

兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐收益增長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 113 年 3 月 27 日(基金成立日)
至 12 月 31 日

公司地址：台北市松山區復興北路 167 號 17 樓
電 話：(02)2175-8388

兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金民國 113 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 113 年 3 月 27 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、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財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金民國 113 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 113 年 3 月 27 日(基金成立日)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受託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，與兆豐收益增長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財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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兆豐收益增長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兆豐收益增長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。

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，惟其目的非對兆豐收益增長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，以及使兆豐收益增長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兆豐收益增長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）。

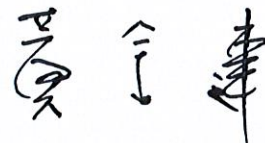
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李秀玲



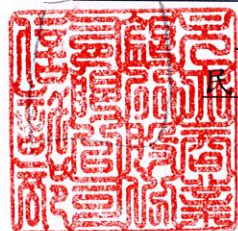
會計師

黃金連



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號
中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 6 日

兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金



淨資產價值報告書

民國 113 年 12 月 31 日



單位：新台幣元
(除特別註明者外)

113 年 12 月 31 日

資 產

	金 額	%
上市股票-按市價計值 (民國113年12月31日成本為\$776,115,565) (附註三及十一)	\$ 825,300,505	25.39
上櫃股票-按市價計值 (民國113年12月31日成本為\$545,128,599) (附註三及十一)	598,538,322	18.42
交易所買賣基金-按市價計值 (民國113年12月31日成本為\$301,727,326)(附註三)	317,422,882	9.77
存託憑證-按市價計值 (民國113年12月31日成本為\$28,168,253)(附註三)	28,027,362	0.86
不動產投資信託證券-按市價計值 (民國113年12月31日成本為\$39,530,313)(附註三)	34,377,926	1.06
債券-按市價計值 (民國113年12月31日成本為\$1,362,313,870) (附註三、九及十一)	1,358,641,396	41.81
銀行存款	101,935,948	3.14
應收出售證券款	16,431,476	0.50
應收期貨保證金(附註三及九)	13,816	-
應收現金股利	949,538	0.03
應收收益分配(附註三)	350,000	0.01
應收利息	21,024,155	0.65
資產合計	3,303,013,326	101.64

(續次頁)

兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金

淨資產價值報告書(續)

民國113年12月31日



單位：新台幣元

(除特別註明者外)

113年12月31日



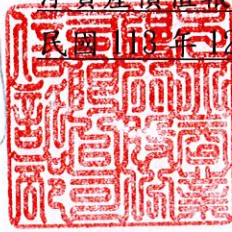
	金	額	%
負債			
應付買入證券款	(	20,049,967)	(0.62)
賣出指數選擇權權利金(附註三及九)		-	-
應付買回受益憑證款	(	27,314,282)	(0.84)
應付即期外匯款(附註三)		-	-
應付經理費(附註五及八)	(	5,107,868)	(0.16)
應付保管費(附註五)	(	681,048)	(0.02)
應付所得稅	(	105,178)	-
應付收益分配(附註三)		-	-
其他應付款	(	90,000)	-
負債合計	(	53,348,343)	(1.64)
淨資產	\$	3,249,664,983	100.00

(續次頁)

兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金

淨資產價值報告書(續)

民國113年12月31日



單位：新台幣元

(除特別註明者外)



12月31日

金額 %

淨資產

新台幣級別受益憑證-累積型	\$ 452,014,663
新台幣級別受益憑證-配息型	381,543,638
新台幣級別受益憑證-後收累積型	308,782,773
新台幣級別受益憑證-後收配息型	1,334,459,804
美金級別受益憑證-累積型	
(民國113年12月31日為美金5,408,938.81元)	177,310,423
美金級別受益憑證-配息型	
(民國113年12月31日為美金5,268,950.61元)	172,721,470
美金級別受益憑證-後收累積型	
(民國113年12月31日為美金2,933,634.88元)	96,167,485
美金級別受益憑證-後收配息型	
(民國113年12月31日為美金9,965,062.90元)	326,664,727
	<u>\$ 3,249,664,983</u>

