

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰全球多元收益傘型證券投資
信託基金之環球策略收益債券證
券投資信託基金

財務報表暨會計師核閱報告
民國115年6月29日（基金成立日）至6月30日

地址：台北市大安區敦化南路二段39號6樓
電話：(02)27008399

會計師核閱報告

國泰全球多元收益傘型證券投資信託基金之環球策略收益債券
證券投資信託基金 公鑒：

前 言

國泰全球多元收益傘型證券投資信託基金之環球策略收益債券證券投資信託基金民國 115 年 6 月 30 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 115 年 6 月 29 日（基金成立日）至 6 月 30 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），業經本會計師核閱竣事。依證券投資信託基金之有關法令暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

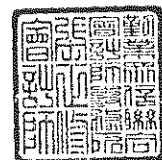
結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券投資信託基金之有關法令暨企業會計準則公報及其解釋編製，致無法允當表達國泰全球多元收益傘型證券投資信託基金之環球策略收益債券證券投資信託基金民國 115 年 6 月 30 日之淨資產，暨民國 115 年 6 月 29 日（基金成立日）至 6 月 30 日之營運成績及淨資產價值變動之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 正 修

張 正 修



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1120349008 號

中 華 民 國 115 年 8 月 3 日

國泰證券股份有限公司
國泰全球多元收益證券投資信託基金之環球策略
收益證券投資信託基金

民國 115 年 6 月 30 日

單位：金額除予註明者外，餘為新台幣元

	金 額	佔 淨 資 產 百 分 比
資 產		
債券（成本—115 年 6 月 30 日 8,623,492,454 元）（附註三）	\$ 8,574,080,154	60.2
銀行存款（附註五）	14,283,154,445	100.2
應收發行受益憑證款	19,540,000	0.1
應收利息（附註三及七）	138,502,653	1.0
換匯及遠匯外匯合約（附註三及十一）	1,199,516	-
資產合計	<u>23,016,476,768</u>	<u>161.5</u>
負 債		
應付買入證券款	8,760,599,114	61.5
應付即期外匯款	1,470,536	-
應付經理費（附註六及十）	1,173,703	-
應付保管費（附註六）	203,440	-
換匯及遠匯外匯合約（附註三及十一）	746,590	-
其他負債	2,581	-
負債合計	<u>8,764,195,964</u>	<u>61.5</u>
淨 資 產	<u>\$ 14,252,280,804</u>	<u>100.0</u>
淨 資 產		
A 類型受益憑證		
新台幣計價受益權單位	\$ 4,013,563,003	
美元計價受益權單位（單位：美元）	US\$ 87,400,212.74	
B 類型受益憑證		
新台幣計價受益權單位	\$ 2,098,359,767	
美元計價受益權單位（單位：美元）	US\$ 40,225,390.61	
日圓計價受益權單位（單位：日圓）	JPY¥ 3,209,923,017	
NB 類型受益憑證		
新台幣計價受益權單位	\$ 2,054,528,893	
美元計價受益權單位（單位：美元）	US\$ 35,210,952.01	
日圓計價受益權單位（單位：日圓）	JPY¥ 1,393,380,086	
發行在外受益權單位		
A 類型受益憑證		
新台幣計價受益權單位	<u>403,143,236.49</u>	
美元計價受益權單位	<u>8,776,583.42</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	金	額	佔淨資產 百分比
B 類型受益憑證			
新台幣計價受益權單位		<u>210,770,217.79</u>	
美元計價受益權單位		<u>4,039,366.56</u>	
日圓計價受益權單位		<u>64,278,241.00</u>	
NB 類型受益憑證			
新台幣計價受益權單位		<u>206,367,616.05</u>	
美元計價受益權單位		<u>3,535,825.03</u>	
日圓計價受益權單位		<u>27,902,233.68</u>	
每單位平均淨資產			
A 類型受益憑證			
新台幣計價受益權單位	\$	<u>9.9557</u>	
美元計價受益權單位 (單位：美元)	US\$	<u>9.9583</u>	
B 類型受益憑證			
新台幣計價受益權單位	\$	<u>9.9557</u>	
美元計價受益權單位 (單位：美元)	US\$	<u>9.9583</u>	
日圓計價受益權單位 (單位：日圓)	JPY¥	<u>49.9379</u>	
NB 類型受益憑證			
新台幣計價受益權單位	\$	<u>9.9557</u>	
美元計價受益權單位 (單位：美元)	US\$	<u>9.9583</u>	
日圓計價受益權單位 (單位：日圓)	JPY¥	<u>49.9379</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：李偉正



