

新光證券投資信託股份有限公司  
新光首選收益傘型證券投資信託基金之  
新光15年期（以上）美元金融債券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：台北市南京東路二段167號9樓及11樓

電話：(02)25071123

### 會計師查核報告

新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期（以上）美元  
金融債券 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

#### 查核意見

新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期（以上）美元金融債券 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，足以允當表達新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期（以上）美元金融債券 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，與新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期（以上）美元金融債券 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新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期（以上）美元金融債券 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新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期（以上）美元金融債券 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。

新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期（以上）美元金融債券 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，惟其目的非對新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期（以上）美元金融債券 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，以及使新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期（以上）美元金融債券 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新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期（以上）美元金融債券 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 劉書琳

劉書琳



會計師 徐文亞

徐文亞



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

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 1 6 日

新光證券投資信託股份有限公司  
 新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光15年期(以上)

美元金融債券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	
	金額	%	金額	%
資 產				
債券(附註三)	\$ 7,941,502,299	97.29	\$ 3,460,846,904	97.46
銀行存款	107,564,087	1.32	36,988,089	1.04
應收利息(附註三)	116,555,677	1.43	54,618,672	1.54
資產合計	<u>8,165,622,063</u>	<u>100.04</u>	<u>3,552,453,665</u>	<u>100.04</u>
負 債				
應付經理費(附註六及十一)	1,506,886	0.02	626,926	0.02
應付保管費(附註六)	753,414	0.01	313,463	0.01
應付指數授權費(附註七)	436,741	0.01	161,115	0.01
其他負債	382,684	-	150,346	-
負債合計	<u>3,079,725</u>	<u>0.04</u>	<u>1,251,850</u>	<u>0.04</u>
淨 資 產	<u>\$ 8,162,542,338</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 3,551,201,815</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>251,175,000</u>		<u>116,675,000.00</u>	
每單位平均淨資產	\$ <u>32.4974</u>		\$ <u>30.4367</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



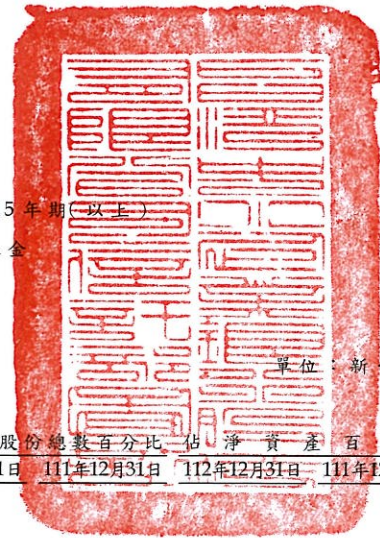
會計主管：





新光證券投資信託股份有限公司  
 新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光15年期(以上)  
 美元金融債券ETP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
金融債						
日本						
MUFG 4.153 03/07/39	\$ -	\$ 6,325,427	-	0.05	-	0.18
MUFG 3.751 07/18/39	-	29,257,071	-	0.08	-	0.83
SUMIBK 2.296 01/12/41	5,178,948	4,725,883	0.05	0.05	0.06	0.13
SUMIBK 2.93 09/17/41	15,064,141	13,576,151	0.08	0.08	0.19	0.38
SUMIBK 3.05 01/14/42	5,855,709	5,261,485	0.05	0.05	0.07	0.15
SUMIBK 6.184 07/13/43	22,098,076	-	0.07	-	0.27	-
MUFG 4.7 03/10/44	-	8,515,839	-	0.08	-	0.24
法國						
BPCEGP 3.582 10/19/42	7,873,807	7,290,267	0.05	0.05	0.10	0.21
BNP 2.824 01/26/41	38,309,333	15,066,908	0.14	0.06	0.47	0.42
SOCGEN 3 5/8 03/01/41	42,402,052	15,176,809	0.20	0.08	0.52	0.43
SOCGEN 4.027 01/21/43	34,633,594	12,122,381	0.21	0.08	0.42	0.34
SOCGEN 7.367 01/10/53	102,339,638	-	0.32	-	1.25	-
ACAFP 2.811 01/11/41	20,067,385	18,107,978	0.06	0.06	0.25	0.51
SOCGEN 5 5/8 11/24/45	6,536,330	6,161,325	0.05	0.05	0.08	0.17
美國						
BAC 4 3/4 04/21/45	21,352,209	10,034,973	0.15	0.08	0.26	0.28
BAC 4.443 01/20/48	173,981,329	76,969,518	0.32	0.15	2.13	2.17
BAC 3.946 01/23/49	24,775,172	22,906,272	0.08	0.08	0.30	0.64
BAC 4.33 03/15/50	118,721,753	53,559,359	0.16	0.08	1.45	1.51
BAC 4.078 04/23/40	-	18,805,454	-	0.05	-	0.53
BAC 4.083 03/20/51	290,722,979	137,049,779	0.21	0.10	3.56	3.86
BAC 2.676 06/19/41	217,772,338	79,835,638	0.20	0.08	2.67	2.25
BAC 2.831 10/24/51	41,710,447	14,524,685	0.20	0.08	0.51	0.41
BAC 3.483 03/13/52	47,114,357	21,317,880	0.20	0.10	0.58	0.60
BAC 3.311 04/22/42	133,514,851	60,964,193	0.16	0.08	1.64	1.72
BAC 2.972 07/21/52	83,805,953	29,290,633	0.19	0.08	1.03	0.82
C 6 7/8 02/15/98	6,990,393	6,067,414	0.08	0.08	0.09	0.17
C 6 7/8 03/05/38	-	2,171,493	-	-	-	0.06
C 8 1/8 07/15/39	-	56,498,840	-	0.06	-	1.59
C 5 7/8 01/30/42	77,620,676	22,649,638	0.24	0.07	0.95	0.64
C 6.675 09/13/43	31,528,269	24,893,842	0.09	0.08	0.39	0.70
C 5.3 05/06/44	44,627,574	18,568,713	0.15	0.07	0.55	0.52
C 4.65 07/30/45	76,846,554	20,214,274	0.22	0.06	0.94	0.57
C 4 3/4 05/18/46	134,412,686	39,401,034	0.25	0.08	1.65	1.11
C 4.281 04/24/48	60,701,807	19,381,898	0.23	0.08	0.74	0.55
C 3.878 01/24/39	-	2,006,506	-	0.01	-	0.06
C 4.65 07/23/48	89,896,776	50,002,717	0.13	0.08	1.10	1.41
C 5.316 03/26/41	-	29,470,972	-	0.08	-	0.83
C 2.904 11/03/42	27,665,292	20,315,548	0.10	0.08	0.34	0.57
FITB 8 1/4 03/01/38	-	10,723,964	-	0.03	-	0.30
FRC 4 3/8 08/01/46	-	10,671,438	-	0.11	-	0.30
FRC 4 5/8 02/13/47	-	7,320,866	-	0.08	-	0.21
GS 4.8 07/08/44	124,901,955	77,621,769	0.25	0.16	1.53	2.19
GS 6 1/4 02/01/41	141,398,482	132,203,536	0.17	0.16	1.73	3.72
GS 4 3/4 10/21/45	69,653,537	36,210,535	0.14	0.08	0.85	1.02
GS 4.411 04/23/39	-	11,098,577	-	0.03	-	0.31
GS 3.21 04/22/42	103,171,081	37,872,970	0.20	0.08	1.26	1.07
GS 2.908 07/21/42	60,963,841	36,214,728	0.18	0.12	0.75	1.02
GS 3.436 02/24/43	91,498,186	44,662,563	0.19	0.10	1.12	1.26
GS 5.15 05/22/45	179,111,315	34,751,238	0.30	0.06	2.19	0.98
JPM 5 5/8 08/16/43	117,775,343	28,852,696	0.29	0.08	1.44	0.81
JPM 4.95 06/01/45	96,967,362	36,158,993	0.19	0.08	1.19	1.02
JPM 4.26 02/22/48	146,947,747	38,699,184	0.27	0.08	1.80	1.09
JPM 4.032 07/24/48	102,931,288	42,562,167	0.26	0.12	1.26	1.20
JPM 3.964 11/15/48	173,265,428	64,597,507	0.34	0.13	2.12	1.82
JPM 3.897 01/23/49	89,699,911	31,785,267	0.20	0.08	1.10	0.90

