

中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體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

中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體ETF證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體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臺灣ESG永續關鍵半導體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，與中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體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臺灣ESG永續關鍵半導體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臺灣ESG永續關鍵半導體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臺灣ESG永續關鍵半導體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，以及使中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體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臺灣ESG永續關鍵半導體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
 中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體ETF證券投資信託基金
 淨資產價值報告書
 民國一一二年及一一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產：	112.12.31		111.12.31	
	金 額	%	金 額	%
上市股票—按市價計算(112年及111年12月31日成本分別為13,257,313,600元及20,200,285,381元)(附註三)	\$ 15,859,384,588	84.68	15,657,492,257	85.95
上櫃股票—按市價計算(112年及111年12月31日成本分別為1,810,590,621元及3,465,262,004元)(附註三)	2,001,453,400	10.69	2,423,274,800	13.30
出借證券(112年12月31日成本為399,168,216元)(附註三)	508,457,500	2.71	-	-
銀行存款(附註五)	306,656,803	1.64	72,425,885	0.40
應收出售證券款(附註三)	31,240,152	0.17	-	-
應收期貨保證金(附註三及七)	114,878,437	0.61	52,451,351	0.29
應收股利	18,642,000	0.10	22,495,000	0.12
應收利息	70,314	-	9,370	-
應收借券收入(附註三)	1,361,976	0.01	-	-
資產合計	18,842,145,170	100.61	18,228,148,663	100.06
負 債：				
應付買回受益憑證款	98,816,892	0.53	-	-
應付經理費(附註五及六)	6,528,074	0.04	6,583,313	0.04
應付保管費(附註五)	571,206	-	576,042	-
應付指數授權費(附註五)	6,914,835	0.04	3,461,385	0.02
應付所得稅	406,797	-	-	-
其他應付費用	452,750	-	286,069	-
負債合計	113,690,554	0.61	10,906,809	0.06
淨資產	\$ 18,728,454,616	100.00	18,217,241,854	100.00
發行在外受益權單位	1,137,590,000		1,681,590,000	
每單位平均淨資產	\$ 16.46		10.83	

董事長：陳金榮



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：陳正華



會計主管：盛羚玲



中國信託證券信託股份有限公司
 中國信託臺灣ESG永續關聯半導體ETF證券信託基金
 民國一一二年二月三十一日

單位：新台幣元

上市股票：	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
臺灣			\$					
半導體業								
聯發科		TW0002303005	1,770,410,800	2,143,017,800	0.27	0.42	9.45	11.76
台積電		TW0002330008	3,417,459,000	3,670,972,500	0.02	0.03	18.25	20.15
旺宏		TW0002337003	164,869,650	279,517,500	0.28	0.45	0.88	1.53
華邦電		TW0002344009	252,833,993	249,958,800	0.21	0.32	1.35	1.37
瑞昱		TW0002379005	671,416,000	611,737,000	0.28	0.42	3.59	3.36
南亞科		TW0002408002	-	275,968,000	-	0.17	-	1.52
京元電子		TW0002449006	279,490,800	185,090,600	0.27	0.42	1.49	1.02
聯發科		TW0002454006	3,953,423,985	3,514,374,375	0.24	0.35	21.10	19.29
義隆		TW0002458007	131,300,000	-	0.27	-	0.70	-
聯詠		TW0003034005	883,553,000	853,112,000	0.28	0.44	4.72	4.68
智原		TW0003035002	225,981,000	142,500,000	0.25	0.40	1.21	0.78
創意		TW0003443008	422,820,000	248,708,000	0.18	0.29	2.26	1.37
台勝科		TW0003532008	22,073,500	39,304,000	0.04	0.07	0.12	0.22
世芯-KY		KYGO22421088	487,975,000	256,888,000	0.20	0.45	2.60	1.41
日月光投控		TW0003711008	1,278,585,000	1,404,180,600	0.22	0.34	6.83	7.71
新唐		TW0004919006	81,934,000	102,235,000	0.14	0.21	0.44	0.56
祥碩		TW0005269005	117,975,000	85,090,000	0.10	0.18	0.63	0.47
力成		TW0006239007	285,243,000	253,044,000	0.27	0.42	1.52	1.39
矽力-KY		KYG8190F1028	363,500,000	652,131,000	0.19	0.39	1.94	3.58
愛普		TW0006531007	127,568,000	-	0.17	-	0.68	-
力積電		TW0006770001	263,872,000	-	0.25	-	1.41	-
采鈺		TW0006789001	-	87,655,500	-	0.15	-	0.48
			15,202,283,728	15,055,484,675			81.17	82.65
電子零組件業			181,628,572	129,963,282	0.17	0.26	0.97	0.71
健策		TW0003653002						

