

元大證券投資信託股份有限公司
元大新中國證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國 112 年及 111 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：(02) 2717-5555

元大新中國證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

元大新中國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、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達元大新中國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 日之財務績效及淨資產價值之變動情形。

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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與元大新中國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

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則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元大新中國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中國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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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中國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，以及使元大新中國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中國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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

郭柏如

郭柏如



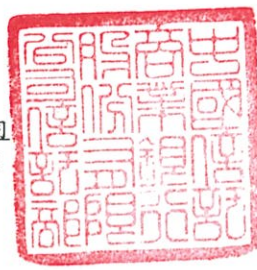
會計師

吳尚燉

吳尚燉



前 行 政 院 金 融 監 督 管 理 委 員 會
核 准 簽 證 文 號：金 管 證 審 字 第 1000035997 號
金 融 監 督 管 理 委 員 會
核 准 簽 證 文 號：金 管 證 審 字 第 1100347705 號
中 華 民 國 1 1 3 年 1 月 3 1 日



單位：除另予註明者外，為新台幣元

	112年12月31日		111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(附註三、五及十)	\$ 791,152,772	90.23	\$ 728,711,026	84.69
受益憑證(附註三及五)	5,244,200	0.60	6,722,008	0.78
銀行存款(附註六)	84,474,457	9.63	131,771,643	15.31
應收發行受益憑證款	1,004,393	0.11	115,255	0.01
應收股利	268,250	0.03	30,250	-
應收期貨保證金(附註三、五及八)	-	-	715	-
應收利息	11,302	-	14,052	-
資產合計	882,155,374	100.60	867,364,949	100.79
負 債				
應付買回受益憑證款	3,666,033	0.42	361,951	0.04
應付買入證券款	-	-	4,923,545	0.57
應付經理費(附註五及七)	1,321,356	0.15	1,305,034	0.15
應付保管費(附註七)	192,032	0.02	189,980	0.02
其他負債	120,000	0.01	110,000	0.01
負債合計	5,299,421	0.60	6,890,510	0.79
淨 資 產	\$ 876,855,953	100.00	\$ 860,474,439	100.00
淨資產-新台幣	\$ 798,471,014		\$ 784,127,653	
淨資產-美元	USD 1,449,718.24		USD 1,532,469.55	
淨資產-人民幣	CNY 7,842,866.00		CNY 6,601,847.58	
發行在外受益權單位-新台幣	84,046,595.4		83,388,907.5	
發行在外受益權單位-美元	151,379.2		161,529.7	
發行在外受益權單位-人民幣	741,282.6		648,429.4	
每單位平均淨資產-新台幣	\$ 9.50		\$ 9.40	
每單位平均淨資產-美元	USD 9.577		USD 9.487	
每單位平均淨資產-人民幣	CNY 10.58		CNY 10.18	

