

富邦證券投資信託股份有限公司
富邦中國債券傘型證券投資信託基金之
富邦中國非投資等級債券證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度

富邦中國債券傘型證券投資信託基金之富邦中國非投資等級債券證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

富邦中國債券傘型證券投資信託基金之富邦中國非投資等級債券證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達富邦中國債券傘型證券投資信託基金之富邦中國非投資等級債券證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及淨資產價值之變動情形。

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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與富邦中國債券傘型證券投資信託基金之富邦中國非投資等級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

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨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富邦中國債券傘型證券投資信託基金之富邦中國非投資等級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富邦中國債券傘型證券投資信託基金之富邦中國非投資等級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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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，惟其目的非對富邦中國債券傘型證券投資信託基金之富邦中國非投資等級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，以及使富邦中國債券傘型證券投資信託基金之富邦中國非投資等級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富邦中國債券傘型證券投資信託基金之富邦中國非投資等級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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

紀淑梅

紀淑梅



會計師

林維琪

林維琪



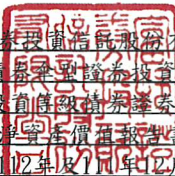
金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1040007398 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 5 日


 富邦證券投資信託股份有限公司
 富邦中國債券型證券投資信託基金之
 富邦中國非投資型債券證券投資信託基金
 半年度價報報告書
 民國112年及111年12月31日

單位：人民幣元

	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%
資 產				
債券—按市價計值(民國112年及111年12月31日成本分別為\$69,162,752.64及\$61,238,474.44)(附註十及十一)	\$ 69,586,854.25	91.64	\$ 67,905,951.77	89.78
銀行存款(附註十一)	4,832,449.58	6.36	6,201,006.25	8.20
應收利息(附註十一)	1,427,049.71	1.89	1,318,982.56	1.75
遠期外匯重評價資產(附註十)	215,762.36	0.28	637,580.00	0.84
其他應收款(附註十一)	240,068.20	0.32	-	-
資產合計	<u>76,302,184.10</u>	<u>100.49</u>	<u>76,063,520.58</u>	<u>100.57</u>
負 債				
應付贖回受益憑證款(附註十一)	244,967.91	0.32	302,261.12	0.40
應付經理費(附註五及七)	96,182.97	0.13	95,482.97	0.13
應付保管費(附註七)	16,030.49	0.02	15,913.84	0.02
應付會計師費	12,916.80	0.02	12,916.80	0.02
應付所得稅(附註六及十一)	5.03	-	2.83	-
負債合計	<u>370,103.20</u>	<u>0.49</u>	<u>426,577.56</u>	<u>0.57</u>
淨資產	<u>\$ 75,932,080.90</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 75,636,943.02</u>	<u>100.00</u>
淨資產-A類型(累積型)-人民幣	<u>\$ 11,848,957.67</u>		<u>\$ 13,376,504.42</u>	
淨資產-B類型(配息型)-人民幣	<u>\$ 40,882,469.29</u>		<u>\$ 51,658,534.43</u>	
淨資產-A類型(累積型)-美金(民國112年及111年12月31日淨資產分別為USD 2,851,088.7及USD 983,199.76)	<u>\$ 20,316,287.84</u>		<u>\$ 6,805,708.74</u>	
淨資產-B類型(配息型)-美金(民國112年及111年12月31日淨資產分別為USD 404,777.86及USD 548,424.65)	<u>\$ 2,884,366.10</u>		<u>\$ 3,796,195.43</u>	
發行在外受益權單位-A類型(累積型)-人民幣	<u>1,577,240.17</u>		<u>1,618,741.79</u>	
發行在外受益權單位-B類型(配息型)-人民幣	<u>11,089,488.45</u>		<u>11,875,289.29</u>	
發行在外受益權單位-A類型(累積型)-美金	<u>2,670,038.47</u>		<u>850,301.01</u>	
發行在外受益權單位-B類型(配息型)-美金	<u>724,102.82</u>		<u>844,480.12</u>	
每單位平均淨資產-A類型(累積型)-人民幣	<u>\$ 7.5125</u>		<u>\$ 8.2635</u>	
每單位平均淨資產-B類型(配息型)-人民幣	<u>\$ 3.6866</u>		<u>\$ 4.8501</u>	
每單位平均淨資產-A類型(累積型)-美金(民國112年及111年12月31日每單位平均淨資產分別為USD 1.0678及USD 1.1563)	<u>\$ 7.6090</u>		<u>\$ 8.0039</u>	
每單位平均淨資產-B類型(配息型)-美金(民國112年及111年12月31日每單位平均淨資產分別為USD 0.5590及USD 0.6494)	<u>\$ 3.9834</u>		<u>\$ 4.4953</u>	



