

元大證券投資信託股份有限公司
元大全球不動產證券化證券投資信託基金

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

元大全球不動產證券化證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

元大全球不動產證券化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不動產證券化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，與元大全球不動產證券化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元大全球不動產證券化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不動產證券化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。

元大全球不動產證券化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、不實聲明或逾越內部控制，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不動產證券化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，以及使元大全球不動產證券化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不動產證券化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 1 1 3 年 1 月 3 1 日

元大證券投資信託股份有限公司
元大全球不動產證券化證券投資信託基金

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：依基金計價幣別；新台幣
元／美元元／人民幣元

	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）	\$	214,745,255	13.73	\$	314,138,314	19.65
受益證券（附註三、八及九）		1,290,796,131	82.50		1,097,869,949	68.68
存託憑證（附註三、八及九）		-	-		3,491,470	0.22
銀行存款		61,943,843	3.96		125,385,072	7.84
應收出售證券款		-	-		36,480,523	2.29
應收外匯款		10,000,000	0.64		-	-
應收發行受益憑證款		711,166	0.05		47,697	-
應收期貨保證金（附註三、八、九及十）		4,915,078	0.31		34,126,991	2.14
應收股利（附註三）		6,407,647	0.41		3,686,519	0.23
應收利息（附註六及九）		54,217	-		49,861	-
資產合計		<u>1,589,573,337</u>	<u>101.60</u>		<u>1,615,276,396</u>	<u>101.05</u>
負 債						
應付買入證券款		2,909,838	0.19		12,283,766	0.77
應付買回受益憑證款		9,291,698	0.59		1,523,156	0.10
應付外匯款		10,015,969	0.64		-	-
應付經理費（附註五及九）		2,396,109	0.15		2,463,605	0.15
應付保管費（附註五）		332,789	0.02		342,165	0.02
應付費用		144,000	0.01		164,000	0.01
負債合計		<u>25,090,403</u>	<u>1.60</u>		<u>16,776,692</u>	<u>1.05</u>
淨資產	\$	<u>1,564,482,934</u>	<u>100.00</u>	\$	<u>1,598,499,704</u>	<u>100.00</u>
淨 資 產						
新台幣計價 A 類型受益權單位		<u>NT\$ 648,369,632</u>			<u>NT\$ 686,956,604</u>	
新台幣計價 B 類型受益權單位		<u>NT\$ 883,155,990</u>			<u>NT\$ 863,305,277</u>	
美元計價受益權單位		<u>US\$ 645,339.68</u>			<u>US\$ 1,156,259.02</u>	
人民幣計價受益權單位		<u>¥ 3,042,473.63</u>			<u>¥ 2,869,835.10</u>	
發行在外受益權單位						
新台幣計價 A 類型受益權單位		<u>44,578,718.0</u>			<u>53,972,494.3</u>	
新台幣計價 B 類型受益權單位		<u>97,951,585.8</u>			<u>107,677,991.2</u>	
美元計價受益權單位		<u>47,959.6</u>			<u>98,107.9</u>	
人民幣計價受益權單位		<u>204,450.4</u>			<u>226,663.6</u>	
每單位平均淨資產						
新台幣計價 A 類型受益權單位		<u>NT\$ 14.54</u>			<u>NT\$ 12.73</u>	
新台幣計價 B 類型受益權單位		<u>NT\$ 9.02</u>			<u>NT\$ 8.02</u>	
美元計價受益權單位		<u>US\$ 13.456</u>			<u>US\$ 11.786</u>	
人民幣計價受益權單位		<u>¥ 14.88</u>			<u>¥ 12.66</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(台灣)股份有限公司
元大全球不動產信託基金

