

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金美國100大企業債券證券
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：台北市民權東路三段6號7樓

電話：(02)25041000

會計師查核報告

第一金美國 100 大企業債券證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

第一金美國 100 大企業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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達第一金美國 100 大企業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，與第一金美國 100 大企業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第一金美國 100 大企業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第一金美國 100 大企業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。

第一金美國 100 大企業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，惟其目的非對第一金美國 100 大企業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，以及使第一金美國 100 大企業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第一金美國 100 大企業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 黃 秀 椿

黃秀椿



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 2 0 日

第一金證券投資信託股份有限公司
 第一金美國 100 大企業債券證券投資信託基金
 淨資產價值報告書
 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日



單位：金額除另予註明者外，其餘為新台幣元

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
資 產				
債券—按市價計算(成本—112 年底 4,362,705,184 元；111 年底 1,774,638,247 元)(附註三)	\$ 4,299,335,165	90.3	\$ 1,613,987,861	84.8
附買回債券(附註三)	203,675,000	4.3	-	-
銀行存款(附註三及五)	232,372,660	4.9	339,526,126	17.8
應收發行受益憑證款	11,168,332	0.2	10,802,986	0.6
應收利息(附註三)	50,991,362	1.1	18,755,729	1.0
換匯及遠期外匯合約(附註三、十 及十一)	26,975,083	0.6	-	-
其他資產	240,000	-	9	-
資產合計	<u>4,824,757,602</u>	<u>101.4</u>	<u>1,983,072,711</u>	<u>104.2</u>
負 債				
應付買入證券款	-	-	72,887,021	3.8
應付買回受益憑證款	59,251,312	1.3	5,892,198	0.3
應付經理費(附註六及十)	4,192,500	0.1	1,533,781	0.1
應付保管費(附註六)	829,051	-	285,623	-
其他負債(附註七)	403,387	-	124,058	-
負債合計	<u>64,676,250</u>	<u>1.4</u>	<u>80,722,681</u>	<u>4.2</u>
淨 資 產	<u>\$ 4,760,081,352</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 1,902,350,030</u>	<u>100.0</u>
淨 資 產				
累積類型新台幣計價受益權單位	<u>\$ 1,174,474,822</u>		<u>\$ 517,411,839</u>	
配息類型新台幣計價受益權單位	<u>\$ 434,281,843</u>		<u>\$ 94,277,350</u>	
累積類型 N 類型新台幣計價受益權 單位	<u>\$ 204,884,185</u>		<u>\$ 145,265,811</u>	
配息類型 N 類型新台幣計價受益權 單位	<u>\$ 172,933,571</u>		<u>\$ 40,232,815</u>	
累積類型 I 類型新台幣計價受益權 單位	<u>\$ 1,541,716,284</u>		<u>\$ 521,703,769</u>	
累積類型美元計價受益權單位(單 位：美元)	<u>US\$ 15,906,329.04</u>		<u>US\$ 5,017,223.23</u>	
配息類型美元計價受益權單位(單 位：美元)	<u>US\$ 7,651,803.90</u>		<u>US\$ 903,194.57</u>	
累積類型 N 類型美元計價受益權單 位(單位：美元)	<u>US\$ 11,244,742.87</u>		<u>US\$ 9,432,547.25</u>	
配息類型 N 類型美元計價受益權單 位(單位：美元)	<u>US\$ 4,302,399.84</u>		<u>US\$ 2,715,804.97</u>	
累積類型 I 類型美元計價受益權單 位(單位：美元)	<u>US\$ 972,566.91</u>		<u>US\$ 931,439.89</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
發行在外受益權單位(附註十)						
累積類型新台幣計價受益權單位		<u>124,666,942.5</u>			<u>56,520,063.2</u>	
配息類型新台幣計價受益權單位		<u>52,441,522.5</u>			<u>11,247,058.1</u>	
累積類型 N 類型新台幣計價受益權單位		<u>21,747,801.2</u>			<u>15,868,296.5</u>	
配息類型 N 類型新台幣計價受益權單位		<u>20,883,120.9</u>			<u>4,799,861.9</u>	
累積類型 I 類型新台幣計價受益權單位		<u>160,193,653.9</u>			<u>56,122,779.5</u>	
累積類型美元計價受益權單位		<u>1,652,859.3</u>			<u>541,121.5</u>	
配息類型美元計價受益權單位		<u>903,693.4</u>			<u>106,283.6</u>	
累積類型 N 類型美元計價受益權單位		<u>1,168,442.1</u>			<u>1,017,293.5</u>	
配息類型 N 類型美元計價受益權單位		<u>507,646.9</u>			<u>319,276.7</u>	
累積類型 I 類型美元計價受益權單位		<u>98,371.9</u>			<u>98,371.9</u>	
每單位平均淨資產						
累積類型新台幣計價每單位平均淨資產	\$	<u>9.4209</u>		\$	<u>9.1545</u>	
配息類型新台幣計價每單位平均淨資產	\$	<u>8.2813</u>		\$	<u>8.3824</u>	
累積類型 N 類型新台幣計價每單位平均淨資產	\$	<u>9.4209</u>		\$	<u>9.1545</u>	
配息類型 N 類型新台幣計價每單位平均淨資產	\$	<u>8.2810</u>		\$	<u>8.3821</u>	
累積類型 I 類型新台幣計價每單位平均淨資產	\$	<u>9.6241</u>		\$	<u>9.2958</u>	
累積類型美元計價每單位平均淨資產(單位:美元)	US\$	<u>9.6235</u>		US\$	<u>9.2719</u>	
配息類型美元計價每單位平均淨資產(單位:美元)	US\$	<u>8.4673</u>		US\$	<u>8.4980</u>	
累積類型 N 類型美元計價每單位平均淨資產(單位:美元)	US\$	<u>9.6237</u>		US\$	<u>9.2722</u>	
配息類型 N 類型美元計價每單位平均淨資產(單位:美元)	US\$	<u>8.4751</u>		US\$	<u>8.5061</u>	
累積類型 I 類型美元計價每單位平均淨資產(單位:美元)	US\$	<u>9.8866</u>		US\$	<u>9.4686</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：



