

大華銀證券投資信託股份有限公司
大華銀亞洲 ESG 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 年度及 111 年度

大華銀亞洲 ESG 債券證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

大華銀亞洲 ESG 債券證券投資信託基金民國 112 年及民國 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 年及民國 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、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達大華銀亞洲 ESG 債券證券投資信託基金民國 112 年及民國 111 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 112 年及民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及淨資產價值之變動情形。

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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與大華銀亞洲 ESG 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

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則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大華銀亞洲 ESG 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大華銀亞洲 ESG 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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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，惟其目的非對大華銀亞洲 ESG 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✓以及使大華銀亞洲 ESG 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大華銀亞洲 ESG 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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 紀淑梅 紀淑梅



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1040007398 號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 月 2 9 日



大華證券資產管理股份有限公司
大華經銷型加幣證券投資信託基金
資產負債表

單位：新臺幣元
(每單位平均淨資產以各類型計價幣別表達)

	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%
資 產				
債券—按市價計值				
(民國112年及111年12月31日成本分別為\$594,154,052及\$794,825,651)(附註三、九、十一及十二)	\$ 541,619,777	97.00	\$ 691,623,725	93.75
銀行存款(附註六及十二)	4,150,234	0.74	25,030,017	3.39
應收期貨保證金(附註三、九、十一及十二)	9,369,599	1.68	15,817,337	2.14
應收利息(附註三及十二)	5,016,740	0.90	5,949,869	0.81
逾期外匯重評價資產(附註三及九)	720,024	0.13	2,467,005	0.34
資產合計	<u>560,876,374</u>	<u>100.45</u>	<u>740,887,953</u>	<u>100.43</u>
負 債				
應付贖回受益憑證款(附註十二)	(1,428,854)	(0.26)	(1,921,659)	(0.26)
應付經理費(附註五及七)	(768,966)	(0.14)	(1,011,097)	(0.14)
應付保管費(附註七)	(105,726)	(0.02)	(139,027)	(0.02)
其他應付款	(74,500)	(0.01)	(70,000)	(0.01)
逾期外匯重評價負債(附註三及九)	(107,981)	(0.02)	-	-
負債合計	<u>(2,486,027)</u>	<u>(0.45)</u>	<u>(3,141,783)</u>	<u>(0.43)</u>
淨 資 產	<u>\$ 558,390,347</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 737,746,170</u>	<u>100.00</u>
淨資產-A類型-美元(民國112年及111年12月31日分別為USD 5,188,368.50及USD 6,947,743.62)	\$ 159,464,506		\$ 213,351,311	
淨資產-B類型-美元(民國112年及111年12月31日分別為USD 1,923,215.75及USD 2,447,055.46)	\$ 59,110,036		\$ 75,144,179	
淨資產-B類型-人民幣(民國112年及111年12月31日分別為CNH 5,214,679.92及CNH 5,414,354.68)	\$ 22,491,957		\$ 24,019,648	
淨資產-B類型-南非幣(民國112年及111年12月31日分別為ZAR 11,941,098.56及ZAR 13,030,738.70)	\$ 19,987,347		\$ 23,486,443	
淨資產-NA類型-美元(民國112年及111年12月31日分別為USD 2,560,687.10及USD 3,810,875.08)	\$ 78,702,718		\$ 117,024,352	
淨資產-NB類型-新臺幣	\$ 57,627,435		\$ 66,576,716	
淨資產-NB類型-美元(民國112年及111年12月31日分別為USD 3,248,122.01及USD 4,544,026.51)	\$ 99,831,030		\$ 139,537,966	
淨資產-NB類型-人民幣(民國112年及111年12月31日分別為CNH 6,881,152.40及CNH 8,340,116.46)	\$ 29,679,786		\$ 36,999,176	
淨資產-NB類型-南非幣(民國112年及111年12月31日分別為ZAR 18,816,466.83及ZAR 23,084,034.18)	\$ 31,495,532		\$ 41,606,379	
發行在外受益權單位-A類型-美元	<u>644,370.38</u>		<u>899,561.22</u>	
發行在外受益權單位-B類型-美元	<u>263,731.34</u>		<u>337,381.05</u>	
發行在外受益權單位-B類型-人民幣	<u>703,158.68</u>		<u>750,803.10</u>	
發行在外受益權單位-B類型-南非幣	<u>1,635,894.54</u>		<u>1,793,949.82</u>	
發行在外受益權單位-NA類型-美元	<u>318,003.13</u>		<u>493,400.11</u>	
發行在外受益權單位-NB類型-新臺幣	<u>7,311,197.52</u>		<u>8,499,238.16</u>	
發行在外受益權單位-NB類型-美元	<u>445,312.19</u>		<u>626,480.99</u>	
發行在外受益權單位-NB類型-人民幣	<u>927,779.41</u>		<u>1,156,403.77</u>	
發行在外受益權單位-NB類型-南非幣	<u>2,577,549.54</u>		<u>3,177,643.42</u>	
每單位平均淨資產-A類型-美元	\$ 8.0518		\$ 7.7235	
每單位平均淨資產-B類型-美元	\$ 7.2923		\$ 7.2531	
每單位平均淨資產-B類型-人民幣	\$ 7.4161		\$ 7.2114	
每單位平均淨資產-B類型-南非幣	\$ 7.2994		\$ 7.2637	
每單位平均淨資產-NA類型-美元	\$ 8.0524		\$ 7.7237	
每單位平均淨資產-NB類型-新臺幣	\$ 7.8821		\$ 7.8333	
每單位平均淨資產-NB類型-美元	\$ 7.2940		\$ 7.2533	
每單位平均淨資產-NB類型-人民幣	\$ 7.4168		\$ 7.2121	
每單位平均淨資產-NB類型-南非幣	\$ 7.3001		\$ 7.2645	

