

群益證券投資信託股份有限公司  
群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金  
之群益全球關鍵生技證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

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11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金之群益全球關鍵生技證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金之群益全球關鍵生技證券投資信託基金民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一〇七年及一〇六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，足以允當表達群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金之群益全球關鍵生技證券投資信託基金民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之淨資產，暨民國一〇七年及一〇六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查核簽證財務報表規則及一般公認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，與群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金之群益全球關鍵生技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，本基金經理公司管理階層之責任亦包括評估群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金之群益全球關鍵生技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關鍵亮點傘型證券投資信託基金之群益全球關鍵生技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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金之群益全球關鍵生技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，以及使群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金之群益全球關鍵生技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關鍵亮點傘型證券投資信託基金之群益全球關鍵生技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：  

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號  
民國一〇八年二月十二日

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

|  | 107.12.31        |        | 106.12.31     |        |
|--|------------------|--------|---------------|--------|
|  | 金額               | %      | 金額            | %      |
| <b>資 產</b>   |                  |        |               |        |
| 股票—按市價計值，民國107年及106年<br>12月31日成本分別1,083,730,890<br>元及1,417,857,861元(附註三) | \$ 1,156,193,231 | 93.64  | 1,570,848,431 | 90.56  |
| 基金—按市價計值，民國106年12月31日<br>成本為88,805,347元(附註三)                             | -                | -      | 94,540,247    | 5.45   |
| 銀行存款(附註六)  | 121,079,291      | 9.81   | 49,268,907    | 2.84   |
| 應收發行受益憑證款  | 23,634,296       | 1.91   | 1,381,817     | 0.08   |
| 應收出售證券款  | -                | -      | 53,839,275    | 3.11   |
| 應收現金股利   | 636,020          | 0.05   | 704,751       | 0.04   |
| 應收利息   | 10,313           | -      | 609           | -      |
| 資產合計   | 1,301,553,151    | 105.41 | 1,770,584,037 | 102.08 |
| <b>負 債</b>   |                  |        |               |        |
| 應付買入證券款  | 53,076,442       | 4.30   | 17,312,749    | 1.00   |
| 應付贖回受益憑證款  | 11,156,565       | 0.90   | 15,358,193    | 0.89   |
| 應付經理費(附註五及八)   | 2,236,886        | 0.18   | 2,860,649     | 0.16   |
| 應付保管費(附註五)   | 290,798          | 0.02   | 384,820       | 0.02   |
| 其他負債   | 95,000           | 0.01   | 95,000        | 0.01   |
| 負債合計   | 66,855,691       | 5.41   | 36,011,411    | 2.08   |
| 淨資產  | \$ 1,234,697,460 | 100.00 | 1,734,572,626 | 100.00 |

| 基金名稱            | 107.12.31        |               |                      |              |
|-----------------|------------------|---------------|----------------------|--------------|
|                 | 淨資產<br>(基準幣)     | 淨資產<br>(計價幣)  | 發行在外受益權單位<br>(附註一及七) | 每單位平均淨<br>資產 |
| 群益全球關鍵生技基金—新台幣  | \$ 1,144,560,952 | 1,144,560,952 | 80,492,951.40        | NTD 14.2200  |
| 群益全球關鍵生技基金N—新台幣 | 1,501,076        | 1,501,076     | 146,417.00           | NTD 10.2500  |
| 群益全球關鍵生技基金—美元   | 86,543,219       | 2,815,970     | 194,618.29           | USD 14.4692  |
| 群益全球關鍵生技基金N—美元  | 2,092,213        | 68,077        | 7,698.69             | USD 8.8427   |
|                 | \$ 1,234,697,460 |               |                      |              |

| 基金名稱           | 106.12.31        |               |                      |              |
|----------------|------------------|---------------|----------------------|--------------|
|                | 淨資產<br>(基準幣)     | 淨資產<br>(計價幣)  | 發行在外受益權單位<br>(附註一及七) | 每單位平均淨<br>資產 |
| 群益全球關鍵生技基金—新台幣 | \$ 1,624,111,347 | 1,624,111,347 | 121,127,995.50       | NTD 13.4100  |
| 群益全球關鍵生技基金—美元  | 110,461,279      | 3,700,793     | 263,447.15           | USD 14.0476  |
|                | \$ 1,734,572,626 |               |                      |              |

