

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美臺灣 Smart ETF
證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告
民國112年1月1日至12月31日及
111年4月13日（基金成立日）至12月31日

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

富蘭克林華美臺灣 Smart ETF 證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

富蘭克林華美臺灣 Smart ETF 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 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 4 月 13 日（基金成立日）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臺灣 Smart ETF 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 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 4 月 13 日（基金成立日）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，與富蘭克林華美臺灣 Smart ETF 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臺灣 Smart ETF 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臺灣 Smart ETF 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。

富蘭克林華美臺灣 Smart ETF 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：

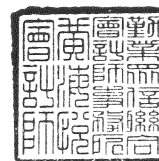
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對富蘭克林華美臺灣 Smart ETF 證券投資信託基金內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使富蘭克林華美臺灣 Smart ETF 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臺灣 Smart ETF 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

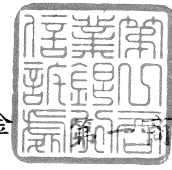


黃海悅

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 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
富蘭克林華美臺灣 Smart ETF 證券投資信託基金



商業銀行

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	%
資 產						
股票 (附註三)	\$1,981,019,963		99.19	\$1,091,525,924		97.28
銀行存款	13,514,885		0.68	23,732,107		2.12
應收出售證券款	-		-	4,401,579		0.39
應收現金股利	3,012,000		0.15	1,997,882		0.18
應收利息	3,433		-	3,336		-
預付費用	-		-	249,036		0.02
應收期貨保證金 (附註三及八)	5,967,391		0.30	5,143,395		0.46
其他應收款	21,035		-	16,645		-
資產合計	<u>2,003,538,707</u>		<u>100.32</u>	<u>1,127,069,904</u>		<u>100.45</u>
負 債						
應付贖回受益憑證款	5,258,796		0.27	4,161,136		0.37
應付經理費 (附註六及七)	756,697		0.04	449,559		0.04
應付保管費 (附註六)	58,861		-	34,966		-
其他應付款	232,997		0.01	376,308		0.04
負債合計	<u>6,307,351</u>		<u>0.32</u>	<u>5,021,969</u>		<u>0.45</u>
淨 資 產	<u>\$1,997,231,356</u>		<u>100.00</u>	<u>\$1,122,047,935</u>		<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>189,327,000</u>			<u>134,827,000</u>		
每單位平均淨資產	<u>\$10.55</u>			<u>\$8.32</u>		

