

日期為二零二四年九月九日的增編

閣下對本文件的內容如有任何疑問，應徵詢獨立專業意見。

香港交易及結算所有限公司(「香港交易所」)、香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)及香港中央結算有限公司(「香港結算」)對本文件的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不會就因本文件全部或任何部分內容所產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

## 無抵押結構性產品

### 關於將由

 **Korea Investment**  
& Securities Asia Ltd.

## 韓國投資證券亞洲有限公司

(在香港註冊成立的有限公司)

### 發行的結構性產品的

日期為二零二四年四月三十日的基本上市文件增編

本增編(「增編」)乃日期為二零二四年四月三十日之基本上市文件(「基本上市文件」)之補充，並應與該基本上市文件一併閱讀，其載有遵照香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「上市規則」)而提供的資料，旨在提供有關我們的資料以及我們不時將於聯交所上市的標準權證(「權證」)、可贖回牛熊證(「牛熊證」)及其他結構性產品(統稱為「結構性產品」)的資料。我們對本增編承擔全部責任。本增編須與基本上市文件一併閱讀。

我們於作出一切合理查詢後確認，就我們所知及所信，本增編及基本上市文件所載資料在所有重大方面均屬準確完整，且無誤導及欺詐成分，亦無遺漏任何其他事項，致使本增編及／或基本上市文件所載任何陳述或本文件有所誤導。

結構性產品為複雜的產品，閣下應對其採取審慎態度。結構性產品涉及衍生工具。投資者除非完全了解及願意承擔所涉風險，否則切勿投資於結構性產品。投資者務請注意，結構性產品的價格可急升亦可急跌，而持有人或會損失所有投資。因此，有意購買者於投資結構性產品前，應確保了解結構性產品的性質，並仔細閱讀基本上市文件及相關推出公佈及補充上市文件列明的風險因素；如有需要，應尋求專業意見。

結構性產品構成我們而非任何其他人士的一般無抵押合約責任，於清盤時，各結構性產品之間及與我們的所有其他無抵押責任(法律規定優先的責任除外)具有同等地位。如閣下購買結構性產品，閣下是倚賴我們的信譽，且結構性產品並無賦予閣下針對以下各方的權利：(a)發行相關資產的公司；(b)發行相關資產的基金或其受託人(如適用)或管理人；或(c)任何相關指數的指數編製人或組成相關指數的任何公司。倘若我們無力償債或違反我們於結構性產品下的責任，則閣下可能無法收回結構性產品下應付的全部甚至部分款項(如有)。

## 重要資料

結構性產品涉及衍生工具。除非閣下完全了解及願意承擔結構性產品所涉風險，否則切勿投資結構性產品。

### 閣下投資結構性產品前應閱覽甚麼文件？

閣下在投資結構性產品前必須閱覽本增編，連同基本上市文件(經其任何增編所補充)以及相關推出公佈及補充上市文件(各為一份「推出公佈及補充上市文件」)(包括將不時刊發的該推出公佈及補充上市文件的任何增編)(統稱「上市文件」)。當中載有相關系列的詳細商業條款。閣下須細閱上市文件所載的風險因素。

### 結構性產品是否有任何擔保或抵押？

否。我們於結構性產品項下的責任並無獲任何第三方擔保，亦無以我們的任何資產或其他抵押品作抵押。當閣下於購買我們的結構性產品時，閣下所倚賴的是我們而非任何其他人士的信譽。倘若我們無力償債或未能履行我們於結構性產品項下的責任，則閣下僅可以發行人的無抵押債權的身份提出申索。在此情況下，閣下可能無法收回結構性產品下應付的全部甚至部分款項(如有)。

### 我們是否受上市規則第15A.13(2)條所指的香港金融管理局或上市規則第15A.13(3)條所指的證券及期貨事務監察委員會(「證監會」)規管？

我們獲證監會發牌可從事第1類(證券交易)、第2類(期貨合約交易)及第4類(就證券提供意見)受規管活動。發行人不受上市規則第15A.13(2)條所指的任何機構所規管。

### 我們是否獲任何信貸評級機構評級？

於本增編日期，我們尚未獲得任何信貸評級機構的任何評級。

結構性產品並無評級。

### 我們是否涉及任何訴訟？

除上市文件所披露者外，我們並無任何針對我們提出而尚未了結或威脅提出的重大訴訟或索償。

### 我們的財政狀況自二零二三年十二月三十一日以來有否改變？

除本增編及基本上市文件附錄四所披露者外，自二零二三年十二月三十一日以來，我們的財政或經營狀況並無任何重大不利變動。

### 閣下可在何處閱覽有關文件？

上市文件(分別備有英文及中文版本)以及相關發行公佈及補充上市文件列出的其他文件的副本可於香港交易所披露易網站 [www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk) 以及本公司網站 <https://kisasiawarrants.com/> 瀏覽。

Copies of the above documents are available on the website of the HKEX at [www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk) and our website at <https://kisasiawarrants.com/>.

