

中國信託證券投資信託股份有限公司

財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市南京東路三段225號7樓
電話：(02)2719-5252

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~25
(七)關係人交易	26~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)部門資訊	29
(十四)首次採用國際財務報導準則	29~32
九、重要查核說明	33~34



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

中國信託證券投資信託股份有限公司董事會 公鑒：

中國信託證券投資信託股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年度之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個別財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個別財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個別財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中國信託證券投資信託股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年度之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

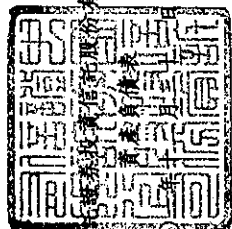
會計師：

張若煒



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇三年二月二十一日



中國信託商業銀行股份有限公司

民國一〇二年及一〇一一年一月一日

單位：新台幣元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1						
	金額	%		金額	%		金額	%					
資產													
流動資產：													
現金及約當現金(附註四(四)、六(一)、(十五)及七)	\$ 371,367,732	76	258,452,353	81	4,139,401	12	2200 其他應付款(附註六(七)及(十五))	\$ 27,755,661	6	3,848,404	1	4,179,152	12
備供出售金融資產一流動(附註四(五)、六(二)、(十五)及七)	24,936,151	5	-	-	-	-	2220 其他應付款項-關係人(附註六(十五)及七)	5,252,405	1	-	-	-	-
應收帳款(附註六(十五))	36	-	45,000	-	8,454	1	2300 其他流動負債(附註六(八))	327,550	-	262,595	-	160,492	-
應收帳款-關係人(附註六(十五)及七)	9,198,814	2	2,053,455	1	2,510,204	7	流動負債合計	33,335,616	7	4,110,999	1	4,339,644	12
其他應收款(附註六(十五))	50,587	-	48,238	-	4,556	-	非流動負債：	764,321	-	-	-	-	-
當期所得稅資產	13,152,823	3	48,449	-	15,986	-	2613 應付租賃款(附註六(十五))	-	-	-	-	9,982,344	30
其他流動資產(附註六(三)及七)	2,146,025	-	361,434	-	1,068,201	3	2655 股東往來	764,321	-	-	-	9,982,344	30
流動資產合計	420,852,168	86	261,008,929	82	7,746,802	23	非流動負債合計	34,099,937	7	4,110,999	1	14,321,988	42
非流動資產：													
不動產、廠房及設備(附註四(七)及六(四))	6,131,750	1	507,559	-	343,046	1	3110 普通股股本(附註六(十一))	391,000,000	80	300,000,000	94	300,000,000	889
無形資產(附註四(八)及六(五))	133,098	-	-	-	-	-	3200 資本公積(附註六(十一))	70,950,000	15	-	-	-	-
遞延所得稅資產(附註四(十二)及六(十))	31,992,317	7	31,992,317	10	-	-	保留盈餘：	-	-	-	-	-	-
其他非流動資產(附註六(六))	26,766,233	6	25,662,880	8	25,664,880	76	法定盈餘公積(附註六(十一))	20,900,828	4	20,900,828	7	20,900,828	62
非流動資產合計	65,023,398	14	58,162,756	18	26,007,926	77	待彌補虧損(附註六(十一))	(31,011,350)	(6)	(5,840,142)	(2)	(301,468,088)	(893)
							其他權益(附註六(十一))	(63,849)	-	-	-	-	-
							權益合計	451,775,629	93	315,060,686	99	19,432,740	58
資產總計	\$ 485,875,566	100	319,171,685	100	33,754,728	100	負債及權益總計	\$ 485,875,566	100	319,171,685	100	33,754,728	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

會計主管：



中國信託證券投資信託股份有限公司



民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四(九)、六(十三)及七)	\$ 45,194,366	100	28,850,591	100
6000 營業費用(附註六(九)、(十四)及七)	123,121,383	272	50,846,094	176
6900 營業損失	(77,927,017)	(172)	(21,995,503)	(76)
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註七)	1,737,648	4	643,200	2
7190 其他利益及損失	112,733	-	163,416	1
7510 利息費用	(15,557)	-	(263,431)	(1)
營業外收入及支出合計	1,834,824	4	543,185	2
繼續營業部門稅前淨損	(76,092,193)	(168)	(21,452,318)	(74)
7950 所得稅利益(附註四(十二)及六(十))	12,920,985	29	32,080,264	111
8200 本期淨(損)利	(63,171,208)	(139)	10,627,946	37
8300 其他綜合損益：				
8325 備供出售金融資產之未實現評價損失(附註四(五))	(63,849)	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(63,849)	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ (63,235,057)	(139)	10,627,946	37
基本每股(虧損)盈餘(附註六(十二))	\$ (2.37)		0.82	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



