

合作金庫證券投資信託股份有限公司
合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金
之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
及 110 年 8 月 19 日(成立日)至 12 月 31 日

公司地址：台北市南京東路二段 85、87 號 13 樓

會計師查核報告

財審報字第 22002504 號

合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合證券投資信託基金民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 8 月 19 日(成立日)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，足以允當表達合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合證券投資信託基金民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 8 月 19 日(成立日)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，與合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合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。

強調事項

如財務報表附註一所述，合庫多元入息組合證券投資信託基金於民國 110 年 11 月 4 日經金管證投字第 1100371643 號函核准與合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合證券投資信託基金合併，合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合證券投資信託基金為存續基金，合庫多元入息組合證券投資信託基金為消滅

基金。合併基準日訂為民國 111 年 1 月 21 日，本會計師未因此而修正查核結論。

管理階層對財務報表之責任

管理階層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，管理階層之責任亦包括評估合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合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合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合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，惟其目的非對合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合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。

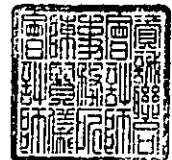
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合證券投資信託基金繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。
5. 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 陳賢儀

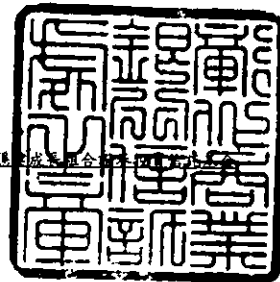
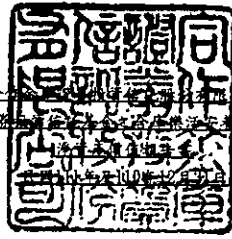
陳賢儀



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)字第 39230 號

中 華 民 國 1 1 2 年 2 月 1 0 日



單位：新台幣

	111年12月31日		110年12月31日	
	金額	%	金額	%
資 產				
上市受益憑證-按市價計值 (成本分別為\$765,685,123及\$964,917,400) (附註十三)	\$ 702,565,130	75.66	\$ 979,587,759	90.80
銀行存款(附註七及十三)	227,793,926	24.53	101,405,160	9.40
應收發行受益憑證款	-	-	484,722	0.04
應收現金股利(附註十三)	-	-	175,895	0.02
應收利息(附註十三)	13,101	-	529	-
遠期外匯重評價資產(附註六及十(六))	18,350	-	761,800	0.07
資產合計	<u>930,390,507</u>	<u>100.19</u>	<u>1,082,415,865</u>	<u>100.33</u>
負 債				
應付贖回受益憑證款(附註十三)	(372,449)	(0.04)	(1,983,142)	(0.18)
應付經理費(附註六及九)	(1,198,114)	(0.13)	(1,359,905)	(0.13)
應付保管費(附註九)	(111,822)	(0.01)	(126,927)	(0.01)
其他應付款	(125,000)	(0.01)	(60,000)	(0.01)
負債合計	<u>(1,807,385)</u>	<u>(0.19)</u>	<u>(3,529,974)</u>	<u>(0.33)</u>
淨 資 產	<u>\$ 928,583,122</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,078,885,891</u>	<u>100.00</u>
淨資產-A類型(新台幣累積型)	\$ 160,231,378		\$ 186,973,770	
淨資產-A類型(美元累積型) (分別為美元15,072,771.43及美元20,436,942.25)	\$ 462,854,665		\$ 565,898,931	
淨資產-B類型(新台幣配息型)	\$ 130,182,656		\$ 123,301,134	
淨資產-B類型(美元配息型) (分別為美元5,709,079.82及美元7,320,767.64)	\$ 175,314,423		\$ 202,712,056	
發行在外受益權單位-A類型(新台幣累積型)	<u>17,708,886.8</u>		<u>18,541,030.4</u>	
發行在外受益權單位-A類型(美元累積型)	<u>1,773,441.7</u>		<u>2,015,745.0</u>	
發行在外受益權單位-B類型(新台幣配息型)	<u>14,855,353.6</u>		<u>12,277,547.4</u>	
發行在外受益權單位-B類型(美元配息型)	<u>691,823.2</u>		<u>725,009.8</u>	
每單位平均淨資產-A類型(新台幣累積型)	\$ 9.0481		\$ 10.0843	
每單位平均淨資產-A類型(美元累積型) (分別為美元8.4992及美元10.1387)	\$ 260.9923		\$ 280.7393	
每單位平均淨資產-B類型(新台幣配息型)	\$ 8.7633		\$ 10.0428	
每單位平均淨資產-B類型(美元配息型) (分別為美元8.2522及美元10.0975)	\$ 253.4093		\$ 279.5991	

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：

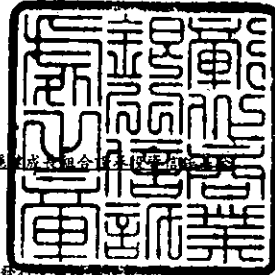
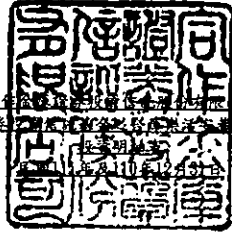