中國信託證券投資信託股份有限公司
 中國信託臺灣ESG永續關連半導體ETF投資信託基金
 招募說明書(續)
 民國一一二年三月三十一日

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
電子通路業							
文晔	TW0003036000	\$ 98,398,688	115,479,000	0.10	0.21	0.53	0.63
大聯大	TW0003702007	377,073,600	356,565,300	0.28	0.44	2.01	1.96
上市股票合計		475,472,288	472,044,300			2.54	2.59
上櫃股票合計		15,859,384,588	15,657,492,257			84.68	85.95
臺灣專體業							
穩懋	TW0003105003	-	216,079,500	-	0.37	-	1.19
力旺	TW0003529004	514,500,000	441,885,000	0.28	0.43	2.75	2.43
譜瑞-KY	KYG6892A1085	274,800,000	280,599,000	0.28	0.45	1.47	1.54
信驊	TW0005274005	264,264,000	233,709,500	0.22	0.37	1.41	1.28
世界	TW0005347009	160,799,500	325,035,000	0.12	0.26	0.86	1.78
中美晶	TW0005483002	294,196,000	336,753,000	0.26	0.41	1.57	1.85
順邦	TW0006147002	126,018,900	164,278,800	0.24	0.39	0.67	0.90
環球晶	TW0006488000	366,875,000	424,935,000	0.14	0.23	1.96	2.33
上櫃股票合計		2,001,453,400	2,423,274,800			10.69	13.30
股票合計		17,860,837,988	18,080,767,057			95.37	99.25
出借證券：							
上市股票							
臺灣專體業							
創意	TW0003443008	17,400,000	-	0.01	-	0.09	-
台勝科	TW0003532008	8,425,000	-	0.01	-	0.04	-
世芯-KY	KYG022421088	212,875,000	-	0.09	-	1.14	-
祥碩	TW0005269005	52,635,000	-	0.04	-	0.28	-
矽力-KY	KYG8190F1028	119,000,000	-	0.06	-	0.64	-
文晔	TW0003036000	33,750,000	-	0.03	-	0.18	-
出借證券合計		444,085,000	-			2.37	-

中國信託證券投資信託股份有限公司
 中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體ETF證券投資信託基金
 投資明細表(續)
 民國一一二年三月三十一日



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		
上櫃股票：					
臺灣					
半導體					
信聯					
世界					
出借證券合計					
銀行存款	TW0005274005	\$ 9,360,000	-	0.01	-
應收期貨資產	TW0005347009	55,012,500	-	0.04	-
其他資產		64,372,500	-	0.34	-
淨資產		508,457,500	-	2.71	-
負債減後淨額		306,656,803	72,425,885	1.64	0.40
		114,878,437	52,451,351	0.61	0.29
		(62,376,112)	11,597,561	(0.33)	0.06
		\$ 18,728,454,616	18,217,241,854	100.00	100.00



會計主管：盛矜玲

(請詳閱後附財務報表附註)



