

野村證券投資信託股份有限公司
野村環球證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國一一二年度及民國一一一年度

公司地址：台北市信義路五段7號30樓

會計師查核報告

野村環球證券投資信託基金 公鑒

查核意見

野村環球證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一二年及一一一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，暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達野村環球證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之基金運用成果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，與野村環球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相關法令，暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，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野村環球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野村環球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，惟其目的非對野村證券投資信託股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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，以及使野村環球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野村環球證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。
4. 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。
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)。

安永聯合會計師事務所
核准簽證文號：金管證審字第 1110348358 號

會計師：楊弘斌



中華民國一一三年二月二十日



單位：新台幣元

項 目	附註	112.12.31		111.12.31	
		金額	%	金額	%
資 產					
股票—按市價計值(112年及111年12月31日成本分別為7,384,419,918元及9,315,366,582元)	三	\$9,092,708,542	97.48	\$9,783,363,560	97.80
銀行存款	六	260,864,511	2.80	303,179,804	3.03
應收現金股利		3,440,886	0.04	7,972,519	0.08
應收利息		34,230	0.00	25,563	0.00
應收發行受益憑證款		2,227,294	0.02	350,561	0.00
其他金融資產	三、九	5,255,753	0.06	5,003,079	0.05
應收期貨保證金		-	-	2,693,903	0.03
資產合計		<u>9,364,531,216</u>	<u>100.40</u>	<u>10,102,588,989</u>	<u>100.99</u>
負 債					
應付贖回受益憑證款		26,256,813	0.28	86,996,813	0.87
應付經理費	五、七	9,423,884	0.10	10,291,361	0.10
應付保管費	七	1,332,143	0.02	1,463,889	0.02
其他應付款		124,269	0.00	121,601	0.00
負債合計		<u>37,137,109</u>	<u>0.40</u>	<u>98,873,664</u>	<u>0.99</u>
淨資產		<u>\$9,327,394,107</u>	<u>100.00</u>	<u>\$10,003,715,325</u>	<u>100.00</u>
淨資產					
累積型受益權單位-新台幣計價		\$3,757,077,443		\$3,622,388,157	
累積型受益權單位-人民幣計價(112年及111年12月31日分別為人民幣158,763,163.42元及50,954,425.98元)		684,777,264		226,048,615	
累積型受益權單位-美元計價(112年及111年12月31日分別為美元11,651,587.34元及10,392,134.62元)		358,111,537		319,121,670	
S類型受益權單位-新台幣計價		4,527,427,863		5,836,156,883	
		<u>\$9,327,394,107</u>		<u>\$10,003,715,325</u>	
發行在外受益權單位					
累積型受益權單位-新台幣計價		142,757,721.11		165,607,895.17	
累積型受益權單位-人民幣計價		6,514,932.41		2,462,488.14	
累積型受益權單位-美元計價		616,993.34		661,562.52	
S類型受益權單位-新台幣計價		280,470,104.31		436,828,469.02	
		<u>430,359,751.17</u>		<u>605,560,414.85</u>	
每單位平均淨資產					
累積型受益權單位-新台幣計價		\$26.32		\$21.87	
累積型受益權單位-人民幣計價(112年及111年12月31日分別為人民幣24.37元及20.69元)		\$105.11		\$91.80	
累積型受益權單位-美元計價(112年及111年12月31日分別為美元18.88元及15.71元)		\$580.41		\$482.38	
S類型受益權單位-新台幣計價		\$16.14		\$13.36	