總經理：



會計主管：





單位：新台幣

投資種類(註1)	金額		佔已發行受益權單位總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	111年12月31日	110年12月31日	111年12月31日	110年12月31日	111年12月31日	110年12月31日
上市受益憑證 - 按市價計值						
美國						
VANGUARD TOTAL BOND MARKET	\$ 93,757,666	\$ 78,047,103	2.65	-	10.10	7.24
SPDR S&P 500 ESG ETF	133,829,788	167,801,178	-	1.34	14.41	15.55
ISHARES INC ISHARES ESG AWAR	46,169,478	54,668,673	0.68	0.03	4.97	5.07
ISHARES CORE TOTAL BOND ETF	237,396,636	138,181,492	0.04	0.03	25.57	12.81
XTRACKERS S&P 500 ESG ETF	159,720,906	194,553,208	0.34	0.82	17.20	18.03
NUVEEN ESG INTERNATIONAL DEV	31,690,656	-	0.77	-	3.41	-
ISHARES CORE GROWTH ALLOCATI	-	105,755,929	-	0.17	-	9.80
ISHARES TRUST ISHARES USD GREEN BOND ETF	-	64,861,172	-	0.85	-	6.01
ISHARES TRUST ISHARES ESG AW	-	175,719,004	-	0.08	-	16.29
美國合計	702,565,130	979,587,759			75.66	90.80
上市受益憑證合計	702,565,130	979,587,759			75.66	90.80
銀行存款	227,793,926	101,405,160			24.53	9.40
其他資產減負債後之淨額	(1,775,934)	(2,107,028)			(0.19)	(0.20)
淨資產	\$ 928,583,122	\$ 1,078,885,891			100.00	100.00

註1：上市受益憑證係以註冊地分類。

註2：投資金額佔已發行受益權單位總數百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

註3：投資金額佔淨資產百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

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：



合作金庫證券投資信託股份有限公司
合庫樂活安養ESG退休組合金型證券投資信託基金(含特別戶)安養ESG退休組合金型證券投資信託基金

民國111年1月1日至111年12月31日(9日) 成立日: 110年8月19日 至111年12月31日

單位：新台幣

	111年1月1日至12月31日		110年8月19日(成立日)至12月31日	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 1,078,885,891	116.19	\$ -	-
合併合庫多元入息組合證券投資信託基金之淨資產(附註一及五)	100,310,598	10.80	-	-
收 入				
利息收入	924,725	0.10	18,109	-
現金股利	13,498,357	1.45	6,415,735	0.60
其他收入	755	-	-	-
收入合計	14,423,837	1.55	6,433,844	0.60
費 用				
經理費(附註六及九)	(15,069,042)	(1.63)	(5,947,187)	(0.55)
保管費(附註九)	(1,406,436)	(0.15)	(555,071)	(0.05)
會計師費用	(125,000)	(0.01)	(60,000)	(0.01)
其他費用	(3,240)	-	(3,396)	-
費用合計	(16,603,718)	(1.79)	(6,565,654)	(0.61)
本期淨投資損失	(2,179,881)	(0.24)	(131,810)	(0.01)
發行受益權單位價款	116,219,487	12.52	1,158,595,070	107.39
買回受益權單位價款	(170,611,390)	(18.37)	(84,272,919)	(7.81)
已實現資本損益(附註十一)	(118,101,595)	(12.72)	900,342	0.08
未實現資本損益變動	33,149,432	3.57	5,107,951	0.47
收益分配(附註十二)	(8,778,822)	(0.95)	(1,312,743)	(0.12)
期末淨資產	\$ 928,583,122	100.00	\$ 1,078,885,891	100.00

