

元大證券投資信託股份有限公司  
元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告  
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：臺北市大安區敦化南路二段69號18樓、67號B1  
電話：(〇二)二七一七五五五五



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

元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一二年及一一一年一月一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，足以允當表達元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之淨資產價值變動。

### 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，與元大全球新興市場精選組合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

元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金經理公司元大證券投資信託股份有限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元大全球新興市場精選組合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全球新興市場精選組合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，惟其目的非對元大全球新興市場精選組合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，以及使元大全球新興市場精選組合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全球新興市場精選組合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

張純怡



會計師：

趙敏如



證券主管機關：金管證審字第1050036075號  
核准簽證文號

民國 一 一 三 年 一 月 三 十 一 日



## 元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金

淨資產價值報告書

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資產：				
受益憑證(附註三、五(五)及六)	\$ 400,992,708	88.22	\$ 355,200,178	82.59
銀行存款(附註五(一))	51,659,264	11.37	50,674,538	11.78
應收股利	24,236	-	29,047	0.01
應收出售證券款	-	-	3,039,275	0.71
應收發行受益憑證款	107,120	0.02	10,300	-
應收期貨保證金(附註三、五(五)、六及七)	6,499,757	1.43	21,952,643	5.10
應收利息(附註三(六)及六)	24,543	0.01	28,668	0.01
其他資產	235,453	0.05	172,440	0.04
資產合計	<u>459,543,081</u>	<u>101.10</u>	<u>431,107,089</u>	<u>100.24</u>
負債：				
應付買入證券款	2,262,646	0.50	-	-
應付買回受益憑證款	2,146,578	0.47	438,027	0.10
應付經理費(附註五(二)及六)	459,354	0.10	439,479	0.10
應付保管費(附註五(二))	49,763	0.01	47,611	0.01
其他應付費用	100,000	0.02	100,000	0.03
負債合計	<u>5,018,341</u>	<u>1.10</u>	<u>1,025,117</u>	<u>0.24</u>
淨資產	<u>\$ 454,524,740</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 430,081,972</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>33,582,584.0</u>		<u>33,624,280.7</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 13.53</u>		<u>\$ 12.79</u>	

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



## 元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金

投資明細表

民國一十二年五月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行受 益權單位數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
受益憑證						
上市受益憑證						
美國證券交易所						
COLUMBIA INDIA CONSUMER ETF	\$ 13,007,544	\$ -	0.29	-	2.86	-
GLOBAL X MSCI CHINA CONSUMER	2,271,931	2,973,026	0.03	0.03	0.50	0.69
ISHARES MSCI TAIWAN ETF	20,655,088	-	0.02	-	4.54	-
ISHARES MSCI BRAZIL ETF	21,810,112	12,368,199	0.01	0.01	4.80	2.88
ISHARES MSCI INDIA ETF	7,605,889	9,997,665	-	0.01	1.67	2.32
INVESCO QQQ TRUST SERIES 1	13,845,257	-	-	-	3.05	-
VANGUARD FTSE EMERGING MARKE	6,189,721	-	-	-	1.36	-
GLOBAL X MSCI CHINA HEALTH	-	4,518,953	-	1.48	-	1.05
ISHARES MSCI SOUTH KOREA ETF	-	1,907,827	-	-	-	0.44
ISHARES LATIN AMERICA 40 ETF	-	6,677,608	-	0.02	-	1.55
ISHARES U.S. MEDICAL DEVICES	-	4,358,663	-	-	-	1.01
ISHARES MSCI INDONESIA ETF	-	7,631,828	-	0.05	-	1.77
ISHARES MSCI PHILIPPINES ETF	-	3,860,364	-	0.11	-	0.90
ISHARES MSCI MALAYSIA ETF	-	1,395,727	-	0.02	-	0.32
VICTORYSHARES EMERGING MARKE	-	3,552,332	-	0.07	-	0.83
	<u>85,385,542</u>	<u>59,242,192</u>			<u>18.78</u>	<u>13.76</u>
非上市受益憑證						
盧森堡						
Fidelity Funds - Emerging Markets Fund A-USD	34,733,000	41,106,933	0.01	0.01	7.64	9.56
JPMorgan Funds - Emerging Markets Equity Fund - JPM Emerging Markets Equity A (dist) - USD	49,694,980	64,491,775	0.02	0.02	10.93	15.00
Eastspring Investments- Global Emerging Markets Dynamic Fund A-USD	69,024,117	47,153,586	1.18	3.09	15.19	10.96
JPMorgan Funds - Emerging Markets Dividend Fund - JPM Emerging Markets Dividend A (acc) - USD	28,528,266	-	0.05	-	6.28	-