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：





單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
<u>股票</u>						
AUSTRALIA						
FLUTTER ENTERTAINMENT	\$47,585,448	\$-	0.00	-	0.51	-
GLENCORE PLC	-	148,234,264	-	0.01	-	1.48
WOODSIDE ENERGY GROUP	-	66,792,312	-	0.00	-	0.67
小計	47,585,448	215,026,576			0.51	2.15
BRAZIL						
BANCO BRADESCO-PREF	-	94,180,582	-	0.01	-	0.94
CANADA						
DOLLARAMA INC	-	111,114,183	-	0.02	-	1.11
SWITZERLAND						
NOVARTIS AG-REG	120,379,436	154,815,314	0.00	0.00	1.29	1.55
UBS GROUP AG-REG	-	119,772,012	-	0.01	-	1.20
小計	120,379,436	274,587,326			1.29	2.75
CHINA						
LI NING CO LTD	-	98,001,900	-	0.01	-	0.98
ENN ENERGY HOLDINGS	-	119,411,043	-	0.02	-	1.19
*TENCENT HOLDINGS LTD	97,844,911	127,522,275	0.00	0.00	1.05	1.27
NETEASE INC-ADR	72,787,253	-	0.00	-	0.78	-
NXP SEMICONDUCTORS NV	-	92,353,356	-	0.01	-	0.92
小計	170,632,164	437,288,574			1.83	4.36
GERMANY						
RHEINMETALL AG	171,583,450	117,164,321	0.04	0.04	1.84	1.17
SIEMENS AG-REG	-	110,687,695	-	0.00	-	1.11
小計	171,583,450	227,852,016			1.84	2.28
DENMARK						
DSV A/S	99,681,330	-	0.01	-	1.07	-
GENMAB A/S	-	61,553,179	-	0.01	-	0.62
小計	99,681,330	61,553,179			1.07	0.62
FRANCE						
AIRBUS SE	136,906,693	132,405,708	0.00	0.00	1.47	1.32
CAP GEMINI	-	96,260,872	-	0.01	-	0.96
VINCI SA	99,600,801	120,313,330	0.00	0.01	1.07	1.20
EDENRED	124,531,398	111,219,472	0.03	0.03	1.33	1.11
PUBLICIS GROUPE	130,475,061	141,112,870	0.02	0.03	1.40	1.41
SAFRAN SA	123,547,722	126,666,423	0.01	0.01	1.32	1.27
小計	615,061,675	727,978,675			6.59	7.27
(接下頁)						

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：





投資明細表(續)
民國一一年一月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
股票						
IRELAND						
AERCAP HOLDINGS NV	\$130,516,059	\$107,587,750	0.03	0.02	1.40	1.08
INDIA						
Axis Bank Ltd	122,539,310	-	0.01	-	1.31	-
BHARTI AIRTEL LTD	126,951,969	107,187,627	0.01	0.01	1.36	1.07
小計	249,491,279	107,187,627			2.67	1.07
JAPAN						
RECRUIT HOLDINGS CO LTD	104,864,686	-	0.00	-	1.12	-
RENASAS ELECTRONICS CORP	137,534,419	-	0.01	-	1.47	-
MITSUBISHI UFJ FINANCIAL GRO	-	102,227,054	-	0.00	-	1.02
小計	242,399,105	102,227,054			2.59	1.02
SWEDEN						
VOLVO AB-B SHS	120,976,020	-	0.01	-	1.30	-
TAIWAN						
台積電	174,935,000	-	0.00	-	1.87	-
UNITED KINDOM						
ASTRAZENECA PLC	140,368,757	182,008,397	0.00	0.00	1.50	1.82
BRITISH AMERICAN TOBACCO PLC	-	125,146,874	-	0.00	-	1.25
CNH INDUSTRIAL NV	-	126,855,415	-	0.02	-	1.27
LONDON STOCK EXCHANGE	148,243,668	136,932,354	0.01	0.01	1.59	1.37
RECKITT BENCKISER GROUP PLC	113,934,507	-	0.01	-	1.22	-
STANDARD CHARTERED PLC	86,032,340	137,910,556	0.01	0.02	0.92	1.38
小計	488,579,272	708,853,596			5.23	7.09
UNITED STATES OF AMERICA						
ADOBE INC	90,784,016	-	0.00	-	0.97	-
APPLIED MATERIALS INC	104,426,326	-	0.00	-	1.12	-
AMAZON.COM INC	377,947,066	-	0.00	-	4.05	-
ARCH CAPITAL GROUP LTD	-	111,516,381	-	0.02	-	1.11
ACCENTURE PLC-CL A	-	130,065,310	-	0.00	-	1.30
ANALOG DEVICES INC	-	141,379,449	-	0.01	-	1.41
ARTHUR J GALLAGHER & CO	-	113,726,808	-	0.01	-	1.14
AON PLC-CLASS A	-	123,079,800	-	0.01	-	1.23
ARES MANAGEMENT CORP - A	164,223,084	133,593,835	0.01	0.02	1.76	1.34
AUTOZONE INC	87,812,939	-	0.01	-	0.94	-
AMERICAN EXPRESS CO	-	119,384,896	-	0.00	-	1.19
BOOKING HOLDINGS INC	94,741,688	-	0.00	-	1.02	-
BROADCOM LTD	189,242,618	-	0.00	-	2.03	-
BUILDERS FIRSTSOURCE INC	136,004,790	105,657,512	0.02	0.04	1.46	1.06
CBRE GROUP INC - A	94,737,444	-	0.01	-	1.02	-
(接下頁)						

