

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美特別股收益證券
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

富蘭克林華美特別股收益證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

富蘭克林華美特別股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特別股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，與富蘭克林華美特別股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特別股收益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特別股收益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。

富蘭克林華美特別股收益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特別股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，以及使富蘭克林華美特別股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富蘭克林華美特別股收益證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。

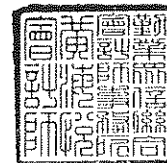
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 海 悅

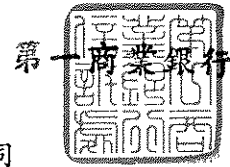
黃海悅



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
富蘭克林華美特別股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：除另註明者外
，為新台幣元

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
資 產						
股票 (附註三)	\$ 3,789,710,371		86.63	\$ 3,609,525,896		84.49
債券 (附註三)	258,852,998		5.92	130,521,191		3.06
基金 (附註三)	-		-	10,822,805		0.25
銀行存款	301,546,764		6.89	505,982,969		11.84
應收現金股利	15,132,529		0.34	9,687,877		0.23
應收利息	4,648,764		0.11	2,113,423		0.05
應收即期外匯款 (附註三)	-		-	580,608		0.01
其他應收款	-		-	2		-
衍生性金融商品—遠期外匯合 約 (附註三及八)	<u>30,292,882</u>		<u>0.69</u>	<u>24,794,951</u>		<u>0.58</u>
資產合計	<u>4,400,184,308</u>		<u>100.58</u>	<u>4,294,029,722</u>		<u>100.51</u>
負 債						
應付贖回受益憑證款	18,648,594		0.43	15,151,354		0.36
應付經理費 (附註六及七)	5,670,025		0.13	5,601,329		0.13
應付保管費 (附註六)	982,807		0.02	973,269		0.02
其他應付款	120,000		-	48,000		-
衍生性金融商品—遠期外匯合 約 (附註三及八)	<u>123,589</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
負債合計	<u>25,545,015</u>		<u>0.58</u>	<u>21,773,952</u>		<u>0.51</u>
淨 資 產	<u>\$ 4,374,639,293</u>		<u>100.00</u>	<u>\$ 4,272,255,770</u>		<u>100.00</u>
發行在外收益權單位						
台幣—累積型	<u>52,132,724.1</u>			<u>78,693,083.3</u>		
台幣—B分配型	<u>99,256,193.3</u>			<u>80,012,465.8</u>		
台幣—NB分配型	<u>56,580,385.5</u>			<u>49,842,965.5</u>		
美金—累積型	<u>2,182,034.0</u>			<u>2,425,546.5</u>		
美金—B分配型	<u>1,683,043.7</u>			<u>1,458,965.8</u>		
美金—NB分配型	<u>2,965,615.3</u>			<u>3,168,588.7</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
人民幣—B分配型	<u>7,239,164.5</u>			<u>4,644,058.0</u>		
人民幣—NB分配型	<u>8,065,149.4</u>			<u>6,994,145.2</u>		
南非幣—B分配型	<u>4,451,148.9</u>			<u>3,588,303.8</u>		
南非幣—NB分配型	<u>5,791,734.9</u>			<u>5,258,908.0</u>		
每單位平均淨資產						
台幣—累積型	\$	<u>11.55</u>		\$	<u>10.67</u>	
台幣—B分配型	\$	<u>8.26</u>		\$	<u>8.17</u>	
台幣—NB分配型	\$	<u>8.26</u>		\$	<u>8.17</u>	
美金—累積型	\$	<u>11.03</u>		\$	<u>10.13</u>	
美金—B分配型	\$	<u>7.89</u>		\$	<u>7.76</u>	
美金—NB分配型	\$	<u>7.89</u>		\$	<u>7.76</u>	
人民幣—B分配型	\$	<u>7.30</u>		\$	<u>7.49</u>	
人民幣—NB分配型	\$	<u>7.30</u>		\$	<u>7.49</u>	
南非幣—B分配型	\$	<u>7.99</u>		\$	<u>7.94</u>	
南非幣—NB分配型	\$	<u>7.98</u>		\$	<u>7.93</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：

