

永豐證券投資信託股份有限公司
永豐臺灣加權ETF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：台北市中正區博愛路17號13樓及14樓
電話：(02)23618110

會計師查核報告

永豐臺灣加權 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

永豐臺灣加權 ETF 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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達永豐臺灣加權 ETF 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，與永豐臺灣加權 ETF 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永豐臺灣加權 ETF 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永豐臺灣加權 ETF 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。

永豐臺灣加權 ETF 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，惟其目的非對永豐臺灣加權 ETF 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，以及使永豐臺灣加權 ETF 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永豐臺灣加權 ETF 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）。

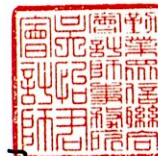
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 穗 青



李穗青

會計師 吳 怡 君



吳怡君

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 2 日

永豐證券股份有限公司
永豐臺灣加權五十證券投資信託基金
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—按市價計值（成本—112年12月31日108,965,904元；111年12月31日142,076,414元）（附註三）	\$	133,179,921	99	\$	140,518,905	99
銀行存款		848,457	1		103,173	-
應收股利（附註三）		190,035	-		206,615	-
應收利息（附註三及九）		132	-		110	-
應收期貨保證金（附註三、九及十）		135	-		855,191	1
預付費用（附註六）		298,724	-		298,724	-
資產合計		<u>134,517,404</u>	<u>100</u>		<u>141,982,718</u>	<u>100</u>
負 債						
應付經理費（附註五及九）		35,736	-		39,550	-
應付保管費（附註五）		3,891	-		4,313	-
應付所得稅（附註三）		11	-		11	-
其他應付款		100,000	-		100,000	-
負債合計		<u>139,638</u>	<u>-</u>		<u>143,874</u>	<u>-</u>
淨 資 產	\$	<u>134,377,766</u>	<u>100</u>	\$	<u>141,838,844</u>	<u>100</u>
發行在外受益權單位		<u>1,500,000</u>			<u>2,000,000</u>	
每單位平均淨資產		<u>\$89.59</u>			<u>\$70.92</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳思寬



