

日盛證券投資信託股份有限公司
日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)

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：台北市南京東路二段139號5樓
電話：(02)2518-5000



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

日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金) 公
鑒：

查核意見

日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)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，足以允當表達日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)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受託查核簽證財務報表規則及審計準則規劃並執行查核工作。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，與日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金(原日盛亞洲高收益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。

管理階層對財務報表之責任

基金經理公司日盛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日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金(原日盛亞洲高收益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日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金(原日盛亞洲高收益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。

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，惟其目的非對日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金(原日盛亞洲高收益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，以及使日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金(原日盛亞洲高收益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日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金(原日盛亞洲高收益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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳奕任
陳佐光



證券主管機關：金管證審字第1100333824號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國 一 一 三 年 二 月 十 六 日



單位：新台幣元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
上市櫃債券—按市價計值(112年及111年底成本分別為公司債316,583,751元及347,491,106元及公債12,263,265元及12,252,492元)(附註三)	\$ 326,418,830	91	343,705,837	91
銀行存款(附註五)	27,148,001	8	39,990,499	10
應收出售證券款	212,706	-	645,502	-
應收出售現匯款	-	-	26,101,800	7
應收利息	4,772,563	1	4,236,909	1
應收發行受益憑證款	131,000	-	70,000	-
遠期合約價值(附註五)	4,777,580	1	55,294	-
資產合計	363,460,680	101	414,805,841	109
負 債				
應付買入證券款	-	-	8,872,597	2
應付現匯款	-	-	26,095,000	7
應付贖回受益憑證款	5,100,975	1	67,887	-
應付經理費(附註五及六)	492,483	-	516,149	-
應付保管費(附註五)	80,030	-	83,876	-
應付手續費	456	-	276	-
其他應付款	115,000	-	110,000	-
負債合計	5,788,944	1	35,745,785	9
淨資產	\$ 357,671,736	100	379,060,056	100
新臺幣不配息型(A類型)				
淨資產	\$ 113,959,441		110,873,217	
發行在外受益權單位	12,847,232.88		12,449,793.68	
每單位平均淨資產	\$ 8.8703		8.9056	
新臺幣配息型(B類型)				
淨資產	\$ 197,516,314		221,349,302	
發行在外受益權單位	44,919,130.39		47,209,811.36	
每單位平均淨資產	\$ 4.3972		4.6886	
新臺幣不配息型(NA類型)				
淨資產	\$ -		-	
發行在外受益權單位	-		-	
每單位平均淨資產	\$ 8.8703		8.9056	
新臺幣配息型(NB類型)				
淨資產	\$ 872,606		924,000	
發行在外受益權單位	188,848.48		188,848.48	
每單位平均淨資產	\$ 4.6207		4.8928	
人民幣不配息型(A類型)單位：人民幣				
淨資產	\$ 2,307,516.54		2,303,142.97	
發行在外受益權單位	1,162,606.60		1,167,467.38	
每單位平均淨資產	\$ 1.9848		1.9728	
人民幣配息型(B類型)單位：人民幣				
淨資產	\$ 2,237,012.01		2,646,681.50	
發行在外受益權單位	2,243,281.04		2,514,525.08	
每單位平均淨資產	\$ 0.9972		1.0526	

日盛證券投資信託股份有限公司
 日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
 (原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
 淨資產價值報告書(續)
 民國一十二年及十一年十二月三十一日



單位：新台幣元

	112.12.31		111.12.31	
	金	額 %	金	額 %
美元不配息型(A類型)單位：美元				
淨資產	\$	455,352.01		442,779.28
發行在外受益權單位		1,639,231.16		1,661,737.25
每單位平均淨資產	\$	0.2778		0.2665
美元配息型(B類型)單位：美元				
淨資產	\$	378,899.07		341,888.34
發行在外受益權單位		2,706,736.57		2,398,344.00
每單位平均淨資產	\$	0.1400		0.1426
美元不配息型(NA類型)單位：美元				
淨資產	\$	-		-
發行在外受益權單位		-		-
每單位平均淨資產	\$	0.2778		0.2665
美元配息型(NB類型)單位：美元				
淨資產	\$	-		-
發行在外受益權單位		-		-
每單位平均淨資產	\$	0.1696		0.1630

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：

~2~



會計主管：



日盛證券投資信託股份有限公司
 日盛亞洲非投資等級債券投資信託基金
 (原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)

