

摩根證券投資信託股份有限公司
摩根環球股票收益證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國 113 年度及 112 年度

摩根環球股票收益證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

摩根環球股票收益證券投資信託基金民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 113 年及 112 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，足以允當表達摩根環球股票收益證券投資信託基金民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 113 年及 112 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，與摩根環球股票收益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摩根環球股票收益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摩根環球股票收益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，惟其目的非對摩根環球股票收益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，以及使摩根環球股票收益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摩根環球股票收益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

紀淑梅 紀淑梅



會計師

陳賢儀 陳賢儀



金融監督管理委員會

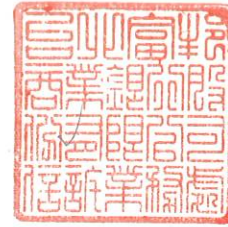
核准簽證文號：金管證審字第 1040007398 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第39230 號

中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 1 8 日

摩根證券投資信託股份有限公司
摩根環球股票收益證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國113年及112年12月31日



單位：新台幣元

	113 年 12 月 31 日			112 年 12 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%
資 產						
上市股票—按市價計值(成本—民國113年12月31日 \$1,910,090,480及民國112年12月31日 \$1,520,062,103)(附註三及十)	\$	1,943,179,988	86.82	\$	1,628,605,262	80.44
上櫃股票—按市價計值(成本—民國113年12月31日 \$231,575,834及民國112年12月31日 \$272,457,182)(附註三及十)		227,628,382	10.17		293,683,717	14.51
不動產投資信託基金受益證券(REITs)—按市價計 值(成本—民國113年12月31日\$11,347,287及民國 112年12月31日\$41,648,978)(附註三及十)		10,475,309	0.47		49,574,274	2.45
銀行存款(附註十)		67,477,652	3.01		57,270,020	2.83
應收出售證券款(附註三)		2,810,985	0.13		-	-
應收發行受益憑證款(附註十)		2,994,520	0.13		4,398,781	0.21
應收股利(附註三及十)		2,462,550	0.11		2,131,171	0.11
應收利息(附註十)		4,555	-		7,068	-
應收即期外匯款(附註三及十)		2,818,837	0.13		-	-
遠期外匯及換匯合約重評價資產(附註三及九)		-	-		910,704	0.04
資產合計		2,259,852,778	100.97		2,036,580,997	100.59
負 債						
應付買回受益憑證款(附註十)	(	14,206,721)	(0.63)	(	8,569,497)	(0.42)
應付經理費(附註五及六)	(	3,215,233)	(0.14)	(	2,739,893)	(0.14)
應付保管費(附註六)	(	562,749)	(0.03)	(	479,482)	(0.02)
應付即期外匯款(附註三)	(	2,810,985)	(0.13)	(	-	-
遠期外匯及換匯合約重評價負債(附註三及九)	(	726,753)	(0.03)	(	-	-
其他應付款(附註五)	(	150,777)	(0.01)	(	150,433)	(0.01)
負債合計	(	21,673,218)	(0.97)	(	11,939,305)	(0.59)
淨資產	\$	2,238,179,560	100.00	\$	2,024,641,692	100.00
淨資產價值						
累積型-新台幣	\$	990,200,712		\$	827,652,555	
月配息型-新台幣	\$	1,025,690,562		\$	899,109,302	
月配息型-美元(民國113年及112年12月31日分別為 USD 3,700,768.41及USD 5,717,604.91)	\$	121,340,795		\$	175,719,152	
月配息型-人民幣(民國113年及112年12月31日分別 為CNH 22,368,851.15及CNH 28,303,691.74)	\$	99,901,913		\$	122,160,683	
R類型-新台幣	\$	1,045,578		\$	-	

 摩根證券投資信託股份有限公司
 摩根環球股票收益證券投資信託基金
 淨資產價值報告書(續)
 民國113年及112年12月31日

單位：新台幣元

	113 年 12 月 31 日			112 年 12 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%
發行在外受益權單位						
累積型-新台幣		56,442,848.20			51,508,658.90	
月配息型-新台幣		89,271,359.00			80,968,724.40	
月配息型-美元		331,870.19			497,345.85	
月配息型-人民幣		1,953,044.01			2,411,209.22	
R類型-新台幣		105,847.90			-	
每單位平均淨資產						
累積型-新台幣	\$	17.54		\$	16.07	
月配息型-新台幣	\$	11.49		\$	11.10	
月配息型-美元(單位：美元)	\$	11.15		\$	11.50	
月配息型-人民幣(單位：人民幣元)	\$	11.45		\$	11.74	
R類型-新台幣	\$	9.88		\$	-	

