

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  
15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券  
證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告  
民國一一四年度及民國一一三年度

## 財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3~5
四、淨資產價值報告書	6
五、投資明細表	7~14
六、淨資產價值變動表	15
七、財務報表附註	
(一) 成立及營運	16
(二) 通過財務報告之日期及程序	16
(三) 重要會計政策之彙總說明	17~19
(四) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(五) 收益分配	20
(六) 關係人交易	21
(七) 金融工具資訊之揭露	21~22
(八) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	22~23
(九) 其 他	23



## 會計師查核報告

國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券證券投資信託基金民國一一四年及一一三年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一四年及一一三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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券證券投資信託基金民國一一四年及一一三年十二月三十一日之淨資產價值，暨民國一一四年及一一三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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券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

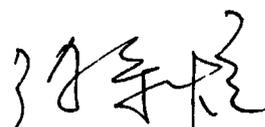
核准簽證文號：(106)金管證審字第 1060027042 號  
(93)金管證六字第 0930133943 號

馬君廷



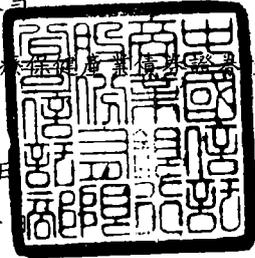
會計師：

徐榮煌



中華民國一一五年二月四日

國泰證券有限公司  
國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金  
淨資產價值報告書  
民國一三三年十二月三十一日  
及民國一三二年十二月三十一日



單位：新臺幣元

項 目	附註	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>					
債券—按市價計算 (114年12月31日成本：699,346,019元； 113年12月31日成本：286,981,558元)	三	\$671,531,097	98.24	\$252,815,201	98.08
銀行存款		4,720,705	0.69	2,297,281	0.89
應收利息	三	7,928,347	1.16	2,964,827	1.15
資產合計		<u>684,180,149</u>	<u>100.09</u>	<u>258,077,309</u>	<u>100.12</u>
<b>負 債</b>					
應付經理費	三及六	170,319	0.03	66,818	0.02
應付保管費	三	62,452	0.01	24,503	0.01
應付上櫃費	三	27,669	-	2,264	-
應付指數授權費	三	235,628	0.03	122,951	0.05
應付會計師費		120,000	0.02	108,000	0.04
其他流動負債		66	-	-	-
負債合計		<u>616,134</u>	<u>0.09</u>	<u>324,536</u>	<u>0.12</u>
淨 資 產		<u>\$683,564,015</u>	<u>100.00</u>	<u>\$257,752,773</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位數		<u>22,536,000</u>		<u>8,036,000</u>	
每單位平均淨值		<u>\$30.3321</u>		<u>\$32.0748</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：李偉正