董事長：賴政昇



(請詳閱後附財務報表附註)  
總經理：陳明輝



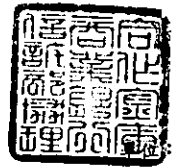
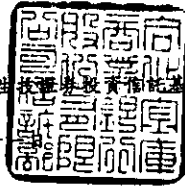
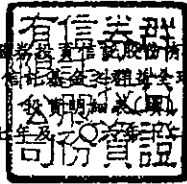
會計主管：李淑娟



| 投資種類                      | 金額                 |                    | 占已發行股份總數/<br>受益權單位數/金額之百分比 |           | 占淨資產之百分比     |              |
|---------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|-----------|--------------|--------------|
|                           | 107.12.31          | 106.12.31          | 107.12.31                  | 106.12.31 | 107.12.31    | 106.12.31    |
| <b>上市股票：</b>              |                    |                    |                            |           |              |              |
| <b>國內股票</b>               |                    |                    |                            |           |              |              |
| 泰福-KY                     | \$ -               | 15,140,000         | -                          | 0.09      | -            | 0.87         |
| <b>國外股票</b>               |                    |                    |                            |           |              |              |
| <b>澳洲</b>                 |                    |                    |                            |           |              |              |
| CSL LIMITED               | 44,473,313         | 5,031,580          | -                          | -         | 3.60         | 0.29         |
| <b>瑞士</b>                 |                    |                    |                            |           |              |              |
| LONZA GROUP               | 40,533,298         | -                  | 0.01                       | -         | 3.28         | -            |
| NOVARTIS                  | 13,111,998         | 88,108,119         | -                          | -         | 1.06         | 5.08         |
| <b>中國</b>                 |                    |                    |                            |           |              |              |
| 恆瑞醫藥                      | -                  | 31,584,265         | -                          | -         | -            | 1.82         |
| <b>德國</b>                 |                    |                    |                            |           |              |              |
| Siemens Healthineers AG   | 27,020,148         | -                  | -                          | -         | 2.19         | -            |
| <b>英國</b>                 |                    |                    |                            |           |              |              |
| ASTRAZENECA               | 61,480,781         | 92,649,816         | -                          | -         | 4.98         | 5.34         |
| <b>日本</b>                 |                    |                    |                            |           |              |              |
| HOYA CORP                 | 31,305,068         | -                  | -                          | -         | 2.54         | -            |
| 協和發酵工業                    | -                  | 14,432,539         | -                          | -         | -            | 0.83         |
| 日本新藥有限公司                  | -                  | 8,912,540          | -                          | 0.01      | -            | 0.51         |
| CHUGAI PHARMACEUTICAL CO  | -                  | 22,930,449         | -                          | -         | -            | 1.32         |
| ONO PHARMACEUTICAL CO     | -                  | 41,743,750         | -                          | 0.01      | -            | 2.41         |
| SANTEN PHARMACEUTICAL CO  | -                  | 11,730,163         | -                          | 0.01      | -            | 0.68         |
| 生化學工業公司                   | -                  | 4,450,971          | -                          | 0.02      | -            | 0.26         |
| PeptiDream Inc            | -                  | 8,181,309          | -                          | 0.01      | -            | 0.47         |
| EISAI CO                  | -                  | -                  | -                          | -         | -            | -            |
| <b>韓國</b>                 |                    |                    |                            |           |              |              |
| MEDY-TOX INC              | -                  | 9,498,961          | -                          | 0.01      | -            | 0.55         |
| SAMSUNG BIOLOGICS CO LTD  | -                  | 55,026,977         | -                          | 0.01      | -            | 3.17         |
| <b>美國</b>                 |                    |                    |                            |           |              |              |
| VEEVA SYSTEMS             | 30,404,618         | -                  | 0.01                       | -         | 2.46         | -            |
| ABBOTT LABORATORIES       | 48,065,797         | -                  | -                          | -         | 3.89         | -            |
| 安森公司                      | 42,200,220         | -                  | -                          | -         | 3.42         | -            |
| BECTON DICKINSON          | 27,971,917         | 22,362,420         | -                          | -         | 2.27         | 1.29         |
| BRISTOL-MYERS SQUIBB CO   | 4,696,617          | 78,650,674         | -                          | -         | 0.38         | 4.53         |
