

瀚亞證券投資信託股份有限公司

瀚亞高科技證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告

民國 112 年度及 111 年度

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞高科技證券投資信託基金
會計師查核報告

財審報字第 23002634 號

瀚亞高科技證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

瀚亞證券投資信託股份有限公司經理之瀚亞高科技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、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達瀚亞高科技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 日之財務績效及淨資產價值之變動情形。

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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與瀚亞高科技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。

經理公司對財務報表之責任

經理公司之責任係依照證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則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，經理公司之責任亦包括評估瀚亞高科技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，除非經理公司意圖清算瀚亞高科技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，惟依照中華民國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。

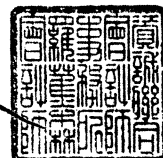

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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，惟其目的非對瀚亞高科技證券投資信託基金內部控制之有效性表示意見。
3. 評估經理公司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，對經理公司採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使瀚亞高科技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高科技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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

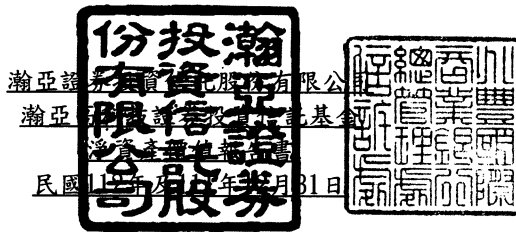
會計師 羅蕉森



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 2 1 日



單位：新台幣元

| | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|---|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | |
| 上市股票—按市價計值 (民國112年及111年12月31日成本分別為 \$1,732,147,168及\$1,288,496,618) | \$ 2,702,913,290 | 84.67 | \$ 1,236,945,935 | 67.61 |
| 上櫃股票—按市價計值 (民國112年及111年12月31日成本分別 為\$255,707,525及\$342,932,815) | 402,621,210 | 12.61 | 382,567,850 | 20.91 |
| 銀行存款 | 91,968,341 | 2.88 | 177,891,847 | 9.72 |
| 應收出售證券款 | - | - | 34,797,266 | 1.90 |
| 應收股利 | 603,000 | 0.02 | 1,080,750 | 0.06 |
| 應收利息 | 14,085 | - | 14,681 | - |
| 應收發行受益憑證款 | 3,728,000 | 0.11 | 483,000 | 0.03 |
| 其他應收款 | 18 | - | 18 | - |
| 資產合計 | <u>3,201,847,944</u> | <u>100.29</u> | <u>1,833,781,347</u> | <u>100.23</u> |
| 負 債 | | | | |
| 應付買回受益憑證款 | (5,213,787) | (0.16) | (1,541,779) | (0.08) |
| 應付經理費(附註五) | (3,957,784) | (0.12) | (2,458,089) | (0.13) |
| 應付保管費 | (354,841) | (0.01) | (234,870) | (0.01) |
| 其他應付款 | (100,915) | - | (98,828) | (0.01) |
| 負債合計 | <u>(9,627,327)</u> | <u>(0.29)</u> | <u>(4,333,566)</u> | <u>(0.23)</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 3,192,220,617</u> | <u>100.00</u> | <u>\$ 1,829,447,781</u> | <u>100.00</u> |
| 發行在外受益權單位 | <u>17,947,914.8</u> | | <u>18,011,870.2</u> | |
| 每單位平均淨資產 | <u>\$ 177.86</u> | | <u>\$ 101.57</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：

