

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)

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：台北市信義路5段7號台北101大樓32樓之一



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

東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金) 公鑒：

查核意見

東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)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布之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)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查核簽證財務報表規則及審計準則規劃並執行查核工作。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，與東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色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

基金公司東方匯理證券投資信託股份有限公司(原鋒裕匯理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布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東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色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東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色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，惟其目的非對東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色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，以及使東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色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東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

謝秋華



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號
民國 一 一 五 年 二 月 二 十 三 日

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)
 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：				
政府公債—按市價計值，民國114年及113年12月31日 成本為18,221,116元及35,199,162元	\$ 21,318,212	10	38,336,601	11
公司債—按市價計值，民國114年及113年12月31日成 本為134,183,600元及218,638,187元	147,161,315	70	238,211,161	69
金融債—按市價計值，民國114年及113年12月31日成 本為25,888,800元及52,824,808元	31,807,502	15	57,074,933	17
銀行存款(附註五(一))	7,412,383	4	5,107,523	1
應收利息	2,926,332	1	5,074,448	1
應收發行受益憑證款	7,000	-	1,600	-
應收期貨保證金(附註七(一))	2,999	-	2,678	-
應收外匯交割款	938,659	-	33,149	-
應收遠期外匯款(附註七(一))	833,898	-	2,334,547	1
	<u>212,408,300</u>	<u>100</u>	<u>346,176,640</u>	<u>100</u>
負 債：				
應付即期外匯款	935,685	-	33,321	-
應付受益權單位買回款	1,563,370	1	303,504	-
應付經理費(附註五(二)及六)	307,267	-	499,446	-
應付保管費(附註五(二))	46,995	-	76,383	-
應付遠期外匯款(附註七(一))	227,542	-	1,369,498	-
其他應付款(附註六)	90,000	-	90,000	-
	<u>3,170,859</u>	<u>1</u>	<u>2,372,152</u>	<u>-</u>
淨資產	<u>\$ 209,237,441</u>	<u>99</u>	<u>343,804,488</u>	<u>100</u>

董事長：王大智



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：黃日康



會計主管：許碧玉



東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)

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

發行在外受益權單位(附註五(六))

A2類型受益權單位數—新台幣	1,432,950.57	2,130,546.41
N2類型受益權單位數—新台幣	631,642.57	906,497.29
AD類型受益權單位數—新台幣	4,931,161.82	7,810,032.72
ND類型受益權單位數—新台幣	3,265,382.27	5,622,928.98
A2類型受益權單位數—美元	2,190.00	21,635.30
N2類型受益權單位數—美元	2,500.00	7,729.75
AD類型受益權單位數—美元	30,120.08	57,206.23
ND類型受益權單位數—美元	39,783.59	76,374.49
A2類型受益權單位數—人民幣	71,931.90	191,920.79
N2類型受益權單位數—人民幣	17,632.70	161,034.41
AD類型受益權單位數—人民幣	282,443.21	370,467.05
ND類型受益權單位數—人民幣	339,398.37	585,787.94
A2類型受益權單位數—澳幣	22,093.89	31,324.63
N2類型受益權單位數—澳幣	485.00	10,475.35
AD類型受益權單位數—澳幣	22,973.61	31,815.83
ND類型受益權單位數—澳幣	34,411.99	50,113.09
A2類型受益權單位數—南非幣	221,499.44	383,659.61
N2類型受益權單位數—南非幣	489,751.32	545,176.13
AD類型受益權單位數—南非幣	427,246.18	553,739.55
ND類型受益權單位數—南非幣	681,620.37	774,584.47
每單位平均淨資產		
A2類型受益權單位—新台幣	\$ 11.81	11.53
N2類型受益權單位—新台幣	\$ 11.81	11.54
AD類型受益權單位—新台幣	\$ 9.53	9.97
ND類型受益權單位—新台幣	\$ 9.53	9.97
A2類型受益權單位—美元	\$ 11.95	11.20
N2類型受益權單位—美元	\$ 11.97	11.21
AD類型受益權單位—美元	\$ 9.64	9.64
ND類型受益權單位—美元	\$ 9.64	9.64
A2類型受益權單位—人民幣	\$ 10.92	10.51
N2類型受益權單位—人民幣	\$ 10.92	10.49
AD類型受益權單位—人民幣	\$ 8.96	9.11
ND類型受益權單位—人民幣	\$ 8.96	9.11
A2類型受益權單位—澳幣	\$ 11.55	10.86
N2類型受益權單位—澳幣	\$ 11.98	10.89
AD類型受益權單位—澳幣	\$ 9.45	9.48
ND類型受益權單位—澳幣	\$ 9.41	9.43
A2類型受益權單位—南非幣	\$ 13.06	11.90
N2類型受益權單位—南非幣	\$ 13.19	12.02
AD類型受益權單位—南非幣	\$ 9.41	9.50
ND類型受益權單位—南非幣	\$ 9.40	9.49

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王大智

總經理：黃日康

會計主管：許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)



