

# 證券及期貨事務監察委員會

## 中期財務資料的審閱報告 致證券及期貨事務監察委員會

(根據《證券及期貨事務監察委員會條例》在香港成立)

### 引言

本核數師(以下簡稱“我們”)已審閱列載於第27至34頁的中期財務資料，此中期財務資料包括證券及期貨事務監察委員會(以下簡稱“證監會”)及其附屬公司(以下統稱“貴集團”)於2021年9月30日的簡明綜合財務狀況表與截至該日止六個月期間的簡明綜合損益及其他全面收益表、簡明綜合權益變動表和簡明綜合現金流量表，以及主要會計政策概要和其他附註解釋。證監會董事須負責根據香港會計師公會頒布的《香港會計準則》第34號〈中期財務報告〉擬備及列報該等中期財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對該等中期財務資料作出結論，並僅按照我們協定的業務約定條款向閣下(作為整體)報告我們的結論，除此之外本報告別無其他目的。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。

### 審閱範圍

我們已根據香港會計師公會頒布的《香港審閱準則》第2410號由“由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱”進行審閱。審閱中期財務資料包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據《香港審計準則》進行審核的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審核意見。

### 結論

按照我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信貴集團的中期財務資料未有在各重大方面根據《香港會計準則》第34號〈中期財務報告〉擬備。

羅兵咸永道會計師事務所  
執業會計師

香港，2021年11月29日

## 證券及期貨事務監察委員會

### 簡明綜合損益及其他全面收益表

截至2021年9月30日止三個月(單位：港元)

	未審核及未審閱帳項	
	截至2021年 9月30日 止三個月 \$'000	截至2020年 9月30日 止三個月 \$'000
<b>收入</b>		
徵費	619,799	550,849
各項收費	41,603	55,481
投資(損失)/收入淨額		
投資(損失)/收入	(53,578)	127,137
減去：託管及顧問費用	(2,927)	(2,481)
從投資者賠償基金收回數額	1,428	1,447
匯兌收益/(損失)	11,771	(381)
其他收入	82	86
	618,178	732,138
<b>支出</b>		
人事費用及董事酬金	348,442	386,063
折舊		
固定資產	22,690	22,817
使用權資產	35,635	71,175
其他辦公室支出	8,334	15,364
融資成本	2,000	2,306
其他支出	46,221	28,293
	463,322	526,018
<b>季度盈餘及全面收益總額</b>	<b>154,856</b>	<b>206,120</b>

此截至2021年9月30日止三個月期間的簡明綜合損益及其他全面收益表僅供參考之用。

## 證券及期貨事務監察委員會

### 簡明綜合損益及其他全面收益表

截至2021年9月30日止六個月(單位：港元)

	附註	未審核帳項	
		截至2021年 9月30日 止六個月 \$'000	截至2020年 9月30日 止六個月 \$'000
<b>收入</b>			
徵費		1,153,923	964,960
各項收費		91,360	108,504
投資(損失)/收入淨額			
投資(損失)/收入		(20,876)	286,840
減去：託管及顧問費用		(5,911)	(4,501)
從投資者賠償基金收回數額	6(a)	2,852	3,006
匯兌收益/(損失)		6,304	(624)
其他收入		227	229
		<b>1,227,879</b>	<b>1,358,414</b>
<b>支出</b>			
人事費用及董事酬金	6(b)	707,674	746,503
折舊			
固定資產		45,429	39,545
使用權資產		71,271	158,980
其他辦公室支出		16,529	34,838
融資成本		4,074	4,788
其他支出		84,980	62,632
		<b>929,957</b>	<b>1,047,286</b>
<b>期內盈餘及全面收益總額</b>		<b>297,922</b>	<b>311,128</b>

第31頁至第34頁的附註是本簡明綜合財務報表整體的一部分。

# 證券及期貨事務監察委員會

## 簡明綜合財務狀況表

於2021年9月30日(單位：港元)

