

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2019年6月30日止季度(單位：港元)

| | 附註 | 未審核帳項 | |
|------------------|------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | 截至2019年 6月30日 止季度 \$'000 | 截至2018年 6月30日 止季度 \$'000 |
| 收入 | | | |
| 徵費 | | 344,341 | 391,558 |
| 各項收費 | | 37,432 | 29,994 |
| 扣除第三者費用後的投資收入 | | | |
| 投資收入 | | 49,355 | 19,734 |
| 減去：託管及顧問費用 | | (1,971) | (1,996) |
| 從投資者賠償基金收回數額 | | 1,517 | 1,484 |
| 匯兌損失 | | (18,707) | (2,121) |
| 其他收入 | | 94 | 131 |
| | | 412,061 | 438,784 |
| 支出 | | | |
| 人事費用及董事酬金 | 8(b) | 348,407 | 330,855 |
| 辦公室處所 | | | |
| 租金 | | - | 50,171 |
| 差餉、管理費及其他 | | 11,728 | 11,450 |
| 其他支出 | | 43,256 | 31,105 |
| 折舊 | | 60,277 | 7,865 |
| 融資成本 | 2 | 1,084 | - |
| | | 464,752 | 431,446 |
| 季度(虧損)/盈餘及全面收益總額 | | (52,691) | 7,338 |

第29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2019年6月30日(單位:港元)

| | 附註 | 未審核帳項 於2019年 6月30日 \$'000 | 已審核帳項 於2019年 3月31日 \$'000 |
|--------------------|----|------------------------------------|------------------------------------|
| 非流動資產 | | | |
| 固定資產 | | 97,917 | 94,835 |
| 使用權資產 | 2 | 235,640 | - |
| 按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券 | | 522,592 | 981,502 |
| | | 856,149 | 1,076,337 |
| 流動資產 | | | |
| 按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券 | | 936,962 | 563,877 |
| 按公平價值透過損益帳的金融資產 | | | |
| 債務證券 | | 788,750 | 795,946 |
| 匯集基金 | | 926,339 | 925,476 |
| 應收帳項、按金及預付款項 | | 263,071 | 227,018 |
| 銀行定期存款 | | 3,669,978 | 3,653,456 |
| 銀行及庫存現金 | | 47,105 | 71,908 |
| | | 6,632,205 | 6,237,681 |
| 流動負債 | | | |
| 預收費用 | | 29,460 | 8,850 |
| 應付帳項及應計費用 | | 158,838 | 189,855 |
| 租賃負債 | 2 | 197,134 | - |
| | | 385,432 | 198,705 |
| 流動資產淨值 | | 6,246,773 | 6,038,976 |
| 資產總值減流動負債 | | 7,102,922 | 7,115,313 |
| 非流動負債 | | | |
| 租賃負債 | 2 | 33,827 | - |
| 撥備 | 4 | 51,564 | 45,091 |
| | | 85,391 | 45,091 |
| 資產淨值 | | 7,017,531 | 7,070,222 |
| 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 | | 3,974,691 | 4,027,382 |
| | | 7,017,531 | 7,070,222 |

第29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2019年6月30日(單位：港元)

| | 附註 | 未審核帳項 於2019年 6月30日 \$'000 | 已審核帳項 於2019年 3月31日 \$'000 |
|--------------------|----|------------------------------------|------------------------------------|
| 非流動資產 | | | |
| 固定資產 | | 97,831 | 94,738 |
| 使用權資產 | 2 | 235,640 | - |
| 按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券 | | 522,592 | 981,502 |
| | | 856,063 | 1,076,240 |
| 流動資產 | | | |
| 按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券 | | 936,962 | 563,877 |
| 按公平價值透過損益帳的金融資產 | | | |
| 債務證券 | | 788,750 | 795,946 |
| 匯集基金 | | 926,339 | 925,476 |
| 應收帳項、按金及預付款項 | | 260,868 | 233,187 |
| 銀行定期存款 | | 3,669,978 | 3,653,456 |
| 銀行及庫存現金 | | 46,110 | 49,747 |
| | | 6,629,007 | 6,221,689 |
| 流動負債 | | | |
| 預收費用 | | 29,460 | 8,850 |
| 應付帳項及應計費用 | | 155,554 | 173,766 |
| 租賃負債 | 2 | 197,134 | - |
| | | 382,148 | 182,616 |
| 流動資產淨值 | | 6,246,859 | 6,039,073 |
| 資產總值減流動負債 | | 7,102,922 | 7,115,313 |
| 非流動負債 | | | |
| 租賃負債 | 2 | 33,827 | - |
| 撥備 | 4 | 51,564 | 45,091 |
| | | 85,391 | 45,091 |
| 資產淨值 | | 7,017,531 | 7,070,222 |
| 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 | | 3,974,691 | 4,027,382 |
| | | 7,017,531 | 7,070,222 |

