

元大證券投資信託股份有限公司
元大台灣高股息優質龍頭證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告
民國 112 年及 111 年度

公司地址：臺北市大安區敦化南路二段 69 號 18 樓、
67 號 B1

電 話：(02) 2717-5555

元大台灣高股息優質龍頭證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

元大台灣高股息優質龍頭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、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達元大台灣高股息優質龍頭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 日之財務績效及淨資產價值之變動情形。

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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與元大台灣高股息優質龍頭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、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨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台灣高股息優質龍頭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台灣高股息優質龍頭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。

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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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，惟其目的非對元大台灣高股息優質龍頭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，以及使元大台灣高股息優質龍頭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台灣高股息優質龍頭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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

郭柏如

郭柏如



會計師

陳賢儀

陳賢儀



前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(82)台財證(六)字第 39230 號
中華民國 113 年 1 月 31 日



	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	佔淨資產百分比	金額	佔淨資產百分比
資 產				
股票(附註三、五及十二)	\$ 40,991,998,817	91.75	\$ 24,742,119,266	75.75
受益憑證(附註三、五及十二)	-	-	133,473,060	0.41
銀行存款	3,775,786,843	8.45	6,911,914,775	21.16
應收發行受益憑證款	66,946,671	0.15	15,781,715	0.05
應收股利(附註三)	32,080,000	0.07	40,942,181	0.13
應收期貨保證金(附註三、五、八及十二)	12,169,476	0.03	988,037,961	3.02
應收利息(附註五及七)	636,461	-	1,023,630	-
資產合計	44,879,618,268	100.45	32,833,292,588	100.52
負 債				
應付買入證券款	-	-	131,542,377	0.40
應付買回受益憑證款	166,100,673	0.37	9,894,349	0.03
應付經理費(附註五及六)	30,890,426	0.07	25,116,098	0.08
應付保管費(附註六)	4,143,322	0.01	3,215,660	0.01
其他負債	220,000	-	120,000	-
負債合計	201,354,421	0.45	169,888,484	0.52
淨資產	\$ 44,678,263,847	100.00	\$ 32,663,404,104	100.00
淨資產-A類型(累積型)	\$ 22,681,622,473		\$ 20,478,155,181	
淨資產-B類型(分配型)	\$ 15,344,949,746		\$ 11,605,304,178	
淨資產-I類型(累積型)	\$ 5,815,831,940		\$ -	
淨資產-I類型(分配型)	\$ 835,859,688		\$ 579,944,745	
發行在外受益權單位-A類型(累積型)	1,398,961,081.5		1,900,787,340.4	
發行在外受益權單位-B類型(分配型)	1,358,240,357.0		1,476,521,323.0	
發行在外受益權單位-I類型(累積型)	357,907,627.6		-	
發行在外受益權單位-I類型(分配型)	73,597,056.1		73,597,056.1	
每單位平均淨資產-A類型(累積型)	\$ 16.21		\$ 10.77	
每單位平均淨資產-B類型(分配型)	\$ 11.30		\$ 7.86	
每單位平均淨資產-I類型(累積型)	\$ 16.25		\$ 10.77	
每單位平均淨資產-I類型(分配型)	\$ 11.36		\$ 7.88	

