

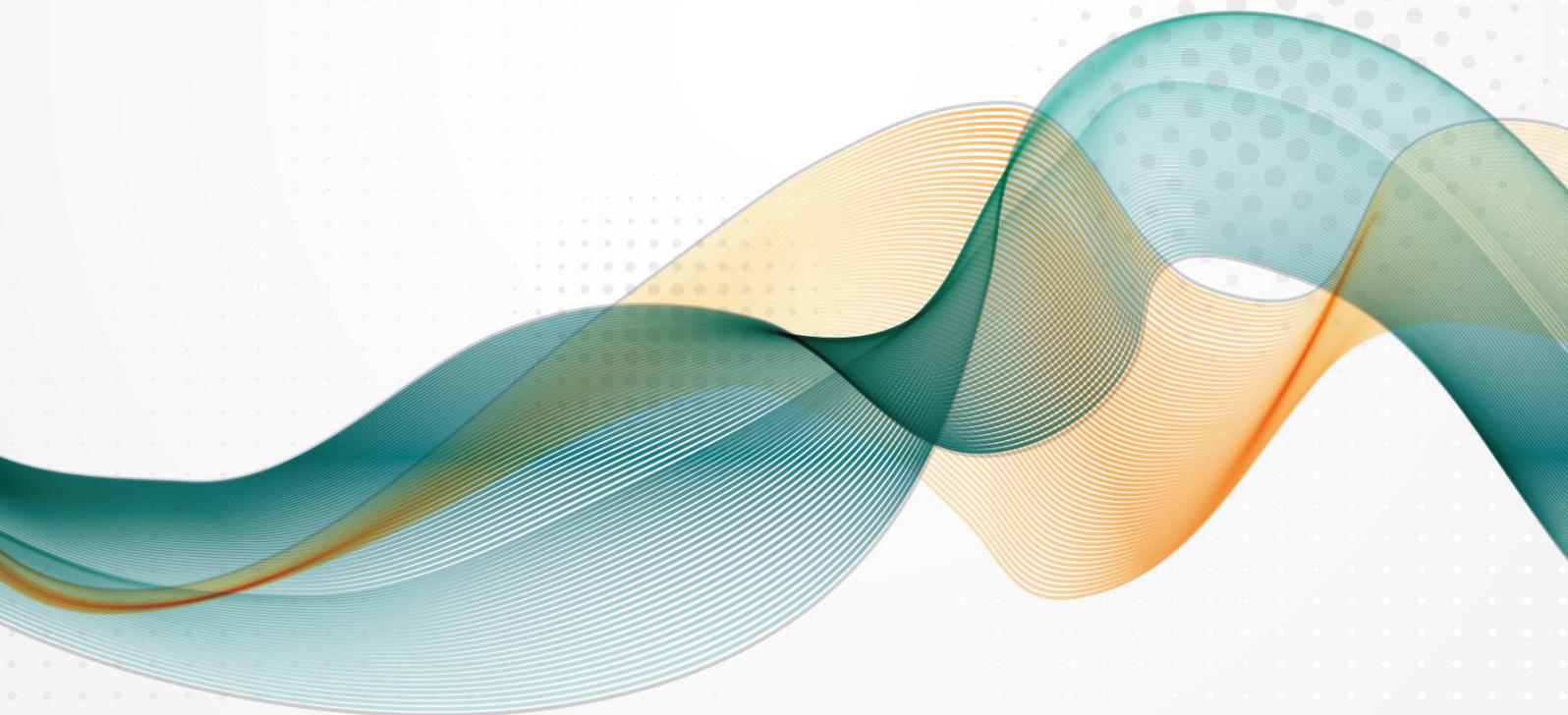


恒生投資  
HANG SENG INVESTMENT

# 恒生 A 股行業龍頭指數 ETF 恒生嘉實滬深 300 指數 ETF 恒生 A 股通低碳指數 ETF

年報 2023

二零二三年一月一日至二零二三年十二月三十一日



# 目錄

年度財務報告 2023	2
業績記錄 (未經審核)	3
受託人報告	5
獨立核數師報告	6
投資組合 (未經審核)	10
金融衍生工具產生的風險信息 (未經審核)	31
投資組合變動表 (未經審核)	32
資產負債表	43
全面收入表	45
權益變動表/屬於單位持有人之資產淨值變動表	46
現金流量表	48
財務報表附註	49
指數及上市基金之表現 (未經審核)	78
上市基金每日收市價及每單位資產淨值之比較 (未經審核)	79
指數成份股披露 (未經審核)	82
上市基金就指數成份股額外投資比重限制之報告 (未經審核)	83
投資組合碳足跡 (未經審核)	84
恒生 A 股通低碳指數 ETF 的 ESG 定期評估及報告 (未經審核)	85
管理及行政	87

# 年度財務報告2023

## 恒生投資指數基金系列IV

恒生A股行業龍頭指數ETF (股份代號：3128/83128)

恒生嘉實滬深300指數ETF (股份代號：3130)

恒生A股通低碳指數ETF (股份代號：3038/83038)

# 業績記錄 (未經審核)

備註：[-]表示因相應基金／基金類別尚未運作而無法獲得價格

單位類別	貨幣	價格記錄									
		2023*		2022		2021		2020*		2019	
		最高認購價	最低贖回價								
恒生A股行業龍頭指數ETF	人民幣	50.0971	41.6086	56.9007	40.8734	72.1465	53.5456	63.9310	43.0972	51.0326	37.5988
恒生嘉實滬深300指數ETF	人民幣	21.3158	17.1106	24.5901	17.8014	28.9113	23.4070	-	-	-	-
<b>恒生A股通</b>											
恒生A股通	人民幣	25.9921	20.6658	-	-	-	-	-	-	-	-
上市類別	人民幣	25.9921	20.6658	-	-	-	-	-	-	-	-
非上市類別 - A類 (人民幣元)											
- 累積收益單位	人民幣	10.2900	8.3000	-	-	-	-	-	-	-	-
非上市類別 - A類 (港元對沖)											
- 累積收益單位	港元	10.2900	8.4000	-	-	-	-	-	-	-	-

單位類別	貨幣	價格記錄									
		2018		2017		2016		2015		2014	
		最高認購價	最低贖回價								
恒生A股行業											
龍頭指數ETF	人民幣	55.4708	37.8582	51.9988	34.6469	37.1426	27.6292	50.0611	30.3176	32.6112	19.8986
恒生嘉實											
滬深300指數ETF	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>恒生A股通</b>											
恒生A股通	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上市類別	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非上市類別											
-A類 (人民幣元)											
- 累積收益單位	人民幣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非上市類別											
-A類 (港元對沖)											
- 累積收益單位	港元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\* 恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF開始運作日期分別為2020年10月22日及2023年3月28日。

## 業績記錄 (未經審核) (續)

單位類別	貨幣	每單位資產淨值 (於12月31日)			
		2023*	2022	2021	2020*
恒生A股行業龍頭指數ETF	人民幣	43.2852	45.9700	56.8926	64.8036
恒生嘉實滬深300指數ETF	人民幣	17.7831	19.7781	24.6964	—
恒生A股通低碳指數ETF					
上市類別	人民幣	21.2379	—	—	—
非上市類別 – A類 (人民幣元) – 累積收益單位	人民幣	8.53	—	—	—
非上市類別 – A類 (港元對沖) – 累積收益單位	港元	8.79	—	—	—

單位類別	貨幣	屬於單位持有人之資產淨值 (於12月31日)			
		2023*	2022	2021	2020*
恒生A股行業龍頭指數ETF	人民幣	144,574,917	129,665,901	158,632,876	232,765,169
恒生嘉實滬深300指數ETF	人民幣	48,014,251	53,400,851	74,089,104	—
恒生A股通低碳指數ETF	人民幣	102,215,116	—	—	—

\* 恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF開始運作日期分別為2020年10月22日及2023年3月28日。

# 受託人報告

致恒生A股行業龍頭指數ETF、恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF單位持有人

吾等謹此確認，吾等認為基金經理，即恒生投資管理有限公司於截至2023年12月31日止年度／期間內，在各重要方面均已根據2013年10月29日訂立，並經修訂的《信託契約》條文管理恒生A股行業龍頭指數ETF、恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF。

滙豐機構信託服務(亞洲)有限公司  
2024年4月29日

# 獨立核數師報告

致恒生A股行業龍頭指數ETF、恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF單位持有人

對財務報表的審計進行報告

## 意見

本核數師(以下簡稱「我們」)已審計列載於第43至77頁的恒生A股行業龍頭指數ETF、恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF(以下簡稱「基金」)的財務報表,此財務報表包括於2023年12月31日的資產負債表、截至該日止年度/期間的全面收入表、權益變動表和現金流量表,以及財務報表附註,包括主要會計政策資料概要。

我們認為,該等財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的《香港財務報告準則》(「《香港財務報告準則》」)真實而中肯地反映了基金於2023年12月31日的財務狀況以及截至該日止年度/期間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》(「《香港審計準則》」)進行審計。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」部份中作進一步闡述。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」),我們獨立於基金,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。

# 獨立核數師報告（續）

## 關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷，認為對本期財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體財務報表及出具意見時進行處理的。我們不會對這些事項提供單獨的意見。

### 投資的存在及估值

請參閱財務報表附註16及第53頁的附註2(f)(iv)的會計政策。

#### 關鍵審計事項

截至2023年12月31日，投資組合分別佔恒生A股行業龍頭指數ETF、恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF資產總值99.71%、99.11%及99.93%，為帶動基金投資回報的主要因素。

我們把投資的存在及估值列為關鍵審計事項，因為其對基金的財務報表具有重要性，而且投資組合於年終日的價值是基金的關鍵績效指標。

#### 我們的審計如何處理該事項

我們就評估投資的存在及估值的審計程序包括以下程序：

- 通過獲取受託人提供的服務機構內部控制報告，了解與我們對基金開展的審計相關之控制目標和相關控制，該報告載列了已實施的控制措施，以及獨立服務核數師對該等控制措施的設計及運行有效性之鑒證報告；及
- 在與我們對基金的審計相關之範圍內，評價服務核數師所開展的測試、測試結果以及服務核數師就該等控制的設計及運行有效性所出具的意見；及
- 就於2023年12月31日持有的投資組合，向託管人獲取獨立詢證函，並將基金持有的投資與這些詢證函核對；及
- 將基金採用的價格和從獨立定價來源獲取的價格進行比較，評估投資組合中所有資產於年結日的估值。

## 財務報表及其核數師報告以外的信息

基金的基金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鑒證結論。

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（續）

## 基金經理及受託人就財務報表須承擔的責任

基金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，基金的基金經理及受託人負責評估基金持續經營的能力，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，除非基金的基金經理及受託人有意將基金清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

此外，基金經理及受託人必須確保本財務報表已按照《信託契約》（於2013年10月29日、2015年3月31日、2018年4月13日、2019年12月13日、2020年9月14日、2021年10月28日及2023年3月16日作出修訂）（「《信託契約》」）的相關條文，以及由香港證券及期貨事務監察委員會頒佈的《單位信託及互惠基金守則》（「《證監會守則》」）附錄E的相關披露條文妥當編備。

## 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。我們僅向整體單位持有人報告。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，我們必須評估基金的財務報表是否在所有重大方面均按照《信託契約》的相關條文及《證監會守則》附錄E的相關披露條文妥當編備。

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，但目的並非對基金內部控制的有效性發表意見。
- 評價基金的基金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。
- 對基金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，從而可能導致對基金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基金不能持續經營。
- 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。

# 獨立核數師報告（續）

## 核數師就審計財務報表承擔的責任（續）

除其他事項外，我們與基金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。

我們還向基金經理及受託人提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關專業道德要求，並與他們溝通有可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，為消除威脅而採取的行動或已採用的防範措施。

從與基金的基金經理及受託人溝通的事項中，我們確定哪些事項對本期財務報表的審計最為重要，因而構成關鍵審計事項。我們在核數師報告中描述這些事項，除非法律法規不允許公開披露這些事項，或在極端罕見的情況下，如果合理預期在我們報告中溝通某事項造成的負面後果超過產生的公眾利益，我們決定不應在報告中溝通該事項。

## 就《信託契約》的相關條文及《證監會守則》附錄E的相關披露條文之下的事項作出報告

我們認為，本財務報表在所有重大方面均按照《信託契約》的相關條文及《證監會守則》附錄E的相關披露條文妥當編備。

出具本獨立核數師報告的審計項目合夥人是姚子洋。

畢馬威會計師事務所  
執業會計師  
香港中環  
遮打道十號  
太子大廈八樓  
2024年4月29日

# 投資組合 (未經審核)

2023年12月31日

投資	恒生A股行業龍頭指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>上海證券交易所上市股票</b>			
<b>非必需性消費</b>			
海爾智家	84,100	1,766,100	1.22%
上海汽車	64,900	878,097	0.61%
		2,644,197	1.83%
<b>必需性消費</b>			
海天味業	43,200	1,639,440	1.13%
內蒙古伊利實業	134,000	3,584,500	2.48%
貴州茅臺酒	8,200	14,153,200	9.79%
		19,377,140	13.40%
<b>能源</b>			
中國石油化工	421,500	2,351,970	1.63%
中國神華能源	72,245	2,264,881	1.57%
中國石油天然氣	251,900	1,778,414	1.23%
陝西煤業	75,400	1,575,106	1.08%
兗礦能源	25,550	506,145	0.35%
		8,476,516	5.86%
<b>金融</b>			
中國農業銀行	699,597	2,546,533	1.76%
中國銀行	468,300	1,868,517	1.30%
中國建設銀行	149,300	971,943	0.67%
中國工商銀行	890,308	4,255,672	2.94%
中國平安保險	202,700	8,168,810	5.65%
		17,811,475	12.32%
<b>醫療保健</b>			
江蘇恒瑞醫藥	91,905	4,156,863	2.88%
上海復星醫藥	28,300	708,349	0.49%
藥明康德	48,356	3,518,383	2.43%
		8,383,595	5.80%
<b>工業</b>			
中遠海控	128,200	1,228,156	0.85%
隆基股份	142,800	3,270,120	2.26%
		4,498,276	3.11%
<b>資訊科技</b>			
工業富聯	88,300	1,335,096	0.93%
中芯國際	41,652	2,208,389	1.52%
上海韋爾半導體	17,105	1,825,275	1.26%
		5,368,760	3.71%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	恒生A股行業龍頭指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有者之 資產淨值百分比
<b>原材料</b>			
寶山鋼鐵	173,200	1,027,076	0.71%
恒力石化	39,100	514,947	0.36%
萬華化學	38,300	2,942,206	2.04%
紫金礦業	342,100	4,262,566	2.95%
		8,746,795	6.06%
<b>地產建築</b>			
安徽海螺水泥	48,900	1,103,184	0.77%
中國交通建設	52,700	400,520	0.28%
中國中鐵	205,500	1,167,240	0.80%
中國建築	419,160	2,016,159	1.40%
		4,687,103	3.25%
<b>電訊</b>			
中國移動	16,700	1,661,316	1.15%
中國衛通集團	14,100	244,071	0.16%
中國電信	345,000	1,866,450	1.29%
中國聯通	318,000	1,392,840	0.97%
		5,164,677	3.57%
<b>公用事業</b>			
中國核能電力	167,900	1,259,250	0.87%
三峽能源	318,000	1,389,660	0.96%
中國長江電力	216,840	5,061,046	3.50%
華能國電	97,749	752,667	0.52%
		8,462,623	5.85%
<b>深圳證券交易所上市股票</b>			
<b>非必需性消費</b>			
比亞迪	22,100	4,375,800	3.03%
珠海格力電器	99,800	3,210,566	2.22%
美的集團	109,000	5,954,670	4.12%
		13,541,036	9.37%
<b>必需性消費</b>			
牧原食品股份有限公司	72,000	2,964,960	2.05%
宜賓五糧液	43,000	6,033,330	4.18%
		8,998,290	6.23%
<b>醫療保健</b>			
邁瑞醫療	13,500	3,923,100	2.71%
雲南白藥	17,980	883,717	0.61%
		4,806,817	3.32%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	恒生A股行業龍頭指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人的 資產淨值百分比
<b>工業</b>			
寧德時代	63,200	10,318,032	7.14%
立訊精密工業	102,900	3,544,905	2.45%
順豐控股	48,800	1,971,520	1.36%
		15,834,457	10.95%
<b>資訊科技</b>			
杭州海康威視數字技術	82,697	2,871,240	1.99%
中興通訊	71,600	1,895,968	1.31%
		4,767,208	3.30%
<b>原材料</b>			
榮盛石化	78,800	815,580	0.56%
<b>地產建築</b>			
萬科企業	140,441	1,469,013	1.01%
<b>公用事業</b>			
中國廣核電力	174,800	543,628	0.38%
<b>總投資市值</b> (總投資成本 – 148,535,175人民幣)		144,397,186	99.88%
<b>其他資產淨值</b>		177,731	0.12%
<b>屬於單位持有人的資產淨值</b>		144,574,917	100.00%

投資	恒生嘉實滬深300指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人的 資產淨值百分比
<b>深圳證券交易所上市股票</b>			
<b>交易所買賣基金</b>			
嘉實滬深300 ETF	13,447,800	47,874,168	99.71%
<b>總投資市值</b> (總投資成本 – 64,899,561人民幣)		47,874,168	99.71%
<b>其他資產淨值</b>		140,083	0.29%
<b>屬於單位持有人的資產淨值</b>		48,014,251	100.00%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

