

兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐ESG台美永續雙盈多重資產
證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告
民國113年11月20日（基金成立日）
至12月31日

地址：台北市松山區復興北路167號17樓

電話：(02)2175-8388

會計師查核報告

兆豐 ESG 台美永續雙盈多重資產證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

兆豐 ESG 台美永續雙盈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 11 月 20 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，足以允當表達兆豐 ESG 台美永續雙盈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 11 月 20 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，與兆豐 ESG 台美永續雙盈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兆豐 ESG 台美永續雙盈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 ESG 台美永續雙盈多重資產證券投資信託基金或停止營業，或除清算或終止契約外別無實際可行之其他方案。

兆豐 ESG 台美永續雙盈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，惟其目的非對兆豐 ESG 台美永續雙盈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 ESG 台美永續雙盈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 ESG 台美永續雙盈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 劉 建 良

劉建良



會計師 戴 信 維

戴信維



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 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 ESG 台美永續雙益多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

	金	額	%
資 產			
上市櫃股票	\$ 1,569,919,608		39.8
受益憑證（附註六）	525,808,785		13.3
存託憑證	12,490,118		0.3
不動產投資信託證券	14,774,443		0.4
債 券	1,171,890,264		29.7
附買回債券	400,605,777		10.2
銀行存款	297,027,616		7.5
應收現金股利	419,961		-
應收收益分配	1,995,200		0.1
應收利息	21,377,136		0.5
資產合計	4,016,308,908		101.8
負 債			
應付買入證券款	64,741,466		1.6
應付經理費（附註五及七）	5,693,389		0.2
應付保管費（附註五）	880,685		-
其他應付費用	80,000		-
負債合計	71,395,540		1.8
淨 資 產	\$ 3,944,913,368		100.0
淨 資 產			
新台幣計價 A（累積）類型受益憑證	\$ 2,604,211,841		66.0
新台幣計價 B（配息）類型受益憑證	396,011,322		10.1
新台幣計價 C（後收配息）類型受益憑證	71,458,991		1.8
美金計價 A（累積）類型受益憑證（美金 21,463,741.07 元）	703,602,896		17.8
美金計價 B（配息）類型受益憑證（美金 4,252,401.73 元）	139,397,981		3.5
美金計價 C（後收配息）類型受益憑證（美 金 922,190.81 元）	30,230,337		0.8
	\$ 3,944,913,368		100.0

（接次頁）

(承前頁)

發行在外受益權單位

金	額	%
新台幣計價 A (累積) 類型受益憑證	265,168,312.83	
新台幣計價 B (配息) 類型受益憑證	40,323,020.79	
新台幣計價 C (後收配息) 類型受益憑證	7,276,166.46	
美金計價 A (累積) 類型受益憑證	2,190,203.56	
美金計價 B (配息) 類型受益憑證	433,922.96	
美金計價 C (後收配息) 類型受益憑證	94,101.70	
	<u>315,485,728.30</u>	

每單位平均淨資產

新台幣計價 A (累積) 類型受益憑證	\$ 9.82
新台幣計價 B (配息) 類型受益憑證	\$ 9.82
新台幣計價 C (後收配息) 類型受益憑證	\$ 9.82
美金計價 A (累積) 類型受益憑證 (美金 9.80 元)	\$ 321.25
美金計價 B (配息) 類型受益憑證 (美金 9.80 元)	\$ 321.25
美金計價 C (後收配息) 類型受益憑證 (美金 9.80 元)	\$ 321.25

