



香港會計師公會對兩名執業會計師及一間執業法團作出紀律處分

(香港，二零二零年六月二十二日) 香港會計師公會轄下紀律委員會，於二零一九年十二月九日就執業會計師葉啟賢先生(會員編號：A23951)、執業會計師吳文仲先生(會員編號：F05003)及開元信德會計師事務所有限公司(執業法團編號：M0269)(統稱「答辯人」)沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會頒佈的專業準則，對他們予以譴責。紀律委員會命令吊銷葉先生及吳先生的執業證書，並分別在九個月內及六個月內不向他們另發執業證書。

此外，紀律委員會命令葉先生、吳先生及開元信德須分別繳付罰款 50,000 港元、50,000 港元及 100,000 港元。委員會同時命令答辯人須共同繳付公會和財務匯報局(「財匯局」)的費用，並將在考慮控辯雙方就事項的陳述後，釐定應繳的金額。

答辯人對紀律委員會的命令提出上訴，公會因此暫緩對外發佈該命令。於二零二零年六月二日，法院允許答辯人撤銷上訴的申請，而公會亦在該日根據委員會的命令吊銷葉先生及吳先生的執業證書。

開元信德曾受聘為香港上市公司浩倫農業科技集團有限公司(「該公司」)截至二零一二年六月三十日止年度的新任核數師，以審計該公司及其附屬公司該年度的綜合財務報表，並發表了無保留的核數師意見。葉先生是負責該審計項目的執業董事，而吳先生是審計項目的質量控制覆核人。

公會收到財匯局的轉介，指該審計有違規情況。該公司於上一年度收購了一個集團，並發行承付票及可換股債券作為收購的代價。若該被收購集團未能達到年度最低溢利要求，收購代價將會作出調整。該公司沒有根據 Hong Kong Financial Reporting Standard 第 3 號「Business Combinations」把收購代價的調整計算為或然代價。該公司更再犯會計錯誤，將代價的調整當作現金流項目處理，並將代價調整於出現溢利不足之後的財務年度才入賬。在審計過程中，答辯人沒有執行適當的審計程序以識別出財務報表有上述錯誤。

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

答辯人承認投訴屬實。紀律委員會作出以下的裁決：

- (i) 葉先生及開元信德沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下的專業準則：
- Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 500「Audit Evidence」
 - HKSA 510「Initial Audit Engagements – Opening Balances」

- HKSA 540 「Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures」；及
 - HKSA 710 「Comparative Information – Corresponding Figures and Comparative Financial Statements」。
- (ii) 吳先生沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用 HKSA 220 「Quality Control for an Audit of Financial Statements」。
- (iii) 答辯人犯有專業上的失當行為。

經考慮有關情況後，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。委員會注意到此個案的違規嚴重。有關違規顯示答辯人的技術及專業準則知識遠低於可接受水平，加上他們過往的違規記錄，反映他們顯然持續沒有維持應有的專業能力。

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。公會會員超過 46,000 名，學生人數逾 19,000。

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