嘉實滬深300 ETF於2023年12月31日的投資組合如下：

投資	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>通訊服務</b>			
中國移動	2,139,590	212,846,413	0.51%
中國衛通	1,501,500	25,990,965	0.06%
中國電信	36,792,800	199,049,048	0.48%
中國聯通	45,220,322	198,065,010	0.48%
分眾傳媒	23,957,358	151,410,503	0.37%
芒果超媒	1,773,025	44,680,230	0.11%
三七互娛	3,679,168	69,205,150	0.17%
		901,247,319	2.18%
<b>非必需性消費</b>			
比亞迪	2,148,497	425,402,406	1.03%
星宇股份	338,331	44,358,577	0.11%
中國中免	2,313,638	193,628,364	0.47%
長安汽車	11,766,576	198,031,474	0.48%
科沃斯	546,290	22,638,258	0.05%
福耀玻璃	3,797,306	141,981,271	0.34%
長城汽車	2,927,823	73,839,696	0.18%
格力電器	10,675,773	343,439,618	0.83%
廣汽集團	5,253,765	45,970,444	0.11%
海爾智家	8,969,848	188,366,808	0.46%
華利集團	359,300	18,913,552	0.05%
華域汽車	3,735,734	60,817,750	0.15%
德賽西威	657,984	85,215,508	0.21%
美的集團	11,651,840	636,540,019	1.54%
拓普集團	1,044,800	76,792,800	0.19%
歐派家居	432,830	30,129,296	0.07%
上汽集團	11,075,027	149,845,115	0.36%
上海錦江	1,083,200	32,387,680	0.08%
		2,768,298,636	6.71%
<b>必需性消費</b>			
古井貢酒	387,051	90,105,473	0.22%
重慶啤酒	573,122	38,083,957	0.09%
東鵬飲料	189,400	34,567,394	0.08%
海天味業	3,953,060	150,018,627	0.36%
海大集團	1,971,657	88,547,116	0.21%
溫氏股份	12,599,219	252,740,333	0.61%
雙匯發展	2,463,211	65,792,366	0.16%
伊利股份	15,086,274	403,557,830	0.98%
今世緣	1,486,308	72,457,515	0.18%
洋河股份	1,427,864	156,922,254	0.38%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
貴州茅臺	1,488,242	2,568,705,692	6.21%
瀘州老窖	1,743,844	312,880,490	0.76%
牧原股份	6,475,705	266,669,532	0.65%
新希望	5,385,973	50,197,268	0.12%
山西汾酒	1,156,496	266,838,322	0.65%
青島啤酒	840,550	62,831,113	0.15%
五糧液	4,599,561	645,364,404	1.56%
金龍魚	1,413,128	47,170,212	0.11%
貝泰妮	401,251	27,353,280	0.07%
		5,600,803,178	13.55%
<b>能源</b>			
中煤能源	4,337,334	42,028,767	0.10%
招商局能源	7,719,300	45,389,484	0.11%
中海油服	1,403,053	20,512,635	0.05%
中國石化	45,079,869	251,545,669	0.61%
中國神華	7,815,783	245,024,797	0.59%
中国海洋	4,960,000	104,011,200	0.25%
中國石油	26,860,106	189,632,348	0.46%
陝西煤業	9,189,763	191,974,149	0.46%
山西焦煤	5,381,170	53,165,960	0.13%
山西潞安	2,835,400	62,123,614	0.15%
兗礦能源	3,262,973	64,639,495	0.16%
		1,270,048,118	3.07%
<b>金融</b>			
農業銀行	75,652,997	275,376,909	0.67%
北京銀行	35,072,249	158,877,288	0.38%
成都銀行	4,519,400	50,888,444	0.12%
中國銀行	49,946,229	199,285,454	0.48%
交通銀行	65,110,526	373,734,419	0.90%
杭州銀行	8,432,326	84,407,583	0.20%
江蘇銀行	43,488,130	290,935,590	0.70%
南京銀行	12,256,397	90,452,210	0.22%
寧波銀行	9,389,088	188,814,560	0.46%
上海銀行	23,566,109	140,689,671	0.34%
中信銀行	7,269,711	38,456,771	0.09%
建設銀行	15,913,879	103,599,352	0.25%
光大銀行	43,988,809	127,567,546	0.31%
中國銀河	5,149,500	62,051,475	0.15%
中金公司	2,078,700	79,094,535	0.19%
中國人壽	3,947,661	111,916,189	0.27%
招商銀行	29,331,389	815,999,242	1.97%
招商證券	8,794,285	119,954,047	0.29%
民生銀行	58,825,578	220,007,662	0.53%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
中國太保	8,110,228	192,861,222	0.47%
中信建投	3,058,766	72,370,404	0.18%
浙商銀行	35,738,600	90,061,272	0.22%
信達證券	768,800	13,830,712	0.03%
中信證券	22,953,221	467,557,112	1.13%
中油資本	5,992,000	32,356,800	0.08%
東方財富	30,061,394	422,061,972	1.02%
光大證券	4,629,204	71,382,326	0.17%
方正證券	9,754,319	78,619,811	0.19%
廣發證券	6,995,784	99,969,753	0.24%
國信證券	6,833,518	58,358,244	0.14%
國泰君安	10,681,792	158,945,065	0.38%
海通證券	22,879,169	214,377,813	0.52%
同花順	509,313	79,895,930	0.19%
紅塔證券	3,353,531	25,453,300	0.06%
華夏銀行	15,085,989	84,783,258	0.21%
華泰證券	12,202,065	170,218,807	0.41%
工商銀行	83,058,957	397,021,814	0.96%
興業銀行	34,461,086	558,614,204	1.35%
興業證券	16,372,346	96,105,671	0.23%
新華保險	1,977,112	61,547,497	0.15%
東方證券	12,390,769	107,799,690	0.26%
平安銀行	22,993,669	215,910,552	0.52%
中國平安	25,504,889	1,027,847,027	2.49%
郵儲銀行	26,331,600	114,542,460	0.28%
國投資本	6,090,726	41,051,493	0.10%
浦發銀行	27,823,198	184,189,571	0.45%
申萬宏源	21,141,028	93,866,164	0.23%
中國人保	7,571,000	36,643,640	0.09%
浙商證券	4,595,489	47,930,950	0.12%
中泰證券	6,605,380	45,312,907	0.11%
		8,893,596,388	21.50%
<b>醫療保健</b>			
愛爾眼科	11,053,234	174,862,162	0.42%
凱萊英	567,169	65,848,321	0.16%
同仁堂	1,624,853	87,254,606	0.21%
萬泰生物	901,813	67,753,211	0.16%
華熙生物	456,369	30,544,777	0.07%
長春高新	767,059	111,837,202	0.27%
華潤三九	923,801	45,940,624	0.11%
智飛生物	2,842,706	173,717,764	0.42%
白雲山	1,665,587	47,635,788	0.12%
泰格醫藥	1,242,592	68,305,282	0.17%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
華東醫藥	2,079,058	86,197,745	0.21%
華蘭生物	2,599,394	57,524,589	0.14%
愛美客	256,205	75,408,818	0.18%
恒瑞醫藥	10,581,311	478,592,696	1.16%
康龍化成	2,111,210	61,182,866	0.15%
複星醫藥	3,014,741	75,458,967	0.18%
上海醫藥	2,639,100	44,152,143	0.11%
上海萊士	12,594,642	100,757,136	0.24%
上海聯影	975,025	133,588,175	0.32%
邁瑞醫療	1,432,957	416,417,304	1.01%
以嶺藥業	1,979,100	45,657,837	0.11%
沃森生物	3,807,869	89,523,000	0.22%
藥明康德	4,865,042	353,980,456	0.86%
雲南白藥	2,129,302	104,655,193	0.25%
片仔癀	715,201	173,071,490	0.42%
新和成	3,662,431	62,114,830	0.15%
		3,231,982,982	7.82%
<b>工業</b>			
中國國航	11,032,047	80,975,225	0.20%
中航機載	4,587,100	60,457,978	0.15%
航發動力	3,158,118	118,050,451	0.29%
中航沈飛	2,612,041	110,175,889	0.27%
中航西飛	3,296,293	73,738,074	0.18%
北新建材	2,402,348	56,118,849	0.14%
京滬高鐵	58,184,784	286,269,137	0.69%
中國交建	8,421,323	64,002,055	0.15%
中國船舶	5,299,158	156,007,211	0.38%
中國東航	20,278,700	78,681,356	0.19%
中國能建	30,739,300	64,552,530	0.16%
中國化學	8,686,900	55,248,684	0.13%
中國鐵建	10,902,444	82,967,599	0.20%
中國中鐵	24,343,062	138,268,592	0.33%
中國重工	27,017,435	111,582,007	0.27%
南方航空	12,774,797	73,582,831	0.18%
中國建築	49,669,632	238,910,930	0.58%
寧德時代	6,189,947	1,010,570,747	2.44%
中遠海控	15,116,538	144,816,434	0.35%
中國中車	28,825,110	151,620,079	0.37%
大秦鐵路	14,570,325	105,052,043	0.25%
東方電氣	2,633,700	38,504,694	0.09%
億緯鋰能	2,908,459	122,736,970	0.30%
一汽解放	2,197,901	18,682,159	0.05%
浪潮資訊	569,600	39,815,040	0.10%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
金風科技	6,543,272	52,346,176	0.13%
公牛集團	316,808	30,302,685	0.07%
國軒高科	2,529,400	54,382,100	0.13%
恒立液壓	1,270,983	69,497,350	0.17%
中國中冶	16,922,310	51,782,269	0.13%
明陽智能	4,306,500	54,003,510	0.13%
國電南瑞	9,517,815	212,437,631	0.51%
德業股份	407,400	34,180,860	0.08%
中國電建	20,410,977	99,809,678	0.24%
順豐控股	5,800,548	234,342,139	0.57%
三一重工	14,076,470	193,832,992	0.47%
上海機場	2,948,327	96,646,159	0.23%
上港集團	6,621,150	32,443,635	0.08%
晨光文具	878,598	32,991,355	0.08%
匯川技術	5,058,328	319,382,830	0.77%
四川路橋	4,130,520	30,937,595	0.07%
春秋航空	1,159,550	58,209,410	0.14%
陽光電源	2,463,711	215,796,446	0.52%
特變電工	11,973,422	165,233,224	0.40%
濰柴動力	12,860,092	175,540,256	0.42%
先導智能	2,597,885	66,505,856	0.16%
徐工機械	16,800,669	91,731,653	0.22%
圓通速遞	4,078,400	50,123,536	0.12%
正泰電器	2,546,344	54,771,859	0.13%
三花智控	5,307,111	156,029,063	0.38%
時代電氣	617,439	22,431,559	0.05%
中聯重科	11,770,945	76,864,271	0.19%
		6,213,943,661	15.03%
<b>資訊科技</b>			
三六零	8,466,690	76,284,877	0.18%
中微公司	1,026,796	157,715,866	0.38%
鵬鼎控股	1,649,432	36,815,322	0.09%
中航光電	2,512,085	97,971,315	0.24%
金山辦公	546,829	172,907,330	0.42%
京東方A	88,782,525	346,251,848	0.84%
寒武紀科技	493,381	66,586,700	0.16%
三環集團	3,178,442	93,605,117	0.23%
華潤微	1,251,466	55,928,016	0.14%
振華科技	916,296	53,914,857	0.13%
中科曙光	2,774,478	109,564,136	0.27%
華大九天	514,400	54,449,240	0.13%
福萊特	1,348,811	36,013,254	0.09%
工業富聯	9,415,137	142,356,871	0.34%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
兆易創新	1,580,187	145,993,477	0.35%
廣聯達	3,155,947	54,092,932	0.13%
歌爾股份	5,580,555	117,247,461	0.28%
視源股份	986,901	45,160,590	0.11%
福斯特	1,759,806	42,710,492	0.10%
海康威視	8,844,562	307,083,193	0.74%
士蘭微	1,972,008	45,020,943	0.11%
恒生電子	3,602,230	103,600,135	0.25%
海光信息	2,202,990	156,368,230	0.38%
科大訊飛	4,389,758	203,596,976	0.49%
北京君正	685,064	44,289,388	0.11%
浪潮資訊	2,442,097	81,077,620	0.20%
晶澳科技	3,892,514	80,652,890	0.20%
長電科技	3,391,165	101,260,187	0.24%
晶科能源	4,739,683	41,993,591	0.10%
藍思科技	4,723,820	62,354,424	0.15%
隆基股份	14,227,718	325,814,742	0.79%
立訊精密	11,856,141	408,444,057	0.99%
卓勝微	885,780	124,894,980	0.30%
瀾起科技	2,157,298	126,762,830	0.31%
滬矽產業	3,906,047	67,652,734	0.16%
北方華創	628,179	154,349,862	0.37%
納思達	2,349,500	53,169,185	0.13%
奇安信	649,171	26,025,265	0.06%
深信服	593,095	42,874,838	0.10%
中芯國際	4,676,946	247,971,677	0.60%
聖邦微	775,559	69,032,507	0.17%
愛旭股份	2,563,380	45,218,023	0.11%
寶信軟體	1,705,395	83,223,276	0.20%
生益科技	2,786,300	51,017,152	0.12%
深南電路	485,832	34,489,214	0.08%
傳音控股	764,186	105,763,342	0.26%
斯達半導	202,402	36,634,762	0.09%
邁為股份	329,804	42,712,916	0.10%
TCL科技	44,046,911	189,401,717	0.46%
TCL中環	7,663,748	119,861,019	0.29%
中科創達	872,187	69,827,291	0.17%
通威股份	6,401,178	160,221,485	0.39%
天合光能	2,575,174	73,469,714	0.18%
紫光國微	1,597,536	107,753,803	0.26%
紫光股份	5,421,914	104,914,036	0.25%
韋爾股份	1,728,012	184,396,160	0.45%
聞泰科技	2,061,867	87,237,593	0.21%
大全能源	1,525,377	45,105,398	0.11%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
億聯網路	1,197,828	35,395,817	0.09%
用友網路	4,860,801	86,473,650	0.21%
大華股份	4,684,535	86,429,671	0.21%
晶盛機電	1,550,726	68,371,509	0.17%
中際旭創	1,521,874	171,834,793	0.42%
中興通訊	7,553,247	200,009,981	0.48%
		6,969,622,277	16.87%
<b>原材料</b>			
中國鋁業	18,793,765	105,996,835	0.26%
海螺水泥	5,686,640	128,290,598	0.31%
寶鋼股份	20,967,165	124,335,288	0.30%
東方雨虹	4,722,656	90,674,995	0.22%
凱賽生物	552,725	30,388,821	0.07%
中國巨石	5,691,545	55,947,887	0.14%
洛陽鉬業	16,743,258	87,064,942	0.21%
北方稀土	5,997,023	115,982,425	0.28%
中信特鋼	2,392,248	33,587,162	0.08%
中偉股份	793,975	39,007,992	0.09%
贛鋒鋰業	2,676,555	114,556,553	0.28%
天賜材料	2,696,782	67,635,293	0.16%
恒力石化	5,004,334	65,907,079	0.16%
合盛砂業	840,697	42,875,547	0.10%
包鋼股份	53,799,275	78,546,942	0.19%
東方盛虹	6,232,875	59,835,600	0.14%
江西銅業	2,459,014	43,917,990	0.11%
龍佰集團	3,919,347	67,138,414	0.16%
寶豐能源	5,213,400	77,001,918	0.19%
鹽湖股份	12,874,509	205,348,418	0.50%
榮盛石化	7,198,726	74,506,814	0.18%
衛星化學	3,991,293	58,871,572	0.14%
山東黃金	4,282,382	97,938,076	0.24%
華魯恒升	3,522,439	97,184,092	0.24%
南山鋁業	16,647,900	48,944,826	0.12%
璞泰來	2,026,895	42,422,912	0.10%
天齊鋰業	2,450,400	136,707,816	0.33%
萬華化學	4,463,924	342,918,642	0.83%
天山股份	4,105,900	27,427,412	0.07%
恩捷股份	1,390,107	78,985,880	0.19%
藏格礦業	1,872,281	47,443,600	0.11%
華友鈷業	3,242,357	106,770,816	0.26%
中金黃金	6,891,900	68,643,324	0.17%
紫金礦業	39,033,530	486,357,784	1.18%
		3,349,164,265	8.11%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>房地產</b>			
招商蛇口	8,589,002	81,853,189	0.20%
萬科A	16,131,092	168,731,222	0.41%
新城控股	2,143,050	24,452,201	0.06%
綠地控股	9,991,646	22,980,786	0.06%
海南機場	16,245,300	60,107,610	0.15%
保利發展	17,019,968	168,497,683	0.41%
華僑城A	11,661,629	36,267,666	0.09%
		562,890,357	1.38%
<b>公用事業</b>			
中國廣核	18,643,100	57,980,041	0.14%
龍源電力	358,200	7,095,942	0.02%
中國核電	22,374,000	167,805,000	0.41%
三峽能源	33,914,438	148,206,094	0.36%
長江電力	23,193,344	541,332,649	1.31%
新奧股份	2,202,900	37,052,778	0.09%
國電電力	21,111,975	87,825,816	0.21%
華能國際	10,424,600	80,269,420	0.19%
華能水電	4,265,266	36,809,246	0.09%
國投電力	7,066,201	93,132,529	0.23%
川投能源	5,285,424	79,915,611	0.19%
浙能電力	9,532,300	43,943,903	0.11%
		1,381,369,029	3.35%
<b>總投資市值</b> (總投資成本 - 45,639,585,545人民幣)		41,142,966,210	99.57%
<b>其他資產淨值</b>		198,240,552	0.43%
<b>屬於單位持有人之資產淨值</b>		41,341,206,762	100.00%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	恒生A股通低碳指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>上海證券交易所上市股票</b>			
<b>非必需性消費</b>			
中國國航	23,532	172,725	0.17%
星宇股份	944	123,768	0.12%
中國東方航空	49,309	191,319	0.19%
中國南方航空	27,365	157,622	0.15%
重慶小康	4,602	350,672	0.34%
科沃斯	1,503	62,284	0.06%
福耀玻璃	8,833	330,266	0.32%
公牛集團	900	86,085	0.08%
長城汽車	7,510	189,402	0.19%
廣汽集團	13,727	120,111	0.12%
海爾智家	27,560	578,760	0.57%
海南航空	148,500	203,445	0.20%
華域汽車	9,029	146,992	0.14%
拓普集團	2,727	200,435	0.20%
歐派家居	1,128	78,520	0.08%
上汽集團	18,215	246,449	0.24%
上海機場	6,865	225,035	0.22%
錦江酒店	2,727	81,537	0.08%
晨光股份	2,726	102,361	0.10%
春秋航空	2,600	130,520	0.13%
		3,778,308	3.70%
<b>必需性消費</b>			
重慶啤酒	1,314	87,315	0.09%
東鵬飲料	968	176,670	0.17%
海天味業	11,830	448,949	0.44%
內蒙古伊利實業	36,720	982,260	0.96%
今世緣	4,886	238,192	0.23%
貴州茅臺酒	3,632	6,268,832	6.13%
山西汾酒	3,007	693,805	0.68%
青島啤酒	1,777	132,831	0.13%
		9,028,854	8.83%
<b>能源</b>			
中海油田服務	3,573	52,237	0.05%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	恒生A股通低碳指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>金融</b>			
中國農業銀行	256,355	933,132	0.91%
北京銀行	125,259	567,423	0.56%
成都銀行	26,028	293,075	0.29%
中國銀行	152,468	608,347	0.60%
交通銀行	182,919	1,049,955	1.03%
杭州銀行	24,684	247,087	0.24%
江蘇銀行	110,170	737,037	0.72%
南京銀行	67,932	501,338	0.49%
上海銀行	74,326	443,726	0.43%
中信銀行	24,636	130,324	0.13%
中國建設銀行	50,070	325,956	0.32%
中國光大銀行	205,072	594,709	0.58%
中國銀河	13,954	168,146	0.16%
中金公司	6,222	236,747	0.23%
中國人壽保險	12,323	349,357	0.34%
招商銀行	84,159	2,341,303	2.29%
招商證券	27,990	381,784	0.37%
中國民生銀行	209,220	782,483	0.77%
中國太保	27,248	647,958	0.63%
浙商銀行	139,164	350,693	0.34%
中信証券	66,792	1,360,553	1.33%
中信建投證券	15,380	363,891	0.36%
光大證券	14,673	226,258	0.22%
方正證券	28,200	227,292	0.22%
國泰君安	32,105	477,722	0.47%
海通證券	70,944	664,745	0.65%
華泰證券	43,699	609,601	0.60%
華夏銀行	44,363	249,320	0.24%
中國工商銀行	295,359	1,411,816	1.38%
興業銀行	111,040	1,799,958	1.76%
興業證券	52,947	310,799	0.30%
新華保險	7,076	220,276	0.22%
東方證券	39,377	342,580	0.34%
中國人保	35,056	169,671	0.17%
中國平安保險	61,881	2,493,804	2.44%
中國郵政儲蓄銀行	101,612	442,012	0.43%
浦發銀行	131,009	867,280	0.85%
滬農商行	38,903	223,303	0.22%
浙商證券	14,574	152,007	0.15%
中泰證券	22,246	152,608	0.15%
		24,456,076	23.93%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	恒生A股通低碳指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>醫療保健</b>			
同仁堂	4,414	237,032	0.23%
萬泰生物	2,521	189,403	0.19%
華熙生物	1,314	87,946	0.09%
白雲山	5,015	143,429	0.14%
江蘇恒瑞醫藥	25,478	1,152,370	1.13%
上海復星醫藥	7,506	187,875	0.18%
君實生物	3,259	136,324	0.13%
通策醫療	1,409	107,718	0.11%
藥明康德	13,245	963,706	0.94%
片仔癀	2,072	501,403	0.49%
		3,707,206	3.63%
<b>工業</b>			
航發動力	8,070	301,657	0.30%
中航沈飛	5,966	251,646	0.25%
京滬高鐵	166,700	820,164	0.80%
中國船舶	15,143	445,810	0.44%
中遠海控	34,436	329,897	0.32%
中國中車	67,241	353,688	0.35%
大秦鐵路	35,327	254,708	0.25%
東方電氣	6,900	100,878	0.10%
福萊特玻璃	4,169	111,312	0.11%
福斯特	5,650	137,125	0.13%
弘元綠能	1,771	58,939	0.06%
恒立液壓	2,912	159,228	0.16%
中天科技	19,375	241,994	0.24%
晶科能源	12,539	111,096	0.11%
隆基綠能科技	38,532	882,383	0.86%
明陽智能	12,600	158,004	0.16%
國電南瑞	25,395	566,816	0.55%
德業股份	939	78,782	0.08%
寧波港	29,478	104,942	0.10%
杉杉股份	8,466	115,307	0.11%
三一重工	38,233	526,468	0.52%
上海電氣	29,841	124,437	0.12%
上港集團	22,006	107,829	0.11%
璞泰來	5,575	116,685	0.11%
特變電工	26,911	371,372	0.36%
通威股份	15,991	400,255	0.39%
天合光能	9,399	268,153	0.26%
圓通速遞	15,141	186,083	0.18%
正泰電器	7,338	157,840	0.15%
時代電氣	2,052	74,549	0.07%
		7,918,047	7.75%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	恒生A股通低碳指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>資訊科技</b>			
三六零	20,446	184,218	0.18%
中微公司	2,669	409,958	0.40%
金山辦公	1,346	425,605	0.42%
中國通號	14,349	62,849	0.06%
華潤微	2,862	127,903	0.13%
中科曙光	8,934	352,804	0.34%
工業富聯	28,498	430,890	0.42%
兆易創新	3,949	364,848	0.36%
士蘭微	5,641	128,784	0.13%
恒生電子	9,770	280,985	0.27%
長電科技	9,877	294,927	0.29%
瀾起科技	7,096	416,961	0.41%
滬矽產業	9,025	156,313	0.15%
三安光電	20,800	288,080	0.28%
中芯國際	11,089	587,939	0.57%
實信軟件	4,516	220,381	0.22%
傳音控股	2,358	326,347	0.32%
斯達半導	470	85,070	0.08%
上海韋爾半導體	6,694	714,317	0.70%
聞泰科技	6,226	263,422	0.26%
用友網絡	14,202	252,653	0.25%
		6,375,254	6.24%
<b>原材料</b>			
寶山鋼鐵	44,853	265,978	0.26%
中國巨石	14,765	145,140	0.14%
中國化學	22,662	144,130	0.14%
洛陽鉬業	44,134	229,497	0.22%
合盛鈔業	1,784	90,984	0.09%
寶豐能源	12,887	190,341	0.19%
山東黃金	9,572	218,912	0.21%
華魯恒升	9,031	249,165	0.24%
南山鋁業	36,582	107,551	0.11%
三棵樹	1,086	51,704	0.05%
萬華化學	9,961	765,204	0.75%
大全能源	3,012	89,065	0.09%
華友鈷業	8,019	264,066	0.26%
紫金礦業	92,757	1,155,752	1.13%
		3,967,489	3.88%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	恒生A股通低碳指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>地產建築</b>			
安徽海螺水泥	12,227	275,841	0.27%
中國交通建設	15,054	114,410	0.11%
中國中鐵	56,267	319,597	0.31%
中國鐵建	28,968	220,447	0.22%
金地集團	30,901	134,728	0.13%
保利發展	64,177	635,352	0.62%
新城控股	5,453	62,219	0.06%
四川路橋	10,560	79,095	0.08%
		1,841,689	1.80%
<b>電訊</b>			
中國移動	4,606	458,205	0.45%
中國衛通集團	4,000	69,240	0.07%
中國電信	92,839	502,259	0.49%
中國聯通	85,403	374,065	0.36%
		1,403,769	1.37%
<b>公用事業</b>			
中國核能電力	51,998	389,985	0.38%
三峽能源	85,420	373,285	0.37%
中國長江電力	57,721	1,347,208	1.32%
華能水電	10,602	91,495	0.09%
川投能源	7,507	113,506	0.11%
		2,315,479	2.27%
<b>深圳證券交易所上市股票</b>			
<b>非必需性消費</b>			
比亞迪	5,949	1,177,902	1.15%
長安汽車	28,548	480,463	0.47%
分眾傳媒	79,008	499,331	0.49%
珠海格力電器	31,409	1,010,428	0.99%
華利集團	1,032	54,324	0.05%
德賽西威	1,222	158,261	0.15%
芒果超媒	5,548	139,810	0.14%
TCL科技	105,885	455,306	0.45%
蘇泊爾	1,221	64,725	0.06%
		4,040,550	3.95%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	恒生A股通低碳指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>必需性消費</b>			
古井貢酒	844	196,483	0.19%
海大集團	5,173	232,319	0.23%
溫氏股份	34,312	688,299	0.67%
雙匯發展	6,193	165,415	0.16%
洋河股份	3,664	402,674	0.39%
酒鬼酒	1,599	116,967	0.12%
瀘州老窖	4,696	842,556	0.83%
牧原股份	19,922	820,388	0.80%
新希望	14,104	131,449	0.13%
宜賓五糧液	11,928	1,673,618	1.64%
益海嘉里	4,982	166,299	0.16%
貝泰妮	1,045	71,238	0.07%
		5,507,705	5.39%
<b>能源</b>			
東方盛虹	15,603	149,789	0.15%
美錦能源	16,141	107,499	0.10%
		257,288	0.25%
<b>金融</b>			
寧波銀行	36,417	732,346	0.72%
東方財富	97,923	1,374,839	1.35%
廣發證券	24,545	350,748	0.34%
國信證券	28,124	240,179	0.23%
同花順	1,695	265,895	0.26%
平安銀行	72,750	683,123	0.67%
申萬宏源	77,580	344,455	0.34%
		3,991,585	3.91%
<b>醫療保健</b>			
愛爾眼科	33,780	534,400	0.52%
凱萊英	1,414	164,165	0.16%
長春高新	1,973	287,663	0.28%
智飛生物	8,703	531,840	0.52%
泰格醫藥	4,602	252,972	0.25%
華東醫藥	5,548	230,020	0.23%
華蘭生物	6,098	134,949	0.13%
愛美客	656	193,081	0.19%
樂普醫療	7,508	121,329	0.12%
康龍化成	5,398	156,434	0.15%
上海萊士	30,872	246,976	0.24%
邁瑞醫療	4,232	1,229,819	1.20%
沃森生物	9,756	229,364	0.22%
雲南白藥	5,392	265,017	0.26%
新和成	9,386	159,187	0.16%
		4,737,216	4.63%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	恒生A股通低碳指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>工業</b>			
鵬鼎控股	4,326	96,556	0.09%
中航光電	6,430	250,770	0.25%
中航西飛	8,461	189,273	0.18%
京東方	193,337	754,014	0.74%
三環集團	7,714	227,177	0.22%
招商公路	12,226	119,448	0.12%
振華科技	2,253	132,566	0.13%
中偉股份	1,999	98,211	0.10%
寧德時代	17,383	2,837,949	2.78%
億緯鋰能	8,267	348,867	0.34%
錦浪科技	1,322	92,408	0.09%
歌爾股份	14,679	308,406	0.30%
國軒高科	7,076	152,134	0.15%
天賜材料	7,413	185,918	0.18%
晶澳科技	11,139	230,800	0.23%
先導智能	6,585	168,576	0.16%
藍思科技	15,919	210,131	0.21%
領益智造	16,981	114,792	0.11%
立訊精密工業	28,644	986,786	0.97%
順豐控股	13,428	542,491	0.53%
深南電路	1,220	86,608	0.08%
德方納米	1,314	80,193	0.08%
匯川技術	11,649	735,518	0.72%
陽光電源	7,525	659,115	0.64%
欣旺達	8,352	123,276	0.12%
邁為股份	1,032	133,654	0.13%
視源股份	2,260	103,418	0.10%
TCL中環	18,574	290,497	0.28%
濰柴動力	32,592	444,881	0.44%
高德紅外	10,469	76,424	0.07%
徐工機械	60,220	328,801	0.32%
金風科技	16,229	129,832	0.13%
韻達股份	8,277	61,746	0.06%
三花智控	12,426	365,324	0.36%
中聯重科	38,416	250,856	0.25%
		11,917,416	11.66%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	恒生A股通低碳指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>資訊科技</b>			
三七互娛	13,584	255,515	0.25%
華大九天	1,200	127,020	0.12%
科大訊飛	14,015	650,016	0.64%
北京君正	1,886	121,930	0.12%
浪潮信息	8,232	273,302	0.27%
卓勝微	2,454	346,014	0.34%
北方華創	1,974	485,031	0.47%
納思達	5,761	130,371	0.13%
深信服	1,978	142,990	0.14%
聖邦股份	1,860	165,559	0.16%
中科創達	2,264	181,256	0.18%
紫光股份	10,325	199,789	0.19%
紫光國微	3,945	266,090	0.26%
億聯網絡	4,796	141,722	0.14%
大華股份	13,071	241,160	0.23%
晶盛機電	4,611	203,299	0.20%
中興通訊	19,923	527,561	0.52%
		4,458,625	4.36%
<b>原材料</b>			
中信特鋼	5,632	79,073	0.08%
贛鋒鋳業	6,572	281,282	0.28%
龍佰集團	8,401	143,909	0.14%
聯泓新科	1,975	36,162	0.04%
鹽湖股份	22,740	362,703	0.35%
榮盛石化	20,035	207,362	0.20%
衛星化學	10,062	148,415	0.15%
天齊鋳業	6,674	372,342	0.36%
恩捷股份	3,483	197,904	0.19%
藏格礦業	6,393	161,999	0.16%
		1,991,151	1.95%

