

柏瑞證券投資信託股份有限公司
柏瑞環球多元資產
證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國一一三年度及民國一一二年度

公司地址：台北市民權東路二段144號10樓

會計師查核報告

柏瑞環球多元資產證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

柏瑞環球多元資產證券投資信託基金民國一一三年及一一二年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一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相關法令，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，足以允當表達柏瑞環球多元資產證券投資信託基金民國一一三年及一一二年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效及淨資產價值之變動。

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會計師職業道德規範，與柏瑞環球多元資產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相關法令，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柏瑞環球多元資產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柏瑞環球多元資產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，惟其目的非對柏瑞環球多元資產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，以及使柏瑞環球多元資產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柏瑞環球多元資產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)。

安永聯合會計師事務所

核准簽證文號：(111)金管證審字第1110348358號
(112)金管證審字第1120349153號

楊弘斌

楊弘斌



會計師：

林世震

林世震



中華民國一一四年二月十七日

單位：除受益權單位、各級別基金之淨資產及每
單位平均淨資產係依基金計價幣別為單位
外，餘金額為新臺幣元。

	附 註	一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%
<u>資 產</u>					
指數基金－依市價計值(民國113年及112年12月31日 成本分別為\$335,513,600及\$208,208,989)	三	\$340,105,908	57.23	\$216,694,505	32.32
共同基金－依市價計值(民國113年及112年12月31日 成本分別為\$206,025,654及\$393,937,593)	三、五	234,173,719	39.41	415,101,247	61.90
銀行存款		28,696,932	4.83	43,711,663	6.52
遠期外匯重評價資產	三、六	-	-	3,420,054	0.51
應收發行受益憑證款		8,876	-	28,830	-
應收股利		156,201	0.03	2,461	-
應收利息		8,934	-	21,434	-
其他應收款		47,296	0.01	62,852	0.01
資產合計		603,197,866	101.51	679,043,046	101.26
<u>負 債</u>					
應付買入證券款		-	-	4,323,727	0.64
遠期外匯重評價負債	三、六	4,661,371	0.78	61,899	0.01
應付贖回受益憑證款		3,473,036	0.59	3,282,407	0.49
應付經理費	五	628,559	0.11	683,319	0.10
應付保管費		75,238	0.01	82,664	0.01
其他應付款		112,951	0.02	56,363	0.01
負債合計		8,951,155	1.51	8,490,379	1.26
淨資產		\$594,246,711	100.00	\$670,552,667	100.00
<u>A類型新臺幣計價受益權單位</u>					
淨資產	七	\$194,786,806		\$213,499,590	
發行在外受益權單位		16,724,384.87		20,021,549.96	
每單位平均淨資產		\$11.6469		\$10.6635	
<u>A類型人民幣計價受益權單位</u>					
淨資產		\$7,311,614		\$6,764,361	
淨資產－計價幣	CNY	1,632,840.14		CNY 1,561,954.45	
發行在外受益權單位		126,560.31		128,613.08	
每單位平均淨資產		\$57.7718		\$52.5947	
每單位平均淨資產－計價幣	CNY	12.9017		CNY 12.1446	

(請參閱財務報表附註)