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：

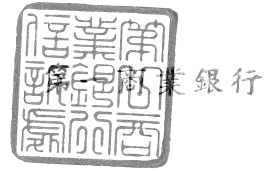


總經理：



會計主管：





富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美臺灣 Smart ETF 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		佔已發行股份總數百分比		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
涉險國家：CN(CHINA)						
TWD						
上市股票						
材料-KY	\$ 12,217,380	\$ -	0.02	-	0.61	-
矽力*-KY	-	5,674,500	-	-	-	0.51
TWD-上市股票小計	12,217,380	5,674,500			0.61	0.51
涉險國家：TW(TAIWAN)						
TWD						
上市股票						
南亞	41,296,500	28,826,000	0.01	0.01	2.07	2.57
東陽	7,904,000	3,146,300	0.02	0.01	0.40	0.28
聚陽	12,407,500	-	0.01	-	0.62	-
華城	12,753,000	-	0.01	-	0.64	-
葡萄王	4,056,000	3,024,000	0.02	0.01	0.20	0.27
興農	2,845,300	1,895,400	0.02	0.01	0.14	0.17
生達	2,042,900	1,353,000	0.02	0.01	0.10	0.12
川湖	13,710,000	4,608,000	0.02	0.01	0.69	0.41
三陽工業	9,996,000	-	0.02	-	0.50	-
光寶科	12,051,000	-	-	-	0.60	-
聯電	64,961,000	32,804,200	0.01	0.01	3.25	2.92
台達電	63,327,000	34,666,500	0.01	-	3.17	3.09
鴻海	86,944,000	53,546,400	0.01	-	4.35	4.77
中華環泰	2,196,500	-	0.02	-	0.11	-
華積	5,286,500	-	0.02	-	0.26	-
台積電	580,547,000	308,568,000	-	-	29.07	27.50
精英	3,087,000	-	0.02	-	0.15	-
智邦	13,598,000	-	-	-	0.68	-
佳世	11,856,000	-	0.01	-	0.60	-
宏碁	15,225,400	-	0.01	-	0.76	-
英業達	11,563,200	-	0.01	-	0.58	-
華碩	14,195,500	-	-	-	0.71	-
技嘉	10,640,000	-	0.01	-	0.53	-
廣達	64,207,000	-	0.01	-	3.21	-
台光電	9,550,000	-	0.01	-	0.48	-
群光	19,950,000	5,436,900	0.02	0.01	1.00	0.48
精元	2,019,600	913,200	0.02	0.01	0.10	0.08
友達	1,338,000	-	0.02	-	0.07	-
漢唐	8,728,500	-	0.02	-	0.44	-
中華電	69,120,000	39,324,000	0.01	-	3.46	3.51
新巨	1,324,350	-	0.02	-	0.07	-
新建	4,730,000	-	0.02	-	0.24	-
超豐	6,120,000	3,360,000	0.02	0.01	0.31	0.30
京元電子	14,178,300	5,466,200	0.01	0.01	0.71	0.49
神腦	1,773,000	-	0.02	-	0.09	-
聯發科	106,575,000	47,500,000	0.01	-	5.34	4.23
立隆電	2,090,900	1,072,000	0.02	0.01	0.10	0.10
鉅祥	2,382,600	1,029,250	0.02	0.01	0.12	0.09
揚博	1,582,000	-	0.02	-	0.08	-
根基	1,677,900	-	0.02	-	0.08	-
長榮	16,272,900	10,660,200	0.01	-	0.81	0.95
榮運	5,927,900	-	0.02	-	0.30	-
陽明	13,851,000	10,021,500	0.01	-	0.69	0.89
長榮航	11,416,350	-	0.01	-	0.57	-
台聯投控	2,167,500	1,368,000	0.02	0.01	0.11	0.12
慧洋-KY	6,812,000	5,648,800	0.02	0.01	0.34	0.50
晶華	4,873,000	-	0.02	-	0.25	-
王品	3,815,604	-	0.02	-	0.19	-
新產	3,745,500	1,905,150	0.02	0.01	0.19	0.17
富邦金	60,037,200	34,663,910	0.01	-	3.01	3.09
國泰金	57,141,750	23,998,000	0.01	-	2.86	2.14
兆豐金	46,524,755	22,739,738	0.01	0.01	2.33	2.03
神基	11,877,000	-	0.02	-	0.59	-