後附財務報表附註為本財務報表之一部份，請併同參閱。

董事長：



總經理：



會計主管：



富邦證券投資信託股份有限公司

富邦中國債券基金之富邦中國非投資等級債券證券投資信託基金

投資明細表

民國112年12月31日

單位：人民幣

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
債券						
普通公司債						
中國						
USG3065HAB71 VEYONG 3 3/8 05/12/26	\$ -	\$ 1,214,132.64	-	0.02	-	1.61
USG3958RAB53 GERGHK 4 5/8 05/21/23	-	2,042,751.42	-	0.08	-	2.70
USG59669AC89 MEITUA 3.05 10/28/30	1,202,378.99	1,081,991.66	0.02	0.02	1.58	1.43
USN7163RAA16 PRXNA 3.68 01/21/30	-	1,159,518.06	-	0.02	-	1.53
USN7163RAX19 PRXNA 4.193 01/19/32	1,232,663.64	1,154,548.07	0.02	0.02	1.62	1.53
USN7163RAY91 PRXNA 4.987 01/19/52	1,074,200.10	-	0.02	-	1.41	-
USY5257YAM94 LENOVO 6.536 07/27/32	1,676,472.71	-	0.04	-	2.21	-
XS1023280271 DALWAN 7 1/4 01/29/24	-	1,249,448.68	-	0.03	-	1.65
XS1163722587 SINOCE 5.95 02/04/27	-	1,516,001.07	-	0.08	-	2.00
XS1785422731 AGILE 13.476 PERP	-	889,650.05	-	0.10	-	1.18
XS1974405893 CHINSC 7 3/8 04/09/24	-	1,032,340.16	-	0.06	-	1.36
XS2033262895 LNGFOR 3.95 09/16/29	-	1,010,570.46	-	0.02	-	1.34
XS2055399054 GRNLGR 6 3/4 09/26/25	-	794,486.40	-	0.06	-	1.05
XS2067255328 BTSDF 5 5/8 10/24/24	-	1,785,979.83	-	0.10	-	2.36
XS2076078786 HRINTH 3 7/8 11/13/29	2,428,330.12	2,204,684.69	0.08	0.08	3.20	2.91
XS2079096884 ROADK 7 3/4 PERP	660,191.12	1,287,907.32	0.13	0.13	0.87	1.70
XS2133246327 CCAMCL 3 1/8 03/18/30	-	1,165,609.43	-	0.04	-	1.54
XS2178448861 ZHONAN 3 1/8 07/16/25	-	1,189,282.66	-	0.03	-	1.57
XS2238561794 FOSUNI 5.95 10/19/25	1,186,773.49	1,094,312.82	0.03	0.03	1.56	1.45
XS2239632776 GWFOOD 2.349 10/29/25	-	1,176,117.02	-	0.06	-	1.56
XS2240971825 COGARD 3 7/8 10/22/30	-	2,401,006.45	-	0.13	-	3.17
XS2250030090 PWRLNG 5.95 04/30/25	-	408,716.41	-	0.04	-	0.54
XS2280833133 COGARD 2.7 07/12/26	235,464.94	796,556.08	0.06	0.03	0.31	1.05
XS2281799572 CCAMCL 3 01/20/31	1,212,925.17	1,130,514.88	0.02	0.02	1.60	1.49
XS2282587414 CENCHI 7 1/2 07/14/25	-	370,354.69	-	0.08	-	0.49
XS2286604181 FRESHK 4.7 02/09/24	-	1,372,950.00	-	0.09	-	1.82
XS2290806285 FTLNHD 4 1/2 05/02/26	535,311.47	1,396,741.92	0.07	0.07	0.70	1.85
XS2293887035 CARINC 9 3/4 03/31/24	-	1,196,550.77	-	0.08	-	1.58
XS2314779427 GLPCHI 2.95 03/29/26	821,733.00	-	0.03	-	1.08	-
XS2317279573 YLLGSP 5 1/8 05/20/26	-	1,165,955.53	-	0.04	-	1.54
XS2320543445 ICBCIL 2.65 08/02/31	-	1,103,408.33	-	0.08	-	1.46
XS2320779213 CWAHK 4.85 05/18/26	1,229,400.02	1,192,286.81	0.06	0.06	1.62	1.58
XS2328392951 CHIOIL 4.7 06/30/26	2,526,979.70	2,299,792.97	0.10	0.10	3.33	3.04
XS2341038656 AACTEC 2 5/8 06/02/26	1,274,948.14	-	0.07	-	1.68	-
XS2343337122 FOSUNI 5 05/18/26	1,290,428.94	-	0.05	-	1.70	-

