

中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託15年期以上已開發市場ESG投資級
美元公司債券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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券ETF證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

中國信託15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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

會計師：

陳奕任

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 一 三 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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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321,433,022元及331,620,905元)(附註三)	\$ 297,514,732	98.45	241,405,807	95.32
銀行存款(附註五)	4,907,321	1.62	11,684,272	4.61
應收利息	3,924,801	1.30	3,058,156	1.21
預付費用	-	-	15,994	-
資產合計	306,346,854	101.37	256,164,229	101.14
負 債：				
應付經理費(附註五及六)	109,283	0.04	89,676	0.03
應付保管費(附註五)	38,246	0.01	31,385	0.01
應付指數授權費(附註五)	57,667	0.02	22,098	0.01
應付收益分配(附註五)	3,846,750	1.27	2,642,560	1.04
其他應付費用	96,975	0.03	114,103	0.05
負債合計	4,148,921	1.37	2,899,822	1.14
淨資產	\$ 302,197,933	100.00	253,264,407	100.00
發行在外受益權單位	9,258,000		8,258,000	
每單位平均淨資產	\$ 32.6418		30.6690	

(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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券ETF證券投資信託基金
 投資明細表

民國一十二年及二十一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	ISIN Code	金額		佔已發行股份總數/ 受益數單位總數/ 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	
債券:								
比利時								
ABIBB 4.6 04/15/48	US035240AN09	\$ 5,837,532	-	0.01	-	1.93	-	
ABIBB 4.9 02/01/46	US03522AAJ97	6,059,601	8,476,964	-	-	2.01	3.35	
ABIBB 4.95 01/15/42	US035240AG57	6,172,816	-	0.01	-	2.04	-	
		<u>18,069,949</u>	<u>8,476,964</u>			<u>5.98</u>	<u>3.35</u>	
法國								
EDF 5 09/21/48 REGS	USF2893TAT37	-	5,100,602	-	0.02	-	2.01	
英國								
VOD 4.375 02/19/43	US92857WBD11	5,381,114	-	0.01	-	1.78	-	
義大利								
ENELIM 4.75 05/25/47 REGS	USN30707AE88	-	7,277,742	-	0.02	-	2.87	
ENELIM 6 10/07/39 REGS	USL2967VED30	6,255,823	-	0.01	-	2.07	-	
		<u>6,255,823</u>	<u>7,277,742</u>			<u>2.07</u>	<u>2.87</u>	
美國								
AAPL 2.65 02/08/51	US037833EF38	4,226,316	4,121,609	0.01	0.01	1.40	1.63	
AAPL 2.7 08/05/51	US037833EK23	4,247,376	4,109,808	0.01	0.01	1.41	1.62	
AAPL 2.8 02/08/61	US037833EG11	4,209,924	3,974,482	0.01	0.01	1.39	1.57	
ABBV 4.4 11/06/42	US00287YAM12	5,724,256	10,758,241	0.01	0.02	1.89	4.25	
AMGN 4.663 06/15/51	US031162CF59	5,619,085	7,974,008	0.01	0.01	1.86	3.15	
BAC V2.676 06/19/41 MTN	US06051GJE08	4,415,477	12,518,772	-	0.01	1.46	4.94	
BAC V4.083 03/20/51 MTN	US06051GJA85	-	7,340,336	-	0.01	-	2.90	
BMJ 4.25 10/26/49	US110122CR72	5,354,222	10,672,695	0.01	0.01	1.77	4.21	
BRK 4.5 02/11/43	US084670BK32	3,002,970	-	0.01	-	0.99	-	