總經理
(代理)：劉上旗



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰全球多元收益債券基金之環球策略
收益債券基金

民國 115 年 6 月 30 日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額	估 已 發 行 金 額 總 數 百 分 比 (註一)	估 淨 資 產 百 分 比
債券 (附註三)			
巴 西			
VALE OVERSEAS (US91911TAH68)	\$ 113,552,646	0.1	0.8
KARAU 10 1/2 05/14/29 (USU24463AA68)	16,421,047	0.1	0.1
小 計	129,973,693		0.9
加 拿 大			
ABXCN 7 1/2 09/15/38 (US06849RAC60)	111,807,087	1.2	0.8
BHCCN 11 09/30/28 (USC07885AL76)	27,907,977	0.1	0.2
小 計	139,715,064		1.0
智 利			
CDEL 6.33 01/13/35 (USP3143NBV57)	113,875,664	0.2	0.8
SQM 5 1/2 09/10/34 (USP8718AAQ96)	111,752,645	0.4	0.8
小 計	225,628,309		1.6
德 國			
PROGRP 5 3/8 04/15/31 (DE000A383CE8)	41,973,806	0.3	0.3
APPARK 6 04/15/31 (XS2911131253)	44,343,550	0.3	0.3
ZFFNGR 7 06/12/30 (XS3091660194)	42,571,885	0.1	0.3
DB 7.079 02/10/34 (US251526CT41)	85,850,063	0.2	0.6
小 計	214,739,304		1.5
法 國			
BANIIA 7 05/01/29 (XS2690055996)	42,001,083	0.2	0.3
VIRIFP 8 1/2 10/15/30 (XS3023943692)	38,383,631	0.2	0.2
TEREOS 8 1/8 04/30/32 (XS3266484180)	40,245,848	0.4	0.3
ATOFFP 8 1/8 05/21/31 (XS3368803196)	41,765,733	0.1	0.3
小 計	162,396,295		1.1
英 國			
STYRO 6 3/4 04/15/30 (XS2915461458)	24,450,430	0.1	0.2
VMED 5 5/8 04/15/32 (XS2796600307)	25,635,613	0.1	0.2
MODULA 6 1/2 07/10/31 (XS3108493167)	37,987,375	0.2	0.3
BOOTFN 7 3/8 08/31/32 (XS3134602583)	43,664,541	0.3	0.3
CPKLN 6 7/8 08/28/32 (XS3207994578)	46,940,478	0.4	0.3
GTWICK 6 11/21/30 (XS3221827911)	46,203,406	0.2	0.3
DAVLLO 7 11/20/31 (XS3230567490)	43,202,207	0.1	0.3
KEEPMT 7 1/4 04/30/32 (XS3299551500)	38,720,465	0.3	0.3
COOPWH 8 1/4 12/15/31 (XS3392868256)	43,280,319	0.3	0.3

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	估 已 發 行 金 額 總 數 百 分 比 (註一)	估 淨 資 產 百 分 比
				\$			
					42,721,735	0.1	0.3
					43,728,845	0.1	0.3
					42,364,941	0.3	0.3
					38,197,417	0.2	0.3
					42,920,585	0.4	0.3
					42,689,714	0.2	0.3
					35,224,782	0.2	0.2
					85,948,439	0.2	0.6
					85,353,978	0.1	0.6
					112,830,391	0.1	0.8
					115,046,501	0.3	0.8
					32,517,675	0.2	0.2
					<u>1,069,629,837</u>		<u>7.5</u>
匈 牙 利					112,150,449	(註二)	0.8
印 度					19,027,892	0.1	0.1
義 大 利					28,505,368	0.3	0.2
日 本					41,670,780	0.2	0.3
					41,695,870	0.2	0.3
					27,938,241	0.1	0.2
					<u>111,304,891</u>		<u>0.8</u>
韓 國					84,087,694	0.7	0.6
盧 森 堡					41,585,542	0.3	0.3
					28,017,906	0.1	0.2
					<u>69,603,448</u>		<u>0.5</u>
墨 西 哥					114,123,801	0.3	0.8
荷 蘭					42,805,198	0.2	0.3
					42,327,605	0.2	0.3
					43,192,403	0.3	0.3
					<u>128,325,206</u>		<u>0.9</u>
巴 拿 馬					111,173,562	(註二)	0.8
秘 魯					112,648,539	(註二)	0.8
斯洛凡尼亞					42,095,979	0.2	0.3