發行在外受益權單位

新台幣級別受益憑證-累積型	43,248,339.93
新台幣級別受益憑證-配息型	38,338,185.17
新台幣級別受益憑證-後收累積型	29,539,332.54
新台幣級別受益憑證-後收配息型	134,099,688.41
美金級別受益憑證-累積型	522,970.50
美金級別受益憑證-配息型	535,123.54
美金級別受益憑證-後收累積型	283,666.06
美金級別受益憑證-後收配息型	1,012,174.88
	<u>247,579,481.03</u>

(續次頁)

兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金

淨資產價值報告書(續)

民國 113 年 12 月 31 日



單位：新台幣元
(除特別註明者外)

113 年 12 月 31 日

金 額 %

每單位平均淨資產

新台幣級別受益憑證-累積型	\$ 10.45
新台幣級別受益憑證-配息型	\$ 9.95
新台幣級別受益憑證-後收累積型	\$ 10.45
新台幣級別受益憑證-後收配息型	\$ 9.95
美金級別受益憑證-累積型 (民國113年12月31日為美金10.34元)	\$ 339.04
美金級別受益憑證-配息型 (民國113年12月31日為美金9.85元)	\$ 322.77
美金級別受益憑證-後收累積型 (民國113年12月31日為美金10.34元)	\$ 339.02
美金級別受益憑證-後收配息型 (民國113年12月31日為美金9.85元)	\$ 322.74

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理



會計主管

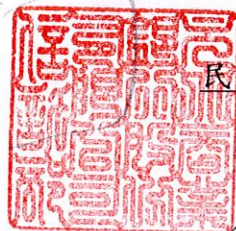


兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金



投資明細表

民國 113 年 12 月 31 日



單位：新台幣元



投資種類(註)	金額	佔已發行股份總數百分比(%)	佔淨資產百分比(%)
	113 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
上市股票			
台灣			
鴻海	\$ 33,120,000	-	1.02
台積電	112,875,000	-	3.47
廣達	28,700,000	-	0.88
京元電	8,920,000	0.01	0.27
美國			
ACCENTURE PLC-A	9,225,622	-	0.28
ARISTA NETWORKS	14,493,136	-	0.45
APPLOVIN C	14,819,198	-	0.46
CHUBB	13,586,085	-	0.42
SALESFORCE.COM INC	6,575,803	-	0.20
CROWDSTRIK	10,958,371	-	0.34
CITIGROUP INC	4,614,909	-	0.14
DATADOG INC-CLASS A	14,052,231	-	0.43
GENERAL ELECTRIC CO	71,078,059	-	2.19
ALPHABET INC-CL C	42,700,845	-	1.31
GOLDMAN SACHS GROUP	16,893,951	-	0.52
GITLAB INC	18,472,094	0.01	0.57
HIMS & HERS HEAL	5,944,834	-	0.18
KKR & CO INC-A	13,091,322	-	0.40
ELI LILLY & CO	19,030,813	-	0.59
MASTERCARD INC-A	17,261,491	-	0.53
MONDAY.COM	15,621,148	-	0.48
SERVICENOW INC	7,089,366	-	0.22
NU HOLDINGS LTD	13,584,446	-	0.42
PALO ALTO NETWORKS	16,105,043	-	0.50
SHOPIFY INC-A	13,161,640	-	0.40
SNOWFLAKE	15,185,143	-	0.47
BLOCK INC	13,930,286	-	0.43
SYNCHRONY FINANCIAL	1,832,458	-	0.06
T-MOBILE US INC	10,274,765	-	0.32
AT \$ T INC	13,435,621	-	0.41
VERTIV HOLDINGS CO-A	14,896,998	-	0.46

(續次頁)



兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國 113 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

