

野村證券投資信託股份有限公司
野村亞太高股息證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國一一二年度及民國一一一年度

公司地址：台北市信義路五段7號30樓

會計師查核報告

野村亞太高股息證券投資信託基金 公鑒

查核意見

野村亞太高股息證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一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相關法令，暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達野村亞太高股息證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之基金運用成果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，與野村亞太高股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相關法令，暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，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野村亞太高股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野村亞太高股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，惟其目的非對野村證券投資信託股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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，以及使野村亞太高股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野村亞太高股息證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。
4. 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。
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。

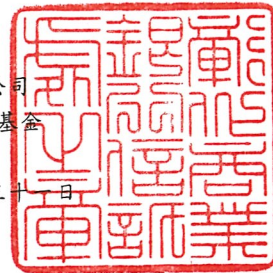
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安永聯合會計師事務所
核准簽證文號：金管證審字第 1110348358 號

會計師：楊弘斌



中華民國一一三年二月二十日



單位：新台幣元

項 目	附 註	112.12.31		111.12.31	
		金 額	%	金 額	%
資 產					
股票—按市價計值(112年及111年12月31日 成本分別為1,258,170,607元及1,305,937,050元)	三	\$1,259,812,497	97.03	\$1,249,525,563	97.11
銀行存款	六	49,972,610	3.85	39,927,283	3.10
應收發行受益憑證款		307,054	0.02	120,079	0.01
應收現金股利		1,310,581	0.10	810,656	0.06
應收利息		2,001	0.00	3,548	0.00
資產合計		<u>1,311,404,743</u>	<u>101.00</u>	<u>1,290,387,129</u>	<u>100.28</u>
負 債					
應付買入證券款		6,791,656	0.52	-	-
應付贖回受益憑證款		3,877,533	0.30	1,215,564	0.09
應付經理費	五、七	1,945,836	0.15	1,967,818	0.15
應付保管費	七	324,308	0.02	327,972	0.03
其他應付款		120,090	0.01	120,110	0.01
負債合計		<u>13,059,423</u>	<u>1.00</u>	<u>3,631,464</u>	<u>0.28</u>
淨資產		<u>\$1,298,345,320</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,286,755,665</u>	<u>100.00</u>
淨資產					
累積類型受益權單位-新台幣計價		\$1,278,986,743		\$1,268,674,633	
累積類型受益權單位-人民幣計價(112年及111年12月31日 分別為人民幣40.11元及39.00元)		173		173	
季配類型受益權單位-新台幣計價		19,358,194		18,078,664	
季配類型受益權單位-人民幣計價(112年及111年12月31日 分別為人民幣48.69元及47.34元)		210		210	
S類型受益權單位-新台幣計價		-		1,985	
		<u>\$1,298,345,320</u>		<u>\$1,286,755,665</u>	
發行在外受益權單位數					
累積類型受益權單位-新台幣計價		93,887,666.1		95,144,103.3	
累積類型受益權單位-人民幣計價		-		-	
季配類型受益權單位-新台幣計價		2,168,626.9		2,054,338.6	
季配類型受益權單位-人民幣計價		-		-	
S類型受益權單位-新台幣計價		-		-	
		<u>96,056,293.0</u>		<u>97,198,441.9</u>	
每單位平均淨資產					
累積類型受益權單位-新台幣計價		<u>\$13.62</u>		<u>\$13.33</u>	
累積類型受益權單位-人民幣計價(112年及111年12月31日 皆為人民幣10.79元)		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	
季配類型受益權單位-新台幣計價		<u>\$8.93</u>		<u>\$8.80</u>	
季配類型受益權單位-人民幣計價(112年及111年12月31日 皆為人民幣10.76元)		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	
S類型受益權單位-新台幣計價(112年及111年12月31日 分別為新台幣11.88元及11.69元)		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司
野村證券高股息策略股票信託基金

