

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
民國一一三年一月一日至六月三十日
及民國一一二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	5~9
六、淨資產價值變動表	10
七、財務報表附註	
(一) 成立及營運	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 重要會計政策之彙總說明	12~15
(四) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(五) 收益分配	15~16
(六) 關係人交易	16
(七) 金融工具資訊之揭露	17~18
(八) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	18
(九) 其 他	19

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一一三年及一一二年六月三十日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一三年及一一二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，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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

本會計師係依照核閱準則 2410 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，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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一一三年及一一二年六月三十日之淨資產，暨民國一一三年及一一二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

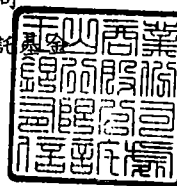
馬君廷

會計師：

徐榮煌



中華民國一一三年八月二日



單位：新臺幣元

項 目	附 註	113年6月30日		112年6月30日	
		金 額	%	金 額	%
資 產					
股票—按市價計算 (113年6月30日成本：\$1,830,831,510； 112年6月30日成本：\$343,192,148)	三	\$2,248,465,959	98.30	\$439,299,406	93.91
銀行存款		286,890,171	12.54	20,258,793	4.33
應收期貨保證金	三及七	11,700,483	0.51	8,029,466	1.72
應收現金股利	三	443,192	0.02	128,728	0.03
應收利息	三	22,132	-	1,768	-
預付款項		414,813	0.02	349,938	0.07
資產合計		2,547,936,750	111.39	468,068,099	100.06
負 債					
應付贖回受益憑證款		234,926,049	10.27	-	-
應付即期外匯款	三	15,400	-	-	-
應付買入證券款		21,909,437	0.96	-	-
應付證券商申購退款		2,387,906	0.10	-	-
應付經理費	三及六	575,450	0.03	132,861	0.03
應付指數授權費	三	477,370	0.02	-	-
應付保管費	三	230,176	0.01	56,946	0.01
應付會計師費		101,850	-	93,757	0.02
其他流動負債		2,192	-	166	-
負債合計		260,625,830	11.39	283,730	0.06
淨 資 產		\$2,287,310,920	100.00	\$467,784,369	100.00
發行在外受益權單位		48,458,000		13,458,000	
每單位平均淨資產		\$47.20		\$34.76	

(請參閱財務報表附註)