# 投資組合 (未經審核) (續)

2023年12月31日

投資	恒生A股通低碳指數ETF		
	單位數目	市值 (人民幣)	佔屬於單位 持有人之 資產淨值百分比
<b>地產建築</b>			
北新建材	5,911	138,081	0.14%
招商蛇口	20,060	191,172	0.19%
萬科企業	48,770	510,134	0.50%
華僑城A	27,729	86,237	0.08%
天山股份	12,469	83,293	0.08%
		1,008,917	0.99%
<b>公用事業</b>			
中國廣核電力	49,396	153,622	0.15%
<b>遠期合約</b>			
外匯遠期合約		23	0.00%
<b>按公平價值列入收入或虧損的金融資產總值</b>		102,908,506	100.69%
<b>按公平價值列入收入或虧損的金融負債</b>			
<b>遠期合約</b>			
外匯遠期合約		(454)	(0.00%)
<b>按公平價值列入收入或虧損的金融負債總值</b>		(454)	(0.00%)
<b>總投資市值</b> (總投資成本 - 119,191,938人民幣)		102,908,052	100.69%
<b>其他負債淨值</b>		(692,936)	(0.69%)
<b>屬於單位持有人之資產淨值</b>		102,215,116	100.00%

# 投資組合 (未經審核) (續)

## 金融衍生工具的詳情

截至2023年12月31日止，各基金持有未償還的外匯遠期合約詳情如下：

### 恒生A股通低碳指數ETF

簡介	貨幣／ 買入金額	貨幣／ 賣出金額	結算日期	交易對手	公平價值	佔屬於單位 持有人的 資產淨值之百分比
金融資產：						
	3,594人民幣	3,934港元	2024年1月5日	香港上海滙豐銀行有限公司	6	0.00%
	7,151港元	6,505人民幣	2024年1月5日	香港上海滙豐銀行有限公司	17	0.00%
					23	0.00%
金融負債：						
	290,770港元	265,610人民幣	2024年1月5日	香港上海滙豐銀行有限公司	(444)	(0.00%)
	2,696港元	2,468人民幣	2024年1月5日	香港上海滙豐銀行有限公司	(9)	(0.00%)
	1,610港元	1,469人民幣	2024年1月5日	香港上海滙豐銀行有限公司	(1)	(0.00%)
					(454)	(0.00%)

## 金融衍生工具產生的風險信息 (未經審核)

截至2023年12月31日止期間，出於任何目的而使用金融衍生工具所產生的最低、最高和平均總風險及淨風險佔基金總資產淨值的比例如下：

基金／簡介	最低總風險	最高總風險	平均總風險	最低淨風險	最高淨風險	平均淨風險
外匯遠期合約： 恒生A股通低碳指數ETF	0.01%	0.55%	0.31%	0.00%	0.29%	0.06%

恒生A股通低碳指數ETF開始運作日期為2023年3月28日。

# 投資組合變動表 (未經審核)

截至2023年12月31日止年度

投資	恒生A股行業龍頭指數ETF			
	單位數目 2023年1月1日	增加	減少	單位數目 2023年12月31日
<b>上海證券交易所上市股票</b>				
<b>非必需性消費</b>				
海爾智家	73,300	29,600	18,800	84,100
上海汽車	67,900	20,300	23,300	64,900
<b>必需性消費</b>				
海天味業	31,500	26,500	14,800	43,200
內蒙古伊利實業	111,500	58,400	35,900	134,000
貴州茅臺酒	7,900	3,600	3,300	8,200
<b>能源</b>				
中國石油化工	277,600	242,600	98,700	421,500
中國神華能源	63,945	25,700	17,400	72,245
中國石油天然氣	282,200	103,300	133,600	251,900
陝西煤業	65,700	24,600	14,900	75,400
兗礦能源	14,900	13,250	2,600	25,550
<b>金融</b>				
中國農業銀行	618,197	249,700	168,300	699,597
中國銀行	409,200	166,200	107,100	468,300
中國建設銀行	130,400	49,000	30,100	149,300
中國工商銀行	783,108	348,100	240,900	890,308
中國平安保險	178,300	80,300	55,900	202,700
<b>醫療保健</b>				
江蘇恒瑞醫藥	74,105	38,300	20,500	91,905
上海復星醫藥	20,600	11,700	4,000	28,300
藥明康德	37,256	21,900	10,800	48,356
<b>工業</b>				
中遠海控	111,000	40,500	23,300	128,200
隆基綠能科技	124,800	58,100	40,100	142,800
<b>資訊科技</b>				
工業富聯	76,900	31,000	19,600	88,300
中芯國際	36,061	14,583	8,992	41,652
上海韋爾半導體	13,905	7,000	3,800	17,105
<b>原材料</b>				
寶山鋼鐵	151,300	53,800	31,900	173,200
恒力石化	41,000	18,800	20,700	39,100
萬華化學	33,500	14,600	9,800	38,300
紫金礦業	279,100	143,900	80,900	342,100

# 投資組合變動表 (未經審核) (續)

截至2023年12月31日止年度

投資	恒生A股行業龍頭指數ETF			
	單位數目 2023年1月1日	增加	減少	單位數目 2023年12月31日
<b>地產建築</b>				
安徽海螺水泥	42,700	16,500	10,300	48,900
中國交通建設	45,600	14,800	7,700	52,700
中國中鐵	178,900	76,700	50,100	205,500
中國建築	365,360	155,100	101,300	419,160
<b>電訊</b>				
中國移動	9,600	9,900	2,800	16,700
中國衛通集團	11,600	10,100	7,600	14,100
中國電信	300,600	120,100	75,700	345,000
中國聯通	359,800	140,100	181,900	318,000
<b>公用事業</b>				
中國核能電力	146,000	53,000	31,100	167,900
三峽能源	166,300	194,200	42,500	318,000
中國長江電力	176,140	111,400	70,700	216,840
華能國電	85,249	32,200	19,700	97,749
<b>深圳證券交易所上市股票</b>				
<b>非必需性消費</b>				
比亞迪	17,700	10,100	5,700	22,100
珠海格力電器	87,200	45,200	32,600	99,800
美的集團	94,500	34,000	19,500	109,000
<b>必需性消費</b>				
牧原食品股份有限公司	-	75,500	3,500	72,000
宜賓五糧液	37,600	17,600	12,200	43,000
益海嘉里	15,700	5,900	21,600	-
<b>醫療保健</b>				
邁瑞醫療	11,700	5,300	3,500	13,500
雲南白藥	13,880	7,000	2,900	17,980
<b>工業</b>				
寧德時代	26,100	48,500	11,400	63,200
立訊精密工業	89,300	37,800	24,200	102,900
順豐控股	42,700	18,300	12,200	48,800
<b>資訊科技</b>				
杭州海康威視數字技術	73,097	31,100	21,500	82,697
中興通訊	57,800	26,200	12,400	71,600
<b>原材料</b>				
榮盛石化	68,600	24,200	14,000	78,800
<b>地產建築</b>				
萬科企業	122,441	49,900	31,900	140,441
<b>公用事業</b>				
中國廣核電力	114,600	76,900	16,700	174,800

# 投資組合變動表 (未經審核) (續)

截至2023年12月31日止年度

投資	恒生嘉實滬深300指數ETF			
	單位數目 2023年1月1日	增加	減少	單位數目 2023年12月31日
深圳證券交易所上市股票 交易所買賣基金 嘉實滬深300ETF	13,447,800	-	-	13,447,800

# 投資組合變動表 (未經審核) (續)

截至2023年12月31日止年度／期間

投資	恒生A股通低碳指數ETF			
	單位數目 2023年3月28日 (開始運作日期)	增加	減少	單位數目 2023年12月31日
<b>上海證券交易所上市股票</b>				
<b>非必需性消費</b>				
中國國航	—	25,300	1,768	23,532
星宇股份	—	1,100	156	944
中國東方航空	—	51,500	2,191	49,309
中國南方航空	—	29,400	2,035	27,365
中國中免	—	9,300	9,300	—
重慶小康	—	5,802	1,200	4,602
科沃斯	—	1,700	197	1,503
福耀玻璃	—	9,800	967	8,833
公牛集團	—	900	—	900
長城汽車	—	8,300	790	7,510
廣汽集團	—	14,600	873	13,727
海爾智家	—	30,300	2,740	27,560
海南航空	—	148,500	—	148,500
華域汽車	—	9,700	671	9,029
拓普集團	—	2,900	173	2,727
歐派家居	—	1,200	72	1,128
上汽集團	—	21,100	2,885	18,215
上海機場	—	7,700	835	6,865
錦江酒店	—	2,900	173	2,727
晨光股份	—	2,900	174	2,726
春秋航空	—	3,500	900	2,600
<b>必需性消費</b>				
重慶啤酒	—	1,600	286	1,314
東鵬飲料	—	1,100	132	968
海天味業	—	14,780	2,950	11,830
內蒙古伊利實業	—	40,900	4,180	36,720
今世緣	—	5,300	414	4,886
貴州茅臺酒	—	4,200	568	3,632
山西汾酒	—	3,300	293	3,007
水井坊	—	1,400	1,400	—
青島啤酒	—	2,100	323	1,777
<b>能源</b>				
中海油田服務	—	3,800	227	3,573

# 投資組合變動表 (未經審核) (續)

截至2023年12月31日止年度／期間

投資	恒生A股通低碳指數ETF			
	單位數目 2023年3月28日 (開始運作日期)	增加	減少	單位數目 2023年12月31日
<b>金融</b>				
中國農業銀行	—	296,700	40,345	256,355
北京銀行	—	141,700	16,441	125,259
成都銀行	—	27,900	1,872	26,028
中國銀行	—	166,800	14,332	152,468
交通銀行	—	215,000	32,081	182,919
杭州銀行	—	26,400	1,716	24,684
江蘇銀行	—	120,900	10,730	110,170
南京銀行	—	75,500	7,568	67,932
上海銀行	—	82,600	8,274	74,326
中信銀行	—	26,600	1,964	24,636
中國建設銀行	—	55,800	5,730	50,070
中國光大銀行	—	236,600	31,528	205,072
中國銀河	—	15,300	1,346	13,954
中金公司	—	6,600	378	6,222
中國人壽保險	—	13,700	1,377	12,323
招商銀行	—	93,600	9,441	84,159
招商證券	—	30,100	2,110	27,990
中國民生銀行	—	279,900	70,680	209,220
中國太保	—	31,800	4,552	27,248
浙商銀行	—	163,490	24,326	139,164
中信証券	—	76,800	10,008	66,792
中信建投證券	—	17,000	1,620	15,380
光大證券	—	15,800	1,127	14,673
方正證券	—	29,200	1,000	28,200
國泰君安	—	34,500	2,395	32,105
海通證券	—	77,100	6,156	70,944
華泰證券	—	49,100	5,401	43,699
華夏銀行	—	49,400	5,037	44,363
中國工商銀行	—	342,800	47,441	295,359
興業銀行	—	125,100	14,060	111,040
興業證券	—	56,900	3,953	52,947
新華保險	—	8,900	1,824	7,076
東方證券	—	42,300	2,923	39,377
中國人保	—	37,600	2,544	35,056
中國平安保險	—	69,900	8,019	61,881
中國郵政儲蓄銀行	—	134,500	32,888	101,612
浦發銀行	—	150,100	19,091	131,009
滬農商行	—	43,200	4,297	38,903
浙商證券	—	15,700	1,126	14,574
中泰證券	—	23,800	1,554	22,246

# 投資組合變動表 (未經審核) (續)

截至2023年12月31日止年度／期間

投資	恒生A股通低碳指數ETF			
	單位數目 2023年3月28日 (開始運作日期)	增加	減少	單位數目 2023年12月31日
<b>醫療保健</b>				
同仁堂	—	4,900	486	4,414
萬泰生物	—	3,780	1,259	2,521
華熙生物	—	1,459	145	1,314
白雲山	—	5,400	385	5,015
金城醫學	—	2,100	2,100	—
江蘇恒瑞醫藥	—	28,400	2,922	25,478
上海復星醫藥	—	8,300	794	7,506
君實生物	—	3,538	279	3,259
通策醫療	—	1,600	191	1,409
藥明康德	—	14,900	1,655	13,245
片仔癀	—	2,300	228	2,072
<b>工業</b>				
航發動力	—	9,000	930	8,070
中航沈飛	—	7,800	1,834	5,966
京滬高鐵	—	171,100	4,400	166,700
中國船舶	—	16,100	957	15,143
中國能建	—	85,700	85,700	—
中遠海控	—	37,000	2,564	34,436
中國中車	—	73,900	6,659	67,241
大秦鐵路	—	45,900	10,573	35,327
東方電氣	—	10,300	3,400	6,900
福萊特玻璃	—	4,400	231	4,169
福斯特	—	6,320	670	5,650
弘元綠能	—	2,096	325	1,771
恒立液壓	—	3,100	188	2,912
中天科技	—	20,800	1,425	19,375
晶科能源	—	12,539	—	12,539
隆基綠能科技	—	42,400	3,868	38,532
明陽智能	—	14,000	1,400	12,600
國電南瑞	—	28,000	2,605	25,395
德業股份	—	1,080	141	939
寧波港	—	31,200	1,722	29,478
容百科技	—	1,974	1,974	—
杉杉股份	—	9,100	634	8,466
三一重工	—	42,700	4,467	38,233
上海電氣	—	33,300	3,459	29,841
上港集團	—	23,600	1,594	22,006
璞泰來	—	8,590	3,015	5,575
生益科技	—	7,800	7,800	—
特變電工	—	30,360	3,449	26,911
通威股份	—	17,400	1,409	15,991
天合光能	—	9,950	551	9,399
圓通速遞	—	16,300	1,159	15,141
正泰電器	—	7,800	462	7,338
時代電氣	—	2,236	184	2,052

