

滙豐證券投資信託股份有限公司  
滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告  
民國一一四年度及一一三年度

公司地址：台北市信義區忠孝東路五段68號36樓



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金民國一一四年及一一三年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一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相關法令暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金民國一一四年及一一三年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之淨資產價值變動。

### 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，與滙豐資源豐富國家收益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

滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金經理公司滙豐證券投資信託股份有限公司管理階層之責任係依照證券投資信託基金之相關法令暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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滙豐資源豐富國家收益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滙豐資源豐富國家收益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，惟其目的非對滙豐資源豐富國家收益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，以及使滙豐資源豐富國家收益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滙豐資源豐富國家收益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)。

安侯建業聯合會計師事務所

吳佳翰



會計師：

呂莉莉



證券主管機關：金管證審字第1130332775號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國 一 一 五 年 二 月 九 日

滙豐資源豐富國家收益證券投資精選基金  
 淨資產價值報告書  
 民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣元

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
資產：				
債券	\$ 869,456,943	97	649,823,776	93
銀行存款(附註五(一))	29,151,978	3	40,400,717	6
應收利息	11,607,297	1	13,481,981	2
資產合計	<u>910,216,218</u>	<u>101</u>	<u>703,706,474</u>	<u>101</u>
負債：				
應付買回受益憑證款	8,656,495	1	8,330,736	1
應付經理費(附註五(二)及六)	981,569	-	746,580	-
應付保管費(附註五(二))	204,488	-	155,539	-
其他負債	125,000	-	120,000	-
負債合計	<u>9,967,552</u>	<u>1</u>	<u>9,352,855</u>	<u>1</u>
淨資產	<u>\$ 900,248,666</u>	<u>100</u>	<u>694,353,619</u>	<u>100</u>
新台幣不配息型				
淨資產	<u>\$ 220,206,770</u>		<u>147,725,261</u>	
發行在外受益權單位	<u>22,073,656.5</u>		<u>16,801,349.6</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 9.9760</u>		<u>8.7925</u>	
新台幣月配型AM1類型				
淨資產	<u>\$ 524,368,557</u>		<u>472,047,925</u>	
發行在外受益權單位	<u>121,687,341.4</u>		<u>117,352,694.4</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 4.3091</u>		<u>4.0225</u>	
新台幣月配型AM2類型				
淨資產	<u>\$ 20,148,303</u>		<u>24,438,275</u>	
發行在外受益權單位	<u>2,153,555.6</u>		<u>2,707,391.1</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 9.3558</u>		<u>9.0265</u>	
新台幣不配息N類型				
淨資產	<u>\$ 1,369,475</u>		<u>75,642</u>	
發行在外受益權單位	<u>128,758.0</u>		<u>8,062.7</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.6360</u>		<u>9.3817</u>	
新台幣月配型NM2類型				
淨資產	<u>\$ 10,112,822</u>		<u>44,829,083</u>	
發行在外受益權單位	<u>1,081,961.4</u>		<u>4,970,865.8</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 9.3467</u>		<u>9.0184</u>	
美元不配息型(單位：美金元)				
淨資產	<u>\$ 38,383.45</u>		<u>-</u>	
發行在外受益權單位	<u>3,726.3</u>		<u>-</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.3007</u>		<u>-</u>	


  
 滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金
   
 淨資產價值報告書(續)
   
 民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣元

	114.12.31		113.12.31
	金 額	%	金 額
美元月配型AM1類型(單位：美金元)			
淨資產	\$ 1,144,911.16		2,415.06
發行在外受益權單位	109,922.5		265.0
每單位平均淨資產	\$ 10.4156		9.1134
美元月配型AM2類型(單位：美金元)			
淨資產	\$ 76,140.18		5,112.35
發行在外受益權單位	8,107.3		588.5
每單位平均淨資產	\$ 9.3916		8.6871
美元月配型NM2類型(單位：美金元)			
淨資產	\$ 305,607.04		130,534.49
發行在外受益權單位	32,131.4		14,835.6
每單位平均淨資產	\$ 9.5112		8.7987
人民幣不配息A類型			
淨資產	\$ 1,413,561.18		-
發行在外受益權單位	141,496.9		-
每單位平均淨資產	\$ 9.9901		-
人民幣月配型AM1類型(單位：人民幣元)			
淨資產	\$ 13,492,501.33		-
發行在外受益權單位	1,368,512.2		-
每單位平均淨資產	\$ 9.8592		-
人民幣月配型AM2類型(單位：人民幣元)			
淨資產	\$ 1,299,829.62		37,245.40
發行在外受益權單位	140,457.3		4,132.6
每單位平均淨資產	\$ 9.2543		9.0126
人民幣月配型NM2類型(單位：人民幣元)			
淨資產	\$ 407,285.60		121,979.86
發行在外受益權單位	42,950.3		13,230.8
每單位平均淨資產	\$ 9.4827		9.2194

