

瑞銀證券投資信託股份有限公司  
瑞銀優質精選收益證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

公司地址：台北市松仁路7號5樓



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

瑞銀優質精選收益證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

瑞銀優質精選收益證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一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相關法令暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達瑞銀優質精選收益證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之淨資產價值變動。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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，與瑞銀優質精選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。

### 管理階層對財務報表之責任

瑞銀優質精選收益證券投資信託基金經理公司瑞銀證券投資信託股份有限公司管理階層之責任係依照證券投資信託基金之相關法令暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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瑞銀優質精選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瑞銀優質精選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。



## 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，惟依照認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，惟其目的非對瑞銀優質精選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，以及使瑞銀優質精選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瑞銀優質精選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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

江彖齊   
趙敏如 

證券主管機關：金管證審字第1120333238號

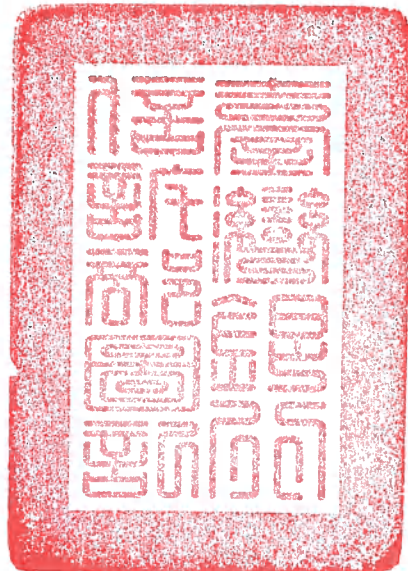
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號

民國 一 一 三 年 一 月 二 十 六 日

瑞銀優利精選收益證券投資信託基金  
淨資產價值報告書  
民國一十二年及十三年十二月三十一日

單位：除另有註明者外，為新台幣元


	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資 產：</b>				
債券(附註六)	\$ 252,850,154	94	261,487,068	95
銀行存款(附註五(一))	12,409,411	5	8,486,519	3
應收遠期外匯款(附註七)	1,588,884	-	2,815,496	1
應收利息	2,989,582	1	2,629,189	1
應收期貨保證金(附註七)	879,282	-	-	-
<b>資產合計</b>	<b>270,717,313</b>	<b>100</b>	<b>275,418,272</b>	<b>100</b>
<b>負 債：</b>				
應付買回受益憑證款	1,258,169	-	45,649	-
應付遠期外匯款(附註七)	156,082	-	-	-
應付經理費(附註五(二)及六)	345,212	-	351,420	-
應付保管費(附註五(二))	59,836	-	60,914	-
應付會計師費	120,000	-	120,000	-
其他應付款項	594	-	-	-
<b>負債合計</b>	<b>1,939,893</b>	<b>-</b>	<b>577,983</b>	<b>-</b>
<b>淨 資 產</b>	<b>\$ 268,777,420</b>	<b>100</b>	<b>274,840,289</b>	<b>100</b>
<b>計價幣別—新台幣(A類型)</b>				
淨資產	\$ 29,370,058.00		29,173,298.00	
發行在外受益權單位	2,983,668.30		3,092,936.23	
每單位平均淨資產	\$ 9.8436		9.4322	
<b>計價幣別—新台幣(B類型)</b>				
淨資產	\$ 28,184,848.00		28,256,740.00	
發行在外受益權單位	3,336,465.12		3,320,786.40	
每單位平均淨資產	\$ 8.4475		8.5091	
<b>計價幣別—新台幣(NB類型)</b>				
淨資產	\$ 23,721,988.00		11,930,355.00	
發行在外受益權單位	2,907,880.28		1,449,357.63	
每單位平均淨資產	\$ 8.1578		8.2315	
<b>計價幣別—美元(A類型)(單位：美元)</b>				
淨資產	\$ 2,371,869.30		2,677,641.59	
發行在外受益權單位	234,982.41		282,751.00	
每單位平均淨資產	\$ 10.0938		9.4700	
<b>計價幣別—美元(B類型)(單位：美元)</b>				
淨資產	\$ 1,517,515.50		1,571,952.00	
發行在外受益權單位	174,979.23		183,768.32	
每單位平均淨資產	\$ 8.6725		8.5540	
<b>計價幣別—美元(NB類型)(單位：美元)</b>				
淨資產	\$ 155,286.55		57,247.43	
發行在外受益權單位	19,180.58		7,144.52	
每單位平均淨資產	\$ 8.0960		8.0128	
<b>計價幣別—人民幣(A類型)(單位：人民幣)</b>				
淨資產	\$ 3,781,887.19		3,797,550.76	
發行在外受益權單位	367,322.08		384,796.29	
每單位平均淨資產	\$ 10.2958		9.8690	
<b>計價幣別—人民幣(B類型)(單位：人民幣)</b>				
淨資產	\$ 5,282,247.42		4,728,281.02	
發行在外受益權單位	612,891.75		543,947.17	
每單位平均淨資產	\$ 8.6186		8.6925	
<b>計價幣別—人民幣(NB類型)(單位：人民幣)</b>				
淨資產	\$ 891,877.09		518,193.31	
發行在外受益權單位	107,397.52		61,753.98	
每單位平均淨資產	\$ 8.3044		8.3913	
<b>計價幣別—南非幣(A類型)(單位：南非幣)</b>				
淨資產	\$ 5,727,247.74		6,574,482.74	
發行在外受益權單位	505,225.97		639,273.31	
每單位平均淨資產	\$ 11.3360		10.2843	
<b>計價幣別—南非幣(B類型)(單位：南非幣)</b>				
淨資產	\$ 6,451,235.86		11,728,630.60	
發行在外受益權單位	753,964.36		1,385,075.99	
每單位平均淨資產	\$ 8.5564		8.4679	