民國一一年及一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		占已發行金額之百分比		占淨資產百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
上市(櫃)債券						
AUSTRALIA						
上市(櫃)澳洲交易所						
XS1681539539 STOAU 4 1/8 09/14/27	\$ -	8,322,390	-	0.04	-	2.20
AUSTRALIA 小計	-	8,322,390	-		-	2.20
CHINA						
上市(櫃)香港證券交易所						
XS1713193586 VNKRL 3.975 11/09/27	6,130,618	-	0.03	-	1.71	-
XS1811821211 CHIOLI 4 3/4 04/26/28	5,950,480	-	0.03	-	1.66	-
XS2247552446 GRNCH 4.7 04/29/25	8,028,843	-	0.07	-	2.25	-
XS2346524783 WESCHI 4.95 07/08/26	6,709,020	-	0.05	-	1.88	-
USG3065HAB71 VEYONG 3 3/8 05/12/26	-	10,772,489	-	0.05	-	2.85
XS1958532829 VNKRL 4.2 06/07/24	8,673,540	8,923,223	0.05	0.05	2.43	2.35
XS2193529562 GRNCH 5.65 07/13/25	7,907,685	8,163,752	0.10	0.10	2.21	2.15
XS2314627089 SHDOIS 4.8 07/28/24	-	5,821,684	-	0.04	-	1.54
XS2242909856 SHDOIS 6 1/2 11/05/23	-	21,276,990	-	0.14	-	5.61
上市(櫃)新加坡SGX-ST交易所						
XS2098539815 LNGFOR 3 3/8 04/13/27	5,229,407	-	0.12	-	1.46	-
XS2055625839 HONGQI 7 3/8 05/02/23	-	16,421,969	-	0.27	-	4.33
XS2328392951 CHIOIL 4.7 06/30/26	5,449,684	20,405,098	0.05	0.20	1.52	5.38
XS2348238259 HONGQI 6 1/4 06/08/24	-	5,774,824	-	0.04	-	1.52
上市(櫃)STUTTGART						
USG3958RAB53 GERGHK 4 5/8 05/21/23	-	6,041,492	-	0.05	-	1.60
CHINA小計	54,079,277	103,601,521			15.12	27.33
HONG KONG						
上市(櫃)香港證券交易所						
XS2333657422 CATHAY 4 7/8 08/17	15,012,664	-	0.08	-	4.20	-
上市(櫃)新加坡SGX-ST交易所						
USG5975LAE68 MPEL 5 3/8 12/04/29	8,165,490	-	0.03	-	2.28	-
XS2320779213 CWAHK 4.85 05/18/26	5,302,648	21,157,321	0.06	0.23	1.48	5.58
上市(櫃)美國TRACE系統						
USG5975LAA47 MPEL 4 7/8 06/06/25	5,987,301	-	0.02	-	1.68	-
HONG KONG小計	34,468,103	21,157,321			9.64	5.58
INDONESIA						
上市(櫃)新加坡SGX-ST交易所						
US71568QAC15 PLNIJ 4 1/8 05/15/27	9,015,620	8,761,729	0.02	0.02	2.52	2.31
USY39690AA30 INDYIJ 8 1/4 10/22/25	13,903,361	21,281,074	0.08	0.12	3.89	5.61
USY71300AB67 BUMAIJ 7 3/4 02/10/26	8,793,499	13,105,560	0.08	0.13	2.46	3.46
XS2313088739 JPFALJ 5 3/8 03/23/26	10,775,199	10,571,045	0.11	0.11	3.01	2.79
XS2327392234 PWONIJ 4 7/8 04/29/28	11,492,308	-	0.10	-	3.21	-
USY70902AB04 ADROIJ 4 1/4 10/31	-	17,804,253	-	0.08	-	4.70
USN5276YAD87 CIKLIS 4.95 09/14/26	8,930,239	8,634,230	0.06	0.05	2.50	2.28
USY39694AA51 INDYIJ 5 7/8 11/09/24	-	6,065,076	-	0.06	-	1.60
USY56607AA51 MEDCIJ 6 3/8 01/30/27	8,834,253	13,898,134	0.06	0.08	2.47	3.67
上市(櫃)次順位新加坡SGX-ST交易所						
XS2314514477 BBNIIJ 3 3/4 03/30/26	11,746,179	11,336,902	0.08	0.08	3.28	2.99
INDONESIA小計	83,490,658	111,458,003			23.34	29.41
INDIA						
上市(櫃)法蘭克福交易所						
XS1090889947 TATAIN 5.95 07/31/24	-	9,230,548	-	0.03	-	2.44
上市(櫃)新加坡SGX-ST交易所						
USV4605MAA63 INCLN 4 1/2 04/18/27	10,811,344	-	0.10	-	3.02	-
XS2383328932 ADANIG 4 3/8 09/08/24	-	13,993,789	-	0.07	-	3.69
USY0889VAA80 BHARTI 4 3/8 06/10/25	9,097,314	8,958,598	0.03	0.03	2.54	2.36
USY2R27RAB56 DIALIN 6 1/8 10/31/26	9,049,275	8,879,280	0.06	0.06	2.53	2.34
USY44680RW11 JSTLIN 5.05 04/05/32	7,970,569	-	0.06	-	2.23	-
USY4571YAA27 HBSPIN 4 1/8 05/18/31	9,707,854	-	0.06	-	2.71	-
XS1143390679 NTPCIN 4 3/8 11/26/24	6,081,842	-	0.04	-	1.70	-
USY7758EEG27 SHTFIN 4.4 03/13/24	-	8,913,181	-	0.04	-	2.35
XS1854172043 ADGREG 6 1/4 12/10/24	6,082,579	6,002,677	0.04	0.04	1.70	1.58
XS1981202861 JSTLIN 5.95 04/18/24	-	9,152,980	-	0.06	-	2.41
上市(櫃)美國TRACE系統						
USV28479AA77 RNW 7.95 07/28/26	6,170,420	-	0.05	-	1.73	-
INDIA小計	64,971,197	65,131,053			18.16	17.17