董事長：祈永寧



總經理：董俊男



會計主管：王維菁



單位：除受益權單位、各級別基金之淨資產及每
單位平均淨資產係依基金計價幣別為單位
外，餘金額為新臺幣元。

	附註	一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
A類型美元計價受益權單位	七				
淨資產		\$14,389,027		\$18,567,554	
淨資產—計價幣		USD 438,944.11		USD 604,117.59	
發行在外受益權單位		34,889.69		51,756.83	
每單位平均淨資產		\$412.4149		\$358.7460	
每單位平均淨資產—計價幣		USD 12.5809		USD 11.6722	
A類型南非幣計價受益權單位					
淨資產		\$1,836,788		\$2,512,070	
淨資產—計價幣		ZAR 1,048,903.95		ZAR 1,512,922.46	
發行在外受益權單位		62,879.47		100,425.07	
每單位平均淨資產		\$29.2113		\$25.0144	
每單位平均淨資產—計價幣		ZAR 16.6812		ZAR 15.0652	
B類型新臺幣計價受益權單位					
淨資產		\$41,016,135		\$42,030,085	
發行在外受益權單位		5,501,877.12		5,792,467.46	
每單位平均淨資產		\$7.4549		\$7.2560	
B類型人民幣計價受益權單位					
淨資產		\$12,124,132		\$15,567,283	
淨資產—計價幣		CNY 2,707,578.57		CNY 3,594,631.77	
發行在外受益權單位		343,050.62		462,342.74	
每單位平均淨資產		\$35.3421		\$33.6704	
每單位平均淨資產—計價幣		CNY 7.8927		CNY 7.7748	
B類型美元計價受益權單位					
淨資產		\$12,249,965		\$10,982,288	
淨資產—計價幣		USD 373,691.01		USD 357,321.88	
發行在外受益權單位		44,896.85		43,799.03	
每單位平均淨資產		\$272.8469		\$250.7427	
每單位平均淨資產—計價幣		USD 8.3233		USD 8.1582	

(請參閱財務報表附註)

董事長：祈永寧



總經理：董俊男



會計主管：王維菁



單位：除受益權單位、各級別基金之淨資產及每
單位平均淨資產係依基金計價幣別為單位
外，餘金額為新臺幣元。

	附 註	一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%
B類型南非幣計價受益權單位	七				
淨資產		\$4,589,188		\$4,374,782	
淨資產—計價幣		ZAR 2,620,671.20		ZAR 2,634,761.74	
發行在外受益權單位		341,938.13		348,080.69	
每單位平均淨資產		\$13.4211		\$12.5683	
每單位平均淨資產—計價幣		ZAR 7.6642		ZAR 7.5694	
N類型新臺幣計價受益權單位					
淨資產		\$90,077,138		\$110,551,875	
發行在外受益權單位		11,842,794.23		14,950,492.55	
每單位平均淨資產		\$7.6061		\$7.3945	
N類型人民幣計價受益權單位					
淨資產		\$116,719,207		\$135,150,000	
淨資產—計價幣		CNY 26,065,900.94		CNY 31,207,403.61	
發行在外受益權單位		3,379,981.94		4,103,721.99	
每單位平均淨資產		\$34.5325		\$32.9335	
每單位平均淨資產—計價幣		CNY 7.7118		CNY 7.6047	
N類型美元計價受益權單位					
淨資產		\$94,722,092		\$106,240,354	
淨資產—計價幣		USD 2,889,542.48		USD 3,456,657.04	
發行在外受益權單位		349,883.49		426,842.58	
每單位平均淨資產		\$270.7247		\$248.8982	
每單位平均淨資產—計價幣		USD 8.2586		USD 8.0982	
N類型南非幣計價受益權單位					
淨資產		\$4,424,619		\$4,312,425	
淨資產—計價幣		ZAR 2,526,693.52		ZAR 2,597,206.54	
發行在外受益權單位		270,993.06		282,159.88	
每單位平均淨資產		\$16.3274		\$15.2836	
每單位平均淨資產—計價幣		ZAR 9.3238		ZAR 9.2047	

(請參閱財務報表附註)

