

元大證券投資信託股份有限公司
元大新主流證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：臺北市大安區敦化南路二段69號18樓、
67號B1

電話：(02)27175555

會計師查核報告

元大新主流證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

元大新主流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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達元大新主流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，與元大新主流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元大新主流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元大新主流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。

元大新主流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，惟其目的非對元大新主流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，以及使元大新主流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元大新主流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。

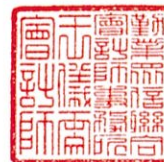
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 俊 宏



陳俊宏

會計師 王 儀 雯



王儀雯

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 113 年 1 月 31 日

元大證券投資信託股份有限公司

元大新主益證券投資信託基金

淨資產價值報告書

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
資 產						
股票（附註三、六及七）	\$2,739,762,297		95.03	\$1,653,558,107		83.62
銀行存款	130,404,130		4.52	342,558,476		17.32
應收期貨保證金（附註三、七及八）	6,635		-	6,635		-
應收出售證券款	28,069,019		0.97	-		-
應收發行受益憑證款	4,589,133		0.16	82,200		0.01
應收股利（附註三）	4,546,986		0.16	2,087,823		0.11
應收利息（附註三）	22,051		-	42,120		-
資產合計	<u>2,907,400,251</u>		<u>100.84</u>	<u>1,998,335,361</u>		<u>101.06</u>
負 債						
應付買入證券款	14,005,933		0.49	17,554,065		0.89
應付買回受益憑證款	5,942,819		0.21	210,948		0.01
應付經理費（附註五及七）	3,830,146		0.13	2,799,961		0.14
應付保管費（附註五）	359,073		0.01	262,499		0.01
其 他	120,000		-	140,000		0.01
負債合計	<u>24,257,971</u>		<u>0.84</u>	<u>20,967,473</u>		<u>1.06</u>
淨 資 產	<u>\$2,883,142,280</u>		<u>100.00</u>	<u>\$1,977,367,888</u>		<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>56,330,654.7</u>			<u>59,261,613.3</u>		
每單位平均淨資產	<u>\$51.18</u>			<u>\$33.37</u>		

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：劉宗聖



總經理：陳沛宇



會計主管：郭美英



元大證券股份有限公司
元大新台灣科技投資信託基金
民國112年12月31日



單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總額之百分比%		估 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
股票						
台灣						
上市股票						
半導體業						
台積電	\$ 130,460,000	\$ 121,543,500	-	-	4.52	6.17
旺宏	31,350,000	-	0.05	-	1.09	-
華邦電	9,142,338	-	0.01	-	0.32	-
瑞昱	-	19,670,000	-	0.01	-	0.99
南亞科	54,600,000	38,400,000	0.02	0.02	1.89	1.94
聯發科	91,350,000	43,750,000	0.01	-	3.17	2.21
聯詠	51,700,000	54,266,000	0.02	0.03	1.79	2.74
智原	99,960,000	-	0.11	-	3.47	-
創意	121,800,000	63,459,000	0.05	0.07	4.22	3.21
瑞鼎	-	30,450,000	-	0.13	-	1.54
新唐	-	74,750,000	-	0.15	-	3.78
天鈺	-	23,100,000	-	0.11	-	1.17
力成	1,551,000	-	-	-	0.05	-
穎崴	25,170,000	-	0.09	-	0.87	-
愛普*	93,800,000	-	0.12	-	3.25	-
力智	81,640,000	-	0.32	-	2.83	-
	<u>792,523,338</u>	<u>469,388,500</u>			<u>27.47</u>	<u>23.75</u>
光電業						
元晶	-	13,820,000	-	0.08	-	0.70
通信網路業						
智邦	104,600,000	46,900,000	0.04	0.04	3.63	2.37
中華電	-	9,944,000	-	-	-	0.50
全新	51,199,500	-	0.17	-	1.78	-
中磊	538,000	30,520,000	-	0.15	0.02	1.54
啟碁	-	23,520,000	-	0.08	-	1.19
	<u>156,337,500</u>	<u>110,884,000</u>			<u>5.43</u>	<u>5.60</u>
電子零組件業						
臻鼎-KY	-	40,320,000	-	0.04	-	2.04
台達電	-	34,380,000	-	-	-	1.74

