中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金

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：台北市南港區經貿二路188號12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

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

中國信託亞太實質收息多重資產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止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，足以允當表達中國信託亞太實質收息多重資產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止之淨資產價值變動。

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，與中國信託亞太實質收息多重資產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

基金經理公司中國信託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暨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中國信託亞太實質收息多重資產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中國信託亞太實質收息多重資產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。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

KPMG

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，惟其目的非對中國信託亞太實質收息多重資產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，以及使中國信託亞太實質收息多重資產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中國信託亞太實質收息多重資產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：陳奕任

陳富仁

證券主管機關核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
金管證審字第1080303300號

民國一一三年二月六日

中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國一一二年及一一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資　產：				
上市股票－按市價計算(112年及111年12月31成本分別為176,258,794元及240,893,807元)(附註三)	$ 176,978,130	80.50	234,836,012	85.60
受益憑證－按市價計算(112年12月31成本為6,612,073元)(附註三)	$ 6,710,372	3.05	-	-
銀行存款(附註五)	35,907,732	16.33	40,057,906	14.60
應收股利	685,926	0.31	1,154,025	0.42
應收利息	37,577	0.02	24,727	0.01
應收發行受益憑證款	490,356	0.23	57,081	0.02
資產合計	220,810,093	100.44	276,129,751	100.65
負　債：				
應付買回受益憑證款	508,183	0.23	1,192,314	0.43
應付經理費(附註五及六)	331,495	0.15	422,005	0.15
應付保管費(附註五)	46,043	0.02	58,618	0.02
其他應付費用	82,000	0.04	130,541	0.05
負債合計	967,721	0.44	1,803,478	0.65
淨資產	**$ 219,842,372**	**100.00**	**274,326,273**	**100.00**
淨資產				
不分配收益型淨資產－台幣	**$ 34,465,347**		**48,844,876**	
分配收益型淨資產－台幣	**$ 35,320,984**		**43,566,359**	
分配收益後收益型淨資產－台幣	**$ 25,627,291**		**33,873,048**	
不分配收益型淨資產－美元	**USD 563,047.83**		**USD 662,159.40**	
分配收益型淨資產－美元	**USD 509,062.05**		**USD 612,334.34**	
分配收益後收益型淨資產－美元	**USD 311,052.38**		**USD 497,964.02**	
分配收益型淨資產－澳幣	**AUD 2,905,531.18**		**AUD 3,287,728.91**	
分配收益後收益型淨資產－澳幣	**AUD 1,007,088.66**		**AUD 1,186,805.42**	
發行在外受益權單位				
不分配收益型受益權單位數－台幣	**3,307,874.35**		**4,727,015.92**	
分配收益型受益權單位數－台幣	**4,023,531.77**		**4,760,285.96**	
分配收益後收益型受益權單位數－台幣	**2,918,972.70**		**3,700,878.74**	
不分配收益型受益權單位數－美元	**55,683.11**		**65,970.92**	
分配收益型受益權單位數－美元	**59,751.57**		**68,885.14**	
分配收益後收益型受益權單位數－美元	**36,503.38**		**56,011.88**	
分配收益型受益權單位數－澳幣	**357,538.02**		**387,754.05**	
分配收益後收益型受益權單位數－澳幣	**123,843.06**		**139,873.96**	
每單位平均淨資產				
不分配收益型每單位平均淨資產－台幣	**$ 10.42**		**10.33**	
分配收益型每單位平均淨資產－台幣	**$ 8.78**		**9.15**	
分配收益後收益型每單位平均淨資產－台幣	**$ 8.78**		**9.15**	
不分配收益型每單位平均淨資產－美元	**USD 10.11**		**USD 10.04**	
分配收益型每單位平均淨資產－美元	**USD 8.52**		**USD 8.89**	
分配收益後收益型每單位平均淨資產－美元	**USD 8.52**		**USD 8.89**	
分配收益型每單位平均淨資產－澳幣	**AUD 8.13**		**AUD 8.48**	
分配收益後收益型每單位平均淨資產－澳幣	**AUD 8.13**		**AUD 8.48**	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳金榮　　總經理：陳正華　　會計主管：盛羚玲

