

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰豐益債券組合證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告

民國一一四年度及一一三年度

公司地址：台北市大安區敦化南路二段三十九號六樓



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

國泰豐益債券組合證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

國泰豐益債券組合證券投資信託基金民國一一四年及一一三年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一四年及一一三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及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達國泰豐益債券組合證券投資信託基金民國一一四年及一一三年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之淨資產價值之變動。

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，與國泰豐益債券組合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

國泰豐益債券組合證券投資信託基金之經理公司國泰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及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布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國泰豐益債券組合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國泰豐益債券組合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，惟其目的非對國泰豐益債券組合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，以及使國泰豐益債券組合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國泰豐益債券組合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

陳富仁



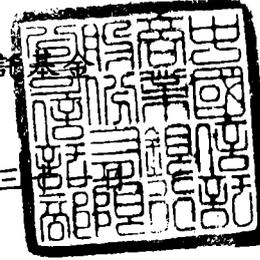
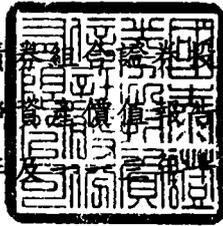
會計師：

陳奕任



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民國 一 一 五 年 二 月 四 日

國泰豐益債券組合證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國一十四年十二月三十一日



單位：新台幣元

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產：				
受益憑證—按市價計值(114年及113年成本分別為 597,881,247元及585,000,775元)	\$ 660,729,429	91	613,626,401	96
銀行存款(附註五(一))	52,053,740	7	29,138,657	5
應收出售證券款	22,682,645	3	6,387,476	1
應收發行受益憑證款	128,807	-	463,000	-
應收利息	25,663	-	14,665	-
其他資產(附註七)	114,211	-	-	-
資產合計	<u>735,734,495</u>	<u>101</u>	<u>649,630,199</u>	<u>102</u>
負 債：				
應付贖回受益憑證款	1,538,791	-	1,368,428	-
應付經理費(附註五(二)及六)	614,528	-	542,173	-
應付保管費(附註五(二))	86,118	-	75,974	-
其他負債(附註七)	7,590,019	1	9,022,478	2
負債合計	<u>9,829,456</u>	<u>1</u>	<u>11,009,053</u>	<u>2</u>
淨資產	<u>\$ 725,905,039</u>	<u>100</u>	<u>638,621,146</u>	<u>100</u>
新台幣A類型				
淨 資 產	<u>\$ 693,985,504</u>		<u>603,737,544</u>	
發行在外受益權單位	<u>50,347,617.3</u>		<u>45,642,983.4</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 13.7839</u>		<u>13.2274</u>	
新台幣R類型				
淨 資 產	<u>\$ 6,751,283</u>		<u>6,035,456</u>	
發行在外受益權單位	<u>485,958.4</u>		<u>453,168.2</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 13.8927</u>		<u>13.3184</u>	
新台幣B類型				
淨 資 產	<u>\$ 14,932,036</u>		<u>18,420,555</u>	
發行在外受益權單位	<u>1,172,689.8</u>		<u>1,470,243.9</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 12.7332</u>		<u>12.5289</u>	
美元A類型(單位：美元)				
淨 資 產	<u>\$ 239,554.36</u>		<u>229,997.65</u>	
發行在外受益權單位	<u>460,344.7</u>		<u>481,175.7</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 0.5204</u>		<u>0.4780</u>	
澳幣A類型(單位：澳幣)				
淨 資 產	<u>\$ 128,946.11</u>		<u>142,373.91</u>	
發行在外受益權單位	<u>184,462.3</u>		<u>205,618.4</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 0.6990</u>		<u>0.6924</u>	

