



ALLIANCEBERNSTEIN®

(中文節譯本)

年報
聯博SICAV基金
(AB SICAV I)

股票

國際醫療基金
國際科技基金
全球不動產證券基金
前瞻主題基金
印度成長基金
美國中小型股票基金
精選美國股票基金
優化波動股票基金
聚焦美國股票基金
聚焦全球股票基金
全球核心股票基金
歐洲股票基金
歐元區股票基金
美國成長基金

固定收益

全球靈活收益基金
歐元高收益債券基金
新興市場當地貨幣債券基金

多元收益/資產配置

新興市場多元收益基金
全球多元收益基金

(本財報之中譯本僅供台灣投資人參考使用，如與原文有異，應以原文為準。)

聯博 SICAV 基金為一間根據盧森堡大公國法律註冊成立的有限責任可變資本投資公司 (*société d'investissement à capital variable*)。

RCS: B117021

[A/B] 商標為 AllianceBernstein 的服務標識，AllianceBernstein 為註冊商標，乃經擁有人 AllianceBernstein L.P. 許可使用。

資產負債表

2018年5月31日

聯博 SICAV 基金

	國際醫療基金 (美元)	國際科技基金 (美元)	全球不動產證券 基金 (美元)	前瞻主題基金 (美元)	印度成長基金 (美元)
資產					
證券投資 - 按市價計值	\$484,099,922	\$403,794,161	\$41,592,399	\$821,597,552	\$261,249,944
定期存款	26,798,554	16,133,645	640,624	24,543,915	2,248,188
應收發行股本款	27,710,182	5,081,539	148,040	1,832,517	1,739,240
應收出售證券款	-0-	-0-	688,159	1,790,366	-0-
保管銀行和券商代管現金	-0-	1,943,224	-0-	525,220	7,359,638
遠期外匯合約之未實現增值	-0-	-0-	147,897	6,165,074	4,834
應收股利及利息	885,124	283,616	155,443	1,540,269	534,827
交換交易之未實現增值	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
交換合約之已付一次性權利金	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
應收利息 - 交換交易	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
金融期貨合約之未實現增值	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
應收債券收入	907	12,546	516	12,439	-0-
遞延組織費用	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
其他應收款	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
	539,494,689	427,248,731	43,373,078	858,007,352	273,136,671
負債					
應付買入投資證券款	20,412,213	-0-	870,994	-0-	-0-
股本贖回應付款	1,983,667	8,226,668	95,697	1,183,360	2,580,205
應付保管機構及券商款項	111,877	-0-	84,945	1,690,985	315
遠期外匯合約之未實現貶值	-0-	-0-	141,920	6,373,054	-0-
交換交易之未實現貶值	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
金融期貨合約之未實現貶值	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
應付股利	8	-0-	13,081	74,595	819
交換合約之已收一次性權利金	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
應付利息 - 交換交易	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
發行選擇權 - 按市價計值	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
應付費用和其他負債	1,052,505	828,389	169,975	1,517,070	482,528
	23,560,270	9,055,057	1,376,612	10,839,064	3,063,867
淨資產	\$515,934,419	\$418,193,674	\$41,996,466	\$847,168,288	\$270,072,804

資產負債表(續)

