

元大證券投資信託股份有限公司
元大新興亞洲證券投資信託基金
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

元大新興亞洲證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

元大新興亞洲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興亞洲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，與元大新興亞洲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興亞洲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興亞洲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在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興亞洲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，以及使元大新興亞洲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興亞洲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



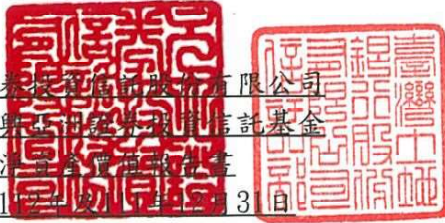
會計師

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：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、五及十二)	\$ 481,803,869	91.09	\$ 357,311,011	75.51
存託憑證(附註三、五及十二)	-	-	18,255,346	3.86
受益憑證(附註三、五及十二)	-	-	32,643,832	6.90
銀行存款(附註六)	35,889,764	6.79	53,022,652	11.21
應收出售證券款	-	-	14,976,099	3.16
應收發行受益憑證款	543,000	0.10	7,000	-
應收股利	242,206	0.05	217,250	0.05
應收期貨保證金(附註三、五、十及十二)	15,784,652	2.98	10,184,477	2.14
應收利息(附註五)	40,179	0.01	32,152	0.01
其他資產	9,325	-	3,284	-
資產合計	<u>534,312,995</u>	<u>101.02</u>	<u>486,653,103</u>	<u>102.84</u>
負 債				
應付買入證券款	3,811,631	0.72	11,735,906	2.48
應付買回受益憑證款	296,440	0.06	148,919	0.03
應付經理費(附註五及七)	883,472	0.17	810,962	0.17
應付保管費(附註七)	123,685	0.02	113,537	0.02
其他負債	284,048	0.05	645,321	0.14
負債合計	<u>5,399,276</u>	<u>1.02</u>	<u>13,454,645</u>	<u>2.84</u>
淨 資 產	<u>\$ 528,913,719</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 473,198,458</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>46,735,352.5</u>		<u>45,561,904.7</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 11.32</u>		<u>\$ 10.39</u>	