總經理：陳正華



董事長：陳金榮

中國信託證券投資信託股份有限公司
 中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體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	\$ 18,217,241,854	97.27	10,384,876,317	57.01
收 入：				
利息收入	1,665,039	0.01	364,557	-
股利收入	1,007,421,101	5.38	1,030,929,017	5.66
借券收入(附註三)	15,847,932	0.08	-	-
收入合計	1,024,934,072	5.47	1,031,293,574	5.66
費 用：				
經理費(附註五及六)	76,070,428	0.41	67,162,571	0.37
保管費(附註五)	6,656,158	0.04	5,876,730	0.03
指數授權費(附註五)	14,311,976	0.08	13,097,265	0.07
上市費(附註五)	300,000	-	300,000	-
會計師費	123,000	-	113,000	-
借券服務費(附註三)	319,001	-	-	-
其他費用	2,307,817	-	660,234	0.01
費用合計	100,088,380	0.53	87,209,800	0.48
本期淨投資(損)益	924,845,692	4.94	944,083,774	5.18
發行受益權單位價款	2,898,970,050	15.48	16,097,223,890	88.36
買回受益權單位價款	(10,607,209,556)	(56.64)	(820,500,114)	(4.50)
已實現資本(損)益變動(附註七)	(206,353,413)	(1.10)	(370,447,738)	(2.03)
未實現資本(損)益變動(附註七)	8,496,419,779	45.37	(7,228,044,638)	(39.68)
收益分配(附註五)	(995,459,790)	(5.32)	(789,949,637)	(4.34)
期末淨資產	\$ 18,728,454,616	100.00	18,217,241,854	100.00

董事長：陳金榮



(請詳閱後附財務報表附註)

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
中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體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

中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體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，於民國一一〇年五月二十日成立並開始營運。本基金經金管會民國一一〇年四月二十七日金管證投1100332062號函核准無最高募集金額之限制，最低為新台幣貳億元，本基金以新台幣計價，發行價格為15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 FactSet臺灣ESG永續關鍵半導體指數)之績效表現為操作目標。為達成前述操作目標，本基金自上市日起，投資於標的指數成分股票總金額不低於本基金淨資產價值之百分之九十(含)。另為符合本基金之貼近指數操作與資金調度需要，經理公司得運用本基金從事證券相關商品之交易及投資其他有價證券，以使基金投資組合整體曝險盡可能貼近基金淨資產價值規模之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。

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) 股票及存託憑證

股票及存託憑證於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。每日對所投資股票之價值依證券投資信託契約規定計算市價，上市者，以計算日集中市場收盤價格為計算基礎；上櫃者，以計算日櫃檯買賣中心等價自動成交系統之收盤價格為計算基礎，若在該日無收盤價格者，則以最近之收盤價格計算。前項收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本(損)益；俟證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本(損)益。

現金股利於除息日列為當期收入；盈餘轉增資配發之股票及資本公積轉增資配發之股票於除權日註記增加之股數，並重新計算每股成本。

中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(三)衍生性金融工具—期貨交易

本基金以期貨交易人身分從事國內股價指數期貨時，所繳交之交易保證金及建立之期貨契約部位，經由逐日依公允市價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。依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易市場於計算日之結算價格為準，經逐日評價計算之未沖銷部位損益帳列於未實現資本(損)益項下；經反向買賣或到期交割所產生之損益，帳列於已實現資本(損)益項下。

(四)有價證券之借貸

有價證券借貸交易係指本基金將所持有之有價證券出借，並由借券人以相同種類數量有價證券返還之行為，依法令規定借貸期間自借貸成交日起算，最長不得超過六個月。本基金出借之有價證券帳列出借證券，其會計處理與股票相同。

本基金出借所持有股票所收取之收入帳列借券收入，因委託臺灣證券交易所及證券商處理借券交易所支付之費用帳列借券服務費。

因出借有價證券由借券人領取並返還借券期間屬於出借人之權益孳息時，依性質區分現金及股票股利，於除息及除權日分別認列為股利收入及註記股數增加，若權益孳息係由雙方以外之第三人領取，其返還之權益補償及稅額補償分別認列為已實現資本利得及其他收入。

(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回收時，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。

中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
活期存款	<u>\$ 306,656,803</u>	<u>72,425,885</u>

(二)經理費及保管費

本基金對經理公司與保管機構應給付之服務報酬，依信託契約規定係依照基金每日淨資產價值分別按每年0.40%及0.035%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 FactSet臺灣ESG永續關鍵半導體指數)及標的指數名稱之費用，以每季季底按當季日平均基金淨資產價值，以年度費率0.06%計算之數額或年度最低費用20,000美元，兩者較高者為給付。未滿一季者按比例計算。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)上市費

