

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰亞太入息平衡證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告
民國113及112年度

地址：台北市大安區敦化南路二段39號6樓

電話：(02)27008399

會計師查核報告

國泰亞太入息平衡證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

國泰亞太入息平衡證券投資信託基金民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 113 年及 112 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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達國泰亞太入息平衡證券投資信託基金民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營運成績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，與國泰亞太入息平衡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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令及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國泰亞太入息平衡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國泰亞太入息平衡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。

國泰亞太入息平衡證券投資信託基金之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

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，惟其目的非對國泰亞太入息平衡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，以及使國泰亞太入息平衡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國泰亞太入息平衡證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。

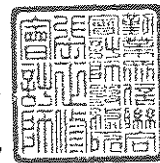
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 正 修

張 正 修



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1120349008 號

中 華 民 國 114 年 2 月 13 日

民國 113 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
其餘為新台幣元

	113年12月31日		112年12月31日	
	金 額	佔淨資產 百 分 比	金 額	佔淨資產 百 分 比
資 產				
股票—按市價計算(成本—113年底 267,097,324 元；112年底 292,591,991 元)(附註三、八及十)	\$ 330,750,729	77.4	\$ 342,189,789	79.8
基金—按市價計算(成本—113年底 4,168,762 元；112年底無)(附註三、八及十)	4,077,223	1.0	-	-
債券(成本—113年底 56,400,787 元；112年底 53,325,265 元)(附註三)	55,820,490	13.1	52,676,706	12.3
銀行存款(附註五)	37,836,042	8.9	33,804,422	7.9
應收出售證券款	-	-	5,149,311	1.2
應收利息(附註三及七)	568,787	0.1	516,953	0.1
應收發行受益憑證款	37,071	-	17,695	-
應收即期外匯款	6,329	-	-	-
應收股利(附註三及七)	107,964	-	114,122	-
資產合計	<u>429,204,635</u>	<u>100.5</u>	<u>434,468,998</u>	<u>101.3</u>
負 債				
應付買入證券款	1,252,099	0.3	4,746,059	1.1
應付買回受益憑證款	85,695	-	151,817	-
應付經理費(附註六及十)	586,039	0.2	587,934	0.2
應付保管費(附註六)	91,563	-	91,860	-
應付即期外匯款	-	-	3,175	-
其他負債	129,827	-	124,964	-
負債合計	<u>2,145,223</u>	<u>0.5</u>	<u>5,705,809</u>	<u>1.3</u>
淨 資 產	<u>\$ 427,059,412</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 428,763,189</u>	<u>100.0</u>
淨 資 產				
A 類型受益憑證				
新台幣計價受益權單位	\$ 307,166,108		\$ 299,388,258	
美元計價受益權單位(單位：美元)	US\$ 599,246.15		US\$ 853,466.08	
人民幣計價受益權單位(單位：人民幣)	CNY 7,091,749.84		CNY 9,000,964.18	
澳幣計價受益權單位(單位：澳幣)	AU\$ 411,206.37		AU\$ 365,131.83	
B 類型受益憑證				
新台幣計價受益權單位	\$ 32,419,918		\$ 30,862,818	
美元計價受益權單位(單位：美元)	US\$ 848,261.65		US\$ 839,864.19	
發行在外受益權單位				
A 類型受益憑證				
新台幣計價受益權單位	<u>23,309,380.6</u>		<u>27,168,179.8</u>	
美元計價受益權單位	<u>1,491,767.4</u>		<u>2,382,082.0</u>	
人民幣計價受益權單位	<u>2,414,025.1</u>		<u>3,537,481.2</u>	
澳幣計價受益權單位	<u>634,323.6</u>		<u>695,195.2</u>	
B 類型受益憑證				
新台幣計價受益權單位	<u>3,754,241.9</u>		<u>4,065,578.4</u>	
美元計價受益權單位	<u>3,221,882.3</u>		<u>3,402,359.2</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	113年12月31日		112年12月31日	
	金	佔淨資產 額百分比	金	佔淨資產 額百分比
每單位平均淨資產				
A 類型受益憑證				
新台幣計價受益權單位	\$	13.1778	\$	11.0198
美元計價受益權單位 (單位：美元)	US\$	0.4017	US\$	0.3583
人民幣計價受益權單位 (單位：人民幣)	CNY	2.9377	CNY	2.5445
澳幣計價受益權單位 (單位：澳幣)	AU\$	0.6483	AU\$	0.5252
B 類型受益憑證				
新台幣計價受益權單位	\$	8.6355	\$	7.5912
美元計價受益權單位 (單位：美元)	US\$	0.2633	US\$	0.2468