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	佔已發行 金額總數 百分比 (註一)	佔淨資產 百分比
美	國						
		CE 5 04/15/31 (XS3023780375)		\$	41,499,569	0.2	0.3
		AMPBEV 5 01/30/31 (XS3239172565)			40,377,449	0.2	0.3
		T 6.55 02/15/39 (US00206RAS13)			82,852,355	0.1	0.6
		AEP 5.8 03/15/56 (US02557TAE91)			113,954,174	0.2	0.8
		AMGN 5.6 03/02/43 (US031162DS61)			85,351,304	0.1	0.6
		ATH 6 5/8 05/19/55 (US04686JAL52)			83,313,195	0.3	0.6
		BCRED 5.35 03/12/31 (US09261HBZ91)			113,234,626	0.5	0.8
		AVGO 5.7 01/15/56 (US11135FDD06)			251,848,498	0.6	1.7
		CMS 6 1/2 06/01/55 (US125896BY50)			84,702,402	0.3	0.6
		CHTR 6.55 06/01/34 (US161175CR30)			113,717,147	0.2	0.8
		C 8 1/8 07/15/39 (US172967EW71)			111,318,962	0.1	0.8
		D 6 5/8 05/15/55 (US25746UDV89)			114,756,785	0.3	0.8
		DOW 6.9 05/15/53 (US260543DH36)			109,489,417	0.4	0.7
		ET 6 1/2 02/01/42 (US29273RAR03)			114,248,030	0.3	0.8
		DUK 6.4 06/15/38 (US341099CL11)			83,193,137	0.2	0.6
		F 6 1/8 03/08/34 (US345397E664)			112,069,106	0.2	0.8
		GM 6.15 07/15/35 (US37045XFK72)			112,635,167	0.5	0.8
		GS 6.45 05/01/36 (US38143YAC75)			253,670,054	0.5	1.8
		HPE 6.35 10/15/45 (US42824CAY57)			140,309,257	0.3	1.0
		INTC 5 5/8 02/10/43 (US458140CH18)			111,117,497	0.4	0.8
		JPM 6.4 05/15/38 (US46625HHF01)			111,735,135	0.1	0.8
		LYB 6.15 05/15/35 (US50249AAP84)			110,743,030	0.7	0.8
		BBWI 6.95 03/01/33 (US532716AK37)			28,573,227	0.3	0.2
		LOW 6.65 09/15/37 (US548661CP07)			83,757,034	0.5	0.6
		MCD 6.3 03/01/38 (US58013MEF77)			83,185,496	0.3	0.6
		BAC 6.11 01/29/37 (US59022CAJ27)			110,562,101	0.2	0.8
		MET 6.35 03/15/55 (US59156RCQ92)			114,205,208	0.4	0.8
		MS 7 1/4 04/01/32 (US617446HD43)			143,370,925	0.4	1.0
		NEE 6 3/4 06/15/54 (US65339KDB35)			255,151,717	0.6	1.8
		OKE 6 5/8 09/01/53 (US682680BN20)			113,272,735	0.2	0.8
		ORCL 6.9 11/09/52 (US68389XCK90)			137,054,465	0.2	0.9
		OBDC 5.95 03/15/29 (US69121KAH77)			111,276,842	0.4	0.8
		PRGO 6 1/8 09/30/32 (US71429MAD74)			27,403,730	0.1	0.2
		SVC 8 7/8 06/15/32 (US81761LAE20)			28,182,870	0.2	0.2
		SO 6 3/8 03/15/55 (US842587EB90)			114,434,754	0.2	0.8
		TMUS 5.65 01/15/53 (US87264ACW36)			83,682,663	0.2	0.6
		X 6.65 06/01/37 (US912909AD03)			114,581,840	1.0	0.8
		UNH 6 7/8 02/15/38 (US91324PBK75)			84,492,001	0.2	0.6
		VZ 6.2 05/14/56 (US92343VHN73)			254,417,267	0.4	1.8
		WFC 5.95 08/26/36 (US94980VAG32)			83,429,654	0.3	0.6
		NCLH 6 3/4 02/01/32 (USG6436QAU07)			28,286,478	0.1	0.2
		CCL 6 1/8 02/15/33 (USP2121VAS36)			251,626,404	0.4	1.7
		APODS 5.7 01/23/31 (USU0045MAK19)			109,175,281	0.5	0.7