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：

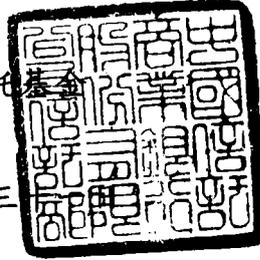


會計主管：



國泰豐益債 信託基金

民國一十四年 二月三



單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行 受益權單位%		佔淨資產百分比%	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
受益憑證 - 按市價計值：						
愛爾蘭						
PIMCO FUNDS: GLOBAL INVESTORS SERIES PLC EMERGING LOCAL BOND FUND CLASS H- INSTITUTIONAL / ACCUMULATI	\$ 29,339,552	-	0.02	-	4.04	-
PIMCO FUNDS: GLOBAL INVESTORS SERIES PLC DIVERSIFIED INCOME FUND CLASS H - INSTITUTIONAL / ACCUMULAT	31,797,469	36,547,559	0.01	0.01	4.38	5.72
PIMCO-EMRG MKT-H INST ACC	69,153,783	59,022,385	0.02	0.02	9.52	9.24
PIMCO FUNDS: GLOBAL INVESTORS SERIES PLC U.S. HIGH YIELD BOND FUND CLASS H - INSTITUTIONAL / ACCUMUL	28,751,476	-	0.04	-	3.96	-
PIMCO-TOTAL RTRN BD-H INS AC	25,503,814	45,870,456	0.01	0.02	3.51	7.18
小計	184,546,094	141,440,400			25.41	22.14
盧森堡						
AMUNDI FUNDS EMERGING MARKETS BOND - I2 USD (C)	61,886,236	65,136,619	0.03	0.04	8.53	10.19
ABERDEEN STANDARD SICAV I - FRONTIER MARKETS BOND FUND I ACC USD	48,615,041	-	0.07	-	6.70	-
ALLIANZ US SHORT DURATION HIGH INCOME BOND - IT - USD	-	62,278,637	-	-	-	9.75
AMUNDI FUNDS II - PIONEER U.S. DOLLAR SHORT-TERM I NON-DISTRIBUTING USD	-	24,652,301	-	-	-	3.86
FIDELITY FUNDS - EUROPEAN HIGH YIELD FUND Y-ACC-USD (HEDGED)	20,430,461	38,945,022	0.02	0.05	2.81	6.10
INVESCO GLOBAL INVESTMENT GRADE CORPORATE BOND FUND C USD	-	6,328,656	-	0.01	-	0.99
JPMORGAN F-EM MK DB-I USD	-	12,155,911	-	0.01	-	1.90
JPM EMERGING MARKETS INVESTMENT GRADE BOND I (ACC) - USD	21,814,940	-	0.06	-	3.01	-
JPMORGAN FUNDS - INCOME FUND - JPM INCOME I (ACC) - USD	40,496,844	30,771,912	-	-	5.58	4.82
LO FUNDS - ASIA VALUE BOND (USD) N A	-	19,400,224	-	0.02	-	3.04
M&G (LUX) INVESTMENT FUNDS I -M&G (LUX) EMERGING MARKETS BOND FUND USD C ACC	13,390,664	-	0.01	-	1.84	-

國泰豐益債券組合證券投資信託基金

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 受益權單位%		佔淨資產百分比%	
	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
受益憑證 - 按市價計值:						
盧森堡						
M&G LX OPTIMAL INC-USD CHACC	\$ -	21,718,063	-	0.01	-	3.40
MFS MERIDIAN FUNDS - GLOBAL HIGH YIELD FUND II USD	51,940,314	40,120,752	0.02	0.02	7.16	6.28
SCHRODER ISF GLOBAL CREDIT INCOME C ACCUMULATION	28,547,440	46,916,922	0.01	0.02	3.93	7.35
SCHRODER INTL QEP GL CO-C AC	-	6,390,342	-	-	-	1.00
SCHRODER ISF GLOBAL CORPORATE BOND C ACCUMULATION	-	22,333,584	-	0.03	-	3.50
SCHRODER ISF GLOBAL HIGH YIELD C ACCUMULATION	-	9,364,857	-	0.01	-	1.47
SCHRODER ISF SECURITISED CREDIT C ACCUMULATION	25,328,872	-	0.02	-	3.49	-
SCHRODER ISF EURO HIGH YIELD C ACCUMULATION USD HEDGED	54,602,683	18,685,564	0.04	0.02	7.52	2.93
SCHRODER ISF SUSTAINABLE US DOLLAR HIGH YIELD C ACCUMULATION	26,901,702	-	0.39	-	3.71	-
FRANKLIN TEMPLETON INVESTMENT FUNDS - TEMPLETON EMERGING MARKETS BOND FUND CLASS I (ACC) USD	19,785,174	-	-	-	2.73	-
UBAM GLOBAL HIGH YIELD SOLUTION USD AC	48,410,508	19,326,603	0.01	0.01	6.67	3.03
UBS (LUX) BOND FUND - EURO HIGH YIELD (EUR) I-A1-ACC	14,032,456	-	0.01	-	1.93	-
小計	476,183,335	444,525,969			65.61	69.61
美國						
ISHARES 20+ YEAR	-	27,660,032	-	-	-	4.33
受益憑證合計	660,729,429	613,626,401			91.02	96.08
銀行存款	52,053,740	29,138,657			7.17	4.56
其他資產減負債後淨額	13,121,870	(4,143,912)			1.81	(0.64)
淨資產	\$ 725,905,039	638,621,146			100.00	100.00