董事長：張 錫

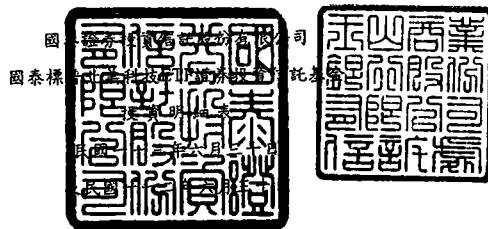


總經理：張雍川



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(%)	
	113年6月30日	112年6月30日	113年6月30日	112年6月30日	113年6月30日	112年6月30日
股票						
加拿大						
CELESTICA INC	\$1,381,820	\$-	0.00	-	0.06	-
DESCARTES SYSTEMS GRP/THE	1,674,414	-	0.00	-	0.07	-
OPEN TEXT CORP	1,663,467	579,746	0.00	0.00	0.07	0.12
CGI INC	4,167,095	1,136,132	0.00	0.00	0.18	0.24
SHOPIFY INC - CLASS A	16,213,523	3,997,778	0.01	0.01	0.71	0.85
美國						
HEWLETT PACKARD ENTERPRISE	5,586,064	1,122,864	0.00	0.00	0.24	0.24
ORACLE CORP	45,690,767	9,454,389	0.02	0.02	2.00	2.02
ADVANCED MICRO DEVICES	53,220,803	9,461,788	0.02	0.02	2.33	2.02
PALANTIR TECHNOLOGIES INC - A	10,186,679	1,417,080	0.00	0.00	0.45	0.30
NVIDIA CORP	182,940,641	39,603,923	0.08	0.08	8.00	8.47
META PLATFORMS INC	191,980,898	30,621,561	0.08	0.07	8.39	6.55
MICROSOFT CORP	194,258,379	37,747,175	0.08	0.08	8.49	8.07
ALPHABET INC - CL C	91,882,136	17,624,883	0.04	0.04	4.02	3.77
ALPHABET INC - CL A	108,505,975	18,957,167	0.05	0.04	4.74	4.05
APPLE INC	188,686,673	38,730,105	0.08	0.08	8.25	8.28
CISCO SYSTEMS INC	39,048,461	10,932,025	0.02	0.02	1.71	2.34
INTEL CORP	26,761,310	7,195,646	0.01	0.02	1.17	1.54
NETAPP INC	5,394,149	842,335	0.00	0.00	0.24	0.18
AUTODESK INC	10,748,525	2,262,265	0.00	0.00	0.47	0.48
DYNATRACE INC	2,184,305	575,489	0.00	0.00	0.10	0.12
ZOOM VIDEO COMMUNICATIONS - A	3,162,444	771,655	0.00	0.00	0.14	0.16
UNITY SOFTWARE INC	865,058	500,357	0.00	0.00	0.04	0.11
CROWDSTRIKE HOLDINGS INC - A	17,937,476	1,697,053	0.01	0.00	0.78	0.36
TRIMBLE INC	2,797,257	676,015	0.00	0.00	0.12	0.14
ARISTA NETWORKS INC	18,054,879	2,089,607	0.01	0.00	0.79	0.45
DATADOG INC - CLASS A	8,119,787	1,277,707	0.00	0.00	0.35	0.27
DELL TECHNOLOGIES - C	7,462,299	714,549	0.00	0.00	0.33	0.15
ELECTRONIC ARTS INC	6,879,235	1,745,067	0.00	0.00	0.30	0.37
CADENCE DESIGN SYS INC	17,001,747	3,301,465	0.01	0.01	0.74	0.71
MATCH GROUP INC	1,655,686	600,876	0.00	0.00	0.07	0.13
INTUIT INC	37,352,451	6,635,702	0.02	0.01	1.63	1.42
PURE STORAGE INC - CLASS A	3,982,643	548,151	0.00	0.00	0.17	0.12
SNOWFLAKE INC - CLASS A	9,163,430	2,625,350	0.00	0.01	0.40	0.56

(請參閱財務報表附註)

註：股票及債券依照涉險國家分類，其他標的依照註冊地或交易所在國分類。

董事長：張錫

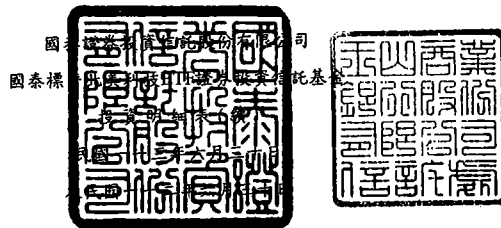


總經理：張雍川



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(%)	
	113年6月30日	112年6月30日	113年6月30日	112年6月30日	113年6月30日	112年6月30日
股 票						
美國						
CLOUDFLARE INC - CLASS A	\$5,062,318	\$977,255	0.00	0.00	0.22	0.21
PALO ALTO NETWORKS INC	22,236,913	3,986,887	0.01	0.01	0.97	0.85
TE CONNECTIVITY LTD	9,349,983	2,278,678	0.00	0.00	0.41	0.49
WESTERN DIGITAL CORP	5,024,109	626,105	0.00	0.00	0.22	0.13
ROBLOX CORP - CLASS A	3,801,134	769,403	0.00	0.00	0.17	0.16
BROADCOM INC	97,187,612	18,668,130	0.04	0.04	4.25	3.99
ON SEMICONDUCTOR CORP	5,986,367	2,106,171	0.00	0.00	0.26	0.45
ADOBE INC	50,514,874	11,574,491	0.02	0.02	2.21	2.47
ANALOG DEVICES INC	22,976,953	5,084,446	0.01	0.01	1.00	1.09
COGNIZANT TECH SOLUTIONS - A	6,862,617	1,709,875	0.00	0.00	0.30	0.37
MICROCHIP TECHNOLOGY INC	10,035,687	2,530,784	0.00	0.01	0.44	0.54
GEN DIGITAL INC	2,794,091	544,231	0.00	0.00	0.12	0.12
PINTEREST INC - CLASS A	5,361,116	837,880	0.00	0.00	0.23	0.18
AMPHENOL CORP - CL A	16,426,089	2,608,727	0.01	0.01	0.72	0.56
ACCENTURE PLC - CL A	38,720,869	10,052,817	0.02	0.02	1.69	2.15
FORTINET INC	7,756,115	2,540,236	0.00	0.01	0.34	0.54
CORNING INC	6,079,658	1,382,703	0.00	0.00	0.27	0.30
APPLIED MATERIALS INC	39,801,026	6,302,378	0.02	0.01	1.74	1.35
MARVELL TECHNOLOGY INC	12,281,083	2,649,410	0.01	0.01	0.54	0.57
HP INC	6,134,664	1,373,481	0.00	0.00	0.27	0.29
TEXAS INSTRUMENTS INC	35,951,222	8,426,905	0.02	0.02	1.57	1.80
INTL BUSINESS MACHINES CORP	32,249,143	6,267,939	0.01	0.01	1.41	1.34
SALESFORCE INC	50,684,149	10,672,262	0.02	0.02	2.22	2.28
SNAP INC - A	3,477,060	609,186	0.00	0.00	0.15	0.13
MICRON TECHNOLOGY INC	29,564,887	3,563,562	0.01	0.01	1.29	0.76
QUALCOMM INC	45,203,949	6,840,339	0.02	0.01	1.98	1.46
FAIR ISAAC CORP	7,485,280	1,033,317	0.00	0.00	0.33	0.22
TYLER TECHNOLOGIES INC	4,338,509	894,996	0.00	0.00	0.19	0.19
MONOLITHIC POWER SYSTEMS INC	8,129,866	1,261,910	0.00	0.00	0.36	0.27
SUPER MICRO COMPUTER INC	8,372,610	589,980	0.00	0.00	0.37	0.13
TELEDYNE TECHNOLOGIES INC	3,750,649	998,714	0.00	0.00	0.16	0.21
HUBSPOT INC	6,103,359	1,358,899	0.00	0.00	0.27	0.29
ZEBRA TECHNOLOGIES CORP - CL A	3,257,049	783,158	0.00	0.00	0.14	0.17
ARROW ELECTRONICS INC	1,304,512	419,324	0.00	0.00	0.06	0.09