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	佔已發行 金額總數 百分比 (註一)	佔淨資產 百分比
	JBLU 9 7/8 09/20/31 (USU04553AA87)			\$	28,804,844	0.1	0.2
	CC 7 7/8 03/15/34 (USU16309AL77)				27,855,238	0.1	0.2
	CYH 9 3/4 01/15/34 (USU17127BA51)				28,201,279	0.1	0.2
	CLF 7 3/8 05/01/33 (USU1852LAR88)				27,640,024	0.1	0.2
	CORZ 7 3/4 05/15/31 (USU2062LAA99)				28,119,480	-	0.2
	CRWV 9 3/4 10/01/31 (USU2069EAC40)				27,353,809	0.1	0.2
	GTN 9 5/8 07/15/32 (USU4248MAA00)				27,684,245	0.1	0.2
	ELKGVP 7 1/2 06/15/31 (USU5324YAA83)				27,982,373	0.1	0.2
	KDP 5.7 03/26/36 (USU5649LAC01)				83,717,365	0.4	0.6
	MERIDI 6 1/4 04/30/31 (USU58913AA96)				28,092,485	-	0.2
	NBR 8 7/8 08/15/31 (USU6295YAP89)				28,427,483	0.2	0.2
	NXST 7 1/4 04/15/34 (USU6500WAA63)				28,010,957	0.1	0.2
	RKT 6 1/2 06/15/34 (USU7507WAF69)				114,362,324	0.6	0.8
	SECMOS 8 7/8 05/01/31 (USU81257AA27)				27,814,841	0.1	0.2
	UVN 9 3/8 08/01/32 (USU91505AY02)				28,173,767	0.1	0.2
	VENLNG 9 7/8 02/01/32 (USU9220NAD31)				28,151,565	0.1	0.2
	VST 6.95 10/15/33 (USU9226VAN74)				252,299,756	0.7	1.7
	小計				<u>5,698,950,823</u>		<u>40.0</u>
債券總計					8,574,080,154		60.2
銀行存款 (附註五)					14,283,154,445		100.2
其他資產減負債後之淨額					(<u>8,604,953,795</u>)		(<u>60.4</u>)
淨資產					<u>\$ 14,252,280,804</u>		<u>100.0</u>

註一：債券投資佔已發行金額總數百分比之計算如下：

1. 無擔保公司債 (含普通公司債、轉換公司債、交換公司債及附認股權公司債)：
本基金投資任一公司所發行無擔保公司債總面額／該公司所發行無擔保公司債總面額。
2. 有擔保公司債 (含普通公司債、轉換公司債、交換公司債及附認股權公司債)：
本基金投資任一公司所發行有擔保公司債總面額／該公司所發行有擔保公司債總面額。

註二：該債券係屬政府公債，故未揭露佔已發行金額總數百分比。

註三：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。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：李偉正



總經理
(代理)：劉上旗



會計主管：李美琳



國泰證券有限公司
國泰全球多元收益傘型基金之環球策略
收益債券基金
淨資產

民國 115 年 6 月 29 日 (基金成立日) 至 6 月 30 日 (附註一)

單位：新台幣元

	金 額	佔 淨 資 產 百 分 比
收 入		
利息收入 (附註三及七)	\$ 1,396,091	-
收入合計	<u>1,396,091</u>	-
費 用		
經理費 (附註六及十)	1,173,703	-
保管費 (附註六)	203,440	-
會計師費用	2,581	-
其他費用	871	-
費用合計	<u>1,380,595</u>	-
本期淨投資收益	<u>15,496</u>	-
發行受益權單位價款	14,316,382,546	100.4
未實現資本損益淨變動 (附註三)	(49,412,300)	(0.3)
兌換損益淨變動 (附註三及十一)	(14,704,938)	(0.1)
期末淨資產	<u>\$ 14,252,280,804</u>	<u>100.0</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：李偉正



