富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金
之天然資源組合證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度

pwc 資誠

會計師查核報告

財審報字第 23002647 號

富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之天然資源組合證券投資信託基金公鑒：

查核意見

富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之天然資源組合證券投資信託基金民國 112 年及 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 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，足以允當表達富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之天然資源組合證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 112 年及 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，與富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之天然資源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

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富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之天然資源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富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之天然資源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

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

pwc 資誠

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，惟其目的非對富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之天然資源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，及其所作會計估計值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，以及使富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之天然資源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富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之天然資源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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 羅蕉森

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 113 年 1 月 30 日

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美新興趨勢全球證券投資信託基金
之天然資源組合證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國112年及111年12月31日

單位：新臺幣元

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
資產				
基金－按市價計值（民國112年及111年12月31日成本分別為$29,328,595及$35,408,785)(附註三及九)	$ 33,165,591	12.51	$ 40,887,398	11.11
指數股票型基金－按市價計值（民國112年及111年12月31日成本分別為$196,242,792及$303,883,716)(附註三及九)	204,889,791	77.27	303,348,933	82.40
銀行存款(附註六及九)	29,148,299	10.99	25,077,330	6.80
應收現金股利(附註九)	76,915	0.03	31,277	0.01
應收利息(附註九)	34,203	0.01	24,221	0.01
其他應收款	-	-	80	-
資產合計	267,314,799	100.81	369,369,239	100.33
負債				
應付贖回受益憑證款	(1,789,265)	(0.67)	(716,142)	(0.19)
應付經理費(附註五及八)	(274,864)	(0.10)	(378,764)	(0.10)
應付保管費(附註八)	(34,358)	(0.01)	(47,345)	(0.01)
其他應付款	(70,000)	(0.03)	(70,000)	(0.03)
負債合計	(2,168,487)	(0.81)	(1,212,251)	(0.33)
淨資產	$ 265,146,312	100.00	$ 368,156,988	100.00
發行在外受益權單位	34,049,080.7		47,519,445.6	
每單位平均淨資產	$ 7.7872		$ 7.7475	

後附財務報表為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：黃書明　　總經理：　　會計主管：蔡玉霞

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司

富蘭克林華美斯里蘭卡證券投資信託基金

之天然資源組合證券投資信託基金

投資明細表

民國112年及111年12月31日

單位：新臺幣元

投資種類(註1)	金額 112年12月31日	金額 111年12月31日	佔已發行受益權單位數之百分比(註2) 112年12月31日	佔已發行受益權單位數之百分比(註2) 111年12月31日	佔淨資產百分比 112年12月31日	佔淨資產百分比 111年12月31日
交易所:US(UNITED STATES)						
指數股票型基金－按市價計值						
INVESCO S&P GLOBAL WATER IND	15,477,408	-	0.05	-	5.84	-
ISHARES MSCI SOUTH KOREA ETF	15,508,297	-	0.01	-	5.86	-
VANECK GOLD MINERS ETF	11,724,941	-	-	-	4.42	-
FLEXSHARES GLOBAL UPSTREAM N	12,585,983	-	0.01	-	4.75	-
ISHARES U.S. OIL EQUIPMENT &	18,194,245	27,216,107	0.19	0.25	6.86	7.39
ISHARES NORTH AMERICAN NATUR	12,515,292	-	0.07	-	4.72	-
GLOBAL X LITHIUM & BATTERY T	15,656,409	-	0.03	-	5.90	-
ISHARES MSCI GLOBAL METALS &	13,237,565	42,721,338	0.04	0.10	4.99	11.60
ISHARES MSCI GLOBAL GOLD MIN	12,864,080	-	0.10	-	4.85	-
ISHARES MSCI GLOBAL SILVER A	14,079,704	-	0.26	-	5.31	-
ISHARES MSCI AGRICULTURE PRO	18,779,823	-	0.37	-	7.08	-
MATERIALS SELECT SECTOR SPDR	6,046,865	35,606,828	-	0.02	2.28	9.67
SPDR S&P METALS & MINING ETF	38,219,179	42,491,329	0.06	0.07	14.41	11.54
FIDELITY MATERIALS ETF	-	35,166,844	-	0.27	-	9.57
SPDR S&P GL NAT RESOURCES	-	14,035,777	-	0.01	-	3.81
FIRST TRST NASD CL EDG SGIIF	-	13,694,623	-	0.07	-	3.72
VANECK AGRIBUSINESS ETF	-	13,883,679	-	0.03	-	3.77
VANECK OIL SERVICES ETF	-	23,024,468	-	0.03	-	6.25
GLOBAL X SILVER MINERS ETF	-	19,911,591	-	0.07	-	5.41
VANECK STEEL ETF	-	18,837,855	-	0.61	-	5.12
INVESCO SOLAR ETF	-	16,758,494	-	0.02	-	4.55
指數股票型基金小計	204,889,791	303,348,933			77.27	82.40
註冊國家:LU(LUXEMBURG)						
基金－按市價計值						
JPM Global Natural Resources A(dist)-EUR	13,532,575	18,367,820	0.04	0.04	5.11	4.99
Franklin Natural Resources Fund-USD	19,633,016	22,519,578	0.16	0.12	7.40	6.12
基金小計	33,165,591	40,887,398			12.51	11.11
基金合計	33,165,591	40,887,398			12.51	11.11
指數股票型基金合計	204,889,791	303,348,933			77.27	82.40
投資總計	238,055,382	344,236,331			89.78	93.51
銀行存款	29,148,299	25,077,330			10.99	6.80
其他資產減負債後淨額	(2,057,369)	(1,156,673)			(0.77)	(0.31)
淨資產	$ 265,146,312	$ 368,156,988			100.00	100.00