2018年5月31日

聯博SICAV 基金

	歐元高收益債 券基金 (歐元)	美國中小型股 票基金 (美元)	新興市場 多元收益 基金 (美元)	精選美國 股票基金 (美元)	全球靈活 收益基金 (美元)	新興市場當地 貨幣債券基金 (美元)	優化波動 股票基金 (美元)
資產							
證券投資 - 按市價計值	€54,359,451	\$194,051,053	\$2,559,491,996	\$3,864,491,389	\$940,771,284	\$260,150,354	\$1,792,669,446
定期存款	3,283,069	3,761,938	141,087,962	218,295,744	3,293,561	18,611,692	38,202,382
應收發行股本款	2,187,220	695,413	18,250,903	116,149,835	800,792	-0-	27,353,755
應收出售證券款	981,988	530,745	13,998,452	62,618,434	41,586,289	-0-	8,706,131
保管銀行和券商代管現金	3,773,489	-0-	47,856,166	26,837,000	4,246,054	11,405,277	2,586,080
遠期外匯合約之未實現增值	662,025	204	56,439,955	2,476,863	6,288,961	7,194,130	14,820,708
應收股利及利息	6,870,139	111,103	20,663,425	5,355,958	6,254,983	6,430,896	5,726,157
交換交易之未實現增值	-0-	-0-	3,859,182	6,991,656	345,072	516,488	-0-
交換合約之已付一次性權利金	-0-	-0-	240,725	-0-	-0-	-0-	-0-
應收利息 - 交換交易	-0-	-0-	1,968,424	623,270	7,762	646,077	-0-
金融期貨合約之未實現增值	-0-	-0-	33,141	-0-	24,937	-0-	-0-
應收債券收入	-0-	4,967	15,522	-0-	-0-	-0-	60,914
遞延組織費用	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
其他應收款	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	9,161	-0-
	<u>572,117,381</u>	<u>199,155,423</u>	<u>2,863,905,853</u>	<u>4,303,840,149</u>	<u>1,003,619,695</u>	<u>304,964,075</u>	<u>1,890,125,573</u>
負債							
應付買入投資證券款	2,887,583	152,264	31,393,074	88,787,259	90,839,877	13,655,492	17,071,458
股本贖回應付款	1,059,894	24,588	29,590,872	76,692,984	858,803	-0-	22,912,471
應付保管機構及券商款項	1,099,082	19,950	17,850,487	24,457,223	8,602,891	1,017,390	5,492,934
遠期外匯合約之未實現貶值	5,324	39,424	45,174,924	-0-	5,520,834	9,530,227	6,067,977
交換交易之未實現貶值	13,775	-0-	14,230,829	1,496,335	254,630	2,438,957	-0-
金融期貨合約之未實現貶值	2,145,821	-0-	2,264,029	-0-	2,050,165	560,259	583,453
應付股利	184,712	-0-	8,138,597	2,833	131,173	1,166,826	1,799,229
交換合約之已收一次性權利金	20,893	-0-	-0-	-0-	1,715,944	-0-	-0-
應付利息 - 交換交易	5,656	-0-	1,934,014	716,479	-0-	638,416	-0-
發行選擇權 - 按市價計值	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	506,844	-0-
應付費用和其他負債	443,224	192,422	4,210,843	5,288,931	857,350	127,946	2,314,986
	<u>7,865,964</u>	<u>428,648</u>	<u>154,787,669</u>	<u>197,442,044</u>	<u>110,831,667</u>	<u>29,642,357</u>	<u>56,242,508</u>
淨資產	<u>€64,251,417</u>	<u>\$198,726,775</u>	<u>\$2,709,118,184</u>	<u>\$4,106,398,105</u>	<u>\$892,788,028</u>	<u>\$275,321,718</u>	<u>\$1,833,883,065</u>

資產負債表(續)

2018年5月31日

聯博SICAV 基金

	聚焦美國股票 基金 (美元)	聚焦全球股 票基金 (美元)	全球核心 股票基金 (美元)	歐洲股票基金 (歐元)	歐元區股票 基金 (歐元)	美國成長基金 (美元)	全球多元 收益基金 (美元)
資產							
證券投資 - 按市價計值	\$778,911,265	\$165,444,580	\$1,660,034,731	€29,831,690	€59,676,839	\$2,269,601,732	\$105,803,840
定期存款	14,886,534	8,637,581	2,824,021	18,435,404	34,855,069	221,971,916	14,979,041
應收發行股本款	4,603,119	1,135,125	1,403,422	6,891,106	35,559,284	48,077,397	173,641
應收出售證券款	-0-	-0-	764,090	4,069	49,492	-0-	502,940
保管銀行和券商代管現金	-0-	-0-	-0-	1,267,631	1,860,964	-0-	1,681,934
遠期外匯合約之未實現增值	37,555	509,820	146,424	2,969,567	1,919,690	529,936	1,154,029
應收股利及利息	191,712	111,071	5,797,780	1,933,859	2,713,851	1,153,206	874,887
交換交易之未實現增值	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	292,667
交換合約之已付一次性權利金	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	674,117
應收利息 - 交換交易	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	174,174
金融期貨合約之未實現增值	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	345,350
應收債券收入	-0-	1,135	2,171	61,922	137,318	-0-	-0-
遞延組織費用	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
其他應收款	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
	<u>798,630,185</u>	<u>175,839,312</u>	<u>1,670,972,639</u>	<u>561,395,248</u>	<u>1,036,772,507</u>	<u>2,541,334,187</u>	<u>126,656,620</u>
負債							
應付買入投資證券款	-0-	814,493	549,601	-0-	28,157,899	-0-	665,886
股本贖回應付款	435,508	232,084	618,098	4,654,470	16,833,218	10,547,356	206,050
應付保管機構及券商款項	1,633,386	1,032,214	34,992,158	336,141	2,150,163	4,984,597	933,978
遠期外匯合約之未實現貶值	1,095,688	403,151	571,005	818,560	41,470	1,617,800	599,223
交換交易之未實現貶值	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	227,439
金融期貨合約之未實現貶值	-0-	-0-	-0-	525,500	489,060	-0-	255,341
應付股利	18,417	47,073	609,368	257,600	-0-	275,624	423,897
交換合約之已收一次性權利金	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	454,604
應付利息 - 交換交易	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	53,680
發行選擇權 - 按市價計值	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	301,059
應付費用和其他負債	763,079	188,226	1,135,209	606,453	1,298,066	2,690,522	291,975
	<u>3,946,078</u>	<u>2,717,241</u>	<u>38,475,439</u>	<u>7,198,724</u>	<u>48,969,876</u>	<u>20,115,899</u>	<u>4,413,132</u>
淨資產	<u>\$794,684,107</u>	<u>\$173,122,071</u>	<u>\$1,632,497,200</u>	<u>€554,196,524</u>	<u>€87,802,631</u>	<u>\$2,521,218,288</u>	<u>\$122,243,488</u>

