

日盛證券投資信託股份有限公司
日盛全球創新科技非投資等級債券證券
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十月三十一日(成立日)
至十二月三十一日

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

日盛全球創新科技非投資等級債券證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

日盛全球創新科技非投資等級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，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年十月三十一日(成立日)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，足以允當表達日盛全球創新科技非投資等級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，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年十月三十一日(成立日)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，與日盛全球創新科技非投資等級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全球創新科技非投資等級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全球創新科技非投資等級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之懷疑。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，惟其目的非對日盛全球創新科技非投資等級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，以及使日盛全球創新科技非投資等級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全球創新科技非投資等級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

日盛證券投資信託股份有限公司
日盛全球創新科技非投資等級債券證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國一十二年及一十三年十一月三十一日



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年底成本為公司債 208,072,506元及150,430,224元)(附註三)	\$ 215,551,103	87	147,350,316	44
銀行存款(附註五)	26,218,227	11	188,845,476	56
應收利息	2,879,526	1	1,949,921	-
應收發行受益憑證款	5,940,976	2	435,000	-
遠期合約價值(附註五)	2,677,838	1	418,229	-
資產合計	253,267,670	102	338,998,942	100
負 債				
應付贖回受益憑證款	3,882,550	2	-	-
應付經理費(附註五及六)	342,181	-	489,541	-
應付保管費(附註五)	52,331	-	74,870	-
應付手續費	63,784	-	-	-
其他應付款	115,000	-	70,000	-
負債合計	4,455,846	2	634,411	-
淨 資 產	\$ 248,811,824	100	\$ 338,364,531	100
新臺幣不配息型(A類型)				
淨資產	\$ 171,384,221		201,564,961	
發行在外受益權單位	18,137,768.23		21,235,746.46	
每單位平均淨資產	\$ 9,4490		9,4918	
新臺幣配息型(B類型)				
淨資產	\$ 12,020,686		20,026,038	
發行在外受益權單位	1,325,714.23		2,109,829.13	
每單位平均淨資產	\$ 9,0673		9,4918	
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	\$ 9,4490		9,4918	
新臺幣配息型(NB類型)				
淨資產	\$ 6,165,773		14,142,742.00	
發行在外受益權單位	680,000.00		1,490,000.00	
每單位平均淨資產	\$ 9,0673		9,4918	
人民幣不配息型(A類型)單位：人民幣				
淨資產	\$ 5,493,867.79		5,825,913.99	
發行在外受益權單位	545,313.14		602,875.21	
每單位平均淨資產	\$ 10,0747		9,6635	
人民幣配息型(B類型)單位：人民幣				
淨資產	\$ 612,668.80		612,375.83	
發行在外受益權單位	63,370.19		63,370.19	
每單位平均淨資產	\$ 9,6681		9,6635	
人民幣不配息型(NA類型)單位：人民幣				
淨資產	\$ 730,805.67		-	
發行在外受益權單位	72,536.72		-	
每單位平均淨資產	\$ 10,0750		9,6635	
人民幣配息型(NB類型)單位：人民幣				
淨資產	\$ 252,129.89		252,019.94	
發行在外受益權單位	26,080.00		26,080.00	
每單位平均淨資產	\$ 9,6676		9,6633	



 日盛證券投資信託股份有限公司
 日盛全球創新科技非投資等級債券證券投資信託基金
 淨資產價值報告書(續)
 民國一十二年及一十三年一月三十一日



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	\$ 444,626.35		1,475,126.55	
發行在外受益權單位	42,590.56		148,398.59	
每單位平均淨資產	\$ 10.4396		9.9403	
美元配息型(B類型)單位：美元				
淨資產	\$ 296,715.99		604,757.46	
發行在外受益權單位	29,616.75		60,838.90	
每單位平均淨資產	\$ 10.0185		9.9403	
美元不配息型(NA類型)單位：美元				
淨資產	\$ 8,869.37		38,270.03	
發行在外受益權單位	850.00		3,850.00	
每單位平均淨資產	\$ 10.4346		9.9403	
美元配息型(NB類型)單位：美元				
淨資產	\$ 178,246.04		263,670.57	
發行在外受益權單位	17,791.60		26,525.41	
每單位平均淨資產	\$ 10.0186		9.9403	

