

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金中國世紀證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：台北市民權東路三段6號7樓

電話：(02)25041000

會計師查核報告

第一金中國世紀證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

第一金中國世紀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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達第一金中國世紀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之變動。

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，與第一金中國世紀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暨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第一金中國世紀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第一金中國世紀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。

第一金中國世紀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，惟其目的非對第一金中國世紀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，以及使第一金中國世紀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第一金中國世紀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 黃 秀 椿

黃秀椿



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 2 0 日




 第一金證券投資信託股份有限公司
 第一金中國-巴西科技投資信託基金
 淨資產價值報告書
 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
其餘為新台幣元

	112年12月31日		111年12月31日	
	金	%	金	%
資 產				
股票—按市價計算（成本—112 年底 818,407,630 元；111 年底 1,201,814,974 元）（附註三、八及十）	\$ 892,194,241	85.5	\$ 1,359,375,949	89.2
銀行存款（附註三及五）	159,111,847	15.2	156,336,941	10.2
應收出售證券款	-	-	12,510,836	0.8
應收發行受益憑證款	1,802,396	0.2	2,327,862	0.2
其他資產（附註三）	18,143	-	9,579	-
資產合計	<u>1,053,126,627</u>	<u>100.9</u>	<u>1,530,561,167</u>	<u>100.4</u>
負 債				
應付買回受益憑證款	7,015,791	0.7	3,075,506	0.2
應付經理費（附註六及十）	1,599,956	0.2	2,398,769	0.2
應付保管費（附註六）	222,216	-	333,157	-
其他負債（附註七）	211,205	-	216,471	-
負債合計	<u>9,049,168</u>	<u>0.9</u>	<u>6,023,903</u>	<u>0.4</u>
淨資產	<u>\$ 1,044,077,459</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 1,524,537,264</u>	<u>100.0</u>
淨 資 產				
新台幣計價受益權單位	\$ 799,088,458		\$ 1,225,810,947	
N 類型新台幣計價受益權單位	\$ 1,143,758		\$ 778,662	
人民幣計價受益權單位（單位：人民幣元）	CN¥ 52,366,373.48		CN¥ 61,570,282.48	
N 類型人民幣計價受益權單位（單位：人 民幣元）	CN¥ 82,919.88		CN¥ 153,655.87	
美元計價受益權單位（單位：美元）	US\$ 530,875.06		US\$ 738,729.22	
N 類型美元計價受益權單位（單位：美元）	US\$ 42,443.79		US\$ 46,810.67	
發行在外受益權單位				
新台幣計價受益權單位	<u>72,565,341.0</u>		<u>101,207,865.6</u>	
N 類型新台幣計價受益權單位	<u>103,661.0</u>		<u>64,162.8</u>	
人民幣計價受益權單位	<u>3,358,762.8</u>		<u>3,692,996.1</u>	
N 類型人民幣計價受益權單位	<u>5,295.2</u>		<u>9,174.0</u>	
美元計價受益權單位	<u>56,496.1</u>		<u>71,415.8</u>	
N 類型美元計價受益權單位	<u>4,516.7</u>		<u>4,524.8</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
每單位平均淨資產						
新台幣計價受益權每單位平均淨資產	\$	11.01		\$	12.11	
N 類型新台幣計價受益權每單位平均淨資產	\$	11.03		\$	12.14	
人民幣計價受益權每單位平均淨資產 (單位：人民幣元)	CN¥	15.59		CN¥	16.67	
N 類型人民幣計價受益權每單位平均淨資產 (單位：人民幣元)	CN¥	15.66		CN¥	16.75	
美元計價受益權每單位平均淨資產 (單位：美元)	US\$	9.3967		US\$	10.3441	
N 類型美元計價受益權每單位平均淨資產 (單位：美元)	US\$	9.3971		US\$	10.3454	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



