

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2022年12月31日止九個月(單位：港元)

	附註	未審核帳項		未審核帳項	
		截至2022年 12月31日 止九個月 \$'000	截至2021年 12月31日 止九個月 \$'000	截至2022年 12月31日 止三個月 \$'000	截至2021年 12月31日 止三個月 \$'000
收入					
徵費		1,275,786	1,619,185	462,612	465,262
各項收費		80,056	124,743	24,381	33,383
投資(損失)/收入淨額					
投資(損失)/收入		(10,091)	8,418	145,149	29,294
減去：託管及顧問費用		(7,537)	(8,810)	(2,455)	(2,899)
從投資者賠償基金收回數額	7(a)	4,437	4,258	1,480	1,406
匯兌(損失)/收益		(16,152)	13,560	(27,381)	7,256
其他收入		1,668	1,425	219	1,198
		1,328,167	1,762,779	604,005	534,900
支出					
人事費用及董事酬金	7(b)	1,132,896	1,060,078	376,123	352,404
折舊					
固定資產		82,335	70,580	27,329	25,151
使用權資產		109,603	107,566	36,560	36,295
其他辦公室支出		26,517	25,062	8,926	8,533
融資成本		5,122	6,001	1,634	1,927
其他支出		146,260	121,247	55,293	36,267
		1,502,733	1,390,534	505,865	460,577
期內(虧損)/盈餘及全面收益總額		(174,566)	372,245	98,140	74,323

第34頁至第37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2022年12月31日(單位：港元)

	附註	未審核帳項 於2022年12月31日 \$'000	已審核帳項 於2022年3月31日 \$'000
非流動資產			
固定資產		230,750	263,235
使用權資產		737,352	846,508
租賃按金		37,536	38,118
按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券	8	2,940,113	3,007,591
		3,945,751	4,155,452
流動資產			
按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券	8	311,982	184,105
按公平價值透過損益帳的金融資產			
債務證券	8	393,478	403,442
匯集基金	8	794,475	891,958
應收帳項、按金及預付款項		265,712	310,861
銀行定期存款	3	3,194,675	3,015,832
為資助計劃持有的現金	4	129,563	69,296
銀行及庫存現金	3	64,091	157,790
		5,153,976	5,033,284
流動負債			
預收費用		7,976	7,689
應付帳項及應計費用		427,048	235,589
租賃負債		118,873	119,326
修復撥備		873	–
		554,770	362,604
流動資產淨值		4,599,206	4,670,680
資產總值減流動負債		8,544,957	8,826,132
非流動負債			
租賃負債		616,453	722,189
修復撥備		88,047	88,920
		704,500	811,109
資產淨值		7,840,457	8,015,023
資金及儲備			
由政府提供開辦資金		42,840	42,840
購置物業儲備		3,250,000	3,250,000
累積盈餘		4,547,617	4,722,183
		7,840,457	8,015,023

第34頁至第37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2022年12月31日止九個月(單位：港元)

	未審核帳項			
	由政府提供 開辦資金 \$'000	購置物業 儲備 \$'000	累積盈餘 \$'000	總計 \$'000
於2021年4月1日的結餘	42,840	3,125,000	4,506,448	7,674,288
期內盈餘及全面收益總額	–	–	372,245	372,245
於2021年12月31日的結餘	42,840	3,125,000	4,878,693	8,046,533
於2022年4月1日的結餘	42,840	3,250,000	4,722,183	8,015,023
期內虧損及全面收益總額	–	–	(174,566)	(174,566)
於2022年12月31日的結餘	42,840	3,250,000	4,547,617	7,840,457

第34頁至第37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2022年12月31日止九個月(單位：港元)

	附註	未審核帳項	
		截至2022年 12月31日止九個月 \$'000	截至2021年 12月31日止九個月 \$'000
營運活動所引致的現金流量			
期內(虧損)/盈餘		(174,566)	372,245
就下列事項作出的調整：			
折舊－固定資產		82,335	70,580
折舊－使用權資產		109,603	107,566
融資成本		5,122	6,001
租賃按金的利息收入		(217)	(214)
投資損失/(收入)		10,091	(8,418)
匯兌損失/(收益)		16,133	(13,599)
出售固定資產收益		(3)	(58)
		48,498	534,103
使用權資產的增加		(5)	(1)
應收帳項、按金及預付款項的減少		75,828	88,734
為資助計劃持有的現金的增加		(60,267)	(76,552)
預收費用的增加/(減少)		287	(871)
應付帳項及應計費用的增加		190,920	207,822
源自營運活動的現金淨額		255,261	753,235
投資活動所引致的現金流量			
除現金及等同現金項目外的定期存款的增加		(373,393)	(801,116)
所得利息		92,681	77,212
購入按公平價值透過損益帳的債務證券		(174,227)	(411,358)
出售或贖回按公平價值透過損益帳的債務證券		160,761	403,936
出售匯集基金		3,819	4,700
購入按已攤銷成本計量的債務證券		(223,979)	(92,016)
贖回按已攤銷成本計量的到期債務證券		132,922	22,530
購入固定資產		(49,317)	(60,826)
出售固定資產收益		9	58
用於投資活動的現金淨額		(430,724)	(856,880)
融資活動所引致的現金流量			
租賃付款的主要元素		(106,631)	(103,762)
租賃付款的利息元素		(5,122)	(6,001)
用於融資活動的現金淨額		(111,753)	(109,763)
現金及等同現金項目淨額的減少		(287,216)	(213,408)
九個月期間開始時現金及等同現金項目		973,151	855,099
九個月期間終結時現金及等同現金項目	3	685,935	641,691