中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
投資明細表
民國一一二年及一一一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	ISIN Code	金額 112.12.31	金額 111.12.31	佔已發行股份總數/受益權單位總數/金額之百分比% 112.12.31	佔已發行股份總數/受益權單位總數/金額之百分比% 111.12.31	佔淨資產百分比% 112.12.31	佔淨資產百分比% 111.12.31
上市股票：							
澳大利亞							
APA Group	AU000000APA1	$ 6,985,149	12,396,344	-	-	3.18	4.52
Aurizon Holdings Ltd	AU000000AZJ1	10,342,719	10,144,769	0.01	0.01	4.70	3.70
Charter Hall Long Wale REIT	AU000000CLW0	-	10,565,706	-	0.02	-	3.85
Charter Hall Retail REIT	AU000000CQR9	6,095,338	13,673,662	0.01	0.03	2.77	4.98
GPT Group/The	AU000000GPT8	11,463,249	10,368,628	0.01	0.01	5.21	3.78
Region RE Ltd	AU0000253502	5,346,808	9,241,594	0.01	0.01	2.43	3.37
Scentre Group	AU000000SCG8	11,518,522	11,086,649	-	-	5.24	4.04
Stockland	AU000000SGP0	8,478,308	6,910,954	-	-	3.86	2.52
Transurban Group	AU000000TCL6	6,745,483	6,381,644	-	-	3.07	2.33
Vicinity Centres	AU000000VCX7	9,310,959	9,121,714	-	-	4.24	3.32
Waypoint REIT	AU0000088064	3,294,350	6,586,866	0.01	0.02	1.50	2.40
		79,580,885	106,478,530			36.20	38.81
中國大陸							
YUEXIUTRANSPORT	BMG9880L1028	8,360,990	3,345,699	0.03	0.01	3.80	1.22
香港							
Fortune Real Estate Investment	SG1O33912138	-	10,605,864	-	0.02	-	3.87
HKT Trust & HKT Ltd	HK0000093390	9,167,580	7,533,724	-	-	4.17	2.75
Link REIT	HK0823032773	-	7,194,707	-	-	-	2.62
Power Assets Holdings Ltd	HK0006000050	5,341,197	7,740,372	-	-	2.43	2.82
		14,508,777	33,074,667			6.60	12.06

中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
投資明細表(續)
民國一一二年及一一一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	ISIN Code	金額 112.12.31	金額 111.12.31	佔已發行股份總數/受益權單位總數/金額之百分比% 112.12.31	佔已發行股份總數/受益權單位總數/金額之百分比% 111.12.31	佔淨資產百分比% 112.12.31	佔淨資產百分比% 111.12.31
紐西蘭							
Contact Energy Ltd	NZCENE0001S6	$ 3,111,316	3,006,836	-	-	1.42	1.10
Kiwi Property Group Ltd	NZKPGE0001S9	3,459,013	3,611,846	0.01	0.01	1.57	1.32
Spark New Zealand Ltd	NZTELE0001S4	6,539,200	6,844,352	-	-	2.97	2.49
		13,109,529	13,463,034			5.96	4.91
新加坡							
CapitaLand Ascendas REIT	SG1M77906915	9,169,519	8,165,875	-	-	4.17	2.98
Capitaland India Trust	SG1V35936920	6,663,650	9,095,323	0.02	0.03	3.03	3.31
CapitaLand Integrated Commercial Trust	SG1M51904654	8,967,460	11,083,766	-	-	4.08	4.04
Frasers Centrepoint Trust	SG1T60930966	6,365,820	12,083,752	0.01	0.01	2.90	4.40
Keppel Infrastructure Trust	SG1U48933923	7,332,822	4,951,794	0.01	0.01	3.34	1.80
Mapletree Industrial Trust	SG2C32962814	6,018,269	11,349,237	-	0.01	2.74	4.14
Mapletree Logistics Trust	SG1S03926213	8,101,022	7,290,141	-	-	3.68	2.66
NetLink NBN Trust	SG1DH9000006	8,799,387	8,562,477	0.01	0.01	4.00	3.12
SingTel	SG1T75931496	-	5,891,717	-	-	-	2.15
		61,417,949	78,474,082			27.94	28.60
上市股票合計		176,978,130	234,836,012			80.50	85.60
受益憑證							
美國							
iShares Preferred & Income Securities ETF	US4642886877	6,710,372	-	-	-	3.05	-
受益憑證合計		6,710,372	-			3.05	-

