國泰證券投資信託股份有限公司
國泰科技生化證券投資信託基金

財務報表暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年六月三十日

公 司 地 址：台北市大安區敦化南路二段三十九號六樓

KPMG 安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

國泰科技生化證券投資信託基金　公鑒：

前言

國泰科技生化證券投資信託基金民國一一五年及一一四年六月三十日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一五年及一一四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及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基金經理公司國泰證券投資信託股份有限公司管理階層之責任，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及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科技生化證券投資信託基金民國一一五年及一一四年六月三十日之淨資產，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之淨資產價值變動。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：陳富仁

會計師：陳奕任

證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民　國　一一五　年　八　月　三　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

國泰科技生化證券投資信託基金

淨資產價值報告書

民國一一五年及一一四年六月三十日

單位：新台幣元

	115.6.30		114.6.30	
	金　額	%	金　額	%
資　產：				
股票－按市價計值(115年及114年成本分別為7,444,495,088元及4,260,938,691元)	$ 12,950,576,800	95	5,128,945,930	95
銀行存款(附註五(一))	347,803,733	3	178,542,787	3
應收出售證券款	444,513,211	3	113,640,118	2
應收發行受益憑證款	33,746,356	-	5,186,962	-
應收利息(附註六)	64,059	-	44,975	-
應收現金股利	40,587,966	-	40,479,198	1
應收期貨保證金(附註六及七)	124,284	-	87,141,141	2
資產合計	13,817,416,409	101	5,553,981,111	103
負　債：				
應付買入證券款	127,180,292	1	110,492,323	2
應付贖回受益憑證款	3,705,677	-	27,337,792	1
應付經理費(附註五(二)及六)	17,958,884	-	6,821,884	-
應付保管費(附註五(二))	1,683,647	-	639,551	-
其他負債	115,521	-	103,674	-
負債合計	150,644,021	1	145,395,224	3
淨 資 產	**$ 13,666,772,388**	**100**	**5,408,585,887**	**100**
發行在外受益權單位	**47,908,806.2**		**56,758,776.4**	
每單位平均淨資產	**$ 285.27**		**95.29**	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：　　總經理：(代理)　　會計主管：

國泰科技生化證券投資信託基金

投資明細表

民國一一五年及一一四年六月三十日

單位:新台幣元

投資種類	金額 115.6.30	金額 114.6.30	佔已發行股份總數% 115.6.30	佔已發行股份總數% 114.6.30	佔淨資產百分比% 115.6.30	佔淨資產百分比% 114.6.30
上市股票：						
臺　灣						
半導體類股						
聯電	$ 320,775,000	-	0.02	-	2.35	-
台積電	655,520,000	361,460,000	-	-	4.80	6.68
華邦電	346,732,500	-	0.04	-	2.54	-
南亞科	-	92,160,000	-	0.06	-	1.70
聯發科	691,935,000	-	0.01	-	5.06	-
強茂	184,872,500	-	0.27	-	1.35	-
創意	411,825,000	-	0.06	-	3.01	-
世芯-KY	-	117,610,000	-	0.05	-	2.18
矽格	-	131,955,200	-	0.34	-	2.44
穎崴	202,125,000	186,480,000	0.07	0.40	1.48	3.45
達發	-	67,310,000	-	0.08	-	1.24
鴻勁	109,990,000	-	0.01	-	0.80	-
	2,923,775,000	956,975,200			21.39	17.69
塑膠工類股						
南亞	372,460,500	-	0.03	-	2.73	-
其他電子類股						
致茂	807,840,000	282,315,000	0.09	0.15	5.91	5.22
貿聯-KY	-	339,200,000	-	0.21	-	6.27
亞翔	64,610,000	-	0.03	-	0.47	-
迅得	-	62,104,500	-	0.45	-	1.15
	872,450,000	683,619,500			6.38	12.64
通信網路類股						
智邦	518,960,000	278,860,000	0.04	0.07	3.80	5.16
光聖	96,760,000	-	0.08	-	0.71	-
	615,720,000	278,860,000			4.51	5.16
運動休閒類股						
復盛應用	-	59,697,000	-	0.15	-	1.10
來億-KY	-	42,000,000	-	0.06	-	0.78
	-	101,697,000			-	1.88