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：張 錫



總經理：張雍川



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰亞太地區中興證券投資信託基金

民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額	佔已發行受益權單位 ／股份／金額總數 百分比（註一）		佔淨資產百分比	
		113年	112年	113年	112年
	113年12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
股 票					
中國大陸					
CONTEMPORARY A-A (300750 CH)	\$ 6,331,295	\$ -	-	1.5	-
HUANENG LANCAN-A (600025 CH)	4,100,028	-	-	0.9	-
ANHUI CONCH-A(600585 CH)	3,844,584	-	-	0.9	-
OPPEIN HOME GR-A (603833 CH)	4,644,057	-	-	1.1	-
TENCENT (700 HK)	11,437,439	-	-	2.7	-
MAO GEPING COSME (1318 HK)	5,407,519	-	-	1.3	-
XIAOMI CORP-B (1810 HK)	5,968,737	-	-	1.4	-
GUANGDONG PROV-A (000429 CH)	-	7,175,414	-	-	1.7
CHINA MERCHANT-A (001965 CH)	-	3,383,971	-	-	0.8
NAURA TECH GR -A (002371 CH)	-	8,297,737	-	-	1.9
ZHONGJI INNOLI-A (300308 CH)	-	4,741,833	-	-	1.1
SEMITRONIX COR-A (301095 CH)	-	3,429,596	-	-	0.8
ANHUI EXPRESS-A (600012 CH)	-	4,895,207	-	-	1.1
COSCO SHIPPING-A (600026 CH)	-	5,738,414	-	-	1.3
HENAN PINGGAO-A (600312 CH)	-	7,142,449	-	-	1.7
PROYA COSMETIC-A (603605 CH)	-	7,574,278	-	-	1.8
BEIJING ROBORO-A (688169 CH)	-	6,473,135	-	-	1.5
小 計	41,733,659	58,852,034		9.8	13.7
香 港					
HKEX (388 HK)	4,105,073	-	-	1.0	-

