

2018年度報告及經查核簽證之財務報表

羅素投資基金系列

2018年3月31日 中文簡譯版

總代理人－永豐證券投資顧問股份有限公司

中譯文僅供參考，如有疑義應以英文版年報為準

(中文簡譯文)

致羅素投資基金系列成員之獨立查核報告

財務報表查核報告

意見

依本所之意見，羅素投資基金系列之財務報表：

- 足以真實公允反映公司及基金截至 2018 年 3 月 31 日之資產、負債及財務狀況，以及當年度終了時之營運成果；
- 已依愛爾蘭一般公認會計原則（英國財務報告理事會發布之會計準則，包括財務報導準則第 102 號《適用於英國及愛爾蘭之財務報導準則》，以及由愛爾蘭特許會計師公會及依愛爾蘭法律規定所頒佈者）為適當之編製；及
- 已依 2014 年公司法及 2011 年歐洲共同體（可轉讓證券集體投資企業）條例（經修訂）之規定為適當之編製。

本所已查核年度報告與經查核財務報表中所涵蓋之財務報表，包含：

- 截至 2018 年 3 月 31 日止之資產負債表；
 - 截止該日止年度之損益表；
 - 截至該日止年度之可歸於可贖回參與股東之淨資產變動表；
 - 截至 2018 年 3 月 31 日止各基金之投資明細表；及
 - 公司及旗下各基金之財務報表附註，包括重大會計政策說明。
-

意見之基礎

本所依據國際審計準則(愛爾蘭)(下稱「ISAs(愛爾蘭)」)及相關法律規定執行查核工作。

本所基於 ISAs(愛爾蘭)規定所負之責任於本報告之會計師對於查核財務報表之責任一節中有進一步說明。本所認為，本所已獲得充分且適當之查核證據，可作為本所表示意見之依據。

獨立性

依據本所於愛爾蘭查核財務報表時之相關道德規範，包括愛爾蘭審計及會計監察局(IAASA)頒佈之職業道德準則，本所與公司保持超然獨立，且本所業已依據前述道德規範履行本所之其他職業道德責任。

關於繼續經營之結論

對於 ISAs(愛爾蘭)規定本所應向貴公司報告之下列事項，本所無任何報告：

- 倘董事於編製財務報表時採用繼續經營會計基礎並不恰當；或
- 倘董事未於財務報表中揭露已經辨識出之重大不確定因素，且該等因素可能對於自財務報表經核可發布之日起至少十二個月期間公司或基金採用繼續經營會計基礎之能力造成重大疑慮。

然而，由於並非所有未來事件或情況均可預測，此項說明並非公司與基金繼續經營能力之保證。

關於其他資訊之報告事項

其他資訊包括年度報告與經查核財務報表中所涵蓋之一切資訊（財務報表與本所會計師報告除外）。董事應對該等其他資訊負責。本所對財務報表所出具之意見並未涵蓋前揭其他資訊，因此，除本報告中另有明確陳述者外，本所不對該等資訊表示查核意見或任何形式之保證。關於本所查核財務報表一事，本所之責任在於閱讀前揭其他資訊，且在查核過程中，會考量該等資訊是否與財務報表或與本所於查核過程中所瞭解之情況有重大不一致或有重大不實表達之情形。本所如發現有任何明顯重大不一致或重大不實表達，則本所必須執行相關程序，以對財務報表或其他資訊是否存有重大不實表達一事做出結論。基於本所已執行之工作，倘本所認為該其他資訊有重大不實表達之處，本所應報告此事實。在以此等責任為基礎下，本所無任何報告。

關於董事報告，本所亦會考量該報告是否已涵蓋 2014 年公司法規定應為揭露之事項。

依 ISAs(愛爾蘭)及 2014 年公司法之規定，本所應以上述責任以及本所在查核過程中所執行之工作為基礎，報告特定意見或事項如下：

- 依本所意見，根據本所在查核過程中所執行之工作，截至 2018 年 3 月 31 日止之董事報告所述資訊係與財務報表相符，且已依據相關法令規定編製。
- 根據本所於查核過程中所獲得關於公司與其環境之認識與瞭解，本所並未發現董事報告存有任何重大不實表達。

