

富邦證券投資信託股份有限公司  
富邦大中華成長證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告  
民國112及111年度

地址：台北市敦化南路一段108號8樓

電話：(02)8771-6688

### 會計師查核報告

富邦大中華成長證券投資信託基金 公鑒：

#### 查核意見

富邦大中華成長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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達富邦大中華成長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 日之營運成績及淨資產價值變動之情事。

#### 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，與富邦大中華成長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。

#### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令及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富邦大中華成長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富邦大中華成長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。

富邦大中華成長證券投資信託基金之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

### 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，惟其目的非對富邦大中華成長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，以及使富邦大中華成長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富邦大中華成長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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 梁 盛 泰

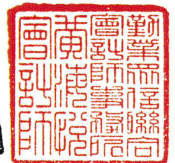
梁盛泰



會計師

黃 海 悅

黃海悅



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920131587 號

中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 5 日

富邦證券投資信託股份有限公司  
富邦大中華成長證券投資信託基金  
淨資產價值報告書

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣元；美元

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
<b>資 產</b>						
股票（附註三）	\$	814,939,135	94.92	\$	871,099,502	95.81
銀行存款		35,866,919	4.18		42,974,187	4.72
應收出售證券款		9,826,527	1.14		-	-
應收現金股利（附註三）		321,181	0.04		248,900	0.03
應收利息（附註三）		10,869	-		6,797	-
應收發行受益憑證款		11,000	-		11,000	-
資產合計		<u>860,975,631</u>	<u>100.28</u>		<u>914,340,386</u>	<u>100.56</u>
<b>負 債</b>						
應付買入證券款		-	-		1,173,975	0.13
應付贖回受益憑證款		854,001	0.10		2,281,315	0.25
應付經理費（附註五及七）		1,266,066	0.15		1,349,967	0.15
應付保管費（附註五）		188,099	0.02		200,566	0.02
其他應付款		113,868	0.01		108,210	0.01
負債合計		<u>2,422,034</u>	<u>0.28</u>		<u>5,114,033</u>	<u>0.56</u>
淨資產	\$	<u>858,553,597</u>	<u>100.00</u>	\$	<u>909,226,353</u>	<u>100.00</u>
淨資產—新台幣計價	\$	<u>731,928,722</u>		\$	<u>770,076,966</u>	
淨資產—美元計價	USD	<u>4,119,891.82</u>		USD	<u>4,531,372.51</u>	
發行在外受益權單位—新台幣計價		<u>97,180,398.0</u>			<u>96,872,712.4</u>	
發行在外受益權單位—美元計價		<u>16,820,301.9</u>			<u>17,513,258.1</u>	
每單位平均淨資產—新台幣計價	\$	<u>7.53</u>		\$	<u>7.95</u>	
每單位平均淨資產—美元計價	USD	<u>0.2449</u>		USD	<u>0.2587</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：史 綱

