

台新證券投資信託股份有限公司
台新全球傘型證券投資信託基金之
台新標普500 ETF證券投資信託基金

財務報表暨會計師核閱報告
民國114年5月19日（基金成立日）至6月30日

地址：臺北市中山區德惠街9之1號1樓

電話：(02)25013838

會計師核閱報告

台新全球傘型證券投資信託基金之台新標普 500 ETF
證券投資信託基金 公鑒：

前 言

台新全球傘型證券投資信託基金之台新標普 500 ETF 證券投資信託基金民國 114 年 6 月 30 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 114 年 5 月 19 日（基金成立日）至 6 月 30 日之淨資產價值變動表以及財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券投資信託基金之有關法令暨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有關法令暨企業會計準則公報及其解釋編製，致無法允當表達台新全球傘型證券投資信託基金之台新標普 500 ETF 證券投資信託基金民國 114 年 6 月 30 日之淨資產，暨民國 114 年 5 月 19 日（基金成立日）至 6 月 30 日之營運成績及淨資產價值之變動。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 楊 靜 婷

楊靜婷



會計師 方 涵 妮

方涵妮



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 114 年 8 月 1 日



第一商業銀行

台新證券投資信託股份有限公司

台新全球傘型證券投資信託基金之台新標普 500 ETF 證券投資信託基金

淨資產價值報告書

民國 114 年 6 月 30 日

單位：新台幣元（受益
權單位除外）

	金 額	%
資 產		
股票（附註三）	\$ 282,915,162	96.83
銀行存款（附註五）	55,643,703	19.05
應收期貨保證金（附註三及十二）	1,151	-
應收現金股利（附註三）	115,628	0.04
應收利息（附註三）	9,411	-
應收即期外匯款	8,691,000	2.98
預付款	<u>274,644</u>	<u>0.09</u>
資產合計	<u>347,650,699</u>	<u>118.99</u>
負 債		
應付贖回受益憑證款	45,954,255	15.73
應付經理費（附註六及十一）	102,577	0.04
應付保管費（附註六）	51,285	0.02
其他應付款	590,372	0.20
應付即期外匯款	<u>8,776,200</u>	<u>3.00</u>
負債合計	<u>55,474,689</u>	<u>18.99</u>
淨 資 產	<u>\$ 292,176,010</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>28,161,000</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.38</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：





第一商業銀行

台新證券投資信託股份有限公司

台新全球傘型證券投資信託基金 台新標普 500 ETF 證券投資信託基金

投資明細表

民國 114 年 6 月 30 日

單位：新台幣元

投 股	資 票	種	類	金 額	佔已發行	
					股份總數 百分比	佔淨資產 百分比
	美	國				
		Chubb Ltd		\$ 1,356,075	-	0.46
		Linde Plc		2,058,809	-	0.71
		Accenture Plc-Cl A		1,486,434	-	0.51
		Eaton Corp Plc		1,670,942	-	0.57
		Trane Technologies Plc		1,407,559	-	0.48
		Aon Plc-Class A		1,148,032	-	0.39
		Medtronic Plc		714,020	-	0.24
		Johnson Controls Internation		1,112,331	-	0.38
		At&T Inc		973,602	-	0.33
		Abbott Laboratories		1,492,064	-	0.51
		Abbvie Inc		2,090,599	-	0.72
		Adobe Inc		1,810,846	-	0.62
		Advanced Micro Devices		1,286,854	-	0.44
		Alphabet Inc-Cl C		4,047,706	-	1.39
		Alphabet Inc-Cl A		4,691,444	-	1.61
		Altria Group Inc		883,308	-	0.30
		Amazon.Com Inc		9,370,331	-	3.21
		American Express Co		1,493,031	-	0.51
		Amgen Inc		1,306,882	-	0.45
		Amphenol Corp-Cl A		751,096	-	0.26
		Analog Devices Inc		974,825	-	0.33
		Elevance Health Inc		1,251,650	-	0.43
		Apple Inc		13,624,638	-	4.66
		Applied Materials Inc		1,071,106	-	0.37
		Arista Networks Inc		867,963	-	0.30
		Automatic Data Processing		1,443,509	-	0.49
		Bank Of America Corp		1,875,726	-	0.64
		Berkshire Hathaway Inc-Cl B		4,973,750	-	1.70
		Blackstone Inc		1,006,437	-	0.34
		Blackrock Inc		2,148,633	-	0.74

(接次頁)

(承 前 頁)

