

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞 2030 目標日期收益優化多重資產
證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度

瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞 2030 目標日期收益優化多重資產證券投資信託基金
會計師查核報告

財審報字第 23002822 號

瀚亞 2030 目標日期收益優化多重資產證券投資信託基金 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 2030 目標日期收益優化多重資產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 2030 目標日期收益優化多重資產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 2030 目標日期收益優化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。

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 2030 目標日期收益優化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，除非經理公司意圖清算瀚亞 2030 目標日期收益優化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。

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。


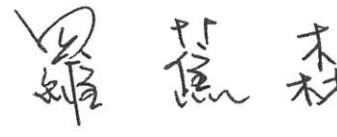
本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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 2030 目標日期收益優化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 2030 目標日期收益優化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瀚亞 2030 目標日期收益優化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）。

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



瀚亞證券股份有限公司
 瀚亞2030目標日期價值七倍重質證券投資信託基金
 民國112年及111年12月31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						
上市上櫃公司債—按市價計值 (民國112年及111年12月31日成本為 \$244,192,636及\$279,004,255) (附註七及十)	\$	231,228,328	42.72	\$	255,346,964	41.80
上市上櫃金融債券—按市價計值 (民國112年及111年12月31日成本為\$96,222,788 及\$100,783,198) (附註七及十)		87,214,373	16.11		87,802,232	14.35
上市上櫃政府公債—按市價計值 (民國112年及111年12月31日成本皆為 \$18,786,701) (附註七及十)		17,718,359	3.27		17,117,514	2.80
基金—按市價計值 (民國112年及111年12月31日成本為\$89,014,419 及\$127,048,950) (附註十)		100,168,753	18.51		126,127,076	20.64
上市上櫃受益憑證—按市價計值 (民國112年及111年12月31日成本為\$80,670,086 及\$112,662,077) (附註十)		69,920,727	12.92		96,236,771	15.75
銀行存款(附註六及十)		12,533,028	2.32		23,189,911	3.79
應收出售證券款(附註十)		14,206,586	2.62		-	-
應收即期外匯款		3,114,261	0.58		-	-
應收利息(附註十)		3,428,035	0.63		3,916,213	0.64
其他應收款(附註十)		102,687	0.02		131,344	0.02
遠期外匯重評價資產(附註七)		7,787,779	1.44		3,448,168	0.56
資產合計		<u>547,422,916</u>	<u>101.14</u>		<u>613,316,193</u>	<u>100.35</u>
負 債						
應付買回受益憑證款(附註十)	(	2,346,261)	(0.43)	(	153,038)	(0.02)
應付即期外匯款(附註十)	(	3,073,500)	(0.57)	(-	-
應付經理費(附註五)	(	556,855)	(0.10)	(	626,241)	(0.10)
應付保管費	(	55,686)	(0.01)	(	62,622)	(0.01)
其他應付款	(	116,961)	(0.03)	(	116,970)	(0.02)
遠期外匯重評價負債(附註七)		-	-	(	1,246,692)	(0.20)
負債合計	(	<u>6,149,263</u>	(<u>1.14</u>)	(	<u>2,205,563</u>	(<u>0.35</u>)
淨資產	\$	<u>541,273,653</u>	<u>100.00</u>	\$	<u>611,110,630</u>	<u>100.00</u>

(續次頁)



瀚亞證券投資信託股份有限公司
 瀚亞2030目標日期債券(含重倉)證券投資信託基金
 淨資產價值報告書(續)
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

