

日盛證券投資信託股份有限公司  
日盛中國戰略A股證券投資信託基金  
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

日盛中國戰略A股證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

日盛中國戰略A股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，足以允當表達日盛中國戰略A股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規劃並執行查核工作。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，與日盛中國戰略A股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日盛中國戰略A股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中國戰略A股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，惟其目的非對日盛中國戰略A股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，以及使日盛中國戰略A股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中國戰略A股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

陳奕任



會計師：

陳佐光



證券主管機關：金管證審字第1100333824號  
核准簽證文號：金管證審字第1020000737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  
 日盛中國戰略A股證券投資信託基金  
 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

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>				
上市股票—按市價計值(112年及111年底成本分別為312,971,566元及449,584,006元)(附註三)	\$ 321,752,672	79	434,182,345	84
上櫃股票—按市價計值(112年及111年底成本分別為49,107,430元及7,042,658元)(附註三)	54,035,736	13	5,585,847	1
受益憑證—按市價計值(112年及111年底成本分別為5,911,144元及23,313,442元)(附註三)	4,996,939	1	24,816,878	5
存託憑證—按市價計值(112年及111年底成本分別為2,002,380元及0元)(附註三)	2,023,577	-	-	-
銀行存款(附註五)	31,652,964	8	53,281,884	10
應收現金股利	27,000	-	-	-
應收利息	11,009	-	2,929	-
應收發行受益憑證款	407,025	-	454,000	-
存出保證金	24,981	-	111,320	-
資產合計	414,931,903	101	518,435,203	100
<b>負 債</b>				
應付買入證券款	3,353,350	1	-	-
應付贖回受益憑證款	1,645,763	-	-	-
應付經理費(附註六)	699,888	-	869,617	-
應付保管費	90,989	-	113,051	-
應付手續費	5,156	-	141	-
其他應付款	256,587	-	100,000	-
負債合計	6,051,733	1	1,082,809	-
淨資產	\$ 408,880,170	100	\$ 517,352,394	100
<b>新臺幣</b>				
淨資產	299,748,054		389,582,119	
發行在外受益權單位	37,141,671.04		41,886,173.57	
每單位平均淨資產	\$ 8.07		9.30	
<b>人民幣(單位：人民幣元)</b>				
淨資產	\$ 8,763,216.79		9,607,320.01	
發行在外受益權單位	1,031,074.60		998,225.77	
每單位平均淨資產	\$ 8.50		9.62	
<b>美元(單位：美元)</b>				
淨資產	\$ 2,315,861.95		2,781,779.41	
發行在外受益權單位	295,421.68		307,658.56	
每單位平均淨資產	\$ 7.84		9.04	

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  
 日盛中國戰略A股證券投資信託基金  
 投資明細表  
 民國一十二年六月三十日

