



東亞 (強積金) 享惠計劃

二零二三年三月三十一日

目錄	頁數
計劃報告	1 - 4
投資報告	
– 投資分析	5 - 8
– 受託人評論	9 - 17
– 本計劃及成分基金的投資目標及政策	18 - 30
– 投資收入及表現	31 - 32
– 投資收入和銀行結餘細明表	33 - 34
– 表現一覽表	35 - 38
– 投資組合	39 - 52
– 投資組合變動表	53 - 64
獨立核數師報告書	65 - 68
獨立核數師鑑證報告書	69 - 71
享惠計劃	
– 可供支付權益的資產淨值變動表	72 - 73
– 可供支付權益的資產淨值表	74
– 現金流量表	75
成分基金	
– 全面收益表	76 - 77
– 資產負債表	78 - 79
– 成員應佔資產淨值變動表	80 - 81
財務報表附註	82 - 122

計劃報告

受託人謹此提呈東亞(強積金)享惠計劃(「本計劃」)截至二零二三年三月三十一日止年度的年報及財務報表。

本計劃

本計劃乃屬集成信託計劃，目的是按照香港《強制性公積金計劃條例》(「《強積金條例》」)為本計劃的成員提供福利。本計劃是根據由東亞銀行有限公司(作為保薦人)與東亞銀行(信託)有限公司(作為受託人)(「受託人」)於二零一二年八月十七日訂立的信託契約而成立。信託契約其後於二零一二年十一月一日、二零一五年十二月十八日、二零一六年十二月十二日、二零一八年一月十日、二零一九年四月十八日、二零二零年四月九日及二零二三年五月二日作出修訂(經修訂)。本計劃已根據《強積金條例》第21條註冊。

財務情況

本計劃在二零一二年十月二十五日開始營運。年內本計劃已收取及應收取的供款總數(包括供款附加費及轉入款項)為港幣3,230萬元(二零二二年:港幣4,370萬元)，而已支付及應支付的權益總數(包括轉出款項、長期服務金及遣散費和其他款項)則為港幣2,000萬元(二零二二年:港幣1,550萬元)。於二零二三年三月三十一日的資產淨值為港幣1.630億元(二零二二年:港幣1.621億元)。

管限規則的變動

年內已就強積金計劃說明書作出修訂，以反映相關變動關於：

- 東亞強積金保守基金的費用及收費方法由從成員層級轉為基金層級中扣除，於二零二二年四月一日起生效。

計劃報告 (續)

服務供應商資料

截至二零二三年三月三十一日止年度，受託人及由受託人所聘用的服務供應商的資料列載如下。

受託人、保管人及管理人

東亞銀行(信託)有限公司

香港九龍
觀塘道 418 號
創紀之城五期
東亞銀行中心 32 樓

投資經理

東亞聯豐投資管理有限公司(受託人的聯營機構)

香港
德輔道中 10 號
東亞銀行大廈 5 樓

保薦人及往來銀行

東亞銀行有限公司(受託人的控股公司)

香港
德輔道中 10 號
東亞銀行大廈

法律顧問

貝克·麥堅時律師事務所

香港鰂魚涌
英皇道 979 號
太古坊一座 14 樓

計劃報告 (續)

服務供應商資料 (續)

核數師

畢馬威會計師事務所

香港中環

遮打道 10 號

太子大廈 8 樓

受託人、保管人及管理人的董事

李民橋

唐漢城

彭玉榮

吳啟敏

(於二零二三年八月一日委任)

尹志德

(於二零二二年十二月三十日辭任)

陳祖業

張文菊

張智媛

受託人、保管人及管理人的董事之註冊地址

香港九龍

觀塘道 418 號

創紀之城五期

東亞銀行中心 32 樓

投資經理的董事

李民斌

Gunter Karl HAUEISEN

李繼昌

溫婉容

André HAAGMANN

投資經理的董事之註冊地址

香港

德輔道中 10 號

東亞銀行大廈 5 樓

計劃報告 (續)

服務供應商資料 (續)

保薦人及往來銀行的董事

李國寶

李國章

黃子欣

李國星

羅友禮

李國仕

李民橋

李民斌

黃永光

奧正之

范徐麗泰

李國榮

唐英年

李國本

杜家駒

蒙德揚

Francisco Javier SERRADO TREPAT

保薦人及往來銀行的董事之註冊地址

香港

德輔道中 10 號

東亞銀行大廈

其他資料

計劃成員可向受託人的高級強積金業務及客戶服務經理林家駿先生索取有關本計劃及其營運之其他資料。計劃成員亦可聯絡東亞銀行(信託)有限公司營運之東亞(強積金)熱線 2211 1777 或透過網址 <http://www.hkbea.com> 查詢或索取有關資料。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度

投資分析

美國

- 二零二二年美國股市主要受通貨膨脹、加息和對經濟衰退的擔憂而影響。為了抑制被疫情催化的四十年通脹新高，美聯儲不斷透過加息來抗通脹。僅就去年，央行已加息七次。通脹率在六月達到 9.1% 的高峰後，於二零二二年末回落至以 6.5%。利率連續上升引發市場擔憂美聯儲可能過度加息，窒礙經濟增長，甚至出現衰退。市場持續對經濟衰退的擔憂推高了短期美國國債收益率，使收益率曲線在大部分時間處於倒掛。另一方面，高利率推動美元大幅走高，二零二二年上漲 12%。
- 經歷波動的一年，標普 500 指數二零二二年全年下跌 19.44%。對利率敏感的成長型股份受到最嚴重打擊，以科技股為主的納斯達克指數亦最終下挫約 33%。第二季度的企業業績較預期為佳，而第三季度的收益則相對平穩。部分行業在年底開始出現盈利受壓的情況，市場對經濟衰退的擔憂已取代通脹成為最大的未知數。在二零二三年三月，美國矽谷銀行和瑞信等銀行相繼出事，信貸危機一度引發市場大幅波動，並影響美國的信貸和金融狀況。隨着銀行定期融資計劃的公佈，美聯儲將提供流動性以穩定市場信心。

歐洲

- 歐洲股市在二零二二年遭受重創。受到通脹升溫、俄烏戰爭、大宗商品價格高企、以及引起經濟衰退擔憂的緊縮貨幣政策的影響，泛歐斯托克 600 指數全年下跌約 13%。俄烏戰爭使食品和能源價格飛漲。俄羅斯停止對歐洲的大部分天然氣供應，此舉嚴重干擾全球石油和天然氣供應，並將通脹推向新高。歐元區十二月份的總體通脹率為 9.2%，較十月份 10.6% 的峰值有所回落。由於冬季氣溫比預期溫和，能源需求弱於預期，歐元區最大經濟體德國在此期間的消費價格也有所回調。
- 為了抑制通脹，歐洲央行去年四次加息，縮窄了歐美利差。為整年一直大受壓力的歐元，從二零二二年九月份兌美元匯率 0.95 美元的二十年低點，稍稍提供了一些支撐，而二零二二年九月份的低位是由於當時市場預料俄烏戰爭將引發能源危機所致。在二零二三年三月，美國矽谷銀行和瑞信等銀行相繼出事，信貸危機一度引發市場大幅波動。隨着瑞銀宣佈收購瑞信，市場對金融板塊的擔憂情緒繼續緩解，帶動股市在三月下旬出現強勁反彈。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資分析 (續)

日本

- 當世界各國央行正忙於收緊於疫情期間充斥市場的資金流時，日本是二零二二年持續實施超寬鬆貨幣政策的例外之一。為了支撐疲弱的經濟，日本央行在美聯儲積極加息時一直保持低利率。不斷擴大的利差使日元大幅下跌。日元兌美元於十月份跌破 150 的心理關口，創三十二年新低，迫使日本央行出手干預以支撐日元。日本十二月通脹率升至 4%，成爲一九九一年一月以來最高，部份原因是受到弱日元所拖累。同月，為對抗通脹，日本央行出人意料地將其十年期債券收益率上限從 0.25% 上調至 0.5%。一些投資者將此舉解讀為該國貨幣政策開始正常化。
- 雖然俄烏戰爭和全球經濟衰退的擔憂致使日經 225 指數二零二二年全年下跌 9.4%，企業盈利卻受益於日元走軟，尤其是出口商。

亞洲

- 亞太股市在二零二二年收低，MSCI 亞太地區（日本除外）全年下跌 17.19%。北亞被通脹壓力加劇、經濟增長放緩、疫情和地緣政治緊張局勢等一系列因素所困擾。年內，中國嚴格的疫情管控和封鎖抑制了該地區的消費需求和經濟增長，拖累中國和香港股市。中國的房地產危機進一步削弱了市場情緒。直到年底政府推出有利房地產行業的政策，並解除活動限制後，情況才出現轉機。去年台灣和韓國這兩個主要的半導體製造中心在其股票市場上均受重創。受到全球緊縮貨幣政策拖累，消費者對電子產品的需求減弱，科技公司因而減少芯片和電子產品的入貨量，同時令半導體製造商的庫存囤積。台灣 TAIEX 指數下滑 22%，而韓國 KOSPI 指數年內暴跌近 25%。印度與全球市場反向而行，能源和礦業股受惠於大宗商品價格飆升，令澳洲股市與全球市場相比下，仍然保持韌性。兩國的經濟和金融市場相對免疫於全球股市的波動。二零二二年，印度 Nifty50 和 Sensex 漲幅超過 4%，而澳洲 S&P/ASX 200 指數則下跌 5.5%。
- 在美聯儲利率重新定價和銀行業動盪蔓延的擔憂下，亞洲股市二零二三年三月初表現受打擊。由於信貸緊縮的擔憂消散，加上中國國企改革消息利好能源、電信和建築相關行業，股市三月下旬收復失地，當中包括新加坡、中國和南韓市場帶領表現上漲。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資分析 (續)

中國內地及香港

- 在二零二二年的大部分時間裡，中國和香港股市主要受疫情影響。但當中國取消疫情管控並推出有利房地產的政策後，中港股市於年底由低位回升。MSCI 中國指數全年下跌近 15%，滬深 300 指數則下挫 22%。香港的恆生指數也出現了類似的走勢，全年跌幅超過 15%，但在最後一個季度有所回升。
- 在這一年裡，中國對主要城市的封鎖和旅行限制政策削弱了消費者需求，從而抑制了經濟增長。除了疫情之外，該國還捲入了一場房地產危機，買家拒絕為未完工住房項目支付抵押貸款，加劇了房地產商的財務困境，其中許多開發商本來就已經面對資金流緊絀的問題。在中國共產黨第二十次代表大會後，當局較預期早宣佈重新開放和出台支持房地產行業的政策，局勢才終於有所轉機。投資者對科技行業的興趣也隨着監管風險的消退而回暖。這些積極的政策方向利好市場反彈並彌補部分損失。中國政府保守地將二零二三年經濟增長目標定為 5% 左右，但第一季和第二季的增長可能帶來驚喜。中美之間的地緣政治壓力仍然是需要密切注意的關鍵因素。

環球債券

- 隨着全球央行開始加快加息步伐以對抗通脹，投資者在二零二二年的大部分時間裡選擇迴避大多數亞洲債券。雖然部分板塊仍存在機會，例如印尼的能源和房地產、印度的可再生能源以及新發行的韓國金融債，但該地區的固定收益空間在總體上受到抑制。去年，馬來西亞、印尼、印度、韓國和泰國的債券淨流出 48.9 億美元。
- 中國債券情況最不為樂觀。房地產銷售疲軟、貸款抵制和大量違約導致許多中國房地產債券陷入危機。為避免溢出效應，投資者還避開了銀行和資產管理公司等中國金融債券。中國嚴格的清零政策限制了出境遊，切斷了澳門博彩業的收入來源。不過轉機於十一月到來，當時中國推出了「三箭」救助計劃，利好房地產商通過貸款、發行擔保債券和股權融資籌集資金。由此房地產商能夠獲得資金來完成未完成的項目。中國的房地產債券去年底開始回升。受惠於中國早期的重新開放政策，澳門博彩業也捲土重來。隨着旅遊限制的解除，澳門的旅遊業和博彩業出現復甦。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資分析 (續)

環球債券 (續)

- 在二零二三年，美國矽谷銀行和瑞信等銀行相繼出事，信貸危機一度引發市場大幅波動，美國國債孳息率曲綫一天內曾大幅波動 20 至 50 點子，影響美國的信貸和金融狀況。銀行業動盪後，美聯儲仍在三月份的聯邦公開市場委員會會議上加息 25 個基點。隨着銀行定期融資計劃的公佈，美聯儲將提供流動性以穩定市場信心。整體通脹降溫、職位空缺和工資增長下降，加上未來信貸增長萎縮的風險，美聯儲的立場和聲明可能會在二零二三年第二季度變得不那麼強硬。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

受託人評論

甲：受託人對計劃所持投資的分析評論，以及支持其評論的補充資料				
	年度化回報 (以百分比計算)			
	1 年	5 年	10 年	自成立以來
東亞強積金保守基金 <i>成立日期: 25/10/2012</i>	1.20 ¹	0.82 ¹	0.69 ¹	0.66 ¹
基準 / 表現目標 (積金局訂明儲蓄利率)	0.24	0.08	0.04	0.04 ²
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	+0.96	+0.74	+0.65	+0.62 ³
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期、5 年期及 10 年期計，該基金的年度化回報高於基準/表現目標。 			
東亞增長基金 <i>成立日期: 25/10/2012</i>	-9.00	1.23	3.57	3.72
基準 / 表現目標 (理柏強積金人生階段 (>60-80% 股票) 基金類別中位數)	-6.01	0.71	3.15	3.70 ²
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	-2.99	+0.52	+0.42	+0.02 ³
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期計，在 2022 年最後兩個月市場情緒突然起了變化期間，由於該基金的投資部署相比其他同行較偏重防守性，因此年度化回報低於基準/表現目標。 以 5 年期計，在 2020 年股市表現強勁期間，由於該基金的投資組合對股票持偏高比重及債券持偏低比重，以及在 2021 年的投資部署較具防守性，因此年度化回報高於基準/表現目標。 以 10 年期計，由於該基金的資產配置平穩，因此年度化回報高於基準/表現目標。 			

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

受託人評論 (續)

甲：受託人對計劃所持投資的分析評論，以及支持其評論的補充資料 (續)				
	年度化回報 (以百分比計算)			
	1 年	5 年	10 年	自成立以來
東亞均衡基金 <i>成立日期: 25/10/2012</i>	-8.45	0.65	2.80	2.88
基準 / 表現目標 (理柏強積金人生階段 (>40-60% 股票) 基金類別中位數)	-7.13	-0.16	1.98	3.21 ²
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	-1.32	+0.81	+0.82	-0.33 ³
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期計，在 2022 年最後兩個月市場情緒突然起了變化期間，由於該基金的投資部署相比其他同行較偏重防守性，因此年度化回報低於基準/表現目標。 以 5 年期計，在市場下跌期間，由於該基金的債券比重偏低，及投資部署較偏重防守性，因此年度化回報高於基準/表現目標。 以 10 年期計，在市場下跌期間，由於該基金的債券比重偏低，及投資部署較偏重防守性，因此年度化回報高於基準/表現目標。 			

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

受託人評論 (續)

甲：受託人對計劃所持投資的分析評論，以及支持其評論的補充資料 (續)				
	年度化回報 (以百分比計算)			
	1 年	5 年	10 年	自成立以來
東亞平穩基金 <i>成立日期: 25/10/2012</i>	-8.04	-0.20	1.58	1.67
基準 / 表現目標 (理柏強積金人生階段 (>20-40% 股票) 基金類別中位數)	-7.21	-0.85	1.05	2.56 ²
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	-0.83	+0.65	+0.53	-0.89 ³
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期計，在 2022 年最後兩個月市場情緒突然起了變化期間，由於該基金的投資部署相比其他同行較偏重防守性，因此年度化回報低於基準/表現目標。 以 5 年期計，在市場下跌期間，由於該基金的債券比重偏低，及投資部署較偏重防守性，因此年度化回報高於基準/表現目標。 以 10 年期計，在市場下跌期間，由於該基金的債券比重偏低，及投資部署較偏重防守性，因此年度化回報高於基準/表現目標。 			
東亞環球股票基金 <i>成立日期: 25/10/2012</i>	-8.06	6.09	7.10	7.46
基準 / 表現目標 (理柏強積金環球股票基金類別中位數)	-7.87	4.23	6.05	5.28 ²
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	-0.19	+1.86	+1.05	+2.18 ³
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期計，在 2023 年第一季度市場上升期間，由於該基金的投資部署相比其他同行較偏重防守性，因此年度化回報低於基準/表現目標。 以 5 年期計，由於該基金主要在美國的板塊配置及選股策略得宜，因此年度化回報高於基準/表現目標。 以 10 年期計，由於該基金主要在美國的板塊配置及選股策略得宜，因此年度化回報高於基準/表現目標。 			

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

受託人評論 (續)

甲：受託人對計劃所持投資的分析評論，以及支持其評論的補充資料 (續)				
	年度化回報 (以百分比計算)			
	1 年	5 年	10 年	自成立以來
東亞亞洲股票基金 <i>成立日期: 25/10/2012</i>	-16.02	-1.50	2.61	2.64
基準 / 表現目標 (理柏強積金亞洲 (日本除外) 股票基金類別中位數)	-11.83	-0.82	3.12	4.30 ²
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	-4.19	-0.68	-0.51	-1.66 ³
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期計，由於該基金表現受到中國股票的影響，因此年度化回報低於基準/表現目標。 以 5 年期計，由於該基金表現受到中國股票的影響，因此年度化回報低於基準/表現目標。 以 10 年期計，由於該基金對表現優於亞洲市場的印度股票持偏低比重，因此年度化回報低於基準/表現目標。 <p>受託人將繼續密切監察基金表現，並在有需要時與投資經理商討改善基金表現的行動。</p>			

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

受託人評論 (續)

甲：受託人對計劃所持投資的分析評論，以及支持其評論的補充資料 (續)				
	年度化回報 (以百分比計算)			
	1 年	5 年	10 年	自成立以來
東亞大中華股票基金 <i>成立日期: 25/10/2012</i>	-12.82	0.57	5.18	5.20
基準 / 表現目標 (理柏強積金大中華股票基金類別 中位數)	-9.31	-0.55	4.26	4.39 ²
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	-3.51	+1.12	+0.92	+0.81 ³
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期計，由於該基金表現受到中國股票的影響，因此年度化回報低於基準/表現目標。 以 5 年期計，由於該基金在中國及台灣的選股策略得宜，因此年度化回報高於基準/表現目標。 以 10 年期計，由於該基金在中國及台灣的選股策略得宜，因此年度化回報高於基準/表現目標。 			
東亞大中華追蹤指數基金 <i>成立日期: 25/10/2012</i>	-9.44	-1.13	4.00	3.64
基準 / 表現目標 (富時大中華港元淨總收益指數)	-8.40	0.16	5.17	5.46 ²
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	-1.04	-1.29	-1.17	-1.82 ³
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期、5 年期計及 10 年期計，透過投資於單一核准緊貼指數集體投資計劃—SPDR® 富時® 大中華 ETF，該基金的年度化回報與富時大中華港元淨總收益指數的回報相符。基金的追蹤誤差一直維持於 3% 以下的目標水平。 			

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

受託人評論 (續)

甲：受託人對計劃所持投資的分析評論，以及支持其評論的補充資料 (續)				
	年度化回報 (以百分比計算)			
	1 年	5 年	10 年	自成立以來
東亞香港追蹤指數基金 <i>成立日期: 25/10/2012</i>	-5.30	-5.41	1.43	1.26
基準 / 表現目標 (恒生指數)	-4.05	-4.42	2.63	2.78 ²
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	-1.25	-0.99	-1.20	-1.52 ³
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期、5 年期計及 10 年期計，透過投資於單一核准緊貼指數集體投資計劃—盈富基金，該基金的年度化回報與恒生指數的回報相符。基金的追蹤誤差一直維持於 3% 以下的目標水平。 			
東亞環球債券基金 <i>成立日期: 25/10/2012</i>	-9.00	-2.27	-0.53	-0.58
基準 / 表現目標 (理柏強積金環球債券基金類別中位數)	-8.16	-2.12	-0.99	0.75 ²
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	-0.84	-0.15	+0.46	-1.33 ³
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期計，由於該基金在 2022 年第四季度對非美元貨幣及在 2023 年第一季度對超長期日本債券持偏低比重，因此年度化回報低於基準/表現目標。 以 5 年期計，由於該基金表現受到地區及貨幣配置的影響，因此年度化回報低於基準/表現目標。 以 10 年期計，由於該基金的地區配置及貨幣策略得宜，因此年度化回報高於基準/表現目標。 			

