罔顧後果地」在核數師報告中遺漏所需的陳述而被入罪，但得不到足夠票數支持。

然而，在公會鍥而不捨地游說下，我們成功爭取議員以壓倒性票數否決政府的委員會審議階段修正案，讓資歷較淺的從業員免受刑事責任檢控。為協助會員面對新條文（現為新《公司條例》第408條）帶來的影響，公會將出版有關審計行為及審計匯報的指引。

在草案通過後，核數師專業責任制度的改革更形迫切。公會年內就此向政府提交了多份有關釐定核數師責任上限的建議書，分析有關改變對穩定資本市場的重要性、其他地區對責任上限的處理及適用於香港的法例條文，以及提供專業責任保險的市場情況等。

年內，公會繼續確保制定政策的機構能聽取會員的各項意見。我們遞交每年一度的財政預算案建議予財政司司

長，並透過新聞發布會向公眾解釋有關建議。在預算案公布當日，我們發出新聞稿回應，並由公會代表接受傳媒訪問，及舉辦會員論壇，討論財政預算案的潛在影響。

在稅務及相關事宜方面，我們與稅務局局長舉行了周年會議，並刊登了會議的詳情。而與財經事務及庫務局的會議中，我們亦討論了稅務政策，並於電子稅務公報中刊登會議摘要。有關內地方面，我們與國家稅務總局舉行了會議，討論影響香港商界及個人的跨境徵稅議題。有關會議記錄已向會員發放。

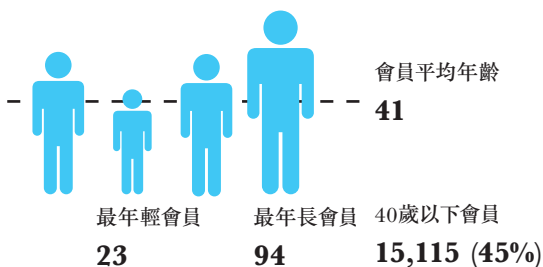
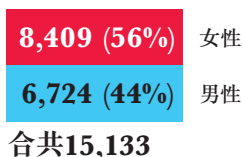
公會積極參與破產管理事務的討論，將會員的觀點帶

成功的拍賣業

去年中國超越美國成為全球最大的拍賣市場，其中藝術品的交易金額估計高達120億美元。亞洲藝術品銷情暢旺，拍賣行及其中港辦事處肩負起重要的角色。今年，業界翹楚佳士得和蘇富比均在區內錄得驕人的業績。其中佳士得香港亞洲區財務總監黃慧儀、蘇富比財務部高級董事李觀雄、業務董事盧慶美和財務總監梁榮輝都是公會會員。另一方面，業界新進亦有突出的表現，就如天成國際於去年舉辦首次拍賣會，便以6,490萬港元售出奧古斯特·羅丹1909年的作品《皮埃爾的巨型頭像》。天成的財務總監譚德機是公會會員。

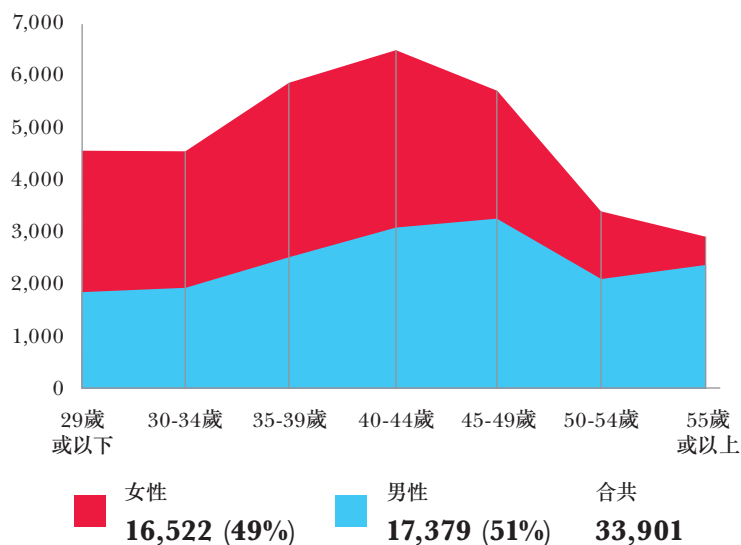
學生性別

(2012年6月)



會員年齡及性別

(2012年6月)



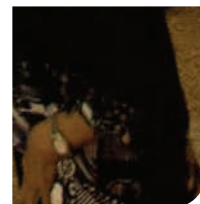




全港約有一半的專業會計師在40歲以下，屬於多才多藝、充滿活力的年青一代。他們與較年長及有經驗的會員在業內與業外擔任各個不同的崗位，共同描繪出香港多姿多彩的成功故事。



世界知名的藝術大師如畢加索，創作了激勵人心的作品，而其他知名度較低但天才橫溢的藝術家，亦對藝術界的蓬勃發展作出不少貢獻。同樣地，我們有許多會員是跨國企業的行政總裁、財務總監及營運總監，而其他會員在各大中小型的公司任職，都各自擔當著領導的角色。



進多個委員會，其中包括將公司破產法例現代化的政府諮詢小組、破產管理署的服務諮詢委員會，以及破產管理署與公會就A組計劃設立的聯合審批及上訴委員會。我們亦就重寫《公司條例》計劃內有關公司清盤的條文，向政府提出改善建議。

2011年度最佳企業管治資料披露大獎在財經事務及庫務局局長主禮下圓滿結束。此大獎舉辦了13年，為香港企業管治準則樹立楷模。

在報告期內，公會就多項社會議題表達意見，確保會員的聲音及利益得到重視。這些議題包括：

- 就指定的知識產權之利得稅扣減，進行稅務立法工作
- 建議修訂稅務條例及印花稅條例，以利香港發展伊斯蘭債券市場
- 政府就加入稅務資訊交換協議而引入的法律架構諮詢
- 稅務條例釋義及執行指引第48號的預約定價安排
- 《2011年證券及期貨(修訂)條例草案》中有關執行股價敏感資料披露的法定制度
- 證券及期貨事務監察委員會就保薦人監管的諮詢
- 證監會就修訂《公司收購、合併及股份購回守則》的諮詢
- 《公司條例草案》中有關擬備簡明財務報告及董事報告、廢除人數驗證機制，及引入第399條
- 香港存款保障委員會草擬有關累計利息估值及或有負債估值的指引
- 國際會計師聯會轄下的商界專業會計師的各項諮詢文件
- 亞洲及大洋洲稅務師協會 — 信託和遺產從業者協會就制定納稅人約章的環球調查
- 經濟合作與發展組織就常設機構事項的公開諮詢
- 經濟合作與發展組織亞洲企業管治圓桌工作小組計劃

會員技術支援

公會定期為商界專業會計師的會員舉辦論壇，例如在本報告期內與英格蘭及威爾斯特許會計師公會合辦研討會，探討財務總監所面對的矛盾，還有為不同界別舉行的專題討論會。另一方面，我們舉辦了一個策略會議，收集商界會員對公會的策略及第六個長遠計劃的意見，讓理事會參考。公會亦將國際會計師聯會一份介紹商界專業會計師能力及角色的僱主手冊，發布給上市公司細閱。

在破產及重整事務上，公會向業界會員發出了經修訂的破產及清盤事務專業操守聲明，亦接待了上海市企業清算協會代表團。與此同時，我們舉辦有關香港及內地稅務的論壇，協助從事稅務工作的會員及時了解最新發展。

《打擊洗黑錢及恐怖分子資金籌集(金融機構)條例》於2012年4月1日生效，為會員的工作帶來直接或間接的影響。公會與保安局禁毒處合辦有關研討會，並出版公報，解答有關舉報可疑交易的常見問題。

在本報告期內，我們透過每月刊發的專業技術通訊《TechWatch》，確保會員緊貼市場及會計準則的最新動向。另外亦為其他專業界別的會員出版定期通訊，包括專為重整及破產管理專項學會而設的《The IP's Voice》、商界專業會計師的《Inside Business》、稅務專項學會的《Tax Link》，和企業財務興趣小組的《Corporate Finance Alert》。本報告內的「準則及監管」一章中記錄了更多有關公會為會員提供的技術支援。

會員活動

公會組織了多個不同的體育及康樂活動小組，旨在鼓勵會員互相聯繫，建立團隊精神及維持均衡的生活。這些活動甚受會員歡迎，在本報告期內，康樂體育會的成員數目上升超過三倍，達2,785名。我們的活動種類多元化，新增項目包括攝影、高卡車及桌球。今年，我們於香港舉辦了一個跨境體育活動，讓會員與深圳及廣州的會計師加強聯繫。

栽培藝術工作者

隨著越來越多世界一流的藝術學府進駐本地，現今在香港修讀及從事藝術創作，更添一份魅力。2010年，國際知名的薩凡納藝術設計學院選址於石硤尾的前北九龍裁判法院，並將歷史大樓活化為校園，令香港進一步奠定其文化之都的地位。學院在過去30多年間，一直是美國視覺藝術的著名學府。現在香港學生有機會與國際品牌如聖羅蘭及愛彼錶在藝術項目上合作。學院的財務分析師梁珊珊是公會會員。

我們向每位會員派發一張配備智能卡功能的新會員卡，簡化了持續專業進修課程及其他會員活動的登記手續。與此同時，公會與中國銀行合作推出新的聯營信用卡，讓會員可同時用港元及人民幣作交易，並享有其他多項優惠。

青年匯及所有體育及康樂活動小組均設有Facebook群組，加強了成員之間的聯繫，及協助他們發掘和參與新活動。

青年匯已踏入第二年，旨在幫助年青會員在事業上的發展，以及加強他們與公會及彼此之間的聯繫。今年有超

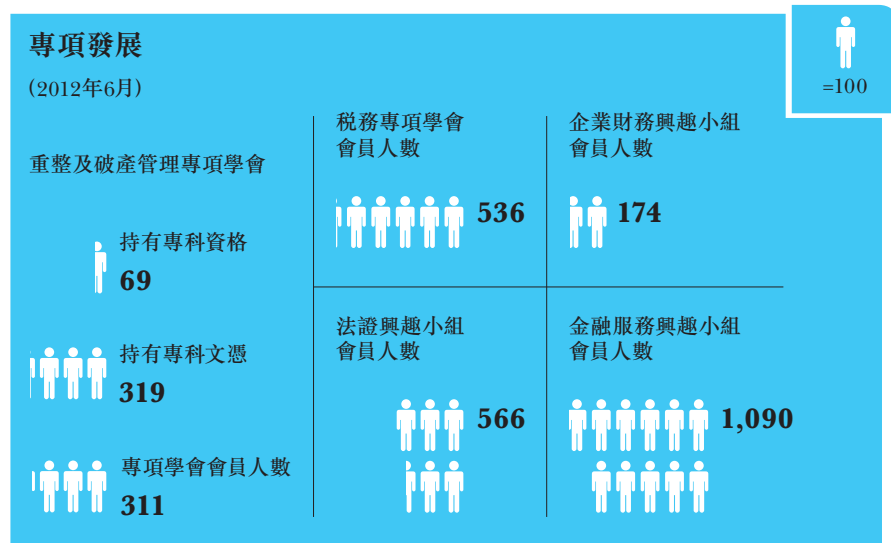
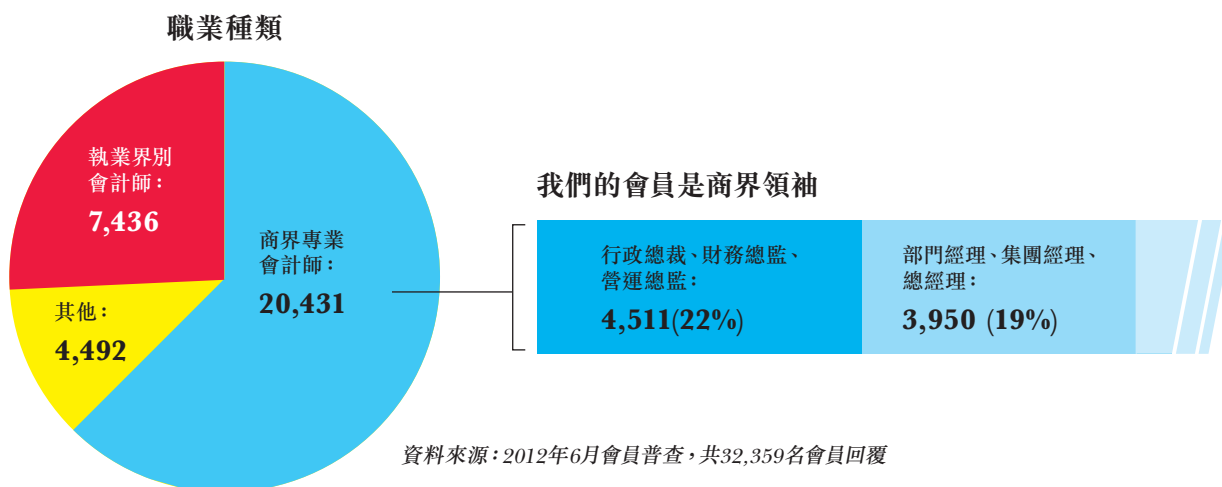
過105名年青會員參加青年匯的「與專業人士會面」聯誼會，而參加聖誕派對的則有112名。截至2012年6月，青年匯Facebook群組已有947名成員。