投資明細表

民國一十一年及十一年十二月三十一日



單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
<u>股票</u>						
CHINA						
MIDEA GROUP CO LTD-A	\$44,699,032	\$43,593,027	0.00	0.00	3.44	3.39
GREE ELECTRIC APPLIANCES I-A	29,256,904	-	0.00	-	2.25	-
CHINA SHENHUA ENERGY CO-H	-	10,917,407	-	0.00	-	0.85
CHINA RESOURCES LAND LTD	36,575,889	46,717,757	0.00	0.00	2.82	3.63
CHINA SHIPPING DEVELOPMENT-H	11,599,152	13,557,872	0.01	0.01	0.89	1.05
AGRICULTURAL BANK OF CHINA-H	27,961,551	-	0.00	-	2.15	-
KUNLUN ENERGY CO LTD	15,844,096	-	0.01	-	1.22	-
GF SECURITIES CO LTD-H	34,088,383	40,965,801	0.01	0.01	2.63	3.18
XINJIANG GOLDWIND SCI&TEC-H	-	14,919,965	-	0.01	-	1.16
PING AN INSURANCE GROUP CO-H	30,599,257	51,434,996	0.00	0.00	2.36	4.00
GREAT WALL MOTOR COMPANY-H	-	34,352,213	-	0.01	-	2.67
WEICHAI POWER CO LTD-H	22,985,523	10,518,876	0.01	0.00	1.77	0.82
CHINA LIFE INSURANCE CO-H	17,957,912	-	0.00	-	1.38	-
FUYAO GLASS INDUSTRY GROUP-H	-	29,803,481	-	0.01	-	2.32
CHINA MERCHANTS BANK-H	-	21,905,960	-	0.00	-	1.70
BOSIDENG INTL HLDGS LTD	35,975,662	38,040,363	0.02	0.02	2.77	2.96
MINTH GROUP LTD	9,064,809	-	0.01	-	0.70	-
FOXCONN INDUSTRIAL INTERNE-A	15,638,697	-	0.00	-	1.20	-
YANZHOU COAL MINING CO-A	-	6,271,663	-	0.00	-	0.49
WANHUA CHEMICAL GROUP	11,199,293	24,949,052	0.00	0.00	0.86	1.94
TONGWEI CO LTD-A	-	21,588,780	-	0.00	-	1.68
BEIJING-SHANGHAI HIGH	-	27,212,488	-	0.00	-	2.11
CITIC SECURITIES CO LTD-H	41,363,603	34,411,548	0.00	0.00	3.19	2.67
COUNTRY GARDEN SERVICES HOLD	-	18,823,450	-	0.01	-	1.46
TOPSPORTS INTERNATIONAL HOLD	27,080,008	19,564,738	0.02	0.01	2.09	1.52
ANHUI CONCH CEMENT CO	8,553,077	32,290,515	0.00	0.01	0.66	2.51
CHINA CONSTRUCTION BANK-H	30,098,754	31,664,563	0.00	0.00	2.32	2.46
(接下頁)						

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：





單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
股票						
CHINA						
LONGFOR GROUP HOLDINGS LTD	\$15,787,517	\$-	0.00	-	1.22	-
AIA GROUP LTD	-	45,166,770	-	0.00	-	3.51
MAN WAH HOLDINGS LTD	12,604,753	33,226,043	0.02	0.03	0.97	2.58
小計	478,933,872	651,897,328			36.89	50.66
HONG KONG						
HONG KONG EXCHANGES &	33,372,871	-	0.00	-	2.57	-
ASM PACIFIC TECHNOLOGY	27,026,261	-	0.02	-	2.08	-
HONG KONG EXCHANGES	-	42,006,395	-	0.00	-	3.26
小計	60,399,132	42,006,395			4.65	3.26
INDIA						
BHARAT ELECTRONICS LTD	36,807,235	-	0.01	-	2.83	-
HDFC Bank Ltd	18,049,007	-	0.00	-	1.39	-
Hindustan Unilever Ltd	12,601,941	-	0.00	-	0.97	-
HOUSING DEVELOPMENT	-	16,659,202	-	0.00	-	1.29
Hindustan Unilever	-	12,173,844	-	0.00	-	0.95
Infosys Technologies	-	18,851,317	-	0.00	-	1.47
ITC LTD	24,281,904	17,506,289	0.00	0.00	1.87	1.36
NTPC LTD	39,488,371	-	0.00	-	3.04	-
小計	131,228,458	65,190,652			10.10	5.07
SOUTH KOREA						
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD	43,379,481	15,481,478	0.00	0.00	3.34	1.20
SAMSUNG ELECTRONICS-PREF	6,810,412	5,650,157	0.00	0.00	0.52	0.44
小計	50,189,893	21,131,635			3.86	1.64
SINGAPORE						
DBS GROUP HOLDINGS LTD	47,909,075	47,901,088	0.00	0.00	3.69	3.72
OVERSEA-CHINESE BANKING CORP	36,678,078	33,842,210	0.00	0.00	2.82	2.63
UNITED OVERSEAS BANK LTD	36,226,818	38,497,676	0.00	0.00	2.79	2.99
小計	120,813,971	120,240,974			9.30	9.34
(接下頁)						