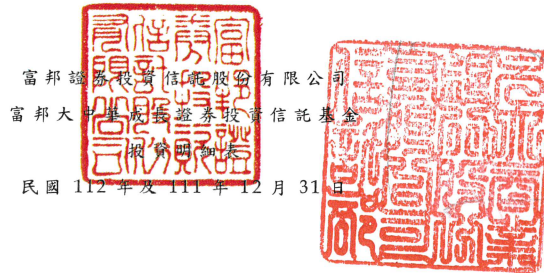


總經理：林欣怡



會計主管：林玉玲





單位：新台幣元

投 資 類 別	金 額	估已發行股份總數／受益權		佔淨資產百分比			
		112年12月31日	111年12月31日	單位數／金額之百分比	112年12月31日	111年12月31日	
股票							
上市股票							
中國							
002050 CH 三花智控	\$ 43,674,985	\$ -	0.01	-	5.09	-	
002126 CH 銀輪股份	24,528,659	28,325,468	0.04	0.06	2.86	3.12	
002271 CH 東方雨虹	-	29,234,224	-	0.01	-	3.22	
002459 CH 晶澳科技	-	33,090,162	-	0.01	-	3.64	
002463 CH 滬電股份	51,539,392	-	0.03	-	6.00	-	
002472 CH 雙環傳動	34,634,012	-	0.04	-	4.03	-	
002555 CH 三七互娛	22,440,915	-	0.01	-	2.61	-	
002747 CH 埃斯頓	-	31,575,490	-	0.04	-	3.47	
002812 CH 恩捷股份	-	30,775,575	-	0.01	-	3.39	
1797 HK 東方甄選	18,058,873	-	0.02	-	2.10	-	
2331 HK 李寧	-	20,453,729	-	-	-	2.25	
300059 CH 東方財富	-	22,806,967	-	-	-	2.51	
300274 CH 陽光電源	47,261,927	54,507,898	0.01	0.01	5.51	6.00	
300308 CH 中際旭創	58,586,510	-	0.01	-	6.82	-	
300394 CH 天孚通信	56,369,451	-	0.04	-	6.57	-	
300568 CH 星源材質	21,163,337	-	0.02	-	2.47	-	
300724 CH 捷佳偉創	-	26,758,185	-	0.02	-	2.94	
300750 CH 寧德時代	21,585,720	29,722,889	-	-	2.51	3.27	
300751 CH 邁為股份	15,920,172	26,212,567	0.01	0.01	1.85	2.88	
300782 CH 卓勝微	-	21,743,074	-	0.01	-	2.39	
300919 CH 中偉股份	-	25,904,784	-	0.01	-	2.85	
3690 HK 美團-W	18,042,352	37,270,056	-	-	2.10	4.10	
600519 CH 貴州茅臺	-	29,879,745	-	-	-	3.29	
600754 CH 錦江股份	-	21,873,461	-	0.01	-	2.41	
601066 CH 中信建投證券	26,604,516	-	-	-	3.10	-	
601100 CH 恒立液壓	38,303,712	34,766,828	0.01	0.01	4.46	3.82	
601138 CH 工業富聯	17,386,475	-	-	-	2.03	-	
601615 CH 明陽智能	-	27,761,355	-	0.01	-	3.05	
601636 CH 旗濱集團	-	31,580,840	-	0.02	-	3.47	
601689 CH 拓普集團	44,985,166	-	0.01	-	5.24	-	
603197 CH 保隆科技	-	32,420,162	-	0.07	-	3.57	
603486 CH 科沃斯	-	22,812,602	-	0.01	-	2.51	
603501 CH 韋爾股份	20,067,404	-	-	-	2.34	-	
700 HK 騰訊控股	-	23,532,461	-	-	-	2.59	
9922 HK 九毛九	-	25,309,775	-	0.02	-	2.78	
9988 HK 阿里巴巴-SW	24,867,196	26,683,913	-	-	2.90	2.93	
JD US JD.com Inc	-	16,495,236	-	-	-	1.81	
澳門							
1928 HK 金沙中國	23,375,361	28,646,656	-	-	2.72	3.15	
台灣							
1503 士電	11,494,500	-	0.02	-	1.34	-	
1560 中砂	16,128,000	-	0.06	-	1.88	-	
1605 華新	-	36,580,000	-	0.02	-	4.02	
1802 台玻	-	13,770,000	-	0.02	-	1.51	
2382 廣達	58,145,500	-	0.01	-	6.77	-	
2606 裕民	-	7,727,400	-	0.02	-	0.85	
2610 華航	-	16,872,000	-	0.01	-	1.86	
3017 奇鎰	32,977,000	-	0.03	-	3.84	-	
3443 創意	-	10,256,000	-	0.01	-	1.13	
3653 健策	-	14,307,000	-	0.03	-	1.57	
3661 世芯-KY	26,200,000	5,516,000	0.01	0.01	3.05	0.61	
6669 緯穎	-	15,143,000	-	0.01	-	1.67	
9910 豐泰	-	5,369,000	-	-	-	0.59	
上市股票合計	<u>774,341,135</u>	<u>865,684,502</u>			<u>90.19</u>	<u>95.22</u>	
上櫃股票							
台灣							
6121 新普	-	5,415,000	-	0.01	-	0.59	
6643 M31	<u>40,598,000</u>	-	0.11	-	<u>4.73</u>	-	
上櫃股票合計	<u>40,598,000</u>	<u>5,415,000</u>			<u>4.73</u>	<u>0.59</u>	

(接次頁)

(承前頁)

投資種類	金額		佔已發行股份總數／受益權 單位數／金額之百分比		佔淨資產百分比	
	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
股票合計	\$ 814,939,135	\$ 871,099,502			94.92	95.81
銀行存款						
活期存款	35,866,919	42,974,187			4.18	4.72
其他資產減負債之淨額	7,747,543	( 4,847,336 )			0.90	( 0.53 )
淨資產	\$ 858,553,597	\$ 909,226,353			100.00	100.00