### 閣下如何獲得有關我們的進一步資料？

閣下可瀏覽 <https://kisasiawarrants.com/> 以取得我們及／或結構性產品的進一步資料。

閣下應注意，我們的網站所載資料屬一般性質及不應視為準確及／或正確而加以倚賴，且並非專為我們發行的任何特定金融工具(包括結構性產品)的目的而編製。

# 目 錄

	頁次
我們截至二零二四年六月三十日止期間的中期財務報表 .....	4
參與各方 .....	底頁

## 我們截至二零二四年六月三十日止 期間的中期財務報表

以下載列我們截至二零二四年六月三十日止期間的中期財務報表。我們的中期財務報表的頁次在本增編頁碼的上方顯示。

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

(於香港註冊成立之有限公司)

截至二零二四年六月三十日止六個月

之中期財務報告

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

## 於二零二四年六月三十日之財務狀況表

	附註	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
物業及設備	3	258,331	409,533
無形資產	4	2,181,792	2,618,690
使用權資產	5(a)	2,317,180	4,634,359
於聯營公司的投資	6	119,773,851	118,731,470
按攤銷成本計量的金融資產	7	251,777,982	258,527,565
法定按金	8	694,845,362	661,289,314
存款及其他資產	9	1,479,701	1,479,701
遞延稅項資產	16	611,822	683,584
		<u>1,073,246,021</u>	<u>1,048,374,216</u>
<b>流動資產</b>			
應收經紀款項	10	425,265,324	184,160
應收直接控股公司款項	11	1,514,543	6,199,682
按攤銷成本計量的金融資產	7	1,809,371	1,908,243
按公允價值計入損益的金融資產	12	1,335,021,449	1,220,355,832
存款及其他資產	9	4,125,659	5,900,815
現金及現金等價物	13		
— 一般賬戶		2,285,769,484	2,186,875,932
— 獨立賬戶		20,858,325	28,146,965
貿易及其他應收款項	14	34,994,069	19,871,902
		<u>4,109,358,224</u>	<u>3,469,443,531</u>
<b>資產總值</b>		<u><u>5,182,604,245</u></u>	<u><u>4,517,817,747</u></u>

隨附附註為本財務報表的組成部分

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

於二零二四年六月三十日之財務狀況表(續)

	附註	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
<b>權益</b>			
本公司擁有人應佔權益			
股本	22	3,700,321,900	3,700,321,900
保留盈利		373,719,243	299,288,596
<b>總權益</b>		<u>4,074,041,143</u>	<u>3,999,610,496</u>
<b>負債</b>			
<b>流動負債</b>			
按公允價值計入損益的金融負債	12	62,400,426	6,148,199
累計花紅		8,358,012	14,902,529
應付賬款及應計款項		10,966,176	12,813,037
應付經紀款項	10	409,043,697	1
租賃負債	5(b)	2,380,417	4,753,707
應付稅項	16	2,036,031	43,005
貿易及其他應付款項	15	613,378,343	479,546,773
<b>流動負債總額</b>		<u>1,108,563,102</u>	<u>518,207,251</u>
<b>總權益及負債</b>		<u><u>5,182,604,245</u></u>	<u><u>4,517,817,747</u></u>

隨附附註為本財務報表的組成部分

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

**截至二零二四年六月三十日止六個月之損益及其他全面收益表**

	附註	截至六月三十日止六個月	
		二零二四年 港元 (未經審核)	二零二三年 港元 (未經審核)
<b>收益</b>			
費用收入	17	32,232,919	13,421,838
按公允價值計入損益的金融資產 及金融負債收益淨額	18	18,005,223	56,044,568
按公允價值計量的聯營公司權益虧損淨額		(385,278)	(1,065,138)
股息收入		4,377,571	8,019,977
利息收入	19	28,505,363	53,190,929
		<u>82,735,798</u>	<u>129,612,174</u>
<b>其他收入</b>			
其他利息收入	19	45,384,909	21,901,007
來自貨幣市場基金的收入		22,626,823	-
匯兌虧損淨額		(21,599,959)	(5,808,582)
其他收入		27,687	6
		<u>46,439,460</u>	<u>16,092,431</u>
<b>總收入淨額</b>		<u>129,175,258</u>	<u>145,704,605</u>
<b>開支</b>			
員工成本		(26,350,038)	(22,644,061)
差旅及娛樂		(1,733,436)	(1,964,188)
資訊及通訊成本		(8,864,720)	(7,706,338)
保險成本		(505,069)	(562,069)
折舊		(2,478,629)	(2,561,179)
核數師酬金		(96,300)	(4,000)
交易費用		(9,015,877)	(1,568,434)
與貸款及基金相關的佣金及交易費用		(57,569)	(25,826)
其他經營開支		(2,111,337)	(2,945,686)
攤銷費用		(436,898)	(436,899)
		<u>(51,649,873)</u>	<u>(40,418,680)</u>
<b>開支總額</b>		<u>(51,649,873)</u>	<u>(40,418,680)</u>
減值虧損(扣除)／撥回		<u>(63,046)</u>	<u>39,561</u>

