

香港公司董事在籌備審計財務報表和規避罰款方面的持續義務

近來有大量客戶前來諮詢：如果一間香港公司沒有籌備審計將會導致怎樣的後果。下面讓我們從以下三個方面來分析這個問題。您需要注意的是，這些要求並不是根據《稅法》（《稅務條例》）規定，而是根據《公司條例》所定的。

首先，經審核財務報表（the Audited Financial Statements，簡稱 AFS）是為股東準備的董事財務報告，法律規定公司每年都必須向股東發送經審核的財務報表。這並不代表若您是唯一的股東，就不需要閱覽審計財務報表。

通常來說，經審核財務報表是用來籌備下一個股東週年大會的。根據法律規定，經審核財務報表應在股東週年大會前的 9 個月內籌備完成。即是若公司是以 12 月 31 日為一個財務年度分界點，那麼該公司召開股東週年大會的最後期限就是次年的 9 月 30 日。假如公司不召開股東週年大會，也不向股東發送經審核的財務報表，董事可被處以 5 級罰款，而根據現在的規定，罰款金額為港幣 50,000 元。

有些條例還規定，如果公司符合以下特定標準，就不需要召開股東週年大會。例如，有些一個人的公司，所有的股東都同意，就可以不召開股東週年大會。然而，即使沒有召開股東週年大會，也必須給股東發送經審核財務報表。

香港: 852 2851 6752 上海: 8621 6249 0383 杭州: 86571 8523 0717

Enquiry@Maninvestasia.com
www.ManinvestAsia.com.cn

Member of Maninvest International LLP
Hong Kong香港 · Shanghai上海 · Hangzhou杭州 · Macau澳門



掃描二維碼
關注宏傑微信
以獲取最新資訊



如果公司不需要召開股東週年大會，但在規定的期限內未能向每個股東發出經審核財務報表，董事將被處以港幣 300,000 元的罰款。如果存在人為蓄意操作，則可被處以港幣 300,000 元的罰款及 12 個月的監禁。

第二，公司必須任命一名審計人員對財務報表進行審計。在股東週年大會上應對其審計人員進行任命。雖然公司沒有任命審計人員也不會被處以罰款，但麻煩的是，如果公司沒有任命審計人員，公司就無法籌備審計財務報表，如此一來，董事將違反上述第(1)條中的法律。

第三，財務報表必須按照《公司條例》的規定編制。在這裡仍有三點需要大家留意：

(1)經審核財務報表必須按照最新的財務標準進行籌備。在香港，這指的是由香港註冊會計師協會頒發的財務標準。

(2)公司必須有一份董事報告附在經審核財務報表中，且董事還須準備一份“業務審查”報告。

(3)若該公司存在子公司，則必須籌備合併財務報表。

若公司董事未能按照《公司條例》的規定，採取合理步驟籌備財務報表（即合併帳戶、準備董事報告等），則該董事可被處以港幣 30 萬元的罰款。至於業務審查，如果



公司董事未能採取一切合理措施在董事報告中籌備“業務審查”報告，則該董事可被處以港幣 150,000 元的罰款。

需要注意的是，如您無意製作“業務審查”報告或綜合報表，有以下辦法可免除：

1.如果在召開股東週年大會前 6 個月，股東通過了特別決議，那麼“業務審查”報告就可以免除。然而，由於特別決議需要向公司註冊處進行提交且日期不可“回溯”，所以該決議必須於股東週年大會 6 個月前完成。

2.在年度股東大會開始前 6 個月，董事向股東發出通知，表示不會編制合併帳目，若沒有收到任何反對意見，即可免除合併帳目的準備工作。

宏傑觀點：

綜上所述，聘請一位優秀的公司秘書服務方來照顧您的需求，包括確保董事不會就上述事項觸犯法律是非常重要的。另外，籌備審計財務報表這一步也必不可少。

那麼稅務局局長有什麼許可權來要求審計財務報表呢？實際上，他並沒有直接的許可權來要求公司，但由於《公司條例》要求公司必須準備審計財務報表，稅務局局長僅需要求公司提供一份必須存在的文件即可。這也是為什麼“零申報”操作並不合法的原



宏傑集團
MANIVEST GROUP

宏傑集團持有信託或公司服務提供者牌照（香港）
Manivest Group Licensee of Trust or
Company Service Provider Licence(HK)
No. TC000005

因。關於“零申報”我們在之前的文章已經進行闡述，請參閱：（向零申报说再见?！）

宏傑公司作為行業內具有 30 多年經驗的領跑者、第一批榮獲“信託或公司服務提供者牌照”並擁有眾多國際企業客戶和專業客戶的專業機構，我們的團隊有一名專業律師，三名特許公司秘書和四名註冊會計師，必為您竭誠提供最優質的專業服務。如果您有任何需要，請隨時與我們聯繫。