

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技 ETF 證券投資信託基金
財務報表暨會計師核閱報告
民國一一五年一月一日至六月三十日
及民國一一四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	5~14
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	17~20
(四) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(五) 收益分配	20~21
(六) 關係人交易	21
(七) 金融工具資訊之揭露	22~23
(八) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	23
(九) 其 他	24

會計師核閱報告

國泰標普北美科技 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

前言

國泰標普北美科技 ETF 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，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標普北美科技 ETF 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

中華民國一一五年八月三日



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國一十五年六月三十日
及民國一十四年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	附 註	115年6月30日		114年6月30日	
		金 額	%	金 額	%
資 產					
股票－按市價計算 (115年6月30日成本：\$3,589,760,565； 114年6月30日成本：\$4,775,545,195)	三	\$5,479,657,911	98.60	\$5,586,138,900	98.59
銀行存款		77,385,079	1.39	124,317,093	2.19
應收期貨保證金	三及七	34,795,081	0.63	46,419,904	0.82
應收出售證券款	三	34,861,055	0.63	22,521,357	0.40
應收現金股利	三	1,326,640	0.02	1,556,989	0.03
應收利息	三	5,684	-	10,754	-
預付款項		484,281	0.01	457,088	0.01
資產合計		<u>5,628,515,731</u>	<u>101.28</u>	<u>5,781,422,085</u>	<u>102.04</u>
負 債					
應付贖回受益憑證款		67,993,228	1.22	111,020,063	1.96
應付即期外匯款		15,000	-	327,750	0.01
應付經理費	三及六	1,130,344	0.02	1,151,715	0.02
應付指數授權費	三	981,982	0.02	1,750,320	0.03
應付保管費	三	452,136	0.01	460,685	0.01
應付會計師費		115,542	-	110,604	-
其他流動負債		386,970	0.01	448,984	0.01
負債合計		<u>71,075,202</u>	<u>1.28</u>	<u>115,270,121</u>	<u>2.04</u>
淨 資 產		<u>\$5,557,440,529</u>	<u>100.00</u>	<u>\$5,666,151,964</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位		<u>79,958,000</u>		<u>123,458,000</u>	
每單位平均淨資產		<u>\$69.50</u>		<u>\$45.90</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：李偉正



總經理：劉上旗
(代理)



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標許此系列科技ETF證券投資信託基金

投資明細表

民國一十五年六月三十日
及民國一十四年六月三十日

單位：新台幣元

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(%)	
	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日
股 票						
加拿大						
BLACKBERRY LTD	\$1,695,733	\$1,131,662	0.00	0.00	0.03	0.02
CELESTICA INC	10,331,130	7,435,073	0.00	0.00	0.19	0.13
DESCARTES SYSTEMS GRP/THE	1,473,414	3,586,191	0.00	0.00	0.03	0.06
CGI INC	2,994,907	8,654,514	0.00	0.00	0.05	0.15
HUT 8 CORP	2,861,186	709,018	0.00	0.00	0.05	0.01
LIGHTSPEED COMMERCE INC	313,785	601,906	0.00	0.00	0.01	0.01
OPEN TEXT CORP	1,331,487	3,132,520	0.00	0.00	0.02	0.06
D-WAVE QUANTUM INC	2,182,628	1,633,939	0.00	0.00	0.04	0.03
SHOPIFY INC - CLASS A	34,310,822	57,931,145	0.00	0.00	0.62	1.02
瑞士						
TE CONNECTIVITY PLC	14,495,556	20,621,029	0.00	0.00	0.26	0.36
日本						
ALLEGRO MICROSYSTEMS INC	2,137,973	1,864,426	0.00	0.00	0.04	0.03
荷蘭						
NXP SEMICONDUCTORS NV	17,475,263	22,755,253	0.00	0.00	0.31	0.40
挪威						
T1 ENERGY INC	492,553	-	0.00	-	0.01	-
新加坡						
GRINDR INC	143,282	-	0.00	-	0.00	-
KULICKE & SOFFA INDUSTRIES	1,738,512	759,167	0.00	0.00	0.03	0.01
泰國						
FABRINET	4,959,856	4,353,536	0.00	0.00	0.09	0.08
美國						
APPLIED OPTOELECTRONICS INC	2,128,623	531,354	0.00	0.00	0.04	0.01
APPLE INC	434,529,551	471,560,644	0.00	0.00	7.82	8.32
ACI WORLDWIDE INC	978,846	1,999,871	0.00	0.00	0.02	0.04
AXCELIS TECHNOLOGIES INC	1,116,498	929,684	0.00	0.00	0.02	0.02
ACM RESEARCH INC-CLASS A	1,782,614	-	0.00	-	0.03	-
ACCENTURE PLC-CL A	18,821,835	77,139,806	0.00	0.00	0.34	1.36
ADOBE INC	20,416,272	67,976,955	0.00	0.00	0.37	1.20
ADEIA INC	899,008	634,977	0.00	0.00	0.02	0.01
ANALOG DEVICES INC	47,762,234	48,666,329	0.00	0.00	0.86	0.86

(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：劉上旗
(代理)