國泰科技生化證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一一五年及一一四年六月三十日

單位:新台幣元

投資種類	金額 115.6.30	金額 114.6.30	佔已發行股份總數% 115.6.30	佔已發行股份總數% 114.6.30	佔淨資產百分比% 115.6.30	佔淨資產百分比% 114.6.30
上市股票：						
臺　灣						
電子零組件類股						
川湖	$ 257,600,000	124,135,000	0.04	0.06	1.89	2.29
台達電	148,200,000	107,380,000	-	0.01	1.08	1.99
國巨*	588,240,000	-	0.02	-	4.30	-
金像電	492,000,000	210,925,000	0.08	0.15	3.60	3.90
台光電	797,720,000	312,228,000	0.04	0.10	5.84	5.77
立隆電	229,471,000	38,000,000	0.31	0.30	1.68	0.70
欣興	762,910,000	-	0.05	-	5.58	-
健鼎	-	28,462,500	-	0.02	-	0.53
日電貿	73,530,000	-	0.08	-	0.54	-
新日興	-	80,223,000	-	0.19	-	1.48
健策	150,920,000	422,623,330	0.03	0.20	1.10	7.81
鈺邦	-	57,792,000	-	0.56	-	1.07
嘉基	82,309,500	-	0.28	-	0.60	-
富世達	102,480,000	73,892,000	0.09	0.13	0.75	1.37
	3,685,380,500	1,455,660,830			26.96	26.91
電腦及週邊設備類股						
技嘉	-	52,638,000	-	0.03	-	0.97
奇鋐	366,125,000	-	0.04	-	2.68	-
緯創	-	154,472,500	-	0.04	-	2.86
緯穎	134,415,000	131,560,000	0.02	0.03	0.98	2.43
	500,540,000	338,670,500			3.66	6.26
電機機械類股						
大量	66,518,000	-	0.09	-	0.49	-
中國大陸						
半導體類股						
矽力*-KY	61,594,000	-	0.03	-	0.45	-
上市股票小計	9,098,438,000	3,815,483,030			66.57	70.54

國泰科技生化證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一一五年及一一四年六月三十日

單位:新台幣元

投資種類	金額 115.6.30	金額 114.6.30	佔已發行股份總數% 115.6.30	佔已發行股份總數% 114.6.30	佔淨資產百分比% 115.6.30	佔淨資產百分比% 114.6.30
上櫃股票：						
臺　灣						
半導體類股						
弘塑	$ 294,030,000	98,100,000	0.27	0.21	2.15	1.81
欣銓	-	61,246,400	-	0.16	-	1.13
力旺	-	179,360,000	-	0.10	-	3.32
信驊	346,395,000	66,430,000	0.06	0.04	2.53	1.23
世界	235,224,000	-	0.06	-	1.72	-
頎邦	42,300,000	-	0.03	-	0.31	-
萬潤	207,584,000	-	0.21	-	1.52	-
旺矽	797,790,000	422,415,000	0.13	0.47	5.84	7.81
環球晶	925,605,000	-	0.19	-	6.77	-
精測	194,240,000	-	0.19	-	1.42	-
雍智科技	131,100,000	-	0.28	-	0.96	-
	3,174,268,000	827,551,400			23.22	15.30
通信網路類股						
聯亞	226,240,000	-	0.12	-	1.66	-
電子零組件類股						
僑威	-	61,074,000	-	0.33	-	1.13
台燿	65,520,000	164,937,500	0.01	0.26	0.48	3.05
	65,520,000	226,011,500			0.48	4.18
電腦及週邊設備類股						
順達	-	259,900,000	-	0.75	-	4.81
美　國						
半導體類股						
譜瑞-KY	121,397,000	-	0.24	-	0.89	-
環宇-KY	264,713,800	-	0.41	-	1.94	-
	386,110,800	-			2.83	-
上櫃股票小計	3,852,138,800	1,313,462,900			28.19	24.29
證券總計	12,950,576,800	5,128,945,930			94.76	94.83
銀行存款	347,803,733	178,542,787			2.54	3.30
應收期貨保證金	124,284	87,141,141			-	1.61
其他資產減負債後淨額	368,267,571	13,956,029			2.70	0.26
淨 資 產	**$13,666,772,388**	**5,408,585,887**			**100.00**	**100.00**