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金

投資明細表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額%		佔淨資產%	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
<b>債 券</b>						
<b>澳大利亞</b>						
AUSTRALIA (GOVT OF) SER 158 1.25% 21MAY2032	\$ 19,006,769	24,752,778	-	-	2.11	3.57
AUSTRALIA (GOVT OF) SER 162 (REG S) 1.75% 21JUN2051	3,542,749	3,614,835	-	-	0.39	0.52
AUSTRALIA (GOVT OF) SER 163 (REG S) 1% 21NOV2031	28,920,947	6,097,370	-	-	3.21	0.88
AUSTRALIAN GOVERNMENT 0.5% 21SEP2026	15,152,635	-	-	-	1.68	-
AUSTRALIA (GOVT OF) SER 165 (REG S) 1.75% 21NOV2032	49,593,590	47,658,012	-	-	5.51	6.86
AUSTRALIA (GOVT OF) SER 169 (REG S) 4.75% 21JUN2054	976,590	-	-	-	0.11	-
AUSTRALIAN GOVERNMENT SER 172 4.250000 % 21MAR2036	16,095,876	-	-	-	1.79	-
AUSTRALIAN (GOVT OF) SER 145 (REGS) 2.75% 21JUN2035	12,842,940	7,873,919	-	-	1.43	1.13
AUSTRALIA (GOVT OF) SER 147 (REG S) 3.25% 21JUN2039	3,509,133	3,495,827	-	-	0.39	0.50
AUSTRALIAN GOVERNMENT SER 149 (REG S) 2.25% 21MAY2028	4,021,820	-	-	-	0.45	-
AUSTRALIAN (GOVT OF) 3.25% 21APR2025	-	50,122,583	-	-	-	7.22
	<u>153,663,049</u>	<u>143,615,324</u>			<u>17.07</u>	<u>20.68</u>
<b>巴西</b>						
LETRA TESOURO NACIONAL 0% 01JAN2029	12,995,178	-	-	-	1.44	-
LETRA TESOURO NACIONAL 0% 01JAN2032	5,225,056	-	-	-	0.58	-
BRAZIL (FED REP OF) 10% 1JAN2025	-	50,460,694	-	-	-	7.27
BRAZIL (REP OF) 10% 01JAN2027	19,338,814	1,931,673	-	-	2.15	0.28

滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額%		佔淨資產%	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
債券						
巴西						
NOTA DO TESOURO NACION 10% 01JAN2029	\$ 22,311,187	24,742,886	-	-	2.48	3.56
NOTA DO TESOURO NTAL 10% 01JAN2031	15,573,692	24,179,417	-	-	1.73	3.48
NOTA DO TESOURO NACI 10% 01JAN2033	-	31,255,987	-	-	-	4.50
	<u>75,443,927</u>	<u>132,570,657</u>			<u>8.38</u>	<u>19.09</u>
加拿大						
CANADIAN GOVERNMENT 2.75% 01DEC2048	5,776,890	12,422,759	-	-	0.64	1.79
CANADA (GOVT OF) 2.75% 01JUN2033	83,675,540	9,285,446	-	-	9.29	1.34
CANADA (GOVT OF) (REG) 3.25% 01SEP2028	3,716,954	230,462	-	-	0.41	0.03
CANADA (GOVT OF) 4.5% 01NOV2025	-	24,212,091	-	-	-	3.49
CANADIAN GOVERNMENT 3.500000 % 01DEC2057	429,419	-	-	-	0.05	-
CANADIAN GOVERNMENT 2.750000 % 01MAY2027	14,943,684	-	-	-	1.66	-
CANADIAN GOVERNMENT 2.750000 % 01SEP2030	2,270,305	-	-	-	0.25	-
	<u>110,812,792</u>	<u>46,150,758</u>			<u>12.30</u>	<u>6.65</u>
印尼						
INDONESIA (REP OF) SER FR56 8.375PCT 15/09/2026	772,114	-	-	-	0.09	-
INDONESIA (REP OF) SER FR95 6.375% 15AUG2028	57,208,182	-	-	-	6.35	-
INDONESIA (REP OF) 7% 15FEB2033	39,902,841	-	-	-	4.43	-
INDONESIA (REP OF) SER FR97 7.125% 15JUN2043	10,035,823	-	-	-	1.11	-
INDONESIA (REP OF) SER FR98 7.125% 15JUN2038	10,065,914	-	-	-	1.12	-
INDONESIA (REP OF) SER FR 6.625% 15FEB2034	-	7,880,865	-	-	-	1.14
INDONESIA (REP OF) SER 102 6.875% 15JUL2054	-	12,810,333	-	-	-	1.85
INDONESIA (REP OF) SER 103 6.75% 15JUL2035	13,381,364	-	-	-	1.49	-

匯豐資源豐富國家收益證券投資信託基金  
投資明細表(續)