第一金證券投資信託股份有限公司
第一金中國世紀證券投資信託基金

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份 總數百分比		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
中國大陸						
APELOA PHARMACEUTICAL CO LTD	\$ 10,661,069	\$ 15,341,091	-	-	1.0	1.0
BINJIANG SERVICE GROUP CO LTD	18,826,983	26,285,380	0.1	0.1	1.8	1.7
CHINA CONSTRUCTION BANK CORP	60,376,186	76,990,422	-	-	5.8	5.1
CHINA MENGNIU DAIRY CO LTD	-	20,900,774	-	-	-	1.4
CHINA STATE CONSTRUCTION -A CONTEMPORARY AMPEREX TECHNOLOGY CO LTD	35,402,681	41,090,301	-	-	3.4	2.7
DATANG INTERNATIONAL POWER GEN	96,790,757	129,970,540	0.3	0.4	9.3	8.5
ENN ENERGY HOLDINGS LTD	-	17,255,931	-	-	-	1.1
FIBOCOM WIRELESS INC GD POWER DEVELOPMENT CO LTD	10,084,686	8,127,253	-	-	1.0	0.5
95,457,786	133,049,259	-	-	9.1	8.7	
GREE ELECTRIC APPLIANCES INC OF ZHUHAI	41,784,429	43,160,173	-	-	4.0	2.8
GRG BANKING EQUIPMENT CO	12,739,250	10,619,112	-	-	1.2	0.7
HUADIAN POWER INTERNATIONAL CO	99,666,938	139,850,190	0.4	0.6	9.6	9.2
HUANGSHAN NOVEL CO LTD	17,352,812	17,178,603	0.1	0.1	1.7	1.1
INDUSTRIAL & COMMERCIAL BANK OF CHINA LT	45,090,328	47,469,555	-	-	4.3	3.1
INDUSTRIAL BANK CO LTD -A	-	36,800,546	-	-	-	2.4
INNER MONGOLIA YILI INDUSTRIAL GROUP CO	41,693,509	49,676,932	-	-	4.0	3.3
JS CORRUGATING MACHINERY CO LT	59,715,324	63,365,682	0.1	0.1	5.7	4.2

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔 已 發 行 股 份		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
KINGCLEAN ELECTRIC CO LTD	\$ 16,220,204	\$ 20,969,007	-	-	1.6	1.4
MING YANG SMART ENERGY GROUP L	-	67,464,478	-	-	-	4.4
PING AN INSURANCE GROUP CO OF CHINA LTD	-	28,462,052	-	-	-	1.9
PROYA COSMETICS CO LTD	28,269,269	34,979,333	-	-	2.7	2.3
SHANGHAI BAOSIGHT SOFTWARE CO	25,708,763	20,221,182	-	-	2.5	1.3
SHANGHAI JAHWA UNITED CO LTD	-	38,265,103	-	-	-	2.5
SHENZHEN KEDALI INDUSTRY CO LT	21,355,320	30,885,626	-	-	2.0	2.0
SHENZHEN LAIBAO HI-TECH CO LTD	9,213,270	6,837,255	-	-	0.9	0.4
SIEYUAN ELECTRIC CO LTD	31,543,326	23,818,219	-	-	3.0	1.6
TENCENT HOLDINGS LTD	46,207,750	-	-	-	4.4	-
XINJIANG GOLDWIND SCIENCE & TE	-	58,757,661	-	-	-	3.9
ZHEJIANG CHENG YI PHARMACEUTIC	11,439,850	11,333,908	0.1	0.1	1.1	0.7
ZHUZHOU CRRC TIMES ELECTRIC	43,870,607	83,888,465	0.1	0.1	4.2	5.5
中國大陸小計	892,194,241	1,320,526,487			85.5	86.6
香 港						
ORIENT OVERSEAS INTERNATIONAL	-	38,849,462	-	-	-	2.6
股票總計 (附註三、八及十)	892,194,241	1,359,375,949			85.5	89.2
銀行存款 (附註三及五)	159,111,847	156,336,941			15.2	10.2
其他資產減負債後之淨額	(7,228,629)	8,824,374			(0.7)	0.6
淨 資 產	\$ 1,044,077,459	\$ 1,524,537,264			100.0	100.0