富邦證券投資信託股份有限公司

富邦中國債券傘型證券投資信託基金(富邦中國非投資等級債券證券投資信託基金)

(投資明細表(續))

民國112年12月31日

單位：人民幣

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
中國						
XS2343627712 AGILE 5 1/2 05/17/26	\$ 246,310.40	\$ -	0.07	-	0.32	-
XS2346524783 WESCHI 4.95 07/08/26	1,555,462.38	1,761,081.39	0.05	0.05	2.05	2.33
XS2348238259 HONGQI 6 1/4 06/08/24	-	2,603,447.27	-	0.08	-	3.44
XS2353272284 FTLNHD 4 5/8 10/15/25	821,291.20	1,938,547.63	0.13	0.13	1.08	2.56
XS2355517728 CNMDHL 2 1/8 07/14/26	1,263,646.62	-	0.04	-	1.66	-
XS2356173406 ROADKG 5 1/8 07/26/26	684,133.81	1,227,703.23	0.08	0.05	0.90	1.62
XS2364121645 ANTOIL 8 3/4 01/26/25	1,327,479.53	977,137.20	0.13	0.13	1.75	1.29
XS2393797530 FRESHK 4 1/4 10/26/26	1,292,178.32	-	0.07	-	1.70	-
XS2586129574 DALWAN 11 02/13/26	873,095.77	-	0.05	-	1.15	-
XS2587754909 CNDATA 10 1/2 02/23/26	1,501,648.34	-	0.07	-	1.98	-
XS2621755375 BTSDF 13 1/2 06/26/26	2,071,149.40	-	0.15	-	2.73	-
小計	30,224,597.32	46,392,084.00			39.79	61.32
香港						
US00131MAJ27 AIA 3 3/8 04/07/30	-	1,232,489.79	-	0.02	-	1.63
USG5975LAA47 MPEL 4 7/8 06/06/25	1,388,134.34	2,558,426.58	0.02	0.04	1.83	3.38
USG5975LAF34 MPEL 5 3/4 07/21/28	1,320,168.46	-	0.02	-	1.74	-
USG85381AG95 STCITY 5 01/15/29	2,398,116.73	-	0.04	-	3.16	-
USY75638AF67 SSW 5 1/2 08/01/29	1,189,923.09	1,072,951.54	0.03	0.03	1.57	1.42
XS2009282539 NWSZF 4 1/4 06/27/29	1,206,540.46	-	0.03	-	1.59	-
XS2192432271 CHIWIN 10 3/4 09/24/23	-	1,723,249.21	-	0.28	-	2.28
XS2333657422 CATHAY 4 7/8 08/17/26	1,392,253.06	-	0.03	-	1.83	-
XS2348062899 NWDEVL 4 1/8 PERP	1,547,524.23	-	0.03	-	2.04	-
XS2423359459 BNKEA 4 7/8 04/22/32	1,606,208.77	-	0.05	-	2.12	-
XS2701169901 DAHSIN 7 3/8 11/15/33	1,851,977.59	-	0.10	-	2.44	-
小計	13,900,846.73	6,587,117.12			18.32	8.71
印尼						
USQ67949AC34 NICAU 11 1/4 10/21/28	1,485,829.06	-	0.05	-	1.96	-
USY59500AA95 MEDCIJ 6.95 11/12/28	1,354,928.12	-	0.05	-	1.78	-
USY71300AB67 BUMAIJ 7 3/4 02/10/26	1,698,951.06	1,477,085.58	0.06	0.06	2.24	1.95
XS2313088739 JPFAIJ 5 3/8 03/23/26	1,249,095.73	1,191,428.48	0.06	0.06	1.65	1.58
小計	5,788,803.97	2,668,514.06			7.63	3.53
印度						
USG9T27HAD62 VEDLN 8.95 03/11/25	-	1,188,507.40	-	0.02	-	1.57
USN3700LAD75 GRNKEN 3.85 03/29/26	1,846,327.06	1,728,476.50	0.03	0.03	2.43	2.29
USV04008AA29 AZUPOE 5.65 12/24/24	-	1,222,106.79	-	0.06	-	1.62
USV4605MAA63 INCLN 4 1/2 04/18/27	1,253,285.70	-	0.05	-	1.65	-
USY1753QAB87 CONTLE 4 1/2 02/09/27	-	1,208,332.63	-	0.03	-	1.60