第一金證券投資信託股份有限公司
第一金美國 100 黃金證券投資信託基金

民國 112 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		估 已 發 行 金 額 總數百分比(註1)		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
債 券						
美 國						
US00206RCC56 T 4.8 06/15/44	\$ 14,114,146	\$ 13,423,614	-	-	0.3	0.7
US00206RMP46 T 5.539 02/20/26	126,047,171	-	0.2	-	2.6	-
US002824AY67 ABT 5.3 05/27/40	82,627,805	31,585,095	0.4	0.1	1.7	1.7
US00287YBF51 ABBV 4 1/4 11/14/28	36,747,970	35,679,033	0.1	0.1	0.8	1.9
US023135AQ91 AMZN 4.95 12/05/44	31,747,267	30,633,487	0.1	0.1	0.7	1.6
US03027XAR17 AMT 3.6 01/15/28	35,203,092	33,985,544	0.2	0.2	0.7	1.8
US031162BZ23 AMGN 4.4 05/01/45	-	25,968,362	-	-	-	1.4
US031162DN74 AMGN 5.507 03/02/26	113,777,964	-	0.3	-	2.4	-
US037833AT77 AAPL 4.45 05/06/44	89,967,654	29,260,021	0.3	0.1	1.9	1.5
US06051GGC78 BAC 4.183 11/25/27	140,609,047	73,058,040	0.2	0.1	3.0	3.8
US084664BV29 BRK 4.3 05/15/43	52,040,963	27,899,490	0.4	0.2	1.1	1.5
US097023CY98 BA 5.15 05/01/30	156,733,563	15,058,737	0.1	-	3.3	0.8
US110122CP17 BMY 3.4 07/26/29	7,241,978	7,094,384	-	-	0.2	0.4
US1248EPBT92 CHTR 5 1/8 05/01/27	71,229,786	11,423,745	0.1	-	1.5	0.6
US125523CL22 CI 2.4 03/15/30	37,749,294	36,185,931	0.1	0.1	0.8	1.9
US126650CZ11 CVS 5.05 03/25/48	-	25,073,001	-	-	-	1.3
US126650DK33 CVX 4 1/8 04/01/40	148,434,248	43,875,359	0.6	0.2	3.1	2.3
US161175BU77 CHTR 2.8 04/01/31	114,354,171	26,452,633	0.3	0.1	2.4	1.4
US172967KU42 C 4 1/8 07/25/28	183,234,281	77,482,577	0.3	0.1	3.9	4.1
US20030NBK63 CMCSA 4 3/4 03/01/44	128,611,756	28,197,704	0.4	0.1	2.7	1.5
US235851AR35 DHR 4 3/8 09/15/45	-	13,779,151	-	0.1	-	0.7
US254687ET97 DIS 5.4 10/01/43	-	30,987,848	-	0.2	-	1.6
US31620MBU99 FIS 3.1 03/01/41	77,827,564	21,394,910	0.5	0.1	1.6	1.1
US38141EC311 GS 4.8 07/08/44	29,163,192	49,433,449	0.1	0.1	0.6	2.6
US38141GXH28 GS 3.8 03/15/30	135,976,319	36,039,994	0.2	0.1	2.9	1.9
