

富邦證券投資信託股份有限公司  
富邦全方位入息ETF傘型證券投資  
信託基金之富邦彭博優選1-5年非投  
資等級債券ETF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

富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非  
投資等級債券 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

#### 查核意見

富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非投資等級債券 ETF 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方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非投資等級債券 ETF 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，與富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非投資等級債券 ETF 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方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非投資等級債券 ETF 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方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非投資等級債券 ETF 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。

富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非投資等級債券 ETF 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方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非投資等級債券 ETF 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，以及使富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非投資等級債券 ETF 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方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非投資等級債券 ETF 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  
 富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選  
 1-5 年非投資等級債券 ETF 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

	112年12月31日		111年12月31日	
	金	%	金	%
資 產				
債券 (附註三及十三)	\$ 412,620,767	95.81	\$ 283,921,772	97.01
應收利息 (附註三及十三)	7,366,858	1.71	5,434,524	1.85
銀行存款 (附註十三)	11,132,286	2.58	3,687,769	1.26
資產合計	<u>431,119,911</u>	<u>100.10</u>	<u>293,044,065</u>	<u>100.12</u>
負 債				
應付指數授權費 (附註六)	193,568	0.05	175,260	0.06
應付經理費 (附註五及九)	147,648	0.03	100,048	0.03
應付保管費 (附註五)	59,059	0.01	40,021	0.01
其他應付款	50,077	0.01	47,628	0.02
負債合計	<u>450,352</u>	<u>0.10</u>	<u>362,957</u>	<u>0.12</u>
淨 資 產	<u>\$ 430,669,559</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 292,681,108</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>11,628,000</u>		<u>8,128,000</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 37.0373</u>		<u>\$ 36.0090</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

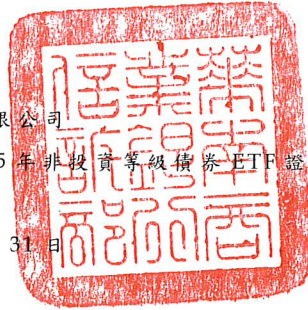
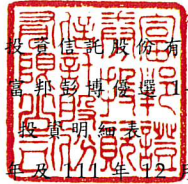


富邦證券投資信託股份有限公司

富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之 富邦全球博優 1-5 年非投資等級債券 ETF 證券投資信託基金

民國 112 年及 111 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						
公 司 債						
澳 洲						
(USQ3919KAK71) FMG RESOURCES AUG 2006 REG S 5.125 05/15/2024	\$ -	\$ 1,819,918	-	0.01	-	0.62
加 拿 大						
(USC10602BA41) BBDBCN 7 1/2 03/15/25	-	2,045,445	-	-	-	0.70
(USC10602BG11) BOMBARDIER INC REG S 7.875 04/15/27	6,944,771	1,795,828	0.01	-	1.61	0.61
(USC10602BJ59) BBDBCN 7 1/8 06/15/26	856,812	-	-	-	0.20	-
(USC6900PAG49) BCULC 4 3/8 01/15/28	701,182	-	-	-	0.16	-
英 國						
(USG64252AA01) NEPENE 6 5/8 05/15/25	6,104,611	-	0.02	-	1.42	-
德 國						
(USU98737AC03) ZFFNGR 4 3/4 04/29/25	4,529,235	4,384,890	0.01	0.01	1.05	1.50
澳 門						
(USG60744AB87) MGMCHI 5 7/8 05/15/26	6,000,201	-	0.03	-	1.39	-
(USG98149AD29) WYNMAC 5 1/2 10/01/27	5,752,173	-	0.03	-	1.34	-
新 加 坡						
(XS1751117604) PUMAFN 5 01/24/26	-	5,366,799	-	0.03	-	1.84
美 國						
(US00164VAE39) AMC NETWORKS INC 4.750 08/01/25	7,132,787	943,884	0.03	-	1.66	0.32
(US00774CAB37) ACM 5 1/8 03/15/27	2,733,341	1,487,930	0.01	0.01	0.64	0.51
(US013817AW16) ALCOA INC 5.125 10/01/24	-	2,549,460	-	0.01	-	0.87
(US05508RAE62) B&G FOODS INC 5.250 04/01/25	-	1,462,551	-	0.01	-	0.50