元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行受 益權單位數%		佔淨資產%	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
受益憑證						
非上市受益憑證						
盧森堡						
BlackRock Global Fund - Emerging Markets Fund A2 USD	\$ 72,652,352	\$ 88,249,092	0.04	0.05	15.98	20.53
Schroder ISF Global Emerging Market Opportunities A Accumulation	31,120,425	28,473,192	0.07	0.07	6.85	6.62
Franklin Templeton Investment Funds- Templeton Emerging Markets Fund Class A (Ydis) USD	29,854,026	18,830,633	0.07	0.04	6.57	4.38
Schroder ISF Emerging Asia A Accumulation	-	7,652,775	-	0.01	-	1.78
	<u>315,607,166</u>	<u>295,957,986</u>			<u>69.44</u>	<u>68.83</u>
受益憑證合計	400,992,708	355,200,178			88.22	82.59
銀行存款	51,659,264	50,674,538			11.37	11.78
其他資產減負債後淨額	1,872,768	24,207,256			0.41	5.63
淨資產	<u>\$ 454,524,740</u>	<u>\$ 430,081,972</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註：上市(櫃)受益憑證投資係以交易所分類，非上市(櫃)受益憑證係以註冊地分類。

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：





元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金  
淨資產價值變動表  
民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 430,081,972	94.62	\$ 486,563,476	113.13
收 入：				
利息收入(附註三(六)及六)	482,101	0.11	175,203	0.04
現金股利(附註三(四)及(六))	4,296,225	0.95	1,475,451	0.34
其他收入	470,560	0.10	523,433	0.12
收入合計	5,248,886	1.16	2,174,087	0.50
費 用：				
經理費(附註五(二)及六)	5,369,021	1.18	5,221,800	1.21
保管費(附註五(二))	586,137	0.13	565,698	0.13
會計師費用	180,000	0.04	180,000	0.04
其他費用	190	-	146	-
費用合計	6,135,348	1.35	5,967,644	1.38
本期淨投資損失	(886,462)	(0.19)	(3,793,557)	(0.88)
發行受益權單位價款	46,728,972	10.28	57,023,455	13.26
買回受益權單位價款	(47,696,422)	(10.49)	(36,709,689)	(8.54)
已實現資本利得(損失)(附註三(五)、五(五)、六及七)	(5,529,935)	(1.22)	(905,279)	(0.21)
已實現兌換利得(損失)(附註三(三))	698,306	0.15	297,732	0.07
未實現資本利得或損失之淨變動數(附註三(五)、五(五)、六及七)	30,661,423	6.75	(112,193,149)	(26.09)
未實現兌換利得或損失之淨變動數(附註三(三))	466,886	0.10	39,798,983	9.26
期末淨資產	\$ 454,524,740	100.00	\$ 430,081,972	100.00

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金  
財務報表附註  
民國一一二年度及一一一年度  
(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

元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據證券投資信託及顧問法、證券投資信託基金管理辦法及其他相關法令，在國內設立之開放式組合型基金，於民國九十五年六月二十七日成立並開始營運。

本基金主要委託經理公司，依誠信原則及專業經營方式，投資於子基金，並以積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。前述子基金係指(1)經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准在國內募集發行之證券投資信託基金(以下簡稱本國子基金)；(2)於外國證券交易市場交易之受益憑證、基金股份或投資單位，以及經金管會核准證券投資顧問事業提供投資推介顧問服務及依境外基金管理辦法得於中華民國境內募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位(以下簡稱為境外基金)。

本基金自成立日起九十日後，投資於本國子基金及境外基金之總金額應達本基金淨資產價值之百分之七十(含)；且投資於股票型基金總金額，不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。另，本基金投資於境外基金之總金額，不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。