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



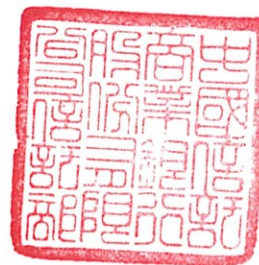
總經理：



會計主管：



元大證券投資信託股份有限公司
元大證券投資信託基金
民國



單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份 總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	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						
中國						
Zijin Mining Group Co Ltd	\$ 38,527,978	\$ -	-	-	4.39	-
Luxshare Precision Industry Co Ltd	32,258,832	-	-	-	3.68	-
China Resources Sanjiu Medical & Pharmaceutical Co	31,938,370	-	0.02	-	3.64	-
Shanxi Xinghuacun Fen Wine Factory Co Ltd	31,149,279	-	-	-	3.55	-
China Yangtze Power Co Ltd	46,187,437	42,742,767	-	-	5.27	4.97
Yifeng Pharmacy Chain Co Ltd	45,498,298	53,294,977	0.03	0.03	5.19	6.19
NARI Technology Co Ltd	43,929,440	22,748,870	0.01	-	5.01	2.64
Shenzhen Inovance Technology Co Ltd	37,894,660	34,002,077	0.01	-	4.32	3.95
Midea Group Co Ltd	36,998,346	24,239,880	-	-	4.22	2.82
Ningbo Tuopu Group Co Ltd	36,932,852	30,275,772	0.01	0.01	4.21	3.52
Haier Smart Home Co Ltd	33,631,314	40,290,377	0.01	0.01	3.84	4.68
Kweichow Moutai Co Ltd	32,562,607	19,720,631	-	-	3.71	2.29
HLA Group Corp Ltd	25,703,386	6,721,387	0.02	0.01	2.93	0.78
China Merchants Bank Co Ltd	18,874,188	30,832,788	-	-	2.15	3.58
Fuyao Glass Industry Group Co Ltd	14,530,476	14,017,820	-	-	1.66	1.63
Ganfeng Lithium Group Co Ltd	10,836,606	29,542,705	-	0.01	1.24	3.43
Contemporary Amperex Technology Co Ltd	10,647,096	17,278,720	-	-	1.21	2.01
Baoshan Iron & Steel Co Ltd	8,179,612	7,930,676	-	-	0.93	0.92
Xinxing Ductile Iron Pipes Co Ltd	7,893,855	12,634,976	0.01	0.02	0.90	1.47
NAURA Technology Group Co Ltd	5,087,022	4,797,582	-	-	0.58	0.56
Centre Testing International Group Co Ltd	4,567,928	22,691,942	-	0.01	0.52	2.64
Beijing Oriental Yuhong Waterproof Technology Co L	-	45,378,929	-	0.02	-	5.28
Bank of Ningbo Co Ltd	-	24,150,329	-	-	-	2.81
Sungrow Power Supply Co Ltd	-	22,743,043	-	-	-	2.64
Zhejiang Weixing New Building Materials Co Ltd	-	22,408,645	-	0.01	-	2.60
ENN Natural Gas Co Ltd	-	20,598,759	-	0.01	-	2.39
Chacha Food Co Ltd	-	17,516,014	-	0.02	-	2.04
Thunder Software Technology Co Ltd	-	13,037,325	-	0.01	-	1.52
Wuxi Lead Intelligent Equipment Co Ltd	-	9,324,439	-	-	-	1.08
Fangda Special Steel Technology Co Ltd	-	8,174,849	-	0.01	-	0.95
Angel Yeast Co Ltd	-	3,931,937	-	-	-	0.46
中國小計	553,829,582	601,028,216			63.15	69.85
台灣						
上市股票						



元大證券投資信託股份有限公司

元大證券投資信託基金

中華民國九十二年一月一日

單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		估已發行股份 總數之百分比(註2)		估淨資產百分比(註3)	
	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
運動休閒						
豐泰	\$ 26,460,000	\$ 27,877,500	0.02	0.02	3.02	3.24
半導體業						
台積電	48,626,000	4,933,500	-	-	5.56	0.57
昇陽半導體	-	3,884,700	-	0.05	-	0.45
電子零組件業						
金像電	-	22,811,040	-	0.05	-	2.65
台光電	-	13,851,000	-	0.02	-	1.61
塑膠工業						
台塑	7,999,200	5,468,400	-	-	0.91	0.64
紡織纖維						
聚陽	41,122,000	4,427,000	0.05	0.01	4.69	0.51
鋼鐵工業						
東和鋼鐵	29,842,470	22,244,670	0.06	0.06	3.40	2.59
居家生活						
億豐	26,122,000	-	0.03	-	2.98	-
金融保險						
兆豐金	13,210,400	-	-	-	1.51	-
上櫃股票						
居家生活						
寶雅	31,221,120	8,457,500	0.05	0.02	3.56	0.98
電子零組件業						
胡連	12,720,000	13,727,500	0.08	0.10	1.45	1.60
台灣小計	237,323,190	127,682,810			27.08	14.84
股票合計	791,152,772	728,711,026			90.23	84.69
受益憑證						
台灣						
元大美元貨幣市場基金-新台幣	5,244,200	6,722,008	1.34	0.29	0.60	0.78
投資總計	796,396,972	735,433,034			90.83	85.47
銀行存款	84,474,457	131,771,643			9.63	15.31
其他資產減負債後之淨額	(4,015,476)	(6,730,238)			(0.46)	(0.78)
淨資產	\$ 876,855,953	\$ 860,474,439			100.00	100.00

