

日盛證券投資信託股份有限公司  
日盛MIT主流證券投資信託基金  
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：台北市南京東路二段139號5樓  
電話：(02)2518-5000



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

日盛MIT主流證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

日盛MIT主流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，足以允當表達日盛MIT主流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，與日盛MIT主流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

基金經理公司日盛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日盛MIT主流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日盛MIT主流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，惟其目的非對日盛MIT主流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，以及使日盛MIT主流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日盛MIT主流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：

梅元貞 

郭仰倫 

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號  
民國 一 一 三 年 二 月 十 六 日



日盛證券投資信託股份有限公司  
 日盛MIT主流證券投資信託基金  
 淨資產價值報告書  
 民國一十二年及十一年十二月三十一日



單位：新台幣元

資 產：	112.12.31		111.12.31	
	金 額	%	金 額	%
上市股票—按市價計價(112年底及111年底成本分別 為329,754,796元及142,535,573元)(附註三)	\$ 396,344,700	66	149,195,430	82
上櫃股票—按市價計價(112年底及111年底成本分別 為151,081,222元及20,337,467元)(附註三)	156,246,000	26	21,500,250	12
附賣回債券投資(附註三及五)	70,002,314	12	-	-
銀行存款(附註五)	21,444,967	4	17,370,953	10
應收期貨保證金	277	-	277	-
應收出售證券款	14,775,165	2	5,291,948	3
應收現金股利	356,456	-	352,893	-
應收利息	11,644	-	2,272	-
應收發行受益憑證款	6,256,686	1	150,000	-
資產合計	<u>665,438,209</u>	<u>111</u>	<u>193,864,023</u>	<u>107</u>
負 債：				
應付買入證券款	55,292,613	10	12,664,951	7
應付贖回受益憑證款	5,733,871	1	-	-
應付經理費(附註五及六)	776,053	-	257,509	-
應付保管費(附註五)	72,756	-	24,141	-
應付手續費	122	-	459	-
其他應付款	95,000	-	90,000	-
負債合計	<u>61,970,415</u>	<u>11</u>	<u>13,037,060</u>	<u>7</u>
淨資產	<u>\$ 603,467,794</u>	<u>100</u>	<u>180,826,963</u>	<u>100</u>
發行在外受益權單位(附註五)	<u>13,536,250.57</u>		<u>7,939,111.42</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 44.58</u>		<u>22.78</u>	

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



日盛證券投資信託股份有限公司  
日盛MIT主流證券投資信託基金

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/受益 權單位數/金額之百分比		佔淨資產百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
股票—按市價計價						
上市股票						
CN						
材料-KY	\$ -	11,214,000	-	0.09	-	6.20
CN小計	-	11,214,000			-	6.20
TW						
儒鴻	16,298,000	3,468,500	0.01	-	2.70	1.92
台積電	21,941,000	16,146,000	-	-	3.64	8.93
瑞昱	3,300,500	-	-	-	0.55	-
南亞科	22,074,000	-	0.01	-	3.66	-
聯發科	24,360,000	-	-	-	4.04	-
義隆	19,337,500	-	0.04	-	3.20	-
聯詠	13,959,000	3,155,000	-	-	2.31	1.74
創意	10,440,000	11,538,000	-	0.01	1.73	6.38
世芯-KY	36,025,000	7,092,000	0.01	0.01	5.97	3.92
祥碩	32,670,000	-	0.03	-	5.41	-
廣達	11,000,500	-	-	-	1.82	-
奇鋐	44,081,500	5,264,000	0.03	0.01	7.30	2.91
緯創	20,706,000	999,600	0.01	-	3.43	0.55
緯穎	9,125,000	-	-	-	1.51	-
勤誠	16,561,500	-	0.05	-	2.74	-
川湖	4,570,000	-	0.01	-	0.76	-
華通	17,038,700	-	0.02	-	2.82	-
國巨	2,985,000	4,961,000	-	-	0.49	2.75
金像電	35,098,000	-	0.03	-	5.82	-
台光電	12,606,000	-	0.01	-	2.09	-
欣興	2,464,000	-	-	-	0.41	-
健鼎	8,385,000	-	0.01	-	1.39	-
嘉澤	5,350,000	9,912,000	-	0.01	0.89	5.48
定穎投控	5,968,500	-	0.02	-	0.99	-
台泥	-	5,114,800	-	-	-	2.83
聚陽	-	1,631,000	-	-	-	0.90
華城	-	1,690,500	-	0.01	-	0.93
中鴻	-	1,631,750	-	-	-	0.90
裕隆	-	5,518,000	-	0.01	-	3.05
晶華	-	5,665,000	-	0.02	-	3.13