	附註	未審核帳項 於2021年 9月30日 \$'000	已審核帳項 於2021年 3月31日 \$'000
<b>非流動資產</b>			
固定資產		261,292	291,496
使用權資產		906,990	978,261
租賃按金		37,800	37,656
按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券		3,025,065	3,023,857
		4,231,147	4,331,270
<b>流動資產</b>			
按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券		142,290	107,673
按公平價值透過損益帳的金融資產			
債務證券		424,765	425,610
匯集基金		958,111	1,018,610
應收帳項、按金及預付款項		291,948	336,704
銀行定期存款		3,118,415	2,641,008
為資助計劃持有的現金	3	81,513	-
銀行及庫存現金		48,632	65,287
		5,065,674	4,594,892
<b>流動負債</b>			
預收費用		7,377	8,198
應付帳項及應計費用		328,645	186,408
租賃負債		137,726	137,461
修復撥備		574	574
		474,322	332,641
<b>流動資產淨值</b>		<b>4,591,352</b>	<b>4,262,251</b>
<b>資產總值減流動負債</b>		<b>8,822,499</b>	<b>8,593,521</b>
<b>非流動負債</b>			
租賃負債		761,943	830,887
修復撥備		88,346	88,346
		850,289	919,233
<b>資產淨值</b>		<b>7,972,210</b>	<b>7,674,288</b>
<b>資金及儲備</b>			
由政府提供開辦資金		42,840	42,840
購置物業儲備		3,125,000	3,125,000
累積盈餘		4,804,370	4,506,448
		7,972,210	7,674,288

第31頁至第34頁的附註是本簡明綜合財務報表整體的一部分。

## 證券及期貨事務監察委員會

### 簡明綜合權益變動表

截至2021年9月30日止六個月(單位：港元)

	未審核帳項			總計 \$'000
	由政府提供 開辦資金 \$'000	購置物業 儲備 \$'000	累積盈餘 \$'000	
於2020年4月1日的結餘	42,840	3,000,000	3,652,080	6,694,920
期內盈餘及全面收益總額	-	-	311,128	311,128
於2020年9月30日的結餘	42,840	3,000,000	3,963,208	7,006,048
於2021年4月1日的結餘	<b>42,840</b>	<b>3,125,000</b>	<b>4,506,448</b>	<b>7,674,288</b>
期內盈餘及全面收益總額	-	-	297,922	297,922
於2021年9月30日的結餘	<b>42,840</b>	<b>3,125,000</b>	<b>4,804,370</b>	<b>7,972,210</b>

第31頁至第34頁的附註是本簡明綜合財務報表整體的一部分。

# 證券及期貨事務監察委員會

## 簡明綜合現金流量表

截至2021年9月30日止六個月(單位：港元)

	附註	未審核帳項	
		截至2021年	截至2020年
		9月30日止六個月	9月30日止六個月
		\$'000	\$'000
<b>營運活動所引致的現金流量</b>			
期內盈餘		297,922	311,128
就下列事項作出的調整：			
折舊－固定資產		45,429	39,545
折舊－使用權資產		71,271	158,980
修復撥備		–	(12,196)
融資成本		4,074	4,788
租賃按金的利息收入		(143)	(141)
投資損失／(收入)		20,876	(286,840)
匯兌(收益)／損失		(6,338)	476
出售固定資產(收益)／虧損		(58)	4,889
		433,033	220,629
使用權資產的增加		–	(40)
應收帳項、按金及預付款項的減少／(增加)		44,601	(13,431)
為資助計劃持有的現金的增加		(81,513)	–
預收費用的減少		(821)	(30,613)
應付帳項及應計費用的增加		150,859	68,714
修復撥備的減少		–	(28,426)
源自營運活動的現金淨額		546,159	216,833
<b>投資活動所引致的現金流量</b>			
除現金及等同現金項目外的定期存款的減少		193,875	911,731
所得利息		51,612	67,363
購入按公平價值透過損益帳的債務證券		(344,879)	(122,672)
出售或贖回按公平價值透過損益帳的債務證券		346,978	116,259
出售匯集基金		3,190	2,183
購入按已攤銷成本計量的債務證券		(68,643)	(793,213)
贖回按已攤銷成本計量的到期債務證券		22,530	604,613
購入固定資產		(23,847)	(131,389)
出售固定資產收益		58	1
源自投資活動的現金淨額		180,874	654,876
<b>融資活動所引致的現金流量</b>			
租賃付款的主要元素		(68,679)	(80,833)
租賃付款的利息元素		(4,074)	(4,788)
用於融資活動的現金淨額		(72,753)	(85,621)
<b>現金及等同現金項目淨額的增加</b>		<b>654,280</b>	<b>786,088</b>
六個月期間開始時現金及等同現金項目		855,099	753,406
六個月期間終結時現金及等同現金項目	2	1,509,379	1,539,494

