

元大證券投資信託股份有限公司
元大新東協平衡證券投資信託基金

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)2717-5555

會計師查核報告

元大新東協平衡證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

元大新東協平衡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，足以允當表達元大新東協平衡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，與元大新東協平衡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新東協平衡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東協平衡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。

元大新東協平衡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，惟其目的非對元大新東協平衡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，以及使元大新東協平衡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東協平衡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

元大證券投資信託股份有限公司
元大新東協北亞證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國 112 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 (附註三及八) | \$ | 260,387,646 | 53.30 | \$ | 140,417,588 | 46.20 |
| 受益證券 (附註三及八) | | 9,169,519 | 1.88 | | 3,492,482 | 1.15 |
| 存託憑證 (附註三及八) | | 57,619,313 | 11.79 | | 54,133,765 | 17.82 |
| 受益憑證 (附註三及八) | | - | - | | 4,065,681 | 1.34 |
| 債券 (附註三) | | 101,758,810 | 20.83 | | 69,111,026 | 22.74 |
| 銀行存款 | | 56,840,319 | 11.64 | | 39,956,719 | 13.15 |
| 應收出售證券款 | | - | - | | 2,983,358 | 0.99 |
| 應收發行受益憑證款 | | 143,500 | 0.03 | | 10,000 | - |
| 應收期貨保證金 (附註三、八、九及十) | | 5,440,520 | 1.11 | | 13,729,604 | 4.52 |
| 應收股利 | | 13,285 | - | | 261,664 | 0.09 |
| 應收利息 (附註六) | | 774,599 | 0.16 | | 457,073 | 0.15 |
| 其 他 | | 6,139 | - | | 9,721 | - |
| 資產合計 | | <u>492,153,650</u> | <u>100.74</u> | | <u>328,628,681</u> | <u>108.15</u> |
| 負 債 | | | | | | |
| 應付買入證券款 | | 1,245,598 | 0.25 | | - | - |
| 應付買回受益憑證款 | | 1,495,759 | 0.31 | | 24,136,646 | 7.94 |
| 應付經理費 (附註五及九) | | 664,046 | 0.14 | | 442,771 | 0.15 |
| 應付保管費 (附註五) | | 107,901 | 0.02 | | 71,955 | 0.02 |
| 應付費用 | | 120,000 | 0.02 | | 120,000 | 0.04 |
| 負債合計 | | <u>3,633,304</u> | <u>0.74</u> | | <u>24,771,372</u> | <u>8.15</u> |
| 淨 資 產 | \$ | <u>488,520,346</u> | <u>100.00</u> | \$ | <u>303,857,309</u> | <u>100.00</u> |
| 淨 資 產 | | | | | | |
| 新台幣計價類型受益權單位 | | <u>NT\$ 445,914,634</u> | | | <u>NT\$ 288,412,580</u> | |
| 美元計價類型受益權單位 | | <u>US\$ 481,646.01</u> | | | <u>US\$ 502,954.57</u> | |
| 人民幣計價類型受益權單位 | | <u>¥ 6,445,869.08</u> | | | <u>¥ -</u> | |
| 發行在外受益權單位 | | | | | | |
| 新台幣計價類型受益權單位 | | <u>55,929,125.2</u> | | | <u>35,757,790.7</u> | |
| 美元計價類型受益權單位 | | <u>58,723.5</u> | | | <u>60,560.6</u> | |
| 人民幣計價類型受益權單位 | | <u>661,924.5</u> | | | <u>-</u> | |
| 每單位平均淨資產 | | | | | | |
| 新台幣計價類型受益權單位 | | <u>NT\$ 7.97</u> | | | <u>NT\$ 8.07</u> | |
| 美元計價類型受益權單位 | | <u>US\$ 8.202</u> | | | <u>US\$ 8.305</u> | |
| 人民幣計價類型受益權單位 | | <u>¥ 9.74</u> | | | <u>¥ -</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