投資種類(註)	金 額	佔已發行股份 總數百分比(%)	佔淨資產 百分比(%)
	113 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
美國			
VISTRA CORP	\$ 12,654,646	-	0.39
VISA INC-CLASS A	4,144,043	-	0.13
WELLS FARGO & CO	13,815,225	-	0.42
日本			
HITACHI LTD	65,678,777	-	2.02
NEC CORP	31,185,324	-	0.96
SONY CORP	60,418,386	-	1.86
KEYENCE CORP	13,477,328	-	0.41
HOYA CORP	12,396,098	-	0.38
上市股票合計	825,300,505		25.39
上櫃股票			
美國			
APPLE INC	97,687,313	-	3.01
AMAZON.COM INC	59,807,205	-	1.84
BROADCOM INC	60,799,576	-	1.87
COSTCO WHOLESALE	33,039,872	-	1.02
INTUIT INC	16,564,698	-	0.51
INTUITIVE SURGICAL	9,581,808	-	0.30
MONGODB INC	15,431,388	-	0.48
META PLATFORMS INC-C	48,770,946	-	1.50
MICROSOFT CORP	100,865,498	-	3.10
MICRON TECHNOLOGY	13,794,245	-	0.42
NVIDIA CORP	97,481,442	-	3.00
PAYPAL HOLDINGS INC	11,051,540	-	0.34
TESLA INC	33,572,276	-	1.03
TAKE-TWO	90,515	-	-
上櫃股票合計	598,538,322		18.42
股票合計	1,423,838,827		43.81
交易所買賣基金			
台灣			
FB TW50	45,640,000	0.05	1.40
CAP IND US BANKING	35,280,000	0.03	1.09
CATHAY US	41,925,000	0.05	1.29
美國			
SPDR BBG BARC CONVER	57,449,523	0.04	1.77
WISDOMTREE INDIA EAR	44,519,876	0.04	1.37

(續次頁)

兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國113年12月31日



單位：新台幣元

投資種類(註)	金額 113年12月31日	佔已發行股份 總數百分比(%) 113年12月31日	佔淨資產 百分比(%) 113年12月31日
美國			
INVESCO QQQ TRUST	\$ 11,731,041	-	0.36
VANGUARD S&P 500	17,150,511	-	0.53
日本			
NF TOPIX B	63,726,931	0.11	1.96
交易所買賣基金合計	317,422,882		9.77
存託憑證			
美國			
ARM HOLDIN	13,344,752	-	0.41
ICICI BANK-SPON ADR	14,682,610	-	0.45
存託憑證合計	28,027,362		0.86
不動產投資信託證券			
美國			
AMERICAN TOWER CORP	24,049,452	-	0.74
WELLTOWER INC	10,328,474	-	0.32
不動產投資信託證券合計	34,377,926		1.06
債券			
金融債			
美國			
US06759LAD55			
BBDC 7 02/15/29	33,611,671	0.33	1.04
US14040HDE27			
COF 5.7 02/01/30	33,249,113	0.10	1.02
澳洲			
USQ0954PVP45			
ANZ 5.731 09/18/34	66,098,953	0.20	2.03
USQ2704MAL20			
CBAAU 5.837 03/13/34	33,274,026	0.08	1.02
USQ6535DBH63			
NAB 6.429 01/12/33	34,446,275	0.08	1.06
	200,680,038		6.17
公司債			
美國			
US02209SAQ66			
MO 4 1/2 05/02/43	26,780,110	0.15	0.82
US025816DN68			
AXP 6.489 10/30/31	87,587,554	0.25	2.70

(續次頁)

兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金



投資明細表(續)

