

國泰證券投資信託股份有限公司  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之  
美國費城半導體證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告  
民國一一三年度及民國一一二年度

# 財務報告 目 錄

| 項 目                       | 頁 次   |
|---------------------------|-------|
| 一、封 面                     | 1     |
| 二、目 錄                     | 2     |
| 三、會計師查核報告                 | 3~5   |
| 四、淨資產價值報告書                | 6     |
| 五、投資明細表                   | 7     |
| 六、淨資產價值變動表                | 8     |
| 七、財務報表附註                  |       |
| (一) 成立及營運                 | 9     |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三) 重要會計政策之彙總說明           | 10~13 |
| (四) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13    |
| (五) 收益分配                  | 13~14 |
| (六) 關係人交易                 | 14    |
| (七) 金融工具資訊之揭露             | 15~16 |
| (八) 外幣金融資產及負債之匯率資訊        | 16~17 |
| (九) 其 他                   | 17    |

## 會計師查核報告

國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金民國一一三年及一一二年十二月三十一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十二月三十一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，足以允當表達國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金民國一一三年及一一二年十二月三十一日之淨資產價值，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效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，與國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體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，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國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體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國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體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：

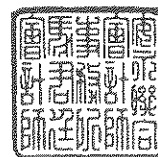
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體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國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體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)。

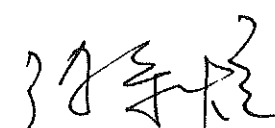
安永聯合會計師事務所

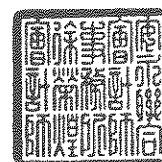
核准簽證文號：(106)金管證審字第 1060027042 號  
(93)金管證六字第 0930133943 號

馬君廷 



會計師：

徐榮煌 



中華民國一一四年二月十三日

國泰證券投資信託股份有限公司  
國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金  
淨資產價值報告書  
民國 一 年 一 月 十一日  
及民國 一 年 一 月 十一日

單位：新臺幣元

| 項 目                                                                        | 附註  | 113年12月31日       |        | 112年12月31日       |        |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|--------|------------------|--------|
|                                                                            |     | 金 額              | %      | 金 額              | %      |
| 資 產                                                                        |     |                  |        |                  |        |
| 股票—按市價計算<br>(113年12月31日成本：29,911,847,165元；<br>112年12月31日成本：8,906,793,059元) | 三   | \$31,603,769,205 | 99.78  | \$10,975,526,186 | 99.58  |
| 銀行存款                                                                       |     | 309,265,146      | 0.98   | 1,835,518,944    | 16.65  |
| 應收期貨保證金                                                                    | 三及七 | 40,173,800       | 0.13   | 40,322,997       | 0.37   |
| 應收出售證券款                                                                    |     | -                | -      | 875,498,296      | 7.94   |
| 應收即期外匯款                                                                    |     | 178,438,450      | 0.56   | 66,000           | -      |
| 應收現金股利                                                                     | 三   | 20,774,657       | 0.06   | 10,155,186       | 0.09   |
| 應收利息                                                                       | 三   | 165,636          | -      | 801,736          | 0.01   |
| 資產合計                                                                       |     | 32,152,586,894   | 101.51 | 13,737,889,345   | 124.64 |
| 負 債                                                                        |     |                  |        |                  |        |
| 應付買入證券款                                                                    |     | -                | -      | 93,730,620       | 0.85   |
| 應付即期外匯款                                                                    |     | 178,689,150      | 0.56   | -                | -      |
| 應付贖回受益憑證款                                                                  |     | 284,967,617      | 0.90   | 2,610,058,110    | 23.68  |
| 應付經理費                                                                      | 三及六 | 9,342,824        | 0.03   | 4,173,774        | 0.04   |
| 應付保管費                                                                      | 三   | 1,601,625        | 0.01   | 954,008          | 0.01   |
| 應付指數授權費                                                                    | 三   | 3,584,408        | 0.01   | 4,385,578        | 0.04   |
| 應付會計師費                                                                     |     | 140,000          | -      | 140,000          | -      |
| 其他流動負債                                                                     |     | 1,799            | -      | 2,220,433        | 0.02   |
| 負債合計                                                                       |     | 478,327,423      | 1.51   | 2,715,662,523    | 24.64  |
| 淨 資 產                                                                      |     | \$31,674,259,471 | 100.00 | \$11,022,226,822 | 100.00 |
| 發行在外受益權單位                                                                  |     | 689,965,000      |        | 294,465,000      |        |
| 每單位平均淨資產                                                                   |     | \$45.91          |        | \$37.43          |        |