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數百分比		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
晟銘電	\$ 1,594,600	\$ -	0.02	-	0.08	-
聯陽	4,214,000	1,466,000	0.02	0.01	0.21	0.13
奇鎰	11,441,000	-	0.01	-	0.57	-
威強電	2,604,000	1,557,600	0.02	0.01	0.13	0.14
德律	2,570,700	1,847,300	0.02	0.01	0.13	0.17
偉訓	1,372,000	-	0.02	-	0.07	-
聯詠	15,510,000	12,620,000	-	0.01	0.78	1.13
欣興	10,912,000	6,600,000	-	-	0.55	0.59
健鼎	12,675,000	-	0.01	-	0.63	-
富華新	1,759,085	-	0.02	-	0.09	-
日電	2,149,700	-	0.02	-	0.11	-
緯創	11,437,600	6,174,000	-	0.01	0.57	0.55
京鼎	3,578,500	-	0.02	-	0.18	-
融程	1,592,500	-	0.02	-	0.08	-
創意	13,920,000	5,769,000	0.01	0.01	0.70	0.51
晶睿	2,445,000	-	0.02	-	0.12	-
嘉澤	15,424,050	5,782,000	0.01	0.01	0.77	0.52
碩天	3,197,250	940,000	0.02	0.01	0.16	0.08
健策	13,842,000	-	0.01	-	0.69	-
神達	9,444,600	4,395,500	0.02	0.01	0.47	0.39
上緯投控	1,671,100	-	0.02	-	0.08	-
日月光投控	13,905,000	6,666,900	-	-	0.70	0.59
廣越	2,025,000	-	0.02	-	0.10	-
拓凱	2,864,000	2,013,000	0.02	0.01	0.14	0.18
南寶	5,901,000	-	0.02	-	0.30	-
致伸	5,483,700	3,108,000	0.02	0.01	0.27	0.28
和碩	11,872,800	-	0.01	-	0.60	-
臻鼎-KY	12,535,000	6,405,000	0.01	0.01	0.63	0.57
乙盛-KY	1,836,000	-	0.02	-	0.09	-
虹堡	2,213,400	-	0.02	-	0.11	-
禾聯碩	1,449,500	-	0.02	-	0.07	-
豐祥-KY	2,184,000	-	0.02	-	0.11	-
瀚宇博	5,142,900	2,057,250	0.02	0.01	0.26	0.18
群益期	1,890,700	-	0.02	-	0.09	-
鎰勝	1,522,950	-	0.02	-	0.08	-
亞翔	6,800,000	-	0.02	-	0.34	-
瑞儀	10,906,000	5,460,000	0.02	0.01	0.55	0.49
豐藝	2,149,700	-	0.02	-	0.11	-
精成科	5,353,500	-	0.02	-	0.27	-
佳必琪	1,766,100	-	0.02	-	0.09	-
飛捷	1,745,000	1,204,200	0.02	0.01	0.09	0.11
精誠	5,376,000	-	0.02	-	0.27	-
尼得科超眾	2,250,000	-	0.02	-	0.11	-
華孚	3,893,000	-	0.02	-	0.19	-
力成	15,369,000	6,573,600	0.01	0.01	0.77	0.59
矽格	5,216,000	2,718,800	0.02	0.01	0.26	0.24
台郡	5,033,100	-	0.02	-	0.25	-
台表科	4,890,900	-	0.02	-	0.24	-
旭隼	11,970,000	6,180,000	0.01	-	0.60	0.55
群電	10,185,000	-	0.02	-	0.51	-
樺漢	5,896,000	-	0.02	-	0.30	-
GIS-KY	3,894,000	3,696,000	0.02	0.01	0.19	0.33
捷敏-KY	1,573,200	-	0.02	-	0.08	-
帝寶	4,263,000	1,434,000	0.02	0.01	0.21	0.13
緯穎	12,775,000	-	-	-	0.64	-
復盛應用	4,749,500	-	0.02	-	0.24	-
矽創	5,838,000	2,662,500	0.02	0.01	0.29	0.24
致新	3,960,000	1,567,500	0.02	0.01	0.20	0.14
至新	5,276,689	-	0.02	-	0.26	-
福懋	3,042,000	-	0.02	-	0.15	-
勤誠	5,701,500	-	0.02	-	0.29	-
志超	2,078,400	1,194,600	0.02	0.01	0.10	0.11
億豐	12,708,000	6,773,500	0.01	0.01	0.64	0.60
鈺齊-KY	4,405,500	3,496,000	0.02	0.01	0.22	0.31
寶成	13,626,900	-	0.01	-	0.68	-
福興	1,579,050	943,000	0.02	0.01	0.08	0.08
福泰	2,044,500	-	0.02	-	0.10	-
茂順	2,017,500	1,055,000	0.02	0.01	0.10	0.09
好樂	1,991,000	-	0.02	-	0.10	-
台塑	-	29,338,400	-	0.01	-	2.62

(接次頁)

(承前頁)