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		佔已發行股份總數之百分比		佔淨資產百分比	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
政府公債-按市價計值						
智利						
CHILE (REP OF) (REG) 3.5%						
25JAN2050	\$ 4,628,508	4,541,927	0.01	0.01	2.21	1.32
小計	4,628,508	4,541,927			2.21	1.32
埃及						
ARAB REPUBLIC OF EGYPT						
SER REGS (REG) (REG S)						
5.25% 06OCT2025	\$ -	6,502,886	-	0.03	-	1.89
小計	-	6,502,886			-	1.89
匈牙利						
HUNGARY(GOVT OF) (REG)						
(REG S) 1.75% 05JUN2035	\$ 5,926,383	8,115,498	0.01	0.02	2.83	2.36
小計	5,926,383	8,115,498			2.83	2.36
秘魯						
FONDO MIVIVIENDA SA SER						
REGS (REG S) 4.625%						
12APR2027	\$ -	6,470,400	-	0.03	-	1.88
小計	-	6,470,400			-	1.88
羅馬尼亞						
ROMANIA (GOVT OF) SER						
REGS (REG) (REG S) 5.625%						
22FEB2036	\$ 7,316,106	6,561,863	0.01	0.01	3.50	1.91
小計	7,316,106	6,561,863			3.50	1.91
塞爾維亞						
REPUBLIC OF SERBIA SER						
REGS (REG S) 1%						
23SEP2028	\$ 3,447,215	6,144,027	0.01	0.02	1.65	1.79
小計	3,447,215	6,144,027			1.65	1.79
政府公債-按市值計價總計	21,318,212	38,336,601			10.19	11.15

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長: 王大智



總經理: 黃日康



會計主管: 許碧玉



東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)

投資明細表(續)

民國一一四年及一一三年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數之百分比		佔淨資產百分比	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
普通公司債-按市價計值						
奧地利						
KLABIN AUSTRIA GMBH SER REGS (REG) (REG S) 7% 03APR2049	\$ 6,597,301	6,651,113	0.03	0.03	3.15	1.93
SUZANO AUSTRIA GMBH 5.75% 14JUL2026	-	6,587,884	-	0.04	-	1.92
小計	6,597,301	13,238,997			3.15	3.85
百慕達						
INVEST ENERGY RES LTD SER REGS (REG S) 6.25% 26APR2029	\$ 6,312,870	6,321,522	0.03	0.03	3.02	1.84
STAR ENERGY CO ISSUE SER REGS (REG) (REG S) 4.85% 14OCT2038	6,104,473	6,096,339	0.03	0.03	2.92	1.77
小計	12,417,343	12,417,861			5.94	3.61
巴西						
BANCO BTG PACTUAL/CAYMAN SER REGS (REG S) 2.75% 11JAN2026	\$ -	9,482,002	-	0.06	-	2.76
小計	-	9,482,002			-	2.76
開曼群島						
ALDAR INVESTMENT PROPERT (REG) (REG S) 4.875% 24MAY2033	\$ 6,312,230	-	0.04	-	3.02	-
DP WORLD CRESCENT LTD (REG) (REG S) 5.5% 13SEP2033	6,490,335	6,562,015	0.01	0.01	3.10	1.91
ENN ENERGY HOLDINGS LTD SER REGS (REG S) 2.625% 17SEP2030	-	5,753,684	-	0.04	-	1.67

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王大智

總經理：黃日康

會計主管：許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)

投資明細表(續)

民國一一四年及一一三年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數 之百分比		佔淨資產百分比	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
HONGKONG LAND FINANCE SER EMTN (REG) (REG S) 2.25% 15JUL2031	\$ 5,639,477	5,444,093	0.04	0.04	2.70	1.58
MAF SUKUK LTD SER EMTN (REG) (REG S) 3.9325% 28FEB2030	6,152,391	6,195,111	0.03	0.03	2.94	1.80
SAUDI ELECTRICITY SUKUK (REG S) 4.632% 11APR2033	-	6,386,257	-	0.02	-	1.86
小 計	<u>24,594,433</u>	<u>30,341,160</u>			<u>11.76</u>	<u>8.82</u>
智利						
COLBUN SA SER REGS (REG) (REG S) 3.15% 19JAN2032	\$ 5,739,524	5,503,484	0.03	0.03	2.74	1.60
INVERSIONES CMPC SA SER REGS (REG) 4.375% 04APR2027	6,300,523	6,446,278	0.04	0.04	3.01	1.87
SOCIEDAD DE TRANSMISION SER REGS (REG) (REG S) 4% 27JAN2032	5,998,372	5,810,622	0.05	0.05	2.87	1.69
SOCIEDAD QUIMICA Y MINER SER REGS (REG S) 6.5% 07NOV2033	-	6,800,526	-	0.03	-	1.98
小 計	<u>18,038,419</u>	<u>24,560,910</u>			<u>8.62</u>	<u>7.14</u>
香港						
CMB INTERNATIONAL LEASIN SER EMTN (REG) (REG S) 1.75% 16SEP2026	\$ -	6,212,856	-	0.07	-	1.81
XIAOMI BEST TIME INTL SER REGS (REG) (REG S) 4.1% 14JUL2051	5,013,682	4,892,052	0.05	0.05	2.40	1.42
小 計	<u>5,013,682</u>	<u>11,104,908</u>			<u>2.40</u>	<u>3.23</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王大智

總經理：黃日康

會計主管：許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)

