

統一證券投資信託股份有限公司

統一亞太證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告

民國 99 年度及 98 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 10002243 號

統一亞太證券投資信託基金 公鑒：

統一亞太證券投資信託基金民國 99 及 98 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 99 及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨資產價值變動表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係統一證券投資信託股份有限公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估統一證券投資信託股份有限公司管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達統一亞太證券投資信託基金民國 99 及 98 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 99 及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營運成果及淨資產價值之變動情形。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳美姿

會計師

蕭金木

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 39230 號
(81)台財證(六)第 33095 號

中華民國 100 年 2 月 17 日

統一證券投資信託股份有限公司
統一亞太證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國99及98年12月31日

單位：新台幣元

	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	%	金額	%
資 產				
股票—按市價計值 (99及98年12月31日成本 分別為\$730,444,997及 \$397,952,755)	\$ 841,691,832	94	\$ 548,649,401	94
附買回債券	-	-	28,010,845	5
銀行存款(附註四)	60,885,994	7	23,113,684	4
應收出售證券款	2,530,034	-	8,010,906	1
應收發行受益憑證款	120,000	-	1,147,969	-
其他應收款	35,001	-	1,095	-
資產合計	<u>905,262,861</u>	<u>101</u>	<u>608,933,900</u>	<u>104</u>
負 債				
應付買入證券款	-	-	(20,365,902)	(4)
應付贖回受益憑證款	(8,018,864)	(1)	(2,087,348)	-
應付經理費(附註三及五)	(1,394,313)	-	(848,620)	-
應付保管費(附註五)	(207,154)	-	(126,082)	-
其他負債	(35,363)	-	(7,315)	-
負債合計	<u>(9,655,694)</u>	<u>(1)</u>	<u>(23,435,267)</u>	<u>(4)</u>
淨 資 產	<u>\$ 895,607,167</u>	<u>100</u>	<u>\$ 585,498,633</u>	<u>100</u>
發行在外受益權單位	<u>46,299,968.75</u>		<u>33,419,282.53</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 19.34</u>		<u>\$ 17.52</u>	

後附財務報表附註為本財務報表之一部份，請併同參閱

董事長：呂芳慶

總經理：李怡慶

會計主管：王碧娟

統一證券投資信託股份有限公司
統一亞太證券投資信託基金
投資明細表
民國99及98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/ 受益權單位數/金額之百分比		佔淨資產百分比	
	99年12月31日	98年12月31日	99年12月31日	98年12月31日	99年12月31日	98年12月31日
國內上市股票—按市價計值						
塑膠工業						
三芳	\$ 14,270,900	\$ 6,696,000	0.13	0.06	2	1
鋼鐵業						
新光鋼	-	3,435,000	-	0.04	-	1
橡膠工業						
正新橡膠	18,200,000	49,245,000	0.01	0.04	2	8
電機機械						
上銀	61,910,000	-	0.18	-	7	-
汽車業						
和泰車	9,366,000	-	0.02	-	1	-
電子業						
耀華	10,780,000	-	0.12	-	1	-
聯強國際	-	1,390,000	-	-	-	-
聯陽	8,789,800	-	0.07	-	1	-
凌華科技	2,940,000	-	0.05	-	-	-
聯詠	-	7,490,000	-	0.01	-	1
揚智	-	6,975,000	-	0.03	-	1
同欣電	17,990,000	-	0.10	-	2	-
尖點	6,460,000	-	0.15	-	1	-
台郡	-	2,700,000	-	0.04	-	-
台虹	-	5,900,000	-	0.06	-	1
	46,959,800	24,455,000			5	3
國內上市股票合計	150,706,700	83,831,000			17	13
國內上櫃股票—按市價計值						
電子業						
威剛	-	5,225,000	-	0.02	-	1
欣銓	12,856,250	956,250	0.10	0.01	1	-
碩邦科技	18,833,000	-	0.06	-	2	-
力積	-	10,953,458	-	0.23	-	2
胡達	-	3,490,000	-	0.07	-	1
	31,689,250	20,624,708			3	4
電子通路						
光菱	8,250,000	-	0.48	-	1	-
電機機械						
至興精機	1,012,000	-	0.03	-	-	-
國內上櫃股票合計	40,951,250	20,624,708			4	4
國內股票合計	191,657,950	104,455,708			21	17
國外股票—按市價計值						
韓國						
POSCO	-	5,092,608	-	-	-	1
HANKOOK TIRE CO LTD	-	21,013,188	-	0.02	-	4
HYUNDAI MOTOR CO	-	6,647,309	-	-	-	1
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD	-	10,973,554	-	-	-	2
SAMSUNG ELECTRO-MECHANICS CO	-	11,811,335	-	0.01	-	2
HYNIX SEMICONDUCTOR INC	5,203,853	-	-	-	1	-
LG CHEMICAL	-	18,829,465	-	-	-	3
小計	5,203,853	74,367,459			1	13
香港						
CHINA YURUN FOOD GROUP LTD	42,119,247	9,499,549	0.02	0.01	5	2
CHINA SHENHUA ENERGY CO	-	15,694,907	-	-	-	3
XINGDA INT'L HOLDINGS LTD	26,251,040	2,698,698	0.06	0.01	3	-
WEICHAI POWER CO. LTD-H	-	18,127,617	-	0.02	-	3
XINAO GAS HOLDINGS LTD	-	11,069,039	-	0.01	-	2

