

保德信證券投資信託股份有限公司  
PGIM保德信印度機會債券證券  
投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告  
民國112及111年度

地址：臺北市信義區基隆路一段333號14樓  
電話：(02)8726-4888

### 會計師查核報告

PGIM 保德信印度機會債券證券投資信託基金 公鑒：

#### 查核意見

PGIM 保德信印度機會債券證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 112 年及 111 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(包括重大會計政策彙總)，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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達 PGIM 保德信印度機會債券證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營運成績及淨資產價值之變動。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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會計師職業道德規範，與 PGIM 保德信印度機會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。

#### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令及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。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 PGIM 保德信印度機會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 PGIM 保德信印度機會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。

PGIM 保德信印度機會債券證券投資信託基金之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

#### 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舞弊或錯誤。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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 PGIM 保德信印度機會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 PGIM 保德信印度機會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，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 PGIM 保德信印度機會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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

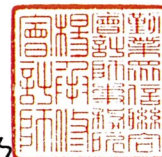
會計師 謝 東 儒

謝 東 儒



會計師 楊 承 修

楊 承 修



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 113 年 2 月 16 日

保德信證券投資信託股份有限公司  
PGIM 保德信印度機會債券投資信託基金  
淨資產價值報告書  
民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：除另行說明外，係新台幣元

	112年12月31日		111年12月31日	
	金	%	金	%
<b>資 產</b>				
債券—按市值計價（成本—112 年底 463,051,010 元；111 年底 518,197,867 元） （附註三）	\$ 461,757,665	89	\$ 504,510,168	96
銀行存款（附註五）	46,394,708	9	16,188,118	3
應收受益權單位銷售款	31,000	-	24,000	-
應收外匯款（附註三）	1,536,750	-	-	-
應收遠期外匯款（附註三及十）	2,703,057	1	-	-
應收利息（附註三）	8,685,054	2	7,935,155	1
資產合計	<u>521,108,234</u>	<u>101</u>	<u>528,657,441</u>	<u>100</u>
<b>負 債</b>				
應付受益權單位買回款	106,466	-	558,280	-
應付買入外匯款（附註三）	1,536,750	-	-	-
應付遠期外匯款（附註三及十）	-	-	198,220	-
應付經理費（附註七及九）	662,774	-	671,725	-
應付保管費（附註七）	114,881	-	116,434	-
應付所得稅（附註三）	1,845,738	1	359,085	-
其他應付款	279,780	-	385,049	-
負債合計	<u>4,546,389</u>	<u>1</u>	<u>2,288,793</u>	<u>-</u>
<b>淨 資 產</b>	<u>\$ 516,561,845</u>	<u>100</u>	<u>\$ 526,368,648</u>	<u>100</u>
新台幣計價類型受益權單位（單位：新台幣元）				
淨 資 產				
累積型	\$ 342,270,117		\$ 338,827,017	
月配息型	\$ 131,022,118		\$ 142,200,726	
發行在外受益權單位				
累積型	<u>34,209,712.07</u>		<u>34,371,096.52</u>	
月配息型	<u>18,105,928.06</u>		<u>18,722,187.81</u>	
每單位平均淨資產				
累積型	\$ 10.0051		\$ 9.8579	
月配息型	\$ 7.2364		\$ 7.5953	
美元計價月配息型受益權單位（單位：美元）				
淨 資 產				
累積型	\$ 437,812.72		\$ 455,009.25	
月配息型	\$ 970,015.81		\$ 1,021,508.43	
發行在外受益權單位				
累積型	<u>41,340.81</u>		<u>44,001.47</u>	
月配息型	<u>126,433.36</u>		<u>127,699.51</u>	
每單位平均淨資產				
累積型	\$ 10.5903		\$ 10.3408	
月配息型	\$ 7.6722		\$ 7.9993	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：張偉



