

安聯證券投資信託股份有限公司
安聯四季雙收入息組合證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度

會計師查核報告

財審報字第 18002214 號

安聯四季雙收入息組合證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

安聯四季雙收入息組合證券投資信託基金民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 107 年及 106 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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達安聯四季雙收入息組合證券投資信託基金民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 107 年及 106 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「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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，與安聯四季雙收入息組合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安聯四季雙收入息組合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安聯四季雙收入息組合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，惟依照中華民國一般公認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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

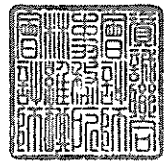
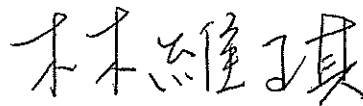
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對安聯四季雙收入息組合證券投資信託基金內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使安聯四季雙收入息組合證券投資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安聯四季雙收入息組合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）。

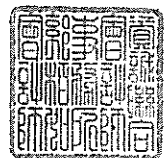
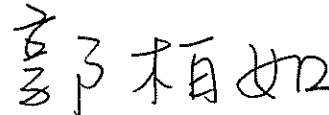
資誠聯合會計師事務所

林維琪

會計師



郭柏如



金融監督管理委員會：

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

前行政院金融監督管理委員會：

核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

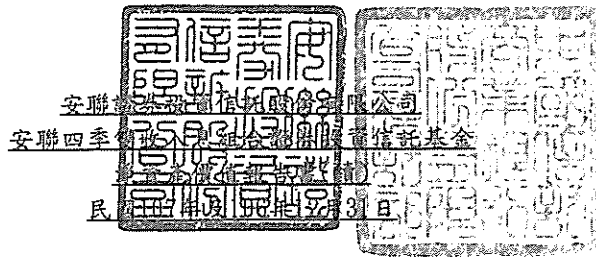
中華民國 108 年 2 月 12 日

安聯證券投資信託股份有限公司
安聯四季雙收入息組合證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國107年及106年12月31日

單位：新臺幣元

(每單位平均淨資產以各類型計價幣別表達)

	107年 12 月 31 日		106年 12 月 31 日	
	金 額	佔淨資產 百分比	金 額	佔淨資產 百分比
資 產				
指數股票型基金 (民國107年及106年12月31日成本為\$647,513,923及 \$632,209,487)(附註九)	\$ 609,292,652	46	\$ 693,979,879	35
基金—按市價計值 (民國107年及106年12月31日成本為\$464,754,257及 \$1,101,909,966)(附註五及九)	473,236,544	36	1,219,787,693	61
附買回債券(附註九)	-	-	10,000,459	-
銀行存款(附註六及九)	272,286,384	20	70,418,920	4
應收股利(附註九)	477,264	-	29,694	-
應收基金配息(附註九)	-	-	885,510	-
應收利息(附註九)	2,500	-	1,285	-
應收發行受益憑證款	5,000	-	339,262	-
應收期貨保證金(附註九)	48,924,578	4	22,396,603	1
應收即期外匯款	30,735,000	2	-	-
遠期外匯重評價資產(附註九)	1,322,900	-	3,269,635	-
其他應收款(附註五及九)	482,947	-	890,197	-
資產合計	<u>1,436,765,769</u>	<u>108</u>	<u>2,021,999,137</u>	<u>101</u>
負 債				
應付買入證券款(附註九)	(15,366,500)	(1)	(9,644,405)	-
應付買回受益憑證款(附註九)	(61,256,326)	(5)	(10,419,672)	(1)
應付經理費(附註五及八)	(1,570,239)	-	(2,079,030)	-
應付保管費(附註八)	(169,101)	-	(238,599)	-
其他應付款(附註九)	(153,538)	-	(211,088)	-
應付即期外匯款(附註九)	(30,733,000)	(2)	-	-
應付收益分配(附註九)	(1,384,604)	-	(1,959,764)	-
負債合計	<u>(110,633,308)</u>	<u>(8)</u>	<u>(24,552,558)</u>	<u>(1)</u>
淨 資 產	<u>\$ 1,326,132,461</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,997,446,579</u>	<u>100</u>
安聯四季雙收入息組合基金-A 類型(累積)-新臺幣				
淨 資 產	<u>\$ 748,239,138</u>		<u>\$ 1,164,554,423</u>	
發行在外受益權單位	<u>71,886,524.8</u>		<u>102,356,043.6</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.41</u>		<u>\$ 11.38</u>	
安聯四季雙收入息組合基金-B 類型(月配息)-新臺幣				
淨 資 產	<u>\$ 514,884,639</u>		<u>\$ 763,842,610</u>	
發行在外受益權單位	<u>58,650,699.1</u>		<u>77,524,987.8</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 8.78</u>		<u>\$ 9.85</u>	



