

施羅德證券投資信託股份有限公司  
施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告

民國一十四年十一月五日(基金成立日)  
至十二月三十一日

公司地址：台北市信義區信義路五段108號9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

施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金民國一一四年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一四年十一月五日(基金成立日)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，足以允當表達施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金民國一一四年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一四年十一月五日(基金成立日)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，與施羅德智選優質美元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

施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金經理公司施羅德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施羅德智選優質美元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施羅德智選優質美元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，惟其目的非對施羅德智選優質美元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，以及使施羅德智選優質美元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施羅德智選優質美元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：

張純怡



證券主管機關：金管證審字第1050036075號  
核准簽證文號  
民國 一 一 五 年 二 月 十 一 日

施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金

淨資產價值報告書

民國一十四年十二月三十一日

單位：除另有說明者外，為新台幣元

資 產：	金 額	%
債券—按市價計值(114年成本為1,565,405,753元)	\$ 1,583,597,862	96.28
銀行存款(附註五(一))	41,962,888	2.55
應收出售有價證券款	8,751,557	0.53
應收利息	19,029,244	1.16
應收遠期外匯款(附註七)	5,305,809	0.32
<b>資產合計</b>	<u>1,658,647,360</u>	<u>100.84</u>
負 債：		
應付買入有價證券款	11,697,214	0.71
應付經理費(附註五(二)及六)	1,809,155	0.11
應付保管費(附註五(二))	278,334	0.02
其他應付款	88,000	-
<b>負債合計</b>	<u>13,872,703</u>	<u>0.84</u>
<b>淨 資 產</b>	<u>\$ 1,644,774,657</u>	<u>100.00</u>
計價幣別—新台幣(A類型)		
淨資產	<u>\$ 692,491,824.00</u>	
發行在外受益權單位	<u>67,835,483.05</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.2084</u>	
計價幣別—新台幣(B類型)		
淨資產	<u>\$ 170,884,441.00</u>	
發行在外受益權單位	<u>16,739,567.76</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.2084</u>	
計價幣別—新台幣(NA類型)		
淨資產	<u>\$ 21,757,120.00</u>	
發行在外受益權單位	<u>2,131,292.78</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.2084</u>	
計價幣別—新台幣(NB類型)		
淨資產	<u>\$ 33,973,619.00</u>	
發行在外受益權單位	<u>3,328,000.00</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.2084</u>	
計價幣別—新台幣(C類型)		
淨資產	<u>\$ -</u>	
發行在外受益權單位	<u>-</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.0000</u>	

施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金

淨資產價值報告書(續)

民國一十四年十二月三十一日

單位：除另有說明者外，為新台幣元

	金 額	%
計價幣別—美元(A類型)(單位：美元)		
淨資產(新台幣為460,317,135元)	\$ 14,642,061.68	
發行在外受益權單位	1,456,740.00	
每單位平均淨資產(新台幣為315.9913元)	\$ 10.0513	
計價幣別—美元(B類型)(單位：美元)		
淨資產(新台幣為119,605,851元)	\$ 3,804,499.36	
發行在外受益權單位	378,510.00	
每單位平均淨資產(新台幣為315.9913元)	\$ 10.0513	
計價幣別—美元(NA類型)(單位：美元)		
淨資產(新台幣為18,652,955元)	\$ 593,325.12	
發行在外受益權單位	59,030.00	
每單位平均淨資產(新台幣為315.9911元)	\$ 10.0512	
計價幣別—美元(NB類型)(單位：美元)		
淨資產(新台幣為25,942,891元)	\$ 825,208.06	
發行在外受益權單位	82,100.00	
每單位平均淨資產(新台幣為315.9914元)	\$ 10.0513	
計價幣別—美元(C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	\$ 10.0000	
計價幣別—南非幣(B類型)(單位：美元)		
淨資產(新台幣為85,551,912元)	\$ 45,150,281.44	
發行在外受益權單位	4,484,686.81	
每單位平均淨資產(新台幣為19.0765元)	\$ 10.0677	
計價幣別—南非幣(NB類型)(單位：美元)		
淨資產(新台幣為15,596,909元)	\$ 8,231,316.10	
發行在外受益權單位	816,900.00	
每單位平均淨資產(新台幣為19.0928元)	\$ 10.0763	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金

