

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞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
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：台北市信義區松智路1號4樓



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

瀚亞亞太高股息證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

瀚亞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及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達瀚亞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淨資產價值變動。

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，與瀚亞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

基金經理公司瀚亞證券投資信託股份有限公司管理階層之責任係依照證券投資信託基金之相關法令及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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瀚亞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瀚亞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，惟其目的非對瀚亞亞太高股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，以及使瀚亞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瀚亞亞太高股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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

周寶蓮



謝秋華



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號
民國一一三年二月二十一日

瀚亞證券投資信託股份有限公司
 瀚亞亞太高股息證券投資信託基金
 淨資產價值報告書

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

	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698,566,012元及712,684,650元)	\$ 734,723,836	93	699,288,774	92
受益證券—按市價計值(112年及111年12月31日成本分別為28,105,215元及24,184,844元)	22,644,666	3	22,335,075	3
銀行存款(附註五(一))	32,272,481	4	35,269,101	5
應收發行受益憑證款	460,179	-	704,000	-
應收現金股利	814,700	-	407,099	-
應收利息	28,167	-	21,134	-
資產合計	790,944,029	100	758,025,183	100
負 債：				
應付贖回受益憑證款	3,045,734	-	425,656	-
應付經理費(附註六)	1,152,312	-	1,103,090	-
應付保管費	197,538	-	189,097	-
其他應付款	166,282	-	166,500	-
負債合計	4,561,866	-	1,884,343	-
淨資產	\$ 786,382,163	100	756,140,840	100
淨資產				
A類型受益權單位—新臺幣	\$ 744,266,160		718,837,816	
B類型受益權單位—新臺幣	\$ 10,613,279		10,033,392	
A類型受益權單位—美元(USD\$0.00；\$0.00)	\$ -		-	
B類型受益權單位—美元(USD\$89,685.57；\$9,961.31)	\$ 2,756,486		305,892	
A類型受益權單位—人民幣(CNY\$2,728,696.13；\$2,737,896.38)	\$ 11,776,353		12,164,555	
B類型受益權單位—人民幣(CNY\$3,932,088.27；\$3,330,876.88)	\$ 16,969,885		14,799,185	
發行在外受益權單位				
A類型受益權單位數—新臺幣	53,112,321.8		54,785,788.2	
B類型受益權單位數—新臺幣	1,534,334.5		1,488,204.1	
A類型受益權單位數—美元	-		-	
B類型受益權單位數—美元	16,045.3		1,825.6	
A類型受益權單位數—人民幣	236,017.5		260,369.6	
B類型受益權單位數—人民幣	544,559.6		487,110.7	
每單位平均淨資產				
A類型受益權單位—新臺幣	\$ 14.01		13.12	
B類型受益權單位—新臺幣	\$ 6.92		6.74	
A類型受益權單位—美元(USD\$0.00；\$0.00)	\$ -		-	
B類型受益權單位—美元(USD\$5.59；\$5.46)	\$ 171.79		167.56	
A類型受益權單位—人民幣(CNY\$11.56；\$10.52)	\$ 49.90		46.72	
B類型受益權單位—人民幣(CNY\$7.22；\$6.84)	\$ 31.16		30.38	