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：

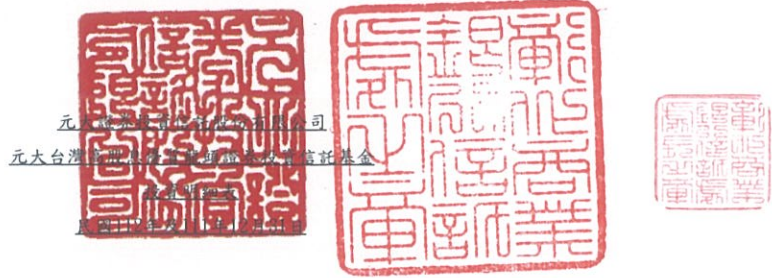


總經理：



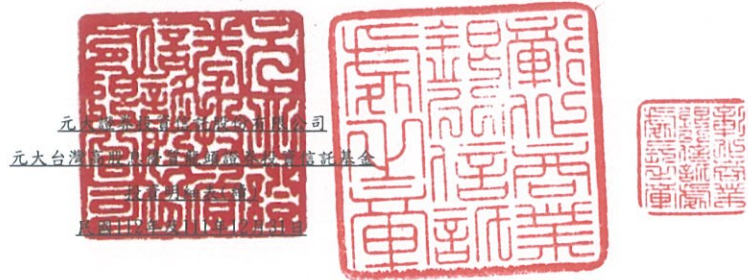
會計主管：





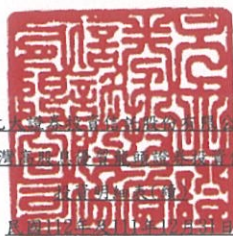
單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/受益權 單位數總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	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
股票						
台灣						
上市股票						
食品工業						
統一	\$ -	\$ 79,920,000	-	0.02	-	0.24
運動休閒						
鈺齊-KY	-	490,200,000	-	1.70	-	1.50
巨大	-	268,231,306	-	0.34	-	0.82
	-	758,431,306			-	2.32
電腦及週邊設備業						
華碩	1,590,875,000	-	0.44	-	3.56	-
神基	899,100,000	-	1.33	-	2.01	-
宏碁	591,800,000	-	0.36	-	1.32	-
廣達	1,459,250,000	1,038,444,900	0.17	0.37	3.27	3.18
微星	1,448,400,000	707,440,000	0.84	0.70	3.24	2.17
奇鎔	-	891,072,000	-	2.25	-	2.73
緯穎	-	679,044,000	-	0.49	-	2.08
技嘉	-	425,680,500	-	0.63	-	1.30
緯創	-	76,440,000	-	0.09	-	0.23
	5,989,425,000	3,818,121,400			13.40	11.69
半導體業						
聯電	2,314,400,000	-	0.35	-	5.18	-
矽創	717,240,000	-	2.15	-	1.61	-
聯陽	662,200,000	-	2.73	-	1.48	-
義隆	460,687,500	-	0.93	-	1.03	-
天鈺	414,175,875	-	1.33	-	0.93	-
矽格	400,654,000	-	1.35	-	0.90	-
南茂	273,146,250	-	0.89	-	0.61	-
台積電	4,008,680,000	1,516,827,000	0.03	0.01	8.99	4.65
聯發科	2,283,750,000	633,750,000	0.14	0.06	5.11	1.94
聯詠	2,223,100,000	197,187,500	0.71	0.10	4.98	0.60
力成	1,099,800,000	877,140,000	1.03	1.46	2.46	2.69
瑞昱	565,800,000	459,716,000	0.23	0.32	1.27	1.41
京元電子	475,440,000	258,142,200	0.46	0.58	1.06	0.79
日月光投控	-	828,198,000	-	0.20	-	2.54
新唐	-	766,130,000	-	1.59	-	2.35
景碩	-	631,598,000	-	1.33	-	1.93
南亞科	-	206,592,000	-	0.13	-	0.63
	15,899,073,625	6,375,280,700			35.61	19.53



單位：新台幣元

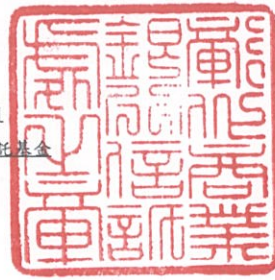
投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/受益權 單位數總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
通信網路業						
啟基	\$ 1,050,758,592	\$ -	1.40	-	2.35	-
中華電	900,000,000	-	0.10	-	2.01	-
美律	689,850,000	-	2.87	-	1.54	-
中磊	779,427,500	862,190,000	2.16	4.37	1.74	2.64
智易	-	761,006,400	-	3.61	-	2.33
智邦	-	586,484,500	-	0.45	-	1.80
	<u>3,420,036,092</u>	<u>2,209,680,900</u>			<u>7.64</u>	<u>6.77</u>
電子零組件業						
群光	840,000,000	-	0.63	-	1.88	-
南電	465,275,000	-	0.29	-	1.04	-
信邦	134,550,000	-	0.19	-	0.30	-
台達電	940,500,000	920,811,000	0.12	0.12	2.11	2.82
健鼎	838,500,000	314,806,000	0.82	0.64	1.88	0.96
致伸	436,191,100	403,096,500	1.39	1.58	0.98	1.23
華通	388,850,000	1,027,327,000	0.46	1.94	0.87	3.15
台光電	-	1,239,921,000	-	2.18	-	3.80
臻鼎-KY	-	770,385,000	-	0.77	-	2.36
欣興	-	628,560,000	-	0.35	-	1.92
嘉澤	-	620,167,408	-	0.71	-	1.90
金像電	-	345,116,800	-	0.81	-	1.06
晶技	-	308,140,200	-	1.20	-	0.94
健策	-	249,618,371	-	0.49	-	0.76
	<u>4,043,866,100</u>	<u>6,827,949,279</u>			<u>9.06</u>	<u>20.90</u>
汽車工業						
東陽	763,800,000	-	1.70	-	1.71	-
智伸科	-	521,798,000	-	3.04	-	1.60
	<u>763,800,000</u>	<u>521,798,000</u>			<u>1.71</u>	<u>1.60</u>
紡織纖維						
聚陽	921,700,000	192,691,000	1.08	0.34	2.06	0.59
儒鴻	-	178,380,000	-	0.13	-	0.55
	<u>921,700,000</u>	<u>371,071,000</u>			<u>2.06</u>	<u>1.14</u>
其他電子業						
致茂	319,926,000	510,601,000	0.35	0.66	0.72	1.56
貿易百貨						
統一超	-	69,904,000	-	0.02	-	0.21