隨附附註為本財務報表的組成部分



**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

## 截至二零二四年六月三十日止六個月之損益及其他全面收益表(續)

	附註	截至六月三十日止六個月	
		二零二四年 港元 (未經審核)	二零二三年 港元 (未經審核)
融資成本			
— 支付經紀的利息		(594)	(1,677,229)
— 租賃負債的利息開支		(10,102)	(24,292)
— 就回購協議支付的利息		-	(5,482,919)
— 就銀行借款及透支款項支付的利息		-	(40,378)
		<u>(10,696)</u>	<u>(7,224,818)</u>
除稅前溢利		77,451,643	98,100,668
稅項開支	20	<u>(3,020,996)</u>	<u>(451,024)</u>
期間溢利及全面收益總額		<u><u>74,430,647</u></u>	<u><u>97,649,644</u></u>

隨附附註為本財務報表的組成部分

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

## 截至二零二四年六月三十日止六個月之權益變動表

	(未經審核)		
	股本	保留盈利	總計
	港元	港元	港元
於二零二三年一月一日	3,700,321,900	83,413,093	3,783,734,993
期間溢利及全面收益總額	-	97,649,644	97,649,644
於二零二三年六月三十日	<u>3,700,321,900</u>	<u>181,062,737</u>	<u>3,881,384,637</u>
於二零二四年一月一日	3,700,321,900	299,288,596	3,999,610,496
期間溢利及全面收益總額	-	74,430,647	74,430,647
於二零二四年六月三十日	<u>3,700,321,900</u>	<u>373,719,243</u>	<u>4,074,041,143</u>

隨附附註為本財務報表的組成部分

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

**截至二零二四年六月三十日止六個月之現金流量表**

	附註	截至六月三十日止六個月	
		二零二四年 港元 (未經審核)	二零二三年 港元 (未經審核)
<b>經營活動</b>			
除稅前溢利		77,451,643	98,100,668
<b>就以下項目作出調整：</b>			
折舊		2,478,629	2,561,179
攤銷開支		436,898	436,899
減值虧損扣除／(撥回)		63,046	(39,561)
利息收入		(73,890,272)	(75,091,936)
融資成本		10,696	7,224,818
按公允價值計量的聯營公司權益虧損淨額		385,278	1,065,138
按公允價值計入損益的金融資產及 金融負債的未變現虧損		15,685,953	11,630,359
聯營公司權益的未變現外匯虧損／(收益)		43,758	(517,057)
<b>營運資金變動：</b>			
按公允價值計入損益的金融資產(增加)／減少		(127,016,217)	5,122,591
按攤銷成本計量的金融資產減少／(增加)		8,569,096	(1,819,873,888)
應收直接控股公司款項減少／(增加)		4,685,139	(1,357,733)
存款及其他資產增加		(31,780,892)	(319,825,293)
應收經紀款項(增加)／減少		(425,081,164)	966,024,251
按公允價值計入損益的金融負債增加／(減少)		56,252,227	(229,875)
回購協議項下的責任增加		—	462,105,040
累計花紅減少		(6,544,517)	(3,977,055)
應付賬款及應計款項減少		(1,846,861)	(2,361,931)
應付經紀款項增加		409,043,696	203,413,225
貿易及其他應收款項增加		(21,765,175)	(12,965,146)
貿易及其他應付款項增加		141,120,210	226,351,619
<b>營運所得／(所用)現金</b>		<b>28,301,171</b>	<b>(252,203,688)</b>
已收利息		75,414,240	65,669,416
已付利息		(594)	(7,200,526)
(已付)／已退還淨稅項		(956,208)	9,321,789
<b>經營活動所得／(所用)現金淨額</b>		<b>102,758,609</b>	<b>(184,413,009)</b>

隨附附註為本財務報表的組成部分

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

## 截至二零二四年六月三十日止六個月之現金流量表(續)

	附註	截至六月三十日止六個月	
		二零二四年 港元 (未經審核)	二零二三年 港元 (未經審核)
<b>投資活動</b>			
購買固定資產	3	(10,248)	(50,390)
收購聯營公司權益		<u>(1,471,417)</u>	<u>(1,476,467)</u>
<b>投資活動所用現金淨額</b>		<u><u>(1,481,665)</u></u>	<u><u>(1,526,857)</u></u>
<b>融資活動</b>			
已付租賃租金資本部分		(2,373,290)	(2,359,100)
已付租賃租金利息部分		<u>(10,102)</u>	<u>(24,292)</u>
<b>融資活動所用現金淨額</b>		<u><u>(2,383,392)</u></u>	<u><u>(2,383,392)</u></u>
<b>現金及現金等價物增加／(減少)淨額</b>		98,893,552	(188,323,258)
期初的現金及現金等價物		<u>2,186,875,932</u>	<u>914,697,565</u>
<b>期末的現金及現金等價物</b>		<u><u>2,285,769,484</u></u>	<u><u>726,374,307</u></u>

隨附附註為本財務報表的組成部分

**截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註**

**1 編製基準**

本公司的未經審核中期財務報告乃根據香港會計師公會頒佈的香港會計準則第34號「*中期財務報告*」編製。

中期財務報告乃根據與二零二三年年度財務報表所採納相同的會計政策編製，惟預期於二零二四年年度財務報表中反映的會計政策變動除外。有關會計政策任何變動的詳情載於附註2。

