

國泰證券投資信託股份有限公司  
國泰全球品牌50 ETF  
證券投資信託基金

財務報表暨會計師核閱報告  
民國114及113年上半年度

地址：台北市大安區敦化南路二段39號6樓  
電話：(02)27008399

### 會計師核閱報告

國泰全球品牌 50 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

#### 前 言

國泰全球品牌 50 ETF 證券投資信託基金國 114 年及 113 年 6 月 30 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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有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。

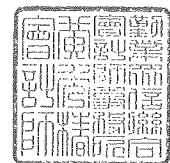
#### 結 論

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有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全球品牌 50 ETF 證券投資信託基金民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之淨資產，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營運成績及淨資產價值變動之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 秀 椿

黃秀椿



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 4 日

國泰證券投資信託股份有限公司  
國泰全球品牌 50 EFT 證券投資信託基金  
淨資產價值報告書

民國 114 年及 113 年 6 月 30 日

單位：新台幣元

|                                                                                          | 114年6月30日               |               | 113年6月30日               |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|                                                                                          | 金                       | 佔淨資產<br>額 百分比 | 金                       | 佔淨資產<br>額 百分比 |
| 資 產                                                                                      |                         |               |                         |               |
| 股票（成本—114 年 6 月 30 日<br>1,472,220,592 元；113 年 6 月<br>30 日 1,065,346,144 元）（附註<br>三、十及十二） | \$ 1,972,334,605        | 99.9          | \$ 1,492,082,358        | 100.0         |
| 銀行存款（附註五）                                                                                | 80,409,679              | 4.1           | 15,844,841              | 1.1           |
| 應收出售證券款                                                                                  | 1,419,123               | 0.1           | -                       | -             |
| 應收現金股利（附註三）                                                                              | 399,834                 | -             | 455,304                 | -             |
| 預付上市費（附註八）                                                                               | 151,233                 | -             | 150,760                 | -             |
| 應收利息（附註三及九）                                                                              | 26,446                  | -             | 9,011                   | -             |
| 資產合計                                                                                     | <u>2,054,740,920</u>    | <u>104.1</u>  | <u>1,508,542,274</u>    | <u>101.1</u>  |
| 負 債                                                                                      |                         |               |                         |               |
| 應付經理費（附註六及十二）                                                                            | 989,131                 | 0.1           | 725,522                 | 0.1           |
| 應付收益分配款（附註十一）                                                                            | 21,981,044              | 1.1           | 14,612,205              | 1.0           |
| 應付指數授權費（附註七）                                                                             | 295,267                 | -             | 226,592                 | -             |
| 應付保管費（附註六）                                                                               | 296,737                 | -             | 217,652                 | -             |
| 應付買回受益憑證款                                                                                | 57,076,530              | 2.9           | -                       | -             |
| 其他負債                                                                                     | 105,625                 | -             | 105,924                 | -             |
| 負債合計                                                                                     | <u>80,744,334</u>       | <u>4.1</u>    | <u>15,887,895</u>       | <u>1.1</u>    |
| 淨 資 產                                                                                    | <u>\$ 1,973,996,586</u> | <u>100.0</u>  | <u>\$ 1,492,654,379</u> | <u>100.0</u>  |
| 發行在外受益權單位（附註十二）                                                                          | <u>85,419,000</u>       |               | <u>66,419,000</u>       |               |
| 每單位平均淨資產                                                                                 | <u>\$ 23.11</u>         |               | <u>\$ 22.47</u>         |               |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：李偉正



