

中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託美國政府0至1年期債券ETF證
券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

公司地址：台北市南港區經貿二路188號12樓



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

會計師查核報告

中國信託美國政府0至1年期債券ETF證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

中國信託美國政府0至1年期債券ETF證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一二年及一一一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，足以允當表達中國信託美國政府0至1年期債券ETF證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之淨資產價值變動。

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，與中國信託美國政府0至1年期債券ETF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

基金經理公司中國信託證券投資信託股份有限公司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中國信託美國政府0至1年期債券ETF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中國信託美國政府0至1年期債券ETF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，惟其目的非對中國信託美國政府0至1年期債券ETF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，以及使中國信託美國政府0至1年期債券ETF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中國信託美國政府0至1年期債券ETF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)。

安侯建業聯合會計師事務所

陳奕任



會計師：

陳富仁



證券主管機關：金管證審字第1100333824號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一三二年二月六日

中國信託證券投資信託股份有限公司
 中國信託美國政府0至1年期債券ETF證券投資信託基金
 淨資產價值報告書
 民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產：				
債券—按市價計算(112年及111年12月31日成本分別為 4,467,607,029元及1,549,057,159元)(附註三)	\$ 4,489,333,207	95.67	1,554,686,433	91.82
銀行存款(附註五)	371,005,834	7.90	76,505,058	4.52
應收利息	30,836,227	0.66	5,588,761	0.33
應收出售債券款	120,524,446	2.57	-	-
應收債券還本	153,490,000	3.27	56,846,800	3.36
應收即期外匯款(附註三)	211,939,200	4.52	-	-
資產合計	<u>5,377,128,914</u>	<u>114.59</u>	<u>1,693,627,052</u>	<u>100.03</u>
負 債：				
應付買回受益憑證款	467,446,055	9.96	-	-
應付經理費(附註五及六)	305,604	0.01	144,372	0.01
應付保管費(附註五)	183,362	-	86,617	0.01
應付指數授權費(附註五)	156,074	-	31,858	-
應付即期外匯款(附註三)	211,816,200	4.52	-	-
應付預收申購總價金退回	4,791,356	0.10	-	-
預收利息	9,737	-	-	-
其他應付費用	89,805	-	209,909	0.01
負債合計	<u>684,798,193</u>	<u>14.59</u>	<u>472,756</u>	<u>0.03</u>
淨資產	<u>\$ 4,692,330,721</u>	<u>100.00</u>	<u>1,693,154,296</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>110,722,000</u>		<u>41,722,000</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 42.3794</u>		<u>40.5818</u>	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳金榮



總經理：陳正華



會計主管：盛羚玲





單位：新台幣元

債 券 ：	投資種類	ISIN Code	金 額		佔已發行股份總數/受 益權單位總數/金額之 百分比%		佔淨資產百分比%	
			112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
美國								
T 0.125 01/15/24		US91282CBE03	\$ 15,337,608	-	-	-	0.33	-
T 0.125 01/31/23		US91282CBG50	-	71,987,962	-	-	-	4.25
T 0.125 02/28/23		US91282CBN02	-	65,635,518	-	-	-	3.88
T 0.125 03/31/23		US91282CBU45	-	63,873,430	-	-	-	3.77
T 0.125 04/30/23		US91282CBX83	-	66,654,914	-	-	-	3.94
T 0.125 05/15/23		US91282ZP81	-	30,225,069	-	-	-	1.79
T 0.125 05/31/23		US91282CCD11	-	63,376,860	-	-	-	3.74
T 0.125 06/30/23		US91282CCK53	-	60,111,650	-	-	-	3.55
T 0.125 07/15/23		US91282ZKY98	-	17,996,045	-	-	-	1.06
T 0.125 07/31/23		US91282CCN92	-	59,853,583	-	-	-	3.54
T 0.125 08/15/23		US91282CAF86	-	32,861,376	-	-	-	1.94
T 0.125 08/31/23		US91282CCU36	-	59,626,724	-	-	-	3.52
T 0.125 09/15/23		US91282CAK71	-	32,753,768	-	-	-	1.93
T 0.125 10/15/23		US91282CAP68	-	14,827,761	-	-	-	0.88
T 0.25 03/15/24		US91282CBR16	12,160,005	-	-	-	0.26	-
T 0.25 05/15/24		US91282CCC38	12,060,717	-	-	-	0.26	-
T 0.25 06/15/24		US91282CCG42	15,012,641	-	-	-	0.32	-
T 0.25 09/30/23		US91282CDA62	-	59,459,880	-	-	-	3.51
T 0.375 04/15/24		US91282CBV28	30,280,699	-	-	-	0.64	-
T 0.375 07/15/24		US91282CCL37	29,941,342	-	-	-	0.64	-
T 0.375 08/15/24		US91282CCT62	29,821,428	-	-	-	0.64	-
T 0.375 09/15/24		US91282CCX74	29,731,493	-	-	-	0.63	-
T 0.375 10/31/23		US91282CDD02	-	59,272,632	-	-	-	3.50
T 0.5 03/15/23		US91282ZD51	-	45,746,310	-	-	-	2.70