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

總經理：

~2~



會計主管：



日盛證券投資信託股份有限公司
日盛全球創新科技非投資等級債券證券投資信託基金
投資明細表
民國一十一年及十一年十一月三十一日



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						
CANADA						
上市(櫃)美國TRACE系統						
USC6981BAD40 OTEXCN 6.9 12/01/2	\$ 2,082,500	9,148,000	0.01	0.03	0.84	2.70
USC69827AC45 OTEXCN 3 7/8 02/15	13,270,914	-	0.05	-	5.33	-
CANADA 小計	15,353,414	9,148,000			6.17	2.70
SPAIN						
上市(櫃)維也納交易所						
USE2943JAA72 CLNXSM 3 7/8 07/07	-	5,884,689	-	0.05	-	1.74
FINLAND						
上市(櫃)紐約交易所						
US654902AC90 NOKIA 6 5/8 05/15/	-	2,950,363	-	0.02	-	0.87
US654902AE56 NOKIA 4 3/8 06/12/	-	3,071,571	-	0.02	-	0.91
FINLAND 小計	-	6,021,934			-	1.78
ISRAEL						
上市(櫃)紐約交易所						
US88167AAE10 TEVA 3.15 10/01/26	6,994,009	6,173,134	0.01	0.01	2.81	1.82
JAPAN						
上市(櫃)新加坡SGX-ST交易所						
XS2361253433 SOFTBK 4 5/8 07/06	-	5,104,038	-	0.02	-	1.51
UNITED STATES						
上市(櫃)紐約交易所						
US37045VAV27 GM 6 1/8 10/01/25	-	6,108,840	-	0.01	-	1.81
上市(櫃)美國TRACE系統						
US11135FBB67 AVGO 3.15 11/15/25	-	6,112,897	-	0.02	-	1.82
US22788CAA36 CRWD 3 02/15/29	5,433,788	9,280,420	0.03	0.05	2.18	2.75
US25470XBD66 DISH 5 1/8 06/01/2	2,074,569	1,484,002	0.01	0.01	0.83	0.44
US28415LAA17 ESTC 4 1/8 07/15/2	6,907,865	-	0.04	-	2.78	-
US38016LAC90 GDDY 3 1/2 03/01/2	4,334,552	-	0.02	-	1.74	-
US45174HBC07 IHRT 6 3/8 05/01/2	2,888,125	2,958,912	0.01	0.01	1.16	0.87
US57164PAF36 VAC 4 3/4 01/15/28	-	1,477,366	-	0.02	-	0.44
US579063AB46 MCFE 7 3/8 02/15/3	8,302,673	-	0.01	-	3.34	-
US64110LAL09 NFLX 5 7/8 02/15/2	-	3,115,020	-	0.01	-	0.92
US668771AK49 GEN 6 3/4 09/30/27	4,063,994	-	0.01	-	1.63	-
US78410GAD60 SBAC 3 7/8 02/15/2	-	1,549,113	-	-	-	0.46
US81180WAT80 STX 4 7/8 03/01/24	-	9,084,900	-	0.06	-	2.68
US81180WAN11 STX 5 3/4 12/01/34	12,283,089	-	0.08	-	4.94	-
US81180WBC47 STX 4.091 06/01/29	4,405,820	-	0.03	-	1.77	-
US81725WAJ27 ST 5 10/01/25	5,089,430	-	0.02	-	2.05	-
US852234AN39 SQ 2 3/4 06/01/26	5,511,345	-	0.02	-	2.22	-
US902104AC24 COHR 5 12/15/29	5,273,776	-	0.02	-	2.12	-
US958102AR62 WDC 3.1 02/01/32	11,992,548	-	0.10	-	4.82	-
USN78840AK61 ST 5 5/8 11/01/24	-	6,119,920	-	0.05	-	1.81
USU1540CAA37 CDK 7 1/4 06/15/29	6,427,949	5,872,251	0.03	0.03	2.58	1.74
USU1800QAD17 CLVTSC 4 7/8 07/01	-	1,437,964	-	0.01	-	0.42
USU20193AC95 COMM 6 03/01/26	13,699,512	-	0.03	-	5.51	-
USU20195AJ96 COMM 4 3/4 09/01/2	4,802,713	-	0.02	-	1.93	-
USU2020EAB49 COMM 5 03/15/27	-	8,360,126	-	0.05	-	2.47
USU2285XAU01 CSCHLD 4 5/8 12/01	4,335,802	3,897,063	0.01	0.01	1.74	1.15
USU25486AQ11 DISH 5 1/4 12/01/2	7,137,663	4,537,560	0.01	0.01	2.87	1.34
USU2936CAA37 ENTG 4 3/4 04/15/2	-	9,139,376	-	0.02	-	2.70
USU2936LAC91 ENTG 4 3/8 04/15/2	6,734,048	-	0.06	-	2.71	-
USU52503AB29 ZD 4 5/8 10/15/30	9,571,586	-	0.07	-	3.85	-
USU62886AL72 NCR 5 10/01/28	4,956,544	-	0.03	-	1.99	-
USU62886AM55 NCR 5 1/4 10/01/30	7,368,753	5,701,002	0.06	0.05	2.96	1.68
USU62886AN39 NCR 5 1/8 04/15/29	6,397,042	2,957,352	0.02	0.01	2.57	0.87
USU6377RAA78 NCRATL 9 1/2 04/01	6,721,308	-	0.02	-	2.70	-
USU7507LAA18 RKTRM 2 7/8 10/15/	4,563,631	4,636,708	0.01	0.02	1.83	1.37
USU81700AA12 ST 4 3/8 02/15/30	11,885,387	-	0.09	-	4.78	-
USU8526DAB20 SSNC 5 1/2 09/30/2	6,697,667	3,041,939	0.01	0.01	2.69	0.90
USU9029YAB66 UBER 8 11/01/26	6,263,854	12,093,007	0.01	0.03	2.52	3.57
USU9222UAB99 VRT 4 1/8 11/15/28	7,078,647	6,052,783	0.03	0.03	2.84	1.79
小計	193,203,680	108,909,681			77.65	32.19
UNITED STATES 小計	193,203,680	115,018,521			77.65	34.00
上市(櫃)債券合計	215,551,103	147,350,316			86.63	43.55
銀行存款	26,218,227	188,845,476			10.54	55.81
其他資產減負債後之淨額	7,042,494	2,168,739			2.83	0.64
淨資產	\$ 248,811,824	338,364,531			100.00	100.00