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
中 國						
COUNTRY GARDEN SERVICES HOLD	\$ -	\$ 58,000,712	-	0.02	-	3.63
日 本						
MITSUI FUDOSAN CO LTD	29,991,555	-	-	-	1.92	-
NOMURA REAL ESTATE HOLDINGS	3,071,364	-	-	-	0.20	-
DAITO TRUST CONSTRUCT CO LTD	5,700,706	-	-	-	0.36	-
WEST JAPAN RAILWAY CO	13,584,634	-	-	-	0.87	-
KONAMI GROUP CORP	4,343,978	-	-	-	0.28	-
IHI CORP	-	13,147,155	-	0.01	-	0.82
RESORTTRUST INC	-	8,472,007	-	0.01	-	0.53
KYORITSU MAINTENANCE CO LTD	-	17,824,785	-	0.03	-	1.12
TOKYU FUDOSAN HOLDINGS CORP	-	29,856,457	-	0.03	-	1.87
JAPAN AIRPORT TERMINAL CO	-	23,704,318	-	0.02	-	1.48
JAPAN AIRLINES CO LTD	-	26,382,603	-	0.01	-	1.65
ORIENTAL LAND CO LTD	-	57,885,237	-	-	-	3.62
日本小計	56,692,237	177,272,562			3.63	11.09
法 國						
AIRBUS SE	-	13,965,978	-	-	-	0.87
美 國						
MONDAY.COM LTD	2,886,170	-	-	-	0.18	-
MICROSOFT CORP	10,401,830	-	-	-	0.66	-
MICRON TECHNOLOGY INC	13,403,147	-	-	-	0.86	-
NVIDIA CORP	7,610,293	-	-	-	0.49	-
QUANTA SERVICES INC	7,959,136	-	-	-	0.51	-
SNOWFLAKE INC-CLASS A	27,296,891	-	-	-	1.74	-
ELASTIC NV	4,502,985	-	-	-	0.29	-
DOCUSIGN INC	2,923,513	-	-	-	0.19	-
APPLIED MATERIALS INC	1,554,141	-	-	-	0.10	-
META PLATFORMS INC-CLASS A	-	16,629,303	-	-	-	1.04
GENERAC HOLDINGS INC	-	4,636,601	-	-	-	0.29
美國小計	78,538,106	21,265,904			5.02	1.33
德 國						
LEG IMMOBILIEN SE	48,946,362	-	0.02	-	3.13	-
VONOVIA SE	30,568,550	43,633,158	-	0.01	1.95	2.73
德國小計	79,514,912	43,633,158			5.08	2.73
股票合計	214,745,255	314,138,314			13.73	19.65