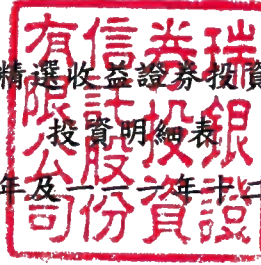
董事長：

(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：

會計主管：

瑞銀優質精選收益證券投資信託基金



民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行面額% (註一)		佔淨資產% (註二)	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
債券：						
BRAZIL						
CB SUZANO INTL FIN B V 4% 14JAN2025	\$ 7,529,217	-	0.07	-	2.80	-
FIBRIA OVERSEAS FINANCE (REG) 4% 14JAN2025	-	7,484,902	-	0.07	-	2.72
	<u>7,529,217</u>	<u>7,484,902</u>			<u>2.80</u>	<u>2.72</u>
CANADA						
NOVA CHEMICALS CORP SER 144A 5% 01MAY2025	7,549,247	7,273,607	0.05	0.05	2.81	2.65
TRANSCANADA PIPELINES (REG) 2.5% 12OCT2031	2,574,807	5,502,070	0.01	0.02	0.96	2.00
	<u>10,124,054</u>	<u>12,775,677</u>			<u>3.77</u>	<u>4.65</u>
COLOMBIA						
ECOPETROL SA (REG) 5.375% 26/06/2026	6,037,316	5,809,581	0.01	0.01	2.25	2.11
GERMANY						
DEUTSCHE BANK NY 0.962% 08NOV2023	-	5,904,017	-	0.01	-	2.15
IRELAND						
AERCAP IRELAND CAP/GLOBA (REG) 3.3% 30JAN2032	6,026,969	5,402,267	0.01	0.01	2.24	1.97
KUWAIT						
MEGLOBAL CANADA ULC SER REGS (REG S) 5% 18MAY2025	7,603,306	7,556,973	0.03	0.03	2.83	2.75
MEXICO						
BANCO SANTANDER MEXICO SER REGS (REG S) 5.375% 17APR2025	12,258,946	12,183,426	0.02	0.02	4.56	4.43
PETROLEOS MEXICANOS SER WI (REG) 6.7% 16FEB2032	3,240,586	3,074,557	-	-	1.21	1.12
	<u>15,499,532</u>	<u>15,257,983</u>			<u>5.77</u>	<u>5.55</u>
SWITZERLAND						
CREDIT SUISSE GROUP AG (REG) 3.8% 09JUN2023	-	7,503,519	-	0.01	-	2.73
UNITED KINGDOM						
AON PLC (REG) 3.875% 15DEC2025	-	7,487,679	-	0.03	-	2.72
LLOYDS BANKING GROUP PLC (REG) 4.582% 10DEC2025	6,781,951	6,685,838	0.02	0.02	2.52	2.43
	<u>6,781,951</u>	<u>14,173,517</u>			<u>2.52</u>	<u>5.15</u>



