

群益證券投資信託股份有限公司  
群益東方盛世證券投資信託基金  
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：台北市敦化南路二段69號15樓  
電話：(02)2706-7688



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

群益東方盛世證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

群益東方盛世證券投資信託基金民國一十二年及一十一年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一十二年及一十一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，足以允當表達群益東方盛世證券投資信託基金民國一十二年及一十一年十二月三十一日之淨資產，暨民國一十二年及一十一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，與群益東方盛世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

本基金經理公司群益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，本基金經理公司管理階層之責任亦包括評估群益東方盛世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，除非本基金經理公司管理階層意圖清算群益東方盛世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，惟其目的非對群益東方盛世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，以及使群益東方盛世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群益東方盛世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：

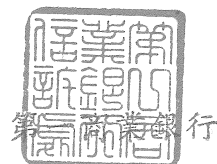
李達暉



證券主管機關：金管證審字第1000011652號  
核准簽證文號  
民國一三年二月六日

群益證券投資信託股份有限公司  
群益東方盛世證券投資信託基金  
淨資產價值報告書

民國一十二年及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	%
<b>資 產</b>				
股票- 按市價計價，民國112年及111年12月31日成本為333,447,796元及371,146,973元(附註三)	\$ 284,114,226	78.83	296,189,625	82.41
基金- 按市價計價，民國112年及111年12月31日成本為57,533,088元及51,576,870元(附註三)	63,467,908	17.61	51,494,614	14.33
銀行存款(附註五(一))	14,339,537	3.98	18,222,630	5.07
應收發行受益憑證款	75,600	0.02	94,974	0.03
應收現金股利	218,644	0.06	156,750	0.04
應收利息	7,478	-	6,191	-
其他資產	144,190	0.04	29,331	0.01
<b>資產合計</b>	<b>362,367,583</b>	<b>100.54</b>	<b>366,194,115</b>	<b>101.89</b>
<b>負 債</b>				
應付買入證券款	-		5,730,509	1.59
應付買回受益憑證款	1,107,475	0.31	174,646	0.05
應付經理費(附註五(二)及六(二))	549,838	0.15	556,289	0.16
應付保管費(附註五(二))	79,429	0.02	80,351	0.02
其他負債	234,093	0.06	241,020	0.07
<b>負債合計</b>	<b>1,970,835</b>	<b>0.54</b>	<b>6,782,815</b>	<b>1.89</b>
<b>淨資產</b>	<b>\$ 360,396,748</b>	<b>100.00</b>	<b>359,411,300</b>	<b>100.00</b>
發行在外受益權單位(附註一)	<b>43,536,396.40</b>		<b>43,118,152.20</b>	
每單位平均淨資產	<b>8.28</b>		<b>8.34</b>	

董事長：賴政昇



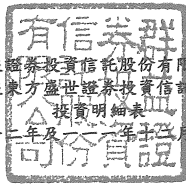
(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟

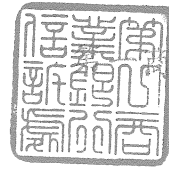




群益證券投資信託股份有限公司  
群益東方盛世證券投資信託基金

投資明細表

民國一十二年及一十三年三月三十一日



業銀行

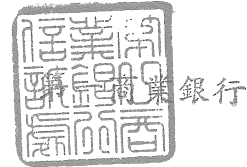
單位：新台幣元

投資種類	金額		占已發行股份總數/ 受益權單位數/金額之百分比		占淨資產之百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
股票：						
上市股票						
澳洲						
必和必拓集團有限公司	\$ 8,469,293	5,701,754	-	-	2.35	1.59
澳洲聯邦銀行	4,526,779	7,478,632	-	-	1.26	2.08
麥格理集團有限公司	2,313,851	-	-	-	0.64	-
西農集團	4,791,594	-	-	-	1.33	-
CSL LIMITED	-	5,992,902	-	-	-	1.67
礦業資源	-	2,411,656	-	-	-	0.67
WORLEYPARSONS LTD	-	3,748,688	-	-	-	1.04
伍德賽德能源集團有限公司	1,956,875	15,694,426	-	-	0.54	4.37
中國						
中國建設銀行股份有限公司	2,560,955	-	-	-	0.71	-
長城汽車股份有限公司	2,393,372	-	-	-	0.66	-
重慶智飛生物製品股份有限公司	1,323,358	-	-	-	0.37	-
上海國際機場股份有限公司	-	8,903,147	-	-	-	2.48
江蘇恆瑞醫藥股份有限公司	-	8,491,676	-	-	-	2.36
江西贛鋒鋁業集團股份有限公司	-	3,002,602	-	-	-	0.84
星宇股份	-	346,499	-	-	-	0.10
山東豪邁機械科技股份有限公司	1,934,039	1,530,618	-	-	0.54	0.43
中微半導體設備(上海)股份有限公司	3,991,513	-	-	-	1.11	-
江蘇卓勝微電子股份有限公司	7,328,169	-	-	-	2.03	-
比亞迪電子	2,879,599	9,061,432	-	-	0.80	2.52
陽光電源股份有限公司	-	4,927,949	-	-	-	1.37
晶盛機電	-	2,801,614	-	-	-	0.78
益豐藥房	-	1,406,978	-	-	-	0.39
寧波拓普集團股份有限公司	-	10,767,375	-	-	-	3.00
江蘇銀行	-	9,639,915	-	-	-	2.68
文燦股份	-	3,045,102	-	-	-	0.85
斯達半導	-	6,531,737	-	-	-	1.82
阿里巴巴	4,461,018	5,095,223	-	-	1.24	1.42
BAIDU INC-CLASS A	2,283,616	-	-	-	0.63	-
信達生物	2,522,600	-	-	-	0.70	-
快手	20,830	-	-	-	0.01	-
理想汽車	6,133,939	-	-	-	1.70	-
網易	7,466,895	-	-	-	2.07	-
新東方	2,173,468	-	-	-	0.60	-
京東集團	1,327,684	-	-	-	0.37	-
騰訊控股	13,859,841	13,154,045	-	-	3.85	3.66
小鵬汽車	3,568,815	-	-	-	0.99	-
小米集團	6,136,851	-	-	-	1.70	-
美團-W	-	4,816,192	-	-	-	1.34
揚子江船業控股有限公司	-	6,219,805	-	0.01	-	1.73
香港						
友邦保險	4,015,507	-	-	-	1.11	-
長實集團	462,624	-	-	-	0.13	-
高偉電子	181,352	-	-	-	0.05	-
印尼						
曼迪利銀行股份有限公司	-	9,786,055	-	-	-	2.72
Mitra Adiperkasa Tbk PT	-	1,994,679	-	-	-	0.55
ADARO ENERGY TBK PT	-	5,314,543	-	-	-	1.48
Sumber Alfaria Trijaya Tbk PT	-	4,703,222	-	-	-	1.31
印度						
印度信實工業有限公司	4,777,445	-	-	-	1.33	-
Gland Pharma Ltd	4,993,771	-	-	-	1.39	-
印度工業信貸投資銀行	3,683,787	-	-	-	1.02	-
ITC Ltd	854,043	-	-	-	0.24	-
威爾斯邦生活有限公司	68,024	-	-	-	0.02	-
FSN電子商務風險投資有限公司	1,928,942	-	-	-	0.54	-
PB Fintech Ltd	5,874,616	-	-	-	1.63	-
Nazara Technologies Ltd	5,066,371	-	0.02	-	1.41	-
塔塔諮詢服務公司	2,054,186	1,812,285	-	-	0.57	0.50
戈德瑞房地產有限公司	2,232,616	-	-	-	0.62	-
Zomato Ltd	7,315,824	-	-	-	2.03	-

群益證券投資信託股份有限公司  
群益東方盛世證券投資信託基金

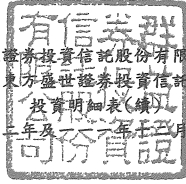
投資明細表(續)