會計主管：李美琳





單位：新台幣元

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(%)	
	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日
股 票						
美國						
AUTODESK INC	\$10,113,894	\$27,305,258	0.00	0.00	0.18	0.48
ADTRAN HOLDINGS INC	245,753	-	0.00	-	0.00	-
AEHR TEST SYSTEMS	703,820	-	0.00	-	0.01	-
ADVANCED ENERGY INDUSTRIES	3,504,053	2,073,813	0.00	0.00	0.06	0.04
AEVA TECHNOLOGIES INC	197,619	-	0.00	-	0.00	-
AGILYSYS INC	632,501	1,076,568	0.00	0.00	0.01	0.02
C3.AI INC-A	280,015	1,188,888	0.00	0.00	0.01	0.02
ARTERIS INC	382,327	-	0.00	-	0.01	-
AKAMAI TECHNOLOGIES INC	4,255,238	4,806,760	0.00	0.00	0.08	0.08
ASTERA LABS INC	15,910,246	-	0.00	-	0.29	-
ALKAMI TECHNOLOGY INC	345,761	853,530	0.00	0.00	0.01	0.02
ALARM.COM HOLDINGS INC	573,000	1,160,124	0.00	0.00	0.01	0.02
APPLIED MATERIALS INC	141,346,696	61,317,556	0.00	0.00	2.54	1.08
AMBARELLA INC	880,104	1,090,061	0.00	0.00	0.02	0.02
ADVANCED MICRO DEVICES	233,353,963	94,852,699	0.00	0.00	4.20	1.67
AMKOR TECHNOLOGY INC	2,431,044	991,711	0.00	0.00	0.04	0.02
ARISTA NETWORKS INC	43,212,403	43,438,556	0.00	0.00	0.78	0.77
AMPHENOL CORP-CL A	53,438,710	49,244,722	0.00	0.00	0.96	0.87
APPLIED DIGITAL CORP	2,345,563	766,543	0.00	0.00	0.04	0.01
APPLOVIN CORP-CLASS A	34,155,800	31,974,245	0.00	0.00	0.61	0.56
APPFOLIO INC - A	950,109	2,202,947	0.00	0.00	0.02	0.04
APPIAN CORP	217,392	539,856	0.00	0.00	0.00	0.01
ARLO TECHNOLOGIES INC	348,259	728,866	0.00	0.00	0.01	0.01
ARROW ELECTRONICS INC	2,705,759	2,736,326	0.00	0.00	0.05	0.05
ASANA INC - CL A	162,115	516,190	0.00	0.00	0.00	0.01
A10 NETWORKS INC	667,669	582,500	0.00	0.00	0.01	0.01
AURORA INNOVATION INC	2,122,176	2,308,027	0.00	0.00	0.04	0.04
BROADCOM INC	427,253,110	260,923,338	0.00	0.00	7.69	4.60
AVEPOINT INC	367,819	897,084	0.00	0.00	0.01	0.02
AVNET INC	1,805,189	1,851,004	0.00	0.00	0.03	0.03
BELDEN INC	1,157,415	1,893,740	0.00	0.00	0.02	0.03
BEL FUSE INC-CL B	997,276	-	0.00	-	0.02	-

(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：劉上旗
(代理)



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十五年六月三十日
及民國一十四年六月三十日

單位：新台幣元

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(%)	
	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日
股 票						
美國						
BENCHMARK ELECTRONICS INC	\$876,962	\$596,385	0.00	0.00	0.02	0.02
BILL.COM HOLDINGS INC	791,364	1,808,057	0.00	0.00	0.01	0.03
BLACKLINE INC	364,832	1,217,467	0.00	0.00	0.01	0.02
BLACKBAUD INC	250,048	1,001,221	0.00	0.00	0.00	0.02
BADGER METER INC	1,072,982	2,988,227	0.00	0.00	0.02	0.05
BITMINE IMMERSION TECHNOLOGI	1,865,615	-	0.00	-	0.03	-
BOX INC - CLASS A	908,867	2,057,266	0.00	0.00	0.02	0.04
BRAZE INC-A	509,235	800,692	0.00	0.00	0.01	0.01
BENTLEY SYSTEMS INC-CLASS B	1,104,524	3,456,196	0.00	0.00	0.02	0.06
CALIX INC	530,234	1,269,756	0.00	0.00	0.01	0.02
CARGURUS INC	641,809	1,177,936	0.00	0.00	0.01	0.02
CEREBRAS SYSTEMS INC - A	1,893,807	-	0.00	-	0.03	-
CCC INTELLIGENT SOLUTIONS HO	687,096	1,888,762	0.00	0.00	0.01	0.03
CADENCE DESIGN SYS INC	25,502,561	34,689,444	0.00	0.00	0.46	0.61
CDW CORP/DE	4,426,466	9,696,952	0.00	0.00	0.08	0.17
COGNEX CORP	2,985,273	2,213,205	0.00	0.00	0.05	0.04
CIENA CORP	17,080,617	4,784,791	0.00	0.00	0.31	0.08
CIPHER DIGITAL INC	1,833,329	477,410	0.00	0.00	0.03	0.01
CLEANSARK INC	926,082	1,270,079	0.00	0.00	0.02	0.02
PC CONNECTION INC	199,965	327,147	0.00	0.00	0.00	0.01
COHERENT CORP	19,012,715	5,741,644	0.00	0.00	0.34	0.10
COHU INC	864,093	387,252	0.00	0.00	0.02	0.01
CORE SCIENTIFIC INC	2,011,902	2,113,388	0.00	0.00	0.04	0.04
CIRCLE INTERNET GROUP INC	889,833	-	0.00	-	0.02	-
CREDO TECHNOLOGY GROUP HOLDI	10,872,365	5,596,217	0.00	0.00	0.20	0.10
SALESFORCE INC	31,570,288	107,864,399	0.00	0.00	0.57	1.90
CIRRUS LOGIC INC	1,878,434	2,302,735	0.00	0.00	0.03	0.04
CROWDSTRIKE HOLDINGS INC - A	47,843,237	52,298,523	0.00	0.00	0.86	0.92
COREWEAVE INC-CL A	6,475,072	-	0.00	-	0.12	-
CISCO SYSTEMS INC	114,293,457	113,791,738	0.00	0.00	2.06	2.01
CTS CORP	444,412	547,238	0.00	0.00	0.01	0.01
COGNIZANT TECH SOLUTIONS-A	4,521,814	15,858,387	0.00	0.00	0.08	0.28