註：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。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：　　總經理：(代理)　　會計主管：

國泰科技生化證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣元

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	$ 7,582,945,883	55	5,874,789,979	109
收入：				
利息收入(附註六)	1,306,659	-	1,442,510	-
現金股利	45,043,235	-	45,829,413	1
其他收入	2,223	-	701	-
收入合計	46,352,117	-	47,272,624	1
費用：				
經理費(附註五(二)及六)	85,205,967	1	39,574,331	1
保管費(附註五(二))	7,988,070	-	3,710,089	-
會計師費用	109,117	-	99,178	-
其他費用	130,729	-	138,941	-
費用合計	93,433,883	1	43,522,539	1
本期淨投資(損)益	(47,081,766)	(1)	3,750,085	-
發行受益權單位價款	1,268,593,444	9	1,041,506,279	19
買回受益權單位價款	(1,701,860,639)	(12)	(1,048,827,447)	(19)
已實現資本(損)益變動(附註七)	3,594,141,138	26	(342,608,989)	(7)
未實現資本(損)益變動	2,970,034,328	23	(120,024,020)	(2)
期末淨資產	**$13,666,772,388**	**100**	**5,408,585,887**	**100**

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

總經理：
(代理)

會計主管：

國泰科技生化證券投資信託基金
財務報表附註
民國一一五年及一一四年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、基金沿革及業務範圍說明

國泰科技生化證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據證券投資信託基金管理辦法及其他相關法規之規定，在國內設立之開放型股票證券投資信託基金，於民國九十一年七月十八日成立並開始營運。本基金經核准淨發行總面額最低為六億元。本基金主要委託經理公司，以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於國內上市或上櫃公司股票、承銷股票、上市基金受益憑證、台灣存託憑證、政府公債、公司債(含可轉換公司債)、債券換股權利證書、金融債券及經金融監督管理委員會核准於國內募集發行之國際金融組織債券，以分散風險、確保基金之安全並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。本基金依民國一〇七年七月十日金管證投字第1070324968號函，以民國一〇七年十月十七日為基準日與國泰高科技證券投資信託基金合併，合併後本基金為存續基金。

本基金自成立日起三個月後，投資於上市、上櫃公司股票之總額，不得低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)，且投資於從事重要科技事業之上市或上櫃公司股票之總額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。

所謂「重要科技事業」，係指從事或轉投資於電子、電腦、半導體、光電、關鍵性零組件、資訊、通訊、電信、消費性電子、網際網路產業、多媒體事業、軟體、精密機械與自動化、航太、高級材料、生物工程、特用化學品與製藥、醫療保健、污染防治、資源開發、高級感測等工業及其他經中央目的事業主管機關會同財政部報請行政院核定之適用工業。

本基金之經理公司為國泰證券投資信託股份有限公司，保管機構為台北富邦商業銀行股份有限公司。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一五年八月三日經基金經理公司管理階層通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金之相關法令，以及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(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

(二)編製基礎

本財務報表除另有附註者(請參閱各項會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

(三)股票投資

股票投資係以市價為評價基礎。上市股票、上櫃股票之市價，係以計算日之收盤價格為準；認購已上市、上櫃公司同種類之增資或承銷股票準用上開規定；認購初次上市、上櫃之股票，於該股票掛牌交易前，則以買進成本計值。市價與成本金額間之差額列於未實現資本利得或損失項下。

股票出售時於成交日入帳，成本係按移動加權平均法計算，售價與成本間之差額列於已實現資本利得或損失項下。因盈餘轉增資及資本公積增資配發之股票，則於除權日增加股數，不認列股利收入。現金股利則於除息日認列收入。