中國信託證券股份有限公司 債券投資信託基金
 中國信託美國政府0至3年期債券ETF證券投資信託基金
 投資明細表(續)
 民國一一年一月

單位:新台幣元

美國	投資種類	ISIN Code	金額		佔已發行股份總數/受 益權單位總數/金額之 百分比%		佔淨資產百分比%	
			112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
T 0.625 10/15/24		US91282CDB46	\$ 17,815,153	-	-	-	0.38	-
T 0.75 11/15/24		US91282CDH16	29,624,169	-	-	-	0.63	-
T 0.875 01/31/24		US91282CDV00	79,534,201	-	-	-	1.69	-
T 1.25 07/31/23		US912828S927	-	27,118,840	-	-	-	1.60
T 1.25 08/31/24		US912828YE44	83,857,583	-	0.01	-	1.79	-
T 1.375 06/30/23		US912828S356	-	27,227,408	-	-	-	1.61
T 1.375 08/31/23		US9128282D10	-	60,106,849	-	-	-	3.55
T 1.375 09/30/23		US912828T263	-	44,964,906	-	-	-	2.66
T 1.5 02/28/23		US912828P790	-	15,297,983	-	0.01	-	0.90
T 1.5 02/29/24		US91282CEA53	79,329,987	-	-	-	1.69	-
T 1.5 03/31/23		US912828Q293	-	39,670,208	-	-	-	2.34
T 1.5 09/30/24		US912828YH74	149,625,769	-	0.01	-	3.19	-
T 1.5 10/31/24		US912828YM69	77,658,865	-	0.01	-	1.65	-
T 1.625 04/30/23		US912828R283	-	21,315,089	-	0.01	-	1.26
T 1.625 05/31/23		US912828R697	-	24,292,405	-	0.01	-	1.43
T 1.75 01/31/23		US912828P386	-	24,539,669	-	-	-	1.45
T 1.75 06/30/24		US9128286Z85	150,938,829	-	0.01	-	3.22	-
T 1.75 07/31/24		US912828Y875	135,529,272	-	0.01	-	2.89	-
T 1.875 08/31/24		US9128282U35	168,369,896	-	0.02	-	3.59	-
T 2 04/30/24		US912828X703	170,085,626	-	0.02	-	3.62	-
T 2 05/31/24		US912828XT22	157,521,992	-	0.01	-	3.36	-
T 2 06/30/24		US912828XX34	151,118,700	-	0.02	-	3.22	-
T 2.125 02/29/24		US912828W481	45,812,269	-	-	-	0.98	-
T 2.125 03/31/24		US912828W713	167,546,327	-	0.01	-	3.57	-
T 2.125 07/31/24		US9128282N91	165,983,247	-	0.02	-	3.54	-