瑞銀優質精選收益證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日



單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行面額% (註一)		佔淨資產% (註二)	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
債券：						
UNITED STATES						
ALCOA INC 5.125% 01OCT2024	\$ 1,442,912	-	0.02	-	0.54	-
BANK OF AMERICA CORP VAR 25APR2025	8,401,761	8,252,173	0.01	0.01	3.13	3.00
BENCHMARK MORTGAGE TRUST (SER B21 CL A5) 1.9775% 17DEC2053	-	2,449,152	-	0.02	-	0.89
BOEING CO 4.508% 01MAY2023	-	6,126,389	-	0.01	-	2.23
CCO HLDGS LLC/CAP CORP SER 144A 01MAR2023	-	5,363,182	-	0.04	-	1.95
CELANESE US HOLDINGS LLC 6.165% 15JUL2027	6,465,315	-	0.01	-	2.41	-
CENTURYLINK INC (REG) 5.625% 01/04/2025	-	7,408,008	-	0.11	-	2.70
CITIGROUP CMT 2019C7 A4 3.102% 15DEC2072	4,830,419	4,678,860	0.03	0.03	1.80	1.70
CITIGROUP INC (REG) 5.5% 13SEP2025	6,183,147	6,187,711	0.01	0.01	2.30	2.25
COMCAST CORP (REG) 1.5% 15FEB2031	6,272,867	5,986,529	0.01	0.01	2.33	2.18
COMM MORTGAGE TRUST (SER GC44 CL A5) 2.95% 15AUG2057	-	6,620,972	-	0.09	-	2.41
DELTA AIR LINES INC 7.375% 15JAN2026	3,993,312	-	0.01	-	1.49	-
DISCOVERY COMMUNICATIONS (REG) 3.95% 20MAR2028	5,862,501	5,458,466	0.01	0.01	2.18	1.99
DUKE ENERGY CORP (REG) 3.75% 01/09/2046	6,678,071	-	0.02	-	2.48	-
EDISON INTERNATIONAL (REG) 4.95% 15APR2025	6,874,320	-	0.06	-	2.56	-
EQT CORP (REG) 3.9% 01OCT2027	8,836,028	8,520,384	0.03	0.02	3.29	3.10
FIRSTENERGY CORP SER C (REG) 4.85% 15JUL2047	-	6,199,320	-	0.03	-	2.26
GENERAL MOTORS CO (REG) 5.6% 15OCT2032	7,862,036	7,168,537	0.02	0.02	2.93	2.61
GLOBAL PAYMENTS INC (REG) 4.95% 15AUG2027	7,709,672	-	0.05	-	2.87	-
GLP CAPITAL LP / FIN II (REG) 5.75% 01JUN2028	6,203,755	6,074,648	0.04	0.04	2.31	2.21
HCA INC 5.375 % 01FEB2025	-	6,141,626	-	0.01	-	2.24

瑞銀優質精選收益證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日



單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行面額% (註一)		佔淨資產% (註二)	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
債券：						
UNITED STATES						
JP MORGAN CHASE COMMERCIAL MOR SER COR5 CL A3 3.1234% 13JUN2052	\$ -	3,407,209	-	0.08	-	1.24
JPMORGAN CHASE & CO VAR 01JUN2034	5,624,679	-	-	-	2.09	-
KINDER MORGAN INC (REG) 5.45% 01AUG2052	4,434,092	4,166,298	0.02	0.02	1.65	1.52
LEVEL 3 FINANCING INC SER REGS (REG) (REG S) 10.5% 15MAY2030	6,914,564	-	0.02	-	2.57	-
MASCO CORP (REG) 3.5% 15NOV2027	5,850,107	5,696,736	0.07	0.07	2.18	2.07
MOLSON COORS BREWING CO (REG) 3% 15JUL2026	7,657,539	-	0.01	-	2.85	-
MORGAN STANLEY CAPITAL I TRUST (SER L3) (CL A4) 3.127% 15NOV2052	4,819,749	4,675,058	0.04	0.04	1.79	1.70
MORGAN STANLEY VAR 17APR2025	6,110,364	5,998,908	0.01	0.01	2.27	2.18
ORACLE CORP (REG) 3.85% 01APR2060	7,279,672	6,696,554	0.01	0.01	2.71	2.44
PLAINS ALL AMER PIPELINE (REG) 4.5% 15DEC2026	6,078,592	5,908,529	0.03	0.03	2.26	2.15
PRUDENTIAL FINANCIAL INC (REG) VAR 15MAY2045	9,124,763	8,952,550	0.03	0.03	3.38	3.26
ROCKETMTGE CO-ISSUER INC SER 144A (REG) 2.875% 15OCT2026	2,852,282	2,649,557	0.01	0.01	1.06	0.96
SOUTHERN CAL EDISON (REG) 3.65% 01FEB2050	6,569,681	6,222,490	0.02	0.02	2.44	2.26
SPRINGLEAF FINANCE CORP (REG) 6.125% 15MAR2024	-	5,947,754	-	0.02	-	2.16
SYNCHRONY FINANCIAL (REG) 4.875% 13JUN2025	6,044,111	5,993,551	0.03	0.03	2.25	2.18
TRAVEL + LEISURE CO SER 144A (REG) 6.625% 31JUL2026	5,455,358	-	0.03	-	2.03	-
US TREASURY 3% 15AUG2052	-	3,183,556	-	-	-	1.16
US TREASURY 3.375% 15AUG2042	-	4,807,961	-	-	-	1.75
VERIZON COMMUNICATIONS (REG) 2.355% 15MAR2032	7,681,238	7,317,011	0.01	0.01	2.86	2.66
VICI PROPERTIES LP (REG) 4.75% 15FEB2028	7,102,677	-	0.02	-	2.64	-