投資明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額	佔已發行 金額% (註一)	佔淨資產 %
債券：			
上市政府公債：			
美國			
US TREASURY 3.875% 15JAN2026	\$ 314,399	-	0.02
US TREASURY NOTE 1.625% 15FEB2026	1,624,354	-	0.10
上市政府公債小計	1,938,753		0.12
上市普通公司債：			
澳洲			
AUSTRALIA	-	-	-
BHP BILLITON FIN USA LTD 4.75% 28FEB2028	25,271,706	0.08	1.54
	25,271,706		1.54
比利時			
ANHEUSER-BUSCH I 6.625000 % 15-AUG-2033	24,668,747	0.23	1.50
百慕達			
RENAISSANCERE HOLDINGS L 5.75% 05JUN2033	23,039,746	0.09	1.40
ATHENE HOLDING LTD 3.45% 15MAY2052	11,987,784	0.12	0.73
	35,027,530		2.13
德國			
DEUTSCHE TELEKOM INT FIN 9.25% 01JUN2032	24,633,349	0.13	1.50
DAIMLER TRUCK FINAN NA 5.125% 25SEP2029	19,373,232	0.11	1.18
	44,006,581		2.68
荷蘭			
ENEL FINANCE INTL N 2.125 % 12-JUL-2028	5,982,838	-	0.36
挪威			
AKER BP ASA 5.800000 % 01OCT2054	8,601,667	0.04	0.52
瑞士			
NOVARTIS CAPITAL 4.100000 % 05-NOV-2030	3,142,631	0.01	0.19
英國			
MAREX GROUP PLC 6.404000 % 04-NOV-2029	22,842,381	0.12	1.39
ASTRAZENECA FINANCE LLC 4.85% 26FEB2029	22,595,422	0.06	1.37
	45,437,803		2.76
美國			
ROYAL CARIBBEAN CRUISES 6.25% 15MAR2032	22,791,447	0.06	1.39
DOW CHEMICAL CO/THE 4.8% 15MAY2049	4,952,339	0.03	0.30
NORFOLK SOUTHERN CORP 4.1% 15MAY2121	7,102,182	0.05	0.43
DOW CHEMICAL CO/THE 5.55% 30NOV2048	19,395,842	0.08	1.18
ESTEE LAUDER CO INC 3.125% 01DEC2049	19,367,328	0.14	1.18
VERIZON COMMUNICAT 7.750000 % 01DEC2030	24,772,130	0.13	1.51
PUBLIC SERVICE COLORADO 1.875% 15JUN2031	8,305,827	0.04	0.50