(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
受益證券						
日 本						
INVINCIBLE INVESTMENT CORP	\$ 16,310,427	\$ 30,708,234	0.02	0.04	1.04	1.92
JAPAN HOTEL REIT INVESTMENT	23,403,926	35,011,968	0.03	0.04	1.50	2.19
JAPAN METROPOLITAN FUND INVE	8,371,561	-	0.01	-	0.54	-
JAPAN PRIME REALTY INVESTMEN	-	10,585,969	-	0.01	-	0.66
KENEDIX RETAIL REIT CORP	-	8,281,605	-	0.02	-	0.52
日本小計	<u>48,085,914</u>	<u>84,587,776</u>			<u>3.08</u>	<u>5.29</u>
美 國						
KIMCO REALTY CORP	40,047,704	39,768,429	0.01	0.01	2.56	2.49
REALTY INCOME CORP	20,824,684	22,984,139	-	-	1.33	1.44
PROLOGIS INC	145,692,548	133,140,938	-	-	9.32	8.33
PUBLIC STORAGE	61,175,866	41,299,557	-	-	3.91	2.58
REGENCY CENTERS CORP	12,561,394	11,707,425	-	-	0.80	0.73
REXFORD INDUSTRIAL REALTY IN	28,727,454	31,712,029	0.01	0.01	1.84	1.98
SBA COMMUNICATIONS CORP	16,374,040	19,797,847	-	-	1.05	1.24
SIMON PROPERTY GROUP INC	43,840,404	-	-	-	2.80	-
SUN COMMUNITIES INC	34,837,681	7,904,239	0.01	-	2.23	0.49
VICI PROPERTIES INC	26,945,374	43,777,325	-	-	1.72	2.74
VENTAS INC	35,844,878	-	0.01	-	2.29	-
WELLTOWER INC	43,372,018	53,945,972	-	0.01	2.77	3.37
AMERICAN HOMES 4 RENT- A	23,541,412	10,921,361	0.01	-	1.50	0.68
INVITATION HOMES INC	23,168,996	-	-	-	1.48	-
EQUINIX INC	82,305,925	137,282,564	-	0.01	5.26	8.60
ESSENTIAL PROPERTIES REALTY	10,998,213	10,090,035	0.01	0.01	0.70	0.63
EASTGROUP PROPERTIES INC	52,462,247	-	0.02	-	3.35	-
DIGITAL REALTY TRUST INC	79,045,004	-	0.01	-	5.05	-
CAMDEN PROPERTY TRUST	18,004,901	20,270,105	0.01	0.01	1.15	1.27
BOSTON PROPERTIES INC	33,534,139	45,240,377	0.01	0.01	2.14	2.83
BRIXMOR PROPERTY GROUP INC	14,947,752	14,549,543	0.01	0.01	0.96	0.91
AVALONBAY COMMUNITIES INC	76,133,909	-	0.01	-	4.87	-
AMERICAN TOWER CORP	79,076,785	65,708,548	-	-	5.05	4.11
ALEXANDRIA REAL ESTATE EQUIT	38,690,020	63,712,277	0.01	0.01	2.47	3.99
WP CAREY INC	-	32,388,108	-	0.01	-	2.03
HEALTHPEAK PROPERTIES INC	-	31,948,757	-	0.01	-	2.00
EQUITY RESIDENTIAL	-	34,423,668	-	0.01	-	2.15
美國小計	<u>1,042,153,348</u>	<u>872,573,243</u>			<u>66.60</u>	<u>54.59</u>
英 國						
UNITE GROUP PLC/THE	24,224,431	-	0.01	-	1.55	-
DERWENT LONDON PLC	8,210,244	-	0.01	-	0.52	-
SEGRO PLC	22,536,421	26,054,757	0.01	0.01	1.44	1.63
BRITISH LAND CO PLC	13,563,044	-	0.01	-	0.87	-
英國小計	<u>68,534,140</u>	<u>26,054,757</u>			<u>4.38</u>	<u>1.63</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
香 港						
LINK REIT	\$ -	\$ 47,679,035	-	0.01	-	2.98
新 加 坡						
CAPITALAND INTEGRATED COMMER	46,544,472	27,845,039	0.01	0.01	2.98	1.74
澳 洲						
CHARTER HALL SOCIAL INFRASTR	3,464,080	3,938,578	0.01	0.02	0.22	0.25
GOODMAN GROUP	77,493,659	30,837,873	0.01	-	4.95	1.93
SCENTRE GROUP	4,520,518	4,353,648	-	-	0.29	0.27
澳洲小計	85,478,257	39,130,099			5.46	2.45
受益證券合計	1,290,796,131	1,097,869,949			82.50	68.68
存託憑證						
巴 西						
VALE SA-SP ADR	-	3,491,470	-	-	-	0.22
銀行存款	61,943,843	125,385,072			3.96	7.84
其他資產減負債後之淨額	(3,002,295)	57,614,899			(0.19)	3.61
淨 資 產	\$ 1,564,482,934	\$ 1,598,499,704			100.00	100.00

註：股票、受益證券及存託憑證係以涉險國家分類。

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



元大證券信託股份有限公司
元大全球不動產證券化證券投資信託基金
資產負債變動表
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	\$ 1,598,499,704	102.17	\$ 2,133,439,205	133.47
收 入				
現金股利 (附註三及六)	35,077,928	2.24	36,450,367	2.28
利息收入 (附註六及九)	915,834	0.06	199,684	0.01
其 他	472	-	477	-
收入合計	<u>35,994,234</u>	<u>2.30</u>	<u>36,650,528</u>	<u>2.29</u>
費 用				
經理費 (附註五及九)	28,257,266	1.81	32,480,155	2.03
保管費 (附註五)	3,924,624	0.25	4,511,121	0.28
會計師費用	216,000	0.01	246,000	0.02
其 他	17,202	-	42,187	-
費用合計	<u>32,415,092</u>	<u>2.07</u>	<u>37,279,463</u>	<u>2.33</u>
淨投資收益 (損失)	<u>3,579,142</u>	<u>0.23</u>	<u>(628,935)</u>	<u>(0.04)</u>
發行受益權單位價款				
新台幣計價-A 類型	68,336,125	4.37	362,299,469	22.67
新台幣計價-B 類型	24,319,590	1.55	33,707,703	2.11
美元計價類型	166,611	0.01	1,734,287	0.11
人民幣計價類型	2,217,345	0.14	3,732,592	0.23
買回受益權單位價款				
新台幣計價-A 類型	(194,179,996)	(12.41)	(416,833,691)	(26.08)
新台幣計價-B 類型	(107,437,527)	(6.87)	(64,331,603)	(4.02)
美元計價類型	(20,140,281)	(1.29)	(12,872,378)	(0.81)
人民幣計價類型	(3,710,605)	(0.23)	(106,303,689)	(6.65)
已實現資本利得 (損失) (附註三、八、九及十)	77,112,311	4.93	(170,370,339)	(10.66)
已實現兌換利得 (損失) (附註三及十)	(15,316,400)	(0.98)	14,811,784	0.93
未實現資本利得或損失之淨變動數 (附註三、八及九)	139,881,305	8.94	(274,087,761)	(17.15)
未實現兌換利得或損失之淨變動數 (附註三)	5,088,152	0.33	110,323,305	6.90
收益分配-B 類型受益人 (附註七)	(13,932,542)	(0.89)	(16,120,245)	(1.01)
期末淨資產	<u>\$ 1,564,482,934</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,598,499,704</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
元大全球不動產證券化證券投資信託基金