日盛證券投資信託股份有限公司
 日盛亞洲非投資型債券證券投資信託基金
 (原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
 投資明細表(續)
 民國一一年十二月三十一日



單位：新台幣元

投資種類	金額		占已發行金額之百分比		占淨資產百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
MACAU						
上市(櫃)柏林交易所						
US80007RAE53 SANLTD 5.4 08/08/28	\$ 9,136,687	-	0.02	-	2.55	-
上市(櫃)香港證券交易所						
USG98149AD29 WYNMAC 5 1/2 10/01/27	8,688,201	-	0.04	-	2.43	-
USG98149AH33 WYNMAC 5 5/8 08/26/28	8,575,618	-	0.02	-	2.40	-
上市(櫃)新加坡SGX-ST交易所						
USG85381AF13 STCITY 6 1/2 01/15/28	8,561,787	-	0.06	-	2.39	-
上市(櫃)美國TRACE系統						
USG60744AG74 MGMCHI 4 3/4 02/01/27	8,789,534	-	0.04	-	2.46	-
USG85381AG95 STCITY 5 01/15/29	5,171,778	-	0.02	-	1.45	-
MACAU小計	48,923,605	-			13.68	-
SINGAPORE						
上市(櫃)新加坡SGX-ST交易所						
XS2284332769 SIASP 3 07/20/26	14,647,073	14,259,874	0.10	0.10	4.10	3.76
XS2405871570 SIASP 3 3/8 01/19/29	5,758,817	-	0.03	-	1.61	-
SINGAPORE小計	20,405,890	14,259,874			5.71	3.76
VIET NAM						
上市(櫃)新加坡SGX-ST交易所						
USN6000DAA11 MONDFI 5 1/8 05/07/29	7,915,925	7,737,034	0.04	0.04	2.21	2.04
USY9384RAA87 VIETNM 4.8 11/19/24	12,164,175	12,038,641	0.04	0.04	3.40	3.18
VIET NAM小計	20,080,100	19,775,675			5.61	5.22
上市(櫃)債券合計	326,418,830	343,705,837			91.26	90.67
銀行存款	27,148,001	39,990,499			7.59	10.55
其他資產減負債後之淨額	4,104,905	(4,636,280)			1.15	(1.22)
淨資產	\$ 357,671,736	379,060,056			100.00	100.00

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



日盛證券投資信託股份有限公司
 日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
 (原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
 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	\$ 379,060,056	106	466,612,016	123
收 入				
利息收入(附註三)	20,049,094	6	22,622,282	6
其他收入	5,808	-	607	-
收入合計	20,054,902	6	22,622,889	6
費 用				
經理費(附註五及六)	5,968,791	2	6,524,360	2
保管費(附註五)	969,905	-	1,060,209	-
會計師費用	185,000	-	175,000	-
其他費用	4,380	-	11,056	-
費用合計	7,128,076	2	7,770,625	2
本期淨投資(損)益	12,926,826	4	14,852,264	4
發行受益權單位價款(附註五)	61,622,149	17	134,050,759	35
買回受益權單位價款(附註五)	(68,008,320)	(19)	(143,114,088)	(38)
已實現資本(損)益	(35,317,866)	(10)	(106,804,003)	(28)
未實現資本(損)益	18,331,861	5	(3,877,197)	(1)
匯兌(損)益	2,931,981	1	33,481,415	9
收益分配(附註五)	(13,874,951)	(4)	(16,141,110)	(4)
期末淨資產	\$ 357,671,736	100	379,060,056	100