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司
野村亞太高股息證券投資信託基金
投資明細表(續)

民國一十二年及二十一年十二月三十一日



單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
股票						
THAILAND						
ADVANCED INFO SERVICE-NVDR	18,262,454	16,229,774	0.00	0.00	1.41	1.26
AP THAILAND PCL - NVDR	\$14,899,584	\$15,126,281	0.05	0.05	1.15	1.18
BANPU PUBLIC CO LTD-NVDR	-	24,968,706	-	0.02	-	1.94
KASIKORNBANK PCL-NVDR	17,611,435	12,590,475	0.01	0.00	1.36	0.98
PTT PCL-NVDR	22,019,789	38,533,913	0.00	0.00	1.70	2.99
WHA CORP PCL-NVDR	23,239,809	-	0.03	-	1.79	-
THAI OIL PCL-NVDR	-	26,637,530	-	0.02	-	2.07
小計	96,033,071	134,086,679			7.41	10.42
TAIWAN						
光寶	30,186,000	-	0.01	-	2.32	-
台塑	-	16,231,600	-	0.00	-	1.26
鴻海	-	27,172,800	-	0.00	-	2.11
台積電	-	56,959,500	-	0.00	-	4.43
技嘉	85,386,000	25,986,000	0.05	0.04	6.58	2.02
廣達	56,574,000	-	0.01	-	4.36	-
台光電	37,054,000	-	0.03	-	2.85	-
聯發科	68,005,000	36,875,000	0.00	0.00	5.24	2.87
裕民	7,346,100	-	0.02	-	0.57	-
緯穎	23,725,000	-	0.01	-	1.83	-
金居	13,938,000	-	0.09	-	1.07	-
中信金	-	18,122,000	-	0.00	-	1.41
大立光	-	20,400,000	-	0.01	-	1.59
新唐	-	13,225,000	-	0.03	-	1.03
小計	322,214,100	214,971,900			24.82	16.72
股票合計	1,259,812,497	1,249,525,563			97.03	97.11
銀行存款	49,972,610	39,927,283			3.85	3.10
其他資產減負債後淨額	(11,439,787)	(2,697,181)			(0.88)	(0.21)
淨資產	\$1,298,345,320	\$1,286,755,665			100.00	100.00

註：股票以涉險國家分類。

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司
野村亞太高股息類券投資信託基金
淨資產價值變動表

民國一十二年及十一年一月一日起至十二月三十一日



單位：新台幣元

項 目	附 註	112.1.1-112.12.31		111.1.1-111.12.31	
		金 額	%	金 額	%
期初淨資產		\$1,286,755,665	99.11	\$1,442,572,285	112.11
收 入					
利息收入		329,312	0.03	106,626	0.00
現金股利	三	52,798,143	4.06	51,384,320	3.99
其他收入		10	0.00	20	0.00
收入合計		53,127,465	4.09	51,490,966	3.99
費 用					
經理費	五、七	23,871,619	1.84	23,388,389	1.82
保管費	七	3,996,052	0.31	3,898,069	0.30
會計師費用		191,500	0.01	188,000	0.01
其他費用		718,750	0.06	2,748,144	0.20
費用合計		28,777,921	2.22	30,222,602	2.33
本期淨投資收益(損失)		24,349,544	1.87	21,268,364	1.66
發行受益權單位價款		204,855,011	15.78	199,477,633	15.50
買回受益權單位價款		(220,454,840)	(16.98)	(107,597,337)	(8.36)
已實現資本損益	三	(56,920,310)	(4.38)	(79,358,145)	(6.17)
未實現資本損益增加(減少)	三	58,051,788	4.47	(274,438,186)	(21.33)
兌換損益	三	1,844,776	0.14	84,990,164	6.60
本期已發放收益	十一	(136,314)	(0.01)	(159,113)	(0.01)
期末淨資產		\$1,298,345,320	100.00	\$1,286,755,665	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司
野村亞太高股息證券投資信託基金
財務報表附註

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日
(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