| BOSTON SCIENTIFIC CORP    | 46,882,577         | -                  | -                          | -         | 3.80         | -            |
| CVS CAREMARK CORP         | 18,031,358         | -                  | -                          | -         | 1.46         | -            |
| 愛德華生命科學                   | 46,225,505         | -                  | -                          | -         | 3.74         | -            |
| IQVIA Holdings            | 25,555,811         | -                  | -                          | -         | 2.07         | -            |
| JOHNSON & JOHNSON         | 32,073,389         | 54,214,713         | -                          | -         | 2.60         | 3.13         |
| LILLY (ELI) & CO          | 47,381,066         | -                  | -                          | -         | 3.84         | -            |
| MEDTRONIC                 | 46,634,869         | 15,907,492         | -                          | -         | 3.78         | 0.92         |
| MERCK & CO. INC.          | 62,541,348         | 70,540,972         | -                          | -         | 5.06         | 4.07         |
| PFIZER                    | 40,268,835         | 54,054,728         | -                          | -         | 3.26         | 3.12         |
| PERKINELMER INC           | 2,375,354          | 22,916,100         | -                          | 0.01      | 0.19         | 1.32         |
| STRYKER CORP              | 33,302,279         | -                  | -                          | -         | 2.70         | -            |
| Teladoc公司                 | 22,316,768         | -                  | 0.02                       | -         | 1.81         | -            |
| THERMO FISHER SCIENTIFIC  | 54,692,447         | 39,672,768         | -                          | -         | 4.43         | 2.29         |
| UNTEDHEALTH GROUP         | 77,947,247         | 52,642,321         | -                          | -         | 6.31         | 3.02         |
| ZOETIS                    | 3,894,947          | -                  | -                          | -         | 0.32         | -            |
| UNIVERSAL HEALTH SERVICE  | -                  | 10,149,812         | -                          | -         | -            | 0.59         |
| AETNA                     | -                  | -                  | -                          | -         | -            | -            |
| ALLERGAN PLC              | -                  | -                  | -                          | -         | -            | -            |
| MOLINA HEALTHCARE INC     | -                  | -                  | -                          | -         | -            | -            |
| <b>上市股票合計</b>             | <b>931,387,575</b> | <b>830,533,439</b> |                            |           | <b>75.44</b> | <b>47.88</b> |
| <b>上櫃股票：</b>              |                    |                    |                            |           |              |              |
| <b>國外股票</b>               |                    |                    |                            |           |              |              |
| <b>美國</b>                 |                    |                    |                            |           |              |              |
| AMGEN                     | 58,617,051         | 83,049,075         | -                          | -         | 4.75         | 4.79         |
| BIOGEN INC                | 9,020,750          | 104,595,451        | -                          | 0.01      | 0.73         | 6.03         |
| ILLUMINA INC              | 41,244,762         | 74,997,129         | -                          | 0.01      | 3.34         | 4.32         |
| iRhythm Technologies      | 11,639,509         | -                  | 0.02                       | -         | 0.94         | -            |
| INTUITIVE SURGICAL        | 53,581,142         | -                  | -                          | -         | 4.34         | -            |
| REGENERON PHARMACEUTICAL  | 14,487,721         | 72,940,752         | -                          | 0.01      | 1.17         | 4.21         |
| VERTEX PHARMACEUTICALS    | 36,214,721         | 44,730,213         | -                          | -         | 2.93         | 2.58         |
| 先進加速器應用公司                 | -                  | 36,542,906         | -                          | 0.03      | -            | 2.11         |
| AGIOS PHARMACEUTICALS INC | -                  | 3,412,820          | -                          | -         | -            | 0.20         |
| ALEXION PHARMACEUTICALS   | -                  | 39,264,746         | -                          | -         | -            | 2.26         |
| BIOVERATIV INC            | -                  | 8,047,021          | -                          | -         | -            | 0.46         |
| BLUEBIRD BIO INC          | -                  | 31,895,573         | -                          | 0.01      | -            | 1.84         |
| BIOMARIN PHARMACEUTICAL   | -                  | 85,169,477         | -                          | 0.02      | -            | 4.91         |
| CELGENE CORP              | -                  | 56,068,871         | -                          | -         | -            | 3.23         |