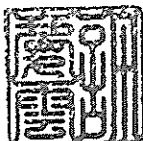
單位：新臺幣元

(每單位平均淨資產以各類型計價幣別表達)

	107年 12 月 31 日		106年 12 月 31 日	
	金額	佔淨資產 百分比	金額	佔淨資產 百分比
安聯四季雙收入息組合基金-A 類型(累積)-美元				
淨資產(USD 414,041.94及USD 1,076,051.39)	\$ 12,724,751		\$ 32,117,982	
發行在外受益權單位	39,343.2		91,001.0	
每單位平均淨資產	USD 10.52		USD 11.82	
安聯四季雙收入息組合基金-B 類型(月配息)-美元				
淨資產(USD 1,054,798.82及USD 615,713.05)	\$ 32,417,132		\$ 18,377,803	
發行在外受益權單位	112,783.7		56,818.3	
每單位平均淨資產	USD 9.35		USD 10.84	
安聯四季雙收入息組合基金-B 類型(月配息)-人民幣				
淨資產(CNY 3,993,273.33及CNY 4,051,704.29)	\$ 17,866,801		\$ 18,553,761	
發行在外受益權單位	395,960.9		367,347.8	
每單位平均淨資產	CNY 10.09		CNY 11.03	

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：



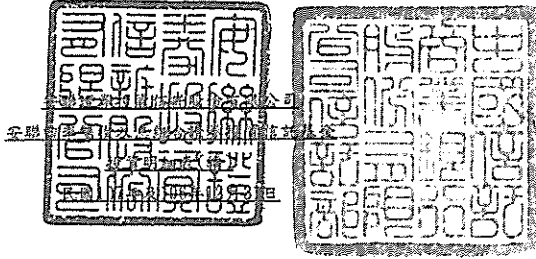
會計主管：



安聯證券投資信託股份有限公司
安聯四季雙收入組合證券投資信託基金
投資明細表
民國107年及106年12月31日

單位：新臺幣元

投 資 類 別	金 額		佔已發行受益權 單位數之百分比(註1)		佔淨資產百分比(註2)	
	107年12月31日	106年12月31日	107年12月31日	106年12月31日	107年12月31日	106年12月31日
指數股票型基金						
美國						
ISHARES NASDAQ BIOTE	\$ -	\$ 6,692,429	-	0.01	-	-
POWERSHARES QQQ TRUS	-	75,780,729	-	-	-	4
VanEck Vectors Russia ETF	-	22,790,739	-	0.03	-	1
INDUSTRIAL SELECT SE	-	41,106,487	-	0.01	-	2
FINANCIAL SELECT SEC	-	73,309,076	-	0.01	-	4
ISHARES JP MORGAN EM BOND FD	-	24,257,470	-	0.01	-	1
VANECK VECTORS MORN1	-	35,477,333	-	0.10	-	2
VANGUARD FTSE EUROPE	-	107,696,061	-	0.03	-	5
ISHARES IBOXX INV GR CORP BD	-	19,955,776	-	-	-	1
SPDR GOLD SHARES	56,552,162	9,226,763	0.01	-	4	-
ISHARES U.S. BASIC M	-	42,706,518	-	0.13	-	2
VANGUARD HEALTH CARE	21,156,213	52,448,786	0.01	0.03	2	3
ISHARES MSCI JAPAN ETF	42,214,818	57,241,300	0.01	0.01	3	3
