

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司  
富蘭克林華美中國傘型證券投資信託基金之  
中國 A 股證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 112 年度及 111 年度

富蘭克林華美中國傘型證券投資信託基金之中國 A 股證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

富蘭克林華美中國傘型證券投資信託基金之中國 A 股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中國傘型證券投資信託基金之中國 A 股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，與富蘭克林華美中國傘型證券投資信託基金之中國 A 股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中國傘型證券投資信託基金之中國 A 股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中國傘型證券投資信託基金之中國 A 股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。


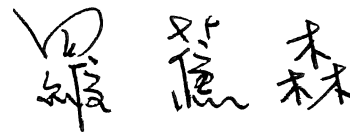
本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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中國傘型證券投資信託基金之中國 A 股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中國傘型證券投資信託基金之中國 A 股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中國傘型證券投資信託基金之中國 A 股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）。

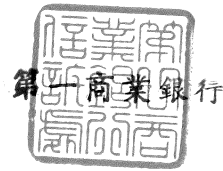
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 1 1 3 年 1 月 3 0 日



富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司  
富蘭克林華美中國傘型證券投資信託基金之  
中國A股證券投資信託基金  
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	%
<b>資 產</b>				
上市股票—按市價計算 (民國112年及111年12月31日成本分別 為\$2,193,253,815及\$3,363,822,014) (附註三及十二)	\$ 2,181,822,401	78.01	\$ 3,217,224,979	91.33
上櫃股票—按市價計算 (民國112年及111年12月31日成本分別 為\$250,322,541及\$87,665,675) (附註三及十二)	289,941,420	10.37	77,100,000	2.19
銀行存款(附註六及十二)	374,030,918	13.37	271,513,614	7.71
應收現金股利(附註十二)	1,844,539	0.07	-	-
應收利息(附註十二)	42,644	-	19,284	-
應收發行受益憑證款	44,000	-	35,000	-
存出保證金(附註八及十二)	1,106,873	0.04	1,386,571	0.04
應收期貨保證金(附註三及十二)	4,110	-	4,107	-
應收即期外匯款(附註十二)	-	-	20,510,361	0.58
資產合計	<u>2,848,836,905</u>	<u>101.86</u>	<u>3,587,793,916</u>	<u>101.85</u>
<b>負 債</b>				
應付買入證券款(附註十二)	-	-	( 20,510,361)	( 0.58)
應付贖回受益憑證款(附註十二)	( 46,320,843)	( 1.66)	( 17,110,623)	( 0.49)
應付經理費(附註五及十)	( 4,820,217)	( 0.17)	( 5,804,085)	( 0.17)
應付保管費(附註十)	( 626,630)	( 0.02)	( 754,530)	( 0.02)
其他應付款(附註十二)	( 302,858)	( 0.01)	( 304,965)	( 0.01)
應付即期外匯款	-	-	( 20,534,729)	( 0.58)
負債合計	<u>( 52,070,548)</u>	<u>( 1.86)</u>	<u>( 65,019,293)</u>	<u>( 1.85)</u>
淨 資 產	<u>\$ 2,796,766,357</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 3,522,774,623</u>	<u>100.00</u>

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司  
富蘭克林華美中國傘型證券投資信託基金之  
中國A股證券投資信託基金  
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
淨資產-累積型-新臺幣	2,188,412,275.00	2,766,229,630.00
淨資產-N累積型-新臺幣	28,528,923.00	38,596,448.00
淨資產-累積型-人民幣	45,510,339.79	53,479,145.91
淨資產-N累積型-人民幣	5,160,163.31	6,126,807.64
淨資產-累積型-美金	10,580,787.99	13,016,261.27
淨資產-N累積型-美金	400,417.05	671,451.74
淨資產-N累積型-南非幣	14,198,477.84	18,418,319.89
發行在外受益權單位-累積型-新臺幣	299,257,689.4	301,785,589.9
發行在外受益權單位-N累積型-新臺幣	3,448,966.5	3,722,721.6
發行在外受益權單位-累積型-人民幣	6,699,358.5	6,459,999.7
發行在外受益權單位-N累積型-人民幣	586,751.6	571,685.3
發行在外受益權單位-累積型-美金	1,409,728.5	1,382,341.2
發行在外受益權單位-N累積型-美金	48,307.0	64,563.8
發行在外受益權單位-N累積型-南非幣	1,319,929.9	1,470,981.8
每單位平均淨資產-累積型-新臺幣	7.31	9.17
每單位平均淨資產-N累積型-新臺幣	8.27	10.37
每單位平均淨資產-累積型-人民幣	6.79	8.28
每單位平均淨資產-N累積型-人民幣	8.79	10.72
每單位平均淨資產-累積型-美金	7.51	9.42
每單位平均淨資產-N累積型-美金	8.29	10.40
每單位平均淨資產-N累積型-南非幣	10.76	12.52

