

安聯證券投資信託股份有限公司
安聯中華新思路證券投資信託基金
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 23002592 號

安聯中華新思路證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

安聯中華新思路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，足以允當表達安聯中華新思路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，與安聯中華新思路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。

強調事項

如財務報表附註一所述，安聯中華新思路證券投資信託基金於民國 110 年 11 月 16 日經金管證投字第 1100373236 號函核准與安聯亞洲動態策略證券投資信託基金合併，安聯中華新思路證券投資信託基金為存續基金，安聯亞洲動態策略證券投資信託基金為消滅基金。合併基準日訂為民國 111 年 2 月 10 日。上述基金之合併於合併基準日次日移轉消滅基金資產與負債予存續基金。

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中華新思路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中華新思路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，惟其目的非對安聯中華新思路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，以及使安聯中華新思路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中華新思路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 郭栢如



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 113 年 2 月 6 日

安聯證券投資信託股份有限公司
安聯中華新思路證券投資信託基金
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

(每單位平均淨資產以各類型計價幣別表達)

	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\$1,279,882,872及\$1,876,570,850) (附註十)	\$ 1,577,936,508	93	\$ 2,296,774,695	91
指數股票型基金—按市價計值 (民國112年及111年12月31日成本分別為 \$33,119,323及\$0)	30,353,680	2	-	-
銀行存款(附註七及十)	121,291,441	7	249,810,069	10
應收即期外匯款(附註十)	10,926,995	1	-	-
應收股利(附註十)	1,144,428	-	767,250	-
應收利息(附註十)	75,834	-	221,980	-
應收發行受益憑證款(附註十)	3,957,845	-	55,428,200	2
資產合計	<u>1,745,686,731</u>	<u>103</u>	<u>2,603,002,194</u>	<u>103</u>
負 債				
應付買回受益憑證款(附註十)	(18,525,849)	(1)	(6,473,395)	-
應付買入證券款(附註十)	(23,507,125)	(1)	(78,262,631)	(3)
應付經理費(附註六及九)	(2,903,487)	-	(4,242,219)	-
應付保管費(附註九)	(377,450)	-	(551,488)	-
應付即期外匯款	(10,952,154)	(1)	-	-
其他應付款	(163,864)	-	(165,748)	-
負債合計	<u>(56,429,929)</u>	<u>(3)</u>	<u>(89,695,481)</u>	<u>(3)</u>
淨資產	<u>\$ 1,689,256,802</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,513,306,713</u>	<u>100</u>
安聯中華新思路基金—離岸人民幣				
淨資產(CNY 62,113,337.01及 CNY 70,480,988.02)	<u>\$ 268,994,422</u>		<u>\$ 310,654,540</u>	
發行在外受益權單位	<u>3,289,009.7</u>		<u>3,387,447.8</u>	
每單位平均淨資產	<u>CNY 18.89</u>		<u>CNY 20.81</u>	
安聯中華新思路基金—新臺幣				
淨資產	<u>\$ 1,234,648,419</u>		<u>\$ 1,953,102,752</u>	
發行在外受益權單位	<u>77,490,175.0</u>		<u>109,320,994.2</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 15.93</u>		<u>\$ 17.87</u>	
安聯中華新思路基金—美元				
淨資產(USD 6,039,172.31及 USD 8,126,527.97)	<u>\$ 185,613,961</u>		<u>\$ 249,549,421</u>	
發行在外受益權單位	<u>354,551.3</u>		<u>425,109.6</u>	
每單位平均淨資產	<u>USD 17.03</u>		<u>USD 19.12</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
安聯中華新思路證券投資信託基金
投資明細表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份/受益權 單位數總數之百分比(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
<u>股票-按市價計值</u>						
<u>中國</u>						
ADVANCED MICRO-FABRICATION-A	\$ 5,321,568	\$ -	-	-	-	-
AIR CHINA LTD-A	-	17,707,236	-	-	-	-
ALIBABA GROUP HOLDING LTD	32,690,252	34,627,978	-	-	2	-
ANGEL YEAST CO LTD-A	45,444,169	75,527,725	0.03	0.04	3	2
ANHUI CONCH CEMENT CO LTD-A	-	29,237,312	-	-	-	1
ARROW HOME GROUP CO LTD-A	4,288,739	-	0.01	-	-	-
BANK OF CHENGDU CO LTD-A	7,265,794	26,907,295	-	0.01	-	1
BEIJING KINGSOFT OFFICE SO-A	8,216,210	-	-	-	-	-
BEIJING ORIENTAL YUHONG-A	22,366,051	39,800,336	0.01	0.01	1	2
BETHEL AUTOMOTIVE SAFETY S-A	10,143,979	-	0.01	-	1	-
CHENGDU XGIMI TECHNOLOGY C-A	-	15,017,257	-	0.03	-	1
CHINA CONSTRUCTION BANK-H	18,094,560	24,810,164	-	-	1	1
CHINA INTERNATIONAL CAPITA-H	31,518,140	43,340,963	0.04	0.04	2	2
CHINA JUSHI CO LTD -A	8,897,300	28,341,055	0.01	0.01	-	1
CHINA MERCHANTS BANK CO LTD	31,892,161	51,199,812	0.01	0.01	2	2
CHINA TOURISM GROUP DUTY F-A	11,937,210	53,893,479	-	-	1	2
CHINA YANGTZE POWER CO LTD-A	-	6,294,104	-	-	-	-
CONTEMPORARY AMPEREX TECHIN-A	48,109,897	76,457,828	-	-	3	3
EAST MONEY INFORMATION CO-A	25,523,913	56,348,495	-	0.01	2	2
FOCUS MEDIA INFORMATION TE-A	16,367,286	-	-	-	1	-
FOSHAN HAITIAN FLAVOURING -A	9,833,565	70,120,797	-	-	1	3
FOXCONN INDUSTRIAL INTERNE-A	15,702,159	-	-	-	1	-
FU JIAN ANJOY FOODS CO LTD-A	-	24,616,030	-	0.01	-	1
GINLONG TECHNOLOGIES CO LT-A	-	11,903,923	-	-	-	-
GUANGZHOU AUTOMOBILE GROUP-H	-	26,273,336	-	0.04	-	1
HUATAI SECURITIES CO LTD-A	32,882,964	30,564,232	0.01	0.01	2	1
HUBEI JUMPCAN PHARMACEUT-A	5,117,886	-	-	-	-	-
HUIZHOU DESAY SV AUTOMOTIV-A	-	16,250,513	-	0.01	-	1
IMEIK TECHNOLOGY DEVELOPME-A	-	24,962,646	-	-	-	1
INDUSTRIAL BANK CO LTD -A	-	34,190,869	-	-	-	1
INNER MONGOLIA YILI INDUS-A	-	12,160,668	-	-	-	-
JASON FURNITURE HANGZHOU C-A	-	12,231,741	-	0.01	-	-
JD.COM INC - CL A	-	20,875,256	-	-	-	1
JIANGSU HENGLI HYDRAULIC C-A	56,615,773	66,659,479	0.02	0.02	3	3
JIANGSU HENGRUI MEDICINE C-A	37,065,087	32,189,710	-	-	2	1
JIUGUI LIQUOR CO LTD-A	-	14,470,146	-	0.01	-	1

