

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金量化日本
證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告

民國一一三年九月二日(基金成立日)至十二月三十一日

公司地址：台北市民權東路三段6號7樓
電話：(02)2504-1000



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

第一金量化日本證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

第一金量化日本證券投資信託基金民國一一三年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一三年九月二日(基金成立日)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，足以允當表達第一金量化日本證券投資信託基金民國一一三年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一三年九月二日(基金成立日)至十二月三十一日之淨資產價值之變動。

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，與第一金量化日本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

本基金經理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第一金量化日本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量化日本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，惟其目的非對第一金量化日本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，以及使第一金量化日本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量化日本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：李逢暉 

證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號
民國 一 一 四 年 二 月 十 八 日

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金量化日本證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國 113 年 12 月 31 日



單位:新台幣元

資 產

股票—按市價計值，民國113年12月31日成本為
3,736,380,897元(附註三、五及六)

銀行存款(附註五)

應收出售證券款

應收發行受益憑證款

應收出售匯兌款(附註三)

應收股利

應收利息

資產合計

負 債

應付買入證券款

應付受益權單位買回款

應付買入匯兌款(附註三)

應付經理費(附註五及六)

應付保管費(附註五)

應付所得稅

其他應付款

負債合計

淨資產

113.12.31		
金額		%
\$ 4,001,138,631		80.12
1,129,988,528		22.63
73,953,343		1.48
820,703		0.02
312,795,802		6.26
609,250		0.01
60,489		-
5,519,366,746		110.52
154,307,439		3.09
50,542,077		1.01
312,795,802		6.26
7,065,405		0.14
911,663		0.02
6,044		-
90,000		-
525,718,430		10.52
\$ 4,993,648,316		100.00

113.12.31

基金名稱

第一金量化日本基金—新台幣

第一金量化日本基金—日圓

淨資產 (基準幣)	淨資產 (計價幣)	發行在外受益權單位	每單位平均淨資產
\$ 3,694,416,611	NTD 3,694,416,611.00	376,905,704.4	NTD 9.80
1,299,231,705	JPY 6,230,414,692.23	60,817,925.9	JPY 102.44
\$ 4,993,648,316			

董事長：



總經理：



(請詳閱後附財務報表附註)

會計主管：



第一金證券投資信託股份有限公司
第一金量地日本證券投資信託基金
投資明細表
民國一〇一三年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額	占已發行股份總數/ 受益權單位數/ 金額之百分比	占淨資產之 百分比
	113.12.31	113.12.31	113.12.31
股票：			
日本			
Don Quijote Holdings	\$ 25,200,498	-	0.50
Ebara Corp	86,712,105	0.04	1.74
FAST RETAILING CO LT	112,231,134	-	2.25
Fujitsu Ltd	161,707,401	0.01	3.24
Furukawa Electric Co	107,340,050	0.11	2.15
GungHo Online Entert	52,143,060	0.09	1.04
HITACHI LTD	147,777,248	-	2.96
Idemitsu Kosan Co Lt	66,507,477	0.02	1.33
Isetan Mitsukoshi Ho	25,255,133	0.01	0.51
J Front Retailing Co	164,150,023	0.14	3.29
JVCKenwood Corp	126,012,708	0.21	2.52
KAGA ELECTRONICS CO	25,355,228	0.07	0.51
Lixil Corp	86,356,665	0.08	1.73
Maruha Nichiro Corp	53,831,115	0.17	1.08
Megmilk Snow Brand C	11,519,227	0.03	0.23
Mitsubishi Chemical	61,701,891	0.02	1.23
Mitsubishi Heavy Ind	187,279,605	0.01	3.75
NEC CORP	199,414,414	0.03	3.99
Nippon Telegraph & T	181,245,982	0.01	3.63
Nipro Corp	87,407,659	0.16	1.75
Nomura Holdings Inc	189,543,579	0.03	3.80
NTN Corp	53,112,727	0.19	1.06
NTT Data Corp	166,175,898	0.02	3.33
Obayashi Corp	71,578,523	0.02	1.43
Oracle Corp Japan	115,982,285	0.03	2.32
Oriental Land Co Ltd	19,980,562	-	0.40
PANASONIC CORP	195,976,162	0.02	3.92
Recruit Holdings Co	113,879,567	-	2.28
RORZE CORP	92,524,998	0.16	1.85
Ryohin Keikaku Co Lt	24,759,664	0.01	0.50
SBI Holdings Inc	119,573,077	0.05	2.39
Seino Holdings Co Lt	77,706,714	0.08	1.56
Senko Group Holdings	95,698,833	0.19	1.92
Sumitomo Chemical Co	81,874,301	0.07	1.64
Taiheiyo Cement Corp	52,359,932	0.06	1.05
Takeda Pharmaceutica	41,849,576	-	0.84
Tokyo Electron Ltd	136,169,396	0.01	2.73
TOYOTA MOTOR CORP	86,596,892	-	1.73
Trend Micro Inc/Japa	44,662,027	0.02	0.89
YAHOO JAPAN CORP	124,189,943	0.02	2.49
Yamada Holdings Co L	56,313,170	0.06	1.13
ZOZO Inc	71,482,182	0.02	1.43
股票合計(附註三、五及六)	4,001,138,631		80.12
銀行存款(附註五)	1,129,988,528		22.63
其他資產減負債後之淨額	(137,478,843)		(2.75)
淨資產	\$ 4,993,648,316		100.00