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		佔已發行股份總數 之百分比		佔淨資產百分比	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
匈牙利						
MVM ENERGETIKA ZRT (REG) (REG S) 7.5%						
09JUN2028	\$ 6,649,587	6,841,898	0.03	0.03	3.18	1.99
小計	6,649,587	6,841,898			3.18	1.99
印度						
REC LIMITED 3.875%						
07JUL2027	\$ 6,244,564	6,355,282	0.04	0.04	2.98	1.85
小計	6,244,564	6,355,282			2.98	1.85
韓國						
LG CHEM LTD SER REGS (REG S) 2.375% 07JUL2031	5,605,652	5,446,593	0.04	0.04	2.68	1.58
SHINHAN BANK SER REGS (REG) (REG S) 4.375%						
13APR2032	-	6,073,507	0.04	0.04	-	1.77
SK HYNIX INC SER REGS (REG) (REG S) 2.375%						
19JAN2031	5,707,101	5,490,918	0.02	0.02	2.73	1.60
小計	11,312,753	17,011,018			5.41	4.95
盧森堡						
CPI PROPERTY GROUP SA SER EMTN (REG) (REG S) 1.625% 23APR2027	\$ 3,663,774	3,322,723	0.03	0.03	1.75	0.97
FS LUXEMBOURG SARL SER REGS (REG S) 8.875%						
12FEB2031	6,561,086	6,684,157	0.06	0.04	3.14	1.94
RUMO LUXEMBOURG SARL SER REGS (REG) (REG S) 5.25% 10JAN2028	6,285,682	6,381,095	0.04	0.04	3.00	1.86
小計	16,510,542	16,387,975			7.89	4.77

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王大智

總經理：黃日康

會計主管：許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)

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		佔已發行股份總數 之百分比		佔淨資產百分比	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
模里西斯						
DIAMOND II LTD SER REGS (REG S) 7.95% 28JUL2026	\$ -	6,652,233	-	0.04	-	1.93
小計	-	6,652,233			-	1.93
墨西哥						
COCA-COLA FEMSA SAB CV (REG) 1.85% 01SEP2032	5,304,249	5,144,239	0.03	0.03	2.54	1.50
小計	5,304,249	5,144,239			2.54	1.50
荷蘭						
CB SUZANO INTL FIN B V 5.5% 17JAN2027	\$ -	6,570,081	-	0.03	-	1.91
GREENKO DUTCH BV SER REGS (REG) (REG S) 3.85% 29MAR2026	-	5,709,997	-	0.02	-	1.66
NE PROPERTY BV SER EMTN (REG) (REG S) 2% 20JAN2030	3,498,241	6,333,784	0.02	0.04	1.67	1.84
小計	3,498,241	18,613,862			1.67	5.41
阿曼						
AL JAWAHER ASSETS SER REGS 4.662000 % 29-OCT- 2030	\$ 6,244,461	-	0.03	-	2.98	-
小計	6,244,461	-			2.98	-
巴拉圭						
BANCO CONTINENTAL S.A.E. SER REGS (REG) (REG S) 2.75% 10DEC2025	\$ -	6,353,451	-	0.07	-	1.85
小計	-	6,353,451			-	1.85

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王大智

總經理：黃日康

會計主管：許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)



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		佔已發行股份總數 之百分比		佔淨資產百分比	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
祕魯						
TRANSMANTARO SER REGS (REG) (REG S) 4.7%						
16APR2034	\$ 9,365,550	9,158,800	0.05	0.05	4.48	2.66
小計	9,365,550	9,158,800			4.48	2.66
新加坡						
CONTINUUM ENERGY AURA SER REGS (REG S) 9.5%						
24FEB2027	\$ -	6,866,707	-	0.05	-	2.00
小計	-	6,866,707			-	2.00
斯洛伐克						
TATRA BANKA AS SER EMTN (REG S) (BR) VAR						
23APR2028	\$ -	3,182,124	-	0.03	-	0.93
小計	-	3,182,124			-	0.93
阿拉伯聯合大公國						
ALDAR INVESTMENT PROPERT (REG) (REG S)						
4.875% 24MAY2033	\$ -	6,388,640	-	0.04	-	1.86
FIVE HOLDING LTD SER REGS (REG S) 9.375%						
03OCT2028	-	6,890,606	-	0.06	-	2.00
SWEIHAN PV POWER CO PJSC SER REGS (REG S)						
3.625% 31JAN2049	4,962,419	5,046,557	0.03	0.03	2.37	1.47
小計	4,962,419	18,325,803			2.37	5.33

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長:王大智

總經理:黃日康

會計主管:許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)

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		佔已發行股份總數之百分比		佔淨資產百分比	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
美國						
SK BATTERY AMERICA INC (REG) (REG S) 2.125%						
26JAN2026	\$ 6,273,253	6,305,661	0.03	0.03	3.00	1.83
小計	6,273,253	6,305,661			3.00	1.83
維京群島						
STAR ENERGY GEOTHERMAL SER REGS (REG) (REG S) 6.75%						
24APR2033	\$ 4,134,518	9,866,270	0.05	0.09	1.98	2.87
小計	4,134,518	9,866,270			1.98	2.87
公司債-按市價計值總計	147,161,315	238,211,161			70.33	69.29
金融債-按市價計值						
捷克						
CESKA SPORITELNA AS SER EMTN (REG S) (BR) VAR						
13SEP2028	\$ 7,093,301	6,345,576	0.04	0.04	3.39	1.85
小計	7,093,301	6,345,576			3.39	1.85
匈牙利						
OTP BANK NYRT SER EMTN (REG) (REG S) VAR						
12JUN2028	\$ -	3,497,817	-	0.01	-	1.02
小計	-	3,497,817			-	1.02
韓國						
SHINHAN BANK SER REGS (REG) (REG S) 4.375%						
13APR2032	\$ 6,192,454	-	-	-	2.96	-
SK ON CO LTD (REG) (REG S) 5.375% 11MAY2026						
	-	6,589,334	-	0.02	-	1.92
小計	6,192,454	6,589,334			2.96	1.92