群益證券投資信託股份有限公司  
群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金之證券全球關鍵生技類股投資信託基金

民國一〇七年及一〇八年十二月三十



新台幣元

| 投資種類                      | 金額               |               | 占已發行股份總數/<br>受益權單位數/金額之百分比 |           | 占淨資產之百分比  |           |
|---------------------------|------------------|---------------|----------------------------|-----------|-----------|-----------|
|                           | 107.12.31        | 106.12.31     | 107.12.31                  | 106.12.31 | 107.12.31 | 106.12.31 |
| CRISPR Therapeutics AG    | \$ -             | 8,760,388     | -                          | 0.03      | -         | 0.51      |
| 艾迪達斯醫藥公司                  | -                | 9,172,290     | -                          | 0.02      | -         | 0.53      |
| Incyte Corp Ltd           | -                | 14,134,520    | -                          | -         | -         | 0.81      |
| 伊希斯製藥公司                   | -                | 16,514,898    | -                          | 0.01      | -         | 0.95      |
| Loxo腫瘤學公司                 | -                | 20,100,837    | -                          | 0.03      | -         | 1.16      |
| PORTOLA PHARMACEUTICALS I | -                | 1,938,303     | -                          | -         | -         | 0.11      |
| ULTRAGENYX PHARMACEUTICAL | -                | 16,612,203    | -                          | 0.03      | -         | 0.96      |
| TESARO Inc                | -                | 12,367,519    | -                          | 0.01      | -         | 0.71      |
| 上櫃股票合計                    | 224,805,656      | 740,314,992   |                            |           | 18.20     | 42.68     |
| 基金：                       |                  |               |                            |           |           |           |
| 國內基金                      |                  |               |                            |           |           |           |
| 群益NBI生技                   | -                | 59,075,450    | -                          | 5.38      | -         | 3.41      |
| 國外基金                      |                  |               |                            |           |           |           |
| 美國                        |                  |               |                            |           |           |           |
| SPDR S&P BIOTECH ETF      | -                | 35,464,797    | -                          | 0.03      | -         | 2.04      |
| 基金總計                      | -                | 94,540,247    |                            |           | -         | 5.45      |
| 證券總計                      | 1,156,193,231    | 1,665,388,678 |                            |           | 93.64     | 96.01     |
| 銀行存款                      | 121,079,291      | 49,268,907    |                            |           | 9.81      | 2.84      |
| 其他資產減負債後之淨額               | (42,575,062)     | 19,915,041    |                            |           | (3.45)    | 1.15      |
| 淨資產                       | \$ 1,234,697,460 | 1,734,572,626 |                            |           | 100.00    | 100.00    |