(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：劉上旗
(代理)



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金

投資明細表(續)
民國一十五年六月三十日
及民國一十四年六月三十日



單位：新台幣元

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(%)	
	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日
股 票						
美國						
COMMAVULT SYSTEMS INC	\$1,449,299	\$3,172,215	0.00	0.00	0.03	0.06
SPRINKLR INC-A	144,487	403,668	0.00	0.00	0.00	0.01
CRANE NXT CO	599,749	1,095,906	0.00	0.00	0.01	0.02
DIEBOLD NIXDORF INC	731,267	858,985	0.00	0.00	0.01	0.02
DROPBOX INC-CLASS A	1,035,224	2,332,700	0.00	0.00	0.02	0.04
DATADOG INC - CLASS A	21,216,124	17,692,068	0.00	0.00	0.38	0.31
DELL TECHNOLOGIES -C	30,746,647	15,142,892	0.00	0.00	0.55	0.27
DIGI INTERNATIONAL INC	701,956	548,668	0.00	0.00	0.01	0.01
DIODES INC	1,248,103	1,019,669	0.00	0.00	0.02	0.02
TRUMP MEDIA & TECHNOLOGY GRO	300,070	695,060	0.00	0.00	0.00	0.01
DOLBY LABORATORIES INC	785,570	1,896,572	0.00	0.00	0.01	0.03
DIGITALOCEAN HOLDINGS INC	3,161,484	746,122	0.00	0.00	0.06	0.01
DOCUSIGN INC	2,142,376	6,503,330	0.00	0.00	0.04	0.12
DYNATRACE INC	3,204,644	6,824,087	0.00	0.00	0.06	0.12
DXC TECHNOLOGY CO	361,147	1,147,347	0.00	0.00	0.01	0.02
EVERFORTH INC	175,903	-	0.00	-	0.00	-
ENPHASE ENERGY INC	1,609,373	2,162,167	0.00	0.00	0.03	0.04
ENTEGRIS INC	6,778,140	5,034,993	0.00	0.00	0.12	0.09
EPAM SYSTEMS INC	1,021,221	4,127,949	0.00	0.00	0.02	0.07
ELASTIC NV	1,289,665	3,049,304	0.00	0.00	0.02	0.05
EXTREME NETWORKS INC	1,047,678	993,541	0.00	0.00	0.02	0.02
F5 INC	5,777,358	6,965,758	0.00	0.00	0.10	0.12
FAIR ISAAC CORP	6,812,904	18,342,601	0.00	0.00	0.12	0.32
FIVE9 INC	390,522	849,816	0.00	0.00	0.01	0.02
FLEX LTD	14,678,130	7,884,752	0.00	0.00	0.26	0.14
FORMFACTOR INC	3,087,406	1,102,298	0.00	0.00	0.06	0.02
FRESHWORKS INC-CL A	512,267	1,212,614	0.00	0.00	0.01	0.02
FIRST SOLAR INC	6,246,412	7,317,580	0.00	0.00	0.11	0.13
FASTLY INC - CLASS A	669,684	405,026	0.00	0.00	0.01	0.01
FORTINET INC	23,568,149	27,690,184	0.00	0.00	0.42	0.49
GODADDY INC - CLASS A	2,787,760	10,577,452	0.00	0.00	0.05	0.19
GEN DIGITAL INC	3,399,145	6,615,866	0.00	0.00	0.06	0.12

(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：劉上旗
(代理)



