



The Society of Chinese Accountants & Auditors

香港華人會計師公會

創於1913年 Founded in 1913

NEWSLETTER

VOLUME

3

JULY 2015

2015年北京訪問團完滿結束

為期三天的訪京團已完滿結束，本次訪京團一行27人於6月14至16日往北京多個政府部門及會計團體進行交流。短短三日行程，我們共拜會了7個單位，包括國家財政部、國家稅務總局、國家審計署、中央統戰部、中國註冊會計師協會、中國註冊稅務師協會及北京註冊會計師協會，跟他們進行交流並探討一些業界關注的議題。

此行收穫甚豐，在此我非常感謝各理事、前會長及會友的參與，並期待下次的訪京團能再與各位相聚及交流意見。



會長 周錦榮

政府公布優化上市實體核數師監管制度諮詢總結

政府於6月26日公布優化上市實體核數師監管制度建議的諮詢總結。財經事務及庫務局就收到包括本會等意見對相關建議作出了優化，例如：便利符合資格的核數師進行註冊（包括中小型事務所核數師均能註冊）、為需要在新制度下註冊的上市實體核數師『負責人』及他們的法定責任提供一個更清晰的定義，以及加強財務匯報局在新制度下行使新監管權力的相關制衡措施。

詳細諮詢總結已上載於財經事務及庫務局財經事務科的網頁 (<http://www.fstb.gov.hk/fsb>)，本會將繼續跟進此議題的發展。

《會計師事務所從事中國內地企業境外上市審計業務暫行規定》正式生效

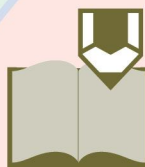
5月29日國家財政部頒發之《會計師事務所從事中國內地企業境外上市審計業務暫行規定》（“暫行規定”）已於7月1日起生效。此暫行規定已聽取了包括本會的意見作出了優化及給予豁免。

詳細暫行規定請到國家財政部會計司網頁 (<http://kjs.mof.gov.cn/>) 下載。

中小型會計師事務所新業務拓展培訓班、東莞及佛山來港研習班

本會與廣東省註冊會計師協會於6月24至26日合辦中小型會計師事務所新業務拓展培訓班，為來自廣州、粵東、粵西、粵北地區中小型事務所的所長及主任會計師分享香港同行在業務拓展方面的一些經驗，以促進粵港兩地的合作與交流。

另外，7月份本會先後與東莞註冊會計師協會及佛山市會計學會安排來港研習班。期間，我們安排了《香港東莞兩地事務所合作前景》交流會、參觀香港中小型事務所及到訪知名企業，讓東莞及佛山學員有更多機會與本地會計同業及企業管理人員互相交流及分享。培訓及研習班順利進行有賴各位理事、前會長及會友支持及參與！



林智遠先生新書捐贈

本會前會長及理事林智遠先生出版新書《討論明星股》，並捐贈100本給本會作義賣，會員可以八折優惠認購新書，義賣籌得的款項將全數撥捐「香港華人會計師公會慈善信託基金」。

我謹代表本會特別鳴謝林智遠先生的新書捐贈，並呼籲各會友積極認購，詳情請留意本會電郵！

■ 簡介

香港華人會計師公會成立於1913年，至今已有一百年歷史。當初成立的目的，主要是聯繫當時通過學徒制度，經本會考試合格，才能從事審核中文帳目的政府認可中文帳目核數師。

本會會員，必須是領有在香港執業會計師之資格，會員多數自行在本港設事務所公開執業，亦有跨國會計師事務所之股東或受僱於有規模的會計師行的會計師，對本港工商業提供各項有關會計、審計、財務管理、稅務、上市及收購合併等服務。

■ 宗旨

本會成立的宗旨是促進執業會計師的專業造詣，致力培育優秀會計人才，作為會員與政府及其他專業機構的溝通橋樑，積極推動會員及會計行業的持續發展，服務社會，並為香港和內地的經濟繁榮作出貢獻，發揚華人會計師精萃。

■ 聯絡我們

香港灣仔駱克道八十八號六樓
6/F., 88 Lockhart Road,
Wanchai, Hong Kong
電話Tel: (852) 2869 6680
傳真Fax: (852) 2526 6434
電郵E-mail: info@scaacpa.org.hk
網址Web site: www.scaacpa.org.hk

外企在中国融资的新途径——新三板上市

马洪 (Michael Ma) 利安达会计师事务所深圳分所



马洪

Michael Ma

利安达会计师事务所深圳分所

随着中国股市的新一轮疯狂上涨，全世界的投资者及炒家都将目光投向了中国的股市。伴随着中国A股市场的火热，中国及海外的投资者逐渐注意到了另一个全新名词「新三板」。自从2013年12月新三板诞生以来，它就创造了一个又一个中国股市的奇迹。2015年7月21日起，新三板挂牌企业数量首次超过沪深A股上市公司数量总和。截止到2015年7月31日上市公司的数量已突破3000家，达到了创记录的3052家。2015年4月30日当天就有419家企业同一天挂牌上市，又创造了中国股市的一个奇迹。

