



證券及期貨 (財政資源) 規則下 的財務申報表

中介團體監察科高級經理
施彰彰

I. 財務申報表的背景



- ❖ 根據財政資源規則的規定，就持牌法團的速動資金狀況及財務資料作出報告。
- ❖ 就持牌法團的業務活動作出報告。



II. 財務申報表概覽

❖ 須於每月呈交的申報表格

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: 客戶資產分析 *

表格 9: 槓桿式外匯買賣商的外幣持倉量的狀況

❖ 須於每季呈交的申報表格

表格 10: 衍生工具自營交易持倉報告 *

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 * #

* 證券交易商及不受指明發牌條件規限的顧問按適用情況而須呈交的表格

受指明發牌條件規限的顧問須每半年呈交的表格

III. 表格詳情

表格 1: 速動資金計算表

- ❖ 以訂明格式(根據財政資源規則的規定)報告速動資金狀況及資產負債表
- ❖ 聲明書及適用於有關持牌法團的表格

表格 2: 規定速動資金計算表

- ❖ 就計算規定速動資金提供指引

表格 3: 信貸融通摘要

- ❖ 申報可運用的信貸融通、向財務機構提供的保證、及該持牌法團已動用的信貸融通金額
- ❖ 備有電腦選單 (pull-down menus)

III. 表格詳情 (續)

表格 4: 保證金客戶分析

- ❖ 表 1: 申報首20名保證金客戶，以及
 - ❖ 其未調整貸款結餘 (即就特定呆壞帳作出撥備後的帳面餘額)；
 - ❖ 其經調整貸款結餘 (即包括在速動資產內的數額)；及
 - ❖ 其抵押品(包括抵押品總值及首3位抵押品的市值)

- ❖ 表 2: 申報超出所有保證金客戶的經調整貸款結餘總額的 10% 的保證金客戶/保證金客戶組別



III. 表格詳情 (續)

表格 5: 證券抵押品分析

❖ 報告

1. 非速動股份或權證;
2. 集中折扣系數低於1的股份或權證; 及
3. 所有保證金客戶提供作為抵押品的股份或權證的市值

表格 6: 滾存結餘現金客戶分析

- #### ❖ 報告淨借方結餘最大的首 20 名滾存結餘現金客戶，以及
1. 其帳戶結餘 (即就特定呆壞帳作出撥備後的帳面餘額);
 2. 其經調整結餘 (即包括在速動資產內的數額); 及
 3. 其持有證券的市值



III. 表格詳情 (續)

表格 7: 損益表

- ❖ 以訂明格式申報本月、上月及截至最近財政結算期的損益表

表格 8: 客戶資產分析

- ❖ 表 1:
就客戶證券 (涵蓋本地及海外證券) 按照客戶類別及有關處置作出申報
- ❖ 表 2:
 1. 就根據客戶款項規則須獨立存放的客戶款項及有關處置作出申報; 及
 2. 就應向客戶繳付的款項提供計算認可負債的指引

III. 表格詳情 (續)

表格 10: 衍生工具自營交易持倉報告

- ❖ 就該等衍生工具自營交易披露有關的持倉狀況及相關的業務活動

表格 12: 客戶狀況及所管理資產的合計淨值

- ❖ 申報不同類別的活躍客戶的數目
- ❖ 供獲發牌照提供資產管理服務的持牌法團申報其所管理的資產的合計淨值



IV. 財務申報表呈報須知

- ❖ 在財務申報表內提供的資料，應真確而全面地反映該持牌法團所備存的帳目及紀錄。
- ❖ 確保財務申報表內提供的數字具內部一致性（可利用 Excel 試算表內置的核算規則加以輔助）。

V. 證監會的支援服務

- ❖ 財務申報表可經由金融服務網絡 (FinNet) 呈報、或以電腦磁碟或書面表格方式呈交。
- ❖ 鼓勵使用電子呈報方式，以便享用 Excel 試算表預設格式的核算規則及自動計算功能的優點。
- ❖ 有關電子呈報的查詢，歡迎致電 121-389 與本會的資訊科技支援組聯絡。本會將另行舉辦電子呈報系統的簡介會。
- ❖ 有關財務申報表的查詢，歡迎與中介團體監察科負責貴公司個案的人員聯絡。

