

摩根證券投資信託股份有限公司
摩根泛亞太股票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

地址：台北市松智路1號20樓

電話：(02)87268686

會計師查核報告

摩根泛亞太股票入息證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

摩根泛亞太股票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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達摩根泛亞太股票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，與摩根泛亞太股票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摩根泛亞太股票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摩根泛亞太股票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。

摩根泛亞太股票入息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，惟其目的非對摩根泛亞太股票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，以及使摩根泛亞太股票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摩根泛亞太股票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）。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 穗 青

李穗青



會計師 吳 怡 君

吳怡君



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 113 年 2 月 16 日

摩根證券投資信託股份有限公司
 摩根泛亞太股票入息證券投資信託基金
 淨資產價值報告書

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日



單位：除另予註明者外，
 為新台幣元

	112年12月31日		111年12月31日	
	金	%	金	%
資 產				
上市股票—按市價計值（成本—112年底 548,028,283元，111年底 562,074,922元）（附註三、八、九及十）	\$ 590,155,672	95.71	\$ 569,194,603	93.61
不動產投資信託基金受益證券—按市價計值（成本—112年底 7,660,286元，111年底 20,247,417元）（附註三、八、九及十）	9,179,889	1.49	19,052,358	3.13
銀行存款（附註三、五及八）	18,616,436	3.02	17,720,214	2.92
應收出售證券款	-	-	1,568,415	0.26
應收股利（附註三）	596,167	0.09	357,522	0.06
應收利息（附註三）	1,601	-	966	-
應收遠期外匯款（附註三及九）	-	-	1,584,989	0.26
其他應收款	438,756	0.07	1,588,254	0.26
資產合計	<u>618,988,521</u>	<u>100.38</u>	<u>611,067,321</u>	<u>100.50</u>
負 債				
應付買回受益憑證	832,817	0.14	233,675	0.04
應付經理費（附註六及八）	928,729	0.15	933,263	0.15
應付保管費（附註六）	144,474	0.02	145,172	0.03
應付遠期外匯款（附註三及九）	21,455	-	1,568,415	0.26
其他應付款（附註三及八）	440,185	0.07	132,030	0.02
負債合計	<u>2,367,660</u>	<u>0.38</u>	<u>3,012,555</u>	<u>0.50</u>
淨 資 產	<u>\$ 616,620,861</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 608,054,766</u>	<u>100.00</u>
各計價類別之淨資產				
累積型—新台幣	\$ 165,981,040.00		\$ 160,605,263.00	
月配息型—新台幣	\$ 336,440,735.00		\$ 333,344,666.00	
月配息型—人民幣（單位：人民幣元）	\$ 14,706,707.73		\$ 14,168,388.03	
月配息型—美金（單位：美金元）	\$ 1,650,471.05		\$ 1,668,006.41	
發行在外受益權單位				
累積型—新台幣	12,968,132.90		13,568,607.50	
月配息型—新台幣	38,303,539.90		39,394,980.80	
月配息型—人民幣	1,645,156.18		1,670,272.64	
月配息型—美金	192,169.86		201,445.93	
每單位平均淨資產				
累積型—新台幣	\$ 12.80		\$ 11.84	
月配息型—新台幣	\$ 8.78		\$ 8.46	
月配息型—人民幣（單位：人民幣元）	\$ 8.94		\$ 8.48	
月配息型—美金（單位：美金元）	\$ 8.59		\$ 8.28	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：





