

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰亞洲成長證券投資信託基金
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：台北市大安區敦化南路二段三十九號六樓



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

國泰亞洲成長證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

國泰亞洲成長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財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達國泰亞洲成長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，與國泰亞洲成長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

國泰亞洲成長證券投資信託基金之經理公司國泰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布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國泰亞洲成長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國泰亞洲成長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。

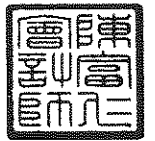
本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 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，惟其目的非對國泰亞洲成長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，以及使國泰亞洲成長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國泰亞洲成長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

陳富仁



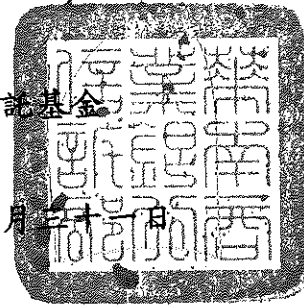
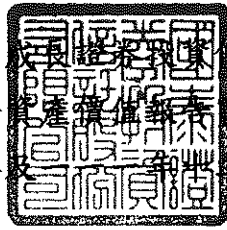
會計師：

陳奕任



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民國一一三年二月五日

國泰亞洲
淨
民國一十二年



單位：新台幣元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資產：				
股票、不動產資產信託及指數股票型受益憑證—按市價計值(112年及111年成本分別為346,045,927元及361,619,222元)	\$ 416,426,370	94	357,426,233	89
銀行存款(附註五(一))	28,072,109	6	42,924,457	11
應收出售證券款	4,590,336	1	2,544,716	1
應收發行受益憑證款	141,404	-	95,000	-
應收利息	22,457	-	14,853	-
應收現金股利	131,923	-	282,943	-
資產合計	<u>449,384,599</u>	<u>101</u>	<u>403,288,202</u>	<u>101</u>
負債：				
應付即期外匯款	-	-	27,664	-
應付買入證券款	-	-	1,828,126	1
應付贖回受益憑證款	2,406,961	1	415,809	-
應付經理費(附註五(二)及六)	717,915	-	657,481	-
應付保管費(附註五(二))	98,241	-	89,974	-
其他負債	136,624	-	145,232	-
負債合計	<u>3,359,741</u>	<u>1</u>	<u>3,164,286</u>	<u>1</u>
淨資產	<u>\$ 446,024,858</u>	<u>100</u>	<u>400,123,916</u>	<u>100</u>
新台幣不配息型				
淨資產	<u>\$ 246,758,528</u>		<u>221,838,183</u>	
發行在外受益權單位	<u>23,199,655.2</u>		<u>24,004,356.8</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.64</u>		<u>9.24</u>	
人民幣不配息型(單位：人民幣元)				
淨資產	<u>\$ 3,680,474.42</u>		<u>4,974,573.02</u>	
發行在外受益權單位	<u>1,492,021.5</u>		<u>2,387,183.0</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 2.4668</u>		<u>2.0839</u>	
美元不配息型(單位：美元)				
淨資產	<u>\$ 5,848,197.85</u>		<u>4,983,891.62</u>	
發行在外受益權單位	<u>16,357,393.9</u>		<u>16,029,699.9</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 0.3575</u>		<u>0.3109</u>	
澳幣不配息型(單位：澳幣)				
淨資產	<u>\$ 174,208.45</u>		<u>151,602.95</u>	
發行在外受益權單位	<u>342,799.8</u>		<u>343,091.8</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 0.5082</u>		<u>0.4419</u>	