US458140AT73 INTC 4.9 07/29/45	105,722,569	29,003,615	0.4	0.1	2.2	1.5
US459200JH57 IBM 4.7 02/19/46	52,628,956	13,765,519	0.3	0.1	1.1	0.7
US459200KB68 IBM 4.15 05/15/39	55,342,288	18,056,761	0.1	-	1.2	1.0
US46625HRX07 JPM 3 5/8 12/01/27	186,171,249	65,545,202	0.6	0.2	3.9	3.4
US548661DU82 LOW 4 1/2 04/15/30	18,374,543	17,749,942	0.1	0.1	0.4	0.9
US58013MFA71 MCD 4 7/8 12/09/45	-	28,740,465	-	0.1	-	1.5
US585055BU98 MDT 4 5/8 03/15/45	162,041,941	28,943,588	0.3	0.1	3.4	1.5
US594918BL72 MSFT 4.45 11/03/45	160,835,883	29,362,276	0.2	-	3.4	1.5
US595112BT91 MU 3.366 11/01/41	13,828,463	12,448,323	0.1	0.1	0.3	0.7
US609207AT22 MDLZ 2 3/4 04/13/30	38,940,165	37,232,458	0.1	0.1	0.8	2.0
US61747YDY86 MS 4.3 01/27/45	-	13,205,202	-	-	-	0.7
US64110LAT35 NFLX 5 7/8 11/15/28	38,922,865	37,440,299	0.1	0.1	0.8	2.0
US65339KBJ88 NEE 3 1/2 04/01/29	110,838,920	86,868,993	0.8	0.6	2.3	4.6
US65339KCF57 NEE 4.2 06/20/24	106,947,530	-	0.5	-	2.2	-
US654106AL77 NKE 3 1/4 03/27/40	25,913,525	25,152,223	0.1	0.1	0.5	1.3
US67066GAG91 NVDA 3 1/2 04/01/40	104,298,837	-	0.4	-	2.2	-
US68389XAW56 ORCL 4 1/2 07/08/44	40,405,996	12,480,553	0.2	0.1	0.8	0.7
US68389XBV64 ORCL 2.95 04/01/30	27,775,340	26,381,282	-	-	0.6	1.4
US855244AT67 SBUX 3.55 08/15/29	32,641,430	31,291,369	0.1	0.1	0.7	1.6
US863667AJ04 SYK 4 5/8 03/15/46	165,527,824	27,316,511	0.6	0.1	3.5	1.4
US87264ABF12 TMUS 3 7/8 04/15/30	35,014,377	33,553,888	-	-	0.7	1.8
US907818EY04 UNP 3.95 09/10/28	140,493,175	67,957,665	0.3	0.2	3.0	3.6
US912810SW99 T 1 7/8 02/15/41	-	10,939,725	-	-	-	0.6
US912810TC27 T 2 11/15/41	-	11,050,982	-	-	-	0.6
US912828Z781 T 1 1/2 01/31/27	91,354,025	33,321,538	-	-	1.9	1.8
US91282CFZ95 T 3 7/8 11/30/27	95,159,402	36,712,853	-	-	2.0	1.9
US92343VEA89 VZ 4 1/2 08/10/33	81,138,618	34,744,798	0.1	-	1.7	1.8