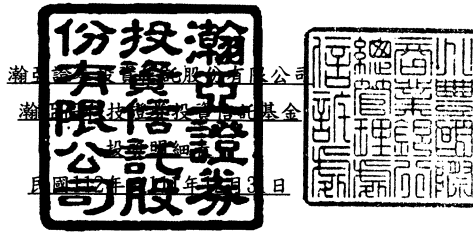


總經理：



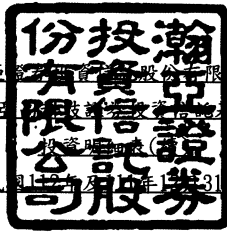
會計主管：





單位：新台幣元

| 投資種類 | 金額 | | 佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比(註1) | | 佔淨資產百分比(註2) | |
|-----------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|------------|--------------|--------------|
| | 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 | | | | | | |
| TAIWAN | | | | | | |
| 半導體業 | | | | | | |
| 台灣積體電路製造 | \$ 119,193,000 | \$ 176,260,500 | - | - | 3.73 | 9.63 |
| 瑞昱半導體 | 121,175,500 | - | 0.05 | - | 3.80 | - |
| 聯發科技 | 265,930,000 | 72,500,000 | 0.02 | 0.01 | 8.33 | 3.96 |
| 智原科技 | 141,372,000 | 56,430,000 | 0.16 | 0.16 | 4.43 | 3.08 |
| 創意電子 | 231,420,000 | 60,254,000 | 0.10 | 0.07 | 7.25 | 3.29 |
| 世芯-KY | 225,975,000 | 109,532,000 | 0.09 | 0.19 | 7.08 | 5.99 |
| 祥碩科技 | 58,080,000 | - | 0.05 | - | 1.82 | - |
| | <u>1,163,145,500</u> | <u>474,976,500</u> | | | <u>36.44</u> | <u>25.95</u> |
| 通信網路業 | | | | | | |
| 智邦科技 | 58,576,000 | 26,264,000 | 0.02 | 0.02 | 1.84 | 1.44 |
| 中磊電子 | 45,730,000 | - | 0.13 | - | 1.43 | - |
| | <u>104,306,000</u> | <u>26,264,000</u> | | | <u>3.27</u> | <u>1.44</u> |
| 金融保險業 | | | | | | |
| 富邦金融控股 | 39,009,600 | - | - | - | 1.22 | - |
| 電子零組件業 | | | | | | |
| 台達電子工業 | 95,304,000 | 87,096,000 | 0.01 | 0.01 | 2.98 | 4.76 |
| 金像電子 | 110,090,000 | - | 0.10 | - | 3.45 | - |
| 台光電子材料 | 78,692,000 | - | 0.06 | - | 2.46 | - |
| 群光電子 | 138,425,000 | 56,785,400 | 0.10 | 0.09 | 4.34 | 3.10 |
| 嘉澤端子工業 | 129,538,480 | 97,468,000 | 0.11 | 0.11 | 4.06 | 5.33 |
| 健策精密工業 | 155,022,710 | 106,018,635 | 0.14 | 0.21 | 4.86 | 5.80 |
| 欣興電子 | - | 35,280,000 | - | 0.02 | - | 1.93 |
| 致伸科技 | - | 36,241,500 | - | 0.14 | - | 1.98 |
| | <u>707,072,190</u> | <u>418,889,535</u> | | | <u>22.15</u> | <u>22.90</u> |
| 電腦及週邊設備業 | | | | | | |
| 光寶科技 | 124,956,000 | - | 0.05 | - | 3.91 | - |
| 華碩電腦 | 72,935,500 | - | 0.02 | - | 2.29 | - |
| 技嘉科技 | 135,128,000 | 36,955,500 | 0.08 | 0.05 | 4.23 | 2.02 |
| 奇鋐科技 | 142,339,500 | - | 0.11 | - | 4.46 | - |
| 緯創資通股份有限公司 | 121,771,000 | - | 0.04 | - | 3.81 | - |
| 振樺電子 | 92,250,000 | 90,720,000 | 0.99 | 1.11 | 2.89 | 4.96 |
| | <u>689,380,000</u> | <u>127,675,500</u> | | | <u>21.59</u> | <u>6.98</u> |
| 光電業 | | | | | | |
| 友達光電 | - | 79,950,000 | - | 0.07 | - | 4.37 |
| 其他 | | | | | | |
| 中租控股股份有限公司 | - | 40,796,000 | - | 0.01 | - | 2.23 |