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



日盛證券投資信託股份有限公司
日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)

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

日盛證券投資信託股份有限公司經理日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)(以下稱本基金)，係依據「證券投資信託及顧問法」、「證券投資信託事業管理規則」、「證券投資信託基金管理辦法」及其他相關法規之規定設立，經金管會民國一〇一年二月二十九日金管證投字第1010006913號函核准，在中華民國境內募集設立並投資國內外有價證券之證券投資信託基金，於民國一〇一年四月十七日成立。本基金以新台幣計價，並區分為A類型與B類型受益權單位。A類型受益權單位之基金收益全部併入基金資產，不予分配；B類型受益權單位之基金收益按月進行收益分配。於民國一〇四年七月二日經金管證投字第1040025515號函核准增發人民幣及美元之外幣級別；民國一〇九年十月五日起經金管證投字第1090335605號函核准新增發行NA類型及NB類型受益權單位；民國一一一年十一月二十二日經金管證投字第1110363066號函核准修正信託契約，刪除人民幣NA類型及NB類型受益權單位。

本基金於民國一一一年一月二十七日經金管證投字第1110331178號函核准，以本基金為存續基金合併日盛中國傘型證券投資信託基金之日盛中國高收益債券證券投資信託基金，並以民國一一一年四月十一日為基金合併基準日，進行基金資產移轉作業。

本基金依金管證投字第1100364627號函之規定，申請變更基金名稱，自民國一一一年四月二十七日起生效。

(一)本基金投資於中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、承銷中之公司債、經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券、轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債、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、模擬或複製債券指數表現之ETF(Exchange Traded Fund)。

(二)外國有價證券

1. 本基金投資之外國有價證券，以於中國大陸、香港、澳門、南韓、日本、馬來西亞、新加坡、泰國、越南、印尼、菲律賓、印度、斯里蘭卡、汶萊、澳洲、科威特、卡達、沙烏地阿拉伯、阿拉伯聯合大公國、蒙古國、巴基斯坦(前述各國以下合稱“亞洲國家”)、美國、英國、德國、法國、盧森堡、俄羅斯、巴西、澤西島、加拿大、荷蘭、瑞士、義大利、西班牙、瑞典、挪威、芬蘭、丹麥、開曼群島、英屬百慕達群島、英屬維爾京群島等國家或地區進行交易，或由國家或機構所保證或於亞

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
財務報表附註(續)

洲地區發行之債券(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及符合美國Rule 144A規定之債券)、轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債。

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或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債券型(含固定收益型基金)、貨幣市場型基金受益憑證、基金股份、投資單位(含反向型ETF(Exchange Traded Fund)及追蹤、模擬或複製債券指數表現之ETF(Exchange Traded Fund))。

(三)本基金得從事衍生自利率、債券指數之期貨或選擇權及利率交換交易。

(四)本基金得從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易及新台幣對外幣間匯率選擇權交易、外幣間匯率避險(Proxy Hedge)(含換匯、遠期外匯、換匯換利交易及匯率選擇權等)及其他經金管會核准之匯率避險工具之交易方式，處理本基金資產之匯入匯出。

(五)本基金得從事衍生自信用相關金融商品交易(即信用違約交換CDS 及CDX Index 與iTraxx Index)。

本基金委託日盛證券投資信託股份有限公司為基金經理公司，委託合作金庫商業銀行股份有限公司為基金資產之保管機構，保管機構複委託美商道富銀行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

本財務報表已於民國一一三年二月十六日經基金經理公司董事長通過發佈。

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

本財務報表係依照證券投資信託基金之相關法令及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(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

(二)交易日會計

本基金持有之國內外債券投資、受益憑證、附賣回債券投資、衍生金融工具交易均採交易日會計。

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
財務報表附註(續)

(三)債務證券投資

- 1.國外債券以計算日中華民國時間上午十時前經理公司依序自彭博資訊(Bloomberg)、路透社資訊(Reuters)、萬得資訊(Wind)所取得之投資標的所在國或地區證券交易所或店頭市場之中價加計至計算日止應收之利息為準，計算日當日無中價者，依序以其最近之成交價或買價代之。但前述債券計算價格如彭博資訊(Bloomberg)、路透社資訊(Reuters)、萬得資訊(Wind)所提供之投資標的價格顯已無法反映當時實際市價者，得由經理公司依序洽商國外受託保管機構或國外證券經紀商所最先取得之買賣價平均價格為準。如持有暫停交易者，以經理公司評價委員會提供之公平價格為準。
- 2.附賣回債券投資以買進成本計價，其相關之利息收入按日以應計基礎入帳。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，則認列減損損失。

