

滙豐證券投資信託股份有限公司
滙豐超核心優化多重資產證券投資信託
基金

財務報表暨會計師查核報告

民國一一三年八月九日(基金成立日)
至十二月三十一日

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

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金民國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，暨民國一一三年八月九日(基金成立日)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，足以允當表達滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金民國一一三年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一三年八月九日(基金成立日)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，與滙豐超核心優化多重資產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

滙豐超核心優化多重資產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超核心優化多重資產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超核心優化多重資產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，惟其目的非對滙豐超核心優化多重資產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，以及使滙豐超核心優化多重資產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超核心優化多重資產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

會計師：

吳佳翰
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
民國一四二年二月十七日

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金

淨資產價值報告書

民國一三三年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產：

股票

受益憑證

債券

銀行存款(附註五(一)及六)

應收利息

應收股利

應收買入外匯

資產合計

負 債：

應付買回受益憑證款(附註七(一))

應付遠匯款

應付賣出外匯

應付經理費(附註五(二)及六)

應付保管費(附註五(二))

其他負債

負債合計

淨 資 產

新台幣不配息A類型

淨 資 產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

新台幣月配息AM2類型

淨 資 產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

新台幣不配息N類型

淨 資 產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

新台幣月配息NM2類型

淨 資 產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

美元不配息A類型(單位：美金元)

淨 資 產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

金 額	%
\$ 742,556,185	60
413,775,747	34
49,273,950	4
57,556,372	5
436,787	-
1,212,689	-
16,362,000	1
1,281,173,730	104
21,841,116	2
5,422,408	1
16,390,500	1
2,163,594	-
324,534	-
120,000	-
46,262,152	4
\$ 1,234,911,578	100
\$ 587,488,930	
58,320,837.3	
\$ 10.0734	
\$ 219,783,965	
22,412,118.8	
\$ 9.8065	
\$ 68,619,944	
6,812,000.0	
\$ 10.0734	
\$ 125,707,052	
12,818,772.1	
\$ 9.8065	
\$ 2,759,703.61	
275,540.0	
\$ 10.0156	

董事長：



總經理：



會計主管：



(請詳閱後附財務報表附註)

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金

淨資產價值報告書(續)

民國一三三年十二月三十一日

單位：新台幣元

美元月配息AM2類型(單位：美金元)

淨資產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

美元不配息N類型(單位：美金元)

淨資產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

美元月配息NM2類型(單位：美金元)

淨資產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

南非幣不配息A類型(單位：南非幣元)

淨資產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

南非幣月配息AM2類型(單位：南非幣元)

淨資產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

南非幣不配息N類型(單位：南非幣元)

淨資產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

南非幣月配息NM2類型(單位：南非幣元)