瑞銀優質精選收益證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十二年及一十三年十二月三十一日

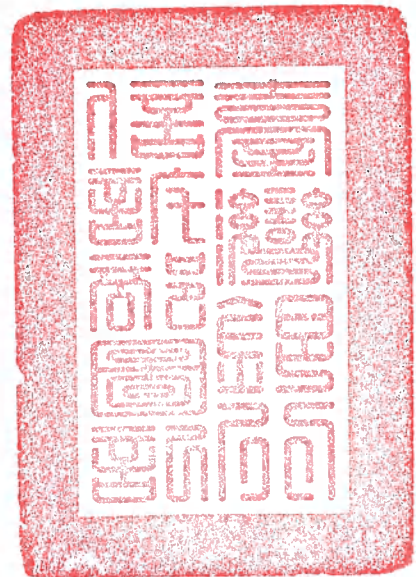
單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行面額% (註一)		佔淨資產% (註二)	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
債券：						
UNITED STATES						
WESTERN DIGITAL CORP (REG) 4.75% 15FEB2026	\$ 6,032,225	-	0.01	-	2.24	-
WYNDHAM DESTINATIONS INC (REG) 3.9% 01MAR2023	-	5,358,953	-	0.04	-	1.95
	<u>193,247,809</u>	<u>179,618,632</u>			<u>71.89</u>	<u>65.36</u>
債券合計	252,850,154	261,487,068			94.07	95.14
銀行存款—活期存款(附註五(一))	12,409,411	8,486,519			4.62	3.09
其他資產減負債後淨額	<u>3,517,855</u>	<u>4,866,702</u>			<u>1.31</u>	<u>1.77</u>
淨資產	<u>\$ 268,777,420</u>	<u>274,840,289</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註一：投資金額佔已發行面額之百分比經計算後未達0.01%者，不予揭露。

註二：投資金額佔淨資產百分比經計算後未達0.01%者，不予揭露。

註三：債券之國家別分類係依涉險國家分類。



董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：





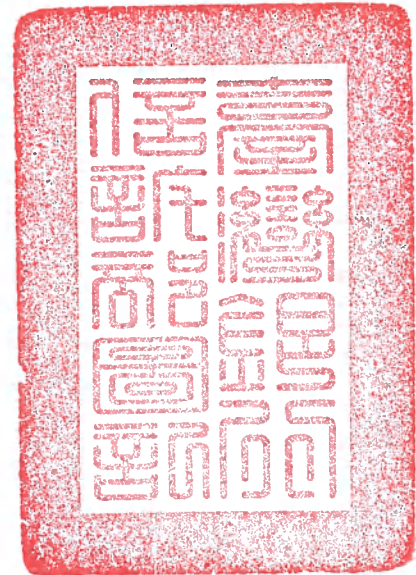
瑞銀優質精選收益證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 274,840,289	102	334,401,803	122
收入：				
利息收入	12,506,358	5	12,560,551	5
其他收入	-	-	255,627	-
收入合計	12,506,358	5	12,816,178	5
費用：				
經理費(附註五(二)及六)	4,027,233	2	4,272,761	2
保管費(附註五(二))	698,052	-	740,613	-
會計師費用	190,000	-	190,000	-
其他費用合計	4,022	-	1,518	-
費用合計	4,919,307	2	5,204,892	2
本期淨投資收益(損失)	7,587,051	3	7,611,286	3
發行受益權單位價款(附註六)	50,453,506	19	33,612,882	11
買回受益權單位價款	(61,326,166)	(23)	(72,731,661)	(26)
已實現資本利得(損失)(附註七)	(2,178,839)	(1)	(22,569,483)	(8)
未實現資本利得增加(減少)(附註七)	6,742,488	3	1,889,976	1
收益分配(附註五(四))	(7,340,909)	(3)	(7,374,514)	(3)
期末淨資產	\$ 268,777,420	100	274,840,289	100



董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



# 瑞銀優質精選收益證券投資信託基金

## 財務報表附註

民國一一二年度及一一一年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

### 一、基金沿革及業務範圍說明

瑞銀優質精選收益證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據證券投資信託及顧問法、證券投資信託基金管理辦法及其他有關法令，在國內設立之開放型債券證券投資信託基金，於民國一〇九年五月十五日成立並開始營運。本基金經核准首次淨發行總面額最高為貳佰億元，最低為參億元，並於民國一〇九年十一月三日取得金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准修訂證券投資信託契約，增發遞延手續費受益權單位。本基金新臺幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣壹佰億元，包括A類型、B類型及NB類型受益權單位數合計；外幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新台幣壹佰億元，包括美元計價、人民幣計價A類型、B類型及NB類型受益權單位數及南非幣計價A類型及B類型受益權單位數合計。