富邦證券投資信託股份有限公司

富邦中國債券企鵝證券投資信託基金-富邦中國非投資等級債券證券投資信託基金

(投資明細表(續))

民國112年12月31日

單位：人民幣

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
印度						
USY1758JAD55 COGREN 9 1/2 02/24/27	\$ 1,454,005.24	\$ -	0.05	-	1.91	-
USY4S71YAA27 HBSPIN 4 1/8 05/18/31	-	1,028,636.12	-	0.03	-	1.36
USY7279WAA90 RPVIN 5 7/8 03/05/27	1,522,487.96	-	0.05	-	2.01	-
XS2109438205 ADANEM 3.949 02/12/30	1,168,844.97	1,059,578.22	0.02	0.02	1.54	1.40
小計	7,244,950.93	7,435,637.66			9.54	9.84
日本						
USJ54675BC69 NIPLIF 6 1/4 09/13/53	1,503,458.29	-	0.02	-	1.98	-
USJ57160DZ32 NSANY 4.81 09/17/30	1,331,156.45	-	0.01	-	1.75	-
XS1684384867 SOFTBK 5 1/8 09/19/27	1,354,187.03	-	0.01	-	1.78	-
小計	4,188,801.77	-			5.51	-
澳門						
US80007RAE53 SANLTD 5.4 08/08/28	-	1,298,041.13	-	0.01	-	1.72
USG60744AB87 MGMCHI 5 7/8 05/15/26	1,403,697.09	-	0.03	-	1.85	-
USG60744AG74 MGMCHI 4 3/4 02/01/27	1,358,548.02	1,232,116.00	0.03	0.03	1.79	1.63
USG98149AE02 WYNMAC 5 1/8 12/15/29	-	1,114,068.21	-	0.02	-	1.47
USG98149AG59 WYNMAC 5 1/2 01/15/26	1,392,965.64	-	0.02	-	1.83	-
USG98149AH33 WYNMAC 5 5/8 08/26/28	1,325,484.31	1,178,373.59	0.01	0.01	1.75	1.56
XS2289203551 SJMHOL 4.85 01/27/28	1,228,758.70	-	0.04	-	1.62	-
小計	6,709,453.76	4,822,598.93			8.84	6.38
越南						
USN6000DAA11 MONDFI 5 1/8 05/07/29	1,529,399.77	-	0.03	-	2.01	-
債券合計	69,586,854.25	67,905,951.77			91.64	89.78
銀行存款	4,832,449.58	6,201,006.25			6.36	8.20
其他資產減負債後之淨額	1,512,777.07	1,529,985.00			2.00	2.02
淨資產	\$ 75,932,080.90	\$ 75,636,943.02			100.00	100.00

註1：債券係以涉險國家分類。

註2：投資金額佔已發行股份/面額/受益權單位數總數百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

註3：投資金額佔淨資產百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理：



會計主管：



富邦證券投資信託股份有限公司
富邦中國債券基金型證券投資信託基金之
富邦中國非投資等級債券證券投資信託基金
淨資產價值變動表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：人民幣元

