

富邦證券投資信託股份有限公司
富邦台美雙星多重資產證券
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12月7日（基金成立日）至12月31日

地址：台北市松山區敦化南路一段108號8樓

電話：(02)8771-6688

會計師查核報告

富邦台美雙星多重資產證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

富邦台美雙星多重資產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 12 月 7 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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達富邦台美雙星多重資產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 12 月 7 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，與富邦台美雙星多重資產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及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邦台美雙星多重資產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邦台美雙星多重資產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。

富邦台美雙星多重資產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，惟其目的非對富邦台美雙星多重資產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，以及使富邦台美雙星多重資產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邦台美雙星多重資產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 梁 盛 泰

梁盛泰



會計師 黃 海 悅

黃海悅



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

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 2 月 5 日

富邦台美雙星多資產證券投資信託基金

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	%
資 產						
股票（附註三）	\$	860,723,633	39.60	\$	194,984,687	13.29
債券（附註三）		218,440,990	10.05		61,490,958	4.19
受益憑證（附註三）		889,620,439	40.92		313,244,638	21.35
銀行存款		257,969,599	11.87		898,240,273	61.23
應收出售證券款		56,825,951	2.61		-	-
應收現金股利（附註三）		42,414	-		117,900	0.01
應收利息（附註三）		3,311,391	0.15		733,953	0.05
應收受益憑證分配收益（附註三）		<u>3,916,253</u>	<u>0.18</u>		<u>620,797</u>	<u>0.04</u>
資產合計		<u>2,290,850,670</u>	<u>105.38</u>		<u>1,469,433,206</u>	<u>100.16</u>
負 債						
應付買入證券款		8,902,319	0.41		-	-
應付贖回受益憑證款		103,459,666	4.76		-	-
應付經理費（附註五及七）		3,301,660	0.15		1,775,268	0.12
應付保管費（附註五）		523,189	0.02		262,672	0.02
其他應付款		<u>854,994</u>	<u>0.04</u>		<u>288,125</u>	<u>0.02</u>
負債合計		<u>117,041,828</u>	<u>5.38</u>		<u>2,326,065</u>	<u>0.16</u>
淨資產	\$	<u>2,173,808,842</u>	<u>100.00</u>	\$	<u>1,467,107,141</u>	<u>100.00</u>
淨 資 產						
-A 類型新台幣計價	\$	<u>436,383,443</u>		\$	<u>763,580,643.00</u>	
-NA 類型新台幣計價	\$	<u>78,006,745</u>		\$	<u>9,982,938.00</u>	
-B 類型新台幣計價	\$	<u>310,581,382</u>		\$	<u>213,274,175.00</u>	
-NB 類型新台幣計價	\$	<u>811,667,397</u>		\$	<u>29,780,764.00</u>	
-A 類型人民幣計價	CNY	<u>4,419,169.14</u>		CNY	<u>6,439,771.62</u>	
-NA 類型人民幣計價	CNY	<u>3,757,628.74</u>		CNY	<u>812,809.56</u>	
-B 類型人民幣計價	CNY	<u>7,051,968.04</u>		CNY	<u>5,877,199.07</u>	
-NB 類型人民幣計價	CNY	<u>16,923,840.38</u>		CNY	<u>1,735,173.27</u>	
-A 類型美元計價	USD	<u>2,145,016.79</u>		USD	<u>7,530,538.75</u>	
-NA 類型美元計價	USD	<u>1,356,204.07</u>		USD	<u>427,169.21</u>	
-B 類型美元計價	USD	<u>3,327,573.94</u>		USD	<u>3,453,451.25</u>	
-NB 類型美元計價	USD	<u>6,136,529.95</u>		USD	<u>1,111,420.41</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
發行在外受益權單位						
—A 類型新台幣計價		<u>36,655,709.30</u>			<u>77,407,385.74</u>	
—NA 類型新台幣計價		<u>6,552,473.24</u>			<u>1,012,012.61</u>	
—B 類型新台幣計價		<u>27,685,716.13</u>			<u>21,620,502.48</u>	
—NB 類型新台幣計價		<u>72,353,283.45</u>			<u>3,019,002.20</u>	
—A 類型人民幣計價		<u>364,791.61</u>			<u>659,867.39</u>	
—NA 類型人民幣計價		<u>310,180.49</u>			<u>83,285.64</u>	
—B 類型人民幣計價		<u>617,870.60</u>			<u>602,221.61</u>	
—NB 類型人民幣計價		<u>1,482,812.64</u>			<u>177,798.71</u>	
—A 類型美元計價		<u>180,748.30</u>			<u>765,146.61</u>	
—NA 類型美元計價		<u>114,279.36</u>			<u>43,402.90</u>	
—B 類型美元計價		<u>297,274.06</u>			<u>350,890.76</u>	
—NB 類型美元計價		<u>548,216.58</u>			<u>112,926.90</u>	
每單位平均淨資產						
—A 類型新台幣計價	\$	<u>11.9049</u>		\$	<u>9.8644</u>	
—NA 類型新台幣計價	\$	<u>11.9049</u>		\$	<u>9.8644</u>	
—B 類型新台幣計價	\$	<u>11.2181</u>		\$	<u>9.8644</u>	
—NB 類型新台幣計價	\$	<u>11.2181</u>		\$	<u>9.8644</u>	
—A 類型人民幣計價	CNY	<u>12.1142</u>		CNY	<u>9.7592</u>	
—NA 類型人民幣計價	CNY	<u>12.1143</u>		CNY	<u>9.7593</u>	
—B 類型人民幣計價	CNY	<u>11.4133</u>		CNY	<u>9.7592</u>	
—NB 類型人民幣計價	CNY	<u>11.4133</u>		CNY	<u>9.7592</u>	
—A 類型美元計價	USD	<u>11.8674</u>		USD	<u>9.8420</u>	
—NA 類型美元計價	USD	<u>11.8674</u>		USD	<u>9.8420</u>	
—B 類型美元計價	USD	<u>11.1936</u>		USD	<u>9.8420</u>	
—NB 類型美元計價	USD	<u>11.1936</u>		USD	<u>9.8419</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：史綱



