

富邦證券投資信託股份有限公司
富邦全球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及111年度

地址：台北市敦化南路一段108號8樓

電話：(02)8771-6688

會計師查核報告

富邦全球投資等級債券證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

富邦全球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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達富邦全球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 日之營運成績及淨資產價值之變動。

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，與富邦全球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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令及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全球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全球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。

富邦全球投資等級債券證券投資信託基金之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

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，惟其目的非對富邦全球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，以及使富邦全球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全球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）。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 梁 盛 泰



梁盛泰

會計師 黃 海 悅



黃海悅

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 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
富邦全球投資策略證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國 112 年及 111 年 12 月 31 日



單位：新台幣元；美元；人民幣元

| | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|----------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | 金 | % | 金 | % |
| 資 產 | | | | |
| 債券(附註三) | \$ 1,335,745,370 | 81.76 | \$ 325,990,305 | 81.80 |
| 受益憑證(附註三) | 164,263,309 | 10.05 | 36,728,573 | 9.22 |
| 銀行存款 | 119,507,133 | 7.32 | 33,457,165 | 8.39 |
| 應收出售債券款 | 10,771,458 | 0.66 | - | - |
| 應收利息(附註三) | 17,646,695 | 1.08 | 3,378,785 | 0.85 |
| 應收發行受益憑證款 | 6,000 | - | - | - |
| 衍生性金融商品-遠期外匯合約(附註三及八) | 14,273,677 | 0.87 | 535,695 | 0.13 |
| 資產合計 | <u>1,662,213,642</u> | <u>101.74</u> | <u>400,090,523</u> | <u>100.39</u> |
| 負 債 | | | | |
| 應付買入證券款-受益憑證 | 24,786,222 | 1.52 | - | - |
| 應付贖回受益憑證款 | 487,984 | 0.03 | 84,020 | 0.02 |
| 應付經理費(附註五及七) | 963,237 | 0.06 | 271,758 | 0.07 |
| 應付保管費(附註五) | 301,558 | 0.02 | 85,192 | 0.02 |
| 其他應付款 | 66,437 | - | 62,882 | 0.02 |
| 衍生性金融商品-遠期外匯合約(附註三及八) | 1,879,301 | 0.11 | 1,042,999 | 0.26 |
| 負債合計 | <u>28,484,739</u> | <u>1.74</u> | <u>1,546,851</u> | <u>0.39</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 1,633,728,903</u> | <u>100.00</u> | <u>\$ 398,543,672</u> | <u>100.00</u> |
| 淨資產-A 類型新台幣計價 | | | | |
| -B 類型新台幣計價 | <u>\$ 600,171,650</u> | | <u>\$ 124,376,108</u> | |
| -R 類型新台幣計價 | <u>\$ 21,840,605</u> | | <u>\$ 21,819,474</u> | |
| -A 類型新台幣計價 | <u>\$ 7,242,035</u> | | <u>\$ 3,644,744</u> | |
| -A 類型美元計價 | <u>USD 10,301,347.45</u> | | <u>USD 6,594,312.30</u> | |
| -B 類型美元計價 | <u>USD 356,677.96</u> | | <u>USD 38,632.93</u> | |
| -A 類型人民幣計價 | <u>CNY156,370,919.57</u> | | <u>CNY 10,030,375.40</u> | |
| -B 類型人民幣計價 | <u>CNY 565,975.16</u> | | <u>CNY 117,487.58</u> | |
| 發行在外受益權單位-A 類型新台幣計價 | | | | |
| -B 類型新台幣計價 | <u>58,227,269.1</u> | | <u>12,668,887.6</u> | |
| -R 類型新台幣計價 | <u>2,751,514.9</u> | | <u>2,822,374.1</u> | |
| -R 類型新台幣計價 | <u>699,678.5</u> | | <u>370,431.1</u> | |
| -A 類型美元計價 | <u>29,638,031</u> | | <u>20,001,691.6</u> | |
| -B 類型美元計價 | <u>1,192,685</u> | | <u>133,300.7</u> | |
| -A 類型人民幣計價 | <u>60,939,632.5</u> | | <u>4,076,642.8</u> | |
| -B 類型人民幣計價 | <u>285,652.7</u> | | <u>60,548.9</u> | |
| 每單位平均淨資產-A 類型新台幣計價 | | | | |
| -B 類型新台幣計價 | <u>\$ 10.3074</u> | | <u>\$ 9.8174</u> | |
| -R 類型新台幣計價 | <u>\$ 7.9377</u> | | <u>\$ 7.7309</u> | |
| -R 類型新台幣計價 | <u>\$ 10.3505</u> | | <u>\$ 9.8392</u> | |
| -A 類型美元計價 | <u>USD 0.3476</u> | | <u>USD 0.3297</u> | |
| -B 類型美元計價 | <u>USD 0.2991</u> | | <u>USD 0.2898</u> | |
| -A 類型人民幣計價 | <u>CNY 2.5660</u> | | <u>CNY 2.4604</u> | |
| -B 類型人民幣計價 | <u>CNY 1.9813</u> | | <u>CNY 1.9404</u> | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：史 綱



