

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰 10 年以上投資級金融債券 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

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	5~10
六、淨資產價值變動表	11
七、財務報表附註	
(一) 成立及營運	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 重要會計政策之彙總說明	13~15
(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	16~17
(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	18

會計師核閱報告

國泰 10 年以上投資級金融債券 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

前言

國泰 10 年以上投資級金融債券 ETF 證券投資信託基金民國一一三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 10 年以上投資級金融債券 ETF 證券投資信託基金民國一一三年六月三十日之淨資產，暨民國一一三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

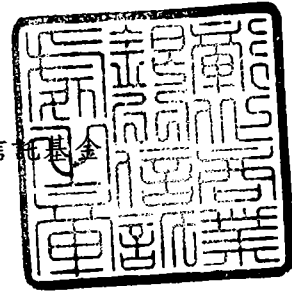
馬君廷

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	
		金 額	%
<u>資 產</u>			
債券—按市價計算 (113年6月30日成本：55,842,225,564元)	三	\$56,248,566,083	98.89
銀行存款		205,693,197	0.36
應收利息	三	839,351,859	1.48
預付款項		150,000	-
資產合計		57,293,761,139	100.73
<u>負 債</u>			
應付買入債券款		148,603,103	0.26
應付即期外匯款		88,000	-
應付證券商申購退款		10,442,094	0.02
應付經理費	三及六	8,941,589	0.02
應付保管費	三	2,682,479	-
應付指數授權費	三	5,280,373	0.01
應付會計師費		128,891	-
應付收益分配款	五	237,452,751	0.42
其他流動負債		6,015	-
負債合計		413,625,295	0.73
<u>淨 資 產</u>		\$56,880,135,844	100.00
發行在外受益權單位數		3,413,458,000	
每單位平均淨資產		\$16.6635	

(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



民國 113 年 6 月 30 日

單位：新台幣元

投資種類	金額	佔已發行金額之百分比 (%)	佔淨資產百分比 (%)
	113年6月30日	113年6月30日	113年6月30日
債券			
日本			
(US606822BB97) MUFG 4.286 07/26/38	\$149,458,951	1.02	0.26
(US606822BE37) MUFG 4.153 03/07/39	148,799,467	1.04	0.26
(US606822BK96) MUFG 3.751 07/18/39	345,394,097	0.85	0.61
(US86562MCF59) SUMIBK 2.296 01/12/41	119,511,069	1.10	0.21
(US86562MCK45) SUMIBK 2.93 09/17/41	178,163,807	0.88	0.31
(US86562MCQ15) SUMIBK 3.05 01/14/42	102,010,240	0.84	0.18
(US86562MCY49) SUMIBK 6.184 07/13/43	385,737,607	1.09	0.68
美國			
(US59022CAJ27) BAC 6.11 01/29/37	900,949,827	1.34	1.58
(US59023VAA89) BAC 7 3/4 05/14/38	1,269,119,237	1.88	2.23
(US92976GAG64) WFC 5.85 02/01/37	323,088,516	0.65	0.57
(US92976GAJ04) WFC 6.6 01/15/38	1,155,377,266	1.30	2.03
(US929903AM44) WFC 5 1/2 08/01/35	203,409,696	0.79	0.36
(US949746JM44) WFC 5 3/8 02/07/35	164,906,263	0.68	0.29
(US949746NL15) WFC 5.95 12/15/36	138,010,436	0.57	0.24
(US949746RF01) WFC 5.606 01/15/44	786,496,365	1.05	1.38
(US94974BFP04) WFC 5 3/8 11/02/43	540,383,711	0.89	0.95
(US94974BGE48) WFC 4.65 11/04/44	474,355,128	0.86	0.83
(US94974BGK08) WFC 3.9 05/01/45	464,498,203	0.90	0.82
(US94974BGQ77) WFC 4.9 11/17/45	496,512,478	0.88	0.87
(US94974BGT17) WFC 4.4 06/14/46	485,155,578	0.92	0.85
(US94974BGU89) WFC 4 3/4 12/07/46	411,112,644	0.75	0.72