~5~

會計主管：



中國信託證券投資信託股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣元

	股本 普通股 股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目 備供出售金融 商品未實現(損)益	權益總計
			法定盈 餘公積	待彌補 虧損		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 300,000,000	-	20,900,828	(301,468,088)	-	19,432,740
本期淨利	-	-	-	10,627,946	-	10,627,946
本期綜合損益總額	-	-	-	10,627,946	-	10,627,946
現金增資	285,000,000	-	-	-	-	285,000,000
減資彌補虧損	(285,000,000)	-	-	285,000,000	-	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	300,000,000	-	20,900,828	(5,840,142)	-	315,060,686
本期淨損	-	-	-	(63,171,208)	-	(63,171,208)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(63,849)	(63,849)
本期綜合損益總額	-	-	-	(63,171,208)	(63,849)	(63,235,057)
現金增資	129,000,000	70,950,000	-	-	-	199,950,000
減資彌補虧損	(38,000,000)	-	-	38,000,000	-	-
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 391,000,000	70,950,000	20,900,828	(31,011,350)	(63,849)	451,775,629

董事長：



經理人：



~6~

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：



中國信託證券投資信託股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月至十二月三十一日

單位:新台幣元

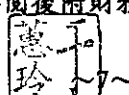
	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (76,092,193)	(21,452,318)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,113,163	157,368
攤銷費用	19,872	-
利息費用	15,557	263,431
利息收入	(1,737,648)	(643,200)
處分不動產、廠房及設備利益	(24,700)	76,549
不影響現金流量之收益費損項目合計	386,244	(145,852)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款(增加)減少	(7,100,395)	420,203
其他應收款減少	-	1,925
其他流動資產(增加)減少	(1,784,591)	706,767
其他非流動資產(增加)減少	(1,103,353)	2,000
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(9,988,339)	1,130,895
與營業活動相關之負債之淨變動：		
其他應付款項增加(減少)	29,159,662	(330,748)
其他流動負債增加	64,167	102,103
與營業活動相關之負債之淨變動合計	29,223,829	(228,645)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	19,235,490	902,250
調整項目合計	19,621,734	756,398
營運產生之現金流出	(56,470,459)	(20,695,920)
收取之利息	1,735,299	597,593
支付之利息	(15,557)	(263,431)
(支付)退還之所得稅	(182,601)	55,484
營業活動之淨現金流出	(54,933,318)	(20,306,274)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(25,000,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(7,737,354)	(502,430)
處分不動產、廠房及設備	24,700	104,000
取得無形資產	(152,970)	-
投資活動之淨現金流出	(32,865,624)	(398,430)
籌資活動之現金流量：		
應付租賃款增加	764,321	-
其他非流動負債減少	-	(9,982,344)
現金增資	199,950,000	285,000,000
籌資活動之淨現金流入	200,714,321	275,017,656
本期現金及約當現金減少	112,915,379	254,312,952
期初現金及約當現金餘額	258,452,353	4,139,401
期末現金及約當現金餘額	\$ 371,367,732	258,452,353

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中國信託證券投資信託股份有限公司

財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

中國信託證券投資信託股份有限公司(原名：富鼎證券投資信託股份有限公司)(下稱本公司)，於民國八十七年三月三日取得公司執照，並於同年四月二十四日開始營業。民國一〇一年十一月九日起由中國信託金融控股股份有限公司(下稱中信金控)取得本公司98.6%股權，本公司正式納為中信金控之子公司，並於民國一〇二年一月二十三日正式更名為「中國信託證券投資信託股份有限公司」，另於民國一〇二年六月二十六日取得剩餘股權，本公司即為中信金控百分之百持有之子公司。本公司主要經營業務為(一)發行受益憑證募集證券投資信託基金(二)運用證券投資信託基金從事證券及相關商品之投資(三)接受客戶全權委託投資業務(四)經主管機關核准辦理之其他有關業務。

