

# 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2019年 12月31日 止九個月 \$'000	截至2018年 12月31日 止九個月 \$'000	截至2019年 12月31日 止三個月 \$'000	截至2018年 12月31日 止三個月 \$'000
收入					
徵費		972,326	1,108,814	306,990	343,945
各項收費		118,998	97,297	45,229	28,656
扣除第三者費用後的投資收入					
投資收入／(損失)		177,781	(21,416)	120,621	(62,013)
減去：託管及顧問費用		(5,854)	(5,797)	(1,915)	(1,838)
從投資者賠償基金收回數額	8(a)	4,544	4,423	1,503	1,461
匯兌(損失)／收益		(29,608)	(10,303)	(23,947)	2,048
其他收入		292	11,533	192	169
		1,238,479	1,184,551	448,673	312,428
支出					
人事費用及董事酬金	8(b)	1,057,169	1,003,423	349,743	339,830
辦公室處所					
租金	2	–	150,539	–	50,197
差餉、管理費及其他		33,401	34,898	11,268	11,890
其他支出		159,418	112,536	58,704	38,192
折舊					
固定資產		31,054	25,365	10,527	8,999
使用權資產	2	157,686	–	57,068	–
融資成本	2	2,519	–	349	–
		1,441,247	1,326,761	487,659	449,108
期內虧損及全面收益總額		(202,768)	(142,210)	(38,986)	(136,680)

第28頁至第31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12月31日（單位：港元）

	附註	未審核帳項 於2019年 12月31日 \$'000	已審核帳項 於2019年 3月31日 \$'000
<b>非流動資產</b>			
固定資產		106,880	94,835
使用權資產	2	146,121	–
按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券		1,190,091	981,502
		<b>1,443,092</b>	1,076,337
<b>流動資產</b>			
按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券		1,083,034	563,877
按公平價值透過損益帳的金融資產			
債務證券		405,434	795,946
匯集基金		827,581	925,476
應收帳項、按金及預付款項		238,286	227,018
銀行定期存款		3,335,179	3,653,456
銀行及庫存現金		66,670	71,908
		<b>5,956,184</b>	6,237,681
<b>流動負債</b>			
預收費用		59,550	8,850
應付帳項及應計費用	8(a)	271,022	189,855
租賃負債	2	133,534	–
撥備	4	66,532	–
		<b>530,638</b>	198,705
<b>流動資產淨值</b>		<b>5,425,546</b>	6,038,976
<b>資產總值減流動負債</b>		<b>6,868,638</b>	7,115,313
<b>非流動負債</b>			
租賃負債	2	610	–
撥備	4	574	45,091
		<b>1,184</b>	45,091
<b>資產淨值</b>		<b>6,867,454</b>	7,070,222
<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		3,824,614	4,027,382
		<b>6,867,454</b>	7,070,222

第28頁至第31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12月31日（單位：港元）

	附註	未審核帳項 於2019年 12月31日 \$'000	已審核帳項 於2019年 3月31日 \$'000
<b>非流動資產</b>			
固定資產		106,815	94,738
使用權資產	2	146,121	–
按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券		1,190,091	981,502
		<b>1,443,027</b>	1,076,240
<b>流動資產</b>			
按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券		1,083,034	563,877
按公平價值透過損益帳的金融資產			
債務證券		405,434	795,946
匯集基金		827,581	925,476
應收帳項、按金及預付款項		271,115	233,187
銀行定期存款		3,335,179	3,653,456
銀行及庫存現金		22,009	49,747
		<b>5,944,352</b>	6,221,689
<b>流動負債</b>			
預收費用		59,550	8,850
應付帳項及應計費用		259,125	173,766
租賃負債	2	133,534	–
撥備	4	66,532	–
		<b>518,741</b>	182,616
<b>流動資產淨值</b>		<b>5,425,611</b>	6,039,073
<b>資產總值減流動負債</b>		<b>6,868,638</b>	7,115,313
<b>非流動負債</b>			
租賃負債	2	610	–
撥備	4	574	45,091
		<b>1,184</b>	45,091
<b>資產淨值</b>		<b>6,867,454</b>	7,070,222
<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		3,824,614	4,027,382
		<b>6,867,454</b>	7,070,222

第28頁至第31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
期內虧損及全面收益總額	-	-	(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
於2019年4月1日的結餘	<b>42,840</b>	<b>3,000,000</b>	<b>4,027,382</b>	<b>7,070,222</b>
期內虧損及全面收益總額	-	-	(202,768)	(202,768)
於2019年12月31日的結餘	<b>42,840</b>	<b>3,000,000</b>	<b>3,824,614</b>	<b>6,867,454</b>

第28頁至第31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12月31日止九個月(單位:港元)