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳佩君



總經理：黃大川

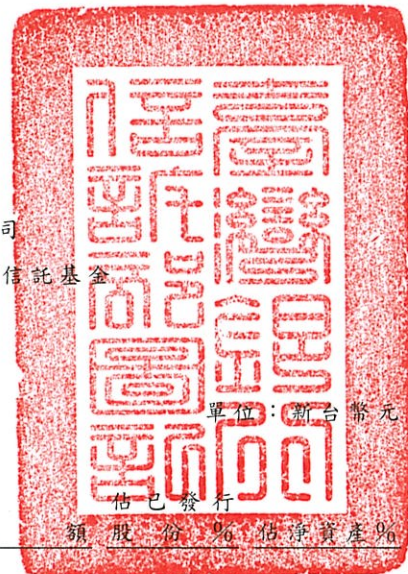


會計主管：方士俊



兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐 ESG 台美永續雙盛多資產證券投資信託基金

民國 113 年 12 月 31 日



投	資	種	類	金	額	股	份	%	估	淨	資	%
上市櫃股票												
台 灣												
華 航				\$	23,828,850			0.02			0.6	
長 榮 航					22,618,500			0.01			0.6	
富 邦 金					145,383,000			0.01			3.7	
國 泰 金					34,833,000			-			0.9	
凱 基 金					23,048,000			0.01			0.6	
元 大 金					23,290,000			0.01			0.6	
中 信 金					47,154,600			0.01			1.2	
台 積 電					123,625,000			-			3.1	
聯 發 科					106,125,000			-			2.7	
華 碩					49,280,000			0.01			1.2	
廣 達					97,867,000			0.01			2.5	
振 樺 電 子					25,357,500			0.06			0.6	
智 邦 科 技					49,472,000			0.01			1.2	
台 灣 大					23,835,000			0.01			0.6	
台 達 電					93,849,000			0.01			2.4	
台 光 電 子					24,720,000			0.01			0.6	
嘉 澤 端 子					46,920,000			0.02			1.2	
AES-KY					46,740,000			0.05			1.2	
鴻 海					95,128,000			-			2.4	
旺 矽					55,560,000			0.06			1.4	
聖 暉 工 程					24,147,500			0.10			0.6	
貿 聯-KY					37,944,000			0.03			1.0	
					<u>1,220,725,950</u>						<u>30.9</u>	
美 國												
ELI LILLY & CO					50,866,933			-			1.3	
ALPHABET INC-CL C					22,112,046			-			0.6	
MICROSTRATEGY					72,657,836			-			1.8	
PALO ALTO NETWORKS					29,227,671			-			0.7	
PALANTIR TECHNOLOGIE					11,994,500			-			0.3	
TESLA INC					11,212,822			-			0.3	
AMAZON.COM INC					50,616,054			-			1.3	
MICROSOFT CORP					42,031,897			-			1.1	
NVIDIA CORP					58,473,899			-			1.5	
					<u>349,193,658</u>						<u>8.9</u>	
上市櫃股票合計					<u>1,569,919,608</u>						<u>39.8</u>	
受益憑證												
台 灣												
群益 10 年期以上金融債					44,946,720			0.04			1.1	
兆豐永續高息等權					30,760,000			0.89			0.8	
00937 群益 E					325,274,000			0.14			8.2	
凱基美國優選收益非投					69,615,000			0.59			1.8	
					<u>470,595,720</u>						<u>11.9</u>	