中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
投資明細表(續)
民國一一二年及一一一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	ISIN Code	金額 112.12.31	金額 111.12.31	佔已發行股份總數/受益權單位總數/金額之百分比% 112.12.31	佔已發行股份總數/受益權單位總數/金額之百分比% 111.12.31	佔淨資產百分比% 112.12.31	佔淨資產百分比% 111.12.31
銀行存款		$ 35,907,732	40,057,906			16.33	14.60
其他資產減負債後淨額		246,138	(567,645)			0.12	(0.20)
淨 資 產		$ 219,842,372	274,326,273			100.00	100.00

註：受益憑證以發行註冊國進行分類。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳金榮　　總經理：陳正華　　會計主管：盛羚玲

中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
淨資產價值變動表
民國一一二年及一一一年一月一日至十二月二十一日

單位:新台幣元

	112年度 金額	112年度 %	111年度 金額	111年度 %
期初淨資產	$ 274,326,273	124.78	374,000,905	136.33
收　入：				
利息收入	408,381	0.19	99,324	0.04
股利收入	12,803,558	5.82	15,407,769	5.61
其他收入	1	-	-	-
收入合計	13,211,940	6.01	15,507,093	5.65
費　用：				
經理費(附註五及六)	4,329,984	1.97	5,583,659	2.04
保管費(附註五)	601,392	0.27	775,518	0.28
會計師費	119,000	0.06	113,000	0.04
其他費用(附註五)	24,631	0.01	12,302	-
費用合計	5,075,007	2.31	6,484,479	2.36
本期淨投資(損)益	8,136,933	3.70	9,022,614	3.29
發行受益權單位價款	11,730,243	5.34	24,739,227	9.02
買回受益權單位價款	(58,277,331)	(26.51)	(108,943,259)	(39.71)
已實現資本(損)益變動	(15,458,724)	(7.03)	(6,645,606)	(2.42)
已實現匯兌(損)益變動	11,400	0.01	17,300	0.01
未實現資本(損)益變動	6,875,430	3.13	(30,959,526)	(11.29)
未實現匯兌(損)益變動	1,615,248	0.73	24,742,043	9.02
收益分配(附註五)	(9,117,100)	(4.15)	(11,647,425)	(4.25)
期末淨資產	$ 219,842,372	100.00	274,326,273	100.00

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳金榮　　總經理：陳正華　　會計主管：盛羚玲

中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
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

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金係依據證券投資信託基金管理辦法及其他相關法令，在國內設立之開放式多重資產型證券投資信託基金，於民國一〇九年四月三十日成立並開始營運。本基金經核准首次淨發行總面額最高為新臺幣貳佰億元，其中，新臺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、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伍拾億元及澳幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣伍拾億元，最低為新台幣參億元。本基金以新台幣、美元及澳幣計價，並區分為累積型、月配息型與月配息後收益型各計價類別受益權單位。累積型各計價類別受益權單位之基金收益全部併入基金資產，不予分配，月配息型與月配息後收益型各計價類別受益權單位之基金收益按月進行收益分配。

本基金主要投資於亞太地區具實質資產概念之有價證券，以多重資產配置方式參與亞太地區實體資產類股的成長契機，不拘泥於固定資產配置比例，根據標的的基本面與價值面選擇適合的實質資產相關有價證券。

原則上，本基金自成立日起六個月後，得同時投資於國內外股票、債券(包含其他固定收益證券)、基金受益憑證、不動產投資信託基金受益證券(REITs)及經金管會核准得投資項目，且投資於前開任一資產種類之總金額不得高於本基金淨資產價值之百分之七十(含)；投資於外國有價證券之總金額不低於本基金淨資產價值之百分之五十(含)；投資於亞太地區「實質資產」概念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)。本基金所稱亞太地區國家係指中華民國、澳洲、紐西蘭、日本、新加坡、香港、印度、馬來西亞、大陸地區、泰國、菲律賓、印尼、韓國等國。

本基金由中國信託證券投資信託(股)公司擔任經理公司，保管機構為華南商業銀行股份有限公司，國外受託保管機構為美國道富銀行(State Street Bank and Trust Company)。

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六日經本基金經理公司董事長簽核後發佈。

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會計政策彙總說明如下。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。