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額%		佔淨資產%	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
<b>債 券</b>						
<b>印尼</b>						
INDONESIA (REP OF) SER 104 6.5% 15JUL2030	\$ 13,707,607	-	-	-	1.52	-
INDONESIA GOVERNMENT SER 107 7.125000 % 15AUG2045	4,035,361	-	-	-	0.45	-
	<u>149,109,206</u>	<u>20,691,198</u>			<u>16.56</u>	<u>2.99</u>
<b>墨西哥</b>						
MEXICAN BONOS DESARR 10% 20NOV2036	47,136,485	12,364,329	-	-	5.24	1.78
MEXICO (UTD STATES OF) 8.5% 31MAY2029	47,741,130	8,935,186	-	-	5.30	1.29
MEXICO (UTD STATES O 7.75% 29MAY2031	22,384,789	23,588,047	-	-	2.49	3.40
MEXICO(UTD STATES OF) 7.75% 13NOV2042	7,465,199	40,916,094	-	-	0.83	5.89
MEX BONOS DESAR 5.75% 05MAR2026	1,740,482	15,469,585	-	-	0.19	2.23
MEXICO (UTD STATES OF) 8% 31JUL2053	8,632,053	-	-	-	0.96	-
MEX BONOS DESARR FIX RT SER M 8.500000 % 02MAR2028	176,586	-	-	-	0.02	-
MEX BONOS DESARR FIX RT SER M 8.500000 % 28FEB2030	875,402	-	-	-	0.10	-
MEX BONOS DESARR FIX RT 8% 21FEB2036	12,453,024	-	-	-	1.38	-
	<u>148,605,150</u>	<u>101,273,241</u>			<u>16.51</u>	<u>14.59</u>
<b>紐西蘭</b>						
NEW ZEALAND (GOVT OF) SER 0427 (REG) (REG S) 4.5% 15APR2027	36,801,378	12,915,312	-	-	4.09	1.86
NEW ZEALAND (GOVT OF) SER 433 (REG) (REG S) 3.5% 14APR2033	19,594,005	18,143,090	-	-	2.18	2.61
NEW ZEALAND GOVERNMENT SER 0437 (REG) (REGS) 2.75% 15APR2037	34,518,097	34,300,056	-	-	3.83	4.94

滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額%		佔淨資產%	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
債券						
紐西蘭						
NEW ZEALAND (GOVT OF) SER 530 (REG) 4.5% 15MAY2030	\$ 18,692,314	-	-	-	2.08	-
NEW ZEALAND (GOVT OF) 1.5% 15MAY2031	2,402,074	785,274	-	-	0.27	0.11
NEW ZEALAND (GOVT OF) 2% 15MAY2032	2,083,470	2,049,910	-	-	0.23	0.30
NEW ZEALAND (GOVT OF) SER 536 4.25% 15MAY2036	17,719,934	-	-	-	1.97	-
NEW ZEALAND GOVERNMENT 1.75% 15MAY2041	6,899,079	6,834,999	-	-	0.77	0.98
NEW ZEALAND (GOVT OF) SER 551 2.75% 15MAY2051	6,476,303	12,656,496	-	-	0.72	1.82
NEW ZEALAND (GOVT OF) SER 554 5% 15MAY2054	3,536,354	-	-	-	0.39	-
	<u>148,723,008</u>	<u>87,685,137</u>			<u>16.53</u>	<u>12.62</u>
南非						
SOUTH AFRICA (REP OF) SER R186 10.5PCT 21/12/2026	-	20,013,256	-	-	-	2.88
SOUTH AFRICA (REP OF) SER R209 6.25% 31MAR2036	20,265,074	18,126,976	-	-	2.25	2.61
SOUTH AFRICA (REP OF) SER R214 6.5% 28FEB2041	6,041,339	4,633,375	-	-	0.67	0.67
SOUTH AFRICA (REP OF) SER 2048 (REG) 8.75% 28FEB2048	10,986,307	19,120,503	-	-	1.22	2.75
SOUTH AFRICA (REP OF) SER 2030 (REG) 8% 31JAN2030	388,144	8,642,999	-	-	0.04	1.24
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA SER 2032 (REG) 8.25% 31/03/2032	1,946,829	9,639,104	-	-	0.22	1.39
SOUTH AFRICA (REP OF) SER 2037 (REG) 8.5% 31JAN2037	18,865,005	16,494,270	-	-	2.10	2.38

滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金  
投資明細表(續)