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔 已 發 行 金 額 總 數 百 分 比 (註 1)		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
US92826CAK80 V 2.7 04/15/40	\$ -	\$ 23,546,989	-	0.1	-	1.2
US94973VBF31 ELV 5.1 01/15/44	-	29,294,011	-	0.2	-	1.5
US94974BGL80 WFC 4.3 07/22/27	189,769,768	38,548,332	0.3	0.1	4.0	2.0
US958102AM75 WDC 4 3/4 02/15/26	87,536,777	11,594,112	0.1	-	1.8	0.6
US960386AM29 WAB 4.7 09/15/28	60,883,931	17,766,278	0.2	0.1	1.3	0.9
小 計	<u>4,041,947,628</u>	<u>1,613,987,861</u>			<u>84.9</u>	<u>84.8</u>
德 國						
USD5558XAA66 MUNRE 5 7/8 05/23/42	117,376,964	-	0.3	-	2.5	-
瑞 典						
US87031CAK99 SEK 4 07/15/25	140,010,573	-	0.4	-	2.9	-
債券總計 (附註三)	<u>4,299,335,165</u>	<u>1,613,987,861</u>			<u>90.3</u>	<u>84.8</u>
附買回債券 (附註三)	203,675,000	-			4.3	-
銀行存款 (附註三及五)	232,372,660	339,526,126			4.9	17.8
其他資產減負債後之淨額	<u>24,698,527</u>	<u>(51,163,957)</u>			<u>0.5</u>	<u>(2.6)</u>
淨 資 產	<u>\$4,760,081,352</u>	<u>\$1,902,350,030</u>			<u>100.0</u>	<u>100.0</u>

註 1：債券投資佔已發行金額總數百分比之計算如下：

1. 無擔保公司債 (含普通公司債、轉換公司債、交換公司債及附認股權公司債)：本基金投資任一公司所發行無擔保公司債總面額 / 該公司所發行無擔保公司債總面額。
2. 銀行發行之金融債券 (含次順位)：本基金投資任一銀行所發行金融債券總面額 / 該銀行所發行金融債券總面額。
3. 國際金融組織債券：本基金投資任一國際金融組織所發行國際金融組織債券總面額 / 該國際金融組織於我國境內所發行國際金融組織債券總面額。
4. 次順位公司債或次順位金融債券：本基金投資次順位公司債或次順位金融債券面額 / 該次發行次順位公司債或該次發行次順位金融債券總面額。
5. 受益證券或資產基礎證券：本基金投資受益證券或資產基礎證券面額 / 該受託機構或特殊目的公司該次發行之受益證券或資產基礎證券總面額。
6. 不動產資產信託受益證券：本基金投資不動產資產信託受益證券面額 / 該受託機構該次發行之不動產資產信託受益證券總面額。