本基金主要委託經理公司，依誠信原則及專業經營方式，投資於下列中華民國及外國有價證券，應以分散風險、確保基金安全，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標：

(一)本基金投資於中華民國之有價證券為中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債、承銷中公司債)、交換公司債、附認股權公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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、經金管會核准我國境內募集發行之國際金融組織債券、債券型(含固定收益型)、貨幣市場型基金受益憑證及追蹤、模擬或複製債券指數表現之指數型基金及指數股票型基金(含ETF及反向型ETF)。

(二)本基金投資之外國有價證券為：

- 1.由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、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(REATs)、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)、符合美國Rule 144A規定之債券)及本國企業赴海外發行之公司債。
- 2.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封閉式債券型(含固定收益型)、貨幣市場型基金受益憑證、基金股份、投資單位及追蹤、模擬或複製債券指數表現之ETF(含反向型ETF)。
- 3.經金管會核准或申報生效之外國基金管理機構所發行或經理之債券型(含固定收益型)、貨幣市場型基金受益憑證、基金股份、投資單位。

本基金之經理公司為瑞銀證券投資信託股份有限公司，國內保管機構為臺灣銀行股份有限公司，國外保管機構為State Street Bank and Trust Co.。

## 瑞銀優質精選收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

### 二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表於民國一一三年一月二十六日經本基金經理公司總經理簽核後發布。

### 三、重大會計政策之彙總說明

本基金財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金管理辦法、主管機關有關規定暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製。

#### (二) 編製基礎

本財務報表除另有附註者(請參閱各項會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

#### (三) 外幣交易事項

本基金以新台幣為記帳單位，所有非衍生性金融商品合約之外幣交易均按交易日之匯率換算成新台幣入帳。因外幣換算而產生之利得或損失，為未實現兌換利得或損失，列於未實現資本利得或損失項下。外幣現金實際兌換為新台幣時，按當日之即期匯率轉換成新台幣，其與原帳列新台幣之差異為已實現兌換利得或損失，列於已實現資本利得或損失項下。匯率係以計算日前一營業日彭博資訊(Bloomberg)所示各該外幣對美金之收盤匯率將外幣換算為美金，再按計算日前一營業日中華民國外匯交易市場所示美金對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。如計算日當日無法取得彭博資訊所提供之前一營業日收盤匯率時，以路孚特(Refinitiv)所提供之資訊代之。如計算日前一營業日無收盤匯率或無法取得者，則以最近之收盤匯率為準。

#### (四) 債券投資

債券投資以取得成本入帳，並按日依市價評價。國外債券之市價係指計算日自證券投資信託契約所約定之價格資訊提供機構所取得之最近價格、成交價、買價或中價加計至計算日止應收之利息為準。市價與帳列金額間之差額作為未實現資本利得或損失。債券投資之利息收入係按日以應計基礎估列，分別以應收利息及利息收入科目入帳，惟當債券發行人發生重大財務困難致利息延遲或無法償付時，即停止計算利息收入。

債券出售時係於成交日入帳，成本係按加權平均法計算，售價與成本間之差額作為已實現資本利得或損失。

## 瑞銀優質精選收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

### (五)受益憑證投資

受益憑證投資以市價為評價基礎。上市或上櫃受益憑證之市價係指會計期間之最近收盤價格為準；未上市或上櫃者，以各基金經理公司對外公告最近之淨值為準。

受益憑證出售時係於成交日入帳，成本係按加權平均法計算。售價與成本間之差額作為已實現資本利得或損失。

### (六)衍生性金融商品－遠期外匯

遠期契約價值僅作備忘分錄。依市價法評價產生之未到期合約價值利益帳列應收遠期外匯款，評價產生之未到期合約價值損失則帳列應付遠期外匯款。經由評價後所計算出之未到期遠期外匯合約利得或損失，列為未實現資本利得或損失。從事遠期外匯交易經到期交割所產生之利得或損失列於已實現資本利得或損失。

### (七)衍生性金融商品－期貨

因從事期貨交易所繳交之交易保證金及所建立之期貨契約部位產生之保證金增減變動金額，列於淨資產價值報告書之應收期貨保證金科目項下。評價計算出之未沖銷部位損益作為未實現資本利得或損失。從事期貨交易經由反向買賣或到期平倉所產生之損益作為已實現資本利得或損失。

### (八)所得稅

利息收入之扣繳稅額認列為利息收入減項。

### (九)已實現資本損益

債券及受益憑證以賣斷方式出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益－債券或受益憑證。從事非衍生性商品之外幣交易於外幣現金實際兌換為新台幣時，其與原帳列台幣之差異列於已實現資本利得或損失－外匯。從事遠期外匯交易經到期交割所產生之利得或損失，列為已實現資本利得或損失－遠匯。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬於已實現資本損益部份，列為已實現資本損益－申購或贖回。

