

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美新世界股票證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度

富蘭克林華美新世界股票證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

富蘭克林華美新世界股票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世界股票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，與富蘭克林華美新世界股票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世界股票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世界股票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。

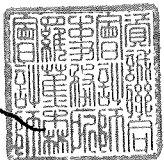
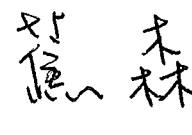
本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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新世界股票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世界股票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世界股票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

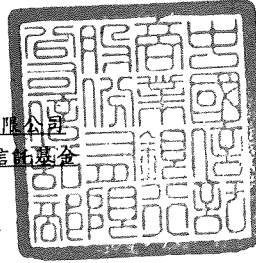


金融監督管理委員會

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
富蘭克林華美新世紀股票證券投資信託基金
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				
上市股票投資—按市價計值 (民國112年及111年12月31日成本分別 為\$642,525,501及\$647,533,655) (附註三及九)	\$ 758,802,559	50.27	\$ 649,844,114	59.84
上櫃股票投資—按市價計值 (民國112年及111年12月31日成本分別 為\$447,592,715及\$383,485,900) (附註三及九)	536,286,460	35.53	313,971,050	28.91
存託憑證—按市價計算 (民國112年及111年12月31日成本分別 為\$15,424,719及\$26,403,754) (附註三及九)	20,786,234	1.38	25,508,522	2.35
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\$76,924,734及\$10,949,615) (附註三及九)	87,670,706	5.81	11,112,212	1.02
銀行存款(附註六及九)	121,314,676	8.03	109,178,446	10.06
應收出售證券款(附註九)	-	-	419,787	0.04
應收現金股利(附註九)	526,105	0.03	245,813	0.02
應收利息(附註九)	62,172	-	39,721	-
應收即期外匯款(附註九)	17,292,188	1.14	-	-
存出保證金	259,199	0.02	306,594	0.03
其他應收款	9	-	-	-
資產合計	<u>1,543,000,308</u>	<u>102.21</u>	<u>1,110,626,259</u>	<u>102.27</u>
負 債				
應付買入證券款(附註九)	(8,344,301)	(0.55)	(21,287,315)	(1.96)
應付贖回受益憑證款(附註九)	(4,814,655)	(0.32)	(1,045,196)	(0.10)
應付經理費(附註五及八)	(2,550,166)	(0.17)	(1,884,837)	(0.17)
應付保管費(附註八)	(357,023)	(0.02)	(263,875)	(0.02)
應付即期外匯款(附註九)	(17,262,069)	(1.14)	-	-
其他應付款(附註九)	(209,913)	(0.01)	(212,831)	(0.02)
負債合計	<u>(33,538,127)</u>	<u>(2.21)</u>	<u>(24,694,054)</u>	<u>(2.27)</u>
淨 資 產	<u>\$ 1,509,462,181</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,085,932,205</u>	<u>100.00</u>
淨資產-累積型-新臺幣	<u>1,181,195,948.00</u>		<u>951,879,514.00</u>	
淨資產-N類型-新臺幣	<u>7,841,483.00</u>		<u>5,929,252.00</u>	
淨資產-累積型-美金	<u>2,473,584.51</u>		<u>2,088,653.05</u>	
淨資產-N類型-美金	<u>46,638.62</u>		<u>44,668.56</u>	
淨資產-累積型-人民幣	<u>56,330,728.10</u>		<u>14,113,909.99</u>	
發行在外受益權單位-累積型-新臺幣	<u>53,847,005.5</u>		<u>52,865,186.3</u>	
發行在外受益權單位-N類型-新臺幣	<u>761,703.3</u>		<u>701,667.6</u>	
發行在外受益權單位-累積型-美金	<u>130,220.2</u>		<u>133,837.2</u>	
發行在外受益權單位-N類型-美金	<u>4,813.0</u>		<u>5,612.0</u>	
發行在外受益權單位-累積型-人民幣	<u>2,665,922.6</u>		<u>836,956.6</u>	

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
 富蘭克林華美新世界股票證券投資信託基金
 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	%
每單位平均淨資產-累積型-新臺幣	21.94		18.01	
每單位平均淨資產-N類型-新臺幣	10.29		8.45	
每單位平均淨資產-累積型-美金	19.00		15.61	
每單位平均淨資產-N類型-美金	9.69		7.96	
每單位平均淨資產-累積型-人民幣	21.13		16.86	