(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



民國 113 年 6 月 30 日

單位：新台幣元

投資種類	金額	佔已發行金額之百分比 (%)	佔淨資產百分比 (%)
	113年6月30日	113年6月30日	113年6月30日
債 券			
美國			
(US94980VAG32) WFC 5.95 08/26/36	\$266,316,894	0.79	0.47
(US95000U2M49) WFC 5.013 04/04/51	1,523,730,881	0.93	2.68
(US95000U2Q52) WFC 3.068 04/30/41	715,834,336	0.86	1.26
(US95000U2Z51) WFC 4.611 04/25/53	795,639,631	0.88	1.40
(US6174468N29) MS 5.597 03/24/51	641,202,065	0.98	1.13
(US6174468Y83) MS 2.802 01/25/52	346,939,520	0.85	0.61
(US61744YAL20) MS 3.971 07/22/38	469,913,725	0.85	0.83
(US61744YAR99) MS 4.457 04/22/39	273,664,935	0.94	0.48
(US61746BEG77) MS 4 3/8 01/22/47	532,564,022	0.85	0.94
(US61747YDY86) MS 4.3 01/27/45	602,621,354	0.87	1.06
(US617482V925) MS 6 3/8 07/24/42	1,202,708,327	1.68	2.11
(US61772BAC72) MS 3.217 04/22/42	418,519,663	0.86	0.74
(US75913MAA71) RF 6.45 06/26/37	134,197,516	0.81	0.24
(US7591EPAE09) RF 7 3/8 12/10/37	92,674,453	0.88	0.16
(US172967DR95) C 6 1/8 08/25/36	210,333,035	0.32	0.37
(US172967EW71) C 8 1/8 07/15/39	1,104,062,396	1.09	1.94
(US172967FX46) C 5 7/8 01/30/42	326,646,300	0.98	0.57
(US172967HA25) C 6.675 09/13/43	521,764,611	1.47	0.92
(US172967HS33) C 5.3 05/06/44	235,896,790	0.78	0.41
(US172967JU60) C 4.65 07/30/45	243,798,507	0.69	0.43
(US172967KR13) C 4 3/4 05/18/46	489,483,649	1.00	0.86
(US172967LJ87) C 4.281 04/24/48	233,658,120	0.86	0.41

(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



民國

單位：新台幣元

投資種類	金額	佔已發行金額之百分比 (%)	佔淨資產百分比 (%)
	113年6月30日	113年6月30日	113年6月30日
債券			
美國			
(US172967LU33) C 3.878 01/24/39	\$241,736,841	0.89	0.42
(US172967MD09) C 4.65 07/23/48	616,153,420	0.87	1.08
(US172967MM08) C 5.316 03/26/41	385,757,260	0.95	0.68
(US172967NF48) C 2.904 11/03/42	199,364,048	0.70	0.35
(US4042Q1AA55) HSBC 5 7/8 11/01/34	70,417,015	0.21	0.12
(US4042Q1AB39) HSBC 5 5/8 08/15/35	109,359,587	0.45	0.19
(US4042Q1AD94) HSBC 7 01/15/39	264,193,631	1.04	0.47
(US46625HHF01) JPM 6.4 05/15/38	1,482,567,683	1.65	2.61
(US46625HHV50) JPM 5 1/2 10/15/40	431,355,137	1.06	0.76
(US46625HJB78) JPM 5.6 07/15/41	608,785,985	1.05	1.07
(US46625HJM34) JPM 5 5/8 08/16/43	460,700,883	1.12	0.81
(US46625HJU59) JPM 4.85 02/01/44	261,163,964	0.86	0.46
(US46625HLL23) JPM 4.95 06/01/45	435,007,180	0.82	0.77
(US46647PAA49) JPM 4.26 02/22/48	462,103,700	0.85	0.81
(US46647PAJ57) JPM 3.882 07/24/38	593,034,909	0.85	1.04
(US46647PAK21) JPM 4.032 07/24/48	334,808,672	0.85	0.59
(US46647PAL04) JPM 3.964 11/15/48	781,978,909	0.87	1.38
(US46647PAN69) JPM 3.897 01/23/49	384,210,059	0.86	0.68
(US46647PBM77) JPM 3.109 04/22/41	391,489,063	1.07	0.69
(US46647PBN50) JPM 3.109 04/22/51	445,763,999	0.90	0.78
(US46647PBV76) JPM 2.525 11/19/41	258,761,631	0.73	0.46
(US46647PCD69) JPM 3.157 04/22/42	434,683,306	0.90	0.76