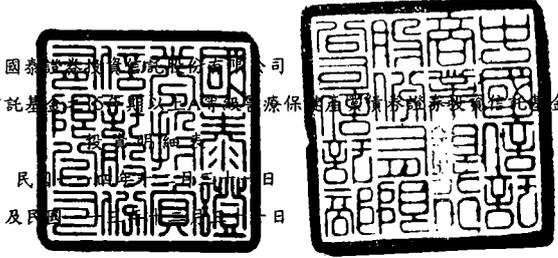


總經理：張雍川



會計主管：李美琳





單位：新臺幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比(%)		佔淨資產百分比(%)	
	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日
<b>債 券</b>						
<b>瑞士</b>						
US66989HAF55 NOVNVX 3.7 09/21/42	\$1,176,097	\$663,437	0.01	0.01	0.17	0.26
US66989HAH12 NOVNVX 4.4 05/06/44	4,911,726	3,593,988	0.01	0.01	0.72	1.39
US66989HAK41 NOVNVX 4 11/20/45	4,345,636	1,749,188	0.01	0.01	0.63	0.68
US66989HAS76 NOVNVX 2 3/4 08/14/50	605,289	1,872,420	0.00	0.01	0.09	0.73
US66989HAW88 NOVNVX 4.7 09/18/54	11,504,252	-	0.05	-	1.68	-
<b>英國</b>						
US046353AG32 AZN 4 09/18/42	2,575,872	1,495,771	0.01	0.01	0.38	0.58
US046353AM00 AZN 4 3/8 11/16/45	6,513,795	1,546,876	0.02	0.01	0.95	0.60
US046353AU26 AZN 4 3/8 08/17/48	6,299,837	1,112,384	0.03	0.01	0.92	0.43
US046353AX64 AZN 2 1/8 08/06/50	526,562	178,738	0.01	0.00	0.08	0.07
US377372AJ68 GSK 4.2 03/18/43	826,213	555,425	0.01	0.00	0.12	0.22
US046353AZ13 AZN 3 05/28/51	-	860,541	-	0.01	-	0.33
<b>美國</b>						
US001306AB55 AHSCR 5.024 07/01/45	1,024,108	769,609	0.01	0.01	0.15	0.30
US001306AC39 AHSCR 2.78 07/01/51	391,066	407,195	0.00	0.00	0.06	0.16
US002824BH26 ABT 4.9 11/30/46	15,109,218	5,512,268	0.02	0.01	2.21	2.14
US002824BN93 ABT 4 3/4 04/15/43	2,528,110	926,059	0.01	0.00	0.37	0.36
US00287YAM12 ABBV 4.4 11/06/42	7,861,312	4,121,628	0.01	0.01	1.15	1.60
US00287YAS81 ABBV 4.7 05/14/45	9,187,720	3,628,578	0.01	0.00	1.34	1.41
US00287YAW93 ABBV 4.45 05/14/46	6,015,909	3,072,545	0.01	0.01	0.88	1.19
US00287YBD04 ABBV 4 7/8 11/14/48	9,178,992	2,949,978	0.02	0.01	1.34	1.14
US00287YCB39 ABBV 4 1/4 11/21/49	19,335,419	8,210,819	0.01	0.01	2.83	3.19
US00287YCY07 ABBV 4 5/8 10/01/42	2,008,388	581,163	0.02	0.01	0.29	0.23
US00287YDA47 ABBV 4.85 06/15/44	3,208,118	1,784,544	0.01	0.01	0.47	0.69
US00287YDB20 ABBV 4 3/4 03/15/45	2,007,069	1,464,382	0.01	0.01	0.29	0.57
US00287YDV83 ABBV 5.35 03/15/44	5,907,150	1,276,882	0.03	0.01	0.86	0.50
US00287YDW66 ABBV 5.4 03/15/54	17,447,820	4,426,906	0.02	0.00	2.55	1.72
US00287YDX40 ABBV 5 1/2 03/15/64	9,489,360	2,669,511	0.02	0.01	1.39	1.04
US00287YEB11 ABBV 5.6 03/15/55	6,313,686	-	0.03	-	0.92	-
US007589AB01 ADVHEA 4.272 08/15/48	926,101	670,306	0.01	0.01	0.13	0.26
US007589AC83 ADVHEA 3.387 10/15/49	453,643	469,674	0.00	0.00	0.06	0.18
US007589AE40 ADVHEA 3.008 06/15/50	621,595	435,483	0.01	0.01	0.09	0.17

(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

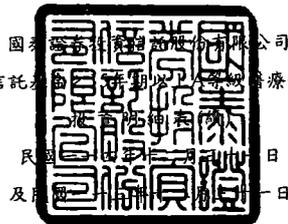


總經理：張雍川



會計主管：李美琳





國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金  
 國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金  
 國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金

民國 113 年 12 月 31 日  
 及 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比(%)		佔淨資產百分比(%)	
	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日
債 券						
美國						
US00778XAA54 ADVHLT 2.795 11/15/51	\$392,084	\$408,788	0.01	0.01	0.06	0.16
US01959LAC63 ALLINA 3.887 04/15/49	733,905	504,513	0.01	0.01	0.11	0.20
US01959LAE20 ALLINA 2.902 11/15/51	199,360	205,650	0.00	0.00	0.03	0.08
US04351LAA89 ASCHEA 4.847 11/15/53	853,452	592,258	0.01	0.00	0.12	0.23
US04351LAB62 ASCHEA 3.945 11/15/46	2,046,202	1,834,993	0.01	0.01	0.30	0.71
US06654DAC11 BANNER 3.181 01/01/50	433,121	446,382	0.01	0.01	0.06	0.17
US06654DAE76 BANNER 2.913 01/01/51	404,569	420,198	0.01	0.01	0.06	0.16
US06654DAG25 BANNER 2.907 01/01/42	463,546	234,129	0.01	0.00	0.07	0.09
US06684QAB86 BAPHLT 3.54 08/15/50	675,779	693,366	0.01	0.01	0.10	0.27
US072722AE18 BAYCAR 3.831 11/15/50	725,808	507,339	0.01	0.00	0.10	0.20
US072863AC76 BSWHLD 4.185 11/15/45	1,672,959	551,005	0.01	0.00	0.24	0.21
US072863AJ20 BSWHLD 2.839 11/15/50	997,867	1,042,332	0.01	0.01	0.14	0.40
US08661UAB26 BETHIS 3.08 07/01/51	412,543	407,588	0.01	0.01	0.06	0.16
US101137AU14 BSX 4.7 03/01/49	1,130,585	-	0.00	-	0.16	-
US110122AU20 BMY 3 1/4 08/01/42	725,290	722,550	0.01	0.01	0.11	0.28
US110122AX68 BMY 4 1/2 03/01/44	1,948,328	569,661	0.01	0.00	0.29	0.22
US110122CR72 BMY 4 1/4 10/26/49	8,871,503	5,445,693	0.01	0.01	1.30	2.11
US110122DH81 BMY 4 5/8 05/15/44	1,699,647	1,159,086	0.01	0.00	0.25	0.45
US110122DJ48 BMY 5 08/15/45	6,225,335	1,214,811	0.01	0.00	0.91	0.47
US110122DK11 BMY 4.35 11/15/47	4,789,836	1,896,203	0.01	0.01	0.70	0.74
US110122DL93 BMY 4.55 02/20/48	6,617,820	2,038,024	0.02	0.01	0.97	0.79
US110122DS47 BMY 2.55 11/13/50	373,002	380,172	0.00	0.00	0.05	0.15
US110122DW58 BMY 3.7 03/15/52	2,893,859	2,750,206	0.01	0.01	0.42	1.07
US110122DX32 BMY 3.9 03/15/62	1,255,898	1,293,009	0.01	0.01	0.18	0.50
US110122EB03 BMY 6 1/4 11/15/53	12,392,950	2,435,641	0.03	0.01	1.81	0.94
US110122EC85 BMY 6.4 11/15/63	8,604,174	2,814,987	0.02	0.01	1.26	1.09
US110122EJ39 BMY 5 1/2 02/22/44	5,994,181	975,269	0.04	0.01	0.88	0.38
US110122EK02 BMY 5.55 02/22/54	11,283,959	4,950,921	0.01	0.01	1.65	1.92
US110122EL84 BMY 5.65 02/22/64	7,444,020	3,163,290	0.01	0.01	1.09	1.22
US14916RAD61 CATMED 4.35 11/01/42	1,641,382	1,096,712	0.01	0.01	0.24	0.43
US14918AAD19 CATHLI 3.368 07/01/50	432,436	444,743	0.01	0.01	0.06	0.17
US16876AAA25 CHIHOS 4.268 05/15/44	551,016	282,965	0.01	0.00	0.08	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：李偉正



