

統一證券投資信託股份有限公司  
統一亞洲大金磚證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 112 年度及 111 年度

地 址：台北市東興路 8 號 8 樓  
電 話：(02)2747-8388

會計師查核報告

財審報字第 23002795 號

統一亞洲大金磚證券投資信託基金 公鑒：

**查核意見**

統一亞洲大金磚證券投資信託基金民國 112 年 12 月 31 日及 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，足以允當表達統一亞洲大金磚證券投資信託基金民國 112 年 12 月 31 日及 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，與統一亞洲大金磚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統一亞洲大金磚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統一亞洲大金磚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，惟其目的非對統一亞洲大金磚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，以及使統一亞洲大金磚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統一亞洲大金磚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）。

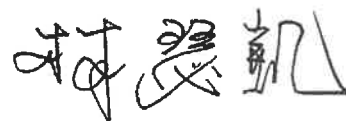
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林佳鴻



會計師

林瑟凱



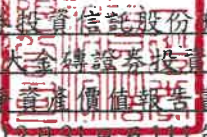
金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1080323093號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第0960072936號

中華民國 113 年 2 月 16 日

  
 統一證券投資信託股份有限公司  
 統一亞洲大金融證券投資信託基金  
 淨資產價值報告書  
 民國112年12月31日及111年12月31日

單位：新台幣元

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>				
股票—按市價計值(附註十三)	\$ 211,584,948	94	\$ 188,463,573	89
(112年及111年12月31日成本分別為 \$125,233,416及\$124,620,949)				
銀行存款(附註六及十三)	12,622,468	6	22,758,997	11
應收發行受益憑證款	664,000	-	607,000	-
應收股利(附註十三)	51,550	-	69,231	-
應收利息	1,526	-	-	-
資產合計	<u>224,924,492</u>	<u>100</u>	<u>211,898,801</u>	<u>100</u>
<b>負 債</b>				
應付買回受益憑證款	( 501,343)	-	( 109,487)	-
應付經理費(附註五及七)	( 358,762)	-	( 342,987)	-
應付保管費(附註七)	( 49,093)	-	( 46,938)	-
其他應付款(附註十三)	( 85,834)	-	( 166,839)	-
負債合計	<u>( 995,032)</u>	<u>-</u>	<u>( 666,251)</u>	<u>-</u>
淨資產	<u>\$ 223,929,460</u>	<u>100</u>	<u>\$ 211,232,550</u>	<u>100</u>
發行在外受益權單位	<u>12,305,703.24</u>		<u>12,906,352.28</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 18.20</u>		<u>\$ 16.37</u>	

