安聯證券投資信託股份有限公司
安聯新興債券收益組合證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國112年度及111年度

pwc 資誠

會計師查核報告

財審報字第 23002915 號

安聯新興債券收益組合證券投資信託基金　公鑒：

前言

安聯新興債券收益組合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，足以允當表達安聯新興債券收益組合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，與安聯新興債券收益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新興債券收益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新興債券收益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。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

pwc 資誠

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，惟其目的非對安聯新興債券收益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，以及使安聯新興債券收益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新興債券收益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

會計師 郭柏如

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
安聯新興債券收益組合證券投資信託基金
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				
指數股票型基金－按市價計值(民國112年及111年12月31日之成本分別為$58,470,276及$48,203,696)(附註九)	$ 61,770,895	3	$ 47,653,903	2
基金－按市價計值(民國112年及111年12月31日之成本分別為$2,234,323,767及$2,229,051,003)(附註五及九)	2,429,234,044	96	2,253,637,410	94
銀行存款(附註六及九)	47,805,096	2	105,503,000	4
應收出售證券款(附註九)	-	-	13,409,062	1
應收基金配息(附註五及九)	196,761	-	3,005,976	-
應收利息(附註九)	33,737	-	88,416	-
其他應收款(附註五及九)	911,075	-	1,160,398	-
遠期外匯重評價資產(附註九)	3,461,514	-	657,057	-
資產合計	2,543,413,122	101	2,425,115,222	101
負債				
應付買回受益憑證款(附註九)	(1,527,165)	-	(610,491)	-
應付買入證券款(附註九)	(21,514,500)	(1)	(30,708,000)	(1)
應付經理費(附註五及八)	(2,123,943)	-	(2,047,893)	-
應付保管費(附註八)	(254,873)	-	(245,746)	-
其他應付款	(163,536)	-	(153,168)	-
遠期外匯重評價負債(附註九)	(104,511)	-	(333,422)	-
應付收益分配(附註九)	(1,718,138)	-	(1,926,433)	-
負債合計	(27,406,666)	(1)	(36,025,153)	(1)
淨資產	$ 2,516,006,456	100	$ 2,389,090,069	100
安聯新興債券收益組合基金-HA類型(累積)-人民幣(避險)				
淨資產(CNY 2,328,947.46及CNY 2,244,679.46)	$ 10,085,980		$ 9,893,730	
發行在外受益權單位	251,391.4		258,844.7	
每單位平均淨資產	CNY 9.2642		CNY 8.6719	
安聯新興債券收益組合基金-HB類型(月配息)-人民幣(避險)				
淨資產(CNY 2,236,100.87及CNY 1,956,166.30)	$ 9,683,889		$ 8,622,069	
發行在外受益權單位	303,430.1		264,375.4	
每單位平均淨資產	CNY 7.3694		CNY 7.3992	
安聯新興債券收益組合基金-HN類型(月配息)-人民幣(避險)				
淨資產(CNY 4,085,057.45及CNY 4,615,811.29)	$ 17,691,171		$ 20,344,816	
發行在外受益權單位	554,535.8		624,049.8	
每單位平均淨資產	CNY 7.3666		CNY 7.3965	