總經理：濮樂偉



會計主管：曾雅芳



永豐證券投資信託股份有限公司
永豐臺灣加權ETF證券投資信託基金

中華民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數之百分比		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
上市股票—按市價計值						
台 灣						
水泥工業						
台 泥	\$ 736,032	\$ 462,519	-	-	1	-
亞 泥	433,774	766,700	-	-	-	1
食品工業						
大成	154,499	222,648	-	-	-	-
卜蜂	83,607	151,667	-	-	-	-
統一	1,249,291	951,115	-	-	1	1
佳格	105,030	174,981	-	-	-	-
聯華	311,689	361,722	-	-	-	-
大統	-	124,221	-	-	-	-
塑膠工業						
台 塑	1,487,930	1,438,797	-	-	1	1
南亞	1,556,566	2,010,791	-	-	1	1
台 聚	-	124,092	-	-	-	-
中石	109,072	400,624	-	-	-	-
台 化	1,077,665	956,756	-	-	1	1
紡織纖維業						
遠東	492,929	512,920	-	-	1	1
新 纖	-	196,051	-	-	-	-
福懋	125,219	423,051	-	-	-	-
南紡	-	312,816	-	-	-	-
儒鴻	454,658	588,159	-	-	-	1
聚 陽	252,759	454,117	-	-	-	-
電機機械業						
士 電	182,135	416,059	-	-	-	1
東元	295,448	251,036	-	-	1	-
中興	170,207	331,766	-	-	-	-
華 城	251,790	-	-	-	-	-
上 銀	245,105	144,540	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數之百分比		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
大同	\$ 264,012	\$ 293,078	-	-	-	-
高力	58,649	-	-	-	-	-
電器電纜業						
華新	459,858	810,282	-	-	-	1
大亞	73,244	-	-	-	-	-
玻璃陶瓷						
台玻	162,572	380,885	-	-	-	-
造紙工業						
正隆	97,253	147,827	-	-	-	-
華紙	76,632	-	-	-	-	-
永豐餘	159,675	195,722	-	-	-	-
鋼鐵工業						
中鋼	1,253,907	1,848,911	-	-	1	2
東和鋼鐵	152,359	96,125	-	-	-	-
中鴻	110,348	392,797	-	-	-	-
豐興	118,645	421,694	-	-	-	-
燁輝	104,012	268,976	-	-	-	-
大成鋼	284,486	892,817	-	-	1	1
長榮鋼	127,920	81,115	-	-	-	-
世紀鋼	120,056	165,150	-	-	-	-
橡膠工業						
南港	103,446	46,663	-	-	-	-
台橡	-	501,642	-	-	-	1
正新	429,513	413,309	-	-	-	-
建大	87,138	56,116	-	-	-	-
汽車工業						
東陽	132,544	-	-	-	-	-
和大	-	157,115	-	-	-	-
裕隆	236,218	866,450	-	-	-	1
中華	396,743	244,368	-	-	1	-
三陽工業	168,076	509,510	-	-	-	-
和泰車	1,165,596	950,796	-	-	1	1
裕日車	168,593	193,536	-	-	-	-
建材營造業						
潤隆	133,100	429,441	-	-	-	-
國產	97,962	433,795	-	-	-	1
櫻花建	122,355	131,460	-	-	-	-
愛山林	99,677	-	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金 額		佔已發行股份總數之百分比		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
	興富發			\$ 223,116	\$ 127,308	-	-	1	-
	華固			-	79,477	-	-	-	-
	欣陸			-	173,600	-	-	-	-
	遠雄			130,924	392,374	-	-	-	-
航	運業								
	長榮			896,301	859,988	-	-	1	1
	裕民			129,990	291,843	-	-	-	-
	榮運			99,887	88,543	-	-	-	-
	陽明			528,647	606,072	-	-	1	-
	華航			384,266	673,360	-	-	-	1
	萬海			455,400	793,871	-	-	-	1
	長榮航			497,791	419,745	-	-	1	-
	台灣高鐵			238,140	406,209	-	-	-	-
	漢翔			149,008	143,608	-	-	-	-
觀	光事業								
	晶華			83,284	-	-	-	-	-
金	融保險業								
	彰銀			573,623	403,522	-	-	-	-
	京城銀			131,076	421,580	-	-	-	-
	台中銀			245,305	153,242	-	-	-	-
	臺企銀			332,485	412,859	-	-	-	-
	聯邦銀			160,646	463,728	-	-	-	-
	遠東銀			151,914	128,524	-	-	-	-
	安泰銀			63,744	332,214	-	-	-	-
	統一證			84,436	52,255	-	-	-	-
	華南金			899,856	726,055	-	-	1	1
	富邦金			2,443,414	1,723,062	-	-	2	1
	國泰金			1,980,746	1,258,080	-	-	2	1
	開發金			623,672	748,226	-	-	-	1
	玉山金			1,192,786	1,097,762	-	-	1	1
	元大金			1,033,592	657,749	-	-	1	1
	兆豐金			1,625,702	1,112,783	-	-	1	1
	台新金			666,496	587,768	-	-	1	1
	新光金			404,480	346,266	-	-	-	-
	國票金			124,570	141,194	-	-	-	-
	永豐金			719,503	584,039	-	-	1	-
	中信金			1,638,573	1,247,081	-	-	1	1
	第一金			1,101,453	1,152,220	-	-	1	1

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數之百分比		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
王道銀行	\$ 80,579	\$ -	-	-	-	-
上海商銀	671,486	495,430	-	-	1	-
合庫金	1,159,074	897,858	-	-	1	1
群益證	104,771	76,514	-	-	-	-
貿易百貨業						
遠百	103,455	154,478	-	-	-	-
統一超	826,826	665,856	-	-	1	1
潤泰全	209,489	408,720	-	-	-	-
化學工業						
長興	101,123	248,531	-	-	-	-
台肥	195,499	154,027	-	-	-	-
中碳	82,713	342,770	-	-	-	-
勝一	99,127	122,286	-	-	-	-
上品	-	468,660	-	-	-	1
生技醫療業						
美時	196,656	2,848,926	-	-	-	2
晶碩	91,195	269,240	-	-	-	-
油電燃氣業						
台塑化	2,268,881	3,636,225	-	-	2	3
台汽電	86,739	-	-	-	-	-
半導體業						
聯電	2,209,200	1,826,494	-	-	2	1
華泰	89,271	-	-	-	-	-
台積電	35,580,000	33,697,151	-	-	27	24
旺宏	171,767	153,360	-	-	-	-
華邦電	357,635	462,305	-	-	-	1
矽統	100,913	-	-	-	-	-
瑞昱	713,380	1,154,629	-	-	1	1
威盛	230,212	167,779	-	-	-	-
南亞科	713,154	331,315	-	-	1	-
超豐	102,755	133,680	-	-	-	-
京元電子	306,319	127,424	-	-	-	-
創見	102,120	365,706	-	-	-	-
聯發科	4,791,815	4,774,375	-	-	4	4
義隆	145,600	197,370	-	-	-	-
強茂	-	141,334	-	-	-	-
嘉晶	-	126,079	-	-	-	-
聯詠	928,532	1,739,983	-	-	1	1

