

安聯證券投資信託股份有限公司
安聯全球生技趨勢證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度

會計師查核報告

財審報字第 23002473 號

安聯全球生技趨勢證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

安聯全球生技趨勢證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 112 年及 111 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，足以允當表達安聯全球生技趨勢證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 112 年及 111 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，與安聯全球生技趨勢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全球生技趨勢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全球生技趨勢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，惟其目的非對安聯全球生技趨勢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，以及使安聯全球生技趨勢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全球生技趨勢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

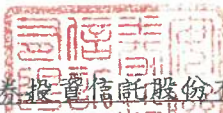
吳尚燦



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100347705 號

中華民國 113 年 2 月 6 日


 安聯證券投資信託股份有限公司
 安聯全球生技趨勢證券投資信託基金
 淨資產價值報告書
 民國112年及111年12月31日



單位：新臺幣元

	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%
資 產				
股票—按市價計值 (民國112年及111年12月31日 成本分別為\$2,016,413,298 及\$2,314,558,470)(附註九)	\$ 2,494,386,044	98	\$ 2,771,514,618	94
附買回債券(附註九)	15,000,000	-	130,002,590	4
銀行存款(附註六及九)	67,676,047	3	101,339,669	3
應收出售證券款(附註九)	-	-	52,928,190	2
應收發行受益憑證款(附註九)	3,479,792	-	5,063,410	1
應收利息(附註九)	127,562	-	68,071	-
應收股利(附註九)	65,910	-	199,608	-
資產合計	<u>2,580,735,355</u>	<u>101</u>	<u>3,061,116,156</u>	<u>104</u>
負 債				
應付買入證券款(附註九)	-	-	(85,017,700)	(3)
應付買回受益憑證款(附註九)	(20,437,780)	(1)	(19,772,723)	(1)
應付經理費(附註五及八)	(3,841,897)	-	(4,447,050)	-
應付保管費(附註八)	(576,283)	-	(667,056)	-
其他應付款	(169,199)	-	(156,482)	-
負債合計	(25,025,159)	(1)	(110,061,011)	(4)
淨資產	<u>\$ 2,555,710,196</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,951,055,145</u>	<u>100</u>
安聯全球生技趨勢基金-新臺幣				
淨資產	<u>\$ 2,439,294,975</u>		<u>\$ 2,817,947,543</u>	
發行在外受益權單位	<u>56,351,998.4</u>		<u>67,688,854.5</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 43.29</u>		<u>\$ 41.63</u>	
安聯全球生技趨勢基金-美金				
淨資產(USD 3,787,708.51及 USD 4,334,622.96)	<u>\$ 116,415,221</u>		<u>\$ 133,107,602</u>	
發行在外受益權單位	<u>328,079.5</u>		<u>390,021.6</u>	
每單位平均淨資產	<u>USD 11.55</u>		<u>USD 11.11</u>	

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
安聯全球生技趨勢證券投資信託基金
投資明細表
民國112年及111年12月31日

單位：新臺幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份 總數之百分比(註1)		佔淨資產百分比(註2)	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
股票—按市價計值						
加拿大						
XENON PHARMACEUTICALS INC	\$ 24,632,381	\$ 24,216,328	0.02	0.03	1	1
哥斯大黎加						
ESTABLISHMENT LABS HOLDINGS	-	12,297,479	-	0.03	-	-
丹麥						
ASCENDIS PHARMA A/S - ADR	13,935,864	19,876,951	0.01	0.01	1	1
NOVO NORDISK A/S-B	14,423,737	-	-	-	1	-
小計	28,359,601	19,876,951			2	1
德國						
BIONTECH SE	-	35,519,759	-	-	-	1
愛爾蘭						
PROTHENA CORP PLC	4,802,713	13,876,178	0.01	0.01	-	-
荷蘭						
ARGENX SE - ADR	21,046,529	58,165,558	-	0.01	1	2
MERUS NV	14,453,134	-	0.03	-	1	-
小計	35,499,663	58,165,558			2	2
瑞士						
ALCON INC	6,962,953	-	-	-	-	-
CRISPR THERAPEUTICS AG	7,311,242	6,116,573	-	0.01	-	-
小計	14,274,195	6,116,573			-	-
英國						
ASTRAZENECA PLC	100,039,197	123,207,798	-	-	4	4
BICYCLE THERAPEUTICS PLC-ADR	17,004,077	13,816,143	0.08	0.05	1	-
IMMUNOCORE HOLDINGS PLC-ADR	33,177,080	-	0.03	-	1	-
小計	150,220,354	137,023,941			6	4
美國						
10X GENOMICS INC-CLASS A	9,631,611	-	0.01	-	-	-
ABBOTT LABORATORIES	17,929,908	28,657,166	-	-	1	1
ACADIA PHARMACEUTICALS INC	6,158,802	-	-	-	-	-
ACLARIS THERAPEUTICS INC	-	10,543,592	-	0.03	-	1
AGIOS PHARMACEUTICALS INC	12,525,773	4,138,947	0.03	0.01	-	1
AKERO THERAPEUTICS INC	-	7,236,033	-	0.01	-	1
ALNYLAM PHARMACEUTICALS INC	34,709,619	54,733,172	-	0.01	1	2
AMGEN INC	224,848,285	182,272,370	-	-	9	6
APELLIS PHARMACEUTICALS INC	25,021,241	12,385,703	0.01	0.01	1	1
ARCELLX INC	26,951,522	20,263,411	0.03	0.05	1	1
ARDELYX INC	27,954,712	-	0.06	-	1	-
ARVINAS INC	8,475,852	4,727,343	0.01	0.01	-	-
AXONICS MODULATION TECHNOLOG	13,579,737	13,441,199	0.01	0.01	1	-

