

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰台灣領袖 50 ETF
證券投資信託基金
財務報表暨會計師核閱報告
民國一一四年一月一日至六月三十日
及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	5~6
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	12~13
(六) 關係人交易	13~14
(七) 金融工具資訊之揭露	14~16
(八) 其 他	16

會計師核閱報告

國泰台灣領袖 50 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

前言

國泰台灣領袖 50 ETF 證券投資信託基金民國一一四年及一一三年六月三十日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一四年及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台灣領袖 50 ETF 證券投資信託基金民國一一四年及一一三年六月三十日之淨資產，暨民國一一四年及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

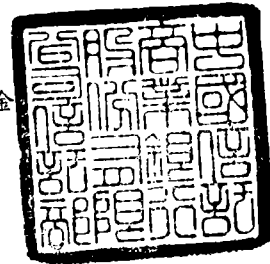
(93)金管證六字第 0930133943 號

馬君廷 

會計師：

徐榮煌 

中華民國一一四年八月四日



單位：新臺幣元

項 目	附 註	114年6月30日		113年6月30日	
		金 額	%	金 額	%
資 產					
股票—按市價計算 (114年6月30日成本：\$29,526,300,713 113年6月30日成本：\$8,946,853,364)	三	\$32,715,035,451	97.56	\$12,136,929,474	98.58
出借證券—按市價計算 (114年6月30日成本：237,250,746元； 113年6月30日成本：0元)	三	221,000,000	0.66	-	-
銀行存款		174,502,697	0.52	60,847,966	0.50
應收期貨保證金	三、六及七	119,089,043	0.36	70,541,930	0.57
應收現金股利	三	313,497,823	0.93	47,001,473	0.38
應收利息	三及六	37,968	-	40,037	-
預付款項		151,233	-	150,760	-
應收款項-借券收入		48,517	-	-	-
其他資產		284,830	-	-	-
資產合計		33,543,647,562	100.03	12,315,511,640	100.03
負 債					
應付買入證券款		1,723,440	0.01	-	-
應付經理費	三及六	4,767,951	0.01	1,918,119	0.02
應付保管費	三	789,206	-	335,668	-
應付指數授權費	三	1,913,657	0.01	815,346	0.01
應付會計師費		105,625	-	104,468	-
其他流動負債		83,651	-	14,027	-
負債合計		9,383,530	0.03	3,187,628	0.03
淨 資 產		<u>\$33,534,264,032</u>	<u>100.00</u>	<u>\$12,312,324,012</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位數		<u>1,624,186,000</u>		<u>563,186,000</u>	
每單位平均淨值		<u>\$20.65</u>		<u>\$21.86</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：李偉正



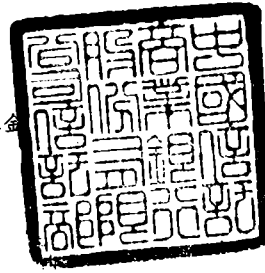
總經理：張雍川



會計主管：李美琳



中華民國九十四年六月三十日
及民國九十五年六月三十日



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(%)	
	114年6月30日	113年6月30日	114年6月30日	113年6月30日	114年6月30日	113年6月30日
股 票						
中國大陸						
亞德客-KY	\$194,191,192	\$78,345,436	0.11	0.04	0.58	0.64
矽力-KY	204,846,210	-	0.15	-	0.61	-
臺灣						
台泥	210,119,567	89,471,338	0.11	0.03	0.63	0.73
統一	444,064,680	163,146,986	0.10	0.04	1.32	1.32
中鋼	326,080,943	146,658,042	0.11	0.04	0.97	1.19
和泰車	327,771,984	131,845,962	0.10	0.04	0.98	1.07
光寶科	374,019,074	131,309,302	0.14	0.05	1.12	1.07
聯電	526,347,214	223,829,893	0.09	0.03	1.57	1.82
台達電	1,042,927,424	383,712,575	0.10	0.04	3.11	3.12
鴻海	1,796,882,199	904,796,922	0.08	0.03	5.36	7.35
國巨	282,495,525	118,942,550	0.11	0.04	0.84	0.97
台積電	10,340,338,160	3,827,441,730	0.04	0.02	30.84	31.09
智邦	572,703,250	159,338,835	0.14	0.05	1.71	1.29
華碩	582,776,852	164,892,780	0.12	0.04	1.74	1.34
技嘉	253,011,905	81,874,000	0.13	0.04	0.76	0.66
瑞昱	378,862,596	124,556,796	0.13	0.04	1.13	1.01
廣達	829,015,803	345,083,232	0.08	0.03	2.47	2.80
台光電	316,178,478	-	0.10	-	0.94	-
研華	281,299,000	94,158,340	0.10	0.03	0.84	0.76
中華電	545,041,170	176,862,381	0.05	0.02	1.63	1.44
聯發科	1,758,863,750	741,286,000	0.09	0.03	5.24	6.02
長榮	298,835,912	99,141,205	0.07	0.02	0.89	0.80
富邦金	786,265,791	249,039,033	0.07	0.02	2.34	2.02
國泰金	689,647,118	237,149,556	0.07	0.03	2.06	1.93
凱基金	342,058,108	125,588,316	0.14	0.05	1.02	1.02
玉山金	560,886,780	165,161,864	0.11	0.04	1.67	1.34
元大金	448,084,233	148,470,920	0.10	0.04	1.34	1.21
兆豐金	479,686,532	178,290,533	0.08	0.03	1.43	1.45
台新金	289,502,372	109,951,730	0.14	0.05	0.86	0.89