會計主管：李美琳



單位：新台幣元

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(%)	
	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日
股 票						
美國						
CORNING INC	\$49,277,539	\$16,712,948	0.00	0.00	0.89	0.29
ALPHABET INC-CL C	194,498,159	205,723,921	0.00	0.00	3.50	3.63
ALPHABET INC-CL A	244,058,311	253,367,232	0.00	0.00	4.39	4.47
GPGI INC	691,232	-	0.00	-	0.01	-
GITLAB INC-CL A	1,095,107	2,364,890	0.00	0.00	0.02	0.04
ZOOMINFO TECHNOLOGIES INC	188,449	1,093,056	0.00	0.00	0.00	0.02
GUIDEWIRE SOFTWARE INC	2,583,201	8,141,722	0.00	0.00	0.05	0.14
HARMONIC INC	423,450	445,211	0.00	0.00	0.01	0.01
HEWLETT PACKARD ENTERPRISE	14,745,305	11,074,479	0.00	0.00	0.26	0.20
HP INC	4,942,767	9,506,445	0.00	0.00	0.09	0.17
HUBSPOT INC	2,319,802	12,099,169	0.00	0.00	0.04	0.21
INTL BUSINESS MACHINES CORP	65,108,384	112,945,763	0.00	0.00	1.17	1.99
ICHOR HOLDINGS LTD	969,310	-	0.00	-	0.02	-
INTERDIGITAL INC	1,812,897	2,407,464	0.00	0.00	0.03	0.04
INTAPP INC	322,039	1,162,810	0.00	0.00	0.01	0.02
INTEL CORP	162,509,627	40,282,684	0.00	0.00	2.92	0.71
INTUIT INC	17,784,536	90,785,935	0.00	0.00	0.32	1.60
IONQ INC	4,915,197	3,995,024	0.00	0.00	0.09	0.07
SAMSARA INC-CL A	2,980,465	4,620,143	0.00	0.00	0.05	0.08
IPG PHOTONICS CORP	725,045	753,134	0.00	0.00	0.01	0.01
GARTNER INC	2,155,429	12,830,620	0.00	0.00	0.04	0.23
ITRON INC	931,697	2,495,341	0.00	0.00	0.02	0.04
JABIL INC	10,020,358	9,653,720	0.00	0.00	0.18	0.17
KYNDRYL HOLDINGS INC	642,039	4,042,288	0.00	0.00	0.01	0.07
KEYSIGHT TECHNOLOGIES IN	14,787,326	11,672,719	0.00	0.00	0.27	0.21
KLA-TENCOR CORP	97,093,087	48,845,885	0.00	0.00	1.75	0.86
KNOWLES CORP	880,044	637,125	0.00	0.00	0.02	0.01
KLAVIYO INC-A	546,445	1,474,557	0.00	0.00	0.01	0.03
NLIGHT INC	984,709	-	0.00	-	0.02	-
LITTELFUSE INC	2,842,978	2,321,545	0.00	0.00	0.05	0.04
LIFE360 INC	1,112,799	-	0.00	-	0.02	-
LUMENTUM HOLDINGS INC	16,455,285	2,742,046	0.00	0.00	0.30	0.05

(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：劉上旗
(代理)



會計主管：李美琳



單位：新台幣元

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(%)	
	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日
股 票						
美國						
LAM RESEARCH CORP	\$133,500,036	\$51,332,310	0.00	0.00	2.40	0.91
LATTICE SEMICONDUCTOR CORP	5,189,419	2,777,546	0.00	0.00	0.09	0.05
LIGHTWAVE LOGIC INC	340,233	-	0.00	-	0.01	-
MANHATTAN ASSOCIATES INC	2,044,972	4,945,099	0.00	0.00	0.04	0.09
MARATHON DIGITAL HOLDINGS IN	1,315,492	2,294,051	0.00	0.00	0.02	0.04
MICROCHIP TECHNOLOGY INC	12,158,544	15,602,693	0.00	0.00	0.22	0.28
MONGODB INC	6,655,668	7,027,887	0.00	0.00	0.12	0.12
META PLATFORMS INC-CLASS A	228,698,399	487,371,607	0.00	0.00	4.11	8.60
MIRION TECHNOLOGIES INC	1,089,237	1,675,428	0.00	0.00	0.02	0.03
MKS INC	7,396,504	2,746,905	0.00	0.00	0.13	0.05
MONOLITHIC POWER SYSTEMS INC	16,733,854	14,442,652	0.00	0.00	0.30	0.25
MARVELL TECHNOLOGY INC	64,253,972	27,563,774	0.00	0.00	1.16	0.49
MICROSOFT CORP	411,042,270	475,565,074	0.00	0.00	7.40	8.39
MOTOROLA SOLUTIONS INC	16,986,650	28,930,911	0.00	0.00	0.31	0.51
STRATEGY INC	7,083,721	42,288,877	0.00	0.00	0.13	0.75
MATCH GROUP INC	2,202,424	3,123,142	0.00	0.00	0.04	0.06
MACOM TECHNOLOGY SOLUTIONS H	6,179,704	3,517,045	0.00	0.00	0.11	0.06
MICRON TECHNOLOGY INC	300,015,097	56,785,834	0.00	0.00	5.40	1.00
MAXLINEAR INC	2,671,433	483,891	0.00	0.00	0.05	0.01
NCINO INC	390,114	1,071,923	0.00	0.00	0.01	0.02
CLOUDFLARE INC - CLASS A	19,307,504	25,070,133	0.00	0.00	0.35	0.44
NEXTNAV INC	384,531	437,117	0.00	0.00	0.01	0.01
NOVANTA INC	1,436,792	1,927,414	0.00	0.00	0.03	0.03
SERVICENOW INC	25,222,243	87,733,093	0.00	0.00	0.45	1.55
INSIGHT ENTERPRISES INC	892,414	1,575,474	0.00	0.00	0.02	0.03
NAPCO SECURITY TECHNOLOGIES	326,670	440,371	0.00	0.00	0.01	0.01
NETAPP INC	7,523,232	8,936,784	0.00	0.00	0.13	0.16
NETSCOUT SYSTEMS INC	746,383	735,978	0.00	0.00	0.01	0.01
NETGEAR INC	150,255	362,289	0.00	0.00	0.00	0.01
NUTANIX INC - A	3,353,907	7,815,701	0.00	0.00	0.06	0.14
NVIDIA CORP	437,146,266	498,856,807	0.00	0.00	7.87	8.80
NAVITAS SEMICONDUCTOR CORP	893,395	-	0.00	-	0.02	-

