



香港立信德豪會計師事務所有限公司
2021年透明度報告

截至2021年9月30日

目錄

- 3 BDO簡介
- 4 立信德豪審計部董事總經理致辭
- 5 法律架構與擁有權
- 7 管治與領導層
- 11 質素承諾 — 質素檢查與檢討
- 14 質素承諾 — 成員所的政策與準則
- 16 項目表現
- 18 專業發展
- 22 主要審計部董事及員工的職位輪換
- 23 財務資料
- 24 董事酬金
- 25 管理委員會有關運作成效之聲明
- 26 附錄1: 歐盟/歐洲經濟區成員所
- 30 附錄2: 上市公司審計客戶

香港立信德豪會計師事務所有限公司是一家香港註冊的有限公司，是英國BDO International Limited有限擔保責任公司的成員，也是各地獨立成員所組成的BDO國際網絡的其中一員。

BDO是BDO網絡和各個BDO成員所的品牌名稱。





BDO簡介

BDO國際網絡

1,728 個辦事處

167 個國家及地區

逾97,000 位優秀的合夥人及
員工遍佈全球

118億美元 全球收入(+10.8%)

2020年10月1日至2021年9月30日之數據，來源：[BDO 全球透明度報告](#)

香港立信德豪

1,100 名員工

逾60 位董事

截至2021年9月30日

關於立信德豪（香港立信德豪會計師事務所有限公司）

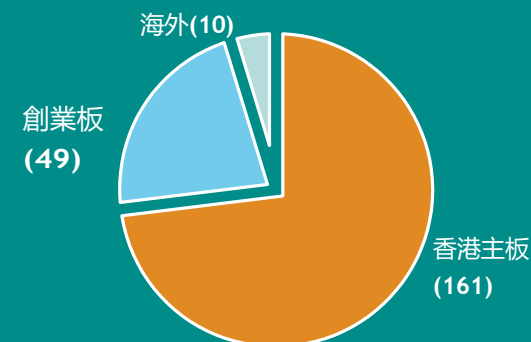
香港立信德豪會計師事務所有限公司（「立信德豪」）於1981年成立開業，服務對象包括不同行業的本地及國際客戶。立信德豪現有超過60名董事及1,100名員工，為超過200間本地及海外上市公司提供服務。

立信德豪主要提供審計及認證服務，並透過旗下聯屬公司提供其他多項專業服務，包括商業及外包服務、私人客戶服務、風險諮詢服務、專項諮詢服務及稅務服務。

截至2021年9月30日

立信德豪是全港第**五**大會計師事務所

上市公司客戶分佈





立信德豪審計部董事總經理致辭

根據《歐盟審計法規》（歐盟第537/2014號）第13條，我們謹此提呈截至2021年9月30日止財政年度的透明度報告。

審計服務是我們最大的業務範疇。我們不遺餘力，為客戶提供卓越的服務。審計並非一成不變，我們希望為客戶提供最好的服務，因此我們確保員工持續發展，採用更佳的審計工具。我們秉承以客為本的精神，拓展BDO的審計方法、訂立嚴謹的質量認證框架、持續進行專業發展、建立工具和指引，以便迅速採納世界最佳慣例的外部發展。

過去41年，公司一直致力維持不同服務範疇的審計質素和專業精神，繼而成為香港備受尊崇的會計師事務所之一。我們恪守這項核心策略，憑藉優秀的工作表現，為客戶提供卓越的服務。來年，我們將提升現有的質素管理系統，以配合新的專業規定（特別是2022年稍後生效的香港及國際質素管理準則）。

鑑於公眾利益實體的持份者必須依賴審計專業人員提供認證服務，審計行業需要應付與日俱增的各種期望，持續面臨沉重的壓力。香港正進行審計監管改革，以符合國際最佳慣例、據此對審計監管實施的更嚴謹規例，以及持續改善的註冊、檢查、調查、執法、訂立標準及持續專業教育等方面的現有規例。我們與其他香港公眾利益實體的核數師一樣受到香港財務匯報局的定期查察及監管。BDO一直致力拓展其審計方法及質素框架，並持續改善相關流程。

立信德豪是香港主要的會計師事務所，一直為審計行業的持續發展及監管提供意見。我將繼續代表本所分享經驗及專業知識，以重要持份者的身分參與香港的審計監管改革。



立信德豪
審計部董事總經理
陳錦榮

2022年1月31日





法律架構與擁有權

BDO 國際

立信德豪是BDO International Limited的成員所。

BDO網絡是由BDO International Limited旗下從事會計、稅務及諮詢服務的獨立成員所組成的國際網絡，並以BDO的名義及方式提供專業服務（下稱「BDO成員所」）。BDO是BDO網絡和各個BDO成員所的品牌名稱。

網絡中的法律及架構安排：

每間BDO成員所均是英國有限擔保責任公司BDO International Limited的成員，作為擁有表決權的成員（每個國家一位）或沒有表決權的成員。BDO International Limited是BDO網絡的管理實體，於規例中訂立每間BDO成員所的責任。

BDO International Limited的理事會、全球董事局及全球領導團隊負責管理BDO網絡。

理事會由每間有表決權的成員所派出的一名代表以及出席BDO International Limited股東大會的成員組成，股東大會每年按照全球董事局所定的日子舉行。陳錦榮先生代表立信德豪出席BDO International的股東大會。

理事會負責審批預算、委任全球董事局及通過BDO International Limited章程和規例的任何改動。理事會所採用的

BDO International Limited規例對所有成員所（不論是否有表決權）均具約束力。

截至2021年9月30日，全球167個國家的BDO成員所（包括其獨家聯盟）的總營業額逾118億美元。於2021年9月30日的合夥人及員工數目超過97,292人。

附錄1載列歐盟 / 歐洲經濟區內法定核數師的名稱及營運地點，該等成員所的合計營業額載於第26頁。

成員所網絡協議的主要特色：

每間BDO成員所均為獨立的法律實體，各成員所所得利潤不會與其他成員所分享。所有BDO成員所的客戶項目（不論是當地的工作、網絡內其他成員所轉介的工作或來自BDO以外的國際工作），均按照當地BDO成員所的名義進行。網絡成員會籍賦予各成員所若干權利及義務。權利包括使用BDO的品牌（包括網絡的名稱及標誌）、可與其他BDO成員所互相轉介工作，以及享用豐富的資源。義務包括提供最低程度的核心服務（包括會計及審計、稅務及專項諮詢服務）和維持高水平的專業精神及操守。



立信德豪的香港業務

立信德豪是於香港註冊成立之有限責任公司，由香港會計師公會的註冊會計師組成，並由兼任公司董事的成員擁有。立信德豪亦是根據《2019年財務匯報局（修訂）條例》註冊的公眾利益實體核數師。該條例於2019年10月1日生效後，我們可參與公眾利益實體的項目。

自1981年成立至今，立信德豪致力透過吸納新思維及科技，推動業務增長。作為BDO國際網絡的成員，我們在BDO亞太區的業務擔當重要角色。我們每年審計超過200間上市公司，並於資本市場交易中擔任申報會計師。我們在香港擁有超過60名董事及1,100名員工，兼備國際專業知識及廣受認可的本地信譽。透過結合本地專才和國際視野，我們繼續為本地企業及跨國公司提供度身訂造的個性化服務。