董事長：祈永寧



總經理：董俊男



會計主管：王維菁



單位：新臺幣元

投資種類	金額		佔已發行受益權 單位總數%		佔淨資產%	
	113.12.31	112.12.31	113.12.31	112.12.31	113.12.31	112.12.31
指數基金						
美國						
ISHARES 3-7 YEAR TREASURY BO	\$79,165,951	\$40,319,894	0.02	0.01	13.32	6.01
SCHWAB US MID CAP ETF	64,493,667	-	0.02	-	10.85	-
INVESCO QQQ TRUST SERIES	43,572,440	6,670,897	註2	註2	7.33	1.00
ISHARES US FINANCIALS ETF	40,599,137	-	0.03	-	6.83	-
SPDR S&P 500 ETF TRUST	21,709,886	23,958,191	註2	註2	3.65	3.57
ISHARES 1-3 YEAR TREASURY BO	20,155,398	-	註2	-	3.39	-
ISHARES GOLD TRUST	18,339,757	31,549,139	註2	註2	3.09	4.71
FIRST TRUST NASDAQ BANK ETF	15,849,309	-	0.26	-	2.67	-
ISHARES 7-10 YEAR TREASURY B	13,940,776	36,735,578	註2	註2	2.35	5.48
ISHARES MSCI ALL COUNTRY ASI	12,611,487	-	0.02	-	2.12	-
ISHARES MSCI UNITED KINGDOM	9,668,100	-	0.01	-	1.63	-
ISHARES 20+ YEAR TREASURY BO	-	65,340,151	-	註2	-	9.74
ISHARES 0-5 YEAR TIPS BOND E	-	12,120,655	-	註2	-	1.81
美國小計	340,105,908	216,694,505			57.23	32.32
指數基金小計	340,105,908	216,694,505			57.23	32.32
共同基金						
愛爾蘭						
PGIMJENNISON全球股票機會基金 I ACC USD	25,106,050	-	0.04	-	4.22	-
PIMCO短年期債券基金 H ACC USD	24,490,099	26,042,380	0.13	0.12	4.12	3.88
柏瑞印度股票基金 Y USD	6,699,866	20,138,295	註2	0.01	1.13	3.00
柏瑞環球重點股票基金 Y	-	39,886,288	-	0.03	-	5.95
愛爾蘭小計	56,296,015	86,066,963			9.47	12.83
盧森堡						
普律仕(盧森堡)美國大型成長股票型基金 I USD	35,727,359	23,396,556	0.02	0.02	6.01	3.49
JPM美國智選 I ACC USD	34,994,887	13,404,916	0.01	註2	5.89	2.00
施羅德環球基金系列一美國大型股 C ACC USD	29,388,253	-	0.01	-	4.95	-
富達基金-全球科技基金 Y ACC USD	22,430,563	68,110,269	註2	0.01	3.77	10.16
瀚亞投資-日本動力股票基金 C USD	8,717,870	15,858,845	0.01	0.01	1.47	2.37
瀚亞投資-全球科技股票基金 A USD	6,360,842	-	0.02	-	1.07	-
貝萊德世界健康科學基金 D2 USD	-	43,852,259	-	0.01	-	6.54
MFS美國總報酬債券基金 II USD	-	41,252,517	-	0.03	-	6.15
富達基金-中國聚焦基金 Y ACC USD	-	26,926,213	-	0.02	-	4.02
富達美元現金基金	-	25,173,745	-	0.03	-	3.75
施羅德環球新興市場優勢 USD C ACC	-	20,389,142	-	0.04	-	3.04
盧森堡小計	137,619,774	278,364,462			23.16	41.52
中華民國						
柏瑞亞太非投資等級債券基金 A USD	23,944,740	17,789,473	0.02	0.03	4.03	2.65
柏瑞ESG減碳全球股票基金 I USD	9,206,347	24,105,276	0.06	0.12	1.55	3.59
柏瑞新興亞太策略債券基金 A USD	7,106,843	8,775,073	0.01	0.02	1.20	1.31
中華民國小計	40,257,930	50,669,822			6.78	7.55
共同基金小計	234,173,719	415,101,247			39.41	61.90
證券投資合計	574,279,627	631,795,752			96.64	94.22
銀行存款	28,696,932	43,711,663			4.83	6.52
其他資產減負債後之淨額	(8,729,848)	(4,954,748)			(1.47)	(0.74)
淨資產	\$594,246,711	\$670,552,667			100.00	100.00

(請參閱財務報表附註)

註1：指數基金投資係以涉險國家分類，共同基金投資係以交易所國家分類。

註2：其投資單位數佔已發行受益權單位總數之百分比經計算後未達0.01%。

董事長：祈永寧



總經理：董俊男



會計主管：王維菁



柏瑞證券投資信託股份有限公司
 柏瑞環球多元資產證券投資信託基金
 淨資產價值變動表
 民國一一三年一月一日至十二月三十一日
 及民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

