

元大證券投資信託股份有限公司  
元大亞太優質高股息100指數  
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

元大亞太優質高股息 100 指數證券投資信託基金 公鑒：

#### 查核意見

元大亞太優質高股息 100 指數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，足以允當表達元大亞太優質高股息 100 指數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，與元大亞太優質高股息 100 指數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亞太優質高股息 100 指數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亞太優質高股息 100 指數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。

元大亞太優質高股息 100 指數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，惟其目的非對元大亞太優質高股息 100 指數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，以及使元大亞太優質高股息 100 指數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亞太優質高股息 100 指數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 俊 宏

陳俊宏



會計師

王 儀 雯

王儀雯



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 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  
元大亞太優質高成長100年類證券投資信託基金

民國 112 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣元

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
<b>資 產</b>						
股 票 (附註三及七)	\$	137,474,607	95.99	\$	159,119,620	95.07
銀行存款		7,737,885	5.40		5,843,270	3.49
應收期貨保證金 (附註三、七及九)		1,640,283	1.15		3,315,943	1.98
應收發行受益憑證款		243,098	0.17		202,826	0.12
應收股利 (附註三)		118,930	0.08		206,414	0.13
應收利息 (附註三)		4,732	0.01		1,903	-
資產合計		<u>147,219,535</u>	<u>102.80</u>		<u>168,689,976</u>	<u>100.79</u>
<b>負 債</b>						
應付買回受益憑證款		3,546,934	2.48		842,980	0.50
應付經理費 (附註五及八)		148,135	0.10		167,501	0.10
應付保管費 (附註五)		27,160	0.02		30,702	0.02
應付指數授權費 (附註五)		169,619	0.12		164,355	0.10
其 他		114,481	0.08		114,218	0.07
負債合計		<u>4,006,329</u>	<u>2.80</u>		<u>1,319,756</u>	<u>0.79</u>
淨 資 產	\$	<u>143,213,206</u>	<u>100.00</u>	\$	<u>167,370,220</u>	<u>100.00</u>
<b>淨 資 產</b>						
新台幣計價 A 類型受益權單位	NT\$	<u>51,624,016</u>		NT\$	<u>59,644,213</u>	
新台幣計價 B 類型受益權單位	NT\$	<u>43,775,446</u>		NT\$	<u>51,961,094</u>	
新台幣計價 I 類型受益權單位	NT\$	<u>-</u>		NT\$	<u>-</u>	
美元計價 B 類型受益權單位	US	<u>1,172,301.61</u>		US	<u>1,414,526.57</u>	
澳幣計價 B 類型受益權單位	AUD	<u>562,833.95</u>		AUD	<u>588,922.58</u>	
<b>發行在外受益權單位</b>						
新台幣計價 A 類型受益權單位		<u>4,511,828.8</u>			<u>5,913,803.5</u>	
新台幣計價 B 類型受益權單位		<u>4,700,089.3</u>			<u>6,092,658.4</u>	
新台幣計價 I 類型受益權單位		<u>-</u>			<u>-</u>	
美元計價 B 類型受益權單位		<u>128,224.1</u>			<u>169,102.1</u>	
澳幣計價 B 類型受益權單位		<u>54,358.3</u>			<u>62,198.1</u>	
<b>每單位平均淨資產</b>						
新台幣計價 A 類型受益權單位	NT\$	<u>11.44</u>		NT\$	<u>10.09</u>	
新台幣計價 B 類型受益權單位	NT\$	<u>9.31</u>		NT\$	<u>8.53</u>	
新台幣計價 I 類型受益權單位	NT\$	<u>11.44</u>		NT\$	<u>10.09</u>	
美元計價 B 類型受益權單位	US	<u>9.143</u>		US	<u>8.365</u>	
澳幣計價 B 類型受益權單位	AUD	<u>10.354</u>		AUD	<u>9.468</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  
元大亞太優質房地產投資信託基金

