

聯博證券投資信託股份有限公司
聯博多重資產傘型證券投資信託基金之
聯博亞太多重資產證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國 112 年及 111 年度

公司地址：台北市信義區信義路五段 7 號 81 樓及 81 樓之 1
電 話：(02)8758-3888

會計師查核報告

(112)財審報字第 23002362 號

聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重資產證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重資產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，足以允當表達聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重資產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，與聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重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聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重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聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重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，惟其目的非對聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重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，以及使聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重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聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳賢儀

陳賢儀



會計師

林維琪

林維琪



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第39230號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1060025060號

中華民國 113 年 2 月 2 日



聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多資產證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

(資本帳戶及每單位平均淨資產以各類型評價幣別表達)

	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	% (註)	金額	% (註)
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\$511,146,031 及\$501,606,716) (附註十)	\$ 640,149,182	49.09	\$ 540,290,208	47.67
受益憑證—按市價計值 (民國112年及111年12月31日 成本分別為\$139,286,116 及\$194,388,608) (附註十)	126,855,769	9.73	171,423,261	15.12
基金—按市價計值 (民國112年及111年12月31日 成本分別為\$439,020,936 及\$360,244,978) (附註五及十)	397,634,292	30.49	281,478,793	24.83
受益證券—按市價計值 (民國112年及111年12月31日 成本分別為\$23,584,609及\$0) (附註十)	29,787,610	2.29	-	-
銀行存款(附註六及十)	102,094,491	7.83	129,192,506	11.40
應收出售證券款(附註十)	-	-	7,291,122	0.64
應收即期外匯款	8,610,560	0.66	-	-
應收衍生工具保證金(附註九及十)	7,477,098	0.57	10,410,613	0.92
逾期外匯重評價資產(附註九)	11,336,511	0.87	254,648	0.02
應收現金股利	788,048	0.06	95,596	0.01
應收基金配息(附註五及十)	1,827,297	0.14	1,437,747	0.13
應收利息(附註十)	98,278	0.01	75,219	0.01
資產合計	1,326,659,136	101.74	1,141,949,713	100.75
負 債				
應付贖回受益憑證款	(11,425,311)	(0.88)	(3,149,276)	(0.28)
應付即期外匯款(附註十)	(8,605,800)	(0.66)	-	-
應付經理費(附註五及八)	(1,666,137)	(0.13)	(1,407,014)	(0.12)
應付保管費(附註八)	(260,336)	(0.02)	(233,361)	(0.02)
應付收益分配(附註十二)	(177,067)	(0.01)	(306,628)	(0.03)
逾期外匯重評價負債(附註九)	-	-	(2,965,586)	(0.26)
其他應付款	(521,751)	(0.04)	(485,405)	(0.04)
負債合計	(22,656,402)	(1.74)	(8,547,270)	(0.75)
淨 資 產	\$ 1,304,002,734	100.00	\$ 1,133,402,443	100.00
資本帳戶				
A2類型(累積型)-新台幣	TWD 1,243,921,723		TWD 1,064,538,349	
AD類型(月配息型)-新台幣	TWD 59,735,518		TWD 68,552,578	
A2類型(累積型)-美元	USD 11,241.03		USD 10,144.46	
發行在外受益權單位				
A2類型(累積型)-新台幣	106,780,282.75		99,594,701.42	
AD類型(月配息型)-新台幣	8,122,298.61		9,765,300.93	
A2類型(累積型)-美元	666.67		666.67	
每單位平均淨資產				
A2類型(累積型)-新台幣	TWD 11.65		TWD 10.69	
AD類型(月配息型)-新台幣	TWD 7.35		TWD 7.02	
A2類型(累積型)-美元	USD 16.86		USD 15.22	