總經理：張一明



會計主管：陳亞榛



保德信證券股份有限公司

PGIM 保德信

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額總數百分比		佔淨資產		百分比	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
債券—按市價計價								
度								
金融債券								
SBIIN 4 3/8 01/24/24	\$ 30,710,781	\$ 30,314,815	0.12	0.12	6	6	6	6
HDFCB 7.95 09/21/26	18,556,381	-	0.07	-	4	-	-	-
合計	49,267,162	30,314,815			10	6	6	6
公司債								
NTPCIN 3 3/4 04/03/24	30,584,091	29,968,858	0.22	0.22	6	6	5	5
BAFIN 7.8925 06/10/25	18,408,321	-	0.38	-	3	3	-	-
IOCLIN 5 3/4 08/01/23	-	30,733,488	-	0.20	-	-	6	6
合計	48,992,412	60,702,346			9	9	11	11
政府債券								
IGB 7.38 06/20/27	130,448,240	55,999,482	0.04	0.02	25	25	11	11
IGB 7.18 07/24/37	91,467,752	-	0.02	-	18	18	-	-
IGB 7.18 08/14/33	73,907,940	-	0.02	-	14	14	-	-
IGB 7.26 02/06/33	37,048,883	-	0.01	-	7	7	-	-
EXIMBK 3 7/8 03/12/24	30,625,276	30,128,233	0.20	0.20	6	6	6	6
IGB 5.63 04/12/26	-	124,279,510	-	0.04	-	-	24	24
IGB 7.32 01/28/24	-	111,649,592	-	0.75	-	-	21	21
IGB 6.18 11/04/24	-	91,436,190	-	0.10	-	-	17	17
合計	363,498,091	413,493,007			70	79	79	79
合計	461,757,665	504,510,168			89	89	96	96
債券總計								
銀行存款	46,394,708	16,188,118			9	9	3	3
其他資產減負債後之淨額	8,409,472	5,670,362			2	2	1	1
淨資產	\$ 516,561,845	\$ 526,368,648			100	100	100	100

註：投資明細係按照投資國家分類（債券係以涉險國家進行分類）。



董事長：張健



經理人：張一明

會計主管：陳亞榛





保德信證券投資信託股份有限公司  
PGIM 保德信印度債券證券投資信託基金  
淨資產價值變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
年初淨資產	\$ 526,368,648	102	\$ 625,243,498	119
收 入				
利息收入 (附註三及八)	29,971,178	6	30,392,140	6
收入合計	29,971,178	6	30,392,140	6
費 用				
經理費 (附註七及九)	7,938,382	2	8,596,535	2
保管費 (附註七)	1,375,977	-	1,490,071	1
所得稅費用 (附註三)	7,269,432	1	985,273	-
會計師費用	206,693	-	206,741	-
其他費用	710,861	-	449,491	-
費用合計	17,501,345	3	11,728,111	3
年度淨投資收益	12,469,833	3	18,664,029	3
發行受益權單位價款	26,730,348	5	18,720,025	4
買回受益權單位價款	( 34,225,326)	( 7)	( 90,421,139)	( 17)
已實現資本損益變動 (附註三)	( 9,619,145)	( 2)	( 9,319,190)	( 2)
已實現匯兌損益變動 (附註三)	( 7,971,080)	( 1)	( 23,066,175)	( 4)
未實現資本損益變動 (附註三)	12,394,354	2	( 14,106,228)	( 3)
未實現匯兌損益變動 (附註三)	1,234,035	-	13,556,771	3
收益分配 (附註八)	( 10,819,822)	( 2)	( 12,902,943)	( 3)
年底淨資產	\$ 516,561,845	100	\$ 526,368,648	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：張偉



總經理：張一明



會計主管：陳亞榛



保德信證券投資信託股份有限公司  
PGIM 保德信印度機會債券證券投資信託基金  
財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(除另予註明者外，金額係以新台幣元為單位)

## 一、概 述

本基金業經金管會 110 年 6 月 24 日金管證投字第 1100338417 號函核准，修正本基金名稱由「保德信印度機會債券證券投資信託基金」變更為「PGIM 保德信印度機會債券證券投資信託基金」，並以 110 年 11 月 30 日為更名基準日。