民國113年12月31日



單位：新台幣元

投資種類(註)	金額		佔已發行股份 總數百分比(%)	佔淨資產 百分比(%)
	113年12月31日	113年12月31日	113年12月31日	113年12月31日
美國				
US11135FCD15				
AVGO 4.8 10/15/34	\$ 37,998,948	0.07	1.17	
US30303M8V78				
META 5.4 08/15/54	47,675,211	0.05	1.47	
US31428XBQ88				
FDX 4.05 02/15/48	37,672,253	0.15	1.16	
US37045XEIV7				
GM 5.95 04/04/34	32,966,868	0.08	1.01	
US428236BR31				
HPQ 6 09/15/41	49,833,840	0.13	1.53	
US44891CCR25				
HYNMTR 6 1/2 01/16/29	51,388,151	0.21	1.58	
US46656PAA21				
JBL 5.45 02/01/29	33,019,973	0.33	1.02	
US521865BA22				
LEA 4 1/4 05/15/29	31,508,769	0.27	0.97	
US571903BS13				
MAR 5.35 1/4 03/15/35	32,387,956	0.10	1.00	
US573874AP91				
MRVL 5 3/4 02/15/29	33,600,197	0.20	1.03	
US595112BV48				
MU 6 3/4 11/01/29	52,351,421	0.12	1.61	
US68389XCP87				
ORCL 4.9 02/06/33	60,693,169	0.13	1.87	
US87264ADF93				
TMUS 5.15 04/15/34	48,352,795	0.12	1.49	
US87612GAK76				
TRGP 5 1/2 02/15/35	32,284,368	0.10	0.99	
US90353TAQ31				
UBER 5.35 09/15/54	36,390,844	0.10	1.12	
USU2465RAC52				
HOG 6 1/2 03/10/28	33,548,731	0.14	1.03	
英國				
US05526DBZ78				
BATSLN 6 02/20/34	33,700,835	0.12	1.04	

(續次頁)

兆豐國際證券投資信託股份有限公司

兆豐國際證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國 113 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

投資種類(註)

	金 額		佔已發行股份總數百分比(%)		佔淨資產百分比(%)	
	113 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
德國						
USU09513JR12						
BMW 5.15 08/11/33	\$	48,700,437		0.25		1.50
USU9273AED38						
VW 5.6 03/22/34		32,134,231		0.20		0.99
澳洲						
USU37818BK36						
GLENLN 6 3/8 10/06/30		68,846,001		0.27		2.12
		949,422,662				29.22
可轉換公司債						
美國						
US00971TAN19						
AKAM 1 1/8 02/15/29		19,228,613		0.05		0.59
US26441CBY03						
DUK 4 1/8 04/15/26		16,822,554		0.03		0.52
US682189AU93						
ON 0 1/2 03/01/29		18,540,016		0.04		0.57
澳洲						
XS2487637527						
DXSAU 3 1/2 11/24/27		33,712,826		0.32		1.04
XS2862961492						
TLXAU 2 3/8 07/30/29		19,935,983		0.12		0.61

(續次頁)

兆豐國際證券投資信託股份有限公司

兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國 113 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

投資種類(註)	金	額	佔已發行股份 總數百分比(%)	佔淨資產 百分比(%)
	113 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
日本				
XS2743016193				
DAIWAH 0 03/30/29	\$	21,714,702	0.10	0.67
XS2774311224				
IBIDEN 0 03/14/31		30,783,799	0.21	0.95
XS2809275899				
SHODNK 0 12/29/28		47,800,203	0.20	1.47
		208,538,696		6.42
債券合計		1,358,641,396		41.81
銀行存款		101,935,948		3.14
其他資產減負債後之淨額	(	14,579,358)	(	0.45)
淨資產	\$	3,249,664,983		100.00

註：股票、存託憑證、不動產投資信託證券及債券主係按涉險國家進行分類，交易所買賣基金主係按註冊地進行分類。

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理



會計主管



北豐國際證券投資信託股份有限公司
北豐收益增長多重資產證券投資信託基金
淨資產價值變動表

民國113年3月27日(基金成立日)至12月31日



單位：新台幣元



年3月27日至12月31日

	金	額	%
收入			
利息收入	\$	68,573,507	2.11
現金股利		19,090,993	0.59
其他收入		12,364,541	0.38
收入合計		100,029,041	3.08
費用			
經理費(附註五及八)	(	54,742,936)	(1.68)
保管費(附註五)	(	7,302,805)	(0.22)
會計師費	(	120,000)	-
其他費用(附註六)	(	4,636,488)	(0.14)
費用合計	(	66,802,229)	(2.04)
本期淨投資收益		33,226,812	1.04
發行受益權單位價款		5,625,249,469	173.10
買回受益權單位價款	(	2,507,457,197)	(77.16)
已實現資本利得(附註七及九)		51,656,621	1.59
未實現資本利得		109,324,468	3.36
已實現兌換利益		3,756,790	0.11
未實現兌換利益		44,044,506	1.35
收益分配(附註三)	(	110,136,486)	(3.39)
期末淨資產	\$	3,249,664,983	100.00

