

元大證券投資信託股份有限公司  
元大臺灣ESG永續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：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

元大臺灣 ESG 永續 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

#### 查核意見

元大臺灣 ESG 永續 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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達元大臺灣 ESG 永續 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，與元大臺灣 ESG 永續 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臺灣 ESG 永續 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元大臺灣 ESG 永續 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。

元大臺灣 ESG 永續 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，惟其目的非對元大臺灣 ESG 永續 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，以及使元大臺灣 ESG 永續 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元大臺灣 ESG 永續 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 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

元大證券期貨信託股份有限公司  
元大臺灣 ESG 永續行動證券投資信託基金  
濟富證券有限公司  
民國 112 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	%
<b>資 產</b>						
股 票 (附註三、十及十一)	\$14,296,972,456		97.75	\$ 9,281,003,790		97.38
附買回債券 (附註三及五)	150,000,000		1.02	-		-
銀行存款	94,734,188		0.65	145,293,902		1.52
應收期貨保證金 (附註三、十、十一及十二)	106,920,614		0.73	91,245,469		0.96
應收出售證券款	35,970,864		0.25	-		-
應收股利 (附註三)	23,312,000		0.16	16,849,250		0.18
應收借券費 (附註三及十一)	53,585		-	-		-
應收利息 (附註十一)	52,565		-	32,153		-
資產合計	<u>14,708,016,272</u>		<u>100.56</u>	<u>9,534,424,564</u>		<u>100.04</u>
<b>負 債</b>						
存入保證金 (附註九)	40,544,000		0.28	-		-
應付受益權單位買回款	35,193,866		0.24	-		-
應付經理費 (附註六及十一)	3,642,206		0.03	2,486,926		0.03
應付指數授權費 (附註六)	1,368,112		0.01	957,903		0.01
應付保管費 (附註六)	424,924		-	290,143		-
應付借券管理費 (附註三及十一)	17,860		-	-		-
應付借貸服務費 (附註三及十一)	6,075		-	-		-
其 他	312,250		-	291,739		-
負債合計	<u>81,509,293</u>		<u>0.56</u>	<u>4,026,711</u>		<u>0.04</u>
淨 資 產	<u>\$14,626,506,979</u>		<u>100.00</u>	<u>\$ 9,530,397,853</u>		<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>413,944,000</u>			<u>339,444,000</u>		
每單位平均淨資產	<u>\$ 35.33</u>			<u>\$ 28.08</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