淨資產

發行在外受益權單位

每單位平均淨資產

金額 %

\$ 770,289.31

79,009.6

\$ 9.7493

\$ 518,893.51

51,808.5

\$ 10.0156

\$ 832,104.02

85,350.0

\$ 9.7493

\$ 10,224,941.24

1,016,200.0

\$ 10.0619

\$ 11,835,528.72

1,208,371.8

\$ 9.7946

\$ 6,445,667.10

640,600.0

\$ 10.0619

\$ 13,756,233.05

1,404,472.2

\$ 9.7946

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金

投資明細表

民國一十三年十二月三十一日

單位：新台幣元

估已發行
股份總數
/ 受益權
單位數%

估淨資產
%

投資種類	金額		
股票—按市價計值			
阿根廷			
GLOBANT SA COM USD1.2	\$ 22,703,354	-	1.84
MERCADOLIBRE INC COM NPV	23,969,113	-	1.94
	<u>46,672,467</u>		<u>3.78</u>
加拿大			
ENBRIDGE INC COM NPV	23,905,117	-	1.94
中國大陸			
CHINA RESOURCES GAS GROUP LTD	12,380,074	-	1.00
BEIJING CAPITAL INTERNATIONAL AIRPORT COMPANY LIMITED - H	10,994,044	0.05	0.89
	<u>23,374,118</u>		<u>1.89</u>
法國			
CAPGEMINI SA ORD EUR8.0	18,832,020	-	1.52
EIFFAGE ORD EUR4	22,561,927	0.01	1.83
	<u>41,393,947</u>		<u>3.35</u>
德國			
SAP SE ORD NPV	34,791,571	-	2.82
義大利			
RAI WAY SPA ORD NPV	25,114,720	0.05	2.03
ITALGAS SPA ORD NPV	23,070,294	0.02	1.87
	<u>48,185,014</u>		<u>3.90</u>
韓國			
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD GDR (1/2 VOTING STOCK)	12,827,205	-	1.04
墨西哥			
GRUPO AEROPORTUARIO DEL SURESTE S.A.B. DE C.V. ADR NPV (1 ADR REPS 10 SERIES B SHS)	11,823,517	-	0.96
荷蘭			
KONINKLIJKE VOPAK NV ORD EUR0.5	22,780,676	0.01	1.85
ASML HOLDING N.V. ORD EUR0.09	14,505,710	-	1.17
	<u>37,286,386</u>		<u>3.02</u>
西班牙			
CELLNEX TELECOM SAU ORD NPV	21,322,102	-	1.73
瑞士			
FLUGHAFEN ZUERICH AG-REG ORD CHF10	22,787,092	0.01	1.85
英國			
NATIONAL GRID PLC ORD GBP11.39535	23,002,098	-	1.86
PENNON GROUP PLC	22,553,998	0.03	1.83
	<u>45,556,096</u>		<u>3.69</u>

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十三年十二月三十一日

單位：新台幣元

估已發行
股份總數
/ 受益權 估淨資產
單位數% %

投資種類	金額	單位數%	%
股票—按市價計值			
美國			
AMAZON COM INC COM USD0.01	\$ 26,681,666	-	2.16
BROADCOM INC COM NPV	31,767,779	-	2.57
C S X CORPORATION	22,743,622	-	1.84
CHENIERE ENERGY INC COM USD0.003	21,130,960	-	1.71
CROWN CASTLE INC REIT COM USD.010000000	21,123,945	-	1.71
DATADOG INC - CLASS A COM USD.000010000	21,453,073	-	1.74
EDISON INTERNATIONAL	23,031,668	-	1.87
EVERSOURCE ENERGY	22,779,615	-	1.84
MICROSOFT CORP	27,219,867	-	2.20
NVIDIA CORPORATION	27,909,698	-	2.26
PALO ALTO NETWORKS INC COM USD0.0001	37,220,544	-	3.01
PINNACLE WEST CAPITAL CORPORATION	22,230,763	0.01	1.80
SALESFORCE INC	24,220,875	-	1.96
SERVICENOW INC COM USD0.001	26,411,363	-	2.14
SYNOPSYS INC COM USD0.01	16,706,115	-	1.35
	<u>372,631,553</u>		<u>30.16</u>
股票合計	<u>742,556,185</u>		<u>60.13</u>
受益憑證—按市價計值			
固定收益型			
愛爾蘭			
BLACKROCK ASSET MANAGEMENT IRELAND L - ISHARES USD CORP BOND UCITS ETF USD DIST	106,124,816	0.07	8.59
BLACKROCK ASSET MANAGEMENT IRELAND LTD-ISHARES USD SHORT DURATION COR - ETF	66,282,395	0.15	5.37
固定收益型合計	<u>172,407,211</u>		<u>13.96</u>
指數股票型			
愛爾蘭			
HSBC GLOBAL ASSET MANAGEMENT UK LTD-HSBC BLOOMBERG GLOBAL SUSTAI ETF	202,962,988	7.29	16.44
PIMCO GLOBAL ADVISORS IRELAND LTD-PIMCO US DOLLAR SHORT MATURITY - ETF	38,405,548	0.06	3.11
指數股票型合計	<u>241,368,536</u>		<u>19.55</u>
受益憑證合計	<u>413,775,747</u>		<u>33.51</u>

