

兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐洲際半導體ETF證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告

民國112年1月1日至12月31日及
111年6月17日（基金成立日）至12月31日

地址：台北市松山區復興北路167號17樓

電話：(02)2175-8388

會計師查核報告

兆豐洲際半導體 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

兆豐洲際半導體 ETF 證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 6 月 17 日（基金成立日）至 12 月 31 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有關法令及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達兆豐洲際半導體 ETF 證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 6 月 17 日至 12 月 31 日之營運成績及淨資產價值之變動。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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，與兆豐洲際半導體 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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令及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兆豐洲際半導體 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兆豐洲際半導體 ETF 證券投資信託基金或終止契約，或除清算或終止契約外別無實際可行之其他方案。

兆豐洲際半導體 ETF 證券投資信託基金之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

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，惟其目的非對兆豐洲際半導體 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，以及使兆豐洲際半導體 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兆豐洲際半導體 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）。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉建良



劉建良

會計師 戴信維



戴信維

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 113 年 1 月 29 日

兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐洲際半導體 ETF 證券投資信託基金
淨資產價值報告書

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

| | 112年12月31日 | | | 111年12月31日 | | |
|--------------|------------|--------------------|--------------|------------|--------------------|--------------|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 資 產 | | | | | | |
| 上市櫃股票 | \$ | 121,360,222 | 88.1 | \$ | 159,422,885 | 85.3 |
| 存託憑證 | | 12,970,998 | 9.4 | | 17,782,541 | 9.5 |
| 銀行存款 | | 2,736,433 | 2.0 | | 38,016,006 | 20.4 |
| 應收即期外匯款 | | - | - | | 28,923,800 | 15.5 |
| 應收現金股利 | | 76,162 | 0.1 | | 147,939 | 0.1 |
| 應收買回費用 | | - | - | | 28,108 | - |
| 應收期貨保證金款 | | 1,000,000 | 0.7 | | - | - |
| 資產合計 | | <u>138,143,815</u> | <u>100.3</u> | | <u>244,321,279</u> | <u>130.8</u> |
| 負 債 | | | | | | |
| 應付買回受益憑證款 | | - | - | | 28,106,736 | 15.0 |
| 應付即期外匯款 | | - | - | | 28,865,520 | 15.5 |
| 應付經理費（附註五及七） | | 99,511 | 0.1 | | 153,001 | 0.1 |
| 應付保管費（附註五） | | 23,412 | - | | 36,000 | - |
| 其他應付費用（附註六） | | 247,716 | 0.2 | | 320,203 | 0.2 |
| 負債合計 | | <u>370,639</u> | <u>0.3</u> | | <u>57,481,460</u> | <u>30.8</u> |
| 淨資產 | \$ | <u>137,773,176</u> | <u>100.0</u> | \$ | <u>186,839,819</u> | <u>100.0</u> |
| 發行在外受益權單位 | | <u>5,903,000</u> | | | <u>12,903,000</u> | |
| 每單位平均淨資產 | \$ | <u>23.34</u> | | \$ | <u>14.48</u> | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳佩君