中國信託證券股份有限公司
 中國信託美國政府(空)短期債券(TP)證券投資信託基金
 投資明細表(續)
 民國一一二一年十二月三十一日

單位：新台幣元

美國	投資種類	ISIN Code	金額		佔已發行股份總數/受益權單位總數/金額之百分比%		佔淨資產百分比%	
			112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
T 2.125 09/30/24	US9128282Y56	\$	135,318,822	-	0.01	-	2.88	-
T 2.25 01/31/24	US912828V806		61,253,302	-	0.01	-	1.30	-
T 2.25 03/31/24	US91282CEG24		173,707,273	-	0.01	-	3.70	-
T 2.25 04/30/24	US9128286R69		152,000,068	-	0.01	-	3.24	-
T 2.25 10/31/24	US9128283D01		156,206,294	-	0.02	-	3.33	-
T 2.25 11/15/24	US912828G385		90,029,080	-	-	-	1.92	-
T 2.375 01/31/23	US9128283U26		-	6,137,318	-	-	-	0.36
T 2.375 02/29/24	US9128286G05		61,113,003	-	-	-	1.30	-
T 2.375 08/15/24	US912828D564		144,941,566	-	0.01	-	3.09	-
T 2.5 01/31/24	US9128285Z94		107,205,870	-	0.01	-	2.28	-
T 2.5 03/31/23	US9128284D91		-	42,825,950	-	-	-	2.53
T 2.5 04/30/24	US91282CEK36		167,299,004	-	0.01	-	3.56	-
T 2.5 05/15/24	US912828WJ58		173,273,243	-	0.01	-	3.69	-
T 2.5 05/31/24	US91282CER88		173,051,103	-	0.01	-	3.69	-
T 2.5 08/15/23	US912828V566		-	15,154,546	-	-	-	0.90
T 2.625 02/28/23	US9128284A52		-	36,770,613	-	-	-	2.17
T 2.625 06/30/23	US9128284U17		-	30,444,726	-	0.01	-	1.80
T 2.75 04/30/23	US9128284L18		-	30,550,954	-	0.01	-	1.80
T 2.75 05/31/23	US9128284S60		-	45,750,811	-	-	-	2.70
T 2.75 07/31/23	US912828Y610		-	57,767,440	-	-	-	3.41
T 2.75 08/31/23	US9128284X55		-	60,702,204	-	0.01	-	3.59
T 2.875 09/30/23	US9128285D82		-	63,727,231	-	-	-	3.76
T 2.875 10/31/23	US9128285K26		-	60,554,565	-	-	-	3.58
T 3 06/30/24	US91282CEX56		157,974,067	-	0.01	-	3.37	-
T 3 07/31/24	US91282CFA45		148,657,463	-	0.01	-	3.17	-

中國信託證券股份有限公司
 中國信託美國政府0-20年期債券投資信託基金
 民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	ISIN Code	金額		佔已發行股份總數/受益權單位總數/金額之百分比%		佔淨資產百分比%	
		112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
美國							
T 3.25 08/31/24	US91282CFG15	\$ 172,931,487	-	0.01	-	3.69	-
T 4.25 09/30/24	US91282CFN65	168,011,294	-	0.01	-	3.58	-
T 4.375 10/31/24	US91282CFQ96	134,506,644	-	0.01	-	2.87	-
T 6.25 08/15/23	US912810EQ77	-	15,503,236	-	-	-	0.92
T 7.5 11/15/24	US912810ES34	107,155,806	-	0.04	-	2.28	-
債券合計		4,489,333,207	1,554,686,433			95.67	91.82
銀行存款		371,005,834	76,505,058			7.90	4.52
其他資產減負債後淨額		(168,008,320)	61,962,805			(3.57)	3.66
淨資產		\$ 4,692,330,721	1,693,154,296			100.00	100.00

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳金榮



總經理：陳正華



會計主管：盛玲玲



中國信託證券投資信託股份有限公司
 中國信託美國政府0至1年期債券ETF證券投資信託基金
 淨資產價值變動表
 民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 1,693,154,296	36.08	208,030,570	12.29
收 入：				
利息收入	35,664,891	0.76	7,600,634	0.45
收入合計	35,664,891	0.76	7,600,634	0.45
費 用：				
經理費(附註五及六)	2,188,297	0.04	657,845	0.04
保管費(附註五)	1,312,978	0.03	394,712	0.02
指數授權費(附註五)	248,905	0.01	57,868	-
上櫃費(附註五)	300,000	0.01	139,001	0.01
會計師費	119,000	-	113,000	0.01
其他費用	23,837	-	9,824	-
費用合計	4,193,017	0.09	1,372,250	0.08
本期淨投資(損)益	31,471,874	0.67	6,228,384	0.37
發行受益權單位價款	6,813,919,922	145.22	2,576,477,232	152.17
買回受益權單位價款	(3,809,642,297)	(81.19)	(1,109,502,686)	(65.53)
已實現資本(損)益變動	56,126,057	1.20	(2,622,672)	(0.16)
已實現匯兌(損)益變動	(3,603,900)	(0.08)	545,450	0.03
未實現資本(損)益變動	16,096,903	0.34	6,777,728	0.40
未實現匯兌(損)益變動	(105,192,134)	(2.24)	7,220,290	0.43
期末淨資產	\$ 4,692,330,721	100.00	1,693,154,296	100.00