註1：受益憑證係以交易所國別或註冊國家分類。

註2：投資金額佔已發行受益權單位數之百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

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：蔡玉霞

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司

富蘭克林華美新興趨勢全球證券投資信託基金

之天然資源組合證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

	112年1月1日至12月31日		111年1月1日至12月31日	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	$ 368,156,988	138.85	$ 450,154,289	122.26
收　入				
利息收入	385,338	0.15	133,220	0.04
現金股利收入	3,531,813	1.33	6,010,837	1.63
基金配息收入	325,222	0.12	615,423	0.17
其他收入	8,102	-	59,404	0.02
收入合計	4,250,475	1.60	6,818,884	1.86
費　用				
經理費(附註五及八)	(3,622,807)	(1.36)	(4,954,450)	(1.35)
保管費(附註八)	(452,848)	(0.17)	(619,297)	(0.17)
會計師費用	(110,000)	(0.04)	(110,000)	(0.03)
其他費用	-	-	(5,504)	-
費用合計	(4,185,655)	(1.57)	(5,689,251)	(1.55)
本期淨投資利益	64,820	0.03	1,129,633	0.31
發行受益權單位價款	64,271,940	24.24	214,955,995	58.39
買回受益權單位價款	(171,413,863)	(64.65)	(338,294,572)	(91.89)
已實現資本損益(附註三及十)	(6,570,019)	(2.48)	51,641,589	14.03
未實現資本損益變動(附註三)	10,636,446	4.01	(11,429,946)	(3.10)
期末淨資產	$ 265,146,312	100.00	$ 368,156,988	100.00

後附財務報表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：蔡玉霞

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司

富蘭克林華美新興趨勢全型證券投資信託基金

之天然資源組合證券投資信託基金

財務報表附註

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

一、概述、成立及營運

(一)本基金於民國 99 年 6 月 29 日經前行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准成立，為組合型開放式基金。

(二)經理公司應以分散風險、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。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證券投資信託基金受益憑證(含指數股票型基金 Exchanged Traded Funds (簡稱 ETF)、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)(以下簡稱「本國子基金」)與依境外基金管理辦法得於中華民國境內募集及銷售之境外基金及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受益憑證、基金股份或投資單位(含指數股票型 ETF、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)(以下簡稱「外國子基金」)。

(三)本基金係由富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，華南商業銀行股份有限公司擔任保管機構。

(四)本基金之收益全部併入本基金資產，不予分配。

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 30 日經本基金之經理公司總經理簽核發布。

三、主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之財務報表。

(二)基金

1. 基金於成交日按實際取得成本入帳；成本之計算採移動平均法，以售價減除成本列為已實現資本利得或損失。

2. 本基金對所投資之國外上市(櫃)子基金以淨資產價值計算日前一營業日各相關證券交易所、店頭市場之收盤價格為準，若上述資訊無法取得時，則以最近收盤價格為準；未上市(櫃)子基金以淨資產價值計算日取得前一營業日各子基金單位或股份之淨資產價值為準，如淨資產價值計算日無前一營業日

之淨資產價值，則以各子基金最近之淨資產價值為準。收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本損益。

(三)外幣交易事項

本基金資產由外幣換算成新臺幣，或以新臺幣換算成外幣，含每日本基金資產價值計算及各外幣類型受益權單位淨值換算，應以計算日中華民國時間上午八時三十分前 Bloomberg(彭博資訊)所提供之前一營業日外匯收盤匯率為計算依據。如計算日無法取得 Bloomberg（彭博資訊）所提供計算日外匯收盤匯率時，則以當日 ICE（ICE Data Services Hong Kong Limited）所提供之匯率替代之。如均無法取得前述匯率時，則依序以彭博資訊（Bloomberg）、ICE（ICE Data Services Hong Kong Limited）所提供最近之外匯收盤匯率代之。但基金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兌換損益，列於「已實現資本損益」項下；因外幣資產及負債換算而產生之損失或利益，為未實現兌換損益，列於「未實現資本損益變動」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值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值及假設。

五、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司(富蘭克林華美投信)	本基金之經理公司
Franklin Natural Resources Fund -USD	富蘭克林華美投信聯屬公司經理之基金

(二)與關係人間之重大交易事項

1.經理費

	112 年度	111 年度
富蘭克林華美投信	$ 3,622,807	$ 4,954,450

2.應付經理費

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
富蘭克林華美投信	$ 274,864	$ 378,746

3. 持有經理公司及其聯屬公司經理之基金期末餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
Franklin Natural Resources Fund -USD	$ 19,633,016	$ 22,519,578

六、銀行存款

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
幣別	原幣金額	約當新臺幣	原幣金額	約當新臺幣
新臺幣	2,090,832.00	$ 2,090,832	14,238,920.00	$ 14,238,920
歐元	0.23	8	-	-
美金	880,346.81	27,057,459	352,950.69	10,838,410
		$ 29,148,299		$ 25,077,330

