

群益證券投資信託股份有限公司
群益中國金采平衡證券投資信託基金
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

群益中國金采平衡證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

群益中國金采平衡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，足以允當表達群益中國金采平衡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，與群益中國金采平衡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中國金采平衡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中國金采平衡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，惟其目的非對群益中國金采平衡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，以及使群益中國金采平衡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中國金采平衡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 一 三 年 二 月 六 日



單位：新台幣元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
股票—按市價計算，民國112年及111年12月31日成本為55,592,049元及63,519,252元(附註三)	\$ 59,774,306	28.32	60,163,891	25.50
債券—按市價計算，民國112年及111年12月31日成本為148,104,558元及173,528,421元(附註三)	135,227,730	64.08	149,441,526	63.33
銀行存款(附註五(一))	6,476,885	3.07	25,794,699	10.93
應收出售證券款	11,577,108	5.49	-	-
應收發行受益憑證款	218,542	0.10	303,317	0.13
應收現金股利	24,000	0.01	22,000	0.01
應收利息	1,309,950	0.62	1,300,799	0.55
其他資產	185,280	0.09	188,890	0.08
資產合計	214,793,801	101.78	237,215,122	100.53
負 債				
應付買入證券款	3,307,150	1.57	632,808	0.27
應付贖回受益憑證款	19	-	139,495	0.06
應付經理費(附註五(二)及六)	273,034	0.13	300,106	0.13
應付保管費(附註五(二))	45,508	0.02	50,017	0.02
其他負債	127,347	0.06	131,731	0.05
負債合計	3,753,058	1.78	1,254,157	0.53
淨資產	\$ 211,040,743	100.00	235,960,965	100.00

基金名稱	112.12.31			
	淨資產 (基準幣)	淨資產 (計價幣)	發行在外受益權單 位 (附註一)	每單位平均淨資 產
群益中國金采平衡基金A(累積型-新台幣)	\$ 112,147,411	112,147,411	11,612,249.20	NTD 9.6577
群益中國金采平衡基金B(月配型-新台幣)	57,508,431	57,508,431	8,371,008.90	NTD 6.8700
群益中國金采平衡基金A(累積型-美元)	2,464,081	80,172	7,758.86	USD 10.3329
群益中國金采平衡基金B(月配型-美元)	6,966,614	226,667	30,838.20	USD 7.3502
群益中國金采平衡基金A(累積型-人民幣)	16,674,455	3,849,962	335,357.33	CNH 11.4802
群益中國金采平衡基金B(月配型-人民幣)	15,279,751	3,527,940	432,008.31	CNH 8.1664
\$ 211,040,743				

基金名稱	111.12.31			
	淨資產 (基準幣)	淨資產 (計價幣)	發行在外受益權單 位 (附註一)	每單位平均淨資 產
群益中國金采平衡基金A(累積型-新台幣)	\$ 126,508,115	126,508,115	12,959,437.60	NTD 9.7619
群益中國金采平衡基金B(月配型-新台幣)	69,524,529	69,524,529	9,618,694.50	NTD 7.2281
群益中國金采平衡基金A(累積型-美元)	5,462,569	177,888	17,017.10	USD 10.4535
群益中國金采平衡基金B(月配型-美元)	9,425,580	306,942	39,656.53	USD 7.7400
群益中國金采平衡基金A(累積型-人民幣)	19,444,171	4,411,284	386,887.72	CNH 11.4020
群益中國金采平衡基金B(月配型-人民幣)	5,596,001	1,269,560	150,383.96	CNH 8.4421
\$ 235,960,965				

董事長：賴政昇



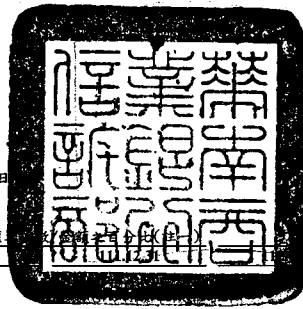
(請詳閱後附財務報表)
 總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟



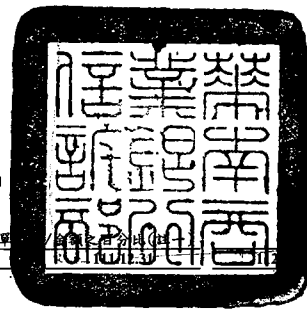
群益證券股份有限公司
 群益中國企業海外投資信託基金
 民國一〇九年十一月一日



單位：新台幣元

投資種類	金額			佔淨資產之百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	
上市股票：					
中國					
浙江盾安人工環境股份有限公司	\$ 1,608,204	463,884	-	0.76	0.20
浙江三花智能控制股份有限公司	2,585,342	4,287,224	-	1.22	1.82
寧波拓普集團股份有限公司	955,176	1,886,813	-	0.45	0.80
惠州市德賽西威汽車電子股份有限公司	561,020	2,045,141	-	0.27	0.87
寧德時代新能源科技股份有限公司	1,767,726	2,779,910	-	0.84	1.18
上海寶信軟件股份有限公司	2,156,066	-	-	1.02	-
寧波均勝電子股份有限公司	1,011,403	-	-	0.48	-
神州數碼集團股份有限公司	1,684,358	-	-	0.80	-
江蘇恒瑞醫藥股份有限公司	783,721	-	-	0.37	-
貴州茅臺酒股份有限公司	2,243,039	-	-	1.06	-
浙江核新同花順網絡信息股份有限公司	815,447	-	-	0.39	-
北方華創科技集團股份有限公司	4,576,843	-	-	2.17	-
滬士電子股份有限公司	1,916,416	-	-	0.91	-
立訊精密工業股份有限公司	1,910,178	-	-	0.90	-
深圳市匯川技術股份有限公司	711,136	-	-	0.34	-
江蘇恒立液壓股份有限公司	473,733	-	-	0.22	-
中際旭創股份有限公司	2,200,998	-	-	1.04	-
蘇州天孚光通信股份有限公司	1,585,808	-	-	0.75	-
伊之密股份有限公司	534,595	-	-	0.25	-
武漢精測電子集團股份有限公司	835,027	-	-	0.40	-
上海韋爾半導體股份有限公司	2,126,059	-	-	1.01	-
無錫藥明康德新藥開發股份有限公司	1,040,115	-	-	0.49	-
晶晨半導體(上海)股份有限公司	2,061,915	-	-	0.98	-
深圳傳音控股股份有限公司	2,398,119	-	-	1.14	-
北京金山辦公軟件股份有限公司	2,739,470	-	-	1.30	-
江蘇卓勝微電子股份有限公司	2,809,646	-	-	1.33	-
浙江藍特光學股份有限公司	1,210,669	-	-	0.57	-
上海正帆科技股份有限公司	1,304,705	-	-	0.62	-
深圳市江波龍電子股份有限公司	1,594,992	-	-	0.76	-
中國軟件國際	282,767	-	-	0.13	-
騰訊控股	461,995	-	-	0.22	-
藥明合聯生物技術有限公司	5,035	-	-	-	-
妙可藍多	-	421,841	-	-	0.18
中鼎股份	-	2,449,665	-	-	1.04
浙江銀輪機械股份有限公司	-	1,422,229	-	-	0.60
惠州德輝鋰能股份有限公司	-	2,947,272	-	-	1.25
龍源電力	-	638,719	-	-	0.27
晶澳太陽能科技股份有限公司	-	743,044	-	-	0.31
江西贛鋒鋰業集團股份有限公司	-	686,309	-	-	0.29
浙江雙環傳動機械股份有限公司	-	4,178,558	-	-	1.77
大金重工股份有限公司	-	1,823,518	-	-	0.77
天順風能(蘇州)股份有限公司	-	1,267,755	-	-	0.54
欣旺達	-	372,902	-	-	0.16
比亞迪股份有限公司	-	906,793	-	-	0.38
陽光電源股份有限公司	-	1,133,428	-	-	0.48
隆基綠能科技股份有限公司	-	634,545	-	-	0.27
斯萊克	-	790,588	-	-	0.34
鵬輝能源	-	687,533	-	-	0.29
中科創達	-	885,901	-	-	0.38
江蘇雷利	-	516,481	-	-	0.22
深圳康泰生物製品股份有限公司	-	416,936	-	-	0.18
安井食品	-	804,144	-	-	0.34
蒸湖伯特利汽車安全系統股份有限公司	-	1,619,101	-	-	0.69
科沃斯	-	231,485	-	-	0.10
欣銳科技	-	1,136,356	-	0.01	0.48
金力永磁	-	1,085,445	-	-	0.46
深圳市捷佳偉創新能源裝備股份有限公司	-	1,608,257	-	-	0.68
錦浪科技	-	952,355	-	-	0.40
天宜上佳	-	1,009,490	-	-	0.43
心脈醫療	-	667,879	-	-	0.28
深圳市新產業生物醫學工程股份有限公司	-	663,025	-	-	0.28
萬泰生物	-	839,310	-	-	0.36
新強聯	-	635,305	-	-	0.27
固德威	-	713,424	-	-	0.30
綠的諧波	-	2,008,805	-	-	0.85
兆威機電	-	339,663	-	-	0.14
天能股份	-	567,886	-	-	0.24
瑞可達	-	2,120,068	-	-	0.90
澳華內鏡	-	1,677,480	-	-	0.71
威高骨科	-	691,453	-	-	0.29
國芯科技	-	184,644	-	-	0.08
納芯微	-	1,262,343	-	-	0.53
禾川科技	-	682,048	-	-	0.29
天岳先進	-	688,936	-	-	0.29