安聯證券投資信託股份有限公司
安聯全球生技趨勢證券投資信託基金
投資明細表(續)
民國112年及111年12月31日

單位：新臺幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份 總數之百分比(註1)		佔淨資產百分比(註2)	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
BEAM THERAPEUTICS INC	\$ -	\$ 4,683,861	-	0.01	-	-
BIOCRIST PHARMACEUTICALS INC	-	16,322,039	-	0.02	-	1
BIOGEN INC	101,802,188	137,759,282	0.01	0.01	4	5
BIOMARIN PHARMACEUTICAL INC	22,522,362	35,911,071	-	0.01	1	1
BLUEPRINT MEDICINES CORP	21,262,473	5,246,738	0.01	0.01	1	-
BOSTON SCIENTIFIC CORP	44,231,419	37,239,298	-	-	2	1
BRISTOL-MYERS SQUIBB CO	-	28,059,896	-	-	-	1
CEREVEL THERAPEUTICS HOLDING	-	7,941,949	-	0.01	-	-
CHARLES RIVER LABORATORIES INT	-	21,412,074	-	0.01	-	1
CIGNA CORP	24,849,709	-	-	-	1	-
COOPER COS INC/THE	18,610,165	37,570,593	-	0.01	1	1
CRINETICS PHARMACEUTICALS IN	13,888,102	-	0.02	-	1	-
CYTOKINETICS INC	15,652,997	24,060,394	0.01	0.02	1	1
DENALI THERAPEUTICS INC	10,157,426	9,650,081	0.01	0.01	-	-
DEXCOM INC	16,018,406	-	-	-	1	-
Elevance Health Inc	20,290,755	25,203,652	-	-	1	1
ELI LILLY & CO	75,247,394	53,924,231	-	-	3	2
ENVISTA HOLDINGS CORP	-	20,678,767	-	0.01	-	1
EXACT SCIENCES CORP	17,508,070	-	-	-	1	-
GILEAD SCIENCES INC	139,929,140	237,528,990	-	0.01	5	8
GLAUKOS CORP	16,368,938	7,645,555	0.01	0.01	1	-
HALOZYME THERAPEUTICS INC	-	13,628,825	-	0.01	-	-
HORIZON THERAPEUTICS PLC	-	79,326,748	-	0.01	-	3
HUMANA INC	21,106,186	44,039,325	-	-	1	1
ICON PLC	12,180,219	-	-	-	-	-
IDEAYA BIOSCIENCES INC	21,652,316	-	0.03	-	1	-
IDEXX LABORATORIES INC	-	6,263,818	-	-	-	-
ILLUMINA INC	38,943,827	42,222,272	0.01	-	1	1
IMMUNOGEN INC	40,643,657	9,473,786	0.02	0.03	2	-
IMMUNOVANT INC	15,408,900	-	0.01	-	1	-
INARI MEDICAL INC	12,969,555	-	0.01	-	1	-
INCYTE CORP	9,456,268	22,198,199	-	-	-	1
INSMED INC	27,621,852	16,136,256	0.02	0.02	1	1
INSPIRE MEDICAL SYSTEMS INC	20,007,747	19,336,828	0.01	0.01	1	1
INSULET CORP	37,345,730	-	0.01	-	1	-
INTELLIA THERAPEUTICS INC	-	7,928,376	-	0.01	-	-
IONIS PHARMACEUTICALS INC	-	4,059,444	-	-	-	-
IQVIA HOLDINGS INC	10,667,196	-	-	-	-	-
IVERIC BIO INC	-	40,828,159	-	0.05	-	1
JAZZ PHARMACEUTICALS PLC	10,585,134	30,330,967	-	0.01	-	1

