

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技 ETF 證券投資信託基金
財務報表暨會計師核閱報告
民國一一一年一月一日至六月三十日
及民國一一〇年一月一日至六月三十日

財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、淨資產價值報告書	4
五、投資明細表	5~6
六、淨資產價值變動表	7
七、財務報表附註	
(一) 成立及營運	8
(二) 通過財務報告之日期及程序	8
(三) 重要會計政策之彙總說明	9~11
(四) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(五) 收益分配	12
(六) 關係人交易	13
(七) 金融工具資訊之揭露	13~15
(八) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	15

會計師核閱報告

國泰標普北美科技 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

前言

國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金民國一一年及一〇年六月三十日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一年及一〇年一月一日至六月三十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)，業經本會計師核閱竣事。依證券投資信託基金之相關法令，暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券投資信託基金之相關法令，暨企業會計準則公報及其解釋編製，致無法允當表達國泰標普北美科技 ETF 證券投資信託基金民國一一年及一〇年六月三十日之淨資產，暨民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之財務績效及淨資產價值之變動情形。


安永聯合會計師事務所

核准簽證文號：(106)金管證審字第1060027042號

(93)金管證六字第0930133943號

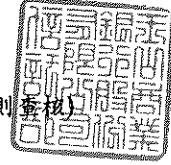
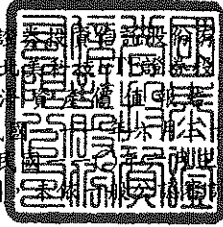
馬君廷 

會計師：

徐榮煌 



中華民國一一年八月四日



單位：新臺幣元

項 目	附 註	111年6月30日		110年6月30日	
		金 額	%	金 額	%
資 產					
股票—按市價計算 (111年6月30日成本：\$175,637,008元； 110年6月30日成本：\$96,293,241元)	三	\$151,795,546	91.61	\$132,028,251	90.18
銀行存款		8,184,333	4.94	11,106,001	7.58
應收出售證券款		-	-	16,768,968	11.45
應收期貨保證金	三及七	5,499,565	3.32	4,798,333	3.28
應收現金股利	三	43,539	0.02	24,291	0.02
應收利息	三	264	-	168	-
預付款項		332,223	0.20	313,183	0.21
資產合計		165,855,470	100.09	165,039,195	112.72
負 債					
應付贖回受益憑證款		-	-	18,477,027	12.62
應付經理費	三及六	49,724	0.03	44,289	0.03
應付保管費	三	21,313	0.01	18,979	0.01
其他流動負債		88,351	0.05	88,341	0.06
負債合計		159,388	0.09	18,628,636	12.72
淨資產		\$165,696,082	100.00	\$146,410,559	100.00
發行在外受益權單位		5,958,000		3,958,000	
每單位平均淨資產		\$27.81		\$36.99	

(請參閱財務報表附註)

董事長：張 錫

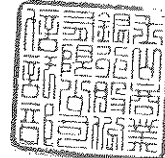
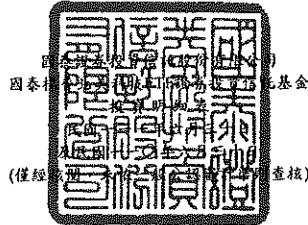