民國一十二年及一十三年三月三十一日



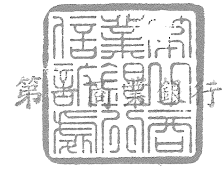
單位：新台幣元

投資種類	金額		占已發行股份總數/ 受益權單位數/金額之百分比		占淨資產之百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
Kaynes Technology India Ltd	4,824,759	-	0.01	-	1.34	-
KPR Mill有限公司	1,524,376	-	-	-	0.42	-
RBL銀行有限公司	4,645,763	-	0.01	-	1.29	-
RELIANCE INDUSTRIES LIMIT	-	9,449,757	-	-	-	2.63
HDFC BANK LIMITED	-	3,020,105	-	-	-	0.84
印度國家銀行	-	2,732,090	-	-	-	0.76
日本						
第一三共股份有限公司	-	5,827,176	-	-	-	1.62
羅姆有限公司	-	3,322,013	-	-	-	0.92
韓國						
愛思開海力士公司	6,711,631	-	-	-	1.86	-
浦項未來M有限公司	6,811,238	-	-	-	1.89	-
浦項鋼鐵控股公司	5,449,228	-	-	-	1.51	-
現代海上火災保險	-	4,301,822	-	0.01	-	1.20
三星電子有限公司	16,755,361	4,038,893	-	-	4.65	1.12
現代重工	-	371,783	-	-	-	0.10
HYUNDAI MIPO DOCKYARE	-	2,057,182	-	-	-	0.57
LG INNOTEK CO LTD	-	4,303,040	-	-	-	1.20
LG化學有限公司	-	5,112,522	-	-	-	1.42
L&F有限公司	-	3,379,134	-	-	-	0.94
SAMSUNG BIOLOGICS CO LTD	-	1,998,753	-	-	-	0.56
新羅飯店有限公司	3,102,054	-	0.01	-	0.86	-
漢森家居有限公司	5,075,226	-	0.02	-	1.41	-
愛萊莉太平洋公司	1,719,411	-	-	-	0.48	-
People & Technology Inc	4,781,148	-	0.02	-	1.33	-
LG新能源有限公司	5,170,683	5,407,223	-	-	1.43	1.50
馬來西亞						
Public Bank Bhd	-	2,408,525	-	-	-	0.67
騰達公司	924,059	-	-	-	0.26	-
GAMUDA BHD	3,319,380	2,822,491	-	-	0.92	0.79
豐隆銀行有限公司	-	4,298,549	-	-	-	1.20
菲律賓						
GT資本控股公司	982,303	-	-	-	0.27	-
新加坡						
勝科工業有限公司	1,856,547	3,091,609	-	-	0.51	0.86
吉寶企業有限公司	6,591,732	6,640,556	-	-	1.83	1.85
新加坡航空有限公司	-	3,161,353	-	-	-	0.88
泰國						
CENTRAL PLAZA HOTEL PCL	-	5,361,940	-	0.01	-	1.49
曼谷杜斯特醫療服務公眾有限公司	-	9,283,358	-	-	-	2.57
台灣						
台達電子工業	1,567,500	286,500	-	-	0.42	0.08
鴻海精密工業	2,090,000	1,998,000	-	-	0.58	0.56
台灣積體電路製造	29,650,000	25,564,500	-	-	8.23	7.11
智邦科技	1,569,000	-	-	-	0.44	-
金像電子	2,180,000	-	-	-	0.60	-
研華	2,045,628	1,655,000	-	-	0.57	0.46
聯發科技	3,045,000	-	-	-	0.84	-
奇鎰科技	1,682,500	-	-	-	0.47	-
欣興電子	5,280,000	3,600,000	-	-	1.46	1.00
祥碩科技	3,630,000	-	-	-	1.01	-
復盛應用科技	6,195,000	6,315,000	0.02	0.02	1.72	1.76
上市股票合計	277,113,589	296,189,625			76.89	82.41
上櫃股票：						
國外股票						
中國						
拼多多控股公司	6,745,257	-	-	-	1.87	-
韓國						
EcoPro BM有限公司	81,962	-	-	-	0.02	-
上櫃股票合計	6,827,219	-			1.89	-
未上市櫃股票：						
國外股票						
中國						
中國森林	-	-	0.22	0.22	-	-
未上市股票合計	-	-			-	-
股票總計	283,940,808	296,189,625			78.78	82.41



