

元大證券投資信託股份有限公司
元大全球股票入息證券投資信託基金

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

元大全球股票入息證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

元大全球股票入息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，足以允當表達元大全球股票入息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，與元大全球股票入息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評估元大全球股票入息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股票入息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。

元大全球股票入息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，惟其目的非對元大全球股票入息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，以及使元大全球股票入息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股票入息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 彥 君

陳 彥 君



會計師 劉 明 賢

劉 明 賢



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 113 年 1 月 31 日

元大證券信託股份有限公司
元大全球股票入息證券投資信託基金



民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：依基金計價幣別；
新台幣元／美元

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
資 產						
股票（附註三、八及九）	\$	272,991,374	88.00	\$	256,897,876	85.42
存託憑證（附註三、八及九）		5,868,664	1.89		1,250,675	0.42
受益憑證（附註三、八及九）		10,569,066	3.41		-	-
受益證券（附註三、八及九）		-	-		1,533,669	0.51
銀行存款		17,247,302	5.56		26,798,269	8.91
應收發行受益憑證款		220,782	0.07		15,000	-
應收出售證券款		5,312,568	1.71		14,126,921	4.70
應收期貨保證金（附註三、八及九）		-	-		3,476,978	1.16
應收股利		126,405	0.04		283,144	0.09
應收利息（附註六及九）		11,095	-		18,880	0.01
資產合計		<u>312,347,256</u>	<u>100.68</u>		<u>304,401,412</u>	<u>101.22</u>
負 債						
應付買回受益憑證款		1,447,773	0.47		771,629	0.26
應付買入證券款		-	-		2,238,921	0.75
應付經理費（附註五及九）		481,466	0.15		461,607	0.15
應付保管費（附註五）		69,544	0.02		66,673	0.02
應付費用		122,000	0.04		122,000	0.04
負債合計		<u>2,120,783</u>	<u>0.68</u>		<u>3,660,830</u>	<u>1.22</u>
淨資產	\$	<u>310,226,473</u>	<u>100.00</u>	\$	<u>300,740,582</u>	<u>100.00</u>
淨 資 產						
新台幣計價 A 類型受益權單位	NT\$	<u>235,083,467</u>		NT\$	<u>240,954,451</u>	
新台幣計價 B 類型受益權單位	NT\$	<u>61,499,390</u>		NT\$	<u>48,032,384</u>	
美元計價類型受益權單位	US\$	<u>443,911.37</u>		US\$	<u>382,758.47</u>	
發行在外受益權單位						
新台幣計價 A 類型受益權單位		<u>19,662,943.6</u>			<u>24,763,544.2</u>	
新台幣計價 B 類型受益權單位		<u>7,438,971.6</u>			<u>6,783,628.1</u>	
美元計價類型受益權單位		<u>52,909.8</u>			<u>52,981.2</u>	
每單位平均淨資產						
新台幣計價 A 類型受益權單位	NT\$	<u>11.96</u>		NT\$	<u>9.73</u>	
新台幣計價 B 類型受益權單位	NT\$	<u>8.27</u>		NT\$	<u>7.08</u>	
美元計價類型受益權單位	US\$	<u>8.390</u>		US\$	<u>7.224</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