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

投 股	資 種	類	金 額		佔已發行股份總額之百分比(%)		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	WILMAR INTERNATIONAL LTD		\$ 689,774	\$ 1,615,592	-	-	0.48	0.97
英 國	CK HUTCHISON HOLDINGS LTD		1,399,630	1,936,273	-	-	0.98	1.16
泰 國	THAI BEVERAGE PCL		931,269	1,069,416	-	-	0.65	0.64
澳 洲	AGL ENERGY LTD		-	924,529	-	-	-	0.55
	ANZ GROUP HOLDINGS LTD		3,049,100	-	-	-	2.13	-
	ASX LTD		-	1,204,560	-	-	-	0.72
	ALUMINA LTD		-	731,228	-	-	-	0.44
	AURIZON HOLDINGS LTD		-	1,183,901	-	-	-	0.71
	BENDIGO AND ADELAIDE BANK		807,142	879,711	-	-	0.56	0.53
	BHP GROUP LTD		4,714,226	4,524,550	-	-	3.24	2.68
	BANK OF QUEENSLAND LTD		-	826,453	-	-	-	0.49
	COMMONWEALTH BANK OF AUSTRAL		4,393,227	4,488,643	-	-	3.07	2.68
	HARVEY NORMAN HOLDINGS LTD		-	951,223	-	-	-	0.57
	INCITEC PIVOT LTD		625,893	872,852	-	-	0.44	0.52
	JB HI-FI LTD		867,062	752,548	-	-	0.61	0.45
	MEDIBANK PRIVATE LTD		982,447	1,144,368	-	-	0.69	0.68
	MACQUARIE GROUP LTD		1,956,766	2,013,058	-	-	1.37	1.20
	NATIONAL AUSTRALIA BANK LTD		3,262,403	3,454,481	-	-	2.28	2.06
	ORORA LTD		742,773	-	-	-	0.52	-
	RIO TINTO LTD		1,769,365	3,021,575	-	-	1.24	1.81
	SOUTH32 LTD		-	1,408,088	-	-	-	0.84
	SONIC HEALTHCARE LTD		887,187	1,110,405	-	-	0.62	0.66
	SUNCORP GROUP LTD		1,113,999	1,251,569	-	-	0.78	0.75
	WESTPAC BANKING CORP		2,938,824	3,275,765	-	-	2.05	1.96
	COLES GROUP LTD		1,282,286	1,379,667	-	-	0.90	0.82
	TPG TELECOM LTD		815,719	-	-	-	0.57	-
	ENDEAVOUR GROUP LTD/AUSTRALI		1,000,304	-	-	-	0.70	-