一、基金沿革及概述

野村亞太高股息證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據證券投資信託基金管理辦法及其他相關法令，在中華民國境內設立之開放式股票型證券投資信託基金，於民國九十五年五月九日成立，並自民國九十六年八月十四日經金管會核准增訂季配類型受益權單位，並訂民國九十六年十月一日為開始銷售日。本基金經金管會核准首次淨發行總面額為壹佰貳拾億元。受益憑證分為累積類型受益憑證、季配類型受益憑證及 S 類型受益憑證發行。本基金募集達首次淨發行總面額百分之九十五以上時，經理公司經金管會金管證四字第 0950145299 號函核准後追加至貳佰肆拾億元。本基金於民國一〇四年八月二十四日經金管會金管證投字第 1040033800 號函核准，辦理追加以人民幣募集。本基金之投資主要委託經理公司，以誠信原則及專業經營方式，分散風險、確保基金之安全，積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。

本基金投資於中華民國政府公債及 MSCI 亞太指數(MSCI AC Asia Pacific Index)成分股國家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、基金受益憑證、基金股份、投資單位(包括指數股票型基金(ETF)、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)、參與憑證(participatory notes)、認購(售)權證或認股權憑證、不動產投資信託(REITs)或其他經金管會核准之外國有價證券。目前 MSCI 亞太指數成分國家為澳洲、香港、印度、印尼、日本、韓國、馬來西亞、紐西蘭、中國大陸、菲律賓、新加坡、台灣與泰國共 13 個國家及地區。

本基金投資於股利率(股息/股價)高於市場平均水準之股票，以追求基金之股利收益與資產增值。上述市場平均水準意指：前一曆年度 MSCI 亞太指數成分股之平均股利率或前一曆年度投資所在國家或地區或地區證券市場股票之平均股利率。本基金依前述規定持有之股票，於持有後，該股票之股利率改變而導致低於市場平均水準時，經理公司應於該情事發生後三十個營業日內，採取適當處置，以符合前述之規定。

原則上，本基金自成立日起六個月後，投資於外國有價證券之總額不得低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)；投資於亞太地區股票之總額不低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)。

本基金之經理公司為野村證券投資信託股份有限公司，保管機構為彰化商業銀行股份有限公司，保管機構並複委託道富銀行負責保管本基金在國外之資產。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表業經本基金之經理公司總經理於民國一一三年二月二十日通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金管理辦法、主管機關之有關規定及企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 編製基礎

本基金所持有之股票、政府公債、金融債券、公司債、附買回債券及短期票券均採交易日會計。

3. 外幣交易事項

本基金以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當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，列入淨資產價值變動表。

期末就外幣投資部位，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，列入淨資產價值變動表。

期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量者，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，列入淨資產價值變動表。

4. 證券投資

(1) 國內股票：

上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱櫃買中心)等價成交系統之收盤價格為準；經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票，以計算日櫃買中心興櫃股票電腦議價點選系統之加權平均成交價為準；未上市、未上櫃之股票(含未經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票)及上市、上櫃及興櫃公司之私募股票，以買進成本為準，經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票，如後撤銷上市、上櫃契約者，則以核准撤銷當日之加權平均成交價計算之，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失，但證券投資信託契約另有約定時，從其約定。認購已上市、上櫃及經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃之同種類增資或承銷股票，準用上開規定；認購初次上市、上櫃(含不須登錄興櫃之公營事業)之股票，於該股票掛牌交易前，以買進成本為準。

(2) 國外上市／上櫃股票：

以計算日中午 12 時以前，可取得投資所在國證券集中交易市場/店頭市場之最近收盤價格為準；認購已上市同種類之增資股票，準用上開規定。前述資訊之取得，依序以彭博(Bloomberg)資訊系統、路透社(Reuters) (即路孚特 Refinitiv) 資訊系統所提供之價格為依據。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，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或經理公司評價委員會提供之公平價格或以最新公開說明書所定之價格來源為準。

因盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票，皆於除權日增加股數，不認列股利收入。現金股利則於除息日認列收入。

5. 附買回債券及短期票券投資

附買回債券及短期票券係按成本計價，以買進成本加計至計算日止按買進利率計算之應收利息為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損時，應認列減損損失。

6. 損益平準

係發行或買回受益權單位時，將價款內屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人應享有之收入或費用，列為損益平準。

7. 基金收益之分配

(1) 本基金累積類型各計價類別受益權單位及S類型新台幣計價受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。

