

摩根證券投資信託股份有限公司  
摩根環球股票收益證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 112 年度及 111 年度

摩根環球股票收益證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

摩根環球股票收益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，足以允當表達摩根環球股票收益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受託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，與摩根環球股票收益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。

### 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。



## 資誠

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，惟其目的非對摩根環球股票收益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，以及使摩根環球股票收益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摩根環球股票收益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

紀淑梅 紀淑梅



會計師

陳賢儀 陳賢儀



金融監督管理委員會

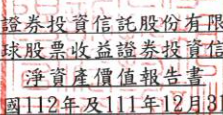

核准簽證文號：金管證審字第 1040007398 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 39230 號

中華民國 113 年 2 月 16 日




  
 摩根證券投資信託股份有限公司  
 摩根環球股票收益證券投資信託基金  
 淨資產價值報告書  
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>				
上市股票—按市價計值(成本—民國112年12月31日 \$ 1,520,062,103及111年12月31日 \$ 1,836,178,249)(附註三及十)	\$ 1,628,605,262	80.44	\$ 1,897,425,972	83.64
上櫃股票—按市價計值(成本—民國112年12月31日 \$ 272,457,182及111年12月31日 \$ 247,320,199)(附註三及十)	293,683,717	14.51	228,096,054	10.06
不動產投資信託基金受益證券(REITs)—按市價計值(成本—民國112年12月31日 \$ 41,648,978及111年12月31日 \$ 76,196,665)(附註三及十)	49,574,274	2.45	72,924,397	3.22
銀行存款(附註十)	57,270,020	2.83	69,880,965	3.08
應收發行受益憑證款(附註十)	4,398,781	0.21	2,288,387	0.10
應收股利(附註三及十)	2,131,171	0.11	2,561,281	0.11
應收利息(附註十)	7,068	-	4,268	-
遠期外匯及換匯合約重評價(附註三及九)	910,704	0.04	754,398	0.03
其他應收款	-	-	2,010	-
資產合計	<u>2,036,580,997</u>	<u>100.59</u>	<u>2,273,937,732</u>	<u>100.24</u>
<b>負 債</b>				
應付贖回受益憑證款(附註十)	( 8,569,497)	( 0.42)	( 1,693,820)	( 0.07)
應付經理費(附註五及六)	( 2,739,893)	( 0.14)	( 3,048,905)	( 0.14)
應付保管費(附註六)	( 479,482)	( 0.02)	( 533,557)	( 0.02)
其他應付款(附註五)	( 150,433)	( 0.01)	( 124,776)	( 0.01)
負債合計	<u>( 11,939,305)</u>	<u>( 0.59)</u>	<u>( 5,401,058)</u>	<u>( 0.24)</u>
淨資產	<u>\$ 2,024,641,692</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,268,536,674</u>	<u>100.00</u>
<b>淨資產價值</b>				
月配息型-人民幣(民國112年及111年12月31日分別為CNY 28,303,691.74及CNY 25,656,829.11)	\$ 122,160,683		\$ 113,872,957	
累積型-新台幣	\$ 827,652,555		\$ 1,324,718,879	
月配息型-新台幣	\$ 899,109,302		\$ 678,341,959	
月配息型-美元(民國112年及111年12月31日分別為USD 5,717,604.91及USD 4,936,918.04)	\$ 175,719,152		\$ 151,602,879	
<b>發行在外受益憑證單位數</b>				
月配息型-人民幣	2,411,209.22		2,269,688.01	
累積型-新台幣	51,508,658.90		89,271,032.90	
月配息型-新台幣	80,968,724.40		62,525,825.20	
月配息型-美元	497,345.85		439,235.50	
<b>每單位平均淨資產</b>				
月配息型-人民幣(單位：人民幣元)	\$ 11.74		\$ 11.30	
累積型-新台幣	\$ 16.07		\$ 14.84	
月配息型-新台幣	\$ 11.10		\$ 10.85	
月配息型-美元(單位：美元)	\$ 11.50		\$ 11.24	