# 投資組合變動表 (未經審核) (續)

截至2023年12月31日止年度／期間

投資	恒生A股通低碳指數ETF			
	單位數目 2023年3月28日 (開始運作日期)	增加	減少	單位數目 2023年12月31日
<b>資訊科技</b>				
三六零	—	24,700	4,254	20,446
思瑞浦	—	535	535	—
中微公司	—	2,950	281	2,669
金山辦公	—	1,444	98	1,346
中國通號	—	15,983	1,634	14,349
華潤微	—	3,064	202	2,862
中科曙光	—	9,900	966	8,934
工業富聯	—	31,100	2,602	28,498
兆易創新	—	4,400	451	3,949
立昂微	—	3,300	3,300	—
士蘭微	—	6,100	459	5,641
恒生電子	—	10,900	1,130	9,770
長電科技	—	10,600	723	9,877
瀾起科技	—	7,439	343	7,096
滬矽產業	—	11,848	2,823	9,025
三安光電	—	24,500	3,700	20,800
中芯國際	—	12,283	1,194	11,089
寶信軟件	—	5,000	484	4,516
傳音控股	—	2,530	172	2,358
斯達半導	—	500	30	470
上海韋爾半導體	—	7,400	706	6,694
聞泰科技	—	6,700	474	6,226
用友網絡	—	18,600	4,398	14,202
<b>原材料</b>				
寶山鋼鐵	—	49,900	5,047	44,853
中國巨石	—	15,900	1,135	14,765
中國化學	—	24,100	1,438	22,662
洛陽鉬業	—	54,700	10,566	44,134
合盛鈔業	—	1,900	116	1,784
江西銅業	—	5,400	5,400	—
寶豐能源	—	13,900	1,013	12,887
山東黃金	—	10,700	1,128	9,572
華魯恒升	—	9,700	669	9,031
南山鋁業	—	39,300	2,718	36,582
三棵樹	—	1,560	474	1,086
桐昆股份	—	11,000	11,000	—
萬華化學	—	11,400	1,439	9,961
大全能源	—	3,315	303	3,012
華友鈷業	—	8,900	881	8,019
紫金礦業	—	100,800	8,043	92,757

# 投資組合變動表 (未經審核) (續)

截至2023年12月31日止年度／期間

投資	恒生A股通低碳指數ETF			
	單位數目 2023年3月28日 (開始運作日期)	增加	減少	單位數目 2023年12月31日
<b>地產建築</b>				
安徽海螺水泥	—	13,500	1,273	12,227
中國交通建設	—	16,100	1,046	15,054
中國中鐵	—	61,700	5,433	56,267
中國鐵建	—	31,200	2,232	28,968
中國建築	—	127,900	127,900	—
金地集團	—	41,000	10,099	30,901
保利發展	—	71,700	7,523	64,177
新城控股	—	6,500	1,047	5,453
四川路橋	—	16,120	5,560	10,560
<b>電訊</b>				
中國移動	—	5,100	494	4,606
中國衛通集團	—	4,000	—	4,000
中國電信	—	105,200	12,361	92,839
中國聯通	—	119,200	33,797	85,403
<b>公用事業</b>				
中國核能電力	—	57,900	5,902	51,998
三峽能源	—	94,100	8,680	85,420
中國長江電力	—	70,100	12,379	57,721
新奧股份	—	6,000	6,000	—
華能水電	—	11,800	1,198	10,602
川投能源	—	8,400	893	7,507
<b>深圳證券交易所上市股票</b>				
<b>非必需性消費</b>				
比亞迪	—	6,700	751	5,949
長安汽車	—	31,800	3,252	28,548
一汽解放	—	6,400	6,400	—
分眾傳媒	—	86,700	7,692	79,008
珠海格力電器	—	36,400	4,991	31,409
華利集團	—	1,200	168	1,032
德賽西威	—	1,300	78	1,222
芒果超媒	—	6,000	452	5,548
TCL科技	—	112,610	6,725	105,885
蘇泊爾	—	1,300	79	1,221

# 投資組合變動表 (未經審核) (續)

截至2023年12月31日止年度／期間

投資	恒生A股通低碳指數ETF			
	單位數目 2023年3月28日 (開始運作日期)	增加	減少	單位數目 2023年12月31日
<b>必需性消費</b>				
古井貢酒	—	900	56	844
海大集團	—	6,200	1,027	5,173
溫氏股份	—	38,700	4,388	34,312
雙匯發展	—	6,900	707	6,193
洋河股份	—	4,000	336	3,664
酒鬼酒	—	1,700	101	1,599
瀘州老窖	—	5,300	604	4,696
牧原股份	—	22,000	2,078	19,922
新希望	—	15,200	1,096	14,104
宜賓五糧液	—	13,300	1,372	11,928
益海嘉里	—	5,400	418	4,982
貝泰妮	—	1,100	55	1,045
<b>能源</b>				
東方盛虹	—	17,100	1,497	15,603
美錦能源	—	17,800	1,659	16,141
<b>金融</b>				
寧波銀行	—	40,700	4,283	36,417
東方財富	—	108,800	10,877	97,923
廣發證券	—	26,200	1,655	24,545
國信證券	—	30,300	2,176	28,124
同花順	—	2,200	505	1,695
平安銀行	—	79,900	7,150	72,750
申萬宏源	—	93,500	15,920	77,580
<b>醫療保健</b>				
愛爾眼科	—	36,451	2,671	33,780
凱萊英	—	1,600	186	1,414
長春高新	—	2,300	327	1,973
智飛生物	—	10,150	1,447	8,703
泰格醫藥	—	5,000	398	4,602
華東醫藥	—	6,200	652	5,548
華蘭生物	—	6,800	702	6,098
愛美客	—	700	44	656
康泰生物	—	4,000	4,000	—
樂普醫療	—	8,300	792	7,508
歐普康視	—	3,300	3,300	—
康龍化成	—	5,850	452	5,398
上海萊士	—	34,400	3,528	30,872
邁瑞醫療	—	4,800	568	4,232
沃森生物	—	10,900	1,144	9,756
雲南白藥	—	5,800	408	5,392
新和成	—	10,400	1,014	9,386

# 投資組合變動表 (未經審核) (續)

截至2023年12月31日止年度／期間

投資	恒生A股通低碳指數ETF			
	單位數目 2023年3月28日 (開始運作日期)	增加	減少	單位數目 2023年12月31日
<b>工業</b>				
鵬鼎控股	—	4,600	274	4,326
中航光電	—	7,150	720	6,430
中航西飛	—	10,400	1,939	8,461
京東方	—	219,000	25,663	193,337
三環集團	—	8,200	486	7,714
招商公路	—	13,000	774	12,226
振華科技	—	2,500	247	2,253
中偉股份	—	2,100	101	1,999
寧德時代	—	19,100	1,717	17,383
億緯鋰能	—	9,200	933	8,267
錦浪科技	—	1,400	78	1,322
歌爾股份	—	17,300	2,621	14,679
國軒高科	—	7,600	524	7,076
天賜材料	—	8,300	887	7,413
晶澳科技	—	11,840	701	11,139
先導智能	—	7,000	415	6,585
藍思科技	—	17,100	1,181	15,919
領益智造	—	19,000	2,019	16,981
立訊精密工業	—	31,800	3,156	28,644
順豐控股	—	15,100	1,672	13,428
深南電路	—	1,300	80	1,220
德方納米	—	1,540	226	1,314
匯川技術	—	12,900	1,251	11,649
陽光電源	—	8,200	675	7,525
欣旺達	—	9,300	948	8,352
邁為股份	—	1,220	188	1,032
視源股份	—	2,400	140	2,260
TCL中環	—	20,650	2,076	18,574
濰柴動力	—	35,800	3,208	32,592
高德紅外	—	14,530	4,061	10,469
徐工機械	—	63,400	3,180	60,220
金風科技	—	18,200	1,971	16,229
韻達股份	—	8,900	623	8,277
三花智控	—	13,200	774	12,426
中聯重科	—	54,200	15,784	38,416

# 投資組合變動表 (未經審核) (續)

截至2023年12月31日止年度／期間

投資	恒生A股通低碳指數ETF			
	單位數目 2023年3月28日 (開始運作日期)	增加	減少	單位數目 2023年12月31日
<b>資訊科技</b>				
三七互娛	—	15,100	1,516	13,584
華大九天	—	1,600	400	1,200
科大訊飛	—	15,700	1,685	14,015
北京君正	—	2,000	114	1,886
浪潮信息	—	11,600	3,368	8,232
卓勝微	—	2,600	146	2,454
北方華創	—	2,100	126	1,974
納思達	—	6,100	339	5,761
深信服	—	2,200	222	1,978
聖邦股份	—	2,080	220	1,860
中科創達	—	2,400	136	2,264
紫光股份	—	11,400	1,075	10,325
紫光國微	—	4,300	355	3,945
億聯網絡	—	6,180	1,384	4,796
世紀華通	—	40,000	40,000	—
大華股份	—	14,600	1,529	13,071
晶盛機電	—	4,900	289	4,611
中興通訊	—	22,000	2,077	19,923
<b>原材料</b>				
中信特鋼	—	6,200	568	5,632
贛鋒鋳業	—	7,300	728	6,572
華峰化學	—	11,500	11,500	—
龍佰集團	—	10,600	2,199	8,401
聯泓新科	—	2,100	125	1,975
鹽湖股份	—	24,600	1,860	22,740
榮盛石化	—	21,600	1,565	20,035
衛星化學	—	14,100	4,038	10,062
天齊鋳業	—	7,200	526	6,674
恩捷股份	—	3,900	417	3,483
藏格礦業	—	6,800	407	6,393
<b>地產建築</b>				
北新建材	—	6,500	589	5,911
招商蛇口	—	24,500	4,440	20,060
萬科企業	—	53,300	4,530	48,770
華僑城A	—	35,000	7,271	27,729
天山股份	—	13,100	631	12,469
<b>公用事業</b>				
中國廣核電力	—	53,600	4,204	49,396
龍源電力	—	900	900	—
<b>非上市供股權</b>				
浙商銀行 (供股權 (2023年6月))	—	27,990	27,990	—

# 資產負債表

2023年12月31日

	附註	恒生A股行業龍頭指數ETF		恒生嘉實滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF*
		2023年 12月31日 (人民幣)	2022年 12月31日 (人民幣)	2023年 12月31日 (人民幣)	2022年 12月31日 (人民幣)	2023年 12月31日 (人民幣)
<b>資產</b>						
按公平價值列入收入或虧損的金融資產	5, 6, 10(g), 16	144,397,186	129,240,138	47,874,168	53,172,601	102,908,506
其他應收款項	10(a)&(f)	–	139	300,962	369,922	75,900
現金及現金等價物	10(f)	417,758	662,057	128,985	58,375	–
<b>資產總值</b>		<b>144,814,944</b>	<b>129,902,334</b>	<b>48,304,115</b>	<b>53,600,898</b>	<b>102,984,406</b>
<b>負債</b>						
按公平價值列入收入或虧損的金融負債	5, 6, 10(g), 16	–	–	–	–	454
銀行透支	10(h)	–	–	–	–	534,235
預提費用及其他應付款項	10(a),(b), (d)&(e)	240,027	236,433	289,864	200,047	234,601
<b>負債總值 (不包括屬於單位持有人之資產淨值)</b>		<b>240,027</b>	<b>236,433</b>	<b>289,864</b>	<b>200,047</b>	<b>769,290</b>
<b>屬於單位持有人之資產淨值</b>		<b>144,574,917</b>	<b>129,665,901</b>	<b>48,014,251</b>	<b>53,400,851</b>	<b>102,215,116</b>
代表：						
金融負債 – 屬於單位持有人之資產淨值		–	–	–	–	102,215,116
<b>權益總值</b>		<b>144,574,917</b>	<b>129,665,901</b>	<b>48,014,251</b>	<b>53,400,851</b>	<b>–</b>
<b>已發行單位總數</b>	11					
上市類別		3,340,051	2,820,666	2,700,000	2,700,000	4,800,000
非上市類別 – A類 (人民幣) – 累積收益單位		–	–	–	–	498
非上市類別 – A類 (港元對沖) – 累積收益單位		–	–	–	–	34,133

\* 恒生A股通低碳指數ETF開始運作日期為2023年3月28日。

# 資產負債表 (續)

2023年12月31日

	附註	恒生A股行業龍頭指數ETF		恒生嘉實滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF*
		2023年 12月31日 (人民幣)	2022年 12月31日 (人民幣)	2023年 12月31日 (人民幣)	2022年 12月31日 (人民幣)	2023年 12月31日 (人民幣)
<b>每單位資產淨值</b>	11					
上市類別		43.2852	45.9700	17.7831	19.7781	21.2379
非上市類別 – A類 (人民幣) – 累積收益單位		–	–	–	–	8.53
非上市類別 – A類 (港元對沖) – 累積收益單位		–	–	–	–	7.88

第49至77頁的附註屬本財務報表的一部份。  
由受託人及基金經理於2024年4月29日批准及核准發行。

} 代表  
} 受託人  
} 滙豐機構信託服務(亞洲)有限公司

} 代表  
} 基金經理  
} 恒生投資管理有限公司

\* 恒生A股通低碳指數ETF開始運作日期為2023年3月28日。

# 全面收入表

截至2023年12月31日止年度／期間

	附註	恒生A股行業龍頭指數ETF		恒生嘉實滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF
		截至2023年 12月31日止年度 (人民幣)	截至2022年 12月31日止年度 (人民幣)	截至2023年 12月31日止年度 (人民幣)	截至2022年 12月31日止年度 (人民幣)	2023年 3月28日 (開始運行日期) 至2023年 12月31日期間 (人民幣)
<b>收入</b>						
股息收入	7	4,570,938	4,645,321	-	-	2,974,075
利息收入	8,10(f)	1,795	1,502	1,431	1,492	361
基金經理費用付償	10(a)	-	-	492,997	545,355	735,492
其他收入		-	-	-	28,901	98,682
		4,572,733	4,646,823	494,428	575,748	3,808,610
<b>費用</b>						
核數師酬金		(49,619)	(55,941)	(97,893)	(120,129)	(74,083)
法律及專業費用		(1,000)	(5,058)	(331)	(2,249)	(415)
管理費	10(a)	(807,377)	(742,110)	-	-	(162,660)
成立費用		-	-	-	-	(1,514,339)
登記處費	10(b)	-	-	(14,825)	(14,001)	(12,929)
證券託管及銀行費用	10(d)	(36,344)	(29,041)	(453)	(1,541)	(16,232)
	10(b),(d)					
雜項費用	&(e)	(419,260)	(432,154)	(284,803)	(312,756)	(327,870)
投資交易費用	10(c)	(101,568)	(155,408)	-	(767)	-
付予受託人之交易費	10(b)	-	-	-	(180)	(990)
受託人費	10(b)	(117,437)	(107,943)	(94,500)	(94,500)	(165,547)
估值費	10(b)	-	-	(81,200)	(82,250)	-
		(1,532,605)	(1,527,655)	(574,005)	(628,373)	(2,275,065)
<b>計算投資虧損前的收入／(損失)</b>		3,040,128	3,119,168	(79,577)	(52,625)	1,533,545
<b>投資虧損</b>						
投資淨虧損	9	(10,871,378)	(30,915,903)	(5,298,433)	(14,085,611)	(18,142,190)
匯兌淨虧損		(10,176)	(20,059)	(8,582)	(6,303)	(275)
證券費用	10(d)	(257,544)	(262,691)	-	-	-
		(11,139,098)	(31,198,653)	(5,307,015)	(14,091,914)	(18,142,465)
<b>計算融資成本前的損失</b>		(8,098,970)	(28,079,485)	(5,386,592)	(14,144,539)	(16,608,920)
<b>融資成本</b>						
利息支出	10(h)	(76)	-	(2)	(78)	(12,190)
予單位持有人的收益分派	10(i),15	-	-	-	-	(1,920,000)
<b>稅前損失</b>		(8,099,046)	(28,079,485)	(5,386,594)	(14,144,617)	(18,541,110)
稅項	4,7,8	(458,608)	(465,018)	(6)	(6)	(296,800)
<b>屬於單位持有人的損失及 年度／期間總全面收入</b>		(8,557,654)	(28,544,503)	(5,386,600)	(14,144,623)	(18,837,910)

第49至77頁的附註屬本財務報表的一部份。

# 權益變動表／屬於單位持有人的資產淨值變動表

截至2023年12月31日止年度／期間

	附註	恒生A股行業龍頭指數ETF		恒生嘉實滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF
		截至2023年 12月31日止年度 (人民幣)	截至2022年 12月31日止年度 (人民幣)	截至2023年 12月31日止年度 (人民幣)	截至2022年 12月31日止年度 (人民幣)	2023年 3月28日 (開始運行日期) 至2023年 12月31日期間 (人民幣)
年／期初餘額		129,665,901	158,632,876	53,400,851	74,089,104	–
屬於單位持有人的損失及 年度／期間總全面收入		(8,557,654)	(28,544,503)	(5,386,600)	(14,144,623)	(18,837,910)
與所有者(即單位持有人)的交易並 直接於權益上入賬						
發行單位所得及應收款項	10(j)	59,273,932	30,869,040	–	–	128,115,794
贖回單位所付及應付款項	10(j)	(33,631,483)	(29,437,080)	–	(6,543,630)	(7,062,768)
予單位持有人的收益分派	10(i),15	(2,175,779)	(1,854,432)	–	–	–
與所有者(即單位持有人)的交易總額		23,466,670	(422,472)	–	(6,543,630)	121,053,026
年／期末餘額		144,574,917	129,665,901	48,014,251	53,400,851	102,215,116

# 權益變動表／屬於單位持有之資產淨值變動表（續）

截至2023年12月31日止年度／期間

	附註	恒生A股行業龍頭指數ETF		恒生嘉實滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF
		截至2023年 12月31日止年度	截至2022年 12月31日止年度	截至2023年 12月31日止年度	截至2022年 12月31日止年度	2023年 3月28日 (開始運行日期) 至2023年 12月31日期間
<b>基金之已發行單位變動如下：</b>						
<b>上市類別：</b>						
年／期初單位結餘		2,820,666	2,788,285	2,700,000	3,000,000	-
年度／期間內發行單位數目		1,220,876	631,381	-	-	5,100,000
年度／期間內贖回單位數目		(701,491)	(599,000)	-	(300,000)	(300,000)
年／期終單位結餘	11	3,340,051	2,820,666	2,700,000	2,700,000	4,800,000
<b>非上市類別：</b>						
<b>A類(人民幣)－累積收益單位</b>						
年／期初單位結餘		-	-	-	-	-
年度／期間內發行單位數目		-	-	-	-	1,493
年度／期間內贖回單位數目		-	-	-	-	(995)
年／期終單位結餘	11	-	-	-	-	498
<b>A類(港元對沖)－累積收益單位</b>						
年／期初單位結餘		-	-	-	-	-
年度／期間內發行單位數目		-	-	-	-	34,133
年度／期間內贖回單位數目		-	-	-	-	-
年／期終單位結餘	11	-	-	-	-	34,133

