

元大證券投資信託股份有限公司
元大全球優質龍頭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 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及
111 年 8 月 24 日(成立日)至 12 月 31 日

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

元大全球優質龍頭平衡證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

元大全球優質龍頭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 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 8 月 24 日(成立日)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，足以允當表達元大全球優質龍頭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 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 8 月 24 日(成立日)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，與元大全球優質龍頭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全球優質龍頭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全球優質龍頭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。

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，惟其目的非對元大全球優質龍頭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，以及使元大全球優質龍頭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全球優質龍頭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）。

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

民國 112 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣元

	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、五及十一)	\$ 8,029,203,075	69.66	\$ 6,489,992,720	34.70
受益證券(附註三、五及十一)	55,229,689	0.48	-	-
受益憑證(附註三、五及十一)	255,343,350	2.21	1,911,553,336	10.22
存託憑證(附註三、五及十一)	228,974,332	1.99	-	-
債券(附註三)	1,323,470,922	11.48	5,578,274,791	29.82
銀行存款(附註六)	688,611,132	5.97	4,474,152,535	23.92
附買回債券(附註三)	768,375,000	6.67	-	-
應收出售證券款	95,540,890	0.83	411,188,584	2.20
應收發行受益憑證款	7,153,938	0.06	5,640,573	0.03
應收股利	7,005,617	0.06	2,854,975	0.02
應收期貨保證金(附註三、五、九及十一)	141,013,768	1.22	308,295,516	1.65
應收利息(附註五及八)	20,294,714	0.18	67,212,150	0.36
資產合計	11,620,216,427	100.81	19,249,165,180	102.92
負 債				
應付買入證券款	4,285,637	0.04	167,749,826	0.90
應付買入債券款	-	-	158,169,329	0.85
應付買回受益憑證款	73,683,635	0.64	186,741,147	1.00
應付經理費(附註五及七)	13,159,512	0.11	27,867,638	0.15
應付保管費(附註七)	2,573,828	0.02	4,312,850	0.02
其他負債	180,000	-	80,000	-
負債合計	93,882,612	0.81	544,920,790	2.92
淨資產	\$ 11,526,333,815	100.00	\$ 18,704,244,390	100.00
淨資產-A類型(新台幣)	\$ 3,855,668,389		\$ 10,565,207,760	
淨資產-A類型(美元)	USD 81,044,205.71		USD 265,046,132.60	
淨資產-I類型(新台幣)	\$ 4,915,876,819		\$ -	
淨資產-I類型(美元)	USD 8,586,137.72		USD -	
發行在外受益權單位-A類型(新台幣)	324,013,845.5		1,064,615,515.0	
發行在外受益權單位-A類型(美元)	6,915,070.0		27,095,692.5	
發行在外受益權單位-I類型(新台幣)	411,161,110.3		-	
發行在外受益權單位-I類型(美元)	732,372.0		-	
每單位平均淨資產-A類型(新台幣)	\$ 11.90		\$ 9.92	
每單位平均淨資產-A類型(美元)	USD 11.720		USD 9.782	
每單位平均淨資產-I類型(新台幣)	\$ 11.96		\$ 9.92	
每單位平均淨資產-I類型(美元)	USD 11.724		USD 9.782	

