街口證券投資信託股份有限公司

（原名：國票華頓證券投資信託股份有限公司）

街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金

（原名：華頓三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金）

財務報表暨會計師查核報告

民國 108 年度及 107 年度

公司地址：台北市大安區市民大道三段 206 號 9 樓

電　　話：(02)2750-5555

pwc 資誠

會計師查核報告

(109)財審報字第 19002344 號

街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金　公鑒：

查核意見

街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金(原名：華頓三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨資產價值變動表，以及財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及淨資產價值之變動情形。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且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導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，

pwc 資誠

或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

賴宗義 賴宗義

會計師

王照明 王照明

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

中 華 民 國 109 年 2 月 7 日

街口證券投資信託股份有限公司

（原名：國票華頓證券投資信託股份有限公司）

街口三年到期人民幣計價債券證券投資信託基金

（原名：華頓三年到期人民幣計價債券證券投資信託基金）

淨資產價值報告書

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣元

	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
資產				
債券(民國108年及107年12月31日成本分別為$2,345,751,846及$2,660,570,149)	$ 2,351,506,882	94.60	$ 2,606,503,295	92.76
附買回債券	51,180,200	2.06	36,879,600	1.31
銀行存款	81,684,306	3.29	128,612,433	4.58
應收利息	39,014,596	1.57	42,191,874	1.50
避險之遠期合約	-	-	2,638,240	0.09
資產合計	2,523,385,984	101.52	2,816,825,442	100.24
負債				
應付贖回受益憑證款	-	-	(4,200,550)	(0.15)
應付經理費	(2,111,754)	(0.09)	(2,386,210)	(0.08)
應付保管費	(253,411)	(0.01)	(286,342)	(0.01)
其他應付款	(95,000)	-	(95,000)	-
避險之遠期合約	(35,299,472)	(1.42)	-	-
負債合計	(37,759,637)	(1.52)	(6,968,102)	(0.24)
淨資產	$ 2,485,626,347	100.00	$ 2,809,857,340	100.00
A類型(不配息型)-台幣	$ 347,744,840		$ 454,617,135	
B類型(配息型)-台幣	$ 259,426,303		$ 296,006,231	
A類型(不配息型)-人民幣	$ 994,059,640		$ 1,084,654,135	
B類型(配息型)-人民幣	$ 884,395,564		$ 974,579,839	
發行在外受益權單位				
A類型(不配息型)-台幣	33,258,467.00		44,793,974.40	
B類型(配息型)-台幣	27,217,168.00		30,599,168.00	
A類型(不配息型)-人民幣	21,073,787.60		23,599,887.60	
B類型(配息型)-人民幣	20,423,065.30		22,175,665.30	
每單位平均淨資產				
A類型(不配息型)-台幣	$ 10.4558		$ 10.1491	
B類型(配息型)-台幣	$ 9.5317		$ 9.6737	
A類型(不配息型)-人民幣	$ 47.1704		$ 45.9601	
B類型(配息型)-人民幣	$ 43.3038		$ 43.9482	

後附財務報表附註為財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：　　總經理：　　會計主管：

街口證券投資信託股份有限公司

（原名：國票華頓證券投資信託股份有限公司）

街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金

（原名：華頓三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金）

投資明細表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比		佔淨資產百分比	
	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日
債券						
AU						
金融債券						
XS1572158092	$ 30,372,309	$ 31,720,264	41.61	43.45	1.22	1.13
XS1706939227	87,275,273	89,971,091	5.82	6.00	3.51	3.20
CN						
政府公債						
HK0000523230	151,396,941	-	1.51	-	6.09	-
金融債券						
SG6SI7000003	-	49,101,439	-	7.01	-	1.75
XS1720540308	105,071,743	108,397,226	10.51	10.84	4.23	3.86
公司債						
HK0000300548	-	44,634,546	-	4.46	-	1.59
XS1581385900	41,684,015	41,049,761	13.89	13.68	1.68	1.46
XS1978205513	43,239,838	-	-	-	1.74	-
DE						
金融債券						
XS1422774338	-	84,837,031	-	24.24	-	3.02