總經理：張雍川

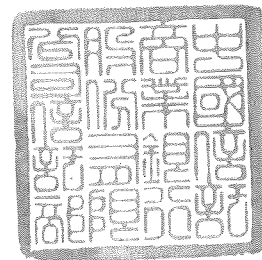


會計主管：李美琳



國泰證券資產信託股份有限公司  
國泰全球品牌50ETF資產信託基金

民國114年6月30日



單位：新台幣元

| 投<br>資<br>種<br>類             | 金 額           |               | 佔已發行股份總數百分比 |           | 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 |
| 日 本                          |               |               |             |           |           |           |
| TOYOTA MOTOR CORP            | \$ 18,856,650 | \$ 21,154,553 | -           | -         | 0.9       | 1.4       |
| SONY GROUP CORP              | 13,272,301    | -             | -           | -         | 0.7       | -         |
| FAST RETAILING CO LTD        | -             | 6,540,414     | -           | -         | -         | 0.5       |
| 小 計                          | 32,128,951    | 27,694,967    |             |           | 1.6       | 1.9       |
| 加 拿 大                        |               |               |             |           |           |           |
| ROYAL BANK OF CANADA         | 15,803,092    | 11,403,947    | -           | -         | 0.8       | 0.8       |
| SHOPIFY INC - CLASS A        | 11,777,200    | 6,629,715     | -           | -         | 0.6       | 0.4       |
| 小 計                          | 27,580,292    | 18,033,662    |             |           | 1.4       | 1.2       |
| 西 班 牙                        |               |               |             |           |           |           |
| INDITEX                      | 8,560,202     | -             | -           | -         | 0.4       | -         |
| INDUSTRIA DE DISEÑO TEXTIL   | -             | 7,519,258     | -           | -         | -         | 0.5       |
| 小 計                          | 8,560,202     | 7,519,258     |             |           | 0.4       | 0.5       |
| 法 國                          |               |               |             |           |           |           |
| HERMES INTERNATIONAL         | 8,845,781     | 6,683,426     | -           | -         | 0.4       | 0.4       |
| ESSILORLUXOTTICA             | 8,489,147     | 7,023,746     | -           | -         | 0.4       | 0.5       |
| L OREAL                      | 9,180,857     | 7,712,212     | -           | -         | 0.5       | 0.5       |
| LVMH MOET HENNESSY LOUIS VUI | 11,333,199    | 14,931,897    | -           | -         | 0.6       | 1.0       |
| 小 計                          | 37,848,984    | 36,351,281    |             |           | 1.9       | 2.4       |
| 美 國                          |               |               |             |           |           |           |
| BOOKING HOLDINGS INC         | 16,089,601    | 10,280,885    | -           | -         | 0.8       | 0.7       |
| ORACLE CORP                  | 30,675,315    | 17,241,107    | -           | -         | 1.6       | 1.2       |
| VISA INC-CLASS A SHARES      | 51,934,939    | 31,665,525    | -           | -         | 2.6       | 2.1       |
| Walt Disney Co/The           | 18,988,494    | 13,921,022    | -           | -         | 1.0       | 0.9       |
| Walmart Inc                  | 36,297,568    | 22,384,658    | -           | -         | 1.8       | 1.5       |
| COCA-COLA CO/THE             | 25,700,598    | 20,858,670    | -           | -         | 1.3       | 1.4       |
| Cisco Systems Inc            | 23,424,905    | 14,680,162    | -           | -         | 1.2       | 1.0       |
| WELLS FARGO & CO             | 22,213,241    | 16,058,308    | -           | -         | 1.1       | 1.1       |
| JPMORGAN CHASE & CO          | 68,401,822    | 44,137,962    | -           | -         | 3.5       | 3.0       |
| TESLA MOTORS INC             | 75,729,825    | 41,949,650    | -           | -         | 3.8       | 2.8       |
| PROCTER & GAMBLE CO/THE      | 31,768,739    | 29,671,127    | -           | -         | 1.6       | 2.0       |
| Meta Platforms Inc           | 137,308,761   | 84,614,227    | -           | -         | 7.0       | 5.7       |
| APPLE INC                    | 263,888,849   | 248,655,638   | -           | -         | 13.4      | 16.7      |
| AMAZON.COM INC               | 177,175,914   | 136,558,280   | -           | -         | 9.0       | 9.1       |
| BANK OF AMERICA CORP         | 30,562,220    | 23,906,272    | -           | -         | 1.5       | 1.6       |
| MICROSOFT CORP               | 310,039,150   | 223,763,962   | -           | -         | 15.7      | 15.0      |
| ALPHABET INC-CL A            | 87,217,431    | 81,838,902    | -           | -         | 4.4       | 5.5       |
| PEPSICO INC                  | 15,350,887    | 17,281,563    | -           | -         | 0.8       | 1.2       |
| MASTERCARD INC - A           | 39,142,580    | 27,892,588    | -           | -         | 2.0       | 1.9       |
| BLACKSTONE INC               | 9,985,947     | 7,056,239     | -           | -         | 0.5       | 0.5       |
| AMERICAN EXPRESS CO          | 18,999,463    | 12,799,565    | -           | -         | 1.0       | 0.9       |
| McDonalds Corp               | 17,770,114    | 14,045,649    | -           | -         | 0.9       | 0.9       |
| ACCENTURE PLC-CL A           | 15,870,409    | 14,557,236    | -           | -         | 0.8       | 1.0       |
