

柏瑞證券投資信託股份有限公司  
柏瑞 ESG 減碳全球股票  
證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告  
民國一一二年度及  
民國一一一年十二月三十日(基金成立日)  
至十二月三十一日

公司地址：台北市民權東路二段 144 號 10 樓

## 會計師查核報告

柏瑞 ESG 減碳全球股票證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年十二月三十日(基金成立日)至十二月三十一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相關法令，暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年十二月三十日(基金成立日)至十二月三十一日之財務績效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受託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，與柏瑞 ESG 減碳全球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相關法令，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柏瑞 ESG 減碳全球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柏瑞 ESG 減碳全球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，惟其目的非對柏瑞ESG減碳全球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，以及使柏瑞ESG減碳全球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柏瑞證券投資信託股份有限公司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)。

安永聯合會計師事務所

核准簽證文號：(111)金管證審字第1110348358號  
(112)金管證審字第1120349153號

楊弘斌



會計師：

林世震



中華民國一一三年二月六日

	附註	一一二一年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					
股票—依市價計值(民國112年及111年12月31日 成本分別為\$1,177,661,247及\$0)	三	\$1,335,154,871	96.47	\$-	-
銀行存款		28,011,221	2.02	2,138,924,204	95.81
遠期外匯重評價資產	三、六	257,786	0.02	-	-
應收出售證券款		58,892,985	4.26	-	-
應收出售外匯款		19,404,595	1.40	767,700,000	34.39
應收發行受益憑證款		2,090,825	0.15	94,155,309	4.22
應收股利		274,405	0.02	-	-
應收利息		14,413	-	276,208	0.01
資產合計		1,444,101,101	104.34	3,001,055,721	134.43
<b>負 債</b>					
應付買入外匯款		19,408,943	1.40	768,205,000	34.41
應付贖回受益憑證款		37,124,762	2.68	-	-
應付經理費	五	2,155,373	0.16	220,193	0.01
應付保管費		347,987	0.02	34,252	-
其他應付款		1,060,381	0.08	126,735	0.01
負債合計		60,097,446	4.34	768,586,180	34.43
淨資產		\$1,384,003,655	100.00	\$2,232,469,541	100.00
<b>A類型新臺幣計價受益權單位</b>					
淨資產		\$719,172,367		\$888,502,142	
發行在外受益權單位		58,704,449.40		88,868,978.10	
每單位平均淨資產		\$12.25		\$10.00	
<b>A類型美元計價受益權單位</b>					
淨資產		\$334,581,096		\$1,057,163,055	
淨資產—計價幣		USD 10,885,996.29		USD 34,426,307.64	
發行在外受益權單位		889,180.50		3,443,357.80	
每單位平均淨資產		\$376.28		\$307.02	
每單位平均淨資產—計價幣		USD 12.24		USD 10.00	

(請參閱財務報表附註)

董事長：祈永寧



總經理：董俊男



會計主管：謝秀凌



單位：除受益權單位、各級別基金之淨資產及  
 每單位平均淨資產係依基金計價幣別為  
 單位外，餘金額為新臺幣元。

	附註	一二年十二月三十一日		一一年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
<b>A類型人民幣計價受益權單位</b>					
淨資產		\$23,500,003		\$54,732,972	
淨資產—計價幣		CNY 5,426,371.28		CNY 12,417,761.36	
發行在外受益權單位		457,132.00		1,242,038.40	
每單位平均淨資產		\$51.41		\$44.07	
每單位平均淨資產—計價幣		CNY 11.87		CNY 10.00	
<b>N9類型新臺幣計價受益權單位</b>					
淨資產		\$23,984,160		\$84,398,322	
發行在外受益權單位		1,957,746.10		8,441,614.40	
每單位平均淨資產		\$12.25		\$10.00	
<b>N9類型美元計價受益權單位</b>					
淨資產		\$62,403,660		\$137,805,473	
淨資產—計價幣		USD 2,030,377.75		USD 4,487,608.21	
發行在外受益權單位		165,832.50		448,855.60	
每單位平均淨資產		\$376.31		\$307.02	
每單位平均淨資產—計價幣		USD 12.24		USD 10.00	
<b>N9類型人民幣計價受益權單位</b>					
淨資產		\$31,147,568		\$9,867,577	
淨資產—計價幣		CNY 7,192,265.82		CNY 2,238,745.90	
發行在外受益權單位		605,904.00		223,921.90	
每單位平均淨資產		\$51.41		\$44.07	
每單位平均淨資產—計價幣		CNY 11.87		CNY 10.00	
<b>I類型美元計價受益權單位</b>					
淨資產		\$189,214,801		\$-	
淨資產—計價幣		USD 6,156,329.95		USD -	
發行在外受益權單位		584,193.80		-	
每單位平均淨資產		\$323.89		\$-	
每單位平均淨資產—計價幣		USD 10.54		USD -	