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理



會計主管



兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐收益增長多重資產證券投資信託基金
財務報表附註

民國 113 年 3 月 27 日(基金成立日)至 12 月 31 日



單位：新台幣元

(除特別註明者外)

一、概述

本基金係依據證券投資信託基金管理辦法及其他相關法令，於民國 113 年 3 月 27 日經金融監督管理委員會核准正式成立，為在中華民國境內募集設立並投資於國內外有價證券之多重資產型開放式證券投資信託基金。

本基金投資於中華民國之有價證券，包括：上市或上櫃股票(含承銷股票及特別股)、存託憑證、政府債券、公司債(含次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券(含次順位金融債券)、證券投資信託基金受益憑證(含 ETF、反向型 ETF 及槓桿型 ETF)、對不特定人所募集之期貨信託基金受益憑證、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、經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券。

本基金投資於外國有價證券，包括：1. 於外國證券交易市場或經金管會核准之店頭市場所交易之股票(含承銷股票)、存託憑證(含 NVDR)、參與憑證、認購(售)權證或認股權憑證、不動產投資信託受益證券(REITs)及封閉式基金受益憑證、基金股份、投資單位以及指數股票型基金(ETF，含反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)。2. 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、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(REITs)、轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及本國企業赴海外發行之公司債)。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基金受益憑證、基金股份或投資單位。4. 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。5. 本基金投資區域範圍涵蓋全球，可投資之國家或地區包括：美洲(加拿大、美國、墨西哥)，亞洲(大陸地區、香港、印度、印尼、日本、韓國、新加坡、馬來西亞、泰國、菲律賓、越南)，歐洲(比利時、法國、德國、愛爾蘭、英國、瑞士、瑞典、芬蘭、荷蘭、義大利)，中東地區(沙烏地阿拉伯)、大洋洲(澳大利亞、紐西蘭)等。

本基金之經理公司為兆豐國際證券投資信託股份有限公司。

本基金由元大商業銀行股份有限公司擔任保管機構(國外受託保管機構為美國道富銀行 State Street Bank and Trust Co.)。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 114 年 2 月 6 日經本基金之經理公司簽核通過。

三、重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財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製。

(二)外幣交易事項

本基金以新台幣為記帳單位，所有非衍生性金融商品合約之外幣交易均按交易日之即期匯率換算成新台幣入帳。因外幣換算而產生之損失或利益，為未實現兌換損益，列於未實現兌換損益項下。外幣現金實際兌換為新台幣時，按當日之成交匯率轉換成新台幣，其與原帳列新台幣之差異為已實現兌換損益，列於已實現兌換損益項下。

(三)股票

本基金對股票係採交易日會計，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等價自動成交系統之收盤價格為準。認購已上市、上櫃同種類之增資或承銷股票，準用上開規定；認購初次上市、上櫃之股票，於該股票掛牌交易前，以買進成本為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。前項收盤價格與成本間之差異，帳列「未實現資本損益」；俟證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列「已實現資本損益」。

(四)外國有價證券/存託憑證/受益證券

1. 證券交易市場交易之子基金：以計算日經理公司於臺北時間上午十二點前依序由彭博資訊(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)資訊系統取得投資所在國或地區證券交易所或店頭市場之最近收盤價格為準；持有暫停交易者，以經理公司評價委員會或洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

2. 非於證券交易市場交易之子基金：以計算日經理公司於臺北時間上午十二點前取得國外基金管理機構或子基金總代理機構所提供之最近單位淨資產價值為準；如上述資訊無法取得時，將依序以彭博資訊(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)資訊系統所提供之淨資產價值為依據；持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算，如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。
3. 前項收盤價格或每單位淨資產價值與成本間之差異，帳列未實現資本損益；俟出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本損益。

