

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美全球投資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112及111年度

地址：台北市忠孝東路四段87號12樓

電話：(02)27819599

會計師查核報告

富蘭克林華美全球投資級債券證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

富蘭克林華美全球投資級債券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全球投資級債券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 日之營運成績及淨資產價值之變動。

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，與富蘭克林華美全球投資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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令及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全球投資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富蘭克林華美全球投資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。

富蘭克林華美全球投資級債券證券投資信託基金之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

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，惟其目的非對富蘭克林華美全球投資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，以及使富蘭克林華美全球投資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富蘭克林華美全球投資級債券證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。

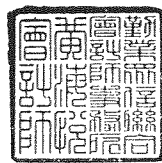
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 海 悅

黃海悅



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920131587 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
富蘭克林華美全球投資級債券證券投資信託基金

淨資產價值報告書

民國 112 年 及 111 年 12 月 31 日

單位：除另註明者外
，為新台幣元

	112年12月31日		111年12月31日	
	金	%	金	%
資 產				
指數股票型基金(附註三)	\$ 129,253,707	14.52	\$ 18,570,645	4.53
債券(附註三)	640,607,758	71.96	327,102,475	79.84
銀行存款	94,061,512	10.56	48,507,008	11.84
應收證券款	-	-	4,375,097	1.07
應收利息	8,605,044	0.97	2,511,351	0.61
應收期貨保證金(附註三及八)	12,723,748	1.43	10,203,234	2.49
應收即期外匯款(附註三)	73,711,350	8.28	9,212,400	2.25
衍生性金融商品—遠期外匯合約 (附註三及八)	7,904,283	0.89	-	-
資產合計	<u>966,867,402</u>	<u>108.61</u>	<u>420,482,210</u>	<u>102.63</u>
負 債				
應付贖回受益憑證款	1,255,106	0.14	20,000	0.01
應付經理費(附註六及七)	712,968	0.08	507,316	0.12
應付保管費(附註六)	185,375	0.02	87,934	0.02
應付即期外匯款(附註三)	73,761,000	8.29	9,467,721	2.31
其他應付款	50,000	0.01	20,000	0.01
衍生性金融商品—遠期外匯合約 (附註三及八)	645,264	0.07	669,496	0.16
負債合計	<u>76,609,713</u>	<u>8.61</u>	<u>10,772,467</u>	<u>2.63</u>
淨 資 產	\$ 890,257,689	100.00	\$ 409,709,743	100.00
發行在外受益權單位—台幣—累積型	49,136,366.8		30,483,154.1	
—台幣—分配型	23,578,898.2		17,758,344.3	
—台幣—NB分配型	1,737,014.1		783,675.5	
	<u>74,452,279.1</u>		<u>49,025,173.9</u>	
—美金—累積型	938,849.9		50,609.7	
—美金—分配型	26,537.5		38,063.5	
—美金—NB分配型	31,543.0		17,318.0	
	<u>996,930.4</u>		<u>105,991.2</u>	
每單位平均淨資產—台幣—累積型	\$ 8.8494		\$ 8.5429	
—台幣—分配型	\$ 6.4897		\$ 6.4939	
—台幣—NB分配型	\$ 8.5763		\$ 8.5373	
—美金—累積型	\$ 9.4745		\$ 9.1045	
—美金—分配型	\$ 7.5418		\$ 7.5126	
—美金—NB分配型	\$ 8.2215		\$ 8.1850	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



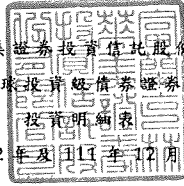
總經理：



會計主管：



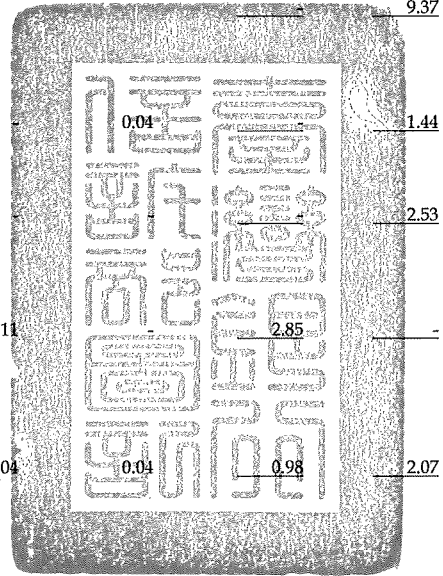
富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美全球投資級債券證券投資信託基金



