

第一金證券投資信託股份有限公司
第一金小型精選證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告
民國114及113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

第一金小型精選證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

第一金小型精選證券投資信託基金民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 114 年及 113 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小型精選證券投資信託基金民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 114 年及 113 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，與第一金小型精選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小型精選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小型精選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。

第一金小型精選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小型精選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，以及使第一金小型精選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小型精選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 115 年 2 月 12 日




 第一金證券投資信託股份有限公司
 第一金小型精選證券投資信託基金
 淨資產價值報告書

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

	114年12月31日		113年12月31日	
	金	%	金	%
資 產				
股票—按市價計算（成本—114 年底 568,421,042 元；113 年底 673,049,853 元）（附註三、八 及九）	\$ 942,848,480	93.6	\$ 764,294,394	96.4
銀行存款	66,484,344	6.6	23,199,589	2.9
應收出售證券款	-	-	26,126,721	3.3
應收發行受益憑證款	-	-	635,000	0.1
應收股利（附註三）	95,000	-	561,486	0.1
其他資產（附註三）	12,681	-	4,248	-
資產合計	1,009,440,505	100.2	814,821,438	102.8
負 債				
應付買入證券款	-	-	20,353,294	2.6
應付買回受益憑證款	841,287	0.1	599,313	0.1
應付經理費（附註五及九）	1,333,267	0.1	1,082,907	0.1
應付保管費（附註五）	124,993	-	101,527	-
其他負債（附註六）	111,313	-	110,541	-
負債合計	2,410,860	0.2	22,247,582	2.8
淨 資 產	\$ 1,007,029,645	100.0	\$ 792,573,856	100.0
淨 資 產（附註一）				
A 類型受益權單位	\$ 1,006,972,264		\$ 792,573,856	
TISA 類型受益權單位	\$ 57,381		\$ -	
發行在外受益權單位				
A 類型受益權單位	8,699,170.4		9,666,309.6	
TISA 類型受益權單位	5,431.9		-	
每單位平均淨資產				
A 類型受益權每單位平均淨資產	\$ 115.75		\$ 81.99	
TISA 類型受益權每單位平均淨 資產	\$ 10.56		\$ -	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：



第一金證券投資信託股份有限公司
第一金小型精選成長投資信託基金

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		估 已 發 行 股 份		佔 淨 資 產 百 分 比	
	114年12月31日	113年12月31日	總 數	百 分 比	114年	113年
股 票	114年12月31日	113年12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
上市股票						
塑膠工業類股						
台 化	\$ 13,482,000	\$ -	-	-	1.3	-
電機機械類股						
東 元	-	13,572,000	-	-	-	1.7
上 銀	15,520,000	26,320,000	-	-	1.5	3.3
大銀微系統	10,815,000	-	0.1	-	1.1	-
小 計	26,335,000	39,892,000			2.6	5.0
航運業類股						
長 榮	-	25,875,000	-	-	-	3.3
華 航	-	6,412,500	-	-	-	0.8
長 榮 航	-	6,652,500	-	-	-	0.8
長榮航太	14,200,000	-	-	-	1.4	-
小 計	14,200,000	38,940,000			1.4	4.9
金融業類股						
富 邦 金	-	25,600,050	-	-	-	3.3
國 泰 金	-	23,905,000	-	-	-	3.0
凱 基 金	-	8,600,000	-	-	-	1.1
永 豐 金	-	164,308	-	-	-	-
上海商銀	22,330,000	-	-	-	2.2	-
小 計	22,330,000	58,269,358			2.2	7.4
生技醫療類股						
保 瑞	-	24,210,640	-	-	-	3.0
半導體業類股						
台 積 電	29,450,000	40,850,000	-	-	2.9	5.2
瑞 昱	12,714,000	13,632,000	-	-	1.3	1.7
京元電子	35,887,500	-	-	-	3.6	-
聯 發 科	21,450,000	-	-	-	2.1	-
創 意	44,625,000	-	-	-	4.4	-
聯 鈞	-	31,570,000	-	0.1	-	4.0
穎 威	42,600,000	-	-	-	4.2	-
小 計	186,726,500	86,052,000			18.5	10.9
電腦及週邊類股						
技 嘉	18,712,500	-	-	-	1.9	-
廣 達	20,400,000	27,265,000	-	-	2.0	3.4
奇 鉸	52,850,000	-	-	-	5.3	-
緯 穎	53,820,000	5,240,000	-	-	5.3	0.7
振 樺 電	-	18,375,000	-	0.1	-	2.3
小 計	145,782,500	50,880,000			14.5	6.4
光電業類股						
達興材料	23,596,000	-	0.1	-	2.4	-
通信網路業類股						
智 邦	35,550,000	65,705,000	-	-	3.5	8.3
啟 基	-	4,125,000	-	-	-	0.5
小 計	35,550,000	69,830,000			3.5	8.8

