

節譯文僅供參考，如有疑義應以英文會計師獨立查核報告與淨資產報表為準

(節譯文)

紐約梅隆環球基金公司

經查核之年度報告及帳目
截至 2022 年 12 月 31 日之財務年度
(略)

(財報原文版第 9 頁)

紐約梅隆環球基金公司致股東(Member)之會計師獨立查核報告

意見

本事務所業已查核紐約梅隆環球基金公司(下稱「本公司」)截至 2022 年 12 月 31 日之年度財務報告，包含財務狀況表、綜合淨利表、歸屬於可買回參與股東淨資產變動表及財務報表相關附註，包含附註 1 所載之重大會計政策摘要。本財務報告製作適用之架構係愛爾蘭法律及會計原則，包括 FRS 102 (由財務報告理事會於英國發佈，適用於英國及愛爾蘭共和國之財務報告準則)。

本事務所就財務報告之意見如下：

- 就本公司截至 2022 年 12 月 31 日為止之資產、負債及財務狀況及其年度獲利提供真實公正之觀點；
- 業已依照 FRS 102 適用於英國及愛爾蘭共和國之財務報告準則適當編製；及
- 確實依據 2014 年之公司法、2011 年歐盟 (可轉讓證券集合投資事業) 規則及 2013 年中央銀行 (監管與執行) 法 (第 48(1)條) 2019 年 (可轉讓證券集合投資事業) 規則之條款妥適製作。

意見基礎

本事務所係依據國際查核標準 (愛爾蘭) (ISAs (愛爾蘭)) 及適用法律進行查核。關於本事務所應負之責任，在本報告的查核人員責任一節中有更進一步的描述。

本事務所依照與愛爾蘭查核財務報表相關的道德標準，包括愛爾蘭查核及會計監督管理局 (IAASA) 所頒布適用於公益事業的道德標準，並已按照這些要求履行了本事務所的其他道德責任，以維持與本公司之獨立性。

本事務所相信，本事務所取得的查核證據充足且適當，足以作為本事務所的意見提供基礎。

持續經營相關結論

於查核財務報告時，本事務所已得出董事在編製財務報告時使用持續經營會計基礎係恰當之結論。

根據本事務所已經執行的工作，本事務所並未發現任何重大不確定性，其與可能會 (個別或共同) 對公司自財務報告授權發佈時起至少十二個月期間內持續

經營的能力產生重大不確定的事件或條件有關。

本事務所與董事就繼續經營的責任載於本報告相關部分中。然而，基於並非所有未來事件或條件皆可預期，此陳述並不保證本公司擁有持續經營的能力。

其他資訊

董事應就其他資訊之內容負責。其他資訊包括年度報告所含財務報表及本事務所查核報告外之訊息。本事務所對財務報表之意見並未涵蓋其他資訊，除在本報告中另有明載者外，本事務所並未就此作出任何形式的確定結論。

本事務所的責任是閱讀其他資訊，並在此過程中考慮其他資訊是否與財務報表或本事務所在查核中獲得的知識有重大不一致之情形，或是否存在重大誤述。倘本事務所發現有重大不一致或明顯重大誤述之情形，本事務所應確認是財務報表存在重大誤述，抑或是其他資訊出現重大誤述。若依據本事務所執行的查核程序，得出其他資訊存有重大誤述之結論時，本事務所應報告此一事實。