民國 112 年 及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行面額總數百分比		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
指數股票型基金						
美國						
USD						
ISHARES 5-10Y INV GRADE CORP	\$ 57,003,713	\$ -	0.02	-	6.40	-
ISHARES AAA - A RATED CORP	14,792,756	-	0.04	-	1.66	-
VANGUARD INT-TERM CORPORATE	57,457,238	-	-	-	6.46	-
ISHARES 7-10 YEAR TREASURY B	-	3,764,752	-	-	-	0.92
ISHARES TREASURY VANGUARD S/T CORP BOND ETF	-	5,108,368	-	-	-	1.24
指數股票型基金合計	<u>129,253,707</u>	<u>18,570,645</u>			<u>14.52</u>	<u>4.53</u>
債券						
涉險國家：CN(CHINA)						
USD						
公司債						
NXPI 3 7/8 06/18/26	-	11,719,905	-	0.05	-	2.86
SHGANG 4 05/23/24	-	6,011,152	-	0.04	-	1.47
CHALUM 4.1 PERP MINMET 3 3/8 PERP	-	5,994,803	-	0.03	-	1.46
SPICPF 3.38 PERP	-	5,911,290	-	0.02	-	1.44
USD-公司債小計	-	8,757,307	-	0.03	-	2.14
涉險國家：CN(CHINA)						
USD						
金融債券						
POLYRE 3 7/8 03/25/24	-	5,911,327	-	0.04	-	1.44
涉險國家：DE(GERMANY)						
EUR						
政府公債						
DBRI 0.1 04/15/23	-	10,365,495	-	-	-	2.53
涉險國家：DE(GERMANY)						
USD						
公司債						
MBGGR 5.05 08/03/33	25,353,449	-	0.11	-	2.85	-
涉險國家：GB(UNITED KINGDOM)						
USD						
公司債						
DGELN 1 3/8 09/29/25	8,709,823	8,464,768	0.04	0.04	0.98	2.07
涉險國家：GB(UNITED KINGDOM)						
USD						
金融債券						
HSBC 3.803 03/11/25	-	5,975,156	-	0.01	-	1.46
涉險國家：IN(INDIA)						
USD						
公司債						
BHARTI 4 3/8 06/10/25	6,064,169	5,977,269	0.02	0.02	0.68	1.46
TATAIN 5.95 07/31/24	6,133,477	6,145,131	0.02	0.02	0.69	1.50
USD-公司債小計	<u>12,197,646</u>	<u>12,122,400</u>			<u>1.37</u>	<u>2.96</u>



(接次頁)

(承前頁)