### 現金及等同現金項目的結餘分析

	未審核帳項	
	於2021年9月30日	於2020年9月30日
	\$'000	\$'000
銀行定期存款	1,460,747	1,417,264
銀行及庫存現金	48,632	122,230
	1,509,379	1,539,494

第31頁至第34頁的附註是本簡明綜合財務報表整體的一部分。

# 證券及期貨事務監察委員會

## 簡明綜合財務報表附註

截至2021年9月30日止六個月(單位：港元)

### 1. 編製基準

本中期財務資料是按照香港會計師公會頒布的《香港會計準則》第34號〈中期財務報告〉的規定編製的。

本中期財務資料載有簡明綜合財務報表及經選定的附註解釋。該等附註包括對就了解證券及期貨事務監察委員會(以下簡稱“證監會”)及其附屬公司(以下統稱“本集團”)自截至2021年3月31日止年度的全年財務報表刊發以來在財務狀況的變動及表現方面而言至關重要的事件及交易的解釋。本中期財務資料並不包括按照《香港財務報告準則》編製整套財務報表時所需的全部資料。

本中期財務資料未經審核，當中所載的涉及截至2021年3月31日止財政年度的財務資料，並不構成本集團就上述財政年度的法定帳目，但有關的財務資料是來自該等財務報表的。

證監會及其附屬公司－投資者賠償有限公司和投資者及理財教育委員會的財務業績已合併列入截至2021年9月30日止的簡明綜合財務報表內。集團內各實體之間的所有重要結餘和交易，均於編製簡明綜合財務報表時悉數抵銷。

本中期財務資料沿用截至2021年3月31日止年度的綜合財務報表所採用的相同會計政策。

在截至2021年9月30日止六個月內，本集團的營運並無重大改變。

### 2. 現金及等同現金項目

	未審核帳項 於2021年 9月30日 \$'000	已審核帳項 於2021年 3月31日 \$'000
銀行及庫存現金	48,632	65,287
銀行定期存款	3,118,415	2,641,008
簡明綜合財務狀況表顯示的款項	3,167,047	2,706,295
減去：原到期日為三個月以上的款項	(1,657,668)	(1,851,196)
簡明綜合現金流量表的現金及等同現金項目	1,509,379	855,099

## 簡明綜合財務報表附註

截至2021年9月30日止六個月(單位：港元)

### 3. 為資助計劃持有的現金

開放式基金型公司及房地產投資信託的資助計劃(資助計劃)於2021年5月10日成立。資助計劃由證監會管理，並由香港特別行政區政府(政府)資助符合條件的開放式基金型公司及房地產投資信託基金在香港設立。為資助計劃持有的現金，僅限於使用該等補貼，因此不可供本集團內任何實體一般使用。未使用的餘額會在資助計劃結束時退還給政府。應付政府的相應款項已計入應付帳項及應計費用。

### 4. 匯兌風險

本集團的投資指引列明，我們的投資組合只可投資於以港元、美元及人民幣計值的資產。大部分金融資產均以美元或港元計值，而港元則在兌換範圍內與美元掛鈎。匯兌收益／損失主要是由重估金融資產的美元價值所造成。

### 5. 在附屬公司的投資

證監會在2002年9月11日成立投資者賠償有限公司，已發行股本是0.2元。在2012年11月20日以無股本的擔保有限公司形式設立投資者及理財教育委員會。這兩家公司都是證監會的全資附屬公司，及在香港註冊成立。