董事長：



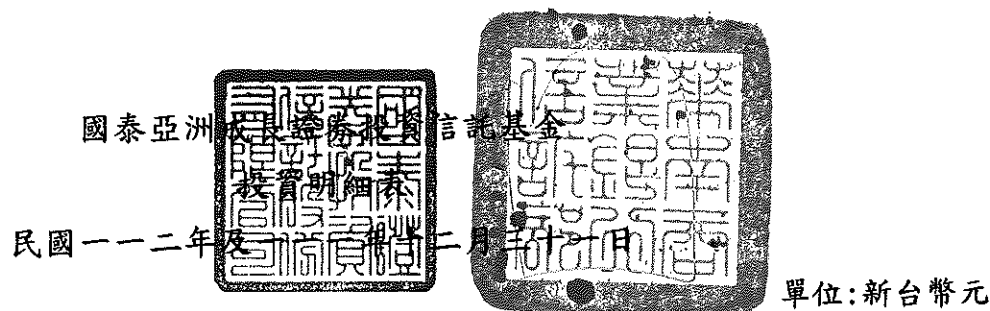
(請詳閱後附報表附註)

總經理：

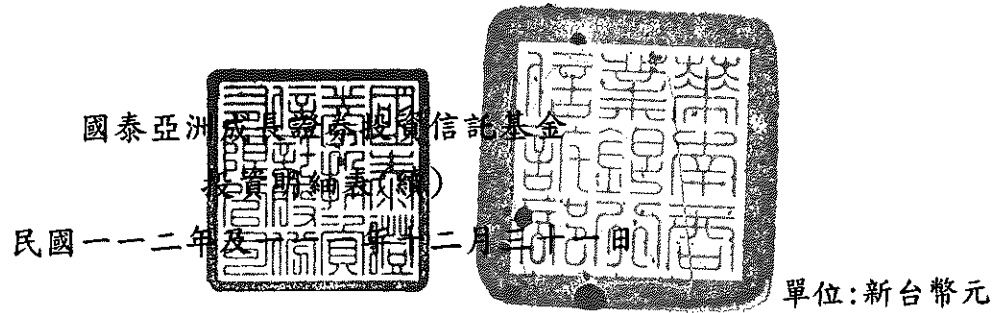


會計主管：



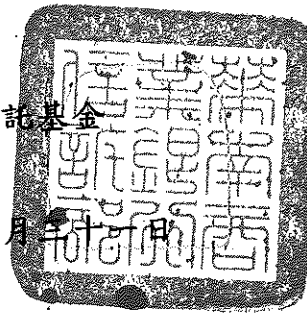
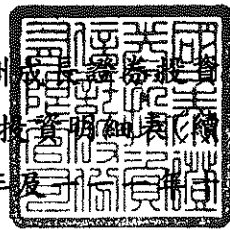


投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產百分比%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
國內股票：						
上市股票						
台達電	\$ 11,286,000	-	-	-	2.53	-
台積電	14,232,000	10,764,000	-	-	3.19	2.69
廣達	11,225,000	-	-	-	2.52	-
台光電	3,820,000	-	-	-	0.86	-
大立光	11,480,000	-	-	-	2.57	-
世芯-KY	6,550,000	-	-	-	1.47	-
力智	3,140,000	-	0.01	-	0.70	-
豐泰	5,775,000	-	-	-	1.29	-
	<u>67,508,000</u>	<u>10,764,000</u>			<u>15.13</u>	<u>2.69</u>
上櫃股票						
環球晶	8,805,000	-	-	-	1.97	-
國內股票小計	<u>76,313,000</u>	<u>10,764,000</u>			<u>17.10</u>	<u>2.69</u>
國外股票：						
中國大陸						
HUADONG MEDICI-A	-	2,283,841	-	-	-	0.57
NAURA TECH GR -A	-	3,588,327	-	-	-	0.90
SUOFEIYA HOME-A	-	2,425,089	-	-	-	0.61
AIER EYE HSPTL-A	-	2,212,296	-	-	-	0.55
WENS FOODSTUFFS	-	1,922,355	-	-	-	0.48
ZHONGJI INNOLI-A	2,933,093	-	-	-	0.66	-
SG MICRO CORP-A	-	5,969,700	-	-	-	1.49
SHENZHEN MINDR-A	-	2,953,627	-	-	-	0.74
IMEIK TECHNOLO-A	-	1,787,399	-	-	-	0.45
SHANG INTL AIR-A	-	3,211,084	-	-	-	0.80
SANY HEAVY IND-A	-	4,008,875	-	-	-	1.00
KWEICHOW MOUTA-A	4,483,675	4,612,476	-	-	1.01	1.15
JOINN LABORATO-A	-	2,730,028	-	-	-	0.68
STARPOWER SEMI-A	-	2,785,069	-	-	-	0.70
PROYA COSMETIC-A	-	6,038,632	-	-	-	1.51
OPPEIN HOME GR-A	-	1,893,399	-	-	-	0.47
SUZHOU EVERBRI-A	-	1,899,241	-	-	-	0.47
SICC CO LTD-A	-	1,689,149	-	-	-	0.42
TENCENT	4,967,333	5,653,049	-	-	1.11	1.41
SUNNY OPTICAL	10,119,179	-	-	-	2.27	-
ALIBABA GROUP HO	-	6,721,902	-	-	-	1.68
MEITUAN DIANPI-B	-	6,395,046	-	-	-	1.60
	<u>22,503,280</u>	<u>70,780,584</u>			<u>5.05</u>	<u>17.68</u>