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：



摩根證券信託股份有限公司
 摩根環球股票收益證券投資信託基金
 投資明細表
 民國113年及112年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比		佔淨資產百分比	
	113年12月31日	112年12月31日	113年12月31日	112年12月31日	113年12月31日	112年12月31日
<u>上市股票</u>						
<u>瑞士</u>						
NESTLE SA-REG	\$ 41,715,462	\$ 61,943,672	註1	註1	1.87	3.06
ZURICH INSURANCE GROUP	20,643,839	25,410,431	註1	註1	0.92	1.25
ROCHE HOLDINGS AG GENUSSCHEINE	-	40,488,304	-	註1	-	2.00
小計	62,359,301	127,842,407			2.79	6.31
<u>德國</u>						
DEUTSCHE BOERSE AG	23,664,580	-	註1	-	1.06	-
DEUTSCHE TELEKOM AG REGISTERED SHS	22,599,304	-	註1	-	1.01	-
MUNICH RE	44,090,326	13,893,174	註1	註1	1.97	0.69
ALLIANZ SE REG	30,299,909	30,909,323	註1	註1	1.35	1.53
DEUTSCHE POST AG	-	19,340,979	-	註1	-	0.95
小計	120,654,119	64,143,476			5.39	3.17
<u>英國</u>						
RIO TINTO PLC (REG)	29,591,947	-	註1	-	1.32	-
ASTRAZENECA PLC	36,017,527	19,975,513	註1	註1	1.61	0.99
SHELL PLC-NEW	31,256,528	15,459,678	註1	註1	1.40	0.76
SSE PLC	27,094,045	14,755,361	註1	註1	1.21	0.73
RELX PLC	23,099,612	22,340,264	註1	註1	1.03	1.10
小計	147,059,659	72,530,816			6.57	3.58
<u>芬蘭</u>						
UPM - KYMMENE CORP	12,979,997	15,425,175	註1	註1	0.58	0.76
NORDEA BANK AB	-	24,887,995	-	註1	-	1.23
小計	12,979,997	40,313,170			0.58	1.99
<u>美國</u>						
OTIS WORLDWIDE CORP-WI	49,871,422	-	註1	-	2.23	-
FIDELITY NATL INFORMATION SV	48,561,634	-	註1	-	2.17	-
SOUTHERN CO	41,698,522	-	註1	-	1.86	-
ABBOTT LABS	41,247,613	-	註1	-	1.84	-
TRUIST FINANCIAL CORPORATION	25,640,585	-	註1	-	1.15	-
CONOCOPHILLIPS	23,151,292	-	註1	-	1.03	-
US BANCORP DEL	21,797,107	-	註1	-	0.97	-
TRANE TECHNOLOGIES	20,538,980	-	註1	-	0.92	-
MASTERCARD INCORPORATED A SHRS	17,472,359	-	註1	-	0.78	-
MORGAN STANLEY	17,469,491	-	註1	-	0.78	-
AT&T INC	17,256,514	-	註1	-	0.77	-
DOMINION ENERGY INC COM USD NPV	16,200,933	-	註1	-	0.72	-
BEST BUY INC	14,721,530	-	註1	-	0.66	-
HOME DEPOT INC	13,175,093	-	註1	-	0.59	-
BRISTOL MYERS SQUIBB CO	12,612,381	-	註1	-	0.56	-
HEWLETT PACKARD ENTERPRISE CO	11,388,687	-	註1	-	0.51	-
WALT DISNEY CO/THE	11,372,689	-	註1	-	0.51	-
OMNICOM GROUP INC	10,079,717	-	註1	-	0.45	-
EXXON MOBIL CORP	97,937,880	91,980,835	註1	註1	4.38	4.54
ABBVIE INC	79,653,092	78,403,452	註1	註1	3.56	3.87
MCDONALDS CORP	72,912,190	23,683,756	註1	註1	3.26	1.17
JOHNSON & JOHNSON	70,297,193	53,830,985	註1	註1	3.14	2.66
PROCTER & GAMBLE CO	69,348,994	26,846,041	註1	註1	3.10	1.33
COCA COLA CO	59,151,052	77,462,374	註1	註1	2.64	3.83