關於財務報表與查核之責任

董事對於財務報表之責任

如第 13 頁董事責任報告所詳述，董事之責任係根據適用架構編製財務報表，並就該等報表已作出真實且公允之反映一事取得確信。

董事亦須負責維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有因詐欺或錯誤所造成之重大不實表達。

編製財務報表時，除非董事有意清算公司或停止營運，或別無其他實際可行之替

代方案，董事應負責評估公司與基金繼續經營之能力、在適用情況下揭露與繼續經營相關之事項，以及採用繼續經營會計基礎。

會計師對於查核財務報表之責任

本所查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否未存有因詐欺或錯誤所造成之重大不實表達取得合理確信，並出具包含本所意見在內之會計師報告。合理確信係高度確信，但並不保證依照 ISAs(愛爾蘭)規定執行之查核工作必能偵察出財務報表存在之重大不實表達。不實表達可能肇因於詐欺或錯誤，倘可合理預期到個別或彙總之不實表達將影響到使用者依據財務報表所作之經濟決策，則該等不實表達將被視為重大。

有關本所對於查核財務報表之責任的進一步說明，請參考 IAASA 網站，網址：https://www.iaasa.ie/getmedia/b2389013-1cf6-458b-9b8f-a98202dc9c3a/Description_of_auditors_responsibilities_for_audit.pdf。

此一說明構成本所會計師報告之一部分。

本報告之使用

本報告（含意見）依 2014 年公司法第 391 條規定係僅為公司全體成員編製，而非為其他目的。就出具意見一事，除非取得本所之事前書面同意，否則本所不為任何其他目的，亦不對閱讀或收受本報告之任何其他人士，接受或承擔任何責任。

其他應報告事項

依 2014 年公司法規定對於其他事項之意見

- 本所已獲得本所認為查核所必須之所有資訊與說明。
- 本所認為公司之會計紀錄足以對財務報表進行立即且適當之查核。
- 財務報表與會計記錄相符。

依 2014 年公司法應為報告之例外事項

董事薪酬及交易

依 2014 年公司法規定，本所如認為董事薪酬及依該法第 305 條至第 312 條須揭露之交易有未揭露之情事，則本所應依該法規定向貴公司為報告。本所並無任何衍生自該等責任之例外報告事項。

Patricia Johnston

代表 PricewaterhouseCoopers

特許會計師及法定稽核事務所

都柏林

2018 年 7 月 27 日

(中文簡譯文)
羅素新興市場股票基金

資產負債表

截至 2018 年 3 月 31 日

	2018 年 3 月 31 日 美元仟元	2017 年 3 月 31 日 美元仟元
資產		
公平價值變動列入損益之金融資產(附註 2)	3,293,633	3,852,995
銀行現金(附註 3)	35,141	36,105
經紀商及交易對手就未平倉之衍生性金融 商品部位所持有之現金(附註 3)	21,571	14,370
債務人：		
出售投資應收帳款	19,262	6,753
發行基金股份應收帳款	2,457	425
應收股利	7,683	10,350
	3,379,747	3,920,998
負債		
公平價值變動列入損益之金融負債(附註 2)	(5,242)	(59,296)
債權人——一個會計年度內到期之金額：		
因未平倉之衍生性金融商品部位而應付 予經紀商及交易對手之現金(附註 3)	(455)	-
應付投資款項	(14,447)	(12,061)
應付基金股份贖回款	(328)	(5,361)
收益類股應付股利	(7)	(11)
應付管理費	(3,571)	(4,213)
應付存託費	(52)	(59)
應付次保管人費	(346)	(344)
應付行政管理費	(79)	(89)
應付查核費用	(26)	(25)
應付資本利得稅	(5,999)	-
	(30,552)	(81,459)
可歸於可贖回參與股東之淨資產	3,349,195	3,839,539