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：





單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
股票						
UNITED STATES OF AMERICA						
CENCORA INC	\$93,877,333	\$-	0.01	0.00	1.01	-
SALESFORCE.COM INC	217,411,076	-	0.00	-	2.33	-
EVEREST GROUP LTD	72,441,297	-	0.02	-	0.78	-
CDW CORP/DE	-	90,126,822	-	0.01	-	0.90
COTERRA ENERGY INC	-	119,945,932	-	0.02	-	1.20
ELECTRONIC ARTS INC	-	97,572,001	-	0.01	-	0.98
ELEVANCE HEALTH INC	-	181,009,481	-	0.00	-	1.81
EXLSERVICE HOLDINGS INC	40,246,225	84,697,300	0.03	0.05	0.43	0.85
FLEETCOR TECHNOLOGIES	126,025,440	-	0.02	-	1.35	-
ALPHABET INC-CL C	362,891,693	-	0.00	-	3.89	-
ICON PLC	87,514,874	-	0.01	-	0.94	-
GODADDY INC - CLASS A	-	134,550,444	-	0.04	-	1.35
ALPHABET INC-CL C	-	208,097,830	-	0.00	-	2.08
H&R BLOCK INC	-	92,584,491	-	0.05	-	0.93
HUMANA INC	-	154,939,784	-	0.01	-	1.55
INTUIT INC	132,262,895	123,119,280	0.00	0.00	1.42	1.23
GARTNER INC	168,111,498	164,545,985	0.02	0.02	1.80	1.64
JABIL INC	97,358,448	-	0.02	-	1.04	-
KKR & CO INC	114,300,021	-	0.01	-	1.23	-
KLA-TENCOR CORPORATION	93,208,255	-	0.00	-	1.00	-
LENNAR CORP-A	114,449,899	-	0.01	-	1.23	-
JOHNSON CONTROLS INC	-	96,559,709	-	0.01	-	0.96
KNIGHT-SWIFT TRANSPORTATION	-	109,309,265	-	0.04	-	1.09
ELI LILLY & CO	63,189,895	197,744,649	0.00	0.00	0.68	1.98
LOWE'S COS INC	-	137,532,410	-	0.00	-	1.37
LPL FINANCIAL HOLDINGS INC	-	104,079,528	-	0.02	-	1.04
MASTERCARD INC A COMMON STOCK	143,855,805	186,621,029	0.00	0.00	1.54	1.87
MARRIOTT INTERNATIONAL -CL A	119,103,161	-	0.01	-	1.28	-
MCKESSON CORP	119,828,222	141,513,187	0.01	0.01	1.28	1.41
META PLATFORMS INC-CLASS A	305,546,488	-	0.00	-	3.28	-
MONSTER BEVERAGE CORP	99,832,413	-	0.01	-	1.07	-
MOLINA HEALTHCARE INC	101,198,615	-	0.02	-	1.08	-
METLIFE INC	-	92,638,158	-	0.01	-	0.93
MERCK & CO. INC.	111,817,201	175,085,026	0.00	0.00	1.20	1.75
MSCI INC	116,133,488	-	0.01	0.00	1.25	-
MORGAN STANLEY	-	136,774,284	-	0.00	-	1.37
MICROSOFT CORP	454,675,568	340,949,283	0.00	0.00	4.87	3.41
NETFLIX INC	149,088,890	-	0.00	-	1.60	-
NVIDIA CORP	183,560,276	-	0.00	-	1.97	-
(接下頁)						