投資種類	金額		占已發行股份總數之百分比		占淨資產百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
上市股票						
CN						
科技						
BEIJING KINGSOFT	\$ -	8,176,390	-	-	-	1.58
Alibaba Group	-	5,095,223	-	-	-	0.99
小計	-	13,271,613	-	-	-	2.57
原材料						
Wanhua Chemical	11,647,080	14,320,817	-	-	2.85	2.76
WESTERN	-	8,363,507	-	-	-	1.62
Beijing Oriental	-	10,377,762	-	-	-	2.01
小計	11,647,080	33,062,086	-	-	2.85	6.39
工業						
Sieyuan Electric	-	8,777,045	-	0.01	-	1.70
Zhejiang Sanhua	6,393,310	-	-	-	1.56	-
Contemporary	-	18,069,415	-	-	-	3.49
Sungrow Power	-	8,887,275	-	-	-	1.72
Suzhou Maxwell	-	11,640,264	-	-	-	2.25
NARI Technology	-	18,482,854	-	-	-	3.57
Shanghai	-	27,270,253	-	-	-	5.27
Milkyway	-	6,571,898	-	0.01	-	1.27
Shanghai Moons'	3,822,392	-	-	-	0.93	-
小計	10,215,702	99,699,004	-	-	2.49	19.27
非日常生活消費品						
BYD Company	18,011,886	18,157,528	-	-	4.41	3.51
NBTM New	9,394,078	-	0.02	-	2.30	-
Haier Smart Home	-	19,551,917	-	-	-	3.78
Ningbo Tuopu	24,516,178	-	0.01	-	6.00	-
China Tourism	-	26,713,231	-	-	-	5.16
Kunshan Huguang	1,982,694	-	0.01	-	0.48	-
小計	53,904,836	64,422,676	-	-	13.19	12.45
日常消費品						
Jiangsu Yanghe	-	20,555,467	-	-	-	3.97
Kweichow Moutai	22,430,386	22,880,626	-	-	5.49	4.42
Tsingtao Brewery	-	6,171,719	-	-	-	1.19
Shanxi	-	5,034,356	-	-	-	0.98
Inner Mongolia	-	5,476,158	-	-	-	1.06
小計	22,430,386	60,118,326	-	-	5.49	11.62
醫療保健						
Aier Eye	-	13,577,099	-	-	-	2.62
Shenzhen Mindray	-	12,558,642	-	-	-	2.43
小計	-	26,135,741	-	-	-	5.05
金融						
Industrial and	14,328,763	-	-	-	3.50	-
Huatai	10,635,590	-	-	-	2.60	-
China Securities	6,508,234	-	-	-	1.59	-
小計	31,472,587	-	-	-	7.69	-
信息技術						
Unigroup Guoxin	-	15,367,621	-	-	-	2.97
Talkweb	2,736,350	-	-	-	0.67	-
OFILM Group Co.,	6,659,438	-	0.01	-	1.63	-
Jade Bird Fire	-	6,177,956	-	0.01	-	1.20
Luxshare	19,206,245	-	-	-	4.70	-
Shenzhen Envicool	10,950,452	-	0.02	-	2.68	-
Shenzhen Inovance	10,393,525	11,663,334	-	-	2.54	2.26
Wuhan DR Laser	-	11,162,354	-	0.01	-	2.16
Maxscend	21,438,822	-	0.01	-	5.24	-
Shanghai	7,986,500	20,349,490	-	0.01	1.95	3.93
Xiamen	-	9,180,337	-	0.01	-	1.77
StarPower	-	10,907,050	-	-	-	2.11
Foxconn	5,305,319	-	-	-	1.30	-
Will	27,781,410	6,128,086	-	-	6.79	1.18
小計	112,458,061	90,936,228	-	-	27.50	17.58
非核心消費(汽車)						
Li Auto Inc.	5,728,868	-	-	-	1.40	-

日盛證券投資信託股份有限公司  
日盛中國戰國八股證券投資信託基金  
投資明細表(續)  
民國一一年度 一月至三月三十一日



投資種類	金額		占已發行股份總數之百分比		占淨資產百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
上市股票						
CN						
公用事業						
Huaneng Lancang	\$ 18,019,076	-	-	-	4.41	-
China Yangtze	12,031,576	4,637,070	-	-	2.94	0.90
小計	30,050,652	4,637,070	-	-	7.35	0.90
房地產						
Poly	-	13,363,593	-	-	-	2.58
消費、景氣循環						
Shanghai Fosun	-	4,922,921	-	0.01	-	0.95
Wuxi Biologics	-	6,128,445	-	-	-	1.18
Shenzhen	-	5,532,576	-	-	-	1.07
小計	-	16,583,942	-	-	-	3.20
CN 小計	277,908,172	422,230,280			67.96	81.61
HK						
金融服務業						
Hong Kong	-	11,952,065	-	-	-	2.31
HK 小計	-	11,952,065	-	-	-	2.31
TW						
半導體業						
台積電	5,337,000	-	-	-	1.31	-
聯發科	7,105,000	-	-	-	1.74	-
創意	6,960,000	-	-	-	1.70	-
世芯-KY	19,650,000	-	0.01	-	4.81	-
小計	39,052,000	-			9.56	-
綠能環保						
森崴能源	4,792,500	-	0.02	-	1.17	-
TW 小計	43,844,500	-			10.73	-
上市股票合計	321,752,672	434,182,345			78.69	83.92
上櫃股票						
US						
US-Technology						
APPLE INC	11,006,382	5,585,847	-	-	2.70	1.08
能源						
ENPHASE ENERGY	4,061,323	-	-	-	0.99	-
科技						
BROADCOM INC	8,851,449	-	-	-	2.17	-
非核心消費(汽車)						
TESLA INC	11,783,941	-	-	-	2.88	-
科技(軟體)						
ADOBE INC	9,259,933	-	-	-	2.26	-
MICROSOFT CORP	9,072,708	-	-	-	2.22	-
小計	18,332,641	-	-	-	4.48	-
上櫃股票合計	54,035,736	5,585,847			13.22	1.08
受益憑證						
HK						
指數型基金						
CSOP HANG SENG TECH INDEX	-	10,268,662	-	0.01	-	1.99
CSOP SZSE	-	14,548,216	-	0.96	-	2.81
CSOP HANG SENG TECH INDEX DAILY (2X) LEVERAGED PRODUCT	4,996,939	-	0.01	-	1.22	-
受益憑證合計	4,996,939	24,816,878			1.22	4.80
存託憑證						
CN						
Depository Receipt						
PINDUODUO INC-ADR	2,023,577	-	-	-	0.49	-
存託憑證合計	2,023,577	-			0.49	-
股票投資、受益憑證及存託憑證合計	\$ 382,808,924	464,585,070			93.62	89.80
銀行存款	31,652,964	53,281,884			7.74	10.30
其他資產減負債後之淨額	(5,581,718)	(514,560)			(1.36)	(0.10)
淨資產	\$ 408,880,170	517,352,394			100.00	100.00