在關顧中小型執業事務所方面，我們組織了多個與他們業務息息相關的活動，包括兩個聯誼酒會，共有249名會員出席。在酒會上，亦討論了是否應該引入簡易意見調查系統，以加強公會與中小型執業事務所的溝通，從而了解他們面對的挑戰及所需的技術支援。

為打擊無牌會計師，及制定有關香港與北京兩地會計師事務所的合作建議的後勤工作，我們成立了兩個相關工作小組。在公司註冊處、稅務局及商業罪案調查科的協助下，公會打擊無牌會計師的行動成效顯著。

其他活動包括有411名參加者的專業水平審核論壇，以及平均有超過200名參加者的各個研討會，議題包括會計專業操守準則（修訂）、專業調解及舉報可疑交易。2011年中小型執業所座談會共有299名參加者；由公會會長及行政總裁率領的深廣訪問團有30名參加者；港深兩地聯合研討會及晚宴有59名來自香港及20名來自深圳的人士出席。

公會年內舉辦多項重要會員活動，包括中國十二五規劃論壇、《選舉（舞弊及非法行為）條例》簡介會、以及香港行政長官候選人答問大會，會員均積極參與。2011年公會主辦了海峽兩岸及港澳地區會計師行業交流研討會，有超過460人參加，就會計專業、經濟及監管轉變等議題作深入討論。主禮嘉賓為財政司司長。



年青、活力

(2012年6月)



青年匯Facebook會員人數：
947



青年匯舉辦活動之數目：
12

參加人數：
869



康樂體育會會員人數：
2,785

準則及監管

我們的會員能擁有國際一級的專業資格，其中有賴於公會矢志確保香港的會計專業準則，一直走在世界最前列位置。

我們每一位會計師均致力保持最高的工作質素與專業道德操守水平，因此贏得商界及公眾的尊重與信任。公會一方面致力協助會員緊貼最新的專業準則，另一方面及時地糾正會員的違規行為。

準則及技術支援

我們持續確保本港的財務報告、審計與核證及專業操守的準則與國際全面接軌，於本報告期內，在會員手冊內作出了超過10項更新，記錄了新修訂的會計準則及詮釋。

香港會計師公會積極參與國際間的會計專業事務，國際準則制訂組織均十分重視並樂意採納我們的意見。今年，我們就國際準則的各項諮詢提交了超過10份詳細意見，也參與了其他重要活動，包括邀請國際會計準則委員會新任主席Hans Hoogervorst來港主持論壇；出席於倫敦舉行的世界準則制訂者會議，和於維也納及吉隆坡舉行的會計準則制訂者國際論壇的會議；以及支援公會代表於國際財務報告準則諮詢委員會的工作。此外，亦與英格蘭及威爾斯特許會計師公會合辦有關中小型執業所應用清晰化的香港審計準則的論壇。

我們積極參與亞洲及大洋洲準則制訂組織的會議，並獲選為組織的副主席，大大加強了香港作為亞洲卓越會計專業中心的聲譽。自引入清晰化的香港審計準則以來，

我們集中發展有關的本地指引，並協助會員掌握最新的發展，包括核數師在周年大會回應問題的指引。

在內地方面，我們繼續與財政部緊密溝通，並於年內與中國注冊會計師協會簽署聯合聲明，確認中港兩地的職業道德守則實現等效。

為協助會員了解及應用新的會計準則，公會在本報告期內舉辦了70多場培訓活動，包括逢週二晚舉行的會計準則研討會、私營企業香港財務報告準則工作坊、審計人員培訓班、會計專業操守準則（修訂）工作坊，以及財務報告和審計論壇。由於公會的培訓課程卓然有成，國際會計準則委員會曾邀請我們到緬甸舉辦工作坊，分享制訂私營企業香港財務報告準則的經驗。

此外我們亦繼續透過多個不同渠道，及時地將新準則的資訊向會員發佈。這些途徑包括由專職人員解答問題的諮詢系統、簡介新準則的刊物、每月出版的《TechWatch》中刊載的解釋資料、每週發放的電子通訊、月刊《A Plus》、網上資源中心，以及財務報告及審計快訊。

專業水平審核

公會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，因此我們肩負重任，恪守職責。我們推行的執業審核計劃，符合所有最佳國際實務標準，包括優先審查上市公司的審計帳目。在本報告期內，我們進行了203次實地訪查，而執業審核委員會則審閱了186份報告。



面對難題，人們期望公會會員能作出公正無私的正確判斷，並以堅定的專業操守處事。因此，我們的會員能夠贏得商界、政府，以及最重要是市民大眾的信任。

邱國榮，《沉思者》(2011)，於香港藝術中心展出

每當發現問題時，委員會便會運用權力，要求有關會計師事務所採取適當的改善措施，並作出再度訪查或紀律處分的建議。

除了執業審核外，公會推行了專業水平監察計劃，透過審查上市公司已發佈的財務報表，確保會員的工作達到最高質素。於本報告期內，我們審閱了77份財務報表，並向有關的核數師發出67封信函，對他們客戶的財務報告質素提出具建設性的意見。

我們利用以上兩項計劃所得的審查結果，撰述報告及舉辦論壇，協助會員在審計、核證及財務匯報工作上保持最佳專業水平。

紀律審查

公會一如既往即時及公正地處理投訴及執行紀律程序。

當收到有關對會員的投訴，我們首先會交予專業行為委員會處理。該委員會有權駁回缺乏理據的投訴，並裁決較輕微的個案。而嚴重個案則轉介給理事會，以決定是否須提交調查或紀律小組跟進。

於本報告期內，我們共收到126宗新投訴，累積個案增至178宗。當中有30宗涉及非註冊會計師事務所的公司，在其名稱中使用會計師的稱謂，或以提供審計服務作招徠顧客的手法。

專業行為委員會處理了63宗投訴個案，結果如下：31宗因表面證據不成立而結案；9宗發出了警告信；11宗發出責備信；七宗嚴重個案提交理事會，建議轉介調查或紀律小組跟進；兩宗涉及上市公司，已轉介至財務匯報局跟進；其餘三宗則有待理事會進一步指示。

此外，公會於本報告期內處理了三宗上訴個案。

第一宗是針對公會的司法覆核申請，是有關公會對一間會計師事務所進行的監管程序。原訟法庭首先駁回了司法覆核申請，及後該事務所向上訴法庭提出上訴，也遭駁

確保運送安全

藝術界一個鮮為人知的範疇，是藝術品的包裝、存放和運送。這些後勤工作各自有其原理及技術，例如使用含有聚乙烯結合鋁箔材質的 Marvelseal，能有效保持藝術品的相對濕度，又如在條板箱內使用傾斜偵測器，可確保箱子在運送期間保持直立。香港藝術的蓬勃增長，為不少專業運輸公司帶來機會，其中包括附屬澳洲 Toll集團的保昌展覽搬運公司。自1987年起，它一直在藝術品物流業上領先同行。保昌近期參與的項目包括於上海首次展出的大英博物館藏品，以及於香港舉行的國家重大歷史題材美術創作工程作品展。該公司的財務總監譚婉珊是公會會員。

回。2011年11月，上訴法庭亦駁回該事務所向終審法院提出上訴許可的申請，但該事務所其後向上訴委員會提交申請，結果於2012年3月獲批准，並將案件排期在2013年6月在終審法院進行聆訊。

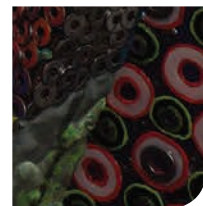
第二宗是一名會員就紀律委員會於2009年所作的命令提出上訴。2012年3月，上訴法庭駁回上訴，於是該會員向終審法院提交上訴許可的動議通知書。此動議將於2012年10月進行聆訊。

第三宗是一間執業法團的一名董事就紀律委員會向他所作的處分提出上訴。案件將於2013年1月進行聆訊。

在與會員溝通方面，我們繼續向他們解釋處理投訴的程序，並鼓勵他們積極合作。因此，本報告期內並無任何需要轉介至調查的個案。此外，有一份調查報告已提交理事會，尚待理事會作出適當行動，另有兩宗調查現正進行。

於本報告期初，我們在處理13宗紀律個案，而期內共接獲13宗轉介個案。紀律委員會今年完成了12宗個案。

藝術與國際會計準則一樣，同是全球共通語言，能超越地域與文化的阻隔。與圖中以香港為基地的非洲裔藝術家一樣，我們的會員憑著他們的專業會計師資格，能在世界各地工作，與不同的商界及社會人士溝通。



中國及國際

中國內地是香港的主要貿易夥伴，我們有不少會員任職於內地公司或內地會計師事務所，並與這些機構有緊密的工作關係。今年我們繼續加強與內地會計業界及內地政府的聯繫，為香港商界及會計專業創造新機遇。

2011年9月，公會與中國註冊會計師協會簽署兩地審計準則持續等效的聯合聲明。同年11月，雙方再簽訂兩地的職業道德守則等效的聯合聲明。

在本報告期內，公會提出了多項政策建議，以協助會員更易於內地開展他們的業務。我們曾致函財政部，提議簡

聯繫跨越太平洋

與其他城市居民一樣，香港人有時亦會很想知道其他國家對我們的看法，及我們的文化如何滲透他們的領土。在過去56年，亞洲協會透過藝術和文化，以及商貿、教育及政策等方面，將亞洲各地包括香港與美國連繫起來。亞洲協會由美國工業家約翰·洛克菲勒三世成立，1990年在香港設立亞洲首個中心。於2010至2012年間曾擔任其香港中心行政總監的**陳顏文玲**、以及財務及行政主管**蘇嘉盈**、經理**游維揚**均是公會會員。2012年2月，亞洲協會將總部遷往位於金鐘的前軍火庫，並定期舉行藝術及其他主題的展覽和演講。

化香港會計師事務所申請臨時執行審計業務許可證的程序，其中部份建議獲接納，並於《內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排》補充協議九中實行。我們亦曾致函財政部和中國證券監督管理委員會，提議他們參照與公會簽訂的諒解備忘錄中所制訂的合作框架，來處理與美國公眾公司會計監督委員會的爭議，就是有關美國當局向香港會計師事務所施壓，要求他們公開在美國上市的內地客戶的審計工作底稿。

此外，公會與當時的香港候任特首梁振英會晤，表達業界對磋商及落實更緊密經貿關係安排的想法，以及在國家十二五規劃下，有關業界對進入內地市場的訴求。公會隨後就更緊密經貿關係安排及進一步對香港會計師開放內地市場的兩大議題，向候任特首提交了全面的書面建議。

於6月29日公布的更緊密經貿關係安排補充協議九，讓已取得中國註冊會計師協會資格的香港會計師，可以在前海深港現代服務業合作區的試點計劃中，擔任內地會計師事務所的合夥人。前海位於深圳，是正在開發的商業中心。

公會理事會理事、委員會委員及職員於年內透過出席或主持各類會議，與內地的政策官員交流意見，了解彼此觀點。我們會晤的政府機關，包括財政部、商務部、中國證券監督管理委員會、國家稅務總局、中共中央統一戰綫工作部，以及國務院港澳事務辦公室。此外，我們與內地的會計組織亦互有來往，探訪和接待了中國註冊會計師協會，

及北京和濟南的註冊會計師協會。

國際

公會於年內積極參與各項有關會計專業的國際會議，確保會員的意見，在國際議題的討論中獲得考慮。

我們一如往年出席國際會計師聯會的各類會議，包括於柏林召開的理事會、於紐約舉行的行政總裁策略論壇及提名委員會會議、於多倫多及新德里舉行的商界專業會計師委員會會議，以及於布魯塞爾、紐約、新加坡及拉斯維加斯舉行的中小型執業所委員會會議。