### (十)未實現資本損益

凡因持有債券及受益憑證而產生之市價與成本之差異列為未實現資本損益－債券或受益憑證。從事非衍生性商品之外幣交易因換算而產生利得或損失，列於未實現資本利得或損失－外匯。從事遠期外匯交易經由評價後計算出之未到期合約價值部位產生之利得或損失，列為未實現資本利得或損失－遠匯。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬未實現資本損益部份，列為未實現資本損益－申購或贖回。

### (十一)損益平準

發行或買回受益權單位時，將價款內屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人應享有之收入或費用，作為損益平準。

瑞銀優質精選收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金經理公司管理階層編製本財務報表時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。經評估本基金財務報表未有會計政策涉及重大判斷，亦無重大之會計估計及假設。

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	112.12.31		111.12.31	
	原幣金額	約當 新台幣金額	原幣金額	約當 新台幣金額
活期存款：				
新台幣	\$ 583,447.00	583,447	2,390,865.00	2,390,865
美元	327,403.30	10,062,740	135,991.01	4,176,012
人民幣	203,758.31	879,393	227,968.29	1,011,480
南非幣	532,363.03	883,831	502,215.62	908,162
		<u>\$ 12,409,411</u>		<u>8,486,519</u>

(二)經理費及保管費

1. 本基金對經理公司及保管機構(含國外受託保管機構及其代理人、受託人之費用及報酬)應給付之服務酬勞依證券投資信託契約規定，係依照基金每日淨資產價值分別按每年1.5%及0.26%之比率，逐日累計計算並按月給付。
2. 經理公司將全權委託投資客戶之委託投資資產投資本基金時，依前項比率計算所收取之經理費，得分別全部或部分返還至符合一定條件之全權委託投資客戶之全權委託投資專戶。前述「一定條件」係指該全權委託投資專戶符合下列條件者：
  - (1) 該全權委託投資專戶之委任人須為金融消費者保護法第四條第二項所定之專業投資機構。
  - (2) 除投資型保險專設帳戶外，該全權委託投資專戶之委託投資資產價值(即委託金額)應達新臺幣參億元或等值外幣，及投資於本基金受益憑證之淨資產價值不低於新臺幣壹仟伍佰萬元或等值外幣者。

(三)借款情形：無。



瑞銀優質精選收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

(四)收益分配

依據本基金證券投資信託契約之規定，本基金A類型受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配；本基金投資中華民國境外所得之利息歸屬於B類型及NB類型各計價類別受益權單位之資產者，為B類型及NB類型各計價類別受益權單位之可分配收益。另，本基金B類型及NB類型人民幣計價受益權單位及B類型南非幣計價受益權單位從事外幣間匯率避險交易所衍生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)後之餘額為正數時，亦得分別併入B類型及NB類型人民幣計價受益權單位及B類型南非幣計價受益權單位之可分配收益。經理公司得依該等收入情況，決定應分配收益金額。上述B類型可分配收益由經理公司於本基金成立日起屆滿三個月後，NB類型各計價類別受益權單位之可分配收益於首次申購日起屆滿一個月後，由經理公司決定收益分配之起始日，並於每月結束後之第二十個營業日前(含)分配之。依證券投資信託契約規定：經理公司依收益之情況自行決定分配之金額是否超出上述之可分配收益，故本基金B類型及NB類型各計價類別受益權單位配息可能涉及本金。

本基金民國一一二年度及一一一年度依上述證券投資信託契約規定已分配之收益金額分別為7,340,909元及7,374,514元。

本基金民國一一二年度及一一一年度配息型各計價類別受益權單位收益分配相關資訊列示如下：

配息相關日期		112年度						
		已發放收益分配						
配息月份	除息日	新台幣配息— B	新台幣配息— NB	美元配息—B (單位：美元)	美元配息—NB (單位：美元)	人民幣配息—B (單位：人民幣)	人民幣配息—NB (單位：人民幣)	南非幣配息—B (單位：南非幣)
111/12	112/1/9	\$ 116,609.00	50,872.00	6,508.68	252.92	24,042.46	2,729.53	84,351.13
112/01	112/2/7	116,229.00	50,872.00	6,517.19	252.92	19,326.22	2,192.27	84,351.13
112/02	112/3/7	117,584.00	50,872.00	6,498.16	252.92	20,373.41	2,192.27	84,274.92
112/03	112/4/12	116,811.00	50,872.00	6,502.31	252.92	20,492.36	2,192.27	82,282.18
112/04	112/5/8	117,916.00	50,872.00	6,506.44	252.92	20,118.29	2,192.27	76,188.62
112/05	112/6/7	117,816.00	51,305.00	6,439.90	252.92	20,178.92	2,192.27	76,954.48
112/06	112/7/10	115,009.00	51,178.00	6,448.11	252.92	20,308.24	2,192.27	71,723.07
112/07	112/8/7	115,105.00	61,867.00	6,291.78	341.30	20,395.07	2,799.38	51,799.17
112/08	112/9/8	115,666.00	70,027.00	6,271.44	542.79	20,634.38	3,551.72	51,857.49
112/09	112/10/6	117,078.00	101,317.00	6,327.12	542.79	21,479.68	3,551.72	51,771.37
112/10	112/11/7	117,063.00	102,193.00	6,342.72	542.79	21,622.91	3,551.72	45,843.44
112/11	112/12/7	117,414.00	102,193.00	6,278.61	678.99	21,657.56	3,812.61	45,902.13
		<u>\$ 1,400,300.00</u>	<u>794,440.00</u>	<u>76,932.46</u>	<u>4,419.10</u>	<u>250,629.50</u>	<u>33,150.30</u>	<u>807,299.13</u>

