

元大證券投資信託股份有限公司  
元大全球AI新經濟主動式ETF  
證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告  
民國114年12月2日（基金成立日）至12月31日

地址：臺北市松山區敦化南路一段 66 號 4 樓、  
5 樓及 68 號 2 樓之 1

電話：(02)2717-5555

### 會計師查核報告

元大全球 AI 新經濟主動式 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

#### 查核意見

元大全球 AI 新經濟主動式 ETF 證券投資信託基金民國 114 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 114 年 12 月 2 日（基金成立日）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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達元大全球 AI 新經濟主動式 ETF 證券投資信託基金民國 114 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 114 年 12 月 2 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受託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，與元大全球 AI 新經濟主動式 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全球 AI 新經濟主動式 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全球 AI 新經濟主動式 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。

元大全球 AI 新經濟主動式 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，惟其目的非對元大全球 AI 新經濟主動式 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，以及使元大全球 AI 新經濟主動式 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全球 AI 新經濟主動式 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 呂 相 瑩

呂相瑩



會計師 王 儀 雯

王儀雯



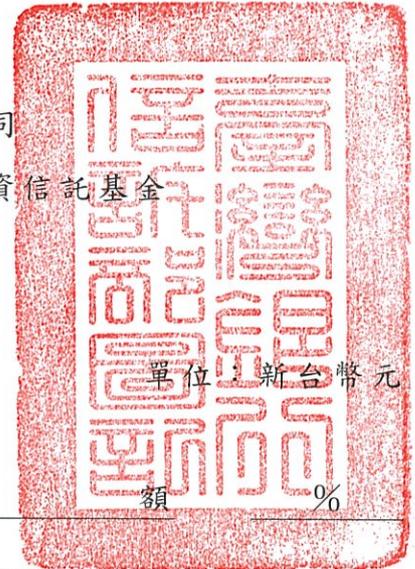
金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1120349008 號

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 115 年 2 月 4 日

元大證券投資信託股份有限公司  
元大全球 AI 新經濟主動式 ESG 證券投資信託基金  
淨資產價值報告書

民國 114 年 12 月 31 日



	金	額	%
資 產			
股 票 (附註六及七)	\$ 17,918,063,712		89.64
存託憑證 (附註六及七)	98,590,382		0.49
銀行存款	2,255,101,099		11.28
應收股利	1,887,271		0.01
應收利息	1,310,349		0.01
資產合計	<u>20,274,952,813</u>		<u>101.43</u>
負 債			
應付買入證券款	268,748,318		1.35
應付經理費 (附註五及七)	14,778,764		0.07
應付保管費 (附註五)	2,463,130		0.01
其 他	360,000		-
負債合計	<u>286,350,212</u>		<u>1.43</u>
淨 資 產	<u>\$ 19,988,602,601</u>		<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>1,999,522,000</u>		
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.00</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  
元大全球 AI 新經濟主動式 ETF 證券投資信託基金



民國 114 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

佔已發行股  
份總額之百  
分比 (%)

佔淨資產  
百分比 (%)

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 (%)
股票			
日本			
KIOXIA HOLDINGS CORP	\$ 228,014,607	0.02	1.14
IBIDEN CO LTD	228,789,102	0.06	1.14
MITSUI KINZOKU CO LTD	367,648,965	0.18	1.84
FUJIKURA LTD	142,773,952	0.01	0.71
ADVANTEST CORP	200,141,410	0.01	1.00
日本小計	1,167,368,036		5.83
以色列			
TOWER SEMICONDUCTOR LTD	335,129,852	0.08	1.68
加拿大			
CELESTICA INC	189,452,429	0.02	0.95
SHOPIFY INC - CLASS A	360,642,345	0.01	1.80
加拿大小計	550,094,774		2.75
台灣			
上市股票			
半導體業			
台積電	1,351,600,000	-	6.76
電腦及週邊設備業			
奇 鋇	363,910,000	0.06	1.82
電子零組件業			
台 光 電	268,135,000	0.05	1.34
健 策	301,950,000	0.08	1.51
台 達 電	517,131,000	0.02	2.59
	1,087,216,000		5.44
其他電子業			
貿聯-KY	139,840,000	0.05	0.70
上市股票小計	2,942,566,000		14.72
台灣小計	2,942,566,000		14.72