今年六月初，公會與財務匯報局組成代表團，到訪歐洲委員會及國際獨立審計監管機構組織，討論有關香港會計業的監管制度改革。

於倫敦舉行的三次國際財務報告準則諮詢委員會中，公會也積極參與，並表達會員的意見。

公會今年的足跡遍及全球，致力將會員的聲音，帶進各個國際組織的會議中。這些組織包括全球會計聯盟、世界準則制訂者、會計準則制定者國際論壇、亞洲及大洋洲準則制訂組織、亞洲及大洋洲稅務師協會、國際破產協會、專業創新國際互聯組織，以及可持續發展會計論壇。

公會於國際及其他海外組織的代表

亞洲及大洋洲稅務師協會
譚振雄 (副會長)
亞洲及大洋洲準則制訂組織
陳錦榮 (副主席) (於2011年11月上任)
全球會計聯盟
張智媛 (於2012年6月退任) / 丁偉銓 (於2012年7月上任) (理事會成員) 伍大成 (特許會計師行政人員組織教育總監互認計劃成員)
英格蘭及威爾斯特許會計師公會
周光暉 (增選理事會成員)
國際會計準則委員會
張建東 (於2011年12月退任) / 夏佳理 (於2012年1月上任) (國際財務報告準則基金信託人) 甘博文 (於2011年12月退任) / 唐家成 (於2012年1月上任) (國際財務報告準則諮詢委員會成員) 喬浩華 (租賃會計工作小組成員)
國際破產協會
Bruno Arboit (於2011年9月退任) / Edward Middleton (於2011年11月上任) (理事會成員)
國際會計師聯會
張智媛 (架構檢討工作小組成員) 徐林倩麗 (提名委員會成員) (於2012年1月上任) 區嘯翔 (中小型執業所委員會成員) 趙麗娟 (商界專業會計師委員會成員)
專業創新國際互聯組織
韋雅珊 (全體大會會員及協調委員會當選會員)

品牌及溝通

我們一直與會員、商界、制定政策的機構及公眾，就公會的事務保持良好溝通。此外，公會亦繼續加強推廣會計師的形象，就是他們作為香港「成功關鍵」的角色。

今年有幾項事情突顯了我們在溝通工作上的重要性。

在立法會準備表決《公司條例草案》第399條的修訂前，公會向各界指出該項修訂，在毋須證明核數師有不誠實意圖的情況下，便可對其在專業工作上的遺漏控以刑事罪行的做法，很可能對香港會計專業及商界帶來嚴重後果。本地及國際傳媒亦廣泛報導公會的立場。

當第399條在7月12日的立法會上得到通過後，公會向傳媒講述我們為避免條例牽連過廣，積極尋求議員支持，否決政府提出的修訂案，最終讓資歷較淺的從業員免受第399條的刑事責任檢控。

公會今年繼續致力打擊無牌會計師，透過傳媒向公眾說明無牌會計師對香港商譽造成的損害，並提議修改法例，禁止不合資格的公司於其名稱中使用「會計師」的稱謂。我們亦向會員及公眾講解公會如何透過與警方、公司註冊處、稅務局及立法會會計界代表積極合作，遏止此等不法行為，並提醒市民使用非註冊會計師事務所須承擔的風險。

在3月25日舉行香港第四屆行政長官選舉前，公會於2月15日舉辦了一場選舉論壇，讓會員與各參選人會面。會計師作為香港的重要成員，一直以維護公眾利益為念。我們

的人數佔香港勞動人口百分之一，當中亦不乏在商界、執業事務所或政府機構擔任要職的人士。這次論壇獲傳媒大篇幅報導。

於2011年12月至2012年2月期間，香港電台第一台逢週日晚上播出《精采會計》節目。在一連13集的節目中，港台主播鍾傑良及公會副執行總監（學生教育及培訓）伍大成，向聽眾介紹會計世界精彩有趣的一面，包括多個不同的工作範疇，及會計師日常面對的挑戰與機遇。

此外，有關公會其他重要活動及里程碑的最新訊息，我們都及時地向會員及傳媒發放，包括舉行一年一度的海峽兩岸及港澳地區會計師行業交流研討會、與中國註冊會計師協會簽署審計準則及職業道德守則等效的聯合聲明、與美國國際資格評審委員會簽訂相互認可協議、舉辦最佳企業管治資料披露大獎，以及向政府提交對香港財政預算案的建議。

服務社會

公會以貢獻香港為榮，並樂於服務社會。

我們其中一項富有意義的工作，是向年輕一代講述會計師的價值觀。今年我們出版了第三本故事書《美滿抉擇之書》，向兒童講解金錢與道德的關係——如要贏得別人的尊重和信任，便要明白金錢並非至高無上。

與此同時，「窮小子、富小子」理財教育計劃已踏入第八年。我們的會計師大使到訪各間學校講授金錢觀念，一共

藝術與我們的生活息息相關，由高樓大廈的建築設計，以至放置於房間內的雕塑擺設，都巧妙地影響著我們對周遭環境的觀感。同樣地，不論我們到商店購買食品雜貨，或是到銀行存款等起居生活，都與會計師的工作密不可分。



草間彌生，《Flowers that bloom at midnight》(2009)，由高古軒畫廊代表於香港國際藝術展2012展出

接觸了多達六萬名中小學生，向他們傳遞了正確的消費、儲蓄及捐獻的概念。

我們用心啟發兒童的工作引起了社會的關注。《南華早報》在其有關親子教育的特刊中，以中間內頁刊載了多位會計師的訪問，談及教授子女理財技巧的重要性。

此外，公會亦推動了多項社會服務計劃，並鼓勵會員積極參與。他們透過「免費會計輔導計劃」，義務幫助市民解決會計相關問題；亦透過「蒼才啟智」導師計劃和「千禧企業家會計師大使」師友計劃，教導中學生認識有關會計專業及商業世界的運作。

在慈善活動方面，公會主動捐款給本地及國際慈善機構，包括香港紅十字會、無國界醫生和樂施會，支持他們的社會服務及緊急救援項目。公會亦贊助會計師組隊參與慈善比賽，為醫管局、思健及世界癌症研究基金會籌款，支持公眾保健教育項目。

屢奪殊榮

公會會員月刊《A Plus》一篇刊於2011年5月號探討中國企業在美國借殼上市的專題文章，在亞洲出版業協會卓越新聞獎中，勇奪經濟報導優等獎。此活動旨在表揚優秀的新聞報導，獲獎機構均為大型的全國性或區域性的出版商及傳播媒體，我們的月刊是一本行業刊物，能夠獲獎，實屬難得。

推動社區文化

香港藝術中心成立於1977年，致力推廣當代藝術及文化，其灣仔會址設有畫廊、展覽室、工作室及教室。由中心營運的香港藝術學院，設有純藝術及應用藝術等課程。中心不時提出創新意念，包括於今年創立「動漫基地」，為本地日益壯大的漫畫及動畫藝術社群提供發揮機會。作為一個自負盈虧的非牟利機構，中心的收入來源主要來自捐款、租金收入、課程學費及門票收益。跟其他藝術文化機構一樣，中心某些計劃項目是不賺錢的，這對會計師來說一定會很頭痛，不過中心的財務及行政總監黃浩明，十分熟悉非牟利團體的運作模式，有解決問題的豐富經驗，而他亦是公會會員。

在2011至12年度全球最大型的傑出專業傳訊比賽Mercury Awards中，公會憑著2007年一系列講述會計師成功故事的廣告，在印刷組別中贏得金獎，並在電視組別中獲得優異獎。

此外，以會計與電影為主題的2011年報，在國際ARC大獎的非牟利專業團體組別中，奪得文字寫作銀獎、攝影銅獎及整體表現優異獎。該項全球最大型的年報比賽今年共收到32個國家、超過2,200份參賽作品。



會計師提倡良好的企業管治，強調高透明度的重要性。各大小企業均尋求會計師的協助，建立穩健的內部監控，有時甚至需要徹底改變公司一貫的運作，以改善業務的發展，加強投資者和公眾的信心。

Petroc Sesti, 《Elan Vital》(2012), 由10 Chancery Lane Gallery代表於香港國際藝術展2012展出



管治報告

公會作為會員的代表，致力在各個運作層面上堅守最高的管治水平，推動良好道德及負責任的文化，因這是作為一間維護公眾利益的監管機構所必備的條件。

作為法定組織，公會堅持樹立榜樣，為良好管治所能達到的成效訂下更高目標。公會優質的管治有助維持並增強會員、他們的服務對象及公眾的信心。

公會理事會及各個專責委員會嚴格監察公會的運作，確保我們達到、甚至超越所訂的目標。

我們繼續採取多項措施加強管治，包括強化內部監控、透過科技改善內部營運效率、保安和問責制度，以及吸納及挽留優秀人才，為會員提供最完善的服務。

管治檢討專責小組繼續審視公會的政策、常規及程序，包括理事會會議及選舉、會長及副會長選舉、增選理事、委任委員會成員及公會在社會選舉中的角色等。小組會向理事會提出建議，加強公會管治的客觀性及效率。

此外，我們一直致力增加公會的靈活度，並廣納不同的意見，以達致我們的目標。

理事會的管治

理事會是公會的管治組織，全體成員皆為非執行身份，是義務工作，並無收取任何酬金。理事會制訂整體策略、政策

及方針，監督公會的營運及管治，並就有關《專業會計師條例》所規定的事宜作出決策。

今屆理事會有22位成員，14位由會員投票選出，其中包括上屆會長。他繼續參與理事會，可確保管治的連貫性。理事會亦增選了兩位會計師，以完善所需的技能，令理事會全面地擔當管治的角色。此外，有兩位成員是來自政府的當然理事，而政府亦會委任四名業外成員，他們皆是商界賢達，為公會提供獨立意見。

理事會由業內及業外成員組成，在討論各種議題時，能

為後世保存藝術資料

亞洲藝術文獻庫搜集了區內一些最珍貴的當代藝術品資料。文獻庫源於一個簡單的概念，就是記錄亞洲當代藝術發展的演變。他們派出研究員到訪各個工作室、圖書館、畫廊及私人收藏庫，蒐集當代藝術品的資料，並加以數碼化作收藏。今天，文獻庫藏有數以十萬計藝術品的數碼資料，而實物資料則收藏於配備防火、溫度及濕度控制功能的房間內。他們現時最重要收藏包括昆明畫家毛旭輝和張曉剛的作品。文獻庫的經費有限，但其財務總監兼公會會員江潤冰，一直保持機構的收支平衡。

參考各方面的觀點。理事會有嚴格的規定，禁止理事或委員會成員參與討論或決定與本身有實際或明顯利益衝突的事宜。

除八月休會外，理事會每月舉行一次會議。個別理事的出席率刊於公會的網站www.hkicpa.org.hk內。

理事會在監管體系及行政體系的支援下，制定策略及方向，並監督公會的運作及管治情況。

監管體系 — 制約與平衡

監管體系由審核委員會及四大專責委員會組成，旨在確保公會管理層的工作符合理事會的政策。各專責委員會審議管理層的計劃、預算及進度報告，並向理事會提供對管理層表現及營運狀況的意見。專責委員會監督公會的四大職能範疇，包括監管、準則與專業水平、專業資格，以及會員事務。

審核委員會監督公會的財務匯報、內部監控及風險管理運作，其成員由理事會委任。現有五名成員，大部份是獨立身分（即非現任理事會成員）。

行政體系

理事會的政策及決議由其委任的行政總裁兼註冊主任執

行。行政總裁兼註冊主任負責管理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。他與兩位執行總監、一位法律專員、一位副執行總監及六位總監，共同管理超過200位員工及各個法定、決策和顧問委員會與工作小組。