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

受託人評論 (續)

甲：受託人對計劃所持投資的分析評論，以及支持其評論的補充資料 (續)				
	年度化回報 (以百分比計算)			
	1年	5年	10年	自成立以來
東亞 65 歲後基金 <i>成立日期: 01/04/2017</i>	-7.10	0.95	不適用	1.55
基準 / 表現目標 (韋萊韜悅- 強積金預設投資策略參考組合-65 歲後基金)	-7.24	0.72	不適用	1.20
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	+0.14	+0.23	不適用	+0.35
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期計，由於該基金的資產配置及選股策略平穩，因此年度化回報緊貼參考投資組合。 以 5 年期計，由於該基金的資產配置及選股策略平穩，因此年度化回報緊貼參考投資組合。 自該基金成立至今，由於該基金的資產配置及選股策略平穩，因此年度化回報緊貼參考投資組合。 			
東亞核心累積基金 <i>成立日期: 01/04/2017</i>	-7.38	3.89	不適用	4.99
基準 / 表現目標 (韋萊韜悅- 強積金預設投資策略參考組合-核心累積基金)	-7.21	3.70	不適用	4.61
與基準 / 表現目標的偏差 ⁴	-0.17	+0.19	不適用	+0.38
受託人評論	<ul style="list-style-type: none"> 以 1 年期計，由於該基金的資產配置及選股策略平穩，因此年度化回報緊貼參考投資組合。 以 5 年期計，由於該基金的資產配置及選股策略平穩，因此年度化回報緊貼參考投資組合。 自該基金成立至今，由於該基金的資產配置及選股策略平穩，因此年度化回報緊貼參考投資組合。 			

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

受託人評論 (續)

乙. 受託人評估框架的相關補充資料，以支持其所作評論及解決甲部份評論中所述問題而採取措施 (如有)

東亞銀行(信託)有限公司(「東亞信託」)制定了一個持續的基金監管機制，以監察及檢討成分基金的表現。東亞信託(i) 通過參考非追蹤指數成分基金的基準，以識別表現未如理想的非追蹤指數成分基金；(ii) 通過參考相應追蹤指數成分基金的指數，以識別存有表現差異或異常追蹤誤差的追蹤指數成分基金；及(iii) 通過參考預設投資策略成分基金的獲認可參考投資組合，以識別表現優異及未如理想的預設投資策略成分基金(統稱「表現落差」)。

東亞信託定期與投資經理舉行檢討會議，討論成分基金的整體表現。會議期間將循不同角度對成分基金的水平進行全面評估。當發現任何表現落差時，投資經理必須提供解釋，而東亞信託將根據解釋釐定是否採取跟進行動。

除定期監察外，東亞信託亦會通過不同渠道(包括定期報告和會議)，向東亞信託董事會匯報有關成分基金的基金表現和/或其他事宜。

截至二零二三年三月三十一日的財政年度，以下成分基金在各個監管時段觸發了現有的基金監管機制門檻：

- (i) 東亞大中華追蹤指數基金

因此，東亞信託要求投資經理提供解釋及即時採取補救措施以提升基金表現。由於核准緊貼指數集體投資計劃與相關指數的每週表現差異較大，該基金與相關指數的追蹤誤差高於 3%。東亞信託將繼續根據現有的基金表現監管機制，密切監察基金表現。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

受託人評論 (續)

乙. 受託人評估框架的相關補充資料，以支持其所作評論及解決甲部份評論中所述問題而採取措施 (如有) (續)

註:

¹ 強積金保守基金的收費可 (一) 透過扣除資產淨值收取; 或 (二) 透過扣除成員賬戶中的單位收取。由二零二二年四月一日起, 東亞強積金保守基金的收費及費用扣除方法已經由方式 (二) 更改為方式 (一)。

於二零二二年四月一日之前, 東亞強積金保守基金採用方式 (二) 收費, 受託人評論所列之基金表現已反映費用及收費的影響。

² 表現數據和基準 / 表現目標會四捨五入至兩個小數位, 偏差數值可能因此而有出入。

³ 由於不同基金的成立日期可能有別, 因此, 基準 / 表現目標可能沒有意義。

⁴ 由於不同基金的成立日期可能有別, 因此, 基準 / 表現目標的偏差可能沒有意義。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策

本計劃在二零一二年十月二十五日開始營運，共提供十二項成分基金，各有不同的投資政策。本計劃的成分基金包括東亞強積金保守基金、東亞增長基金、東亞均衡基金、東亞平穩基金、東亞環球股票基金、東亞亞洲股票基金、東亞大中華股票基金、東亞大中華追蹤指數基金、東亞香港追蹤指數基金、東亞環球債券基金、東亞 65 歲後基金及東亞核心累積基金。

東亞增長基金、東亞均衡基金、東亞平穩基金及東亞亞洲股票基金投資於核准匯集投資基金。東亞環球股票基金、東亞大中華股票基金、東亞環球債券基金、東亞 65 歲後基金及東亞核心累積基金投資於單一核准匯集投資基金。東亞大中華追蹤指數基金及東亞香港追蹤指數基金投資於單一核准緊貼指數集體投資計劃，而東亞強積金保守基金則直接投資於港幣存款及以港幣結算的債務投資工具組成的投資組合。

每項成分基金均有特定和明確的投資政策。此等投資目標及政策載於下文。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞強積金保守基金

投資目標:

在維持投資本金穩定性的同時，尋求一定之回報率。

投資政策:

東亞強積金保守基金只會投資於以港幣結算的投資工具，即短期存款及由銀行、公司和政府所發行的債務證券，而該等投資工具將符合《強制性公積金計劃(一般)規例》第37條所載的要求。東亞強積金保守基金將不會為任何目的而訂立財務期貨及期權合約。東亞強積金保守基金將不會進行證券借貸，亦不會訂立回購協議。

東亞增長基金

投資目標:

透過以全球股票為投資對象，亦有部分比重投資於全球債務證券/貨幣市場投資工具，在波動程度備受管理範圍內，盡量為投資提供長期資本增值。

投資政策:

東亞增長基金將主要投資於全球股票及債券市場。東亞增長基金將投資於投資經理所管理的一系列核准匯集投資基金以參與該等市場。該等核准匯集投資基金由投資經理在考慮到投資目標及投資政策的情況下挑選。預期東亞增長基金的基礎資產通常會投資 60%至 90%於股票及 10%至 40%於現金、債務證券及/或貨幣市場投資工具。東亞增長基金將不會進行證券借貸，亦不會訂立回購協議。然而，基礎核准匯集投資基金或會從事證券借貸。東亞增長基金及基礎核准匯集投資基金將只會為對沖目的而訂立財務期貨及期權合約。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞均衡基金

投資目標:

透過平均投資於全球股票及債務證券市場，為投資帶來平穩增長，同時亦提供資本增值機會。

投資政策:

東亞均衡基金將主要投資於全球股票及債券市場。東亞均衡基金將會投資於投資經理所管理的一系列核准匯集投資基金以參與該等市場。該等核准匯集投資基金由投資經理在考慮到投資目標及投資政策的情況下挑選。預期東亞均衡基金的基礎資產通常會投資 40%至 60%於股票及 40%至 60%於現金、債務證券及/或貨幣市場投資工具。東亞均衡基金將不會進行證券借貸，亦不會訂立回購協議。然而，基礎核准匯集投資基金或會從事證券借貸。東亞均衡基金及基礎核准匯集投資基金將只會為對沖目的而訂立財務期貨及期權合約。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞平穩基金

投資目標:

透過偏重投資於全球債務證券市場及較少比重投資於全球股票市場，為投資盡量減低短期資本波動，以維持穩定的資本價值及賺取平穩收益，同時亦提供若干長遠資本增值潛力。

投資政策:

東亞平穩基金將主要投資於全球股票及債券市場。東亞平穩基金將會投資於投資經理所管理的一系列核准匯集投資基金以參與該等市場。該等核准匯集投資基金由投資經理在考慮到投資目標及投資政策的情況下挑選。預期東亞平穩基金的基礎資產通常會投資 10%至 40%於股票及 60%至 90%於現金、債務證券及/或貨幣市場投資工具。東亞平穩基金將不會進行證券借貸，亦不會訂立回購協議。然而，基礎核准匯集投資基金或會從事證券借貸。東亞平穩基金及基礎核准匯集投資基金將只會為對沖目的而訂立財務期貨及期權合約。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞環球股票基金

投資目標:

透過投資於一個分散環球投資組合，提供長期資本增值予投資者。

投資政策:

東亞環球股票基金將直接投資於單一的核准匯集投資基金，即東亞聯豐資本增長基金下的子基金東亞聯豐環球股票基金，以參與該等全球股票市場。東亞環球股票基金的基礎核准匯集投資基金將主要由環球股本證券組成，包括但不限於《強制性公積金計劃(一般)規例》附表1所准許的普通股、優先股、美國預託證券(「ADR」)、全球預託證券(「GDR」)、國際預託證券(「IDR」)、核准交易所買賣基金(「ETF」)、認股權證或可轉換為普通股或優先股，或ADR、GDR或IDR的債務證券。在管理基礎核准匯集投資基金投資組合的資產分配時，基礎核准匯集投資基金的經理會不時以一個或多個全球股票市場指數作為地域分配的參考。預計基礎核准匯集投資基金的地域分配指引為：

美國	- 0% - 65%
歐洲	- 0% - 40%
其他國家	- 0% - 50%

請注意，上述數字僅供參考。基礎核准匯集投資基金的投資組合在國家及地區之間的實際分配或會不時變動，並且可能會根據核准匯集投資基金的經理對當前和預期的全球市場狀況的理解而有別於上述所顯示的情況，並會根據基礎核准匯集投資基金經理對全球市場以及經濟增長、通脹和利率趨勢的宏觀經濟分析而釐定。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞環球股票基金 (續)

投資政策 (續) :

一般將不少於 70% 基礎核准匯集投資基金的資產投資於股票。任何剩餘資產或會以貨幣市場工具、現金或現金等值物形式持有。當市場劇烈波動或遇上嚴重不利的市場條件下，基礎核准匯集投資基金或會將其大部分資產以貨幣市場工具、現金或現金等值物形式持有，以保障基礎核准匯集投資基金的投資組合。基礎核准匯集投資基金的資產或會將最多 10% 投資於其他證券 (《強制性公積金計劃 (一般) 規例》附表 1 所准許的)。

東亞環球股票基金可持有現金及銀行存款作附帶目的，例如為了應付贖回要求或支付營運開支。

東亞環球股票基金將不會進行證券借貸，亦不會訂立回購協議。然而，基礎核准匯集投資基金或會從事證券借貸。東亞環球股票基金將不會為任何目的而訂立財務期貨及期權合約。然而，在《強積金條例》之限制下，基礎核准匯集投資基金或因對沖目的而訂立貨幣期權合約、財務期貨及期權合約，以降低風險及保護資產價值，與基礎核准匯集投資基金之投資目標一致。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞亞洲股票基金

投資目標:

透過主要投資於亞洲 (日本除外) 股票, 在波動程度備受管理範圍內, 盡量為投資提供長期資本增值。

投資政策:

東亞亞洲股票基金將投資於投資經理所管理的一系列核准匯集投資基金, 以參與亞洲 (日本除外) 股票市場。該等核准匯集投資基金由投資經理在考慮到投資目標及投資政策的情況下挑選。預計透過該等核准匯集投資基金的投資, 東亞亞洲股票基金的基礎資產一般將投資最少 70% 於亞洲股票市場 (包括但不限於新加坡、馬來西亞、韓國、台灣、泰國、印尼、菲律賓、印度、中國及香港, 但日本除外) 上市之公司的股票, 以及最多 30% 可投資於現金、債務證券及/或貨幣市場投資工具, 作現金管理用途。東亞亞洲股票基金可持有現金及銀行存款作附帶目的, 例如為了應付贖回要求或支付營運開支。東亞亞洲股票基金將不會進行證券借貸, 亦不會訂立回購協議。然而, 基礎核准匯集投資基金或會從事證券借貸。東亞亞洲股票基金及基礎核准匯集投資基金將只會為對沖目的而訂立財務期貨及期權合約。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞大中華股票基金

投資目標:

透過參與大中華區股票市場，為投資者提供長期資本增值。

投資政策:

東亞大中華股票基金將直接投資於單一的核准匯集投資基金，即東亞聯豐資本增長基金下的子基金東亞聯豐大中華增長基金，以投資於大中華區股票市場。基礎核准匯集投資基金將投資於主要由下列證券構成的多元化投資組合：(a) 大中華區的上市證券或 (b) 在大中華區成立的公司，或在大中華區有重要業務或其收入或利潤很大部分來自大中華區的公司所發行的證券。一般將不少於 70% 基礎核准匯集投資基金的資產直接投資於股票，當中可能包括不少於 30% 中國 A 股及/或中國 B 股。基礎核准匯集投資基金的資產或會將最多 10% 投資於其他證券（《強制性公積金計劃（一般）規例》附表 1 所准許的）。任何剩餘資產或會以現金或現金等值物形式持有。當市場劇烈波動或遇上嚴重不利的市場條件下，基礎核准匯集投資基金或會將其大部分資產以現金或現金等值物形式持有，或投資於短期貨幣市場投資工具，以保障基礎核准匯集投資基金的投資組合。

東亞大中華股票基金可持有現金及銀行存款作附帶目的，例如為了應付贖回要求或支付營運開支。投資經理也是基礎核准匯集投資基金的基金經理。東亞大中華股票基金將不會進行證券借貸，亦不會訂立回購協議。然而，基礎核准匯集投資基金或會從事證券借貸。東亞大中華股票基金不會為任何目的而訂立財務期貨及期權合約。然而，基礎核准匯集投資基金或會為對沖目的而訂立期貨合約。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞大中華追蹤指數基金

投資目標:

達到與富時大中華港元指數的表現密切對應的投資回報 (扣除費用及開支前)。

投資政策:

東亞大中華追蹤指數基金將直接投資於單一的核准緊貼指數集體投資計劃，即 SPDR® ETFs 下的子基金 SPDR®富時®大中華 ETF。該核准緊貼指數集體投資計劃旨在提供與富時大中華港元指數的表現密切對應的投資回報 (扣除費用及開支前)。富時大中華港元指數由香港、台灣、上海 (中國 B 股及中國 A 股 (自 2020 年 3 月 23 日起))、深圳 (中國 B 股及中國 A 股 (自 2020 年 3 月 23 日起)) 及新加坡 (若根據富時國家分類規則，在新加坡上市的股票歸類為香港股票) 上市的股票組成。

該核准緊貼指數集體投資計劃可因基礎投資的企業行動而收取其他衍生工具，例如認股權證或認股權。東亞大中華追蹤指數基金可持有現金及銀行存款作附帶目的，例如為了應付贖回要求或支付營運開支。儘管東亞大中華追蹤指數基金及相關核准緊貼指數集體投資計劃的投資目標是追蹤富時大中華港元指數，但不能保證東亞大中華追蹤指數基金及相關核准緊貼指數集體投資計劃的表現，於任何時間均會與富時大中華港元指數的表現相同。

東亞大中華追蹤指數基金及其相關核准緊貼指數集體投資計劃不會進行證券借貸，亦不會訂立回購協議。東亞大中華追蹤指數基金將不會為任何目的訂立任何財務期貨及期權合約。然而，其相關核准緊貼指數集體投資計劃可能使用在香港、台灣及新加坡期貨交易所上市的期貨合約。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞香港追蹤指數基金

投資目標:

提供緊貼恒生指數表現之投資回報。

投資政策:

東亞香港追蹤指數基金將直接投資於單一的核准緊貼指數集體投資計劃—盈富基金。該核准緊貼指數集體投資計劃旨在提供緊貼恒生指數表現之投資回報，但並不保證東亞香港追蹤指數基金及其相關核准緊貼指數集體投資計劃的表現將時刻與恒生指數的表現相同。

東亞香港追蹤指數基金可持有現金及銀行存款作附帶目的，例如為了應付贖回要求或支付營運開支。東亞香港追蹤指數基金及其相關核准緊貼指數集體投資計劃不會進行證券借貸，亦不會訂立回購協議。東亞香港追蹤指數基金將不會為任何目的訂立任何財務期貨及期權合約。然而，其相關核准緊貼指數集體投資計劃可能使用期貨合約及期權作對沖或達致其投資目標之用途。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞環球債券基金

投資目標:

透過投資於多元化環球債券，為投資者提供中期至長期整體回報。

投資政策:

東亞環球債券基金將直接投資於單一的核准匯集投資基金，即東亞聯豐資本增長基金下的子基金東亞聯豐環球債券基金，以參與環球債券市場。基礎核准匯集投資基金將投資於以各種主要貨幣 (包括但不限於美元、歐元、英鎊、日圓及港幣) 結算之多元化環球債券。基礎核准匯集投資基金的資產一般將 20%至 100%投資於短期至長期政府債券，以及 0%至 80%投資於短期至長期公司債券。上述投資主要在美國、歐洲及亞洲進行，但或會包括其他市場。

東亞環球債券基金可持有現金及銀行存款作附帶目的，例如為了應付贖回要求或支付營運開支。投資經理也是基礎核准匯集投資基金的基金經理。東亞環球債券基金將不會進行證券借貸，亦不會訂立回購協議。然而，基礎核准匯集投資基金或會從事證券借貸。東亞環球債券基金不會為任何目的而訂立財務期貨及期權合約。然而，基礎核准匯集投資基金或會為對沖目的而訂立財務期貨合約。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞 65 歲後基金

投資目標:

透過環球分散投資，為計劃成員實現穩定增長。

投資政策:

東亞 65 歲後基金將投資於單一的核准匯集投資基金，即東亞聯豐資本增長基金下的東亞聯豐 65 歲後基金。該基金將另外投資於獲《強制性公積金計劃 (一般) 規例》附表 1 所准許之兩個核准匯集投資基金。東亞聯豐 65 歲後基金投資經理會不時重組兩個核准匯集投資基金之間的分配。

由於東亞聯豐 65 歲後基金投資經理可酌情處理，且透過投資於兩個核准匯集投資基金的主動資產分配策略 (將轉而採取相關主動策略，選擇特定環球股票或環球債券)，東亞 65 歲後基金將持有佔其資產淨值約 20% 的風險較高投資產品，餘下部分將投資於風險較低的投資產品。由於各個股票及債券市場價格走勢不一，風險較高的投資產品之資產分配比率或從 15% 至 25% 不等。並未對特定國家或貨幣的投資產品作分配規定。透過東亞 65 歲後基金於東亞聯豐 65 歲後基金的投資，東亞 65 歲後基金資產中至少 30% 將以港幣貨幣投資形式持有，以有效貨幣風險度量 (根據《強制性公積金計劃 (一般) 規例》附表 1 釐定)。東亞 65 歲後基金採取主動式投資策略。透過這個投資策略，東亞聯豐 65 歲後基金投資經理或會酌情將資產投資於兩個相關核准匯集投資基金 (或之一)。投資經理東亞聯豐投資管理有限公司亦為基礎核准匯集投資基金的經理。

東亞 65 歲後基金將不會進行證券借貸，亦不會訂立回購協議。東亞聯豐 65 歲後基金不會投資於任何結構性存款或產品，亦不會參與任何證券借貸、回購交易或其他類似交易。東亞 65 歲後基金不會以任何目的訂立貨幣期權合約、財務期貨及期權合約。不過，東亞聯豐 65 歲後基金或因對沖目的而訂立貨幣期權合約、財務期貨及期權合約，以降低風險及保護資產價值，與東亞聯豐 65 歲後基金之投資目標一致。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

本計劃及成分基金的投資目標及政策 (續)

東亞核心累積基金

投資目標:

透過環球分散投資，為計劃成員實現資本增長。

投資政策:

東亞核心累積基金將投資於單一的核准匯集投資基金，即東亞聯豐資本增長基金下的東亞聯豐核心累積基金。該基金將另外投資於獲《強制性公積金計劃(一般)規例》附表1所准許之兩個核准匯集投資基金。東亞聯豐核心累積基金投資經理會不時重組兩個核准匯集投資基金之間的分配。