編製符合香港會計準則第34號的中期財務報告要求管理層作出判斷、估計及假設，而有關判斷、估計及假設將影響政策應用以及按年初至今基準報告的資產、負債、收入及開支金額。實際結果可能有別於該等估計。

本中期財務報告包括財務報表及經選擇的解釋附註。有關附註包括自二零二三年年度財務報表以來對了解本公司財務狀況變動及表現而言屬重大的事件及交易的解釋。中期財務報表及其附註並無載有根據香港財務報告準則編製一份完整的財務報表所需的所有資料。

中期財務報告為未經審計，亦未經核數師審閱。

有關截至二零二三年十二月三十一日止財政年度的財務資料(作為可資比較資料納入中期財務報告)並不構成本公司該財政年度的法定年度財務報表，惟摘錄自該等財務報表。根據香港《公司條例》(香港法例第622章)第436條披露有關該等法定財務報表的其他資料如下：

本公司根據《公司條例》第662(3)條及附表6第3部所要求，已向公司註冊處處長遞交截至二零二三年十二月三十一日止年度的財務報表。

本公司的核數師已就該等財務報表出具報告。該核數師報告並無保留意見；並無載有對核數師在不對其報告作保留意見的情況下，以強調方式敬請垂注任何事宜的提述；亦無載有根據《公司條例》第406(2)、407(2)或(3)條作出的陳述。

## 截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

## 2 會計政策變動

本公司已就本會計期間在本中期財務報表應用以下由香港會計師公會所頒佈香港財務報告準則的修訂：

- 香港會計準則第1號的修訂本，財務報表的呈報：將負債分類為流動或非流動（「二零二零年修訂本」）
- 香港會計準則第1號的修訂本，財務報表的呈報：附帶契諾的非流動負債（「二零二零年修訂本」）
- 香港財務報告準則第16號的修訂本，租賃：售後租回的租賃負債
- 香港會計準則第7號的修訂本，現金流量表及香港財務報告準則第7號，財務工具：披露：供應商融資安排

本公司並無應用任何尚未於本會計期間生效之新訂準則或詮釋。董事認為採納經修訂香港財務報告準則並無對本財務報表造成重大影響。

## 3 物業及設備

	傢俱 港元	租賃物業 裝修 港元	辦公室 設備 港元	總計 港元
於二零二三年十二月三十一日 (經審核)				
成本	593,575	1,357,121	3,363,230	5,313,926
累計折舊	(563,463)	(1,249,066)	(3,091,864)	(4,904,393)
賬面淨值	<u>30,112</u>	<u>108,055</u>	<u>271,366</u>	<u>409,533</u>
於二零二四年六月三十日 (未經審核)				
成本	595,075	1,357,121	3,371,978	5,324,174
累計折舊	(573,126)	(1,313,899)	(3,178,818)	(5,065,843)
賬面淨值	<u>21,949</u>	<u>43,222</u>	<u>193,160</u>	<u>258,331</u>

於截至二零二四年六月三十日止六個月，本公司收購物業及設備項目，成本為10,248港元（截至二零二三年六月三十日止六個月：50,390港元）。

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**4 無形資產**

	交易權 港元	電腦及軟件 港元	總計 港元
於二零二三年十二月三十一日 (經審核)			
成本	1,000,000	4,368,987	5,368,987
累計攤銷	-	(2,750,297)	(2,750,297)
賬面淨值	<u>1,000,000</u>	<u>1,618,690</u>	<u>2,618,690</u>
於二零二四年六月三十日 (未經審核)			
成本	1,000,000	4,368,987	5,368,987
累計攤銷	-	(3,187,195)	(3,187,195)
賬面淨值	<u>1,000,000</u>	<u>1,181,792</u>	<u>2,181,792</u>

於截至二零二四年六月三十日止六個月，本公司並無收購任何無形資產項目(截至二零二三年六月三十日止六個月：零港元)。

**5 租賃****(a) 使用權資產**

按相關資產類別劃分的使用權資產賬面淨值的分析如下：

	於 二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於 二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
按折舊成本列賬之其他租賃自用物業	<u>2,317,180</u>	<u>4,634,359</u>
<b>(b) 租賃負債</b>		
即期	<u>2,380,417</u>	<u>4,753,707</u>
	<u>2,380,417</u>	<u>4,753,707</u>

於截至二零二四年六月三十日止六個月，本公司並無訂立任何租賃協議或確認使用權資產及租賃負債(截至二零二三年六月三十日止六個月：零港元)。

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**6 於聯營公司的投資**

本公司持作資本增值之聯營公司於財務報表按公允價值計量，其明細如下：

	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
Clean Energy Transition Fund LP	<u>119,773,851</u>	<u>118,731,470</u>

下表載列聯營公司的詳情，該聯營公司乃非上市有限合夥企業，故不具備市場報價：

聯營公司名稱	業務 架構形式	註冊成立 及營業地點	資金承諾詳情	本公司 持有的 擁有權 權益比例	主要業務
Clean Energy Transition Fund LP	有限合夥	開曼群島	28,350,000美元中的 15,000,000美元	52.91%	投資 (附註1)