群益證券投資信託股份有限公司  
群益東方盛世證券投資信託基金  
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	金額		占已發行股份總數/ 受益權單位數/金額之百分比		占淨資產之百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
受益證券						
受益證券						
新加坡						
吉寶房地產信託	173,418	-	-	-	0.05	-
受益證券合計	173,418	-	-	-	0.05	-
證券總計	284,114,226	296,189,625			78.83	82.41
基金						
指數股票型基金						
德國						
滬深300中國A股ETF	-	4,302,191	-	0.01	-	1.20
香港						
恒生中國企業指數上市基金	14,938,117	-	0.01	-	4.14	-
美國						
KraneShares 中證中國網路ETF	-	18,547,632	-	0.01	-	5.16
iShares MSCI 亞洲(除日本)ETF	-	9,947,857	-	0.01	-	2.77
SPDR 標普油氣設備及服務ETF	3,844,174	-	0.04	-	1.07	-
WisdomTree 印度收益基金	22,682,430	12,009,285	0.04	0.05	6.29	3.34
iShares MSCI 澳洲ETF	15,709,888	5,461,111	0.02	0.01	4.36	1.52
景順QQQ 信託系列I	6,293,299	1,226,538	-	-	1.75	0.34
基金合計	63,467,908	51,494,614	-	-	17.61	14.33
銀行存款	14,339,537	18,222,630	-	-	3.98	5.07
其他資產減負債後之淨額	(1,524,922)	(6,495,569)	-	-	(0.42)	(1.81)
淨資產	\$ 360,396,748	359,411,300			100.00	100.00

註一：股票係依涉險國家予以分類。

註二：受益證券係依涉險國家予以分類。

註三：指數股票型基金係按照註冊國家進行分類。

董事長：賴政昇



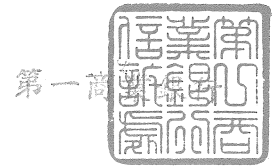
(請詳閱後附財務報表附註)  
總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟



群益證券投資信託股份有限公司  
 群益東方盛世證券投資信託基金  
 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	\$ 359,411,300	99.73	508,724,642	141.54
收 入				
利息收入(附註三)	156,905	0.04	41,259	0.01
現金股利(附註三)	9,007,779	2.50	10,807,608	3.01
受益憑證收益分配	885,236	0.25	295,657	0.08
其他收入	-	-	958	-
收入合計	10,049,920	2.79	11,145,482	3.10
費 用				
經理費(附註五(二)及六(二))	6,714,084	1.86	7,701,752	2.14
保管費(附註五(二))	969,833	0.27	1,112,480	0.31
會計師公費	161,000	0.04	161,000	0.05
其他費用	215,942	0.06	293,648	0.08
費用合計	8,060,859	2.24	9,268,880.00	2.58
本期淨投資收益	1,989,061	0.55	1,876,602	0.52
發行受益權單位價款	41,053,830	11.39	46,840,686	13.03
買回受益權單位價款	(37,541,865)	(10.42)	(79,377,772)	(22.08)
已實現資本(損失)(附註三)	(34,569,131)	(9.59)	(31,483,372)	(8.76)
未實現資本利得增加(減少)(附註三)	32,467,866	9.01	(105,747,629)	(29.42)
兌換(損失)利益淨額(附註三)	(2,414,313)	(0.67)	18,578,143	5.17
期末淨資產利益	\$ 360,396,748	100.00	359,411,300	100.00

董事長:賴政昇



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理:陳明輝



會計主管:李淑娟





群益證券投資信託股份有限公司群益東方盛世證券投資信託基金

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

(一)群益東方盛世證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據證券投資信託基金管理辦法及其他相關法令，在中華民國境內募集設立之開放式證券投資信託基金，於民國九十八年七月二十九日成立並開始營運，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，分別計有流通在外43,536,396.40單位及43,118,152.20單位之受益權。