第49至77頁的附註屬本財務報表的一部份。

# 現金流量表

截至2023年12月31日止年度／期間

	恒生A股行業龍頭指數ETF		恒生嘉實滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF
	截至2023年 12月31日止年度 (人民幣)	截至2022年 12月31日止年度 (人民幣)	截至2023年 12月31日止年度 (人民幣)	截至2022年 12月31日止年度 (人民幣)	2023年 3月28日 (開始運作日期) 至2023年 12月31日期間 (人民幣)
<b>經營活動</b>					
已付法律及專業服務費	(1,000)	(5,058)	(331)	(2,249)	(415)
已付核數師酬金	(52,472)	(43,673)	(68,763)	(64,303)	(1,200)
已付管理費	(802,228)	(753,567)	-	-	(147,007)
已付給受託人的費用	(149,882)	(152,578)	(235,295)	(233,555)	(176,973)
已付投資交易費用	(101,568)	(155,408)	-	(767)	-
成立費用	-	-	-	(28,901)	(1,514,339)
已付證券託管及銀行費用	(35,231)	(30,808)	(453)	(1,924)	(14,588)
其他已收收入	-	-	561,935	444,120	758,274
其他營運支出	(389,626)	(471,005)	(187,928)	(321,740)	(186,217)
<b>(用於)／來自經營活動的現金淨額</b>	<b>(1,532,007)</b>	<b>(1,612,097)</b>	<b>69,165</b>	<b>(209,319)</b>	<b>(1,282,465)</b>
<b>投資活動</b>					
已付證券費用	(264,724)	(257,671)	-	-	-
股息收入所得款項	4,112,349	4,180,341	-	-	2,677,275
所得利息	1,915	1,325	1,447	1,464	361
出售投資所得款項	42,668,344	67,846,976	-	6,711,697	17,465,095
購入投資所付款項	(68,696,770)	(69,835,630)	-	-	(138,531,798)
結算遠期合約所得款項	-	-	-	-	30,054
結算遠期合約付款	-	-	-	-	(13,593)
<b>(用於)／來自投資活動的現金淨額</b>	<b>(22,178,886)</b>	<b>1,935,341</b>	<b>1,447</b>	<b>6,713,161</b>	<b>(118,372,606)</b>
<b>融資活動</b>					
所付利息支出	(76)	-	(2)	(78)	(12,190)
發行單位所得款項	59,273,932	30,869,040	-	-	128,115,794
贖回單位所付款項	(33,631,483)	(29,437,080)	-	(6,543,630)	(7,062,768)
已付單位持有人的收益分派	(2,175,779)	(1,854,432)	-	-	(1,920,000)
<b>來自／(用於) 融資活動的現金淨額</b>	<b>23,466,594</b>	<b>(422,472)</b>	<b>(2)</b>	<b>(6,543,708)</b>	<b>119,120,836</b>
<b>現金及現金等價物淨(減少)／增加</b>	<b>(244,299)</b>	<b>(99,228)</b>	<b>70,610</b>	<b>(39,866)</b>	<b>(534,235)</b>
<b>年／期初之現金及現金等價物</b>	<b>662,057</b>	<b>761,285</b>	<b>58,375</b>	<b>98,241</b>	<b>-</b>
<b>年／期終之現金及現金等價物</b>	<b>417,758</b>	<b>662,057</b>	<b>128,985</b>	<b>58,375</b>	<b>(534,235)</b>
銀行存款	417,758	662,057	128,985	58,375	-
銀行透支	-	-	-	-	(534,235)
<b>於現金流量表之現金及現金等價物</b>	<b>417,758</b>	<b>662,057</b>	<b>128,985</b>	<b>58,375</b>	<b>(534,235)</b>

第49至77頁的附註屬本財務報表的一部份。

# 財務報表附註

## 1. 背景

恒生A股行業龍頭指數ETF、恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF（「基金」）由香港證券及期貨事務監察委員會（「證監會」）根據香港證券及期貨條例第104條認可，並由香港《單位信託及互惠基金守則》（「證監會守則」）管轄。

恒生A股行業龍頭指數ETF、恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF（「基金」）是恒生投資指數基金系列IV（「信託」）之下的子基金，而恒生投資指數基金系列IV為於2013年10月29日經不時修訂的《信託契約》根據香港法例成立的一項傘子單位信託。恒生A股行業龍頭指數ETF於2013年11月20日根據香港法例註冊成立，恒生嘉實滬深300指數ETF於2020年10月22日根據香港法例註冊成立及恒生A股通低碳指數ETF於2023年3月28日根據香港法例註冊成立。

基金的投資目標是提供（未計費用和支出前）與恒生A股行業龍頭指數、恒生嘉實滬深300指數及恒生A股通低碳精選指數（「該指數」）的表現緊密相關的投資結果。

於2023年12月31日，恒生A股行業龍頭指數基金持有恒生A股行業龍頭指數ETF的51%（2022：41%）可贖回單位。恒生A股行業龍頭指數基金乃恒生A股行業龍頭指數ETF的最大單位持有人。

## 2. 主要會計政策

### (a) 遵例聲明

基金的財務報表是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》（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、經修訂的《信託契約》的有關條款及證監會頒佈的《證監會守則》的相關披露條款編製。以下是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》。這些準則在基金當前會計期間首次生效或可供提前採用。在與基金有關的範圍內初始應用這些新訂和經修訂的準則所引致當前和以往會計期間的會計政策變更，已於本財務報表內反映，有關資料載列於附註3。

# 財務報表附註 (續)

## 2. 主要會計政策 (續)

### (b) 財務報表的編製基準

財務報表功能及呈列貨幣為人民幣 (即基金發行單位的報價貨幣)，而所有數項則以個位計算。

除投資及衍生工具按公平價值入賬 (見下文所載的會計政策) 外，編製財務報表所用之計量基準為歷史成本基準。

在按照《香港財務報告準則》編製財務報表時，基金經理及受託人需就會計政策的採用及財務報表中所列之資產、負債、收入及支出數額的呈報作判斷、估計及假設。該等估計與相關假設乃基於過往經驗和其他在相關情況下被認為合理之各種因素作出，其結果作為計算有關不可自其他來源即時得出的資產及負債之賬面價值的基準。實際結果或與該等估計不盡相同。有關已停牌股份的公平價值之決定因涉及重大不可觀察的輸入值，而要較高程度的判斷，並在附註16披露。

該等估計及相關假設乃按持續基準檢討。因應該等會計估計需作出的修訂將在該等估計之修訂期間 (若該等修訂僅影響該期間) 或者修訂期間及未來期間 (若該等修訂影響現時及未來期間) 予以確認。

### (c) 收入與支出

利息收入及支出以實際利率法累計確認，即金融資產或金融負債於預期年限內的預計未來現金收支準確折現成該金融資產或金融負債之賬面總額的利率。股息收入在相關證券的價格除息時確認。股息收入與利息收入呈列時並沒有扣除在收入或虧損獨立披露的不可取回的預扣稅。所有其他的收入及支出均按應計基準入賬。

### (d) 稅項

本年度的稅項包含了本期稅項。本期稅項已於收入或虧損內確認。

本期稅項是按該年度應課稅收入之預期應繳稅項，於資產負債表日根據已立例制定或實際上已立例制定的稅率計算。本期稅項已包括為投資收益作出的不可取回的預扣稅。

### (e) 外幣換算

年度內的外幣交易按交易日的匯率換算為人民幣。以外幣為單位的貨幣資產及負債則按資產負債表日的匯率換算為人民幣。匯兌盈餘及虧損均撥入收入或虧損確認。因按公平價值列入收入或虧損的投資而產生之匯兌差異已被包括於投資收益或虧損。

# 財務報表附註 (續)

## 2. 主要會計政策 (續)

### (f) 金融工具

#### (i) 分類

首次確認時，基金將金融資產分類為按攤銷成本或按公平價值列入收入或虧損計量。

如果金融資產滿足以下兩個條件且未指定為按公平價值列入收入或虧損，則按攤銷成本計量：

- 其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為支付本金和利息的現金流。

基金的所有其他金融資產均按公平價值列入收入或虧損計量。

#### 業務模式評估

在評估持有金融資產的業務模式的目標時，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量；
- 如何評估及向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；
- 如何決定投資經理的報酬，例如相關報酬是否基於所管理資產的公平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、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，與基金持續確認資產一致。

基金已確定其有兩種業務模式。

- 持有以收取的業務模式：這包括其他應收款項及現金及現金等價物。這些金融資產用於收取合約現金流。
- 其他業務模式：這包括股票工具及衍生工具。按公平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。

# 財務報表附註 (續)

## 2. 主要會計政策 (續)

### (f) 金融工具 (續)

#### (i) 分類 (續)

##### *評估合約現金流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平價值。「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，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，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；
- 限制基金對特定資產的現金流量索賠的條款 (例如無追索權)；及
- 修改對貨幣時間價值的對價特點 (例如定期重置利率)。

基金根據業務模式及合約現金流量評估分類其投資。因此，基金將其股票工具及衍生工具歸類為按公平價值列入收入或虧損的金融資產。按攤銷成本計量的金融資產包括其他應收款項及現金及現金等價物。不被歸類為按公平價值列入收入或虧損的金融負債包括銀行透支及預提費用及其他應付款項。

所有持倉淨額為應收賬款 (正數公平價值) 的衍生工具歸類為按公平價值列入收入或虧損的金融資產。所有持倉淨額為應付賬款 (負數公平價值) 的衍生工具呈列為按公平價值列入收入或虧損的金融負債。

##### *重新分類*

除非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期的第一天重新分類。

#### (ii) 確認

金融資產和金融負債在基金成為相關工具合約條文的訂約方時，將被予以確認。

在一般情況下購入或出售的按公平價值列入收入或虧損的金融資產或金融負債是根據交易日法予以確認。該等金融資產或金融負債之公平價值變動所產生的盈餘或虧損由該日起計算。

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號豁免的衍生工具合約，否則金融負債將不被確認。

# 財務報表附註 (續)

## 2. 主要會計政策 (續)

### (f) 金融工具 (續)

#### (iii) 計量

金融工具的首次計量是按公平價值 (即交易價格) 計算。按公平價值列入收入或虧損的金融資產及負債的交易成本則即時列為費用。

首次確認後, 所有按公平價值列入收入或虧損的工具按公平價值計量, 其公平價值之變動則於收入或虧損予以確認。

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扣除減值虧損 (如有) 後列賬。

非按公平價值列入收入或虧損的金融負債採用實際利率法按攤銷成本計量。

#### (iv) 公平價值計量的準則

公平價值是指市場參與者於計量日在基金可接觸的主要市場 (如果沒有主要市場則為最有利的市場) 進行有序交易, 出售資產時收取或轉移負債時支付的價格。負債的公平價值反映了其不履約風險。

基金會以工具在活躍市場的報價 (如有) 計量其公平價值。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。

如果沒有活躍市場的報價, 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。

基金會在出現變動的該報告年期結束時確認公平價值級別之間的轉移。

投資淨收益或虧損將列於收入或虧損內。已變現之投資的收益或虧損及由公平價值變動所帶來的未變現之投資的收益或虧損則載列於附註9。按公平價值列入收入或虧損的金融工具之已變現淨收益或虧損以平均成本法計算。

#### (v) 取消確認

若可按金融資產合約收取現金流量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, 該金融資產即被取消確認。

於基金出售按公平價值列入收入或虧損的金融資產當日, 已出售之該等資產將被取消確認, 來自經紀的相關應收款項將於基金出售該等資產當日進行確認。

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。

在一般情況下購入或出售的按公平價值列入收入或虧損的金融資產或金融負債是根據交易日法予以確認。該等金融資產或金融負債之公平價值變動所產生的盈餘或虧損由該日起計算。

金融資產被取消確認時, 資產之賬面金額及所收取對價之差異在收入或虧損被確認。

# 財務報表附註 (續)

## 2. 主要會計政策 (續)

### (f) 金融工具 (續)

#### (vi) 抵銷

若基金具有將某項金融資產和金融負債的經確認數額互相抵銷之合法可執行權利，並有意以淨額或同時進行結算交易 (例如通過市場清算機制)，該金融資產和金融負債會以互相抵銷後的淨額列入資產負債表內。

### (g) 關聯方

#### (a) 任何人士如果：

- (i) 控制或與第三方共同控制基金；
- (ii) 對基金具有重大的影響力；或
- (iii) 是基金或基金母公司的關鍵管理人員。

其本人或近親可視為基金的關聯方。

#### (b) 如屬下列任何一種情況，實體可視為基金的關聯方：

- (i) 該實體與基金隸屬同一集團 (意指彼此的母公司、附屬公司和同系附屬公司互有關聯)。
- (ii) 一家實體是另一實體的聯營公司或合營企業 (或是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具有重大的影響力或是該實體 (或該實體母公司) 的關鍵管理人員。
- (viii) 該實體或該實體所屬集團旗下任何成員提供關鍵管理人員服務予基金或基金母公司。

任何人士的近親是指預期會在與該實體的交易中影響該名人士或受其影響的家屬。

### (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，於銀行及其他金融機構的活期存款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容易地換算為已知的現金數額，並在購入後三個月內到期。可隨時被要求還款的銀行透支組成基金現金管理一部份，並於現金流量表被列為現金及現金等價物的組成部份。

### (i) 已發行單位

基金根據已發行的金融工具實質的合約條款，把其分類為金融負債或股票工具。

# 財務報表附註 (續)

## 2. 主要會計政策 (續)

### (i) 已發行單位 (續)

發行人於有合約性責任以現金或其他金融資產回購或贖回的可贖回金融工具如符合下列所有條件時，應分類為股票工具：

- (i) 基金清盤時，持有人有權依其持有比例取回基金之資產淨值；
- (ii) 該金融工具所屬的類別於所有其他工具的類別中居最末位；
- (iii) 於所有其他工具的類別中居最末位的類別中的所有金融工具均有相同的特質；
- (iv) 基金除了以現金或其他金融資產回購或贖回工具以履行合約性責任外，該工具本身並無任何其他符合負債定義的特質；及
- (v) 工具全期內之總預期現金流量的攤派是根據實質的損益計算；或根據已確認的資產淨值的變動計算；或根據基金工具全期內已確認及未確認的資產淨值之公平價值的變動計算。

恒生A股行業龍頭指數ETF及恒生嘉實滬深300指數ETF只發行一類可贖回單位。該類可贖回單位符合以上所有的條件因此被分類為股票工具。

恒生A股通低碳指數ETF有多種可贖回之已發行單位類別。所有類別在該基金內都是居最末位的金融工具，在各主要方面均被列為相同地位，條款及條件皆為一樣。可贖回單位賦予投資者權利，可於每一個贖回日要求贖回而取得按投資者持有基金淨值的比例之現金，而基金清盤時亦同樣處理。基金的可贖回單位被分類為金融負債並被計量為贖回金額的現值。

### (j) 分部報告

營運分部是基金的組成部份且從事可賺取收入並衍生費用(包括與同一基金內的其他組成部份進行交易而衍生的相關收入和費用)的商業活動，其經營成果由主要經營決策者定期進行檢討，以決定分部的資源分配並評估其表現，及可取得其個別的財務資訊。匯報予主要經營決策者的分部表現包括可直接攤派至分部及可按合理的原則分配予分部的項目。基金的主要經營決策者為基金經理，即恒生投資管理有限公司。

### (k) 認購及贖回的收入均衡調整

發行單位所得及應收款項或贖回單位所付及應付款項的收入部份是按單位於發行或贖回日的未分派之累積投資淨收入及累積支出佔單位價格之比例計算。

### (l) 投資交易費用

投資交易費用為購入或出售以公平價值列入收入或虧損的投資時所產生的成本費用。這包括支付予代理人、經紀和交易商的費用及佣金。交易費用在其產生時立即作為支出計入損益。

### (m) 成立費用

基金的成立費用於產生時列入收入或虧損內。

# 財務報表附註 (續)

## 3. 會計政策的修訂

香港會計師公會頒佈了數項在基金當前會計期間首次生效的新訂《香港財務報告準則》及《香港財務報告準則》修訂。

- 香港會計準則第1號，財務報表的呈列及香港財務報告準則實務公告第2號修訂「就重要性作出判斷：會計政策之揭露」
- 香港會計準則第1號，財務報表的呈列修訂「流動與非流動負債的劃分」
- 香港會計準則第8號修訂「會計政策、會計估計變動及錯誤：會計估計的定義」
- 香港會計準則第12號修訂「遞延稅項：與單項交易產生的資產和負債相關的遞延稅項」

該等準則或修訂並無對基金的會計政策構成影響。

基金並無採用任何在當前會計期間尚未生效的新準則或詮釋（參閱附註19）。

## 4. 稅項

根據《香港稅務條例》第26A(1A)條，基金的收入獲得稅項豁免，因此在財務報表內並無就香港利得稅撥備。

根據中國企業所得稅法及已發表的稅務通知的一般條文，基金須就來自中國內地的收入繳交10%稅率的預扣中國企業所得稅，包括因出售中國內地上市公司的股票的變現收益（須遵守下文所論述根據第79號通知的暫免徵收）、來自中國內地上市公司的股息收入及就中國內地銀行存款賺取的利息收入。如基金的管理和營運方式不被視為是在稅務上常駐中國的企業或以其他形式在中國內地成立應課稅的永久實體，預扣中國企業所得稅的10%稅率會被應用。就股息收入應繳的中國企業所得稅，已於收取股息時被基金所投資的中國稅收居民企業扣除。

中國的財政部、國家稅務總局及中國證券監督管理委員會聯合頒佈了第79號通知（日期為2014年10月31日）—《關於合格境外機構投資者（「QFII」）和人民幣合格境外機構投資者（「RQFII」）取得中國境內的股票等權益性投資資產轉讓所得暫免徵收企業所得稅問題的通知》。第79號通知作出以下表述：

- (i) 由2014年11月17日起，QFII和RQFII通過轉讓如中國境內股票等權益性投資所得的收益可暫免徵收中國企業所得稅；及
- (ii) 於2014年11月17日前，QFII和RQFII按照上述方式所得的收益會被依法徵收中國企業所得稅。

第79號通知適用於在中國內地未設有應課稅常設機構的QFII和RQFII，或若該QFII或RQFII在中國內地雖設有應課稅常設機構，但取得的上述收益實際上與該常設機構無關。

基金說明書賦予基金經理於基金賬戶就該等收益提撥預扣稅的權利。截至本年度報告刊發日期所得的資料，基金經理已就於2014年11月17日前為透過RQFII出售恒生A股行業龍頭指數ETF的A股投資獲取的已變現收益，按照10%的預扣稅率提撥中國企業所得稅。

恒生A股行業龍頭指數ETF於2014年11月17日前經RQFII出售於A股的投資所獲取的變現收益如符合一定的條件，根據《內地和香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》（「中港安排」）有機會取得中國企業所得稅寬免。該條件包括但不限於中港安排能否適用於基金、有關A股並非由中港安排下屬於不動產企業的中國稅收居民企業發行、基金持有有關A股發行公司少於25%的股權、能否符合有關中國稅務機關規定的稅務協議寬免要求（包括訂明於國稅法[2009]第124號的要求），以及有關中國稅務機關是否同意批准協議寬免。

# 財務報表附註 (續)

## 4. 稅項 (續)

恒生投資管理有限公司(「基金經理」)，作為恒生A股行業龍頭指數ETF透過其投資於A股的RQFII，已於2015年7月向北京稅務機關提交所需資料及文件，以申報上述變現收益的應付預扣所得稅，並於中港安排下申請上述的預扣稅豁免。於北京稅務機關完成審核及基金繳付實際預扣稅應付款項後，基金經理經諮詢受託人後，已根據獨立專業稅務意見回撥超出2013年11月20日(恒生A股行業龍頭指數ETF開始運作日期)至2014年11月16日期間透過RQFII投資於A股的實際預扣稅應付款項的中國企業所得稅撥備。

除透過基金經理的RQFII額度進行投資外，恒生A股行業龍頭指數ETF亦運用滬港通及深港通(「滬港通及深港通」)投資於A股。

恒生嘉實滬深300指數ETF透過基金經理的RQFII資格投資於在深圳證券交易所(「深交所」)上市的嘉實滬深300 ETF的基金單位及／或在中國的證券交易所上市的其他證券。

恒生A股通低碳指數ETF將投資於中國境內證券市場及將透過滬港通及深港通持有實質A股。

中國的財政部、國家稅務總局及中國證券監督管理委員會聯合頒佈了第81號通知(日期為2014年10月31日)表述由2014年11月17日起通過滬港通投資中國A股取得因轉讓A股所得的資本增值(如有)，暫免徵收中國企業所得稅。另外，第127號通知(日期為2016年11月5日)也表述由2016年12月5日起通過深港通投資中國A股取得因轉讓A股所得的資本增值(如有)，暫免徵收中國企業所得稅。

下表為年度內基金於收入或虧損內的稅務詳情。

	恒生A股行業 龍頭指數ETF		恒生嘉實 滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF	
	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)
本期稅項 – 中國預扣稅						
年度／期間利息及收益分派收入撥備	(458,608)	(465,018)	(6)	(6)	(296,800)	不適用
	(458,608)	(465,018)	(6)	(6)	(296,800)	不適用

# 財務報表附註 (續)

## 5. 按公平價值列入收入或虧損的金融資產

以下為基金於截至2023年12月31日及2022年12月31日按公平價值列入收入或虧損的金融資產。

	恒生A股行業 龍頭指數ETF		恒生嘉實 滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF	
	市值		市值		市值	
	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)
上市股票	144,397,186	129,240,138	-	-	102,908,483	不適用
集體投資計劃	-	-	47,874,168	53,172,601	-	不適用
遠期合約	-	-	-	-	23	不適用
<b>按公平價值列入收入或虧損的金融資產總值</b>	<b>144,397,186</b>	<b>129,240,138</b>	<b>47,874,168</b>	<b>53,172,601</b>	<b>102,908,506</b>	<b>不適用</b>
遠期合約	-	-	-	-	(454)	不適用
<b>按公平價值列入收入或虧損的金融負債總值</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(454)</b>	<b>不適用</b>

## 6. 金融風險管理

根據其投資管理策略，基金的投資組合為該指數成份股。基金的投資目標是提供（未計費用和開支前）與作為基金基準的該指數之表現緊密相關的投資結果。基金經理主要採用全面複製策略以達到基金的投資目標。當該指數的成份股或該指數成份股的比重有所改變時，基金經理會負責調整基金組合內之股票，以確保基金的投資組合與構成該指數的股票及每一成份股的比重相符。