	112年12月31日	111年12月31日
淨資產-A類型(不配息型)-新台幣	\$ 23,191,442	\$ 23,253,206
淨資產-B類型(配息型)-新台幣	19,907,480	24,100,547
淨資產-A類型(不配息型)-美金 (分別為USD 3,437,478.54及USD 3,967,001.56)	105,650,903	121,818,684
淨資產-B類型(配息型)-美金 (分別為USD 7,658,486.16及USD 8,308,411.33)	235,383,572	255,134,695
淨資產-B類型(配息型)-南非幣 (分別為ZAR 93,373,062.22及ZAR 103,651,973.51)	157,140,256	186,803,498
	<u>\$ 541,273,653</u>	<u>\$ 611,110,630</u>
發行在外受益權單位-A類型(不配息型)-新台幣	<u>2,448,502.2</u>	<u>2,520,502.2</u>
發行在外受益權單位-B類型(配息型)-新台幣	<u>2,265,150.0</u>	<u>2,759,606.8</u>
發行在外受益權單位-A類型(不配息型)-美金	<u>339,328.7</u>	<u>419,226.9</u>
發行在外受益權單位-B類型(配息型)-美金	<u>840,147.6</u>	<u>946,877.1</u>
發行在外受益權單位-B類型(配息型)-南非幣	<u>10,923,181.2</u>	<u>12,497,991.8</u>
每單位平均淨資產-A類型(不配息型)-新台幣	<u>\$ 9.4717</u>	<u>\$ 9.2256</u>
每單位平均淨資產-B類型(配息型)-新台幣	<u>\$ 8.7886</u>	<u>\$ 8.7333</u>
每單位平均淨資產-A類型(不配息型)-美金 (USD 10.1302及USD 9.4627)	<u>\$ 311.3527</u>	<u>\$ 290.5794</u>
每單位平均淨資產-B類型(配息型)-美金 (USD 9.1156及USD 8.7745)	<u>\$ 280.1693</u>	<u>\$ 269.4486</u>
每單位平均淨資產-B類型(配息型)-南非幣 (ZAR 8.5482及ZAR 8.2935)	<u>\$ 14.3859</u>	<u>\$ 14.9467</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：