註1：股票係以涉險國家分類，非上市（櫃）受益憑證係以註冊地分類。

註2：估已發行股份總數百分比經計算後未達0.01者，以“-”表達。

註3：投資金額佔淨資產百分比經計算後未達0.01者，以“-”表達。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：

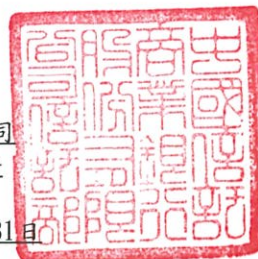


總經理：



會計主管：





單位：新台幣元

	112年1月1日至12月31日		111年1月1日至12月31日	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 860,474,439	98.13	\$ 1,185,916,407	137.83
收 入				
現金股利(附註三)	20,498,139	2.34	18,521,819	2.15
利息收入	348,057	0.04	218,649	0.03
其他收入	201	-	19	-
收入合計	20,846,397	2.38	18,740,487	2.18
費 用				
經理費(附註五及七)	(15,834,058)	(1.81)	(17,437,078)	(2.03)
保管費(附註七)	(2,303,246)	(0.26)	(2,521,648)	(0.29)
會計師費用	(170,000)	(0.02)	(165,000)	(0.02)
其他費用	(41,644)	(0.01)	(57,494)	(0.01)
費用合計	(18,348,948)	(2.10)	(20,181,220)	(2.35)
本期淨投資收益(損失)	2,497,449	0.28	(1,440,733)	(0.17)
發行受益權單位價款	162,015,609	18.48	174,243,177	20.25
買回受益權單位價款	(153,956,066)	(17.56)	(232,725,973)	(27.05)
已實現資本利得(損失)(附註三、五及十)	18,906,137	2.16	(104,732,501)	(12.17)
已實現兌換利得(損失)(附註三)	(960,884)	(0.11)	(534,884)	(0.06)
未實現資本利得或損失之淨變動數(附註三、五及十)	2,910,103	0.33	(180,061,275)	(20.93)
未實現兌換利得或損失之淨變動數(附註三)	(15,030,834)	(1.71)	19,810,221	2.30
期末淨資產	\$ 876,855,953	100.00	\$ 860,474,439	100.00

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理：

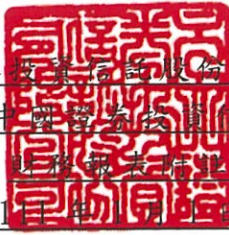


會計主管：



元大證券投資信託股份有限公司

元大新中國證券投資信託基金



民國 112 年及 113 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、成立及營運

- (一)元大新中國證券投資信託基金(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)核准設立之股票型開放式證券投資信託基金，發行總額最高為 100 億元，於民國 98 年 4 月 2 日經金管會核准正式成立。民國 104 年 11 月 9 日經金管會金管證投字第 1040044766 號函核准，新增人民幣及美元計價幣別受益權單位，最高淨發行總面額(包括新臺幣計價受益權單位及外幣計價受益權單位)為等值新臺幣 200 億元。
- (二)本基金以基準貨幣(即新台幣)為記帳單位。
- (三)本基金新台幣計價受益權單位每受益權單位面額為新台幣壹拾元；本基金人民幣計價受益權單位每受益權單位面額為人民幣壹拾元；本基金美元計價受益權單位每受益權單位面額為美元壹拾元。
- (四)本基金主要投資於中華民國之有價證券為中華民國境內之上市或上櫃股票、承銷股票、台灣存託憑證、基金受益憑證(含指數股票型基金、反向型 ETF、槓桿型 ETF、商品 ETF 及期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金)、認購(售)權證、認股權憑證、政府債券、公司債(包含次順位公司債)、可轉換公司債、附認股權公司債、金融債券(包含次順位金融債券)、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及經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券；投資之外國有價證券為香港、大陸地區、新加坡、美國、英國等國家或地區之證券交易所及前述國家或地區經金管會核准之店頭市場交易之股票(包含承銷股票)、基金受益憑證(含指數股票型基金)、基金股份、投資單位(包含但不限於槓桿型 ETF、反向型 ETF 及商品 ETF)、存託憑證、認購(售)權證、認股權憑證、不動產證券化商品或經金管會核准或生效得於中華民國境內募集及銷售之外國基金管理機構所經理或發行之受益憑證、基金股份、投資單位或符合金管會規定之信用評等等級，於前述國家或地區交易並由國家或機構所保證或發行之債券。以分散風險之方式，追求最高之長期投資收益及資本利得為主要目的。