施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十四年十二月三十一日

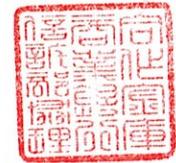
單位：新台幣元

投資種類	金額	佔已發行 金額% (註一)	佔淨資產 %
債券：			
上市普通公司債：			
美國			
HEALTH CARE SERVICE CO 5.875% 15JUN2054	\$ 12,143,852	0.04	0.74
CISCO SYSTEMS INC 5.9% 15FEB2039	20,344,910	0.03	1.24
ALPHABET INC 5.350000 % 15-NOV-2045	25,039,285	0.04	1.52
MICROSOFT CORP 2.5% 15SEP2050	1,912,208	0.01	0.12
META PLATFORMS I 5.500000 % 15-NOV-2045	24,461,614	0.02	1.49
COX COMMUNICATIONS 5.800000 % 15DEC2053	5,388,375	0.02	0.33
HONEYWELL INTERNATIONAL 5.25% 01MAR2054	5,950,852	0.01	0.36
KILROY REALTY LP 5.875000 % 15OCT2035	18,979,276	0.15	1.15
PSEG POWER LLC 5.2 % 15-MAY-2030	22,519,027	0.09	1.37
SOUTHWEST AIRLIN 5.250000 % 15-NOV-2035	24,624,232	0.11	1.50
QUALCOMM INC 4.750000 % 20MAY2032	8,286,433	0.06	0.50
FLOWERS FOODS INC 6.200000 % 15MAR2055	17,745,805	0.20	1.08
BLACKSTONE HOLDI 6.200000 % 22-APR-2033	23,857,501	0.08	1.45
GXO LOGISTICS INC 6.500000 % 06MAY2034	10,204,939	0.06	0.62
WESTLAKE CORP 6.375000 % 15-NOV-2055	18,621,688	0.10	1.13
NEWMONT / NEWCREST 5.750000 % 15NOV2041	22,445,368	0.24	1.36
AMERICOLD REALTY O 5.600000 % 15MAY2032	24,591,833	0.19	1.49
BOSTON SCIENTIFI 6.25% 15-NOV-2035	19,547,617	0.16	1.19
APOLLO GLOBAL MANA 5.150000 % 12AUG2035	6,302,461	0.02	0.38
TPG OPERATING GR 5.375000 % 15-JAN-2036	25,107,991	0.16	1.53
GA GLOBAL FUNDIN 5.500000 % 01-APR-2032	24,132,184	0.15	1.47
ORACLE CORP 6.100000 % 26-SEP-2065	8,337,552	0.02	0.51
PUBLIC SERVICE COL 6.250000 % 01SEP2037	9,615,870	0.08	0.58
LYB INT FINANCE 3.800000 % 01-OCT-2060	18,678,370	0.19	1.14
SAFEHOLD GL HOLDINGS LLC 6.1% 01APR2034	23,363,244	0.23	1.42
SEMPRA ENERGY 3.25% 15JUN2027	24,880,857	0.11	1.51
DEVON ENERGY CORPORATION 4.5% 15JAN2030	20,519,229	0.11	1.25
UNITED PARCEL SERV 6.050000 % 14MAY2065	16,259,276	0.05	0.99
HA SUSTAINABLE INF 6.750000 % 15JUL2035	23,059,216	0.18	1.40
APA CORP 5.350000 % 01-JUL-2049	2,624,684	0.03	0.16
COTY/HFC PRESTIGE/IN 4.75 % 15-JAN-2029	3,107,696	-	0.19
AMERICAN NATIONAL G 4.625 % 15-DEC-2028	12,570,328	0.08	0.76
SAMMONS FINANCIAL GLO 4.8 % 12-DEC-2030	25,659,576	0.18	1.56
GENUINE PARTS CO 6.5% 01NOV2028	23,276,248	0.16	1.42
HOST HOTELS & RESO 5.700000 % 15JUN2032	22,988,852	0.14	1.40
AMAZON.COM INC 4.650000 % 20-NOV-2035	13,405,248	0.01	0.81

施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十四年十二月三十一日



單位：新台幣元

投資種類	金額	佔已發行 金額% (註一)	佔淨資產 %
債券：			
上市普通公司債：			
美國			
CAMPBELLS COMPANY/TH 4.55 % 21-MAR-2031	\$ 25,557,998	0.15	1.55
ATHENE HOLDING LTD VAR 15OCT2054	3,140,911	0.02	0.19
MOHAWK INDUSTRIE 3.625000 % 15-MAY-2030	24,406,554	0.16	1.48
APA CORP 6.750000 % 15-FEB-2055	3,144,485	0.02	0.19
COMCAST CORP 5.5% 15MAY2064	16,888,241	0.04	1.03
AUTOMATIC DATA PRO 4.750000 % 08MAY2032	16,701,608	0.05	1.02
COMCAST CORP 2.987% 01NOV2063	2,884,543	-	0.18
ACCENTURE CAPITAL 4.050000 % 04OCT2029	25,244,382	0.07	1.53
QORVO INC 4.375% 15OCT2029	25,601,728	0.10	1.56
CHENIERE ENERGY 4.5% 01OCT2029 WI	25,547,341	0.05	1.55
PFIZER INVESTMENT ENTER 4.45% 19MAY2028	3,185,923	-	0.19
BOSTON PROPERTIES LP 5.75% 15JAN2035	25,305,647	0.09	1.54
WESTLAKE CHEMICAL CORP 3.375% 15AUG2061	1,856,319	0.02	0.11
FLOWERS FOODS INC 5.750000 % 15MAR2035	6,312,718	0.04	0.38
LINCOLN NATIONAL C 7.000000 % 15JUN2040	24,821,747	0.14	1.51
MERCK & CO INC 5.7 % 04-DEC-2065	12,688,619	0.04	0.77
SNAP-ON INC 3.25% 01MAR2027	15,607,137	0.17	0.95
ALLEGHANY CORP 4.9% 15SEP2044	11,496,222	0.13	0.70
UNITEDHEALTH GROUP INC 4.9% 15APR2031	22,606,031	0.07	1.37
LYB INT FINANCE 5.875000 % 15-JAN-2036	6,363,395	0.02	0.39
HEXCEL CORP 4.2% 15FEB2027	12,539,390	0.10	0.76
HP ENTERPRISE CO 6.35% 15OCT2045	22,659,056	0.05	1.38
KENVUE INC 4.850000 % 22MAY2032	16,079,523	0.07	0.98
MERCK & CO INC 5.5 % 15-MAR-2046	10,430,010	0.04	0.63
BLACKROCK FUNDING INC 5.25% 14MAR2054	9,058,768	0.02	0.55
INTEL CORP 5.05% 05AUG2062	10,071,936	0.04	0.61
ATHENE HOLDING LTD 6.625000 % 19MAY2055	9,628,180	0.03	0.59
AIR LEASE CORP 3.625% 01APR2027	24,971,642	0.16	1.52
HEALTHCARE RLTY 2.050000 % 15-MAR-2031	2,726,678	-	0.17
	<u>1,134,767,524</u>		<u>68.99</u>
上市普通公司債小計	<u>1,326,907,027</u>		<u>80.67</u>
上市金融債券：			
加拿大			
CANADIAN IMPERIAL BANK VAR 30MAR2029	25,569,695	0.06	1.56
BANK OF NOVA SCOTIA VAR 14FEB2029	15,000,364	0.04	0.91
	<u>40,570,059</u>		<u>2.47</u>