由於東亞聯豐核心累積基金投資經理可酌情處理，且透過投資於兩個核准匯集投資基金的主動資產分配策略(將轉而採取相關主動策略，選擇特定環球股票或環球債券)，東亞核心累積基金將持有佔其資產淨值約60%的風險較高投資產品，餘下部分將投資於風險較低的投資產品。由於各個股票及債券市場價格走勢不一，風險較高的投資產品之資產分配比率或從55%至65%不等。並未對特定國家或貨幣的投資產品作分配規定。透過東亞核心累積基金於東亞聯豐核心累積基金的投資，東亞核心累積基金資產中至少30%將以港幣貨幣投資形式持有，以有效貨幣風險度量(根據《強制性公積金計劃(一般)規例》附表1釐定)。東亞核心累積基金採取主動式投資策略。透過這個投資策略，東亞聯豐核心累積基金投資經理或會酌情將資產投資於兩個相關核准匯集投資基金(或之一)。投資經理東亞聯豐投資管理有限公司亦為基礎核准匯集投資基金的經理。

東亞核心累積基金將不會進行證券借貸，亦不會訂立回購協議。東亞聯豐核心累積基金不會投資於任何結構性存款或產品，亦不會參與任何證券借貸、回購交易或其他類似交易。東亞核心累積基金不會以任何目的訂立貨幣期權合約、財務期貨及期權合約。不過，東亞聯豐核心累積基金或因對沖目的而訂立貨幣期權合約、財務期貨及期權合約，以降低風險及保護資產價值，與東亞聯豐核心累積基金之投資目標一致。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資收入及表現

	東亞強積金保守基金			東亞增長基金			東亞均衡基金		
	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣
淨收入/(虧損) (不包括資本(折舊)/增值)	282,557	53,683	173,753	(160,073)	(167,943)	(130,733)	(121,638)	(114,490)	(88,870)
投資資本(折舊)/增值 – 已變現及未變現	-	-	-	(1,557,002)	(935,482)	4,286,659	(1,038,116)	(687,736)	2,219,293
於三月三十一日的投資所產生的計劃資產價值	<u>22,569,880</u>	<u>22,241,436</u>	<u>20,932,564</u>	<u>18,469,811</u>	<u>17,901,211</u>	<u>14,991,467</u>	<u>14,365,795</u>	<u>12,689,974</u>	<u>9,690,597</u>
	東亞平穩基金			東亞環球股票基金			東亞亞洲股票基金		
	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣
淨虧損 (不包括資本(折舊)/增值)	(111,603)	(121,462)	(101,611)	(146,972)	(145,410)	(97,839)	(63,421)	(79,293)	(65,269)
投資資本(折舊)/增值 – 已變現及未變現	(932,582)	(683,107)	1,712,110	(1,147,511)	1,296,081	4,321,739	(1,239,738)	(1,025,701)	3,012,351
於三月三十一日的投資所產生的計劃資產價值	<u>12,529,887</u>	<u>12,070,428</u>	<u>10,783,869</u>	<u>17,678,405</u>	<u>17,181,341</u>	<u>13,025,713</u>	<u>6,701,913</u>	<u>7,238,217</u>	<u>8,860,977</u>

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資收入及表現 (續)

	東亞大中華股票基金			東亞大中華追蹤指數基金			東亞香港追蹤指數基金		
	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣
淨(虧損)/收入 (不包括資本(折舊)/增值)	(127,540)	(142,988)	(99,508)	(38,379)	(51,218)	(45,941)	385,907	344,732	368,812
投資資本(折舊)/增值 – 已變現及未變現	(1,943,049)	(2,902,873)	4,215,542	(573,141)	(1,534,328)	2,579,342	(994,280)	(4,527,575)	3,230,345
於三月三十一日的投資所產生的計劃資產價值	<u>14,721,930</u>	<u>14,760,752</u>	<u>15,294,224</u>	<u>5,742,440</u>	<u>6,963,944</u>	<u>8,463,720</u>	<u>16,875,600</u>	<u>16,632,020</u>	<u>19,273,850</u>
	東亞環球債券基金			東亞65歲後基金			東亞核心累積基金		
	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2021年 港幣
淨虧損 (不包括資本(折舊)/增值)	(45,729)	(42,804)	(41,184)	(62,552)	(57,549)	(30,202)	(113,949)	(96,545)	(66,487)
投資資本(折舊)/增值 – 已變現及未變現	(399,648)	(268,047)	68,104	(441,192)	(157,829)	278,448	(843,403)	372,052	1,949,031
於三月三十一日的投資所產生的計劃資產價值	<u>5,698,813</u>	<u>4,840,877</u>	<u>4,240,746</u>	<u>8,259,531</u>	<u>7,205,323</u>	<u>4,386,971</u>	<u>15,140,928</u>	<u>13,338,748</u>	<u>9,127,985</u>

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資收入和銀行結餘細明表

截至二零二三年三月三十一日止年度

	股息收入	利息收入	按公允價值計 入損益計量的 金融資產利息 收入	總計
	港幣	港幣	港幣	港幣
東亞強積金保守基金	-	3,121	553,994	557,115
東亞增長基金	-	912	-	912
東亞均衡基金	-	622	-	622
東亞平穩基金	-	665	-	665
東亞環球股票基金	-	907	-	907
東亞亞洲股票基金	-	533	-	533
東亞大中華股票基金	-	969	-	969
東亞大中華追蹤指數基金	-	42	-	42
東亞香港追蹤指數基金	506,280	148	-	506,428
東亞環球債券基金	-	374	-	374
東亞 65 歲後基金	-	40	-	40
東亞核心累積基金	-	82	-	82

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資收入和銀行結餘細明表 (續)

截至二零二二年三月三十一日止年度

	股息收入 港幣	利息收入 港幣	按公允價值計 入損益計量的 金融資產利息	總計 港幣
			收入 港幣	
東亞強積金保守基金	-	16	53,667	53,683
東亞增長基金	-	8	-	8
東亞均衡基金	-	5	-	5
東亞平穩基金	-	5	-	5
東亞環球股票基金	-	3	-	3
東亞亞洲股票基金	-	4	-	4
東亞大中華股票基金	-	5	-	5
東亞大中華追蹤指數基金	-	-	-	-
東亞香港追蹤指數基金	479,180	1	-	479,181
東亞環球債券基金	-	2	-	2
東亞 65 歲後基金	-	-	-	-
東亞核心累積基金	-	-	-	-

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

表現一覽表

(a) 資產淨值總額及每單位資產淨值

成分基金名稱	於2023年3月31日		於2022年3月31日		於2021年3月31日	
	資產淨值總額 港幣	每單位資產淨值 港幣	資產淨值總額 港幣	每單位資產淨值 港幣	資產淨值總額 港幣	每單位資產淨值 港幣
東亞強積金保守基金	23,869,225	10.9952	23,374,968	10.8652	22,725,976	10.8396
東亞增長基金	18,616,305	14.6467	19,343,235	16.0949	16,117,821	16.9418
東亞均衡基金	14,543,358	13.4433	14,037,504	14.6836	10,399,455	15.4989
東亞平穩基金	12,762,216	11.8842	13,218,870	12.9230	11,748,975	13.6576
東亞環球股票基金	18,042,945	21.1802	17,564,816	23.0379	13,195,878	21.2880
東亞亞洲股票基金	7,242,812	13.1287	8,629,176	15.6338	9,025,998	17.7430
東亞大中華股票基金	15,071,692	16.9668	15,178,738	19.4610	15,687,434	23.6578
東亞大中華追蹤指數基金	5,744,239	14.5231	6,964,868	16.0372	8,467,064	19.6453
東亞香港追蹤指數基金	16,878,832	11.3989	16,636,511	12.0368	19,747,547	15.2338
東亞環球債券基金	5,847,791	9.4097	4,976,156	10.3406	4,342,491	11.0501
東亞65歲後基金	8,298,652	10.9639	7,212,662	11.8012	4,395,710	12.0304
東亞核心累積基金	15,129,529	13.3908	13,680,093	14.4578	9,136,285	13.9936
	<u>162,047,596</u>		<u>160,817,597</u>		<u>144,990,634</u>	

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

表現一覽表 (續)

(b) 最高及最低價

	東亞強積金 保守基金	東亞 增長基金	東亞 均衡基金	東亞 平穩基金	東亞環球 股票基金	東亞亞洲 股票基金	東亞大中華 股票基金	東亞 大中華追蹤 指數基金	東亞 香港追蹤 指數基金	東亞環球 債券基金	東亞 65 歲後 基金 ⁽¹⁾	東亞核心 累積基金 ⁽¹⁾
每單位最高發行價 (港幣)												
2023 年	10.9952	16.2430	14.7618	12.9463	23.2375	15.7936	19.8695	16.1747	12.6404	10.2937	11.8108	14.5270
2022 年	10.8652	17.9469	16.1938	14.0659	24.1872	19.3727	25.5738	20.6860	15.8694	11.3245	12.4645	15.1884
2021 年	10.8396	17.9647	16.2945	14.2190	21.5762	20.2132	26.9811	22.0321	16.6214	11.6234	12.2857	14.1884
2020 年	10.7414	14.7165	13.8220	12.5997	18.0384	13.9762	17.4284	15.9855	15.4625	11.5387	11.5996	12.5260
2019 年	10.5295	13.9857	13.1214	12.0596	16.6285	14.3765	17.0078	15.8316	15.8833	10.5680	10.7402	11.4140
2018 年	10.3590	14.6198	13.5758	12.3128	17.0294	15.1770	17.8552	16.5129	16.5390	10.5806	10.6016	11.5470
2017 年	10.2647	11.8988	11.5583	11.1646	13.9058	11.2538	12.9506	12.3601	12.0110	10.6058	-	-
2016 年	10.1928	12.1255	11.5612	10.9190	12.9334	12.3290	14.5862	13.5170	13.2154	10.1902	-	-
2015 年	10.1323	11.6032	11.1330	10.7410	12.7113	11.6179	12.8086	11.9667	11.6796	10.2071	-	-
2014 年	10.0511	11.1496	10.7499	10.4531	12.2422	11.0056	11.8503	11.0560	10.8233	10.0387	-	-
每單位最低贖回價 (港幣)												
2023 年	10.8652	12.9579	12.1525	10.9891	18.0786	11.6673	12.8922	10.6197	8.2971	8.8732	10.3682	11.9940
2022 年	10.8396	15.1179	14.0897	12.6504	21.0594	14.5522	17.0566	13.9485	10.0969	10.2417	11.6905	13.8074
2021 年	10.7419	12.3027	12.1956	11.6671	13.6693	11.0707	14.7444	12.8032	12.0967	10.7894	10.9839	10.6062
2020 年	10.5310	11.5482	11.6255	11.2818	12.4017	10.0508	13.4791	11.6475	11.4741	10.3892	10.6373	9.9628
2019 年	10.3604	12.2908	11.9369	11.3036	13.8874	11.1034	13.2929	12.6791	12.6884	10.0495	10.2151	10.2663
2018 年	10.2654	11.7936	11.4628	10.8352	13.6667	10.9675	12.5537	12.1193	11.6667	9.8997	9.9997	9.9747
2017 年	10.1930	10.7449	10.7719	10.4277	11.9898	9.1143	10.3264	9.5900	9.4175	9.6860	-	-
2016 年	10.1325	10.0820	10.1883	10.0651	11.1611	8.4862	9.6536	8.8490	8.7209	9.5386	-	-
2015 年	10.0513	10.7934	10.5828	10.3911	11.3138	10.3263	11.0339	10.1752	9.8365	9.8066	-	-
2014 年	10.0014	9.9543	9.8809	9.8901	10.5160	9.2064	9.5365	8.9590	8.9339	9.7416	-	-

⁽¹⁾ 東亞 65 歲後基金及東亞核心累積基金的成立日期為二零一七年四月一日。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

表現一覽表 (續)

(c) 年度淨投資回報率⁽¹⁾

	東亞強積金 保守基金 ⁽³⁾	東亞 增長基金	東亞 均衡基金	東亞 平穩基金	東亞環球 股票基金	東亞亞洲 股票基金	東亞大中華 股票基金	東亞 大中華追蹤 指數基金	東亞 香港追蹤 指數基金	東亞環球 債券基金	東亞 65 歲後 基金 ⁽²⁾	東亞核心 累積基金 ⁽²⁾
年度淨投資回報率 (%)												
2023年	1.20	(9.00)	(8.45)	(8.04)	(8.06)	(16.02)	(12.82)	(9.44)	(5.30)	(9.00)	(7.10)	(7.38)
2022年	0.24	(5.00)	(5.26)	(5.38)	8.22	(11.89)	(17.74)	(18.37)	(20.99)	(6.42)	(1.91)	3.32
2021年	0.91	35.20	25.44	16.04	50.33	57.43	58.98	49.33	22.59	1.64	8.88	29.22
2020年	2.00	(7.80)	(4.30)	(1.44)	(11.46)	(11.53)	(3.96)	(10.17)	(16.64)	3.73	2.88	(4.33)
2019年	1.65	(1.36)	(0.82)	(0.50)	1.51	(10.02)	(6.06)	(4.71)	(0.98)	(0.68)	2.68	2.30
2018年	0.92	16.48	13.58	10.78	14.22	28.32	30.36	25.26	27.42	6.64	4.59	10.65
2017年	0.71	7.72	4.83	1.63	9.79	13.58	14.96	20.76	19.31	(2.88)	-	-
2016年	0.60	(4.91)	(1.32)	0.11	0.66	(13.36)	(14.07)	(15.01)	(14.47)	3.00	-	-
2015年	0.81	4.96	3.86	2.36	2.95	6.16	14.35	16.14	16.03	(0.97)	-	-
2014年	0.50	6.74	4.59	2.39	13.64	4.12	9.43	4.87	0.90	0.63	-	-

⁽¹⁾ 年度淨投資回報率指單位價格於該等年度年結時的百分比變動，但首個財政期間的淨投資回報率則是按於期終日的單位價格與初始發售價之間的單位價格百分比變動計算。

⁽²⁾ 東亞 65 歲後基金及東亞核心累積基金的成立日期為二零一七年四月一日。

⁽³⁾ 自二零二二年四月一日起，東亞強積金保守基金的費用及收費扣除法由成員層級扣除改為基金層級扣除。費用及收費的影響已反映在單位價格中。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

表現一覽表 (續)

(d) 基金開支比率

成分基金名稱	2023 年	
	截至3月31日 止年度 交易成本 港幣	截至3月31日 止年度 基金開支比率
東亞強積金保守基金	-	1.15%
東亞增長基金	-	0.95%
東亞均衡基金	-	0.95%
東亞平穩基金	-	0.95%
東亞環球股票基金	-	0.96%
東亞亞洲股票基金	-	0.97%
東亞大中華股票基金	-	0.96%
東亞大中華追蹤指數基金	4,884	1.09%
東亞香港追蹤指數基金	20,328	0.72%
東亞環球債券基金	-	0.94%
東亞 65 歲後基金	-	0.85%
東亞核心累積基金	-	0.86%

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合

東亞強積金保守基金

	面值 港幣	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
短期存款				
<i>港幣</i>				
中信銀行(國際)短期存款 3.55%到期日 5/5/2023	150,938	150,938	150,938	0.63
中信銀行(國際)短期存款 5.38%到期日 25/5/2023	290,303	290,303	290,303	1.22
中信銀行(國際)短期存款 3.22%到期日 30/6/2023	244,383	244,383	244,383	1.02
中信銀行(國際)短期存款 3.22%到期日 30/6/2023	1,510,298	1,510,298	1,510,298	6.33
中國建設銀行短期存款 5.19%到期日 19/5/2023	179,854	179,854	179,854	0.75
中國建設銀行短期存款 3.60%到期日 9/6/2023	856,017	856,017	856,017	3.59
中國建設銀行短期存款 5.49%到期日 25/8/2023	76,015	76,015	76,015	0.32
中國建設銀行短期存款 5.01%到期日 6/10/2023	464,898	464,898	464,898	1.95
中國光大銀行短期存款 3.41%到期日 5/5/2023	633,596	633,596	633,596	2.66
中國光大銀行短期存款 3.41%到期日 5/5/2023	660,405	660,405	660,405	2.77
中國光大銀行短期存款 3.45%到期日 12/5/2023	432,937	432,937	432,937	1.81
中國光大銀行短期存款 5.00%到期日 19/5/2023	324,958	324,958	324,958	1.36
創興銀行短期存款 4.80%到期日 25/5/2023	687,400	687,400	687,400	2.88
招商永隆銀行短期存款 3.40%到期日 30/6/2023	581,980	581,980	581,980	2.44
招商永隆銀行短期存款 3.40%到期日 30/6/2023	851,494	851,494	851,494	3.57
法國東方匯理銀行短期存款 3.35%到期日 7/7/2023	690,611	690,611	690,611	2.89
法國東方匯理銀行短期存款 3.35%到期日 7/7/2023	1,023,053	1,023,053	1,023,053	4.29
大新銀行短期存款 3.50%到期日 9/6/2023	719,875	719,875	719,875	3.02
大新銀行短期存款 3.51%到期日 30/6/2023	244,278	244,278	244,278	1.02

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞強積金保守基金 (續)

	面值 港幣	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
短期存款 (續)				
<i>港幣 (續)</i>				
星展銀行 (香港) 短期存款 4.47%到期日 23/6/2023	980,653	980,653	980,653	4.11
大新銀行短期存款 3.51%到期日 30/6/2023	533,072	533,072	533,072	2.23
大新銀行短期存款 3.55%到期日 7/7/2023	196,737	196,737	196,737	0.82
富邦銀行 (香港) 短期存款 3.60%到期日 7/7/2023	299,935	299,935	299,935	1.26
富邦銀行 (香港) 短期存款 3.60%到期日 7/7/2023	448,224	448,224	448,224	1.88
富邦銀行 (香港) 短期存款 3.60%到期日 7/7/2023	576,488	576,488	576,488	2.42
富邦銀行 (香港) 短期存款 3.60%到期日 7/7/2023	792,872	792,872	792,872	3.32
中國工商銀行 (亞洲) 短期存款 4.80%到期日 19/5/2023	880,938	880,938	880,938	3.69
中國工商銀行 (亞洲) 短期存款 4.70%到期日 25/5/2023	208,439	208,439	208,439	0.87
中國工商銀行 (亞洲) 短期存款 3.55%到期日 9/6/2023	324,781	324,781	324,781	1.36
中國工商銀行 (亞洲) 短期存款 3.55%到期日 9/6/2023	741,236	741,236	741,236	3.11
三菱 UFJ 銀行短期存款 5.25%到期日 23/6/2023	206,198	206,198	206,198	0.86
三菱 UFJ 銀行短期存款 5.31%到期日 25/8/2023	1,115,069	1,115,069	1,115,069	4.67
三菱 UFJ 銀行短期存款 5.35%到期日 29/9/2023	225,618	225,618	225,618	0.95
三菱 UFJ 銀行短期存款 5.35%到期日 29/9/2023	482,829	482,829	482,829	2.02
華僑永亨銀行短期存款 3.80%到期日 14/4/2023	1,024,271	1,024,271	1,024,271	4.29
華僑永亨銀行短期存款 3.52%到期日 9/6/2023	669,180	669,180	669,180	2.80
三井住友銀行短期存款 3.38%到期日 5/5/2023	805,253	805,253	805,253	3.37

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞強積金保守基金 (續)

	面值 港幣	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨值 百分比
短期存款 (續)				
<i>港幣 (續)</i>				
三井住友銀行短期存款 3.38%到期日 12/5/2023	323,428	323,428	323,428	1.36
三井住友銀行短期存款 3.83%到期日 9/6/2023	509,357	509,357	509,357	2.13
三井住友銀行短期存款 3.83%到期日 9/6/2023	602,009	602,009	602,009	2.52
投資總額		<u>22,569,880</u>	<u>22,569,880</u>	<u>94.56</u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞增長基金

	持有單位	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
核准匯集投資基金				
<i>在香港成立</i>				
東亞聯豐亞太區投資級別債券基金 - A 類別	7,562.1480	1,019,756	1,007,381	5.48
東亞聯豐亞洲策略增長基金 - A 類別	5,395.4930	2,157,010	2,201,638	11.59
東亞聯豐環球債券基金 - A 類別	30,760.0640	3,582,625	3,896,383	19.24
東亞聯豐環球股票基金 - A 類別	32,916.6230	7,794,327	7,009,286	41.87
東亞聯豐大中華增長基金 - A 類別	1,932.0410	601,773	558,124	3.23
東亞聯豐港元債券基金 - A 類別	597.9030	87,096	86,606	0.47
東亞聯豐香港增長基金 - A 類別	11,636.3210	3,032,658	3,292,912	16.29
東亞聯豐貨幣市場基金 - A 類別	1,830.6970	194,566	184,942	1.04
投資總額		<u>18,469,811</u>	<u>18,237,272</u>	<u>99.21</u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞均衡基金