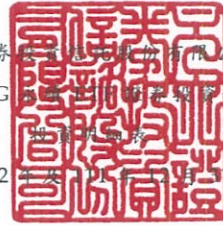
會計主管：郭美英





元大證券資產信託股份有限公司  
元大臺灣 ESG 永續發展策略信託基金

民國 112 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

投 股	資 票	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
	台	上市股票						
		塑膠工業						
		台 塑	\$ 168,141,600	\$ 149,209,200	0.03	0.03	1.15	1.57
		南 亞	213,731,000	184,671,000	0.04	0.03	1.46	1.94
		台 化	<u>121,422,700</u>	<u>111,178,500</u>	0.03	0.03	<u>0.83</u>	<u>1.17</u>
			<u>503,295,300</u>	<u>445,058,700</u>			<u>3.44</u>	<u>4.68</u>
		鋼鐵工業						
		中 鋼	-	169,323,600	-	0.04	-	1.78
		橡膠工業						
		正 新	<u>46,875,600</u>	<u>28,645,500</u>	0.03	0.03	<u>0.32</u>	<u>0.30</u>
		汽車工業						
		裕 隆	25,058,000	-	0.03	-	0.17	-
		中 華	16,498,000	-	0.03	-	0.11	-
		裕 日 車	<u>2,476,500</u>	<u>2,079,000</u>	-	-	<u>0.02</u>	<u>0.02</u>
			<u>44,032,500</u>	<u>2,079,000</u>			<u>0.30</u>	<u>0.02</u>
		化學工業						
		長 興	15,794,025	13,710,938	0.05	0.04	0.11	0.14
		台 肥	<u>28,392,000</u>	<u>18,190,000</u>	0.04	0.03	<u>0.19</u>	<u>0.19</u>
			<u>44,186,025</u>	<u>31,900,938</u>			<u>0.30</u>	<u>0.33</u>
		航運業						
		長 榮	82,225,500	75,469,000	0.03	0.02	0.56	0.79
		裕 民	12,556,100	9,477,000	0.03	0.02	0.09	0.10
		陽 明	50,992,200	52,727,500	0.03	0.02	0.35	0.55
		華 航	35,224,550	25,023,000	0.03	0.02	0.24	0.26
		萬 海	-	34,008,858	-	0.02	-	0.36
		長 榮 航	48,024,150	32,963,650	0.03	0.02	0.33	0.35
		台灣高鐵	<u>36,410,200</u>	<u>27,600,000</u>	0.02	0.02	<u>0.25</u>	<u>0.29</u>
			<u>265,432,700</u>	<u>257,269,008</u>			<u>1.82</u>	<u>2.70</u>
		油電燃氣業						
		台 塑 化	<u>62,703,900</u>	<u>50,508,700</u>	0.01	0.01	<u>0.43</u>	<u>0.53</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
電機機械						
東元	\$ 31,917,600	\$ 24,519,500	0.03	0.04	0.22	0.26
上銀	38,576,660	23,935,970	0.05	0.04	0.26	0.25
大同	52,962,000	-	0.05	-	0.36	-
	<u>123,456,260</u>	<u>48,455,470</u>			<u>0.84</u>	<u>0.51</u>
電器電纜						
華新	<u>59,521,000</u>	<u>74,576,000</u>	0.04	0.04	<u>0.41</u>	<u>0.78</u>
金融保險						
彰銀	69,221,001	52,352,605	0.04	0.03	0.47	0.55
臺企	42,355,619	31,651,963	0.04	0.03	0.29	0.33
遠東	16,115,227	12,649,241	0.03	0.03	0.11	0.13
華南	129,249,223	105,065,169	0.04	0.03	0.88	1.10
富邦	285,560,834	191,235,223	0.03	0.03	1.95	2.01
國泰	239,737,137	164,726,240	0.04	0.03	1.64	1.73
開發	112,535,850	91,450,800	0.05	0.04	0.77	0.96
玉山	218,440,241	150,132,317	0.05	0.04	1.49	1.58
元大	190,992,690	119,751,949	0.05	0.04	1.31	1.26
兆豐	256,213,042	156,028,591	0.05	0.04	1.75	1.64
台新	122,030,146	79,068,553	0.05	0.04	0.83	0.83
新光	-	54,175,947	-	0.04	-	0.57
永豐	129,153,102	81,749,548	0.05	0.04	0.88	0.86
中信	294,102,900	184,733,900	0.05	0.04	2.01	1.94
第一	167,447,373	127,245,766	0.04	0.04	1.14	1.34
合庫	161,076,401	120,890,692	0.04	0.03	1.10	1.27
群益	<u>18,606,300</u>	<u>9,992,850</u>	<u>0.05</u>	<u>0.04</u>	<u>0.13</u>	<u>0.10</u>
	<u>2,452,837,086</u>	<u>1,732,901,354</u>			<u>16.75</u>	<u>18.20</u>
玻璃陶瓷						
台玻	-	<u>15,831,250</u>	-	0.03	-	<u>0.17</u>
紡織纖維						
遠東	51,916,800	57,675,200	0.03	0.03	0.35	0.61
福懋	14,641,200	12,572,500	0.03	0.03	0.10	0.13
儒鴻	<u>63,506,000</u>	<u>45,586,000</u>	<u>0.04</u>	<u>0.03</u>	<u>0.43</u>	<u>0.48</u>
	<u>130,064,000</u>	<u>115,833,700</u>			<u>0.88</u>	<u>1.22</u>
貿易百貨						
統一	<u>86,240,000</u>	<u>70,448,000</u>	0.03	0.02	<u>0.59</u>	<u>0.74</u>
食品工業						
統一	<u>203,310,500</u>	<u>147,119,400</u>	0.05	0.04	<u>1.39</u>	<u>1.54</u>
水泥工業						
台泥	124,353,164	97,963,226	0.05	0.04	0.85	1.03