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數百分比		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
JPM 3.109 04/22/41	\$ -	\$ 25,972,423	-	0.08	-	0.73
JPM 3.109 04/22/51	70,708,110	34,589,929	0.14	0.08	0.87	0.97
JPM 2.525 11/19/41	54,203,039	24,249,365	0.16	0.08	0.66	0.68
JPM 3.157 04/22/42	95,390,729	44,213,676	0.20	0.10	1.17	1.24
JPM 3.328 04/22/52	161,574,557	77,111,054	0.20	0.11	1.98	2.17
JEF 6 1/2 01/20/43	26,313,243	5,718,288	0.21	0.05	0.32	0.16
JEF 6 5/8 10/23/43	18,887,861	5,697,793	0.24	0.08	0.23	0.16
BAC 7 3/4 05/14/38	-	14,288,618	-	0.02	-	0.40
MS 5.597 03/24/51	118,244,372	46,897,993	0.18	0.08	1.45	1.32
MS 2.802 01/25/52	58,151,030	29,345,481	0.14	0.08	0.71	0.83
MS 4.457 04/22/39	-	7,526,661	-	0.03	-	0.21
MS 4 3/8 01/22/47	159,613,483	44,885,903	0.26	0.08	1.96	1.26
MS 4.3 01/27/45	141,536,299	50,341,525	0.21	0.08	1.73	1.42
MS 6 3/8 01/24/42	148,225,259	51,295,912	0.21	0.08	1.82	1.44
MS 3.217 04/22/42	94,976,272	34,995,993	0.20	0.08	1.16	0.99
RJF 4.95 07/15/46	56,026,778	16,637,690	0.25	0.08	0.69	0.47
RJF 3 3/4 04/01/51	34,969,203	12,734,933	0.20	0.08	0.43	0.36
HSBC 7.2 07/15/97	21,093,814	6,265,218	0.23	0.08	0.26	0.18
WFC 5.606 01/15/44	127,875,642	54,848,096	0.18	0.08	1.57	1.54
WFC 5 3/8 11/02/43	113,233,783	41,224,936	0.19	0.07	1.39	1.16
WFC 4.65 11/04/44	111,233,680	35,412,977	0.21	0.07	1.36	1.00
WFC 4.9 11/17/45	58,281,812	39,761,225	0.10	0.08	0.71	1.12
WFC 4.4 06/14/46	70,014,686	37,419,624	0.14	0.08	0.86	1.05
WFC 4 3/4 12/07/46	129,457,613	38,010,199	0.24	0.07	1.59	1.07
WFC 5.013 04/04/51	466,952,190	126,197,130	0.29	0.08	5.72	3.55
WFC 3.068 04/30/41	-	58,963,233	-	0.08	-	1.66
WFC 4.611 04/25/53	217,511,034	65,360,896	0.24	0.08	2.66	1.84
英 國						
BACR 5 1/4 08/17/45	130,277,177	26,167,441	0.29	0.06	1.60	0.74
BACR 4.95 01/10/47	55,205,123	24,796,183	0.13	0.06	0.68	0.70
BACR 3.811 03/10/42	17,546,650	15,908,047	0.08	0.08	0.21	0.45
BACR 3.33 11/24/42	45,822,263	15,647,685	0.20	0.07	0.56	0.44
HSBC 6.8 06/01/38	-	11,139,362	-	0.02	-	0.31
HSBC 5 1/4 03/14/44	77,579,495	-	0.17	-	0.95	-
HSBC 6.8 06/01/38	-	18,299,761	-	0.11	-	0.52
HSBC 6.332 03/09/44	130,831,413	-	0.14	-	1.60	-
LLOYDS 5.3 12/01/45	32,690,873	13,781,220	0.14	0.06	0.40	0.39
LLOYDS 4.344 01/09/48	23,388,800	21,325,225	0.06	0.06	0.29	0.60
LLOYDS 3.369 12/14/46	50,351,436	17,934,576	0.20	0.08	0.62	0.50
STANLN 5.3 01/09/43	10,136,717	9,606,326	0.05	0.05	0.12	0.27
STANLN 5.7 03/26/44	29,513,519	27,564,665	0.05	0.05	0.36	0.78
SANUK 5 5/8 09/15/45	7,905,648	7,569,956	0.06	0.06	0.10	0.21
荷 蘭						
RABOBK 5 3/4 12/01/43	48,577,064	22,964,131	0.12	0.06	0.59	0.65
RABOBK 5 1/4 08/04/45	45,559,578	21,987,697	0.12	0.06	0.56	0.62
RABOBK 5.8 09/30/10	3,761,963	3,995,597	0.04	0.04	0.05	0.11
瑞 士						
UBS 3.179 02/11/43	66,915,428	20,239,795	0.20	0.06	0.82	0.57
UBS 4 1/2 06/26/48	-	16,455,189	-	0.06	-	0.46
澳大利亞						
CBA AU 3.9 07/12/47	30,467,372	28,941,744	0.08	0.08	0.37	0.81
WSTP 4.421 07/24/39	-	19,404,494	-	0.08	-	0.55
WSTP 2.963 11/16/40	37,411,160	15,562,386	0.18	0.08	0.46	0.44
WSTP 3.133 11/18/41	43,305,686	15,790,372	0.20	0.08	0.53	0.44
NAB 2.648 01/14/41	15,796,826	14,823,586	0.06	0.06	0.19	0.42
CBA AU 4.316 01/10/48	26,503,721	18,128,397	0.09	0.06	0.33	0.51
CBA AU 3.743 09/12/39	-	17,960,706	-	0.06	-	0.51
CBA AU 3.305 03/11/41	35,737,171	12,804,439	0.13	0.05	0.44	0.36
公 司 債						
日 本						
MUFG 4.286 07/26/38	-	3,694,328	-	0.03	-	0.10
美 國						
BAC 5 7/8 02/07/42	105,496,905	36,354,625	0.21	0.08	1.29	1.02
BAC 5 01/21/44	64,471,154	43,509,480	0.11	0.08	0.79	1.23
BAC 4 7/8 04/01/44	7,189,937	6,633,924	0.02	0.02	0.09	0.19
HSBC 7 01/15/39	-	8,408,669	-	0.04	-	0.24
JPM 6.4 05/15/38	-	23,169,793	-	0.03	-	0.65