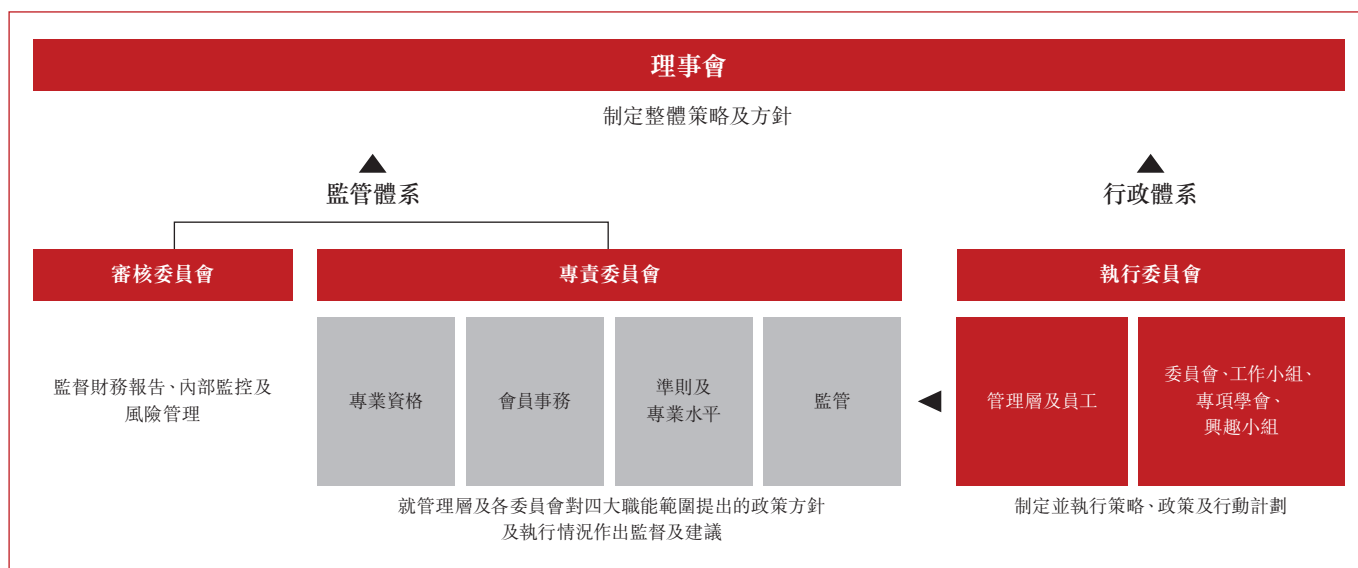
執行委員會由行政總裁、執行總監、副執行總監，以及法律、財務、傳訊、會員及公會事務部門主管組成，每月舉行會議，就管理層事宜作決策，並審議各部門向理事會提交的報告及建議。會長及兩名副會長為執行委員會的當然成員。

公會有五個法定委員會，協助其履行監管職責，包括註冊及執業核准委員會、專業資格及考試評議會、執業審核委員會、調查小組，以及紀律小組。

薪酬委員會

薪酬委員會負責監督公會職員及各行政人員的薪酬政策，亦就年度薪酬調整、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的建議而釐定，而行政總裁兼註冊主任會根據書面評核對個別員工向薪酬委員會作出建議。



總監級僱員的薪酬則由理事會根據會長、副會長及行政總裁兼註冊主任所組成的領導小組的建議而釐定。領導小組是根據薪酬委員會所制訂的薪酬政策提出建議。理事會能對各總監的表現作出知情決定，因在各總監服務的委員會內，皆有理事會理事參與。此外，理事會亦會徵詢有關委員會主席的意見。

行政總裁兼註冊主任的薪酬由全體理事會經評核其全年表現後決定。所有級別僱員的薪酬釐定均會參考有關職員的表現及市場狀況。

提名委員會

提名委員會代表理事會，審批會員及職員在與會計相關的團體擔任公會代表的任命。委員會評估候選人的資歷，以決定他們是否勝任。

提名委員會亦會向理事會建議公會各委員會成員及增選理事的任命。此委員會由會長、兩名副會長及行政總裁組成。

社會責任

公會及會員運用其會計專長回饋香港，履行企業公民的責任。「窮小子、富小子」是公會主要的企業社會責任計劃，旨在教導中小學生的金錢價值觀及理財技巧。另外，公會

保育文化遺產

位於沙田的香港文化博物館在今年夏季舉辦了「畢加索 — 巴黎國立畢加索藝術館珍品展」，成為城中熱話。在5月至7月期間，有近300,000人入場觀賞這位多才多藝的西班牙大師在藍色、粉紅色、立體主義及古典主義時期共55幅作品。由康樂及文化事務署管轄的文化博物館致力保存及詮釋有關香港與鄰近地區的文化遺產，康文署內部審計主任蔡曉瑩是公會會員。

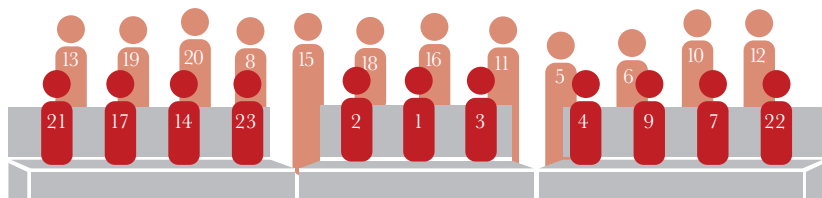
及會員亦參與多項慈善及社區服務。

會員問責

公會透過年報及周年大會兩種正式渠道，向會員匯報工作。理事會十分重視周年大會，因為能面對面接觸會員，解答他們的問題。公會全體高層管理人員均盡可能出席周年大會，而新聞媒體亦獲邀採訪。

第二種正式渠道是年報及財務報告摘要，是以郵寄或電郵形式發給全體會員。而非正式渠道包括每周電子通訊、會員雜誌中的會長報告，以及行政總裁定時向會員發放的通訊。

理事會



當選理事

1. 包凱 (會長)
2. 趙麗娟 (副會長)
3. 陳錦榮 (副會長)
4. 蔡永忠 (上屆會長)
5. 陳美寶
6. 鄭中正
7. 左龍佩蘭
8. 鄒小磊
9. 丁偉銓*
10. 何超平
11. 龔耀輝
12. 林智遠
13. 羅卓堅
14. 岳思理

政府委任理事

15. 張永森
16. 馮孝忠
17. 梁嘉彰
18. 施熙德

增選理事

19. 張穎嫻
20. 潘俊華

當然理事

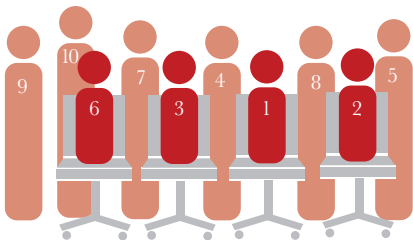
21. 鍾麗玲
(香港特別行政區政府財政司司長代表)
22. 黃徐玉娟
(香港特別行政區政府庫務署署長)

行政總裁兼註冊主任

23. 張智媛* (秘書)

* 丁偉銓獲公會委任為新任行政總裁兼註冊主任，於2012年7月1日履新，接替於2012年6月30日退任的張智媛。於2012年6月26日的理事會會議中，選出由黃劍文接任該臨時理事空缺。

管理團隊



行政總裁兼註冊主任

1. 張智媛*

執行總監

2. 王熙風 (專業資格及教育)
3. 樂志傑 (準則及監管)

副執行總監

4. 伍大成 (學生教育及培訓)

法律專員

5. 陳雨舟

總監

6. 夏敏婷* (傳訊)
7. 彭衍樂 (財務及營運)
8. 譚錦章 (會員及公會事務)
9. 韋雅珊 (專業發展)
10. 戴尚文 (專項發展)
11. 王偉東* (準則制定)

* 張智媛於2012年6月30日退休，由丁偉銓接任。
王偉東及夏敏婷分別於2012年4月30日及6月30日離任。
列世文於2012年8月20日接任為準則制定總監。
貝彥德於2012年9月17日接任為監管總監。
何敏菁於2012年10月3日接任為專業水平審核總監。

委員會及工作小組

法定委員會

註冊及執業核准委員會
專業資格及考試評議會
執業審核委員會
調查小組
紀律小組

非法定委員會

審計專業改革委員會
審核委員會
提名委員會
薪酬委員會
專業資格專責委員會
會員事務專責委員會
專業標準專責委員會
專業監管專責委員會
財務報告準則委員會
核數與核證準則委員會
專業操守委員會
重整及破產管理專項學會執行委員會
稅務委員會*
企業財務委員會
專業行為委員會
破產重整專項資格核准委員會
稅務專項資格發展委員會
香港財務會計協會理事會

顧問及專家小組

監管改革專責小組
專業責任制度改革專責小組
管治檢討專責小組
可持續發展及整合報表顧問小組
專業進修事務顧問小組
商界專業會計師領導小組
中小型執業所領導小組
青年匯領導小組
專業水平監察專家小組
銀行事務監管協調小組
保險事務監管協調小組
證券及投資基金事務監管協調小組

主席及召集人

馮英偉
曾章偉
陳美寶
周家明
Russell Coleman

主席及召集人

李業廣
黃德偉
包凱
張永森
蔡永忠
趙麗娟
路沛翹
鍾悟思
陳錦榮
何超平
梁國基
Bruno Arboit
劉麥嘉軒
羅卓堅
鄒小磊
艾志思
雷添良
左龍佩蘭

主席及召集人

陳錦榮
Paul F. Winkelmann
周光暉
黃匡源
羅君美
趙麗娟
陳美寶/鄭中正
潘俊華
—
Martin Wardle
Lloyd Bryce-Borthwick
Marie-Anne Kong/廖潤邦

*稅務委員會於2012年7月5日改名為稅務專項學會執行委員會。陳苑芬於2012年10月10日接替劉麥嘉軒成為主席。

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」)已審核列載於第38至64頁的香港會計師公會(以下簡稱「公會」)的財務報表,其包括於2012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、會員權益變動表及現金流量表,以及主要會計政策概要及其他說明資料。

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》備存公會一切交易的妥善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。

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。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上或承擔任何責任。

我們已根據公會頒布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,以合理地確定此等財務報表不存在重大錯誤陳述。

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,包括評估是否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制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及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2012年6月30日的事務狀況與集團及公會截至該日止年度的虧絀及現金流量,並已按照《專業會計師條例》妥為編制。

瑪澤會計師事務所有限公司

香港執業會計師
香港灣仔港灣道18號
中環廣場42樓
2012年9月18日

葉毅成

執業證書編號:P05163

財務狀況表

於2012年6月30日

	附註	集團		公會	
		2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
非流動資產					
固定資產	4	199,561	207,286	199,189	207,109
附屬機構投資	5	-	-	-	-
遞延稅項資產	6	-	65	-	-
		<u>199,561</u>	<u>207,351</u>	<u>199,189</u>	<u>207,109</u>
流動資產					
存貨		993	799	984	786
應收款項	7	1,580	2,563	3,272	3,790
按金及預付款項		5,381	4,744	5,178	4,489
可收回稅款		12	52	12	-
原到期日超過三個月的定期存款		-	47,803	-	30,133
現金及等同現金項目	8	208,658	164,601	161,178	132,546
		<u>216,624</u>	<u>220,562</u>	<u>170,624</u>	<u>171,744</u>
流動負債					
預收會費及收費	9	(62,892)	(60,124)	(60,198)	(58,539)
應付款項及應付費用	10	(34,663)	(45,539)	(32,173)	(42,630)
本期稅項負債		-	(2,990)	-	(2,972)
		<u>(97,555)</u>	<u>(108,653)</u>	<u>(92,371)</u>	<u>(104,141)</u>
流動資產淨額		<u>119,069</u>	<u>111,909</u>	<u>78,253</u>	<u>67,603</u>
非流動負債					
遞延稅項負債	6	-	(36)	-	(36)
		<u>318,630</u>	<u>319,224</u>	<u>277,442</u>	<u>274,676</u>
會員權益					
普通基金		187,250	198,753	151,956	160,098
資本基金	11	131,496	120,588	125,486	114,578
匯兌儲備		(116)	(117)	-	-
		<u>318,630</u>	<u>319,224</u>	<u>277,442</u>	<u>274,676</u>

理事會於2012年9月18日批准

包凱
會長

丁偉銓
行政總裁兼註冊主任

全面收益表

截至2012年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
會費及收費	12	122,414	116,951	118,762	112,917
其他收入	13	90,701	89,649	84,442	82,732
收入總額		213,115	206,600	203,204	195,649
其他收益	14	14,446	17,907	16,039	19,527
開支	15	(239,274)	(219,655)	(227,708)	(209,211)
稅前(虧絀) / 盈餘	16	(11,713)	4,852	(8,465)	5,965
稅項抵免 / (支出)	17	210	(2,078)	323	(1,987)
(虧絀) / 盈餘		(11,503)	2,774	(8,142)	3,978
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：					
翻譯香港會計師公會北京辦事處財務報表的 匯兌收益		1	13	-	-
全面收益		(11,502)	2,787	(8,142)	3,978

理事會於2012年9月18日批准

包凱
會長

丁偉銓
行政總裁兼註冊主任

會員權益變動表

截至2012年6月30日止年度

	2012						
	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	198,753	120,588	(117)	319,224	160,098	114,578	274,676
年度虧絀	(11,503)	-	-	(11,503)	(8,142)	-	(8,142)
其他全面收益	-	-	1	1	-	-	-
全面收益	(11,503)	-	1	(11,502)	(8,142)	-	(8,142)
會員及學生資本徵費	-	10,908	-	10,908	-	10,908	10,908
於報告期期末	<u>187,250</u>	<u>131,496</u>	<u>(116)</u>	<u>318,630</u>	<u>151,956</u>	<u>125,486</u>	<u>277,442</u>
	2011						
	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	195,979	110,232	(130)	306,081	156,120	104,222	260,342
年度盈餘	2,774	-	-	2,774	3,978	-	3,978
其他全面收益	-	-	13	13	-	-	-
全面收益	2,774	-	13	2,787	3,978	-	3,978
會員及學生資本徵費	-	10,356	-	10,356	-	10,356	10,356
於報告期期末	<u>198,753</u>	<u>120,588</u>	<u>(117)</u>	<u>319,224</u>	<u>160,098</u>	<u>114,578</u>	<u>274,676</u>