註：受益憑證以發行國家進行分類，存託憑證以涉險國家進行分類

董事長：



總經理：

(請詳閱後附財務報表附註)



會計主管：




  
 日盛證券投資信託股份有限公司  
 日盛中國戰略入股證券投資信託基金  
 淨資產價值變動表  
 民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 517,352,394	127	911,534,935	176
收入				
利息收入(附註三)	219,931	-	91,802	-
現金股利	7,101,466	2	5,886,298	1
其他收入	636	-	416	-
收入合計	7,322,033	2	5,978,516	1
費用				
經理費(附註五及六)	9,699,765	3	12,472,946	2
保管費(附註五)	1,260,977	-	1,621,485	-
會計師費用	323,868	-	160,000	-
其他費用	37,531	-	84,611	-
費用合計	11,322,141	3	14,339,042	2
本期淨投資(損)益	(4,000,108)	(1)	(8,360,526)	(1)
發行受益權單位價款(附註五)	86,035,635	21	161,272,276	31
買回受益權單位價款(附註五)	(127,306,005)	(31)	(272,450,602)	(53)
已實現資本(損)益	(86,749,353)	(21)	(220,967,648)	(43)
未實現資本(損)益	28,171,440	6	(69,587,324)	(13)
匯兌(損)益	(4,623,833)	(1)	15,911,283	3
期末淨資產	\$ 408,880,170	100	517,352,394	100

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  
日盛中國戰略A股證券投資信託基金  
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日盛中國戰略A股證券投資信託基金(以下簡稱本基金)，係依據「證券投資信託及顧問法」、「證券投資信託事業管理規則」、「證券投資信託基金管理辦法」及其他相關法規之規定設立，經金管會民國一〇五年九月二日金管證投字第1050036413號函核准，在中華民國境內募集設立並投資國內外有價證券之證券投資信託基金，於民國一〇五年九月二十九日成立。本基金以新台幣、人民幣、美元計價。

- (一)本基金投資於中華民國境內之上市上櫃股票(含承銷股票)、基金受益憑證(含反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)、存託憑證、政府公債、公司債(含次順位公司債)、可轉換公司債、附認股權公司債、無擔保公司債、金融債券(含次順位金融債券)、經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券、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。
- (二)本基金投資之外國有價證券，指於中國大陸、香港、新加坡、美國等之證券交易市場或經金管會核准之店頭市場所交易之股票(含承銷股票)、存託憑證(含NVDR)、認購(售)權證或認股權憑證、基金受益憑證、基金股份、投資單位(含反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)以及經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金，及符合金管會規定之任一信用評等等級，由前述投資所在國或地區之國家或機構所保證或發行之債券(含金融資產證券化商品及不動產證券化商品)。如有關法令或相關規定修正信用評等時，從其規定。
- (三)本基金得從事股價指數、股票、存託憑證或指數股票型基金所衍生之期貨或選擇權等證券相關商品交易。
- (四)本基金得從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易、新臺幣對外幣間匯率選擇權交易、外幣間匯率避險(Proxy Hedge)(含換匯、遠期外匯、換匯換利交易及匯率選擇權等)及其他經金管會核准之匯率避險工具之交易方式，處理本基金資產之匯入匯出。