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：

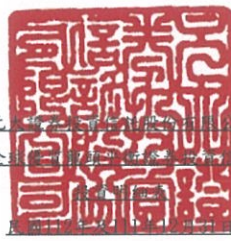


總經理：



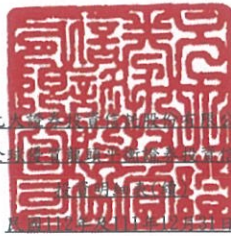
會計主管：





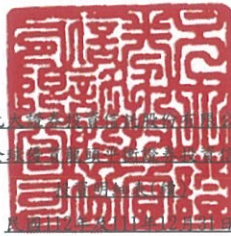
單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/面額/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						
澳洲						
BHP GROUP LTD	\$ 182,548,226	\$ 109,509,935	-	-	1.58	0.59
GLENCORE PLC	-	198,945,181	-	0.01	-	1.06
澳洲小計	182,548,226	308,455,116			1.58	1.65
法國						
AIRBUS SE	202,316,816	249,479,006	0.01	0.01	1.76	1.33
LVMH MOET HENNESSY LOUIS VUI	-	211,577,308	-	-	-	1.13
法國小計	202,316,816	461,056,314			1.76	2.46
德國						
RHEINMETALL AG	125,041,277	-	0.03	-	1.08	-
VONOVIA SE	26,103,274	-	-	-	0.23	-
SIEMENS AG-REG	-	56,910,786	-	-	-	0.30
德國小計	151,144,551	56,910,786			1.31	0.30
英國						
BAE SYSTEMS PLC	90,314,312	-	0.01	-	0.78	-
SSE PLC	59,487,457	-	0.01	-	0.52	-
ASTRAZENECA PLC	-	128,862,068	-	-	-	0.69
英國小計	149,801,769	128,862,068			1.30	0.69
日本						
ASICS CORP	56,225,001	-	0.03	-	0.49	-
MARUICHI STEEL TUBE LTD	49,571,301	-	0.07	-	0.43	-
NINTENDO CO LTD	39,129,072	-	-	-	0.34	-
KEYENCE CORP	36,549,894	-	-	-	0.32	-
FAST RETAILING CO LTD	15,249,825	-	-	-	0.13	-
RECRUIT HOLDINGS CO LTD	12,994,385	-	-	-	0.11	-
YAMAZAKI BAKING CO LTD	12,054,117	-	0.01	-	0.10	-
MITSUBISHI UFJ FINANCIAL GRO	107,476,976	96,563,966	-	-	0.93	0.52
NETSCOUT SYSTEMS LTD	84,164,782	197,437,170	-	0.01	0.73	1.06
WEST JAPAN RAILWAY CO	16,916,715	45,886,773	0.01	0.01	0.15	0.25
JAPAN AIRLINES CO LTD	-	236,370,453	-	0.09	-	1.26
ITOCHU CORP	-	194,682,209	-	0.01	-	1.04
SHISEIDO CO LTD	-	95,627,620	-	0.02	-	0.51
ORIENTAL LAND CO LTD	-	70,000,750	-	-	-	0.37
日本小計	430,332,068	936,568,941			3.73	5.01
挪威						
EQUINOR ASA	-	100,079,237	-	-	-	0.54



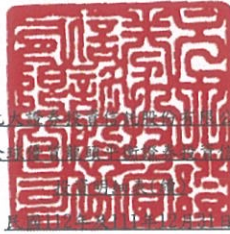
單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/面額/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
美國						
AMAZON.COM INC	\$ 529,507,888	\$ -	-	-	4.59	-
APPLE INC	344,984,977	-	-	-	2.99	-
SALESFORCE INC	299,645,873	-	-	-	2.60	-
NVIDIA CORP	285,005,486	-	-	-	2.47	-
COSTCO WHOLESALE CORP	217,076,879	-	-	-	1.88	-
EXPEDIA GROUP INC	203,069,683	-	0.03	-	1.76	-
BLOCK INC	193,342,927	-	0.01	-	1.68	-
UBER TECHNOLOGIES INC	182,163,668	-	-	-	1.58	-
ADOBE INC	168,549,117	-	-	-	1.46	-
QUANTA SERVICES INC	135,968,566	-	0.01	-	1.18	-
EATON CORP PLC	130,246,002	-	-	-	1.13	-
MERCK & CO. INC.	123,976,999	-	-	-	1.08	-
MASTERCARD INC - A	118,542,741	-	-	-	1.03	-
FREEMPORT-MCMORAN INC	116,708,294	-	0.01	-	1.01	-
SERVICENOW INC	73,827,499	-	-	-	0.64	-
LINDE PLC	68,165,128	-	-	-	0.59	-
SNOWFLAKE INC-CLASS A	67,278,915	-	-	-	0.58	-
WALT DISNEY CO/THE	67,156,529	-	-	-	0.58	-
ALPHABET INC-CL A	63,971,245	-	-	-	0.56	-
PALO ALTO NETWORKS INC	61,239,615	-	-	-	0.53	-
ELASTIC NV	60,672,525	-	0.02	-	0.53	-
MICRON TECHNOLOGY INC	60,023,014	-	-	-	0.52	-
PROCTER & GAMBLE CO/THE	56,627,621	-	-	-	0.49	-
MONDELEZ INTERNATIONAL INC-A	46,748,857	-	-	-	0.41	-
AES CORP	38,043,014	-	0.01	-	0.33	-
NUCOR CORP	37,443,836	-	-	-	0.32	-
DIAMONDBACK ENERGY INC	35,271,240	-	-	-	0.31	-
VERIZON COMMUNICATIONS INC	34,645,414	-	-	-	0.30	-
INTUITIVE SURGICAL INC	34,071,744	-	-	-	0.30	-
SOLAREEDGE TECHNOLOGIES INC	33,370,833	-	0.02	-	0.29	-
DOCUSIGN INC	28,321,535	-	0.01	-	0.25	-
TESLA INC	25,240,394	-	-	-	0.22	-
DATADOG INC - CLASS A	23,129,809	-	-	-	0.20	-
ACM RESEARCH INC-CLASS A	23,061,577	-	0.07	-	0.20	-
DELTA AIR LINES INC	15,084,923	-	-	-	0.13	-
BELLRING BRANDS INC	11,215,069	-	0.01	-	0.10	-
MICROSOFT CORP	461,147,817	597,988,676	-	-	4.00	3.24
NEXTERA ENERGY INC	352,728,954	135,401,239	0.01	-	3.06	0.72