投資者賠償有限公司的設立是為著利便根據《證券及期貨條例》成立的投資者賠償基金的行政及管理。

投資者及理財教育委員會的宗旨是要提升普羅大眾的金融知識和理財能力，並協助他們作出有根據的理財決定。

於2021年9月30日，在附屬公司的投資(以成本扣除任何減值虧損列出)是0.2元(2021年3月31日：0.2元)。

## 簡明綜合財務報表附註

截至2021年9月30日止六個月(單位：港元)

### 6. 關連方交易

本集團與投資者賠償基金、聯合交易所賠償基金、《證券條例》(第333章)一交易商按金基金以及《商品交易條例》(第250章)一交易商按金基金有關連。除了在本簡明綜合財務報表的其他部分披露的關連方關係外，本集團還有以下涉及關連各方的交易。

(a) 根據《證券及期貨條例》第242(1)條獲投資者賠償基金付還投資者賠償有限公司的所有支出期內，從投資者賠償基金收回了2,852,000元以應付投資者賠償有限公司的支出(2020年9月30日：3,006,000元)。於2021年9月30日，投資者賠償有限公司欠投資者賠償基金486,000元(於2021年3月31日：242,000元)，已包括在應付帳項及應計費用內。

(b) 主要管理人員的薪酬

	未審核帳項	
	截至2021年 9月30日 止六個月 \$'000	截至2020年 9月30日 止六個月 \$'000
董事酬金及薪金、津貼及實物利益	16,742	17,109
退休計劃供款	1,491	1,538
	18,233	18,647

薪酬總額已包括在第27頁的“人事費用及董事酬金”內。以上並不包括酌情薪酬，原因是發放該項薪酬的決定須在財政年度終結時進行審批，因此要留待屆時方能確定。

(c) 由非執行董事提供法律服務

一名非執行董事於2020年8月1日獲委任前，已受聘於本集團就多項事務提供法律服務，而他繼續就獲委任前所展開的事務提供服務。期內，我們根據一般商業條款及條件就有關服務向他支付或應付的費用為242,000元(2020年9月30日：零)。

## 簡明綜合財務報表附註

截至2021年9月30日止六個月(單位：港元)

## 7. 公平價值計量

## (a) 按公平價值訂值的金融資產

下表按照在《香港財務報告準則》第13號〈公平價值計量〉內界定的三個公平價值等級來呈列在報告期終結時按公平價值計量的金融工具公平價值。與截至2021年3月31日止年度的合併財務報表中採用的層級一致。

	第一級 \$'000	第二級 \$'000	第三級 \$'000	總計 \$'000
<u>於2021年9月30日(未審核帳項)</u>				
債務證券	-	424,765	-	424,765
匯集基金	958,111	-	-	958,111
	958,111	424,765	-	1,382,876
<u>於2021年3月31日(已審核帳項)</u>				
債務證券	-	425,610	-	425,610
匯集基金	1,018,610	-	-	1,018,610
	1,018,610	425,610	-	1,444,220

截至2021年9月30日止六個月及截至2021年3月31日止年度，第一級與第二級的金融工具之間並無任何重大移轉，亦無涉及第三級金融工具的轉入或轉出。本集團的政策是要在公平價值於不同等級之間發生轉移時所在的報告期終結前，識別出有關轉移。

## (b) 非以公平價值列帳的金融資產的公平價值

除下文披露其帳面值、公平價值及公平價值等級的金融工具外，本集團所有以成本或已攤銷成本列帳的金融工具的帳面值，與其於2021年9月30日及2021年3月31日的公平價值均無重大差異。

	帳面值 \$'000	公平價值			
		總計 \$'000	第一級 \$'000	第二級 \$'000	第三級 \$'000
<u>於2021年9月30日(未審核帳項)</u>					
按已攤銷成本計量的金融資產					
— 債務證券	3,167,355	3,208,851	-	3,208,851	-
<u>於2021年3月31日(已審核帳項)</u>					
按已攤銷成本計量的金融資產					
— 債務證券	3,131,530	3,159,434	-	3,159,434	-

用以估計該等金融工具的公平價值的主要方法及假設概述如下。

已上市的債務證券的公平價值是以未扣除任何交易成本的現行買入價於報告期終結時的市場報價作為計算基準。非上市債務投資的公平價值則以第三者報價作為計算基準。