(請參閱財務報表附註)

註：股票及債券依照涉險國家分類，其他標的依照註冊地或交易所在國分類。

董事長：張 錫

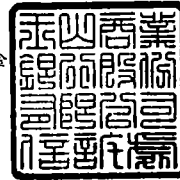


總經理：張雅川



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(%)	
	113年6月30日	112年6月30日	113年6月30日	112年6月30日	113年6月30日	112年6月30日
股票						
美國						
EPAM SYSTEMS INC	\$2,215,131	\$671,985	0.00	0.00	0.10	0.14
F5 INC	2,050,481	455,527	0.00	0.00	0.09	0.10
MANHATTAN ASSOCIATES INC	3,080,885	641,202	0.00	0.00	0.13	0.14
MONGODB INC	3,721,894	1,484,833	0.00	0.00	0.16	0.32
GARTNER INC	7,079,808	1,429,263	0.00	0.00	0.31	0.31
ZSCALER INC	3,535,043	647,025	0.00	0.00	0.15	0.14
VERISIGN INC	3,149,236	1,055,675	0.00	0.00	0.14	0.23
BILL.COM HOLDINGS INC	1,031,024	578,648	0.00	0.00	0.05	0.12
FIRST SOLAR INC	4,900,328	976,858	0.00	0.00	0.21	0.21
QORVO INC	2,296,246	524,325	0.00	0.00	0.10	0.11
PTC INC	4,414,138	780,020	0.00	0.00	0.19	0.17
ROPER TECHNOLOGIES INC	12,251,037	2,650,489	0.01	0.01	0.54	0.57
JABIL INC	2,664,506	739,526	0.00	0.00	0.12	0.16
CDW CORP/DE	6,106,812	1,274,469	0.00	0.00	0.27	0.27
LAM RESEARCH CORP	28,256,774	4,464,878	0.01	0.01	1.24	0.95
ENPHASE ENERGY INC	2,752,638	1,184,069	0.00	0.00	0.12	0.25
KLA-TENCOR CORP	22,521,062	3,429,050	0.01	0.01	0.98	0.73
LATTICE SEMICONDUCTOR CORP	1,632,878	682,199	0.00	0.00	0.07	0.15
ENTEGRIS INC	4,146,403	855,969	0.00	0.00	0.18	0.18
AKAMAI TECHNOLOGIES INC	2,784,852	705,348	0.00	0.00	0.12	0.15
SYNOPSYS INC	18,415,774	3,417,333	0.01	0.01	0.81	0.73
ATLASSIAN CORP - CL A	5,720,773	1,317,064	0.00	0.00	0.25	0.28
GODADDY INC	3,997,394	596,681	0.00	0.00	0.17	0.13
OKTA INC	3,051,892	555,096	0.00	0.00	0.13	0.12
TERADYNE INC	4,699,885	891,115	0.00	0.00	0.21	0.19
TAKE-TWO INTERACTIVE SOFTWARE	5,013,831	1,205,407	0.00	0.00	0.22	0.26
SKYWORKS SOLUTIONS INC	3,481,657	910,124	0.00	0.00	0.15	0.19
MOTOROLA SOLUTIONS INC	13,074,494	2,539,309	0.01	0.01	0.57	0.54
COGNEX CORP	1,629,145	498,996	0.00	0.00	0.07	0.11
TWILIO INC - A	2,012,465	574,619	0.00	0.00	0.09	0.12
KEYSIGHT TECHNOLOGIES INC	4,844,298	1,538,493	0.00	0.00	0.21	0.33
SEAGATE TECHNOLOGY HOLDINGS	4,097,146	614,694	0.00	0.00	0.18	0.13
BENTLEY SYSTEMS INC - CLASS B	2,341,011	559,057	0.00	0.00	0.10	0.12
DOCUSIGN INC	2,223,227	533,051	0.00	0.00	0.10	0.11