摩根證券投資信託股份有限公司
摩根環球股票收益證券投資信託基金
投資明細表(續)
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比		佔淨資產百分比	
	113年12月31日	112年12月31日	113年12月31日	112年12月31日	113年12月31日	112年12月31日
美國						
NEXTERA ENERGY INC	\$ 58,261,271	\$ 49,302,006	註1	註1	2.60	2.43
CHEVRON CORP NEW	55,696,436	54,862,919	註1	註1	2.49	2.71
YUM BRANDS INC	39,976,640	29,213,299	註1	註1	1.79	1.44
MERCK & CO INC NEW COM	38,367,968	51,008,189	註1	註1	1.71	2.52
LOWES COS INC	31,526,738	46,365,846	註1	註1	1.41	2.29
KENVUE INC	14,717,300	16,523,510	註1	註1	0.66	0.82
UNITEDHEALTH GROUP INC	10,067,786	30,709,644	註1	註1	0.45	1.52
DOW INC	-	31,245,588	-	註1	-	1.54
PUBLIC SVC ENTERPRISE GROUP	-	29,933,856	-	註1	-	1.48
DEERE & CO	-	27,933,362	-	註1	-	1.38
UNITED PARCEL SERVICE INC CL B	-	26,924,738	-	註1	-	1.33
BANK OF AMERICA CORPORATION	-	23,656,108	-	註1	-	1.17
WELLS FARGO & CO	-	21,912,657	-	註1	-	1.08
PHILIP MORRIS INTL INC	-	15,384,930	-	註1	-	0.76
ORACLE CORP	-	14,143,386	-	註1	-	0.70
PROGRESSIVE CORP	-	11,616,196	-	註1	-	0.57
小計	1,112,171,089	832,943,677			49.69	41.14
日本						
TOYOTA MOTOR CORP	27,960,261	-	註1	-	1.25	-
SHIN-ETSU CHEMICAL COMPANY LIMITED	37,897,888	27,732,401	註1	註1	1.69	1.37
TOKIO MARINE HOLDINGS INC	22,824,921	22,079,081	註1	註1	1.02	1.09
BRIDGESTONE CORP	13,034,669	23,297,611	註1	註1	0.58	1.15
TOKYO ELECTRON LTD	-	12,662,593	-	註1	-	0.63
小計	101,717,739	85,771,686			4.54	4.24
西班牙						
AENA SME SA	18,913,382	-	註1	-	0.84	-
IBERDROLA S.A.	22,298,546	25,013,998	註1	註1	1.00	1.24
小計	41,211,928	25,013,998			1.84	1.24
加拿大						
TC ENERGY CORP	17,592,211	-	註1	-	0.79	-
TORONTO-DOMINION BANK	-	19,945,729	-	註1	-	0.99
小計	17,592,211	19,945,729			0.79	0.99
法國						
PERNOD-RICARD SA	23,133,483	-	註1	-	1.03	-
VINCI SA	41,584,623	45,880,258	註1	註1	1.86	2.27
LVMH MOET HENNESSY LOUIS VUITTON SE	32,235,261	32,277,061	註1	註1	1.44	1.60
MICHELIN (CGDE)	18,383,588	32,050,315	註1	註1	0.82	1.58
ENGIE	11,138,376	9,897,491	註1	註1	0.50	0.49
LEGRAND SA	-	21,100,469	-	註1	-	1.04
SCHNEIDER ELECTRIC SE	-	10,775,067	-	註1	-	0.53
小計	126,475,331	151,980,661			5.65	7.51
瑞典						
VOLVO (AB) 'B'	41,527,347	39,071,893	註1	註1	1.86	1.93
新加坡						
SINGAPORE EXCHANGE LTD	24,465,444	19,421,225	0.01	0.01	1.09	0.96
DBS GROUP HOLDINGS LTD	24,231,279	27,399,735	註1	註1	1.08	1.35
小計	48,696,723	46,820,960			2.17	2.31

