

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2023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2023年 12月31日 止九個月 \$'000	截至2022年 12月31日 止九個月 \$'000	截至2023年 12月31日 止三個月 \$'000	截至2022年 12月31日 止三個月 \$'000
收入					
徵費		1,032,329	1,275,786	326,126	462,612
各項收費		85,770	80,056	29,809	24,381
投資收入／(損失)淨額					
投資收入／(損失)		153,003	(10,091)	100,920	145,149
減去：託管及顧問費用		(7,988)	(7,537)	(2,517)	(2,455)
從投資者賠償基金收回數額	8(a)	4,566	4,437	1,514	1,480
匯兌損失		(26,187)	(16,152)	(13,753)	(27,381)
其他收入	3	113,026	1,668	112,173	219
		1,354,519	1,328,167	554,272	604,005
支出					
人事費用及董事酬金	8(b)	1,177,642	1,132,896	397,260	376,123
折舊					
固定資產		82,450	82,335	31,949	27,329
使用權資產		106,184	109,603	32,962	36,560
其他辦公室支出		27,275	26,517	9,336	8,926
銀行貸款利息支出		2,874	–	2,874	–
融資成本		4,403	5,122	1,318	1,634
其他支出		154,692	146,260	55,912	55,293
		1,555,520	1,502,733	531,611	505,865
期內(虧損)／盈餘及全面收益總額		(201,001)	(174,566)	22,661	98,140

第42頁至第46頁的附註是本簡明綜合財務報表整體的一部分。

簡明綜合財務狀況表

於2023年12月31日(單位：港元)

	附註	未審核帳項 於2023年 12月31日 \$'000	已審核帳項 於2023年 3月31日 \$'000
非流動資產			
固定資產	3	4,442,695	216,366
使用權資產		24,220	700,776
租賃按金		976	37,609
按已攤銷成本計量的金融資產 – 債務證券	9(b)	2,350,104	2,903,608
		6,817,995	3,858,359
流動資產			
按已攤銷成本計量的金融資產 – 債務證券	9(b)	817,015	381,528
按公平價值透過損益帳的金融資產			
債務證券	9(a)	–	403,649
匯集基金	9(a)	1,035,142	1,045,571
應收帳項、按金及預付款項		535,675	283,492
銀行定期存款	4	789,756	2,845,253
為資助計劃持有的現金	5	82,944	124,205
銀行及庫存現金	4	105,846	66,647
		3,366,378	5,150,345
流動負債			
預收費用		7,705	8,378
應付帳項及應計費用		417,936	274,732
銀行貸款	3	18,262	–
租賃負債		10,199	141,385
修復撥備		574	873
		454,676	425,368
流動資產淨值		2,911,702	4,724,977
資產總值減流動負債		9,729,697	8,583,336
非流動負債			
銀行貸款	3	2,000,812	–
租賃負債		14,563	581,156
修復撥備		1,190	88,047
		2,016,565	669,203
資產淨值		7,713,132	7,914,133
資金及儲備			
由政府提供開辦資金		42,840	42,840
購置物業儲備		1,061,800	3,375,000
累積盈餘		6,608,492	4,496,293
		7,713,132	7,914,133

第42頁至第46頁的附註是本簡明綜合財務報表整體的一部分。

簡明綜合權益變動表

截至2023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
於2023年4月1日的結餘	42,840	3,375,000	4,496,293	7,914,133
期內虧損及全面收益總額	-	-	(201,001)	(201,001)
儲備轉移	-	(2,313,200)	2,313,200	-
於2023年12月31日的結餘	42,840	1,061,800	6,608,492	7,713,132

第42頁至第46頁的附註是本簡明綜合財務報表整體的一部分。

簡明綜合現金流量表

截至2023年12月31日止九個月(單位：港元)

	附註	未審核帳項	
		截至2023年 12月31日 止九個月 \$'000	截至2022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		(201,001)	(174,566)
就下列事項作出的調整：			
折舊 — 固定資產		82,450	82,335
折舊 — 使用權資產		106,183	109,603
銀行貸款利息支出		2,874	—
利息支出及融資成本		4,463	5,122
租賃按金的利息收入		(211)	(217)
投資(收入)/損失		(153,003)	10,091
匯兌損失		23,917	16,133
出售固定資產的損失/(收益)		16	(3)
終止租賃產生的收益		(112,034)	—
		(246,346)	48,498
使用權資產的增加		(7)	(5)
應收帳項、按金及預付款項的(增加)/減少		(253,380)	75,828
為資助計劃持有的現金的減少/(增加)		41,261	(60,267)
預收費用的(減少)/增加		(673)	287
應付帳項及應計費用的增加		137,454	190,920
(用於)/源自營運活動的現金淨額		(321,691)	255,261
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減少/(增加)		2,145,190	(373,393)
所得利息		214,696	92,681
購入按公平價值透過損益帳的債務證券		(72,193)	(174,227)
出售或贖回按公平價值透過損益帳的債務證券		466,030	160,761
出售匯集基金		4,601	3,819
購入按已攤銷成本計量的債務證券		(786,759)	(223,979)
贖回按已攤銷成本計量的到期債務證券		874,729	132,922
購入固定資產		(4,303,045)	(49,317)
出售固定資產的收入		—	9
用於投資活動的現金淨額		(1,456,751)	(430,724)
融資活動所引致的現金流量			
租賃付款的主要元素		(103,798)	(106,631)
租賃付款的利息元素		(4,403)	(5,122)
銀行貸款的收入		2,019,014	—
銀行貸款利息支出		(2,874)	—
源自/(用於)融資活動的現金淨額		1,907,939	(111,753)
現金及等同現金項目淨額的增加/(減少)		129,497	(287,216)
九個月期間開始時現金及等同現金項目		407,901	973,151
九個月期間終結時現金及等同現金項目	4	537,398	685,935

