

## Example 2

<b>資產</b>	(HK\$' 000)	Note
ABC 5%定息28/02/2007債券(標準普爾公司評定為A 級)	100,000	1 & 2
10,000股“X Ltd”(HSI成分股)	1,000	3 & 4
“X Ltd”認沽股票期權(4000股, 行使價\$95)(在認可證券市場買賣)	20	4
借用100,000股“Y Ltd”(非HSI成分股)而存放於借出人的保證金	1,200	5
銀行結餘及手頭現金(1個月定期存款 + 活期存款)	<u>27,780</u>	
總額	<u>130,000</u>	
<b>負債</b>		
100,000股“Y Ltd”賣空淡倉(市值)	1,000	5 & 6
應向集團公司支付的款項	99,000	
總額	<u>100,000</u>	
股東資金	<u>30,000</u>	

### Note

1. ABC 5%定息28/02/2007債券:  
扣減百分率 = 2% (附表2表4) + 4% (附表2表5) = 6%  
速動資產 = \$100,000,000 x (100 - 6) % = \$94,000,000
2. 集中自營交易持倉調整  
ABC 5%定息28/02/2007債券: \$100,000,000 x 10% = \$10,000,000
3. 6000股“X Ltd”  
速動資產 = (\$1,000,000 / 10000) x 6000 x (100 - 15) % = \$510,000
4. 4000股“X Ltd”及“X Ltd”\$95認沽股票期權  
速動資產 = \$380,000, 即以下兩個數額中的較高者:  
  - (a) 4000 x \$95 = \$380,000
  - (b) (\$1,000,000 / 10,000) x 4000 x (100 - 15) % + \$20,000 x 60% = \$352,000
5. 借用證券“Y Ltd”賣空  
認可負債調整 = \$300,000, 即以下兩個數額中的較高者:  
  - (a) 借用證券認可負債調整  
= \$1,200,000 - \$1,000,000 x 110% = \$100,000
  - (b) 證券“賣空淡倉認可負債調整  
= \$1,000,000 x 30% = \$300,000
6. 賣空證券“Y Ltd認可負債 = \$1,000,000

項	資產	條次 (附註 3)		列入速動資 金計算表內 的數額 (HK\$'000)	列入資產 負債表內 的數額 (HK\$'000)	
5	銀行結餘 - 在獨立帳戶內持有的銀行結餘 - 在其他帳戶內持有的銀行結餘及手頭現金 (附註 4)	20	[1007]			[1008]
			[1009]	27780	27780	[1010]
6	應從保證金客戶收取的款項 (附註 5)	22(1) 及 (2)	[1011]			[1012]
7	就證券認購而應從客戶收取的款項	21(5)	[1013]			[1014]
8	應從滾存結餘現金客戶收取的款項	21(2) 、 (3) 及 (6)	[1015]			[1016]
9	因證券交易而產生的應從客戶收取的其他款項	21(1) 、 (4) 及 (6)	[1017]			[1018]
10	應從就提供證券保證金融資獲發牌的持牌法團收 取的款項	24(2) 及 25	[1019]			[1020]
11	證券及指明投資項目的自營交易持倉	27	[1021]	94890	101000	[1022]
12	在交易所買賣的期權合約的自營交易持倉	31	[1023]	0	20	[1024]
13	因在交易所買賣的期權合約的交易而產生的應從 客戶收取的款項	30	[1025]			[1026]
14	因證券交易而產生的應從證券交易商收取的款項	23 及 24(1)	[1027]			[1028]
15	因期貨合約或期權合約的交易而產生的應從 證券/期貨交易商或結算所參與者收取的款項	29	[1029]			[1030]
16	應從結算所收取的款項 - 香港中央結算有限公司 - 香港聯合交易所期權結算所有限公司 - 香港期貨結算有限公司 - Euroclear Bank S.A./N.V. 、 Euroclear France S.A. 、 Clearstream Banking S.A. 、 Clearstream Banking AG 或 Korea Securities Finance Corporation - 其他結算所	28	[1031]			[1032]
			[1033]			[1034]
			[1035]			[1036]
			[1037]			[1038]
			[1039]			[1040]
17	因槓桿式外匯交易而產生的應從認可對手方收取 的款項及就未平倉持倉的浮動利潤	34	[1041]			[1042]
18	因下列項目而產生的其他資產 - 就證券提供意見及/或就期貨合約提供意見 - 就機構融資提供意見 - 提供資產管理 - 應從集團公司或其他關連方收取的款項 - 其他	26 、 32 、 33 及 35	[1043]			[1044]
			[1045]			[1046]
			[1047]			[1048]
			[1050]	1200	1200	[1049]
			[1051]			[1051]
19	速動資產總值 (第 5 至 18 項的總和)		[1052]	123870		
20	固定資產					[1053]
21	資產總值 (第 5 至 18 及 20 項的總和)				130000	[1054]