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：





單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
<u>股票</u>						
UNITED STATES OF AMERICA						
O'REILLY AUTOMOTIVE INC	\$86,404,897	\$-	0.01	0.00	0.93	-
PROGRESSIVE CORP	61,663,350	-	0.00	-	0.66	-
NETAPP INC	-	104,226,352	-	0.03	-	1.04
OMNICOM GROUP	-	135,890,702	-	0.03	-	1.36
PHILIP MORRIS	-	141,374,733	-	0.00	-	1.41
RAYMOND JAMES FINANCIAL INC	-	127,134,711	-	0.02	-	1.27
ROSS STORES INC	54,864,821	62,945,142	0.00	0.01	0.59	0.63
SCHWAB (CHARLES) CORP	-	178,959,582	-	0.00	-	1.79
SCHLUMBERGER LTD	112,049,428	160,604,230	0.00	0.01	1.20	1.60
S&P GLOBAL INC	124,061,359	-	0.00	-	1.33	-
UBER TECHNOLOGIES INC	140,611,360	-	0.00	-	1.51	-
TJX COMPANIES INC	-	130,753,534	-	0.00	-	1.31
T-MOBILE US INC	-	97,559,930	-	0.00	-	0.98
ULTA BEAUTY INC	-	110,163,334	-	0.02	-	1.10
UNITEDHEALTH GROUP INC	219,091,491	215,931,820	0.00	0.00	2.35	2.16
UNITED THERAPEUTICS	57,932,312	52,398,910	0.02	0.01	0.62	0.52
VISA INC-CLASS A SHARES	169,375,312	189,144,720	0.00	0.00	1.82	1.89
VERTEX PHARMACEUTICALS INC	130,347,580	107,150,307	0.00	0.00	1.40	1.07
WORKDAY INC-CLASS A	99,966,784	-	0.00	-	1.07	-
WILLSCOT MOBILE MINI HOLDING	-	98,744,864	-	0.03	-	0.99
ZOOMINFO TECHNOLOGIES	-	116,736,706	-	0.03	-	1.17
小計	6,284,217,641	6,178,119,446			67.40	61.77
SOUTH AFRICA						
ANGLO AMERICAN PLC	-	137,626,382	-	0.01	-	1.38
<u>不動產證券化受益證券</u>						
UNITED STATES OF AMERICA						
BRIXMOR PROPERTY GROUP INC	-	112,409,487	-	0.05	-	1.12
GAMING AND LEISURE PROPERTIE	-	81,309,836	-	0.02	-	0.81
LIFE STORAGE INC	-	98,461,271	-	0.04	-	0.98
AMERICAN TOWER CORP	79,056,880	-	0.00	-	0.85	-
VICI PROPERTIES INC	97,613,783	-	0.01	-	1.04	-
小計	176,670,663	292,180,594			1.89	2.91
股票合計	9,092,708,542	9,783,363,560			97.48	97.80
銀行存款	260,864,511	303,179,804			2.80	3.03
其他金融資產	5,255,753	5,003,079			0.06	0.05
其他資產減負債後淨額	(31,434,699)	(87,831,118)			(0.34)	(0.88)
淨資產	\$9,327,394,107	\$10,003,715,325			100.00	100.00