董事長：



(請詳閱後附財務報告全文)
總經理：



會計主管：





日盛證券投資信託股份有限公司
 日盛全球創新科技非投資等級債券證券投資信託基金
 淨資產價值變動表
 民國一一二年度及一一一年十一月三十一日(成立日)至十二月三十一日

單位：新台幣元

	112年度		111.10.31(成立日)-111.12.31	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 338,364,531	136	-	-
收入				
利息收入(附註三)	13,186,180	5	1,439,482	1
現金股利	147,444	-	-	-
其他收入	1,700	-	37,456	-
收入合計	13,335,324	5	1,476,938	1
費用				
經理費(附註五及六)	4,727,277	2	980,550	-
保管費(附註五)	722,992	-	149,963	-
會計師費用	185,000	-	70,000	-
其他費用	11,590	-	8,277	-
費用合計	5,646,859	2	1,208,790	-
本期淨投資(損)益	7,688,465	3	268,148	1
發行受益權單位價款(附註五)	47,897,889	19	355,678,546	105
買回受益權單位價款(附註五)	(137,373,021)	(55)	-	-
已實現資本(損)益	(20,686,899)	(8)	681,000	-
未實現資本(損)益	12,818,114	5	(2,661,679)	(1)
匯兌(損)益	2,106,416	1	(15,601,484)	(5)
收益分配(附註五)	(2,003,671)	(1)	-	-
期末淨資產	\$ 248,811,824	100	338,364,531	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
日盛全球創新科技非投資等級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十月三十一日(成立日)至十二月三十一日
(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全球創新科技非投資等級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，經金管會民國一一一年二月十五日金管證投字第1100378621號函核准，在中華民國境內募集設立而投資於國內、外有價證券之證券投資信託基金，於民國一一一年十月三十一日成立。本基金以新台幣、人民幣及美元計價，並區分為A類型、NA類型、B類型與NB類型受益權單位。A類型及NA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類型及NB類型受益權單位之基金收益按月進行收益分配。