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額%		佔淨資產%	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
債券						
南非						
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA SER 2035 (REG) 8.875% 28FEB2035	\$ 11,882,167	21,166,978	-	-	1.32	3.05
SOUTH AFRICA (REP OF) SER 2038 10.875% 31MAR2038	4,407,742	-	-	-	0.49	-
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA SER 2033 10.000000 % 31MAR2033	8,052,193	-	-	-	0.89	-
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA SER R187 10.5 % 21-DEC-2026	130,456	-	-	-	0.01	-
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA SER R188 10.5 % 21-DEC-2027	134,555	-	-	-	0.02	-
	<u>83,099,811</u>	<u>117,837,461</u>			<u>9.23</u>	<u>16.97</u>
債券合計	869,456,943	649,823,776			96.58	93.59
銀行存款－活期存款	29,151,978	40,400,717			3.24	5.82
其他資產減負債後淨額	<u>1,639,745</u>	<u>4,129,126</u>			<u>0.18</u>	<u>0.59</u>
淨資產	<u>\$ 900,248,666</u>	<u>694,353,619</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 694,353,619	77	718,497,848	103
收入：				
利息收入	44,384,834	5	46,148,765	7
其他收入	21,717	-	1,628	-
收入合計	44,406,551	5	46,150,393	7
費用：				
經理費(附註五(二)及六)	9,031,022	1	8,712,024	1
保管費(附註五(二))	1,881,442	-	1,814,990	-
會計師費用	210,000	-	200,000	-
其他費用	29,851	-	52,372	-
費用合計	11,152,315	1	10,779,386	1
本期淨投資收益	33,254,236	4	35,371,007	6
發行受益權單位價款	339,978,594	38	215,019,135	31
買回受益權單位價款	(205,220,631)	(23)	(166,121,625)	(24)
已實現資本損失	(6,126,238)	(1)	(8,137,324)	(1)
未實現資本損益之淨變動	38,317,812	4	(11,985,248)	(2)
已實現兌換損失	(33,157,671)	(4)	(10,813,264)	(2)
未實現兌換損益之淨變動數	72,088,997	8	(42,736,214)	(6)
本期已發放淨投資收益(附註五(四))	(33,240,052)	(3)	(34,740,696)	(5)
期末淨資產	\$ 900,248,666	100	694,353,619	100

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



# 滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金

## 財務報表附註

民國一一四年度及一一三年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

### 一、基金沿革及業務範圍說明

滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金(原名為滙豐資源豐富國家債券證券投資信託基金，於民國一一二年五月二日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准，以民國一一二年六月三十日為基準日正式更名，以下簡稱本基金)係依據證券投資信託及顧問法及其他有關法令，在國內設立之開放型證券投資信託基金，於民國九十九年八月十一日成立並開始營運。本基金首次淨發行面額為新臺幣壹佰億元，最低為新臺幣壹拾億元。另本公司於民國一一二年十一月二十三日經金管會金管證投字第1120363161號函核准修訂證券投資信託契約，增發外幣級別之各類型受益權單位，並將首次銷售日訂為民國一一三年一月十九日。

依照上述修訂後之證券投資信託契約，本基金淨發行總面額最高為等值新臺幣參佰億元。其中：

- (一)新臺幣計價受益權單位首次淨發行面額最高為新臺幣壹佰億元，第一次追加募集新臺幣計價受益權單位淨發行總面額為新臺幣壹佰億元，合計本基金新臺幣計價受益權單位淨發行總面額為新臺幣貳佰億元，淨發行受益權單位總數最高為貳拾億個基準受益權單位；每一新臺幣計價受益權單位面額為新臺幣壹拾元。
- (二)外幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣壹佰億元，淨發行受益權單位總數最高為壹拾億個基準受益權單位，其中：
  - 1.每一美元計價受益權單位面額為美元壹拾元。
  - 2.每一人民幣計價受益權單位面額為人民幣壹拾元。
  - 3.每一澳幣計價受益權單位面額為澳幣壹拾元。
  - 4.每一南非幣計價受益權單位面額為南非幣壹拾元。

本基金主要委託經理公司，依誠信原則及專業經營方式，投資於下列中華民國及外國有價證券，並以積極追求長期之投資利得為目標：

- (一)本基金投資於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)、金融債券(含次順位金融債券)、經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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信託受益證券。
- (二)本基金投資於符合下列規定之外國有價證券：中華民國境外由國家機構所保證或發行，符合金管會所規定之信用評等等級以上之債券(含政府公債、公司債、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具有相當於債券性質之有價證券)。

## 滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

本基金自成立日起屆滿三個月(含)後，整體資產組合之加權平均存續期間應在一年以上(含)，且自成立日起六個月後，投資於資源豐富國家債券之總額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。前述所稱資源豐富國家係指油、礦、農產品等天然資源產品之出口總額，居於全球領先地位之國家，包括澳洲、加拿大、紐西蘭、巴西、南非、墨西哥、科威特、阿拉伯聯合大公國、沙烏地阿拉伯、挪威、委內瑞拉、智利、俄羅斯、哈薩克、馬來西亞、秘魯、哥倫比亞、印尼、越南、丹麥、荷蘭、愛爾蘭、斯洛伐克、英國、埃及、美國、法國、波蘭及瑞典等國。但在本基金信託契約終止前一個月或特殊情形下，為保障受益人權益，得不受上開比例限制。

本基金經理公司於民國一一四年五月六日依據證券投資信託基金管理辦法相關之規定，向金管會申請本基金與滙豐亞洲非投資等級債券證券投資信託基金進行合併，並以本基金為存續基金，滙豐亞洲非投資等級債券證券投資信託基金為消滅基金。此合併案於民國一一四年五月十五日經金管會金管證投字第1140342674號函核准，並以民國一一四年八月十一日為基金合併基準日辦理資產移轉作業。

本基金之經理公司為滙豐證券投資信託股份有限公司，原名為滙豐中華證券投資信託股份有限公司，於民國一一一年三月十日經金管會核准更名，並於民國一一一年四月十八日經台北市政府核准變更公司登記名稱及修改章程，其更名基準日訂於民國一一一年八月三十一日。本基金保管機構為中國信託商業銀行股份有限公司，並委託State Street Bank and Trust Company為國外保管機構，負責保管本基金在外國之資產。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表於民國一一五年二月九日經本基金經理公司董事長簽核後發布。