總經理：張雍川



會計主管：李美琳





單位：新臺幣元

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(%)	
	111年6月30日	110年6月30日	111年6月30日	110年6月30日	111年6月30日	110年6月30日
國外股票						
資訊技術						
APPLE INC	\$14,253,184	\$12,018,973	-	-	8.60	8.21
ACCENTURE PLC-CL A	2,980,388	2,036,056	-	-	1.80	1.39
ADOBE INC	2,938,894	3,033,674	-	-	1.77	2.07
ANALOG DEVICES INC	1,298,852	690,430	-	-	0.78	0.47
AUTOMATIC DATA PROCESSING	1,486,438	918,240	-	-	0.90	0.63
AUTODESK INC	634,041	699,130	-	-	0.38	0.48
AKAMAI TECHNOLOGIES INC	249,844	207,828	-	-	0.15	0.14
APPLIED MATERIALS INC	1,363,466	1,415,805	-	-	0.82	0.97
ADVANCED MICRO DEVICES	2,103,298	1,237,345	-	-	1.27	0.85
ARISTA NETWORKS INC	359,569	211,897	-	-	0.22	0.14
ANSYS INC	355,764	328,631	-	-	0.22	0.22
AMPHENOL CORP-CL A	652,790	443,916	-	-	0.39	0.30
BROADCOM INC	3,365,816	2,111,519	-	-	2.03	1.44
BROADRIDGE FINANCIAL SOLUTIO	283,995	202,437	-	-	0.17	0.14
CADENCE DESIGN SYS INC	704,860	411,527	-	-	0.43	0.28
CDW CORP/DE	360,749	267,520	-	-	0.22	0.18
SALESFORCE INC	2,787,440	2,455,854	-	-	1.68	1.68
CROWDSTRIKE HOLDINGS INC - A	611,480	545,921	-	-	0.37	0.37
CISCO SYSTEMS INC	3,006,192	2,420,722	-	-	1.81	1.65
COGNIZANT TECH SOLUTIONS-A	598,031	397,352	-	-	0.36	0.27
DATADOG INC - CLASS A	419,130	246,383	-	-	0.25	0.17
DELL TECHNOLOGIES - C	217,101	272,029	-	-	0.13	0.19
DOCUSIGN INC	196,212	591,738	-	-	0.12	0.40
ENTEGRIS INC	213,680	-	-	-	0.13	-
EPAM SYSTEMS INC	289,254	313,065	-	-	0.17	0.21
FIDELITY NATIONAL INFO SERV	951,307	950,868	-	-	0.57	0.65
FISERV INC	880,959	693,615	-	-	0.53	0.47
FLEETCOR TECHNOLOGIES INC	274,895	235,332	-	-	0.17	0.16
FORTINET INC	639,314	351,580	-	-	0.39	0.24
CGI INC	288,980	216,996	-	-	0.17	0.15
CORNING INC	407,573	345,137	-	-	0.25	0.24
ALPHABET INC-CL A	7,516,834	6,188,350	-	-	4.54	4.23
GLOBAL PAYMENTS INC	529,671	600,644	-	-	0.32	0.41
HEWLETT PACKARD ENTERPRISE	294,926	208,305	-	-	0.18	0.14
HP INC	587,752	394,331	-	-	0.35	0.27
HUBSPOT INC	232,436	275,889	-	-	0.14	0.19
INTL BUSINESS MACHINES CORP	2,157,918	1,420,721	-	-	1.30	0.97
INTEL CORP	2,597,422	2,459,384	-	-	1.57	1.68
INTUIT INC	1,856,691	1,447,031	-	-	1.12	0.99
GARTNER INC	330,777	229,339	-	-	0.20	0.16
KEYSIGHT TECHNOLOGIES IN	430,392	309,623	-	-	0.26	0.21
KLA-TENCOR CORP	806,467	532,726	-	-	0.49	0.36
LAM RESEARCH CORP	1,001,054	1,014,832	-	-	0.60	0.69
MASTERCARD INC - A	4,596,591	3,467,205	-	-	2.77	2.37
MICROCHIP TECHNOLOGY INC	550,916	446,218	-	-	0.33	0.30
MONGODB INC	300,933	211,435	-	-	0.18	0.14
MONOLITHIC POWER SYSTEMS INC	285,486	-	-	-	0.17	-
MARVELL TECHNOLOGY INC	631,650	519,837	-	-	0.38	0.36
MICROSOFT CORP	14,425,991	11,656,353	-	-	8.71	7.96
MOTOROLA SOLUTIONS INC	598,316	404,631	-	-	0.36	0.28
MICRON TECHNOLOGY INC	1,050,357	1,036,612	-	-	0.63	0.71
CLOUDFLARE INC - CLASS A	210,747	221,073	-	-	0.13	0.15
NORTONLIFELOCK INC	220,054	-	-	-	0.13	-
SERVICENOW INC	1,626,053	1,178,482	-	-	0.98	0.80
NETAPP INC	250,249	200,524	-	-	0.15	0.14
NVIDIA CORP	6,441,258	5,392,434	-	-	3.89	3.68
NXP SEMICONDUCTORS NV	660,251	613,035	-	-	0.40	0.42
OKTA INC	233,860	333,903	-	-	0.14	0.23
ON SEMICONDUCTOR CORP	373,992	-	-	-	0.23	-
ORACLE CORP	1,869,826	1,534,834	-	-	1.13	1.05
PALO ALTO NETWORKS INC	822,489	392,682	-	-	0.50	0.27
PAYCOM SOFTWARE INC	233,222	-	-	-	0.14	-
PAYCHEX INC	623,010	376,526	-	-	0.38	0.26
PALANTIR TECHNOLOGIES INC-A	255,672	-	-	-	0.15	-
PAYPAL HOLDINGS INC	1,374,770	3,709,797	-	-	0.83	2.53