安聯證券投資信託股份有限公司
安聯新興債券收益組合證券投資信託基金
淨資產價值報告書(續)
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	%
安聯新興債券收益組合基金 -A類型(累積)-新臺幣				
淨資產	$ 1,943,997,287		$ 1,858,416,342	
發行在外受益權單位	204,961,790.9		214,950,549.6	
每單位平均淨資產	$ 9.4847		$ 8.6458	
安聯新興債券收益組合基金 -B類型(月配息)-新臺幣				
淨資產	$ 95,281,375		$ 101,829,816	
發行在外受益權單位	12,217,524.6		13,487,613.3	
每單位平均淨資產	$ 7.7987		$ 7.5499	
安聯新興債券收益組合基金 -N類型(月配息)-新臺幣				
淨資產	$ 36,512,409		$ 37,038,458	
發行在外受益權單位	4,681,827.8		4,905,843.1	
每單位平均淨資產	$ 7.7988		$ 7.5499	
安聯新興債券收益組合基金 -HA類型(累積)-新臺幣(避險)				
淨資產	$ 143,006,609		$ 55,697,539	
發行在外受益權單位	16,558,013.1		6,780,210.1	
每單位平均淨資產	$ 8.6367		$ 8.2147	
安聯新興債券收益組合基金 -HB類型(月配息)-新臺幣(避險)				
淨資產	$ 19,498,622		$ 20,510,716	
發行在外受益權單位	2,700,333.8		2,827,060.1	
每單位平均淨資產	$ 7.2208		$ 7.2551	
安聯新興債券收益組合基金 -HN類型(月配息)-新臺幣(避險)				
淨資產	$ 27,555,656		$ 36,073,966	
發行在外受益權單位	3,817,098.0		4,972,098.0	
每單位平均淨資產	$ 7.2190		$ 7.2553	
安聯新興債券收益組合基金 -A類型(累積)-美元				
淨資產(USD 2,529,403.51及USD 2,538,909.99)	$ 77,741,217		$ 77,964,848	
發行在外受益權單位	274,635.3		302,062.1	
每單位平均淨資產	USD 9.2100		USD 8.4053	
安聯新興債券收益組合基金 -B類型(月配息)-美元				
淨資產(USD 2,135,454.08及USD 2,494,692.16)	$ 65,633,181		$ 76,607,007	
發行在外受益權單位	281,999.3		339,935.6	
每單位平均淨資產	USD 7.5726		USD 7.3387	

安聯證券投資信託股份有限公司

安聯新興債券收益組合證券投資信託基金

淨資產價值報告書(續)

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	%
安聯新興債券收益組合基金				
-N類型(月配息)-美元				
淨 資 產(USD 2,255,378.56及USD 2,803,528.79)	$ 69,319,060		$ 86,090,762	
發行在外受益權單位	297,850.7		382,032.2	
每單位平均淨資產	USD 7.5722		USD 7.3385	

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

安聯新興債券收益組合證券投資信託基金

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 112年12月31日	金額 111年12月31日	佔已發行受益權單位數總數之百分比(註1) 112年12月31日	佔已發行受益權單位數總數之百分比(註1) 111年12月31日	佔淨資產百分比(註2) 112年12月31日	佔淨資產百分比(註2) 111年12月31日
指數股票型基金－按市價計值						
美國						
ISHARES BARCLAYS AGGREGATE BOND ETF	$ -	$ 47,653,903	-	-	-	2
ISHARES EMERGING MARKETS DIVIDEND ETF	44,779,358	-	0.21	-	2	-
SPDR S&P EMERGING MARKETS DIVIDEND ETF	16,991,537	-	0.16	-	1	-
合計	61,770,895	47,653,903			3	2
基金－按市價計值						
香港						
AAUF-Schroder Asian Asset Income Fund C Accumulation USD	-	82,663,950	-	0.06	-	3
盧森堡						
10532262-UBS (Lux) Bond Fund - Full Cycle Asian Bond (USD) I-A1-acc	2,058,303	116,173,913	0.01	0.83	-	5
A140I-Aberdeen Standard SICAV I-Emerging Markets Corporate Bond Fund I Acc USD	774,095	-	-	-	-	-
AMUNDI FUNDS EMERGING MARKETS BOND - I2 USD (C)	114,266,151	132,142,314	0.09	0.13	4	6
ASC-Eastspring Investments-Asian Bond Fund C-USD	1,016,345	-	-	-	-	-
BLKEBADU-BGF Emerging Markets Bond Fund D2 USD	412,476,035	-	0.83	-	16	-
BLKLESUT-BGF Emerging Markets Local Currency Bond Fund D2 USD	42,221,746	-	0.04	-	2	-
BNP Paribas Funds Emerging Bond I Cap USD	15,145,226	-	0.26	-	1	-
CIEMDZUSD-Capital Group Emerging Markets Debt Fund (LUX) Z (USD)	533,346,581	227,143,472	1.51	0.89	21	10
D155I-Aberdeen Standard SICAV I - Frontier Markets Bond Fund I MInc USD	5,123,880	230,879,219	0.06	2.65	-	10
EMC649-Ninety One Global Strategy Fund - Emerging Markets Corporate Debt Fund Class IX Inc-2	3,174,547	94,983,368	0.01	0.32	-	4
EMCIAU-JPMorgan Funds-Emerging Markets Corporate Bond I (acc) - USD	-	271,126,083	-	0.75	-	11
EMDIAU-JPMorgan Funds-Emerging Markets Debt I (acc) - USD	22,370,177	-	0.01	-	1	-
EMLIAU-JPMorgan Funds - Emerging Markets Local Currency Debt Fund - JPM Emerging Markets Local Currency Debt I (acc) - U	284,654	62,259,704	-	0.02	-	2
GEMFY-Fidelity Funds - Emerging Market Debt Fund Y-ACC-USD	564,712	-	-	-	-	-
IALBC-Schroder ISF Asian Local Currency Bond C Distribution MV	-	62,177,920	-	0.62	-	2