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國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 股份總數 / 受益權 單位數%	佔淨資產 %
債券—按市價計值			
政府公債			
台灣			
中央政府建設公債112年度甲類第1期	\$ 49,273,950	-	3.99
銀行存款—活期存款	57,556,372		4.66
其他資產減負債後淨額	(28,250,676)		(2.29)
淨資產	\$ 1,234,911,578		100.00

註：受益憑證係按照發行國家分類。

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國一一三年八月九日(基金成立日)至十二月三十一日

單位：新台幣元

	金 額	%
期初淨資產	\$ -	-
收 入：		
現金股利	12,701,073	1
利息收入	1,910,263	-
其他收入	31,287	-
收入合計	14,642,623	1
費 用：		
經 理 費(附註五(二)及六)	13,776,773	1
保 管 費(附註五(二))	2,066,519	-
會計師費用	120,000	-
其他費用	31,301	-
費用合計	15,994,593	1
本期淨投資損失	(1,351,970)	-
發行受益權單位價款	2,321,727,712	188
買回受益權單位價款	(1,091,526,894)	(89)
已實現資本利得	25,323,187	2
已實現兌換損失(附註七)	(3,808,474)	-
未實現資本損益之淨變動	11,396,155	1
未實現兌換損益之淨變動(附註七)	(12,467,172)	(1)
本期已發放收益(附註五(四))	(14,380,966)	(1)
期末淨資產	<u>\$ 1,234,911,578</u>	<u>100</u>

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金

財務報表附註

民國一一三年八月九日(基金成立日)至十二月三十一日

(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

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金(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，於民國一一三年八月九日成立並開始營運。本基金經核准首次淨發行總面額最高為新臺幣貳佰億元，最低為等值新臺幣參億元。淨發行受益權單位總數最高為貳拾億個基準受益權單位。其中：

- (一)新臺幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為新臺幣壹佰億元，淨發行受益權單位總數最高為壹拾億個基準受益權單位。
- (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。
- (三)各類型受益權單位面額如下：

- 1.每一新臺幣計價受益權單位面額新臺幣壹拾元；
- 2.每一人民幣計價受益權單位面額為人民幣壹拾元；
- 3.每一美元計價受益權單位面額為美元壹拾元；
- 4.每一澳幣計價受益權單位面額為澳幣壹拾元；
- 5.每一南非幣計價受益權單位面額為南非幣壹拾元。
- 6.每一日圓計價受益權單位面額為日圓壹拾元。

本基金主要委託經理公司，以分散風險、確保基金之安全，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於以下投資地區之有價證券：

- (一)本基金主要投資於中華民國、美國、中國、加拿大、西班牙、日本、義大利、法國、印度、巴西、瑞典、丹麥、德國、英國、奧地利、澳大利亞、墨西哥、泰國、瑞士、紐西蘭、阿拉伯聯合大公國、韓國、荷蘭、坦尚尼亞、比利時、香港、馬來西亞、土耳其、挪威、印尼、葡萄牙、智利、菲律賓、芬蘭、愛爾蘭、新加坡、開曼群島、保加利亞、哥倫比亞、哥斯大黎加、克羅埃西亞、捷克共和國、多明尼加共和國、匈牙利、以色列、牙買加、約旦、哈薩克、科威特、盧森堡、澳門、阿曼、巴拿馬、巴拉圭、秘魯、卡達、羅馬尼亞、沙烏地阿拉伯、斯洛伐克、斯洛維尼亞、南非、烏克蘭、烏拉圭、越南、希臘、阿根廷、委內瑞拉、百慕達、冰島、波蘭、愛沙尼亞、拉脫維亞、立陶宛、塞爾維亞、賽普勒斯、馬爾他、埃及、摩洛哥、突尼西亞、納米比亞、奈及利亞、迦納、黎巴嫩、巴林、模里西斯、巴基斯坦、斯里蘭卡、孟加拉、蒙古等國之有價證券。

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金財務報表附註(續)

(二)本基金投資於中華民國境內之上市或上櫃公司股票、承銷股票、經臺灣證券交易所股份有限公司或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意上市或上櫃之興櫃股票、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金受益憑證、基金受益憑證(含指數股票型基金(Exchange Traded Fund)、反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)、認購(售)權證、認股權憑證、台灣存託憑證、政府公債、公司債(含無擔保公司債、次順位公司債)、可轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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發行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封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券。