註：投資明細係按照投資標的涉險國家進行分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



第一金證券投資信託股份有限公司
 第一金中國世紀證券投資信託基金
 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	\$ 1,524,537,264	146.0	\$ 1,448,540,793	95.0
收入（附註三及七）				
現金股利	51,293,604	4.9	86,098,710	5.7
利息收入	1,053,537	0.1	543,990	-
收入合計	52,347,141	5.0	86,642,700	5.7
費用（附註六及十）				
經理費	26,075,940	2.5	32,749,579	2.2
保管費	3,621,580	0.4	4,548,499	0.3
會計師費用	200,000	-	200,000	-
其他費用	232,525	-	283,565	-
費用合計	30,130,045	2.9	37,781,643	2.5
本年度淨投資收益	22,217,096	2.1	48,861,057	3.2
發行受益權單位價款	333,309,201	31.9	1,124,376,665	73.8
買回受益權單位價款	(679,962,676)	(65.1)	(766,399,444)	(50.3)
已實現資本損失（附註三、七、八及十）	(65,942,042)	(6.3)	(301,975,061)	(19.8)
已實現兌換利益（附註三）	4,320,852	0.4	16,728,206	1.1
未實現資本損益淨變動（附註三、八及十）	(83,774,364)	(8.0)	(133,710,870)	(8.8)
未實現兌換損益淨變動（附註三）	(10,627,897)	(1.0)	88,115,907	5.8
其他	25	-	11	-
年底淨資產	\$ 1,044,077,459	100.0	\$ 1,524,537,264	100.0

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



第一金證券投資信託股份有限公司

第一金中國世紀證券投資信託基金

財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣元為單位)

一、概 述

本基金係依據中華民國有關法令規定，在中華民國境內設立之開放型證券投資信託基金，於 98 年 10 月 22 日正式成立。本基金以基準貨幣（即新台幣）為記帳單位。

本基金得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（含指數股票型基金）、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、可交換公司債、附認股權公司債、金融債券（含次順位金融債券）、經財政部或金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券、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證券或不動產資產信託受益證券及依金融資產證券化條例發行之受益證券或資產基礎證券。

本基金亦得投資境外地區有價證券，包括中國大陸、香港地區證券交易市場，或中華民國、中國大陸、香港地區等企業所發行而於美國證券交易市場及美國店頭市場（NASDAQ）交易之股票（含承銷股票）、基金受益憑證（含指數股票型基金）、基金股份、投資單位（含放空型 ETF 及商品 ETF）、存託憑證、不動產證券化商品，或經金管會核准或申報生效得於中華民國境內募集及銷售之受益憑證、基金股份、投資單位，或符合 Standard & Poor's Corporation、Moody's Investors Service 及 Fitch Ratings Ltd. 等信用評等之一定等級，由中國大陸或香港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）。

本基金為避險操作或增加投資效率之目的，得從事符合相關法令及金管會規定之衍生性商品交易。

本基金之經理公司為第一金證券投資信託股份有限公司，保管機構為臺灣土地銀行股份有限公司，保管機構並複委任 The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited（香港商香港上海匯豐銀行股份有限公司）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

本財務報表於113年2月20日經本基金之經理公司管理階層通過。

三、重大會計政策之彙總說明

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暨企業會計準則公報及其解釋編製。

本基金之重大會計政策茲彙總如下：

股票

股票於成交日按實際成本入帳。

對所投資中華民國境內股票之價值係以下列方式評價：上市者，以計算日臺灣證券交易所集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心等價自動成交系統之收盤價格為準。

對於所投資之國外上市櫃股票係以計算日約定時間前，可收到國外相關集中交易市場之最近收盤價格計價。持有暫停交易或久無報價與成交資訊達經理公司所訂重新評價期間者，以經理公司洽商其他獨立專業機構或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。

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。

前述各項股票投資出售時，其成本係按移動平均法計算。本基金年底持有之股票依前述收盤價格計算之總市值與總成本比較，差額列為未實現資本損益，列於淨資產價值變動表項下。

證券交易損益、股利及利息收入

證券交易之已實現資本損益直接列於淨資產價值變動表項下。

本基金受配之現金股利，於除息日即列為當年度收入。盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利不認列股利收入，僅於除權日註記增加之股數，並按增加後之總股數重新計算其每股成本。

利息收入則按應計基礎列計當年度收入。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳，折合成新台幣後編製財務報表。美元以外之外幣係依本基金信託契約規定先換算為美元，再按資產負債表日台北外匯經紀股份有限公司所示美元對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。112年及111年12月最後一個營業日台北外匯經紀股份有限公司所示美元對新台幣之收盤匯率分別為30.735元及30.708元。因外幣折算而產生之損失或利益，列為未實現兌換損益。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，則列為已實現兌換損益。累積之兌換損益均列於淨資產價值變動表項下。

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，本基金之經理公司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。