(四)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。每日按即期匯率換算成新台幣後計算淨資產價值。因外幣換算而產生之未實現損失或利益，列為未實現資本損益-匯兌。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，則列為已實現資本損益-匯兌。上述未實現資本損益-匯兌及已實現資本損益-匯兌均列入資本帳戶

國外資產淨值之匯率兌換，美金按本基金淨資產價值計算日前一營業日台北外匯交易市場美金對新臺幣收盤匯率換算為新臺幣。美金以外之外幣，按計算日前一營業日彭博資訊(Bloomberg)所提供之全球外匯市場成交價格為準，如計算日當日無法取得前一日彭博資訊所提供之成交價格者，以路透社資訊(Reuters)所提供之資訊代之；如均無法依前述規定取得者，以彭博資訊所提供之最近成交價格為準，先換算為美金，再按本基金淨資產價值計算日前一營業日台北外匯交易市場美金對新臺幣之收盤匯率換算為新臺幣。但本基金資產之匯入匯出，應以保管機構與國外受託保管機構實際之匯率為準。

(五)證券投資

受益憑證以市價為評價基礎。上市(櫃)者，以計算日中華民國時間上午十時前，經理公司依序自彭博資訊(Bloomberg)、路透社資訊(Reuters)、萬得資訊(Wind)取得投資所在國或地區證券交易所或店頭市場之最近收盤價格為準；持有暫停交易者，以經理公司評價委員會提供之公平價格為準。未上市或上櫃者，以計算日經理公司所取得國外共同基金公司最近之單位淨資產價值(即淨值)為準；持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算，如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
財務報表附註(續)

(六)衍生金融工具

換匯及遠期外匯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。上述依市價法評價產生之未到期合約價值利益及損失帳列遠期合約價值項下。於合約結清日，將產生之兌換差額列為已實現資本損益—遠匯項下。

(七)損益平準

發行或買回受益權單位之價款中，屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人可分配投資損益之金額，列為損益平準，其目的在使基金若於以後年度分配收益時，所有受益權單位均能配得相同之收益。

(八)所得稅

本基金之賦稅事項依中華民國91年11月27日財政部(91)台財稅第0910455815號函及其他有關法令辦理，投資於各投資所在國及地區由給付人依所得稅來源國稅法規定扣繳，採總額法入帳，淨額表達。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報表時，必須作出假設及估計，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	112.12.31	111.12.31
活期存款—台幣	\$ 18,235,635	28,384,749
外幣存款—美金	8,500,060	10,706,271
外幣存款—歐元	1,154	-
外幣存款—離岸人民幣	411,152	899,479
合計	\$ 27,148,001	39,990,499

(二)經理費及保管費

本基金應付經理公司及保管機構之服務酬勞，係依基金每日淨資產價值分別按每年百分之一·六(1.6%)及百分之〇·二六(0.26%)之比率，逐日計算，並按月給付。

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
財務報表附註(續)

(三)借款情形：無。

(四)收益分配

本基金A類型及NA類型各計價類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類型及NB類型各計價類別受益權單位，分別依其計價類別就非投資中華民國及中國大陸地區(不含港澳地區)之稅後利息收入為B類型及NB類型各計價類別受益權單位之可分配收益。但已實現資本利得扣除已實現資本損失後之餘額如為正數時，亦應併入B類型及NB類型各計價類別受益權單位之可分配收益。經理公司得依該等收入之情況，於本基金成立日起屆滿三個月後，決定應分配之收益金額，按月進行收益分配。本基金B類型及NB類型進行配息前未先扣除行政管理相關費用，故基金之配息來源可能為本金。

每次分配之總金額，應由基金保管機構以「日盛亞洲非投資等級債券基金可分配收益專戶」之名義按B類型及NB類型各計價類別受益權單位之各計價幣別開立獨立帳戶分別存入，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應分別依其計價類別併入B類型及NB類型各計價類別受益權單位之資產。