統一證券投資信託股份有限公司

統一亞太證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國99及98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 / 受 益 權 單 位 數 / 金 額 之 百 分 比		佔 淨 資 產 百 分 比	
	99年12月31日	98年12月31日	99年12月31日	98年12月31日	99年12月31日	98年12月31日
SINOFERT HOLDINGS LTD	\$ -	\$ 3,585,047	-	-	-	-
WASION GROUP HOLDINGS LTD	-	5,024,435	-	0.02	-	1
JIANGXI COPPER COMPANY LTD	-	11,374,677	-	0.01	-	2
FIRST TRACTOR CO LTD H SHARES	16,973,329	29,027,317	0.12	0.35	2	4
CHINA GAS HOLDINGS LTD	46,349,492	52,886,879	0.10	0.09	5	9
CHINA AUTOMATION GROUP	-	7,892,886	-	0.03	-	1
CHINA SHANSHUI CEMENT GROUP TINGYI (CAYMAN ISLANDS) HOLDING CORP	-	21,039,435	-	0.03	-	4
ANHUI CONCH CEMENT CO LTD H SHARES	23,787,661	33,306,244	0.01	0.01	3	6
SINOPEC YIZHENG CHEMICAL FIBRE CO LTD-H	3,132,546	22,670,880	0.01	0.03	-	4
SINOPEC YIZHENG CHEMICAL FIBRE CO LTD-H	12,994,265	-	0.06	-	1	-
CHANGFENG AXLE CHINA CO	32,026,269	-	0.23	-	3	-
WINSHAW COKING COAL HOLDINGS LTD	18,753,712	-	0.03	-	2	-
CHINA WINDPOWER GROUP LTD	15,234,979	-	0.07	-	2	-
CHINA ITS HOLDINGS CO LTD	16,685,817	-	0.05	-	2	-
COMBA TELECOM SYSTEMS HLDGS LTD	9,432,014	-	0.02	-	1	-
GOLDEN EAGLE RETAIL GROUP LTD	33,681,022	-	0.02	-	4	-
ZHUZHOU CSR TIME ELECTRIC CO LTD H SHS	27,448,353	-	0.05	-	3	-
UNITED LABORATORIES LTD	25,312,565	-	0.03	-	3	-
CHINA BLUE CHEMICAL LTD H SHS	12,184,858	-	0.03	-	1	-
YIP' S CHEMICAL HOLDINGS LTD	16,041,651	-	0.08	-	2	-
AJISEN CHINA HOLDINGS LTD	19,386,706	-	0.04	-	2	-
COMTEC SOLAR SYSTEMS GROUP LTD	17,916,335	-	0.15	-	2	-
ASIAN CITRUS HOLDINGS LTD	24,477,532	-	0.08	-	3	-
L' OCCITANE INTERNATIONAL	23,516,557	-	0.02	-	3	-
I. T. LTD	7,132,704	-	0.03	-	1	-
小 計	470,838,654	243,897,610			53	41
<u>泰 國</u>						
KHON KAEN SUGAR INDUSTRY PCL	-	15,959,751	-	0.07	-	3
<u>馬 來 西 亞</u>						
PPB GROUP BERHAD	-	14,914,626	-	0.01	-	3
<u>新 加 坡</u>						
NOBLE GROUP LTD	-	7,424,664	-	-	-	1
OLAM INTERNATIONAL LTD	-	3,646,081	-	-	-	1
小 計	-	11,070,745			-	2
<u>澳 大 利 亞</u>						
BHP BILLITON LTD	-	12,415,701	-	-	-	2
RIO TINTO LTD	19,549,938	7,924,533	-	-	2	1
小 計	19,549,938	20,340,234			2	3
<u>印 度</u>						
GAIL INDIA LTD	8,683,468	-	-	-	1	-
ICICI BANK LTD	18,620,309	-	-	-	2	-
MAHINDRA & MAHINDRA LTD	26,374,516	-	0.01	-	3	-
OIL & NATURAL GAS CORP LTD	17,456,032	-	-	-	2	-
STATE BANK OF INDIA	22,861,954	-	-	-	3	-
小 計	93,996,279	-			11	-