施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金  
投資明細表(續)

民國一十四年十二月三十一日



單位：新台幣元

投資種類	金額	佔已發行 金額% (註一)	佔淨資產 %
債券：			
上市金融債券：			
德國			
DEUTSCHE BANK NY VAR 10-DEC-2031	\$ 5,922,470	0.02	0.36
日本			
SUMITOMO MITSUI FINL GRP VAR 08JUL2046	22,330,019	0.07	1.36
西班牙			
BANCO SANTANDER 5.127000 % 06-NOV-2035	12,606,889	0.03	0.76
瑞士			
UBS GROUP AG VAR 01APR2031	25,354,385	0.03	1.54
英國			
NATWEST GROUP PLC VAR 01JUN2034	19,842,704	0.06	1.21
LLOYDS BANKING GROUP PLC VAR 26NOV2028	24,993,991	0.06	1.52
STANDARD CHARTERED PLC 6.296% 06JUL2034	6,803,005	0.02	0.41
	51,639,700		3.14
美國			
M&T BANK CORPORATION VAR 13MAR2032	23,426,633	0.08	1.42
TRUIST BANK VAR 24JUL2028	23,723,348	0.05	1.44
MORGAN STANLEY PVT BANK VAR 18JUL2031	23,907,368	0.03	1.46
	71,057,349		4.32
上市金融債券合計	229,480,871		13.95
其他金融債券：			
加拿大			
ROYAL BANK OF CANADA VAR 06AUG2029	25,271,211	0.06	1.54
其他金融債券合計	25,271,211		1.54
債券合計	1,583,597,862		96.28
銀行存款	41,962,888		2.55
其他資產減負債後淨額	19,213,907		1.17
淨資產	\$ 1,644,774,657		100.00

註一：投資金額佔已發行金額之百分比經計算後未達0.01%者，不予揭露。

註二：債券以涉險國家進行分類。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金  
淨資產價值變動表  
民國一十四年十一月五日(基金成立日)至十二月三十一日

單位：新台幣元

	金 額	%
期初淨資產	\$ -	-
收 入：		
利息收入	12,925,551	0.79
其他收入	4,437	-
收入合計	<u>12,929,988</u>	<u>0.79</u>
費 用：		
經理費(附註五(二)及六)	3,309,654	0.20
保管費(附註五(二))	509,179	0.03
會計師費用	88,000	0.01
其 他	10,717	-
費用合計	<u>3,917,550</u>	<u>0.24</u>
本期淨投資收益	<u>9,012,438</u>	<u>0.55</u>
發行受益權單位價款	1,606,024,850	97.64
已實現資本損益(附註七)	7,275,691	0.44
未實現資本損益變動(附註七)	<u>22,461,678</u>	<u>1.37</u>
期末淨資產	<u>\$ 1,644,774,657</u>	<u>100.00</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金