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總額之百分比(%)		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
WOODSIDE ENERGY GROUP LTD	\$ 3,557,506	\$ -	-	-	2.48	-
ANZ GROUP HOLDINGS LTD	-	3,278,147	-	-	-	1.96
澳洲小計	<u>34,766,229</u>	<u>38,677,321</u>			<u>24.25</u>	<u>23.08</u>
新加坡						
VENTURE CORP LTD	855,426	821,310	-	-	0.60	0.49
JARDINE CYCLE & CARRIAGE LTD	831,333	-	-	-	0.58	-
SINGAPORE TECH ENGINEERING	1,267,763	1,336,296	-	-	0.89	0.80
SINGAPORE EXCHANGE LTD	1,167,036	1,251,589	-	-	0.81	0.75
DBS GROUP HOLDINGS LTD	2,877,653	3,265,984	-	-	2.01	1.95
UNITED OVERSEAS BANK LTD	2,185,530	2,252,149	-	-	1.53	1.35
COMFORTDELGRO CORP LTD	932,084	-	-	-	0.65	-
OVERSEA-CHINESE BANKING CORP	2,784,145	2,568,880	-	-	1.94	1.53
SINGAPORE TELECOMMUNICATIONS	1,753,708	-	-	-	1.22	-
KEPPEL LTD	921,655	-	-	-	0.64	-
GENTING SINGAPORE LTD	914,857	-	-	-	0.64	-
CAPITALAND INVESTMENT LTD/SI	978,362	-	-	-	0.68	-
新加坡小計	<u>17,469,552</u>	<u>11,496,208</u>			<u>12.19</u>	<u>6.87</u>
香 港						
HONGKONG LAND HOLDINGS LTD	-	1,214,809	-	-	-	0.73
CK INFRASTRUCTURE HOLDINGS L	1,359,792	1,527,508	-	-	0.95	0.91
SWIRE PROPERTIES LTD	-	1,499,376	-	-	-	0.90
HK ELECTRIC INVESTMENTS -SS	-	1,505,879	-	-	-	0.90
CLP HOLDINGS LTD	1,521,503	-	-	-	1.06	-
POWER ASSETS HOLDINGS LTD	-	1,682,690	-	-	-	1.01
HANG SENG BANK LTD	1,576,273	1,839,268	-	-	1.10	1.10
HENDERSON LAND DEVELOPMENT	698,346	1,649,645	-	-	0.49	0.99
SUN HUNG KAI PROPERTIES	830,689	2,732,454	-	-	0.58	1.63
MTR CORP	1,609,442	-	-	-	1.12	-
SINO LAND CO	-	1,229,327	-	-	-	0.73
HANG LUNG PROPERTIES LTD	342,466	1,081,172	-	-	0.24	0.65
CK ASSET HOLDINGS LTD	616,943	1,607,608	-	-	0.43	0.96
香港小計	<u>8,555,454</u>	<u>17,569,736</u>			<u>5.97</u>	<u>10.51</u>
日 本						
ASAHI KASEI CORP	-	948,037	-	-	-	0.57
AGC INC	-	926,369	-	-	-	0.55
ALFRESA HOLDINGS CORP	-	942,037	-	-	-	0.56
IIDA GROUP HOLDINGS CO LTD	644,184	890,396	-	-	0.45	0.53
IDEMITSU KOSAN CO LTD	752,631	-	-	-	0.53	-
ITOCHU CORP	2,136,435	2,427,459	-	-	1.49	1.45
SOMPO HOLDINGS INC	1,051,928	-	-	-	0.73	-