本基金依據證券投資信託基金管理辦法第八十五條規定並於民國一〇九年三月二十三日經金融監度管理委員會(以下簡稱金管會)金管證投字第1090333825號函核准，以本基金為存續基金，群益亞太中小證券投資信託基金為消滅基金辦理合併，並以民國一〇九年六月十日為合併基準日。本基金因合併群益亞太中小證券投資信託基金，共計發行30,720,256.1受益權單位。

(二)本基金主要從事於投資國內外有價證券：

1.國內包含上市或上櫃有價證券、承銷股票、政府債券、公司債(含次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券(含次順位金融債券)、證券投資信託基金受益憑證、存託憑證、依金融資產證券化條例公開招募之受益證券或資產基礎證券、依不動產證券化條例募集之不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券。

2.國外包含：

(1)以在「亞太市場(中國、香港、澳門、泰國、印尼、馬來西亞、菲律賓、越南、柬埔寨、寮國、緬甸、新加坡、汶萊、印度、韓國、日本、澳洲、紐西蘭、巴基斯坦、孟加拉)」及以色列、沙烏地阿拉伯、阿拉伯聯合大公國、土耳其、美國、加拿大、墨西哥、巴西、英國、德國、法國、盧森堡、荷蘭、瑞士、西班牙、丹麥、芬蘭、挪威、瑞典、俄羅斯、南非、埃及等四十二個國家及地區所發行或於其證券交易市場或經金管會核准之店頭市場所交易之股票、承銷股票、受益憑證、基金股份、投資單位(含放空型ETF及商品ETF)、存託憑證(含NVDR)；

(2)符合金管會規定之信用評等等級，由國家及地區或機構所保證或發行，於上述國家及地區交易之債券(含金融資產證券化商品及不動產證券化商品)；

(3)經金管會核准或生效得募集及銷售之境外基金。

(三)本基金之經理公司為群益證券投資信託股份有限公司，保管機構為第一商業銀行股份有限公司，保管機構並複委任美國道富銀行State Street Bank and Trust Co.為國外受託保管機構，負責保管本基金在境外之資產。

(四)本基金之收益全部併入本基金淨資產價值，不再另行分配收益。

## 群益證券投資信託股份有限公司群益東方盛世證券投資信託基金財務報表附註(續)

### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一三年二月六日經基金經理公司管理階層通過發佈。

### 三、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本財務報表係依照證券投資信託基金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) 交易日會計

本基金持有之投資標的均採交易日會計。

#### (三) 證券投資

1. 股票以市價為評價基礎。中華民國之上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；中華民國之上櫃者，以計算日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱櫃買中心)等價自動成交系統之收盤價格為準。外國上市、上櫃者，以計算日當日經理公司於上午十時前依序自彭博資訊(Bloomberg)、路透社(Reuters)取得證券交易市場或店頭市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，以經理公司評價委員會提供之公平價格為準。
2. 於外國證券集中交易市場及經金管會核准之店頭市場交易之受益憑證、基金股份或投資單位，以計算日當日經理公司於上午十時前依序自彭博資訊(Bloomberg)、路透社(Reuters)取得各證券交易市場或店頭市場之最近收盤價格為準。未上市、上櫃者，以計算日經理公司依序以取得彭博資訊(Bloomberg)、各基金管理機構所提供之最近淨值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算；如暫停期間無通知或公告淨值者，則以最近淨值計算。
3. 買進及賣出係於成交日入帳，出售成本按移動平均法計算，售價減除成本為已實現資本利得(損失)。本基金期末持有之基金，依前述淨資產價值計算之總市價與總成本比較，差額為未實現資本利得或損失，列於淨資產價值變動表項下。

#### (四) 投資收益

股利及利息收入均採權責基礎計算。現金股利於除息日承認收益；盈餘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，並按增加後之總股數，重新計算每股成本。

## 群益證券投資信託股份有限公司群益東方盛世證券投資信託基金財務報表附註(續)

### (五)所得稅

利息收入及現金股利係以扣除所需負擔之稅款後淨額入帳。

本基金出售國內證券所產生之已實現資本利得，免納證券交易所得稅；國外(不含中國)產生之已實現資本利得及利息收入於國外給付時按該國規定之扣繳率扣繳，並作為相關收入之減項。