現金流量表

截至2012年6月30日止年度

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
營運活動之現金流量				
稅前(虧絀)/盈餘	(11,713)	4,852	(8,465)	5,965
調整如下:				
存貨減值撥備	833	-	833	-
折舊	11,589	11,545	11,472	11,448
應收款項減值	66	59	66	59
處置固定資產損失	-	36	-	36
撤銷報廢存貨	57	29	57	9
撤銷無法收回之金額	92	-	55	-
計入營運資金變動前之營運現金流量	924	16,521	4,018	17,517
存貨增加	(1,084)	(197)	(1,088)	(213)
應收款項減少/(增加)	825	(1,424)	397	(1,850)
按金及預付款項增加	(637)	(366)	(689)	(281)
原到期日超過三個月的定期存款減少	47,803	28,942	30,133	28,886
預收會費及收費增加/(減少)	2,768	(4,002)	1,659	(4,046)
應付款項及應付費用(減少)/增加	(10,876)	11,435	(10,457)	12,131
營運活動產生之現金	39,723	50,909	23,973	52,144
(已付)/退回稅項	(2,711)	(595)	(2,697)	69
營運活動產生之現金淨額	37,012	50,314	21,276	52,213
投資活動之現金流量				
購置固定資產	(3,864)	(1,828)	(3,552)	(1,809)
處置固定資產之銷售所得款項	-	3	-	3
投資活動使用之現金淨額	(3,864)	(1,825)	(3,552)	(1,806)
融資活動之現金流量				
已收資本徵費	10,908	10,356	10,908	10,356
現金及等同現金項目增加淨額	44,056	58,845	28,632	60,763
報告期期初之現金及等同現金項目	164,601	105,738	132,546	71,783
現金及等同現金項目之匯兌差額	1	18	-	-
報告期末之現金及等同現金項目	208,658	164,601	161,178	132,546

8

財務報表附註

截至2012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（其中包括）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、核數與核證、以及專業操守準則及指引、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。根據信託契約，其受託人為公會會長、上屆會長、副會長與一位前任會長。

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。根據信託契約，其受託人為公會會長、上屆會長及公會行政總裁。

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。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。

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。根據信託契約，其受託人為香港財務會計協會會長、上屆會長及副會長。

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，包括全部香港財務報告準則、香港會計準則及釋義，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來的經驗及其他認為相關的因素作出的。實際結果可能與這些估計不同。關鍵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。折舊是以在每類資產的使用壽命內採用直線法計算。

應收款項減值

集團會於每個報告期末評估是否有客觀證據證明應收款項已被減值。於評估過程中，集團會根據其會計政策對應收款項進行減值測試。於釐定應收款項是否減值及是否須採取適當行動收回應收款項時，管理層須行使判斷及估計。集團會嚴密監控債務人之償還歷史，並定期採取跟進行動以收回過期款項。倘應收款項被釐定為已減值，則於全面收益表內確認減值。集團將繼續跟進應收款項之收回情況。

此等財務報表與2011年財務報表採用同一會計政策而編制，惟附註2b所列出的第一次提前採用新／經修訂的香港財務報告準則例外。以下香港財務報告準則已於早前年度頒布，但直至本年度仍未生效，由於有關準則適用於本集團，都於早前年度提前採用。

香港會計準則第27號 (2011年)	獨立財務報表
香港財務報告準則第9號	財務工具
香港財務報告準則第10號	綜合財務報表
香港財務報告準則第12號	披露於其他機構之權益
香港財務報告準則第13號	公平值計量

b. 提前採納本年內頒布的適用的新／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。其中，下列新／經修訂的香港財務報告準則適用於此等財務報表，並為集團首次提前採納：

香港會計準則第1號 (經修訂) 修正本	財務報表之呈列：其他全面收益之呈列
香港會計準則第19號 (2011年)	僱員福利
年度改進項目	2009-2011周期之年度改進

香港會計準則第1號 (經修訂) 修正本改進其他全面收益之呈列。修正本規定機構須透過將可於日後重新分類至損益之其他全面收益項目匯集與永不會重新分類至損益之項目獨立呈列。經修正的香港會計準則第1號將於2012年7月1日起之年度期間生效。此等修正已追溯應用，並已修改其他全面收益之呈列，以反映此改變。除了其他全面收益之呈列有所改變外，應用此等修正對集團並無重大影響。

香港會計準則第19號 (2011年) 取代了香港會計準則第19號《僱員福利》，改進定額福利計劃之會計處理。根據經修訂準則，定額福利責任之現值及計劃資產之公平值的一切變動，將於其發生期間即時於財務報表內確認。該項經修訂準則亦改變 (其中包括) 短期僱員福利及其他長期僱員福利之定義，致使兩者間之區分將視乎該機構預期福利將可何時悉數結算而定。根據經修訂之定義，僱員福利 (終止福利除外) 當預期將可於僱員提供相關服務之年度報告期間結束後滿12個月前悉數結算時，屬短期僱員福利；否則，倘並非離職後的福利，則屬其他長期僱員福利。香港會計準則第19號 (2011年) 將於2013年1月1日起之年度期間生效。採納香港會計準則第19號 (2011年) 對財務報表之列載金額或呈列及披露並無重大影響。

《2009-2011周期之年度改進》載有香港財務報告準則之多項修正，對香港財務報告準則作出必要但非急切之修正，而有關修正將不會收納為另一主要項目之部份。此等修正 (其中包括) 闡明比較資料的規定、維修設備的分類，以及股本工具持有人獲得分配及股本交易的交易費用所產生的所得稅影響。此等修正將於2013年1月1日起之年度期間生效。應用此等修正對集團並無重大影響。

c. 2012年6月30日以後至批准財務報表日期間所頒布經修訂的香港財務報告準則的影響

2012年6月30日以後至批准財務報表日，公會已頒布以下經修訂的香港財務報告準則，適用於該等財務報表，但未獲集團提前採納：

香港財務報告準則第10號、 第11號及第12號修正本	綜合財務報表、合營安排、 披露於其他機構之權益：過渡指引
-------------------------------	---------------------------------

香港財務報告準則第10號、第11號及第12號修正本闡明了香港財務報告準則第10號的過渡指引，並對香港財務報告準則第10號、第11號及第12號提供額外的過渡放寬規定，尤其在追溯應用上，該等修正把提供調整後比較資料的規定局限於初次應用此等香港財務報告準則日的前一年度期間。對於首次應用香港財務報告準則第12號前的期間，該等修正刪除須呈列與非綜合之結構企業有關的比較資料披露。此等修正將於2013年1月1日起之年度期間生效，與香港財務報告準則第10號、第11號及第12號的生效日期相符合。

集團預期應用上述經修訂的香港財務報告準則，將不會對集團之業績及財務狀況造成重大影響。

d. 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的財務報表。附屬機構的財務報表按照與公會財務報表相同的報告期間編制，使用一致的會計政策。機構之間的所有交易、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。當投資者面對或有權利取得參與被投資者之可變回報，並有能力透過其對被投資者之權力影響該等回報時，則投資者控制被投資者。在公會的財務狀況表中，對附屬機構的投資按照成本減去減值款額列帳。

e. 財務工具

當集團機構成為財務工具合約條款的一方時，財務資產與財務負債會於財務狀況表中被確認。財務資產與財務負債最初以公平值計量。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，包括應收款項與現金及銀行結存，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2f）；而有關的資產為在以持有資產以收取合約現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合約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。

財務負債包括應付款項及其他貨幣性負債。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。

f. 財務資產減值

若有客觀證據證明應收款項減值時，集團立即確認應收款項之減值。以攤銷成本計值之應收款項減值，乃以應收款項的帳面值與估計之未來現金流量，按應收款項原來的實際利率折算所得的現值兩者之間的差額計量。對重大應收款項則作個別評估減值款額。

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。若該項應收款項已認為無法收回，則從應收款項減值款額帳中撤銷。

若其後減值款金額減少，而減少的款額可客觀地判斷為源自減值確認後發生的事件，則早前確認的減值款額將透過減少應收款項減值款額帳撥回，惟以減值撥回之日的資產帳面價值不超過不確認減值時的攤銷成本為限。撥回金額計入盈餘或虧絀。

g. 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約權利到期，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。

h. 非財務資產減值

每個報告期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。當期撥回減值款額在確認撥回期間計入盈餘或虧絀。

i. 固定資產

集團根據租約持有的資產，其擁有權的全部風險及回報實質上轉移給集團，皆被分類為根據融資租賃持有的資產。當集團根據融資租賃購買租賃土地作自用時，表示租賃土地公平值的預付成本應計入固定資產。

其他固定資產按成本減累積折舊及減值款額入帳。其他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。其他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。當處置該項其他固定資產時，或預期使用或處置該項其他固定資產不會帶來未來經濟收益時，該項其他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撤銷可折舊數額。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：

根據融資租賃持有自用的租賃土地	整個租期
持有自用樓宇	20年
租賃物業裝修	10年或相關租賃剩餘租期中較短者
傢俬、裝置及設備	3至10年

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。

j. 經營租賃

資產擁有權實質上所有的風險與回報大體上由出租者保留的租賃，以經營租賃入帳。如集團是出租者，出租資產將計入經營租賃集團的固定資產，經營租賃的應收租金按租期以直線法計入盈餘或虧絀。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盈餘或虧絀。

k. 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。

l. 現金及等同現金項目

現金及等同現金項目包括銀行存款及現金、存於銀行及其他金融機構的存款（於獲取時到期日不超過三個月）。

m. 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，且承擔金額估計能夠可靠衡量時，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。

n. 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。

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，亦即公會的功能及呈報貨幣。

(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主要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。

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主要匯率折算為港元，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權益的一個單獨部分，則在確認該營運的處置損益時從權益劃出，重新歸入盈餘或虧絀。

p. 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。

其他費用，考試、研討會及課程收益，會員與學員活動以及評審收入於完成服務時確認入帳。

銀行結存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。

q. 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。應課稅盈餘有別於盈餘或虧絀所報的盈餘，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，倘集團可控制撥回投資於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於每個報告期期末進行檢討，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權益的項目，則遞延稅項也會在盈餘或虧絀之外地方處理。

r. 僱員福利

(i) 短期僱員福利

工資、年度獎金及非貨幣收益計入僱員提供相關服務的期間。

(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期末所提供的服務而享有年假的預計責任作出計算。

s. 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) 是集團或集團控股機構的重要管理人員之一。

(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。如集團本身為此類計劃，則發起計劃的僱主也與集團有關連。
- (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）的重要管理人員之一。

3. 財務工具分類

截至報告期期末的各類財務工具帳面值如下：

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
財務資產 - 按攤銷成本計量				
應收款項（已扣減減值款額）	1,580	2,563	1,516	2,368
應收附屬機構款項（已扣減減值款額）	-	-	1,756	1,422
原到期日超過三個月的定期存款	-	47,803	-	30,133
現金及等同現金項目	208,658	164,601	161,178	132,546
	<u>210,238</u>	<u>214,967</u>	<u>164,450</u>	<u>166,469</u>
財務負債 - 按攤銷成本計量（附註10）				
應付款項	8,495	3,096	8,199	2,812
應付附屬機構款項	-	-	50	554
應付費用	21,421	28,741	19,408	26,243
	<u>29,916</u>	<u>31,837</u>	<u>27,657</u>	<u>29,609</u>

