

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

本公司發行之部分基金，依據基金發行條件及與銷售通路之銷售契約，分別預收管理費收入及預付費用，截至民國112年及111年12月31日該類型基金衍生之預收收入餘額分別為86,329千元及150,433千元，預付費用餘額分別為50,203千元及86,030千元。

11. 退職後福利計畫

(1) 員工福利負債準備：

本公司認列於資產負債表之員工福利負債準備如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利計畫	\$7,555	\$5,770
優惠離職金計畫	11,097	11,382
合 計	\$18,652	\$17,152

(2) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時六個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國112年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥464千元。

截至民國112年及111年12月31日，本公司之確定福利計畫加權平均存續期間分別為9年及10年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

	112年度	111年度
當期服務成本	\$-	\$-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	69	88
合 計	<u>\$69</u>	<u>\$88</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
確定福利義務現值	\$45,658	\$42,775	\$50,116
計畫資產之公允價值	(38,103)	(37,005)	(35,422)
淨確定福利負債	<u>\$7,555</u>	<u>\$5,770</u>	<u>\$14,694</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111.1.1	\$50,116	\$(35,422)	\$14,694
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	300	(212)	88
小計	300	(212)	88
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動	-	-	-
財務假設變動	(2,545)	-	(2,545)
經驗調整	(3,311)	-	(3,311)
確定福利資產再衡量數	-	(2,685)	(2,685)
小計	(5,856)	(2,685)	(8,541)
支付之福利	(1,785)	1,785	-
雇主提撥數	-	(471)	(471)
111.12.31	42,775	(37,005)	5,770
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	513	(444)	69
小計	513	(444)	69
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動	-	-	-
財務假設變動	-	-	-
經驗調整	2,370	-	2,370
確定福利資產再衡量數	-	(184)	(184)
小計	2,370	(184)	2,186
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(470)	(470)
112.12.31	<u>\$45,658</u>	<u>\$(38,103)</u>	<u>\$7,555</u>

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.20%	1.20%
預期薪資增加率	4.50%	4.50%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$978	\$-	\$1,002
折現率減少0.25%	1,010	-	1,036	-
預期薪資增加0.25%	864	-	896	-
預期薪資減少0.25%	-	843	-	873

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

(3) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

另，依本公司訂定之「瀚亞投信員工優惠離職準備金」辦法，每月依適用該辦法之正式員工之底薪的4%提撥至瀚亞投信儲存於兆豐國際商業銀行之離職準備金信託財產帳戶，該信託帳戶之受益人為本公司。依該辦法規定，本公司之正式員工年資滿五年以上者於離職時，可依服務年資獲得一定比例的提撥款與孳息作為離職金，並先自離職金專戶支付。在此計畫下本公司提撥固定金額至信託專戶後，即無須支付額外金額之法定或推定義務。此辦法已於民國106年5月停止提撥。

本公司民國112年度及111年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,024千元及9,933千元。截至民國112年及111年12月31日本公司認列應付員工優惠離職金負債分別為11,097千元及11,382千元。

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

12. 負債準備

	除役成本
112.1.1	\$-
當期新增	4,369
因時間經過而增加之折現金額	36
112.12.31	<u>\$4,405</u>

13. 權益

(1) 普通股

截至民國112年及111年12月31日止，本公司額定及實收資本額皆為436,879千元，每股票面金額10元，均為43,688千股。

(2) 資本公積

	112.12.31	111.12.31
員工認股權	<u>\$11,857</u>	<u>\$11,857</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限，且必須符合金管證投字第1020008405號相關規定，向金融監督管理委員會申請核准後，方可執行。

(4) 特別盈餘公積

	112.12.31	111.12.31
其他股東權益減項提列數	\$-	\$-
因應金融科技發展提列數	3,405	3,405
合 計	<u>\$3,405</u>	<u>\$3,405</u>

