

# 證監會第 9 類註冊基金經理的最新要求 氣候風險管理及內部監控



## 目錄

---

氣候風險管理 • P. 2

---

風險管理 • P. 2

---

內部審計職能 • P. 3

---

基金組合估值 • P. 3

---

審計師及經審計的賬目 • P. 3

---

連城如何提供幫助 • P. 4

---

關於連城 • P. 5

---

為何選擇連城 • P. 5

近年來，證券及期貨事務監察委員會（「證監會」）對基金經理操守準則進行定期修訂，以加強對基金經理的管治。這些修訂涵蓋了更多非業務領域的專業知識。我們總結了證監會最新的要求如下：

# 氣候風險管理

證監會於 2021 年 8 月發布了關於基金經理操守準則擬議修訂的最新諮詢結論，要求基金經理在其投資和風險管理過程中考慮氣候相關風險，並作出適當的披露。基金經理必須披露，並在每年審查他們在投資決策和風險管理流程中，將氣候風險考慮在內。

資產管理規模在 80 億港元或以上的大型基金必須在 2022 年 8 月前達到基準要求，並在 2022 年 11 月前達到增強標準，而所有其他範圍內的基金經理必須在 2022 年 11 月前達到基準要求。



## 風險管理

作為證監會對基金經理及其管理基金提出風險管理的要求，基金經理須實施適當的風險管理程序，以識別、衡量、管理和監控與每個基金相關的所有投資策略，以及每隻基金面臨或可能面臨的風險。基金經理操守準則還會提供風險管理控制的技術和程序建議，方便基金經理考慮不同基金。

## 內部審計職能

修訂後的基金經理操守準則保留了一項現有要求：在可行的情況下，基金經理應保持獨立職能，以審查和報告基金經理的管理、運營和內部控制的合理性、有效性和效率。

如果基金經理的規模不能證明其獨立的內部審計職能，證監會允許由外部獨立審計師履行或審查相關角色和職責。



## 基金組合估值

根據基金經理操守準則，基金應有適當的政策和程序，以便對基金資產進行估值。基金經理應定期審查估值政策和程序，以確保其適當性和有效性。

估值政策和程序應由獨立專業人士定期審查（至少每年一次）。

## 審計師及經審計的賬目

負責基金整體運作的基金經理，除了要委任獨立審計師對基金管理人的財務報表進行審計外，還必須確保對基金的財務報表進行審計。

根據修訂後的基金經理操守準則，如果私募股權基金是由證監會持牌管理，該負責基金的整體營運也需要進行審計。

# 連城如何提供幫助

## 氣候風險管理

為遵守披露要求，連城可以在以下領域協助基金經理：

- 建立治理結構
- 在投資過程中考慮重大氣候相關風險
- 將氣候相關風險納入投資組合的風險管理
- 作出適當的披露

## 風險管理及內部審計職能

連城可以在以下領域協助基金經理：

- 協助基金經理制定和實施有效的內部控制和風險評估
- 進行年度內部控制和風險評估審查和控制檢驗，並向管理層報告，以確保符合相關監管要求

## 基金組合估值

連城可以在以下領域為基金經理提供幫助：

- 協助基金經理制定和實施有效的估值政策和程序
- 對估值政策和程序進行年度審查和控制檢驗

## 審計師及審計的賬目

對於基金經理自身的年度審計，連城可以安排法定審計（包括向證監會提交合規報告）或其他合規支援服務（例如：審查財務申報表和業務及風險管理問卷）。連城還可以为基金經理管理的基金提供審計服務，包括但不限於香港有限合伙基金、英屬處女群島基金和開曼基金



# 關於連城

連城集團（“我們”或“連城”），為一個專精於提供會計、審計、稅務、公司秘書、企業合規、集資、企業融資、財務諮詢、內部監控、上市諮詢、風險管理、信託管理等全方位企業服務之集團。

自2011年成立至今，連城已為超過3,000家位於香港、中國及其他國家的企業提供協助。

我們的團隊由包括跨國公司以及上市公司的前行政人員、註冊會計師、認可稅務師、評估師和財務分析師組成。我們於香港擁有超過100人的團隊，並於上海、深圳、杭州及新加坡等戰略位置擁有分支辦公室。

我們的成員公司已於香港會計師公會（“HKICPA”）及新加坡認可會計師公會（“ISCA”）註冊，我們可於兩地提供審計服務。我們亦取得香港會計師公會認證為其屬下會員提供專業培訓。

此外，我們亦已與如香港及中國律師事務所、保薦人和評估師等其他專業團隊建立長期合作關係，以向客戶提供上市諮詢、盡職調查、組織架構重組及企業融資方面的一站式服務。

## 為何選擇連城

連城外判專業知識助您專注拓展事業，推動成果達致您期望的業務目標。

連城提供廣泛的知識及專業經驗支援不同企業，制定切合客戶需要和預算的解決方案。

我們的團隊由富有經驗的公司秘書、會計師、投資者服務專家、律師和商業顧問組成，秉承專業誠實的精神，成為您業務上的專業財務顧問。

客戶將得到連城專業團隊作強大後盾，助您高效管理和培養公司人才。配合多元化的服務範疇，為本地和國際組織、新成立的私營企業，以及跨國公司提供專業的外判服務。

## 聯繫我們

 <http://www.citylinkers.com.hk>

 [info@citylinkers.com.hk](mailto:info@citylinkers.com.hk)

 (852) 6816 8938

 CityLinkersGroup



[www.citylinkers.com.hk](http://www.citylinkers.com.hk)

---

本出版物中包含的信息僅具有一般參考性質。其內容將不會構成連城或連城網絡內的任何其他實體提供的法律、稅務或其他專業建議或服務。

Copyright © CityLinkers. All rights reserved.