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

2012	根據融資租 約持有自用 的租賃土地	持有自用的 樓宇	租賃物業裝修	傢俬、裝置及 設備	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
集團					
於2011年7月1日的帳面淨值	158,282	30,286	10,909	7,809	207,286
添置	-	-	102	3,762	3,864
折舊	(4,398)	(2,163)	(2,225)	(2,803)	(11,589)
於2012年6月30日的帳面淨值	<u>153,884</u>	<u>28,123</u>	<u>8,786</u>	<u>8,768</u>	<u>199,561</u>
成本	184,670	43,255	22,545	28,003	278,473
累積折舊及減值	(30,786)	(15,132)	(13,759)	(19,235)	(78,912)
	<u>153,884</u>	<u>28,123</u>	<u>8,786</u>	<u>8,768</u>	<u>199,561</u>
公會					
於2011年7月1日的帳面淨值	158,282	30,286	10,909	7,632	207,109
添置	-	-	102	3,450	3,552
折舊	(4,398)	(2,163)	(2,225)	(2,686)	(11,472)
於2012年6月30日的帳面淨值	<u>153,884</u>	<u>28,123</u>	<u>8,786</u>	<u>8,396</u>	<u>199,189</u>
成本	184,670	43,255	22,279	27,223	277,427
累積折舊及減值	(30,786)	(15,132)	(13,493)	(18,827)	(78,238)
	<u>153,884</u>	<u>28,123</u>	<u>8,786</u>	<u>8,396</u>	<u>199,189</u>

2011	根據融資租約持有自用的租賃土地	持有自用的樓宇	租賃物業裝修	傢俬、裝置及設備	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
集團					
於2010年7月1日的帳面淨值	162,680	32,449	13,851	8,057	217,037
貨幣折算差額	-	-	-	5	5
添置	-	-	66	1,762	1,828
處置	-	-	-	(39)	(39)
重新分類	-	-	(763)	763	-
折舊	(4,398)	(2,163)	(2,245)	(2,739)	(11,545)
於2011年6月30日的帳面淨值	<u>158,282</u>	<u>30,286</u>	<u>10,909</u>	<u>7,809</u>	<u>207,286</u>
成本	184,670	43,255	22,443	24,241	274,609
累積折舊及減值	(26,388)	(12,969)	(11,534)	(16,432)	(67,323)
	<u>158,282</u>	<u>30,286</u>	<u>10,909</u>	<u>7,809</u>	<u>207,286</u>
公會					
於2010年7月1日的帳面淨值	162,680	32,449	13,851	7,807	216,787
添置	-	-	66	1,743	1,809
處置	-	-	-	(39)	(39)
重新分類	-	-	(763)	763	-
折舊	(4,398)	(2,163)	(2,245)	(2,642)	(11,448)
於2011年6月30日的帳面淨值	<u>158,282</u>	<u>30,286</u>	<u>10,909</u>	<u>7,632</u>	<u>207,109</u>
成本	184,670	43,255	22,177	23,773	273,875
累積折舊及減值	(26,388)	(12,969)	(11,268)	(16,141)	(66,766)
	<u>158,282</u>	<u>30,286</u>	<u>10,909</u>	<u>7,632</u>	<u>207,109</u>

- a. 集團與公會以中期租約持有自用，於2047年6月30日到期的租賃土地及樓宇包括：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。

5. 附屬公司投資

	公會	
	2012 千港元	2011 千港元
成本	300	300
減值款額	(300)	(300)
	<u>-</u>	<u>-</u>

集團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	HK\$300,000	100%	推廣公會的专业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) 由公會持有。

(b) 由香港財務會計協會持有。

(c) 列作公會之附屬機構並由公會透過控制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香港會計師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。

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的盈餘資金，其用途受限於上文所概述的主要業務及各自信託契約的條文。

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 千港元	其他暫記差額 千港元	稅項虧損 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	稅項虧損 千港元	總計 千港元
於2010年7月1日	(1,599)	1,382	-	(217)	(1,588)	1,306	-	(282)
計入盈餘或虧絀	142	104	-	246	142	104	-	246
於2011年6月30日 (扣減)/計入盈餘 或虧絀	(1,457)	1,486	-	29	(1,446)	1,410	-	(36)
	(107)	(82)	160	(29)	(118)	(6)	160	36
於2012年6月30日	<u>(1,564)</u>	<u>1,404</u>	<u>160</u>	<u>-</u>	<u>(1,564)</u>	<u>1,404</u>	<u>160</u>	<u>-</u>

集團和公會並未就分別為9,289,000港元(2011年:1,704,000港元)及4,463,000港元(2011年:無)的未動用稅項虧損確認遞延稅項資產，因為不肯定未來會否有應課稅盈餘可供集團及公會予以抵銷由此得來的稅務利益。未動用稅項虧損可無限期結轉。

b. 財務狀況表對帳如下：

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
遞延稅項資產	-	65	-	-
遞延稅項負債	-	(36)	-	(36)
	-	29	-	(36)

7. 應收款項

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
應收帳款	1,751	2,761	1,650	2,529
應收附屬機構款項	-	-	1,756	1,422
減值款額 (a)	1,751 (171)	2,761 (198)	3,406 (134)	3,951 (161)
	1,580	2,563	3,272	3,790

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	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
於報告期期初	198	635	161	586
應收帳款減值	66	59	66	59
撤銷應收款項減值	(13)	(419)	(13)	(419)
收回已減值之應收款項 (附註14)	(80)	(77)	(80)	(65)
於報告期末	171	198	134	161

管理層評估認為，減值的個別應收款項很可能為違約不償還款項。集團及公會對該等款項的結餘額並無持有任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	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
未逾期	406	1,048	2,129	2,441
逾期30日內	290	986	275	921
逾期31至90日	175	267	159	204
逾期91至180日	270	126	270	88
逾期181至270日	252	20	252	20
逾期超過270日	187	116	187	116
	1,174	1,515	1,143	1,349
	1,580	2,563	3,272	3,790

公會的未逾期及未減值的應收款項主要與集團機構間餘額有關。

逾期但未減值的應收款項是與集團及公會有良好交易紀錄的獨立人士有關。根據過往經驗，管理層的觀點是，沒有必要就該等款項的結餘進行減值撥備，因為該等獨立人士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	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
銀行結存				
- 原到期日為三個月以內的定期存款	185,998	111,293	150,051	93,705
- 儲蓄戶口	10,947	45,412	4,916	32,793
- 往來戶口	11,548	7,787	6,061	5,943
持有現金	165	109	150	105
	208,658	164,601	161,178	132,546

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. 預收會費及收費

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
預收會費	55,336	52,799	53,973	51,408
其他預收費	7,556	7,325	6,225	7,131
	<u>62,892</u>	<u>60,124</u>	<u>60,198</u>	<u>58,539</u>

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。預收會費是指自7月1日至12月31日期間的遞延會費收益。

其他預收費主要與尚未評估之首次註冊申請及於報告期末後舉行的考試及研討會相關。

10. 應付款項及應付費用

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
應付款項	8,495	3,096	8,199	2,812
應付附屬機構款項	-	-	50	554
應付費用	21,421	28,741	19,408	26,243
財務負債（附註3）	29,916	31,837	27,657	29,609
僱員休假權利及獎金撥備	4,747	13,702	4,516	13,021
	<u>34,663</u>	<u>45,539</u>	<u>32,173</u>	<u>42,630</u>

應付附屬機構金額並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

根據合約未貼現付款額，集團及公會於報告期末的財務負債計入「應付款項及應付費用」的到期日分析如下：

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
30日內	18,963	25,460	17,076	24,037
31至90日	5,398	4,752	5,398	4,098
91至180日	1,323	1,310	1,014	1,170
181至270日	1,281	216	1,281	211
超過270日	2,951	99	2,888	93
	<u>29,916</u>	<u>31,837</u>	<u>27,657</u>	<u>29,609</u>

11. 資本基金

集團設有兩項資本基金：

- a. 公會的資本基金乃來自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決定。從截至2009年6月30日止年度開始，並無對會員及學生收取資本徵費。

12. 會費及收費

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
年度會費				
會員	68,145	65,044	68,145	65,044
執業證書	18,859	18,420	18,859	18,420
學生	8,395	8,192	6,645	6,163
會計師事務所	9,790	9,845	9,790	9,845
執業法團	4,890	4,628	4,890	4,628
其他	1,294	1,040	292	107
首次註冊費				
會員	5,558	5,564	5,558	5,564
執業證書	544	409	544	409
學生	2,448	2,104	1,890	1,180
會計師事務所	122	141	122	141
執業法團	149	206	149	206
其他	611	154	269	6
其他收費				
申請成為資深會員	217	267	217	267
評估海外學生學歷	1,392	937	1,392	937
	122,414	116,951	118,762	112,917

13. 其他收入

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
考試收益	69,440	68,101	64,199	61,775
研討會及課程收益	18,268	19,124	17,515	18,646
會員及學生活動收益	2,248	1,864	2,248	1,861
認可收益	745	560	480	450
	90,701	89,649	84,442	82,732

14. 其他收益

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
專業資格				
版權收益	89	128	-	-
監管				
處分罰款及成本收回	956	2,951	956	2,951
財務匯報局特別徵費 (a)	4,410	4,210	4,410	4,210
訴訟費用收回 (b)	710	1,150	710	1,150
公會職能				
收取聯營信用卡佣金	86	668	86	668
收取專業責任保險總保單佣金	478	392	478	392
書刊廣告收益	1,028	1,362	868	1,153
利息收益	957	603	727	482
印刷品附加費收益	587	552	587	552
經營租賃收益	102	133	102	133
收回已減值的應收款項 (附註7a)	80	77	80	65
貨品銷售	2,921	1,488	2,818	1,402
收取香港財務會計協會服務費	-	-	2,308	2,308
其他				
捐款 (c)	34	46	4	25
活動贊助	1,805	1,873	1,805	1,873
項目贊助	-	1,566	-	1,566
雜項	203	708	100	597
	14,446	17,907	16,039	19,527

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。其他資助機構包括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，公會每年供款4,410,000港元 (2011年：4,200,000港元)，作為財務匯報局的週期性資金。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。本年內，公會自這些執業會員收到4,410,000港元 (2011年：4,210,000港元)，並將4,410,000港元 (2011年：4,200,000港元) 提供給財務匯報局 (附註16)。

b. 訴訟費用收回

本年內，公會就一項對公會而進行的司法覆核法律程序所產生的法律費用向一間會計師事務所及若干個別人士 (「申請人」) (其中一名人士為理事會理事) 收回710,000港元 (2011年：1,150,000港元)。公會在年內產生之法律費用總額為1,566,000港元 (2011年：1,632,000港元)。申請人於2010年9月7日就此司法覆核尋求上訴申請。上訴法庭於2011年8月1日駁回上訴申請。申請人於2011年8月26日向向上訴法庭申請向終審法院提出上訴許可申請。上訴法庭駁回上訴許可的申請，但2012年3月28日獲終審法院上訴委員會批准，案件排期於2013年6月17日進行聆訊。

c. 捐款

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
會員捐款	-	7	-	-
對圖書館的捐款	4	25	4	25
其他	30	14	-	-
	<u>34</u>	<u>46</u>	<u>4</u>	<u>25</u>

15. 開支

集團由九個主要的業務領域組成：會員及會籍事務、專業資格、監管、專業水平審核、標準、公會職能、香港財務會計協會集團、香港會計師公會慈善基金及香港會計師公會信託基金。以下列出了集團與公會主要業務開支的分析：

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
主要業務開支				
會員及會籍事務	56,724	55,393	56,806	55,600
專業資格	70,470	59,545	70,492	59,681
監管	22,682	20,543	22,682	20,543
專業水平審核	11,407	11,458	11,407	11,458
標準	11,115	11,763	11,115	11,763
公會職能				
- 財務及營運	29,470	25,830	31,808	28,189
- 傳訊	10,214	9,840	10,214	9,840
- 規章及管治 (a)	7,839	5,836	7,839	5,836
- 中國與國際關係	5,345	5,751	5,345	5,751
香港財務會計協會集團	13,873	13,215	-	-
香港會計師公會慈善基金	89	251	-	550
香港會計師公會信託基金	46	230	-	-
	<u>239,274</u>	<u>219,655</u>	<u>227,708</u>	<u>209,211</u>

- a. 本年內，公會因2011年12月16日舉行的特別大會就改變公會會長及副會長的選舉方法進行議決而產生1,066,000港元 (2011年：無) 的費用。

16. 稅前(虧絀) / 盈餘

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
稅前(虧絀) / 盈餘已扣減 / (計入) 下列各項：				
僱員福利 (附註18)	121,758	108,215	113,685	101,058
折舊	11,589	11,545	11,472	11,448
對財務匯報局提供的資金 (附註14a)	4,410	4,200	4,410	4,200
核數師酬金	444	351	362	276
陳舊存貨撥備 (a)	833	-	833	-
銷售貨品成本	812	521	802	483
捐贈 (b)	88	261	75	561
匯兌(收益) / 損失	(158)	184	(127)	233
應收款項減值	66	59	66	59
處置固定資產損失 (c)	-	36	-	36
撇銷報廢存貨	57	29	57	9
經營租賃開支	903	852	453	414
出售撇銷之存貨收入	(5)	(3)	(5)	(3)
收回已減值的應收款項	(80)	(77)	(80)	(65)
撇銷無法收回之金額	92	-	55	-