單位：新台幣元

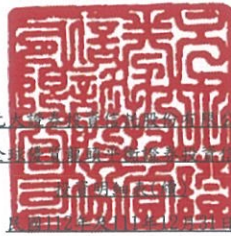
投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/面額/受益權 單位數總數之百分比(註2)		佔淨資產百分比(註3)	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
ELI LILLY & CO	\$ 233,643,159	\$ 296,156,369	-	-	2.03	1.58
BANK OF AMERICA CORP	206,452,066	450,632,019	-	0.01	1.79	2.41
META PLATFORMS INC-CLASS A	202,642,399	251,656,789	-	-	1.76	1.35
KEYSIGHT TECHNOLOGIES IN	132,997,967	55,684,106	0.02	0.01	1.15	0.30
S&P GLOBAL INC	118,835,158	99,860,342	-	-	1.03	0.53
BROADCOM INC	106,354,626	12,018,835	-	-	0.92	0.06
JPMORGAN CHASE & CO	87,736,690	444,663,700	-	-	0.76	2.38
PEPSICO INC	57,650,038	262,739,417	-	-	0.50	1.40
NETFLIX INC	49,097,726	57,047,603	-	-	0.43	0.30
EXXON MOBIL CORP	34,416,315	522,289,648	-	-	0.30	2.79
UNITEDHEALTH GROUP INC	-	442,267,047	-	-	-	2.36
THERMO FISHER SCIENTIFIC INC	-	170,796,944	-	-	-	0.91
ABBVIE INC	-	147,889,052	-	-	-	0.79
HOME DEPOT INC	-	103,783,889	-	-	-	0.55
SVB FINANCIAL GROUP	-	97,526,520	-	0.02	-	0.52
RTX CORP	-	92,351,731	-	-	-	0.49
IQVIA HOLDINGS INC	-	71,726,088	-	0.01	-	0.38
GENERAC HOLDINGS INC	-	56,257,425	-	0.03	-	0.30
DEERE & CO	-	53,982,084	-	-	-	0.29
ARISTA NETWORKS INC	-	45,089,631	-	-	-	0.24
ENPHASE ENERGY INC	-	30,251,104	-	-	-	0.16
美國小計	6,057,102,351	4,498,060,258			52.55	24.05
加拿大						
CAMECO CORP	172,768,864	-	0.03	-	1.50	-
LUNDIN GOLD INC	133,547,810	-	0.15	-	1.16	-
VERMILION ENERGY INC	83,621,821	-	0.14	-	0.73	-
PRAIRIESKY ROYALTY LTD	56,805,094	-	0.04	-	0.49	-
加拿大小計	446,743,589	-			3.88	-
義大利						
ENEL SPA	70,730,790	-	-	-	0.61	-
荷蘭						
ASML HOLDING NV	178,277,428	-	-	-	1.55	-
南非						
ANGLO AMERICAN PLC	29,628,487	-	-	-	0.26	-
台灣						
上市股票						
電機機械						
華城	10,791,000	-	0.01	-	0.09	-