單位：新臺幣元

投資種類	金額 112年12月31日	金額 111年12月31日	佔已發行受益權單位數總數之百分比(註1) 112年12月31日	佔已發行受益權單位數總數之百分比(註1) 111年12月31日	佔淨資產百分比(註2) 112年12月31日	佔淨資產百分比(註2) 111年12月31日
IEMBF-Schroder ISF Emerging Market Bond C Accumulation	$ 16,991,909	$ -	0.04	-	1	-
IEMDF-Schroder ISF Emerging Markets Debt Absolute Return C Accumulation	-	36,788,040	-	0.09	-	2
ME3-M&G (Lux) Investment Funds 1 -M&G (Lux) Emerging Markets Bond Fund USD C Acc	567,654,112	-	0.52	-	22	-
ME4-M&G (Lux) Investment Funds 1 -M&G (Lux) Emerging Markets Bond Fund USD C M Inc	-	222,598,898	-	0.31	-	9
MFS Meridian Funds - Emerging Markets Debt Fund I1 USD	56,963,189	234,882,422	0.01	0.06	2	10
NNEMDHIUSD-Goldman Sachs Emerging Markets Debt Hard Currency I Cap USD	7,359,567	-	-	-	-	-
NNFMDHIUSD-Goldman Sachs Frontier Markets Debt (Hard Currency) I Cap USD	90,695,894	-	0.26	-	4	-
UBAM EM Investment Grade Corporate Bond USD IC	1,615,499	-	0.04	-	-	-
小計	1,894,102,622	1,691,155,353			74	71
愛爾蘭						
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Global Bond Fund Class E / Income	-	78,558,626	-	0.04	-	3
FTGF Western Asset Asian Opportunities Fund Premier Class US$ Accumulating	3,127,841	-	0.01	-	-	-
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Local Bond Fund Class E / Accumulation	64,840,690	142,849,317	0.08	0.26	3	6
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Markets Bond Fund Class E / Accumulation	467,162,891	258,410,164	0.21	0.14	19	11
小計	535,131,422	479,818,107			22	20
合計	2,429,234,044	2,253,637,410			96	94
投資總計	2,491,004,939	2,301,291,313			99	96
銀行存款	47,805,096	105,503,000			2	4
其他資產減負債後淨額	(22,803,579)	(17,704,244)			(1)	-
淨資產	$ 2,516,006,456	$ 2,389,090,069			100	100

註1：投資佔已發行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：指數股票型基金及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