七、稅　　捐

本基金於中華民國境內所取得之各項收入，依財政部(91)台財稅字第 0910455815 號函規定，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，其以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。其相關利息收入之會計處理採淨額法入帳。

八、經理費與保管費

依本基金證券投資信託契約規定，本基金應給付經理公司與保管機構之報酬，係分別按基金每日淨資產價值，依年費率 1.2%及 0.15%逐日累計計算。但投資於經理公司經理之基金部分，不收取經理費。

但本基金自成立之日起屆滿三個月後，除信託契約第十四條第一項規定之特殊情況外，投資於子基金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。

本基金依 103 年 8 月 27 日金管證投字第 1030027623 號規定揭露投資子基金之經理費率及保管費率如下:

	112 年度		111 年度	
所投資之子基金名稱	經理費率 %	保管費率 %	經理費率 %	保管費率 %
JPM Global Natural Resources A(dist) - EUR	1.50	0.30	1.50	0.30
Franklin Natural Resources Fund-USD	1.00	0.14	1.00	0.14

九、金融工具資訊之揭露

(一)財務風險控制

本基金因持有大量金融工具部位而暴露於市場、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。本基金所從事之風險控制及避險策略主要為分散風險，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。

(二)市場風險

本基金主要持有之金融資產為國外基金等，故基金淨值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。

(三)信用風險

本基金所投資之基金非屬經理公司之基金部分，將面對不同經紀商、受託銀行及經理公司，雖相關經紀商、受託銀行及經理公司仍依循投資所在國之法令規定進行交易，惟仍有可能面臨不同機構之信用與財務風險。另本基金存放現金之金融機構應符合主管機關所定之信用評等標準，惟仍無法完全排除信用風險。

(四)流動性風險

子基金之部分投資標的可能欠缺市場流動性，致使投資標的無法適時買進或賣出，進而導致實際交易價格可能與標的資產本身產生價差，相對影響本基金之淨值，甚至子基金將延緩其買回價金之給付時間。

(五)利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金所持有之金融工具為基金投資及銀行存款，故尚無重大利率變動之現金流量風險或利率變動之公允價值風險。

(六)本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金就單一外幣金額換算為新臺幣金額大於淨資產百分之十者，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
基金			
美金	638,783.66	30.735	$ 19,633,016
指數股票型基金			
美金	6,666,334.50	30.735	204,889,791
銀行存款			
美金	880,346.81	30.735	27,057,459
應收現金股利			
美金	2,502.53	30.735	76,915
應收利息			
美金	1,095.81	30.735	33,680

	111年12月31日			
	原幣金額	匯率		新臺幣金額
基金				
美金	733,345.66	30.708	$	22,519,578
指數股票型基金				
美金	9,878,498.54	30.708		303,348,933
銀行存款				
美金	352,950.69	30.708		10,838,410
應收現金股利				
美金	1,018.54	30.708		31,277
應收利息				
美金	735.27	30.708		22,579

十、交易成本

本基金於民國112年及111年1月1日至12月31日之交易手續費分別為$1,211,661及$2,545,882，證券交易稅分別為$5,398及$13,338，帳列淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

（以下空白）

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金
之積極回報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 112 年度及 111 年度

pwc 資誠

會計師查核報告

財審報字第 23002468 號

富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之積極回報債券組合證券投資信託基金　公鑒：

查核意見

富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之積極回報債券組合證券投資信託基金民國 112 年及 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 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，足以允當表達富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之積極回報債券組合證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 112 年及 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，與富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之積極回報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

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富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之積極回報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富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之積極回報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

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

pwc 資誠

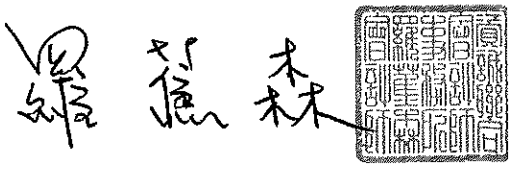
中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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，惟其目的非對富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之積極回報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，及其所作會計估計值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，以及使富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之積極回報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富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金之積極回報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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 羅蕉森 