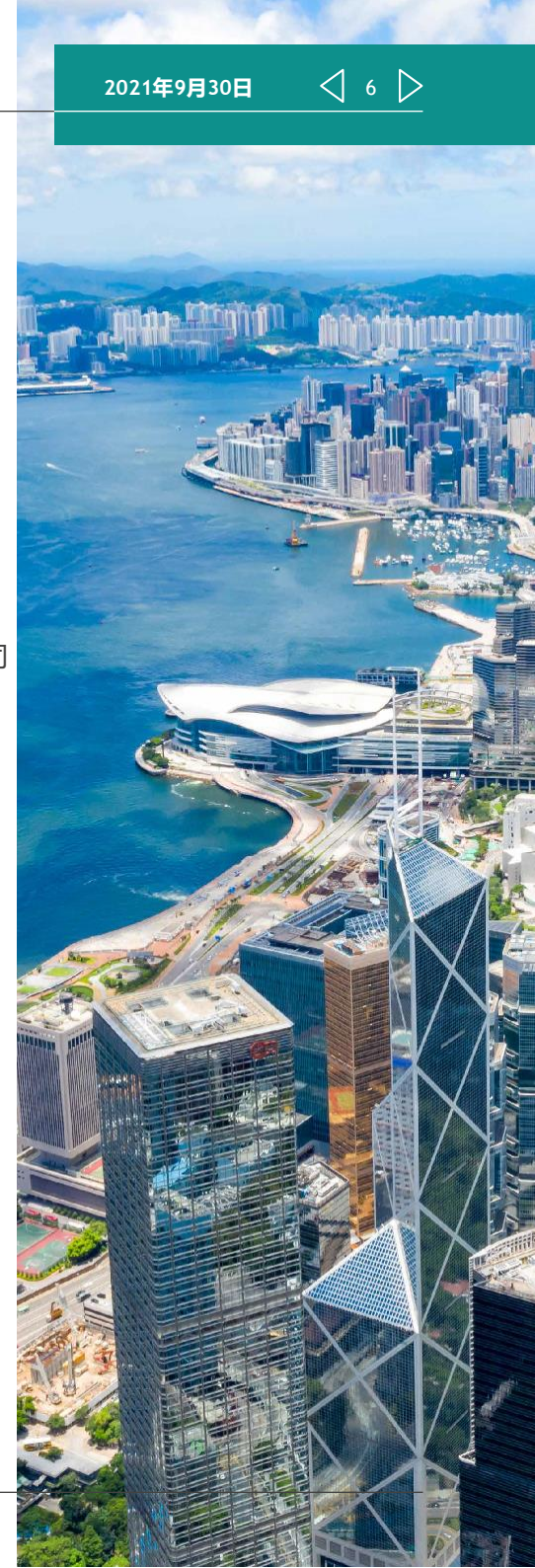
立信德豪是BDO網絡的香港成員所，而BDO網絡是世界第五大會計公司網絡。BDO網絡的各成員所均為獨立的法律實體，某一實體對另一實體的作為或不作為概不承擔任何責任。

我們的專業人員精通香港、中國內地及其他主要司法管轄區現行的會計及審計準則、稅務及投資法規。我們遵守最高的國際標準。

立信德豪主要從事審計及認證服務。立信德豪在香港透過聯屬公司提供一系列其他專業服務，當中包括：

- 商業及外包服務
- 私人客戶服務
- 風險諮詢服務
- 專項諮詢服務
- 稅務服務

我們深信，優質的審計工作必須有成效、具效率、科技主導及技術上合規，這些特質深受財務報表的目標用家所重視及依賴，而該等報表均由熟練的專業人員所編製，具評估價值、深刻的見解和影響。





管治與領導層

監事會

立信德豪的監事會成員包括審計部董事總經理、非審計部董事總經理、董事兼業務發展及市場總監，及董事兼營運及財務總監。監事會在前線及後勤部門各董事及主管的協助下，負責執行公司策略及管理日常營運。

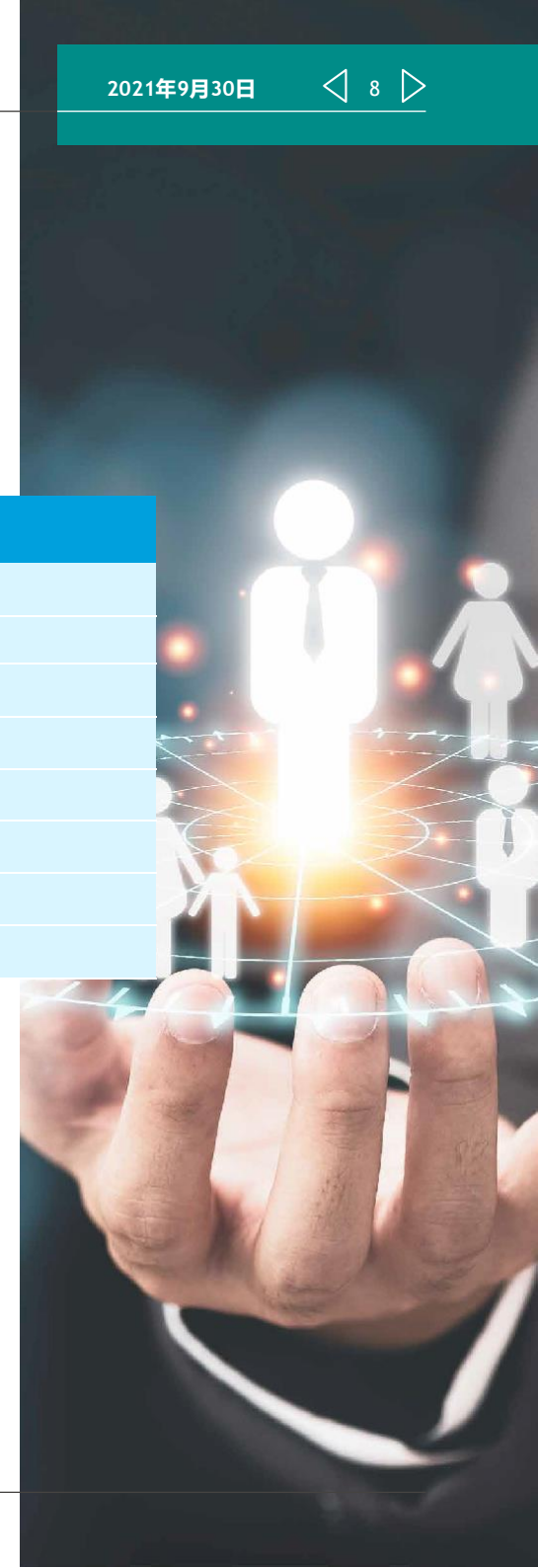
| 名稱 | 職銜 |
|-----|--------------|
| 陳錦榮 | 審計部董事總經理 |
| 江智蛟 | 非審計部董事總經理 |
| 林鴻恩 | 董事兼業務發展及市場總監 |
| 招永祥 | 董事兼營運及財務總監 |



審計管理小組

小組成員包括審計部董事總經理、董事兼業務發展及市場總監、董事兼營運及財務總監、董事兼審計服務總監，以及一共四位審計團隊組長。審計管理小組定期每兩星期舉行會議，審視及討論有關審計團隊的重大事件，辨別政策和程序需要改善的地方，並且商討事務所全體人員應當遵守的最新監管及法律要求。審計部董事總經理將未決事宜交由監事會進一步討論，以作出決策。

| 名稱 | 職銜 |
|-----|--------------|
| 陳錦榮 | 審計部董事總經理 |
| 林鴻恩 | 董事兼業務發展及市場總監 |
| 楊潔金 | 董事兼審計服務總監 |
| 招永祥 | 董事兼營運及財務總監 |
| 羅鳳霞 | 董事兼審計團隊組長 |
| 周德升 | 董事兼審計團隊組長 |
| 李燕芬 | 董事兼審計團隊組長 |
| 梁兆基 | 董事兼審計團隊組長 |

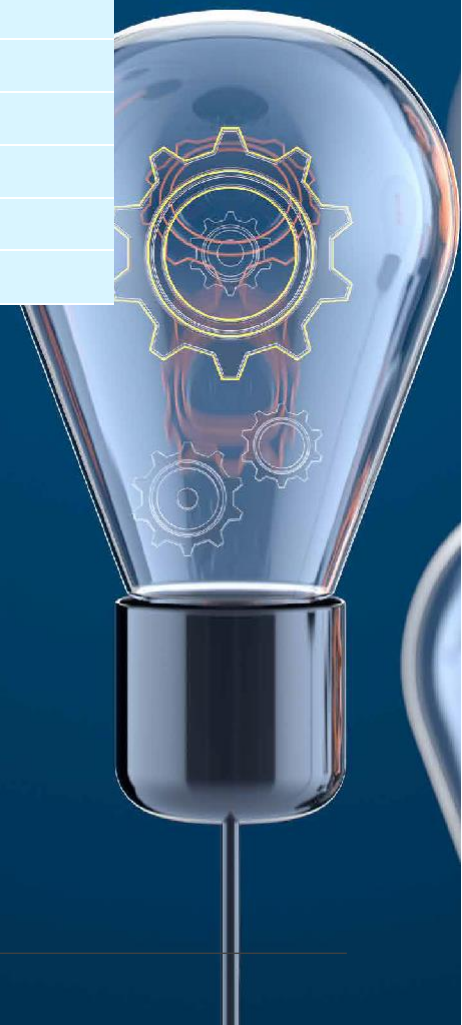


風險管理委員會

本所設有風險管理委員會，由董事兼風險總監陳兆倫擔任主席，成員包括負責營運的領導層。風險管理委員會肩負事務所的質量控制及風險管理的最終責任。事務所的質量控制及風險管理系統的營運責任（在風險管理委員的監督範圍之內），由事務所內具備充足及合適經驗和能力、所需權限的其他人士承擔。委員會的主要職責包括：

