

宏利證券投資信託股份有限公司
宏利精選中華證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：台北市松仁路八十九號六樓
電話：02-27575999



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

宏利精選中華證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

宏利精選中華證券投資信託基金民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一〇七年及一〇六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，足以允當表達宏利精選中華證券投資信託基金民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之淨資產，暨民國一〇七年及一〇六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查核簽證財務報表規則及一般公認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，與宏利精選中華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

宏利精選中華證券投資信託基金經理公司宏利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宏利精選中華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宏利精選中華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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對宏利精選中華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，以及使宏利精選中華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宏利精選中華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：

關春修
呂則則



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇八年二月十五日

單位：新台幣元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產：				
股 票	\$ 1,761,229,723	95	2,567,811,182	94
銀行存款(附註六)	82,242,381	4	128,385,328	5
應收出售證券款	30,461,496	2	-	-
應收遠期外匯款(附註八)	3,095,291	-	16,527,984	1
應收發行受益憑證款	649,873	-	261,997	-
應收即期外匯款淨額	14,810	-	-	-
應收利息	988	-	1,812	-
資產合計	<u>1,877,694,562</u>	<u>101</u>	<u>2,712,988,303</u>	<u>100</u>
負 債：				
應付買入證券款	20,322,407	1	-	-
應付贖回受益憑證款	876,055	-	2,583,556	-
應付經理費(附註五及七)	2,937,091	-	4,128,527	-
應付保管費(附註七)	407,930	-	573,409	-
其他應付費用	100,001	-	100,001	-
負債合計	<u>24,643,484</u>	<u>1</u>	<u>7,385,493</u>	<u>-</u>
淨 資 產	<u>\$ 1,853,051,078</u>	<u>100</u>	<u>2,705,602,810</u>	<u>100</u>
計價幣別—新台幣				
淨 資 產	<u>\$ 1,201,640,434</u>		<u>1,606,691,680</u>	
發行在外受益權單位數	<u>117,124,654.60</u>		<u>128,496,023.90</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.26</u>		<u>12.50</u>	
計價幣別—人民幣(單位：人民幣元)				
淨 資 產	<u>\$ 145,869,940.00</u>		<u>239,941,881.00</u>	
發行在外受益權單位數	<u>64,307,487.80</u>		<u>85,898,851.50</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 2.27</u>		<u>2.79</u>	

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：

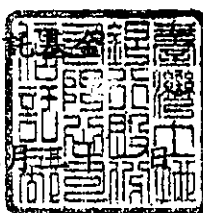


宏利精選

民國一〇七年



信



單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數% (註)		佔淨資產%	
	107.12.31	106.12.31	107.12.31	106.12.31	107.12.31	106.12.31
國內上市股票：						
中租-KY	\$ -	23,208,800	-	0.02	-	0.86
貿聯-KY	9,856,000	25,065,000	0.04	0.08	0.53	0.93
開發金	31,978,800	15,783,250	0.02	0.01	1.73	0.58
華新科	-	20,791,365	-	0.04	-	0.77
聯發科	15,147,000	36,162,000	-	0.01	0.82	1.34
晶電	-	8,127,000	-	0.02	-	0.30
華夏	-	16,394,400	-	0.10	-	0.61
台化	24,045,000	-	-	-	1.30	-
和大	9,037,500	10,568,565	0.03	0.03	0.49	0.39
台達電	17,094,000	-	0.01	-	0.92	-
台積電	176,183,827	177,473,039	-	-	9.51	6.56
大立光	-	20,100,000	-	-	-	0.74
美食-KY	-	50,997,225	-	0.07	-	1.88
儒鴻	12,528,000	-	0.01	-	0.68	-
亞德客-KY	-	17,373,590	-	0.02	-	0.64
鴻海	-	12,566,400	-	-	-	0.46
國巨	-	29,315,238	-	0.02	-	1.08
大江生醫	-	26,264,805	-	0.11	-	0.97
台灣百和	-	29,887,000	-	0.08	-	1.10
統一超	4,043,000	-	-	-	0.22	-
台泥	13,350,000	-	0.01	-	0.72	-
中磊	7,383,000	-	0.05	-	0.40	-
矽力-KY	9,060,000	-	0.02	-	0.49	-
台塑石化	7,521,000	-	-	-	0.41	-
國內上市股票小計	<u>337,227,127</u>	<u>520,077,677</u>			<u>18.22</u>	<u>19.21</u>
國內上櫃股票：						
台燿科技	7,453,400	21,285,200	0.03	0.10	0.40	0.79
譜瑞-KY	3,870,000	14,725,000	0.01	0.03	0.21	0.54
京鼎	-	9,781,200	-	0.06	-	0.36
穩懋	-	17,829,000	-	0.02	-	0.66
精華	-	30,225,000	-	0.06	-	1.12
聯亞	-	27,264,000	-	0.08	-	1.01
臻德電子	3,675,000	-	0.02	-	0.20	-
大江生醫	15,182,826	-	0.03	-	0.82	-
世界	14,042,000	-	0.01	-	0.76	-
環球晶圓	3,085,500	-	-	-	0.17	-
國內上櫃股票小計	<u>47,308,726</u>	<u>121,109,400</u>			<u>2.56</u>	<u>4.48</u>
國內股票小計	<u>384,535,853</u>	<u>641,187,077</u>			<u>20.78</u>	<u>23.69</u>