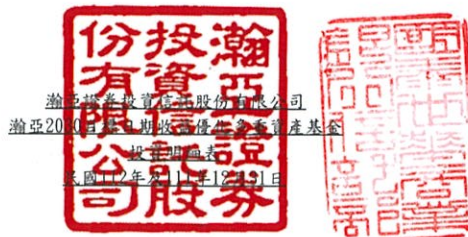


總經理：



會計主管：

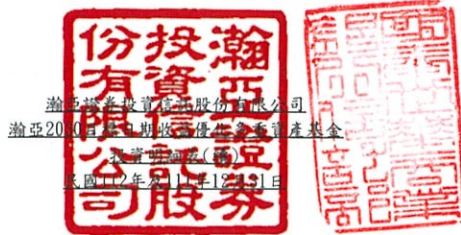




瀚亞證券投資股份有限公司
瀚亞2020年第一期高收益債券資產基金
投資明細表
民國112年12月31日

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
債 券						
上市上櫃公司債						
HONG KONG						
HYSAN MTN LTD SER EMTN (REG) (REG S) 2.875% 02JUN2027	\$ 11,333,279	\$ 11,226,575	0.10	0.10	2.09	1.84
INDIA						
BPRL INTRNTNL SINGA 4.375% 18JAN2027	11,995,145	11,563,916	0.07	0.07	2.22	1.89
ONGC VIDESH VANKORNEFT (REG) (REG S) 3.75% 27JUL2026	11,901,220	17,265,353	0.07	0.10	2.20	2.83
INDIAN RAILWAY FINANCE (REG) (REGS) 3.835% 13/12/2027	8,830,895	8,540,410	0.06	0.06	1.63	1.40
OIL INDIA INTERNATIONAL (REG) (REG S) 4% 21APR2027	8,907,671	14,327,580	0.06	0.10	1.65	2.34
REC LTD SER EMTN (REG) (REG S) 4.625% 22MAR2028	12,036,074	11,538,610	0.13	0.13	2.22	1.89
POWER FINANCE CORP LTD SER EMTN (REG) (REG S) 3.75% 06DEC2027	11,697,331	11,216,224	0.10	0.10	2.16	1.84
ADANI PORTS AND SPECIAL SER REGS (REG) (REG S) 4.2% 04AUG2027	-	5,423,509	-	0.03	-	0.89
ADANI TRANSMISSION LTD SER REGS (REG) (REGS) 4% 03/08/2026	-	5,492,634	-	0.04	-	0.90
	<u>65,368,336</u>	<u>85,368,236</u>			<u>12.08</u>	<u>13.98</u>
INDONESIA						
PT PELABUHAN INDO II SER REGS 4.25% 05MAY2025	6,044,460	5,942,393	0.02	0.02	1.12	0.97
TOWER BERSAMA INFRASTRUC (REG) (REG S) 2.75% 20JAN2026	5,771,917	5,567,589	0.07	0.07	1.06	0.91
SARANA MULTI INFRASTRUKT SER EMTN (REG S) 2.05% 11MAY2026	-	6,682,857	-	0.08	-	1.09
PERTAMINA PERSERO SER REGS 4.3% 20MAY2023	-	6,094,467	-	0.01	-	1.00
	<u>11,816,377</u>	<u>24,287,306</u>			<u>2.18</u>	<u>3.97</u>
KOREA						
KIA MOTORS CORP SER REGS 3.5% 25OCT2027	8,749,167	8,237,575	0.10	0.10	1.62	1.35
AUSTRALIA						
LENDLEASE GROUP SER EMTN (REG) (REGS) 4.5% 26/05/2026	13,309,868	12,778,285	0.11	0.11	2.46	2.09
SCENTRE MGMT LTD/REI LTD SER REGS (REG) 3.75% 23MAR2027	5,904,229	5,649,243	0.04	0.04	1.09	0.92
	<u>19,214,097</u>	<u>18,427,528</u>			<u>3.55</u>	<u>3.01</u>
CHILE						
EMPRESA NACIONAL DEL PET SER REGS 3.75% 05AUG2026	8,773,664	8,686,410	0.04	0.04	1.62	1.42
CHINA						
HUARONG FINANCE II SER EMTN (REG) (REGS) 5.5% 16JAN2025	6,072,097	5,860,678	0.01	0.01	1.12	0.96
CHINA OVERSEAS FIN (REG) (REG S) 4.75% 26APR2028	10,702,283	10,138,480	0.05	0.05	1.98	1.66
HUARONG FINANCE 2017 CO SER EMTN (REG) (REG S) 4.25% 07NOV2027	5,623,367	5,263,059	0.02	0.02	1.04	0.86
CHARMING LIGHT INVST LTD SER EMTN (REG) (REG S) 4.375% 21DEC2027	7,310,393	7,013,945	0.03	0.03	1.35	1.15
	<u>29,708,140</u>	<u>28,276,162</u>			<u>5.49</u>	<u>4.63</u>



瀚亞證券有限公司
瀚亞2020首屆定期收益債券基金
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
債券(續)						
MEXICO						
COMISION FEDERAL DE ELEC SER REGS (REG) 4.75% 23FEB2027	\$ 9,029,045	\$ 8,654,170	0.06	0.03	1.67	1.42
QATAR						
CBQ FINANCE LTD SER EMTN (REG S) 2% 12MAY2026	5,675,870	5,544,871	0.03	0.03	1.05	0.91
SAUDI ARABIA						
SAUDI ARABIAN OIL CO SER REGS (REG) (REG S) 2.875% 16APR2024	9,133,866	-	0.02	-	1.69	-
SINGAPORE						
BOC AVIATION LTD SER REGS 3.5% 18SEP2027	11,685,210	11,315,829	0.06	0.06	2.16	1.85
SUPER NATION						
AFRICA FINANCE CORP SER REGS (REG) (REG S) 4.375% 17APR2026	11,837,516	11,535,363	0.06	0.06	2.19	1.89
AFRICAN EXPORT-IMPORT BA SER REGS (REG S) 2.634% 17MAY2026	11,374,283	10,924,181	0.07	0.07	2.10	1.79
	23,211,799	22,459,544			4.29	3.68
UNITED ARAB EMIRATES						
ESIC SUKUK LTD SER EMTN (REG S) 3.939% 30JUL2024	6,029,038	11,820,840	0.03	0.07	1.11	1.93
UNITED STATES						
HYUNDAI CAPITAL AMERICA SER REGS (REG S) 3% 10FEB2027	11,500,440	11,041,918	0.08	0.08	2.12	1.81
上市上櫃公司債合計	231,228,328	255,346,964			42.72	41.80
上市上櫃金融債券						
FRANCE						
SOCIETE GENERALE SER REGS (REG) 4.75% 24NOV2025	9,036,411	8,878,139	0.03	0.03	1.67	1.45
BPCE SA SER REGS 4.875% 01APR2026	12,063,125	11,696,327	0.05	0.05	2.23	1.91
BNP PARIBAS SER REGS (REG) 4.625% 13MAR2027	12,061,522	17,617,376	0.03	0.04	2.23	2.88
	33,161,058	38,191,842			6.13	6.24
KOREA						
SHINHAN BANK SER GMTN (REG) (REG S) 4.5% 26MAR2028	8,901,377	8,514,416	0.08	0.08	1.64	1.39
WOORI BANK SER REGS 4.75% 30APR2024	9,191,791	-	0.03	-	1.70	-
BUSAN BANK SER GMTN (REG) (REGS) 3.625% 25JUL2026	8,680,727	8,381,321	0.12	0.12	1.60	1.37
HANA BANK SER REGS 4.375% 30SEP2024	6,090,807	5,991,101	0.07	0.07	1.13	0.98
	32,864,702	22,886,838			6.07	3.74
UNITED KINGDOM						
HSBC HOLDINGS PLC (REG) 4.375% 23NOV2026	12,021,604	17,749,547	0.03	0.04	2.22	2.90
BARCLAYS PLC (REG) 5.2% 12MAY2026	9,167,009	8,974,005	0.01	0.01	1.69	1.47
	21,188,613	26,723,552			3.91	4.37
上市上櫃金融債券合計	87,214,373	87,802,232			16.11	14.35



