

聯博證券投資信託股份有限公司  
聯博美國傘型證券投資信託基金之  
聯博美國成長入息證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 112 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

聯博美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長入息證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

聯博美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長入息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，足以允當表達聯博美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長入息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，與聯博美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長入息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美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長入息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美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長入息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，惟其目的非對聯博美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長入息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，以及使聯博美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長入息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美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長入息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

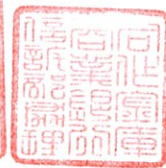
核准簽證文號：(82)台財證(六)第39230號

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 1 1 3 年 2 月 2 日

聯博美國全型證券投資信託基金之聯博美國成長本息證券投資信託基金  
 中華民國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計價幣別表達)

	112年 12 月 31 日		111年 12 月 31 日	
	金額	% (註)	金額	% (註)
<b>資產</b>				
股票—按市價計值 (民國112年及111年12月31日成本分別 為\$7,087,863,833及\$7,279,969,081)(附註十)	\$ 8,996,084,563	94.32	\$ 6,872,513,753	92.12
銀行存款(附註六及十)	515,046,841	5.40	418,924,387	5.62
應收衍生工具保證金(附註九及十)	276,143,663	2.90	268,916,819	3.60
遠期外匯重評價資產(附註九)	5,375,328	0.05	2,495,231	0.03
應收即期外匯款(附註十)	7,797,962	0.08	6,457,319	0.09
應收現金股利(附註十)	5,038,408	0.05	532,765	0.01
應收利息(附註十)	56,141	-	20,815	-
資產合計	9,805,542,906	102.80	7,569,861,089	101.47
<b>負債</b>				
應付贖回受益憑證款(附註十)	( 182,535,915)	( 1.91)	( 24,806,438)	( 0.33)
應付經理費(附註五及八)	( 12,474,325)	( 0.13)	( 10,017,525)	( 0.13)
應付保管費(附註八)	( 2,027,077)	( 0.02)	( 1,627,846)	( 0.02)
應付即期外匯款(附註十)	( 7,783,707)	( 0.08)	( 6,407,704)	( 0.10)
賣出選擇權負債(附註九及十)	( 1,980,405)	( 0.02)	( 7,421,187)	( 0.10)
應付收益分配(附註十及十二)	( 53,026,615)	( 0.56)	( 44,216,661)	( 0.59)
應付買入證券款(附註十)	( 7,463,335)	( 0.08)	( 14,646,716)	( 0.20)
遠期外匯重評價負債(附註九)	( 119,744)	-	( 270,253)	-
其他應付款	( 182,283)	-	( 164,212)	-
負債合計	( 267,593,406)	( 2.80)	( 109,578,542)	( 1.47)
淨資產	\$ 9,537,949,500	100.00	\$ 7,460,282,547	100.00
<b>資本帳戶</b>				
A2類型(累積型)-新台幣	TWD 1,135,142,923		TWD 989,136,682	
AI類型(月配息型)-新台幣	TWD 2,248,799,433		TWD 1,745,564,539	
N類型(月配息型)-新台幣	TWD 1,463,754,748		TWD 727,480,809	
A2類型(累積型)-美元	USD 22,798,766.85		USD 25,102,897.88	
AI類型(月配息型)-美元	USD 76,088,259.09		USD 63,737,764.04	
N類型(月配息型)-美元	USD 32,891,119.34		USD 24,171,946.59	
AI類型(月配息型)-人民幣	CNY 148,301,933.00		CNY 118,935,661.96	
發行在外受益權單位				
A2類型(累積型)-新台幣	89,346,537.56		102,522,740.43	
AI類型(月配息型)-新台幣	228,000,444.48		214,904,785.85	
N類型(月配息型)-新台幣	154,711,866.10		93,360,840.59	
A2類型(累積型)-美元	1,295,485.66		1,876,637.58	
AI類型(月配息型)-美元	5,588,134.25		5,675,704.40	
N類型(月配息型)-美元	2,561,557.25		2,282,402.78	
AI類型(月配息型)-人民幣	11,297,276.91		10,843,764.84	
每單位平均淨資產				
A2類型(累積型)-新台幣	TWD 12.70		TWD 9.65	
AI類型(月配息型)-新台幣	TWD 9.86		TWD 8.12	
N類型(月配息型)-新台幣	TWD 9.46		TWD 7.79	
A2類型(累積型)-美元	USD 17.60		USD 13.38	
AI類型(月配息型)-美元	USD 13.62		USD 11.23	
N類型(月配息型)-美元	USD 12.84		USD 10.59	
AI類型(月配息型)-人民幣	CNY 13.13		CNY 10.97	