	112年1月1日至12月31日		111年1月1日至12月31日	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 75,636,943.02	99.61	\$ 135,700,711.15	179.41
收入				
利息收入	5,158,984.03	6.80	5,590,736.32	7.39
其他收入	10,033.99	0.01	71,124.56	0.10
收入合計	5,169,018.02	6.81	5,661,860.88	7.49
費用				
經理費(附註五及七)	(1,137,456.52)	(1.50)	(1,276,231.96)	(1.69)
保管費(附註七)	(189,576.21)	(0.25)	(212,705.39)	(0.28)
所得稅費用(附註六)	(304.79)	-	(182.76)	-
會計師費用	(180,871.38)	(0.24)	(65,758.68)	(0.09)
其他費用	(1,168.20)	-	(14,193.99)	(0.02)
費用合計	(1,509,377.10)	(1.99)	(1,569,072.78)	(2.08)
本期淨投資收益	3,659,640.92	4.82	4,092,788.10	5.41
發行受益權單位價款	18,879,563.92	24.86	3,712,252.06	4.91
買回受益權單位價款	(7,588,509.61)	(9.99)	(28,673,166.35)	(37.91)
已實現資本損益	(6,964,337.65)	(9.17)	(80,981,479.59)	(107.07)
未實現資本損益	(6,243,375.72)	(8.22)	34,140,398.50	45.14
已實現兌換損益(附註十)	(2,467,556.30)	(3.25)	2,079,454.50	2.75
未實現兌換損益(附註十)	4,525,458.67	5.96	11,303,809.61	14.95
收益分配(附註九)	(3,505,746.35)	(4.62)	(5,737,824.96)	(7.59)
期末淨資產	\$ 75,932,080.90	100.00	\$ 75,636,943.02	100.00

後附財務報表附註為本財務報表之一部份，請併同參閱。

董事長：



總經理：



會計主管：



富邦證券投資信託股份有限公司
富邦中國債券傘型證券投資信託基金之
富邦中國非投資等級債券證券投資信託基金
財務報告

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：人民幣元

一、概述、成立及營運

- (一) 富邦中國債券傘型證券投資信託基金之富邦中國非投資等級債券證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據中華民國政府有關法令規定，經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准設立之開放式人民幣及美金計價級別之債券型證券投資信託基金，並區分為 A 類型與 B 類型受益權單位。發行總額最高為人民幣伍拾億元，於民國 102 年 6 月 28 日經金管會核准正式成立。
- (二) 本基金以基準貨幣(即人民幣)為記帳單位。
- (三) 人民幣計價受益權單位每受益權單位面額為人民幣壹拾元；本基金美金計價受益權單位為依信託契約第五條第二項第二款但書計算所得之各類型美金計價受益權單位首次銷售日當日之發行價格。
- (四) 本基金主要投資於 1. 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、承銷中之公司債)、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公開募集之不動產資產信託受益證券。2. 中華民國以外由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、無擔保公司債)、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)、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、由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券(Contingent Convertible Bond, CoCo Bond)及具總損失吸收能力(Total Loss-Absorbing Capacity, TLAC)債券)及符合美國 Rule144A 規定之債券及具有相當於債券性質之有價證券。
- (五) 本基金由富邦證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，台灣銀行股份有限公司擔任保管機構。
- (六) 本基金之存續期間為不定期限，本證券投資信託契約終止時，本基金存續期間即為屆滿。本基金淨資產價值最近三十個營業日平均值低於人民幣肆仟萬元(約當新臺幣貳億元)時，經理公司應即通知全體受益人、保管機構及金管會終止本證券投資信託契約。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 113 年 2 月 5 日經本基金之經理公司管理階層簽核發布。

三、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報表係依據證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則與企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 外幣交易事項

本基金以人民幣為記帳單位。外幣交易按交易日之匯率換算成人民幣入帳；其與實際收付時之兌換損益，列為已實現兌換損益。每日之外幣資產及負債因匯率換算調整而產生之利益或損失，列為未實現兌換損益。

(三) 國外債券

本基金持有之債券採交易日會計。以計算日台北時間上午十一時前依序由彭博資訊(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)所提供之最近收盤價格、成交價、買價或中價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。若前開所列資訊提供者之報價皆無法取得時，則以最近收盤價格加計至計算日前一營業日止應收之利息代之。持有暫停交易者、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者，以經理公司評價委員會提供之公允價格為準。公允價格與成本間之差額作為未實現資本損益；俟債券出售時，按出售價格與成本間之差額作為已實現資本損益。

