

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美六年到期新興市場
主權債券證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度

富蘭克林華美六年到期新興市場主權債券證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

富蘭克林華美六年到期新興市場主權債券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六年到期新興市場主權債券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，與富蘭克林華美六年到期新興市場主權債券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六年到期新興市場主權債券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六年到期新興市場主權債券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六年到期新興市場主權債券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六年到期新興市場主權債券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六年到期新興市場主權債券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

富蘭克林華美定期新興市場

主權債券證券投資信託基金

淨資產價值報告書

民國112年及111年12月31日

單位：美金

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
資 產				
債券—按市價計算 (民國112年及111年12月31日成本分別 為\$71,610,401.97及\$68,791,692.60) (附註三及九)	\$ 68,234,332.13	94.49	\$ 64,300,281.68	90.78
附買回債券(附註三及九)	1,000,000.00	1.38	-	-
銀行存款(附註六)	1,564,734.67	2.17	5,576,443.13	7.87
應收利息	818,754.97	1.13	812,341.18	1.15
其他應收款	-	-	226.68	-
遠期外匯重評價資產(附註三及九)	643,366.80	0.89	198,184.67	0.28
資產合計	<u>72,261,188.57</u>	<u>100.06</u>	<u>70,887,477.34</u>	<u>100.08</u>
負 債				
應付贖回受益憑證款	-	-	(11,333.93)	(0.02)
應付經理費(附註五及八)	(36,588.71)	(0.05)	(36,012.75)	(0.05)
應付保管費(附註八)	(6,707.97)	(0.01)	(6,602.33)	(0.01)
其他應付款	(1,870.00)	-	(1,870.00)	-
遠期外匯重評價負債(附註三及九)	-	-	(249.60)	-
負債合計	<u>(45,166.68)</u>	<u>(0.06)</u>	<u>(56,068.61)</u>	<u>(0.08)</u>
淨 資 產	<u>\$ 72,216,021.89</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 70,831,408.73</u>	<u>100.00</u>
淨資產-累積型-美元	<u>41,854,197.37</u>		<u>40,595,106.80</u>	
淨資產-累積型-澳幣	<u>9,203,360.95</u>		<u>9,279,380.02</u>	
淨資產-累積型-人民幣	<u>171,678,372.63</u>		<u>165,535,041.20</u>	
發行在外受益權單位-累積型-美元	<u>4,380,146.2</u>		<u>4,467,769.9</u>	
發行在外受益權單位-累積型-澳幣	<u>1,024,885.3</u>		<u>1,073,522.9</u>	
發行在外受益權單位-累積型-人民幣	<u>17,715,797.6</u>		<u>17,845,070.8</u>	
每單位平均淨資產-累積型-美元	<u>9.5554</u>		<u>9.0862</u>	
每單位平均淨資產-累積型-澳幣	<u>8.9799</u>		<u>8.6439</u>	
每單位平均淨資產-累積型-人民幣	<u>9.6907</u>		<u>9.2762</u>	