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：

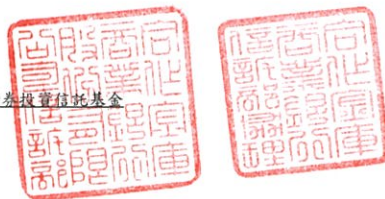


總經理：



會計主管：





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
<b>股票</b>						
<b>美國</b>						
MICROSOFT CORP	\$ 892,997,145	\$ 645,864,592	-	-	9.36	8.66
UNITEDHEALTH GROUP INC	489,622,557	418,334,319	-	-	5.13	5.61
AMAZON COM INC COM USD0.01	475,033,786	206,734,363	-	-	4.98	2.77
ALPHABET INC COM USD 0.001	468,480,266	344,497,355	-	-	4.91	4.62
NVIDIA CORPORATION	462,218,777	138,058,591	-	-	4.85	1.85
VISA INC COM CL A	427,531,231	395,527,913	-	-	4.48	5.30
MONSTER BEVERAGE CORPORATION COM USD0.005	310,629,275	254,245,870	0.10	0.05	3.26	3.41
COSTCO WHOLESALE CORPORATION	279,724,861	227,781,764	-	-	2.93	3.05
VERTEX PHARMACEUTICALS INC COM USD0.01	273,438,533	272,464,883	0.01	0.01	2.87	3.65
INTUITIVE SURGICAL INC COM USD0.001	264,631,483	228,887,652	0.01	0.01	2.77	3.07
COPART INC COM NPV	208,876,750	136,855,142	0.01	0.02	2.19	1.83
ARISTA NETWORKS INC COM USD0.0001	208,480,392	155,984,039	0.01	0.01	2.19	2.09
QUALCOMM INC COM USD 0.0001	206,110,730	180,729,417	-	-	2.16	2.42
ZOETIS INC COM USD0.01	202,986,078	255,673,124	0.01	0.01	2.13	3.43
FORTINET INC COM USD0.001	179,517,780	159,577,680	0.01	0.01	1.88	2.14
IDXX LABORATORIES INC COM USD0.1	178,288,435	152,235,829	0.01	0.01	1.87	2.04
ROPER TECHNOLOGIES INC COM USD0.01	174,695,970	131,001,082	0.01	0.01	1.83	1.76
ADOBE INC COM USD.0001	164,973,499	111,247,267	-	-	1.73	1.49
VEEVA SYSTEMS INC A SHRS COM USD0.00001	147,140,580	135,765,180	0.02	0.02	1.54	1.82
EDWARDS LIFESCIENCES CORP ORD USD1	139,792,385	174,075,010	0.01	0.01	1.47	2.33
SHERWIN WILLIAM	129,500,604	77,776,785	0.01	-	1.36	1.04
CHIPOTLE MEXICAN GRILL INC COM USD0.01	126,732,357	68,767,767	0.01	0.01	1.33	0.92
HOME DEPOT INC COM USD0.05	125,950,609	244,629,296	-	-	1.32	3.28
NIKE INC CLASS B	119,654,523	112,109,657	-	-	1.25	1.50
MOTOROLA SOLUTIONS INC COM USD0.01	112,567,762	91,633,412	0.01	0.01	1.18	1.23
MSCI INC COM USD0.01	84,005,541	98,519,785	0.01	0.01	0.88	1.32
SERVICENOW INC COM USD0.001	81,123,392	26,135,205	-	-	0.85	0.35
CADENCE DESIGN SYSTEMS INC COM USD0.01	72,487,017	52,698,525	-	-	0.76	0.71
PAYCOM SOFTWARE INC COM USD0.01	71,845,821	13,054,729	0.02	-	0.75	0.18
SYNOPSYS INC COM USD0.01	67,686,771	64,985,932	-	-	0.71	0.87
MANHATTAN ASSOCIATES INC COM USD0.01	61,671,839	32,134,939	0.02	0.01	0.65	0.43
AMETEK INC COM USD0.01	57,566,210	74,474,877	-	0.01	0.60	1.00
TRACTOR SUPPLY CO COM USD0.008	53,955,444	60,033,811	0.01	0.01	0.57	0.80
METTLER-TOLEDO INTERNATIONAL I COM USD 0.01	53,459,987	91,570,131	0.01	0.01	0.56	1.23
TREX CO INC COM USD0.01	47,516,939	23,270,266	0.02	0.02	0.50	0.31
ALIGN TECHNOLOGY INC COM USD0.0001	40,237,401	26,164,321	0.01	0.01	0.42	0.35
ENTEGRIS INC COM USD0.01	39,198,315	49,958,672	0.01	0.02	0.41	0.67
AMPHENOL CORPORATION CLASS A	39,019,862	91,600,023	-	0.01	0.41	1.23
EPAM SYSTEMS INC COM USD0.001	38,382,729	144,291,008	0.01	0.02	0.40	1.93
AUTODESK INC COM	35,972,501	69,865,068	-	0.01	0.38	0.94
TYLER TECHNOLOGIES INC COM USD0.01	35,147,261	71,224,674	0.01	0.02	0.37	0.95