總經理：林欣怡



會計主管：林玉玲



投 資 種 類	金 額		已 發 行 股 份 總 數 / 受 益 權 單 位 數 / 金 額 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
股 票						
上市股票						
台 灣						
(1560) 中 砂	\$ 6,720,000	\$ -	0.02	-	0.31	-
(2330) 台 積 電	-	18,837,000	-	-	-	1.28
(2382) 廣 達	10,776,000	-	-	-	0.50	-
(2383) 台 光 電	15,280,000	-	0.01	-	0.70	-
(2455) 全 新	7,222,500	-	0.02	-	0.33	-
(3008) 大 立 光	28,700,000	-	0.01	-	1.32	-
(3017) 奇 鋹	37,015,000	-	0.03	-	1.70	-
(3035) 智 原	19,635,000	-	0.02	-	0.91	-
(3443) 創 意	46,980,000	-	0.02	-	2.16	-
(3653) 健 策	34,605,000	5,647,500	0.03	0.01	1.59	0.39
(3661) 世 芯-KY	-	10,244,000	-	0.02	-	0.70
(3715) 定 穎 投 控	35,465,000	-	0.15	-	1.63	-
(6669) 緯 穎	-	9,564,000	-	0.01	-	0.65
美 國						
(AAPL US) APPLE INC	-	10,852,502	-	-	-	0.74
(AMD US) ADVANCED MICRO DEVICES	-	16,309,449	-	-	-	1.11
(AME US) AMETEK INC	-	3,861,470	-	-	-	0.26
(AMZN US) Amazon.com Inc	-	4,127,155	-	-	-	0.28
(ANET US) ARISTA NETWORKS INC	74,555,519	-	-	-	3.43	-
(AVGO US) Broadcom Inc	41,169,533	-	-	-	1.89	-
(BLTE US) BELITE BIO INC	17,365,659	8,470,088	0.04	0.04	0.80	0.58
(DXCM US) DEXCOM INC	-	3,651,243	-	-	-	0.25
(META US) META PLATFORMS INC	41,883,999	-	-	-	1.93	-
(MRVL US) MARVELL TECHNOLOGY GROUP LTD	-	13,819,706	-	-	-	0.94
(MSFT US) Microsoft Corp	46,230,358	6,627,953	-	-	2.13	0.45
(MU US) Micron Technology Inc	31,475,099	-	-	-	1.45	-
(NOW US) SERVICENOW INC	-	4,173,048	-	-	-	0.29
(NVDA US) NVIDIA CORP	95,128,667	11,757,688	-	-	4.37	0.80
(PTC US) PTC INC	-	4,239,116	-	-	-	0.29
(QCOM US) QUALCOMM Inc	22,226,015	11,647,330	-	-	1.02	0.79
(SMCI US) SUPER MICRO COMPUTER INC	30,578,556	-	0.01	-	1.41	-
(TSLA US) Tesla Inc	-	6,619,570	-	-	-	0.45
(TT US) TRANE TECHNOLOGIES PLC	-	11,355,757	-	-	-	0.78
(ZBRA US) ZEBRA TECHNOLOGIES CORP-CL A	-	10,078,512	-	-	-	0.69
上市股票小計	<u>643,011,905</u>	<u>171,883,087</u>			<u>29.58</u>	<u>11.72</u>
上櫃股票						
台 灣						
(3529) 力 旺	36,750,000	-	0.02	-	1.69	-
(4979) 華 星 光	28,765,728	-	0.14	-	1.33	-
(5274) 信 驊	59,280,000	-	0.05	-	2.73	-
(5425) 台 半	-	5,045,600	-	0.03	-	0.34

