

富達證券投資信託股份有限公司
富達台灣成長證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告
民國114及113年度

地址：台北市信義區忠孝東路五段68號11樓

電話：(02)27301536

會計師查核報告

富達台灣成長證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

富達台灣成長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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達富達台灣成長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，與富達台灣成長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及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富達台灣成長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富達台灣成長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。

富達台灣成長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，惟其目的非對富達台灣成長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，以及使富達台灣成長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富達台灣成長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 陳 招 美



陳 招 美

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 5 年 2 月 5 日

富達證券投資信託股份有限公司
 富達台灣成長證券投資信託基金
 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 額	佔淨資產 百分比	金 額	佔淨資產 百分比
資 產				
股票—按市價計值(民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之成本分別為 2,297,777,196 元及 1,720,775,861 元)(附註三)	\$ 3,091,190,056	99.28	\$ 2,032,641,717	98.58
銀行存款	53,286,979	1.71	36,546,669	1.77
應收出售證券款	39,786,234	1.28	38,409,372	1.86
應收現金股利	1,272,222	0.04	728,081	0.04
應收發行受益憑證款	1,514,707	0.05	245,314	0.01
應收利息	7,187	-	6,732	-
資產合計	<u>3,187,057,385</u>	<u>102.36</u>	<u>2,108,577,885</u>	<u>102.26</u>
負 債				
應付買入證券款	63,714,431	2.05	42,075,630	2.04
應付贖回受益憑證款	5,177,766	0.17	1,418,288	0.07
應付經理費(附註六及九)	4,013,148	0.13	2,791,516	0.14
應付保管費(附註六)	376,232	0.01	261,703	0.01
其他應付款	107,800	-	107,800	-
負債合計	<u>73,389,377</u>	<u>2.36</u>	<u>46,654,937</u>	<u>2.26</u>
淨 資 產	<u>\$ 3,113,668,008</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,061,922,948</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>25,175,694.71</u>		<u>25,346,701.05</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 123.68</u>		<u>\$ 81.35</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：李少傑