（接次頁）

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行受益權單位 ／股份／金額總數 百分比(註一)		佔淨資產百分比	
	113年12月31日	112年12月31日	113年 12月31日	112年 12月31日	113年 12月31日	112年 12月31日
印 尼						
BANK CENTRAL ASI (BBCA IJ)	\$ 12,185,567	\$ 11,259,120	-	-	2.8	2.6
BANK RAKYAT INDO (BBRI IJ)	-	14,848,302	-	-	-	3.5
小 計	12,185,567	26,107,422			2.8	6.1
印 度						
APOLLO HOSPITALS (APHS IN)	8,661,841	7,799,296	-	-	2.0	1.8
ICICI BANK LTD (ICICIB IN)	17,669,115	13,258,362	-	-	4.2	3.1
JIO FINANCIAL SE (JIOFIN IN)	-	585,380	-	-	-	0.2
RELIANCE INDUSTRIES LTD (RELIANCE IN)	-	6,495,724	-	-	-	1.5
小 計	26,330,956	28,138,762			6.2	6.6
日 本						
J FRONT RETAILIN (3086 JP)	5,678,703	-	-	-	1.3	-
HITACHI LTD (6501 JP)	12,314,770	-	-	-	2.9	-
SHIBAURA MECH (6590 JP)	7,507,099	-	-	-	1.8	-
NEC CORP (6701 JP)	11,158,051	-	-	-	2.6	-
MITSUBISHI HEAVY (7011 JP)	7,417,014	-	-	-	1.7	-
IHI CORP (7013 JP)	7,960,674	-	-	-	1.9	-
TOYOTA MOTOR (7203 JP)	4,592,259	-	-	-	1.1	-
NINTENDO CO LTD (7974 JP)	8,693,221	-	-	-	2.0	-
ITOCHU CORP (8001 JP)	6,859,487	-	-	-	1.6	-
KDDI CORP (9433 JP)	13,668,345	-	-	-	3.2	-
CAPCOM CO LTD (9697 JP)	6,519,916	-	-	-	1.5	-
MATSUMOTOKIYOSHI (3088 JP)	-	12,460,773	-	-	-	2.9
ORIENTAL LAND CO (4661 JP)	-	12,014,957	-	-	-	2.8
SMC CORP (6273 JP)	-	9,905,631	-	-	-	2.3
HARMONIC DRIVE (6324 JP)	-	4,804,632	-	-	-	1.1
RENESAS ELECTRON (6723 JP)	-	7,498,848	-	-	-	1.7
SONY CORP (6758 JP)	-	7,305,664	-	-	-	1.7
KEYENCE CORP (6861 JP)	-	8,122,199	-	-	-	1.9
LASERTEC CORP (6920 JP)	-	8,909,968	-	-	-	2.1
NISSAN MOTOR CO (7201 JP)	-	10,506,951	-	-	-	2.4

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行受益權單位 ／ 股份／金額總數 百分比 (註一)		佔 淨 資 產 百 分 比	
	113年12月31日	112年12月31日	113年	112年	113年	112年
	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
HONDA MOTOR CO(7267 JP)	\$ -	\$ 7,539,401	-	-	-	1.8
PAN PACIFIC INTE (7532 JP)	-	8,430,333	-	-	-	2.0
ASICS CORP (7936 JP)	-	6,065,368	-	-	-	1.4
小 計	92,369,539	103,564,725			21.6	24.1
韓 國						
SK HYNIX INC (000660 KS)	9,650,349	10,489,807	-	-	2.2	2.4
KT CORP (030200 KS)	5,840,154	-	-	-	1.4	-
HD HYUNDAI ELECT (267260 KS)	5,935,604	-	-	-	1.4	-
SAMSUNG ELECTRON (005930 KS)	-	4,279,762	-	-	-	1.0
小 計	21,426,107	14,769,569			5.0	3.4
新 加 坡						
DBS GROUP HLDGS (DBS SP)	15,951,100	-	-	-	3.7	-
臺 灣						
台達電 (2308)	5,166,000	-	-	-	1.2	-
華通 (2313)	6,309,000	-	-	-	1.5	-
台積電 (2330)	26,875,000	9,488,000	-	-	6.3	2.2
智邦 (2345)	9,276,000	-	-	-	2.2	-
金像電 (2368)	6,762,000	-	-	-	1.6	-
緯穎 (6669)	7,860,000	-	-	-	1.8	-
正基 (6546)	4,515,000	-	-	-	1.0	-
技嘉 (2376)	-	8,778,000	-	-	-	2.1
廣達 (2382)	-	8,306,500	-	-	-	1.9
力智 (6719)	-	2,512,000	-	-	-	0.6
采鈺 (6789)	-	8,848,000	-	-	-	2.1
富世達 (6805)	-	6,120,000	-	-	-	1.4
小 計	66,763,000	44,052,500			15.6	10.3
美 國						
GCS HOLDINGS (4991)	4,216,000	-	-	-	1.0	-
BROADCOM LTD (AVGO US)	5,699,960	9,949,304	-	-	1.3	2.3
COHERENT INC (COHR US)	4,658,016	-	-	-	1.1	-
SALESFORCE.COM (CRM US)	6,575,803	10,028,634	-	-	1.5	2.3
EATON CORP PLC (ETN US)	4,025,241	-	-	-	0.9	-
GE VERNOVA INC (GEV US)	4,636,542	-	-	-	1.1	-
NVIDIA CORP (NVDA US)	11,005,402	6,727,499	-	-	2.6	1.6
VISTRA ENERGY CO (VST US)	5,875,370	-	-	-	1.4	-