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：

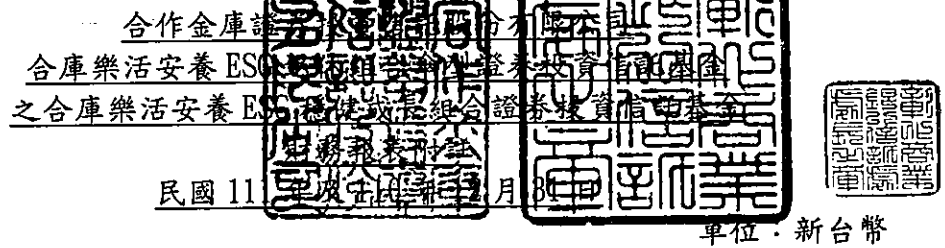


總經理：



會計主管：





一、概述、成立及營運

- (一) 本基金於民國 110 年 8 月 19 日經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准成立，為海外組合型開放式基金。本基金於民國 110 年 11 月 4 日經金管證投字第 1100371643 號函核准與合庫多元入息組合證券投資信託基金（以下簡稱合庫多元入息基金）合併，合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 穩健成長組合證券投資信託基金為存續基金，合庫多元入息基金為消滅基金。本基金並訂定合併基準日為民國 111 年 1 月 21 日。
- (二) 本基金投資於國內證券投資信託事業在國內募集發行之證券投資信託基金（含指數股票型基金（Exchanged Traded Funds，簡稱 ETF）、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF）及期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金（以下簡稱「本國子基金」），與於外國證券交易所、美國店頭市場（NASDAQ）、英國另類投資市場（AIM）、日本店頭市場（JASDAQ）及韓國店頭市場（KOSDAQ）及其他經金管會核准之店頭市場交易之封閉式基金受益憑證、基金股份或投資單位（包括反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF）以及經金管會核准或申報生效得於國內募集及銷售之境外基金（以下簡稱「外國子基金」）。且不得投資於其他組合型基金及私募基金。
- (三) 本基金係由合作金庫證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，彰化商業銀行股份有限公司擔任保管機構。
- (四) 本基金收益分配辦法如下：
1. 本基金 A 類型各計價類別受益權單位之收益全部併入該類型受益權單位之資產，不予分配。
 2. B 類型各計價類別受益權單位之中華民國境外及中國以外投資所得之現金股利、稅後利息收入及子基金收益分配等為可分配收益，經理公司得依該等收入之情況，決定分配之收益金額。B 類型各計價類別受益權單位之中華民國境外及中國以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 B 類型各計價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 B 類型各計價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。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 112 年 2 月 10 日經本基金之經理公司總經理簽核發布。

三、主要會計政策之彙總說明

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。

(一)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。

(二)基金(受益憑證)

1. 基金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損益，上市（櫃）者，以計算日集中交易市場或櫃買中心之收盤價格為準；未上市（櫃）者，以計算日證券投資信託事業依證券投資信託契約所載公告網站之單位淨資產價值為準。

2. 國外之資產：

(1) 上市、上櫃之子基金及指數股票型基金：以計算日中華民國時間上午十二點前依序自彭博資訊(Bloomberg)、路孚特資訊系統(Refinitiv)取得之各相關證券交易市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易者，以經理公司洽商其他獨立專業機構或經理公司之評價委員會提供之公平價格為準。

(2) 非上市、上櫃之子基金：以計算日中華民國時間上午十二點前取自各外國基金管理機構對外公告之最近基金單位淨值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算，如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。

(三)遠期外匯合約

遠期外匯合約係以計算日中華民國時間上午十二點前自彭博資訊(Bloomberg)取得之結算匯率為準，惟計算日當日彭博資訊(Bloomberg)無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。

(四)外幣交易事項

本基金以新台幣為記帳單位。以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳。每日則按市場匯率折合成新台幣後編製財務報表。市價匯率之取決係依本基金信託契約規定兌換為美元後，再按我國外

匯市場之收盤匯率換算為新台幣。外幣現金實際兌換為新台幣時，按當日之成交匯率轉換成新台幣，其與原帳列新台幣之差異為已實現兌換損益，列於「已實現資本損益」項下；因外幣資產及負債換算而產生之損失或利益，為未實現兌換損益，列於「未實現資本損益變動」項下。

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、合併事項

本基金與合庫多元入息基金於民國 111 年 1 月 21 日合併，相關資訊揭露如下：

(一)合庫多元入息基金於民國 106 年 2 月 18 日經金管會核准成立，為組合型開放式基金，主要投資於中華民國境內之證券投資信託事業在國內募集發行之證券投資信託基金（含指數股票型基金（Exchanged Traded Funds，簡稱 ETF）、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF）及期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金，與於外國證券交易所、美國店頭市場(NASDAQ)、英國另類投資市場(AIM)、日本店頭市場(JASDAQ)及韓國店頭市場(KOSDAQ)及其他經金管會核准之店頭市場交易之基金受益憑證、基金股份或投資單位（包括反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF）以及經金管會核准或申報生效得於國內募集及銷售之境外基金。

(二)合庫多元入息基金合併基準日之淨資產價值報告書如下：

<u>資 產</u>	<u>金 額</u>
銀行存款	\$ 100,259,630
其他資產減負債後淨額	50,968
淨資產	<u>\$ 100,310,598</u>
發行在外受益權單位-A 類型(新台幣累積型)	3,486,631.8
發行在外受益權單位-A 類型(美元累積型)	11,604.3
發行在外受益權單位-B 類型(新台幣配息型)	5,616,085.1
發行在外受益權單位-B 類型(美元配息型)	30,924.3
	<u>9,145,245.5</u>
每單位平均淨資產-A 類型(新台幣累積型)	\$ 11.09
每單位平均淨資產-A 類型(美元累積型)	\$ 338.87
每單位平均淨資產-B 類型(新台幣配息型)	\$ 8.80
每單位平均淨資產-B 類型(美元配息型)	<u>\$ 268.66</u>

六、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
合作金庫證券投資信託股份有限公司(合庫投信)	本基金之經理公司
合作金庫商業銀行股份有限公司(合庫銀行)	本基金之經理公司為該公司採權益法之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

	111年1月1日 至12月31日	110年8月19日(成立日) 至12月31日
合庫投信	\$ 15,069,042	\$ 5,947,187

2. 應付經理費

	111年12月31日	110年12月31日
合庫投信	\$ 1,198,114	\$ 1,359,905

3. 遠期外匯重評價資產

	111年12月31日	110年12月31日
合庫銀行	\$ -	\$ 304,720

七、銀行存款

幣別	111年12月31日	原幣金額	約當新台幣
新台幣			\$ 4,842,159
美元	USD 7,260,380.57		222,951,767
			\$ 227,793,926
幣別	110年12月31日	原幣金額	約當新台幣
新台幣			\$ 37,132,826
美元	USD 2,321,138.82		64,272,334
			\$ 101,405,160