(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 (%)
美	國						
		AMAZON.COM INC		\$	561,384,817	-	2.81
		APPLOVIN CORP-CLASS A			591,496,629	0.01	2.96
		BROADCOM INC			1,181,055,435	-	5.91
		BLOOM ENERGY CORP- A			193,538,299	0.03	0.97
		CIENA CORP			346,989,044	0.03	1.74
		COHERENT CORP			285,863,640	0.03	1.43
		CREDO TECHNOLOGY GROUP HOLDI			31,643,138	-	0.16
		COREWEAVE INC-CL A			175,904,024	0.02	0.88
		GE VERNOVA INC			325,851,649	0.01	1.63
		CORNING INC			138,730,338	0.01	0.69
		ALPHABET INC-CL A			1,251,767,378	-	6.26
		ROBINHOOD MARKETS INC - A			111,568,897	-	0.56
		HOWMET AEROSPACE INC			122,312,849	-	0.61
		LUMENTUM HOLDINGS INC			629,375,693	0.08	3.15
		ELI LILLY & CO			199,433,002	-	1.00
		LEMONADE INC			138,867,454	0.08	0.69
		LAM RESEARCH CORP			201,882,270	-	1.01
		MONGODB INC			191,327,259	0.02	0.96
		META PLATFORMS INC-CLASS A			247,251,870	-	1.24
		MICROSOFT CORP			1,142,589,706	-	5.72
		MICRON TECHNOLOGY INC			596,142,767	0.01	2.98
		NATERA INC			98,600,153	0.01	0.49
		NVIDIA CORP			1,633,805,579	-	8.18
		PALANTIR TECHNOLOGIES INC-A			109,712,659	-	0.55
		RUBRIK INC-A			98,991,062	0.03	0.50
		SOLARIS ENERGY INFRASTRUCTUR			163,915,965	0.23	0.82
		SITIME CORP			276,352,419	0.10	1.38
		SANDISK CORP			430,687,277	0.04	2.15
		SNOWFLAKE INC			212,138,389	0.01	1.06
		TERADYNE INC			235,938,181	0.02	1.18

(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 (%)
TESLA INC	\$ 111,727,415	-	0.56
VERTIV HOLDINGS CO-A	99,885,483	0.01	0.50
WESTERN DIGITAL CORP	312,609,926	0.02	1.56
美國小計	<u>12,449,340,666</u>		<u>62.29</u>
荷 蘭			
NEBIUS GROUP NV	<u>163,565,864</u>	0.03	<u>0.82</u>
韓 國			
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD	175,181,941	-	0.88
ISUPETASYS CO LTD	<u>134,816,579</u>	0.07	<u>0.67</u>
韓國小計	<u>309,998,520</u>		<u>1.55</u>
股票合計	<u>17,918,063,712</u>		<u>89.64</u>
存託憑證			
新加坡			
SEA LTD-ADR	<u>98,590,382</u>	-	<u>0.49</u>
銀行存款	<u>2,255,101,099</u>		<u>11.28</u>
其他資產減負債後之淨額	( <u>283,152,592</u> )		( <u>1.41</u> )
淨 資 產	<u>\$ 19,988,602,601</u>		<u>100.00</u>

註：股票及存託憑證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  
元大全球 AI 新經濟主題式 ETF 證券投資信託基金  
淨資產價值變動表

民國 114 年 12 月 2 日 (基金成立日) 至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	金 額	%
期初淨資產	\$	-
收 入		
現金股利	3,574,444	0.02
利息收入	9,158,839	0.05
收入合計	<u>12,733,283</u>	<u>0.07</u>
費 用		
經理費 (附註五及七)	14,778,764	0.08
保管費 (附註五)	2,463,130	0.01
會計師費用	60,000	-
其 他	401,998	-
費用合計	<u>17,703,892</u>	<u>0.09</u>
本期淨投資收益 (損失)	( 4,970,609 )	( 0.02 )
發行受益權單位價款	19,995,329,142	100.03
買回受益權單位價款	-	-
已實現資本利得 (損失)	( 119,434,824 )	( 0.60 )
已實現兌換利得 (損失)	728,486	-
未實現資本利得或損失之淨變動數	44,784,254	0.23
未實現兌換利得或損失之淨變動數	<u>72,166,152</u>	<u>0.36</u>
期末淨資產	<u>\$ 19,988,602,601</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