### 三、重大會計政策之彙總說明

本基金財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金之相關法令暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製。

#### (二) 編製基礎

本財務報表除另有附註者(請參閱各項會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

#### (三) 外幣交易事項

本基金以新台幣為記帳單位。外幣交易均按交易日之匯率換算成新台幣入帳；外幣之資產及負債並按日依即期匯率予以換算調整，因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，按當日之即期匯率轉換成新台幣，其與原帳列新台幣之差異列入已實現兌換損益。

## 滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

### (四)債券投資

債券投資以取得成本入帳，並按日依市價評價。國外債券之市價係指計算日之市場收盤價格。市價與帳列金額間之差額作為未實現資本損益。債券投資之利息收入係按日以應計基礎估列，分別以應收利息及利息收入科目入帳。

債券出售時係於成交日入帳，成本係按移動平均法計算，售價與成本間之差額作為已實現資本損益。

### (五)所得稅

本基金投資取得之股利及利息收入所需負擔之所得稅稅額，均由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，認列為股利收入及利息收入減項。

### (六)已實現資本損益

債券以賣斷方式出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益—債券。從事遠期外匯交易經到期交割所產生之利得或損失，列為已實現資本損益—遠匯。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬於已實現資本損益部份，列為已實現資本損益—申購或贖回。

### (七)未實現資本損益

凡因持有債券而產生之市價與成本之差異列為未實現資本損益—債券。從事遠期外匯交易經由評價後計算出之未到期合約價值部位產生之利得或損失，列為未實現資本損益。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬未實現資本損益部份，列為未實現資本損益—申購或贖回。

### (八)損益平準

發行或買回受益權單位時，將價款內屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人應享有之收入或費用，作為損益平準。

## 四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金經理公司管理階層編製本財務報表時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。經評估本基金財務報表未有會計政策涉及重大判斷，亦無重大之會計估計及假設。

滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	114.12.31		113.12.31	
	原幣金額	約當 新台幣金額	原幣金額	約當 新台幣金額
活期存款：				
新台幣	\$ 17,195,195.00	17,195,195	19,409,379.00	19,409,379
人民幣	792,083.19	3,568,268	164,247.09	734,070
美元	247,680.03	7,786,565	617,732.83	20,249,900
巴西幣	0.01	-	0.01	-
歐元	273.63	10,096	91.98	3,120
南非幣	66,666.02	126,508	0.02	-
加拿大幣	20,045.47	459,288	45.47	1,036
澳幣	288.81	6,058	158.42	3,212
		<u>\$ 29,151,978</u>		<u>40,400,717</u>

(二)經理費及保管費

本基金依證券投資信託契約規定，對經理公司之報酬，依下列方式計算並支付之：

1.I類型各計價類別受益權單位以外之受益權單位：按本基金淨資產價值扣減I類型各計價類別受益權單位淨資產價值後之金額，依每年1.2%之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日(若為本基金成立日後始發行之受益權單位，於各該類型受益權單位開始銷售之日)起每曆月給付乙次。

2.I類型各計價類別受益權單位：按I類型各計價類別受益權單位淨資產價值之金額，依每年0.6%之比率，逐日累計計算，並自該類型受益權單位開始銷售之日起每曆月給付乙次。

基金保管機構之報酬按本基金淨資產價值每年0.25%之比率，逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月付給乙次。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配

依據本基金證券投資信託契約第十四條之規定如下：

1.本基金累積型各計價類別受益權單位之收益全部併入各該計價類別受益權單位資產，不予分配。

## 滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

2. 本基金月配型各計價類別受益權單位(除AM2類型各計價類別受益權單位, NM2類型各計價類別受益權單位及IM2類型各計價類別受益權單位以外)投資中華民國境外及中國大陸以外(不含香港及澳門)所得之利息收入, 為各該計價類別受益權單位之可分配收益。經理公司得依該等收入之情況, 決定應分配之收益金額。上述可分配收益由經理公司於本基金成立日起屆滿三個月後, 依第3項規定之時間, 按月進行收益分配。惟前述收入總額未達該月最後一個營業日各該計價類別受益權單位淨資產價值0.25%者, 該月不予分配, 累積至達到上開標準之曆月發放之。
3. 本基金AM2類型各計價類別受益權單位、NM2類型各計價類別受益權單位及IM2類型各計價類別受益權單位之可分配收益如下, 由經理公司於各該計價類別受益權單位首次申購日起屆滿一個月後, 按月進行分配。但第(2)款及第(3)款之可分配收益, 於每年度結束後尚有未分配之部分時, 不遞延併入次一年度之可分配收益來源:
  - (1) 投資中華民國境外及中國大陸以外(不含香港及澳門)所得之利息收入及收益平準金為可分配收益。
  - (2) 投資中華民國境外及中國大陸以外(不含香港及澳門)所得之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為可分配收益。
  - (3) 投資中華民國境外及中國大陸以外(不含香港及澳門)所從事外幣兌美元間之遠期外匯交易所衍生之已實現資本利得扣除因該外幣兌美元間遠期外匯交易所衍生之資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)後之餘額如為正數時為可分配收益。
4. 本基金AM2類型各計價類別受益權單位、NM2類型各計價類別受益權單位及IM2類型各計價類別受益權單位每月進行收益分配, 經理公司依收益情況所決定分配之金額, 可能超出之前項約定之可分配收益, 故本基金AM2類型各計價類別受益權單位、NM2類型各計價類別受益權單位及IM2類型各計價類別受益權單位配息可能涉及本金。
5. 本基金月配型各計價類別受益權單位可分配收益之分配, 經經理公司作成收益分配決定後, 應於每月結束後之第二十個營業日前(含)按月進行分配之。