安聯證券投資信託股份有限公司
安聯中華新思路證券投資信託基金
投資明細表(續)
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份/受益權 單位數總數之百分比(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
KWEICHOW MOUTAI CO LTD-A	\$ 80,001,709	\$ 81,607,568	-	-	5	3
LONGI GREEN ENERGY TECHNOL-A	1,884,289	63,711,034	-	-	-	3
LUXSHARE PRECISIONIndustr-A	26,817,541	88,548,721	-	0.01	2	4
LUZHOU LAOJIAO CO LTD-A	20,046,981	-	-	-	1	-
MEITUAN DIANPING-CLASS B	-	19,941,543	-	-	-	1
MIDEA GROUP CO LTD-A	30,283,048	29,224,390	-	-	2	1
MUYUAN FOODSTUFF CO LTD-A	-	25,118,567	-	-	-	1
NARI TECHNOLOGY CO LTD-A	23,948,802	23,638,681	-	-	1	1
NINGBO ORIENT WIRES & CABL-A	-	28,940,291	-	0.01	-	1
NINGBO TUOPU GROUP CO LTD-A	18,461,787	-	0.01	-	1	-
PING AN INSURANCE GROUP CO-A	39,896,949	52,328,336	-	-	2	2
POLY REAL ESTATE GROUP CO -A	-	9,936,442	-	-	-	-
S F HOLDING CO LTD-A	11,530,241	48,346,211	-	-	1	2
SHANXI XINGHUACUN FEN WINE-A	16,966,809	49,717,712	-	-	1	2
SHENZHEN DYNANONIC CO LTD-A	-	7,690,814	-	-	-	-
SHENZHEN ENVICOOOL TECHNOLO-A	10,591,687	-	0.02	-	1	-
SHENZHEN INOVANCE TECHNOLO-A	13,617,342	6,678,009	-	-	1	-
SINOTRUK JINAN TRUCK CO LT-A	9,413,528	-	0.01	-	-	-
SKSHU PAINT CO LTD-A	12,877,270	22,382,285	0.01	0.01	1	1
STARPOWER SEMICONDUCTOR LT-A	-	39,188,732	-	0.02	-	2
SUNGROW POWER SUPPLY CO LT-A	11,000,462	-	-	-	1	-
SUZHOU MAXWELL TECHNOLOGIE-A	-	16,093,925	-	0.01	-	1
TENCENT HOLDINGS LTD	72,661,687	-	-	-	4	-
THUNDER SOFTWARE TECHNOLOG-A	-	26,601,634	-	0.01	-	1
VENUSTECH GROUP INC-A	8,161,643	-	0.01	-	-	-
WANHUA CHEMICAL GROUP CO -A	42,722,027	64,691,942	-	0.01	3	3
WILL SEMICONDUCTOR LTD-A	27,716,207	11,374,291	-	-	2	-
WUXI APTEC CO LTD-A	31,163,584	38,558,000	-	-	2	2
YUNNAN ENERGY NEW MATERIAL CO	-	41,666,590	-	0.01	-	2
ZHEJIANG JINGSHENG MECHAN-A	-	27,902,875	-	0.01	-	1
ZHEJIANG SANHUA INTELLIGEN-A	8,887,122	-	-	-	-	-
ZHEJIANG SHUANGHUAN DRIVEL-A	18,931,061	-	0.02	-	1	-
ZIJIN MINING GROUP CO LTD-II	32,981,569	71,211,417	0.01	0.03	2	3
小計	1,055,858,008	1,872,080,395			62.00	72
<u>台灣</u>						
力旺	36,750,000	-	0.02	-	2	-
世芯-KY	62,225,000	-	0.03	-	4	-
台積電	117,414,000	125,131,500	-	-	7	5



