

# 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2024年6月30日止季度(單位：港元)

	附註	未審核帳項	
		截至2024年 6月30日 止季度 \$'000	截至2023年 6月30日 止季度 \$'000
收入			
徵費		415,610	352,256
各項收費		29,747	24,904
投資收入淨額			
投資收入		87,997	45,339
減去：託管及顧問費用		(2,605)	(2,856)
從投資者賠償基金收回數額	8(a)	1,568	1,520
匯兌損失		(10,391)	(8,555)
其他收入		-	744
		521,926	413,352
支出			
人事費用及董事酬金	8(b)	424,677	392,331
折舊			
固定資產		46,439	25,255
使用權資產		2,743	36,620
其他辦公室支出		9,590	8,914
融資成本		24,366	1,542
其他支出		51,006	49,751
		558,821	514,413
季度虧損及全面收益總額		(36,895)	(101,061)

第42頁至第45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2024年6月30日(單位：港元)

	附註	未審核帳項 於2024年 6月30日 \$'000	已審核帳項 於2024年 3月31日 \$'000
<b>非流動資產</b>			
固定資產		4,380,254	4,410,812
使用權資產		18,734	21,477
按金及預付款項		335,414	335,414
按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券	9(b)	1,878,489	2,102,479
		6,612,891	6,870,182
<b>流動資產</b>			
按已攤銷成本計量的金融資產－債務證券	9(b)	1,215,126	898,557
按公平價值透過損益帳的金融資產－匯集基金	9(a)	1,143,173	1,087,666
應收帳項、按金及預付款項		202,198	196,080
銀行定期存款	3	577,264	610,147
為資助計劃持有的現金	4	63,820	58,656
銀行及庫存現金	3	85,910	146,154
		3,287,491	2,997,260
<b>流動負債</b>			
預收費用		8,083	8,497
應付帳項及應計費用		271,624	199,132
銀行貸款	5	18,262	18,262
租賃負債		8,092	9,212
修復撥備		574	574
		306,635	235,677
<b>流動資產淨值</b>		2,980,856	2,761,583
<b>資產總值減流動負債</b>		9,593,747	9,631,765
<b>非流動負債</b>			
銀行貸款	5	2,001,826	2,001,319
租賃負債		11,249	12,879
修復撥備		1,190	1,190
		2,014,265	2,015,388
<b>資產淨值</b>		7,579,482	7,616,377
<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		1,186,800	1,186,800
累積盈餘		6,349,842	6,386,737
		7,579,482	7,616,377

第42頁至第45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2024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2023年4月1日的結餘	42,840	3,375,000	4,496,293	7,914,133
季度虧損及全面收益總額	-	-	(101,061)	(101,061)
於2023年6月30日的結餘	42,840	3,375,000	4,395,232	7,813,072
於2024年4月1日的結餘	<b>42,840</b>	<b>1,186,800</b>	<b>6,386,737</b>	<b>7,616,377</b>
季度虧損及全面收益總額	-	-	(36,895)	(36,895)
於2024年6月30日的結餘	<b>42,840</b>	<b>1,186,800</b>	<b>6,349,842</b>	<b>7,579,482</b>

第42頁至第45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2024年6月30日止季度(單位：港元)