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理：



會計主管：





單位：新臺幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行面額總數之百分比(註1)		佔淨資產百分比(註2)	
	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-按市價計值						
金融債						
新加坡						
US66980Q2A49 BOCAVI 1 5/8 04/29/24	\$ -	\$ 29,147,420	-	0.13	-	3.95
澳大利亞						
USG6S94TAG83 NAB 2.99 05/21/31	12,897,482	12,100,487	0.04	0.04	2.31	1.64
印度						
USY7758EEG27 SHTFIN 4.4 03/13/24	18,325,007	-	0.08	-	3.28	-
XS2362538642 RECLIN 2 3/4 01/13/27	28,610,597	27,323,978	0.25	0.25	5.12	3.70
USV3854PAA94 GREKNO 4 7/8 08/16/23	-	15,059,510	-	0.10	-	2.04
US62828M2B67 MUTHIN 4.4 09/02/23	-	6,047,450	-	0.04	-	0.82
小計	46,935,604	48,430,938			8.40	6.56
泰國						
USY0606WCC20 BBLTB 3.466 09/23/36	25,806,950	24,582,368	0.10	0.10	4.62	3.33
韓國						
USY3815NBC49 HYUCAP 1 1/4 02/08/26	28,237,474	26,737,148	0.17	0.17	5.06	3.62
XS1988091366 DAESEC 3 3/8 05/07/24	30,471,292	29,591,152	0.33	0.33	5.46	4.01
XS2473375124 KBFING 4 06/09/25	15,060,918	14,665,987	0.13	0.13	2.70	1.99
USY4822WCT54 CITNAT 4.35 PERP 12/31/49	-	29,017,832	-	0.20	-	3.93
USY7749XAY77 SHINFN 2 7/8 PERP 12/31/49	-	26,368,345	-	0.20	-	3.57
US98105HAC43 WOORI BANK 4.75 04/30/24	-	12,095,267	-	0.04	-	1.64
小計	73,769,684	138,475,731			13.22	18.76
中國						
XS2320543445 ICBCIL 2.65 08/02/31	15,669,318	24,475,197	0.24	0.40	2.81	3.32
XS2357034755 BOCOMI 1 3/4 06/28/26	14,135,334	13,735,535	0.10	0.10	2.53	1.86
小計	29,804,652	38,210,732			5.34	5.18
印尼						
XS2169280919 BMRILJ 4 3/4 05/13/25	15,256,086	15,059,971	0.10	0.10	2.73	2.04
XS2340901607 SMPIIJ 2.05 05/11/26	16,874,806	26,877,177	0.20	0.33	3.02	3.64
小計	32,130,892	41,937,148			5.75	5.68
馬來西亞						
XS2356379102 RHBCMK 1.658 06/29/26	14,131,492	13,696,689	0.10	0.10	2.53	1.86
金融債小計	235,476,756	346,581,513			42.17	46.96
公司債						
印尼						
US71568QAE70 PLNIJ 5.45 05/21/28	6,261,334	30,412,586	0.02	0.10	1.12	4.15
韓國						
USY52758AE20 LGCHM 1 3/8 07/07/26	7,007,196	6,722,288	0.05	0.05	1.25	0.91
USY52758AF94 LGCHM 2 3/8 07/07/31	7,643,518	7,249,422	0.06	0.06	1.37	0.98
XS2325566847 KORESC 1 3/4 04/15/26	28,378,241	27,223,871	0.20	0.20	5.08	3.69
XS2338042828 HYNMOT 1 3/4 05/06/26	16,959,081	26,468,761	0.20	0.33	3.04	3.59
USY4872AHZ31 HIGHWY 3 5/8 05/18/25	-	5,932,479	-	0.04	-	0.80
小計	59,988,036	73,596,821			10.74	9.97

大華銀證券投資信託股份有限公司
大華銀亞洲ESG債券證券投資信託基金
投資明細表(續)
民國112年及111年12月31日

單位：新臺幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行面額總數之百分比(註1)		佔淨資產百分比(註2)	
	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
印度						
USV3855GAB69 GRNKEN 5.95 07/29/26	\$ 17,936,085	\$ -	0.11	-	3.21	-
USY72570AS69 RILIN 2 7/8 01/12/32	26,359,258	25,060,799	0.07	0.07	4.72	3.40
USU9841MAA00 WPROIN 1 1/2 06/23/26	-	16,234,829	-	0.08	-	2.20
小計	44,295,343	41,295,628			7.93	5.60
中國						
USG3065HAB71 VEYONG 3 3/8 05/12/26	28,694,503	26,931,223	0.13	0.13	5.14	3.65
USG3066LAF88 XINAOG 2 5/8 09/17/30	26,372,474	24,849,221	0.13	0.13	4.72	3.37
XS1788513734 HAOHUA 5 1/8 03/14/28	30,636,648	29,588,079	0.06	0.06	5.49	4.01
XS2132420758 FOSUNI 6.85 07/02/24	11,871,824	-	0.07	-	2.13	-
XS2226669617 GUAMET 1.507 09/17/25	23,094,033	22,073,156	0.16	0.16	4.14	2.99
XS2335142415 BEIENT 3 1/8 05/06/31	26,899,887	25,969,716	0.25	0.25	4.82	3.52
XS2043949200 SWIRE 2 7/8 01/30/30	-	15,779,183	-	0.12	-	2.14
XS2357744619 HKLSP 2 1/4 07/15/31	-	24,139,252	-	0.20	-	3.27
小計	147,569,369	169,349,830			26.44	22.95
香港						
XS2043949200 SWIRE 2 7/8 01/30/30	16,315,859	-	0.12	-	2.92	-
泰國						
XS2362785656 MINTTB 2.7 PERP 12/31/49	14,293,158	13,489,410	0.17	0.17	2.56	1.83
台灣						
XS1490623516 HONHAI 3 09/23/26	17,419,922	16,897,937	0.15	0.15	3.12	2.29
公司債小計	306,143,021	345,042,212			54.83	46.79
債券合計(註3)	541,619,777	691,623,725			97.00	93.75
銀行存款	4,150,234	25,030,017			0.74	3.39
其他資產減負債後之淨額	12,620,336	21,092,428			2.26	2.86
淨資產	\$ 558,390,347	\$ 737,746,170			100.00	100.00