(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：劉上祺
(代理)



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金

投資明細表(續)
民國一十四年六月三十日
及民國一十四年六月三十日



單位：新台幣元

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(%)	
	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日
股 票						
美國						
OKTA INC	\$5,637,736	\$6,890,410	0.00	0.00	0.10	0.12
UNIVERSAL DISPLAY CORP	951,652	2,824,204	0.00	0.00	0.02	0.05
ON SEMICONDUCTOR CORP	9,128,360	9,029,336	0.00	0.00	0.16	0.16
ONDAS INC	1,012,700	-	0.00	-	0.02	-
ONTO INNOVATION INC	4,665,635	2,052,131	0.00	0.00	0.08	0.04
ORACLE CORP	61,260,015	146,603,190	0.00	0.00	1.10	2.59
OSI SYSTEMS INC	829,062	1,460,378	0.00	0.00	0.01	0.03
OUSTER INC	987,852	-	0.00	-	0.02	-
EVERPURE INC-A	6,124,239	-	0.00	-	0.11	-
PALO ALTO NETWORKS INC	68,136,080	55,862,301	0.00	0.00	1.23	0.99
UIPATH INC - CLASS A	1,138,898	2,214,954	0.00	0.00	0.02	0.04
PROCORE TECHNOLOGIES INC	1,152,946	3,030,463	0.00	0.00	0.02	0.05
PAGERDUTY INC	174,917	587,827	0.00	0.00	0.00	0.01
PDF SOLUTIONS INC	635,934	-	0.00	-	0.01	-
PEGASYSTEMS INC	666,398	2,003,220	0.00	0.00	0.01	0.04
PENGUIN SOLUTIONS INC	871,695	-	0.00	-	0.02	-
IMPINJ INC	935,360	1,088,533	0.00	0.00	0.02	0.02
PINTEREST INC- CLASS A	2,512,243	8,785,032	0.00	0.00	0.04	0.16
PLAYTIKA HOLDING CORP	74,065	-	0.00	-	0.00	-
PALANTIR TECHNOLOGIES INC-A	65,992,651	119,545,535	0.00	0.00	1.19	2.11
EPLUS INC	519,669	788,872	0.00	0.00	0.01	0.01
PLEXUS CORP	2,001,832	1,524,020	0.00	0.00	0.04	0.03
POWER INTEGRATIONS INC	1,160,693	1,308,284	0.00	0.00	0.02	0.02
PEOPLE INC	710,238	-	0.00	-	0.01	-
PROGRESS SOFTWARE CORP	341,242	1,141,128	0.00	0.00	0.01	0.02
PTC INC	3,257,244	8,520,654	0.00	0.00	0.06	0.15
QNITY ELECTRONICS INC	8,422,691	-	0.00	-	0.15	-
QUALCOMM INC	47,982,249	72,039,797	0.00	0.00	0.86	1.27
QUALYS INC	1,178,188	2,156,705	0.00	0.00	0.02	0.04
Q2 HOLDINGS INC	761,540	2,425,846	0.00	0.00	0.01	0.04
QUANTUM COMPUTING INC	445,582	875,999	0.00	0.00	0.01	0.02
RALLIANT CORP	2,047,672	-	0.00	-	0.04	-

(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：劉上旗
(代理)