(請參閱財務報告)

董事長：張 錫

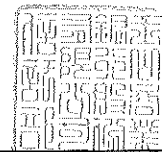
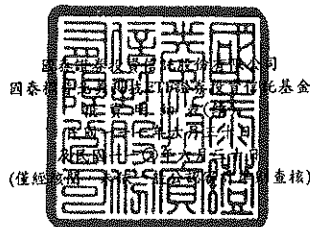


總經理：張雍川



會計主管：李美琳





單位：新臺幣元

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(%)	
	111年6月30日	110年6月30日	111年6月30日	110年6月30日	111年6月30日	110年6月30日
國外股票						
QUALCOMM INC	2,430,943	1,751,464	-	-	1.47	1.20
QORVO INC	176,690	239,750	-	-	0.11	0.16
SHOPIFY INC - CLASS A	603,799	1,749,597	-	-	0.36	1.19
SNOWFLAKE INC-CLASS A	574,758	-	-	-	0.35	-
SYNOPSIS INC	794,686	453,164	-	-	0.48	0.31
SPLUNK INC	247,254	261,726	-	-	0.15	0.18
BLOCK INC	526,324	1,045,634	-	-	0.32	0.71
SS&C TECHNOLOGIES HOLDINGS	222,746	-	-	-	0.13	-
SEAGATE TECHNOLOGY HOLDINGS	244,291	193,459	-	-	0.15	0.13
SKYWORKS SOLUTIONS INC	256,182	347,115	-	-	0.15	0.24
TE CONNECTIVITY LTD	622,435	489,528	-	-	0.38	0.33
TERADYNE INC	247,638	246,232	-	-	0.15	0.17
TRIMBLE INC	252,794	225,618	-	-	0.15	0.15
TRADE DESK INC/THE -CLASS A	318,873	366,261	-	-	0.19	0.25
TWILIO INC - A	249,209	702,551	-	-	0.15	0.48
TEXAS INSTRUMENTS INC	2,407,749	1,928,000	-	-	1.45	1.32
TYLER TECHNOLOGIES INC	237,271	201,576	-	-	0.14	0.14
VISA INC-CLASS A SHARES	5,503,253	4,291,334	-	-	3.32	2.93
VMWARE INC-CLASS A	396,536	-	-	-	0.24	-
VERISIGN INC	273,656	247,305	-	-	0.17	0.17
WORKDAY INC-CLASS A	477,297	498,668	-	-	0.29	0.34
WESTERN DIGITAL CORP	242,610	241,814	-	-	0.15	0.17
ZEBRA TECHNOLOGIES CORP-CL A	270,959	309,672	-	-	0.16	0.21
ZOOM VIDEO COMMUNICATIONS-A	420,574	894,639	-	-	0.25	0.61
ZSCALER INC	208,947	-	-	-	0.13	-
COUPA SOFTWARE INC	-	204,393	-	-	-	0.14
FACEBOOK INC-A	-	8,221,481	-	-	-	5.62
MAXIM INTEGRATED PRODUCTS	-	311,033	-	-	-	0.21
RINGCENTRAL INC-CLASS A	-	258,965	-	-	-	0.18
SLACK TECHNOLOGIES INC- CL A	-	249,219	-	-	-	0.17
XILINX INC	-	390,738	-	-	-	0.27
能源						
ENPHASE ENERGY INC	447,021	271,047	-	-	0.27	0.19
TELEDYNE TECHNOLOGIES INC	301,155	-	-	-	0.18	-
SOLAREDGE TECHNOLOGIES INC	260,412	-	-	-	0.16	-
非核心消費						
AMAZON.COM INC	13,595,854	11,401,206	-	-	8.21	7.79
EBAY INC	401,455	498,614	-	-	0.24	0.34
ETSY INC	-	286,632	-	-	-	0.20
WAYFAIR INC- CLASS A	-	254,983	-	-	-	0.17
通訊服務						
ACTIVISION BLIZZARD INC	1,032,565	805,375	-	-	0.62	0.55
ELECTRONIC ARTS INC	582,379	448,635	-	-	0.35	0.31
ALPHABET INC-CL C	6,959,689	6,002,887	-	-	4.20	4.10
MATCH GROUP INC	339,846	476,026	-	-	0.21	0.33
PINTEREST INC- CLASS A	180,896	472,733	-	-	0.11	0.32
SNAP INC - A	247,917	696,456	-	-	0.15	0.48
TAKE-TWO INTERACTIVE SOFTWARE	331,552	226,780	-	-	0.20	0.15
TWITTER INC	488,077	599,820	-	-	0.29	0.41
ZILLOW GROUP INC - C	-	217,845	-	-	-	0.15
通訊						
GODADDY INC	192,358	-	-	-	0.12	-
META PLATFORMS INC	6,276,352	-	-	-	3.79	-
科技						
CITRIX SYSTEMS INC	208,033	-	-	-	0.13	-
JACK HENRY & ASSOCIATES INC	224,822	-	-	-	0.14	-
OPEN TEXT CORP	173,277	-	-	-	0.10	-
PTC INC	192,883	-	-	-	0.12	-
股票合計	151,795,546	132,028,251			91.61	90.18
銀行存款	8,184,333	11,106,001			4.94	7.58
其他資產減負債後之淨額	5,716,203	3,276,307			3.45	2.24
淨資產	\$165,696,082	\$146,410,559			100.00	100.00