八、稅捐

本基金於中華民國境內所取得之各項收入，依財政部(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內分配予受益憑證持有人者，其以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。其相關利息收入之會計處理本基金採淨額法入帳。另本基

金取得中華民國以外所得之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，並採淨額法入帳。

九、經理費與保管費

依本基金證券投資信託契約規定，本基金應給付經理公司之報酬，係按基金每日淨資產價值，依年費 1.5% 逐日累計計算。本基金應付保管機構之報酬，係按基金每日淨資產價值，依年費率 0.14% 逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。

另本基金自成立日起屆滿三個月後，除信託契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於子基金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。

十、金融工具資訊之揭露

(一) 本基金於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日為規避外幣淨投資匯率風險而從事遠期外匯合約尚未結清明細如下：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>			
<u>合約性質</u>	<u>未結清金額</u>	<u>約定匯率</u>	<u>到期日</u>	
預售美元	USD 100,000	30.7620(註)	112.02.22	

	<u>110 年 12 月 31 日</u>			
<u>合約性質</u>	<u>未結清金額</u>	<u>約定匯率</u>	<u>到期日</u>	
預售美元	USD 5,000,000	27.8490(註)	111.02.23	

註：係美元與新台幣之兌換比率。

(二) 財務風險控制

本基金因持有大量金融工具部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。本基金評估該等風險可能重大，故已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金為組合型基金，主要以分散風險，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。

(三) 市場風險

本基金主要持有之金融資產為國外基金(受益憑證)，故價格及匯率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。此外，本基金所從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷。

(四) 信用風險

因本基金主要係透過集中交易市場下單交易，故無重大之信用風險。另從事衍生工具之交易對手限定為信用良好之往來銀行，預期

交易對手不致違約，故發生信用風險之可能性極低。

(五)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。本基金投資之標的均具活絡市場，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，故本基金之流動性風險甚低。

(六)衍生工具於財務報表上之表達方法

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日未結清之遠期外匯合約重評價資產分別為 \$18,350 及 \$761,800，及其所產生之未實現損益，分別列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價資產」及淨資產價值變動表之「未實現資本損益變動」項下；民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 8 月 19 日(成立日)至 12 月 31 日已結清之遠期外匯合約所產生之已實現(損)益分別為(\$11,042,500)及 \$672,500，列於淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

十一、交易成本

本基金於民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 8 月 19 日(成立日)至 12 月 31 日之交易手續費分別為 \$1,631,768 及 \$831,059，證券交易稅皆為 \$0。

十二、收益之分配

本基金依信託契約規定民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 8 月 19 日(成立日)至 12 月 31 日分配金額分別為 \$8,778,822 及 \$1,312,743。於上述期間業已發放月收益分配金額分別如下：

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

級	別	收 益 分 配 除 息 日	配 息 金 額
新台幣(B 類型)		民國 111 年 01 月 07 日	\$ 516,622
新台幣(B 類型)		民國 111 年 02 月 11 日	\$ 683,910
新台幣(B 類型)		民國 111 年 03 月 07 日	\$ 266,925
新台幣(B 類型)		民國 111 年 04 月 11 日	\$ 614,927
新台幣(B 類型)		民國 111 年 05 月 09 日	\$ 239,930
新台幣(B 類型)		民國 111 年 06 月 08 日	\$ 238,469
新台幣(B 類型)		民國 111 年 07 月 08 日	\$ 222,434
新台幣(B 類型)		民國 111 年 08 月 05 日	\$ 231,483
新台幣(B 類型)		民國 111 年 09 月 08 日	\$ 228,595
新台幣(B 類型)		民國 111 年 10 月 07 日	\$ 227,588

級	別	收 益 分 配 除 息 日	配 息	金 額
新台幣 (B 類型)		民國 111 年 11 月 07 日	\$	224,776
新台幣 (B 類型)		民國 111 年 12 月 07 日	\$	222,824
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 01 月 07 日	USD	30,442.21
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 02 月 11 日	USD	30,991.22
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 03 月 07 日	USD	12,032.63
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 04 月 11 日	USD	11,627.24
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 05 月 09 日	USD	11,097.61
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 06 月 08 日	USD	10,908.03
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 07 月 08 日	USD	10,068.96
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 08 月 05 日	USD	10,194.20
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 09 月 08 日	USD	9,903.60
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 10 月 07 日	USD	9,691.39
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 11 月 07 日	USD	9,522.44
美 元 (B 類 型)		民國 111 年 12 月 07 日	USD	9,822.54

民國 110 年 8 月 19 日(成立日)至 12 月 31 日

級	別	收 益 分 配 除 息 日	配 息	金 額
新台幣 (B 類型)		民國 110 年 12 月 07 日	\$	478,774
美 元 (B 類 型)		民國 110 年 12 月 07 日	USD	30,030.20