(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
(US058498AT38) BLL 5 1/4 07/01/25	\$ 7,108,808	\$ 2,521,585	0.02	0.01	1.65	0.86
(US103304BU40) BOYD GAMING CORP 4.750 12/01/27	1,563,568	-	0.01	-	0.36	-
(US126307AH04) CSCHLD 5 1/4 06/01/24	-	3,553,288	-	0.02	-	1.21
(US228187AB66) CCK 4 3/4 02/01/26	3,034,048	1,194,710	0.01	-	0.70	0.41
(US247361ZZ42) DELTA AIR LINES INC 7.375 01/15/26	2,540,028	2,523,754	0.01	0.01	0.59	0.86
(US25470XAW56) DISH 5 7/8 11/15/24	-	2,867,399	-	0.01	-	0.98
(US25470XAY13) DISH DBS CORP 7.750 07/01/26	4,270,120	4,961,982	0.01	0.01	0.99	1.69
(US29261AAA88) EHC 4 1/2 02/01/28	2,052,865	-	0.01	-	0.48	-
(US345370CR99) F 4.346 12/08/26	-	4,369,949	-	0.01	-	1.49
(US345397XU23) F 4.389 01/08/26	-	5,751,339	-	0.02	-	1.96
(US345397ZQ92) F 5.584 03/18/24	-	6,079,367	-	0.01	-	2.08
(US37185LAM46) GEL 8 01/15/27	1,369,443	868,023	-	-	0.32	0.30
(US382550BF73) GOODYEAR TIRE & RUBBER 5.000 05/31/26	2,407,273	-	0.01	-	0.56	-
(US382550BH30) GT 9 1/2 05/31/25	2,583,065	2,638,757	0.01	0.01	0.60	0.90
(US398433AP71) GFF 5 3/4 03/01/28	6,012,984	-	0.02	-	1.40	-
(US44106MAZ59) SVC 4.35 10/01/24	-	1,400,590	-	0.01	-	0.48
(US45031UCF66) STAR 4 3/4 10/01/24	-	1,771,718	-	0.01	-	0.60
(US451102BT32) IEP 6 1/4 05/15/26	1,459,711	1,487,162	-	-	0.34	0.51
(US451102BW60) IEP 4 3/4 09/15/24	-	2,080,650	-	0.01	-	0.71
(US451102BZ91) ICAHN ENTERPRISES/FIN 5.250 05/15/27	1,411,262	986,697	-	-	0.33	0.34
(US45174HBC07) IHRT 6 3/8 05/01/26	3,384,391	2,827,894	0.02	0.01	0.79	0.97
(US45174HBD89) IHEART COMMUNICATIONS INC 8.375 05/01/27	198,460	261,838	-	-	0.05	0.09
(US552953CG49) MGM 6 3/4 05/01/25	2,027,118	2,045,108	0.01	0.01	0.47	0.70
(US55342UAH77) MPW 5 10/15/27	3,387,025	-	0.01	-	0.79	-
(US576485AE64) MATADOR RESOURCES CO 5.875 09/15/26	-	1,483,519	-	-	-	0.51

(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 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
(US629377CE03) NRG 5 3/4 01/15/28	\$ 2,376,505	\$ -	0.01	-	0.55	-
(US64110LAL09) NFLX 5 7/8 02/15/25	-	2,584,101	-	0.01	-	0.88
(US64110LAN64) NETFLIX INC 4.375 11/15/26	-	1,500,212	-	-	-	0.51
(US674599EB77) OXY 5 7/8 09/01/25	-	1,539,487	-	0.01	-	0.53
(US69318FAJ75) PBF HOLDING CO LLC 6.000 02/15/28	4,989,330	-	0.02	-	1.16	-
(US69327RAJ05) PDCE 5 3/4 05/15/26	-	2,339,444	-	0.01	-	0.80
(US69331CAH16) PG&E CORP 5.000 07/01/28	1,487,191	-	-	-	0.35	-
(US75281AAS87) RRC 4 7/8 05/15/25	-	761,878	-	-	-	0.26
(US78442FET12) NAVI 6 1/8 03/25/24	-	1,210,204	-	-	-	0.41
(US81761LAA08) SVC 7 1/2 09/15/25	1,301,313	1,233,063	0.01	0.01	0.30	0.42
(US85172FAM14) OMF 6 7/8 03/15/25	2,466,873	886,644	0.01	-	0.57	0.30
(US85172FAN96) OMF 7.125 03/15/26	2,804,849	1,169,243	0.01	-	0.65	0.40
(US85172FAP45) OMF 6.125 03/15/24	-	2,973,678	-	0.01	-	1.02
(US85172FAQ28) OMF 6 5/8 01/15/28	2,163,288	-	0.01	-	0.50	-
(US85207UAH86) S 7 1/8 06/15/24	-	5,269,773	-	0.01	-	1.80
(US85207UAJ43) S 7 5/8 02/15/25	-	2,833,068	-	0.01	-	0.97
(US85207UAK16) S 7 5/8 03/01/26	-	3,235,117	-	0.01	-	1.10
(US87901JAJ43) TGNA 4 5/8 03/15/28	2,715,605	-	0.01	-	0.63	-
(US88033GCS75) THC 4 5/8 07/15/24	-	1,111,739	-	-	-	0.38
(US88033GCZ19) THC 4 7/8 01/01/26	3,932,892	-	0.01	-	0.91	-
(US88033GDS66) TENET HEALTHCARE CORP 144A W/RTS 6.250 02/01/27	6,442,018	-	0.01	-	1.50	-
(US911365BG81) URI 4 7/8 01/15/28	2,240,327	-	-	-	0.52	-
(US91740PAF53) USAC 6 7/8 09/01/27	3,788,813	-	0.02	-	0.88	-
(US958102AM75) WESTERN DIGITAL CORP 4.750 02/15/26	3,897,745	-	0.01	-	0.91	-
(USC7S90BAA65) POWSOL 6 1/4 05/15/26	5,538,291	2,466,752	0.02	0.01	1.29	0.84