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：鄧潤澤

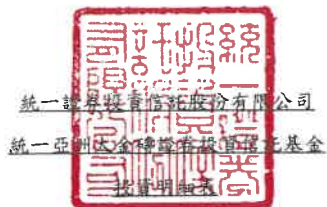


總經理：董永寬



會計主管：王碧娟



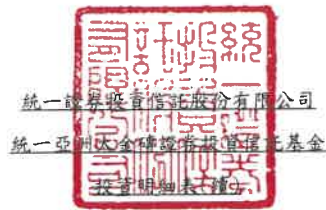


統一證券信託股份有限公司  
統一亞洲區全球資產投資信託基金

民國112年12月31日及111年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	占已發行股份總數/					
	金 額		受益權單位數/金額之百分比		估淨資產百分比	
	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
[國內上市股票—按市價計值]						
涉險國：台灣						
台積電	\$ 6,523,000	\$ 8,970,000	-	-	2.91	4.25
世芯-KY	13,100,000	3,152,000	0.01	0.01	5.85	1.49
廣達	1,796,000	-	-	-	0.80	-
奇鋌	3,028,500	-	-	-	1.35	-
緯穎	3,650,000	-	-	-	1.63	-
智邦	2,092,000	-	-	-	0.93	-
智原	-	1,995,000	-	0.01	-	0.94
晶心科	-	2,487,500	-	0.01	-	1.18
國內上市股票合計	30,189,500	16,604,500			13.47	7.86
[國內上櫃股票—按市價計值]						
涉險國：台灣						
元太	4,137,000	1,610,000	-	-	1.85	0.76
振曜	-	3,175,000	-	0.06	-	1.51
國內上櫃股票合計	4,137,000	4,785,000			1.85	2.27
國內股票合計	34,326,500	21,389,500			15.32	10.13
[國外股票—按市值計值]						
涉險國：大陸地區						
Shenzhou International Group	1,328,613	1,452,236	-	-	0.59	0.69
Tencent Holdings LTD. 700hk	1,039,661	-	-	-	0.47	-
JIANGSU HENGRUI MEDICINE C-A	918,608	797,551	-	-	0.41	0.38
Wanhua Chemical Group CO LTD-A	9,122,757	11,213,815	-	-	4.07	5.31
ZHANGZHOU PIEN TZE HUANG PHA-A	1,730,544	2,102,456	-	-	0.77	1.00
KWEICHOW MOUTAI CO LTD-A	9,724,905	9,917,291	-	-	4.34	4.70
ANHUI CONCH CEMENT CO LTD-A	4,595,557	1,814,187	-	-	2.05	0.86
WUXI APPTTEC CO LTD-A	1,488,456	1,688,824	-	-	0.67	0.80
ZHONGJI INNOLIGHT CO LTD-A	2,153,210	-	-	-	0.96	-
CONTEMPORARY AMPEREX TECHN-A	2,037,856	2,780,570	-	-	0.91	1.32
SHENZHEN MINDRAY BIO-MEDIC-A	1,763,295	1,954,030	-	-	0.79	0.93
SITC INTERNATIONAL HOLDINGS	-	1,572,429	-	-	-	0.74
YANTAI JEREH OILFIELD-A	-	1,232,870	-	-	-	0.58
ZHEJIANG JINGSHENG MECHANICAL-A	-	2,330,340	-	-	-	1.10

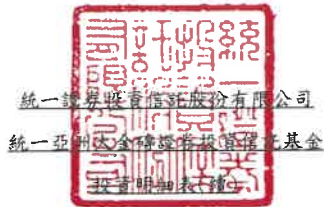


民國112年12月31日及111年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		占已發行股份總數/		佔淨資產百分比	
	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
GINLONG TECHNOLOGIES CO LT-A	\$ -	\$ 1,352,071	-	-	-	0.64
小計	35,903,462	40,208,670			16.03	19.03
<u>涉險國：印尼</u>						
ADARO ENERGY TBK PT	3,919,480	6,265,375	-	-	1.75	2.97
ASTRA INTL TBK PT(ASII IJ)	3,360,951	2,484,846	-	-	1.50	1.18
BANK CENTRAL ASIA TBK PT	6,098,299	5,481,279	-	-	2.72	2.58
BANK NEGARA INDONESIA PERSER	9,587,804	8,130,401	-	-	4.28	3.85
BANK RAKYAT INDONESIA	4,376,952	3,732,142	-	-	1.96	1.77
Indofood Sukses Mak TBK	2,703,812	2,785,762	-	-	1.21	1.32
TELKOM INDONESIA PERSERO TBK	3,571,847	6,383,730	-	-	1.60	3.02
小計	33,619,145	35,263,535			15.02	16.69
<u>涉險國：印度</u>						
ASIAN PAINTS LTD	6,036,708	5,500,719	-	-	2.70	2.61
BAJAJ AUTO LIMITED.BJAUT in	5,025,009	2,683,981	-	-	2.24	1.27
EICHER MOTORS LTD	3,997,435	3,126,478	-	-	1.79	1.48
GAIL INDIA LTD (GAIL IN)	3,627,789	2,158,231	-	-	1.62	1.02
HDFC BANK LIMITED	4,241,901	-	-	-	1.89	-
HINDUSTAN UNILEVER LTD	4,923,451	4,752,292	-	-	2.20	2.25
INTERGLOBE AVIATION LTD	7,214,390	4,901,260	-	-	3.22	2.32
INFOSYS LTD	5,221,763	5,124,833	-	-	2.33	2.42
RELIANCE INDUSTRIES LTD	4,777,445	4,726,591	-	-	2.13	2.24
SONA BLW PRECISION FORGINGS	3,226,826	-	-	-	1.44	-
HOUSING DEVELOPMENT FINANCE	-	3,912,534	-	-	-	1.85
小計	48,292,717	36,886,919			21.56	17.46
<u>涉險國：日本</u>						
APPIER GROUP INC	5,387,073	6,485,945	0.01	0.02	2.41	3.07
ORIENTAL LAND CO LTD	4,849,615	3,794,321	-	-	2.17	1.80
TAZMO CO	2,889,331	-	0.03	-	1.29	-
TOWA CORP	2,169,171	-	0.01	-	0.97	-
ORGANO CORP	761,448	-	-	-	0.34	-
JEOL LTD	2,286,735	-	-	-	1.02	-
MURATA MANUFACTURING CO LTD	1,951,211	-	-	-	0.87	-
JAPAN AIRPORT TERMINAL CO	4,454,016	5,020,498	-	-	1.99	2.38
OSAKA TITANIUM TECHNOLOGIES	-	4,610,219	-	0.01	-	2.18