(請參閱財務報表附註)

董事長：祈永寧



總經理：董俊勇



會計主管：謝秀凌



柏瑞證券投資信託股份有限公司  
柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金

投資明細表

民國一〇二一年三月三十一日  
及民國一〇二〇年十二月三十一日



單位：新臺幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
股票						
瑞士						
TE CONNECTIVITY LTD	\$47,798,903	\$-	註2	-	3.45	-
SGS SA-REG	27,997,475	-	0.01	-	2.02	-
瑞士小計	75,796,378	-			5.47	-
中國大陸						
SHENZHEN INOVANCE TECHNOLO-A	28,437,822	-	註2	-	2.05	-
SUNGROW POWER SUPPLY CO LT-A	25,452,794	-	註2	-	1.84	-
中國大陸小計	53,890,616	-			3.89	-
丹麥						
NOVOZYMES A/S-B SHARES	37,103,131	-	0.01	-	2.68	-
VESTAS WIND SYSTEMS A/S	29,727,741	-	註2	-	2.15	-
丹麥小計	66,830,872	-			4.83	-
法國						
DASSAULT SYSTEMES SE	31,785,366	-	註2	-	2.30	-
法國小計	31,785,366	-			2.30	-
英國						
WEIR GROUP PLC/THE	49,986,974	-	0.03	-	3.61	-
SPIRAX-SARCO ENGINEERING PLC	46,773,597	-	0.02	-	3.38	-
英國小計	96,760,571	-			6.99	-
日本						
HITACHI LTD	33,160,932	-	註2	-	2.40	-
KEYENCE CORP	32,408,372	-	註2	-	2.34	-
OMRON CORP	22,752,834	-	0.01	-	1.64	-
日本小計	88,322,138	-			6.38	-
荷蘭						
AALBERTS NV	26,468,000	-	0.02	-	1.91	-
荷蘭小計	26,468,000	-			1.91	-
葡萄牙						
EDP-ENERGIAS DE PORTUGAL SA	29,843,306	-	註2	-	2.16	-
葡萄牙小計	\$29,843,306	\$-			2.16	-

(請參閱財務報表附註)

董事長：祈永寧



總經理：董俊男



會計主管：謝秀凌



柏瑞證券投資信託股份有限公司  
柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金



投資明細表(續)  
民國二十二年十二月三十一日  
及民國二十二年十一月三十一日

單位：新臺幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
股票						
瑞典						
ATLAS COPCO AB-A SHS	\$35,540,270	\$-	註2	-	2.57	-
EPIROC AB-A	35,274,573	-	0.01	-	2.55	-
瑞典小計	70,814,843	-			5.12	-
中華民國						
台達電	28,842,000	-	註2	-	2.08	-
中華民國小計	28,842,000	-			2.08	-
美國						
MICROSOFT CORP	95,719,957	-	註2	-	6.92	-
HONEYWELL INTERNATIONAL INC	54,612,186	-	註2	-	3.95	-
WABTEC CORP	52,774,573	-	0.01	-	3.81	-
SERVICENOW INC	50,810,691	-	註2	-	3.67	-
NVIDIA CORP	49,497,348	-	註2	-	3.58	-
AMPHENOL CORP-CL A	47,684,849	-	註2	-	3.45	-
CARRIER GLOBAL CORP	40,436,885	-	註2	-	2.92	-
ECOLAB INC	39,875,815	-	註2	-	2.88	-
TRIMBLE INC	39,831,085	-	0.01	-	2.88	-
XYLEM INC	39,478,847	-	註2	-	2.85	-
UNION PACIFIC CORP	38,862,925	-	註2	-	2.81	-
ADVANCED MICRO DEVICES	36,421,866	-	註2	-	2.63	-
ACCENTURE PLC-CL A	35,461,799	-	註2	-	2.56	-
ALPHABET INC-CL A	33,621,397	-	註2	-	2.43	-
COGNEX CORP	32,292,628	-	0.01	-	2.33	-
ROCKWELL AUTOMATION INC	30,698,553	-	註2	-	2.22	-
APTIV PLC	24,324,297	-	註2	-	1.76	-
FORTIVE CORP	23,395,080	-	註2	-	1.69	-
美國小計	765,800,781	-			55.34	-
股票小計	1,335,154,871	-			96.47	-
證券投資合計	1,335,154,871	-			96.47	-
銀行存款	28,011,221	2,138,924,204			2.02	95.81
其他資產減負債後之淨額	20,837,563	93,545,337			1.51	4.19
淨資產	\$1,384,003,655	\$2,232,469,541			100.00	100.00