元大證券投資信託股份有限公司
元大全球股票入息證券投資信託基金

民國 112 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

投 股	資 種	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
澳 洲							
	BHP GROUP LTD	\$ 5,276,723	\$ -	-	-	1.70	-
	RIO TINTO LTD	13,433,541	9,342,516	-	-	4.33	3.11
	GLENCORE PLC	-	5,614,281	-	-	-	1.87
	澳洲小計	<u>18,710,264</u>	<u>14,956,797</u>			<u>6.03</u>	<u>4.98</u>
瑞 士							
	ZURICH INSURANCE GROUP AG	-	2,703,207	-	-	-	0.90
	ROCHE HOLDING AG-GENUSSCHEIN	-	4,226,344	-	-	-	1.41
	瑞士小計	<u>-</u>	<u>6,929,551</u>			<u>-</u>	<u>2.31</u>
德 國							
	RWE AG	-	1,702,040	-	-	-	0.57
	SIEMENS AG-REG	2,847,584	647,730	-	-	0.92	0.22
	德國小計	<u>2,847,584</u>	<u>2,349,770</u>			<u>0.92</u>	<u>0.79</u>
英 國							
	ASTRAZENECA PLC	<u>3,534,174</u>	<u>3,550,677</u>	-	-	1.14	1.18
日 本							
	IHI CORP	-	2,251,225	-	-	-	0.75
	ITOCHU CORP	-	4,660,721	-	-	-	1.55
	WEST HOLDINGS CORP	-	1,850,630	-	-	-	0.62
	RENASAS ELECTRONICS CORP	-	4,157,595	-	-	-	1.38
	ORIENTAL LAND CO LTD	-	4,038,505	-	-	-	1.34
	KEYENCE CORP	2,707,399	1,204,244	-	-	0.87	0.40
	SHISEIDO CO LTD	-	1,363,944	-	-	-	0.45
	TOYOTA MOTOR CORP	7,959,645	5,985,215	-	-	2.57	1.99
	PAN PACIFIC INTERNATIONAL HO	-	919,179	-	-	-	0.31
	JAPAN AIRPORT TERMINAL CO	-	3,211,553	-	-	-	1.07
	JAPAN AIRLINES CO LTD	-	3,850,093	-	-	-	1.28
	SOFTBANK CORP	-	2,021,220	-	-	-	0.67
	NITORI HOLDINGS CO LTD	-	399,307	-	-	-	0.13
	HITACHI ZOSEN CORP	-	889,858	-	-	-	0.30
	SUMITOMO MITSUI FINANCIAL GR	-	8,310,084	-	-	-	2.76
	MITSUBISHI UFJ FINANCIAL GRO	-	3,143,846	-	-	-	1.05

(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
RESORTTRUST INC	\$ -	\$ 1,540,365	-	-	-	0.51
ROHM CO LTD	-	1,339,142	-	-	-	0.45
日本小計	10,667,044	51,136,726	-	-	3.44	17.01
中 國						
COUNTRY GARDEN SERVICES HOLD	-	4,361,531	-	-	-	1.45
JIUMAOJIU INTERNATIONAL HOLD	-	5,498,556	-	-	-	1.83
LONGFOR GROUP HOLDINGS LTD	-	2,869,428	-	-	-	0.95
YUM CHINA HOLDINGS INC	-	950,375	-	-	-	0.32
中國小計	-	13,679,890	-	-	-	4.55
美 國						
EATON CORP PLC	-	5,783,545	-	-	-	1.92
AT&T INC	-	2,934,650	-	-	-	0.98
ABBVIE INC	9,573,636	9,975,067	-	-	3.09	3.32
ALPHABET INC-CL A	10,110,892	-	-	-	3.26	-
AMAZON.COM INC	8,312,379	2,321,525	-	-	2.68	0.77
APPLE INC	15,337,926	7,548,872	-	-	4.94	2.51
BANK OF AMERICA CORP	3,621,966	3,994,968	-	-	1.17	1.33
BROADCOM INC	13,723,178	6,867,906	-	-	4.42	2.28
CVS HEALTH CORP	-	2,861,679	-	-	-	0.95
COMCAST CORP-CLASS A	4,043,190	-	-	-	1.30	-
DEERE & CO	-	39,499	-	-	-	0.01
WALT DISNEY CO/THE	3,607,582	-	-	-	1.16	-
ENPHASE ENERGY INC	-	2,440,918	-	-	-	0.81
EXXON MOBIL CORP	5,297,654	5,758,057	-	-	1.71	1.91
META PLATFORMS INC-CLASS A	25,021,612	4,434,481	-	-	8.07	1.47
GENERAC HOLDINGS INC	-	618,214	-	-	-	0.21
HOME DEPOT INC	-	969,943	-	-	-	0.32
IQVIA HOLDINGS INC	-	2,516,705	-	-	-	0.84
JPMORGAN CHASE & CO	9,975,068	7,857,035	-	-	3.22	2.61
JOHNSON & JOHNSON	2,399,067	2,701,435	-	-	0.77	0.90
ELI LILLY & CO	3,762,370	3,482,606	-	-	1.21	1.16
MSCI INC	-	4,285,332	-	-	-	1.42
MASTERCARD INC - A	3,932,636	3,203,428	-	-	1.27	1.07
MCDONALD'S CORP	-	1,618,496	-	-	-	0.54
MERCK & CO. INC.	4,691,022	9,199,042	-	-	1.51	3.06
MICROSOFT CORP	24,259,380	15,457,859	-	-	7.82	5.12
NETFLIX INC	5,985,702	1,811,035	-	-	1.93	0.60
NEXTERA ENERGY INC	9,334,219	1,797,032	-	-	3.01	0.60
NVIDIA CORP	7,610,293	-	-	-	2.45	-
PEPSICO INC	14,094,087	14,978,810	-	-	4.54	4.98