(三)本基金投資於下列外國有價證券：

- 1.於外國證券交易所及經金管會核准之店頭市場交易之股票(含承銷股票)、存託憑證(Depository Receipts)、認購(售)權證或認股權憑證(Warrants)、不動產投資信託受益證券(REITs)及封閉式基金受益憑證、基金股份、投資單位及追蹤、模擬或複製標的指數表現之指數股票型基金(ETF，包括反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)；
- 2.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基金受益憑證、基金股份或投資單位；
- 3.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、交換公司債、附認股權公司債、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(REITs)、由金融機構發行具總損失吸收能力(Total Loss-Absorbing Capacity, TLAC)債券、符合美國Rule 144A規定之債券及其他固定收益證券)及本國企業赴海外發行之公司債；
- 4.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連結標的之連動型或結構型債券。
- 5.本基金投資之外國有價證券應符合金管會之限制或禁止規定，如有關法令或相關規定修正者，依修正後之規定。

本基金在法令許可之範圍內依下列規範進行投資：

(一)原則上，本基金自成立日起屆滿六個月後：

- 1.投資於國內外股票(含承銷股票)、存託憑證、債券(含其他固定收益證券)、基金受益憑證(含ETF)、不動產投資信託受益證券(REITs)及經金管會核准得投資項目之資產等任一資產種類之總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之七十(含)，且；
- 2.投資於外國國家或地區之有價證券不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)；

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金財務報表附註(續)

- 3.投資所在國或地區之國家評等未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，投資該國或地區之政府債券及其他債券總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之三十(含)。
- (二)本基金自成立日起屆滿二年後，最近二年投資於股票總金額佔本基金淨資產價值之平均比率，不得低於百分之五十(50%)(含)。
- (三)本基金投資於由金融機構發行具總損失吸收能力(Total Loss-Absorbing Capacity, TLAC)債券之總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之三十；前開債券應符合經金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上。如有關法令或相關規定修正者，從其規定。
- (四)本基金得投資非投資等級債券，惟投資非投資等級債券之總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之三十(含)；除投資於前述非投資等級債券外，本基金所投資債券之信用評等應符合金管會所規定之信用評等等級以上。本基金原持有之債券，日後若因信用評等調升，致使該債券不符合本款「非投資等級債券」定義時，則該債券不計入前述「非投資等級債券」百分之三十之範圍。所謂「非投資等級債券」，係指下列債券，惟債券發生信用評等不一致者，若任一信用評等機構評定為投資等級債券者，該債券即為投資等級債券。有關法令或相關規定修正前述「非投資等級債券」之規定時，從其規定：
- 1.政府公債：發行國家主權評等未達下述所列信用評等機構評定等級。
 - 2.第1點以外之債券：該債券之債務發行評等未達公開說明書所列信用評等機構評定等級或未經信用評等機構評等。但轉換公司債、未經信用評等機構評等之債券且債券保證人之長期債務信用評等符合公開說明書所列信用評等機構評定達一定等級以上者，不在此限。
 - 3.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(REATs)：該受益證券或基礎證券之債務發行評等未達公開說明書所列信用評等機構評定等級或未經信用評等機構評等。
- (五)本基金投資之外國有價證券應符合金管會之限制或禁止規定，如有關法令或相關規定修正者，依修正後之規定。
- (六)但依經理公司之專業判斷，在特殊情形下，為分散風險、確保基金安全之目的，得不受前述第(一)款投資比例之限制。
- 本基金之經理公司為滙豐證券投資信託股份有限公司。本基金保管機構為臺灣中小企業銀行股份有限公司，並委託HSBC Institutional Trust Services (Asia) Limited為國外保管機構，負責保管本基金在外國之資產。

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金財務報表附註(續)

二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表於民國一一四年二月十七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。

(四)股票投資

股票投資以市價為評價基礎。上市及上櫃公司股票之市價係指會計期間最後交易日之收盤價；初次上市、上櫃之股票，於該股票掛牌交易前，則以買進成本計值。市價與帳列金額間之差額作為未實現資本損益。