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



日盛證券投資信託股份有限公司  
 日盛MIT主流證券投資信託基金  
 投資明細表(續)

民國一十二年及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/受益 權單位數/金額之百分比		佔淨資產百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
國泰金	\$ -	65,280	-	-	-	0.03
富邦媒	-	5,136,000	-	-	-	2.84
寶成	-	2,530,800	-	-	-	1.40
寶齡富錦	-	10,203,000	-	0.07	-	5.64
美時	-	8,364,000	-	0.01	-	4.62
光單	-	8,131,200	-	0.04	-	4.50
樺漢	-	1,017,500	-	-	-	0.56
大立光	-	2,040,000	-	-	-	1.13
台達電	-	6,303,000	-	-	-	3.49
信邦	-	3,025,000	-	-	-	1.67
健策	-	3,388,500	-	0.01	-	1.88
臻鼎-KY	-	3,990,000	-	-	-	2.21
TW小計	396,344,700	137,981,430			65.67	76.29
上市股票小計	396,344,700	149,195,430			65.67	82.49
上櫃股票						
TW						
威剛	18,128,000	-	0.06	-	3.00	-
力旺	29,400,000	-	0.02	-	4.87	-
家登	22,971,000	7,155,000	0.07	0.03	3.81	3.96
信驛	21,840,000	-	0.02	-	3.62	-
茂達	3,544,000	-	0.02	-	0.59	-
群聯	21,840,000	-	0.02	-	3.62	-
優群	5,145,000	-	0.03	-	0.85	-
台燿	10,458,000	-	0.03	-	1.73	-
雙鴻	16,920,000	-	0.05	-	2.80	-
榮剛	-	6,129,750	-	0.04	-	3.39
寶雅	-	1,492,500	-	-	-	0.83
晶采	-	810,000	-	0.02	-	0.45
立端	-	3,312,000	-	0.03	-	1.84
鈦象	-	2,601,000	-	-	-	1.44
TW小計	150,246,000	21,500,250			24.89	11.91
US						
譜瑞-KY	6,000,000	-	0.01	-	0.99	-
US小計	6,000,000	-			0.99	-
上櫃股票小計	156,246,000	21,500,250			25.88	11.91
投資股票合計	552,590,700	170,695,680			91.55	94.40

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長:



總經理:



會計主管:





日盛證券投資信託股份有限公司  
 日盛MIT非流證券投資信託基金  
 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/受益 權單位數/金額之百分比		佔淨資產百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
附賣回債券投資—按成本計算	\$ 70,002,314	-			11.60	-
銀行存款—活期存款	21,444,967	17,370,953			3.56	9.61
其他資產減負債後淨值	(40,570,187)	(7,239,670)			(6.71)	(4.01)
淨資產合計	\$ <u>603,467,794</u>	<u>180,826,963</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



日盛證券投資信託股份有限公司  
 日盛MIT主流證券投資信託基金  
 淨資產價值變動表

民國一十二年及一十一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	\$ 180,826,963	30	249,472,819	138
收 入：				
利息收入	128,448	-	34,445	-
現金股利	7,137,150	1	7,014,976	4
其他收入	4,904	-	776	-
收入合計	7,270,502	1	7,050,197	4
費 用：				
經理費(附註五及六)	5,746,394	1	3,298,632	2
保管費(附註五)	538,726	-	309,228	-
會計師費用	160,000	-	150,000	-
其他費用	395	-	460	-
費用合計	6,445,515	1	3,758,320	2
本期淨投資(損)益	824,987	-	3,291,877	2
發行受益權單位價款(附註五)	718,759,968	119	89,285,377	49
買回受益權單位價款(附註五)	(496,775,116)	(82)	(68,956,463)	(38)
已實現資本(損)益	135,898,950	22	(43,027,852)	(24)
未實現資本(損)益	63,932,042	11	(49,238,795)	(27)
期末淨資產	\$ 603,467,794	100	180,826,963	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：