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，並委託凱基商業銀行股份有限公司為基金資產之保管機構，保管機構複委託美商道富銀行為國外受託保管機構，負責保管本基金在中華民國境外之資產。

## 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佈。



## 日盛證券投資信託股份有限公司日盛中國戰略A股證券投資信託基金財務報表附註(續)

### 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

本基金持有之國外股票、受益憑證及存託憑證投資均採交易日會計。

#### (三) 證券投資

1. 國內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。國外上市、上櫃股票及存託憑證以計算日經理公司依序自彭博資訊(Bloomberg)、路透社資訊(Reuters))取得投資所在國或地區證券交易所或店頭市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易者，以經理公司評價委員會或洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。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. 受益憑證以市價為評價基礎。上市(櫃)者，以計算日集中交易市場或櫃買中心之收盤價格為準。持有暫停交易者，以經理公司評價委員會或洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準；未上市(櫃)者，以計算日經理公司所取得國外共同基金公司最近之單位淨資產價值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算；如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。
3. 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) 外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易幣別入帳。每日按即期匯率換算成新台幣後計算淨資產價值。因外幣換算而產生之未實現損失或利益，列為未實現資本損益-匯兌。外幣現金實際兌換為新台幣時，因適用不同於原列帳匯率所產生之損失或利益，則列為已實現資本損益-匯兌。上述未實現資本損益-匯兌及已實現資本損益-匯兌均列入資本帳戶。

## 日盛證券投資信託股份有限公司日盛中國戰略A股證券投資信託基金財務報表附註(續)

國外資產淨值之匯率兌換，美金按本基金淨資產價值計算日前一營業日台北外匯交易市場美金對新臺幣收盤匯率換算為新臺幣。美金以外之外幣，按計算日前一營業日彭博資訊(Bloomberg)所提供之全球外匯市場成交價格為準，如計算日當日無法取得前一日彭博資訊所提供之成交價格者，以路透社資訊(Reuters)所提供之資訊代之；如均無法依前述規定取得者，以彭博資訊所提供之最近成交價格為準，先換算為美金，再按本基金淨資產價值計算日前一營業日台北外匯交易市場美金對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。但本基金資產之匯入匯出，應以保管機構與國外受託保管機構實際之匯率為準。

### (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，相關利息收入之會計處理採總額法入帳，淨額表達。

本基金投資於國外之股利於給付時按該國規定之扣繳率扣繳，於取得時以股利總額入帳，淨額表達。依中國稅務機關發布之函令，自103年11月17日起，對合格境外機構投資者(以下簡稱QFII)、人民幣合格境外機構投資者(以下簡稱RQFII)取得來源於中國境內的股票等權益性投資資產轉讓所得，暫免徵收企業所得稅。

### 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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

### 五、重要會計科目之說明

#### (一)銀行存款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
活期存款		
新台幣	\$ 12,360,928	9,292,061
美元	6,002,409	2,654,285
港幣	6,820,826	10,619,032
人民幣	2,228,094	22,916,201
離岸人民幣	4,240,707	7,800,305
合計	<u>\$ 31,652,964</u>	<u>53,281,884</u>



日盛證券投資信託股份有限公司日盛中國戰略A股證券投資信託基金財務報表附註(續)

(二)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百分之二(2.0%)及百分之〇·二六(0.26%)之比率逐日計算並按月給付。

(三)借款情形：無。

(四)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。

(五)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	\$ 1,515,084	3,333,209
證券交易稅	911,796	1,964,940
合計	<u>\$ 2,426,880</u>	<u>5,298,149</u>

(六)受益權單位之變動

本基金民國一一二年度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 (新台幣)</u>	<u>單位</u>	<u>發行或 贖回價款 (新台幣)</u>
新台幣計價：				
期初受益權單位	41,886,173.57		47,943,844.02	
申購受益權單位	7,976,179.88	\$ 71,503,222	13,050,795.08	148,578,032
贖回受益權單位	<u>(12,720,682.41)</u>	(111,246,641)	<u>(19,108,465.53)</u>	(228,568,413)
期末受益權單位	<u>37,141,671.04</u>		<u>41,886,173.57</u>	



日盛證券投資信託股份有限公司日盛中國戰略A股證券投資信託基金財務報表附註(續)