註：股票及債券依照涉險國家分類，其他標的依照註冊地/交易所在國分類。

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

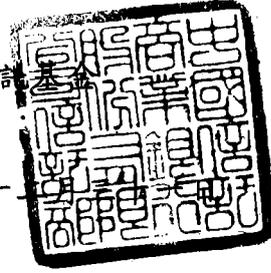
總經理：



會計主管：



國泰豐益債券組合證券投資信託基金
淨資產價值變動表
民國一十四年及一十



單位：新台幣元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 638,621,146	88	578,923,246	91
收 入：				
利息收入	355,581	-	421,706	-
現金股利	473,476	-	574,670	-
其他收入	2,969	-	100	-
收入合計	832,026	-	996,476	-
費 用：				
經理費(附註五(二)及六)	6,457,949	1	5,909,387	1
保管費(附註五(二))	904,990	-	828,713	-
會計師費	200,000	-	200,000	-
其他費用	12,663	-	61,914	-
費用合計	7,575,602	1	7,000,014	1
本期淨投資(損)益	(6,743,576)	(1)	(6,003,538)	(1)
發行受益權單位價款	206,908,306	28	159,211,812	25
買回受益權單位價款	(147,921,358)	(21)	(122,140,989)	(19)
已實現資本(損)益變動	25,426,003	4	25,267,920	3
已實現兌換(損)益變動(附註七)	(8,005,328)	(1)	(9,259,690)	(1)
未實現資本(損)益變動	34,222,556	5	192,020	-
未實現兌換(損)益變動(附註七)	(16,214,967)	(2)	12,866,683	2
本期已發放淨投資收益(附註五(四))	(387,743)	-	(436,318)	-
期末淨資產	\$ 725,905,039	100	638,621,146	100

董事長：



(請詳閱後報表附註)

總經理：



會計主管：



國泰豐益債券組合證券投資信託基金

財務報表附註

民國一一四年及一一三年十二月三十一日

(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

國泰豐益債券組合證券投資信託基金(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相關法令，在國內設立之組合型之開放式證券投資信託基金，於民國九十九年五月六日成立並開始營運。本基金經核准首次淨發行總面額最高為壹佰億元，最低為參億元。本基金分別於民國一〇六年九月一日、民國一一〇年九月二十三日及民國一一一年四月一日增加發行美元計價受益憑證、新台幣R類型受益憑證、新台幣B類型受益憑證及澳幣計價受益憑證。本基金主要委託經理公司，以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於國內證券投資信託事業在國內募集發行之受益憑證、基金股份或投資單位(本國子基金)、經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准或生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位及於外國證券集中交易市場、美國店頭市場(NASDAQ)、英國另類投資市場(AIM)、日本店頭市場(JASDAQ)及韓國店頭市場(KOSDAQ)及其他經金管會核准之店頭市場交易之受益憑證、基金股份、投資單位(外國子基金)，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。本基金於民國一一一年七月一日經金融監督管理委員會金管證投字第1110345522號函核准，以國泰豐益債券組合證券投資信託基金為存續基金，國泰智富傘型證券投資信託基金之ETF安鑫組合證券投資信託基金為消滅基金辦理合併，並以民國一一一年十月十八日為合併基準日。