註：金額佔淨資產百分比經計算後未達0.01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：





聯博多資產管理(台灣)有限公司
 聯博多資產管理(台灣)有限公司之聯博亞太多資產證券投資信託基金
 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/面額/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
股票						
澳大利亞						
BEACH ENERGY LTD ORD NPV	\$ 13,666,470	\$ 11,581,597	0.02	0.02	1.05	1.02
INCITEC PIVOT LTD ORD NPV	-	15,614,409	-	0.01	-	1.38
ORORA LTD ORD NPV	-	9,163,642	-	0.02	-	0.81
小計	13,666,470	36,359,648			1.05	3.21
中國大陸						
BOSIDENG INTERNATIONAL HOLDINGS LTD ORD USD0.00001	18,506,394	-	0.01	-	1.42	-
HAITIAN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD ORD HKD0.1	11,782,806	-	0.01	-	0.90	-
TONGCHENG TRAVEL HOLDINGS LIMITED ORD NPV	-	17,871,045	-	0.01	-	1.58
CHINA DATANG CORP RENEWABLE POWER CO LTD ORD CNY1	-	12,537,721	-	0.06	-	1.11
小計	30,289,200	30,408,766			2.32	2.69
盧森堡						
L' OCCITANE INTERNATIONAL ORD EURO.03	22,528,134	22,706,300	0.02	0.02	1.73	2.00
美國						
SAMSONITE INTERNATIONAL ORD USD0.01	30,365,041	22,898,245	0.02	0.02	2.33	2.02
MACQUARIE BANK LTD (VINCOM RETAIL JSC) WTS 09SEP2024	13,900,678	14,845,506	3.14	2.90	1.07	1.31
小計	44,265,719	37,743,751			3.40	3.33
香港						
KINGBOARD LAMINATES HOLDINGS LTD ORD HKD0.1	12,903,247	-	0.02	-	0.99	-
DAH SING BANKING GROUP LIMITED	-	6,008,313	-	0.02	-	0.53
小計	12,903,247	6,008,313			0.99	0.53
新加坡						
SEMBCORP INDUSTRIES LIMITED	24,146,603	12,100,285	0.01	0.01	1.85	1.07
CITY DEVELOPMENT LTD	15,669,728	17,606,241	0.01	0.01	1.20	1.55
BOC AVIATION LTD ORD HKD NPV	12,590,675	11,290,795	0.01	0.01	0.97	1.00
小計	52,407,006	40,997,321			4.02	3.62
印尼						
MEDIA NUSANTARA CITRA ORD NPV	-	8,491,338	-	0.04	-	0.75
印度						
GUJARAT NARMADA VALLEY FERT ORD INR10.000000000	21,269,631	15,393,290	0.05	0.05	1.63	1.36
SUN TV NETWORK LTD ORD INR5.000000000	17,535,622	14,475,186	0.02	0.02	1.34	1.28
BANDHAN BANK LTD ORD INR10.000000000	11,379,053	7,535,730	0.01	0.01	0.87	0.66
TANLA PLATFORMS LTD	10,211,413	9,178,121	0.02	0.03	0.78	0.81
L&T FINANCE HOLDINGS LTD	20,551,368	-	0.01	-	1.58	-
CITY UNION BANK LTD	17,263,512	-	0.04	-	1.32	-
STERLITE TECHNOLOGIES LTD	-	17,547,306	-	0.07	-	1.55
SHRIRAM FINANCE LTD ORD INR10.000000000	-	17,125,031	-	0.01	-	1.51
FEDERAL BANK LTD ORD INR2.000000000	-	10,642,790	-	0.01	-	0.94
小計	98,210,599	91,897,454			7.52	8.11