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	
COGNEX CORPORATION COM USD0.002	\$ 14,051,373	\$ 33,089,314	0.01	0.01	0.15	0.44	
ELI LILLY & CO	221,155,674	-	-	-	2.32	-	
NETFLIX INC COM USD0.001	176,054,481	-	-	-	1.85	-	
META PLATFORMS INC COM USD.000006	151,217,552	-	-	-	1.59	-	
OTIS WORLDWIDE CORP-WI COM USD.010000000	118,304,496	-	0.01	-	1.24	-	
VERISK ANALYTICS INC CLASS A COM USD0.001	89,939,027	-	0.01	-	0.94	-	
CROWDSTRIKE HOLDINGS INC COM NPV	80,607,057	-	-	-	0.84	-	
BROADCOM INC COM NPV	75,717,632	-	-	-	0.79	-	
WATERS CORPORATION	54,227,100	-	0.01	-	0.57	-	
DOLLAR GENERAL CORP COM USD0.875	-	93,033,379	-	0.01	-	1.25	
PAYPAL HOLDINGS INC-W/I ORD NPV	-	86,982,309	-	-	-	1.17	
IDEX CORP COM USD0.01	-	72,296,171	-	0.01	-	0.97	
ETSY INC COM USD0.001	-	55,143,638	-	0.01	-	0.74	
PTC INC COM USD0.01	-	49,007,874	-	0.01	-	0.66	
ZEBRA TECHNOLOGIES CORP-CL A SHRS COM USD0.01	-	43,487,209	-	0.01	-	0.58	
ILLUMINA INC COM USD0.01	-	29,468,662	-	-	-	0.40	
小計	8,630,127,790	6,772,948,511			90.48	90.79	
<b>荷蘭</b>							
ASML HOLDING NV - NY REG SHS EURO.09 (1 ADR REPS 1 ORD SHR)	63,580,338	66,729,491	-	-	0.67	0.89	
<b>丹麥</b>							
GENMAB A/S -SP ADR ADR (1 ADR REPS .1000 ORD SHRS)	58,013,507	32,835,751	0.09	0.04	0.61	0.44	
<b>義大利</b>							
FERRARI NV ORD EURO.01	65,311,936	-	-	-	0.68	-	
<b>加拿大</b>							
LULULEMON ATHLETICA INC COM USD0.01	179,050,992	-	0.01	-	1.88	-	
股票合計	8,996,084,563	6,872,513,753			94.32	92.12	
投資總計	8,996,084,563	6,872,513,753			94.32	92.12	
銀行存款	515,046,841	418,924,387			5.40	5.62	
其他資產減負債後之淨額	26,818,096	168,844,407			0.28	2.26	
淨資產	\$ 9,537,949,500	\$ 7,460,282,547			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  
 聯博美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長基金證券投資信託基金  
 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：新台幣元