民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

投 資 類 別	金 額		佔已發行股份總數 / 受益權單位數 / 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
上市股票						
澳大利亞						
SANTOS LTD	\$ 15,950,454	\$ 13,917,779	註 2	註 2	2.59	2.29
BRAMBLES LTD ORD NPV	9,301,832	12,331,141	註 2	註 2	1.51	2.03
WOOLWORTHS GROUP LTD ORD NPV	9,296,555	11,201,562	註 2	註 2	1.51	1.84
WOLSTRA GROUP LTD ORD NPV	9,016,650	1,348,888	註 2	註 2	1.46	0.22
MEDIBANK PRIVATE LTD ORD NPV	8,833,171	4,318,593	註 2	註 2	1.43	0.71
ANZ GROUP HOLDINGS LTD	8,692,604	-	註 2	-	1.41	-
BHP GROUP LTD	8,013,053	9,455,718	註 2	註 2	1.30	1.56
Q B E INSURANCE GROUP LIMITED	7,267,778	13,896,481	註 2	註 2	1.18	2.29
TRANSURBAN GROUP	6,499,976	3,000,912	註 2	註 2	1.05	0.49
NATIONAL AUSTRALIA BANK LTD	5,529,592	-	註 2	-	0.90	0.45
MACQUARIE GROUP LTD ORD NPV	4,902,123	2,753,689	註 2	註 2	0.79	0.49
INSURANCE AUSTRALIA GROUP LIMITED	3,550,611	2,959,003	註 2	註 2	0.58	0.49
RIO TINTO LIMITED ORD NPV	-	14,208,209	-	註 2	-	2.34
WESTPAC BANKING CORPORATION (FORMERLY KNOWN AS BANK OF NEW SOUTH WALES)	-	9,589,437	-	註 2	-	1.58
AUSTRALIAN STOCK EXCHANGE LTD	-	7,198,609	-	註 2	-	1.18
COMMONWEALTH BANK OF AUSTRALIA	-	5,313,742	-	註 2	-	0.87
ANZ GROUP HOLDINGS LTD ORD NPV	-	3,849,549	-	註 2	-	0.63
COLES GROUP LTD ORD NPV	-	2,956,115	-	註 2	-	0.49
澳大利亞小計	<u>96,854,399</u>	<u>118,299,427</u>			<u>15.71</u>	<u>19.46</u>
中國						
NETEASE INC ORD USD.0001000000	12,284,935	13,424,656	註 2	註 2	1.99	2.21
CHINA YANGTZE POWER CO LTD CC ORD	12,219,403	7,894,422	註 2	註 2	1.98	1.30
MIDEA GROUP CO LTD SZHK ORD	11,695,027	11,403,260	註 2	註 2	1.90	1.88
INNER MONGOLIA YILI INDUSTRIAL GROUP CO LTD CC ORD CNY1.0000000000	11,672,485	10,938,215	註 2	註 2	1.89	1.80
FUYAO GLASS INDUSTRY GROUP-H SHRS ORD CNY1	10,529,089	8,298,098	0.01	0.01	1.71	1.36

(接 次 頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數／受益權單位數／		佔 淨 資 產		比 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	
HAIER SMART HOME CO LTD-H ORD NPV	\$ 8,938,824	\$ 3,997,849	註 2	註 2	1.45	0.66	
SHENZHOU INTERNATIONAL GROUP ORD							
HKD0.1	8,322,357	-	註 2	-	1.35	-	
CHINA CONSTRUCTION BANK H SHS ORD CNY1	7,961,167	10,774,032	註 2	註 2	1.29	1.77	
CHINA MERCHANTS BANK CO LTD H SHS ORD							
CNY1	7,868,479	9,273,836	註 2	註 2	1.28	1.52	
JD COM INC - CL A ORD USD0.00002	6,818,798	-	註 2	-	1.11	-	
PING AN INSURANCE (GROUP) COMPANY OF							
CHINA LIMITED H SHARES HKD1	5,704,372	-	註 2	-	0.93	-	
CHINA RESOURCES LAND LIMITED HKD0.1	5,289,734	5,907,541	註 2	註 2	0.86	0.97	
JASON FURNITURE HANGZHOU CO LT - CC ORD							
CNY 1	4,643,507	2,338,983	註 2	註 2	0.75	0.38	
KWEICHOW MOUTAI CO LTD CC ORD							
CNY1.0000000000	4,469,721	-	註 2	-	0.72	-	
WULLIANGYE YIBIN CO LTD SZHK ORD							
CNY1.0000000000	4,178,555	9,944,282	註 2	註 2	0.68	1.64	
TINGYI (CAYMAN ISLANDS) HOLDING CORP							
ORD USD0.005	3,522,082	6,505,967	註 2	註 2	0.57	1.07	
NARI TECHNOLOGY DEVELOPMEN - A SHRS							
ORD CNY1	3,040,322	-	註 2	-	0.49	-	
CHINA OVERSEAS LAND AND INVESTMENT							
LIMITED	2,680,761	3,282,492	註 2	註 2	0.43	0.54	
WANHUA CHEMICAL GROUP CO LTD CC ORD							
CNY1.0000000000	2,652,484	2,837,345	註 2	註 2	0.43	0.47	
CHINA PACIFIC INSURANCE GR CO LTD H SHS							
ZIJIN MINING GROUP COMPANY LIMITED H	2,456,326	2,297,579	註 2	註 2	0.40	0.38	
SHARES							
KUNLUN ENERGY CO LTD	1,902,415	3,912,866	註 2	註 2	0.31	0.64	
BOC HONG KONG HOLDINGS LTD ORD NPV	1,551,655	5,960,813	註 2	註 2	0.25	0.98	
PICC PROPERTY AND CASUALTY COMPANY							
LIMITED H SHARES	-	11,669,115	-	註 2	-	1.92	
JIANGSU EXPRESSWAY COMPANY LIMITED H							
SHARES	-	4,664,656	-	註 2	-	0.77	
PING AN INSURANCE GROUP CO OF CHINA LTD							
CC ORD CNY1.0000000000	-	3,702,925	-	0.01	-	0.61	
CHINA LESSO GROUP HOLDINGS LTD ORD							
HKD0.05	-	2,440,627	-	註 2	-	0.40	
中國小計							
	140,402,498	2,084,262	-	註 2	-	0.34	
		143,553,821	-	註 2	22.77	23.61	