	附 註	一一三年度		一一二年度	
		金 額	%	金 額	%
期初淨資產		\$670,552,667	112.84	\$770,118,458	114.85
<u>收 入</u>					
現金股利		5,519,776	0.93	5,164,473	0.77
利息收入		324,462	0.06	832,151	0.12
其他收入		295,951	0.05	186,201	0.03
共同基金收益分配		-	-	1,739,689	0.26
收入合計		6,140,189	1.04	7,922,514	1.18
<u>費 用</u>					
經 理 費	三、五	7,829,548	1.32	8,788,156	1.31
保 管 費	三	945,184	0.16	1,052,854	0.16
會計師費用		61,000	0.01	60,000	0.01
其他費用		31,680	0.01	23,922	-
費用合計		8,867,412	1.50	9,924,932	1.48
本期淨投資收益(損失)		(2,727,223)	(0.46)	(2,002,418)	(0.30)
發行受益權單位價款		34,188,452	5.75	31,812,662	4.74
買回受益權單位價款		(155,686,691)	(26.20)	(143,904,093)	(21.46)
已實現資本損益	三、六	41,270,596	6.95	(42,312,266)	(6.31)
未實現資本損益變動	三、六	29,507,840	4.97	84,939,271	12.67
收益分配	三、七	(22,858,930)	(3.85)	(28,098,947)	(4.19)
期末淨資產		\$594,246,711	100.00	\$670,552,667	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：祈永寧



總經理：董俊男



會計主管：王維菁



柏瑞證券投資信託股份有限公司
柏瑞環球多元資產證券投資信託基金
財務報表附註

民國一一三年一月一日至十二月三十一日
及民國一一二年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

一、基金概述

1. 柏瑞環球多元資產證券投資信託基金(以下簡稱本基金)於民國一〇五年三月二十二日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)證券期貨局核准成立之跨國投資組合平衡型開放式基金；本基金核准發行之受益權單位分別為A類型、B類型、N類型及N9類型；計有新臺幣、美元、人民幣及南非幣。本基金首次淨發行總面額最高為新臺幣貳佰億元，最低為新臺幣參億元，其中新臺幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高新臺幣壹佰億元，每一新臺幣計價受益權單位面額為新臺幣壹拾元；美元計價受益權單位首次淨發行總面額最高新臺幣肆拾億元，每一美元計價受益權單位面額為美金壹拾元；人民幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高新臺幣參拾億元，每一人民幣計價受益權單位面額為人民幣壹拾元。南非幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高新臺幣參拾億元，每一南非幣計價受益權單位面額為南非幣壹拾元。
2. 本基金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(含指數股票型基金(Exchanged Traded Funds)、反向型ETF及槓桿型ETF)及期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金(以下簡稱本國子基金)、依境外基金管理辦法得於中華民國境內募集及銷售之境外基金及外國證券交易所與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)且不得投資於其他組合型基金及私募基金。
3. 本基金由柏瑞證券投資信託股份有限公司擔任經理公司及玉山商業銀行擔任保管銀行。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一四年二月十七日經本基金之經理公司總經理簽核發布。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金管理辦法及主管機關之有關規定，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。

柏瑞環球多元資產證券投資信託基金財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

2. 外幣交易事項

本基金以新臺幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新臺幣入帳，其與實際收付時之兌換損益，列入淨資產價值變動表－已實現資本損益。

本基金國外資產淨值之匯率兌換，先依彭博資訊(Bloomberg)所示，計算日前一營業日台北時間下午四時至四時三十分間所取得最接近下午四時各該外幣交易價格換算為美元，再按計算日前一營業日台北外匯經紀股份有限公司所示美元對新臺幣之收盤匯率換算為新臺幣，若台北外匯經紀股份有限公司之交易方式變更為全天候交易而無美元對新臺幣收盤匯率時，則依計算日彭博資訊(Bloomberg)所示前一營業日台北時間下午四時至四時三十分間所取得最接近下午四時美元對新臺幣交易價格換算為新臺幣。若計算日無外匯市場交易價格者，以最近之外匯交易價格代之。每日之外幣資產及負債按當日之即期匯率予以換算調整，因而產生之損失或利益，列為淨資產價值變動表－未實現資本損益變動。外幣轉換成新臺幣時按當日之即期匯率轉換，與原帳列新臺幣之差異帳列淨資產價值變動表－已實現資本損益。