元大證券股份有限公司
元大全球精選股票證券投資信託基金

單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/面額/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
半導體業						
台積電	\$ 119,786,000	\$ -	-	-	1.04	-
台灣小計	130,577,000	-	-	-	1.13	-
股票合計	8,029,203,075	6,489,992,720	-	-	69.66	34.70
債券						
美國						
COMCAST CORP 5.5% 11/15/2032	228,970,217	-	0.70	-	1.98	-
ABBOTT LABORATORIES 4.75% 11/30/2036	220,598,926	-	0.42	-	1.91	-
HOME DEPOT INC 4.5% 09/15/2032	219,609,259	-	0.56	-	1.91	-
UNITEDHEALTH GROUP INC 5.35% 02/15/2033	227,659,985	159,187,201	0.35	0.25	1.98	0.85
UNION PACIFIC CORP 4.5% 01/20/2033	216,571,411	149,913,385	0.78	0.56	1.88	0.80
PEPSICO INC 3.9% 07/18/2032	210,061,124	145,256,517	0.56	0.40	1.82	0.78
US TREASURY N/B 4.125% 11/15/2032	-	1,096,443,265	-	0.07	-	5.84
US TREASURY N/B 2.75% 08/15/2032	-	978,637,705	-	0.03	-	5.23
US TREASURY N/B 4% 11/15/2052	-	926,710,323	-	0.11	-	4.95
US TREASURY N/B 3% 08/15/2052	-	764,197,138	-	0.04	-	4.09
HONEYWELL INTERNATIONAL 5% 02/15/2033	-	156,251,516	-	0.45	-	0.84
IBM CORP 4.4% 07/27/2032	-	146,466,412	-	0.67	-	0.78
VISA INC 4.15% 12/14/2035	-	145,032,349	-	0.33	-	0.78
APPLE INC 3.35% 08/08/2032	-	139,666,126	-	0.33	-	0.75
EXXON MOBIL CORPORATION 2.61% 10/15/2030	-	134,246,164	-	0.25	-	0.72
BRISTOL-MYERS SQUIBB CO 2.95% 03/15/2032	-	133,979,004	-	0.29	-	0.72
COCA-COLA CO/THE 2.25% 01/05/2032	-	128,473,060	-	0.25	-	0.69
MERCK & CO INC 2.15% 12/10/2031	-	125,617,216	-	0.25	-	0.67
BERKSHIRE HATHAWAY ENERG 1.65% 05/15/2031	-	118,818,464	-	1.00	-	0.64
美國小計	1,323,470,922	5,448,895,845	-	-	11.48	29.13
日本						
TOYOTA MOTOR CORP 2.362% 03/25/2031	-	129,378,946	-	1.00	-	0.69
債券合計	1,323,470,922	5,578,274,791	-	-	11.48	29.82
受益憑證						
美國證券交易所						
VANECK GOLD MINERS ETF	221,920,882	-	0.06	-	1.92	-
VANECK MORTGAGE REIT INCOME	33,422,468	-	0.43	-	0.29	-
SPDR BLOOMBERG 1-3 MONTH T-B	-	1,911,553,336	-	0.24	-	10.22
受益憑證合計	255,343,350	1,911,553,336	-	-	2.21	10.22



單位：新台幣元

投資種類(註1)	金額		佔已發行股份/面額/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
存託憑證						
哈薩克						
NAC KAZATOMPROM JSC-GDR REGS	\$ 165,335,013	\$ -	0.05	-	1.43	-
印度						
LARSEN & TOUBRO-GDR REG S	4,267,044	-	-	-	0.04	-
巴西						
VALE SA-SP ADR	59,372,275	-	-	-	0.52	-
存託憑證合計	228,974,332	-			1.99	-
受益證券						
美國						
CROWN CASTLE INC	55,229,689	-	-	-	0.48	-
受益證券合計	55,229,689	-			0.48	-
投資總計	9,892,221,368	13,979,820,847			85.82	74.74
銀行存款	688,611,132	4,474,152,535			5.97	23.92
附買回債券	768,375,000	-			6.67	-
其他資產減負債後之淨額	177,126,315	250,271,008			1.54	1.34
淨資產	\$ 11,526,333,815	\$ 18,704,244,390			100.00	100.00