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王大智

總經理：黃日康

會計主管：許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)

投資明細表(續)

民國一一四年及一一三年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數之百分比		佔淨資產百分比	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
波蘭						
BANK POLSKA KASA OPIEKI SER EMTN (REG S) (BR) VAR 23NOV2027	\$ 3,775,540	3,537,728	0.02	0.02	1.80	1.03
MBANK SA SER EMTN (REG S) (BR) VAR 21SEP2027	7,262,926	6,507,068	0.04	0.04	3.47	1.89
PKO BANK POLSKI SA SER EMTN (REG S) (BR) VAR 12SEP2027	3,716,582	3,430,866	0.01	0.01	1.78	1.00
小計	14,755,048	13,475,662			7.05	3.92
羅馬尼亞						
BANCA COMERCIALA ROMANA SER EMTN (REG S) (BR) VAR 19MAY2027	\$ 3,766,699	7,184,085	0.01	0.03	1.80	2.09
小計	3,766,699	7,184,085			1.80	2.09
斯洛伐克						
SLOVENSKA SPORITELNA AS VAR 04OCT2028	\$ -	3,584,589	-	0.03	-	1.04
小計	-	3,584,589			-	1.04
阿拉伯聯合大公國						
ABU DHABI COMMERCIAL BNK (REG) (REG S) 4.5% 14SEP2027	\$ -	6,485,918	-	0.04	-	1.89
COMMERCIAL BANK OF DUBAI SER EMTN (REG S) 5.319% 14JUN2028	-	6,600,247	-	0.04	-	1.92
FIRST ABU DHABI BANK PJS SER EMTN (REG) (REG S) 1.625% 07APR2027	-	3,311,705	-	0.02	-	0.96
小計	-	16,397,870			-	4.77
金融債-按市價計值總計	31,807,502	57,074,933			13.72	16.60

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王大智

總經理：黃日康

會計主管：許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)

投資明細表(續)

民國一一四年及一一三年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數之百分比		佔淨資產百分比	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
證券投資總額	\$ 200,287,029	333,622,695			94.24	97.04
銀行存款	7,412,383	5,107,523			3.54	1.49
其他淨資產(扣除負債)	2,926,332	5,074,270			1.40	1.48
淨資產合計	\$ <u>209,237,441</u>	<u>343,804,488</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註：(1)債券主係按涉險國家進行分類。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王大智

總經理：黃日康

會計主管：許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)



第一商業銀行

淨資產價值變動表

民國一十四年度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	\$ 343,804,488	164	347,772,135	101
收入：				
利息收入	11,594,120	6	14,068,377	4
其他收入	-	-	852	-
	<u>11,594,120</u>	<u>6</u>	<u>14,069,229</u>	<u>4</u>
費用：				
經理費(附註五(二)及六)	4,463,964	2	5,837,576	2
保管費(附註五(二))	682,732	-	892,801	-
會計師費用	150,000	-	150,000	-
其他費用	29,639	-	127,436	-
	<u>5,326,335</u>	<u>2</u>	<u>7,007,813</u>	<u>2</u>
本期淨投資收益	6,267,785	4	7,061,416	2
發行受益權單位價款	4,894,856	2	143,954,769	42
買回受益權單位價款	(137,167,112)	(66)	(157,178,538)	(46)
已實現資本(損)益淨額變動	8,466,258	4	6,389,255	2
已實現兌換(損)益淨額變動(附註七(一))	1,832,012	1	(1,575,705)	-
未實現資本(損)益淨額變動	401	-	206,835	-
未實現兌換(損)益之變動(附註七(一))	(5,557,802)	(3)	14,752,873	4
收益分配(附註五(四))	<u>(13,303,445)</u>	<u>(6)</u>	<u>(17,578,552)</u>	<u>(5)</u>
期末淨資產	\$ <u>209,237,441</u>	<u>100</u>	<u>343,804,488</u>	<u>100</u>

董事長：王大智



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：黃日康



會計主管：許碧玉



東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)
財務報表附註

民國一一四年及一一三年十二月三十一日
(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

東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)(以下簡稱本基金)，於民國一一一年七月四日業經行政院金融監督管理委員會金管證投字第1110348319號函核准。本基金係依據證券投資信託基金管理辦法及其他相關法令，在國內設立之開放型債券投資信託基金，於民國一一一年十月十二日成立並開始營運。

本基金之信託公司自民國一一四年十一月一日起由鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司更名為東方匯理證券投資信託股份有限公司；基金名稱亦自民國一一四年十二月一日起由鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金更名為東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金。本次更名僅涉及管理機構及基金名稱之調整，基金之投資目標及運作方式均維持不變。