(接次頁)

(承前頁)

投 資 類 別	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
美 國						
(6121) 新 普	\$ -	\$ 2,565,000	-	-	-	0.17
(6643) M31	83,316,000	-	0.23	-	3.83	-
(8069) 元 太	-	4,669,000	-	-	-	0.32
(4966) 譜瑞-KY	9,600,000	10,822,000	0.01	0.02	0.44	0.74
上櫃股票小計	217,711,728	23,101,600			10.02	1.57
股票合計	860,723,633	194,984,687			39.60	13.29
債 券						
政府公債						
美 國						
(US912810EZ76) T 6 5/8						
02/15/27	33,092,958	-	0.01	-	1.52	-
(US91282CFV81) T 4						
1/8 11/15/32	-	31,326,950	-	-	-	2.13
政府公債小計	33,092,958	31,326,950			1.52	2.13
公 司 債						
美 國						
(US00206RHJ41) T 4.35						
03/01/29	15,168,798	-	0.02	-	0.70	-
(US023135CR56) AMZN						
4.7 12/01/32	15,801,786	15,266,789	0.02	0.02	0.73	1.04
(US037833BW97) AAPL						
4 1/2 02/23/36	15,735,859	-	0.04	-	0.72	-
(US11135FAS02) AVGO						
4.3 11/15/32	14,738,355	-	0.03	-	0.68	-
(US126650DY37) CVS						
5.3 06/01/33	15,765,365	-	0.04	-	0.72	-
(US370334CT90) GIS						
4.95 03/29/33	15,556,982	-	0.05	-	0.72	-
(US548661EQ61) LOW						
5.15 07/01/33	15,791,797	-	0.05	-	0.73	-
(US594918BK99) MSFT						
4.2 11/03/35	30,892,055	14,897,219	0.10	0.05	1.42	1.02
(US65339KBJ88) NEE 3						
1/2 04/01/29	14,557,018	-	0.10	-	0.67	-
(US882508CB86) TXN						
4.9 03/14/33	15,964,681	-	0.05	-	0.73	-
(US931142EY50) WMT						
4.15 09/09/32	15,375,336	-	0.04	-	0.71	-
公司債小計	185,348,032	30,164,008			8.53	2.06
債券合計	218,440,990	61,490,958			10.05	4.19
受 益 憑 證						
台 灣						
(00929) 復華台灣科技優息						
ETF 基金	51,705,000	-	0.05	-	2.38	-
(00900) 富邦特選高股息						
30ETF 基金	187,408,000	51,950,000	0.53	0.19	8.62	3.54
(00713) 元大台灣高股息低波						
動 ETF 證券投資信託基金	90,720,000	-	0.19	-	4.17	-
(00701) 國泰股利精選 30ETF						
基金	-	66,930,000	-	0.89	-	4.56
(42468457J) 柏瑞特別股息收						
益基金-B 類型 (美元)	50,824,963	33,150,505	0.01	0.01	2.34	2.26
(48753605D) 台新北美收益資						
產證券化 (B) -USD	62,779,886	30,540,749	1.36	0.59	2.89	2.08
(72953322E) 富蘭克林華美特						
別股收益基金-美元 B 分配型	67,256,922	21,016,848	0.11	0.04	3.09	1.44
美 國						
(PGF US) Invesco Financial						
Preferred ETF	44,811,630	26,531,712	0.16	0.08	2.06	1.81
(QQQ US) Invesco QQQ						
Trust Series 1	-	7,113,926	-	-	-	0.48
(QYLD US) GLOBAL X						
NASD 100 COV CALL ETF	149,224,572	41,527,964	0.06	0.02	6.86	2.83
(SRET US) GLOBAL X						
SUPERDIVIDEND REIT	67,985,820	-	0.87	-	3.13	-