本基金之經理公司管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

經評估本基金並無重大之會計判斷、估計及假設不確定性。

五、銀行存款

	112年12月31日		111年12月31日	
	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 54,893,481.00	\$ 54,893,481	新台幣 19,920,755.00	\$ 19,920,755
	人民幣 8,417,814.04	36,445,297	人民幣 1,365,120.67	6,076,613
	離岸人民幣 7,275,575.96	31,381,014	離岸人民幣 10,926,161.43	48,471,622
	美元 375,970.95	11,555,467	美元 508,522.43	15,615,706
	港幣 6,312,380.23	24,836,588	港幣 16,831,884.75	66,252,245
		<u>\$ 159,111,847</u>		<u>\$ 156,336,941</u>

六、經理費及保管費

依信託契約之規定，本基金支付經理公司與保管機構之報酬，係依照基金淨資產價值分別按每年 1.80%與 0.25%之比率，逐日累計計算。

七、稅 捐

依財政部於 91 年 11 月 27 日發布之台財稅字第 0910455815 號函，自 92 年 1 月 1 日起，相關利息之扣繳稅款不得申請退還，因此本基金均以稅後淨額認列利息收入。本基金取得外國市場之已實現資本利得、利息收入及股利收入所需負擔之所得稅，於國外給付時按該國規定之扣繳率扣繳，並作為相關利得或收入之減項。

本基金出售國內證券所產生之已實現資本利得，無須繳納證券交易所所得稅，惟出售股票時，應按其出售價款 3%繳納證券交易稅。

因應中國稅務機關及證監會規定，從 103 年 11 月 17 日起，對合格境外機構投資者（簡稱 QFII）、人民幣合格境外機構投資者（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。在 103 年 11 月 17 日之前 QFII 和 RQFII 取得的上述所得應依法徵收企業所得稅。

八、交易成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
手續費	\$ 591,278	\$ 4,443,954
交易稅	<u>455,279</u>	<u>3,377,166</u>
	<u>\$ 1,046,557</u>	<u>\$ 7,821,120</u>

九、收益之分配

依投資信託契約規定，本基金不分配收益。

十、關係人交易

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 基 金 之 關 係</u>
第一金融控股股份有限公司	該公司持有本基金經理公司百分之百股權
第一金證券投資信託股份有限公司 (第一金投信)	本基金之經理公司
第一金證券股份有限公司 (第一金證券)	該公司為本基金經理公司之兄弟公司

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
1. 經理費－第一金投信	\$ 26,075,940	100	\$ 32,749,579	100
2. 委託買賣股票手續費 －第一金證券	\$ 151,630	26	\$ 1,297,025	29
	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%
3. 應付經理費－第一金投信	\$ 1,599,956	100	\$ 2,398,769	100

十一、金融商品資訊之揭露

(一) 衍生性金融商品資訊：無。

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之股票價值將隨投資標的之市價波動而變動。另外，本基金所持有之浮動利率資產，可能因市場利率變動使該資產之未來現金流量產生波動，並導致風險。

2. 信用風險

金融資產受到基金之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資產負債表日該項資產之帳面價值。

3. 流動性風險

本基金投資範圍涵蓋成熟國家及新興市場國家，其中新興市場國家若遭遇投資地區有重大政經變化導致交易狀況異常時，仍可能會出現流動性風險。經理公司將善盡管理義務，但不表示風險得以完全規避。

(三) 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、信用及流動性等風險，故已建立相關風險控管機制，以管理所可能面臨之風險。本基金之經理公司已設置風險管理委員會，整合本基金風險管理業務之審議、監督與協調運作機制，該委員會秉承董事會核定之風險管理政策及指導原則，建立風險管理程序、評估方法、管理指標，定期檢視並向董事會報告，且稽核處定期查核風險管理程序，以確保風險管理之評估控管程序有效運作。

十二、其 他

本基金具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

單位：各外幣／新台幣元

金 融 資 產	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
貨幣性項目						
港 幣	\$ 6,312,686.99	3.9346	\$ 24,837,795	\$ 20,010,649.52	3.9361	\$ 78,764,231
非貨幣性項目						
人 民 幣	111,181,383.20	4.3295	481,364,692	168,365,823.05	4.4513	749,453,178
港 幣	104,415,000.00	3.9346	410,829,549	154,955,500.00	3.9361	609,922,771