元大證券股份有限公司
元大新加坡市場證券投資信託基金

中華民國112年12月31日

單位：新台幣元

| 投 股 | 資 種 類 | 金 額 | | 估 已 發 行 證 券 總 額 % | | 估 淨 資 產 % | |
|--------|-------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------|--------------|--------------|
| | | 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 |
| 印 尼 | | | | | | | |
| | BANK CENTRAL ASIA TBK PT | \$ 24,109,530 | \$ 8,592,688 | - | - | 4.94 | 2.83 |
| | ADARO ENERGY INDONESIA TBK P | 1,286,622 | - | - | - | 0.26 | - |
| | BANK NEGARA INDONESIA PERSER | 7,859,798 | 5,122,282 | - | - | 1.61 | 1.69 |
| | BANK RAKYAT INDONESIA PERSER | 17,511,214 | - | - | - | 3.58 | - |
| | BANK MANDIRI PERSERO TBK PT | 14,453,265 | 3,433,830 | - | - | 2.96 | 1.13 |
| | CHAROEN POKPHAND INDONESIA PT | 1,295,053 | - | - | - | 0.27 | - |
| | TELKOM INDONESIA PERSERO TBK | 2,632,927 | - | - | - | 0.54 | - |
| | MITRA ADIPERKASA TBK PT | - | 7,213,758 | - | 0.02 | - | 2.37 |
| | KALBE FARMA TBK PT | - | 5,253,354 | - | - | - | 1.73 |
| | AKR CORPORINDO TBK PT | - | 4,245,823 | - | 0.01 | - | 1.40 |
| | 印尼小計 | <u>69,148,409</u> | <u>33,861,735</u> | | | <u>14.16</u> | <u>11.15</u> |
| 新 加 坡 | | | | | | | |
| | DBS GROUP HOLDINGS LTD | 29,476,524 | 10,420,041 | - | - | 6.04 | 3.42 |
| | SATS LTD | 3,143,220 | - | - | - | 0.64 | - |
| | OVERSEA-CHINESE BANKING CORP | 27,690,133 | 6,450,124 | - | - | 5.67 | 2.12 |
| | KEPPEL CORP LTD | 2,221,845 | - | - | - | 0.45 | - |
| | SINGAPORE EXCHANGE LTD | 9,038,809 | - | - | - | 1.85 | - |
| | UNITED OVERSEAS BANK LTD | 20,000,913 | 5,630,373 | - | - | 4.09 | 1.85 |
| | SINGAPORE TECH ENGINEERING | 2,607,971 | - | - | - | 0.53 | - |
| | SINGAPORE TELECOMMUNICATIONS | 2,466,692 | 3,063,693 | - | - | 0.50 | 1.01 |
| | SINGAPORE AIRLINES LTD | 4,764,518 | - | - | - | 0.98 | - |
| | GENTING SINGAPORE LTD | 7,898,497 | 7,312,379 | - | - | 1.62 | 2.41 |
| | GRAB HOLDINGS LTD - CL A | 3,386,966 | - | - | - | 0.69 | - |
| | CITY DEVELOPMENTS LTD | - | 6,697,875 | - | - | - | 2.20 |
| | 新加坡小計 | <u>112,696,088</u> | <u>39,574,485</u> | | | <u>23.06</u> | <u>13.01</u> |
| 越 南 | | | | | | | |
| | SSI SECURITIES CORP | 11,585,204 | - | 0.02 | - | 2.37 | - |
| | SAIGON THUONG TIN COMMERCIAL | - | 2,344,812 | - | - | - | 0.77 |
| | PHU NHUAN JEWELRY JSC | - | 7,632,088 | - | 0.02 | - | 2.51 |
| | MILITARY COMMERCIAL JOINT | - | 5,146,189 | - | 0.01 | - | 1.69 |
| | BANK FOR FOREIGN TRADE JSC | - | 7,621,697 | - | - | - | 2.51 |
| | VIETNAM DAIRY PRODUCTS JSC | - | 9,316,068 | - | - | - | 3.07 |
| | VINCOM RETAIL JSC | - | 2,471,185 | - | - | - | 0.81 |
| | SAIGON BEER ALCOHOL BEVERAGE | - | 2,253,320 | - | - | - | 0.74 |
| | 越南小計 | <u>11,585,204</u> | <u>36,785,359</u> | | | <u>2.37</u> | <u>12.10</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 投 資 種 類 | 金 額 | | 佔 已 發 行 證 券 總 額 % | | 佔 淨 資 產 % | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|--------------|
| | 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 |
| 馬來西亞 | | | | | | |
| CIMB GROUP HOLDINGS BHD | \$ 8,002,852 | \$ 9,502,567 | - | - | 1.64 | 3.13 |
| GAMUDA BHD | 6,810,876 | 3,346,465 | 0.01 | - | 1.39 | 1.10 |
| MALAYSIA AIRPORTS HLDGS BHD | 5,726,700 | - | 0.01 | - | 1.17 | - |
| MALAYAN BANKING BHD | 8,792,306 | 1,170,635 | - | - | 1.80 | 0.39 |
| PUBLIC BANK BERHAD | 14,259,676 | - | - | - | 2.92 | - |
| PETRONAS CHEMICALS GROUP BHD | 2,564,999 | - | - | - | 0.53 | - |
| TENAGA NASIONAL BHD | 6,037,130 | - | - | - | 1.24 | - |
| 馬來西亞小計 | <u>52,194,539</u> | <u>14,019,667</u> | | | <u>10.69</u> | <u>4.62</u> |