## 滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

本基金民國一一四年度及一一三年度依上述證券投資信託契約規定決定已分配之收益金額分別為33,240,052元及34,740,696元，其明細如下：

單位：元

114年度				已發放收益分配								
配息相關日期				新台幣月配型			美元月配型			人民幣月配型		
配息月份	評價日	除息日	發放日	AM1類型	AM2類型	NM2類型	AM1類型	AM2類型	NM2類型	AM1類型	AM2類型	NM2類型
113/12	113/12/31	114/01/02	114/01/14	\$ 2,360,057	224,012	336,220	12.08	38.34	979.00	-	279.34	914.84
114/01	114/01/24	114/02/03	114/02/11	2,303,419	131,570	343,168	11.87	40.01	1,002.24	-	282.37	924.92
114/02	114/02/27	114/03/03	114/03/12	2,338,738	138,349	347,473	12.31	40.74	1,001.80	-	284.57	931.31
114/03	114/03/31	114/04/01	114/04/14	2,286,467	107,584	46,034	-	49.53	1,003.44	-	7,738.11	928.77
114/04	114/04/30	114/05/02	114/05/13	2,271,028	121,067	46,456	25.69	50.95	2,235.55	-	7,953.52	955.94
114/05	114/05/29	114/06/02	114/06/11	2,151,928	110,280	44,645	26.54	48.84	2,259.89	-	690.16	1,182.65
114/06	114/06/30	114/07/01	114/07/10	2,205,923	106,932	42,952	29.77	460.32	2,321.75	-	2,519.02	1,324.75
114/07	114/07/31	114/08/01	114/08/12	2,241,732	129,242	43,134	28.97	469.29	2,269.66	-	3,395.84	1,417.02
114/08	114/08/29	114/09/02	114/09/10	2,465,022	137,586	44,781	2,238.14	482.30	2,303.24	-	4,803.32	3,020.50
114/09	114/09/30	114/10/01	114/10/14	2,391,324	138,881	44,752	5,482.12	519.60	2,311.93	63,292.19	6,241.21	3,146.63
114/10	114/10/31	114/11/03	114/11/12	2,308,960	143,559	55,754	4,942.44	573.35	2,298.11	61,580.36	7,056.87	3,126.74
114/11	114/11/28	114/12/01	114/12/10	2,339,521	171,651	68,234	4,995.87	579.24	2,293.28	61,556.54	7,083.36	3,095.98
				\$ 27,664,119	1,660,713	1,463,603	17,805.80	3,352.51	22,279.89	186,429.09	48,317.49	20,970.05

單位：元

113年度				已發放收益分配								
配息相關日期				新台幣月配型			美元月配型			人民幣月配型		
配息月份	評價日	除息日	發放日	AM1類型	AM2類型	NM2類型	AM1類型	AM2類型	NM2類型	AM1類型	AM2類型	NM2類型
112/12	112/12/29	113/01/02	113/01/15	\$ 2,688,169	-	-	-	-	-	-	-	-
113/01	113/01/31	113/02/01	113/02/20	2,640,408	-	-	-	-	-	-	-	-
113/02	113/02/29	113/03/01	113/03/14	2,598,627	-	-	-	-	-	-	-	-
113/03	113/03/28	113/04/01	113/04/16	2,641,432	-	-	-	-	-	-	-	-
113/04	113/04/30	113/05/02	113/05/15	2,653,620	602	27,877	-	23.94	-	-	-	-
113/05	113/05/31	113/06/03	113/06/17	2,662,416	8,758	361,350	-	31.62	223.11	-	-	1,020.80
113/06	113/06/28	113/07/01	113/07/12	2,583,698	68,411	362,738	12.93	36.98	218.83	14.85	1,006.07	-
113/07	113/07/31	113/08/01	113/08/14	2,606,259	95,787	366,794	12.96	213.77	218.75	23.08	995.72	-
113/08	113/08/30	113/09/02	113/09/13	2,565,365	103,099	361,453	13.16	216.56	221.62	37.94	989.77	-
113/09	113/09/30	113/10/01	113/10/15	2,627,452	101,945	371,225	13.57	223.78	303.46	62.92	1,004.88	-
113/10	113/10/30	113/11/01	113/11/14	2,551,086	137,317	352,534	12.94	210.89	1,054.17	185.62	957.20	-
113/11	113/11/29	113/12/02	113/12/13	2,539,040	138,402	350,934	12.74	38.65	1,035.66	223.09	956.79	-
				\$ 31,357,572	654,321	2,554,905	78.30	996.19	3,275.60	547.50	6,931.23	-