中國信託證券投資信託股份有限公司
 中國信託15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券ETF證券投資信託基金
 投資明細表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	ISIN Code	金額		佔已發行股份總數/ 受益數單位總數/ 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							
C V5.316 03/26/41	US172967MM08	S 6,176,130	8,931,615	0.02	0.02	2.04	3.53
CARR 3.377 04/05/40	US14448CAR51	7,422,592	7,044,609	0.02	0.02	2.46	2.78
CARR 3.577 04/05/50	US14448CAS35	4,813,815	6,653,564	0.01	0.02	1.59	2.63
CHTR 5.375 05/01/47	US161175BL78	2,629,560	2,436,976	-	-	0.87	0.96
CHTR 6.484 10/23/45	US161175BA14	15,172,794	-	0.01	-	5.03	-
CMCSA 2.937 11/01/56	US20030NDU28	10,158,119	13,177,277	0.01	0.01	3.36	5.20
CSCO 5.5 01/15/40	US17275RAF91	3,282,199	-	0.01	-	1.09	-
CSCO 5.9 02/15/39	US17275RAD44	3,415,214	13,305,838	0.01	0.02	1.13	5.25
CVS 5.05 03/25/48	US126650CZ11	8,656,560	8,330,391	-	-	2.86	3.29
DISCA 4 09/15/55	US25470DBL29	10,974,228	-	0.03	-	3.63	-
ELV 5.125 02/15/53	US28622HAC51	6,157,650	-	0.02	-	2.04	-
EPD 4.45 02/15/43	US29379VAY92	5,645,976	-	0.02	-	1.87	-
EPD 5.1 02/15/45	US29379VBC63	6,068,565	-	0.02	-	2.01	-
FDX 4.75 11/15/45	US31428XBE58	5,682,445	-	0.02	-	1.88	-
GS V2.908 07/21/42	US38141GYK48	4,506,896	4,223,625	0.01	0.01	1.49	1.67
GS V3.21 04/22/42	US38141GYC22	4,730,992	4,450,152	0.01	0.01	1.57	1.76
HD 4.875 02/15/44	US437076BD31	6,111,358	-	0.02	-	2.02	-
INTC 4.75 03/25/50	US458140BM12	5,849,811	8,095,138	0.01	0.01	1.94	3.20
JPM 5.4 01/06/42	US48126BAA17	3,195,386	-	0.01	-	1.06	-
KMI 3.6 02/15/51	US49456BA189	-	2,137,901	-	0.01	-	0.84
KMI 5.55 06/01/45	US49456BAH42	-	2,828,697	-	0.01	-	1.12
LOW 3.7 04/15/46	US548661DN40	4,874,720	-	0.01	-	1.61	-
LYB 3.625 04/01/51	US50249AAJ25	4,489,030	4,151,722	0.02	0.02	1.49	1.64

中國信託證券投資信託股份有限公司
 中國信託15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券ETF證券投資信託基金
 投資明細表(續)
 民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	ISIN Code	金額		佔已發行股份總數/ 受益數單位總數/ 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							
LYB 4.2 05/01/50	US50249AAD54	\$ 4,929,301	-	0.02	-	1.63	-
MET 4.875 11/13/43	US59156RBG20	3,012,610	-	0.01	-	1.00	-
MPLX 4.7 04/15/48	US55336VAN01	2,667,226	2,463,740	0.01	0.01	0.88	0.97
MPLX 4.95 03/14/52	US55336VBT61	2,755,636	2,527,747	0.01	0.01	0.91	1.00
MPLX 5.2 03/01/47	US55336VAL45	2,862,220	-	0.01	-	0.95	-
MPLX 5.5 02/15/49	US55336VA170	2,989,586	2,733,440	0.01	0.01	0.99	1.08
MS 4.3 01/27/45	US61747YDY86	-	15,792,041	-	0.02	-	6.24
MSFT 2.525 06/01/50	US594918CC64	2,109,536	2,052,047	-	-	0.70	0.81
MSFT 2.675 06/01/60	US594918CD48	4,146,195	2,002,175	0.01	-	1.37	0.79
MSFT 2.921 03/17/52	US594918CE21	2,272,266	2,201,814	-	-	0.75	0.87
ORCL 3.85 04/01/60	US68389XBY04	4,487,741	6,214,215	0.01	0.01	1.49	2.45
PFE 7.2 03/15/39	US717081CY74	3,820,796	-	-	-	1.26	-
PSX 4.875 11/15/44	US718546AL86	-	2,841,111	-	0.01	-	1.12
PSX 5.875 05/01/42	US718546AH74	-	3,181,270	-	0.01	-	1.26
T 3.5 09/15/53	US00206RKJ04	6,725,533	8,397,102	-	0.01	2.23	3.32
T 3.65 06/01/51	US00206RKA94	4,648,230	-	0.01	-	1.54	-
T 3.85 06/01/60	US00206RKB77	4,605,928	-	0.01	-	1.52	-
TMUS 5.65 01/15/53	US87264ACW36	3,214,971	-	0.01	-	1.06	-
UNH 3.05 05/15/41	US91324PEE88	-	2,333,331	-	0.01	-	0.92
UNH 4.95 05/15/62	US91324PEL22	6,067,828	-	0.02	-	2.01	-
UNP 3.25 02/05/50	US907818FK90	4,723,809	4,511,792	0.01	0.01	1.56	1.78
VIAC 4.375 03/15/43	US92553PAP71	4,575,660	-	0.01	-	1.51	-
VIAC 4.95 05/19/50	US92556HAC16	10,014,179	-	0.04	-	3.31	-