摩根證券投資信託股份有限公司
摩根環球股票收益證券投資信託基金
投資明細表(續)
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比		佔淨資產百分比	
	113年12月31日	112年12月31日	113年12月31日	112年12月31日	113年12月31日	112年12月31日
<u>澳洲</u>						
Q B E INSURANCE GROUP LTD	\$ 22,417,809	\$ 12,497,248	註1	註1	1.00	0.62
RIO TINTO LTD	-	18,696,552	-	註1	-	0.92
小計	22,417,809	31,193,800			1.00	1.54
<u>台灣</u>						
台灣積體電路製造	46,225,000	29,650,000	註1	註1	2.07	1.46
TAIWAN SEMICONDUCTOR MFG LTD SPD ADR	-	24,451,174	-	註1	-	1.21
小計	46,225,000	54,101,174			2.07	2.67
<u>荷蘭</u>						
KONINKLIJKE KPN N V	16,580,907	-	註1	-	0.74	-
ASML HOLDING NV	-	21,129,719	-	註1	-	1.04
小計	16,580,907	21,129,719			0.74	1.04
<u>香港</u>						
AIA GROUP LTD	-	15,802,096	-	註1	-	0.78
<u>奧地利</u>						
ERSTE GROUP BANK AG	13,948,109	-	註1	-	0.62	-
<u>義大利</u>						
UNICREDIT SPA	11,562,719	-	註1	-	0.52	-
上市股票合計	1,943,179,988	1,628,605,262			86.82	80.44
<u>上櫃股票</u>						
<u>美國</u>						
PEPSICO INC	37,831,820	-	註1	-	1.69	-
MICROCHIP TECHNOLOGY INC	25,379,648	-	註1	-	1.13	-
HONEYWELL INTL INC	25,041,314	-	註1	-	1.12	-
META PLATFORMS INC	23,977,930	-	註1	-	1.07	-
SEAGATE TECHNOLOGY HOLDINGS	16,549,444	-	註1	-	0.74	-
ANALOG DEVICES INC	11,591,654	-	註1	-	0.52	-
CME GROUP INC	47,780,092	48,199,738	註1	註1	2.13	2.38
ROSS STORES INC	12,473,999	22,971,209	註1	註1	0.56	1.13
MICROSOFT CORP	11,995,883	13,683,295	註1	註1	0.54	0.68
TEXAS INSTRS INC	-	58,066,274	-	註1	-	2.87
COMCAST CORP NEW CLASS A	-	42,138,072	-	註1	-	2.08
MARRIOTT INTL INC NEW CLASS A	-	22,718,503	-	註1	-	1.12
KEURIG DR PEPPER	-	21,075,428	-	註1	-	1.04
BAKER HUGHES CO	-	14,589,755	-	註1	-	0.72
XCEL ENERGY INC	-	11,446,523	-	註1	-	0.57
小計	212,621,784	254,888,797			9.50	12.59
<u>荷蘭</u>						
NXP SEMICONDUCTORS	15,006,598	38,794,920	註1	註1	0.67	1.92
上櫃股票合計	227,628,382	293,683,717			10.17	14.51

摩根證券投資信託股份有限公司
摩根環球股票收益證券投資信託基金
投資明細表(續)
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比		佔淨資產百分比	
	113年12月31日	112年12月31日	113年12月31日	112年12月31日	113年12月31日	112年12月31日
<u>不動產投資信託基金受益證券(REITs)</u>						
美國						
WELLTOWER INC REIT	\$ 10,475,309	\$ -	註1	-	0.47	-
PROLOGIS INC	-	49,574,274	-	註1	-	2.45
不動產投資信託基金受益證券(REITs)合計	<u>10,475,309</u>	<u>49,574,274</u>			<u>0.47</u>	<u>2.45</u>
證券總計	2,181,283,679	1,971,863,253			97.46	97.40
銀行存款	67,477,652	57,270,020			3.01	2.83
其他資產減負債後之淨額	(10,581,771)	(4,491,581)			(0.47)	(0.23)
淨資產	<u>\$ 2,238,179,560</u>	<u>\$ 2,024,641,692</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註1：投資金額佔已發行股份/面額/受益權單位數總數/淨資產之百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