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行受益權單位 ／ 股份／金額總數 百分比 (註一)		佔淨資產百分比	
	113年12月31日	112年12月31日	113年 12月31日	112年 12月31日	113年 12月31日	112年 12月31日
WILLIAMS COS INC (WMB US)	\$ 3,193,394	\$ -	-	-	0.8	-
ARM HOLDINGS PLC (ARM US)	-	3,321,179	-	-	-	0.8
DEXCOM (DXCM US)	-	2,379,878	-	-	-	0.5
ILLUMINA INC (ILMN US)	-	4,707,495	-	-	-	1.1
INTUITIVE SURGIC (ISRG US)	-	5,391,755	-	-	-	1.3
SUPER MICRO COMP (SMCI US)	-	2,498,705	-	-	-	0.6
SNOWFLAKE INC-A (SNOW US)	-	10,642,300	-	-	-	2.5
SHOCKWAVE MEDICA (SWAV US)	-	8,556,875	-	-	-	2.0
VERTEX PHARM (VRTX US)	-	2,501,153	-	-	-	0.6
小 計	49,885,728	66,704,777			11.7	15.6
股票總計 (附註三、八及十)	330,750,729	342,189,789			77.4	79.8
基 金						
香 港						
CSOP HANG SE-HKD (3033 HK)	4,077,223	-	-	-	1.0	-
基金總計 (附註三、八及十)	4,077,223	-			1.0	-
債 券						
中國大陸						
BCHINA 2 1/4 10/22/30 (XS2243948457)	14,215,808	13,124,460	0.1	0.1	3.3	3.1
印 尼						
INDOGB 7 1/2 05/15/38 (IDG000012303)	9,362,324	9,626,637	(註二)	(註二)	2.2	2.3
印 度						
ADTIN 4 08/03/26 (XS1391575161)	12,043,477	11,283,556	0.1	0.1	2.8	2.6
馬來西亞						
MALAYS 3.179 04/27/26 (USY54788AA57)	11,271,992	10,463,470	(註二)	(註二)	2.7	2.4
泰 國						
BBLTB 3.733 09/25/34 (USY0606WCA63)	8,926,889	8,178,583	-	-	2.1	1.9
債券總計 (附註三)	55,820,490	52,676,706			13.1	12.3
銀行存款 (附註五)	37,836,042	33,804,422			8.9	7.9
其他資產減負債後之淨額	(1,425,072)	92,272			(0.4)	-
淨 資 產	\$ 427,059,412	\$ 428,763,189			100.0	100.0

註一：債券投資佔已發行金額總數百分比之計算如下：

1. 無擔保公司債（含普通公司債、轉換公司債、交換公司債及附認股權公司債）：本基金投資任一公司所發行無擔保公司債總面額／該公司所發行無擔保公司債總面額。

2. 有擔保公司債（含普通公司債、轉換公司債、交換公司債及附認股權公司債）：本基金投資任一公司所發行擔保公司債總面額／該公司所發行擔保公司債總面額。

註二：該債券係屬政府公債，故未揭露佔已發行金額總數百分比。

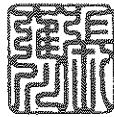
註三：股票及債券依照涉險國家分類，其他標的依照註冊地／交易所在國分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：張 錫