註1：投資佔已發行面額總數百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

註2：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3：投資明細中之債券國家分類係以涉險國家為標準。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：

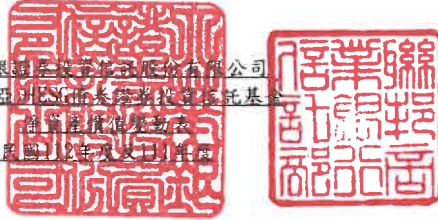


總經理：



會計主管：





單位：新臺幣元

	民國112年度		民國111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 737,746,170	132.12	\$ 1,544,518,527	209.36
收 入				
利息收入(附註三及九)	20,420,304	3.66	34,813,501	4.72
收入合計	20,420,304	3.66	34,813,501	4.72
費 用				
經理費(附註五及七)	(10,353,756)	(1.86)	(16,951,658)	(2.30)
保管費(附註七)	(1,423,631)	(0.26)	(2,330,845)	(0.32)
會計師費用	(109,000)	(0.02)	(100,000)	(0.01)
其他費用	-	-	(896)	-
費用合計	(11,886,387)	(2.14)	(19,383,399)	(2.63)
本期淨投資收益	8,533,917	1.52	15,430,102	2.09
發行受益權單位價款	3,683,903	0.66	1,777,664	0.24
買回受益權單位價款	(194,179,609)	(34.77)	(714,838,115)	(96.89)
已實現資本損益(附註三、九及十一)	(34,600,601)	(6.20)	(146,150,987)	(19.81)
已實現匯兌損益(附註三及九)	(2,958,478)	(0.53)	(13,031,775)	(1.77)
未實現資本損益變動(附註三及九)	52,194,798	9.35	(60,436,611)	(8.19)
未實現匯兌損益變動(附註三及九)	1,651,526	0.30	136,088,241	18.44
收益分配(附註十)	(13,681,279)	(2.45)	(25,610,876)	(3.47)
期末淨資產	\$ 558,390,347	100.00	\$ 737,746,170	100.00

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理：



會計主管：



大華銀證券投資信託股份有限公司
大華銀亞洲 ESG 債券證券投資信託基金
財務報表附註
民國 112 年及民國 111 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

一、概述、成立及營運

大華銀亞洲 ESG 債券證券投資信託基金（以下簡稱本基金）係依據證券投資信託基金管理辦法及其他有關法令，經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）於民國 110 年 3 月 22 日核准正式成立之開放式債券型基金，受益權單位分別以新臺幣、美元、人民幣及南非幣為計價貨幣，發行總面額最高為等值新臺幣貳佰億元，其中：新臺幣計價級別受益權單位為新臺幣壹佰億元與外幣計價級別受益權單位為等值新臺幣壹佰億元。

本基金之經理公司為大華銀證券投資信託股份有限公司，保管機構為聯邦商業銀行股份有限公司。

（一）本基金投資於中華民國境內之政府公債、公司債（含無擔保公司債、次順位公司債、交換公司債、附認股權公司債及承銷中之公司債）、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、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、貨幣市場型或債券型（含固定收益型）基金受益憑證（含 ETF（Exchange Traded Fund）及反向型 ETF）。

（二）本基金投資之國外有價證券包括：

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（含無擔保公司債、次順位公司債、交換公司債、附認股權公司債及承銷中之公司債）、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（貨幣市場型、債券型（含固定收益型）基金受益憑證、基金股份、投資單位及追蹤模擬債券指數之指數股票型基金（Exchange Traded Fund，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固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證、基金股份或投資單位。

4. 本基金投資區域範圍涵蓋全球，可投資之國家或地區包括在美洲（美國、加拿大、巴西、墨西哥、委內瑞拉、哥倫比亞、秘魯、巴拿馬、烏拉圭、阿根廷、智利、薩爾瓦多、多明尼加、宏都拉斯、厄瓜多爾、波利維亞、牙買加、貝里斯、哥斯大黎加、瓜地馬拉、開曼群島、巴貝多及巴拉圭等）、歐洲（英國、法國、荷蘭、德國、盧森堡、愛爾蘭、義大利、瑞士、丹麥、西班牙、奧地利、瑞典、芬蘭、斯洛伐克、賽普勒斯、葡萄牙、斯洛維尼亞、挪威、希臘、比利時、捷克、波蘭、土耳其、俄羅斯、亞美尼亞、亞塞拜然、匈牙利、百慕達、澤西島、烏克蘭、立陶宛、克羅埃西亞、保加利亞、塞爾維亞、喬治亞、白俄羅斯及羅馬尼亞、阿爾巴尼亞等）、亞洲（日本、南韓、新加坡、香港、馬來西亞、印尼、泰國、中國大陸地區、哈薩克、越南、巴基斯坦、斯里蘭卡、孟加拉、菲律賓、澳門、蒙古及印度等）、非洲與中東（南非、埃及、安哥拉、突尼西亞、加蓬、迦納、象牙海岸、塞內加爾、奈及利亞、喀麥隆、納米比亞、肯亞、摩洛哥、莫三比克、坦尚尼亞、尚比亞、千里達、阿曼、以色列、沙烏地阿拉伯、卡達、約旦、巴林、衣索比亞、阿拉伯聯合大公國、阿爾及利亞、布基納法索、查德、葛摩、吉布地、甘比亞、幾內亞、幾內亞比索、利比亞、馬利、茅利塔尼亞、尼日、獅子山、索馬利亞、蘇丹、多哥、黎巴嫩、伊拉克、科威特、伊朗、馬爾地夫及敘利亞等）、大洋洲（澳洲、紐西蘭等）等國家或地區及由多個會員國所組成跨國性之超國際組織。前開投資國家及地區係依據彭博資訊（Bloomberg）之「債券所承擔之國家風險者(Country of Risk)」認定。
5. 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。