(請參閱財務報表附註)

註1：股票投資係以涉險國家分類。

註2：其投資單位數佔已發行股份總數之百分比經計算後未達0.01%。

董事長：祈永寧



總經理：董俊男



會計主管：謝秀凌



柏瑞證券投資信託股份有限公司  
柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日  
及民國一十一年十二月三十一日(基金成立日)至十二月三十一日

單位：新臺幣元

	附註	一一二年度		一一一年十二月三十日 (基金成立日) 至十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
期初淨資產		\$2,232,469,541	161.31	\$-	-
<u>收入</u>					
現金股利	三	14,316,820	1.04	-	-
利息收入		453,421	0.03	289,974	0.01
其他收入		18,954	-	-	-
收入合計		14,789,195	1.07	289,974	0.01
<u>費用</u>					
經理費	三、五	27,680,583	2.00	220,193	0.01
保管費	三	4,382,939	0.32	34,252	-
會計師費用		95,000	0.01	2,000	-
其他費用		52,998	-	-	-
費用合計		32,211,520	2.33	256,445	0.01
本期淨投資收益(損失)		(17,422,325)	(1.26)	33,529	-
發行受益權單位價款		1,391,596,241	100.55	2,232,941,013	100.02
買回受益權單位價款		(2,541,508,392)	(183.63)	-	-
已實現資本損益	三	160,619,784	11.60	-	-
未實現資本損益變動	三	158,248,806	11.43	(505,001)	(0.02)
期末淨資產		\$1,384,003,655	100.00	\$2,232,469,541	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：祈永寧



總經理：董俊男



會計主管：謝秀凌





柏瑞證券投資信託股份有限公司  
柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金  
財務報表附註

民國一一二年一月一日至十二月三十一日  
及民國一一一年十二月三十日(基金成立日)至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

## 一、基金概述

1. 柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金(以下簡稱本基金)於民國一一一年十二月三十日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)證券期貨局核准成立之跨國投資股票型開放式基金；本基金核准發行之受益權單位分別為A類型、N9類型及I類型；計有新臺幣、美元、澳幣、人民幣及南非幣。本基金新臺幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為新臺幣壹佰億元；外幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣壹佰億元，最低為等值新臺幣參億元。
2. 本基金投資於中華民國之有價證券為上市或上櫃公司股票(含特別股)、承銷股票、證券投資信託基金受益憑證(含指數股票型基金受益憑證(ETF)、反向型ETF及槓桿型ETF)、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ETF)、台灣存託憑證、認購(售)權證、認股權憑證(Warrants)、政府公債、公司債(含次順位公司債)、無擔保公司債、轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債、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、依金融資產證券化條例發行之受益證券或資產基礎證券及依不動產證券化條例募集之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；本基金投資之外國有價證券，包含於外國證券集中交易市場及經金管會核准之店頭市場交易之股票(含承銷股票及特別股)、存託憑證(Depositary Receipts)、認購(售)權證或認股權憑證(Warrants)、參與憑證(Participatory)、不動產投資信託受益證券(REITs)、封閉式基金受益憑證、基金股份、投資單位及追蹤、模擬或複製標的指數表現之指數股票型基金(ETF，包含反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)；以及符合金管會規定之信用評等等級，由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債、無擔保公司債、轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債、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及不動產資產信託受益證券(REITs)及本國企業赴海外發行之公司債；及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。