投資種類	金額		佔已發行面額總數百分比		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
涉險國家：KR(KOREA)						
USD						
公司債						
LGCHM 1 3/8 07/07/26	\$ 5,606,433	\$ 5,366,542	0.04	0.04	0.63	1.31
涉險國家：US(UNITED STATES)						
USD						
公司債						
AMZN 2.1 05/12/31	21,217,649	-	0.03	-	2.38	-
AEE 4.95 06/01/33	24,972,384	-	0.16	-	2.80	-
AMGN 5 1/4 03/02/33	31,566,474	-	0.02	-	3.55	-
APH 4.35 06/01/29	6,138,241	-	0.04	-	0.69	-
AZO 4 04/15/30	23,665,286	-	0.11	-	2.66	-
BPLN 4.234 11/06/28	2,447,519	2,390,012	-	-	0.27	0.58
CI 5.4 03/15/33	32,033,707	-	0.13	-	3.60	-
CARR 2.242 02/15/25	8,942,926	8,692,369	0.03	0.03	1.00	2.12
CARR 2.722 02/15/30	5,510,435	5,195,818	0.01	0.01	0.62	1.27
CHD 2.3 12/15/31	10,470,628	9,911,486	0.10	0.10	1.18	2.42
COP 5.05 09/15/33	31,658,495	-	0.10	-	3.56	-
CMS 4 5/8 05/15/33	30,762,139	-	0.14	-	3.46	-
DIS 2.65 01/13/31	27,398,839	-	0.04	-	3.08	-
DUK 4.95 01/15/33	31,376,716	-	0.08	-	3.52	-
EQT 3.9 10/01/27	5,890,393	5,684,898	0.02	0.02	0.66	1.39
EQT 6 1/8 02/01/25	1,204,748	2,158,115	0.01	0.01	0.13	0.53
EXC 4.05 04/15/30	2,941,675	2,865,468	0.01	0.01	0.33	0.70
META 3 1/2 08/15/27	14,984,204	-	0.02	-	1.68	-
META 4.95 05/15/33	15,902,627	-	0.03	-	1.79	-
HCA 5 3/8 02/01/25	7,063,119	7,065,354	0.01	0.01	0.79	1.73
HON 4 1/2 01/15/34	30,974,487	-	0.10	-	3.48	-
INTC 4 7/8 02/10/26	30,981,341	-	0.07	-	3.48	-
LLY 5 02/27/26	24,600,392	-	0.11	-	2.76	-
MCD 3.6 07/01/30	5,842,656	5,663,323	0.02	0.02	0.66	1.38
NVDA 2.85 04/01/30	28,482,093	-	0.07	-	3.20	-
PFE 3 12/15/26	2,371,427	2,331,408	-	-	0.27	0.57
NOW 1.4 09/01/30	25,332,863	-	0.07	-	2.85	-
TMUS 5.05 07/15/33	37,252,110	-	0.05	-	4.18	-
UAL 5 7/8 10/15/27	1,209,492	1,438,929	-	-	0.14	0.35
UNH 4 1/2 04/15/33	15,301,912	-	0.03	-	1.72	-
NEE 2.94 03/21/24	-	6,283,368	-	0.02	-	1.53
PSX 0.9 02/15/24	-	11,751,743	-	0.05	-	2.87
ET 4 1/2 11/01/23	-	4,878,528	-	0.03	-	1.19
S 7 7/8 09/15/23	-	6,241,739	-	-	-	1.52
USD—公司債小計	538,496,977	82,552,558			60.49	20.15
涉險國家：US(UNITED STATES)						
USD						
金融債券						
BRK 2 7/8 03/15/32	36,113,659	-	0.13	-	4.05	-
GPN 1.2 03/01/26	14,129,771	-	0.05	-	1.59	-
BAC 3.55 03/05/24	-	5,508,133	-	0.01	-	1.35
BAC Float 02/04/28	-	2,377,546	-	0.02	-	0.58
GS Float 03/15/28	-	1,815,670	-	0.02	-	0.44
JPM 1.514 06/01/24	-	2,417,277	-	-	-	0.59
JPM Float 02/24/28	-	5,958,267	-	0.03	-	1.45
MS 3.591 07/22/28	-	2,266,388	-	-	-	0.55
PRU 5 5/8 06/15/43	-	6,042,475	-	0.01	-	1.48
USD—金融債券小計	50,243,430	26,385,756			5.64	6.44
涉險國家：US(UNITED STATES)						
USD						
政府公債						
T 1 7/8 11/15/51	-	9,827,758	-	-	-	2.40
T 2 1/4 02/15/52	-	17,257,896	-	-	-	4.21
T 1 1/4 09/30/28	-	8,723,635	-	-	-	2.13