	112年度		111年度	
	單位	發行或 贖回價款 (新台幣)	單位	發行或 贖回價款 (新台幣)
人民幣計價：				
期初受益權單位	998,225.77		960,757.95	
申購受益權單位	93,667.04	\$ 3,830,200	115,762.23	5,016,359
贖回受益權單位	(60,818.21)	(2,419,554)	(78,294.41)	(3,741,170)
期末受益權單位	<u>1,031,074.60</u>		<u>998,225.77</u>	
	單位	發行或 贖回價款 (新台幣)	單位	發行或 贖回價款 (新台幣)
美元計價：				
期初受益權單位	307,658.56		396,517.24	
申購受益權單位	40,138.00	\$ 10,702,213	22,402.39	7,677,885
贖回受益權單位	(52,374.88)	(13,639,810)	(111,261.07)	(40,141,019)
期末受益權單位	<u>295,421.68</u>		<u>307,658.56</u>	

六、關係人交易

本基金之重大關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
日盛證券投資信託股份有限公司(簡稱日盛投信)	本基金之經理公司

(二)與關係人交易事項

	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	\$ <u>9,699,765</u>	<u>100</u>	<u>12,472,946</u>	<u>100</u>
	金額	佔該科目之%	金額	佔該科目之%
應付經理費—日盛投信	\$ <u>699,888</u>	<u>100</u>	<u>869,617</u>	<u>100</u>

## 七、金融工具相關資訊

### (一)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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

#### 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。

### (二)財務風險資訊

#### 1.市場風險

市場風險係指市場利率或匯率或價格變動，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，綜上所述，市場風險對基金整體而言並不重大。

本基金之淨資產價值以新台幣計價，因此當各國匯率對台幣發生變動時，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

信用風險係指交易對手無法按約定條件履約而導致本基金產生最大損失之風險。因本基金從事之股票及受益憑證交易主要係透過集中交易市場及店頭市場下單交易，本基金之金融商品交易對手為海內外知名大型合法金融機構，所有交易流程亦將要求遵守投資所在國或地區法令規定，存放現金之金融機構應符合主管機關所定之信用評等標準，故預期交易對手發生違約而致本基金發生損失之風險不大。

#### 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。本基金從事之證券交易均具有活絡市場，故不致有重大之流動性風險，惟仍須考量本基金主要投資於中國大陸證券交易市場，若有特殊政經情勢之突發或標的出現(A)暫停或停止交易(B)交易量急劇不足(C)標的漲停或跌停等情形，以致本基金無法足額買入或足額賣出，而使資產價值遭受不同程度之影響，進而影響本基金淨值或延緩買回價金之給付時間。本基金除透過滬港通管道進行投資，降低資金須由QFII匯出大額資金之需求或風險，並將以嚴謹的投資決策流程控制風險，提高資產配置的決策品質，以規避可能之流動性風險。



日盛證券投資信託股份有限公司日盛中國戰略A股證券投資信託基金財務報表附註(續)

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；屬浮動利率者，其目的以賺取固定利差為主，資本利得為輔，故於利率變動時雖有利息收入上之現金流量變動風險，但正常情況下公允價值變動小。就最適資產配置考量，兩者並無一定比重之比率，市場利率波動趨勢上升時應減少固定利率投資比重與存續期間，利率下降時增加固定利率投資比重與存續期間。本基金本期及上期皆無投資利率商品。

(三)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

(一)本基金具重大影響之外幣金融資產及金融負債之資訊列示如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
CNH	\$ 979,198.25	4.3311	4,240,975	1,769,707.38	4.4078	7,800,562
CNY	520,116.81	4.3319	2,253,075	5,214,261.77	4.4163	23,027,521
HKD	1,733,867.96	3.9339	6,820,826	2,696,324.06	3.9383	10,619,032
USD	195,605.06	30.7350	6,011,921	86,488.34	30.7080	2,655,885
<b>非貨幣性項目</b>						
CNY	62,831,930.20	4.3319	272,179,304	90,699,235.52	4.4163	400,551,115
HKD	2,726,522.00	3.9339	10,725,807	14,840,810.00	3.9383	58,448,108
USD	1,823,956.84	30.7350	56,059,313	181,902.00	30.7080	5,585,847
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
CNH	\$ 35,000.00	4.3311	151,587	-	-	-

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。