什么是新三板呢？「新三板」的正式名称为：全国中小企业股份转让系统(The new third board, an over-the-counter market for growth enterprises)。是经中国国务院批准设立的全国性证券交易场所，有些类似美国的场外交易市场OTCBB及英国的AIM。全国中小企业股份转让系统有限责任公司为其运营管理机构。

目前中国大力发展多层次的资本市场，包括：主板，创业板，新三板及区域性OCT(四板)。

三板市场起源于2001年的「股权代办转让系统」，是为了承接主板的退市公司，称为「旧三板」。从2006年开始，北京中关村科技园区非上市股份公司进入该系统进行股份报价转让，称为「新三板」。

2012年8月，经国务院批准，决定扩大非上市股份公司股份转让试点，首批扩大试点新增上海张江高新技术产业开发区、武汉东湖新技术产业开发区和天津滨海高新区。2013年12月《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》将试点范围扩大至全中国。

全国中小企业股份转让系统是经国务院批准，依据证券法设立的全国性证券交易场所，2012年9月正式注册成立，是继上海证券交易所、深圳证券交易所之后第三家全国性证券交易场所。在场所性质和法律定位上，全国股份转让系统与证券交易所是相同的，都是多层次资本市场体系的重要组成部分。

全国股份转让系统与证券交易所的主要区别在于：一是服务对象不同。主要是为创新型、创业型、成长型的中小微企业发展服务。这类企业普遍规模较小，尚未形成稳定的盈利模式。在准入条件上，不设财务门槛，申请挂牌的公司可以尚未盈利，只要股权结构清晰、经营合法规范、公司治理健全、业务明确并履行信息披露义务的股份公司均可以经主办券商推荐申请在全国股份转让系统挂牌；二是投资者群体不同。我国交易所市场的投资者结构以中小投资者为主，而全国股份转让系统实行

了较为严格的投资者适当性制度，未来的发展方向将是一个以机构投资者为主的市场，这类投资者普遍具有较强的风险识别与承受能力；三是全国股份转让系统是中小微企业与产业资本服务的，主要是为企业发展、资本投入与退出服务。

新三板上市的条件包括：

- (1) 依法设立且存续满两年。有限责任公司按原账面净资产值折股整体变更为股份有限公司的，存续时间可以从有限责任公司成立之日起计算；
- (2) 业务明确，具有持续经营能力；
- (3) 公司治理机制健全，合法规范经营；
- (4) 股权明晰，股票发行和转让行为合法合规；
- (5) 主办券商推荐并持续督导；
- (6) 全国股份转让系统公司要求的其他条件。

根据《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引(试行)》的规定，外商投资企业也可申请在新三板上市。

新三板的意义主要是针对公司的，会给公司带来很大的好处，包括：治理更加规范，有一定的广告效应，带来财富效益，可以流通套现，上市成本较低，上市的速度快，可以定向融资。

另外，外资企业在新三板上市还有利于拓展国内的内需市场，有利于企业员工的安置，有利于企业的传承。

活動花絮 ▶▶▶▶▶



5月16、23、30日及6月6、13日，本會舉辦“Training Course - Company Secretarial Practices”，由特許秘書公會資深會士馬秀絹女士主講。



本會誠邀前會長及理事林智遠先生於6月9日為後補人士加開一場講解“Financial Reporting Update with Sample Financial Statements 2014/15”。

本會誠邀前會長陳樹堅先生於6月11日加開一場講解“Revised SME Financial Reporting Framework & Financial Reporting Standard under New Companies Ordinance with Sample Financial Statements”。



6月14至16日，華師

組織拜訪團到北京拜會



1 國家財政部、

2 國家稅務總局、

3 國家審計署、

4 中央統戰部、

5 中國註冊會計師協會、

6 中國註冊稅務師協會及

7 北京註冊會計師協會。





6月24至26日，本會與廣東省註冊會計師協會合辦「中小型會計師事務所新業務拓展培訓班」，以促進粵港兩地合作與交流。



7月4至5日，本會聯同ADF及ACCA舉辦「廣州兩天考察團」。



7月4、11、18及25日，本會舉辦“Training Workshop for Audit Juniors”，由執業會計師甘淑儀女士主講。



7月14至16日，本會與佛山市會計學會舉辦「2015年企業單位香港學習班」。

7月7至9日，本會與東莞註冊會計師協會舉辦「2015年業務骨幹培訓班」。



7月16日，由北京師範大學輔導及臨床心理學客座教授 Dr. Albert Chan 主講 Accountants, WeCare 講座 “Cultivating Family Resources - Prevention of Stress and Depression”。

編印統籌

新加入會友名單

新加入會員 New Members

CHEUNG YAU PONG	張友邦	LEE YAN FAI	李恩輝	NG SUNG HAU	吳崇厚
HON CHUN BON	韓鎮邦	LEUNG YIU MING, RICKY	梁耀明	SEE HUA YAN, IAN	許華元
LAW WING CHUN	羅永珍	MAK KONG FAN	麥江帆	TAM YIM MAN KUEN	譚嚴文娟

新加入附屬會員 New Affiliates

HO HON CHING, BARRY	何漢清	NG BING MAN	吳炳文	WONG MAN TING	王敏婷
MOK YI KWO	莫儀戈	SO HANG FAI	蘇恒輝	YEUNG TZE LONG	楊子朗



宣傳事務委員會主席
楊志偉