群益證券股份有限公司
群益中國區電子類資產投資信託基金
民國一十二年六月三十一日



單位：新台幣元

投資種類	金額			占淨資產之百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	
香港					
高信電子	\$ 816,083	-	-	0.39	-
台灣					
台灣積體電路製造	4,744,000	3,588,000	-	2.25	1.52
智邦科技	1,046,000	-	-	0.50	-
全新光電科技	1,444,500	-	-	0.68	-
上市股票小計	57,002,306	60,163,891	-	27.01	25.50
上櫃股票：					
台灣					
宏捷科技	1,572,000	-	0.01	0.74	-
美國					
譜瑞科技	1,200,000	-	-	0.57	-
上櫃股票小計	2,772,000	-	-	1.31	-
股票總計	59,774,306	60,163,891	-	28.32	25.50
債券：					
公司債					
中國					
WB 3 3/8 07/08/30	7,938,205	7,112,894	0.01	3.76	3.01
CCAMCL 5 5/8 05/14/24	9,216,443	9,173,432	0.02	4.37	3.89
VEYONG 3 3/8 05/12/26	5,738,901	5,386,245	0.03	2.72	2.28
MEITUA 3.05 10/28/30	7,779,152	7,200,043	0.02	3.69	3.05
SINOPE 4 1/4 09/12/28	6,108,581	5,972,338	0.03	2.89	2.53
LENOVO 3.421 11/02/30	5,432,780	4,889,144	-	2.57	2.07
XIAOMI 3 3/8 04/29/30	5,398,910	4,794,194	0.01	2.56	2.03
CHIOI 6 3/8 10/29/43	6,013,057	5,737,667	註二	2.85	2.43
CHPWCN 4.3 PERP	6,106,368	6,024,603	0.02	2.89	2.55
VNKRLE 3.15 05/12/25	5,032,365	5,631,663	-	2.38	2.39
SHCONS 2 1/4 06/16/25	8,813,046	8,496,597	0.03	4.18	3.60
CONAMP 2 5/8 09/17/30	5,263,553	9,678,425	0.01	2.49	4.10
FOSUNI 5.95 10/19/25	5,118,791	4,854,689	-	2.43	2.06
GWFOOD 2.349 10/29/25	8,105,373	7,826,394	0.06	3.84	3.32
HAIDL 2.15 01/14/26	8,452,617	7,932,245	0.05	4.01	3.36
WESCHI 4.95 07/08/26	4,472,680	5,208,445	0.03	2.12	2.21
HONGQI 6 1/4 06/08/24	6,094,935	5,774,824	0.02	2.89	2.45
CNSHAN 4.3 PERP	6,072,744	-	0.01	2.88	-
GERGHK 4.625 05/21/23	-	6,041,492	-	0.05	2.56
FTLNHD 4.8 12/15/24	-	9,588,266	-	0.02	4.06
印尼					
PLNIJ 5 1/4 10/24/42	5,848,071	-	-	2.77	-
PLNIJ 4.125 05/15/27	-	5,841,153	-	-	2.48
澳門					
SANLTD 5.4 08/08/28	6,091,124	5,758,487	-	2.89	2.44
MGMCHI 5 3/8 05/15/24	6,130,034	5,967,423	0.01	2.90	2.53
公司債小計	135,227,730	144,890,663	-	64.08	61.40
金融債券					
英國					
NWG 3.032 11/28/35	-	4,550,863	-	0.02	1.93
金融債券小計	-	4,550,863	-	-	1.93
債券總計	135,227,730	149,441,526	-	64.08	63.33
證券總計	195,002,036	209,605,417	-	92.40	88.83
銀行存款	6,476,885	25,794,699	-	3.07	10.93
其他資產減負債後之淨額	9,561,822	560,849	-	4.53	0.24
淨資產	\$ 211,040,743	235,960,965	-	100.00	100.00