基金的投資活動為其帶來了不同種類的風險，此等風險與其投資的金融工具及市場有關。為了遵從《香港財務報告準則》第7號的要求，基金經理為基金持有的金融工具確立了最重要的固有財務風險的種類。基金經理欲強調以下所載列的關聯風險只是其中一部份，並不為投資於基金的固有風險的全部。投資者請注意與基金投資有關聯的風險的更多資訊已載列於基金的基金說明書內。

基金於年終日所持有的金融工具的性质及種類與其風險管理政策詳述如下。

### (a) 市場風險

因市場價格變動而令到金融工具的公平價值和未來現金流出現波動，會引致市場風險，包括價格風險、利率風險及匯率風險。

#### (i) 價格風險

基金所持之金融工具的價值會受市場價格轉變（由利率風險及匯率風險所引起的除外）的影響而波動（不論該市場價格的轉變是否由個別投資特有的因素，其發行人或所有會影響於市場交易的金融工具的因素所引起），從而產生價格風險。基金承受由股票工具的市場價格轉變所帶來的價格風險。

基金經理透過採用全面複製策略建立投資組合。由於基金並非積極管理型基金，基金經理並無酌情權挑選股票或於股市下跌時採取防禦措施。因此，相關指數下跌將會使基金的價格相應下跌。

# 財務報表附註 (續)

## 6. 金融風險管理 (續)

### (a) 市場風險 (續)

#### (i) 價格風險 (續)

基金所持之投資均為於上海證券交易所(「上交所」)或深圳證券交易所(「深交所」)上市的指數成份股及交易所買賣基金。基金以整體基礎來估計股票投資市場未來合理及有可能的價格變動，若相關指數於2023年12月31日分別上升／下跌20% (2022：20%)，則估計屬於基金單位持有人之資產淨值會分別會上升／下跌如下。這分析假設所有其他可變因素，尤其是利率保持不變。

基金	貨幣	相關指數	估計「屬於單位持有人之資產淨值」之升／(跌)			
			若相關指數 上升20%	若相關指數 上升20%	若相關指數 下跌20%	若相關指數 下跌20%
			2023	2022	2023	2022
恒生A股行業龍頭指數ETF	人民幣	恒生A股行業龍頭指數	28,879,437	25,848,028	(28,879,437)	(25,848,028)
恒生嘉實滬深300指數ETF	人民幣	滬深300指數	9,574,834	10,634,520	(9,574,834)	(10,634,520)
恒生A股通低碳精選指數ETF	人民幣	恒生A股通低碳精選指數	20,581,697	不適用	(20,581,697)	不適用

#### (ii) 利率風險

利率變動可能為帶息資產的價值帶來相反影響，或會引致基金產生收益或虧損，從而或會產生利率風險。除銀行存款外，基金的所有金融資產及負債均為非帶息，因此基金的利率風險敞口有限。

#### (iii) 匯率風險

貨幣風險源自於以基金功能貨幣以外的貨幣計值的投資及其他金融資產或金融負債的匯率變動。由於基金的大部份金融及負債均以功能貨幣人民幣計值，因此基金匯率風險敞口有限。

# 財務報表附註 (續)

## 6. 金融風險管理 (續)

### (b) 信貸風險

#### (i) 信貸風險管理政策及信貸風險集中分析

與經紀的交易於等待結算時或會產生信貸風險。然而所涉及的結算時間非常短暫及選用的經紀亦有一定的質素，因此由於未能結算而衍生出的信貸風險是非常低的。基金經理會透過監察經紀的信貸評級及其財政狀況以進一步減低此風險。

滙豐機構信託服務(亞洲)有限公司為基金的受託人。如受託人破產或無力清償，或會令到基金資產的權益受到耽擱或限制。基金經理透過持續監察受託人的信貸質素方式監察相關風險。

恒生A股行業龍頭指數ETF及恒生嘉實滬深300指數ETF的所有投資均存放於中國建設銀行股份有限公司(「中國託管人」)，恒生A股通低碳指數ETF的投資存放於滙豐機構信託服務(亞洲)有限公司(「託管人」)(若恒生A股通低碳指數ETF直接投資於A股，則中國建設銀行股份有限公司為分託管人)。如中國託管人破產或無力清償，或會令到存於中國託管人的基金投資的權益受到耽擱或限制。基金經理會透過持續監察中國託管人的信貸評級以檢視其風險。

恒生A股行業龍頭指數ETF及恒生嘉實滬深300指數ETF所持有的現金大部份均存於香港上海滙豐銀行有限公司(「滙豐銀行」)及中國建設銀行股份有限公司，恒生A股通低碳指數ETF所持有的現金大部份均存於滙豐銀行(合稱「該等銀行」)。如該等銀行破產或無力清償或會令到存於該等銀行的基金現金的權益受到耽擱或限制。基金經理會透過持續監察該等銀行的信貸評級以檢視其風險。

除以上所述外，於2023年12月31日及2022年12月31日，基金並無與交易對手有重大的集中的信貸風險。

#### (ii) 金融資產與金融負債的互相抵銷

資產負債表中沒有抵銷任何金融資產和金融負債。上表披露的項目包括於2023年12月31日及2022年12月31日需遵守可強制執行的總淨額結算安排的金融資產及金融負債。

# 財務報表附註 (續)

## 6. 金融風險管理 (續)

### (b) 信貸風險 (續)

#### (ii) 金融資產與金融負債的互相抵銷 (續)

可強制執行的總淨額結算安排未能符合資產負債表中的抵銷準則，因為這類安排賦予可抵銷已確認數額的權利，而這項權利本來只會在基金或其交易對手違約、無力償債或破產時才可強制執行。此外，基金及其交易對手均無意以淨值結算交易或同時變現資產和結算負債。

下表所披露在資產負債表列示的已確認金融資產及金融負債總額和相關淨額，均按公平價值在資產負債表計量。

	恒生A股通低碳指數ETF	
	於2023年 12月31日 (人民幣)	於2022年 12月31日 (人民幣)
<b>需遵守可強制執行的總淨額結算安排的金融資產</b>		
衍生工具：外幣遠期合約		
已確認金融資產總額	23	不適用
在資產負債表抵銷的已確認金融負債總額	–	不適用
在資產負債表列示的金融資產淨額	23	不適用
沒有在資產負債表抵銷的相關數額	–	
– 金融工具	(23)	不適用
淨額	–	不適用
<b>需遵守可強制執行的總淨額結算安排的金融負債</b>		
衍生工具：外幣遠期合約		
已確認金融負債總額	(454)	不適用
在資產負債表抵銷的已確認金融資產總額	–	不適用
在資產負債表列示的金融負債淨額	(454)	不適用
沒有在資產負債表抵銷的相關數額	–	
– 金融工具	23	不適用
淨額	(431)	不適用

# 財務報表附註 (續)

## 6. 金融風險管理 (續)

### (c) 流通性風險

流通性風險是基金以現金或其他金融資產來履行由金融負債引起的責任時會遇到困難的風險，或該責任的解除方式會不利於基金。

基金及基金經理用以管理流通性的政策及策略是以充足的流動性應付其到期應付的負債（包括預計的單位贖回），且並無產生不能支付的損失或對基金的聲譽造成損害。

基金說明書賦予單位可每日發行及贖回，所以基金面對每日應付單位持有人贖回的流通性風險。所有其他金融負債是按需求而償付或其合約的期限少於三個月。

基金大部份的金融資產是上市股票投資及交易所買賣基金，全部均於上交所或深交所上市，故被視為可輕易變現的投資。因此，基金能夠將其投資快速變現以應付其流動需要。

基金的流通性風險由基金經理根據現有的政策及程序每日管理。基金的贖回政策允許按下列方式贖回：

- 恒生A股行業龍頭指數ETF、恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF分別允許投資者透過參與交易商以全數現金款額贖回最少100,000個、100,000個及300,000個單位；
- 基金亦允許聯接基金透過基金經理以全數現金款額贖回最少1個單位，現時恒生A股行業龍頭指數ETF的聯接基金為恒生A股行業龍頭指數基金。

根據基金說明書，於若干情況下，基金經理有權宣佈暫停單位持有人贖回單位的權利。

### (d) 衍生工具

下表載列於2023年12月31日及2022年12月31日基金在遠期合約的單位數目（並按其呈報貨幣換算）。

基金	年份	到期日	相關參數	公平價值 資產／ (負債) (人民幣)	年份	到期日	相關參數	公平價值 資產／ (負債) (人民幣)
恒生A股通低碳指數ETF	2023	2024年 1月5日	外幣(港元)	23	2022	不適用	不適用	不適用
		2024年 1月5日	外幣(港元)	(454)		不適用	不適用	不適用

# 財務報表附註 (續)

## 6. 金融風險管理 (續)

### (e) 資本管理

恒生A股通低碳指數ETF發行的可贖回單位被列作金融負債，因此恒生A股通低碳指數ETF於年終日並沒有持有資本。恒生A股行業龍頭指數ETF及恒生嘉實滬深300指數ETF於年終日只發行一類可贖回單位，因此恒生A股行業龍頭指數ETF及恒生嘉實滬深300指數ETF於年終日的可贖回單位代表其資本。

基金管理資本的目的是確保有穩定及強健的基礎為投資者帶來最大的回報，及管理由贖回而引起的流通性風險。基金經理根據載於基金說明書的基金投資目標及政策管理基金的資本／可贖回單位。

於年度內，基金管理資本方式的政策及程序並沒有變動。

基金並不受外在的資本要求所管制。

資本的金額及變動已載列於權益變動表／屬於單位持有人之資產淨值變動表。由於可贖回單位是按單位持有人的指示被贖回，實際贖回的水平與以往的經驗可能有重大的差異。

## 7. 股息收入

以下為基金於年度內所賺取的股息收入及已扣除不可取回的預扣稅的淨股息收入。

基金	貨幣	股息收入		預扣稅		淨股息收入	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
恒生A股行業龍頭指數ETF	人民幣	4,570,938	4,645,321	(458,589)	(464,980)	4,112,349	4,180,341
恒生A股通低碳指數ETF	人民幣	2,974,075	不適用	(296,800)	不適用	2,677,275	不適用

## 8. 利息收入

於年度內，基金自現金及現金等價物賺取利息收入，詳見下表。

基金	貨幣	利息收入		預扣稅		淨利息收入	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
恒生A股行業龍頭指數ETF	人民幣	1,795	1,502	(19)	(38)	1,776	1,464
恒生嘉實滬深300指數ETF	人民幣	1,431	1,492	(6)	(6)	1,425	1,486
恒生A股通低碳指數ETF	人民幣	361	不適用	-	不適用	361	不適用

# 財務報表附註 (續)

## 9. 投資淨虧損

於年度內，基金出售股票工具及衍生工具並賺取或產生已變現及未變現收益或虧損，詳情如下。

基金	貨幣	股票工具投資淨虧損		衍生工具投資淨收益		集體投資計劃的投資淨虧損	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
恒生A股行業龍頭指數ETF	人民幣	(10,871,378)	(30,915,903)	-	-	-	-
恒生嘉實滬深300指數ETF	人民幣	-	-	-	-	(5,298,433)	(14,085,611)
恒生A股通低碳指數ETF	人民幣	(18,158,220)	不適用	16,030	不適用	-	不適用

基金	貨幣	投資已變現虧損		投資未變現虧損變動		投資淨虧損	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
恒生A股行業龍頭指數ETF	人民幣	(1,284,177)	(6,780,632)	(9,587,201)	(24,135,271)	(10,871,378)	(30,915,903)
恒生嘉實滬深300指數ETF	人民幣	-	(710,746)	(5,298,433)	(13,374,865)	(5,298,433)	(14,085,611)
恒生A股通低碳指數ETF	人民幣	(1,858,304)	不適用	(16,283,886)	不適用	(18,142,190)	不適用

# 財務報表附註 (續)

## 10. 與受託人、基金經理及彼等的關連人士的交易

以下為重大關聯方交易或基金與受託人、基金經理及彼等的關連人士於年度內訂立的交易概要。關連人士為證監會頒佈的《證監會守則》所界定的關連人士。基金、受託人、基金經理及彼等關連人士於年度內的所有交易均於日常業務過程中按正常商業條款進行。就受託人及基金經理所知，除以下的披露外，基金再沒有與受託人、基金經理及彼等的關連人士訂有任何其他交易。所有有關的應收及應付款項均無擔保、免息及可隨時索還。

- (a) 恒生投資管理有限公司(「恒生投資」)(滙豐集團成員 – 恒生銀行的全資附屬機構)是基金的經理。恒生投資向恒生A股行業龍頭指數ETF收取每年為資產淨值0.55%的管理費，向恒生嘉實滬深300指數ETF收取每年為資產淨值0.50%的管理費及向恒生A股通低碳指數ETF收取每年為上市／非上市類別資產淨值0.18%/0.55%的管理費。恒生投資向恒生嘉實滬深300指數ETF收取的管理費目前已獲豁免。恒生投資可從恒生A股通低碳指數ETF可從其自子基金收取的管理費中撥付向信託的分銷商或副分銷商支付的分銷費。分銷商可向副分銷商再重新分配分銷費的金額。管理費於每個交易日計算，並於每月支付。以下為基金於年度／期間內收到的基金經理費用付還、於年／期終日基金經理費用付還應收款項、基金於年度／期間內支付的管理費及於年／期終日應付予基金經理的管理費。

截至2023年及2022年12月31日止年度／期間，恒生投資付還恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF的部份費用。

	恒生A股行業 龍頭指數ETF		恒生嘉實 滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF	
	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)
於年度內支付的管理費	807,377	742,110	-	-	162,660	不適用
應付管理費	66,346	61,197	-	-	15,653	不適用
基金經理費用付還	-	-	492,997	545,355	735,492	不適用
基金經理費用付還應收款項	-	-	225,293	294,231	75,900	不適用

# 財務報表附註 (續)

## 10. 與受託人、基金經理及彼等的關連人士的交易 (續)

(b) 滙豐機構信託服務 (亞洲) 有限公司 (滙豐集團成員) 是基金的受託人。受託人費於每個交易日計算，並於每月支付。受託人根據下頁費用表格賺取受託人費。

	恒生A股行業 龍頭指數ETF	恒生嘉實滬深 300指數ETF	恒生A股通 低碳指數ETF
受託人的費用率 (每年)	0.08%	0.045%	0.050%
最低受託人月費 (人民幣)	–	7,875	18,000
每次處理購入或出售投資的手續費 (人民幣)	210	–	–
每次估值的估值費 (人民幣)	–	350	–
每次處理發行 / 贖回 / 轉換基金單位的手續費 (人民幣)	–	90	90
登記處費 (每年) (人民幣)	–	14,000	14,400

受託人向基金提供各類服務並向基金收取費用，詳情如下。於年度 / 期間內已付有關費用及於年 / 期終日應付有關費用詳情載列如下：

	恒生A股行業 龍頭指數ETF		恒生嘉實 滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF	
	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)
付予受託人之交易費						
– 付予滙豐機構信託服務 (亞洲) 有限公司 受託人費	–	–	–	180	990	不適用
– 付予滙豐機構信託服務 (亞洲) 有限公司 登記處費	117,437	107,943	94,500	94,500	165,547	不適用
– 付予滙豐機構信託服務 (亞洲) 有限公司 估值費	–	–	14,825	14,001	12,929	不適用
– 付予滙豐機構信託服務 (亞洲) 有限公司 財務報告費	–	–	81,200	82,250	–	不適用
– 付予滙豐機構信託服務 (亞洲) 有限公司 應付予受託人的費用	39,938	49,641	57,579	66,837	46,040	不適用
– 付予滙豐機構信託服務 (亞洲) 有限公司	43,520	36,027	60,873	48,064	48,533	不適用

# 財務報表附註 (續)

## 10. 與受託人、基金經理及彼等的關連人士的交易 (續)

(c) 滙豐銀行成為基金的參與交易商並以實物／現金方式新增及贖回基金單位。截至2023年及2022年12月31日止年度，基金使用滙豐銀行的服務處理部份投資買賣交易。以下為基金於年度內處理的交易及支付費用詳情。

	恒生嘉實滬深300指數ETF	
	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)
滙豐銀行以現金增設新增的金額 (人民幣)	–	4,084,620
滙豐銀行以現金增設認購的單位數目	–	200,000

	恒生A股行業 龍頭指數ETF		恒生嘉實 滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF	
	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)
透過滙豐銀行進行的交易賺取的總值 (人民幣)	6,951,567	13,069,294	–	–	1,540,844	不適用
佔基金交易總額比率	6.17%	9.50%	–	–	0.98%	不適用
支付予滙豐銀行的經紀佣金 (人民幣)	3,492	6,539	–	–	–	不適用
平均佣金比率	0.05%	0.05%	–	–	–	不適用

# 財務報表附註 (續)

## 10. 與受託人、基金經理及彼等的關連人士的交易 (續)

(d) 於年度／期間內，基金有使用恒生銀行及滙豐銀行的服務，需向恒生銀行及滙豐銀行支付行政費用、證券託管費用及銀行費用以及證券費用。基金於年度／期間內支付的有關費用及於年終日應付的有關費用如下。

	恒生A股行業龍頭指數ETF		恒生嘉實滬深300指數ETF		恒生A股通低碳指數ETF	
	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 <sup>(1)</sup> (人民幣)	2022 (人民幣)
於年度／期間內支付滙豐銀行的證券費用	257,544	262,691	-	-	-	不適用
於年度／期間內支付滙豐銀行的證券託管費用及銀行費用	33,618 <sup>(1)</sup>	29,005 <sup>(1)</sup>	453	1,541	16,232	不適用
於年／期終日應付滙豐銀行的證券費用	8,464	15,644	-	-	-	不適用
於年／期終日應付滙豐銀行的證券託管費用	3,243	2,130	-	-	1,644	不適用
於年度／期間內支付滙豐銀行之交易費	-	-	-	-	45,862	不適用
於年／期終日應付滙豐銀行之交易費	-	-	-	-	45,204	不適用

(1) 於截至2023年12月31日止年度，恒生A股行業龍頭指數ETF合共產生證券託管及銀行費用36,344人民幣(2022：29,041人民幣)。於年度內應付滙豐銀行的證券託管及銀行費用為33,618人民幣(2022：29,005人民幣)。

(e) 於年度／期間內，恒生A股行業龍頭指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF獲恒生指數有限公司(「恒生指數有限公司」)許可使用該指數以設立、提供、促銷及發售基金。於年度／期間內支付予恒生指數有限公司的許可費用分別為98,765人民幣(2022：82,441人民幣)及111,804人民幣(2022：不適用)。於年末應付恒生指數有限公司的許可費用分別為22,503人民幣(2022：12,776人民幣)及35,073人民幣(2022：不適用)。

(f) 基金的部份銀行賬戶由滙豐銀行管理，有關於年／期終日的銀行結餘及於年度／期間內賺取的利息收入的詳情如下。

	恒生A股行業龍頭指數ETF		恒生嘉實滬深300指數ETF		恒生A股通低碳指數ETF	
	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)
滙豐銀行存款於年末的結餘	327,228	353,018	102,110	32,513	-	不適用
年度／期間內從滙豐銀行賺取的利息收入	1,795	1,502	1,431	1,492	361	不適用
年／期末於滙豐銀行的應收利息	-	139	-	22	-	不適用

(g) 截至2023年12月31日止期間，恒生A股通低碳指數ETF與滙豐銀行訂立外幣遠期合約，以對沖港元與人民幣之間的匯率變動。於期終日，未平倉外幣遠期合約所產生的金融資產及金融負債分別為23人民幣及454人民幣。

# 財務報表附註 (續)

## 10. 與受託人、基金經理及彼等的關連人士的交易 (續)

(h) 滙豐銀行向基金提供非承諾的銀行透支額。非承諾的銀行透支額詳情見下表。

基金	貨幣	年度	於12月31日非承諾的銀行透支額	利率	銀行透支	於年度／ 期間內利息開支
恒生A股行業龍頭指數ETF	人民幣	2023	(i) 2,890,000美元 (ii) 滙豐銀行託管的資產淨值10%；及 (iii) 資產淨值10%的較少值	美元最優惠利率	-	76
		2022	(i) 2,890,000美元 (ii) 滙豐銀行託管的資產淨值10%；及 (iii) 資產淨值10%的較少值	美元最優惠利率	-	-
恒生嘉實滬深300指數ETF	人民幣	2023	(i) 500,000美元 (ii) 滙豐銀行託管的資產淨值5%；及 (iii) 資產淨值5%的較少值	美元最優惠利率	-	2
		2022	(i) 500,000美元 (ii) 滙豐銀行託管的資產淨值5%；及 (iii) 資產淨值5%的較少值	美元最優惠利率	-	78
恒生A股通低碳指數ETF	人民幣	2023	(i) 1,000,000美元 (ii) 滙豐銀行託管的資產淨值5%；及 (iii) 資產淨值5%的較少值	美元最優惠利率	534,235	12,190
		2022	不適用	不適用	不適用	不適用