投	資	種	類	金	額	佔 已 發 行	佔 淨 資 產
						股 份 總 數	百 分 比
						百 分 比	百 分 比
				\$	1,348,510	-	0.46
					3,387,169	-	1.16
					1,005,495	-	0.34
					744,792	-	0.26
					6,209,176	-	2.13
					1,257,202	-	0.43
					1,209,448	-	0.41
					544,844	-	0.19
					1,171,901	-	0.40
					1,120,335	-	0.38
					1,703,504	-	0.58
					1,298,553	-	0.44
					246,392	-	0.08
					1,441,046	-	0.49
					912,777	-	0.31
					871,535	-	0.30
					1,345,318	-	0.46
					531,838	-	0.18
					668,208	-	0.23
					735,071	-	0.25
					1,321,883	-	0.45
					4,923,150	-	1.69
					1,787,923	-	0.61
					1,040,190	-	0.36
					1,636,290	-	0.56
					1,469,254	-	0.50
					1,009,596	-	0.35
					207,118	-	0.07
					1,261,152	-	0.43
					1,365,153	-	0.47
					2,270,578	-	0.78
					9,068,676	-	3.10
					1,059,173	-	0.36
					1,113,384	-	0.38
					1,123,775	-	0.39
					2,012,368	-	0.69
					1,023,867	-	0.35
					1,731,828	-	0.59
					843,282	-	0.29

(接 次 頁)

(承 前 頁)

投	資	種	類	金	額	佔 已 發 行	佔 淨 資 產
						股 份 總 數	百 分 比
						百 分 比	百 分 比
				\$	2,898,633	-	0.99
					784,505	-	0.27
					2,466,908	-	0.84
					1,226,281	-	0.42
					1,796,866	-	0.62
					1,518,941	-	0.52
					606,143	-	0.21
					1,019,774	-	0.35
					1,810,934	-	0.62
					2,995,373	-	1.03
					2,384,537	-	0.82
					4,325,324	-	1.48
					1,966,161	-	0.67
					1,572,239	-	0.54
					739,415	-	0.25
					797,324	-	0.27
					5,473,049	-	1.87
					677,435	-	0.23
					1,103,399	-	0.38
					895,453	-	0.31
					3,452,189	-	1.18
					1,794,900	-	0.61
					1,286,205	-	0.44
					995,771	-	0.34
					16,442,892	-	5.63
					901,389	-	0.31
					651,054	-	0.22
					1,027,146	-	0.35
					1,112,594	-	0.38
					984,011	-	0.34
					6,267,985	-	2.15
					751,401	-	0.26
					540,333	-	0.19
					16,915,932	-	5.79
					448,233	-	0.15
					2,206,552	-	0.76
					872,565	-	0.30
					1,515,404	-	0.52
					1,077,577	-	0.37

(接 次 頁)

(承 前 頁)

投	資	種	類	金	額	佔 已 發 行	
						股 份 總 數	佔 淨 資 產
						百 分 比	百 分 比
				\$	1,225,982	-	0.42
					391,348	-	0.13
					1,120,182	-	0.38
					645,296	-	0.22
					1,758,250	-	0.60
					2,004,121	-	0.69
					1,249,076	-	0.43
					1,164,748	-	0.40
					1,281,501	-	0.44
					2,159,548	-	0.74
					1,755,000	-	0.60
					854,123	-	0.29
					3,007,545	-	1.03
					1,104,912	-	0.38
					53,728	-	0.02
					670,136	-	0.23
					1,620,326	-	0.55
					749,897	-	0.26
					903,144	-	0.31
					1,045,509	-	0.36
					4,646,413	-	1.59
					1,396,955	-	0.48
					1,779,199	-	0.61
					712,581	-	0.24
					1,334,544	-	0.46
					1,025,901	-	0.35
					1,064,465	-	0.36
					1,144,229	-	0.39
					649,638	-	0.22
					2,190,329	-	0.75
					1,006,327	-	0.34
					1,562,866	-	0.53
					3,323,722	-	1.14
					2,059,528	-	0.70
					1,071,024	-	0.37
					1,242,230	-	0.43
					496,110	-	0.17
					729,946	-	0.25

(接 次 頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	佔已發行 股份總數 百分比	佔淨資產 百分比
股票合計				\$ 282,915,162			96.83
銀行存款				55,643,703			19.05
其他資產減負債後之淨額				(46,382,855)			(15.88)
淨資產				<u>\$ 292,176,010</u>			<u>100.00</u>

註：股票係依涉險國家進行分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：





第一商業銀行

台新證券投資信託股份有限公司

台新全球傘型證券投資信託基金之台新標普 500 ETF 證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國 114 年 5 月 19 日（基金成立日）至 6 月 30 日