(三)原則上，本基金自成立日起屆滿三個月（含）後，整體資產組合之加權平均存續期間應在一年以上（含），本基金於成立日起六個月後：

1. 投資於外國有價證券之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)；
2. 投資於「亞洲 ESG 債券」之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。所謂「亞洲 ESG 債券」，係指該債券之發行人或保證人(含其集團母公司)為摩根大通亞洲 ESG 債券指數(JP Morgan JACI ESG Index)之指數成分之發行人或保證人(含其集團母公司)。該指數由摩根大通亞洲債券指數(JP Morgan JACI Index)當中排除 ESG 評分較低的發行人後所編製而成。
3. 本基金得投資非投資等級債券，惟投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之二十(含)。

- (四) 本基金得為避險操作或增加投資效率之目的，運用本基金資產從事衍生自債券、債券指數或利率之期貨或選擇權及利率交換等證券相關商品交易，但從事前開證券相關商品交易均須符合「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」、其他金管會及中央銀行所訂之相關規定，如因有關法令或相關規定修改者，從其規定。
- (五) 本基金得為避險目的，從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易、新臺幣對外幣間匯率選擇權、及一籃子外幣間匯率避險等交易(Proxy hedge)(含換匯、遠期外匯、換匯換利及匯率選擇權)或其他經金管會核准交易之證券相關商品。本基金於從事本項所列外幣間匯率選擇權及匯率避險交易之操作當時，其價值與期間，不得超過所有外國貨幣計價資產之價值與期間，並應符合中華民國中央銀行或金管會之相關規定，如因有關法令或相關規定修改者，從其規定。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 113 年 1 月 29 日經本基金之經理公司總經理核准發布。

三、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本基金之財務報表係依據證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則與企業會計準則公報及其解釋編製。

(二)國內資產

依同業公會所擬定，金管會核定之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」辦理之。

(三)國外債券

於成交日按實際成本入帳；出售時成本之計算採移動平均法，售價減除成本列為已實現資本損益。對所投資之債券以計算日經理公司營業時間上午十時前取得彭博資訊(Bloomberg)所提供，並以前一營業日收盤時之最近價格加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。若持有暫停交易或久無報價與成交資訊者或無法取得上述彭博資訊(Bloomberg)時，將以經理公司洽商獨立專業機構所提供之價格為準。唯有客觀證據顯示投資之價值業已減損，以認列減損後金額為準。本期基金期末持有之債券，依前述收盤價格之總市價與總成本比較，差額列為未實現資本損益。

(四) 外幣交易事項

本基金以新臺幣為記帳單位。以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳。每日則按市場匯率折合成新臺幣後編製財務報表。本基金非基準貨幣計價資產與基準貨幣之匯率換算，先以計算日經理公司營業時間上午十時前彭博資訊(Bloomberg)所示各非基準貨幣對美元之收盤匯率將其換算為美元。再按計算日前一營業日中華民國外匯交易所所示美元對基準貨幣之收盤匯率換算為基準貨幣。如計算日當日無法取得彭博資訊(Bloomberg)所提供之收盤匯率時，則以計算日經理公司營業時間上午十時前路透社(Reuters)所示各非基準貨幣對美元之收盤匯率為準。如計算日無法取得或無前一營業日之收盤匯率者，則以彭博資訊(Bloomberg)所提供最近之收盤匯率為準。但基金保管機構、國外受託保管機構與其他指定交易銀行間之匯款，其匯率以實際匯款時之匯率為準。外幣現金實際兌換為新臺幣時，按當日之成交匯率轉換成新臺幣，其與原帳列新臺幣之差異為已實現匯兌損益；因外幣資產及負債換算而產生之損失或利益，列為未實現匯兌損益。

(五) 遠期外匯合約

係以計算日經理公司營業時間上午十點前所取得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。

(六) 期貨

依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易市場於計算日經理公司營業時間上午十時前彭博資訊(Bloomberg)所提供之最近結算價格為準。從事期貨交易所繳交之保證金帳列應收期貨保證金，而所建立之期貨契約部位僅作備忘分錄。應收期貨保證金及所建立未沖銷部位，經期貨契約所定標的種類所屬之期貨交易市場於淨資產計算日之結算價格評價後所計算之契約損益，逕調整應收期貨保證金，列為未實現資本損益，契約平倉時所產生之損益，列為已實現資本損益。

(七) 投資收益

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

本基金編製本財務報表時，經理公司管理階層會於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。另，本基金所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異。經評估本基金並無重大之會計估計及假設。

五、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
大華銀證券投資信託股份有限公司(簡稱大華銀投信)											本基金之經理公司

(二)與關係人間重大交易事項

1. 經理費

	1	1	2	年	度	1	1	1	年	度
大華銀投信	\$		10,353,756			\$		16,951,658		

2. 應付經理費

	112	年	12	月	31	日	111	年	12	月	31	日
大華銀投信	\$		768,966				\$		1,011,097			

六、銀行存款

幣	別	112	年	12	月	31	日			
新臺幣		原	幣	金	額	約	當	新	臺	幣
新臺幣		\$		165,945		\$		165,945		
人民幣(離岸)				210,867.54				909,514		
美元				63,742.17				1,959,115		
南非幣				666,532.19				1,115,660		
								\$		4,150,234

幣	別	111	年	12	月	31	日			
新臺幣		原	幣	金	額	約	當	新	臺	幣
新臺幣		\$		264,444		\$		264,444		
人民幣(離岸)				50,725.93				225,035		
美元				648,053.41				19,900,424		
南非幣				2,574,426.37				4,640,114		
								\$		25,030,017

七、經理費及保管費

經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之壹點陸(1.6%)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。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貳貳(0.22%)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。