(二)外幣交易

本基金以新台幣為記帳單位，外幣之資產及負債按日依即期匯率予以換算調整，因而產生之損失或利益，列於未實現匯兌(損)益項下。

國外資產淨值之匯率兌換，應先以計算日臺北時間中午十二點前依序取得前一營業日彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)提供之各該外幣最近收盤匯率換算為美金，再按計算日前一營業日臺北時間下午四點台北外匯經紀股份有限公司所示美元對新臺幣之收盤匯率換算為新臺幣。如當日無法取得彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所提供之外匯匯率時，則依序以最近彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)之收盤匯率為準。若台北外匯經紀股份有限公司之交易方式變更為全天候交易而無美元對新臺幣收盤匯率時，則依計算日臺北時間中午十二點前，依序取得彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所示之計算日前一營業日，臺北時間下午四點美元對新臺幣之匯率為準。外幣現金實際兌換為新台幣時，按實際成交之匯率轉換為新台幣，其與原帳列新台幣之差異帳列已實現匯兌(損)益項下。

本基金美元以外之外幣係依本基金信託契約規定先換算為美元，再按資產負債表日所示美元對新台幣之匯率換算為新台幣編製財務報表。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日所示美元兌台幣之收盤匯率分別為30.7350及30.7080。

(三)股票及存託憑證

股票及存託憑證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，以計算日臺北時間中午十二點前，依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所取得之集中交易市場或店頭市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」規定辦理，其處理方式應揭露於公開說明書中。前項收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本(損)益；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。

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。

(四)應收即期外匯款及應付即期外匯款

應收即期外匯款凡指已購入但尚未交割之即期外匯款屬之。交易日記入借方，交割日記入貸方。應付即期外匯款凡指已出售但尚未交割之即期外匯款屬之。交易日記入貸方，交割日記入借方。

(五)金融資產減損

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

應收款項認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量間之差額。當判斷該金融資產無法收回時，直接調減金融資產帳面金額，減損損失認列為收入減項。

(六)損益平準

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損益之金額，列為損益平準，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。

(七)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。自民國九十二年一月一日起，依中華民國九十一年十一月二十七日財政部(91)台財稅第0910455815號函及其他有關法令辦理，信託基金投資於國內之信託利益，未於各項收入發生年度內分配予受益憑證持有人者，其依法扣繳之稅額，不得再申請退還，其相關利息收入之會計處理採淨額法入帳。另取得投資於國外證券股利收入及利息收入所需負擔之所得稅，均由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，其各項收入之會計處理採淨額法入帳。

四、假設及估計不確定性之主要來源

經理公司之管理階層編製本基金財務報表時，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。

管理當局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、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	112.12.31	111.12.31
活期存款	$ 2,709,799	2,321,296
外幣存款	33,197,933	37,736,610
	$ 35,907,732	40,057,906

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(二)經理費及保管費

本基金對經理公司與保管機構應給付之服務報酬，依信託契約規定係依照基金每日淨資產價值分別按每年1.80%及0.25%之比率，逐日計算並按月給付。

本基金依金融監督管理委員會民國一〇五年十二月一日金管投字第10500485095號函規定、信託契約規定及相關法令，本基金於民國一一二年度所投資之子基金之管理費最高限額及相關費用資訊分別如下：

民國一一二年度

子基金名稱	經理公司	經理費費率	保管費費率	其他費用
iShares安碩特別股及收益證券ETF	BlackRock Fund Advisors	0.46	-	$ 6,846

註：上述函令規定應揭露之項目，詳細費率請參閱各子基金之公開說明書及基金公開資訊觀測站。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配

本基金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。

本基金成立日滿九十個日曆日(含)後，經理公司應每月按收益分配評價日(即每月最後一個日曆日)之各分配收益類別受益權單位之收益情況進行收益分配評價。本基金各分配收益類別受益權單位分別依其計價類別，按下列收益來源決定應分配之收益金額，並依規定之時間進行收益分配：(一)本基金各分配收益類別受益權單位於中華民國及中國大陸(不含港澳)境外投資所得之現金股利、稅後利息收入、子基金收益分配等收入為可分配收益。(二)除上述可分配收益外，各分配收益類別受益權單位於中華民國及中國大陸(不含港澳)境外投資所得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）及各分配收益類別受益權單位應負擔之各項費用後之餘額為正數時，亦可併入各該分配收益類別受益權單位之可分配收益。惟前述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。本基金各分配收益類別受益權單位之可分配收益情形，經理公司依收益之情況自行決定分配金額或不予分配，當月可分配收益之剩餘未分配部分，可併入嗣後月份作為可分配收益來源。前述分配之金額可超出各分配收益類型受益權單位之可分配收益且因本基金進行分配前未扣除行政管理相關費用，故本基金之配息可能涉及本金。