註：投資明細係按照投資標的涉險國家進行分類。

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



第一金證券投資信託股份有限公司
第一金量化保本證券投資信託基金
淨資產價值變動表

民國一一三年九月二日(基金成立日)至民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣元

	113.09.02~113.12.31	
	金 額	%
期初淨資產	-	-
收 入		
現金股利(附註三)	19,195,240	0.39
利息收入(附註三)	1,588,073	0.03
收入合計	20,783,313	0.42
費 用		
經理費(附註五及六)	30,600,309	0.61
保管費(附註五)	3,948,417	0.08
會計師費用	90,000	-
其他費用	32,150	-
費用合計	34,670,876	0.69
本期淨投資利益	(13,887,563)	(0.27)
發行受益權單位價款	6,334,428,510	126.85
買回受益權單位價款	(1,231,722,143)	(24.67)
已實現資本損失(附註三、五及六)	(16,964,237)	(0.34)
已實現兌換損失(附註三及九)	(25,801,842)	(0.52)
未實現資本利得增加(附註三)	264,757,734	5.30
未實現兌換利益減少(附註三及九)	(317,162,143)	(6.35)
期末淨資產	\$ 4,993,648,316	100.00

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



第一金證券投資信託股份有限公司
第一金量化日本證券投資信託基金
財務報表附註

民國一一三年度九月二日(基金成立日)至十二月三十一日

(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

- (一)第一金量化日本證券投資信託基金(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相關法令，在中華民國境內募集設立之開放式證券投資信託基金，於民國一一三年九月二日金管證投字第1130356363號函成立並開始營運。
- (二)本基金主要從事於投資國內外有價證券：
- 1.國內有價證券：上市上櫃公司股票(含承銷股票及特別股)、受益憑證(含指數股票型基金、槓桿型ETF及反向型ETF)、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金、存託憑證、認購(售)權證、認股權憑證、政府公債、公司債(含無擔保公司債、次順位公司債、可轉換公司債(含承銷中可轉換公司債)、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)、經金管會核准於國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、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。
 - 2.國外有價證券：由外國國家或機構所保證、發行、承銷或註冊掛牌之債券(含政府公債、公司債(含無擔保公司債、次順位公司債、可轉換公司債、可交換公司債及附認股權公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券)及本國企業赴海外發行之公司債及外國證券集中交易市場及經金管會核准之店頭市場所交易之上市及上櫃股票(含承銷股票及特別股)、存託憑證、認購(售)權證、認股權憑證、參與憑證、不動產投資信託受益證券及封閉式基金受益憑證、基金股份、投資單位及追蹤、模擬或複製標的指數表現之指數股票型基金(ETF，含槓桿型ETF、反向型ETF及商品ETF)。
- (三)本基金之經理公司為第一金證券投資信託股份有限公司，保管機構為彰化商業銀行股份有限公司，保管機構並複委託香港商香港上海匯豐銀行股份有限公司The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited為國外受託保管機構，負責保管本基金境外之資產。
- (四)本基金之經理公司得為避險操作或增加投資效率之目的，運用本基金從事衍生自股價指數、股票、存託憑證或指數股票型基金(ETF)等之期貨、選擇權或期貨選擇權等證券相關商品之交易；另經理公司亦得為避險操作之目的，運用本基金資產從事衍生自貨幣之期貨或選擇權交易，但須符合金管會「證券投資信託事業運用證券投資信託基金從事證券相關商品交易應行注意事項」及其他金管會之相關規定。

