

核數師報告樣本中文譯本

[本文只供參考，一切以英文版本為準]

(譯本)

漁業持續發展基金中期／最後結算帳目 獨立核數師鑒證報告範本

獨立核數師鑒證報告

致 XYZ 有限公司董事

根據香港特別行政區（香港特區）政府與 XYZ 有限公司於[年年／月月／日日]訂立的資助協議（協議），以及漁業持續發展基金（基金）－基金下的項目申請指引，我們已對 ABC 項目（項目）（項目編號：SFDF-XXXX）載列於第.....頁至第.....頁的[中期／最後結算]帳目（項目帳目）進行合理鑒證。有關帳目包括由[年年／月月／日日]至[年年／月月／日日]期間的收支表、資產負債表、現金流量表及帳目附註。

董事的責任

根據協議，董事須遵守下列文件中訂明的要求（包括備存妥善的帳簿和記錄及正確編製項目帳目），以及基金所有條款及條件：

- (a) 就項目及相關附錄（包括項目方案）簽訂的協議；
- (b) 協議中提及的相關“基金－申請指引”¹（指引）；以及
- (c) 漁農自然護理署（漁護署）署長就項目向 XYZ 有限公司發出的所有指示及通訊。

¹ 如有其他形式的書面協議，在文意許可的情況下，有關協議可予執行。

核數師的獨立性和質量控制

我們遵守香港會計師公會（公會）頒布的《職業會計師道德守則》中對獨立性及其他職業道德的要求，有關要求基於誠信、客觀、專業勝任能力和審慎行事、保密及專業行為的基本原則而制定的。

本所應用《香港質量控制準則》第 1 號「會計師事務所對執行財務報表審計和審閱、其他鑒證和相關服務業務實施的質量控制」，因此保持一個完整的質量控制制度，包括制定有關遵守職業道德要求、專業準則，以及適用的法律及監管要求的政策和程序守則。

核數師的責任

我們的責任是就我們對項目帳目的鑒證工作提出意見及作出匯報。

我們根據公會頒布的《香港鑒證業務準則》第 3000 號（經修訂）「非審核或審閱過往財務資料之鑒證工作」，並參考由基金秘書處於[填上適當日期]發出的《獲資助機構的核數師須知》（《須知》）最新版本進行鑒證工作。我們已計劃及執行有關工作，以便對下文所述意見取得合理保證。

我們的工作包括執行《須知》所訂的程序，並以抽查方式審查相關憑證以支持在所有要項上遵守上文「董事的責任」一段提及的文件中所載述的要求（包括備存妥善的帳簿和記錄及正確編製項目帳目），以及基金所有條款及條件。

我們相信，我們所取得的憑證能充足和適當地為我們的意見提供基礎。

意見

根據以上所述，我們認為 XYZ 有限公司在所有要項上均已遵守漁護署署長在上文「董事的責任」一段提及的文件中訂明的要求（包括備存妥善的帳簿和記錄及正確編製項目帳目），以及基金所有條款和條件。

目標使用者及用途

本報告根據協議，專供提交香港特區政府之用，並不擬、亦不得分發及供任何其他人士作任何其他用途。我們不會就本報告的內容，向任何其他人士負上或承擔任何責任。

ABC 公司

執業會計師[或會計師]

[核數師地址]

[日期]