單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數% (註)		佔淨資產%	
	107.12.31	106.12.31	107.12.31	106.12.31	107.12.31	106.12.31
國外上市股票：						
NEW ORIENTAL EDUCATIO-SP ADR	\$ -	28,048,660	-	0.01	-	1.04
MOMO INC-SPON ADR	-	7,304,587	-	0.01	-	0.27
YUE YUEN INDUSTRIAL HLDG	-	15,352,785	-	0.01	-	0.57
XINYI SOLAR HOLDINGS LTD	-	19,426,043	-	0.02	-	0.72
KINGBOARD LAMINATES HLDG LTD	-	26,131,305	-	0.02	-	0.97
GRAND BAOXIN AUTO GROUP LTD	-	23,747,857	-	0.06	-	0.88
FIT HON TENG LTD	29,007,026	46,023,271	0.03	0.03	1.57	1.70
GEELY AUTOMOBILE HOLDINGS LTD	16,244,515	32,381,064	-	-	0.88	1.20
ENN ENERGY HOLDINGS LTD	28,847,543	22,772,260	0.01	0.01	1.56	0.84
CK ASSET HOLDINGS LIMITED	34,288,040	41,196,022	-	-	1.85	1.52
CHINA LITERATURE LTD	-	440,690	-	-	-	0.02
BOC HONG KONG HOLDINGS LTD	24,901,446	34,316,148	-	-	1.34	1.27
SUN ART RETAIL GROUP LTD	38,073,044	13,874,272	0.01	-	2.05	0.51
SWIRE PROPERTIES LTD	20,903,561	18,951,529	-	-	1.13	0.70
HSBC HOLDINGS PLC	-	25,942,683	-	-	-	0.96
ZHONGAN ONLINE P&C INSURAN-H	-	16,666,763	-	0.01	-	0.62
CHINA VANKE CO LTD - H	-	30,014,604	-	0.02	-	1.11
SHANGHAI FOSUN PHARMACEUTI-H	-	38,289,388	-	0.04	-	1.42
NEW CHINA LIFE INSURANCE C-H	-	33,024,311	-	0.02	-	1.22
CHINA MOLYBDENUM CO LTD-H	-	15,254,370	-	0.02	-	0.56
CHINA GAS HOLDINGS LTD	17,560,286	33,395,370	-	0.01	0.95	1.23
CHINA CONSTRUCTION BANK-H	-	82,650,106	-	-	-	3.05
CHINA OILFIELD SERVICES-H	-	14,031,667	-	0.03	-	0.52
CHINA PETROLEUM & CHEMICAL-H	-	15,771,296	-	-	-	0.58
IND & COMM BK OF CHINA-H	-	92,230,049	-	-	-	3.41
PING AN INSURANCE GROUP CO-H	-	152,791,836	-	0.01	-	5.65
CHINA NATIONAL MATERIALS - H	-	44,231,534	-	0.17	-	1.63
CHINA UNICOM HONG KONG LTD	-	17,737,568	-	-	-	0.66
CNOOC LTD	47,894,658	45,016,638	-	-	2.58	1.66
ASM PACIFIC TECHNOLOGY	-	24,112,007	-	0.01	-	0.89
CHINA EVERBRIGHT GREENTECH LTD	15,716,002	20,614,426	0.04	0.04	0.85	0.76
MINTH GROUP LTD	12,848,942	40,318,763	0.01	0.02	0.69	1.49