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

依民國105年8月5日金管證券字第10500278285號函規定，為因應金融科技發展，保障證券投資信託事業從業人員之權益，本公司應於分派民國105年度至107年度盈餘時，以稅後淨利的百分之零點五至百分之一範圍內，提列特別盈餘公積。且自民國106年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上開特別盈餘公積餘額範圍內迴轉；另依民國108年7月10日金管證券字第1080321644號函規定，證券投資信託事業自民國108年度起得不再繼續提列特別盈餘公積，並於支用前述相關支出時得就相同數額自民國105年至107年度盈餘提列之特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。

依民國111年3月9日金管證投字第1110380509號函規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，則自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列，上述提列之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(5) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘，於依法完納一切稅捐後，應先彌補以往年度虧損，再就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。

本公司分別於民國112年5月12日及民國111年5月13日經股東常會決議民國111年度及110年度盈餘分配案列示如下：

	盈餘分配案	
	111年度	110年度
現金股利	\$195,473	\$248,198

有關員工酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

14. 股份基礎給付

員工獎勵計劃及員工購股計劃

本公司員工獎勵計劃為英國保誠集團提供予本公司員工的計劃，只要在民國110年10月7日至民國111年10月6日仍在職員工，英國保誠集團將會無條件發放給每位於服務期間屆滿的員工價值1,000美元之Prudential plc股票。本公司民國111年度因上述交易認列之酬勞成本為2,023千元，帳列營業費用項下。上述計劃已於民國111年度結束。

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

本公司員工購股計劃為英國保誠集團提供予亞洲員工的計劃，參加此計劃之員工，每月可自行選擇在不超過薪資特定百分比的金額內以市價購買Prudential plc股票，有權購買股票期間為12個月，員工每購買兩股並持有至計畫結束日，於服務期間屆滿時(自計畫開始日起24個月)，即可無償自本公司取得一股Prudential plc股票。本公司民國112年度及111年度因上述交易認列之酬勞成本分別為1,635千元及1,532千元，帳列營業費用項下。

15. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股持有人之淨利(千元)	\$293,987	\$188,640
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	43,688	43,688
基本每股盈餘(元)	\$6.73	\$4.32

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

16. 營業收入

	112年度	111年度
管理費收入	\$1,132,269	\$1,153,031
銷售費收入	620,019	643,468
其他營業收入	5,894	2,208
合 計	\$1,758,182	\$1,798,707

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112年度	111年度
	屬於營業費用者	屬於營業費用者
員工福利費用		
薪資費用	\$302,587	\$284,422
勞健保費用	17,210	16,121
退休金費用	10,093	10,021
其他員工福利費用	5,955	5,732
折舊費用	38,690	36,686
攤銷費用	10,847	10,850

本公司於民國112年及111年12月31日，員工人數分別為123人及122人。

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥稅前盈餘之0.075%為員工酬勞。但公司尚有累積盈虧時，應預先保留彌補數額。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，依會計估計變動處理。

本公司民國112年度員工酬勞係以該年度之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，估列金額為276元。前述金額帳列營業費用項下。本公司民國111年度經董事會決議發放之員工酬勞為178千元，其與民國111年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

18. 租賃

本公司為承租人

本公司承租作為營業場所之房屋及建築及辦公設備，各個合約之租賃期間介於2年到5年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產之帳面金額

	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	\$149,663	\$18,718
辦公設備	280	1,400
合計	\$149,943	\$20,118

本公司民國112年度及111年度對使用權資產分別增添161,643千元及3,419千元。

B. 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
租賃負債	\$142,619	\$19,311
流動	\$29,264	\$17,474
非流動	113,355	1,837

本公司民國112年度及111年度租賃負債之利息費用分別為1,368千元及838千元。租賃負債之到期分析請詳附註十二.5。

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋及建築	\$30,698	\$28,215
辦公設備	1,120	1,120
合 計	\$31,818	\$29,335

