

## 討論文件

### 《財務匯報局條例草案》委員會

#### 單元五 相應及相關修訂

### 目的

本文件旨在就《財務匯報局條例草案》(條例草案)單元五<sup>1</sup> –

- (a) 概述草案第6部所載相應及相關修訂的主要建議。該等修訂是關於(i)修訂欠妥帳目或報告；(ii)相關條例的保密條文；(iii)收回調查費用；及(iv)相關條例的其他有關條文；及
- (b) 就上述事宜的主要意見，闡述政府當局的回應<sup>2</sup>；有關意見曾於二零零五年九月二十七日法案委員會第二次會議上討論或見於團體 個別人士的意見書內。

### 修訂欠妥帳目或報告

2. 由於草案第49條訂明財務匯報局可請求上市法團的董事自發修訂帳目，因此有需要為經修訂帳目、財務摘要報告及董事報告書的目的而對《公司條例》(第32章)作出相應修訂。草案第61至64條涵蓋該等相應修訂。草案第61條建議在《公司條例》第IV部加入第141E條；該部適用於在香港成立為法團的公司。擬議的《公司條例》第141E(1)及(2)條以英國《1985

---

<sup>1</sup> 關於各單元所涵蓋的事項，請參閱政府當局發出題為「擬議工作計劃」的文件(立法會 CB(1)2288/04-05(35)號文件)。法案委員會已於二零零五年九月二十七日的會議上討論該文件。

<sup>2</sup> 關於詳細的回應，請參閱政府當局發出題為「意見摘要及政府當局的回應」的文件(立法會 CB(1)166/05-06(03)號文件)。

年公司法》第 245(1)及(2)條<sup>3</sup>為藍本，賦權公司董事修訂帳目，及對有關財務摘要報告或董事報告書作出必需的相應修訂。因應公司法改革常務委員會在二零零一年所發表《企業管治檢討 – 關於第一階段檢討》的建議，我們擬加入第 141E(3)條，規定有關公司須在作出修訂帳目的決定後，在切實可行範圍內盡快向公司註冊處處長交付警告性陳述以作登記；該項陳述須述明該等帳目將會被如此修訂。這項登記程序有助在可能範圍內盡早使公眾不再信靠欠妥的帳目。

3. 草案第 62 條建議在《公司條例》第 XI 部加入第 336A 條；該部適用於非香港公司。擬議的《公司條例》第 336A 條(與草案第 61 條相若)賦權非香港公司修訂欠妥的帳目，並規定有關公司向公司註冊處處長交付警告性陳述以作登記。

4. 草案第 63 條建議在《公司條例》加入第 359A 條，賦權行政長官會同行政會議訂立規例，訂明《公司條例》內有關條文就已根據第 141E 及 336A 條修訂的帳目、財務摘要報告或董事報告書的適用範圍。具體而言，有關規例可載有條文以訂明經修訂帳目的審計事宜、在公司的大會上提交該等經修訂帳目或報告書、及向股東和有關各方發出通知的安排。擬議第 359A 條是參照英國《1985 年公司法》第 245(3)及(4)條的相若授權條文而擬訂的<sup>4</sup>。

5. 草案第 64 條旨在指明擬議《公司條例》第 141E(4)條(參閱草案第 61 條)所提述關於未有在修訂帳目過程中交付警告性陳述的罪行的罰則<sup>5</sup>。

## 相關條例的保密條文

6. 草案第 65、70(及 73)、74、78 及 81 條旨在分別修訂《保險公司條例》(第 41 章)、《專業會計師條例》(第 50 章)、《銀行業條例》(第 155 章)、《強制性公積金計劃條例》(第 485

---

<sup>3</sup> 見附件 A。

<sup>4</sup> 見附件 A。

<sup>5</sup> 現行《公司條例》第 340 條的一般罰則條文，會適用於《公司條例》擬議第 336A 條(參閱草案第 62 條)。《公司條例》第 340 條訂明，如非香港公司未有遵從該條例第 XI 部的任何條文，該公司及其每名授權或准許失責行為的高級人員或代理人，均須負上法律責任。

章)及《證券及期貨條例》(第 571 章)內的保密條文。儘管這些條例都訂有保密規定，擬議修訂旨在讓相關機構(即保險業監督、香港會計師公會、金融管理專員、強制性公積金計劃管理局，以及證券及期貨事務監察委員會)可向財務匯報局披露資料。

## 收回調查費用

7. 草案第 71、72 及 80 條旨在修訂《專業會計師條例》及《證券及期貨條例》的相關條文，以賦權香港會計師公會紀律委員會或市場失當行為審裁處命令作出不當行為或參與市場失當行為的有關會計師或相關各方，就由財務匯報局因有關調查而合理地招致或附帶招致的費用及開支，向該局繳付一筆委員會或審裁處認為是數額適當的款項。

## 其他相應修訂

8. 草案第 67 至 69 條建議修訂《專業會計師條例》，讓香港會計師公會可向財務匯報局提供款項。就此而言，香港會計師公會已表明，公會向財務匯報局提供的款項，會來自向上市實體的核數師徵收的特別徵費。我們曾就制訂擬議修訂事宜，諮詢香港會計師公會。

9. 此外，我們建議修訂《公司註冊處營運基金》(第 430 章，附屬法例 B)附表 1，該附表載述公司註冊處營運基金所提供的服務。草案第 77 條訂明，公司註冊處營運基金可藉着提供公司註冊處處長作為財務匯報局的當然成員的服務，及資助該局執行其任何職能，以支援該局的運作。