宏利精選
 民國一〇七年
 信託
 二月

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數%		佔淨資產%	
	107.12.31	106.12.31	107.12.31	106.12.31	107.12.31	106.12.31
國外上市股票：						
SINO BIOPHARMACEUTICAL	\$ -	59,259,603	-	0.02	-	2.19
BAIDU INC - SPON ADR	-	55,908,738	-	-	-	2.07
WEIBO CORP-SPON ADR	-	33,958,572	-	0.01	-	1.26
ALIBABA GROUP HOLDING-SP ADR	-	210,950,690	-	-	-	7.80
YUM CHINA HOLDINGS INC	-	22,688,979	-	-	-	0.84
BEIJING ENT WATER	-	21,502,183	-	0.01	-	0.79
BRILLIANCE CHINA AUTOMOTIVE	-	21,941,003	-	0.01	-	0.81
GALAXY ENTERTAINMENT GROUP LTD	27,047,906	34,946,033	-	-	1.46	1.29
AIA GROUP LTD	70,722,736	92,868,944	-	-	3.82	3.43
HONG KONG EXCHANGES & CLEAR	48,321,490	39,438,694	-	-	2.61	1.46
CHINA RESOURCES LAND LTD	25,028,366	19,316,481	-	-	1.35	0.71
TENCENT HOLDINGS LTD	171,489,240	241,784,313	-	-	9.25	8.94
CHINA ANIMAL HEALTHCARE LTD	572,808	-	0.01	-	0.03	-
CHINA CITIC BANK CORP. LTD	19,033,305	-	0.01	-	1.03	-
CHINA CONSTRUCTION BANK-H	76,279,638	-	-	-	4.12	-
CHINA NATIONAL BUILDING MA-H	33,312,383	-	0.04	-	1.80	-
CHINA OILFIELD SERVICES-H	6,495,405	-	0.01	-	0.35	-
CHINA PETROLEUM & CHEMICAL-H	15,558,127	-	-	-	0.84	-
GUANGZHOU BAIYUNSHAN PHARM-H	10,381,553	-	0.04	-	0.56	-
IND & COMM BK OF CHINA-H	83,629,312	-	-	-	4.51	-
PING AN INSURANCE GROUP CO-H	105,809,764	-	0.01	-	5.71	-
PICC PROPERTY & CASUALTY -H	10,975,154	-	0.01	-	0.59	-
CHINA LONGYUAN	11,207,809	-	0.02	-	0.60	-
NEW CHINA LIFE INSURANCE C-H	19,033,305	-	0.02	-	1.03	-
CHINA VANKE CO LTD - H	21,013,415	-	0.02	-	1.13	-
HKT TRUST AND HKT LTD-SS	10,160,669	-	-	-	0.55	-
FOSUN INTERNATIONAL LTD	11,185,053	-	-	-	0.60	-
CHINA OVERSEAS LAND & INVEST	13,903,340	-	-	-	0.75	-
BEIGENE LTD	9,710,269	-	-	-	0.52	-
CHINA EDUCATION GROUP HOLDINGS	10,611,265	-	0.01	-	0.57	-