總經理：黃大川



會計主管：方士俊



兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐洲際半導體ETF證券投資信託基金



民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 投資種類 | 金額 | | 佔已發行股份 (單位)(%) | | 佔淨資產(%) | |
|----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 | 112年 12月31日 | 111年 12月31日 | 112年 12月31日 | 111年 12月31日 |
| 上市櫃股票 | | | | | | |
| 中國 | | | | | | |
| NXP SEMICONDUCTO | \$ 5,386,181 | \$ 7,109,330 | - | - | 3.9 | 3.8 |
| | <u>5,386,181</u> | <u>7,109,330</u> | | | <u>3.9</u> | <u>3.8</u> |
| 美國 | | | | | | |
| AXCELIS | | | | | | |
| TECHNOLOGIES | 617,833 | - | | | 0.4 | - |
| ANALOG DEVICES INC | 5,181,228 | 7,545,476 | - | - | 3.8 | 4.0 |
| APPLIED MATERIALS IN | 5,175,489 | 7,030,301 | - | - | 3.8 | 3.8 |
| ADVANCED MICRO | | | | | | |
| DEVIC | 11,639,229 | 10,272,964 | - | - | 8.4 | 5.5 |
| BROADCOM INC | 11,561,777 | 16,053,729 | - | - | 8.4 | 8.6 |
| ENTEGRIS INC | 2,640,473 | 2,517,672 | - | - | 1.9 | 1.3 |
| INTEL CORP | 8,638,018 | 6,953,084 | - | - | 6.3 | 3.7 |
| KLA-TENCOR CORP. | 5,091,883 | 7,583,483 | - | - | 3.7 | 4.1 |
| LAM RESEARCH CORP | 5,223,949 | 7,034,082 | - | - | 3.8 | 3.8 |
| LATTICE SEMICOND | 1,388,867 | 2,275,247 | - | - | 1.0 | 1.2 |
| MICROCHIP TECH | 5,171,959 | 7,017,492 | - | - | 3.7 | 3.7 |
| MKS INSTRUMENTS | 954,836 | 1,379,001 | - | - | 0.7 | 0.7 |
| MONOLITHIC POWER | 4,226,371 | 4,071,996 | - | - | 3.1 | 2.2 |
| MARVELL | | | | | | |
| TECHNOLOGY | 5,177,183 | 6,299,056 | - | - | 3.8 | 3.4 |
| MICRON TECHNOLOGY | 5,361,259 | 6,858,958 | - | - | 3.9 | 3.7 |
| NVIDIA CORP | 10,121,690 | 13,422,612 | - | - | 7.3 | 7.2 |
| ON SEMICONDUCTOR | 5,291,194 | 6,561,674 | - | - | 3.8 | 3.5 |
| QUALCOMM INC | 8,610,358 | 10,702,039 | - | - | 6.2 | 5.7 |
| QORVO INC | 1,605,936 | 2,365,867 | - | - | 1.2 | 1.3 |
| RAMBUS INC | 1,074,004 | - | - | - | 0.8 | - |
| SILICON LABS | - | 1,141,526 | - | - | - | 0.6 |
| SKYWORKS SOLUTIONS | 2,646,705 | 3,769,472 | - | - | 1.9 | 2.0 |
| SYNAPTICS INC | - | 970,162 | - | - | - | 0.5 |
| TERADYNE INC | 2,438,150 | 3,516,553 | - | - | 1.8 | 1.9 |
| TEXAS INSTRUMENTS | | | | | | |
| IN | 5,338,631 | 14,764,105 | - | - | 3.9 | 7.9 |
| WOLFSPEED INC | 797,019 | 2,207,004 | - | - | 0.6 | 1.2 |
| | <u>115,974,041</u> | <u>152,313,555</u> | | | <u>84.2</u> | <u>81.5</u> |
| 上市櫃股票小計 | <u>121,360,222</u> | <u>159,422,885</u> | | | <u>88.1</u> | <u>85.3</u> |
| 存託憑證 | | | | | | |
| 荷蘭 | | | | | | |
| ASML HOLDING-NY | 4,769,106 | 6,510,195 | - | - | 3.4 | 3.5 |
| | <u>4,769,106</u> | <u>6,510,195</u> | | | <u>3.4</u> | <u>3.5</u> |
| 新加坡 | | | | | | |
| STMICROELECTR-NY | 1,884,332 | 2,472,930 | - | - | 1.4 | 1.3 |
| | <u>1,884,332</u> | <u>2,472,930</u> | | | <u>1.4</u> | <u>1.3</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資種類 | 金額 | 估已發行股份 (單位)(%) | | 估淨資產(%) | | |
|------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | | 112年 12月31日 | 111年 12月31日 | 112年 12月31日 | 111年 12月31日 | |
| 臺灣 | | | | | | |
| ASE TECHN-ADR | \$ 850,875 | \$ 1,044,717 | - | - | 0.6 | 0.5 |
| TAIWAN SEMIC-ADR | 4,593,284 | 6,510,051 | - | - | 3.4 | 3.5 |
| UNITED MICRO-ADR | 873,401 | 1,244,648 | - | - | 0.6 | 0.7 |
| | <u>6,317,560</u> | <u>8,799,416</u> | | | <u>4.6</u> | <u>4.7</u> |
| 存託憑證小計 | <u>12,970,998</u> | <u>17,782,541</u> | | | <u>9.4</u> | <u>9.5</u> |
| 銀行存款 | <u>2,736,433</u> | <u>38,016,006</u> | | | <u>2.0</u> | <u>20.4</u> |
| 其他資產減負債後之淨額 | <u>705,523</u> | (<u>28,381,613</u>) | | | <u>0.5</u> | (<u>15.2</u>) |
| 淨資產 | <u>\$ 137,773,176</u> | <u>\$ 186,839,819</u> | | | <u>100.0</u> | <u>100.0</u> |

註：股票及存託憑證投資係以涉險國家分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳佩君



總經理：黃大川



會計主管：方士俊



兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐洲際半導體ETF證券投資信託基金
淨資產價值變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及

111 年 6 月 17 日 (基金成立日) 12 月 31 日

單位：新台幣元

| | 112年1月1日至12月31日 | | 111年6月17日至12月31日 | |
|---------------|-----------------|---------|------------------|---------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 期初淨資產 | \$ 186,839,819 | 135.6 | \$ - | - |
| 收入 | | | | |
| 利息收入 | 104,161 | 0.1 | 52,243 | - |
| 現金股利 | 1,914,509 | 1.4 | 1,393,826 | 0.8 |
| 收入合計 | 2,018,670 | 1.5 | 1,446,069 | 0.8 |
| 費用 | | | | |
| 經理費 (附註五及七) | 1,283,331 | 1.0 | 817,826 | 0.4 |
| 保管費 (附註五) | 301,963 | 0.2 | 192,430 | 0.1 |
| 會計師費 | 130,000 | 0.1 | 110,000 | 0.1 |
| 其他費用 (附註六) | 1,247,797 | 0.9 | 880,398 | 0.5 |
| 費用合計 | 2,963,091 | 2.2 | 2,000,654 | 1.1 |
| 本期淨投資損失 | (944,421) | (0.7) | (554,585) | (0.3) |
| 發行受益權單位價款 | 62,657,236 | 45.5 | 422,402,826 | 226.1 |
| 買回受益權單位價款 | (182,447,567) | (132.4) | (221,320,207) | (118.5) |
| 已實現資本利得 (損失) | 25,835,121 | 18.8 | (7,702,768) | (4.1) |
| 未實現資本利得 (損失) | 45,778,948 | 33.2 | (12,830,828) | (6.9) |
| 已實現兌換利得 | 3,027,029 | 2.2 | 3,289,141 | 1.8 |
| 未實現兌換 (損失) 利得 | (2,972,989) | (2.2) | 3,556,240 | 1.9 |
| 期末淨資產 | \$ 137,773,176 | 100.0 | \$ 186,839,819 | 100.0 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳佩君