	持有單位	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
核准匯集投資基金				
<i>在香港成立</i>				
東亞聯豐亞太區投資級別債券基金 - A 類別	8,588.1980	1,158,118	1,105,500	7.96
東亞聯豐亞洲策略增長基金 - A 類別	3,244.2760	1,296,997	1,383,795	8.92
東亞聯豐環球債券基金 - A 類別	45,572.3780	5,307,815	5,748,564	36.50
東亞聯豐環球股票基金 - A 類別	18,144.2840	4,296,385	4,045,600	29.54
東亞聯豐大中華增長基金 - A 類別	1,429.7870	445,336	421,657	3.06
東亞聯豐港元債券基金 - A 類別	637.4500	92,857	92,094	0.64
東亞聯豐香港增長基金 - A 類別	6,207.8510	1,617,890	1,688,520	11.13
東亞聯豐貨幣市場基金 - A 類別	1,415.1030	150,397	143,685	1.03
投資總額		<u>14,365,795</u>	<u>14,629,415</u>	<u>98.78</u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞平穩基金

	持有單位	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
核准匯集投資基金				
<i>在香港成立</i>				
東亞聯豐亞太區投資級別債券基金 - A 類別	7,731.0650	1,042,534	982,080	8.17
東亞聯豐亞洲策略增長基金 - A 類別	2,120.4490	847,713	910,743	6.64
東亞聯豐環球債券基金 - A 類別	56,341.2170	6,562,062	7,092,041	51.42
東亞聯豐環球股票基金 - A 類別	9,755.3850	2,309,978	2,228,616	18.10
東亞聯豐大中華增長基金 - A 類別	1,104.3630	343,976	326,925	2.69
東亞聯豐港元債券基金 - A 類別	421.9550	61,466	57,229	0.48
東亞聯豐香港增長基金 - A 類別	2,828.9250	737,274	740,563	5.78
東亞聯豐貨幣市場基金 - A 類別	5,879.6050	624,884	593,395	4.90
投資總額		<u>12,529,887</u>	<u>12,931,592</u>	<u>98.18</u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞環球股票基金

	持有單位	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
核准匯集投資基金				
<i>在香港成立</i>				
東亞聯豐環球股票基金 - A 類別	74,658.5790	<u>17,678,405</u>	<u>14,275,765</u>	<u>97.98</u>
投資總額		<u><u>17,678,405</u></u>	<u><u>14,275,765</u></u>	<u><u>97.98</u></u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞亞洲股票基金

	持有單位	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
核准匯集投資基金				
<i>在香港成立</i>				
東亞聯豐亞洲策略增長基金 - A 類別	15,660.8700	6,260,903	5,673,222	86.45
東亞聯豐大中華增長基金 - A 類別	1,152.0720	358,836	347,951	4.95
東亞聯豐香港增長基金 - A 類別	315.3040	82,174	74,997	1.13
投資總額		<u>6,701,913</u>	<u>6,096,170</u>	<u>92.53</u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞大中華股票基金

	持有單位	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
核准匯集投資基金				
<i>在香港成立</i>				
東亞聯豐大中華增長基金 - A 類別	47,265.9630	<u>14,721,930</u>	<u>15,293,358</u>	<u>97.68</u>
投資總額		<u><u>14,721,930</u></u>	<u><u>15,293,358</u></u>	<u><u>97.68</u></u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞大中華追蹤指數基金

	持有單位	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
核准緊貼指數集體投資計劃				
<i>香港</i>				
SPDR 富時大中華 ETF	136,400.0000	5,742,440	5,567,671	99.97
投資總額		<u>5,742,440</u>	<u>5,567,671</u>	<u>99.97</u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞香港追蹤指數基金

	持有單位	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
核准緊貼指數集體投資計劃				
<i>香港</i>				
盈富基金	820,000.000	16,875,600	19,656,517	99.98
投資總額		<u>16,875,600</u>	<u>19,656,517</u>	<u>99.98</u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞環球債券基金

	持有單位	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
核准匯集投資基金				
<i>在香港成立</i>				
東亞聯豐環球債券基金 - A 類別	48,929.4520	<u>5,698,813</u>	<u>6,261,687</u>	<u>97.45</u>
投資總額		<u><u>5,698,813</u></u>	<u><u>6,261,687</u></u>	<u><u>97.45</u></u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞 65 歲後基金

	持有單位	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
核准匯集投資基金				
<i>在香港成立</i>				
東亞聯豐 65 歲後基金 - I 類別	71,511.0940	8,259,531	8,546,940	99.53
投資總額		<u>8,259,531</u>	<u>8,546,940</u>	<u>99.53</u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

於二零二三年三月三十一日 (續)

投資組合 (續)

東亞核心累積基金

	持有單位	公允價值 港幣	成本 港幣	佔資產淨 值百分比
核准匯集投資基金				
<i>在香港成立</i>				
東亞聯豐核心累積基金 - I 類別	107,979.8010	15,140,928	14,462,992	100.08
投資總額		<u>15,140,928</u>	<u>14,462,992</u>	<u>100.08</u>

附註：有關投資按交易日期入賬。

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表

東亞強積金保守基金

	佔資產淨值百分比	
	於2023年 3月31日	於2022年 3月31日
短期存款		
港幣	94.56	95.15

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表 (續)

東亞增長基金

	投資組合持有量			
	於 2022 年 3 月 31 日 單位	購入 單位	出售 單位	於 2023 年 3 月 31 日 單位
核准匯集投資基金				
東亞聯豐亞太區投資級別債券基金 - A 類別	5,963.4490	1,598.6990	-	7,562.1480
東亞聯豐亞洲策略增長基金 - A 類別	5,828.4690	2,531.4970	2,964.4730	5,395.4930
東亞聯豐環球債券基金 - A 類別	23,016.2590	8,559.7940	815.9890	30,760.0640
東亞聯豐環球股票基金 - A 類別	28,502.0470	18,432.4280	14,017.8520	32,916.6230
東亞聯豐大中華增長基金 - A 類別	325.9300	1,606.1110	-	1,932.0410
東亞聯豐港元債券基金 - A 類別	597.9030	-	-	597.9030
東亞聯豐香港增長基金 - A 類別	12,153.1250	11,757.1480	12,273.9520	11,636.3210
東亞聯豐貨幣市場基金 - A 類別	2,709.5500	-	878.8530	1,830.6970

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表 (續)

東亞均衡基金

	投資組合持有量			
	於2022年 3月31日 單位	購入 單位	出售 單位	於2023年 3月31日 單位
核准匯集投資基金				
東亞聯豐亞太區投資級別債券基金 - A 類別	5,920.5870	2,667.6110	-	8,588.1980
東亞聯豐亞洲策略增長基金 - A 類別	3,266.8430	1,460.2620	1,482.8290	3,244.2760
東亞聯豐環球債券基金 - A 類別	35,752.6110	10,445.2220	625.4550	45,572.3780
東亞聯豐環球股票基金 - A 類別	14,027.3180	14,469.3380	10,352.3720	18,144.2840
東亞聯豐大中華增長基金 - A 類別	143.3530	1,286.4340	-	1,429.7870
東亞聯豐港元債券基金 - A 類別	637.4500	-	-	637.4500
東亞聯豐香港增長基金 - A 類別	6,130.8210	8,316.3010	8,239.2710	6,207.8510
東亞聯豐貨幣市場基金 - A 類別	2,095.6590	-	680.5560	1,415.1030

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表 (續)

東亞平穩基金

	投資組合持有量			
	於 2022 年 3 月 31 日 單位	購入 單位	出售 單位	於 2023 年 3 月 31 日 單位
核准匯集投資基金				
東亞聯豐亞太區投資級別債券基金				
- A 類別	6,682.9700	1,522.3700	474.2750	7,731.0650
東亞聯豐亞洲策略增長基金				
- A 類別	2,377.1980	1,198.0850	1,454.8340	2,120.4490
東亞聯豐環球債券基金 - A 類別	49,655.7420	10,193.0570	3,507.5820	56,341.2170
東亞聯豐環球股票基金 - A 類別	7,709.1880	10,777.9510	8,731.7540	9,755.3850
東亞聯豐大中華增長基金 - A 類別	121.6750	982.6880	-	1,104.3630
東亞聯豐港元債券基金 - A 類別	421.9550	-	-	421.9550
東亞聯豐香港增長基金 - A 類別	3,184.8190	6,896.1140	7,252.0080	2,828.9250
東亞聯豐貨幣市場基金 - A 類別	6,486.0180	-	606.4130	5,879.6050

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表 (續)

東亞環球股票基金

	投資組合持有量			
	於2022年 3月31日 單位	購入 單位	出售 單位	於2023年 3月31日 單位
核准匯集投資基金				
東亞聯豐環球股票基金 - A 類別	<u>67,359.3180</u>	<u>12,881.9250</u>	<u>5,582.6640</u>	<u>74,658.5790</u>

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表 (續)

東亞亞洲股票基金

	投資組合持有量			
	於2022年 3月31日 單位	購入 單位	出售 單位	於2023年 3月31日 單位
核准匯集投資基金				
東亞聯豐亞洲策略增長基金				
- A 類別	13,733.9780	2,958.3980	1,031.5060	15,660.8700
東亞聯豐大中華增長基金 - A 類別	1,107.5710	2,106.9310	2,062.4300	1,152.0720
東亞聯豐香港增長基金 - A 類別	717.9050	1,674.3770	2,076.9780	315.3040

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表 (續)

東亞大中華股票基金

	投資組合持有量			於2023年 3月31日 單位
	於2022年 3月31日 單位	購入 單位	出售 單位	
核准匯集投資基金				
東亞聯豐大中華增長基金 - A 類別	<u>41,552.6610</u>	<u>7,581.0740</u>	<u>1,867.7720</u>	<u>47,265.9630</u>

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表 (續)

東亞大中華追蹤指數基金

	投資組合持有量			
	於2022年 3月31日 單位	購入 單位	出售 單位	於2023年 3月31日 單位
核准緊貼指數集體投資計劃				
SPDR 富時大中華 ETF	<u>150,800.0000</u>	<u>26,600.0000</u>	<u>41,000.0000</u>	<u>136,400.0000</u>

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表 (續)

東亞香港追蹤指數基金

	投資組合持有量			
	於2022年 3月31日 單位	購入 單位	出售 單位	於2023年 3月31日 單位
核准緊貼指數集體投資計劃				
盈富基金	<u>746,500.0000</u>	<u>325,000.0000</u>	<u>251,500.0000</u>	<u>820,000.0000</u>

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表 (續)

東亞環球債券基金

	投資組合持有量			
	於2022年 3月31日 單位	購入 單位	出售 單位	於2023年 3月31日 單位
核准匯集投資基金				
東亞聯豐環球債券基金 - A 類別	<u>38,033.2850</u>	<u>14,713.9630</u>	<u>3,817.7960</u>	<u>48,929.4520</u>

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表 (續)

東亞 65 歲後基金

	投資組合持有量			
	於 2022 年 3 月 31 日 單位	購入 單位	出售 單位	於 2023 年 3 月 31 日 單位
核准匯集投資基金				
東亞聯豐 65 歲後基金 - I 類別	<u>58,442.0730</u>	<u>22,090.7460</u>	<u>9,021.7250</u>	<u>71,511.0940</u>

投資報告

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

投資組合變動表 (續)

東亞核心累積基金

	投資組合持有量			
	於2022年 3月31日 單位	購入 單位	出售 單位	於2023年 3月31日 單位
核准匯集投資基金				
東亞聯豐核心累積基金 - I 類別	<u>88,836.1520</u>	<u>38,223.1450</u>	<u>19,079.4960</u>	<u>107,979.8010</u>

獨立核數師報告書

致東亞 (強積金) 享惠計劃 (「本計劃」) 受託人

財務報表審計報告

意見

本核數師 (以下簡稱「我們」) 已審計列載於第 72 至 122 頁本計劃的財務報表，此財務報表包括於二零二三年三月三十一日本計劃可供支付權益的資產淨值表及其成分基金的資產負債表、截至該日止年度本計劃可供支付權益的資產淨值變動表及現金流量表、各成分基金的全面收益表及成員應佔資產淨值變動表，以及財務報表附註，包括主要會計政策概要。

我們認為，該等財務報表已根據香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》真實而中肯地反映了本計劃於二零二三年三月三十一日的財務狀況及截至該日止年度的財務交易及現金流量。

意見的基礎

我們已根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》進行審計，並參考了《實務說明》第 860.1 號 (修訂本) ——「退休計劃的審計」。我們在該等準則下承擔的責任已在本報告「核數師就審計財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據香港會計師公會頒佈的《專業會計師道德守則》(以下簡稱「守則」)，我們獨立於本計劃，並已履行守則中的其他專業道德責任。我們相信，我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

財務報表及其核數師報告以外的信息

本計劃的投資經理及受託人需對其他信息負責。其他信息包括刊載於年報內的全部信息，但不包括財務報表及我們的核數師報告。

我們對財務報表的意見並不涵蓋其他信息，我們亦不對該等其他信息發表任何形式的鑑證結論。

結合我們對財務報表的審計，我們的責任是閱讀其他信息，在此過程中，考慮其他信息是否與財務報表或我們在審計過程中所了解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。

基於我們已執行的工作，如果我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。在這方面，我們沒有任何報告。

獨立核數師報告書

致東亞 (強積金) 享惠計劃 (「本計劃」) 受託人 (續)

財務報表審計報告 (續)

投資經理及受託人就財務報表須承擔的責任

本計劃的投資經理及受託人須負責根據香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》擬備真實而中肯的財務報表，並對其認為為使財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

在擬備財務報表時，本計劃的投資經理及受託人負責評估本計劃持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非投資經理及受託人有意將本計劃清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。本計劃的受託人認為東亞大中華追蹤指數基金已不再持續經營，並按附註 2(b)所載的基準編製財務報表。

此外，投資經理及受託人必須確保本財務報表已根據《強制性公積金計劃 (一般) 規例》(「《強積金規例》」) 第 80、81、83 及 84 條適當地編製。

管治層負責監管本計劃的財務報告程序。

核數師就審計財務報表承擔的責任

我們的目標，是對財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。我們是按照《強積金規例》第 102 條的規定，僅向整體成員報告。除此以外，我們的報告不可用作其他用途。我們概不就本報告的內容，對任何其他人士負責或承擔法律責任。

合理保證是高水平的保證，但不能保證按照《香港審計準則》進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或匯總起來可能影響財務報表使用者依賴財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。此外，我們須評估本計劃的財務報表在所有重大方面已根據《強積金規例》第 80、81、83 及 84 條適當地編製。

獨立核數師報告書

致東亞 (強積金) 享惠計劃 (「本計劃」) 受託人 (續)

財務報表審計報告 (續)

核數師就審計財務報表承擔的責任 (續)

在根據《香港審計準則》進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對本計劃內部控制的有效性發表意見。
- 評價本計劃投資經理及受託人所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對投資經理及受託人採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對本計劃的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致本計劃不能持續經營。就東亞大中華追蹤指數基金而言，根據所獲取的審計憑證，就受託人關於該成分基金不再是持續經營的判斷是否恰當作出結論。
- 評價財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及財務報表是否中肯反映交易和事項。

除其他事項外，我們與本計劃的投資經理及受託人溝通了計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

獨立核數師報告書

致東亞 (強積金) 享惠計劃 (「本計劃」) 受託人 (續)

財務報表審計報告 (續)

根據《強制性公積金計劃 (一般) 規例》報告事項

- a. 我們認為，財務報表已在所有重大方面按照《強積金規例》第 80、81、83 及 84 條的規定適當地編製。
- b. 根據我們所知及所信，我們已取得審核工作所必需的一切資料及解釋。

執業會計師

香港中環
遮打道 10 號
太子大廈 8 樓

二零二三年九月十四日

獨立核數師鑑證報告書

致東亞(強積金)享惠計劃(「本計劃」)受託人

本核數師(以下簡稱「我們」)已按照香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》，並參照《實務說明》第 860.1 號(修訂本)——「退休計劃的審計」(「《實務說明》第 860.1 號(修訂本)」)，審核本計劃截至二零二三年三月三十一日止年度的財務報表，並就此發出日期為二零二三年九月十四日的無保留意見的核數師報告書。

根據《強制性公積金計劃(一般)規例》(「《強積金規例》」)第 102 條的規定，我們需要就本計劃是否遵照《強制性公積金計劃條例》(「《強積金條例》」)及《強積金規例》的若干規定作出報告。

受託人的責任

《強積金規例》規定，受託人必須確保：

- a. 就本計劃的成分基金、本計劃的資產及與本計劃有關的所有財務交易編存適當的會計及其他記錄；
- b. 本計劃已遵照強制性公積金計劃管理局(「積金局」)根據《強積金條例》第 28 條有關受禁制投資活動作出的規定，以及《強積金規例》第 37(2)、51 和 52 條、第 X 部及附表 1 的規定；
- c. 本計劃已遵照《強積金條例》第 34DB(1)(a)、(b)、(c) 和 (d) 條、第 34DC(1) 條、第 34DD(1) 和 (4) 條；及
- d. 除《強積金規例》所允許的情況外，本計劃的資產並不附帶任何產權負擔。

本所獨立性和質量管理

我們已遵守香港會計師公會頒佈的《專業會計師道德守則》中對獨立性及其他職業道德的要求，而有關要求是基於誠信、客觀、專業勝任能力和應有的關注、保密及專業行為的基本原則而制定。

本所應用《香港質量管理準則》第 1 號，當中規定本所設計、實施和營運一個質量管理制度，包括制定有關遵守職業道德要求、專業準則，以及適用的法律及監管要求的政策和程序。

獨立核數師鑑證報告書 (續)

核數師的責任

我們的責任是根據我們所進行工作程序的結果，按照《強積金規例》第 102 條的規定，對本計劃是否遵照上述規定，僅向受託人報告。除此以外，我們的報告書不可用作其他用途。我們概不就本報告書的內容，對任何其他人士負責或承擔法律責任。

我們是按照香港會計師公會頒佈的《香港鑑證業務準則》第 3000 號 (修訂本)——「歷史財務資料審計或審閱以外的鑑證工作」，並參照《實務說明》第 860.1 號 (修訂本) 進行我們的工作。我們已規劃和履行工作，以就本計劃是否已遵守上述規定而取得合理保證。

我們已參考《實務說明》第 860.1 號 (修訂本) 中建議的程序，以規劃和履行我們認為必要的程序，包括抽樣審核來自受託人的憑證，以了解本計劃是否遵守上述規定。

我們相信，我們所獲得的審核憑證是充足和適當地為我們的審計意見提供基礎。

意見

根據上文所述：

1. 我們認為：
 - a. 截至二零二三年三月三十一日止年度，本計劃的成分基金、本計劃的資產及與本計劃有關的所有財務交易已編存適當的會計及其他記錄；
 - b. 於二零二二年七月二十九日、二零二二年十二月三十日及二零二三年三月三十一日，本計劃在各重要方面均符合積金局根據《強積金條例》第 28 條所頒佈有關受禁制投資活動的規定，以及《強積金規例》第 37(2)、51 和 52 條、第 X 部及附表 1 的規定；
 - c. 於二零二二年七月二十九日、二零二二年十二月三十日及二零二三年三月三十一日，本計劃在各重要方面均符合《強積金條例》第 34DB(1)(a)、(b)、(c) 和 (d) 條、第 34DC(1) 條、第 34DD(1) 和 (4)(a) 條就東亞 65 歲後基金及東亞核心累積基金的累算權益投資和服務付款控制的規定；及

獨立核數師鑑證報告書 (續)

意見 (續)

根據上文所述：(續)

1. 我們認為：(續)

d. 於二零二三年三月三十一日，本計劃在各重要方面均符合《強積金條例》第 34DD(4)(b) 條就東亞 65 歲後基金及東亞 核心累積基金的實付開支控制所訂明的規定。

2. 於二零二三年三月三十一日，除《強積金規例》所允許的情況外，本計劃的資產並不附帶任何產權負擔。

其他事項

由於受託人已完成相關的過渡條文，而本計劃於二零一七年四月一日前的預設投資安排並不涉及保證基金，因此，《強積金條例》第 34DI(1) 和 (2) 條和第 34DK(2) 條下有關向一個賬戶轉讓累算權益及特定通知的規定，以及第 34DJ(2)、(3)、(4) 和 (5) 條有關找出東亞 65 歲後基金及東亞核心累積基金計劃成員的規定，於截至二零二三年三月三十一日止年度均不適用於受託人。因此，並無於本節作出報告。