安聯證券投資信託股份有限公司
安聯全球生技趨勢證券投資信託基金
投資明細表(續)
民國112年及111年12月31日

單位：新臺幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份 總數之百分比(註1)		佔淨資產百分比(註2)	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
KARUNA THERAPEUTICS INC	\$ 12,646,315	\$ 13,275,068	-	0.01	-	-
KEROS THERAPEUTICS INC	2,932,857	23,888,490	0.01	0.06	-	1
KRYSTAL BIOTECH INC	16,777,130	30,165,328	0.02	0.05	1	1
KYMERA THERAPEUTICS INC	-	7,204,834	-	0.02	-	-
LEGEND BIOTECH CORP-ADR	26,260,414	-	0.01	-	1	-
MADRIGAL PHARMACEUTICALS INC	-	11,586,896	-	0.01	-	-
MEDPACE HOLDINGS INC	3,768,480	-	-	-	-	-
MERCK & CO. INC.	-	28,959,947	-	-	-	1
MERSANA THERAPEUTICS INC	-	10,814,928	-	0.06	-	-
MODERNA INC	73,663,958	160,508,935	0.01	0.01	3	6
MONTE ROSA THERAPEUTICS INC	-	5,304,715	-	0.05	-	-
MOONLAKE IMMUNOTHERAPEUTICS	22,829,866	-	0.02	-	1	-
NEUROCRINE BIOSCIENCES INC	52,127,012	44,607,340	0.01	0.01	2	2
NOVOCURE LTD	11,609,501	17,343,725	0.02	0.01	-	1
NUVALENT INC-A	26,462,927	-	0.02	-	1	-
PENUMBRA INC	13,142,839	21,860,165	-	0.01	-	1
PFIZER INC	-	48,935,163	-	-	-	2
PROMETHEUS BIOSCIENCES INC	-	38,845,620	-	0.02	-	1
PROTAGONIST THERAPEUTICS INC	2,255,211	7,203,022	0.01	0.04	-	-
PTC THERAPEUTICS INC	-	3,985,223	-	-	-	-
REGENERON PHARMACEUTICALS	168,714,020	216,016,270	0.01	0.01	7	8
RELAY THERAPEUTICS INC	-	7,386,318	-	0.01	-	-
RHYTHM PHARMACEUTICALS INC	16,813,367	10,641,182	0.02	0.02	1	-
ROIVANT SCIENCES LTD	22,814,683	-	0.01	-	1	-
SAREPTA THERAPEUTICS INC	13,336,992	11,539,514	-	-	-	-
Seagen Inc	-	65,508,332	-	0.01	-	3
SHOCKWAVE MEDICAL INC	5,856,862	10,102,195	-	-	-	-
SILK ROAD MEDICAL INC	-	6,816,255	-	0.01	-	-
SPRINGWORKS THERAPEUTICS INC	2,243,655	19,568,519	-	0.04	-	1
STRUCTURE THERAPEUTICS INC	125,276	-	-	-	-	-
SYNDAX PHARMACEUTICALS INC	20,589,684	12,504,298	0.04	0.02	1	1
TENET HEALTHCARE CORP	23,690,968	-	0.01	-	1	-
THERMO FISHER SCIENTIFIC INC	26,102,129	-	-	-	1	-
TRAVERE THERAPEUTICS INC	-	2,776,894	-	0.01	-	-
ULTRAGENYX PHARMACEUTICAL IN	29,688,904	-	0.02	-	1	-
UNITED THERAPEUTICS CORP	47,984,066	43,551,897	0.02	0.01	2	1
UNITEDHEALTH GROUP INC	30,744,005	-	-	-	1	-
VAXCYTE INC	19,301,580	-	0.01	-	1	-
VERTEX PHARMACEUTICALS INC	193,088,998	181,258,982	0.01	0.01	8	6