(接次頁)

(承前頁)

投資種類	金額		佔已發行股份總數百分比		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
JPM 5 1/2 10/15/40	\$ 101,324,994	\$ 29,189,979	0.26	0.08	1.24	0.82
JPM 5.6 07/15/41	181,592,775	40,794,155	0.32	0.08	2.22	1.15
JPM 4.85 02/01/44	22,752,290	21,253,382	0.08	0.08	0.28	0.60
JPM 5.4 01/06/42	116,629,726	28,681,248	0.29	0.08	1.43	0.81
WFC 3.9 05/01/45	101,986,243	36,687,471	0.20	0.08	1.25	1.03
英國						
HSBC 6.1 01/14/42	64,119,161	18,613,548	0.25	0.08	0.79	0.53
荷蘭						
RABOBK 5 1/4 05/24/41	<u>153,773,638</u>	<u>34,593,756</u>	0.32	0.08	<u>1.88</u>	<u>0.97</u>
證券總計	7,941,502,299	3,460,846,904			97.29	97.46
銀行存款	107,564,087	36,988,089			1.32	1.04
其他資產減負債後之淨額	<u>113,475,952</u>	<u>53,366,822</u>			<u>1.39</u>	<u>1.50</u>
淨資產	<u>\$ 8,162,542,338</u>	<u>\$ 3,551,201,815</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註：債券投資係以涉險國家分類。