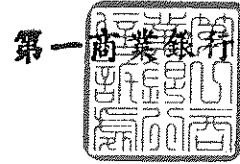


總經理：



會計主管：





富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美特別股收益證券投資信託基金

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數／受益 權單位數／金額之百分比		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
股 票						
涉險國家：BM(BERMUDA)						
USD						
上市股票						
AHL 9.59343 PERP	\$ 39,159,709	\$ 36,173,041	0.46	0.46	0.89	0.85
AHL D 5 5/8 PERP	22,800,747	19,800,267	0.36	0.36	0.52	0.46
AHL E 5 5/8 PERP	22,595,541	20,807,994	0.38	0.38	0.52	0.49
USD—上市股票小計	84,555,997	76,781,302			1.93	1.80
涉險國家：CA(CANADA)						
USD						
上市股票						
ATCO 7 7/8 PERP	18,557,870	17,205,777	0.29	0.29	0.43	0.40
BNCN 4 5/8	60,508,885	54,471,079	0.73	0.73	1.38	1.28
ATCO 8 PERP	-	22,041,128	-	0.55	-	0.52
ENBCN 6 3/8	-	120,258,670	-	0.67	-	2.81
USD—上市股票小計	79,066,755	213,976,654			1.81	5.01
涉險國家：NL(NETHERLANDS)						
USD						
上市股票						
AEGON 5.1	240,544,404	210,706,013	0.97	0.97	5.50	4.93
涉險國家：US(UNITED STATES)						
USD						
上市股票						
ALL 8.82048	115,901,685	114,187,698	0.75	0.75	2.65	2.67
ARGO 6 1/2	23,709,430	20,125,556	0.58	0.58	0.54	0.47
ATH 6.35 PERP	90,856,348	86,617,288	0.38	0.38	2.08	2.03
ATH 6 3/8 PERP	63,274,145	62,487,709	0.35	0.35	1.45	1.46
ATH 4 7/8 PERP	68,385,375	65,408,040	0.54	0.54	1.56	1.53
AXS 5 1/2 PERP	36,053,722	33,765,288	0.26	0.26	0.82	0.79
BAC 7 1/4 PERP	55,566,421	-	0.05	-	1.27	-
C 12.0216	315,783,683	313,958,592	0.40	0.40	7.22	7.35
CG 4 5/8	107,581,721	84,517,628	0.85	0.85	2.46	1.98
CMS 5 7/8	96,008,364	68,785,920	0.50	0.40	2.19	1.61
DDS 7 1/2	24,123,589	23,615,479	0.38	0.38	0.55	0.55
DUK 5 5/8	72,196,515	70,014,240	0.50	0.50	1.65	1.64
ESGR 7 PERP	63,593,789	54,214,974	0.52	0.52	1.45	1.27
F 6.2	119,225,675	110,608,681	0.55	0.55	2.73	2.59
F 6	172,829,052	157,789,987	0.75	0.75	3.95	3.69
F 6 1/2	32,156,494	-	0.19	-	0.74	-
JPM 4.2 PERP	160,674,896	147,360,015	0.34	0.34	3.67	3.45
KKR 4 5/8	115,734,708	102,424,822	1.00	1.00	2.65	2.40
BAC 6.45	155,519,100	152,680,176	0.48	0.48	3.55	3.57
NEE 5.65	101,082,865	95,126,673	0.49	0.49	2.31	2.23
NRUC 5 1/2	76,484,051	-	0.99	-	1.75	-
PRU 4 1/8	29,963,861	27,867,510	0.25	0.25	0.68	0.65
PRU 5.95	66,409,115	37,187,388	0.71	0.42	1.52	0.87
PRU 5 5/8	153,429,120	150,346,368	0.88	0.88	3.51	3.52
RGA 5 3/4	89,352,792	56,158,545	0.72	0.49	2.04	1.31
RGA 7 1/8	160,313,760	79,687,260	0.71	0.36	3.66	1.86
SO 4.95	124,366,104	108,558,922	0.45	0.45	2.84	2.54
SO 4.2	91,513,463	79,917,570	0.50	0.50	2.09	1.87
T 5.35	180,183,937	166,437,360	0.47	0.47	4.12	3.90
T 5 5/8	181,029,150	165,554,505	0.72	0.72	4.14	3.87
UNM 6 1/4	18,174,082	17,222,502	0.20	0.20	0.42	0.40
WFC 4 1/4 PERP	150,278,783	139,084,209	0.55	0.55	3.44	3.26
WFC 7 1/2 PERP	55,121,071	-	0.04	-	1.26	-
WRB 5.1	18,666,349	16,067,163	0.22	0.22	0.43	0.38
C 6 7/8 PERP	-	15,064,976	-	-	-	0.35
CTL 6 1/2	-	102,564,720	-	0.51	-	2.40
CTL 6 3/4	-	80,147,880	-	0.57	-	1.88
NLY 10.6428 PERP	-	70,299,272	-	0.33	-	1.65
QVCN 6 1/4	-	25,472,931	-	0.35	-	0.60
QVCN 6 3/8	-	6,734,080	-	0.21	-	0.16
USD—上市股票小計	3,385,543,215	3,108,061,927			77.39	72.75
股票合計	3,789,710,371	3,609,525,896			86.63	84.49