總經理：張雍川



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰亞太入息平衡證券投資信託基金
淨資產變動表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	113年度		112年度	
	金	佔淨資產 額 百分比	金	佔淨資產 額 百分比
年初淨資產	\$ 428,763,189	100.4	\$ 441,637,627	103.0
收 入				
現金股利（附註三及七）	5,288,296	1.2	3,556,404	0.8
利息收入（附註三及七）	2,668,100	0.6	2,740,538	0.7
其他收入	6	-	202	-
收入合計	7,956,402	1.8	6,297,144	1.5
費 用				
經理費（附註六及十）	7,235,088	1.7	7,133,490	1.7
保管費（附註六）	1,130,482	0.3	1,114,587	0.3
會計師費用	203,000	-	203,000	-
其他費用	129,543	-	112,166	-
費用合計	8,698,113	2.0	8,563,243	2.0
本年度淨投資損失	(741,711)	(0.2)	(2,266,099)	(0.5)
發行受益權單位價款	45,528,772	10.7	40,925,325	9.5
買回受益權單位價款	(126,115,521)	(29.5)	(80,515,035)	(18.8)
已實現資本利得（附註三、八及十）	62,530,163	14.6	1,956,380	0.5
未實現資本損益淨變動（附註三、八及十）	14,032,330	3.3	36,750,724	8.6
未實現兌換損益淨變動（附註三及十一）	6,113,187	1.4	(6,924,015)	(1.6)
B類型受益憑證之收益分配（附註九）	(3,050,997)	(0.7)	(2,801,718)	(0.7)
年底淨資產	\$ 427,059,412	100.0	\$ 428,763,189	100.0

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：張 錫



總經理：張雍川



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰亞太入息平衡證券投資信託基金

財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(除另予註明者外，金額以新台幣元為單位)

一、概 述

本基金係依據中華民國有關法令規定，在中華民國境內設立之新台幣、美元、人民幣及澳幣計價級別之平衡型開放式證券投資信託基金，於 104 年 12 月 25 日正式成立。本基金以基準貨幣（即新台幣）為記帳單位。

本基金及國泰新中國傘型證券投資信託基金之中國新時代平衡證券投資信託基金（以下簡稱國泰中國新時代基金）於 111 年 7 月 1 日經金融監督管理委員會金管證投字第 1110345525 號函核准，以本基金為存續基金，國泰中國新時代基金為消滅基金辦理合併，並以 111 年 10 月 18 日為合併基準日。

本基金得投資於中華民國境內之上市或上櫃股票（含承銷股票）、臺灣存託憑證、基金受益憑證（含反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF）、政府公債、公司債（含次順位公司債、無擔保公司債）、可轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債、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核准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，及經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券，以及依信託契約所載之國家或地區之證券集中交易市場或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（Depository Receipts）、認購（售）權證或認股權憑證（Warrants）、參與憑證（Participatory Notes）、不動產投資信託基金受益證券（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），及符合金管會規定之信用評等等級，且由前述所指之國家、地區或機構所保證或發行之債券（含政府公債、公司債、

可轉換公司債、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 (REATs)、由金融機構所發行具損失吸收能力之債券 (含應急可轉換債券 (Contingent Convertible Bond, 下稱 CoCo Bond)、具總損失吸收能力 (Total Loss-Absorbing Capacity, 下稱 TLAC) 債券及符合自有資金及合格債務最低要求 (Minimum Requirement for Own Funds and Eligible Liabilities, 下稱 MREL) 債券) 及其他具有相當於債券性質之有價證券); 前及其他具有相當於債券性質之有價證券), 及符合金管會規定未達一定等級或未經評等之非投資等級債券, 及經金管會核准或生效得募集及銷售之境外基金。

原則上, 本基金自成立日起六個月後, 投資於國內外股票、存託憑證、債券、不動產投資信託基金受益證券 (REITs) 及其他固定收益證券等有價證券之總金額, 不得低於本基金淨資產價值之 70% (含), 其中投資於股票及存託憑證之總金額不得超過本基金淨資產價值之 90% 且不得低於 10% (含); 且投資於亞太地區 (含亞太地區企業所發行, 而於美國、英國、德國、盧森堡等國交易) 有價證券之總金額, 不得低於本基金淨資產價值之 60% (含); 投資於非投資等級債券之總金額不得超過本基金淨資產價值之 30% (含)。