期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換損益，列入淨資產價值變動表－未實現資本損益變動；屬非依公允價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

3. 基金受益憑證

本基金投資受益憑證係採交易日會計。上市(櫃)者，以計算日集中交易市場或櫃買中心之收盤價格為準；未上市(櫃)者，以計算日證券投資信託事業依證券投資信託契約所載公告網站之單位淨資產價值為準。本基金投資國外受益憑證，上市、上櫃者，以計算日當日經理公司於台北時間上午九時前自彭博(Bloomberg)資訊系統取得各相關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或經理公司隸屬集團之母公司評價委員會提供之公允價格為準。尚未取得其他獨立專業機構或經理公司隸屬集團之母公司評價委員會提供之公允價格前，以前述最近收盤價格為準。未上市、上櫃者，以計算日台北時間上午九時前依序以晨星(Morningstar)資訊系統、彭博(Bloomberg)資訊系統及自基金經理公司所取得計算日前一營業日各基金之單位或股份之淨資產價值為準；如無法取得淨資產價值時，將依序以上述資訊所取得各基金之最近淨資產價值為準；持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨資產價值，以通知或公告之淨資產價值計算，如暫停期間無通知或公告淨資產價值者，則以暫停交易前一營業日淨資產價值計算。

4. 基金收益之分配

- (1) 本基金A類型各計價類別受益權單位及N9類型各計價類別受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。
- (2) 本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國來源所得以外之子基金收益分配、現金股利、利息收入、其他收入、已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現資本損失)及本基金應負擔之各項成本費用屬於該類型受益權單位應負擔者後，均為該類型各計價類別受益權單位之可分配收益。上述可分配收益，經理公司應於本基金成立日起屆滿二個月後，按月就下列收益來源決定分配金額，並於決定分配金額後，依第(4)項規定之時間進行收益分配：
 - A. 就本基金各分配收益類別受益權單位之投資中華民國及中國來源所得以外之子基金收益分配、現金股利、利息收入、其他收入，經理公司得分別依各該類型受益權單位之孳息收入之情況，決定應分配之金額。
 - B. 除前述可分配收益外，本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國來源所得以外之有價證券已實現資本利得扣除資本損失(包括其已實現及未實現之資本損失)及本基金應負擔之各項成本費用屬於各該類型受益權單位應負擔者後之可分配收益為正數時，由經理公司決定應分配之金額。
 - C. 可歸屬於各分配收益類別受益權單位並於中華民國及中國來源所得以外所為之外幣間匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)為正數時，亦為各該類型受益權單位之可分配收益，並由經理公司決定應分配之金額。
- (3) 本基金各分配收益類別受益權單位其可分配收益情形，經理公司依收益之情況自行決定分配之金額或不予分配。前述分配之金額可超出該類型受益權單位之可分配收益，故各類型受益權單位之配息可能涉及本金。

- (4) 本基金各分配收益類別受益權單位可分配收益之分配，每月分配之情形，由經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具收益分配覆核報告後即得進行分配，但收益分配內容如涉及已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現資本損失)時，應洽簽證會計師出具查核簽證報告後，始得分配。收益分配應於每月結束後之第二十個營業日前分配之。有關前述收益分配，其分配基準日，由經理公司於期前依信託契約第三十一條規定之方式公告之。
- (5) 每次分配之總金額，應由基金保管機構以「柏瑞環球多元資產基金可分配收益專戶」之名義，按新臺幣及外幣計價幣別開立帳戶分別存入，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應併入各分配收益類別受益權單位之資產。
- (6) 各分配收益類別受益權單位可分配收益，依收益分配基準日發行在外之各分配收益類別受益權單位總數平均分配，收益分配之給付應以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式為之，經理公司並應公告其計算方式及分配之金額、地點、時間及給付方式。但B類型及N類型新臺幣計價受益權單位之受益人之收益分配未達新臺幣壹仟元(含)時；B類型及N類型美元計價受益權單位之受益人之收益分配未達美元壹佰元(含)時；B類型及N類型人民幣計價受益權單位之受益人之收益分配未達人民幣陸佰元(含)時；B類型及N類型南非幣計價受益權單位之受益人之收益分配未達南非幣壹仟元(含)時，受益人(除透過基金銷售機構以特定金錢信託方式、財富管理專戶申購本基金者或經經理公司同意者外)授權經理公司以該筆收益分配金額再申購本基金受益權單位。