註 2：投資明細係按照投資標的涉險國家進行分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：



第一金證券投資信託股份有限公司
 第一金美國 100 大企業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	\$1,902,350,030	40.0	\$1,446,835,086	76.1
收入（附註三及七）				
利息收入	165,740,767	3.5	53,173,505	2.8
收入合計	165,740,767	3.5	53,173,505	2.8
費用（附註六及十）				
經理費	38,543,546	0.8	15,596,465	0.8
保管費	7,711,711	0.2	2,694,647	0.2
會計師費用	200,000	-	200,000	-
其他費用	13,968	-	4,564	-
費用合計	46,469,225	1.0	18,495,676	1.0
本年度淨投資收益	119,271,542	2.5	34,677,829	1.8
發行受益權單位價款	5,225,908,858	109.8	1,263,326,378	66.4
買回受益權單位價款	(2,470,128,842)	(51.9)	(719,041,378)	(37.8)
已實現資本損失（附註三及七）	(74,370,861)	(1.6)	(63,944,816)	(3.4)
已實現兌換損失（附註三、十及十一）	(49,149,785)	(1.0)	(16,200,909)	(0.8)
未實現資本損益淨變動（附註三）	97,280,367	2.0	(195,664,063)	(10.3)
未實現兌換損益淨變動（附註三、十及十一）	32,211,175	0.7	158,729,323	8.3
配息類型受益憑證之收益分配— 新台幣（附註九）	(10,775,349)	(0.2)	(2,332,641)	(0.1)
配息類型受益憑證之收益分配— 美元（附註九）	(5,171,546)	(0.1)	(760,301)	-

（接次頁）

(承前頁)

	112年度		111年度					
	金	額	金	額				
配息類型 N 類型受益憑證之收益 分配—新台幣 (附註九)	(\$	3,469,502)	(0.1)	(\$	1,219,862)	(0.1)
配息類型 N 類型受益憑證之收益 分配—美元 (附註九)	(3,881,121)	(0.1)	(2,062,946)	(0.1)
其 他		6,386		-		8,330		-
年底淨資產		<u>\$4,760,081,352</u>		<u>100.0</u>		<u>\$1,902,350,030</u>		<u>100.0</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：



第一金證券投資信託股份有限公司
第一金美國 100 大企業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
(除另予註明者外，金額以新台幣元為單位)

一、概 述

本基金係依據中華民國有關法令規定，經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）金管證投字第 1080311838 號函核准，發行美元及新台幣計價受益權單位，於 108 年 6 月 27 日正式於中華民國境內成立之開放型證券投資信託基金。本基金以基準貨幣（即新台幣）為記帳單位。

本基金投資於中華民國境內之政府公債、公司債（含普通公司債、次順位公司債、無擔保公司債、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債及承銷中之公司債等）、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、依不動產證券化條例募集之不動產資產信託受益證券、國內證券投資信託事業在國內募集發行之債券型基金（含固定收益型基金）、貨幣市場型基金及追蹤、模擬或複製債券相關之指數股票型基金（Exchange Traded Fund, ETF）。

本基金亦得投資於由外國國家或機構所保證發行之債券（含政府公債、公司債（含無擔保公司債）、次順位公司債、轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債、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、由金融機構所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）及本國企業赴海外發行之公司債，並應符合金管會之禁止或限制規定。另可投資於外國證券交易所及其他經金管會核准之外國店頭市場交易之固定收益型、貨幣型或債券型基金受益憑證、基金股份、投資單位（含反向型 ETF 及槓桿型 ETF）及追蹤、模擬或複製債券指

數表現之 ETF，以及經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之固定收益型、貨幣型或債券型基金受益憑證、基金股份或投資單位。

本基金為避險操作或增加投資效率，得從事符合相關法令及金管會規定之衍生性商品交易。

本基金之經理公司為第一金證券投資信託股份有限公司，保管機構為彰化商業銀行股份有限公司；保管機構並複委任美商摩根大通銀行 J.P.Morgan Chase Bank, N.A. 為國外受託保管機構，負責保管本基金在中華民國境外之資產。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 年 2 月 20 日經本基金之經理公司管理階層通過。