單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/受益權 單位數總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	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
水泥工業						
亞泥	\$ 395,018,500	\$ -	0.27	-	0.88	-
電機機械						
東元	1,120,251,600	-	1.12	-	2.51	-
鋼鐵工業						
東和鋼鐵	435,512,000	-	0.84	-	0.97	-
橡膠工業						
正新	386,140,000	-	0.27	-	0.86	-
觀光餐旅						
晶華	415,312,500	-	1.47	-	0.93	-
金融保險						
兆豐金	901,600,000	-	0.16	-	2.02	-
光電業						
瑞儀	678,034,000	-	1.10	-	1.52	-
大立光	444,850,000	-	0.12	-	1.00	-
	1,122,884,000	-			2.52	-
上櫃股票						
生技醫療						
保瑞	-	45,181	-	-	-	-
半導體業						
中美晶	1,381,800,000	-	1.20	-	3.09	-
環球晶	1,297,270,000	-	0.51	-	2.90	-
欣銓	410,700,000	-	1.13	-	0.92	-
台半	435,540,000	120,575,000	1.81	0.62	0.97	0.37
群聯	-	664,020,000	-	1.07	-	2.03
信驛	-	382,495,000	-	0.60	-	1.17
家登	-	127,465,000	-	0.57	-	0.39
力旺	-	42,720,000	-	0.04	-	0.13
	3,525,310,000	1,337,275,000			7.88	4.09
電子零組件業						
胡達	-	572,653,500	-	3.98	-	1.75
光電業						
元太	-	1,044,085,000	-	0.57	-	3.20
電腦及週邊設備業						
新普	495,600,000	244,530,000	0.64	0.46	1.11	0.75
鋼鐵工業						
榮剛	394,903,400	-	1.53	-	0.88	-

元大證券(台灣)股份有限公司
元大台灣高股息低波動基金信託基金



單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/受益權 單位數總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	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
文化創意業						
鈺象	\$ 441,640,000	\$ -	0.43	-	0.99	-
台灣小計	40,991,998,817	24,741,346,266			91.75	75.75
美國						
譜瑞-KY	-	773,000	-	-	-	-
股票合計	40,991,998,817	24,742,119,266			91.75	75.75
受益憑證						
臺灣證券交易所						
元大台灣高股息低波動基金	-	133,473,060	-	0.89	-	0.41
投資總計	40,991,998,817	24,875,592,326			91.75	76.16
銀行存款	3,775,786,843	6,911,914,775			8.45	21.16
其他資產減負債後之淨額	(89,521,813)	875,897,003			(0.20)	2.68
淨資產	\$ 44,678,263,847	\$ 32,663,404,104			100.00	100.00

註1：股票係以涉險國家分類，上市(櫃)受益憑證係以交易所分類。

註2：佔已發行股份/受益權單位總數百分比經計算後未達0.01者，以“-”表達。

註3：投資金額佔淨資產百分比經計算後未達0.01者，以“-”表達。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理：