安聯新興債券收益組合證券投資信託基金

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	$ 2,389,090,069	95	$ 1,667,418,545	70
收入				
利息收入	1,165,258	-	711,685	-
現金股利	2,393,721	-	860,033	-
基金配息收入(附註五)	15,430,721	1	44,792,217	2
佣金收入(附註五)	4,576,206	-	3,587,927	-
其他收入	6,331	-	1,228	-
收入合計	23,572,237	1	49,953,090	2
費用				
經理費(附註五及八)	(27,697,642)	(1)	(19,887,233)	(1)
保管費(附註八)	(3,323,712)	-	(2,387,102)	-
會計師費用	(163,970)	-	(153,748)	-
其他費用	(1,326)	-	(1,402)	-
費用合計	(31,186,650)	(1)	(22,429,485)	(1)
本期淨投資損益	(7,614,413)	-	27,523,605	1
發行受益權單位價款	1,282,295,338	51	1,585,043,725	66
買回受益權單位價款	(1,360,057,991)	(54)	(695,260,325)	(29)
已實現資本損益(附註九)	94,284,025	4	(382,560,807)	(16)
未實現資本損益變動(附註九)	139,526,047	5	213,007,751	9
收益分配(附註十一)	(21,516,619)	(1)	(26,082,425)	(1)
期末淨資產	$ 2,516,006,456	100	$ 2,389,090,069	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：陳彥婷　　會計主管：蔣孟歆

安聯證券投資信託股份有限公司
安聯新興債券收益組合證券投資信託基金
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) 安聯新興債券收益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)核准設立之在國內募集而投資於國內、外子基金之組合型開放式證券投資信託基金，於民國109年9月2日經金管會核准正式成立。本基金新臺幣計價受益權單位首次淨發行總額最高為新臺幣100億元，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。

(二) 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(含反向型ETF及槓桿型ETF)、國內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)、境外基金及於外國證券集中交易市場、及經金管會核准並列示於基金公開說明書之店頭市場交易之封閉式基金受益憑證、基金股份、投資單位及反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF(以下簡稱外國子基金)，且不得投資於其他組合型基金及私募基金。原則上，本基金自成立日起屆滿三個月後，投資於本國子基金及外國子基金之總金額，不得低於本基金淨資產價值之70%(含本數)，且本基金投資於新興市場債券子基金不得低於本基金淨資產價值之60%(含本數)。前述新興市場債券子基金係指以理柏(LIPPER)或彭博資訊系統(Bloomberg)基金分類之環球新興市場債券基金(Bond Emerging Markets Global，包含強勢貨幣債券基金、當地貨幣債券基金及企業債券基金等)、歐洲新興市場債券基金(Bond Emerging Markets European，包含強勢貨幣債券基金、當地貨幣債券基金及企業債券基金等)、亞洲太平洋債券基金且該子基金投資新興市場債券達百分之六十以上(Bond Asia Pacific，包含強勢貨幣債券基金、當地貨幣債券基金及企業債券基金等)與拉丁美洲新興市場債券基金(Bond Emerging Markets Latin Am，包含強勢貨幣債券基金、當地貨幣債券基金及企業債券基金等)之債券型子基金。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。

(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，華南商業銀行股份有限公司擔任保管機構。

(四) 本基金分為A類型、HA類型、B類型及N類型(含HB及HN類型)。A類型及HA類型新臺幣計價受益權單位之收益不予分配。原則上，本基金B類型及N類型(含HB及HN類型)各計價幣別受益權單位可分配收益來源如下：

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分別為本基金B類型及N類型(含HB及HN類型)各計價幣別受益權單位之可分配收益。但各該類型受益權單位投資所得之已實現資本利

得扣除該類型受益權單位之資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)、分別屬於該類型受益權單位應負擔之各項成本費用及加計各該類型受益權單位之收益平準金後之餘額如為正數時，亦可分別併入B類型及N類型(含HB及HN類型)各計價幣別受益權單位之可分配收益。

2. 可歸屬於B類型及N類型(含HB及HN類型)各計價幣別受益權單位，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，亦得併入各該類型受益權單位之可分配收益。

經理公司得依該前述可分配收益之情況，於本基金B類型及N類型(含HB及HN類型)各計價幣別受益權單位自成立日起屆滿六十日後，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。