10. 草案第 75 條的目的是在《防止賄賂條例》(第 201 章)附表 1 加入「財務匯報局」的提述，因而使該局成為《防止賄賂條例》下所指的「公共機構」。因此，財務匯報局任何僱員或成員會被視為「公職人員」，必須遵守《防止賄賂條例》就公職人員所訂定的條文。

11. 草案第 76 條建議在《申訴專員條例》(第 397 章)附表 1 加入「財務匯報局」的提述，以使任何有關該局行政失當的投訴都可向申訴專員提出。

12. 草案第 79 條旨在修訂《個人資料(私隱)條例》(第 486 章)第 2(1)條內「財經規管者」的定義，以包括「財務匯報局」。概括而言，根據《個人資料(私隱)條例》第 58(1)及(3)條<sup>6</sup>，「財經規管者」為執行職能而持有的個人資料獲豁免不受該條例有關條文的規定所管限；有關職能包括為保障公眾免受因提供財經服務的人的不誠實行為、不勝任、不良行為或嚴重不當行為而導致財政損失的職能。

財經事務及庫務局  
二零零六年一月

---

<sup>6</sup> 見附件 B。

## **UK Companies Act 1985**

Current through 19 October 2005

### **245 Voluntary revision of annual accounts or directors' report**

**(1)** If it appears to the directors of a company that any annual accounts or summary financial statement of the company, or any directors' report, operating and financial review or directors' remuneration report, did not comply with the requirements of this Act (or, where applicable, of Article 4 of the IAS Regulation), they may prepare revised accounts or a revised statement, report or review.

**(2)** Where copies of the previous accounts, report or review have been laid before the company in general meeting or delivered to the registrar, the revisions shall be confined to--

- (a) the correction of those respects in which the previous accounts, report or review did not comply with the requirements of this Act (or, where applicable, of Article 4 of the IAS Regulation), and
- (b) the making of any necessary consequential alterations.

**(3)** The Secretary of State may make provision by regulations as to the application of the provisions of this Act in relation to revised annual accounts or a revised summary financial statement or a revised directors' report, a revised operating and financial review or a revised directors' remuneration report.

**(4)** The regulations may, in particular--

- (a) make different provision according to whether the previous accounts, statement, report or review are replaced or are supplemented by a document indicating the corrections to be made;
- (b) make provision with respect to the functions of the company's auditors or reporting accountant in relation to the revised accounts, statement, report or review;
- (c) require the directors to take such steps as may be specified in the regulations where the previous accounts, report or review have been--
  - (i) sent out to members and others under section 238(1),
  - (ii) laid before the company in general meeting, or
  - (iii) delivered to the registrar,or where a summary financial statement containing information derived from the previous accounts, report or review has been sent to members under section 251;
- (d) apply the provisions of this Act (including those creating criminal offences) subject to such additions, exceptions and modifications as are specified in the regulations.

**(5)** Regulations under this section shall be made by statutory instrument which shall be subject to annulment in pursuance of a resolution of either House of Parliament.

## 單條條文模式

[前一條文](#)[下一條文](#)[轉換語言](#)[返回法例名單](#)

## 條文內容

▼

章：	486	標題：	個人資料(私隱)條例	憲報編號：	L.N. 70 of 1999
條：	58	條文標題：	罪行等	版本日期：	03/08/1999

(1) 爲一

- (a) 罪行的防止或偵測；
- (b) 犯罪者的拘捕、檢控或拘留；
- (c) 任何稅項的評定或收取；
- (d) 任何人所作的非法或嚴重不當的行為、或不誠實的行為或舞弊行為的防止、排除或糾正(包括懲處)；
- (e) 防止或排除因—
  - (i) 任何人輕率的業務經營手法或活動；或
  - (ii) 任何人所作的非法或嚴重不當的行為、或不誠實的行為或舞弊行為，而引致的重大經濟損失；
- (f) 確定有關的資料當事人的品格或活動是否相當可能對以下事情有重大不利影響—
  - (i) 由該資料使用者執行法定職能所關乎的事情；或
  - (ii) 與本段憑藉第(3)款而適用的職能的執行有關的事情；或
- (g) 本段憑藉第(3)款而適用的職能的執行，

而持有的個人資料，在以下情況下獲豁免而不受第6保障資料原則及第18(1)(b)條的條文所管限—

- (i) 該等條文適用於該等資料便相當可能會損害本款所提述的任何事宜；或
- (ii) 該等條文適用於該等資料便相當可能會直接或間接識辨屬該等資料來源的人的身分。

(3) 第(1)款(f)(ii)及(g)段適用於財經規管者的以下職能—

(a) 保障公眾免受因以下事情導致的財政損失的職能—

(i) 屬—

(A) 從事銀行、保險、投資或其他財經服務的提供；

(B) 從事公司的管理；

(BA) 從事已根據《強制性公積金計劃條例》(第485章)註冊的公積金計劃的管理；(由1998年第4號第14條增補)

(C) 從事《職業退休計劃條例》(第426章)所指的職業退休計劃的管理；或

(D) 公司股東，

的人的不誠實行爲、不勝任、不良行爲或嚴重不當的行爲；或

(ii) 已獲或未獲解除破產令的破產人的行爲；

(b) 維持或促進提供(a)(i)(A)段所提述的任何服務的任何體系的一般穩定性或有效運作的職能；或

(c) 爲本款的施行而在第(4)款下的公告中指明的職能。