(五) 債券

債券於成交日按實際成本入帳，續後評價以計算日經理公司依序由彭博資訊(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)、國外投資顧問公司所提供之第三方機構最近價格、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。

前項價格與成本間之差異，帳列未實現資本損益；俟證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本損益。

(六) 期貨交易

期貨交易係採交易日會計，因期貨合約而繳交之保證金帳列「應收期貨保證金」。每日對所承作尚未平倉之期貨合約，以計算日期貨交易市場之結算價格為計算未實現損益之基礎，帳列未實現資本損益；俟期貨合約平倉時，轉列已實現資本損益。

(七) 選擇權契約交易

選擇權係採交易日會計，買賣之權利金以成本入帳，帳列買入或賣出選擇權權利金，並以計算日之選擇權交易市場結算價格為準，計算選擇權契約利得或損失，帳列淨資產價值變動表－未實現資本損益；若該日無結算價格者，以最近之結算價格計算。未實現選擇契約損益於平倉處分時轉列為淨資產價值變動－已實現資本損益。

(八) 受益權單位之發行及買回

本基金受益憑證分八類型發行，即累積型新台幣計價受益憑證、累積型美金計價受益憑證、後收累積型新台幣計價受益憑證、後收累積型美金計價受益憑證、配息型新台幣計價受益憑證、配息型美金計價受益憑證、後收配息型新台幣計價受益憑證及後收配息型美金計價受益憑證。

本基金每受益權單位之買回價格應以買回申請書送達經理公司次一營業日之受益權單位淨資產價值計算之。

(九)收益分配

1. 本基金累積型及後收累積型各計價幣別受益權單位之收益，不予分配。
2. 本基金配息型及後收配息型各計價幣別受益權單位之可分配收益分別按下列收益來源，經經理公司作成收益分配決定後，應於每月結束後之第二十個營業日(含)前分配之。本基金首次月配息應於本基金成立日起屆滿六十日後按月進行。
 - (1) 投資於中華民國及中國大陸(不含香港及澳門)以外所得之現金股利、利息收入及子基金之收益分配；
 - (2) 投資於中華民國及中國大陸(不含香港及澳門)以外之已實現資本利得扣除已實現資本損失之餘額如為正數時，亦得為配息型及後收配息型各計價幣別受益權單位之可分配收益。
 - (3) 於中華民國及中國大陸(不含香港及澳門)以外從事外幣間匯率避險交易所衍生之已實現外匯避險交易利得扣除損失(包括已實現及未實現之外匯避險交易損失)後之餘額如為正數時，亦得為配息型及後收配息型各計價幣別受益權單位之可分配收益。

單位：新台幣元				
級 別	配 息 頻 率	除 息 日	分配本期淨投資收益金額	
新台幣B	月配息	註	\$	23,898,008
新台幣NB	月配息	註		59,192,740
美金B	月配息	註		9,755,600
美金NB	月配息	註		17,290,138
			\$	110,136,486

註：民國 113 年收益分配自當年 6 月起按月分配，除息日為民國 113 年 6 月 20 日、7 月 16 日、8 月 7 日、9 月 6 日、10 月 7 日、11 月 7 日、12 月 6 日及民國 114 年 1 月 8 日。

3. 配息型及後收配息型各計價幣別受益權單位之收益分配，由經理公司於每月結束後按該月配息型及後收配息型各計價幣別受益權單位之收益情況，分別決定應分配之收益金額或不予分配，故每月分配之金額並非一定相同。前述分配之金額可超出該月該類型受益權單位之可分配收益金額，且因本基金進行分配前未扣除基金應負擔之各項成本費用，故配息型及後收配息型各計價幣別受益權單位之配息可能涉及本金。若有不分配收益，得累積併入次月之可分配收益。

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、經理費及保管費

依證券投資信託契約規定，本基金應付經理公司與保管機構之服務酬勞，係依基金每日淨資產價值按每年百分之一點八(1.8%)與百分之零點二四(0.24%)之比率分別計算。