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
國外股票：						
澳 門						
GALAXY ENTERTAIN	\$ 6,541,245	12,186,214	-	-	1.47	3.05
印 度						
APOLLO HOSPITALS	13,912,257	-	-	-	3.12	-
ICICI BANK LTD	12,227,157	-	-	-	2.74	-
RELIANCE INDUSTRIES LTD	6,304,673	-	-	-	1.41	-
TATA CONSULTANCY	10,653,903	-	-	-	2.39	-
	<u>43,097,990</u>	<u>-</u>			<u>9.66</u>	<u>-</u>
日 本						
HARMONIC DRIVE	-	8,874,451	-	0.01	-	2.22
ASAHI GROUP HOLD	-	6,270,292	-	-	-	1.57
KIRIN HOLDINGS C	-	5,651,659	-	-	-	1.41
IBIDEN CO LTD	6,812,083	-	-	-	1.53	-
RENASAS ELECTRON	7,832,129	3,935,856	-	-	1.76	0.98
SONY CORP	8,766,797	7,050,521	-	-	1.97	1.76
KEYENCE CORP	9,475,898	2,408,489	-	-	2.12	0.60
LASERTEC CORP	5,669,980	6,111,154	-	-	1.27	1.53
OLYMPUS CORP	-	7,931,995	-	-	-	1.98
HOYA CORP	12,290,514	2,975,482	-	-	2.76	0.74
NINTENDO CO LTD	-	9,328,188	-	-	-	2.33
TOKYO ELECTRON	4,402,793	-	-	-	0.99	-
KDDI CORP	-	1,958,408	-	-	-	0.49
	<u>55,250,194</u>	<u>62,496,495</u>			<u>12.40</u>	<u>15.61</u>
韓 國						
SK HYNIX INC	18,412,601	-	-	-	4.12	-
POSCO	5,930,395	1,818,944	-	-	1.33	0.45
SAMSUNG ELECTRON	10,145,796	3,426,351	-	-	2.27	0.86
SAMSUNG SDI CO	-	9,359,684	-	-	-	2.34
S-OIL CORP	-	5,220,241	-	-	-	1.30
LG CHEM LTD	9,360,645	10,233,157	-	-	2.10	2.56
	<u>43,849,437</u>	<u>30,058,377</u>			<u>9.82</u>	<u>7.51</u>
新 加 坡						
DBS GROUP HLDGS	-	8,942,573	-	-	-	2.23
GRAB HOLDINGS LT	10,990,550	-	-	-	2.46	-
	<u>10,990,550</u>	<u>8,942,573</u>			<u>2.46</u>	<u>2.23</u>