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：



富蘭克林美證券投資信託股份有限公司

富蘭克林華盛六年期新債市場

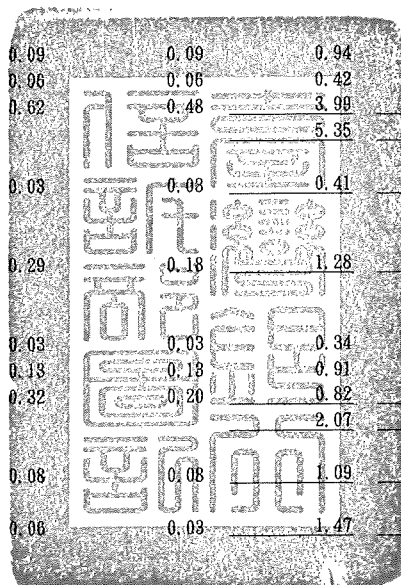
主權債券證券投資信託基金

投資明細表

民國112年及111年12月31日

單位：美金

投資種類(註)	金額		佔已發行面額總數之百分比		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
債券-按市價計值						
涉險國家:AE(UNITED ARAB EMIRATES)						
金融債券						
EMAAR 3.635 09/15/26	\$ 670,414.50	\$ 668,937.50	0.09	0.09	0.94	0.94
ALDAR 4 3/4 09/29/25	297,749.40	295,504.50	0.06	0.06	0.42	0.42
DUBAEE 2 5/8 03/20/25	2,881,197.00	2,154,870.00	0.62	0.48	3.99	3.04
金融債券小計	3,849,360.90	3,119,312.00			5.35	4.40
政府公債						
RAKS 3.094 03/31/25	291,498.90	289,640.40	0.03	0.08	0.41	0.41
涉險國家:AM(ARMENIA)						
政府公債						
ARMEN 7.15 03/26/25	915,561.00	912,663.00	0.29	0.18	1.28	1.29
涉險國家:BR(BRAZIL)						
公司債						
USIM 5 7/8 07/18/26	244,523.25	243,125.00	0.03	0.03	0.34	0.34
SUZANO 5 3/4 07/14/26	656,457.10	652,641.60	0.18	0.18	0.91	0.92
CSNABZ 7 5/8 04/17/26	593,307.00	583,993.80	0.32	0.20	0.82	0.83
公司債小計	1,494,287.35	1,479,760.40			2.07	2.09
金融債券						
BANBRA 4 5/8 01/15/25	789,372.00	782,840.00	0.08	0.08	1.09	1.11
政府公債						
BRAZIL 2 7/8 06/06/25	1,064,198.30	473,206.50	0.06	0.03	1.47	0.67
涉險國家:CL(CHILE)						
公司債						
CENSUD 5.15 02/12/25	3,056,921.55	3,074,163.75	0.59	0.59	4.23	4.34
金融債券						
BANCO 2.704 01/09/25	774,322.40	-	0.11	-	1.07	-
涉險國家:CO(COLOMBIA)						
公司債						
ECOPET 4 1/8 01/16/25	3,323,993.00	3,246,830.00	0.28	0.28	4.60	4.58
金融債券						
BANBOG 6 1/4 05/12/26	1,221,333.62	1,214,116.62	0.11	0.11	1.69	1.71
政府公債						
COLOM 4 02/26/24	-	1,767,078.00	-	0.15	-	2.49
涉險國家:EG(EGYPT)						
政府公債						
EGYPT 5 7/8 06/11/25	-	833,895.00	-	0.06	-	1.18
涉險國家:GE(GEORGIA)						
政府公債						
GEORG 2 3/4 04/22/26	469,821.00	454,308.00	0.10	0.10	0.65	0.64
涉險國家:GT(GUATEMALA)						
政府公債						
GUATEM 4 1/2 05/03/26	973,238.00	-	0.14	-	1.35	-
涉險國家:ID(INDONESIA)						
公司債						
INDYIJ 5 7/8 11/09/24	1,492,909.50	1,472,733.00	0.51	0.46	2.07	2.08
MEDCIJ 6 3/4 01/30/25	1,411,585.00	1,365,593.60	4.20	0.59	1.95	1.93
ADROIJ 4 1/4 10/31/24	975,354.00	-	0.13	-	1.35	-
PLBIJ 4 1/4 05/05/25	2,944,995.00	2,899,830.00	0.27	0.27	4.08	4.09
IDASAL 4 3/4 05/15/25	2,173,963.00	2,168,397.00	0.22	0.22	3.01	3.06
SAKAEI 4.45 05/05/24	-	222,001.50	-	0.06	-	0.31
公司債小計	8,998,806.50	8,128,555.10			12.46	11.47
政府公債						
BEIAIJ 3 7/8 04/06/24	2,090,174.10	2,062,706.10	0.42	0.42	2.89	2.91
涉險國家:IN(INDIA)						
公司債						
GRNKEN 5.95 07/29/26	581,700.00	549,750.00	0.11	0.11	0.81	0.78
BHARTI 4 3/8 06/10/25	2,456,447.25	2,423,375.07	0.25	0.25	3.40	3.42
OINLIN 5 3/8 04/17/24	359,785.80	358,330.68	0.07	0.07	0.50	0.51
NTPCIN 4 3/8 11/26/24	2,234,240.41	2,198,909.33	0.45	0.45	3.09	3.11
ADTIN 4 08/03/26	348,967.30	339,696.06	0.08	0.08	0.48	0.48
公司債小計	5,981,140.76	5,870,061.14			8.28	8.30