街口證券投資信託股份有限公司

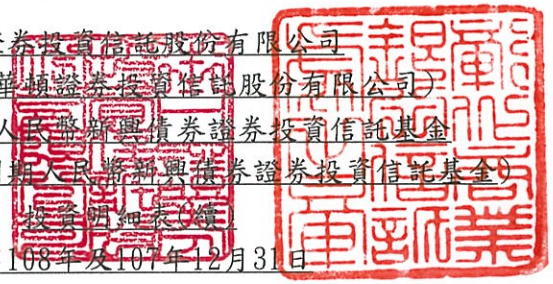
（原名：國票華頓證券投資信託股份有限公司）

街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金

（原名：華頓三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金）

投資明細表(續)

民國108年及107年12月31日



單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比		佔淨資產百分比	
	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日
FR						
公司債						
XS1260816936	165,017,910	-	23.57	-	6.64	-
GB						
公司債						
USG9328DAG54	15,631,637	15,333,769	1.74	1.70	0.63	0.55
XS1039685422	-	44,640,351	-	4.46	-	1.59
XS1714351969	87,193,119	89,836,228	17.44	17.97	3.51	3.20
HK						
金融債券						
XS1138282931	-	133,898,279	-	13.39	-	4.77
公司債						
XS1781824393	48,168,346	49,135,824	7.65	7.80	1.94	1.75
HU						
政府公債						
XS1398547130	-	22,455,931	-	2.25	-	0.80

街口證券投資信託股份有限公司

（原名：國票華頓證券投資信託股份有限公司）

街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金

（原名：華頓三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金）

投資明細表(續)

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比		佔淨資產百分比	
	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日
JE						
公司債						
XS1107316041	-	40,554,479	-	10.14	-	1.44
KR						
政府公債						
XS1531056858	-	89,409,313	-	42.58	-	3.18
XS1652707388	82,695,445	-	41.35	-	3.33	-
KY						
公司債						
XS0876181537	-	54,431,831	-	21.77	-	1.94
XS0879582301	-	33,859,714	-	16.93	-	1.21
XS1163232900	-	29,767,062	-	5.95	-	1.06
XS1431796215	-	25,888,373	-	8.63	-	0.92
XS1494003624	-	58,548,824	-	11.71	-	2.08
XS1511593110	-	18,028,777	-	6.01	-	0.64
XS1543555533	60,272,814	61,289,593	24.11	24.52	2.42	2.18
XS1549245238	45,216,352	45,666,626	12.06	12.18	1.82	1.63
XS1580430681	-	61,480,137	-	12.30	-	2.19
XS1594400100	60,903,836	30,288,293	15.23	7.57	2.45	1.08

街口證券投資信託股份有限公司

（原名：國票華頓證券投資信託股份有限公司）

街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金

（原名：華頓三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金）

投資明細表(續)

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比		佔淨資產百分比	
	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日
XS1628314889	70,119,623	29,867,866	28.05	11.95	2.82	1.06
XS1645451565	60,402,270	59,074,973	20.13	19.69	2.43	2.10
XS1719264324	31,009,180	27,428,588	10.34	9.14	1.25	0.98
XS1790624883	132,243,806	133,436,085	13.92	14.05	5.32	4.75
XS1819960136	46,688,084	45,891,130	7.47	7.34	1.88	1.63
XS1821808588	18,471,837	-	4.62	-	0.74	-
XS1831884702	15,428,873	15,090,979	3.43	3.35	0.62	0.54
XS1881533480	52,898,560	53,293,516	5.29	5.33	2.13	1.90
XS1925997097	62,016,554	-	31.01	-	2.50	-
NL						
金融債券						
XS1399301693	-	80,329,321	-	40.16	-	2.86
XS1466292700	-	35,712,281	-	14.28	-	1.27
公司債						
XS1701435742	78,563,312	53,798,849	7.86	5.38	3.16	1.91
NZ						
公司債						
XS1022164070	-	53,594,144	-	4.29	-	1.91
XS1245414336	90,559,990	-	9.06	-	3.64	-