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		估 已 發 行 股 份 總 數 百 分 比		估 淨 資 產 百 分 比	
	114年12月31日	113年12月31日	114年 12月31日	113年 12月31日	114年 12月31日	113年 12月31日
電子零組件業類股						
川 湖	\$ 45,000,000	\$ -	-	-	4.5	-
金 像 電	48,090,000	28,980,000	-	-	4.8	3.7
台 光 電	78,960,000	21,630,000	-	-	7.8	2.7
欣 興	39,600,000	-	-	-	3.9	-
健 鼎	12,700,000	-	-	-	1.3	-
嘉 澤	-	33,235,000	-	-	-	4.2
健 策	10,980,000	-	-	-	1.1	-
小 計	<u>235,330,000</u>	<u>83,845,000</u>			<u>23.4</u>	<u>10.6</u>
電子通路業類股						
大 聯 大	9,894,000	-	-	-	1.0	-
其他電子業類股						
鴻 海	-	3,680,000	-	-	-	0.5
致 茂	42,625,000	-	-	-	4.2	-
漢 唐	23,725,000	-	-	-	2.4	-
貿 聯-KY	56,884,480	59,364,000	-	0.1	5.6	7.5
小 計	<u>123,234,480</u>	<u>63,044,000</u>			<u>12.2</u>	<u>8.0</u>
上市股票合計	<u>836,460,480</u>	<u>514,962,998</u>			<u>83.0</u>	<u>65.0</u>
上櫃股票						
電機機械類股						
崇 友	-	618,000	-	-	-	0.1
鋼鐵工業類股						
榮 鋼	-	5,580,000	-	-	-	0.7
大 國 鋼	-	505,500	-	-	-	-
小 計	<u>-</u>	<u>6,085,500</u>			<u>-</u>	<u>0.7</u>
生技醫療類股						
智 擎	-	7,224,000	-	0.1	-	0.9
半導體類股						
原 相	-	6,912,000	-	-	-	0.9
新 應 材	21,048,000	-	-	-	2.1	-
旺 矽	-	25,002,000	-	-	-	3.1
小 計	<u>21,048,000</u>	<u>31,914,000</u>			<u>2.1</u>	<u>4.0</u>
電腦及週邊類股						
艾 訊	-	18,445,000	-	0.2	-	2.3
新 普	-	17,865,000	-	-	-	2.3
小 計	<u>-</u>	<u>36,310,000</u>			<u>-</u>	<u>4.6</u>
光電業類股						
中 光 電	-	43,992,000	-	0.1	-	5.6
元 太	-	2,730,000	-	-	-	0.3
小 計	<u>-</u>	<u>46,722,000</u>			<u>-</u>	<u>5.9</u>
通信網路業類股						
神 準	-	29,414,896	-	0.3	-	3.7
華 星 光	-	19,740,000	-	0.1	-	2.5
宇 智	-	1,617,000	-	0.1	-	0.2
是 方	-	5,748,000	-	-	-	0.7
小 計	<u>-</u>	<u>56,519,896</u>			<u>-</u>	<u>7.1</u>
電子零組件業類股						
僑 威	-	2,124,000	-	-	-	0.3
高 技	28,530,000	7,840,000	0.1	0.1	2.8	1.0
台 耀	56,810,000	5,100,000	-	-	5.7	0.6
小 計	<u>85,340,000</u>	<u>15,064,000</u>			<u>8.5</u>	<u>1.9</u>
資訊服務業類股						
系 微	-	3,860,000	-	-	-	0.5

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		估 已 發 行 股 份 總 數 百 分 比		估 淨 資 產 百 分 比	
	114年12月31日	113年12月31日	114年 12月31日	113年 12月31日	114年 12月31日	113年 12月31日
其他電子業類股						
弘 塑	\$ -	\$ 1,485,000	-	-	-	0.2
雙 鴻	-	10,080,000	-	-	-	1.3
聖 暉	-	18,575,000	-	-	-	2.3
萬 潤	-	14,874,000	-	-	-	1.9
小 計	-	45,014,000	-	-	-	5.7
上櫃股票合計	106,388,000	249,331,396			10.6	31.4
股票總計(附註三、八及九)	942,848,480	764,294,394			93.6	96.4
銀行存款—活期存款	66,484,344	23,199,589			6.6	2.9
其他資產減負債後之淨額	(2,303,179)	5,079,873			(0.2)	0.7
淨 資 產	\$ 1,007,029,645	\$ 792,573,856			100.0	100.0