(請參閱財務報告附註)

董事長：張錫



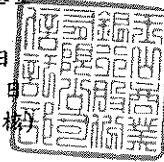
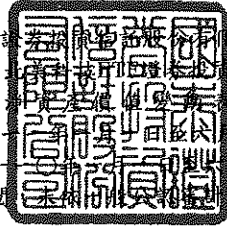
總經理：張雅川



會計主管：李美琳



國泰證券股份有限公司
 國泰標準普爾500指數基金信託基金
 民國一十一年六月三十日
 及民國一十一年五月三十一日
 (僅經核閱本報刊載資料標準則查核)



單位：新臺幣元

項 目	附 註	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
期初淨資產		\$140,348,970	84.70	\$145,258,886	99.21
收 入					
現金股利	三	577,516	0.35	421,508	0.29
利息收入	三	927	-	707	-
收入合計		578,443	0.35	422,215	0.29
費 用					
經理費	三及六	312,182	0.19	256,095	0.18
保管費	三	133,789	0.09	109,750	0.08
上市費	三	20,815	0.01	21,539	0.01
指數授權費	三	256,281	0.14	250,109	0.17
其他費用	三	257,883	0.16	212,036	0.14
費用合計		980,950	0.59	849,529	0.58
本期淨投資損失		(402,507)	(0.24)	(427,314)	(0.29)
發行受益權單位價款		90,486,575	54.61	17,468,454	11.93
買回受益權單位價款		-	-	(36,241,877)	(24.75)
已實現資本損益	三及六	(4,270,176)	(2.58)	14,893,869	10.17
未實現資本損益之淨變動	三	(63,872,586)	(38.55)	8,060,475	5.51
未實現兌換損益之淨變動	三	13,073,935	7.89	(907,895)	(0.62)
本期已發放淨投資收益	五	(9,668,129)	(5.83)	(1,694,039)	(1.16)
期末淨資產		\$165,696,082	100.00	\$146,410,559	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張 錫



總經理：張雍川



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
財務報表附註

民國一一一年一月一日至六月三十日
及民國一一〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另有註明者外，所有金額均以新臺幣元為單位)