總經理：林欣怡



會計主管：林玉玲



富邦證券投資信託股份有限公司
 富邦全球投資信託基金

民國 112 年 12 月 31 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 / 金額之百分比 | | 佔淨資產百分比 | |
|---------------------------------------------|---------------|------------|----------------------------|------------|------------|------------|
| | 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 | | | | | | |
| 政府公債 | | | | | | |
| 韓國 | | | | | | |
| (US50066CAU36) KORGAS 4 7/8 07/05/28 | \$ 37,219,102 | \$ - | 0.24 | - | 2.28 | - |
| 美國 | | | | | | |
| (US912810FJ26) T 6 1/8 08/15/29 | 6,824,129 | - | - | - | 0.42 | - |
| 政府公債小計 | 44,043,231 | - | - | - | 2.70 | - |
| 公司債 | | | | | | |
| 澳洲 | | | | | | |
| (USQ8053LAB01) SCGAU 5 1/8 09/24/2080 | - | 5,142,239 | - | 0.01 | - | 1.29 |
| 加拿大 | | | | | | |
| (US06418GAD97) BNS 5 1/4 06/12/28 | 15,619,066 | - | 0.07 | - | 0.96 | - |
| (US89114TZG02) TD 1 1/4 09/10/26 | - | 10,750,256 | - | 0.03 | - | 2.70 |
| (US89115A2E11) TD 4.456 06/08/32 | 11,947,924 | - | 0.02 | - | 0.73 | - |
| 哥倫比亞 | | | | | | |
| (US279158AC30) ECOPET 5 7/8 09/18/23 | - | 7,645,831 | - | 0.01 | - | 1.92 |
| 法國 | | | | | | |
| (FR001400D0F9) CAFP 4 1/8 10/12/28 | 24,743,076 | - | 0.08 | - | 1.52 | - |
| (FR001400DY43) ORAFP 3 5/8 11/16/31 | 24,834,988 | - | 0.09 | - | 1.52 | - |
| (FR001400I4X9) BNP 4 1/8 05/24/33 | 32,251,932 | - | 0.07 | - | 1.97 | - |
| (USF29416AC23) EDF 6 1/4 05/23/33 | 33,343,479 | - | 0.10 | - | 2.04 | - |
| (XS1799611642) AXASA 3 1/4 05/28/49 | 6,529,243 | 5,828,630 | 0.01 | 0.01 | 0.40 | 1.46 |
| 英國 | | | | | | |
| (US404280DU06) HSBC 6.161 03/09/29 | 19,063,753 | - | 0.03 | - | 1.17 | - |
| (US404280DV88) HSBC 6.254 03/09/34 | 48,971,459 | - | 0.07 | - | 3.00 | - |
| (US636274AD47) NGGLN 5.602 06/12/28 | 19,036,828 | - | 0.09 | - | 1.16 | - |
| (US92857WBJ80) VOD 4 1/8 05/30/25 | - | 12,103,497 | - | 0.03 | - | 3.04 |
| 德國 | | | | | | |
| (DE000A254TM8) ALVGR 2.121 07/08/50 | - | 5,297,273 | - | 0.02 | - | 1.33 |
| (DE000A351U49) ALVGR 5.824 07/25/53 | 14,883,289 | - | 0.03 | - | 0.91 | - |
| (XS2011260705) MRKGR 2 7/8 06/25/2079 | - | 2,932,559 | - | 0.01 | - | 0.73 |
| 印度 | | | | | | |
| (USY7138AAE02) PERTIJ 4.3 05/20/23 | - | 9,464,743 | - | 0.02 | - | 2.37 |
| 印度 | | | | | | |
| (XS2013002824) RECLIN 3 3/8 07/25/24 | - | 11,839,654 | - | 0.06 | - | 2.97 |
| (XS2080214864) ADTIN 4 1/4 05/21/36 | - | 3,977,298 | - | 0.03 | - | 1.00 |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 投 資 種 類 | 金 額 | | 佔已發行股份總數/ 受益權單位數/金額之百分比 | | 佔淨資產百分比 | |
|--------------------------------------------|------------|--------------|----------------------------|------------|------------|------------|
| | 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 |
| 愛爾蘭 | | | | | | |
| (US00774MAZ86) AER 3.85 10/29/41 | \$ - | \$ 6,525,696 | - | 0.02 | - | 1.64 |
| (US00774MBC82) AER 5 3/4 06/06/28 | 28,344,739 | - | 0.09 | - | 1.73 | - |
| 義大利 | | | | | | |
| (XS2589260723) ENELIM 4 02/20/31 | 31,631,753 | - | 0.12 | - | 1.93 | - |
| 日 本 | | | | | | |
| (USJ54675BB86) NIPLIF 2.9 09/16/51 | - | 4,929,002 | - | 0.02 | - | 1.24 |
| 墨 西 哥 | | | | | | |
| (USP4948KAD74) GRUMAB 4 7/8 12/01/24 | - | 9,150,492 | - | 0.08 | - | 2.30 |
| 超國際債 | | | | | | |
| (EU000A3K4DD8) EU 1 07/06/32 | - | 16,209,174 | - | - | - | 4.06 |