本基金自成立日起六個月後，投資於子基金之總金額需達本基金淨資產價值之百分之七十(含)；投資債券型子基金(含固定收益型子基金)之總金額應達本基金淨資產價值之百分之六十(含)；投資於外國子基金之總金額，每季平均應達本基金淨資產價值之百分之六十(含)。

本基金之經理公司為國泰證券投資信託股份有限公司，保管機構為中國信託商業銀行股份有限公司，並委託美商道富銀行為國外保管機構，負責保管本基金在外國之資產。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一五年二月四日經基金經理公司管理階層通過發佈。

國泰豐益債券組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

三、重大會計政策之彙總說明

(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布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) 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

本基金以新台幣為記帳單位，外幣交易均按交易日之匯率換算成新台幣入帳；外幣之資產及負債並按日依即期匯率予以換算調整，因而產生之損失或利益，列於未實現兌換利得或損失項下。匯率按下列方式決定之：先按計算日前一營業日彭博資訊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。外幣現金實際兌換為新台幣時，按當日之即期匯率轉換為新台幣，其與原帳列新台幣之差異帳列已實現兌換利得或損失項下。

(四) 受益憑證投資

受益憑證投資以市價為評價基礎。上市、上櫃受益憑證之市價係指會計期間最後交易日之收盤價；未上市、上櫃受益憑證之市價係指會計期間最後交易日之單位淨資產價值為市價。市價與帳列金額間之差額作為未實現資本利得或損失。

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，出售國外受益憑證投資之成本係按出售日之即期匯率換算。售價與成本間之差額作為已實現資本利得或損失。

(五) 遠期外匯合約

以資產負債表日外匯市場之結算匯率為準，惟資產負債表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) 已實現資本損益

受益憑證投資以賣斷方式出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益—受益憑證。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。

(七) 未實現資本損益

凡因持有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—受益憑證。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。

國泰豐益債券組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

(八)所得稅

本基金投資取得之股利及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，帳列其他費用項下。另外，本基金因已實現資本利得所需負擔之所得稅，則做為已實現資本利得之減項。

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

	114.12.31		113.12.31	
	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：				
TWD	\$ 10,858,052.00	10,858,052	8,841,014.00	8,841,014
USD	1,142,131.77	35,906,338	617,334.95	20,236,857
EUR	142,722.20	5,270,313	180.84	6,137
AUD	907.45	19,037	2,694.06	54,649
		<u>\$ 52,053,740</u>		<u>29,138,657</u>

(二)經理費及保管費

1. A類型、B類型及R類型受益權單位各按其淨資產價值每年1.00%、1.00%及0.90%之比率逐日累計計算，並自本基金成立日起按月給付。但投資於經理公司經理之基金部分，不收取經理費。另本基金自成立之日起屆滿六個月後，除本契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於子金額之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十部分，經理公司之報酬應減半計收。

2. 依據本基金證券投資信託契約規定，本基金支付保管機構之服務酬勞，係按本基金淨資產價值每年0.14%之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起按月給付。

國泰豐益債券組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

3. 本基金依一〇三年八月二十七日金管證投字第1030027623號規定揭露所投資之各子基金之經理費率及保管費率如下：

民國一十四年十二月三十一日

基金名稱	基金公司	經理費率%	保管費率%
愛爾蘭			
PIMCO FUNDS: GLOBAL INVESTORS SERIES PLC EMERGING LOCAL BOND FUND CLASS H- INSTITUTIONAL / ACCUMULATI	PIMCO GLOBAL ADVISORS (IRELAND) LIMITED	1.060	-
PIMCO FUNDS: GLOBAL INVESTORS SERIES PLC DIVERSIFIED INCOME FUND CLASS H - INSTITUTIONAL / ACCUMULAT	PIMCO GLOBAL ADVISORS (IRELAND) LIMITED	0.860	-
PIMCO-EMRG MKT-H INST ACC	PIMCO GLOBAL ADVISORS (IRELAND) LIMITED	0.960	-
PIMCO FUNDS: GLOBAL INVESTORS SERIES PLC U.S. HIGH YIELD BOND FUND CLASS H - INSTITUTIONAL / ACCUMUL	PIMCO GLOBAL ADVISORS (IRELAND) LIMITED	0.720	-
PIMCO-TOTAL RTRN BD-H INS AC	PIMCO GLOBAL ADVISORS (IRELAND) LIMITED	0.670	-
盧森堡			
AMUNDI FUNDS EMERGING MARKETS BOND - I2 USD (C)	AMUNDI LUXEMBOURG S.A.	0.500	0.150