| LOWES COS INC                | 10,554,052    | 9,640,522     | -           | -         | 0.5       | 0.6       |
| NIKE INC -CL B               | 11,091,755    | 6,748,208     | -           | -         | 0.6       | 0.4       |
| TJX COMPANIES INC            | 11,723,211    | 9,525,575     | -           | -         | 0.6       | 0.6       |
| STARBUCKS CORP               | 9,108,800     | 6,566,180     | -           | -         | 0.5       | 0.4       |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 投 資 種 類                          | 金 額                     |                         | 佔已發行股份總數百分比 |           | 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      |
| HOME DEPOT INC                   | \$ 31,009,020           | \$ 26,030,616           | -           | -         | 1.6            | 1.7            |
| SALESFORCE INC                   | 21,714,880              | 18,482,158              | -           | -         | 1.1            | 1.2            |
| COSTCO WHOLESALE<br>CORP         | 37,301,375              | 28,704,196              | -           | -         | 1.9            | 1.9            |
| NETFLIX INC                      | 48,421,843              | 22,133,931              | -           | -         | 2.4            | 1.5            |
| BLACKROCK INC                    | 12,830,848              | 8,811,528               | -           | -         | 0.6            | 0.6            |
| FISERV INC                       | 8,130,693               | -                       | -           | -         | 0.4            | -              |
| ARISTA NETWORKS<br>INC           | 11,954,358              | -                       | -           | -         | 0.6            | -              |
| AIRBNB INC-CLASS A               | -                       | 6,694,592               | -           | -         | -              | 0.4            |
| ADOBE INC                        | -                       | 18,904,782              | -           | -         | -              | 1.3            |
| Palo Alto Networks Inc           | -                       | 8,545,045               | -           | -         | -              | 0.6            |
| 小 計                              | <u>1,738,377,607</u>    | <u>1,326,606,530</u>    |             |           | <u>88.1</u>    | <u>88.9</u>    |
| 英 國                              |                         |                         |             |           |                |                |
| UNILEVER PLC                     | 12,745,006              | 10,197,080              | -           | -         | 0.7            | 0.7            |
| HSBC HOLDINGS PLC                | <u>18,154,428</u>       | <u>-</u>                | -           | -         | <u>0.9</u>     | <u>-</u>       |
| 小 計                              | <u>30,899,434</u>       | <u>10,197,080</u>       |             |           | <u>1.6</u>     | <u>0.7</u>     |
| 瑞 士                              |                         |                         |             |           |                |                |
| NESTLE SA-REG                    | <u>21,968,909</u>       | <u>20,753,657</u>       | -           | -         | <u>1.1</u>     | <u>1.4</u>     |
| 義 大 利                            |                         |                         |             |           |                |                |
| FERRARI NV                       | <u>9,891,975</u>        | <u>6,962,037</u>        | -           | -         | <u>0.5</u>     | <u>0.5</u>     |
| 德 國                              |                         |                         |             |           |                |                |
| SAP SE                           | 29,854,905              | -                       | -           | -         | 1.5            | -              |
| DR ING HC F PORSCHE<br>AG        | <u>-</u>                | <u>5,302,495</u>        | -           | -         | <u>-</u>       | <u>0.3</u>     |
| 小 計                              | <u>29,854,905</u>       | <u>5,302,495</u>        |             |           | <u>1.5</u>     | <u>0.3</u>     |
| 澳 洲                              |                         |                         |             |           |                |                |
| COMMONWEALTH<br>BANK OF AUSTRAL  | <u>17,180,635</u>       | <u>10,770,087</u>       | -           | -         | <u>0.9</u>     | <u>0.7</u>     |
| 韓 國                              |                         |                         |             |           |                |                |
| SAMSUNG<br>ELECTRONICS CO<br>LTD | <u>18,042,711</u>       | <u>21,891,304</u>       | -           | -         | <u>0.9</u>     | <u>1.5</u>     |
| 股票總額 (附註三)                       | <u>1,972,334,605</u>    | <u>1,492,082,358</u>    |             |           | <u>99.9</u>    | <u>100.0</u>   |
| 銀行存款 (附註五)                       | 80,409,679              | 15,844,841              |             |           | 4.1            | 1.1            |
| 其他資產減負債後之淨額                      | ( <u>78,747,698</u> )   | ( <u>15,272,820</u> )   |             |           | ( <u>4.0</u> ) | ( <u>1.1</u> ) |
| 淨 資 產                            | <u>\$ 1,973,996,586</u> | <u>\$ 1,492,654,379</u> |             |           | <u>100.0</u>   | <u>100.0</u>   |