十三、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	111 年 12 月 31 日		匯 率	新 台 幣 金 額
	原 幣 金 額	金 額		
<u>金融資產</u>				
上市受益憑證-按市價計值				
美 元	22,878,895.70	30.708	\$	702,565,130
銀行存款				
美 元	7,260,380.57	30.708		222,951,767
應收利息				
美 元	422.69	30.708		12,980
<u>金融負債</u>				
應付贖回受益憑證款				
美 元	11,250.92	30.708		345,493

110 年 12 月 31 日
原 幣 金 額 匯 率 新 台 幣 金 額

金融資產

上市受益憑證-按市價
計值

美 元 35,376,950.50 27.690 \$ 979,587,759

銀行存款

美 元 2,321,138.82 27.690 64,272,334

應收現金股利

美 元 6,352.29 27.690 175,895

應收利息

美 元 11.91 27.690 330

金融負債

應付贖回受益憑證款

美 元 68,124.12 27.690 1,886,357

(以下空白)

合作金庫證券投資信託股份有限公司
合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金
之合庫樂活安養 ESG 積極成長組合證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及
110 年 8 月 19 日(成立日)至 12 月 31 日

公司地址：台北市南京東路二段 85、87 號 13 樓

會計師查核報告

財審報字第 22002934 號

合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 積極成長組合證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 積極成長組合證券投資信託基金民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 8 月 19 日(成立日)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，足以允當表達合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 積極成長組合證券投資信託基金民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 8 月 19 日(成立日)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，與合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 積極成長組合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

管理階層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，管理階層之責任亦包括評估合庫樂活安養 ESG 退休組合

~ 1 ~

傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 積極成長組合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合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 積極成長組合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，惟其目的非對合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 積極成長組合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，以及使合庫樂活安養 ESG 退休組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 積極成長組合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合庫樂活安養 ESG 退休

組合傘型證券投資信託基金之合庫樂活安養 ESG 積極成長組合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 陳賢儀

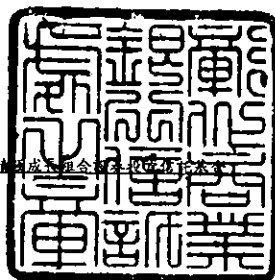
陳 賢 儀



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)字第 39230 號

中 華 民 國 1 1 2 年 2 月 1 0 日



單位：新台幣

	111年12月31日		110年12月31日	
	金額	%	金額	%
資 產				
上市受益憑證-按市價計值 (成本分別為\$877,437,078及\$1,199,393,841) (附註十二)	\$ 811,498,569	74.54	\$ 1,230,364,278	92.07
銀行存款(附註六及十二)	280,114,131	25.73	109,950,285	8.23
應收現金股利(附註十二)	-	-	250,531	0.02
應收利息(附註十二)	14,273	-	641	-
遠期外匯重評資產(附註五及九(六))	9,175	-	837,980	0.06
資產合計	<u>1,091,636,148</u>	<u>100.27</u>	<u>1,341,403,715</u>	<u>100.38</u>
負 債				
應付贖回受益憑證款(附註十二)	(1,244,309)	(0.11)	(3,135,832)	(0.24)
應付經理費(附註五及八)	(1,415,013)	(0.14)	(1,680,151)	(0.13)
應付保管費(附註八)	(132,068)	(0.01)	(156,811)	(0.01)
其他應付款	(125,000)	(0.01)	(60,000)	-
負債合計	<u>(2,916,390)</u>	<u>(0.27)</u>	<u>(5,032,794)</u>	<u>(0.38)</u>
淨 資 產	<u>\$ 1,088,719,758</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,336,370,921</u>	<u>100.00</u>
淨資產-A類型(新台幣累積型)	<u>\$ 194,461,513</u>		<u>\$ 252,825,955</u>	
淨資產-A類型(美元累積型) (分別為美元20,481,131.04及美元28,082,273.60)	<u>\$ 628,934,572</u>		<u>\$ 777,598,156</u>	
淨資產-B類型(新台幣配息型)	<u>\$ 91,788,245</u>		<u>\$ 107,961,350</u>	
淨資產-B類型(美元配息型) (分別為美元5,651,147.19及美元7,150,070.78)	<u>\$ 173,535,428</u>		<u>\$ 197,985,460</u>	
發行在外受益權單位-A類型(新台幣累積型)	<u>21,784,880.9</u>		<u>24,813,739.1</u>	
發行在外受益權單位-A類型(美元累積型)	<u>2,447,166.6</u>		<u>2,740,897.4</u>	
發行在外受益權單位-B類型(新台幣配息型)	<u>10,645,253.6</u>		<u>10,639,506.8</u>	
發行在外受益權單位-B類型(美元配息型)	<u>699,020.4</u>		<u>700,723.5</u>	
每單位平均淨資產-A類型(新台幣累積型)	<u>\$ 8.9264</u>		<u>\$ 10.1890</u>	
每單位平均淨資產-A類型(美元累積型) (分別為美元8.3693及美元10.2456)	<u>\$ 257.0052</u>		<u>\$ 283.7020</u>	
每單位平均淨資產-B類型(新台幣配息型)	<u>\$ 8.6225</u>		<u>\$ 10.1472</u>	
每單位平均淨資產-B類型(美元配息型) (分別為美元8.0844及美元10.2038)	<u>\$ 248.2552</u>		<u>\$ 282.5443</u>	