本事務所就此並無報告事項。

本事務所依據 2014 年公司法應報告事項

依本事務所之意見，依據本事務所查核作業結果，本事務所報告如下：

- 就財務報告編製的會計年度之董事報告中所提供之資訊與財務報告相符。
- 董事報告中所提供之資訊與應適用之法律要求相符。

本事務所已取得一切據本事務認為，為查核所需資料及說明。

依本事務所之意見，本公司之會計記錄足以使其財務報告得適當查核，且本公司之財務狀況與其會計記錄相符。

本事務所例外應報告事項

基於查核過程中對本公司及其環境的認知及理解，本事務所並未在董事報告中發現重大誤述之情事。

依據 2014 年公司法第 305 條至第 312 條之規定，要求依本事務所之意見認為本公司未遵循該等規定揭露法定之董事報酬及交易時，須向您報告。

本事務所就此並無報告事項。

董事及查核人員之個別責任

董事就財務報表之責任

如[原文]第三頁董事之責任聲明之完整說明，董事應負責根據規範框架製作財務報告，且其係以真實及公正之觀點製作，且就編製不存在重大誤述（無論是出於詐欺或錯誤所致）的財務報表所需之內部控制予以負責。

在編製財務報表時，董事有責任評估母公司持續經營的能力（如有適用）、與持續經營相關的事項，及適用持續經營會計基礎的事項，但管理階層有意清算公司或停止經營，或出於現實考量只能清算公司或停止經營者，不在此限。

查核人員就財務報表之責任

本事務所的目標是對財務報表整體是否不存在因詐欺或錯誤導致的重大誤述一事取得合理確信，並發布包含本事務所意見的查核報告。合理確信是高程度的保證，但不能保證根據 ISAs（愛爾蘭）所進行的查核作業能毫無遺漏地發現所有重大誤述的存在。誤述可能是因詐欺或錯誤所致，若其單獨或合計可合理預期會影響財務報表使用者的經濟決策時，則可視為重大誤述。

有關本事務所對財務報表查核責任的進一步描述，請造訪 IAASA 網站：

http://www.iaasa.ie/getmedia/b2389013-1cf6-458b-9b8fa98202dc9c3a/Description_of_auditors_responsibilities_for_audit.pdf

其描述構成了本事務所查核報告之一部分。

本事務所查核工作之目的及向誰承擔責任

依 2014 年公司法第 391 條規定，本事務所的報告僅對本公司的整體成員作出。本事務所的查核作業已經進行，以便本事務所向本公司成員說明本事務所需要在查核報告中向他們陳述的事項，惟不得用於其他目的。在法律允許的最大範圍內，除本公司和本公司全體成員外，本事務所不就查核作業、本查核報告或本事務所已作成之意見對任何人負責。

Aidan Tiernan

代表 Ernst & Young

註冊會計師及依法設立之查核事務所

都柏林

2023 年 4 月 18 日

(財報原文版第 309、311、313、314 頁)

綜合淨利表

截至 2022 年 12 月 31 日止之財務年度

	紐約梅隆 環球債券投資 基金	紐約梅隆 環球股票投資 基金(原名稱：紐 約梅隆系列基金- 環球永續股票投資 基金)(本基金非屬 環境、社會及治理 相關主題基金)	紐約梅隆 美國股票收益 基金(基金之 配息來源可能 為本 金)	紐約梅隆 美國市政基礎建 設債券投資基金 (基金之配息來源 可能為本金)
	美元	美元	美元	美元
收入				
銀行利息收入	106,946	120,937	129,081	67,960
股利收入	-	7,709,591	9,704,397	-
借券收入	24,225	15,519	10,988	-
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 /負債之淨收益/(損 失)				
透過損益按公 允價值衡量之 金融資產/負債 之已實現淨收 益/(損失)	(9,438,120)	33,001,110	33,337,735	(38,079,093)
透過損益按公 允價值衡量之 金融資產/負債 之未實現收益 /(損失)之淨變 動	(57,419,783)	(137,799,722)	(27,866,347)	(142,648,984)
總收入	(66,726,732)	(96,952,565)	15,315,854	(180,660,117)
支出				
管理費	2,246,996	3,671,506	2,159,971	3,665,103
績效費	-	-	-	-
存託費	132,877	118,938	63,842	111,534
營運支出	416,410	458,136	354,585	938,149
股利支出	-	-	-	-
交換契約之金融費 用	-	-	-	-
管理機構之折讓	-	-	-	-
總支出	2,796,283	4,248,580	2,578,398	4,714,786
淨收入/(支出)	(69,523,015)	(101,201,145)	12,737,456	(185,374,903)
財務成本				
銀行利息	2,020	1,069	7,978	7,135
分銷費	1,310,184	1,914,041	6,917,008	28,760,058
年度淨收益/(損失)	(70,835,219)	(103,116,255)	5,812,470	(214,142,096)
股利預扣稅及其他 投資收入	(270)	(1,325,990)	(2,362,623)	-
營運之歸屬於可買 回參與股東之淨資 產增加/(減少)	(70,835,489)	(104,442,245)	3,449,847	(214,142,096)