註2：投資明細係按照投資標的涉險國家分類。

董事長：



總經理：



會計主管：



後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

 摩根證券投資信託股份有限公司
 摩根環球股票收益證券投資信託基金
 淨資產價值變動表
 民國113年度及112年度

單位：新台幣元

	113年度		112年度	
	金 額	%	金 額	%
期初淨資產	\$ 2,024,641,692	90.46	\$ 2,268,536,674	112.05
收入				
利息收入	840,470	0.04	588,891	0.03
股利收入(附註三)	73,496,633	3.28	66,919,990	3.31
其他收入	11,926	-	6,834	-
收入合計	74,349,029	3.32	67,515,715	3.34
費用				
經理費(附註五及六)	(37,656,809)	(1.68)	(31,837,126)	(1.58)
保管費(附註六)	(6,590,164)	(0.29)	(5,571,507)	(0.28)
所得稅費用(附註七)	(17,658,651)	(0.79)	(16,297,549)	(0.80)
會計師費用	(216,247)	(0.01)	(237,022)	(0.01)
其他費用	(25,874)	-	(30,920)	-
費用合計	(62,147,745)	(2.77)	(53,974,124)	(2.67)
本期淨投資收益	12,201,284	0.55	13,541,591	0.67
發行受益權單位價款(附註八)	1,196,899,357	53.48	767,810,811	37.92
買回受益權單位價款(附註八)	(1,095,892,543)	(48.96)	(1,122,509,095)	(55.44)
已實現資本損益-匯兌(附註三及九)	(15,781,719)	(0.71)	(16,473,555)	(0.81)
已實現資本損益(附註三及十一)	169,302,527	7.56	63,829,823	3.15
未實現資本損益變動-匯兌(附註三及九)	83,117,642	3.71	37,853,803	1.87
未實現資本損益變動(附註三)	(69,294,336)	(3.10)	(64,061,257)	(3.16)
收益分配(附註三及十二)	(67,014,344)	(2.99)	(52,009,617)	(2.57)
期末淨資產	\$ 2,238,179,560	100.00	\$ 2,024,641,692	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：



摩根證券投資信託股份有限公司
摩根環球股票收益證券投資信託基金

財務報表附註

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

一、概述、成立及營運

摩根環球股票收益證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據中華民國政府相關法令規定，經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)於民國 105 年 3 月 29 日核准正式設立之股票型開放式基金。於民國 113 年 5 月 3 日經金管證投字第 1130340637 號函核准，增發 R 類型，本基金首次淨發行總面額最高為等值新台幣貳佰億元，包括新台幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為新台幣壹佰億元；外幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新台幣壹佰億元。

本基金可投資中華民國有價證券及經金融監督管理委員會證券期貨局(證期局)核准之外國有價證券，以及由國內外國家或機構所保證或發行之債券，並應符合金管會之禁止或限制規定。以分散風險、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。詳細投資地區及標的說明可參考本基金公開說明書。

本基金投資之債券不含以國內有價證券、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。

本基金由摩根證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，台北富邦商業銀行股份有限公司信託部擔任保管機構，保管機構複委託美商道富銀行保管本基金存放於國外之資產。

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 18 日經本基金之經理公司董事長簽核發布。

三、主要會計政策彙總

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。

(二) 交易日會計

本基金所持有之股票、受益證券及衍生工具均採交易日會計。

(三) 股票

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」。

投資國外地區上市(櫃)股票之價值，以計算日可收到證券交易所或證券商營業處所之最近收盤價格為準。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之標的，以經理公司隸屬同一集團之評價委員會或經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

現金股利於除息日列為當期股利收入。因盈餘或資本公積轉增資配發之股票於除權日註記增加股數並重新計算每股單位成本。

(四) 不動產投資信託基金受益證券(REITs)

投資國外不動產投資信託基金受益證券(REITs)之價值，於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。上市上櫃者，依序以計算日彭博資訊(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)所提供之前一營業日證券交易所、證券商營業處所或店頭市場所提供之最近收盤價格為準。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之標的，以經理公司隸屬同一集團之評價委員會或經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。未上市上櫃者，以計算日證券投資信託事業營業時間內，取得國外共同基金公司最近之淨值為準。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。前項市值與成本間之差異，帳列「淨資產價值變動表－未實現資本損益變動」；俟受益憑證出售時，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」。

取得收益分配金額於收益分配除息日列為當期收入，帳列「淨資產價值變動表－股利收入」。

(五) 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外幣計價受益權單位淨值換算)，應以計算日路透特(Refinitiv)提供之前一營業日外匯收盤匯率為計算依據，如計算日當日無法取得路透特(Refinitiv)外匯收盤匯率時，則以當日彭博資訊(Bloomberg)或其他具國際公信力之資訊機構所提供之前一營業日外匯收盤匯率替代之。如均無法取得前述匯率時，則以路透特(Refinitiv)或彭博資訊(Bloomberg)之最近收盤匯率為準。但基金保管機構與國外受託保管機構間之匯款，其匯率以實際匯款時之匯率為準。