- 進行事務所整體風險評估，以識別、評核及應對重大風險，例如策略、營運、財務、監管、法律、資訊科技、品牌、聲譽及其他可能識別的風險。
- 評估在業務部門層面識別的事宜，而該等事宜可能對事務所造成廣泛及整體影響。
- 制定及實施風險管理政策和程序，確保各董事及員工遵守相關政策和程序。該等政策和程序包括香港會計師公會頒佈的《道德守則》及國際會計師聯合會轄下的國際會計師職業道德準則理事會的規定以及其他適用於本事務所的操守規例及規定。
- 推廣風險意識及諮詢的文化，擔當任何性質及來源的風險問題的主要聯繫人。
- 監察BDO全球風險管理政策的遵守情況。

| 名稱 | 職銜 |
|---------|---------------|
| 陳兆倫（主席） | 董事兼風險總監 |
| 陳錦榮 | 審計部董事總經理 |
| 江智蛟 | 非審計部董事總經理 |
| 招永祥 | 董事兼營運及財務總監 |
| 列世文 | 董事兼財務報告諮詢服務總監 |
| 任海燕 | 董事兼專業水準審核部門總監 |
| 楊潔金 | 董事兼審計服務總監 |



新客戶接納小組

新客戶接納小組在新客戶及項目的接納過程扮演十分重要的角色。我們設有嚴謹的新客戶及項目接納程序，確保我們只會與優質客戶合作，並於能夠提供優良服務的前提下，方會接受項目。

新客戶及項目的接納程序包括：

- 考慮目標客戶的業務，如業務分佈地區及所從事的行業；
- 評估有關目標客戶、其管理層及擁有人的資料（包括取得證明擁有人及業務人員身分的證據）；
- 考慮有關目標客戶及重要人員的品格及聲譽的資料；
- 評估潛在獨立性風險及利益衝突；
- 在適用情況下，向前任核數師詢問更換核數師的原因以及是否存在我們不應接受委任的原因；
- 評估我們為目標客戶提供服務的能力；及
- 審視目標客戶的存檔，包括上一個年度的財務報表。

| 名稱 | 職銜 |
|---------|---------------|
| 陳兆倫（主席） | 董事兼風險總監 |
| 陳錦榮 | 審計部董事總經理 |
| 江智蛟 | 非審計部董事總經理 |
| 列世文 | 董事兼財務報告諮詢服務總監 |
| 任海燕 | 董事兼專業水準審核部門總監 |
| 楊潔金 | 董事兼審計服務總監 |
| 周德升 | 董事兼審計團隊組長 |
| 梁兆基 | 董事兼審計團隊組長 |
| 李燕芬 | 董事兼審計團隊組長 |



質素承諾 – 質素檢查與檢討

立信德豪的領導層一向致力維持審計質素，精益求精。我們培養注重質素的文化時，強調保持質素，人人有責。我們透過多種方式，在事務所上下貫徹實踐質素承諾。

立信德豪 — 內部審查計劃

內部審查計劃的目標如下：

- (i) 作為監察系統的一部分，旨在提供合理的保證，確保有關事務所質量控制系統的政策及程序合適、充足和有效運作，以及
- (ii) 監察事務所及審計部董事和員工遵守BDO手冊與指引等專業準則以及適用法律和監管規定的情況。

內部審查計劃的整體監管和責任由專業水準審核部門總監負責，監督內部審查計劃的流程及直接向審計部董事總經理匯報。

內部審查計劃的範圍包括：

- (a) 審視職能範疇，即：
 - 領導層維持事務所質素的責任；
 - 相關的操守規定；
 - 接納及延續客戶關係和特定項目；
 - 人力資源；及
 - 項目表現
- (b) 按照《國際質素控制準則第1號》 / 《香港質素控制準則第1號》的範圍審視所選的項目檔案。

所審視的工作底稿反映所選檔案的高風險範疇及若干強制性範疇是否充足及完整。部分強制性範疇由BDO全球辦公室訂明，其他則由專業水準審核部門總監訂明，包括與財務匯報局指出的「重大議題」相符的範疇。

我們的系統遵守所有適用標準，包括《香港質素控制準則第1號》及由國際審計與核證準則委員會頒佈、國際會計師聯合會發佈的《國際質素控制準則第1號》。



根本原因分析

根本原因分析是有效的監察及補救過程的重要部分。

我們在以下情況進行根本原因分析：

- 當外部或內部檢討（例如內部審查計劃、監管檢討）得出重大結果時
- 當外部或內部檢討的整體結果欠佳時

為了查找成因，根本原因分析找出檢討結果背後的主要成因，可以是針對某一項審計工作或整個事務所，以便採取恰當可行的行動，避免再次出現負面結果，以改善未來的表現。

為支持這項分析，我們將提供切合個別需要的行動方案，以應對特定結果及各業務的常見情況。各項目董事有責任確保行動可取得成果及予以實施，並監察這些方案以確保適時採取各項行動。

BDO - 質素監察計劃

BDO全球層面的質素監察源於BDO規例，BDO規例要求每間成員所必須進行質素保證覆檢。此舉作為基本原則，實際上推動每間成員所每三年進行至少一次檢討。同樣地，全球質素監察計劃每年亦會監察每間成員所的內部審查計劃結果。質素監察計劃旨在監察各成員所有否跟從和遵守專業準則以及新增的BDO標準和要求（包括政策、程序、方法和工具）。

質素監察計劃由全球風險、質素及管治部門負責管理，而質素保證覆檢則由獨立及合資格的專責覆檢團隊進行。現時BDO為該團隊設立持續的培訓計劃。

全新質素管理準則（《香港質素管理準則第1號》、《香港質素管理準則第2號》及《香港審計準則第220號（修訂）》）

三項新增及經修訂的準則有助加強及更新我們的質素管理方針。BDO現正訂立質素目標、辨別及評估質素風險，以便配合於2022年實施的三項新增及經條訂的準則。



財務匯報局 — 查察

財務匯報局是根據《財務匯報局條例》設立的獨立機構，獲賦予法定職能，透過註冊、認證、查察、調查及紀律處分規管上市公司核數師。

由於立信德豪擁有超過200個上市公司客戶（類別A — **審計多於100個上市公司的公眾利益實體核數師**），財務匯報局每年對立信德豪進行查察，評估對立信德豪質素控制系統的成效，其中包括人力資源、操守規範，和領導層維持事務所審計質素的責任等範疇的政策及程序。

財務匯報局亦檢查將接受查察的每名公眾利益實體核數師於查察年度完成的多個公眾利益實體項目。查察的數量視乎公眾利益實體核數師於緊接查察年度開始前的12月31日已進行的公眾利益實體項目數目而定。就類別A的核數師而言，數量介乎三至五個項目。

2020年的財務匯報局查察已於2021年3月完成。

香港會計師公會 — 執業審核工作及專業水平監察

執業審核是一項質素保證計劃，對香港會計師公會的執業會計師、執業會計師事務所及執業法團等註冊執業單位進行監察，以決定他們是否已遵守、維持及採用專業準則。

香港會計師公會的執業審核計劃分為兩部分：

- 審計質素保證審核及
- 打擊洗錢及恐怖分子資金籌集規監察審查。

審計質素保證審核能釐定會計師事務所是否已遵守、維持及採用專業準則，其中包括所有專業操守、財務匯報準則及審計與認證準則的聲明和指引。打擊洗錢及恐怖分子資金籌集規監察審查按照公會的《道德守則》及經修訂的香港法例第615章《打擊洗錢及恐怖分子資金籌集條例》內所載的《專業會計師打擊洗錢及恐怖分子資金籌集指引》（Guidelines on AML/ CTF for Professional Accountants）對公會的執業單位合規水平進行監察。

立信德豪是擁有超過200名上市公司客戶的執業會計師事務所。根據香港會計師公會的範圍界定準則，立信德豪將接受中期審核以及每三年進行一次的全面審核。上一次中期審核於2019年進行並於2020年完成，其後無須採取任何跟進措施。