現金及等同現金項目的結餘分析

	未審核帳項	
	於2022年12月31日 \$'000	於2021年12月31日 \$'000
銀行定期存款	621,844	594,290
銀行及庫存現金	64,091	47,401
	685,935	641,691

第34頁至第37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2022年12月31日止九個月(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2022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2022年3月31日止財政年度的財務資料作為比較資料，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2022年12月31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2022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2022年12月31日止九個月內，本集團的營運並無重大改變。

2. 《香港財務報告準則》的近期發展

利率基準改革——第2階段——《香港財務報告準則》第9號、《香港會計準則》第39號、《香港財務報告準則》第7號及《香港財務報告準則》第16號的修訂

本集團持有若干以三個月美元倫敦銀行同業拆息為參考基準的按已攤銷成本列帳的債務證券。在銀行同業拆息停用前，對該等債務證券的投資將會繼續存在，並在將來進行過渡。本集團已評估有關影響，對簡明綜合財務報表不會構成重大影響。本集團正密切留意市況及管理過渡至新的基準利率的事宜，包括由相關銀行同業拆息的監管機構發表的公告。

於2022年12月31日，以美元倫敦銀行同業拆息為參考基準，而尚未過渡至另一基準的按已攤銷成本列帳的債務證券的帳面值是120,931,000元(於2022年3月31日：121,436,000元)。名義合約總金額是120,766,000元(於2022年3月31日：121,728,000元)。

證券及期貨事務監察委員會

簡明綜合財務報表附註

截至2022年12月31日止九個月(單位：港元)

3. 現金及等同現金項目

	未審核帳項 於2022年 12月31日 \$'000	已審核帳項 於2022年 3月31日 \$'000
銀行及庫存現金	64,091	157,790
銀行定期存款	3,194,675	3,015,832
簡明綜合財務狀況表顯示的款項	3,258,766	3,173,622
減去：原到期日為三個月以上的款項	(2,572,831)	(2,200,471)
簡明綜合現金流量表的現金及等同現金項目	685,935	973,151

4. 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。

5. 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(損失)/收益主要是由重估金融資產的美元價值所造成。

6. 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2022年12月31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(於2022年3月31日：0.2元)。

證券及期貨事務監察委員會

簡明綜合財務報表附註

截至2022年12月31日止九個月(單位：港元)

7. 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) — 交易商按金基金以及《商品交易條》(第250章) — 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4,437,000元以應付投資者賠償有限公司的支出(2021年12月31日：4,258,000元)。於2022年12月31日，投資者賠償有限公司欠投資者賠償基金325,000元(於2022年3月31日：106,000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2022年 12月31日 止九個月 \$'000	截至2021年 12月31日 止九個月 \$'000
董事酬金及薪金、津貼及實物利益	20,892	24,095
退休計劃供款	1,803	2,136
	22,695	26,231

薪酬總額已包括在第30頁的“人事費用及董事酬金”內。董事酬金是為支付在管理證監會事務方面所提供的服務。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

一名非執行董事在獲委任前，已受聘於本集團就多項事務提供法律服務。該名非執行董事繼續就他在2020年8月1日獲委任前所展開的事務提供服務。我們在期內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88,000元(2021年12月31日：242,000元)。

簡明綜合財務報表附註

截至2022年12月31日止九個月(單位：港元)

8. 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2022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
於2022年12月31日(未審核帳項)				
債務證券	–	393,478	–	393,478
匯集基金	794,475	–	–	794,475
	794,475	393,478	–	1,187,953
於2022年3月31日(已審核帳項)				
債務證券	–	403,442	–	403,442
匯集基金	891,958	–	–	891,958
	891,958	403,442	–	1,295,400

截至2022年12月31日止九個月及截至2022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2022年12月31日及2022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
於2022年12月31日(未審核帳項)					
按已攤銷成本計量的金融資產					
— 債務證券	3,252,095	2,985,510	–	2,985,510	–
於2022年3月31日(已審核帳項)					
按已攤銷成本計量的金融資產					
— 債務證券	3,191,696	3,057,436	–	3,057,436	–

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。