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$11	\$84
低價值資產租賃之費用	\$92	\$92

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司民國112年度及111年度租賃之現金流出總額分別為35,437千元及32,230千元。

19. 所得稅

民國112年度及111年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$74,695	\$48,674
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	-	137
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(1,545)	(250)
所得稅費用	\$73,150	\$48,561

認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$(437)	\$1,708
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(437)	\$1,708

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$367,137	\$237,201
按法定稅率計算之稅額	\$73,427	\$47,440
按稅法規定不得認列項目之影響數	(277)	1,121
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	-	(137)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	-	137
認列於損益之所得稅費用合計	\$73,150	\$48,561

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國112年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
確定福利及提撥計畫	\$3,430	\$(137)	\$437	\$3,730
其他	905	1,682	-	2,587
遞延所得稅(費用)/利益		\$1,545	\$437	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$4,335			\$6,317
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$4,335			\$6,317
遞延所得稅負債	\$-			\$-

民國111年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
確定福利及提撥計畫	\$5,414	\$(276)	\$(1,708)	\$3,430
其他	379	526	-	905
遞延所得稅(費用)/利益		\$250	\$(1,708)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$5,793			\$4,335
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$5,793			\$4,335
遞延所得稅負債	\$-			\$-

所得稅申報核定情形

截至民國112年12月31日，本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國110年度。

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

Prudential plc為本公司及母公司之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之99.54%。Prudential plc已編製供大眾使用之合併財務報告。

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Prudential Plc	本公司之最終控制者
新加坡商瀚亞投資集團有限公司 (以下簡稱EIGP)	本公司之母公司
英商保誠控股有限公司 (以下簡稱PCHL)	本公司之關聯企業
保誠人壽保險股份有限公司 (以下簡稱PCA Life)	本公司之關聯企業
Eastspring Investments Services Pte Ltd. (以下簡稱EISVS)	本公司之關聯企業
ICICI Prudential Asset Management Company Limited (以下簡稱ICICI)	本公司之關聯企業
Eastspring Investments (Singapore) Limited (以下簡稱EIS)	本公司之關聯企業
Prudential Services Asia Sdn Bhd (以下簡稱PSA)	本公司之關聯企業
Prudence Foundation Limited (以下簡稱Pru Foundation)	本公司之關聯企業
CITIC-Prudential Fund Management Company Limited (以下簡稱CITIC)	本公司之關聯企業
Prudential Services Singapore Pte Ltd (以下簡稱PSS)	本公司之關聯企業
瀚亞高科技基金	本公司經理之基金
瀚亞外銷基金	本公司經理之基金
瀚亞菁華基金	本公司經理之基金
瀚亞中小型股基金	本公司經理之基金
瀚亞威寶貨幣市場基金	本公司經理之基金
瀚亞歐洲基金	本公司經理之基金
瀚亞理財通基金	本公司經理之基金
瀚亞美國高科技基金	本公司經理之基金
瀚亞股債入息組合基金	本公司經理之基金
瀚亞印度基金	本公司經理之基金
瀚亞亞太高股息基金	本公司經理之基金
瀚亞精選傘型基金之債券精選組合基金	本公司經理之基金
瀚亞亞太不動產證券化基金	本公司經理之基金
瀚亞亞太基礎建設基金	本公司經理之基金
瀚亞非洲基金	本公司經理之基金
瀚亞巴西基金	本公司經理之基金
瀚亞全球非投資等級債券基金	本公司經理之基金
瀚亞中國A股基金	本公司經理之基金
瀚亞新興南非蘭特債券基金	本公司經理之基金
瀚亞亞太豐收平衡基金	本公司經理之基金