(接次頁)

(承前頁)

投 資 類 別	金 額		佔已發行股份總數/受益權單位數/金 額 之 百分比		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
香 港						
C L P HOLDINGS LIMITED	\$ 12,936,823	\$ 3,921,148	註 2	註 2	2.10	0.65
AIA GROUP LTD	12,320,279	17,143,710	註 2	註 2	2.00	2.82
HONG KONG EXCHANGES AND CLEARING LTD ORD HKDI	6,349,885	8,915,347	註 2	註 2	1.03	1.47
CK INFRASTRUCTURE HOLDINGS LTD ORD	3,485,557	3,053,705	註 2	註 2	0.56	0.50
HKDI	2,751,134	5,045,430	註 2	註 2	0.45	0.83
HKT TRUST & HKT LTD ORD HKD 0.0005	1,987,743	2,567,921	註 2	註 2	0.32	0.42
MAN WAH HOLDINGS LTD ORD HKD0.4	-	4,622,164	-	註 2	-	0.76
SUN HUNG KAI PROPERTIES LTD	-	4,462,111	-	註 2	-	0.73
SUN HUNG KAI HOLDING COMPANY LIMITED	39,831,421	49,731,536			6.46	8.18
香港小計						
印 度						
INFOSYS TECHNOLOGIES LTD SPONSORED ADR NPV (1 ADR REPS 1 ORD SHS)	18,223,918	14,522,569	註 2	註 2	2.95	2.39
HDFC BANK LIMITED ORD INR1	15,017,924	-	註 2	-	2.44	-
POWER GRID CORP OF INDIA LTD ORD INR10.000000000	4,122,738	2,799,745	註 2	註 2	0.67	0.46
印度小計	37,364,580	17,322,314			6.06	2.85
印 尼						
BANK RAKYAT INDONESIA PERSERO TBK ORD IDR50	17,776,338	13,731,951	註 2	0.93	2.88	2.26
BANK CENTRAL ASIA TBK ORD IDR62.5	10,257,601	10,223,855	註 2	0.05	1.66	1.68
TELKOM INDONESIA PERSERO TBK ORD IDR 50	5,240,728	6,160,339	註 2	註 2	0.85	1.01
印尼小計	33,274,667	30,116,145			5.39	4.95
南 韓						
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD ORD KRW100	36,769,747	36,939,010	註 2	註 2	5.96	6.07
SAMSUNG ELECTRONIC COMPANY LIMITED PREFERENCE SHARES KRW100	9,420,946	-	註 2	-	1.53	-
KB FINANCIAL GROUP INC ORD KRW5000	5,828,782	4,109,372	註 2	註 2	0.95	0.68
HANA FINANCIAL HOLDINGS ORD NPV	4,871,692	4,206,206	註 2	註 2	0.79	0.69
LG CHEM LIMITED PREFERENCE SHARES	4,304,386	3,585,150	0.01	0.01	0.70	0.59
BGF RETAIL CO LTD ORD NPV	2,797,944	4,564,952	0.01	0.01	0.46	0.75
SAMSUNG FIRE AND MARINE INSURANCE COMPANY LIMITED	2,359,751	5,298,921	註 2	註 2	0.38	0.87
SK TELECOM COMPANY LIMITED	2,238,032	4,459,341	註 2	註 2	0.36	0.73
HYUNDAI MOTOR CO LTD PREF 2 KRW5000	1,798,594	1,184,462	註 2	註 2	0.29	0.19
LG CHEMICAL ORD KRW5000	1,559,893	1,369,657	註 2	註 2	0.25	0.23
KIWOOM SECURITIES CO LTD ORD KRW5000	-	2,768,164	-	0.01	-	0.46
南韓小計	71,949,767	68,485,235			11.67	11.26