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：

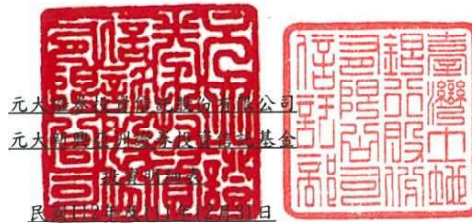


總經理：



會計主管：

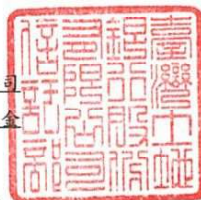




單位：新台幣元

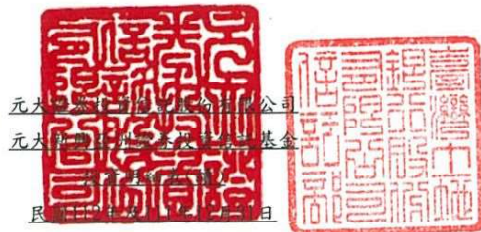
投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/受益權 單位數總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
股票						
中國						
TENCENT HOLDINGS LTD	\$ -	\$ 23,006,595	-	-	-	4.86
MEITUAN-CLASS B	-	13,684,025	-	-	-	2.89
JIUMAOJIU INTERNATIONAL HOLD	-	11,571,589	-	0.01	-	2.45
TRIP.COM GROUP LTD	-	9,530,753	-	-	-	2.01
CHINA CONSTRUCTION BANK-H	-	9,431,327	-	-	-	1.99
Jiangsu Hengli Hydraulic Co Ltd	-	9,385,081	-	-	-	1.98
YUM CHINA HOLDINGS INC	-	9,244,558	-	-	-	1.95
BYD CO LTD-H	-	6,064,767	-	-	-	1.28
H WORLD GROUP LTD	-	5,549,667	-	-	-	1.17
SHENZHOU INTERNATIONAL GROUP	-	5,529,456	-	-	-	1.17
Wuliangye Yibin Co Ltd	-	4,969,879	-	-	-	1.05
China Tourism Group Duty Free Corp Ltd	-	4,887,696	-	-	-	1.03
KINGDEE INTERNATIONAL SFTWR	-	4,810,012	-	-	-	1.02
COUNTRY GARDEN SERVICES HOLD	-	4,744,121	-	-	-	1.00
Zhejiang Jingsheng Mechanical & Electrical Co Ltd	-	4,652,515	-	-	-	0.98
JD.COM INC-CLASS A	-	4,550,347	-	-	-	0.96
LI NING CO LTD	-	4,533,421	-	-	-	0.96
ZHONGSHENG GROUP HOLDINGS	-	4,503,999	-	-	-	0.95
Haier Smart Home Co Ltd	-	2,463,214	-	-	-	0.52
Aier Eye Hospital Group Co Ltd	-	2,425,906	-	-	-	0.51
中國小計	-	145,538,928	-	-	-	30.73
印尼						
BANK CENTRAL ASIA TBK PT	-	7,402,022	-	-	-	1.56
BANK MANDIRI PERSERO TBK PT	-	5,798,749	-	-	-	1.23
KALBE FARMA TBK PT	-	4,564,065	-	-	-	0.96
印尼小計	-	17,764,836	-	-	-	3.75
印度						
TATA MOTORS LTD	10,442,143	-	-	-	1.97	-
TATA CONSULTANCY SVCS LTD	9,517,020	-	-	-	1.80	-
TITAN CO LTD	9,432,988	-	-	-	1.78	-
ZOMATO LTD	8,140,323	-	-	-	1.54	-
COAL INDIA LTD	7,318,982	-	-	-	1.38	-
DLF LTD	7,083,784	-	-	-	1.34	-
BAJAJ AUTO LTD	6,731,852	-	-	-	1.27	-
HINDALCO INDUSTRIES LTD	5,785,331	-	-	-	1.09	-
SHRIRAM FINANCE LTD	5,623,358	-	-	-	1.06	-

元大證券(台灣)股份有限公司
元大證券(台灣)基金
民國 112 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/受益權 單位數總數之百分比(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
	LTIMINDTREE LTD	\$ 5,587,684	\$ -	-	-	1.06
SUN TV NETWORK LTD	5,383,540	-	0.01	-	1.02	-
MAHINDRA & MAHINDRA LTD	5,299,334	-	-	-	1.00	-
BHARAT ELECTRONICS LTD	3,934,926	-	-	-	0.74	-
BHARAT HEAVY ELECTRICALS	3,078,592	-	-	-	0.58	-
INDIAN HOTELS CO LTD	2,715,272	-	-	-	0.51	-
HDFC BANK LIMITED	2,664,273	-	-	-	0.50	-
INDUSIND BANK LTD	2,520,115	-	-	-	0.48	-
ULTRATECH CEMENT LTD	1,808,705	-	-	-	0.34	-
NESTLE INDIA LTD	1,699,310	-	-	-	0.32	-
SBI LIFE INSURANCE CO LTD	1,245,700	-	-	-	0.24	-
ICICI BANK LTD	14,073,750	10,500,528	-	-	2.66	2.22
RELIANCE INDUSTRIES LTD	12,795,622	9,311,329	-	-	2.42	1.97
LARSEN & TOUBRO LTD	12,704,379	6,217,400	-	-	2.40	1.31
INFOSYS LTD	11,370,329	5,162,304	-	-	2.15	1.09
HCL TECHNOLOGIES LTD	8,598,731	4,299,434	-	-	1.63	0.91
NTPC LTD	8,218,691	2,255,072	-	-	1.55	0.48
AXIS BANK LTD	7,540,431	6,921,625	-	-	1.43	1.46
BHARTI AIRTEL LTD	6,581,047	7,043,088	-	-	1.24	1.49
SUN PHARMACEUTICAL INDUS	4,715,196	5,244,554	-	-	0.89	1.11
TATA STEEL LTD	4,131,714	5,926,612	-	-	0.78	1.25
INDIAN OIL CORP LTD	3,218,376	2,332,823	-	-	0.61	0.49
STATE BANK OF INDIA	2,552,981	11,748,303	-	-	0.48	2.48
HOUSING DEVELOPMENT FINANCE	-	10,207,569	-	-	-	2.16
CIPLA LTD	-	2,501,245	-	-	-	0.53
DABUR INDIA LTD	-	2,251,794	-	-	-	0.48
印度小計	202,514,479	91,923,680			38.26	19.43
韓國						
SK HYNIX INC	22,589,035	-	-	-	4.27	-
HYUNDAI MOTOR CO	6,460,617	-	-	-	1.22	-
NAVER CORP	6,329,555	-	-	-	1.20	-
KB FINANCIAL GROUP INC	6,140,494	-	-	-	1.16	-
CELLTRION INC	4,191,383	-	-	-	0.79	-
SAMSUNG ELECTRO-MECHANICS CO	3,921,531	-	-	-	0.74	-
SAMSUNG C&T CORP	3,874,525	-	-	-	0.73	-
POSCO FUTURE M CO LTD	3,384,255	-	-	-	0.64	-
SAMSUNG SDS CO LTD	2,567,345	-	-	-	0.49	-