董事長：



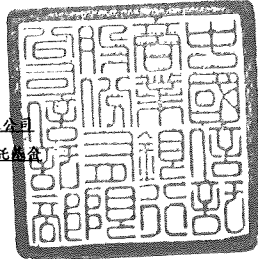
總經理：



會計主管：



富蘭克林坦伯頓投資管理股份有限公司
富蘭克林坦伯頓亞洲區股票投資信託基金
民國112年12月31日



單位：新臺幣元

佔已發行股份/受益權單位數

投資種類(註1)	金額		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
交易所:US(UNITED STATES)						
指數股票型基金-按市值計值						
SPDR BLOOMBERG 1-3 MONTH T-B	\$ 9,831,051	\$ -	-	-	\$ 0.65	\$ -
ISHARES EXPANDED TECH-SOFTWA	50,966,508	-	0.02	-	3.38	-
VANECK SEMICONDUCTOR ETF	26,873,147	-	0.01	-	1.78	-
PROSHARES ULTRAPRO SHORT QQQ	-	11,112,212	-	0.01	-	1.02
指數股票型基金小計	87,670,706	11,112,212			5.81	1.02
涉險國家:CA(CANADA)						
上市股票-按市值計值						
CAMECO CORP	29,805,267	21,580,662	0.01	0.01	1.97	1.98
涉險國家:CN(CHINA)						
上市股票-按市值計值						
CHINA NORTHERN RARE EARTH -A	-	8,920,481	-	-	-	0.82
涉險國家:NL(NETHERLANDS)						
上櫃股票-按市值計值						
NXP SEMICONDUCTORS NV	-	24,263,926	-	-	-	2.24
涉險國家:JP(JAPAN)						
上市股票-按市值計值						
TERA PROBE INC	17,232,869	-	0.13	-	1.14	-
MITSUBISHI HEAVY INDUSTRIES	17,599,361	18,386,860	-	-	1.17	1.69
MITSUBISHI UFJ FINANCIAL GRO	23,760,570	22,902,191	-	-	1.57	2.11
TORAY INDUSTRIES INC	-	22,426,302	-	0.01	-	2.07
IBIDEN CO LTD	-	13,447,631	-	0.01	-	1.24
OSAKA TITANIUM TECHNOLOGIES	-	52,067,765	-	0.16	-	4.79
上市股票小計	58,592,800	129,230,749			3.88	11.90
涉險國家:KR(KOREA)						
上市股票-按市值計值						
SK HYUNIX INC	50,527,886	-	-	-	3.35	-
COUPANG INC	-	14,906,584	-	-	-	1.37
上市股票小計	50,527,886	14,906,584			3.35	1.37
上櫃股票-按市值計值						
YG ENTERTAINMENT INC	-	32,052,220	-	0.16	-	2.96
涉險國家:NL(NETHERLANDS)						
上櫃股票-按市值計值						
ASML HOLDING NV-NY REG SHS	23,729,215	-	-	-	1.57	-
涉險國家:TW(TAIWAN)						
上市股票-按市值計值						
台達電	15,048,000	34,380,000	-	-	1.00	3.17
台積電	54,556,000	-	-	-	3.61	-
聯發科	24,360,000	-	-	-	1.61	-
健策	27,684,000	-	0.03	-	1.83	-
AES-KY	13,554,000	-	0.02	-	0.90	-
上市股票小計	135,202,000	34,380,000			8.95	3.17

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美新世界股票證券投資信託基金
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/受益權單位數 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
上櫃股票-按市值計值						
知象	\$ 43,440,000	\$ -	0.04	-	\$ 2.89	\$ -
信聯	18,720,000	-	0.02	-	1.24	-
鈺太	7,280,000	-	0.03	-	0.48	-
博智	23,250,000	-	0.29	-	1.54	-
智巖	-	62,579,500	-	0.79	-	5.76
上櫃股票小計	92,690,000	62,579,500			6.15	5.76
涉險國家:US(UNITED STATES)						
上市股票-按市值計值						
APPLE INC	66,866,728	39,898,905	-	-	4.43	3.67
BOEING CO/THE	26,437,571	53,231,059	-	-	1.75	4.90
BERKSHIRE HATHAWAY INC-CL B	21,923,890	18,971,402	-	-	1.45	1.75
JPMORGAN CHASE & CO	17,383,178	13,692,160	-	-	1.15	1.26
ELI LILLY & CO	35,617,100	20,221,586	-	-	2.36	1.86
MASTERCARD INC - A	29,888,029	12,813,711	-	-	1.98	1.18
META PLATFORMS INC-CLASS A	27,197,402	-	-	-	1.80	-
MERCK & CO. INC.	18,093,940	20,442,316	-	-	1.20	1.88
MICRON TECHNOLOGY INC	31,475,099	-	-	-	2.09	-
NETFLIX INC	25,139,951	-	-	-	1.67	-
SERVICENOW INC	36,479,470	-	-	-	2.42	-
NVIDIA CORP	69,710,287	-	-	-	4.62	-
OCCIDENTAL PETROLEUM CORP	7,340,747	-	-	-	0.49	-
SNOWFLAKE INC-CLASS A	20,795,301	-	-	-	1.38	-
SYNOPSYS INC	50,325,913	-	-	-	3.33	-
ACCENTURE PLC-CL A	-	22,124,132	-	-	-	2.04
ATI INC	-	27,508,226	-	0.02	-	2.53
BRISTOL-MYERS SQUIBB CO	-	22,094,406	-	-	-	2.03
BENTLEY SYSTEMS INC-CLASS B	-	17,024,515	-	0.01	-	1.57
CHEVRON CORP	-	13,228,269	-	-	-	1.22
DISCOVER FINANCIAL SERVICES	-	12,917,904	-	-	-	1.19
WALT DISNEY CO/THE	-	26,679,110	-	-	-	2.46
FORD MOTOR CO	-	10,714,021	-	-	-	0.99
HEICO CORP	-	18,871,908	-	0.01	-	1.74
JOHNSON & JOHNSON	-	21,698,273	-	-	-	2.00
MAXLINEAR INC	-	14,595,512	-	0.02	-	1.34
UNITEDHEALTH GROUP INC	-	34,189,612	-	-	-	3.15
WOLFSPEED INC	-	6,360,241	-	-	-	0.59
EXXON MOBIL CORP	-	13,548,370	-	-	-	1.25
上市股票小計	484,674,606	440,825,638			32.12	40.60
上櫃股票-按市值計值						
ADOBE INC	60,143,723	-	-	-	3.98	-
ADVANCED MICRO DEVICES	69,771,954	13,922,700	-	-	4.62	1.28
BROADCOM INC	67,929,729	-	-	-	4.50	-