註1：股票、債券、存託憑證及受益證券係以涉險國家分類，上市(櫃)受益憑證係以交易所分類。

註2：佔已發行股份/面額/受益權單位數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：



元大證券投資顧問股份有限公司
元大全球精選債券指數證券信託基金

民國112年1月1日至12月31日及111年8月24日(成立日)至12月31日

單位：新台幣元

	112年1月1日至12月31日		111年8月24日(成立日)至12月31日	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 18,704,244,390	162.27	\$ -	-
收 入				
現金股利(附註三)	122,265,855	1.06	41,542,486	0.22
利息收入(附註五及八)	182,921,820	1.59	117,562,671	0.63
其他收入	35,741	-	8,298	-
收入合計	305,223,416	2.65	159,113,455	0.85
費 用				
經理費(附註五及七)	(208,862,931)	(1.81)	(133,386,251)	(0.71)
保管費(附註七)	(36,830,267)	(0.32)	(20,643,110)	(0.11)
會計師費用	(265,000)	-	(80,000)	-
其他費用	(65,193)	-	(23,366)	-
費用合計	(246,023,391)	(2.13)	(154,132,727)	(0.82)
本期淨投資損益	59,200,025	0.52	4,980,728	0.03
發行受益權單位償款	6,971,720,348	60.48	27,527,535,465	147.17
買回受益權單位償款	(16,929,367,477)	(146.88)	(8,596,886,374)	(45.96)
已實現資本利得(損失)(附註三、五、九及十一)	1,324,166,322	11.49	(323,720,559)	(1.73)
已實現兌換利得(損失)(附註三)	31,938,358	0.28	99,662,594	0.53
未實現資本利得或損失之淨變動數(附註三、五及十一)	1,432,776,578	12.43	(128,543,565)	(0.69)
未實現兌換利得或損失之淨變動數(附註三)	(68,344,729)	(0.59)	121,216,101	0.65
期末淨資產	\$ 11,526,333,815	100.00	\$ 18,704,244,390	100.00

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
元大全球優質龍頭平衡證券投資信託基金
財 務 報 表 附 註

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及
111 年 8 月 24 日成立日至 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)元大全球優質龍頭平衡證券投資信託基金(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)核准設立之平衡型開放式證券投資信託基金，分別為新台幣及美元計價幣別受益權單位，首次淨發行總額最低為新臺幣參億元，發行總額最高為 200 億元，於民國 111 年 8 月 24 日經核准正式成立。本基金於民國 111 年 9 月 15 日經金管證投字第 1110356411 號函追加募集中報生效，追加募集金額新台幣計價級別 100 億元及美元計價級別 100 億元。
- (二)本基金投資於中華民國境內之上市及上櫃公司股票(含承銷股票及特別股)、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憑證或資產基礎證券、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憑證或不動產資產信託受益憑證等有價證券。
- (三)本基金投資之國外有價證券包括：
1. 中華民國境外國家或地區之證券交易所及經金管會核准之店頭市場所交易之上市及上櫃股票(含承銷股票及特別股)、存託憑證、認購(售)權證、認股權憑證、不動產投資信託基金受益憑證及封閉式基金受益憑證、基金股份、投資單位及指數股票型基金(含槓桿型 ETF、反向型 ETF 及商品 ETF)。
 2. 經金管會核准或申報生效得於中華民國境內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。

3. 由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(含無擔保公司債、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(含次順位金融債券)、金融資產證券化之受益憑證或資產基礎證券、不動產資產信託受益憑證)及本國企業赴海外發行之公司債。惟前述債券不包含以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券投資信託事業於海外發行之受益憑證、未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為連結標的之連動型或結構型債券。

(四)原則上本基金自成立日起屆滿六個月(含)後，應依下列規定進行投資：本基金同時投資於國內外之上市及上櫃股票、承銷股票、存託憑證、債券、其他固定收益證券之總金額不低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)；另本基金投資於股票之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之七十，且不得低於本基金淨資產價值之百分之十。但依經理公司之專業判斷，為提升基金操作彈性及投資效率之目的，得不受前述投資於股票總金額之比例限制。