聯博多重資產全型證券投資信託基金之附屬亞太多重資產證券投資信託基金
(註1) 財信(股)
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/面額/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
日本						
ASICS CORP	\$ 28,364,869	\$ 20,559,132	0.02	0.02	2.18	1.81
KADOKAWA CORP ORD NPV	17,560,855	14,529,718	0.02	0.02	1.35	1.28
COSMO ENERGY HOLDINGS CO LTD ORD NPV	14,378,904	7,963,869	0.01	0.01	1.10	0.70
ABC-MART INC	10,586,331	13,914,999	0.01	0.01	0.81	1.23
小計	70,890,959	56,967,718			5.44	5.02
韓國						
ORION CORP/REPUBLIC OF KOREA/N ORD NPV	21,672,937	22,710,078	0.02	0.02	1.66	2.00
HYUNDAI MARINE AND FIRE INSURANCE CO LTD ORD KRW500	13,091,063	11,820,064	0.02	0.02	1.00	1.04
LG INNOTEK CO LTD ORD KRW5000	15,659,357	-	0.01	-	1.20	-
HANWHA AEROSPACE CO LTD ORD KRW5000	13,655,565	-	0.01	-	1.05	-
YG ENTERTAINMENT INC ORD KRW500	12,335,386	-	0.05	-	0.95	-
HYUNDAI CONSTRUCTION EQUIPMENT	11,622,942	-	0.05	-	0.89	-
HANSOL CHEMICAL CO LTD	-	9,552,138	-	0.02	-	0.84
SOLUM CO LTD ORD KRW500.000000000	-	6,191,288	-	0.03	-	0.55
小計	88,037,250	50,273,568			6.75	4.43
菲律賓						
JOLLIBEE FOODS CORPORATION	16,217,144	16,384,133	0.01	0.01	1.24	1.45
PHP1	-	10,394,135	-	0.02	-	0.92
小計	16,217,144	26,778,268			1.24	2.37
泰國						
STAR PETROLEUM REFINING PCL ORD THB6.92 - FR	-	9,862,020	-	0.02	-	0.87
台灣						
鈺象電子	28,598,000	18,857,250	0.03	0.03	2.19	1.66
奇鎔科技	27,995,454	12,880,000	0.02	0.03	2.15	1.14
南亞科技	21,840,000	10,803,200	0.01	0.01	1.67	0.95
東哥企業	20,193,000	11,077,000	0.06	0.04	1.55	0.98
元太科技工業	19,306,000	14,490,000	0.01	0.01	1.48	1.28
儒鴻企業	20,232,000	-	0.01	-	1.55	-
健鼎科技	19,110,000	-	0.02	-	1.47	-
南亞電路板	18,108,000	-	0.01	-	1.39	-
智原科技	15,351,000	-	0.02	-	1.18	-
聚陽實業	-	15,110,749	-	0.03	-	1.33
臺灣中小企業銀行	-	14,969,216	-	0.01	-	1.32
遠雄建設事業	-	8,179,200	-	0.02	-	0.72
瑞昱半導體	-	7,868,000	-	0.01	-	0.69
群創光電	-	7,561,128	-	0.01	-	0.67
小計	190,733,454	121,795,743			14.63	10.74
股票合計	640,149,182	540,290,208			49.09	47.67



聯博多資產管理信託有限公司
 聯博多資產管理信託有限公司之聯博亞太區多資產證券投資信託基金
 (註冊號碼: 1135)
 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/面額/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
受益憑證						
美國						
BLACKROCK FUND ADVISORS-ISHARES MSCI ALL COUNTRY ASIA EX JAPAN ETF	\$ 9,018,896	\$ 3,338,501	0.01	-	0.69	0.29
BLACKROCK FUND ADVISORS - ISHARES IBOX HIGH YIELD CORPORATE BOND ETF	5,075,893	29,176,332	-	0.01	0.39	2.57
小計	14,094,789	32,514,833			1.08	2.86
新加坡						
ISHARES J.P. MORGAN USD ASIA C - ETF	101,572,272	96,772,860	4.82	4.82	7.79	8.54
香港						
ABF PAN ASIA BOND INDEX ETF	11,188,708	42,135,568	0.01	0.04	0.86	3.72
受益憑證合計	126,855,769	171,423,261			9.73	15.12
基金						
台灣						
ABITL EMERGING ASIAN INCOME FU	-	65,895,018	-	0.85	-	5.81
盧森堡						
ALLIANCE BERNSTEIN HONG KONG LTD-AB FCP I GLOBAL HIGH YIELD P	227,049,870	171,901,549	-	-	17.41	15.17
ALLIANCEBERNSTEIN LUXEMBOURG SARL-AB SICAV I-ASIA INC OP PO-S	170,584,422	43,682,226	0.10	0.12	13.08	3.85
小計	397,634,292	215,583,775			30.49	19.02
基金合計	397,634,292	281,478,793			30.49	24.83
受益證券						
澳大利亞						
CHARTER HALL RETAIL REIT ORD NPV	11,682,282	-	0.03	-	0.90	-
新加坡						
DIGITAL CORE REIT MANAGEMENT REIT ORD NPV	18,105,328	-	0.08	-	1.39	-
受益證券合計	29,787,610	-			2.29	-
投資總計	1,194,426,853	993,192,262			91.60	87.62
銀行存款	102,094,491	129,192,506			7.83	11.40
其他資產減負債後之淨額	7,481,390	11,017,675			0.57	0.98
淨資產	\$ 1,304,002,734	\$ 1,133,402,443			100.00	100.00