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳金榮



總經理：陳正華



會計主管：盛矜玲



中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託美國政府0至1年期債券ETF證券投資信託基金
財務報表附註

民國一一二年度及一一一年度

(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

中國信託美國政府0至1年期債券ETF證券投資信託基金係依據證券投資信託基金管理辦法及其他相關法令，在國內設立之開放式指數股票型投資信託基金，於民國一〇八年十月八日成立並開始營運。本基金經核准首次淨發行總面額最高為新台幣貳佰億元，最低為新台幣貳億元，本基金以新台幣計價，發行價格為40元。

本基金經理公司係採用指數化策略，將本基金扣除各項必要費用後儘可能追蹤標的指數(即「ICE美國政府0至1年期債券指數」)之績效表現為操作目標。為達成前述操作目標，本基金自上櫃日起，投資於標的指數成分債券總金額不低於本基金淨資產價值之百分之七十(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%。

本基金由中國信託證券投資信託(股)公司擔任經理公司，保管機構為永豐商業銀行股份有限公司，國外受託保管機構為美商花旗銀行(Citibank N.A.)。

二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表已於民國一一三年二月六日經本基金經理公司董事長簽核後發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

本基金財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(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。

(二) 外幣交易

本基金以新台幣為記帳單位，外幣之資產及負債按日依即期匯率予以換算調整，因而產生之損失或利益，列於未實現匯兌(損)益項下。

國外資產淨值之匯率兌換，應先以計算日所取得計算日前一營業日中華民國時間下午三時或最接近下午三時且不超過下午三時之彭博資訊(Bloomberg)所提供之全球外匯市場匯率為計算依據。如無法取得前述匯率時，則以彭博資訊(Bloomberg)可提供最近一日中華民國下午三時或最接近下午三時且不超過下午三時之全球外匯市場匯率為準。外幣現金實際兌換為新台幣時，按實際成交之匯率轉換為新台幣，其與原帳列新台幣之差異帳列已實現匯兌(損)益項下。

中國信託美國政府0至1年期債券ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

本基金美元以外之外幣係依本基金信託契約規定先換算為美元，再按資產負債表日所示美元對新台幣之匯率換算為新台幣編製財務報表。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日所示美元兌台幣之收盤匯率分別為30.6980及30.7280。

(三)附買回債券及短期票券

附買回債券及短期票券以買進成本加計至計算日止按買進利率計算之應收利息為準。

(四)債券

以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所取得之中價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。持有之債券暫停交易或久無報價與成交資訊者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」規定辦理，其處理方式應揭露於公開說明書中。市價與成本間之差額作為未實現資本(損)益，債券出售時係於成交日入帳，售價與成本間之差額作為已實現資本(損)益。

(五)應收即期外匯款及應付即期外匯款

應收即期外匯款凡指已購入但尚未交割之即期外匯款屬之。交易日記入借方，交割日記入貸方。應付即期外匯款凡指已出售但尚未交割之即期外匯款屬之。交易日記入貸方，交割日記入借方。

(六)金融資產減損

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

應收款項認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量間之差額。當判斷該金融資產無法收回時，直接調減金融資產帳面金額，減損損失認列為收入減項。

(七)損益平準

發行或買回受益權單位之價款中，屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人可分配投資損益之金額，列為損益平準，其目的在使基金若於以後年度分配收益時，所有受益權單位均能配得相同之收益。

(八)所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得無須繳納營利事業所得稅。自民國九十二年一月一日起，依中華民國九十一年十一月二十七日財政部(91)台財稅第0910455815號函及其他有關法令辦理，信託基金投資於國內之信託利益，未於各項收入發生年度內分配予受益憑證持有人者，其依法扣繳之稅額，不得再申請退還，其相關利息收入之會計處理採淨額法入帳。另取得投資於國外證券股利收入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，其各項收入之會計處理採淨額法入帳。