單位：新台幣元

	金 額	%
期初淨資產	\$ -	-
收入（附註三及九）		
股利收入	371,109	0.13
利息收入	<u>178,652</u>	<u>0.06</u>
	<u>549,761</u>	<u>0.19</u>
費 用		
經理費（附註六及十一）	172,277	0.06
保管費（附註六）	86,136	0.03
會計師費用	28,423	0.01
其他費用	<u>197,139</u>	<u>0.07</u>
費用合計	<u>483,975</u>	<u>0.17</u>
本期淨投資損益	65,786	0.02
發行受益權單位價款	671,797,600	229.93
買回受益權單位價款	(396,233,185)	(135.62)
已實現投資損益（附註三）	10,368,322	3.55
已實現兌換損益（附註三）	6,326,567	2.17
未實現投資損益（附註三）	15,666,279	5.36
未實現兌換損益（附註三及十三）	(<u>15,815,359</u>)	(<u>5.41</u>)
期末淨資產	<u>\$ 292,176,010</u>	<u>100.00</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：



台新證券投資信託股份有限公司

台新全球傘型證券投資信託基金之台新標普 500 ETF 證券投資信託基金

財務報表附註

民國 114 年 5 月 19 日（基金成立日）至 6 月 30 日

（金額係以新台幣元為單位）

一、成立及營運

本基金係依據證券投資信託基金管理辦法及其他相關法令規定，並經金融監督管理委員會核准成立，在中華民國境內設立之指數股票型開放基金，於 114 年 5 月 19 日成立，並於 114 年 5 月 28 日正式於證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本基金主要投資於下列有價證券：

- (一) 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)及貨幣市場型證券投資信託基金、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金等有價證券及貨幣市場工具。
- (二) 美國證券集中交易市場或店頭市場所掛牌及交易之股票、承銷股票、指數股票型基金受益憑證(含槓桿型 ETF 或反向型 ETF)、基金股份、投資單位、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。
- (三) 經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之基金受益憑證、基金股份或投資單位等有價證券及貨幣市場工具及符合主管機關許可之證券相關商品，包含期貨、選擇權及期貨選擇權。
- (四) 本基金以追蹤「標普 500 指數(S&P 500 index)」績效表現為投資組合之管理目標。

本基金由台新證券投資信託股份有限公司擔任經理公司，並由第一商業銀行股份有限公司擔任保管機構。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 114 年 8 月 1 日由經理公司之董事長簽核通過。

三、主要會計政策

本基金適用企業會計準則公報及其解釋。

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暨企業會計準則公報及其解釋編製。

本基金之主要會計政策茲彙總如下：

股 票

股票於成交日按實際成本入帳。對所投資股票之價值係以下列方式評價：

股票以淨資產價值計算日之收盤價格為基準。若股票於計算日無法取得該收盤價格，將以最近之收盤價格替代之，若無最後之成交價格者，將以最近之收盤價格替代之，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，以認列減損損失後之金額為準。收盤價格與成本間之差異，帳列未實現投資損益。持有暫停交易、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者，以經理公司洽商其他獨立專業機構或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。

以外幣為準之交易事項

本基金以新台幣為記帳單位。外幣交易均按交易日之匯率換算成新台幣入帳，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，列為未實現兌換損益。外幣現金實際兌換為新台幣時，按當日之即期匯率轉換成新台幣，其與原列帳新台幣之差異列入已實現兌換損益。匯率按下列方式決定之：美元係以計算日中華民國外匯交易市場所示美元對新台幣之收盤匯率換算為新台幣，其他外幣係先以計算日彭博資訊所示各該外幣交易價格換算為美元後，再按前述匯率換算為新台幣。

證券交易損益、股利及利息收入

證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現投資損益。本基金受配之現金股利，於除息日即列為現金股利，作為當期收入。

盈餘轉增資及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，並重新計算其單位成本。利息收入則按應計基礎列計當期收入。

衍生性金融商品

因期貨合約而繳交之保證金帳列應收期貨保證金，於淨資產計算日就未平倉部位之期貨契約，依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易市場結算價格為市價評價，所產生之損益則分別調整應收期貨保證金之帳載金額及認列未實現投資損益。契約到期交割或提前平倉時所產生之損益，列為已實現投資損益。

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，本基金之經理公司管理階層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。

本基金之經理公司管理階層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、銀行存款

	114年6月30日	
	原 幣 金 額	約當新台幣金額
活期存款		
新 台 幣	\$ 37,236,175.00	\$ 37,236,175
美 金	629,231.14	<u>18,407,528</u>
		<u>\$ 55,643,703</u>

六、經理費及保管費

(一) 經理費

依據信託契約規定，本基金支付經理公司之服務報酬，係依照以下比率，自本基金成立日起，逐日累計計算，每月給付乙次：

1. 基金淨資產價值未達新台幣 10 億元時，按每年 0.30%之比率計算。

2. 基金淨資產價值於新台幣 10 億元（含）以上至新台幣 30 億元（含）以下時，按每年 0.25% 之比率計算。
3. 基金淨資產價值超過新台幣 30 億元時，按每年 0.20% 之比率計算。