註1：投資金額佔已發行股份/面額/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0.01者，不予揭露。

註3：股票、債券及受益證券之國家別分類係依涉險國家分類；基金之國家別分類係依註冊國分類；受益憑證之國家別分類係依交易所所在國家分類。

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：



聯博證券投資信託股份有限公司
 聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重資產證券投資信託基金
 資產價值變動表
 民國112年及111年度

單位：新台幣元

	112 年 度		111 年 度	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
期初淨資產	\$ 1,133,402,443	86.92	\$ 1,255,700,239	110.79
收 入				
利息收入	2,278,678	0.17	407,524	0.03
基金配息收入(附註五)	24,896,882	1.91	20,161,277	1.78
現金股利收入	21,495,753	1.65	21,269,796	1.88
其他收入	-	-	924	-
收入合計	48,671,313	3.73	41,839,521	3.69
費 用				
經理費(附註五及八)	(20,302,903)	(1.56)	(16,863,846)	(1.49)
保管費(附註八)	(3,301,128)	(0.25)	(2,809,310)	(0.25)
會計師費用	(489,556)	(0.04)	(483,665)	(0.04)
其他費用	(297,244)	(0.02)	(961,187)	(0.08)
費用合計	(24,390,831)	(1.87)	(21,118,008)	(1.86)
本期淨投資收益	24,280,482	1.86	20,721,513	1.83
發行受益權單位價款	308,920,743	23.69	223,158,988	19.69
買回受益權單位價款	(246,711,250)	(18.92)	(169,800,858)	(14.98)
已實現資本損益及兌換損益(附註九)	(79,688,452)	(6.11)	(163,063,366)	(14.39)
未實現資本損益及兌換損益變動(附註九)	166,403,310	12.76	(28,975,722)	(2.56)
收益分配(附註十二)	(2,604,542)	(0.20)	(4,338,351)	(0.38)
期末淨資產	\$ 1,304,002,734	100.00	\$ 1,133,402,443	100.00

註：金額佔淨資產百分比經計算後未達0.01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：



聯博證券投資信託股份有限公司
聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重資產證券投資信託基金
財務報表附註
民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

一、概述、成立及營運

(一)聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重資產證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據中華民國政府有關法令規定，於民國 103 年 11 月 27 日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准成立在中華民國境內募集，並投資於國內外有價證券之開放式平衡型基金。另經金管會民國 104 年 4 月 1 日金管證投字第 1040010012 號函核准增發美元、人民幣、澳幣及南非幣之外幣級別。本基金於民國 106 年 8 月 24 日經金管會金管證投字第 1060031416 號函核准，自民國 106 年 11 月 1 日轉型為多重資產型基金，並更名為聯博多重資產傘型證券投資信託基金之聯博亞太多重資產證券投資信託基金。

(二)本基金受益憑證分 A2 類型及 AD 類型兩類型發行：

1. A2 類型各計價類別受益權單位之收益分配全部併入基金資產，不予分配。
2. AD 類型(新台幣)受益權單位及 AD 類型(美元)受益權單位投資於中華民國境外所得之收益(即「現金股利」、「子基金收益分配」及「利息收入」)及收益平準金，經分別判斷後，如為正數者，始得為 AD 類型各該計價類別受益權單位之可分配收益。但 AD 類型(新台幣)及 AD 類型(美元)受益權單位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)後之餘額如為正數時，亦可併入 AD 類型各該計價類別受益權單位之可分配收益。惟前述可分配收益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)後之餘額，於每年度結束後尚有未分配之部分時，不遞延併入次一年度之可分配收益來源。上述可分配收益由經理公司於本基金成立日期起屆滿二個月後，決定收益分配之起始日並依該起始日按月決定分配金額，並於決定分配金額後，依信託契約第十五條第五項規定之時間進行收益分配。
3. AD 類型(人民幣)受益權單位、AD 類型(澳幣)受益權單位及 AD 類型(南非幣)受益權單位之可分配收益來源如下，經理公司得依下述可分配收益之

情況，按月決定分配金額，並於決定分配金額後，依信託契約第十五條第五項規定之時間進行收益分配：

(1)上述 AD 類型各計價類別受益權單位投資於中華民國境外所得之收益（即「現金股利」、「子基金收益分配」及「利息收入」）及收益平準金，經分別判斷後，如為正數者，始得為各該計價類別受益權單位之可分配收益。