瑞銀優質精選收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

配息相關日期		111年度 已發放收益分配						
配息月份	除息日	新台幣配息— B	新台幣配息— NB	美元配息—B (單位：美元)	美元配息—NB (單位：美元)	人民幣配息—B (單位：人民幣)	人民幣配息—NB (單位：人民幣)	南非幣配息—B (單位：南非幣)
110/12	111/1/7	\$ 129,167.00	10,658.00	7,239.78	252.92	23,514.41	614.04	98,910.56
111/01	111/2/11	125,898.00	10,658.00	6,782.52	252.92	23,103.42	614.04	98,960.64
111/02	111/3/7	118,150.00	10,658.00	6,774.21	252.92	23,121.45	614.04	98,552.93
111/03	111/4/11	118,018.00	10,658.00	6,782.52	252.92	22,785.97	614.04	82,296.81
111/04	111/5/9	117,481.00	10,658.00	6,719.09	252.92	22,707.00	614.04	80,305.32
111/05	111/6/8	114,220.00	10,658.00	6,670.64	252.92	23,150.30	614.04	80,359.69
111/06	111/7/8	113,994.00	3,638.00	6,679.11	252.92	23,160.22	1,378.18	79,460.23
111/07	111/8/5	114,102.00	9,822.00	6,663.48	252.92	22,728.09	1,378.18	79,501.87
111/08	111/9/8	114,259.00	41,444.00	6,740.75	252.92	24,079.80	2,204.91	85,247.46
111/09	111/10/7	114,353.00	50,872.00	6,647.80	252.92	24,011.90	2,729.53	84,221.01
111/10	111/11/7	114,762.00	50,872.00	6,479.94	252.92	24,022.17	2,729.53	84,279.37
111/11	111/12/7	116,762.00	50,872.00	6,488.21	252.92	24,032.41	2,729.53	84,293.75
		<u>\$ 1,411,166.00</u>	<u>271,468.00</u>	<u>80,668.05</u>	<u>3,035.04</u>	<u>280,417.14</u>	<u>16,834.10</u>	<u>1,036,389.64</u>

(五)交易成本

	112年度	111年度
期貨交易手續費	<u>\$ 2,425</u>	<u>-</u>

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
瑞銀證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱瑞銀投信)	本基金之經理公司
瑞銀精選債券收益組合證券投資信託基金 (以下簡稱瑞銀精選債券基金)	其經理公司與本基金相同

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 經理費

關係人	交易內容	112年度	111年度
瑞銀投信	經理費	<u>\$ 4,027,233</u>	<u>4,272,761</u>
	應付經理費	<u>\$ 345,212</u>	<u>351,420</u>

2. 申購基金

本基金之關係人申購本基金明細如下：

關係人名稱	112年度		111年度	
	本期 申購金額	期末餘額	本期 申購金額	期末餘額
瑞銀精選債券基金	<u>\$ -</u>	<u>8,185,395</u>	<u>-</u>	<u>20,993,793</u>

瑞銀優質精選收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

七、金融工具相關資訊

(一)衍生性金融商品—遠期外匯交易

本基金為規避投資匯率變動風險而從事預售遠期外匯交易，於民國一一二年度及一一一年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯交易合約及應收/付遠期外匯款列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預售遠期外匯—名目本金	USD 2,880,000.00	USD 3,320,000.00
合約期間	112.11.13~113.1.24	111.11.9~112.2.24
公平價值	NTD 1,432,802	NTD 2,815,496
帳列：		
應收遠期外匯款	NTD 1,588,884	NTD 2,815,496
應付遠期外匯款	NTD 156,082	NTD -

民國一一二年度及一一一年度，本基金因結清遠期外匯交易產生之兌換利益(損失)分別為(3,708,009)元及(9,837,866)元，帳列已實現資本利得(損失)—遠匯。

衍生性金融商品之公平價值係假設本基金若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本基金之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表曝露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本基金預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