統一證券資產信託股份有限公司  
統一亞洲區全權委託投資信託基金

民國112年12月31日及111年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		占已發行股份總數/		佔淨資產百分比	
	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
HOSHIZAKI ELECTRIC CO LTD	\$ -	\$ 2,277,501	-	-	-	1.08
小計	24,748,600	22,188,484			11.06	10.51
<b>涉險國：韓國</b>						
SK HYNIX INC	2,683,131	-	-	-	1.20	-
HD HYUNDAI ELECTRIC CO LTD	2,532,857	-	-	-	1.13	-
LG ENERGY SOLUTION	2,026,570	3,185,821	-	-	0.90	1.51
小計	7,242,558	3,185,821			3.23	1.51
<b>涉險國：泰國</b>						
BANGKOK BANK PUBLIC CO-NVDR	3,799,056	3,554,212	-	-	1.70	1.68
AIRPORTS OF THAILAND PC-NVDR	-	2,534,911	-	-	-	1.20
CENTRAL PLAZA HOTEL PCL-NVDR	-	2,234,724	-	-	-	1.06
CP ALL PCL-NVDR	-	2,482,812	-	-	-	1.18
小計	3,799,056	10,806,659			1.70	5.12
<b>涉險國：美國</b>						
BROADCOM LTD	1,896,937	-	-	-	0.84	-
ALPHABET INC-CL C	5,197,780	3,269,665	-	-	2.32	1.55
INTUITIVE SURGICAL INC	3,119,628	2,444,510	-	-	1.39	1.16
MICROSOFT CORP	6,355,674	4,050,416	-	-	2.84	1.92
APPLE INC	7,109,891	4,787,869	-	-	3.17	2.26
WOLFSPEED INC	-	1,060,040	-	-	-	0.50
小計	23,652,910	15,612,500			10.56	7.39
<b>涉險國：香港</b>						
PACIFIC BASIN SHIPPING LTD	-	2,921,485	-	0.01	-	1.38
國外股票合計	127,233,448	167,074,073			79.16	79.09
股票合計	211,584,948	188,463,573			94.48	89.22
銀行存款	12,622,468	22,758,997			5.64	10.78
其他資產減負債後之淨額	(277,956)	9,980			(0.12)	-
淨資產	\$ 223,929,460	\$ 211,232,550			100.00	100.00



註：股票及債券以涉險國家進行分類，其他標的以幣別進行分類。

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：鄧潤澤 

總經理：董永寬 

會計主管：王碧娟 

  
 統一證券投資信託股份有限公司  
 統一亞洲大盈禧證券投資信託基金  
 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