(接次頁)

(承前頁)

投資種類	金額		佔已發行股份總數／受益 權單位數／金額之百分比		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
債券						
涉險國家：FR(FRANCE)						
USD						
金融債券						
ACAFF 6 7/8 PERP	\$ 45,912,004	\$ 44,198,792	0.12	0.12	1.05	1.04
涉險國家：GB(UNITED KINGDOM)						
USD						
金融債券						
HSBC 6 3/8 PERP	30,385,359	29,800,640	0.04	0.04	0.69	0.70
HSBC 6 PERP	58,861,275	56,521,759	0.07	0.07	1.35	1.32
USD—金融債券小計	89,246,634	86,322,399			2.04	2.02
涉險國家：JP(JAPAN)						
USD						
金融債券						
NIPLIF 4.7 01/20/46	60,185,277	-	0.13	-	1.38	-
涉險國家：US(UNITED STATES)						
USD						
公司債						
NRUC 7 1/8 09/15/53	63,509,083	-	0.67	-	1.45	-
債券合計	258,852,998	130,521,191			5.92	3.06
基金						
註冊國家：TW(TAIWAN)						
TWD						
富蘭克林華美策略高股息—新台幣 累積型	-	10,822,805	-	12.19	-	0.25
活期存款	301,546,764	505,982,969			6.89	11.84
衍生性金融商品—遠期外匯合約	30,169,293	24,794,951			0.69	0.58
其他資產減負債後淨額	(5,640,133)	(9,392,042)			(0.13)	(0.22)
淨資產	\$ 4,374,639,293	\$ 4,272,255,770			100.00	100.00

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：

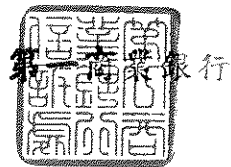


總經理：



會計主管：





富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美特別股收益證券投資信託基金
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	<u>\$4,272,255,770</u>	<u>97.66</u>	<u>\$4,353,137,835</u>	<u>101.89</u>
收 入				
現金股利 (附註三)	260,945,931	5.96	231,503,367	5.42
利息收入 (附註三)	15,687,003	0.36	10,153,953	0.24
其他收入	<u>38,357</u>	<u>-</u>	<u>176,273</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>276,671,291</u>	<u>6.32</u>	<u>241,833,593</u>	<u>5.66</u>
費 用				
經理費 (附註六及七)	67,050,686	1.53	66,606,546	1.56
保管費 (附註六)	11,660,133	0.27	11,572,325	0.27
會計師費用	192,000	-	192,000	-
其他費用	<u>5,727</u>	<u>-</u>	<u>517</u>	<u>-</u>
費用合計	<u>78,908,546</u>	<u>1.80</u>	<u>78,371,388</u>	<u>1.83</u>
本年度淨投資收益	<u>197,762,745</u>	<u>4.52</u>	<u>163,462,205</u>	<u>3.83</u>
發行受益權單位價款	1,253,530,276	28.65	1,502,731,077	35.17
買回受益權單位價款	(1,278,204,187)	(29.22)	(1,041,109,008)	(24.37)
已實現資本損失	(232,818,686)	(5.32)	(36,885,711)	(0.86)
未實現資本損益增加 (減少)	378,824,172	8.66	(486,224,643)	(11.38)
收益分配 (附註九)	(<u>216,710,797</u>)	(<u>4.95</u>)	(<u>182,855,985</u>)	(<u>4.28</u>)
年底淨資產	<u>\$4,374,639,293</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,272,255,770</u>	<u>100.00</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：