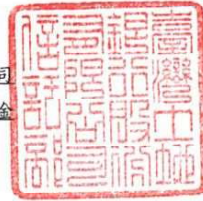
單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/受益權 單位數總數之百分比(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
HD HYUNDAI	\$ 2,487,596	\$ -	-	-	0.47	-
KAKAO CORP	1,873,456	-	-	-	0.35	-
HANA FINANCIAL GROUP	1,535,515	-	-	-	0.29	-
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD	49,109,154	21,606,357	-	-	9.33	4.57
POSCO HOLDINGS INC	5,254,331	9,714,507	-	-	0.99	2.05
SAMSUNG SDI CO LTD	4,124,468	2,447,918	-	-	0.78	0.52
LG CHEM LTD	3,471,733	6,870,834	-	-	0.66	1.45
LG ENERGY SOLUTION	1,106,473	1,220,243	-	-	0.21	0.26
LG H&H	-	4,978,334	-	-	-	1.05
HOTEL SHILLA CO LTD	-	4,972,671	-	0.01	-	1.05
韓國小計	128,421,466	51,810,864			24.32	10.95
馬來西亞						
CIMB GROUP HOLDINGS BHD	-	4,929,203	-	-	-	1.04
美國						
AMAZON.COM INC	5,603,851	-	-	-	1.06	-
META PLATFORMS INC-CLASS A	5,439,481	-	-	-	1.03	-
PALO ALTO NETWORKS INC	5,437,882	-	-	-	1.03	-
NVIDIA CORP	4,885,808	-	-	-	0.92	-
MICROSOFT CORP	4,623,036	-	-	-	0.87	-
ADOBE INC	3,667,301	-	-	-	0.69	-
APPLE INC	2,958,704	-	-	-	0.56	-
MICRON TECHNOLOGY INC	2,622,925	-	-	-	0.50	-
SNOWFLAKE INC-CLASS A	2,446,506	-	-	-	0.46	-
SALESFORCE INC	2,426,282	-	-	-	0.46	-
譜瑞-KY	2,400,000	-	-	-	0.45	-
UBER TECHNOLOGIES INC	1,324,648	-	-	-	0.25	-
MONGODB INC	1,256,600	-	-	-	0.24	-
美國小計	45,093,024	-			8.52	-
台灣						
上市股票						
電子零組件業						
金像電	2,616,000	-	-	-	0.49	-
嘉澤	6,420,000	9,912,000	0.01	0.01	1.21	2.09
	9,036,000	9,912,000			1.70	2.09
半導體業						
聯發科	13,195,000	-	-	-	2.49	-
聯詠	6,721,000	-	-	-	1.27	-
智原	4,284,000	-	-	-	0.81	-