附註1：於合夥企業Clean Energy Transition Fund LP之投資，其投資目標為投資於潔淨能源轉型公司。

**7 按攤銷成本計量的金融資產**

	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
貸款	256,057,152	262,842,561
減：減值準備	<u>(2,469,799)</u>	<u>(2,406,753)</u>
於財務狀況的呈列：	<u>253,587,353</u>	<u>260,435,808</u>
— 流動部分	1,809,371	1,908,243
— 非流動部分	<u>251,777,982</u>	<u>258,527,565</u>
	<u>253,587,353</u>	<u>260,435,808</u>



**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**8 法定按金**

	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
香港中央結算有限公司		
— 參與費按金	50,000	50,000
— 保證基金按金	3,390,846	72,647
— 內地證券結算保證金	477,523	527,165
香港聯交所		
— 互保基金及賠償基金按金	100,000	100,000
— 印花稅按金	30,000	30,000
香港期貨結算有限公司		
— 儲備基金按金	62,926,811	78,235,332
— 客戶按金	587,614,165	449,430,969
— 結算所按金	32,685,632	131,343,201
聯交所期權結算所		
— 儲備基金按金	1,523,386	1,500,000
— 結算所按金	6,046,999	-
	<u>694,845,362</u>	<u>661,289,314</u>

**9 存款及其他資產**

	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
<b>非流動</b>		
租金及其他存款	<u>1,479,701</u>	<u>1,479,701</u>
	<u>1,479,701</u>	<u>1,479,701</u>
<b>流動</b>		
預付款項及其他存款	<u>4,125,659</u>	<u>5,900,815</u>
	<u>4,125,659</u>	<u>5,900,815</u>

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**10 應收／應付經紀款項**

	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
<b>應收經紀款項</b>		
存款	231,258,327	184,160
來自未結算證券交易的應收款項	194,006,997	-
	<u>425,265,324</u>	<u>184,160</u>
<b>應付經紀款項</b>		
透支款項(附註)	-	1
來自未結算證券交易的應付款項	409,043,697	-
	<u>409,043,697</u>	<u>1</u>

附註： 透支款項按隔夜參考利率加61個(二零二三年：61個)基點計息。期內支付的利息金額為零港元(二零二三年：1,677,229港元)。由經紀保管的託管資產、存款及債務證券已被抵押，作為經紀向本公司授出透支融資的擔保。

**11 應收直接控股公司款項**

應收直接控股公司款項指根據書面服務協議應收的佣金收入。該等結餘為無抵押、不計息及應要求償還。

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**12 按公允價值計入損益的金融資產及負債**

	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
<b>金融資產</b>		
貸款	-	476,986,840
股本證券	352,585,585	363,627,336
債務證券	414,409,713	-
交易所進行買賣的基金	249,996,149	110,678,510
非上市投資基金(附註a)	290,696,925	255,960,993
遠期合約(附註b)	376,479	-
衍生權證	-	200
交易所進行買賣的期權	14,063,174	-
可換股票據	12,893,424	13,101,953
	<u>1,335,021,449</u>	<u>1,220,355,832</u>
<b>金融負債</b>		
遠期合約(附註b)	(318,408)	(6,065,624)
衍生權證	(61,036,189)	(82,575)
交易所進行買賣的期權	(1,045,829)	-
	<u>(62,400,426)</u>	<u>(6,148,199)</u>

附註 a) :

本公司持有多個屬有限合夥的非上市投資基金的權益。該等基金透過管理投資策略為本公司提供各種投資機會。

本公司認為，其所投資但未合併的投資基金符合結構性實體的定義，乃由於基金的投票權並非決定其控制方的主導權利。

非上市投資基金之投資以資產淨值入帳，並於收購後依本公司應佔非上市投資基金資產淨值之變動予以調整。

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

## 截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**12 按公允價值計入損益的金融資產及負債(續)**

附註 b) :

於報告期間，本公司訂立多份遠期貨幣合約，以管理其外幣資產及負債的匯率風險。本公司於期末持有的遠期貨幣合約名義總值為 179,361,901 港元(二零二三年：359,067,330 港元)。管理層選擇不再就外幣交易採納對沖會計。

**13 現金及現金等價物**

	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
於認可金融機構的銀行結餘：		
(i) 一般賬戶		
— 現金	69,350,710	36,515,395
— 原定到期日為三個月或以下的定期存款	1,381,757,843	1,339,961,431
(ii) 獨立賬戶	20,858,325	28,146,965
現金及銀行結餘	1,471,966,878	1,404,623,791
減：存於獨立信託賬戶的客戶資金	(20,858,325)	(28,146,965)
	1,451,108,553	1,376,476,826
於貨幣市場基金的存款	834,660,931	810,399,106
	<u>2,285,769,484</u>	<u>2,186,875,932</u>

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**14 貿易及其他應收款項**

	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
於日常業務過程中進行證券交易 而產生的應收賬款：		
客戶		
— 第三方	79,453	153,943
— 直接控股公司	5,682,881	1,448,918
結算所	4,905,235	61,476
	<u>10,667,569</u>	<u>1,664,337</u>
其他應收款項、按金及預付款項	24,326,500	18,207,565
	<u>34,994,069</u>	<u>19,871,902</u>