(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

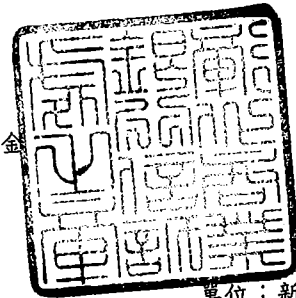


總經理：張雍川



會計主管：李美琳





單位：新台幣元

投資種類	金 額	佔已發行金額之百分比 (%)	佔淨資產百分比 (%)
	113年6月30日	113年6月30日	113年6月30日
債 券			
美國			
(US46647PCE43) JPM 3.328 04/22/52	\$716,057,450	0.89	1.26
(US48126BAA17) JPM 5.4 01/06/42	422,406,713	1.05	0.74
(US025816BF52) AXP 4.05 12/03/42	270,668,642	0.95	0.48
(US06050TJZ66) BAC 6 10/15/36	621,762,201	1.46	1.09
(US06051GEN51) BAC 5 7/8 02/07/42	548,171,989	1.08	0.96
(US06051GFC87) BAC 5 01/21/44	601,504,297	0.98	1.06
(US06051GFG91) BAC 4 7/8 04/01/44	131,636,968	0.29	0.23
(US06051GFQ73) BAC 4 3/4 04/21/45	155,560,773	1.08	0.27
(US06051GGG82) BAC 4.443 01/20/48	471,036,970	0.85	0.83
(US06051GGM50) BAC 4.244 04/24/38	495,210,336	0.86	0.87
(US06051GHA04) BAC 3.946 01/23/49	272,400,698	0.85	0.48
(US06051GHS12) BAC 4.33 03/15/50	627,446,196	0.84	1.10
(US06051GHU67) BAC 4.078 04/23/40	365,312,337	0.88	0.64
(US06051GJA85) BAC 4.083 03/20/51	1,261,502,338	0.88	2.22
(US06051GJE08) BAC 2.676 06/19/41	923,129,601	0.81	1.62
(US06051GJM24) BAC 2.831 10/24/51	185,435,481	0.90	0.33
(US06051GJN07) BAC 3.483 03/13/52	208,930,555	0.90	0.37
(US06051GJW06) BAC 3.311 04/22/42	760,712,078	0.89	1.34
(US06051GKB40) BAC 2.972 07/21/52	338,256,642	0.80	0.60
(US316773CH12) FITB 8 1/4 03/01/38	354,113,175	0.92	0.62
(US38141EC311) GS 4.8 07/08/44	459,290,952	0.90	0.81
(US38141GFD16) GS 6 3/4 10/01/37	2,206,233,003	1.14	3.88

(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10年以上投資級債券基金

民國113年6月30日

單位：新台幣元

投資種類	金額	佔已發行金額之百分比 (%)	佔淨資產百分比 (%)
	113年6月30日	113年6月30日	113年6月30日
債 券			
美國			
(US38141GGM06) GS 6 1/4 02/01/41	\$935,443,597	1.09	1.65
(US38141GVS01) GS 4 3/4 10/21/45	447,286,243	0.88	0.79
(US38141GXA74) GS 4.411 04/23/39	370,757,972	0.86	0.65
(US38141GYC22) GS 3.21 04/22/42	531,392,379	0.98	0.93
(US38141GYK48) GS 2.908 07/21/42	235,321,344	0.69	0.41
(US38141GZN77) GS 3.436 02/24/43	395,362,962	0.81	0.70
(US38143YAC75) GS 6.45 05/01/36	421,896,750	0.81	0.74
(US38148LAF31) GS 5.15 05/22/45	599,516,953	0.99	1.05
(US38148YAA64) GS 4.017 10/31/38	623,249,091	0.90	1.10
英國			
(US404280AG49) HSBC 6 1/2 05/02/36	464,782,802	0.69	0.82
(US404280AH22) HSBC 6 1/2 09/15/37	480,943,723	0.57	0.85
(US404280AJ87) HSBC 6.8 06/01/38	374,436,948	0.71	0.66
(US404280AM17) HSBC 6.1 01/14/42	337,625,993	1.30	0.59
(US404280AQ21) HSBC 5 1/4 03/14/44	585,251,013	1.29	1.03
(US404280DL07) HSBC 6 1/2 05/02/36	171,712,673	0.90	0.30
(US404280DM89) HSBC 6 1/2 09/15/37	326,770,112	1.00	0.58
(US404280DN62) HSBC 6.8 06/01/38	268,525,149	1.45	0.47
(US404280DW61) HSBC 6.332 03/09/44	858,430,290	0.92	1.51
(US06738EAJ47) BACR 5 1/4 08/17/45	406,094,787	0.88	0.71
(US06738EAV74) BACR 4.95 01/10/47	376,739,345	0.87	0.66
(US06738EBS37) BACR 3.811 03/10/42	148,075,429	0.59	0.26