(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：李偉正

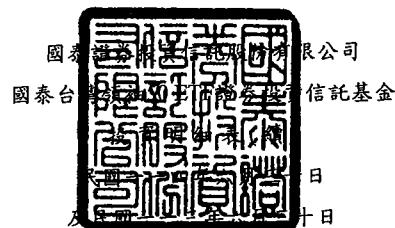


總經理：張雍川



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(%)	
	114年6月30日	113年6月30日	114年6月30日	113年6月30日	114年6月30日	113年6月30日
股 票						
臺灣						
新光金	\$295,271,249	\$-	0.15	-	0.88	-
中信金	827,387,570	262,307,048	0.10	0.04	2.47	2.13
第一金	384,907,474	132,323,153	0.09	0.03	1.15	1.07
統一超	250,549,457	85,024,586	0.09	0.03	0.75	0.69
大立光	326,055,240	126,514,305	0.10	0.03	0.97	1.03
奇鉅	351,416,710	120,622,905	0.12	0.04	1.05	0.98
聯詠	410,662,405	166,859,676	0.12	0.05	1.22	1.36
台灣大	300,806,190	97,257,115	0.07	0.02	0.90	0.79
緯創	399,265,843	116,413,864	0.10	0.04	1.19	0.95
世芯-KY	388,029,435	88,635,320	0.16	0.05	1.16	0.72
日月光投控	549,301,505	229,709,142	0.08	0.03	1.64	1.87
遠傳	262,190,925	81,601,641	0.08	0.03	0.78	0.66
和碩	229,612,800	108,417,183	0.11	0.04	0.68	0.88
中租-KY	409,605,988	115,180,260	0.19	0.05	1.22	0.94
上海商銀	316,621,768	92,803,230	0.14	0.04	0.94	0.75
合庫金	347,682,654	121,050,046	0.09	0.03	1.04	0.98
旭隼	168,187,320	-	0.15	-	0.50	-
緯穎	459,329,090	129,380,175	0.10	0.03	1.37	1.05
鈺象	276,457,038	-	0.11	-	0.82	-
力旺	231,197,400	90,032,240	0.13	0.05	0.69	0.73
元太	268,693,568	112,181,328	0.11	0.04	0.80	0.91
南亞	-	105,876,779	-	0.03	-	0.86
仁寶	-	80,265,056	-	0.05	-	0.65
欣興	-	108,389,160	-	0.04	-	0.88
大聯大	-	82,018,471	-	0.05	-	0.67
英業達	-	83,720,534	-	0.04	-	0.68
股票合計	32,936,035,451	12,136,929,474			98.22	98.58
銀行存款	174,502,697	60,847,966			0.52	0.50
其他資產減負債之淨額	423,725,884	114,546,572			1.26	0.92
淨 資 產	\$33,534,264,032	\$12,312,324,012			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：李偉正



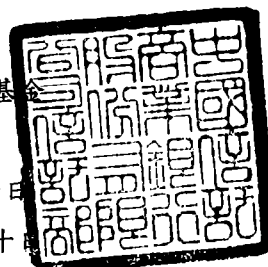
總經理：張雍川



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託有限公司
國泰台灣精選30中上檔股票資產信託基金
淨資產價值變動表
民國一十四年六月三十日
及民國一十三年六月三十日