國泰亞洲成丰證券投資信託基金



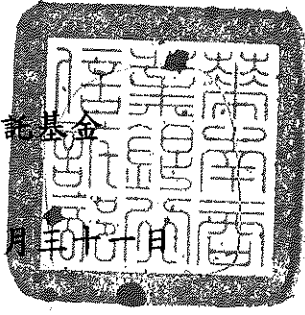
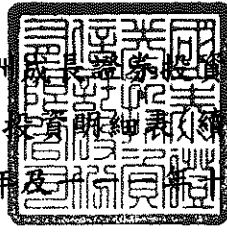
民國一十二年

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
國外股票：						
美 國						
ADOBE SYS INC	\$ 11,001,900	10,850,872	-	-	2.47	2.71
AMAZON.COM INC	6,911,417	-	-	-	1.55	-
SALESFORCE.COM	16,660,473	8,387,442	-	-	3.74	2.10
COSTCO WHOLESALE	-	4,808,243	-	-	-	1.20
FREEMPORT-MCMORAN	6,672,783	-	-	-	1.50	-
ALPHABET INC-A	6,397,125	-	-	-	1.43	-
HOME DEPOT INC	2,875,828	-	-	-	0.64	-
INTUITIVE SURGIC	-	9,012,095	-	-	-	2.25
MONGODB INC	10,806,764	-	-	-	2.42	-
MICROSOFT CORP	4,623,036	-	-	-	1.04	-
NIKE INC -CL B	5,839,573	-	-	-	1.31	-
NVIDIA CORP	18,112,498	9,424,101	-	-	4.06	2.36
PAYPAL HOLDINGS	-	7,654,583	-	-	-	1.91
COCA-COLA CO/THE	-	5,860,008	-	-	-	1.46
ELI LILLY & CO	-	6,178,818	-	-	-	1.54
PEPSICO INC	-	4,044,278	-	-	-	1.01
SNOWFLAKE INC-A	17,443,588	7,713,696	-	-	3.91	1.93
SQUARE INC - A	7,369,792	-	-	-	1.65	-
PFIZER INC	-	4,720,434	-	-	-	1.18
	<u>114,714,777</u>	<u>78,654,570</u>			<u>25.72</u>	<u>19.65</u>
印 尼						
BANK CENTRAL ASI	6,567,820	-	-	-	1.47	-
BANK MANDIRI	<u>13,538,990</u>	<u>5,638,216</u>	-	-	<u>3.04</u>	<u>1.41</u>
	<u>20,106,810</u>	<u>5,638,216</u>			<u>4.51</u>	<u>1.41</u>
越 南						
HOA PHAT GRP JSC	-	1,824,392	-	-	-	0.46
MASAN GROUP CORP	-	13,293,112	-	0.01	-	3.32
PETROVIETNAM POW	-	3,349,007	-	0.01	-	0.84
SSI SECURITIES C	5,815,449	8,049,935	0.01	0.02	1.30	2.01
BANK FOR FOREIGN TRADE JSC	-	13,430,852	-	-	-	3.36
VINHOMES JSC	-	7,172,824	-	-	-	1.79
VINCOM RETAIL JS	-	4,066,809	-	0.01	-	1.02
	<u>5,815,449</u>	<u>51,186,931</u>			<u>1.30</u>	<u>12.80</u>
國外股票小計	<u>322,869,732</u>	<u>319,943,960</u>			<u>72.39</u>	<u>79.94</u>

國泰亞洲成長證券投資信託基金

民國一十二年及



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
不動產資產信託：						
美國						
PROLOGIS INC	\$ -	2,527,050	-	-	-	0.63
指數股票型受益憑證：						
美國						
INVESCO QQQ TRUST SERIES 1	17,243,638	9,812,311	-	-	3.87	2.45
越南						
DCVFMVN DIAMOND	-	14,378,912	-	0.06	-	3.62
指數股票型受益憑證小計	17,243,638	24,191,223			3.87	6.07
有價證券總計	416,426,370	357,426,233			93.36	89.33
銀行存款—活期存款(附註五 (一))	28,072,109	42,924,457			6.29	10.73
其他資產減負債後淨額	1,526,379	(226,774)			0.35	(0.06)
淨資產	\$ 446,024,858	400,123,916			100.00	100.00