(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
PFIZER INC	\$ -	\$ 2,045,521	-	-	-	0.68
PROCTER & GAMBLE CO/THE	3,603,125	3,723,283	-	-	1.16	1.24
QUALCOMM INC	6,223,284	2,025,622	-	-	2.01	0.67
RTX CORP	3,664,422	4,391,356	-	-	1.18	1.46
ROSS STORES INC	-	1,928,274	-	-	-	0.64
S&P GLOBAL INC	2,152,761	1,635,369	-	-	0.69	0.54
SALESFORCE INC	8,087,608	-	-	-	2.61	-
TESLA INC	10,814,039	-	-	-	3.49	-
THERMO FISHER SCIENTIFIC INC	-	1,691,059	-	-	-	0.56
UNITEDHEALTH GROUP INC	3,236,211	8,140,384	-	-	1.04	2.71
SVB FINANCIAL GROUP	-	2,826,856	-	-	-	0.94
美國小計	<u>222,475,309</u>	<u>153,865,863</u>	-	-	<u>71.71</u>	<u>51.13</u>
荷 蘭						
ASML HOLDING NV	<u>4,625,177</u>	-	-	-	<u>1.49</u>	-
法 國						
SANOFI	-	2,312,294	-	-	-	0.77
LVMH MOET HENNESSY LOUIS VUI	4,678,668	2,838,314	-	-	1.51	0.94
ENGIE	-	1,081,266	-	-	-	0.36
AIRBUS SE	<u>5,453,154</u>	<u>4,196,728</u>	-	-	<u>1.76</u>	<u>1.40</u>
法國小計	<u>10,131,822</u>	<u>10,428,602</u>	-	-	<u>3.27</u>	<u>3.47</u>
股票合計	<u>272,991,374</u>	<u>256,897,876</u>			<u>88.00</u>	<u>85.42</u>
受益證券						
香 港						
LINK REIT	-	1,533,669	-	-	-	0.51
受益證券合計	-	<u>1,533,669</u>	-	-	-	<u>0.51</u>
受益憑證						
美國證券交易所						
ISHARES MSCI TAIWAN ETF	4,961,465	-	-	-	1.60	-
KS GLOBAL CARBON STRATGY ETF	<u>5,607,601</u>	-	0.04	-	<u>1.81</u>	-
受益憑證合計	<u>10,569,066</u>	-			<u>3.41</u>	-
存託憑證						
臺 灣						
TAIWAN SEMICONDUCTOR-SP ADR	<u>5,868,664</u>	-	-	-	<u>1.89</u>	-
巴 西						
VALE SA-SP ADR	-	1,250,675	-	-	-	0.42
存託憑證合計	<u>5,868,664</u>	<u>1,250,675</u>			<u>1.89</u>	<u>0.42</u>

(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
銀行存款	\$ 17,247,302	\$ 26,798,269			5.56	8.91
其他資產減負債後之淨額	<u>3,550,067</u>	<u>14,260,093</u>			<u>1.14</u>	<u>4.74</u>
淨 資 產	<u>\$ 310,226,473</u>	<u>\$ 300,740,582</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註：股票、受益證券及存託憑證投資係以涉險國家分類；受益憑證係以交易所分類。