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美新全球股票證券投資信託基金
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/受益權單位數 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
ALPHABET INC-CL A	\$ 69,896,099	\$ 27,093,668	-	-	\$ 4.63	\$ 2.49
MICROSOFT CORP	114,420,134	62,265,939	-	-	7.58	5.73
QUALCOMM INC	15,558,211	-	-	-	1.03	-
TESLA INC	22,147,395	11,310,008	-	-	1.47	1.04
AUTOMATIC DATA PROCESSING	-	22,004,739	-	-	-	2.03
AMGEN INC	-	19,356,358	-	-	-	1.78
AMAZON.COM INC	-	17,798,357	-	-	-	1.64
STARBUCKS CORP	-	21,323,635	-	-	-	1.96
上櫃股票小計	419,867,245	195,075,404			27.81	17.95
存託憑證-按市值計值						
ARM HOLDINGS PLC	20,786,234	-	-	-	1.38	-
EMBRAER SA-SPON ADR	-	25,508,522	-	0.04	-	2.35
存託憑證小計	20,786,234	25,508,522			1.38	2.35
上市股票合計	758,802,559	649,844,114			50.27	59.84
上櫃股票合計	536,286,460	313,971,050			35.53	28.91
存託憑證合計	20,786,234	25,508,522			1.38	2.35
指數股票型基金合計	87,670,706	11,112,212			5.81	1.02
投資總計	1,403,545,959	1,000,435,898			92.99	92.12
銀行存款	121,314,676	109,178,446			8.03	10.06
其他資產減負債後淨額	(15,398,454)	(23,682,139)			(1.02)	(2.18)
淨資產	\$ 1,509,462,181	\$ 1,085,932,205			100.00	100.00

註1：股票及存託憑證係以涉險國家分類，受益憑證係以交易所國別分類。

註2：投資金額佔已發行股份/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：



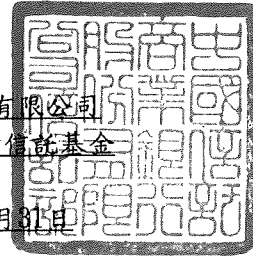
總經理：



會計主管：



富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美新世界股票證券投資信託基金
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	\$ 1,085,932,205	71.94	\$ 1,426,419,335	131.35
收 入				
利息收入	1,464,490	0.10	425,215	0.04
現金股利	10,275,810	0.68	9,456,136	0.87
其他收入	744	-	14,867	-
收入合計	11,741,044	0.78	9,896,218	0.91
費 用				
經理費(附註五及八)	(25,035,106)	(1.66)	(24,289,319)	(2.24)
保管費(附註八)	(3,504,910)	(0.23)	(3,400,590)	(0.31)
會計師費	(274,711)	(0.02)	(294,139)	(0.03)
其他費用	(37,490)	-	(20,826)	-
費用合計	(28,852,217)	(1.91)	(28,004,874)	(2.58)
本期淨投資損失	(17,111,173)	(1.13)	(18,108,656)	(1.67)
發行受益權單位價款	509,002,880	33.72	545,482,881	50.23
買回受益權單位價款	(333,728,022)	(22.11)	(308,183,787)	(28.38)
已實現資本損益(附註三及十)	(87,712,962)	(5.81)	(477,064,259)	(43.92)
未實現資本損益變動(附註三)	353,079,253	23.39	(82,613,309)	(7.61)
期末淨資產	\$ 1,509,462,181	100.00	\$ 1,085,932,205	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：