VANGUARD TOTAL STOCK	103,744,804	47,111,337	-	-	8	2
VANGUARD S&P 500 ETF	-	21,964,248	-	-	-	1
VANECK VECTORS J. P. MORGAN E	-	19,261,511	-	0.02	-	1
ROBO GLOBAL ROBOTICS	-	17,266,471	-	0.09	-	1
UTILITIES SELECT SEC	40,428,247	10,220,552	0.02	-	3	1
ISHARES BARCLAYS 20+ YEAR TREA	-	9,466,293	-	-	-	1
SPDR S&P 500 ETF TRUST	116,115,036	-	-	-	9	-
Invesco QQQ Trust Series	54,722,282	-	-	-	4	-
VANGUARD REIT ETF	33,141,392	-	-	-	3	-
VANGUARD FTSE EMERGI	30,265,428	-	-	-	2	-
ISHARES MSCI EMERGIN	29,184,303	-	-	-	2	-
INVESCO S&P 500 LOW VOLATILI	28,434,172	-	0.01	-	2	-
ISHARES HIGH DIVIDEN	22,899,404	-	0.01	-	2	-
ISHARES EDGE MSCI MI	14,366,448	-	-	-	1	-
小計	593,224,709	693,979,879			45	35
香港						
ISHARES MSCI CHINA I	16,067,943	-	0.14	-	1	-
指數股票型基金合計	609,292,652	693,979,879			46	35
基金—按市價計值						
香港						
JFASEA-JP MORGAN ASEAN FUND	25,678,632	62,081,549	0.03	0.07	2	3
美國						
Legg Mason Clearbridge US Large Cap Growth Fund Premier Class US \$ Accumulating	87,600,984	121,695,210	0.19	0.54	7	6
Legg Mason Western Asset Global High Yield Fund Premier Class US\$ Distributing (M) Plus e	-	52,678,918	-	0.29	-	3
ISI-FIRST STATE INDIAN SUBCONTINENT FUND	-	45,241,791	-	0.10	-	2
PIMCO GIS plc Emerging Markets Bond Fund M Retail Class/Income II	-	44,850,598	-	0.09	-	2
1064AF-Invesco Global High Income Fund A-MD	-	141,895,588	-	0.93	-	7
1019CY-Invesco Continental European Small	-	25,610,939	-	0.01	-	2
PIMCO-BGA PIMCO GIS plc Global Bond Fund Class E / Income	50,947,121	-	0.03	-	4	-
小計	138,548,105	431,973,044			11	22