擬定使用者和用途

本報告僅擬供受託人根據《強積金規例》第 102 條呈交予積金局之用，不擬供亦不應由任何人士用於其他用途。

執業會計師

香港中環

遮打道 10 號

太子大廈 8 樓

二零二三年九月十四日

可供支付權益的資產淨值變動表 - 享惠計劃

截至二零二三年三月三十一日止年度

	附註	2023 年 港幣	2022 年 港幣
收入			
投資成分基金的虧損淨額	8	(11,433,053)	(11,675,832)
銀行存款利息	9(b)	2,798	10
投資虧損總額		<u>(11,430,255)</u>	<u>(11,675,822)</u>
開支			
行政及其他費用		2,798	10
營運開支總額		<u>2,798</u>	<u>10</u>
虧損淨額		<u>(11,433,053)</u>	<u>(11,675,832)</u>
已收及應收供款			
	11		
來自僱主			
- 強制性供款		9,555,086	7,285,986
- 額外自願性供款		135,141	89,119
來自成員			
- 強制性供款		9,197,506	7,212,725
- 額外自願性供款		3,334,048	13,875,857
		<u>22,221,781</u>	<u>28,463,687</u>
供款附加費		<u>66,972</u>	<u>38,550</u>

可供支付權益的資產淨值變動表 - 享惠計劃

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

	附註	2023 年 港幣	2022 年 港幣
轉入款項			
轉自其他計劃的集團轉入款項		2,414,839	6,538,800
轉自其他計劃的個人轉入款項		7,595,993	8,619,270
		<u>10,010,832</u>	<u>15,158,070</u>
已付及應付權益			
	12		
退休		3,204,289	1,045,755
提早退休		1,319,601	1,132,365
死亡		35,806	-
永久離開香港		2,733,223	2,262,203
完全喪失行為能力		3,721	-
向離職者或僱主退還供款		769,300	8,138
		<u>8,065,940</u>	<u>4,448,461</u>
轉出款項			
轉至其他計劃的集團轉出款項		1,044,787	1,808,066
轉至其他計劃的個人轉出款項		7,539,972	8,681,525
		<u>8,584,759</u>	<u>10,489,591</u>
長期服務及遣散費和其他款項		<u>3,374,943</u>	<u>517,993</u>
保守基金的收費及費用扣減	21	<u>-</u>	<u>52,071</u>
成員應佔可供支付權益的資產淨值變動		840,890	16,476,359
年初時成員應佔可供支付權益的資產淨值		<u>162,144,444</u>	<u>145,668,085</u>
年結時成員應佔可供支付權益的資產淨值		<u>162,985,334</u>	<u>162,144,444</u>

第 82 頁至 122 頁的附註是本財務報表的一部分。

可供支付權益的資產淨值表 - 享惠計劃

截至二零二三年三月三十一日

	附註	2023 年 港幣	2022 年 港幣
資產			
投資	6	162,047,596	160,817,597
來自下列項目的應收供款			
- 僱主		404,469	326,514
- 成員		557,348	610,890
- 其他計劃		17,510	-
應收利息		533	1
其他應收款		1,257	2,893
銀行結餘	7, 9(b)	525,108	714,685
資產總值		<u>163,553,821</u>	<u>162,472,580</u>
負債			
應付權益	7	567,954	321,248
應計費用及其他應付款		533	6,888
負債總值 (成員應佔可供支付權益的資產淨值除外)		<u>568,487</u>	<u>328,136</u>
成員應佔可供支付權益的資產淨值		<u>162,985,334</u>	<u>162,144,444</u>

受託人於二零二三年九月十四日核准並許可發出。

)
)
) 代表
) Bank of East Asia (Trustees) Limited
) 東亞銀行(信託)有限公司
)
)

第 82 頁至 122 頁的附註是本財務報表的一部分。

現金流量表 - 享惠計劃

截至二零二三年三月三十一日止年度

	附註	2023 年 港幣	2022 年 港幣
業務活動的現金流量			
虧損淨額		(11,433,053)	(11,675,832)
經以下項目調整：			
投資成分基金的虧損淨額		11,433,053	11,675,832
銀行存款利息		(2,798)	(10)
保守基金的收費及費用扣減	21	-	(52,071)
		(2,798)	(52,081)
購買投資付款		(48,845,095)	(64,486,000)
銷售投資所得款項		36,182,043	36,983,205
其他應收款減少		1,636	2,516
應計費用及其他應付款(減少)/增加		(6,355)	1,393
已收銀行存款利息		2,266	10
業務活動所用的現金淨額		(12,668,303)	(27,550,957)
融資活動的現金流量			
已收供款及轉入款項		32,257,662	43,595,915
已付權益、轉出款項、長期服務及遣散費 和其他款項		(19,778,936)	(15,847,963)
融資活動產生的現金淨額		12,478,726	27,747,952
現金及現金等價物(減少)/增加淨額		(189,577)	196,995
年初的現金及現金等價物		714,685	517,690
年終的現金及現金等價物		525,108	714,685
現金及現金等價物結餘分析			
銀行結餘		525,108	714,685

第 82 頁至 122 頁的附註是本財務報表的一部分。

全面收益表 - 成分基金

截至二零二三年三月三十一日止年度

		2023年											
	附註	東亞強積金 保守基金 ⁽¹⁾ 港幣	東亞增長基金 港幣	東亞均衡基金 港幣	東亞平穩基金 港幣	東亞環球股票 基金 港幣	東亞亞洲股票 基金 港幣	東亞大中華股 票基金 港幣	東亞大中華追 蹤指數基金 港幣	東亞香港追蹤 指數基金 港幣	東亞環球債券 基金 港幣	東亞65歲後 基金 港幣	東亞核心累積 基金 港幣
收入													
投資的虧損淨額	8	-	(1,557,002)	(1,038,116)	(932,582)	(1,147,511)	(1,239,738)	(1,943,049)	(573,141)	(994,280)	(399,648)	(441,192)	(843,403)
股息收入		-	-	-	-	-	-	-	-	506,280	-	-	-
利息收入	9(b)	3,121	912	622	665	907	533	969	42	148	374	40	82
按公允價值計入損益計量的金融資產													
利息收入		553,994	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯兌虧損		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
投資收入/(虧損)總額		557,115	(1,556,090)	(1,037,494)	(931,917)	(1,146,604)	(1,239,205)	(1,942,080)	(573,099)	(487,852)	(399,274)	(441,152)	(843,321)
開支													
受託人、管理和保管人費用	9(a)	91,403	53,661	40,753	37,422	49,293	21,318	42,837	11,179	31,958	15,367	21,699	39,562
投資管理費	9(a)	91,519	53,662	40,753	37,423	49,293	21,318	42,836	11,179	31,958	15,368	11,771	21,468
保薦人費用	9(a)	91,636	53,662	40,753	37,423	49,293	21,318	42,836	11,179	31,958	15,368	21,699	39,562
保管費及銀行費用		-	-	-	-	-	-	-	-	324	-	-	-
執照和註冊費		-	-	-	-	-	-	-	-	3,995	-	-	-
基金價格刊登費		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,423	13,439
交易成本		-	-	-	-	-	-	-	4,884	20,328	-	-	-
營運開支總額		274,558	160,985	122,259	112,268	147,879	63,954	128,509	38,421	120,521	46,103	62,592	114,031
成員應佔營運資產淨值變動		282,557	(1,717,075)	(1,159,753)	(1,044,185)	(1,294,483)	(1,303,159)	(2,070,589)	(611,520)	(608,373)	(445,377)	(503,744)	(957,352)

(1) 自二零二二年四月一日起，東亞強積金保守基金的費用及收費扣除法由成員層級扣除改為基金層級扣除。

第 82 至 122 頁的附註是本財務報表的一部分。

全面收益表 - 成分基金

截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

		2022 年															
		東亞強積金		東亞環球股票		東亞亞洲股票		東亞大中華股		東亞香港追蹤		東亞環球債券		東亞 65 歲後		東亞核心累積	
附註		保守基金	東亞增長基金	東亞均衡基金	東亞平穩基金	基金	基金	票基金	蹤指數基金	指數基金	基金	基金	基金	基金	基金	基金	
		港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	
收入																	
	8	-	(935,482)	(687,736)	(683,107)	1,296,081	(1,025,701)	(2,902,873)	(1,534,328)	(4,527,575)	(268,047)	(157,829)	372,052				
		-	-	-	-	-	-	-	-	479,180	-	-	-				
	9(b)	16	8	5	5	3	4	5	-	1	2	-	-				
按公允價值計入損益計量的金融資產																	
		53,667	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
		-	(23)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
		<u>53,683</u>	<u>(935,497)</u>	<u>(687,731)</u>	<u>(683,102)</u>	<u>1,296,084</u>	<u>(1,025,697)</u>	<u>(2,902,868)</u>	<u>(1,534,328)</u>	<u>(4,048,394)</u>	<u>(268,045)</u>	<u>(157,829)</u>	<u>372,052</u>				
開支																	
	9(a)	-	55,976	38,165	40,489	48,471	26,402	47,665	15,914	36,643	14,268	19,931	33,431				
	9(a)	-	55,976	38,165	40,489	48,471	26,402	47,664	15,914	36,643	14,269	10,808	18,125				
	9(a)	-	55,976	38,165	40,489	48,471	26,403	47,664	15,914	36,643	14,269	19,931	33,431				
		-	-	-	-	-	90	-	-	343	-	-	-				
		-	-	-	-	-	-	-	-	4,580	-	-	-				
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,879	11,558				
		-	-	-	-	-	-	-	3,476	19,597	-	-	-				
		<u>-</u>	<u>167,928</u>	<u>114,495</u>	<u>121,467</u>	<u>145,413</u>	<u>79,297</u>	<u>142,993</u>	<u>51,218</u>	<u>134,449</u>	<u>42,806</u>	<u>57,549</u>	<u>96,545</u>				
		<u>53,683</u>	<u>(1,103,425)</u>	<u>(802,226)</u>	<u>(804,569)</u>	<u>1,150,671</u>	<u>(1,104,994)</u>	<u>(3,045,861)</u>	<u>(1,585,546)</u>	<u>(4,182,843)</u>	<u>(310,851)</u>	<u>(215,378)</u>	<u>275,507</u>				

第 82 頁至 122 頁的附註是本財務報表的一部分。

資產負債表 - 成分基金

截至二零二三年三月三十一日

		2023 年											
附註	東亞強積金 保守基金 港幣	東亞增長基金 港幣	東亞均衡基金 港幣	東亞平穩基金 港幣	東亞環球 股票基金 港幣	東亞亞洲 股票基金 港幣	東亞大中華 股票基金 港幣	東亞大中華追蹤 指數基金 港幣	東亞香港追蹤 指數基金 港幣	東亞環球 債券基金 港幣	東亞 65 歲後基金 港幣	東亞核心 累積基金 港幣	
資產													
投資	6, 9(c)	22,569,880	18,469,811	14,365,795	12,529,887	17,678,405	6,701,913	14,721,930	5,742,440	16,875,600	5,698,813	8,259,531	15,140,928
銷售投資應收款項		-	200,492	57,500	101,383	-	-	-	-	-	-	2,384	14,684
認購基金單位的應收款項		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,979	-
利息、股息及其他應收款		139,997	579	399	486	618	353	672	25	80	243	20	51
銀行結餘	9(b)	1,175,378	231,740	335,599	330,459	391,067	545,945	515,881	13,040	32,458	153,107	4,050	37,511
資產總值		<u>23,885,255</u>	<u>18,902,622</u>	<u>14,759,293</u>	<u>12,962,215</u>	<u>18,070,090</u>	<u>7,248,211</u>	<u>15,238,483</u>	<u>5,755,505</u>	<u>16,908,138</u>	<u>5,852,163</u>	<u>8,310,964</u>	<u>15,193,174</u>
負債													
購買投資應付款項		-	258,418	173,671	190,455	-	-	155,731	8,435	10,308	-	-	-
贖回基金單位的應付款項		-	14,056	31,452	-	13,870	-	-	-	9,741	-	6,472	52,896
應計費用及其他應付款		16,030	13,843	10,812	9,544	13,275	5,399	11,060	2,831	9,257	4,372	5,840	10,749
負債總值 (成員應佔資產淨值除外)		<u>16,030</u>	<u>286,317</u>	<u>215,935</u>	<u>199,999</u>	<u>27,145</u>	<u>5,399</u>	<u>166,791</u>	<u>11,266</u>	<u>29,306</u>	<u>4,372</u>	<u>12,312</u>	<u>63,645</u>
成員應佔資產淨值	4(b)	<u>23,869,225</u>	<u>18,616,305</u>	<u>14,543,358</u>	<u>12,762,216</u>	<u>18,042,945</u>	<u>7,242,812</u>	<u>15,071,692</u>	<u>5,744,239</u>	<u>16,878,832</u>	<u>5,847,791</u>	<u>8,298,652</u>	<u>15,129,529</u>
代表:													
已發行單位數目	4(a)	2,170,878.242	1,271,027.060	1,081,832.755	1,073,876.459	851,879.135	551,676.439	888,307.429	395,523.071	1,480,742.015	621,466.610	756,903.773	1,129,848.913
每單位資產淨值	4(b)	<u>10.9952</u>	<u>14.6467</u>	<u>13.4433</u>	<u>11.8842</u>	<u>21.1802</u>	<u>13.1287</u>	<u>16.9668</u>	<u>14.5231</u>	<u>11.3989</u>	<u>9.4097</u>	<u>10.9639</u>	<u>13.3908</u>

受託人於二零二三年九月十四日核准並許可發出。

)
)
) 代表
) Bank of East Asia (Trustees) Limited
) 東亞銀行 (信託) 有限公司
)
)

第 82 頁至 122 頁的附註是本財務報表的一部分。

資產負債表 - 成分基金

於二零二三年三月三十一日 (續)

		2022 年											
附註	東亞強積金 保守基金 港幣	東亞增長基金 港幣	東亞均衡基金 港幣	東亞平穩基金 港幣	東亞環球 股票基金 港幣	東亞亞洲 股票基金 港幣	東亞大中華 股票基金 港幣	東亞大中華追蹤 指數基金 港幣	東亞香港追蹤 指數基金 港幣	東亞環球 債券基金 港幣	東亞 65 歲後基金 港幣	東亞核心 累積基金 港幣	
資產													
投資	6, 9(c)	22,241,436	17,901,211	12,689,974	12,070,428	17,181,341	7,238,217	14,760,752	6,963,944	16,632,020	4,840,877	7,205,323	13,338,748
銷售投資應收款項		-	-	-	-	-	-	-	-	-	372,729	-	17,591
認購基金單位的應收款項		42,683	-	136,733	-	67,291	-	-	-	-	-	12,665	350,330
利息、股息及其他應收款		11,622	2	2	2	1	2	1	-	-	-	-	-
銀行結餘	9(b)	1,239,936	1,656,202	1,385,026	1,288,904	390,778	1,482,793	429,164	13,780	102,670	156,038	6,468	12,600
資產總值		<u>23,535,677</u>	<u>19,557,415</u>	<u>14,211,735</u>	<u>13,359,334</u>	<u>17,639,411</u>	<u>8,721,012</u>	<u>15,189,917</u>	<u>6,977,724</u>	<u>16,734,690</u>	<u>5,369,644</u>	<u>7,224,456</u>	<u>13,719,269</u>
負債													
購買投資應付款項		-	174,570	111,322	66,210	-	85,450	-	9,332	67,137	-	6,468	-
贖回基金單位的應付款項		160,709	25,171	52,643	64,140	61,822	-	-	-	21,921	389,816	-	30,177
應計費用及其他應付款		-	14,439	10,266	10,114	12,773	6,386	11,179	3,524	9,121	3,672	5,326	8,999
負債總值 (成員應佔資產淨值除外)		<u>160,709</u>	<u>214,180</u>	<u>174,231</u>	<u>140,464</u>	<u>74,595</u>	<u>91,836</u>	<u>11,179</u>	<u>12,856</u>	<u>98,179</u>	<u>393,488</u>	<u>11,794</u>	<u>39,176</u>
成員應佔資產淨值	4(b)	<u>23,374,968</u>	<u>19,343,235</u>	<u>14,037,504</u>	<u>13,218,870</u>	<u>17,564,816</u>	<u>8,629,176</u>	<u>15,178,738</u>	<u>6,964,868</u>	<u>16,636,511</u>	<u>4,976,156</u>	<u>7,212,662</u>	<u>13,680,093</u>
代表:													
已發行單位數目	4(a)	2,151,367.541	1,201,824.935	955,998.257	1,022,893.057	762,431.300	551,956.013	779,955.624	434,294.469	1,382,143.040	481,225.441	611,178.446	946,207.986
每單位資產淨值	4(b)	<u>10.8652</u>	<u>16.0949</u>	<u>14.6836</u>	<u>12.9230</u>	<u>23.0379</u>	<u>15.6338</u>	<u>19.4610</u>	<u>16.0372</u>	<u>12.0368</u>	<u>10.3406</u>	<u>11.8012</u>	<u>14.4578</u>

受託人於二零二三年九月十四日核准並許可發出。

)
)
) 代表
) Bank of East Asia (Trustees) Limited
) 東亞銀行 (信託) 有限公司
)
)

第 82 頁至 122 頁的附註是本財務報表的一部分。

成員應佔資產淨值變動表 - 成分基金
截至二零二三年三月三十一日止年度

	2023 年											
	東亞強積金 保守基金 港幣	東亞增長基金 港幣	東亞均衡基金 港幣	東亞平穩基金 港幣	東亞環球 股票基金 港幣	東亞亞洲 股票基金 港幣	東亞大中華 股票基金 港幣	東亞大中華 追蹤指數基金 港幣	東亞香港追蹤 指數基金 港幣	東亞環球 債券基金 港幣	東亞 65 歲後 基金 港幣	東亞核心 累積基金 港幣
年初成員應佔資產淨值	23,374,968	19,343,235	14,037,504	13,218,870	17,564,816	8,629,176	15,178,738	6,964,868	16,636,511	4,976,156	7,212,662	13,680,093
認購基金單位所得款項	10,556,642	3,634,329	3,107,927	3,406,379	4,808,169	1,372,315	3,889,268	1,083,744	6,684,868	2,040,138	2,666,218	5,595,098
贖回基金單位支付款項	(10,344,942)	(2,644,184)	(1,442,320)	(2,818,848)	(3,035,557)	(1,455,520)	(1,925,725)	(1,692,853)	(5,834,174)	(723,126)	(1,076,484)	(3,188,310)
認購/(贖回)款項淨額	211,700	990,145	1,665,607	587,531	1,772,612	(83,205)	1,963,543	(609,109)	850,694	1,317,012	1,589,734	2,406,788
成員應佔營運資產淨值變動	282,557	(1,717,075)	(1,159,753)	(1,044,185)	(1,294,483)	(1,303,159)	(2,070,589)	(611,520)	(608,373)	(445,377)	(503,744)	(957,352)
年終成員應佔資產淨值	23,869,225	18,616,305	14,543,358	12,762,216	18,042,945	7,242,812	15,071,692	5,744,239	16,878,832	5,847,791	8,298,652	15,129,529

第 82 頁至 122 頁的附註是本財務報表的一部分。

成員應佔資產淨值變動表 - 成分基金
截至二零二三年三月三十一日止年度 (續)

	2022 年											
	東亞強積金 保守基金 港幣	東亞增長基金 港幣	東亞均衡基金 港幣	東亞平穩基金 港幣	東亞環球 股票基金 港幣	東亞亞洲 股票基金 港幣	東亞大中華 股票基金 港幣	東亞大中華 追蹤指數基金 港幣	東亞香港追蹤 指數基金 港幣	東亞環球 債券基金 港幣	東亞 65 歲後 基金 港幣	東亞核心 累積基金 港幣
年初成員應佔資產淨值	22,725,976	16,117,821	10,399,455	11,748,975	13,195,878	9,025,998	15,687,434	8,467,064	19,747,547	4,342,491	4,395,710	9,136,285
認購基金單位所得款項	12,601,344	5,852,950	5,324,895	4,405,788	6,508,047	1,977,306	4,611,515	1,059,002	6,449,162	4,804,779	3,855,377	7,035,835
贖回基金單位支付款項	(12,006,035)	(1,524,111)	(884,620)	(2,131,324)	(3,289,780)	(1,269,134)	(2,074,350)	(975,652)	(5,377,355)	(3,860,263)	(823,047)	(2,767,534)
認購款項淨額	595,309	4,328,839	4,440,275	2,274,464	3,218,267	708,172	2,537,165	83,350	1,071,807	944,516	3,032,330	4,268,301
成員應佔營運資產淨值變動	53,683	(1,103,425)	(802,226)	(804,569)	1,150,671	(1,104,994)	(3,045,861)	(1,585,546)	(4,182,843)	(310,851)	(215,378)	275,507
年終成員應佔資產淨值	23,374,968	19,343,235	14,037,504	13,218,870	17,564,816	8,629,176	15,178,738	6,964,868	16,636,511	4,976,156	7,212,662	13,680,093