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
富蘭克林華美新世界股票證券投資信託基金

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)富蘭克林華美新世界股票證券投資信託基金(以下簡稱本基金)，原名第一富蘭克林新世界股票證券投資信託基金，於民國 97 年 4 月 28 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，為股票型開放式基金。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。另於民國 109 年 9 月 14 日金管證投字第 1090352909 號函核准新增新臺幣計價 N 類型受益權單位及美元計價 N 類型受益權單位。
- (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 及槓桿型 ETF)、存託憑證、政府公債、公司債(含次順位公司債)、可轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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；投資於全球五大洲之有價證券包括：1. 全球五大洲所屬國家及地區之證券集中交易市場及經金管會核准之該等國家店頭市場交易之股票(含承銷股票)、基金受益憑證、基金股份、投資單位(含指數股票型基金 ETF、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)或存託憑證。2. 符合金管會規定之評等達一定等級，由國家或機構所保證或發行，於該等國家交易之債券。3. 經金管會核准或申報生效依境外基金管理辦法得於中華民國境內募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份、投資單位。4. 本基金投資之外國有價證券應符合金管會之限制或禁止規定，如有關法令或相關規定修正者，依修正後之規定。
- (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，中國信託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. 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利得或損失。
2. 本基金對所投資國內上市股票之價值，以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。國外之上市上櫃之股票及存託憑證，以計算日中華民國時間上午八點三十分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允價格為準。若在該日無收盤價格者，則以最近之收盤價格計算。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) 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基金，以計算日中華民國時間上午八點三十分取得之各相關證券交易市場之最近收盤價格為準；未上市之基金，以計算日中華民國時間上午十二時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，如無法取得時，將依序以彭博資訊 (Bloomberg)、里柏 (Lipper)、路透社 (Reuters) 資訊系統所提供之價格及淨資產價值為依據。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。

(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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
富蘭克林華美投信	\$ 25,035,106	\$ 24,289,319

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	\$ 2,550,166	\$ 1,884,837

六、銀行存款

幣別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
	原幣金額約當新臺幣	原幣金額約當新臺幣
新臺幣	45,310,166.00\$	17,910,981.00\$
人民幣(離岸)	6,909,369.15	7,288,992.67
人民幣	519,483.39	6,270,857.67
港幣	0.10	0.10
美金	1,430,103.87	1,010,084.40
	\$ 121,314,676	\$ 109,178,446

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 2.0%及 0.28%逐日累計計算。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，投資於上市、上櫃股票(含承銷股票)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。

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。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，並積極追求中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工具為國內外上市、上櫃公司股票及指數型基金，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。

(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；若該項金融商品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

本基金為因應投資人贖回可能造成之流動性風險，保留一定比率之銀行存款。另本基金投資之股票均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售，足可支應本基金之流動性需要，故本基金之流動性風險甚低。

(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

就單一外幣淨資產總額換算為新臺幣金額大於本基金淨資產百分之十者，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											
美金			16,739,218.26		30.735	\$				514,479,873	
上櫃股票											
美金			14,432,941.60		30.735					443,596,460	
存託憑證											
美金			676,305.00		30.735					20,786,234	
指數股票型基金											
美金			2,852,471.32		30.735					87,670,706	
銀行存款											
美金			1,430,103.87		30.735					43,954,242	
應收現金股利											
美金			3,661.00		30.735					112,521	
應收利息											
美金			1,777.63		30.735					54,635	
應收即期外匯款											
美金			422,049.40		30.735					12,971,688	
應付買入證券款											
美金			113,532.04		30.735					3,489,407	
應付贖回受益憑證款											
美金			11,420.90		30.735					351,021	
應付即期外匯款											
美金			140,636.70		30.735					4,322,469	

	111	年	12	月	31	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	臺	幣	金	額
上市股票											
美金			15,543,600.50		30.708	\$				477,312,884	
日幣			551,802,000.00		0.234					129,230,749	
上櫃股票											
美金			7,142,742.00		30.708					219,339,330	
存託憑證											
美金			830,680.00		30.708					25,508,522	
指數股票型基金											
美金			361,867.00		30.708					11,112,212	
銀行存款											
美金			1,010,084.00		30.708					31,017,672	

應收出售證券款 美 金	9,501.57	30.708 \$	291,774
應收現金股利 美 金	8,004.86	30.708	245,813
應收利息 美 金	1,121.05	30.708	34,425
應付買入證券款 美 金	693,217.25	30.708	21,287,315
應付贖回受益憑證款 美 金	1,849.81	30.708	56,804

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\$3,194,566及\$8,967,774，證券交易稅分別為\$1,010,505及\$3,111,886，帳列淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。