註一：債券投資佔已發行金額總數百分比如下：

1. 無擔保公司債，分母係該公司所發行無擔保公司債總額。

2. 次順位公司債或次順位金融債者，分母係該次（如有分券指分券後）所發行次順位公司債或次順位金融債券總額。

註二：該債券係屬政府債券及有擔保之債券，依規定無須揭露投資金額佔已發行金額之百分比。

註三：債券係依涉險國家予以分類。

註四：股票係依涉險國家予以分類。

董事長：賴政昇



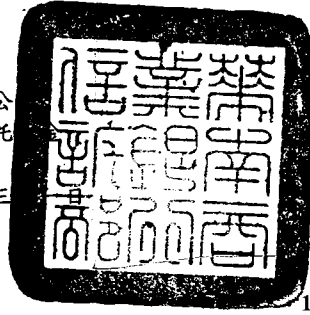
(請詳閱後附財務報表附註)
總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟



群益證券投資信託有限公司
 群益中國基金平衡證券投資信託
 淨資產價值變動表
 民國一一二年度三月三十一日



單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 235,960,965	111.81	285,116,810	120.83
收 入				
利息收入(附註三)	6,805,522	3.23	7,517,406	3.19
現金股利(附註三)	449,141	0.21	343,778	0.14
其他收入	111	-	394	-
收入合計	7,254,774	3.44	7,861,578	3.33
費 用				
經理費(附註五(二)及六)	3,485,279	1.65	3,627,739	1.54
保管費(附註五(二))	580,888	0.28	604,623	0.26
會計師費用	161,000	0.07	161,000	0.07
其他費用	40,613	0.02	58,289	0.02
費用合計	4,267,780	2.02	4,451,651	1.89
本期淨投資利益	2,986,994	1.42	3,409,927	1.44
發行受益權單位價款	31,887,642	15.11	29,406,220	12.46
買回受益權單位價款	(51,483,031)	(24.39)	(56,790,533)	(24.06)
已實現資本損失(附註三)	(22,697,712)	(10.76)	(9,743,399)	(4.13)
未實現資本利得增加(減少)(附註三)	18,747,684	8.88	(32,558,057)	(13.80)
兌換(損失)利益淨額(附註三)	(984,520)	(0.47)	20,685,512	8.77
收益分配(附註五(四))	(3,377,279)	(1.60)	(3,565,515)	(1.51)
期末淨資產	\$ 211,040,743	100.00	235,960,965	100.00

董事長：賴政昇



(請詳閱後附財務報表)
 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中國金采平衡證券投資信託基金

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)群益中國金采平衡基金證券投資信託基金(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，於民國一〇四年六月二日金管證投字第1040021796號函成立並開始營運，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，流通在外受益權分別計有新台幣19,983,258.10單位及22,578,132.10單位、美元38,597.06單位及56,673.63單位，以及人民幣767,365.64單位及537,271.68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(含特別股)、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：於外國證券集中交易市場或經金管會核准之店頭市場所交易之股票(含承銷股票及特別股)、存託憑證(含NVDR)、認購(售)權證或認股權憑證、不動產投資信託基金受益證券及基金受益憑證、基金股份、投資單位(含反向型ETF(Exchange Traded Fund)、商品ETF及槓桿型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，或由外國國家或機構所保證或發行之債券(含金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券、轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及具有相當於債券性質之有價證券)。
- (三)本基金之經理公司為群益證券投資信託股份有限公司，保管機構為華南商業銀行股份有限公司，保管機構並複委託美國道富銀行為國外受託保管機構，負責保管本基金境外之資產。
- (四)本基金不分配收益型受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。本基金分配收益型受益權單位投資中華民國境外(除大陸地區外)所得之現金股利、利息收入、子基金分配收益、ETF收益分配，均為分配收益型受益權單位之可分配收益。但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)後之餘額如為正數時，亦得併入分配收益型受益權單位之可分配收益。經理公司得於每月結束後，依該等收入之情況決定應分配之收益金額。每次分配之總金額，應由基金保管機構以「群益中國金采平衡基金可分配收益專戶」之名義存入獨立帳戶，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應併入分配收益型受益權單位之資產。本基金經理公司應於本基金成立日起屆滿三個月後作成收益分配決定。