本基金以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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－匯兌」。

期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，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－匯兌」。

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－匯兌」；屬非依公允價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(六) 遠期外匯及換匯

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於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。

(七) 基金之收益分配

本基金依證券投資信託契約規定，分為累積型及月配息型，其收益之分配如下所述：

1. 本基金累積型新台幣計價類別受益權單位及 R 類型新臺幣計價受益權單位之收益全部併入本基金之資產，不予分配。
2. 本基金月配息型各計價類別受益權單位投資中華民國及中國來源所得以外之所得，包括稅後現金股利、稅後利息收入、子基金之收益分配、收益平準金及可直接歸屬於當年度各計價類別之非涉及新

台幣匯率避險交易所衍生之已實現損益(包括到期與提前解約之外幣間匯率避險合約衍生之損益)扣除外幣間匯率避險交易所衍生之未實現損失(即未到期之外幣間匯率避險合約衍生之損失)後之餘額為正數時，為月配息型各計價類別受益權單位之可分配收益。但投資中華民國及中國來源所得以外資產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)後之餘額如為正數時，亦可併入月配息型各計價類別受益權單位之可分配收益。惟前述可分配收益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)後之餘額，於每年度結束後尚有未分配之部分時，不遞延併入次一年度之可分配收益來源。上述月配息型各計價類別受益權單位可分配收益，由經理公司於本基金成立日起屆滿六十日後，決定收益分配之起始日，並自起始日起按月決定分配金額，並於決定分配金額後，依證券投資信託契約規定之時間進行收益分配。

3. 本基金月配息型各計價類別受益權單位每月進行收益分配。經理公司依收益之情況自行決定分配之金額可超出上述之可分配收益，故本基金配息可能涉及本金。惟如經理公司認為有必要(如市況變化足以對相關基金收益造成影響等)可適時修正收益分配金額。

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

(一)關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 基 金 之 關 係</u>
摩根證券投資信託股份有限公司(摩根投信)	本基金之經理公司
J.P. Morgan Securities plc	其主要股東與本基金之經理公司之主要股東屬同一集團
JP Morgan Securities (Taiwan) Limited	其主要股東與本基金之經理公司之主要股東屬同一集團
JPMorgan Securities Japan Co., Ltd - Financial	其主要股東與本基金之經理公司之主要股東屬同一集團

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

	<u>1 1 3 年 度</u>	<u>1 1 2 年 度</u>
摩根投信	\$ 37,656,809	\$ 31,837,126

2. 手續費

	<u>1 1 3 年 度</u>	<u>1 1 2 年 度</u>
J.P. Morgan Securities plc	\$ 8,168	\$ 3,797
JP Morgan Securities (Taiwan) Limited	1,741	1,140
JPMorgan Securities Japan Co., Ltd - Financial	218	831
	<u>\$ 10,127</u>	<u>\$ 5,768</u>

證券經紀商手續費係委託買賣有價證券所支付之手續費，列入證券買進成本或作為證券賣出價款之減少。

3. 應付經理費

	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>
摩根投信	\$ 3,215,233	\$ 2,739,893

4. 應付銷售費(帳列其他應付款項下)

	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>
摩根投信	\$ 776	\$ 433

六、經理費及保管費

依依本基金投資信託契約規定，本基金應給付經理公司及基金保管機構之報酬：(1)各類型受益權單位(R 類型新臺幣計價受益權單位除外)，按本基金淨資產價值扣除 R 類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值後之總額，依每年 1.6%之比率，逐日累計計算；(2)R 類型新臺幣計價受益權單位，按 R 類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值每年 1.0%之比率，逐日累計計算，並自該類型受益權單位首次銷售日起每曆月給付乙次。但本基金自成立日起屆滿六個月後，除信託契約規定之特殊情形外，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。本基金應給付基金保管機構之報酬，係按本基金淨資產價值每年 0.28%之比率，逐日累計計算，外幣計價受益權單

位之經理公司及基金保管機構之報酬，按該月最後一個營業日依照信託契約規定之評價匯率換算為等值新臺幣金額，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。

七、所得稅費用

本基金之賦稅事項係依財政部(91)台財稅字第 0910455815 號函及有關法令辦理。投資於各投資所在國及地區之資產及其交易產生之各項所得，均應依各投資所在國及地區有關法令規定繳納稅款，並帳列「所得稅費用」科目。