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：





新光證券投資信託股份有限公司  
 新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期(以上)  
 美元金融債券 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	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 3,551,201,815	43.51	\$ 1,504,329,030	42.36
收 入				
利息收入(附註三)	423,262,304	5.18	111,532,711	3.14
其他收入	109	-	9,454	-
收入合計	423,262,413	5.18	111,542,165	3.14
費 用				
經理費(附註六及十一)	16,617,309	0.20	6,430,553	0.18
保管費(附註六)	8,308,627	0.10	2,868,993	0.08
指數授權費(附註七)	1,748,086	0.02	564,312	0.02
上櫃費(附註八)	300,000	0.01	300,000	0.01
會計師費用	200,000	-	200,000	0.01
其他費用(附註五)	618,079	0.01	184,491	-
費用合計	27,792,101	0.34	10,548,349	0.30
本期淨投資收益	395,470,312	4.84	100,993,816	2.84
發行受益權單位價款	6,609,598,762	80.97	2,583,864,774	72.76
買回受益權單位價款	( 2,359,930,076)	( 28.91)	( 63,498,196)	( 1.79)
已實現資本損失(附註三)	( 144,720,486)	( 1.77)	( 21,860,129)	( 0.62)
未實現資本利得(損失)(附註三)	380,923,792	4.67	( 693,242,527)	( 19.52)
已實現兌換利益(附註三)	81,294,324	0.99	1,636,352	0.05
未實現兌換(損失)利益(附註三)	( 15,776,728)	( 0.19)	217,916,720	6.14
收益分配(附註十)	( 335,519,377)	( 4.11)	( 78,938,025)	( 2.22)
期末淨資產	\$ 8,162,542,338	100.00	\$ 3,551,201,815	100.00

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：



新光證券投資信託股份有限公司  
新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光 15 年期(以上)  
美元金融債券 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

(金額均以新台幣元為單位)

### 一、成立及營運

本基金依據政府有關法令，並經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准成立，將本基金投資於國內之有價證券為中華民國境內符合金管會規定之任一信用評等等級之政府公債、公司債（含無擔保公司債、次順位公司債）及金融債券（含次順位金融債券）及本基金投資於外國之有價證券為：中華民國境外符合金管會規定之任一信用評等等級由外國國家或機構所保證或發行之政府公債、公司債（含無擔保公司債、次順位公司債）、金融債券（含次順位金融債券）及符合美國 Rule144A 規定之債券；前述之債券不含以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券，及未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為連結標的之連動型或結構型債券。本基金投資之基本方針係以分散風險確保基金之安全，追蹤標的指數（ICE 美林 15 年期以上美元金融債指數）之報酬表現為本基金投資組合管理之目標。

本基金為開放式指數股票型基金。參與證券商得自行或受託以上述標的指數之受益憑證為現金之申購或買回，另本基金受益權單位可分配收益，於 108 年 7 月 11 日開始投資營運，並於 108 年 7 月 18 日正式於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱櫃買中心）掛牌買賣。

本基金由新光證券投資信託股份有限公司擔任經理公司及臺灣中小企業銀行股份有限公司擔任保管機構，保管機構並複委任香港上海滙豐銀行股份有限公司為國外受託保管機構負責保管本基金境外之資產。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 年 2 月 16 日經經理公司通過，並經總經理及董事長核准後發布。

## 三、主要會計政策

### 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。

本基金之主要會計政策茲彙總如下：

### 債 券

債券於成交日按實際成本入帳。投資外國之債券由經理公司於計算日中華民國時間上午 11 時前依序由 IDC 資訊 (Interactive Data Corporation)、彭博資訊 (Bloomberg) 及路透社 (Reuters) 所依序提供之收盤價格、最後成交價格、最近價格、成交價、買價或中價為準。持有暫停交易達一定期間或久無報價與成交資訊者，依序以經理公司評價委員會或經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

### 以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項係按交易幣別入帳，每日即期匯率折合成新台幣後計算淨資產價值。本基金資產由各投資所在國或地區外幣換算成新台幣，應以計算日中華民國時間上午 11 時前取得外匯市場之收盤匯率為準，前述收盤匯率將依序以彭博資訊 (Bloomberg)、理柏資訊 (Lipper) 所提供者為依據，如計算當日無法取得資訊時，依序以最近彭博資訊 (Bloomberg)、理柏資訊 (Lipper) 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款，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，則作為已實現兌換損益，列於資本帳戶項下。

### 利息收入

利息收入按權責基礎處理。

#### 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，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。

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。

#### 五、所得稅

本基金之利息收入被扣繳之所得稅，依財政部 91.11.27 台財稅字第 0910455815 號函規定列為所得稅費用。

#### 六、經理費及保管費

##### 經理費

本基金給付經理公司之報酬，按基金之淨資產價值依下列比率，逐日累積計算：

1. 本基金淨資產價值於新臺幣 30 億元（含）以下時，按基金之淨資產價值每年 0.30% 之比率，逐日累積計算。
2. 本基金淨資產價值逾新臺幣 30 億元（不含）時，按基金之淨資產價值每年 0.20% 之比率，逐日累積計算。

##### 保管費

本基金給付保管機構之報酬，按基金之淨資產價值依下列比率，逐日累積計算：

1. 本基金淨資產價值於新臺幣 30 億元（含）以下時，按基金之淨資產價值每年 0.13% 之比率，逐日累積計算。
2. 本基金淨資產價值逾新臺幣 30 億元（不含）且為新台幣 200 億元（含）以下時，按基金之淨資產價值每年 0.10% 之比率，逐日累積計算。
3. 本基金淨資產價值逾新臺幣 200 億元（不含）時，按基金之淨資產價值每年 0.08% 之比率，逐日累積計算。

## 七、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由 ICE DATA INDICES, LLC（以下簡稱指數提供者）編製及計算，並授權經理公司使用。

本基金預付指數提供者之使用酬勞為自開始日或增列新指數授權日後，首三年按本基金之經理費率乘以每季季底按當季日平均基金淨資產價值的 7% 計算，之後則為本基金之經理費率乘以每季季底按當季日平均基金淨資產價值的 10% 計算。年度指數授權費自本基金成立日起，每季季底計算並支付。授權費用應以美元給付之。