質素承諾 — BDO成員所的政策與準則

獨立性

我們的基本原則與普遍人士對公平和公正性的標準一致，均是以不偏不倚的專業判斷，及客觀的態度提供審計服務。

BDO的所有成員所透過遵從全球獨立性管理系統，以管理和維持獨立性及對審計客戶抱持的客觀態度。該系統詳列獨立性的要求、BDO的政策及所有BDO成員所必須遵守相關強制性程序的基本要求。本所設有詳細的內部指引，當中載述的政策及程序旨在符合香港會計師公會頒佈的《專業會計師道德守則》以及國際會計師聯合會轄下的國際會計師職業道德準則理事會所發出的《國際專業會計師道德守則》中的原則與規定。這份指引亦提供詳盡的建議，以切合個別董事及員工所需的諮詢和培訓計劃。相關的操守及獨立性規則已刊登於我們的內聯網，供所有董事及專業人員查閱。

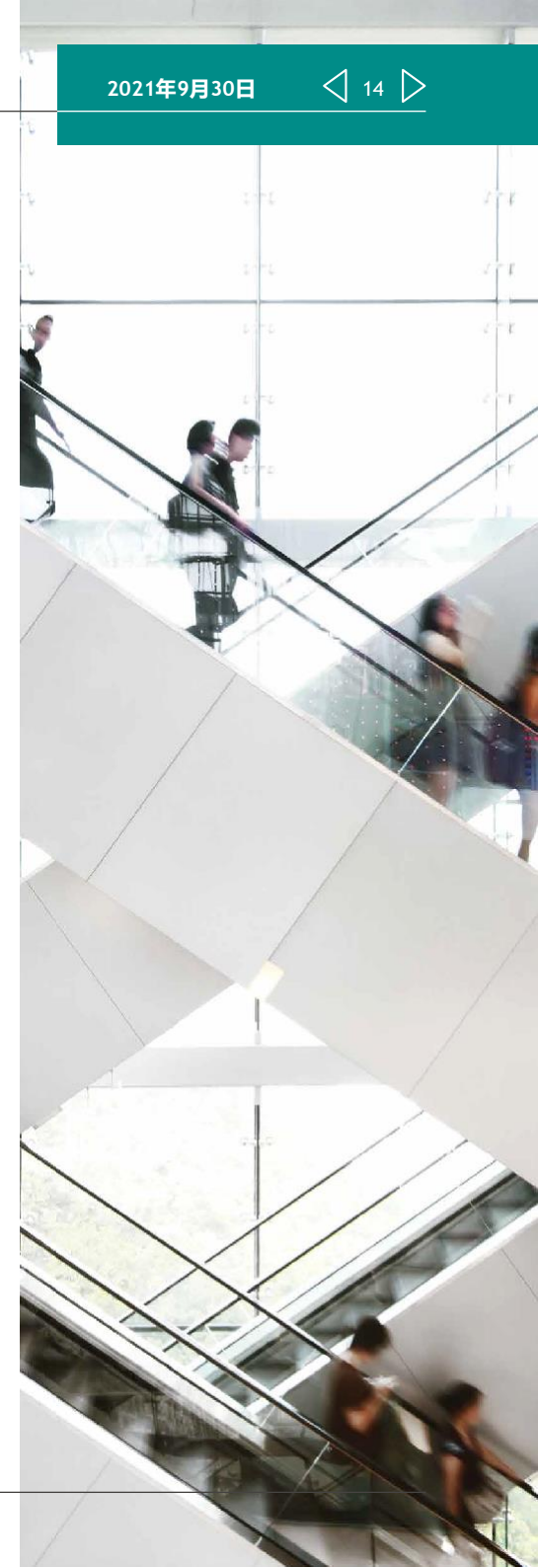
該等政策及程序涵蓋（當中包括）我們與審計客戶的關係、項目董事的輪替、費用和向審計客戶提供非審計服務的指引。

持續監察與匯報

審視獨立性的慣例是一系列監察及檢討活動的一部分，透過內部檢討多個流程進行，包括：

- 所有董事及員工作出年度申報。所有特殊情況均由專業水準審核部門負責審視和調查。
- 內部檢查計劃每年抽查審計檔案，以檢討獨立性的遵守情況和其他事宜。
- 對受限制的投資進行監察和合規檢查。
- 針對審計獨立性的特定範疇的定期和臨時監察活動。

除了《專業會計師道德守則》外，所有BDO成員所均須遵守國際會計師聯合會的《國際專業會計師道德守則》，並根據該守則作出年度合規匯報。



BDO獨立性團隊

專業水準審核部門總監同時兼任操守與獨立性主管，負責適時實施獨立性事宜及監察其遵守情況。她亦重申遵從獨立性及相關質素控制準則的重要性，同時宣揚公司內部的獨立性合規文化。

全球獨立性技術

BDO的客戶於不同司法管轄權地區營運業務。BDO備有全球資料庫，記錄每間成員所的受限制實體（包括上司公司和其他公眾利益實體）。所有董事及員工均可隨時查閱資料庫，以防止提供受禁的非審計服務或於該等實體進行投資。全球獨立性和識別利益衝突工具有助BDO旗下的成員所在接受客戶委托前就提供服務互相連繫。

全面的盡職調查

在接受任何新客戶的委託或審計項目前，我們的項目團隊必須採取特定程序，識別潛在的利益衝突和影響我們獨立性的威脅。該等程序包括度身訂造的網上工具，以便對BDO網絡內的全球利益衝突及獨立性進行檢查。

曾參與審計項目的所有董事和員工亦需為該審計項目簽署一份獨立性聲明。





項目表現

資訊科技一般管控措施

資訊科技的一般管控措施仍是主要的關注範疇，並已融入我們的審計方法之中。我們作為核數師必須詳細了解客戶的資料。資訊科技環境包括客戶資訊科技應用的複雜性。這有助我們有效確定審計方法的範圍，並在必要時諮詢我們的資訊系統審計專家。我們採用特定的工作底稿和範本，然後記錄資訊科技一般管控措施的設計和實施的評估。

我們的電子審計工具裝置

BDO電子審計工具套裝置提供一組創新平台和工具，有助我們向審計客戶提供卓越的客戶服務。BDO電子審計工具裝置的重要組成部分包括APT Next Generation、BDO Client Portal及BDO Advantage。每項工具各有優點，為BDO的審計團隊提供協助，讓他們專注於客戶及其業務需求。

APT Next Generation



APT Next Generation是一個網上項目管理平台，由BDO研發及管理，運用雲端科技處理審計風險評估以至項目執行和匯報。我們繼續善用平台的主要優點，包括其促進協作的性質和持續提升項目管理能力。

發放BDO的APT庫藏內容前必須經過嚴謹的審視程序，以確保遵守BDO的審計手冊。繼BDO的發佈後，我們按照《香港審計準則》和監管規定的要求進行地區性的改動，並適時傳達該等改動。

BDO Client Portal



我們繼續利用BDO Client Portal，建立客戶與審計團隊的網上連繫平台。網站有助雙方在安全的環境中交換資料，並附有綜合工作流程記錄功能。BDO Client Portal能夠記錄相關活動，及為核數師和客戶提供項目實時進度，藉此協助審計團隊進行項目管理。

BDO Advantage



BDO Advantage是我們的全球審計方法及工具裝置，以進行審計項目過程中的審計數據分析。

此工具有助精簡龐大數據的抽取和分析，提高效率之餘，亦辨認出重要的風險範疇，從而有效地將審計程序的重心引向處理相關風險範疇。

職務與責任

我們要求所有專業工作由具備相關知識及經驗的員工監督。項目董事有責任確保相關風險已獲識別以及相關決定由適當權力級別人士作出。項目董事亦必須確保以合理的專業懷疑態度進行專業工作，而專業工作亦符合事務所各方面的標準。此外，圍繞審計覆核和認證工作的政策及程序，是旨在確保有效地管控審計工作過程。

為確保董事和員工有充裕的時間履行職務，我們為每個項目作出預算，並根據完成項目所需的時間（而非根據收費）安排員工參與工作。項目團隊之間的商議是審計規劃過程不可或缺的一部分，以確保每位團隊成員清楚明白自己於審計工作中的責任。

項目團隊

項目團隊的合適人選對提供高質素的審計服務至關重要。立信德豪的審計方法、事務所的政策及範本均支持委任合適的董事及員工參與審計項目。憑藉專業技術及培訓部門提供的充實技術培訓，我們確保董事及員工具備執行項目所需的能力和技術。