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總額之百分比(%)		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
OJI HOLDINGS CORP	\$ 674,474	\$ 771,026	-	-	0.47	0.46
OBAYASHI CORP	957,091	1,051,782	-	-	0.67	0.63
ORIX CORP	1,273,332	1,438,828	-	-	0.89	0.86
KAJIMA CORP	924,338	1,007,238	-	-	0.65	0.60
KANEKA CORP	702,521	770,510	-	-	0.49	0.46
JAPAN POST INSURANCE CO LTD	818,496	1,087,146	-	-	0.57	0.65
EXEO GROUP INC	1,024,754	1,052,952	-	-	0.72	0.63
KURARAY CO LTD	900,858	941,568	-	-	0.63	0.56
KOMATSU LTD	1,125,148	-	-	-	0.79	-
CONCORDIA FINANCIAL GROUP LT	702,346	1,120,636	-	-	0.49	0.67
SANWA HOLDINGS CORP	745,624	857,867	-	-	0.52	0.51
SHIMIZU CORP	-	873,838	-	-	-	0.52
HULIC CO LTD	1,222,666	1,071,688	-	-	0.85	0.64
SUMITOMO CHEMICAL CO LTD	-	987,987	-	-	-	0.59
SUMITOMO METAL MINING CO LTD	555,165	-	-	-	0.39	-
SUMITOMO RUBBER INDUSTRIES	-	755,428	-	-	-	0.45
SUMITOMO CORP	1,407,656	1,800,044	-	-	0.98	1.08
SEINO HOLDINGS CO LTD	465,906	-	-	-	0.33	-
SEKISUI HOUSE LTD	1,228,529	1,256,951	-	-	0.86	0.75
TAISEI CORP	-	1,094,874	-	-	-	0.65
DAICEL CORP	803,721	827,538	-	-	0.56	0.49
DAITO TRUST CONSTRUCT CO LTD	1,068,883	1,268,415	-	-	0.75	0.76
KDDI CORP	2,443,938	2,797,725	-	-	1.71	1.67
MITSUBISHI HC CAPITAL INC	969,721	1,155,157	-	-	0.68	0.69
RESONA HOLDINGS INC	796,301	1,287,225	-	-	0.56	0.77
DAIWA SECURITIES GROUP INC	992,760	1,256,142	-	-	0.69	0.75
DAIWA HOUSE INDUSTRY CO LTD	1,303,318	1,352,281	-	-	0.91	0.81
CHIBA BANK LTD/THE	865,598	1,103,961	-	-	0.60	0.66
DENKA CO LTD	-	708,448	-	-	-	0.42
ELECTRIC POWER DEVELOPMENT C	648,313	-	-	-	0.45	-
DENSO CORP	2,178,493	-	-	-	1.52	-
TOKYO TATEMONO CO LTD	782,408	711,516	-	-	0.55	0.43
TOSOH CORP	824,184	845,688	-	-	0.58	0.51
TOYO TIRE CORP	-	666,129	-	-	-	0.40
TOYOTA MOTOR CORP	-	4,414,624	-	-	-	2.64
TOYOTA TSUSHO CORP	1,086,272	1,029,651	-	-	0.76	0.62
NAGASE & CO LTD	787,987	1,031,500	-	-	0.55	0.62
SOJITZ CORP	971,692	1,059,370	-	-	0.68	0.63
AOZORA BANK LTD	-	972,389	-	-	-	0.58
JAPAN TOBACCO INC	3,177,228	2,804,400	-	-	2.22	1.68

(接次頁)



(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總額之百分比(%)		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
SOFTBANK CORP	\$ 3,144,084	\$ 4,042,440	-	-	2.20	2.42
NIPPON TELEVISION HOLDINGS	972,901	1,122,556	-	-	0.68	0.67
NIPPON TELEGRAPH & TELEPHONE	3,270,356	4,052,838	-	-	2.28	2.42
NITERRA CO LTD	875,764	742,570	-	-	0.61	0.44
JAPAN POST HOLDINGS CO LTD	2,003,604	2,494,486	-	-	1.40	1.49
NOMURA REAL ESTATE HOLDINGS	808,254	795,336	-	-	0.56	0.48
HASEKO CORP	878,292	896,930	-	-	0.61	0.54
FUJI MEDIA HOLDINGS INC	1,025,408	1,056,419	-	-	0.72	0.63
HONDA MOTOR CO LTD	3,002,982	2,130,262	-	-	2.10	1.27
MIZUHO FINANCIAL GROUP INC	1,918,894	2,716,693	-	-	1.34	1.62
MITSUI CHEMICALS INC	820,196	836,086	-	-	0.57	0.50
MS&AD INSURANCE GROUP HOLDIN	1,329,424	-	-	-	0.93	-
SUMITOMO MITSUI FINANCIAL GR	2,248,903	3,224,808	-	-	1.57	1.93
SUMITOMO MITSUI TRUST HOLDIN	1,297,303	1,611,749	-	-	0.91	0.96
MITSUI & CO LTD	1,962,690	2,075,436	-	-	1.37	1.24
MITSUBISHI GAS CHEMICAL CO	540,662	-	-	-	0.38	-
MITSUBISHI CORP	2,062,518	2,206,751	-	-	1.44	1.32
MITSUBISHI UFJ FINANCIAL GRO	2,745,666	4,018,293	-	-	1.92	2.40
YAMADA HOLDINGS CO LTD	726,064	907,774	-	-	0.51	0.54
YAMATO KOGYO CO LTD	648,608	-	-	-	0.45	-
JAPAN POST BANK CO LTD	1,658,522	2,456,827	-	-	1.16	1.47
ROHM CO LTD	706,705	-	-	-	0.49	-
日本小計	<u>73,662,699</u>	<u>86,755,074</u>			<u>51.47</u>	<u>51.84</u>
股票合計	137,474,607	159,119,620			95.99	95.07
銀行存款	7,737,885	5,843,270			5.40	3.49
其他資產減負債後之淨額	( <u>1,999,286</u> )	<u>2,407,330</u>			( <u>1.39</u> )	<u>1.44</u>
淨 資 產	<u>\$ 143,213,206</u>	<u>\$ 167,370,220</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註：股票係以涉險國家分類。