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 113 年 1 月 30 日

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司

富蘭克林華美新興市場多重資產證券投資信託基金

之積極回報債券組合證券投資信託基金

淨資產價值報表書

民國112年及111年12月31日

單位：新臺幣元

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
資產				
基金－按市價計算（民國112年及111年12月31日成本分別為$187,882,288及$299,561,199）（附註三、五及九）	$ 188,726,344	77.25	$ 290,042,954	80.98
指數股票型基金－按市價計算（民國112年及111年12月31日成本分別為$34,733,554及$34,703,041）（附註三及九）	32,893,557	13.46	31,702,156	8.85
銀行存款(附註六及九)	22,363,682	9.15	39,873,000	11.13
應收基金配息(附註九)	645,265	0.26	331,695	0.09
應收利息(附註九)	20,926	0.01	22,532	0.01
應收期貨保證金(附註三及九)	903,113	0.37	902,320	0.25
應收發行受益憑證款	14,000	0.01	-	-
遠期外匯重評價資產(附註三及九)	760,389	0.31	111,993	0.03
資產合計	246,327,276	100.82	362,986,650	101.34
負債				
應付贖回受益憑證款	(927,576)	(0.38)	(326,533)	(0.09)
應付經理費(附註五及八)	(203,684)	(0.08)	(284,390)	(0.08)
應付保管費(附註八)	(25,004)	(0.01)	(36,776)	(0.01)
其他應付款	(70,000)	(0.03)	(70,000)	(0.02)
遠期外匯重評價負債(附註三及九)	(792,882)	(0.32)	(4,089,194)	(1.14)
負債合計	(2,019,146)	(0.82)	(4,806,893)	(1.34)
淨資產	$ 244,308,130	100.00	$ 358,179,757	100.00
淨資產-累積型-新臺幣	68,437,030.00		171,800,990.00	
淨資產-分配型-新臺幣	168,026,327.00		178,100,107.00	
淨資產-累積型-美金	-		-	
淨資產-分配型-美金	15,122.34		18,546.73	
淨資產-累積型-人民幣	122,635.63		156,728.25	
淨資產-分配型-人民幣	1,588,388.23		1,581,013.61	
發行在外受益權單位-累積型-新臺幣	6,866,335.6		18,157,314.7	
發行在外受益權單位-分配型-新臺幣	34,449,963.8		36,528,710.7	
發行在外受益權單位-累積型-美金	-		-	
發行在外受益權單位-分配型-美金	2,262.0		2,823.6	
發行在外受益權單位-累積型-人民幣	10,884.4		14,519.5	
發行在外受益權單位-分配型-人民幣	215,414.3		212,772.4	

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司

富蘭克林華美新興趨勢傘型證券投資信託基金

之積極回報債券組合證券投資信託基金

淨資產價值報告書(續)

民國112年及111年12月31日

單位：新臺幣元

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
每單位平均淨資產-累積型-新臺幣	9.9670		9.4618	
每單位平均淨資產-分配型-新臺幣	4.8774		4.8756	
每單位平均淨資產-累積型-美金	-		-	
每單位平均淨資產-分配型-美金	6.6854		6.5685	
每單位平均淨資產-累積型-人民幣	11.2671		10.7943	
每單位平均淨資產-分配型-人民幣	7.3736		7.4305	

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：黃明書　　總經理：王亞立　　會計主管：蔡玉霞

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司

富蘭克林華美新興趨勢組型證券投資信託基金

之積極回報債券組合證券投資信託基金

投資明細表

民國112年及111年12月31日

單位：新臺幣元

投資種類(註1)	金額		佔受益權單位數之百分比(註2)		佔淨資產百分比	
	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
交易所:US(UNITED STATES)						
指數股票型基金-按市值計值						
FIRST TRUST SENIOR LOAN ETF	$ 3,823,096	$ 3,697,027	0.01	-	1.56	1.03
SPDR BLOOMBERG SHORT TERM HI	29,070,461	28,005,129	0.02	0.03	11.90	7.82
指數股票型基金小計	32,893,557	31,702,156			13.46	8.85
註冊國家:IE(IRELAND)						
基金-按市值計值						
FTGF Western Asset Asia Opportunities Fund Premier Class US$ Distribution (M)	4,277,250	-	0.01	-	1.76	-
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Markets Bond Fund M Retail Class/ Income II	11,547,934	11,141,642	0.03	0.03	4.74	3.11
基金小計	15,825,184	11,141,642			6.50	3.11
註冊國家:LU(LUXEMBURG)						
基金-按市值計值						
Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Corporate Bond Fund I MInc USD	3,761,353	3,636,862	0.03	0.01	1.54	1.02
abrdn SICAV I - Select Emerging Markets Bond Fund I MInc USD	8,240,545	-	0.09	-	3.37	-
Aberdeen Standard SICAV I - Select Euro High Yield Bond Fund I MInc Hedged USD	7,968,177	7,307,250	0.08	0.07	3.26	2.04
Fidelity Funds - Asian Bond Fund Y-MINCOME(G)-USD	7,387,646	7,356,854	0.01	0.01	3.02	2.05
HSBC Global Investment Funds - Global High Income Bond-IM2	4,901,639	-	0.02	-	2.01	-
Goldman Sachs Asian Debt Hard Currency X Dis(M) USD	3,620,687	3,673,866	0.20	0.18	1.48	1.03
JPMorgan Funds - Emerging Markets Corporate Bond Fund - JPM Emerging Markets Corporate Bond A (mth) - USD	9,290,112	18,376,953	0.06	0.09	3.80	5.13
JPMorgan Funds - Global Corporate Bond Fund - JPM Global Corporate Bond A (mth) - USD	18,631,493	32,003,837	-	0.01	7.63	8.94
JPMorgan Investment-Funds-Global High Yield Bond Fund-JPM Global High Yield Bond A (icdiv)-USD	26,636,771	62,223,251	0.01	0.01	10.90	17.37
M&G (Lux) Investment Funds 1-M&G (Lux) Emerging Markets Bond Fund USD A M F Dist	11,195,476	10,905,430	-	-	4.58	3.04
M&G (Lux) Investment Funds 1 -M&G (Lux) Emerging Markets Bond Fund USD A M Inc	7,804,249	7,325,348	0.01	0.01	3.19	2.05
M&G (Lux) Investment Funds 1 - M&G (Lux) Optimal Income Fund USD A-H M F Dist	30,025,645	21,651,622	-	-	12.29	6.04
Schroder ISF Asian Bond Total Return C Distribution MF	22,341,196	22,963,672	0.78	0.71	9.14	6.16
Schroder ISF EURO High Yield AX Distribution USD Hedged MF	5,598,448	3,481,688	0.02	0.01	2.29	0.97
Franklin Templeton Investment Funds-Franklin Gulf Wealth Bond Fund Class A (Mdis) USD	-	1,929,076	-	0.01	-	0.54
Fidelity Funds - Asian High Yield Fund Y-MINCOME-USD	-	22,029,770	-	0.01	-	6.15
JPMorgan Funds - Emerging Markets Investment Grade Bond Fund - JPM Emerging Markets Investment Grade Bond A (mth) - USD	-	7,600,230	-	0.07	-	2.12