(五)交易成本：無。

### 六、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
滙豐證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱滙豐投信)	本基金之經理公司

#### (二)與關係人之間之重大交易事項

關係人	交易內容	114年度	113年度
滙豐投信	經理費	\$ 9,031,022	\$ 8,712,024
	期末應付經理費	\$ 981,569	\$ 746,580

## 滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

### 七、金融工具相關資訊

#### (一)市場風險

市場風險係指市場匯率或價格變動，而使本基金因從事相關交易而遭受之可能損失。

本基金之淨資產價值以新台幣計價，因此當各國匯率對美金或美金對新台幣之匯率發生變動時，將會影響本基金以新台幣計價之淨資產價值。本基金所投資之國家或地區發生匯率或價格變動之風險時，基金經理人將作專業判斷，對於投資組合中相關之持有部位進行調整，以控制匯率或價格變動產生之市場風險。

#### (二)信用風險

信用風險主要係交易對手交割時或交割後無法履行契約中規定義務時所產生的風險。

本基金之商品交易對手皆為全球知名大型合法金融機構，所有交易流程亦要求遵守各國政府法規規定，且訂定相關投資總額限制，故無重大信用風險。

#### (三)流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。

本基金藉外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。另，本基金投資之債券均具活絡市場，故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，且基金經理人將做專業判斷，保持資產之流動性，故並無重大流動性風險。

### 八、具重大影響之外幣資產與負債

	114.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
外幣資產：			
債券			
澳幣	\$ 7,325,858.06	20.9754	153,663,049
巴西幣	13,236,884.03	5.6995	75,443,927
加拿大幣	4,836,383.75	22.9123	110,812,792
印尼盾	79,174,247,534.00	0.0019	149,109,206
墨西哥披索	85,166,000.00	1.7449	148,605,150
紐西蘭幣	8,220,115.48	18.0926	148,723,008
南非幣	43,791,152.03	1.8976	83,099,811

滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

	113.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
外幣資產：			
債券			
澳 幣	\$ 7,083,352.95	20.2750	143,615,324
巴 西 幣	24,955,927.60	5.3122	132,570,657
加拿大幣	2,025,897.34	22.7804	46,150,758
印 尼 盾	10,265,752,660.00	0.0020	20,691,198
墨西哥披索	64,452,983.00	1.5713	101,273,241
紐西蘭幣	4,782,543.95	18.3344	87,685,137
南 非 幣	67,933,848.30	1.7346	117,837,461
銀行存款			
美 元	617,732.83	32.7810	20,249,900

九、合併事項

本基金於民國一一四年五月十五日經金管會核准與滙豐亞洲非投資等級債券基金進行合併，本基金為存續基金，滙豐亞洲非投資等級債券基金為消滅基金，並以民國一一四年八月十一日為合併基準日辦理資產移轉作業。彙總滙豐亞洲非投資等級債券基金與本基金民國一一四年八月十一日合併前後之淨資產價值及每單位平均淨資產計算之相關資訊如下：

	滙豐亞洲非投資 等級債券基金 (消滅基金)	滙豐資源豐富國家收益基金 (存續基金)	
	114.8.11 (合併前)	114.8.11 (合併前)	114.8.11 (合併後)
淨資產(單位：新台幣元)	\$ <u>246,059,040</u>	<u>638,814,215</u>	<u>884,873,255</u>
新台幣不配息型(單位：新台幣元)			
淨 資 產	\$ <u>60,481,824</u>	<u>153,735,024</u>	<u>214,216,848</u>
發行在外受益權單位	<u>6,482,449.4</u>	<u>16,682,282.1</u>	<u>23,245,359.8</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>9.3301</u>	<u>9.2155</u>	<u>9.2155</u>
新台幣月配型AM1類型(單位：新台幣元)			
淨 資 產	\$ <u>81,561,424</u>	<u>446,516,400</u>	<u>528,077,824</u>
發行在外受益權單位	<u>21,229,289.6</u>	<u>110,194,715.0</u>	<u>130,323,064.7</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>3.8419</u>	<u>4.0521</u>	<u>4.0521</u>
新台幣月配型AM2類型(單位：新台幣元)			
淨 資 產		\$ <u>17,447,179</u>	<u>17,447,179</u>
發行在外受益權單位		<u>1,958,871.7</u>	<u>1,958,871.7</u>
每單位平均淨資產		\$ <u>8.9067</u>	<u>8.9067</u>

滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

	滙豐亞洲非投資 等級債券基金 (消滅基金)	滙豐資源豐富國家收益基金 (存續基金)	
	114.8.11 (合併前)	114.8.11 (合併前)	114.8.11 (合併後)
<b>新台幣不配息N類型(單位：新台幣元)</b>			
淨資產		<u>1,119,697</u>	<u>1,119,697</u>
發行在外受益權單位		<u>113,957.6</u>	<u>113,957.6</u>
每單位平均淨資產		<u>9.8256</u>	<u>9.8256</u>
<b>新台幣月配型NM2類型(單位：新台幣元)</b>			
淨資產		\$ <u>5,810,705</u>	<u>5,810,705</u>
發行在外受益權單位		<u>653,038.5</u>	<u>653,038.5</u>
每單位平均淨資產		\$ <u>8.8980</u>	<u>8.8980</u>
<b>美元不配息型(單位：美金元)</b>			
淨資產	\$ <u>80,452.77</u>		<u>80,452.77</u>
發行在外受益權單位	<u>241,359.4</u>		<u>8,045.3</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>0.3333</u>		<u>10.0000</u>
<b>美元月配型AM1類型(單位：美金元)</b>			
淨資產	\$ <u>1,216,081.96</u>	<u>5,872.21</u>	<u>1,221,954.17</u>
發行在外受益權單位	<u>5,941,446.6</u>	<u>572.1</u>	<u>119,048.8</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>0.2047</u>	<u>10.2643</u>	<u>10.2643</u>
<b>美元月配型AM2類型(單位：美金元)</b>			
淨資產		\$ <u>63,176.69</u>	<u>63,176.69</u>
發行在外受益權單位		<u>6,723.9</u>	<u>6,723.9</u>
每單位平均淨資產		\$ <u>9.3958</u>	<u>9.3958</u>
<b>美元月配型NM2類型(單位：美金元)</b>			
淨資產		<u>305,747.29</u>	<u>305,747.29</u>
發行在外受益權單位		<u>32,131.4</u>	<u>32,131.4</u>
每單位平均淨資產		<u>9.5155</u>	<u>9.5155</u>
<b>人民幣不配息A類型(單位：人民幣元)</b>			
淨資產	\$ <u>1,685,989.22</u>		<u>1,685,989.22</u>
發行在外受益權單位	<u>705,024.4</u>		<u>168,598.8</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>2.3914</u>		<u>10.0000</u>
<b>人民幣月配型AM1類型(單位：人民幣元)</b>			
淨資產	\$ <u>14,003,688.03</u>		<u>14,003,688.03</u>
發行在外受益權單位	<u>9,119,432.5</u>		<u>1,400,368.8</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>1.5356</u>		<u>10.0000</u>

滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

	滙豐亞洲非投資 等級債券基金 (消滅基金)	滙豐資源豐富國家收益基金 (存續基金)	
	114.8.11 (合併前)	114.8.11 (合併前)	114.8.11 (合併後)
人民幣月配型AM2類型(單位：人民幣元)			
淨資產		<u>509,549.04</u>	<u>509,549.04</u>
發行在外受益權單位		<u>53,377.7</u>	<u>53,377.7</u>
每單位平均淨資產		<u>9.5461</u>	<u>9.5461</u>
人民幣月配型NM2類型(單位：人民幣元)			
淨資產		\$ <u>205,510.61</u>	<u>205,510.61</u>
發行在外受益權單位		<u>21,008.7</u>	<u>21,008.7</u>
每單位平均淨資產		\$ <u>9.7822</u>	<u>9.7822</u>

十、調整基金淨資產價值之比率達到規定可容忍偏差率標準

本基金於民國一一三年三月十九日發現因墨西哥市場休市系統設定債券盤價比對錯誤，導致民國一一三年三月十八日之基金淨值計算發生偏差，且偏差率達可容忍偏差率標準及處理作業辦法第三條第二項之規定：「債券型：淨值偏差發生日淨值之0.25% (含)」。本基金已依可容忍偏差率標準及處理作業辦法相關規定進行更正，更正後之基金淨值之計算，尚無不符。適用該日淨值之申購、買回及轉申購之帳務作業已及時更正，當日客戶之權益不受任何影響。

十一、其 他：無。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150097 號

會員姓名： (1) 吳佳翰

副簽證會計師名稱： (2) 呂莉莉

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

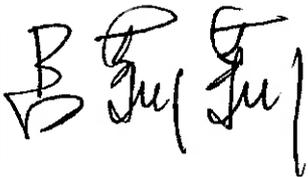
委託人統一編號： 25695077

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4591 號

(2) 北市會證字第 2253 號

印鑑證明書用途： 辦理 滙豐證券投資信託股份有限公司—滙豐資源豐富國家收益證券投資信託基金

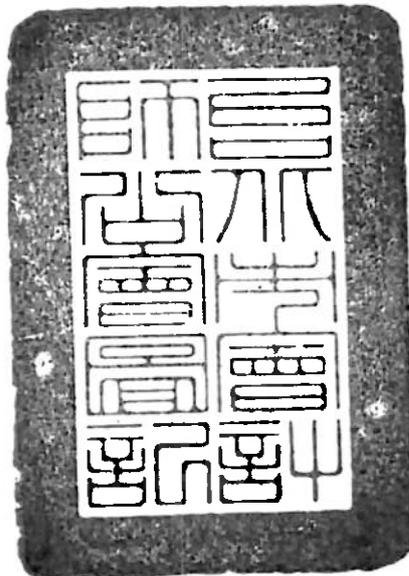
114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 07 日