(四)期貨交易

期貨契約價值僅做備忘分錄，因從事期貨交易所繳交之交易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，列於淨資產價值報告書之應收期貨保證金科目。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於未實現資本利得或損失項下。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於已實現資本利得或損失項下。

(五)已實現資本損益

股票或債券以賣斷方式出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益－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損益，列為已實現資本損益－期貨。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分，列為已實現資本損益－申購或贖回。

(六)未實現資本損益

凡因持有股票或債券而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。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－申購或贖回。

(七)所 得 稅

本基金投資取得之股利及利息收入所需負擔之所得稅，均由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，帳列其他費用項下。

(八)收益之分配

本基金之收益全部併入基金淨資產價值，不再另行分配收益。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局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、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	115.6.30	114.6.30
活期存款	$ 347,803,733	178,542,787

(二)經理費及保管費

依基金證券投資信託契約規定，本公開基金支付經理公司與保管機構之服務報酬，係依基金每日淨資產價值分別按每年1.6%及0.15%之比率，逐日累積計算並按月給付。本基金自成立日起三個月後，除本基金公開說明書所稱之特殊情形外，投資於上市、上櫃股票之總金額未達本基金淨資產價值之70%部份，經理費減半計算。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配：無。

(五)交易成本

	115年1月至6月	114年1月至6月
委託買賣證券手續費	$ 21,506,481	9,476,484
證券交易稅	37,538,833	15,633,230
	$ 59,045,314	25,109,714

上述交易成本已列為證券買入成本之加項或賣出價款之減項。

六、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
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
國泰綜合證券股份有限公司（以下簡稱國泰綜合證券）	本基金之經理公司持股100%之股東國泰金融控股股份有限公司為該公司董事、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綜合證券之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

關係人	交易內容	115年1月至6月	114年1月至6月
國泰投信	經理費	$ 85,205,967	39,574,331
國泰綜合證券	委託買賣證券手續費	$ 3,000,181	2,080,780
國泰期貨	利息收入－期貨保證金	$ 181	176,862

關係人	交易內容	115.6.30	114.6.30
國泰投信	應付經理費	$ 17,958,884	6,821,884
國泰期貨	應收保證金	$ 73,810	87,091,029
	應收利息收入－期貨保證金	$ 9	13,635

截至民國一一五年及一一四年六月三十日止，本基金所發行之受益憑證由國泰投信公司及其所發行之基金所持有之單位數分別為0.0單位及83,561.90單位。

七、金融工具相關資訊

(一)衍生性金融商品－期貨交易

本基金為規避投資風險擬從事台股指數期貨交易買賣，依合約規定須繳存期貨交易保證金至期貨交易商，民國一一五年及一一四年六月三十日該款項分別為124,284元及87,141,141元，帳列應收期貨保證金。除繳交保證金外，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日已實現損益－期貨分別為0元及(13,038,853)元，帳列已實現資本(損)益變動。

(二)金融工具之公允價值資訊

本基金以公允價值衡量之金融資產及金融負債所使用之方法及假設如下：

1.有活絡市場公開報價之非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

2.衍生金融工具

衍生金融工具如有集中交易市場且為活絡市場時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

(三)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。另，本基金持有之台股指數期貨將隨期貨股價變動而產生價值波動。本基金持有之部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。

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

本基金投資之股票大多具活絡市場，預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

(四)風險管理政策及目標

本基金因持有大量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。

八、具重大影響之外幣資產與負債：無。

九、合併事項：無。

十、調整基金淨資產價值之比率達到規定可容忍偏差率標準：無。

十一、其　　他

因本基金之經理公司之董事自民國一一四年五月起擔任某上市公司獨立董事，而本基金自民國一一四年六月起陸續買賣該上市公司股票，至民國一一五年一月已全數賣出該股票，因本基金之經理公司已逕行補償受影響期間之相關受益憑證持有人，且未涉及「證券投資信託基金資產價值計算標準」，故未影響本基金之淨資產價值之計算。該名董事並已於民國一一五年六月二十二日辭任本基金經理公司之董事職務。