群益證券投資信託股份有限公司群益中國金采平衡證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(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。

國外之投資其淨資產價值之計算，依計算日臺北時間上午十時前，經理公司依序自彭博資訊(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：

(1)上市、上櫃者，以計算日當日經理公司於臺北時間上午十時前依序自彭博資訊系統(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。持有暫停交易者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」之規定辦理。

(2)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，差額列為未實現資本利得或損失，列於淨資產價值變動表項下。

群益證券投資信託股份有限公司群益中國金采平衡證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(四)國外債券

債券於成交日按實際成本入帳，債券出售時成本係採先進先出法計算，售價減除成本為已實現資本利得或損失。對所投資債券之價值係以下列方式評價：大陸地區交易之債券以計算日經理公司於臺北時間上午十時前依序自萬得資訊(Wind)、彭博資訊(Bloomberg)、路透社(Reuters)提供可取得之最近價格加計至計算日前一營業日止之應收利息為準；非大陸地區交易之債券以計算日經理公司於臺北時間上午十時前依序由彭博資訊(Bloomberg)、路透社(Reuters)提供可取得之最近價格加計至計算日前一營業日止之應收利息為準。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。

本基金期末持有之有價證券，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。

(五)附買回債券

以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。

(六)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。

(七)換匯及遠期外匯合約

以計算日彭博資訊(Bloomberg)所提供之前一營業日結算匯率為準。如計算日無法取得彭博資訊(Bloomberg)提供之結算匯率時，以路透社(Reuter)所提供之結算匯率為準。計算日前一營業日外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。

(八)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；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。

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。

群益證券投資信託股份有限公司群益中國金采平衡證券投資信託基金
財務報表附註(續)

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。

(九)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。若計算日無外匯率時，以最近營業日之外匯收盤價格為準。

民國一一二年及一一一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中國金采平衡證券投資信託基金
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 3,476,323.00	\$ 3,476,323	NTD 915,110.00	915,110
	CNH 153,798.50	666,112	CNH 318,779.75	1,405,126
	CNY 61,045.24	264,440	CNY 2,153,787.35	9,511,678
	HKD 479,532.78	1,886,424	HKD 699,521.32	2,754,950
	USD 5,965.16	183,339	USD 364,973.19	11,207,597
	EUR 7.27	247	EUR 7.27	238
		<u>\$ 6,476,885</u>		<u>25,794,699</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1.5%及0.25%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，投資於國內及外國股票(含承銷股票)、存託憑證(含NVDR)、債券及其他固定收益證券之總金額，未達本基金淨資產價值之百分之七十之部分，經理費減半收取。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配

本基金經理公司應於本基金成立日起屆滿三個月後作成收益分配決定，按月進行收益分配；可收益分配來源請詳附註一(四)說明。本基金自民國一〇四年九月開始分配。

本基金民國一一二年十二月各幣別計價受益權實際分配金額分別為新台幣計價受益權為新台幣190,386元、美元計價受益權為美元724.02元，及人民幣計價受益權為人民幣11,591.57元，已於民國一一三年一月十一日發放。

群益證券投資信託股份有限公司群益中國金采平衡證券投資信託基金
財務報表附註(續)