(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
(VNQ US) VANGUARD REIT ETF	\$ 54,314,892	\$ 13,930,376	0.01	-	2.50	0.95
(XYLD US) GLOBAL X S&P 500 COVE CALL ETF	24,243,768	20,552,558	0.03	0.03	1.12	1.40
(PFF US) iShares US Preferred Stock ETF	<u>38,344,986</u>	<u>-</u>	0.01	-	<u>1.76</u>	<u>-</u>
受益憑證合計	<u>889,620,439</u>	<u>313,244,638</u>			<u>40.92</u>	<u>21.35</u>
銀行存款						
定期存款	46,102,500	-			2.12	-
活期存款	<u>211,867,099</u>	<u>898,240,273</u>			<u>9.75</u>	<u>61.23</u>
銀行存款合計	<u>257,969,599</u>	<u>898,240,273</u>			<u>11.87</u>	<u>61.23</u>
其他資產減負債後之淨額	(<u>52,945,819</u>)	(<u>853,415</u>)			(<u>2.44</u>)	(<u>0.06</u>)
淨資產	<u>\$ 2,173,808,842</u>	<u>\$ 1,467,107,141</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註：股票及債券以涉險國家進行分類，受益憑證以註冊國家進行分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：史綱



總經理：林欣怡



會計主管：林玉玲



富邦台美雙星多
重資產證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

111 年 12 月 7 日 (基金成立日) 至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	112年度		111年12月7日 (基金成立日) 至12月31日	
	金 額	%	金 額	%
期初淨資產	\$ 1,467,107,141	67.49	\$ -	-
收 入				
現金股利 (附註三)	4,239,449	0.20	117,900	0.01
利息收入 (附註三)	9,617,012	0.44	852,795	0.06
受益憑證分配收益 (附註三)	44,866,999	2.06	967,562	0.06
其他收入	7	-	-	-
收入合計	<u>58,723,467</u>	<u>2.70</u>	<u>1,938,257</u>	<u>0.13</u>
費 用				
經理費 (附註五及七)	22,394,473	1.03	1,775,268	0.12
保管費 (附註五)	3,563,900	0.17	262,672	0.02
所得稅費用 (附註六)	5,942,929	0.27	304,964	0.02
會計師費用	225,300	0.01	94,500	-
其他費用	49,365	-	6,394	-
費用合計	<u>32,175,967</u>	<u>1.48</u>	<u>2,443,798</u>	<u>0.16</u>
本期淨投資收益 (損失)	26,547,500	1.22	(505,541)	(0.03)
發行受益權單位價款	2,948,504,681	135.64	1,488,841,118	101.48
買回受益權單位價款	(2,464,732,749)	(113.38)	-	-
已實現資本利得	70,779,752	3.26	-	-
未實現資本利得增加 (減少)	173,093,498	7.96	(21,228,436)	(1.45)
收益分配 (附註九)	(47,490,981)	(2.19)	-	-
期末淨資產	<u>\$ 2,173,808,842</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,467,107,141</u>	<u>100.00</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：史 綱



