

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美多重資產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

會計師查核報告

財審報字第 24002535 號

富蘭克林華美多重資產收益證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

富蘭克林華美多重資產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，足以允當表達富蘭克林華美多重資產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，與富蘭克林華美多重資產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蘭克林華美多重資產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富蘭克林華美多重資產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錯誤或舞弊。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。

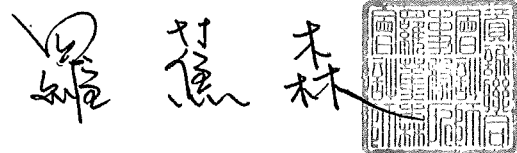
本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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，惟其目的非對富蘭克林華美多重資產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，及其所作會計估計值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，以及使富蘭克林華美多重資產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富蘭克林華美多重資產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

會計師 羅蕉森

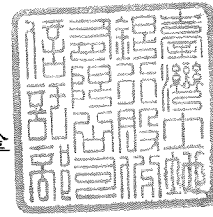


金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 6 日

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美多元資產收益證券投資信託基金
淨資產價值報告書

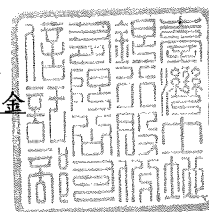
民國113年及112年12月31日



單位：新臺幣元

	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
資 產				
上市股票—按市價計算 (民國113年及112年12月31日成本分別 為\$792,669,687及\$124,601,036) (附註三及九)	\$ 924,362,199	26.44	\$ 136,565,324	21.15
上櫃股票—按市價計算 (民國113年及112年12月31日成本分別 為\$445,847,546及\$75,288,408) (附註三及九)	523,014,288	14.96	85,167,286	13.19
基金—按市價計算 (民國113年及112年12月31日成本分別 為\$37,440,569及\$0) (附註三及九)	34,793,004	1.00	-	-
存託憑證—按市價計算 (民國113年及112年12月31日成本分別 為\$30,151,919及\$0) (附註三及九)	32,593,545	0.93	-	-
指數股票型基金—按市價計算 (民國113年及112年12月31日成本分別 為\$1,706,628,184及\$347,710,474) (附註三及九)	1,744,944,852	49.90	370,887,870	57.45
債券—按市價計算 (民國113年及112年12月31日成本分別 為\$39,672,632及\$12,395,810) (附註三及九)	38,613,475	1.10	12,370,358	1.92
附買回債券(附註三及九)	79,171,500	2.26	10,000,000	1.55
銀行存款(附註六及九)	305,268,877	8.73	51,555,229	7.98
應收現金股利(附註九)	323,874	0.01	153,328	0.02
應收利息(附註九)	726,122	0.02	182,379	0.03
應收即期外匯款(附註九)	98,343,000	2.81	-	-
其他應收款	10	-	-	-
資產合計	3,782,154,746	108.16	666,881,774	103.29
負 債				
應付買入證券款(附註九)	(105,067,934) (3.00)		(14,822,598) (2.30)	
應付贖回受益憑證款(附註九)	(76,211,432) (2.18)		(5,314,219) (0.82)	
應付經理費(附註五及八)	(5,091,431) (0.15)		(927,701) (0.14)	
應付保管費(附註八)	(743,288) (0.02)		(133,999) (0.02)	
應付即期外匯款	(98,286,000) (2.81)		-	-
其他應付款	(77,250) -		(75,000) (0.01)	
負債合計	(285,477,335) (8.16)		(21,273,517) (3.29)	
淨 資 產	\$ 3,496,677,411	100.00	\$ 645,608,257	100.00

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美多重資產收益證券投資信託基金
淨資產價值報告書(續)
113年及112年12月31日