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司

富蘭克林華美新興趨勢金型證券投資信託基金

之積極回報債券組合證券投資信託基金

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(註1)	金額		佔受益權單位數之百分比(註2)		佔淨資產百分比	
	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
MFS Meridian - Emerging Markets Debt Fund A2	$ -	$ 21,529,090	-	0.09	-	6.01
基金小計	167,403,437	253,094,799			68.50	70.66
註冊國家:TW(TAIWAN)						
基金-按市值計值						
富蘭克林華美貨幣市場基金	-	14,493,726	-	0.06	-	4.05
富蘭克林華美全球投資級債券基金-分配型(台幣)	-	5,909,714	-	4.87	-	1.65
富蘭克林華美特別股收益基金-B分配型-美元	5,497,723	5,403,073	1.29	1.68	2.25	1.51
基金小計	5,497,723	25,806,513			2.25	7.21
基金合計	188,726,344	290,042,954			77.25	80.98
指數股票型基金合計	32,893,557	31,702,156			13.46	8.85
投資總計	221,619,901	321,745,110			90.71	89.83
銀行存款	22,363,682	39,873,000			9.15	11.13
其他資產減負債後淨額	324,547	(3,438,353)			0.14	(0.96)
淨資產	$ 244,308,130	$ 358,179,757			100.00	100.00

註1：受益憑證係以交易所國別或註冊國家分類。

註2：投資金額佔已發行受益權單位數總數之百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

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：黃書明　總經理：王亞立　會計主管：蔡玉霞

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美新興趨勢參型證券投資信託基金
之積極回報債券組合證券投資信託基金
淨資產價值變動表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

	112年1月1日至12月31日		111年1月1日至12月31日	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	$ 358,179,757	146.61	$ 369,504,636	103.16
收入				
利息收入	301,726	0.13	146,268	0.04
現金股利	1,960,543	0.80	2,319,354	0.65
基金配息收入	14,073,102	5.76	17,096,690	4.77
其他收入	1	-	94,012	0.02
收入合計	16,335,372	6.69	19,656,324	5.48
費用				
經理費(附註五及八)	(2,708,815)	(1.11)	(3,499,666)	(0.98)
保管費(附註八)	(333,874)	(0.14)	(439,000)	(0.12)
會計師費用	(110,000)	(0.05)	(110,000)	(0.03)
其他費用	(5,821)	-	(13,944)	-
費用合計	(3,158,510)	(1.30)	(4,062,610)	(1.13)
本期淨投資收益	13,176,862	5.39	15,593,714	4.35
發行受益權單位價款	10,133,135	4.15	82,872,968	23.14
買回受益權單位價款	(128,300,915)	(52.52)	(50,662,919)	(14.14)
已實現資本損益(附註三、九及十)	(15,460,030)	(6.33)	(79,298,837)	(22.14)
未實現資本損益變動(附註三及九)	15,878,872	6.51	30,512,299	8.52
收益分配(附註十一)	(9,299,551)	(3.81)	(10,342,104)	(2.89)
期末淨資產	$ 244,308,130	100.00	$ 358,179,757	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：黃書明　　總經理：王亞立　　會計主管：蔡玉霞

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美新興趨勢全型證券投資信託基金
之積極回報債券組合證券投資信託基金
財務報表附註
民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

一、概述、營運及成立

(一)本基金於民國 99 年 6 月 29 日經前行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准成立，為組合型開放式基金。另經金管會民國 104 年 10 月 13 日金管證投字第 1040041336 號函核准增發美金及人民幣之外幣級別。

(二)經理公司應以分散風險、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。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證券投資信託基金受益憑證(含指數股票型基金 Exchanged Traded Funds (簡稱 ETF)、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)(以下簡稱「本國子基金」)與依境外基金管理辦法得於中華民國境內募集及銷售之境外基金及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受益憑證、基金股份或投資單位(含指數股票型 ETF、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)(以下簡稱「外國子基金」)。

(三)本基金係由富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，玉山商業銀行股份有限公司擔任保管機構。

(四)本基金累積型受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配；本基金屬於各類型之分配型受益權單位投資於子基金所得之收益分配(中華民國境內及屬大陸地區來源之收益不計入)，為各類型之分配型受益權單位可分配收益；另外幣兌美元間遠期外匯交易所衍生之已實現資本利得扣除因外幣兌美元間遠期外匯交易所衍生之資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)為正數時，得為外幣計價之分配型受益權單位之可分配收益。上述可分配收益，於本基金成立日起屆滿三個月後，經理公司得按月依該等收入之情況，決定應分配之收益金額，進行收益分配。