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
元大全球股票入息證券投資信託基金
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	\$ 300,740,582	96.94	\$ 342,709,465	113.95
收 入				
現金股利 (附註三及六)	4,434,502	1.43	5,733,672	1.91
利息收入 (附註六及九)	623,678	0.20	64,514	0.02
其他收入	13	-	333	-
收入合計	<u>5,058,193</u>	<u>1.63</u>	<u>5,798,519</u>	<u>1.93</u>
費 用				
經理費 (附註五及九)	5,602,478	1.81	5,590,793	1.86
保管費 (附註五)	809,238	0.26	807,575	0.27
會計師費用	183,000	0.06	183,000	0.06
其 他	34,487	0.01	29,658	0.01
費用合計	<u>6,629,203</u>	<u>2.14</u>	<u>6,611,026</u>	<u>2.20</u>
淨投資損失	(1,571,010)	(0.51)	(812,507)	(0.27)
發行受益權單位價款				
新台幣計價 A 類型	11,670,766	3.77	9,958,652	3.31
新台幣計價 B 類型	27,987,519	9.02	13,314,097	4.43
美元計價類型	10,268,377	3.31	947,167	0.31
買回受益權單位價款				
新台幣計價 A 類型	(68,396,356)	(22.05)	(26,162,840)	(8.70)
新台幣計價 B 類型	(22,966,390)	(7.40)	(9,150,385)	(3.04)
美元計價類型	(10,209,150)	(3.29)	(3,044,065)	(1.01)
已實現資本利得 (損失) (附註三、八、九及十)	8,016,763	2.59	(17,692,072)	(5.88)

(接次頁)

(承前頁)

	112年度		111年度	
	金	%	金	%
已實現兌換利得(損失)(附註三及十)	(\$ 4,808,950)	(1.55)	\$ 96,701	0.03
未實現資本利得或損失之淨變動數(附註三、八及九)	58,115,538	18.73	(26,683,476)	(8.87)
未實現兌換利得或損失之淨變動數(附註三)	4,842,782	1.56	20,437,001	6.80
收益分配—新台幣計價B類型(附註七)	(2,692,491)	(0.87)	(2,458,713)	(0.82)
收益分配—美元計價類型(附註七)	(771,507)	(0.25)	(718,443)	(0.24)
期末淨資產	<u>\$ 310,226,473</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 300,740,582</u>	<u>100.00</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



元大證券投資信託股份有限公司
元大全球股票入息證券投資信託基金

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，在國內設立之股票型開放式基金，於 104 年 7 月 1 日成立，經核准新台幣計價發行金額最高為新台幣壹佰億元，美元計價發行金額最高為新台幣壹佰億元，主要從事投資於中華民國境內之有價證券及經金管會核准之國外有價證券。投資於中華民國境內之有價證券包括上市及上櫃股票、存託憑證、基金受益憑證、認購（售）權證、政府公債、公司債、無擔保公司債、可轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、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等有價證券；投資於經金管會核准之國外有價證券包括於外國證券交易所及其他經金管會核准之外國店頭市場交易之上市及上櫃股票、受益憑證、基金股份、投資單位、存託憑證、認購（售）權證、認股權憑證、不動產投資信託受益證券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，由國家或機構所保證或發行之債券。前述之債券不包含以國內有價證券、本國上市或上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券投資信託事業於海外發行之受益憑證、未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為連結標的之連動型或結構型債券。以謀求長期之投資利得及維持收益為目標。

本基金投資於前述國內外之上市及上櫃公司股票及存託憑證之總金額，不得低於本基金淨資產價值 70%（含）。

本基金依據證券投資信託基金管理辦法第八十三條規定並經金管會核准，以 108 年 5 月 13 日為合併基準日與元大泛歐成長證券投資信託基金進行合併，以本基金為存續基金，元大泛歐成長證券投資信託基金之受益憑證持有人以 1：0.9160839000401 換發元大全球股票入息證券投資信託基金新台幣計價 A 類型受益權單位，共計發行 40,375,638.8 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，保管機構為第一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。

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：

股票、存託憑證及受益證券

股票、存託憑證及受益證券於成交日按實際成本入帳，後續則按市價評價，市價於上市公司之股票、存託憑證及受益證券係以計算日之投資所在國證券集中交易市場之股票收盤價格為計算基準。收盤價格與成本間之差額作為未實現資本利得或損失。

股票、存託憑證及受益證券出售時，其成本係按移動平均法計算，其售價和成本間之差額作為已實現資本利得或損失，列於資本帳戶項下。因盈餘或資本公積轉增資可配發之股票則於除權日增加股數，不認列股利收入。現金股利則於除息日認列收入。

衍生性金融商品－期貨

期貨契約所繳納之保證金以成本入帳，並列為資產（應收期貨保證金），於淨資產計算日就未平倉部位之期貨契約依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易市場之結算價格為市價評價，所產生之損益，

