

立法會

Legislative Council

立法會CB(1)315/04-05號文件
(此份會議紀要業經政府當局審閱)

檔 號：CB1/BC/3/04

《2004年公司(修訂)條例草案》委員會 首次會議紀要

日期：2004年11月8日(星期一)
時間：上午10時45分
地點：立法會大樓會議室A

出席委員：余若薇議員, SC, JP(主席)
何俊仁議員
呂明華議員, JP
陳鑑林議員, JP
單仲偕議員, JP
詹培忠議員
譚香文議員

缺席委員：劉健儀議員, GBS, JP
石禮謙議員, JP
黃定光議員, BBS
湯家驊議員, SC

出席公職人員：財經事務及庫務局副秘書長(財經事務)
劉嫣華女士

財經事務及庫務局首席助理秘書長(財經事務)
羅應祺先生

財經事務及庫務局助理秘書長(財經事務)
廖俊傑先生

律政司高級助理法律草擬專員
鄭劍峯先生

律政司高級政府律師
勵啓鵬先生

獲邀出席人士： 香港會計師公會

會計準則委員會主席
Paul F Winkelmann先生

財務報告標準總監
列世文先生

列席秘書 : 總議會秘書(1)5
陳美卿小姐

列席職員 : 助理法律顧問7
黎順和小姐

高級議會秘書(1)4
司徒少華女士

經辦人／部門

I. 選舉主席

余若薇議員當選為法案委員會主席。

II. 與政府當局會商

(立法會CB(3)41/04-05號文件	——	條例草案
立法會CB(1)161/04-05(01)號文件	——	《2004年公司(修訂)條例草案》的標明修訂文本
檔號：C2/1/57/2(04) Pt. 5	——	財經事務及庫務局就“《2004年公司(修訂)條例草案》”發出的立法會參考資料摘要
立法會LS2/04-05號文件	——	法律事務部報告

立法會CB(1)162/04-05(01)號文件 —— 立法會秘書處擬備的背景資料摘要

立法會CB(1)162/04-05(02)號文件 —— 助理法律顧問於2004年11月1日致政府當局的函件)

2. 法案委員會進行商議工作(會議過程索引載於**附錄**)。

(會後補註：政府當局提供的投影片簡介資料，已於2004年11月9日隨立法會CB(1)192/04-05(01)號文件送交委員。)

政府當局須採取的跟進行動

3. 應法案委員會要求，政府當局同意採取下述行動：

(a) 鑒於政府當局在制訂條例草案的建議時曾參考其他司法管轄區的有關條文，委員請政府當局提供文件，當中包括下列資料：

(i) 將條例草案的建議與其他司法管轄區的有關條文作一比較，包括但不限於下列各方面 ——

- 有關條文如何應用於在當地成立或註冊或組成的母企業，及並非在當地成立或註冊或組成的母企業；
- 有關條文如何應用於在當地成立或註冊或組成的附屬企業，及並非在當地成立或註冊或組成的附屬企業；及
- 有關公司董事行使酌情權，以應用“真實而公平地反映的凌駕”條文的指引，以及負責確保遵從指引的有關當局。

(ii) 在施行有關條文方面，其他司法管轄區的經驗及其遇到的問題。

(b) 為方便委員了解條例草案對不同種類的公司及其附屬公司的適用範圍，委員要求政府當局提供文件，包括下列資料：

- (i) 條例草案對下列母企業的適用範圍——
 - 在香港成立或註冊或組成；
 - 在內地或其他司法管轄區成立或註冊或組成；或
 - 在香港上市。
 - (ii) 條例草案對在香港成立或註冊或組成的附屬企業的適用範圍；及
 - (iii) 條例草案對並非在香港成立或註冊或組成的附屬企業，特別是在內地成立或註冊或組成的附屬企業的適用範圍。
- (c) 為方便委員了解用於決定“母企業／附屬企業”的關係的擬議“支配性影響力”的準則，委員要求政府當局提供文件，包括下列資料：
- (i) 在多於一家母企業對一家附屬企業行使支配性影響力，即“共同控制”該附屬企業的情況下，“支配性影響力”的準則如何運作；
 - (ii) 受“共同控制”附屬企業的相關集團帳目如何擬備；
 - (iii) 在一家母企業對一家附屬企業的營運政策有支配性影響力，而另一家母企業對同一附屬企業的財務政策有支配性影響力的情況下，“支配性影響力”的準則如何運作；及
 - (iv) “支配性影響力”的涵義。有關用於決定“母企業／附屬企業”的關係的擬議“支配性影響力”的準則，是否有任何執業指引或法院裁決。
- (d) 為釋除委員有關條例草案對公司的財務匯報要求的影響的疑慮，委員要求政府當局提供文件，包括下列資料：
- (i) 將現行及擬議要求作一比較，並舉出實例，顯示有關改變的影響；
 - (ii) 擬議要求對公司，特別是小型公司的成本有何影響；及
 - (iii) 擬議要求對在現行《公司條例》(下稱“該條例”)下無須制訂集團帳目，但在條例草案獲通過後須提交集團帳目的公司有何影響。
- (e) 為了確定擬議“真實而公平地反映的凌駕”條文是否必須及有關條文有何影響，委員要求政府當局提供文件，包括下列資料：