三、重大會計政策之彙總說明

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。

本基金之重大會計政策茲彙總如下：

債券

債券於成交日按實際成本入帳。

本基金對於所投資之中華民國境外債券係以次一營業日上午 11 點，依序自 ICE Data (ICE Data Services Corporation) 及彭博資訊系統 (Bloomberg) 所提供本基金投資標的之最近價格／成交價／買價／中價加計至營業日止應收之利息為準。

前述各項債券投資出售時，其成本係按移動平均法計算。本基金年底持有之債券依前述收盤價格計算之總市值與總成本比較，差額列為未實現資本損益，列於淨資產價值變動表項下。

附買回債券

附買回債券係以買進成本加計至計算日止，按買進利率計算之應收利息為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

衍生性金融商品－換匯及遠期外匯合約

換匯及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。

證券交易損益及利息收入

證券交易之已實現資本損益直接列於淨資產價值變動表項下。

利息收入則按應計基礎列計當年度收入。

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，折合成新台幣後編製財務報表。美元以外之外幣係依本基金信託契約規定先換算為美元，再按資產負債表日台北外匯經紀股份有限公司所示美元對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。112年及111年12月最後一個營業日台北外匯經紀股份有限公司所示美元對新台幣之收盤匯率分別為30.735元及30.708元。因外幣折算而產生之損失或利益，列為未實現兌換損益。外幣現金實際兌換為新台幣時，因適用不同於原列帳匯率所產生之損失或利益，則列為已實現兌換損益。累積之兌換損益均列於淨資產價值變動表項下。

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，本基金之經理公司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。

本基金之經理公司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。

經評估本基金並無重大之會計判斷、估計及假設不確定性。

五、銀行存款

	112年12月31日		111年12月31日	
	原 幣	金 額	原 幣	金 額
活期存款	美 元	4,483,046.42	美 元	4,423,714.42
	新台幣	94,586,229	新台幣	203,682,703.00
		<u>\$137,786,431</u>		<u>\$135,843,423</u>
		<u>94,586,229</u>		<u>203,682,703</u>
		<u>\$232,372,660</u>		<u>\$339,526,126</u>

六、經理費及保管費

依信託契約之規定，本基金支付經理公司之報酬係依照下列方式計算：

- (一) 各類型受益權單位（累積類型 I 類型各計價類別受益權單位除外）：
係按基金淨資產價值扣除累積類型 I 類型各計價類別受益權單位淨資產價值後之金額依下列比率，逐日累計計算：

淨資產（累積類型 I 類型各計價類別受益權單位除外）	經理費
新臺幣伍拾億元（含）以內部分	1.2%
超過新臺幣伍拾億元至新臺幣壹佰億元（含）以內部分	1.0%
超過新臺幣壹佰億元之部分	0.8%

- (二) 累積類型 I 類型各計價類別受益權單位：係按各該類型受益權單位淨資產價值每年 0.6% 之比率，逐日累計計算。

支付保管機構之報酬，係按本基金淨資產價值每年 0.2% 之比率，逐日累計計算。

七、稅捐

依財政部於 91 年 11 月 27 日發布之台財稅字第 0910455815 號函，自 92 年 1 月 1 日起，相關利息收入之扣繳稅款不得申請退還，應俟實際分配時開立扣繳憑單給受益憑證持有人，並按比例計算各受益憑證持有人之已扣繳稅款，因此本基金均以稅後淨額認列利息收入。本基金取得外國市場之已實現資本利得、利息收入及股利收入所需負擔之所得稅，於國外給付時按該國規定之扣繳率扣繳，並作為相關利得或收入之減項。

本基金出售國內證券所產生之已實現資本利得，無須繳納證券交易所所得稅；出售債券時免納證券交易稅。

八、交易成本

本基金無手續費及交易稅等交易成本。

九、收益之分配

依信託契約規定，本基金累積類型各計價類別受益權單位之收益併入該類型各計價類別受益權單位之資產，不予分配；配息類型各計價類別受益權單位依信託契約規定投資所得之可分配收益，經理公司