| (XS2459747791) AFDB 0 1/2 03/22/27 | - | 11,787,836 | - | 0.03 | - | 2.96 |
| 西 班 牙 | | | | | | |
| (US05971KAC36) SANTAN 3.306 06/27/29 | 22,684,888 | - | 0.08 | - | 1.39 | - |
| 美 國 | | | | | | |
| (US00206RHJ41) T 4.35 03/01/29 | - | 10,238,892 | - | 0.01 | - | 2.57 |
| (US00206RMT67) T 5.4 02/15/34 | 38,066,650 | - | 0.04 | - | 2.33 | - |
| (US00287YCY32) ABBV 4.55 03/15/35 | 27,179,914 | - | 0.05 | - | 1.66 | - |
| (US02079KAG22) GOOGL 2 1/4 08/15/60 | - | 3,514,592 | - | 0.01 | - | 0.88 |
| (US023135CR56) AMZN 4.7 12/01/32 | 50,565,714 | - | 0.07 | - | 3.10 | - |
| (US03027XBZ24) AMT 5.65 03/15/33 | 19,189,705 | - | 0.08 | - | 1.18 | - |
| (US031162DT45) AMGN 5.65 03/02/53 | 32,394,690 | - | 0.02 | - | 1.98 | - |
| (US037833BW97) AAPL 4 1/2 02/23/36 | 47,207,577 | - | 0.12 | - | 2.89 | - |
| (US037833ER75) AAPL 4.1 08/08/62 | - | 7,809,167 | - | 0.02 | - | 1.96 |
| (US037833EV87) AAPL 4.3 05/10/33 | 15,624,137 | - | 0.05 | - | 0.96 | - |
| (US053332BG66) AZO 6 1/4 11/01/28 | 45,806,952 | - | 0.28 | - | 2.80 | - |
| (US06051GKY43) BAC 5.015 07/22/33 | 27,355,010 | - | 0.02 | - | 1.67 | - |
| (US06051GLH01) BAC 5.288 04/25/34 | 21,590,446 | - | 0.01 | - | 1.32 | - |
| (US075887BW84) BDX 3.7 06/06/27 | - | 5,700,856 | - | 0.01 | - | 1.43 |
| (US084664CQ25) BRK 4.2 08/15/48 | - | 5,444,037 | - | 0.01 | - | 1.37 |
| (US08652BAB53) BBY 1.95 10/01/30 | - | 7,292,444 | - | 0.05 | - | 1.83 |
| (US097023CX16) BA 5.93 05/01/60 | - | 8,486,371 | - | 0.01 | - | 2.13 |
| (US097023CY98) BA 5.15 05/01/30 | 18,795,437 | - | 0.01 | - | 1.15 | - |
| (US10373QBV14) BPLN 4.893 09/11/33 | 34,384,259 | - | 0.07 | - | 2.11 | - |
| (US126650CZ11) CVS 5.05 03/25/48 | - | 5,540,644 | - | - | - | 1.39 |
| (US126650DY37) CVS 5.3 06/01/33 | 25,224,583 | - | 0.06 | - | 1.54 | - |
| (US15089QAW42) CE 6.35 11/15/28 | 12,901,447 | - | 0.04 | - | 0.79 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 投 資 種 類 | 金 額 | | 佔已發行股份總數/ 受益權單位數/金額之百分比 | | 佔 淨 資 產 百 分 比 | |
|----------------------------------------------------------|------------|--------------|----------------------------|------------|---------------|------------|
| | 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 |
| (US161175CG74) CHTR 3.95 06/30/62 | \$ - | \$ 3,659,841 | - | 0.01 | - | 0.92 |
| (US161175CJ14) CHTR 4.4 04/01/33 | 17,040,775 | - | 0.06 | - | 1.04 | - |
| (US172967PA33) C 6.27 11/17/33 | 39,506,523 | - | 0.04 | - | 2.42 | - |
| (US194162AP89) CL 3 1/4 08/15/32 | - | 5,559,499 | - | 0.04 | - | 1.39 |
| (US20030NCG43) CMCSA 4.049 11/01/52 | - | 4,933,916 | - | 0.01 | - | 1.24 |
| (US24703DBJ90) DELL 5 1/4 02/01/28 | 15,777,966 | - | 0.05 | - | 0.97 | - |
| (US256677AD70) DG 4.15 11/01/25 | - | 9,018,203 | - | 0.06 | - | 2.26 |
| (US256677AN52) DG 5.2 07/05/28 | 15,597,859 | - | 0.10 | - | 0.96 | - |
| (US341081GE16) NEE 2 7/8 12/04/51 | - | 6,295,201 | - | 0.02 | - | 1.58 |
| (US341081GL58) NEE 5.1 04/01/33 | 38,149,266 | - | 0.16 | - | 2.34 | - |
| (US370334CT90) GIS 4.95 03/29/33 | 37,336,755 | - | 0.12 | - | 2.29 | - |
| (US37045XCR52) GM 5.1 01/17/24 | 9,218,011 | 9,190,014 | 0.02 | 0.02 | 0.56 | 2.31 |
| (US404119BU21) HCA INC 4.500 02/15/27 | - | 8,886,373 | - | 0.02 | - | 2.23 |
| (US404119CQ00) HCA 5 1/2 06/01/33 | 25,069,678 | - | 0.06 | - | 1.53 | - |