八、稅 捐

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得無需繳納營利事業所得稅。惟依財政部規定，信託基金之信託利益，未於各項收入發生年度內分配予受益憑證持有人者，其依財政部(91)台財稅字第 0910455815 號函規定，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。故本基金投資於國內外各項投資收益採淨額法入帳。

九、金融工具資訊之揭露

(一) 本基金為規避外幣淨投資匯率風險而從事遠期外匯合約尚未結清明細如下：

遠期外匯重評價資產：

	112	年	12	月	31	日						
合約性質	未	結	清	金	額	約	定	匯	率	到	期	日
預售美元	USD		150,000			18.7415(註2)				113.03.26		
預售美元	USD		700,000			19.1123(註2)				113.06.03		
預售美元	USD		850,000			7.0598(註1)				113.06.26		

	111	年	12	月	31	日						
合約性質	未	結	清	金	額	約	定	匯	率	到	期	日
預售美元	USD		1,800,000			7.1930(註1)				112.01.31		
預售美元	USD		1,100,000			17.1267(註2)				112.01.30		
預售美元	USD		900,000			17.2100(註2)				112.03.27		

遠期外匯重評價負債：

	112	年	12	月	31	日						
合約性質	未	結	清	金	額	約	定	匯	率	到	期	日
預售美元	USD		800,000			18.5700(註2)				113.06.25		

民國 111 年 12 月 31 日未有遠期外匯重評價負債。

註 1：係美元與離岸人民幣之兌換比率

註 2：係美元與南非幣之兌換比率

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未結清之遠期外匯合約重評價資產分別為 \$720,024 及 \$2,467,005，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價資產」，重評價負債分別為 \$107,981 及 \$0，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價負債」；所產生之未實現損益分別為利益 \$612,043 及利益 \$6,551,311，則列於淨資產價值變動表之「未實現匯兌損益變動」項下。民國 112 年度及 111 年度已結清之遠期外匯合約所產生之已實現損益分別為損失 \$2,943,303 及損失 \$13,003,238，列於淨資產價值變動表之「已實現匯兌損益」項下。

(二) 本基金為增加投資效率而從事之期貨買賣契約尚未結清明細如下：

112	年	12	月	31	日										
交	易	種	類	買/賣方	契	約	數	契	約	價	值	契	約	市	值
10	年	期	美	國	公	債	期	貨	買	5	口	USD	575,000.00	USD	624,687.50

民國 111 年 12 月 31 日未有尚未結清明細之期貨契約。

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日交易保證金分別為 \$9,369,599 及 \$15,817,337，所產生之未實現資本損益分別為利益 \$1,527,145 及 \$0，列於淨資產價值變動表之「未實現資本損益變動」項下。民國 112 年度及 111 年度從事期貨契約所產生之已實現資本損益分別為損失 \$8,181,120 及利益 \$7,482,574，列於淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。民國 112 年度及 111 年度交易保證金所產生之利息收入分別為 \$1,701 及 \$1,866，列於淨資產價值變動表之「利息收入」項下。

(三) 財務風險控制

本基金所從事之風險控制即避險策略採用全面風險管理與控制系統，以辨認並有效控制本基金所有風險(包含市場風險、信用風險及作業風險)。本基金定期考量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。

(四) 市場風險

本基金投資之債券及期貨契約價值將隨投資標的之市價波動而變動。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允價值隨之變動，市場利率上升，將使公允價值下降。此外，本基金所從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷。故市場價格風險並不重大。

(五) 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報告書日該項資產之帳面價值。

(六) 流動性風險

本基金為因應投資人贖回可能造成之流動性風險，保留一定比率之銀行存款，另本基金投資之國外債券，部分國家或地區之債券市場也許不夠活絡，導致債券交易市場流動性不足，當市場行情不佳接手意願不強，可能發生在短時間內無法以合理價格出售本基金所持有債券之風險。由於本基金從

事之遠期外匯合約得視收回對外投資款(含本金及利得)情形辦理實體交割或採無本金交割方式延展，故不致有重大之現金流量風險。

(七)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有價證券投資，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，本基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日所持有之固定利率債券分別為\$501,519,669 及\$598,165,770。屬浮動利率者，其目的為利率變動時可獲取利差為主，資本利得為輔，故持有期間無公允價值變動風險，但有現金流量風險。本基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日所持有之浮動利率債券分別為\$40,100,108 及\$93,457,955。

十、收益分配

1. 本基金 A 類型及 NA 類型美元計價受益權單位之收益，不予分配。
2. 本基金 B 類型及 NB 類型各計價類別受益權單位之可分配收益，分別依其計價類別按下列收益來源，由經理公司按月依 B 類型及 NB 類型各計價類別受益權單位之收益情況，分別決定應分配之金額，按月進行收益分配，惟本基金首次月配息應於本基金成立日起屆滿三個月後之該月份進行：
 - A. 投資中華民國及中國大陸（不含港澳地區）以外所得之利息收入及子基金收益；
 - B. 投資於中華民國及中國大陸（不含港澳地區）以外之已實現資本利得扣除已實現資本損失之餘額如為正數時，亦為 B 類型及 NB 類型該計價類別受益權單位之可分配收益。
 - C. 於中華民國及中國大陸(不含港澳地區)以外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，亦為 B 類型及 NB 類型該計價類別受益權單位之可分配收益。
3. B 類型及 NB 類型各計價類別受益權單位之收益分配，經理公司依收益之情況自行決定分配之金額或不予分配。前述分配之金額可超出該月該類型受益權單位之可分配收益金額，且本基金進行分配前未扣除費用，故 B 類型及 NB 類型各計價類別受益權單位之配息可能涉及本金。

依據本基金之信託契約規定，於民國 112 年度及 111 年度間業已發放月收益分配明細分別如下：

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

級別	配息頻率	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
美元 B	月配息	民國112年1月3日	USD 0.0243	USD 8,198.36