(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



民國 日

單位：新台幣元

投資種類	金額	佔已發行金額之百分比 (%)	佔淨資產百分比 (%)
	113年6月30日	113年6月30日	113年6月30日
債券			
英國			
(US06738EBW49) BACR 3.33 11/24/42	\$212,304,813	0.91	0.37
(US06738ECS28) BACR 6.036 03/12/55	481,064,633	1.95	0.85
(US539439AN92) LLOYDS 5.3 12/01/45	308,523,085	1.26	0.54
(US53944YAE32) LLOYDS 4.344 01/09/48	306,863,488	0.81	0.54
(US53944YAQ61) LLOYDS 3.369 12/14/46	229,960,513	0.87	0.40
荷蘭			
(US21684AAB26) RABOBK 5 3/4 12/01/43	394,275,728	0.98	0.69
(US21684AAD81) RABOBK 5 1/4 08/04/45	370,142,995	0.96	0.65
(US21685WCJ45) RABOBK 5 1/4 05/24/41	430,007,083	0.89	0.76
瑞士			
(US902613AY48) UBS 4 7/8 05/15/45	552,190,663	0.98	0.97
(US902674A263) UBS 4 1/2 06/26/48	262,181,819	0.92	0.46
澳洲			
(US961214EG45) WSTP 4.421 07/24/39	348,445,445	1.22	0.61
(US961214EQ27) WSTP 2.963 11/16/40	130,207,990	0.57	0.23
(US961214EY50) WSTP 3.133 11/18/41	187,984,680	0.82	0.33
債券合計	56,248,566,083		98.89
銀行存款	205,693,197		0.36
其他資產減負債後之淨額	425,876,564		0.75
淨資產	\$56,880,135,844		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



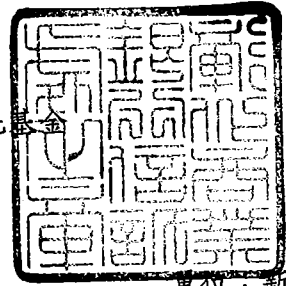
總經理：張雍川



會計主管：李美琳



淨資產
民國一一三年六月三十日



單位：新臺幣元

項 目	附 註	113年1月1日至6月30日	
		金 額	%
期初淨資產		\$21,460,851,868	37.73
收 入			
利息收入	三	1,125,010,616	1.98
收入合計		1,125,010,616	1.98
費 用			
經理費	三及六	43,392,645	0.08
保管費	三	13,017,808	0.02
上櫃費	三	150,000	-
指數授權費	三	5,202,184	0.02
會計師費		128,891	-
其他費用	三	340,117	-
費用合計		62,231,645	0.12
本期淨投資收益		1,062,778,971	1.86
發行受益權單位價款		40,610,536,390	71.40
買回受益權單位價款		(5,342,924,186)	(9.39)
已實現資本損益	三及九	71,052,130	0.12
未實現資本損益之淨變動	三	(1,519,004,531)	(2.67)
未實現兌換損益之淨變動	三	1,989,660,761	3.50
本期已發放淨投資損益	五	(1,452,815,559)	(2.55)
期末淨資產		\$56,880,135,844	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 10 年以上投資級金融債券 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
(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 10 年以上投資級金融債券 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 112 年 8 月 29 日金管證投字第 1120352191 號函申報生效，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普通公司債(含無擔保公司債)、金融債券；亦投資國外之有價證券，包含符合金管會規定之信用評定等級，由外國國家或機構所保證、發行、承銷或註冊掛牌之普通公司債(含無擔保公司債)、金融債券(含由金融機構所發行具損失吸收能力之債券及應急可轉換債券、具總損失吸收能力債券及符合自有資金及合格債務最低要求債券)，前述所稱「金管會規定之信用評定等級」及「外國」之可投資國家詳如最新公開說明書；如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。

由金融機構發行具損失吸收能力債券之投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之九十八(不含)，並應符合經金管會規定之信用評等機構評定達一定等級以上，詳如最新公開說明書。如有關法令或相關規定修正者，從其規定。

為貼近本基金之追蹤目標與資金調度需要，經理公司得運用本基金從事衍生自貨幣、有價證券、利率或指數之期貨或選擇權或經金管會專案核准非在交易所進行衍生自貨幣、有價證券、利率或指數之期貨、選擇權或其他金融商品交易等，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，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。