(2) 本基金季配類型新台幣計價受益權單位投資所得之現金股利、利息收入(本基金投資於中華民國所生利息收入不計入)、已實現盈餘配股之股票股利面額部分、收益平準金、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)及本基金季配類型新台幣計價受益權單位應負擔之各項成本費用後，為季配類型新台幣計價受益權單位之可分配收益。上述可分配收益依下列二方式分配之：

- ① 每季分配收益：就本基金季配類型新台幣計價受益權單位之投資每季所得之現金股利、利息收入及已實現盈餘配股之股票股利面額部分，經理公司每季至少提撥該等孳息收入之百分之五十作為可分配收益之金額，經理公司得另加計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)及本基金之季配類型新台幣計價受益權單位應負擔之各項成本費用後，作為可分配收益之金額。經理公司得依前述可分配收益之情況，決定分配收益之金額，並依本條第(4)項規定之時間，按季進行收益分配。

- ② 每年度分配收益：就本基金季配類型新台幣計價受益權單位投資累積未分配之現金股利、利息收入、已實現盈餘配股之股票股利面額部分、收益平準金、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)及本基金之季配類型新台幣計價受益權單位應負擔之各項成本費用後，經理公司得於每年度結束後，按累積未分配收益之情況，決定可分配之收益金額，依本條第(4)項規定之時間進行收益分配。
- (3) 本基金季配類型人民幣計價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，決定應分配之收益金額，並依本條第(4)項規定之時間，按季進行收益分配。惟可分配收益之剩餘未分配部分，可併入嗣後每季之可分配收益來源：
- ① 季配類型人民幣計價受益權單位投資於中華民國境外所得之現金股利、利息收入、已實現盈餘配股之股票股利面額部分及收益平準金為該類型受益權單位之可分配收益。
- ② 季配類型人民幣計價受益權單位投資於中華民國境外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)及本基金季配類型人民幣計價受益權單位應負擔之各項成本費用後之餘額如為正數時，亦為該類型受益權單位之可分配收益。
- ③ 季配類型人民幣計價受益權單位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因外幣間匯率避險交易所衍生之資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)後之餘額如為正數時，亦為該類型受益權單位之可分配收益。
- (4) 本基金季配類型各計價類別受益權單位可分配收益之分配，經經理公司作成收益分配決定後，於每季分配收益之情形，應於每會計年度之一、四、七、十月底(含)前分配之；本基金季配類型新台幣計價受益權單位於每年度分配收益之情形，應於每年度結束後翌年四月底(含)前分配之。前述二種收益分配之分配基準日由經理公司於期前公告。

8. 已實現資本損益

股票或債券以賣斷方式出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益—股票或債券。從事遠期外匯買賣交易所持有之合約，經由到期交割所產生之損益，列於已實現資本損益—遠匯。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬於已實現資本損益部分，列為已實現資本損益—申購或贖回。

9. 未實現資本損益

凡因持有股票或債券而產生之市價與成本之差異列為未實現資本損益—股票或債券。從事遠期外匯買賣交易所持有之未到期合約，經由逐日評價所產生之評價損益，並列於其他金融資產(負債)及未實現資本損益—遠匯。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬未實現資本損益部分，列為未實現資本損益—申購或贖回。

10. 所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得毋需繳納營利事業所得稅。

投資國外證券之股利收入及自國外取得之利息收入所需負擔之所得稅，係由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，並依稅負給付方式之不同分別以帳列所得稅費用或以稅後淨額入帳。

本基金自國內取得之利息收入所產生之所得稅負，係依財政部民國九十一年十一月二十七日台財稅字第0910455815號函之規定辦理，即以基金為納稅義務人扣繳之稅款不得申請退還，故本基金自國內取得之利息收入係以稅後淨額入帳。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

基金經理公司管理階層編製本基金財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

基金經理公司管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本基金之關係</u>
野村證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱野村投信)	本基金之經理公司

野村亞太高股息證券投資信託基金財務報表附註(續)

2. 關係人間之重大交易事項

關係人	交易內容	112 年度	111 年度
野村投信	經理費	\$23,871,619	\$23,388,389
		112.12.31	111.12.31
野村投信	應付經理費	\$1,945,836	\$1,967,818