級別	配息頻率	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
美元 B	月配息	民國112年2月1日	USD 0.0209	USD 7,047.37
美元 B	月配息	民國112年3月1日	USD 0.0206	USD 6,895.35
美元 B	月配息	民國112年4月6日	USD 0.0208	USD 6,659.25
美元 B	月配息	民國112年5月2日	USD 0.0209	USD 6,554.18
美元 B	月配息	民國112年6月1日	USD 0.0207	USD 6,006.42
美元 B	月配息	民國112年7月3日	USD 0.0206	USD 6,141.02
美元 B	月配息	民國112年8月1日	USD 0.0230	USD 6,495.52
美元 B	月配息	民國112年9月4日	USD 0.0228	USD 6,235.10
美元 B	月配息	民國112年10月3日	USD 0.0223	USD 6,026.76
美元 B	月配息	民國112年11月1日	USD 0.0221	USD 5,958.85
美元 B	月配息	民國112年12月1日	USD 0.0227	USD 6,107.02
人民幣 B	月配息	民國112年1月3日	CNH 0.0120	CNH 9,009.63
人民幣 B	月配息	民國112年2月1日	CNH 0.0092	CNH 6,876.43
人民幣 B	月配息	民國112年3月1日	CNH 0.0092	CNH 6,856.19
人民幣 B	月配息	民國112年4月6日	CNH 0.0092	CNH 6,836.75
人民幣 B	月配息	民國112年5月2日	CNH 0.0099	CNH 7,359.48
人民幣 B	月配息	民國112年6月1日	CNH 0.0099	CNH 7,424.91
人民幣 B	月配息	民國112年7月3日	CNH 0.0099	CNH 7,435.70
人民幣 B	月配息	民國112年8月1日	CNH 0.0123	CNH 9,239.34
人民幣 B	月配息	民國112年9月4日	CNH 0.0123	CNH 9,052.48
人民幣 B	月配息	民國112年10月3日	CNH 0.0121	CNH 8,789.89
人民幣 B	月配息	民國112年11月1日	CNH 0.0138	CNH 9,758.71
人民幣 B	月配息	民國112年12月1日	CNH 0.0140	CNH 9,900.14
南非幣 B	月配息	民國112年1月3日	ZAR 0.0363	ZAR 65,120.38
南非幣 B	月配息	民國112年2月1日	ZAR 0.0377	ZAR 67,481.11
南非幣 B	月配息	民國112年3月1日	ZAR 0.0371	ZAR 66,407.14
南非幣 B	月配息	民國112年4月6日	ZAR 0.0376	ZAR 66,884.79
南非幣 B	月配息	民國112年5月2日	ZAR 0.0393	ZAR 69,908.84
南非幣 B	月配息	民國112年6月1日	ZAR 0.0390	ZAR 68,751.19
南非幣 B	月配息	民國112年7月3日	ZAR 0.0385	ZAR 67,869.76
南非幣 B	月配息	民國112年8月1日	ZAR 0.0426	ZAR 75,097.45
南非幣 B	月配息	民國112年9月4日	ZAR 0.0422	ZAR 73,961.87
南非幣 B	月配息	民國112年10月3日	ZAR 0.0413	ZAR 68,705.66
南非幣 B	月配息	民國112年11月1日	ZAR 0.0409	ZAR 67,345.72
南非幣 B	月配息	民國112年12月1日	ZAR 0.0419	ZAR 68,992.31
新臺幣 NB	月配息	民國112年1月3日	\$ 0.0240	\$ 203,981
新臺幣 NB	月配息	民國112年2月1日	\$ 0.0221	\$ 187,835
新臺幣 NB	月配息	民國112年3月1日	\$ 0.0221	\$ 187,833
新臺幣 NB	月配息	民國112年4月6日	\$ 0.0223	\$ 181,059
新臺幣 NB	月配息	民國112年5月2日	\$ 0.0226	\$ 181,687
新臺幣 NB	月配息	民國112年6月1日	\$ 0.0225	\$ 179,983

級別	配息頻率	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
新臺幣 NB	月配息	民國112年7月3日	\$ 0.0225	\$ 176,270
新臺幣 NB	月配息	民國112年8月1日	\$ 0.0254	\$ 197,720
新臺幣 NB	月配息	民國112年9月4日	\$ 0.0255	\$ 198,498
新臺幣 NB	月配息	民國112年10月3日	\$ 0.0253	\$ 192,058
新臺幣 NB	月配息	民國112年11月1日	\$ 0.0252	\$ 190,164
新臺幣 NB	月配息	民國112年12月1日	\$ 0.0249	\$ 182,050
美元 NB	月配息	民國112年1月3日	USD 0.0227	USD 14,221.12
美元 NB	月配息	民國112年2月1日	USD 0.0209	USD 12,925.94
美元 NB	月配息	民國112年3月1日	USD 0.0206	USD 12,518.17
美元 NB	月配息	民國112年4月6日	USD 0.0208	USD 12,181.41
美元 NB	月配息	民國112年5月2日	USD 0.0209	USD 12,198.17
美元 NB	月配息	民國112年6月1日	USD 0.0208	USD 10,922.60
美元 NB	月配息	民國112年7月3日	USD 0.0206	USD 10,334.18
美元 NB	月配息	民國112年8月1日	USD 0.0230	USD 11,383.64
美元 NB	月配息	民國112年9月4日	USD 0.0228	USD 11,095.82
美元 NB	月配息	民國112年10月3日	USD 0.0223	USD 10,386.64
美元 NB	月配息	民國112年11月1日	USD 0.0221	USD 10,260.33
美元 NB	月配息	民國112年12月1日	USD 0.0227	USD 10,353.52
人民幣 NB	月配息	民國112年1月3日	CNH 0.0120	CNH 13,876.84
人民幣 NB	月配息	民國112年2月1日	CNH 0.0092	CNH 10,542.43
人民幣 NB	月配息	民國112年3月1日	CNH 0.0092	CNH 10,542.43
人民幣 NB	月配息	民國112年4月6日	CNH 0.0092	CNH 9,464.51
人民幣 NB	月配息	民國112年5月2日	CNH 0.0099	CNH 10,026.33
人民幣 NB	月配息	民國112年6月1日	CNH 0.0099	CNH 10,026.33
人民幣 NB	月配息	民國112年7月3日	CNH 0.0099	CNH 9,985.15
人民幣 NB	月配息	民國112年8月1日	CNH 0.0123	CNH 12,214.27
人民幣 NB	月配息	民國112年9月4日	CNH 0.0123	CNH 11,718.83
人民幣 NB	月配息	民國112年10月3日	CNH 0.0121	CNH 11,528.27
人民幣 NB	月配息	民國112年11月1日	CNH 0.0138	CNH 12,969.12
人民幣 NB	月配息	民國112年12月1日	CNH 0.0140	CNH 13,041.57
南非幣 NB	月配息	民國112年1月3日	ZAR 0.0363	ZAR 115,348.46
南非幣 NB	月配息	民國112年2月1日	ZAR 0.0377	ZAR 115,838.66
南非幣 NB	月配息	民國112年3月1日	ZAR 0.0371	ZAR 112,401.03
南非幣 NB	月配息	民國112年4月6日	ZAR 0.0376	ZAR 101,817.35
南非幣 NB	月配息	民國112年5月2日	ZAR 0.0393	ZAR 106,420.79
南非幣 NB	月配息	民國112年6月1日	ZAR 0.0390	ZAR 105,608.43
南非幣 NB	月配息	民國112年7月3日	ZAR 0.0385	ZAR 104,254.48
南非幣 NB	月配息	民國112年8月1日	ZAR 0.0426	ZAR 114,538.13
南非幣 NB	月配息	民國112年9月4日	ZAR 0.0422	ZAR 111,837.96
南非幣 NB	月配息	民國112年10月3日	ZAR 0.0413	ZAR 109,163.68
南非幣 NB	月配息	民國112年11月1日	ZAR 0.0409	ZAR 107,124.81
南非幣 NB	月配息	民國112年12月1日	ZAR 0.0419	ZAR 107,768.06