	112年1月1日至12月31日		111年1月1日至12月31日	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 211,232,550	94	\$ 251,687,458	119
收 入				
利息收入	112,845	-	65,647	-
現金股利	4,397,656	2	4,532,236	2
其他收入	306	-	-	-
收入合計	4,510,807	2	4,597,883	2
費 用				
經理費(附註五及七)	( 4,214,195)	( 2)	( 4,044,197)	( 2)
保管費(附註七)	( 576,679)	-	( 553,421)	-
會計師費用	( 145,725)	-	( 276,794)	-
所得稅費用(附註八)	( 1,724)	-	( 4,168)	-
其他費用	( 101,495)	-	( 144,363)	-
費用合計	( 5,039,818)	( 2)	( 5,014,607)	( 2)
本期淨投資損益	529,011	-	( 416,724)	-
發行受益權單位價款	41,639,895	19	51,425,013	24
買回受益權單位價款	( 52,657,433)	( 24)	( 67,469,501)	( 32)
已實現資本損益(附註十一)	1,219,367	1	24,606,406	12
未實現資本損益變動	22,508,911	10	( 37,264,387)	( 18)
未實現資本損益—兌換損益	515,181	-	( 11,335,715)	( 5)
期末淨資產	\$ 223,929,460	100	\$ 211,232,550	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：鄧潤澤



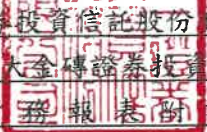
總經理：董永寬



會計主管：王碧娟





  
統一證券投資信託股份有限公司  
統一亞洲大金磚證券投資信託基金  
財 務 報 表 附 註

民國 112 年 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

一、概述、成立及營運

(一)統一亞洲大金磚證券投資信託基金係依據中華民國政府有關法令規定，於民國 101 年 7 月 31 日經核准成立之開放式股票型基金。

(二)本基金每受益權單位面額為新台幣壹拾元。

(三)經理公司應以分散風險、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，並依下列規範進行投資：

1. 中華民國之有價證券：中華民國之上市、上櫃股票、承銷股票、經金管會核准有價證券上市或上櫃契約之興櫃股票、認購(售)權證或認股權憑證、證券投資信託基金受益憑證(含指數股票型基金(ETF)、證券交易市場交易之反向型 ETF、槓桿型 ETF)、商品 ETF、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金、政府公債、公司債(含次順位公司債)、可轉換公司債、金融債券(含次順位金融債券)、臺灣存託憑證、經金管會核准於國內募集發行之國外金融組織債券、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。
2. 外國有價證券(可投資之國家詳如基金公開說明書，嗣後如有更新或調整，應依本基金信託契約第十二條第八項第六款規定向金管會報備並公告)：於外國證券集中交易市場或經金管會核准投資之店頭市場交易之股票(含特別股)、承銷股票、存託憑證(含 NVDR)、認購(售)權證或認股權憑證、參與憑證、不動產投資信託受益證券(REITs)、基金受益憑證、基金股份或投資單位(含指數股票型基金(ETF)、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)，以及經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位；符合金管會規定之信用評等，由國家及地區或機構所保證或發行於上述國家及地區交易之債券(含公債、公司債、可轉換公司債、金融資產或不動產資產信託受益證券(REITs))。
3. 本基金自成立日後屆滿六個月起，投資於國內外上市或上櫃股票、承銷股票、興櫃股票、參與憑證及存託憑證(含 NVDR)之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)。而投資於中華民國、香港、大陸地區、印度、印尼之企業或以其為投資標的之有價證券，及由上述投資所在國或地區之企業所發行，而於基金公開說明書所列之國家交易之有價證券總金額

不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。

惟依經理公司之專業判斷，在特殊情況下，為分散風險、確保基金安全之目的，得不受前述比例之限制。

(四)本基金之存續期間為不定期限，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三十個營業日平均值低於新台幣壹億元時，經理公司應即通知全體受益人、保管機構及金管會終止證券投資信託契約。

(五)本基金由統一證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，臺灣銀行股份有限公司擔任保管機構。

(六)本基金之收益全部併入基金資產，不予分配。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 113 年 2 月 16 日經本基金之經理公司總經理簽核發布。

## 三、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用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、商業會計處理準則與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差異，列入已實現資本損益－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－兌換損益。
3. 本基金之國外資產淨值之匯率換算，按計算日前一營業日臺北時間下午四時三十分交易時間路透社(Reuters)所提供之各該外幣交易價格換算為美元，再按計算日前一營業日臺北外匯交易市場所示美元對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。如計算日無法取得路透社(Reuters)外幣對美元之匯率時，將以彭博資訊(Bloomberg)所提供之資訊替代之。如均無法取得前述匯率時，則以最近之收盤價格為準。