(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

|                              | 金 額              |                  | 佔已發行股份總數之百分比(%) |            | 佔淨資產百分比(%) |            |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------|------------|------------|
|                              | 113年12月31日       | 112年12月31日       | 113年12月31日      | 112年12月31日 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
| 股 票                          |                  |                  |                 |            |            |            |
| 日本                           |                  |                  |                 |            |            |            |
| ALLEGRO MICROSYSTEMS INC     | \$-              | \$48,804,545     | -               | 0.03       | -          | 0.44       |
| 美國                           |                  |                  |                 |            |            |            |
| KLA-TENCOR CORP              | 1,224,874,928    | 418,378,533      | 0.04            | 0.02       | 3.87       | 3.80       |
| MACOM TECHNOLOGY SOLUTIONS H | 260,425,738      | -                | 0.08            | -          | 0.82       | -          |
| QORVO INC                    | 183,029,232      | 91,826,613       | 0.08            | 0.03       | 0.58       | 0.83       |
| ARM HOLDINGS PLC             | 449,424,298      | -                | 0.01            | -          | 1.42       | -          |
| LATTICE SEMICONDUCTOR CORP   | 216,416,759      | 79,768,048       | 0.08            | 0.03       | 0.68       | 0.72       |
| ENTEGRIS INC                 | 417,310,386      | 150,716,868      | 0.09            | 0.03       | 1.32       | 1.37       |
| COHERENT CORP                | 408,759,828      | 55,237,043       | 0.09            | 0.03       | 1.29       | 0.50       |
| SKYWORKS SOLUTIONS INC       | 395,659,562      | 150,632,805      | 0.09            | 0.03       | 1.25       | 1.37       |
| TERADYNE INC                 | 583,321,281      | 138,974,740      | 0.09            | 0.03       | 1.84       | 1.26       |
| AMKOR TECHNOLOGY INC         | 175,433,834      | 68,494,613       | 0.08            | 0.03       | 0.56       | 0.62       |
| APPLIED MATERIALS INC        | 1,170,785,466    | 424,140,136      | 0.03            | 0.01       | 3.70       | 3.85       |
| QUALCOMM INC                 | 1,218,795,125    | 863,064,265      | 0.02            | 0.02       | 3.85       | 7.83       |
| ON SEMICONDUCTOR CORP        | 763,629,130      | 311,440,740      | 0.09            | 0.03       | 2.41       | 2.83       |
| MICRON TECHNOLOGY INC        | 1,080,676,129    | 439,453,054      | 0.04            | 0.02       | 3.41       | 3.99       |
| MARVELL TECHNOLOGY INC       | 1,498,742,941    | 424,188,369      | 0.05            | 0.03       | 4.73       | 3.85       |
| MICROCHIP TECHNOLOGY INC     | 876,012,094      | 422,383,267      | 0.09            | 0.03       | 2.77       | 3.83       |