瀚亞證券股份有限公司
 瀚亞2010目標中期收益債券資產基金
 資產負債表(續)
 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
債券(續)						
上市上櫃政府公債						
INDIA						
EXPORT-IMPORT BK INDIA SER REGS (REG) REG S 3.875% 01FEB2028	\$ 17,718,359	\$ 17,117,514	0.06	0.06	3.27	2.80
上市上櫃政府公債合計	17,718,359	17,117,514			3.27	2.80
債券合計	336,161,060	360,266,710			62.10	58.95
基金						
LUXEMBOURG						
M&G LUXEMBOURG SA-M&G LX OPTIMAL INC-USD CHACC	100,168,753	126,127,076	0.09	0.04	18.51	20.64
基金合計	100,168,753	126,127,076			18.51	20.64
上市上櫃受益憑證						
上市受益憑證						
IRELAND						
INVESCO MARKETS II PLC	784,649	755,771	0.03	0.03	0.14	0.12
UNITED STATES						
INVESCO CAPITAL MANAGEMENT LLC-INVESCO FINANCIAL PREFERRED ET - ETF	8,110,905	8,003,733	0.03	0.02	1.50	1.31
INVESCO PREFERRED ETF - ETF	14,101,218	13,732,618	0.01	0.01	2.61	2.25
INVESCO CAPITAL MANAGEMENT LLC-INVESCO VARIABLE RATE PREFER ETF	28,729,234	44,347,112	0.06	0.08	5.31	7.26
VAN ECK ASSOCIATES CORP-VANECK PREF SEC X-FINANCIALS ETF	3,590,586	3,489,289	0.01	0.01	0.66	0.57
SSGA FUNDS MANAGEMENT INC-SPDR ICE PREFERRED SECURITIES ETF	1,854,427	1,814,106	0.01	0.01	0.34	0.30
上市受益憑證合計	56,386,370	71,386,858			10.42	11.69
上櫃受益憑證	57,171,019	72,142,629			10.56	11.81
UNITED STATES						
ISHARES TRUST ISHARES PREFERRED AND INCOME SECURITIES ETF	12,749,708	24,094,142	-	0.01	2.36	3.94
上櫃受益憑證合計	12,749,708	24,094,142			2.36	3.94
上市上櫃受益憑證合計	69,920,727	96,236,771			12.92	15.75
證券投資總計	506,250,540	582,630,557			93.53	95.34
銀行存款	12,533,028	23,189,911			2.32	3.79
其他資產減負債後之淨額	22,490,085	5,290,162			4.15	0.87
淨資產	\$ 541,273,653	\$ 611,110,630			100.00	100.00

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：債券係以涉險國家分類；受益憑證及基金係以註冊國家分類。