本基金係採用指數化策略，並以追蹤標的指數之績效表現為目標，自掛牌日起追蹤標的指數，投資於標的指數成分證券之總額，不得低於本基金淨資產價值 90%(含)。前述投資比重如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。但為符合本基金之貼近指數操作與資金調度需要，本基金得投資於其他與標的指數或美元債券相關之有價證券及證券相關商品交易，以使投資組合之整體曝險，能貼近本基金淨資產價值 100%。

本基金由國泰證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，保管機構為彰化商業銀行股份有限公司，保管機構並複委任美商道富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 10 年以上投資級金融債券 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 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

本基金投資於國外債券者，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)、其他獨立專業機構所取得之最近價格、成交價、買價或中價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準；持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。本基金投資於國外證券相關商品且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彭博資訊(Bloomberg)所示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)所示或交易對手所提供之最近價格為準。

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

4. 附買回債券

本基金對附買回債券之投資，係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，惟有證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

5. 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。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰 10 年以上投資級金融債券 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(2) 資本帳戶－已實現資本損益

凡債券出售時，售價與成本產生之差異列為已實現資本損益－債券。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。

(3) 資本帳戶－未實現資本損益之淨變動

凡持有債券產生之市價與成本之差異列為未實現資本損益－債券。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

國外淨資產價值之計算，有關外幣兌換新台幣之匯率依證券投資信託契約約定時點之價格為準。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

利息按應計基礎列計當期收入。

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，係按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 1 次：

- (1) 本基金淨資產價值於新臺幣 20 億元(含)以下時，按每年 0.30%之比率計算；
- (2) 本基金淨資產價值於超過新臺幣 20 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或其代理人、受託人之費用及報酬)係依照本基金淨資產價值依下列比率，逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付 1 次：

- (1) 淨資產價值於新臺幣 20 億元(含)以下時，按每年 0.15%之比率計算；
- (2) 淨資產價值於超過新臺幣 20 億元，且於新臺幣 150 億元(含)以下時，按每年 0.10%之比率計算；
- (3) 淨資產價值於超過新臺幣 150 億元時，按每年 0.06%之比率計算。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰 10 年以上投資級金融債券 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註(續)

7. 上櫃費

本基金依資產規模之 0.021% 每年向櫃檯買賣中心繳付受益憑證上櫃費，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。指數授權費以每年經理費乘以 12% 及最低收費中取其高者，惟每年費用應不少於美金 15,000 元。

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，本基金除息交易日前(不含當日)，非投資中華民國及中國大陸地區(不含港澳地區)所得之稅後利息收入及收益平準金，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。另其他非投資中華民國及中國大陸地區(不含港澳地區)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)及本基金應負擔之費用後為正數者，得由經理公司決定是否增配。上述可分配收益，由經理公司依契約第十七條第二項規定進行收益分配，惟如經理公司認為必要時，可於分配前隨時修正收益分配金額。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰 10 年以上投資級金融債券 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註(續)

本基金可分配收益之分配，應於本基金成立日起屆滿一百二十日(含)後，經經理公司作成收益分配決定後，於每月結束後之第四十五個營業日前(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查核簽證後，始得分配。倘可分配收益未涉及資本利得，得以簽證會計師出具核閱報告後進行分配。

每次分配之總金額，應由基金保管機構以「國泰 10 年以上投資級金融債券 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 6 月 30 日止，累積可供分配之收益為 271,219,908 元，另本基金民國 113 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
113.1	113.2.27	\$597,760,698
113.2	113.3.18	195,262,421
113.3	113.4.18	210,277,359
113.4	113.5.17	212,062,330
113.5	113.6.20	237,452,751
		<u>\$1,452,815,559</u>

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)	本基金經理公司之母公司

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰 10 年以上投資級金融債券 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註(續)

2. 與關係人間之重大交易事項

負 債

	113.6.30
應付經理費－國泰投信	<u>\$8,941,589</u>

損 益

	113.1.1~113.6.30
經理費－國泰投信	<u>\$43,392,645</u>

截至民國 113 年 6 月 30 日止，本基金所發行之受益憑證由國泰投信及其所發行之基金所持有之單位數為 775 單位。

七、金融工具資訊之揭露

1. 衍生工具交易

無。

2. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本基金投資之債券價值將隨投資標的之市價波動而變動。本基金投資之債券，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商品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。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰 10 年以上投資級金融債券 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(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
金融資產			
非貨幣性項目：			
美 元	\$1,733,926,204.78	32.440	\$56,248,566,083

九、其 他

本基金投資資產於民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之交易手續費為 0 元，證券商退還手續費為 0 元，淨交易手續費為 0 元。

本基金投資資產於民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之交易稅為 0 元。