

(註：本中文簡譯本僅供參考。讀者應併同年報原文參閱其內容。本中文簡譯本並未包含年報原文所有部份，也可能未能完全或忠實反映年報原文之涵義，如本中文簡譯本與年報原文有任何差異，應以年報原文為準。)

(都柏林)法盛國際基金 I 有限公司
年度報告及經查核之財務報表中文簡譯本
截至2020年12月31日止之會計年度

1. (都柏林)法盛國際基金 I-法盛－盧米斯賽勒斯債券基金
2. (都柏林)法盛國際基金 I-法盛－盧米斯賽勒斯全球機會債券基金
3. (都柏林)法盛國際基金 I-法盛－盧米斯賽勒斯高收益債券基金

致（都柏林）法盛國際基金 I 有限公司成員之獨立會計師報告

財務報表查核報告

意見

依本事務所之意見，（都柏林）法盛國際基金 I 有限公司之財務報表：

- 就該公司及基金截至 2020 年 12 月 31 日之資產、負債及財務狀況，暨截至該日之該年度成果及現金流，提供真實且公允之看法；
- 已依據歐盟採用之國際財務報告準則（下稱「國際財務報告準則」）之規定適當編製；以及
- 已依據 2014 年公司法以及 2011 年歐洲共同體（可轉讓證券集體投資事業）法規（及其修訂）之規定適當編製。

本所已查核「年度報告及經查核之財務報表」內之財務報表，包括：

- 截至 2020 年 12 月 31 日之財務狀況表；
- 當年度之綜合收益表；
- 當年度之現金流量表；
- 當年度之可歸屬於可贖回參與股東之淨資產變動表；
- 各基金截至 2020 年 12 月 31 日之投資組合表；以及
- 該公司及基金之財務報表附註，包括重要會計政策之說明。

意見基礎

本會計師事務所係依國際審計準則（愛爾蘭）（簡稱「ISA（愛爾蘭）」）及適用之法律進行查核。

有關本事務所依據 ISA（愛爾蘭）所應負之責任，本事務所報告中「會計師查核財務報表的責任」乙節有更進一步之說明。本事務所相信所取得之查核證據可對所表示之意見提供充分合理之依據。

獨立性

依據與本事務所查核財務報表有關之愛爾蘭道德規範，包括 IAASA 之道德標準，本事務所對該公司維持獨立性，且本事務所已依據該等規定履行其他道德責任。

持續經營之結論

依本事務所已完成之工作，本事務所未發現可能單獨或共同對公司及基金自財務報表授權發布之日起算至少 12 個月的期間內之繼續持續經營之能力產生重大懷疑之事件或狀況之任何相關重大不確定性。

本事務所查核財務報表時已得出結論即董事於編制財務報表所使用之持續經營會計基礎係恰當的。

然而，由於並非所有未來事件或狀況皆得預測，此結論並非保證公司及基金繼續持續經營之能力。

本事務所之責任及董事關於持續經營之責任係載於本報告相關章節。

其他資訊之報告

其他資訊包括「年度報告及經查核之財務報表」中除了財務報表以及本事務所查核報告以外的所有資訊。董事應對其他資訊負責。本所對財務報表之意見並未涵蓋其他資訊，因此，本所對其不表示查核意見，且除於本報告另有明示之範圍，本所對其不為任何形式之保證。就財務報表之查核而言，本事務所之責任係閱讀其他資訊，並在此過程中考量其他資訊是否與財務報表或本事務所在查核過程中所了解的情況存有重大抵觸或者存在重大不實陳述。倘使發現明顯的重大抵觸或重大不實陳述，本所須執行程序，做出財務報表中是否有重大不實陳述或是其他資訊有重大不實陳述之結論。基於本事務所已執行的工作，倘若本事務所認為其他資訊存在重大不實陳述，本事務所必需報告此事實。就此，本事務所並無應報告之事項。

就董事報告而言，本所亦已考量是否已納入 2014 年公司法規定之應揭露事項。

基於上述責任以及本所於查核過程中從事之工作，ISA (愛爾蘭) 與 2014 年公司法規定本所亦須呈報下列意見及事項：

- 依據查核過程中所從事之工作，本所認為截至 2020 年 12 月 31 日止之該年度董事報告內之資訊與財務報表相符，且已依據適用法規編製。
- 依據本所於查核過程中所獲得對公司及其環境的認知和瞭解，本所並未發現董事報告有任何重大不實陳述。