一、成立及營運

國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金(以下簡稱本基金)依據政府有關法令，並經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)於民國107年12月26日金管證投字第1070346581號函核准成立，發行額度為新臺幣貳佰億元，為開放式證券投資信託基金，本基金投資於中華民國境內之上市及上櫃指數股票型基金受益憑證(含槓桿型ETF或反向型ETF)、認購(售)權證、進行指數股票型基金之申購買回及國內證券投資信託事業在國內募集發行之指數型、債券型(含固定收益型)及貨幣市場型基金受益憑證、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金受益憑證(含槓桿型期貨ETF或反向型期貨ETF)等有價證券及貨幣市場工具；亦投資於美國及外國證券集中交易市場及經金管會核准之店頭市場所發行或交易之股票、承銷股票、指數股票型基金受益憑證、基金股份、投資單位(含槓桿型ETF或反向型ETF)、存託憑證、認購(售)權證、認股權憑證、進行指數股票型基金之申購買回及外國貨幣市場工具及經金管會核准或生效得募集及銷售之境外基金。

本基金係採用指數化策略，自掛牌日起以追蹤標的指數之績效表現為目標調整投資組合，使其整體曝險部位貼近本基金淨資產價值百分之百，且投資於美國證券集中交易市場交易之股票、承銷股票及存託憑證之總額，不得低於本基金淨資產價值百分之八十(含)。

為貼近本基金之追蹤目標與資金調度需要，本基金得從事衍生自股價指數、股票或以股價指數為標的指數之指數股票型基金之期貨、選擇權或期貨選擇權及其他經金管會核准之證券相關商品之交易(包括但不限於美國股權相關之證券相關商品及外國發行或交易與美國股價指數、股票或指數股票型基金具連結性之證券相關商品等)，以使基金投資組合整體曝險盡可能貼近基金淨資產規模之百分之百，但須符合金管會「證券投資信託事業運用證券投資信託基金從事證券相關商品交易應行注意事項」及其他金管會之相關規定。

本基金之經理公司為國泰證券投資信託股份有限公司，保管機構為玉山商業銀行股份有限公司，保管機構並複委任花旗銀行為國外受託保管機構，負責保管本基金在中華民國境外之資產。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表於111年8月4日經本基金之經理公司管理階層通過。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

三、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本基金民國111年及110年1月1日至6月30日之財務報表係依照證券投資信託基金之相關法令，暨企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 外幣交易事項

本基金以新臺幣為記帳單位，外幣交易按交易日之匯率換算成新臺幣入帳；外幣之資產及負債並按日依即期匯率予以換算調整，因而產生之損失或利益，列於未實現兌換損益下。外幣現金實際兌換為新臺幣時，按當日之即期匯率轉換為新臺幣，其與原帳列新臺幣之差異帳列已實現兌換損益項下。

3. 證券評價

本基金對投資於證券交易所交易者以計算日中華民國時間上午八時三十分前依序由彭博資訊Bloomberg所取得之最近收盤價格為準；非證券交易所交易者，以計算日中華民國時間上午八時三十分前彭博資訊Bloomberg所取得或交易對手所提供之最近價格為準；投資期貨者依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易所，以計算日中華民國時間上午八時三十分前彭博資訊Bloomberg所取得之最近結算價格為準，以計算契約利益或損失。

本基金持有之股票，依上述收盤價格計算之總市價與總成本比較，差額為未實現股票增值(跌價)列於資本帳戶項下。

4. 證券交易損益、資本帳戶及利息收入

(1) 證券交易損益

證券交易之已實現資本損益列於淨資產價值變動表項下。

(2) 資本帳戶－已實現資本損益

凡股票出售時，售價與成本產生之差異列為已實現資本損益－股票。從事期貨交易所建立之原部位，經由反向買賣或到期平倉所產生之損益列為已實現資本損益－期貨契約損益。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬於已實現資本損益部份列為已實現資本損益－申購或買回。

基金受配之現金股利，於除息日列為現金股利作為當期收入。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(3) 資本帳戶－未實現資本損益之淨變動

凡持有股票產生之市價與成本之差異列為未實現資本損益－股票。從事期貨交易所建立之未沖銷部位，經由評價後所計算出之未沖銷部位損益列為未實現資本損益－期貨契約損益。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬於未實現資本損益部份列為未實現資本損益－申購或買回。

(4) 資本帳戶－未實現兌換損益之淨變動

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳，本基金國外資產淨值之匯率兌換，由外幣轉換為美元，再由美元轉換新臺幣，應以計算日前一營業日中華民國時間下午三時彭博資訊(Bloomberg)所示匯率為計算依據。因外幣折算而產生之損失或利益，列為未實現兌換損益。外幣現金實際兌換為新臺幣時，因適用不同於原列帳匯率所產生之損失或利益，則列為已實現兌換損益。累積之外幣兌換損益均列於淨資產價值變動表項下。