單位：新臺幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份 總數之百分比(註1)		佔淨資產百分比(註2)	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
	ZIMMER BIOMET HOLDINGS INC	\$ 18,328,203	\$ -	-	-	1
ZOETIS INC	26,691,135	-	-	-	1	-
小計	2,175,306,230	2,447,170,465			85	84
法國						
SANOFI-ADR	61,290,907	17,251,386	-	-	2	1
合計	2,494,386,044	2,771,514,618			98	94
投資總計	2,494,386,044	2,771,514,618			98	94
附買回債券	15,000,000	130,002,590			-	4
銀行存款	67,676,047	101,339,669			3	3
其他資產減負債後淨額	(21,351,895)	(51,801,732)			(1)	(1)
淨資產	\$ 2,555,710,196	\$ 2,951,055,145			100	100

註1：投資佔已發行股份總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。

註3：股票係以涉險國家進行分類。

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：

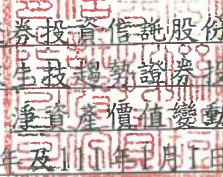


總經理：



會計主管：




 安聯證券投資信託股份有限公司
 安聯全球生投趨勢證券投資信託基金
 淨資產價值變動表
 民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新臺幣元

	112 年 度		111 年 度	
	金 額	%	金 額	%
期初淨資產	\$ 2,951,055,145	115	\$ 2,555,899,032	87
收 入				
利息收入	1,737,061	-	544,555	-
現金股利	14,840,510	1	15,381,864	-
其他收入	299,434	-	16,982	-
收入合計	16,877,005	1	15,943,401	-
費 用				
經理費(附註五及八)	(48,611,528)	(2)	(46,054,280)	(2)
保管費(附註八)	(7,291,739)	-	(6,908,141)	-
會計師費用	(163,923)	-	(153,567)	-
其他費用	(93,483)	-	(73,773)	-
費用合計	(56,160,673)	(2)	(53,189,761)	(2)
本期淨投資損益	(39,283,668)	(1)	(37,246,360)	(2)
發行受益權單位價款	506,835,725	20	1,262,410,498	43
買回受益權單位價款	(1,007,203,072)	(39)	(855,347,639)	(29)
已實現資本損益	65,487,358	2	(217,026,530)	(7)
未實現資本損益變動	78,818,708	3	242,366,144	8
期末淨資產	\$ 2,555,710,196	100	\$ 2,951,055,145	100

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
安聯全球生技趨勢證券投資信託基金

財務報表附註

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

一、概述、成立及營運

- (一)安聯全球生技趨勢證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據中華民國政府有關法令規定，經前行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准，於民國 91 年 6 月 21 日經金管會核准正式成立，在國內募集而投資於國內、外有價證券之股票型開放式證券投資信託基金，本基金首次發行總額最高新臺幣 21 億元，並經核准追加淨發行總面額為新臺幣 42 億元，合計為新臺幣 63 億元整。外幣(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 21 億元。
- (二)本基金以分散風險、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。主要投資於中華民國境內之上市及上櫃股票(含承銷股票)、經臺灣證券交易所股份有限公司或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意上市或上櫃之興櫃股票、認購(售)權證或認股權憑證、參與憑證、基金受益憑證[含指數股票型基金(ETF)、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金]、公司債(含次順位公司債)、可轉換公司債、政府公債、金融債券(含次順位金融債券)、台灣存託憑證、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及其他經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券。投資於全球如美國、加拿大、英國、德國、法國、荷蘭、比利時、瑞士、奧地利、葡萄牙、西班牙、義大利、希臘、挪威、芬蘭、瑞典、丹麥、愛爾蘭、日本、新加坡、香港、大陸地區、南韓、澳洲、紐西蘭、印度、泰國、馬來西亞、印尼、菲律賓、以色列、巴西等國證券集中交易市場及經金管會核准之上述各國之店頭市場交易之股票(含承銷股票)、存託憑證、認購(售)權證或認股權憑證、參與憑證、基金受益憑證、不動產投資信託受益證券(REITs)及基金股份、投資單位(含反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)。符合經金管會規定之任一信用評等一定等級以上，由中華民國境外之國家、地區或機構所保證或發行於上述國家交易之債券(含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)。符合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。本基金主要投資於以從事或轉投資於生物科技(生物工程、特用化學品與製藥、醫療科技)相關國內及外國(含跨國)公司所發行之有價證券。前述所稱「轉投資」係指佔所轉投資事業之實收資本額百分之十以上且轉投資金額達五百萬美元(含本數)以上之事業。原則上，本基金自成立日後六個月起投資於