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：



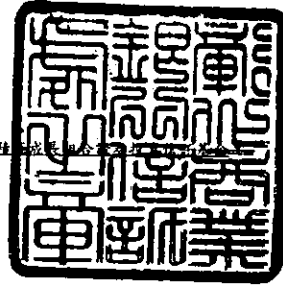
總經理：



會計主管：



金廣興活安善ESG退休組合全型權益投資信託基金(含ESG)之資產負債表



單位：新台幣

佔已發行受益權單位數

投資種類 (註1)	金額		總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	111年12月31日	110年12月31日	111年12月31日	110年12月31日	111年12月31日	110年12月31日
上市受益憑證 - 按市價計值						
美國						
XTRACKERS S&P 500 ESG ETF	\$ 223,758,909	\$ 271,024,939	1.08	1.15	20.55	20.28
SPDR S&P 500 ESG ETF	195,406,350	271,008,709	0.99	2.16	17.95	20.28
ISHARES TRUST ISHARES USD GREEN BOND ETF	163,343,058	23,605,140	1.82	0.31	15.01	1.77
ISHARES INC ISHARES ESG AWAR	76,641,333	87,875,181	0.07	0.05	7.04	6.58
ISHARES TRUST ISHARES ESG AW	48,046,105	250,280,607	0.02	0.12	4.41	18.73
FIRST TRUST NASDAQ CLEAN EDG	60,181,560	-	0.12	-	5.53	-
VANGUARD TOTAL BOND MARKET	44,121,254	-	-	-	4.05	-
ISHARES CORE AGGRESSIVE ALLO	-	198,685,691	-	0.43	-	14.87
ISHARES CORE TOTAL BOND ETF	-	96,684,110	-	0.02	-	7.23
NUVEEN ESG INTERNATIONAL DEV	-	31,199,901	-	0.67	-	2.33
美國合計	<u>811,498,569</u>	<u>1,230,364,278</u>			<u>74.54</u>	<u>92.07</u>
上市受益憑證合計	811,498,569	1,230,364,278			74.54	92.07
銀行存款	280,114,131	109,950,285			25.73	8.23
其他資產減負債後之淨額	(2,892,942)	(3,043,642)			(0.27)	(0.30)
淨資產	<u>\$ 1,088,719,758</u>	<u>\$ 1,336,370,921</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註1：上市受益憑證係以註冊地分類。

註2：投資金額佔已發行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3：投資金額佔淨資產百分比經計算後未達0.01者，不予揭露。

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：

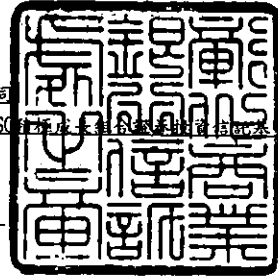


會計主管：



合作金庫證券投資信託股份有限公司
 合庫樂活安養ESG退休組合套型證券投資信託基金(ESG)和成永續信託組合型證券投資信託基金

民國111年12月31日及
 110年8月19日(成立日)至12月31日



單位：新台幣

	111年1月1日至12月31日		110年8月19日(成立日)至12月31日	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 1,336,370,921	122.75	\$ -	-
收入				
利息收入	1,150,594	0.10	22,225	-
現金股利	13,595,532	1.25	9,126,755	0.69
收入合計	14,746,126	1.35	9,148,980	0.69
費用				
經理費(附註五及八)	(17,756,474)	(1.63)	(7,292,335)	(0.55)
保管費(附註八)	(1,657,274)	(0.15)	(680,624)	(0.05)
會計師費用	(125,000)	(0.01)	(60,000)	-
其他費用	(992)	-	(4,077)	-
費用合計	(19,539,740)	(1.79)	(8,037,036)	(0.60)
本期淨投資(損失)收益	(4,793,614)	(0.44)	1,111,944	0.09
發行受益權單位價款	40,914,907	3.76	1,443,024,243	107.98
買回受益權單位價款	(147,674,410)	(13.56)	(126,907,653)	(9.50)
已實現資本損益	(160,097,071)	(14.71)	1,111,823	0.08
未實現資本損益變動	32,819,030	3.01	19,269,219	1.44
收益分配(附註十一)	(8,820,005)	(0.81)	(1,238,655)	(0.09)
期末淨資產	\$ 1,088,719,758	100.00	\$ 1,336,370,921	100.00