財務報表附註

民國一十四年十一月五日(基金成立日)至十二月三十一日

(除另有說明者外，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

(一)本基金於一十四年十一月五日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准成立，為債券型開放式基金。

(二)本基金首次淨發行總面額最高為等值新臺幣貳佰億元，最低為等值新臺幣陸億元。其中：

1.新臺幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為新臺幣壹佰億元；

2.外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。

(三)本基金投資於中華民國及外國之有價證券，並在法令許可之範圍內依下列規範進行投資：

1.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、無到期日次順位公司債、無擔保公司債、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債及承銷中之公司債)、金融債券(含次順位金融債券及無到期日次順位金融債券)、債券型(含固定收益型)或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股票型基金(包含反向型ETF及槓桿型ETF)、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。

2.外國之有價證券為：

(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、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、無擔保公司債、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、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)、具總損失吸收能力(Total Loss-Absorbing Capacity, TLAC)債券及符合自有資金及合格債務最低要求(Minimum Requirement for Own Funds and Eligible Liabilities, MREL)之債券)及符合美國Rule 144A規定之債券及本國企業赴海外發行之公司債。

(2)於外國證券集中交易市場及經金管會核准之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、投資單位及追蹤或複製債券指數表現之指數股票型基金(包含槓桿、反向及期貨指數股票型基金)。

(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債券型(含固定收益型)及貨幣市場型基金受益憑證、基金股份或投資單位。

## 施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金財務報表附註(續)

- (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。
- (四)本基金係由施羅德證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，合作金庫商業銀行股份有限公司擔任保管機構。
- (五)本基金之經理公司為施羅德證券投資信託股份有限公司，為配合美國之「外國帳戶稅收遵從法」(以下簡稱FATCA)之施行，目前已完成FATCA線上註冊，成為FATCA定義之合規「外國金融機構」。施羅德投信FATCA註冊資訊分別為Sponsoring Entity Legal Name of FI：Schroder Investment Management (Taiwan) Ltd.及GIIN: 9I88MH.00058. ME.158。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表於民國一一五年二月十一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。

#### (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，列於未實現資本損益變動項下。本基金國外資產淨值之匯率兌換，先依彭博資訊(Bloomberg)所提供計算日前一營業日各該外幣對美元之收盤匯率將外幣換算為美元，計算日前一營業日如無外匯市場交易時，匯率之計算以彭博資訊(Bloomberg)所提供最近之收盤匯率為準。再按計算日前一營業日中華民國外匯交易市場美金對新臺幣之收盤匯率換算為新臺幣。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；如計算日無法取得彭博資訊(Bloomberg)所提供之前一營業日外幣匯率時，以路孚特(Refinitiv)所提供之資訊代之，外幣現金實際兌換為新臺幣時，按當日之即期匯率轉換成新臺幣，其與原帳列新臺幣之差異列入已實現資本損益項下。

## 施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金財務報表附註(續)

### (四)債券投資

本基金對所投資之債券係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳並按日依市價評價。市價與成本間之差異，帳列未實現資本損益。國外債券以計算日中華民國時間上午十點至十一點之間依序由彭博資訊(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)、證券承銷商或交易商所取得前一營業日之收盤價格加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。若上述資訊無法取得時，則依序以前述資訊系統所提供之最近收盤價格、最後成交價、買價或中價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，以經理公司隸屬集團之母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允價格為準。

出售成本之計算採平均成本法。以售價減除帳列成本列為已實現資本損益。

### (五)遠期外匯合約

遠期外匯合約係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合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性插補方式計算之。

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，列為未實現損益項下。從事遠期外匯交易所建立之合約，經到期交割所產生之利得或損失列於已實現資本損益項下。

### (六)所得稅

本基金投資於國外證券之利息收入所需負擔之所得稅，均由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，並採總額法入帳，列於淨資產價值變動表之所得稅費用項下。

## 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

	114.12.31	
	原幣金額	約當新台幣金額
活期存款：		
新台幣	\$ 22,589,817.00	22,589,817
美元	531,798.05	16,718,667
南非幣	1,398,545.22	2,649,999
歐元	119.36	4,405
		<u>\$ 41,962,888</u>