註：股票及不動產證券化受益證券以涉險國家分類。

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



民國一十二年及一十一年一月一日起至十一月三十日止

單位：新台幣元

項 目	附 註	112.1.1-112.12.31		111.1.1-111.12.31	
		金 額	%	金 額	%
期初淨資產		\$10,003,715,325	107.25	\$11,549,543,319	115.45
收 入					
利息收入		2,622,945	0.03	821,705	0.01
現金股利	三	99,768,629	1.07	140,222,217	1.40
其他收入		368,180	0.00	19,891	0.00
收入合計		102,759,754	1.10	141,063,813	1.41
費 用					
經理費	五、七	105,542,858	1.13	123,602,596	1.24
保管費	七	12,971,496	0.14	15,472,565	0.15
會計師費用		193,500	0.00	188,000	0.00
其他費用		709,553	0.01	1,985,904	0.02
費用合計		119,417,407	1.28	141,249,065	1.41
本期淨投資收益(損失)		(16,657,653)	(0.18)	(185,252)	0.00
發行受益權單位價款		3,592,955,690	38.52	8,372,626,093	83.70
買回受益權單位價款		(5,844,000,690)	(62.66)	(7,843,670,124)	(78.41)
已實現資本損益	三、九	311,455,209	3.34	(356,405,058)	(3.56)
未實現資本損益增加(減少)	三、九	(6,549,911,776)	(70.22)	47,473,970,700	474.56
已實現兌換損益	三、九	609,568,314	6.54	44,808,892,563	447.92
未實現兌換損益增加(減少)	三、九	7,220,269,688	77.41	(94,001,056,916)	(939.66)
期末淨資產		\$9,327,394,107	100.00	\$10,003,715,325	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司

野村環球證券投資信託基金

財務報表附註

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

一、基金沿革及概述

野村環球證券投資信託基金(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，在中華民國境內設立之開放式股票型證券投資信託基金，於民國七十七年十一月二十八日成立並開始營運。本基金受益憑證分為累積類型新臺幣計價受益憑證、S 類型新臺幣計價受益憑證、美元計價受益憑證及人民幣計價受益憑證發行。本基金首次淨發行總面額為相當於美元四千萬元之等值新台幣，最低募集金額為相當於美元二千萬元之等值新台幣，每一新台幣計價受益權單位面額為新台幣壹拾元。本基金新台幣計價受益權單位經金管會核准第一次追加發行最高淨發行總面額為相當於美元四千萬元之等值新台幣，總計本基金新台幣計價受益權單位業經金管會核准之最高淨發行總面額為相當於美元八千萬元之等值新台幣。本基金於民國一〇四年八月二十四日經金管會金管證投字第 1040033800 號函核准，辦理新增人民幣計價受益權單位。人民幣計價受益權單位首次淨發行總面額為最高為等值新台幣貳拾肆億元，每一人民幣計價受益權單位面額為人民幣壹拾元。本基金於民國一〇五年一月十八日經金管會金管證投字第 1050000731 號函核准，辦理追加以新台幣募集。本基金新臺幣計價受益權單位第二次追加發行後，總計本基金新臺幣計價受益權單位淨發行總面額為新臺幣壹佰億元，受益權單位總數為壹拾億個基準受益權單位，每一新台幣計價受益權單位面額為新台幣壹拾元。本基金於民國一〇六年二月二十四日經金管會金管證投字第 1060004315 號函核准，辦理新增美元計價受益權單位。外幣計價受益權單位首次淨發行總面額為最高為等值新臺幣貳拾肆億元，淨發行受益權單位總數最高為貳億肆仟萬個基準受益權單位，每一美元計價受益權單位面額為美元壹拾元。

本基金主要委託經理公司，依誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於中華民國上市及上櫃股票、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(含反向型 ETF 及槓桿型 ETF)、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股票、無投票權存託憑證(Non-Voting Depository Receipt, 簡稱 NVDR)、基金受益憑證、基金股份、投資單位(含指數股票型基金受益憑證、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)、存託憑證、認股權憑證、不動產證券化商品(含不動產投資信託(REIT)及不動產資產信託(REAT))、政府公債、公司債、可轉換公司債、金融債券，並以積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。並依下列規範進行投資：