單位：新臺幣元

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
淨資產-累積型-新臺幣	1,062,871,769.00	238,094,660.00
淨資產-分配型-新臺幣	1,439,833,317.00	151,918,411.00
淨資產-NA累積型-新臺幣	-	-
淨資產-NB分配型-新臺幣	7,555,240.00	-
淨資產-累積型-美金	11,910,863.21	3,797,790.40
淨資產-分配型-美金	7,499,986.67	1,059,619.55
淨資產-NA累積型-美金	-	-
淨資產-NB分配型-美金	-	-
淨資產-累積型-人民幣	421,406.91	466,888.40
淨資產-分配型-人民幣	40,495,372.42	9,393,099.96
淨資產-累積型-南非幣	149,613.20	172,620.47
淨資產-分配型-南非幣	96,029,549.22	37,928,417.41
發行在外受益權單位-累積型-新臺幣	77,996,928.0	21,358,257.6
發行在外受益權單位-分配型-新臺幣	182,178,379.9	21,389,693.0
發行在外受益權單位-NA累積型-新臺幣	-	-
發行在外受益權單位-NB分配型-新臺幣	758,682.9	-
發行在外受益權單位-累積型-美金	874,791.9	319,691.5
發行在外受益權單位-分配型-美金	947,943.5	139,647.4
發行在外受益權單位-NA累積型-美金	-	-
發行在外受益權單位-NB分配型-美金	-	-
發行在外受益權單位-累積型-人民幣	28,200.5	36,876.3
發行在外受益權單位-分配型-人民幣	5,008,095.4	1,247,726.0
發行在外受益權單位-累積型-南非幣	7,395.1	10,035.0
發行在外受益權單位-分配型-南非幣	16,444,877.4	6,372,767.7
每單位平均淨資產-累積型-新臺幣	13.63	11.15
每單位平均淨資產-分配型-新臺幣	7.90	7.10
每單位平均淨資產-NA累積型-新臺幣	-	-
每單位平均淨資產-NB分配型-新臺幣	9.96	-
每單位平均淨資產-累積型-美金	13.62	11.88
每單位平均淨資產-分配型-美金	7.91	7.59
每單位平均淨資產-NA累積型-美金	-	-
每單位平均淨資產-NB分配型-美金	-	-
每單位平均淨資產-累積型-人民幣	14.94	12.66
每單位平均淨資產-分配型-人民幣	8.09	7.53
每單位平均淨資產-累積型-南非幣	20.23	17.20
每單位平均淨資產-分配型-南非幣	5.84	5.95

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：

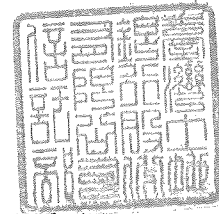


總經理：



會計主管：陳惠雯

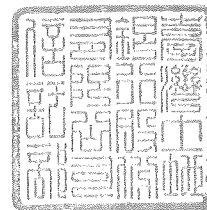
富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美多資產投資信託基金
投資明細表
民國113年12月31日



投資種類(註1)	金 額		佔已發行股份/受益權單位數/ 面額總數之百分比(註2)		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
交易所:US(UNITED STATES)						
指數股票型基金-按市值計值						
ISHARES CORE U.S. AGGREGATE	\$ 287,010,750	\$ 45,055,128	0.01	-	8.20	6.97
VANGUARD TOTAL BOND MARKET	274,057,572	9,494,349	0.01	-	7.84	1.46
ISHARES IBOX HIGH YLD CORP	252,073,122	35,864,254	0.05	0.01	7.21	5.56
ISHARES EXPANDED TECH-SOFTWA	64,524,783	24,311,324	0.02	0.01	1.85	3.77
ISHARES S&P 500 GROWTH ETF	36,144,849	-	-	-	1.03	-
SPDR BLOOMBERG HIGH YIELD BO	167,809,263	37,762,499	0.07	0.01	4.80	5.85
ISHARES IBOX INVESTMENT GRA	323,842,207	41,684,312	0.03	-	9.26	6.46
INVESCO QQQ TRUST SERIES 1	97,954,196	38,540,161	-	-	2.80	5.97
SCHWAB US DVD EQUITY ETF	14,830,754	-	-	-	0.42	-
ISHARES 20+ YEAR TREASURY BD	26,051,159	-	-	-	0.75	-
VANGUARD INT-TERM CORPORATE	35,023,014	-	-	-	1.00	-
VANGUARD DIVIDEND APPREC ETF	165,623,183	32,313,795	0.01	-	4.74	5.01
VANECK FALLEN ANGEL HIGH YLD	-	14,833,959	-	0.02	-	2.30
VANGUARD TOTAL INTL BOND ETF	-	16,915,634	-	-	-	2.62
ISHARES JP MORGAN USD EMERGI	-	10,839,546	-	-	-	1.68
ISHARES S&P 500 VALUE ETF	-	37,513,110	-	-	-	5.81
INVESCO EMERGING MARKETS SOV	-	15,000,997	-	0.03	-	2.32
ISHARES BROAD USD HIGH YIELD	-	10,758,802	-	-	-	1.67
指數股票型基金小計	1,744,944,852	370,887,870			49.90	57.45
涉險國家:TW(TAIWAN)						
上市股票-按市值計值						
美時	15,092,000	-	0.02	-	0.43	-
台積電	62,350,000	7,116,000	-	-	1.78	1.10
南寶	10,048,000	-	0.03	-	0.29	-
崇越	34,160,000	10,402,500	0.06	0.03	0.98	1.61
紅齊-KY	19,104,096	-	0.08	-	0.55	-
聯發科	-	7,105,000	-	-	-	1.10
上市股票小計	140,754,096	24,623,500			4.03	3.81
上櫃股票-按市值計值						
鈺象	46,752,000	7,240,000	0.02	-	1.34	1.12
力旺	16,775,000	-	0.01	-	0.48	-
上櫃股票小計	63,527,000	7,240,000			1.82	1.12
涉險國家:US(UNITED STATES)						
上市股票-按市值計值						
APPLE INC	72,731,901	15,326,090	-	-	2.07	2.38
BOOKING HOLDINGS INC	45,114,929	-	-	-	1.28	-
DECKERS OUTDOOR CORP	33,420,616	-	-	-	0.96	-
GUIDEWIRE SOFTWARE INC	21,773,311	-	-	-	0.62	-
INTL BUSINESS MACHINES CORP	14,542,207	-	-	-	0.42	-
JPMORGAN CHASE & CO	86,987,324	13,070,059	-	-	2.49	2.02
ELI LILLY & CO	27,837,625	5,643,555	-	-	0.80	0.87
META PLATFORMS INC-CLASS A	51,170,146	5,287,175	-	-	1.46	0.82
NETFLIX INC	39,094,167	1,571,247	-	-	1.12	0.24
SERVICENOW INC	34,404,276	-	-	-	0.98	-
NVIDIA CORP	81,395,947	14,916,175	-	-	2.33	2.31
PALO ALTO NETWORKS INC	26,889,457	-	-	-	0.77	-
PROCTER & GAMBLE CO/THE	50,099,117	5,066,895	-	-	1.43	0.78
PROLOGIS INC	32,362,649	-	-	-	0.93	-
SEMTECH CORP	13,221,359	-	0.01	-	0.38	-
SYNOPSYS INC	35,894,282	3,639,925	-	-	1.03	0.56
VERTIV HOLDINGS CO-A	16,744,225	-	-	-	0.48	-
WALMART INC	67,765,145	-	-	-	1.94	-
EXXON MOBIL CORP	32,159,420	8,496,528	-	-	0.92	1.32
SALESFORCE INC	-	8,435,375	-	-	-	1.31
HOME DEPOT INC	-	5,751,656	-	-	-	0.89
JOHNSON & JOHNSON	-	6,310,799	-	-	-	0.98
COCA-COLA CO/THE	-	6,466,032	-	-	-	1.00
MCDONALD'S CORP	-	6,105,867	-	-	-	0.95
WORKDAY INC-CLASS A	-	5,854,446	-	-	-	0.91
上市股票小計	783,608,103	111,941,824			22.41	17.34