註：股票及債券依照涉險國家分類，其他標的依照註冊地/交易所在國分類。

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



國泰亞洲成丰證券批發信託基金
淨資產價值變動表

民國一一二年及一十一年一月一日起至十一月三十日止

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 400,123,916	90	361,804,528	90
合併國泰全球高股息證券投資信託基金(附註九)	-	-	144,905,032	36
收 入：				
利息收入	299,465	-	117,382	-
現金股利	4,661,575	1	2,647,223	1
其他收入	65	-	32,526	-
收入合計	4,961,105	1	2,797,131	1
費 用：				
經理費(附註五(二)及六)	8,237,251	2	5,819,460	1
保管費(附註五(二))	1,127,210	-	796,353	-
會計師費	200,000	-	178,000	-
其他費用	567,434	-	564,094	-
費用合計	10,131,895	2	7,357,907	1
本期淨投資(損)益	(5,170,790)	(1)	(4,560,776)	-
發行受益權單位價款	96,067,890	21	69,202,317	17
買回受益權單位價款	(109,366,217)	(25)	(60,124,498)	(15)
已實現資本(損)益變動	(979,947)	-	(61,006,654)	(15)
未實現資本(損)益變動	74,573,432	17	(59,894,171)	(15)
未實現兌換(損)益變動	(9,223,426)	(2)	9,798,138	2
期末淨資產	\$ 446,024,858	100	400,123,916	100

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



國泰亞洲成長證券投資信託基金

財務報表附註

民國一一二年及一一一年十二月三十一日

(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

國泰亞洲成長證券投資信託基金(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，在國內設立之開放型證券投資信託基金，於民國一〇三年十二月十八日成立並開始營運。本基金經核准首次淨發行總面額最高為貳佰億元，最低為參億元，經金管會申報生效後，於符合法令所規定之條件時，得辦理追加募集。本基金於民國一一一年四月一日增加發行人民幣計價受益權單位及澳幣計價受益權單位。本基金於民國一一一年七月一日經金融監督管理委員會金管證投字第1110345523號函核准，以國泰亞洲成長證券投資信託基金為存續基金，國泰全球高股息證券投資信託基金為消滅基金辦理合併，並以民國一一一年十月十八日為合併基準日。

本基金主要委託經理公司，依誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於下列中華民國及外國有價證券，以分散風險、確保基金安全、並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。並依下列規範進行投資：

(一)中華民國之有價證券為：中華民國境內之上市或上櫃股票(含承銷股票)、台灣存託憑證、基金受益憑證(含反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)、政府債券、公司債(含次順位公司債)、可轉換公司債(含承銷中可轉換公司債)、附認股權公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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，及經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券。

(二)外國之有價證券為：

- 1.投資於亞洲地區及紐西蘭、澳洲、美國、英國、德國、盧森堡等國家或地區之證券集中交易市場或上述國家或地區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(Depository Receipts)、認購(售)權證或認股權憑證(Warrants)、參與憑證(Participatory Notes)、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(含反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)，前述所稱「亞洲地區」之可投資國家詳如公開說明書；
- 2.符合金管會規定之信用評等等級，由前述國家、地區或機構所保證或發行之債券(含公債、公司債、可轉換公司債、金融債券、不動產證券化相關商品、金融資產證券化相關商品)，前述所稱「金管會規定之信用評等等級」詳如公開說明書；
- 3.經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金。

國泰亞洲成長證券投資信託基金財務報表附註(續)

(三)原則上，本基金自成立日起六個月後，投資於國內外股票及存託憑證、認購(售)權證或認股權憑證、參與憑證之總額，不得低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)；且投資於亞洲地區(含亞洲地區企業所發行，而於紐西蘭、澳洲、美國、英國、德國、盧森堡等國交易)之股票及存託憑證、認購(售)權證或認股權憑證、參與憑證總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。