營運與淨資產變動表
截至2018年5月31日止年度

聯博 SICAV 基金

	國際醫療基金 (美元)	國際科技基金 (美元)	全球不動產 證券基金 (美元)	前瞻主題基金 (美元)	印度成長基金 (美元)	歐元高收益債 券基金 (歐元)	美國中小型股 票基金 (美元)
投資收入							
股利收入-淨額	\$6,762,967	\$2,129,939	\$1,445,565	\$9,700,944	\$8,523,745	€16,937	\$2,059,781
利息收入	208,115	87,420	2,412	399,982	41,956	16,587,201	27,784
換匯交易收入	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	134,222	-0-
債券收入-淨額	53,627	123,965	1,744	56,420	-0-	-0-	69,022
	7,024,709	2,341,324	1,449,721	10,157,346	8,565,701	16,738,360	2,156,587
費用							
經理費	7,838,727	5,677,048	485,057	12,442,196	4,974,721	2,211,266	1,439,029
交換交易費用	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	127,312	-0-
股務代理機構費用	409,130	338,950	68,724	721,242	159,775	65,132	79,748
稅捐	235,211	177,945	20,418	359,222	157,729	107,145	67,661
管理公司費用	230,500	173,079	20,213	357,913	157,307	108,879	69,330
專業服務費用	198,235	167,618	20,803	298,735	154,835	166,866	106,251
存託和保管費用	41,009	29,593	80,055	317,982	168,896	73,509	28,344
獎勵金	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
會計和行政費用	83,844	69,921	33,019	132,546	71,548	75,723	54,606
分銷費用	160,384	100,386	27,674	218,942	149,699	371	367
印刷費用	24,039	45,789	183	61,946	36,644	9,320	2,081
開辦費用	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
雜項費用	20,625	12,962	3,425	109,436	176,633	91,236	47,864
	9,241,704	6,793,291	759,571	15,020,160	6,207,787	3,036,759	1,895,281
費用歸墊或減免	-0-	-0-	(44,151)	-0-	-0-	(448)	-0-
淨費用	9,241,704	6,793,291	715,420	15,020,160	6,207,787	3,036,311	1,895,281
淨投資收益/(損失)	(2,216,995)	(4,451,967)	734,301	(4,862,814)	2,357,914	13,702,049	261,306
已實現利得及(損失)							
投資、遠期外匯合約、換匯交易、金融 期貨合約、選擇權及匯兌	49,843,997	55,500,831	1,136,466	120,404,420	33,215,465	6,441,417	15,580,411
資本預扣稅	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
未實現利得及(損失) 變動							
投資	12,232,617	31,455,737	393,836	9,706,404	(38,397,484)	(21,397,802)	14,583,421
金融期貨合約	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	(2,004,635)	-0-
遠期外匯合約	-0-	-0-	(2,457)	159,823	(4,037)	(1,012,088)	(47,833)
換匯交易	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	99,989	-0-
發行選擇權	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
營運結果	59,859,619	82,504,601	2,262,146	125,407,833	(2,828,142)	(4,171,070)	30,377,305
股本交易							
增加/(減少)	36,445,252	66,413,682	(916,836)	(79,639,667)	23,703,861	199,334,883	(43,701,490)
分配	(8)	-0-	(162,376)	(1,298,737)	(10,978)	(2,843,769)	-0-
淨資產							
期初	419,629,556	269,275,391	40,813,532	802,698,859	249,208,063	371,931,373	212,050,960
匯兌調整數	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
期末	\$515,934,419	\$418,193,674	\$41,996,466	\$847,168,288	\$270,072,804	€564,251,417	\$198,726,775