富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美多資產配置策略投資信託基金
投資明細表(續)

民國113年12月31日



投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/受益權單位數/ 面額總數之百分比(註2)		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
上櫃股票-按市值計值						
ADVANCED MICRO DEVICES	\$ 13,898,256	\$ 1,721,646	-	-	0.40	0.27
AMAZON.COM INC	65,229,840	8,615,921	-	-	1.87	1.33
BROADCOM INC	51,527,641	6,175,430	-	-	1.47	0.96
COSTCO WHOLESALE CORP	54,005,172	2,637,383	-	-	1.54	0.41
GILEAD SCIENCES INC	28,251,062	-	-	-	0.81	-
ALPHABET INC-CL A	85,126,271	14,468,664	-	-	2.43	2.24
INTUITIVE SURGICAL INC	29,943,149	-	-	-	0.86	-
KLA CORP	15,822,468	-	-	-	0.45	-
MICROSOFT CORP	73,659,448	21,612,692	-	-	2.11	3.35
ORACLE CORP	42,023,981	-	-	-	1.20	-
ADOBE INC	-	2,108,697	-	-	-	0.32
AMGEN INC	-	9,471,955	-	-	-	1.47
INTUIT INC	-	6,723,604	-	-	-	1.04
TESLA INC	-	4,391,294	-	-	-	0.68
上櫃股票小計	459,487,288	77,927,286	-	-	13.14	12.07
存託憑證-按市值計值						
ARM HOLDINGS PLC-ADR	32,593,545	-	-	-	0.93	-
債券						
政府公債						
T 4 02/28/30	38,613,475	12,370,358	-	-	1.10	1.92
註冊國家:TW(TAIWAN)						
基金						
富蘭克林華美策略高股息-新台幣累積型	6,124,839	-	13.00	-	0.18	-
富蘭克林華美生技基金-新壹幣	17,898,399	-	7.38	-	0.51	-
富蘭克林華美策略高股息基金-累積型(美元)	6,145,337	-	21.57	-	0.18	-
富蘭克林華美生技基金-美元	4,624,429	-	12.07	-	0.13	-
基金小計	34,793,004	-	-	-	1.00	-
上市股票合計	924,362,199	136,565,324	-	-	26.44	21.15
上櫃股票合計	523,014,288	85,167,286	-	-	14.96	13.19
存託憑證合計	32,593,545	-	-	-	0.93	-
指數股票型基金合計	1,744,944,852	370,887,870	-	-	49.90	57.45
債券合計	38,613,475	12,370,358	-	-	1.10	1.92
基金合計	34,793,004	-	-	-	1.00	-
附買回債券	79,171,500	10,000,000	-	-	2.26	1.55
投資總計	3,377,492,863	614,990,838	-	-	96.59	95.26
銀行存款	305,268,877	51,555,229	-	-	8.73	7.98
其他資產減負債後淨額	(186,084,329)	(20,937,810)	-	-	(5.32)	(3.24)
淨資產	3,496,677,411	645,608,257	-	-	100.00	100.00