	民國112年度		民國111年度	
	金額	% (註)	金額	% (註)
期初淨資產	\$ 7,460,282,547	78.22	\$ 5,971,743,061	80.05
收入				
利息收入	3,244,684	0.03	828,444	0.01
現金股利收入	34,500,032	0.36	24,779,980	0.33
權利金收入(附註九)	209,978,800	2.20	1,026,121,739	13.75
其他收入	74,894	-	355,176	-
收入合計	247,798,410	2.59	1,052,085,339	14.09
費用				
經理費(附註五及八)	(137,315,990)	(1.44)	(114,594,066)	(1.54)
保管費(附註八)	(22,313,850)	(0.23)	(18,621,532)	(0.25)
會計師費用	(182,633)	-	(164,699)	-
其他費用	(527,198)	(0.01)	(651,634)	(0.01)
費用合計	(160,339,671)	(1.68)	(134,031,931)	(1.80)
本期淨投資收益	87,458,739	0.91	918,053,408	12.29
發行受益權單位價款	3,115,311,247	32.66	7,035,166,322	94.30
買回受益權單位價款	(2,801,069,339)	(29.37)	(3,243,617,240)	(43.48)
已實現資本損益及兌換損益(附註九)	(122,566,942)	(1.29)	(1,617,344,419)	(21.68)
未實現資本損益及兌換損益變動(附註九)	2,337,822,559	24.51	(1,036,838,588)	(13.90)
收益分配(附註十二)	(539,289,311)	(5.64)	(566,879,997)	(7.58)
期末淨資產	\$ 9,537,949,500	100.00	\$ 7,460,282,547	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  
聯博美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長入息證券投資信託基金

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)聯博美國傘型證券投資信託基金之聯博美國成長入息證券投資信託基金(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 110 年 1 月 26 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股票型證券投資信託基金。

(二)本基金受益憑證分 A2 類型、AI 類型及 N 類型發行：

1. A2 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. AI 類型(新台幣)、AI 類型(美元)、N 類型(新台幣)及 N 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」、「利息收入」及已實現之「賣出選擇權利金收入」)，經分別判斷後，如為正數者，始得為 AI 類型(新台幣)、AI 類型(美元)、N 類型(新台幣)及 N 類型(美元)受益權單位之可分配收益。但上述之 AI 及 N 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)後之餘額如為正數時，亦可併入 AI 類型(新台幣)、AI 類型(美元)、N 類型(新台幣)及 N 類型(美元)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八項規定之時間進行收益分配。



5. AI 類型(人民幣)、AI 類型(澳幣)、AI 類型(南非幣)、N 類型(人民幣)、N 類型(澳幣)及 N 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八項規定之時間進行收益分配：

(1)上述之 AI 及 N 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」、「利息收入」及已實現之「賣出選擇權利金收入」)，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)上述之 AI 及 N 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)上述之 AI 及 N 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。

6. AI 類型及 N 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 AI 類型及 N 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 AI 類型及 N 類型各計價類別受益權單位每月收益分配金額。

7. AI 類型及 N 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二十二個營業日(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）、認購(售)權證、認股權憑證、證券投資信託基金受益憑證(含指數股票型基金ETF、反向型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受益憑證、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(含特別股、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；且前述之基金受益憑證、基金股份、投資單位以封閉式基金及指數股票型基金(ETF，包括反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)為限；符合金管會所訂信用評等，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))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；本項所述之債券，不包括以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券投資信託事業於海外發行之基金受益憑證、未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為連結標的之連動型或結構型債券；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)；投資於國內外之股票(含特別股、承銷股票)及存託憑證之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)；投資於美國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)。
- (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。本基金各類型受益權單位合計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，合作金庫商業銀行股份有限公司擔任保管機構，花旗銀行香港分行擔任國外保管機構。

## 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系統(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系統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

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及兌換損益。本基金對所投資股票之價值，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)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、銀行存款

<u>幣別</u>		<u>1 1 2 年 1 2 月 3 1 日</u>	
<u>原幣金額</u>		<u>新台幣金額</u>	
活期存款			
新台幣			\$ 110,119,949
人民幣	CNY	4,249,209.55	18,339,014
美元	USD	12,578,099.17	386,587,878
合計			<u>\$ 515,046,841</u>

<u>幣別</u>		<u>1 1 1 年 1 2 月 3 1 日</u>	
<u>原幣金額</u>		<u>新台幣金額</u>	
活期存款			
新台幣			\$ 50,339,367
人民幣	CNY	779,875.39	3,460,253
美元	USD	11,890,216.46	365,124,767
合計			<u>\$ 418,924,387</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：