總經理：林欣怡



會計主管：林玉玲



富邦證券投資信託股份有限公司
富邦台美雙星多重資產證券投資信託基金
財務報表附註

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及
111 年 12 月 7 日（基金成立日）至 12 月 31 日
（除另有註明外，金額以新台幣元為單位）

一、基金概述、成立及營運

富邦台美雙星多重資產證券投資信託基金（以下稱本基金）係依據中華民國有關法令，並經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）證券期貨局核准於 111 年 12 月 7 日成立，投資於下列有價證券：

(一) 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（含承銷股票及特別股）、基金受益憑證（含指數股票型基金、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金、槓桿型 ETF、反向型 ETF 及商品 ETF）、認購（售）權證、認股權憑證、台灣存託憑證、政府公債、公司債（含無擔保公司債、次順位公司債、承銷中之公司債）、轉換公司債（含承銷中轉換公司債）、附認股權公司債、交換公司債、金融債券（含次順位金融債券）、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募集之封閉型不動產投資信託受益證券或不動產資產信託受益證券。

(二) 中華民國境外之有價證券為：

1. 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）、參與憑證、認購（售）權證或認股權憑證（Warrants）、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（包括指數股票型基金、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF）；
2. 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；

3. 由中華民國境外國家或機構所保證、發行、承銷或註冊掛牌之債券（含政府公債、公司債（含無擔保公司債）、次順位公司債、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）、符合美國 Rule 144A 規定之債券、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）及本國企業赴海外發行之公司債。前述之債券不包含以國內有價證券、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。
4. 投資參與憑證所連結標的以單一股票為限。
5. 本基金可投資中華民國境外之國家包括美國、加拿大、奧地利、比利時、盧森堡、丹麥、芬蘭、法國、德國、愛爾蘭、義大利、荷蘭、挪威、葡萄牙、西班牙、瑞典、瑞士、英國、印尼、菲律賓、泰國、新加坡、越南、馬來西亞、中國大陸、香港、澳門、韓國、日本、印度、土耳其、以色列、開曼群島、百慕達、模里西斯、巴西、墨西哥、智利、哥倫比亞、巴拿馬、秘魯、南非、阿拉伯聯合大公國、卡達、沙烏地阿拉伯王國等國家。

本基金為追加式開放型基金，首次淨發行總面額最高為新台幣貳佰億元，最低為新台幣參億元。其中，新台幣計價及外幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高均為新台幣壹佰億元，得經主管機關核准後追加募集。

本基金由富邦證券投資信託股份有限公司擔任經理公司。保管機構為永豐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 2 月 5 日經基金經理公司之管理階層核准通過。

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及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：

以計算日台北時間上午 11 時前取得之各相關證券交易市場之最近收盤價格為準，收盤價格與成本間之差額作為未實現資本利得或損失；國外上市（櫃）股票、存託憑證、認購（售）權證、認股權憑證、不動產投資信託基金受益證券（REITs），以計算日台北時間上午 11 時前依序由彭博資訊（Bloomberg）、路孚特（Refinitiv）等價格資訊提供者，所取得之各相關證券交易市場或店頭市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易、久無報價與成交資訊者，以經理公司評價委員會提供之公平價格為準。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。

股票出售時，其成本係按移動平均法計算，其股價與成本間之差額作為已實現資本利得或損失。

國外債券

債券於成交日按實際成本入帳。評價方式以計算日台北時間上午 11 時前依序由彭博資訊（Bloomberg）、路孚特（Refinitiv）所提供之最近收盤價格、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，若前開所列資訊提供者之報價皆無法取得時，則以最近收盤價格加計至計算日前一營業日止應收之利息為準代之。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者，以經理公司評價委員會提供之公平價格為準。買價與成本間之差額作為未實現資本損益；惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

受益憑證

上市（櫃）者，以計算日台北時間上午 11 時前由彭博資訊（Bloomberg）取得各集中交易市場或店頭市場之收盤價格為準；未上市（櫃）者，以計算日台北時間上午 11 時前，依序由彭博資訊（Bloomberg）、外國基金管理機構所取得之最近淨值為準。收盤價格或淨資產價值與成本間之差額作為未實現資本利得或損失；惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