註1:股票、存託憑證及債券係以涉險國家分類，受益憑證係以交易所國別或註冊國家分類。

註2:投資佔已發行股份/受益權單位數/面額總數百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

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：

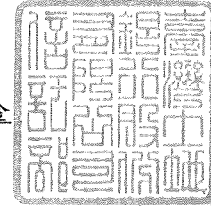


會計主管：



富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美多資產收益證券投資信託基金
淨資產價值變動表

民國113年及112年1月1日至12月31日



單位：新臺幣元

	113年1月1日至12月31日		112年1月1日至12月31日	
	金 額	%	金 額	%
期初淨資產	\$ 645,608,257	18.46	\$ 331,068,460	51.28
收 入				
利息收入	3,884,309	0.11	1,038,273	0.16
現金股利	43,154,494	1.23	8,616,752	1.33
其他收入	302,353	0.01	12,547	-
收入合計	47,341,156	1.35	9,667,572	1.49
費 用				
經理費(附註五及八)	(35,393,485)	(1.01)	(7,089,116)	(1.09)
保管費(附註八)	(5,131,693)	(0.15)	(1,023,982)	(0.16)
會計師費用	(123,600)	-	(120,000)	(0.02)
其他費用	(65,103)	-	(130,062)	(0.02)
費用合計	(40,713,881)	(1.16)	(8,363,160)	(1.29)
本期淨投資收益	6,627,275	0.19	1,304,412	0.20
發行受益權單位價款	3,809,169,524	108.94	401,176,561	62.14
買回受益權單位價款	(1,166,303,857)	(33.35)	(110,927,652)	(17.18)
已實現資本損益(附註三、九及十)	(13,194,781)	(0.38)	(21,193,235)	(3.28)
未實現資本損益變動(附註三及九)	319,540,414	9.14	66,785,744	10.34
收益分配(附註十一)	(104,769,421)	(3.00)	(22,606,033)	(3.50)
期末淨資產	3,496,677,411	100.00	\$ 645,608,257	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：



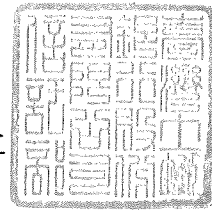
會計主管：



富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司
富蘭克林華美多重資產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：新臺幣元

一、概述、成立及營運

- (一) 本基金富蘭克林華美多重資產收益證券投資信託基金於民國 105 年 5 月 18 日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准成立，為多重資產型開放式基金。另依據金管會 106 年 10 月 31 日金管證投字第 1060039839 號函核准更名，依中華民國 106 年 11 月 1 日富字第 1060000417 號公告，於 107 年 3 月 1 日起更名為富蘭克林華美多重資產收益證券投資信託基金。
- (二) 本基金投資於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、承銷股票、基金受益憑證(含指數股票型基金 ETF、反向型 ETF、商品 ETF、槓桿型 ETF、國內對不特定人募集之期貨信託基金)、認購(售)權證、認股權憑證、存託憑證、政府公債、公司債(含普通公司債、次順位公司債、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債等)、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及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基金受益證券或不動產資產信託受益證券。本基金投資於外國有價證券包括：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, 含 NVDR)、認購(售)權證或認股權憑證(Warrants)、參與憑證(Participatory Notes)、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、投資單位及追蹤、模擬或複製標的指數表現之指數股票型基金(ETF, 包括反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)。由國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債、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)。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。非投資等級債券：國家主權評等、債務發行評等或債券保證人之長期債務信用評等未達金管會核准或認可之信用評等機構規定等級，或未經信用評等機構評等之外國債券，但應符合金管會之規定。如因有關法令或相關規定修正時，從其規定。所謂「不動產證券化商品」，係指外國權益型不動產證券化商品，包括不動產投資信託普通股(REIT common equity)、不動產投資信託特別股(REIT preferred equity)、不動產資產信託(Real Estate Asset Trust)及其他不動產證券化之相關有價證券。本基金可投資國家包括國家：阿根廷、澳大利亞、奧地利、比利時、百慕達、巴西、加拿大、智利、中國、哥倫比亞、捷克、丹麥、埃及、芬蘭、法國、德國、希臘、格恩西島群島、香港、匈牙利、印度、印尼、以色列、愛爾蘭、義大利、日本、澤西島、韓國、黎巴嫩、盧森堡、馬來西亞、模里西斯、墨西哥、摩洛哥、納米比亞、荷蘭、紐西蘭、挪威、秘魯、菲律賓、波蘭、葡萄牙、俄羅斯、新加坡、南非、西班牙、瑞典、瑞士、泰國、土耳其、阿拉伯聯合大公國、英國、美國、保加利亞、克羅地亞、賽普勒斯、愛沙尼亞、拉脫維亞、賴比瑞亞、