本基金投資於中華民國之有價證券為中華民國之政府公債、公司債（含無擔保公司債、次順位公司債、承銷中公司債）、金融債券（含次順位金融債券）、經金管會核准於中華民國境內募集發行之外幣計價債券及國際金融組織債券、依不動產證券化條例募集不動產資產信託受益證券、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、以及債券型基金（含固定收益型基金）、貨幣市場型基金或ETF（含反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF）之受益憑證。

本基金主要投資的外國有價證券包括：

- (一)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(含次順位公司債)、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(REATs)、符合美國Rule144A 規定之債券、本國企業赴海外發行之公司債(含次順位公司債)、及由金融機構發行具損失吸收能力之債券(應急可轉債除外)。
- (二)於外國證券集中交易所及其他經金管會核准之外國店頭市場交易之封閉式債券型(含固定收益型)、貨幣市場型基金受益憑證、基金股份、投資單位，以及追蹤、模擬或複製債券指數表現之ETF(含反向型ETF、商品ETF 及槓桿型ETF)。
- (三)經金管會核准或申報生效得募集及銷售之債券型基金(含固定收益型基金)、貨幣市場型基金受益憑證、基金股份、投資單位。

本基金之經理公司為東方匯理證券投資信託股份有限公司(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)，保管機構為第一商業銀行股份有限公司，國外受託保管機構為香港上海滙豐銀行有限公司。

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)財務財務報表附註(續)

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一五年二月二十三日經本基金之經理公司董事長通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

(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及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布之企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

(二)債券投資

國外債券以計算日當日經理公司依序由彭博資訊(Bloomberg)、路透社(Reuters)所提供，並依序以可獲得之最近收盤價格、成交價、買價、中價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。持有暫停交易者，以基金經理公司洽商國外受託保管機構或其他獨立專業機構提供之公允價格為準。

債券買進及賣出係於成交日入帳，出售成本按平均法計算。利息收入係按應計基礎計算。已實現及未實現資本利得(損失)帳列為資本帳戶之調整。

(三)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。每日之外幣資產及負債，美元部份係按計算日前一營業日取得最接近中午十一時之彭博資訊(Bloomberg)或路透社(Reuters)或其他具有國際公信力之資訊機構所提供我國外匯市場之收盤匯率為準；其他外幣係先以計算日前一營業日取得最接近中午十一時之彭博資訊(Bloomberg)或路透社(Reuters)或其他具有國際公信力之資訊機構所提供之全球外匯市場之收盤價換算成美元，再按前述匯率換算為新台幣。

(四)損益平準

係發行或買回受益權單位之價款內，包含發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人可分配收益之金額，使本基金於以後年度分配收益時，所有受益權單位均能配得相同之收益。

(五)所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得無須繳納營利事業所得稅，利息收入扣繳稅額依財政部91年11月27日發布之台財稅第0910455815號函規定，以信託基金為納稅義務人之扣繳稅款，不得申請退回，應俟實際分配時依比例分配於受益人。因之，本公司基金之利息收入係以淨額入帳，扣繳稅款列為備忘記錄。

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)財務財務報表附註(續)

(六)應收發行受益憑證款

已發行受益權單位而待向代理銷售機構收取發行款者，列為應收發行受益憑證款。

(七)應付贖回受益憑證款

因贖回受益權單位而待支付之款項，列為應付贖回受益憑證款。

(八)衍生工具交易

換匯交易以財務報表日外匯市場之結算匯率評價，惟財務報表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。上述依市價法評價產生之未到期合約價值利益帳列應收遠期外匯款，評價產生之未到期合約價值損失帳列應付遠期外匯款。於合約結清日，將產生之兌換差額列為已實現資本利得或損失項下。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依企業會計準則公報編製本財務報表時，必須作出假設及估計，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本基金財務報表未有會計政策涉及重大判斷之情事；其假設及估計之不確定性未存有將於未來次一年度造成重大調整之重大風險。

五、重要會計項目之說明

(一)銀行存款

	114.12.31	113.12.31
活期存款	\$ 742,059	2,476,583
外幣存款	6,670,324	2,630,940
合 計	\$ <u>7,412,383</u>	<u>5,107,523</u>

(二)經理費及保管費

本基金應付經理公司及保管機構之服務報酬，係按基金每日淨資產價值分別按每年1.70%及0.26%之比率逐日計算並按月給付。

(三)借款情形

依金管證投字第1020042494號函及金管證投字第10500447681號函規定，本基金並無借款之情事。

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)財務財務報表附註(續)

(四)收益分配

依據本基金證券投資契約之規定，本基金A2類型與N2類型各幣別計價受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配；AD類型與ND類型受益權單位投資中華民國及中國大陸（不含港澳）境外所得之利息收入、基金收益分配、已實現資本利得扣除資本損失（包括已實現及未實現資本損失）及本基金應負擔之各項成本費用屬於各該分配收益類型受益權單位應負擔者後，均為各該分配收益類型受益權單位之可分配收益。上述可分配收益，經理公司應於本基金成立日起屆滿二個月後，按月就下列收益來源決定分配金額，並於決定分配金額後，依原證券投資信託信約規定：

