

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

財務報表暨會計師核閱報告
民國115及114年上半年度

地址：台北市大安區敦化南路二段39號6樓

電話：(02)27008399

會計師核閱報告

國泰亞太入息平衡證券投資信託基金 公鑒：

前 言

國泰亞太入息平衡證券投資信託基金民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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），業經本會計師核閱竣事。依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允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未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，致無法允當表達國泰亞太入息平衡證券投資信託基金民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之淨資產，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營運成績及淨資產價值變動之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 正 修

張 正 修

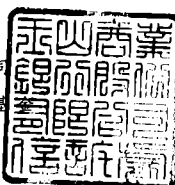


金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1120349008 號

中 華 民 國 115 年 8 月 3 日

國泰證券股份有限公司
國泰亞細亞信託基金
民國 115 年 6 月 30 日



單位：除另予註明者外，
其餘為新台幣元

	115年6月30日		114年6月30日	
	金 額	佔 淨 資 產 百 分 比	金 額	佔 淨 資 產 百 分 比
資 產				
股票及存託憑證（成本—115年6月30日 650,448,896元；114年6月30日 204,535,966元）（附註三、八及十）	\$ 1,319,532,051	74.9	\$ 281,176,089	68.1
基金（成本—115年6月30日無；114年6月30日 12,230,580元）（附註三、八及十）	-	-	12,909,679	3.1
債券（成本—115年6月30日 180,370,724元；114年6月30日 51,498,486元）（附註三）	182,684,970	10.4	52,819,129	12.8
銀行存款（附註五）	261,219,114	14.8	69,371,405	16.8
應收出售證券款	13,219,109	0.8	-	-
應收利息（附註三及七）	3,504,059	0.2	510,471	0.1
應收發行受益憑證款	2,171,304	0.1	215,657	0.1
應收即期外匯款	24,239,860	1.4	-	-
應收股利（附註三及七）	296,634	-	327,478	0.1
資產合計	1,806,867,101	102.6	417,329,908	101.1
負 債				
應付買入證券款	10,705,049	0.6	-	-
應付買回受益憑證款	7,648,174	0.5	3,854,618	1.0
應付經理費（附註六及十）	2,102,565	0.1	525,606	0.1
應付保管費（附註六）	328,525	-	82,126	-
應付即期外匯款	24,250,922	1.4	-	-
其他負債	72,119	-	110,888	-
負債合計	45,107,354	2.6	4,573,238	1.1
淨 資 產	\$ 1,761,759,747	100.0	\$ 412,756,670	100.0
淨 資 產				
A 類型受益憑證				
新台幣計價受益權單位	\$ 1,067,010,154		\$ 307,961,797	
美元計價受益權單位（單位：美元）	US\$ 6,207,885.17		US\$ 509,053.84	
人民幣計價受益權單位（單位：人民幣）	CNY 23,767,839.14		CNY 7,747,907.76	
澳幣計價受益權單位（單位：澳幣）	AUS 2,199,962.25		AUS 296,075.98	
B 類型受益憑證				
新台幣計價受益權單位	\$ 190,994,662		\$ 30,364,310	
美元計價受益權單位（單位：美元）	US\$ 4,593,410.21		US\$ 702,745.44	
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	31,933,863.5		23,085,094.7	
美元計價受益權單位	5,919,036.3		1,141,863.4	
人民幣計價受益權單位	3,348,105.9		2,436,380.8	
澳幣計價受益權單位	1,453,438.7		437,686.0	
B 類型受益憑證				
新台幣計價受益權單位	9,403,190.0		3,562,197.7	
美元計價受益權單位	7,204,072.0		2,466,663.1	
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	\$ 33.4131		\$ 13.3403	
美元計價受益權單位（單位：美元）	US\$ 1.0488		US\$ 0.4458	
人民幣計價受益權單位（單位：人民幣）	CNY 7.0989		CNY 3.1801	
澳幣計價受益權單位（單位：澳幣）	AUS 1.5136		AUS 0.6765	
B 類型受益憑證				
新台幣計價受益權單位	\$ 20.3117		\$ 8.5240	
美元計價受益權單位（單位：美元）	US\$ 0.6376		US\$ 0.2849	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：李偉正