| 菲 律 賓 | | | | | | |
| BDO UNIBANK INC | 3,179,368 | 3,138,933 | - | - | 0.65 | 1.03 |
| INTL CONTAINER TERM SVCS INC | 5,191,798 | 3,180,205 | - | - | 1.06 | 1.05 |
| SM INVESTMENTS CORP | 6,392,240 | 6,547,806 | - | - | 1.31 | 2.15 |
| UNIVERSAL ROBINA CORP | - | 3,309,398 | - | - | - | 1.09 |
| 菲律賓小計 | <u>14,763,406</u> | <u>16,176,342</u> | | | <u>3.02</u> | <u>5.32</u> |
| 股票合計 | <u>260,387,646</u> | <u>140,417,588</u> | | | <u>53.30</u> | <u>46.20</u> |
| 受益證券 | | | | | | |
| 新 加 坡 | | | | | | |
| CAPITALAND ASCENDAS REIT | <u>9,169,519</u> | <u>3,492,482</u> | - | - | <u>1.88</u> | <u>1.15</u> |
| 存託憑證 | | | | | | |
| 台 灣 | | | | | | |
| SEA LTD-ADR | <u>3,734,303</u> | <u>3,834,571</u> | - | - | <u>0.76</u> | <u>1.26</u> |
| 泰 國 | | | | | | |
| BUMRUNGRAD HOSPITAL PCL-NVDR | 2,649,117 | 2,106,827 | - | - | 0.54 | 0.69 |
| BANGKOK DUSIT MED SERVI-NVDR | 2,534,588 | 3,455,804 | - | - | 0.52 | 1.14 |
| AIRPORTS OF THAILAND PC-NVDR | 2,449,913 | 6,315,424 | - | - | 0.50 | 2.08 |
| CENTRAL PATTANA PCL-NVDR | 2,600,129 | 7,043,283 | - | - | 0.53 | 2.32 |
| DELTA ELECTRONICS THAI-NVDR | 4,650,446 | - | - | - | 0.95 | - |
| GULF ENERGY DEVELOPMENT-NVDR | 1,213,752 | - | - | - | 0.25 | - |
| KASIKORNBANK PCL-NVDR | 2,531,493 | - | - | - | 0.52 | - |
| MINOR INTERNATIONAL PCL-NVDR | 3,120,559 | 3,262,192 | - | - | 0.64 | 1.07 |
| MUANGTHAI CAPITAL PCL-NVDR | 2,571,867 | - | - | - | 0.53 | - |
| PTT PCL-NVDR | 10,058,856 | - | - | - | 2.06 | - |
| PTT EXPLOR & PROD PCL-NVDR | 1,462,057 | - | - | - | 0.30 | - |
| PTT GLOBAL CHEMICAL PCL-NVDR | 6,373,143 | 7,647,186 | - | - | 1.30 | 2.52 |
| SIAM CEMENT PCL-NVDR | 1,510,013 | - | - | - | 0.31 | - |
| THAI OIL PCL-NVDR | 2,527,006 | - | - | - | 0.52 | - |
| ADVANCED INFO SERVICE-NVDR | 7,632,071 | - | - | - | 1.56 | - |
| CH. KARNCHANG PUBLIC CO-NVDR | - | 7,850,585 | - | 0.02 | - | 2.58 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投 資 種 類 | 金 額 | | 佔 已 發 行 證 券 總 額 % | | 佔 淨 資 產 % | |
|--|----------------|----------------|-------------------|------------|------------|------------|
| | 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 |
| CP ALL PCL-NVDR | \$ - | \$ 3,391,296 | - | - | - | 1.12 |
| ENERGY ABSOLUTE PCL-NVDR | - | 9,226,597 | - | - | - | 3.04 |
| 泰國小計 | 53,885,010 | 50,299,194 | | | 11.03 | 16.56 |
| 存託憑證合計 | 57,619,313 | 54,133,765 | | | 11.79 | 17.82 |
| 受益憑證 | | | | | | |
| 越南證券交易所 | | | | | | |
| DCVFMVN DIAMOND ETF | - | 4,065,681 | - | 0.02 | - | 1.34 |
| 債 券 | | | | | | |
| 新 加 坡 | | | | | | |
| UNITED OVERSEAS BANK LTD 3.059% 04/07/2025 | 21,060,114 | 20,658,777 | 0.09 | 0.09 | 4.31 | 6.79 |
| DBS GROUP HOLDINGS LTD 1.169% 11/22/2024 | 14,847,464 | 14,329,888 | 0.07 | 0.07 | 3.04 | 4.72 |
| SINGTEL GROUP TREASURY 3.25% 06/30/2025 | 21,040,966 | 20,644,159 | 0.14 | 0.14 | 4.31 | 6.79 |
| 新加坡小計 | 56,948,544 | 55,632,824 | | | 11.66 | 18.30 |
| 印 度 | | | | | | |
| ADANI PORTS AND SPECIAL 4% 07/30/2027 | - | 13,478,202 | - | 0.10 | - | 4.44 |
| 中 國 | | | | | | |
| CHINA GOVERNMENT BOND 4% 11/30/2035 | 23,351,881 | - | 0.50 | - | 4.78 | - |
| CHINA GOVERNMENT BOND 2.5% 09/27/2026 | 21,458,385 | - | 0.13 | - | 4.39 | - |
| 中國小計 | 44,810,266 | - | | | 9.17 | - |
| 債券合計 | 101,758,810 | 69,111,026 | | | 20.83 | 22.74 |
| 銀行存款 | 56,840,319 | 39,956,719 | | | 11.64 | 13.15 |
| 其他資產減負債後之淨額 | 2,744,739 | (7,319,952) | | | 0.56 | (2.40) |
| 淨 資 產 | \$ 488,520,346 | \$ 303,857,309 | | | 100.00 | 100.00 |