總經理

(代理)

：劉上卿



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰全球多元收益傘型證券投資信託基金之環球策略

收益債券證券投資信託基金

財務報表附註

民國 115 年 6 月 29 日（基金成立日）至 6 月 30 日

（除另予註明者外，金額以新台幣元為單位）

一、概 述

本基金係依據中華民國有關法令規定，經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准，在中華民國境內設立之開放式債券型基金，於 115 年 6 月 29 日正式成立。

本基金得投資於中華民國境內之政府公債、公司債（含無擔保公司債、次順位公司債及承銷中之公司債）、轉換公司債（含承銷中轉換公司債）、交換公司債（含承銷中交換公司債）、附認股權公司債、金融債券（含次順位金融債券）、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、債券型基金受益憑證（含固定收益型基金、指數股票型基金（被動式 ETF）、槓桿型 ETF、反向型 ETF 及主動式交易所交易基金（主動式 ETF）、貨幣市場型基金受益憑證，以及在中華民國境外之國家或地區進行交易，並由外國國家或地區或機構所保證、發行、承銷或註冊掛牌之債券（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）、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、不動產資產信託受益證券（含不動產抵押債券（Mortgage Backed Securities；MBS）、由金融機構所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）債券）及符合美國 Rule 144A 規定之債券）、本國企業赴海外發行之公司債，

以及經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債券型（含固定收益型）及貨幣市場型境外基金；於外國證券集中交易市場或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）及貨幣市場型基金受益憑證、基金股份、投資單位及追蹤、模擬或複製標的債券指數表現之 ETF（含槓桿型 ETF 及反向型 ETF）。

原則上，本基金自成立日起屆滿六個月後，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 60%（含）；投資於「由金融機構發行具損失吸收能力之債券」之總金額，不得超過本基金淨資產價值 30%（不含）；投資於「非投資等級債券及符合美國 Rule 144A 規定之債券」之總金額，不得超過本基金淨資產價值 20%（含）。

本基金得為避險之目的，依中華民國中央銀行或金管會之相關規定，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。

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，保管機構並複委任美商道富銀行（State Street Bank and Trust Company）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

本財務報表於 115 年 8 月 3 日經本基金之經理公司管理階層通過。

三、重大會計政策之彙總說明

遵循聲明

本財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令暨企業會計準則公報及其解釋編製。

本基金之重大會計政策茲彙總如下：

債券

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。對所投資之債券按計算日中華民國時間上午八時三十分前依序由彭博資訊（Bloomberg）、其他獨

立專業機構所取得之最近價格、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、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者，以經理公司洽商其他獨立專業機構或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，以認列減損損失後金額為準。

本基金期末持有之債券，依前述收盤價格計算之總市價與總成本比較，差額列為未實現資本損益，列於淨資產價值變動表項下。

衍生性金融商品－換匯及遠期外匯合約

換匯及遠期外匯合約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。

利息收入

利息收入則按應計基礎列計當期收入。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳，折合成新台幣後編製財務報表。美元以外之外幣係依本基金信託契約規定先換算為美元，再按資產負債表日台北外匯經紀股份有限公司美元對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。於 115 年 6 月最後一個營業日台北外匯經紀股份有限公司美元對新台幣之收盤匯率為 31.837 元。因外幣折算而產生之損失或利益，列為未實現兌換損益。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，則列為已實現兌換損益。外幣兌換損益累積數均列於淨資產價值變動表項下。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，本基金之經理公司管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本基金之經理公司管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

經評估本基金並無重大之會計判斷、估計及假設不確定性。

五、銀行存款

115年6月30日			約當新台幣金額
原	幣	金額	
活期存款	新台幣\$	4,640,612,289.00	\$ 4,640,612,289
	美 元	274,517,715.91	8,739,820,521
	日 圓	4,609,021,009.00	902,721,635
			<u>\$ 14,283,154,445</u>