本基金之經理公司為元大證券投資信託股份有限公司，保管機構為永豐商業銀行股份有限公司，另負責保管本基金在外國資產之國外受託保管機構為State Street Bank and Trust Company。

二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表於民國一一三年一月三十一日經本基金經理公司董事長簽核後發布。

三、重要會計政策之彙總說明

本基金財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金管理辦法、主管機關有關規定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。

(二)編製基礎

本基金財務報表除另有附註者(請參閱各項會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。



## 元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

### (三)外幣交易事項

本基金以新台幣為記帳單位。外幣交易均按交易日之匯率換算成新台幣入帳；外幣之資產及負債並按日依即期匯率予以換算調整，因而產生之利益或損失，列為未實現兌換利益或損失。外幣現金實際兌換為新台幣時，按當日之即期匯率轉換成新台幣，其與原帳列新台幣之差異列入已實現兌換利益或損失。匯率按下列方式決定之：美元係以計算日台北外匯經紀股份有限公司所示美元對新台幣之收盤匯率換算為新台幣，其他外幣係先以計算日彭博資訊所示各該外幣交易價格換算為美元後，再按前述匯率換算為新台幣。

### (四)受益憑證

受益憑證投資以市價為評價基礎。國內上市、上櫃受益憑證之市價係指會計期間最後交易日之收盤價格；國內未上市、上櫃受益憑證之市價係指會計期間最後交易日之單位淨資產價值為市價。於外國證券集中交易市場交易之受益憑證，以基金淨資產價值計算日各相關證券集中交易市場之收盤價格為準；如計算日無收盤價格，則以最近之收盤價格為準。市價與帳列金額間之差額作為未實現資本利得或損失。

受益憑證出售時係於成交日入帳，成本係按加權平均法計算，出售國外受益憑證投資之成本係按出售日之即期匯率換算。售價與成本間之差額作為已實現資本利得或損失。現金股利則於除息日認列股利收入。

### (五)期貨交易

期貨契約價值僅作備忘分錄。因從事期貨交易所繳交之交易保證金及所建立之期貨契約部位經由逐日評價後所產生之保證金增減變動金額，列於淨資產價值報告書之應收期貨保證金科目項下。從事期貨交易所建立之未沖銷部位，經由評價後所計算出之未沖銷部位損益作為未實現資本利得或損失。從事期貨交易經由反向買賣或到期平倉所產生之損益作為已實現資本利得或損失。

### (六)所得稅

本基金投資取得之股利及利息收入所需負擔之所得稅，均由給付人依所得來源國稅法規定之扣繳率扣繳，列為股利收入及利息收入之減項。

## 四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金經理公司管理階層編製本財務報表時，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。經評估本基金財務報表未有會計政策涉及重大判斷，亦無重大之會計估計及假設。

元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	112.12.31		111.12.31	
	原幣金額	約當 新台幣金額	原幣金額	約當 新台幣金額
活期存款：				
新台幣	\$ 30,048,763.00	30,048,763	\$ 34,949,750.00	34,949,750
美元	697,376.72	21,433,873	479,275.95	14,717,606
人民幣	0.11	-	187,816.72	836,036
港幣	1.61	6	1.61	6
歐元	5,206.44	176,622	5,206.44	171,140
		<u>\$ 51,659,264</u>		<u>\$ 50,674,538</u>

(二)經理費及保管費

- 1.經理公司運用組合基金投資於子基金時，經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之一·二〇(1.20%)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。但投資於經理公司經理之基金部份，不收取經理費。本基金自成立日起九十日後，除依證券投資信託契約第十三條第一項規定之特殊情形外，投資於子基金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.基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之〇·一三(0.13%)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。
- 3.本基金投資子基金之經理費率、保管費率及相關費用如下：

112.12.31					
基金名稱	基金公司	經理費率 %	保管費率 %	交易稅	手續費 /佣金/ 其他費用
BlackRock Global Fund - Emerging Markets Fund A2 USD	BLACKROCK	1.500	0.450	-	-
Eastspring Investments- Global Emerging Markets Dynamic Fund A-USD	EASTSPRING	1.500	0.300	-	-
JPMorgan Funds - Emerging Markets Equity Fund - JPM Emerging Markets Equity A (dist) - USD	JPMORGAN	1.500	0.300	-	-
Fidelity Funds - Emerging Markets Fund A-USD	FIDELITY	1.500	0.350	-	-
Schroder ISF Global Emerging Market Opportunities A Accumulation	SCHRODER	1.500	0.300	-	-
Franklin Templeton Investment Funds-Templeton Emerging Markets Fund Class A (Ydis) USD	FRANKLIN	1.150	0.140	-	-