對財務報表及查核之責任

董事對財務報表之責任

詳如第 12 頁有關董事責任聲明之更完整說明，董事應負責依據所適用架構編製財務報表提供真實及公允之看法。

董事亦應負責其認為編製財務報表所必要的內部控制，以避免因詐欺或錯誤而導致財務報表之編製有重大不實陳述。

於編製財務報告時，除了董事有意清算公司或停止營運或無實際之替代方案而必須如此外，董事應負責評估公司及基金繼續持續經營之能力，於適用時揭露與持續經營相關之事項，並採用持續經營會計基礎。

會計師查核財務報表的責任

本事務所查核的目標是對財務報表整體是否不存在由於詐欺或錯誤而導致重大不實陳述取得合理確信，並出具包括本事務所意見的查核報告。合理確信是高度的確認，但不能保證凡依照 ISA (愛爾蘭) 所進行的查核總能發現重大錯誤陳述之存在。不實陳述可能來自於詐欺或錯誤，倘若就個別或整體而言，能夠合理預期其會影響財務報表使用者基於此等財務報表所作的經濟決定，該不實陳述就被認為是重大的。

本事務所查核測試可能包括測試特定交易及餘額之完整抽樣總體，可能使用數據查核技術。惟此通常涉及選擇數量有限之項目進行測試，而非測試完整的抽樣總體。本事務所將時常依其規模或風險特徵，尋求針對特別的項目進行測試。於其他情況下，本事務所將使用查核抽樣，以得出關於從中選擇樣本的抽樣總體之結論。

關於本所查核財務報表的責任，詳情請連結至 IAASA 網站：

https://www.iaasa.ie/getmedia/b2389013-1cf6-458b-9b8f-a98202dc9c3a/Description_of_auditors_responsibilities_for_audit.pdf.

此說明為本事務所查核報告之一部分。

本報告之使用

本報告(包括意見)係依據 2014 年公司法第 391 條並僅以公司成員為對象而編製，概無其他目的。除經本事務所事前明確書面同意外，本事務所不因出具此意見，而為任何其他目的或對經提示本報告或取得本報告之其他任何人士接受或承擔責任。

其他應報告事項

2014 年公司法下對其他事項的意見

- 本事務所業已取得本所進行查核所需之所有必要資料與說明。
- 本事務所認為，公司之會計記錄足以對財務報表進行快速正確的查核。
- 財務報表與會計記錄一致。

2014 年公司法之例外報告

董事薪酬與交易

依據 2014 年公司法，倘若本所認為依該法第 305 條至第 312 條所規定之董事薪酬與交易並未被揭露，本所應向您報告。本所基於此責任並無應報告之例外事項。

其他事項

除了本事務所依愛爾蘭法律及 ISA (愛爾蘭)對財務報表進行查核並表示意見之責任外，董事已要求本事務所依美國註冊會計師協會（即「AICPA」）發布之美國一般公認審計準則，對財務報表表示意見，以符合美國 1940 年投資顧問法第 206(4)-2 條（下稱「信託規則」）之要求。本事務所就此已另行於第 20 頁報告。

Patricia Johnston

代表資誠聯合會計師事務所

特許會計師暨法定查核事務所

都柏林

2021 年 4 月 22 日

(都柏林)法盛國際基金 I 有限公司
財務狀況表

	附註	總計 至 2020/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 債券基金 至 2020/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 高收益債券基金 至 2020/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法盛 盧米斯賽勒斯 全球機會債券基金 至2020/12/31 美元
流動資產					
銀行現金	1(a)(i),5	38,743,163	21,188,266	449,516	2,305,854
於證券經紀商作為金融衍生性商品擔保品之存款	1(i),5(a)	1,941,642	-	-	152,043
借方	6	25,567,124	19,573,265	294,472	5,536,938
投資：					
以公平價格記入損益帳之金融資產	1(d),4	1,195,323,640	964,186,653	18,252,334	197,723,785
總資產		1,261,575,569	1,004,948,184	18,996,322	205,718,620
流動負債					
貸方- (會計年度一年內到期金額)	7	(17,873,434)	(4,170,248)	(304,165)	(13,144,899)
投資：					
以公平價格記入損益帳之金融負債	1(d),4	(627,795)	(2,625)	(58)	(293,519)
可歸屬於可贖回參與股東之淨資產		1,243,074,340	1,000,775,311	18,692,099	192,280,202
截至2020年 12 月 31 日		1,243,074,340	1,000,775,311	18,692,099	192,280,202
截至2019年 12 月 31 日		1,250,596,821	1,022,695,050	36,546,151	191,355,620
截至2018 年 12 月 31 日		1,224,490,578	985,950,656	55,362,176	183,177,746
代表董事會					
董事		董事			
2021年4月14日					