街口證券投資信託股份有限公司

（原名：國票華頓證券投資信託股份有限公司）

街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金

（原名：華頓三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金）

投資明細表（續）

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比		佔淨資產百分比	
	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日
SG						
公司債						
USY8162BAH88	-	31,903,927	-	7.51	-	1.14
XS1700429050	78,667,605	81,219,145	7.87	8.12	3.16	2.89
SN						
政府公債						
XS1786085255	101,052,767	103,316,798	16.04	16.40	4.07	3.68
US						
金融債券						
XS1158161874	43,252,377	-	4.41	-	1.74	-
XS1272806578	52,088,608	-	9.83	-	2.10	-
VG						
公司債						
HK0000399094	105,217,026	107,969,596	10.52	10.80	4.23	3.84
USG85381AA26	-	61,620,894	-	7.47	-	2.19
USG9844KAB55	-	30,674,915	-	13.89	-	1.09
XS1523057021	-	28,855,521	-	8.36	-	1.03
XS1610987445	56,989,183	27,234,663	22.80	10.89	2.29	0.96
XS1650585349	28,239,729	21,625,275	18.83	14.42	1.13	0.76

街口證券投資信託股份有限公司

（原名：國票華頓證券投資信託股份有限公司）

街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金

（原名：華頓三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金）

投資明細表(總表)

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比		佔淨資產百分比	
	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日	108年12月31日	107年12月31日
XS1792566652	160,299,370	126,202,101	25.44	20.03	6.45	4.49
XS1793351237	43,158,550	44,137,966	2.88	2.94	1.73	1.56
債券合計	2,351,506,882	2,606,503,295			94.60	92.76
附買回債券	51,180,200	36,879,600			2.06	1.31
銀行存款	81,684,306	128,612,433			3.29	4.58
其他資產減負債後之淨額	1,254,959	37,862,012			0.05	1.35
淨資產	$ 2,485,626,347	$ 2,809,857,340			100.00	100.00

後附財務報表附註為財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：　　總經理：　　會計主管：

街口證券投資信託股份有限公司

（原名：國票華頓證券投資信託股份有限公司）

街口三年到期公司債新興證券證券投資信託基金

（原名：華頓三年到期公司債新興市場證券投資信託基金）

淨資產價值變動表

民國108年及107年度

單位：新台幣元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	$ 2,809,857,340	113.04	$ 3,093,980,761	110.11
收　　入				
利息收入	$ 136,910,226	5.51	$ 153,455,411	5.47
海外損益匯回	746,516	0.03	3,225,877	0.11
收入合計	137,656,742	5.54	156,681,288	5.58
費　　用				
經理費	(26,775,217)	(1.08)	(29,352,333)	(1.04)
保管費	(3,213,032)	(0.13)	(3,522,272)	(0.13)
其他費用	(156,395)	(0.01)	(155,560)	(0.01)
費用合計	(30,144,644)	(1.22)	(33,030,165)	(1.18)
本期淨投資收益	107,512,098	4.32	123,651,123	4.40
買回受益權單位價款	(348,627,890)	(14.02)	(209,713,462)	(7.46)
已實現資本損益變動數	(18,553,142)	(0.74)	(39,934,359)	(1.42)
未實現資本損益變動數	50,947,607	2.05	(62,241,240)	(2.22)
已實現兌換(損失)利益	(188,262,229)	(7.57)	35,349,788	1.26
未實現兌換利益(損失)	122,865,940	4.94	(71,165,998)	(2.53)
收益分配	(50,113,377)	(2.02)	(60,069,273)	(2.14)
期末淨資產	$ 2,485,626,347	100.00	$ 2,809,857,340	100.00