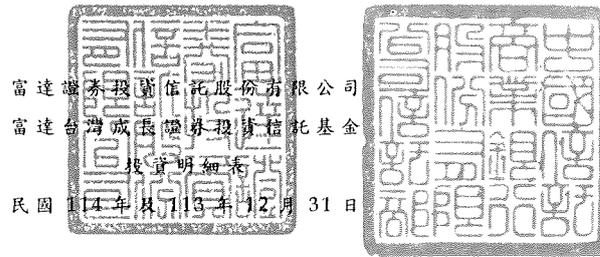


總經理：曾秋美



會計主管：林妍妮





單位：新台幣元

投資種類 (註1)	金額		佔已發行股份總數百分比		佔淨資產百分比	
	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
臺灣上市股票—按市價計值						
台灣積體電路製造	\$ 241,857,350	\$ 195,689,775	註2	註2	7.77	9.49
金像電子	213,657,000	73,899,000	0.06	0.06	6.86	3.58
聯發科技	178,316,710	162,296,255	0.01	0.01	5.73	7.87
富世達	156,000,000	70,928,460	0.14	0.13	5.01	3.44
緯穎	153,449,790	131,000,000	0.02	0.03	4.93	6.35
南亞科技	136,065,000	-	0.02	-	4.37	-
健策精密工業	134,505,000	85,400,000	0.03	0.04	4.32	4.14
台達電子工業	123,498,972	33,253,542	註2	註2	3.97	1.61
貿聯控股	118,616,240	11,016,000	0.04	0.01	3.81	0.54
智邦科技	118,500,000	39,423,000	0.02	0.01	3.81	1.91
奇鎡科技	117,780,000	11,214,000	0.02	註2	3.78	0.54
創意電子	93,500,000	54,400,000	0.03	0.03	3.00	2.64
台光電子材料	83,895,000	-	0.01	-	2.69	-
穎崴科技	73,840,000	-	0.07	-	2.37	-
華邦電子	73,679,200	-	0.02	-	2.37	-
鴻海精密工業	66,906,544	50,281,128	註2	註2	2.15	2.44
鴻勁精密	62,739,150	-	0.01	-	2.01	-
光紅建聖	62,560,000	-	0.06	-	2.01	-
日月光	54,859,500	35,802,000	註2	0.01	1.76	1.74
致茂電子	53,475,000	-	0.02	-	1.72	-
定穎投控	34,866,660	-	0.10	-	1.12	-
緯創資通	34,615,000	30,992,000	0.01	0.01	1.11	1.50
京元電子	33,165,000	20,404,500	0.01	0.01	1.06	0.99
德律科技	29,874,000	-	0.07	-	0.96	-
光寶科技	27,795,000	-	0.01	-	0.89	-
高力熱處理	26,100,000	-	0.05	-	0.84	-
國巨	22,407,000	5,115,155	註2	註2	0.72	0.25
勤誠興業	16,080,000	30,381,000	0.01	0.09	0.52	1.47
毅嘉科技	14,931,000	-	0.08	-	0.48	-
世芯電子	10,530,000	85,280,000	註2	0.03	0.34	4.14
瀚宇博德	10,245,300	-	0.02	-	0.33	-
昇陽半導體	10,146,000	-	0.03	-	0.33	-
川湖科技	7,500,000	21,700,000	註2	0.01	0.24	1.05
富邦金融控股	7,253,724	59,384,892	註2	註2	0.23	2.88
兆聯實業	6,980,896	-	0.01	-	0.22	-
中國信託金融控股	6,325,200	34,759,900	註2	註2	0.20	1.69
欣興電子	6,298,820	1,269,000	註2	註2	0.20	0.06
精成科技	5,824,000	-	0.01	-	0.19	-
健鼎科技	5,080,000	-	註2	-	0.16	-
聯鈞光電	4,860,000	-	0.01	-	0.16	-
儒鴻企業	-	-	-	-	-	-
華碩電腦	-	107,184,000	-	0.02	-	5.20
聯德控股	-	54,400,000	-	0.55	-	2.64
全新光電科技	-	53,446,500	-	0.17	-	2.59
國泰金融控股	-	48,902,800	-	註2	-	2.37
廣達電腦	-	43,624,000	-	註2	-	2.12
嘉澤電子工業	-	41,205,535	-	0.02	-	2.00
祥碩科技	-	29,775,000	-	0.02	-	1.44
元大金金融控股	-	28,333,560	-	0.01	-	1.37
華通電腦	-	24,955,600	-	0.03	-	1.21
立積	-	23,856,000	-	0.12	-	1.16
上銀科技	-	21,056,000	-	0.02	-	1.02
中國砂輪企業	-	20,628,000	-	0.05	-	1.00
大立光電	-	18,725,000	-	0.01	-	0.91
矽力杰	-	17,754,000	-	0.01	-	0.86
南亞電路板	-	17,748,000	-	0.02	-	0.86
亞德客國際集團	-	14,348,000	-	0.01	-	0.70

(接次頁)

(承前頁)