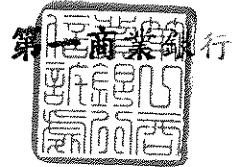


總經理：



會計主管：





富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美特別股收益證券投資信託基金

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

富蘭克林華美特別股收益證券投資信託基金（以下稱本基金）係依據政府有關法令之規定，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核准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。
- (二) 投資於外國之證券集中交易市場或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（Depositary Receipts，含 NVDR）、認購（售）權證或認股權憑證（Warrants）、參與憑證（Participatory Notes）、不動產投資信託受益證券（REITs）及基金受益憑證、基金股份、投資單位（包括指數股票型 ETF、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF）、經金管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。
- (三) 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。但轉換公司債者，不在此限。

(四) 本基金可投資國家包括：美國、加拿大、巴西、墨西哥、哥倫比亞、秘魯、智利、波多黎各、開曼群島、百慕達、維京群島、英國、法國、德國、荷蘭、盧森堡、愛爾蘭、義大利、瑞士、列支敦士登、丹麥、西班牙、奧地利、瑞典、芬蘭、斯洛伐克、葡萄牙、斯洛維尼亞、挪威、希臘、比利時、捷克、波蘭、澤西島、根西島、摩納哥、俄羅斯、土耳其、日本、南韓、新加坡、香港、中國大陸、台灣、馬來西亞、印尼、泰國、菲律賓、澳門、蒙古、印度、南非、奈及利亞、摩洛哥、以色列、沙烏地阿拉伯、卡達、科威特、阿拉伯聯合大公國、澳洲暨紐西蘭等國家。

本基金為股票型之開放式基金，受益權單位分別以新台幣、美金、人民幣及南非幣為計價貨幣，發行額度最高新台幣 200 億元（包含台幣級別新台幣 100 億元與外幣級別等值新台幣 100 億元），得經金管會核准追加募集，於 107 年 4 月 9 日成立。

本基金之經理公司為富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司，保管機構為第一商業銀行股份有限公司。

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

股 票

股票於成交日按實際成本入帳。對所投資股票價值係以下列方式評價：

1. 國 內

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之收盤價格為準。上市及上櫃股票在該日無收盤價格者，則以最近之收盤價

格為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，以認列減損損失後金額為準。

2. 國 外

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)、路透社 (Reuters) 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，準用前開規定；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，準用前開規定。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。

基金受益憑證

上市 (櫃) 者，以計算日集中交易市場或櫃買中心之收盤價格為準；未上市 (櫃) 者，以計算日之單位淨資產價值為準。

國外債券

以計算日中華民國時間上午 8 時 30 分前，依序由 ICE Data Services Hong Kong Limited、彭博資訊 (Bloomberg) 及路透社 (Reuters) 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前一營業日之最近收盤價格／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，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。

以外幣為準之交易事項

本基金資產由外幣換算成新臺幣，或以新臺幣換算成外幣，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，則以當日 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 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，與原帳列新台幣之差異列於資本損益項下。

應收即期外匯款

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。

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。

股票股利

資本公積配股及盈餘配股之股票股利於取得時僅註記股數，處分時則依處分差價計入資本帳戶。

投資收益

利息收入及股利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

本基金於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，經理公司之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。

經理公司之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。

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。於 112 年及 111 年 12 月 31 日，尚未到期之衍生性商品合約（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 (元)
預購遠期外匯合約	人民幣兌美金	113-02-02~ 113-03-26	CNH 81,200,000/USD 11,179,360.34
預購遠期外匯合約	南非幣兌美金	113-01-11~ 113-03-26	ZAR 45,650,000/USD 2,416,944.99
預售遠期外匯合約	美金兌台幣	113-02-06~ 113-02-26	USD 20,000,000/TWD 632,320,000

111年12月31日			
	幣別	到期日	合約金額 (元)
預購遠期外匯合約	人民幣兌美金	112-01-09~ 112-03-24	CNH 81,200,000/USD 11,330,659.34
預購遠期外匯合約	南非幣兌美金	112-01-09~ 112-03-29	ZAR 66,550,000/USD 3,768,686.98
預售遠期外匯合約	美金兌台幣	112-02-10	USD 13,000,000/TWD 405,600,000