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

關係人名稱	與本公司之關係
瀚亞策略印度傘型基金之印度策略收益平衡基金	本公司經理之基金
瀚亞策略印度傘型基金之印度策略收益債券基金	本公司經理之基金
瀚亞印度政府基礎建設債券基金	本公司經理之基金
瀚亞多重收益優化組合基金	本公司經理之基金
瀚亞三至六年目標到期新興市場債券基金	本公司經理之基金
瀚亞目標到期傘型基金之三至六年目標到期累積收益	本公司經理之基金
全球新興市場債券基金	
瀚亞目標到期傘型基金之三至六年目標到期分配收益	本公司經理之基金
全球新興市場債券基金	
瀚亞2026年到期新興市場債券基金	本公司經理之基金
瀚亞2026收益優化傘型基金之南非幣保本基金	本公司經理之基金
瀚亞2026收益優化傘型基金之美元保本基金	本公司經理之基金
瀚亞2030目標日期收益優化多重資產基金	本公司經理之基金
瀚亞三至六年到期新興市場收益機會債券基金	本公司經理之基金
瀚亞2031目標日期收益成長多重資產基金	本公司經理之基金
瀚亞浮動利率高收益債券基金	本公司經理之基金
瀚亞保本私募1號基金	本公司經理之基金
瀚亞保本私募2號基金	本公司經理之基金
其他	本公司之經理人與董事、董事長及其配偶及二親等以內親屬之關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 管理費及應收帳款

本公司民國112年度及111年度經理投資信託基金、代理銷售境外基金及全權委託帳戶來自於關係人所產生之管理費收入及應收帳款列示如下：

(1) 管理費收入及銷售費收入

關係人名稱	112年度		111年度	
	金額	佔本公司營業淨額%	金額	佔本公司營業淨額%
EIS	\$504,895	29	\$376,162	21
PCA Life	88,367	5	76,726	4
本公司經理之基金	984,847	56	1,022,901	57
合 計	<u>\$1,578,109</u>	<u>90</u>	<u>\$1,475,789</u>	<u>82</u>

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

(2) 應收帳款

關係人名稱	112.12.31	111.12.31
EIS	\$39,204	\$63,482
PCA Life	8,313	6,442
本公司經理之基金	86,047	70,551
合 計	<u>\$133,564</u>	<u>\$140,475</u>

2. 勞務支出

- (1) 本公司與關係人間簽訂投資顧問或代理交易合約及資產配置研究報告，提供本公司旗下經理之證券投資信託基金投資顧問或代理交易等服務事項，民國112年度及111年度依約支付之顧問或交易費及民國112年及111年12月31日應付顧問或交易費明細如下：

關係人名稱	顧問或交易費		應付顧問或交易費	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
EIS	\$29,825	\$33,041	\$12,060	\$7,417
ICICI	48,571	43,734	13,567	11,169
CITIC	4,263	3,979	850	2,065
合 計	<u>\$82,659</u>	<u>\$80,754</u>	<u>\$26,477</u>	<u>\$20,651</u>

- (2) 本公司與關係人簽訂管理服務合約或諮詢服務合約，提供本公司管理或諮詢服務。民國112年度及111年度本公司依約支付之管理費或諮詢服務費以及民國112年及111年12月31日應付管理費或諮詢服務費明細如下：

關係人名稱	管理或諮詢費		應(收)付管理或諮詢費	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
PCHL	\$8,868	\$35,542	\$(3,957)	\$7,181
			註1	
EIS	47,473	45,595	-	27,996
EISVS	3,995	3,635	6,195	3,686
合 計	<u>\$60,336</u>	<u>\$84,772</u>	<u>\$2,238</u>	<u>\$38,863</u>

註1：PCHL費用為按季付款，本年度第四季依實際發生數重新估算應計服務費後，調減全年度費用。

3. 本公司持有旗下所經理或代理之證券投資信託基金明細如下：

- (1) 自有資金投資：

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
瀚亞投資境外基金	<u>\$120</u>	<u>\$105</u>