投資收益

利息收入、受益憑證分配收益及現金股利收入按權責基礎處理。

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各外幣類型受益權單位淨值換算，應以計算日於台北時間上午 11 時前由彭博資訊（Bloomberg）所取得前一營業日所示各該外幣對美元之收盤匯率將外幣轉換為美元，再按計算日於台北時間上午 11 時前由彭博資訊（Bloomberg）所取得前一營業日所示美元對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。如當日無法取得彭博資訊（Bloomberg）所提供之外匯收盤匯率時，以路孚特（Refinitiv）所提供之匯率替代之。如均無法取得前述匯率時，則以彭博資訊（Bloomberg）最近之收盤匯率為準。但基金保管機構、國外受託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。因外幣換算而產生之損失或利益，列為未實現資本損益。外幣現金實際兌換為新台幣時，所產生之損失或利益，則列為已實現資本損益。

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持續檢視估計與基本假設。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、經理費及保管費

- (一) 本基金給付經理公司之報酬，按本基金淨資產價值每年 1.80% 之比率，逐日累計計算。但本基金自成立之日起屆滿三個月後，除信託契約第十四條第一項第(六)款規定之特殊情形外，投資於上市、上櫃公司股票（含承銷股票及特別股）、存託憑證、債券、基金受益憑證、不動產投資信託基金受益證券(REITs)及其他固定收益證券之總金額未達信託契約第十四條第一項第(三)款部分，經理公司之報酬應減半計收。
- (二) 本基金給付保管機構之報酬，按本基金淨資產價值每年 0.26% 之比率，逐日累計計算。
- (三) 本基金依 105 年 12 月 1 日金管證投字第 10500485095 號函規定揭露投資子基金之經理費率及保管費率如下：

所投資之子基金名稱	112年12月31日			
	經紀公司	基金經理人	經理費費率%	保管費費率%
富邦特選高股息 30	富邦投信	黃煜翔	0.30%	0.035%
元大台灣高股息低波動 ETF	元大投信	蔡宗勳	0.30%	0.035%
復華台灣科技優息 ETF	復華投信	許忠成	0.30%	0.030%
Global X NASDAQ 100 Covered Call ETF	Global X	Nam To/Wayne Xie/Kimberly Chan/Vanessa Yang/Sandy Lu	0.60%	NA
Global X S&P 500 Covered Call ETF	Global X	Nam To/Wayne Xie/Kimberly Chan/Vanessa Yang/Sandy Lu	0.60%	NA
iShares Preferred and Income Securities ETF	iShares	Jennifer Hsui/Greg Savage/Paul Whitehead	0.46%	NA
Invesco Financial Preferred ETF	Invesco	Peter Hubbard/Richard Ose/Tom Boksa/Gary Jones/Gregory Meisenger	0.57%	NA
Vanguard Real Estate ETF	Vanguard	Walter Nejman/Gerard C O'Reilly	0.12%	NA

(接次頁)

(承前頁)

所投資之子基金名稱	112年12月31日			
	經紀公司	基金經理人	經理費率%	保管費率%
Global X SuperDividend REIT ETF	Global X	Nam To/Wayne Xie/Kimberly Chan/Vanessa Yang/Sandy Lu	0.59%	NA
台新北美收益資產證券化基金(B)-USD	台新投信	李文孝	1.5%	0.25%
富蘭克林華美特別股收益基金—美元B分配型	富蘭克林華美投信	陳彥諱	1.5%	0.26%
柏瑞特別股息收益基金—B類型(美元)	柏瑞投信	馬治雲	1.80%	0.28%

六、所得稅

本基金於中華民國境內非屬課稅個體，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。是以將前述被扣繳之所得稅款，逕列於所得稅費用項下。

本基金投資國外證券之股利收入及國外債券之利息收入所需負擔之所得稅，均已由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，列於所得稅費用項下。另本基金於中華民國境外投資之已實現資本利得於扣除所得稅後採淨額入帳。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
富邦證券投資信託股份有限公司 (富邦投信)	本基金之經理公司
富邦金融控股股份有限公司 (富邦金控)	本基金之經理公司之母公司
富邦綜合證券股份有限公司 (富邦證券)	富邦金控之子公司
富邦特選高股息30 ETF 基金	本基金經理公司經理之基金