(2)上述 AD 類型各計價類別受益權單位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；但不包含下列第(3)點之損益）後之餘額如為正數時，為各該計價類別受益權單位之可分配收益。惟前述可分配收益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）後之餘額，於每年度結束後尚有未分配之部分時，不遞延併入次一年度之可分配收益來源。

(3)上述 AD 類型各計價類別受益權單位從事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）後之餘額如為正數時，亦為各該計價類別受益權單位之可分配收益。惟前述可分配收益之餘額，於每年度結束後尚有未分配之部分時，不遞延併入次一年度之可分配收益來源。

4. 本基金 AD 類型各計價類別受益權單位每月進行收益分配，經理公司得自行決定分配之金額是否超出上述之可分配收益，故本基金 AD 類型各計價類別受益權單位配息可能涉及本金。如經理公司認為有必要（如市況變化足以對相關基金造成影響等），亦可適時修正每月收益分配金額。

5. 本基金 AD 類型各計價類別受益權單位可分配收益之分配，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，惟如可分配收益來源包括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）時，應經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師查核簽證後，始得分配。收益分配應於每月結束後之第二十個營業日（含）前分配之。

(三)本基金投資於中華民國之有價證券及外國有價證券；國內有價證券包含上市、上櫃公司股票（含承銷股票）、基金受益憑證（含指數股票型基金 ETF）、台灣存託憑證、政府公債、公司債（含次順位公司債、無擔保公司債、承銷中公司債）、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）、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經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券。外國有價證券包含外國證券交易所及其他經金管會核准之店頭市場交易之股票(含承銷股票)、存託憑證(Depositary Receipts)、認購(售)權證或認股權憑證(Warrants)、參與憑證(Participatory Notes)、不動產投資信託受益證券(REITs)、基金受益憑證、基金股份、投資單位(包括放空型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)；由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、金融債券、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(REITs)、符合美國 Rule 144A 規定之債券及本國企業赴海外發行之公司債)，並應符合金管會之禁止或限制規定；經金管會核准或申報生效得募集及銷售之基金受益憑證、基金股份、投資單位。

(四)原則上，本基金於成立日起屆滿六個月後，投資於外國有價證券之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)；投資於股票、債券(包含其他固定收益證券)、基金受益憑證、不動產投資信託基金受益證券及經金管會核准得投資項目等任一資產種類之總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之七十；投資於中小企業股票(含承銷股票)、存託憑證及參與憑證之總額不得低於本基金持有股票資產部位之百分之五十。投資於亞太國家或地區之有價證券總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)；本基金可投資之「亞太國家或地區」，係指 MSCI 亞太指數(MSCI AC Asia Pacific Index)或摩根大通亞洲信用指數(J.P. Morgan Asia Credit Index)之指數成份國家或地區，經理公司應依每季季底為基礎，檢視前開指數成份國家，如因指數成份國家調整，致不符合前述亞太國家或地區之有價證券總金額之投資比例限制者，經理公司應於一個月內採取適當處置。

(五)本基金之存續期間為不定期限；本基金之信託契約終止時，該基金存續期間即為屆滿。本基金淨資產價值最近三十個營業日平均值低於新台幣貳億元時，經理公司應即通知全體受益人、基金保管機構及金管會終止信託契約者。

(六)本基金由聯博證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，華南商業銀行股份有限公司擔任保管機構，STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY 擔任國外保管機構。

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 2 日經本基金之經理公司總經理核准發布。

三、主要會計政策

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)外幣交易事項

1. 本基金以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換損益，列入已實現資本損益及兌換損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，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，列入未實現資本損益及兌換損益變動。
3. 本基金國外資產淨值之匯率兌換，應以計算日台北時間上午十一點前自彭博資訊(Bloomberg)所提供之計算日前一營業日各該外幣對美元之匯率計算，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台幣之收盤匯率換算為新台幣。如換算當日無法取得彭博資訊所提供之外匯匯率時，則以彭博資訊所提供之最近收盤匯率為準。

(三)股票及受益證券

本基金對股票及受益證券係採交易日會計，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及兌換損益。本基金對所投資之股票及受益證券價值，係以計算日當日投資所在國家或地區證券交易所或店頭市場之最近收盤價格為準，收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本損益及兌換損益變動；認購已上市、上櫃同種類之增資股票，準用上開規定。如持有之前述有價證券暫停交易者，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。