第29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2019年6月30日止季度(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2018年4月1日的結餘 | 42,840 | 3,000,000 | 4,121,924 | 7,164,764 |
| 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 | 42,840 | 3,000,000 | 4,129,262 | 7,172,102 |
| 於2019年4月1日的結餘 | 42,840 | 3,000,000 | 4,027,382 | 7,070,222 |
| 季度虧損及全面收益總額 | - | - | (52,691) | (52,691) |
| 於2019年6月30日的結餘 | 42,840 | 3,000,000 | 3,974,691 | 7,017,531 |

第29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2019年6月30日止季度(單位：港元)

| | 附註 | 未審核帳項 | |
|-----------------------|----|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | 截至2019年 6月30日 止季度 \$'000 | 截至2018年 6月30日 止季度 \$'000 |
| 營運活動所引致的現金流量 | | | |
| 季度(虧損)/盈餘 | | (52,691) | 7,338 |
| 就下列事項作出的調整： | | | |
| 折舊 | | 60,277 | 7,865 |
| 投資收入 | | (49,355) | (19,734) |
| 匯兌差價 | | 18,703 | 1,614 |
| 出售固定資產虧損 | | 2 | - |
| | | (23,064) | (2,917) |
| 應收帳項、按金及預付款項的(增加)/減少 | | (29,375) | 3,879 |
| 預收費用的增加/(減少) | | 20,610 | (596) |
| 應付帳項及應計費用的(減少)/增加 | | (30,339) | 30,775 |
| 非流動負債的增加 | | - | 1,313 |
| (用於)/源自營運活動的現金淨額 | | (62,168) | 32,454 |
| 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 | | 285,203 | 596,622 |
| 所得利息 | | 29,490 | 31,748 |
| 購入按公平價值透過損益帳的債務證券 | | (80,717) | (81,019) |
| 出售或贖回按公平價值透過損益帳的債務證券 | | 91,017 | 76,680 |
| 出售匯集基金 | | 1,103 | 1,150 |
| 贖回按已攤銷成本計量的到期債務證券 | | 78,454 | - |
| 購入固定資產 | | (13,065) | (9,599) |
| 源自投資活動的現金淨額 | | 391,485 | 615,582 |
| 融資活動所引致的現金流量 | | | |
| 租賃付款的主要元素 | | (49,180) | - |
| 用於融資活動的現金淨額 | | (49,180) | - |
| 現金及等同現金項目的增加淨額 | | 280,137 | 648,036 |
| 季度開始時現金及等同現金項目 | | 289,657 | 292,105 |
| 季度終結時現金及等同現金項目 | 3 | 569,794 | 940,141 |

現金及等同現金項目的結餘分析

| | 未審核帳項 | |
|---------|---------------------------|---------------------------|
| | 於2019年 6月30日 \$'000 | 於2018年 6月30日 \$'000 |
| 銀行定期存款 | 522,689 | 895,310 |
| 銀行及庫存現金 | 47,105 | 44,831 |
| | 569,794 | 940,141 |

第29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2019年6月30日止季度(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2019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2019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。

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(本集團)的財務業績已合併列入截至2019年6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。

除了採納香港會計師公會頒布並自2019年4月1日或之後開始的會計期間生效的《香港財務報告準則》第16號〈租賃〉的規定外，本中期財務資料沿用截至2019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16號的影響在下文附註2內作出披露。