國泰豐益債券組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

基金名稱	基金公司	經理費率%	保管費率%
ABERDEEN STANDARD SICAV I - FRONTIER MARKETS BOND FUND I ACC USD	ABRDN INVESTMENTS LUXEMBOURG S.A.	1.000	-
FIDELITY FUNDS - EUROPEAN HIGH YIELD FUND Y- ACC-USD (HEDGED)	FIL INVESTMENT MANAGEMENT (LUXEMBOURG) S.A R.L.	0.650	0.350
JPM EMERGING MARKETS INVESTMENT GRADE BOND I (ACC) - USD	JPMORGAN ASSET MANAGEMENT (EUROPE) S.A.R.L.	0.400	0.160
JPMORGAN FUNDS - INCOME FUND - JPM INCOME I (ACC) - USD	JPMORGAN ASSET MANAGEMENT (EUROPE) S.A.R.L.	0.500	0.110
M&G (LUX) INVESTMENT FUNDS 1 -M&G (LUX) EMERGING MARKETS BOND FUND USD C ACC	M&G LUXEMBOURG S.A.	0.600	0.400
MFS MERIDIAN FUNDS - GLOBAL HIGH YIELD FUND II USD	MFS INVESTMENT MANAGEMENT COMPANY (LUX) S.A R.L	0.550	-
SCHRODER ISF GLOBAL CREDIT INCOME C ACCUMULATION	SCHRODER INVESTMENT MANAGEMENT (EUROPE) S.A.	0.550	0.300
SCHRODER ISF SECURITISED CREDIT C ACCUMULATION	SCHRODER INVESTMENT MANAGEMENT (EUROPE) S.A.	0.350	0.300
SCHRODER ISF EURO HIGH YIELD C ACCUMULATION USD HEDGED	SCHRODER INVESTMENT MANAGEMENT (EUROPE) S.A.	0.600	0.300

國泰豐益債券組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

基金名稱	基金公司	經理費率%	保管費率%
SCHRODER ISF SUSTAINABLE US DOLLAR HIGH YIELD C ACCUMULATION	SCHRODER INVESTMENT MANAGEMENT (EUROPE) S.A.	0.600	0.300
FRANKLIN TEMPLETON INVESTMENT FUNDS - TEMPLETON EMERGING MARKETS BOND FUND CLASS I (ACC) USD	FRANKLIN TEMPLETON INTERNATIONAL SERVICES SARL	0.700	0.140
UBAM GLOBAL HIGH YIELD SOLUTION USD AC	UBP ASSET MANAGEMENT (EUROPE) S.A.	0.400	0.365
UBS (LUX) BOND FUND - EURO HIGH YIELD (EUR) I-A1-ACC	UBS GROUP AG	0.500	0.120

民國一十三年十二月三十一日

基金名稱	基金公司	經理費率%	保管費率%
愛爾蘭			
PIMCO FUNDS: GLOBAL INVESTORS SERIES PLC DIVERSIFIED INCOME FUND CLASS H - INSTITUTIONAL / ACCUMULAT	PIMCO GLOBAL ADVISORS (IRELAND) LIMITED	0.860	-
PIMCO-EMRG MKT- H INST ACC	PIMCO GLOBAL ADVISORS (IRELAND) LIMITED	0.960	-
PIMCO-TOTAL RTRN BD-H INS AC	PIMCO GLOBAL ADVISORS (IRELAND) LIMITED	0.670	-