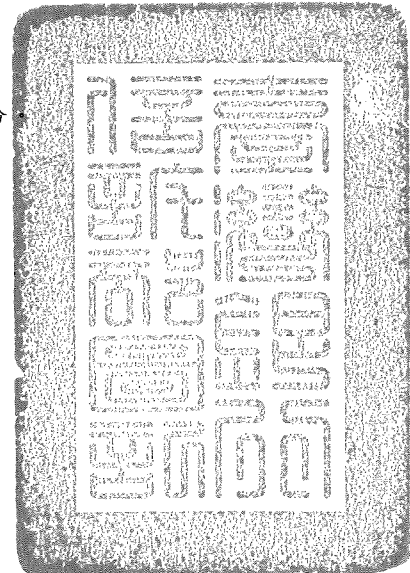
(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行面額總數百分比		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
T 1 3/8 11/15/31	\$ -	\$ 17,560,895	-	-	-	4.28
TF Float 01/31/24	-	24,567,948	-	-	-	6.00
T 2 7/8 05/15/32	-	19,883,430	-	-	-	4.85
TF Float 07/31/24	-	24,539,524	-	-	-	5.99
TF Float 10/31/24	-	9,202,930	-	-	-	2.25
USD-政府公債	-	-	-	-	-	-
小計	-	131,564,016	-	-	-	32.11
債券合計	640,607,758	327,102,475			71.96	79.84
活期存款	94,061,512	48,507,008			10.56	11.84
衍生性金融商品-遠期外匯合約	7,259,019	(669,496)			0.82	(0.16)
其他資產減負債後淨額	19,075,693	16,199,111			2.14	3.95
淨 資 產	\$ 890,257,689	\$ 409,709,743			100.00	100.00

註：指數股票型基金以註冊國家進行分類。

後附之附註係本財務報表之一部分



董事長：



總經理：



會計主管：



富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美全球投資級債券證券投資信託基金

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：新台幣元

	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
年初淨資產	\$ 409,709,743	46.02	\$ 321,309,705	78.42
收 入				
利息收入 (附註三)	21,230,713	2.39	9,984,218	2.44
現金股利 (附註三)	3,052,812	0.34	386,163	0.09
基金配息收入 (附註三)	-	-	322,776	0.08
其他收入	39,776	-	517,852	0.13
收入合計	<u>24,323,301</u>	<u>2.73</u>	<u>11,211,009</u>	<u>2.74</u>
費 用				
經理費 (附註六及七)	6,792,623	0.76	5,013,356	1.23
保管費 (附註六)	1,738,176	0.20	868,979	0.21
會計師費用	80,000	0.01	80,000	0.02
其他費用	7,905	-	14,575	-
費用合計	<u>8,618,704</u>	<u>0.97</u>	<u>5,976,910</u>	<u>1.46</u>
本年度淨投資收益	<u>15,704,597</u>	<u>1.76</u>	<u>5,234,099</u>	<u>1.28</u>
發行受益權單位價款	705,607,578	79.26	224,983,043	54.91
買回受益權單位價款	(249,315,298)	(28.00)	(110,748,992)	(27.03)
已實現資本利得 (損失)	4,314,158	0.48	(72,721,219)	(17.75)
未實現資本損益增加	9,667,262	1.09	46,318,245	11.31
收益分配 (附註九)	(5,430,351)	(0.61)	(4,665,138)	(1.14)
年底淨資產	<u>\$ 890,257,689</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 409,709,743</u>	<u>100.00</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：



富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美全球投資級債券證券投資信託基金

財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、基金概述、成立及營運

富蘭克林華美全球投資級債券證券投資信託基金(以下稱本基金)依據政府有關法令，並經證券主管機關金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准成立，投資於下列有價證券：

- (一) 本基金投資於中華民國境內之政府公債、公司債(含普通公司債、次順位公司債、轉換公司債、交換公司債及附認股權公司債等)、金融債券(含次順位金融債券)、承銷中之公司債、經財政部或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、以及國內證券投資信託事業在國內募集發行之債券型基金(含固定收益型基金)、貨幣市場型基金及追蹤、模擬或複製利率或債券相關之指數股票型基金(ETF)。
- (二) 本基金投資於外國之有價證券包括歐洲所有國家(英國、法國、德國、荷蘭、盧森堡、愛爾蘭、義大利、瑞士、丹麥、西班牙、葡萄牙、奧地利、比利時、匈牙利、瑞典、芬蘭、挪威、希臘、波蘭、土耳其、俄羅斯、百慕達、烏克蘭、立陶宛、克羅地亞、保加利亞、摩洛哥、塞爾維亞、賽普勒斯、拉脫維亞、斯洛伐克、愛沙尼亞、捷克、喬治亞、馬爾他、利比里亞、摩納哥、羅馬尼亞、斯洛維尼亞等)、美洲(美國、加拿大、巴西、墨西哥、委內瑞拉、秘魯、烏拉圭、阿根廷、智利、多明尼加、薩爾瓦多等)、亞洲(中國、日本、韓國、新加坡、香港、馬來西亞、印尼、泰國、越南、印度、菲律賓、以色列、科威特、黎巴嫩、哈薩克、斯里蘭卡、巴基斯坦、卡達等)、非洲(南非、埃及、突尼西亞、迦納、尚比亞、辛巴威、波札那、肯亞、模里西斯、納米比亞等)、大洋洲(澳大利亞、紐