註：股票、受益證券、存託憑證及債券投資係以涉險國家分類，其餘投資標的係以交易所分類。

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
元大新東協平衡經濟投資信託基金
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 | \$ 303,857,309 | 62.20 | \$ 421,613,353 | 138.75 |
| 收 入 | | | | |
| 現金股利 (附註三及六) | 8,524,458 | 1.74 | 5,104,993 | 1.68 |
| 利息收入 (附註六) | 3,006,779 | 0.62 | 1,396,956 | 0.46 |
| 其他收入 | 20 | - | 3,998 | - |
| 收入合計 | 11,531,257 | 2.36 | 6,505,947 | 2.14 |
| 費 用 | | | | |
| 經理費 (附註五及九) | 6,272,329 | 1.28 | 5,770,220 | 1.90 |
| 保管費 (附註五) | 1,019,263 | 0.21 | 937,677 | 0.31 |
| 會計師費用 | 180,000 | 0.04 | 180,000 | 0.06 |
| 其他費用 | 272,373 | 0.05 | 45,134 | 0.01 |
| 費用合計 | 7,743,965 | 1.58 | 6,933,031 | 2.28 |
| 淨投資收益 (損失) | 3,787,292 | 0.78 | (427,084) | (0.14) |
| 合併所增加之淨資產—以新台幣計價 | 239,436,663 | 49.01 | - | - |
| 合併所增加之淨資產—以人民幣計價 | 28,991,795 | 5.94 | - | - |
| 發行受益權單位價款 | | | | |
| 新台幣計價類型 | 55,357,169 | 11.33 | 19,945,977 | 6.56 |
| 美元計價類型 | 382,534 | 0.08 | 5,332,793 | 1.76 |
| 人民幣計價類型 | 1,226,288 | 0.25 | - | - |
| 買回受益權單位價款 | | | | |
| 新台幣計價類型 | (124,929,205) | (25.58) | (88,162,726) | (29.01) |
| 美元計價類型 | (838,137) | (0.17) | (19,542,469) | (6.43) |
| 人民幣計價類型 | (1,131,103) | (0.23) | - | - |
| 已實現資本利得 (損失) (附註三、八、九及十) | (8,503,870) | (1.74) | 4,972,377 | 1.64 |
| 已實現兌換利得 (損失) (附註三) | 55,123,854 | 11.28 | (7,403,987) | (2.44) |
| 未實現資本利得或損失之淨變動數 (附註三、八及九) | (3,671,161) | (0.75) | (60,732,626) | (19.99) |
| 未實現兌換利得或損失之淨變動數 (附註三) | (60,569,082) | (12.40) | 28,261,701 | 9.30 |
| 期末淨資產 | \$ 488,520,346 | 100.00 | \$ 303,857,309 | 100.00 |