配息相關日期		112年度 已發放收益分配			
配息月份	除息日	TWD-B	TWD-NB	CNH-B	USD-B
111/12	112/1/16	\$ 1,113,890.00	3,871.00	13,327.00	1,678.84
112/01	112/2/14	1,103,556.00	3,796.00	13,080.47	1,672.18
112/02	112/3/14	1,085,565.00	4,041.00	13,085.50	1,953.44
112/03	112/4/20	1,079,626.00	4,060.00	13,085.50	2,018.71
112/04	112/5/15	1,068,251.00	4,079.00	12,833.87	2,027.82
112/05	112/6/15	1,051,471.00	4,041.00	12,838.92	1,707.75
112/06	112/7/14	1,031,673.00	4,079.00	12,838.92	1,833.54
112/07	112/8/16	1,009,333.00	3,985.00	12,592.13	2,097.22
112/08	112/9/14	994,894.00	4,004.00	11,290.22	2,082.80
112/09	112/10/17	966,041.00	3,928.00	11,069.38	2,040.22
112/10	112/11/15	958,195.00	3,909.00	10,982.17	1,925.84
112/11	112/12/14	1,003,044.00	3,645.00	11,211.38	1,787.13
合計		\$ <u>12,465,539.00</u>	<u>47,438.00</u>	<u>148,235.46</u>	<u>22,825.49</u>

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
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	TWD-B	TWD-NB	CNH-B	USD-B
110/12	111/1/14	\$ 1,380,357.00	4,513.00	10,572.47	1,860.62
111/01	111/2/18	1,315,701.00	5,307.00	10,401.14	1,861.07
111/02	111/3/14	1,157,094.00	4,835.00	9,524.25	1,382.78
111/03	111/4/19	1,320,935.00	4,986.00	14,788.06	2,405.90
111/04	111/5/18	1,297,037.00	5,004.00	15,057.25	2,262.16
111/05	111/6/15	1,271,639.00	4,513.00	14,533.85	2,263.39
111/06	111/7/15	1,174,553.00	4,211.00	13,481.57	1,981.57
111/07	111/8/15	1,178,266.00	4,230.00	13,342.49	1,946.86
111/08	111/9/15	1,187,734.00	4,117.00	12,986.86	1,924.50
111/09	111/10/17	1,166,911.00	4,646.00	12,991.76	1,872.59
111/10	111/11/14	1,138,361.00	4,551.00	12,935.47	1,677.76
111/11	111/12/14	<u>1,133,315.00</u>	<u>3,834.00</u>	<u>13,321.96</u>	<u>1,678.31</u>
合計		<u>\$ 14,721,903.00</u>	<u>54,747.00</u>	<u>153,937.13</u>	<u>23,117.51</u>

(五)交易成本：無。

(六)受益權單位之變動

本基金民國一一二年度及一一一年度，A類型、B類型、NA類型及NB類型發行在外之受益權單位變動彙總合併揭示如下：

	112年度		111年度	
	單位	發行或贖回價款 (新台幣)	單位	發行或贖回價款 (新台幣)
新台幣計價：				
期初受益權單位	59,848,453.52		63,166,204.29	
申購受益權單位	8,496,888.70	\$ 54,878,159	16,215,567.83	117,018,174
贖回受益權單位	<u>(10,390,130.47)</u>	<u>(61,303,507)</u>	<u>(19,533,318.60)</u>	<u>(133,888,335)</u>
期末受益權單位	<u>57,955,211.75</u>		<u>59,848,453.52</u>	

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
財務報表附註(續)

	112年度		111年度	
	發行或贖回價款		發行或贖回價款	
	單位	(新台幣)	單位	(新台幣)
人民幣計價：				
期初受益權單位	3,681,992.46		3,006,482.32	
申購受益權單位	6,936.51	\$ 30,767	955,429.87	4,939,873
贖回受益權單位	(283,041.33)	(1,247,844)	(279,919.73)	(1,716,721)
期末受益權單位	<u>3,405,887.64</u>		<u>3,681,992.46</u>	
美元計價：				
期初受益權單位	4,060,081.25		3,378,501.62	
申購受益權單位	1,454,113.17	\$ 6,713,223	2,041,842.59	12,092,712
贖回受益權單位	(1,168,226.69)	(5,456,969)	(1,360,262.96)	(7,509,032)
期末受益權單位	<u>4,345,967.73</u>		<u>4,060,081.25</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
日盛證券投資信託股份有限公司(簡稱日盛投信)	本基金之經理公司

(二)與關係人交易事項

1.經理費

	112年度		111年度	
	金額	佔該科目之%	金額	佔該科目之%
經理費—日盛投信	<u>\$ 5,968,791</u>	<u>100</u>	<u>6,524,360</u>	<u>100</u>

2.應付經理費

	112.12.31		111.12.31	
	金額	佔該科目之%	金額	佔該科目之%
應付經理費—日盛投信	<u>\$ 492,483</u>	<u>100</u>	<u>516,149</u>	<u>100</u>

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
財務報表附註(續)