營運與淨資產變動表(續)

截至2018年5月31日止年度

博聯 SICAV 基金

	新興市場 多元收益 基金 (美元)	精選美國股票 基金 (美元)	全球靈活 收益基金 (美元)	新興市場當地貨 幣債券基金 (美元)	優化波動 股票基金 (美元)	聚焦美國 股票基金 (美元)
投資收入						
股利收入-淨額	\$43,763,829	\$50,198,645	\$789,105	\$ -0-	\$30,657,755	\$3,455,507
利息收入	28,049,755	1,324,738	15,570,803	18,680,443	157,282	157,646
換匯交易收入	3,294,931	1,209,429	365,861	1,414,269	-0-	-0-
債券收入-淨額	63,214	260,669	-0-	-0-	243,258	4,504
	75,171,729	52,993,481	16,725,769	20,094,712	31,058,295	3,617,657
費用						
經理費	26,438,991	44,137,053	3,399,846	412,876	14,912,646	5,257,747
交換交易費用	3,011,883	1,383,674	37,896	1,518,435	-0-	-0-
股務代理機構費用	1,102,296	1,294,501	230,090	18,751	649,171	182,303
稅捐	913,289	1,299,993	165,553	25,589	563,389	193,529
管理公司費用	822,918	1,197,440	107,154	8,245	524,811	185,365
專業服務費用	330,377	619,241	217,379	57,123	295,617	140,226
存託和保管費用	606,023	352,997	90,677	173,207	240,369	36,823
獎勵金	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
會計和行政費用	217,350	217,350	105,522	59,980	180,510	109,234
分銷費用	50,197	-0-	2,149	-0-	-0-	-0-
印刷費用	21,835	101,449	10,595	2,002	20,566	13,070
開辦費用	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
雜項費用	260,724	392,278	72,326	36,455	99,097	53,395
	33,775,883	50,995,976	4,439,187	2,312,663	17,486,176	6,171,692
費用歸墊或減免	-0-	(484)	(141,370)	(247,131)	-0-	-0-
淨費用	33,775,883	50,995,492	4,297,817	2,065,532	17,486,176	6,171,692
淨投資收益/(損失)	41,395,846	1,997,989	12,427,952	18,029,180	13,572,119	(2,554,035)
已實現利得及(損失)						
投資、遠期外匯合約、換匯交易、金融期貨合約、選擇 權及匯兌	10,194,827	682,659,778	2,830,435	(500,784)	38,870,746	38,100,547
資本預扣稅	(37,988)	-0-	(12,933)	(73,888)	-0-	-0-
未實現利得及(損失) 變動						
投資	(64,170,934)	(110,964,397)	(14,084,930)	(19,018,724)	53,555,346	46,869,409
金融期貨合約	(2,246,527)	-0-	(1,514,202)	(460,372)	(491,375)	-0-
遠期外匯合約	9,589,456	(6,876,860)	4,944,855	(3,429,718)	7,056,785	(1,062,896)
換匯交易	(9,869,920)	3,790,683	311,598	(1,811,200)	-0-	-0-
發行選擇權	-0-	-0-	-0-	(340,581)	-0-	-0-
營運結果	(15,145,240)	570,607,193	4,902,775	(7,606,087)	112,563,621	81,353,025
股本交易						
增加/(減少) 分配	1,917,100,306 (72,749,415)	(552,240,923) (2,832)	449,584,198 (1,070,205)	138,598,206 (11,382,864)	859,200,629 (15,856,454)	241,238,967 (18,374)
淨資產						
期初	879,912,533	4,088,034,667	439,371,260	155,712,463	877,975,269	472,110,489
匯兌調整數	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
期末	\$2,709,118,184	\$4,106,398,105	\$892,788,028	\$ 275,321,718	\$1,833,883,065	\$794,684,107