(請參閱財務報表附註)

註：股票及債券依照涉險國家分類，其他標的依照註冊地或交易所在國分類。

董事長：張錫

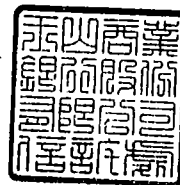
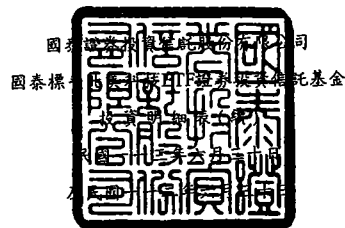


總經理：張雍川



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(%)	
	113年6月30日	112年6月30日	113年6月30日	112年6月30日	113年6月30日	112年6月30日
股 票						
美國						
SERVICENOW INC	\$32,741,614	\$5,898,361	0.01	0.01	1.43	1.26
WORKDAY INC - CLASS A	9,638,289	2,399,052	0.00	0.01	0.42	0.51
APPROVIN CORP - CLASS A	3,053,312	-	0.00	-	0.13	-
Cleantalk Inc	743,012	-	0.00	-	0.03	-
BADGER METER INC	1,112,316	-	0.00	-	0.05	-
ITRON INC	943,820	-	0.00	-	0.04	-
LITTELFUSE INC	1,301,740	-	0.00	-	0.06	-
NOVANTA INC	1,216,996	-	0.00	-	0.05	-
VONTIER CORP	1,242,926	-	0.00	-	0.05	-
AXCELIS TECHNOLOGIES INC	940,979	-	0.00	-	0.04	-
ALTAIR ENGINEERING INC - A	1,132,691	-	0.00	-	0.05	-
AMKOR TECHNOLOGY INC	839,967	-	0.00	-	0.04	-
APPFOLIO INC - A	1,039,334	-	0.00	-	0.05	-
AVNET INC	945,410	-	0.00	-	0.04	-
ASPEN TECHNOLOGY INC	1,121,179	-	0.00	-	0.05	-
CONFLUENT INC - CLASS A	1,469,500	-	0.00	-	0.06	-
CIENA CORP	1,414,478	-	0.00	-	0.06	-
COHERENT CORP	1,951,000	-	0.00	-	0.09	-
CIRRUS LOGIC INC	1,395,615	-	0.00	-	0.06	-
COMMVAULT SYSTEMS INC	1,076,639	-	0.00	-	0.05	-
DROPBOX INC - CLASS A	1,113,071	-	0.00	-	0.05	-
Dolby Laboratories Inc	971,544	-	0.00	-	0.04	-
ELASTIC NV	1,914,135	-	0.00	-	0.08	-
FORMFACTOR INC	964,124	-	0.00	-	0.04	-
GITLAB INC - CL A	1,112,913	-	0.00	-	0.05	-
GUIDEWIRE SOFTWARE INC	2,334,985	-	0.00	-	0.10	-
SAMSARA INC - CL A	1,350,137	-	0.00	-	0.06	-
KYNDRYL HOLDINGS INC	1,249,519	-	0.00	-	0.06	-
MARATHON DIGITAL HOLDINGS IN	1,121,733	-	0.00	-	0.05	-
MKS INSTRUMENTS INC	1,690,170	-	0.00	-	0.07	-
MICROSTRATEGY INC - CL A	4,423,860	-	0.00	-	0.19	-
MACOM TECHNOLOGY SOLUTIONS H	1,262,014	-	0.00	-	0.06	-
INSIGHT ENTERPRISES INC	1,132,525	-	0.00	-	0.05	-
NUTANIX INC - A	2,830,868	-	0.00	-	0.12	-