中國信託證券投資信託股份有限公司
 中國信託15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券ETF證券投資信託基金
 投資明細表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	ISIN Code	金額		佔已發行股份總數/ 受益數單位總數/ 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							
VZ 3.55 03/22/51	US92343VGB45	\$ -	4,434,173	-	-	-	1.75
VZ 3.7 03/22/61	US92343VGC28	4,707,661	4,329,760	0.01	0.01	1.56	1.71
WBD 5.05 03/15/42	US55903VBD47	5,428,880	-	-	-	1.80	-
WBD 5.141 03/15/52	US55903VBE20	2,649,452	-	-	-	0.88	-
WBD 5.141 03/15/52 REGS	USU55632AH38	-	2,267,972	-	-	-	0.90
WBD 5.391 03/15/62	US55903VBF94	5,297,553	-	0.01	-	1.75	-
WMT 2.5 09/22/41	US931142EU39	2,281,383	2,262,687	0.01	0.01	0.75	0.89
WMT 4.05 06/29/48	US931142EC31	-	2,766,626	-	0.01	-	1.09
		<u>267,807,846</u>	<u>220,550,499</u>			<u>88.62</u>	<u>87.09</u>
債券合計		<u>297,514,732</u>	<u>241,405,807</u>			<u>98.45</u>	<u>95.32</u>
銀行存款		4,907,321	11,684,272			1.62	4.61
其他資產減負債後淨額		(224,120)	174,328			(0.07)	0.07
淨資產		<u>\$ 302,197,933</u>	<u>253,264,407</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</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：盛玲玲



中國信託證券投資信託股份有限公司
 中國信託15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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	\$ 253,264,407	83.81	321,571,106	126.97
收 入：				
利息收入	15,582,027	5.15	11,576,414	4.57
費 用：				
經理費(附註五及六)	1,242,784	0.41	1,093,935	0.43
保管費(附註五)	434,967	0.15	382,869	0.15
指數維護及授權費(附註五)	109,116	0.04	96,148	0.04
上櫃費(附註五)	65,274	0.02	52,226	0.02
會計師費	119,000	0.04	113,000	0.05
其他費用	8,888	-	8,225	-
費用合計	1,980,029	0.66	1,746,403	0.69
本期淨投資(損)益	13,601,998	4.49	9,830,011	3.88
發行受益權單位價款	341,817,754	113.11	-	-
買回受益權單位價款	(306,014,640)	(101.26)	-	-
已實現資本(損)益變動	(54,240,077)	(17.95)	(17,850,242)	(7.05)
已實現匯兌(損)益變動	(450,230)	(0.15)	(5,700)	-
未實現資本(損)益變動	66,296,808	21.94	(86,141,129)	(34.01)
未實現匯兌(損)益變動	109,234	0.04	35,604,801	14.06
收益分配(附註五)	(12,187,321)	(4.03)	(9,744,440)	(3.85)
期末淨資產	\$ 302,197,933	100.00	253,264,407	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：盛羚玲



中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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，於民國一一〇年一月二十七日成立並開始營運。本基金經金管會民國一一〇年一月五日金管證投字第1090376564號函核准首次淨發行最高面額為新臺幣貳佰億元，最低為新臺幣貳億元。本基金以新台幣計價，發行價格為40元。

本基金主要投資於國內外有價證券及證券相關商品。本基金係採用指數化策略，將本基金扣除各項必要費用後儘可能追蹤標的指數(即「ICE 15年期以上已開發市場ESG美元投資級公司債券指數」)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儘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，保管機構為兆豐國際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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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。