富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美六年到期新興市場
主權債券證券投資信託基金
投資明細表(續)
民國112年及111年12月31日

單位：美金

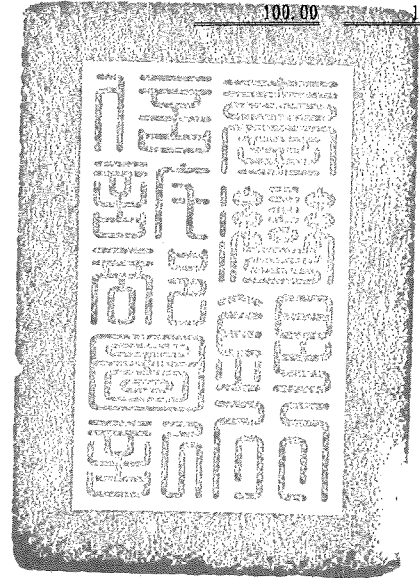
投資種類(註)	金額		佔已發行面額總數之百分比		佔淨資產百分比	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
金融債券						
RECLIN 3 3/8 07/25/24	\$ 2,381,128.20	\$ 2,312,274.50	0.37	0.37	3.30	3.27
POWFIN 3 1/4 09/16/24	2,963,239.65	2,882,255.60	1.00	1.00	4.10	4.07
金融債券小計	5,344,367.85	5,194,530.10			7.40	7.34
涉險國家:JO(JORDAN)						
政府公債						
JORDAN 4.95 07/07/25	392,297.20	384,653.60	0.08	0.08	0.54	0.54
涉險國家:KE(KENYA)						
政府公債						
KENINT 6 7/8 06/24/24	487,008.00	461,617.50	0.03	0.03	0.67	0.65
涉險國家:KW(KUWAIT)						
金融債券						
KWIPKK 4.229 10/29/26	694,227.30	675,026.82	0.16	0.16	0.96	0.95
涉險國家:MA(MOROCCO)						
公司債						
OCPMR 4 1/2 10/22/25	2,945,790.54	2,952,489.07	0.54	0.54	4.08	4.17
涉險國家:MX(MEXICO)						
公司債						
KCMA 3 1/4 03/12/25	1,298,053.60	311,726.28	0.53	0.13	1.80	0.44
MEXCAT 4 1/4 10/31/26	1,738,153.80	1,719,846.00	0.32	0.26	2.41	2.43
PEMEX 6 7/8 10/16/25	787,413.60	779,635.20	5.53	5.53	1.09	1.10
公司債小計	3,823,621.00	2,811,207.48			5.30	3.97
涉險國家:NG(NIGERIA)						
政府公債						
NGERIA 7 5/8 11/21/25	991,790.00	924,905.00	0.09	0.09	1.37	1.31
涉險國家:OM(OMAN)						
政府公債						
OMAN 4 7/8 02/01/25	1,689,035.00	1,672,964.90	0.19	0.15	2.34	2.36
涉險國家:PE(PERU)						
政府公債						
PERU 7.35 07/21/25	940,994.60	953,373.33	0.10	0.06	1.30	1.35
COFIDE 4 3/4 07/15/25	1,165,409.30	772,236.00	0.29	0.19	1.61	1.09
政府公債小計	2,106,403.90	1,725,609.33			2.91	2.44
涉險國家:PH(PHILIPPINES)						
金融債券						
PNBPM 3.28 09/27/24	586,950.00	-	0.08	-	0.81	-
涉險國家:PL(POLAND)						
政府公債						
POLAND 3 1/4 04/06/26	359,329.20	355,518.20	0.02	0.02	0.50	0.50
涉險國家:QA(QATAR)						
公司債						
QTELQD 5 10/19/25	2,250,681.68	2,266,175.78	0.30	0.30	3.12	3.20
涉險國家:SA(SAUDI ABABIA)						
政府公債						
QATAR 3.4 04/16/25	2,061,717.00	2,042,048.40	0.11	0.11	2.85	2.88
涉險國家:TR(TURKEY)						
公司債						
SECO 1.74 09/17/25	1,516,376.00	1,476,164.80	0.25	0.25	2.10	2.08
涉險國家:UY(URUGUAY)						
公司債						
TCELLT 5 3/4 10/15/25	985,669.00	942,930.00	0.20	0.20	1.36	1.33
金融債券						
QNBFB 6 7/8 09/07/24	604,080.00	614,753.40	0.09	0.09	0.84	0.87
VAKBN 8 1/8 03/28/24	1,107,785.50	1,114,571.62	0.18	0.18	1.53	1.57
金融債券小計	1,711,865.50	1,729,325.02			2.37	2.44
涉險國家:ZA(SOUTH AFRICA)						
政府公債						
URUGUA 4 1/2 08/14/24	734,544.78	1,472,804.67	0.24	0.24	1.02	2.08
涉險國家:ZZ(NOT ALLOCATED COUNTRY)						
政府公債						
SOAF 5 7/8 09/16/25	2,527,620.00	2,513,175.00	0.13	0.13	3.50	3.55
涉險國家:ZZ(NOT ALLOCATED COUNTRY)						
政府公債						
APREXI 4 1/8 06/20/24	713,728.80	-	0.10	-	0.99	-
APREXI 2.634 05/17/26	1,017,280.00	990,000.00	0.18	0.18	1.41	1.40
政府公債小計	1,731,008.80	990,000.00			2.40	1.40