(請參閱財務報表附註)

註：股票及債券依照涉險國家分類，其他標的依照註冊地或交易所在國分類。

董事長：張 錫



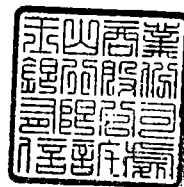
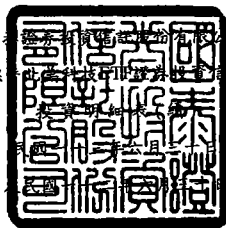
總經理：張雍川



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標 國泰證券投資信託基金



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(%)	
	113年6月30日	112年6月30日	113年6月30日	112年6月30日	113年6月30日	112年6月30日
股 票						
美國						
UNIVERSAL DISPLAY CORP	\$1,902,922	\$-	0.00	-	0.08	-
ONTO INNOVATION INC	2,215,106	-	0.00	-	0.10	-
UIPATH INC - CLASS A	1,105,268	-	0.00	-	0.05	-
PROCORE TECHNOLOGIES INC	1,254,089	-	0.00	-	0.05	-
POWER INTEGRATIONS INC	844,753	-	0.00	-	0.04	-
QUALYS INC	1,105,601	-	0.00	-	0.05	-
RAMBUS INC	1,322,885	-	0.00	-	0.06	-
SENTINELONE INC - CLASS A	1,265,343	-	0.00	-	0.06	-
SMARTSHEET INC - CLASS A	1,274,090	-	0.00	-	0.06	-
TD SYNnex CORP	1,849,327	-	0.00	-	0.08	-
SPS COMMERCE INC	1,452,731	-	0.00	-	0.06	-
TENABLE HOLDINGS INC	1,102,713	-	0.00	-	0.05	-
VARONIS SYSTEMS INC	1,139,099	-	0.00	-	0.05	-
VMWARE INC - CLASS A	-	1,557,378	-	0.00	-	0.33
ZOOMINFO TECHNOLOGIES INC	-	352,684	-	0.00	-	0.08
JUNIPER NETWORKS INC	-	520,087	-	0.00	-	0.11
ACTIVISION BLIZZARD INC	-	3,111,245	-	0.01	-	0.67
SOLAREDGE TECHNOLOGIES INC	-	779,299	-	0.00	-	0.17
ANSYS INC	-	1,481,221	-	0.00	-	0.33
NATIONAL INSTRUMENTS CORP	-	389,724	-	0.00	-	0.08
SPLUNK INC	-	832,652	-	0.00	-	0.18
BLACK KNIGHT INC	-	483,676	-	0.00	-	0.10
泰國						
FABRINET	1,802,604	-	0.00	-	0.08	-
荷蘭						
NXP SEMICONDUCTORS NV	13,966,847	2,741,146	0.01	0.01	0.61	0.59
股票合計	2,248,465,959	439,299,406			98.30	93.91
銀行存款	286,890,171	20,258,793			12.54	4.33
其他資產減負債後之淨額	(248,045,210)	8,226,170			(10.84)	1.76
淨 資 產	\$2,287,310,920	\$467,784,369			100.00	100.00

(請參閱財務報表附註)

註：股票及債券依照涉險國家分類，其他標的依照註冊地或交易所在國分類。

董事長：張 錫



總經理：張雍川



會計主管：李美琳





單位：新臺幣元

項 目	附 註	113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
期初淨資產		\$507,653,958	22.19	\$160,686,285	34.35
收 入					
利息收入	三	714,240	0.03	120,327	0.03
現金股利	三	9,718,873	0.43	2,161,906	0.46
收入合計		10,433,113	0.46	2,282,233	0.49
費 用					
經理費	三及六	4,051,259	0.18	991,190	0.21
保管費	三	1,620,984	0.07	424,802	0.09
上市費	三	75,712	0.00	23,892	0.01
指數授權費	三	752,834	0.03	272,709	0.06
會計師費		101,850	0.00	93,757	0.02
其他費用	三	3,057,296	0.14	646,950	0.14
費用合計		9,659,935	0.42	2,453,300	0.53
本期淨投資損失		773,178	0.04	(171,067)	(0.04)
發行受益權單位價款		4,566,645,865	199.65	821,725,794	175.66
買回受益權單位價款		(3,294,898,708)	(144.05)	(624,600,344)	(134)
已實現資本損益	三、六及九	559,620,190	24.47	75,321,704	16.10
未實現資本損益之淨變動	三	293,097,815	12.81	125,227,797	26.77
未實現兌換損益之淨變動	三	136,250,622	5.96	4,676,620	1.00
本期已發放淨投資收益	五	(481,832,000)	(21.07)	(95,082,420)	(20.32)
期末淨資產		\$2,287,310,920	100.00	\$467,784,369	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