日盛證券投資信託股份有限公司

日盛MIT主流證券投資信託基金  
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

日盛證券投資信託股份有限公司經理之日盛MIT主流證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據證券投資信託基金管理辦法及其他有關法令設立之開放式國內證券投資信託基金，於民國九十九年十一月二十六日成立。本基金之主要目標係依有關法令及基金之投資信託契約規定，投資於中華民國境內之上市及上櫃股票、承銷股票、基金受益憑證(含指數股票型基金)、期貨信託基金、存託憑證、政府公債、公司債(次順位公司債)、可轉換公司債、可交換公司債、附認股權公司債、無擔保公司債、認購(售)權證、認股權憑證、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及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證券或不動產資產信託受益證券及經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)核准有價證券上市或上櫃契約之興櫃股票。本基金得從事衍生自股價指數、股票、存託憑證或指數股票型基金(ETF)之期貨或選擇權等證券相關商品之交易。

本基金委託日盛證券投資信託股份有限公司為基金經理公司，並委託華南商業銀行為基金資產之保管機構。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一三年二月十六日經基金經理公司董事長通過發布。

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

本財務報表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(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

(二)交易日會計

本基金持有之國內股票及附賣回債券投資均採交易日會計。

日盛證券投資信託股份有限公司日盛MIT主流證券投資信託基金財務報表附註(續)

(三)證券投資

- 1.股票於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。每日對所投資股票之價值依證券投資信託契約規定計算市價，上市者，以計算日集中市場收盤價格為計算基礎；上櫃者，以計算日櫃檯買賣中心等價自動成交系統之收盤價格為計算基礎，若在該日無收盤價格者，則以最近之收盤價格計算。前項收盤價格與成本間之差異，帳列為未實現資本損益；俟證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本損益。
- 2.附賣回債券投資以買進成本計價，其相關之利息收入按日以應計基礎入帳。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，則認列減損損失。

(四)投資收益

股利及利息收入均採權責基礎計算，盈餘及資本公積轉增資配發之股票股利，於除權日僅註記股數增加，不認列股利收入。

(五)衍生金融工具

期貨依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易市場於計算日之結算價格為準，以計算契約收益或損失，帳列已實現投資損益。經逐日評價計算之未沖銷部位損益，則帳列未實現投資損益。

因從事期貨交易所繳存之交易保證金及所建立之期貨契約部位，經由逐日評價所產生之保證金增減變動金額，列於「應收期貨保證金」項下。

(六)所得稅

依財政部91.11.27台財稅第0910455815號函規定，信託基金之信託利益，未於各項收入發生年度分配予受益憑證持有人者，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還，其扣繳稅款應俟實際分配時依比例分配於受益人；如附註五所述，本基金之收益全部併入本基金之資產，不再另行分配，故相關利息收入之會計處理採總額法入帳，淨額表達。

本基金獲配之股利總額，於取得時以股利總額入帳，淨額表達。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報表時，必須作出假設及估計，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。

經評估本基金無重大假設及估計不確定性。

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

活期存款	112.12.31	111.12.31
	\$ <u>21,444,967</u>	<u>17,370,953</u>



日盛證券投資信託股份有限公司日盛MIT主流證券投資信託基金財務報表附註(續)

(二)本基金於民國一一二年十二月三十一日所持有之附賣回債券投資約定於民國一一三年一月二日前陸續賣回，約定賣回金額為70,011,774元。民國一一一年十二月三十一日未持有附賣回債券投資。

(三)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，係依基金每日淨資產價值分別按每年1.60%及0.15%逐日計算並按月給付。惟本基金於成立屆滿三個月後，投資上市、上櫃股票、承銷股票、存託憑證之總金額未達本基金淨資產價值70%部分，經理費減半收取。

本基金之投資信託契約規定，經理公司就基金投資於本證券投資信託事業經理之基金之部分，不得收取經理費。

(四)借款情形：無。

(五)收益分配

依據本基金之投資信託契約規定，本基金之收益全部併入基金淨資產價值，不再另行分配收益。

(六)交易成本

本基金之交易成本主要為交易手續費及證券交易稅，交易手續費包含為完成基金投資標的之交易或交割費用及經紀商手續費等；證券交易稅為依據投資交易地區相關法令繳交之相關稅賦。