1. 本基金應給付經理公司報酬，係按本基金每日淨資產價值，依年費率百分之壹點陸(1.60%)逐日累計計算，並自本基金成立日每曆月支付乙次。
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，依年費率百分之零點貳陸(0.26%)之比率逐日累計計算，自成立日起每曆月支付乙次。

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

	<u>112 年 12 月 31 日</u>		
<u>合約性質</u>	<u>未結清金額</u>	<u>約定匯率</u>	<u>到期日</u>
預售美元	USD 21,469,915.92	7.10088700~ 7.17320000(註 1)	113.1.16
預售人民幣	CNY 6,976,028.97	0.13906773~ 0.14088744(註 2)	113.1.16
	<u>111 年 12 月 31 日</u>		
<u>合約性質</u>	<u>未結清金額</u>	<u>約定匯率</u>	<u>到期日</u>
預售美元	USD 18,273,500.75	6.93429700~ 6.97953900(註 1)	112.1.9
預售人民幣	CNY 8,316,888.65	0.14299286~ 0.14594594(註 2)	112.1.9

註 1：係美元與人民幣之兌換匯率。

註 2：係人民幣與美元之兌換匯率。

2. 期貨及選擇權

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
S&P500 EMINI FUT 15/03/2024	指數型期貨	買方	35	USD	8,121,053.65	8,435,000.00
CALL S&P 500 I N D E X 19/01/2024 4 9 5 0	選擇權	賣方	65	USD	32,175,000.00	32,172,172.00
PUT S&P 500 I N D E X 19/01/2024 4 6 1 5	選擇權	賣方	65	USD	29,997,500.00	29,997,500.00

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
S&P500 EMINI FUT 17/03/2023	指數型期貨	買方	35	USD	6,995,905.08	6,756,750.00
CALL S&P 500 I N D E X 20/01/2023 3 9 7 5	選擇權	賣方	47	USD	18,682,500.00	18,682,500.00
PUT S&P 500 I N D E X 20/01/2023 3 7 2 5	選擇權	賣方	47	USD	17,507,500.00	17,507,500.00

## (二) 衍生工具於財務報表上之表達

本基金民國 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為\$5,375,328 及\$2,495,231，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為\$119,744 及\$270,253，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為\$5,255,584 及\$2,224,978，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已實現損失為\$33,889,300 及\$55,936,079，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)。

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未結清之期貨契約交易所產生之未實現利益(損失)為\$9,649,141 及(\$7,343,974)，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 日已結清之期貨契約所產生之交易利益(損失)為\$25,393,252 及(\$37,636,411)，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)。

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日從事選擇權契約交易所產生之未實現選擇權利益為\$86,798 及\$0，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 日從事選擇權契約交易所產生之已實現選擇權損失為\$98,839 及\$79,489,166，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)，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日選擇權權利金收入為\$209,978,800 及\$1,026,121,739，列於「淨資產價值變動表－權利金收入」項下。

另本基金從事期貨及選擇權交易之保證金列於「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 日交易保證金餘額為\$276,143,663 及\$268,916,819。

## (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。另從事期貨及選擇權交易，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主要為國外上市櫃公司之股票，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。此外，本基金得為避險之目的，從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易及新台幣對外匯間匯率選擇權及一籃子外幣間匯率避險等交易。因其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。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，故本基金之流動性風險並不重大。

##### 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	292,698,375.25		30.7350	\$	8,996,084,563	
銀行存款						
USD	12,578,099.17		30.7350		386,587,878	
應收衍生工具保證金						
USD	8,984,664.48		30.7350		276,143,663	
應收現金股利						
USD	163,930.64		30.7350		5,038,408	
應收利息						
USD	1,249.95		30.7350		38,417	
應付贖回受益憑證款						
USD	2,916,016.58		30.7350		89,623,770	
應付即期外匯款						
USD	253,252.23		30.7350		7,783,707	
賣出選擇權負債						
USD	64,434.85		30.7350		1,980,405	
應付收益分配						
USD	760,388.22		30.7350		23,370,532	
應付買入證券款						
USD	242,828.54		30.7350		7,463,335	