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金量化日本證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(五)本基金之經理公司得以換匯、遠期外匯交易、換匯換利交易、新臺幣與外幣間匯率選擇權交易及一籃子外幣間匯率避險交易(Proxy Basket Hedge)(含換匯、遠期外匯、換匯換利及匯率選擇權)或其他經金管會核准交易之證券相關商品，處理本基金資產之匯入匯出以規避匯率風險，並應符合中華民國中央銀行及金管會之相關規定。

(六)依據本基金投資信託契約規定，本基金之收益全部併入基金淨資產價值，不再另行收益分配。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國一一四年二月十八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

(一)遵循聲明

本財務報表係依照證券投資信託基金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。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本為基礎編製。

(三)交易日會計

本基金持有之投資標的均採交易日會計。

(四)證券投資

1. 中華民國上市/上櫃股票：

中華民國之上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；中華民國之上櫃者，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。

2. 國外上市/上櫃股票：

係以次一營業日上午十一點，依序自彭博資訊系統(Bloomberg)、路透社(Reuters)所提供之營業日證券集中交易市場/證券商營業處所之最近收盤價格為準。持有暫停交易或久無報價與成交資訊達經理公司鎖定重新評價期間者，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。

3. 國外債券：

係以次一營業日上午十一點，依序自IDC(Interactive Data Corporation)、彭博資訊系統(Bloomberg)所提供本基金投資標的的營業日之最近價格、成交價、買價或中價加計至營業日止應收之利息為準。持有暫停交易或久無報價與成交資訊達經理公司鎖定重新評價期間者，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。

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金量化日本證券投資信託基金
財務報表附註(續)

4. 基金受益憑證、基金股份、投資單位：

上市/上櫃者，以次一營業日上午十一點，依序自彭博資訊系統(Bloomberg)、路透社(Reuters)所提供之營業日集中交易市場或店頭市場之最近收盤價格為準，持有暫停交易者，經理公司以暫停交易前最近收盤價格計算或洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。未上市/上櫃者，以次一營業日上午十一點，依序由彭博資訊系統(Bloomberg)、國外基金管理機構所取得其營業日最近之淨值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，已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。

5. 國外證券相關商品：

- (1) 集中交易市場交易者，以次一營業日上午十一點，所取得營業日集中交易市場之最近收盤價格為準；非於集中交易市場交易者，以次一營業日上午十一點，依序自彭博資訊系統(Bloomberg)、路透社(Reuters)所取得之最近價格為準，若無法取得最近價格，則以交易對手所提供之最近價格為準。
- (2) 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時間點，所取得營業日之最近結算價格為準，以計算契約利得或損失。
- (3) 遠期外匯合約：以次一營業日上午十一點，取得營業日外匯市場之結算匯率為準，惟計算日當日外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。

6. 參與憑證：

以次一營業日上午十一點可收到參與憑證所連結單一股票於證券集中交易市場/證券商營業處所之最近收盤價格為準。持有之參與憑證所連結單一股票有暫停交易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。

7. 買進及賣出係於成交日入帳，出售成本按移動平均法計算，售價減除成本為已實現資本利得(損失)。本基金期末持有之有價證券，依前述淨資產價值計算之總市價與總成本比較，差額為未實現資本利得或損失，列於淨資產價值變動表項下。