亞泥	<u>57,739,850</u>	<u>46,207,000</u>	<u>0.04</u>	<u>0.03</u>	<u>0.39</u>	<u>0.48</u>
	<u>182,093,014</u>	<u>144,170,226</u>			<u>1.24</u>	<u>1.51</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
	電子零組件業								
	臻鼎-KY			\$ 39,131,000	\$ 30,555,000	0.04	0.03	0.27	0.32
	台達電			385,605,000	285,067,500	0.05	0.04	2.64	2.99
	群光			61,425,000	23,991,400	0.05	0.04	0.42	0.25
	華新科			22,386,000	17,696,000	0.04	0.05	0.15	0.19
	欣興電			130,240,000	69,600,000	0.05	0.04	0.89	0.73
	南電			<u>30,180,000</u>	<u>22,019,000</u>	0.02	0.02	<u>0.21</u>	<u>0.23</u>
				<u>668,967,000</u>	<u>448,928,900</u>			<u>4.58</u>	<u>4.71</u>
	電子通路業								
	智邦			158,469,000	57,452,500	0.05	0.04	1.08	0.60
	中華電			259,800,000	197,976,000	0.03	0.02	1.78	2.08
	台灣大			96,825,200	75,286,500	0.03	0.02	0.66	0.79
	遠傳			<u>79,401,000</u>	<u>48,502,400</u>	0.03	0.02	<u>0.54</u>	<u>0.51</u>
				<u>594,495,200</u>	<u>379,217,400</u>			<u>4.06</u>	<u>3.98</u>
	半導體業								
	聯電			351,210,200	219,535,800	0.05	0.04	2.40	2.30
	台積電			4,296,878,000	2,703,558,000	0.03	0.02	29.39	28.35
	華邦電			-	26,577,600	-	0.03	-	0.28
	南亞科			-	19,302,400	-	0.01	-	0.20
	創見			12,815,400	-	0.04	-	0.09	-
	聯發科			859,705,000	428,125,000	0.05	0.04	5.88	4.49
	聯詠			168,542,000	83,292,000	0.05	0.04	1.15	0.87
	創意			87,000,000	-	0.04	-	0.59	-
	台勝科			5,897,500	3,944,000	0.01	0.01	0.04	0.04
	日月光投控			262,575,000	147,235,200	0.04	0.04	1.80	1.54
	祥碩			39,930,000	-	0.03	-	0.27	-
	力成			<u>55,131,000</u>	<u>25,027,200</u>	0.05	0.04	<u>0.38</u>	<u>0.26</u>
				<u>6,139,684,100</u>	<u>3,656,597,200</u>			<u>41.99</u>	<u>38.33</u>
	其他電子業								
	鴻海			703,912,000	549,250,200	0.05	0.04	4.81	5.76
	可成			66,736,000	53,235,000	0.05	0.04	0.46	0.56
	旭隼			<u>63,270,000</u>	<u>46,350,000</u>	0.04	0.03	<u>0.43</u>	<u>0.49</u>
				<u>833,918,000</u>	<u>648,835,200</u>			<u>5.70</u>	<u>6.81</u>
	電腦及週邊設備業								
	光寶科			142,272,000	62,524,000	0.05	0.04	0.97	0.66
	仁寶			93,249,000	43,656,700	0.05	0.04	0.64	0.46
	宏碁			87,048,400	30,850,500	0.05	0.04	0.60	0.32
	英業達			77,193,600	36,645,000	0.04	0.04	0.53	0.38
	華碩			196,289,500	87,262,500	0.05	0.04	1.34	0.92
	技嘉			<u>74,214,000</u>	-	0.04	-	<u>0.51</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
微星	\$ 79,560,000	\$ 37,642,500	0.05	0.04	0.54	0.39
廣達	340,117,500	88,639,800	0.04	0.03	2.33	0.93
研華	96,559,668	62,949,249	0.03	0.02	0.66	0.66
緯創	160,225,000	38,690,400	0.06	0.05	1.10	0.41
和碩	101,617,200	59,880,500	0.04	0.04	0.69	0.63
緯穎	89,425,000	31,880,000	0.03	0.02	0.61	0.33
	<u>1,537,770,868</u>	<u>580,621,149</u>			<u>10.52</u>	<u>6.09</u>
居家生活						
億豐	27,534,000	-	0.03	-	0.19	-
運動休閒						
寶成	46,689,900	23,837,400	0.05	0.02	0.32	0.25
豐泰	49,224,000	41,919,500	0.03	0.02	0.34	0.44
	<u>95,913,900</u>	<u>65,756,900</u>			<u>0.66</u>	<u>0.69</u>
數位雲端						
富邦媒	21,276,200	16,050,000	0.02	0.01	0.15	0.17
其他						
中租-KY	154,645,303	137,976,195	0.05	0.04	1.06	1.45
中保科	18,720,000	12,900,000	0.04	0.03	0.13	0.14
	<u>173,365,303</u>	<u>150,876,195</u>			<u>1.19</u>	<u>1.59</u>
股票合計	<u>14,296,972,456</u>	<u>9,281,003,790</u>			<u>97.75</u>	<u>97.38</u>
銀行存款	94,734,188	145,293,902			0.65	1.52
附買回債券	150,000,000	-			1.02	-
應收期貨保證金	106,920,614	91,245,469			0.73	0.96
其他資產扣除負債淨額	( 22,120,279)	12,854,692			( 0.15)	0.14
淨資產	<u>\$ 14,626,506,979</u>	<u>\$ 9,530,397,853</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註：股票投資係以涉險國家分類。