元大證券(台灣)股份有限公司

元大證券(台灣)證券投資信託基金

民國 112 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/受益權		佔淨資產百分比(註3)	
			單位數總數之百分比(註2)			
	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
瑞昱	\$ 4,243,500	\$ -	-	-	0.80	-
創意	3,480,000	-	-	-	0.66	-
台積電	46,847,000	35,431,500	-	-	8.86	7.52
	78,770,500	35,431,500			14.89	7.52
電腦及週邊設備業						
技嘉	2,926,000	-	-	-	0.55	-
宏碁	2,582,400	-	-	-	0.49	-
緯穎	1,825,000	-	-	-	0.35	-
	7,333,400	-			1.39	-
通信網路業						
智邦	2,615,000	-	-	-	0.49	-
	97,754,900	45,343,500			18.47	9.61
上櫃股票						
半導體業						
力旺	4,900,000	-	-	-	0.93	-
信驛	3,120,000	-	-	-	0.59	-
	8,020,000	-			1.52	-
台灣小計	105,774,900	45,343,500			19.99	9.61
股票合計	481,803,869	357,311,011			91.09	75.51
存託憑證						
泰國						
DELTA ELECTRONICS THAI-NVDR	-	7,438,313	-	-	-	1.57
AIRPORTS OF THAILAND PC-NVDR	-	4,864,673	-	-	-	1.03
GULF ENERGY DEVELOPMENT-NVDR	-	3,554,229	-	-	-	0.75
CP ALL PCL-NVDR	-	2,398,131	-	-	-	0.51
存託憑證合計	-	18,255,346			-	3.86
受益憑證						
美國證券交易所						
KRANESHARES CSI CHINA INTERN	-	32,643,832	-	0.02	-	6.90
投資總計	481,803,869	408,210,189			91.09	86.27
銀行存款	35,889,764	53,022,652			6.79	11.21
其他資產減負債後之淨額	11,220,086	11,965,617			2.12	2.52
淨資產	\$ 528,913,719	\$ 473,198,458			100.00	100.00

註1：股票及存託憑證係以涉險國家分類，上市(櫃)受益憑證係以交易所分類。

註2：佔已發行股份/受益權單位數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	\$ 473,198,458	89.47	\$ 570,724,667	120.61
收 入				
現金股利(附註三)	5,899,967	1.12	7,642,892	1.62
利息收入(附註五)	534,347	0.10	145,463	0.03
其他收入	507,285	0.10	-	-
收入合計	6,941,599	1.32	7,788,355	1.65
費 用				
經理費(附註五及七)	(9,875,196)	(1.87)	(10,031,862)	(2.12)
保管費(附註七)	(1,382,534)	(0.26)	(1,404,474)	(0.30)
稅務代理人費用(附註八)	(318,163)	(0.06)	(209,131)	(0.04)
所得稅(附註九)	(140,248)	(0.03)	(1,982,430)	(0.42)
會計師費用	(150,000)	(0.03)	(150,000)	(0.03)
其他費用	(104,912)	(0.02)	(74,530)	(0.02)
費用合計	(11,971,053)	(2.27)	(13,852,427)	(2.93)
本期淨投資損失	(5,029,454)	(0.95)	(6,064,072)	(1.28)
發行受益權單位價款	48,165,853	9.11	56,121,507	11.86
買回受益權單位價款	(35,869,467)	(6.78)	(36,237,080)	(7.66)
已實現資本利得(損失)(附註三、五、十及十二)	(13,455,631)	(2.55)	(81,119,311)	(17.14)
已實現兌換利得(損失)(附註三)	(1,610,384)	(0.30)	(5,056,501)	(1.07)
未實現資本利得或損失之淨變動數(附註三、五、十及十二)	67,284,866	12.72	(52,193,247)	(11.03)
未實現兌換利得或損失之淨變動數(附註三)	(3,770,522)	(0.72)	27,022,495	5.71
期末淨資產	\$ 528,913,719	100.00	\$ 473,198,458	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

