

滙豐證券投資信託股份有限公司
滙豐龍鳳證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

公司地址：台北市信義區忠孝東路五段68號36樓



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

滙豐龍鳳證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

滙豐龍鳳證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一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相關法令暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達滙豐龍鳳證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之淨資產價值變動。

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會計師職業道德規範，與滙豐龍鳳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

滙豐龍鳳證券投資信託基金經理公司滙豐證券投資信託股份有限公司管理階層之責任係依照證券投資信託基金之相關法令暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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滙豐龍鳳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滙豐龍鳳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，惟其目的非對滙豐龍鳳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，以及使滙豐龍鳳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滙豐龍鳳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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張純怡



趙敏如



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號

民國一一年二月二十一日

匯豐龍鳳證券投資信託基金

淨資產價值報告書

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產：				
股票	\$ 2,708,007,643	96	1,885,562,233	87
銀行存款(附註五(一))	105,563,311	4	290,876,831	13
應收股利	1,781,000	-	1,970,750	-
應收利息	12,962	-	34,538	-
資產合計	<u>2,815,364,916</u>	<u>100</u>	<u>2,178,444,352</u>	<u>100</u>
負 債：				
應付買回受益憑證款	3,770,274	-	273,875	-
應付經理費(附註五(二)及六)	2,789,180	-	2,234,283	-
應付保管費(附註五(二))	281,103	-	228,556	-
其他負債	110,000	-	103,453	-
負債合計	<u>6,950,557</u>	<u>-</u>	<u>2,840,167</u>	<u>-</u>
淨 資 產	<u>\$ 2,808,414,359</u>	<u>100</u>	<u>2,175,604,185</u>	<u>100</u>
A類型				
淨 資 產	<u>\$ 2,759,401,810</u>		<u>2,074,320,637</u>	
發行在外受益權單位	<u>26,022,220.5</u>		<u>27,306,348.6</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 106.04</u>		<u>75.96</u>	
R類型				
淨 資 產	<u>\$ 17,075,006</u>		<u>10,601,574</u>	
發行在外受益權單位	<u>159,560.8</u>		<u>138,844.8</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 107.01</u>		<u>76.36</u>	
I類型				
淨 資 產	<u>\$ 31,937,543</u>		<u>90,681,974.00</u>	
發行在外受益權單位	<u>300,963.1</u>		<u>1,192,311.0</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 106.12</u>		<u>76.06</u>	

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



匯豐龍鳳證券投資信託基金

投資明細表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
上市股票						
台灣						
光電業						
大立光電	\$ 43,050,000	-	0.01	-	1.53	-
其他電子業						
鴻海精密工業	27,026,208	79,083,238	-	0.01	0.96	3.64
貿聯-KY	31,002,171	48,009,500	0.07	0.13	1.10	2.21
	<u>58,028,379</u>	<u>127,092,738</u>			<u>2.06</u>	<u>5.85</u>
半導體業						
聯華電子	48,286,800	36,792,800	0.01	0.01	1.72	1.69
台積電	223,561,000	182,539,500	-	-	7.96	8.42
瑞昱半導體	56,108,500	-	0.02	-	2.00	-
南亞科技	28,782,000	18,892,800	0.01	0.01	1.02	0.87
京元電子	38,120,100	-	0.04	-	1.36	-
聯發科技	116,725,000	62,500,000	0.01	0.01	4.16	2.87
智原科技	27,132,000	-	0.03	-	0.97	-
創意電子	34,800,000	-	0.01	-	1.24	-
世芯電子	127,725,000	-	0.05	-	4.55	-
日月光投資控股	80,055,000	55,682,700	0.01	0.01	2.85	2.56
祥碩科技	34,485,000	-	0.03	-	1.23	-
力成科技	-	21,621,600	-	0.04	-	0.99
同欣電子	-	39,451,814	-	0.12	-	1.81
	<u>815,780,400</u>	<u>417,481,214</u>			<u>29.06</u>	<u>19.21</u>
油電燃氣業						
台塑石化	<u>32,522,100</u>	<u>32,360,900</u>	-	-	<u>1.16</u>	<u>1.49</u>
紡織纖維						
儒鴻企業	<u>32,034,000</u>	<u>28,243,500</u>	0.02	0.02	<u>1.14</u>	<u>1.30</u>
航運業						
長榮航空	<u>36,922,300</u>	<u>69,558,650</u>	0.02	0.05	<u>1.31</u>	<u>3.20</u>
通信網路業						
智邦科技	70,605,000	31,657,500	0.02	0.02	2.51	1.46
全新光電科技	35,310,000	-	0.12	-	1.26	-
啟碁科技	90,480,000	45,472,000	0.12	0.15	3.22	2.09
中華電信	-	20,340,000	-	-	-	0.93
	<u>196,395,000</u>	<u>97,469,500</u>			<u>6.99</u>	<u>4.48</u>
金融保險						
富邦金控	54,885,211	45,415,014	0.01	0.01	1.95	2.09
元大金控	30,488,726	23,616,956	0.01	0.01	1.09	1.09
兆豐金控	55,398,812	42,551,277	0.01	0.01	1.97	1.96
中信金控	24,948,000	53,548,300	-	0.01	0.89	2.46