投資種類 (註 1)	金額		佔已發行股份總數百分比		佔淨資產百分比	
	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
華擎科技	\$ -	\$ 10,417,500	-	0.04	-	0.51
中華航空	-	10,285,650	-	0.01	-	0.50
台灣表面黏著科技	-	8,393,000	-	0.03	-	0.41
玉晶光電	-	8,112,000	-	0.01	-	0.39
長榮航空	-	6,386,400	-	註 2	-	0.31
統一超商	-	6,312,000	-	註 2	-	0.31
微星科技	-	3,303,000	-	註 2	-	0.16
長榮海運	-	2,250,000	-	註 2	-	0.11
兆豐金融控股	-	1,061,154	-	註 2	-	0.05
陽明海運	-	681,300	-	註 2	-	0.03
玉山金融控股	-	10,511	-	註 2	-	-
臺灣上市股票合計	<u>2,638,578,056</u>	<u>1,867,044,117</u>			<u>84.74</u>	<u>90.55</u>
臺灣上櫃股票—按市價計算						
群聯電子	114,550,000	-	0.04	-	3.68	-
旺矽科技	85,500,000	4,630,000	0.04	0.01	2.75	0.23
台燿科技	85,462,000	-	0.06	-	2.74	-
信驊科技	50,820,000	-	0.02	-	1.63	-
中華精測科技	36,560,000	-	0.05	-	1.17	-
聯亞光電工業	28,198,000	-	0.05	-	0.91	-
宜鼎國際	16,704,000	-	0.03	-	0.54	-
威剛科技	14,534,000	-	0.02	-	0.47	-
華星光通科技	7,812,000	-	0.02	-	0.25	-
新盛力科技	7,740,000	-	0.07	-	0.25	-
萬潤科技	4,732,000	8,040,000	0.01	0.02	0.15	0.39
精華光學	-	53,522,500	-	0.54	-	2.60
力旺電子	-	30,195,000	-	0.01	-	1.46
元太科技工業	-	18,291,000	-	0.01	-	0.89
鈺太科技	-	16,986,500	-	0.10	-	0.82
譜瑞科技	-	13,039,000	-	0.02	-	0.63
世界先進積體電路	-	10,389,600	-	0.01	-	0.50
均華	-	6,400,000	-	0.04	-	0.31
茂達電子	-	4,104,000	-	0.03	-	0.20
臺灣上櫃股票合計	<u>452,612,000</u>	<u>165,597,600</u>			<u>14.54</u>	<u>8.03</u>
股票合計	3,091,190,056	2,032,641,717			99.28	98.58
銀行存款	53,286,979	36,546,669			1.71	1.77
其他資產減負債後淨額	(30,809,027)	(7,265,438)			(0.99)	(0.35)
淨資產	<u>\$3,113,668,008</u>	<u>\$2,061,922,948</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註 1：股票係以涉險國家進行分類。

註 2：投資單位數佔已發行股份總數之百分比經計算後未達 0.01%。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：李少傑



總經理：曾秋美



會計主管：林妍妮



富達證券投資信託股份有限公司

富達台灣成長證券投資信託基金

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	%	金	%
期初淨資產	<u>\$2,061,922,948</u>	<u>66.22</u>	<u>\$1,756,186,489</u>	<u>85.17</u>
收 入				
現金股利 (附註三)	56,959,927	1.83	43,497,021	2.11
利息收入 (附註三)	355,796	0.01	379,730	0.02
其他收入	<u>25,144</u>	<u>-</u>	<u>1,087</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>57,340,867</u>	<u>1.84</u>	<u>43,877,838</u>	<u>2.13</u>
費 用				
經理費 (附註六及九)	34,989,796	1.12	31,081,573	1.51
保管費 (附註六)	3,280,303	0.10	2,913,894	0.14
會計師費	171,200	0.01	171,200	0.01
其他費用	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>610</u>	<u>-</u>
費用合計	<u>38,442,299</u>	<u>1.23</u>	<u>34,167,277</u>	<u>1.66</u>
本期淨投資收益	<u>18,898,568</u>	<u>0.61</u>	<u>9,710,561</u>	<u>0.47</u>
發行受益權單位價款	374,517,919	12.03	276,615,983	13.42
買回受益權單位價款	(375,887,179)	(12.07)	(395,568,980)	(19.18)
已實現資本損益 (附註三)	552,668,748	17.75	436,373,938	21.16
未實現資本損益變動 (附註三)	<u>481,547,004</u>	<u>15.46</u>	<u>(21,395,043)</u>	<u>(1.04)</u>
期末淨資產	<u>\$3,113,668,008</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,061,922,948</u>	<u>100.00</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：李少傑



總經理：曾秋美



會計主管：林妍妮



富達證券投資信託股份有限公司

富達台灣成長證券投資信託基金

財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、基金概述、成立及營運

(一) 富達台灣成長證券投資信託基金（以下簡稱本基金）係依據中華民國政府有關法令規定，經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准，在國內募集而投資於國內有價證券之股票型開放式證券投資信託基金，發行總額最高為 30 億元，於 90 年 11 月 21 日經金管會核准正式成立。