本基金之經理公司為國泰證券投資信託股份有限公司，保管機構為華南商業銀行股份有限公司，並委託美商道富銀行為國外保管機構，負責保管本基金在外國之資產。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一三年二月五日經基金經理公司管理階層通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本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布之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

(二)編製基礎

本財務報表除另有附註者(請參閱各項會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

(三)外幣交易

本基金以新台幣為記帳單位，外幣交易均按交易日之匯率換算成新台幣入帳；外幣之資產及負債並按日依即期匯率予以換算調整，因而產生之損失或利益，列於未實現兌換利得或損失項下。匯率按下列方式決定之：先按計算日前一營業日彭博資訊所示各該外幣對美金之收盤匯率將外幣換算為美金，再按計算日前一營業日中華民國外匯交易所示美金對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。外幣現金實際兌換為新台幣時，按當日之即期匯率轉換為新台幣，其與原帳列新台幣之差異帳列已實現兌換利得或損失項下。

(四)股票投資

股票投資以市價為評價基礎。上市及上櫃公司股票之市價，係指會計期間最後交易日之收盤價；初次上市、上櫃之股票，於該股票掛牌交易前，則以買進成本計值。市價與帳列金額間之差額列於未實現資本利得或損失項下。

股票出售時係於成交日入帳，成本係按加權平均法計算，出售國外股票投資之成本係按出售日之即期匯率換算。售價與成本間之差額列於已實現資本利得或損失項下。

國泰亞洲成長證券投資信託基金財務報表附註(續)

(五)已實現資本損益

股票以賣斷方式出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益—股票。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。

(六)未實現資本損益

因持有股票而產生之市價與成本之差異，列為未實現資本損益—股票。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬於未實現資本損益部份，列為未實現資本損益—申購或贖回。

(七)所得稅

本基金投資取得之股利及利息收入所須負擔之所得稅，均由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，帳列其他費用項下。另外，本基金因已實現資本利得所需負擔之所得稅，則做為已實現資本利得之減項。

(八)收益分配

本基金之收益全部併入基金淨資產價值，不再另行分配收益。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報表時，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。

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	
	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：				
NTD	\$ 11,025,929.00	11,025,929	8,123,133.00	8,123,133
外幣存款：				
USD	233,939.85	7,190,142	547,628.99	16,816,591
AUD	80,734.03	1,690,303	181,994.17	3,807,566
CNH	1,400,846.39	6,042,131	614,493.94	2,726,074
CNY	483,443.63	2,093,090	693,149.98	3,085,445
INR	4,880.00	1,803	4,880.00	1,811
EUR	731.20	24,808	731.20	24,037
KRW	112,923.00	2,681	110,897.00	2,702
VND	964,962.00	1,222	6,415,992,566.00	8,337,098
		<u>\$ 28,072,109</u>		<u>42,924,457</u>

國泰亞洲成長證券投資信託基金財務報表附註(續)

(二)經理費及保管費

依據本基金證券投資信託契約規定，本基金支付經理公司與保管機構之服務報酬，係依基金每日淨資產價值分別按每年1.90%及0.26%之比率，逐日累積計算並按月給付。本基金自成立之日起屆滿六個月後，除本基金公開說明書所稱之特殊情形外，投資於國內外股票及存託憑證、認購(售)權證、認股權憑證及參與憑證之總金額未達本基金淨資產之70%部份，經理公司之報酬應減半計收。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配：無。

(五)交易成本

	112年度	111年度
委託買賣證券手續費	\$ 1,129,941	903,279
證券交易稅	627,774	277,754
	\$ 1,757,715	1,181,033

上述交易成本已列為證券買入成本之加項或賣出價款之減項。

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
國泰金融控股股份有限公司 (以下簡稱國泰金控)	本基金經理公司之母公司
國泰證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱國泰投信)	本基金之經理公司
國泰綜合證券股份有限公司 (以下簡稱國泰綜合證券)	本基金經理公司之母公司為該公司董事、 監察人並持有該公司已發行股份百分之十 以上股份