(i) 截至2023年及2022年12月31日止年度，恒生A股行業龍頭指數基金為恒生A股行業龍頭指數ETF的最大單位持有人。有關恒生A股行業龍頭指數基金於年終日持有的恒生A股行業龍頭指數ETF基金單位及於年度內自基金賺取的收益分派詳情如下。

	2023	2022
於年末持有恒生A股行業龍頭指數ETF的單位數目	1,689,351	1,152,566
於年度內賺取恒生A股行業龍頭指數ETF的收益分派 (人民幣)	1,096,672	736,804

於截至2023年12月31日止期間，恒生中國股票基金對恒生A股通低碳指數ETF進行投資。恒生中國股票基金於期終日持有的恒生A股通低碳指數ETF單位數目及於期間內自基金賺取的收益分派詳情如下。

	2023
持有恒生A股通低碳指數ETF的單位數目	20,000
於期間內賺取恒生A股通低碳指數ETF的收益分派 (人民幣)	8,604

# 財務報表附註 (續)

## 10. 與受託人、基金經理及彼等的關連人士的交易 (續)

- (j) 恒生A股行業龍頭指數基金為恒生A股行業龍頭指數ETF的最大單位持有人，於年度內透過基金經理以現金新增及現金贖回，並透過基金經理／聯交所購入及出售恒生A股行業龍頭指數ETF基金單位，而新增及贖回金額及單位數目以及買賣活動的詳情如下。

	2023	2022
現金新增金額 (人民幣)	59,273,932	30,869,040
現金新增單位數目	1,220,876	631,381
現金贖回金額 (人民幣)	33,631,483	29,437,080
現金贖回單位數目	701,491	599,000
購入金額 (人民幣)	942,368	—
購入單位數目	20,700	—
出售金額 (人民幣)	150,146	—
出售單位數目	3,300	—

- (k) 基金經理之董事及高級人員可以以主事人身份買賣基金單位。於2023年12月31日，基金經理之董事及高級人員合共持有恒生A股行業龍頭指數ETF的2,000個基金單位 (2022 : 2,000個單位)。

## 11. 已發行單位數目和每單位資產淨值

於2023年12月31日及2022年12月31日的已發行單位數目和每單位資產淨值如下。

	單位類別 (貨幣)	2023		2022	
		已發行單位數目	每單位資產淨值	已發行單位數目	每單位資產淨值
恒生中國企業指數上市基金	上市類別 (人民幣)	3,340,051	43.2852	2,820,666	45.9700
恒生嘉實滬深300指數ETF	上市類別 (人民幣)	2,700,000	17.7831	2,700,000	19.7781
恒生A股通低碳指數ETF	上市類別 (人民幣)	4,800,000	21.2379	不適用	不適用
	非上市類別 – A類 (人民幣) – 累積收益單位	498	8.5341	不適用	不適用
	非上市類別 – A類 (港元對沖) – 累積收益單位	34,133	7.8844	不適用	不適用

# 財務報表附註 (續)

## 12. 資產淨值的對賬

受託人與基金經理謹此強調公佈的基金單位價格乃根據基金說明書中所列明之原則計算。此計算原則與計算財務報告中屬於單位持有人之資產淨值及相關的每單位資產淨值需按照的《香港財務報告準則》並不相同。因此，於本財務報表中所載之屬於單位持有人之資產淨值與於報告日期為估值目的而調整的總資產淨值並不相同。

恒生嘉實滬深300指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF分別於2020年10月22日及於2023年3月28日開始運作。該等基金的成立費用分別為98,738人民幣及1,514,339人民幣，並根據《香港財務報告準則》於產生時列入全面收入表。

根據恒生嘉實滬深300指數ETF的基金說明書，成立費用在基金的前5個會計期間攤銷，而截至2023年12月31日剩餘的攤銷期間為22個月(2022：34個月)，結餘為17,679人民幣(2022：27,402人民幣)。

根據恒生A股通低碳指數ETF的基金說明書，成立費用在基金的前5個會計期間攤銷，而截至2023年12月31日剩餘的攤銷期間為51個月(2022：不適用)，結餘為1,211,467人民幣(2022：不適用)。

財務報表中呈報的屬於單位持有人的資產淨值與用作估值用途的經調整總資產淨值之間的對賬如下。

恒生嘉實滬深300指數ETF:

	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)
用於財務報表中之屬於單位持有人之資產淨值	48,014,251	53,400,851
基於不同計算原則下用以達至估值用途經調整後之資產淨值的調整：		
– 成立費用	17,679	27,402
用作估值用途經調整後之資產淨值	48,031,930	53,428,253

恒生A股通低碳指數ETF:

	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)
用於財務報表中之屬於單位持有人之資產淨值	102,215,116	不適用
基於不同計算原則下用以達至估值用途經調整後之資產淨值的調整：		
– 成立費用	1,211,467	不適用
用作估值用途經調整後之資產淨值	103,426,583	不適用

## 13. 銀行透支

銀行透支均無抵押及可被隨時要求還款。

## 14. 軟佣金

基金經理並沒有為基金與任何經紀訂立任何軟佣金協議。

# 財務報表附註 (續)

## 15. 收益分派

年度／期間內的收益分派詳情如下：

基金	現金股息釐定日 2023	現金股息釐定日 2022	每單位收益分派 2023	每單位收益分派 2022
<b>恒生A股行業龍頭指數ETF</b>				
上市類別	2023年9月19日 2023年6月29日	2022年9月19日 2022年6月23日	0.57人民幣 0.08人民幣	0.57人民幣 0.10人民幣

基金	現金股息釐定日 2023	現金股息釐定日 2022	每單位收益分派 2023	每單位收益分派 2022
<b>恒生嘉實滬深300指數ETF*</b>				
上市類別	—	—	—	—

基金	現金股息釐定日 2023	現金股息釐定日 2022	每單位收益分派 2023	每單位收益分派 2022
<b>恒生A股通低碳指數ETF#</b>				
上市類別	2023年9月19日	不適用	0.40人民幣	不適用

	恒生A股行業龍頭指數ETF	
	截至2023年 12月31日止年度	截至2022年 12月31日止年度
年初未分派之收入金額	1,358,181	503,188
計算投資虧損前的收入	3,040,128	3,119,168
利息支出	(76)	—
稅項	(458,608)	(465,018)
發行單位所得及應收款項 (收入部分)	668,465	330,639
贖回單位所付及應付款項 (收入部分)	(367,239)	(275,364)
可供單位持有人的收益分派金額	4,240,851	3,212,613
予單位持有人的收益分派	(2,175,779)	(1,854,432)
年終未分派之收入金額	2,065,072	1,358,181

# 財務報表附註 (續)

## 15. 收益分派 (續)

	恒生嘉實滬深300指數ETF*	
	截至2023年 12月31日止年度	截至2022年 12月31日止年度
年初未分派之收入金額	57,358	121,526
計算投資虧損前的收入	(79,577)	(52,625)
利息支出	(2)	(78)
稅項	(6)	(6)
發行單位所得及應收款項 (收入部分)	–	–
贖回單位所付及應付款項 (收入部分)	–	(11,459)
可供單位持有人的收益分派金額	(22,227)	57,358
予單位持有人的收益分派	–	–
年終未分派之收入金額	(22,227)	57,358

	恒生A股通低碳指數ETF#	
	截至2023年 12月31日止年度	截至2022年 12月31日止年度
年初未分派之收入金額	–	不適用
計算投資虧損前的收入	1,533,545	不適用
利息支出	(12,190)	不適用
稅項	(296,800)	不適用
發行單位所得及應收款項 (收入部分)	36,442	不適用
贖回單位所付及應付款項 (收入部分)	(135,536)	不適用
可供單位持有人的收益分派金額	1,125,461	不適用
予單位持有人的收益分派	(1,920,000)	不適用
年終未分派之收入金額	(794,539)	不適用

\* 恒生嘉實滬深300指數ETF於2022年及2023年並無分派。除淨日2021年9月16日的過往收益分派為0.25人民幣。

# 恒生A股通低碳指數ETF於2023年3月28日開始運作，並於2023年9月首次作出收益分派。

# 財務報表附註 (續)

## 16. 公平價值

基金的投資於資產負債表日是以公平價值計量。而公平價值是於某一指定時間，因應市況及金融工具的有關資料估算出來。公平價值的計算涉及不可觀察的因素及主觀判斷，然而公平價值仍可於合理估計範圍內可靠估算出來。而其他金融工具包括其他應收款項、現金及現金等價物、銀行透支及預提費用及其他應付款項，基於其性質屬中期或短期，故該等公平價值則以賬面金額計算。

### 金融工具的估值

基金公平價值計量的會計政策詳見附註2(f)(iv)的會計政策部份。基金以下列公平價值級別計量公平價值，以反映在計量時所採用的輸入值的重要性。

- 第一級：所用輸入值為相同工具在活躍市場的報價 (未經調整)。
- 第二級：所用輸入值為第一級別的報價以外的數據，包括可直接 (即價格) 或間接 (即源自價格) 觀察的數據。這類別包括使用以下方法進行估值的工具：類似工具在活躍市場的報價；相同或類似工具在較不活躍市場的報價；或所有重大輸入值均可直接或間接從市場數據觀察的其他估值技術。
- 第三級：所用輸入值為不可觀察的數據。這類別包括所有工具，其所用估值技術並非基於可觀察的輸入值，而不可觀察的輸入值對工具的估值有重大影響。這類別亦包括工具是基於類似工具的報價進行估值，但需要重大不可觀察的輸入值作出調整或假設，以反映工具之間的差異。

# 財務報表附註 (續)

## 16. 公平價值 (續)

### 金融工具的估值 (續)

基金持有的所有投資均於上交所或深交所上市，其公平價值是根據活躍市場的市場報價釐定。因此，大部份投資在公平價值級別中被歸類為第一級。至於所有其他金融工具，由於其性質屬中期或短期，故該等公平價值則以賬面金額計算。

下表呈列了於資產負債表日以三個公平價值級別來量度公平價值的金融工具的賬面值。

	恒生A股行業 龍頭指數ETF		恒生嘉實 滬深300指數ETF		恒生A股通 低碳指數ETF	
	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)	2023 (人民幣)	2022 (人民幣)
<b>資產</b>						
<b>第一級</b>						
– 上市股票	144,397,186	129,240,138	–	–	102,908,483	不適用
– 集體投資計劃	–	–	47,874,168	53,172,601	–	不適用
<b>第二級</b>						
– 衍生工具	–	–	–	–	23	不適用
<b>總額</b>	144,397,186	129,240,138	47,874,168	53,172,601	102,908,506	不適用
<b>負債</b>						
<b>第二級</b>						
– 衍生工具	–	–	–	–	(454)	不適用
<b>總額</b>	–	–	–	–	(454)	不適用

金融工具在年度／期間內沒有任何第一及第二級之間的轉移，亦無轉入第三級或自第三級轉出。

## 17. 於未合併之結構實體所持有之權益

基金認為其所投資但未合併之集體投資計劃符合結構實體的定義，原因如下：

- 在集體投資計劃中的表決權僅涉及行政層面，並無主導權去決定控制方；
- 每項集體投資計劃的活動均受到相關章程的限制；及
- 這些集體投資計劃設立了精細和明確的目標，為投資者提供投資機遇。

# 財務報表附註 (續)

## 17. 於未合併之結構實體所持有之權益 (續)

下表列明基金於未合併卻持有權益的結構實體之類別，亦列明基金於未合併之結構實體持有的權益。最高虧損風險相等於基金所持金融資產的賬面價值。於年度內，除了於未合併之結構實體的投資金額，基金並無向未合併之結構實體提供財務支持，亦不計劃提供財務或其他支持。

結構實體類別	性質及目的	基金所持權益
集體投資計劃	代表投資者管理資產並賺取費用。 該等實體透過向投資者發行單位方式募集資金。	投資於集體投資計劃發行單位

基金	貨幣	結構實體	於12月31日							
			基金投資的集體投資計劃數目		結構實體的總資產淨值		按公平價值列入收入或虧損的金融資產之賬面價值		賬面價值佔屬於單位持有人的總資產淨值百分比	
			2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
恒生嘉實滬深300指數ETF	人民幣	交易所買賣基金	1	1	39,611,823,367	20,708,350,137	47,874,168	53,172,601	99.71%	99.57%

## 18. 分部資料

基金經理代表基金制訂分配資源的策略及根據用來制訂策略的內部檢討報告以確定營運分部。

基金經理根據章程的規定以單一及綜合的投資策略投資於該指數的成分股，其目標為提供(未計費用和支出前)與該指數之表現緊密相關的投資結果，故此視基金只有一個營運分部。於年度內並沒有營運分部的變動。

基金所產生的收益主要是來自上市股票。提供予基金經理的分部資料與披露於全面收入表及資產負債表內的一樣。

基金於香港註冊。基金的所有投資收入是來自於不同國家發行的股本證券及集體投資計劃。有關詳情請參閱附註5。

# 財務報表附註 (續)

## 19. 截至2023年12月31日之年度已頒佈但尚未正式生效之修訂、新訂準則及詮釋之潛在影響

截至本財務報表之發行日，香港會計師公會頒佈了若干修訂、新訂準則及詮釋。由於該等修訂、新訂準則及詮釋於截至2023年12月31日止年度尚未正式生效，故本財務報表暫未採用。

於這些準則變化當中，以下變化可能與基金的運作及財務報表相關：

	在以下日期或之後 開始的會計期間生效
香港會計準則第1號，修訂財務報表的呈列方式：流動與非流動負債的劃分（「2020年修訂本」）	2024年1月1日
香港會計準則第21號修訂，外匯匯率變動的影響：缺乏可兌換性	2025年1月1日

基金正評估首次採用該等修訂及詮釋之預期影響。到目前為止，基金認為採用該等修訂及詮釋不大可能對基金的營運業績及財務狀況構成重大影響。

## 20. 期後事項

於財政年度末後，恒生標普500指數ETF於2024年3月25日上市。

# 指數及上市基金之表現 (未經審核)

截至2023年12月31日止年度／期間與2022同期之比較

## 以人民幣計算之表現

基金／指數	由2023年1月1日 至2023年 12月31日期間	由2022年1月1日 至2022年 12月31日期間
恒生A股行業龍頭指數ETF* <sup>Δ</sup>	-4.53%	-17.75%
恒生A股行業龍頭指數 <sup>#</sup>	-3.40%	-16.83%

資料來源：資產淨值由滙豐機構信託服務(亞洲)有限公司提供。上市基金之表現資料由基金經理提供。指數資料由恒生指數有限公司提供。

## 以人民幣計算之表現

基金／指數	由2023年1月1日 至2023年 12月31日期間	由2022年1月1日 至2022年 12月31日期間
恒生嘉實滬深300指數ETF* <sup>Δ</sup>	-10.02%	-19.86%
滬深300指數 <sup>#</sup>	-9.36%	-19.71%

資料來源：資產淨值由滙豐機構信託服務(亞洲)有限公司提供。上市基金之表現資料由基金經理提供。指數資料由彭博資訊提供。

## 以人民幣計算之表現

基金／指數	由2023年3月28日 (開始運作日期) 至 2023年12月31日期間
恒生A股通低碳指數ETF*	-12.63%
恒生A股通低碳精選指數 <sup>#</sup>	-12.45%

資料來源：資產淨值由滙豐機構信託服務(亞洲)有限公司提供。上市基金之表現資料由基金經理提供。指數資料由恒生指數有限公司提供。

\* 表現以報價貨幣之資產淨值對資產淨值，股息(如有)再投資之總回報計算。所呈列的表現資料乃是基於沒有向單位持有人作出收益分派的假設而計算，並僅供參考之用。

Δ 為使投資者可跟市場上的基金表現作出相互比較，2022年9月1日起，基金經理更改投資組合和綜合回報的計算方法。變更為總回報是基於股息在除息日而非派付日再投資計算。2022年9月1日之前的表現數據不能夠跟新計算方法下的表現作出比較。

# 表現以股息再投資之總回報計算，總回報為扣除預扣稅後之淨值。

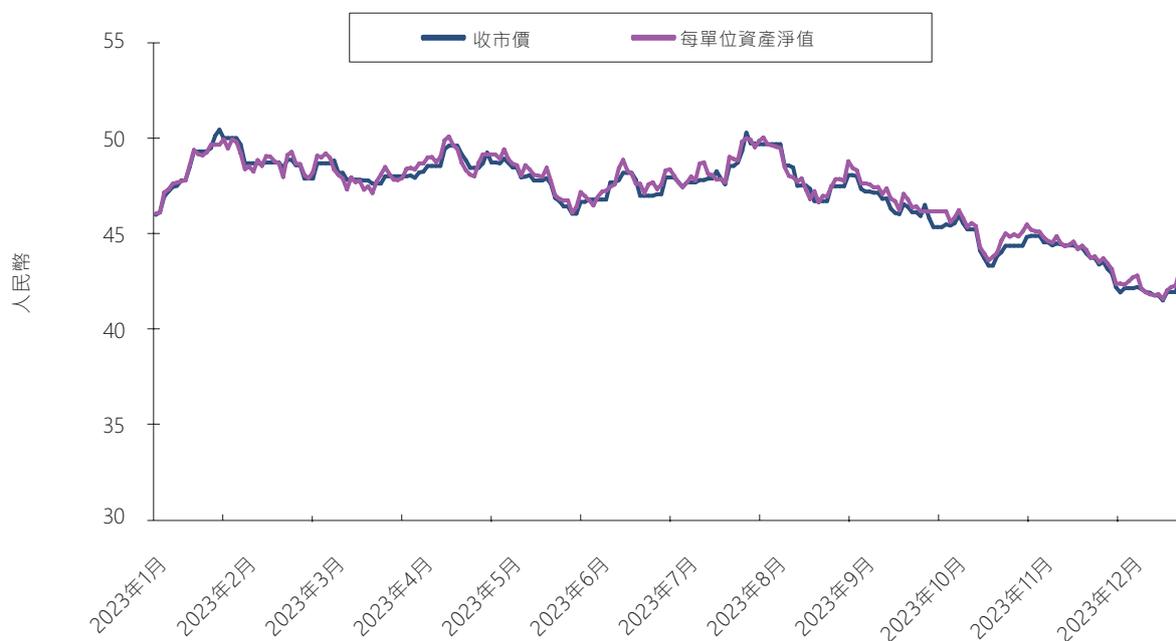
投資者須注意，所有投資均涉及風險(包括可能會損失投資本金)，基金單位價格可升亦可跌，過往表現並不可作為日後表現的指引。投資者在作出任何投資決定前，應詳細閱讀有關基金之銷售文件(包括當中所載之風險因素之全文)。