(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、無擔保公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、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、以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含指數股票型基金(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF)。

(二)外國有價證券

1. 本基金投資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、轉換公司債、附認股權公司債、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(REATs)、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、模擬或複製債券指數表現之ETF(含反向型ETF及槓桿型ETF)。
3. 經金管會核准或申報生效募得及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證、基金股份或投資單位。
4. 本基金投資之外國有價證券應符合金管會之限制或禁止規定，如有相關法令或規定修訂者，從其規定。

(三)本基金得為避險操作或增加投資效率之目的，從事衍生自債券、債券指數、利率之期貨、選擇權等證券相關商品之交易、衍生自貨幣之期貨或選擇權交易、衍生自貨幣之匯率遠期交易(含無本金遠期交易)或匯率交換交易。

日盛證券投資信託股份有限公司日盛全球創新科技非投資等級債券證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(四)本基金得為避險之目的，從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易、新台幣對外幣間匯率選擇權交易及一籃子外幣間匯率避險等交易(Proxy Hedge)(含換匯、遠期外匯、換匯換利交易及匯率選擇權等)或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。

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，委託上海商業儲蓄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、短期票券、附賣回債券投資及衍生金融工具交易均採交易日會計。

(三)證券投資

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市場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或洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

未上市(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。

(四)債務證券投資

1.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市場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，得由經理公司洽商國外證券經紀商所取得之買賣價平均價格為準。持有暫停交

日盛證券投資信託股份有限公司日盛全球創新科技非投資等級債券證券投資信託基金
財務報表附註(續)

易或久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者，以經理公司評價委員會或洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

2.短期票券及附賣回債券投資係以買進成本入帳，並另計自買進日至計算日止應收之利息。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，則認列減損損失。

(五)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

淨資產價值計算所涉外幣對新台幣收盤價之匯率兌換，美元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元對新台幣收盤匯率換算為新台幣。美元以外之外幣，按計算日前一營業日台北時間下午四時至四時三十分彭博資訊(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，先換算為美元，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元對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。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。

(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)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。

日盛證券投資信託股份有限公司日盛全球創新科技非投資等級債券證券投資信託基金
財務報表附註(續)

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
活期存款－台幣	\$ 12,272,971	78,815,931
外幣存款－美元	12,951,983	102,544,564
外幣存款－歐元	1,583	-
外幣存款－離岸人民幣	<u>991,690</u>	<u>7,484,981</u>
合計	<u>\$ 26,218,227</u>	<u>188,845,476</u>

(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一·七(1.7%)及百分之〇·二六(0.26%)之比率，逐日計算，並按月給付。

(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。但專屬於各類型所從事非中華民國及中國大陸地區(不含港澳地區)之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)後之餘額及投資之已實現資本利得扣除資本損失(包含已實現及未實現之資本損失)後之餘額為正數時，亦得併入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類型各計價類別每月進行收益分配評價，經理公司依收益之情況自行決定分配之金額，故每月分配之金額並非一定相同，且可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之配息可能涉及本金。

每次分配之總金額，應由基金保管機構以「日盛全球創新科技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。

日盛證券投資信託股份有限公司日盛全球創新科技非投資等級債券證券投資信託基金
財務報表附註(續)

配息相關日期		112年度					
配息月份	除息日	已發放收益分配					
		TWD-B	TWD-NB	CNY-B	CNY-NB	USD-B	USD-NB
112/01	112/02/14	\$ 61,321	42,812	1,996.16	821.52	1,968.58	867.39
112/02	112/03/14	47,373	37,808	1,774.37	730.24	1,659.80	769.24
112/03	112/04/20	46,205	38,086	1,787.04	735.46	1,677.65	685.37
112/04	112/05/15	45,723	33,875	1,780.70	732.85	1,516.17	678.36
112/05	112/06/14	64,131	48,500	2,579.17	1,061.46	2,181.12	975.43
112/06	112/07/17	59,286	48,375	2,572.83	1,058.85	2,098.77	975.43
112/07	112/08/15	53,477	47,625	2,547.48	1,048.42	2,030.74	961.39
112/08	112/09/15	53,241	44,722	2,541.14	1,045.81	1,127.45	961.39
112/09	112/10/17	52,173	25,092	2,484.11	1,022.34	1,084.33	938.00
112/10	112/11/14	51,292	24,820	2,465.10	1,014.51	1,079.83	933.32
112/11	112/12/14	49,048	25,500	2,528.47	1,040.59	1,133.84	961.39
		<u>\$ 583,270</u>	<u>417,215</u>	<u>25,056.57</u>	<u>10,312.05</u>	<u>17,558.28</u>	<u>9,706.71</u>

