

# 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2018年6月30日止季度(單位：港元)

	未審核帳項 截至2018年 6月30日 止季度 \$' 000	未審核帳項 截至2017年 6月30日 止季度 \$' 000
收入		
徵費	391,558	272,269
各項收費	29,994	40,854
投資收入	19,734	99,728
減去：託管及顧問費用	(1,996)	(1,824)
扣除第三者費用後的投資收入	17,738	97,904
從投資者賠償基金收回數額	1,484	1,450
其他收入	131	13,139
	440,905	425,616
支出		
人事費用及董事酬金	330,855	317,023
辦公室地方		
租金	50,171	52,630
差餉、管理費及其他	11,450	12,700
其他支出	33,226	34,391
折舊	7,865	6,938
	433,567	423,682
季度盈餘及全面收益總額	7,338	1,934

第30頁至第32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2018年6月30日(單位：港元)

	附註	未審核帳項 於2018年 6月30日 \$' 000	已審核帳項 於2018年 3月31日 \$' 000
<b>非流動資產</b>			
固定資產		73,657	71,923
按已攤銷成本計量的金融資產		1,460,879	-
持有至到期債務證券		-	1,546,613
		<b>1,540,536</b>	1,618,536
<b>流動資產</b>			
按已攤銷成本計量的金融資產		114,225	-
持有至到期債務證券		-	35,503
按公平價值訂值納入損益帳的金融資產			
債務證券		775,018	772,300
匯集基金		924,898	934,768
應收帳項、按金及預付款項		213,624	219,778
銀行定期存款	3	3,753,413	3,713,477
銀行及庫存現金	3	44,831	33,353
		<b>5,826,009</b>	5,709,179
<b>流動負債</b>			
預收費用		8,214	8,810
應付帳項及應計費用		144,092	113,317
		<b>152,306</b>	122,127
<b>流動資產淨值</b>		<b>5,673,703</b>	5,587,052
<b>資產總值減流動負債</b>		<b>7,214,239</b>	7,205,588
<b>非流動負債</b>	4	<b>42,137</b>	40,824
<b>資產淨值</b>		<b>7,172,102</b>	7,164,764
<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		3,000,000	3,000,000
累積盈餘		4,129,262	4,121,924
		<b>7,172,102</b>	7,164,764

第30頁至第32頁的附註是本簡明綜合財務報表整體的一部分。

## 簡明財務狀況表

於2018年6月30日（單位：港元）

	附註	未審核帳項 於2018年 6月30日 \$' 000	已審核帳項 於2018年 3月31日 \$' 000
<b>非流動資產</b>			
固定資產		73,622	71,859
按已攤銷成本計量的金融資產		1,460,879	-
持有至到期債務證券		-	1,546,613
		<b>1,540,501</b>	1,618,472
<b>流動資產</b>			
按已攤銷成本計量的金融資產		114,225	-
持有至到期債務證券		-	35,503
按公平價值訂值納入損益帳的金融資產			
債務證券		775,018	772,300
匯集基金		924,898	934,768
應收帳項、按金及預付款項		219,566	221,338
銀行定期存款		3,753,413	3,713,477
銀行及庫存現金		31,662	21,171
		<b>5,818,782</b>	5,698,557
<b>流動負債</b>			
預收費用		8,214	8,810
應付帳項及應計費用		136,830	102,631
		<b>145,044</b>	111,441
<b>流動資產淨值</b>		<b>5,673,738</b>	5,587,116
<b>資產總值減流動負債</b>		<b>7,214,239</b>	7,205,588
<b>非流動負債</b>	4	<b>42,137</b>	40,824
<b>資產淨值</b>		<b>7,172,102</b>	7,164,764
<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		3,000,000	3,000,000
累積盈餘		4,129,262	4,121,924
		<b>7,172,102</b>	7,164,764

第30頁至第32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2018年6月30日止季度(單位：港元)