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	估已發行 股份 %	佔淨資產 %
美	國	DIR S&P 500 BULL 3X		\$ 55,213,065		0.04	1.4
		受益憑證合計		525,808,785			13.3
存託憑證							
美	國	SANOFI-ADR		12,490,118		-	0.3
不動產投資信託證券							
美	國	EQUINIX INC		14,774,443		-	0.4
債	券						
美	國	DELL 5.4 09/10/40		30,991,485		-	0.8
		GILD 4 3/4 03/01/46		57,886,001		-	1.5
		HIG 4.4 03/15/48		82,218,682		-	2.1
		HUM 5 3/4 04/14/54		60,815,967		-	1.5
		JPM 4.26 02/22/48		81,292,291		-	2.1
		LLY 5 02/09/54		30,201,135		-	0.8
		MET 5 07/15/52		89,055,487		-	2.2
		MET 5 1/4 01/15/54		92,345,060		-	2.3
		ORCL 6.9 11/09/52		73,498,936		-	1.9
		ORCL 5.55 02/06/53		62,142,942		-	1.6
		PYPL 5.05 06/01/52		60,558,964		-	1.5
		UNH 5 3/4 07/15/64		95,915,895		-	2.4
		VZ 5.012 08/21/54		57,922,716		-	1.5
		VZ 5 1/2 02/23/54		94,375,843		-	2.4
		V 3.65 09/15/47		75,338,605		-	1.9
		WMB 5.3 08/15/52		30,020,840		-	0.8
		WMB 5.8 11/15/54		64,145,861		-	1.6
				1,138,726,710			28.9
加	拿	大					
		BNCN 5.968 03/04/54		33,163,554		-	0.8
		債券合計		1,171,890,264			29.7
附買回債券				400,605,777			10.2
銀行存款				297,027,616			7.5
其他資產減負債後之淨額				(47,603,243)			(1.2)
淨 資 產				\$ 3,944,913,368			100.0

註 1：股票投資、存託憑證、不動產投資信託證券及債券係以涉險國家分類。

註 2：受益憑證係以註冊地分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳佩君



總經理：黃大川



會計主管：方士俊



兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐 ESG 台美永續雙重資產證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國 113 年 11 月 20 日（基金成立日）至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	金	額	%
期初淨資產	\$	-	-
收 入			
利息收入		7,397,387	0.2
現金股利		442,318	-
其他收入		1,995,200	-
收入合計		9,834,905	0.2
費 用			
經理費（附註五及七）		7,732,030	0.2
保管費（附註五）		1,193,706	-
會計師費用		80,000	-
其他費用		254,421	-
費用合計		9,260,157	0.2
本期淨投資收益		574,748	-
發行受益權單位價款		4,010,953,433	101.7
已實現資本損失	(	21,539,162)	(0.6)
未實現資本損失	(	59,968,658)	(1.5)
未實現兌換利得		14,893,007	0.4
期末淨資產	\$	3,944,913,368	100.0

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳佩君



總經理：黃大壯



會計主管：方士俊



兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐 ESG 台美永續雙盈多重資產證券投資信託基金
財務報表附註

民國 113 年 11 月 20 日（基金成立日）至 12 月 31 日

單位：新台幣元

一、概 述

本基金係依有關法令於 113 年 11 月 20 日成立之開放式多重資產型基金，受益憑證之計價類別分別為新臺幣及美元。

本基金投資於國內之有價證券主要為上市或上櫃股票（含承銷股票及特別股）、台灣存託憑證、認購（售）權證、認股權憑證、政府債券、公司債（含無擔保公司債、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）、由金融機構發行具總損失吸收能力債券（Total Loss-Absorbing Capacity, TLAC）、證券投資信託基金受益憑證（含 ETF、反向型 ETF、槓桿型 ETF 及商品 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。

本基金投資之外國有價證券主要為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）；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（含無擔保公司債、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）、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）、由金融機構發行具總損失吸收能力債券（Total Loss-Absorbing Capacity, TLAC）、符合美國 Rule 144A 規定之債券及本國企業赴海外發行之公司債）。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；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：美洲、亞洲、歐洲、中東地區及大洋洲等。

依證券投資信託契約規定，本基金自成立日起六個月後投資於國內及外國股票（含承銷股票、特別股、存託憑證及參與憑證）、債券（含其他固定收益證券）、基金受益憑證（含 ETF、反向型 ETF、槓桿型 ETF 及商品 ETF）、不動產投資信託基金受益證券（REITs）及經金管會核准得投資項目之資產等任一資產種類之總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之七十（70%）（含）；投資於中華民國及美國之有價證券之總金額不低於本基金淨資產價值之百分之六十（60%）（含）；投資於符合「ESG」相關概念之有價證券之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之七十（70%）（含）。