本基金得為避險之目的, 依中華民國中央銀行或金管會之相關規定, 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交易、外幣間匯率避險 (Proxy Hedge) (含換匯、遠期外匯、換匯換利交易及匯率選擇權等) 及其他經金管會核准之匯率避險工具之交易方式。

本基金之經理公司為國泰證券投資信託股份有限公司, 保管機構為玉山商業銀行股份有限公司, 保管機構並複委任美商道富銀行為國外受託保管機構, 負責保管本基金在中華民國境外之資產。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 114 年 2 月 13 日經本基金之經理公司管理階層通過。

三、重大會計政策之彙總說明

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暨企業會計準則公報及其解釋編製。

本基金之重大會計政策茲彙總如下：

股 票

股票於成交日按實際成本入帳；出售時成本之計算採移動平均法，售價減除成本列為已實現資本損益。對所投資之國內上市公司股票係按計算日台灣證券交易所集中交易市場之收盤價格計價；上櫃公司股票係按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計價；對所投資之國外上市或上櫃公司股票係按計算日彭博資訊（Bloomberg）取得之證券交易市場最近收盤價格計價。

惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

基 金

基金交易於成交日按實際成本入帳。對所投資之上市基金係以計算日集中交易市場之收盤價格計價；未上市基金則以計算日之基金淨資產價值計價。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，以認列減損損失後金額為準。基金出售時，成本按移動平均法計算。

債 券

債券於成交日按實際成本入帳；出售時成本之計算採移動平均法，售價減除成本列為已實現資本損益。對所投資於中國大陸地區之債券按計算日依序由萬得資訊（Wind）、中債估值、彭博資訊（Bloomberg）所取得之最近價格、成交價、買價或中價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準；非中國大陸地區交易之債券按計算日依序由彭博資訊（Bloomberg）、國外受託保管機構所取得之最近價格、成交價、買價或中價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，以認列減損損失後金額為準。

本基金期末持有之股票、基金及債券，依前述收盤價格計算之總市價與總成本比較，差額列為未實現資本損益，列於淨資產價值變動表項下。

證券交易損益、股利及利息收入

證券交易之已實現資本利得及損失直接列於淨資產價值變動表項下。

本基金受配之現金股利，於除息日即列為當年度收入。盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利不認列股利收入，僅於除權日註記增加之股數，並按增加後總股數重新計算每股成本。

利息收入則按應計基礎列計當年度收入。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳，折合成新台幣後編製財務報表。美元以外之外幣係依本基金信託契約規定先換算為美元，再按資產負債表日台北外匯經紀股份有限公司美元對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。於 113 年及 112 年 12 月最後一個營業日台北外匯經紀股份有限公司美元對新台幣之收盤匯率分別為 32.781 元及 30.735 元。因外幣折算而產生之損失或利益，列為未實現兌換損益。外幣現金實際兌換為新台幣時，因適用不同於原列帳匯率所產生之損失或利益，則列為已實現兌換損益。累積之外幣兌換損益均列於淨資產價值變動表項下。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，本基金之經理公司管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本基金之經理公司管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

經評估本基金並無重大之會計判斷、估計及假設不確定性。

五、銀行存款

	113年12月31日			112年12月31日		
	原 幣	金 額	約當新台幣金額	原 幣	金 額	約當新台幣金額
活期存款	新 台 幣\$	11,154,062.00	\$ 11,154,062	新 台 幣\$	8,407,904.00	\$ 8,407,904
	人 民 幣	1,713,440.26	7,674,311	人 民 幣	2,488,764.95	10,767,913
	澳 幣	58,465.78	1,185,972	澳 幣	46,943.59	982,843
	美 元	530,390.44	17,386,729	美 元	430,727.51	13,238,410
	新加坡幣	55.00	1,320	新加坡幣	55.00	1,280
	韓 圓	1,846.00	41	韓 圓	1,640.00	39
	港 幣	94,662.72	399,446	港 幣	94,662.72	372,458
	盧 比	7,910.00	3,029	盧 比	7,910.00	2,923
	越 南 盾	24,203,278.00	31,132	越 南 盾	24,203,278.00	30,652
			<u>\$ 37,836,042</u>			<u>\$ 33,804,422</u>