後附財務報表為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：

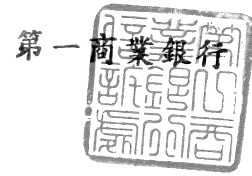


總經理：



會計主管：





富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司  
富蘭克林華美中國全利證券投資信託基金之  
中國A股證券投資信託基金  
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		佔已發行股份總數之百分比(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
<b>涉險國家:CA(CANADA)</b>						
<b>上市股票-按市價計算</b>						
CAMECO CORP	\$ 26,493,570	\$ 20,884,511	-	0.01	0.95	0.59
<b>涉險國家:CN(CHINA)</b>						
<b>上市股票-按市值計值</b>						
AIER EYE HOSPITAL GROUP CO-A	14,105,979	134,303,084	-	0.01	0.49	3.81
ZHONGJI INNOLIGHT CO LTD-A	53,570,373	-	0.01	-	1.92	-
CONTEMPORARY AMPEREX TECHN-A	28,871,094	34,906,505	-	-	1.03	0.99
SHENZHEN MINDRAY BIO-MEDIC-A	24,968,045	-	-	-	0.89	-
SHANGHAI INTERNATIONAL AIR-A	55,124,975	76,805,490	0.02	0.01	1.97	2.18
BAOSHAN IRON & STEEL CO-A	37,595,270	-	0.01	-	1.34	-
COSCO SHIPPING ENERGY TRAN-A	26,396,784	-	0.01	-	0.94	-
YUTONG BUS CO LTD-A	65,722,384	-	0.05	-	2.35	-
JIANGSU HENGRUI PHARMACEUT-A	74,113,379	68,372,103	0.01	0.01	2.65	1.94
HAIER SMART HOME CO LTD-A	63,404,039	10,851,166	0.01	-	2.27	0.31
SHANGHAI BAOSIGHT SOFTWARE-A	78,931,559	-	0.02	-	2.82	-
IND & COMM BK OF CHINA-A	105,146,982	-	-	-	3.76	-
CHINA LIFE INSURANCE CO-A	8,559,545	-	-	-	0.31	-
PETROCHINA CO LTD-A	63,945,523	-	-	-	2.29	-
HANGCHA GROUP CO LTD-A	48,290,586	-	0.05	-	1.73	-
HAN'S LASER TECHNOLOGY IN-A	-	17,051,558	-	0.01	-	0.49
S F HOLDING CO LTD-A	-	76,872,035	-	0.01	-	2.18
SANGFOR TECHNOLOGIES INC-A	-	64,888,108	-	0.03	-	1.84
WENS FOODSTUFFS GROUP CO L-A	-	152,389,905	-	0.03	-	4.33
LUOYANG XINQIANGLIAN SLEWI-A	-	75,596,789	-	0.10	-	2.15
IMEIK TECHNOLOGY DEVELOPME-A	-	120,597,146	-	0.02	-	3.42
TOPCHOICE MEDICAL CORPORAT-A	-	149,284,544	-	0.07	-	4.24
CHINA THREE GORGES RENEWAB-A	-	62,662,598	-	0.01	-	1.78
MING YANG SMART ENERGY GRO-A	-	156,884,963	-	0.06	-	4.45
FOSHAN HAITIAN FLAVOURING -A	-	17,656,081	-	-	-	0.50
MIDEA GROUP CO LTD-A	70,931,714	-	-	-	2.54	-
WEICHAI POWER CO LTD-A	47,862,187	-	0.01	-	1.71	-
LUZHOU LAOJIAO CO LTD-A	27,184,025	-	-	-	0.97	-
SHENZHEN SUNLORD ELECTRONI-A	37,415,317	-	0.04	-	1.34	-
LUXSHARE PRECISIONIndustr-A	81,126,548	-	0.01	-	2.90	-
MUYUAN FOODS CO LTD-A	74,862,082	199,632,309	0.01	0.02	2.68	5.67
CITIC SECURITIES CO-A	53,784,871	-	0.01	-	1.92	-
ZHEJIANG JUHUA CO-A	35,691,560	-	0.02	-	1.28	-
WANHUA CHEMICAL GROUP CO -A	56,532,487	-	0.01	-	2.02	-
KWEICHOW MOUTAI CO LTD-A	190,526,698	196,030,246	-	-	6.81	5.56
HUNDSUN TECHNOLOGIES INC-A	26,941,453	147,034,565	0.01	0.04	0.96	4.17
CHINA YANGTZE POWER CO LTD-A	134,377,749	-	0.01	-	4.80	-
CHINA SHENHUA ENERGY CO-A	52,926,969	-	-	-	1.89	-
CHANGZHOU XINGYU AUTOMOTIV-A	38,593,983	-	0.02	-	1.38	-
CHINA CONSTRUCTION BANK-A	60,589,074	-	0.02	-	2.17	-
YIFENG PHARMACY CHAIN CO L-A	64,131,391	-	0.04	-	2.29	-
YUAN LONGPING HIGH-TECH AG-A	-	72,962,517	-	0.08	-	2.08
GUANGDONG HAID GROUP CO-A	-	71,443,085	-	0.02	-	2.03
HANGZHOU TIGERMED CONSULTI-A	-	83,970,039	-	0.02	-	2.38
SHENZHEN MINDRAY BIO-MEDIC-A	-	154,449,398	-	0.01	-	4.38
STATE GRID INFORMATION & C-A	-	63,262,415	-	0.08	-	1.80
JINYU BIO-TECHNOLOGY CO LT-A	-	40,106,555	-	0.09	-	1.14
YONYOU NETWORK TECHNOLOGY-A	-	166,762,699	-	0.05	-	4.73
SHANGHAI JINJIANG INTERNAT-A	-	38,960,335	-	0.02	-	1.11
SHANGHAI BAOSIGHT SOFTWARE-A	-	93,627,662	-	0.03	-	2.66
LONGI GREEN ENERGY TECHNOL-A	-	67,720,875	-	-	-	1.92