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

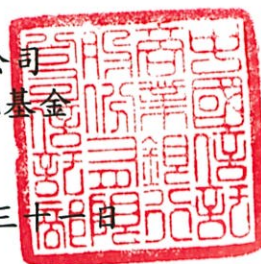
總經理：



會計主管：



瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞亞太高股息證券投資信託基金



民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產百分比%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
股票						
澳洲						
BHP GROUP LTD	\$ 30,237,103	28,378,783	0.00	0.00	3.84	3.75
COLES GROUP LTD ORD NPV	5,728,245	-	0.00	-	0.73	-
CSL LIMITED ORD NPV	14,861,712	9,954,345	0.00	0.00	1.89	1.32
INSURANCE AUSTRALIA GROUP LIMITED	4,918,013	12,374,015	0.00	0.01	0.63	1.64
MACQUARIE GROUP LTD ORD NPV	19,770,117	18,634,248	0.00	0.00	2.51	2.46
NATIONAL AUSTRALIA BANK LTD	19,521,920	15,225,135	0.00	0.00	2.48	2.01
WOODSIDE ENERGY GROUP LTD ORD NPV	<u>2,916,626</u>	<u>3,450,793</u>	0.00	0.00	<u>0.37</u>	<u>0.46</u>
小計	<u>97,953,736</u>	<u>88,017,319</u>			<u>12.45</u>	<u>11.64</u>
香港						
AIA GROUP LTD	\$ 24,796,360	17,902,484	0.00	0.00	3.16	2.37
BOC HONG KONG HOLDINGS LTD ORD NPV	5,005,367	-	0.00	-	0.64	-
CK INFRASTRUCTURE HOLDINGS LTD ORD HKD1	10,624,600	10,451,237	0.00	0.00	1.35	1.38
HKT TRUST & HKT LTD ORD HKD 0.0005	16,906,965	15,556,944	0.01	0.01	2.15	2.06
PACIFIC BASIN SHIPPING	-	6,099,642	-	0.01	-	0.81
SUN HUNG KAI PROPERTIES LTD	12,129,456	12,821,339	0.00	0.00	1.54	1.70
TECHTRONIC INDUSTRIES CO LTD	<u>10,069,268</u>	<u>-</u>	0.00	-	<u>1.28</u>	<u>-</u>
小計	<u>79,532,016</u>	<u>62,831,646</u>			<u>10.12</u>	<u>8.32</u>

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

總經理：



會計主管：



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

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產百分比%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
中國						
ALIBABA GROUP HOLDING LTD ORD USD.000003125	\$ 9,430,395	7,740,272	0.00	0.00	1.20	1.02
ANHUI CONCH CEMENT CO LTD-H HKD1	6,743,866	10,638,003	0.01	0.01	0.86	1.41
BOC HONG KONG HOLDINGS LTD ORD NPV	-	15,600,201	-	0.00	-	2.06
CHINA CONSTRUCTION BANK H SHS ORD CNY1	21,188,994	-	0.00	-	2.69	-
CHINA MERCHANTS BANK CO LTD H SHS ORD CNY1	4,709,452	17,868,162	0.00	0.00	0.60	2.36
CHINA PETROLEUM AND CHEMICAL CORPORATION-H ORD CNY1.000000000	12,939,818	14,393,797	0.00	0.00	1.64	1.90
INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA H SHS ORD CNY1	-	21,946,476	-	0.00	-	2.90
INNER MONGOLIA YILI INDUSTRIAL GROUP CO LTD CC ORD CNY1.000000000	13,588,011	10,688,152	0.00	0.00	1.73	1.41
JD COM INC - CL A ORD USD0.00002	10,647,620	21,713,109	0.00	0.00	1.35	2.87
JIANGSU HENGLI HYDRAULIC CO LTD CC ORD CNY1.000000000	9,061,819	-	0.00	-	1.15	-
MEITUAN ORD HKD.000010000	10,918,830	-	0.00	-	1.39	-
MIDEA GROUP CO LTD SZHK ORD CNY1.000000000	7,591,764	-	0.00	-	0.97	-
PING AN INSURANCE (GROUP) COMPANY OF CHINA LIMITED H SHARES HKD1	13,979,908	17,483,608	0.00	0.00	1.78	2.31
TENCENT HLDGS LTD HKD0.0002	33,620,012	47,064,319	0.00	0.00	4.27	6.22
UNI-PRESIDENT CHINA HOLDINGS LTD ORD HKD0.01	9,412,805	10,974,419	0.01	0.01	1.20	1.45

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長:



總經理:



會計主管:



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

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產百分比%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
WANHUA CHEMICAL GROUP CO LTD CC ORD CNY1.000000000	\$ -	7,286,147	-	0.00	-	0.96
WUXI BIOLOGICS C	-	10,247,447	-	0.00	-	1.36
YANTAI JEREH OILFIELD-A ORD CNY 1 SZHK	9,972,139	-	0.01	-	1.27	-
YONYOU NETWORK-A	-	4,295,521	-	0.00	-	0.57
小計	173,805,433	217,939,633			22.10	28.80
韓國						
HANA FINANCIAL	-	18,870,230	-	0.01	-	2.50
HANON SYSTEMS ORD KRW500	-	7,141,244	-	0.01	-	0.94
HYNIX SEMICONDUCTOR	-	7,936,603	-	0.00	-	1.05
MACQUARIE KOREA INFRASTRUCTURE FUND ORD NPV	8,805,064	-	0.01	-	1.12	-
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD ORD KRW100	51,223,166	36,959,438	0.00	0.00	6.52	4.89
SK HYNIX INC ORD KRW5000	18,727,505	-	0.00	-	2.38	-
SK INNOVATION	-	10,702,455	-	0.00	-	1.42
SK TELECOM COMPANY LIMITED	16,451,476	9,367,942	0.01	0.00	2.09	1.24
小計	95,207,211	90,977,912			12.11	12.04
印度						
AXIS BANK LTD ORD INR2.000000000	20,098,884	10,776,153	0.00	0.00	2.55	1.42
CONTAINER CORP OF INDIA LTD ORD INR5	12,232,729	8,151,835	0.01	0.00	1.56	1.08
GAIL INDIA LTD ORD INR10	16,817,871	10,422,151	0.01	0.01	2.14	1.38
ICICI BANK LTD ORD INR2.000000000	13,252,912	12,389,134	0.00	0.00	1.68	1.64
INFOSYS LTD ORD INR5	11,060,560	6,120,368	0.00	0.00	1.41	0.81
JIO FINANCIAL SERVICES LIMITED ORD INR10	1,656,352	-	0.00	-	0.21	-
PVR INOX LTD ORD INR10.000000000	5,987,346	-	0.01	-	0.76	-
RELIANCE INDUSTRIES LTD ORD INR 10	18,379,850	18,939,727	0.00	0.00	2.34	2.50
小計	99,486,504	66,799,368			12.65	8.83

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長:



總經理:



會計主管:



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

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產百分比%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
新加坡						
SEA LTD	\$ -	4,662,197	-	0.00	-	0.62
SINGAPORE TELECOMMUNICATIONS LTD ORD NPV	14,705,381	10,290,781	0.00	0.00	1.87	1.36
UNITED OVERSEAS BANK LTD	18,694,756	16,474,991	0.00	0.00	2.37	2.18
小計	33,400,137	31,427,969			4.24	4.16
泰國						
PTT PCL/FOREIGN	-	12,726,133	-	0.00	-	1.68
印尼						
BANK CENTRAL ASIA TBK ORD IDR62.5	7,789,581	-	0.03	-	0.99	-
BANK NEGARA INDONESIA ORD IDR7500	10,536,477	13,467,142	0.00	0.00	1.34	1.78
TELKOM INDONESIA PERSERO TBK ORD IDR 50	11,853,223	11,607,582	0.00	0.00	1.51	1.54
小計	30,179,281	25,074,724			3.84	3.32
中華民國						
台灣積體電路製造	76,038,018	57,060,861	0.00	0.00	9.67	7.55
聯發科技	-	10,625,000	-	0.00	-	1.41
廣達電腦	11,000,500	6,145,500	0.00	0.00	1.40	0.81
台塑	-	8,766,800	-	0.00	-	1.16
上銀	-	7,088,300	-	0.01	-	0.94
環球晶	-	6,840,000	-	0.00	-	0.90
日月光	16,200,000	-	0.00	-	2.06	-
中租控股股份有限公司	11,001,000	-	0.00	-	1.40	-
群聯電子	10,920,000	-	0.01	-	1.39	-
小計	125,159,518	96,526,461			15.92	12.77
受益證券						
澳洲						
GPT GROUP	-	6,967,609	-	0.00	-	0.92
小計	-	6,967,609			-	0.92
香港						
LINK REIT	15,671,806	10,845,375	0.00	0.00	1.99	1.43
小計	15,671,806	10,845,375			1.99	1.43

董事長:



(請詳閱後附財務報告附註)

總經理:



會計主管:



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

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產百分比%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
新加坡						
MAPLETREE PAN ASIA COMMERCIAL TRUST REIT NPV	\$ 6,972,860	11,489,700	0.00	0.01	0.89	1.52
小計	6,972,860	11,489,700			0.89	1.52
證券總計	757,368,502	721,623,849			96.31	95.43
銀行存款	32,272,481	35,269,101			4.10	4.66
其他資產減負債後之淨額	(3,258,820)	(752,110)			(0.41)	(0.09)
淨資產	\$ 786,382,163	756,140,840			100.00	100.00

註：投資明細係按照涉險國家進行分類。

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

總經理：



會計主管：



瀚亞證券投資信託股份有限公司
 瀚亞亞太高股息證券投資信託基金
 淨資產價值變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 756,140,840	96	487,636,670	64
收入：				
現金股利	26,737,200	3	21,408,958	2
利息收入	369,767	-	88,163	-
收入合計	27,106,967	3	21,497,121	2
費用：				
經理費(附註五(二)及六)	13,885,731	2	11,044,430	1
保管費(附註五(二))	2,380,402	-	1,893,321	-
會計師費用	315,197	-	270,795	-
其他費用	15,484	-	33,292	-
費用合計	16,596,814	2	13,241,838	1
本期淨投資收益	10,510,153	1	8,255,283	1
發行受益權單位價款	151,247,235	19	385,989,485	51
買回受益權單位價款	(168,288,403)	(21)	(53,468,762)	(7)
已實現資本損失	(15,974,478)	(2)	(75,834,174)	(10)
已實現兌換利益	7,833,532	1	3,885,783	1
未實現資本(損)益之變動	58,390,601	7	(39,160,209)	(5)
未實現兌換(損)益之變動	(12,342,940)	(1)	39,883,351	5
收益分配(附註五(四))	(1,134,377)	-	(1,046,587)	-
期末淨資產	\$ 786,382,163	100	756,140,840	100

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

總經理：



會計主管：



瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞亞太高股息證券投資信託基金
財務報表附註

民國一一二年度及一一一年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、基金沿革及業務範圍說明

瀚亞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及顧問法及其他相關法令，在國內設立之開放式股票型證券投資信託基金。

本基金於民國九十五年四月十日經財政部證券暨期貨管理委員會(現為金融監督管理委員會證券期貨局，以下簡稱金管會)(95)金管證四字第0950112377號函核准成立並開始營運。另，本基金於民國一〇三年十月十三日經金管會金管投字1030040799號函核准增設B類型受益憑證可分配收益，受益憑證分兩類型發行，分為A類型受益權單位不分配收益及B類型受益權單位分配收益。本基金經核准首次淨發行總面額最高為新台幣陸拾億元，最低為新台幣壹拾貳億元，並依金管會金管投字1030040799號函增發外幣計價受益憑證，外幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為新臺幣壹佰億元，其中美元計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣肆拾億元，以及人民幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣肆拾億元。募集達首次淨發行總面額之百分之九十五以上時，經理公司得報經金管會核准後追加之。本基金主要委託經理公司，依誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於中華民國境內之上市及上櫃股票、承銷股票、受益憑證、台灣存託憑證、政府公債、公司債(含無擔保公司債、上市或上櫃次順位公司債)、金融債券(含上市或上櫃次順位金融債券)、經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券、依金融資產證券化條例經金管會核准或申報生效公開招募之受益證券或資產基礎證券及經金管會核准於國內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；及亞太國家或地區證券集中交易市場及經金管會核准之亞太國家地區或地區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)、不動產投資信託受益證券(REITs)及基金受益憑證、基金股份、投資單位(包括反向型ETF)，及亞太國家或地區之有價證券赴英國、美國發行而於該二國證券集中交易市場或經金管會核准之英國及美國店頭市場交易之存託憑證。前述亞太國家或地區包括澳洲、紐西蘭、中國大陸、香港、韓國、馬來西亞、新加坡、泰國、印度、印尼、菲律賓、巴基斯坦及越南，並以分散風險，確保基金安全並積極追求最高之長期性投資利得及維持收益之安定為目標。

本基金之經理公司為瀚亞證券投資信託股份有限公司，保管機構為中國信託商業銀行，國外受託保管機構為美國道富銀行。

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞亞太高股息證券投資信託基金財務報表附註(續)