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
 富蘭克林華美六年到期新興市場
 主權債券證券投資信託基金
 投資明細表(續)
 民國112年及111年12月31日

單位：美金

投資種類(註)	金 額		佔已發行面額總數之百分比		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
公司債合計	\$ 34,377,287.38	\$ 32,248,337.52			47.60	45.53
金融債合計	14,971,799.57	12,715,150.56			20.74	17.95
政府公債合計	18,885,245.18	19,336,793.60			26.15	27.30
附買回債券	1,000,000.00	-			1.38	-
投資總額	69,234,332.13	64,300,281.68			95.87	90.78
銀行存款	1,564,734.67	5,576,443.13			2.17	7.87
其他資產減負債後淨額	1,416,955.09	954,683.92			1.96	1.35
淨資產	\$ 72,216,021.89	\$ 70,831,408.73			100.00	100.00

註：債券係以涉險國家分類



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：



富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司

富蘭克林華美六年到期新興市場

主權債券證券投資信託基金

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：美金

	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	\$ 70,831,408.73	98.08	\$ 82,267,779.50	116.15
收入				
利息收入	3,234,992.75	4.47	3,288,466.90	4.64
其他收入	25,372.35	0.04	31,214.67	0.04
收入合計	3,260,365.10	4.51	3,319,681.57	4.68
費用				
經理費(附註五及八)	(425,030.05)	(0.59)	(441,859.87)	(0.62)
保管費(附註八)	(77,922.14)	(0.11)	(81,007.78)	(0.11)
會計師費用	(2,990.00)	-	(2,990.00)	-
其他費用	(438.00)	-	(537.70)	-
費用合計	(506,380.19)	(0.70)	(526,395.35)	(0.73)
本期淨投資利益	2,753,984.91	3.81	2,793,286.22	3.95
發行受益權單位價款	-	-	-	-
買回受益權單位價款	(1,269,073.32)	(1.76)	(1,505,695.61)	(2.13)
已實現資本損益(附註三及九)	(2,718,428.84)	(3.76)	(9,544,568.79)	(13.48)
未實現資本損益變動(附註三及九)	2,618,130.41	3.63	(3,179,392.59)	(4.49)
期末淨資產	\$ 72,216,021.89	100.00	\$ 70,831,408.73	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