(四) 遠期外匯買賣合約

遠期外匯合約以計算日外匯市場之結算匯率為準，惟計算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。

四、重大假設及估計不確定性之主要來源

經理公司編製本財務報表時，管理階層依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設可能會導致於下個會計年度調整資產及負債帳面金額。經評估本基金並無重大之重大假設及估計。

五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 基 金 之 關 係
富邦證券投資信託股份有限公司(富邦投信)	本基金之經理公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應付經理費

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
富邦投信	\$ 96,182.97	\$ 95,482.97

2. 經理費

	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
富邦投信	\$ 1,137,456.52	\$ 1,276,231.96

六、稅捐

本基金於中華民國境內所取得之各項收入，依財政部(91)台財稅字第0910455815號函規定，信託基金之信託利益，未於各項收入發生年度內分配予受益憑證持有人者，其以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。另本基金於中華民國以外所取得之收入所需負擔之所得稅，均由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，並採總額法入帳。

七、經理費及保管費

依本基金證券投資信託契約規定，本基金應給付經理公司與保管機構之報酬，係分別按基金每日淨資產價值，依年費率 1.50% 及 0.25% 逐日累計計算。

八、交易成本

本基金於民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之交易手續費與證券交易稅為 \$0。

九、收益分配

- (一) 本基金 A 類型受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。
- (二) 本基金 B 類型人民幣計價及 B 類型美金計價受益權單位投資中華民國以外所得之利息收入、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益)及本基金應負擔之各項成本費用屬於 B 類型人民幣計價及 B 類型美金計價受益權單位應負擔者後，均為 B 類型人民幣計價及 B 類型美金計價受益權單位之可分配收益。本基金 B 類型人民幣計價受益權單位之可分配收益，由經理公司於本基金成立日起屆滿三個月後，按月分配收益；B 類型美金計價受益權單位之可分配收益，由經理公司於首次銷售日起屆滿三個月後，按月分配收益。
- (三) 依據本基金之信託契約規定，於民國 112 年及 111 年度間業已發放月收益分配分如下：

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

除息日	受益權單位類別及分配金額	
	B 類型人民幣計價	B 類型美元計價
112年1月10日	\$ 316,083.72	USD 2,986.80
112年2月9日	313,097.43	2,881.76
112年3月9日	289,246.37	2,745.36
112年4月12日	307,424.10	3,029.11
112年5月9日	302,051.27	3,035.87
112年6月9日	297,374.04	2,998.09
112年7月11日	278,928.09	2,895.56
112年8月9日	252,994.74	2,964.22

除 息 日	受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額			
	B 類 型 人 民 幣 計 價		B 類 型 美 元 計 價	
112年9月12日	\$	242,666.13	USD	2,855.81
112年10月12日		242,420.82		2,595.66
112年11月9日		224,201.19		2,374.51
112年12月11日		201,459.96		2,008.73
	\$	3,267,947.86	USD	33,371.48

註：民國 112 年度 12 月本基金 B 類型人民幣及美金計價收益分配於民國 113 年 1 月 9 日除息，每一千受益權單位分配金額分別為人民幣 18.2 元及美金 2.8 元，於民國 113 年 1 月 17 日發放。

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

除 息 日	受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額			
	B 類 型 人 民 幣 計 價		B 類 型 美 元 計 價	
111年1月11日	\$	629,391.38	USD	13,451.29
111年2月9日		619,028.48		13,442.76
111年3月9日		615,247.00		4,753.66
111年4月11日		523,046.28		4,606.58
111年5月11日		459,192.48		3,876.76
111年6月9日		450,598.68		3,758.48
111年7月11日		419,375.92		3,350.53
111年8月9日		358,663.37		2,720.97
111年9月13日		343,142.43		2,688.15
111年10月12日		303,708.96		2,624.98
111年11月9日		277,916.16		2,545.21
111年12月9日		319,098.56		2,772.26
	\$	5,318,409.70	USD	60,591.63