中國信託美國政府0至1年期債券ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

四、假設及估計不確定性之主要來源

經理公司之管理階層編製本基金財務報表時，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

	112.12.31	111.12.31
活期存款	\$ 270,624,063	39,118,322
外幣存款	100,381,771	37,386,736
合 計	\$ 371,005,834	76,505,058

(二)經理費及保管費

1.經理費

本基金對經理公司應給付之服務報酬，自成立日起係依信託契約規定係依基金每日淨資產價值按每年0.10%之比率，逐日計算並按月給付。

2.保管費

本基金對保管機構應給付之服務報酬，自成立日起係依信託契約規定係依基金每日淨資產價值採落點式計收，當基金淨資產價值未達100億元(含)者，整體費率以基金淨資產價值每年0.06%之比率逐日計算並按月給付；當基金淨資產價值逾100億元(不含)者，整體費率以基金淨資產價值每年0.04%之比率逐日計算並按月給付。

(三)指數授權費

自本基金發行之日起，本基金應付指數提供者(全球性數據服務公司)授權使用標的指數(ICE美國政府0至1年期債券指數)及標的指數名稱之費用，自開始日或增列新指數授權日後，首三年按本基金之經理費率乘以每季季底按當季日平均基金淨資產價值的之7%計算，之後則為本基金之經理費率乘以每季季底按當季日平均基金淨資產價值之10%計算。年度指數授權費自本基金成立日起，每季季底計算並支付，授權費用應以美元給付之。

(四)上櫃費

本基金依證券櫃買中心所訂定之「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心有價證券上櫃費費率標準」所列指數股票型基金受益憑證上櫃費標準，每年按基金淨資產價值0.021%~0.03%計算，每年向證券櫃買中心繳付上櫃費，其最高金額為每年300,000元。

中國信託美國政府0至1年期債券ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

- (五)借款情形：無。
(六)收益分配：無。
(七)交易成本：無。

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
中國信託證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱中信投信)	本基金之經理公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.費用：

關 係 人	交 易 內 容	112年度	111年度
中信投信	經 理 費	\$ <u>2,188,297</u>	<u>657,845</u>

2.負債：

關 係 人	交 易 內 容	112.12.31	111.12.31
中信投信	應付經理費	\$ <u>305,604</u>	<u>144,372</u>

七、金融工具相關資訊

(一)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。
- 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。

(二)財務風險資訊

1.市場風險

市場風險係指市場利率或匯率或價格變動，而使本基金因從事相關交易而遭受之可能損失。

由於市場利率波動，將影響債券價格，進而影響本基金之淨值，本基金將透過投資組合之平均存續期間調整，明確掌握潛在風險並降低風險。

本基金之淨資產價值以新台幣計價，因此當各國匯率對台幣發生變動時，將會影響本基金以新台幣計價之淨資產價值。本基金所投資之國家或地區發生匯率或價格變動之風險時，基金經理人將依其專業判斷，對於投資組合中相關之持有部位進行調整，以控制匯率或價格變動產生之市場風險。

中國信託美國政府0至1年期債券ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

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工具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

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。本基金從事之證券交易多數具有活絡市場，預期皆可在市場上以公允價值出售，故不致有重大之流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金從事長短期固定收益有價證券，屬固定利率者，其目的為利率變動時可獲得資本利得為主，利差為輔，故持有期間無現金流量風險，但有公允價值變動風險。屬浮動利率者，其目的以賺取固定利差為主，資本利得為輔，故於利率變動時雖有利息收入上之現金流量變動風險，但正常情況下公允價值變動小。

本基金就最適當資產配置考量，兩者並無一定之比率，而是依市場利率波動趨勢而定，上升趨勢時應降低固定利率投資比重與存續期間，下降趨勢時應增加固定利率投資比重與存續期間。

(三)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。經理公司已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。經理公司所從事之風險控制及避險策略主要為分散風險，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。

八、具重大影響之外幣資產與負債

本基金具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊列示如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣(元)	匯率(元)	新台幣(元)	外幣(元)	匯率(元)	新台幣(元)
金融資產：						
貨幣性項目						
美 元	\$ 159,440,068	30.6980	4,894,491,213	53,843,548	30.7280	1,654,504,554

註：單一外幣資產或負債換算新台幣金額大於淨資產10%者列示。

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：無。