總經理
（代理）：劉上旗

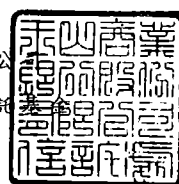


會計主管：李美琳



國泰證券股份有限公司
國泰亞太信託基金

民國 115 年 6 月 30 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	
	115年6月30日	114年6月30日	115年 6月30日	114年 6月30日	115年 6月30日	114年 6月30日
股票及存託憑證（附註三、八及十）						
中國大陸						
AVARY HOLDING -A (002938 CH)	\$ 19,770,666	\$ -	-	-	1.1	-
ZHONGJI INNOLI-A (300308 CH)	20,848,502	-	-	-	1.2	-
SHENGYI TECH C-A (600183 CH)	12,199,540	-	-	-	0.7	-
GRACE FABRIC T-A (603256 CH)	24,889,688	-	-	-	1.4	-
SUZHOU NOVOSEN-A (688052 CH)	-	3,605,602	-	-	-	0.9
TENCENT (700 HK)	-	11,496,226	-	-	-	2.8
ALIBABA GROUP HO (9988 HK)	-	6,692,039	-	-	-	1.6
POP MART INTERNA (9992 HK)	-	8,124,306	-	-	-	1.9
小計	<u>77,708,396</u>	<u>29,918,173</u>			<u>4.4</u>	<u>7.2</u>
印度						
BHARTI AIRTEL (BHARTI IN)	-	4,415,976	-	-	-	1.1
ICICI BANK LTD (ICICIB IN)	-	13,111,672	-	-	-	3.2
INDUS TOWERS LTD (INDUSTOW IS)	-	3,965,752	-	-	-	0.9
KOTAK MAHINDRA (KMB IN)	-	5,282,403	-	-	-	1.3
小計	<u>-</u>	<u>26,775,803</u>			<u>-</u>	<u>6.5</u>
日本						
KIOXIA HOLDINGS (285A JP)	93,092,916	-	-	-	5.3	-
SUMCO CORP (3436 JP)	45,768,894	-	-	-	2.6	-
IBIDEN CO LTD (4062 JP)	70,898,873	-	-	-	4.0	-
JX ADVANCED META (5016 JP)	20,242,691	-	-	-	1.1	-
mitsui MINING & (5706 JP)	35,002,093	-	-	-	2.0	-
FURUKAWA ELECT (5801 JP)	30,571,746	-	-	-	1.7	-
CKD CORP (6407 JP)	26,481,607	-	-	-	1.5	-
YASKAWA ELECTRIC (6506 JP)	24,498,254	-	-	-	1.4	-
RENESAS ELECTRON (6723 JP)	30,881,126	-	-	-	1.8	-
PANASONIC HOLDIN (6752 JP)	14,108,168	-	-	-	0.8	-

