

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2018年 12月31日 止九個月 \$' 000	截至2017年 12月31日 止九個月 \$' 000	截至2018年 12月31日 止三個月 \$' 000	截至2017年 12月31日 止三個月 \$' 000
收入					
徵費		1,108,814	1,019,101	343,945	390,758
各項收費		97,297	120,278	28,656	45,662
投資(損失)/收入		(21,416)	271,939	(62,013)	90,638
減去：託管及顧問費用		(5,797)	(5,726)	(1,838)	(1,984)
扣除第三者費用後的投資(損失)/收入		(27,213)	266,213	(63,851)	88,654
從投資者賠償基金收回數額		4,423	4,314	1,461	1,431
匯兌(損失)/收益		(10,303)	18,154	2,048	3,111
其他收入		11,533	336	169	239
		1,184,551	1,428,396	312,428	529,855
支出					
人事費用及董事酬金	8(b)	1,003,423	961,033	339,830	318,721
辦公室處所					
租金		150,539	154,209	50,197	49,807
差餉、管理費及其他		34,898	36,036	11,890	11,147
其他支出		112,536	136,802	38,192	51,981
折舊		25,365	21,810	8,999	7,635
		1,326,761	1,309,890	449,108	439,291
期內(虧損)/盈餘及全面(虧損)/ 收益總額		(142,210)	118,506	(136,680)	90,564

第27至29頁的附註是本簡明綜合財務報表的一部分。

簡明綜合財務狀況表

於2018年12月31日(單位：港元)

	附註	未審核帳項 於2018年 12月31日 \$' 000	已審核帳項 於2018年 3月31日 \$' 000
非流動資產			
固定資產		87,151	71,923
按已攤銷成本計量的金融資產		1,277,348	–
持有至到期債務證券		–	1,546,613
		1,364,499	1,618,536
流動資產			
按已攤銷成本計量的金融資產		299,631	–
持有至到期債務證券		–	35,503
按公平價值透過損益列帳的金融資產			
債務證券		787,350	772,300
匯集基金		808,972	934,768
應收帳項、按金及預付款項		180,904	219,778
銀行定期存款		3,816,615	3,713,477
銀行及庫存現金		67,303	33,353
		5,960,775	5,709,179
流動負債			
預收費用		8,013	8,810
應付帳項及應計費用		250,698	113,317
		258,711	122,127
流動資產淨值		5,702,064	5,587,052
資產總值減流動負債		7,066,563	7,205,588
非流動負債	4	44,009	40,824
資產淨值		7,022,554	7,164,764
資金及儲備			
由政府提供開辦資金		42,840	42,840
購置物業儲備		3,000,000	3,000,000
累積盈餘		3,979,714	4,121,924
		7,022,554	7,164,764

第27至29頁的附註是本簡明綜合財務報表的一部分。

簡明財務狀況表

於2018年12月31日(單位：港元)

	附註	未審核帳項 於2018年 12月31日 \$' 000	已審核帳項 於2018年 3月31日 \$' 000
非流動資產			
固定資產		87,119	71,859
按已攤銷成本計量的金融資產		1,277,348	-
持有至到期債務證券		-	1,546,613
		1,364,467	1,618,472
流動資產			
按已攤銷成本計量的金融資產		299,631	-
持有至到期債務證券		-	35,503
按公平價值透過損益列帳的金融資產			
債務證券		787,350	772,300
匯集基金		808,972	934,768
應收帳項、按金及預付款項		192,784	221,338
銀行定期存款		3,816,615	3,713,477
銀行及庫存現金		46,505	21,171
		5,951,857	5,698,557
流動負債			
預收費用		8,013	8,810
應付帳項及應計費用		241,748	102,631
		249,761	111,441
流動資產淨值		5,702,096	5,587,116
資產總值減流動負債		7,066,563	7,205,588
非流動負債	4	44,009	40,824
資產淨值		7,022,554	7,164,764
資金及儲備			
由政府提供開辦資金		42,840	42,840
購置物業儲備		3,000,000	3,000,000
累積盈餘		3,979,714	4,121,924
		7,022,554	7,164,764

第27至29頁的附註是本簡明綜合財務報表的一部分。

簡明綜合權益變動表

截至2018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2017年4月1日的結餘	42,840	3,000,000	3,879,060	6,921,900
期內盈餘及全面收益總額	-	-	118,506	118,506
於2017年12月31日的結餘	42,840	3,000,000	3,997,566	7,040,406
於2018年4月1日的結餘	42,840	3,000,000	4,121,924	7,164,764
期內虧損及全面虧損總額	-	-	(142,210)	(142,210)
於2018年12月31日的結餘	42,840	3,000,000	3,979,714	7,022,554