註：股票以涉險國家進行分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：史網



總經理：林欣怡



會計主管：林玉玲



富邦證券投資信託股份有限公司  
富邦大中華成長證券投資信託基金  
淨資產價值變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
年初淨資產	\$ 909,226,353	105.90	\$ 1,442,292,611	158.63
收 入				
現金股利 (附註三)	8,131,445	0.95	10,295,461	1.13
利息收入 (附註三)	264,439	0.03	73,979	0.01
其他收入	4,209	-	-	-
收入合計	8,400,093	0.98	10,369,440	1.14
費 用				
經理費 (附註五及七)	16,231,007	1.89	18,419,298	2.03
保管費 (附註五)	2,411,467	0.28	2,736,589	0.30
所得稅費用 (附註六)	366,647	0.04	379,152	0.04
會計師費用	225,300	0.03	214,500	0.02
其他費用	53,147	0.01	79,482	0.01
費用合計	19,287,568	2.25	21,829,021	2.40
本年度淨投資損失	( 10,887,475)	( 1.27)	( 11,459,581)	( 1.26)
發行受益權單位價款	170,146,436	19.82	321,854,598	35.40
買回受益權單位價款	( 171,170,932)	( 19.94)	( 411,869,036)	( 45.30)
已實現資本損失 (附註三)	( 107,520,413)	( 12.52)	( 328,340,660)	( 36.11)
未實現資本利得增加 (減少) (附註三)	68,759,628	8.01	( 103,251,579)	( 11.36)
年底淨資產	\$ 858,553,597	100.00	\$ 909,226,353	100.00

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：史 綱



總經理：林欣怡



會計主管：林玉玲





富邦證券投資信託股份有限公司  
富邦大中華成長證券投資信託基金

財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、成立及營運

富邦大中華成長證券投資信託基金（以下稱本基金）依據中華民國有關法令，並經金融監督管理委員會（以下稱金管會）證券期貨局核准於 96 年 7 月 26 日成立，投資於下列有價證券：(一)中華民國境內之上市或上櫃公司股票、承銷股票、基金受益憑證、台灣存託憑證、政府公債、公司債（含次順位公司債）、可轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券（含次順位金融債券）、國際金融組織債券、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、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憑證或不動產資產信託受益證券。(二)全球五大洲所屬國家及地區之證券集中交易市場及經金管會核准之該等國家店頭市場交易之股票（含承銷股票）、指數股票型基金（ETF）、受益憑證、基金股份、投資單位或存託憑證、符合金管會規定之評等達一定等級，由國家或機構所保證或發行，於該等國家交易之債券、經金管會依境外基金管理辦法得於中華民國境內募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位。

本基金為追加式開放型基金，發行額度為新台幣 30 億元，得經主管機關核准後追加募集。

本基金於 106 年 7 月 13 日經主管機關核准增發外幣級別（美元）總面額等值新台幣 30 億元。

本基金由富邦證券投資信託股份有限公司擔任經理公司。保管機構為元大銀行信託部。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 年 3 月 5 日經基金經理公司之管理階層核准通過。

## 三、重大會計政策之彙總說明

### (一) 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及企業會計準則公報及其解釋編製。

### (二) 編製基礎

#### 股票

股票於成交日按實際成本入帳。對所投資股票之價值係以下列方式評價：

上市者，以計算日台北時間上午 11 時前取得之各相關證券交易市場之最近收盤價格為準，收盤價格與成本間之差額作為未實現資本利得或損失；惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，以認列減損損失後金額為準。

股票出售時，其成本係按移動平均法計算，其股價與成本間之差額作為已實現資本利得或損失。

#### 股票股利

投資於國內取得之資本公積配股之股票股利及投資於國外取得之股票股利於取得時僅註記股數，處分時則依處分差價計入資本帳戶；投資於國內取得之盈餘配股之股票股利於取得時按面額計入資本帳戶，處分時則將其相當於面額部分自資本帳戶轉列當期投資收益。

#### 投資收益

利息收入及現金股利收入按權責基礎處理。

#### 以外幣為準之交易事項

本基金資產由外幣換算成新臺幣，或以新臺幣換算成外幣，應以計算日中華民國時間上午 11 時前由彭博資訊 (Bloomberg) 所提供之前一營業日外匯收盤匯率計算，如當日無法取得彭博資訊 (Bloomberg) 外匯收盤匯率時，以路透社 (Reuters) 所提供之匯

率為準。但基金保管機構與其他指定交易銀行間之匯款，其匯率以實際匯款之匯率為準。因外幣換算而產生之損失或利益，列為未實現資本損益。外幣現金實際兌換為新台幣時，所產生之損失或利益，則列為已實現資本損益。

#### 四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，經理公司之管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

經理公司之管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本基金所採用之會計政策、估計與基本假設，經經理公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