註一：股票及債券依照涉險國家分類，其他標的依照註冊地／交易所在國分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

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  
國泰全球品牌 50 EFTF 證券投資信託基金  
淨資產價值變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣元

|                   | 114年1月1日至6月30日  |             | 113年1月1日至6月30日  |             |
|-------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                   | 金               | 估淨資產<br>百分比 | 金               | 估淨資產<br>百分比 |
| 期初淨資產             | \$1,931,110,138 | 97.8        | \$1,302,240,566 | 87.3        |
| 收入（附註三及九）         |                 |             |                 |             |
| 現金股利              | 8,389,905       | 0.4         | 6,346,657       | 0.4         |
| 利息收入              | 101,331         | -           | 30,712          | -           |
| 其他收入              | -               | -           | 687             | -           |
| 收入合計              | 8,491,236       | 0.4         | 6,378,056       | 0.4         |
| 費    用            |                 |             |                 |             |
| 經理費（附註六及十二）       | 5,988,161       | 0.3         | 4,238,199       | 0.3         |
| 保管費（附註六）          | 1,796,451       | 0.1         | 1,271,461       | 0.1         |
| 指數授權費（附註七）        | 626,405         | -           | 441,863         | -           |
| 上市費（附註八）          | 148,767         | -           | 149,240         | -           |
| 會計師費用             | 105,625         | -           | 105,924         | -           |
| 其他費用              | 29,570          | -           | 62,568          | -           |
| 費用合計              | 8,694,979       | 0.4         | 6,269,255       | 0.4         |
| 本期淨投資（損失）收益       | ( 203,743 )     | -           | 108,801         | -           |
| 發行受益權單位價款         | 443,835,693     | 22.5        | 20,684,247      | 1.4         |
| 買回受益權單位價款         | ( 201,003,497 ) | ( 10.2 )    | ( 53,844,483 )  | ( 3.6 )     |
| 已實現資本利得（附註三及十）    | 62,993,290      | 3.2         | 32,663,033      | 2.2         |
| 未實現資本損益淨變動（附註三及十） | ( 78,054,263 )  | ( 4.0 )     | 154,363,288     | 10.3        |
| 未實現兌換損益淨變動（附註三）   | ( 162,699,988 ) | ( 8.2 )     | 51,051,132      | 3.4         |
| 收益分配（附註十一）        | ( 21,981,044 )  | ( 1.1 )     | ( 14,612,205 )  | ( 1.0 )     |
| 期末淨資產             | \$1,973,996,586 | 100.0       | \$1,492,654,379 | 100.0       |

後附之附註係本財務報表之一部分。

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  
國泰全球品牌 50 ETF 證券投資信託基金

財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(除另予註明者外，金額以新台幣元為單位)

一、概 述

本基金係依據中華民國有關法令，經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准，在中華民國境內設立之開放式指數股票型基金，於 111 年 9 月 16 日正式成立，並於 111 年 9 月 26 日正式於台灣證券交易所掛牌買賣。本基金係以「NYSE FactSet 全球品牌 50 指數 (NYSE FactSet Global Top 50 Brands Index)」(以下簡稱全球品牌 50 指數)為追蹤之標的指數，本基金以追蹤全球品牌 50 指數績效表現為投資組合管理之目標，將本基金投資於中華民國及外國之有價證券，並從事證券相關商品交易。

本基金投資於中華民國境內之上市及上櫃股票（含承銷股票）、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）、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。

本基金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、封閉式基金受益憑證、基金股份、投資單位及追蹤、模擬或複製指數表現之 ETF（含反向型 ETF 或槓桿型 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；以及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，自上市日起追蹤標的指數，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之百分之九十（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。

本基金得為避險之目的，從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易及新台幣對外幣間匯率選擇權交易、外幣間匯率避險（含換匯、遠期外匯、換匯換利交易及匯率選擇權等）及其他經金管會核准之匯率避險工具之交易方式。