總經理：張雍川



會計主管：李美琳





國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金  
 國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金  
 國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金

民國 114 年 12 月 31 日  
 及 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比(%)		佔淨資產百分比(%)	
	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日
債 券						
美國						
US16876BAA08 BOSCHI 4.115 01/01/47	\$790,729	\$541,136	0.01	0.01	0.12	0.21
US16876BAB80 BOSCHI 2.585 02/01/50	192,404	198,414	0.00	0.00	0.03	0.08
US16876DAA63 CHHSDC 2.928 07/15/50	405,883	412,277	0.01	0.01	0.06	0.16
US16876HAB50 CHSTEX 2.511 08/15/50	557,165	391,719	0.01	0.00	0.08	0.15
US16877PAA84 CHOPPA 2.704 07/01/50	591,077	612,789	0.01	0.01	0.09	0.24
US17858PAA93 HOPECA 5.623 11/15/43	935,592	943,764	0.01	0.01	0.14	0.37
US17858PAB76 HOPECA 4.378 08/15/48	259,036	264,906	0.00	0.00	0.04	0.10
US18600TAA07 CLECLI 4.858 01/01/2114	534,548	557,412	0.01	0.01	0.08	0.22
US20268JAC71 CATMED 4.187 10/01/49	1,731,620	1,287,283	0.01	0.01	0.25	0.50
US20268JAG85 CATMED 3.91 10/01/50	1,176,614	727,586	0.01	0.00	0.17	0.28
US20268JAM53 CATMED 6.461 11/01/52	4,749,634	1,056,928	0.05	0.01	0.69	0.41
US20268JAT07 CATMED 5.548 12/01/54	4,804,539	943,548	0.03	0.01	0.70	0.37
US20268JBB89 CATMED 5.58 09/01/45	1,539,166	-	0.01	-	0.23	-
US20268JBC62 CATMED 5.662 09/01/55	4,275,621	-	0.02	-	0.63	-
US20369EAE23 COMHOS 3.099 05/01/50	603,696	419,228	0.01	0.00	0.09	0.16
US22170QAA85 COTHEA 3.304 11/01/49	667,731	689,884	0.01	0.01	0.10	0.27
US23291KAK16 DHR 3.4 11/15/49	2,042,664	1,163,135	0.01	0.01	0.30	0.45
US235851AR35 DHR 4 3/8 09/15/45	5,220,450	841,911	0.04	0.01	0.76	0.33
US235851AV47 DHR 2.6 10/01/50	1,347,246	1,176,339	0.01	0.01	0.20	0.46
US235851AW20 DHR 2.8 12/10/51	1,190,843	607,900	0.01	0.00	0.17	0.24
US23745QAA22 DARTH 4.178 08/01/48	495,270	249,424	0.01	0.00	0.07	0.10
US254010AE13 CATMED 5.267 11/01/64	1,131,514	592,487	0.01	0.01	0.17	0.23
US26443CAA18 DUKHEA 3.92 06/01/47	892,552	905,677	0.01	0.01	0.13	0.35
US351837AA79 FRMHLT 3.914 07/01/49	483,055	502,500	0.01	0.01	0.07	0.19
US35561RAA59 FHUTCH 4.966 01/01/52	568,629	303,549	0.01	0.00	0.08	0.12
US375558AS26 GILD 5.65 12/01/41	5,555,113	-	0.02	-	0.81	-
US375558AX11 GILD 4.8 04/01/44	6,681,655	-	0.01	-	0.98	-
US375558BA09 GILD 4 1/2 02/01/45	3,062,661	-	0.01	-	0.45	-
US375558BD48 GILD 4 3/4 03/01/46	7,139,435	-	0.01	-	1.04	-
US375558BK80 GILD 4.15 03/01/47	2,612,575	-	0.01	-	0.38	-
US375558BT99 GILD 2.8 10/01/50	3,191,012	-	0.01	-	0.47	-
US375558CA99 GILD 5.55 10/15/53	10,952,296	-	0.04	-	1.60	-