5. 遠期外匯合約

遠期外匯合約係採交易日會計，其價值依彭博資訊(Bloomberg)所示計算日遠期外匯市場之結算匯率為準，惟計算日當日遠期外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。

柏瑞環球多元資產證券投資信託基金財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

6. 經理費及保管費

本基金應付經理公司與保管機構之服務酬勞，係按本基金之證券投資信託契約依基金每日淨資產以每年1.3%及0.145%之比率分別逐日累計計算。但投資於經理公司經理之基金部份，不收取經理費。依金管證投字第1030027623號函規定，本基金投資於經理公司所屬集團之子基金不超過本基金淨資產價值之70%部分，除ETF外，經理公司所屬集團對該子基金之經理費(或管理費)應至少減半計收(即退還五成以上予本基金)。另本基金民國一一三年十二月三十一日所投資子基金之經理費費率、保管費費率及相關費用費率如下：

共同基金及指數基金	經理費 費率(註)	保管費 費率(註)	相關費用 費率(註)
JPM 美國智選 I ACC USD	0.50%	0.16%	0.00%
PGIMJENNISON 全球股票機會基金 I ACC USD	0.75%	0.025%	0.00%
PIMCO 短年期債券基金 H ACC USD	0.63%	0.00%	2.50%
施羅德環球基金系列-美國大型股 C ACC USD	0.55%	0.30%	0.00%
柏瑞 ESG 減碳全球股票基金 I USD	1.30%	0.28%	0.00%
柏瑞印度股票基金 Y USD	1.00%	0.30%	0.30%
柏瑞亞太非投資等級債券基金 A USD	1.70%	0.26%	0.00%
柏瑞新興亞太策略債券基金 A USD	1.70%	0.25%	0.00%
富達基金-全球科技基金 Y ACC USD	0.80%	0.003%	0.00%
		~0.35%	
普徠仕(盧森堡)美國大型成長股票型基金 I USD	0.65%	0.0005%	0.11%
		~0.017%	
瀚亞投資-日本動力股票基金 C USD	0.75%	0.30%	0.15%
瀚亞投資-全球科技股票基金 A USD	1.75%	0.30%	0.00%
FIRST TRUST NASDAQ BANK ETF	0.60%	N.A.	0.00%
INVESCO QQQ TRUST SERIES	0.20%	N.A.	0.00%
ISHARES 1-3 YEAR TREASURY BO	0.15%	N.A.	0.00%
ISHARES 3-7 YEAR TREASURY BO	0.15%	N.A.	0.00%
ISHARES 7-10 YEAR TREASURY B	0.15%	N.A.	0.00%
ISHARES GOLD TRUST	0.25%	N.A.	0.00%
ISHARES MSCI ALL COUNTRY ASI	0.72%	N.A.	0.00%
ISHARES MSCI UNITED KINGDOM	0.50%	N.A.	0.00%
ISHARES US FINANCIALS ETF	0.42%	N.A.	0.00%
SCHWAB US MID CAP ETF	0.04%	N.A.	0.00%
SPDR S&P 500 ETF TRUST	0.0945%	N.A.	0.00%

註：請參閱本基金之公開說明書及境外基金資訊觀測站。

柏瑞環球多元資產證券投資信託基金財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

7. 所得稅

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。相關利息收入之會計處理依中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會之決議採淨額法入帳。

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

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
柏瑞證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱柏瑞投信)	本基金之經理公司
柏瑞 ESG 減碳全球股票基金	本基金之經理公司經理之基金
柏瑞亞太非投資等級債券基金	本基金之經理公司經理之基金
柏瑞新興亞太策略債券基金	本基金之經理公司經理之基金