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



元大證券投資信託股份有限公司  
元大亞太優質高股息100指數證券投資信託基金  
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	\$ 167,370,220	116.87	\$ 172,105,242	102.83
收 入				
現金股利 (附註三)	6,278,091	4.38	6,678,905	3.99
利息收入 (附註三)	36,228	0.03	7,169	0.01
其他收入	76	-	644	-
收入合計	<u>6,314,395</u>	<u>4.41</u>	<u>6,686,718</u>	<u>4.00</u>
費 用				
經理費 (附註五及八)	1,849,685	1.29	1,996,595	1.19
保管費 (附註五)	339,124	0.24	366,056	0.22
指數授權費 (附註五)	687,269	0.48	631,790	0.38
會計師費用	159,000	0.11	159,000	0.10
其他費用	64,355	0.04	53,290	0.03
費用合計	<u>3,099,433</u>	<u>2.16</u>	<u>3,206,731</u>	<u>1.92</u>
本期淨投資收益	<u>3,214,962</u>	<u>2.25</u>	<u>3,479,987</u>	<u>2.08</u>
發行受益權單位價款				
新台幣計價 A 類型	7,982,570	5.58	7,791,287	4.66
新台幣計價 B 類型	8,361,291	5.84	9,380,188	5.60
新台幣計價 I 類型	-	-	-	-
美元計價 B 類型	991,188	0.69	1,127,305	0.67
澳幣計價 B 類型	2,797,816	1.95	198,357	0.12
	<u>20,132,865</u>	<u>14.06</u>	<u>18,497,137</u>	<u>11.05</u>
買回受益權單位價款				
新台幣計價 A 類型	( 22,845,560)	( 15.95)	( 15,628,125)	( 9.34)
新台幣計價 B 類型	( 20,621,238)	( 14.40)	( 8,157,043)	( 4.87)
新台幣計價 I 類型	-	-	-	-
美元計價 B 類型	( 12,051,065)	( 8.42)	( 5,887,785)	( 3.52)
澳幣計價 B 類型	( 4,484,985)	( 3.13)	( 2,141,447)	( 1.28)
	<u>( 60,002,848)</u>	<u>( 41.90)</u>	<u>( 31,814,400)</u>	<u>( 19.01)</u>
已實現資本利得 (損失) (附註三、七及九)	10,745,139	7.50	2,265,902	1.35
已實現兌換利得 (損失) (附註三)	( 3,345,423)	( 2.33)	( 726,935)	( 0.43)

(接次頁)

(承前頁)