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：

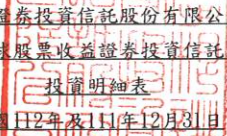



總經理：



會計主管：




  
 摩根證券投資信託股份有限公司
   

  
 摩根環球股票收益證券投資信託基金
   
 投資明細表
   
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比		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
<b>上市股票</b>						
<b>瑞士</b>						
NESTLE SA-REG ORD CHF0.1	\$ 61,943,672	\$ 41,662,652	註1	註1	3.06	1.84
ROCHE HOLDINGS AG GENUSSSCHEINE ORD NPV	40,488,304	36,002,807	註1	註1	2.00	1.59
ZURICH INSURANCE GROUP ORD CHF0.1	25,410,431	38,447,521	註1	註1	1.25	1.69
小計	127,842,407	116,112,980			6.31	5.12
<b>比利時</b>						
KBC GROUPE	-	12,835,967	-	註1	-	0.57
<b>丹麥</b>						
CARLSBERG A/S - B	-	22,621,600	-	0.01	-	1.00
NOVO NORDISK ORDINARY A/S-B ORD DKK0.2	-	19,127,362	-	註1	-	0.84
小計	-	41,748,962			-	1.84
<b>德國</b>						
ALLIANZ SE REG ORD NPV	30,909,323	45,094,627	註1	註1	1.53	1.99
DEUTSCHE POST AG	19,340,979	20,391,217	註1	註1	0.95	0.90
MUNICH RE ORD EUR 0	13,893,174	33,605,288	註1	註1	0.69	1.48
DEUTSCHE TELEKOM AG ORD NPV	-	24,208,228	-	註1	-	1.07
小計	64,143,476	123,299,360			3.17	5.44
<b>英國</b>						
SHELL PLC-NEW ORD NPV	15,459,678	-	註1	-	0.76	-
SSE PLC ORD GBP0.5	14,755,361	-	註1	-	0.73	-
RELX PLC ORD GBP0.144397	22,340,264	28,955,903	註1	註1	1.10	1.28
ASTRAZENECA PLC ORD USD0.25	19,975,513	38,222,209	註1	註1	0.99	1.68
DIAGEO PLC	-	30,233,401	-	註1	-	1.33
INTERCONTINENTAL HOTELS GROUP PLC ORD GBP20.85213	-	16,729,874	-	0.01	-	0.74
STELLANTIS NV ORD EUR.010000000	-	16,137,029	-	註1	-	0.71
PERSIMMON PLC	-	4,770,105	-	註1	-	0.21
小計	72,530,816	135,048,521			3.58	5.95
<b>芬蘭</b>						
UPM - KYMMENE CORPORATION	15,425,175	-	註1	-	0.76	-
NORDEA BANK AB ORD NPV	24,887,995	21,919,048	註1	註1	1.23	0.97
小計	40,313,170	21,919,048			1.99	0.97
<b>美國</b>						
EXXON MOBIL CORPORATION	91,980,835	-	註1	-	4.54	-
LOWE'S COMPANIES INC	46,365,846	-	註1	-	2.29	-
DOW INC COM USD0.010000000	31,245,588	-	註1	-	1.54	-
PUBLIC SERVICE ENTERPRISE GROUP INCORPORATED	29,933,856	-	註1	-	1.48	-
YUM BRANDS INC	29,213,299	-	註1	-	1.44	-