六、銀行存款

幣 別	112.12.31		111.12.31	
	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	\$12,864,039.00	\$12,864,039	\$28,348,564.00	\$28,348,564
美 元	893,195.69	27,452,370	268,139.99	8,234,043
澳 幣	6.67	140	6.67	140
韓 幣	7,699.00	183	7,699.00	188
印尼幣	9,905.00	20	68,409,905.00	134,896
印度盧比	6,478,329.22	2,392,913	2,293,618.88	851,302
馬 幣	9,317.00	62,333	9,317.00	64,958
港 幣	85,101.62	334,839	85,101.62	334,970
新 幣	0.02	0	0.02	0
人民幣	17,183.73	74,117	441,409.93	1,958,222
泰 銖	7,569,707.29	6,791,656	-	-
合 計		\$49,972,610		\$39,927,283

七、經理費及保管費

經理公司之報酬，依下列方式計算並支付之：

1. 各類型受益權單位(S類型新臺幣計價受益權單位除外)，係按各類型受益權單位淨資產價值每年百分之一·八(1.8%)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。本基金自成立日起六個月後，除依信託契約第十四條第一項所列之特殊情況外，投資於上市、上櫃股票之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十部分，經理費應減半計收。
2. S類型新臺幣計價受益權單位，係按S類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值每年百分之〇·九九(0.99%)之比率，逐日累計計算，並自開始銷售日起每曆月給付乙次。但第1款有關經理公司報酬減半計收之規定，於S類型新臺幣計價受益權單位亦適用之。

保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之〇·三(0.30%)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。

八、交易成本

本基金之交易直接成本包括手續費及交易稅，民國一一二年度及一一一年度之手續費分別為1,766,187元及3,026,356元，交易稅分別為1,644,544元及2,446,243元，此交易直接成本於取得與出售時分別帳列有價證券成本與已實現資本損益。

九、金融工具資訊之揭露

1. 衍生工具資訊

本基金於民國一一二年及一一一年十二月三十一日均無尚未到期之遠期外匯買賣合約。

2. 財務風險資訊

(1) 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險，其影響包括基金所從事金融工具交易之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金從事之交易對象限定為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險可能性極低。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。

(2) 市場風險

本基金之市場風險係金融工具因市場價格或匯率變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本基金投資之有價證券將隨投資個別股票之股價波動而變動，而使本基金因從事相關交易而遭受可能之損失。另為管理市場風險，本基金將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

(3) 流動性風險

本基金投資之金融工具大多具活絡市場，預期可在市場上以接近公允價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。本基金藉外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。

3. 風險管理政策及目標

本基金財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本基金評估該等風險可能重大，對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，以確保風險管理之評估控管程序有效運作。

十、具重大影響之外幣金融資產及負債

	112.12.31		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
金融資產：			
國外股票			
人民幣	\$23,368,711.84	4.3132	\$100,793,927
港幣	111,457,556.76	3.9346	438,539,079
印度盧比	355,274,524.15	0.3694	131,228,458
韓幣	2,108,302,100.00	0.0238	50,189,893
新幣	5,189,871.00	23.2788	120,813,971
泰銖	107,034,615.00	0.8972	96,033,071
銀行存款			
美元	893,195.69	30.7350	27,452,370
	111.12.31		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
金融資產：			
國外股票			
人民幣	\$27,864,501.16	4.4363	\$123,615,011
港幣	144,886,166.84	3.9361	570,288,712
印度盧比	175,639,852.75	0.3712	65,190,652
韓幣	867,293,000	0.0244	21,131,635
新幣	5,244,978	22.9250	120,240,974
泰銖	151,116,053.75	0.8873	134,086,679
銀行存款			
美元	268,139.99	30.7080	8,234,043

十一、收益之分配

依據信託契約之規定，本基金於民國一一二年度及一一一年度間業已依信託契約規定發放季收益分配金額。民國一一二年度及一一一年度各級別累積發放投資收益金額分別如下：

民國112年度

級別	配息頻率	除息日	已發放收益分配
新台幣級別	季配類型	112.1.9	\$41,106
新台幣級別	季配類型	112.4.14	31,259
新台幣級別	季配類型	112.7.7	31,667
新台幣級別	季配類型	112.10.11	32,282
合計			\$136,314

野村亞太高股息證券投資信託基金財務報表附註(續)

民國111年度

級別	配息頻率	除息日	已發放收益分配
新台幣級別	季配類型	111.1.7	\$38,989
新台幣級別	季配類型	111.4.11	39,084
新台幣級別	季配類型	111.7.7	40,340
新台幣級別	季配類型	111.10.11	40,700
合計			<u>\$159,113</u>