## 八、上櫃費

本基金依資產規模之 0.021% 每年向櫃買中心繳付受益憑證上櫃費，最高以 300,000 元為上限。

## 九、交易成本

本基金 112 及 111 年度無交易成本。

## 十、收益分配

依據證券投資信託契約規定，本基金每受益權單位可分配之收益，係指以本基金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。經理公司得依該等收入之情況，決定分配之收益金額。本基金成立日滿 90 日（含）後，經理公司應於收益評價日（即每年 1、4、7 及 10 月最後一個日曆日）進行本基金淨資產價值收益分配之評價，但經理公司有權決定是否分配收益。

分配收益時，經理公司應依法令規定公告每受益權單位之配發金額、收益分配發放日、收益分配基準日、分配方式、停止變更受益人名簿記載期間及其他收益分配相關事項，並於收益評價日之次月第四十五個營業日前（含）分配收益予受益人，收益分配之給付應以受益人為受款人之記名畫線禁止背書轉讓票據或匯款方式為之。112 及 111 年度之分配金額如下：

新台幣 (季配)	112年度 <u>\$335,519,377</u>	111年度 <u>\$ 78,938,025</u>
----------	-------------------------------	-------------------------------

註：112及111年度收益分配除息日係定於評價日後第14個營業日。

## 十一、重大之關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 基 金 之 關 係</u>
新光證券投資信託股份有限公司	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 該 科目 %	金 額	佔 該 科目 %
新光證券投資信託 股份有限公司	<u>\$ 1,506,886</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 626,926</u>	<u>100.00</u>

#### 2. 經 理 費

	112年度		111年度	
	金 額	佔 該 科目 %	金 額	佔 該 科目 %
新光證券投資信託 股份有限公司	<u>\$16,617,309</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 6,430,553</u>	<u>100.00</u>

## 十二、金融商品資訊之揭露

### (一) 衍生性金融商品交易：無

### (二) 財務風險資訊

#### 1. 市場風險

市場風險係指因市場價格、利率及匯率變動而使金融商品產生公平價值波動之風險，本基金投資之債券價值將隨其所投資之標的價格波動而變動，另本基金所持有之浮動或固定利率資產，可能因市場利率變動使該資產及負債之未來現金流量產生波動，並導致風險。而本基金持有之外幣資產及負債將隨市場匯率波動而產生變動。

## 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淨資產價值計算日該項資產之帳面價值。

## 3. 流動性風險

本基金投資之債券大多具活絡市場，除了意圖持有至到期日之投資外，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

### (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。本基金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。本基金之經理公司所從事之風險控制及避險策略分別有下：

#### 1. 風險控制

本基金之經理公司依照「證券投資信託基金管理辦法」、「證券投資信託基金信託契約」以及主管機關發布相關法令規定，進行本基金資產配置。單一標的之法令投資或交易上限，除法令個別有規定其上限，經理公司於內部規範均訂定更嚴謹之控制作業。其他如流動性及停損機制，均有其內部規範，另關於可量化風險指標，均定期與同類類型基金比較，如有異常，於風險報告書提報管理階層，採取適當措施。

#### 2. 避險策略

本基金之經理公司除依主管機關頒訂「證券投資信託事業運用證券投資信託基金從事證券相關商品交易應行注意事項」外，並依各證券投資信託基金信託契約之規定辦理。以追求長期穩定報酬，增加投資效益為本基金避險策略。

新光證券投資信託股份有限公司  
新光首選收益傘型證券投資信託基金之  
新光全球特別股收益證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告  
民國112及111年度

地址：台北市南京東路二段167號9樓及11樓

電話：(02)25071123



### 會計師查核報告

新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球特別股收益

證券投資信託基金 公鑒：

#### 查核意見

新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球特別股收益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，足以允當表達新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球特別股收益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，與新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球特別股收益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新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球特別股收益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新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球特別股收益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。

新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球特別股收益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，惟其目的非對新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球特別股收益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，以及使新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球特別股收益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新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球特別股收益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 劉 書 琳

劉書琳



會計師 徐 文 亞

徐文亞



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

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 1 6 日

新光證券投資信託股份有限公司  
 新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球  
 特別股收益證券投資信託基金  
 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	額 %	金	額 %
<b>資 產</b>				
股票 (附註三)	\$ 209,306,722	95.78	\$ 174,503,709	87.02
基金 (附註三)	-	-	8,443,682	4.21
銀行存款	9,782,719	4.48	18,094,141	9.02
應收發行受益憑證款	59,870	0.03	28,894	0.01
應收現金股利 (附註三)	200,098	0.09	265,227	0.13
應收利息 (附註三)	1,785	-	1,946	-
資產合計	<u>219,351,194</u>	<u>100.38</u>	<u>201,337,599</u>	<u>100.39</u>
<b>負 債</b>				
應付贖回受益憑證款	340,326	0.16	338,545	0.17
應付經理費 (附註六及九)	319,679	0.15	296,259	0.15
應付保管費 (附註六及九)	50,773	0.02	47,050	0.02
其他負債	110,000	0.05	110,100	0.05
負債合計	<u>820,778</u>	<u>0.38</u>	<u>791,954</u>	<u>0.39</u>
淨 資 產	<u>\$ 218,530,416</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 200,545,645</u>	<u>100.00</u>
<b>淨 資 產</b>				
A 類型—新台幣	\$ 26,759,158		\$ 51,294,051	
A 類型—美金 (USD 4,307,663.69 / USD 3,053,224.93)	131,724,048		93,825,602	
B 類型—新台幣	60,047,210		55,425,992	
	<u>\$ 218,530,416</u>		<u>\$ 200,545,645</u>	
<b>發行在外受益權單位</b>				
A 類型受益權單位—新台幣	<u>2,525,580.85</u>		<u>5,227,320.02</u>	
A 類型受益權單位—美金	<u>400,702.12</u>		<u>308,226.06</u>	
B 類型受益權單位—新台幣	<u>7,201,315.27</u>		<u>6,757,930.37</u>	
<b>每單位平均淨資產</b>				
A 類型—新台幣	<u>\$ 10.60</u>		<u>\$ 9.81</u>	
A 類型—美金 (USD 10.75 / USD 9.91)	<u>\$ 328.73</u>		<u>\$ 304.41</u>	
B 類型—新台幣	<u>\$ 8.34</u>		<u>\$ 8.20</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：