	112年度		111年度					
	金	額	金	額				
未實現資本利得或損失之淨變動數(附註三、七及九)	\$	10,717,742	7.48	\$	3,950,849	2.36		
未實現兌換利得或損失之淨變動數(附註三)	(	1,857,590)	(	1.30)	2,791,849	1.67		
配息型受益憑證收益分配(附註六)	(	3,761,861)	(	2.63)	(	3,179,411)	(	1.90)
期末淨資產	\$	<u>143,213,206</u>	<u>100.00</u>	\$	<u>167,370,220</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  
元大亞太優質高股息 100 指數證券投資信託基金  
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，於 106 年 11 月 1 日成立之指數型開放式基金，分別為新臺幣計價 A 類型、新臺幣計價 B 類型、新臺幣計價 I 類型、美元計價 B 類型及澳幣計價 B 類型受益權單位。本基金主要投資國內外上市櫃股票、國內外上市櫃指數股票型基金受益憑證及基金等，並以追蹤勢拓三菱亞太優質高股息 100 指數報酬表現為本基金投資組合管理之目標。

經理公司應採用指數化策略，並以追蹤標的指數之績效表現為目標，將本基金全部或主要部分資產投資於標的指數成分股票，且自開始追蹤標的指數之日起，投資於標的指數成分股票之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之七十（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（國外受託保管機構為花旗銀行 Citibank N.A.）。

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：

淨資產價值之計算

上市櫃股票係以投資所在國計算日之市場收盤價格為基準。

股票買進及賣出係於交易日入帳，出售成本係採移動平均法計算。

現金股利及利息收入均按應計基礎計算。

盈餘及資本公積轉增資配發之股票股利於除權日僅增加股數，不認列股利收入。

股價指數期貨以計算日之市場公告結算價格為準，以計算契約利得或損失，並同時記入應收期貨保證金之增減變動及未實現資本損益。

買賣交易成本列入金融商品買進成本或出售價款減項。

#### 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前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及111年12月31日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。

#### 所得稅

股利及利息收入於給付時按各國規定之扣繳率扣繳。已扣繳稅款列為股利及利息收入減項。

#### 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、保管費及指數授權費

### 經理費

經理公司之報酬依下列規定逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次：

(一) 各類型受益權單位（除新臺幣計價 I 類型受益權單位外）之經理公司報酬係按各類型受益權單位（除新臺幣計價 I 類型受益權單位外）淨資產價值依下列比率計算：

1. 於未達新臺幣參拾億元（不含）時，按每年百分之壹點貳零（1.20%）之比率計算。
2. 達新臺幣參拾億元（含）以上且未達新臺幣壹佰億元（不含）時，按每年百分之壹點零（1.0%）之比率計算。
3. 達新臺幣壹佰億元（含）以上時，按每年百分之零點捌零（0.80%）之比率計算。

(二) 新臺幣計價 I 類型受益權單位之經理公司報酬係按 I 類型受益權單位之淨資產價值依下列比率計算：

1. 於未達新臺幣壹佰億元（不含）時，按每年百分之零點陸零（0.60%）之比率計算。
2. 達新臺幣壹佰億元（含）以上時，按每年百分之零點肆零（0.40%）之比率計算。

### 保管費

基金保管機構之報酬係依下列規定逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次：

(一) 各類型受益權單位（除新臺幣計價 I 類型受益權單位外）之基金保管機構報酬係按各類型受益權單位（除新臺幣計價 I 類型受益權單位外）淨資產價值依下列比率計算：

1. 於未達新臺幣參拾億元（不含）時，按每年百分之零點貳貳（0.22%）之比率計算。
2. 達新臺幣參拾億元（含）以上且未達新臺幣壹佰億元（不含）時，按每年百分之零點貳零（0.20%）之比率計算。

3. 達新臺幣壹佰億元(含)以上時，按每年百分之零點壹捌(0.18%)之比率計算。

(二) 新臺幣計價 I 類型受益權單位之基金保管機構報酬係按 I 類型受益權單位之淨資產價值依下列比率計算：

1. 於未達新臺幣壹佰億元(不含)時，按每年百分之零點貳零(0.20%)之比率計算。
2. 達新臺幣壹佰億元(含)以上時，按每年百分之零點壹捌(0.18%)之比率計算。