摩根證券投資信託股份有限公司  
摩根環球股票收益證券投資信託基金  
 投資明細表(續)  
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比		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
美國						
KENVUE INC COM .010000000	\$ 16,523,510	\$ -	註1	-	0.82	-
ORACLE CORP	14,143,386	-	註1	-	0.70	-
PROGRESSIVE CORP ORD USD1	11,616,196	-	註1	-	0.57	-
ABBVIE INC COM USD 0.01	78,403,452	103,120,356	註1	註1	3.87	4.55
COCA-COLA CO/THE COM USD 0.25	77,462,374	82,536,254	註1	註1	3.83	3.64
CHEVRON CORP COM USD0.75	54,862,919	26,428,980	註1	註1	2.71	1.16
JOHNSON AND JOHNSON	53,830,985	109,993,969	註1	註1	2.66	4.85
MERCK & CO INC COM USD 0.5	51,008,189	62,458,088	註1	註1	2.52	2.75
NEXTERA ENERGY INC COM USD0.01	49,302,006	31,799,768	註1	註1	2.43	1.40
UNITEDHEALTH GROUP INC	30,709,644	17,990,248	註1	註1	1.52	0.79
DEERE AND CO	27,933,362	21,395,338	註1	註1	1.38	0.94
UNITED PARCEL SERVICE INC CLASS B	26,924,738	41,542,485	註1	註1	1.33	1.83
PROCTER & GAMBLE CO	26,846,041	62,313,805	註1	註1	1.33	2.75
MCDONALD'S CORP	23,683,756	44,832,335	註1	註1	1.17	1.98
BANK OF AMERICA CORPORATION	23,656,108	29,521,880	註1	註1	1.17	1.30
WELLS FARGO & CO COM USD 1.666	21,912,657	12,344,599	註1	註1	1.08	0.54
PHILIP MORRIS INTERNATIONAL INC COM NPV	15,384,930	20,105,372	註1	註1	0.76	0.89
BRISTOL MYERS SQUIBB COMPANY	-	74,617,228	-	註1	-	3.29
UNION PACIFIC CORP LTD	-	29,567,981	-	註1	-	1.30
BLACKROCK INC COM USD0.01	-	27,505,411	-	註1	-	1.21
EATON CORP PLC ORD USD0.01	-	27,389,904	-	註1	-	1.21
TJX COMPANIES INC NEW	-	25,629,081	-	註1	-	1.13
CENTERPOINT ENERGY INC	-	24,814,538	-	註1	-	1.09
VERIZON COMMUNICATIONS	-	23,009,787	-	註1	-	1.01
TARGET CORPORATION	-	19,986,538	-	註1	-	0.88
NORFOLK SOUTHERN CORPORATION	-	18,425,804	-	註1	-	0.81
KINDER MORGAN INC COM USD0.01	-	18,153,951	-	註1	-	0.80
EASTMAN CHEMICAL COMPANY	-	15,682,890	-	0.01	-	0.69
TRUIST FINANCIAL CORPORATION COM USD5	-	14,509,912	-	註1	-	0.64
BEST BUY COMPANY INC	-	13,544,525	-	註1	-	0.60
小計	832,943,677	999,221,027			41.14	44.03
日本						
SHIN-ETSU CHEMICAL COMPANY LIMITED COM NPV	27,732,401	29,453,567	註1	註1	1.37	1.30
BRIDGESTONE CORP ORD NPV	23,297,611	17,795,559	註1	註1	1.15	0.78
TOKIO MARINE HOLDINGS INC ORD NPV	22,079,081	23,031,873	註1	註1	1.09	1.01
TOKYO ELECTRON LTD ORD NPV	12,662,593	24,431,415	註1	註1	0.63	1.08

摩根證券投資信託股份有限公司  
 摩根環球股票收益證券投資信託基金  
 投資明細表(續)  
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		估已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比		估淨資產百分比	
	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
日本						
FANUC LIMITED (FORMERLY KNOWN AS FUJITSU FANUC YEN50)	\$ -	\$ 24,466,208	-	註1	-	1.08
TOYOTA MOTOR CORP	-	16,493,521	-	註1	-	0.73
小計	85,771,686	135,672,143			4.24	5.98
西班牙						
IBERDROLA S.A. ORD EURO.75	25,013,998	35,136,473	註1	註1	1.24	1.55
加拿大						
TORONTO-DOMINION BANK COM NPV	19,945,729	29,682,522	註1	註1	0.99	1.31
TC ENERGY CORP COM NPV	-	17,496,771	-	註1	-	0.77
小計	19,945,729	47,179,293			0.99	2.08
愛爾蘭						
TRANE TECHNOLOGIES PLC COM USD1	-	23,134,774	-	註1	-	1.02
法國						
LEGRAND S.A. ORD EUR4	21,100,469	-	註1	-	1.04	-
SCHNEIDER ELECTRIC SE ORD EUR4	10,775,067	-	註1	-	0.53	-
ENGIE ORD EUR1	9,897,491	-	註1	-	0.49	-
VINCI SA ORD EUR2.5	45,880,258	38,339,843	註1	註1	2.27	1.69
LVMH MOET HENNESSY LOUIS VUITTON SE ORD EURO.3	32,277,061	24,688,943	註1	註1	1.60	1.09
MICHELIN (CGDE)	32,050,315	19,536,770	註1	註1	1.58	0.86
CAPGEMINI SA ORD EUR8.0	-	20,275,206	-	註1	-	0.89
小計	151,980,661	102,840,762			7.51	4.53
瑞典						
VOLVO (AB) 'B'	39,071,893	30,529,842	註1	註1	1.93	1.35
新加坡						
SINGAPORE EXCHANGE LIMITED	19,421,225	-	0.01	-	0.96	-
DBS GROUP HOLDINGS LTD ORD NPV	27,399,735	28,113,984	註1	註1	1.35	1.24
小計	46,820,960	28,113,984			2.31	1.24
澳洲						
Q B E INSURANCE GROUP LIMITED	12,497,248	-	註1	-	0.62	-
RIO TINTO LIMITED ORD NPV	18,696,552	30,741,219	註1	註1	0.92	1.36
小計	31,193,800	30,741,219			1.54	1.36
台灣						
台灣積體電路製造	29,650,000	-	註1	-	1.46	-
TAIWAN SEMICONDUCTOR MFG LTD SPD ADR	24,451,174	13,891,617	註1	註1	1.21	0.61
小計	54,101,174	13,891,617			2.67	0.61
荷蘭						
ASML HOLDING N.V. ORD EURO.09	21,129,719	-	註1	-	1.04	-
香港						
AIA GROUP LTD	15,802,096	-	註1	-	0.78	-
上市股票合計	1,628,605,262	1,897,425,972			80.44	83.64