單位：新臺幣元

投 資 種 類	全 額		佔已發行受益權 單位數之百分比(註1)		佔淨資產百分比(註2)	
	107年12月31日	106年12月31日	107年12月31日	106年12月31日	107年12月31日	106年12月31日
	類					
大陸						
UHYBUM-Eastspring Investments-US High Yield Bond Fund ADM	\$ -	\$ 20,281,743	-	0.01	-	1
TRP Funds SICAV-Global High Yield Bond Fund Ad (USD)	120,944,265	148,505,068	0.47	0.48	9	7
512613-UBS(Lux)Equity Fund-China Opportunity (USD)	-	20,334,283	-	0.01	-	1
GCBAMU-JPMorgan Funds-Global Corporate Bond Fund A (mth)-USD	-	54,140,766	-	0.01	-	3
GEMMU-Fidelity Funds - Emerging Market Debt Fund A-MDIST-USD	60,493,171	76,209,169	0.16	0.18	5	4
(AGIF-PIL) Allianz Emerging Asia Equity	-	19,397,627	-	0.30	-	1
EMC649-Investec Global Strategy Fund - Emerging Markets Corporate Debt Fund Class IX Inc-2	30,864,805	49,638,865	0.14	0.18	2	2
IGHYJ-Schroder ISF Global High Yield Class A1-DIS (USD)	15,366,501	176,669,429	0.04	0.39	1	9
IJLCG-Schroder ISF Japanese Opportunities Class A1-ACC (JPY)	-	34,931,118	-	0.07	-	2
2246A1-Invesco Global High Income Fund A-MD USD	81,341,065	-	0.72	-	6	-
小計	309,009,807	600,108,068			23	30
台灣						
安聯台灣智慧基金	-	42,394,041	-	7.31	-	2
安聯台灣科技基金	-	13,835,498	-	0.37	-	1
安聯中華新思路基金-新臺幣	-	61,583,621	-	2.95	-	3
復華數位經濟基金	-	7,811,872	-	0.15	-	-
小計	-	125,625,032			-	6
基金合計	473,236,544	1,219,787,693			36	61
投資總計	1,082,529,196	1,913,767,572			82	96
銀行存款	272,286,384	70,418,920			20	4
附買回債券	-	10,000,459			-	-
其他資產減負債後淨額	(28,683,119)	3,259,628			(2)	-
淨資產	\$ 1,326,132,461	\$ 1,997,446,579			100	100

註1：持有受益權單位數佔已發行受益權單位數百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

註2：投資金額佔淨資產百分比經計算後未達1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：

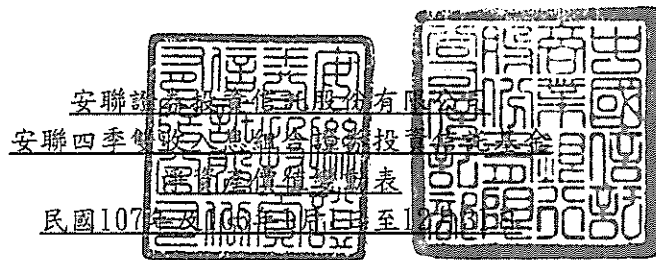


總經理：



會計主管：







單位：新臺幣元

	1 0 7 年 度		1 0 6 年 度	
	金 額	%	金 額	%
期初淨資產	\$ 1,997,446,579	151	\$ 2,777,040,922	139
收 入				
利息收入	128,351	-	117,019	-
現金股利	8,901,181	1	11,182,279	1
基金配息收入(附註五)	27,282,672	2	49,609,505	2
佣金收入(附註五)	2,447,044	-	3,773,941	-
其他收入	65,593	-	6,592	-
收入合計	<u>38,824,841</u>	<u>3</u>	<u>64,689,336</u>	<u>3</u>
費 用				
經理費(附註五及八)	(21,345,214)	(2)	(28,348,110)	(1)
保管費(附註八)	(2,397,821)	-	(3,232,393)	-
其他費用	(353,739)	-	(213,747)	-
費用合計	<u>(24,096,774)</u>	<u>(2)</u>	<u>(31,794,250)</u>	<u>(1)</u>
本期淨投資收益	<u>14,728,067</u>	<u>1</u>	<u>32,895,086</u>	<u>2</u>
發行受益權單位價款	339,310,159	25	464,263,172	23
買回受益權單位價款	(853,918,116)	(64)	(1,376,892,635)	(69)
已實現資本利得(附註九)	19,987,683	1	179,704,244	9
未實現資本損益變動(附註九)	(173,337,436)	(13)	(52,149,639)	(3)
收益分配	(18,084,475)	(1)	(27,414,571)	(1)
期末淨資產	<u>\$ 1,326,132,461</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,997,446,579</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部份，請併同參閱。