西蘭等)、其他(開曼群島等)等國家或地區,於中華民國境外地區以外進行交易,並由前述國家或機構所保證或發行,符合金管會所規定之信用評等等級以上之債券(含普通公司債、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、不動產信託受益證券、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)及具總損失吸收能力(Total Loss-Absorbing Capacity, TLAC)債券)及具有相當於債券性質之有價證券等),及其他經金管會核准之外國證券集中交易市場或店頭市場交易或經金管會核准或申報生效得銷售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)、貨幣型基金之受益憑證、基金股份、投資單位(包括反向型ETF、槓桿型ETF及追蹤模擬或複製利率或債券相關指數表現之ETF)。若所投資之公債本身無信用評等等級,則以該公債之國家信用評等等級為準。

本基金為債券型之開放式基金,受益權單位分別以新台幣及美金為計價貨幣,發行額度為新台幣300億元,得經金管會核准追加募集,其中:(一)新台幣計價受益權單位:於102年3月28日首次核准發行額度為200億元。(二)外幣計價受益權單位:於104年10月13日首次核准發行額度為100億元。

本基金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,並委由台灣銀行股份有限公司擔任保管機構。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於113年1月30日經本基金經理公司之總經理簽核通過。

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有關法令暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 編製基礎

國外資產

1. 國外債券：以計算日中華民國時間上午 8 點 30 分前，依序由 ICE (ICE Data Services Hong Kong Limited)、彭博資訊 (Bloomberg) 所取得前一營業日之收盤價格／最後成交價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。若上述計算時點之收盤價格／最後成交價資訊無法取得時，則依序以前述資訊系統所提供之最近收盤價格／最近成交價、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，則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。
2. 國外證券相關商品：證券交易市場交易者，以計算日經理公司於上午八時三十分前依序由 ICE (ICE Data Services Hong Kong Limited)、彭博資訊 (Bloomberg) 所取得各相關證券交易市場之最近收盤價格為準；非證券交易市場交易者，以計算日經理公司於上午八時三十分前依序由 ICE (ICE Data Services Hong Kong Limited)、彭博資訊 (Bloomberg) 及交易對手所提供之最近結算價格為準。
3. 基金受益憑證、基金股份、投資單位：上市上櫃者，以計算日中華民國時間上午 8 點 30 分前，依序由彭博資訊 (Bloomberg)、理柏 (Lipper) 所取得之各相關證券交易市場之最近收盤價格為準；未上市上櫃者，以計算日中華民國時間上午 12 時前取得之各基金經理公司對外公告之最近基金單位淨值為準。基金價格及淨資產價值資訊之取得，以國外經理公司所提供者為主。

以外幣為準之交易事項

本基金資產由外幣換算成新台幣，或以新台幣換算成外幣，含每日本基金資產價值計算及各外幣類型受益憑證權單位淨值換算，應以計算日中華民國時間上午 8 點 30 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，如當日無法取得彭博資訊 (Bloomberg) 所提供之外匯收盤匯率時，則以 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，則以最近外匯之收盤匯率為準。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，與原帳列新台幣之差異列於資本損益項下。

遠期外匯合約

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。

期貨交易

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之最近結算價格為準，以計算契約利得或損失，所繳交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，經依期貨契約所定標的種類所屬之期貨交易市場於淨資產計算日之結算價格評價後所計算之契約損益，逕調整應收期貨保證金，並計入資本帳戶中未實現資本損益，契約平倉時所產生之損益，記錄於資本帳戶中已實現資本損益。