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  
元大臺灣 ESG 永續主題證券投資信託基金  
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	\$ 9,530,397,853	65.16	\$ 10,792,208,387	113.24
收 入				
現金股利 (附註三及十一)	498,453,556	3.41	489,244,167	5.13
利息收入 (附註三及十一)	1,909,393	0.01	393,272	0.01
借券收入 (附註三及十一)	1,130,802	0.01	-	-
收入合計	501,493,751	3.43	489,637,439	5.14
費 用				
經理費 (附註六及十一)	37,545,482	0.26	31,159,922	0.33
指數授權費 (附註六)	5,005,356	0.04	4,158,974	0.04
保管費 (附註六)	4,380,307	0.03	3,635,342	0.04
借券管理費 (附註三及十一)	376,915	-	-	-
會計師費用	255,000	-	255,000	-
借貸服務費 (附註三及十一)	123,538	-	-	-
其 他	556,391	-	514,322	0.01
費用合計	48,242,989	0.33	39,723,560	0.42
本期淨投資收益	453,250,762	3.10	449,913,879	4.72
發行受益權單位價款	3,733,661,114	25.53	2,216,032,486	23.25
買回受益權單位價款	( 1,469,493,044)	( 10.05)	( 867,737,864)	( 9.10)
已實現資本利得 (損失) (附註三、十、十一及十二)	356,927,827	2.44	154,853,071	1.62
未實現資本利得或損失之淨變動數 (附註三、十、十一及十二)	2,558,255,710	17.49	( 2,712,494,095)	( 28.46)
收益分配 (附註三、七及八)	( 536,493,243)	( 3.67)	( 502,378,011)	( 5.27)
期末淨資產	\$ 14,626,506,979	100.00	\$ 9,530,397,853	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  
元大臺灣 ESG 永續 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 108 年 8 月 15 日成立之指數股票型開放式基金，並於 108 年 8 月 23 日正式於台灣證券交易所掛牌買賣。本基金主要投資國內上市股票、股價指數期貨、股價指數選擇權、指數股票型及國內債券型受益憑證等，並以追蹤臺灣永續指數報酬表現為本基金投資組合管理之目標。