(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。

(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)及路透社(Reuters)取具最近營業日各投資所在國或地區證券交易市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易者或久無報價與成交資訊或無法取得最近收盤價格時，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：

外國子基金屬證券交易所或店頭市場交易者，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)及路透社(Reuters)取具最近營業日各投資所在國或地區證券交易市場之最近收盤價格為準；屬非證券交易所或非店頭市場交易者，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；取得收益分配金額於收益分配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，帳列已實現資本損益。

(四) 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。

(五) 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
PIMCO Global Advisors (Ireland) Limited	安聯集團子基金之經理公司
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Markets Bond Fund Class E/Income	安聯集團子基金
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Markets Bond Fund M Retail Class/Income II	安聯集團子基金

關係人名稱	與本基金之關係
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Global Bond Fund Class E / Income	安聯集團子基金
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Global Bond Ex-US Fund - CLS E/INC	安聯集團子基金
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Local Bond Fund Class E / Accumulation	安聯集團子基金
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Markets Bond Fund Class E / Accumulation	安聯集團子基金

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 佣金收入

	112 年度	111 年度
PIMCO Global Advisors (Ireland) Limited	$ 4,576,206	$ 3,529,423

2. 基金配息收入

	112 年度	111 年度
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Markets Bond Fund Class E/Income	$ -	$ 6,372,807
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Markets Bond Fund M Retail Class/Income II	-	5,712,467
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Global Bond Fund Class E / Income	1,012,767	2,006,025
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Global Bond Ex-US Fund - CLS E/INC	961,255	258,562
	$ 1,974,022	$ 14,349,861

3. 經理費

	112 年 度	111 年 度
安聯投信	$ 27,697,642	$ 19,887,233

4. 投資-基金

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Global Bond Fund Class E / Income	$ -	$ 78,558,626
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Local Bond Fund Class E / Accumulation	64,840,690	142,849,317
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Emerging Markets Bond Fund Class E / Accumulation	467,162,891	258,410,164
	$ 532,003,581	$ 479,818,107

5. 應收基金配息

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
PIMCO Funds: Global Investors Series plc Global Bond Fund Class E / Income	$ -	$ 779,787

6. 其他應收款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
PIMCO Global Advisors (Ireland) Limited	$ 911,075	$ 1,160,398

7. 應付經理費

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
安聯投信	$ 2,123,943	$ 2,047,893

六、銀行存款

	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
幣別	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			$ 16,830,187			$ 13,683,686
人民幣	CNY	642,119.07	2,780,827	CNY	1,701,920.05	7,501,444
美元	USD	917,328.19	28,194,082	USD	2,745,775.42	84,317,272
歐元	EUR	-	-	EUR	18.20	598
			$ 47,805,096			$ 105,503,000

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 1.00%及 0.12%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。另本基金投資於經理公司所屬集團之子基金，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。

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日本基金之子基金經理費費率分別為 0.00%~1.89%及 0.00%~1.69%;保管費費率分別為 0.00%~0.45%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 60,000 歐元。

九、金融工具資訊之揭露

（一）本基金於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日為規避外幣淨投資及外幣存款匯率風險而從事遠期外匯買賣合約尚未結清明細如下：

遠期外匯重評價資產：

	112 年	12 月	31 日
合約性質	未結清金額	約定匯率	到期日
預購人民幣	CNY 11,950,000	7.0990~7.1190(註 1)	113.1.29~113.3.26
預售美元	USD 5,750,000	31.1100~31.3400(註 2)	113.1.8~113.1.22

	111 年	12 月	31 日
合約性質	未結清金額	約定匯率	到期日
預購人民幣	CNY 10,900,000	6.9650~7.1603(註 1)	112.1.17~112.2.24
預售美元	USD 200,000	30.6300(註 2)	112.1.30

遠期外匯重評價負債：

	112 年	12 月	31 日
合約性質	未結清金額	約定匯率	到期日
預售人民幣	CNY 3,800,000	7.1150~7.1280(註 1)	113.1.29~113.2.26