- 1.就本基金各分配收益類型受益權單位之投資中華民國及中國大陸（不含港澳）境外所得之利息收入、基金收益分配，經理公司得分別依各該類型受益權單位之孳息收入之情況，決定應分配之金額。
- 2.除前述可分配收益外，本基金各分配收益類型受益權單位投資中華民國及中國大陸（不含港澳）境外所得之有價證券已實現資本利得扣除資本損失（包括已實現及未實現之資本損失）及本基金應負擔之各項成本費用屬於各該類型受益權單位應負擔者後之可分配收益為正數時，由經理公司決定應分配之金額。
- 3.可歸屬於各分配收益類型受益權單位並於中華民國及中國大陸（不含港澳）境外所得所為之外幣間匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除資本損失（包括已實現及未實現之資本損失）為正數時，亦為各該類型受益權單位之可分配收益，並由經理公司決定應分配之金額。
- 4.本基金各分配收益類型受益權單位其可分配收益情形，經理公司依收益之情況自行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，故各類型受益權單位之配息可能涉及本金。
- 5.本基金各分配收益類型受益權單位可分配收益之分配，每月分配之情形，由經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具收益分配核閱報告後即得進行分配，但收益分配內容如涉及已實現資本利得扣除資本損失（包括已實現及未實現資本損失）時，應洽簽證會計師出具查核簽證報告後，始得分配。收益分配應於每月結束後之第二十個營業日前分配之。有關前述收益分配，其分配基準日，由經理公司於期前依信託契約規定之方式公告之。

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)財務財務報表附註(續)

6.每次分配之總金額，應由基金保管機構以「東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)可分配收益專戶」之名義，按新臺幣及外幣開立帳戶分別存入，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應併入各分配收益類型受益權單位之資產。各分配收益類型受益權單位可分配收益，依收益分配基準日發行在外之各分配收益類型受益權單位總數平均分配，收益分配之給付應以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式為之，經理公司並應公告其計算方式及分配之金額、地點、時間及給付方式。但給付各分配收益類型受益權單位之受益人之收益分配未達下列數額時，受益人(除透過基金銷售機構以特定金錢信託方式、財富管理專戶申購本基金者或經經理公司同意者外)授權經理公司以該筆收益分配金額再申購本基金受益權單位：

- (1)AD與ND新臺幣計價受益權單位：新臺幣壹千元(含)；
- (2)AD與ND美元計價受益權單位：美元壹佰元(含)；
- (3)AD與ND人民幣計價受益權單位：人民幣陸佰元(含)；
- (4)AD與ND澳幣計價受益權單位：澳幣壹佰元(含)；
- (5)AD與ND南非幣計價受益權單位：南非幣壹千元(含)。

東方匯理證券投資信託股份有限公司(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)財務報表附註(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日各類受益權單位已分配收益如下：

配息相關日期		114年度 已發放收益分配										
配息月份	除息日	TWD-AD	TWD-ND	USD-AD	USD-ND	CNY-AD	CNY-ND	AUD-AD	AUD-ND	ZAR-AD	ZAR-ND	合計
113/12	114/1/16	\$ 399,066	322,194	95,171	145,862	79,377	124,733	31,758	49,818	84,107	115,070	1,447,156
114/01	114/2/18	368,319	303,639	83,716	121,725	67,466	109,751	34,051	37,293	76,283	107,351	1,309,594
114/02	114/3/17	364,308	244,323	73,753	122,617	68,026	111,298	34,325	37,531	75,890	109,117	1,241,188
114/03	114/4/17	363,383	227,569	72,746	110,647	65,872	106,463	33,971	37,021	72,253	103,537	1,193,462
114/04	114/5/16	339,265	207,049	60,420	102,624	61,794	86,544	31,888	34,693	66,346	100,408	1,091,031
114/05	114/6/16	333,419	206,382	56,738	100,406	60,673	84,947	30,631	34,451	64,273	98,775	1,070,695
114/06	114/7/16	327,233	206,382	56,594	100,052	60,471	84,637	30,655	34,361	63,727	97,779	1,061,891
114/07	114/8/15	319,531	205,058	57,882	77,245	61,126	66,944	24,011	34,547	65,308	101,701	1,013,353
114/08	114/9/16	313,589	204,951	58,025	77,361	56,982	67,697	24,728	35,422	66,663	103,465	1,008,883
114/09	114/10/17	305,669	188,751	54,914	75,654	50,790	62,930	23,365	35,092	67,978	105,154	970,297
114/10	114/11/17	294,475	183,351	55,864	74,660	51,753	62,353	23,866	35,844	70,837	109,212	962,215
114/11	114/12/15	<u>277,675</u>	<u>183,351</u>	<u>52,680</u>	<u>65,291</u>	<u>52,601</u>	<u>63,208</u>	<u>24,570</u>	<u>36,816</u>	<u>70,934</u>	<u>106,554</u>	<u>933,680</u>
		<u>\$ 4,005,932</u>	<u>2,683,000</u>	<u>778,503</u>	<u>1,174,144</u>	<u>736,931</u>	<u>1,031,505</u>	<u>347,819</u>	<u>442,889</u>	<u>844,599</u>	<u>1,258,123</u>	<u>13,303,445</u>

東方匯理證券投資信託股份有限公司(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)財務報表附註(續)