| GLOBALFOUNDRIES INC          | 674,537,713      | 287,356,515      | 0.09            | 0.03       | 2.13       | 2.61       |
| LAM RESEARCH CORP            | 1,229,659,665    | 428,854,081      | 0.04            | 0.01       | 3.88       | 3.89       |
| ADVANCED MICRO DEVICES       | 2,215,031,011    | 954,083,658      | 0.03            | 0.01       | 6.99       | 8.66       |
| BROADCOM INC                 | 4,498,487,078    | 945,560,658      | 0.01            | 0.01       | 14.20      | 8.58       |
| NVIDIA CORP                  | 3,665,610,281    | 830,323,940      | 0.00            | 0.00       | 11.57      | 7.53       |
| INTEL CORP                   | 1,048,560,163    | 881,550,113      | 0.04            | 0.01       | 3.31       | 8.00       |
| ONTO INNOVATION INC          | 227,934,318      | -                | 0.08            | -          | 0.72       | -          |
| MONOLITHIC POWER SYSTEMS INC | 820,991,474      | 261,625,058      | 0.09            | 0.03       | 2.59       | 2.37       |
| CIRRUS LOGIC INC             | 146,520,239      | -                | 0.08            | -          | 0.46       | -          |
| ANALOG DEVICES INC           | 1,225,508,399    | 424,419,074      | 0.04            | 0.01       | 3.87       | 3.85       |
| TEXAS INSTRUMENTS INC        | 1,173,158,884    | 437,536,646      | 0.02            | 0.01       | 3.70       | 3.97       |
| RAMBUS INC                   | -                | 61,465,264       | -               | 0.03       | -          | 0.56       |
| WOLFSPEED INC                | -                | 45,678,273       | -               | 0.03       | -          | 0.41       |
| AXCELIS TECHNOLOGIES INC     | -                | 35,577,877       | -               | 0.03       | -          | 0.32       |
| 荷蘭                           |                  |                  |                 |            |            |            |
| ASML HOLDING NV-NY REG SHS   | 1,269,590,660    | 433,925,959      | 0.01            | 0.00       | 4.01       | 3.94       |
| NXP SEMICONDUCTORS NV        | 1,139,744,353    | 441,141,648      | 0.07            | 0.02       | 3.60       | 4.00       |
| 台灣                           |                  |                  |                 |            |            |            |
| TAIWAN SEMICONDUCTOR-SP ADR  | 1,345,138,236    | 418,923,783      | 0.00            | 0.00       | 4.25       | 3.80       |
| 股票合計                         | 31,603,769,205   | 10,975,526,186   |                 |            | 99.78      | 99.58      |
| 銀行存款                         | 309,265,146      | 1,835,518,944    |                 |            | 0.98       | 16.65      |
| 其他資產減負債後之淨額                  | (238,774,880)    | (1,788,818,308)  |                 |            | (0.76)     | (16.23)    |
| 淨 資 產                        | \$31,674,259,471 | \$11,022,226,822 |                 |            | 100.00     | 100.00     |