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：





 瀚亞證券投資信託股份有限公司
 瀚亞2030目標日期策略優化資產證券投資信託基金
 淨資產價值變動表
 民國112年11月1日至12月31日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 611,110,630	112.90	\$ 848,257,740	138.81
收入				
利息收入	15,217,067	2.81	17,775,756	2.91
股利收入	4,554,444	0.84	4,610,094	0.75
其他收入	1,281,068	0.24	2,423,281	0.40
收入合計	21,052,579	3.89	24,809,131	4.06
費用				
經理費(附註五)	(6,958,867)	(1.28)	(8,435,575)	(1.38)
保管費	(695,897)	(0.13)	(843,553)	(0.14)
會計師費用	(194,991)	(0.04)	(194,970)	(0.03)
其他費用	-	-	(299)	-
費用合計	(7,849,755)	(1.45)	(9,474,397)	(1.55)
本期淨投資利益	13,202,824	2.44	15,334,734	2.51
發行受益權單位價款	8,240	-	11,448	-
買回受益權單位價款	(81,253,523)	(15.01)	(177,596,767)	(29.06)
已實現資本損益(附註七及八)	(20,799,894)	(3.84)	(56,399,214)	(9.23)
未實現資本損益淨變動(附註七)	38,604,837	7.13	(55,166,690)	(9.03)
已實現兌換損益	188,268	0.03	(256,131)	(0.04)
未實現兌換損益淨變動	49,842	0.01	61,551,380	10.07
收益分配(附註九)	(19,837,571)	(3.66)	(24,625,870)	(4.03)
期末淨資產	\$ 541,273,653	100.00	\$ 611,110,630	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：

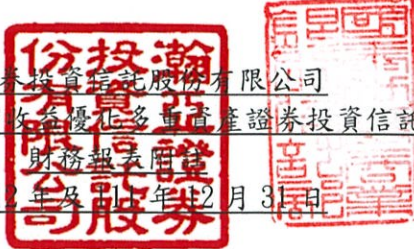


會計主管：



瀚亞證券投資信託股份有限公司
瀚亞 2030 目標日期收益優化多重資產證券投資信託基金

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

一、概述、成立及營運

(一)瀚亞 2030 目標日期收益優化多重資產證券投資信託基金(以下簡稱本基金)於民國 109 年 7 月 27 日經 金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准成立，為開放式多重資產型證券投資信託基金。依照有關法令及基金之證券投資信託契約規定，本基金投資於中華民國之有價證券為上市或上櫃公司股票(含特別股)、承銷股票、基金受益憑證(包括 ETF、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)、台灣存託憑證、認購(售)權證、認股權憑證、政府公債(含交換公債)、公司債(含次順位公司債、無到期日次順位公司債、無擔保公司債、轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及承銷中之公司債)、金融債券(含次順位金融債券、無到期日次順位金融債券、承銷中之金融債券及由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券(Contingent Convertible Bond, CoCo Bond)、具總損失吸收能力(Total Loss-Absorbing Capacity Bond, TLAC)債券)、經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券、依金融資產證券化條例發行之受益證券或資產基礎證券、及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。本基金投資之外國有價證券包括於外國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(含承銷股票及特別股)、存託憑證(Depositary 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)及封閉式基金受益憑證、基金股份、投資單位，及追蹤、模擬或複製指數表現之 ETF(包括 ETF、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)、由外國政府或機構所保證或發行之債券，包含政府公債、公司債(含次順位公司債、無到期日次順位公司債、無擔保公司債、轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及承銷中之公司債)、金融債券(含次順位金融債券、無到期日次順位金融債券、承銷中之金融債券及由金融機構發行具損失吸收能力之債券)、符合美國 Rule 144A 規定之債券、金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券及不動產資產信託受益證券)及經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之基金受益憑證、基金股份或投資單位。

(二)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國泰世華商業銀行股份有限公司擔任保管機構。

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

本財務報表係依據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。

外幣交易事項

- (一) 本基金以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當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。各外幣換算成新台幣之即期匯率取決，係依證券投資信託契約規定換算為美金後，再按計算日自所約定之價格資訊提供機構取得之外匯收盤匯率換算為新台幣。
- (二) 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淨變動。
- (三) 經理公司於每營業日以新台幣計算基金資產總額，減除適用所有類型並且費率相同之相關費用後，並依各類型受益權單位之資產佔總基金資產之比例，計算以新台幣表達之各類型初步資產價值；加減專屬各類型之損益後，得出以新台幣表達之各類型資產淨值。各類型以新台幣表達之淨資產價值，以資產負債表日之即期匯率換算為計價幣別之各類型淨資產價值。