瀚源投資管理股份有限公司
瀚源證券投資信託基金
投資信託(有)
有限公司
民國112年12月31日

單位：新台幣元

| 投資種類 | 金額 | | 佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比(註1) | | 佔淨資產百分比(註2) | |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|------------|---------------|---------------|
| | 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 |
| 鋼鐵工業 | | | | | | |
| 大成不銹鋼工業 | \$ - | \$ 39,177,600 | - | 0.05 | - | 2.14 |
| 電器電纜 | | | | | | |
| 華新麗華 | - | 29,216,800 | - | 0.02 | - | 1.60 |
| 上市股票合計 | <u>2,702,913,290</u> | <u>1,236,945,935</u> | | | <u>84.67</u> | <u>67.61</u> |
| 上櫃股票 | | | | | | |
| TAIWAN | | | | | | |
| 半導體業 | | | | | | |
| 力旺電子 | 132,300,000 | 77,430,000 | 0.07 | 0.08 | 4.14 | 4.23 |
| 茂達電子 | 51,609,500 | - | 0.31 | - | 1.62 | - |
| | <u>183,909,500</u> | <u>77,430,000</u> | | | <u>5.76</u> | <u>4.23</u> |
| 生技醫療業 | | | | | | |
| 大學光學科技 | 52,139,710 | 88,206,750 | 0.22 | 0.37 | 1.63 | 4.82 |
| 電子零組件業 | | | | | | |
| 台耀科技 | 166,572,000 | 37,984,600 | 0.49 | 0.27 | 5.22 | 2.08 |
| 胡連精密 | - | 52,453,500 | - | 0.36 | - | 2.87 |
| | <u>166,572,000</u> | <u>90,438,100</u> | | | <u>5.22</u> | <u>4.95</u> |
| 光電業 | | | | | | |
| 元太科技工業 | - | 39,928,000 | - | 0.02 | - | 2.18 |
| 貿易百貨 | | | | | | |
| 寶雅國際 | - | 86,565,000 | - | 0.17 | - | 4.73 |
| 上櫃股票合計 | <u>402,621,210</u> | <u>382,567,850</u> | | | <u>12.61</u> | <u>20.91</u> |
| 證券總計 | <u>3,105,534,500</u> | <u>1,619,513,785</u> | | | <u>97.28</u> | <u>88.52</u> |
| 銀行存款 | 91,968,341 | 177,891,847 | | | 2.88 | 9.72 |
| 其他資產減負債後之淨額 | (5,282,224) | 32,042,149 | | | (0.16) | 1.76 |
| 淨資產 | <u>\$ 3,192,220,617</u> | <u>\$ 1,829,447,781</u> | | | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> |

註1：持有之投資庫存佔已發行股份/面額/受益權單位數總數百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

註2：投資金額佔淨資產百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

註3：股票係依涉險國家分類。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理：



會計主管：



單位：新台幣元

| | 112年度 | | 111年度 | |
|--------------|------------------|----------|------------------|----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 期初淨資產 | \$ 1,829,447,781 | 57.31 | \$ 2,659,463,522 | 145.37 |
| 收入 | | | | |
| 利息收入 | 672,539 | 0.02 | 353,296 | 0.02 |
| 股利收入 | 73,197,505 | 2.29 | 50,308,194 | 2.75 |
| 其他收入 | 6,720 | - | 1,161 | - |
| 收入合計 | 73,876,764 | 2.31 | 50,662,651 | 2.77 |
| 費用 | | | | |
| 經理費(附註五) | (37,857,660) | (1.18) | (31,810,837) | (1.74) |
| 保管費 | (3,478,606) | (0.11) | (2,994,873) | (0.16) |
| 會計師費用 | (163,254) | (0.01) | (162,871) | (0.01) |
| 其他費用 | (295) | - | (250) | - |
| 費用合計 | (41,499,815) | (1.30) | (34,968,831) | (1.91) |
| 本期淨投資利益 | 32,376,949 | 1.01 | 15,693,820 | 0.86 |
| 發行受益權單位價款 | 746,099,724 | 23.37 | 387,209,248 | 21.17 |
| 買回受益權單位價款 | (761,972,190) | (23.87) | (412,391,818) | (22.54) |
| 已實現資本損益(附註七) | 216,672,898 | 6.79 | (190,565,876) | (10.42) |
| 未實現資本損益淨變動 | 1,129,595,455 | 35.39 | (629,961,115) | (34.44) |
| 期末淨資產 | \$ 3,192,220,617 | 100.00 | \$ 1,829,447,781 | 100.00 |