單位：新臺幣元

項 目	附 註	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
期初淨資產		\$20,175,916,552	60.17	\$9,831,203,858	79.85
收 入					
利息收入	三及六	1,073,741	-	508,595	-
現金股利	三	395,283,823	1.18	92,814,878	0.75
債券收入	三	1,845,806	-	223,956	-
收入合計		398,203,370	1.18	93,547,429	0.75
費 用					
經理費	三及六	23,282,415	0.07	10,220,143	0.08
保管費	三	3,989,120	0.01	1,788,524	0.01
上市費	三	148,767	-	149,240	-
指數授權費	三	3,851,961	0.01	1,774,398	0.01
會計師費		105,625	-	104,468	-
其他費用	三	685,742	-	226,584	-
費用合計		32,063,630	0.09	14,263,357	0.10
本期淨投資利益		366,139,740	1.09	79,284,072	0.64
發行受益權單位價款		14,511,777,746	43.27	1,148,874,817	9.33
買回受益權單位價款		(727,745,697)	(2.17)	(1,404,832,049)	(11.41)
已實現資本損益	三、六及八	52,252,697	0.16	655,636,535	5.33
未實現資本損益之淨變動	三及七	(201,594,584)	(0.60)	2,219,826,088	18.03
未實現兌換損益之淨變動	三	235,985	-	(48,411)	-
本期已發放淨投資收益	五	(642,718,407)	(1.92)	(217,620,898)	(1.77)
期末淨資產		\$33,534,264,032	100.00	\$12,312,324,012	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：李偉正



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
國泰台灣領袖 50 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註

民國一一四年一月一日至六月三十日
及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

國泰台灣領袖 50 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 1 月 5 日金管證投字第 1110367219 號申報生效，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上市或上櫃股票(含承銷股票)、認購(售)權證或認股權憑證(Warrants)、臺灣存託憑證、指數股票型基金受益憑證(含槓桿型 ETF 或反向型 ETF)、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。

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(包括但不限於臺灣證券交易所發行量加權股價指數期貨、臺灣證券交易所發行量加權股價指數小型期貨、臺灣證券交易所發行量加權股價指數選擇權、衍生自臺灣證券交易所發行量加權股價指數成分股票之股票期貨、股票選擇權等證券相關商品)，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，經理公司得運用本基金從事證券相關商品交易，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，保管機構為中國信託商業銀行股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國 114 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
國泰台灣領袖 50 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 114 年及 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

本基金對上市股票之投資係以淨資產價值計算日集中交易市場之收盤價格為評價基準，對上櫃股票之投資，係以淨資產價值計算日依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心等價自動成交系統之收盤價格為評價基準；對上市受益憑證之投資以淨資產價值計算日集中市場之收盤價格為評價基準。

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
國泰台灣領袖 50 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

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. 有價證券之借貸

有價證券之借貸交易係指本基金將所持有之有價證券出借，並由借券人以相同種類數量有價證券返還之行為，依法令規定借貸期間自借貸成交日起算，最長不得超過六個月。本基金出借之有價證券列為出借證券，其會計處理與股票相同。

借券人借貸本基金所持有之有價證券，應依規定繳付擔保品，擔保品應依證券投資信託基金管理辦法及有價證券借貸契約之規定辦理。

本基金收取之費用列為借券收入，因委託台灣證券交易所及證券商而支付之費用，係依照台灣證券交易所之規定分別列計借券服務費用及借券手續費用。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰台灣領袖 50 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註(續)

因出借有價證券由借券人領取並返還借券期間屬於出借人之權益孳息時，於除息日認列為股利收入，若權益孳息係由雙方以外之第三人領取，其返還之權益補償列為已實現資本利得。

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：

(一) 截至民國 114 年 5 月 12 日止，按以下比率計算：

- (1) 本基金淨資產價值於新臺幣 50 億元(含)以下時，按每年 0.25%之比率計算；
- (2) 本基金淨資產價值於超過新臺幣 50 億元時，按每年 0.20%之比率計算。