應收即期外匯款／應付即期外匯款

應收即期外匯款凡指已購入但尚未交割之即期外匯款屬之。交易日記入借方，交割日記入貸方。應付即期外匯款凡指已出售但尚未交割之即期外匯款屬之。交易日記入貸方，交割日記入借方。

投資收益

利息收入、股利收入及基金配息收入按權責基礎處理。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，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。

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。

五、所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得無需繳納營利事業所得稅。惟依財政部規定，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，其依財政部(91)台財稅字第 0910455815 號函規定，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。故本基金投資於國內外各項投資收益因而支付之所得稅，作為相關收入之減項。

六、經理費及保管費

經理公司之報酬原按本基金淨資產價值每年 1.50% 之比率，自 112 年 1 月 20 日起調降比率至 1.00%，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。

基金保管機構之報酬（含支付國外受託保管機構或其代理人、受託人之費用及報酬）按本基金淨資產價值每年 0.26% 之比率，逐日累計計算。自本基金成立日起每曆月給付乙次。

七、關係人交易

本基金與關係人間之重大交易事項如下：

(一) 關係人名稱及關係

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

(二) 應付經理費

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	佔本 科目 %	金	額	佔本 科目 %
富蘭克林華美投信	\$	712,968	100.00	\$	507,316	100.00

(三) 經理費

	112年度			111年度		
	金	額	佔本 科目 %	金	額	佔本 科目 %
富蘭克林華美投信	\$	6,792,623	100.00	\$	5,013,356	100.00

八、金融商品資訊之揭露

(一) 衍生性金融商品交易

本基金從事之衍生性金融商品交易主要為遠期外匯交易合約及期貨交易契約。

1. 遠期外匯合約

本基金從事之衍生性金融商品主要為遠期外匯交易合約。於 112 年及 111 年 12 月 31 日，尚未到期之遠期外匯交易合約（名目本金）如下：

金融資產

		112年12月31日	
	幣別	到期日	合約金額
預售遠期外匯合約	美金兌新台幣	113.01~113.04	USD 12,500,000 / TWD 389,861,400

金融負債

		112年12月31日	
	幣別	到期日	合約金額
預售遠期外匯合約	美金兌新台幣	113.03~113.04	USD 600,000 / TWD 17,607,300

		111年12月31日	
	幣別	到期日	合約金額
預售遠期外匯合約	美金兌新台幣	112.03~112.06	USD 2,800,000 / TWD 85,004,800
預售遠期外匯合約	歐元兌美金	112.01~112.03	EUR 300,000 / USD 306,640

本基金之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。本基金從事遠期外匯合約，主要係為規避持有海外證券匯率變動產生之兌換損益風險，故本基金之避險策略係以能夠規避部分兌換風險為目的，因而選擇與被避險項目公平價值變動及價格變動呈高度相關之預售遠期外匯合約作為避險工具，並做定期評估。

本基金 112 及 111 年從事遠期外匯合約之已實現匯兌損益（帳列已實現資本損益項下）及未實現匯兌損益（帳列未實現資本損益項下）分別列示如下：

	112年度	111年度
遠期外匯合約－		
已實現匯兌損失		
－遠期外匯合約	<u>(\$9,016,148)</u>	<u>(\$8,116,117)</u>

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
遠期外匯合約－		
未實現匯兌利得		
(損失)		
－遠期外匯合約	<u>\$ 7,259,019</u>	<u>(\$ 669,496)</u>

2. 期貨交易契約

本基金於 111 年 12 月 31 日無未平倉之期貨契約；112 年 12 月 31 日未平倉之期貨契約金額及公平價值如下。

		<u>112年12月31日</u>			
項 目	交易種類	買／賣方	契 約 數	交 易 價 格	公 平 價 值
期貨契約	利率期貨	買 方	7	\$ 24,218,700	\$ 24,287,854