營運與淨資產變動表(續)

截至2018年5月31日止年度

博聯 SICAV 基金

	聚焦全球 股票基金 (美元)	全球核心 股票基金 (美元)	歐洲股票基金 (歐元)	歐元區 股票基金 (歐元)	美國成長基金 (美元)	全球多元收 益基金 (美元)
投資收入						
股利收入-淨額	\$1,392,461	\$32,128,295	€4,447,304	€10,242,795	\$1,816,365	\$209,441
利息收入	35,210	87,828	-0-	-0-	33,162	225,560
換匯交易收入	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	49,057
借券收入-淨額	8,291	140,665	30,700	134,839	-0-	-0-
	1,435,962	32,356,788	4,478,004	10,377,634	1,849,527	484,058
費用						
經理費	1,570,836	8,447,807	282,734	741,384	1,622,601	100,030
交換交易費用	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	28,641
股務代理機構費用	35,195	236,122	21,078	25,204	66,408	4,500
稅捐	43,547	260,081	17,501	28,328	60,072	3,047
管理公司費用	42,075	180,603	21,078	51,651	87,384	5,274
專業服務費用	69,312	251,886	17,666	23,115	39,658	10,008
存託和保管費用	25,952	175,808	9,641	29,775	26,040	11,814
獎勵金	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
會計和行政費用	52,481	192,253	7,495	10,940	25,657	3,342
分銷費用	-0-	-0-	2,050	1,039	13,035	2,575
印刷費用	2,483	33,499	200	-0-	100	-0-
開辦費用	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
雜項費用	32,651	142,671	3,093	2,809	2,024	1,964
	1,874,532	9,920,730	382,536	914,245	1,942,979	171,195
費用歸墊或減免	(6,871)	(47,642)	-0-	(72)	-0-	(16,247)
淨費用	1,867,661	9,873,088	382,536	914,173	1,942,979	154,948
淨投資收益/(損失)	(431,699)	22,483,700	4,095,468	9,463,461	(93,452)	329,110
已實現利得及(損失)						
投資、遠期外匯合約、換匯交易、金融期貨合約、選擇 權及匯兌	32,022,176	112,695,744	(3,587,320)	3,771,170	1,237,825	(769,348)
資本預扣稅	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
未實現利得及(損失) 變動						
投資	(1,147,016)	49,931,282	(2,556,777)	(27,933,815)	54,137,681	(528,217)
金融期貨合約	-0-	-0-	(544,080)	(1,434,194)	-0-	362,036
遠期外匯合約	573,531	(660,033)	1,764,659	1,551,701	(911,082)	435,640
換匯交易	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	(132,105)
發行選擇權	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	(58,866)
營運結果	31,016,992	184,450,693	(828,050)	(14,581,677)	54,370,972	(361,750)
股本交易						
增加/(減少)	(11,125,768)	291,805,127	555,282,282	1,002,384,308	2,467,123,168	123,029,923
分配	(46,963)	(607,945)	(257,708)	-0-	(275,852)	(424,685)
淨資產						
期初	153,277,810	1,156,849,325	-0-	-0-	-0-	-0-
匯兌調整數	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
期末	\$173,122,071	\$1,632,497,200	€54,196,524	€987,802,631	\$2,521,218,288	\$122,243,488

致聯博SICAV基金股東

意見

我們已查核聯博SICAV基金之財務報表、以及其各項投資組合(「基金」)，其中包括截至2018年5月31日的資產負債表及投資組合，以及截至該日止年度之營運與淨資產變動表及財務報表附註，包含重大會計政策之摘要。

我們認為，此財務報表依據盧森堡有關編製及呈列財務報表之法律及規範要求，真實公平反映了基金及其各投資組合截至2018年5月31日的財務狀況，及其截至該日止年度營運結果與淨資產變動情況。