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數／受 益 權 單 位 數 / 比		估 淨 資 產		比 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	
馬來西亞	\$ 4,296,133	\$ 3,238,666	註 2	註 2	0.70		0.53
新加坡							
CIMB GROUP HOLDINGS BHD ORD MYRI							
DBS GROUP HOLDINGS LTD ORD NPV	13,559,756	18,654,638	註 2	註 2	2.20		3.07
SINGAPORE EXCHANGE LIMITED	12,069,559	8,811,493	註 2	註 2	1.95		1.45
UNITED OVERSEAS BANK LTD	6,959,832	16,869,709	註 2	註 2	1.13		2.77
新加坡小計	32,589,147	44,335,840			5.28		7.29
台灣							
台灣積體電路製造	58,707,000	43,056,000	註 2	註 2	9.52		7.08
智邦科技	8,368,000	5,393,500	註 2	註 2	1.36		0.89
緯 類	7,300,000	5,579,000	註 2	註 2	1.18		0.92
統一超商	5,929,000	5,984,000	註 2	註 2	0.96		0.98
聯發科技	5,582,500	-	註 2	-	0.91		-
日月光	4,590,000	2,347,500	註 2	註 2	0.74		0.39
億豐綜合工業	4,236,000	3,239,500	註 2	註 2	0.69		0.53
儒鴻企業	3,372,000	3,964,000	註 2	註 2	0.55		0.65
聯華電子	3,208,600	-	註 2	-	0.52		-
廣達電腦	3,143,000	-	註 2	-	0.51		-
研 華	2,342,856	4,303,000	註 2	註 2	0.38		0.71
可成科技	-	338,000	註 2	註 2	-		0.06
台灣小計	106,778,956	74,204,500			17.32		12.21
泰國							
BANGKOK BANK PCL ORD THB10 (FR)	3,297,366	-	註 2	-	0.54		-
SCB X PCL FR ORD THB10.000000000	1,870,677	5,777,467	註 2	註 2	0.30		0.95
ADVANCED INFORMATION SERVICE PCL ORD THB1 (FR)	-	-			-		-
TISCO FINANCIAL GROUP PCL ORD THB10 (FR)	4,823,643	4,823,643	註 2	註 2	-		0.79
泰國小計	5,168,043	3,572,670		0.01	0.84		0.59
英國							
RIO TINTO PLC ORD GBp 10	13,810,643	5,733,339	註 2	註 2	2.24		0.94
HSBC HLDGS PLC	7,835,418	-	註 2	-	1.27		-
英國小計	21,646,061	5,733,339			3.51		0.94
上市股票合計	590,155,672	569,194,603			95.71		93.61

(接次頁)

(承前頁)