國泰豐益債券組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

基金名稱	基金公司	經理費率%	保管費率%
盧森堡			
AMUNDI FUNDS EMERGING MARKETS BOND - I2 USD (C)	AMUNDI LUXEMBOURG S.A.	0.500	0.150
ALLIANZ US SHORT DURATION HIGH INCOME BOND - IT - USD	ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH	0.700	-
AMUNDI FUNDS II - PIONEER U.S. DOLLAR SHORT- TERM I NON- DISTRIBUTING USD	AMUNDI LUXEMBOURG S.A.	0.250	0.150
FIDELITY FUNDS - EUROPEAN HIGH YIELD FUND Y- ACC-USD (HEDGED)	FIL INVESTMENT MANAGEMENT (LUXEMBOURG) S.A.	0.650	0.350
INVESCO GLOBAL INVESTMENT GRADE CORPORATE BOND FUND C USD	INVESCO MANAGEMENT S.A.	0.600	0.008
JPMORGAN F-EM MK DB-I USD	JPMORGAN ASSET MANAGEMENT (EUROPE) S.A.R.L.	0.500	0.160
JPMORGAN FUNDS - INCOME FUND - JPM INCOME I (ACC) - USD	JPMORGAN ASSET MANAGEMENT (EUROPE) S.A.R.L.	0.500	0.110
LO FUNDS - ASIA VALUE BOND (USD) N A	LOMBARD ODIER FUNDS (EUROPE) S.A.	0.750	0.310
M&G LX OPTIMAL INC-USD CHACC	M&G LUXEMBOURG S.A.	0.750	0.400
MFS MERIDIAN FUNDS - GLOBAL HIGH YIELD FUND II USD	MFS INVESTMENT MANAGEMENT COMPANY (LUX) S.A.R.L.	0.550	-

國泰豐益債券組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

基金名稱	基金公司	經理費率%	保管費率%
SCHRODER ISF GLOBAL CREDIT INCOME C ACCUMULATION	SCHRODER INVESTMENT MANAGEMENT (EUROPE) S.A.	0.550	0.300
SCHRODER INTL QEP GL CO-C AC	SCHRODER INVESTMENT MANAGEMENT (EUROPE) S.A.	0.275	0.300
SCHRODER ISF GLOBAL CORPORATE BOND C ACCUMULATION	SCHRODER INVESTMENT MANAGEMENT (EUROPE) S.A.	0.450	0.300
SCHRODER ISF GLOBAL HIGH YIELD C ACCUMULATION	SCHRODER INVESTMENT MANAGEMENT (EUROPE) S.A.	0.600	0.300
SCHRODER ISF EURO HIGH YIELD C ACCUMULATION USD HEDGED	SCHRODER INVESTMENT MANAGEMENT (EUROPE) S.A.	0.600	0.300
UBAM GLOBAL HIGH YIELD SOLUTION USD AC	UBP ASSET MANAGEMENT (EUROPE) S.A.	0.400	0.365
美國			
ISHARES 20+ YEAR	BLACKROCK INVESTMENTS, LLC	0.150	-

(三)借款情形：無。

(四)收益分配

依信託契約之規定，本基金A類型受益權單位之收益全部併入本基金A類型受益權單位之資產，不予分配；本基金B類型受益權單位非投資於中華民國及中國大陸地區(不含港澳地區)所得之稅後利息收入、基金收益分配、已實現資本利得扣除資本損失後，為B類型受益權單位之可分配收益。本基金之經理公司得依收益之情況自行決定分配之金額可超出上述之可分配收益。本基金B類型受益權單位之收益分配可能來自該等類型受益權單位之本金。

本基金民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日依證券投資信託契約之規定，已分配之收益金額為387,743元及436,318元。

國泰豐益債券組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

114年度		
配息相關日期		已發放收益分配
配息月份	除息日	TWD-B
113/12	114/01/03	\$ 39,094
114/01	114/02/04	39,206
114/02	114/03/04	32,713
114/03	114/04/02	35,505
114/04	114/05/05	29,591
114/05	114/06/03	29,602
114/06	114/07/02	29,041
114/07	114/08/04	30,202
114/08	114/09/02	31,120
114/09	114/10/02	30,269
114/10	114/11/04	31,013
114/11	114/12/02	30,387
		<u>\$ 387,743</u>