項目質素檢討

我們設有項目質素控制檢討政策，訂明需要進行檢討的情況。此舉符合《香港質素管理準則第1號》及《香港審計準則第220號》的現有規定。該政策詳述檢討人員所需的技能，以及給予該檢討人員的檢討時間。

在簽署完成審計工作前，檢討過程就項目團隊應付特定風險範疇方面以及審計質素的其他相關方面，為項目團隊提供及時和客觀的意見。檢討過程的結果亦有助董事及員工識別可分享的慣例和具針對性的學習。





專業發展

我們的主要策略支柱之一是成為「未來的顧問」。衡量此範疇成功與否，關鍵標準在於員工的領導力發展、能力和經驗。透過實踐事務所的價值觀，我們的員工不斷成長，向著成為領袖的方向發展，以滿足客戶日新月異的需求，為達成此目標，持續的專業發展至關重要。

持續的專業發展是維持審計質素的關鍵。我們致力促進各級員工的持續發展，並提供專業發展計劃，為各級員工提供特定的培訓課程，內容包括：

- 完成相關專業資格
- 技術培訓；及
- 專業技能培訓。

在專業發展初期，我們為所有見習審計專業人員提供密集的指導課程，涵蓋本所審計方針、工具、政策、程序及企業架構。在見習人員的職業發展過程中，我們會提供額外的專業發展培訓，包括網上學習內容、課堂及其他培訓方式。培訓與職位要求及專業資格要求的內容互相配合，確保各級用人唯才。我們以在職輔導配合職業發展，為見習人員的專業發展作出重要的貢獻。

我們每年為所有合資格的審計專業人員，包括經理、董事，提供審計、會計及監管方面持續專業發展的最新資訊，當中某些資訊為強制性質或選擇性質，視乎個人的業務重點及自身專業發展需要。除了技術工作坊之外，我們亦在年內定期提供額外資訊。各業務部門亦透過支援及指導（包括培訓），提供額外培訓。我們要求員工參與合適的持續專業發展計劃，並監察員工履行計劃的情況。

員工的專業發展機會由其成績決定，並顯示在每年更新的內聯網學習路線圖上。我們的學習管理系統可用於選擇、預約及追蹤網上或工作坊活動。

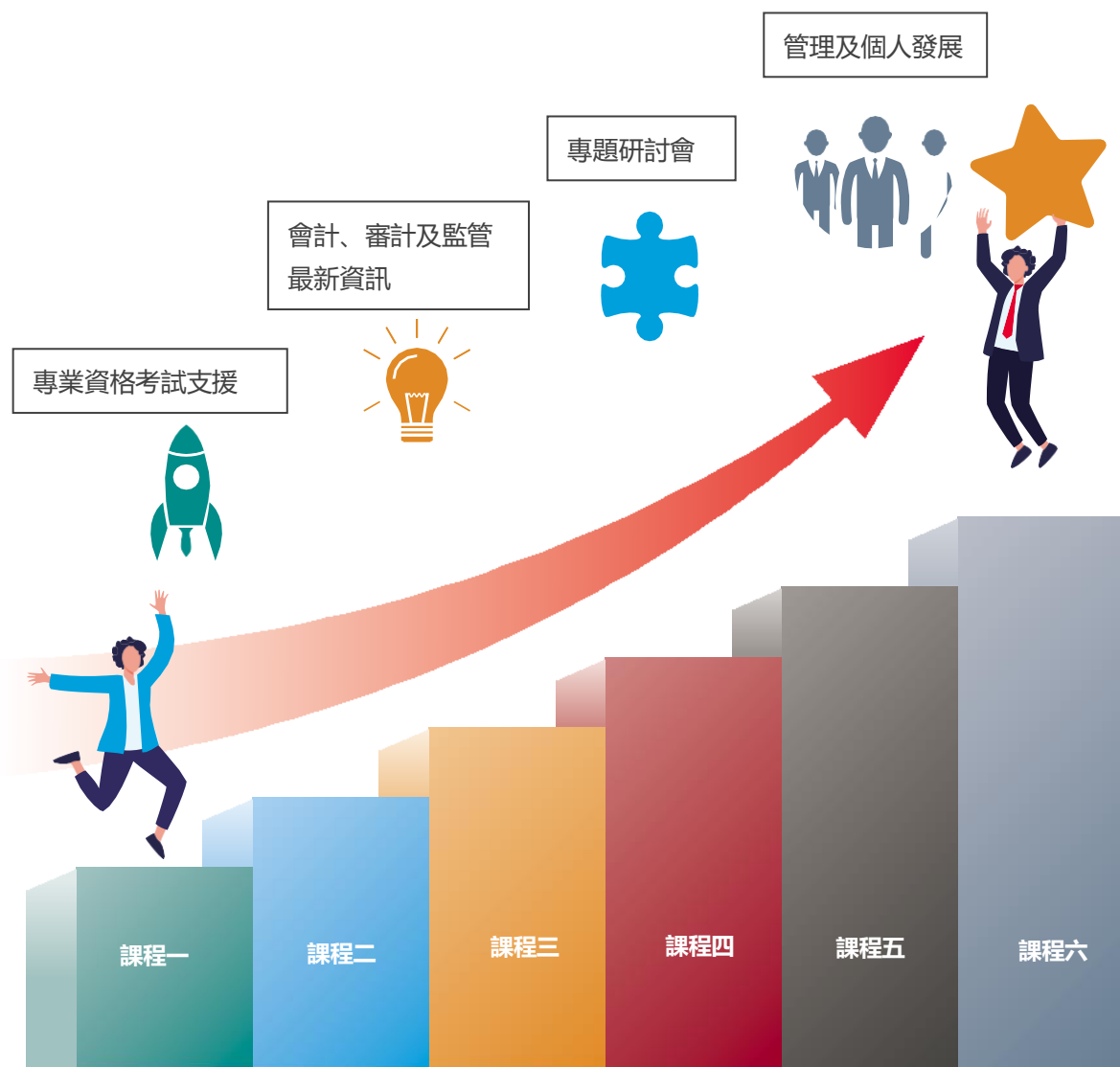


學習環境

我們作為專業會計師事務所，致力提倡專業精神。本所為培養員工能成為獨當一面的專業會計師，特別設立專業技術及培訓部門，透過一系列人力資本發展政策及專業學習計劃，為他們提供足夠發展機會。我們深信培訓、發展及學習文化對員工以至整個事務所的成功至關重要。專業人員服務客戶時，不能只依賴技術專業，更必須兼備多方面的能力，具有可靠的技術及商業技能、敏銳的商業觸覺，並精通會計及其他相關範疇的最新規例和標準。

然而，營商環境瞬息萬變，我們正經歷重大變化，例如科技急速發展、商業全球化、交易系統越趨複雜，尤其是在世界各地發生一連串矚目的金融醜聞後，會計專業相關規例及訴訟案例急增。這些前所未見的變化令專業會計師事務所的執業環境極具挑戰性，影響員工在不同領域的學習及發展策略方向。

我們為員工提供完善的學習及發展平台，他們亦積極把握每個學習及發展機會，務求在公司脫穎而出。



員工及工作評估

績效發展評估繼續發揮關鍵作用，支持本所在持續專業發展方面的重點。我們的員工評估系統符合本所的核心能力及價值觀，確保各級員工的評估過程一致，而員工評估系統亦提供改善用家體驗的平台，適時提供審計質素及識別發展機會方面的意見。

除了員工評估系統，內部平台亦提供個人工作評估表格。工作評估透過有效設定期望、目標及目的，促進溝通、適時提供意見及改善個人職業發展，並確定發展重點及培訓需求。

按時完成工作評估有助我們繼續培養學習文化，並促進審計專業人員的發展。



立信德豪工作環境獎項

- 香港最佳僱主品牌大獎2019
- 連續六年獲頒「商界展關懷」標誌
- 「積金好僱主5年+」
- 「電子供款獎」
- 「積金推廣獎」



我們的領導層 – 共同改善審計質素

我們一直深信與外界組織及監管機構合作對共同改善審計質素至關重要。我們定期與訂立標準的機構及監管機構會面，就目前和未來對業界及客戶造成影響的標準制定收集及提供意見，對改善審計質素，並為整體審計的規劃及考慮因素提供資料大有幫助。同樣重要的是鼓勵專業人員在全球各地的工作小組承擔責任，並與公司以外的組織合作，包括擔任領導角色及以專責工作小組成員身分作出貢獻。這些貢獻有助業界應對新出現的風險、複雜情況、紛爭及機遇。我們提倡合作精神的第三個驅動因素，是鼓勵員工以企業董事會成員及顧問的身分為社區服務，並在參與業內及專業組織活動時提供專家見解，在服務他人的過程中累積專業經驗，增強實力。