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司  
富蘭克林華美中國全型證券投資信託基金之  
中國A股證券投資信託基金  
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		佔已發行股份總數之百分比(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
QINGDAO HIRON COMMERCIAL C-A	\$ -	\$ 74,464,178	-	0.19	-	2.11
ANJOY FOODS GROUP CO LTD-A	-	36,029,129	-	0.02	-	1.02
CGN MINING CO LTD	20,302,452	31,882,537	0.04	0.13	0.73	0.90
TENCENT HOLDINGS LTD	31,190,231	131,466,263	-	-	1.12	3.73
ALIBABA GROUP HOLDING LTD	23,201,453	20,369,399	-	-	0.83	0.58
LI NING CO LTD	-	52,001,008	-	0.01	-	1.48
MEITUAN-CLASS B	-	120,336,896	-	-	-	3.42
BILIBILI INC-CLASS Z	-	66,173,977	-	0.03	-	1.88
上市股票小計	1,876,918,761	3,147,808,162			67.10	89.36
涉險國家:TW(TAIWAN)						
上市股票-按市值計值						
台積電	129,867,000	-	-	-	4.64	-
聯發科	44,660,000	-	-	-	1.60	-
上市股票小計	174,527,000	-	-	-	6.24	-
上櫃股票-按市值計值						
元太	57,130,000	-	0.03	-	2.05	-
群聯	96,200,000	-	0.09	-	3.44	-
智哉	-	77,100,000	-	0.98	-	2.19
上櫃股票小計	153,330,000	77,100,000			5.49	2.19
涉險國家:US(UNITED STATES)						
上市股票-按市值計值						
SAMSONITE INTERNATIONAL SA	-	48,532,306	-	0.04	-	1.38
MICRON TECHNOLOGY INC	73,441,897	-	-	-	2.63	-
NVIDIA CORP	30,441,173	-	-	-	1.09	-
上市股票小計	103,883,070	48,532,306	-	-	3.72	-
上櫃股票-按市值計值						
ADVANCED MICRO DEVICES	45,306,464	-	-	-	1.62	-
MICROSOFT CORP	91,304,956	-	-	-	3.26	-
上櫃股票小計	136,611,420	-	-	-	4.88	-
上市股票合計	2,181,822,401	3,217,224,979			78.01	91.33
上櫃股票合計	289,941,420	77,100,000			10.37	2.19
投資總計	2,471,763,821	3,294,324,979			88.38	93.52
銀行存款	374,030,918	271,513,614			13.37	7.71
其他資產減負債後淨額	(49,028,382)	(43,063,970)			(1.75)	(1.23)
淨資產	\$ 2,796,766,357	\$ 3,522,774,623			100.00	100.00