#### 指數授權費

本基金所使用之勢拓三菱亞太優質高股息 100 指數係由 STOXX Limited 所提供。經理公司應自每一附約生效日及其後每年起始日支付指數授權費歐元 20,000 元(最小年費)予指數提供者。另外，在附約效期內，於每季季底後經理公司將按授權本基金該季之日平均淨資產價值之 5bps 計算數額(每季應付款)支付予指數提供者。但經理公司得將每季應付款與該年之最小年費相扣抵，直到最小年費扣抵完畢。

#### 六、收益之分配

依據投資信託契約規定，投資於本基金新臺幣計價 A 類型及 I 類型受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配；配息型受益憑證(即本基金所發行之新臺幣計價 B 類型受益權單位、美元計價受益權單位及澳幣計價受益權單位)之收益，經理公司應於本基金成立日起屆滿 90 日後，按季於收益評價日(即每年 1 月 31 日、4 月 30 日、7 月 31 日及 10 月 31 日)依淨資產價值進行收益分配之評價。

每季分配收益：

- (一) 就配息型受益權單位之中華民國境外投資所得之現金股利、利息收入、子基金收益分配等收入扣除本基金應負擔之費用後為可分配收益，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，決定分配之收益金額。

(二) 除上述可分配收益外，配息型受益權單位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）及本基金應負擔之費用後之餘額為正數時，亦可併入配息型受益權單位之可分配收益。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來源。

本基金收益分配如下：

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
<u>新台幣計價B類型受益權單位</u>					
112年1月31日	112年2月3日	112年2月14日	\$ 80,915	\$ 0.014	
112年4月30日	112年5月9日	112年5月18日	\$ 486,422	0.092	
112年7月31日	112年8月4日	112年8月16日	\$ 707,669	0.140	
112年10月31日	112年11月6日	112年11月15日	\$ 486,515	0.100	
<u>美金計價B類型受益權單位</u>					
112年1月31日	112年2月3日	112年2月14日	\$ 70,457 (US 2,370.70)	US 0.014	
112年4月30日	112年5月9日	112年5月18日	\$ 450,080 (US 14,659.64)	US 0.090	
112年7月31日	112年8月4日	112年8月16日	\$ 590,923 (US 18,646.39)	US 0.120	
112年10月31日	112年11月6日	112年11月15日	\$ 422,623 (US 13,148.20)	US 0.093	
<u>澳幣計價B類型受益權單位</u>					
112年1月31日	112年2月3日	112年2月14日	\$ 19,254 (AUD 935.88)	AUD 0.015	
112年4月30日	112年5月9日	112年5月18日	\$ 143,717 (AUD 6,922.79)	AUD 0.105	
112年7月31日	112年8月4日	112年8月16日	\$ 166,924 (AUD 8,017.77)	AUD 0.140	
112年10月31日	112年11月6日	112年11月15日	\$ 136,362 (AUD 6,537.89)	AUD 0.112	

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
<u>新台幣計價B類型受益權單位</u>					
111年1月31日	111年2月9日	111年2月21日	\$ 298,162	\$ 0.050	
111年4月30日	111年5月10日	111年5月19日	\$ 469,726	0.075	
111年7月31日	111年8月3日	111年8月15日	\$ 250,867	0.040	
111年10月31日	111年11月4日	111年11月15日	\$ 492,199	0.080	

(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
<u>美金計價B類型受益權單位</u>					
111年1月31日	111年2月9日	111年2月21日	\$ 275,708 (US 9,909.70)	US 0.054	
111年4月30日	111年5月10日	111年5月19日	\$ 403,182 (US 13,569.68)	US 0.077	
111年7月31日	111年8月3日	111年8月15日	\$ 210,709 (US 7,025.99)	US 0.040	
111年10月31日	111年11月4日	111年11月15日	\$ 411,342 (US 12,780.55)	US 0.075	
<u>澳幣計價B類型受益權單位</u>					
111年1月31日	111年2月9日	111年2月21日	\$ 77,798 (AUD 3,894.39)	AUD 0.058	
111年4月30日	111年5月10日	111年5月19日	\$ 113,051 (AUD 5,483.21)	AUD 0.083	
111年7月31日	111年8月3日	111年8月15日	\$ 60,151 (AUD 2,885.81)	AUD 0.044	
111年10月31日	111年11月4日	111年11月15日	\$ 116,516 (AUD 5,594.65)	AUD 0.090	