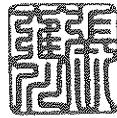
(請參閱財務報表附註)

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：張雅川



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司  
國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金

淨資產變動表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日  
及民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

| 項 目         | 附 註   | 113年1月1日至12月31日  |         | 112年1月1日至12月31日  |          |
|-------------|-------|------------------|---------|------------------|----------|
|             |       | 金 額              | %       | 金 額              | %        |
| 期初淨資產       |       | \$11,022,226,822 | 34.80   | \$10,974,435,493 | 99.57    |
| 收 入         |       |                  |         |                  |          |
| 現金股利        | 三     | 205,473,302      | 0.65    | 160,087,161      | 1.45     |
| 利息收入        | 三     | 5,555,734        | 0.02    | 4,678,417        | 0.04     |
| 收入合計        |       | 211,029,036      | 0.67    | 164,765,578      | 1.49     |
| 費 用         |       |                  |         |                  |          |
| 經 理 費       | 三及六   | 77,149,952       | 0.24    | 44,130,073       | 0.40     |
| 保 管 費       | 三     | 14,322,860       | 0.05    | 10,103,057       | 0.09     |
| 上 市 費       | 三     | 300,000          | -       | 300,000          | -        |
| 指數授權費       | 三     | 11,917,256       | 0.04    | 6,856,507        | 0.06     |
| 會計師費        |       | 230,000          | -       | 230,000          | -        |
| 其他費用        | 三     | 58,772,624       | 0.19    | 45,142,021       | 0.41     |
| 費用合計        |       | 162,692,692      | 0.52    | 106,761,658      | 0.96     |
| 本期淨投資收益     |       | 48,336,344       | 0.15    | 58,003,920       | 0.53     |
| 發行受益權單位價款   |       | 34,895,166,709   | 110.17  | 14,527,494,211   | 131.80   |
| 買回受益權單位價款   |       | (17,889,960,669) | (56.48) | (21,253,008,214) | (192.82) |
| 已實現資本損益     | 三、六及九 | 2,952,434,558    | 9.32    | 2,582,754,219    | 23.43    |
| 未實現資本損益之淨變動 | 三     | (380,123,555)    | (1.20)  | 4,310,289,983    | 39.11    |
| 未實現兌換損益之淨變動 | 三     | 1,123,116,442    | 3.55    | (119,607,056)    | (1.09)   |
| 本期已發放淨投資收益  | 五     | (96,937,180)     | (0.31)  | (58,135,734)     | (0.53)   |
| 期末淨資產       |       | \$31,674,259,471 | 100.00  | \$11,022,226,822 | 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  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金  
財務報表附註

民國一一三年一月一日至十二月三十一日  
及民國一一二年一月一日至十二月三十一日  
(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

國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金(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 108 年 3 月 26 日金管證投字第 1080306637 號函核准成立，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；亦投資於美國證券集中交易市場發行或交易之股票、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；亦投資於外國證券集中交易市場及經金管會核准之店頭市場發行或交易之股票、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；亦投資於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。

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)，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

本財務報表於民國 114 年 2 月 13 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  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金  
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 12 月 31 日之財務報表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

本基金對投資於國外上市股票之投資係於證券交易所或店頭市場交易者，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。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

凡股票或債券出售時，售價與成本產生之差異列為已實現資本損益一股票或債券。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一期貨契約損益。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一申購或買回。

國泰證券投資信託股份有限公司  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金  
財務報表附註(續)

(3) 資本帳戶－未實現資本損益之淨變動

凡持有股票或債券產生之市價與成本之差異列為未實現資本損益－股票或債券。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；若無法取得，以路透社(Reuters)所提供之資訊代之。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

利息則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  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金  
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 1 次：

- (1) 淨資產價值於新臺幣 30 億元(含)以下時，按每年 0.45%之比率計算；
- (2) 淨資產價值於超過新臺幣 30 億元，且於新臺幣 100 億元(含)以下時，按每年 0.40%之比率計算；
- (3) 淨資產價值於超過新臺幣 100 億元時，按每年之 0.35%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) 淨資產價值未達新臺幣 50 億元時，按每年 0.11%之比率計算；
- (2) 淨資產價值於新臺幣 50 億元(含)以上，且未達新臺幣 100 億元時，按每年 0.10%之比率計算；
- (3) 淨資產價值於新臺幣 100 億元(含)以上，且未達新臺幣 200 億元時，按每年 0.08%之比率計算；
- (4) 淨資產價值於新臺幣 200 億元(含)以上，按每年 0.06%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，指數授權費以本基金每日淨資產的按一定比例計算之年度總和，取其較高者：

- (1) 淨資產規模於 1 億美元(含)以下時，支付每日平均淨資產的 0.05%；
- (2) 淨資產規模超過 1 億美元時，支付每日平均淨資產的 0.04%。

惟年度授權費用應不少於 15,000 美元。授權費每季度後以美元支付。

國泰證券投資信託股份有限公司  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金  
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。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「國泰美國費城半導體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。

國泰證券投資信託股份有限公司  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金  
財務報表附註(續)