基金及受益憑證投資

本基金對基金及受益憑證投資係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。基金及受益憑證出售時，以售價減除成本列為已實現資本利得或損失；每日對基金及受益憑證價值之計算標準，依下列規定計算之，收盤價格或單位淨資產價值與成本間之差異，帳列未實現資本利得或損失：

(一) 國內基金及受益憑證

屬上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；未上市者，以計算日之單位淨資產價值為準。計算日無收盤價或單位淨資產價值者，以最近之收盤價格或單位淨資產價值計算之。

(二)境外基金及受益憑證

1. 上市之子基金及受益憑證：以計算日取得最近各相關證券集中交易市場之收盤價格為準。
2. 非上市之子基金：以計算日經理公司所取得各子基金之單位或股份最近之淨資產價值為準。

債 券

國外債券以計算日自證券投資信託契約所約定之價格資訊提供機構所取得之最近價格加計至計算日止應收之利息為準。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，則以經理公司隸屬集團之母公司評價委員會或經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公允價格為準。

遠期外匯合約

遠期外匯合約係採交易日會計，其價值以計算日外匯市場之結算匯率為準，惟計算日當日外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性插補方式計算之。期末匯率與遠期匯率間之差異，帳列未實現資本損益淨變動；俟約定期日時，按即期匯率與遠期匯率之差異，帳列已實現資本損益。

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，係依基金淨資產價值，按年費率1.20%及0.12%，逐日累計計算，並自基金成立日起每曆月給付乙次。另基金自成立日起屆滿六個月後，除信託契約所載之特殊情形外，投資於股票、基金受益憑證、債券及不動產投資信託基金受益證券之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十部分，經理公司之報酬應減半計收。依金管證投字1030027623號函規定，本基金所投資子基金之管理費及相關費用，請詳投資基金明細表。

收益分配

- (一) 本基金 A 類型各計價幣別受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。
- (二) 本基金 B 類型各計價幣別受益權單位之可分配收益來源如下。經理公司應於本基金成立日起屆滿三個月後，依信託契約所訂可分配收益之情況，決定應分配之收益金額，按月進行收益分配；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。
 1. 各該類型受益權單位投資中華民國以外所得之利息收入、現金股利及所投資基金(包括 ETF)收益分配。
 2. 各該類型受益權單位投資於中華民國以外已實現資本利得扣除已實現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。

3. B 類型各外幣計價幣別受益權單位於中華民國以外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，亦為各該外幣計價受益權單位之可分配收益。

(三)經理公司依收益之情況自行決定分配之金額，可超出上述各該類型受益權單位之可分配收益，故本基金配息可能涉及本金，惟如經理公司認為有必要(如金融市場變化足以對基金造成重大影響時)，可隨時修正收益分配金額。另各該類型受益權單位收益分配之給付金額未達信託契約中規定之金額時，受益人授權經理公司以該筆收益分配金額再申購本基金該類型受益權單位。

稅 捐

本基金賦稅事項係依(91)台財稅字第 0910455815 號函及其他有關法令辦理，投資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。

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>

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
瀚亞投信	\$		6,958,867			\$		8,435,575		

2. 應付經理費

	<u>112</u>	<u>年</u>	<u>12</u>	<u>月</u>	<u>31</u>	<u>日</u>	<u>111</u>	<u>年</u>	<u>12</u>	<u>月</u>	<u>31</u>	<u>日</u>
瀚亞投信	\$		556,855				\$		626,241			

六、銀行存款

		112年12月31日				111年12月31日			
幣別	原幣	金額	約當	新台幣	金額	約當	新台幣	金額	金額
新台幣	TWD	753,769.00	\$		753,769				
美金	USD	373,789.31			11,488,414				
南非幣	ZAR	172,320.06			290,002				
歐元	EUR	24.79			843				
			\$		12,533,028				

七、金融工具資訊之揭露

(一) 本基金為規避外幣淨投資匯率風險而從事有本金交割遠期外匯交易，截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日尚未結清明細如下：