則分別調整應收期貨保證金之帳載金額及認列未實現資本利得或損失。契約到期交割或提前平倉時所產生之損益，列為已實現資本利得或損失。

遠期外匯買賣合約

未到期之遠期外匯合約以計算日外匯市場之結算匯率為準，惟計算日當日外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。所產生之兌換差額，列於未實現兌換利得或損失項下。合約到期時，因即期匯率及遠期匯率所產生之兌換差額，帳列已實現兌換利得或損失項下。

受益憑證

投資受益憑證（以下稱子基金）於成交日按實際成本入帳，後續則係按市價評價。子基金市價之計算，於外國證券集中交易市場交易之指數股票型基金，以基金淨資產價值計算當日相關證券集中交易市場之收盤價格為準。前述市價與成本間之差額，作為未實現資本利得或損失；俟子基金出售時，其成本係按移動平均法計算，其出售價格與成本間之差額，作為已實現資本利得或損失。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳，每日折合成新台幣後編製財務報表。美金以外之外幣係依本基金信託契約規定先換算為美元，再按資產負債表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。112年及111年12月31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分別為30.735及30.708。

因外幣換算而產生之損失或利益，列為未實現兌換利得或損失。外幣現金實際兌換為新台幣時，因適用不同於原列帳匯率所產生之損失或利益，則作為已實現兌換利得或損失。

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捌（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，投資於上市、上櫃公司股票（含承銷股票及特別股股票）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貳陸（0.26%）之比率，由經理公司逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。

六、所得稅

投資國外證券取得之股利收入所需負擔之所得稅，係由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，帳列股利收入之減項。

自國內取得之利息收入所產生之所得稅負，依 91 年 11 月 13 日修正之所得稅法施行細則及財政部 91 年 11 月 27 日台財稅第 910455815 號函之規定辦理，即以基金為納稅義務人扣繳之稅款不得申請退還，故自國內利息收入所產生之扣繳稅款作為利息收入之減項。

七、收益之分配

本基金各類型之受益權單位收益分配說明如下：

- (一) 新台幣計價 A 類型受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。
- (二) 新台幣計價 B 類型及美元計價類型受益權單位（以下簡稱 B 類型及美元計價類型）投資於中華民國境外所得之現金股利、利息收入、子基金收益分配、收益平準金及已實現資本利得扣除資本損失（包括已實現及未實現之資本損失）為 B 類型及美元計價類型之可分配收益。依據投資信託契約規定，本基金經理公司應於本基金成立日起滿 3 個月後，依下列方式分配之。

就 B 類型及美元計價類型之中華民國境外投資所得之現金股利、利息收入及子基金收益分配等收入為可分配收益且不需扣除已實現及未實現之資本損失，經理公司得依該等收入之情況，決定應分配之收益金額，按月進行收益分配。除上述可分配收益外，B 類型及美元計價類型之收益平準金及中華民國境外投資所得之已實現資本利得扣除資本損失（包括已實現及未實現之資本損失）、B 類型及美元計價類型應負擔之各項費用後餘額為正數時，亦可併入 B 類型及美元計價類型之可分配收益，惟前述可分配收益之已實現資本利得扣除資本損失（包括已實現及未實現之資本損失）後之餘額，於每年度結束後尚有未分配之部分時，不遞延併入次一年度之可分配收益來源。

本基金－新台幣 B 類型收益分配如下：

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

收益評價日	除 息 日	發 放 日	收 益 分 配 總 額	每 受 益 權 單 位 配 發 金 額	說 明
111 年 12 月 31 日	112 年 1 月 5 日	112 年 1 月 17 日	\$ 210,589	\$ 0.031	
112 年 1 月 31 日	112 年 2 月 3 日	112 年 2 月 14 日	\$ 212,296	0.031	
112 年 2 月 28 日	112 年 3 月 3 日	112 年 3 月 14 日	\$ 214,994	0.031	
112 年 3 月 31 日	112 年 4 月 11 日	112 年 4 月 20 日	\$ 210,127	0.031	
112 年 4 月 30 日	112 年 5 月 4 日	112 年 5 月 15 日	\$ 204,121	0.031	
112 年 5 月 31 日	112 年 6 月 5 日	112 年 6 月 14 日	\$ 209,644	0.031	
112 年 6 月 30 日	112 年 7 月 6 日	112 年 7 月 17 日	\$ 205,765	0.031	
112 年 7 月 31 日	112 年 8 月 4 日	112 年 8 月 15 日	\$ 325,388	0.050	
112 年 8 月 31 日	112 年 9 月 6 日	112 年 9 月 15 日	\$ 206,411	0.031	
112 年 9 月 30 日	112 年 10 月 4 日	112 年 10 月 17 日	\$ 211,760	0.031	
112 年 10 月 31 日	112 年 11 月 3 日	112 年 11 月 14 日	\$ 230,808	0.031	
112 年 11 月 30 日	112 年 12 月 5 日	112 年 12 月 14 日	\$ 250,588	0.031	
112 年 12 月 31 日	113 年 1 月 4 日	113 年 1 月 16 日	\$ 233,308	0.031	

