

第 CF-AS 號表格

《強制性公積金計劃條例》(第 485 章)
(《條例》)

須包括在註冊計劃的周年報表內
有關成分基金的詳情

注意：

- (1) 註冊計劃的核准受託人(受託人)應參閱《註冊計劃周年報表指引》，以便遞交須包括在註冊計劃的周年報表內有關成分基金的詳情。
- (2) 受託人無須依足本表格的格式及次序披露資料。

第 I 部 須包括在註冊計劃的財務報表內有關成分基金的詳情

註冊計劃的財務報表應包括計劃內每個成分基金的資料如下：

(A) 資產負債表

必須分別披露下述事項：

1. 投資總值；
2. 銀行結存；
3. 股息及其他應收款項；
4. 應收的認購款項；
5. 銀行貸款及透支或其他形式的貸款；
6. 應付的贖回款項；
7. 資產總值；
8. 負債總值；
9. 淨資產值；
10. 已發行的單位數目（只適用於單位化基金）；及
11. 每個單位的淨資產值（只適用於單位化基金）。

(B) 收入帳項

必須分別披露下述事項：

1. 已扣除預扣稅項及按類細分的總投資收入；
2. 按類細分的其他收入總額，包括證券借貸收入；
3. 就單位的發行及註銷作出的調整（只適用於單位化基金）；
4. 按類細分從成分基金扣除的支出，包括：
 - (a) 付予投資經理的費用；
 - (b) 受託人/保管人的酬金；
 - (c) 付予強制性公積金計劃管理局（管理局）的補償基金徵費；
 - (d) 付予任何屬受託人、保管人或投資經理的有聯繫者的費用；
 - (e) 代管費用及銀行費用；
 - (f) 核數師酬金；
 - (g) 借款利息；
 - (h) 法律費用及其他專業費用；及
 - (i) 由成分基金承擔的其他費用；
5. 稅項；及
6. 撥入資本帳及從資本帳撥出的款項。

(C) 資本帳調動表

必須分別披露下述事項：

1. 年初成分基金的價值；
2. 就單位化基金而言，已發行的單位數目及就此而收到的款項（如適用，以調整後的數字計算）；或就非單位化基金而言，已收到的認購金額；
3. 就單位化基金而言，已贖回的單位數目及就此而支付的款項（如適用，以調整後的數字計算）；或就非單位化基金而言，已支付的贖回金額；
4. 任何令成分基金增值/減值的項目，包括：
 - (a) 出售投資的盈餘/虧損；
 - (b) 匯價收益/虧損；及
 - (c) 投資的未實現增值/減值；
5. 收入帳項的款項調撥；及
6. 成分基金的年終價值。

(D) 帳項註釋

帳項註釋應列出以下事項：

1. 主要會計政策
 - (a) 成分基金的資產估值基準；
 - (b) 確認股息收入及其他收入的政策；
 - (c) 外匯折算；
 - (d) 財務期貨及期權合約，及貨幣遠期合約的估值基準；
 - (e) 稅項；及
 - (f) 對在交易的決定及成分基金財政狀況的說明方面被認定為重大關鍵的事項所採取的任何其他會計政策。上述會計政策的任何改動及其對帳目的財政影響亦應予以披露。
2. 與有聯繫者的交易
應該披露以下資料：
 - (a) 說明在有關財政年度內，成分基金與成分基金的投資經理（包括其任何獲轉授人）或與該等人士或其有聯繫者有重大利害關係的任何實體進行的交易的性質，並連同一項聲明，確認這些交易是在正常業務過程中按照一般商業條款而訂立的；
 - (b)
 - (i) 成分基金透過身為成分基金的受託人或投資經理的有聯繫者的經紀或身為投資經理獲轉授人的有聯繫者的經紀進行的成分基金交易總值；
 - (ii) 按價值計算，上述交易佔成分基金在年度內全部交易的百分比；