後附財務報表附註為財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：　　總經理：　　會計主管：

街口證券投資信託股份有限公司

（原名：國票華頓證券投資信託股份有限公司）

街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金

（原名：華頓三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金）

財務報表附註

民國108年及107年度

單位：新台幣元

一、成立及概述

（一）本基金係依據中華民國有關法令規定，在中華民國境內設立之開放式證券投資信託基金，於民國106年8月23日募集成立。本基金投資範圍有中華民國境內之政府公債、公司債(含無擔保公司債、次順位公司債、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、承銷中之公司債、經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券、依金融資產證券化條例公開招募之受益證券或資產基礎證券、依不動產證券化條例募集之不動產資產信託受益證券、貨幣市場型或債券型(含固定收益型)基金受益憑證(含ETF(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF);及投資於外國之有價證券，包括外國國家或機構所保證或發行之債券，含政府公債、公司債(含無擔保公司債、次順位公司債、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債)、承銷中之公司債、金融債券(含次順位金融債券)、金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產信託受益證券及本國企業赴海外發行之公司債及符合美國Rule144A規定之債券及於外國證券交易市場及其他經金管會核准之外國店頭市場交易之貨幣市場型、債券型(含固定收益型)基金受益憑證、基金股份、投資單位(含ETF(Exchange Traded Fund) 反向型ETF及槓桿型ETF)以及經金管會核准或申報生效之外國基金管理機構所發行或經理之固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證、基金股份或投資單位；本基金主要投資地區包括亞洲、美洲、歐洲、非洲、大洋洲及開曼群島、英屬百慕達群島、模里西斯、英屬維爾京群島及英屬馬恩島等國家或地區。本基金投資之債券，不包括以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券投資信託事業於海外發行之基金受益憑證、未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為聯結標的之連動型或結構型債券。

（二）本基金投資於新興市場國家或地區之公司或機構所保證或發行、註冊或掛牌之債券總金額不得低於基金淨資產價值之百分之六十(含)；前述「新興市場國家或地區之公司或機構所保證或發行、註冊或掛牌之債券」係指於新興市場國家或地區註冊或登記之公司或機構所保證或發行之債券、於新興市場國家或地區掛牌之債券及依據Bloomberg 資訊系統顯示，該債券所承擔

之國家風險(Country of Risk)為新興市場國家或地區者。本基金可投資之新興市場國家或地區係指符合下列任一條件者：

1. 依據世界銀行(World Bank)之定義，平均國民所得為低度所得或中度所得(包括 lower middle income 及 upper middle income)之國家或地區。
2. 依國際貨幣基金(IMF) 所定義之新興及開發中經濟體(Emerging and Developing Economies)，以及亞洲新興工業化經濟體(Newly Industrialized Asian Economies)所包含之國家。
3. 依據摩根大通(JP Morgan)所發行之新興市場美元債券指數(JP Morgan EMBIG Index)、新興市場本地債券指數(JP Morgan GBI-EM Broad Index)及新興市場公司債指數(JP Morgan CEMBI Broad)之成份國家或地區。

(三)本基金係由街口證券投資信託股份有限公司經理，並由彰化商業銀行股份有限公司擔任保管機構。經理公司原名為國票華頓證券投資信託股份有限公司，於民國 108 年 5 月 23 日經金管會證期局核准變更公司名稱為街口證券投資信託股份有限公司，變更基準日為民國 108 年 7 月 22 日。

(四)本基金因應國票華頓證券投資信託股份有限公司變更公司名稱為街口證券投資信託股份有限公司，修訂本基金名稱。基金原名華頓三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金，於民國 108 年 10 月 29 日經金管會證期局核准變更基金名稱為街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金，變更基準日為民國 109 年 1 月 13 日。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 109 年 2 月 7 日經本基金之經理公司總經理簽核發布。

三、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本財務報表係依據證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則與企業會計準則公報及其解釋編製之財務報表。

(二)外幣交易事項

1. 本基金以原交易幣別為單位分別入帳，每日之外幣報表則按當日之即期匯率予以換算成新台幣，因而產生之損失或利益，列為資本帳戶－未實現兌換損益。外幣現金自國外匯回按當日之即期匯率轉換成新台幣與原帳

列新台幣之差異帳列資本帳戶－已實現兌換損益。匯率按下列方式決定之：換算當日彭博資訊所提供之外匯收盤匯率，如換算日無法取得彭博資訊所提供之外匯收盤匯率，則依序以路透社或其他具國際公信力之資訊機構所提供之外匯收盤匯率替代。

2. 規避國外淨投資匯率變動風險之遠期外匯買賣合約，係於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。每日重新衡量即期匯率變動之差額，帳列資本帳戶－未實現資本損益，俟結清日再轉列資本帳戶－已實現兌換損益。以計算日外匯市場之結算匯率為準，惟計算日當日外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性插補方式推算計算日當日外匯市場之結算匯率。