會計主管：



元大證券投資信託股份有限公司
元大台灣高股息價值策略投資信託基金
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1月1日至12月31日		111年1月1日至12月31日	
	金 額	%	金 額	%
期初淨資產	\$ 32,663,404,104	73.11	\$ 35,251,347,605	107.92
收 入				
現金股利(附註三及五)	2,541,080,896	5.69	2,287,599,411	7.00
利息收入(附註五及七)	24,590,898	0.05	12,240,179	0.04
分配收入—收益平準金(附註三、五及九)	31,617,948	0.07	5,413,618	0.02
其他收入	9,446	-	6,428	-
收入合計	<u>2,597,299,188</u>	<u>5.81</u>	<u>2,305,259,636</u>	<u>7.06</u>
費 用				
經理費(附註五及六)	(349,386,516)	(0.78)	(289,459,197)	(0.88)
保管費(附註六)	(46,315,890)	(0.10)	(38,133,690)	(0.12)
會計師費用	(330,000)	-	(180,000)	-
其他費用	(1,647)	-	(840)	-
費用合計	<u>(396,034,053)</u>	<u>(0.88)</u>	<u>(327,773,727)</u>	<u>(1.00)</u>
本期淨投資損益	<u>2,201,265,135</u>	<u>4.93</u>	<u>1,977,485,909</u>	<u>6.06</u>
發行受益權單位價款	16,055,098,877	35.93	25,063,920,459	76.73
買回受益權單位價款	(20,735,560,057)	(46.41)	(11,269,121,408)	(34.50)
已實現資本利得(損失)(附註三、五、八及十二)	8,585,571,301	19.22	(6,996,661,100)	(21.42)
未實現資本利得或損失之淨變動數(附註三、五、八及十二)	6,572,270,850	14.71	(8,629,341,908)	(26.42)
收益分配(附註九)	(663,786,363)	(1.49)	(2,734,225,453)	(8.37)
期末淨資產	<u>\$ 44,678,263,847</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 32,663,404,104</u>	<u>100.00</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理：



會計主管：



元大證券投資信託股份有限公司
元大台灣高股息優質龍頭證券投資信託基金
財 務 報 告 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、成立及營運

- (一)元大台灣高股息優質龍頭證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據中華民國政府有關法令規定，經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准設立之股票型開放式證券投資信託基金，分別為 A 類型受益權單位與 B 類型受益權單位，首次淨發行總額最低為新臺幣參億元，於民國 109 年 3 月 23 日經核准正式成立。民國 109 年 9 月 3 日經金管證投字第 1090352438 號函核准，新增 I 類型受益權單位。
- (二)本基金主要投資於中華民國境內上市或上櫃公司股票(含承銷股票)、基金受益憑證(含指數股票型基金、槓桿型 ETF、反向型 ETF 及商品 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(含次順位公司債)、無擔保公司債、可轉換公司債(含承銷中可轉換公司債)、可交換公司債、附認股權公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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，以分散風險之方式，追求最高之長期投資收益及資本利得為主要目的。原則上，本基金自成立日起三個月後，投資於中華民國境內之上市及上櫃股票、承銷股票及存託憑證之總額不低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)；其中屬於「高股息優質龍頭」股票者不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。「優質」股票定義為台灣企業信用風險指標評等小於等於 6 或中華信評信用評等等級 twBBB 以上(含)；「龍頭」股票定義為依證券交易市場各產業類別之全部上市櫃股票市值排序前百分之二十(含)；「高股息優質龍頭」股票之認定標準，係將前述屬於「優質」股票及「龍頭」股票之投資組合以簡單算術平均現金股息殖利率計算，不得低於所有於證券交易所上市股票之簡單算術平均現金股息殖利率者。但在特殊情況下，為分散風險、確保基金之安全，得依經理公司之專業判斷而不受前開比例之限制。
- (三)本基金之經理公司為元大證券投資信託股份有限公司，彰化商業銀行股份有限公司擔任保管機構。

(四) 本基金 A 類型受益權單位及 I 類型累積級別受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配；B 類型受益權單位及 I 類型配息級別受益權單位之收益自成立日起滿 180 日後，應於收益評價日(即 1-12 月每月最後日曆日及每年最後日曆日)進行每月及每年度之收益分配。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 113 年 1 月 31 日經本基金之經理公司董事長簽核後發布。

三、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之重要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本財務報表係依據證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則與企業會計準則公報及其解釋編製之財務報表。

(二)股票

1. 本基金對股票係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。每日對所投資股票之價值依證券投資信託契約規定計算市價，上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心等價自動成交系統之收盤價格為準。前項收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本利得(損失)；俟證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本利得(損失)。
2. 取得現金股利於除息日列為當期收入；取得盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票，則於除權日註記增加之股數，並重新計算每股成本。