(五) 投資收益

股利及利息收入均採權責基礎計算。現金股利於除息日承認收益；盈餘及資本公積轉增資配發之股票股利，於除權日增加股數，不認列股利收入，並按增加後之總股數，重新計算每股成本。

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金量化日本證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(六)所得稅

利息收入係以扣除所需負擔之稅款後淨額入帳。

本基金出售國內證券所產生之已實現資本利得，免納證券交易所得稅；國外產生之已實現資本利得、利息收入及股利收入於國外給付時按該國規定之扣繳率扣繳，並作為相關收入之減項。

(七)外幣交易

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳。每日則按市場匯率，折合成新台幣後編製財務報表。

本基金在國外資產及負債匯率之兌換，除基金保管機構、國外受託保管機構與其他指定交易銀行間匯款，其匯率以實際匯款時之匯率為準外，美金以外之外幣應按計算日中華民國時間上午十一點前由彭博資訊系統(Bloomberg)所提供之各該外幣對美金之營業日收盤匯率將外幣換算為美金，再按計算日中華民國時間上午十一點前台北外匯經紀股份有限公司所示美金對新臺幣之營業日收盤匯率換算為新臺幣。如無法取得彭博資訊系統(Bloomberg)所提供之匯率時，以路透社(Reuters)所提供之匯率為準。如計算時點無營業日收盤匯率或無法取得者，則以最近之收盤匯率為準。

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。已(未)實現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、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

		113.12.31	
		原幣金額	台幣金額
活期存款	NTD	257,745,174	\$ 257,745,174
	JPY	4,182,808,798	872,243,354
			<u>\$ 1,129,988,528</u>

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金量化日本證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(二)經理費及保管費

- 1.本基金應付經理公司之服務報酬，係按本基金淨資產價值每年1.55%之比率，逐日累計計算。但本基金自成立之日起屆滿六個月後，除本基金信託契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於國內外股票(含承銷股票及特別股)及存託憑證之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十部分，經理公司之報酬應減半計收。。
- 2.本基金應付保管機構之服務報酬，係按本基金淨資產價值每年0.20%之比率，逐日累計計算。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配：無。

(五)交易成本

	113.9.2 (基金成立日) ~113.12.31
手續費	\$ <u>7,768,400</u>

六、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
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 (以下簡稱第一金投信)	本基金之經理公司
第一金證券股份有限公司(以下簡稱第一金證券)	該公司為本基金經理公司之兄弟公司
第一金人壽保險股份有限公司(以下簡稱第一金人壽)	該公司為本基金經理公司之兄弟公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

		113.9.2 (基金成立日) ~113.12.31	
關 係 人	內 容	金 額	佔該科目之%
第一金投信	經理費	\$ <u>30,600,309</u>	<u>100</u>
第一金證券	手續費	\$ <u>879,025</u>	<u>11</u>

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金量化日本證券投資信託基金
財務報表附註(續)

		113.12.31	
關 係 人	內 容	金 額	佔該科目之%
第一金投信	應付經理費	\$ 7,065,405	100

截至民國一一三年十二月三十一日止，本基金所發行之受益憑證由第一金投信持有之新台幣計價受益權單位數為2,000,000.0單位。

截至民國一一三年十二月三十一日止，本基金所發行之受益憑證由第一金人壽持有之新台幣計價受益權單位數為3,000,000.0單位。

七、金融工具相關資訊

(一)財務風險資訊

1.市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外上市櫃公司股票，故股價及匯率變動將使其投資產生價值波動。本基金持有之金融資產部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。

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。本基金之最大信用暴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

本基金持有之股票大多具有活絡市場，預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，故變現之流動風險甚低。

(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。

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金量化日本證券投資信託基金
財務報表附註(續)

八、具重大影響之外幣資產與負債

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
JPY	\$ 6,041,402,457.35	0.209	1,259,816,884
<u>非貨幣性項目</u>			
JPY	19,187,303,400.00	0.209	4,001,138,631
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
JPY	\$ 2,431,619,183.11	0.209	507,066,848

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。