立陶宛、馬爾他、摩納哥、羅馬尼亞、塞爾維亞、斯洛克共和國、烏克蘭、波扎那、開曼群島、加納、喬治亞、哈薩克、肯亞、科威特、巴基斯坦、斯里蘭卡、泰國、突尼西亞、烏拉圭、委內瑞拉、越南、尚比亞、辛巴威及歐盟會員國。

(三) 本基金係由富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，臺灣土地銀行股份有限公司擔任保管機構。

(四) 本基金各類型 A 累積型受益權單位及各類型 NA 累積型受益權單位之收益全部併入基金資產，不再另行分配收益。本基金新臺幣計價 B 分配型受益權單位及新臺幣計價 NB 分配型受益權單位投資中華民國以外且非屬大陸地區來源所得之利息收入、現金股利、受益憑證、基金股份及投資單位之收益分配為新臺幣計價 B 分配型受益權單位及新臺幣計價 NB 分配型受益權單位之可分配收益；另已實現資本利得扣除已實現資本損失後之餘額如為正數時，亦得為新臺幣計價 B 分配型受益權單位及新臺幣計價 NB 分配型受益權單位之可分配收益。本基金美元計價 B 分配型受益權單位、美元計價 NB 分配型受益權單位、人民幣計價 B 分配型受益權單位及南非幣計價 B 分配型受益權單位投資中華民國境外且非屬大陸地區來源所得之利息收入、現金股利、受益憑證、基金股份及投資單位之收益分配為各外幣計價受益權單位之可分配收益；另已實現資本利得扣除已實現資本損失後之餘額如為正數時，亦得為各外幣計價 B 分配型受益權單位及 NB 分配型之可分配收益。各外幣計價 B 分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位從事其計價幣別對外幣之匯率避險交易經到期結算或提前解約之損益為正數時，亦得為各外幣計價 B 分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位之可分配收益。本基金各類型 B 分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位從事掩護性買權之交易，經到期結算或合約平倉後之損益為正數時，亦得為各類型 B 分配型受益權單位及 NB 分配型受益權單位之可分配收益。

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總經理簽核發布。

三、主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企業會計準則公報及其解釋編製之財務報表。

(二) 上市及上櫃股票及存託憑證

1. 本基金對股票係採交易日會計，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，以售價減除成本列為已實現資本利得或損失。

2. 本基金對所投資國內上市證券之價值，以淨資產價值計算日集中交易市場之收盤價格為計算基礎；對上櫃股票係按淨資產價值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計算基礎。若在該日無收盤價格者，則以最近之收盤價格計算。國外之上市上櫃之股票或存託憑證，以計算日中華民國時間上午八時三十分前，依序由彭博資訊 (Bloomberg)、路孚特資訊 (Refinitiv) 所取得之各相關證券交易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；認購初次上市或上櫃股票之承銷股票，則按實際交易價格入帳，待上市掛牌或正式在店頭市場交易後，準用上開規定。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，以經理公司洽商其他獨立專業機構或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。
3. 取得現金股利於除息日列為當期收入；取得盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票，則於除權日註記增加之股數，並重新計算每股平均成本。

(三) 基金

1. 基金投資係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳；成本之計算採移動平均法，以售價減除成本列為已實現資本利得或損失。
2. 上市上櫃者，以計算日中華民國時間上午八時三十分前，依序由彭博資訊 (Bloomberg)、理柏 (Lipper) 所取得之各相關證券交易市場之最近收盤價格為準；未上市上櫃者，以計算日中華民國時間上午八時三十分前取得之各基金經理公司對外公告之最近基金單位淨值為準。基金價格及淨資產價值資訊之取得，以國外經理公司所提供者為主。

(四) 債券

本基金對債券係採交易日會計，國外債券以計算日中華民國時間上午八時三十分前，依序由 ICE (ICE Data Services Hong Kong Limited)、彭博資訊 (Bloomberg) 及路孚特資訊 (Refinitiv) 所取得前一營業日之收盤價格/最後成交價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。若上述計算時點之收盤價格/最後成交價資訊無法取得時，則依序以前述資訊系統所提供前一營業日之最近收盤價格/最近成交價、買價或中價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。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，以經理公司洽商其他獨立專業機構或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。