(二)與關係人之間之重大交易事項

關 係 人	交 易 內 容	112年度	111年度
國泰投信	經 理 費	\$ 8,237,251	5,819,460
國泰綜合證券	委託買賣證券手續費	\$ 88,234	45,561
關 係 人	交 易 內 容	112.12.31	111.12.31
國泰投信	應付經理費	\$ 717,915	657,481

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：

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。主要交易所公告之市價，皆屬上市權益工具公允價值之基礎。

國泰亞洲成長證券投資信託基金財務報表附註(續)

(二)財務風險資訊

1.市場風險

本基金投資之股票價值將隨投資個別股票之股價波動而變動。另外，本基金投資之債券及類似金融商品，屬固定利率商品者，將於資產負債表日因市場利率變動致使該金融商品之公平價值隨之變動，市場利率上升，將使公平價值下降。另外，本基金所持有之浮動利率資產，可能因市場利率變動使該資產之未來現金流量產生波動，並導致風險。

本基金之淨資產價值以新台幣、美元、人民幣及澳幣計價，因此當各國匯率對新台幣、美元、人民幣及澳幣發生變動時，將會影響本基金以新台幣、美元、人民幣及澳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商品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

本基金投資之股票大多具活絡市場，預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

(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單位整合本基金風險管理業務之審議、監督與協調運作機制，且稽核單位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。

國泰亞洲成長證券投資信託基金財務報表附註(續)

八、具重大影響之外幣資產與負債

本基金具重大影響之外幣金融資產之資訊列示如下：

	112.12.31		
	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
AUD	\$ 81,442.93	20.9367	1,705,145
CNH	1,400,862.62	4.3132	6,042,201
CNY	483,477.22	4.3295	2,093,236
USD	385,530.88	30.7350	11,849,292
<u>非貨幣性項目</u>			
CNY	1,713,060.00	4.3295	7,416,768
HKD	5,496,835.00	3.9346	21,627,757
IDR	10,072,050,000.00	0.0020	20,106,810
INR	116,624,690.00	0.3695	43,097,990
JPY	253,537,900.00	0.2179	55,250,194
KRW	1,846,655,500.00	0.0237	43,849,437
USD	4,651,015.60	30.7350	142,948,965
VND	4,592,000,000.00	0.0013	5,815,449
	111.12.31		
	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
AUD	\$ 182,024.37	20.9214	3,808,197
CNH	614,510.64	4.4363	2,726,148
CNY	693,232.41	4.4513	3,085,812
JPY	11,682,077.00	0.2342	2,735,915
USD	630,852.27	30.7080	19,372,212
VND	6,415,992,566.00	0.0013	8,337,098
<u>非貨幣性項目</u>			
CNY	11,684,259.17	4.4513	52,010,587
HKD	7,864,660.00	3.9361	30,956,211
IDR	2,858,400,000.00	0.0020	5,638,216
JPY	266,853,600.00	0.2342	62,496,495
KRW	1,233,687,500.00	0.0244	30,058,377
SGD	390,080.00	22.9250	8,942,573
USD	2,963,199.54	30.7080	90,993,931
VND	50,457,600,000.00	0.0013	65,565,843

國泰亞洲成長證券投資信託基金財務報表附註(續)

	111.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融負債			
貨幣性項目			
JPY	\$ 10,990,710.00	0.2342	2,573,999
KRW	75,031,870.00	0.0244	1,828,126

九、合併事項

本基金於民國一一一年七月一日經金融監督管理委員會金管證投字第1110345523號函核准，本基金與國泰全球高股息證券投資信託基金(以下簡稱消滅基金)合併，本基金為存續基金，合併基準日為民國一一一年十月十八日，相關資訊揭露如下：