## 施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金財務報表附註(續)

### (二)經理費及保管費

1.經理公司之報酬，依下列方式計算並支付之：

- (1)各類型受益權單位(不包含C類型各計價類別受益權單位)，按本基金淨資產價值每年百分之壹點參(1.3%)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。
- (2)C類型各計價類別受益權單位，按C類型各計價類別受益權單位之淨資產價值每年百分之零點貳柒(0.27%)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。

2.基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之點貳(0.20%)之比率，由經理公司逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。

(三)借款情形：無。

### (四)收益分配

本基金包含新台幣計價級別、美元計價級別及南非幣計價級別，收益分配方式如下：

本基金A類型、NA類型及C類型各計價類別受益權單位之收益，不予分配。

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，由經理公司於每月結束後，按該月度B類型及NB類型各計價類別受益權單位之收益情況，分別決定應分配之收益金額，按月進行收益分配，惟本基金首次月配息為本基金成立日起屆滿二個月後之次月進行配息。

- 1.投資於中華民國及中國大陸地區來源所得以外之利息收入及子基金收益分配。
- 2.投資於中華民國及中國大陸地區來源所得以外之有價證券及證券相關商品之已實現資本利得扣除已實現資本損失後之可分配收益為正數時，亦為B類型及NB類型各計價類別受益權單位之可分配收益。
- 3.從事新台幣與外幣間之匯率避險交易以及外幣間之匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除資本損失(含已實現及未實現資本損失)後之餘額如為正數時，亦為B類型及NB類型各計價類別受益權單位之可分配收益。

經理公司依收益之情況自行決定分配之金額或不予分配。惟當月可分配收益其剩餘未分配部分，得累積併入次月可分配收益。前述各月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，且因本基金進行分配前未扣除行政管理相關費用，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。

(五)交易成本：無。

施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金財務報表附註(續)

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
施羅德證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱施羅德投信)	本基金之經理公司

(二)與關係人之間之重大交易事項－經理費

關係人	交易內容	114.11.5~ 114.12.31
施羅德投信	經理費	\$ <u>3,309,654</u>
關係人	交易內容	114.12.31
施羅德投信	應付經理費	\$ <u>1,809,155</u>

七、金融工具相關資訊

(一)衍生性金融商品－遠期外匯交易

本基金為規避國外投資匯率變動風險而從事預售遠期外匯交易，於遠期外匯合約尚未結清明細如下：

預售遠期外匯－名日本金	114.12.31 USD 2,852,000.00
到期期間	2026.1.7
公平價值	5,305,809
應收遠期外匯款	5,305,809

民國一一四年十一月五日(基金成立日)至十二月三十一日本基金因結清遠期外匯交易產生之兌換利益(損失)為0元。

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。

以上揭露之合約名日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)財務風險資訊

1.財務風險控制

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。本基金為債券型基金，主要以分散風險，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。

## 施羅德智選優質美元債券證券投資信託基金財務報表附註(續)

### 2.市場風險

本基金主要持有之金融資產為國外債券，故利率及匯率變動將使其投資產生價值波動。本基金之持有部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。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。

### 3.信用風險

信用風險主要為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。本基金主要投資於非投資等級債券，此類債券信用評等投資等級較低，證券價格亦因發行人未能履行合約之潛在影響而增加無法償付本金及利息的信用風險。另本基金在承作交易前，已慎選交易對手，同時對交易對手的信用風險進行評估與管理，並採取相對應的風險控管措施，故發生信用風險之可能性較低。

### 4.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。本基金藉由限定交易對象以控制金融工具之交易風險。此外，本基金亦藉由貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金流量。

### 5.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。民國一一四年十二月三十一日所投資之固定利率商品，上市政府公債為1,938,753元；上市普通公司債為1,224,687,404元；上櫃金融債券88,033,616元。所投資之浮動利率商品，上市普通公司債為102,219,623元；上市金融債券為141,447,255元；其他金融債券為25,271,211元。

## 八、具重大影響之外幣資產與負債

	114.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產：			
債券			
美元	50,372,092.94	31.44	1,583,597,862
銀行存款			
美元	531,798.05	31.44	16,718,667
應收利息			
美元	605,123.45	31.44	19,023,872

註：金額佔淨資產之百分比計算後未達1%者，不予揭露。

本基金因避險目的而從事遠期外匯交易合約之名目本金，相關資訊請詳附註七。

施羅德智選優質美元債券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。