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
元大新東協平衡證券投資信託基金
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，在國內設立之平衡型開放式基金，於 105 年 8 月 1 日成立，經核准新台幣計價發行金額為新台幣壹佰伍拾億元，美元計價發行金額為新台幣伍拾億元，另於 112 年 5 月 31 日經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准增發人民幣計價受益權單位，外幣計價受益權單位合計核准發行金額為新台幣伍拾億元，主要投資於中華民國境內及外國有價證券。投資於中華民國之有價證券包括中華民國境內之上市及上櫃股票（含承銷股票及特別股股票）、受益憑證（含指數股票型基金、槓桿型 ETF、反向型 ETF、商品型 ETF）、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金、存託憑證、認購（售）權證、認股權憑證、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、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、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等有價證券；投資外國有價證券包括中華民國境外之國家或地區之證券交易所及經金管會核准之店頭市場所發行之上市及上櫃股票（含承銷股票及特別股股票）、受益憑證（含指數股票型基金、槓桿型 ETF、反向型 ETF 及商品 ETF）、基金股份、投資單位、存託憑證、認購（售）權證、認股權證不動產投資信託基金受益證券、經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位、中華民國境外國家或機構所保證、發行、承銷或註冊掛牌之債券（含政府公債、公司債、次順位公司債、轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債、金融債券、符合美國 Rule

144A 規定之債券、金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券) 及本國企業赴海外發行之公司債。以謀求長期之投資利得及維持收益安定為目標。

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 112 年 5 月 31 日金管證投字第 1120341045 號函核准，以 112 年 8 月 8 日為合併基準日與元大中國傘型證券投資信託基金之中國平衡證券投資信託基金進行合併，並以本基金為存續基金，元大中國傘型證券投資信託基金之中國平衡證券投資信託基金之受益憑證持有人以 1 : 1.4828221649309 換發元大新東協平衡證券投資信託基金新台幣計價類型受益權單位，共計發行 28,688,246.7 單位；以 1 : 0.2821239893140 換發元大新東協平衡證券投資信託基金人民幣計價類型受益權單位，共計發行 659,354.7 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，保管機構為台灣中小企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、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，後續係按淨資產價值計算日相關證券集中交易市場之最後交易日收盤價評價。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。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。

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。

債券

債券於成交日按實際成本入帳。對所投資債券之價值係以下列方式評價：

以計算日自證券投資信託契約所約定之價格資訊提供機構（以下稱價格資訊提供機構）所取得之投資標的所在國或地區證券交易所或店頭市場之中價加計至計算日止應收之利息為準。計算日當日無中價者，依序以其最近之成交價或買價代之。若價格資訊提供機構所提供之投資標的價格顯已無法反映當時實際市價者，得由經理公司依序洽商國外受託保管機構或國外證券經紀商所最先取得之買賣價平均價格為準。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」之規定辦理。

各項投資出售時，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。

期末時尚持有之債券，依前述價格計算之總市價與總成本比較，差額為未實現資本利得或損失。

本基金對上述債券投資其債券發行人之信用風險及該債券擔保與否，定期評估，如經評估本金無法全數收回時，則依評估無法收回之金額認列已實現資本損失。

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。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，均按交易當時幣別入帳，每日折合成新台幣後編製財務報表。美元以外之外幣均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陸（1.6%）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，投資於上市、上櫃公司股票（含承銷股票及特別股股票）、存託憑證、債券、其他固定收益證券及屬於債券或固定收益證券性質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

投資於國外證券之股利收入所需負擔之所得稅，係由給付人依所得稅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額不得申請退還，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

依據投資信託契約規定，本基金之收益全部併入基金淨資產價值，不再另行分配。

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 | \$ 814,648 | \$ 1,238,536 |
| 交易稅 | 119,121 | 288,304 |
| | <u>\$ 933,769</u> | <u>\$ 1,526,840</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 |
| PT Yuanta Sekuritas Indonesia Co., Ltd.(Head office) (元大印尼) | 為元大金控之孫公司 |

(接次頁)