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一七五年六月三十日
及民國一十四年六月三十日

單位：新台幣元

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(%)	
	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日
股 票						
美國						
RIBBON COMMUNICATIONS INC	\$68,356	\$171,159	0.00	0.00	0.00	0.00
ROBLOX CORP -CLASS A	8,997,718	24,045,491	0.00	0.00	0.16	0.42
RUBRIK INC-A	3,196,750	4,557,841	0.00	0.00	0.06	0.08
REDDIT INC-CL A	5,584,860	6,836,444	0.00	0.00	0.10	0.12
RIGETTI COMPUTING INC	1,594,652	1,259,480	0.00	0.00	0.03	0.02
RIOT BLOCKCHAIN INC	2,190,138	-	0.00	-	0.04	-
RAMBUS INC	3,556,223	2,858,053	0.00	0.00	0.06	0.05
RINGCENTRAL INC-CLASS A	711,521	940,516	0.00	0.00	0.01	0.02
ROGERS CORP	651,973	492,832	0.00	0.00	0.01	0.01
ROPER TECHNOLOGIES INC	8,408,206	25,123,100	0.00	0.00	0.15	0.44
RUM GROUP INC	153,091	-	0.00	-	0.00	-
SENTINELONE INC -CLASS A	1,405,551	2,408,121	0.00	0.00	0.03	0.04
SANMINA CORP	3,369,965	2,166,547	0.00	0.00	0.06	0.04
SOLAREDGE TECHNOLOGIES INC	891,737	500,716	0.00	0.00	0.02	0.01
SITIME CORP	4,108,847	1,695,554	0.00	0.00	0.07	0.03
SEMTECH CORP	3,722,555	1,612,417	0.00	0.00	0.07	0.03
SNAP INC - A	1,189,798	3,807,543	0.00	0.00	0.02	0.07
SANDISK CORP-W/I	82,934,575	2,547,291	0.00	0.00	1.49	0.04
SNOWFLAKE INC-CLASS A	21,670,952	30,781,132	0.00	0.00	0.39	0.54
SYNOPSYS INC	21,045,019	32,681,629	0.00	0.00	0.38	0.58
TD SYNEX CORP	4,922,469	4,180,308	0.00	0.00	0.09	0.07
SOUNDHOUND AI INC-A	649,860	1,639,845	0.00	0.00	0.01	0.03
SPS COMMERCE INC	540,899	2,149,909	0.00	0.00	0.01	0.04
SEAGATE TECHNOLOGY HOLDINGS	53,304,963	12,629,121	0.00	0.00	0.96	0.22
SKYWORKS SOLUTIONS INC	2,529,169	4,613,055	0.00	0.00	0.05	0.08
SYNAPTICS INC	1,191,199	1,039,178	0.00	0.00	0.02	0.02
TERADATA CORP	828,961	886,339	0.00	0.00	0.01	0.02
TELEDYNE TECHNOLOGIES INC	7,605,626	9,891,835	0.00	0.00	0.14	0.17
ATLASSIAN CORP PLC-CLASS A	3,085,207	13,837,516	0.00	0.00	0.06	0.24
TENABLE HOLDINGS INC	1,015,070	1,715,574	0.00	0.00	0.02	0.03
TERADYNE INC	18,665,394	5,947,808	0.00	0.00	0.34	0.10
TRIPADVISOR INC	384,773	654,367	0.00	0.00	0.01	0.01

(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：劉上旗
(代理)



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十五年六月三十日
及民國一十四年六月三十日

單位：新台幣元

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(%)	
	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日
股 票						
美國						
TRIMBLE INC	\$2,964,050	\$7,473,037	0.00	0.00	0.05	0.13
SERVICETITAN INC-A	1,033,915	-	0.00	-	0.02	-
TTM TECHNOLOGIES	4,807,872	1,724,409	0.00	0.00	0.09	0.03
TAKE-TWO INTERACTIVE SOFTWARE	10,718,686	16,965,729	0.00	0.00	0.19	0.30
TWILIO INC - A	7,716,524	7,829,303	0.00	0.00	0.14	0.14
TEXAS INSTRUMENTS INC	66,828,047	77,758,363	0.00	0.00	1.20	1.37
TYLER TECHNOLOGIES INC	3,055,846	10,544,869	0.00	0.00	0.05	0.19
UNITY SOFTWARE INC	2,477,319	3,050,647	0.00	0.00	0.04	0.05
ULTRA CLEAN HOLDINGS INC	1,585,279	423,903	0.00	0.00	0.03	0.01
VERTEX INC - CLASS A	203,699	834,217	0.00	0.00	0.00	0.01
VIAVI SOLUTIONS INC	2,756,277	934,465	0.00	0.00	0.05	0.02
VISTANCE NETWORKS INC	734,037	-	0.00	-	0.01	-
VONTIER CORP	1,021,750	2,269,129	0.00	0.00	0.02	0.04
VISHAY PRECISION GROUP	439,349	-	0.00	-	0.01	-
VARONIS SYSTEMS INC	1,204,347	2,360,659	0.00	0.00	0.02	0.04
VERISIGN INC	5,072,669	9,614,784	0.00	0.00	0.09	0.17
VIASAT INC	3,024,064	517,246	0.00	0.00	0.05	0.01
VISHAY INTERTECHNOLOGY INC	1,654,966	741,452	0.00	0.00	0.03	0.01
NCR VOYIX CORP	271,455	671,566	0.00	0.00	0.00	0.01
WORKDAY INC-CLASS A	6,142,203	21,435,723	0.00	0.00	0.11	0.38
WESTERN DIGITAL CORP	54,224,927	9,204,759	0.00	0.00	0.98	0.16
WORKIVA INC	652,131	1,475,846	0.00	0.00	0.01	0.03
WOLFSPEED INC	344,300	-	0.00	-	0.01	-
TERAWULF INC	2,447,083	-	0.00	-	0.04	-
YELP INC	310,100	909,330	0.00	0.00	0.01	0.02
CLEAR SECURE INC -CLASS A	1,264,038	1,064,688	0.00	0.00	0.02	0.02
ZEBRA TECHNOLOGIES CORP-CL A	3,111,358	6,468,108	0.00	0.00	0.06	0.11
ZIFF DAVIS INC	465,455	529,558	0.00	0.00	0.01	0.01
ZETA GLOBAL HOLDINGS CORP-A	995,558	-	0.00	-	0.02	-
ZOOM VIDEO COMMUNICATIONS-A	5,655,703	8,443,110	0.00	0.00	0.10	0.15
ZSCALER INC	3,601,676	12,417,193	0.00	0.00	0.06	0.22
ASGN INC	-	912,939	-	0.00	-	0.02