本基金依臺灣證券交易所訂定之「有價證券上市審查費收費辦法」申請指數投資證券上市，一次性繳付上市審查費100,000元。

本基金依臺灣證券交易所訂定之「臺灣證券交易股份有限公司有價證券上市費率表」所列指數股票型基金受益憑證上市標準，每年按基金淨資產價值0.03%計算，每年向證券交易所繳付上市費，其最高金額為每年300,000元。

(五)借款情形：無。

中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(六)收益分配

本基金成立日起滿六十個日曆日(含)後，經理公司應於收益評價日(即每年一月、四月、七月及十月最後一個日曆日)之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內所得之現金股利、利息收入、子基金收益分配扣除應負擔費用且不需扣除已實現及未實現之資本損失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，則本基金於收益評價日之每受益權單位之淨資產價值應高於本基金信託契約第三條第一項所列本基金每受益權單位之發行價格15元，且每受益權單位之淨資產價值減去當次每受益權單位可分配收益之餘額，不得低於本基金信託契約所列本基金每受益權單位之發行價格，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。

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	發放收益分配	
		112年度	111年度
分配收益受益權單位數—台幣(TWD)	季配息	\$ 995,459,790	789,949,637

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
112/01	112/02/16	\$ 183,270,232
112/04	112/05/17	186,107,296
112/07	112/08/16	287,341,616
112/10	112/11/16	338,740,646
		<u>\$ 995,459,790</u>
111年度		
配息相關日期		發放收益分配
配息月份	除息日	TWD
111/01	111/02/22	\$ 222,746,225
111/07	111/08/16	397,043,602
111/10	111/11/16	170,159,810
		<u>\$ 789,949,637</u>

註：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開資訊觀測站。

中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(七)交易成本

	112年度	111年度
股票交易手續費	\$ 15,163,208	16,740,821
期貨交易手續費	113,670	100,260
	\$ 15,276,878	16,841,081

1.股票交易手續費

本基金股票交易手續費係委託證券經紀商買賣有價證券所支付之手續費，列為證券買入之加項成本及證券賣出價款之減項。

2.期貨交易手續費

本基金期貨交易手續費係委託期貨經紀商買賣期貨商品所支付之手續費，列為期貨買入成本之加項及期貨賣出價款及應收期貨保證金之減項。

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
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
中國信託綜合證券股份有限公司 (以下簡稱中信證券)	與本基金之經理公司受同一公司控制
凱基證券股份有限公司 (以下簡稱凱基證券)	本基金之經理公司之實質關係人

(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	\$ 76,070,428	67,162,571
中信證券	股票交易手續費	\$ 2,986,933	2,652,401
凱基證券	股票交易手續費	\$ 1,082,273	1,186,700

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	\$ 6,528,074	6,583,313

中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

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)衍生金融工具交易資訊

期貨合約

民國一一二年及一一一年十二月三十一日期貨交易未平倉部位之合約金額、公允價值及信用風險如下：

112.12.31					
未平倉部位					
金融商品	買/賣方	契約數	合約金額	公允價值	信用風險
電子期貨	買方	100	349,575,000	356,740,000	-
111.12.31					
未平倉部位					
金融商品	買/賣方	契約數	合約金額	公允價值	信用風險
電子期貨	買方	40	105,251,400	103,000,000	-

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日本基金從事期貨合約所產生之已實現資本損益分別為利得52,748,833元及損失6,021,748元。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，從事期貨合約交易產生之未實現資本損益分別為利益7,165,000元及損失2,251,400元。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本基金從事期貨合約所產生之權益總額分別為114,878,437元及52,451,351元，帳列於「應收期貨保證金」項下。

信用風險係交易對手到期無法按約定條件履約之風險，因電子期貨契約買賣係透過集中交易市場下單交易，又到期前皆可平倉，故無重大信用交易風險。

中國信託臺灣ESG永續關鍵半導體ETF證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(三)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。

截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日止，本基金投資於上市(櫃)股票占本基金淨資產價值比例分別為98.08%及99.25%，因此本基金將暴露於證券市場價格變動之風險。本基金之持有部位均已透過限額管理及停損管理機制控制市場風險。

本基金主要持有之衍生金融工具為電子期貨，故期貨股價變動將使其投資產生價值波動。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。

本基金無投資利率商品。

(四)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：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：無。