(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 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
(USC7S90BAB49) PANTHER BF AGGREGATOR 2 REG S 8.500 05/15/27	\$ 862,310	\$ 842,142	-	-	0.20	0.29
(USC94143AL56) BHCCN 5 1/2 11/01/25	4,221,280	-	0.01	-	0.98	-
(USG0R209AA85) AAL 5 1/2 04/20/26	-	2,069,502	-	-	-	0.71
(USG2002YAAA04) CCL 10 3/8 05/01/28	534,591	-	-	-	0.12	-
(USG4404LAA82) HA 5 3/4 01/20/26	2,598,635	2,503,436	0.01	0.01	0.60	0.85
(USG53431AA32) LILAPR 6 3/4 10/15/27	5,982,341	-	0.02	-	1.39	-
(USG6436QAL08) NCLH 5 7/8 03/15/26	2,689,823	2,177,692	0.01	0.01	0.63	0.74
(USG6436QAN63) NCLH 5 7/8 02/15/27	2,115,185	-	0.01	-	0.49	-
(USP2121VAF15) CCL 10 1/2 02/01/26	-	2,934,487	-	0.01	-	1.00
(USP2121VAH70) CCL 9 7/8 08/01/27	4,591,644	378,577	0.02	-	1.07	0.13
(USP2121VAJ37) CCL 7 5/8 03/01/26	3,577,328	2,455,382	0.01	0.01	0.83	0.84
(USP2121VAL82) CCL 5 3/4 03/01/27	2,980,222	219,348	-	-	0.69	0.07
(USU0125LAB63) ACI 5 7/8 02/15/28	6,111,891	-	0.03	-	1.42	-
(USU0125LAC47) ACI 4 5/8 01/15/27	1,779,123	1,716,511	0.01	0.01	0.41	0.59
(USU0188CAB01) ALIAN 6 3/4 10/15/27	1,371,528	1,246,530	-	-	0.32	0.43
(USU0188CAD66) ALIAN 4 1/4 10/15/27	1,468,381	-	0.01	-	0.34	-
(USU0188CAJ37) ALIAN 6 3/4 04/15/28	1,565,575	-	-	-	0.36	-
(USU0201TAA89) UNSEAM 6 5/8 07/15/26	4,020,283	3,721,378	0.01	0.01	0.93	1.27
(USU0202TAA70) UNSEAM 4 5/8 06/01/28	5,598,401	-	0.02	-	1.30	-
(USU02413AE95) AAL 11 3/4 07/15/25	-	3,968,946	-	-	-	1.36
(USU0389LAE12) ARMK 5 02/01/28	2,367,712	-	0.01	-	0.55	-
(USU0389LAF86) ARMK 6 3/8 05/01/25	-	2,526,561	-	0.01	-	0.86
(USU04010AA92) ACOM 4 1/4 06/01/28	277,033	-	-	-	0.06	-