	111	年	12	月	31	日
	原	幣	金	額	匯	率
				新	台	幣
				金	額	
股票						
USD	223,802,063.10		30.7080	\$	6,872,513,753	
銀行存款						
USD	11,890,216.46		30.7080		365,124,767	
應收衍生工具保證金						
USD	8,757,223.48		30.7080		268,916,819	
應收即期外匯款						
USD	267.15		30.7080		8,204	
應收現金股利						
USD	17,349.38		30.7080		532,765	
應收利息						
USD	486.02		30.7080		14,925	
應付贖回受益憑證款						
USD	454,017.08		30.7080		13,941,956	
應付即期外匯款						
USD	208,396.24		30.7080		6,399,432	

	111	年	12	月	31	日					
	原	幣	金	額	匯	率	新	台	幣	金	額
賣出選擇權負債											
USD	241,669.52				30.7080	\$				7,421,187	
應付收益分配											
USD	688,901.40				30.7080					21,154,784	
應付買入證券款											
USD	476,967.43				30.7080					14,646,716	

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 \$882,052 及 \$999,912，證券交易稅分別為 \$35,438 及 \$47,273。

#### 十二、收益分配

依據本基金之信託契約規定，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日已發放月收益分配金額分別為 \$486,262,696 及 \$522,663,336。截至民國 112 及 111 年 12 月 31 日止，應付收益分配金額分別為 \$53,026,615 及 \$44,216,661；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：

#### 聯博美國成長入息證券投資信託基金-AI 類型(月配息)-新台幣

收 益 分 配			收 益 分 配		
除 息 日	配 息 金 額		除 息 日	配 息 金 額	
民國 112 年 1 月 31 日	TWD 12,066,252		民國 111 年 1 月 26 日	TWD 9,932,968	
民國 112 年 2 月 24 日	11,899,600		民國 111 年 2 月 25 日	11,306,714	
民國 112 年 3 月 31 日	12,059,663		民國 111 年 3 月 31 日	12,796,303	
民國 112 年 4 月 28 日	11,805,694		民國 111 年 4 月 29 日	14,579,352	
民國 112 年 5 月 31 日	11,863,277		民國 111 年 5 月 31 日	15,398,134	
民國 112 年 6 月 30 日	11,649,370		民國 111 年 6 月 30 日	16,605,429	
民國 112 年 7 月 31 日	14,557,815		民國 111 年 7 月 29 日	12,402,242	
民國 112 年 8 月 31 日	14,669,899		民國 111 年 8 月 31 日	12,271,897	
民國 112 年 9 月 28 日	15,447,174		民國 111 年 9 月 30 日	12,828,339	
民國 112 年 10 月 31 日	16,226,569		民國 111 年 10 月 31 日	12,920,965	
民國 112 年 11 月 30 日	16,281,273		民國 111 年 11 月 30 日	13,034,338	
民國 112 年 12 月 29 日	16,005,631		民國 111 年 12 月 30 日	13,238,135	

聯博美國成長入息證券投資信託基金-AI 類型(月配息)-美元

收 益 分 配		收 益 分 配	
除 息 日	配 息 金 額	除 息 日	配 息 金 額
民國 112 年 1 月 31 日	USD 435,623.44	民國 111 年 1 月 26 日	USD 491,207.51
民國 112 年 2 月 24 日	431,589.26	民國 111 年 2 月 25 日	559,690.82
民國 112 年 3 月 31 日	433,054.01	民國 111 年 3 月 31 日	624,871.74
民國 112 年 4 月 28 日	433,952.23	民國 111 年 4 月 29 日	664,880.02
民國 112 年 5 月 31 日	422,141.81	民國 111 年 5 月 31 日	694,562.36
民國 112 年 6 月 30 日	418,265.70	民國 111 年 6 月 30 日	706,379.07
民國 112 年 7 月 31 日	517,321.03	民國 111 年 7 月 29 日	480,228.72
民國 112 年 8 月 31 日	518,635.97	民國 111 年 8 月 31 日	500,470.30
民國 112 年 9 月 28 日	530,571.75	民國 111 年 9 月 30 日	501,886.08
民國 112 年 10 月 31 日	531,173.75	民國 111 年 10 月 31 日	500,312.16
民國 112 年 11 月 30 日	541,581.51	民國 111 年 11 月 30 日	502,383.12
民國 112 年 12 月 29 日	530,872.72	民國 111 年 12 月 30 日	499,461.98