- (i) 財政司司長(下稱“司長”)有否援用該條例第123(4)及126(3)條下的權力，就該條例有關公司帳目或集團帳目應載列事項的要求加以變通；
- (ii) 司長運用該條例第123(4)及126(3)條下的權力的現有準則；
- (iii) 擬議“真實而公平地反映的凌駕”條文，對公司董事及核數師擬備公司帳目或集團帳目的責任及法律責任有何影響；及
- (iv) 政府當局或香港會計師公會會否發出指引，以便公司董事應用“真實而公平地反映的凌駕”條文，以確保他們會以合理的方式行使其酌情權。

諮詢公眾人士及有關機構

4. 法案委員會同意，透過發出新聞稿、在立法會網站刊登公告，以及致函18個區議會，邀請公眾人士就條例草案發表意見。法案委員會亦同意，邀請曾獲政府當局諮詢，或曾就相關建議向政府當局提交意見，或曾向《2003年公司(修訂)條例草案》委員會提交意見的團體／個別人士提交意見書。提交意見書的截止日期為2004年11月30日。

(會後補註：獲邀就條例草案發表意見的團體／個別人士的名單已於2004年11月10日隨立法會CB(1)201/04-05號文件送交委員參閱。)

與團體代表舉行會議

5. 法案委員會進一步同意，於2004年12月16日(星期四)上午8時30分至10時30分與團體代表及政府當局舉行會議。

III. 其他事項

6. 議事完畢，會議於下午12時25分結束。

立法會秘書處
議會事務部1
2004年11月24日

**《2004年公司(修訂)條例草案》委員會
首次會議過程**

日期：2004年11月8日(星期一)

時間：上午10時45分

地點：立法會大樓會議室A

時間標記	發言者	主題	需要採取的行動
000000-000105	何俊仁議員 陳鑑林議員 譚香文議員 余若薇議員	選舉主席	
000106-000249	主席	致歡迎及開會辭	
000250-001729	政府當局	借助投影片設施簡介 條例草案的建議	
001730-001923	主席 香港會計師公會 (下稱“會計師公會”)	會計師公會支持條例草案使“附屬公司”一詞的定義更緊貼《國際會計準則》，並改善公司財務匯報的質素及透明度	
001924-003346	陳鑑林議員 政府當局 主席	(a) 團體就《2003年公司(修訂)條例草案》向該法案委員會提出的主要關注事項(立法會CB(1)162/04-05(01)號文件) (b) 委員關注到，條例草案可能會影響本港資產證券化市場的發展(立法會參考資料摘要第3段(檔號：C2/1/57/2(04)Pt.5)) (c) 政府當局知悉團體就須把特別用途的個體列入集體帳目表達的關注	

時間標記	發言者	主題	需要採取的行動
		<p>(d) 政府當局認為，公司在遵從新要求方面應不會有困難</p> <p>(e) 在施行條例草案所建議的類似條文方面，其他司法管轄區的經驗及其遇到的問題</p> <p>(f) 政府當局表示，有關擬備集體帳目的《國際會計準則》並無給予特別用途的個體豁免，而新訂的《國際會計準則》將於2005年年初在國際上實施</p>	政府當局須提供會議紀要第3(a)(ii)段所載的所需資料
003347-003711	呂明華議員 政府當局 會計師公會	<p>(a) 委員關注到，新的財務匯報要求對公司，特別是小型公司可能帶來的成本負擔</p> <p>(b) 政府當局認為，新要求應不會對公司的營運成本構成重大影響</p>	政府當局須提供會議紀要第3(d)(ii)段所載的所需資料
003712-003944	呂明華議員 政府當局 主席	將條例草案的建議與其他司法管轄區的有關條文作一比較	政府當局須提供會議紀要第3(a)(i)段所載的所需資料
003945-004056	譚香文議員 政府當局 會計師公會	<p>(a) 委員關注到，條例草案對《稅務條例》及《遺產稅條例》的運作有何影響</p> <p>(b) 政府當局證實，條例草案的建議不會影響《稅務條例》及《遺產稅條例》的運作</p>	