| (US46590XAX49) JBSSBZ 6 1/2 12/01/52 | 6,177,858 | - | 0.01 | - | 0.38 | - |
| (US46647PBJ49) JPM 4.493 03/24/31 | 23,974,283 | - | 0.03 | - | 1.47 | - |
| (US46647PDH64) JPM 4.912 07/25/33 | 27,341,733 | - | 0.02 | - | 1.67 | - |
| (US494368CC54) KMB 1.05 09/15/27 | - | 10,495,257 | - | 0.07 | - | 2.63 |
| (US50077LAB27) KRAFT HEINZ FOODS CO 4.375 06/01/46 | - | 5,023,890 | - | 0.01 | - | 1.26 |
| (US548661EQ61) LOW 5.15 07/01/33 | 31,583,593 | - | 0.10 | - | 1.93 | - |
| (US58013MFS89) MCD 4.6 09/09/32 | 37,385,071 | - | 0.16 | - | 2.29 | - |
| (US594918BK99) MSFT 4.2 11/03/35 | 52,516,495 | - | 0.17 | - | 3.21 | - |
| (US594918BR43) MSFT 2.4 08/08/26 | - | 5,734,657 | - | - | - | 1.44 |
| (US693475BB04) PNC 1.15 08/13/26 | - | 8,101,569 | - | 0.04 | - | 2.03 |
| (US716973AE24) PFE 4 3/4 05/19/33 | 15,386,556 | - | 0.01 | - | 0.94 | - |
| (US718546AR56) PSX 3.9 03/15/28 | - | 8,717,049 | - | 0.04 | - | 2.19 |
| (US87264ACZ66) TMUS 4.95 03/15/28 | 24,968,377 | - | 0.08 | - | 1.53 | - |
| (US882508CB86) TXN 4.9 03/14/33 | 25,543,490 | - | 0.08 | - | 1.56 | - |
| (US91159HJG65) USB 4.967 07/22/33 | - | 5,848,585 | - | 0.02 | - | 1.47 |
| (US91282CFH32) T 2 3/4 08/15/32 | - | 8,388,323 | - | - | - | 2.10 |
| (US91282CFH97) T 3 1/8 08/31/27 | - | 26,591,077 | - | - | - | 6.67 |
| (US91324PER91) UNH 5.35 02/15/33 | 16,261,273 | - | 0.02 | - | 1.00 | - |
| (US92343VEU44) VZ 4.016 12/03/29 | 24,706,368 | 6,638,355 | 0.02 | 0.01 | 1.51 | 1.67 |
| (US92826CAQ50) V 2 08/15/50 | - | 3,655,234 | - | 0.01 | - | 0.92 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投 資 種 類 | 金 額 | | 估 已 發 行 股 份 總 數 / 受 益 權 單 位 數 / 金 額 之 百 分 比 | | 估 淨 資 產 百 分 比 | |
|----------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------------------------------------|------------|---------------|------------|
| | 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 |
| (US95000U2L65) WFC 4.478 04/04/31 | \$ 17,821,751 | \$ 5,766,717 | 0.02 | 0.01 | 1.09 | 1.45 |
| (US95000U3B74) WFC 4.897 07/25/33 | 17,963,747 | - | 0.01 | - | 1.10 | - |
| (USL56608AM12) JBSSBZ 6 1/2 12/01/52 | - | 5,875,362 | - | 0.01 | - | 1.47 |
| (XS2555220941) BKNG 4 1/2 11/15/31 | 22,201,773 | - | 0.06 | - | 1.36 | - |
| 公司債小計 | 1,291,702,139 | 325,990,305 | | | 79.06 | 81.80 |
| 債券合計 | 1,335,745,370 | 325,990,305 | | | 81.76 | 81.80 |
| 受益憑證 | | | | | | |
| 新加坡 | | | | | | |
| (AHYG SP) ISHARES ASIA HIGH YIELD BD | 13,164,467 | 5,137,878 | 0.04 | 0.01 | 0.80 | 1.29 |
| 美 國 | | | | | | |
| (EMB US) iShares JP Morgan USD Emerging Markets Bond ETF | 35,584,368 | - | 0.01 | - | 2.18 | - |
| (HYG US) ISHARES IBOXX HIGH YIELD COR | 8,776,967 | 11,734,746 | - | - | 0.54 | 2.95 |
| (IGIB US) ISHARES 5-10Y INV GRADE CORP | 7,991,100 | - | - | - | 0.49 | - |
| (JNK US) SPDR Bloomberg Barclays High Yield Bond ETF | 6,550,934 | - | - | - | 0.40 | - |
| (LQD US) ISHARES IBOXX INVESTMENT GRA | 30,610,216 | 3,237,545 | - | - | 1.87 | 0.81 |
| (VCLT US) 領航長期公司債 ETF | 61,585,257 | 16,618,404 | 0.03 | 0.01 | 3.77 | 4.17 |
| 受益憑證合計 | 164,263,309 | 36,728,573 | | | 10.05 | 9.22 |
| 銀行存款 | | | | | | |
| 活期存款 | 119,507,133 | 33,457,165 | | | 7.32 | 8.39 |
| 其他資產減負債後之淨額 | 14,213,091 | 2,367,629 | | | 0.87 | 0.59 |
| 淨 資 產 | \$ 1,633,728,903 | \$ 398,543,672 | | | 100.00 | 100.00 |