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數之百分比		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
智原	\$ 261,681	\$ 436,050	-	-	-	1
景碩	133,797	280,792	-	-	-	-
創意	687,300	715,997	-	-	1	1
台勝科	192,764	119,816	-	-	-	-
日月光投控	1,743,660	1,162,764	-	-	1	1
新唐	175,796	239,775	-	-	-	-
祥碩	370,260	190,950	-	-	-	-
力成	315,981	181,130	-	-	-	-
矽格	87,824	-	-	-	-	-
同欣電	97,020	219,268	-	-	-	-
愛普*	135,541	64,515	-	-	-	-
力積電	353,518	-	-	-	-	-
采鈺	257,698	205,884	-	-	-	-
矽創	98,412	235,720	-	-	-	-
南茂	90,626	274,064	-	-	-	-
電腦及週邊設備業						
光寶科	817,830	399,133	-	-	1	-
仁寶	518,329	494,446	-	-	-	1
佳世達	278,640	352,635	-	-	-	-
宏碁	484,039	230,413	-	-	-	-
英業達	558,994	260,321	-	-	1	-
華碩	1,072,984	408,389	-	-	1	-
技嘉	499,016	377,543	-	-	-	-
微星	508,572	340,456	-	-	-	-
廣達	2,559,300	949,444	-	-	2	1
研華	940,416	598,448	-	-	1	1
神基	198,690	392,935	-	-	-	-
奇鋐	380,582	92,848	-	-	-	-
緯創	843,819	373,645	-	-	1	-
華擎	92,263	-	-	-	-	-
神達	158,687	80,712	-	-	-	-
和碩	686,964	459,423	-	-	1	1
華孚	64,922	-	-	-	-	-
樺漢	82,008	-	-	-	-	-
緯穎	939,875	608,111	-	-	1	1
勤誠	96,654	-	-	-	-	-
光電業						
友達	412,404	364,260	-	-	1	-