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

(2) 本公司為受益人之員工離職金投資信託專戶：

	112.12.31	111.12.31
其他非流動資產：		
瀚亞股債入息組合證券投資信託基金	\$16,385	\$14,896

(3) 基金處分及評價損益

	112年度	111年度
處分損益	\$54	\$238
評價(損失)利益	\$1,819	\$(1,570)

4. 營業費用

- (1) 本公司與關係人簽訂投資型保險連結受益憑證之服務合約，關係人提供相關銷售服務予本公司，民國112年度及111年度本公司支付之銷售費以及民國112年及111年12月31日應付銷售費明細如下：

關係人名稱	銷售費用		應付銷售費用	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
PCA Life	\$3,143	\$3,148	\$271	\$247

5. 其他交易

- (1) 民國112年度及111年度本公司支付之服務費以及民國112年及111年12月31日應付服務費明細如下：

關係人名稱	服務費		應付服務費	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
EISVS	\$3,201	\$4,969	\$2,345	\$6,413
PSA	18	1,065	-	261
PSS	527	-	-	-
合 計	\$3,746	\$6,034	\$2,345	\$6,674

- (2) 民國112年度及111年度本公司支付之捐贈費以及民國112年及111年12月31日應付捐贈費明細如下：

關係人名稱	捐贈費		應付捐贈費	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
Pru Foundation	\$456	\$241	\$458	\$244

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

6. 本公司主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$64,201	\$44,611
退職後福利	1,379	970
其他長期員工福利	3,206	2,466
股份基礎給付	93	12
合 計	\$68,879	\$48,059

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$120	\$105
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,198	10,249
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	413,186	350,313
應收帳款	149,924	154,008
其他金融資產	817,011	806,826
存出保證金	101,967	101,967
小 計	1,482,088	1,413,114
合 計	\$1,488,406	\$1,423,468

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

金融負債

	112.12.31	111.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付薪資、獎金及績效獎金(流動及非流動)	\$115,199	\$113,036
租賃負債(流動及非流動)	142,619	19,311
應付費用及其他流動負債	134,127	175,429
合 計	<u>\$391,495</u>	<u>\$307,776</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司之財務部門為各業務提供服務，依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

本公司受限於投信投顧相關法令及集團政策限制下，資金之運用受到嚴格規範，也因此在此嚴格法令及政策限制下可規避相關暴險，並減輕該等風險之影響。本公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

本公司民國112年度有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式與民國111年度一致。

匯率風險

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收款項及應付款項等。本公司於財務報導日以外幣計價之貨幣性資產及負債帳面金額請詳附註十二.9。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金、新加坡幣及英鎊匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

當新台幣對美金、新加坡幣及英鎊升值/貶值1%時，對本公司於民國112年度及111年度之損益將分別減少/增加192千元及83千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司並無資金借貸情形，因此利率風險主要係來自於所持有之金融資產。

由於各金融機構對法人存款限制各有不同，本公司將資金存放於金融機構時，會依其限制採用固定或機動利率，因而產生利率暴險。但在法令及政策規範下，本公司將資金分散存放於不同金融機構，每月定期調查各金融機構利率，依未來資金之需求計劃表，分散各資金投資期間，且定期存款投資期間皆不超過一年，藉此能有效管理所承擔之利率風險。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國112年度及111年度之損益將分別減少/增加932千元及925千元。

其他價格風險

本公司持有未上市櫃股票受市場價格波動影響，故有價格風險，惟本公司持有之權益工具金額占本公司總資產比例甚低，其價格之變動對本公司無重大影響。

本公司因基金投資而產生受益憑證價格暴險。為管理風險，本公司從事交易之國內外開放型基金皆為本公司經營或代理之證券投資信託基金，並透過專業經理人管理，且藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司為管理信用風險，除規範與本公司交易金融機構之信用評等須達一定等級以上，並將資金分散存放於不同之金融機構，且在符合法令的規範下，每一金融機構存放金額皆依法令規範及集團政策限制其投資總額度，藉此能有效管理所承擔之信用風險。