本基金之經理公司為國泰證券投資信託股份有限公司，保管機構為中國信託商業銀行股份有限公司，保管機構並複委任美商道富銀行 State Street Bank and Trust Company 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、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 114 年 8 月 4 日經本基金之經理公司管理階層通過。

## 三、重大會計政策之彙總說明

### 遵循聲明

本財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令暨企業會計準則公報及其解釋編製。

本基金之重大會計政策茲彙總如下：

### 股 票

股票於成交日按實際成本入帳；出售時成本之計算採移動平均法，售價減除成本列為已實現資本損益。對所投資之國內上市公司股票係按計算日台灣證券交易所集中交易市場之收盤價格計價；上櫃公司股票係按計算日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計價；對所投資之國外上市或上櫃公司股票係按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計價。惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

本基金期末持有之股票，依前述收盤價格計算之總市價與總成本比較，差額列為未實現資本損益，列於淨資產價值變動表項下。



#### 證券交易損益、股利及利息收入

證券交易之已實現資本利得及損失直接列於淨資產價值變動表項下。

本基金受配之現金股利，於除息日列為當期收入。盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利，不認列股利收入，僅於除權日註記增加之股數，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

利息收入則按應計基礎列入當期收入。

#### 以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳。每日按即期匯率折合成新台幣後計算淨資產價值。本基金之國外淨資產淨值之匯率兌換，由外幣轉換為美元，再由美元轉換新台幣，係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。但基金保管機構、國外受託保管機構與其他指定交易銀行間之匯款，其匯率以實際匯款時之匯率為準。於 114 年及 113 年 6 月最後一個營業日彭博資訊美元對新台幣之收盤匯率分別為 29.255 元及 32.440 元。因外幣換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台幣時，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。

#### 四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，本基金之經理公司管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本基金之經理公司管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

經評估本基金並無重大之會計判斷、估計及假設不確定性。

## 五、銀行存款

|      | 114 年 6 月 30 日      |                      | 113 年 6 月 30 日      |                      |
|------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|      | 原 幣 金 額             | 約 當 新 台 幣 金 額        | 原 幣 金 額             | 約 當 新 台 幣 金 額        |
| 活期存款 | 新台幣\$ 79,549,215.00 | \$ 79,549,215        | 新台幣\$ 15,828,494.00 | \$ 15,828,494        |
|      | 加 幣 579.00          | 12,405               | 加 幣 -               | -                    |
|      | 歐 元 58.58           | 2,012                | 歐 元 58.58           | 2,033                |
|      | 韓 元 502.00          | 11                   | 韓 元 394.00          | 9                    |
|      | 美 元 28,919.37       | 846,036              | 美 元 440.96          | 14,305               |
|      |                     | <u>\$ 80,409,679</u> |                     | <u>\$ 15,844,841</u> |

## 六、經理費及保管費

依信託契約之規定，本基金支付經理公司之報酬係依照每日基金淨資產價值按每年 0.60% 逐日累計計算為原則，每曆月給付乙次。

本基金支付保管機構之酬勞，係依基金每日淨資產價值依下列比率計算並逐日累計計算，每曆月給付乙次：

| 淨 資 產 價 值               | 保 管 費 率<br>( 每 年 ) |
|-------------------------|--------------------|
| 新臺幣伍拾億元以下               | 0.18%              |
| 新臺幣伍拾億元（含）以上，且未達新臺幣壹佰億元 | 0.16%              |
| 新臺幣壹佰億元（含）以上            | 0.14%              |

## 七、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之使用酬勞。年度指數授權費以本基金每日資產規模乘以 0.05% 或 17,000 美元，每季計算一次，二者取其較高者。

## 八、上市費

本基金依資產規模及臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市費費率表計算之受益憑證上市年費，前述每年支付之上市費最高金額以 300,000 元為上限。

## 九、稅 捐

依財政部 91 年 11 月 27 日發布之台財稅字第 0910455815 號函規定，相關利息收入之扣繳稅款不得申請退還，是以本基金均以稅後淨額認列利息收入。本基金取得外國市場之已實現資本利得、利息收入及現金股利所需負擔之所得稅，均由給付人於給付時扣繳，係以稅後淨額認列收入。