(5) 利息收入

利息收入按應計基礎列計當期收入。

5. 衍生金融工具－期貨合約

為貼近本基金之追蹤目標與資金調度需要而從事以交易為目的之股價指數期貨交易，其契約價值僅作備忘分錄，所繳交之保證金及所建立之期貨契約部位，經由逐日評價後所產生之保證金增減變動金額，列為應收期貨保證金科目，所建立未沖銷部位(即未平倉之期貨交易合約)，經由逐日評價後所計算出之未沖銷部位損益列於資本帳戶變動表中之未實現資本損益，待契約平倉時，因期貨交易合約所產生之損益則轉列於資本帳戶變動表中之已實現資本損益。股價指數期貨均以計算日期貨交易市場結算價格評價之。

6. 經理費及保管費

依基金證券投資信託契約規定，本基金支付經理公司之服務報酬，係依照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：

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

- (1) 淨資產價值於新臺幣拾億元(含)以下時，按每年百分之〇·三五(0.35%)之比率計算；
- (2) 淨資產價值超過新臺幣拾億元，且於新臺幣參拾億元(含)以下時，按每年百分之〇·三〇(0.30%)之比率計算；
- (3) 淨資產價值超過新臺幣參拾億元，且於新臺幣陸拾億元(含)以下時，按每年百分之〇·二五(0.25%)之比率計算；
- (4) 淨資產價值超過新臺幣陸拾億元時，按每年百分之〇·二〇(0.20%)之比率計算。

基金保管機構之報酬(含支付國外受託保管機構之費用及報酬)係依照本基金淨資產價值依下列比率，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：

- (1) 淨資產價值於新臺幣拾億元(含)以下時，按每年百分之〇·一五(0.15%)之比率計算；
- (2) 淨資產價值於新臺幣拾億元以上，且於新臺幣參拾億元(含)以下時，按每年百分之〇·一二(0.12%)之比率計算；
- (3) 淨資產價值於新臺幣參拾億元以上，且於新臺幣陸拾億元(含)以下時，按每年百分之〇·一〇(0.10%)之比率計算。
- (4) 淨資產價值於新臺幣陸拾億元以上時，按每年百分之〇·〇七(0.07%)之比率計算。

7. 上市費

本基金依資產規模之0.03%每年向證券交易所繳付受益憑證上市費，最高金額以300,000元為上限。

8. 指數授權費

依信託契約之規定，本基金所使用之標的指數係由指數提供者所編製及計算，並授權經理公司使用，本基金應付指數提供者使用之使用酬勞為指數許可使用基點費，自基金掛牌日起，年度指數授權費係以本基金每日平均淨資產價值之百分之〇·〇五(0.05%)計算或最低年費美金 18,000 元二者孰高者計算。授權費應於每季計算，並於每季後 30 日內以美元支付。

9. 所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得無需繳納營利事業所得稅。惟依財政部民國 91 年 11 月 27 日台財稅字第 0910455815 號函之規定，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，其依所得稅法第 89 條之 1 第 1 項規定，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還，故本基金利息收入被扣繳之所得稅認列為當期費用，帳列其他費用項下。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

基金經理公司管理階層編製本基金財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

基金經理公司管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

五、收益分配

依據本基金之證券投資信託契約規定，本基金非投資中華民國及中國大陸地區(不含港澳地區)所得之現金股利扣除本基金應負擔之各項成本費用後，為本基金之可分配收益。若另增配其他非投資中華民國及中國大陸地區(不含港澳地區)所得之利息所得、租賃所得、已實現資本利得扣除資本損失與本基金應負擔之費用時，則本基金於收益分配評價日之每受益權單位之淨資產價值應高於新臺幣貳拾元，且每受益權單位淨資產價值減去當次每受益權單位可分配收益之餘額，不得低於新臺幣貳拾元。

上述可分配收益，應於本基金成立日起屆滿90日(含)後，以每年12月最後一個日曆日為評價日，經經理公司作成收益分配決定後，於每年1月起第45個營業日前(含)進行分配。收益分配之停止變更受益人名簿記載期間及收益分配基準日由經理公司於期前公告。