名 稱	種類	成立年月	102.12.31 基金規模 (百萬元)	101.12.31 基金規模 (百萬元)	101.1.1 基金規模 (百萬元)
中國信託益利信貨幣市場證券投資信託基金(下稱中國信託益利信基金)(原名稱為富鼎益利信貨幣市場證券投資信託基金，於民國一〇二年二月二十六日更名)	開放式	八十七年十月	1,348	261	263
中國信託半導體科技證券投資信託基金(下稱中國信託半導體基金)(原名稱為富鼎半導體科技證券投資信託基金，於民國一〇二年二月二十六日更名；另於民國一〇二年十二月十一日與中國信託台灣活力證券投資信託基金合併，本基金為消滅基金)	開放式	八十八年九月	-	315	319
中國信託精穩證券投資信託基金(下稱中國信託精穩基金)(原名稱為富鼎精穩證券投資信託基金，於民國一〇二年二月二十六日更名)	開放式	八十九年九月	125	115	115
中國信託華盈貨幣市場證券投資信託基金(下稱中國信託華盈基金)(原名稱為富鼎華盈貨幣市場證券投資信託基金，於民國一〇二年二月二十六日更名)	開放式	九十二年三月	3,154	265	284
富鼎全球永安平衡證券投資信託基金(富鼎全球永安平衡基金，且於民國一〇一年十二月五日經金管會核准終止契約，並以該月二十五日為清算基準日)	開放式	九十四年三月	-	100	100

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1

四、重大會計政策之彙總說明

本個別財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個別財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會確認之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一)遵循聲明

本個別財務報告係依照金管會認可之國際財務報導準則編製。

本個別財務報告係首份依金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度個別財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十四。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本個別財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本個別財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(六)非金融資產減損

於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(七)不動產、廠房及設備

本公司之不動產、廠房及設備係按歷史成本減除累計折舊及累計減損損失為認列基礎。歷史成本包含取得該資產之任何可直接歸屬之支出。

若從該資產後續支出所產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且能以可靠方式衡量其價值，則資產之後續支出包含在資產帳面金額內，或可單獨認列為資產。被取代項目之帳面金額將除列。凡支出效益及於以後各期之重大改良或重大修繕支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

當不動產、廠房及設備原始取得或後續使用一段期間後，對不動產、廠房及設備所估計之拆除、遷移及回覆原狀之義務，應認列為不動產及設備成本及同時認列負債。

不動產、廠房及設備之折舊方法，係採用直線法；其耐用年限依據可正常使用之經濟年限為基準。不動產、廠房及設備之任一組成部分，若其成本相對於總成本而言係屬重大，則該部分應予以個別提列折舊，並於資產負債表日，檢視或適當調整資產之殘值及耐用年限。其主要設備之耐用年數如下：

生財器具	3~5年
租賃改良	1.5年
運輸設備	5年
租賃資產	4年

處分損益係帳面金額及處分價款之差額，而處分損益認列當期損益。

(八)無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，自取得月份起按五年平均攤提，其攤銷方法、耐用年限及殘值比照不動產及設備規定。本公司係以成本模式進行續後衡量。

(九)收入認列

本公司營業收入主要來自於提供證券投資信託基金及全權委託投資帳戶管理服務之管理費收入，計算方式係分別依個別基金及全權委託投資帳戶之淨資產價值按契約之約定比率，逐日計算管理費收入，由各基金及全權委託投資資金帳戶按月支付；另於各基金發行及買回後再發行受益憑證時，可收取若干比率之銷售費收入。

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於董事會代行股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司與母公司中國信託金融控股(股)公司及其子公司採連結稅制合併結算申報所得稅之會計處理，係將合併基礎之當期及遞延所得稅與各子公司個別之當期及遞延所得稅彙總金額之差額於母公司合併調整，相關之撥補及撥付金額以應收款項或應付款項科目列帳。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個別財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金	\$ 10,000	70,000	90,000
支票存款	14,920	14,920	14,920
活期存款	31,715,450	8,367,433	1,034,481
定期存款	319,600,000	230,000,000	2,000,000
約當現金—附賣回交易票券	<u>20,027,362</u>	<u>20,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
合 計	<u><u>\$ 371,367,732</u></u>	<u><u>258,452,353</u></u>	<u><u>4,139,401</u></u>

(二)備供出售金融資產—流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
受益憑證—開放型基金	\$ 25,000,000	-	-
評價調整	<u>(63,849)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ 24,936,151</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