(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 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
(USU1051PAB32) BRANDI 8 1/2 07/15/25	\$ -	\$ 1,228,352	-	0.01	-	0.42
(USU11128AA05) BPR 5 3/4 05/15/26	2,138,515	1,189,485	0.01	-	0.50	0.41
(USU11128AC60) BPR 4 1/2 04/01/27	936,412	363,883	-	-	0.22	0.12
(USU12214AC30) BWY 5 1/2 04/15/24	-	2,482,672	-	0.01	-	0.85
(USU12214AD13) BWY 7 1/4 04/15/25	-	1,707,435	-	-	-	0.58
(USU1231BAA99) ERI 5 3/4 07/01/25	1,283,548	361,537	-	-	0.30	0.12
(USU12501AQ28) CHTR 5 1/2 05/01/26	1,215,087	1,190,947	-	-	0.28	0.41
(USU12501AR01) CHTR 5 1/8 05/01/27	7,693,790	4,589,905	0.01	-	1.79	1.57
(USU12501AV13) CHTR 5 02/01/28	702,636	-	-	-	0.16	-
(USU12589AC86) FUN 5 1/2 05/01/25	2,281,981	2,278,333	0.01	0.01	0.53	0.78
(USU13055AT23) CPN 4 1/2 02/15/28	2,909,758	-	0.01	-	0.68	-
(USU13055AU95) CALPINE CORP REG S 5.125 03/15/28	556,834	-	-	-	0.13	-
(USU1566PAB14) LUMN 5 1/8 12/15/26	-	1,335,307	-	-	-	0.46
(USU1566PAC96) LUMN 4 02/15/27	-	1,178,548	-	-	-	0.40
(USU16309AH65) CC 5 3/4 11/15/28	2,039,550	-	0.01	-	0.47	-
(USU17127AL26) CYH 8 03/15/26	1,525,970	2,802,747	-	0.01	0.35	0.96
(USU17127AR95) CHS/COMMUNITY HEALTH SYS REG S 5.625 03/15/27	3,097,332	1,266,149	0.01	-	0.72	0.43
(USU17176AL91) CINEMARK USA INC 5.25 07/15/2028	1,684,237	-	0.01	-	0.39	-
(USU1852LAF41) CLEVELAND-CLIFFS INC REG S 6.750 03/15/26	923,390	926,025	-	-	0.21	0.32
(USU20193AC95) COMM 6 03/01/26	6,941,046	2,837,241	0.02	0.01	1.61	0.97
(USU2019PAA40) COMMSCOPE TECH FINANCE L REG S 6.000 06/15/25	3,665,525	2,713,863	0.01	0.01	0.85	0.93
(USU2203CAE13) COTY 5 04/15/26	-	1,465,166	-	0.01	-	0.50
(USU2285XAG17) CSCHLD 5 3/8 02/01/28	10,827,238	-	0.04	-	2.51	-
(USU22870AD82) CRROCK 5 5/8 10/15/25	305,207	-	-	-	0.07	-

(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
(USU24437AD43) HBI 4 5/8 05/15/24	\$ -	\$ 984,317	-	-	-	0.34
(USU24437AE26) HBI 4 7/8 05/15/26	1,471,776	2,211,726	0.01	0.01	0.34	0.75
(USU2541MAA81) DTV 5/7 8 08/15/27	5,283,952	3,914,855	0.01	0.01	1.23	1.34
(USU25486AQ11) DISH 5 1/4 12/01/26	2,890,662	-	-	-	0.67	-
(USU25507AA97) DISH 11 3/4 11/15/27	6,699,622	-	0.01	-	1.56	-
(USU26886AB46) EQM 6 1/2 07/01/27	1,279,821	734,796	-	-	0.30	0.25
(USU2829LAC91) ERI 6 1/4 07/01/25	7,917,829	5,084,782	0.01	-	1.84	1.74
(USU29172AE08) ENDENR 5 3/4 01/30/28	582,710	-	-	-	0.14	-
(USU2937RAB79) EVA 6 1/2 01/15/26	-	869,959	-	-	-	0.30
(USU3144QAK68) FYBR 5 7/8 10/15/27	3,394,652	2,432,089	0.01	0.01	0.79	0.83
(USU3230LAA45) GNW 6 1/2 08/15/25	-	1,511,172	-	0.01	-	0.52
(USU4248CAA28) GTN 7 05/15/27	289,266	-	-	-	0.07	-
(USU4260LAA53) HRI 5 1/2 07/15/27	3,445,601	1,347,100	0.01	-	0.80	0.46
(USU4281PAB95) HESM 5 5/8 02/15/26	1,518,477	1,491,943	0.01	0.01	0.35	0.51
(USU44255AD65) HHHI 5 3/8 08/01/28	2,357,314	-	0.01	-	0.55	-
(USU4434TAC54) HBGCN 7 05/01/26	2,756,488	2,715,987	0.01	0.01	0.64	0.93
(USU45049AF79) QUINTILES IMS INC REG S 5.00 10/15/2026	6,060,266	5,893,187	0.02	0.02	1.41	2.01
(USU46009AD51) IRM 4 7/8 09/15/27	1,132,415	1,075,792	-	-	0.26	0.37
(USU46009AE35) IRM 5 1/4 03/15/28	2,972,790	-	0.01	-	0.69	-
(USU4600MAB01) ARGIHC 7 06/15/25	306,145	-	-	-	0.07	-
(USU4866DAC75) YUM 4 3/4 06/01/27	3,618,727	1,784,004	0.02	0.01	0.84	0.61
(USU52783AT12) LEVEL 3 FINANCING INC REG S 4.625 09/15/27	-	1,539,376	-	0.01	-	0.53
(USU53039AE01) RGCARE 9 3/4 12/01/26	1,646,462	1,336,498	-	-	0.38	0.46
(USU53203AA05) LTM 5 3/4 01/15/26	1,212,971	-	-	-	0.28	-
(USU53897AH41) LYV 6 1/2 05/15/27	4,077,806	3,941,148	0.01	0.01	0.95	1.35
(USU54637AA82) LSFATL 7 3/4 02/15/26	146,623	-	-	-	0.03	-
(USU5763HAC98) BWY 9 1/4 04/15/27	2,114,756	-	0.01	-	0.49	-