滙豐龍鳳證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
上市股票						
台灣						
金融保險						
玉山金控	\$ -	26,107,189	-	0.01	-	1.20
上海商業儲蓄銀行	-	24,348,726	-	0.01	-	1.12
	<u>165,720,749</u>	<u>215,587,462</u>			<u>5.90</u>	<u>9.92</u>
鋼鐵工業						
中國鋼鐵	<u>18,738,000</u>	<u>40,021,400</u>	-	0.01	<u>0.67</u>	<u>1.84</u>
電子零組件業						
台達電子	74,750,313	68,312,487	0.01	0.01	2.66	3.14
國 巨	28,509,735	21,537,505	0.01	0.01	1.02	0.99
金像電子	71,809,200	28,591,920	0.07	0.07	2.56	1.31
台光電子	26,358,000	-	0.02	-	0.94	-
欣興電子	50,512,000	34,440,000	0.02	0.02	1.80	1.58
嘉澤電子	52,693,220	51,212,000	0.04	0.06	1.88	2.35
健策精密工業	47,678,000	-	0.04	-	1.70	-
川湖科技股份有限公司	-	20,736,000	-	0.06	-	0.95
信邦電子	-	32,725,000	-	0.05	-	1.50
	<u>352,310,468</u>	<u>257,554,912</u>			<u>12.56</u>	<u>11.82</u>
電機機械						
上銀科技	<u>29,610,000</u>	-	0.04	-	<u>1.05</u>	-
電腦及週邊設備						
光寶科技	60,957,000	21,309,200	0.02	0.01	2.17	0.98
技嘉科技	68,096,000	-	0.04	-	2.42	-
微星科技	64,668,000	28,919,000	0.04	0.03	2.30	1.33
廣達電腦	87,106,000	12,435,600	0.01	-	3.10	0.57
奇鎡科技	40,716,500	23,072,000	0.03	0.06	1.45	1.06
緯穎科技	<u>100,375,000</u>	<u>49,414,000</u>	<u>0.03</u>	<u>0.04</u>	<u>3.57</u>	<u>2.27</u>
	<u>421,918,500</u>	<u>135,149,800</u>			<u>15.01</u>	<u>6.21</u>
食品工業						
統一企業	<u>53,670,247</u>	<u>70,090,240</u>	0.01	0.02	<u>1.91</u>	<u>3.22</u>
塑膠工業						
南亞塑膠	-	<u>39,446,180</u>	-	0.01	-	<u>1.81</u>
汽車工業						
智伸科技	-	<u>28,906,000</u>	-	0.17	-	<u>1.33</u>
觀光事業						
晶華酒店	-	<u>27,295,000</u>	-	0.08	-	<u>1.25</u>