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總額之百分比%		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
華通	\$ -	\$ 62,300,000	-	0.12	-	3.15
金像電	118,199,600	52,965,360	0.11	0.12	4.10	2.68
欣興	-	42,000,000	-	0.02	-	2.12
嘉澤	-	82,600,000	-	0.09	-	4.18
健策	-	7,717,497	-	0.02	-	0.39
	<u>118,199,600</u>	<u>322,282,857</u>			<u>4.10</u>	<u>16.30</u>
電腦及週邊設備業						
技嘉	127,680,000	63,900,000	0.08	0.09	4.43	3.23
微星	-	8,723,500	-	0.01	-	0.44
廣達	134,700,000	-	0.02	-	4.67	-
奇鋐	151,425,000	85,120,000	0.12	0.22	5.25	4.30
緯創	110,925,000	-	0.04	-	3.85	-
緯穎	-	55,790,000	-	0.04	-	2.82
	<u>524,730,000</u>	<u>213,533,500</u>			<u>18.20</u>	<u>10.79</u>
其他電子業						
致茂	-	50,680,000	-	0.07	-	2.56
電機機械						
中興電	-	33,600,000	-	0.11	-	1.70
華城	16,350,000	-	0.02	-	0.57	-
	<u>16,350,000</u>	<u>33,600,000</u>			<u>0.57</u>	<u>1.70</u>
航運業						
漢翔	-	21,557,250	-	0.06	-	1.09
其他						
鈺齊-KY	-	25,840,000	-	0.09	-	1.31
上櫃股票						
生技醫療業						
保瑞	-	3,730,500	-	0.01	-	0.19
半導體業						
威剛	51,591,670	-	0.17	-	1.79	-
力旺	176,400,000	53,400,000	0.10	0.05	6.12	2.70
家登	248,775,189	-	0.76	-	8.63	-
茂達	33,225,000	-	0.20	-	1.15	-
信驛	93,600,000	42,125,000	0.08	0.07	3.25	2.13
環球晶	-	42,750,000	-	0.02	-	2.16
M31	136,740,000	54,840,000	0.37	0.38	4.74	2.77
鈺太	154,700,000	-	0.62	-	5.37	-
宏捷科	32,750,000	-	0.13	-	1.14	-
群聯	130,000,000	38,115,000	0.12	0.06	4.51	1.93
	<u>1,057,781,859</u>	<u>231,230,000</u>			<u>36.70</u>	<u>11.69</u>

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總額之百分比%		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
光電業						
元太	\$ -	\$ 69,230,000	-	0.04	-	3.50
電子零組件業						
胡連	-	64,591,500	-	0.45	-	3.27
其他電子業						
弘塑	23,840,000	-	0.14	-	0.83	-
台灣小計	2,689,762,297	1,630,368,107			93.30	82.45
美國						
譜瑞-KY	-	23,190,000	-	0.04	-	1.17
中國						
矽力*-KY	50,000,000	-	0.03	-	1.73	-
股票合計	2,739,762,297	1,653,558,107			95.03	83.62
銀行存款	130,404,130	342,558,476			4.52	17.32
其他資產減負債後之淨額	12,975,853	(18,748,695)			0.45	(0.94)
淨資產	\$ 2,883,142,280	\$ 1,977,367,888			100.00	100.00

註：股票投資係以涉險國家分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：劉宗聖



總經理：陳沛宇



會計主管：郭美英



元大證券投資信託股份有限公司

元大新主流證券投資信託基金

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	%
期初淨資產	\$1,977,367,888	68.58	\$2,992,794,784	151.35
收 入				
現金股利 (附註三)	73,370,565	2.54	53,396,464	2.70
利息收入 (附註三)	1,016,823	0.04	638,521	0.03
其他收入	4,479,941	0.16	391	-
收入合計	78,867,329	2.74	54,035,376	2.73
費 用				
經理費 (附註五及七)	41,165,291	1.43	40,098,414	2.03
保管費 (附註五)	3,859,232	0.13	3,759,222	0.19
會計師費	180,000	0.01	210,000	0.01
其他費用	728	-	460	-
費用合計	45,205,251	1.57	44,068,096	2.23
本期淨投資收益	33,662,078	1.17	9,967,280	0.50
發行受益權單位價款	544,021,163	18.87	1,924,267,166	97.32
買回受益權單位價款	(699,448,343)	(24.26)	(1,723,163,557)	(87.14)
已實現資本利得 (損失) (附註三、六及七)	357,314,950	12.39	(566,684,882)	(28.66)
未實現資本利得或損失之淨變動數 (附註三、六及七)	670,224,544	23.25	(659,812,903)	(33.37)
期末淨資產	\$2,883,142,280	100.00	\$1,977,367,888	100.00