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：



合作金庫證券投資信託股份有限公司
合庫樂活安養 ESG 永續發展組合證券投資信託基金
之合庫樂活安養 ESG 永續發展組合證券投資信託基金

民國 11

月

單位：新台幣

一、概述、成立及營運

- (一) 本基金於民國 110 年 8 月 19 日經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准成立，為海外組合型開放式基金。
- (二) 本基金投資於國內證券投資信託事業在國內募集發行之證券投資信託基金(含指數股票型基金(Exchanged Traded Funds, 簡稱ETF)、反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)及期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金(以下簡稱「本國子基金」)，與於外國證券交易所、美國店頭市場(NASDAQ)、英國另類投資市場(AIM)、日本店頭市場(JASDAQ)及韓國店頭市場(KOSDAQ)及其他經金管會核准之店頭市場交易之封閉式基金受益憑證、基金股份或投資單位(包括反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)以及經金管會核准或申報生效得於國內募集及銷售之境外基金(以下簡稱「外國子基金」)。且不得投資於其他組合型基金及私募基金。
- (三) 本基金係由合作金庫證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，彰化商業銀行股份有限公司擔任保管機構。
- (四) 本基金收益分配辦法如下：
 1. 本基金A類型各計價類別受益權單位之收益全部併入該類型受益權單位之資產，不予分配。
 2. B類型各計價類別受益權單位之中華民國境外及中國以外投資所得之現金股利、稅後利息收入及子基金收益分配等為可分配收益，經理公司得依該等收入之情況，決定分配之收益金額。B類型各計價類別受益權單位之中華民國境外及中國以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B類型各計價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B類型各計價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。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 112 年 2 月 10 日經本基金之經理公司總經理簽核發布。

三、主要會計政策之彙總說明

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。

(一)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。

(二)基金(受益憑證)

1. 基金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損益，上市（櫃）者，以計算日集中交易市場或櫃買中心之收盤價格為準；未上市（櫃）者，以計算日證券投資信託事業依證券投資信託契約所載公告網站之單位淨資產價值為準。

2. 國外之資產：

(1) 上市、上櫃之子基金及指數股票型基金：以計算日中華民國時間上午十二點前依序自彭博資訊(Bloomberg)、路孚特資訊系統(Refinitiv)取得之各相關證券交易市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易者，以經理公司洽商其他獨立專業機構或經理公司之評價委員會提供之公平價格為準。

(2) 非上市、上櫃之子基金：以計算日中華民國時間上午十二點前取自各外國基金管理機構對外公告之最近基金單位淨值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算，如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。

(三)遠期外匯合約

遠期外匯合約係以計算日中華民國時間上午十二點前自彭博資訊(Bloomberg)取得之結算匯率為準，惟計算日當日彭博資訊(Bloomberg)無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。

(四)外幣交易事項

本基金以新台幣為記帳單位。以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳。每日則按市場匯率折合成新台幣後編製財務報表。市價匯率之取決係依本基金信託契約規定兌換為美元後，再按我國外匯市場之收盤匯率換算為新台幣。外幣現金實際兌換為新台幣時，按當日之成交匯率轉換成新台幣，其與原帳列新台幣之差異為已實現兌換損益，列於「已實現資本損益」項下；因外幣資產及負債換算而產生之損失或利益，為未實現兌換損益，列於「未實現資本損

益變動」項下。

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>
合作金庫證券投資信託股份有限公司(合庫投信)					本	基	金	之	經	理	公
合作金庫商業銀行股份有限公司(合庫銀行)					本	基	金	之	經	理	公
					司	為	該	公	司	採	權
					益	法			之	被	投
					資	公					

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

	111年1月1日	110年8月19日(成立日)
	至12月31日	至12月31日
合庫投信	\$ 17,756,474	\$ 7,292,335

2. 應付經理費

	111年12月31日	110年12月31日
合庫投信	\$ 1,415,013	\$ 1,680,151

3. 遠期外匯重評價資產

	111年12月31日	110年12月31日
合庫銀行	\$ -	\$ 533,260

六、銀行存款

<u>幣</u>	<u>別</u>	111	年	12	月	31	日
	新台幣	原	幣	金	額	約	當
	美元	USD	8,946,163.77				
						\$	5,395,334
							274,718,797
						\$	280,114,131

幣別	110年12月31日	原幣金額	約當新台幣
新台幣			\$ 47,122,606
美元	USD 2,268,966.38		62,827,679
			<u>\$ 109,950,285</u>

七、稅 捐

本基金於中華民國境內所取得之各項收入，依財政部(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內分配予受益憑證持有人者，其以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。其相關利息收入之會計處理本基金採淨額法入帳。另本基金取得中華民國以外所得之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，並採淨額法入帳。

八、經理費與保管費

依本基金證券投資信託契約規定，本基金應給付經理公司之報酬，係按基金每日淨資產價值，依年費1.5%逐日累計計算。本基金應付保管機構之報酬，係按基金每日淨資產價值，依年費率0.14%逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。

另本基金自成立日起屆滿三個月後，除信託契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於子基金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。

九、金融工具資訊之揭露

(一) 本基金於民國111年及110年12月31日為規避外幣淨投資匯率風險而從事遠期外匯合約尚未結清明細如下：

合約性質	111年12月31日	未結清金額	約定匯率	到期日
預售美元	USD	50,000	30.7620(註)	112.02.22

註：係美元與新台幣之兌換比率。

合約性質	110年12月31日	未結清金額	約定匯率	到期日
預售美元	USD	5,500,000	27.8490(註)	111.02.23

註：係美元與新台幣之兌換比率。

(二)財務風險控制

本基金因持有大量金融工具部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。本基金評估該等風險可能重大，故已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金為組合型基金，主要以分散風險，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。