投 資 類 別	金 額		佔已發行股份總數百分比		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
台 聚	\$ -	\$ 3,226,600	-	0.01	-	0.29
亞 聚	-	2,058,600	-	0.01	-	0.18
中 砂	-	1,899,000	-	0.01	-	0.17
東 驗	-	1,243,100	-	0.01	-	0.11
中 破	-	3,059,500	-	0.01	-	0.27
寶 齡 富 錦	-	1,969,000	-	0.01	-	0.18
勝 一	-	3,492,250	-	0.01	-	0.31
中 鋼	-	25,032,000	-	0.01	-	2.23
大 成 鋼	-	6,432,504	-	0.01	-	0.57
威 致	-	1,106,000	-	0.01	-	0.10
盛 餘	-	980,000	-	0.01	-	0.09
南 帝	-	2,260,050	-	0.01	-	0.20
華 通	-	5,206,500	-	0.01	-	0.46
旺 宏	-	7,728,750	-	0.01	-	0.69
華 邦 電	-	6,389,600	-	0.01	-	0.57
瑞 昱	-	6,463,000	-	-	-	0.58
南 亞 科	-	6,860,800	-	-	-	0.61
創 見	-	3,498,000	-	0.01	-	0.31
義 隆	-	3,182,000	-	0.01	-	0.28
可 成	-	5,746,000	-	-	-	0.51
敦 陽 科	-	1,116,700	-	0.01	-	0.10
華 固	-	3,026,000	-	0.01	-	0.27
萬 海	-	9,467,820	-	-	-	0.84
台 航	-	1,371,900	-	0.01	-	0.12
臺 企 銀	-	5,804,721	-	0.01	-	0.52
遠 東 銀	-	5,445,000	-	0.01	-	0.49
統 一 超	-	5,168,000	-	-	-	0.46
潤 泰 全	-	7,345,000	-	0.01	-	0.65
晶 豪 立	-	2,275,000	-	0.01	-	0.20
大 光	-	6,120,000	-	-	-	0.55
智 原	-	4,417,500	-	0.01	-	0.39
晶 技	-	3,142,600	-	0.01	-	0.28
全 景 碩	-	5,852,000	-	0.01	-	0.52
台 勝 科	-	966,756	-	0.01	-	0.09
佳 醫	-	5,168,000	-	0.01	-	0.46
三 福 化	-	1,210,040	-	0.01	-	0.11
遠 傳	-	1,380,000	-	0.01	-	0.12
新 唐	-	4,744,800	-	-	-	0.42
桂 盟	-	5,980,000	-	0.01	-	0.53
崇 越	-	2,240,000	-	0.01	-	0.20
松 翰	-	3,608,000	-	0.01	-	0.32
四 維 航	-	1,052,100	-	0.01	-	0.09
合 庫 金	-	1,029,100	-	0.01	-	0.09
盛 群	-	5,371,860	-	-	-	0.48
同 欣 電	-	1,909,600	-	0.01	-	0.17
台 塑 化	-	3,762,700	-	0.01	-	0.34
愛 普*	-	30,995,800	-	-	-	2.76
鋼 聯	-	3,300,000	-	0.01	-	0.29
南 電	-	1,288,000	-	0.01	-	0.12
振 樺 電	-	6,583,000	-	-	-	0.59
南 茂	-	972,000	-	0.01	-	0.09
東 哥 遊 艇	-	3,015,000	-	0.01	-	0.27
統 一 實	-	3,206,500	-	0.01	-	0.29
潤 泰 新	-	3,324,750	-	0.01	-	0.30
	-	7,114,625	-	0.01	-	0.63
TWD—上市股票小計	<u>1,968,802,583</u>	<u>1,085,851,424</u>			<u>98.57</u>	<u>96.77</u>
股票合計	1,981,019,963	1,091,525,924			99.18	97.28
活期存款	13,514,885	23,732,107			0.68	2.12
其他資產減負債後淨額	<u>2,696,508</u>	<u>6,789,904</u>			<u>0.14</u>	<u>0.60</u>
淨 資 產	<u>\$ 1,997,231,356</u>	<u>\$ 1,122,047,935</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



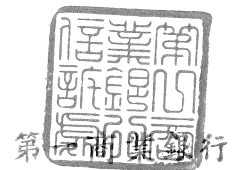
總經理：



會計主管：



富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
 富蘭克林華美臺灣 Smart ETF 證券投資信託基金
 淨資產價值變動表