投資種類	金額		佔已發行股份總數／受益權單位數／金		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	112年12月31日	111年12月31日
不動產投資信託基金受益證券								
澳大利亞	\$ 5,697,675	\$ -	註 2	-	0.92	-	-	-
VICINITY CENTRES - REIT	3,482,214	-	註 2	-	0.57	-	-	-
GPT GROUP	-	5,751,351	-	註 2	-	-	0.94	0.94
GOODMAN GROUP STAPLED SEC ORD NPV	9,179,889	5,751,351	-	-	1.49	-	0.94	0.94
澳大利亞小計	-	7,236,708	-	註 2	-	-	1.19	1.19
香港	-	-	-	-	-	-	-	-
LINK REIT	-	-	-	-	-	-	-	-
新加坡	-	6,064,299	-	註 2	-	-	-	1.00
MAPLETREE LOGISTICS TRUST REIT NPV	9,179,889	19,052,358	-	-	1.49	-	3.13	3.13
不動產投資信託基金受益證券合計	599,335,561	588,246,961			97.20		96.74	96.74
證券投資總額	18,616,436	17,720,214			3.02		2.92	2.92
銀行存款	(1,331,136)	2,087,591			(0.22)		0.34	0.34
其他資產減負債後之淨額	\$ 616,620,861	\$ 608,054,766			100.00		100.00	100.00
淨資產								

註 1：股票係依涉險國家進行分類；不動產投資信託基金受益證券係依涉險國家進行分類。

註 2：該投資佔已發行股份總數／受益權單位數／金額／淨資產之百分比經計算後未達 0.01%。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：

總經理：



摩根證券投資信託股份有限公司
 摩根泛亞太股票入息證券投資信託基金
 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年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
期初淨資產	\$ 608,054,766	98.61	\$ 738,311,411	121.42
收入 (附註三)				
股利收入	23,220,483	3.76	25,593,514	4.21
利息收入 (附註八)	221,430	0.04	38,747	-
其他收入	1,208	-	52,106	0.01
收入合計	23,443,121	3.80	25,684,367	4.22
費 用				
經理費 (附註六及八)	11,087,045	1.80	12,290,475	2.02
保管費 (附註六)	1,724,657	0.28	1,911,826	0.32
會計師費	193,029	0.03	192,490	0.03
所得稅費用 (附註三)	1,619,921	0.26	1,386,237	0.23
其他費用	430,871	0.07	452,255	0.07
費用合計	15,055,523	2.44	16,233,283	2.67
本期淨投資收益 (附註七)	8,387,598	1.36	9,451,084	1.55
發行受益權單位價款	33,682,953	5.46	44,004,573	7.24
買回受益權單位價款	(53,521,457)	(8.68)	(117,550,859)	(19.33)
已實現資本損益變動 (附註三、七、 八及十)	9,332,809	1.52	7,834,506	1.29
未實現資本損益變動 (附註三及七)	31,835,255	5.16	(88,203,265)	(14.51)
已實現兌換損益變動 (附註三及九)	(10,101,959)	(1.64)	(16,016,678)	(2.63)
未實現兌換損益變動 (附註三及九)	5,798,192	0.94	51,482,032	8.47
收益分配 (附註七)	(16,847,296)	(2.73)	(21,258,038)	(3.50)
期末淨資產	\$ 616,620,861	100.00	\$ 608,054,766	100.00

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：



摩根證券投資信託股份有限公司
摩根泛亞太股票入息證券投資信託基金
財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、概 述

本基金係依據證券投資信託基金管理辦法及其他有關法令，在國內設立之開放型證券投資信託基金，於 103 年 6 月 19 日成立，且經金融監督管理委員會 103 年 6 月 19 日金管證投字第 1030024145 號函及 103 年 9 月 2 日金管證投字第 1030031571 號函核准，受益權單位可區分為「累積型(新台幣計價及美金計價)」、「月配息型(含新台幣計價、美金計價及人民幣計價)」兩類別；惟截至 112 年 12 月 31 日止，累積型美金計價受益權尚無申購數額。

本基金主要投資中華民國、亞太地區及亞太地區企業所發行而於美國、德國、英國、法國、盧森堡等國交易之有價證券，以分散風險、確保基金之安全，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。

本基金之經理公司為摩根證券投資信託股份有限公司，保管機構為第一商業銀行股份有限公司信託部，保管機構並複委託摩根大通銀行負責保管本基金在國外之資產。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 年 2 月 16 日經本基金之經理公司董事長核准後發布。