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 經理費

	113 年度	112 年度
柏瑞投信	\$7,829,548	\$8,788,156

(2) 共同基金

	113.12.31	112.12.31
柏瑞亞太非投資等級債券基金 A USD	\$23,944,740	\$17,789,473
柏瑞 ESG 減碳全球股票基金 I USD	9,206,347	24,105,276
柏瑞新興亞太策略債券基金 A USD	7,106,843	8,775,073
合 計	\$40,257,930	\$50,669,822

(3) 應付經理費

	113.12.31	112.12.31
柏瑞投信	\$628,559	\$683,319

柏瑞環球多元資產證券投資信託基金財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(4) 其他

本基金投資於與柏瑞投信同一最終母公司之公司所經理之基金情形如下：

	113.12.31	112.12.31
柏瑞印度股票基金 Y USD	\$6,699,866	\$20,138,295
柏瑞環球重點股票基金 Y	-	39,886,288
合 計	<u>\$6,699,866</u>	<u>\$60,024,583</u>

六、金融商品資訊之揭露

1. 本基金於民國一一三年及一一二年十二月三十一日之投資請詳投資明細表，另外為規避外幣淨投資匯率風險而從事遠期外匯合約，民國一一三年及一一二年十二月三十一日尚未結清明細如下：

113.12.31					
交易對象	合約性質	未結清金額		約定匯率區間	到期交易日區間
台北富邦	預售美元	USD	1,600,000	32.3610	114 年 01 月 24 日
中國信託	預售美元	USD	3,400,000	32.5450	114 年 02 月 26 日
BNY	預售美元	USD	50,000	17.7435(註1)	114 年 01 月 22 日
SSB	預售美元	USD	235,000	17.6015~17.8840	114 年 01 月 09 日
				(註1)	~114 年 02 月 13 日
BNY	預售美元	USD	1,800,000	7.07820~7.22020	114 年 01 月 22 日
				(註2)	~114 年 02 月 25 日
SSB	預售美元	USD	1,900,000	7.04190~7.22250	114 年 01 月 09 日
				(註2)	~114 年 03 月 13 日

112.12.31					
交易對象	合約性質	未結清金額		約定匯率區間	到期交易日區間
台北富邦	預售美元	USD	1,600,000	31.3050	113 年 01 月 31 日
中國信託	預售美元	USD	4,000,000	30.8270	113 年 02 月 29 日
BNY	預售美元	USD	50,000	18.6780(註1)	113 年 02 月 20 日
SSB	預售美元	USD	210,000	18.3415(註1)	113 年 01 月 08 日
BNY	預售美元	USD	2,000,000	7.10200~7.11117	113 年 02 月 20 日
				(註2)	~113 年 02 月 23 日
SSB	預售美元	USD	1,500,000	7.11010~7.25770	113 年 01 月 08 日
				(註2)	~113 年 02 月 20 日

註1：係美元與南非幣之兌換匯率。

註2：係美元與人民幣之兌換匯率。

柏瑞環球多元資產證券投資信託基金財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

2. 財務風險資訊：

(1) 信用風險

因本基金從事之共同基金交易主要係透過基金公司或國外證券經紀商進行子基金之受益憑證或投資單位之買賣交割手續，故無重大之信用風險。本基金從事之指數基金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，皆係信用卓越之國際金融機構，且本基金亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本基金從事各項金融商品交易相對人違約之可能性較低。

(2) 市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外之基金受益憑證，故基金淨值及匯率之變動將使其投資價值產生波動。本基金之持有部位透過避險工具、限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。因本基金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，可規避部份投資之匯率變動風險。

(3) 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。另本基金投資之受益憑證多數具活絡市場，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。

(4) 避險策略(財務避險)

經理公司得為避險之目的，從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易、新臺幣對外幣間匯率選擇權及外幣間匯率避險等交易(Proxy hedge)(含換匯、遠期外匯、換匯換利及匯率選擇權)，或其他經金管會核准交易之證券相關商品，並應符合中華民國中央銀行或金管會之相關規定，如因有關法令或相關規定修改者，從其規定。本基金所從事之外幣間匯率選擇權及外幣間匯率避險交易係以直接購買銀行等依當地政府法令得從事外匯買賣業務之金融機構所提供之二種外幣間或一籃子(Proxy basket hedge)外幣間之遠期外匯或選擇權來進行。本基金於從事遠匯或換匯交易之操作時，其金額與期間，不得超過以外國貨幣計價資產之價位與期間。