(四)基金及受益憑證

1. 基金及受益憑證採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。
2. 本基金對所投資中華民國境內基金及受益憑證之價值，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。投資國外基金及受益憑證之價值，於證券交易市場交易者，以計算

日台北時間上午十一點前自彭博資訊系統所取得前一營業日各投資所在國或地區之證券交易市場之收盤價格為準。如前述有價證券暫停交易者或無法取得前一營業日之收盤價格時，則以前述資訊系統所提供之最近收盤價格為準；非於證券交易市場交易者，以計算日台北時間上午十一點前依序由各基金管理機構、彭博資訊系統所取得之前一營業日基金單位淨值為準。如前述基金及受益憑證暫停交易者或無法取得前一營業日基金單位淨值時，則以基金管理機構所提供之最近公告價格為準。

3. 前項市值與成本間之差異，帳列淨資產價值變動表－未實現資本損益及兌換損益變動；俟基金及受益憑證出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列淨資產價值變動表－已實現資本損益及兌換損益。

(五) 遠期外匯合約

遠期外匯買賣合約係採交易日會計，其價值係以計算日外匯市場之結算匯率為準，惟計算日外匯市場無相當於合約剩餘時間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算，所產生之兌換差額帳列淨資產價值變動表－未實現資本損益及兌換損益變動。

(六) 期貨契約交易

係採交易日會計，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台北時間上午十一點前自彭博資訊系統所取得之最近結算價格為準，以計算契約利得或損失，應收衍生工具保證金之增減變動及未實現資本利得或損失，帳列淨資產價值變動表－未實現資本損益及兌換損益變動。未實現資本利得或損失於平倉處分時轉列為已實現資本利得或損失，帳列淨資產價值變動表－已實現資本損益及兌換損益。

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

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
聯博證券投資信託股份有限公司(簡稱聯博投信)	本基金之經理公司
Alliance Bernstein(Luxembourg)S.à r.l. ALLIANCE BERNSTEIN HONG KONG LTD-AB FCP I GLOBAL HIGH YIELD	本基金之經理公司之聯屬公司 聯博投信聯屬公司經理之基金
ALLIANCEBERNSTEIN LUXEMBOURG SARL-AB SICAV I-ASIA INC OP PO-S	聯博投信聯屬公司經理之基金
ABITL EMERGING ASIAN INCOME FUND	聯博投信經理之基金

(二)與關係人間重大交易事項

1. 經理費

	112 年 度	111 年 度
聯博投信	\$ 20,302,903	\$ 16,863,846

2. 應付經理費

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
聯博投信	\$ 1,666,137	\$ 1,407,014

3. 持有經理公司聯屬公司經理之基金

(1)期末餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
ALLIANCE BERNSTEIN HONG KONG LTD-AB FCP I GLOBAL HIGH YIELD	\$ 227,049,870	\$ 171,901,549
ALLIANCEBERNSTEIN LUXEMBOURG SARL-AB SICAV I-ASIA INC OP PO-S	170,584,422	43,682,226
ABITL EMERGING ASIAN INCOME FUND	-	65,895,018
合計	\$ 397,634,292	\$ 281,478,793

(2)民國 112 年及 111 年度之基金配息收入分別為\$ 24,896,882 及 \$20,161,277，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收基金配息分別為\$1,827,297 及\$1,437,747。

六、銀行存款

幣別	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	原幣金額	新台幣金額	原幣金額	新台幣金額
活期存款				
新台幣		\$ 16,302,128		\$ 55,930,455
澳幣	AUD 320,549.12	6,702,368	AUD 179,477.73	3,744,998
英鎊	GBP 90.08	3,525	GBP 90.08	3,332
港幣	HKD 257,900.19	1,014,756	HKD 236,149.67	930,132
日圓	JPY 1,882,440.00	408,305	JPY 860,326.00	200,325
韓幣	KRW 1,636.00	39	KRW 1,077.00	26
新加坡幣	SGD 6,629.51	154,362	SGD 5,790.90	132,637
美元	USD 2,481,307.12	76,262,975	USD 2,220,745.77	68,194,661
紐西蘭幣	NZD 2,870.02	55,696	NZD 2,870.02	55,770
印度盧比	INR 3,222,043.33	<u>1,190,337</u>	INR 457.00	<u>170</u>
合計		<u>\$ 102,094,491</u>		<u>\$ 129,192,506</u>