	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2017年4月1日的結餘	42,840	3,000,000	3,879,060	6,921,900
季度盈餘及全面收益總額	-	-	1,934	1,934
於2017年6月30日的結餘	42,840	3,000,000	3,880,994	6,923,834
於2018年4月1日的結餘	<b>42,840</b>	<b>3,000,000</b>	<b>4,121,924</b>	<b>7,164,764</b>
季度盈餘及全面收益總額	-	-	7,338	7,338
於2018年6月30日的結餘	<b>42,840</b>	<b>3,000,000</b>	<b>4,129,262</b>	<b>7,172,102</b>

第30頁至第32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2018年6月30日止季度(單位：港元)

	附註	未審核帳項 截至2018年 6月30日 止季度 \$' 000	未審核帳項 截至2017年 6月30日 止季度 \$' 000
<b>營運活動所引致的現金流量</b>			
季度盈餘及全面收益總額		7,338	1,934
就下列事項作出的調整：			
折舊		7,865	6,938
投資收入		(19,734)	(99,728)
匯兌差價		1,614	(7,793)
		(2,917)	(98,649)
應收帳項、按金及預付款項的減少／(增加)		3,879	(16,990)
應付帳項及應計費用的增加		30,775	12,404
預收費用的減少		(596)	(686)
非流動負債的增加		1,313	3,400
源自／(用於)營運活動的現金淨額		32,454	(100,521)
<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		596,622	54,835
所得利息		31,748	19,950
購入按公平價值訂值納入損益帳的債務證券		(81,019)	(159,335)
出售或贖回按公平價值訂值納入損益帳的債務證券		76,680	125,684
出售匯集基金		1,150	818
購入固定資產		(9,599)	(6,132)
源自投資活動的現金淨額		615,582	35,820
<b>現金及等同現金項目的增加／(減少)淨額</b>		<b>648,036</b>	<b>(64,701)</b>
季度開始時現金及等同現金項目		292,105	676,727
季度終結時現金及等同現金項目	3	940,141	612,026

## 現金及等同現金項目的結餘分析

	未審核帳項 於2018年 6月30日 \$' 000	未審核帳項 於2017年 6月30日 \$' 000
銀行定期存款	895,310	573,421
銀行及庫存現金	44,831	38,605
	940,141	612,026

第30頁至第32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2018年6月30日止季度(單位：港元)

### 1. 編製基準

本簡明中期財務資料是按照香港會計師公會採納的《香港會計準則》第34號，*中期財務報告*的規定編製的。

本簡明綜合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(證監會)自截至2018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。簡明綜合中期財務報表及其附註並不包括按照《香港財務報告準則》編製整套財務報表時所需的全部資料。

本簡明綜合中期財務資料未經審核，當中所載的涉及截至2018年3月31日止財政年度的財務資料，並不構成證監會就上述財政年度擬備的法定帳目，但有關的財務資料是來自該等財務報表的。

投資者賠償有限公司及投資者教育中心的財務業績已合併列入證監會截至2018年6月30日止的簡明財務報表內。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。除了採納香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》第9號，*金融工具*及《香港財務報告準則》第15號，*來自客戶合約的收入*(過渡日期均為2018年1月1日)的規定外，本簡明綜合中期財務資料沿用截至2018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。採納《香港財務報告準則》第15號對本集團的會計政策並無任何影響，亦無需作出追溯調整。採納《香港財務報告準則》第9號的影響則在下文附註2作出披露。

截至2018年6月30日止的季度內，證監會的營運並無重大改變。

### 2. 會計政策的變動

#### 對本簡明綜合中期財務資料的影響

《香港財務報告準則》第9號取代《香港會計準則》第39號，*金融工具：確認及計量*在金融資產和負債及金融資產減值的確認、分類及計量方面的規定。

採納《香港財務報告準則》第9號引致會計政策變動，而財務報表內確認的金額可能須作調整。按照《香港財務報告準則》第9號的過渡規定，本財務報表無須重列比較數字。

過往應被歸類為持有至到期的債務證券，現分類為按已攤銷成本計量的金融資產。我們有意將債務證券持有至到期，以收取僅包括本金及未償還本金的利息的合約現金流量。就這些資產確認的金額並沒有因採納《香港財務報告準則》第9號而受到影響。