總經理：黃大川



會計主管：方士俊



兆豐國際證券投資信託股份有限公司
兆豐洲際半導體 ETF 證券投資信託基金
財務報表附註

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及
111 年 6 月 17 日（基金成立日）至 12 月 31 日

單位：新台幣元

一、概 述

本基金係依據「證券投資信託事業於國內募集證券投資信託基金投資外國有價證券之種類及範圍」等有關法令，於 111 年 6 月 17 日成立之指數股票型開放式基金，並於 111 年 6 月 27 日正式於臺灣證券交易所掛牌。

本基金係以洲際半導體指數（ICE Semiconductor Index）為追蹤之標的指數，主要投資國內外上市櫃股票、指數股票型基金受益憑證、認購（售）權證、國外承銷股票、存託憑證及認股權憑證等。依證券投資信託契約規定，為達成本基金操作目標，自上市日起追蹤標的指數，投資於證券交易市場之股票、承銷股票及存託憑證之總額，不得低於本基金淨資產價值之 90%（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，以使投資組合之整體曝險，能貼近本基金淨資產價值 100%。

112 年 12 月 18 日經金管會 1120363761 號函核准收益分配。

本基金之經理公司為兆豐國際證券投資信託股份有限公司，保管機構為華南商業銀行股份有限公司（國外受託保管機構為美商道富銀行 State Street Bank）。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 113 年 1 月 29 日經本基金之經理公司簽核通過。

三、重大會計政策之彙總說明

遵循聲明

本財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令及企業會計準則公報及其解釋編製。

編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

淨資產價值之計算

國外股票、基金受益憑證、存託憑證、認購（售）權證及認股權憑證係以計算日經理公司依序自彭博社（Bloomberg）、路孚特（Refinitiv）所取得所在國或地區證券交易所或店頭市場之最近收盤價格為準。

股票買進及賣出係於交易日入帳，出售成本係採移動平均法計算。

股利及利息收入均按應計基礎計算。現金股利於除息日認列收入，股票股利於除權日僅增加股數，不認列收入。

金融商品買賣交易成本列為買進成本或出售價款減項。

外幣交易

非衍生性金融商品合約之外幣交易，係按原交易幣別分別入帳。每日按即期匯率折算成新台幣而產生之損失或利益，列為未實現兌換損益。外幣資產及負債以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，則列為已實現兌換損益。

所得稅

股利及利息收入於給付時按各該國規定之扣繳率扣繳，已扣繳稅額列為所得稅費用。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，本基金之經理公司必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本基金之經理公司將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

經評估本基金並無重大之會計判斷，估計及假設不確定性。

五、經理費及保管費

本基金應付經理公司及保管機構之服務酬勞，係依基金淨資產價值分別按每年 0.85% 及 0.2% 逐日累計計算，並每曆月給付。

六、上市費及指數授權費

本基金應付之上市費用，係依資產規模 0.03% 計算，最高金額為 30 萬元。

本基金應付之指數授權費，依下列規定按季給付(一)固定費用係每年 1,000 美元。(二)變動費用係每年 15,000 美元，或依本基金每日平均淨資產價值之 5 個基點 (5bps, 0.05%) 年度總和，取其高者。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 基 金 之 關 係</u> |
|----------------------------|----------------------|
| 兆豐國際證券投資信託股份有限公司 (兆豐投信) | 本基金之經理公司 |

(二) 關係人交易

| | | |
|------------|--|---|
| 經理費－兆豐投信 | 112年1月1日 至12月31日 <u>\$ 1,283,331</u> | 111年6月17日 至12月31日 <u>\$ 817,826</u> |
| 應付經理費－兆豐投信 | 112年12月31日 <u>\$ 99,511</u> | 111年12月31日 <u>\$ 153,001</u> |

八、市場風險

本基金投資之金融商品，其價格、利率及匯率之漲跌，將使其公平價值隨之變動。

九、交易成本

本基金於 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 6 月 17 日至 12 月 31 日交易成本如下：

| | 112年1月1日 至12月31日 | 111年6月17日 至12月31日 |
|-------|---------------------|----------------------|
| 交易手續費 | <u>\$ 354,166</u> | <u>\$ 669,471</u> |
| 證券交易稅 | <u>\$ 2,086</u> | <u>\$ 4,943</u> |