本基金係依據證券投資信託基金管理辦法及其他有關法令，在國內設立之開放型債券基金，於 107 年 10 月 16 日成立並開始投資。

本基金投資地區及標的包含：(一)中華民國境內之政府債券、公司債(含無擔保公司債)、次順位公司債、附認股權公司債、交換公司債、轉換公司債、承銷中之公司債、金融債券(含次順位金融債券)、債券型基金(含固定收益型基金)、貨幣市場型基金及追蹤、模擬或複製債券指數表現之指數型基金及指數股票型基金(包括但不限於反向型 ETF 及槓桿型 ETF)、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及依不動產證券化條例募集之不動產資產信託受益證券。(二)外國有價證券係由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、附認股權公司債、交換公司債、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、不動產資產信託受益證券及符合美國 Rule 144A 規定之債券)及本國企業赴海外發行之公司債，並應符合金管會之禁止或限制規定。

於外國證券交易所及其他經金管會核准之外國店頭市場交易之固定收益型、貨幣型或債券型基金受益憑證、基金股份、投資單位(含反向型 ETF 及槓桿型 ETF)及追蹤、模擬或複製債券指數表現之 ETF



(Exchange Traded Fund)。經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之固定收益型、貨幣型或債券型基金受益憑證、基金股份或投資單位。本基金可投資之國家及地區，包括：印度、中國、美國、英國、德國、盧森堡、愛爾蘭、模里西斯、香港、韓國、中華民國、新加坡與其它新興市場國家。所謂「新興市場國家」，係指依國際貨幣基金(IMF)所定義之新興及開發中經濟體(Emerging and Developing Economies)、亞洲新興工業化經濟體(Newly Industrialized Asian Economies)，以及摩根大通新興市場債券系列指數(JPMorgan Emerging Market Bond Index Series)所包含之組成國家或地區。

本基金之經理公司為保德信證券投資信託股份有限公司(以下簡稱「經理公司」)，保管機構為玉山商業銀行股份有限公司，複委任匯豐銀行為國外受託保管機構，負責保管本基金在中華民國境外之財產。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於113年2月16日經本基金之經理公司管理階層核准通過。

## 三、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令暨企業會計準則公報及其解釋編製。

### (二) 重大會計政策之彙總說明

#### 債券投資

國外債券以計算日自證券投資信託契約所約定之價格資訊提供機構所取得之最近價格、成交價、買價或中價加計至計算日止應收之利息為準。如持有之前述有價證券暫停交易、久無報價與成交資訊、市場價格無法反映公平價格者，以經理公司洽商經理公司評價委員會或其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

### 證券交易損益及利息收入

證券交易係於成交日入帳，出售成本係採移動平均法計算，出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本損益。

利息收入係按應計基礎計算。

### 稅 捐

國外利息收入及資本利得由給付人於給付或處分時按各國規定扣繳率扣繳之稅額，列為所得稅費用。

國內利息收入被扣繳之稅額，依財政部 91 年 11 月 27 日台財稅字第 0910455815 號函之規定，信託基金之信託利益，未於各項收入發生年度內分配予受益憑證持有人者，其被扣繳之稅額不得申請退還；因是列為利息收入減項。

### 以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳。在年底則按即期匯率，折合成新台幣後編製財務報表。匯率之取決按計算日取得中華民國前一營業日路透特所指示各該外幣對美元之收盤匯率將外幣換算成美元，再按計算日取得中華民國前一營業日外匯市場所指示美元對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。但基金保管機構及國外受託保管機構與其他指定交易銀行間之匯率，其匯率以實際匯款時之匯率為準。

如計算日無法取得路透特所提供之外幣匯率時，以彭博資訊所提供之前一營業日外幣匯率為準，如亦無法取得彭博資訊所提供之前一營業日匯率時，以中華民國外匯市場之前一營業日匯率計算。如中華民國外匯交易市場之交易方式變更為全天候交易而無每日收盤匯率時，則依上述取得匯率之時間及方式計算美元對新台幣之匯率。

因外幣換算而產生之損失或利益，列為未實現兌換損益。外幣現金實際兌換為新台幣時，因適用不同於原列帳匯率所產生之損失或利益，則列為已實現兌換損益。

#### 遠期外匯合約

遠期外匯合約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，得以線性差補方式計算之。評價數值為正值時，列為應收遠期外匯款；評價數值為負時，列為應付遠期外匯款。