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金 額		佔已發行股份總數之百分比		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
	大立光			\$ 1,127,910	\$ 791,520	-	-	1	1
	玉晶光			139,606	271,420	-	-	-	-
	群創			383,169	280,228	-	-	-	-
	聯合再生			70,634	310,225	-	-	-	-
	富采			93,572	263,443	-	-	-	-
	彩晶			102,751	227,293	-	-	-	-
	瑞儀			182,476	482,895	-	-	-	1
	台表科			82,762	140,976	-	-	-	-
	通信網路業								
	智邦			864,519	313,058	-	-	1	-
	中華電			2,747,280	4,053,988	-	-	2	3
	全新			87,633	-	-	-	-	-
	宏達電			125,839	329,131	-	-	-	-
	台灣大			1,024,060	2,151,584	-	-	1	2
	智易			110,825	125,463	-	-	-	-
	亞太			-	207,577	-	-	-	-
	遠傳			767,437	1,833,009	-	-	1	1
	中磊			102,758	-	-	-	-	-
	啟碁			192,036	554,994	-	-	-	1
	電子零組件業								
	川湖			256,834	223,104	-	-	-	-
	台達電			2,403,291	1,900,928	-	-	2	2
	華通			248,723	137,950	-	-	-	-
	國巨			743,265	443,333	-	-	1	1
	金像電			316,318	377,754	-	-	-	-
	台光電			375,124	288,819	-	-	-	-
	群光			392,525	250,184	-	-	1	-
	建準			79,550	-	-	-	-	-
	飛宏			58,606	-	-	-	-	-
	華新科			176,259	118,816	-	-	-	-
	信邦			210,795	223,575	-	-	-	-
	欣興			792,176	1,044,480	-	-	1	1
	晶技			90,120	222,711	-	-	-	-
	健鼎			302,250	411,062	-	-	-	1
	嘉澤			350,960	861,518	-	-	-	1
	健策			312,983	402,479	-	-	-	-
	致伸			91,734	333,222	-	-	-	-
	瀚宇博			86,268	-	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數之百分比		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
精成科	\$ 90,300	\$ -	-	-	-	-
聯茂	90,736	68,607	-	-	-	-
台郡	84,062	227,360	-	-	-	-
康舒	88,982	-	-	-	-	-
群光電能	171,399	333,975	-	-	-	-
南電	479,611	366,151	-	-	1	-
電子通路業						
聯強	345,454	581,758	-	-	-	1
文擘	294,188	111,263	-	-	-	-
大聯大	404,328	394,661	-	-	1	-
崇越	101,653	21,812	-	-	-	-
資訊服務業						
精誠	89,936	-	-	-	-	-
其他電子業						
鴻海	3,857,618	3,336,260	-	-	3	3
鴻準	221,693	455,267	-	-	-	-
致茂	267,315	500,827	-	-	-	1
漢唐	148,649	421,815	-	-	-	-
可成	389,358	358,956	-	-	-	-
帆宣	80,928	133,694	-	-	-	-
旭隼	441,180	282,735	-	-	1	-
數位雲端業						
富邦媒	360,881	429,498	-	-	-	-
運動休閒業						
復盛應用	80,742	538,670	-	-	-	1
東哥遊艇	99,822	-	-	-	-	-
寶成	268,645	485,674	-	-	-	-
豐泰	509,950	477,428	-	-	1	-
美利達	160,965	113,059	-	-	-	-
巨大	212,888	333,031	-	-	-	-
居家生活業						
億豐	304,992	429,970	-	-	-	-
其他						
潤泰新	316,798	486,865	-	-	1	1
裕融	300,948	409,121	-	-	-	-
宏全	106,125	-	-	-	-	-
中鼎	99,769	132,204	-	-	-	-
中保科	155,727	354,500	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數之百分比		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
統一實 和潤企業	\$ 75,243	\$ -	-	-	-	-
	<u>214,016</u>	<u>345,678</u>	-	-	<u>-</u>	<u>-</u>
股票總計	133,179,921	140,518,905			99	99
銀行存款	848,457	103,173			1	-
其他資產減負債後之淨額	<u>349,388</u>	<u>1,216,766</u>			<u>-</u>	<u>1</u>
淨 資 產	<u>\$134,377,766</u>	<u>\$141,838,844</u>			<u>100</u>	<u>100</u>

註：股票係依涉險國家進行分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳思寬



總經理：濮樂偉



會計主管：曾雅芳



永豐證券投資信託股份有限公司
 永豐臺灣加權五下證券投資信託基金
 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	\$ 141,838,844	105	\$ 137,510,496	97
收入 (附註三)				
利息收入 (附註九)	11,673	-	4,431	-
現金股利	6,174,015	5	5,525,452	4
收入合計	6,185,688	5	5,529,883	4
費用				
經理費 (附註五及九)	485,517	1	400,910	-
保管費 (附註五)	52,936	-	43,708	-
會計師費用	170,000	-	170,000	-
其他費用 (附註六及七)	444,608	-	443,346	1
費用合計	1,153,061	1	1,057,964	1
本期淨投資收益	5,032,627	4	4,471,919	3
發行受益權單位價款	-	-	32,426,026	23
買回受益權單位價款	(43,598,910)	(32)	-	-
已實現資本利得 (附註三、九、十及十一)	11,272,207	8	1,934,912	1
未實現資本損益變動 (附註三)	25,771,526	19	(30,488,994)	(21)
收益分配 (附註八)	(5,938,528)	(4)	(4,015,515)	(3)
期末淨資產	\$ 134,377,766	100	\$ 141,838,844	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳思寬



總經理：濮樂偉



會計主管：曾雅芳



永豐證券投資信託股份有限公司
永豐臺灣加權 ETF 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
(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、概 述