七、稅捐

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分配予受益憑證持有人者，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還，應俟實際分配時，以其扣繳稅款為受益人之已扣繳稅款，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。另本基金從事國外投資所需負擔之所得稅，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

(一)經理費

經理公司之報酬，依下列方式計算並支付之：

1. 經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之壹點陸(1.60%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。但投資於經理公司事業經理之基金時，不得收取經理費。另本基金投資聯博集團子基金，聯博集團將全部或部份退還所收取之該子基金管理費予本基金。本基金所投資子基金之管理費及相關費用資訊，請參閱本基金之公開說明書。

2. 經理公司將全權委託投資客戶之委託投資資產投資本基金時，如全權委託投資客戶為一般法人，且原始委託投資資產價值達新台幣參仟萬元或等值外幣，並於持有本基金受益憑證期間之委託投資資產價值不低於新台幣壹仟伍佰萬元或等值外幣者；如全權委託投資客戶為保險公司，且其所撥交之投資型保險專設帳簿之委託投資資產價值累計應達新台幣參仟萬元或等值外幣，並於持有本基金受益憑證期間之委託投資資產價值不低於新台幣壹仟伍佰萬元或等值外幣者，依前開比率計算所收取之經理費，得分別全部或部分返還至各該全權委託投資客戶之全權委託投資專戶。

(二) 保管費

本基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之零點貳伍(0.25%)之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。

九、金融工具資訊揭露

(一) 本基金截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之投資詳投資明細表，另外為避險操作或增加投資效率而從事衍生工具交易尚未結清明細如下：

1. 遠期外匯合約

	112 年		12 月		31 日
合約性質	未結清金額		約定匯率		到期日
預售美元	USD	17,320,000.00	31.13000000		113.03.07

	111 年		12 月		31 日
合約性質	未結清金額		約定匯率		到期日
預售美元	USD	15,200,000.00	30.30000000~ 30.86000000		112.03.07

2. 期貨

		112 年		12 月		31 日
		未平倉部位				
商品名稱	交易種類	買/賣方	契約數	幣別	合約金額	公允價值
US 10YR NOTE (C B T)	19/03/2024 債券期貨	買方	37	USD	4,028,710.95	4,176,953.15

111 年 12 月 31 日

未平倉部位

商 品 名 稱	交 易 種 類	買 / 賣 方	契 約 數	幣 別	合 約 金 額	公 允 價 值
SPI 200 FUTURES						
16 / 03 / 2023	指 數 期 貨	買 方	3	AUD	538,050.00	524,400.00
US 10YR NOTE (C B T)						
22 / 03 / 2023	債 券 期 貨	買 方	34	USD	3,846,929.70	3,818,093.80

(二) 衍生工具於財務報表上之表達

民國 112 年及 111 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\$11,336,511 及\$254,648，列於「淨資產價值報告書－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\$0 及\$2,965,586，列於「淨資產價值報告書－遠期外匯重評價負債」；所產生之未實現利益(損失)分別為\$11,336,511 及(\$2,710,938)列於「淨資產價值變動表－未實現資本損益及兌換損益變動」項下(以淨額表達)。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日已結清之遠期外匯合約所產生之損失分別為\$37,723,106 及\$52,177,240，列於「淨資產價值變動表－已實現資本損益及兌換損益」項下(以淨額表達)。

另本基金從事期貨交易之保證金列於期貨交易保證金項下，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日期貨買賣之交易保證金分別為\$7,477,098 及\$10,410,613，列於「淨資產價值報告書－應收衍生工具保證金」項下。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日從事期貨契約交易所產生之未實現期貨利益(損失)分別為\$4,556,225 及(\$1,170,316)，帳列「淨資產價值變動表－未實現資本損益及兌換損益變動」項下(以淨額表達)；民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日已實現期貨契約損失分別為\$7,432,238 及\$16,767,413，列於「淨資產價值變動表－已實現資本損益及兌換損益」項下(以淨額表達)。

(三) 財務風險控制

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)。本基金定期考量存續期間、貨幣暴險、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；本基金隸屬之經理公司定期會審視交易對手之信用狀況，本基金之交易對象僅限於經經理公司核准之金融機構。

(四) 避險策略(財務避險)