八、受益權單位之發行及買回

本基金成立日前(不含成立日當日)，各類型受益憑證每受益權單位之發行價格依其面額。本基金成立日起，各類型受益憑證每受益權單位之發行價格為申購日當日該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值。但 R 類型新臺幣計價受益權單位首次銷售日當日每受益權單位之發行價格依其面額。本基金成立日後，部份類型受益權單位之淨資產價值為零者，該類型每受益權單位之發行價格，為經理公司於經理公司網站揭露之銷售價格。前述銷售價格係依該類型受益權單位最後一次公告之發行價格計算。

本基金各類型受益憑證每受益權單位之買回價格，應以請求買回之書面及其相關文件到達經理公司或其委任之基金銷售機構之次一營業日(買回日)本基金該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值扣除買回費用計算之。

九、金融工具資訊之揭露

(一) 本基金於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日為規避外幣淨投資匯率風險而從事的遠期外匯合約，尚未結清明細如下：

	113	年	12	月	31	日
合約性質	未	結	清	金	額	約 定 匯 率 到 期 日
預售美元	USD	2,500,000	7.2635(註)	114.3.19		

註：係美元與人民幣之兌換匯率。

	112	年	12	月	31	日
合約性質	未	結	清	金	額	約 定 匯 率 到 期 日
預售美元	USD	3,000,000	7.1545(註)	113.3.15		

註：係美元與人民幣之兌換匯率。

(二) 財務風險控制

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會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。

(三) 避險策略(財務避險)

本基金之衍生工具均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯及換匯合約，主要係為規避外幣淨投資因匯率變動產生之風險。本基金之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本基金以與被避險項目公允價值變動呈高度負相關之衍生工具作為避險工具，並做定期評估。

(四) 市場風險

本基金主要投資於國內外上市及上櫃公司股票(含承銷股票)等，故股價及匯率之變動將使其投資價值產生波動。本基金之持有部位均透過避險工具、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及換匯合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷，故可有效降低被避險部位之匯率風險。

(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及店頭市場下單交易。另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工具交易相對人違約之可能性較低。

(六) 流動性風險

本基金為因應投資人買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，足可支應本基金之流動性需要，故本基金之流動性風險甚低。

(七) 利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金得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為主，利差為輔，故持有期間無現金流量風險，但有公允價值變動風險；屬浮動利率者，其目的以賺取利差為主，資本利得為輔，故於利率變動時雖有利息收入上之現金流量變動風險，但正常情況下公允價值變動小。就最適資產配置考量，兩者間並無一定之比率，而是依市場利率波動趨勢而定，上升趨勢中應降低固定利率投資比重與存續期間，下降時則增加固定利率投資比重與存續期間，本基金民國113年及112年12月31日無持有利率相關之商品。

(八) 衍生工具於財務報表上之表達方法

本基金從事遠期外匯及換匯交易於民國113年及112年12月31日未結清交易所產生之未實現資本損益分別為損失\$726,753及利益\$910,704，列於「淨資產價值報告書－遠期外匯及換匯合約重評價資產/負債」項下，其變動列於「淨資產價值變動表－未實現資本損益變動－匯兌」項下，民國113年及112年度已結清之遠期外匯及換匯合約所產生之已實現資本損益分別為損失\$3,793,308及損失\$3,534,882，列於「淨資產價值變動表－已實現資本損益－匯兌」項下。

十、本基金具重大影響之外幣金融資產及負債

本基金從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動之外幣資產及負債資訊如下：

	113	年	12	月	31	日
	外		幣	匯	率	新
<u>上市股票</u>						台
EUR		10,114,673	33.9520	\$		343,413,110
USD		33,920,065	32.7880			1,112,171,089
<u>上櫃股票</u>						
USD		6,942,430	32.7880			227,628,382
<u>不動產投資信託基金</u>						
<u>金受益證券(REITs)</u>						
USD		319,486	32.7880			10,475,309
<u>銀行存款</u>						
EUR		129	33.9520			4,381
USD		1,288,230	32.7880			42,238,472
<u>應收發行受益憑證</u>						
<u>款</u>						
USD		1,580	32.7880			51,805
<u>應收股利</u>						
USD		58,299	32.7880			1,911,521
<u>應收利息</u>						
USD		43	32.7880			1,416