六、所得稅

本基金依(91)台財稅字第 0910455815 號函規定，信託基金之信託利益，未於各項收入發生年度分配予受益憑證持有人者，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。所取具之扣繳稅額，帳列所得稅費用(表列「其他費用」)。

七、已實現資本(損)益

本基金民國 113 年 3 月 27 日(基金成立日)至 12 月 31 日已實現資本(損)益如下：

	113 年 3 月 27 日至 12 月 31 日			
	有價證券	期貨	指數選擇權	合計
出售價款	\$ 3,851,620,579	\$ -	\$ -	\$ 3,851,620,579
減：出售成本	(3,771,897,350)	-	-	(3,771,897,350)
小計	79,723,229	-	-	79,723,229
其他	-	(7,972,967)	(20,093,641)	(28,066,608)
已實現資本(損)益	\$ 79,723,229	(\$ 7,972,967)	(\$ 20,093,641)	\$ 51,656,621

八、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
兆豐國際證券投資信託股份有限公司 (兆豐投信)	本基金之經理公司
兆豐證券股份有限公司 (兆豐證券)	兆豐金融控股(股)公司之子公司

(二)關係人交易

1. 經理費

	113 年 3 月 27 日 至 12 月 31 日	
	金 額	佔經理費 百分比 (%)
兆豐投信	\$ 54,742,936	100

2. 證券經紀商手續費

	113 年 3 月 27 日 至 12 月 31 日	
	金 額	佔券商手續費 百分比 (%)
兆豐證券	\$ 2,183,078	23

證券經紀商手續費係委託買賣有價證券所支付之手續費，列為證券買入成本及證券賣出價款之加減項。

3. 應付經理費

	113 年 12 月 31 日	
	金 額	佔應付經理費 百分比 (%)
兆豐投信	\$ 5,107,868	100

九、金融工具資訊之揭露

(一)衍生性金融工具

本基金為規避市場價格變動風險從事選擇權買賣交易，截至民國 113 年 12 月 31 日止，所從事之選擇權交易皆已平倉。

(二)財務風險控制

本基金所從事之風險控制係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、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；隸屬之投信公司定期審視交易對手之信用狀況，交易對象亦僅限於經投信公司核准之金融機構。

(三)避險策略(財務避險)

本基金之衍生性金融工具均因避險目的而持有。避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本基金已與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融工具作為避險工具，並做定期評估。

(四)市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內上市、上櫃公司股票及海外債券等，故價格變動將使其投資產生價值波動，持有之金融資產部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。

(五)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，皆係具有信用及符合法律規定評等之金融機構，並與多家金融機構往來交易以分散風險，故從事各項金融商品交易對象違約之可能性較低。

(六)流動性風險

本基金投資之股票及債券均具活絡市場，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，故變現之流動風險甚低。

(七)利率變動之現金流量風險及利率變動之公平價值風險

截至民國 113 年 12 月 31 日止，本基金從事固定利率之債券原始投資成本計\$1,362,313,870，其目的係以賺取固定利息收入為主，故持有期間無現金流量風險，但有公平價值變動風險。

(八)衍生性金融工具於財務報表上之表達方法

截至民國 113 年 12 月 31 日止，因期貨而繳交之保證金餘額為\$13,816，民國 113 年 3 月 27 日(基金成立日)至 12 月 31 日從事指數選擇權交易產生之已實現資本損失為\$20,093,641，期貨交易已實現資本損失為\$7,972,967，已帳列淨資產價值變動表之已實現資本損益下。

十、交易成本

本基金於民國 113 年 3 月 27 日(基金成立日)至 12 月 31 日之交易手續費為\$9,397,889，交易稅為\$1,538,867，列為交易金融商品買入成本及賣出價款之加減項。

十一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

	113 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>上市股票</u>			
美金	13,987,663	32.781 \$	458,529,591
<u>上櫃股票</u>			
美金	18,258,696	32.781	598,538,322
<u>債券投資</u>			
美金	36,749,760	32.781	1,204,693,883