單位：新台幣元

佔已發行股份/受益權

單位數總數之百分比(註1)

佔淨資產百分比(註2)

投 資 種 類	金 額		單位數總數之百分比(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
奇鎰	\$ 19,517,000	\$ -	0.02	-	1	-
欣興	20,768,000	49,440,000	0.01	0.03	1	2
金像電子	17,440,000	14,669,200	0.02	0.03	1	1
長榮海運	-	22,657,000	-	0.01	-	1
信聯科技	-	13,480,000	-	0.02	-	1
南電	-	17,933,000	-	0.01	-	1
健策	68,441,000	24,096,000	0.06	0.05	4	1
國巨	28,656,000	-	0.01	-	2	-
統一	-	16,650,000	-	-	-	1
統一超商	-	35,088,000	-	0.01	-	1
創意電子	13,920,000	-	0.01	-	1	-
智邦	56,484,000	25,326,000	0.02	0.02	3	1
順德	-	16,291,600	-	0.09	-	1
嘉澤電子	-	26,432,000	-	0.03	-	1
廣達	40,185,500	-	-	-	2	-
儒鴻	12,926,000	-	0.01	-	1	-
聯發科	-	37,500,000	-	-	-	2
聯電	27,352,000	-	-	-	2	-
小計	522,078,500	424,694,300			31	19
合計	1,577,936,508	2,296,774,695			93	91
指數股票型基金-按市價計值						
台灣						
國泰富時中國A50	30,353,680	-	0.70	-	2	-
合計	30,353,680	-			2	-
投資總計	1,608,290,188	2,296,774,695			95	91
銀行存款	121,291,441	249,810,069			7	10
其他資產減負債後淨額	(40,324,827)	(33,278,051)			(2)	(1)
淨資產	\$ 1,689,256,802	\$ 2,513,306,713			100	100

註1：投資佔已發行股份/受益權單位數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：股票係以設險國家進行分類，指數股票型基金係以交易市場之國家進行分類。