(三)受益憑證

本基金對受益憑證係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，成本係按移動平均法計算。

本基金對所投資之國內受益憑證為上市、上櫃者，以計算日集中交易市場或櫃買中心之收盤價格為準；未上市、上櫃者，以計算日證券投資信託事業依證券投資信託契約所載公告網站之單位淨資產價值為準。上述持有暫停交易者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」之規定辦理。

取得基金收益分配時，於配息日列為當期收入。受益憑證出售時係於成交日入帳。售價與成本間之差額作為已實現資本利得(損失)。

(四)期貨契約交易

期貨買賣之交易保證金以成本入帳，並以淨資產價值計算日之期貨交易市場結算價格為準計算期貨契約利得或損失，帳列「應收期貨保證金」及「未實現資本利得(損失)」，若當日無結算價格者，以最近之結算價格計算。「未實現資本利得(損失)」於平倉處分時轉列「已實現資本利得(損失)」。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金編製本財務報表時，經理公司管理階層會於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。另，本基金所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異。經評估本基金並無重大之會計估計及假設。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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
元大證券股份有限公司(元大證券)	與元大投信同為元大金 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
元大台灣高股息低波動 ETF 證券投資信託基 金(元大台灣高股息低波動基金)	元大投信經理之基金
元大台灣卓越 50 證券投資信託基金(元大台 灣卓越 50 基金)	元大投信經理之基金
元大台灣高股息證券投資信託基金(元大台 灣高股息基金)	元大投信經理之基金

(二)關係人交易

1. 經理費

	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
元大投信	\$ 349,386,516	\$ 289,459,197

2. 證券經紀商手續費

	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
元大證券	\$ 36,607,844	\$ 30,260,397

證券經紀商手續費係委託買賣有價證券所支付之手續費，列入證券買進成本或作為證券賣出價款之減少。

3. 期貨交易手續費

	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
元大期貨	\$ 124,200	\$ 122,360

期貨交易手續費係委託買賣期貨契約所支付之手續費，列入期貨契約買進成本或作為期貨契約賣出價款之減少。

4. 應收期貨保證金

	112年12月31日	111年12月31日
元大期貨	\$ 12,169,476	\$ 988,037,961

5. 應付經理費

	112年12月31日	111年12月31日
元大投信	\$ 30,890,426	\$ 25,116,098

6. 應收利息及利息收入

(1) 應收利息

	112年12月31日	111年12月31日
元大期貨	\$ 3,957	\$ 153,887

(2) 利息收入

	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
元大期貨	\$ 1,786,285	\$ 395,335

7. 股利收入及受益憑證分配收入

	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
元大台灣卓越50基金	\$ -	\$ 21,856,000
元大台灣高股息低波動基金	-	10,515,400
元大台灣高股息基金	61,236,200	-
	\$ 61,236,200	\$ 32,371,400

8. 受益憑證

	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
元大台灣高股息低波動基金	\$ -	\$ 133,473,060

本基金民國112年及111年1月1日至12月31日出售元大投信經

理之基金所產生之已實現交易損失分別為\$9,523,360 及 \$119,542,314。

六、經理費及保管費

(一)經理費

1. 依本基金證券投資信託契約規定，本基金應給付予 A 類型受益權單位及 B 類型受益權單位之經理公司報酬，係分別按該類型每日淨資產價值，依下列年費率逐日累積計算，並自本基金立日起每曆月給付乙次：
 - (1) 新臺幣參拾億元(含)以下時，按每年百分之壹點伍零(1.50%)之比率計算。
 - (2) 逾新臺幣參拾億元(不含)且為新臺幣伍拾億元(含)以下時，按每年百分之壹點貳零(1.20%)之比率計算。
 - (3) 逾新臺幣伍拾億元(不含)時，按每年百分之零點捌捌(0.88%)之比率計算。
2. 本基金應給付予 I 類型累積級別受益權單位及 I 類型配息級別受益權單位之經理公司報酬，係按該類型受益權單位之淨資產價值每年百分之零點伍(0.5%)比率計算。

但本基金自成立之日起屆滿三個月後，投資於上市、上櫃股票、承銷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)保管費

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壹壹(0.11%)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。

七、稅捐

本基金於中華民國境內所取得之各項收入，依財政部(91)台財稅字第0910455815 號函規定辦理，信託基金之信託利益，未於各項收入發生年度內分配予受益憑證持有人者，其以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。其相關利息收入之會計處理採淨額法入帳。