時間標記	發言者	主題	需要採取的行動
004057-004450	譚香文議員 會計師公會 政府當局 主席	<p>(a) 會計師公會會否就擬議“真實而公平地反映的凌駕”條文發出指引(立法會CB(1)162/04-05(01)號文件第9(f)段)</p> <p>(b) 會計師公會回應，雖然該會並無計劃在現階段發出上述指引，但會因應有關條文的施行情況檢討此項需要</p>	
004451-012015	詹培忠議員 政府當局 會計師公會 主席 助理法律顧問7 何俊仁議員	<p>(a) 條例草案對在香港、內地或其他司法管轄區成立或註冊或組成的母企業的適用範圍</p> <p>(b) 條例草案對在香港、內地或其他司法管轄區成立或註冊或組成的附屬企業的適用範圍</p> <p>(c) 條例草案對在香港上市的公司適用範圍</p> <p>(d) 其他司法管轄區的相關條文對母企業及附屬企業的適用範圍</p>	<p>政府當局須提供會議紀要第3(b)段所載的所需資料</p> <p>政府當局須提供會議紀要第3(b)段所載的所需資料</p> <p>政府當局須提供會議紀要第3(b)段所載的所需資料</p> <p>政府當局須提供會議紀要第3(a)(i)段所載的所需資料</p>

時間標記	發言者	主題	需要採取的行動
		(e) 其他司法管轄區用於決定“母企業／附屬企業”的關係的“支配性影響力”的準則如何運作，以及有關準則的適用範圍是否有任何執業指引或法院裁決	政府當局須提供會議紀要第3(a)(ii)及3(c)(iv)段所載的所需資料
012016-012256	陳鑑林議員 政府當局 會計師公會 主席 助理法律顧問7	<p>(a) 是否需要引入擬議“真實而公平地反映的凌駕”條文</p> <p>(b) 委員關注到，擬議“真實而公平地反映的凌駕”條文對公司董事及核數師擬備公司帳目或集團帳目的責任及法律責任有何影響</p> <p>(c) 委員關注到，公司董事應用擬議“真實而公平地反映的凌駕”條文的酌情權</p> <p>(d) 政府當局建議，在非常特殊的情況下才會應用“真實而公平地反映的凌駕”條文，並應在帳目或陳述書內列明有關的理由和影響</p> <p>(e) 監察公司董事應用“真實而公平地反映的凌駕”條文，以確保他們會以合理的方式行使其酌情權</p>	<p>政府當局須提供會議紀要第3(e)(iii)段所載的所需資料</p> <p>政府當局須提供會議紀要第3(e)(iv)段所載的所需資料</p>

時間標記	發言者	主題	需要採取的行動
		(f) 其他司法管轄區在施行“真實而公平地反映的凌駕”條文方面的經驗	政府當局須提供會議紀要第3(a)(i)及(ii)段所載的所需資料
012257-012744	譚香文議員 主席 會計師公會 何俊仁議員	(a) 在一家附屬企業在多於一家母企業的“共同控制”的情況下，“支配性影響力”的準則如何運作 (b) 受“共同控制”附屬企業的相關集團帳目如何擬備 (c) 在一家母企業對一家附屬企業的營運政策有支配性影響力，而另一家母企業對同一附屬企業的財務政策有支配性影響力的情況下，“支配性影響力”的準則如何運作	政府當局須提供會議紀要第3(c)(i)段所載的所需資料 政府當局須提供會議紀要第3(c)(ii)段所載的所需資料 政府當局須提供會議紀要第3(c)(iii)段所載的所需資料
012745-012848	何俊仁議員	(a) 財政司司長(下稱“司長”)援用《公司條例》(下稱“該條例”)第123(4)及126(3)條下的權力，就該條例有關公司帳目或集團帳目應載列事項的要求加以變通 (b) 司長運用該條例第123(4)及126(3)條下的權力的現有準則	政府當局須提供會議紀要第3(e)(i)段所載的所需資料 政府當局須提供會議紀要第3(e)(ii)段所載的所需資料

時間標記	發言者	主題	需要採取的行動
012849-013115	主席 政府當局	<p>(a) 倘若條例草案制定成為法例，會否在資料披露方面對公司作出額外要求</p> <p>(b) 條例草案會否導致在現行該條例下無須制訂集團帳目的公司，在條例草案獲通過後須提交集團帳目</p>	<p>政府當局須根據會議紀要第3(d)(i)段提供所需的資料</p> <p>政府當局須提供會議紀要第3(d)(iii)段所載的所需資料</p>
013116-013420	主席 政府當局 會計師公會	條例草案的生效日期及第19條下的過渡性條文	
013421-013750	主席 譚香文議員 會計師公會	<p>(a) 就條例草案諮詢各界人士及相關團體的擬議安排(立法會CB(1)163/04-05 號文件)</p> <p>(b) 提交意見書的截止日期及與團體代表及政府當局舉行會議的日期</p>	

立法會秘書處
 議會事務部1
 2004年11月24日