（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	
		115年	114年	115年	114年
		6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
MICRONICS JAPAN (6871 JP)	\$ 31,287,417	\$ -	-	1.8	-
MURATA MFG CO (6981 JP)	69,186,475	-	-	3.9	-
TOKYO ELECTRON (8035 JP)	22,665,868	6,321,295	-	1.3	1.5
NITTO BOSEKI CO (3110 JP)	-	4,291,704	-	-	1.1
JAPAN STEEL WORK (5631 JP)	-	3,777,705	-	-	0.9
MITSUB ELEC CORP (6503 JP)	-	7,104,606	-	-	1.7
SOCIONEXT INC (6526 JP)	-	2,074,767	-	-	0.5
NEC CORP (6701 JP)	-	15,766,283	-	-	3.8
IHI CORP (7013 JP)	-	9,741,039	-	-	2.4
RYOHIN KEIKAKU (7453 JP)	-	10,063,872	-	-	2.4
BANDAI NAMCO HOL (7832 JP)	-	3,757,421	-	-	0.9
NINTENDO CO LTD (7974 JP)	-	12,967,289	-	-	3.2
MARUBENI CORP (8002 JP)	-	6,229,095	-	-	1.5
SOFTBANK CORP (9434 JP)	-	7,407,508	-	-	1.8
小 計	514,686,128	89,502,584	-	29.2	21.7
韓 國					
SK HYNIX INC (000660 KS)	158,031,381	16,135,763	-	9.0	3.9
SAMSUNG ELECTRON (005930 KS)	67,308,825	8,195,200	-	3.8	2.0
SAMSUNG SDI CO (006400 KS)	14,020,273	-	-	0.8	-
ISUPETASYS CO (007660 KS)	15,424,767	-	-	0.9	-
SAMSUNG ELECTRO (009150 KS)	96,333,955	-	-	5.5	-
HYOSUNG HEAVY IN (298040 KS)	13,432,565	-	-	0.7	-
KT CORP (030200 KS)	-	7,387,084	-	-	1.8
小 計	364,551,766	31,718,047	-	20.7	7.7
新 加 坡					
DBS GROUP HLDGS (DBS SP)	-	16,052,267	-	-	3.9
SEA LTD-ADR (SE US)	-	3,826,021	-	-	0.9
小 計	-	19,878,288	-	-	4.8
臺 灣					
聯電 (2303)	20,562,500	-	-	1.2	-
台積電 (2330)	53,020,000	22,260,000	-	3.0	5.4
華邦電 (2344)	15,562,500	-	-	0.9	-
聯發科 (2454)	21,225,000	-	-	1.2	-
欣興 (3037)	29,960,000	-	-	1.7	-
台燿 (6274)	23,520,000	4,095,000	-	1.3	1.0
環球晶 (6488)	18,090,000	-	-	1.0	-
健策 (3653)	-	9,060,000	-	-	2.2
貿聯-KY (3665)	-	5,088,000	-	-	1.2
正基 (6546)	-	2,526,000	-	-	0.6
小 計	181,940,000	43,029,000	-	10.3	10.4

(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		佔 淨 資 產 百 分 比	
				百 分 比 (註 一)		百 分 比	
				115年 6月30日	114年 6月30日	115年 6月30日	114年 6月30日
美 國							
ADV MICRO DEVICE (AMD US)		\$ 23,672,873	\$ -	-	-	1.4	-
BLOOM ENERGY C-A (BE US)		18,310,414	-	-	-	1.0	-
MARVELL TECH GRP (MRVL US)		18,019,456	4,628,830	-	-	1.0	1.1
ON SEMICONDUCTOR (ON US)		22,574,024	-	-	-	1.3	-
SANDISK CORP (SNDK US)		44,881,020	-	-	-	2.6	-
TERADYNE INC (TER US)		32,348,429	-	-	-	1.8	-
TTM TECHNOLOGIES (TTMI US)		20,839,545	-	-	-	1.2	-
CREDO TECHNOLOGY (CRDO US)		-	3,322,352	-	-	-	0.8
ALPHABET INC-C (GOOG US)		-	4,508,668	-	-	-	1.1
MICROSOFT CORP (MSFT US)		-	4,164,595	-	-	-	1.0
NEXTERA ENERGY (NEE US)		-	2,906,116	-	-	-	0.7
NVIDIA CORP (NVDA US)		-	9,448,434	-	-	-	2.3
QUALCOMM INC (QCOM US)		-	3,809,754	-	-	-	1.0
UBER TECHNOLOGIE (UBER US)		-	4,184,785	-	-	-	1.0
WILLIAMS COS INC (WMB US)		-	3,380,660	-	-	-	0.8
小 計		180,645,761	40,354,194			10.3	9.8
股票及存託憑證總計		1,319,532,051	281,176,089			74.9	68.1
基金 (附註三、八及十)							
香 港							
CSOP HANG SE-HKD (3033 HK)		-	7,144,574	-	-	-	1.7
韓 國							
GLOBAL X DT ETF (SHLD US)		-	5,765,105	-	-	-	1.4
基金總計		-	12,909,679			-	3.1
債券 (附註三)							
中國大陸							
BCHINA 2 1/4 10/22/30 (XS2243948457)		14,562,561	13,575,508	0.1	0.1	0.8	3.3
香 港							
MPEL 6 1/2 09/24/33 (USG5975LAL02)		37,528,946	-	0.2	-	2.1	-
印 尼							
INDOGB 7 1/2 05/15/38 (IDG000012303)		8,152,881	8,733,637	(註二)	(註二)	0.5	2.1
印 度							
ADTIN 4 08/03/26 (XS1391575161)		-	11,792,632	-	0.1	-	2.9