民國111年1月1日至12月31日

級別	配息頻率	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
美元 B	月配息	民國111年1月3日	USD 0.0290	USD 22,838.65
美元 B	月配息	民國111年2月7日	USD 0.0281	USD 20,305.48
美元 B	月配息	民國111年3月1日	USD 0.0272	USD 18,806.92
美元 B	月配息	民國111年4月1日	USD 0.0264	USD 15,633.03
美元 B	月配息	民國111年5月3日	USD 0.0259	USD 14,059.31
美元 B	月配息	民國111年6月1日	USD 0.0258	USD 13,174.91
美元 B	月配息	民國111年7月4日	USD 0.0204	USD 9,711.93
美元 B	月配息	民國111年8月1日	USD 0.0204	USD 9,252.27
美元 B	月配息	民國111年9月1日	USD 0.0202	USD 8,312.27
美元 B	月配息	民國111年10月3日	USD 0.0196	USD 7,692.14
美元 B	月配息	民國111年11月1日	USD 0.0188	USD 7,000.69
美元 B	月配息	民國111年12月1日	USD 0.0193	USD 6,650.51
人民幣 B	月配息	民國111年1月3日	CNH 0.0493	CNH 59,590.43
人民幣 B	月配息	民國111年2月7日	CNH 0.0473	CNH 56,921.13
人民幣 B	月配息	民國111年3月1日	CNH 0.0458	CNH 54,638.49
人民幣 B	月配息	民國111年4月1日	CNH 0.0444	CNH 48,737.73
人民幣 B	月配息	民國111年5月3日	CNH 0.0396	CNH 41,303.76
人民幣 B	月配息	民國111年6月1日	CNH 0.0396	CNH 38,488.07
人民幣 B	月配息	民國111年7月4日	CNH 0.0339	CNH 27,680.36
人民幣 B	月配息	民國111年8月1日	CNH 0.0237	CNH 19,357.97
人民幣 B	月配息	民國111年9月1日	CNH 0.0221	CNH 17,776.25
人民幣 B	月配息	民國111年10月3日	CNH 0.0153	CNH 12,263.49
人民幣 B	月配息	民國111年11月1日	CNH 0.0117	CNH 9,091.40
人民幣 B	月配息	民國111年12月1日	CNH 0.0120	CNH 9,030.23
南非幣 B	月配息	民國111年1月3日	ZAR 0.0629	ZAR 172,934.47
南非幣 B	月配息	民國111年2月7日	ZAR 0.0615	ZAR 168,687.33
南非幣 B	月配息	民國111年3月1日	ZAR 0.0596	ZAR 162,078.00
南非幣 B	月配息	民國111年4月1日	ZAR 0.0580	ZAR 144,747.63
南非幣 B	月配息	民國111年5月3日	ZAR 0.0540	ZAR 124,826.18
南非幣 B	月配息	民國111年6月1日	ZAR 0.0539	ZAR 122,779.61
南非幣 B	月配息	民國111年7月4日	ZAR 0.0480	ZAR 98,876.56
南非幣 B	月配息	民國111年8月1日	ZAR 0.0449	ZAR 89,521.14
南非幣 B	月配息	民國111年9月1日	ZAR 0.0444	ZAR 86,404.62
南非幣 B	月配息	民國111年10月3日	ZAR 0.0429	ZAR 80,059.99
南非幣 B	月配息	民國111年11月1日	ZAR 0.0352	ZAR 65,320.65
南非幣 B	月配息	民國111年12月1日	ZAR 0.0363	ZAR 65,358.42
新臺幣 NB	月配息	民國111年1月3日	\$ 0.0282	\$ 389,163
新臺幣 NB	月配息	民國111年2月7日	\$ 0.0275	\$ 366,801
新臺幣 NB	月配息	民國111年3月1日	\$ 0.0268	\$ 344,708
新臺幣 NB	月配息	民國111年4月1日	\$ 0.0266	\$ 318,168