(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 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
(USU60734AH01) MOHEGN 8 02/01/26	\$ 1,875,460	\$ 712,815	0.01	-	0.44	0.24
(USU6422PAA67) NFE 6 3/4 09/15/25	910,646	874,377	-	-	0.21	0.30
(USU6422PAC24) NFE 6 1/2 09/30/26	2,792,511	2,719,970	0.01	0.01	0.65	0.93
(USU6501HAA87) NXST 5 5/8 07/15/27	2,465,004	282,359	-	-	0.57	0.10
(USU6536LAA80) NGL 7 1/2 02/01/26	2,193,910	985,791	-	-	0.51	0.34
(USU71760AA77) PFGC 5 1/2 10/15/27	1,809,364	-	0.01	-	0.42	-
(USU7318UAN29) POST 5 5/8 01/15/28	1,210,781	-	-	-	0.28	-
(USU7410WAB10) PRIHEA 7 1/4 11/01/25	896,892	-	-	-	0.21	-
(USU7415PAB14) PRSESE 5 1/4 04/15/24	-	846,593	-	-	-	0.29
(USU7415PAC96) PRSESE 5 3/4 04/15/26	3,071,940	2,962,365	0.01	0.01	0.71	1.01
(USU7415PAF28) PRIME SECSRVC BRW/FINANC REG S 6.25 01/15/2028	605,758	-	-	-	0.14	-
(USU76659AY49) RAD 8 11/15/26	-	809,540	-	0.01	-	0.28
(USU78585AC73) NLOK 5 04/15/25	3,649,371	3,597,115	0.01	0.01	0.85	1.23
(USU8069EAA56) PLYIM 5 3/8 11/01/26	5,862,823	-	0.03	-	1.36	-
(USU8148PAG29) SEM 6 1/4 08/15/26	3,076,558	2,929,930	0.01	0.01	0.71	1.00
(USU82764AM01) SIRI 5 08/01/27	5,184,668	1,621,520	0.01	-	1.20	0.55
(USU82767AB76) SIX 4 7/8 07/31/24	-	2,222,073	-	0.01	-	0.76
(USU83574AD26) BID 7 3/8 10/15/27	5,894,629	-	0.03	-	1.37	-
(USU84591AD56) SPR 7 1/2 04/15/25	-	2,460,799	-	0.01	-	0.84
(USU8526DAB20) SS&C TECHNOLOGIES INC REG S 5.500 09/30/27	2,384,962	-	-	-	0.55	-
(USU85343AC22) BMCAUS 5 02/15/27	1,640,266	1,421,757	0.01	0.01	0.38	0.49
(USU85343AD05) BMCAUS 4 3/4 01/15/28	1,178,119	-	-	-	0.27	-
(USU85440AD49) STAPLES INC REG S 7.50 04/15/2026	5,135,559	3,175,739	0.01	0.01	1.19	1.08