- 陳舊存貨撥備主要是為考試及課程教材而作出的，因這存貨在有關課程資料更新後過了時。
- 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 (2011年：550,000港元) 的款項。
- 在截至2011年6月30日止年度的期間，公會為學童而設的「電腦捐贈惠學童」計劃與香港明愛簽署一份諒解備忘錄。在截至2011年6月30日止年度之處置固定資產損失主要指就該計劃向香港明愛捐贈電腦之帳面值。

17. 稅項 (抵免) / 支出

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
本期稅項				
香港利得稅：				
本年度	-	1,938	-	1,938
過往年度過度撥備	(11)	-	(11)	-
	(11)	1,938	(11)	1,938
中國內地所得稅：				
本年度	45	386	-	295
過往年度過度撥備淨值	(273)	-	(276)	-
	(228)	386	(276)	295
本期稅項 (抵免) / 支出總額	(239)	2,324	(287)	2,233
遞延稅項				
產生及撥回暫記差額	124	(246)	124	(246)
遞延稅項資產的減值	65	-	-	-
確認的稅項虧損的稅務利益	(160)	-	(160)	-
遞延稅項支出 / (抵免) 總額	29	(246)	(36)	(246)
稅項 (抵免) / 支出總額	(210)	2,078	(323)	1,987

本年內集團由於錄得稅項虧損，因此並未為香港利得稅計算撥備。在截至2011年6月30日止年度的期間，香港利得稅乃根據來自香港的估計應課稅盈餘按16.5%計算撥備。中國內地所得稅則根據年內中國內地相關稅法按25% (2011年：25%) 的法定稅率計算撥備。

按適用稅率(即公會及其主要附屬機構所在地的法定稅率)計算的(計入)/扣減稅項與稅前(虧絀)/盈餘對帳如下:

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
稅前(虧絀)/盈餘	(11,713)	4,852	(8,465)	5,965
按適用稅率16.5%(2011年:16.5%)計算的稅項	(1,932)	801	(1,396)	984
在中國內地經營的附屬機構的不同稅率的稅務影響	7	34	-	-
中國內地所得稅	-	295	-	295
不可抵扣支出的稅務影響	847	868	745	761
不可徵稅收益的稅務影響	(211)	(222)	(120)	(79)
未確認的稅項虧損的稅務影響	1,277	281	736	-
過往年度過度撥備淨值	(284)	-	(287)	-
遞延稅項資產的減值	65	-	-	-
其他	21	21	(1)	26
稅項(抵免)/支出總額	(210)	2,078	(323)	1,987

18. 僱員福利

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
薪金、工資、獎金及津貼	114,116	101,315	106,710	94,796
積金供款	7,642	6,900	6,975	6,262
	121,758	108,215	113,685	101,058
僱員人數				
報告期期初	219	201	195	179
報告期期末	225	219	203	195

19. 主要管理人員酬金

	集團及公會	
	2012 千港元	2011 千港元
行政總裁兼註冊主任 (a)		
薪金及津貼	3,473	3,050
表現獎金	636	749
退休福利	515	454
	4,624	4,253

a. 於2012年6月30日退休的上任行政總裁兼註冊主任在截至2011及2012年6月30日止的年度內提供服務的酬金支出。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。

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，500,000港元 (2011年：807,000港元) 的支出乃與德勤·關黃陳方會計師行有關，主要作為該會計師事務所發展稅務專項資格的酬金。於2012年6月30日，此服務合約的未履行承擔為193,000港元 (2011年：700,000港元)。於2012年6月30日，「應付款項及應付費用」中包括一項應付德勤·關黃陳方會計師行的款項512,000港元 (2011年：802,000港元)。於2011年6月30日，「應收款項」中包括一項主要就其應佔專業責任改革項目的貢獻而應收德勤·關黃陳方會計師行的款項323,000港元，該筆款項已於本年內全數收取。
- (ii) 本年內，為數425,000港元及319,000港元的支出乃與普華永道會計師事務所有關，分別作為在一宗紀律個案提供專家證人服務的酬金及租用其培訓課室的租金。於2012年6月30日，「應付款項及應付費用」中包括一項應付普華永道會計師事務所的款項319,000港元。於2011年6月30日，「應收款項」中包括一項主要就其應佔專業責任改革項目的貢獻而應收普華永道會計師事務所的款項223,000港元，該筆款項已於本年內全數收取。
- (iii) 本年內，300,000港元的支出與聯合國際學院有關，作為租用其場地推廣公會專業資格課程的租金。於2012年6月30日，「應付款項及應付費用」中包括一項應付聯合國際學院的款項300,000港元 (2011年：無)。
- (iv) 於2011年6月30日，「應收款項」中包括一項主要就其應佔專業責任改革項目之貢獻而應收畢馬威會計師事務所之款項351,000港元，該筆款項已於本年內全數收取；「應付款項及應付費用」中包括一項應付畢馬威會計師事務所的款項50,000港元。
- (v) 於2011年6月30日，「應收款項」中包括一項主要就其應佔專業責任改革項目之貢獻而應收安永會計師事務所之款項223,000港元，該筆款項已於本年內全數收取。

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、安永會計師事務所、畢馬威會計師事務所及普華永道會計師事務所的合夥人，以及聯合國際學院的高層管理人員。未償還款項為無抵押及將以現金結付。概無就上述應收關連人士款項之壞帳或呆帳作出或接獲擔保及並無確認支出。

此外，集團及公會於日常營運中收取收益，如贊助費、收回的紀律及訴訟成本、認可費、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、監察費、認可費及重新認可費、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2,635,000港元 (2011：2,526,000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 (2011年：550,000港元)。於2012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 (2011年：554,000港元)。

(iii) 香港財務會計協會

公會於本年度內按協定條款向香港財務會計協會收取了2,308,000港元 (2011年：2,308,000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6,485,000港元 (2011年：5,781,000港元) 的員工僱用費用，作為提供人力資源支持之費用。此外，香港財務會計協會代表公會組織了一次專業晉階考試。專業晉階考試產生的987,000港元 (2011年：1,338,000港元) 的收益及108,000港元 (2011年：425,000港元) 的相關開支已計入應收香港財務會計協會款項。於2012年6月30日，公會之「應收款項」中，包括一項為1,711,000港元 (2011年：1,422,000港元) 之應收香港財務會計協會之服務酬金。

(iv) 香港會計師公會信託基金

於2012年6月30日，公會之「應收款項」中，包括一項應收香港會計師公會信託基金之費用，金額為45,000港元 (2011年：無)。

21. 財務風險管理

財務工具主要包括應收款項、現金及銀行結存及應付款項及應付費用。集團及公會是以會員為基礎的機構，適宜在實際可行情況下盡量減低財務工具的風險。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	
	2012 % p.a.	2011 % p.a.	2012 % p.a.	2011 % p.a.
定期存款	0.75%	0.43%	0.65%	0.47%
儲蓄戶口	0.02%	0.01%	0.03%	0.01%

集團及公會的利率波動風險主要限於短期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計息的貸款。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(虧絀) / 盈餘與會員權益可能面對的利率變動的敏感性。

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
定期存款				
- 原到期日在三個月內	185,998	111,293	150,051	93,705
- 原到期日超過三個月	-	47,803	-	30,133
	<u>185,998</u>	<u>159,096</u>	<u>150,051</u>	<u>123,838</u>
利率變化之影響				
利率增加 / 減少0.25% (2011: 0.25%)				
- 稅前虧絀的減少 / 增加	465	-	375	-
- 稅前盈餘的增加 / 減少	-	398	-	310
- 會員權益的增加 / 減少	<u>465</u>	<u>398</u>	<u>375</u>	<u>310</u>

b. 信用風險

信貸風險指金融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。

集團及公會設計信用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為預先收取。貨品銷售通過現金或主要信用卡收取。書刊廣告收益來自良好信用紀錄銷售商。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定量資料。

集團及公會的盈餘現金已存於若干擁有良好聲譽及信用的銀行。管理層認為，與銀行結存有關係的風險並非重大。

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及銀行信貸，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。會費及註冊費之穩定增長，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

集團及公會並無面臨任何重大外幣風險，因為其主要交易、貨幣資產及貨幣負債是以各自的功能貨幣計算。

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，公會將所有盈餘轉入普通基金。集團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審核增加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，理事會將會員權益視為集團及公會的資本。

23. 經營租賃承擔

集團及公會於2011年及2012年6月30日就兩項工業樓宇及一項辦公室樓宇訂有經營租賃。根據該等不可撤銷經營租賃的未來應付最低租金總額如下：

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
一年內	381	660	269	222
一至五年內	21	126	21	17
	<u>402</u>	<u>786</u>	<u>290</u>	<u>239</u>

24. 資本承擔

	集團		公會	
	2012 千港元	2011 千港元	2012 千港元	2011 千港元
就收購電腦設備之已訂約資本開支但未於 財務報表內撥備	<u>232</u>	<u>1,173</u>	<u>232</u>	<u>1,173</u>

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」）已審核列載於第66至72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2012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，以及主要會計政策概要及其他說明資料。

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。

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。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，以合理保證此等財務報表不存在重大錯誤陳述。

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，包括評估是否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制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，但並非對機構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及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信託基金於2012年6月30日的事務狀況及截至該日止年度的虧絀及現金流量。

瑪澤會計師事務所有限公司

香港執業會計師

香港灣仔港灣道18號

中環廣場42樓

2012年9月18日

葉毅成

執業證書編號：P05163

財務狀況表

於2012年6月30日

	附註	2012 港元	2011 港元
流動資產			
其他應收款項	4	174	-
現金及等同現金項目	5	4,234,592	4,231,594
		<u>4,234,766</u>	<u>4,231,594</u>
流動負債			
應付公會款項	6	44,850	-
		<u>4,189,916</u>	<u>4,231,594</u>
資產淨額			
		<u>4,189,916</u>	<u>4,231,594</u>
累積基金			
		<u>4,189,916</u>	<u>4,231,594</u>

受託人於2012年9月18日批准

包凱	蔡永忠	趙麗娟	黃匡源
受託人	受託人	受託人	受託人

全面收益表

截至2012年6月30日止年度

	附註	2012 港元	2011 港元
收入			
第三者捐款		4,000	5,000
收回已減值的會員貸款	4	-	11,500
利息收益		257	85
		<u>4,257</u>	<u>16,585</u>
支出			
援助會員款額	7	(44,850)	(228,300)
銀行收費		(1,085)	(1,485)
		<u>(45,935)</u>	<u>(229,785)</u>
虧絀		(41,678)	(213,200)
其他全面收益		-	-
全面收益		<u>(41,678)</u>	<u>(213,200)</u>

累積基金變動表

截至2012年6月30日止年度

	2012 港元	2011 港元
累積基金		
於報告期期初	4,231,594	4,444,794
虧絀	(41,678)	(213,200)
其他全面收益	-	-
全面收益	(41,678)	(213,200)
於報告期末	4,189,916	4,231,594

現金流量表

截至2012年6月30日止年度

	附註	2012 港元	2011 港元
營運活動之現金流量			
虧絀		(41,678)	(213,200)
其他應收款項增加		(174)	-
應付公會款項增加		44,850	-
營運活動產生/(使用)之現金淨額與現金及等同現金項目 增加/(減少)淨額		2,998	(213,200)
報告期期初之現金及等同現金項目		4,231,594	4,444,794
報告期末之現金及等同現金項目	5	4,234,592	4,231,594

財務報表附註

截至2012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。根據信託契約，信託基金受託人為公會會長、上屆會長、副會長及前任會長。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。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。信託基金為公會的附屬機構。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，包括全部香港財務報告準則、香港會計準則及釋義及香港普遍採納之會計原則編制。該等財務報表採用歷史成本法編制。

編制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來的經驗及其他認為相關的因素作出的。實際結果可能與這些估計不同。

此等財務報表與2011年財務報表採用同一會計政策而編制，惟附註2b所列出的第一次提前採用經修訂的香港財務報告準則例外。以下香港財務報告準則已於早前年度頒布，但直至本年度仍未生效，由於有關準則適用於信託基金，都於早前年度提前採用。

香港財務報告準則第9號	財務工具
香港財務報告準則第13號	公平值計量

b. 提前採納本年內頒布的適用的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。其中，下列經修訂的香港財務報告準則適用於此等財務報表，並為信託基金首次提前採納：