統一證券投資信託股份有限公司
 統一亞太證券投資信託基金
 投資明細表(續)
 民國99及98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 / 受 益 權 單 位 數 / 金 額 之 百 分 比		佔 淨 資 產 百 分 比	
	99年12月31日	98年12月31日	99年12月31日	98年12月31日	99年12月31日	98年12月31日
印 尼						
ASTRA AGRO LESTARI TBK PT	\$ -	\$ 27,081,338	-	0.02	-	5
BANK MANDIRI	21,920,275	15,185,956	-	-	2	3
TAMBANG BATUBARA BUKIT ASAM TBK	12,770,246	11,733,830	0.01	0.01	1	2
ASTRA INTL TBK	25,754,637	-	-	-	3	-
TELEKOMUNIKASI	-	9,642,144	-	-	-	2
小 計	60,445,158	63,643,268			6	12
國外股票合計	650,033,882	444,193,693				
證券總計	841,691,832	548,649,401			94	94
附買回債券	-	28,010,845			-	5
銀行存款	60,885,994	23,113,684			7	4
其他資產減負債後之淨額	(6,970,659)	(14,275,297)			(1)	(3)
淨 資 產	\$ 895,607,167	\$ 585,498,633			100	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部份，請併同參閱

董事長：呂芳慶

總經理：李怡慶

會計主管：王碧娟

統一證券投資信託股份有限公司
統一亞太證券投資信託基金
淨資產價值變動表
民國99及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	%	金 額	%
期初淨資產	\$ 585,498,633	65	\$ 286,442,414	49
收 入				
利息收入	104,672	-	45,602	-
現金股利	12,000,865	1	5,935,110	1
其他收入	27,868	-	1,216	-
收入合計	12,133,405	1	5,981,928	1
費 用				
經理費(附註三及五)	(13,112,450)	(1)	(8,020,025)	(1)
保管費(附註五)	(1,948,125)	-	(1,191,548)	-
其他費用	(91,809)	-	(78,264)	-
費用合計	(15,152,384)	(1)	(9,289,837)	(2)
本期淨投資損失	(3,018,979)	-	(3,307,909)	(1)
發行受益權單位價款	1,372,907,500	153	409,933,546	70
買回受益權單位價款	(1,151,119,266)	(128)	(363,103,290)	(62)
已實現資本損益(附註七)	147,223,748	16	104,305,097	18
未實現資本損益變動	(39,449,811)	(4)	158,006,302	27
已實現資本損益—兌換損益	(10,810,976)	(1)	244,960	-
未實現資本損益—兌換損益	(5,623,682)	(1)	(6,532,567)	(1)
期末淨資產	\$ 895,607,167	100	\$ 585,498,633	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部份，請併同參閱

董事長：呂芳慶

總經理：李怡慶

會計主管：王碧娟

統一證券投資信託股份有限公司
統一亞太證券投資信託基金
財務報表附註
民國99及98年12月31日

單位：新台幣元

一、成立及營運

- (一) 統一亞太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 89 年 8 月 7 日經核准成立之在國內募集並投資於國內外有價證券之開放式股票型基金。
- (二) 依本基金證券投資信託契約規定，經理公司應將本基金投資於國內外之有價證券，並應依下列規定進行投資：
1. 本基金投資於中華民國之上市及上櫃股票、台灣存託憑證、公司債(含可轉換公司債、次順位公司債)、政府公債、金融債券(含次順位金融債券)、承銷股票、上市證券投資信託基金受益憑證、受益憑證、指數股票型基金(Exchange Traded Funds)、台灣存託憑證、經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券，及其他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，及依金融資產證券化條例公開招募之受益證券及資產基礎證券。
 2. 本基金投資之外國有價證券，主要為在日本、韓國、香港、新加坡、泰國、馬來西亞、印尼、大陸地區、印度、越南、紐西蘭、澳洲等地區證券集中交易市場交易之股票或債券。
 3. 本基金債券投資亦包含經慕迪投資服務有限公司(Moody's Investors Service)或史丹普公司(Standard & Poor's Corp.)評等為 A 級於日本、韓國、香港、新加坡、泰國、馬來西亞、印尼、大陸地區、印度、越南、紐西蘭、澳洲交易之債券。
 4. 日本店頭市場(JASDAQ)、韓國店頭市場(KOSDAQ)及其他經金管會核准之上述國家店頭市場之股票(含承銷股票)、受益憑證、指數股票型基金(Exchange Traded Funds)、基金股份、投資單位(含不動產投資信託基金受益證券)或存託憑證。