(五) 附買回債券

本基金所持有之附買回債券採交易日會計。附買回債券於成交日按實際取得成本入帳，後續評價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。與約定買回價格間之差額，按權責基礎帳列利息收入。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

(六)外幣交易事項

本基金以新臺幣為記帳單位。以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳。每日則按市場匯率折合成新臺幣後編製財務報表。本基金國外資產淨值之匯率兌換，應以計算日中華民國時間上午八點三十分前彭博資訊(Bloomberg)所提供之前一營業日外匯收盤匯率為計算依據，如當日無法取得彭博資訊(Bloomberg)所提供之外匯收盤匯率時，則以 ICE (ICE Data Services Hong Kong Limited) 所提供之匯率替代之。如均無法取得前述匯率時，則依序以彭博資訊(Bloomberg)、ICE (ICE Data Services Hong Kong Limited) 所提供之最近外匯之收盤匯率為準。但基金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。外幣現金實際兌換為新臺幣時，按當日之成交匯率轉換成新臺幣，其與原帳列新臺幣之差異為已實現兌換損益，列於「已實現資本損益」項下；因外幣資產及負債換算而產生之損失或利益，為未實現兌換損益，列於「未實現資本損益變動」項下。

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、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 基 金 之 關 係
富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司 (富蘭克林華美投信)	本基金之經理公司
富蘭克林華美策略高股息-新台幣累積型	富蘭克林華美投信經理之基金
富蘭克林華美生技基金-新臺幣	富蘭克林華美投信經理之基金
富蘭克林華美策略高股息基金-累積型(美元)	富蘭克林華美投信經理之基金
富蘭克林華美生技基金-美元	富蘭克林華美投信經理之基金

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

	113 年 度	112 年 度
富蘭克林華美投信	\$ 35,393,485	\$ 7,089,116

2. 應付經理費

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
富蘭克林華美投信	\$ 5,091,431	\$ 927,701

3. 持有經理公司及其聯屬公司經理之基金期末餘額

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
富蘭克林華美策略高股息-新台幣累積型	\$ 6,124,839	\$ -
富蘭克林華美生技基金-新臺幣	17,898,399	-
富蘭克林華美策略高股息基金 -累積型(美元)	6,145,337	-
富蘭克林華美生技基金-美元	4,624,429	-
	<u>\$ 34,793,004</u>	<u>\$ -</u>

六、銀行存款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
幣別	原幣金額約當新臺幣	原幣金額約當新臺幣
新臺幣	159,321,446.00 \$ 159,321,446	29,438,611.00 \$ 29,438,611
巴西幣	- -	829.28 5,253
瑞士法郎	0.01 -	0.01 -
人民幣(離岸)	5,870,099.78 26,223,816	1,442,665.57 6,222,505
韓圓	19.00 -	19.00 -
美金	3,063,170.31 100,413,786	336,348.64 10,337,675
南非幣	11,099,549.99 19,309,584	3,316,460.58 5,551,185
歐元	7.21 245	- -
	<u>\$ 305,268,877</u>	<u>\$ 51,555,229</u>

七、稅捐

本基金於中華民國境內所取得之各項收入，依財政部(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。其相關利息收入之會計處理採淨額法入帳。

八、經理費與保管費

依本基金證券投資信託契約規定，本基金應給付經理公司與保管機構之報酬，係分別按基金每日淨資產價值，依年費率 1.80% 及 0.26% 逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。本基金自成立日屆滿三個月後，除信託契約第十四條第一項規定所訂之特殊情形外，投資於上市、上櫃公司股票(含承銷股票)、存託憑證(含 NVDR)、債券(含其他固定收益證券)、不動產投資信託基金受益證券(REITs)及基金受益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。本基金投資於經理公司所屬集團管理之基金受益憑證不得收取申購或買回費，並且，除 ETF 外，經理公司所屬集團對該集團基金受益憑證之經理費(或管理費)應至少減半計收(即退還五成以上予本基金)。民國 112 年度本基金並無投資所屬集團內之子基金。

本基金依 103 年 8 月 27 日金管會證投字第 1030027623 號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	113 年度	
	經理費率 %	保管費率 %
富蘭克林華美生技基金-新臺幣	2.00	0.28
富蘭克林華美生技基金-美元	2.00	0.28
富蘭克林華美策略高股息-新台幣累積型	1.80	0.28
富蘭克林華美策略高股息基金-累積型(美元)	1.80	0.28

九、金融工具資訊之揭露

(一)財務風險控制

本基金因持有大量金融工具部位而暴露於市場、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。本基金為平衡型基金，主要為分散風險、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。

(二)市場風險

本基金目前主要持有之金融工具為國外上市、上櫃公司股票、存託憑證、基金及指數型基金，故股價及匯率變動將使其投資產生價值波動。本基金之持有部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。此外，本基金所從事期貨及遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因期貨價格及匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷。