(三)其他流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
預付款項	\$ 2,071,133	285,425	222,028
暫付款	74,892	74,892	845,248
遞延所得稅資產—流動	<u>-</u>	<u>1,117</u>	<u>925</u>
合 計	<u><u>\$ 2,146,025</u></u>	<u><u>361,434</u></u>	<u><u>1,068,201</u></u>

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

3.不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

	<u>101.12.31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>102.12.31</u>
生財器具	\$ 13,714,091	928,562	(6,591,115)	8,051,538
租賃改良	34,342,161	932,001	(34,277,161)	997,001
租賃資產	-	252,600	-	252,600
合 計	<u>\$ 48,056,252</u>	<u>2,113,163</u>	<u>(40,868,276)</u>	<u>9,301,139</u>

	<u>101.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>101.12.31</u>
生財器具	\$ 13,780,318	4,589	(70,816)	13,714,091
租賃改良	34,342,161	-	-	34,342,161
運輸設備	666,672	152,779	(819,451)	-
合 計	<u>\$ 48,789,151</u>	<u>157,368</u>	<u>(890,267)</u>	<u>48,056,252</u>

(五)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

1.無形資產期初與期末之帳面價值及累計攤銷

<u>102.12.31</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	\$ <u>152,970</u>	<u>(19,872)</u>	<u>133,098</u>

2.無形資產變動明細表

	<u>101.12.31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>102.12.31</u>
電腦軟體	\$ <u>-</u>	<u>152,970</u>	<u>-</u>	<u>152,970</u>

3.無形資產累計攤銷變動明細表

	<u>101.12.31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>102.12.31</u>
電腦軟體	\$ <u>-</u>	<u>19,872</u>	<u>-</u>	<u>19,872</u>

(六)其他非流動資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
營業保證金	\$ 25,000,000	25,000,000	25,000,000
存出保證金	1,766,233	662,880	664,880
合 計	<u>\$ 26,766,233</u>	<u>25,662,880</u>	<u>25,664,880</u>

為經營全權委託業務，本公司以定存單25,000,000元繳存於銀行作為營業保證金。

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.本公司之民國一〇二年及一〇一年度所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅利益	\$ (580)	(87,755)
遞延所得稅利益	(12,920,405)	(31,992,509)
所得稅利益總計	<u>\$ (12,920,985)</u>	<u>(32,080,264)</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年度之所得稅利益與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度 金額	101年度 金額
稅前淨損	<u>\$ (76,092,193)</u>	<u>(21,452,318)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (12,935,673)	(3,646,894)
免稅所得	(14,178)	-
以前年度所得稅高(低)估	8,466	(87,755)
備抵評價	-	(28,321,225)
其他	20,400	(24,390)
合 計	<u>\$ (12,920,985)</u>	<u>(32,080,264)</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
95虧損扣抵	\$ 13,664,908	13,664,908	-
96虧損扣抵	2,760,494	2,760,494	-
合 計	<u>\$ 16,425,402</u>	<u>16,425,402</u>	<u>-</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
95虧損扣抵	\$ 13,664,908	105年
96虧損扣抵	2,760,494	106年
合 計	<u>\$ 16,425,402</u>	

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)股本、資本公積及其他權益

1.普通股

本公司經股東會於民國一〇一年六月二十一日決議增資發行新股285,000,000元，以改善財務結構及符合投信業最低資本額規定。增資執行業經金融監督管理委員會於民國一〇一年五月七日金管證交字第1010016800號函核准辦理。

本公司董事會於民國一〇一年七月二日決議減資新台幣285,000,000元，以彌補虧損，茲訂於民國一〇一年七月十一日為減資基準日。

本公司經董事會代行股東會決議於民國一〇二年十月二十四日決議減資新台幣38,000,000元以彌補虧損，茲訂於民國一〇二年十二月十八日為減資基準日。

本公司經董事會代行股東會決議於民國一〇二年十月二十四日決議現金增資新台幣199,950,000元(發行新股12,900,000股，每股發行價格15.5元)，以改善財務結構及符合投信業最低資本額規定，茲訂於民國一〇二年十二月十九日為增資基準日，業經金融監督管理委員會於民國一〇二年十二月五日金管證投字第1020049131號函核准辦理。

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本為500,000,000元，實收股本為391,000,000元，每股面額10元，發行股數為39,100,000股。

2.資本公積

本公司資本公積皆屬發行新股產生之股本溢價。依公司法規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時得用於彌補虧損，於依公司法第二四一條第一項規定經股東會決議發給新股或現金外，不得移作他用。