八、金融工具（含衍生性及非衍生性）資訊之揭露

（一）衍生工具於財務報表上之表達方法

期貨契約交易

1. 本基金截至民國 112 年 12 月 31 日止，所從事之期貨交易已平倉；另，截至民國 111 年 12 月 31 日止，本基金所從事期貨交易之未平倉明細如下：

合約項目	111 年 12 月 31 日		
	交易種類	買/賣方	契約數
期貨契約	臺股期貨	賣方	1,100 口
			契約價金額
			\$ 3,148,095,000
			契約總市值
			\$ 3,109,700,000

2. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，所從事期貨交易之交易淨損益如下：

	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
已實現資本利得(損失)	(\$ 89,409,700)	\$ 52,062,522
未實現資本利得或損失 之淨變動數	(\$ 38,395,000)	\$ 38,395,000

（二）財務風險控制

本基金已依據基金之風險管理辦法及經理公司內控制度執行控管作業，並以系統執行風險控制。本基金亦根據基金屬性載明應控制之風險（包含市場風險、信用風險、作業風險），並定期考量標的價格及其流動性、風險部位、信用狀況等因素，藉由資訊系統控管投資部位，以管理相關風險並定期進行交易對手評估作業。

九、收益分配

- （一）本基金 A 類型受益權單位及 I 類型累積級別受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。

- （二）本基金 B 類型受益權單位及 I 類型配息級別受益權單位投資中華民國境內所得之現金股利、利息收入、已實現股票股利、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）及應負擔之費用後列為本基金配息型受益權單位之可分配收益。自成立日起滿 180 日，依下列二方式分配之：

1. 每月分配收益：係指以本基金配息型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、已實現股票股利、子基金收益分配及收益平準金等收入扣除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。

2. 每年度分配收益：係指以本基金配息型受益權單位投資於中華民國境內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)，並扣除應負擔之費用後之可分配收益。

3. 本基金收益分配如下：

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

B 類型(分配型)

收 評	價	益 日	除 息	日	發 放	日	收 總	益 分 配 額	每 單 位 配 發 金 額
111 年 12 月 31 日		112 年 1 月 4 日		112 年 1 月 16 日	\$	49,869,092	\$	0.0337	
112 年 1 月 31 日		112 年 2 月 2 日		112 年 2 月 14 日		50,420,632		0.0337	
112 年 2 月 28 日		112 年 3 月 2 日		112 年 3 月 14 日		50,748,878		0.0337	
112 年 3 月 31 日		112 年 4 月 7 日		112 年 4 月 19 日		50,833,167		0.0337	
112 年 4 月 30 日		112 年 5 月 3 日		112 年 5 月 15 日		51,145,384		0.0337	
112 年 5 月 31 日		112 年 6 月 2 日		112 年 6 月 14 日		50,745,015		0.0337	
112 年 6 月 30 日		112 年 7 月 4 日		112 年 7 月 14 日		49,294,756		0.0337	
112 年 7 月 31 日		112 年 8 月 2 日		112 年 8 月 14 日		47,248,976		0.0337	
112 年 8 月 31 日		112 年 9 月 4 日		112 年 9 月 14 日		46,508,431		0.0337	
112 年 9 月 30 日		112 年 10 月 3 日		112 年 10 月 17 日		61,430,183		0.0446	
112 年 10 月 31 日		112 年 11 月 2 日		112 年 11 月 14 日		61,864,493		0.0446	
112 年 11 月 30 日		112 年 12 月 4 日		112 年 12 月 14 日		61,508,086		0.0446	
112 年 12 月 31 日		113 年 1 月 3 日		113 年 1 月 15 日		700,921,109		0.5166	

I 類型(分配型)