(五)投資於「優質龍頭」有價證券之總額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)；上述優質龍頭須符合以下兩項條件：「優質」有價證券定義為股票發行人或債券之信用評等依標準普爾(Standard & Poor's)評等等級 BBB-以上(含)或穆迪投資者服務公司(Moody's Investors Service)評等等級 Baa3 以上(含)或惠譽國際信用評等公司(Fitch Ratings)評等等級 BBB-以上(含)或台灣企業信用風險指標(TCRI)評等小於等於 6 或中華信評信用評等等級 twBBB-以上(含)；「龍頭」有價證券定義為依本基金所有可投資之中華民國境外國家或地區證券交易市場之全部上市櫃企業市值彙整後排序前七百(含)及中華民國證券交易市場之全部上市櫃企業市值彙整後排序前一百(含)。

(六)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。

(七)本基金之收益全部併入本基金之資產，不再另行分配。

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)外幣交易事項

以外幣為準之交易事項，係按原交易幣別分別入帳。每日按即期匯率折算成新台幣而產生之損失或利益，列為未實現兌換損益。外幣資產及負債以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，則列為已實現兌換損益。匯率按下列方式決定之：

1. 美元係以計算日當日台北時間上午十點取得台北外匯經紀股份有限公司之美金兌換新台幣之收盤匯率換算為新台幣，若無法於前述時間內取得收盤匯率，則以前述時間內彭博資訊(Bloomberg)所提供之全球外匯美元市場對新台幣之收盤匯率取代之；如均無法取得前述匯率時，則依最近台北外匯經紀股份有限公司所提供之美元收盤匯率為準。
2. 其他外幣係先以計算日台北時間上午十點取得由彭博資訊(Bloomberg)所提供之全球外匯市場收盤匯率換算為美元後，再按前述匯率換算為新台幣。若無法於前述時間內取得收盤匯率，則以當日前述時間內路孚特(Refinitiv)所提供之全球外匯市場收盤價替代之；如均無法取得前述匯率時，則依最近彭博資訊(Bloomberg)所提供之全球外匯市場收盤匯率為準。

(三)股票

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，成交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。

1. 本基金對所投資之國內股票上市者，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. 本基金對所投資之國外上市及店頭市場股票之價值，以淨資產價值計算日各國集中上市及店頭交易市場同一日期之收盤價格為計算基礎；若當日無收盤價格者，則以市場前一收盤日收盤價格為計算基礎。收盤價格以即期匯率換算之約當新台幣價格與原成本間之差異，帳列資本帳戶—未實現資本利得(損失)。
3. 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。

(四) 受益證券

本基金對受益證券係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法，每日對所投資受益證券之價值依證券投資信託契約規定計算市價，以計算日經理公司依序自彭博資訊(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)取得投資所在國或地區證券交易所或店頭市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」之規定辦理。

(五) 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。

本基金對所投資之國外受益憑證為上市、上櫃者，以計算日經理公司依序自彭博資訊(Bloomberg)、路透社資訊(Reuters)取得投資所在國或地區證券交易所或店頭市場之最近收盤價格為準；未上市、上櫃者，以計算日經理公司所取得國外共同基金公司之最近單位淨資產價值(即淨值)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。出售國外受益憑證投資之成本係按出售日之即期匯率換算。售價與成本間之差額作為已實現資本利得(損失)。

(六) 存託憑證

本基金對存託憑證係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，成

交之計算採移動平均法，每日對所投資存託憑證之價值依證券投資信託契約規定計算市價。

本基金對所投資之國內存託憑證為上市、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。

本基金對所投資之國外存託憑證為上市、上櫃者，以計算日經理公司依序自彭博資訊(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)取得投資所在國或地區證券交易所或店頭市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」之規定辦理。

(七) 債券

本基金對債券係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法，每日對所投資債券之價值依證券投資信託契約規定計算市價，以計算日經理公司依序自彭博資訊(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)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。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者或市場價格無法反映公平價格者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」之規定辦理。

(八) 附買回債券

本基金對附買回債券係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，續後評價以買進成本加計至計算日止按買進利率計算之應收利息為準。與約定買回價格間之差額，按權責基礎帳列利息收入。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