宏利精選
 投
 信
 二
 民國一〇七年

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數% (註)		佔淨資產%	
	107.12.31	106.12.31	107.12.31	106.12.31	107.12.31	106.12.31
國外上市股票：						
CK HUTCHISON HOLDINGS LTD	\$ 9,164,336	-	-	-	0.49	-
GREENTOWN SERVICE GROUP CO LTD	16,746,978	-	0.03	-	0.90	-
BAIDU INC - SPON ADR	39,865,278	-	-	-	2.15	-
IQIYI INC-ADR	12,987,957	-	0.01	-	0.70	-
WEIBO CORP-SPON ADR	9,040,178	-	-	-	0.49	-
ALIBABA GROUP HOLDING-SP ADR	162,410,386	-	-	-	8.76	-
58.COM INC-ADR	13,385,117	-	0.01	-	0.72	-
INNER MONGOLIA YILI INDUS-A	15,326,265	-	-	-	0.82	-
國外上市股票小計	<u>1,376,693,870</u>	<u>1,926,624,105</u>			<u>74.26</u>	<u>71.22</u>
股票合計	<u>1,761,229,723</u>	<u>2,567,811,182</u>			<u>95.04</u>	<u>94.91</u>
銀行存款(附註六)	82,242,381	128,385,328			4.44	4.75
其他資產減負債後淨額	9,578,974	9,406,300			0.52	0.34
淨資產	<u>\$ 1,853,051,078</u>	<u>2,705,602,810</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註：投資股數佔已發行股份總數之百分比經計算後未達0.01%者，不予揭露。

董事長：



(請詳閱後附報表附註)

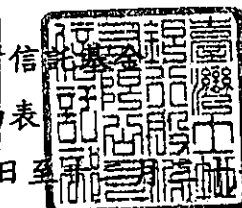
總經理：



會計主管：



宏利精選
淨



民國一〇七年及一〇

單位：新台幣元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 2,705,602,810	146	1,669,402,625	62
收入：				
利息收入	631,681	-	144,330	-
現金股利	54,613,768	3	50,657,691	1
其他收入	-	-	263,368	-
收入合計	55,245,449	3	51,065,389	1
費用：				
經理費(附註五及七)	44,941,533	2	40,865,053	2
保管費(附註七)	6,241,870	-	5,675,699	-
其他費用	2,550,566	-	566,179	-
費用合計	53,733,969	2	47,106,931	2
本期淨投資收益	1,511,480	1	3,958,458	(1)
發行受益權單位價款(附註五)	849,220,672	46	1,071,503,272	40
買回受益權單位價款	(1,237,015,732)	(67)	(812,655,906)	(30)
已實現資本利得(附註八)	100,427,611	5	177,395,572	7
未實現資本利得增加(減少)(附註八)	(566,695,763)	(31)	595,998,789	22
期末淨資產	\$ 1,853,051,078	100	2,705,602,810	100

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



宏利精選中華證券投資信託基金
財務報表附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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

宏利精選中華證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據證券投資信託及顧問法、證券投資信託基金管理辦法及其他有關法令，在國內設立之開放型證券投資信託基金，於九十六年八月二日成立並開始營運。本基金經核准首次淨發行總面額最高為新台幣壹佰億元，最低為新台幣壹拾億元。本基金民國一〇四年一月十三日修訂證券投資信託契約，增發人民幣計價受益權單位。本基金募集達首次淨發行總面額百分之九十五以上時，經理公司得報經金融監督管理委員會證券期貨局(以下簡稱金管會)核准後追加之。

本基金主要委託經理公司，依誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於中華民國之有價證券為投資於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、上市受益憑證(包括指數股票型基金(ETF))、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經原財政部或金管會核准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。另投資於外國之有價證券為香港、大陸地區、新加坡、韓國、泰國、越南、馬來西亞、美國之集中交易市場及前述國家經金管會核准之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、存託憑證或符合金管會規定之信用評等，由國家及地區或機構所保證或發行，於上述國家及地區交易之債券(含公債、公司債、金融資產或不動產證券化之證券商品)，並以分散風險、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。

本基金之經理公司為宏利證券投資信託股份有限公司，國內保管機構為台灣土地銀行股份有限公司，國外保管機構為HSBC Institutional Trust Services (Asia) Limited, Institutional Fund Services。

二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表於民國一〇八年二月十五日經本基金經理公司總經理簽核後發布。

三、重要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基金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(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