		112年12月31日				111年12月31日			
合約性質	未結清	金額	約定匯率	到期交割日	合約性質	未結清	金額	約定匯率	到期交割日
預售美金	USD	4,721,063.81	19.0635	113年1月31日	預售美金	USD	1,515,000.00	31.8300	112年1月31日
				(註1)					(註2)
預售美金	USD	1,280,000.00	32.0500	113年1月31日	預售美金	USD	6,385,140.04	17.2275	112年1月31日
				(註2)					(註1)
預售南非幣	ZAR	10,000,000.00	18.3255~18.3700	112年1月31日	預售南非幣	ZAR	10,000,000.00	18.3255~18.3700	112年1月31日
				(註1)					(註1)

註 1：係南非幣與美金之兌換比率。

註 2：係美金與新台幣之兌換比率。

(二) 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。

(三) 避險策略(財務避險)

本基金訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣淨投資因匯率變動產生之風險。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允價值變動呈高度負相關之衍生工具作為避險工具，並做定期評估。

(四) 市場風險

本基金主要持有之金融資產為國外上市受益憑證、債券及基金等，故市價及匯率變動將使其投資產生價值波動，本基金所持有之部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。此外，本基金所從事遠期外匯合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相互抵消。

(五) 信用風險

信用風險主要為交易對手交割時或交割後無法履行契約中規定義務時所產生的風險。本基金所投資由國家或機構所保證或發行之債券，可能面臨債券發行機構違約不支付本金、利息或破產之信用風險。

本基金僅投資於符合金管會規定的信用評等之一定等級，並透過限額管理及停損等管理機制，控管信用風險。

另，本基金從事其他投資之交易對象皆係信用卓越之金融機構，且本基金亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故交易相對人違約之可能性較低。

(六) 流動性風險

本基金為因應投資人贖回可能造成之流動性風險，保留一定比率之銀行存款。另本基金投資之上市受益憑證、債券及基金均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售，足可支應本基金之流動性需要，故不致有重大之流動性風險。

(七) 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投資，屬固定利率者，其目的為利率變動時可獲取資本利得為主，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，本基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日所持有之固定利率商品為各式上市櫃債券分別為\$336, 161, 060 及\$360, 266, 710。

(八) 衍生工具於財務報表上之表達方法

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未結清之遠期外匯合約重評價資產分別為\$7,787,779 及\$3,448,168，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價資產」，重評價負債分別為\$0 及\$1,246,692，列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價負債」；民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日已結清之遠期外匯合約所產生之已實現損失分別為\$15,041,917 及\$32,530,381，列於淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下，其所產生之未實現利益分別為\$5,586,303 及\$19,101,341，則列於淨資產價值變動表之「未實現資本損益淨變動」項下。

八、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 1 月 1 日至 12 月 31 日之交易手續費分別為\$36,021 及\$104,354，證券交易稅分別為\$228 及\$746。

九、收益分配

依據本基金之信託契約規定，月配息型受益權單位於民國 112 年及 111 年度間業已發放月收益分配金額如下：

B 類型(配息型)－新台幣

<u>民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>			<u>民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>		
<u>收益分配</u>	<u>除息日</u>	<u>配息金額</u>	<u>收益分配</u>	<u>除息日</u>	<u>配息金額</u>
	1 月 9 日	\$ 40,730		1 月 10 日	\$ 58,769
	2 月 7 日	41,175		2 月 11 日	57,081
	3 月 7 日	39,269		3 月 7 日	56,318
	4 月 14 日	39,058		4 月 11 日	54,528
	5 月 8 日	38,815		5 月 10 日	52,259
	6 月 8 日	35,766		6 月 10 日	51,212
	7 月 7 日	35,362		7 月 8 日	48,543
	8 月 8 日	35,645		8 月 5 日	49,390
	9 月 7 日	35,229		9 月 7 日	46,988
	10 月 6 日	34,583		10 月 7 日	45,374
	11 月 7 日	34,839		11 月 8 日	44,053
	12 月 7 日	32,819		12 月 7 日	45,935