董事長：賴政昇



(請詳閱後附財務報表)  
總經理：陳明輝



~5~

會計主管：李淑娟



|                    | 107年度            |          | 106年度           |         |
|--------------------|------------------|----------|-----------------|---------|
|                    | 金額               | %        | 金額              | %       |
| 期初淨資產              | \$ 1,734,572,626 | 140.48   | 1,491,217,673   | 85.97   |
| 收 入                |                  |          |                 |         |
| 利息收入(附註三)          | 484,082          | 0.04     | 188,949         | 0.01    |
| 現金股利(附註三)          | 11,837,736       | 0.96     | 17,849,831      | 1.03    |
| 受益憑證收益分配           | 26,602           | -        | 191,549         | 0.01    |
| 其他收入               | 826              | -        | 220             | -       |
| 收入合計               | 12,349,246       | 1.00     | 18,230,549      | 1.05    |
| 費 用                |                  |          |                 |         |
| 經理費(附註五及八)         | 28,148,261       | 2.28     | 34,781,507      | 2.00    |
| 保管費(附註五)           | 3,727,006        | 0.30     | 4,604,023       | 0.27    |
| 其他費用               | 162,565          | 0.01     | 165,140         | 0.01    |
| 費用合計               | 32,037,832       | 2.59     | 39,550,670      | 2.28    |
| 本期淨投資損失            | (19,688,586)     | (1.59)   | (21,320,121)    | (1.23)  |
| 發行受益權單位價款          | 1,468,581,480    | 118.94   | 1,203,687,091   | 69.39   |
| 買回受益權單位價款          | (2,055,560,145)  | (166.48) | (1,118,465,940) | (64.48) |
| 已實現資本利得(損失)(附註三)   | 162,325,227      | 13.15    | 72,090,088      | 4.16    |
| 未實現資本利得增加(減少)(附註三) | (86,263,129)     | (6.99)   | 207,072,076     | 11.94   |
| 未實現匯兌利益增加(減少)(附註三) | 30,729,987       | 2.49     | (99,708,241)    | (5.75)  |
| 期末淨資產              | \$ 1,234,697,460 | 100.00   | 1,734,572,626   | 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關鍵亮點傘型證券投資信託基金  
之群益全球關鍵生技證券投資信託基金

財務報表附註

民國一〇七年度及一〇六年度

(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

(一)群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金之群益全球關鍵生技證券投資信託基金(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，同時含新台幣級別及其他外幣級別之多幣別基金，於民國一〇二年十二月二十五日金管證投字第1020053754號函成立並開始營運，另於一〇六年十一月十日經金管會金管證投字第1060041384號函核准增發N類型受益權單位，並以一〇六年十二月一日為首次銷售日。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，流通在外受益權分別計有新台幣80,639,368.40單位及121,127,995.50單位及美元202,316.98單位及263,447.15單位。

(二)本基金主要從事於投資國內外有價證券：

- 1.國內有價證券：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、對不特定人所募集之期貨信託基金受益憑證、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、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.國外有價證券：於美國、瑞士、英國、日本、法國、德國、丹麥、澳洲、加拿大、以色列、瑞典、愛爾蘭、比利時、西班牙、芬蘭、巴西、波蘭、荷蘭、義大利、挪威、紐西蘭、盧森堡、韓國、大陸地區、香港、印度、俄羅斯、泰國、越南、馬來西亞、印尼、新加坡等國家及地區之證券交易市場或經金管會核准之店頭市場所交易之股票(含承銷股票)、存託憑證(含NVDR)、認購(售)權證或股權憑證、及基金受益憑證、基金股份、投資單位(含不動產投資信託基金受益證券、放空型ETF及商品ETF)，以及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受益憑證、基金股份或投資單位，或符合金管會規定之任一信用評等等級，於前述投資所在國之國家或地區之國家或機構所保證或發行之債券(含金融資產證券化商品及不動產證券化商品)。

(三)本基金之經理公司為群益證券投資信託股份有限公司，保管機構為合作金庫商業銀行股份有限公司，保管機構並複委託匯豐機構信託服務(亞洲)有限公司HSBC Institutional Trust Services (Asia) Limited為國外受託保管機構，負責保管本基金境外之資產。



**群益證券投資信託股份有限公司群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金  
之群益全球關鍵生技證券投資信託基金財務報表附註(續)**

(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。

(五)經理公司得為避險需要或增加投資效率之目的，運用本子基金從事以交易人身分交易衍生自有價證券、股價指數期貨、選擇權或期貨選擇權等相關商品之交易，其交易比率、範圍及相關作業程序依金管會規定辦理，並指示基金保管機構辦理結算、交割或履約等相關事宜。

**二、通過財務報表之日期及程序**

本財務報表已於民國一〇八年二月十二日經基金經理公司管理階層通過發佈。

**三、重要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)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、上櫃股票者，以計算日當日經理公司於上午十時前以彭博資訊系統(Bloomberg)、路透社(Reuters)所提供本基金投資所在國集中交易市場及店頭市場之收盤價格為準。

2.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)。本基金年底持有之有價證券，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)附買回債券及短期票券**