(五) 本基金之經理公司為元大證券投資信託股份有限公司，保管機構為中國信託商業銀行股份有限公司，保管機構並複委任 State Street Bank and Trust Company 為國外受託保管機構負責保管本基金在境外之資產。

(六) 本基金之收益全部併入本基金淨資產價值，不再另行分配。

二、通過財務報表之日期及程序

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

三、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本財務報表係依據證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則與企業會計準則公報及其解釋編製之財務報表。

(二)外幣交易事項

以外幣為準之交易事項，係按原交易幣別分別入帳。每日按即期匯率折算成新台幣而產生之損失或利益，列為未實現兌換損益。外幣資產及負債以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，則列為已實現兌換損益。匯率按下列方式決定之：

1. 美元係以計算日當日台北時間上午十點取得台北外匯經紀股份有限公司之美金兌換新台幣之收盤匯率換算為新台幣，若無法於前述時間內取得收盤匯率，則以前述時間內彭博資訊(Bloomberg)所提供之全球外匯美元市場對新台幣之收盤匯率取代之；如均無法取得前述匯率時，則依最近台北外匯經紀股份有限公司所提供之美元收盤匯率為準。
2. 其他外幣係先以計算日台北時間上午十點取得由彭博資訊(Bloomberg)所提供之全球外匯市場收盤匯率換算為美元後，再按前述匯率換算為新台幣。若無法於前述時間內取得收盤匯率，則以當日前述時間內路透社所提供之全球外匯市場收盤價替代之；如均無法取得前述匯率時，則依最近彭博資訊(Bloomberg)所提供之全球外匯市場收盤匯率為準。

(三) 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。

1. 本基金對所投資之國內股票上市者，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等價自動成交系統之收盤價格為準。前項收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本利得(損失)；俟證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本利得(損失)。
2. 本基金對所投資之國外上市及店頭市場股票之價值，以淨資產價值計算日各國集中上市及店頭交易市場同一日期之收盤價格為計算基礎；若當日無收盤價格者，則以市場前一收盤日收盤價格為計算基礎。收盤價格以即期匯率換算之約當新台幣價格與原成本間之差異，帳列資本帳戶—未實現資本利得(損失)。
3. 取得現金股利於除息日列為當期收入；取得盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票，則於除權日註記增加之股數，並重新計算每股成本。

(四) 期貨契約交易

期貨買賣之交易保證金以成本入帳，並以淨資產價值計算日之期貨交易市場結算價格為準計算期貨契約利得或損失，帳列「應收期貨保證金」及「未實現資本利得(損失)」，若當日無結算價格者，以最近之結算價格計算。「未實現資本利得(損失)」於平倉處分時轉列「已實現資本利得(損失)」。

(五) 受益憑證

本基金對受益憑證係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，成本係按移動平均法計算。

本基金對所投資之國內受益憑證為上市、上櫃者，以計算日集中交易市場或櫃買中心之收盤價格為準；未上市、上櫃者，以計算日證券投資信託事業依證券投資信託契約所載公告網站之單位淨資產價值為準。上述持有暫停交易者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」之規定辦理。

本基金對所投資之國外受益憑證為上市、上櫃者，以計算日經理公司依序自彭博資訊(Bloomberg)、路透社資訊(Reuters)取得投資所在國或地區證券交易所或店頭市場之最近收盤價格為準；未上市、上櫃者，以計算日經理公司所取得國外共同基金公司之最近單位淨資產價值(即淨值)為準。上述持有暫停交易者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」之規定辦理。

取得基金收益分配時，於配息日列為當期收入。受益憑證出售時係於成交日入帳。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(損失)。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金編製本財務報表時，經理公司管理階層會於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。另，本基金所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異。經評估本基金並無重大之會計估計及假設。