摩根證券投資信託股份有限公司  
 摩根環球股票收益證券投資信託基金  
 投資明細表(續)  
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比		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
<u>上櫃股票</u>						
美國						
ROSS STORES INC	\$ 22,971,209	\$ -	註1	-	1.13	-
MARRIOTT INTERNATIONAL INC CLASS A	22,718,503	-	註1	-	1.12	-
MICROSOFT CORP	13,683,295	-	註1	-	0.68	-
XCEL ENERGY INC	11,446,523	-	註1	-	0.57	-
TEXAS INSTRUMENTS INC	58,066,274	49,046,257	註1	註1	2.87	2.16
CME GROUP INC COM USD0.01	48,199,738	57,607,992	註1	註1	2.38	2.54
COMCAST CORPORATION CLASS A	42,138,072	18,928,908	註1	註1	2.08	0.84
KEURIG DR PEPPER COM USD0.01	21,075,428	21,272,388	註1	註1	1.04	0.94
BAKER HUGHES CO COM USD0.0001	14,589,755	15,037,584	註1	註1	0.72	0.66
ANALOG DEVICES INC COM USD0.167	-	26,137,166	-	註1	-	1.15
小計	254,888,797	188,030,295			12.59	8.29
荷蘭						
NXP SEMICONDUCTORS ORD NPV	38,794,920	28,218,946	註1	註1	1.92	1.25
愛爾蘭						
SEAGATE TECHNOLOGY HOLDINGS ORD NPV	-	11,846,813	-	註1	-	0.52
上櫃股票合計	293,683,717	228,096,054			14.51	10.06
<u>不動產投資信託基金受益證券(REITs)</u>						
美國						
PROLOGIS INC REIT USD0.01	49,574,274	43,174,483	註1	註1	2.45	1.91
SUN COMMUNITIES INC REIT USD0.01	-	13,577,726	-	註1	-	0.60
EQUINIX INC REIT COM USD0.001	-	16,172,188	-	註1	-	0.71
不動產投資信託基金受益證券(REITs)合計	49,574,274	72,924,397			2.45	3.22
證券總計	1,971,863,253	2,198,446,423			97.40	96.92
銀行存款	57,270,020	69,880,965			2.83	3.08
其他資產減負債後之淨額	(4,491,581)	209,286			(0.23)	-
淨資產	\$ 2,024,641,692	\$ 2,268,536,674			100.00	100.00

註1：投資金額佔已發行股份/面額/受益權單位數總數/淨資產之百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