應於本基金成立日起屆滿九十日（含）後，決定應分配之收益金額，按月進行收益分配。惟該月可分配收益未分配部分，累積至次月可分配收益，前述分配之金額可能超出配息類型各計價類別受益權單位之可分配收益，故配息類型各計價類別受益權單位之配息可能涉及本金。

本基金 112 及 111 年度收益分配，請參閱附表一。

十、關係人交易

關係人名稱	與本基金之關係
第一金融控股股份有限公司	該公司持有本基金經理公司百分之百股權
第一金證券投資信託股份有限公司 (第一金投信)	本基金之經理公司
第一商業銀行股份有限公司 (第一銀行)	該公司為本基金經理公司之兄弟公司

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
1. 經理費—第一金投信	\$ 38,543,546	100	\$ 15,596,465	100
2. 已實現兌換損失— 第一銀行	\$ 33,074,517	67	\$ -	-
3. 未實現兌換利益— 第一銀行	\$ 15,245,790	47	\$ -	-
	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%
4. 應付經理費—第一金投信	\$ 4,192,500	100	\$ 1,533,781	100

5. 截至 112 年 12 月 31 日止，本基金與第一銀行從事換匯及遠期外匯交易尚未到期合約之資訊彙總如下（111 年 12 月 31 日：無）：

合約	金額	到期日	公平價值
<u>112 年 12 月 31 日</u>			
賣出 USD 2,500,000 / 買入 NTD	79,750,000	113.1.11	\$ 3,012,250
賣出 USD 3,000,000 / 買入 NTD	95,970,000	113.1.24	\$ 4,028,700
賣出 USD 4,000,000 / 買入 NTD	127,800,000	113.2.07	\$ 5,418,086
賣出 USD 3,000,000 / 買入 NTD	93,000,000	113.3.01	\$ 1,466,154
賣出 USD 2,000,000 / 買入 NTD	62,300,000	113.3.07	\$ 1,320,600

6. 截至 112 年 12 月 31 日，本基金所發行之受益憑證由第一金投信持有之單位數為 2,157,446.9 單位。(111 年 12 月 31 日：無)

十一、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換匯及遠期外匯交易合約，於 112 年 12 月 31 日尚未到期之換匯及遠期外匯交易合約（名目本金）、到期日及公平價值如下（111 年 12 月 31 日：無）：

合	約	金	額	到	期	日	公	平	價	值
<u>112 年 12 月 31 日</u>										
賣出 USD	27,500,000	/	買入 NTD	868,010,000	113.01.11		\$	26,975,083		
					-113.03.11					

2. 本基金 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因從事換匯及遠期外匯交易產生之已實現兌換淨損失為 53,743,500 元（帳列已實現兌換損益）；112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日未實現兌換損益淨變動為利益 26,975,083 元（帳列未實現兌換損益淨變動）（111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日：無）。

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之債券及類似金融商品，屬固定利率商品者，將於資產負債表日因市場利率變動致使該金融商品之公平價值隨之變動，市場利率上升，將使之公平價值下降。另外，本基金所持有之浮動利率資產，可能因市場利率變動使該資產之未來現金流量產生波動，並導致風險。

2. 信用風險

金融資產受到基金之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資產負債表日該項資產之帳面價值。

3. 流動性風險

本基金主要投資於美國百大企業所發行之債券，因此可能有債券類別過度集中之風險，造成本基金淨值的波動受到該債

券類別波動影響幅度提高。經理公司將善盡管理義務，但不表示風險得以完全規避。

(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、信用及流動性等風險，故已建立相關風險控管機制，以管理所可能面臨之風險。本基金之經理公司已設置風險管理委員會，整合本基金風險管理業務之審議、監督與協調運作機制，該委員會秉承董事會核定之風險管理政策及指導原則，建立風險管理程序、評估方法、管理指標，定期檢視並向董事會報告，且稽核處定期查核風險管理程序，以確保風險管理之評估控管程序有效運作。