#### 四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，經理公司之管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

經理公司之管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 五、銀行存款

幣別	112年12月31日		111年12月31日	
	原幣金額	約當新台幣金額	原幣金額	約當新台幣金額
新台幣		\$ 11,696,851		\$ 7,694,760
美元	USD 339,941.92	10,448,115	USD 11,084.37	340,379
印度盧比	INR 65,636,442.18	<u>24,249,742</u>	INR 21,961,643.09	<u>8,152,979</u>
		<u>\$ 46,394,708</u>		<u>\$ 16,188,118</u>

#### 六、交易成本

本基金於 112 及 111 年度之交易手續費分別為 63,022 元及 5,671 元，證券交易稅等其他成本均為 0 元。

#### 七、經理費及保管費

本基金應付經理公司及保管機構之服務酬勞，係依基金每日淨資產價值分別按每年百分之壹點伍（1.5%）及百分之零點貳陸（0.26%）逐日計算並按月給付。

#### 八、收益之分配

(一) 本基金累積型各計價類別受益權單位之收益全部併入該類型受益權單位之資產，不予分配。

- (二) 本基金月配息型各計價類別受益權單位投資中華民國及中國大陸地區來源所得以外之收入（稅後利息收入）、外國子基金收益分配、其他收入及損益平準金，為月配息型各計價類別受益權單位之可分配收益。但投資中華民國及中國大陸地區來源所得以外已實現資本利得扣除已實現資本損失後之餘額如為正數時，經理公司亦得決定併入月配息型各計價類別受益權單位之可分配收益。
- (三) 經理公司得依月配息型各計價類別受益權單位之可分配收益情況決定分配之金額或不予分配。前述分配之金額可超出該類型受益權單位之可分配收益，故月配息型各計價類別受益權單位之配息可能涉及本金。前述可分配收益，由經理公司於月配息型各該計價類別受益權單位成立日起屆滿九十日後，依規定之時間，按月進行分配。

112年及111年1月1日至12月31日間之月收益分配，以各除息基準日發行在外之月配息型受益權單位數計算之，實際配息之每受益權單位之分配金額及日期分別如下表所示：

收益分配除息日	配 息 頻 率	每 單 位 配 息 金 額	
		新 台 幣 級 別	美 元 級 別
112年度			
112年1月3日	月配息型	0.0396	0.0431
112年2月1日	月配息型	0.0396	0.0431
112年3月1日	月配息型	0.0396	0.0431
112年4月6日	月配息型	0.0396	0.0431
112年5月2日	月配息型	0.0396	0.0431
112年6月1日	月配息型	0.0396	0.0431
112年7月3日	月配息型	0.0396	0.0431
112年8月1日	月配息型	0.0396	0.0431
112年9月1日	月配息型	0.0396	0.0431
112年10月3日	月配息型	0.0396	0.0431
112年11月1日	月配息型	0.0396	0.0431
112年12月1日	月配息型	0.0396	0.0431

收益分配除息日	配 息 頻 率	每 單 位 配 息 金 額	
		新 台 幣 級 別	美 元 級 別
111年度			
111年1月3日	月配息型	0.0465	0.0496
111年2月7日	月配息型	0.0446	0.0496
111年3月2日	月配息型	0.0446	0.0496
111年4月6日	月配息型	0.0446	0.0496
111年5月4日	月配息型	0.0446	0.0496
111年6月1日	月配息型	0.0446	0.0496
111年7月1日	月配息型	0.0446	0.0496
111年8月1日	月配息型	0.0396	0.0431
111年9月1日	月配息型	0.0396	0.0431
111年10月3日	月配息型	0.0396	0.0431
111年11月1日	月配息型	0.0396	0.0431
111年12月1日	月配息型	0.0396	0.0431

## 九、關係人交易

本基金之關係人交易如下：

### (一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 基 金 之 關 係
保德信證券投資信託股份有限公司 (保德信投信)	本基金之經理公司
美商保德信保險股份有限公司 (保德信保險)	本基金之經理公司之母公司

### (二) 關係人交易

經理費－保德信投信	112年度 <u>\$ 7,938,382</u>	111年度 <u>\$ 8,596,535</u>
應付經理費－保德信投信	112年12月31日 <u>\$ 662,774</u>	111年12月31日 <u>\$ 671,725</u>