第 82 頁至 122 頁的附註是本財務報表的一部分。

財務報表附註

(以港幣列示)

1 本計劃

東亞(強積金)享惠計劃(「本計劃」)乃按照二零一二年八月十七日訂立的信託契約(經修訂)(「信託契約」)而成立,並受信託契約規管。本計劃已根據《強制性公積金計劃條例》(「《強積金條例》」)第21條註冊,並須遵守《強積金條例》以及由強制性公積金計劃管理局(「積金局」)所頒佈的相關規例、指引及守則。

根據信託契約,東亞銀行(信託)有限公司(「受託人」)須設立並維持獨立的成分基金,供款可投資於該等成分基金。在本計劃中設立的成分基金只可供本計劃成員投資。

於二零二三年三月三十一日,本計劃共有十二項成分基金:

- 東亞強積金保守基金
- 東亞增長基金
- 東亞均衡基金
- 東亞平穩基金
- 東亞環球股票基金
- 東亞亞洲股票基金
- 東亞大中華股票基金
- 東亞大中華追蹤指數基金
- 東亞香港追蹤指數基金
- 東亞環球債券基金
- 東亞65歲後基金
- 東亞核心累積基金

2 主要會計政策概要

編製本財務報表所採納的主要會計政策列載如下。除非另有指明,否則有關政策已貫徹應用,並與以往年度所採用的政策一致。

有關重大會計政策的變動見附註3。

2 主要會計政策概要 (續)

(a) 合規聲明

本計劃及其成分基金的財務報表已按照香港會計師公會頒佈的所有適用的《香港財務報告準則》(此統稱包含所有適用的個別《香港財務報告準則》、《香港會計準則》及詮釋)、香港公認會計原則、信託契約的相關條文、《強制性公積金計劃(一般)規例》(「《強積金規例》」)第80、81、83及84條,以及《強積金條例》的規定編製。以下是本計劃及其成分基金採用的主要會計政策概要。

香港會計師公會頒佈了若干新訂和經修訂的《香港財務報告準則》。這些準則在當前的會計期間首次生效或可供提前採用。附註3提供了因初始應用這些變動而導致會計政策有變的資料,但只限於反映在財務報表的當前和以往會計期間與本計劃及其成分基金有關的變動。

(b) 財務報表的編製基準

東亞大中華追蹤指數基金的成分基金已於二零二三年六月十五日終止,而成員權益已轉移至東亞大中華股票基金。由於該成分基金不再被視為持續經營,故其財務報表已按非持續經營基準編製。受託人認為,由於基金終止後的費用(如有)將由受託人承擔,因此無需根據非持續經營基準作出額外撥備。財務報表並未作任何調整。

除了投資是按下文的會計政策所說明的公允價值計量外,編製本財務報表時是以歷史成本法作為計量基準。

管理層需在編製符合《香港財務報告準則》的財務報表時作出會對會計政策的應用,以及對資產、負債、收入和支出的列報金額造成影響的判斷、估計和假設。這些估計和相關假設是根據以往經驗和管理層因應當時情況認為合理的各項其他因素而作出的,其結果構成為了管理層在無法從其他途徑下得知資產與負債的賬面價值時所作出判斷的基礎。實際結果可能有別於估計金額。

管理層會持續審閱各項估計和相關假設。如果會計估計的修訂只是影響某一期間,其影響便會在該期間內確認;如果該項修訂對當前和未來期間均有影響,則在作出修訂的期間和未來期間確認。

2 主要會計政策概要 (續)

(c) 投資

(i) 金融資產分類

首次確認時，本計劃及其成分基金將金融資產分類為按攤銷成本或按公允價值列入損益計量。

如果金融資產滿足以下兩個條件且未指定為按公允價值列入損益，則按攤銷成本計量：

- 它以目的為持有資產以收取合約現金流的業務模式持有；及
- 其合約條款在指定日期產生僅支付本金和利息的現金流。

本計劃及其成分基金的所有其他金融資產均以公允價值列入損益計量。

業務模式評估

在評估持有金融資產的業務模式的目標時，本計劃及其成分基金會考慮有關業務管理方式的所有相關信息，包括：

- 於基金銷售文件所載的投資策略以及該策略的實際執行。這包括投資策略是否集中於賺取合約利息收入、維持特定利率概況、將金融資產的持續期與任何相關負債或預期現金流出的持續期相配，或通過出售資產實現現金流；
- 如何評估及向本計劃及其成分基金管理層報告投資組合的表現；
- 影響業務模式 (以及該業務模式持有的金融資產) 表現的風險，以及如何管理這些風險；
- 如何決定投資經理所得的報酬，例如相關報酬是否基於所管理資產的公允價值或所收取的合約現金流量；及
- 過往期間金融資產的出售頻率、數量和時間、其出售原因以及對未來出售活動的預期。

就此而言，在不符合終止確認的交易中，將金融資產轉移給第三方不會被視為出售，與本計劃及其成分基金持續確認資產一致。

本計劃及其成分基金已確定它有兩種業務模式。

2 主要會計政策概要 (續)

(c) 投資(續)

(i) 金融資產分類(續)

- 持有以收取的集業務模式：這包括應收供款、應收利息、其他應收款、銀行結餘、銷售投資應收款項、認購基金單位的應收款項及利息、股息及其他應收款。這些金融資產用於收取合約現金流。
- 其他業務模式：這包括核准匯集投資基金和核准緊貼指數集體投資計劃。按公允價值為基礎管理這些金融資產及評估其表現，並進行頻繁的出售活動。

評估合約現金流量是否僅為支付本金及利息

就本評估的目的而言，「本金」定義為首次確認時金融資產的公允價值。「利息」被定義為貨幣時間價值、與特定時間內未償還本金額相關的信用風險，以及其他基本貸款風險和成本(例如流動性風險和行政成本)以及利潤率的對價。

在評估合約現金流量是否僅為支付本金及利息時，本計劃及其成分基金會考慮該工具的合約條款。這包括評估金融資產是否包含可能會改變合約現金流的時間或金額的合約條款，因而使其不符合此條件。在進行評估時，本計劃及其成分基金會考慮：

- 將會改變現金流量金額或時間的或有事件；
- 槓桿特點；
- 預付款和延期特點；
- 限制本計劃及其成分基金對特定資產的現金流量索賠的條款(例如無追索權)；和
- 修改對貨幣時間價值的對價特點(例如定期重置利率)。

本計劃及其成分基金根據業務模式和合約現金流量評估對其投資進行分類。因此，本計劃及其成分基金將其所有核准匯集投資基金、核准緊貼指數集體投資計劃和短期存款，分類為按公允價值計入損益類別劃分的金融資產。按攤銷成本計量的金融資產包括應收供款、應收利息、其他應收款、銀行結餘、銷售投資應收款項、認購基金單位的應收款項及利息、股息及其他應收款。

2 主要會計政策概要 (續)

(c) 投資(續)

(i) 金融資產分類(續)

重新分類

除非本計劃及其成分基金改變其管理金融資產的業務模式，否則金融資產在首次確認後不會重新分類，在這種情況下，所有受影響的金融資產將在業務模式變更後的第一個報告年期的第一天重新分類。

(ii) 金融負債分類

金融負債分類為按攤銷成本或按公允價值計入損益計量。

如果金融負債是衍生工具，則按公允價值計入損益分類。以公允價值計入損益的金融負債按公允價值計量，而淨損益則在損益中確認。

其他金融負債其後以實際利率法按攤銷成本計量。利息開支及匯兌損益於損益中確認。

終止確認的任何損益亦於損益中確認。

按攤銷成本計量的金融負債包括贖回基金單位的應付款項、贖回基金單位的應付款項、購買投資應付款項、應計費用及其他應付款。

(iii) 確認

金融資產和金融負債在本計劃及其成分基金成為相關合約條文的人士時，將被予以確認。

定期購買和出售按公允價值計入損益的金融資產或金融負債的方式按交易日計算。按公允價值計入損益的該等金融資產或金融負債的公允價值變動所產生的盈餘或虧損由該日起記錄。

除非合約的其中一方已履行合約責任或該合約為不獲《香港財務報告準則》第9條豁免的衍生工具合約，否則金融負債將不被確認。

(iv) 計量

金融工具的首次計量是以公允價值(即交易價格)計算。按公允價值計入損益的金融資產及負債的交易成本會即時支銷。

首次確認後，所有按公允價值計入損益的工具以公允價值計量，其公允價值的變動則於損益中確認。

2 主要會計政策概要 (續)

(c) 投資(續)

(iv) 計量(續)

分類為按攤銷成本計量的金融資產採用實際利率法按攤銷成本列賬，並減去減值虧損(如有)。

除以公允價值計入損益的金融負債外，金融負債採用實際利率法，按攤銷成本計量。

(v) 公允價值計量的準則

公允價值是指市場參與者於計量日在主要市場(如果沒有主要市場則為對本計劃及其成分基金最有利的市場)進行有序交易，出售資產時收取或轉移負債時支付的價格。負債的公允價值反映了其不履約風險。

本計劃及其成分基金會以工具在活躍市場的報價(如有)計量其公允價值。只要資產或負債的交易頻率和數量足以持續提供價格資料，即屬於活躍的市場。成分基金，核准匯集投資基金和核准緊貼指數集體投資計劃的投資按其各自的每單位結算資產淨值或報價的最後成交價格(如有)進行估值。

如果沒有活躍市場的報價，本計劃及其成分基金會盡量使用相關的可觀察輸入值，並盡量減少使用不可觀察輸入值的估值技術。所選用的估值技術包含市場參與者在為交易定價時考慮的所有因素。

本計劃及其成分基金會在出現變動的該報告期間結束時確認公允價值級別之間的轉移。

投資淨收益或虧損將列於損益內。已變現的投資損益，以及由公允價值變動所產生的未變現投資損益。按公允價值計入損益的金融工具已變現淨收益或虧損以平均成本法計算。

(vi) 攤銷成本計量

金融資產或金融負債的「攤銷成本」是指金融資產或金融負債在初始確認時減去本金還款後的金額，再加上或減去使用實際利率法就初始金額及到期金額之間的任何差額計算的累計攤銷，並就金融資產調整任何損失準備。

2 主要會計政策概要 (續)

(c) 投資(續)

(vii) 減值

本計劃及其成分基金在按攤銷成本計量的金融資產中確認預期信貸虧損的損失準備。

本計劃及其成分基金以與整個期限內預期信用損失相等的金額計量損失準備金，但以下情況則按 12 個月的預期信用損失計量：

- 於報告日確定為低信貸風險的金融資產；及
- 自首次確認以來信貸風險 (即在資產預期年內發生違約的風險) 未有顯著增加的其他金融資產。

在判斷自首次確認後及估計預期信貸虧損時金融資產的信用風險是否顯著增加時，本計劃及其成分基金會考慮無需涉及過多成本或努力便能取得的合理及可證實的相關信息。這包括以本計劃及其成分基金的歷史經驗和有依據的信用評估 (包括前瞻性信息) 為基礎的定量和定性信息和分析。

本計劃及其成分基金假設金融資產逾期 30 天時，該金融資產的信用風險即顯著增加。

在下列情況下，本計劃及其成分基金認為該金融資產出現違約：

- 在本計劃及其成分基金無追索行動的情況下，例如將證券變現 (如持有)，借款人很大可能不會全額支付其對本計劃及其成分基金的信貸義務；或
- 金融資產逾期 90 天以上。

當對手方的信用評級等同於全球理解的「投資級別」定義時，本計劃及其成分基金認為該金融資產的信用風險較低。本計劃及其成分基金認為「投資級別」為穆迪給予的 Baa3 或更高評級，或標準普爾給予的 BBB-或更高評級。

整個期限內的預期信貸虧損是指金融工具預期年內所有可能違約事件所產生的預期信貸虧損。

12 個月的預期信貸虧損是在報告日後的 12 個月內 (如工具的預期年限少於 12 個月，則取更短的期間) 所產生的預期信貸虧損的部分。

估算預期信貸虧損時所考慮的最長期間是本計劃及其成分基金承擔信貸風險的最長合約期間。

2 主要會計政策概要 (續)

(c) 投資(續)

(vii) 減值(續)

預期信貸虧損的計量

預期信貸虧損是信用損失的概率加權估計。信貸損失按所有現金短缺的現值(即本計劃及其成分基金根據合約應付的現金流量與本計劃及其成分基金預期收到的現金流量之間的差額)計量。預期信貸虧損以金融資產的實際利率折現。

信貸減值的金融資產

在每個報告日,本計劃及其成分基金會評估按攤銷成本計量的金融資產是否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產的估計未來現金流量產生不利影響的事件時,金融資產會出現「信貸減值」。

金融資產出現信貸減值的證據包括以下可觀察數據:

- 借款人或發行人出現重大財務困難;
- 違反合約如違約或逾期超過 90 天的合約違約;或
- 借款人很可能會進行破產或其他財務重組。

在資產負債表中呈報預期信貸虧損的準備。

按攤銷成本計量的金融資產減值準備會從資產的賬面總值中扣除。

撇減

當本計劃及其成分基金並無合理預期能夠收回其全部或部分金融資產時,會撇減金融資產的賬面總值。

2 主要會計政策概要 (續)

(c) 投資(續)

(viii) 取消確認

若可按金融資產合約收取現金的權利已過期或該金融資產連同大部份的風險及所有權的報酬被轉讓，該金融資產將被取消確認。

以公允價值計入損益的已出售金融資產終止確認，來自經紀商的相應應收款項於本計劃及其成分基金承諾出售資產之日確認。

若合約所指定的責任被解除、取消或終止時，金融負債即被取消確認。

金融資產被取消確認時，資產的賬面金額及所得款項之差異在損益被確認。

(d) 收入和開支

利息收入是在產生時使用實際利率法確認，而股息收入則是在相關證券除息報價時確認。本計劃列報股息時沒有扣除在有關成分基金的全面收益表中獨立呈列的任何不可收回的預扣稅。銀行存款的利息收入在本計劃之可供支付權益的資產淨值變動表和成分基金的全面收益表內分開披露。所有其他收入及開支均按應計基準入賬。

(e) 已發行單位

本計劃及其成分基金根據資本工具的合約條款內容將工具分類為金融負債或權益工具。

可認沽金融工具如果具有以下的所有特性，將分類為權益工具：

- 賦予持有人權利，可於本計劃及其成分基金清盤時按比例分佔本計劃及其成分基金的資產淨值；
- 工具所屬的類別後償於所有其他工具類別；
- 在後償於所有其他工具類別的工具類別內的所有金融工具均具有相同的特性；
- 除了持有人可按比例分佔本計劃及其成分基金的資產淨值之權利外，工具並不包括交付現金或其他金融資產的任何合約責任；

2 主要會計政策概要 (續)

(e) 已發行單位 (續)

- 工具在其有效年內應佔的預期現金流量總額主要是根據損益、在工具的有效年內本計劃之已確認資產淨值的變動或已確認及未確認資產淨值的公允價值變動而釐定。

除了具備上述所有特性的工具外，本計劃及其成分基金不得持有符合以下條件的其他金融工具或合約：

- 其現金流總額基本上取決於本計劃及其成分基金的損益、已確認資產淨值的變動或已確認及未確認資產淨值的公允價值變動；及
- 基本上限制或釐定了可認沽工具持有人的剩餘回報。

可贖回單位不屬於從屬於具有相同特徵的所有其他類別工具的工具類別。因此，這些單位並不符合權益的分類標準，因而分類為金融負債，並按贖回款額的現值計量。

(f) 外幣換算

(i) 功能和列報貨幣

本計劃及其成分基金的財務報表所包括的項目以它們營運的主要經濟環境所使用的貨幣（「功能貨幣」）計算。財務報表以港幣列報，而港幣為本計劃及其成分基金的功能和列報貨幣。

(ii) 交易和結餘

外幣交易以交易日的現行匯率換算為功能貨幣。因有關交易的結算和年終時把以外幣計值的貨幣資產及負債換算而導致的外匯損益，會於有關成分基金的全面收益表中確認。

(g) 認購及贖回單位

認購或贖回單位的價格是參照有關交易日營業時間結束時的每單位資產淨值而計算。已認購及贖回單位所得款項和支付款項會記入成分基金的成員應佔資產淨值變動表。

2 主要會計政策概要 (續)

(h) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行存款及現金，扣除被要求還款的銀行透支和短期及流動性極高的投資項目。這些項目可以在沒有重大價值轉變的風險下輕易地變換為已知的現金數額。

(i) 並非按公允價值計量的金融資產及負債

分類為按攤銷成本計量的金融資產包括應收供款、應收利息、銀行結餘、銷售投資應收款項、認購基金單位的應收款項及利息、股息及其他應收款。

並非按公允價值計入損益的金融負債包括應付權益、應計費用和其他應付款、購買投資應付款項，以及贖回基金單位的應付款項。

(j) 供款

供款是按應計基準入賬。

(k) 權益

權益是按應計基準入賬。

(l) 轉戶價值

轉戶價值在轉戶生效日入賬。

(m) 沒收款項

成員若不再擁有成員資格，則其尚未根據本計劃規則處理的僱主自願性供款結餘，將退還予僱主。在未退還僱主的情況下產生的沒收款項，將列作本計劃的負債處理。

(n) 關連人士

(a) 如屬以下人士，即該人士或該人士的近親是本計劃及其成分基金的關連人士：

- (i) 控制或共同控制本計劃及其成分基金；
- (ii) 對本計劃及其成分基金有重大影響力；或
- (iii) 是本計劃及其成分基金或本計劃及其成分基金母公司的關鍵管理人員。

2 主要會計政策概要 (續)

(n) 關連人士 (續)

(b) 如符合下列任何條件，即企業實體是本計劃及其成分基金的關連人士：

- (i) 該實體與本計劃及其成分基金隸屬同一集團 (即各母公司、附屬公司和同系附屬公司彼此間有關聯)；
- (ii) 一家實體是另一實體的聯營公司或合營企業 (或另一實體所屬集團旗下成員公司的聯營公司或合營企業)；
- (iii) 兩家實體是同一第三方的合營企業；
- (iv) 一家實體是第三方實體的合營企業，而另一實體是第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體是作為本計劃及其成分基金關聯方的任何實體的僱員福利而設的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受到上述第 (a) 項內所認定人士控制或共同控制；
- (vii) 上述第 (a)(i) 項內所認定人士對該實體有重大影響力或是該實體 (或該實體母公司) 的關鍵管理人員；或
- (viii) 向本計劃及其成分基金或本計劃及其成分基金的母公司提供關鍵管理人員服務的該實體或其作為一部分的任何集團成員公司。

一名個人的近親是指與有關實體交易並可能影響該個人或受該個人影響的家庭成員。

(o) 分部報告

經營分部是本計劃及其成分基金可賺取收益及產生費用 (包括與本計劃及其成分基金的任何其他組成部分進行交易相關的收益及費用) 的商業活動的組成部分。首席經營決策者會定期審閱經營分部的經營業績，以決定分部資源的分配及評估分部表現，並會有獨立的財務資料。向首席經營決策者匯報的分部業績包括與分部直接相關的項目以及可合理分配的項目。