(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	
		115年 6月30日	114年 6月30日	115年 6月30日	114年 6月30日
馬來西亞					
MALAYS 3.179 04/27/26 (USY54788AA57)	\$ -	\$ 10,381,870	(註二)	(註二)	- 2.5
日 本					
NSANY 8 1/8 07/17/35 (USJ57160CZ41)	20,227,510	-	0.1	-	1.2 -
SOFTBK 8 1/4 10/29/65 (XS3203997427)	49,511,375	-	0.2	-	2.8 -
小 計	69,738,885	-			4.0 -
韓 國					
SAMTOT 5 1/2 07/18/29 (XS2740446757)	43,601,026	-	0.4	-	2.5 -
泰 國					
BBLTB 3.733 09/25/34 (USY0606WCA63)	9,100,671	8,335,482	-	-	0.5 2.0
債券總計	182,684,970	52,819,129			10.4 12.8
證券總計	1,502,217,021	346,904,897			85.3 84.0
銀行存款 (附註五)	261,219,114	69,371,405			14.8 16.8
其他資產減負債後之淨額	(1,676,388)	(3,519,632)			(0.1) (0.8)
淨 資 產	\$ 1,761,759,747	\$ 412,756,670			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：

無擔保公司債 (含普通公司債、轉換公司債、交換公司債、金融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。

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：李偉正



總經理
(代理)：劉上旗



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰亞太入息債券投資信託基金
淨資產變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣元

	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
	金 額	佔淨資產 百 分 比	金 額	佔淨資產 百 分 比
期初淨資產	\$ 601,832,258	34.1	\$ 427,059,412	103.5
收 入				
利息收入（附註三及七）	3,235,103	0.2	1,405,104	0.4
現金股利（附註三及七）	2,706,100	0.1	2,199,323	0.5
其他收入	36,356	-	4	-
收入合計	5,977,559	0.3	3,604,431	0.9
費 用				
經理費（附註六及十）	7,988,217	0.4	3,279,051	0.8
保管費（附註六）	1,248,153	0.1	512,361	0.1
會計師費用	69,664	-	100,666	0.1
其他費用	20,613	-	32,840	-
費用合計	9,326,647	0.5	3,924,918	1.0
本期淨投資損失	(3,349,088)	(0.2)	(320,487)	(0.1)
發行受益權單位價款	926,123,422	52.6	15,567,511	3.8
買回受益權單位價款	(446,918,096)	(25.4)	(33,080,390)	(8.0)
已實現資本利得（附註三、八及十）	170,480,741	9.7	7,764,349	1.9
未實現資本損益淨變動（附註三、八及十）	522,931,243	29.7	15,658,296	3.8
兌換損益淨變動（附註三）	(5,865,724)	(0.3)	(18,458,329)	(4.5)
B 類型受益憑證之收益分配（附註九）	(3,475,009)	(0.2)	(1,433,692)	(0.4)
期末淨資產	\$ 1,761,759,747	100.0	\$ 412,756,670	100.0

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：李偉正



總經理
(代理)：劉上旗



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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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（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（REITs）、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 115 年 8 月 3 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，於除息日即列為當期收入。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期收入。

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 115 年及 114 年 6 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 31.837 元及 29.902 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持續檢視估計與基本假設。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

	115年6月30日			114年6月30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	\$66,550,076.00	\$	66,550,076	新	台	幣	\$21,227,217.00	\$	21,227,217
	人	民	幣	6,388,875.07	29,948,892	人	民	幣	4,960,511.01	20,712,430		
	澳	幣	441,445.84	9,724,178	澳	幣	30,970.08	609,445				
	美	元	4,843,355.06	154,197,895	美	元	881,161.83	26,348,501				
	新	加坡	幣	55.00	1,353	新	加坡	幣	55.00	1,293		
	韓	圓	998,999.00	20,543	韓	圓	845,675.00	18,693				
	港	幣	94,662.72	384,268	港	幣	94,662.72	360,591				
	盧	比	7,910.00	2,665	盧	比	7,910.00	2,759				
	日	幣	1,832,498.00	358,913	日	幣	302,325.00	62,766				
	越	南	盾	24,203,278.00	29,288	越	南	盾	24,203,278.00	27,710		
	歐	元	28.69	1,043	歐	元	-	-				
				\$ 261,219,114				\$ 69,371,405				