註1：股票係以涉險國家分類。

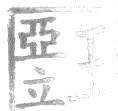
註2：投資金額佔已發行股份總數之百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

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：

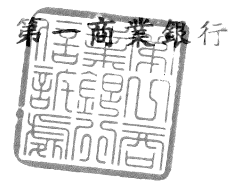


總經理：



會計主管：





富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司  
富蘭克林華美中國傘型證券投資信託基金之  
中國A股證券投資信託基金  
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	\$ 3,522,774,623	125.96	\$ 4,546,958,162	129.07
收 入				
利息收入	2,635,737	0.09	1,148,162	0.03
現金股利	30,735,824	1.10	30,664,459	0.87
其他收入	9,603	-	17,972	-
收入合計	33,381,164	1.19	31,830,593	0.90
費 用				
經理費(附註五及十)	( 67,230,177)	( 2.41)	( 74,618,247)	( 2.12)
保管費(附註十)	( 8,739,926)	( 0.31)	( 9,700,375)	( 0.28)
會計師費用	( 382,711)	( 0.01)	( 402,148)	( 0.01)
其他費用(附註九)	( 232,710)	( 0.01)	( 173,232)	-
費用合計	( 76,585,524)	( 2.74)	( 84,894,002)	( 2.41)
本期淨投資損失	( 43,204,360)	( 1.55)	( 53,063,409)	( 1.51)
發行受益權單位價款	665,346,015	23.79	942,591,271	26.76
買回受益權單位價款	( 638,068,772)	( 22.81)	( 687,671,431)	( 19.52)
已實現資本損益(附註三、十二及十三)	( 996,146,438)	( 35.62)	( 795,260,034)	( 22.57)
未實現資本損益變動(附註三)	286,065,289	10.23	( 430,779,936)	( 12.23)
期末淨資產	\$ 2,796,766,357	100.00	\$ 3,522,774,623	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：



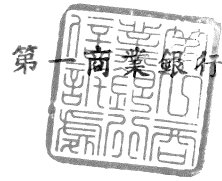
總經理：



會計主管：







富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司  
富蘭克林華美中國傘型證券投資信託基金之  
中國 A 股證券投資信託基金  
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 103 年 7 月 2 日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准成立，為股票型基金。另經金管會分別於民國 104 年 7 月 22 日及民國 104 年 9 月 16 日金管證投字第 1040028483 號及 1040035401 函核准增發人民幣及美金之外幣級別。金管會於民國 105 年 10 月 3 日金管證投字第 1050039610 號函申報生效第一次追加淨發行總面額最高為新臺幣壹佰億元整，淨發行受益權單位總數最高為基準受益權單位壹拾億個單位，合計淨發行總面額最高為新臺幣貳佰億元整，淨發行受益權單位總數最高為基準受益權單位貳拾億個單位。另於民國 108 年 1 月 23 日金管證投字第 1080300537 號函核准新增新臺幣計價 N 類型、人民幣計價 N 型、美元計價 N 類型及南非幣計價 N 類型之受益權單位。
- (二) 本基金投資於中華民國之有價證券為中華民國境內之上市或上櫃公司股票、承銷股票、基金受益憑證(含指數股票型基金 ETF、反向型 ETF、商品 ETF、槓桿型 ETF、國內對不特定人募集之期貨信託基金)、認購(售)權證、認股權憑證、存託憑證、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、附認股權公司債等)、金融債券(含次順位金融債券)、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及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及依不動產證券化條例募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券。本基金投資於外國之有價證券為大陸地區、香港、新加坡、美國、英國、日本之證券集中交易市場及前述投資國家或地區經金管會核准之店頭市場交易之股票(含承銷股票)、存託憑證(Depository Receipts)、認購(售)權證或認股權憑證(Warrants)、參與憑證(Participatory Note)及基金受益憑證、基金股份、投資單位(包括反向型 ETF、商品 ETF、槓桿型 ETF)以及經本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基金受益憑證、基金股份或投資單位。符合金管會所規定之信用評等規定，由國家或機構所保證或發行之債券。
- (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，第一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)上市及上櫃股票