(二)衍生性金融商品—期貨

民國一一二年十二月三十一日本資產帳戶尚未平倉之期貨契約交易明細如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>公允價值</u>	<u>未實現評價利益</u>
期貨契約：			
買方	\$ <u>24,275,848</u>	<u>25,390,472</u>	<u>1,114,624</u>
	(USD789,843.75)		

民國一一一年十二月三十一日本資產帳戶無未平倉之期貨契約交易。

上列期貨契約之合約金額係買賣期貨契約時之契約價值。公允價值按民國一一二年十二月三十一日之結算價計算。上列尚未到期之期貨交易合約，其到期日為民國一一三年三月。

本基金於民國一一二年度及一一一年度從事債券期貨交易產生已實現資本利益(損失)分別為10,578元及0元，帳列已實現資本利得(損失)—債券期貨。

本基金於民國一一二年及一一一年十二月三十一日存放於期貨交易商之保證金金額分別為879,282元及0元，帳列應收期貨保證金。

## 瑞銀優質精選收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

### (三)財務風險資訊

#### 1.市場風險

市場風險係指市場利率或匯率或價格變動，而使本基金因從事相關交易而遭受之可能損失。

由於市場利率波動，將影響債券價格，進而影響本基金之淨值，基於專業經理人之善良管理責任，本基金將透過投資組合之平均存續期間之調整，明確掌握潛在風險並降低風險。

本基金之淨資產價值以新台幣計價，因此當各國匯率對美金或美金對新台幣之匯率發生變動時，將會影響本基金以新台幣計價之淨資產價值。本基金所投資之國家或地區發生匯率或價格變動之風險時，基金經理人將依其專業判斷，對於投資組合中相關之持有部位進行調整，以控制匯率或價格變動產生之市場風險。

#### 2.信用風險

信用風險主要係交易對手交割時或交割後無法履行契約中規定義務時所產生的風險。

本基金之商品交易對手皆為全球知名大型合法金融機構，所有交易流程亦要求遵守各國政府法規規定，且訂定相關投資總額限制，故無重大信用風險。

#### 3.流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。本基金依金管會規定之比率保持資產之流動性，本基金投資之受益憑證及債券均具活絡市場，故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，且經理人將做專業判斷，保持資產之流動性，故預期無重大之流動性風險。

#### 4.利率變動之現金流量風險

本基金透過投資組合之平均存續期間之調整，確實控管可能發生之利率變動之現金流量風險。

### 八、具重大影響之外幣資產與負債

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
外幣資產：						
債券						
美元	8,226,782.28	30.7350	252,850,154	8,515,275.18	30.7080	261,487,068
銀行存款						
美元	327,403.30	30.7350	10,062,740	135,991.01	30.7080	4,176,012
應收利息						
美元	97,248.12	30.7350	2,988,921	-	-	-

註：金額佔淨資產之百分比經計算後未達1%者，不予揭露。

本基金因避險目的而從事遠期外匯交易及期貨契約交易之合約名目本金，相關資訊請詳附註七。

瑞銀優質精選收益證券投資信託基金財務報表附註(續)

九、合併事項：無。

十、調整基金淨資產價值之比率達到規定可容忍偏差率標準：無。

十一、其他：無。



社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：(1) 江家齊  
(2) 趙敏如

1130550

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

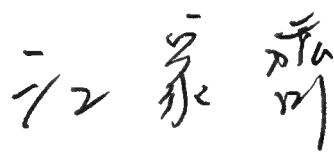

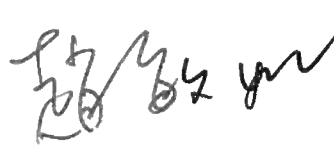

會員證書字號：(1) 北市會證字第4499號  
(2) 北市會證字第3954號

委託人統一編號：77652845

印鑑證明書用途：辦理 瑞銀證券投資信託股份有限公司—瑞銀優質精選收益證券投資信託基金

一一二年度 (自民國一一二年一月一日起至

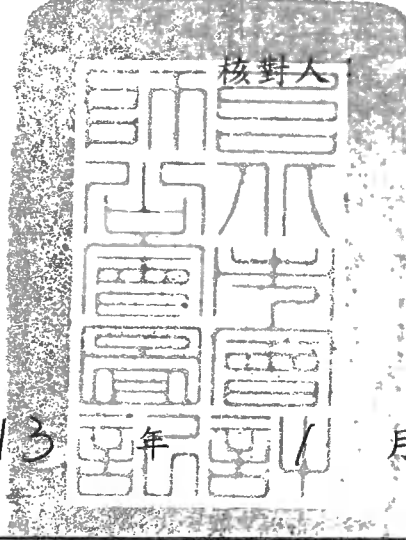
一一二年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國 113 年 1 月 22 日

裝訂線