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 30 日經本基金之經理公司總經理簽核發布。

三、主要會計政策之彙總說明

編制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之財務報表。

(二)基金

1. 基金投資係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳；成本之計算採移動平均法，以售價減除成本列為已實現資本利得或損失。

2. 本基金對所投資之國外上市上櫃子基金，以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）、理柏（Lipper）所取得各集中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，以基金經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準；非上市上櫃子基金，以計算日中華民國時間上午十二時前，取得國外共同基金公司最近之淨值為準，如計算日無法取得前述資訊，則依序以彭博資訊（Bloomberg）、理柏（Lipper）資訊機構所提供最近之淨值為準。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。收盤價格與成本間之差異，認列未實現資本利得或損失，列於「未實現資本損益變動」項下。

(三)期貨

從事期貨交易所繳納之保證金帳列「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，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中華民國時間上午八點三十分前自彭博資訊(Bloomberg)取得之結算價格為準，以計算契約利得或損失，逕調整應收期貨保證金，並計入「未實現資本損益變動」，若當日無結算價格者，以最近之結算價格計算。「未實現資本損益變動」於平倉處分時轉列「已實現資本損益」。

(四)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。

(五)外幣交易事項

本基金資產由外幣換算成新臺幣，或以新臺幣換算成外幣，含每日本基金資產價值計算及各外幣類型受益權單位淨值換算，應以計算日中華民國時間上午八時三十分前彭博資訊（Bloomberg）所提供之前一營業日外匯收盤匯率為計算依據。如計算日無法取得彭博資訊（Bloomberg）所提供計算日外匯收盤匯率時，則以當日 ICE(ICE Data Services Hong Kong Limited)所提供之匯率替代之。如均無法取得前述匯率時，則依序以彭博資訊（Bloomberg）、ICE(ICE Data Services Hong Kong Limited)所提供最近之外匯收盤匯率代之。但基金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兌換損益，列於「已實現資本損益」項下；因外幣資產及負債換算而產生之損失或利益，為未實現兌換損益，列於「未實現資本損益變動」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值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值及假設。

五、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司（富蘭克林華美投信）	本基金之經理公司
Franklin Templeton Investment Funds-Franklin Gulf Wealth Bond Fund Class A (Mdis) USD	富蘭克林華美投信聯屬公司經理之基金
富蘭克林華美貨幣市場基金	富蘭克林華美投信經理之基金
富蘭克林華美全球投資級債券基金-分配型-台幣	富蘭克林華美投信經理之基金
富蘭克林華美特別股收益基金-B 分配型-美元	富蘭克林華美投信經理之基金

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

	112 年度	111 年度
富蘭克林華美投信	$ 2,708,815	$ 3,499,666

2. 應付經理費

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
富蘭克林華美投信	$ 203,684	$ 284,390

3. 持有經理公司及其聯屬公司經理之基金期末餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
Franklin Templeton Investment Funds-Franklin Gulf Wealth Bond Fund Class A (Mdis) USD	$ -	$ 1,929,076
富蘭克林華美貨幣市場基金	-	14,493,726
富蘭克林華美全球投資級債券基金-分配型-台幣	-	5,909,714
富蘭克林華美特別股收益基金-B 分配型-美元	5,497,723	5,403,073
	$ 5,497,723	$ 27,735,589

六、銀行存款

幣別	112 年 12 月 31 日 原幣金額	新臺幣金額	111 年 12 月 31 日 原幣金額	新臺幣金額
新臺幣	4,161,538.00	$ 4,161,538	15,035,874.00	$ 15,035,874
人民幣(離岸)	285,373.41	1,230,873	371,053.18	1,646,100
美金	552,180.60	16,971,271	755,211.22	23,191,026
		$ 22,363,682		$ 39,873,000

七、稅　　捐

本基金於中華民國境內所取得之各項收入，依財政部(91)台財稅字第 0910455815 號函規定，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，其以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。其相關利息收入之會計處理採淨額法入帳。

八、經理費與保管費

依本基金證券投資信託契約規定，本基金應給付經理公司與保管機構之報酬，係分別按基金每日淨資產價值，依年費率 1%及 0.12%逐日累計計算。但投資於經理公司經理之基金部分，不收取經理費。

另本基金自成立日起屆滿三個月後，除信託契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於子基金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。

本基金依 103 年 8 月 27 日金管會證投字第 1030027623 號規定揭露投資子基金之經理費率及保管費率如下:

所投資之子基金名稱	112 年度 經理費率 %	112 年度 保管費率 %	111 年度 經理費率 %	111 年度 保管費率 %
Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Corporate Bond Fund I MInc USD	0.75	-	0.75	-
abrdn SICAV I - Select Emerging Markets Bond Fund I MInc USD	0.75	-	-	-
Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Bond Fund I MInc USD	0.70	-	0.70	-
Fidelity Funds - Asian Bond Fund Y-MINCOME(G) -USD	0.40	0.35	0.40	0.35
富蘭克林華美特別股收益基金-B 分配型-美元	1.50	0.26	1.50	0.26
HSBC Global Investment Funds - Global High Income Bond-IM2	0.625	-	-	-
Goldman Sachs Asian Debt Hard Currency X Dis(M) USD	1.50	0.25	1.50	0.25
JPMorgan Funds - Emerging Markets Corporate Bond Fund - JPM Emerging Markets Corporate Bond A (mth) - USD	1.00	0.30	1.00	0.30
JPMorgan Funds - Global Corporate Bond Fund - JPM Global Corporate Bond A (mth) - USD	0.80	0.20	0.80	0.20
JPMrgan Investment-Funds-Global High Yield Bond Fund-JPM Global High Yield Bond A (icdiv)-USD	0.85	0.30	0.85	0.30
FTGF Western Asset Asia Opportunities Fund Premier Class US$ Distribution (M)	0.60	0.15	-	-