1. 債券部分，須為符合下列任一信用評等等級，由國家或機構所保證或發行之債券：
 - (1) 經標準普爾信用評等公司(Standard & Poor's Rating Services)評定，債務發行評等達 BBB-級(含)以上；
 - (2) 經慕迪信用評等公司(Moody's Investors Service, Inc.)評定，債務發行評等達 Baa3 級(含)以上；
 - (3) 經惠譽信用評等公司(Fitch, Inc.)評定，債務發行評等達 BBB-級(含)以上；
 - (4) 前述信用評等限制之規定，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。

野村環球證券投資信託基金財務報表附註(續)

2. 前述之債券，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。
3. 本基金投資於外國股票總金額應達基金淨資產價值之 70%以上。
4. 本基金投資外國有價證券之可投資國家及地區詳如公開說明書。

本基金及安泰 ING 新興傘型基金之韓國證券投資信託基金於民國一〇三年七月三十日經行政院金融監督管理委員會金管證投字第 1030028746 號函核准，以本基金為存續基金，安泰 ING 新興傘型基金之韓國證券投資信託基金為消滅基金辦理合併，並以民國一〇三年九月二十六日為合併基準日。

本基金及野村金磚七國證券投資信託基金於民國一〇四年二月五日經行政院金融監督管理委員會金管證投字第 1040003621 號函核准，以本基金為存續基金，野村金磚七國基金為消滅基金辦理合併，並以民國一〇四年四月二十四日為合併基準日。

本基金之經理公司為野村證券投資信託股份有限公司，本基金於民國一〇六年二月二十四日經行政院金融監督管理委員會金管證投字第 1060004315 號函核准，更換保管機構為台新國際商業銀行股份有限公司，自一〇六年五月九日起，本基金交易相關事項，均應以「台新國際商業銀行股份有限公司受託保管野村環球證券投資信託基金專戶」簡稱為「野村環球基金專戶」為之，並複委任道富銀行保管本基金之國外資產。

本基金及野村新興傘型證券投資信託基金之中東非洲證券投資信託基金於民國一〇七年五月十五日經行政院金融監督管理委員會投字第 1070314901 號函核准，以本基金為存續基金，野村新興傘型證券投資信託基金之中東非洲證券投資信託基金為消滅基金辦理合併，並以民國一〇七年八月十五日為基準日。

本基金及野村全球氣候變遷證券投資信託基金於民國一〇七年五月十五日經行政院金融監督管理委員會金管證投字第 1070314901 號函核准，以本基金為存續基金，野村全球氣候變遷證券投資信託基金為消滅基金辦理合併，並以民國一〇七年八月二十三日為基準日。

本基金及野村歐洲中小成長證券投資信託基金於民國一〇九年五月八日經行政院金融監督管理委員會金管證投字第 1090341638 號函核准，以本基金為存續基金，野村歐洲中小成長證券投資信託基金為消滅基金辦理合併，並以民國一〇九年八月二十七日為基準日。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表業經本基金之經理公司總經理於民國一一三年二月二十日通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金管理辦法、主管機關之有關規定及企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 編製基礎

本基金所持有之股票、政府公債、金融債券、公司債、附買回債券及短期票券均採交易日會計。

3. 外幣交易事項

本基金以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換損益，列入淨資產價值變動表。

期末就外幣投資部位，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換損益，列入淨資產價值變動表。

期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換損益，列入淨資產價值變動表。

4. 證券投資

(1) 國內股票：

上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱櫃買中心)等價成交系統之收盤價格為準；經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票，以計算日櫃買中心興櫃股票電腦議價點選系統之加權平均成交價為準；未上市、未上櫃之股票(含未經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票)及上市、上櫃及興櫃公司之私募股票，以買進成本為準，經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票，如後撤銷上市、上櫃契約者，則以核准撤銷當日之加權平均成交價計算之，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失，但證券投資信託契約另有約定時，從其約定。認購已上市、上櫃及經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃之同種類增資或承銷股票，準用上開規定；認購初次上市、上櫃(含不須登錄興櫃之公營事業)之股票，於該股票掛牌交易前，以買進成本為準。