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 91 年 11 月 27 日發布之台財稅字第 0910455815 號函規定，相關利息收入之扣繳稅款不得申請退還，是以本基金均以稅後淨額認列利息收入。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或依規定估列，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。

本基金出售中華民國境內之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‰課徵證券交易稅。買賣債券免徵證券交易稅。

八、交易成本

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
手續費	\$ 1,889,640	\$ 781,513
交易稅	742,788	317,198
	<u>\$ 2,632,428</u>	<u>\$ 1,098,711</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115年及114年1月1日至6月30日收益分配，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：

	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
	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	<u>\$ 7,988,217</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,279,051</u>	<u>100</u>
手續費－國泰證券公司	<u>\$ 200,881</u>	<u>11</u>	<u>\$ 38,727</u>	<u>5</u>

	115年6月30日		114年6月30日	
	金	佔各科目 額 百分比	金	佔各科目 額 百分比
應付經理費－國泰投信公司	\$ 2,102,565	100	\$ 525,606	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											
115年6月30日											
114年6月30日											
外 幣 匯 率			新 台 幣			外 幣 匯 率			新 台 幣		
外			幣 匯 率			外			幣 匯 率		
金 融 資 產											
貨幣性項目											
美 元		\$	5,376,016.19	31.8370		\$	171,156,227	\$	899,918.99	29.9020	
										\$ 26,909,378	
非貨幣性項目											
美 元			11,156,134.40	31.8370			355,177,850		3,144,632.80	29.9020	
日 幣			2,627,830,200.00	0.1959			514,686,128		431,110,200.00	0.2076	
盧 比			-	0.3369			-		76,765,480.00	0.3488	
人 民 幣			16,567,800.00	4.6903			77,708,396		863,899.99	4.1736	
韓 國 幣			17,728,000,000.00	0.0206			364,551,766		1,434,960,000.00	0.0221	
港 幣			-	4.0593			-		8,783,200.00	3.8092	

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

收 益 分 配	除 (息 註 日)	受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額		
		B 新 台 幣 計 價 受 益 權 (單 位 : 新 台 幣 元)	B 美 元 計 價 受 益 權 (單 位 : 美 元)	型 權
		總 分 配 金 額	總 分 配 金 額	額
114 年 12 月配息	115.01.05	\$ 179,924	US\$ 3,831.85	
115 年 1 月配息	115.02.03	233,727	4,117.58	
115 年 2 月配息	115.03.03	299,262	6,809.63	
115 年 3 月配息	115.04.02	310,224	6,453.03	
115 年 4 月配息	115.05.05	511,645	7,100.88	
115 年 5 月配息	115.06.02	652,029	12,562.30	
		<u>\$ 2,186,811</u>	<u>US\$ 40,875.27</u>	

114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

收	益	分	配	除 (	息 註	日)	受 益 權 單 位 類 別 及 分 配 金 額			
							B	類 型	B	類 型
							新 台 幣 (單 位 : 新 台 幣 元)	計 價 受 益 權 (單 位 : 新 台 幣 元)	美 元 (單 位 : 美 元)	計 價 受 益 權 (單 位 : 美 元)
總 分 配 金 額							總 分 配 金 額	總 分 配 金 額	總 分 配 金 額	總 分 配 金 額
113 年 12 月 配 息					114.01.03	\$	135,098	US\$	3,534.65	
114 年 1 月 配 息					114.02.04		136,287		3,599.85	
114 年 2 月 配 息					114.03.04		131,228		3,562.25	
114 年 3 月 配 息					114.04.02		126,764		3,407.54	
114 年 4 月 配 息					114.05.05		118,954		3,390.02	
114 年 5 月 配 息					114.06.03		118,442		3,170.18	
							\$	766,773	US\$	20,664.49

註：係除息交易日。