#### 五、經理費及保管費

本基金應付經理公司及保管機構之服務酬勞，分別按基金淨資產價值之 1.75% 及 0.26% 計算，除非因任一投資所在國證券集中市場或店頭市場所發佈之股價加權指數發生大幅波動等之特殊情況外，若投資於股票之總額未達本基金淨資產價值之百分之七十時，該未達部分之經理費則按本基金淨資產價值 0.875% 計算。另依 92 年台財證四字第 0920001837 號函規定，本基金投資於本證券投資信託事業經理之基金時，不得收取經理費。

#### 六、所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得無需繳納營利事業所得稅。惟依財政部規定，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，其依財政部(91)台財稅字第 0910455815 號函規定，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。是以將前述被扣繳之所得稅款，逕列於所得稅費用項下。

本基金投資國外證券之股利收入所需負擔之所得稅，均已由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，帳列所得稅費用。另本基金於中華民國境外投資之已實現資本利得於扣除所得稅後採淨額入帳。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
富邦證券投資信託股份有限公司(富邦投信)	本基金之經理公司
富邦金融控股股份有限公司(富邦金控)	本基金之經理公司之母公司
富邦綜合證券股份有限公司(富邦證券)	富邦金控之子公司
富邦證券(香港)有限公司(富邦證券(香港))	富邦金控子公司之孫公司

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 應付經理費

	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	佔本 科目%	金額	佔本 科目%
富邦投信	<u>\$ 1,266,066</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,349,967</u>	<u>100</u>

#### 2. 經理費

	112年度		111年度	
	金額	佔本 科目%	金額	佔本 科目%
富邦投信	<u>\$16,231,007</u>	<u>100</u>	<u>\$18,419,298</u>	<u>100</u>

#### 3. 經紀交易手續費

	112年度		111年度	
	金額	佔本 科目%	金額	佔本 科目%
富邦證券	\$ 76,446	-	\$ 136,682	-
富邦證券(香港)	<u>8,909</u>	<u>-</u>	<u>6,708</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 85,355</u>	<u>-</u>	<u>\$ 143,390</u>	<u>-</u>

經紀交易手續費係股票投資之取得及處分成本。

## 八、金融商品資訊之揭露

### (一) 財務風險資訊

#### 1. 市場風險

本基金投資之股票價值將因隨投資類股之股價或股價指數波動而變動。另外，本基金所持有之外幣資產，可能因市場匯率變動使該資產之公平價值產生波動，並導致風險。

#### 2. 信用風險

金融資產受到交易對方或投資標的發行人未能履行合約之潛在影響，其影響包括基金所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金之最大信用曝險金額係淨資產價值報告日該項資產之帳面價值。

#### 3. 流動性風險

本基金投資之股票大多具活絡市場，預期可在市場上以接近公平價值之價格出售金融資產，其變現之流動性風險尚在經理公司之風險控制範圍內。

### (二) 風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融商品部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。經理公司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。經理公司所從事之風險控制及避險策略主要應以分散風險，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。

## 九、收益分配

依投資信託契約規定，本基金之收益全部併入本基金資產，不予分配。

## 十、交易成本

	112年度	111年度
交易手續費	<u>\$ 2,457,947</u>	<u>\$ 4,798,562</u>
交易稅	<u>\$ 1,765,485</u>	<u>\$ 3,900,824</u>

十一、其他

本基金具重大影響之外幣金融資產及金融負債資訊如下：

	112年12月31日			111年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>國外股票</u>						
人民幣	\$ 126,368,441.04	4.3132	\$ 545,052,350	\$ 126,626,587.79	4.4363	\$ 561,752,277
港幣	21,436,521.00	3.9346	<u>84,343,785</u>	41,131,055.00	3.9361	<u>161,896,590</u>
			<u>\$ 629,396,135</u>			<u>\$ 723,648,867</u>
<u>銀行存款</u>						
人民幣	3,829,816.44	4.3132	\$ 16,518,764	5,782,922.95	4.4363	\$ 25,654,724
港幣	815,573.76	3.9346	<u>3,208,943</u>	1,216,838.23	3.9361	<u>4,789,616</u>
			<u>\$ 19,727,707</u>			<u>\$ 30,444,340</u>
<u>應收利息</u>						
人民幣	262.20	4.3132	\$ 1,131	632.69	4.4363	\$ 2,807
港幣	586.47	3.9346	<u>2,308</u>	312.48	3.9361	<u>1,230</u>
			<u>\$ 3,439</u>			<u>\$ 4,037</u>
<u>金融負債</u>						
<u>應付買入證券款</u>						
港幣	-	3.946	<u>\$ -</u>	298,257.05	3.9361	<u>\$ 1,173,975</u>