(2) 國外上市／上櫃股票：

以計算日證券投資信託事業營業時間內可收到證券集中交易市場／證券商營業處所之最近收盤價格為準。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，以經理公司洽商其他獨立專業機構、經理公司隸屬集團之母公司評價委員會或經理公司評價委員會提供之公平價格或以最新公開說明書所定之價格來源為準。

因盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票，皆於除權日增加股數，不認列股利收入。現金股利則於除息日認列收入。

5. 附買回債券及短期票券投資

附買回債券及短期票券係按成本計價，以買進成本加計至計算日止按買進利率計算之應收利息為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損時，應認列減損損失。

6. 衍生性金融工具－遠期外匯買賣合約

遠期外匯買賣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。

7. 損益平準

係發行或買回受益權單位時，將價款內屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人應享有之收入或費用，列為損益平準。

8. 基金收益之分配

依據本基金之證券投資信託契約規定，本基金之投資收益全部併入本基金淨資產價值，不另行分配之。

9. 已實現資本損益

股票或債券以賣斷方式出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益－股票或債券。從事遠期外匯買賣交易所持有之合約，經由到期交割所產生之損益，列於已實現資本損益－遠匯。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分，列為已實現資本損益－申購或贖回。

10. 未實現資本損益

凡因持有股票或債券而產生之市價與成本之差異列為未實現資本損益－股票或債券。從事遠期外匯買賣交易所持有之未到期合約，經由逐日評價所產生之評價損益，並列於其他金融資產(負債)及未實現資本損益－遠匯。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分，列為未實現資本損益－申購或贖回。

11. 所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得毋需繳納營利事業所得稅。

投資國外證券之股利收入及自國外取得之利息收入所需負擔之所得稅，係由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，並依稅負給付方式之不同分別以帳列所得稅費用或以稅後淨額入帳。

本基金自國內取得之利息收入所產生之所得稅負，係依財政部民國九十一年十一月二十七日台財稅字第0910455815號函之規定辦理，即以基金為納稅義務人扣繳之稅款不得申請退還，故本基金自國內取得之利息收入係以稅後淨額入帳。

野村環球證券投資信託基金財務報表附註(續)

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

基金經理公司管理階層編製本基金財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

基金經理公司管理階層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、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
野村證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱野村投信)	本基金之經理公司

2. 關係人間之重大交易事項

關係人	交易內容	112 年度	111 年度
野村投信	經理費	\$105,542,858	\$123,602,596
		112.12.31	111.12.31
野村投信	應付經理費	\$9,423,884	\$10,291,361

六、銀行存款

幣 別	112.12.31		111.12.31	
	原幣金額	新台幣金額	原幣金額	新台幣金額
活期存款：				
新台幣	\$161,010,657.00	\$161,010,657	\$38,113,449.00	\$38,113,449
歐 元	1,807.99	61,342	1,506.43	49,521
人民幣	4,430,415.17	19,109,266	9,848,078.80	43,688,934
美 元	2,576,299.31	79,182,559	7,171,318.00	220,216,833
澳 幣	0.59	12	0.59	12
英 鎊	13,087.21	512,086	13,087.21	485,594
港 幣	144.00	567	144.00	567
巴西幣	19,396.29	122,853	19,396.29	112,679
韓 幣	236.00	6	236.00	6
印度盧比	2,341,705.71	864,960	1,379,485.71	512,011
加 幣	8.75	203	8.75	198
合 計		\$260,864,511		\$303,179,804

七、經理費及保管費

經理公司之報酬，依下列方式計算並支付之：

1. 依投資信託契約規定，各類型受益權單位(S類型新臺幣計價受益權單位除外)經理費係按本基金每日之淨資產價值，按下列比率逐日計算並按月支付：
 - (1) 淨資產價值在新台幣二十億元以內者，按每年 1.50% 計算。
 - (2) 淨資產價值超過新台幣二十億元至四十億元者，超過部分按每年 1.35% 計算。
 - (3) 淨資產價值超過新台幣四十億元者，超過部分按每年 1.20% 計算。
 - (4) 本基金投資股票總金額未達本基金淨資產價值之 70% 時，經理費應減半計收。
2. S類型新臺幣計價受益權單位，係按S類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值每年 0.99% 之比率，逐日累計計算，並自開始銷售日起每曆月給付乙次。但第1.款有關經理公司報酬減半計收之規定，於S類型新臺幣計價受益權單位亦適用之。