元大新興亞洲證券投資信託基金

財務報告

民國 112 年及 111 年 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)元大新興亞洲證券投資信託基金(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 99 年 2 月 3 日經金管會核准正式成立。後經金管會民國 107 年 2 月 13 日金管證投字第 1070304603 號函核准，元大證券投資信託股份有限公司所經理之「元大新興市場 ESG 策略證券投資信託基金」於民國 107 年 5 月 10 日正式併入本基金。
- (二)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)、政府債券、公司債(包含次順位公司債、無擔保公司債)、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馬來西亞、泰國、菲律賓、越南、大陸地區、香港、南韓、印度、新加坡、印尼、美國及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(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、存託憑證、不動產證券化商品或經金管會核准或生效得於中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。
- (三)本基金之經理公司為元大證券投資信託股份有限公司，保管機構為臺灣土地銀行股份有限公司，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。
- (四)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重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，係按原交易幣別為單位分別入帳。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) 存託憑證

1. 本基金對所投資之國內存託憑證為上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。
2. 本基金對所投資之國外存託憑證以計算日取得之證券交易所、店頭市場之最近收盤價格為準，如計算日無法取得最近收盤價格，依序以彭博通訊社(Bloomberg)、路透社資訊(Reuters)所提供之最近收盤價格替代之。

(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)。

(六) 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)」。

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

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>基</u>	<u>金</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>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	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	融	控	股	份	有	限	公	司	(元	大	金	控)	之	子	公	司
元大證券株式會社(元大韓國)					為	元	大	金	融	控	股	份	有	限	公	司	之	孫	公	司										
元大證券(泰國)有限公司(元大泰國)					為	元	大	金	融	控	股	份	有	限	公	司	之	孫	公	司										
PT Yuanta Securities Indonesia Co., Ltd.(Head Office)(元大印尼)					為	元	大	金	融	控	股	份	有	限	公	司	之	孫	公	司										

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經理費

	<u>112</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>111</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
元大投信	\$	9,875,196		\$	10,031,862	

2. 證券經紀商手續費

	<u>112</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>111</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
元大證券	\$	389,640		\$	517,968	
元大韓國		490,815			232,918	
元大印尼		37,099			83,492	
元大泰國		14,839			29,528	
	\$	932,393		\$	863,906	

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. 期貨交易手續費

	1 1 2 年 度	1 1 1 年 度
元大期貨	\$ 15,732	\$ 5,244

期貨交易手續費係委託買賣期貨契約所支付之手續費，列入期貨契約買進成本或作為期貨契約賣出價款之減少。

4. 應收期貨保證金

	112年12月31日	111年12月31日
元大期貨	\$ 15,784,652	\$ 10,184,477

5. 應付經理費

	112年12月31日	111年12月31日
元大投信	\$ 883,472	\$ 810,962

6. 應收利息及利息收入

(1) 應收利息

	112年12月31日	111年12月31日
元大期貨	\$ 4,110	\$ 1,998

(2) 利息收入

	1 1 2 年 度	1 1 1 年 度
元大期貨	\$ 50,301	\$ 10,350

六、銀行存款

幣 別	1 1 2 年 1 2 月 3 1 日	1 1 1 年 1 2 月 3 1 日
新台幣	\$ 4,471,511	\$ 4,471,511
美元(USD)	916,095.65	28,156,200
盧比(INR)	8,662,650.75	3,201,233
港幣(HKD)	14,868.27	58,500
韓元(KRW)	97,701	2,320
印尼盾(IDR)	60	-
		\$ 35,889,764