(三)信用風險

信用風險主要為交易對手交割時或交割後無法履行契約中規定義務時所產生的風險。而依據本基金依契約訂定之投資範圍，主要商品交易對手為包括證券商、票券商、銀行、交易所以及櫃檯買賣中心等不特定對象；若該項金融工具是在交易所中交易則其信用風險將由結算所來承擔；但若為櫃檯(OTC)買賣交易，其信用風險則由交易雙方自行承擔，因此若交易對手無法履行原先交易條

件，將產生違約損失風險。

(四)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均具活絡市場，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。

(六)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，故持有期間無現金流量風險，但有公允價值變動風險，本基金民國 113 年及 112 年 12 月 31 日所投資之固定利率商品為政府公債\$38,613,475 及\$12,370,358 及附買回債券\$79,171,500 及\$10,000,000。

本基金所持有之金融工具為基金投資及銀行存款，故尚無重大利率變動之現金流量風險或利率變動之公允價值風險。

(七)本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金就單一外幣金額換算為新臺幣金額大於淨資產百分之十者，揭露相關金融資產及負債資訊如下：

	113	年	12	月	31	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	臺	幣	金	額
上市股票											
美 金			23,904,337.95		32.781	\$				783,608,103	
上櫃股票											
美 金			14,016,878.30		32.781					459,487,288	
基金											
美 金			328,536.83		32.781					10,769,766	
存託憑證											
美 金			994,281.60		32.781					32,593,545	
指數股票型基金											
美 金			53,230,372.85		32.781					1,744,944,852	
債券											
美 金			1,177,922.40		32.781					38,613,475	
附買回債券											
美 金			1,500,000.00		32.781					49,171,500	
銀行存款											
美 金			3,063,170.31		32.781					100,413,786	
應收現金股利											
美 金			3,047.34		32.781					99,895	

	113	年	12	月	31	日
	原	幣	金	額	匯	率
應收利息						
美金			20,854.80		32.781	683,641
應收即期外匯款						
美金			3,000,000.00		32.781	98,343,000
應付買入證券款						
美金			3,103,040.21		32.781	101,720,761
應付贖回受益憑證款						
美金			6,776.41		32.781	222,137

	112	年	12	月	31	日
	原	幣	金	額	匯	率
上市股票						
美金			3,642,161.18		30.735 \$	111,941,824
上櫃股票						
美金			2,535,457.50		30.735	77,927,286
指數股票型基金						
美金			12,067,280.62		30.735	370,887,870
債券						
美金			402,484.40		30.735	12,370,358
銀行存款						
美金			336,348.64		30.735	10,337,675
應收現金股利						
美金			3,817.40		30.735	117,328
應收利息						
美金			5,682.14		30.735	174,640
應付買入證券款						
美金			482,270.96		30.735	14,822,598

十、交易成本

本基金於民國113年及112年1月1日至12月31日之交易手續費分別為\$3,549,239及\$634,018，證券交易稅分別為\$243,524及\$20,006。，帳列淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

十一、收益之分配

依據本基金之信託契約，民國113年及112年度分配型受益權單位，其每月依據信託契約規定，於民國113年及112年度間已發放月收益分配金額分別為\$104,769,421及\$22,606,033，業已發放月收益分配金額分別如下：

民國113年度

幣別	配息頻率	收益分配除息日	配息金額
新台幣	月配息	民國113年1月2日	\$ 1,138,844
新台幣	月配息	民國113年2月1日	1,494,459
新台幣	月配息	民國113年3月1日	2,031,583
新台幣	月配息	民國113年4月2日	2,688,828
新台幣	月配息	民國113年5月2日	3,262,312
新台幣	月配息	民國113年6月3日	4,029,176
新台幣	月配息	民國113年7月1日	5,621,777
新台幣	月配息	民國113年8月1日	7,021,801
新台幣	月配息	民國113年9月3日	7,875,525
新台幣	月配息	民國113年10月1日	8,530,691
新台幣	月配息	民國113年11月4日	9,412,515
新台幣	月配息	民國113年12月2日	10,890,499
美元	月配息	民國113年1月2日	USD 7,945.94
美元	月配息	民國113年2月1日	8,106.81
美元	月配息	民國113年3月1日	11,820.95
美元	月配息	民國113年4月2日	12,805.66
美元	月配息	民國113年5月2日	13,507.30
美元	月配息	民國113年6月3日	19,658.67
美元	月配息	民國113年7月1日	21,030.00
美元	月配息	民國113年8月1日	25,489.27
美元	月配息	民國113年9月3日	28,777.54
美元	月配息	民國113年10月1日	31,877.60
美元	月配息	民國113年11月4日	33,063.28
美元	月配息	民國113年12月2日	34,823.05
人民幣	月配息	民國113年1月2日	CNH 70,496.51
人民幣	月配息	民國113年2月1日	78,461.64
人民幣	月配息	民國113年3月1日	85,802.99
人民幣	月配息	民國113年4月2日	95,285.47
人民幣	月配息	民國113年5月2日	106,725.47