(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 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
(USU86043AC72) SABHLD 9 1/4 04/15/25	\$ -	\$ 2,681,060	-	0.01	-	0.92
(USU86043AG86) SABHLD 8 5/8 06/01/27	834,062	-	-	-	0.19	-
(USU88030BC15) TENET HEALTHCARE CORP REG S 6.25 02/01/2027	-	4,724,634	-	0.01	-	1.61
(USU88030BD97) THC 4 7/8 01/01/26	-	878,693	-	-	-	0.30
(USU8936PAQ64) TDG 6 1/4 03/15/26	5,864,949	2,369,946	-	-	1.36	0.81
(USU8936PAT04) TDG 8 12/15/25	-	5,917,105	-	0.02	-	2.02
(USU8936PAX16) TDG 6 3/4 08/15/28	4,393,927	-	0.01	-	1.02	-
(USU9029YAB66) UBER 8 11/01/26	2,927,267	1,362,959	0.01	-	0.68	0.47
(USU9029YAC40) UBER 7 1/2 09/15/27	759,931	738,348	-	-	0.18	0.25
(USU9029YAD23) UBER 7 1/2 05/15/25	-	2,555,318	-	0.01	-	0.87
(USU90375AB99) USFOOD 6 1/4 04/15/25	-	1,219,747	-	-	-	0.42
(USU9094LAC29) UAL 4 3/8 04/15/26	2,565,227	1,317,123	-	-	0.60	0.45
(USU91147AA38) UNSHFI 5 1/2 11/15/25	2,491,957	2,276,699	0.01	0.01	0.58	0.78
(USU91473AA32) UNIT 7 7/8 02/15/25	-	2,536,198	-	-	-	0.87
(USU91479AA02) UNIT 10 1/2 02/15/28	1,023,721	-	-	-	0.24	-
(USU91505AL80) UVN 5 1/8 02/15/25	824,288	3,778,104	-	0.02	0.19	1.29
(USU91505AP94) UVN 6 5/8 06/01/27	1,525,159	-	-	-	0.35	-
(USU9220NAA91) VENLNG 8 1/8 06/01/28	1,853,220	-	-	-	0.43	-
(USU92214AC65) VERITS 7 1/2 09/01/25	1,258,643	2,529,547	-	0.01	0.29	0.86
(USU9226VAA53) VISTRA OPERATIONS CO LLC REG S 5.500 09/01/2026	1,519,180	1,482,735	-	-	0.35	0.51
(USU9226VAB37) VST 5 5/8 02/15/27	5,927,012	2,847,968	0.02	0.01	1.38	0.97
(USU96089AF16) WCC 7 1/8 06/15/25	6,129,897	3,895,446	0.01	0.01	1.42	1.33
(USU98347AK05) WYNNLV 5 1/2 03/01/25	2,129,913	1,464,673	-	-	0.49	0.50

(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 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
(USU98347AL87) WYNNLV 5 1/4 05/15/27	\$ 2,392,520	\$ 2,782,396	0.01	0.01	0.56	0.95
(USU98401AA75) XRX 5 08/15/25	1,618,469	1,528,059	0.01	0.01	0.38	0.52
(USU98831AA59) ZAYO 4 03/01/27	3,289,152	227,839	0.01	-	0.76	0.08
(USU9T23TAA41) VERCST 11 09/15/26	3,566,247	1,537,064	0.01	-	0.83	0.52
(USV7780TAC72) RCL 11 1/2 06/01/25	-	4,160,847	-	0.01	-	1.42
(USV7780TAG86) RCL 5 1/2 08/31/26	4,245,055	1,293,266	0.01	-	0.99	0.44
(USV7780TAH69) RCL 5 3/8 07/15/27	<u>3,312,955</u>	<u>-</u>	0.01	-	<u>0.77</u>	<u>-</u>
債券合計	412,620,767	283,921,772			95.81	97.01
銀行存款	11,116,230	3,687,769			2.58	1.26
其他資產減負債後之淨額	<u>6,932,562</u>	<u>5,071,567</u>			<u>1.61</u>	<u>1.73</u>
淨 資 產	<u>\$ 430,669,559</u>	<u>\$ 292,681,108</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註：債券以涉險國家進行分類。