三、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本基金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。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 股票

股票係於成交日按實際成本入帳，對於所投資股票之價值係以下列方式評價：

國內上市股票以計算日集中交易市場之收盤價格為準；國內上櫃股票以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為準。

國外上市及上櫃股票係以計算日可收到證券集中交易市場或證券商營業處所之最近收盤價格為準；持有暫停交易、久無報價與成交資訊、市場價格無法反映公平價格之國外上市（櫃）股票、債券、上市（櫃）共同基金及參與憑證時，以經理公司隸屬同一集團之評價委員會提供之公平價格或經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

(四) 不動產投資信託基金受益證券

不動產投資信託基金受益證券係於成交日按實際成本入帳。對所投資不動產投資信託基金受益證券之價值係以下列方式評價：

上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準；未上市、上櫃者，以計算日受託機構最新公告之淨值為準，但證券投資信託契約另有規定者，依其規定辦理。

(五) 證券交易損益、股利及利息收入

證券交易係於交易確認成交當日入帳，出售成本係採移動平均法計算，已實現資本利得及損失列於資本帳戶。

現金股利按應計基礎於除息日認列股利收入。投資於國內取得之盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票股利，及投資於國外取得之股票股利，僅於除權日註記股數增加，不認列股利收入。

利息收入係按日以應計基礎入帳。

(六) 以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易幣別入帳。每日按即期匯率折合成新台幣後計算淨資產價值。因外幣有價證券換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。依據投資信託契約之規定，上述兌換損益列入資本帳戶。

(七) 遠期外匯合約

遠期外匯合約以計算日外匯市場之結算匯率為準，惟計算日當日外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之，信用風險相關說明請詳附註九。

(八) 所得稅

國外投資之收益於給付時按各國規定之扣繳率扣繳列為所得稅費用。

利息收入依財政部 91 年 11 月 27 日台財稅字第 0910455815 號函之規定，信託基金之信託利益，未於各項收入發生年度內分配予受益憑證持有人者，其依所得稅法第八十九條之一第一項規定，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。

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，經理公司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。

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

	112年12月31日		111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	USD 443,345	\$ 13,625,310	USD 487,171	\$ 14,960,033
	CNH 500,236	2,159,054	CNH 345,739	1,534,496
	INR 89,794	33,163	INR 70,394	26,129
	KRW 20,420	487	KRW 20,373	495
	AUD 12	241	AUD 12	240
	HKD 6	24	HKD 6	24
	TWD	2,798,157	TWD	1,198,797
		<u>\$ 18,616,436</u>		<u>\$ 17,720,214</u>

六、經理費及保管費

本基金應付經理公司及保管機構之服務報酬，係依基金各計價類別受益權單位每日淨資產價值分別按每年百分之一點八（1.8%）及百分之零點二八（0.28%）逐日計算。

惟本基金自成立日起屆滿六個月後，除信託契約規定之特殊情形外，投資於上市、上櫃公司股票（含承銷股票）及存託憑證之總金額未達本基金淨資產價值百分之七十部分，經理公司之報酬應減半計收。

非新台幣計價類別受益權單位之經理公司及保管機構之服務報酬，則按該月最後一個營業日依以下方式所取得之評價匯率換算為等值新台幣金額：

- (一) 以計算日路透特（Refinitiv）提供之前一營業日外匯收盤匯率；
- (二) 計算日如無法取得路透特（Refinitiv）前一營業日外匯收盤匯率時，則以當日彭博資訊（Bloomberg）或其他具國際公信力之資訊機構所提供之前一營業日外匯收盤匯率；
- (三) 若無法取得前述匯率，則以路透特（Refinitiv）或彭博資訊（Bloomberg）之最近收盤匯率為準。