3.法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.盈餘分配

本公司章程規定，年度純益應於完納一切稅捐並彌補歷年虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，應提撥員工紅利至少百分之一，其餘依董事會之建議及股東會決議分派之。

本公司截至民國一〇二年底止為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)營業費用

	102年度	101年度
薪資費用	\$ 73,536,500	29,956,684
勞健保費用	4,110,770	1,947,162
退休金費用	2,408,397	1,241,208
租金支出	7,878,931	6,562,116
文具用品	589,662	180,495
旅費	1,276,577	321,102
修繕費	162,337	83,535
水電費	1,043,307	830,620
郵電費	1,026,043	1,079,051
稅捐	903,887	623,183
折舊費用	2,113,163	157,368
攤銷費用	19,872	-
伙食費	964,478	643,611
職工福利	56,493	14,424
勞務費	1,298,353	1,734,286
資訊費用	2,618,275	2,157,876
銷售費	10,932,547	460,340
廣告費	8,330,399	-
其他	3,851,392	2,853,033
合 計	<u>\$ 123,121,383</u>	<u>50,846,094</u>

(十五)金融工具

1.金融工具之公允價值

	102.12.31	
	帳面金額	公允價值
金融資產		
現金及約當現金	\$ 371,367,732	371,367,732
備供出售金融資產—流動	24,936,151	24,936,151
應收帳款	36	36
應收帳款—關係人	9,198,814	9,198,814
其他應收款	50,587	50,587
金融負債		
其他應付款	27,755,661	27,755,661
其他應付款—關係人	5,252,405	5,252,405
應付租賃款	764,321	764,321

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

3.金融工具公允價值之等級資訊

以公允價值衡量 之金融工具項目	102.12.31			
	合 計	第一層級 (註1)	第二層級 (註2)	第三層級 (註3)
非衍生金融工具				
資 產：				
備供出售金融資產	\$ 24,936,151	24,936,151	-	-

註1：第一級層級係指金融商品於活絡市場中，相同金融商品之公開報價，活絡市場之定義依據國際會計準則公報第39號規定，係指符合下列所有條件之市場：

(1)在市場交易之商品具有同質性；(2)隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方；(3)價格資訊可為大眾所取得。

註2：第二級層級係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察投入參數，例如：

(1)活絡市場中相似金融商品之公開報價，指持有金融商品之公允價值，係依據相似金融商品近期之交易價格推導而得，相似金融商品應依該金融商品之特性及其交易條件予以判斷。金融商品之公允價值須配合相似金融商品之可觀察交易價格予以調整之因素可能包括相似金融商品近期之交易價格已有時間落差(距目前已有一段期間)、金融商品交易條件之差異、涉及關係人之交易價格、相似金融商品之可觀察交易價格與持有之金融商品價格之相關性。

(2)非活絡市場中，相同或相似金融商品之公開報價。

(3)以評價模型衡量公允價值，而評價模型所使用之投入參數(例如：利率、殖利率曲線、波動率等)，係根據市場可取得之資料(可觀察投入參數，指參數之估計係取自市場資料，且使用該參數評價金融商品之價格時，應能反映市場參與者之預期)。

(4)投入參數大部分係衍生自可觀察市場資料，或可藉由可觀察市場資料驗證其相關性。

註3：第三級層級係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之資料(不可觀察之投入參數，例如：使用歷史波動率之選擇權訂價模型，因歷史波動率並不能代表整體市場參與者對於未來波動率之期望值)。

4.財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之管理辦法及程序，重要財務活動依相關規範及程序進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之相關規定。