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  
 富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非  
 投資等級債券 ETF 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	%	金	%
年初淨資產	\$ 292,681,108	67.96	\$ 353,647,018	120.83
收 入				
利息收入（附註三）	23,527,879	5.46	20,810,300	7.11
其他收入	133,888	0.03	294,211	0.10
收入合計	23,661,767	5.49	21,104,511	7.21
費 用				
經理費（附註五及九）	1,523,612	0.35	1,274,380	0.44
指數授權費（附註六）	835,347	0.20	772,116	0.26
保管費（附註五）	609,438	0.14	509,758	0.18
會計師費用	99,300	0.02	94,500	0.03
上櫃費（附註七）	53,805	0.01	10,197	-
其他費用	2,830	-	2,830	-
所得稅費用（附註八）	2	-	6	-
費用合計	3,124,334	0.72	2,663,787	0.91
本年度淨投資利益	20,537,433	4.77	18,440,724	6.30
發行受益權單位價款	126,190,722	29.30	-	-
買回受益權單位價款	-	-	( 54,197,160)	( 18.52)
已實現資本損失（附註三）	( 8,130,255)	( 1.89)	( 18,246,111)	( 6.23)
未實現資本利得增加（附註三）	19,992,215	4.64	13,828,805	4.72
收益分配（附註十一）	( 20,601,664)	( 4.78)	( 20,792,168)	( 7.10)
年底淨資產	\$ 430,669,559	100.00	\$ 292,681,108	100.00

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

富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優

選 1-5 年非投資等級債券 ETF 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

富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非投資等級債券 ETF 證券投資信託基金（以下稱本基金）係依據證券投資信託基金管理辦法及其他有關法令，在國內設立之指數股票型基金，於 107 年 5 月 30 日成立，為具資產配置理念之富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金同時發行的兩檔子基金之一，並於 107 年 6 月 8 日正式於證券商營業處所開始櫃檯買賣。本基金以追蹤彭博優選 1-5 年非投資等級(中國除外)債券指數(Bloomberg US High Yield 1-5 Year Coupon 4%exChina)之績效表現為投資組合管理之目標，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由國家或機構所保證、發行、承銷或註冊掛牌之政府公債、普通公司債(含無擔保公司債)及金融債券。(二)國外有價證券為本基金公開說明書所列國家或地區之外國國家或機構所保證、發行、承銷或註冊掛牌，未達金管會所規定之信用評等等級或未經評等之債券(含政府公債、普通公司債(含無擔保公司債)、金融債券)。

本基金係採用指數化策略，將本基金扣除各項必要費用後儘可能追蹤標的指數之績效表現為操作目標。為達成前述操作目標，本基金自上櫃日起，投資於標的指數成分債券總金額不低於本基金淨資產價值之 70% (含)，另為符合本基金追蹤標的指數績效表現之目標及資金調度之需要，本基金得投資於其他與標的指數相關之有價證券及證券相關商品交易(例如：美國芝加哥期貨交易所之美國政府債券期貨、美國政府公債期貨與未來經主管機關核可之證券相關商品等)，以使基金投資組合整體曝險盡可能貼近基金淨資產規模之 100%。



本基金於 111 年 3 月 1 日由富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博巴克萊優選 1-5 年高收益債券 ETF 證券投資信託基金更名為富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年高收益債券 ETF 證券投資信託基金，另於 111 年 4 月 20 日更名為富邦全方位入息 ETF 傘型證券投資信託基金之富邦彭博優選 1-5 年非投資等級債券 ETF 證券投資信託基金，經金融監督管理委員會核准在案。

本基金為指數型基金，最低募集金額為新台幣 2 億元，最高募集金額為新台幣 200 億元。

本基金之經理公司為富邦證券投資信託股份有限公司，保管機構為華南商業銀行股份有限公司。

## 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暨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 時前由彭博資訊 (Bloomberg) 所提供之買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，則以最近買價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。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。

#### 投資收益

利息收入按權責基礎處理。

#### 以外幣為準之交易事項

本基金國外資產淨值之匯率兌換，由外幣轉換為美元，再由美元轉換為新臺幣，應以計算日前一營業日台北時間截至下午 3 時由彭博資訊 (Bloomberg) 所取得匯率為計算依據。如當日無法取得彭博資訊 (Bloomberg) 所提供之外匯收盤匯率時，以路透社 (Reuters) 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。

#### 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對估計與基本假設持續檢視。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

(一) 本基金給付經理公司之報酬，按本基金淨資產價值依下列比率逐日計算，並按月給付：

1. 基金淨資產價值於新臺幣 30 億元 (含) 以下時，按每年 0.40% 之比率計算。
2. 基金淨資產價值逾新臺幣 30 億元時，按每年 0.30% 之比率計算。