第29頁至88頁之附註說明亦構成本財務報表之一部分。

(都柏林)法盛國際基金 I 有限公司
財務狀況表 (續)

	附註	總計 至2019/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 債券基金 至 2019/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 高收益債券基金 至2019/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法盛 盧米斯賽勒斯 全球機會債券基金 至2019/12/31 美元
流動資產					
銀行現金	1(a)(i),5	28,785,238	21,700,442	496,785	6,588,011
借方	6	19,614,458	13,691,497	523,513	5,399,448
投資：					
以公平價格記入損益帳之金融資產	1(d),4	1,217,972,983	997,473,150	35,800,537	184,699,296
總資產		1,266,372,679	1,032,865,089	36,820,835	196,686,755
流動負債					
應付證券經紀商作為金融衍生性商品擔保品之存款	1(i),5	(78,494)	-	-	(78,494)
貸方- (會計年度一年內到期金額)	7	(15,154,842)	(10,166,450)	(274,684)	(4,713,708)
投資：					
以公平價格記入損益帳之金融負債	1(d),4	(542,522)	(3,589)	-	(538,933)
可歸屬於可贖回參與股東之淨資產		1,250,596,821	1,022,695,050	36,546,151	191,355,620
截至2019年 12 月 31 日		1,250,596,821	1,022,695,050	36,546,151	191,355,620
截至2018 年 12 月 31 日		1,224,490,578	985,950,656	55,362,176	183,177,746
截至2017年 12 月 31 日		1,289,289,536	1,114,002,236	85,298,063	89,989,237

第29頁至88頁之附註說明亦構成本財務報表之一部分。

(都柏林)法盛國際基金 I 有限公司
綜合收益表

		總計 (都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 債券基金 至2020/12/31	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 高收益債券基金 至 2020/12/31	(都柏林)法盛國際基金 I- 法盛盧米斯賽勒斯 全球機會債券基金 至2020/12/31
	附註	美元	美元	美元
投資收入	2	47,373,610	41,033,508	4,895,397
以公平價格計入損益帳之金融資產及金融負債之淨收入(損失)	4	60,530,846	36,255,760	25,932,979
總投資收入		107,904,456	77,289,268	30,828,376
營運費用	3	(15,502,029)	(12,799,989)	(2,021,259)
費用償還	3	1,424,134	401,354	758,581
淨營運費用		(14,077,895)	(12,398,635)	(1,262,678)
計算財務成本前之淨營運收入(損失)		93,826,561	64,890,633	29,565,698
財務成本				
可贖回參與股東配息	18	(9,918,785)	(7,539,078)	(1,706,394)
總財務成本		(9,918,785)	(7,539,078)	(1,706,394)
稅前收入		83,907,776	57,351,555	27,859,304
扣繳稅款	11	(1,356,369)	(1,266,100)	(61,066)
因營運所致可歸屬於可贖回參與股東淨資產之淨增加/(減少)		82,551,407	56,085,455	27,798,238

除於本綜合收益表中所示，本基金並無其他收益或損失。揭示於上表之金額，皆因財務期間內之持續營運所致。

第29頁至88頁之附註說明亦構成本財務報表之一部分。

(都柏林)法盛國際基金 I 有限公司
綜合收益表 (續)

		總計 (都柏林)法盛國際基金 I- 盛盧米斯賽勒斯 債券基金 至 2019/12/31	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 高收益債券基金 至 2019/12/31	(都柏林)法盛國際基金 I- 法盛盧米斯賽勒斯 全球機會債券基金 至 2019/12/31
	附註	美元	美元	美元
投資收入	2	53,476,658	46,115,371	4,482,672
以公平價格計入損益帳之金融資產及金融負債之淨收入	4	78,183,132	73,243,312	3,357,445
總投資收入		131,659,790	119,358,683	7,840,117
營運費用	3	(15,947,789)	(13,241,188)	(1,831,573)
費用償還	3	1,378,704	547,445	701,117
淨營運費用		(14,569,085)	(12,693,743)	(1,130,456)
計算財務成本前之淨營運收入		117,090,705	106,664,940	6,709,661
財務成本				
可贖回參與股東配息	18	(12,971,636)	(11,282,488)	(682,722)
總財務成本		(12,971,636)	(11,282,488)	(682,722)
稅前收入		104,119,069	95,382,452	6,026,939
扣繳稅款	11	(1,394,575)	(1,292,165)	(38,448)
因營運所致可歸屬於可贖回參與股東淨資產之淨增加		102,724,494	94,090,287	5,988,491