(二) 本基金主要投資於中華民國境內之上市或上櫃股票、承銷股票、證券投資信託基金受益憑證（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）、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券（含次順位金融債券）、上市之債券換股權利證書及其他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、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。且自本基金成立日起三個月後，投資於股票之總額不低於本基金淨資產價值之 70%（含），但在特殊情況下，為分散風險、確保基金之安全，得依經理公司之專業判斷而不受前開比例之限制。本基金以積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。本基金得依相關法令及主管機關之許可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。

(三) 本基金淨資產價值最近三十個營業日平均值低於新台幣貳億元時，經理公司應即通知全體受益人、保管機構及金管會終止證券投資信託契約。

(四) 本基金於 114 年 12 月 8 日經金管會核准新增 TISA 類型受益權單位，截止至 114 年 12 月 31 日尚未銷售，首次銷售日另行公告。TISA 類型受益權單位之申購僅得向公開說明書所載之基金銷售機構辦理。

(五) 本基金由富達證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，中國信託商業銀行股份有限公司擔任保管機構。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 115 年 2 月 5 日經本基金經理公司之總經理簽核通過。

三、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本基金之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。

(二) 編製基礎

資產評價

國內股票

本基金對股票係採交易日會計，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（以下簡稱櫃買中心）等價自動成交系統之收盤價格為準。認購已上市、上櫃同種類之增資或承銷股票，準用上開規定；認購初次上市、上櫃之股票，於該股票掛牌交易前，以買進成本為準；未上市、上櫃者（含興櫃股票）：以買進成本為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。前項收盤價格與成本間之差異，帳列淨資產價值變動表－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，帳列淨資產價值變動表－已實現資本損益。

投資收益

利息收入及股利收入按權責基礎處理。

現金股利於除息日列為當期收入；盈餘轉增資配發之股票及資本公積轉增資配發之無償配股，則於除權日時註記增加之股數，並重新計算每股成本。

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，經理公司之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。

經理公司之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、所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得無需繳納營利事業所得稅。惟依財政部規定，信託基金之信託利益，未於各項收入發生年度內分配予受益憑證持有人者，其依財政部(91)台財稅字第0910455815號函規定，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。故本基金投資於國內外各項投資收益因而支付之所得稅，作為相關收入之減項。

六、經理費及保管費

依本基金證券投資信託契約規定，本基金應給付經理公司與保管機構之如下：A 類型受益權單位係分別按基金每日淨資產價值，依年費率 1.60%及 0.15%，逐日累計計算；TISA 類型受益權單位係分別按基金每日淨資產價值，依年費率 0.5%及 0.15%逐日累計計算。但本基金自成立日後三個月起，投資於上市、上櫃股票之總金額未達本基金淨資產價值之 70%時，該未達部分減半計收經理費報酬。

七、收益之分配

本基金之收益全部併入基金淨資產價值，不予分配。

八、交易成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
手續費	\$ 9,167,158	\$ 6,044,035
交易稅	<u>17,194,723</u>	<u>11,525,660</u>
	<u>\$ 26,361,881</u>	<u>\$ 17,569,695</u>

九、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與本基金之關係</u>
富達證券投資信託股份有限公司(富達投信)					本基金之經理公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
富達投信	<u>\$ 34,989,796</u>	<u>\$ 31,081,573</u>

2. 應付經理費

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
富達投信	<u>\$ 4,013,148</u>	<u>\$ 2,791,516</u>

十、金融商品資訊之揭露

(一) 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與控制系統，以辨認並有效控制本基金所有風險（包含市場風險、信用風險及流動性風險）。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；本基金隸屬之集團定期會審視交易對手之信用狀況，本基金之交易對象僅限於經集團核准之金融機構。

(二) 市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內上市及上櫃公司股票等，故股價變動將使其投資產生價值波動。本基金之持有部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。

(三) 信用風險

因本基金從事之股票交易主要係透過集中交易市場下單交易，故無重大之信用風險。本基金其他金融資產之交易對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本基金亦與多家金融機構往來交易以分散風險。

(四) 流動性風險

本基金為因應投資人贖回可能造成之流動性風險，保留一定比率之銀行存款。另本基金投資之股票均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售，足可支應本基金之流動性需要，故本基金之流動性風險甚低。