(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：劉上旗
(代理)



會計主管：李美琳



投資明細表(續)
民國一十一年六月三十日
及民國一十四年六月三十日



單位：新台幣元

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(%)	
	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日	115年6月30日	114年6月30日
股 票						
美國						
CONFLUENT INC-CLASS A	\$-	\$2,942,835	-	0.00	-	0.05
COMMScope HOLDING CO INC	-	763,029	-	0.00	-	0.01
CLEARWATER ANALYTICS HDS-A	-	2,205,049	-	0.00	-	0.04
ELECTRONIC ARTS INC	-	15,025,227	-	0.00	-	0.27
GRID DYNAMICS HOLDINGS INC	-	307,823	-	0.00	-	0.01
IAC/INTERACTIVECORP	-	1,011,545	-	0.00	-	0.02
JAMF HOLDING CORP	-	258,462	-	0.00	-	0.00
MERIDIANLINK INC	-	200,844	-	0.00	-	0.00
N-ABLE INC-W/I	-	244,075	-	0.00	-	0.00
ONESTREAM INC	-	886,699	-	0.00	-	0.02
PAR TECHNOLOGY CORP/DEL	-	1,166,916	-	0.00	-	0.02
PROS HOLDINGS INC	-	295,954	-	0.00	-	0.01
PURE STORAGE INC - CLASS A	-	7,378,122	-	0.00	-	0.13
QORVO INC	-	3,268,999	-	0.00	-	0.06
LIVERAMP HOLDINGS INC	-	902,791	-	0.00	-	0.02
RAPID7 INC	-	631,331	-	0.00	-	0.01
SILICON LABORATORIES INC	-	1,996,000	-	0.00	-	0.04
SPROUT SOCIAL INC - CLASS A	-	450,839	-	0.00	-	0.01
VEECO INSTRUMENTS INC	-	506,481	-	0.00	-	0.01
VERINT SYSTEMS INC	-	492,006	-	0.00	-	0.01
股票合計	5,479,657,911	5,586,138,900			98.60	98.59
銀行存款	77,385,079	124,317,093			1.39	2.19
其他資產減負債後之淨額	397,539	(44,304,029)			0.01	(0.78)
淨 資 產	\$5,557,440,529	\$5,666,151,964			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：劉上旗
(代理)



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
淨資產價值變動表
民國一十五年一月一日至六月三十日
及民國一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	附 註	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
期初淨資產		\$4,712,153,430	84.79	\$3,861,528,252	68.15
收 入					
利息收入	三	276,532	0.01	494,595	0.01
現金股利	三	14,082,233	0.25	18,046,618	0.32
其他收入	三	3,205	-	298	-
收入合計		14,361,970	0.26	18,541,511	0.33
費 用					
經 理 費	三及六	6,282,230	0.11	6,723,668	0.12
保 管 費	三	2,512,884	0.05	2,646,080	0.05
上 市 費	三	148,767	-	148,767	-
指數授權費	三	1,257,860	0.02	1,387,301	0.02
會計師費		115,542	-	110,604	-
其他費用	三	4,178,888	0.08	5,395,242	0.10
費用合計		14,496,171	0.26	16,411,662	0.29
本期淨投資(損)益		(134,201)	-	2,129,849	0.04
發行受益權單位價款		695,669,893	12.52	3,284,661,324	57.97
買回受益權單位價款		(903,550,711)	(16.26)	(801,986,486)	(14.15)
已實現資本損益	三、六及九	519,541,761	9.35	107,330,728	1.89
未實現資本損益之淨變動	三及七	841,069,963	15.13	273,364,048	4.82
未實現兌換損益之淨變動	三	49,513,939	0.89	(643,043,751)	(11.35)
本期已發放淨投資收益	五	(356,823,545)	(6.42)	(417,832,000)	(7.37)
期末淨資產		\$5,557,440,529	100.00	\$5,666,151,964	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：李偉正



總經理：劉上旗
(代理)



會計主管：李美琳



國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註
民國一一五年一月一日至六月三十日
及民國一一四年一月一日至六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、成立及營運

國泰標普北美科技 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 107 年 12 月 26 日金管證投字第 1070346581 號函核准成立，發行額度為新台幣貳佰億元，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；亦投資於美國及外國證券集中交易市場及經金管會核准之店頭市場所發行或交易之股票、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及外國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 100%，且投資於美國證券集中交易市場交易之股票、承銷股票及存託憑證之總額，不得低於本基金淨資產價值 80%(含)。