董事長：

總經理：

會計主管：

安聯證券投資信託股份有限公司
安聯四季雙收入息組合證券投資信託基金
財務報表附註

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

一、成立及營運

- (一) 安聯四季雙收入息組合證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據中華民國政府有關法令規定，經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)於民國 102 年 12 月 4 日核准設立之開放式組合型證券投資信託基金，本基金受益憑證分 A、B 二類型發行，新臺幣計價受益權單位(包括各類型受益權單位合計)首次淨發行總面額最高為新臺幣 250 億元。外幣計價受益權單位(包括各類型受益權單位合計)首次淨發行總面額最高為等值新臺幣 100 億元。其中包含：1. 美元計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣 35 億元。2. 人民幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣 60 億元。3. 澳幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣 5 億元。
- (二) 本基金為開放式組合型基金，主要投資於國內證券投資信託事業在國內募集發行之證券投資信託基金、國內期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金、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(以下簡稱本國子基金)、境外基金(指依境外基金管理辦法規定得於中華民國境內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)，及於外國證券集中交易市場、美國店頭市場(NASDAQ)、英國另類投資市場(AIM)、日本店頭市場(JASDAQ)、韓國店頭市場(KOSDAQ)及其他經金管會核准之店頭市場交易之基金受益憑證、基金股份或投資單位(含反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)、不動產投資信託受益證券(REITs)(以下簡稱外國子基金)。原則上，本基金自成立日起屆滿 3 個月後，投資於子基金(不含不動產投資信託受益證券(REITs))之總金額，不得低於本基金淨資產價值之 70%。但依經理公司之專業判斷，在特殊情形下，為分散風險、確保基金安全之目的，得不受前述比例之限制。所謂特殊情形，係指信託契約終止前一個月。本基金至少應投資於 5 個以上子基金，且每個子基金最高投資上限不得超過本基金淨資產價值之 30%。
- (三) 本基金由安聯證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，中國信託商業銀行股份有限公司擔任保管機構。
- (四) 本基金 A 類型各計價幣別受益權單位之收益全部併入本基金之資產，不予分配。原則上，本基金 B 類型各計價幣別受益權單位之可分配收益來源如下：

1. B 類型新臺幣計價與美元計價受益權單位：

投資中華民國境外所得之現金股利、利息收入、子基金收益分配扣除相關費用後為 B 類型新臺幣計價與美元計價受益權單位之可分配收益。但已實現資本利得扣除已實現及未實現資本損失(不含期貨、選擇權、外匯及遠期外匯)及屬於本基金 B 類型新臺幣計價與美元計價受益權單位應負擔之各項成本費用及收益平準金後之餘額如為正數時，亦可併入 B 類型新臺幣計價與美元計價受益權單位之可分配收益。

2. B 類型人民幣計價與澳幣計價受益權單位：

(1) 投資中華民國境外所得之現金股利、利息收入、子基金收益分配扣除相關費用後為 B 類型人民幣計價與澳幣計價受益權單位之可分配收益。但已實現資本利得扣除已實現及未實現資本損失(不含期貨、選擇權及中華民國境內之外匯及遠期外匯)及屬於本基金 B 類型人民幣計價與澳幣計價受益權單位應負擔之各項成本費用及收益平準金後之餘額如為正數時，亦可併入 B 類型人民幣計價與澳幣計價受益權單位之可分配收益。

(2) 可歸屬於人民幣計價與澳幣計價受益權單位並於中華民國境外從事外幣間匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除外幣間匯率避險交易所衍生之已實現及未實現資本損失後之餘額如為正數時，亦得併入人民幣計價 B 類型與澳幣計價受益權單位之可分配收益。

經理公司得依前述可分配收益之情況，於本基金 B 類型各計價幣別受益權單位成立日起屆滿三個月後，每月依規定之時間，決定應分配之收益金額，按月進行收益分配。惟當月可分配收益其剩餘未分配部分，可併入次月可分配收益。另，每季結束後再重新檢視可分配收益水位之妥適性，衡酌於該月分配剩餘可分配收益。