滙豐龍鳳證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
上市股票						
台灣						
其他						
中租-KY	\$ -	30,718,737	-	0.01	-	1.41
豐泰企業	-	49,683,900	-	0.03	-	2.28
	-	80,402,637			-	3.69
上市股票小計	2,256,700,143	1,666,660,133			80.35	76.62
上櫃股票						
台灣						
半導體業						
力旺	53,900,000	21,360,000	0.03	0.02	1.92	0.98
譜瑞-KY	63,600,000	21,644,000	0.07	0.03	2.26	0.99
信驛科技	56,160,000	-	0.05	-	2.00	-
台灣半導體	38,704,500	31,386,600	0.16	0.16	1.38	1.44
中美矽晶	48,412,000	25,110,000	0.04	0.03	1.72	1.15
環球晶圓	38,155,000	27,787,500	0.01	0.01	1.36	1.28
円星科技	29,680,000	-	0.08	-	1.06	-
鈺太科技	39,130,000	-	0.16	-	1.39	-
世界先進積體電路	-	29,450,000	-	0.02	-	1.35
	367,741,500	156,738,100			13.09	7.19
通信網路業						
環德電子工業	28,420,000	-	0.17	-	1.01	-
電子零組件業						
台耀科技	27,846,000	-	0.08	-	0.99	-
胡連精密	-	43,639,000	-	0.30	-	2.01
	27,846,000	43,639,000			0.99	2.01
電腦及週邊設備						
新普科技	27,300,000	18,525,000	0.04	0.04	0.97	0.85
上櫃股票小計	451,307,500	218,902,100			16.06	10.05
股票合計	2,708,007,643	1,885,562,233			96.41	86.67
銀行存款-活期存款	105,563,311	290,876,831			3.76	13.37
其他資產減負債後淨額	(5,156,595)	(834,879)			(0.17)	(0.04)
淨資產	\$ 2,808,414,359	2,175,604,185			100.00	100.00

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



匯豐龍鳳證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國一一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 2,175,604,185	77	2,651,446,776	122
收入：				
現金股利	85,423,959	3	89,300,443	4
利息收入	508,509	-	265,833	-
其他收入	211	-	9	-
收入合計	85,932,679	3	89,566,285	4
費用：				
經理費(附註五(二)及六)	29,561,364	1	26,974,215	1
保管費(附註五(二))	2,976,589	-	2,707,776	-
會計師費用	180,000	-	165,000	-
其他費用	607	-	26,281	-
費用合計	32,718,560	1	29,873,272	1
本期淨投資收益	53,214,119	2	59,693,013	3
發行受益權單位價款	365,420,082	13	440,946,306	20
買回受益權單位價款	(558,670,615)	(20)	(310,314,541)	(14)
已實現資本利得	114,000,541	4	3,925,773	-
未實現資本損益之淨變動	658,846,047	24	(670,093,142)	(31)
期末淨資產	\$ 2,808,414,359	100	2,175,604,185	100

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



滙豐龍鳳證券投資信託基金

財務報表附註

民國一一二年度及一一一年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、基金沿革及業務範圍說明

滙豐龍鳳證券投資信託基金（以下簡稱本基金）係依據證券投資信託及顧問法及其他有關法令，在國內設立之開放型證券投資信託基金，於民國八十二年十二月二十一日成立並開始營運。

本基金主要委託經理公司，依誠信原則及專業經營方式，投資於國內上市及上櫃公司股票、公司債(包括可轉換公司債)、政府債券、金融債券、基金受益憑證(含指數股票型基金)、台灣存託憑證、依金融資產證券化條例公開招募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其他經主管機關核准事項之投資，並以謀求長期投資利得及維持收益為目標。

本基金於民國一〇七年三月二十三日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)金管證投字第1070307305號函核准，新增I類型受益權單位，並將本基金所發行之各類型受益權單位分為A類型受益權單位及I類型受益權單位，I類型受益權單位限於符合金融消費者保護法第4條規定之「專業投資機構」或「符合一定財力或專業能力之法人」申購；本基金另於民國一一〇年九月十日經金管會金管證投字第1100356840號函核准，新增R類型受益權單位，R類型受益權單位限向公開說明書所載之特定銷售機構申購，並須於申購契約約定以每月定期定額方式扣款連續成功一定期間。一般投資人僅得申購A類型及R類型受益權單位。

本基金之經理公司為滙豐證券投資信託股份有限公司，原名為滙豐中華證券投資信託股份有限公司，於民國一一一年三月十日經金管會核准更名，並於民國一一一年四月十八日經台北市政府核准變更公司登記名稱及修改章程，其更名基準日訂於民國一一一年八月三十一日。本基金保管機構為中國信託商業銀行股份有限公司。