(二) 關係人間重大交易事項

1. 受益憑證

	112年12月31日	111年12月31日
富邦特選高股息 30 ETF 基金	<u>\$187,408,000</u>	<u>\$ 51,950,000</u>

2. 應付經理費

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	佔本 科目 %	金	額	佔本 科目 %
富邦投信	<u>\$ 3,301,660</u>		<u>100</u>	<u>\$ 1,775,268</u>		<u>100</u>

3. 經理費

	112年1月1日 至12月31日			111年12月7日 (基金成立日) 至12月31日		
	金	額	佔本 科目 %	金	額	佔本 科目 %
富邦投信	<u>\$22,394,473</u>		<u>100</u>	<u>\$ 1,775,268</u>		<u>100</u>

4. 經紀交易手續費

	112年1月1日 至12月31日			111年12月7日 (基金成立日) 至12月31日		
	金	額	佔本 科目 %	金	額	佔本 科目 %
富邦證券	<u>\$ 454,287</u>		<u>-</u>	<u>\$ 37,824</u>		<u>-</u>

八、金融商品資訊之揭露

(一) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之股票、債券及受益憑證價值價值將隨投資個股之股價或股價指數、市場利率波動而變動。另外，本基金所持有之外幣資產，可能因市場匯率變動使該資產之公平價值產生波動，並導致風險。

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

本基金投資之股票、債券及受益憑證大多具活絡市場，預期可在市場上以接近公平價值之價格出售金融資產，其變現之流動性風險尚在經理公司之風險控管範圍內。

(二) 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全為目標。

九、收益分配

依投資信託契約規定，本基金之收益分配為：

A 類型各計價類別受益權單位及 NA 類型各計價類別受益權單位之收益全部併入各該類型受益權單位基金資產，不予分配。

B 類型各計價類別受益權單位及 NB 類型各計價類別受益權單位投資於中華民國內外所得之現金股利、利息收入及基金受益憑證之收益分配，為可分配收益，經理公司得就本基金 B 類型各計價類別受益權單位及 NB 類型各計價類別受益權單位投資中華民國境內外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）及本基金應負擔之各項成本費用屬於該類型應負擔者後之餘額為正數時，亦得併入可分配收益。經理公司於本基金成立日起屆滿三個月後應按月依可分配收益之情況，決定應分配之收益金額，進行收益分配。每月可分配收益之分配，應於次月第二十個營業日前分配之；如次月無第二十個營業日時，則以次月最後一個營業日作為分配日。

本基金自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日已分配收益總額為 47,490,981 元明細如下：

112 年度

收 益 分 配 除 息 日	受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額			
	B 類 型 新 臺 幣 計 價 受 益 權 (單位:新臺幣元)	B 類 型 美 元 計 價 受 益 權 (單位:美元)	B 類 型 人 民 幣 計 價 受 益 權 (單位:人民幣)	
	分 配 金 額	分 配 金 額	分 配 金 額	
112 年度第 1 次分配	112.04.11	\$ 674,520	\$ 11,124.09	\$ 25,984.26
112 年度第 2 次分配	112.05.09	630,076	12,061.50	21,674.66
112 年度第 3 次分配	112.06.09	555,393	7,811.65	18,753.87
112 年度第 4 次分配	112.07.11	467,605	6,275.80	19,641.36
112 年度第 5 次分配	112.08.09	906,442	16,161.55	25,272.56
112 年度第 6 次分配	112.09.11	1,354,402	27,122.09	30,685.73
112 年度第 7 次分配	112.10.12	2,026,859	33,514.12	35,768.12
112 年度第 8 次分配	112.11.09	2,246,379	36,163.92	43,064.96
112 年度第 9 次分配	112.12.11	<u>2,506,891</u>	<u>39,066.58</u>	<u>46,340.08</u>
		<u>\$11,368,567</u>	<u>\$189,301.30</u>	<u>\$267,185.60</u>