民國 1 1 3 年 度

幣 別	配 息 頻 率	收 益 分 配 除 息 日	配 息	金 額
人民幣	月配息	民國113年6月3日	CNH	116,793.60
人民幣	月配息	民國113年7月1日		139,577.91
人民幣	月配息	民國113年8月1日		160,612.70
人民幣	月配息	民國113年9月3日		186,875.40
人民幣	月配息	民國113年10月1日		207,733.03
人民幣	月配息	民國113年11月4日		281,964.92
人民幣	月配息	民國113年12月2日		320,905.09
南非幣	月配息	民國113年1月2日	ZAR	569,410.81
南非幣	月配息	民國113年2月1日		886,930.65
南非幣	月配息	民國113年3月1日		981,135.99
南非幣	月配息	民國113年4月2日		1,101,819.65
南非幣	月配息	民國113年5月2日		1,214,970.06
南非幣	月配息	民國113年6月3日		1,394,232.99
南非幣	月配息	民國113年7月1日		1,420,074.48
南非幣	月配息	民國113年8月1日		1,303,902.29
南非幣	月配息	民國113年9月3日		1,233,982.54
南非幣	月配息	民國113年10月1日		1,176,517.25
南非幣	月配息	民國113年11月4日		1,282,401.88
南非幣	月配息	民國113年12月2日		1,349,464.03

民國 1 1 2 年 度

幣 別	配 息 頻 率	收 益 分 配 除 息 日	配 息	金 額
新台幣	月配息	民國112年1月3日	\$	660,404
新台幣	月配息	民國112年2月1日		661,942
新台幣	月配息	民國112年3月1日		665,483
新台幣	月配息	民國112年4月6日		635,993
新台幣	月配息	民國112年5月2日		655,944
新台幣	月配息	民國112年6月1日		617,675
新台幣	月配息	民國112年7月3日		645,084
新台幣	月配息	民國112年8月1日		677,052
新台幣	月配息	民國112年9月1日		663,567
新台幣	月配息	民國112年10月2日		983,770
新台幣	月配息	民國112年11月1日		1,115,438
新台幣	月配息	民國112年12月1日		1,055,904
美元	月配息	民國112年1月3日	USD	5,214.71

民國 1 1 2 年 度

幣 別	配 息 頻 率	收 益 分 配 除 息 日	配 息	金 額
美元	月配息	民國112年2月1日	USD	5,386.09
美元	月配息	民國112年3月1日		5,185.66
美元	月配息	民國112年4月6日		5,284.29
美元	月配息	民國112年5月2日		5,267.94
美元	月配息	民國112年6月1日		5,106.63
美元	月配息	民國112年7月3日		5,122.22
美元	月配息	民國112年8月1日		5,172.03
美元	月配息	民國112年9月1日		5,221.32
美元	月配息	民國112年10月2日		7,893.97
美元	月配息	民國112年11月1日		7,631.69
美元	月配息	民國112年12月1日		7,883.96
人民幣	月配息	民國112年1月3日	CNH	45,649.71
人民幣	月配息	民國112年2月1日		46,439.20
人民幣	月配息	民國112年3月1日		46,990.73
人民幣	月配息	民國112年4月6日		46,589.98
人民幣	月配息	民國112年5月2日		46,848.36
人民幣	月配息	民國112年6月1日		44,557.84
人民幣	月配息	民國112年7月3日		45,456.17
人民幣	月配息	民國112年8月1日		41,017.20
人民幣	月配息	民國112年9月1日		41,485.53
人民幣	月配息	民國112年10月2日		55,477.96
人民幣	月配息	民國112年11月1日		57,408.85
人民幣	月配息	民國112年12月1日		63,005.74
南非幣	月配息	民國112年1月3日	ZAR	343,576.55
南非幣	月配息	民國112年2月1日		363,358.08
南非幣	月配息	民國112年3月1日		375,015.23
南非幣	月配息	民國112年4月6日		390,014.85
南非幣	月配息	民國112年5月2日		420,571.01
南非幣	月配息	民國112年6月1日		430,772.67
南非幣	月配息	民國112年7月3日		431,966.88
南非幣	月配息	民國112年8月1日		414,736.38
南非幣	月配息	民國112年9月1日		428,165.57
南非幣	月配息	民國112年10月2日		504,991.44
南非幣	月配息	民國112年11月1日		516,449.29
南非幣	月配息	民國112年12月1日		580,631.44