股票、存託憑證之總額，不低於本基金淨資產價值之百分之七十，且投資於生物科技有價證券總額，不低於本基金淨資產價值之百分之六十；投資於外國有價證券之總額，不低於本基金淨資產價值之百分之六十，但依經理公司之專業判斷，在本基金信託契約終止前一個月，或本基金所投資占淨資產價值百分之四十（含）以上之任一投資所在國，有特殊情形發生時迄恢復正常後一個半月止，為確保基金之安全及保障投資人權益之目的，得不受前述比例之限制。

(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，第一商業銀行股份有限公司擔任保管機構。

(四) 本基金之收益全部併入本基金淨資產價值，不再另行分配。

(五) 本基金之存續期間為不定期限，但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 2 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本證券投資信託契約。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 113 年 2 月 6 日經本基金之經理公司董事長簽核發布。

三、重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、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 股票

1. 本基金對股票係採交易日會計，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損益。
2. 本基金對所投資國內上市證券之價值，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等價自動成交系統之收盤價格為準。投資於國外上市或上櫃之股票及存託憑證之價值，以最近營業日各相關證券交易所或店頭市場收盤價格為準；認購已上市或上櫃同種類之增資股票，準用上開規定。持有暫停交易者或無法取得公平價格時，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值為準。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；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，並重新計算每股成本。

(三) 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。

(四) 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，列為已實現資本損益。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
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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

	112 年 度	111 年 度
安聯投信	\$ 48,611,528	\$ 46,054,280

2. 應付經理費

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
安聯投信	\$ 3,841,897	\$ 4,447,050

六、銀行存款

幣別	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	原幣金額	約當新臺幣	原幣金額	約當新臺幣
新臺幣		\$ 23,203,136		\$ 23,974,983
美元	USD 1,446,979.23	44,472,907	USD 2,519,365.69	77,364,682
英鎊	GBP 0.10	4	GBP 0.10	4
		<u>\$ 67,676,047</u>		<u>\$ 101,339,669</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1.80%及0.27%逐日累計計算並按月給付。本基金自成立日後6個月起，除特殊情況外，投資於上市股票之總金額未達本基金淨資產價值之70%時，不足70%部分，經理公司之報酬應減半計收。

九、金融工具資訊之揭露

(一) 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，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由經理公司核准之金融機構。

(二) 市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外上市、上櫃公司股票，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。

(三) 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下單交易，故無重大之信用風險。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。

(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。

(五) 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股票投資及銀行存款，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 112 年及 111 年 12 月 31 日所投資之固定利率工具為附買回債券分別為 \$15,000,000 及 \$130,002,590，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。

(六) 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：

	112	年	12	月	31	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	臺	幣	金	額
<u>金融資產</u>											
股票-按市價計值											
美 元	77,433,645.96				30.735	\$				2,379,923,109	
銀行存款											
美 元	1,446,979.23				30.735					44,472,907	
應收發行受益憑證款											
美 元	2,869.44				30.735					88,192	
應收利息											
美 元	3,520.94				30.735					108,216	
應收股利											
美 元	2,144.45				30.735					65,910	
<u>金融負債</u>											
應付買回受益憑證款											
美 元	17,876.89				30.735					549,446	
	111	年	12	月	31	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	臺	幣	金	額
<u>金融資產</u>											
股票-按市價計值											
美 元	86,241,592.41				30.708	\$				2,648,306,820	
銀行存款											
美 元	2,519,365.69				30.708					77,364,682	

	111	年	12	月	31	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	臺	幣	金	額
應收出售證券款											
美 元	1,166,316.75				30.708	\$				35,815,255	
應收發行受益憑證款											
美 元	3,351.32				30.708					102,912	
應收利息											
美 元	1,773.28				30.708					54,454	
應收股利											
美 元	6,500.20				30.708					199,608	
<u>金融負債</u>											
應付買回受益憑證款											
美 元	108,723.55				30.708					3,338,683	
應付買入證券款											
美 元	2,768,584.73				30.708					85,017,700	

十、交易成本

本基金於民國 112 年及 111 年度之交易手續費分別為\$1,371,906 及 \$1,676,599，證券交易稅分別為\$482,442 及\$281,949。