(財報原文版第 329、330、333 頁)

財務狀況表

截至 2022 年 12 月 31 日止

	紐約梅隆 環球債券投資 基金	紐約梅隆 環球股票投資 基金(原名稱：紐約梅 隆系列基金-環球永續 股票投資基金)(本基 金非屬環境、社會及 治理相關主題基金)	紐約梅隆 美國股票收益 基金(基金之配 息來源可能為 本 金)	紐約梅隆 美國市政基礎建 設債券投資基金(基 金之配息來源可能 為本金)
	美元	美元	美元	美元
資產 (一年內到期)				
納入損益之金融資產公平價值	406,964,536	381,796,179	341,445,956	855,518,148
現金和約當現金	3,878,191	11,078,943	14,600,690	25,146,277
應收所得	2,206,124	812,270	782,252	10,393,396
出售投資之應收款	—	—	3,155,725	—
自管理機構之應收折讓	—	—	—	—
衍生性契約保證金	3,600,625	1,150,000	—	—
自經紀商收受之現金擔保品	6,180,000	—	—	—
應收申購款	98,148	21,997	264,197	273,473
其他應收款項	1,135	12,980	—	68
	422,928,759	394,872,369	360,248,820	891,331,362
負債 (一年內到期)				
納入損益之金融負債公平價值	7,424,271	1,198,028	326,608	104,789
銀行透支	150,911	132,226	—	—
已購投資應付款	—	—	2,880,867	—
買回應付款	166,222	438	1,212	277,460
應付費用	348,469	456,538	322,601	570,952
應付績效費用	—	—	—	—
衍生性契約保證金	303,373	—	—	—
應付經紀商現金擔保品	6,180,000	—	—	—
交換契約之應付收益	—	—	—	—
交換契約之應付金融費用	—	—	—	—
應付稅款	—	—	—	—
其他應付款項	—	—	—	—
	14,573,246	1,787,230	3,531,288	953,201
歸屬於可買回參與股東之淨資產	408,355,513	393,085,139	356,717,532	890,378,161

(財報原文版第 345、346、347 頁)

歸屬於可買回參與股東淨資產變動表
截至 2022 年 12 月 31 日止之財務年度

	紐約梅隆 環球債券投資 基金	紐約梅隆 環球股票投資 基金(原名稱：紐約梅 隆系列基金-環球永續 股票投資基金)(本基 金非屬環境、社會及 治理相關主題基金)	紐約梅隆 美國股票收益 基金(基金之配息 來源可能為本 金)	紐約梅隆 美國市政基礎建 設債券投資基金(基金之 配息來源可能為本金)
	美元	美元	美元	美元
年初歸屬於 可買回參與 股東淨資產 名目匯率調 整	434,682,361	505,772,156	297,752,469	1,007,082,724
營運上歸屬 於可買回參 與股東之淨 資產之增加 (減少)	(70,835,489)	(104,442,245)	3,449,847	(214,142,096)
已發行可買 回參與股份 之收益	124,122,318	172,174,830	162,899,036	460,237,887
已買回可買 回參與股份 之成本	(79,613,677)	(180,419,602)	(107,383,820)	(362,800,354)
股份交易之 淨資產淨增 加/(減少)	44,508,641	(8,244,772)	55,515,216	97,437,533
年底歸屬於 可買回參與 股東淨資產	408,355,513	393,085,139	356,717,532	890,378,161

[餘略]