幣 別	111 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
	原 幣 金 額	約 當 新 台 幣 金 額
新 台 幣	\$ 7,801,934	\$ 7,801,934
美 元(USD)	766,610.33	23,541,070
盧 比(INR)	16,475,281.24	6,114,279
港 幣(HKD)	14,868.27	58,523
人 民 幣(CNH)	2,419,065.72	10,731,677
韓 元(KRW)	99,264	2,419
印 尼 盾(IDR)	2,419,635,655	4,772,750
		<u>\$ 53,022,652</u>

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二(2.0%)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，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二八(0.28%)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、稅務代理人費用

	112 年 度	111 年 度
稅務代理人費用	<u>\$ 318,163</u>	<u>\$ 209,131</u>

本基金委由經理公司與 BSR & Co. 簽署稅務代理人服務合約，並依合約規定給付印度地區股票之相關稅務代理報酬。

九、稅捐

(一)國內

本基金於中華民國境內所取得之各項收入，依財政部(91)台財稅字第0910455815號函規定辦理，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，其以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。其相關利息收入之會計處理採淨額法入帳。

(二)國外

本基金投資於國外證券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扣繳，並採淨額法入帳。已實現之國外證券資本利得，依各投資所在國及地區之資本利得稅有關法令規定繳納稅款，並採總額法入帳，列於淨資產價值變動表之「所得稅」項下。

十、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

1. 本基金截至民國 112 年 12 月 31 日止，所從事期貨交易之未平倉明細如下：

1 1 2 年 1 2 月 3 1 日						
合約項目	交易種類	買/賣方	契約數	合約價金額	契約總市價	
期貨契約	TE 電指期貨	買方	12 口	NTD 41,896,200	NTD 42,808,800	

本基金截至民國 111 年 12 月 31 日止，所從事之期貨交易無未平倉之合約。

2. 本基金民國 112 年及 111 年度所從事期貨交易之交易淨損益如下：

	1 1 2 年 度	1 1 1 年 度
已實現資本利得(損失)	\$ 4,639,386	(\$ 2,401,912)
未實現資本利得(損失)之淨變動數	\$ 912,600	(\$ 410,200)

（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）

本基金之衍生工具均因避險目的而持有。持有期貨契約，主要係為規避股票價格變動產生之風險。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。

十一、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上市、上櫃公司股票、國外上市及店頭市場股票及國外股票型基金等，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。此外，本基金從事期貨契約，以規避未來證券價格變動所造成之風險。因本基金所從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(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，皆屬信用良好之國際金融機構。

(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。另本基金投資之股票均具活絡市場，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。

十二、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	\$ 1,998,593	\$ 2,224,079
交易稅	576,069	643,676
	<u>\$ 2,574,662</u>	<u>\$ 2,867,755</u>

十三、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及負債資訊如下：

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		
盧比(INR)	8,662,651 0.369544 \$ 3,201,233	16,475,281 0.371118 \$ 6,114,279
韓元(KRW)	212,751 0.023745 5,052	38,883,614 0.024365 947,387
港幣(HKD)	14,868 3.935 58,500	3,579,583 3.936 14,089,654
美元(USD)	917,623 30.735 28,203,131	767,646 30.708 23,572,863
非貨幣性項目		
盧比(INR)	548,011,362 0.369544 202,514,479	247,693,725 0.371118 91,923,680
韓元(KRW)	5,408,284,000 0.023745 128,421,466	2,126,475,900 0.024365 51,810,864
港幣(HKD)	- 3.935 -	29,662,400 3.936 116,754,637
美元(USD)	1,389,069 30.735 42,693,024	1,063,040 30.708 32,643,832

	112	年	12	月	31	日	111	年	12	月	31	日
	原	幣	匯	率	新	台	原	幣	匯	率	新	台
金融負債												
貨幣性項目												
盧比(INR)		-	0.369544		\$	-	660,842	0.371118		\$	245,251	
韓元(KRW)	110,318,220		0.023745			2,619,542	-	0.024365			-	
港幣(HKD)		-	3.935			-	2,981,596	3.936			11,735,906	
美元(USD)		5,988	30.735			184,048	9,772	30.708			300,070	

(以下空白)