（二）保管費

依據信託契約規定，本基金支付保管機構之服務報酬，係依照以下比率，自本基金成立日起，逐日累計計算，每月給付乙次：

1. 基金淨資產價值未達新台幣 10 億元時，按每年 0.15% 之比率計算。
2. 基金淨資產價值於新台幣 10 億元（含）以上至新台幣 30 億元（含）以下時，按每年 0.12% 之比率計算。
3. 基金淨資產價值超過新台幣 30 億元時，按每年 0.10% 之比率計算。

七、指數授權相關費用

依證券投資信託契約之規定，本基金所使用之標的指數，標普 500 指數（S&P 500 Index），係由 S&P Opco, LLC（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之使用酬勞，係採美元計價，原則上以年費三萬美元或按當季每日平均基金淨資產價值的 0.05% 之比率計算之數額，以孰高者定之。

八、上櫃費

本基金依資產規模之 0.021%~0.03% 每年向證券櫃檯買賣中心繳付受益憑證上櫃費，最高以三十萬元為上限。

九、所得稅

本基金自國外證券取得之配息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，並以扣除稅款後淨額入帳。

投資國內有價證券之股利收入及國內取得之利息收入所產生之所得稅負，依 91 年 11 月 13 日修正之所得稅法施行細則及財政部 91 年 11 月 27 日台財稅字第 0910455815 號函之規定辦理，即以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額不得申請退還，故自 92 年度起利息收入以淨額入帳。

十、收益之分配

依證券投資信託契約之規定，本基金經理公司應於本基金成立日起屆滿一年（含）後，依下列方式分配之：

每年分配收益

- (一) 除息交易日前（不含當日）之利息收入、現金股利、基金（含 ETF）收益分配及收益平準金，扣除本基金應負擔之各項成本費用後之可分配收益且不需扣除已實現及未實現之資本損失。
- (二) 可分配收益若另增配其他投資所得之已實現資本利得扣除資本損失（包括已實現及未實現之資本損失）及本基金應負擔之各項成本費用後之餘額為正數時，亦為可分配收益。
- (三) 經理公司應按年依前述可分配收益之情形，自行決定應分配之金額或不分配，未分配之可分配收益，得累積併入次年之可分配收益。如欲分配第（二）點之可分配收益，則本基金於收益分配評價日之每受益權單位淨資產價值減去經理公司決定之每受益權單位分配金額後，不得低於每受益權單位之發行價格（即新臺幣壹拾元）。
- (四) 本基金截至民國 114 年 6 月 30 日尚未執行收益之分配。

十一、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
台新證券投資信託股份有限公司 （台新投信）	本基金之經理公司
台新綜合證券股份有限公司（台新證券） 元富證券股份有限公司（元富證券）	與本基金之經理公司為同一母公司 其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易

	114年5月19日 (基金成立日) 至6月30日
委買股票金額—台新證券	<u>\$125,759,478</u>
委買股票金額—元富證券	<u>\$119,537,422</u>
委賣股票金額—台新證券	<u>\$ 71,481,627</u>
委賣股票金額—元富證券	<u>\$ 66,977,583</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年5月19日 (基金成立日) 至6月30日
手續費—台新證券	<u>\$ 157,790</u>
手續費—元富證券	<u>\$ 149,216</u>
經理費—台新投信	<u>\$ 172,277</u>
應付經理費—台新投信	114年6月30日 <u>\$ 102,577</u>

十二、金融商品資訊之揭露

(一) 衍生性金融商品交易

1. 截至 114 年 6 月 30 日止，本基金並無未平倉之期貨契約。
2. 114 年 6 月 30 日之應收期貨保證金為 1,151 元。

(二) 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股之股價波動而變動。

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商品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

本基金投資之股票大多具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

(三) 風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融商品部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。本基金評估該等風險可能重大，故已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。

十三、其 他

(一) 本基金所從事之業務涉及若干非功能性貨幣，因此承受外匯風險。
具重大影響之外幣資產負債資訊如下：

		114年6月30日		
		外 幣	匯 率	台 幣
金 融 資 產				
美 金		\$ 10,304,218.24	29.254	\$ 301,439,601
金 融 負 債				
美 金		304,651.31	29.254	8,912,269

(二) 本基金依 111 年 9 月 12 日金管證投字第 11103801972 號規定揭露資訊如下：

交易成本

	114年5月19日 (基金成立日) 至6月30日
交易手續費	\$ 739,960
交 易 稅	-
	<u>\$ 739,960</u>