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
交易手續費	\$ 2,518,808	1,381,715
證券交易稅	<u>3,515,623</u>	<u>2,042,567</u>
	<u>\$ 6,034,431</u>	<u>3,424,282</u>

(七)受益權單位之變動

本基金民國一一二年及一一一年度，發行在外之受益權單位變動如下：

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>單 位</u>	<u>發行或贖回價款</u>	<u>單 位</u>	<u>發行或贖回價款</u>
期初受益權單位	7,939,111.42		7,247,736.27	
申購受益權單位	18,513,553.68	\$ 718,759,968	3,088,669.15	89,285,377
贖回受益權單位	<u>(12,916,414.53)</u>	<u>(496,775,116)</u>	<u>(2,397,294.00)</u>	<u>(68,956,463)</u>
期末受益權單位	<u>13,536,250.57</u>		<u>7,939,111.42</u>	



日盛證券投資信託股份有限公司日盛MIT主流證券投資信託基金財務報表附註(續)

六、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
日盛證券投資信託股份有限公司(日盛投信)	本基金之經理公司

(二)關係人交易

	112年度		111年度	
	金額	佔該科目之%	金額	佔該科目之%
經理費—日盛投信	\$ 5,746,394	100	3,298,632	100
	112.12.31		111.12.31	
	金額	佔該科目之%	金額	佔該科目之%
應付經理費—日盛投信	\$ 776,053	100	257,509	100

七、金融工具相關資訊

(一)衍生金融工具交易資訊

本基金從事之衍生金融工具為台股指數期貨交易等，其相關資訊如下：

- 1.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本基金無未平倉之期貨交易契約。
- 2.因期貨契約而繳交之保證金，帳列應收期貨保證金，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，期貨保證金皆為277元。

(二)金融工具之公允價值資訊

本基金以公允價值衡量之金融資產及金融負債所使用之方法及假設如下：

- 1.有活絡市場公開報價之非衍生金融工具  
金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。
- 2.衍生金融工具  
衍生金融工具如有集中交易市場且為活絡市場時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

(三)財務風險資訊

1.市場風險

本基金投資之股票投資，其公允價值將隨投資個股股價波動而變動，因此本基金將暴露於市場價格變動之風險。本基金之持有部位均透過限額管理及停損等管理機制，控制市場風險。

本基金從事期貨契約係為避險性質，於民國一一二年及一一一年度未從事期貨契約相關交易。

綜上所述，市場風險對基金整體而言並不重大。

## 日盛證券投資信託股份有限公司日盛MIT主流證券投資信託基金財務報表附註(續)

### 2.信用風險

本基金主要的潛在信用風險係源自於銀行存款、權益證券、附賣回債券投資及應收款項之金融商品。本基金針對各項投資標的以及交易對手之信用風險，明確訂定各項信用評等等級之投資上限與交易管理政策，以達到分散信用風險之目的，故認為本基金所持有之金融商品應不致有重大之信用風險顯著集中之虞。另，本基金於台灣期貨交易所買賣加權股價指數期貨，係透過集中交易市場下單交易，受交割結算基金保護，故信用風險甚低。

### 3.流動性風險

本基金之股票投資具活絡市場，預期可隨時在市場上以接近公允價值之價格出售，故變現之流動風險甚低。另，本基金從事期貨交易合約之保證金已付訖，嗣後，當期貨指數波動致使保證金低於維持保證金，方需增加繳存保證金，不致有重大之現金流量風險。

### 4.利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金從事長短期固定收益證券投資，屬固定利率者，其目的為利率變動時可獲取資本利得為主，利差為輔，故持有期間無現金流量風險，但有公允價值變動風險。本基金民國一十二年十二月三十一日所投資之固定利率商品為附賣回債券投資。

### (四)財務風險控制

本基金所從事之風險控制及避險策略採用全面風險管理系統與控制系統，以辨認本基金所有風險(包含市場風險、信用風險及作業風險)，並有效控制。本基金定期考量貨幣暴險、存續期間、風險部位和經濟環境等因素，進行適當的資產配置，並藉由資訊系統控管投資部位，以管理市場風險；本基金定期審視交易對手之信用狀況，以管理信用風險。

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。