聯博美國成長入息證券投資信託基金-AI 類型(月配息)-人民幣

收 益 分 配		收 益 分 配	
除 息 日	配 息 金 額	除 息 日	配 息 金 額
民國 112 年 1 月 31 日	CNY 805,517.35	民國 111 年 1 月 26 日	CNY 1,252,441.06
民國 112 年 2 月 24 日	801,279.00	民國 111 年 2 月 25 日	1,390,133.66
民國 112 年 3 月 31 日	738,248.19	民國 111 年 3 月 31 日	1,557,508.69
民國 112 年 4 月 28 日	679,973.78	民國 111 年 4 月 29 日	1,650,688.06
民國 112 年 5 月 31 日	688,748.09	民國 111 年 5 月 31 日	1,660,159.79
民國 112 年 6 月 30 日	617,543.92	民國 111 年 6 月 30 日	1,693,150.85
民國 112 年 7 月 31 日	786,957.36	民國 111 年 7 月 29 日	1,261,404.31
民國 112 年 8 月 31 日	801,071.75	民國 111 年 8 月 31 日	1,278,971.78
民國 112 年 9 月 28 日	829,058.95	民國 111 年 9 月 30 日	1,099,163.90
民國 112 年 10 月 31 日	797,750.38	民國 111 年 10 月 31 日	1,050,063.01
民國 112 年 11 月 30 日	778,121.40	民國 111 年 11 月 30 日	1,062,073.40
民國 112 年 12 月 29 日	746,750.01	民國 111 年 12 月 30 日	970,516.93

聯博美國成長入息證券投資信託基金-N類型(月配息)-新台幣

收 益 分 配			收 益 分 配		
除 息 日	配 息 金 額		除 息 日	配 息 金 額	
民國 112 年 1 月 31 日	TWD	5,053,528	民國 111 年 1 月 26 日	TWD	3,759,564
民國 112 年 2 月 24 日		4,981,413	民國 111 年 2 月 25 日		4,152,894
民國 112 年 3 月 31 日		5,097,092	民國 111 年 3 月 31 日		4,831,041
民國 112 年 4 月 28 日		5,025,849	民國 111 年 4 月 29 日		5,735,473
民國 112 年 5 月 31 日		4,884,087	民國 111 年 5 月 31 日		6,082,887
民國 112 年 6 月 30 日		5,198,279	民國 111 年 6 月 30 日		6,696,365
民國 112 年 7 月 31 日		7,053,324	民國 111 年 7 月 29 日		4,999,177
民國 112 年 8 月 31 日		7,726,706	民國 111 年 8 月 31 日		5,295,737
民國 112 年 9 月 28 日		8,693,346	民國 111 年 9 月 30 日		5,366,093
民國 112 年 10 月 31 日		9,886,600	民國 111 年 10 月 31 日		5,353,985
民國 112 年 11 月 30 日		10,388,454	民國 111 年 11 月 30 日		5,440,600
民國 112 年 12 月 29 日		10,427,580	民國 111 年 12 月 30 日		5,517,625

聯博美國成長入息證券投資信託基金-N類型(月配息)-美元

收 益 分 配			收 益 分 配		
除 息 日	配 息 金 額		除 息 日	配 息 金 額	
民國 112 年 1 月 31 日	USD	166,171.50	民國 111 年 1 月 26 日	USD	174,050.80
民國 112 年 2 月 24 日		163,496.28	民國 111 年 2 月 25 日		190,997.40
民國 112 年 3 月 31 日		161,452.93	民國 111 年 3 月 31 日		223,702.68
民國 112 年 4 月 28 日		161,848.30	民國 111 年 4 月 29 日		254,238.89
民國 112 年 5 月 31 日		160,235.50	民國 111 年 5 月 31 日		257,133.35
民國 112 年 6 月 30 日		160,570.60	民國 111 年 6 月 30 日		271,314.99
民國 112 年 7 月 31 日		204,311.75	民國 111 年 7 月 29 日		187,774.40
民國 112 年 8 月 31 日		210,134.40	民國 111 年 8 月 31 日		197,040.32
民國 112 年 9 月 28 日		216,591.58	民國 111 年 9 月 30 日		195,070.59
民國 112 年 10 月 31 日		222,410.08	民國 111 年 10 月 31 日		192,706.17
民國 112 年 11 月 30 日		232,337.16	民國 111 年 11 月 30 日		191,612.15
民國 112 年 12 月 29 日		229,515.50	民國 111 年 12 月 30 日		189,439.42