(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

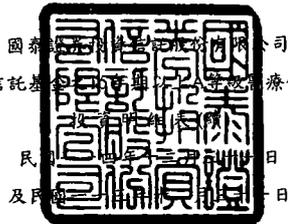


總經理：張雍川



會計主管：李美琳





國泰證券股份有限公司  
 國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金(國泰大三元)醫療保健產業債券證券投資信託基金

民國 114 年 12 月 31 日  
 及民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比(%)		佔淨資產百分比(%)	
	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日
債 券						
美國						
US375558CD39 GILD 5 1/2 11/15/54	\$9,012,805	\$-	0.03	-	1.32	-
US375558CE12 GILD 5.6 11/15/64	8,125,127	-	0.03	-	1.19	-
US404530AA50 HMHLTH 4 1/2 07/01/57	1,329,410	543,713	0.02	0.01	0.19	0.21
US404530AB34 HMHLTH 4.211 07/01/48	520,247	538,330	0.01	0.01	0.08	0.21
US404530AD99 HMHLTH 2 7/8 09/01/50	607,806	620,737	0.01	0.01	0.09	0.24
US41652PAC32 HARTHC 3.447 07/01/54	448,942	456,887	0.01	0.01	0.07	0.18
US43371HAA14 HOAMEM 3.803 07/15/52	718,306	741,140	0.01	0.01	0.11	0.29
US44107HAF91 HOSSPE 2.667 10/01/50	385,870	398,323	0.01	0.01	0.06	0.15
US455170AA81 INUHLT 3.97 11/01/48	504,023	520,303	0.01	0.01	0.07	0.20
US455170AB64 INUHLT 2.852 11/01/51	397,526	414,218	0.01	0.01	0.06	0.16
US45791GAA04 INOVHS 4.068 05/15/52	503,483	521,753	0.01	0.01	0.07	0.20
US45834QAA76 INTBAP 3 7/8 08/15/50	684,705	475,497	0.01	0.00	0.10	0.18
US478111AC18 JHHSYS 3.837 05/15/46	1,032,976	779,206	0.01	0.00	0.15	0.30
US478160BA19 JNJ 4.85 05/15/41	3,120,462	316,722	0.03	0.00	0.46	0.12
US478160BK90 JNJ 4 1/2 12/05/43	6,717,279	599,917	0.05	0.00	0.98	0.23
US478160BV55 JNJ 3.7 03/01/46	4,337,124	2,331,126	0.01	0.00	0.63	0.90
US478160CG79 JNJ 3 3/4 03/03/47	1,524,415	1,551,350	0.01	0.01	0.22	0.60
US478160CM48 JNJ 3 1/2 01/15/48	1,214,786	1,235,135	0.01	0.01	0.18	0.48
US478160CS18 JNJ 2 1/4 09/01/50	742,999	1,129,538	0.00	0.01	0.11	0.44
US478160CT90 JNJ 2.45 09/01/60	1,613,962	1,303,785	0.01	0.01	0.24	0.51
US478160CX03 JNJ 5 1/4 06/01/54	9,143,365	1,925,948	0.03	0.01	1.34	0.75
US48305QAB95 KPERM 4 7/8 04/01/42	8,053,371	913,125	0.05	0.01	1.18	0.35
US48305QAD51 KPERM 4.15 05/01/47	4,989,799	2,143,771	0.01	0.01	0.73	0.83
US48305QAE35 KPERM 3.266 11/01/49	2,643,665	1,366,785	0.01	0.01	0.39	0.53
US48305QAF00 KPERM 2.81 06/01/41	1,473,924	930,836	0.01	0.00	0.22	0.36
US48305QAG82 KPERM 3.002 06/01/51	1,644,064	1,713,291	0.01	0.01	0.24	0.66
US532457BJ65 LLY 3.7 03/01/45	506,486	517,890	0.00	0.00	0.07	0.20
US532457BR81 LLY 3.95 05/15/47	256,002	263,601	0.00	0.00	0.04	0.10
US532457BT48 LLY 3.95 03/15/49	1,266,466	1,285,857	0.00	0.00	0.19	0.50
US532457BU11 LLY 4.15 03/15/59	923,677	308,897	0.00	0.00	0.14	0.12
US532457BY33 LLY 2 1/4 05/15/50	906,805	1,292,480	0.01	0.01	0.13	0.50
US532457BZ08 LLY 2 1/2 09/15/60	858,579	876,003	0.01	0.01	0.13	0.34

