



香港會計師公會對一間執業法團、一名執業會計師及一名會計師作出紀律處分

(香港，二零二一年二月二日) 香港會計師公會轄下一紀律委員會，於二零二零年十二月二十二日就誠豐會計師事務所有限公司（執業法團編號：M0399）及執業會計師鄭保元先生（會員編號：F06724）沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會頒佈的專業準則，對他們予以譴責。紀律委員會同時命令誠豐、鄭先生及會計師姜綺雯小姐（會員編號：A32928）（統稱「答辯人」）須分別繳付罰款 150,000 港元、150,000 港元及 10,000 港元，以及共同平均分擔公會及財務匯報局（「財匯局」）的費用合共 225,000 港元。

誠豐曾就香港上市公司中國衛生控股有限公司（「該公司」，現稱中國衛生集團有限公司）及其附屬公司（統稱「該集團」）截至二零一一年三月三十一日止年度的綜合財務報表發表無保留的核數師意見。鄭先生是審計項目的執業董事，而姜小姐是審計項目的質量控制覆核人。

公會收到財匯局的轉介，指有關審計項目有違規情況。審計團隊沒有就若干可換股債券與票據、可換股累積優先股及購股權的分類、確認及計量，執行充分的審計程序及編備完備的紀錄。同時，審計團隊對該公司持股低於 50% 的附屬公司所採納的會計處理方法，以及該附屬公司發行的優先股和相關累計股息所執行的審計程序及編備的紀錄均有缺失。此外，評估該集團可持續經營能力的審計程序及紀錄亦有不足之處。

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

答辯人承認投訴屬實。紀律委員會裁定：

- (i) 誠豐沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下的專業準則：
- Hong Kong Standard on Auditing（「HKSA」）230「Audit Documentation」；
 - HKSA 500「Audit Evidence」；
 - HKSA 510「Initial Audit Engagements-Opening Balances」；
 - HKSA 570「Going Concern」；及
 - HKSA 710「Comparative Information-Corresponding Figures and Comparative Financial Statements」。

- (ii) 鄭先生履行執業董事的職責時沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用 **Code of Ethics for Professional Accountants** (「**Code of Ethics**」) 內第 100.5(c)及 130.1 條有關「**Professional Competence and Due Care**」的基本原則。
- (iii) 姜小姐未有按照 HKSA 220「**Quality Control for an Audit of Financial Statements**」進行充分的質量控制覆核，因此她忽略遵守、維持或以其他方式應用 **Code of Ethics** 內第 100.5(c)及 130.1 條有關「**Professional Competence and Due Care**」的基本原則。

經考慮有關情況及誠豐和鄭先生以往的監管記錄後，紀律委員會根據《專業會計師條例》第 35(1)條向答辯人作出上述命令。

香港會計師公會的紀律處分程序

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

詳情請參閱：

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

- 完 -

關於香港會計師公會

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

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

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

香港會計師公會聯絡資料：

何玉滢女士

公共關係經理

直線電話：2287-7002

電子郵箱：gemmaho@hkipa.org.hk

蘇煥娟女士

企業傳訊及會員事務主管

直線電話：2287-7085

電子郵箱：rachelso@hkipa.org.hk