配息相關日期		113年度										
配息月份	除息日	已發放收益分配										
		TWD-AD	TWD-ND	USD-AD	USD-ND	CNY-AD	CNY-ND	AUD-AD	AUD-ND	ZAR-AD	ZAR-ND	合計
112/12	113/1/16	\$ 469,115	256,508	103,761	134,497	111,659	144,813	60,853	61,470	87,893	107,529	1,538,098
113/1	113/2/20	441,272	255,242	92,575	127,827	88,579	114,732	48,861	49,257	84,616	103,153	1,406,114
113/2	113/3/14	436,840	255,376	82,389	128,103	87,254	114,870	37,059	49,436	85,886	104,696	1,381,909
113/3	113/4/16	416,153	255,393	82,698	131,692	85,944	117,260	30,697	49,727	87,368	105,774	1,362,706
113/4	113/5/15	400,910	252,915	81,824	130,240	85,680	116,560	26,172	51,146	90,322	109,337	1,345,106
113/5	113/6/17	384,425	252,831	73,173	131,363	85,538	115,775	26,172	51,158	91,705	111,005	1,323,145
113/6	113/7/12	469,033	310,645	87,192	138,248	87,674	121,568	35,732	52,704	98,693	114,872	1,516,361
113/7	113/8/14	462,435	317,787	116,449	153,861	90,490	122,827	34,624	52,628	99,502	119,741	1,570,344
113/8	113/9/13	450,966	317,328	111,488	151,998	85,667	122,493	34,452	52,931	100,512	120,596	1,548,431
113/9	113/10/15	437,141	319,734	111,330	155,158	88,615	128,650	34,424	53,285	102,095	122,259	1,552,691
113/10	113/11/14	434,786	322,881	112,375	143,815	86,141	125,871	33,644	51,167	89,467	119,424	1,519,571
113/11	113/12/13	439,596	322,194	107,784	143,899	81,126	124,491	32,042	50,263	91,160	121,521	1,514,076
		<u>\$ 5,242,672</u>	<u>3,438,834</u>	<u>1,163,038</u>	<u>1,670,701</u>	<u>1,064,367</u>	<u>1,469,910</u>	<u>434,732</u>	<u>625,172</u>	<u>1,109,219</u>	<u>1,359,907</u>	<u>17,578,552</u>

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)財務財務報表附註(續)

(五)交易成本

	114年度	113年度
手續費	\$ -	1,663

(六)受益權單位之變動

本基金於民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日發行在外之受益權單位變動如下：

新台幣

	114年度			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	2,130,546.41	906,497.29	7,810,032.72	5,622,928.98
發行受益權單位	45,867.81	-	343,756.08	1,005.03
買回受益權單位	(743,463.65)	(274,854.72)	(3,222,626.98)	(2,358,551.74)
期末受益權單位	1,432,950.57	631,642.57	4,931,161.82	3,265,382.27

	113年度			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	3,060,815.53	833,294.11	8,239,765.23	5,012,044.52
發行受益權單位	2,187,608.66	567,217.27	4,050,012.77	1,360,990.73
買回受益權單位	(3,117,877.78)	(494,014.09)	(4,479,745.28)	(750,106.27)
期末受益權單位	2,130,546.41	906,497.29	7,810,032.72	5,622,928.98

美元

	114年度			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	21,635.30	7,729.75	57,206.23	76,374.49
發行受益權單位	282.59	-	413.80	-
買回受益權單位	(19,727.89)	(5,229.75)	(27,499.95)	(36,590.90)
期末受益權單位	2,190.00	2,500.00	30,120.08	39,783.59

	113年度			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	9,851.60	5,000.00	53,039.86	69,910.08
發行受益權單位	49,801.40	2,729.75	30,529.98	14,734.56
買回受益權單位	(38,017.70)	-	(26,363.61)	(8,270.15)
期末受益權單位	21,635.30	7,729.75	57,206.23	76,374.49

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)財務財務報表附註(續)

人民幣

	114年度			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	191,920.79	161,034.41	370,467.05	585,787.94
發行受益權單位	-	-	1,349.56	-
買回受益權單位	(119,988.89)	(143,401.71)	(89,373.40)	(246,389.57)
期末受益權單位	71,931.90	17,632.70	282,443.21	339,398.37

	113年度			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	175,548.80	235,920.10	429,834.47	559,546.73
發行受益權單位	51,977.67	9,044.05	40,030.08	66,200.89
買回受益權單位	(35,605.68)	(83,929.74)	(99,397.50)	(39,959.68)
期末受益權單位	191,920.79	161,034.41	370,467.05	585,787.94

澳幣

	114年度			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	31,324.63	10,475.35	31,815.83	50,113.09
發行受益權單位	-	-	579.87	-
買回受益權單位	(9,230.74)	(9,990.35)	(9,422.09)	(15,701.10)
期末受益權單位	22,093.89	485.00	22,973.61	34,411.99

	113年度			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	37,557.35	40,664.03	48,430.39	49,002.18
發行受益權單位	50,394.11	-	9,468.79	2,001.96
買回受益權單位	(56,626.83)	(30,188.68)	(26,083.35)	(891.05)
期末受益權單位	31,324.63	10,475.35	31,815.83	50,113.09