本基金可分配收益，應經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具查核簽證報告後，始得分配。每次分配之總金額，應由基金保管機構以「國泰標普北美科技ETF基金可分配收益專戶」之名義存入獨立帳戶，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應併入本基金之資產。

本基金可分配收益，依收益分配基準日發行在外之受益權單位總數平均分配，收益分配之給付應以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式為之。經理公司並應公告其計算方式及分配之金額、地點、時間及給付方式。

本基金民國111年及110年1月1日至6月30日依證券投資信託契約之規定，已分配之收益金額分別為9,668,129元及1,694,039元，另本基金截至民國111年及110年6月30日止，累積可供分配之收益分別為486,567,315元及490,018,032元。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

六、關係人交易

1. 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本基金之關係
國泰證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱國泰投信)	本基金之經理公司
國泰金融控股股份有限公司 (以下簡稱國泰金控)	本基金之經理公司之母公司
國泰綜合證券股份有限公司 (以下簡稱國泰證券)	本基金經理公司之母公司為該公司董事、 監察人並持有該公司已發行股份百分之 十以上股份

2. 與關係人間之重大交易事項

負 債	111.6.30	110.6.30
應付經理費－國泰投信	\$49,724	\$44,289
損 益	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
經理費－國泰投信	\$312,182	\$256,095
委託買賣證券手續費－國泰證券	\$2,910	\$2,303

七、金融工具資訊之揭露

1. 衍生金融工具交易－期貨交易

本基金於民國111年及110年6月30日存放於期貨交易商之款項分別為5,499,565元及4,798,333元，帳列應收期貨保證金。

應收期貨保證金明細：

	111.6.30	110.6.30
期貨交易保證金		
帳戶餘額	\$5,260,763	\$4,316,222
未平倉損益	238,802	482,111
帳戶淨值	\$5,499,565	\$4,798,333

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

本基金民國111年6月30日尚未平倉之期貨契約價值、公允價值及未實現損益列示如下：

期貨商品 名稱	買/賣方	契約數	原始保證金	契約(名目)	公允價值	未實現(損)益
			金額	價值		
小型那斯達克 100指數	買方	2	\$981,255	\$13,474,386	\$13,713,188	\$238,802

本基金民國110年6月30日尚未平倉之期貨契約價值、公允價值及未實現損益列示如下：

期貨商品 名稱	買/賣方	契約數	原始保證金	契約(名目)	公允價值	未實現(損)益
			金額	價值		
小型那斯達克 100指數	買方	2	\$980,320	\$15,725,475	\$16,207,586	\$482,111

2. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本基金投資之股票價值將隨投資個別股票之股價波動而變動。本基金投資之金融工具，屬固定利率商品者，將於資產負債表日因市場利率變動致使該金融工具之公允價值隨之變動，市場利率上升，將使公允價值下降。另外，本基金所持有之浮動利率資產，可能因市場利率變動使該資產之未來現金流量產生波動，並導致風險。

(2) 信用風險

本基金在從事投資操作時，可能面臨不同機構之信用與財務風險，故在承作交易前將慎選交易對手，並以合法之金融機構為主要交易對象。本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風險，惟不表示風險得以完全規避。

(3) 流動性風險

本基金採指數化策略，將基金資產分別投資於所追蹤標的指數相關之有價證券及證券相關商品，為達到所追蹤之標的指數績效表現，基金將維持一定程度之曝險部位，但若遇特殊政經情勢、交易標的漲跌停或暫停交易等情況時，有可能出現投資標的無法交易、期貨保證金追繳、交易量不足等情況，仍可能會出現流動性風險。經理公司將善盡管理義務，但不表示風險得以完全規避。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

3. 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，故已建立相關辦法及風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金之經理公司已設置風險管理單位整合本基金風險管理業務之審議、監督與協調運作機制，且稽核部定期查核風險管理程序，以確保風險管理之評估控管程序有效運作。

八、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/新臺幣元

	111.6.30		
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
<u>金融資產</u>			
非貨幣性項目：			
美 元	\$5,104,945.21	29.735	\$151,795,546
	110.6.30		
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 元	\$965,114.95	27.850	\$26,878,451
非貨幣性項目：			
美 元	4,740,691.22	27.850	132,028,251