# 上市基金每日收市價及每單位資產淨值之比較 (未經審核)

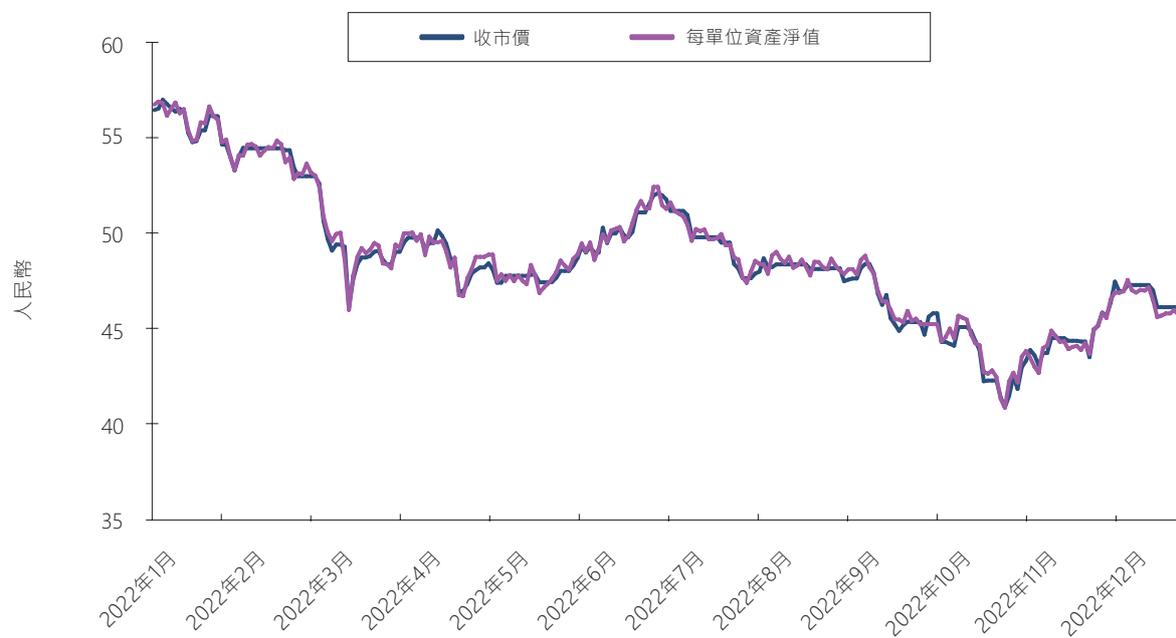
截至2023年12月31日止年度／期間與2022同期之比較

## 恒生A股行業龍頭指數ETF

由2023年1月1日至2023年12月31日之每日收市價及每單位資產淨值之比較



由2022年1月1日至2022年12月31日之每日收市價及每單位資產淨值之比較

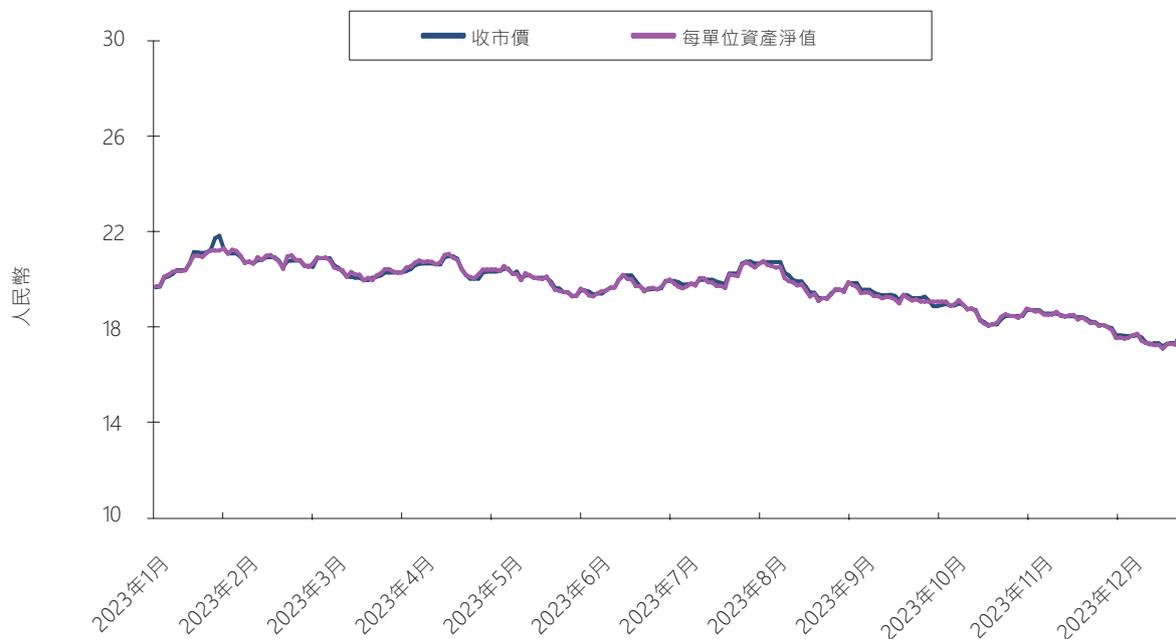


# 上市基金每日收市價及每單位資產淨值之比較 (未經審核) (續)

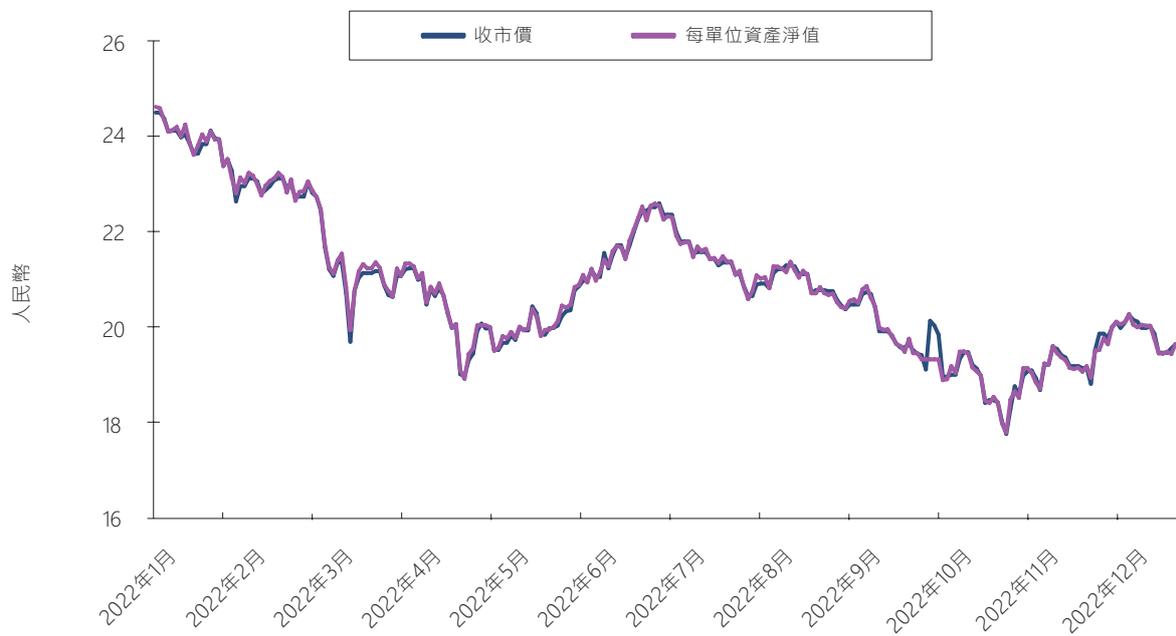
截至2023年12月31日止年度／期間與2022同期之比較

## 恒生嘉實滬深300指數ETF

由2023年1月1日至2023年12月31日之每日收市價及每單位資產淨值之比較



由2022年1月1日至2022年12月31日之每日收市價及每單位資產淨值之比較

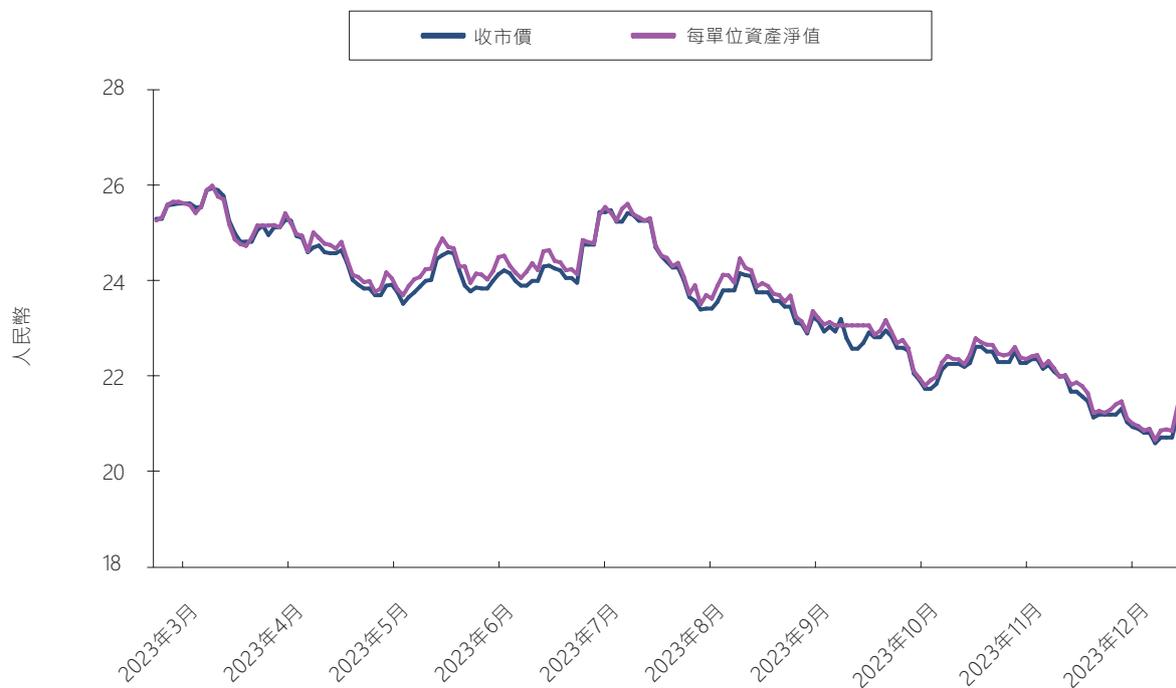


# 上市基金每日收市價及每單位資產淨值之比較 (未經審核) (續)

截至2023年12月31日止年度／期間與2022同期之比較

## 恒生A股通低碳指數ETF

由2023年3月30日(上市日期)至2023年12月31日之每日收市價及每單位資產淨值之比較



# 指數成份股披露 (未經審核)

下列為佔指數比重多於百分之十的成份股。

## 2023年12月31日

基金	
恒生A股行業龍頭指數ETF	於2023年12月31日，恒生A股行業龍頭指數沒有佔指數比重多於百分之十的成份股。
恒生嘉實滬深300指數ETF	於2023年12月31日，滬深300指數沒有佔指數比重多於百分之十的成份股。
恒生A股通低碳指數ETF	於2023年12月31日，恒生A股通低碳精選指數沒有佔指數比重多於百分之十的成份股。

## 2022年12月31日

基金	指數	成份股	佔指數比重
恒生A股行業龍頭指數ETF	恒生A股行業龍頭指數	貴州茅臺酒	10.58%
恒生嘉實滬深300指數ETF	於2022年12月31日，滬深300指數沒有佔指數比重多於百分之十的成份股。		
恒生A股通低碳指數ETF*	不適用		

\* 恒生A股通低碳指數ETF開始運作日期為2023年3月28日。

# 上市基金就指數成份股額外投資比重限制之報告 (未經審核)

由2023年1月1日至2023年12月31日期間

基於恒生A股行業龍頭指數ETF (「基金」) 的投資目標及恒生A股行業龍頭指數 (「指數」) 的性質：

- i) 如有關成份證券佔指數比重10%以上及基金所持任何該等成份證券並未超過彼等各自於指數內的比重 (除非該比重因指數組成變動而超過，且僅為過渡性及暫時性，或證監會另行批准者除外)，基金根據單位信託及互惠基金守則 (「《守則》」) 第8.6(h)章獲准持有超過其最新可得資產淨值10%的任何單一發行人的證券投資。
- ii) 在守則第8.6(g)及(h)章之規限下，基金亦可將最新可得資產淨值的30%以上投資於同一項發行的政府及其他公共證券，亦可悉數投資於發行任何數量的政府及其他公共證券。

於2023年1月1日至2023年12月31日期間內，基金經理已就恒生A股行業龍頭指數ETF完全遵守以上限制。

恒生嘉實滬深300指數ETF是一隻聯接基金，尋求透過大致上 (至少90%的資產淨值) 投資於嘉實滬深300指數ETF (「主ETF」)，從而達致其投資目標。基金經理已向證監會申請，且證監會已授予恒生嘉實滬深300指數ETF以下豁免：

- (a) 《守則》第7.12(a)章下有關主ETF須獲證監會認可的規定；及
- (b) 《守則》第7.12(b)(ii)章下有關為遵守投資限制，子基金及主ETF須被視為單一實體的規定。

豁免的目的是令恒生嘉實滬深300指數ETF能夠作為聯接基金的身份投資主ETF (未獲證監會認可)。

如ETF章程所述，當使用代表性抽樣策略時，特定成份證券在恒生A股通低碳指數ETF (「子基金」) 中的比重可能會超過恒生A股通低碳精選指數中的比重，而超配任何成份證券的最高限制為不超過子基金資產淨值的4%。

於2023年3月28日 (開始運作日期) 至2023年12月31日期間，基金經理在投資恒生A股通低碳指數ETF時採用全面複製策略，因此以上限制並不適用。

請參閱章程以悉投資限制完整披露。

# 投資組合碳足跡 (未經審核)

由2023年1月1日至2023年12月31日期間

詳情請瀏覽恒生投資管理有限公司網頁<https://www.hangsenginvestment.com/>。

# 恒生A股通低碳指數ETF的ESG定期評估及報告 (未經審核)

由2023年1月1日至2023年12月31日期間

恒生A股通低碳指數ETF (「ESG基金」) 以全面複製策略密切跟蹤恒生A股通低碳精選指數 (「指數」) 在扣除費用及開支前的人民幣計價總回報表現 (扣除預扣稅)，並推廣以下ESG特徵：

1. 追蹤旨在將減碳強度較恒生A股通300指數 (「基準指數」) 改善至少30%的指數。

ESG基金主要投資於指數成分股，以推廣ESG特徵。為提升ESG表現，指數採用剔除政策。

該指數的成分股清單包含基準指數的證券，並從兩個維度適用篩選政策，即聯合國全球契約原則 (「UNGC」) 以及有爭議產品參與度。指數剔除符合以下條件的基準指數證券：

1. 根據UNGC合規評級評為不合規；或
2. 達到有爭議產品參與度的任何指定閾值。UNGC合規評級及有爭議產品參與度的數據提供商為Sustainalytics。

然後，該指數成份股根據基準指數成份股權重進行加權，並基於ISS ESG提供的公司碳排放強度數據，根據其調整因子作出調整。

截至2023年12月31日，99.6%的相關投資與ESG基金的ESG重點相符，其餘0.4%的權重為ESG基金的現金持有。ESG基金密切跟蹤指數的表現，構建所採用的方法是選擇相對於基準指數成分股的碳排放強度更低的公司。

ESG基金為指數基金。在構建恒生A股通低碳精選指數時，截至2023年12月31日，指數已剔除基準指數 – 恒生A股通300指數的7.2%權重。

由於ESG基金是指數跟蹤，因此將ESG基金的ESG因素表現與指定的參考基準進行比較的方法不適用。

基金經理如認為必要及適當，根據我們的參與政策及代理投票指引進行參與活動及行使代理投票。就ESG基金的代理投票記錄所採取的行動而言，恒生A股通低碳指數ETF在2023年的股東周年大會／臨時股東大會／特別股東周年大會審議的決議總數為5785項。

代理投票的統計數字和投票人數按類別分列如下。

期間	決議數量	讚成	反對
2023年全年	5785	5035	719

# 恒生A股通低碳指數ETF的ESG定期評估及報告 (未經審核) (續)

由2023年1月1日至2023年12月31日期間

以下摘要說明了為實現ESG重點而進行的評估：

該指數旨在實現ESG基金所倡導的ESG特徵。

該指數透過以下方式實現ESG特徵：

- 根據有爭議產品參與度標準剔除股票。
- 剔除被認為不符合聯合國全球契約一項或多項原則的公司。
- 調高(調低)基準指數中碳排放強度較低(較高)的其餘成份股的權重。
- 每季度(在3月、6月、9月及12月)執行上述ESG檢討及指數調整(ESG數據截至1月、4月、7月及10月)。

詳情請參閱鏈接：[https://www.hsi.com.hk/static/uploads/contents/en/dl\\_centre/methodologies/IM\\_hscalce.pdf](https://www.hsi.com.hk/static/uploads/contents/en/dl_centre/methodologies/IM_hscalce.pdf)。

假設載列如下：

1. ESG基金正以全面複製策略密切跟蹤指數表現。
2. 該指數成份股的ESG表現每季度審查一次，但如果成份股的ESG表現發生重大變化，指數提供者和ESG數據提供者將進行特別審查。

限制列示如下：

1. ESG基金與指數之間存在跟蹤誤差。評估認為跟蹤誤差很小，不會對評估結果產生實質影響。
2. 實現指數ESG目標的基礎是根據第三方(指數提供者恒生指數有限公司)的ESG數據集進行成份股的選擇和權重調整，該數據集可能存在主觀性、不完整、不準確或無法獲取。定期進行數據驗證，但仍存在限制，因為全球範圍內已廣泛認識到統一ESG數據方法的挑戰及數據供應商之間的差異。

由於ESG基金是第一次進行定期評估，因此將當前與至少上一個評估期進行比較的方法不適用。

# 管理及行政

## 基金經理、上市代理人及RQFII持有人 (僅就恒生A股行業龍頭指數ETF及恒生嘉實滬深300指數ETF而言)

恒生投資管理有限公司

香港

中環德輔道中83號

## 基金經理之董事

張家慧

趙蕙雯

李佩珊

李樺倫

蘇雪冰

薛永輝

曾慶強 (於2023年6月1日辭任)

WHITE Stuart Kingsley

## 受託人、登記處

滙豐機構信託服務(亞洲)有限公司

香港

中環皇后大道中1號

## 香港託管人 (僅就恒生A股行業龍頭指數ETF及恒生A股通低碳指數ETF而言)

滙豐機構信託服務(亞洲)有限公司

香港

中環皇后大道中1號

## 中國託管人 (僅就恒生A股行業龍頭指數ETF及恒生嘉實滬深300指數ETF而言)

中國建設銀行

中國北京

西城區

金融大街25號

## 核數師

畢馬威會計師事務所

執業會計師 (於《財務匯報局條例》下的註冊公眾利益實體核數師)

香港

中環遮打道10號

太子大廈8樓

## 兌換代理人

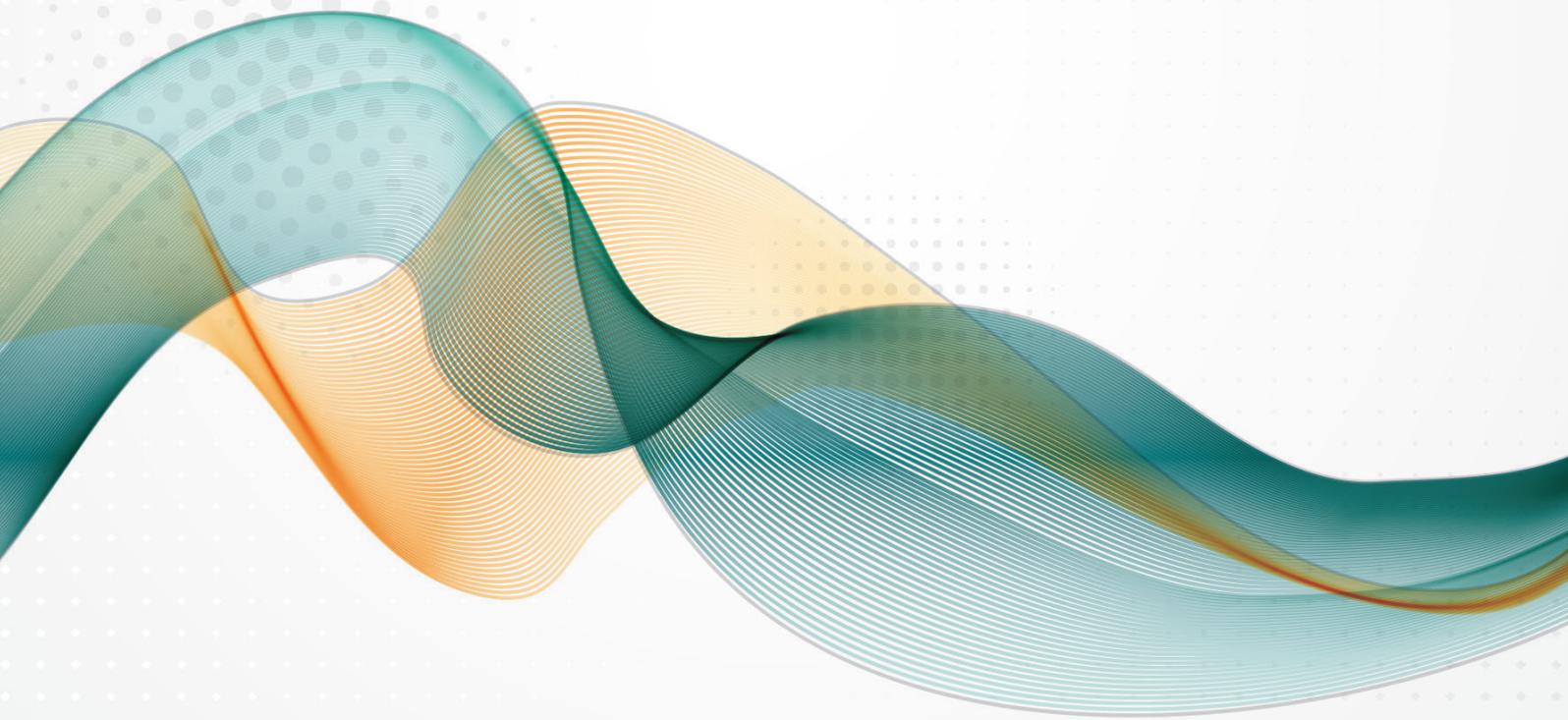
香港證券兌換代理服務有限公司

香港

中環

康樂廣場8號

交易廣場二期8樓



由恒生投資管理有限公司  
(恒生銀行全資附屬機構) 刊發