本基金投資之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。本基金投資區域範圍涵蓋全球，可投資之國家或地區包括：美國、日本、香港、德國、瑞士、瑞典、加拿大、英國、西班牙、俄羅斯、墨西哥、巴西、南韓、法國、荷蘭、南非、印度、比利時、義大利、丹麥、阿拉伯聯合大公國、智利、哥倫比亞、泰國、土耳其、奧地利、馬來西亞、沙烏地阿拉伯、新加坡、挪威、菲律賓、波蘭、阿根廷、中國、希臘、埃及、捷克、匈牙利、以色列、葡萄牙、紐西蘭、卡達、愛爾蘭、芬蘭、印尼、澳洲、科威特、巴基斯坦、秘魯、盧森堡、百慕達、開曼群島、根西島、澤西島、越南、克羅埃西亞、羅馬尼亞等。

3. 本基金由柏瑞證券投資信託股份有限公司擔任經理公司及中國信託商業銀行擔任保管銀行。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一三年二月六日經本基金之經理公司總經理簽核發布。

## 三、重要會計政策之彙總說明

### 1. 遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金管理辦法及主管機關之有關規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製。

### 2. 外幣交易事項

本基金以新臺幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新臺幣入帳，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。

本基金國外資產淨值之匯率兌換，先依彭博資訊(Bloomberg)所示，計算日前一營業日台北時間下午四時至四時三十分間所取得最接近下午四時各該外幣交易價格換算為美元，再按計算日前一營業日台北外匯經紀股份有限公司所示美元對新臺幣之收盤匯率換算為新臺幣，若台北外匯經紀股份有限公司之交易方式變更為全天候交易而無美元對新臺幣收盤匯率時，則依計算日彭博資訊(Bloomberg)所示前一營業日台北時間下午四時至四時三十分間所取得最接近下午四時美元對新臺幣交易價格換算為新臺幣。若計算日前一營業日無外匯市場交易價格者，以最近之外匯交易價格代之。每日之外幣資產及負債按當日之即期匯率予以換算調整，因而產生之損失或利益，列為淨資產價值變動表－未實現資本損益變動。外幣轉換成新臺幣時按當日之即期匯率轉換，與原帳列新臺幣之差異帳列淨資產價值變動表－已實現資本損益。

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；屬非依公允價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

### 3. 股票

本基金對股票係採交易日會計。國內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。

柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

本基金投資國外股票以計算日經理公司台北時間上午十一時前所取得投資所在國或地區證券交易所/店頭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。持有暫停交易、久無報價及成交資訊、市場價格無法反映公允價格者，依序以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公允價格為準或經理公司隸屬集團之母公司評價委員會提供之公允價格為準，尚未取得其他獨立專業機構或經理公司隸屬集團之母公司評價委員會提供之公允價格前，以前述最近收盤價格為準。

現金股利於除息日列為當期收入；盈餘轉增資配發之股票及資本公積轉增資配發之無償配股，則於除權日時註記增加之股數，並重新計算每股成本。

#### 4. 收益分配

本基金各類型受益權單位之收益，不予分配。

#### 5. 遠期外匯合約

遠期外匯合約係採交易日會計，其價值依彭博資訊(Bloomberg)所示計算日前一營業日台北時間下午四時至四時三十分間所取得最接近下午四時遠期外匯市場之匯率為準，惟計算日前一營業日遠期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。

#### 6. 經理費及保管費

本基金應付經理公司與保管機構之服務酬勞，各類型受益權單位(I類型各計價類別受益權單位除外)，係按本基金之證券投資信託契約以基金每日淨資產價值以每年1.8%及0.28%之比率分別逐日累計計算；I類型各計價類別受益權單位，係按本基金之證券投資信託契約以基金每日淨資產價值以每年1.3%及0.28%之比率分別逐日累計計算。惟本基金自成立之日起屆滿六個月後，除信託契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於國內外之股票(含承銷股票及特別股)、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。

#### 7. 所得稅

依財政部台財稅第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。相關利息收入之會計處理依中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會之決議採淨額法入帳。

柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

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

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
柏瑞證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱柏瑞投信)	本基金之經理公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 經理費