本基金之經理公司為元大證券投資信託股份有限公司，保管機構為永豐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

股票於成交日按實際成本入帳，後續並按市價評價，市價於上市公司之股票係以淨資產價值計算日之台灣證券交易所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，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。

### 有價證券之借貸

有價證券借貸交易係指本基金將所持有之有價證券出借，並由借券人以相同種類數量有價證券返還之行為。依法令規定借貸期間自借貸成交日起算，最長不得超過六個月。本基金出借之有價證券帳列出借證券，其會計處理與股票相同。

本基金收取之費用帳列借券收入，因委託台灣證券交易所及證券商處理借券交易所支付之費用帳列借貸服務費（包含於其他負債）。

因出借有價證券由借券人或雙方以外之第三人領取之權益孳息及返還之權益補償，依性質區分為現金及股票股利，於除息及除權日分別認列為已實現資本利得及註記股數增加。

### 附買回債券

附買回債券係以買進成本加計至計算日止按買進實質利率計算之應收利息為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

### 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。

### 所得稅

自國內取得之利息收入及借券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。於實際分配投資收益時，收益分配基準日依已扣繳稅額比率計算應分配予受益人已扣繳稅款。

#### 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、附買回債券

112年所持有之附買回債券已陸續於113年1月31日前賣回本基金。112年所持有之附買回債券約定賣回價格為150,120,834元。

#### 六、經理費、保管費及指數授權費

##### 經理費

經理公司之報酬係按本基金淨資產價值依下列比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次：

- (一) 本基金淨資產價值為新台幣貳拾億元（含）以下時，按每年百分之零點肆伍（0.45%）之比率計算。
- (二) 本基金淨資產價值逾新台幣貳拾億元（不含）且為新台幣伍拾億元（含）以下時，按每年百分之零點參伍（0.35%）之比率計算。
- (三) 本基金淨資產價值逾新台幣伍拾億元（不含）時，按每年百分之零點參零（0.30%）之比率計算。

##### 保管費

基金保管機構之報酬按本基金淨資產價值每年百分之零點零參伍（0.035%）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。

##### 指數授權費

本基金所使用之臺灣永續指數係由富時國際有限公司與臺灣指數股份有限公司編製、計算及發佈指數。本基金支付指數使用授權費，每一季度累計授權費為經理公司就管理授權本基金所產生經理費之12.5%或依基金之季平均規模按0.04%/4計算，兩者取其高，分別給

付指數授權費之百分之五十予富時國際有限公司與臺灣指數股份有限公司，並自本基金上市日起每季度給付乙次。

#### 七、發行及買回受益權單位之平準金額

本基金之發行及買回受益權單位之平準金額，係包括損益平準金額及資本平準金額，其定義如下：

損益平準金額係發行或買回受益權單位之價款內，屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人可分配投資收益之金額。

資本平準金額係發行或買回受益權單位之價款內，所包含之發行或申請買回日前，屬原受益權單位持有人之已實現及未實現資本利得或損失。

#### 八、收益之分配

本基金收益分配頻率之調整自 112 年 5 月 27 日起生效，並自 8 月 16 日施行，由年度收益分配變更為每季收益分配。

依修訂前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 10 月 31 日）針對本基金淨資產價值進行當年度收益分配之評價。修訂後政策為，經經理公司做成收益分配決定後，每年 2 月、5 月、8 月及 11 月起第 45 個營業日（含）進行收益分配。

本基金每受益權單位可分配之收益，係指以本基金除息交易日前（不含當日）受益權單位投資於中華民國境內所得之現金股利、利息收入、子基金收益分配、收益平準金及本基金因出借有價證券而由借券人返還之現金股利及租賃所得等收入扣除本基金應負擔之費用後之可分配收益且不需扣除已實現及未實現之資本損失。