民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 及
 111 年 4 月 13 日 (基金成立日) 至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	112年度		111年4月13日(基金成立日) 至12月31日	
	金 額	%	金 額	%
期初淨資產	\$1,122,047,935	56.18	\$ -	-
收 入				
現金股利 (附註三)	92,783,042	4.65	65,327,303	5.82
利息收入 (附註三)	263,947	0.01	92,234	0.01
其他收入	7,572,758	0.38	639,554	0.06
收入合計	100,619,747	5.04	66,059,091	5.89
費 用				
經理費 (附註六及七)	8,795,434	0.44	3,873,520	0.35
保管費 (附註六)	690,326	0.03	301,279	0.03
會計師費用	100,000	0.01	100,000	0.01
其他費用 (附註六)	1,541,087	0.08	1,603,085	0.14
費用合計	11,126,847	0.56	5,877,884	0.53
本期淨投資利益	89,492,900	4.48	60,181,207	5.36
發行受益權單位價款	1,873,389,523	93.80	1,417,421,757	126.32
買回受益權單位價款	(1,424,853,994)	(71.34)	(82,599,576)	(7.36)
已實現資本利得 (損失)	83,826,862	4.20	(95,421,820)	(8.50)
未實現資本損益增加 (減少)	388,464,949	19.45	(177,533,633)	(15.82)
收益分配 (附註九)	(135,136,819)	(6.77)	-	-
期末淨資產	\$1,997,231,356	100.00	\$1,122,047,935	100.00

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



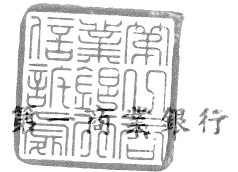
會計主管：



富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美臺灣 Smart ETF 證券投資信託基金

財務報表附註

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及
111 年 4 月 13 日 (基金成立日) 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

富蘭克林華美臺灣 Smart ETF 證券投資信託基金(以下稱本基金)依據政府有關法令，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。本基金投資於中華民國境內之上市或上櫃公司股票、承銷股票、指數股票型基金受益憑證(含槓桿型 ETF、反向型 ETF)、認購(售)權證、認股權憑證、進行指數股票型基金之申購買回、國內證券投資信託事業在國內募集發行之指數型、債券型(含固定收益型)及貨幣市場型基金受益憑證、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金受益憑證(含槓桿型期貨 ETF 或反向型期貨 ETF)等有價證券及貨幣市場工具。

本基金為指數股票型之開放式基金，首次核准淨發行總面額最低為新台幣 2 億元，於 111 年 4 月 13 日成立。

本基金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，並委由第一商業股份有限公司擔任保管機構。

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。對所投資股票之價值係以下列方式評價：

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之收盤價格為準；未上市、未上櫃之股票及上市、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。

期貨交易

從事期貨交易所繳交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，經依期貨契約所定標的種類所屬之期貨交易市場於淨資產計算日之結算價格評價後所計算之契約損益，逕調整應收期貨保證金，並計入資本帳戶中未實現資本損益，契約平倉時所產生之損益，記錄於資本帳戶中已實現資本損益。

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。

本基金所採用之會計政策、估計與基本假設，經經理公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

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。

六、經理費、保管費及指數授權費

經理公司之報酬係按本基金淨資產價值依下列費率，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：

- (一) 本基金淨資產價值於新臺幣貳拾億元（含）以下時，按本基金淨資產價值每年 0.45% 之比率計算。
- (二) 本基金淨資產價值逾新臺幣貳拾億元至伍拾億元（含）時，按本基金淨資產價值每年 0.35% 之比率計算。
- (三) 本基金淨資產價值逾新臺幣伍拾億元時，按本基金淨資產價值每年 0.30% 之比率計算。

基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年 0.035% 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。

本基金所使用之標的指數，亦即「臺灣指數公司特選 Smart 多因子指數」，係指由指數提供者編製及計算。經理公司與指數提供者簽訂指數授權契約，授權本基金使用標的指數及標的指數之名稱，其設計及編製、服務管理及授權相關費用如下：

- (一) 客製化指數設計及編製費：於指數授權契約生效日支付一次性指數編製費新臺幣 400,000 元。
- (二) 客製化指數服務管理費：於本基金上市日及其後每周年之始日支付客製化指數服務管理費新臺幣 250,000 元。

(三) 指數授權費，包括：

1. 基礎費用：於本基金上市日及其後每周年之始日支付基礎費用新臺幣 300,000 元。
2. 變動費用：按本基金每一曆季平均資產之 0.00875% 計算，並於每曆季末支付（不足一曆季則按實際日數比例計算）。