意見基礎

我們根據2016年7月23日有關查核專業之法律(「2016年7月23日之法律」)以及盧森堡「金融業監管委員會(Commission de Surveillance du Secteur Financier) (「CSSF」)所採納的國際查核準則(「ISAs」)進行查核。本事務所根據此等法律與準則的責任詳載於本報告「『註冊會計師(réviser d'entreprises agréé)』對財務報表查核的責任」乙節。根據盧森堡CSSF所採納的國際會計師道德準則委員會所制定的專業會計師道德守則(「IESBA守則」)，及有關我們查核財務報表之道德要求，本事務所乃獨立於基金，並且本事務所已履行我們於此等道德要求項下之其他道德責任。

我們相信，我們所取得的查核證據可充分且適當地作為我們意見之基礎。

其他資訊

基金董事會須對其他資訊負責。其他資訊包含年報中所載之資訊，惟不包含財務報表及我們關於註冊會計師(réviser d'entreprises agréé)之報告。

我們對於財務報表的意見並不涵蓋其他資訊，且我們不會對此發表任何形式的鑒證結論。

關於我們對財務報表的查核，我們的責任是閱讀其他資訊，並在此過程中，考慮其他資訊是否與財務報表或我們在查核中獲得的資訊存在重大不一致，或似乎存在重大失實陳述。如根據我們已執行的工作，我們認為此等其他資訊存在重大失實陳述，我們需要報告此事實。就此，我們沒有任何需要報告之事項。

基金董事會及負責治理人員對財務報表的責任

基金董事會根據盧森堡有關編製及呈列財務報表的法律及監管規定，負責編製及公正呈列該等財務報表，且負責就財務報表的編製進行基金董事會認為必要的內部控制，以免其中存在重大失實陳述(不論因欺詐或錯誤)。

於編製財務報表時，除非基金董事會有意清算基金或終止營運，或無其他實際的替代方案時，基金董事會應負責評估基金持續經營的能力，酌情揭露與持續經營相關的事項以及使用持續經營為會計基礎。

「註冊會計師(réviser d'entreprises agréé)」對財務報表查核的責任

本事務所的目標為合理確定整體財務報表未存在重大失實陳述，不論係因欺詐或錯誤所致，並出具包含本事務所意見之「註冊會計師(réviser d'entreprises agréé)」報告。合理確定為一高水準之確定，但不能保證按照2016年7月23日法律及盧森堡CSSF所採納之ISAs所進行之查核在某一重大失實陳述存在時總能發現。失實陳述可能由欺詐或錯誤導致，如合理預期它們單獨或整體而言可能影響使用者根據這些財務報表作出的經濟決策，則該失實陳述會被視為重大。

根據2016年7月23日之法律以及盧森堡CSSF所採納的ISAs，我們於查核時發揮專業判斷及保持專業懷疑。我們亦同時：

- 辨識與評估財務報表重大失實陳述的風險(不論因欺詐或錯誤)，針對該等風險設定並執行查核程序，以及取得充分且適當的查核證據作為我們意見之基礎。由於欺詐可能涉及串通，偽造，故意遺漏，失實陳述或內部控制的越權，因此未發現因欺詐而導致的重大失實陳述的風險高於因錯誤導致的重大失實陳述。
- 取得瞭解與查核相關的內部控制，以設定在相關情況下適宜的查核程序，但並非針對基金內部控制的有效性發表意見。
- 評估基金董事會所採用的會計政策是否適當，以及所作之會計預估及相關揭露事項是否合理。
- 總結基金董事會對持續經營會計基礎使用的適當性，以及根據取得的查核證據，是否對基金持續經營能力產生重大疑問的事件或情況存在重大不確定性。如果我們認為存在重大不確定性，則需要在我們「註冊會計師(réviser d'entreprises agréé)」的報告中提請注意財務報表中相關的揭露，或者，如果此等揭露不充分，則需修改我們的意見。我們的結論是基於截至「註冊會計師(réviser d'entreprises agréé)」報告發布之日所獲得的查核證據。惟未來的事件或情況可能導致基金停止持續經營。
- 評估財務報表的整體呈現，結構與內容，包括揭露，以及財務報表是否以足以公正呈列之方式呈現標的交易及事件。

我們與負責治理人員進行溝通，其中包括查核的計劃範圍和時間安排以及重大查核發現，包含我們在查核過程中發現內部控制的任何重大缺失。

安永會計師事務所

Société Anonyme
Cabinet de révision agréé

Kerry Nichol
盧森堡，2018年8月31日