	112 年度	111.12.30(基金成立日) ~111.12.31
柏瑞投信	\$27,680,583	\$220,193

(2) 應付經理費

	112.12.31	111.12.31
柏瑞投信	\$2,155,373	\$220,193

六、金融商品資訊之揭露

1. 本基金於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之投資請詳投資明細表，另外為規避外幣淨投資匯率風險而從事遠期外匯合約，民國一一二年及一一一年十二月三十一日尚未結清明細如下：

交易對象	合約性質	112.12.31		
		未結清金額	約定匯率區間	到期交易日區間
SSB	預售美元	USD 1,400,000	7.1264(註)	113年01月31日

本基金於民國一一一年十二月三十一日無尚未結清之遠期外匯合約。

註：係美元與人民幣之兌換匯率。

柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

2. 財務風險資訊：

(1) 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下單交易，故無重大之信用風險。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商品交易相對人違約之可能性較低。

(2) 市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外「符合ESG減碳投資概念」之股票，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，可規避部份投資之匯率變動風險。

(3) 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多數具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售金融資產。

(4) 避險策略(財務避險)

經理公司得為避險目的，從事換匯、遠期外匯、無本金交割遠期外匯(不含新臺幣與外幣間無本金交割遠期外匯交易)、換匯換利交易及新臺幣對外幣間匯率選擇權及一籃子外幣間匯率避險等交易(Proxy Basket hedge)(含換匯、遠期外匯、換匯換利及匯率選擇權)或其他經金管會核准交易之證券相關商品。本基金於從事本項所列外幣間匯率選擇權及匯率避險交易之操作當時，其價值與期間，不得超過以外國貨幣計價資產之價值與期間，並應符合中華民國中央銀行或金管會之相關規定，如因有關法令或相關規定修改者，從其規定。

柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

經理公司運用基金資產從事證券相關商品交易，應遵守下列規定：

經理公司得為避險需要或增加投資效率之目的，運用本基金資產從事衍生自股價指數、股票、利率、利率指數、存託憑證或指數股票型基金(ETF)之期貨或選擇權及利率交換交易等證券相關商品之交易；另經理公司亦得為避險操作之目的，運用本基金資產從事衍生自貨幣之期貨或選擇權交易。但從事前開證券相關商品交易均須符合金管會「證券投資信託事業運用證券投資信託基金從事證券相關商品交易應行注意事項」及其他金管會及中央銀行所訂之相關規定，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

民國一一二年及一一一年十二月三十一日未結清之遠期外匯合約重評價資產之金額分別為\$257,786元及\$0元，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價資產」及列於淨資產價值變動表之「未實現資本損益變動」項下。民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年十二月三十日(基金成立日)至十二月三十一日已結清之遠期外匯合約所產生之已實現損失分別為\$2,566,998元及\$0元，列於淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下(以淨額表達)。

3. 風險管理政策及目標：

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。

柏瑞ESG減碳全球股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

七、本基金具重大影響之外幣資產及負債

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112.12.31		
	原幣金額	匯 率	新臺幣金額
股 票			
USD	\$26,471,439.22	30.7350	\$813,599,684
銀行存款			
USD	461,135.85	30.7350	14,173,010
應收出售證券款			
USD	1,249,842.13	30.7350	38,413,898
應收出售外匯款			
USD	131,237.85	30.7350	4,033,595
應收發行受益憑證款			
USD	250.00	30.7350	7,684
應收股利			
USD	8,928.08	30.7350	274,405
應收利息			
USD	398.07	30.7350	12,235
應付買入外匯款			
USD	500,000.00	30.7350	15,367,500
應付贖回受益憑證款			
USD	470,659.89	30.7350	14,465,732
其他應付款			
USD	28,557.58	30.7350	877,717
	111.12.31		
	原幣金額	匯 率	新臺幣金額
銀行存款			
USD	\$37,766,871.25	30.7080	\$1,159,745,082
應收出售外匯款			
USD	25,000,000.00	30.7080	767,700,000
應收發行受益憑證款			
USD	1,155,725.17	30.7080	35,490,009
應收利息			
USD	6,674.21	30.7080	204,952
其他應付款			
USD	149.24	30.7080	4,583

受匯率波動影響之遠期外匯資訊，請參閱附註六之說明。

八、其他

本基金之交易直接成本包括手續費及交易稅，民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年十二月三十日(基金成立日)至十二月三十一日之手續費分別為\$1,466,220元及\$0元，交易稅分別為\$1,412,229元及\$0元。