### (三) 股票及存託憑證

1. 係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳；成本之計算採移動加權平均法，以售價減除成本列為已實現資本利得或損失。

2. 本基金對所投資國內上市及上櫃股票之價值，係分別以淨資產價值計算日證券集中交易市場之收盤價格及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為計算基礎；若上市或上櫃股票在該日無收盤價格，則以最近之收盤價格計算，收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本利得或損失。
3. 本基金對所投資之國外股票及存託憑證之價值，係以計算日中華民國時間中午 12 時前收到投資所在國或地區證券集中交易市場及證券商營業處所之最近收盤價格為準。持有暫停交易者，以經理公司洽商其他獨立專業機構或經理公司評價委員會提供之公平價值為準。收盤價格以即期匯率換算之約當新台幣價格與成本間之差異，帳列未實現資本利得或損失。
4. 取得上市及上櫃股票之現金股利於除息日列為當期收入，取得盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票，於除權日註記增加之股數，並重新計算每股成本。

#### (四) 基金受益憑證

1. 係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳；出售成本之計算採移動加權平均法，以售價減除成本列為已實現資本利得或損失。
2. 本基金對所投資受益憑證之價值，國內上市(櫃)者，以計算日集中交易市場或櫃買中心之收盤價為準；國內未上市(櫃)者，以計算日證券投資信託事業依證券投資信託契約所載公告網站之單位淨資產價值為準。國外上市(櫃)者，以計算日中華民國時間中午 12 時前各相關證券交易所或店頭市場之收盤價格為準；如計算日當日無收盤價格，則以最近之收盤價格為準。持有暫停交易者，以經理公司洽商獨立專業機構提供之公平價格為主。國外未上市(櫃)者，以計算日中華民國時間中午 12 時前，取得國外共同基金公司最近通知或公告之淨值為準。如上述資訊無法取得時，將依序以彭博資訊(Bloomberg)、路透社(Reuters)資訊系統所提供之價格及淨資產價值為依據。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。收盤價及單位淨資產價值與成本間之差異，帳列未實現資本利得或損失。

#### (五) 附買回債券及短期票券

係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，續後評價以買進成本加計至計算日止以買進成本按買進利率計算之應收利息為準；與約定買回價格間之差額，按權責基礎帳列利息收入。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

#### (六)期貨契約交易

係採交易日會計，因期貨買賣契約而繳交之交易保證金以成本入帳，並以淨資產價值計算日期貨交易市場之結算價格為準計算契約利得或損失，帳列期貨交易保證金之增減變動及未實現資本利得或損失。未實現資本利得或損失於平倉處分時轉列已實現資本利得或損失。

#### 四、重大假設及估計不確定性之主要來源

本基金編製本財務報表時，經理公司管理階層依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。

#### 五、關係人交易

##### (一)關係人之名稱及關係

<u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與</u> <u>本</u> <u>基</u> <u>金</u> <u>之</u> <u>關</u> <u>係</u>
統一證券投資信託股份有限公司 (統一投信)	本基金之經理公司
統一綜合證券股份有限公司 (統一證券)	對本基金經理公司採權益法評價之投資公司

##### (二)與關係人間之重大交易事項

###### 1. 經理費

	<u>112年1月1日</u> <u>至12月31日</u>	<u>111年1月1日</u> <u>至12月31日</u>
統一投信	<u>\$ 4,214,195</u>	<u>\$ 4,044,197</u>

###### 2. 證券經紀商手續費

	<u>112年1月1日</u> <u>至12月31日</u>	<u>111年1月1日</u> <u>至12月31日</u>
統一證券	<u>\$ 51,310</u>	<u>\$ 39,636</u>

證券經紀商手續費係委託買賣股票所支付之手續費，列入股票買進成本或作為股票賣出價款之減少。

###### 3. 應付經理費

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
統一投信	<u>\$ 358,762</u>	<u>\$ 342,987</u>