十二、其 他

本基金具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

單位：各外幣／新台幣元

	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>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 11,235,503.67	30.735	\$ 345,323,206	\$ 5,138,063.45	30.708	\$ 157,779,631
<u>非貨幣性項目</u>						
美元	139,884,013.85	30.735	4,299,335,165	52,559,198.27	30.708	1,613,987,861

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金美國 100 大企業債券證券投資信託基金
收益分配
民國 112 及 111 年度

附表一

112 年度

收 益 分 配	除 息 日	受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額			
		新 台 幣 計 價 受 益 權 (單位：新台幣元)	美 元 計 價 受 益 權 (單位：美元)	N 類 型 新 台 幣 計 價 受 益 權 (單位：新台幣元)	N 類 型 美 元 計 價 受 益 權 (單位：美元)
		總 分 配 金 額	總 分 配 金 額	總 分 配 金 額	總 分 配 金 額
111 年度第 12 次月配息	112.01.03	\$ 314,911	US\$ 2,975.92	\$ 134,394	US\$ 8,939.73
112 年度第 1 次月配息	112.02.01	301,408	2,736.64	135,233	9,354.79
112 年度第 2 次月配息	112.03.01	291,413	2,749.25	131,914	9,097.84
112 年度第 3 次月配息	112.04.06	372,337	2,829.91	142,237	9,325.29
112 年度第 4 次月配息	112.05.02	371,510	4,706.75	145,724	9,339.95
112 年度第 5 次月配息	112.06.01	1,273,036	20,266.67	300,376	11,573.31
112 年度第 6 次月配息	112.07.03	1,343,541	23,028.53	344,250	12,341.83
112 年度第 7 次月配息	112.08.01	1,273,687	22,353.02	374,539	12,290.87
112 年度第 8 次月配息	112.09.01	1,223,945	21,891.51	375,032	12,233.49
112 年度第 9 次月配息	112.10.02	1,265,366	22,397.30	415,375	12,596.87
112 年度第 10 次月配息	112.11.01	1,199,044	20,815.98	402,270	12,244.51
112 年度第 11 次月配息	112.12.01	1,545,151	25,445.48	568,158	13,624.47
合 計		\$ 10,775,349	US\$ 172,196.96	\$ 3,469,502	US\$ 132,962.95

111 年度

收 益 分 配	除 息 日	受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額			
		新 台 幣 計 價 受 益 權 (單位：新台幣元)	美 元 計 價 受 益 權 (單位：美元)	N 類 型 新 台 幣 計 價 受 益 權 (單位：新台幣元)	N 類 型 美 元 計 價 受 益 權 (單位：美元)
		總 分 配 金 額	總 分 配 金 額	總 分 配 金 額	總 分 配 金 額
110 年度第 12 次月配息	111.01.03	\$ 192,352	US\$ 1,966.11	\$ 108,605	US\$ 5,763.59
111 年度第 1 次月配息	111.02.07	189,474	1,951.35	108,594	5,743.11
111 年度第 2 次月配息	111.03.01	179,136	1,941.66	108,602	5,743.11
111 年度第 3 次月配息	111.04.01	177,825	1,958.52	108,591	5,743.11
111 年度第 4 次月配息	111.05.03	175,082	1,969.48	105,452	5,736.93
111 年度第 5 次月配息	111.06.01	182,767	1,851.73	104,473	5,736.93
111 年度第 6 次月配息	111.07.01	197,523	1,855.82	98,485	5,583.63
111 年度第 7 次月配息	111.08.01	212,569	1,928.36	95,442	5,604.51
111 年度第 8 次月配息	111.09.01	210,519	3,570.50	101,369	6,547.45
111 年度第 9 次月配息	111.10.03	205,655	2,567.41	95,149	7,460.80
111 年度第 10 次月配息	111.11.01	202,805	2,635.07	91,996	6,704.80
111 年度第 11 次月配息	111.12.01	206,934	2,309.24	93,104	6,704.80
合 計		\$ 2,332,641	US\$ 26,505.25	\$ 1,219,862	US\$ 73,072.77