金融負債

112年12月31日			
	幣別	到期日	合約金額 (元)
預購遠期外匯合約	南非幣兌美金	113-03-18	ZAR 25,900,000/USD 1,405,050.58

本基金從事遠期外匯合約，主要係為規避持有海外證券及外幣收益權單位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衍生性金融商品作為避險工具，並做定期評估。

本基金 112 及 111 年度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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
遠期外匯合約		
已實現匯兌(損失)利得		
—遠期外匯合約	(<u>\$46,891,963</u>)	(<u>\$54,416,565</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		
—遠期外匯合約	<u>\$30,169,293</u>	<u>\$24,794,951</u>

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之國外股票、債券及基金價值將隨投資之個股之股價／淨值、市場利率及匯率波動而變動。

本基金從事之遠期外匯合約將因市場匯率之波動產生匯率變動損益。

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、合約金額等。本基金之最大信用曝險金額係淨資產價值報告書日該項資產之帳面價值。

3. 流動性風險

本基金投資於全球各國家或地區，部分國家或地區之股票及債券市場也許不夠活絡，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及債券之風險。

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。

(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。經理公司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應以分散風險，確保基金之安全，並積極追求長期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 B 分配型受益權單位其手續費將於申購時收取，另 NB 分配型受益權單位者，其手續費將於買回時收取。

本基金 B 分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位投資中華民國以外且非屬大陸地區來源所得之利息收入、現金股利、受益憑證、基金股份及投資單位之收益分配為分配型受益權單位之可分配收益。另投資中華民國以外且非屬大陸地區來源所得之已實現資本利得扣除已實現資本損失後之餘額如為正數時，亦得為分配型受益權單位之可分配收益。

另各外幣計價 B 分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位從事其計價幣別對外幣之匯率避險交易經到期結算或提前解約之損益為正數時，亦得為各外幣計價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 3 個月後，決定應分配之收益金額，按月進行收益分配。惟當月可分配收益其剩餘未分配部分，可併入次月可分配收益。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，且每次分配之總金額並未先行扣除應負擔之經理費與保管費，故本基金配息可能涉及本金，惟如經理公司認為有必要時，可隨時修正收益分配金額。依據本基金之信託契約，於 112 及 111 年度間發放月收益分配金額（含本金）如下：

112 年度

收 益 分 配	除 息 日	台 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	台 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	美 金 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	美 金 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	人 民 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	人 民 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	人 民 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	南 非 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	南 非 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額
112 年度第 1 次收益分配	112 年 1 月 3 日	\$ 2,043,711	\$ 1,746,213	\$ 3,795,048	\$ 1,029,590	\$ 1,850,517	\$ 427,326	\$ 626,277		
112 年度第 2 次收益分配	112 年 2 月 1 日	2,538,995	2,272,409	4,758,162	1,322,584	1,958,219	489,495	728,989		
112 年度第 3 次收益分配	112 年 3 月 1 日	4,350,982	2,121,088	4,744,728	1,302,379	1,892,483	465,364	681,188		
112 年度第 4 次收益分配	112 年 4 月 6 日	4,374,681	2,153,303	4,624,849	1,310,363	1,870,362	476,448	649,024		
112 年度第 5 次收益分配	112 年 5 月 2 日	4,475,901	2,162,171	4,621,388	1,364,220	1,915,414	456,716	631,030		
112 年度第 6 次收益分配	112 年 6 月 1 日	4,421,336	2,151,772	4,592,012	1,333,078	1,837,598	419,224	597,867		
112 年度第 7 次收益分配	112 年 7 月 3 日	4,558,814	2,105,402	2,644,849	1,319,708	1,884,498	443,377	659,095		
112 年度第 8 次收益分配	112 年 8 月 1 日	4,568,602	2,146,813	4,563,213	1,346,274	1,933,118	470,581	729,304		
112 年度第 9 次收益分配	112 年 9 月 1 日	4,720,352	2,357,697	4,736,044	1,390,893	1,859,004	507,473	723,215		
112 年度第 10 次收益分配	112 年 10 月 2 日	4,764,083	2,330,368	4,465,198	1,561,178	1,824,700	500,427	711,193		
112 年度第 11 次收益分配	112 年 11 月 1 日	4,671,797	2,274,756	4,664,890	1,514,868	1,784,106	505,577	694,754		
112 年度第 12 次收益分配	112 年 12 月 1 日	4,788,487	2,516,574	4,363,610	1,729,774	1,864,853	522,897	706,304		
		\$ 53,043,639	\$ 26,338,566	\$ 53,937,366	\$ 16,524,929	\$ 22,174,872	\$ 5,684,905	\$ 8,138,240		