陳錦榮

- 香港特別行政區政府2021年選舉委員會界別分組一般選舉（會計界）的獲有效提名候選人
- 獲委任為香港上市公司審核師協會有限公司主席，任期為三年
- 獲財政司司長委任為一宗重要調查案件的審查員
- 獲委任為香港按揭證券有限公司非執行董事，任期為兩年

江智蛟

- 香港特別行政區政府2021年選舉委員會界別分組一般選舉（會計界）的獲有效提名候選人
- 獲委任為中國財政部40位會計諮詢專家之一，任期為五年
- 獲委任為香港證券及期貨事務監察委員會非執行董事，任期為兩年



陳錦榮, MH JP
審計部董事總經理



江智蛟
非審計部董事總經理





主要審計部董事及員工的職位輪換

本所有關主要審計部董事職位輪換及項目質素監控審視的政策符合香港會計師公會頒佈的「專業會計師道德守則」；以及適用於海外上市客戶的相關規則及標準。

香港上市或公眾利益實體審計客戶的專案董事、項目質素監控審視員及其他主要董事每七年輪換一次。根據「專業會計師道德守則」，冷靜期為二至五年。

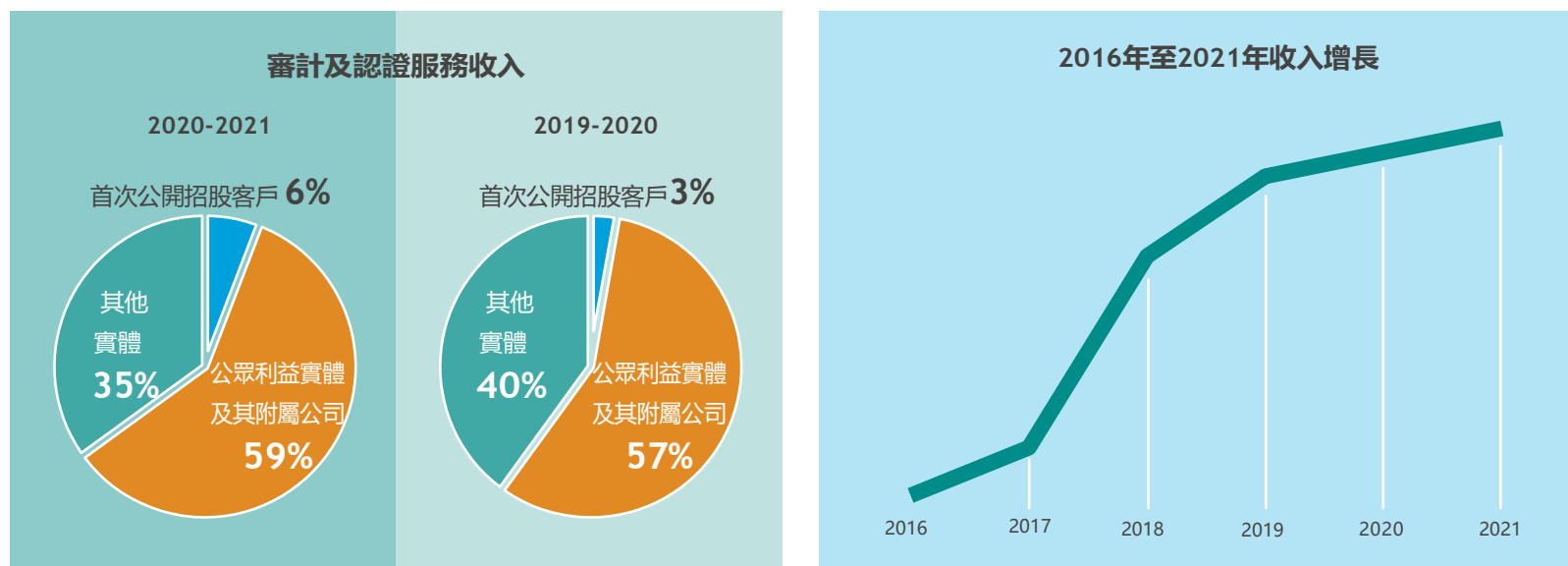
輪換數據載於本所董事及項目質素監控審視名單資料庫，並由專業水準審核部門總監密切監察。





財務資料

立信德豪聘用約1,100名員工，其中逾200位為合資格會計師，提供多項專業服務。截至2021年9月30日，按不同類型客戶分類的審計及認證服務總收入分析如下：



立信德豪於2020年及2021年並無提供非審計服務。

2020/21年間，BDO之歐盟/歐洲經濟區會計師成員所的法定審計合計營業額為605.172.068歐元。

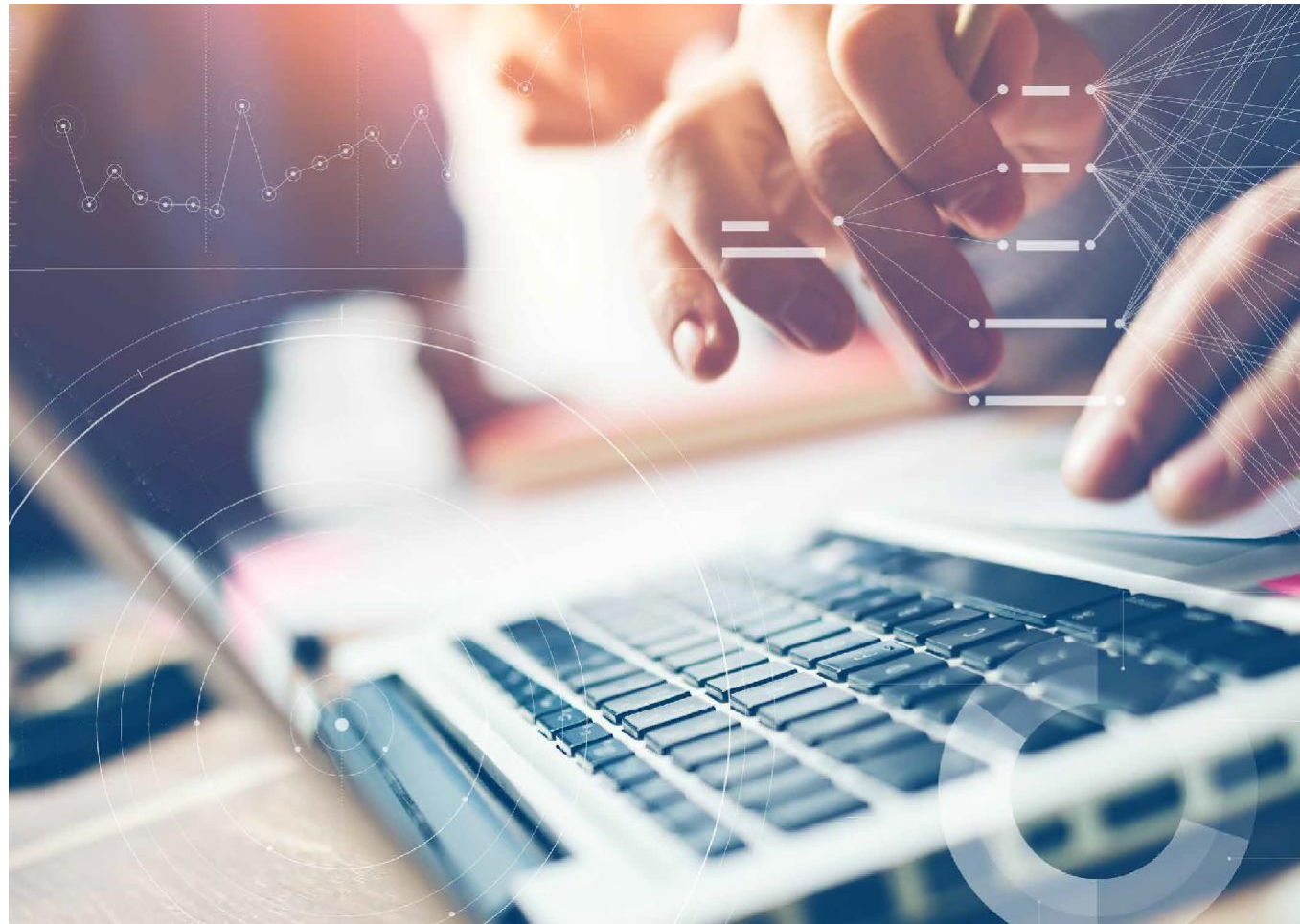


董事酬金

董事酬金按董事的責任及表現釐定。本所根據以董事預期能力及表現評核的董事評估系統進行評估。

董事根據八項核心能力，參考本所宗旨及核心價值，對個人的優點與缺點進行個人評估，其中技術能力、風險管理及職業操守是不可或缺的特質。

董事表現根據受評估人及評估人於財政年度開始時事先商議的不同目標 / 關鍵績效指標，就董事在能力方面的成就進行評估。此外，本所根據每位董事在五個範疇（包括作為關鍵元素的技術能力）的表現進行綜合表現評分。該評分為董事表現及能力奠下客觀基礎，讓評估工作順利完成。