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，在國內設立之開放型不動產證券化基金，於 94 年 6 月 2 日成立。本基金為成長型之追加式基金，首次核准發行新台幣計價金額最高為新台幣壹佰億元，第一次追加募集發行金額最高為新台幣壹佰億元，第二次追加募集發行金額最高為新台幣壹佰億元，合計淨發行總面額為新台幣參佰億元。另於 104 年 11 月 9 日經金管證投字第 1040044766 號函核准增發人民幣計價發行金額最高為新台幣伍拾億元及美元計價發行金額最高為新台幣伍拾億元。主要從事於國內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信託受益憑證證券及其它經金管會核准之不動產證券化商品、上市及上櫃股票、承銷股票、證券投資信託基金受益憑證、公債、公司債（含可轉換公司債、上市或上櫃之次順位公司債）、金融債券（含上市或上櫃之次順位公司債）、經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券、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，以及符合信託契約規定之外國權益型之不動產證券化商品，以謀求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。

本基金投資於前述有價證券之總金額，不得高於本基金淨資產價值之 95%（含）；且投資於外國有價證券之總金額，不得低於本基金淨資產價值之 80%（含）。

本基金之經理公司為元大證券投資信託股份有限公司，保管機構為中國信託商業銀行股份有限公司，保管機構並複委任 Citibank N.A.，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、受益證券及存託憑證

股票、受益證券及存託憑證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、受益證券及存託憑證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，上櫃股票係按計算日之投資所在國店頭市場之收盤價計算。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、受益證券及存託憑證出售時，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、受益證券及存託憑證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

期貨契約所繳交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。

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。美金以外之外幣均係依本基金信託契約規定先換算為美元，再分別按資產負債表日中華民國時間上午十時或最接近上午十時且不超過上午十時之中央銀行網站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一·八〇(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三個月後，除依證券信託契約第十三條第一項規定之特殊情形外，投資於不動產證券化商品(含上述契約第十三條第一項第一款及第二款之不動產證券化商品)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〇·二五(0.25%)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。

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

依據金管證四字第 0940160012 號函及金管證投字 1040044766 號函核准，本基金分別自 95 年 1 月 19 日起新增「不分配收益」之新台幣 A 類型受益權單位及自 104 年 12 月 1 日起新增「不分配收益」之美元類型受益權單位及人民幣類型受益權單位，該類型受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配；原「分配收益」之受益權單位數則全歸屬於新台幣 B 類型受益權單位。

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屆滿 3 個月後，依下列二方式分配之：

- (一) 每月分配收益：就本基金之投資每月所得之現金股利、利息收入及借券收入，經理公司得依該等孳息收入之情況，決定應分配之收益金額，按月進行收益分配。為達成收益分配穩定之目的，經理公司並得自本基金資產每月撥取最多本基金淨資產價值百分之零點四（0.4%）之金額，併入可分配收益而分配予受益人。

本基金新台幣 B 類型受益權單位月收益分配如下：

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
111 年 12 月 31 日	112 年 1 月 5 日	112 年 1 月 17 日	\$ 1,076,321	\$ 0.0100	
112 年 1 月 31 日	112 年 2 月 3 日	112 年 2 月 14 日	\$ 753,084	0.0070	
112 年 2 月 28 日	112 年 3 月 3 日	112 年 3 月 14 日	\$ 751,004	0.0070	
112 年 3 月 31 日	112 年 4 月 11 日	112 年 4 月 20 日	\$ 2,240,059	0.0209	
112 年 4 月 30 日	112 年 5 月 4 日	112 年 5 月 15 日	\$ 641,438	0.0060	
112 年 5 月 31 日	112 年 6 月 5 日	112 年 6 月 14 日	\$ 853,081	0.0080	