註：債券以涉險國家進行分類、受益憑證以註冊國家進行分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：史 綱



總經理：林欣怡



會計主管：林玉玲



富邦證券投資信託股份有限公司
富邦全球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：新台幣元

| | 112年度 | | 111年度 | |
|----------------------|------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 年初淨資產 | \$ 398,543,672 | 24.39 | \$ 718,280,844 | 180.23 |
| 收 入 | | | | |
| 利息收入（附註三） | 30,974,215 | 1.90 | 15,940,861 | 4.00 |
| 受益憑證分配收益（附註三） | 5,583,059 | 0.34 | 443,593 | 0.11 |
| 其他收入 | 5,101 | - | 15,807 | - |
| 收入合計 | <u>36,562,375</u> | <u>2.24</u> | <u>16,400,261</u> | <u>4.11</u> |
| 費 用 | | | | |
| 經理費（附註五及七） | 7,054,386 | 0.43 | 4,040,685 | 1.01 |
| 保管費（附註五） | 2,209,526 | 0.14 | 1,264,420 | 0.32 |
| 會計師費用 | 130,800 | 0.01 | 124,500 | 0.03 |
| 所得稅費用（附註六） | 714,228 | 0.04 | 39,574 | 0.01 |
| 其他費用 | 5,318 | - | 3,493 | - |
| 費用合計 | <u>10,114,258</u> | <u>0.62</u> | <u>5,472,672</u> | <u>1.37</u> |
| 本年度淨投資收益 | 26,448,117 | 1.62 | 10,927,589 | 2.74 |
| 發行受益權單位價款 | 1,287,290,510 | 78.79 | 136,507,817 | 34.25 |
| 買回受益權單位價款 | (100,531,253) | (6.15) | (374,668,575) | (94.01) |
| 已實現資本損失（附註三及八） | (48,246,324) | (2.95) | (69,843,106) | (17.52) |
| 未實現資本利得增加（減少）（附註三及八） | 70,956,122 | 4.34 | (22,114,996) | (5.55) |
| 收益分配（附註九） | (731,941) | (0.04) | (545,901) | (0.14) |
| 年底淨資產 | <u>\$1,633,728,903</u> | <u>100.00</u> | <u>\$ 398,543,672</u> | <u>100.00</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：史 綱



總經理：林欣怡



會計主管：林玉玲



富邦證券投資信託股份有限公司
富邦全球投資等級債券證券投資信託基金
財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、基金概述、成立及營運

富邦全球投資等級債券證券投資信託基金（以下稱本基金）依據中華民國有關法令，並經金融監督管理委員會（以下稱金管會）證券期貨局核准於 99 年 12 月 21 日成立，投資於下列有價證券：(一)中華民國之有價證券為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）、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）、債券型及貨幣型證券投資信託基金受益憑證、經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券及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。(二)國外有價證券為由國家或機構所保證或發行之債券（含可轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券）、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）應符合金管會規定之信用評等機構評定達一定等級以上、經金管會核准或生效得於中華民國境內募集及銷售之外國基金管理機構所經理或發行之債券型及貨幣型受益憑證、基金股份、投資單位及追蹤、模擬或複製債券指數表現之指數股票型基金〔簡稱債券指數 ETF，含反向型 ETF（Exchange Traded Fund）〕。

本基金為追加式開放型基金，發行額度為新台幣 150 億元，得經主管機關核准後追加募集。

本基金分別於 105 年 11 月 18 日及 106 年 11 月 23 日經主管機關核准增發美元及人民幣計價級別，首次核准發行額度為等值新台幣 50 億元，其中美元及人民幣總面額最高均為等值新台幣 25 億元。

另外，本基金於 110 年 9 月 13 日經主管機關核准增發 R 類型新台幣計價級別，新台幣計價合計核准發行額度為新台幣 150 億元。

本基金由富邦證券投資信託股份有限公司擔任經理公司。保管機構為中國信託商業銀行信託部。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 年 2 月 5 日經基金經理公司之管理階層核准通過。

三、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令及企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 編製基礎

國外債券

債券於成交日按實際成本入帳。評價方式以計算日台北時間上午 11 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為準代之。持有暫停交易、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平價格為準。買價與成本間之差額作為未實現資本損益；惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