新光證券投資信託股份有限公司  
 新光首選收益傘型證券投資信託基金之新光全球特別股收益證券投資信託基金  
 投資明細表  
 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
股 票						
普通股						
台灣						
采 鈺	\$ 3,041,500	\$ -	-	-	1.39	-
美 國						
Aptiv PLC	4,252,499	-	-	-	1.95	-
Amazon.com, Inc.	3,252,322	-	-	-	1.49	-
CVS Health Corporation	2,897,421	-	-	-	1.33	-
Cadence Design Systems, Inc.	-	1,974,587	-	-	-	0.98
Coherent Corp.	3,860,201	-	-	-	1.77	-
Dell Technologies Inc.	4,093,763	-	-	-	1.87	-
Five Below, Inc.	3,259,110	-	-	-	1.49	-
Humana Inc.	-	3,934,901	-	-	-	1.96
Insulet Corporation	4,246,420	-	-	-	1.94	-
Lumentum Holdings Inc.	4,648,558	-	-	-	2.13	-
Marvell Technology, Inc.	4,794,971	-	-	-	2.19	-
Microsoft Corporation	-	4,053,317	-	-	-	2.02
NIKE, Inc.	-	2,517,002	-	-	-	1.26
ON Semiconductor Corporation	5,108,528	-	-	-	2.34	-
QUALCOMM Incorporated	2,211,321	-	-	-	1.01	-
ServiceNow, Inc.	-	2,624,938	-	-	-	1.31
Stryker Corporation	-	2,253,953	-	-	-	1.12
Synopsys, Inc.	-	3,041,652	-	-	-	1.52
Thermo Fisher Scientific Inc.	2,434,654	-	-	-	1.11	-
Uber Technologies, Inc.	2,824,124	-	-	-	1.29	-
Wolfspeed, Inc.	3,326,230	-	-	-	1.52	-
特別股						
美 國						
T 5.35	8,748,346	3,331,132	0.02	0.01	4.00	1.66
T 5 PERP	9,306,872	2,819,477	0.03	0.01	4.26	1.41
ALL 5.1	-	4,570,780	-	0.03	-	2.28
BAC 6 PERP	6,830,737	5,880,493	0.02	0.01	3.13	2.93
BAC 5 3/8 PERP	9,709,995	-	0.02	-	4.44	-
CMS 5 7/8	4,581,346	-	0.02	-	2.10	-
COF 5 PERP	10,719,468	3,318,840	0.03	0.01	4.91	1.65
C 6 7/8 PERP	-	8,537,808	-	0.02	-	4.26
C 7 1/8 PERP	-	8,118,251	-	0.03	-	4.05
DUK 5 3/4 PERP	-	5,031,423	-	0.02	-	2.51
F 6	6,448,194	-	0.03	-	2.95	-
F 6.2	6,470,210	-	0.03	-	2.96	-
GS 4 PERP	8,271,620	-	0.02	-	3.78	-
GS 5 1/2 PERP	-	7,196,197	-	0.02	-	3.59
GS 6 3/8 PERP	8,886,411	8,753,594	0.04	0.04	4.07	4.36
JPM 6 PERP	-	6,467,436	-	0.01	-	3.23
JPM 5 3/4 PERP	10,320,412	6,828,359	0.02	0.01	4.72	3.40
MET 5.86629 PERP	9,374,451	-	0.06	-	4.29	-
MET 5 5/8 PERP	7,056,257	9,549,963	0.03	0.04	3.23	4.76
MS 6 3/8 PERP	11,735,609	7,678,751	0.04	0.03	5.37	3.83
MS 7 1/8 PERP	4,603,363	4,328,013	0.02	0.02	2.11	2.16
MS 6 7/8 PERP	-	4,605,812	-	0.02	-	2.30
NEE 5.65	-	7,376,122	-	0.04	-	3.68
NI 6 1/2 PERP	-	7,837,533	-	0.05	-	3.91
PRU 5 5/8	12,746,304	5,265,892	0.07	0.03	5.83	2.63
SO 4.95	6,874,159	-	0.03	-	3.15	-
STT 5.9 PERP	-	10,738,598	-	0.05	-	5.35
SYF 5 5/8 PERP	-	7,905,292	-	0.05	-	3.94
VOYA 5.35 PERP	-	4,687,247	-	0.06	-	2.34
WFC 5.85 PERP	-	11,313,560	-	0.02	-	5.64
WFC 4 3/4 PERP	8,532,153	-	0.02	-	3.90	-

(接次頁)

(承前頁)