所投資之子基金名稱	112年度 經理費率 %	112年度 保管費率 %	111年度 經理費率 %	111年度 保管費率 %
M&G (Lux) Investment Funds 1-M&G (Lux) Emerging Markets Bond Fund USD A M F Dist	1.25	0.40	1.25	0.40
M&G (Lux) Investment Funds 1 -M&G (Lux) Emerging Markets Bond Fund USD A M Inc	1.25	0.40	1.25	0.40
M&G (Lux) Investment Funds 1 - M&G (Lux) Optimal Income Fund USD A-H M F Dist	1.25	0.40	1.25	0.40
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Markets Bond Fund M Retail Class/Income II	1.69	-	1.69	-
Schroder ISF Asian Bond Total Return C Distribution MF	0.60	0.30	0.60	0.30
Schroder ISF EURO High Yield AX Distribution USD Hedged MF	1.00	0.30	1.00	0.30
Fidelity Funds - Asian High Yield Fund Y-MINCOME-USD	-	-	0.65	0.35
MFS Meridian - Emerging Markets Debt Fund A2	-	-	0.90	-
富蘭克林華美貨幣市場基金	-	-	0.05	0.05
JPMorgan Funds - Emerging Markets Investment Grade Bond Fund - JPM Emerging Markets Grade Bond A (mth)-USD	-	-	0.80	0.30
富蘭克林華美全球投資級債券基金-分配型(台幣)	-	-	1.50	0.26
Franklin Templeton Investment Funds- Franklin Gulf Wealth Bond Fund Class A (Mdis) USD	-	-	0.75	0.14

九、金融工具資訊之揭露

(一)衍生工具於財務報表上之表達方法

本基金為規避證券投資風險或增加投資效率而從事期貨買賣合約，民國112年及111年12月31日，無尚未平倉之期貨交易。

民國112年及111年12月31日期貨買賣之交易保證金分別為$903,113及$902,320，列於淨資產價值報告書之「應收期貨保證金」。所產生之已實現期貨契約損益分別為$0及($19,137)，帳列淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

本基金於民國112年及111年12月31日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
預購人民幣(離岸)	CHN 1,400,000	7.217~7.294(註1)	113.1.4~113.2.6
預售美金	USD 1,300,000	30.321~30.560(註2)	113.8.5~113.9.19

111年12月31日			
合約性質	未結清金額	約定匯率	到期日
預購人民幣(離岸)	CHN 1,600,000	6.9195~7.1565(註1)	112.1.10~112.3.10

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
預購人民幣(離岸)	CNH 200,000	7.076(註1)	113.2.27
預售美金	USD 500,000	29.100(註2)	113.1.12

	111 年 12 月 31 日		
合約性質	未結清金額	約定匯率	到期日
預售美金	USD 4,500,000	27.882~30.511(註2)	112.1.17~112.6.1

註1：係美金與離岸人民幣之兌換比率。

註2：係美金與新臺幣之兌換比率。

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之金額分別為$760,389 及$111,993 列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價資產」；未結清之遠期外匯合約重評價負債之金額分別為$792,882 及$4,089,194，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價負債」。所產生之未實現利益(損失)分別為$3,944,708 及($4,486,654)則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年及111年度已結清之遠期外匯合約所產生之已實現損失分別為$9,363,837 及$15,956,215，列於淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

(二)財務風險控制

本基金因持有大量金融商品部位而暴露於市場、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。本基金所從事之風險控制及避險策略主要為分散風險、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。

(三)市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外基金，故基金淨值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。

(四)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。本基金所投資之基金非屬經理公司之基金部分，將面對不同之經紀商、受託銀行及經理公司，雖相關經紀商、受託銀行及經理公司乃依循投資所在國之法令規定進行交易，惟仍有可能面臨不同機構之信用與財務風險。另本基金存放現金之金融機構應符合主管機關所定之信用評等標準，惟仍無法完全排除信用風險。

(五)流動性風險

子基金之部份投資標的可能欠缺市場流動性，致使投資標的無法適時買進或賣出，進而導致實際交易價格可能與標的資產本身產生價差，相對影響本基金之淨值，甚至子基金將延緩其買回價金之給付時間。

(六)利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金所持有之金融工具為基金投資及銀行存款，故尚無重大利率變動之現金流量風險或利率變動之公允價值風險。

(七)本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金就單一外幣金額換算為新臺幣金額大於淨資產百分之十者，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
基金			
美金	6,140,437.40	30.735 $	188,726,344
指數股票型基金			
美金	1,070,231.22	30.735	32,893,557
銀行存款			
美金	552,180.60	30.735	16,971,271
應收基金配息			
美金	20,994.48	30.735	645,265
應收利息			
美金	661.23	30.735	20,323
應收期貨保證金			
美金	29,383.86	30.735	903,113