(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
112年6月30日	112年7月6日	112年7月17日	\$ 2,340,319	0.0220	
112年7月31日	112年8月4日	112年8月15日	\$ 629,980	0.0060	
112年8月31日	112年9月6日	112年9月15日	\$ 1,025,931	0.0100	
112年9月30日	112年10月4日	112年10月17日	\$ 2,120,714	0.0210	
112年10月31日	112年11月3日	112年11月14日	\$ 602,890	0.0060	
112年11月30日	112年12月5日	112年12月14日	\$ 897,721	0.0090	
112年12月31日	113年1月4日	113年1月16日	\$ 2,808,919	0.0287	

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	\$ 2,001,685	\$ 0.0180	
111年1月31日	111年2月9日	111年2月18日	\$ 1,439,035	0.0130	
111年2月28日	111年3月3日	111年3月14日	\$ 1,552,295	0.0140	
111年3月31日	111年4月7日	111年4月19日	\$ 1,717,867	0.0155	
111年4月30日	111年5月5日	111年5月16日	\$ 1,430,720	0.0130	
111年5月31日	111年6月6日	111年6月15日	\$ 1,098,519	0.0100	
111年6月30日	111年7月6日	111年7月15日	\$ 1,093,091	0.0100	
111年7月31日	111年8月3日	111年8月12日	\$ 327,883	0.0030	
111年8月31日	111年9月6日	111年9月16日	\$ 1,087,971	0.0100	
111年9月30日	111年10月5日	111年10月17日	\$ 2,216,324	0.0205	
111年10月31日	111年11月3日	111年11月14日	\$ 1,077,842	0.0100	
111年11月30日	111年12月5日	111年12月14日	\$ 1,077,013	0.0100	

(二) 每年度分配收益：就本基金投資所得之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）及本基金應負擔之各項成本費用後之可分配收益，經理公司得於每年度結束後按該年度之收益情況，決定應分配之收益金額進行收益分配。

112年及111年1月1日至12月31日本基金均未有年度收益分配事宜。

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	\$ 3,851,450	\$ 4,690,252
交易稅	273,989	192,481
	<u>\$ 4,125,439</u>	<u>\$ 4,882,733</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控控股股份有限公司(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	\$ 2,515,980	\$ 1,627,256
元大期貨	2,836	6,258
	<u>\$ 2,518,816</u>	<u>\$ 1,633,514</u>
經理費		
元大投信	\$ 28,257,266	\$ 32,480,155
利息收入		
元大期貨	\$ 148,092	\$ 41,545
	112年12月31日	111年12月31日
應收期貨保證金		
元大期貨	\$ 4,915,078	\$ 34,126,991
應收利息		
元大期貨	\$ 4,380	\$ 17,952
應付經理費		
元大投信	\$ 2,396,109	\$ 2,463,605

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 及 111 年底無未結清之期貨交易合約。
2. 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：

	112年度	111年度
期貨交易合約—		
已實現資本利得(損失)	<u>\$ 1,309,891</u>	<u>(\$ 8,871,180)</u>

3. 本基金 112 及 111 年底無未結清之遠期外匯交易合約。
4. 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：

	112年度	111年度
遠期外匯合約—		
已實現兌換利得（損失）	\$ <u> -</u>	\$ <u>24,136,641</u>

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金所投資之國外股票、受益證券及存託憑證價值將隨匯率或投資個股之股價變動而變動。

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、受益證券及存託憑證大多具活絡市場，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國外股票、受益證券及存託憑證投資，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及應收期貨保證金，持有期間無公平價值風險，但有現金流量變動風險。

(三) 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金融負債資訊如下：

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
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
日圓	\$ 5,140,818	0.217917	\$ 1,120,272	\$ 2,770,779	0.234198	\$ 648,910
美元	2,042,775	30.735	62,784,703	6,054,690	30.708	185,927,423
<u>非貨幣性項目</u>						
日圓	480,817,000	0.217917	104,778,151	1,118,116,700	0.234198	261,860,338
美元	36,463,037	30.735	1,120,691,454	29,221,396	30.708	897,330,617
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
日圓	-	0.217917	-	14,057,180	0.234198	3,292,160
美元	420,557	30.735	12,925,807	294,216	30.708	9,034,796