- (iii) 就透過該經紀進行的交易而支付給該經紀的佣金總額；
 - (iv) 就成分基金支付的經紀佣金總額；及
 - (v) 就透過該經紀進行的交易而支付給該經紀的平均佣金比率；
- (c) 在有關年度內，成分基金與成分基金投資經理（包括其任何獲轉授人）或與該等人士或其有聯繫者有重大利害關係的任何實體，在正常業務過程以外或不按照一般商業條款而進行的交易詳情；
- (d) 成分基金投資經理（包括其任何獲轉授人）或任何該等人士的有聯繫者，如果因管理成分基金而有權獲得利潤，則應披露該等人士的姓名或名稱及其各自有權獲得的利潤數額；
- (e) 凡在有關年度內，成分基金沒有與投資經理的有聯繫者或其獲轉授人的有聯繫者進行任何交易，則只須公開一份無買賣聲明；及
- (f) 就管理成分基金而收取的費用的計算基準及成分基金投資經理（包括其任何獲轉授人）的姓名或名稱應加以披露。此外，凡向成分基金收取業績表現費用，應分別披露業績表現費用的計算基準及所收取的數額。
3. 與成分基金的資產交易有關的任何非金錢利益協議的詳情，或如在年間沒有訂立上述安排，則只需披露一份並無有關安排的聲明。
4. 借款
詳細說明有關借款屬有抵押還是無抵押，以及有關借款的年期。
5. 或有負債及責任
說明成分基金的任何或有負債及責任。
6. 如任何資產的自由轉讓受法律或合約規定所限制，則必須予以說明。
7. 市務開支
說明在該年度有否從該成分基金扣除任何廣告開支、宣傳開支或須向該註冊計劃的強積金中介人支付的佣金或經紀費。
8. 向預設投資策略成分基金或投資於該基金的計劃成員收取的付款
- (a) 按類細分在財政期內根據《條例》第 34DD(4)(a)(i)條向以下項目或人士收取或施加的所有服務付款及相應款額：

- (i) 該基金；或
- (ii) 投資於該基金的計劃成員；
- (b) 按類細分在財政期內根據《條例》第 34DD(4)(b)條向以下項目或人士收取或施加的所有實付開支付款及相應款額：
 - (i) 該基金；或
 - (ii) 投資於該基金的計劃成員；
- (c) 除上文第(a)及(b)項所列付款外，按類細分在財政期內向以下項目或人士收取或施加的所有付款及相應款額：
 - (i) 該基金；或
 - (ii) 投資於該基金的計劃成員；及
- (d) 上文第 I(D)8(b)項所指在財政期內收取的實付開支的付款總額，應以基金淨資產值的百分比顯示。有關基金的淨資產值的計算基準，請參閱《預設投資策略指引》(指引 III.14)。

附註：為免生疑問，按上文第 I(D)8(a)(i)、(b)(i)及(c)(i)項收取的付款總額，應與上文第 I(B)4 項的收入帳項所披露的從該基金扣除的支出總額相符。

第 II 部 須包括在註冊計劃的投資報告內有關成分基金的詳情

註冊計劃的投資報告應包括計劃內每個成分基金的資料如下：

(A) 投資組合

1. 說明成分基金所持的每項投資的數目或數量，並連同該項投資的描述；
2. 每項投資的市值：
 - (a) 若是股票及認股權證，按照國家分類；及
 - (b) 若是債務證券及可轉換債務證券，按照貨幣面值分類；
3. 成分基金持有的每項投資的價值，佔淨資產總值的百分比（請註明按交易日抑或結算日計算）；
4. 按成本值說明投資的總值；及
5. 說明自註冊計劃上一個年度的終結日起，投資組合所持的投資的變動。

附註：就第 II(A)5 項而言，受託人應在考慮成分基金的目的及性質後對投資組合所持的投資作出最恰當的闡述。下列任何一種做法均可獲管理局接納：

- (a) 所持的每項證券的詳情；
 - (b) 在某個市場所持的不同投資類別；
 - (c) 在不同國家所持的投資（例如有關基金屬全球性股票基金）；
或
 - (d) 對不同證券所持的投資，例如股票、債券、認股權證及期權等（如有關基金屬分散投資基金）。
- 投資組合所持的投資的變動可化作百分比顯示，(a)項除外。*

(B) 業績表

1. 涵蓋過往 3 個財政年度的業績比對表，及包括在每個財政年度的年度結算日基金的：
 - (a) 淨資產總值；及
 - (b) 每個單位的淨資產值（只適用於單位化基金）。
2. 涵蓋過往 10 個財政年度的業績紀錄；如果成分基金成立未足 10 年，則須載有其成立後的所有業績紀錄，以顯示
 - (a) 在每個財政年度的單位最高發行價及最低贖回價（只適用於單位化基金）；

- (b) 在每個財政年度的平均每年淨投資回報（就單位化基金化而言，即單位價格的增減百分比；就非單位化基金而言，即已宣稱的投資回報），惟首年度除外，在該段有關期間的實際淨投資回報不應化為全年計算，有關期間則必須披露；及
- (c) 計算淨投資回報的基礎（須於註腳說明）。

第 III 部 成分基金的成本及開支資料

註冊計劃的周年報表應包括每個成分基金的下列各項資料：

(A) 交易成本

1. 應披露每個成分基金或成分基金單位等級進行任何投資交易涉及的實額成本（包括經紀費、佣金及稅款）。

(B) 基金開支比率

1. 每個成分基金或成分基金單位等級於該財政期的基金開支比率（計至小數點後兩個位）。