(五) 本基金之存續期間為不定期限，本證券投資信託契約終止時，本基金存續期間即為屆滿。本基金淨資產價值最近 30 個營業日平均值低於新臺幣 1 億元時，經理公司應即通知全體受益人、保管機構及金管會終止證券投資信託契約。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 108 年 2 月 12 日經本基金之經理公司總經理簽核發布。
重要會計政策之彙總說明

三、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企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 指數股票型基金

1. 本基金對指數股票型基金係採交易日會計，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. 由經理公司於計算日中華民國時間上午 9 點自相關資訊系統(依序自 Bloomberg 及 Reuters) 取具最近營業日投資所在國或地區證券交易市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易者，以經理公司洽商其他獨立專業機構、經理公司隸屬集團之母公司評價委員會或經理公司評價委員會提供之公允價格為準。收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本損益變動。
3. 取得現金股利於除息日列為當期收入。

(三) 基金

本基金所投資安聯集團子基金及外國子基金之價值係依以下計算基礎：

由經理公司於計算日中華民國時間中午 12 點前所取得各基金管理機構最近對外公告之淨資產價值為準。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。

本基金對所持有之基金採交易日會計，基金於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。前項淨值與成本間之差異帳列未實現資本損益變動；取得現金股利於除息日列為當期收入；俟基金出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本利得或損失。

(四) 附買回債券

本基金對附買回債券係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，續後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。

(五) 遠期外匯合約

遠期外匯合約係以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合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。

(六) 期貨

期貨買賣之交易保證金以成本入帳並依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易市場於計算日之結算價格計算契約利得或損失。期貨交易保證金及契約利得或損失分別帳列「應收期貨保證金」及「未實現資本損益變動」，若當日無結算價格者，以最近之結算價格計算。「未實現資本損益變動」於平倉處分時轉列「已實現資本利得」。

(七) 外幣交易事項

本基金以新臺幣為記帳單位。外幣交易按交易日之匯率換算成新臺幣入帳；其與實際收付時之兌換損益，列為已實現資本利得。每日之外幣資產及負債因匯率換算調整而產生之利益或損失，列為未實現資本損益變動。

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、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 基 金 之 關 係</u>
安聯證券投資信託股份有限公司 (安聯投信)	本基金之經理公司
安聯台灣智慧證券投資信託基金 (安聯台灣智慧基金)	經理公司之子基金
安聯台灣科技證券投資信託基金 (安聯台灣科技基金)	經理公司之子基金
安聯中華新思路證券投資信託基金-新臺幣 (安聯中華新思路基金-新臺幣)	經理公司之子基金
PIMCO-BG4 PIMCO GIS plc Global Bond Fund Class E/Income	安聯集團子基金
(AGIF-PIL) Allianz Emerging Asia Equity	安聯集團子基金
PIMCO GIS plc Emerging Markets Bond Fund M Retail Class/Income II	安聯集團子基金
PIMCO Global Advisors(Ireland) Ltd	安聯集團子基金之經理公司
ALLIANZ GLOBAL INVESTORS EUROPE GMBH (AGIF)	安聯集團子基金之經理公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 基金配息收入

	107	年	度	106	年	度
PIMCO GIS plc Emerging Markets Bond Fund M Retail Class/Income II	\$		849,529	\$		2,484,418
PIMCO-BG4 PIMCO GIS plc Global Bond Fund Class E/Income			333,106			35,407
	\$		<u>1,182,635</u>	\$		<u>2,519,825</u>

2. 佣金收入

	107	年	度	106	年	度
ALLIANZ GLOBAL INVESTORS EUROPE GMBH (AGIF)	\$		291,000	\$		394,845
PIMCO Global Advisors(Ireland) Ltd			584,907			498,238
	\$		<u>875,907</u>	\$		<u>893,083</u>