	111 年 12 月 31 日		
	原幣金額	匯率	新臺幣金額
基金			
美金	8,780,757.91	30.708 $	269,639,514
指數股票型基金			
美金	1,032,374.52	30.708	31,702,156
活期存款			
美金	755,211.22	30.708	23,191,026
應收基金配息			
美金	10,801.57	30.708	331,695
應收期貨保證金			
美金	29,383.86	30.708	902,320
應收利息			
美金	679.42	30.708	20,864

十、交易成本

本基金於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 之交易手續費分別為$0 及$432,915，證券交易稅分別為$0 及$2,616，帳列淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

十一、收益之分配

依據本基金之信託契約，民國 112 年及 111 年度月分配型受益權單位，其每月依據信託契約規定，於民國 112 年及 111 年度間已發放月收益分配金額分別為$9,299,551 及$10,342,104，業已發放月收益分配金額如下：

民　國　112　年　度

幣　別	配息頻率	收益分配除息日	配　息　金　額	
新台幣	月配息	民國112年1月3日	$	767,125.00
新台幣	月配息	民國112年2月1日		766,531.00
新台幣	月配息	民國112年3月1日		762,765.00
新台幣	月配息	民國112年4月6日		757,391.00
新台幣	月配息	民國112年5月2日		754,961.00
新台幣	月配息	民國112年6月1日		708,083.00
新台幣	月配息	民國112年7月3日		742,070.00
新台幣	月配息	民國112年8月1日		739,718.00
新台幣	月配息	民國112年9月1日		732,088.00
新台幣	月配息	民國112年10月2日		731,390.00
新台幣	月配息	民國112年11月1日		730,872.00
新台幣	月配息	民國112年12月1日		728,323.00
美元	月配息	民國112年1月3日	USD	81.89
美元	月配息	民國112年2月1日		84.72
美元	月配息	民國112年3月1日		83.63
美元	月配息	民國112年4月6日		78.05
美元	月配息	民國112年5月2日		78.05
美元	月配息	民國112年6月1日		78.05
美元	月配息	民國112年7月3日		78.05
美元	月配息	民國112年8月1日		63.34
美元	月配息	民國112年9月1日		63.34
美元	月配息	民國112年10月2日		61.07
美元	月配息	民國112年11月1日		61.07
美元	月配息	民國112年12月1日		63.34
人民幣	月配息	民國112年1月3日	CNH	6,595.95
人民幣	月配息	民國112年2月1日		6,820.46
人民幣	月配息	民國112年3月1日		6,832.48

民　國　１１２年　度

幣　別	配息頻率	收益分配除息日	配　息　金　額	
人民幣	月配息	民國112年4月6日	CNH	6,630.79
人民幣	月配息	民國112年5月2日		6,642.54
人民幣	月配息	民國112年6月1日		6,654.41
人民幣	月配息	民國112年7月3日		6,666.25
人民幣	月配息	民國112年8月1日		6,678.08
人民幣	月配息	民國112年9月1日		6,690.19
人民幣	月配息	民國112年10月2日		6,486.12
人民幣	月配息	民國112年11月1日		6,498.19
人民幣	月配息	民國112年12月1日		6,509.93

民　國　１１１年　度

幣　別	配息頻率	收益分配除息日	配　息　金　額	
新台幣	月配息	民國111年1月4日	$	963,279.00
新台幣	月配息	民國111年2月7日		947,699.00
新台幣	月配息	民國111年3月1日		778,316.00
新台幣	月配息	民國111年4月1日		845,611.00
新台幣	月配息	民國111年5月3日		835,522.00
新台幣	月配息	民國111年6月1日		753,020.00
新台幣	月配息	民國111年7月1日		828,004.00
新台幣	月配息	民國111年8月1日		816,186.00
新台幣	月配息	民國111年9月1日		808,677.00
新台幣	月配息	民國111年10月3日		770,431.00
新台幣	月配息	民國111年11月1日		774,387.00
新台幣	月配息	民國111年12月1日		774,700.00
美元	月配息	民國111年1月4日	USD	98.82
美元	月配息	民國111年2月7日		96.00
美元	月配息	民國111年3月1日		90.36
美元	月配息	民國111年4月1日		87.53
美元	月配息	民國111年5月3日		87.53
美元	月配息	民國111年6月1日		84.72
美元	月配息	民國111年7月1日		84.72
美元	月配息	民國111年8月1日		84.72
美元	月配息	民國111年9月1日		84.72
美元	月配息	民國111年10月3日		79.06
美元	月配息	民國111年11月1日		79.06

民　國　１１１年　度

幣　別	配息頻率	收益分配除息日	配　息　金　額	
美元	月配息	民國111年12月1日	USD	81.89
人民幣	月配息	民國111年1月4日	CNH	10,069.37
人民幣	月配息	民國111年2月7日		9,850.69
人民幣	月配息	民國111年3月1日		9,356.71
人民幣	月配息	民國111年4月1日		9,284.59
人民幣	月配息	民國111年5月3日		9,305.45
人民幣	月配息	民國111年6月1日		6,933.97
人民幣	月配息	民國111年7月1日		6,735.96
人民幣	月配息	民國111年8月1日		6,537.26
人民幣	月配息	民國111年9月1日		6,548.90
人民幣	月配息	民國111年10月3日		6,349.00
人民幣	月配息	民國111年11月1日		6,572.63
人民幣	月配息	民國111年12月1日		6,584.33

（以下空白）