本基金之經理公司於民國九十七年十月三十一日經董事會決議本基金與「保誠亞太三喜證券投資信託基金」合併，本基金為存續基金，保誠亞太三喜證券投資信託基金為消滅基金，業經金管會於民國九十七年十一月十四日金管證四字第0970062064號函核准，並以民國九十七年十二月十一日為合併基準日，於該日移轉消滅基金之資產與負債予本基金。

二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表已於民國一一三年二月二十一日經基金經理公司總經理通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本基金財務報表所採用之重大政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(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及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製。證券投資信託事業應於每一營業日計算證券投資信託基金之淨資產價值。

(二) 證券投資

證券投資於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。每日對所投資股票之價值依證券投資信託契約規定計算市價，上市者，以會計期間最後交易營業日集中交易市場之收盤價格為計算基礎；上櫃者，以會計期間最後交易營業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計算基礎。國外股票上市者，以會計期間最後交易營業日各相關證券集中市場之最近收盤價格為準；上櫃者，以會計期間最後交易營業日各相關店頭市場或證券商營業處所之最近收盤價格為準。俟證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本損益。證券之現金股利於除息日列為當期收入；盈餘轉增資配發之股票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。

(三) 收益分配

A類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。B類型新臺幣計價受益權單位、B類型美元計價受益權單位及B類型人民幣計價受益權單位，投資中華民國以外所得之現金股利及受益憑證、基金股份、投資單位等之收益分配為各該受益權單位之可分配收益；若各該類型受益權單位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)後之餘額如為正數時，亦為各該類型受益權單位之可分配收益；除新臺幣計價外之各該類型受益權單位，從事外幣間匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除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，亦為各該類型受益權單位可分配收益。

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞亞太高股息證券投資信託基金財務報表附註(續)

(四)損益平準

係發行或買回受益權單位之價款中，屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人可分配投資收益之金額，其目的在使基金若於以後年度分配收益時，所有受益權單位均能配得相同之收益。

(五)所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得無須繳納營利事業所得稅。利息收入扣繳稅額依財政部91.11.27台財稅第0910455815號函規定，以信託基金為納稅義務人之扣繳稅款，不得申請退還，應俟實際分配時依比例分配於受益人。相關利息收入之會計處理係採總額法入帳。

本基金於各投資所在國及地區之資產及其交易產生之各項所得，均應依各投資所在國及地區由給付人依所得來源國稅法規定扣繳。相關所得之會計處理係採總額法入帳。

(六)應收發行受益憑證

因已發行受益權單位而待收取之款項，列為應收發行受益憑證款。

(七)應付贖回受益憑證

因被贖回受益權單位而待支付之款項，列為應付贖回受益憑證款。

(八)外幣交易

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳，每日按收盤匯率折合成新台幣後計算淨資產價值，外幣匯率係按交易日外匯市場之收盤匯率為準。期末就外幣資產或負債餘額，按會計期間最後交易營業日之即期匯率評價調整產生之損失或利益，列為未實現資本損益項下。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，則列為已實現資本損益項下。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依企業會計準則公報編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

經評估本基金無重大假設及估計不確定性。

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	112.12.31	111.12.31
台幣存款	\$ 5,004,354	5,229,232
外幣存款	27,268,127	30,039,869
	\$ 32,272,481	35,269,101

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞亞太高股息證券投資信託基金財務報表附註(續)

(二)經理費及保管費

依經理公司與保管機構簽訂之信託契約，本基金支付經理公司與保管機構之服務報酬，係以基金每日淨資產價值分別按每年1.75%及0.3%之比率逐日累積計算並按月給付。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配

依據本基金證券投資信託契約之規定，A類型受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配；B類型受益權單位之收益，經理公司應於B類型受益權自民國一〇三年十一月一日起，按月進行收益分配，收益分配來源及計算如下。B類型新臺幣計價受益權單位、B類型美元計價受益權單位及B類型人民幣計價受益權單位，投資中華民國以外所得之現金股利及受益憑證、基金股份、投資單位等之收益分配為各該受益權單位之可分配收益；若各該B類型受益權單位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)後之餘額如為正數時，亦為各該類型受益權單位之可分配收益；除新臺幣計價外之各該B類型受益權單位，從事外幣間匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除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，亦為各該類型受益權單位可分配收益。經理公司得依前述可分配收益之情況，決定應分配之收益金額。另，經理公司得視投資組合標的股利率水準變化及基金績效表現調整配息率，故配息率可能會有些微變動，若股利率未來有上升或下降之情形時，基金之配息來源可能為本金。本基金B類型各計價類別受益權單位之可分配收益，於次月第二十個營業日(含)前分配之，惟當月可分配收益其剩餘未分配部分，可併入次月可分配收益。