(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



民國 114 年 12 月 31 日  
 及民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比(%)		佔淨資產百分比(%)	
	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日
債 券						
美國						
US532457CG18 LLY 4 7/8 02/27/53	\$3,941,205	\$1,987,776	0.01	0.01	0.58	0.77
US532457CH90 LLY 4.95 02/27/63	1,703,719	1,769,613	0.01	0.01	0.25	0.69
US532457CM85 LLY 5 02/09/54	6,896,529	2,565,030	0.02	0.01	1.01	1.00
US532457CN68 LLY 5.1 02/09/64	6,680,860	2,701,131	0.02	0.01	0.98	1.04
US532457CS55 LLY 5.05 08/14/54	9,146,538	2,129,109	0.02	0.01	1.34	0.83
US532457CT39 LLY 5.2 08/14/64	4,887,654	1,373,803	0.02	0.01	0.72	0.53
US532457CY24 LLY 5 1/2 02/12/55	7,254,091	-	0.02	-	1.06	-
US532457CZ98 LLY 5.6 02/12/65	7,265,074	-	0.03	-	1.06	-
US532457DF26 LLY 5.55 10/15/55	4,442,979	-	0.01	-	0.65	-
US532457DG09 LLY 5.65 10/15/65	8,569,452	-	0.03	-	1.25	-
US578454AB60 MAYOCL 3.774 11/15/43	778,711	782,688	0.01	0.01	0.11	0.30
US578454AC44 MAYOCL 4 11/15/47	764,112	531,071	0.01	0.01	0.11	0.21
US578454AF74 MAYOCL 3.196 11/15/61	808,825	637,694	0.01	0.01	0.12	0.25
US581760AV77 MCLARN 4.386 05/15/48	531,073	552,100	0.01	0.01	0.08	0.21
US585055AY20 MDT 4 04/01/43	267,726	274,001	0.00	0.00	0.04	0.11
US585055BU98 MDT 4 5/8 03/15/45	8,362,011	2,625,590	0.01	0.00	1.22	1.01
US586054AA68 MSKCC 5 07/01/42	1,063,770	311,391	0.01	0.00	0.16	0.12
US586054AB42 MSKCC 4 1/8 07/01/52	634,490	665,740	0.01	0.01	0.09	0.26
US586054AC25 MSKCC 4.2 07/01/55	1,405,364	927,698	0.01	0.01	0.21	0.36
US589331AS67 MRK 3.6 09/15/42	766,345	765,494	0.01	0.01	0.11	0.30
US58933YAJ47 MRK 4.15 05/18/43	3,249,435	1,923,492	0.01	0.01	0.48	0.75
US58933YAT29 MRK 3.7 02/10/45	1,502,305	2,794,262	0.00	0.01	0.22	1.08
US58933YAW57 MRK 4 03/07/49	2,143,513	2,193,983	0.01	0.01	0.31	0.85
US58933YBB02 MRK 2.45 06/24/50	869,436	1,267,974	0.00	0.01	0.13	0.49
US58933YBF16 MRK 2 3/4 12/10/51	4,095,508	2,184,968	0.01	0.01	0.60	0.85
US58933YBG98 MRK 2.9 12/10/61	731,853	1,696,993	0.00	0.01	0.11	0.66
US58933YBL83 MRK 4.9 05/17/44	7,997,810	1,212,030	0.04	0.01	1.17	0.47
US58933YBM66 MRK 5 05/17/53	11,426,493	2,392,690	0.03	0.01	1.67	0.93
US58933YBN40 MRK 5.15 05/17/63	10,413,454	1,800,498	0.04	0.01	1.52	0.70
US58933YBT10 MRK 5.7 09/15/55	10,176,897	-	0.03	-	1.49	-
US591539AA97 MEHMED 2.705 12/01/50	583,527	607,664	0.01	0.01	0.09	0.24
US597861AA19 MIHLTH 3.409 06/01/50	441,503	461,956	0.01	0.01	0.06	0.18

(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



國泰證券投資信託股份有限公司  
 國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金(下稱「基金」)醫療保健產業債券證券投資信託基金