富蘭克林華美六年到期新興市場

主權債券證券投資信託基金

財務報表附註

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：美金

一、概述、成立及營運

- (一) 本基金於民國 108 年 11 月 29 日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准成立，為債券型開放式基金。
- (二) 本基金投資於中華民國之有價證券為中華民國境內外幣計價之政府公債、公司債(含普通公司債、次順位公司債、無擔保公司債、轉換公司債、交換公司債、承銷中之公司債、附認股權公司債等)、金融債券(含次順位金融債券)、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不動產資產信託受益證券、經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券、國內證券投資信託事業在國內募集發行之債券型基金(含固定收益型基金)、貨幣市場型基金及追蹤、模擬或複製債券指數表現之 ETF(含反向型 ETF 及槓桿型 ETF)。

本基金投資之外國有價證券包括：

1. 由外國國家或機構所保證或發行之政府公債、公司債(含普通公司債、次順位公司債、無擔保公司債、轉換公司債、交換公司債、承銷中之公司債、附認股權公司債等)、金融債券(含次順位金融債券)、金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券(REATs)、符合美國 Rule144A 規定之債券及本國企業赴海外發行之公司債；
2. 於外國證券交易市場及其他經金管會核准之外國店頭市場交易之債券型基金(含固定收益型基金)、貨幣市場型基金受益憑證、基金股份、投資單位(含追蹤、模擬或複製債券指數表現之 ETF、反向型 ETF 及槓桿型 ETF)，且以封閉式基金及指數股票型基金(ETF)為限；
3. 經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之債券型基金(含固定收益型基金)、貨幣市場型基金受益憑證、基金股份或投資單位；

本基金投資之外國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。

本基金可投資之國家或地區包括美洲(阿根廷、巴西、玻利維亞、百慕達、加拿大、智利、哥倫比亞、哥斯大黎加、開曼群島、多明尼加共和國、薩爾瓦多、厄瓜多爾、瓜地馬拉、洪都拉斯、牙買加、墨西哥、秘魯、巴拿馬、巴拉圭、美國、烏拉圭、委內瑞拉)、歐洲已開發國家(歐元區、奧地利、比利時、丹麥、芬蘭、法國、德國、愛爾蘭、義大利、盧森堡、馬爾他、摩納哥、荷蘭、挪威、葡萄牙、西班牙、瑞典、瑞士、英國)、歐非中東(安哥拉、亞美尼亞、亞塞拜

然、白俄羅斯、貝里斯、保加利亞、喀麥隆、克羅埃西亞、賽普勒斯、捷克、埃及、愛沙尼亞、希臘、加彭、喬治亞、匈牙利、以色列、象牙海岸、約旦、科威特、肯亞、拉脫維亞、賴比瑞亞、立陶宛、黎巴嫩、摩洛哥、莫三比克、模里西斯、納米比亞、奈及利亞、阿曼、波蘭、卡達、俄羅斯、羅馬尼亞、沙烏地阿拉伯、塞內加爾、斯洛維尼亞、斯洛伐克、蘇利南、南非、塔吉克、土耳其、阿拉伯聯合大公國、烏克蘭、尚比亞、辛巴威)，以及亞太地區(澳大利亞、孟加拉、中國、香港、印度、印尼、日本、哈薩克、澳門、馬來西亞、馬爾地夫、紐西蘭、菲律賓、新加坡、韓國、泰國、越南、中華民國)。

(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，臺灣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基金資產，不再另行分配收益。

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)債券

本基金對債券係採交易日會計，以計算日中華民國時間上午八時三十分前，依序由 ICE(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。

(三)附買回債券

本基金所持有之附買回債券採交易日會計。附買回債券於成交日按實際取得成本入帳，後續評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。與約定買回價格間之差額，按權責基礎帳列利息收入。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