本公司的大部分應收賬款(特別是於日常交易及經紀業務過程中產生的應收賬款)為循環性質。

**15 貿易及其他應付款項**

	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
於日常業務過程中進行證券及 期貨交易而產生的應付賬款：		
客戶		
— 第三方	21,719,907	20,456,108
— 直接控股公司	587,818,871	457,883,983
結算所	3,839,565	1,206,682
	<u>613,378,343</u>	<u>479,546,773</u>

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**16 於財務狀況表的所得稅**

	於二零二四年 六月三十日 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 港元 (經審核)
<u>即期稅項：</u>		
期間香港利得稅撥備	1,993,026	43,005
	1,993,026	43,005
過往年度利得稅撥備結餘	43,005	-
	2,036,031	43,005

已確認遞延稅項負債／(資產)：

遞延所得稅乃按主要稅率16.5%(二零二三年：16.5%)就暫時性差額以負債法全數計算。

於報告期末的遞延稅項(資產)／負債如下：

	折舊準備 超過 相關折舊 港元	信貸虧損 準備 港元	其他撥備 港元	總計 港元
於二零二三年十二月三十一日 (經審核)	149,926	(434,329)	(399,181)	(683,584)
於二零二四年六月三十日 (未經審核)	135,804	(407,516)	(340,110)	(611,822)

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**17 費用收入**

	截至六月三十日止六個月	
	二零二四年	二零二三年
	港元	港元
	(未經審核)	(未經審核)
客戶轉介的佣金收入	10,934,272	8,938,261
證券及期貨交易的佣金收入	3,108,190	3,784,215
包銷及配售的佣金收入	9,063,866	-
諮詢收入	9,126,591	699,362
	<u>32,232,919</u>	<u>13,421,838</u>

**18 按公允價值計入損益的金融資產及金融負債收益淨額**

	截至六月三十日止六個月	
	二零二四年	二零二三年
	港元	港元
	(未經審核)	(未經審核)
非上市貸款虧損淨額	(2,793,590)	(324,595)
股本證券收益／(虧損)淨額	86,524,552	(41,738,742)
交易所進行買賣基金的虧損淨額	(2,005,481)	(817,903)
非上市基金收益淨額	5,289,160	5,955,235
可換股票據虧損淨額	(981,007)	-
債券(虧損)／收益淨額	(3,924,268)	10,149,435
衍生工具(虧損)／收益淨額	(64,104,143)	82,821,138
	<u>18,005,223</u>	<u>56,044,568</u>

**19 利息收入**

	截至六月三十日止六個月	
	二零二四年	二零二三年
	港元	港元
	(未經審核)	(未經審核)
使用實際利率方法計算的利息收入	19,022,395	23,810,390
來自按公允價值計入損益的金融資產利息收入	9,482,968	29,380,539
	<u>28,505,363</u>	<u>53,190,929</u>
來自銀行及其他認可機構的其他利息收入	<u>45,384,909</u>	<u>21,901,007</u>

# KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED

韓國投資證券亞洲有限公司

## 截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

### 20 稅項

根據利得稅率兩級制，企業的首2百萬港元應課稅溢利的香港利得稅稅率將下調至8.25%（《稅務條例》附表8所規定稅率的一半）。企業2百萬港元以上的應課稅溢利將繼續按稅率16.5%繳稅。

於全面收益表計入／扣除的稅項金額指：

	截至六月三十日止六個月	
	二零二四年 港元 (未經審核)	二零二三年 港元 (未經審核)
即期稅項開支		
－期內香港利得稅撥備	1,993,026	-
－預扣稅	956,208	483,693
	<u>2,949,234</u>	<u>483,693</u>
遞延稅項	71,762	(32,669)
	<u>3,020,996</u>	<u>451,024</u>

### 21 關連方交易

#### (a) 客戶轉介的佣金收入

本公司向Korea Investment & Securities Company Limited（本公司的直接控股公司）提供客戶轉介服務。佣金收入指Korea Investment & Securities Company Limited從本公司所轉介的客戶主要在韓國上市投資中進行的交易中獲得的經紀佣金的分成。根據有關本公司轉介的相關客戶的全面披露結算協議，本公司就該等客戶訂立的交易從Korea Investment & Securities Company Limited收取的佣金中賺取若干比例。

於截至二零二四年六月三十日止六個月，本公司從Korea Investment & Securities Company Limited賺取10,934,272港元（二零二三年上半年：8,938,261港元），截至二零二四年六月三十日的應收款項為1,514,543港元（截至二零二三年十二月三十一日：635,619港元）。

#### (b) 收購融資的佣金收入／開支

本公司與Korea Investment & Securities Company Limited（本公司的直接控股公司）訂立業務合作協議，以進行有關投資銀行業務的業務活動。Korea Investment & Securities Company Limited根據協議向本公司分配適當收益。本公司與Korea Investment & Securities Company Limited就收購融資業務共同合作及進行業務活動。

於截至二零二四年六月三十日止六個月，概無自Korea Investment & Securities Company Limited賺取佣金（二零二三年上半年：零港元），截至二零二四年六月三十日亦無任何應收款項（截至二零二三年十二月三十一日：5,564,062港元）尚未支付。



## KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED

韓國投資證券亞洲有限公司

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

### 21 關連方交易(續)

#### (c) 包銷及配售的佣金收入

本公司正向 Korea Investment & Securities Company Limited 提供包銷及配售服務並收取交易佣金收入。

截至二零二四年六月三十日止六個月，自 Korea Investment & Securities Company Limited 賺取佣金 1,970,419 港元(二零二三年上半年：零港元)，截至二零二四年六月三十日概無任何應收款項(截至二零二三年十二月三十一日：零港元)尚未支付。

#### (d) 證券及期貨交易的佣金收入

本公司正向 Korea Investment & Securities Company Limited 提供證券及期貨買賣服務並收取交易佣金收入。

### 22 股本

普通股，已發行及繳足：

	股份數目	股本 港元
於二零二三年十二月三十一日(經審核)及 二零二四年六月三十日(未經審核)	<u>475,000,000</u>	<u>3,700,321,900</u>

普通股賦予持有人參與股息分配以及按所持有股份的數量及支付金額比例獲分配本公司清盤所得款項的權利。

### 23 承擔

於二零二四年六月三十日，未計入財務報表的基金投資及於聯營公司的投資的未償還資本承擔約為 172.5 百萬港元(二零二三年十二月三十一日：208.9 百萬港元)。

## 截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

## 24 金融工具的公允價值計量

下表呈列本公司於報告期末按經常性基準計量的金融工具的公允價值，並按香港財務報告準則第13號「公允價值計量」所界定的三個公允價值層級劃分。本公司參照以下估值技術所採用的輸入數據的可觀察程度及重要性，釐定公允價值計量所應歸屬的層級：

- 第一級估值：公允價值計量僅使用第一級輸入數據，即於計量日期相同資產或負債於活躍市場之未經調整報價。
- 第二級估值：公允價值計量使用第二級輸入數據（即未能達到第一級的可觀察數據），且並未使用重大不可觀察輸入數據。不可觀察輸入數據為無法取得其市場數據的輸入數據。
- 第三級估值：公允價值計量使用重大不可觀察輸入數據。

釐定何為「可觀察」數據需要董事作出重大判斷。董事認為，可觀察的數據是隨時可得、定期發佈或更新、可靠及可驗證、非專有，且由積極參與相關市場的獨立來源提供的市場數據。

下表按公允價值層級分析本公司按公允價值計量的金融資產：

	第一級 港元	第二級 港元	第三級 港元	總計 港元
於二零二四年六月三十日				
(未經審核)				
<b>資產</b>				
<i>按公允價值計入損益的金融資產</i>				
— 股本證券	344,776,732	-	7,808,853	352,585,585
— 債務證券	-	414,409,713	-	414,409,713
— 交易所進行買賣的基金	249,996,149	-	-	249,996,149
— 基金	-	-	290,696,925	290,696,925
— 遠期合約	-	376,479	-	376,479
— 交易所進行買賣的期權	14,063,174	-	-	14,063,174
— 可換股票據	-	-	12,893,424	12,893,424
	<u>608,836,055</u>	<u>414,786,192</u>	<u>311,399,202</u>	<u>1,335,021,449</u>
<b>負債</b>				
<i>按公允價值計入損益的金融負債</i>				
— 遠期合約	-	(318,408)	-	(318,408)
— 交易所進行買賣的期權	(1,045,829)	-	-	(1,045,829)
— 衍生權證	(61,036,189)	-	-	(61,036,189)
	<u>(62,082,018)</u>	<u>(318,408)</u>	<u>-</u>	<u>(62,400,426)</u>

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**24 金融工具的公允價值計量(續)**

	第一級 港元	第二級 港元	第三級 港元	總計 港元
於二零二三年十二月三十一日 (經審核)				
<b>資產</b>				
<i>按公允價值計入損益的金融資產</i>				
— 貸款	-	-	476,986,840	476,986,840
— 股本證券	355,815,659	-	7,811,677	363,627,336
— 交易所進行買賣的基金	110,678,510	-	-	110,678,510
— 基金	-	-	255,960,993	255,960,993
— 衍生權證	200	-	-	200
— 可換股票據	-	-	13,101,953	13,101,953
	<u>466,494,369</u>	<u>-</u>	<u>753,861,463</u>	<u>1,220,355,832</u>
<b>負債</b>				
<i>按公允價值計入損益的金融負債</i>				
— 遠期合約	-	(6,065,624)	-	(6,065,624)
— 衍生權證	(82,575)	-	-	(82,575)
	<u>(82,575)</u>	<u>(6,065,624)</u>	<u>-</u>	<u>(6,148,199)</u>

於截至二零二四年六月三十日止六個月，第一級、第二級及第三級工具之間並無重大轉撥，或轉入第三級或自第三級轉出(二零二三年：零)。本公司的政策為在公允價值層級的各級別之間出現轉撥的報告期末確認有關變動。