註2：股票及不動產投資信託基金受益證券(REITs)係按照投資標的涉險國家分類。

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：





摩鐵證券投資信託股份有限公司  
 摩根環球股票收益證券投資信託基金  
 淨資產價值變動表  
 民國112年度及111年度



單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 2,268,536,674	112.05	\$ 1,372,779,295	60.51
收入				
利息收入	588,891	0.03	120,173	0.01
股利收入(附註三)	66,919,990	3.31	55,037,234	2.43
其他收入	6,834	-	4,475	-
收入合計	67,515,715	3.34	55,161,882	2.44
費用				
經理費(附註五及六)	(31,837,126)	(1.58)	(28,823,684)	(1.27)
保管費(附註六)	(5,571,507)	(0.28)	(5,044,140)	(0.22)
所得稅費用(附註七)	(16,297,549)	(0.80)	(13,110,681)	(0.58)
會計師費用	(237,022)	(0.01)	(185,965)	(0.01)
其他費用	(30,920)	-	(18,348)	-
費用合計	(53,974,124)	(2.67)	(47,182,818)	(2.08)
本期淨投資收益	13,541,591	0.67	7,979,064	0.36
發行受益權單位價款(附註八)	767,810,811	37.92	1,525,428,270	67.25
買回受益權單位價款(附註八)	(1,122,509,095)	(55.44)	(622,830,703)	(27.46)
已實現資本損益-匯兌(附註三及九)	(16,473,555)	(0.81)	(35,159,855)	(1.55)
已實現資本損益(附註三及十一)	63,829,823	3.15	61,501,979	2.71
未實現資本損益變動-匯兌(附註三及九)	37,853,803	1.87	118,018,799	5.20
未實現資本損益變動(附註三)	64,061,257	3.16	(110,418,796)	(4.87)
收益分配(附註三及十二)	(52,009,617)	(2.57)	(48,761,379)	(2.15)
期末淨資產	\$ 2,024,641,692	100.00	\$ 2,268,536,674	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：



摩根證券投資信託股份有限公司  
摩根環球股票收益證券投資信託基金  
財務報表附註

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

一、概述、成立及營運

摩根環球股票收益證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據中華民國政府相關法令規定，經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)於民國105年3月29日核准正式設立之股票型開放式基金，本基金首次淨發行總面額最高為等值新台幣貳佰億元，包括新台幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為新台幣壹佰億元；外幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新台幣壹佰億元。

本基金可投資中華民國有價證券及經金融監督管理委員會證券期貨局(證期局)核准之外國有價證券，以及由國內外國家或機構所保證或發行之債券，並應符合金管會之禁止或限制規定。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。詳細投資地區及標的說明可參考本基金公開說明書。

本基金投資之債券不含以國內有價證券、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。

本基金由摩根證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，台北富邦商業銀行股份有限公司信託部擔任保管機構，保管機構複委託美商道富銀行保管本基金存放於國外之資產。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 113 年 2 月 16 日經本基金之經理公司董事長簽核發布。

三、主要會計政策彙總

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。

(二) 交易日會計

本基金所持有之股票、受益憑證及衍生工具均採交易日會計。

### (三)股票

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。每日對所投資股票之價值依證券投資信託契約規定計算市價，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。前項收盤價格與成本間之差異，帳列「淨資產價值變動表－未實現資本損益變動」；俟證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列「淨資產價值變動表－已實現資本損益」。

投資國外地區上市(櫃)股票之價值，以計算日可收到證券交易所或證券商營業處所之最近收盤價格為準。持有暫停交易、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格之標的，以經理公司隸屬同一集團之評價委員會或經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

現金股利於除息日列為當期股利收入。因盈餘或資本公積轉增資配發之股票於除權日註記增加股數並重新計算每股單位成本。

### (四)不動產投資信託基金受益證券(REITs)

投資國外不動產投資信託基金受益證券(REITs)之價值，於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。上市上櫃者，依序以計算日彭博資訊(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)所提供之前一營業日證券交易所、證券商營業處所或店頭市場所提供之最近收盤價格為準。持有暫停交易、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格之標的，以經理公司隸屬同一集團之評價委員會或經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。未上市上櫃者，以計算日證券投資信託事業營業時間內，取得國外共同基金公司最近之淨值為準。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。前項市值與成本間之差異，帳列「淨資產價值變動表－未實現資本損益變動」；俟受益憑證出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列「淨資產價值變動表－已實現資本損益」。

取得收益分配金額於收益分配除息日列為當期收入，帳列「淨資產價值變動表－股利收入」。



#### (五) 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外幣計價受益權單位淨值換算)，應以計算日路透特(Refinitiv)提供之前一營業日外匯收盤匯率為計算依據，如計算日當日無法取得路透特(Refinitiv)外匯收盤匯率時，則以當日彭博資訊(Bloomberg)或其他具國際公信力之資訊機構所提供之前一營業日外匯收盤匯率替代之。如均無法取得前述匯率時，則以路透特(Refinitiv)或彭博資訊(Bloomberg)之最近收盤匯率為準。但基金保管機構與國外受託保管機構間之匯款，其匯率以實際匯款時之匯率為準。

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—已實現資本損益—匯兌」。

期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，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—未實現資本損益變動—匯兌」。