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：



總經理：

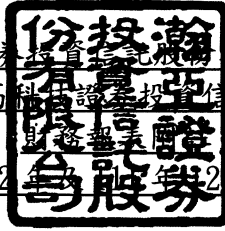


會計主管：



瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞高科技證券投資信託基金

民國 112 年 2 月 31 日



單位：新台幣元

一、概述、成立及營運

- (一)瀚亞高科技證券投資信託基金(以下簡稱本基金)於民國 83 年 11 月 14 日奉前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(以下簡稱證期局))之核准正式成立，為股票型開放式基金。本基金主要係投資於中華民國境內之上市(櫃)股票、各種債券及其他經主管機關核准之投資項目。股票投資以重要科技事業之上市(櫃)公司股票為主。因本基金經理公司京華證券投資信託股份有限公司，更名為保誠證券投資信託股份有限公司，故本基金於民國 89 年 12 月 27 日，經報證期局核准，更名為保誠高科技證券投資信託基金。本基金經理公司保誠證券投資信託股份有限公司，再於民國 100 年 12 月 16 日，經報證期局依金管證投字第 1000061570 號函核准，更名為瀚亞證券投資信託股份有限公司，故本基金於民國 100 年 12 月 30 日，報證期局依金管證投字第 1000063383 號函核准，更名為瀚亞高科技證券投資信託基金。
- (二)本基金依金融監督管理委員民國 108 年 5 月 16 日金管證投字第 10803123091 號函核准，以民國 108 年 7 月 18 日為合併基準日與瀚亞電通網證券投資信託基金合併，以本基金為存續基金，瀚亞電通網證券投資信託基金為消滅基金。
- (三)本基金由瀚亞證券投資信託股份有限公司擔任經理公司及兆豐國際商業銀行股份有限公司擔任保管機構。
- (四)依本基金證券投資信託契約規定，收益全部併入本基金資產，不予分配。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 113 年 2 月 21 日經本基金之經理公司總經理簽核發布。

三、主要會計政策彙總

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

遵循聲明

本財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

上市及上櫃股票

本基金對股票係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。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，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，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。若在該日無收盤價者，則以最近之收盤價格計算。前項收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本損益淨變動；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；資本公積及盈餘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。

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與保管機構之報酬，係分別按基金淨資產價值，依年費率 1.50%及 0.15%，逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次；本基金淨資產價值在新台幣 15 億元以上部分，保管費按年費率 0.12%計算。除基金之信託契約規定之特殊情況外，投資於上市、上櫃公司股票（含承銷股票）之總金額未達本基金淨資產價值之 70%部分，經理公司之報酬應減半計收。

稅 捐

本基金賦稅事項係依(91)台財稅字第 0910455815 號函規定，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，因本基金之收益不予分配，故所取具之扣繳稅額，依上述規定不得申請退還。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金編製本財務報表時，經理公司管理階層會於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。另，本基金所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異。經評估本基金並無重大之會計估計及假設。

五、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

| <u>關</u> | <u>係</u> | <u>人</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>與</u> | <u>本</u> | <u>基</u> | <u>金</u> | <u>之</u> | <u>關</u> | <u>係</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | | | 瀚亞證券投資信託股份有限公司 | | | | | | | 本基金之經理公司 |
| | | | | (以下簡稱瀚亞投信) | | | | | | | |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

| | 112 年度 | 111 年度 |
|------|---------------|---------------|
| 瀚亞投信 | \$ 37,857,660 | \$ 31,810,837 |

2. 應付經理費

| | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 瀚亞投信 | \$ 3,957,784 | \$ 2,458,089 |

六、財務風險資訊

(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曝險、存續期間、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；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。

(二)市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內上市及上櫃公司股票等，故股價變動將使其投資產生價值波動。本基金之持有部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險，故市場價格風險並不重大。

(三)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，故無重大之信用風險。

(四)流動性風險

本基金投資之股票均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售金融資產，故不致有重大之流動性風險。

七、交易成本

交易成本主要為交易手續費及證券交易稅，列為證券買入之加項成本及證券賣出價款之減項，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賦稅，本基金於民國 112 年及 111 年度之交易手續費分別為\$3,082,090 及\$3,827,939，證券交易稅分別為\$4,429,048 及\$5,869,730。