## 六、銀行存款

幣別	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	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		\$ 8,247,693		\$ 14,988,270
美元	USD 12,749.42	391,853	USD 81,525.18	2,503,475
人民幣	CNY 725,524.91	3,144,504	CNY 1,104,779.12	4,880,126
印度盧比	INR 2,268,229.98	838,418	INR 1,043,126.71	387,126
		<u>\$ 12,622,468</u>		<u>\$ 22,758,997</u>

## 七、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及保管機構之報酬，係分別按基金淨資產價值，依年費率 1.90% 及 0.26% 之比率逐日累積計算，但本基金自成立日起屆滿六個月後，除本基金證券投資信託契約規定之特殊情形外，投資於國內外上市、上櫃公司股票、承銷股票、興櫃股票及存託憑證(含 NVDR)之總金額未達本基金淨資產價值之 70% 部分，減半計收經理費。

## 八、所得稅費用

### (一)國內：

依財政部發佈之相關函令規定，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；如附註一所述，本基金之收益不分配，故本基金被扣繳之稅額不得申請退還，帳列所得稅費用。

### (二)國外：

本基金投資國外證券之資產及交易產生之各項所得，已由給付人依所得來源國稅法規定予以扣繳並以稅後淨額入帳；而依所得來源國相關稅法規定繳納稅款者，帳列所得稅費用。

## 九、財務風險控制及避險策略

### (一)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)。本基金定期考量風險部位、貨幣暴險和經濟環境等因素，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。

### (二)避險策略

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平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。



## 十、重大財務風險資訊

### (一)市場風險

1. 本基金持有之金融資產主要為國內外上市及上櫃公司股票等，故股價及匯率變動將使其投資價值產生波動。本基金持有之部位均透過限額管理及停損等管理機制，以控管市場風險。
2. 本基金持有之附買回債券持有時間甚短，應無重大之市場風險。
3. 本基金從事股價指數期貨之市場風險主要係來自國內大盤股價指數變化之風險，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

### (二)信用風險

本基金從事之股票及附買回債券交易主要係透過集中交易市場下單交易或係與信用良好之交易相對人往來，應無重大之信用風險。

### (三)流動性風險

本基金投資之股票及附買回債券均具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，不致有重大之流動性風險。

### (四)利率變動之現金流量風險及公平價值風險

本基金投資之附買回債券係屬固定利率商品，無利率變動之現金流量風險，但有公平價值變動風險，惟因持有時間甚短，經評估應無重大利率變動之公平價值風險。

## 十一、借款情形

無。

## 十二、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 \$174,947 及 \$161,896，證券交易稅分別為 \$103,772 及 \$99,032，帳列「已實現資本損益」項下。

### 十三、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

112年12月31日

	原	幣	金	額	匯	率	新	台	幣	金	額
<u>金融資產</u>											
<u>股票</u>											
日	圓		113,887,050.00		0.2173	\$		24,748,600			
美	元		769,575.75		30.7350			23,652,910			
印	尼	盾	16,841,825,000.00		0.0020			33,619,145			
人	民	幣	7,737,479.28		4.3341			33,535,188			
印	度	盧	130,649,594.80		0.3696			48,292,717			
<u>銀行存款</u>											
美	元		12,749.42		30.7350			391,853			
人	民	幣	725,524.91		4.3341			3,144,514			
印	度	盧	2,268,229.98		0.3696			838,418			
<u>應收股利</u>											
日	圓		85,362.00		0.2173			18,550			
<u>金融負債</u>											
<u>其他應付款</u>											
人	民	幣	12,857.25		4.3341			55,725			

111年12月31日

	原	幣	金	額	匯	率	新	台	幣	金	額
<u>金融資產</u>											
<u>股票</u>											
日	圓		95,237,500.00		0.2330	\$		22,188,484			
印	尼	盾	17,876,950,000.00		0.0020			35,263,535			
人	民	幣	8,417,803.58		4.4173			37,184,005			
印	度	盧	99,393,357.80		0.3711			36,886,919			
<u>銀行存款</u>											
人	民	幣	1,104,779.12		4.4173			4,880,126			
印	度	盧	1,043,126.71		0.3711			387,126			
<u>應收股利</u>											
日	圓		53,352.00		0.2330			12,430			
<u>金融負債</u>											
<u>其他應付款</u>											
人	民	幣	12,857.25		4.4173			56,794			