買進成本加計至計算日止按買進利率計算之應收利息為準；惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

**(五)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關鍵亮點傘型證券投資信託基金  
之群益全球關鍵生技證券投資信託基金財務報表附註(續)

(六)所得稅

利息收入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稅；國外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。

(七)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臺北時間中午十二點前，取得彭博資訊(Bloomberg)所示之計算日前一營業日臺北時間下午四點各外幣對美元之匯率將外幣換算為美元，再按計算日前一營業日臺北時間下午四點台北外匯經紀股份有限公司所示美元對新臺幣之收盤匯率換算為新臺幣，如當日無法取得前述所述下午四點各外幣對美元之匯率時，則以彭博資訊(Bloomberg)所示之最近匯率為準。若前述所述台北外匯經紀股份有限公司之交易方式變更為全天候交易而無美元對新臺幣收盤匯率時，則依計算日臺北時間中午十二點前，取得彭博資訊(Bloomberg)所示之計算日前一營業日，臺北時間下午四點美元對新臺幣之匯率為準。若計算日無外匯匯率時，以最近營業日之外匯收盤價格為準。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日美元對台幣之匯率分別為30.733元及29.848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

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。

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報酬，係按基金每日淨資產價值分別按每年2.0%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、承銷股票、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。

群益證券投資信託股份有限公司群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金  
之群益全球關鍵生技證券投資信託基金財務報表附註(續)

六、銀行存款

|      | 107.12.31         |                       | 106.12.31         |                   |
|------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
|      | 原幣金額              | 台幣金額                  | 原幣金額              | 台幣金額              |
| 活期存款 | NTD 12,073,280.00 | \$ 12,073,280         | NTD 23,395,095.00 | 23,395,095        |
|      | USD 3,539,958.02  | 108,793,530           | USD 751,498.06    | 22,430,714        |
|      | CNH 47,490.15     | <u>212,481</u>        | CNH 751,972.14    | <u>3,443,098</u>  |
|      |                   | <u>\$ 121,079,291</u> |                   | <u>49,268,907</u> |

七、受益權單位之變動

本基金民國一〇七年度及一〇六年度發行在外之受益權單位變動如下：

|         | 107年度                   | 106年度                  |
|---------|-------------------------|------------------------|
| 新台幣計價：  |                         |                        |
| 期初受益權單位 | 121,127,995.50          | 110,902,159.60         |
| 發行受益權單位 | 84,071,725.10           | 83,831,610.60          |
| 贖回受益權單位 | <u>(124,560,352.20)</u> | <u>(73,605,774.70)</u> |
| 期末受益權單位 | <u>80,639,368.40</u>    | <u>121,127,995.50</u>  |
| 美元計價：   |                         |                        |
| 期初受益權單位 | 263,447.15              | 343,922.04             |
| 發行受益權單位 | 376,517.89              | 253,962.33             |
| 贖回受益權單位 | <u>(437,648.06)</u>     | <u>(334,437.22)</u>    |
| 期末受益權單位 | <u>202,316.98</u>       | <u>263,447.15</u>      |

八、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<br>(以下簡稱群益投信)     | 本基金之經理公司                       |
| 聯邦商業銀行股份有限公司(註1)<br>(以下簡稱聯邦銀行)   | 本基金之經理公司持股5%以上之股東擔任該公司<br>法人董事 |
| 群益金鼎證券股份有限公司(註2)<br>(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<br>公司    |

註1：自民國一〇七年七月一日起為非關係人。

註2：自民國一〇七年二月九日起為關係人。

群益證券投資信託股份有限公司群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金  
之群益全球關鍵生技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

| 關係人  | 內 容 | 107年度                |            | 106年度             |            |
|------|-----|----------------------|------------|-------------------|------------|
|      |     | 金 額                  | 佔該科<br>目之% | 金 額               | 佔該科<br>目之% |
| 群益投信 | 經理費 | \$ <u>28,148,261</u> | <u>100</u> | <u>34,781,507</u> | <u>100</u> |