南非幣

	114年度			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	383,659.61	545,176.13	553,739.55	774,584.47
發行受益權單位	-	-	26,606.70	8,973.13
買回受益權單位	(162,160.17)	(55,424.81)	(153,100.07)	(101,937.23)
期末受益權單位	221,499.44	489,751.32	427,246.18	681,620.37

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)財務財務報表附註(續)

	113年度			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	230,715.80	555,218.49	754,014.73	714,390.83
發行受益權單位	432,511.88	23,553.34	64,609.58	68,988.64
買回受益權單位	(279,568.07)	(33,595.70)	(264,884.76)	(8,795.00)
期末受益權單位	<u>383,659.61</u>	<u>545,176.13</u>	<u>553,739.55</u>	<u>774,584.47</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
鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱鋒裕匯理投信)	本基金之經理公司

(二)與關係人交易事項

關 係 人	內 容	114年度		113年度	
		金 額	佔該項 目之%	金 額	佔該項 目之%
鋒裕匯理投信	經 理 費	\$ <u>4,463,964</u>	<u>100</u>	<u>5,837,576</u>	<u>100</u>
		<u>114.12.31</u>		<u>113.12.31</u>	
關 係 人	內 容	金 額	佔該項 目之%	金 額	佔該項 目之%
鋒裕匯理投信	應付經理費	\$ <u>307,267</u>	<u>100</u>	<u>499,446</u>	<u>100</u>

七、金融工具相關資訊

(一)本基金從事之衍生工具相關資訊如下：

1. 衍生性金融商品－遠期外匯交易

項 目	114.12.31		113.12.31	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
資 產：				
應收遠期外匯款	\$ -	EUR -	2,332,093	EUR 1,802,777
應收遠期外匯款	833,898	USD 28,439,663	-	USD -
應收遠期外匯款	-	CNH -	2,454	CNH 13,132
負 債：				
應付遠期外匯款	\$ 10,992	ZAR 51,009	-	ZAR -
應付遠期外匯款	216,550	EUR 974,285	-	EUR -
應付遠期外匯款	-	USD -	1,369,498	USD 37,492,132

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
(原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)財務財務報表附註(續)

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，上述未到期之換匯交易分別產生之未實現評價損益分別為利益3,154,999元及利益95,143元，帳列未實現兌換損益淨額。本基金民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日因換匯交易分別產生之已實現兌換損益分別為利益7,965,456元及損失5,172,062元，帳列已實現兌換損益淨額。

2. 衍生性金融商品－期貨

民國一一四年度及一一三年度，本基金皆無未平倉之期貨契約交易。

本基金於民國一一四年度及一一三年度從事債券期貨交易產生之已實現資本利益(損失)分別為0元及(651,316)元，帳列已實現資本損益－債券期貨。

本基金於民國一一四年及一一三年十二月三十一日存放於期貨交易商之保證金金額分別為2,999元及2,678元，帳列應收期貨保證金。

(二) 非衍生工具之公允價值：

本基金非衍生工具之公允價值，估計基礎如下：

1. 短期金融工具以其在淨資產價值報告書上之帳面金額估計其公允價值；因為此類工具到期日甚近，其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於銀行存款及應收款項等。

2. 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之債券投資，其公允價值將隨市場利率波動而變動，因此本基金將暴露於市場價格變動之風險。另本基金從事換匯交易均係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

本基金主要的潛在信用風險係源自於銀行存款、債務證券及應收款項等之金融工具。本基金針對各項投資標的以及交易對手之信用風險，明確訂定各項信用評等等級之投資上限與交易管理政策，以達到分散信用風險之目的，故本基金所持有之金融工具應不致有重大之信用風險顯著集中之虞。

3. 流動性風險

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，足可支應本基金之流動性需要，故本基金之流動性風險甚低。

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金)財務財務報表附註(續)

4.利率變動之現金流量風險

本基金之債券投資係以固定利率計息，故債券投資之未來現金流量並不會因市場利率變動而波動。

八、具重大影響之外幣資產與負債

(一)本基金具重大影響之外幣金融資產及金融負債之資訊列示如下：

	114.12.31				113.12.31			
	幣別	外幣	匯率	新台幣	幣別	外幣	匯率	新台幣
金融資產								
<u>貨幣性項目</u>								
	USD	\$ 5,068,006	31.44	159,327,969	USD	8,191,227	32.78	296,506,795
	AUD	809	21.00	16,988	AUD	791	20.37	4,342,258
	EUR	1,368,225	36.91	50,494,438	EUR	2,123,480	34.13	56,819,593
	CNH	575	4.50	2,591	CNH	61,396	4.47	422,449
	ZAR	23,377	1.89	44,296	ZAR	41,303	1.74	134,288
<u>衍生工具</u>								
	EUR	-	-	-	EUR	-	-	2,332,093
	CNH	-	-	-	CNH	-	-	2,454
	USD	-	-	833,898	USD	-	-	-
金融負債								
<u>貨幣性項目</u>								
	USD	29,763	31.44	935,685	USD	974	32.78	6,327,681
	CNH	-	-	-	CNH	60,830	4.47	420,042
	ZAR	-	-	-	ZAR	19,019	1.74	99,925
<u>衍生工具</u>								
	USD	-	-	-	USD	-	-	1,369,498
	EUR	-	-	216,550	EUR	-	-	-
	ZAR	-	-	10,992	ZAR	-	-	-

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。