期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公允價值衡量者，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—未實現資本損益變動—匯兌」；屬非依公允價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

#### (六) 遠期外匯及換匯

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。

#### (七) 基金之收益分配

本基金依證券投資信託契約規定，分為累積型及月配息型，其收益之分配如下所述：

1. 本基金累積型新台幣計價類別受益權單位之收益全部併入本基金之資產，不予分配。
2. 本基金月配息型各計價類別受益權單位投資中華民國及中國來源所得以外之所得，包括稅後現金股利、稅後利息收入、子基金之收益分配、收益平準金及可直接歸屬於當年度各計價類別之非涉及新台幣匯率避險交易所衍生之已實現損益(包括到期與提前解約之外幣間匯率避險合約衍生之損益)扣除外幣間匯率避險交易所衍生之未實現損失(即未到期之外幣間匯率避險合約衍生之損失)後之餘額為正數時，為月配息型各計價類別受益權單位之可分配收益。但投資中華民國及中國來源所得以外資產之已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)後之餘額如為正數時，亦可併入月配息型各計價類別受益權單位之可分配收益。



惟前述可分配收益之已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)後之餘額，於每年度結束後尚有未分配之部分時，不遞延併入次一年度之可分配收益來源。上述月配息型各計價類別受益權單位可分配收益，由經理公司於本基金成立日起屆滿六十日後，決定收益分配之起始日，並自起始日起按月決定分配金額，並於決定分配金額後，依證券投資信託契約規定之時間進行收益分配。

3. 本基金月配息型各計價類別受益權單位每月進行收益分配。經理公司依收益之情況自行決定分配之金額可超出上述之可分配收益，故本基金配息可能涉及本金。惟如經理公司認為有必要(如市況變化足以對相關基金收益造成影響等)可適時修正收益分配金額。

#### 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及假設。

#### 五、關係人交易

##### (一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本基金之關係</u>
摩根證券投資信託股份有限公司 (摩根投信)	本基金之經理公司
摩根大通證券股份有限公司 (摩根大通證券)	其主要股東與本基金之經理公司之主要股東屬同一集團

##### (二)與關係人間之重大交易事項

###### 1. 經理費

	<u>1 1 2 年 度</u>	<u>1 1 1 年 度</u>
摩根投信	\$ 31,837,126	\$ 28,823,684

###### 2. 手續費

	<u>1 1 2 年 度</u>	<u>1 1 1 年 度</u>
摩根大通證券	\$ 5,768	\$ 13,544

證券經紀商手續費係委託買賣有價證券所支付之手續費，列入證券買進成本或作為證券賣出價款之減少。

3. 應付經理費

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
摩根投信	\$ 2,739,893	\$ 3,048,905

4. 應付銷售費(帳列其他應付款項下)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
摩根投信	\$ 433	\$ 4,756

六、經理費及保管費

依本基金投資信託契約規定，本基金應給付經理公司及基金保管機構之報酬，係分別按本基金各計價類別受益權單位淨資產價值每年 1.6%及 0.28% 之比率，逐日累計計算，外幣計價受益權單位之經理公司及基金保管機構之報酬，按該月最後一個營業日依照信託契約規定之評價匯率換算為等值新台幣金額，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。但本基金自成立日起屆滿六個月後，除信託契約規定之特殊情形外，投資於上市、上櫃公司股票(含承銷股票)及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。

七、所得稅費用

本基金之賦稅事項係依財政部(91)台財稅字第 0910455815 號函及有關法令辦理。投資於各投資所在國及地區之資產及其交易產生之各項所得，均應依各投資所在國及地區有關法令規定繳納稅款，並帳列「所得稅費用」科目。

八、受益權單位之發行及買回

本基金成立日前(不含成立日當日)，各類型受益憑證每受益權單位之發行價格依其面額。本基金成立日起，各類型受益憑證每受益權單位之發行價格為申購日當日該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值。本基金成立日後，部份類型受益權單位之淨資產價值為零者，該類型每受益權單位之發行價格，為經理公司於經理公司網站揭露之銷售價格。前述銷售價格係依該類型受益權單位最後一次公告之發行價格計算。

本基金各類型受益憑證每受益權單位之買回價格，應以請求買回之書面及其相關文件到達經理公司或其委任之基金銷售機構之次一營業日(買回日) 本基金該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值扣除買回費用計算之。