除於本綜合收益表中所示，本基金並無其他收益或損失。揭示於上表之金額，皆因財務期間內之持續營運所致。

第29頁至88頁之附註說明亦構成本財務報表之一部分。

(都柏林)法盛國際基金 I 有限公司
可歸屬於可贖回參與股東之淨資產變動表

	附註	總計 至2020/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 債券基金 至2020/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 高收益債券基金 至 2020/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 全球機會債券基金 至2020/12/31 美元
可歸屬於可贖回參與股東淨資產—於 2020 年 1 月 1 日		1,250,596,821	1,022,695,050	36,546,151	191,355,620
因營運所致可歸因於可贖回參與股東淨資產之淨增加/(減少)		82,551,407	56,085,455	(3,537,564)	27,798,238
股份交易					
可贖回參與股份之發行收入 ¹	8	471,033,252	367,645,646	656,863	73,609,293
可贖回參與股份之贖回款 ²	8	(561,107,140)	(445,650,840)	(14,973,351)	(100,482,949)
因股份交易所致淨資產(減少)/增加總計		(90,073,888)	(78,005,194)	(14,316,488)	(26,873,656)
可歸屬於可贖回參與股東淨資產(減少)/增加總計		(7,522,481)	(21,919,739)	(17,854,052)	924,582
可歸屬於可回贖參與股東淨資產—於 2020年 12 月 31 日		1,243,074,340	1,000,775,311	18,692,099	192,280,202

¹ 包含法盛盧米斯賽勒斯債券基金1,160,165美元，法盛盧米斯賽勒斯高收益債券基金207,292美元，法盛盧米斯賽勒斯全球機會債券基金46,164美元之再投資配息。

² 可贖回參與股份之發行收入及可贖回參與股份之贖回款，包含法盛盧米斯賽勒斯債券基金1,023,977 美元及法盛盧米斯賽勒斯高收益債券基金212,082美元之收入均等化調整。

第 29 頁至 88 頁之附註說明亦構成本財務報表之一部分。

(都柏林)法盛國際基金 I 有限公司
可歸屬於可贖回參與股東之淨資產變動表 (續)

	附註	總計 至2019/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 債券基金 至2019/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 高收益債券基金 至 2019/12/31 美元	(都柏林)法盛國際基金 I-法 盛盧米斯賽勒斯 全球機會債券基金 至2019/12/31 美元
可歸屬於可贖回參與股東淨資產—於 2019 年 1 月 1 日		1,224,490,578	985,950,656	55,362,176	183,177,746
因營運所致可歸因於可贖回參與股東淨資產之淨增加		102,724,494	94,090,287	2,645,716	5,988,491
股份交易					
可贖回參與股份之發行收入 ¹	8	554,215,389	459,722,727	38,305,143	56,187,519
可贖回參與股份之贖回款 ²	8	(630,833,640)	(517,068,620)	(59,766,884)	(53,998,136)
因股份交易所致淨資產增加/(減少)總計		(76,618,251)	(57,345,893)	(21,461,741)	2,189,383
可歸屬於可贖回參與股東淨資產增加/(減少)總計		26,106,243	36,744,394	(18,816,025)	8,177,874
可歸屬於可回贖參與股東淨資產—於 2019 年 12 月 31 日		1,250,596,821	1,022,695,050	36,546,151	191,355,620

¹ 包含法盛盧米斯賽勒斯債券基金1,257,463美元，法盛盧米斯賽勒斯高收益債券基金253,659美元，法盛盧米斯賽勒斯全球機會債券基金54,687美元之再投資配息。

² 可贖回參與股份之發行收入及可贖回參與股份之贖回款，包含法盛盧米斯賽勒斯債券基金 (379,876) 美元，法盛盧米斯賽勒斯高收益債券基金41,275美元，法盛盧米斯賽勒斯全球機會債券基金 (11,083)美元之收入均等化調整。

第 29 頁至 88 頁之附註說明亦構成本財務報表之一部分。