十、金融工具(含衍生性及非衍生性)資訊之揭露

(一)衍生工具交易

1. 本基金從事之衍生工具主要為預售遠期外匯交易合約。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日尚未結清之合約資訊揭露如下：

	1 1 2 年		1 2 月		3 1 日	
	幣 別	到 期 日	合 約	金 額	幣 別	到 期 日
預售遠期外匯合約	美金兌人民幣	113.01.12	USD	2,500,000.00 / CNH	17,883,000.00	
預售遠期外匯合約	美金兌人民幣	113.01.22	USD	1,500,000.00 / CNH	10,687,500.00	
預售遠期外匯合約	美金兌人民幣	113.02.29	USD	2,000,000.00 / CNH	14,231,600.00	

	幣別	到期日	合約金額	111年12月31日
預售遠期外匯合約	美金兌人民幣	112.01.05	USD 1,000,000.00 / CNH	7,040,000.00
預售遠期外匯合約	美金兌人民幣	112.03.14	USD 3,000,000.00 / CNH	20,820,000.00
預售遠期外匯合約	美金兌人民幣	112.03.01	USD 2,800,000.00 / CNH	19,454,680.00

2. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日從事遠期外匯買賣淨損益，列示如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
未實現兌換損益-遠期外匯合約	\$ 215,762.36	\$ 637,580.00

	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
已實現兌換損益-遠期外匯合約	(\$ 2,913,810.00)	(\$ 1,606,456.38)

(二) 財務風險控制

本基金已依據基金之風險管理辦法及經理公司內控制度執行控管作業，並以資訊系統辨認並有效控制本基金所有風險(包含市場風險、信用風險及作業風險)。本基金定期考量貨幣曝險、存續期間、風險部位和經濟環境等因素，藉由資訊系統控管投資部位，以管理市場風險；本基金經理公司會定期審視交易對手之信用狀況，本基金之交易對象僅限於經經理公司核准之金融機構。

(三) 市場風險

本基金投資之債券價值將因市場利率、匯率變動使該資產之公允價值產生波動，具公允價值變動風險。

另，本基金從事遠期外匯買賣交易係對本基金所擁有之外幣資產避險為目的，故市場匯率變動所產生之匯率變動損益大致會與被避險資產之匯率變動損益相抵銷。

(四) 信用風險

金融資產受到交易對方或投資標的發行人未能履行合約之潛在影響，其影響包括基金所從事金融工具之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金之最大信用曝險金額係淨資產價值報告書該項資產之帳面價值。

(五) 流動性風險

本基金投資於全球各國家或地區，部分國家或地區之債券市場也許不夠活絡，導致債券交易市場流動性不足，當市場行情不佳接手意願不強，可能發生在短期間內無法以合理價格出售基金所持有債券之風險。

(六) 利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金於民國112年及111年12月31日所投資之固定利率商品公司債券分別

為\$62,417,494.25及\$65,728,394.40，持有期間無現金流量風險，但有公允價值變動風險。本基金民國112年及111年12月31日所投資之浮動利率商品公司債券分別為\$7,169,360.00及\$2,177,557.37，於整體資產中非屬重大，應無重大之現金流量風險。

十一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		1	1	2	年	1	2	月	3	1	日
		原	幣	金	額	匯	率	人	民	幣	金
		額									
<u>資 產</u>											
債券											
美	金			9,765,479.56		7.1258		\$		69,586,854.25	
銀行存款											
美	金			600,293.72		7.1258				4,277,572.99	
應收利息											
美	金			200,262.08		7.1258				1,427,027.53	
其他應收款											
美	金			33,690.00		7.1258				240,068.20	

<u>負 債</u>											
應付所得稅											
美	金			0.63		7.1258				4.49	

		1	1	1	年	1	2	月	3	1	日
		原	幣	金	額	匯	率	人	民	幣	金
		額									
<u>資 產</u>											
債券											
美	金			9,611,817.65		6.9220		\$		66,533,001.77	
銀行存款											
美	金			725,961.07		6.9220				5,025,102.53	
應收利息											
美	金			186,522.80		6.9220				1,291,110.82	
<u>負 債</u>											
應付贖回受益憑證款											
美	金			815.92		6.9220				5,647.80	
應付所得稅											
美	金			0.21		6.9220				1.45	