九、金融工具資訊之揭露

(一) 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的遠期外匯合約，尚未結清明細如下：

	<u>112</u>	<u>年</u>	<u>12</u>	<u>月</u>	<u>31</u>	<u>日</u>
<u>合約性質</u>	<u>未結清金額</u>		<u>約定匯率</u>		<u>到期日</u>	
預售美金	USD	3,000,000	7.1545(註)		113.03.15	

註：係美金與人民幣之兌換匯率。

	111	年	12	月	31	日
合約性質	未	結	清	金額	約	定
預售美金	USD	3,000,000	6.9363(註)	112.03.15	匯	率
					到	期
						日

註：係美金與人民幣之兌換匯率。

## (二) 財務風險控制

本基金所從事之風險控制及避險策略採用全面風險管理與控制系統，以辨認並有效控制本基金所有風險(包含市場風險、信用風險及作業風險)。本基金定期考量貨幣暴險、存續期間、風險部位和經濟環境等因素，進行適當的資產配置，並藉由資訊系統控管投資部位，以管理市場風險；本基金隸屬之集團定期會審視交易對手之信用狀況，本基金之交易對象僅限於經集團核准之金融機構。

## (三) 避險策略(財務避險)

本基金之衍生工具均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯及換匯合約，主要係為規避外幣淨投資因匯率變動產生之風險。本基金之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本基金以與被避險項目公允價值變動呈高度負相關之衍生工具作為避險工具，並做定期評估。

## (四) 市場風險

本基金主要投資於國內外上市及上櫃公司股票(含承銷股票)等，故股價及匯率之變動將使其投資價值產生波動。本基金之持有部位均透過避險工具、限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。因本基金從事遠期外匯買賣合約及換匯合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷，故可有效降低被避險部位之匯率風險。

## (五) 信用風險

因本基金從事之股票交易主要係透過集中交易市場及店頭市場下單交易。另本基金其他金融資產之交易對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本基金亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本基金從事各項金融工具交易相對人違約之可能性較低。

## (六) 流動性風險

本基金為因應投資人買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。



(七) 利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金得從事固定收益有價證券投資，屬固定利率者，其目的為利率變動時可獲取資本利得為主，利差為輔，故持有期間無現金流量風險，但有公允價值變動風險；屬浮動利率者，其目的以賺取固定利差為主，資本利得為輔，故於利率變動時雖有利息收入上之現金流量變動風險，但正常情況下公允價值變動小。就最適資產配置考量，兩者間並無一定之比率，而是依市場利率波動趨勢而定，上升趨勢中應降低固定利率投資比重與存續期間，下降時增加固定利率投資比重與存續期間，本基金民國112年及111年12月31日無持有利率相關之商品。

(八) 衍生工具於財務報表上之表達方法

本基金從事遠期外匯及換匯交易其於民國112年及111年12月31日未結清所產生之未實現資本損益分別為利益\$910,704及\$754,398，列於「淨資產價值報告書－遠期外匯及換匯合約重評價」項下，其變動列於「淨資產價值變動表－未實現資本損益變動－匯兌」項下；民國112年及111年度已結清之遠期外匯及換匯合約所產生之已實現資本損益分別為損失\$538,305及\$10,359,567，列於「淨資產價值變動表－已實現資本損益－匯兌」項下。

十、本基金具重大影響之外幣金融資產及負債

本基金從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112	年	12	月	31	日
	外	幣	匯	率	新	台
	幣				幣	幣
<u>上市股票</u>						
EUR	8,179,661		33.9492	\$	277,693,029	
USD	27,898,183		30.7330		857,394,851	
<u>上櫃股票</u>						
USD	9,555,973		30.7330		293,683,717	
<u>不動產投資信託基金受益證券(REITs)</u>						
USD	1,613,063		30.7330		49,574,274	
<u>銀行存款</u>						
EUR		6	33.9492			190
USD	967,876		30.7330		29,745,728	