B 類型(配息型)－美金

<u>民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>			<u>民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>		
<u>收 益 分 配 除 息 日</u>	<u>配 息 金 額</u>		<u>收 益 分 配 除 息 日</u>	<u>配 息 金 額</u>	
1 月 9 日	USD	21,075.59	1 月 10 日	USD	31,055.09
2 月 7 日		21,306.98	2 月 11 日		29,309.98
3 月 7 日		20,927.22	3 月 7 日		28,863.93
4 月 14 日		20,804.96	4 月 11 日		25,520.86
5 月 8 日		20,512.72	5 月 10 日		24,583.98
6 月 8 日		20,437.71	6 月 10 日		24,280.76
7 月 7 日		20,222.31	7 月 8 日		23,165.85
8 月 8 日		20,031.50	8 月 5 日		22,914.18
9 月 7 日		19,618.28	9 月 7 日		22,226.32
10 月 6 日		19,171.70	10 月 7 日		21,203.71
11 月 7 日		19,337.73	11 月 8 日		20,432.03
12 月 7 日		18,912.11	12 月 7 日		21,028.98

B 類型(配息型)－南非幣

<u>民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>			<u>民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>		
<u>收 益 分 配 除 息 日</u>	<u>配 息 金 額</u>		<u>收 益 分 配 除 息 日</u>	<u>配 息 金 額</u>	
1 月 9 日	ZAR	614,288.79	1 月 10 日	ZAR	832,935.41
2 月 7 日		623,332.86	2 月 11 日		802,593.28
3 月 7 日		611,007.59	3 月 7 日		774,768.59
4 月 14 日		603,027.12	4 月 11 日		735,092.01
5 月 8 日		598,267.63	5 月 10 日		709,630.93
6 月 8 日		595,654.84	6 月 10 日		704,779.16
7 月 7 日		584,289.74	7 月 8 日		685,436.70
8 月 8 日		578,243.50	8 月 5 日		679,890.27
9 月 7 日		568,726.61	9 月 7 日		654,112.50
10 月 6 日		543,764.52	10 月 7 日		619,729.62
11 月 7 日		539,902.83	11 月 8 日		590,152.37
12 月 7 日		548,098.46	12 月 7 日		614,255.51

十、本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金具重大匯率波動之外幣資產負債資訊如下：

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日			
	原幣金額	匯率	約當新台幣金額	原幣金額	匯率	約當新台幣金額
上市上櫃政府公債						
美金	576,488.02	30.7350	\$ 17,718,359	577,428,493.13	30.7080	\$ 17,117,514
上市上櫃公司債						
美金	7,523,290.28	30.7350	231,228,328	8,315,323.89	30.7080	255,346,964
上市上櫃金融債券						
美金	2,837,623.97	30.7350	87,214,373	2,859,262.50	30.7080	87,802,232
基金						
美金	3,259,110.22	30.7350	100,168,753	4,107,303.52	30.7080	126,127,076
上市上櫃受益憑證						
美金	2,274,954.49	30.7350	69,920,727	3,133,931.52	30.7080	96,236,771
銀行存款						
美金	373,789.31	30.7350	11,488,414	693,320.84	30.7080	21,290,496
應收利息						
美金	111,510.02	30.7350	3,427,260	127,512.12	30.7080	3,915,644
應收出售證券款						
美金	462,228.29	30.7350	14,206,586	-	30.7080	-
其他應收款						
美金	3,341.03	30.7350	102,687	4,277.18	30.7080	131,344
應付買回受益憑證款						
美金	31,086.28	30.7350	955,437	4,983.67	30.7080	153,038
應付即期外匯款						
美金	100,000.00	30.7350	3,073,500	-	30.7080	-

瀚亞證券投資信託股份有限公司
 瀚亞2030目標日期收益優化多重資產基金
 投資基金明細表

民國一百一十二年十二月三十一日

共同基金名稱	經理公司	基金經理人	經理費比率	保管費比率	受益權單位數 (仟股)	投資受益權單 位數(仟股)	每單位淨值 (計價幣元)	投資比率(%)	給付買回價金之 期限
M&G LUXEMBOURG SA-M&G LX OPTIMAL INC-USD CHACC	EASTSPRING INVESTMENTS (SINGAPORE) LIMITED	Richard Woolnough, Stefan Isaacs	0.75%	0.40%	315,888.72	273.82	11.90	18.51	3

註：以上所列為投資金額佔基金淨資產1%以上者