本公司對應收帳款預期信用損失金額之衡量原則上採用國際財務報導準則第9號之簡化作法，即按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失，為此衡量目的，該等應收帳款已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收帳款之主要對象為本公司經營或代理之基金及與同屬同一集團內之關聯企業，且未曾有無法回收之情況發生，民國112年及111年12月31日應收帳款之預期信用損失均近似於0千元。

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

5. 流動性風險管理

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。應付款項對本公司而言係為一項重要流動性風險來源。

下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

非衍生性金融負債

	合 約 現金流量	一年以內	一年以上
112.12.31			
當期所得稅負債	\$49,232	\$49,232	\$-
應付薪資、獎金及績效獎金	115,199	114,978	221
應付費用及其他流動負債	134,127	134,127	-
租賃負債	142,619	29,264	113,355
合 計	<u>\$441,177</u>	<u>\$327,601</u>	<u>\$113,576</u>

	合 約 現金流量	一年以內	一年以上
111.12.31			
當期所得稅負債	\$17,414	\$17,414	\$-
應付薪資、獎金及績效獎金	113,036	112,629	407
應付費用及其他流動負債	175,429	175,429	-
租賃負債	19,311	17,474	1,837
合 計	<u>\$325,190</u>	<u>\$322,946</u>	<u>\$2,244</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國112年度之負債之調節資訊：

	租賃負債 (流動及非流動)	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$19,311	\$19,311
現金流量	(31,244)	(31,244)
非現金之變動		
增添	153,184	153,184
利息費用	1,368	1,368
112.12.31	<u>\$142,619</u>	<u>\$142,619</u>

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

民國111年度之負債之調節資訊：

	租賃負債 (流動及非流動)	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$47,108	\$47,108
現金流量	(32,054)	(32,054)
非現金之變動		
增添	3,419	3,419
利息費用	838	838
111.12.31	\$19,311	\$19,311

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、應付薪資及獎金、應付費用及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，受益憑證)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

A. 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

- 第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

B. 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

112.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$120	\$-	\$-	\$120
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	6,198	6,198

111.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$105	\$-	\$-	\$105
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	10,249	10,249

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國112年度及111年度，本公司重複性公允價值衡量之資產並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

112.12.31

期初餘額	認列總利益(損失)		取得/ 發行	處分/ 清償	轉入(轉出) 第三等級	期末餘額
	認列於 損益	認列於其他 綜合損益				
\$10,249	\$-	\$(4,051)	\$-	\$-	\$-	\$6,198

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

111.12.31

期初餘額	認列總利益(損失)		取得/ 發行	處分/ 清償	轉入(轉出) 第三等級	期末餘額
	認列於 損益	認列於其他 綜合損益				
\$4,264	\$-	\$5,985	\$-	\$-	\$-	\$10,249

上述認列於損益之總利益(損失)皆係與民國112年及111年12月31日仍持有之資產相關。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

民國112年12月31日

金融資產： 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產 股票	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析
					價值關係
	可類比上 市上櫃公 司法	缺乏流通性折價	10%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百 分比上升(下 降)10%，對本公司 權益將減少/增加 689千元

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

民國111年12月31日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
金融資產：					
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產					
股票	可類比上 市上櫃公 司法	缺乏流通性折價	15%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百 分比上升(下 降)10%，對本公司 權益將減少/增加 1,206千元

8. 金融資產及金融負債互抵

本公司有適用金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

本公司亦有從事未符合公報規定互抵條件，但與交易對手簽訂受可執行淨額交割總約定或類似協議規範，如：全球附買回總約定(global master repurchase agreement)、全球證券出借總約定(global securities lending agreement)或類似協議等附買回或反向再買回交易。上述受可執行淨交割總約定或類似協議在交易雙方選擇以淨額交割時，得以金融資產及金融負債互抵後淨額交割，若無，則以總額進行交割。但若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