本基金係依據證券投資信託基金管理辦法及其他有關法令，在國內設立之開放式指數股票型證券投資信託基金，於 100 年 9 月 6 日成立，並於 100 年 9 月 28 日正式於臺灣證券交易所掛牌買賣。本基金採被動式管理方式，係以臺灣證券交易所（以下簡稱指數提供者）所編製的「臺灣證券交易所發行量加權股價指數」為追蹤之標的指數。投資於中華民國境內之上市股票、上櫃股票、以原股東身份認購已上市之現金增資股票、認購已上市同種類現金增資承銷股票、初次上市股票之承銷股票，前述上櫃股票或初次上市股票之承銷股票，限於該上櫃股票及初次上市股票之承銷股票已公布將於臺灣證券交易所上市訊息，且預期該股票於開始上市時即會經指數提供者納入為臺灣證券交易所發行量加權股價指數成分股。參與證券商得自行或受託以上述標的指數之股票為實物之申購或買回，另得從事衍生自個股、股價指數或指數股票型基金之期貨、選擇權或期貨選擇權或其他經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准之證券相關商品之交易。本基金以分散風險、確保基金之安全，並以複製標的指數績效表現為目標。

本基金之經理公司為永豐證券投資信託股份有限公司，保管機構為國泰世華商業銀行股份有限公司。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 年 1 月 29 日經本基金之經理公司董事長核准後發布。

三、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 股票

股票於成交日按實際成本入帳。對所投資股票之價值係以下列方式評價：

本基金對於投資國內之股票上市者，以資產負債表日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以資產負債表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。

本基金持有之股票，依上述收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本損益。

(四) 衍生工具－期貨及選擇權

期貨契約交易所繳交之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，列為資產（應收期貨保證金），所建立未沖銷部位，經由逐日評價後所計算出之未沖銷部位損益帳列未實現資本損益，待契約平倉時，則帳列已實現資本損益；股價指數期貨以資產負債表日標的種類所屬之期貨交易市場取得最近之結算價格評價。另賣出選擇權收取之權利金列為負債，買入選擇權支付之權利金則列為資產；所建立未到期之選擇權，經由逐日評價後所計算出未到期選擇權損益帳列未實現資本損益，待履約時，將權利金沖轉，並與因履約而產生之損益，帳列已實現資本損益。

(五) 證券交易損益、股利及利息收入

證券交易係於成交日入帳，出售成本係採移動平均法計算，出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本損益。

利息收入按應計基礎計算，現金股利於除息日認列收益，盈餘及資本公積轉增資配發之股票股利於除權日註記增加之股數，並重新計算每股成本。

(六) 所得稅

利息收入依財政部 91 年 11 月 27 日台財稅字第 0910455815 號函之規定，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，其依所得稅法第八十九條之一第一項規定，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還；應俟實際分配時，依相關規定，計算各受益憑證持有人得享有之各類所得已扣繳稅款或可扣抵稅額，並開立所得憑單。

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，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。

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

本基金經理費按本基金淨資產價值每年百分之零點三二（0.32%），由經理公司逐日累計計算，並按月給付。

保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之零點零三五（0.035%）由經理公司逐日累計計算，並按月給付。

六、指數授權費

依證券投資信託契約之規定，本基金所使用之標的指數係由指數提供者所編製及計算，並授權經理公司使用，本基金應付指數提供者之使用酬勞，係按本基金上市首日及其後每屆滿一週年，每年平均淨資產價值之百分之零點零二（0.02%）計算或 400,000 元兩者孰高者支付。

七、上市費

依證券投資信託契約之規定，本基金每年上市費按本基金淨資產價值每年百分之零點零三（0.03%），最高金額為新台幣 300,000 元。

八、收益之分配

依證券投資信託契約之規定，經理公司應於收益評價日（即每年 9 月 30 日）檢視自成立日起至該收益評價日止本基金之累計報酬率與標的指數累計報酬率之差額，如本基金之累計報酬率大於標的指數累計報酬率達百分之二點五以上者，經理公司應對受益人為收益分配。另本基金經金管會核准自 102 年度起之收益分配改為累計報酬率大於標的指數累計報酬率達百分之一以上者，經理公司應對受益人為收益分配。