本基金截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，累積可供分配之收益分別為 4,125,845,973 元及 1,228,592,542 元，另本基金民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 12 月 31 日：

| 收益分配       | 除息交易日    | 分配金額          |
|------------|----------|---------------|
| 112 年第 1 次 | 113.1.17 | \$636,412,625 |

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日：

| 收益分配       | 除息交易日    | 分配金額         |
|------------|----------|--------------|
| 111 年第 1 次 | 112.1.30 | \$58,135,734 |

## 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<br>(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<br>(以下簡稱國泰金控)   | 本基金經理公司之母公司                                      |
| 國泰綜合證券股份有限公司<br>(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、<br>監察人並持有該公司已發行股份百分之十<br>以上股份 |

### 2. 與關係人間之重大交易事項

#### 負債

|            | 113.12.31   | 112.12.31   |
|------------|-------------|-------------|
| 應付經理費－國泰投信 | \$9,342,824 | \$4,173,774 |

#### 損益

|                | 113.1.1~113.12.31 | 112.1.1~112.12.31 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 經理費－國泰投信       | \$77,149,952      | \$44,130,073      |
| 委託買賣證券手續費－國泰證券 | \$2,460,725       | \$1,668,667       |

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 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分別為 179,448 單位及 191,050 單位。

國泰證券投資信託股份有限公司  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金  
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 12 月 31 日存放於期貨交易商之款項分別為 40,173,800 元及 40,322,997 元，帳列應收期貨保證金。

應收期貨保證金明細：

|         | 113.12.31           | 112.12.31           |
|---------|---------------------|---------------------|
| 期貨交易保證金 |                     |                     |
| 帳戶餘額    | \$41,724,625        | \$38,561,354        |
| 未平倉損益   | (1,550,825)         | 1,761,643           |
| 帳戶淨值    | <u>\$40,173,800</u> | <u>\$40,322,997</u> |

本基金於民國 113 年 12 月 31 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 | 原始保證金金額     | 契約(名目)金額     | 公允價值         | 未實現(損)益       |
|------------------|------|-----|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 小型納斯達克<br>100 指數 | 買 方  | 7   | \$5,604,610 | \$98,984,281 | \$97,433,456 | \$(1,550,825) |

本基金於民國 112 年 12 月 31 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 | 原始保證金金額     | 契約(名目)金額     | 公允價值         | 未實現(損)益     |
|------------------|------|-----|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 小型納斯達克<br>100 指數 | 買 方  | 5   | \$2,988,256 | \$50,493,692 | \$52,255,335 | \$1,761,643 |

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。本基金投資之債券及類似金融工具，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  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金  
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。本基金投資過程將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

|             | 113.12.31        |        |                  |
|-------------|------------------|--------|------------------|
|             | 外 幣              | 匯 率    | 新 臺 幣            |
| <u>金融資產</u> |                  |        |                  |
| 非貨幣性項目：     |                  |        |                  |
| 美 元         | \$963,911,587.05 | 32.787 | \$31,603,769,205 |



國泰證券投資信託股份有限公司  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之美國費城半導體證券投資信託基金  
財務報表附註(續)

單位：各外幣/新臺幣元

|             | 112.12.31       |        |                |
|-------------|-----------------|--------|----------------|
|             | 外 幣             | 匯 率    | 新 臺 幣          |
| <u>金融資產</u> |                 |        |                |
| 貨幣性項目：      |                 |        |                |
| 美 元         | \$28,521,575.96 | 30.696 | \$875,498,296  |
| 非貨幣性項目：     |                 |        |                |
| 美 元         | 357,555,583.34  | 30.696 | 10,975,526,186 |

九、其 他

本基金投資資產於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之交易手續費分別為 9,873,631 元及 6,987,003 元，證券商退還手續費皆為 0 元，淨交易手續費分別為 9,873,631 元及 6,987,003 元。

本基金投資資產於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之交易稅分別為 337,369 元及 207,400 元。