3 會計政策變動

香港會計師公會發布了多項於本會計期間生效的修訂和新準則。這些修訂和準則均未對本計劃及其成分基金的財務報表產生重大影響。

本計劃及其成分基金並無採用任何在本會計期間尚未生效的新準則或詮釋 (見附註 25)。

4 資本管理及已發行單位

(a) 已發行單位的變動

	東亞強積金保守基金		東亞增長基金		東亞均衡基金		東亞平穩基金		東亞環球股票基金	
	2023年 單位	2022年 單位	2023年 單位	2022年 單位	2023年 單位	2022年 單位	2023年 單位	2022年 單位	2023年 單位	2022年 單位
年初已發行基金單位	2,151,367.541	2,096,575.291	1,201,824.935	951,361.718	955,998.257	670,979.975	1,022,893.057	860,253.598	762,431.300	619,873.980
已發行基金單位	970,066.096	1,161,149.127	252,937.824	339,649.217	233,109.081	341,034.528	291,010.485	319,568.170	239,292.894	285,156.105
已贖回基金單位	(950,555.395)	(1,106,356.877)	(183,735.699)	(89,186.000)	(107,274.583)	(56,016.246)	(240,027.083)	(156,928.711)	(149,845.059)	(142,598.785)
年終已發行基金單位	<u>2,170,878.242</u>	<u>2,151,367.541</u>	<u>1,271,027.060</u>	<u>1,201,824.935</u>	<u>1,081,832.755</u>	<u>955,998.257</u>	<u>1,073,876.459</u>	<u>1,022,893.057</u>	<u>851,879.135</u>	<u>762,431.300</u>
	東亞亞洲股票基金		東亞大中華股票基金		東亞大中華追蹤指數基金		東亞香港追蹤指數基金		東亞環球債券基金	
	2023年 單位	2022年 單位	2023年 單位	2022年 單位	2023年 單位	2022年 單位	2023年 單位	2022年 單位	2023年 單位	2022年 單位
年初已發行基金單位	551,956.013	508,708.430	779,955.624	663,098.816	434,294.469	430,997.386	1,382,143.040	1,296,295.989	481,225.441	392,981.510
已發行基金單位	105,188.179	116,100.897	226,375.767	206,952.783	78,704.590	57,326.534	625,054.162	471,151.172	215,960.472	440,318.887
已贖回基金單位	(105,467.753)	(72,853.314)	(118,023.962)	(90,095.975)	(117,475.988)	(54,029.451)	(526,455.187)	(385,304.121)	(75,719.303)	(352,074.956)
年終已發行基金單位	<u>551,676.439</u>	<u>551,956.013</u>	<u>888,307.429</u>	<u>779,955.624</u>	<u>395,523.071</u>	<u>434,294.469</u>	<u>1,480,742.015</u>	<u>1,382,143.040</u>	<u>621,466.610</u>	<u>481,225.441</u>
	東亞65歲後基金		東亞核心累積基金							
	2023年 單位	2022年 單位	2023年 單位	2022年 單位						
年初已發行基金單位	611,178.446	365,382.094	946,207.986	652,889.520						
已發行基金單位	243,525.328	314,679.871	426,391.126	482,023.512						
已贖回基金單位	(97,800.001)	(68,883.519)	(242,750.199)	(188,705.046)						
年終已發行基金單位	<u>756,903.773</u>	<u>611,178.446</u>	<u>1,129,848.913</u>	<u>946,207.986</u>						

4 資本管理及已發行單位 (續)

(b) 於三月三十一日成員應佔資產淨值及成員應佔每單位資產淨值

	東亞強積金保守基金		東亞增長基金		東亞均衡基金		東亞平穩基金		東亞環球股票基金	
	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣
成員應佔資產淨值	<u>23,869,225</u>	<u>23,374,968</u>	<u>18,616,305</u>	<u>19,343,235</u>	<u>14,543,358</u>	<u>14,037,504</u>	<u>12,762,216</u>	<u>13,218,870</u>	<u>18,042,945</u>	<u>17,564,816</u>
成員應佔每單位資產淨值	<u>10.9952</u>	<u>10.8652</u>	<u>14.6467</u>	<u>16.0949</u>	<u>13.4433</u>	<u>14.6836</u>	<u>11.8842</u>	<u>12.9230</u>	<u>21.1802</u>	<u>23.0379</u>
	東亞亞洲股票基金		東亞大中華股票基金		東亞大中華追蹤指數基金		東亞香港追蹤指數基金		東亞環球債券基金	
	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣
成員應佔資產淨值	<u>7,242,812</u>	<u>8,629,176</u>	<u>15,071,692</u>	<u>15,178,738</u>	<u>5,744,239</u>	<u>6,964,868</u>	<u>16,878,832</u>	<u>16,636,511</u>	<u>5,847,791</u>	<u>4,976,156</u>
成員應佔每單位資產淨值	<u>13.1287</u>	<u>15.6338</u>	<u>16.9668</u>	<u>19.4610</u>	<u>14.5231</u>	<u>16.0372</u>	<u>11.3989</u>	<u>12.0368</u>	<u>9.4097</u>	<u>10.3406</u>
	東亞65歲後基金		東亞核心累積基金							
	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣						
成員應佔資產淨值	<u>8,298,652</u>	<u>7,212,662</u>	<u>15,129,529</u>	<u>13,680,093</u>						
成員應佔每單位資產淨值	<u>10.9639</u>	<u>11.8012</u>	<u>13.3908</u>	<u>14.4578</u>						

4 資本管理及已發行單位 (續)

(b) 於三月三十一日成員應佔資產淨值及成員應佔每單位資產淨值 (續)

成分基金的資本是以成員應佔資產淨值代表。年內認購及贖回的單位載於各成分基金的成員應佔資產淨值變動表。由於成員可酌情每日認購及贖回成分基金，成員應佔資產淨值的數額每日都可能出現重大變動。成分基金管理資本的目標在於保障其持續運作的能力，藉以向成員提供退休福利和為其他利益相關者提供福利，並維持穩固的資本基礎以支持成分基金的投資活動發展。

為了維持或調整資本結構，本計劃的政策是履行下列各項工作：

- 監察相對於流動資產的每日認購及贖回水平；及
- 根據信託契約贖回及發行成分基金單位。

受託人根據成員應佔資產淨值監察資本水平。

5 金融風險管理

使用金融工具的策略

東亞強積金保守基金的投資目標為在維持投資本金穩定性之同時，尋求一定之回報。

東亞增長基金的投資目標為透過以全球股票為投資對象，亦有部分比重投資於全球債務證券/貨幣市場投資工具，在波動程度備受管理範圍內，儘量為投資提供長期資本增值。

東亞均衡基金的投資目標為透過平均投資於全球股票及債務證券，為投資帶來平穩增長，同時亦提供資本增值機會。

東亞平穩基金的投資目標為透過偏重投資於全球債務證券市場及較少比重投資於全球股票市場，為投資儘量減低短期資本波動，以維持穩定的資本價值及賺取平穩收益，同時亦提供若干長遠資本增值潛力。

5 金融風險管理 (續)

使用金融工具的策略 (續)

東亞環球股票基金的投資目標為透過投資於多元化環球投資組合，為投資者提供長期資本增長。

東亞亞洲股票基金的投資目標為透過主要投資於亞洲(日本除外)股票，在波動程度備受管理範圍內，儘量為投資提供長期資本增值。

東亞大中華股票基金的投資目標為透過投資於大中華股票市場，為投資者提供長期資本增值。

東亞大中華追蹤指數基金的投資目標為達到與富時大中華港元指數的表現密切對應的投資回報(扣除費用及開支前)。

東亞香港追蹤指數基金的投資目標為提供與恒生指數的表現密切對應之投資回報。

東亞環球債券基金的投資目標為透過投資於多元化環球債券，為投資者提供中期至長期整體回報。

東亞 65 歲後基金目標是透過環球分散投資，為成員實現穩定增長。

東亞核心累積基金目標是透過環球分散投資，為成員實現資本增長。

成分基金的活動令該等基金承受多種金融風險：市場風險(包括貨幣風險、利率風險和其他價格風險)、信貸風險和流動資金風險。

本計劃及其成分基金所承受各種風險載列如下。

(a) 市場風險

市場風險涉及潛在損益，包括貨幣風險、利率風險及其他價格風險。本計劃是根據本計劃的投資目標執行市場風險管理策略。

東亞聯豐投資管理有限公司(「投資經理」)根據既定政策及程序定期管理本計劃的市場風險，而受託人會定期監察本計劃的整體市場持倉。有關本計劃的投資組合於報告日的性質，詳列於投資報告。

5 金融風險管理 (續)

(a) 市場風險 (續)

(i) 貨幣風險

本計劃及其成分基金可持有以功能貨幣以外的貨幣計值的資產及負債。由於投資基金可能投資於以報告貨幣以外的貨幣計值的金融工具，本計劃及其成分基金也可能就所持有的投資基金，間接承受貨幣風險。因此，本計劃及其成分基金承受貨幣風險，即匯率變動可能對資產及負債的價值構成不利影響。

資產或負債的計值貨幣與功能貨幣兩者的匯率如有波動，可能會導致資產或負債的公允價值上升或下跌。投資經理會每日監察本計劃的所有外幣持倉。所有成分基金的資產及負債是以其功能貨幣港幣或與港幣掛鈎的美元計值，因而不涉及直接的貨幣風險。

(ii) 利率風險

可能對金融工具的價值構成不利影響的利率變動會產生利率風險，因而可能導致本計劃及其成分基金錄得收益或虧損。

於年結時，所有成分基金均無任何付息負債，而付息資產僅限於銀行存款；相關集體投資計劃的投資經理會管理這些基金所產生的間接利率風險。因此，本計劃認為其並無任何重大的直接利率風險。

投資經理會定期監察本計劃承受的直接利率風險。

(iii) 其他價格風險

受個別投資、其發行人或影響於市場買賣的所有工具之因素所導致的市價變動 (除了由於利率風險或貨幣風險所產生者) 而令工具的價值出現波動風險，即屬其他價格風險。

有關本計劃及其成分基金持有的投資明細載於投資報告中。

本計劃的市場風險是透過以下方式管理：(i) 審慎的證券挑選；及 (ii) 分散投資組合。投資經理負責每日監察本計劃的市場持倉。

5 金融風險管理 (續)

(a) 市場風險 (續)

(iii) 其他價格風險 (續)

敏感度分析

除了東亞強積金保守基金、東亞大中華追蹤指數基金及東亞香港追蹤指數基金外，所有成分基金只投資於核准匯集投資基金。投資經理根據過往經驗預測相關投資基金的可能變動。若相關投資基金出現以下百分比的變動 (乃基於投資經理對於相關投資基金在報告日的潛在價格變動之最佳估計)，在所有其他可變因素維持不變之下，估計期內成員應佔資產淨值及成員應佔營運資產淨值變動會有以下變動。同一幅度的反向變動會導致成員應佔資產淨值及成員應佔營運資產淨值變動出現金額相同的反向變動。分析所用基準與二零二二年所用的相同。

	東亞增長基金		東亞均衡基金		東亞平穩基金		東亞環球股票基金	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
相關投資基金的價格升幅	9%	12%	9%	10%	8%	8%	7%	9%
成員應佔資產淨值的估計升幅及成員應佔營運資產淨值的變動	港幣 1,662,283 元	港幣 2,148,145 元	港幣 1,292,922 元	港幣 1,268,997 元	港幣 1,002,391 元	港幣 965,634 元	港幣 1,237,488 元	港幣 1,546,321 元
	東亞亞洲股票基金		東亞大中華股票基金		東亞環球債券基金		東亞 65 歲後基金	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
相關投資基金的價格升幅	17%	12%	12%	17%	8%	6%	6%	1%
成員應佔資產淨值的估計升幅及成員應佔營運資產淨值的變動	港幣 1,139,325 元	港幣 868,586 元	港幣 1,766,632 元	港幣 2,509,328 元	港幣 455,905 元	港幣 290,453 元	港幣 495,572 元	港幣 72,053 元
	東亞核心累積基金							
	2023 年	2022 年						
相關投資基金的價格升幅	7%	4%						
成員應佔資產淨值的估計升幅及成員應佔營運資產淨值的變動	港幣 1,059,865 元	港幣 533,550 元						

5 金融風險管理 (續)

(a) 市場風險 (續)

(iii) 其他價格風險 (續)

敏感度分析 (續)

由於東亞強積金保守基金僅投資於無須承擔其他價格風險的短期存款，因此並無就此進行敏感度分析。

東亞大中華追蹤指數基金及東亞香港追蹤指數基金方面，投資經理根據過往經驗預測相關市場指數的可能變動（「潛在變動」）。如果相關市場指數出現以下百分比的變動（乃基於投資經理對於報告日的潛在變動之最佳估計作為基準），在所有其他可變因素維持不變下，估計成員應佔資產淨值及成員應佔營運資產淨值變動會有以下變動。同一幅度的反向變動會導致成員應佔資產淨值及成員應佔營運資產淨值變動出現金額相同的反向變動。分析所用基準與二零二二年所用的相同。

	合理變動 百分比	估計升幅	估計升幅
		2023 年 港幣	2022 年 港幣
東亞大中華追蹤指數基金 (附註 (a))	5%	283,869	297,878
東亞香港追蹤指數基金 (附註 (b))	5%	<u>807,880</u>	<u>810,594</u>

附註：

- (a) 100% 富時大中華港元指數
- (b) 100% Hang Seng Total Return Index

投資經理會每年因應其當時對市場波動及其他相關因素的見解，修訂相關市場指數百分比變動。

5 金融風險管理 (續)

(b) 信貸風險

信貸風險是指交易對手未能在到期時全數付款的風險。所有銷售投資會全部透過經核准的經紀以貨到付款的方式結算。由於只會在本計劃的保管人收到款項後才交收已出售的投資，所以拖欠付款的風險被視為甚低。

就購入而言，當本計劃的保管人收妥投資後，會隨即付款。如果任何一方未有履行其責任，交易將告失效。

投資經理會定期監察本計劃及其成分基金的信貸狀況。最高的信貸風險承擔是指各金融資產於資產負債表的賬面金額。

於報告日，只有東亞強積金保守基金持有短期存款作為投資。該等短期存款的信貸質量按以下的投資百分比列示：

東亞強積金保守基金

短期存款組合按其發行人評級分類

	2023 年	2022 年
評級 (標普/穆迪)		
AA-/Aa3	19.44%	16.48%
A+/A1	35.45%	30.69%
A/A2	16.90%	8.45%
A-/A3	9.73%	18.02%
BBB+/Baa1	18.48%	17.41%
BBB/Baa2	0.00%	8.95%
總計	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

本計劃及其成分基金的投資由保管人持有，而本計劃及其成分基金的大部分現金存放於東亞銀行有限公司（「該等銀行」）。若保管人及該等銀行破產或無力償債，可能會拖延或限制了本計劃及其成分基金對保管人及該等銀行所持有的資產的行使權利。

投資經理會持續監察保管人及該等銀行的信貸質量。

除上述者外，於二零二三年及二零二二年三月三十一日，本計劃及其成分基金並無重大信貸集中風險的情況。

5 金融風險管理 (續)

(b) 信貸風險 (續)

預期信貸虧損產生的金額

應收供款、應收利息、其他應收款、銀行結餘、銷售投資應收款項、認購基金單位的應收款項及利息、股息及其他應收款的減值按 12 個月預期虧損基準計算，並反映風險較短的到期日。本計劃及其成分基金認為，根據交易對手的外部信貸評級計算，這些風險承擔的信用風險較低。

本計劃及其成分基金通過追蹤交易對手公佈的外部信用評級，並對交易對手進行持續審查，監控這些信貸風險變化。投資經理認為違約概率接近於零，因為交易對手在短期內具備履行合約責任的強大能力。並無就應收供款、應收利息、其他應收款、銀行結餘、銷售投資應收款項、認購基金單位的應收款項及利息、股息及其他應收款確認減值撥備。

(c) 流動資金風險

流動資金風險是指本計劃及其成分基金在履行與金融負債相關的責任時出現困難的風險。

本計劃及其成分基金的政策是定期監察當前及預期的流動資金需要，以確保本計劃及其成分基金能夠維持充分的現金儲備及可隨時變現的投資，從而滿足短期以至較長期的權益付款及其他流動資金需要。

本計劃及其成分基金主要把資產投資於核准匯集投資基金及/或核准緊貼指數集體投資計劃，這些基金可隨時轉換為現金，以應付本計劃的流動資金需要。

於二零二三年及二零二二年三月三十一日，本計劃及其成分基金的所有金融負債均為於要求時償還或於三個月內到期。

6 投資

(a) 本計劃

成分基金的投資

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
東亞強積金保守基金	23,869,225	23,374,968
東亞增長基金	18,616,305	19,343,235
東亞均衡基金	14,543,358	14,037,504
東亞平穩基金	12,762,216	13,218,870
東亞環球股票基金	18,042,945	17,564,816
東亞亞洲股票基金	7,242,812	8,629,176
東亞大中華股票基金	15,071,692	15,178,738
東亞大中華追蹤指數基金	5,744,239	6,964,868
東亞香港追蹤指數基金	16,878,832	16,636,511
東亞環球債券基金	5,847,791	4,976,156
東亞 65 歲後基金	8,298,652	7,212,662
東亞核心累積基金	15,129,529	13,680,093
投資 (按公允價值)	<u>162,047,596</u>	<u>160,817,597</u>
投資 (按成本)	<u>163,396,350</u>	<u>151,901,067</u>

6 投資 (續)

(b) 成分基金

東亞強積金保守基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
短期存款	<u>22,569,880</u>	<u>22,241,436</u>

東亞增長基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
核准匯集投資基金	<u>18,469,811</u>	<u>17,901,211</u>

東亞均衡基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
核准匯集投資基金	<u>14,365,795</u>	<u>12,689,974</u>

東亞平穩基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
核准匯集投資基金	<u>12,529,887</u>	<u>12,070,428</u>

6 投資 (續)

(b) 成分基金 (續)

東亞環球股票基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
核准匯集投資基金	<u>17,678,405</u>	<u>17,181,341</u>

東亞亞洲股票基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
核准匯集投資基金	<u>6,701,913</u>	<u>7,238,217</u>

東亞大中華股票基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
核准匯集投資基金	<u>14,721,930</u>	<u>14,760,752</u>

東亞大中華追蹤指數基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
核准緊貼指數集體投資計劃	<u>5,742,440</u>	<u>6,963,944</u>

6 投資 (續)

(b) 成分基金 (續)

東亞香港追蹤指數基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
核准緊貼指數集體投資計劃	<u>16,875,600</u>	<u>16,632,020</u>

東亞環球債券基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
核准匯集投資基金	<u>5,698,813</u>	<u>4,840,877</u>

東亞 65 歲後基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
核准匯集投資基金	<u>8,259,531</u>	<u>7,205,323</u>

東亞核心累積基金

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
核准匯集投資基金	<u>15,140,928</u>	<u>13,338,748</u>
投資總額 (按公允價值)	<u>158,754,933</u>	<u>153,064,271</u>
投資總額 (按成本)	<u>158,529,259</u>	<u>144,142,823</u>

7 銀行結餘

於二零二三年三月三十一日，本計劃有銀行存款港幣 525,108 元 (二零二二年：港幣 714,685 元)。

因融資活動產生的負債對賬

下表詳細說明了本計劃對融資活動的負債變化，包括現金和非現金變動。因融資活動產生的負債是指現金流量或未來現金流量將在現金流量表中分類為融資活動現金流量的負債。

	應付權益	
	2023 年 港幣	2022 年 港幣
於年初	321,248	713,166
權益	8,065,940	4,448,461
轉出款項	8,584,759	10,489,591
長期服務及遣散費和其他款項	3,374,943	517,993
已付權益、轉出款項、長期服務及遣散費和其他款項	<u>(19,778,936)</u>	<u>(15,847,963)</u>
於年終	<u>567,954</u>	<u>321,248</u>

8 成分基金/投資的收益/(虧損)淨額

(a) 本計劃

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
成分基金價值的未變現虧損變動	(10,265,284)	(14,773,498)
銷售成分基金的已變現(虧損)/收益	<u>(1,167,769)</u>	<u>3,097,666</u>
投資成分基金的虧損淨額	<u>(11,433,053)</u>	<u>(11,675,832)</u>

8 成分基金/投資的收益/(虧損)淨額 (續)

(b) 成分基金

	東亞強積金保守基金		東亞增長基金		東亞均衡基金	
	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年
	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣
投資價值的未變現虧損變動	-	-	(1,085,222)	(1,928,555)	(645,431)	(1,249,605)
銷售投資的已變現(虧損)/收益	-	-	(471,780)	993,073	(392,685)	561,869
投資的虧損淨額	-	-	(1,557,002)	(935,482)	(1,038,116)	(687,736)
	東亞平穩基金		東亞環球股票基金		東亞亞洲股票基金	
	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年
	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣
投資價值的未變現(虧損)/收益變動	(564,401)	(1,061,442)	(1,344,617)	803,853	(1,143,043)	(1,149,049)
銷售投資的已變現(虧損)/收益	(368,181)	378,335	197,106	492,228	(96,695)	123,348
投資的(虧損)/收益淨額	(932,582)	(683,107)	(1,147,511)	1,296,081	(1,239,738)	(1,025,701)
	東亞大中華股票基金		東亞大中華追蹤指數基金		東亞香港追蹤指數基金	
	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年
	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣	港幣
投資價值的未變現(虧損)/收益變動	(1,867,135)	(3,122,319)	(593,909)	(1,751,407)	188,698	(4,414,621)
銷售投資的已變現(虧損)/收益	(75,914)	219,446	20,768	217,079	(1,182,978)	(112,954)
投資的虧損淨額	(1,943,049)	(2,902,873)	(573,141)	(1,534,328)	(994,280)	(4,527,575)