(1) 112 及 111 年 12 月 31 日之應收期貨保證金，列示如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
原始保證金	\$ 503,009	\$ -
超額保證金	<u>12,220,739</u>	<u>10,203,234</u>
	<u>\$ 12,723,748</u>	<u>\$ 10,203,234</u>

超額保證金係本基金先行存入期貨經紀商所指定之保證金專戶做為履約之預付保證金。

(2) 本基金 112 及 111 年度從事指數期貨交易契約產生之淨損益列示如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
已實現資本損失	<u>(\$ 701,078)</u>	<u>(\$ 267,522)</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
未實現資本利益	<u>\$ 69,154</u>	<u>\$ -</u>

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之國外債券將隨利率及匯率之波動而變動。本基金投資之基金價值將隨投資個別指數股票型基金淨值及匯率之波動而變動。

本基金從事遠期之遠期外匯合約將因市場匯率之波動產生匯率變動損益。

本基金從事之期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在短期間內可能產生極大之利潤或損失，使得本基金淨值產生波動。

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、組成要素及合約金額等。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

本基金投資之國外債券，部分國家或地區之債券市場也許不夠活絡，導致債券交易市場流動性不足，當市場行情不佳接手意願不強，可能發生在短期間內無法以合理價格出售本基金所持有債券之風險。本基金投資之附買回債券投資已約定賣回，故變現之流動性風險甚低。

由於本基金從事之遠期外匯合約得視收回對外投資款（含本金及利得）情形辦理實體交割或採無本金交割方式延展，故不致有重大之現金流量風險。

本基金從事期貨交易合約之保證金已付訖，嗣後當合約波動使交易保證金低於維持保證金時，方需增加繳存保證金。

(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，故已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。經理公司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。

九、收益之分配

本基金累積型受益權單位之收益全部併入本基金資產，不再另行分配收益。

本基金各類型分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位投資中華民國境外所得之利息收入、受益憑證、基金股份、投資單位之收益分配及已實現資本利得扣除已實現資本損失及本基金應負擔之各項成本費用屬於各類型分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位應負擔者後，均為各類型分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位之可分配收益。上述可分配收益經理公司應於本基金成立日起屆滿三個月後，依下列二方式分配之：

- (一) 每月分配收益：就本基金各類型之分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位之投資中華民國境外所得之利息收入、受益憑證、基金股份、投資單位之收益分配為各類型之分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位之可分配收益，經理公司得依該等孳息收入之情況，決定應分配之收益金額，按月進行收益分配。依據本基金之信託契約，於 112 及 111 年度發放月收益分配金額如下：

112 年度

收 益 分 配 除 息 日	台 幣 分 配 型	台 幣 NB 分 配 型	美 金 分 配 型	美 金 NB 分 配 型
	受 益 權 單 位	受 益 權 單 位	受 益 權 單 位	受 益 權 單 位
	分 配 金 額	分 配 金 額	分 配 金 額	分 配 金 額
112 年度第 1 次收益分配 112 年 1 月 3 日	\$ 302,260	\$ 17,240	\$ 23,370	\$ 11,695
112 年度第 2 次收益分配 112 年 2 月 1 日	307,813	15,675	22,821	11,416
112 年度第 3 次收益分配 112 年 3 月 1 日	309,353	16,458	33,943	11,653
112 年度第 4 次收益分配 112 年 4 月 6 日	294,427	15,699	10,272	11,631
112 年度第 5 次收益分配 112 年 5 月 2 日	356,919	17,063	10,655	15,229
112 年度第 6 次收益分配 112 年 6 月 1 日	364,938	21,891	14,033	24,979
112 年度第 7 次收益分配 112 年 7 月 3 日	390,882	28,026	14,231	25,296
112 年度第 8 次收益分配 112 年 8 月 1 日	393,651	30,464	14,560	26,841
112 年度第 9 次收益分配 112 年 9 月 1 日	475,636	33,423	16,760	26,918
112 年度第 10 次收益分配 112 年 10 月 2 日	484,586	36,416	17,003	27,456
112 年度第 11 次收益分配 112 年 11 月 1 日	483,083	32,650	16,344	26,641
112 年度第 12 次收益分配 112 年 12 月 1 日	<u>515,951</u>	<u>32,226</u>	<u>17,039</u>	<u>22,835</u>
	<u>\$ 4,679,499</u>	<u>\$ 297,231</u>	<u>\$ 211,031</u>	<u>\$ 242,590</u>