113年度		
配息相關日期		已發放收益分配
配息月份	除息日	TWD-B
112/12	113/01/03	\$ 38,867
113/01	113/02/02	33,863
113/02	113/03/04	31,935
113/03	113/04/03	35,240
113/04	113/05/03	34,052
113/05	113/06/04	35,334
113/06	113/07/02	33,753
113/07	113/08/02	35,542
113/08	113/09/03	40,363
113/09	113/10/04	39,265
113/10	113/11/05	39,733
113/11	113/12/03	38,371
		<u>\$ 436,318</u>

國泰豐益債券組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

(五)交易成本

	114年度	113年度
委託買賣證券手續費	\$ 88,780	95,041
證券交易稅	1,511	1,010
	<u>\$ 90,291</u>	<u>96,051</u>

上述交易成本已列為證券買入成本之加項或賣出價款之減項。

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
國泰金融控股股份有限公司 (以下簡稱國泰金控)	本基金經理公司之母公司
國泰證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱國泰投信)	本基金之經理公司
國泰綜合證券股份有限公司 (以下簡稱國泰綜合證券)	本基金經理公司之母公司為該公司董事、 監察人並持有該公司已發行股份百分之 十以上股份

(二)與關係人之間之重大交易事項

關 係 人	交 易 內 容	114年度	113年度
國泰投信	經 理 費	\$ 6,457,949	5,909,387
國泰綜合證券	委 託 買 賣 證 券 手 續 費	\$ -	17,949
關 係 人	交 易 內 容	114.12.31	113.12.31
國泰投信	應 付 經 理 費	\$ 614,528	542,173

七、金融工具相關資訊

(一)衍生金融工具－遠期外匯交易

本基金於民國一一四年及一一三年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯合約列示如下：

		114.12.31		
		公允價值		
		名目本金	利 益	損 失
賣出遠期外匯合約	USD	9,900,000	TWD 114,211	7,469,722
		113.12.31		
		公允價值		
		名目本金	利 益	損 失
賣出遠期外匯合約	USD	10,100,000	TWD -	8,902,308

國泰豐益債券組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日因遠期外匯交易產生之已實現兌換損失分別為8,005,328元及9,259,690元。上列未到期之遠期外匯合約到期日分別為民國一一五年一月至三月及民國一一四年一月至四月，民國一一四年及一一三年十二月三十一日未實現兌換利益分別為114,211元及0元，帳列其他資產科目項下，民國一一四年及一一三年十二月三十一日未實現兌換損失分別為7,469,722元及8,902,308元，帳列其他負債科目項下。

衍生金融工具之公允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。本基金之衍生金融工具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工具交易不致產生重大損失。

(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。

(三)財務風險資訊

1.市場風險

本基金投資之債券及類似金融工具，屬固定利率者，將於資產負債表日因市場利率變動致使該金融工具之公允價值隨之變動，市場利率上升，將使公允價值下降。另外，本基金所持有之浮動利率資產，可能因市場利率變動使該資產之未來現金流量產生波動，並導致風險。

本基金之淨資產價值以新台幣、美元及澳幣計價，因此當各國匯率對台幣、美元及澳幣發生變動時，將會影響本基金以新台幣、美元及澳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。

國泰豐益債券組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

2.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資產負債表日該項資產之帳面價值。

3.流動性風險

本基金之投資大多具活絡市場，預期可在市場上以接近公允價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

(四)風險管理政策及目標：

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，故已建立相關辦法及風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金之經理公司已設置風險管理單位，整合本基金風險管理業務之審議、監督與協調運作機制，且稽核單位定期查核風險管理程序，以確保風險管理之評估控管程序有效運作。

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：

114.12.31			
	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
USD	\$ 20,570,550.70	31.438	646,696,973
113.12.31			
	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
USD	\$ 18,718,965.28	32.781	613,626,401

註：單一外幣資產或負債換算新台幣金額大於淨資產10%者列示。

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。