(九) 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
元大證券株式會社(元大韓國)	為元大金控之孫公司

(二)關係人交易

1. 經理費

	112年1月1日 至12月31日	111年8月24日 (成立日)至12月31日
元大投信	\$ 208,862,931	\$ 133,386,251

2. 證券經紀商手續費

	112年1月1日 至12月31日	111年8月24日 (成立日)至12月31日
元大證券	\$ 23,673,575	\$ 10,812,031
元大韓國	680,399	-
	\$ 24,353,974	\$ 10,812,031

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8月24日 (成立日)至12月31日
元大期貨	\$ 154,440	\$ 475,217

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	\$ 141,013,768	\$ 308,295,516

5. 應付經理費

	112年12月31日	111年12月31日
元大投信	\$ 13,159,512	\$ 27,867,638

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	\$ 116,672	\$ 256,963

(2) 利息收入

	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 8 月 24 日 (成立日)至 12 月 31 日
元大期貨	\$ 2,297,203	\$ 593,302

六、銀行存款

		112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
幣別		原幣金額	約當新台幣金額	原幣金額	約當新台幣金額
活期存款	新台幣	\$ 134,791,109	\$ 134,791,109		
	美元	18,019,197.16	553,820,023		
			\$ 688,611,132		
		112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
幣別		原幣金額	約當新台幣金額	原幣金額	約當新台幣金額
活期存款	新台幣	\$ 322,123,153	\$ 322,123,153		
	美元	41,125,687.28	1,262,887,605		
定期存款	美元	94,084,335.57	2,889,141,777		
			\$ 4,474,152,535		
定存利率區間		4.94%~5.26%			

七、經理費及保管費

(一) 經理費

經理公司之報酬係依下列比例，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次：

1. 新台幣計價 A 類型受益權單位及美元計價 A 類型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壹點陸捌 (1.68%) 比率計算。
2. 新台幣計價 I 類型受益權單位及美元計價 I 類型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捌捌 (0.88%) 比率計算。

但本基金自成立日起屆滿六個月後，除信託契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於國內外之上市、上櫃公司股票(含承銷股票及特別股)、存託憑證、債券及其他固定收益證券之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十(含)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貳陸(0.26%)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。

八、稅捐

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。

投資國內有價證券之股利收入及自國內取得之利息收入產生之所得稅負，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。

九、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

本基金截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止並無未平倉合約，其交易淨損益如下：

	1	1	2	年	度	111 年 8 月 24 日
						(成立日)至 12 月 31 日
已實現資本(損失)利得	\$			150,912,736	\$	23,252,932
未實現資本利得或損失						
之淨變動數	\$			-	\$	-

(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。

(三) 避險策略風險(財務避險)

本基金之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本基金以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生工具作為避險工具，並做定期評估。

十、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外上市及店頭市場股票及國外債券與國外基金等，故市價及匯率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

信用風險或違約風險，主要為固定收益證券的發行機構或交易對手可能違約，或是無法履行合約義務。本基金承做交易前會慎選交易對手，將以國內外合法之金融機構為主要交易對象，各基金投資過程均依循一套嚴謹的投資流程，應可有效降低商品交易對手信用風險。

(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均具活絡市場，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

本基金所持有之固定收益有價證券，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，本基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日所持有之固定利率債券及附買回債券分別為 \$2,091,845,922 及 \$5,578,274,791。

十一、交易成本

本基金民國 112 年度及 111 年 8 月 24 日(成立日)至 12 月 31 日交易成本如下：

	111 年 8 月 24 日 (成立日)至 12 月 31 日
手續費	\$ 21,008,513
交易稅	738,685
	<u>\$ 21,747,198</u>

	112 年 度
手續費	\$ 48,555,109
交易稅	2,581,430
	<u>\$ 51,136,539</u>

十二、本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大影響之外幣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		
	原	幣 匯 率	新 台 幣	原	幣 匯 率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	92,071,621	30.735	\$ 2,829,821,280	339,508,023	30.708	\$ 10,425,612,362
<u>非貨幣性項目</u>						
美 元	217,350,628	30.735	6,680,271,543	208,727,810	30.708	6,409,613,594
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	997,035	30.735	30,643,868	13,195,467	30.708	405,206,391

(以下空白)