(中文簡譯文)
羅素新興市場股票基金

損益表

截至 2018 年 3 月 31 日為止之年度

	2018 年 美元仟元	2017 年 美元仟元
收入		
股利	93,973	98,143
利息收入	101	-
投資活動之淨利(淨損)(附註 5)	705,001	695,246
總投資收入(費用)	<u>799,075</u>	<u>793,389</u>
費用		
管理費(附註 6)	(44,988)	(49,609)
存託費(附註 7)	(336)	(417)
次保管人費(附註 7)	(2,585)	(2,936)
行政管理費及過戶代理人費(附註 7)	(924)	(1,115)
查核費用(附註 7)	(32)	(26)
專業人員費用	(175)	(138)
其他費用	(152)	(223)
總營運費	<u>(49,192)</u>	<u>(54,464)</u>
淨收入(費用)	749,883	738,925
財務成本		
股利(附註 9)	(34,582)	(34,238)
稅前會計年度獲利(損失)	715,301	704,687
稅捐(附註 10)		
資本利得稅	(11,839)	(1,913)
扣繳稅	(10,395)	(11,202)
營運所致可歸於可贖回參與股東淨資產之 淨增加(減少)	<u>693,067</u>	<u>691,572</u>

所有款項係因繼續營運所生。除損益表所列者外並無其他認列收入或損失。

(中文簡譯文)
羅素全球高收益債券基金

資產負債表

截至 2018 年 3 月 31 日

	2018 年 3 月 31 日 歐元仟元	2017 年 3 月 31 日 歐元仟元
資產		
公平價值變動列入損益之金融資產(附註 2)	585,165	612,242
銀行現金(附註 3)	2,841	27,504
經紀商及交易對手就未平倉之衍生性金融商品部位所持有之現金(附註 3)	8,556	12,647
債務人：		
出售投資應收帳款	2,570	21,432
發行基金股份應收帳款	61	80
應收股利	6	
應收利息	8,688	9,153
	607,887	683,058
負債		
公平價值變動列入損益之金融負債(附註 2)	(10,077)	(7,164)
債權人——一個會計年度內到期之金額：		
因未平倉之衍生性金融商品部位而應付予經紀商及交易對手之現金(附註 3)	(4,501)	(7,681)
應付投資款項	(5,041)	(33,084)
應付基金股份贖回款	(128)	(1)
收益類股應付股利	(701)	(621)
應付管理費	(498)	(595)
應付存託費	(11)	(13)
應付次保管人費	(18)	(20)
應付行政管理費	(19)	(22)
應付查核費用	(22)	(27)
應付其他費用	(5)	(3)
	(21,021)	(49,231)
可歸於可贖回參與股東之淨資產	586,866	633,827

(中文簡譯文)
羅素全球高收益債券基金

損益表

截至 2018 年 3 月 31 日為止之年度

	2018 年 歐元仟元	2017 年 歐元仟元
收入		
股利	11	86
利息收入	36,872	59,571
	36,883	59,657
投資活動之淨利(淨損)(附註 5)	(47,188)	78,939
總投資收入(費用)	(10,305)	138,596
費用		
管理費(附註 6)	(6,638)	(9,066)
存託費(附註 7)	(75)	(114)
次保管人費(附註 7)	(130)	(145)
行政管理費及過戶代理人費(附註 7)	(272)	(372)
查核費用(附註 7)	(27)	(27)
專業人員費用	(28)	(29)
其他費用	(40)	(44)
總營運費	(7,210)	(9,797)
淨收入(費用)	(17,515)	128,799
財務成本		
股利(附註 9)	(27,533)	(40,260)
稅前會計年度獲利(損失)	(45,048)	88,539
稅捐		
扣繳稅(附註 10)	(36)	(12)
營運所致可歸於可贖回參與股東淨資產之 淨增加(減少)	(45,084)	88,527

所有款項係因繼續營運所生。除損益表所列者外並無其他認列收入或損失。

(中文簡譯文)
羅素亞太(日本除外)基金

資產負債表

截至 2018 年 3 月 31 日

	2018 年 3 月 31 日 美元仟元	2017 年 3 月 31 日 美元仟元
資產		
公平價值變動列入損益之金融資產(附註 2)	120,938	129,041
銀行現金(附註 3)	3,087	5,943
經紀商及交易對手就未平倉之衍生性金融商品部位所持有之現金(附註 3)	2,022	2,118
債務人：		
出售投資應收帳款	350	289
發行基金股份應收帳款	2	29
應收股利	341	511
	126,740	137,931
負債		
公平價值變動列入損益之金融負債 (附註 2)	(988)	(223)
債權人——一個會計年度內到期之金額：		
因未平倉之衍生性金融商品部位而應付予經紀商及交易對手之現金(附註 3)	(70)	-
應付投資款項	(427)	(476)
應付基金股份贖回款	(19)	(24)
收益類股應付股利	-	(6)
應付管理費	(127)	(146)
應付存託費	(3)	(1)
應付次保管人費	(44)	(63)
應付行政管理費	(4)	(5)
應付查核費用	(23)	(17)
	(1,705)	(961)
可歸於可贖回參與股東之淨資產	125,035	136,970