投資種類	金額		佔已發行股份總數百分比		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
基金						
美國						
ISIARES US Preferred	\$ -	\$ 8,443,682	-	-	-	4.21
存託憑證						
德國						
Infineon Technologies AG	3,839,193	-	-	-	1.76	-
智利						
Sociedad Quimica y Minera de Chile S.A.	-	1,962,786	-	-	-	0.98
證券總計	209,306,722	182,947,391			95.78	91.23
銀行存款	9,782,719	18,094,141			4.48	9.02
其他資產減負債後之淨額	( 559,025 )	( 495,887 )			( 0.26 )	( 0.25 )
淨資產	<u>\$ 218,530,416</u>	<u>\$ 200,545,645</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註：股票及存託憑證投資係以涉險國家分類，基金投資係以註冊國家分類。

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：



新光證券投資信託股份有限公司  
 新光首選收益傘型證券投資信託基金之新  
 特別股收益證券投資信託基金  
 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	%
期初淨資產	\$ 200,545,645	91.77	\$ 270,622,956	134.95
收 入				
現金股利 (附註三)	9,007,740	4.12	11,098,045	5.53
利息收入 (附註三)	240,187	0.11	82,799	0.04
其他收入	787	-	628	-
收入合計	9,248,714	4.23	11,181,472	5.57
費 用				
經理費 (附註六及九)	3,386,436	1.55	3,917,419	1.95
保管費 (附註六及九)	537,862	0.24	622,172	0.31
會計師費用	220,000	0.10	220,000	0.11
其他費用 (附註五)	2,157,140	0.99	2,745,360	1.37
費用合計	6,301,438	2.88	7,504,951	3.74
本期淨投資利益	2,947,276	1.35	3,676,521	1.83
發行受益權單位價款	78,451,671	35.90	43,464,581	21.67
買回受益權單位價款	( 71,596,672)	( 32.76)	( 85,534,741)	( 42.65)
已實現資本損失 (附註三)	( 8,563,955)	( 3.92)	( 13,228,605)	( 6.59)
未實現資本利得 (損失) (附註三)	21,873,941	10.01	( 37,923,861)	( 18.91)
已實現兌換損失 (附註三)	( 1,182,595)	( 0.54)	( 2,641,487)	( 1.32)
未實現兌換 (損失) 利益 (附註三)	( 670,297)	( 0.31)	25,894,609	12.91
收益分配 (附註八)	( 3,274,598)	( 1.50)	( 3,784,328)	( 1.89)
期末淨資產	\$ 218,530,416	100.00	\$ 200,545,645	100.00

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：



新光證券投資信託股份有限公司  
新光首選收益傘型證券投資信託基金  
特別股收益證券投資信託基金  
財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額均以新台幣元為單位)

一、成立及營運

本基金依據政府有關法令，並經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准成立，將本基金投資於國內之有價證券為中華民國之上市或上櫃股票（含特別股）、承銷股票、認股權憑證、認購（售）權證、存託憑證、證券投資信託基金受託憑證（含指數股票型基金、反向型 ETF 及槓桿型 ETF）、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金受益憑證、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）、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及依不動產證券化條例募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券。及本基金投資於外國之有價證券為：1.外國證券集中交易市場及經金管會核准之店頭市場交易之股票、承銷股票及特別股、基金受益憑證、基金股份、投資單位（含指數股票型基金(ETF)、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF）、存託憑證、認購（售）權證或認股權憑證、參與憑證及不動產投資信託受益證券（REITs）；2.符合金管會規定之信用評等等級，由國家或機構所保證或發行之債券（含政府公債、公司債、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、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）。3.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基金受益憑證、基金股份、投資單位。4.本基金投資之債券，不包括以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券



投資信託事業於海外發行之基金受益憑證、未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為連結標的之連動型或結構型債券。5.本基金投資之外國有價證券應符合金管會之限制或禁止規定，如有關法令或相關規定修正者，依修正後之規定。本基金投資之基本方針係以分散風險、確保基金之安全，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。

本基金為開放式股票型基金，所發行之各類型受益權單位，分別為 A 累積型新臺幣計價受益權單位、B 配息型新臺幣計價受益權單位及 A 累積型美元計價受益權單位；A 累積型各計價幣別受益權單位之收益併入基金資產不分配，B 配息型新臺幣計價受益權單位可分配收益，於 108 年 7 月 11 日開始投資營運。

本基金由新光證券投資信託股份有限公司擔任經理公司及台新國際商業銀行股份有限公司擔任保管機構，保管機構並複委任美國紐約梅隆銀行臺北分行為國外受託保管機構負責保管本基金境外之資產。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 年 2 月 16 日經經理公司通過，並經總經理及董事長核准後發布。

## 三、主要會計政策

### 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。

本基金之主要會計政策茲彙總如下：

### 股票

股票於成交日按實際成本入帳。對所投資股票之價值係以下列方式評價：

於中華民國境外上市、上櫃者，以計算日上午十一時前取得投資所在國或地區證券交易所或證券商營業處所之最近收盤價格為準。前述價格將依序以彭博資訊（Bloomberg）、理柏資訊（Lipper）所提供之價格為依據。持有暫停交易達一定期間或久無報價與成交資訊者，

以經理公司洽商其他獨立專業機構或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。

#### 基金

本基金對國外基金上市上櫃者，以計算日中華民國時間上午十一時前於彭博資訊（Bloomberg）／理柏資訊（Lipper）取得各相關證券交易所或店頭市場之收盤價格為準，如持有暫停交易者，以基金經理公司洽商其他獨立專業機構或經理公司評價委員會提供之公平價格為準；未上市上櫃者，以計算日經理公司營業時間內，取得國外共同基金公司之對外公告之前一營業日淨值為準，如持有暫停交易者，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。