在截至2019年6月30日止季度內，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

變動的性質

《香港財務報告準則》第16號主要影響本集團作為資產租賃(過往被歸類為營運租賃)承租人的會計處理法。應用新的會計模式導致資產及負債同告上升,及影響在租賃期間於簡明綜合損益及其他全面收益表確認支出的時間。本集團應用簡化過渡法,及並無重列首次採納有關準則之前的年度的比較金額。

在採納《香港財務報告準則》第16號之前,擁有權的風險和回報的重大部分沒有轉移給本集團(作為承租人)的租賃被歸類為營運租賃。我們將營運租賃協議下的應付租金列作支出,並在租約期所涵蓋的會計期內以等額攤銷。我們將根據營運租賃協議收取的優惠在簡明綜合損益及其他全面收益表中確認為已支付的租賃付款總淨額的重要組成部分。

在採納《香港財務報告準則》第16號之後,租賃乃於有關租賃資產可供本集團使用當日,在簡明綜合財務狀況表中被確認為使用權資產及相應的負債。每筆租賃付款在負債與融資成本之間進行分配。融資成本於租賃期間在損益帳扣除,以計算出各期間負債餘額的固定周期利率。使用權資產乃按資產的可使用年期或租賃期(以較短者為準)以直線法折舊。

影響

租賃產生的資產及負債初步按現值計量。租賃負債包括未來租賃付款的淨現值,並於其後按已攤銷成本計量。使用權資產乃按淨現值計量(包括租賃負債初始計量、初期直接成本、修復費用,及於開始日期或之前的任何已付款項減以已收取的租賃優惠),並在租賃期內以直線法折舊。至於短期租賃及低價值資產的租賃,有關租金乃於租賃期內以直線法在簡明綜合損益及其他全面收益表中的營運支出項下予以確認。

本集團已由2019年4月1日起應用《香港財務報告準則》第16號。按《香港財務報告準則》第16號的簡化過渡條文所允許,我們並無重列比較金額。於2019年3月31日,本集團具有285,809,000元的不可撤銷營運租賃物業承擔。在初次採納《香港財務報告準則》第16號後,本集團已確認285,936,000元的使用權資產及280,141,000元的租賃負債。適用於該等租賃負債的折現率為1.55%。整體資產淨值增加了5,795,000元。由於採納《香港財務報告準則》第16號,本季度盈餘減少1,117,000元。在截至2019年6月30日止季度內,本集團已確認50,296,000元的使用權資產的折舊支出及1,084,000元的租賃負債的利息支出。

3. 現金及等同現金項目

| | 未審核帳項 於2019年 6月30日 \$'000 | 已審核帳項 於2019年 3月31日 \$'000 |
|---------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 銀行及庫存現金 | 47,105 | 71,908 |
| 銀行定期存款 | 3,669,978 | 3,653,456 |
| 簡明綜合財務狀況表顯示的款項 | 3,717,083 | 3,725,364 |
| 減去：原到期日為三個月後的款項 | (3,147,289) | (3,435,707) |
| 簡明綜合現金流量表的現金及等同現金項目 | 569,794 | 289,657 |

4. 撥備

撥備是指在租賃期滿時將辦公室恢復原有間隔的辦公室修復費用。

5. 應收及應付帳項的帳齡分析

由於在2019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鉤，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投資決定。

於2019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（2019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

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。除了在本簡明綜合財務報表的其他部分披露的關連方關係外，我們還有以下涉及關連各方的重大交易。

- 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

季度內，從投資者賠償基金收回了1,517,000元以應付投資者賠償有限公司的支出(2018年:1,484,000元)。於2019年6月30日，投資者賠償有限公司欠投資者賠償基金428,000元(於2019年3月31日:54,000元)。

- b) 主要管理人員的薪酬

| | 未審核帳項 | |
|-----------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | 截至2019年 6月30日 止季度 \$'000 | 截至2018年 6月30日 止季度 \$'000 |
| 董事酬金及薪金、津貼及實物利益 | 8,614 | 8,307 |
| 退休計劃供款 | 775 | 761 |
| | 9,389 | 9,068 |

薪酬總額已包括在第24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。