3. 經理費

	107	年	度	106	年	度
安聯投信	\$		21,345,214	\$		28,348,110

4. 投資-基金

	107年12月31日	106年12月31日
安聯台灣智慧基金	\$ -	\$ 42,394,041
安聯台灣科技基金	-	13,835,498
安聯中華新思路基金-新臺幣	-	61,583,621
PIMCO GIS plc Emerging Markets Bond Fund M Retail Class/Income II	-	44,850,598
PIMCO-BG4 PIMCO GIS plc Global Bond Fund Class E/Income	50,947,121	-
(AGIF-PIL) Allianz Emerging Asia Equity	-	19,397,627
	<u>\$ 50,947,121</u>	<u>\$ 182,061,385</u>

係持有所屬集團旗下基金管理機構之子基金。

5. 其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
ALLIANZ GLOBAL INVESTORS EUROPE GMBH (AGIF)	\$ 4,619	\$ 42,318
PIMCO Global Advisors(Ireland) Ltd	<u>119,847</u>	<u>104,480</u>
	<u>\$ 124,466</u>	<u>\$ 146,798</u>

6. 應付經理費

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
安聯投信	\$ <u>1,570,239</u>	\$ <u>2,079,030</u>

六、銀行存款

幣別	<u>107年12月31日</u>		<u>106年12月31日</u>	
	原幣金額	約當新臺幣金額	原幣金額	約當新臺幣金額
新臺幣		\$ 81,623,301		\$ 19,193,452
人民幣	CNY 2,774,779.57	12,414,986	CNY 2,348,583.68	10,754,748
日幣	JPY 167,183.00	46,591	JPY 6,871,425.00	1,820,022
美元	USD 5,190,903.06	159,532,024	USD 1,289,410.03	38,486,311
歐元	EUR 1,769.20	62,233	EUR 3,313.71	118,737
港幣	HKD 4,737,534.98	18,593,551	HKD 11,898.74	45,650
英鎊	GBP 350.99	13,698	GBP -	-
		<u>\$ 272,286,384</u>		<u>\$ 70,418,920</u>

七、稅捐

本基金於中華民國境內所取得之利息收入，依財政部台財稅第 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。另本基金投資於國外證券之股利及利息收入所需負擔之所得稅，均由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，亦採淨額法入帳。

八、經理費及保管費

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 1.30% 及 0.14% 逐日累計計算。

本基金投資於經理公司經理之基金部分，不收取經理費。另本基金自成立日起屆滿 3 個月後，除特殊情況外，投資於子基金之總金額未達本基金淨資產價值之 70% 部分，經理公司之報酬應減半計收。依金管證投字第 1030027623 號函規定，本基金不以投資集團子基金為訴求且投資集團子基金不超過 7 成，集團子基金(不含 ETF) 之經理費應至少減半計收(即退還 5 成以上)。另，民國 107 年及 106 年 12 月 31 日本基金之子基金經理費費率分別為 0.00%~1.39% 及 0.00%~1.69%；保管費費率分別為 0.00%~1.39% 及 0.00%~1.69%。PIMCO 系列基金採單一行政管理費，每年不超過各基金資產淨值之 2.50%；另董事之報酬每年最高為 60,000 歐元。

九、金融工具(含衍生性及非衍生性)資訊之揭露

(一) 本基金於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日為規避外幣淨投資匯率風險而從事遠期外匯合約尚未結清明細如下：

遠期外匯重評價資產：

	107	年	12	月	31	日
合約性質	未結清金額	約定匯率	到期	日期		
預售美元	USD 17,500,000	30.71~30.75	108.1.17~1.31			
	106	年	12	月	31	日
合約性質	未結清金額	約定匯率	到期	日期		
預售美元	USD 27,000,000	29.85~29.98	107.1.8~1.31			
預售日元	JPY 50,000,000	112.40	107.1.11			

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日未結清之遠期外匯合約重評價資產之金額分別為 \$1,322,900 及 \$3,269,635；所產生之未實現利益分別為 \$1,322,900 及 \$3,269,635 則列於淨資產價值變動表之「未實現資本損益變動」項下。民國 107 年及 106 年度已結清之遠期外匯合約所產生之已實現(損失)利益分別為 (\$36,595,978) 及 \$37,339,067，列於淨資產價值變動表之「已實現資本利得」項下。