民國一十二年及一十一年十二月三十一日所示美元對台幣之收盤匯率分別為30.6980及30.7280。

(三)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之應收利息為準。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。

(四)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。

(五)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。

(六)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。

(七)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15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券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	\$ 4,079,867	224,484
外幣存款	827,454	11,459,788
	\$ 4,907,321	11,684,272

(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採落點式計收，當基金淨資產價值未達30億元(含)者，整體費率以基金淨資產價值每年0.40%之比率逐日計算並按月給付；當基金淨資產價值逾30億元且為200億元(含)者，整體費率以基金淨資產價值每年0.30%之比率逐日計算並按月給付；當基金淨資產價值逾200億元且為300億元(含)者，整體費率以基金淨資產價值每年0.20%之比率逐日計算並按月給付；基金淨資產價值逾300億元(不含)者，整體費率以基金淨資產價值每年0.18%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，當基金淨資產價值於未達30億元(含)者，整體費率以基金淨資產價值每年0.14%之比率逐日計算並按月給付；當基金淨資產價值逾30億元且為200億元(含)者，整體費率以基金淨資產價值每年0.12%之比率逐日計算並按月給付；當基金淨資產價值逾200億元且為300億元(含)者，整體費率以基金淨資產價值每年0.08%之比率逐日計算並按月給付；當基金淨資產價值逾300億元(不含)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。

中國信託15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(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 15年期以上已開發市場ESG美元投資級公司債券指數)及標的指數名稱之費用，自開始日或增列新指數授權日後，首三年度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

本基金一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。

(五)借款情形：無。

(六)收益分配

本基金成立日起滿九十個日曆日(含)後，經理公司應按收益評價日(即每年二月、五月、八月及十一月最後一個日曆日)之本基金淨資產價值及收入情況進行收益分配之評價。本基金每受益權單位可分配之收益，係指基金投資中華民國境外(不含中國大陸、含港澳)所得之利息收入扣除基金應負擔之費用為本基金之可分配收益，另已實現資本利得扣除已實現及未實現資本損失及應負擔費用後為正數者，亦為可分配收益項目。經理公司得依該收益之情況，自行決定每次分配之金額或不分配，故每次分配之金額並非一定相同。但若有未分配收益得累積併入下一次之可分配收益。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，應付收益分配金額及民國一一二年度及一一一年度發放收益分配金額分別如下：

配息級別	配息頻率	應付收益分配		發放收益分配	
		112.12.31	111.12.31	112年度	111年度
分配收益型受益權單位數-台幣(TWD)	季配息	\$ 3,846,750	2,642,560	12,187,321	9,744,440

中國信託15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

本基金發放收益分配民國一一二年度及一一一年度資訊明細如下：

112年度		
配息相關日期		發放收益分配
配息月份	除息日	TWD
112/02	112/03/16	\$ 2,964,617
112/05	112/06/16	2,642,558
112/08	112/09/18	2,733,397
112/11	112/12/18	3,846,750
		12,187,322
前期(高)低估(註2)		(1)
		<u>\$ 12,187,321</u>

111年度		
配息相關日期		發放收益分配
配息月份	除息日	TWD
111/02	111/03/16	\$ 2,270,955
111/05	111/06/17	2,378,303
111/08	111/09/19	2,452,624
111/11	111/12/16	2,642,560
		9,744,442
前期(高)低估(註2)		(2)
		<u>\$ 9,744,440</u>

註1：上述函令規定應揭露之項目，詳細請參閱本基金經理公司網站配息資訊及基金公開資訊觀測站。

註2：本基金民國一一一年及一一〇年十一月份收益分配估列金額分別為2,642,560元及2,303,982元，其實際分配金額分別為2,642,559元及2,303,980元，本基金依會計估計變動處理，並將該差異於次年度認列。

(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

中國信託15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(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	\$ 1,242,784	1,093,935

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	\$ 109,283	89,676

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。

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。

中國信託15年期以上已開發市場ESG投資級美元公司債券ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

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	\$ 9,846,379	30.6980	302,264,131	8,328,681	30.7280	255,923,720

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。