(中文簡譯文)
羅素亞太(日本除外)基金

損益表

截至 2018 年 3 月 31 日止之年度

	2018 年 美元仟元	2017 年 美元仟元
收入		
股利	3,591	6,436
投資活動之淨利(淨損)(附註 5)	22,987	25,681
總投資收入(費用)	<u>26,578</u>	<u>32,117</u>
費用		
管理費(附註 6)	(1,671)	(2,652)
存託費(附註 7)	(17)	(29)
次保管人費(附註 7)	(268)	(403)
行政管理費及過戶代理人費(附註 7)	(102)	(140)
查核費用(附註 7)	(27)	(18)
專業人員費用	(91)	(64)
其他費用	(23)	(23)
總營運費用	<u>(2,199)</u>	<u>(3,329)</u>
淨收入(費用)	24,379	28,788
財務成本		
股利(附註 9)	(1,398)	(2,752)
稅前會計年度獲利(損失)	<u>22,981</u>	<u>26,036</u>
稅捐		
資本利得稅	(100)	-
扣繳稅	(323)	(437)
營運所致可歸於可贖回參與股東淨資產之淨增加(減少)	<u>22,558</u>	<u>25,599</u>

所有款項係因繼續營運所生。除損益表所列者外並無其他認列收入或損失。

(中文簡譯文)
羅素全球股票基金

資產負債表

截至 2018 年 3 月 31 日

	2018 年 3 月 31 日 美元仟元	2017 年 3 月 31 日 美元仟元
資產		
公平價值變動列入損益之金融資產(附註 2)	905,833	656,925
銀行現金(附註 3)	19,103	4,378
經紀商及交易對手就未平倉之衍生性金融商品部位所持有之現金(附註 3)	12,400	5,800
債務人：		
出售投資應收帳款	2,314	2,560
發行基金股份應收帳款	7,685	398
應收股利	1,990	2,140
	949,325	672,201
負債		
公平價值變動列入損益之金融負債(附註 2)	(6,514)	(2,419)
債權人——一個會計年度內到期之金額：		
因未平倉之衍生性金融商品部位而應付予經紀商及交易對手之現金(附註 3)	(450)	-
應付投資款項	(3,520)	(2,184)
應付基金股份贖回款	(2,342)	(549)
應付管理費	(760)	(562)
應付存託費	(17)	(12)
應付次保管人費	(64)	(53)
應付行政管理費	(29)	(22)
應付查核費用	(26)	(25)
	(13,722)	(5,826)
可歸於可贖回參與股東之淨資產	935,603	666,375

(中文簡譯文)
羅素全球股票基金

損益表

截至 2018 年 3 月 31 日為止之年度

	2018 年 美元仟元	2017 年 美元仟元
收入		
股利	16,551	16,261
投資活動之淨利(淨損)(附註 5)	151,555	54,222
總投資收入(費用)	168,106	70,483
費用		
管理費(附註 6)	(8,263)	(7,538)
存託費(附註 7)	(95)	(98)
次保管人費(附註 7)	(354)	(388)
行政管理費及過戶代理人費(附註 7)	(299)	(310)
查核費用(附註 7)	(27)	(26)
專業人員費用	(53)	(55)
其他費用	(49)	(51)
總營運費用	(9,140)	(8,466)
淨收入(費用)	158,966	62,017
財務成本		
股利(附註 9)	(5,756)	(4,643)
稅前會計年度獲利(損失)	153,210	57,374
稅捐		
資本利得稅	(58)	(26)
扣繳稅	(1,823)	(2,710)
營運所致可歸於可贖回參與股東淨資產之淨增加(減少)	151,329	54,638

所有款項係因繼續營運所生。除損益表所列者外並無其他認列收入或損失。