受益憑證

上市 (櫃) 者，以計算日於台北時間上午 11 時前依序由彭博資訊 (Bloomberg) 取得各集中交易市場、店頭市場之收盤價格為準，若上述資訊無法取得時，則依序以前述資訊系統所提供之最近收盤價為準。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，以經理公司評價委員會提供之公平價格為準；未上市 (櫃) 者，以計算日台北時間上午 11 時前，依序由彭博資訊 (Bloomberg)、外國基金管理機構所取得之最近淨值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通

知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算；如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。收盤價格或淨資產價值與成本間之差額作為未實現資本利得或損失；惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

投資收益

利息收入及收益分配投資收益按權責基礎處理。

以外幣為準之交易事項

本基金國外資產淨值之匯率兌換，先按計算日於台北時間上午11時前由彭博資訊（Bloomberg）所取得前一營業日所示各該外幣兌美元之收盤匯率將外幣轉換為美元，再按計算日於台北時間上午11時前由彭博資訊（Bloomberg）所取得前一營業日所示美元兌新台幣之收盤匯率換算為新台幣。如當日無法取得彭博資訊（Bloomberg）所提供之外匯收盤匯率時，以路孚特（Refinitiv）所提供之匯率替代之。如均無法取得前述匯率時，則以彭博資訊（Bloomberg）最近之收盤匯率為準。但基金保管機構、國外受託保管機構與其他指定交易銀行間之匯率，其匯率以實際匯款時之匯率為準。因外幣換算而產生之損失或利益，列為未實現資本損益。外幣現金實際兌換為新台幣時，所產生之損失或利益，則列為已實現資本損益。

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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，經理公司之管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設，實際結果可能與估計有所不同。

經理公司之管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本基金所採用之會計政策、估計與基本假設，經經理公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

五、經理費及保管費

本基金應付經理公司及保管機構之服務酬勞如下：A 類型受益權單位及 B 類型受益權單位，分別按基金淨資產價值之 0.8% 及 0.25% 計算；R 類型受益權單位，則分別按基金淨資產價值之 0.5% 及 0.25% 計算。另依 92 年台財證四第 0920001837 號函規定，本基金投資於本證券投資信託事業經理之基金時，不得收取經理費。

六、所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得無需繳納營利事業所得稅。惟依財政部規定，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，其依財政部(91)台財稅字第 0910455815 號函規定，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。是以將前述被扣繳之所得稅款，逕列於所得稅費用項下。

本基金投資國外債券之利息收入所需負擔之所得稅，均已由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，列於所得稅費用項下。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

| 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) 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 | | |
|------|------------|------------|--|------------|------------|--|
| | 金額 | 佔本 科目 % | | 金額 | 佔本 科目 % | |
| 富邦投信 | \$ 963,237 | 100 | | \$ 271,758 | 100 | |

2. 經理費

| | 112年度 | | | 111年度 | | |
|------|--------------|------------|--|--------------|------------|--|
| | 金額 | 佔本 科目 % | | 金額 | 佔本 科目 % | |
| 富邦投信 | \$ 7,054,386 | 100 | | \$ 4,040,685 | 100 | |

八、金融商品資訊之揭露

(一) 衍生性金融商品交易

1. 本基金從事之衍生性金融商品主要為預售遠期外匯交易合約。

112年12月31日未結清之合約資訊揭露如下：

| | 幣別 | 到期日 | 合約金額 |
|----------|--------|-----------|---------------------------------|
| 預售遠期外匯合約 | 美元兌新台幣 | 113.01.19 | USD 550,000/NTD 17,545,000 |
| | 美元兌新台幣 | 113.01.19 | USD 1,550,000/NTD 49,476,000 |
| | 美元兌新台幣 | 113.01.19 | USD 4,500,000/NTD 144,360,000 |
| | 美元兌新台幣 | 113.01.29 | USD 1,000,000/NTD 31,230,000 |
| | 美元兌人民幣 | 113.01.08 | USD 1,861,555.43/CNH 13,500,000 |
| | 美元兌人民幣 | 113.01.08 | USD 2,474,056.77/CNH 18,000,000 |
| | 美元兌人民幣 | 113.01.29 | USD 1,544,726.86/CNH 11,000,000 |
| | 美元兌人民幣 | 113.01.29 | USD 562,587.90/CNH 4,000,000 |
| | 美元兌人民幣 | 113.01.29 | USD 2,099,664.05/CNH 15,000,000 |
| | 美元兌人民幣 | 113.01.29 | USD 1,470,526.45/CNH 10,500,000 |
| | 美元兌人民幣 | 113.01.29 | USD 2,819,482.62/CNH 20,000,000 |
| | 美元兌人民幣 | 113.01.29 | USD 6,042,296.07/CNH 43,000,000 |
| | 歐元兌美元 | 113.01.29 | EUR 4,000,000/USD 4,359,640 |