收 評	價	益 日	除 息	日	發 放	日	收 總	益 分 配 額	每 單 位 配 發 金 額
111 年 12 月 31 日		112 年 1 月 4 日		112 年 1 月 16 日	\$	2,480,221	\$	0.0337	
112 年 1 月 31 日		112 年 2 月 2 日		112 年 2 月 14 日		2,480,221		0.0337	
112 年 2 月 28 日		112 年 3 月 2 日		112 年 3 月 14 日		2,480,220		0.0337	
112 年 3 月 31 日		112 年 4 月 7 日		112 年 4 月 19 日		2,480,221		0.0337	
112 年 4 月 30 日		112 年 5 月 3 日		112 年 5 月 15 日		2,480,221		0.0337	
112 年 5 月 31 日		112 年 6 月 2 日		112 年 6 月 14 日		2,480,221		0.0337	
112 年 6 月 30 日		112 年 7 月 4 日		112 年 7 月 14 日		2,480,221		0.0337	
112 年 7 月 31 日		112 年 8 月 2 日		112 年 8 月 14 日		2,480,220		0.0337	
112 年 8 月 31 日		112 年 9 月 4 日		112 年 9 月 14 日		2,480,220		0.0337	
112 年 9 月 30 日		112 年 10 月 3 日		112 年 10 月 17 日		3,282,428		0.0446	
112 年 10 月 31 日		112 年 11 月 2 日		112 年 11 月 14 日		3,282,428		0.0446	
112 年 11 月 30 日		112 年 12 月 4 日		112 年 12 月 14 日		3,282,428		0.0446	
112 年 12 月 31 日		113 年 1 月 3 日		113 年 1 月 15 日		8,655,013		0.1176	

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

B 類型(分配型)

收 評	價	益 日	除 息	日	發 放	日	收 總	益 分	配 額	每 單 配	受 發	益 金	權 位 額
110年12月31日		111年1月4日		111年1月14日			\$ 2,227,376,951			\$	2.2537元		
111年1月31日		111年2月8日		111年2月18日				37,163,456			0.0337元		
111年2月28日		111年3月2日		111年3月14日				38,849,951			0.0337元		
111年3月31日		111年4月6日		111年4月18日				40,853,140			0.0337元		
111年4月30日		111年5月4日		111年5月16日				42,530,172			0.0337元		
111年5月31日		111年6月2日		111年6月15日				43,504,813			0.0337元		
111年6月30日		111年7月4日		111年7月14日				44,295,294			0.0337元		
111年7月31日		111年8月2日		111年8月12日				45,394,541			0.0337元		
111年8月31日		111年9月2日		111年9月15日				46,821,464			0.0337元		
111年9月30日		111年10月4日		111年10月17日				47,734,485			0.0337元		
111年10月31日		111年11月2日		111年11月14日				48,417,340			0.0337元		
111年11月30日		111年12月2日		111年12月14日				48,961,859			0.0337元		
111年12月31日		112年1月4日		112年1月16日				49,869,092			0.0337元		

I 類型(分配型)

收 評	價	益 日	除 息	日	發 放	日	收 總	益 分	配 額	每 單 配	受 發	益 金	權 位 額
111年3月31日		111年4月6日		111年4月18日			\$	2,480,220		\$	0.0337元		
111年4月30日		111年5月4日		111年5月16日				2,480,221			0.0337元		
111年5月31日		111年6月2日		111年6月15日				2,480,221			0.0337元		
111年6月30日		111年7月4日		111年7月14日				2,480,221			0.0337元		
111年7月31日		111年8月2日		111年8月12日				2,480,221			0.0337元		
111年8月31日		111年9月2日		111年9月15日				2,480,221			0.0337元		
111年9月30日		111年10月4日		111年10月17日				2,480,220			0.0337元		
111年10月31日		111年11月2日		111年11月14日				2,480,221			0.0337元		
111年11月30日		111年12月2日		111年12月14日				2,480,221			0.0337元		
111年12月31日		112年1月4日		112年1月16日				2,480,221			0.0337元		

十、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，係包括收益平準金額及資本平準金額：

1. 收益平準金額：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。

2. 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。

十一、財務風險資訊

(一)市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內上市、上櫃公司股票等，其股價變動將使其投資產生價值波動。本基金之持有部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。

(二)信用風險

因本基金從事之股票交易主要係透過集中交易市場及店頭市場下單交易，故無重大之信用風險。本基金其他金融資產之交易對象，皆係信用良好之金融機構，故本基金從事各項金融工具交易相對人違約之可能性較低。

(三)流動性風險

本基金為因應投資人贖回可能造成之流動性風險，保留一定比率之銀行存款。另本基金投資之股票具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，足可支應本基金之流動性需要，故本基金之流動性風險甚低。

(四)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及銀行存款，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。

十二、交易成本

本基金民國 112 年及 111 年度之各類交易成本如下：

	112	年	度	111	年	度
手續費	\$	119,162,996		\$	101,663,864	
交易稅		192,410,189			147,776,901	
	\$	311,573,185		\$	249,440,765	