本基金民國一一二年度及一一一年度B類型受益權單位已分配收益分別為1,134,377元及1,046,587元。

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞亞太高股息證券投資信託基金財務報表附註(續)

配息相關日期		112年度		
		TWD-B	USD-B	CNY-B
111/12	112/01/09	\$ 34,624	34.38	11,371.10
112/01	112/02/07	35,058	35.29	11,715.67
112/02	112/03/07	37,359	35.50	11,910.67
112/03	112/04/14	36,522	33.99	11,837.49
112/04	112/05/08	35,599	35.34	11,960.16
112/05	112/06/07	35,540	35.28	12,404.65
112/06	112/07/07	34,658	40.79	12,193.39
112/07	112/08/08	36,026	15.71	13,047.10
112/08	112/09/11	35,271	290.18	12,910.69
112/09	112/10/11	35,625	418.82	12,970.73
112/10	112/11/07	35,933	417.65	13,045.84
112/11	112/12/07	35,017	304.86	13,086.21
		<u>\$ 427,232</u>	<u>1,697.79</u>	<u>148,453.70</u>

配息相關日期		111年度		
		TWD-B	USD-B	CNY-B
110/12	111/01/07	\$ 33,691	18.28	13,326.86
111/01	111/02/11	35,349	18.67	14,340.81
111/02	111/03/07	33,318	17.35	12,992.44
111/03	111/04/11	35,645	18.06	12,899.30
111/04	111/05/10	34,600	16.88	12,005.83
111/05	111/06/08	35,433	17.25	12,193.86
111/06	111/07/08	33,272	15.83	11,975.54
111/07	111/08/05	33,590	20.23	12,108.31
111/08	111/09/07	30,281	19.40	11,367.00
111/09	111/10/11	29,041	18.80	10,573.90
111/10	111/10/11	29,302	18.39	10,220.11
111/11	111/12/07	32,751	20.92	11,326.95
		<u>\$ 396,273</u>	<u>220.06</u>	<u>145,330.91</u>

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞亞太高股息證券投資信託基金財務報表附註(續)

(五)交易成本

本基金之交易成本主要為交易手續費及證券交易稅，交易手續費包含為完成基金投資標的之交易或交割費用及經紀商手續費等；證券交易稅為依據投資交易地區相關法令繳交之相關稅賦。

	112年度	111年度
交易手續費	\$ 484,685	579,672
證券交易稅	643,533	515,467
	\$ 1,128,218	1,095,139

(六)受益權單位之變動

本基金民國一一二年度及一一一年度，發行在外之受益權單位變動如下：

	112年度					
	新台幣		美元		人民幣	
	A類型	B類型	A類型	B類型	A類型	B類型
期初受益權單位	54,785,788.2	1,488,204.1	-	1,825.6	260,369.6	487,110.7
申購受益權單位	10,182,641.5	266,057.2	-	21,902.6	42,129.7	84,157.4
買回受益權單位	(11,856,107.9)	(219,926.8)	-	(7,682.9)	(66,481.8)	(26,708.5)
期末受益權單位	53,112,321.8	1,534,334.5	-	16,045.3	236,017.5	544,559.6
	111年度					
	新台幣		美元		人民幣	
	A類型	B類型	A類型	B類型	A類型	B類型
期初受益權單位	31,049,672.5	1,310,120.9	-	792.5	256,743.9	492,054.0
申購受益權單位	27,361,476.7	362,389.1	-	1,033.1	13,675.9	96,533.1
買回受益權單位	(3,625,361.0)	(184,305.9)	-	-	(10,050.2)	(101,476.4)
期末受益權單位	54,785,788.2	1,488,204.1	-	1,825.6	260,369.6	487,110.7