股票出售時係於成交日入帳，成本係按移動平均法計算，出售國外股票投資之成本係按出售日之即期匯率換算。售價與成本間之差額作為已實現資本損益。

因國內股票投資取得盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票及國外股票股利，則於除權日增加股數。

現金股利係於除息日認列為當期收入。

(五)受益憑證投資

受益憑證投資以市價為評價基礎。上市、上櫃受益憑證之市價係指會計期間最後交易日之收盤價；未上市、上櫃受益憑證之市價係指會計期間最後交易日之單位淨資產價值為市價。市價與帳列金額間之差額作為未實現資本損益。

受益憑證出售時係於成交日入帳，成本係按移動平均法計算，出售國外受益憑證投資之成本係按出售日之即期匯率換算。售價與成本間之差額作為已實現資本損益。現金股利則於除息日認列股利收入。

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金財務報表附註(續)

(六)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。

(七)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，認為股利收入及利息收入減項。

投資於國外證券所產生之資本利得，依法須繳納稅捐時，由本基金預先提撥並估列入帳，本基金因已實現資本損益所需負擔之所得稅，則作為已實現資本利得之減項。

(八)已實現資本損益

股票或受益憑證投資以賣斷方式出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益—股票或受益憑證。從事遠期外匯交易到期交割所產生之利得或損失，列為已實現資本損益—遠匯。債券以買斷方式出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益—債券。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。

(九)未實現資本損益

凡因持有股票或受益憑證而產生之市價與成本之差異列為未實現資本損益—股票或受益憑證。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所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。

(十)衍生性金融商品—遠期外匯

遠期契約價值僅作備忘分錄。依市價法評價產生之未到期合約價值利益帳列應收遠匯款，評價產生之未到期合約價值損失則帳列應付遠匯款。經由評價後所計算出之未到期遠期外匯合約利得或損失，列為未實現資本損益。從事遠期外匯交易經到期交割所產生之利得或損失列於已實現資本損益。

(十一)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。

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金財務報表附註(續)

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。

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	113.12.31	
	原幣金額	約 新台幣金額
活期存款：		
新台幣	\$ 5,689,375.00	5,689,375
美金	1,575,299.83	51,639,904
南非幣	130,920.08	227,093
		<u>\$ 57,556,372</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依每年百分之一點捌(1.8%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日或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，依每年百分之零點玖(0.9%)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係按本基金淨資產價值每年百分之零點貳柒(0.27%)之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。

(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之資產，不予分配。本基金月配型各計價類別受益權單位分配項目為當月可分配收益，對當月未被分配之收益，遞延至次一期發放者，計入本金。
- 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)所得之收入(稅後現金股利、稅後利息收入)、外國子基金之收益分配、收益平準金及及中國大陸以外(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，為各該計價類別受益權單位之

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金財務報表附註(續)

- 可分配收益，故該等計價類別受益權單位配息可能涉及本金。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依本條第5項規定之時間，按月進行收益分配。但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。
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，由經理公司依本條第5項規定時間，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)所得之收入(稅後現金股利、稅後利息收入)、外國子基金之收益分配、收益平準金；
 - (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；
 - (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，收益分配之停止變更受益人名簿記載期間及分配基準日由經理公司於期前公告。

依上述證券投資信託契約規定，本基金民國一一三年八月九日(基金成立日)至十二月三十一日已發放收益金額為14,380,966元。

單位：元

				113.8.9~113.12.31					
配息相關日期				已發放收益分配					
配息月份	評價日	除息日	發放日	新台幣月配型-AM2	新台幣月配型-NM2	美元月配型-AM2	美元月配型-NM2	南非幣月配型-AM2	南非幣月配型-NM2
113/09	113.09.30	113.10.01	113.10.15	\$ 4,187,422	1,753,112	16,621.90	12,402.66	264,111.54	182,236.34
113/10	113.10.30	113.11.01	113.11.14	1,825,336	842,812	6,698.46	5,670.05	112,960.97	89,225.95
113/11	113.11.29	113.12.02	113.12.13	1,709,105	850,591	5,592.09	5,700.27	101,682.54	90,047.30
				<u>\$ 7,721,863</u>	<u>3,446,515</u>	<u>28,912.45</u>	<u>23,772.98</u>	<u>478,753.05</u>	<u>361,509.59</u>