民國一〇四年十二月三十一日  
 及民國一〇三年十二月三十一日

單位：新臺幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比(%)		佔淨資產百分比(%)	
	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日
債 券						
美國						
US62213LAA44 MTNITT 3.799 11/15/52	\$471,682	\$243,217	0.01	0.00	0.07	0.09
US62952EAB39 NYUHOS 5 3/4 07/01/43	1,292,244	1,004,443	0.01	0.01	0.19	0.39
US62952EAC12 NYUHOS 4.784 07/01/44	861,313	296,667	0.01	0.00	0.13	0.12
US62952EAE77 NYUHOS 4.368 07/01/47	1,927,260	843,495	0.01	0.01	0.28	0.33
US649322AA29 NYPRES 4.024 08/01/45	2,086,491	1,079,584	0.01	0.01	0.31	0.42
US649322AD67 NYPRES 4.063 08/01/56	762,526	802,639	0.01	0.01	0.11	0.31
US649322AF16 NYPRES 3.954 08/01/2119	866,380	675,386	0.01	0.01	0.13	0.26
US667274AA29 NSHRLI 3.979 11/01/46	944,033	502,395	0.01	0.00	0.14	0.19
US667274AC84 NSHRLI 4.26 11/01/47	2,068,093	1,314,923	0.01	0.01	0.30	0.51
US668103AC89 NWMEDI 2.633 07/15/51	389,206	415,949	0.00	0.00	0.06	0.16
US66988AAH77 NOVANT 3.168 11/01/51	836,283	872,580	0.01	0.01	0.12	0.34
US66988AAJ34 NOVANT 3.318 11/01/61	606,345	422,041	0.01	0.01	0.09	0.16
US66989HBB33 NOVNVX 5.2 11/05/45	2,153,469	-	0.02	-	0.32	-
US66989HBC16 NOVNVX 5.3 11/05/55	2,134,314	-	0.01	-	0.31	-
US67777JAK43 OHCMED 3.042 11/15/50	432,920	439,818	0.01	0.01	0.06	0.17
US67777JAM09 OHCMED 2.834 11/15/41	466,938	232,211	0.01	0.00	0.07	0.09
US686514AF73 ORHLTH 4.089 10/01/48	1,021,857	525,654	0.01	0.01	0.15	0.20
US70213HAC25 PARHC 4.117 07/01/55	771,765	518,546	0.01	0.01	0.11	0.20
US70213HAF55 PARHC 3.342 07/01/60	1,383,408	649,399	0.01	0.00	0.20	0.25
US70462GAA67 PEAHEA 4.787 11/15/48	1,094,115	564,264	0.01	0.01	0.16	0.22
US716973AF98 PFE 5.11 05/19/43	15,525,914	4,316,146	0.02	0.00	2.27	1.67
US716973AG71 PFE 5.3 05/19/53	23,688,976	10,007,691	0.01	0.01	3.47	3.88
US716973AH54 PFE 5.34 05/19/63	18,560,093	6,787,278	0.02	0.01	2.72	2.63
US717081DE02 PFE 4.3 06/15/43	2,472,222	1,120,122	0.01	0.01	0.36	0.43
US717081DK61 PFE 4.4 05/15/44	2,525,550	851,796	0.01	0.00	0.37	0.33
US717081ED10 PFE 4 1/8 12/15/46	5,717,184	1,850,577	0.02	0.01	0.84	0.72
US717081EK52 PFE 4.2 09/15/48	5,968,818	1,598,524	0.02	0.01	0.87	0.62
US717081EV18 PFE 4 03/15/49	3,902,477	1,674,939	0.01	0.01	0.57	0.65
US717081FA61 PFE 2.7 05/28/50	1,731,529	1,316,031	0.01	0.01	0.25	0.51
US717081FG32 PFE 5.6 11/15/55	3,118,451	-	0.02	-	0.46	-
US717081FH15 PFE 5.7 11/15/65	4,649,402	-	0.03	-	0.68	-
US72014TAD19 PIEDGA 2.719 01/01/42	447,372	456,415	0.01	0.01	0.07	0.18

(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



國泰證券投資信託股份有限公司

國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金(下開列)之醫療保健產業債券證券投資信託基金

民國 114 年 12 月 31 日  
及民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比(%)		佔淨資產百分比(%)	
	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日
債 券						
美國						
US72014TAE91 PIEDGA 2.864 01/01/52	\$398,185	\$409,116	0.01	0.01	0.06	0.16
US74071PAB94 PREHCS 4 7/8 08/01/52	559,373	297,276	0.01	0.00	0.08	0.12
US74825QAB68 QUEENH 4.81 07/01/52	564,262	297,027	0.01	0.00	0.08	0.12
US75063MAA53 RADCHH 3.154 08/15/51	422,973	222,525	0.01	0.00	0.06	0.09
US84765EAA64 SPHTLT 3.487 07/15/49	454,366	472,723	0.01	0.01	0.07	0.18
US85434VAA61 STNFHC 3.795 11/15/48	733,594	763,390	0.01	0.01	0.11	0.30
US85434VAC28 STNFHC 3.027 08/15/51	434,556	216,807	0.01	0.00	0.06	0.08
US86944BAE39 SUTHEA 4.091 08/15/48	1,028,932	532,625	0.01	0.01	0.15	0.21
US86944BAJ26 SUTHEA 3.361 08/15/50	552,099	461,320	0.00	0.00	0.08	0.18
US86944BAL71 SUTHEA 5.547 08/15/53	939,409	656,986	0.01	0.01	0.14	0.25
US882484AC28 TXHLTH 2.328 11/15/50	1,183,481	376,264	0.02	0.01	0.17	0.15
US883556BG65 TMO 5.3 02/01/44	4,341,069	628,402	0.04	0.01	0.64	0.24
US883556BY71 TMO 4.1 08/15/47	1,962,118	1,065,368	0.01	0.01	0.29	0.41
US883556CM25 TMO 2.8 10/15/41	1,654,151	1,154,234	0.01	0.00	0.24	0.45
US883556CY62 TMO 5.404 08/10/43	4,905,525	1,129,299	0.03	0.01	0.72	0.44
US896516AA97 TRIHEA 4 1/8 12/01/45	1,452,727	538,441	0.01	0.00	0.21	0.21
US896517AB53 TRIHEA 2.632 12/01/40	231,527	457,628	0.00	0.01	0.03	0.18
US90320WAH60 UPMCHS 5.377 05/15/43	613,291	638,671	0.01	0.01	0.09	0.25
US91338CAA36 UTYPNT 3.665 02/15/50	471,286	484,572	0.01	0.01	0.07	0.19
US931108AA21 WAKEMD 3.286 10/01/52	432,958	227,119	0.01	0.00	0.06	0.09
US956708AB70 WVUHOG 3.129 06/01/50	398,116	419,234	0.01	0.01	0.06	0.16
US97068LAA61 KNIGHT 4.813 09/01/48	969,381	425,156	0.01	0.01	0.14	0.16
US98459HAA05 YAHEAL 2.496 07/01/50	369,866	381,765	0.01	0.01	0.05	0.15
US002824AY67 ABT 5.3 05/27/40	-	988,420	-	0.00	-	0.38
US072863AF08 BSWHLD 3.967 11/15/46	-	524,953	-	0.01	-	0.20
US09778PAC95 BSHSI 3.205 06/01/50	-	438,782	-	0.01	-	0.17
US110122DR63 BMY 2.35 11/13/40	-	435,969	-	0.00	-	0.17
US110122DV75 BMY 3.55 03/15/42	-	1,778,419	-	0.01	-	0.69
US20268JAD54 CATMED 3.817 10/01/49	-	733,094	-	0.00	-	0.28
US254010AB73 CATMED 4 1/2 11/01/42	-	276,693	-	0.00	-	0.11
US404530AC17 HMLHLY 2.675 09/01/41	-	340,782	-	0.00	-	0.13
US478160AV64 JNJ 4 1/2 09/01/40	-	612,717	-	0.00	-	0.24