香港會計準則第1號（修正本）（經修訂）	財務報表之呈列：其他全面收益之呈列
年度改進項目	2009-2011周期之年度改進

香港會計準則第1號（修正本）（經修訂）《財務報表之呈列：其他全面收益之呈列》改進其他全面收益之呈列。修正本規定機構須透過將可於日後重新分類至損益之其他全面收益項目匯集與永不會重新分類至損益之項目獨立呈列。經修正的香港會計準則第1號將於2012年7月1日起之年度期間生效。應用此等修正對信託基金並無重大影響。

《2009-2011周期之年度改進》載有香港財務報告準則之多項修正，對香港財務報告準則作出必要但非急切之修正，而有關修正將不會收納為另一主要項目之部份。此等修正（其中包括）闡明比較資料的規定、維修設備的分類，以及股本工具持有人獲得分配及股本交易的交易費用所產生的所得稅影響。此等修正將於2013年1月1日起之年度期間生效。應用此等修正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約條款的一方時，財務資產與財務負債會於財務狀況表中被確認。財務資產與財務負債最初以公平值計量。在首次確認時，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。

信託基金的財務資產，包括其他應收款項及銀行結存，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）；而有關的資產為在以持有資產以收取合約現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合約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。

財務負債包括應付公會款項，其後按實際利息法計算的攤銷成本計量。

d. 財務資產減值

若有客觀證據證明財務資產減值時，信託基金立即確認財務資產之減值。以攤銷成本計值之財務資產減值乃以財務資產的帳面值與估計之未來現金流量，按財務資產原來的實際息率折算所得的現值兩者之間的差額計量。對重大財務資產則作個別評估減值款額。

財務資產的帳面值透過使用財務資產減值款額帳削減，財務資產減值款額帳之帳面值變動計入盈餘或虧絀。若該項財務資產已認為無法收回，則從財務資產減值款額帳中撤銷。

若其後減值款額金額減少，而減少的款額可客觀地判斷為源自減值確認後發生的事件，則早前確認的減值款額將透過減少財務資產減值款額帳撥回，惟以減值撥回之日的資產帳面價值不超過不確認減值時的攤銷成本為限。撥回金額計入盈餘或虧絀。

e. 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約權利到期，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。

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。

f. 現金及等同現金項目

現金及等同現金項目包括銀行存款及存於銀行和其他金融機構的存款（於獲取時到期日不超過三個月）。

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重要管理人員之一。

(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。如信託基金本身為此類計劃，則發起計劃的僱主也與信託基金有關連。
- (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）的重要管理人員之一。

3. 財務工具分類

截至報告期期末的各類財務工具帳面值如下：

	2012 港元	2011 港元
財務資產 — 按攤銷成本計量		
其他應收款項	174	-
現金及等同現金項目	4,234,592	4,231,594
	<u>4,234,766</u>	<u>4,231,594</u>
財務負債 — 按攤銷成本計量		
應付公會款項	44,850	-

於報告期期末，信託基金之財務工具帳面值約等同其公平值。

4. 其他應收款項

	2012 港元	2011 港元
給予會員的短期貸款	37,170	37,170
應收利息	174	-
	<u>37,344</u>	<u>37,170</u>
給予會員的貸款減值撥備	(37,170)	(37,170)
	<u>174</u>	<u>-</u>

給予會員的貸款減值撥備變動如下：

	2012 港元	2011 港元
本報告期期初	37,170	48,670
收回已減值的給予會員貸款	-	(11,500)
	<u>37,170</u>	<u>37,170</u>

從2008年6月30日起，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而全額撥備已予以確認。在截至2011年6月30日止年度期間，信託基金收回早前已減值的款項11,500港元。信託基金對該等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

	2012 港元	2011 港元
銀行結存		
- 原到期日為三個月以內的定期存款	3,000,000	-
- 儲蓄戶口	1,228,555	4,225,167
- 往來戶口	6,037	6,427
	4,234,592	4,231,594

銀行存款基於銀行日常儲蓄率以浮動利率計息。短期定期存款視乎信託基金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。

6. 應付公會款項

應付公會款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

7. 援助會員款項

本年內，向會員批出合共44,850港元 (2011年：228,300港元) 援助款項，協助會員紓解財務困難。

8. 財務風險管理

財務工具包括銀行結存、其他應收款項及應付公會款項。信託基金在可行的情況下盡量減低財務工具的風險。流動性風險在財務報表附註6中披露。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波動的風險。信託基金的利率波動風險主要限於短期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。

b. 信貸風險

信貸風險指金融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。

信託基金設計信用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定量資料。

信託基金的盈餘現金已存於擁有良好聲譽及信用的銀行。管理層認為，與銀行結存有關的風險並非重大。

9. 資本管理

信託基金通過分配其自身收入運用，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」）已審核列載於第74至80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2012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，以及主要會計政策概要及其他說明資料。

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。

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。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，以合理保證此等財務報表不存在重大錯誤陳述。

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，包括評估是否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制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，但並非對機構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及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慈善基金於2012年6月30日的事務狀況及截至該日止年度的虧絀及現金流量。

瑪澤會計師事務所有限公司

香港執業會計師

香港灣仔港灣道18號

中環廣場42樓

2012年9月18日

葉毅成

執業證書編號：P05163

財務狀況表

於2012年6月30日

	附註	2012 港元	2011 港元
流動資產			
應收公會款項	4	50,125	554,400
現金及等同現金項目	5	1,385,578	894,865
資產淨額		1,435,703	1,449,265
累積基金		1,435,703	1,449,265

受託人於2012年9月18日批准

包凱	蔡永忠	丁偉銓
受託人	受託人	受託人

全面收益表

截至2012年6月30日止年度

	附註	2012 港元	2011 港元
收入			
捐款	6	74,625	566,200
利息收益		383	194
		75,008	566,394
支出			
慈善捐款	7	(62,500)	(250,000)
贊助		(25,000)	-
銀行收費		(1,070)	(1,256)
		(88,570)	(251,256)
(虧絀) / 盈餘		(13,562)	315,138
其他全面收益		-	-
全面收益		(13,562)	315,138

累積基金變動表

截至2012年6月30日止年度

	2012 港元	2011 港元
累積基金		
於報告期期初	1,449,265	1,134,127
(虧絀) / 盈餘	(13,562)	315,138
其他全面收益	-	-
全面收益	(13,562)	315,138
於報告期末	1,435,703	1,449,265

現金流量表

截至2012年6月30日止年度

	附註	2012 港元	2011 港元
營運活動之現金流量			
(虧絀) / 盈餘		(13,562)	315,138
應收公會款項減少 / (增加)		504,275	(554,400)
營運活動產生 / (使用)之現金淨額與現金及等同現金項目 增加 / (減少)淨額		490,713	(239,262)
報告期期初之現金及等同現金項目		894,865	1,134,127
報告期末之現金及等同現金項目	5	1,385,578	894,865

財務報表附註

截至2012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。根據信託契約，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。慈善基金乃公會之附屬機構。根據香港《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之香港財務報告準則，包括全部香港財務報告準則、香港會計準則及釋義及香港普遍採納之會計原則編制。該等財務報表採用歷史成本法編制。

編制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判斷。這些估計及相關假設是根據歷來的經驗及其他認為相關的因素作出的。實際結果可能與這些估計不同。

此等財務報表與2011年財務報表採用同一會計政策而編制，惟附註2b所列出的第一次提前採用經修訂的香港財務報告準則例外。以下香港財務報告準則已於早前年度頒布，但直至本年度仍未生效，由於有關準則適用於慈善基金，都於早前年度提前採用。

香港財務報告準則第9號	財務工具
香港財務報告準則第13號	公平值計量

b. 提前採納本年內頒布的適用的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。其中，下列經修訂的香港財務報告準則適用於此等財務報表，並為慈善基金首次提前採納：

香港會計準則第1號（修正本）（經修訂） 年度改進項目	財務報表之呈列：其他全面收益之呈列 2009-2011周期之年度改進
-------------------------------	---------------------------------------

香港會計準則第1號（修正本）（經修訂）《財務報表之呈列：其他全面收益之呈列》改進其他全面收益之呈列。修正本規定機構須透過將可於日後重新分類至損益之其他全面收益項目匯集與永不會重新分類至損益之項目獨立呈列。經修正的香港會計準則第1號將於2012年7月1日起之年度期間生效。應用此等修正對慈善基金並無重大影響。

《2009-2011周期之年度改進》載有香港財務報告準則之多項修正，對香港財務報告準則作出必要但非急切之修正，而有關修正將不會收納為另一主要項目之部份。此等修正（其中包括）闡明比較資料的規定、維修設備的分類，以及股本工具持有人獲得分配及股本交易的交易費用所產生的所得稅影響。此等修正將於2013年1月1日起之年度期間生效。應用此等修正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約條款的一方時，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，包括其他應收款項及銀行結存，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）；而有關的資產為在以持有資產以收取合約現金流量為目標的業務模式下持有，且該財務資產的合約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

若有客觀證據證明財務資產減值時，慈善基金立即確認財務資產之減值。以攤銷成本計值之財務資產減值乃以財務資產的帳面值與估計之未來現金流量，按財務資產原來的實際息率折算所得的現值兩者之間的差額計量。對重大財務資產則作個別評估減值款額。

財務資產的帳面值透過使用財務資產減值款額帳削減，財務資產減值款額帳之帳面值變動計入盈餘或虧絀。若該項財務資產已認為無法收回，則從財務資產減值款額帳中撤銷。

若其後減值款額金額減少，而減少的款額可客觀地判斷為源自減值確認後發生的事件，則早前確認的減值款額將透過減少財務資產減值款額帳撥回，惟以減值撥回之日的資產帳面價值不超過不確認減值時的攤銷成本為限。撥回金額計入盈餘或虧絀。

e. 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約權利到期，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存款。

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重要管理人員之一。

(ii) 如果該機構符合下列任何條件，則被列為與慈善基金有關連：

- (a) 該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。如慈善基金本身為此類計劃，則發起計劃的僱主也與慈善基金有關連。
- (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）的重要管理人員之一。

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：

	2012 港元	2011 港元
應收公會款項	50,125	554,400
現金及等同現金項目	1,385,578	894,865
	<u>1,435,703</u>	<u>1,449,265</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

	2012 港元	2011 港元
銀行結存		
- 儲蓄戶口	1,358,032	887,099
- 往來戶口	27,546	7,766
	<u>1,385,578</u>	<u>894,865</u>

銀行存款基於銀行日常儲蓄率以浮動利率計息。

6. 捐款

	2012 港元	2011 港元
公會捐款	50,000	550,000
其他	24,625	16,200
	<u>74,625</u>	<u>566,200</u>

7. 慈善捐款

	2012 港元	2011 港元
香港明愛 (a)	7,300	150,000
廣東扶貧日	-	100,000
香港紅十字會	50,000	-
無國界醫生	5,200	-
	<u>62,500</u>	<u>250,000</u>

- a. 在截至2011年6月30日止年度期間，公會與香港明愛簽署一份諒解備忘錄，設立「電腦捐贈惠學童」計劃。捐款予香港明愛亦為此計劃之捐款。

8. 關連人士交易

本年內，公會向慈善基金捐贈50,000港元（2011年：550,000港元）的捐款。於2012年6月30日，應收公會款項為50,125港元（2011年：554,400港元），此筆款項已於報告期期末後償還。

9. 財務風險管理

財務工具包括應收公會款項及銀行結存。慈善基金在可行的情況下盡量減低財務工具的風險。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. 信貸風險

信貸風險指金融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。

慈善基金的盈餘現金已存於擁有良好聲譽及信用的銀行。管理層認為，與銀行結存有關的風險並非重大。

10. 資本管理

慈善基金通過分配其自身收入運用，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，以確保資本充足性。

出版者

出版	香港會計師公會
文字	丁偉銓、杜幼儀、蘇思進（香港會計師公會） 何晉禮（M&L Asia）
設計及插圖	王宗健、葉子晴、陳宛雯（籌謀（亞洲）顧問有限公司）
攝影	Colin Beere（Visibility Media Ltd.） 特別鳴謝： 香港國際藝術展、香港藝術中心、香港文化博物館
製作	張美琪、李冠鷺（籌謀（亞洲）顧問有限公司）
聯絡	譚美琪（香港會計師公會）
印刷	百匯印刷有限公司
中文翻譯	林麗森（香港會計師公會）

如欲索取本年報的英文版，請與香港會計師公會聯絡，或從公會網站下載。

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，會員人數約34,000，註冊學生人數超過15,000。公會會員可採用「會計師」稱銜（英文為Certified Public Accountant，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：北京市海淀區紫竹院路116號 嘉豪國際中心C座610-611室（郵編100097） 電話：(86) 10-5170-9356 傳真：(86) 10-5170-9357

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

電郵 : hkicpa@hkicpa.org.hk

網址 : www.hkicpa.org.hk