每次分配之總金額，應由基金保管機構以「中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金可分配收益專戶」之名義存入獨立帳戶，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應分別依其計價類別併入各分配收益類別受益權單位之資產。

民國一一二年度及一一一年度發放收益分配金額分別如下：

配息級別	配息頻率	發放收益分配 112年度	發放收益分配 111年度
分配收益型受益權單位數－台幣(TWD-B)	月配息	$ 1,901,904	2,342,472
分配收益後收益型受益權單位數－台幣(TWD-NB)	月配息	1,449,965	1,918,533
分配收益型受益權單位數－美元(USD-B)	月配息	860,219	1,166,302
分配收益後收益型受益權單位數－美元(USD-NB)	月配息	612,634	896,140
分配收益型受益權單位數－澳幣(AUD-B)	月配息	3,180,521	3,963,147
分配收益後收益型受益權單位數－澳幣(AUD-NB)	月配息	1,111,857	1,360,831
		$ 9,117,100	11,647,425

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
財務報表附註(續)

本基金發放收益分配民國一一二年度及一一一年度資訊明細如下：

112年度

配息相關日期		發放收益分配						
配息月份	除息日	TWD-B	TWD-NB	USD-B	USD-NB	AUD-B	AUD-NB	合計
111/12	111/01/16	$ 178,547	140,924	78,344	61,262	287,066	102,746	848,889
112/01	111/02/14	176,357	139,124	79,138	60,994	286,584	102,733	844,930
112/02	112/03/14	169,468	132,445	76,180	58,704	271,465	98,733	806,995
112/03	112/04/21	169,281	136,862	79,417	60,180	274,872	99,325	819,937
112/04	112/05/15	166,729	124,646	79,195	59,627	278,504	100,628	809,329
112/05	112/06/15	158,207	119,728	74,709	47,109	266,074	92,573	758,400
112/06	112/7/14	164,055	119,753	73,591	48,722	268,155	89,253	763,529
112/07	112/8/15	150,079	113,496	71,425	47,147	258,337	86,839	727,323
112/08	112/9/14	145,488	108,665	63,152	44,847	252,963	85,033	700,148
112/09	112/10/17	138,530	105,677	61,433	42,941	241,370	82,751	672,702
112/10	112/11/14	139,470	103,707	60,476	42,103	244,150	84,689	674,595
112/11	112/12/14	145,693	104,938	63,159	38,998	250,981	86,554	690,323
		$ 1,901,904	**1,449,965**	**860,219**	**612,634**	**3,180,521**	**1,111,857**	**9,117,100**

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
財務報表附註(續)

111年度								
配息相關日期		發放收益分配						
配息月份	除息日	TWD-B	TWD-NB	USD-B	USD-NB	AUD-B	AUD-NB	合計
110/12	111/01/17	$ 200,448	183,046	119,701	85,073	379,646	129,000	1,096,914
111/01	111/02/18	201,139	184,926	111,790	85,884	368,964	124,757	1,077,460
111/02	111/03/14	204,336	179,836	101,845	84,271	364,359	119,408	1,054,055
111/03	111/04/20	209,544	173,441	107,379	84,098	374,987	124,259	1,073,708
111/04	111/05/16	195,489	159,003	97,084	77,397	344,935	116,678	990,586
111/05	111/06/16	193,333	150,810	97,185	73,579	315,330	108,723	938,960
111/06	111/07/14	195,987	152,791	98,164	74,725	318,132	109,333	949,132
111/07	111/08/12	205,358	160,606	96,328	72,799	329,857	115,040	979,988
111/08	111/09/15	195,287	150,223	89,274	68,687	313,831	106,872	924,174
111/09	111/10/17	171,540	134,033	81,234	61,424	276,142	96,417	820,790
111/10	111/11/14	187,883	145,794	84,266	64,138	288,210	106,110	876,401
111/11	111/12/14	182,128	144,024	82,052	64,065	288,754	104,234	865,257
		$ 2,342,472	1,918,533	1,166,302	896,140	3,963,147	1,360,831	11,647,425