項	負債	條次		列入速動資 金計算表內 的數額 (HK\$'000)	列入資產 負債表內 的數額 (HK\$'000)	
22	持牌法團為它本身持有的證券及指明投資項目的淡倉	43(1)	[1055]	1000	1000	[1056]
23	應向客戶支付的款項	37 及 38	[1057]			[1058]
24	因提供證券保證金融資予共同客戶而產生的應向證券交易商支付的款項	39(2)	[1059]			[1060]
25	應向結算所支付的款項	37				
	- 香港中央結算有限公司		[1061]			[1062]
	- 香港聯合交易所期權結算所有限公司		[1063]			[1064]
	- 香港期貨結算有限公司		[1065]			[1066]
	- Euroclear Bank S.A./N.V.、Euroclear France S.A.、Clearstream Banking S.A.、Clearstream Banking AG 或 Korea Securities Finance Corporation		[1067]			[1068]
	- 其他結算所		[1069]			[1070]
26	就證券交易而應向就提供證券保證金融資獲發牌的持牌法團及其他證券交易商支付的款項	37 及 39(1)	[1071]			[1072]
27	就期貨合約交易或期權合約的交易而應向證券/期貨交易商或結算所參與者支付的款項	37	[1073]			[1074]
28	其他應付款項及負債	53(1)(a) – (e) 及 (h)				
	- 來自認可財務機構的貸款及透支		[1075]			[1076]
	- 來自其他財務機構的貸款及透支		[1077]			[1078]
	- 應向集團公司或其他關連方支付的款項		[1079]	99000	99000	[1080]
	- 應累算項目、應付款項及其他負債 (核准後償貸款除外)		[1081]			[1082]
29	就或有負債及浮動虧損所提撥的準備金	41(1)(b)、53(1)(f) 及 (g)	[1083]			[1084]
30	核准後償貸款	53(2)(a)				[1085]
31	與以下項目有關的認可負債					
	- 就提供證券保證金融資的槓桿比率調整	42(2)	[1086]			
	- 代客戶進行賣空證券交易	43(10)	[1087]			
	- 期貨合約及期權合約	40	[1088]			
	- 保證金客戶的集中	42(1)	[1089]			
	- 就為持牌法團本身持有的淡倉而調高的數額	43(2) - (9)	[1090]	300		
	- 集中自營交易持倉	44	[1091]	10000		
	- 證券借貸及回購交易	45 及 46	[1092]			
	- 向另一人介紹交易以便執行或結算	51	[1093]			
	- 包銷承擔淨額	47	[1094]			
	- 場外買賣衍生工具合約及掉期息率協議	48 及 49	[1095]			
	- 擔保及其他財政承擔	52(1)(a)	[1096]			
	- 外匯協議及外幣持倉量	50 及 52(1)(d)	[1097]			
	- 就槓桿式外匯交易收取的保證金的短欠數額	41(1)(a) 及 41(2)	[1098]			
	- 其他認可負債	52(1)(b) 及 (e)	[1099]			
32	負債總額 (第 22 至 30 項的合計總額)				100000	[1100]
33	可贖回股份 (核准可贖回股份除外)	52(1)(c)	[1101]			

項	負債	條次		列入速動資 金計算表內 的數額 (HK\$'000)	列入資產 負債表內 的數額 (HK\$'000)	
34	認可負債總額(第 22 至 29、31 及 33 項的合計 總額)		[1102]	110300		
35	速動資金(第 19 項減去第 34 項所得之數)		[1103]	13570		
36	規定速動資金	2	[1104]	5000		
37	速動資金盈餘/(規定速動資金短欠 數額)(第 35 項減去第 36 項所得之數)		[1105]	8570		
38	股東資金(第 21 項減去第 32 項所得之數) (附註 6)				30000	[1106]

**附註 3：** 除另有指明外，本財務申報表所提述的條次指《證券及期貨(財政資源)規則》中的條次，而該等提述旨在確定須列入本財務申報表內的數額。

**附註 4：** 列入速動資產內的“在其他帳戶內持有的銀行結餘及手頭現金”的數額由下列各項組成：

	(HK\$'000)	
銀行結餘 –		
- 有產權負擔或已質押		[1107]
- 沒有產權負擔		[1108]
手頭現金		[1109]
列入 1009 單元格內的數額		[1110]

**附註 5：** 第 22(2) 條所指的保證金短欠數額按以下基準計算：

	(請選擇適用者)	
- 交易日期	( )	[1111]
- 交收日期	( )	[1112]

**附註 6：** 股東資金分析

	條次	(HK\$'000)
繳足股本	5	[1113]
留存利潤/(累積虧損)		[1114]
其他儲備		[1115]
列入 1106 單元格內的數額		[1116]

表格 2 規定速動資金計算表

申報月份終結時的狀況

	條次	(HK\$'000)
(I) 最低規定金額: HK\$100,000、HK\$500,000、HK\$3,000,000 或 HK\$15,000,000 (A)	附表 1 表 2	3000 [2000]
(II) 可變動規定速動資金	2	(HK\$'000)
資產負債表上的負債，包括為已有負債或為或有負債提撥的準備金額 (B)	[2001]	100000
減去: 就以下項目而應向客戶支付的數額:		
- 按照《證券及期貨(客戶款項)規則》在獨立帳戶內持有的客戶款項 (C)	[2002]	
- 在認可財務機構及/或核准的在香港以外成立為法團的銀行的獨立帳戶內持有的其他客戶款項 (D)	[2003]	
- 在於期貨或期權結算所的獨立帳戶內持有的客戶款項 (E)	[2004]	
由結算所(期貨或期權結算所除外)、結算所參與者、期貨交易商或證券交易商持有作為保證金的客戶款項 (F)	[2005]	
核准後償貸款 (G)	[2006]	
經調整負債 (H) = (B) - (C) - (D) - (E) - (F) - (G)	2 [2007]	100000
加上: 代客戶持有的未平倉期貨合約及未平倉期權合約的規定開倉保證金及就該等未平倉合約按規定須存放的保證金數額的合計總額 (I)	[2008]	
經調整負債及客戶保證金的合計總額 (J) = (H) + (I)	[2009]	100000
基本數額 (K) = (J) x 5%	2 [2010]	5000
加上: 就槓桿式外匯交易獲發牌的持牌法團的合計外幣總持倉量的 1.5% (L)	[2011]	
可變動規定速動資金 (M) = (K) + (L)		5000 [2012]
(III) 規定速動資金 (即 (A) 與 (M) 中的較高者)	2	5000 [2013]