(四)遠期外匯合約

遠期外匯合約係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合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性插補方式計算之。

(五)外幣交易事項

本基金以美金為記帳單位。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美金後編製財務報表。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，則以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美金時，按當日之成交匯率轉換成美金，其與原帳列美金之差異為已實現兌換損益，列於「已實現資本利得(損失)」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	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

	1 1 2 年 度	1 1 1 年 度
富蘭克林華美投信	\$ 425,030.05	\$ 441,859.87

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	\$ 36,588.71	\$ 36,012.75

六、銀行存款

幣別	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	原幣金額	約當美金	原幣金額	約當美金
澳幣	29,117.35	\$ 19,834.71	112,631.49	\$ 76,734.90
人民幣(離岸)	475,634.25	66,748.19	320,987.76	46,372.11
歐元	17.87	19.73	90.94	97.36
美金	1,478,132.04	1,478,132.04	5,453,238.76	5,453,238.76
		<u>\$ 1,564,734.67</u>		<u>\$ 5,576,443.13</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 號函規定辦理，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之報酬，係按本基金淨資產價值依下列費率逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次：

- (一)基金成立日起至屆滿一年之當日止：每年 3.35%。
- (二)基金成立屆滿一年之次日起至到期日當日止：每年 0.6%。

本基金應給付保管機構之報酬，按本基金淨資產價值每年 0.11%之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。

九、金融工具資訊之揭露

(一)衍生工具於財務報表上之表達方法

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遠期外匯合約尚未結清明細如下：

遠期外匯重評價資產：

合約性質	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	未結清金額	約定匯率	未結清金額	約定匯率
預購澳幣	AUD 6,800,000.00	0.6333~0.635	AUD 4,200,000.00	0.6705~0.6755(註1)
預購人民幣(離岸)	CNH 118,000,000.00	7.25~7.28	CNH 90,000,000.00	6.97~7.0078(註2)
		到期日		到期日
		113.1.4~113.1.29		112.3.24~112.3.29
		113.1.10~113.01.30		112.1.3~112.3.2

遠期外匯重評價負債：

民國 112 年 12 月 31 日無未結清之遠期外匯重評價負債。

	111	年	12	月	31	日
合約性質	未	結	清	金	額	約
預購澳幣	AUD	800,000.00	0.6833(註1)	匯	率	到
						期
						日

註 1：係澳幣與美金之兌換比率

註 2：係美金與離岸人民幣之兌換比率

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未結清之遠期外匯合約重評價資產之金額分別為 \$643,366.80 及 \$198,184.67，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價資產」；未結清之遠期外匯合約重評價負債之金額分別為 \$0 及 \$249.60，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價負債」。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日從事遠期外匯合約之未實現(損)益分別為 \$445,431.73 及 (\$49,066.99)，列於淨資產價值變動表之「未實現資本損益變動」項下；所產生之已實現損失分別為 \$1,366,708.27 及 \$2,615,508.09，列於淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

(二) 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。本基金為債券型基金，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。

(三) 市場風險

本基金主要持有之金融工具為國外債券，故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，本基金所從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷。

(四) 信用風險

因本基金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。本基金對投資標的之發行人及其所在國或地區之暴險金額，均已設定上限以控制相關信用風險。

(五) 流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。本基金藉上述限定交易對象以控制金融工具之交易風險。此外，本基金亦藉由貨幣市場與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流量。另，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，故本基金之流動性風險並不重大。

(六)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，故持有期間無現金流量風險，但有公允價值變動風險，本基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日所投資之固定利率商品分別為公司債 \$34,377,287.38 及 \$32,248,337.52、金融債 \$14,971,799.57 及 \$12,715,150.56、政府公債 \$18,885,245.18 及 \$19,336,793.60 及附買回債券 \$1,000,000.00 及 \$0。

(七)本基金具重大影響之外幣金融資產及負債

本基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日並無具重大影響之外幣金融資產及負債。

十、交易成本

本基金於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日皆無交易手續費及證券交易稅。

(以下空白)