本基金出售中華民國境內之證券所產生之已實現資本利得，無需繳納證券交易所所得稅，惟出售股票時，應按其出售價款 3% 繳納證券交易稅。

#### 十、交易成本

|     | 114年1月1日<br>至6月30日 | 113年1月1日<br>至6月30日 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 手續費 | \$ 194,743         | \$ 63,727          |
| 交易稅 | <u>167,079</u>     | <u>28,101</u>      |
|     | <u>\$ 361,822</u>  | <u>\$ 91,828</u>   |

#### 十一、收益之分配

依信託契約之規定，本基金非投資於中華民國及中國大陸地區（不含港澳地區）所得之現金股利、稅後利息收入、基金受益憑證之收益分配及收益平準金，扣除本基金應負擔之各項成本費用後，為本基金之可分配收益。經理公司得依該等利息收入之情況，決定應分配之收益金額。上述可分配收益於本基金成立日（111年9月16日）起屆滿六十日（含）後，經經理公司作成收益分配決定後，於每年6月起第45個營業日前（含）進行分配。

本基金 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收益分配如下：

##### 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 收 益 分 配       | 除 息 日 ( 註 ) | 總 分 配 金 額            |
|---------------|-------------|----------------------|
| 114 年 5 月 配 息 | 114.06.17   | <u>\$ 21,981,044</u> |

##### 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 收 益 分 配       | 除 息 日 ( 註 ) | 總 分 配 金 額            |
|---------------|-------------|----------------------|
| 113 年 5 月 配 息 | 113.06.20   | <u>\$ 14,612,205</u> |

註：係除息交易日。

## 十二、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 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(國泰投信公司) | 本基金之經理公司                                              |
| 國泰金融控股股份有限公司           | 本基金經理公司之母公司                                           |
| 國泰綜合證券股份有限公司(國泰證券公司)   | 本基金經理公司之母公司<br>為該公司董事、監察人並<br>持有該公司已發行股份<br>百分之十以上股份。 |

### (二) 與關係人間之重大交易事項

除已於財務報表其他部分揭露外，本基金與關係人間之交易如下：

|            | 114年1月1日至6月30日 |   |       | 113年1月1日至6月30日 |   |       |
|------------|----------------|---|-------|----------------|---|-------|
|            | 估各科目           |   |       | 估各科目           |   |       |
|            | 金              | 額 | 百 分 比 | 金              | 額 | 百 分 比 |
| 經理費－國泰投信公司 | \$ 5,988,161   |   | 100   | \$ 4,238,199   |   | 100   |
| 手續費－國泰證券公司 | \$ 45,372      |   | 23    | \$ 13,828      |   | 21    |

|              | 114年6月30日  |   |       | 113年6月30日  |   |       |
|--------------|------------|---|-------|------------|---|-------|
|              | 估各科目       |   |       | 估各科目       |   |       |
|              | 金          | 額 | 百 分 比 | 金          | 額 | 百 分 比 |
| 應付經理費－國泰投信公司 | \$ 989,131 |   | 100   | \$ 725,522 |   | 100   |

截至 114 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 16,998 單位(113 年 6 月 30 日：無)。

## 十三、金融商品資訊之揭露

(一) 衍生性金融商品交易：無。

(二) 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平價值隨之變動，市場利率上

升，將使公平價值下降。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

金融資產受到基金之交易對方或投資標的發行人未能履行合約之潛在影響，其影響包括基金所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金之最大信用曝險金額係資產負債表日該項資產之帳面價值。

## 3. 流動性風險

本基金採指數化策略，將基金資產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，但不表示本風險得以完全規避。

### (三) 風險管理政策及目標

本基金因持有金融商品部位而曝露於市場、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。

## 十四、外幣金融資產之匯率資訊

本基金具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

| 金 融 資 產 | 單位：各外幣／新台幣元     |   |        |                 |   |                 |
|---------|-----------------|---|--------|-----------------|---|-----------------|
|         | 114年6月30日       |   |        | 113年6月30日       |   |                 |
|         | 外               | 幣 | 匯 率    | 外               | 幣 | 匯 率             |
| 非貨幣性項目  |                 |   |        |                 |   |                 |
| 美 元     | \$59,421,555.53 |   | 29.255 | \$40,894,159.42 |   | 32.440          |
|         |                 |   |        |                 |   | \$1,326,606,530 |