(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



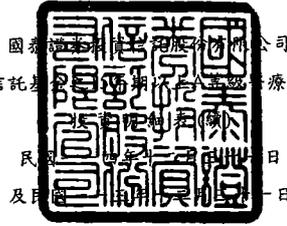
總經理：張雍川



會計主管：李美琳



國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金  
 國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金  
 國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金



民國 114 年 12 月 31 日  
 及民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投資種類	金 額		佔已發行金額之百分比(%)		佔淨資產百分比(%)	
	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日
債 券						
美國						
US478160CR35 JNJ 2.1 09/01/40	\$-	\$1,312,687	-	0.01	-	0.51
US58601VAC63 MEMHLT 3.447 11/01/49	-	233,968	-	0.00	-	0.09
US586054AD08 MSKCC 2.955 01/01/50	-	431,385	-	0.00	-	0.17
US58933YBA29 MRK 2.35 06/24/40	-	666,101	-	0.00	-	0.26
US62548LAA08 MULHEA 2.803 08/15/50	-	385,805	-	0.01	-	0.15
US62954RAA41 NYUHOS 3.38 07/01/55	-	662,294	-	0.01	-	0.26
US63861UAA79 NATCHI 4.556 11/01/52	-	289,224	-	0.00	-	0.11
US667274AD67 NSHRLI 3.809 11/01/49	-	489,969	-	0.00	-	0.19
US686514AH30 ORHLTH 3.327 10/01/50	-	229,807	-	0.00	-	0.09
US70213HAD08 PARHC 3.765 07/01/48	-	253,732	-	0.00	-	0.10
US70213HAE80 PARHC 3.192 07/01/49	-	452,631	-	0.01	-	0.18
US70462GAC24 PEAHEA 3.218 11/15/50	-	418,428	-	0.01	-	0.16
US71708IDT70 PFE 5.6 09/15/40	-	1,655,727	-	0.01	-	0.64
US71708IEZ22 PFE 2.55 05/28/40	-	1,022,876	-	0.00	-	0.40
US743756AC23 PSJHOG 3.744 10/01/47	-	485,792	-	0.01	-	0.19
US743756AE88 PSJHOG 3.93 10/01/48	-	500,008	-	0.01	-	0.19
US743820AB83 PSJHOG 2.7 10/01/51	-	384,769	-	0.00	-	0.15
US81257VAB71 CHLDHS 2.719 10/01/50	-	408,100	-	0.01	-	0.16
US81728XAA63 SENMED 2.927 11/01/51	-	421,510	-	0.01	-	0.16
US819892AL41 SHARPH 2.68 08/01/50	-	405,851	-	0.01	-	0.16
US86944BAH69 SUTHEA 3.161 08/15/40	-	494,998	-	0.01	-	0.19
US97068LAB45 KNIGHT 3.065 03/01/51	-	409,851	-	0.01	-	0.16
債券合計	671,531,097	252,815,201			98.24	98.08
銀行存款	4,720,705	2,297,281			0.69	0.89
其他資產減負債之淨額	7,312,213	2,640,291			1.07	1.03
淨 資 產	\$683,564,015	\$257,752,773			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

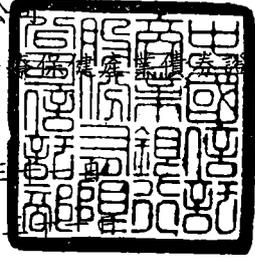


會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司  
 國泰大三元ETF傘型證券投資信託基金  
 淨資產價值變動表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日  
 及民國一一三年一月一日至十二月三十一日