六、經理費及保管費

依信託契約之規定，本基金支付經理公司及保管機構之報酬係依照基金每日淨資產價值分別按每年 1.5% 及 0.26% 逐日累積計算，並自基金成立日起每曆月給付乙次。

七、稅 捐

依財政部 91 年 11 月 27 日發布之台財稅字第 0910455815 號函規定，相關利息收入之扣繳稅款不得申請退還，應俟實際分配時，開立扣繳憑單給受益憑證持有人，並按比例計算各受益憑證持有人之已扣繳稅款，是以本基金均以稅後淨額認列利息收入。本基金取得外國市場之已實現資本利得及利息收入所需負擔之所得稅，均由給付人於給付時扣繳，係以稅後淨額認列收入。

本基金出售中華民國境內之證券所產生之已實現資本利得，無需繳納證券交易所得稅。買賣債券免徵證券交易稅。

八、交易成本

本基金無手續費及交易稅等交易成本。

九、收益之分配

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之資產，不予分配；本基金 B 類型及 NB 類型受益權單位之可分配收益來源如下，經理公司得依該等可分配收益之情況，決定應分配之收益金額：

- (一) 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及基金收益分配。

(二) 非投資於中華民國及中國大陸地區（不含港澳地區）所得之已實現資本利得扣除已實現資本損失後之餘額如為正數者。

(三) 非投資於中華民國及中國大陸地區（不含港澳地區）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）後之餘額為正數者。

(四) 經紀公司得依收益之情形自行決定分配之金額，本基金 B 類型及 NB 類型受益權單位配息可能涉及各該類型之本金，惟如經理公司認為有必要（如金融市場變化足以對基金造成重大影響時），可於分配前隨時修正收益分配金額。

上述可分配收益於本基金成立日（115 年 6 月 29 日）起屆滿 3 個月後，按月進行收益分配。

十、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
國泰證券投資信託股份有限公司 （國泰投信公司）	本基金之經理公司
國泰金融控股股份有限公司	本基金經理公司之母公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

除已於財務報表其他部分揭露外，本基金與關係人間之交易如下：

115年6月29日（基金成立日） 至6月30日		
金 額	估 各 科 目 百 分 比	
經理費－國泰投信公司	\$ 1,173,703	100
115年6月30日		
金 額	估 各 科 目 百 分 比	
應付經理費－國泰投信公司	\$ 1,173,703	100

十一、金融商品資訊之揭露

(一) 衍生性金融商品交易

於 115 年 6 月 30 日，本基金尚未到期之換匯及遠期外匯合約及公平價值如下：

115 年 6 月 30 日

合 約 金 額	到 期 日	公 平 價 值
賣出 USD 5,000,000 /	115.10.16	(\$ 746,590)
買入 JPY 802,000,000		
賣出 USD 15,000,000 /	115.10.16	<u>1,199,516</u>
買入 TWD 479,010,000		
		<u>\$ 452,926</u>

115 年 6 月 29 日（基金成立日）至 6 月 30 日從事換匯及遠期外匯交易產生之未實現兌換淨利為 452,926 元。

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之債券價值將隨投資個別債券之價值波動而變動。本基金從事換匯及遠期外匯合約係對本基金所擁有之外幣資產避險為目的，避險工具因市場匯率變動所產生之匯率變動損益大致會與被避險資產之匯率變動損益相抵銷且本基金均以軋平部位為原則操作，故市場價格風險並不重大。本基金投資之債券及類似金融商品，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平價值隨之變動，市場利率上升，將使公平價值下降。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。

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

本基金投資範圍涵蓋新興市場，若遭逢投資地區重大政經變化導致交易狀況異常時，可能面臨流動性風險。

(三) 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。

十二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣元

		115年6月30日	
金 融 資 產	外 幣 匯 率	新 台 幣	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 278,177,185.30	31.837	\$ 8,856,327,049
日 圓	4,609,046,621.00	0.196	902,726,652
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	226,500,238.60	31.837	7,211,088,096
歐 元	22,360,787.37	36.364	813,132,623
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	150,687,297.04	31.837	4,797,431,476
歐 元	22,774,715.94	36.364	828,184,813
日 圓	4,187,000,000.00	0.196	820,064,712

除上表所述者外，本基金於 115 年 6 月 30 日尚有未到期之換匯及遠期外匯合約，請參閱附註十一。