	111 年	12 月	31 日
合約性質	未結清金額	約定匯率	到期日
預售人民幣	CNY 2,700,000	6.9475~6.9485(註 1)	112.2.24~112.3.29
預售美元	USD 3,300,000	30.3880~30.6150(註 2)	112.1.6~112.2.21

註 1：係美元與人民幣之兌換匯率。

註 2：係新臺幣與美元之兌換匯率。

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$3,461,514 及$657,057，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價資產」； 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未結清之遠期外匯合約重評價負債之金額分別為$104,511 及$333,422，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價負債」，所產生之未實現利益分別為$3,357,003 及$323,635，列於淨資產價值變動表之「未實現資本損益變動」項下。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止已結清之遠期外匯合約所產生之已實現損失分別為$12,369,539 及$17,544,316，列於淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

(二) 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。

(三) 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或外幣存款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金融商品作為避險工具，並做定期評估。

(四) 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，其因匯率變動及價格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。

(五) 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。

(六) 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。另本基金投資之基金具活絡市場，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。

（七）利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金資產所持有之金融商品主要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。

（八）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	
金融資產				
指數股票型基金-按市價計值				
美元	2,009,790.00	30.735	$	61,770,895
基金-按市價計值				
美元	79,038,036.26	30.735		2,429,234,044
銀行存款				
美元	917,328.19	30.735		28,194,082
遠期外匯重評價資產				
美元	9,777.93	30.735		300,524
應收基金配息				
美元	6,401.87	30.735		196,761
應收利息				
美元	1,040.39	30.735		31,976
其他應收款				
美元	29,642.91	30.735		911,075
金融負債				
應付買入證券款				
美元	700,000.00	30.735		21,514,500
應付買回受益憑證款				
美元	22,803.30	30.735		700,859
應付收益分配				
美元	22,034.29	30.735		677,224
遠期外匯重評價負債				
美元	3,400.42	30.735		104,511

	111 年 12 月 31 日			
	原幣金額	匯率	新臺幣金額	
金融資產				
指數股票型基金-按市價計值				
美元	1,551,840.00	30.708	$	47,653,903
基金-按市價計值				
美元	73,389,260.48	30.708		2,253,637,410
銀行存款				
美元	2,745,775.42	30.708		84,317,272
應收出售證券款				
美元	436,663.49	30.708		13,409,062
其他應收款				
美元	37,788.13	30.708		1,160,398
應收基金配息				
美元	97,889.01	30.708		3,005,976
應收利息				
美元	2,823.10	30.708		86,692
遠期外匯重評價資產				
美元	21,265.36	30.708		653,017
金融負債				
應付買回受益憑證款				
美元	10,117.56	30.708		310,690
遠期外匯重評價負債				
美元	995.90	30.708		30,582
應付收益分配				
美元	25,955.78	30.708		797,050
應付買入證券款				
美元	1,000,000.00	30.708		30,708,000

十、交易成本之揭露

本基金於民國 112 年及 111 年度之交易手續費分別為$197,967 及$386,344，證券交易稅分別為$4,098 及$9,187。

十一、收益分配之揭露

依據本基金之信託契約規定，月配息型各受益權單位於民國 112 年及 111 年度間業已發放月收益分配金額如下：

安聯新興債券收益組合基金-B 類型(月配息)-新臺幣

收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
112.01.30	$ 0.0387	$ 525,204	111.01.27	$ 0.0423	$ 611,822
112.02.23	0.0375	520,478	111.02.24	0.0416	596,463
112.03.30	0.0373	502,606	111.03.30	0.0403	572,986
112.04.27	0.0377	494,119	111.04.28	0.0397	554,150
112.05.30	0.0372	489,091	111.05.30	0.0391	543,834
112.06.29	0.0385	484,202	111.06.29	0.0376	523,515
112.07.28	0.0392	484,539	111.07.28	0.0375	503,077
112.08.30	0.0391	483,806	111.08.30	0.0383	511,354
112.09.27	0.0386	477,490	111.09.29	0.0378	504,945
112.10.30	0.0381	467,988	111.10.28	0.0378	524,149
112.11.29	0.0385	469,416	111.11.29	0.0381	528,207
112.12.28	0.0393	480,042	111.12.29	0.0380	512,522