為貼近本基金之追蹤目標與資金調度需要，本基金得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)，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%，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，保管機構並複委任花旗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

本財務報告於民國 115 年 8 月 3 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
國泰標普北美科技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 115 年及 114 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

本基金以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易日之匯率換算成新台幣入帳；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台幣時，按當日之即期匯率轉換為新台幣，其與原帳列新台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依序由彭博資訊(Bloomberg)所取得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)所取得或交易對手所提供之最近價格為準；投資期貨者依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易所，以計算日中華民國時間上午八時三十分前彭博資訊(Bloomberg)所取得之最近結算價格為準，以計算契約利益或損失。

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、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
國泰標普北美科技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

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，再由美元轉換新台幣，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。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。

(5) 利息收入

利息收入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以交易為目的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
國泰標普北美科技ETF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乙次：

- (1) 淨資產價值於新台幣 10 億元(含)以下時，按每年 0.35%之比率計算；
- (2) 淨資產價值超過新台幣 10 億元，且於新台幣 30 億元(含)以下時，按每年 0.30%之比率計算；
- (3) 淨資產價值超過新台幣 30 億元，且於新台幣 60 億元(含)以下時，按每年 0.25%之比率計算；
- (4) 淨資產價值超過新台幣 60 億元時，按每年 0.20%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之費用及報酬)係依照本基金淨資產價值依下列比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次：

- (1) 淨資產價值於新台幣 10 億元(含)以下時，按每年 0.15%之比率計算；
- (2) 淨資產價值於新台幣 10 億元以上，且於新台幣 30 億元(含)以下時，按每年 0.12%之比率計算；
- (3) 淨資產價值於新台幣 30 億元以上，且於新台幣 60 億元(含)以下時，按每年 0.10%之比率計算。
- (4) 淨資產價值於新台幣 60 億元以上時，按每年 0.07%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，本基金應付指數提供者使用之使用酬勞為指數許可使用基點費，自基金掛牌日起，年度指數授權費係以本基金每日平均淨資產價值之 0.05%計算或最低年費美金 18,000 元二者孰高者計算。授權費應於每季計算，並於每季度後 30 日內以美元支付。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF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。若另增配其他非投資中華民國及中國大陸地區(不含港澳地區)所得之利息所得、租賃所得、已實現資本利得扣除資本損失與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新台幣貳拾元，且每受益權單位淨資產價值減去當次每受益權單位可分配收益之餘額，不得低於新台幣貳拾元。

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「國泰標普北美科技 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。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

本基金截至民國 115 年及 114 年 6 月 30 日止，累積可供分配之收益分別為 1,006,648,551 元及 282,169,782 元，另本基金民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依證券投資信託契約之規定，已分配之收益金額分別如下：

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

配息月份	除息交易日	分配金額
114.12	115.1.20	\$356,823,545

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
113.12	114.1.17	\$417,832,000

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)	本基金之經理公司之母公司
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

2. 與關係人間之重大交易事項

負債

	115.6.30	114.6.30
應付經理費－國泰投信	\$1,130,344	\$1,151,715

損益

	115.1.1~115.6.30	114.1.1~114.6.30
經理費－國泰投信	\$6,282,230	\$6,723,668
委託買賣證券手續費－國泰證券	\$99,564	\$175,658

截至民國 115 年及 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 2,540 單位及 2,285 單位。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF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 115 年及 114 年 6 月 30 日存放於期貨交易商之款項分別為 34,795,081 元及 46,419,904 元，帳列應收期貨保證金。

應收期貨保證金明細：

	115.6.30	114.6.30
期貨交易保證金		
帳戶餘額	\$34,648,257	\$43,289,765
未平倉損益	146,824	3,130,139
帳戶淨值	<u>\$34,795,081</u>	<u>\$46,419,904</u>

本基金民國 115 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)	公允價值	未實現(損)益
名稱	買/賣方	契約數	金額	金額		
小型那斯達克						
100 指數	買 方	4	\$5,373,470	\$77,641,705	\$77,788,529	\$146,824

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)	公允價值	未實現(損)益
名稱	買/賣方	契約數	金額	金額		
小型那斯達克						
100 指數	買 方	6	\$6,049,817	\$77,238,905	\$80,369,044	\$3,130,139

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。

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF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。

(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

本基金民國 115 年及 114 年 6 月 30 日具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣/新台幣元

115.6.30			
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
非貨幣性項目：			
美 元	\$172,013,369.87	31.8560	\$5,479,657,911
114.6.30			
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
非貨幣性項目：			
美 元	\$190,946,467.28	29.2550	\$5,586,138,900

國泰證券投資信託股份有限公司
國泰標普北美科技ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

九、其 他

本基金投資資產於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之交易手續費分別為 375,756 元及 644,633 元，證券商退還手續費皆為 0 元，淨交易手續費分別為 375,756 元及 644,633 元。

本基金投資資產於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之交易稅分別為 26,541 元及 21,526 元。