1. 本基金對股票係採交易日會計，股票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損益。
2. 本基金對所投資國內上市證券之價值，以淨資產價值計算日集中交易市場之收盤價格為計算基礎；對上櫃股票係按淨資產價值計算日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心等價自動成交系統之收盤價格為計算基礎。若在該日無收盤價格者，則以最近之收盤價格計算。國外之上市或上櫃之股票，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)、萬得(Wind)所取得之各相關證券交易市場之最近收盤價格為準；認購已上市、上櫃同種類之增資股票，準用上開規定；認購初次上市或上櫃股票之承銷股票，則按實際交易價格入帳，待上市掛牌或正式在店頭市場交易後，準用上開規定；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或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本利得或損失。
3. 取得現金股利於除息日列為當期收入；取得盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票，則於除權日註記增加之股數，並重新計算每股平均成本。

#### (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)外幣交易事項

本基金以新臺幣為記帳單位。以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳。每日則按市場匯率折合成新臺幣後編製財務報表。本基金國外資產淨值之匯率兌換，應以計算日中華民國時間上午八點三十分前彭博資訊(Bloomberg)所提供之前一營業日外匯收盤匯率為計算依據，如當日無法取得彭博資訊(Bloomberg)所提供之外匯收盤匯率時，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

供之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。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，經理公司管理階層於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，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

<u>關 係 人 名 稱 與 本 基 金 之 關 係</u>	
富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司	本基金之經理公司 (富蘭克林華美投信)

##### (二)與關係人間之重大交易事項

###### 1. 經理費

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
富蘭克林華美投信	<u>\$ 67,230,177</u>	<u>\$ 74,618,247</u>

###### 2. 應付經理費

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
富蘭克林華美投信	<u>\$ 4,820,217</u>	<u>\$ 5,804,085</u>

#### 六、銀行存款

幣 別	<u>112 年 12 月 31 日</u>		<u>111 年 12 月 31 日</u>	
	<u>原 幣 金 額</u>	<u>約 當 新 臺 幣</u>	<u>原 幣 金 額</u>	<u>約 當 新 臺 幣</u>
新臺幣	70,420,657.00	\$ 70,420,657	52,817,229.00	\$ 52,817,229
人民幣(離岸)	1,893,180.62	8,165,667	8,547,455.65	37,918,993
人民幣	26,028,213.01	112,672,835	27,374,963.32	121,855,213
港幣	85.43	336	-	-
美金	5,914,218.32	181,773,500	1,902,773.43	58,430,366
南非幣	596,192.30	997,923	272,867.31	491,813
		<u>\$ 374,030,918</u>		<u>\$ 271,513,614</u>

## 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總額法入帳。

## 八、存出保證金

本基金依中國證券登記結算公司「結算備付金管理辦法」所規定之收取辦法，就中國國家外匯管理局核准且已將資金匯入其人民幣特殊帳戶之投資額度向其上海及深圳之分公司提存萬分之八及萬分之六之清算備付金，每月底依上月所託管之全部投資額度作調整，於本信託契約終止後，與結算公司申請撤銷結算帳戶時全數收回。

## 九、其他費用

	1 1 2	年	度	1 1 1	年	度
所得稅費用(註)	\$		66,844	\$		29,564
其他			165,866			143,668
	\$		232,710	\$		173,232

註：主要係本基金銀行存款及存出保證金之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或估列。

## 十、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 2.00%及 0.26%逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。本基金自成立日屆滿三個月後，除信託契約所訂之特殊情形外，投資於上市或上櫃股票、承銷股票、存託憑證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。