## 七、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	\$ 71,622	\$ 44,738
交易稅	4,573	1,825
	<u>\$ 76,195</u>	<u>\$ 46,563</u>

## 八、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
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

### (二) 關係人交易

	112年度	111年度
經理費—元大投信	<u>\$ 1,849,685</u>	<u>\$ 1,996,595</u>
	112年12月31日	111年12月31日
應付經理費—元大投信	<u>\$ 148,135</u>	<u>\$ 167,501</u>

## 九、金融商品資訊之揭露

### (一) 衍生性金融商品交易

1. 茲將 112 年及 111 年 12 月 31 日未結清之合約資訊揭露如下：

		112年12月31日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額	公 平 價 值
		買 / 賣 方	契 約 數		
期貨契約	日經 225 期指 (SGX)	買 方	1	\$ 3,561,307	\$ 3,640,847
				(JPY 16,342,500)	(JPY 16,707,500)
期貨契約	MSCI 新加坡期指	買 方	2	1,305,242	1,339,462
				(SGD 56,070)	(SGD 57,540)
				<u>\$ 4,866,549</u>	<u>\$ 4,980,309</u>

  

		111年12月31日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額	公 平 價 值
		買 / 賣 方	契 約 數		
期貨契約	日經 225 期指 (SGX)	買 方	1	\$ 3,247,735	\$ 3,043,984
				(JPY 13,867,500)	(JPY 12,997,500)
期貨契約	MSCI 新加坡期指	買 方	2	1,337,901	1,332,170
				(SGD 58,360)	(SGD 58,110)
				<u>\$ 4,585,636</u>	<u>\$ 4,376,154</u>

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>\$ 567,870</u>	<u>(\$ 396,905)</u>
未實現資本利得或		
損失之淨變動數	<u>\$ 323,242</u>	<u>(\$ 600,765)</u>

### (二) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

本基金投資之股票價值將隨投資個股之股價及當地市場匯率波動而變動。

本基金從事日經 225 指數 (SGX) 及 MSCI 新加坡指數期貨契約交易，係遵循證券主管機關所訂風險控管原則進行控管，故預期市場價格之風險尚在本基金可承受範圍內。

## 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。

本基金從事日經 225 指數 (SGX) 及 MSCI 新加坡指數期貨已依約繳交保證金，且遵循證券主管機關所訂風險控管原則進行控管，112 及 111 年 12 月 31 日之期貨未沖銷部位契約總市值佔基金淨資產價值比例分別為 3.48% 及 2.62%，且未沖銷部位限額係逐日控制，故估計不致有重大之現金流量風險。

## 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股票投資，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。

### (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、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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>						
澳幣	\$ 42,415	20.935	\$ 887,968	\$ 87,114	20.933	\$ 1,823,518
港幣	-	3.935	2	-	3.936	1
日幣	6,862,760	0.217917	1,495,511	4,984,370	0.234198	1,167,327
新加坡幣	11,115	23.279	258,743	25,263	22.925	579,154
<u>非貨幣性項目</u>						
澳幣	1,660,657	20.935	34,766,229	1,847,715	20.933	38,677,321
港幣	2,530,149	3.935	9,955,084	4,647,018	3.936	18,291,200
日幣	338,031,135	0.217917	73,662,699	370,435,240	0.234198	86,755,074
新加坡幣	820,085	23.279	19,090,595	618,593	22.925	14,181,216
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
澳幣	25,665	20.935	537,305	-	20.933	-