元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

112.12.31

基金名稱	基金公司	經理費率 %	保管費率 %	交易稅	手續費 /佣金/ 其他費用
JPMorgan Funds - Emerging Markets Dividend Fund - JPM Emerging Markets Dividend A (acc) - USD	JPMORGAN	1.500	0.300	-	-
Ishares MSCI Brazil ETF	BlackRock Fund Advisors	0.590	-	-	USD 109.84
Ishares MSCI Taiwan ETF	BlackRock Fund Advisors	0.590	-	-	USD 609.35
Invesco QQQ Trust Series 1	Invesco Capital Management LLC	0.200	-	USD 1.24	USD 564.09
Columbia India Consumer ETF	Columbia Management Investment Advisers LLC	0.750	-	-	USD 287.07
Ishares MSCI India ETF	BlackRock Fund Advisors	0.650	-	-	USD 217.70
Vanguard FTSE Emerging Markets ETF	Vanguard Group Inc	0.100	-	-	USD 289.65

111.12.31

基金名稱	基金公司	經理費率 %	保管費率 %	交易稅	手續費 /佣金/ 其他費用
BlackRock Global Fund - Emerging Markets Fund A2 USD	BLACKROCK	1.500	0.450	-	-
Eastspring Investments- Global Emerging Markets Dynamic Fund A-USD	EASTSPRING	2.000	0.178	-	-
Fidelity Funds - Emerging Markets Fund A-USD	FIDELITY	1.500	0.350	-	-
Franklin Templeton Investment Funds-Templeton Emerging Markets Fund Class A (Ydis) USD	FRANKLIN	1.150	0.140	-	-
Global X MSCI China Health Care ETF	Global X ETFs/USA	0.650	-	-	USD 108.21
Ishares Latin America 40 ETF	BlackRock Fund Advisors ADVISORS	0.470	-	-	USD 179.85
Ishares MSCI Brazil ETF	BlackRock Fund Advisors ADVISORS	0.570	-	-	USD 336.62
Ishares MSCI India ETF	BlackRock Fund Advisors	0.640	-	-	USD 269.43
Ishares MSCI Indonesia ETF	BlackRock Fund Advisors	0.570	-	-	USD 443.17
Ishares U.S. Medical Devices ETF	BlackRock Fund Advisors	0.390	-	-	USD 109.52



元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

111.12.31

基金名稱	基金公司	經理費率 %	保管費率 %	交易稅	手續費 /佣金/ 其他費用
JPMorgan Funds - Emerging Markets Equity Fund - JPM Emerging Markets Equity A (dist) - USD	摩根投信	1.500	0.300	-	-
Schroder ISF Emerging Asia A Accumulation	SCHRODER	1.500	0.300	-	-
Schroder ISF Global Emerging Market Opportunities A Accumulation	SCHRODER	1.500	0.300	-	-

(三)借款情形：無。

(四)收益分配：無。

(五)交易成本

本基金民國一一二年度及一一一年度各類交易成本如下：

	112年度	111年度
手續費	\$ 270,690	\$ 231,430
交易稅	476	188
	<u>\$ 271,166</u>	<u>\$ 231,618</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
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融控股股份有限公司之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.經理費

關係人	交易內容	112年度	111年度
元大投信	經理費	\$ 5,369,021	\$ 5,221,800
關係人	交易內容	112.12.31	111.12.31
元大投信	應付經理費	\$ 459,354	\$ 439,479

元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

2. 本基金委託關係人買進及賣出本基金投資標的之手續費明細如下：

關係人	交易內容	112年度	111年度
元大證券	委託買進價款	\$ 129,052,051	\$ 99,399,614
	委託賣出價款	\$ 72,008,400	\$ 79,969,611
	手續費	\$ 160,848	\$ 143,495