第27至29頁的附註是本簡明綜合財務報表的一部分。

簡明綜合現金流量表

截至2018年12月31日止九個月(單位：港元)

	附註	未審核帳項	
		截至2018年 12月31日 止九個月 \$' 000	截至2017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)/盈餘及全面(虧損)/收益總額		(142,210)	118,506
就下列事項作出的調整：			
折舊		25,365	21,810
投資損失/(收入)		21,416	(271,939)
匯兌差價		10,338	(10,293)
出售固定資產虧損		-	719
		(85,091)	(141,197)
應收帳項、按金及預付款項的減少/(增加)		49,520	(20,111)
應付帳項及應計費用的增加		137,381	119,486
預收費用的減少		(797)	(1,199)
非流動負債的增加		3,185	5,607
源自/(用於)營運活動的現金淨額		104,198	(37,414)
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)/減少		(226,014)	1,091,420
所得利息		87,833	61,417
購入持有至到期債務證券		-	(879,337)
贖回持有至到期債務證券		-	30,000
購入按公平價值透過損益列帳債務證券		(198,529)	(487,785)
贖回或出售按公平價值透過損益列帳債務證券		182,288	438,565
出售按公平價值透過損益列帳匯集基金		3,299	104,882
購入固定資產		(40,593)	(22,672)
(用於)/源自投資活動的現金淨額		(191,716)	336,490
現金及等同現金項目的(減少)/增加		(87,518)	299,076
九個月期間開始時現金及等同現金項目		292,105	676,727
九個月期間終結時現金及等同現金項目	3	204,587	975,803

現金及等同現金項目的結餘分析

	未審核帳項	
	於2018年 12月31日 \$' 000	於2017年 12月31日 \$' 000
銀行定期存款	137,284	929,127
銀行及庫存現金	67,303	46,676
	204,587	975,803

第27至29頁的附註是本簡明綜合財務報表的一部分。

簡明綜合財務報表附註

截至2018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(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。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及理財教育委員會(前稱投資者教育中心)的財務業績已合併列入證監會截至2018年12月31日止的簡明綜合財務報表內。集團內各機構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布的《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內作出披露。

在截至2018年12月31日止九個月內，證監會的營運並無重大改變。

2. 會計政策的變動

對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，而簡明綜合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，現獲分類為按已攤銷成本計量的金融資產。我們有意持有債務證券至到期，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號按公平價值透過損益列帳的金融資產，繼續被歸類為按公平價值透過損益列帳的金融工具。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

	未審核帳項 於2018年 12月31日 \$' 000	已審核帳項 於2018年 3月31日 \$' 000
銀行及庫存現金	67,303	33,353
銀行定期存款	3,816,615	3,713,477
簡明綜合財務狀況表顯示的款項	3,883,918	3,746,830
減去：原到期日為三個月後的款項	(3,679,331)	(3,454,725)
簡明綜合現金流量表的現金及等同現金項目	204,587	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處所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12月31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. 匯兌風險

本集團的投資指引列明，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5%。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，已發行股本是0.2元，並於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，並且在香港註冊成立。

投資者賠償有限公司的設立是為了利便根據《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投資決定。

在2018年12月31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(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。

8. 關連方交易

證監會與投資者賠償基金、聯合交易所賠償基金、交易商按金基金(根據《證券條例》(第333章)而成立)、交易商按金基金(根據《商品交易條例》(第250章)而成立)以及證券保證金融資人保證基金(根據《證券條例》(第333章)而成立)有關連。除在本財務報表其他部分披露的交易及結餘外，我們還訂立了以下涉及關連各方的重大交易：

- a) 期內，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4,423,000元(2017年：4,314,000元)。於2018年12月31日，投資者賠償有限公司欠投資者賠償基金226,000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 12月31日 止九個月 \$' 000	截至2017年 12月31日 止九個月 \$' 000
董事袍金及薪金、津貼及實物利益	25,219	24,264
退休計劃供款	2,300	2,218
	27,519	26,482

薪酬總額已包括在第22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. 營運租賃承擔

期內，我們已簽訂辦公室為期八年的新租約，而新租約將於2020年1月1日生效。

於2018年12月31日，我們在支付截至2027年12月31日為止的辦公室租金方面的最低承擔金額如下：

	未審核帳項 於2018年 12月31日 \$' 000	已審核帳項 於2018年 3月31日 \$' 000
來年應付租金	201,162	200,457
一至五年應付租金	593,683	284,069
五年後應付租金	612,427	-
	1,407,272	484,526

期內，經扣除租賃優惠後，我們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150,539,000元(2017年：154,209,000元)。