   未到期之遠期外匯買賣合約於計算日評價後，所產生之未實現兌換損益，帳列為未實現兌換損益。

(三)債券

債券於成交日按實際成本入帳，成本之計算採個別認定法，並以其面值加計至計算日止應收之利息。

(四)附買回債券

附買回票券及短期票券(含發行期限在一年以內之受益證券及資產基礎證券)係以買進成本加計至計算日止買進利率之應收利息入帳；續後評價以買進成本加計至計算日止按買進利率計算之應收利息為準，其與約定買回價格間之差額，按權責基礎帳列利息收入。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

(五)收益之分配

1. 本基金 A 類型各計價類別受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。

2. 本基金 B 類型各訂價類別受益權單位投資中華民國以外所得之利息收入、已實現有價證券資本利得扣除有價證券資本損失(包括其已實現及未實現之資本損失)及扣除本類型受益權單位應負擔之各項成本費用後，均為季配息類型受益權單位之可分配收益。

3. 基金收益分配以實際可分配收益餘額為正數時，方得分配。經理公司應於本基金成立日起屆滿三個月後，依該等孳息收入之情況，決定應分配之收益金額，進行收益分配。

4. 本基金 B 類型各季分配之金額可超出各該季該類型受益權單位之可分配收益金額，且因本基金進行分配前未扣除行政管理相關費用，故 B 類型各計價類別受益權單位之配息可能涉及本金。

5. 本基金 B 類型各計價類別受益權單位可分配收益之分配，應經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師查核簽證後，始得分配。收益分配應於每季結束後之第二十個營業日(含)前分配之。有關前述收益分配之分配基準日，由經理公司於期前依信託契約第三十二條規定之方式公告之。

6. 每次分配之總金額，應由基金保管機構以「街口三年到期人民幣新興債券證券投資信託基金可分配收益專戶」之名義按各計價幣別開立獨立帳戶分別存入，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應併入本基金。

7. 本基金 B 類型受益權單位可分配收益依分配基準日發行在外之 B 類型受益權單位總數平均分配，配息金額計算方式為至基準日持有單位數乘以每單位分配金額，並於扣除相關匯費後，匯入受益人之收益分配約定匯款帳戶；收益分配金額未達新台幣 30 元或人民幣 100 元(按計價類別)時不予分配，直至配息金額累積超過新台幣 30 元或人民幣 100 元之當季一併發放。收益分配之給付應以受益人為受款人之匯款方式為之，經理公司並應告知其計算方式及分配之金額、地點、時間及給付方式。

四、重大假設及估計不確定性之主要來源

本基金編製本財務報表時，經理公司管理階層會於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。另，本基金所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異。經評估本基金並無重大之會計估計及假設。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
街口證券投資信託股份有限公司 (原名：國票華頓證券投資信託股份有限公司)	本基金之經理公司

(二)關係人間交易

1. 經理費

	108年度	107年度
街口投信	$ 26,775,217	$ 29,352,333

2. 應付經理費

	108年12月31日	107年12月31日
街口投信	$ 2,111,754	$ 2,386,210

六、經理費及保管費

依信託契約規定，本基金支付經理公司與保管機構之服務報酬，係依照基金每日淨資產價值按每年1.00%及0.12%之比率，自本基金成立日起，逐日累計計算。

七、所得稅費用

依財政部民國91年11月27日台財稅字第0910455815號函規定，自民國92年1月1日起，信託基金之信託利益，未於各項收入發生年度分配予受益憑證持有人者，以信託基金為納稅義務人之扣繳稅款，不得申請退還；分離課稅之利息收入以取得之淨額入帳，依法被扣繳之所得稅不得申請退還。

投資於所在國及地區之資產及其交易產生之各項所得，均應依各投資所在國及地區有關法令規定繳納稅。

八、受益權單位之發行及買回

(一)本基金承銷期間及成立日前(不含當日)，每一新台幣計價受益權單位之發行價格為新台幣10元，每一人民幣計價受益權單位之發行價格為人民幣10元，承銷期間屆滿且於成立日翌日起，每受益權單位之發行價格為申購日當日每受益權單位淨資產價值。