現金及等同現金項目的結餘分析

	未審核帳項	
	於2023年 12月31日 \$'000	於2022年 12月31日 \$'000
銀行定期存款	431,552	621,844
銀行及庫存現金	105,846	64,091
	537,398	685,935

第42頁至第46頁的附註是本簡明綜合財務報表整體的一部分。

簡明綜合財務報表附註

截至2023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2023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2023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2023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。

除附註3所述外，本中期財務資料沿用截至2023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2023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。三個月美元倫敦銀行同業拆息會繼續採用合成方法發布。在合成美元倫敦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。

於2023年12月31日，以合成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32,823,000元(於2023年3月31日：116,105,000元)。名義合約總金額是32,796,000元(於2023年3月31日：115,967,000元)。

簡明綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止九個月(單位：港元)

3. 購置永久辦事處

(a) 購置物業

於2023年11月17日，證監會與其業主訂立買賣協議，以代價54億元購置證監會以前租用之物業內的12個辦事處樓層。當中以前佔用的9個辦事處樓層的交易已於2023年12月完成，而另外3層辦事處的購置將於2028年完成。

期內，購置物業確認為固定資產。預計使用期限為50年，以直線法計算相應折舊。

報告期內已訂立合約但未支付的新增3層物業購置交易相關的資本承擔為1,073,345,000元。

(b) 銀行貸款

為了購置物業交易提供資金，本集團已於2023年12月21日獲得五年的定期貸款為2,029,160,000元。定期貸款首兩年的固定利率為每年4.7%，其後為每年浮動利率展期1個月的香港銀行同業拆息加0.55%。

	未審核帳項 於2023年 12月31日 \$'000
銀行貸款 — 有抵押	
流動	18,262
非流動	2,000,812
	2,019,074

於2023年12月31日，該定期貸款由帳面價值為4,251,168,000元的物業所抵押。

(c) 終止租賃產生的收益

期內，由於購置了物業，現有辦事處的租約已終止，根據《香港財務報告準則》第16號在原租賃期開始時確認的預留修復撥備和租賃撥備將予以轉回，錄得112,034,000元的一次性開支回撥。款項已計入其他收入。

簡明綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止九個月(單位：港元)

4. 現金及等同現金項目

	未審核帳項 於2023年 12月31日 \$'000	已審核帳項 於2023年 3月31日 \$'000
銀行及庫存現金	105,846	66,647
銀行定期存款	789,756	2,845,253
簡明綜合財務狀況表顯示的款項	895,602	2,911,900
減去：原到期日為三個月以上的款項	(358,204)	(2,503,999)
簡明綜合現金流量表的現金及等同現金項目	537,398	407,901

5. 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。

6. 匯兌風險

本集團的投資指引列明，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。匯兌損失主要是由重估以美元計值的金融資產所造成。

7. 帳項合併

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。並在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2023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(2023年3月31日：0.2元)。

簡明綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止九個月(單位：港元)

8. 關連方交易

本集團與投資者賠償基金及聯合交易所賠償基金有關連。除了在本簡明綜合財務報表的其他部分所披露的關連各方的交易之外，本集團還有以下涉及關連各方的交易及結餘。

(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4,566,000元以應付投資者賠償有限公司的支出(2022年12月31日：4,437,000元)。於2023年12月31日，投資者賠償有限公司與投資者賠償基金的結餘為應收帳項207,000元(於2023年3月31日：應收帳項208,000元)。

(b) 主要管理人員的薪酬

	未審核帳項	
	截至2023年 12月31日 止九個月 \$'000	截至2022年 12月31日 止九個月 \$'000
董事酬金及薪金、津貼及實物利益	23,672	20,892
退休計劃供款	2,082	1,803
	25,754	22,695

薪酬總額已包括在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。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零元(2022年12月31日：88,000元)。

簡明綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止九個月(單位：港元)

9. 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2023年3月31日止年度的綜合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2023年12月31日(未審核帳項)				
債務證券	–	–	–	–
匯集基金	1,035,142	–	–	1,035,142
	1,035,142	–	–	1,035,142
於2023年3月31日(已審核帳項)				
債務證券	–	403,649	–	403,649
匯集基金	1,045,571	–	–	1,045,571
	1,045,571	403,649	–	1,449,220

截至2023年12月31日止九個月及截至2023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。

債務證券的公平價值是以現行買入價(未扣除任何交易成本)於報告期終結時的評估價作為計算基準。匯集基金的投資的公平價值取自公開可得的活躍市場數據，並按匯集基金的資產淨值而釐定。

(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2023年12月31日及2023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2023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	3,167,119	2,990,800	–	2,990,800	–
於2023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	3,285,136	3,066,896	–	3,066,896	–