(四) 於指數授權契約之有效期間內，指數提供者保留依契約以書面通知經理公司調整前述「客製化指數服務管理費」及「指數授權費」之權利，但每年之漲幅以前一周年之 20% 為限。經理公司得於收受指數提供者前述書面通知後三十日內，以書面通知指數提供者終止指數授權契約。

七、關係人交易

本基金與關係人間之重大交易事項如下：

(一) 關係人名稱及關係

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) 應付經理費

	112年12月31日		111年12月31日	
	金 額	佔 本 金 科目 %	金 額	佔 本 金 科目 %
富蘭克林華美投信	\$ 756,697	100.00	\$ 449,559	100.00

(三) 經 理 費

	112年1月1日至12月31日		111年4月13日(基金 成立日)至12月31日	
	金 額	佔 本 金 科目 %	金 額	佔 本 金 科目 %
富蘭克林華美投信	\$ 8,795,434	100.00	\$ 3,873,520	100.00

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主要為期貨交易契約。

112年及111年12月31日未平倉之期貨契約金額及公平價值如下。

項 目	交 易 種 類	112年12月31日			
		買/賣方	契 約 數	交 易 價 格	公 平 價 值
期貨契約	一般期貨選擇權	買 方	4	\$ 14,052,600	\$ 14,296,000

項 目	交 易 種 類	111年12月31日			
		買/賣方	契 約 數	交 易 價 格	公 平 價 值
期貨契約	一般期貨選擇權	買 方	24	\$ 29,632,350	\$ 29,683,500

1. 112年及111年12月31日之應收期貨保證金，列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
原始保證金	\$ 668,000	\$ 1,932,000
超額保證金	<u>5,299,391</u>	<u>3,211,395</u>
	<u>\$ 5,967,391</u>	<u>\$ 5,143,395</u>

超額保證金係本基金先行存入期貨經紀商所指定之保證金專戶做為履約之預付保證金。

2. 112年1月1日至12月31日及111年4月13日(基金成立日)至12月31日從事指數期貨交易契約產生之淨損益列示如下：

	112年1月1日 至12月31日	111年4月13日 (基金成立日) 至12月31日
已實現資本利益(損失)	<u>\$ 7,099,833</u>	<u>(\$ 2,642,958)</u>
未實現資本利益	<u>\$ 243,400</u>	<u>\$ 51,150</u>

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之股票將隨投資之個股之股價或股價指數波動而變動。

本基金從事之期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在短期間內可能產生極大之利潤或損失，使得本基金淨值產生波動。

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、組成要素及合約金額等。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

本基金投資之股票大多具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險不高。

本基金從事期貨交易合約之保證金已付訖，嗣後當合約波動使交易保證金低於維持保證金時，方需增加繳存保證金。

(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。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，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。

九、收益之分配

本基金投資所得之下列各款收益為本基金之可分配收益：

- (一) 利息收入、現金股利及子基金收益分配且不需扣除已實現及未實現之資本損失之可分配收益。
- (二) 前款可分配收益若另增配其他投資所得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）後餘額為正數時，亦為可分配收益。

上述可分配收益，經理公司應於本基金成立日起屆滿一百八十日（含）後，於每季度之最後營業日進行收益分配之評價並決定應分配之收益金額，於每季度結束後之第四十五個營業日前（含）按季進行

分配之，經理公司得依收益之情形，自行決定每季應分配之金額或不分配，若有未分配收益得累積併入次季之可分配收益。經理公司依收益之情況自行決定分配之金額，應扣除本基金應負擔之費用後之餘額為正數時進行分配。依據本基金之信託契約，於111年4月13日（基金成立日）至12月31日未進行收益分配；112年1月1日至12月31日發放收益分配金額如下：

收 益 分 配	除 息 日	分 配 金 額
111年度第4季收益分配	112年2月1日	\$ 56,788,240
112年度第1季收益分配	112年7月18日	45,142,941
112年度第2季收益分配	112年10月19日	33,205,638
		<u>\$135,136,819</u>

十、交易成本

	112年1月1日 至12月31日	111年4月13日 (基金成立日) 至12月31日
交易手續費	<u>\$4,474,481</u>	<u>\$1,738,497</u>
證券交易稅	<u>\$8,116,871</u>	<u>\$1,280,122</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。