111 年度

收 益 分 配	除 息 日	台 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	台 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	美 金 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	美 金 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	人 民 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	人 民 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	人 民 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	南 非 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額	南 非 幣 分 配 單 位 受 益 權 單 位 分 配 金 額
111 年度第 1 次收益分配	111 年 1 月 4 日	\$ 3,270,398	\$ 1,602,026	\$ 3,779,418	\$ 1,325,255	\$ 1,890,607	\$ 385,514	\$ 602,380		
111 年度第 2 次收益分配	111 年 2 月 7 日	3,138,427	1,547,515	3,801,803	1,246,626	1,826,501	487,550	613,491		
111 年度第 3 次收益分配	111 年 3 月 1 日	3,340,872	1,536,481	3,826,482	1,223,370	1,850,186	481,726	594,964		
111 年度第 4 次收益分配	111 年 4 月 1 日	3,394,076	1,622,492	4,085,126	1,235,241	1,920,948	507,434	648,588		
111 年度第 5 次收益分配	111 年 5 月 3 日	3,372,248	1,578,790	3,958,099	1,162,410	1,768,295	458,120	634,747		
111 年度第 6 次收益分配	111 年 6 月 1 日	3,328,233	1,629,088	4,116,050	1,165,865	1,773,868	524,743	664,878		
111 年度第 7 次收益分配	111 年 7 月 1 日	3,256,351	1,549,913	3,907,572	1,104,079	1,681,711	503,845	602,436		
111 年度第 8 次收益分配	111 年 8 月 1 日	3,436,815	1,640,123	2,368,129	1,176,689	1,748,514	535,245	663,052		
111 年度第 9 次收益分配	111 年 9 月 1 日	3,327,248	1,661,938	4,114,744	1,126,655	1,643,847	459,238	678,638		
111 年度第 10 次收益分配	111 年 10 月 3 日	3,419,878	1,659,932	4,200,439	1,151,006	1,642,330	452,609	669,053		
111 年度第 11 次收益分配	111 年 11 月 1 日	3,357,503	1,668,342	3,959,806	1,034,556	1,519,908	398,905	622,432		
111 年度第 12 次收益分配	111 年 12 月 1 日	3,418,424	1,673,702	3,970,602	1,056,835	1,575,575	403,278	637,944		
		\$ 40,060,473	\$ 19,370,342	\$ 47,892,954	\$ 14,018,587	\$ 20,842,290	\$ 5,598,207	\$ 7,632,603		

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。

十、交易成本

	112年度	111年度
交易手續費	<u>\$ 638,477</u>	<u>\$ 3,915,528</u>
交易稅	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 6,167</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、其 他

(一) 112年及111年12月31日本基金之基金投資，投資於與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）有利害關係之公司所經理之基金價值如下：

	112年12月31日	111年12月31日
富蘭克林華美策略高股息基金 —新台幣累積型	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,822,805</u>

(二) 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，揭露與該外幣相關之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
<u>金 融 資 產</u>						
股票						
美金	\$ 123,302,761.38	30.735	\$ 3,789,710,371	\$ 117,543,503.18	30.708	\$ 3,609,525,896
債券						
美金	8,422,092.00	30.735	258,852,998	4,250,397.00	30.708	130,521,191
銀行存款						
美金	7,980,805.06	30.735	245,290,044	11,808,478.95	30.708	362,614,772
應收現金股利						
美金	492,354.94	30.735	15,132,529	315,483.82	30.708	9,687,877
應收利息						
美金	151,056.01	30.735	4,642,706	68,269.36	30.708	2,096,415
應收即期外匯款						
美金	-		-	18,907.37	30.708	580,608
衍生性金融商品—遠期外匯 合約						
美金	300,098.43	30.735	9,223,525	550,564.58	30.708	16,906,737
<u>金 融 負 債</u>						
應付贖回受益憑證款						
美金	177,640.83	30.735	5,459,791	436,490.95	30.708	13,403,764
衍生性金融商品—遠期外匯 合約						
美金	4,021.11	30.735	123,589	-	-	-