宏利精選中華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)外幣交易事項

本基金以新台幣為記帳單位，所有非衍生性金融商品合約之外幣交易均按交易日之匯率換算成新台幣入帳。因外幣換算而產生之利得或損失，為未實現兌換利得或損失，列於未實現資本利得或損失項下。外幣現金實際兌換為新台幣時，按當日之即期匯率轉換成新台幣，其與原帳列新台幣之差異為已實現兌換利得或損失，列於已實現資本利得或損失項下。匯率係以計算日彭博資訊(Bloomberg)所公布之外匯市場收盤匯率換算為新台幣，若計算日無法取得彭博資訊所提供之外匯收盤匯率，則以彭博資訊所提供之最近買賣中價為準，先換算為美元，再按本基金淨資產價值計算日台北外匯交易市場美金對新台幣收盤匯率計算。

(四)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。市價與帳列金額間之差額作為未實現資本利得或損失。

股票出售時係於成交日入帳，成本係按加權平均法計算，出售國外股票投資之成本係按出售日之即期匯率換算。售價與成本間之差額作為已實現資本利得或損失。

因國內股票投資取得盈餘或資本公積轉增資配發之股票及國外股票股利，則於除權日增加股數。現金股利係於除息日認列為當期收入。

(五)遠期外匯交易

遠期契約價值僅作備忘分錄。依市價法評價產生之未到期合約價值利益帳列應收遠期外匯款，評價產生之未到期合約價值損失則帳列應付遠期外匯款。經由評價後所計算出之未到期遠期外匯合約利得或損失，並同時列為未實現資本利得或損失項下。從事遠期外匯交易所建立之合約，經到期交割所產生之利得或損失列於已實現資本利得或損失項下。

(六)所得稅

本基金投資取得之股利及利息收入所需負擔之所得稅稅額，均由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，認列為股利收入及利息收入減項。

(七)已實現資本損益

從事非衍生性商品之外幣交易於外幣現金實際兌換為新台幣時，其與原帳列新台幣之差異列於已實現資本利得或損失—外匯。出售股票時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益—股票。從事遠期外匯交易經到期交割所產生之利得或損失，列為已實現資本利得或損失—遠匯。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利得或損失部分，列為已實現資本利得或損失—申購或贖回。

宏利精選中華證券投資信託基金財務報表附註(續)

(八)未實現資本損益

從事非衍生性商品之外幣交易因換算而產生利得或損失，列於未實現資本利得或損失—外匯。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。從事遠期外匯交易經由評價後所計算出之未到期合約價值部位產生之利得或損失，列為未實現資本利得或損失—遠匯。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利得或損失部份，列為未實現資本利得或損失—申購或贖回。

(九)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依企業會計準則公報編製本財務報表時，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。

五、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
宏利證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱宏利投信)	本基金之經理公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 經理費

關係人	交易內容	107年度	106年度
宏利投信	經理費	\$ 44,941,533	40,865,053
	應付經理費	\$ 2,937,091	4,128,527

2. 申購本基金

本基金之關係人申購本基金明細如下：

關係人名稱	107年度		106年度	
	本 期	期 末 餘 額	本 期	期 末 餘 額
	申 購 金 額		申 購 金 額	
宏利投信	\$ 1,944,510	4,253,415	1,294,963	4,196,904

宏利精選中華證券投資信託基金財務報表附註(續)

六、銀行存款

	107.12.31		106.12.31	
	原幣金額	約當 新台幣金額	原幣金額	約當 新台幣金額
活期存款：				
新台幣	\$ 11,077,191.00	11,077,191	60,748,035.00	60,748,035
人民幣	2,283,769.07	10,198,616	1,724,700.01	7,898,963
港幣	13,047,523.22	51,189,884	10,032,057.24	38,297,241
美元	318,168.77	9,776,690	718,559.23	21,441,089
		<u>\$ 82,242,381</u>		<u>128,385,328</u>

七、經理費及保管費

本基金對經理公司與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分別按每年1.80%及0.25%之比率，逐日累計計算並按月給付。

八、金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品－遠期外匯合約

本基金為規避國外投資匯率變動風險而從事遠期外匯交易，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯交易合約及應收遠匯款淨額列示如下：

	107.12.31		106.12.31	
遠期外幣一名日本金	USD	43,800,000	USD	46,550,000
合約期間		107.12.13~108.1.24		107.12.7~107.2.2
公平價值	NTD	3,095,291	NTD	16,527,984
應收遠匯款淨額	NTD	3,095,291	NTD	16,527,984