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，保管機構為臺灣銀行股份有限公司（國外受託保管機構為美國道富銀行 State Street Bank and Trust Co.）。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 114 年 2 月 6 日經本基金之經理公司簽核通過。

三、重大會計政策之彙總說明

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。

編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

淨資產價值之計算

上市櫃股票、受益憑證、不動產投資信託受益證券（REITs）及存託憑證係以投資所在國計算日之交易市場收盤價格為準。

未上市櫃基金受益憑證係投資主基金，以計算日主基金之淨資產價值為準。

上市櫃股票、不動產投資信託受益證券（REITs）、受益憑證及存託憑證買進及賣出係於交易日入帳，出售成本係採移動平均法計算。

現金股利及利息收入均按應計基礎計算。

債券於成交日按實際成本入帳，以計算日經理公司於台北時間中午十二點前依序由彭博資訊（Bloomberg）、路孚特（Refinitiv）所取得之最近價格、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。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應收之利息代之。

附買回債券以買進成本加計至計算日止按買進利率計算之應收利息為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

外幣交易

非衍生性金融商品合約之外幣交易，係按原交易幣別分別入帳。每日按即期匯率折算成新台幣而產生之損失或利益，列為未實現兌換損益。外幣資產及負債以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，則列為已實現兌換損益。

所得稅

股利及利息收入於給付時按各國規定之扣繳率扣繳，已扣繳稅額列為所得稅費用。

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，本基金之經理公司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。

本基金之經理公司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。

經評估本基金並無重大之會計判斷、估計及假設不確定性。

五、經理費及保管費

(一) 經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年 1.7% 之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。投資於本證券投資信託事業經理之基金時，不得收取經理費；除 ETF 外，投資於所屬集團管理之基金受益憑證，集團基金受益憑證之經理費應至少減半計收。

(二) 基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年 0.26% 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。基金保管機構之報酬，包括應支付國外受託保管機構或其代理人、受託人之費用及報酬。

六、金融工具資訊之揭露

(一) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

本基金投資之金融商品價值將隨投資標的之市場價格波動而變動。

2. 信用風險

金融資產受到基金之交易對方及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財務報表日該項資產之帳面價值。本基金之交易對方均為信用良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本基金投資之金融商品大多具活絡市場，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，故變現之流動風險甚低。

4. 利率變動之現金流量風險及利率變動之公平價值風險

本基金所持有之股票投資無重大利率變動之現金流量風險或利率變動之公平價值風險。

本基金持有之債券投資，屬固定利率者，其目的為利率變動時可獲取資本利得，故持有期間無現金流量風險，但有公平價值變動風險。屬浮動利率者，其目的以賺取固定利差為主，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，但正常情況下公平價值變動小。

本基金持有之浮動利率資產為銀行存款，持有期間無公平價值風險，但有現金流量風險。

(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。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釐清風險來源及制定風險管理辦法，送交經理公司風險控管部核定。嗣後經理公司風險控管部除將定期檢視與調整相關風險管理規範外，倘遇即時或重大異常狀況，應立即研擬解決方案並呈報經理公司管理階層，以確保各項作業控制程序及交易監控管理能有效且完全被遵循。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	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)	與兆豐投信同為兆豐金融控股股份有限公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易

	113年11月20日 至12月31日
經理費－兆豐投信	<u>\$ 7,732,030</u>
證券經紀商手續費－兆豐證券	<u>\$ 310,852</u>
	113年12月31日
應付經理費－兆豐投信	<u>\$ 5,693,389</u>

八、交易成本

本基金 113 年 11 月 20 日至 12 月 31 日交易成本如下：

	113年11月20日 至12月31日
交易手續費	<u>\$ 3,498,876</u>
證券交易稅	<u>\$ 1,388,895</u>

九、其 他

本基金具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

單位：外幣／新台幣元

	113年12月31日		
	外	幣 匯 率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 972,846	32.781	\$ 31,890,861
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	48,917,408	32.781	1,603,561,548