民國一一三年一月一日至六月三十日
及民國一一二年一月一日至六月三十日
(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 100%，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 80%(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 100%，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

本財務報告於民國 113 年 8 月 2 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告係依照證券投資信託基金之相關法令，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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、利息收入及股利收入

(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。

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。

(6) 股利收入

取得現金股利，於除息日列為當期收入；取得盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利，於除權日增加股數，不認列股利收入，並重新計算單位成本。

5. 衍生工具－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。

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)

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：

- (1) 淨資產價值於新臺幣 10 億元(含)以下時，按每年 0.35%之比率計算；
- (2) 淨資產價值超過新臺幣 10 億元，且於新臺幣 30 億元(含)以下時，按每年 0.30%之比率計算；
- (3) 淨資產價值超過新臺幣 30 億元，且於新臺幣 60 億元(含)以下時，按每年 0.25%之比率計算；
- (4) 淨資產價值超過新臺幣 60 億元時，按每年 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 10 億元(含)以下時，按每年 0.15%之比率計算；
- (2) 淨資產價值於新臺幣 10 億元以上，且於新臺幣 30 億元(含)以下時，按每年 0.12%之比率計算；
- (3) 淨資產價值於新臺幣 30 億元以上，且於新臺幣 60 億元(含)以下時，按每年 0.10%之比率計算。
- (4) 淨資產價值於新臺幣 60 億元以上時，按每年 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 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，並於每季度後 30 日內以美元支付。

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)

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。

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 1 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。除息日為停止過戶前之 2 個營業日。

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。

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

本基金截至民國 113 年及 112 年 6 月 30 日止，累積可供分配之收益分別為 566,909,843 元及 461,813,033 元，另本基金民國 113 年及 112 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如下：

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

配息月份	除息交易日	分配金額
112.12	113.1.17	\$481,832,000

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

配息月份	除息交易日	分配金額
111.12	112.1.30	\$95,082,420

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
國泰期貨股份有限公司 (以下簡稱國泰期貨)	本基金經理公司之關係人國泰證券之子公司

2. 與關係人間之重大交易事項

負債

	113.6.30	112.6.30
應付經理費－國泰投信	\$575,450	\$132,861

損益

	113.1.1~113.6.30	112.1.1~112.6.30
經理費－國泰投信	\$4,051,259	\$991,190
委託買賣證券手續費－國泰證券	\$301,866	\$72,014

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)

七、金融工具資訊之揭露

1. 衍生工具交易－期貨交易

本基金於民國 113 年及 112 年 6 月 30 日存放於期貨交易商之款項分別為 11,700,483 元及 8,029,466 元，帳列應收期貨保證金。

應收期貨保證金明細：

	113.6.30	112.6.30
期貨交易保證金		
帳戶餘額	\$12,236,392	\$7,611,220
未平倉損益	(535,909)	418,246
帳戶淨值	<u>\$11,700,483</u>	<u>\$8,029,466</u>

本基金民國 113 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			原始保證金	契約(名目)	公允價值	未實現(損)益
名稱	買/賣方	契約數	金額	金額		
小型那斯達克						
100 指數	買 方	3	\$1,894,820	\$39,322,308	\$38,786,399	\$(535,909)

本基金民國 112 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			原始保證金	契約(名目)	公允價值	未實現(損)益
名稱	買/賣方	契約數	金額	金額		
小型那斯達克						
100 指數	買 方	3	\$1,726,679	\$28,242,006	\$28,660,252	\$418,246

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。

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)

(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。

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，且稽核單位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

113.6.30			
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
<u>金融資產</u>			
非貨幣性項目：			
美 元	\$69,311,527.70	32.440	\$2,248,465,959
112.6.30			
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
<u>金融資產</u>			
非貨幣性項目：			
美 元	\$14,104,973.68	31.145	\$439,299,406

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)

九、其 他

本基金投資資產於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之交易手續費分別為 966,874 元及 319,184 元，證券商退還手續費皆為 0 元，淨交易手續費分別為 966,874 元及 319,184 元。

本基金投資資產於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之交易稅分別為 37,944 元及 10,066 元。