另，原則上，本基金自成立日起六個月後：

1. 投資於股票總金額不低於淨資產價值之 70%。
2. 投資於外國有價證券之總金額，不得低於淨資產價值之 60%，且最高不得超過淨資產價值之 90%。

惟依經理公司專業判斷，在特殊情況下為保障受益人之權益者，得不受前述比例之限制。

- (三) 本基金不定存續期間，但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貳億元時，經理公司應即通知全體受益人、保管機構及主管機關終止證券投資信託契約。
- (四) 本基金由統一證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，保管機構原為中國信託商業銀行信託部，自民國 99 年 5 月 20 日起變更為兆豐國際商業銀行信託部；國外受託保管機構為香港商香港上海滙豐銀行股份有限公司。
- (五) 依本基金證券投資信託契約規定，本基金之投資收益全部併入基金資產，不另行分配。

二、主要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。主要會計政策彙總說明如下：

(一)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損益，列入已實現兌換損益。
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，列入未實現兌換損益。
3. 本基金國外資產淨值之換算方式，美金按台北外匯交易市場於本基金淨資產價值計算日美金與新台幣收盤匯率換算為新台幣。美金以外之外幣，按計算日台北時間下午四時至四時三十分路透社所提供之全球外匯市場成交價格為準，如計算日當日無法取得路透社所提供之成交價格者，以彭博資訊所提供之資訊代之，如均無法依前述規定取得者，以路透社所提供之最近買賣中價為準，先換算為美金，再按本基金淨資產價值計算日台北外匯交易市場美金與新台幣收盤匯率換算為新台幣。但本基金資產之匯入匯出，應以基金保管機構與國外受託基金保管機構實際之匯率為準。

(二) 股票

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上市及上櫃股票之價值，係以計算日證券投資信託事業營業時間內可收到證券集中交易市場及證券商營業處所之最近之收盤價格為準。持有暫停交易者，依序以經理公司洽商國外受託保管銀行或其他獨立專業機構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則於除權日註記增加之股數，並重新計算每股成本。

(三) 附買回債券

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，其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。

(四) 期貨契約交易

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之期貨交易市場結算價格為準，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損益。未實現資本損益於平倉處分時轉列為已實現資本損益。

(五) 會計估計

本基金於編製財務報表時，業已依照證券投資信託基金相關法令及中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 基 金 之 關 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)	對統一投信採權益法評價之投資公司
統一證券(香港)有限公司(統一證券-香港)	統一證券之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經 理 費

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
統一投信	<u>\$ 13,112,450</u>	<u>\$ 8,020,025</u>

2. 證 券 經 紀 商 手 續 費

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
統一證券	\$ 247,639	\$ 187,973
統一證券-香港	909,518	562,623
	<u>\$ 1,157,157</u>	<u>\$ 750,596</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>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
統一投信	<u>\$ 1,394,313</u>	<u>\$ 848,620</u>

四、銀行存款

<u>幣 別</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>		<u>98 年 12 月 31 日</u>	
	<u>原 幣 金 額</u>	<u>新 台 幣 金 額</u>	<u>原 幣 金 額</u>	<u>新 台 幣 金 額</u>
活期存款				
新台幣		\$ 55,425,257		\$ 17,583,106
美金	USD 155,684.98	4,727,841	USD 172,668.69	5,530,578
港幣	HKD 63,045	246,279		-
印尼盾	IDR 15,714,288	52,994		-
印度盧比	INR 640,000.08	433,623		-
		<u>\$ 60,885,994</u>		<u>\$ 23,113,684</u>

五、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，係分別按基金每日淨資產價值，依年費率 1.75%及 0.26%逐日累積計算，但除本基金證券投資信託契約規定之特殊情形（參閱附註一（二））外，投資於股票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。

六、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，帳列費用科目。

（二）國外：

本基金投資國外證券之股利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予以扣繳並以稅後淨額入帳。

七、衍生性金融商品資訊之揭露

（一）本基金從事期貨契約交易，主要係為規避未來證券市價變動所造成之風險。

（二）本基金民國 99 年度未從事期貨契約交易，民國 98 年度因從事期貨契約交易所產生之已實現損失為\$4,376,000，帳列「已實現資本損益」科目項下；截至民國 99 及 98 年 12 月 31 日止，本基金均無未平倉之期貨契約交易。

八、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）。本基金定期考量貨幣暴險、風險部位和經濟環境等因素，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（財務避險）

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。

九、重大財務風險資訊

(一)市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外上市及上櫃公司股票等，故股價及匯率變動將使投資產生價值波動。本基金之持有部位均透過限額管理及停損等管理機制，以控管市場風險。

(二)信用風險

因本基金從事之股票交易主要係透過集中交易市場下單交易，應無重大之信用風險。

(三)流動性風險

本基金投資之股票均具活絡市場，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

本基金經評估並無重大利率變動之現金流量風險及公平價值風險。