(二) 本基金為規避證券投資風險或增加投資效率而從事期貨買賣合約，民國 107 年 12 月 31 日，本基金所從事期貨交易之尚未平倉之明細如下：

	107	年	12	月	31	日
項目	交易種類	買/賣方	契約數	合約價金額	契約總市值	未實現(損)益
期貨契約	電子盤小型標準普爾					
	500 期貨	賣方	15	\$ 57,311,590	\$ 57,301,679	\$ 9,911

民國 106 年 12 月 31 日，無未平倉之期貨交易。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日應收期貨交易保證金分別計 \$48,924,578 及 \$22,396,603，帳列於淨資產價值報告書之「應收期貨保證金」項下。本基金民國 107 年及 106 年度從事期貨契約交易所產生之已實現期貨契約利益分別為 \$16,779,860 及 \$0，帳列淨資產價值變動表之「已實現資本利得」項下；未實現期貨契約利益分別為 \$9,911 及 \$0，帳列淨資產變動表之「未實現資本損益變動」項下。

(三)財務風險控制

本基金已依據基金之風險管理辦法及經理公司內控制度執行控管作業，並以系統執行風險控制。以資訊系統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曝險、存續期間、風險部位和經濟環境等因素，藉由資訊系統控管投資部位，以管理市場風險；本基金經理公司會定期審視交易對手之信用狀況，本基金之交易對象僅限於經理公司核准之金融機構。

(四)避險策略(財務避險)

本基金所持有之遠期外匯合約，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性工具作為避險工具，並做定期評估。

(五)市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外募集發行之證券投資信託基金等，故基金淨值、收盤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，本基金所從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(六)信用風險

本基金其他金融資產之交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本基金亦與多家金融機構往來交易以分散風險。

(七)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，故本基金之流動性風險並不重大。

(八)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。另本基金民國 107 年及 106 年 12 月 31 日所投資之固定利率工具為附買回債券分別計\$0 及 \$10,000,459，其目的以賺取利息收入為主，故利率變動之公允價值風險甚小。

(九) 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：

	107	年	12	月	31	日	106	年	12	月	31	日											
	原	幣	金	額	匯	率	新	臺	幣	金	額	原	幣	金	額	匯	率	新	臺	幣	金	額	
<u>金融資產</u>																							
指數股票型基金																							
美 元	19,302,531.80				30.733	\$	593,224,709					23,250,465.00	29.848	\$	693,979,879								
基金																							
美 元	15,398,319.20				30.733		473,236,544					35,487,521.54	29.848		1,059,231,543								
銀行存款																							
美 元	5,190,903.06				30.733		159,532,024					1,289,410.03	29.848		38,486,311								
應收股利																							
美 元	15,529.38				30.733		477,264					994.84	29.848		29,694								
應收基金配息																							
美 元	-				-		-					29,667.33	29.848		885,510								
應收利息																							
美 元	56.33				30.733		1,731					21.51	29.848		642								
應收期貨保證金																							
美 元	1,107,395.38				30.733		34,033,582					750,355.23	29.848		22,396,603								
遠期外匯重評價資產																							
美 元	-				-		-					897.37	29.848		26,785								
其他應收款																							
美 元	12,619.30				30.733		387,829					24,505.84	29.848		731,450								
<u>金融負債</u>																							
應付買入證券款																							
美 元	500,000.00				30.733		15,366,500					323,117.30	29.848		9,644,405								
應付買回受益憑證款																							
美 元	2,671.24				30.733		82,095					-	-		-								
其他應付款																							
美 元	-				-		-					8.20	29.848		245								
應付即期外匯款																							
美 元	1,000,000.00				30.733		30,733,000					-	-		-								
應付收益分配																							
美 元	2,600.61				30.733		79,925					1,511.37	29.848		45,111								