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：劉宗聖



總經理：陳沛宇



會計主管：郭美英



元大證券投資信託股份有限公司

元大新主流證券投資信託基金

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，金額係以新台幣元為單位)

一、概 述

本基金係依據有關法令成立之開放型證券投資信託基金，主要投資國內上市櫃公司股票、政府公債、公司債及金融債券等。依照證券投資信託契約規定，本基金之收益全部併入本基金淨資產價值，不予分配。

本基金依據證券投資信託基金管理辦法規定並經金管會核准，以 108 年 3 月 4 日為合併基準日與元大績效證券投資信託基金進行合併，本基金為存續基金，元大績效證券投資信託基金之受益憑證持有人以 1：2.0880843110041 換發元大新主流證券投資信託基金，共計發行 17,699,428.2 單位。

本基金之經理公司為元大證券投資信託股份有限公司，保管機構為台灣中小企業銀行。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 113 年 1 月 31 日經本基金之經理公司董事長簽核後發布。

三、重大會計政策

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及企業會計準則公報及其解釋編製，重大會計政策茲彙總如下：

淨資產價值之計算

上市櫃股票係以計算日之市場收盤價格為計算基準。

股票買進及賣出係於交易日入帳，出售成本係採移動平均法計算。

現金股利及利息收入均按應計基礎計算。

盈餘及資本公積轉增資配發之股票股利於除權日僅增加股數，不認列股利收入。

股價指數期貨以計算日之市場公告結算價格為準，以計算契約利得或損失，並同時記入應收期貨保證金之增減變動及未實現資本損益。

買賣交易成本列入金融商品買進成本或出售價款減項。

所得稅

本基金被扣繳之稅款不得申請退還，故本基金利息收入被扣繳之所得稅列為利息收入減項。

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

(一) 經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之壹點陸（1.6%）之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。但本基金自成立之日起屆滿六個月後，除有特殊情形外，投資於上市、上櫃公司股票（含承銷股票）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。

(二) 基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之零點壹伍（0.15%）之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。

六、交易成本

本基金 112 及 111 年度各類交易成本如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
手續費	\$ 8,428,386	\$ 12,124,319
交易稅	<u>13,668,395</u>	<u>19,698,510</u>
	<u>\$ 22,096,781</u>	<u>\$ 31,822,829</u>

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 基 金 之 關 係</u>
元大證券投資信託股份有限公司 (元大投信)	本基金之經理公司
元大證券股份有限公司(元大證券)	與元大投信同為元大金融控股股份有 限公司(元大金控)之子公司
元大期貨股份有限公司(元大期貨)	與元大投信同為元大金控之子公司

(二) 關係人交易

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
經理費—元大投信	<u>\$ 41,165,291</u>	<u>\$ 40,098,414</u>
證券經紀手續費—元大證券	<u>\$ 2,439,692</u>	<u>\$ 3,536,674</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收期貨保證金—元大期貨	<u>\$ 6,635</u>	<u>\$ 6,635</u>
應付經理費—元大投信	<u>\$ 3,830,146</u>	<u>\$ 2,799,961</u>

八、期貨及選擇權交易

本基金 112 及 111 年度未從事任何股價指數期貨及選擇權交易。

九、金融商品資訊之揭露

(一) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

本基金投資之股票價值將隨投資個股之股價波動而變動。

2. 信用風險

金融資產受到基金之交易對方及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。本基金之交易對方均為信用良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本基金投資之股票大多具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

4. 利率變動之現金流量風險及利率變動之公平價值風險

本基金所持有之金融工具主係股票投資，故尚無重大利率變動之現金流量風險或利率變動之公平價值風險。

(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、信用及流動性等財務風險。本基金評估該等風險可能重大，故已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金所從事之風險控制及避險策略主要為釐清風險來源及制定風險管理辦法，送交風險管理部核定。嗣後風險管理部除將定期檢視與調整相關風險管理規範外，倘遇即時或重大異常狀況，應立即研擬解決方案並呈報管理階層，以確保各項作業控制程序及交易監控管理能有效且完全被遵循。