六、經理費及保管費

依信託契約之規定，本基金支付經理公司與保管機構之報酬係依照每日基金淨資產價值分別按每年 1.60%與 0.25%逐日累積計算為原則。但投資於經理公司所經理之基金部分，不收取經理費。

七、稅 捐

依財政部於 91 年 11 月 27 日發布之台財稅字第 0910455815 號函，自 92 年 1 月 1 日起，基金被扣繳之稅額不得申請退還，應俟實際分配時，開立扣繳憑單給受益憑證持有人，並按比例計算各受益憑證持有人之已扣繳稅款，因此本基金均以稅後淨認列利息收入。本基金取得外國市場之已實現資本利得、利息收入及現金股利所需負擔之所得稅，均由給付人於給付時扣繳，係以稅後淨額認列收入。

因應中國稅務機關及證監會規定，從 103 年 11 月 17 日起，對合格境外機構投資者（簡稱 QFII）、人民幣合格境外機構投資者（簡稱 RQFII）取得來源於中國境內的股票等權益性質投資資產轉讓所得，暫免徵收企業所得稅。

本基金出售國內證券所產生之已實現資本利得，無需繳納證券交易所所得稅，惟出售股票時，應按其出售價款 3%繳納證券交易稅；買賣債券免徵證券交易稅。

八、交易成本

	113年度	112年度
手續費	\$ 1,979,087	\$ 1,180,583
交易稅	<u>711,789</u>	<u>555,408</u>
	<u>\$ 2,690,876</u>	<u>\$ 1,735,991</u>

九、收益之分配

依信託契約之規定，本基金 A 類型受益權單位之收益全部併入本基金之資產，不予分配；本基金 B 類型受益權單位之可分配收益為非投資於中華民國及中國大陸地區（不含港澳地區）所得之稅後利息收入、現金股利（含基金收益分配）及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）。經理公司得依該等可分配收益之情況，決定應分配之收益金額。上述可分配收益於本基金成立日（104 年 12 月 25 日）起屆滿 6 個月後，按月進行收益分配。

本基金 113 及 112 年度收益分配，請參閱附表一。

十、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
國泰證券投資信託股份有限公司 （國泰投信公司）	本基金之經理公司
國泰金融控股股份有限公司	本基金經理公司之母公司
國泰綜合證券股份有限公司 （國泰證券公司）	本基金經理公司之母公司為該公司 董事、監察人並持有該公司已發行 股份百分之十以上股份

（二）與關係人間之重大交易事項

除已於財務報表其他部分揭露者外，本基金與關係人間之交易如下：

	113年度		112年度	
	金 額	佔各科目 百 分 比	金 額	佔各科目 百 分 比
經理費－國泰投信公司	\$ 7,235,088	100	\$ 7,133,490	100
手續費－國泰證券公司	\$ 140,704	7	\$ 64,111	5
	113年12月31日		112年12月31日	
	金 額	佔各科目 百 分 比	金 額	佔各科目 百 分 比
應付經理費－國泰投信公司	\$ 586,039	100	\$ 587,934	100

十一、金融商品資訊之揭露

(一) 衍生性金融商品交易：無。

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之股票、基金及債券價值將隨投資標的之市價波動而變動。本基金投資之債券及類似金融商品，屬固定利率商品者，將於資產負債表日因市場利率變動致使該金融商品之公平價值隨之變動，市場利率上升，將使公平價值下降。另外，本基金所持有之浮動利率資產，可能因市場利率變動使該資產之未來現金流量產生波動，並導致風險。

2. 信用風險

金融資產受到基金之交易對方或投資標的發行人未能履行合約之潛在影響，其影響包括基金所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金之最大信用曝險金額係資產負債表日該項資產之帳面價值。