111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

收益評價日	除 息 日	發 放 日	收 益 分 配 總 額	每 受 益 權 單 位 配 發 金 額	說 明
110 年 12 月 31 日	111 年 1 月 5 日	111 年 1 月 14 日	\$ 200,503	\$ 0.032	
111 年 1 月 31 日	111 年 2 月 9 日	111 年 2 月 18 日	\$ 194,373	0.031	
111 年 2 月 28 日	111 年 3 月 3 日	111 年 3 月 14 日	\$ 202,373	0.032	
111 年 3 月 31 日	111 年 4 月 7 日	111 年 4 月 19 日	\$ 201,827	0.032	
111 年 4 月 30 日	111 年 5 月 5 日	111 年 5 月 16 日	\$ 204,812	0.032	
111 年 5 月 31 日	111 年 6 月 6 日	111 年 6 月 15 日	\$ 206,134	0.032	
111 年 6 月 30 日	111 年 7 月 6 日	111 年 7 月 15 日	\$ 208,107	0.032	
111 年 7 月 31 日	111 年 8 月 3 日	111 年 8 月 12 日	\$ 202,332	0.031	
111 年 8 月 31 日	111 年 9 月 6 日	111 年 9 月 16 日	\$ 212,553	0.031	
111 年 9 月 30 日	111 年 10 月 5 日	111 年 10 月 17 日	\$ 215,225	0.031	
111 年 10 月 31 日	111 年 11 月 3 日	111 年 11 月 14 日	\$ 203,031	0.031	
111 年 11 月 30 日	111 年 12 月 5 日	111 年 12 月 14 日	\$ 207,443	0.031	
111 年 12 月 31 日	112 年 1 月 5 日	112 年 1 月 17 日	\$ 210,589	0.031	

本基金－美元計價收益分配如下：

112年1月1日至12月31日

收益評價日	除息日	發放日	收益分配總額	每受益權單位 配發金額	說明
111年12月31日	112年1月5日	112年1月17日	\$ 53,800 (US 1,751.87)	US 0.033	
112年1月31日	112年2月3日	112年2月14日	\$ 53,931 (US 1,814.65)	US 0.033	
112年2月28日	112年3月3日	112年3月14日	\$ 54,813 (US 1,789.68)	US 0.033	
112年3月31日	112年4月11日	112年4月20日	\$ 53,426 (US 1,753.11)	US 0.033	
112年4月30日	112年5月4日	112年5月15日	\$ 97,545 (US 3,180.89)	US 0.060	
112年5月31日	112年6月5日	112年6月14日	\$ 53,240 (US 1,734.49)	US 0.033	
112年6月30日	112年7月6日	112年7月17日	\$ 55,471 (US 1,776.79)	US 0.033	
112年7月31日	112年8月4日	112年8月15日	\$ 93,284 (US 2,943.55)	US 0.035	
112年8月31日	112年9月6日	112年9月15日	\$ 88,737 (US 2,775.91)	US 0.033	
112年9月30日	112年10月4日	112年10月17日	\$ 56,240 (US 1,739.83)	US 0.033	
112年10月31日	112年11月3日	112年11月14日	\$ 56,229 (US 1,740.69)	US 0.033	
112年11月30日	112年12月5日	112年12月14日	\$ 54,791 (US 1,739.81)	US 0.033	
112年12月31日	113年1月4日	113年1月16日	\$ 54,892 (US 1,769.80)	US 0.033	