六、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
瀚亞證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱瀚亞投信)	本基金之經理公司

(二)與關係人交易事項－經理費

民國一一二年度及一一一年度認列對瀚亞投信之經理費分別為13,885,731元及11,044,430元。民國一一二年及一一一年十二月三十一日應付經理費分別為1,152,312元及1,103,090元。

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞亞太高股息證券投資信託基金財務報表附註(續)

七、金融工具相關資訊

(一)本基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日帳列均無衍生金融工具，有關非衍生性金融工具之公允價值，估計基礎如下：

- 1.短期金融工具以其在淨資產價值報告書上之帳面價值估計其公允價值；因為此類工具到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於銀行存款及應收款項等。
- 2.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。

(二)財務風險資訊

1.市場風險

本基金投資之權益證券，其公允價值將隨投資個股股價波動而變動，因此本基金將暴露於市場價格變動之風險。

2.信用風險

本基金主要的潛在信用風險係源自於權益證券及應收款項之金融工具。本基金持有之權益證券係購買信用評等優良之不同公司所發行的上市(櫃)股票，故本基金所持有之金融工具應不致有重大之信用風險顯著集中之虞。

3.流動性風險

本基金之權益證券投資具活絡市場，預期可隨時在市場上以接近公允價值之價格出售，故變現之流動性風險甚低。

(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部整合本基金風險管理業務之審議、監督與協調運作機制，且稽核部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。

八、具重大影響之外幣資產與負債

	112.12.31				111.12.31			
	幣別	外幣	匯率	新台幣	幣別	外幣	匯率	新台幣
金融資產								
貨幣性項目								
美元	\$	666,559.61	30.7350	20,486,709	美元	811,832.10	30.7080	24,929,740
港幣		120,535.38	3.9350	474,311	港幣	2,391.52	3.9360	9,413
澳幣		5,926.61	21.0074	124,503	澳幣	11,286.18	20.9398	236,330
人民幣		984,715.89	4.3157	4,249,781	人民幣	808,712.48	4.4430	3,593,134
韓元		37,917,916.00	0.0237	899,200	韓元	5,379.00	0.0244	131
新加坡幣		18.09	23.3017	422	新加坡幣	18.09	22.9335	415
印度盧比		3,724,459.72	0.3693	1,375,481	印度盧比	3,724,459.72	0.3713	1,382,934
				\$ 27,610,407				30,152,097

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞亞太高股息證券投資信託基金財務報表附註(續)

	112.12.31			111.12.31				
	幣別	外幣	匯率	新台幣	幣別	外幣	匯率	新台幣
<u>非貨幣性項目</u>								
	澳幣	4,662,826.66	21.0074	97,953,736	澳幣	4,536,098.48	20.9398	94,984,928
	印度盧比	269,384,590.65	0.3693	99,486,504	印度盧比	179,901,257.65	0.3713	66,799,368
	港幣	58,143,169.00	3.9350	228,795,522	港幣	68,430,480.50	3.9361	269,346,834
	韓元	4,014,748,880.00	0.0237	95,207,211	韓元	3,721,775,190.00	0.0244	90,977,912
	新加坡幣	1,732,617.00	23.3017	40,372,997	新加坡幣	1,668,102.00	22.9335	38,255,472
	美元	-	-	-	美元	151,823.54	30.7080	4,662,197
	人民幣	9,317,915.00	4.3157	40,213,733	人民幣	5,012,305.00	4.4430	22,269,820
	印尼盾	15,113,697,500.00	0.0020	30,179,281	印尼盾	12,662,295,000.00	0.0020	25,074,724
	泰銖	-	-	-	泰銖	14,361,450.00	0.8861	12,726,133
				<u>\$ 632,208,984</u>				<u>625,097,388</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
	人民幣	\$ 22,501.11	4.3157	97,109	人民幣	-	-	-
	美元	1,501.91	30.7350	46,161	美元	1,501.72	30.7080	46,115
				<u>\$ 143,270</u>				<u>46,115</u>

九、合併事項：無。

十、調整基金淨資產價值之比率達到規定可容忍偏差率標準：無。

十一、其他：無。