## 十一、應付所得稅(帳列其他應付款)

為因應大陸地區稅務機關對於投資大陸地區證券市場之有價證券之資本利得稅相關規範，經理公司保留權利為本基金投資大陸地區證券市場之有價證券之資本利得稅作提撥準備(目前為 10%)，惟由於大陸地區稅務機關對稅務規定解釋之變化，將可能產生該稅務提撥準備與最後稅負不符之風險。

經大陸地區稅務機關發布之函令說明，自 2014 年 11 月 17 日起，對於投資大陸地區股票等權益型商品之資本利得，暫免徵收資本利得稅。

## 十二、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。本基金為股票型基金，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

本基金目前主要持有之金融資產為國外上市及上櫃公司股票，故股價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。此外，本基金得所從事期貨及遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因期貨價格及匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷。

## (三) 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。而依據本基金依契約訂定之投資範圍，主要商品交易對手為包括證券商、票券商、銀行、交易所以及櫃檯買賣中心等不特定對象；若該項金融工具是在交易所中交易則其信用風險將由結算所來承擔；但若為櫃檯(OTC)買賣交易，其信用風險則由交易雙方自行承擔，因此若交易對手無法履行原先交易條件，將產生違約損失風險。

## (四) 流動性風險

本基金投資於部分國外地區之股票市場也許不夠活絡，可能發生在短期間內無法以合理價格出售本基金所持有股票之風險。

## (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股票投資、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) 衍生工具於財務報表上之表達方法

民國 112 年度及 111 年度，本基金無承作期貨交易。

截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日期貨買賣之交易保證金分別為 \$4,110 及 \$4,107，帳列於淨資產價值報告書之「應收期貨保證金」項下。

民國 112 年度及 111 年度，本基金無未結清之遠期外匯合約。

## (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
上市股票			
人民幣(離岸)	173,594,206.41	4.313 \$	748,746,517
人民幣	243,360,812.24	4.329	1,053,478,108
美金	4,241,960.00	30.735	130,376,640
上櫃股票			
美金	4,444,816.00	30.735	136,611,420
銀行存款			
人民幣(離岸)	1,893,180.62	4.313	8,165,667
人民幣	26,028,213.01	4.329	112,672,835

	1 1 2	年	1 2	月	3 1	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	臺	幣	金	額
美金			5,914,218.32		30.735	\$				181,773,500	
應收現金股利											
美金			12,004.00		30.735					368,943	
應收利息											
人民幣(離岸)			19.12		4.313					82	
人民幣			2,148.25		4.329					9,300	
美金			714.71		30.735					21,967	
應收期貨保證金											
美金			133.73		30.735					4,110	
存出保證金											
人民幣			255,695.40		4.329					1,106,873	
應付贖回受益憑證款											
人民幣(離岸)			1,033,171.57		4.313					4,456,276	
美金			174,977.93		30.735					5,377,947	
其他應付款											
人民幣			33,578.75		4.329					145,358	

註：民國 112 年 12 月 31 日，港幣未達淨資產百分之十。

	1 1 1	年	1 2	月	3 1	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	臺	幣	金	額
上市股票											
人民幣(離岸)			274,806,662.73		4.436	\$				1,219,122,075	
人民幣			338,427,686.87		4.451					1,506,456,007	
港幣			119,600,750.00		3.936					470,762,386	
銀行存款											
人民幣(離岸)			8,547,455.65		4.436					37,918,993	
人民幣			27,374,963.32		4.451					121,855,213	
應收利息											
人民幣(離岸)			115.61		4.436					513	
人民幣			2,120.12		4.451					9,437	
存出保證金											
人民幣			311,495.40		4.451					1,386,571	
應收即期外匯款											
港幣			5,210,812.53		3.936					20,510,361	
應付買入證券款											
港幣			5,210,812.53		3.936					20,510,361	
應付贖回受益憑證款											
人民幣(離岸)			906.40		4.436					4,021	
其他應付款											
人民幣			33,128.35		4.451					147,465	

註：民國 111 年 12 月 31 日，美金未達淨資產百分之十。

### 十三、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 \$10,607,587 及 \$13,485,115，證券交易稅分別為 \$4,895,231 及 \$7,496,205，帳列淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。