管理委員會有關運作成效之聲明

該等政策、程序及監察活動為管理委員會提供合理保證，本所、本所董事及員工大致上遵守適用的專業、監管及法律規定，並以一貫的高標準進行工作及發佈合適的報告。

管理委員會確信我們的內部控制系統有助識別可能需要改善的重要範疇。管理委員會提出此意見時，除了其他因素外，亦考慮了BDO及香港會計師公會的內外審核結果。



附錄1

歐盟/歐洲經濟區成員所

| 國家 | 地區 | 地區會計師事務所名稱 |
|-------|-------|---|
| 奧地利 | 奧地利 | BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft |
| | | BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft |
| | | BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft |
| | | BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft |
| | | BDO Audit GmbH, Vienna |
| 比利時 | 比利時 | BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL |
| 保加利亞 | 保加利亞 | BDO Bulgaria OOD |
| 克羅地亞 | 克羅地亞 | BDO Croatia D.O.O. |
| | 阿爾巴尼亞 | BDO ALBANIA LLC |
| | 科索沃 | BDO KOSOVO |
| | 薩拉熱窩 | BDO BH d.o.o. Sarajevo |
| 塞浦路斯 | 塞浦路斯 | BDO Limited |
| 捷克共和國 | 捷克共和國 | BDO Audit s.r.o |
| | | BDO Group s.r.o. |
| | | BDO Czech Republic s.r.o. |
| 丹麥 | 丹麥 | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab |
| | | BDO Holding V, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab |
| 愛沙尼亞 | 愛沙尼亞 | Aktsiaselts BDO Eesti |

| 國家 | 地區 | 地區會計師事務所名稱 |
|------------------|------|--|
| 芬蘭 | 芬蘭 | BDO Oy |
| | | BDO Auditor Oy |
| | | Finnpartners BDO Oy |
| 法國 | 法國 | BDO France |
| | | BDO AUDIT DES ACTIVITES SOCIALES |
| | | BDO PARIS ENTREPRISES |
| | | BDO PARIS AUDIT PME |
| | | BDO ATLANTIQUE |
| | | BDO RENNES |
| | | BDO LYON AUDIT |
| | | BDO IDF |
| | | BDO LES HERBIERS |
| | | BDO FONTENAY LE COMTE |
| | | BDO NANTES |
| | | BDO LES ULIS |
| | | BDO Paris Audit & Advisory |
| BDO Méditerranée | | |
| 德國 | 德國 | BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | | BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | | BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | | BDO Dr. Daiber Audit GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| 直布羅陀 | 直布羅陀 | BDO Limited |

| 國家 | 地區 | 地區會計師事務所名稱 |
|---------|---------|--|
| 希臘 | 希臘 | BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A. BDO Services SA |
| 匈牙利 | 匈牙利 | BDO Hungary Audit Ltd |
| 冰島 | 冰島 | BDO ehf. |
| 愛爾蘭 | 愛爾蘭 | BDO |
| 意大利 | 意大利 | BDO Italia S.p.A. |
| 拉脫維亞 | 拉脫維亞 | SIA BDO ASSURANCE |
| 列支敦士登 | 列支敦士登 | BDO (Liechtenstein) AG |
| 立陶宛 | 立陶宛 | BDO Auditas ir Apskaita, UAB |
| 盧森堡 | 盧森堡 | BDO Audit |
| 馬耳他 | 馬耳他 | BDO Malta CPAs |
| 荷蘭 | 荷蘭 | BDO Audit & Assurance B.V. |
| 挪威 | 挪威 | BDO AS |
| 波蘭 | 波蘭 | BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K. |
| | 波蘭 | BDO Legal Latala i Wspólnicy Sp.K. (non-voting Firm) |
| 葡萄牙 | 葡萄牙 | BDO & Associados, SROC, Lda |
| 羅馬尼亞 | 羅馬尼亞 | BDO Audit SRL |
| | | BDO Auditors & Accountants SRL |
| | | BDO Auditors and Business Advisors SRL |
| 斯洛伐克共和國 | 斯洛伐克共和國 | BDO Audit, spol. s r.o. |
| 斯洛文尼亞 | 斯洛文尼亞 | BDO Revizija d.o.o. |

| 國家 | 地區 | 地區會計師事務所名稱 |
|------------|-----|---|
| 西班牙 | 西班牙 | BDO Auditores, S.L.P. |
| | | BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P. |
| 瑞典 | 瑞典 | BDO AB |
| | | BDO Göteborg AB |
| | | BDO Göteborg Intressenter AB |
| | | BDO Göteborg KB |
| | | BDO Mälardalen AB |
| | | BDO Mälardalen Intressenter AB |
| | | BDO Norr AB |
| | | BDO Norr Intressenter AB |
| | | BDO Stockholm AB |
| | | BDO Sweden AB |
| | | BDO Syd AB |
| | | BDO Syd Intressenter AB |
| BDO Syd KB | | |

附錄2

上市公司審計客戶

根據香港會計師公會頒佈的「專業會計師道德守則」，公眾利益實體：

- a. 全為上市實體；以及
- b. 為任何(a)規例或法例定義為公眾利益實體的實體，或(b)規例或法例要求在對其進行審計時必須遵守適用於審計上市實體的相同獨立規定的任何實體。該等規例可由任何相關監管機構發佈，包括審計監管機構。

除符合以上定義的實體外，我們不將其他實體歸類為公眾利益實體。

截至2021年9月30日，我們對以下公眾利益實體進行法定審計：

香港上市公司：

安科系統有限公司

中國恒泰集團有限公司

安賢園中國控股有限公司

神州數字新金融科技集團

雅天妮集團有限公司

中海石油化學股份有限公司

太平洋酒吧集團控股有限公司

中國誠通發展集團有限公司

高門集團有限公司

中國恒嘉融資租賃集團有限公司

北京北大青島環宇科技股份有限公司

中國富強金融集團有限公司

優品360控股有限公司

中國長遠控股有限公司

博耳電力控股有限公司

中國投資開發有限公司

| | |
|--------------------------------|--------------|
| 保集健康控股有限公司 | 中國康大食品有限公司 |
| 香港華信金融投資有限公司 | 中國綠島科技有限公司 |
| 世紀建業(集團)有限公司 | 中國核能科技集團有限公司 |
| 中廣核礦業有限公司 | 中國海外宏洋集團有限公司 |
| 冠均國際控股有限公司 | 中國基礎能源控股有限公司 |
| China Properties Group Limited | 大禹金融控股有限公司 |
| 中國融眾金融控股有限公司 | 連達科技控股有限公司 |
| 中國潤東汽車集團有限公司 | 德泰新能源集團有限公司 |
| 中國蜀塔國際控股集團有限公司 | 鼎豐集團控股有限公司 |
| 中國升海集團有限公司 | 數字王國集團有限公司 |
| 中國唐商控股有限公司 | 東光化工有限公司 |
| 中國雨潤食品集團有限公司 | 東吳水泥國際有限公司 |
| 中國忠旺控股有限公司 | 豆盟科技有限公司 |
| 正利控股有限公司 | 鼎立資本有限公司 |
| 川控股有限公司 | 壹照明集團控股有限公司 |
| 富盈環球集團控股有限公司 | 環康集團有限公司 |
| 訊智海國際控股有限公司 | 東瀛遊控股有限公司 |