七、金融工具相關資訊

(一)衍生金融工具交易資訊：

- 1.本基金為規避國外投資匯率變動風險而從事換匯交易及遠期外匯。民國一一二年及一一一年十二月三十一日尚未結清之換匯交易及遠期外匯合約如下：

112.12.31				
合約金額				
	遠期賣出		遠期買入	公允價值
USD	450,000	CNH	3,231,000	\$ 171,781
USD	7,350,000	TWD	228,991,700	4,605,799
合 計				\$ 4,777,580
111.12.31				
合約金額				
	遠期賣出		遠期買入	公允價值
USD	500,000	CNH	3,566,830	\$ 425,234
USD	6,500,000	TWD	198,215,000	(369,940)
合 計				\$ 55,294

上述截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，尚未結清換匯交易及遠期外匯合約所產生之評價損益分別為損失4,272,599元及利益55,294元，帳列「未實現資本損益－遠匯」項下。另，民國一一二年度及一一一年度本基金因換匯合約產生之已實現資本損益分別為損失23,120,557元及損失3,018,146元，帳列「已實現資本損益－遠匯」項下。

(二)金融工具之公允價值資訊

本基金以公允價值衡量之金融資產及金融負債所使用之方法及假設如下：

1.有活絡市場公開報價之非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

2.衍生金融工具

衍生金融工具如有集中交易市場且為活絡市場時，則以活絡市場之公開報價為公允價值；遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
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，本基金部分可投資高收益債券，對利率變動之敏感度甚高，可能會因利率上升，市場流動性下降。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，因此當各國匯率對台幣發生變動時，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

本基金主要的潛在信用風險係源自於：

- (1)商品交易對手之信用風險：本基金之商品交易對手為海內外知名大型合法金融機構，所有交易流程亦將要求遵守投資所在國或地區法令規定，因此應可有效降低交易對手風險。
- (2)債券發行人違約之信用風險：本基金資產配置以投資高收益債券為主，信用風險相對較高，尤以經濟景氣衰退期間，稍有不利消息，價格波動可能較為劇烈；本基金謹慎選擇投資標的，且訂定相關的投資限制，故此風險應可有效控制。
- (3)無擔保債券及次順位債券之風險：無擔保公司債可能面臨發行公司無法償付本息之信用風險。次順位金融債券之債權請求，必須在一般金融債券之債權人獲得清償後始得受償，相對保障較低。因此本基金將以審慎態度評估發行銀行之債信，以大型行庫為優先考量，避免可能之風險。

3.流動性風險

債券市場較易發生市場流動性欠缺問題，故而可能無法於投資債券市場發生系統風險時，適時的買進或賣出進而導致實際交易價格可能與標的資產本身產生價差，進而影響本基金淨值或延緩買回價金之給付時間，唯本基金投資標的以國外政府公債、上市(櫃)金融債及公司債為主，均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售金融資產，且基金經理人將做專業判斷，以保持資產之流動性。

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
財務報表附註(續)

4.利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金從事長短期固定收益證券投資，屬固定利率者，其目的為利率變動時可獲取資本利得為主，利差為輔，故持有期間無現金流量風險，但有公允價值變動風險。

(四)財務風險控制

本基金所從事之風險控制及避險策略採用全面風險管理系統與控制系統，以辨認本基金所有風險(包含市場風險、信用風險及作業風險)，並有效控制。本基金定期考量貨幣暴險、存續期間、風險部位和經濟環境等因素，進行適當的資產配置，並藉由資訊系統控管投資部位，以管理市場風險；本基金定期審視交易對手之信用狀況，以管理信用風險。

八、具重大影響之外幣資產與負債

本基金具重大影響之外幣金融資產及金融負債之資訊列示如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
USD	\$ 11,059,090.90	30.7350	339,901,158	12,550,235.06	30.7080	385,392,618
CNH	94,934.18	4.3311	411,167	204,097.15	4.4408	899,625
EUR	33.93	34.0114	1,154	-	-	-
<u>衍生工具</u>						
CNH	39,662.55	4.3311	171,781	96,472.50	4.4408	425,234
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
USD	476.85	30.7350	14,656	288,934.38	30.7080	8,872,597

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
(原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
財務報表附註(續)