前述可分配收益若另增配其他投資於中華民國境內所得之已實現股票股利、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時，則本基金於做成收益分配決定之每受益權單位之淨資產價值應高於信託契約第五條第一項所列本基金每受益權單位之發行價格，且每受益權單位之淨資產價值減去當次每受益權單位可分配收益之餘額，不得低於信託契約第五條第一項所列本基金每受益權單位之發行價格。

前款有關本基金每受益權單位成立日前之發行價格為新台幣 20 元。

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	除息交易日	發放日	收益分配總額	每受益權單位 配發金額	說明
112年7月31日	112年8月16日	112年9月11日	\$ 249,183,522	\$ 0.68	
112年10月31日	112年11月16日	112年12月12日	287,309,721	0.70	

111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

收益評價日	除息交易日	發放日	收益分配總額	每受益權單位 配發金額	說明
111年10月31日	111年11月16日	111年12月20日	\$ 502,378,011	\$ 1.48	

九、存入保證金

依證券投資信託契約之規定，本基金出借股票所收受之擔保品，經理公司得將之存放於銀行、向票券商買入短期票券、債券附買回交易、運用於具有固定收益性質之證券投資信託基金受益憑證及其他經主管機關規定之方式。

十、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	\$ 4,758,511	\$ 4,288,778
交易稅	6,463,542	5,942,079
	<u>\$ 11,222,053</u>	<u>\$ 10,230,857</u>

十一、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	關 係
元大金融控股股份有限公司 (元大金控)	本基金之經理公司之最終母公司
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
經理費—一元大投信	\$ 37,545,482	\$ 31,159,922
證券經紀商手續費—一元大證券	\$ 1,735,269	\$ 1,375,802
期貨交易手續費—一元大期貨	\$ 116,866	\$ 119,188
利息收入—一元大期貨	\$ 348,671	\$ 78,610
股利收入(註)—一元大金控	\$ 5,163,618	\$ 7,649,160
借券管理費—一元大投信	\$ 376,915	\$ -
借券收入—一元大證券	\$ 505,479	\$ -
借貸服務費—一元大證券	\$ 111,034	\$ -

	112年12月31日	111年12月31日
應付經理費—一元大投信	\$ 3,642,206	\$ 2,486,926
應收期貨保證金—一元大期貨	\$ 106,920,614	\$ 91,245,469
應收利息—一元大期貨	\$ 27,789	\$ 15,930
股票(註)—一元大金控	\$ 190,992,690	\$ 119,751,949
應付借券管理費—一元大投信	\$ 17,860	\$ -
應付借貸服務費—一元大證券	\$ 5,724	\$ -
應收借券收入—一元大證券	\$ 53,585	\$ -
存入保證金—一元大證券	\$ 40,544,000	\$ -

註：本基金投資關係人之股票係為符合標的指數組成內容而持有。

本基金與關係人間之交易係依據約定條件為之。

十二、期貨交易

(一) 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	臺股期貨	買 方	94	\$ 331,880,600	\$ 335,956,000
	臺灣 50 ETF 股票期貨	買 方	12	15,796,800	16,266,000
				\$ 347,677,400	\$ 352,222,000

		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	臺股期貨	買 方	17	\$ 48,997,600	\$ 48,059,000
	臺灣 50 ETF 股票期貨	買 方	199	224,015,700	219,497,000
				\$ 273,013,300	\$ 267,556,000



(二) 持有之期貨交易合約淨損益及財務報表上之表達方法

	<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>\$ 58,336,433</u>	<u>(\$ 34,661,328)</u>
未實現資本利得或損失		
之淨變動數	<u>\$ 10,001,900</u>	<u>(\$ 12,181,500)</u>

十三、金融商品資訊之揭露

(一) 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波動而變動。

本基金從事臺股期貨及台灣 50ETF 股票期貨契約交易，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。

本基金從事臺股期貨及台灣 50ETF 股票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 年及 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 2.41% 及 2.80%，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。

#### (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。