#### 以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項係按交易幣別入帳，每日即期匯率折合成新台幣後計算淨資產價值。本基金資產由各投資所在國或地區外幣換算成新台幣，應以計算日前一營業日取得外匯市場之收盤匯率為準，前述收盤匯率將依序以彭博資訊（Bloomberg）、理柏資訊（Lipper）所提供者為依據，如計算當日無法取得資訊時，依序以最近彭博資訊（Bloomberg）、理柏資訊（Lipper）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款，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，則作為已實現兌換損益，列於資本帳戶項下。

#### 利息及股利收入

利息收入及股利收入按權責基礎處理。

#### 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，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。

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。

#### 五、所得稅

本基金之利息收入被扣繳之所得稅，依財政部 91.11.27 台財稅字第 0910455815 號函規定列為所得稅費用。

#### 六、經理費及保管費

##### 經理費

經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之壹點柒(1.70%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。但本基金自成立日起屆滿六個月後，除信託契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於國內外之股票（含承銷股票及特別股）、興櫃股票、存託憑證之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十部分，經理公司之報酬應減半計收。

##### 保管費

基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之零點貳柒(0.27%)之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。

#### 七、交易成本

本基金 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之交易成本包含國內外股票手續費分別為 1,056,923 元及 721,375 元暨國內外股票交易稅分別為 35,971 元及 110,054 元。

#### 八、收益分配

依據證券投資信託契約規定，本基金 A 累積型各計價幣別受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配；本基金 B 配息型計價幣別受益權單位投資中華民國及中國來源所得以外之子基金收益分配、現金股利、利息收入、ETF 收益分配、其他收入、已實現資本利得扣除資本損失（包括已實現及未實現資本損失）及本基金應負擔之各項成本費用屬於各該分配收益類別受益權單位應負擔者後，均為各該分配收益類別受益權單位之可分配收益。上述可分配收益，經理公司應於

本基金成立起屆滿三個月後，按月就收益來源決定分配金額或不予分配，並於決定分配金額後，應於每月結束後之第二十個營業日前（含）分配之，分配基準日由經理公司於期前公告。B 配息型計價幣別受益權單位之可分配收益，依收益分配基準日發行在外之 B 配息型計價幣別受益權單位總數平均分配，收益分配之給付應以受益人為受款人之匯款方式為之，經理公司並應公告其計算方式及分配之金額、地點、時間及給付方式，112 及 111 年度 B 類型受益權單位之除息日及分配金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
新台幣（月配）	<u>\$ 3,274,598</u>	<u>\$ 3,784,328</u>

註：112 及 111 年度收益分配除息日係定於評價日後第 3 個營業日。

#### 九、重大之關係人交易

##### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 基 金 之 關 係</u>
新光證券投資信託股份有限公司	本基金之經理公司
台新國際商業銀行股份有限公司	本基金之經理公司之實質關係人

##### (二) 與關係人間之重大交易事項

###### 1. 應付經理費

	<u>112年12月31日</u>		<u>111年12月31日</u>	
	金	估 該 額 科目 %	金	估 該 額 科目 %
新光證券投資信託 股份有限公司	<u>\$ 319,679</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 296,259</u>	<u>100.00</u>

###### 2. 應付保管費

	<u>112年12月31日</u>		<u>111年12月31日</u>	
	金	估 該 額 科目 %	金	估 該 額 科目 %
台新國際商業銀行 股份有限公司	<u>\$ 50,773</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 47,050</u>	<u>100.00</u>

### 3. 經理費

	112年度		111年度	
	金	佔該 額 科目%	金	佔該 額 科目%
新光證券投資信託 股份有限公司	\$ 3,386,436	100.00	\$ 3,917,419	100.00

### 4. 保管費

	112年度		111年度	
	金	佔該 額 科目%	金	佔該 額 科目%
台新國際商業銀行 股份有限公司	\$ 537,862	100.00	\$ 622,172	100.00

## 十、金融商品資訊之揭露

(一) 衍生性金融商品交易：無

(二) 財務風險資訊

#### 1. 市場風險

市場風險係指因市場價格、利率及匯率變動而使金融商品產生公平價值波動之風險，本基金投資之股票價值將隨其個股之股票波動而變動，另本基金所持有之浮動或固定利率資產，可能因市場利率變動使該資產及負債之未來現金流量產生波動，並導致風險。而本基金持有之外幣資產及負債將隨市場匯率波動而產生變動。

#### 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淨資產價值計算日該項資產之帳面價值。

#### 3. 流動性風險

本基金投資之股票大多具活絡市場，除了意圖持有至到期日之投資外，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

### (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。本基金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。本基金之經理公司所從事之風險控制及避險策略分別如下：

#### 1. 風險控制

本基金之經理公司依照「證券投資信託基金管理辦法」、「證券投資信託基金信託契約」以及主管機關發布相關法令規定，進行本基金資產配置。單一標的之法令投資或交易上限，除法令個別有規定其上限，經理公司於內部規範均訂定更嚴謹之控制作業。其他如流動性及停損機制，均有其內部規範，另關於可量化風險指標，均定期與同類類型基金比較，如有異常，於風險報告書提報管理階層，採取適當措施。

#### 2. 避險策略

本基金之經理公司除依主管機關頒訂「證券投資信託事業運用證券投資信託基金從事證券相關商品交易應行注意事項」外，並依各證券投資信託基金信託契約之規定辦理。以追求長期穩定報酬，增加投資效益為本基金避險策略。