註：本基金投資標的涉險國家均為台灣。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：





 第一金證券投資信託股份有限公司
 第一金小型精選股票投資信託基金
 淨資產價值變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	114 年度		113 年度	
	金 額	%	金 額	%
年初淨資產	\$ 792,573,856	78.7	\$ 702,423,941	88.6
收入（附註三及六）				
現金股利	13,444,459	1.3	16,711,693	2.1
利息收入	355,954	0.1	229,253	0.1
收入合計	13,800,413	1.4	16,940,946	2.2
費用（附註五及九）				
經理費	12,860,978	1.3	12,721,698	1.6
保管費	1,205,711	0.1	1,192,670	0.2
會計師費用	190,000	-	190,000	-
其他費用	325	-	490	-
費用合計	14,257,014	1.4	14,104,858	1.8
本年度淨投資（損失）收益	(456,601)	-	2,836,088	0.4
發行受益權單位價款	122,473,773	12.2	261,097,159	32.9
買回受益權單位價款	(208,406,639)	(20.7)	(293,012,228)	(37.0)
已實現資本利得（附註三、六、八及九）	17,662,162	1.7	119,326,276	15.1
未實現資本損益淨變動（附註三、八及九）	283,182,897	28.1	(98,556)	-
其 他	197	-	1,176	-
年底淨資產	\$ 1,007,029,645	100.0	\$ 792,573,856	100.0

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：



第一金證券投資信託股份有限公司

第一金小型精選證券投資信託基金

財務報表附註

民國 114 年及 113 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 87 年 8 月 13 日正式成立。另本基金於 114 年 9 月 19 日經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）金管證投字第 1140357352 號函核准，新增發行 TISA 類型受益權單位，並修正原受益權單位為 A 類型受益權單位，以 114 年 10 月 20 日為首次銷售日。

本基金投資於國內上市、上櫃股票、承銷股票、經臺灣證券交易所股份有限公司或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱櫃買中心）同意上市或上櫃之興櫃股票、存託憑證、認購（售）權證、認股權憑證、基金受益憑證（含指數股票型基金 ETF、反向型 ETF、商品型 ETF、槓桿型 ETF）、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金、公司債（含可轉換公司債、交換公司債、次順位公司債、無擔保公司債及附認股權公司債）、政府公債、金融債券（含次順位金融債券）、經金管會核准之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，及其他經金管會核准投資之金融工具。

經理公司為避險需要或增加投資效率，得運用本基金從事衍生自股價指數、股票、存託憑證之期貨或選擇權等證券相關商品之交易，惟須符合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金管會之其他相關規定。

本基金之經理公司為第一金證券投資信託股份有限公司，保管機構為國泰世華商業銀行股份有限公司。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於115年2月12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，以計算日櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。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。本基金期末持有之股票依前述收盤價格計算之總市價與總成本比較，差額為未實現資本損益，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每股成本。

利息收入則按應計基礎列計當年度收入。

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、經理費及保管費

依信託契約之規定，本基金支付經理公司之報酬，A 類型受益權單位，係按 A 類型受益權單位淨資產價值扣除本基金投資於經理公司所經理之基金所示部分後，按每年 1.6% 之比率，逐日累計計算。惟本基金於成立日起六個月後，除為第十三條第一項第三款之特殊情形外，投資股票之總額若低於淨資產價值之百分之七十時，經理公司之報酬應減半計收；TISA 類型受益權單位，係按 TISA 類型受益權單位淨資產價值每年 0.75% 之比率，逐日累計計算，並自該類型受益權單位開始銷售之日起每曆月給付乙次。

依信託契約之規定，本基金支付保管機構之報酬，係依照基金淨資產價值按每年 0.15% 之比率，逐日累計計算。

六、稅 捐

依財政部 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，相關利息收入之扣繳稅款不得申請退還。是以本基金自 92 年度以後，均以稅後淨額認列利息收入。

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

七、收益之分配

依信託契約規定，本基金不分配收益。

八、交易成本

	114年度	113年度
手續費	\$ 3,888,733	\$ 4,922,965
交易稅	6,682,550	8,290,634
	<u>\$10,571,283</u>	<u>\$13,213,599</u>

九、關係人交易

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 (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

	114年度		113年度	
	金 額	%	金 額	%
1. 經理費—第一金投信	<u>\$12,860,978</u>	<u>100</u>	<u>\$12,721,698</u>	<u>100</u>
2. 委託買賣股票手續費 —第一金證券	<u>\$ 575,440</u>	<u>15</u>	<u>\$ 921,407</u>	<u>19</u>
	114年12月31日		113年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
3. 應付經理費—第一金投信	<u>\$ 1,333,267</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,082,907</u>	<u>100</u>

十、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個股之股價波動而變動。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

本基金投資之股票大多具活絡市場，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。經理公司將善盡管理義務，但不代表風險得以完全規避。

(三) 風險管理政策及目標

本基金因持有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。