惟基金保管機構與國外受託保管機構間之匯款，其匯率以實際匯款時之匯率為準。

七、收益之分配

依據投資信託契約規定，本基金成立時，分為累積型各計價類別受益權單位及月配息型各計價類別受益權單位兩種類型，累積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；月配息型新台幣計價受益權單位及月配息型美金計價受益權單位投資中華民國及中國來源所得以外之所得，包括稅後現金股利、稅後利息收入、收益平準金及投資資產之已實現資本利得扣除資本損失（包含已實現及未實現之資本損失）後之餘額為正數時，為月配息型各該計價類別受益權單位之可分配收益；月配息型人民幣計價受益權單位投資中華民國及中國來源所得以外之所得，包括稅後現金股利、稅後利息收入、收益平準金及投資資產之已實現資本利得扣除資本損失（包含已實現及未實現之資本損失）後之餘額為正數時，為月配息型人民幣計價受

益權單位之可分配收益。另可直接歸屬於當年度月配息型人民幣計價受益權單位之中華民國及中國來源所得以外之外幣間匯率避險交易所衍生之已實現損益（包括到期與提前解約之外幣間匯率避險合約衍生之損益）扣除外幣間匯率避險交易所衍生之未實現損失（即未到期之外幣間匯率避險合約衍生之損失）後之餘額為正數時，亦為月配息型人民幣計價受益權單位之可分配收益。

經理公司依收益之情形，自行決定分配之金額可超出上述之可分配收益，故本基金配息可能涉及本金。另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。

上述月配息型各計價類別受益權單位可分配收益，於本基金成立日起屆滿九十日後，按月進行收益分配。

本基金 112 年度收益分配金額為 16,847,296 元，各期除息日及分配金額如下：

單位：各幣別元

	新	台	幣	美	元	人	民	幣
112 年 1 月 9 日	\$	1,142,463		\$	5,842.96	\$	11,699.43	
112 年 2 月 7 日		1,184,587			5,906.88		16,840.97	
112 年 3 月 7 日		1,185,863			5,714.08		25,549.23	
112 年 4 月 12 日		1,184,612			5,692.13		18,950.66	
112 年 5 月 8 日		1,176,131			5,619.32		13,799.97	
112 年 6 月 7 日		1,137,167			5,625.26		13,707.80	
112 年 7 月 7 日		1,173,995			5,598.63		15,633.79	
112 年 8 月 7 日		1,210,067			5,707.30		12,090.28	
112 年 9 月 7 日		1,163,386			5,494.50		13,872.61	
112 年 10 月 11 日		1,121,758			5,358.84		32,338.11	
112 年 11 月 7 日		1,159,782			5,486.10		34,738.05	
112 年 12 月 7 日		1,116,342			5,468.89		21,522.50	

本基金 111 年度收益分配金額為 21,258,038 元，各期除息日及分配金額如下：

單位：各幣別元

	新 台 幣	美 元	人 民 幣
111 年 1 月 7 日	\$ 1,299,206	\$ 7,621.42	\$ 106,195.22
111 年 2 月 10 日	1,287,416	7,314.55	93,000.75
111 年 3 月 7 日	1,278,943	7,160.96	96,071.78
111 年 4 月 11 日	1,310,836	6,897.65	100,440.51
111 年 5 月 9 日	1,248,329	6,396.62	91,189.51
111 年 6 月 7 日	1,249,406	6,453.82	87,279.84
111 年 7 月 7 日	1,170,007	5,961.32	66,603.04
111 年 8 月 8 日	1,168,380	5,974.54	54,294.05
111 年 9 月 7 日	1,163,350	5,779.18	42,471.71
111 年 10 月 7 日	1,121,726	5,612.16	42,439.50
111 年 11 月 7 日	1,075,418	4,995.62	31,818.00
111 年 12 月 7 日	1,146,654	5,595.99	21,733.57

八、關係人交易

本基金 112 及 111 年度之關係人交易如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 基 金 之 關 係
摩根大通銀行股份有限公司 (摩根大通銀行)	其主要股東與本基金經理公司之主要股東屬同一集團
摩根證券投資信託股份有限公司 (摩根投信)	本基金之經理公司
摩根大通證券股份有限公司 (摩根大通證券)	其主要股東與本基金經理公司之主要股東屬同一集團