於中國境內之股息、紅利及利息收入，應按照企業所得稅法規定繳納10%之企業所得稅，股息及紅利由派發、股息紅利之企業代扣代繳；利息由企業在支付或到期應支付時代扣代繳。有關取得來源於中國境內的股票等權益性投資資產轉讓所得，依中國稅務機關及證監會規定，自2014年11月17日起，合格境外機構投資者(以下簡稱QFII)、人民幣合格境外機構投資者(以下簡稱RQFII)，暫免徵收企業所得稅，2014年11月17日以前QFII及RQFII取得的上述所得應依法徵收企業所得稅。

本基金已依前述相關規範，將截至2014年11月16日止之資本利得稅估列入帳。惟中國稅務機關對稅務規定解釋之變化，實際支付數與估列數差額，將於支付年度認列所得稅費用或利益。

### (六)外幣交易

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳。每日則按市場匯率，折合成新台幣後編製財務報表。

市場匯率係以計算日當日彭博資訊(Bloomberg)所提供之外匯收盤匯率計算。若計算日當日無法取得彭博資訊(Bloomberg)外匯收盤匯率時，以中央銀行網站臺北時間下午四點所公告之新台幣對美元銀行間成交之收盤匯率為準。若計算日無外匯市場交易時，匯率之計算以最近營業日之彭博資訊系統(Bloomberg)所提供下午四點之收盤匯率為準。

民國一十二年及一十一年十二月三十一日美元對台幣之匯率分別為30.735元及30.708元。因外幣折算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，因適用不同於原列帳匯率所產生之損失或利益，則列為已實現兌換損益。已(未)實現兌換損益均列於淨資產價值變動表項下。

## 四、假設及估計不確定性之主要來源

基金經理公司管理階層依企業會計準則編製本財務報表時，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。

群益證券投資信託股份有限公司群益東方盛世證券投資信託基金財務報表附註(續)

五、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	112.12.31		111.12.31	
	原幣金額	台幣金額	原幣金額	台幣金額
活期存款	NTD 3,070,579.00	\$ 3,070,579	NTD 2,862,261.00	2,862,261
	CNH 830,160.58	3,595,483	CNH 390,576.55	1,721,593
	CNY 4,235.55	18,348	CNY 1,565,760.33	6,914,800
	INR 10,519,117.63	3,888,238	INR 337,549.17	125,226
	KRW 7,108.00	169	KRW 7,108.00	173
	USD 122,514.96	3,765,497	USD 214,841.50	6,597,353
	HKD 310.77	1,223	HKD 310.77	1,224
		<u>\$ 14,339,537</u>		<u>18,222,630</u>

(二)經理費及保管費

本基金應付經理公司及保管機構之服務報酬，係按基金每日淨資產價值分別按每年1.8%及0.26%之比率逐日累計計算並按月給付。惟本基金成立滿六個月後除規定之特殊情況外，投資國內外股票、存託憑證(含NVDR)之總金額未達本基金淨資產價值百分之七十之部份，經理費減半收取。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配：無。

(五)交易成本

	112年度	111年度
交易手續費	\$ 1,114,033	1,596,693
交易稅費	626,060	704,269
	<u>\$ 1,740,093</u>	<u>2,300,962</u>

1.交易手續費

本基金交易手續費係委託證券經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.交易稅費

本基金交易稅費係對買賣有價證券，除各級政府發行之債券外，依相關法規課徵之證券交易相關稅費等，列為買入之各項成本及賣出價款之減項。

群益證券投資信託股份有限公司群益東方盛世證券投資信託基金財務報表附註(續)

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
群益證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱群益投信)	本基金之經理公司
群益金鼎證券股份有限公司 (以下簡稱群益金鼎證券)	該公司為對本基金經理公司採權益法評價之投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