111年12月31日未結清之合約資訊揭露如下：

| | 幣別 | 到期日 | 合約金額 |
|----------|--------|-----------|------------------------------|
| 預售遠期外匯合約 | 美元兌新台幣 | 112.02.14 | USD 800,000/NTD 24,416,000 |
| | 美元兌新台幣 | 112.02.22 | USD 800,000/NTD 24,304,000 |
| | 美元兌新台幣 | 112.02.22 | USD 400,000/NTD 12,152,000 |
| | 美元兌新台幣 | 112.02.23 | USD 500,000/NTD 15,250,000 |
| | 美元兌人民幣 | 112.02.06 | USD 142,517.14/CNH 1,000,000 |
| | 美元兌人民幣 | 112.02.22 | USD 144,300.14/CNH 1,000,000 |
| | 美元兌人民幣 | 112.03.30 | USD 722,021.66/CNH 5,000,000 |
| | 美元兌人民幣 | 112.03.30 | USD 433,213.00/CNH 3,000,000 |
| | 歐元兌美元 | 112.02.22 | EUR 1,000,000/USD 1,043,750 |

2. 112及111年度從事遠期外匯買賣淨損益，列示如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------------|-----------------------|---------------------|
| 已實現匯兌損失—遠期 外匯合約 | <u>(\$12,141,556)</u> | <u>(\$ 185,783)</u> |
| 未實現匯兌利得(損失) —遠期外匯合約 | <u>\$12,394,376</u> | <u>(\$ 507,304)</u> |

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之債券價值、受益憑證及遠期外匯買賣交易，將因市場利率、匯率變動使該資產之公平價值產生波動，具公平價值變動風險。

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。

2. 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商品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。

3. 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。

本基金投資之受益憑證大多具活絡市場，除了意圖持有至到期日之投資外，預期可在市場上以接近公平價值之價格出售金融資產，其變現之流動性風險尚在經理公司之風險控管範圍內。

由於本基金從事之遠期外匯合約得視為對外投資款（含本金及利得）情形辦理實體交割或採無本金交割方式展延，故不致有重大之現金流量風險。

(三) 風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融商品部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。經理公司評估該等風險可能重大，故已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。經理公司所從事之風險控制及避

險策略主要應以分散風險，確保基金之安全，並積極追求長期投資利得及維持收益之安定為目標。

九、收益分配

依投資信託契約規定，本基金之收益分配為：

A 類型受益權單位及 R 類型受益權單位之收益全部併入各該類型受益權單位基金資產，不予分配。

B 類型受益權單位投資於中華民國以外國家或地區所得之利息收入扣除本類型應負擔之各項成本費用後，為 B 類型受益權單位之可分配收益。收益分配以實際可分配收益餘額為正數時，方得分配。經理公司應按月依該等利息收入之情況，決定應分配之收益金額，進行收益分配。每月可分配收益之分配，應於次月第二十個營業日前分配之；如次月無第二十個營業日時，則以次月最後一個營業日作為分配日。

本基金 112 及 111 年度已分配收益總額分別為 731,941 元及 545,901 元，明細如下：

112 年度

| 收 益 分 配 除 息 日 | 受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額 | | | |
|----------------|-------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------|
| | B 類型新臺幣 計價受益權 (單位:新臺幣元) | B 類型美元 計價受益權 (單位:美元) | B 類型人民幣 計價受益權 (單位:人民幣) | |
| | 分 配 金 額 | 分 配 金 額 | 分 配 金 額 | |
| 112 年度第 1 次分配 | 112.01.10 | \$ 38,150 | \$ 68.69 | \$ 207.07 |
| 112 年度第 2 次分配 | 112.02.09 | 38,098 | 219.05 | 279.08 |
| 112 年度第 3 次分配 | 112.03.09 | 37,267 | 294.99 | 221.15 |
| 112 年度第 4 次分配 | 112.04.11 | 38,305 | 493.69 | 266.43 |
| 112 年度第 5 次分配 | 112.05.09 | 39,955 | 720.75 | 294.29 |
| 112 年度第 6 次分配 | 112.06.09 | 40,348 | 600.65 | 298.88 |
| 112 年度第 7 次分配 | 112.07.11 | 43,112 | 720.82 | 377.64 |
| 112 年度第 8 次分配 | 112.08.09 | 41,938 | 720.86 | 752.09 |
| 112 年度第 9 次分配 | 112.09.11 | 42,140 | 720.90 | 907.81 |
| 112 年度第 10 次分配 | 112.10.12 | 41,868 | 720.94 | 938.69 |
| 112 年度第 11 次分配 | 112.11.09 | 42,112 | 720.98 | 998.25 |
| 112 年度第 12 次分配 | 112.12.11 | 49,109 | 834.83 | 1,274.60 |
| | | <u>\$ 492,402</u> | <u>\$ 6,837.15</u> | <u>\$ 6,815.98</u> |