111年1月1日至12月31日

收益評價日	除息日	發放日	收益分配總額	每受益權單位 配發金額	說明
110年12月31日	111年1月5日	111年1月14日	\$ 61,160 (US 2,214.28)	US 0.035	
111年1月31日	111年2月9日	111年2月18日	\$ 56,791 (US 2,041.22)	US 0.033	
111年2月28日	111年3月3日	111年3月14日	\$ 60,391 (US 2,152.10)	US 0.035	
111年3月31日	111年4月7日	111年4月19日	\$ 62,818 (US 2,179.05)	US 0.035	
111年4月30日	111年5月5日	111年5月16日	\$ 64,937 (US 2,200.57)	US 0.035	
111年5月31日	111年6月6日	111年6月15日	\$ 64,792 (US 2,202.69)	US 0.035	
111年6月30日	111年7月6日	111年7月15日	\$ 60,041 (US 2,014.15)	US 0.035	
111年7月31日	111年8月3日	111年8月12日	\$ 58,830 (US 1,961.65)	US 0.034	
111年8月31日	111年9月6日	111年9月16日	\$ 60,420 (US 1,965.12)	US 0.034	

(接次頁)

(承前頁)

收益評價日	除息日	發放日	收益分配總額	每受益權單位 配發金額	說明
111年9月30日	111年10月5日	111年10月17日	\$ 58,849 (US 1,864.19)	US 0.033	
111年10月31日	111年11月3日	111年11月14日	\$ 56,228 (US 1,743.76)	US 0.033	
111年11月30日	111年12月5日	111年12月14日	\$ 53,186 (US 1,746.39)	US 0.033	
111年12月31日	112年1月5日	112年1月17日	\$ 53,800 (US 1,751.87)	US 0.033	

八、交易成本

本基金 112 及 111 年度各類交易成本如下：

	112 年度	111 年度
手續費	\$ 281,386	\$ 815,125
交易稅	5,472	9,373
	<u>\$ 286,858</u>	<u>\$ 824,498</u>

九、關係人交易

本基金關係人交易如下：

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	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) 與關係人間之重大交易

	112年度	111年度
手續費		
元大證券	\$ 184,278	\$ 428,622
元大期貨	436	1,460
	<u>\$ 184,714</u>	<u>\$ 430,082</u>
經理費		
元大投信	\$ 5,602,478	\$ 5,590,793
利息收入—期貨		
元大期貨	\$ 68,582	\$ 4,920

	<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> -</u>	\$ <u>3,476,978</u>
應付經理費		
元大投信	\$ <u>481,466</u>	\$ <u>461,607</u>
應收利息—期貨		
元大期貨	\$ <u> -</u>	\$ <u>1,691</u>

本基金與關係人間之交易係依據約定條件為之。

十、金融商品資訊之揭露

(一) 衍生性金融商品交易

1. 本基金 112 年及 111 年 12 月 31 日無未結清之遠期外匯交易合約。
2. 本基金 112 及 111 年度從事遠期外匯合約產生之淨損益列示如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
已實現兌換利得(損失)	\$ <u> -</u>	\$ <u>2,558,902</u>

3. 本基金 112 年及 111 年 12 月 31 日無未結清之期貨交易契約。
4. 本基金 112 及 111 年度從事期貨交易合約產生之淨損益列示如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期貨交易合約— 已實現資本利得 (損失)	\$ <u>971,728</u>	(\$ <u>2,297,295</u>)

(二) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

本基金主要投資於國外股票、存託憑證及受益證券，投資價值將隨投資個股之股價及當地市場匯率波動而變動。

本基金投資之子基金價值將隨子基金之淨資產價值、匯率或股價波動而變動。

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為國外股票、存託憑證、受益證券及受益憑證投資，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。

本基金所持有之浮動利率資產主要為銀行存款，持有期間無公平價值風險，但有現金流量變動風險。

(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。

十一、其他

本基金具重大影響之外幣金融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		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 338,692	30.735	\$ 10,409,704	\$ 1,136,295	30.708	\$ 34,893,361
日圓	-	0.217917	-	62,582	0.234198	14,657
<u>非貨幣性項目</u>						
美元	7,773,322	30.735	238,913,039	5,051,340	30.708	155,116,538
日圓	48,950,050	0.217917	10,667,044	218,348,550	0.234198	51,136,726
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	-	30.735	-	72,910	30.708	2,238,921