## 十、金融商品資訊之揭露

### (一) 衍生性金融商品交易

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本基金尚未到期之衍生性金融商品合約（名目本金）如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	名目	本金相對貨幣	名目	本金相對貨幣
遠期外匯合約	USD 6,670,000	NTD204,290,941	USD 3,520,000	NTD107,822,421

### (二) 財務風險資訊

#### 1. 市場風險

本基金投資之有價證券價值將隨投資標的之價格波動而變動。本基金投資之附買回債券，係屬固定利率商品，將於資產負債表日因市場利率變動致使該金融商品之公允價值隨之變動，市場利率上升，將使該投資之公允價值下降。

本基金從事遠期外匯合約，係為規避以外幣計價之淨資產因匯率變動產生之風險，故市場匯率變動所產生之損益係鎖定預期匯率而產生。

#### 2. 信用風險

金融資產受到基金之交易對方或投資標的發行人未能履行合約之潛在影響，其影響包括基金所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金之最大信用曝險金額係資產負債表日該項資產之帳面價值。

#### 3. 流動性風險

本基金投資之金融商品大多具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動性風險甚低。

另遠期外匯合約到期時係就兩種貨幣之約定匯率與結算日匯率差額計算應收付金額，112 年及 111 年底未到期合約將分別陸續於 113 年及 112 年 1 月底前到期，係實體交割或以淨額方式展延，因預期將產生相當之現金流入及流出，故無重大之流動性或現金流量風險。

#### 4. 其他投資風險

另本基金所投資之印度市場稅負複雜且印度市場稅務法規、稅負扣繳不斷改變，而其改變可能會嚴重影響本基金之表現。目前印度政府針對外國投資人投資債券課徵利息所得稅、資本利得稅，然如前述，因當地稅務法規的不確定性而可能影響本基金投資印度債券之收益，進而直接或間接影響本基金之績效表現，本基金之經理公司將以善良管理人之注意義務盡力將當地稅負影響降至最低，然無法保證前開稅負風險得以完全消除。

#### (三) 風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融商品部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。本基金已建立相關風險控管機制，風險控制及避險策略如下：

##### 風險控制

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（包含市場風險及信用風險）。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，並透過限額管理及停損等管理機制，藉由資訊系統控管投資部位，以管理市場風險；另本基金經理公司隸屬之集團定期會審視交易對手之信用狀況，本基金之交易對象僅限於經集團核准之金融機構，以管理所面臨之風險。

##### 避險策略

本基金之避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的，本基金以與被避險項目公允價值變動成高度負相關之衍生性金融商品做為避險工具，並做定期評估。本基金為避險目的而訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣淨投資因匯率變動產生之風險。

## 十一、具重大影響之外幣資產與負債

本基金具重大影響之外幣資產與負債資訊如下：

	112年12月31日			111年12月31日		
	原	幣 匯 率	新 台 幣	原	幣 匯 率	新 台 幣
債 券						
印度盧比	\$ 1,001,034,100	0.369455463	\$ 369,837,517	\$ 1,032,667,950	0.371237216	\$ 383,364,774
美 金	2,990,732	30.7350	91,920,148	3,945,076	30.7080	121,145,394
銀行存款						
印度盧比	65,636,442.18	0.369455463	24,249,742	21,961,643.09	0.371237216	8,152,979
美 金	339,941.92	30.7350	10,448,115	11,084.37	30.7080	340,379
應收利息						
印度盧比	20,235,539.58	0.369455463	7,476,131	16,175,024.83	0.371237216	6,004,771
美 金	39,286.41	30.7350	1,207,468	62,837.42	30.7080	1,929,611
應收外匯款						
美 金	50,000	30.7350	1,536,750	-	30.7080	-
應付買入外匯款						
美 金	50,000	30.7350	1,536,750	-	30.7080	-
應付受益權單位買回款						
美 金	-	30.7350	-	10,184.56	30.7080	312,747
應付所得稅						
印度盧比	4,995,834.55	0.369455463	1,845,738	967,266.48	0.371237216	359,085
其他應付款						
美 金	5,198.63	30.7350	159,780	8,631.27	30.7080	265,049