安聯新興債券收益組合基金-N類型(月配息)-新臺幣

收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
112.01.30	$ 0.0387	$ 189,856	111.01.27	$ 0.0423	$ 239,665
112.02.23	0.0375	183,969	111.02.24	0.0416	234,463
112.03.30	0.0373	182,801	111.03.30	0.0403	219,480
112.04.27	0.0377	184,762	111.04.28	0.0397	214,180
112.05.30	0.0372	182,311	111.05.30	0.0391	208,241
112.06.29	0.0385	188,105	111.06.29	0.0376	200,252
112.07.28	0.0392	191,525	111.07.28	0.0375	199,719
112.08.30	0.0391	190,840	111.08.30	0.0383	202,831
112.09.27	0.0386	184,540	111.09.29	0.0378	194,135
112.10.30	0.0381	180,283	111.10.28	0.0378	189,599
112.11.29	0.0385	182,175	111.11.29	0.0381	188,818
112.12.28	0.0393	183,995	111.12.29	0.0380	186,423

安聯新興債券收益組合基金-HB類型(月配息)-新臺幣

收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
112.01.30	$ 0.0344	$ 97,778	111.01.27	$ 0.0413	$ 123,250
112.02.23	0.0331	94,556	111.02.24	0.0405	121,291
112.03.30	0.0329	94,237	111.03.30	0.0381	111,617
112.04.27	0.0329	99,501	111.04.28	0.0368	108,100
112.05.30	0.0323	98,214	111.05.30	0.0364	103,633
112.06.29	0.0330	100,684	111.06.29	0.0346	98,381
112.07.28	0.0333	98,520	111.07.28	0.0342	96,243
112.08.30	0.0324	89,188	111.08.30	0.0343	96,970
112.09.27	0.0315	87,259	111.09.29	0.0322	91,953
112.10.30	0.0309	85,041	111.10.28	0.0319	90,826
112.11.29	0.0320	94,568	111.11.29	0.0333	95,303
112.12.28	0.0332	89,635	111.12.29	0.0334	94,422

安聯新興債券收益組合基金-HN類型(月配息)-新臺幣

收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
112.01.30	$ 0.0344	$ 171,040	111.01.27	$ 0.0413	$ 240,000
112.02.23	0.0331	157,956	111.02.24	0.0405	225,631
112.03.30	0.0329	156,673	111.03.30	0.0381	208,070
112.04.27	0.0329	156,673	111.04.28	0.0368	198,798
112.05.30	0.0323	153,815	111.05.30	0.0364	192,269
112.06.29	0.0330	155,169	111.06.29	0.0346	181,030
112.07.28	0.0333	156,580	111.07.28	0.0342	177,227
112.08.30	0.0324	149,107	111.08.30	0.0343	176,030
112.09.27	0.0315	142,288	111.09.29	0.0322	164,931
112.10.30	0.0309	139,579	111.10.28	0.0319	161,800
112.11.29	0.0320	128,546	111.11.29	0.0333	165,571
112.12.28	0.0332	126,728	111.12.29	0.0334	166,068

安聯新興債券收益組合基金-HB類型(月配息)-人民幣

收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
112.01.30	CNY 0.0446	CNY11,808.64	111.01.27	CNY 0.0535	CNY14,188.12
112.02.23	0.0429	11,475.40	111.02.24	0.0525	13,823.68
112.03.30	0.0426	11,406.81	111.03.30	0.0494	13,024.93
112.04.27	0.0426	11,406.80	111.04.28	0.0478	12,745.93
112.05.30	0.0419	11,622.36	111.05.30	0.0474	12,416.41
112.06.29	0.0429	11,905.67	111.06.29	0.0451	11,825.56
112.07.28	0.0432	11,988.95	111.07.28	0.0445	11,674.07
112.08.30	0.0421	11,458.59	111.08.30	0.0446	11,706.11
112.09.27	0.0409	11,987.46	111.09.29	0.0418	10,940.76
112.10.30	0.0402	11,782.29	111.10.28	0.0415	10,785.11
112.11.29	0.0416	12,198.52	111.11.29	0.0434	11,162.77
112.12.28	0.0432	13,108.18	111.12.29	0.0434	11,473.91