111 年度

收 益 分 配 除 息 日	台 幣 分 配 型	台 幣 NB 分 配 型	美 金 分 配 型	美 金 NB 分 配 型
	受 益 權 單 位	受 益 權 單 位	受 益 權 單 位	受 益 權 單 位
	分 配 金 額	分 配 金 額	分 配 金 額	分 配 金 額
111 年度第 1 次收益分配 111 年 1 月 4 日	\$ 302,100	\$ 1,602	\$ 23,151	\$ 7,948
111 年度第 2 次收益分配 111 年 2 月 7 日	319,249	2,762	49,776	10,351
111 年度第 3 次收益分配 111 年 3 月 1 日	317,420	2,762	51,840	10,417
111 年度第 4 次收益分配 111 年 4 月 1 日	324,826	2,762	59,789	7,381
111 年度第 5 次收益分配 111 年 5 月 3 日	339,227	2,762	61,676	7,594
111 年度第 6 次收益分配 111 年 6 月 1 日	332,200	3,140	58,637	7,527
111 年度第 7 次收益分配 111 年 7 月 1 日	337,098	3,276	59,776	7,651
111 年度第 8 次收益分配 111 年 8 月 1 日	316,108	3,867	54,291	7,957
111 年度第 9 次收益分配 111 年 9 月 1 日	327,303	9,185	36,973	12,161
111 年度第 10 次收益分配 111 年 10 月 3 日	350,883	11,669	12,225	12,141
111 年度第 11 次收益分配 111 年 11 月 1 日	350,155	14,675	11,686	12,260
111 年度第 12 次收益分配 111 年 12 月 1 日	<u>354,538</u>	<u>15,675</u>	<u>24,485</u>	<u>12,201</u>
	<u>\$3,971,107</u>	<u>\$ 74,137</u>	<u>\$ 504,305</u>	<u>\$ 115,589</u>

註：上述各級別配息金額業依帳列適用匯率分別換算為基準貨幣新台幣揭露。

- (二) 每年度分配收益：就本基金各類型之分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位投資中華民國境外所得（不含因匯兌產生之收入）之已實現資本利得扣除已實現資本損失及本基金應負擔之各項成本費用屬於分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位應負擔者後之可分配收益，經理公司得於每年度結束後按該年度之收益情況，決定應分配之收益金額。依據本基金之信託契約，112 及 111 年度經計算皆未達分配標準，故不進行收益分配。

十、交易成本

	112年度	111年度
交易手續費	<u>\$ 781,594</u>	<u>\$ 215,478</u>
交易稅	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ 723</u>

上述交易成本係作為相關投資交易之取得及處分價款之調整項。

十一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本基金係就單一幣別外幣金額換算為新台幣金額大於淨資產 10% 者，揭露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

	112年12月31日			111年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金 融 資 產						
指數股票型基金						
美金	\$ 4,205,424.00	30.735	\$ 129,253,707	\$ 604,749.40	30.708	\$ 18,570,645
債						
美金	20,842,939.88	30.735	640,607,758	10,314,477.69	30.708	316,736,980
銀行存款						
美金	1,207,971.59	30.735	37,127,007	925,836.96	30.708	28,430,601
應收證券款						
美金	-	-	-	142,474.18	30.708	4,375,097
應收利息						
美金	279,629.62	30.735	8,594,417	81,473.34	30.708	2,501,882
應收期貨保證金						
美金	399,371.71	30.735	12,274,689	318,096.76	30.708	9,768,115
應收即期外匯款						
美金	1,500,000.00	30.735	46,102,500	300,000.00	30.708	9,212,400
金 融 負 債						
應付贖回受益憑證款						
美金	4,263.21	30.735	131,030	-	-	-
應付即期外匯款						
美金	900,000.00	30.735	27,661,500	8,632.00	30.708	265,071
衍生性金融商品－遠期 外匯合約						
美金	-	-	-	15,302.99	30.708	469,924