保管費係按本基金每日之淨資產價值之 0.135% 逐日累計計算並按月支付，每年另加計 35,000 美元之報酬，每季給付乙次，於每季結束後，經理公司應於收受基金保管機構通知之日起五個營業日內，自本基金撥付。

八、交易成本

本基金之交易直接成本包括手續費及交易稅，民國一一二年度及一一一年度之手續費分別為 16,460,511 元及 30,724,353 元，交易稅分別為 2,847,819 元及 8,672,579 元，此交易直接成本於取得與出售時分別帳列有價證券成本與已實現資本損益。

九、金融工具資訊之揭露

1. 衍生工具資訊

本基金未到期之遠期外匯買賣合約列示如下：

		112.12.31	
		名目本金(原幣)	評價(損)益
避險幣別：			
人民幣：			
遠期賣出有本金交割遠期外匯合約	USD	18,625,000	\$5,255,753
		111.12.31	
		名目本金(原幣)	評價(損)益
避險幣別：			
人民幣：			
遠期賣出有本金交割遠期外匯合約	USD	6,125,000	\$5,003,079

民國一一二年度及一一一年度因遠期外匯買賣交易產生之已實現損益分別為損失5,828,308元及損失15,391,817元。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日未到期之遠期外匯合約到期日分別為民國一一三年一月至三月及民國一一二年一月至三月，其所產生之未實現損益分別為利益5,255,753元及利益5,003,079元，帳列其他金融資產及其他金融負債科目。

衍生工具之公允價值係假設本公司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。本基金之衍生工具係以金融機構之報價為參考。

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，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本基金預計上述遠期外匯買賣合約交易不致產生重大損失。

2. 財務風險資訊

(1) 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險，其影響包括基金所從事金融工具交易之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金從事之交易對象限定為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險可能性極低。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。

(2) 市場風險

本基金之市場風險係金融工具因市場價格或匯率變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本基金投資之有價證券將隨投資個別基金之收盤價波動而變動，而使本基金因從事相關交易而遭受可能之損失。另為管理市場風險，本基金將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

(3) 流動性風險

本基金投資之金融工具大多具活絡市場，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。本基金藉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需求。

3. 風險管理政策及目標

本基金財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本基金評估該等風險可能重大，對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，以確保風險管理之評估控管程序有效運作。

野村環球證券投資信託基金財務報表附註(續)

十、具重大影響之外幣金融資產及負債

	112.12.31		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
金融資產：			
國外股票			
丹麥克朗	\$21,903,298.00	4.5510	\$99,681,330
瑞士法郎	3,295,502.10	36.5284	120,379,436
歐 元	23,185,470.20	33.9284	786,645,125
英 鎊	13,702,584.79	39.1287	536,164,720
港 幣	24,867,920.00	3.9346	97,844,911
印度盧比	675,447,207.60	0.3694	249,491,279
日 幣	1,112,346,500.00	0.2179	242,399,105
瑞典克朗	39,649,905.30	3.0511	120,976,020
美 元	216,827,448.07	30.7350	6,664,191,616
	111.12.31		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
金融資產：			
國外股票			
加 幣	\$4,904,395.08	22.6560	\$111,114,184
瑞士法郎	8,266,770.33	33.2158	274,587,327
歐 元	32,935,507.35	32.8729	1,082,686,106
英 鎊	23,389,599.14	37.1045	867,858,827
港 幣	87,633,405.00	3.9361	344,935,218
印度盧比	288,790,161.60	0.3712	107,187,627
日 幣	436,499,000.00	0.2342	102,227,054
美 元	217,215,095.21	30.7080	6,670,241,144
銀行存款			
美 元	7,171,318.00	30.7080	220,216,833

除上表所列示者外，本基金於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未到期之遠期外匯合約，請詳附註九。