112年度		已發放收益分配(註一)		
配息相關日期		TWD-B	USD-B	CNH-B
配息月份	除息日			
111/12	112/01/05	\$ 234,737	1,039.01	4,240.80
112/01	112/02/03	247,480	1,054.55	4,666.19
112/02	112/03/03	232,712	982.85	4,468.74
112/03	112/04/11	229,055	909.85	5,717.16
112/04	112/05/04	222,704	888.93	5,558.59
112/05	112/06/05	219,454	881.96	5,340.07
112/06	112/07/05	226,930	902.88	9,363.42
112/07	112/08/04	218,777	851.15	9,014.50
112/08	112/09/05	208,966	793.26	11,640.61
112/09	112/10/04	205,944	744.05	11,765.58
112/10	112/11/03	198,364	737.82	11,718.97
112/11	112/12/05	195,989	749.38	11,713.28
		<u>\$ 2,641,112</u>	<u>10,535.69</u>	<u>95,207.91</u>

111年度		已發放收益分配(註一)		
配息相關日期		TWD-B	USD-B	CNH-B
配息月份	除息日			
110/12	111/01/05	\$ 282,925	1,168.05	4,152.04
111/01	111/02/09	260,701	1,050.32	4,004.44
111/02	111/03/03	263,290	1,053.76	4,041.99
111/03	111/04/07	256,481	985.97	3,882.14
111/04	111/05/05	236,815	1,034.67	3,854.82
111/05	111/06/06	239,574	1,087.88	3,938.31
111/06	111/07/05	246,883	1,109.92	4,033.58
111/07	111/08/03	254,506	1,076.05	4,119.06
111/08	111/09/05	241,072	1,046.99	3,609.54
111/09	111/10/05	236,516	993.09	3,621.11
111/10	111/11/03	223,286	946.13	3,702.37
111/11	111/12/05	230,554	1,027.04	3,913.82
		<u>\$ 2,972,603</u>	<u>12,579.87</u>	<u>46,873.22</u>

註一：本基金計價幣別說明如下：

TWD-B：B類型新台幣計價受益權

USD-B：B類型美元計價受益權

CNH-B：B類型人民幣計價受益權

群益證券投資信託股份有限公司群益中國金采平衡證券投資信託基金
財務報表附註(續)

註二：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公開資訊觀測站。

(五)交易成本

	112年度	111年度
交易手續費	\$ 347,800	295,355
交易稅費	170,113	169,462
	\$ 517,913	464,817

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。

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評價之投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

		112年度		111年度	
關係人	內容	金額	佔該科目之%	金額	佔該科目之%
群益投信	經理費	\$ 3,485,279	100	3,627,739	100

		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	\$ 46,647	13.41	12,088	4.09

群益證券投資信託股份有限公司群益中國金采平衡證券投資信託基金
財務報表附註(續)

		112.12.31		111.12.31	
關係人	內 容	金 額	估該科 目之%	金 額	估該科 目之%
群益投信	應付經理費	\$ 273,034	100	300,106	100

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。

(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商品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，預期可在市場上以公允價值迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

4.利率變動之現金流量風險

本基金從事長短期固定收益有價證券投資，屬固定利率者，其目的為利率變動時可獲取資本利得為主，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。

群益證券投資信託股份有限公司群益中國金采平衡證券投資信託基金
財務報表附註(續)

5.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、美元及人民幣計價，因此當各投資國之貨幣對美元及人民幣之匯率、或美元及人民幣對新臺幣之匯率發生變動時，將會影響本基金以新臺幣、美元及人民幣計價之淨資產價值。本基金從事換匯、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，故市場匯率變動所產生之匯率變動損益大致會被避險資產之匯率變動損益相抵銷，故匯率風險並不重大。

(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	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
USD	\$ 4,789,399.55	30.735	147,202,195	5,274,027.37	30.780	161,954,832
CNH	157,049.09	4.331	680,191	341,363.43	4.408	1,504,671
CNY	103,908.37	4.332	450,117	2,196,805.58	4.416	9,701,658
EUR	7.27	34.010	247	7.27	32.706	238
HKD	759,477.41	3.934	2,987,692	699,521.32	3.938	2,754,950
非貨幣性項目						
CNH	997,266.00	4.331	4,319,228	5,201,934.76	4.408	22,929,222
CNY	10,130,214.00	4.332	43,882,698	7,474,191.56	4.416	33,007,949
HKD	398,050.00	3.934	1,565,880	162,180.00	3.938	638,719
金融負債						
貨幣性項目						
CNH	7,142.00	4.331	30,933	28,902.79	4.408	127,398
HKD	263,520.03	3.934	1,036,656	160,679.00	3.938	632,808

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。