按已攤銷成本列帳的債務證券須依循《香港財務報告準則》第9號的新預期信貸虧損模式計量。所有債務證券由於均獲評為A級或以上，故被視為有較低的信用風險。因使用該預期信用虧損模式而產生的虧損準備並不重大。

《香港財務報告準則》第9號的其中一項過渡規定是，我們以公平價值為基準管理並在過往根據《香港會計準則》第39號按公平價值訂值納入損益帳的金融資產，現須被歸類為按公平價值訂值納入損益帳的金融工具。過往按已攤銷成本計量的其他金融資產(例如銀行定期存款)，將繼續以原有方式分類和計量。就這些資產而確認的金額並沒有因採納《香港財務報告準則》第9號而受到影響。

### 3. 現金及等同現金項目

與簡明綜合財務狀況表對帳

	未審核帳項 於2018年 6月30日 \$' 000	已審核帳項 於2018年 3月31日 \$' 000
銀行及庫存現金	44,831	33,353
銀行定期存款	3,753,413	3,713,477
簡明綜合財務狀況表顯示的款項	3,798,244	3,746,830
減去：原到期日為三個月後的款項	(2,858,103)	(3,454,725)
簡明綜合現金流量表的現金及等同現金項目	940,141	292,105

### 4. 非流動負債

非流動負債是指在租賃期滿時將辦公室恢復原有間隔的撥備。

### 5. 應收及應付帳項的帳齡分析

由於在2018年6月30日的“應收帳項、按金及預付款項”及“應付帳項及應計費用”內並無重大的逾期應收及應付帳項結餘，因此，我們沒有編製應收及應付帳項的帳齡分析。

### 6. 匯兌波動

證監會的投資指引列明，只可投資於以港元、美元及人民幣計值的資產。涉及人民幣的投資不得超逾投資組合的百分之五。由於大部分金融資產均以美元或港元計值，而港元與美元緊密掛鈎，因此，我們不認為證監會須承擔重大的外匯風險。

### 7. 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，已發行股本為0.2元。在2012年11月20日證監會以無股本的擔保有限公司形式設立投資者教育中心。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。

投資者教育中心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投資決定。

於2018年6月30日，對附屬公司的投資（以成本扣除任何減值虧損列出）是0.2元（於2018年3月31日：0.2元）。由於結餘太少，以致沒有在以千元為計算單位的財務狀況表上顯示出來。

投資者賠償有限公司及投資者教育中心的財務報表包括在簡明綜合財務報表內。

## 8. 關連方交易

我們與投資者賠償基金、聯合交易所賠償基金、《證券條例》(第333章)–交易商按金基金、《商品交易條例》(第250章)–交易商按金基金，以及《證券條例》(第333章)–證券保證金融資人保證基金有關連。除了在本財務報表其他部分披露的交易及結餘外，集團還訂立了以下重大的關連方交易：

- (a) 季度內，我們根據《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，金額為1,484,000元(2017年：1,450,000元)。於2018年6月30日，投資者賠償有限公司欠投資者賠償基金612,000元(於2018年3月31日：203,000元)。
- (b) 主要管理人員的薪酬由以下部分組成：

	未審核帳項 截至2018年 6月30日 止季度 \$' 000	未審核帳項 截至2017年 6月30日 止季度 \$' 000
董事酬金及薪金、津貼及實物利益	8,307	8,060
退休計劃供款	761	736
	9,068	8,796

薪酬總額已包括在第25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。

## 9. 支付辦公室租金的承擔

於2018年6月30日，我們在支付截至2020年8月31日為止的辦公室租金方面的最低承擔如下：

	未審核帳項 於2018年 6月30日 \$' 000	已審核帳項 於2018年 3月31日 \$' 000
來年應付租金	200,296	200,457
一至五年內應付租金	233,940	284,069
五年後應付租金	–	–
	434,236	484,526

季度內，我們在扣除租賃優惠後在簡明綜合損益及其他全面收益表內確認的營運租賃支出為50,171,000元(2017年：52,630,000元)。