九、合併事項

本基金與日盛中國傘型證券投資信託基金之日盛中國高收益債券證券投資信託基金(以下簡稱消滅基金)以民國一一一年四月十一日為合併基準日辦理合併，相關資訊揭露如下：

- (一)消滅基金為跨國投資高收益債券型基金，其主要係投資於中國大陸地區、香港、澳門之國家或機構所保證或發行之高收益債券；或依據Bloomberg資訊系統顯示，該高收益債券所承擔之國家風險者(country of risk)為中國大陸地區、香港、澳門；或由中國大陸地區、香港、澳門以外之國家或機構所保證或發行而於中國大陸地區、香港、澳門發行或交易之高收益債券。藉由投資此類有價證券，掌握中國經濟成長帶來的資產與幣值升值的契機。
- (二)消滅基金資產移轉日之淨資產價值計111,124,031元，新台幣不分配收益型之淨資產為68,158,992元，發行在外受益權單位計7,932,283.54單位，每單位平均淨資產為8.5926元，新台幣分配收益型之淨資產為31,308,881元，發行在外受益權單位計5,298,995.44單位，每單位平均淨資產為5.9085元；人民幣不分配收益型之淨資產為人民幣56,555.81元，發行在外受益權單位計5,626.80單位，每單位平均淨資產為人民幣10.0511元，人民幣分配收益型之淨資產為人民幣975,746.64元，發行在外受益權單位計140,825.26單位，每單位平均淨資產為人民幣6.9288元；美元不分配收益型之淨資產為美元18,431.36元，發行在外受益權單位計1,870.26單位，每單位平均淨資產為美元9.8550元，美元分配收益型之淨資產為美元221,018.04元，發行在外受益權單位計32,564.69單位，每單位平均淨資產為美元6.7870元。
- (三)本基金與消滅基金合併之換算比例為1單位消滅基金之新台幣不分配收益型受益憑證換發0.9211單位本基金之新台幣不分配收益型受益憑證，及1單位消滅基金之新台幣分配型受益憑證換發1.1501單位本基金新台幣分配型受益憑證；1單位消滅基金之人民幣不分配收益型受益憑證換發5.0359單位本基金之人民幣不分配收益型受益憑證，及1單位消滅基金之人民幣分配型受益憑證換發6.2209單位本基金人民幣分配型受益憑證；1單位消滅基金之美元不分配收益型受益憑證換發33.4408單位本基金之美元不分配收益型受益憑證，及1單位消滅基金之美元分配型受益憑證換發41.1833單位本基金美元分配型受益憑證。

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
 (原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
 財務報表附註(續)

(四)消滅基金資產合併基準日之資產負債報告書及收入與費用報告書如下：

1.資產負債報告書

	111.4.11
<u>資 產</u>	
債券—按市價計算	\$ 109,719,584
活期存款	26,248,877
應收利息	1,868,646
資產合計	137,837,107
<u>負 債</u>	
應付贖回受益憑證款	\$ 26,653,780
應付經理費	59,296
負債合計	26,713,076
淨資產	\$ 111,124,031
淨資產內容：	
基金一期初淨申購	\$ 239,826,470
本期淨發行價款	(88,133,318)
已實現資本損益	(21,339,328)
未實現資本損益	80,274,476
累積淨投資收益	28,101,276
匯兌轉換	(127,605,545)
合 計	\$ 111,124,031

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
 (原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
 財務報表附註(續)

	111.4.11
新臺幣不配息型 (A類型)	
淨資產	\$ <u>68,158,992</u>
發行在外受益權單位	<u>7,932,283.54</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>8.5926</u>
新臺幣配息型 (B類型)	
淨資產	\$ <u>31,308,881</u>
發行在外受益權單位	<u>5,298,995.44</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>5.9085</u>
人民幣不配息型 (A類型)	
淨資產	\$ <u>56,555.81</u>
發行在外受益權單位	<u>5,626.80</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>10.0511</u>
人民幣配息型 (B類型)	
淨資產	\$ <u>975,746.64</u>
發行在外受益權單位	<u>140,825.26</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>6.9288</u>
美元不配息型 (A類型)	
淨資產	\$ <u>18,431.36</u>
發行在外受益權單位	<u>1,870.26</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>9.8550</u>
美元配息型 (B類型)	
淨資產	\$ <u>221,018.04</u>
發行在外受益權單位	<u>32,564.69</u>
每單位平均淨資產	\$ <u>6.7870</u>

日盛證券投資信託股份有限公司日盛亞洲非投資等級債券證券投資信託基金
 (原日盛亞洲高收益債券證券投資信託基金)
 財務報表附註(續)

2.收入與費用報告書

	<u>111.1.1~111.4.11</u>
收 入	
利息收入	\$ 2,510,351
其他收入	<u>3</u>
收入合計	<u>2,510,354</u>
費 用	
經理費	688,043
保管費	118,480
其他費用	<u>1,506</u>
費用合計	<u>808,029</u>
本期淨投資利益	<u>1,702,325</u>
本期損益平準	(24,167,255)
本期已發放淨投資收益	(733,526)
期初累積淨投資利益	<u>51,299,732</u>
期末累積淨投資利益	<u>\$ 28,101,276</u>

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。