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| 冠城鐘錶珠寶集團有限公司 | 誼礫控股有限公司 |
| Classified Group (Holdings) Limited | 壽康集團有限公司 |
| CLSA Premium Limited | 依波路控股有限公司 |
| 中核國際有限公司 | 億勝生物科技有限公司 |
| 沿海綠色家園有限公司 | 科軒動力(控股)有限公司 |
| 恒和珠寶集團有限公司 | 研祥智能科技股份有限公司 |
| 核心經濟投資集團有限公司 | 思博系統控股有限公司 |
| 瘋狂體育集團有限公司 | 遠東控股國際有限公司 |
| 中國創意控股有限公司 | 方圓生活服務集團有限公司 |
| 易緯集團控股有限公司 | 火岩控股有限公司 |
| 皇冠環球集團有限公司 | 匯聯金融服務控股有限公司 |
| 福田實業(集團)有限公司 | 揚宇科技控股有限公司 |
| 英達公路再生科技(集團)有限公司 | 洪橋集團有限公司 |
| 方達控股公司 | 合富輝煌集團控股有限公司 |
| 富通科技發展控股有限公司 | 華電國際電力股份有限公司 |
| 佳景集團有限公司 | 華聯國際(控股)有限公司 |
| Future Data Group Limited | 匯森家居國際集團有限公司 |

| | |
|------------------|----------------------------|
| 富銀融資租賃(深圳)股份有限公司 | 火幣科技控股有限公司 |
| 信越控股有限公司 | 凱富善集團控股有限公司 |
| 盛洋投資(控股)有限公司 | 官酝控股有限公司 |
| 輝煌科技(控股)有限公司 | 創陞控股有限公司 |
| 寶新金融集團有限公司 | 國際商業結算控股有限公司 |
| 寶新置地集團有限公司 | IBI Group Holdings Limited |
| 駿傑集團控股有限公司 | 國際娛樂有限公司 |
| 金侖控股有限公司 | 威訊控股有限公司 |
| 智傲控股有限公司 | 昇柏控股有限公司 |
| 天成國際集團有限公司 | 佳民集團有限公司 |
| 君百延集團控股有限公司 | 佳華百貨控股有限公司 |
| 佳明集團控股有限公司 | 卡森國際控股有限公司 |
| 弘海高新資源有限公司 | 景福集團有限公司 |
| 廣駿集團控股有限公司 | 京基智慧文化控股有限公司 |
| 長城匯理公司 | 科勁國際(控股)有限公司 |
| 杭州泰格醫藥科技股份有限公司 | 金利豐金融集團有限公司 |
| 宏光半導體有限公司 | 江山控股有限公司 |
| 應力控股有限公司 | 東方大學城控股(香港)有限公司 |
| 朗生醫藥控股有限公司 | 倍搏集團有限公司 |

| | |
|----------------|-----------------------|
| 立基工程(控股)有限公司 | 國際濟豐包裝集團 |
| 澳獅環球集團有限公司 | 榮陽實業集團有限公司 |
| LFG投資控股有限公司 | 柏能集團有限公司 |
| 華星控股有限公司 | Persta Resources Inc. |
| 東駿控股有限公司 | 百勤油田服務有限公司 |
| 獅子山集團有限公司 | 節能元件有限公司 |
| 隆基泰和智慧能源控股有限公司 | 鼎石資本有限公司 |
| 明樑控股集團有限公司 | 比優集團控股有限公司 |
| 茂宸集團控股有限公司 | 博富臨置業有限公司 |
| 美佳音控股有限公司 | 保利置業集團有限公司 |
| 茂盛控股有限公司 | 保利物業服務股份有限公司 |
| 明發集團(國際)有限公司 | 浦江國際集團有限公司 |
| 脈資資源集團有限公司 | 普天通信集團有限公司 |
| 金界控股有限公司 | 普華和順集團公司 |
| 南海控股有限公司 | 滉達富控股有限公司 |
| 創業集團(控股)有限公司 | 全通控股有限公司 |
| 新耀萊國際集團有限公司 | 融科控股集團有限公司 |
| 遠航港口發展有限公司 | 聖馬丁國際控股有限公司 |

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| 奧傳思維控股有限公司 | 山東鳳祥股份有限公司 |
| 傲迪瑪集團控股有限公司 | 上海大眾公用事業（集團）股份有限公司 |
| 東方滙財證券國際控股有限公司 | 杉杉品牌運營股份有限公司 |
| 盛源控股有限公司 | 天德化工控股有限公司 |
| 新工投資有限公司 | 天津泰達生物醫學工程股份有限公司 |
| 雙樺控股有限公司 | 同方康泰產業集團有限公司 |
| 順風國際清潔能源有限公司 | 潼關黃金集團有限公司 |
| 銀濤控股有限公司 | 專業旅運(亞洲)企業有限公司 |
| Sincere Watch (Hong Kong) Limited | 聯康生物科技集團有限公司 |
| 漢港控股集團有限公司 | 盈滙企業控股有限公司 |
| 中國油氣控股有限公司 | 環球印館控股有限公司 |
| 中國數碼信息有限公司 | 銳信控股有限公司 |
| 中石化煉化工程(集團)股份有限公司 | 熒德控股有限公司 |
| 蜆殼電業有限公司 | 萬咖壹聯有限公司 |
| 星凱控股有限公司 | 奧思集團有限公司 |
| 南華資產控股有限公司 | 威海市商業銀行股份有限公司 |
| 南戈壁資源有限公司 | 偉業控股有限公司 |
| 星星集團有限公司 | 永發置業有限公司 |

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| 奧傳思維控股有限公司 | 山東鳳祥股份有限公司 |
| 傲迪瑪集團控股有限公司 | 上海大眾公用事業（集團）股份有限公司 |
| 東方滙財證券國際控股有限公司 | 杉杉品牌運營股份有限公司 |
| 盛源控股有限公司 | 天德化工控股有限公司 |
| 新工投資有限公司 | 天津泰達生物醫學工程股份有限公司 |
| 雙樺控股有限公司 | 同方康泰產業集團有限公司 |
| 順風國際清潔能源有限公司 | 潼關黃金集團有限公司 |
| 銀濤控股有限公司 | 專業旅運(亞洲)企業有限公司 |
| Sincere Watch (Hong Kong) Limited | 聯康生物科技集團有限公司 |
| 漢港控股集團有限公司 | 盈滙企業控股有限公司 |
| 中國油氣控股有限公司 | 環球印館控股有限公司 |
| 中國數碼信息有限公司 | 銳信控股有限公司 |
| 中石化煉化工程(集團)股份有限公司 | 熒德控股有限公司 |
| 蜆殼電業有限公司 | 萬咖壹聯有限公司 |
| 星凱控股有限公司 | 奧思集團有限公司 |
| 南華資產控股有限公司 | 威海市商業銀行股份有限公司 |
| 南戈壁資源有限公司 | 偉業控股有限公司 |
| 星星集團有限公司 | 永發置業有限公司 |

| | |
|-----------------------------|----------------|
| 駿東(控股)有限公司 | 宏輝集團控股有限公司 |
| 美臻集團控股有限公司 | 永順控股香港有限公司 |
| 海峽石油化工控股有限公司 | 信義儲電控股有限公司 |
| 先機企業集團有限公司 | 延長石油國際有限公司 |
| 新灃集團有限公司 | 智昇集團控股有限公司 |
| 滙能集團控股國際有限公司 | 中金科技服務集團股份有限公司 |
| TBK & Sons Holdings Limited | 紫元元控股集團有限公司 |
| 即時科研集團有限公司 | 正美豐業汽車玻璃服務有限公司 |

香港以外上市公司:

| | |
|---------------------------------------|-------------------------|
| 99無限有限公司 | LCT控股有限公司 |
| Astron Corporation | 力王集團控股有限公司 |
| Cathay International Holdings Limited | Novoheart Holdings Inc. |
| 杜康控股有限公司 | 汎港地產集團有限公司 |
| 翔峰（控股）有限公司 | Worldsec Limited |

香港立信德豪會計師事務所有限公司

香港干諾道中111號

永安中心25樓

電話: +852 2218 8288

傳真: +852 2815 2239

www.bdo.com.hk

香港立信德豪會計師事務所有限公司是一家香港註冊的有限公司，是英國 BDO International Limited 有限擔保責任公司的成員，也是各地獨立成員所組成的 BDO 國際網絡的其中一員。

BDO 是 BDO 網絡和各個 BDO 成員所的品牌名稱。

© 香港立信德豪會計師事務所有限公司