(二) 與關係人間重大交易事項

	112年度	111年度
經理費－摩根投信	<u>\$ 11,087,045</u>	<u>\$ 12,290,475</u>
交易手續費 (註)－摩根大通證券	<u>\$ 10,937</u>	<u>\$ 27,979</u>
利息收入－摩根大通銀行	<u>\$ 168,456</u>	<u>\$ 18,229</u>

註：上述交易手續費係投資有價證券支付之手續費，尚未處分之有價證券帳列資產成本；處分之有價證券所支付之手續費，帳列已實現資本損益。

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款－摩根大通銀行	<u>\$ 10,971,126</u>	<u>\$ 12,507,234</u>
應付經理費－摩根投信	<u>\$ 928,729</u>	<u>\$ 933,263</u>
應付銷售費－摩根投信	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 10</u>

九、金融工具資訊之揭露

(一) 衍生工具

本基金 112 年及 111 年 12 月 31 日尚未到期（名日本金）之衍生工具合約如下：

	112年12月31日		信用風險	
	合 約 金 額 (名 目 本 金)		信 用 風 險	
遠期外匯合約	買人民幣		USD	
	CNH	11,000,000		
	賣美元			
	USD	1,551,403		

	111年12月31日		信用風險	
	合 約 金 額 (名 目 本 金)		信 用 風 險	
遠期外匯合約	買人民幣		USD 51,615	
	CNH	11,000,000		
	賣美元			
	USD	1,544,957		

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金主要投資國內外市場股票，亞洲市場之政經情勢或法規變動（如本國與他國之外交政策、海外各市場不同之經濟條件等）較大，此均可能對其所參與的投資市場及投資工具之報酬造成直接或間接的影響。

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（如無法自交易對手收取未來現金流量之違約風險），其影響包括基金所從事金融工具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

本基金可投資國內外二十餘國之證券交易市場，較單一市場流動性不足之風險較小，惟本基金之投資區域尚包括流動性相對不足之新興市場，本基金將搭配投資新興市場企業赴歐美地區發行之存託憑證，來分散部分風險，且可減少無合理市場可供評價之情況，惟新興市場證券之流動性風險並不會因此完全避免。

4. 外匯管制及匯率變動之風險

本基金是以新台幣計價，因此幣別轉換之匯率產生變化時，將會影響本基金以新台幣計算之淨資產價值；此外，部分市場可能採取外匯管制措施，亦會影響基金淨資產價值變化；且本基金雖考量匯兌風險，將從事遠期外匯或換匯交易之操作，惟不表示風險得以完全規避。

除財務報表其他附註所述者外，本基金具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

	112年12月31日			111年12月31日								
	外	幣	匯率	新	台	幣	外	幣	匯率	新	台	幣
股票及不動產												
投資信託基												
金受益證券												
港幣	\$	33,918,736	3.9358	\$	133,497,833	\$	38,817,587	3.9344	\$	152,724,932		
澳幣		5,056,316	20.9707		106,034,288		5,956,926	20.8246		124,050,778		
韓圓		3,015,133,800	0.0239		71,949,767		2,820,098,350	0.0243		68,485,235		
人民幣		12,643,798	4.3161		54,571,504		10,769,220	4.4383		47,797,134		
新加坡幣		1,398,768	23.2985		32,589,147		2,201,272	22.8959		50,400,139		
印尼盾		16,670,355,000	0.0020		33,274,667		15,267,458,000	0.0020		30,116,146		

(三) 風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融工具部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。本基金評估該等風險可能重大，故已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。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）。本基金定期考量貨幣曝險、存續期間、風險部位及經濟環境等因素，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；本基金隸屬之集團定期審視交易對手之信用狀況，本基金之交易對象僅限於經集團核准之金融機構。

十、其 他

本基金依 111 年 9 月 12 日金管證投字第 1110380197 號規定揭露資訊如下：

交易成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
交易手續費（註）	\$ 194,917	\$ 337,506
交易稅（帳列已實現資本損益）	<u>419,969</u>	<u>561,235</u>
	<u>\$ 614,886</u>	<u>\$ 898,741</u>

註：上述交易手續費係投資有價證券支付之手續費，尚未處分之有價證券帳列資產成本；處分之有價證券所支付之手續費，帳列已實現資本損益。