3. 本基金委託關係人從事期貨交易相關資訊如下：

關係人	交易內容	112.12.31	111.12.31
元大期貨	應收期貨保證金	\$ 6,499,757	\$ 21,952,643
	應收利息	\$ 5,692	\$ 12,359

關係人	交易內容	112年度	111年度
元大期貨	手續費	\$ 6,725	\$ 14,675
	利息收入	\$ 111,078	\$ 58,597

七、金融工具相關資訊

(一) 衍生性金融商品—期貨

本基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日未平倉之小S&P500指數期貨契約如下：

	112.12.31		111.12.31	
	合約金額	公平價值	合約金額	公平價值
小S&P500指數期貨契約：				
買方	\$ -	\$ -	\$ 17,810,640	\$ 17,784,538
			(USD 580,000.0)	(USD 579,150.0)

上列期貨契約之合約金額係買賣期貨契約時之契約價值。公平價值係按民國一一一年十二月三十一日美國芝加哥商業交易所公布之結算價計算。上列尚未到期之期貨交易合約，其到期日為民國一一二年三月。本基金於民國一一二年度及一一一年度從事期貨交易產生之已實現資本利得(損失)淨額分別為(949,051)元及2,261,916元。

衍生性金融商品之公平價值，係假設本基金若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必需支付之金額。一般均包含當期末結清合約之未實現損益。本基金之衍生性金融商品係以自美國芝加哥商業交易所取得之報價為公平價值。

以上揭露之合約金額僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表曝露於市場風險或信用風險下之潛在利益或損失。本基金預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

本基金於民國一一二年及一一一年十二月三十一日存放於期貨交易商之餘額分別為6,499,757及21,952,643元，帳列應收期貨保證金。

## 元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

### (二)市場風險

市場風險係指市場匯率或價格變動，而使本基金因從事相關交易而遭受之可能損失。本基金透過子基金投資於新興市場國家，投資風險低於直接投資個股，再經由專家篩選出優良之基金，以控制因價格變動產生之市場風險。

另，本基金之淨資產價值以新台幣計價，因此當各國匯率對新台幣之匯率發生變動時，將會影響本基金以新台幣計價之淨資產價值。本基金所投資之國家或地區發生匯率或價格變動之風險時，基金經理人將作專業判斷，以從事遠期外匯、換匯、換匯換率及匯率選擇權交易之操作，以規避匯率變動產生之市場風險。

本基金從事期貨交易合約係為避險性質，又本基金遵守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之規定，故期貨交易之市場風險對基金整體而言並不重大。

### (三)信用風險

信用風險主係交易對手交割時或交割後無法履行契約中規定義務時所產生的風險。本基金之商品交易對手皆為合法金融機構，所有交易流程亦要求遵守各國政府法規規定，且訂定相關投資總額限制，以確實管控可能發生之信用風險。

本基金於美國芝加哥商業交易所買賣指數期貨，係透過集中交易市場下單交易，故預期交易對手發生違約而致本基金發生損失之風險不大。

### (四)流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。

本基金藉外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。另，本基金投資之受益憑證皆可以單位淨資產價值向其經理公司申請贖回，且基金經理人將做專業判斷，保持資產之流動性，故並無重大流動性風險。

本基金得從事期貨交易合約，當期貨指數波動致使交易保證金金額低於維持保證金時，方需增加繳存保證金，預期本基金之資金足以支應需補繳之保證金，故不致有重大之流動性風險。

## 八、具重大影響之外幣資產與負債

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
	單位：各外幣/新台幣元					
金融資產：						
貨幣性項目						
美元	917,963	30.735	28,213,607	1,300,508	30.708	39,935,989
非貨幣性項目						
美元	13,046,778	30.735	400,992,708	11,567,024	30.708	355,200,178
金融負債：						
貨幣性項目						
美元	73,618	30.735	2,262,646	-	30.708	-



元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金財務報表附註(續)

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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130520 號

會員姓名：(1) 張純怡  
(2) 趙敏如

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第3955號  
(2) 北市會證字第3954號

委託人統一編號：48760113

印鑑證明書用途：辦理 元大證券投資信託股份有限公司一元大全球新興市場精選組合證券投資信託基金

一一二年度（自民國一一二年一月一日起至

一一二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	張純怡	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	趙敏如	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

113

年

月

22

日



裝訂線