	112	年	12	月	31	日
	外	幣	匯	率	新	台
						幣
<u>應收發行受益憑證款</u>						
USD	5,554		30.7330	\$		170,682
<u>應收股利</u>						
USD	53,471		30.7330			1,643,336
<u>應收利息</u>						
USD	121		30.7330			3,707
<u>應付贖回受益憑證款</u>						
USD	8,757		30.7330			269,120
	111	年	12	月	31	日
	外	幣	匯	率	新	台
						幣
<u>上市股票</u>						
EUR	8,856,333		32.7731	\$		290,249,591
USD	33,745,194		30.7080			1,036,247,416
<u>上櫃股票</u>						
USD	7,427,903		30.7080			228,096,054
<u>不動產投資信託基金受</u>						
<u>益證券(REITs)</u>						
USD	2,374,769		30.7080			72,924,397
<u>銀行存款</u>						
EUR	6		32.7731			184
USD	1,572,180		30.7080			48,278,509
<u>應收發行受益憑證款</u>						
USD	200		30.7080			6,142
<u>應收股利</u>						
USD	67,390		30.7080			2,609,421
<u>應收利息</u>						
USD	31		30.7080			942

	111	年	12	月	31	日
	外	幣	匯	率	新	台
	幣	幣	率	新	台	幣
應付贖回受益憑證款						
USD	2,816		30.7080	\$		86,485

#### 十一、交易成本

本基金於民國 112 年度及 111 年度之交易手續費分別為\$759,464 及 \$672,010，證券交易稅分別為\$644,533 及\$921,959 前述交易手續費係委託買賣有價證券所支付之手續費，買入時列入證券買進成本帳列資產成本，賣出時併同證券交易稅作為證券賣出價款之減少帳列淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

#### 十二、收益分配

依據本基金之信託契約規定，民國 112 年度及 111 年度月配息型受益權單位，其每月依據信託契約規定，於民國 112 年度及 111 年度間業已發放月收益分配金額分如下：

##### 民國 112 年度

收益分配除息日	新	台	幣	美	元	人	民	幣
民國 112 年 1 月 9 日	\$	2,382,486	USD	17,152.65	CNY	22,942.64		
民國 112 年 2 月 7 日	\$	3,773,377	USD	27,094.76	CNY	84,514.19		
民國 112 年 3 月 7 日	\$	2,374,209	USD	17,210.16	CNY	44,974.16		
民國 112 年 4 月 12 日	\$	3,910,898	USD	27,738.05	CNY	87,265.94		
民國 112 年 5 月 8 日	\$	2,430,372	USD	17,521.27	CNY	23,636.85		
民國 112 年 6 月 7 日	\$	3,966,015	USD	27,144.11	CNY	78,616.08		
民國 112 年 7 月 7 日	\$	2,550,455	USD	17,378.43	CNY	26,817.22		
民國 112 年 8 月 7 日	\$	4,459,797	USD	28,614.59	CNY	77,592.43		
民國 112 年 9 月 7 日	\$	2,864,435	USD	18,229.40	CNY	24,355.39		
民國 112 年 10 月 11 日	\$	4,596,902	USD	27,878.45	CNY	112,419.49		
民國 112 年 11 月 7 日	\$	2,917,514	USD	17,459.56	CNY	63,086.79		
民國 112 年 12 月 7 日	\$	4,780,052	USD	29,191.84	CNY	97,314.01		

民國 111 年度

收益分配除息日	新	台	幣	美	元	人	民	幣
民國 111 年 1 月 7 日	\$	1,820,251		USD	12,994.46	CNY	166,030.34	
民國 111 年 2 月 10 日	\$	2,942,693		USD	30,674.34	CNY	196,372.80	
民國 111 年 3 月 7 日	\$	1,932,780		USD	18,130.89	CNY	141,786.37	
民國 111 年 4 月 11 日	\$	3,204,608		USD	29,954.61	CNY	213,933.31	
民國 111 年 5 月 9 日	\$	2,193,298		USD	18,127.50	CNY	145,199.70	
民國 111 年 6 月 7 日	\$	3,552,465		USD	30,055.24	CNY	193,225.71	
民國 111 年 7 月 7 日	\$	2,127,895		USD	17,042.11	CNY	103,736.94	
民國 111 年 8 月 8 日	\$	3,489,281		USD	28,014.93	CNY	139,025.03	
民國 111 年 9 月 7 日	\$	2,240,978		USD	17,104.06	CNY	70,340.59	
民國 111 年 10 月 7 日	\$	2,215,996		USD	25,370.02	CNY	122,968.77	
民國 111 年 11 月 7 日	\$	2,412,756		USD	15,863.09	CNY	60,545.74	
民國 111 年 12 月 7 日	\$	3,657,413		USD	27,282.36	CNY	90,508.41	

(以下空白)