關係人	內容	112年度		111年度	
		金額	佔該科目之%	金額	佔該科目之%
群益投信	經理費	\$ <u>6,714,084</u>	<u>100</u>	<u>7,701,752</u>	<u>100</u>
		112年度		111年度	
關係人	內容	金額	佔券商手續費%	金額	佔券商手續費%
群益金鼎證券	手續費	\$ <u>85,952</u>	<u>7.71</u>	<u>109,628</u>	<u>6.87</u>
		112.12.31		111.12.31	
關係人	內容	金額	佔該科目之%	金額	佔該科目之%
群益投信	應付經理費	\$ <u>549,838</u>	<u>100</u>	<u>556,289</u>	<u>100</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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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；遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

群益證券投資信託股份有限公司群益東方盛世證券投資信託基金財務報表附註(續)

(二)財務風險資訊

1.信用風險

信用風險係指交易對手無法按約定條件履約而導致本基金產生之風險。本基金從事之有價證券交易主要係透過集中交易市場下單交易，故無重大之信用風險。本基金之商品交易對象，皆係信用良好之國際金融機構，並與多家金融機構往來交易以分散風險，故本基金從事各項金融工具交易對象違約之可能性較低。

2.市場價格風險

本基金主要持有之金融資產為國內外上市櫃公司股票及基金，故股價及匯率變動將使其投資產生價值波動。本基金持有之金融資產部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。

3.流動性風險

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

4.利率變動之現金流量風險

利率變動雖會影響未來現金流量，但因活期存款非本基金投資標的，僅為資金暫存部位，且該部位占全體投資部位金額尚非屬重大，預期不致產生重大現金流量風險。

(三)財務風險控制

本基金所從事之風險控制及避險策略採用全面風險管理系統與控制系統，以辨認本基金所有風險(包含市場風險、信用風險及作業風險)，並有效控制。本基金定期考量貨幣暴險、風險部位和經濟環境等因素，進行適當的資產配置，並藉由資訊系統控管投資部位，以管理市場風險；本基金定期審視交易對手之信用狀況，以管理信用風險。

八、具重大影響之外幣資產與負債

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣	外幣(元)	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
CNH	\$ 830,160.58	4.331	3,595,483	390,576.55	4.408	1,721,593
CNY	8,140.56	4.332	35,264	1,572,454.97	4.416	6,944,365
HKD	310.77	3.934	1,223	310.77	3.938	1,224
INR	10,863,466.63	0.370	4,015,522	337,549.17	0.371	125,226
KRW	7,108.00	0.024	169	7,108.00	0.024	173
USD	124,982.82	30.735	3,841,347	215,016.17	30.708	6,602,717

群益證券投資信託股份有限公司群益東方盛世證券投資信託基金財務報表附註(續)

	112.12.31			111.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣	外幣(元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>非貨幣性項目</u>						
CNH	\$ 3,365,700.00	4.331	14,577,080	15,905,834.00	4.408	70,110,145
CNY	-	-	-	78,459.92	4.416	346,499
INR	134,847,800.30	0.370	49,844,523	45,862,200.00	0.371	17,014,237
IDR	-	-	-	11,054,000,000.00	0.002	21,798,499
HKD	19,671,955.00	3.934	77,387,083	5,856,650.00	3.938	23,065,460
JPY	-	-	-	39,370,000.00	0.232	9,149,190
KRW	2,346,851,000.00	0.024	55,657,941	1,272,126,200.00	0.024	30,970,350
MYR	633,720.00	6.696	4,243,439	1,367,400.00	6.969	9,529,564
SGD	369,890.00	23.309	8,621,697	835,850.00	22.867	19,113,323
THB	-	-	-	16,470,000.00	0.889	14,645,299
USD	1,798,439.80	30.735	55,275,047	1,676,912.00	30.708	51,494,614
PHP	1,770,000.00	0.555	982,303	-	-	-
AUD	1,050,348.40	21.001	22,058,393	1,970,036.16	20.826	41,028,057
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
USD	\$ 3,519.00	30.735	108,156	3,559.00	30.708	109,290
CNH	7,143.00	4.331	30,937	8,333.00	4.408	36,730
AUD	-	-	-	275,160.71	20.826	5,730,509

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。