(二) 自民國 114 年 5 月 13 日起，按以下比率計算：

- (1) 本基金淨資產價值於新臺幣 200 億元（含）以下時，按每年 0.20%之比率計算；
- (2) 本基金淨資產價值於超過新臺幣 200 億元至新臺幣 500 億元（含）者，除收取前述(1)之報酬外，另就基金淨資產價值超過新臺幣 200 億元部分，按每年 0.15%之比率計算；
- (3) 本基金淨資產價值於超過新臺幣 500 億元至新臺幣 2000 億元（含）者，除收取前述(1)至(2)之報酬外，另就基金淨資產價值超過新臺幣 500 億元部分，按每年 0.13%之比率計算；
- (4) 本基金淨資產價值於超過新臺幣 2000 億元時，除收取前述(1)至(3)之報酬外，另就基金淨資產價值超過新臺幣 2000 億元部分，按每年 0.10%之比率計算。

基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年 0.035%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 1 次。前述比率自民國 114 年 5 月 13 日起調整為每年 0.03%。

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。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰台灣領袖 50 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註(續)

8. 指數授權費

依信託契約之規定，經理公司除指數資料授權一次性費用 10,000 美元外，亦應按季向指數提供者支付授權費：

- (1) 固定授權費：每年 15,000 美元。
- (2) 變動授權費：每季依本基金淨資產價值乘以當時基金費用率乘以 3.75%，但不得高於本基金淨資產價值乘以 0.01%，或低於本基金淨資產價值乘以 0.0075%，惟每季變動授權費不得低於 5,000 美元。授權費應以美元支付。

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。

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)投資所得之現金股利、本基金因出借股票而由借券人返還之現金股利、稅後利息收入、基金受益憑證之收益分配及收益平準金扣除應負擔之各項成本費用後，為本基金之可分配收益。可分配收益若另增配借券收入與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本基金之證券投資信託契約第 5 條第 1 項第 2 款所列本基金每受益權單位之發行價格，且每受益權單位之淨資產價值減去當次每受益權單位可分配收益之餘額，不得低於每受益權單位之發行價格。其他所得如符合前述規定者，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
國泰台灣領袖 50 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 90 日(含)後，經經理公司作成收益分配決定後，於每年 3、10 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「國泰台灣領袖 50 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。

本基金截至民國 114 年及 113 年 6 月 30 日止，累積可供分配之收益分別為 470,996,242 元及 753,038,181 元，民國 114 年及 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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

配息月份	除息交易日	分配金額
114.2	114.3.18	\$642,718,407

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
113.2	113.3.18	\$217,620,898

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
國泰台灣領袖 50 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註(續)

關係人名稱	與本基金之關係
國泰綜合證券股份有限公司 (以下稱國泰證券)	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
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

資 產

	114.6.30	113.6.30
應收期貨保證金－國泰期貨	\$119,089,043	\$70,541,930
應收利息(期貨保證金)－國泰期貨	\$9,668	\$29,351

負 債

	114.6.30	113.6.30
應付經理費－國泰投信	\$4,767,951	\$1,918,119

損 益

	114.1.1~114.6.30	113.1.1~113.6.30
利息收入(期貨保證金)－國泰期貨	\$144,378	\$133,374
經理費－國泰投信	\$23,282,415	\$10,220,143
委託買賣證券手續費－國泰證券	\$451,111	\$414,614

截至民國 114 年及 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 250,201.6 單位及 1,764 單位。

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 114 年及 113 年 6 月 30 日存放於期貨交易商之款項分別為 119,089,043 元及 70,541,930 元，帳列應收期貨保證金。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰台灣領袖 50 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註(續)

應收期貨保證金明細：

	114.6.30	113.6.30
期貨交易保證金		
帳戶餘額	\$108,358,243	\$66,427,130
未平倉損益	10,730,800	4,114,800
帳戶淨值	<u>\$119,089,043</u>	<u>\$70,541,930</u>

本基金民國 114 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)		
名稱	買/賣方	契約數	金額	金額	公允價值	未實現(損)益
TX	買 方	151	\$53,907,000	\$658,018,000	\$668,748,800	\$10,730,800

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)		
名稱	買/賣方	契約數	金額	金額	公允價值	未實現(損)益
TX	買 方	50	\$12,050,000	\$225,685,200	\$229,800,000	\$4,114,800

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。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰台灣領袖 50 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、其 他

本基金投資資產於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之交易手續費為 2,147,506 元及 2,577,964 元，證券商退還手續費均為 0 元，淨交易手續費為 2,147,506 元及 2,577,964 元。

本基金投資資產於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之交易稅為 4,531,843 元及 4,556,695 元。