(二)本基金受益權單位之買回價格應依贖回申請書送達經理公司或其指定代理機構之次一營業日(贖回日)之每受益權單位淨資產價值計算之。

九、金融商品資訊之揭露

(一)衍生金融工具於財務報表之表達

本基金為規避國外投資幣值匯率變動及市場價格變動所產生之風險而從事遠期外匯交易，截至民國108年及107年12月31日止，尚未到期之遠期外匯交易明細列示如下：

108年12月31日

合約性質	合約金額	約定匯率	到期日
賣出遠期外匯(CNH/USD)	USD 9,500,000	6.71	109.02.25
〃	USD 7,500,000	6.73	109.04.23
〃	USD 7,500,000	6.73	109.04.23
〃	USD 3,000,000	6.71	109.02.25
〃	USD 5,500,000	6.72	109.03.11
買入遠期外匯(CNH/USD)	USD 4,500,000	6.89	109.02.25

107年12月31日

合約性質	合約金額	約定匯率	到期日
賣出遠期外匯(CNH/USD)	USD 6,500,000	6.97	108.04.09
〃	USD 5,500,000	6.95	108.01.09
〃	USD 3,000,000	6.89	108.02.20
〃	USD 9,500,000	6.89	108.02.20
〃	USD 1,000,000	6.90	108.01.31
〃	USD 7,500,000	6.90	108.01.31

截至民國108年及107年12月31日止，尚未到期之遠期外匯合約評價分別為損失($35,299,472)及利益$2,638,240，列於淨資產價值報告書之遠期外匯合約及淨資產價值變動表之未實現兌換損益項下，民國108年及107年度已結清之遠期外匯合約所產生之已實現兌換損益分別為利益$29,879,860及損失($36,037,112)，列於淨資產價值變動表之已實現兌換損益項下。

(二)財務風險控制

本基金主要持有之風險控制及避險策略採用全面風險管理與控制系統，以辨認並有效控制本基金所有風險(包括市場風險、信用風險及作業風險)。本基金定期考量貨幣暴險、存續期間、風險部位和經濟環境等因素，進行適當的資產配置，並藉由資訊系統控管投資部位，以管理市場風險。

(三)市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外固定利率之債券投資，故利率及匯率變動將使其投資價值波動。本基金之持有部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。此外，本基金所從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

（四）信用風險

本基金從事之債券，可能因交易對手或他方未能履行合約義務而導致本基金發生損失，惟其最大曝險金額與其帳面價值相同。此外，本基金其他金融資產之交易對象，皆為信用良好之國際金融機構，且本基金亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本基金從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性較低。

（五）流動性風險

本基金投資之債券具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產；而部分債券，因無活絡市場或市場交易量有限，故具有流動性風險，惟本基金並不預期於短期內處分該等投資，且具有足夠之短期資金，不致有重大之流動性風險。本基金從事之遠期外匯合約匯率已確定，且於合約到期時有相對之現金流入流出，預期無重大額外現金需求，故不致有重大流動性風險。

（六）利率變動之現金流量風險及公平價值風險

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本基金從事長短期固定利率之債券投資其目的為利率變動時可獲取資本利得為主，利息為輔，故持有期間無現金流量風險，但有公平價值變動風險。

十、收益分配

本基金依據信託契約規定，於民國 108 年及 107 年度業已發放季收益分配金額分別為$50,113,377 及$60,069,273。

十一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	108年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
債券投資			
境外人民幣	$ 402,052,305.80	4.324	$ 1,738,432,895
美金	22,063,847.30	30.106	664,254,187
銀行存款			
境外人民幣	2,745,742.78	4.324	11,872,310
美金	2,122,803.84	30.106	63,909,132
應收利息			
境外人民幣	6,033,029.28	4.324	26,086,200
美金	429,424.70	30.106	12,928,260
金融負債			
避險之遠期合約			
境外人民幣	$ 8,163,809.04	4.324	$ 35,299,472

	107年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
債券投資			
境外人民幣	$ 383,158,130.00	4.466	$ 1,711,047,325
美金	30,336,627.38	30.733	932,335,570
銀行存款			
境外人民幣	15,215,066.41	4.466	67,945,051
美金	1,818,813.58	30.733	55,897,598
應收利息			
境外人民幣	5,251,017.63	4.466	23,449,168
美金	609,853.65	30.733	18,742,632
避險之遠期合約			
境外人民幣	590,786.18	4.466	2,638,240
金融負債			
應付贖回受益憑證款			
境外人民幣	$ 584,238.15	4.466	$ 2,608,999