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
中國信託金融控股股份有限公司 (下稱中信金控)	本公司之母公司
中國信託商業銀行股份有限公司 (下稱中信銀行)	與本公司受同一公司控制
中國信託綜合證券股份有限公司 (下稱中信證券)	"
中國信託保險經紀人股份有限公司 (下稱中信保經)	"
中國信託創業投資股份有限公司 (下稱中信創投)	"
中國信託資產管理股份有限公司 (下稱中信資產)	"
中信保全股份有限公司(下稱中信保全)	"
台灣彩券股份有限公司(下稱台灣彩券)	"
中國信託人壽保險股份有限公司 (下稱中信人壽)	"
大同股份有限公司(下稱大同公司)	本公司董事長為該公司董事(至民國一〇一年十一月九日解除關係人關係)
中國信託益利信基金	本公司經理之基金
中國信託半導體科技基金	本公司經理之基金於(民國一〇二年十二月十一日與中國信託台灣活力證券投資信託基金合併，本基金為消滅基金)
中國信託精穩基金	本公司經理之基金
中國信託華盈基金	本公司經理之基金
富鼎全球永安平衡證券投資信託基金 (下稱富鼎全球永安平衡基金)	本公司經理之基金(於民國一〇一年十二月五日經金管會核准終止契約，並以該月二十五日為清算基準日)
中國信託全球固定收益組合基金	本公司經理之基金
中國信託台灣優勢基金	"
中國信託東方精選基金	"
中國信託台灣活力基金	"
中國信託全球新興市場策略債券基金	"
尚志資產開發股份有限公司 (下稱尚志資產開發)	實質關係人(至民國一〇一年十一月九日解除關係人關係)

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

4.應收經理費

	102年度	101年度
中國信託益利信基金	\$ 171,245	66,583
中國信託半導體科技基金	-	390,946
中國信託精穩基金	128,289	117,342
中國信託華盈基金	442,308	78,166
中國信託全球固定收益組合基金	590,773	377,091
中國信託台灣優勢基金	303,019	345,741
中國信託東方精選基金	322,353	308,347
中國信託台灣活力基金	715,477	369,239
中國信託全球新興市場策略債券基金	6,525,350	-
合 計	<u>\$ 9,198,814</u>	<u>2,053,455</u>

5.租金支出

	101年度
尚志資產開發	\$ <u>5,193,516</u>

本公司於民國一〇一年度，存出保證金為500,000元。

上述支付予關係人之租金係依雙方簽訂之合約條件給付。

6.勞 務 費

	101年度
大同公司	\$ <u>540,750</u>

7.保險費用

本公司於民國一〇二年度支付中國信託人壽保險(股)公司保險費用為375,616元，其中帳列其他應付款項－關係人為35,363元。

8.銷售費

本公司於民國一〇二年度支付中國信託商業銀行(股)公司銷售費用為5,707,457元，其中帳列其他應付款項－關係人為5,217,042元。

本公司於民國一〇二年度支付中國信託綜合證券(股)公司銷售費用為3,600元。

(三)主要管理階層人員交易

	102年度	101年度
薪津與其他短期員工福利	\$ 12,014,252	9,974,359
退職後福利	204,000	234,000
股份基礎給付	362,500	-

八、質押之資產：無。

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況及財務績效的影響及說明如下：

依國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司現行會計政策與依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間並無重大差異及影響。

(一)資產、負債及權益調節

1.民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資 產						
現金及約當現金	\$ 4,139,401	-	-	4,139,401	現金及約當現金	
應收帳款	8,454	-	-	8,454	應收帳款	
應收帳款-關係人	2,510,204	-	-	2,510,204	應收帳款-關係人	
其他流動資產	1,084,187	-	(15,986)	1,068,201	其他流動資產	(1)
其他應收款	4,556	-	-	4,556	其他應收款	(1)
	-	-	15,986	15,986	當期所得稅資產	(1)
固定資產-淨額	343,046	-	-	343,046	不動產、廠房及設備	
其他資產	25,664,880	-	-	25,664,880	其他非流動資產	
資產總計	<u>\$ 33,754,728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,754,728</u>	資產總計	
負 債						
其他應付款	\$ 4,179,152	-	-	4,179,152	其他應付款	
其他流動負債	160,492	-	-	160,492	其他流動負債	
股東往來	9,982,344	-	-	9,982,344	股東往來	
負債總計	<u>14,321,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,321,988</u>	負債總計	
股東權益					業主權益	
股本	300,000,000	-	-	300,000,000	股本	
法定盈餘公積	20,900,828	-	-	20,900,828	法定盈餘公積	
待彌補虧損	(301,468,088)	-	-	(301,468,088)	待彌補虧損	
股東權益總計	<u>19,432,740</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,432,740</u>	權益總計	
股東權益及負債總計	<u>\$ 33,754,728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,754,728</u>	負債及權益總計	

中國信託證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(四)調節說明

所得稅

依國際會計準則公報第一號及第十二號規定，本公司將當期所得稅資產單獨列示。此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對當期所得稅資產影響數分別為增加15,986元及48,449元，對其他流動資產影響數分別為減少15,986元及48,449元。