本基金之累計報酬率與標的指數累計報酬率應依下列公式計算之：

$$\text{本基金累計報酬率} = \frac{\text{收益評價日每受益權單位淨資產價值}}{\text{成立日每單位淨資產價值}} - 100\%$$

$$\text{標的指數累計報酬率} = \frac{\text{收益評價日標的指數收盤價}}{\text{成立日標的指數收盤價}} - 100\%$$

每受益權單位應分配之收益為依前述計算之本基金累計報酬率扣減標的指數累計報酬率及扣減保留率後乘以成立日每受益權單位淨資產價值。前述保留率包括指數編製下所造成的短暫性超越績效部分及自本次收益評價日至下次之收益評價日間之預估總費用率，並以百分之一為限。

本基金為按年進行收益分配，於 112 及 111 年度收益評價日止，基金之累計報酬大於標的指數累計報酬率皆達百分之一以上，因是於 112 年及 111 年 10 月 19 日分別配發 5,938,528 元及 4,015,515 元（每受益權單位分別配發 3.959 元及 2.677 元）。

九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本基金 112 及 111 年度之關係人交易如下：

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
永豐證券投資信託股份有限公司（永豐投信）	本基金之經理公司
永豐金融控股股份有限公司（永豐金控）	永豐投信之母公司
永豐金證券股份有限公司（永豐金證券）	永豐金控之子公司
永豐期貨股份有限公司（永豐期貨）	永豐金證券之子公司

(二) 關係人交易

	112年度	111年度
經理費－永豐投信	<u>\$ 485,517</u>	<u>\$ 400,910</u>
證券交易手續費（註）－永豐金證券	<u>\$ 23,210</u>	<u>\$ 23,208</u>
期貨交易手續費（註）－永豐期貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,800</u>
利息收入－永豐期貨	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 705</u>
現金股利－永豐金控	<u>\$ 20,920</u>	<u>\$ 20,714</u>
已實現資本損益－永豐金控	<u>\$ 38,007</u>	<u>\$ 33,427</u>

註：上述交易手續費係投資有價證券支付之手續費，尚未處分之有價證券帳列資產成本；處分之有價證券所支付之手續費，帳列已實現資本損益。

	112年12月31日	111年12月31日
股票－永豐金控	<u>\$ 719,503</u>	<u>\$ 584,039</u>
應收利息－永豐期貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99</u>
應收期貨保證金－永豐期貨	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 855,191</u>
應付經理費－永豐投信	<u>\$ 35,736</u>	<u>\$ 39,550</u>

十、金融工具

(一) 衍生工具

本基金 112 年年度無承作期貨相關衍生工具交易，111 年度承作期貨相關衍生工具交易，產生已實現投資損益為損失 858,144 元。112 年及 111 年 12 月 31 日無尚未到期之期貨契約。

本基金 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收期貨保證金分別為 135 元及 855,191 元。

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之股票及期貨契約價值將隨投資標的之價格波動而變動。

2. 信用風險

金融資產受到基金之交易對方或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工具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。另本基金期貨契約之交易對象為臺灣期貨交易所，預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

本基金投資之股票及期貨契約大多具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。另本基金從事期貨契約之保證金已付訖，嗣後當契約價格波動使交易保證金額低於維持保證金時，方需增加繳存保證金。

(三) 風險管理政策及目標

本基金所從事之風險管理政策及目標，受以服務顧客為導向之證券投資信託產業及法制環境之需求所影響。為達法令遵循及符合契約規範之需求，本基金採用風險管理與控制之資訊系統以達風險警示之作用，並加以辨認與衡量各類風險之水位，以利投資研究單位及管理階層能有效控管各項可衡量之風險。

本基金就委託資產之投資組合，依其風險屬性採取最適當的風險管理，決定投資組合的資金配置，取得風險與報酬之間的最佳取捨點。

十一、其他

本基金依 111 年 9 月 12 日金管證投字第 1110380197 號規定揭露
資訊如下：

交易成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
交易手續費(註)	\$ 82,288	\$ 100,992
交易稅(帳列已實現資本損益)	<u>204,255</u>	<u>117,383</u>
	<u>\$ 286,543</u>	<u>\$ 218,375</u>

註：上述交易手續費係投資有價證券支付之手續費，尚未處分之有價
證券帳列資產成本；處分之有價證券所支付之手續費，帳列已實
現資本損益。