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱 | 關 係 |
|------------------------|-----------|
| 元大證券(越南)有限公司 (元大越南) | 為元大金控之孫公司 |
| 元大證券(泰國)有限公司 (元大泰國) | 為元大金控之孫公司 |

(二) 與關係人間之重大交易

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|---------------------|----------------------|
| 經理費 | | |
| 元大投信 | <u>\$ 6,272,329</u> | <u>\$ 5,770,220</u> |
| 手續費 | | |
| 元大證券 | \$ 81,860 | \$ 46,035 |
| 元大泰國 | 81,920 | 100,152 |
| 元大印尼 | 148,898 | 197,076 |
| 元大越南 | 110,816 | 244,808 |
| 元大期貨 | <u>26,800</u> | <u>45,381</u> |
| | <u>\$ 450,294</u> | <u>\$ 633,452</u> |
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 應付經理費 | | |
| 元大投信 | <u>\$ 664,046</u> | <u>\$ 442,771</u> |
| 應收期貨保證金 | | |
| 元大期貨 | <u>\$ 5,440,520</u> | <u>\$ 13,729,604</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 日無未結清之期貨交易合約。
2. 持有衍生性金融商品之交易淨損益及財務報表上之表達方法：

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|
| 期貨交易合約— 已實現資本利得 (損失) | <u>(\$ 815,447)</u> | <u>(\$ 1,140,398)</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標的之股價變動而變動。

本基金所投資之國外受益憑證價值將隨匯率或投資標的之淨值變動而變動。

本基金所投資之國外債券商品係以固定利率為主，具公平價值變動風險。投資主要包括政府公債、公司債及金融債，於資產負債表日因市場利率及匯率變動致使該金融商品之公平價值隨之變動，市場利率上升，將使債券投資之公平價值下降。

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

本基金投資之債券、股票、受益證券、存託憑證及受益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

本基金從事固定收益有價證券投資，主要包括政府公債、公司債及金融債等，屬固定利率者，其目的為利率變動時可獲取資本利得，故持有期間無現金流量風險，但有公平價值變動風險。屬浮動利率者，其目的以賺取固定利差為主，資本利得為輔，故於利率變動時雖有利息收入上之現金流量變動風險，但正常情況下公平價值變動小。本基金 112 年及 111 年 12 月 31 日所投資之固定利率商品為債券投資 101,758,810 元及 69,111,026 元。

本基金持有之浮動利率資產為銀行存款，持有期間無公平價值風險，但有現金流量風險。

(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> | | | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 2,808,975 | 30.735 | \$ | 86,333,855 | \$ | 3,255,804 | 30.708 | \$ | 99,979,232 |
| 泰銖 | | 1,403,099 | 0.897215 | | 1,258,883 | | - | 0.887309 | | - |
| 新加坡元 | | 233,708 | 23.279 | | 5,440,452 | | 802,383 | 22.925 | | 18,394,610 |
| 越南盾 | | 10,038,020,604 | 0.001266 | | 12,712,454 | | 5,060,203,000 | 0.001299 | | 6,575,352 |
| 印尼盾 | | 43,585,479 | 0.001996 | | 87,010 | | 43,585,479 | 0.001973 | | 85,973 |
| 離岸人民幣 | | 12,874,810 | 4.313 | | 55,531,627 | | - | 4.436 | | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | | | |
| 美元 | | 231,699 | 30.735 | | 7,121,269 | | 124,872 | 30.708 | | 3,834,571 |
| 泰銖 | | 60,058,075 | 0.897215 | | 53,885,010 | | 56,687,330 | 0.887309 | | 50,299,194 |
| 新加坡元 | | 5,089,551 | 23.279 | | 118,478,641 | | 1,878,605 | 22.925 | | 43,066,967 |
| 越南盾 | | 9,147,920,000 | 0.001266 | | 11,585,204 | | 31,437,793,700 | 0.001299 | | 40,851,040 |
| 印尼盾 | | 34,638,324,000 | 0.001996 | | 69,148,409 | | 17,166,845,000 | 0.001973 | | 33,861,735 |
| 馬來西亞幣 | | 7,794,792 | 6.696 | | 52,194,539 | | 2,010,910 | 6.972 | | 14,019,667 |
| 金融負債 | | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | | |
| 美元 | | 16,252 | 30.735 | | 499,504 | | - | 30.708 | | - |
| 泰銖 | | 1,388,292 | 0.897215 | | 1,245,598 | | - | 0.887309 | | - |