(三) 市場風險

本基金主要持有之金融資產為國外基金(受益憑證)，故價格及匯率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。此外，本基金所從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷。

(四) 信用風險

因本基金主要係透過集中交易市場下單交易，故無重大之信用風險。另從事衍生工具之交易對手限定為信用良好之往來銀行，預期交易對手不致違約，故發生信用風險之可能性極低。

(五) 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。本基金投資之標的均具活絡市場，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，故本基金之流動性風險甚低。

(六) 衍生工具於財務報表上之表達方法

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日未結清之遠期外匯合約重評價資產分別為 \$9,175 及 \$837,980，及其所產生之未實現損益，分別列於淨資產價值報告書之「遠期外匯重評價資產」及淨資產價值變動表之「未實現資本損益變動」項下；民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 8 月 19 日(成立日)至 12 月 31 日已結清之遠期外匯合約所產生之已實現(損失)利益分別為 (\$10,068,600) 及 \$739,750，列於淨資產價值變動表之「已實現資本損益」項下。

十、交易成本

本基金於民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 8 月 19 日(成立日)至 12 月 31 日之交易手續費分別為 \$1,637,276 及 \$950,076，證券交易稅皆為 \$0。

十一、收益之分配

本基金依信託契約規定民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 8 月 19 日(成立日)至 12 月 31 日分配金額分別為 \$8,820,005 及 \$1,238,655。於上述期間業已發放月收益分配金額分別如下：

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

級	別	收 益 分 配 除 息 日	配 息 金 額
新台幣(B類型)		民國 111 年 01 月 07 日	\$ 449,255
新台幣(B類型)		民國 111 年 02 月 11 日	\$ 433,778
新台幣(B類型)		民國 111 年 03 月 07 日	\$ 441,152
新台幣(B類型)		民國 111 年 04 月 11 日	\$ 441,650
新台幣(B類型)		民國 111 年 05 月 09 日	\$ 171,312
新台幣(B類型)		民國 111 年 06 月 08 日	\$ 169,686
新台幣(B類型)		民國 111 年 07 月 08 日	\$ 157,627
新台幣(B類型)		民國 111 年 08 月 05 日	\$ 164,957
新台幣(B類型)		民國 111 年 09 月 08 日	\$ 159,064
新台幣(B類型)		民國 111 年 10 月 07 日	\$ 161,410
新台幣(B類型)		民國 111 年 11 月 07 日	\$ 158,895
新台幣(B類型)		民國 111 年 12 月 07 日	\$ 159,775
美元(B類型)		民國 111 年 01 月 07 日	USD 29,852.09
美元(B類型)		民國 111 年 02 月 11 日	USD 29,116.54
美元(B類型)		民國 111 年 03 月 07 日	USD 28,842.89
美元(B類型)		民國 111 年 04 月 11 日	USD 28,382.45
美元(B類型)		民國 111 年 05 月 09 日	USD 10,897.48
美元(B類型)		民國 111 年 06 月 08 日	USD 11,029.07
美元(B類型)		民國 111 年 07 月 08 日	USD 10,052.47
美元(B類型)		民國 111 年 08 月 05 日	USD 10,214.96
美元(B類型)		民國 111 年 09 月 08 日	USD 9,891.93
美元(B類型)		民國 111 年 10 月 07 日	USD 9,682.94
美元(B類型)		民國 111 年 11 月 07 日	USD 9,472.52
美元(B類型)		民國 111 年 12 月 07 日	USD 9,904.06

民國 110 年 8 月 19 日(成立日)至 12 月 31 日

級	別	收 益 分 配 除 息 日	配 息 金 額
新台幣(B類型)		民國 110 年 12 月 07 日	\$ 431,357
美元(B類型)		民國 110 年 12 月 07 日	USD 29,069.81

十二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	111 年 12 月 31 日	
	原 幣 金 額	匯 率 新 台 幣 金 額
<u>金融資產</u>		
上市受益憑證-按市價計值		
美 元	26,426,291.81	30.708 \$ 811,498,569

	111	年	12	月	31	日	
	原	幣	金	額	匯	率	新 台 幣 金 額
銀行存款							
美 元	8,946,163.77		30.708		\$		274,718,797
應收利息							
美 元	458.18		30.708				14,070
<u>金融負債</u>							
應付贖回受益憑證款							
美 元	40,520.68		30.708				1,244,309

	110	年	12	月	31	日	
	原	幣	金	額	匯	率	新 台 幣 金 額
<u>金融資產</u>							
上市受益憑證-按市 價計值							
美 元	44,433,523.97		27.690		\$		1,230,364,278
銀行存款							
美 元	2,268,966.38		27.690				62,827,679
應收現金股利							
美 元	9,047.71		27.690				250,531
應收利息							
美 元	13.74		27.690				380
<u>金融負債</u>							
應付贖回受益憑證款							
美 元	87,648.45		27.690				2,426,986