中國信託證券投資信託股份有限公司
(原名：富鼎證券投資信託股份有限公司)

重要查核說明

民國一〇二年度



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

中國信託證券投資信託股份有限公司

重要查核說明

民國一〇二年度

一、內部會計控制實施之說明及評估

本會計師為辦理中國信託證券投資信託股份有限公司民國一〇二年度財務報告之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，故本會計師無法對內部會計控制制度之整體表示意見。依本會計師執行上述評估結果，並未發現公司之內部控制制度有重大缺失，以致影響財務報告之允當表達。另已就金管會查核發現之內部控制缺失改進情形追蹤了解。

二、重要資產盤點前之規劃、觀察程序及結果

本會計師於民國一〇二年十二月三十一日派員實地盤點委託公司現金及定期存單，盤點結果經核與帳載相符，並與民國一〇二年十二月三十一日餘額無誤。

三、各項資產與負債函證情形

(一)

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100 %	100 %	100 %	—	滿 意
應收帳款—關係人	100 %	100 %	100 %	—	滿 意
其他應付款—關係人	100 %	100 %	100 %	—	滿 意

有關上列函證回函不符者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。

(二)除上述函證及其他有關之查核程序外，其他重要科目之主要查核程序彙總如下：

1. 索取各主要科目之明細表，與總分類帳餘額相調節。
2. 就營業收入及利息收入執行整體性測試或其他證實性測試驗證其收入之正確性及完整性。
3. 抽查金融商品之購入及賣出原始憑證，以驗證交易之實質，並就期末市價抽核驗算公平價值之正確性。
4. 抽查固定資產增添之原始憑證，以驗證交易之實質，並核算折舊費用之合理性。

5.抽查營業保證金及存出保證金之相關合約、憑證及保管條。

6.抽查期後支出憑證及有關會議合約紀錄，以查明有無重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為上列重要科目之民國一〇二年十二月三十一日餘額，尚屬允當表達。

四、資金貸與股東或他人之說明

委託公司並無將資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>	<u>差異說明</u>
營業淨損率	(172.43) %	(76.24) %	(126.17) %	主要係本公司積極拓展業務致使營業費用上升，其中以薪資費用、銷售費及廣告費變動幅度較大。

六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產之各項目前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者，分析說明：無。

(二)營業外收支之各項目前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者，分析說明：無。

七、金管會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳音婷



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇三年二月二十一日

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10215143

號

會員姓名：陳富煒

事務所電話：(02)81016666

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號：04016004

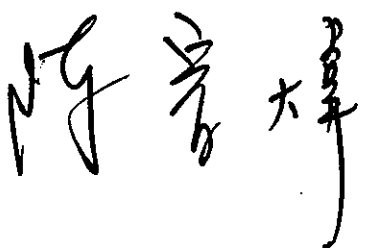

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓 委託人統一編號：16439219

會員證書字號：北市會證字第一三五三號

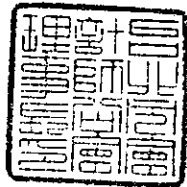
印鑑證明書用途：辦理 中國信託證券投資信託股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年 一 月 一 日至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	---

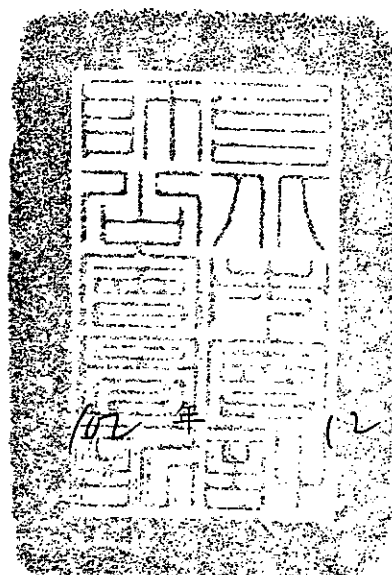
理事長：



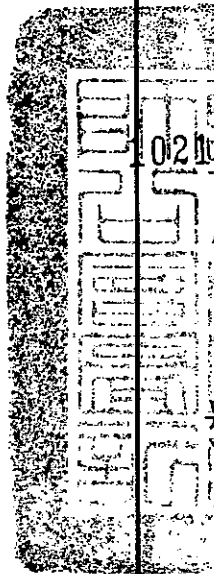
核對人：



中 華 民 國



102 年 12 月 24 日



裝

訂

線