單位：新臺幣元

項 目	附 註	114年1月1日至12月31日		113年1月1日至12月31日	
		金 額	%	金 額	%
期初淨資產		\$257,752,773	37.71	\$265,904,649	103.16
收 入					
利息收入	三	19,750,319	2.89	13,242,066	5.14
收入合計		19,750,319	2.89	13,242,066	5.14
費 用					
經理費	三及六	1,168,630	0.17	830,079	0.32
保管費	三	428,486	0.06	304,383	0.12
上櫃費	三	81,761	0.01	58,255	0.02
指數授權費	三	466,443	0.07	482,993	0.19
會計師費		203,000	0.03	178,000	0.07
其他費用		20,888	-	124,798	0.05
費用合計		2,369,208	0.34	1,978,508	0.77
本期淨投資收益		17,381,111	2.55	11,263,558	4.37
發行受益權單位價款		443,437,749	64.87	32,892,182	12.76
買回受益權單位價款		-	-	(34,033,505)	(13.20)
已實現資本損益	三及九	(4,844,296)	(0.71)	(6,276,332)	(2.44)
未實現資本損益之淨變動	三	6,351,435	0.93	(16,597,623)	(6.44)
未實現兌換損益之淨變動	三	(5,910,448)	(0.87)	19,790,023	7.68
本期已發放淨投資收益	五	(30,604,309)	(4.48)	(15,190,179)	(5.89)
期末淨資產		\$683,564,015	100.00	\$257,752,773	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  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券  
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十二月三十一日  
及民國一一三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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據證券投資信託及顧問法、證券投資信託基金管理辦法及其他相關法規之規定，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、金融債券；亦投資於國外之有價證券，包含符合金管會規定之信用評等等級，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、金融債券。

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百分之百，且投資於標的指數成分證券之總金額，不得低於本基金淨資產價值 70%(含)。另為符合本基金追蹤標的指數績效表現之目標及資金調度之需要，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，以使基金投資組合整體曝險盡可能貼近基金淨資產規模之 100%。

為貼近本基金之追蹤目標及資金調度需要，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、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。

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 115 年 2 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  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券  
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 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、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者，以經理公司洽商其他獨立專業機構或經理公司評價委員會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. 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  
國泰大三元 ETF 傘型證券投資信託基金之 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券  
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

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，以倫敦證券交易所集團(LSEG)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

利息按應計基礎列計當期收入。

5. 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 100 億元(含)以下時，按每年 0.30% 之比率計算；
- (2) 淨資產價值於超過新臺幣 100 億元，且於新臺幣 200 億元(含)以下時，按每年 0.25% 之比率計算；
- (3) 淨資產價值於超過新臺幣 200 億元時，按每年之 0.20% 之比率計算。

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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券  
證券投資信託基金  
財務報表附註(續)

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。

#### 6. 上櫃費

本基金依資產規模之 0.021%~0.03% 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。

#### 7. 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。指數授權費以每季經理費乘以 12% 及最低收費中取其高者，惟每季費用應不少於美金 3,750 元。

#### 8. 所得稅

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。

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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券  
 證券投資信託基金  
 財務報表附註(續)

五、收益分配

本基金非投資中華民國及中國大陸地區(不含港澳地區)所得之稅後利息收入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，由經理公司依本條第二項規定之時間，決定分配金額並進行收益分配，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。上述可分配收益，應於本基金成立日起屆滿120日(含)後，以每年1月、4月、7月及10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，並業經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具核閱報告後，於每年2月、5月、8月及11月起第45個營業日前(含)進行分配。除息日為停止過戶前之2個營業日。

本基金每次分配之總金額，應由基金保管機構以「國泰 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，累積可供分配之收益分別為 56,473,029 元及 74,564,278 元，另本基金民國 114 年及 113 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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日：

配息月份	除息交易日	分配金額
114.1	114.2.20	\$5,519,822
114.4	114.5.19	6,344,829
114.7	114.8.18	7,169,825
114.10	114.11.18	11,569,833
		\$30,604,309

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日：

配息月份	除息交易日	分配金額
112.1	113.2.27	\$3,670,480
113.4	113.5.17	3,885,472
113.7	113.8.16	3,616,201
113.10	113.11.18	4,018,026
		\$15,190,179

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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券  
證券投資信託基金  
財務報表附註(續)

六、關係人交易

1. 關係人之名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本基金之關係</u>
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

2. 與關係人間之重大交易事項

<u>負債</u>	114.12.31	113.12.31
應付經理費－國泰投信	\$170,319	\$66,818
<u>損益</u>	114.1.1~114.12.31	113.1.1~113.12.31
經理費－國泰投信	\$1,168,630	\$830,079

截至民國 114 年及 113 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 19,023.9 單位及 16,494.5 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。

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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券  
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，並以國內外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之投資流程，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

	114.12.31		
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
<u>金融資產</u>			
非貨幣性項目：			
美 元	\$21,374,768.32	31.417	\$671,531,097

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 15 年期以上 A 等級醫療保健產業債券  
 證券投資信託基金  
 財務報表附註(續)

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	\$7,710,836.64	32.787	\$252,815,201

九、其 他

本基金投資資產於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之交易手續費皆為 0 元，證券商退還手續費皆為 0 元，淨交易手續費皆為 0 元。

本基金投資資產於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之交易稅皆為 0 元。