	113	年	12	月	31	日
	外	幣	匯	率	新	台
<u>應收即期外匯款</u>						
USD		85,972	32.7880	\$		2,818,837
<u>應付買回受益憑證</u>						
款						
USD		1,928	32.7880			63,208
	112	年	12	月	31	日
	外	幣	匯	率	新	台
<u>上市股票</u>						
EUR		8,179,661	33.9492	\$		277,693,029
USD		27,898,183	30.7330			857,394,851
<u>上櫃股票</u>						
USD		9,555,973	30.7330			293,683,717
<u>不動產投資信託基金</u>						
<u>受益證券(REITs)</u>						
USD		1,613,063	30.7330			49,574,274
<u>銀行存款</u>						
EUR		6	33.9492			190
USD		967,876	30.7330			29,745,728
<u>應收發行受益憑證款</u>						
USD		5,554	30.7330			170,682
<u>應收股利</u>						
USD		53,471	30.7330			1,643,336
<u>應收利息</u>						
USD		121	30.7330			3,707
<u>應付買回受益憑證款</u>						
USD		8,757	30.7330			269,120

十一、交易成本

本基金於民國 113 年度及 112 年度之交易手續費分別為\$940,896 及 \$759,464，證券交易稅分別為\$1,507,532 及\$644,533。前述交易手續費係委託買賣有價證券所支付之手續費，買入時列入證券買進成本帳列資產成本，賣出時作為證券賣出價款之減少帳列淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。另證券交易稅帳列淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

十二、收益分配

依據本基金之信託契約規定，民國 113 年度及 112 年度月配息型受益權單位，其每月依據信託契約規定，於民國 113 年度及 112 年度間業已發放月收益分配金額分如下：

民國 113 年度

收益分配除息日	新	台	幣	美	元	人	民	幣
民國 113 年 1 月 8 日	\$	3,159,915	USD	19,410.62	CNH		31,386.83	
民國 113 年 2 月 7 日	\$	5,016,057	USD	30,003.01	CNH		84,436.56	
民國 113 年 3 月 7 日	\$	3,266,563	USD	19,542.06	CNH		42,531.32	
民國 113 年 4 月 8 日	\$	5,505,243	USD	27,959.06	CNH		82,074.53	
民國 113 年 5 月 7 日	\$	3,526,429	USD	17,250.22	CNH		59,694.86	
民國 113 年 6 月 7 日	\$	5,781,388	USD	27,715.70	CNH		91,995.98	
民國 113 年 7 月 8 日	\$	3,561,186	USD	16,368.79	CNH		22,200.60	
民國 113 年 8 月 7 日	\$	5,574,636	USD	26,595.12	CNH		81,368.15	
民國 113 年 9 月 9 日	\$	3,562,180	USD	18,091.64	CNH		12,764.71	
民國 113 年 10 月 7 日	\$	5,752,149	USD	28,230.04	CNH		65,008.04	
民國 113 年 11 月 7 日	\$	3,546,477	USD	17,173.85	CNH		19,868.71	
民國 113 年 12 月 9 日	\$	5,682,711	USD	20,692.38	CNH		88,797.96	

民國 112 年度

收益分配除息日	新	台	幣	美	元	人	民	幣
民國 112 年 1 月 9 日	\$	2,382,486	USD	17,152.65	CNH		22,942.64	
民國 112 年 2 月 7 日	\$	3,773,377	USD	27,094.76	CNH		84,514.19	
民國 112 年 3 月 7 日	\$	2,374,209	USD	17,210.16	CNH		44,974.16	
民國 112 年 4 月 12 日	\$	3,910,898	USD	27,738.05	CNH		87,265.94	
民國 112 年 5 月 8 日	\$	2,430,372	USD	17,521.27	CNH		23,636.85	
民國 112 年 6 月 7 日	\$	3,966,015	USD	27,144.11	CNH		78,616.08	
民國 112 年 7 月 7 日	\$	2,550,455	USD	17,378.43	CNH		26,817.22	
民國 112 年 8 月 7 日	\$	4,459,797	USD	28,614.59	CNH		77,592.43	
民國 112 年 9 月 7 日	\$	2,864,435	USD	18,229.40	CNH		24,355.39	
民國 112 年 10 月 11 日	\$	4,596,902	USD	27,878.45	CNH		112,419.49	
民國 112 年 11 月 7 日	\$	2,917,514	USD	17,459.56	CNH		63,086.79	
民國 112 年 12 月 7 日	\$	4,780,052	USD	29,191.84	CNH		97,314.01	