(二) 本基金給付保管機構之報酬，按本基金淨資產價值依下列比率逐日計算，並按月給付：

1. 基金淨資產價值於新臺幣 30 億元（含）以下時，按每年 0.16% 之比率計算。
2. 基金淨資產價值逾新臺幣 30 億元且為新臺幣 100 億元（含）以下時，按每年 0.10% 之比率計算。
3. 基金淨資產價值逾新臺幣 100 億元時，按每年 0.08% 之比率計算。

#### 六、指數授權費

依證券投資信託契約之規定，本基金所使用之標的指數係 Bloomberg Index Services Limited 所管理及計算，並授權經理公司使用，本公司應付指數提供者之酬勞，係自本基金發行日或指數授權契約生效日 6 個月內(較早發生日為準)起，支付年度最低費用美元 25,000 元，每季度結束後以經理公司之報酬乘上 12% 計算，如超過季比例之最低費用金額，則於每季結束收到請款發票後補足之。

#### 七、上櫃費

本基金依證券櫃檯買賣中心所訂定之「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心有價證券上櫃費費率標準」所列指數股票型基金受益憑證上櫃費標準，於初次上櫃時及以後每年向證券櫃檯買賣中心所繳付受益憑證上櫃費，最高金額為新台幣 300,000 元。

#### 八、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。另本基金於中華民國境外投資之已實現資本利得於扣除所得稅後採淨額入帳。

## 九、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

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	
	金額	佔本 科目%	金額	佔本 科目%
富邦投信	<u>\$ 147,648</u>	<u>100</u>	<u>\$ 100,048</u>	<u>100</u>

#### 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	<u>\$ 1,523,612</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,274,380</u>	<u>100</u>

## 十、金融商品資訊之揭露

### (一) 財務風險資訊

#### 1. 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。

#### 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。本基金之最大信用暴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。

## (二) 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。

## 十一、收益分配

依據證券投資信託契約規定，經理公司應依每季底收益評價日之本基金淨資產價值進行收益分配之評價。本基金之收益分配為受益權單位投資於中華民國境外所得之利息收入扣除本基金應負擔之費用後之可分配收益，且不需扣除已實現及未實現之資本損失。經理公司有權調整可分配收益金額。

可分配收益若另增配其他投資於中華民國境外所得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）及本基金應負擔之費用時，則本基金於收益評價日之每受益權單位之淨資產價值應高於本基金成立日前（不含當日）每受益權單位之發行價格，且每受益權單位之淨資產價值減去當季每受益權單位可分配收益之餘額，不得低於本基金成立日前（不含當日）每受益權單位之發行價格。經理公司有權在上述條件範圍內調整可分配收益金額。

分配收益時，經理公司應依法令規定公告收益分配發放日、收益分配基準日、分配方式及其他收益分配相關事項，並於收益評價日後45個營業日前（含）分配收益予受益人。

本基金於 112 及 111 年度已分配收益明細如下：

112 年度

收 益 分 配	除 息 日	已分配收益總額
112 年第 1 次分配	112.1.31	\$ 4,844,303
112 年第 2 次分配	112.4.21	4,685,002
112 年第 3 次分配	112.7.18	5,308,056
112 年第 4 次分配	112.10.19	<u>5,764,303</u>
		<u>\$ 20,601,664</u>

111 年度

收 益 分 配	除 息 日	已分配收益總額
111 年第 1 次分配	111.1.18	\$ 4,294,083
111 年第 2 次分配	111.4.20	4,371,115
111 年第 3 次分配	111.7.18	5,453,884
111 年第 4 次分配	111.10.19	<u>6,673,086</u>
		<u>\$ 20,792,168</u>

除息日為市場投資收益分配交易日。

112 年度第四季收益分配於 113 年 1 月 17 日除息，每一千受益權單位分配金額為新台幣 483 元，擬於 113 年 2 月 17 日發放。

十二、交易成本

本基金 112 及 111 年度無交易手續費及交易稅。

十三、具重大影響之外幣金融資產資訊

本基金具重大影響之外幣金融資產，依證券投資信託契約之匯率兌換，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
<u>國外債券</u>						
美 元	\$ 13,491,834.26	30.583	\$ 412,620,767	\$ 9,235,330.70	30.743	\$ 283,921,772
<u>銀行存款</u>						
美 元	\$ 345,378.98	30.583	\$ 10,562,725	\$ 102,071.72	30.743	\$ 3,137,991
<u>應收利息</u>						
美 元	\$ 240,877.89	30.583	\$ 7,366,769	\$ 176,770.46	30.743	\$ 5,434,454