3. 流動性風險

本基金投資之股票、基金及債券大多具活絡市場，預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

(三) 風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融商品部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。本基金評估該等風險可能重大，故已建立相關辦法及風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金之經理公司已設置風險管理單位，整合本基金風險管理業務之審議、監督與協調運作機制，且稽核單位定期查核風險管理程序，以確保風險管理之評估控管程序有效運作。

十二、外幣金融資產之匯率資訊

本基金具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

單位：各外幣／新台幣元

金 融 資 產	113年12月31日			112年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
非貨幣性項目						
美 元	\$ 2,810,405.30	32.781	\$ 92,127,894	\$ 3,571,005.23	30.735	\$ 109,754,846
人 民 幣	4,212,940.00	4.4909	18,919,964	13,593,125.20	4.3295	58,852,034
港 幣	7,345,580.00	4.2197	30,995,991	-	-	-
印 尼 盾	10,692,765,000.00	0.0020	21,547,891	17,900,165,000.00	0.0020	35,734,059
盧 比	68,758,085.00	0.3830	26,330,956	76,144,490.00	0.3695	28,138,762
日 幣	442,954,500.00	0.2085	92,369,539	475,248,700.00	0.2179	103,564,725
韓 圓	965,250,000.00	0.0222	21,426,107	621,999,000.00	0.0237	14,769,569

附表一

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰亞太入息平衡證券投資信託基金

收益分配

民國 113 及 112 年度

113 年度

收	益	分	除 (	息 註 日)	受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額		
					B 類	B 類	型 權
					新 台 幣 計 價 受 益 權 元) (單 位 : 新 台 幣 元)	美 元 計 價 受 益 權 元) (單 位 : 美 元)	型 權
					總 分 配 金 額	總 分 配 金 額	總 分 配 金 額
112 年 12 月 配 息				113.01.03	\$ 128,638	US\$ 3,498.74	
113 年 1 月 配 息				113.02.02	134,065	3,363.15	
113 年 2 月 配 息				113.03.04	132,566	3,554.00	
113 年 3 月 配 息				113.04.02	141,524	3,580.84	
113 年 4 月 配 息				113.05.03	136,044	3,419.44	
113 年 5 月 配 息				113.06.04	144,102	3,544.02	
113 年 6 月 配 息				113.07.02	149,960	3,670.55	
113 年 7 月 配 息				113.08.02	146,401	3,588.41	
113 年 8 月 配 息				113.09.03	144,785	3,627.58	
113 年 9 月 配 息				113.10.02	147,133	3,709.96	
113 年 10 月 配 息				113.11.04	140,396	3,654.33	
113 年 11 月 配 息				113.12.03	136,482	3,569.94	
					\$ 1,682,096	US\$ 42,780.96	

112 年度

收	益	分	配	除 (	息 註	受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額			
						B	類	類	型
						新 台 幣 計 價 受 益 權 元) (單 位 : 新 台 幣 元)	美 元 計 價 受 益 權 元) (單 位 : 美 元)	分 配 金 額	權 額
111 年 12 月 配 息					112.01.04	\$ 130,338	US\$ 3,140.97		
112 年 1 月 配 息					112.02.02	134,709	3,298.88		
112 年 2 月 配 息					112.03.02	131,878	3,117.98		
112 年 3 月 配 息					112.04.07	131,807	3,503.79		
112 年 4 月 配 息					112.05.03	130,912	3,418.51		
112 年 5 月 配 息					112.06.02	126,778	3,439.45		
112 年 6 月 配 息					112.07.04	125,915	3,452.87		
112 年 7 月 配 息					112.08.02	134,008	3,705.52		
112 年 8 月 配 息					112.09.04	129,003	3,529.49		
112 年 9 月 配 息					112.10.03	123,254	3,299.97		
112 年 10 月 配 息					112.11.02	118,528	3,206.43		
112 年 11 月 配 息					112.12.04	124,060	3,373.79		
						\$ 1,541,190	US\$ 40,487.65		

註：係收益分配基準日後之第一個營業日。