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金財務報表附註(續)

(五)交易成本

本基金民國一一三年八月九日(基金成立日)至十二月三十一日基金交易成本如下：

	113.8.9 ~113.12.31
手續費	\$ 1,454,844
交易稅	852,422
	<u>\$ 2,307,266</u>

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
HSBC Institutional Trust Services (Asia) Limited	本基金經理公司之聯屬公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.經理費

關係人	交易內容	113.8.9 ~113.12.31
滙豐投信	經理費	\$ 13,776,773
	期末應付經理費	<u>\$ 2,163,594</u>

2.銀行存款

關係人	交易內容	113.12.31
HSBC Institutional Trust Services (Asia) Limited	活期存款	<u>\$ 50,005,907</u>

- 3.本基金之保管機構(臺灣中小企業銀行股份有限公司)經本基金經理公司同意，以 HSBC Institutional Trust Services (Asia) Limited 為本基金國外受託保管機構，保管本基金存放於國外之資產及行使與該資產有關之權利，並與本基金經理公司指定之國外證券經紀商進行國外證券買賣交割手續。HSBC Institutional Trust Services (Asia) Limited 之報酬則係由本基金保管機構支付。

滙豐超核心優化多重資產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)衍生性金融商品－遠期外匯交易

本基金為規避國外投資匯率變動風險而從事預售遠期外匯交易，於民國一一三年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯交易合約列示如下：

	113.12.31
預售遠期外匯－名目本金	USD 2,200,000
合約期間	113.12.20~114.2.12
公平價值	NTD (5,422,408)
應付遠匯款	NTD 5,422,408

民國一一三年八月九日(基金成立日)至十二月三十一日本基金因遠期外匯交易產生兌換利益5,118,381元，帳列已實現兌換利益。

衍生性金融商品之公平價值係假設本基金若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本基金之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表曝露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本基金預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

(二)財務風險資訊

1.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。

2.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。

3.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。

滙豐超核心優化多重資產證券投資信託基金財務報表附註(續)

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，本基金投資之股票及受益憑證均具活絡市場，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

	113.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
外幣資產：			
股票			
美 元	\$ 13,543,050.60	32.7810	443,954,742
加拿大幣	1,049,372.00	22.7804	23,905,117
瑞士法朗	631,040.00	36.1104	22,787,092
歐 元	5,393,624.50	33.9251	182,979,020
英 鎊	1,110,081.00	41.0385	45,556,096
港 幣	5,538,670.00	4.2202	23,374,118
受益憑證			
美 元	12,622,426.00	32.7810	413,775,747
銀行存款			
美 元	1,575,299.83	32.7810	51,639,904
外幣負債：			
應付賣出外匯			
美 元	\$ 500,000.00	32.7810	16,390,500

本基金因避險目的而從事預售遠期外匯交易合約之名目本金，請詳附註七。

九、合併事項：無。

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：無。

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

1141174

號

會員姓名：
(1) 吳佳翰
(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：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1) 北市會證字第4591號
(2) 北市會證字第2253號

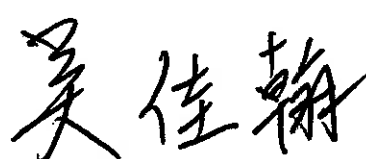
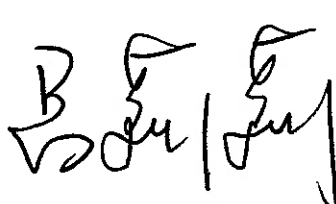
委託人統一編號：00510387

印鑑證明書用途：辦理

滙豐證券投資信託股份有限公司—滙豐超核心優化多重資產
證券投資信託基金

一一三年度（自民國一一三年一月一日起至

一一三年十二月三十一日）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

114

年

月

5

日

裝

訂

線