本基金之衍生工具除因避險目的而持有者外，尚包含其他為增進投資效率而持有之衍生性工具。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣淨投資因匯率變動產生之風險，惟亦包含部份為增進投資效率而持有。另從事期貨交易，皆係為增進投資效益而持有，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。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外上市櫃公司之股票、基金及受益憑證等，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。此外，因本基金從事遠期外匯買賣合約及換匯合約主要係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷，故可有效降低被避險部位之匯率風險。

2. 信用風險

因本基金從事之投資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。另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，故本基金從事各項非衍生及衍生工具交易相對人違約之可能性較低。

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。另本基金投資之股票、基金及受益憑證均具活絡市場，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。

4. 利率變動之現金流量風險及公允價值風險

本基金投資之金融商品無重大利率變動之現金流量風險及公允價值風險。

十、本基金具重大影響之外幣資產及負債

本基金從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動之外幣資產負債資訊如下：

	112	年	12	月	31	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	台	幣	金	額
股票											
USD			452,275.20		30.7350	\$				13,900,678	

	112	年	12	月	31	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	台	幣	金	額
受益憑證											
USD	4,127,404.22		30.7350		\$		126,855,769				
基金											
USD	12,937,507.45		30.7350				397,634,292				
受益證券											
USD	589,078.50		30.7350				18,105,328				
銀行存款											
USD	2,481,307.12		30.7350				76,262,975				
應收衍生工具保證金											
USD	243,276.30		30.7350				7,477,098				
應收利息											
USD	3,128.03		30.7350				96,140				
應收基金配息											
USD	59,453.29		30.7350				1,827,297				
應付即期外匯款											
USD	280,000.00		30.7350				8,605,800				
	111	年	12	月	31	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	台	幣	金	額
股票											
USD	483,440.99		30.7080		\$		14,845,506				
受益憑證											
USD	5,582,364.84		30.7080				171,423,261				
基金											
USD	9,166,301.71		30.7080				281,478,793				
銀行存款											
USD	2,220,745.77		30.7080				68,194,661				
應收出售證券款											
USD	203,863.87		30.7080				6,260,252				
應收衍生工具保證金											
USD	250,558.90		30.7080				7,694,162				
應收利息											
USD	2,159.77		30.7080				66,322				
應收基金配息											
USD	46,819.94		30.7080				1,437,747				

受匯率波動影響之遠期外匯資訊，請參閱附註九(一)之說明。

十一、交易成本

本基金於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之交易手續費分別為\$456,455 及\$461,256，證券交易稅分別為\$802,785 及\$917,957。

十二、收益分配

依據本基金之信託契約規定，民國112及111年1月1日至12月31日已發放月收益分配金額分別為\$2,427,475及\$4,031,723。截至民國112及111年12月31日止，應付收益分配金額分別為\$177,067及\$306,628；於民國112年及111年度間收益分配金額之相關資訊分別如下：

聯博亞太多重資產證券投資信託基金-AD類型(月配息)-新台幣

<u>收 益 分 配</u>			<u>收 益 分 配</u>		
<u>除 息 日</u>	<u>配 息 金 額</u>		<u>除 息 日</u>	<u>配 息 金 額</u>	
民國 112 年 1 月 31 日	TWD	291,731	民國 111 年 1 月 28 日	TWD	423,721
民國 112 年 2 月 24 日		291,033	民國 111 年 2 月 25 日		423,210
民國 112 年 3 月 31 日		285,957	民國 111 年 3 月 31 日		422,341
民國 112 年 4 月 28 日		209,154	民國 111 年 4 月 29 日		418,698
民國 112 年 5 月 31 日		206,752	民國 111 年 5 月 31 日		417,073
民國 112 年 6 月 30 日		195,481	民國 111 年 6 月 30 日		326,552
民國 112 年 7 月 31 日		192,655	民國 111 年 7 月 29 日		327,198
民國 112 年 8 月 31 日		192,281	民國 111 年 8 月 31 日		326,047
民國 112 年 9 月 28 日		191,094	民國 111 年 9 月 30 日		326,887
民國 112 年 10 月 31 日		188,064	民國 111 年 10 月 31 日		314,384
民國 112 年 11 月 30 日		183,273	民國 111 年 11 月 30 日		305,612
民國 112 年 12 月 29 日		177,067	民國 111 年 12 月 30 日		306,628