

財政資源規則 制訂的財務申報表

施彰彰

中介團體監察科高級經理

I. 新財務申報表的背景及修訂摘要

- ❖ 旨在配合根據《證券及期貨條例》訂立的《證券及期貨(財政資源)規則》
- ❖ 利便持牌法團就其進行的不同類別的受規管活動匯報不同業務層面的狀況
- ❖ 提供更多解釋說明及指引，以利便持牌法團填報財務申報表

II. 財務申報表概覽

❖ 每月申報表

表格 1: 速動資金計算表

表格 2: 規定速動資金計算表 * #

表格 3: 信貸融通摘要

表格 4: 保證金客戶分析

表格 5: 證券抵押品分析

表格 6: 滾存結餘現金客戶分析 * #

表格 7: 損益表

表格 8: 客戶資產狀況分析

表格 9: 就槓桿式外匯交易獲發牌的持牌法團的外幣持倉量的狀況 *

* 5 份新增表格
與證券交易商有關的3份新增表格

II. 財務申報表概覽 (續)

❖ 每季申報表

表格 10: 衍生工具自營交易持倉狀況報告

表格 11: 認可對手方名單 *

表格 12: 客戶狀況及所管理資產的合計淨值 * #

* 5 份新增表格

與證券交易商有關
的3份新增表格

II. 財務申報表概覽 (續)

❖ 每半年申報表

僅就第4 / 5 / 6 / 9 類活動獲發牌並受指明發牌條件規限的法團

表格 1: 速動資金計算表

表格 2: 規定速動資金計算表

表格 7: 損益表

表格 12: 客戶狀況及所管理資產的合計淨值

III. 新增表格

表格2: 規定速動資金計算表

- ❖ 旨在向持牌法團提供有關計算規定速動資金的指引

表格6: 滾存結餘現金客戶分析

- ❖ 用作匯報應從滾存結餘現金客戶收取的款項

表格12: 客戶狀況及所管理資產的合計淨值 (每季呈報)

- ❖ 匯報活躍客戶的數目
- ❖ 匯報由持牌法團管理的、存放於委託帳戶內的資產的淨值

IV. 財務申報表納入的其他主要修訂

表格 1: 速動資金計算表

- ❖ 匯報應從滾存結餘現金客戶收取的款項
- ❖ 披露：
 - 因不同類別的受規管活動而產生的應收款項；
 - 應從集團公司收取的款項/應向集團公司支付的款項；及
 - 繳足股本、留存利潤及其他儲備金的數額

IV. 財務申報表納入的其他主要修訂(續)

表格4: 保證金客戶分析(按未經調整貸款結餘計算)

- ❖ 匯報有關未經調整貸款結餘最大的首20名保證金客戶及其經調整貸款結餘的資料

表格5: 證券抵押品分析

- ❖ 納入要求匯報有關非速動股份的新環節

IV. 財務申報表納入的其他主要修訂(續)

表格 7: 損益表

- ❖ 持牌法團披露其向集團公司收取或集團公司向其收取的管理費、持牌法團因包銷活動而產生的收入及宣布分派的股息
- ❖ 持牌法團就其進行的不同類別的受規管活動匯報不同業務層面的狀況

IV. 財務申報表納入的其他主要修訂(續)

表格 8 – 表 1: 客戶証券狀況的分析

- ❖ 匯報中央結算系統的分帳戶類別及分別存放於該等分帳戶內的股份結餘

表格 8 – 表 2: 獨立存放的客戶款項的分析

- ❖ 新增若干項目，以反映出載於客戶款項規則及財政資源規則的規定
- ❖ 加入新欄目，規定須匯報為符合獨立存放客戶款項規定而獨立存放的客戶款項

V. 證監會提供的支援

- ❖ 呈報方式維持不變；持牌法團可採納適當的呈報途徑
- ❖ 鼓勵採用電子呈報方式，以受惠於Excel範本內置的審核規則及自動運算功能
- ❖ 歡迎致電2842-7779 聯絡證監會資訊科技部的支援中心，查詢有關電子呈報的方式
- ❖ 如有任何有關財務申報表的查詢，歡迎聯絡負責處理有關個案的個案主任