	附註	未審核帳項	
		截至2024年 6月30日 止季度 \$'000	截至2023年 6月30日 止季度 \$'000
<b>營運活動所引致的現金流量</b>			
季度虧損		(36,895)	(101,061)
就下列事項作出的調整：			
折舊－固定資產		46,439	25,255
折舊－使用權資產		2,743	36,620
融資成本		24,366	1,542
租賃按金的利息收入		–	(73)
投資收入		(87,997)	(45,339)
匯兌損失		10,343	8,491
出售固定資產損失		7	8
		(40,994)	(74,557)
使用權資產的增加		–	(1)
應收帳項、按金及預付款項的(增加)/減少		(7,034)	35,102
為資助計劃持有的現金的(增加)/減少		(5,164)	9,508
預收費用的減少		(414)	(385)
應付帳項及應計費用的增加		75,950	37,544
源自營運活動的現金淨額		22,344	7,211
<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增加		–	490,805
所得利息		29,528	57,188
購入按公平價值透過損益帳的債務證券		–	(66,811)
出售或贖回按公平價值透過損益帳的債務證券		–	67,128
出售匯集基金		1,533	1,547
購入按已攤銷成本計量的債務證券		(896,644)	(77,499)
贖回按已攤銷成本計量的到期債務證券		796,067	43,266
購入固定資產		(19,085)	(12,683)
(用於)/源自投資活動的現金淨額		(88,601)	502,941
<b>融資活動所引致的現金流量</b>			
租賃付款的主要元素		(2,750)	(35,771)
租賃付款的利息元素		(81)	(1,542)
銀行貸款的利息支出		(24,039)	–
用於融資活動的現金淨額		(26,870)	(37,313)
<b>現金及等同現金項目淨額的(減少)/增加</b>		<b>(93,127)</b>	<b>472,839</b>
季度開始時現金及等同現金項目		731,251	407,901
季度終結時現金及等同現金項目	3	638,124	880,740

## 現金及等同現金項目的結餘分析

	未審核帳項	
	於2024年 6月30日 \$'000	於2023年 6月30日 \$'000
銀行定期存款	552,214	812,523
銀行及庫存現金	85,910	68,217
	638,124	880,740

第42頁至第45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2024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(以下簡稱“證監會”)及其附屬公司(以下統稱“本集團”)自截至2024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2024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2024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。

本中期財務資料沿用截至2024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2024年6月30日止季度內，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2024年6月30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32,805,000元(於2024年3月31日：32,892,000元)。名義合約總金額是32,791,000元(於2024年3月31日：32,871,000元)。

## 簡明綜合財務報表附註

截至2024年6月30日止季度(單位：港元)

## 3. 現金及等同現金項目

	未審核帳項 於2024年 6月30日 \$'000	已審核帳項 於2024年 3月31日 \$'000
銀行及庫存現金	85,910	146,154
銀行定期存款	577,264	610,147
簡明綜合財務狀況表顯示的款項	663,174	756,301
減去：原到期日為三個月以上的款項	(25,050)	(25,050)
簡明綜合現金流量表的現金及等同現金項目	638,124	731,251

## 4. 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。

## 5. 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%。定期貸款以本集團的土地及樓宇作為抵押。

## 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。

## 簡明綜合財務報表附註

截至2024年6月30日止季度(單位：港元)

### 7. 帳項綜合

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2024年6月30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(2024年3月31日：0.2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1,568,000元以應付投資者賠償有限公司的支出(2023年6月30日：1,520,000元)。於2024年6月30日，投資者賠償有限公司與投資者賠償基金的結餘為應付帳項188,000元(於2024年3月31日：148,000元)。

#### (b) 主要管理人員的薪酬

	未審核帳項	
	截至2024年 6月30日 止季度 \$'000	截至2023年 6月30日 止季度 \$'000
董事酬金及薪金、津貼及實物利益	8,908	7,481
退休計劃供款	761	654
	9,669	8,135

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。

## 簡明綜合財務報表附註

截至2024年6月30日止季度(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2024年3月31日止年度的綜合財務報表中採用的等級一致。

	第一級 \$'000	第二級 \$'000	第三級 \$'000	總計 \$'000
於2024年6月30日(未審核帳項) 匯集基金	1,143,173	-	-	1,143,173
於2024年3月31日(已審核帳項) 匯集基金	1,087,666	-	-	1,087,666

截至2024年6月30日止季度及截至2024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轉移，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。

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2024年6月30日及2024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2024年6月30日(未審核帳項) 按已攤銷成本計量的金融資產 — 債務證券	3,093,615	2,934,824	-	2,934,824	-
於2024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	3,001,036	2,829,751	-	2,829,751	-