經理公司運用基金資產從事證券相關商品交易，應遵守下列規定：

- A. 經理公司為避險需要，得運用本基金從事衍生自債券、債券指數、利率、利率指數之期貨或選擇權及利率交換交易等證券相關商品之交易。但須符合金管會「證券投資信託事業運用證券投資信託基金從事證券相關商品交易應行注意事項」、其他金管會及中央銀行所訂之相關規定。

柏瑞環球多元資產證券投資信託基金財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

B. 經理公司僅得為避險操作目的，從事衍生自信用相關金融商品交易(包括購買 CDS(Credit Default Swap)及 CDX Index 與 Itraxx Index)。

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

民國一一三年及一一二年十二月三十一日未結清之遠期外匯合約重評價資產之金額分別為\$0元及\$3,420,054元，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價資產」；未結清之遠期外匯合約重評價負債之金額分別為\$4,661,371元及\$61,899元，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價負債」；所產生之未實現(損失)利益分別為\$(4,661,371)元及\$3,358,155元，則列於淨資產價值變動表之「未實現資本損益變動」項下(以淨額表達)。民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日已結清之遠期外匯合約所產生之已實現損失分別為\$17,073,996元及\$18,890,161元，列於淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下(以淨額表達)。

3. 風險管理政策及目標：

本基金所從事之風險控制及避險策略採用全面風險管理與控制系統，以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，進行適當的資產配置，並藉由資訊系統控管投資部位，以管理市場風險；本基金隸屬之集團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集團核准之金融機構。

七、收益之分配

本基金依據信託契約規定，於民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日間業已發放各級別收益分配金額分別如下(註)：

各級別計價受益權單位	幣別	113 年度	112 年度
B 類型新臺幣	新臺幣	\$2,648,515.00	\$2,882,937.00
N 類型新臺幣	新臺幣	5,934,333.00	7,881,679.00
B 類型人民幣	人民幣	152,529.53	248,264.44
N 類型人民幣	人民幣	1,384,050.24	1,922,278.48
B 類型美元	美 元	19,994.91	23,842.09
N 類型美元	美 元	186,878.22	192,699.57
B 類型南非幣	南非幣	231,444.27	329,495.15
N 類型南非幣	南非幣	235,248.25	291,585.28

註：月收益分配之除息日為本基金每月第一個營業日。

柏瑞環球多元資產證券投資信託基金財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

八、本基金具重大影響之外幣資產及負債

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	113.12.31		
	原幣金額	匯 率	新臺幣金額
指數基金			
USD	\$10,375,092.52	32.7810	\$340,105,908
共同基金			
USD	7,143,580.69	32.7810	234,173,719
銀行存款			
USD	567,767.26	32.7810	18,611,979
應收股利			
USD	4,764.99	32.7810	156,201
應收利息			
USD	241.69	32.7810	7,923
其他應收款			
USD	1,442.80	32.7810	47,296
應付贖回受益憑證款			
USD	105,946.63	32.7810	3,473,036
其他應付款			
USD	2,117.37	32.7810	69,410
	112.12.31		
	原幣金額	匯 率	新臺幣金額
指數基金			
USD	\$7,050,415.00	30.7350	\$216,694,505
共同基金			
USD	13,505,815.75	30.7350	415,101,247
銀行存款			
USD	897,030.79	30.7350	27,570,241
應收股利			
USD	80.08	30.7350	2,461
應收利息			
USD	647.57	30.7350	19,903
其他應收款			
USD	1,878.38	30.7350	57,732
應付買入證券款			
USD	140,677.63	30.7350	4,323,727
應付贖回受益憑證款			
USD	15,127.88	30.7350	464,955
其他應付款			
USD	282.05	30.7350	8,669

受匯率波動影響之遠期外匯資訊，請參閱附註六之說明。

柏瑞環球多元資產證券投資信託基金財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

九、其他

本基金之交易直接成本包括手續費及交易稅，民國一一三年度及一一二年度之手續費分別為\$343,447元及\$309,270元，交易稅分別為\$10,080元及\$4,955元。