二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表於民國一一三年二月二十一日經本基金經理公司董事長簽核後發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本基金財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金管理辦法、主管機關有關規定及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製。

滙豐龍鳳證券投資信託基金財務報表附註(續)

(二)編製基礎

本財務報表除另有附註者(請參閱各項會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

(三)股票投資

股票投資以市價為評價基礎。上市及上櫃公司股票之市價係指會計期間最後交易日之收盤價；初次上市、上櫃之股票，於該股票掛牌交易前，則以買進成本計值。市價與帳列金額間之差額作為未實現資本損益。

股票出售時係於成交日入帳，成本係按移動平均法計算，售價與成本間之差額作為已實現資本損益。

因盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票，則於除權日增加股數。現金股利則於除息日認列收入。

(四)所得稅

利息收入被扣繳之所得稅稅額認列為當期所得稅費用，自民國一一二年度起，認列為利息收入減項。

(五)已實現資本損益

股票以賣斷方式出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益—股票。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬於已實現資本損益部分，列為已實現資本損益—申購或贖回。

(六)未實現資本損益

凡因持有股票而產生之市價與成本之差異列為未實現資本損益—股票。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬未實現資本損益部份，列為未實現資本損益—申購或贖回。

(七)損益平準

發行或買回受益權單位時，將價款內屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人應享有之收入或費用，作為損益平準。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金經理公司管理階層編製本財務報表時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。經評估本基金財務報表未有會計政策涉及重大判斷，亦無重大之會計估計及假設。

滙豐龍鳳證券投資信託基金財務報表附註(續)

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	112.12.31	111.12.31
活期存款	<u>\$ 105,563,311</u>	<u>290,876,831</u>

(二)經理費及保管費

本基金對經理公司應給付之服務酬勞依證券投資信託契約規定係依照A類型、R類型及I類型基金每日淨資產價值分別按每年1.2%、0.8%及0.6%之比率，逐日累計計算並按月給付。本基金對保管公司應給付之服務酬勞依證券投資信託契約規定係依照基金每日淨資產價值按每年0.12%之比率，逐日累計計算並按月給付。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配：無。

(五)交易成本

本基金民國一一二年度及一一一年度股票交易成本如下：

	112年度	111年度
手續費	\$ 1,864,847	853,135
交易稅	<u>2,995,865</u>	<u>1,440,518</u>
	<u>\$ 4,860,712</u>	<u>2,293,653</u>

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
滙豐證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱滙豐投信)	本基金之經理公司

(二)與關係人之間之重大交易事項－經理費

關係人	交易內容	112年度	111年度
滙豐投信	經理費	<u>\$ 29,561,364</u>	<u>26,974,215</u>
	期末應付經理費	<u>\$ 2,789,180</u>	<u>2,234,283</u>

七、金融工具相關資訊

(一)市場風險

市場風險係指市場價格變動，而使本基金因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理市場風險，當市場產生異常波動時，基金經理人得依專業之判斷，調降投資組合中相關持有部位，以控制因價格變動產生之市場風險。

滙豐龍鳳證券投資信託基金財務報表附註(續)

(二)信用風險

信用風險主係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。本基金之商品交易對手皆為合法金融機構，所有交易流程亦將要求遵守政府法規規定，應可有效降低商品交易對手風險。本基金係透過集中交易市場下單交易，並訂定相關投資總額限制，故無重大信用風險。

(三)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。本基金依金管會規定之比率保持資產之流動性，且本基金主要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平價值之價格迅速出售金融資產。

八、具重大影響之外幣資產與負債：無。

九、合併事項：無。

十、調整基金淨資產價值之比率達到規定可容忍偏差率標準：無。

十一、其他：無。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 **1130535**

號

會員姓名：
(1) 張純怡
(2) 趙敏如

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：
(1) 北市會證字第3955號
(2) 北市會證字第3954號

委託人統一編號：01031298

印鑑證明書用途：辦理 滙豐證券投資信託股份有限公司—滙豐龍鳳證券投資信託基金

一一二年度（自民國一一二年一月一日起至

一一二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)	張純怡	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	趙敏如	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 1 月 22 日

裝訂線