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
 安聯中華新策略證券投資信託基金
 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	\$ 2,513,306,713	149	\$ 3,566,425,653	142
合併安聯亞洲動態策略基金之 淨資產(附註一及五)	-	-	330,543,895	13
收 入				
利息收入	1,305,842	-	1,055,317	-
現金股利	37,306,830	2	42,039,903	1
其他收入	184,763	-	12,279	-
收入合計	38,797,435	2	43,107,499	1
費 用				
經理費(附註六及九)	(44,867,392)	(3)	(55,460,399)	(2)
保管費(附註九)	(5,832,769)	-	(7,209,844)	-
會計師費用	(163,874)	-	(165,115)	-
其他費用	(154,778)	-	(406,739)	-
費用合計	(51,018,813)	(3)	(63,242,097)	(2)
本期淨投資損益	(12,221,378)	(1)	(20,134,598)	(1)
發行受益權單位價款	373,844,880	22	717,364,747	29
買回受益權單位價款	(952,593,777)	(56)	(1,004,333,616)	(40)
已實現資本損益	(136,826,948)	(8)	(127,088,643)	(5)
未實現資本損益變動	(96,252,688)	(6)	(949,470,725)	(38)
期末淨資產	<u>\$ 1,689,256,802</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,513,306,713</u>	<u>100</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
安聯中華新思路證券投資信託基金

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) 安聯中華新思路證券投資信託基金(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 104 年 9 月 14 日核准設立之開放式證券投資信託基金。本基金首次淨發行總面額(包括各類型受益權單位合計)最高為等值新臺幣 200 億元，最低為等值新臺幣 3 億元。其中，(一)新臺幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為新臺幣 100 億元。(二)外幣計價受益權單位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 50 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 50 億元。本基金於民國 110 年 11 月 16 日經金管證投字第 1100373236 號函核准與安聯亞洲動態策略證券投資信託基金合併，本基金為存續基金，安聯亞洲動態策略證券投資信託基金為消滅基金。本基金並訂定合併基準日為民國 111 年 2 月 10 日。
- (二) 本基金為股票型基金，主要投資於中華民國境內之上市或上櫃公司股票(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、反向型 ETF、商品 ETF、槓桿型 ETF、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金)、台灣存託憑證、政府公債、公司債(含次順位公司債)、可轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券(含次順位金融債券)、國際金融組織債券、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。本基金投資於外國之有價證券包括：大陸地區、香港、新加坡、日本、韓國、美國、英國等國之證券集中交易市場及美國店頭市場(NASDAQ)、英國另類投資市場(AIM)、日本店頭市場(JASDAQ)、韓國店頭市場(KOSDAQ)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、不動產投資信託受益證券(REITs)及基金受益憑證、基金股份、投資單位(含反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)；符合金管會規定之信用評等等級，由國家或機構所保證或發行之債券(含外國

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)；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。

另本基金為避險需要或增加投資效率之目的，得從事經金管會核准之證券相關商品之交易。原則上，本基金自成立之日起屆滿6個月後，投資於上市及上櫃公司股票、承銷股票、存託憑證之總金額，不得低於本基金淨資產價值之70%；投資於中華民國、大陸地區、香港證券交易市場交易及中華民國、大陸地區、香港之企業所發行而於海外國家或地區證券交易市場交易之有價證券總額，不得低於本基金淨資產價值之60%。

- (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，兆豐國際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之資產，不予分配。
- (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113年2月6日經本基金之經理公司董事長簽核發布。

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、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二)股票

1. 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，於計算日中華民國時間上午9點依序自彭博資訊(Bloomberg)或路透社(Reuters)取具之最近收盤價格為準；

認購已上市或上櫃同種類之增資股票，準用上開規定。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，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；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) 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，以售價減除成本帳列為已實現資本損益。
2. 由經理公司於計算日中華民國時間上午 9 點依序自彭博資訊 (Bloomberg) 或路透社 (Reuters) 取具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。

(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。

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、合併事項

本基金與安聯亞洲動態策略證券投資信託基金於民國 111 年 2 月 10 日合併，相關資訊揭露如下：

(一)安聯亞洲動態策略證券投資信託基金合併前之淨資產價值如下：

合併前之發行在外每單位平均	
淨資產價值	受益權單位淨資產
新臺幣 \$ 330,543,895	12,908,746.3 \$ 25.61

(二)安聯亞洲動態策略證券投資信託基金新臺幣與本基金新臺幣之受益權單位數換算比率為 1:1.05913978495。

(三)安聯亞洲動態策略證券投資信託基金合併前之淨資產價值報告書如下：

	111 年 2 月 10 日
銀行存款	\$ 33,651,691
股票-按市價計值	317,024,823
其他資產減其他負債後淨額	(20,132,619)
淨資產	<u>\$ 330,543,895</u>