111 年度

| 收 益 分 配 除 息 日 | 受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額 | | | |
|----------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| | B 類 型 新 臺 幣 計 價 受 益 權 (單位:新臺幣元) | B 類 型 美 元 計 價 受 益 權 (單位:美元) | B 類 型 人 民 幣 計 價 受 益 權 (單位:人民幣) | |
| | 分 配 金 額 | 分 配 金 額 | 分 配 金 額 | |
| 111 年度第 1 次分配 | 111.01.11 | \$ 54,445 | \$ 35.67 | \$ 350.45 |
| 111 年度第 2 次分配 | 111.02.09 | 54,304 | 26.22 | 350.49 |
| 111 年度第 3 次分配 | 111.03.09 | 40,489 | 19.80 | 293.81 |
| 111 年度第 4 次分配 | 111.04.11 | 40,257 | 19.82 | 293.84 |
| 111 年度第 5 次分配 | 111.05.10 | 38,369 | 19.85 | 293.86 |
| 111 年度第 6 次分配 | 111.06.09 | 41,308 | 23.83 | 285.49 |
| 111 年度第 7 次分配 | 111.07.11 | 39,736 | 23.87 | 260.33 |
| 111 年度第 8 次分配 | 111.08.09 | 39,687 | 34.53 | 278.25 |
| 111 年度第 9 次分配 | 111.09.12 | 39,200 | 34.56 | 278.27 |
| 111 年度第 10 次分配 | 111.10.12 | 42,636 | 23.98 | 242.07 |
| 111 年度第 11 次分配 | 111.11.09 | 49,756 | 79.56 | 272.39 |
| 111 年度第 12 次分配 | 111.12.09 | 38,043 | 66.62 | 211.89 |
| | | <u>\$ 518,230</u> | <u>\$ 408.31</u> | <u>\$ 3,411.14</u> |

註：112 年度 12 月收益分配於 113 年 1 月 9 日除息，B 類型新台幣每一千受益權單位分配金額為新台幣 18.6 元，B 類型美金每一千受益權單位分配金額為新台幣 0.7 元，B 類型人民幣每一千受益權單位分配金額為新台幣 4.7 元，擬於 113 年 1 月 17 日發放。

十、交易成本

| | 112 年度 | 111 年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 交易手續費 | <u>\$329,997</u> | <u>\$ 98,682</u> |
| 交易稅 | <u>\$ 4,319</u> | <u>\$ 6,062</u> |

十一、其 他

除遠期外匯買賣合約外，本基金具重大影響之外幣金融資產及金融負債資訊如下：

| 金 融 資 產 | 112年12月31日 | | | 111年12月31日 | | |
|---------|------------------|---------|-------------------------|-----------------|---------|-----------------------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
| 債 券 | | | | | | |
| 美 金 | \$ 38,349,416.43 | 30.7350 | \$ 1,178,669,315 | \$ 9,246,282.22 | 30.7080 | \$ 283,934,836 |
| 歐 元 | 4,629,638.00 | 33.9284 | <u>157,076,055</u> | 1,279,335.00 | 32.8729 | <u>42,055,469</u> |
| | | | <u>\$ 1,335,745,370</u> | | | <u>\$ 325,990,305</u> |
| 受 益 憑 證 | | | | | | |
| 美 金 | 5,344,503.32 | 30.7350 | <u>\$ 164,263,309</u> | 1,196,058.78 | 30.7080 | <u>\$ 36,728,573</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 112年12月31日 | | | 111年12月31日 | | | | | | | | |
|---------------------|------------|--------------|---------|------------|----------------------|---|------|------------|---------|----|----------------------|---|
| | 外 | 幣 | 匯 率 | 新 | 台 | 幣 | 外 | 幣 | 匯 率 | 新 | 台 | 幣 |
| <u>銀行存款</u> | | | | | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 1,804,404.94 | 30.7350 | \$ | 55,458,386 | | \$ | 513,249.15 | 30.7080 | \$ | 15,760,855 | |
| 歐 元 | | 280,624.22 | 33.9284 | | <u>9,521,121</u> | | | 305,428.96 | 32.8729 | | <u>10,040,340</u> | |
| | | | | | <u>\$ 64,979,507</u> | | | | | | <u>\$ 25,801,195</u> | |
| <u>應收利息</u> | | | | | | | | | | | | |
| 美 金 | | 485,208.38 | 30.7350 | \$ | 14,912,880 | | | 95,488.72 | 30.7080 | \$ | 2,932,268 | |
| 歐 元 | | 80,468.96 | 33.9284 | | <u>2,730,180</u> | | | 13,561.72 | 32.8729 | | <u>445,813</u> | |
| | | | | | <u>\$ 17,643,060</u> | | | | | | <u>\$ 3,378,081</u> | |
| <u>應收出售債券款</u> | | | | | | | | | | | | |
| 美 金 | | 350,462.29 | 30.7350 | \$ | <u>10,771,458</u> | | - | - | - | \$ | <u>-</u> | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | | | | | |
| <u>應付買入證券款－受益憑證</u> | | | | | | | | | | | | |
| 美 金 | | 806,449.39 | 30.7350 | \$ | <u>24,786,222</u> | | - | - | - | \$ | <u>-</u> | |
| <u>應付贖回受益憑證款</u> | | | | | | | | | | | | |
| 美 金 | | 2,578.49 | 30.7350 | \$ | <u>79,250</u> | | - | - | - | \$ | <u>-</u> | |
| <u>應付所得稅</u> | | | | | | | | | | | | |
| 美 金 | | 2.34 | 30.7350 | \$ | <u>72</u> | | 1.08 | 30.7080 | | \$ | <u>33</u> | |