| 關係人    | 內 容 | 107年度             |             | 106年度 |             |
|--------|-----|-------------------|-------------|-------|-------------|
|        |     | 金 額               | 佔券商<br>手續費% | 金 額   | 佔券商<br>手續費% |
| 群益金鼎證券 | 手續費 | \$ <u>198,531</u> | <u>4.68</u> | -     | -           |

| 關係人  | 內 容   | 107.12.31           |            | 106.12.31        |            |
|------|-------|---------------------|------------|------------------|------------|
|      |       | 金 額                 | 佔該科<br>目之% | 金 額              | 佔該科<br>目之% |
| 群益投信 | 應付經理費 | \$ <u>2,236,886</u> | <u>100</u> | <u>2,860,649</u> | <u>100</u> |

| 關係人  | 內 容     | 107年度       |      | 106年度         |      |
|------|---------|-------------|------|---------------|------|
|      |         | 利息收入        | 利息收入 | 利息收入          | 利息收入 |
| 聯邦銀行 | 附買回債券交易 | \$ <u>-</u> |      | <u>30,179</u> |      |

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本基金持有群益NBI生技基金等群益投信經理之基金所發行之受益憑證持有之單位數分別為0單位及2,767,000單位。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本基金所發行之受益憑證由群益投信持有之單位數分別為0.00單位及747,943.20單位。

九、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關鍵亮點傘型證券投資信託基金  
之群益全球關鍵生技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，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

本基金從事之證券交易均具有活絡市場，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.外匯管制及匯率變動之風險

本基金之淨資產價值係以新臺幣與美元計價，因此當各投資國之貨幣對美元之匯率、或美元對新臺幣之匯率發生變動時，將會影響本基金以新臺幣計價或美元之淨資產價值。本基金雖然可從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易、新臺幣與外幣間匯率選擇權及外幣間匯率避險之操作，以降低外匯的匯兌風險，但不表示風險得以完全規避。

(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。

**群益證券投資信託股份有限公司群益關鍵亮點傘型證券投資信託基金  
之群益全球關鍵生技證券投資信託基金財務報表附註(續)**

十、其 他

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|               | 107.12.31      |        |             | 106.12.31      |        |               |
|---------------|----------------|--------|-------------|----------------|--------|---------------|
|               | 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           | \$ 47,490.15   | 4.474  | 212,481     | 751,972.14     | 4.579  | 3,443,098     |
| JPY           | -              | -      | -           | 633,021.00     | 0.265  | 167,712       |
| KRW           | -              | -      | -           | 764,400.00     | 0.028  | 21,391        |
| USD           | 3,593,360.90   | 30.733 | 110,434,761 | 2,573,553.30   | 29.848 | 76,815,419    |
| <b>非貨幣性項目</b> |                |        |             |                |        |               |
| AUD           | 2,051,390.00   | 21.680 | 44,473,313  | 216,330.30     | 23.259 | 5,031,580     |
| CHF           | 1,719,170.00   | 31.204 | 53,645,296  | 2,884,000.00   | 30.551 | 88,108,119    |
| CNH           | -              | -      | -           | 6,898,000.00   | 4.579  | 31,584,265    |
| EUR           | 767,445.00     | 35.208 | 27,020,148  | -              | -      | -             |
| GBP           | 1,580,580.00   | 38.898 | 61,480,781  | 2,304,450.00   | 40.205 | 92,649,816    |
| JPY           | 112,455,000.00 | 0.278  | 31,305,068  | 424,180,000.00 | 0.265  | 112,381,721   |
| KRW           | -              | -      | -           | 2,305,730,000  | 0.028  | 64,525,938    |
| USD           | 30,529,679.00  | 30.733 | 938,268,625 | 40,099,564.12  | 29.848 | 1,196,891,789 |
| <b>金融負債</b>   |                |        |             |                |        |               |
| <b>貨幣性項目</b>  |                |        |             |                |        |               |
| AUD           | \$ 558,151.69  | 21.680 | 12,100,505  | -              | -      | -             |
| JPY           | -              | -      | -           | 65,346,229.00  | 0.265  | 17,312,749    |
| USD           | 1,359,041.00   | 30.733 | 41,767,407  | 16,135.40      | 29.848 | 481,609       |