(五)交易成本

本基金之交易成本主要為交易手續費及證券交易稅，交易手續費包含為完成基金投資標的之交易或交割費用及經紀商手續費等；證券交易稅為依據投資交易地區相關法令繳交之相關稅賦。

	112年度	111年度
交易手續費	\$ 23,910	-
證券交易稅	196	-
合計	<u>\$ 24,106</u>	<u>-</u>

(六)受益權單位之變動

本基金民國一一二年度及一一一年十月三十一日(成立日)至十二月三十一日，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		111.10.31(成立日)~111.12.31	
	單位	(新台幣)	單位	(新台幣)
新台幣計價：				
期初受益權單位	24,835,575.59		-	
申購受益權單位	4,531,796.64	\$ 42,418,812	24,835,575.59	248,240,753
贖回受益權單位	(9,223,889.77)	(86,214,865)	-	-
期末受益權單位	<u>20,143,482.46</u>		<u>24,835,575.59</u>	

日盛證券投資信託股份有限公司日盛全球創新科技非投資等級債券證券投資信託基金
財務報表附註(續)

	112年度		111.10.31(成立日)~111.12.31	
	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	692,325.40		-	
申購受益權單位	79,924.65	\$ 3,445,552	692,325.40	30,266,852
贖回受益權單位	(64,950.00)	(2,782,405)	-	-
期末受益權單位	<u>707,300.05</u>		<u>692,325.40</u>	
	112年度		111.10.31(成立日)~111.12.31	
	發行或贖回價款		發行或贖回價款	
	單位	(新台幣)	單位	(新台幣)
美元計價：				
期初受益權單位	239,612.90		-	
申購受益權單位	6,453.08	\$ 2,033,525	239,612.90	77,170,941
贖回受益權單位	(155,217.07)	(48,375,751)	-	-
期末受益權單位	<u>90,848.91</u>		<u>239,612.90</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		111.10.31(成立日) ~111.12.31	
	金 額	佔該科 目之%	金 額	佔該科 目之%
經理費—日盛投信	<u>\$ 4,727,277</u>	<u>100</u>	<u>980,550</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>\$ 342,181</u>	<u>100</u>	<u>489,541</u>	<u>100</u>

日盛證券投資信託股份有限公司日盛全球創新科技非投資等級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	650,000 CNH	4,628,000 \$	100,863
USD	4,250,000 TWD	132,519,000	2,576,975
合 計		\$	<u>2,677,838</u>

111.12.31			
合約金額			
	遠期賣出	遠期買入	公允價值
USD	650,000 CNH	4,645,180 \$	589,616
USD	3,000,000 TWD	91,530,000	(171,387)
合 計		\$	<u>418,229</u>

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利益2,677,838元及利益418,229元，帳列「未實現資本損益－遠匯」項下。另，民國一一二年度及民國一一一年十月三十一日(成立日)至十二月三十一日本基金因換匯合約產生之已實現資本損益分別為損失13,099,257元及利益681,000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全球創新科技非投資等級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。

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。

日盛證券投資信託股份有限公司日盛全球創新科技非投資等級債券證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(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

(一)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>						
CNH	\$ 228,982.56	4.3311	991,739	1,698,205.08	4.4078	7,485,393
EUR	46.53	34.0114	1,583	-	-	-
USD	7,528,259.50	30.7350	231,381,056	8,200,976.58	30.7080	251,835,589
<u>衍生工具</u>						
CNH	23,288.20	4.3311	100,863	133,765.65	4.4078	589,616
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
CNH	20,116.20	4.3311	87,125	-	-	-
USD	1,110.37	30.7350	34,127	-	-	-

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。