民國一〇七年度及一〇六年度本基金因結清遠期外匯交易產生之兌換差額分別為(51,972,487)元及89,746,638元，帳列已實現資本利得(損失)－遠匯。

公平價值係假設本基金若依約定在報告日終止合約，預計所能取得或必須支付金額。一般均包括當期末結清合約之未實現利得或損失。本基金之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

以上揭露之合約名日本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表曝露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本基金預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

宏利精選中華證券投資信託基金財務報表附註(續)

(二)財務風險

1.市場風險

市場風險係指市場匯率或價格變動，而使本基金因從事相關交易而遭受之可能損失。

本基金之淨資產價值以新台幣計價，因此當各國匯率對新台幣之匯率發生變動時，將會影響本基金以新台幣計價之淨資產價值。本基金所投資之國家或地區發生匯率或價格變動之風險時，基金經理人將依其專業判斷，對於投資組合中相關之持有部位進行調整，以控制匯率或價格變動產生之市場風險。

2.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。本基金主係透過集中交易市場下單交易，且訂定相關投資總額限制，以控管可能發生之信用風險。

3.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及基金均具活絡市場，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，其中部份國家證券交易市場尚未成熟且其整體證券交易市值較小，故易有流動性之風險，惟經理公司將盡善良管理人之注意義務，規避可能之流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本基金主要投資係以股票為主，故預期將無利率變動之現金流量風險。

九、具重大影響之外幣資產與負債相關資訊

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	新台幣(註)	外幣	匯率	新台幣(註)
外幣資產：						
股票—按市價計值						
港幣	286,408,613.20	3.9233	1,123,678,689	410,679,633.35	3.8175	1,567,763,879
美金	7,735,255.00	30.7280	237,688,916	12,026,550.00	29.8390	358,860,226
銀行存款						
港幣	13,047,523.22	3.9233	51,189,884	10,032,057.24	3.8175	38,297,241
美元	-	-	-	718,559.23	29.8390	21,441,089
應收出售證券款						
港幣	5,739,088.09	3.9233	22,516,400	-	-	-

註：金額佔淨資產之百分比經計算後未達1%者，不予揭露。

本基金因避險目的而從事預售遠期外匯交易合約之名目本金，相關資訊請詳附註八。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071955

號

會員姓名：(1) 關春修
(2) 呂莉莉

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

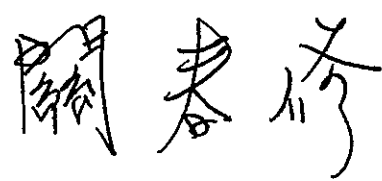

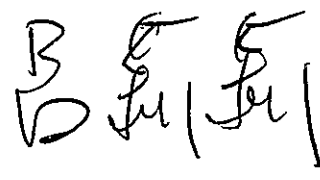
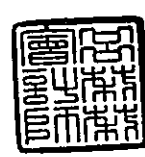
會員證書字號：(1) 北市會證字第一七〇八號
(2) 北市會證字第二二五三號

委託人統一編號：48916256

印鑑證明書用途：辦理 宏利證券投資信託股份有限公司—宏利精選中華證券投資信託基金

一〇七年度(自民國一〇七年一月一日起至

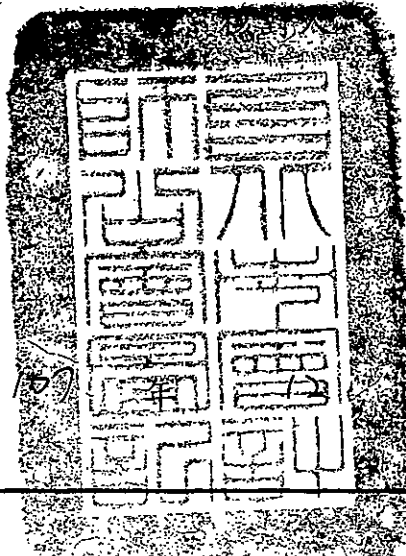
一〇七年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國



12 日

裝

訂

線