	112.12.31					
	受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	於資產負債表 已認列之金	列報於資產 負債表之金	未於資產負債表互抵之 相關金額(d)			
	融資資產總額	列之金融資產 總額(b)	融資資產淨額 (c)=(a)-(b)	金融工具 (註1)	所收取之現 金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
	(a)	(b)	(c)	(註1)		(e)
附賣回協議	\$359,244	\$-	\$359,244	\$359,244	\$-	\$-

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

111.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
於資產負債表已認列之金		列報於資產負債表之金	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		
融資資產總額	列之金融資產	融資資產淨額	金融工具	所收取之現金擔保品	淨額
(a)	總額(b)	(c)=(a)-(b)	(註1)		(e)=(c)-(d)
附賣回協議	\$289,293	\$-	\$289,293	\$289,293	\$-

註1：包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

112.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$1,477	30.69	\$45,334
南非幣	4,315	1.68	7,241
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	601	30.69	18,459
新加坡幣	317	23.27	7,370
英鎊	34	39.13	1,344
南非幣	826	1.68	1,386
111.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$2,305	30.74	\$70,842
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,372	30.74	42,179
新加坡幣	1,473	22.92	33,748
英鎊	142	36.97	5,261

10. 資本管理

本公司隸屬英國保誠集團。管理資本之目標係在遵守當地主管機關法規及依循集團內部政策的前提下，確認維持良好之資本比率，以支持企業營業及股東權益之極大化。

瀚亞證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

無此事項。

十四、部門資訊

本公司僅有一應報導之營業部門，主要從事證券信託、投資顧問及全權委託業務。

瀚亞證券投資信託股份有限公司

重要查核說明

民國一一二年度

瀚亞證券投資信託股份有限公司
重要查核說明
民國 112 年度

一、內部會計控制制度實施之說明及評估：

本會計師受託查核瀚亞證券投資信託股份有限公司民國 112 年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊為目的，且此等評估，係採抽查方式進行，未必能發現所有之缺失，故無法對該公司內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述評估之結果，就執行抽查範圍內並未發現該公司之內部會計控制制度存有重大缺失，而影響財務報表公允表達之情事。

二、重要資產盤點情形：

本會計師於民國 112 年 12 月 29 日派遣人員至該公司實地盤點庫存零用金、定期存單、營業保證金及有價證券，盤點結果經與帳載有關記錄核對尚無不合。

三、各項資產與負債之函證情形：

項 目	函證比率	回函比率	結果	其他查核說明
銀行存款	100%	100%	滿意	回函經核對相符
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	100%	100%	滿意	回函經核對相符
應收帳款	96%	100%	滿意	回函經核對相符
存出保證金	99%	100%	滿意	回函經核對相符

四、資金貸與股東或他人說明：

本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，尚未發現有重大資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明：

	112 年度	111 年度	變動率%
營業淨利率	19.00%	11.00%	72.72%

本年度營業淨利率較上年度上升，主要係銷售費用減少致營業費用減少幅度較大，使營業淨利增加。

六、其他項目重大變動說明：

1. 其他資產之各項目前後期變動比率達 50% 以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者之說明：

使用權資產較上年度增加，主要係因台北辦公室租約到期，簽訂 5 年之新租約所致。

2. 營業外收支之各項目前後期變動比率達 50% 以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者之說明：無。

七、金融監督管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項，其辦理情形：無。

八、勞動局等單位依勞動基準法第 72 條第 1 項所為之勞工檢查，就檢查結果違反勞動基準法事項之說明：無。

九、退休之董事長及總經理回任顧問資訊：無。

安永聯合會計師事務所

會計師：

謝裕安



中華民國一一三年三月七日

封底

經理公司：瀚亞證券投資信託股份有限公司

代表人：董事長

楊惠妮