註：上述函令規定應揭露之項目，詳細請參閱本基金經理公司網站配息資訊及基金公開資訊觀測站。

(五)交易成本

	112年度	111年度
股票交易手續費	$ 175,979	371,767
股票交易管理手續費	5,082	12,302
	$ 181,061	384,069

1.股票交易手續費

本基金股票交易手續費係委託證券經紀商買賣有價證券所支付之手續費，列為證券買入之加項成本及證券賣出價款之減項。

2.股票交易管理手續費

本基金依保管銀行與次保銀行所簽訂之次託管協議中之規定，針對每筆證券交易買賣按協議規定定價收取相關管理手續費，並採每月結算收取，帳列其他費用項下。

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
中國信託證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱中信投信)	本基金之經理公司
台灣人壽保險股份有限公司 (以下簡稱台灣人壽)	與本基金之經理公司受同一公司控制
中國信託綜合證券股份有限公司 (以下簡稱中信證券)	與本基金之經理公司受同一公司控制
中租投資顧問股份有限公司 (以下簡稱中租投顧)	本基金之經理公司之實質關係人
其他	包括本基金之經理公司董事、監察人、經理人及其親屬、配偶等。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.費　用：

關係人	交易內容	112年度	111年度
中信投信	經理費	$ 4,329,984	5,583,659
中信證券	股票交易手續費	$ 51,487	85,635

2.負　　債：

關　係　人	交易內容	112.12.31	111.12.31
中信投信	應付經理費	$ 331,495	422,005

3.關係人持有本基金發行之受益憑證：

關　係　人	交易內容	112.12.31	111.12.31
台灣人壽	持有本基金之帳面金額	$ 210,868	57,527
中租投顧	持有本基金之帳面金額	29,558	305,608
其他個人戶	持有本基金之帳面金額	156,300	1,006,424
		$ 396,726	1,369,559

七、金融工具相關資訊

(一)金融工具之公允價值資訊

本基金以公允價值衡量之金融資產及金融負債所使用之方法及假設如下：

1.有活絡市場公開報價之非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

2.衍生金融工具

衍生金融工具如有集中交易市場且為活絡市場時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

(二)財務風險資訊

1.市場風險

市場風險係指市場利率或匯率或價格變動，而使本基金因從事相關交易而遭受之可能損失。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本基金投資於上市股票及受益憑證占本基金淨資產價值比例分別為83.55%及85.60%，因此本基金將暴露於證券市場價格變動之風險。本基金之持有部位均已透過限額管理及停損管理機制控制市場風險。

本基金之淨資產價值以新台幣計價，因此當各國匯率對台幣發生變動時，將會影響本基金以新台幣計價之淨資產價值。本基金所投資之國家或地區發生匯率或價格變動之風險時，基金經理人將依其專業判斷，對於投資組合中相關之持有部位進行調整，以控制匯率或價格變動產生之市場風險。

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

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。本基金從事之證券交易多數具有活絡市場，預期皆可在市場上以公允價值出售，故不致有重大之流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金從事長短期固定收益有價證券，屬固定利率者，其目的為利率變動時可獲得資本利得為主，利差為輔，故持有期間無現金流量風險，但有公允價值變動風險。屬浮動利率者，其目的以賺取固定利差為主，資本利得為輔，故於利率變動時雖有利息收入上之現金流量變動風險，但正常情況下公允價值變動小。

本基金無投資利率商品。

(三)風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融工具部份而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。經理公司已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之險。經理公司所從事之風險控制及避險策略主要為分散風險，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。

八、具重大影響之外幣資產與負債

本基金具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊列示如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣(元)	匯率(元)	新台幣(元)	外幣(元)	匯率(元)	新台幣(元)
金融資產：						
貨幣性項目						
美　元	$ 1,009,224	30.7350	31,018,504	1,167,950	30.7080	35,865,404
非貨幣性項目						
澳　幣	3,801,028	20.9367	79,580,885	5,089,464	20.9214	106,478,530
港　幣	5,812,500	3.9346	22,869,767	9,252,870	3.9361	36,420,366
新加坡幣	2,638,364	23.2788	61,417,949	3,423,083	22.9250	78,474,082

註：單一外幣資產或負債換算新台幣金額大於淨資產10%者列示。

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。