	附註	未審核帳項	
		截至2019年 12月31日 止九個月 \$'000	截至2018年 12月31日 止九個月 \$'000
<b>營運活動所引致的現金流量</b>			
期內虧損		(202,768)	(142,210)
就下列事項作出的調整:			
折舊—固定資產		31,054	25,365
折舊—使用權資產		157,686	—
融資成本		2,519	—
投資(收入)/損失		(177,781)	21,416
匯兌差價		29,635	10,338
出售固定資產虧損		3	—
		(159,652)	(85,091)
應收帳項、按金及預付款項的(增加)/減少		(17,076)	49,520
預收費用的增加/(減少)		50,700	(797)
應付帳項及應計費用的增加		81,844	137,381
非流動負債的增加		—	3,185
(用於)/源自營運活動的現金淨額		(44,184)	104,198
<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/(增加)		1,373,433	(226,014)
所得利息		113,549	87,833
購入按公平價值透過損益帳的債務證券		(326,992)	(198,529)
出售或贖回按公平價值透過損益帳的債務證券		722,468	182,288
出售匯集基金		153,396	3,299
購入按已攤銷成本計量的到期債務證券		(1,086,352)	—
贖回按已攤銷成本計量的到期債務證券		342,842	—
購入固定資產		(43,102)	(40,593)
源自/(用於)投資活動的現金淨額		1,249,242	(191,716)
<b>融資活動所引致的現金流量</b>			
租賃付款		(150,844)	—
用於融資活動的現金淨額		(150,844)	—
<b>現金及等同現金項目的增加/(減少)淨額</b>		<b>1,054,214</b>	<b>(87,518)</b>
九個月期間開始時現金及等同現金項目		289,657	292,105
九個月期間終結時現金及等同現金項目	3	1,343,871	204,587

## 現金及等同現金項目的結餘分析

	未審核帳項	
	於2019年 12月31日 \$'000	於2018年 12月31日 \$'000
銀行定期存款	1,277,201	137,284
銀行及庫存現金	66,670	67,303
	1,343,871	204,587

第28頁至第31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)及其附屬公司(統稱“本集團”)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，並不構成本集團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的財務業績已合併列入截至2019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號的影響在附註2內作出披露。

在截至2019年12月31日止九個月內，本集團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

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，並採取了簡化過渡方式，沒有重列比較金額。在首次應用《香港財務報告準則》第16號時，本集團採納了該準則所允許的下列便於務實操作的方法：

- 對具合理地相似特徵的租賃組合，使用單一折現率；
- 依賴過往對於租賃是否繁重的評估，以代替進行減值覆核－於2019年4月1日並無繁重的合約；及
- 在計量於初次應用日期的使用權資產時，不計入初期直接成本。

## 簡明綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止九個月(單位：港元)

## 2. 會計政策的變動(續)

## 對中期財務資料的影響(續)

在採納《香港財務報告準則》第16號之後，過往根據《香港會計準則》第17號〈租賃〉被歸類為‘營運租賃’的租賃，現時在簡明綜合財務狀況表中被確認為租賃負債及附有相應使用權資產。租賃負債乃按剩餘租賃付款以本集團於租賃開始日期的增量借貸利率折現的現值計量。融資成本以適用於各期間租賃負債餘額的增量借貸利率，在損益帳扣除。租賃負債按相等於就該段期間作出的租賃付款減以所扣除的融資成本後所得出的金額予以扣減。使用權資產按相等於租賃負債的金額計量，並就於2019年3月31日的任何預付或應計租賃付款或就與該租賃有關的修復撥備作出調整。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。

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，本集團於2019年4月1日確認了303,807,000元的使用權資產及用1.55%利率折現為282,469,000元的租賃負債。

在截至2018年12月31日止九個月內，本集團已確認150,539,000元的營運租賃的租金支出。在採納《香港財務報告準則》第16號後，本集團在截至2019年12月31日止九個月內，已確認157,686,000元的使用權資產的折舊支出及2,519,000元的租賃負債的利息支出。

期內，本集團就辦公室物業訂立了一項新的營運租賃，為期八年，由2020年2月1日起生效。在整個租賃期內的最低租賃付款額為1,036,692,000元。

## 3. 現金及等同現金項目

	未審核帳項 於2019年 12月31日 \$'000	已審核帳項 於2019年 3月31日 \$'000
銀行及庫存現金	66,670	71,908
銀行定期存款	3,335,179	3,653,456
簡明綜合財務狀況表顯示的款項	3,401,849	3,725,364
減去：原到期日為三個月後的款項	(2,057,978)	(3,435,707)
簡明綜合現金流量表的現金及等同現金項目	1,343,871	289,657

## 簡明綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止九個月(單位：港元)

### 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，沒有編製應收及應付帳項的帳齡分析。

### 6. 匯兌波動

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，本集團認為沒有重大的外匯風險。

### 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(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。

## 簡明綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止九個月(單位：港元)

### 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，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4,544,000元以應付投資者賠償有限公司的支出(2018年：4,423,000元)。於2019年12月31日，投資者賠償有限公司欠投資者賠償基金300,000元(於2019年3月31日：54,000元)，已包括在應付賬項及應計費用內。

**(b) 主要管理人員的薪酬**

	未審核帳項	
	截至2019年 12月31日 止九個月 \$'000	截至2018年 12月31日 止九個月 \$'000
董事酬金及薪金、津貼及實物利益	26,839	25,219
退休計劃供款	2,320	2,300
	29,159	27,519

薪酬總額已包括在第23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。