六、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	<u>\$ 44,867,392</u>	<u>\$ 55,460,399</u>

2. 應付經理費

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
安聯投信	<u>\$ 2,903,487</u>	<u>\$ 4,242,219</u>

七、銀行存款

幣別	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	原幣金額	約當新臺幣金額	原幣金額	約當新臺幣金額
新臺幣		\$ 11,634,142		\$ 12,764,012
美元	USD 2,828,268.74	86,926,840	USD 6,264,546.00	192,371,679
港幣	HKD 2,094.41	8,241	HKD 2,094.41	8,244
離岸人民幣	CNY 978,255.99	4,236,536	CNY 919,473.43	4,052,704
境內人民幣	RMB 4,267,374.81	18,485,682	RMB 9,196,346.95	40,613,430
		<u>\$ 121,291,441</u>		<u>\$ 249,810,069</u>

八、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。大陸地區國家稅務總局對海外投資者 A 股交易所賺取的收益徵收資本增值稅，稅率為 10%。並對上市公司向海外投資者撥發的股息、紅利和利息收入徵收 10% 的企業所得稅。根據大陸地區財稅[2014]79 號文，自 2014 年 11 月 17 日起，對合格境外機構投資者(QFII)和人民幣合格境外機構投資者(RQFII)取得來源於中國境內的股票等權益性投資資產轉讓所得，暫免徵收企業所得稅。

九、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 2.00% 及 0.26% 逐日累計計算。但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 6 個月後，除特殊情況外，投資於上市及上櫃公司股票、承銷股票、存託憑證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。

十、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暴險、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；本基金之經理公司會定期審視交易對手之信用狀況，本基金之交易對象以經理公司核准之金融機構為限。

(二) 市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外上市及上櫃公司股票等，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商品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。

(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											
境內人民幣	50,584,874.85				4.332	\$				219,126,739	
離岸人民幣	142,446,361.56				4.331					616,892,901	
港幣	55,873,350.00				3.935					219,838,368	
銀行存款											
境內人民幣	4,267,374.81				4.332					18,485,682	
離岸人民幣	978,255.99				4.331					4,236,536	
港幣	2,094.41				3.935					8,241	
應收即期外匯款											
離岸人民幣	200,000.00				4.331					866,141	
應收股利											
港幣	32,584.27				3.935					128,206	
應收利息											
境內人民幣	373.40				4.332					1,618	
離岸人民幣	24.42				4.331					106	
應收發行受益憑證款											
離岸人民幣	103,178.12				4.331					446,834	
<u>金融負債</u>											
應付買回受益憑證款											
離岸人民幣	513,432.43				4.331					2,223,523	
應付買入證券款											
離岸人民幣	5,428,015.88				4.331					23,507,125	

	111	年	12	月	31	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	臺	幣	金	額
<u>金融資產</u>											
<u>股票-按市價計值</u>											
境內人民幣	62,923,058.45		4.416	\$			277,884,384				
離岸人民幣	295,377,282.20		4.408				1,301,915,542				
港幣	74,256,067.00		3.936				292,280,469				
<u>銀行存款</u>											
境內人民幣	9,196,346.95		4.416				40,613,430				
離岸人民幣	919,473.43		4.408				4,052,704				
港幣	2,094.41		3.936				8,244				
<u>應收利息</u>											
境內人民幣	872.23		4.416				3,852				
離岸人民幣	41.88		4.408				185				
<u>應收發行受益憑證款</u>											
離岸人民幣	136,008.07		4.408				599,474				
<u>金融負債</u>											
<u>應付買回受益憑證款</u>											
離岸人民幣	259,078.74		4.408				1,141,925				
<u>應付買入證券款</u>											
離岸人民幣	15,371,473.17		4.408				67,751,858				
港幣	2,670,341.62		3.936				10,510,773				

十一、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\$3,888,588 及 \$6,972,460，證券交易稅分別為\$2,490,002 及\$4,291,106。

(以下空白)