

證券及期貨事務監察委員會
《證券及期貨條例》之下適用於新作業方式的工作坊
《證券及期貨（帳目及審計）規則》
自我評核測試

答案：

問題 1. E

根據《證券及期貨（帳目及審計）規則》第 3(1)條的規定，持牌法團須於每個財政年度擬備下列文件：

- (a) 一套按照獲普遍接納的會計原則擬備並經審計的帳目
- (b) 帳目披露文件要求的額外財務資料
- (c) 《證券及期貨(財政資源)規則》第 56 條所提述的 8 份經審計財務報表(如屬適用)，每份截至財政年度終結日為止。
- (d) 持牌法團的業務及風險管理問卷

問題 2. D

《證券及期貨（帳目及審計）規則》第 3(3)條規定，中介人的有聯繫實體須於每個財政年度擬備下列文件：

- (a) 一套按照獲普遍接納的會計原則擬備並經審計的帳目
- (b) 截至財政年度終結日的對客戶資產的分析
- (c) 有聯繫實體的業務及風險管理問卷

問題 3. C

《證券及期貨條例》第 156(1)(b)條規定，所有持牌法團及有聯繫實體應分別按《證券及期貨（帳目及審計）規則》第 3(1)條及第 3(3)條的規定，在有關財政年度終結日之後不遲於 4 個月之內，向證監會呈交該等文件。

問題 4. A

這是因為《證券及期貨（帳目及審計）規則》的申報規定在 2003 年 4 月 1 日才生效。

問題 5. 錯

XYZ 證券有限公司為持牌法團，按《證券及期貨（帳目及審計）規則》第 3(1) 條的規定，亦必須呈交業務及風險管理問卷。

請參考上述問題 1 的答案有關持牌法團按《證券及期貨（帳目及審計）規則》第 3(1) 條的規定在每個財政年度所必須擬備的文件。

問題 6. 對

XYZ 控股有限公司被視為 XYZ 證券有限公司的有聯繫實體，因為：

- (i) XYZ 控股有限公司與 XYZ 證券有限公司之間存有控權實體關係，及
- (ii) XYZ 控股有限公司在香港持有 XYZ 證券有限公司的客戶資產；

猶如《證券及期貨條例》附表 1 的釋義一樣。

請參考上述問題 2 的答案有關有聯繫實體按《證券及期貨（帳目及審計）規則》第 3(3) 條的規定在每個財政年度所必須擬備的文件。