收 益 分 配 除 息 日	受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額			
	NB 類 型 新 臺 幣 計 價 受 益 權 (單位:新臺幣元)	NB 類 型 美 元 計 價 受 益 權 (單位:美元)	NB 類 型 人 民 幣 計 價 受 益 權 (單位:人民幣)	
	分 配 金 額	分 配 金 額	分 配 金 額	
112 年度第 1 次分配	112.04.11	\$ 352,386	\$ 7,203.60	\$ 13,622.19
112 年度第 2 次分配	112.05.09	382,571	7,462.82	16,501.34
112 年度第 3 次分配	112.06.09	401,868	9,526.51	20,068.11
112 年度第 4 次分配	112.07.11	694,581	12,066.28	13,994.55
112 年度第 5 次分配	112.08.09	1,386,446	16,651.02	25,239.41
112 年度第 6 次分配	112.09.11	2,427,017	28,211.64	49,190.32
112 年度第 7 次分配	112.10.12	4,276,879	33,173.71	70,658.91
112 年度第 8 次分配	112.11.09	5,474,174	36,269.04	102,965.79
112 年度第 9 次分配	112.12.11	<u>6,028,772</u>	<u>41,359.96</u>	<u>111,648.46</u>
		<u>\$21,424,694</u>	<u>\$191,924.58</u>	<u>\$423,889.08</u>

註：112 年度第 10 次收益分配於 113 年 1 月 9 日除息，B 類型新台幣每一千受益權單位分配金額為新台幣 80 元，NB 類型新台幣每一千受益權單位分配金額為新台幣 80 元，B 類型人民幣每一千受益權單位分配金額為新台幣 82 元，NB 類型人民幣每一千受益權單位分配金額為新台幣 82 元，B 類型美金每一千受益權單位分配金額為新台幣 78 元，NB 類型美金每一千受益權單位分配金額為新台幣 78 元，擬於 113 年 1 月 17 日發放。

十、交易成本

	112年1月1日 至12月31日	111年12月7日 (基金成立日) 至12月31日
交易手續費	<u>\$ 3,141,792</u>	<u>\$ 337,593</u>
交易稅	<u>\$ 1,991,702</u>	<u>\$ -</u>

十一、其他

本基金具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

金 融 資 產	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>股 票</u>						
美 元	\$ 13,034,436.50	30.7350	<u>\$ 400,613,405</u>	\$ 4,154,962.45	30.7080	<u>\$ 127,590,587</u>
<u>債 券</u>						
美 元	7,107,239	30.7350	<u>\$ 218,440,990</u>	2,002,441	30.7080	<u>\$ 61,490,958</u>
<u>受益憑證</u>						
美 元	18,213,354.12	30.7350	<u>\$ 559,787,439</u>	6,329,446.33	30.7080	<u>\$ 194,364,638</u>
<u>銀行存款</u>						
美 元	4,694,252.28	30.7350	<u>\$ 144,277,844</u>	16,707,154.95	30.7080	<u>\$ 513,043,314</u>
<u>應收出售證券款</u>						
美 元	1,064,482.84	30.7350	<u>\$ 32,716,880</u>	-	-	<u>\$ -</u>
<u>應收現金股利</u>						
美 元	1,380	30.7350	<u>\$ 42,414</u>	-	-	<u>\$ -</u>
<u>應收利息</u>						
美 元	107,062.21	30.7350	<u>\$ 3,290,557</u>	22,569.22	30.7080	<u>\$ 693,056</u>
<u>應收受益憑證分 配收益</u>						
美 元	68,562	30.7350	<u>\$ 2,107,253</u>	20,216.13	30.7080	<u>\$ 620,797</u>
<u>金 融 負 債</u>						
<u>應付買入證券款</u>						
美 元	289,647.61	30.7350	<u>\$ 8,902,319</u>	-	-	<u>\$ -</u>
<u>應付贖回受益憑 證款</u>						
美 元	1,150,226.74	30.7350	<u>\$ 35,352,219</u>	-	-	<u>\$ -</u>
<u>應付所得稅</u>						
美 元	22,357.51	30.7350	<u>\$ 687,158</u>	-	-	<u>\$ -</u>