- (一)消滅基金為新台幣、美元、人民幣及澳幣計價級別之股票型開放式證券投資信託基金，其主要投資於中華民國境內之上市或上櫃股票(含承銷股票)、台灣存託憑證、基金受益憑證(含反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)、政府債券、公司債(含次順位公司債)、可轉換公司債、附認股權公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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，及經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券；投資於全球之證券集中交易市場及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(Depository Receipts)、認購(售)權證或認股權憑證(Warrants)、參與憑證(Participatory Notes)、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(含反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)。
- (二)消滅基金資產移轉日之淨資產價值計144,905,032元，發行在外受益權單位計12,395,407.80單位，新台幣級別之每單位平均淨資產為11.70元、美元級別之每單位平均淨資產為0.3652元、人民幣級別之每單位平均淨資產為2.6358元，及澳幣級別之每單位平均淨資產為0.5818元。
- (三)本基金與消滅基金合併之換算比例為新台幣級別之1單位消滅基金之受益憑證換發1.2985748單位之本基金新台幣級別之受益憑證，美元級別之1單位消滅基金之受益憑證換發1.2557287單位之本基金美元級別之受益憑證，人民幣級別之1單位消滅基金之受益憑證換發1.2956003單位之本基金人民幣級別之受益憑證，澳幣級別之1單位消滅基金之受益憑證換發1.3034542單位之本基金澳幣級別之受益憑證。

國泰亞洲成長證券投資信託基金財務報表附註(續)

(四)消滅基金資產合併基準日之資產負債報告書及收入與費用報告書如下：

1.資產負債報告書

	<u>111.10.18</u>
<u>資</u> <u>產</u>	
股票—按市價計值(111年10月18日成本為122,828,757元)	\$ 132,645,111
活期存款	13,511,589
應收股利	384,990
應收利息	<u>15,848</u>
資產合計	<u>146,557,538</u>
<u>負</u> <u>債</u>	
應付受益權單位買回款	1,569,233
應付經理費	7,543
應付保管費	1,032
應付股利稅款	71,712
暫收款	<u>2,986</u>
負債合計	<u>1,652,506</u>
淨資產	<u>\$ 144,905,032</u>
	<u>111.10.18</u>
淨資產內容：	
資本帳戶	\$ 393,587,102
累積淨投資損失	<u>(248,682,070)</u>
淨資產合計	<u>\$ 144,905,032</u>
淨資產	
新台幣計價受益權單位	<u>\$ 73,670,994.00</u>
美元計價受益權單位(單位：美元)	<u>\$ 1,457,497.91</u>
人民幣計價受益權單位(單位：人民幣)	<u>\$ 4,882,822.57</u>
澳幣計價受益權單位(單位：澳幣)	<u>\$ 147,528.70</u>
發行在外受益權單位	
新台幣計價受益權單位	<u>6,298,615.2</u>
美元計價受益權單位	<u>3,990,722.9</u>
人民幣計價受益權單位	<u>1,852,507.2</u>
澳幣計價受益權單位	<u>253,562.5</u>
每單位平均淨資產	
新台幣計價受益位	<u>\$ 11.70</u>
美元計價受益權單位(單位：美元)	<u>\$ 0.3652</u>
人民幣計價受益權單位(單位：人民幣)	<u>\$ 2.6358</u>
澳幣計價受益權單位(單位：澳幣)	<u>\$ 0.5818</u>

國泰亞洲成長證券投資信託基金財務報表附註(續)

2.收入與費用報告書

	<u>111.1.1~111.10.18</u>
收 入	
現金股利	\$ 6,718,972
利息收入	53,507
其他收入	<u>61</u>
收入合計	<u>6,772,540</u>
費 用	
所得稅	1,699,117
經理費	4,589,675
保管費用	628,079
其他費用	<u>82,465</u>
費用合計	<u>6,999,336</u>
本期淨投資損失	(226,796)
本期損益平準	793,499
期初累積淨投資虧損	<u>(249,248,773)</u>
期末累積淨投資虧損	<u>\$ (248,682,070)</u>

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。