級 別	配 息 頻 率	收 益 分 配 除 息 日	每 單 位 配 息 金 額	配 息 金 額
新臺幣 NB	月配息	民國111年5月3日	\$ 0.0268	\$ 309,707
新臺幣 NB	月配息	民國111年6月1日	\$ 0.0264	\$ 282,115
新臺幣 NB	月配息	民國111年7月4日	\$ 0.0213	\$ 226,339
新臺幣 NB	月配息	民國111年8月1日	\$ 0.0215	\$ 221,262
新臺幣 NB	月配息	民國111年9月1日	\$ 0.0216	\$ 188,444
新臺幣 NB	月配息	民國111年10月3日	\$ 0.0219	\$ 187,447
新臺幣 NB	月配息	民國111年11月1日	\$ 0.0213	\$ 182,312
新臺幣 NB	月配息	民國111年12月1日	\$ 0.0210	\$ 178,484
美元 NB	月配息	民國111年1月3日	USD 0.0290	USD 31,194.51
美元 NB	月配息	民國111年2月7日	USD 0.0281	USD 29,704.30
美元 NB	月配息	民國111年3月1日	USD 0.0272	USD 26,952.54
美元 NB	月配息	民國111年4月1日	USD 0.0264	USD 24,108.06
美元 NB	月配息	民國111年5月3日	USD 0.0259	USD 22,140.48
美元 NB	月配息	民國111年6月1日	USD 0.0258	USD 21,728.87
美元 NB	月配息	民國111年7月4日	USD 0.0204	USD 16,793.52
美元 NB	月配息	民國111年8月1日	USD 0.0204	USD 15,207.84
美元 NB	月配息	民國111年9月1日	USD 0.0202	USD 14,090.06
美元 NB	月配息	民國111年10月3日	USD 0.0196	USD 13,040.42
美元 NB	月配息	民國111年11月1日	USD 0.0188	USD 12,352.62
美元 NB	月配息	民國111年12月1日	USD 0.0193	USD 12,154.78
人民幣 NB	月配息	民國111年1月3日	CNH 0.0493	CNH 90,859.98
人民幣 NB	月配息	民國111年2月7日	CNH 0.0473	CNH 87,173.97
人民幣 NB	月配息	民國111年3月1日	CNH 0.0458	CNH 83,833.13
人民幣 NB	月配息	民國111年4月1日	CNH 0.0444	CNH 72,444.81
人民幣 NB	月配息	民國111年5月3日	CNH 0.0396	CNH 58,690.97
人民幣 NB	月配息	民國111年6月1日	CNH 0.0396	CNH 52,789.48
人民幣 NB	月配息	民國111年7月4日	CNH 0.0339	CNH 44,580.79
人民幣 NB	月配息	民國111年8月1日	CNH 0.0237	CNH 30,244.72
人民幣 NB	月配息	民國111年9月1日	CNH 0.0221	CNH 27,027.61
人民幣 NB	月配息	民國111年10月3日	CNH 0.0153	CNH 18,679.18
人民幣 NB	月配息	民國111年11月1日	CNH 0.0117	CNH 13,586.75
人民幣 NB	月配息	民國111年12月1日	CNH 0.0120	CNH 13,876.84
南非幣 NB	月配息	民國111年1月3日	ZAR 0.0629	ZAR 254,837.88
南非幣 NB	月配息	民國111年2月7日	ZAR 0.0616	ZAR 248,831.75
南非幣 NB	月配息	民國111年3月1日	ZAR 0.0596	ZAR 236,281.04
南非幣 NB	月配息	民國111年4月1日	ZAR 0.0580	ZAR 225,384.82
南非幣 NB	月配息	民國111年5月3日	ZAR 0.0540	ZAR 202,165.97
南非幣 NB	月配息	民國111年6月1日	ZAR 0.0539	ZAR 198,422.31
南非幣 NB	月配息	民國111年7月4日	ZAR 0.0480	ZAR 175,656.60
南非幣 NB	月配息	民國111年8月1日	ZAR 0.0449	ZAR 158,998.33
南非幣 NB	月配息	民國111年9月1日	ZAR 0.0444	ZAR 149,669.81

級 別	配 息 頻 率	收 益 分 配 除 息 日	每 單 位 配 息 金 額	配 息 金 額
南非幣 NB	月配息	民國111年10月3日	ZAR 0.0429	ZAR 141,148.45
南非幣 NB	月配息	民國111年11月1日	ZAR 0.0352	ZAR 113,786.44
南非幣 NB	月配息	民國111年12月1日	ZAR 0.0363	ZAR 116,943.82

十一、交易成本

本基金於民國 112 年度及 111 年度之交易手續費分別為\$13,886 及\$19,313，證券交易稅皆為\$0，帳列淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

十二、本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

就單一外幣金額換算為新臺幣金額大於本基金淨資產百分之十者，揭露相關金融資產及負債資訊如下：

	112 年 12 月 31 日		
	原 幣 金 額	匯 率	新 臺 幣 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
債券			
美 元	17,622,247.50	30.7350	\$ 541,619,777
銀行存款			
美 元	63,742.17	30.7350	1,959,115
應收期貨保證金			
美 元	304,851.14	30.7350	9,369,599
應收利息			
美 元	163,223.02	30.7350	5,016,660
<u>金 融 負 債</u>			
應付贖回收益憑證款			
美 元	46,489.46	30.7350	1,428,854
	111 年 12 月 31 日		
	原 幣 金 額	匯 率	新 臺 幣 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
債券			
美 元	22,522,591.00	30.7080	\$ 691,623,725
銀行存款			
美 元	648,053.41	30.7080	19,900,424
應收期貨保證金			
美 元	515,088.48	30.7080	15,817,337
應收利息			
美 元	193,752.97	30.7080	5,949,765
<u>金 融 負 債</u>			
應付贖回收益憑證款			
美 元	60,928.02	30.7080	1,870,978