元大全球 AI 新經濟主動式 ETF 證券投資信託基金

財務報表附註

民國 114 年 12 月 2 日（基金成立日）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

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，在國內設立之主動式交易所交易基金，於 114 年 12 月 2 日成立，並於 114 年 12 月 22 日正式於台灣證券交易所掛牌買賣。本基金主要投資於從事 AI 基礎建設與 AI 技術應用之相關產業之國內外上市櫃股票及存託憑證等，以積極追求長期之投資利得及維持收益之安全為目標。本基金之收益全部併入基金淨資產價值，不予分配。

本基金之經理公司為元大證券投資信託股份有限公司，保管機構為臺灣銀行股份有限公司，國外受託保管機構為 Citibank N.A.。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 115 年 2 月 4 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

上市櫃股票及存託憑證係以投資所在國計算日之交易市場收盤價格為準。收盤價格與成本間之差額作為未實現資本利得或損失。

上市櫃股票及存託憑證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，其售價和成本間之差額作為已實現資本利得或損失。

現金股利及利息收入係按應計基礎計算。

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。

買賣交易成本列入金融工具買進成本或出售價款減項。

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。

#### 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，再按財務報表日中華民國時間下午四時或最接近下午四時且不超過下午四時之彭博資訊 (Bloomberg) 所示美元對新台幣之收盤匯率換算為新台幣。114 年 12 月 31 日彭博資訊 (Bloomberg) 所示美元對新台幣之收盤匯率為 31.416。

因外幣換算而產生之利益或損失，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利益或損失，則作為已實現兌換利得或損失。

#### 所得稅

依財政部 91 年 11 月 27 日台財稅第 910455815 號函規定，相關利息收入之扣繳稅款不得申請退還。是以本基金均以稅後淨額認列利息收入。

本基金出售經中華民國證券主管機關核准募集與發行之證券所產生已實現資本利得，無需繳納證券交易所稅。

本基金取得外國市場之已實現資本利得、利息收入及現金股利等各項收益所需負擔之所得稅，均由給付人於給付時扣繳，係以稅後淨額認列收入。

#### 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持續檢視估計與基本假設。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零點九（0.90%）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。
- (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一五（0.15%）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、交易成本

本基金 114 年度各類交易成本如下：

	<u>114年度</u>
手續費	\$ 8,703,754
交易稅	<u>82,541</u>
	<u>\$ 8,786,295</u>

#### 七、關係人交易

本基金關係人交易如下：

##### (一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>關 係</u>
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 股股份有限公司（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) 與關係人間之重大交易

	<u>114年12月2日 至12月31日</u>
經理費	
元大投信	<u>\$ 14,778,764</u>
手續費	
元大證券	\$ 5,538,992
元大韓國	<u>210,919</u>
	<u>\$ 5,749,911</u>

114年12月31日

應付經理費  
元大投信

\$14,778,764

本基金與關係人間之交易係依據約定條件為之。

## 八、金融工具資訊之揭露

### (一) 財務風險資訊

#### 1. 市場價格風險

本基金投資之股票及存託憑證價值將隨投資標的之市場收盤價及匯率波動而變動。

#### 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工具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財務報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

本基金投資之股票及存託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，故變現之流動性風險甚低。

#### 4. 利率變動之現金流量風險及利率變動之公平價值風險

本基金所持有之金融工具主要係股票及存託憑證投資，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。

本基金持有之附買回債券，屬固定利率，其目的係以賺取固定利差，故持有期間無現金流量風險，但有公平價值變動風險。

本基金所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。

(二) 風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融工具部位而曝露於市場、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。

九、其 他

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

金 融 資 產	114年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 19,695,843	31.416	\$ 618,764,609
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	432,796,076	31.416	13,596,721,538