8 成分基金/投資的收益/(虧損)淨額 (續)

(b) 成分基金 (續)

	東亞環球債券基金		東亞65歲後基金		東亞核心累積基金	
	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣
投資價值的未變現虧損變動	(346,305)	(281,347)	(393,316)	(180,202)	(901,092)	(17,192)
銷售投資的已變現(虧損)/收益	<u>(53,343)</u>	<u>13,300</u>	<u>(47,876)</u>	<u>22,373</u>	<u>57,689</u>	<u>389,244</u>
投資的(虧損)/收益淨額	<u>(399,648)</u>	<u>(268,047)</u>	<u>(441,192)</u>	<u>(157,829)</u>	<u>(843,403)</u>	<u>372,052</u>

9 與關連人士進行的交易

以下是於年內與關連人士進行的重大交易概要。所有交易均在一般業務範圍內及按正常商業條款進行。

(a) 管理費

「管理費」包括受託人、管理及保管人費用、投資管理費用(包括基於基金表現的費用(如有))以及向本計劃保薦人就其向相關成分基金提供的服務所支付的保薦人費用。

保薦人東亞銀行有限公司有權收取受託人、管理及保管人費用、投資管理費以及保薦人費用，當中包括應付受託人和投資經理的費用，而保薦人將自行支付受託人和投資經理的相關費用。保薦人可與促成認購本計劃的分銷商或代理人攤分任何已收取的費用。應付受託人的費用包括應以管理人和保管人身份支付的管理費和保管費(但不包括應付次級保管人的費用，這些費用將從本計劃資產中支付)。相關費用在每個評估日進行計算和累計，並按月支付。

9 與關連人士進行的交易 (續)

(a) 管理費(續)

從成分基金應付的管理費明細如下:

成分基金名稱	保薦人 ⁽³⁾ (每年資產淨值)	受託人/管理人 /保管人 ⁽³⁾ (每年資產淨值)	投資經理 ⁽³⁾ (每年資產淨值)	總計 (每年資產淨值)
東亞強積金保守基金 ⁽¹⁾	0.264%	0.263%	0.263%	0.79%
東亞增長基金	0.30%	0.30%	0.30%	0.90%
東亞均衡基金	0.30%	0.30%	0.30%	0.90%
東亞平穩基金	0.30%	0.30%	0.30%	0.90%
東亞環球股票基金	0.30%	0.30%	0.30%	0.90%
東亞亞洲股票基金	0.30%	0.30%	0.30%	0.90%
東亞大中華股票基金	0.30%	0.30%	0.30%	0.90%
東亞大中華追蹤指數基金	0.20%	0.20%	0.20%	0.60%
東亞香港追蹤指數基金	0.20%	0.20%	0.20%	0.60%
東亞環球債券基金	0.30%	0.30%	0.30%	0.90%
東亞 65 歲後基金 ⁽²⁾	0.295%	0.295%	0.16%	0.75%
東亞核心累積基金 ⁽²⁾	0.295%	0.295%	0.16%	0.75%

(1) 關於東亞強積金保守基金，僅在淨投資收益超過強制性公積金計劃管理局規定的訂明儲蓄利率時才扣除管理費。所扣除的最高金額不得超過淨投資收益與訂明儲蓄利率之間的差額，但最高費用應相等於成分基金資產淨值每年的 0.79%。

(2) 對於東亞 65 歲後基金和東亞核心累積基金，應付管理費只能按相關基金資產淨值的百分比收取。這些管理費也必須遵守相關成分基金資產淨值每年 0.75% 的法定每日限額，並應用於成分基金和相關基金。

(3) 應付受託人的費用會用於其受託人和管理職能，而應付投資經理的費用會用於其投資管理功能。至於保薦人，其費用會用於與產品支援、強積金營銷材料的發佈和產品開發活動有關的服務。

9 與關連人士進行的交易 (續)

(a) 管理費(續)

本年度徵收的管理費在全面收益表中披露。於三月三十一日，應付的管理費如下：

	2023 年 港幣	2022 年 港幣
東亞強積金保守基金	16,030	-
東亞增長基金	13,843	14,439
東亞均衡基金	10,812	10,266
東亞平穩基金	9,544	10,114
東亞環球股票基金	13,275	12,773
東亞亞洲股票基金	5,399	6,386
東亞大中華股票基金	11,060	11,179
東亞大中華追蹤指數基金	2,831	3,524
東亞香港追蹤指數基金	8,226	8,073
東亞環球債券基金	4,372	3,672
東亞 65 歲後基金	5,150	4,725
東亞核心累積基金	9,274	7,863

9 與關連人士進行的交易 (續)

(b) 銀行結餘

於二零二三年三月三十一日，本計劃及其成分基金分別為港幣 525,108 元和港幣 3,555,907 元 (二零二二年：港幣 714,685 元和港幣 6,095,531 元) 的銀行存款存放於受託人的控股公司東亞銀行有限公司。年內因這些賬目產生的利息收入分別達到港幣 2,798 元 (二零二二年：港幣 10 元) 及港幣 8,415 元 (二零二二年：港幣 49 元)。由於受託人認為產生的銀行費用金額微不足道，因此沒有披露有關金額。

(c) 投資

於年結時，本計劃投資於由投資經理管理並由受託人託管的核准匯集投資基金如下：

	東亞增長基金	
	2023 年 港幣	2022 年 港幣
東亞聯豐亞太區投資級別債券基金 - A 類別	1,019,756	820,451
東亞聯豐亞洲策略增長基金 - A 類別	2,157,010	2,815,034
東亞聯豐環球債券基金 - A 類別	3,582,625	2,929,510
東亞聯豐環球股票基金 - A 類別	7,794,327	7,270,017
東亞聯豐大中華增長基金 - A 類別	601,773	115,780
東亞聯豐港元債券基金 - A 類別	87,096	88,615
東亞聯豐香港增長基金 - A 類別	3,032,658	3,581,040
東亞聯豐貨幣市場基金 - A 類別	194,566	280,764

9 與關連人士進行的交易 (續)

(c) 投資(續)

	東亞均衡基金		東亞平穩基金	
	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣
東亞聯豐亞太區投資級別債券基金				
- A類別	1,158,118	814,554	1,042,534	919,443
東亞聯豐亞洲策略增長基金 - A類別	1,296,997	1,577,820	847,713	1,148,139
東亞聯豐環球債券基金 - A類別	5,307,815	4,550,592	6,562,062	6,320,183
東亞聯豐環球股票基金 - A類別	4,296,385	3,577,948	2,309,978	1,966,382
東亞聯豐大中華增長基金 - A類別	445,336	50,923	343,976	43,223
東亞聯豐港元債券基金 - A類別	92,857	94,477	61,466	62,538
東亞聯豐香港增長基金 - A類別	1,617,890	1,806,508	737,274	938,439
東亞聯豐貨幣市場基金 - A類別	150,397	217,152	624,884	672,081
	東亞環球股票基金		東亞亞洲股票基金	
	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣
東亞聯豐亞洲策略增長基金 - A類別	-	-	6,260,903	6,633,237
東亞聯豐環球股票基金 - A類別	17,678,405	17,181,341	-	-
東亞聯豐大中華增長基金 - A類別	-	-	358,836	393,442
東亞聯豐香港增長基金 - A類別	-	-	82,174	211,538
	東亞大中華股票基金		東亞環球債券基金	
	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣
東亞聯豐環球債券基金 - A類別	-	-	5,698,813	4,840,877
東亞聯豐大中華增長基金 - A類別	14,721,930	14,760,752	-	-
	東亞65歲後基金		東亞核心累積基金	
	2023年 港幣	2022年 港幣	2023年 港幣	2022年 港幣
東亞聯豐65歲後基金 - I類別	8,259,531	7,205,323	-	-
東亞聯豐核心累積基金 - I類別	-	-	15,140,928	13,338,748

9 與關連人士進行的交易 (續)

(d) 經紀佣金

截至二零二三年及二零二二年三月三十一日止年度，本計劃並無向身為受託人或投資經理的聯繫人士或授權人士的經紀支付經紀佣金。

10 與聯營公司進行的交易

根據積金局所頒佈的《香港強制性公積金計劃條例》及《註冊計劃週年報表指引》附表 C 第 I(D)(2) 節所界定，與聯營公司進行的所有交易已載入附註 9 內與關連人士進行的交易。

11 已收及應收供款

僱主及僱員的強制性供款均按僱員有關入息，以每月港幣 30,000 元為限的 5% 計算，倘僱員每月收入不足港幣 7,100 元，則僱員毋須作出強制性供款。

除有關入息少於每月港幣 7,100 元者外，自僱人士須按其入息的 5% 供款，每月最高供款額為港幣 1,500 元。

僱主或成員在強制性供款以外向本計劃作出的任何供款均為自願性供款 (包括自二零一九年四月一日起生效的可扣稅自願性供款)。二零二二/二零二三課稅年度的可扣稅自願性供款於各課稅年度的最高可扣稅限額為港幣 60,000 元。

積金局自二零一二年十一月一日起推出僱員自選安排，讓成員有更大的自主權，可以每年選擇一次，將供款賬戶內的僱員強制性供款及投資回報 (即累算權益)，轉移至自選的強積金受託人及計劃。成員亦可不作任何變動，把累算權益保留在僱主沿用的強積金計劃內繼續投資。

12 已付及應付權益

在《強積金條例》所載情況下，成員有權提取向本計劃作出的強制性供款所涉及的權益及可扣稅自願性供款(自二零一九年四月一日起生效)。目前，此等情況包括成員：(i) 年屆 65 歲；(ii) 年屆 60 歲後或由於完全喪失行為能力，而永久不再受僱或自僱；(iii) 罹患末期疾病；(iv) 永久離開香港；(v) 死亡；或 (vi) 根據《強積金條例》有權申索小額結餘。

在信託契約及有關參與協議所載情況下，成員有權提取向本計劃作出的合約自願性供款所涉及的權益。

13 銀行貸款、透支及其他借貸

於二零二三年及二零二二年三月三十一日，本計劃及其成分基金並無銀行貸款、透支及其他借貸。

14 稅項

本計劃是根據《強積金條例》註冊，因此屬於須繳納香港利得稅的認可計劃。根據香港稅務局(「稅務局」)《稅務條例釋義及執行指引》第 23 號所述，稅務局的政策是「認可退休計劃和其受託人毋須就其投資收益繳納利得稅」。因此，並無在本計劃的財務報表中就香港利得稅計提準備。

15 非金錢利益的安排

截至二零二三年三月三十一日止年度，投資經理及其代表並無與經紀訂立與本計劃及其成分基金有關資產交易的非金錢利益安排(二零二二年：港幣零元)。

16 證券借貸安排

截至二零二三年三月三十一日止年度，本計劃及其成分基金並無訂立任何證券借貸安排(二零二二年：港幣零元)。

17 資產可轉讓性

於二零二三年三月三十一日，概無任何法定或合約性規定限制本計劃及其成分基金資產的可轉讓性(二零二二年：港幣零元)。

18 承擔

於二零二三年三月三十一日，本計劃及其成分基金並無任何承擔(二零二二年：港幣零元)。

19 或然負債及資本承擔

於二零二三年三月三十一日，本計劃及其成分基金並無任何未償付的或然負債或資本承擔（二零二二年：港幣零元）。

20 市場推廣開支

截至二零二三年三月三十一日止年度，本計劃及其成分基金中並無扣除任何廣告費用、推廣費用、已付及應付予強積金中介人的佣金或經紀費用（二零二二年：港幣零元）。

21 保守基金的收費及費用扣減

根據《強積金規例》第 37 條，東亞強積金保守基金的行政費用如在有關月份尚未扣除，可在隨後十二個月扣除。年內已確認的遞延行政費用為港幣 13,088元（二零二二年：港幣123,012元）。於二零二三年三月三十一日，並無任何遞延行政費用（二零二二年：港幣123,012元），已沒收及已動用的金額分別為港幣 36,588元（二零二二年：港幣30,580元）及港幣99,512元（二零二二年：港幣零元）。

在二零二二年四月一日前，東亞強積金保守基金的行政費用透過扣除相關成員賬戶內的基金單位收取，並在本計劃的可供支付權益資產淨值變動表內確認。自二零二二年四月一日起，東亞強積金保守基金的行政費用按成分基金層面收取，並在東亞強積金保守基金的全面收益表中確認。

22 分部資料

首席經營決策者代表本計劃進行策略性的資源分配，並按照內部報告（供作出策略性決策使用）釐定經營分部。首席經營決策者對本計劃所作出的資產分配決定是按照投資目標、投資策略及各成分基金的表現而定。因此，首席經營決策者認為，本計劃設有十二個經營分部。各成分基金的投資目標及投資組合已載列於投資報告。成分基金的其他分部資料已載列於本財務報表。

首席經營決策者所獲得的內部報告資料與財務報表所披露的資料相同。

23 參與未合併結構性實體業務

本計劃認為其成分基金所投資但沒有合併計算的核准匯集投資基金和核准緊貼指數集體投資計劃，均符合結構性實體的定義，原因如下：

- 由於在投資基金的表決權僅涉及管理層面的工作，因此，在決定控制方的身份時並無支配權；
- 投資基金的各項活動均受基金說明書的規限；及
- 投資基金制定了細明和清晰的目標，致力為投資者提供投資機遇。

下表概述了有關成分基金未合併但於當中持有權益的結構性實體類型。

<i>結構性實體類型</i>	<i>性質和目的</i>	<i>成分基金所持權益</i>
投資基金	代表第三方投資者投資 這些工具通過向投資者發行單位籌集資金	投資於投資基金發行的單位

23 參與未合併結構性實體業務 (續)

下表載列了有關成分基金在未合併結構性實體持有的權益。最大的虧損額度是指有關成分基金所持金融資產的賬面價值。

於二零二三年三月三十一日

	被投資方 基金數目	總資產淨值 港幣 (千元)	已計入「投資」 的賬面價值 港幣 (千元)
東亞增長基金			
- 核准匯集投資基金	8	15,586,211	18,470
東亞均衡基金			
- 核准匯集投資基金	8	15,586,211	14,366
東亞平穩基金			
- 核准匯集投資基金	8	15,586,211	12,530
東亞環球股票基金			
- 核准匯集投資基金	1	1,313,843	17,678
東亞亞洲股票基金			
- 核准匯集投資基金	3	6,206,931	6,702
東亞大中華股票基金			
- 核准匯集投資基金	1	2,024,743	14,722
東亞大中華追蹤指數基金			
- 核准緊貼指數集體投資計劃	1	1,607,230	5,742
東亞香港追蹤指數基金			
- 核准緊貼指數集體投資計劃	1	131,244,034	16,876
東亞環球債券基金			
- 核准匯集投資基金	1	6,513,240	5,699
東亞 65 歲後基金			
- 核准匯集投資基金	1	849,200	8,260
東亞核心累積基金			
- 核准匯集投資基金	1	2,284,960	15,141

23 參與未合併結構性實體業務 (續)

於二零二二年三月三十一日

	被投資方 基金數目	總資產淨值 港幣 (千元)	已計入「投資」 的賬面價值 港幣 (千元)
東亞增長基金			
- 核准匯集投資基金	8	19,029,135	17,901
東亞均衡基金			
- 核准匯集投資基金	8	19,029,135	12,690
東亞平穩基金			
- 核准匯集投資基金	8	19,029,135	12,070
東亞環球股票基金			
- 核准匯集投資基金	1	2,506,998	17,181
東亞亞洲股票基金			
- 核准匯集投資基金	3	7,239,022	7,238
東亞大中華股票基金			
- 核准匯集投資基金	1	2,284,811	14,761
東亞大中華追蹤指數基金			
- 核准緊貼指數集體投資計劃	1	1,316,900	6,964
東亞香港追蹤指數基金			
- 核准緊貼指數集體投資計劃	1	111,826,300	16,632
東亞環球債券基金			
- 核准匯集投資基金	1	6,374,300	4,841
東亞 65 歲後基金			
- 核准匯集投資基金	1	801,110	7,205
東亞核心累積基金			
- 核准匯集投資基金	1	2,088,330	13,339

年內，有關成分基金並無向未合併的結構性實體提供財政援助，亦無意提供財政或其他援助。

成分基金可每日贖回在投資基金的單位。

24 向預設投資策略成分基金或投資成分基金的計劃成員收取的款項

東亞 65 歲後基金及東亞核心累積基金自二零一七年四月一日起被指定為預設投資策略的成分基金。服務付款、實付開支及其他付款會按照以下披露方式扣自預設投資策略的成分基金。服務及實付開支的付款定義見《強積金條例》。

截至二零二三年三月三十一日止年度期間

	東亞 65 歲後 基金 港幣	東亞核心累積 基金 港幣
(a) 服務付款		
受託人、管理和保管人費用	21,699	39,562
投資管理費	11,771	21,468
保薦人費用	21,699	39,562
服務付款總額	<u>55,169</u>	<u>100,592</u>
(b) 實付開支		
基金價格刊登費	7,423	13,439
實付開支總額	<u>7,423</u>	<u>13,439</u>
(c) 上述 (a) 和 (b) 以外的付款	<u>-</u>	<u>-</u>
付款總額	<u>62,592</u>	<u>114,031</u>
以佔預設投資策略成分基金的資產淨值百分比列示的		
實付開支	<u>0.100%</u>	<u>0.100%</u>

用於計算百分比的資產淨值是指預設投資策略的成分基金在截至二零二三年三月三十一日止年度期間每月最後交易日的淨資產平均值。

24 向預設投資策略成分基金或投資成分基金的計劃成員收取的款項 (續)

截至二零二二年三月三十一日止年度期間

	東亞 65 歲後 基金 港幣	東亞核心累積 基金 港幣
(a) 服務付款		
受託人、管理和保管人費用	19,931	33,431
投資管理費	10,808	18,125
保薦人費用	19,931	33,431
服務付款總額	<u>50,670</u>	<u>84,987</u>
(b) 實付開支		
基金價格刊登費	6,879	11,558
實付開支總額	<u>6,879</u>	<u>11,558</u>
(c) 上述 (a) 和 (b) 以外的付款	<u>-</u>	<u>-</u>
付款總額	<u>57,549</u>	<u>96,545</u>
以佔預設投資策略成分基金的資產淨值百分比列示的 實付開支	<u>0.100%</u>	<u>0.100%</u>

用於計算百分比的資產淨值是指預設投資策略的成分基金在截至二零二二年三月三十一日止年度期間每月最後交易日的資產淨值平均值。

25 截至二零二三年三月三十一日止年度已發出但尚未生效的修訂、新準則及詮釋可能產生的影響

截至本財務報表刊發日期，香港會計師公會已頒佈多項修訂及新準則，該等修訂及新準則於截至二零二三年三月三十一日止年度尚未生效且尚未在該等財務報表中採納。這些包括以下可能與本計劃及其成分基金有關的內容。

在以下日期或之後開
始的會計期間
有效

《香港會計準則》第 1 號 — 「財務報表的呈報」及《香港財務報告準則》實務聲明第 2 號 — 「作出重要性的判斷：會計政策的披露」修訂	2023 年 1 月 1 日
《香港會計準則》第 8 號 — 「會計政策、會計估計變動及錯誤：會計估算的定義」修訂	2023 年 1 月 1 日
《香港會計準則》第 1 號 — 「財務報表的呈報：流動與非流動負債的劃分」修訂	2024 年 1 月 1 日

受託人正在評估這些修訂、新準則和解釋在初次應用期間的影響。到目前為止，受託人的結論是，採用這些修訂、新準則和解釋不大可能對財務報表產生重大影響。

26 期後事項

東亞大中華追蹤指數基金已於二零二三年六月十五日終止，而成員權益已轉移至東亞大中華股票基金。

成分基金的終止對截至二零二三年三月三十一日止年度的財務報表並無財務影響。