安聯新興債券收益組合基金-HN類型(月配息)-人民幣

收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
112.01.30	CNY 0.0446	CNY27,832.62	111.01.27	CNY 0.0535	CNY42,240.06
112.02.23	0.0429	26,124.81	111.02.24	0.0524	39,380.38
112.03.30	0.0426	25,942.12	111.03.30	0.0494	36,838.26
112.04.27	0.0426	25,813.73	111.04.28	0.0478	32,036.21
112.05.30	0.0419	25,389.56	111.05.30	0.0473	30,282.11
112.06.29	0.0429	25,995.51	111.06.29	0.0450	28,809.62
112.07.28	0.0432	25,551.79	111.07.28	0.0445	27,988.27
112.08.30	0.0421	24,177.50	111.08.30	0.0446	28,051.16
112.09.27	0.0409	22,884.58	111.09.29	0.0418	26,290.10
112.10.30	0.0401	22,321.08	111.10.28	0.0414	25,835.65
112.11.29	0.0416	23,156.05	111.11.29	0.0434	27,083.76
112.12.28	0.0432	23,955.94	111.12.29	0.0434	27,083.75

安聯新興債券收益組合基金-B類型(月配息)-美元

收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
112.01.30	USD 0.0380	USD12,927.63	111.01.27	USD 0.0450	USD16,827.26
112.02.23	0.0366	12,485.49	111.02.24	0.0441	16,470.57
112.03.30	0.0365	10,578.01	111.03.30	0.0415	15,089.64
112.04.27	0.0367	10,574.96	111.04.28	0.0401	14,567.15
112.05.30	0.0361	10,418.15	111.05.30	0.0397	14,402.35
112.06.29	0.0371	10,716.41	111.06.29	0.0378	13,700.46
112.07.28	0.0375	10,844.04	111.07.28	0.0373	13,534.23
112.08.30	0.0368	10,649.09	111.08.30	0.0376	13,657.87
112.09.27	0.0359	10,399.49	111.09.29	0.0355	12,619.30
112.10.30	0.0353	9,933.94	111.10.28	0.0353	12,561.82
112.11.29	0.0366	10,308.95	111.11.29	0.0367	12,461.06
112.12.28	0.0380	10,715.95	111.12.29	0.0369	12,543.62

安聯新興債券收益組合基金-N類型(月配息)-美元

收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額	收益分配除息日	每單位配息金額	配息金額
112.01.30	USD 0.0380	USD14,558.67	111.01.27	USD 0.0450	USD26,795.31
112.02.23	0.0366	14,000.99	111.02.24	0.0441	25,924.25
112.03.30	0.0365	12,645.42	111.03.30	0.0415	21,078.01
112.04.27	0.0367	12,714.69	111.04.28	0.0401	19,608.93
112.05.30	0.0361	11,604.34	111.05.30	0.0397	18,176.53
112.06.29	0.0371	11,870.15	111.06.29	0.0378	15,845.12
112.07.28	0.0375	11,998.11	111.07.28	0.0373	15,469.02
112.08.30	0.0368	11,501.50	111.08.30	0.0376	15,575.64
112.09.27	0.0359	10,853.12	111.09.29	0.0355	14,337.50
112.10.30	0.0353	10,671.73	111.10.28	0.0353	14,186.11
112.11.29	0.0366	11,064.72	111.11.29	0.0367	13,339.46
112.12.28	0.0380	11,318.34	111.12.29	0.0369	13,412.16

(以下空白)