**第二級公允價值計量使用的估值技術及輸入數據**

無報價債務證券的公允價值通過對未來票息及本金額進行貼現釐定。使用的貼現率乃參考具有類似風險狀況的債務證券得出。

考慮到相關貨幣的當前利率及對手方的信譽，外幣遠期合約的公允價值為本公司於到期日將收取或支付的貼現金額。

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

**截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註**

**24 金融工具的公允價值計量(續)**

*第三級公允價值計量使用的估值技術及重大不可觀察輸入數據*

	於二零二四年 六月三十日 的公允價值 港元 (未經審核)	於二零二三年 十二月三十一日 的公允價值 港元 (經審核)	估值技術	不可觀察 輸入數據	不可觀察 輸入數據 範圍	對不可觀察 輸入數據 變動的敏感度
非上市投資基金	290,696,925	255,960,993	資產淨值	流動性鎖定/ 無撤銷權	不適用	倘流動性鎖定 貼現增加， 估計公允價值 將下跌
非上市貸款	-	476,986,840	已貼現現金 流量現值	貼現率	二零二三年： 每年7.13% 至7.88%	倘貼現率下降， 估計公允價值 將上升
非上市權益證券	7,808,853	7,811,677	近期交易價	流動值	不適用	不適用
非上市可換股票據	12,893,424	13,101,953	二項式 期權 定價模型	貼現率	14.4% (二零二三年： 13.3%)	倘貼現率下降， 估計公允價值 將上升
	<u>311,399,202</u>	<u>753,861,463</u>				

本公司持有的基金屬第三級投資，本公司根據截至期末日期基金資產淨值的持股比例對其進行估值。

本公司持有的貸款屬第三級投資，本公司按以報告期末的政府收益率曲線為基礎的利率加充足穩定的信貸息差貼現未來現金流量的現值，對其進行估值，並根據本公司自身的信貸風險進行調整。

本公司持有的非上市股權證券屬第三級投資，本公司根據近期交易價對其進行估值。

本公司持有的可換股票據屬第三級投資，本公司按美國無風險利率衍生的債券收益率貼現二項式期權定價模型，對其進行估值，並根據CCC信貸評級債券的期權調整息差。

截至二零二四年及二零二三年六月三十日止期間，層級之間概無轉撥。

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**

韓國投資證券亞洲有限公司

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**24 金融工具的公允價值計量(續)**

該等第三級投資於期內的結餘變動如下：

二零二四年 (未經審核)	非上市	非上市	非上市	非上市	總計
	投資基金	貸款	股權證券	可換股票據	
	港元	港元	港元	港元	港元
於一月一日	255,960,993	476,986,840	7,811,677	13,101,953	753,861,463
添置	41,464,830	-	-	-	41,464,830
出售	(8,825,813)	(470,803,354)	-	-	(479,629,167)
應計利息淨額	-	4,292,141	-	778,103	5,070,244
已確認未變現收益／ (虧損)淨額	5,289,160	(2,793,590)	-	(981,007)	1,514,563
匯兌虧損淨額	(3,192,245)	(7,682,037)	(2,824)	(5,625)	(10,882,731)
於六月三十日	<u>290,696,925</u>	<u>-</u>	<u>7,808,853</u>	<u>12,893,424</u>	<u>311,399,202</u>
期內收益／(虧損)總額	<u>5,289,160</u>	<u>(2,793,590)</u>	<u>-</u>	<u>(981,007)</u>	<u>1,514,563</u>

  

二零二三年 (未經審核)	非上市	非上市	非上市	非上市	總計
	投資基金	貸款	股權證券	可換股票據	
	港元	港元	港元	港元	港元
於一月一日	149,327,832	361,033,925	-	-	510,361,757
添置	13,417,157	-	7,803,690	11,770,533	32,991,380
出售	(5,136,836)	-	-	-	(5,136,836)
應計利息淨額	-	397,531	-	-	397,531
已確認未變現收益 ／(虧損)淨額	5,955,235	(324,595)	-	-	5,630,640
匯兌虧損淨額	390,540	(14,116,209)	34,830	(12,711)	(13,703,550)
於六月三十日	<u>163,953,928</u>	<u>346,990,652</u>	<u>7,838,520</u>	<u>11,757,822</u>	<u>530,540,922</u>
期內收益／(虧損)總額	<u>5,955,235</u>	<u>(324,595)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,630,640</u>

**KOREA INVESTMENT AND SECURITIES ASIA LIMITED**  
**韓國投資證券亞洲有限公司**

截至二零二四年六月三十日止六個月的中期財務報告附註

**25 報告日期後事件**

自財務期間結束以來，概無出現對或可能對本公司營運、該等營運的業績或狀況產生重大影響的事項或情況。

**26 比較數字**

若干比較數字已重新分類，以使其與本期間之呈列一致，並就有關項目提供比較數值。經修訂呈列更適當地反映該等項目的性質。該等重新分類對本公司呈列的財政狀況、業績或現金流量並無影響。

## 參與各方

### 我們的辦事處

韓國投資證券亞洲有限公司  
香港  
中環康樂廣場1號  
怡和大廈3711-12室 3716-19室

### 流通量提供者

韓國投資證券亞洲有限公司  
香港  
中環康樂廣場1號  
怡和大廈3711-12室 3716-19室

### 香港法律的法律顧問

金杜律師事務所  
香港中環  
皇后大道中15號  
置地廣場  
告羅士打大廈13樓