五、關係人交易事項

(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控股份有限公司(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
元大證券(香港)有限公司(元大香港)	為元大金控之孫公司
元大美元貨幣市場基金-新台幣	元大投信經理之基金

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

	112 年 度	111 年 度
元大投信	\$ 15,834,058	\$ 17,437,078

2. 證券經紀商手續費

	112 年 度	111 年 度
元大證券	\$ 146,407	\$ 133,651
元大香港	177,262	238,620
合計	\$ 323,669	\$ 372,271

證券經紀商手續費係委託買賣有價證券所支付之手續費，列入證券買進成本或作為證券賣出價款之減少。

3. 應收期貨保證金

本基金為增加投資效率而從事之期貨買賣合約，截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，其交易保證金餘額分別如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
元大期貨	\$ -	\$ 715

4. 應付經理費

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
元大投信	\$ 1,321,356	\$ 1,305,034

5. 受益憑證

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
元大美元貨幣市場基金-新台幣	\$ 5,244,200	\$ 6,722,008

本基金民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日出售元大投信經理之基金所產生之已實現交易損益分別為 \$11,712 及 \$0。

六、銀行存款

			112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日
幣別			原幣金額	約當新台幣金額	約當新台幣金額
新台幣	台	幣	\$ 47,733,552	\$ 47,733,552	
美元	美	元	177,464.17	5,454,363	
人民幣	人	幣	7,210,567.87	31,125,179	
港幣	港	幣	41,011.44	161,363	
				\$ 84,474,457	
			111 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日
幣別			原幣金額	約當新台幣金額	約當新台幣金額
新台幣	台	幣	\$ 50,342,221	\$ 50,342,221	
美元	美	元	449,697.48	13,809,310	
人民幣	人	幣	14,472,073.87	64,297,287	
港幣	港	幣	844,189.07	3,322,825	
				\$ 131,771,643	

七、經理費及保管費

(一)經理費

經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之一點八〇(1.80%)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，除信託契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於國內外之股票(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)保管費

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二六(0.26%)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。

八、金融工具(含衍生性及非衍生性)資訊之揭露

(一)衍生工具於財務報表上之表達方法

期貨契約交易

截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本基金因從事期貨買賣合約產生之交易保證金餘額分別為\$0 及\$715，且皆未從事期貨交易。

(二)財務風險控制

本基金已依據基金之風險管理辦法及經理公司內控制度執行控管作業，並以系統執行風險控制。本基金亦根據基金屬性載明應控制之風險(包含市場風險、信用風險、作業風險)，並定期考量標的價格及其流動性、風險部位、信用狀況等因素，藉由資訊系統控管投資部位，以管理相關風險並定期進行交易對手評估作業。

(三)避險策略風險(財務避險)

本基金之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本基金以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生工具作為避險工具，並做定期評估。

九、財務風險資訊

(一)市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外上市及店頭市場股票，故股價及匯率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。

(二)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及店頭市場下單交易，故無重大之信用風險。本基金其他金融資產之交易對象，皆屬信用良好之金融機構。

(三)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。另本基金投資股票均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平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。

(四)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及銀行存款，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。

十、交易成本

本基金民國 112 年及 111 年度各類交易成本如下：

	112 年 度	111 年 度
手續費	\$ 676,766	\$ 890,911
交易稅	340,199	231,508
	<u>\$ 1,016,965</u>	<u>\$ 1,122,419</u>

十一、本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大影響之外幣資產負債資訊如下：

單位：各外幣/新台幣元

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
	原 幣 匯 率 新 台 幣	原 幣 匯 率 新 台 幣
金 融 資 產		
貨幣性項目		
離岸人民幣	5,714,126 4.313 \$ 24,646,167	8,160,871 4.436 \$ 36,203,991
在岸人民幣	1,502,621 4.330 6,505,665	6,311,210 4.451 28,093,327
非貨幣性項目		
離岸人民幣	105,918,839 4.313 456,849,128	95,479,152 4.436 423,573,215
在岸人民幣	22,399,692 4.330 96,980,454	39,865,542 4.451 177,455,001