

群益證券投資信託股份有限公司
群益深証中小100證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：台北市大安區敦化南路二段69號15樓

電話：(02)2706-7688

會計師查核報告

群益深証中小 100 證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

群益深証中小 100 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 年及 111 年 1 月 1 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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達群益深証中小 100 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 年及 111 年 1 月 1 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，與群益深証中小 100 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暨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群益深証中小 100 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群益深証中小 100 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。

群益深証中小 100 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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對群益深証中小 100 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，以及使群益深証中小 100 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深証中小 100 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 莊 碧 玉

莊 碧 玉



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 6 日

群益證券投資信託股份有限公司
 群益深証中小
 淨資
 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：除受益權單位外，
 餘金額為新台幣元

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
資 產						
股票—按市價計算（成本— 112 年底 1,290,519,634 元，111 年底 995,609,811 元）（附註三）	\$1,123,959,467		96.5	\$1,098,709,618		97.6
銀行存款（附註五）	35,607,080		3.0	16,182,513		1.5
應收期貨交易保證金（附註 三、十四及十五）	10,254,805		0.9	10,900,022		1.0
應收利息（附註三）	3,638		-	2,457		-
存出保證金（附註六）	1,887,764		0.2	1,390,616		0.1
資產合計	<u>1,171,712,754</u>		<u>100.6</u>	<u>1,127,185,226</u>		<u>100.2</u>
負 債						
應付買回受益憑證款	5,660,376		0.5	-		-
應付經理費（附註七及十四）	945,080		0.1	920,491		0.1
應付保管費（附註七）	129,321		-	125,963		-
應付指數使用許可授權費 （附註八）	227,173		-	231,552		-
其他應付款	359,168		-	356,286		0.1
負債合計	<u>7,321,118</u>		<u>0.6</u>	<u>1,634,292</u>		<u>0.2</u>
淨 資 產	<u>\$1,164,391,636</u>		<u>100.0</u>	<u>\$1,125,550,934</u>		<u>100.0</u>
發行在外受益權單位	<u>100,200,000</u>			<u>77,200,000</u>		
每單位平均淨資產	<u>\$11.62</u>			<u>\$14.58</u>		

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：賴政昇

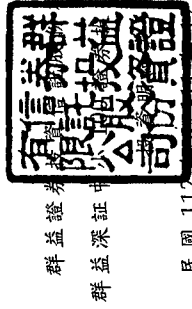


總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟





群益證券
群益深証

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

股票種類	金額		已發行股份總數之百分比		淨資產		百分比
	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	
中國							
浙江新和成股份有限公司	\$ 11,012,794	\$ 10,771,792	-	-	1.0	1.0	1.0
華蘭生物工程股份有限公司	8,621,927	8,450,542	-	-	0.7	0.7	0.7
大族激光科技產業集團股份有限公司	7,848,348	7,934,668	0.01	0.01	0.7	0.7	0.7
分眾傳媒信息技術股份有限公司	24,622,946	23,911,389	0.01	0.01	2.1	2.1	2.1
思源電氣股份有限公司	11,489,150	6,756,068	0.01	0.01	1.0	0.6	0.6
浙江蘇泊爾股份有限公司	3,510,991	3,016,314	-	-	0.3	0.3	0.3
紫光國芯微電子股份有限公司	19,241,893	27,728,832	0.01	0.01	1.6	2.5	2.5
浙江三花智能控制股份有限公司	25,925,001	15,004,056	0.01	0.01	2.2	1.3	1.3
橫店集團東磁股份有限公司	4,964,580	4,637,682	0.01	0.01	0.4	0.4	0.4
華峰化學股份有限公司	5,516,046	4,098,893	-	-	0.4	0.4	0.4
國軒高科股份有限公司	9,456,112	10,702,056	0.01	0.01	0.8	1.0	1.0
山東太陽紙業股份有限公司	8,682,169	5,600,006	-	-	0.8	0.5	0.5
中材科技股份有限公司	5,216,982	6,259,894	-	-	0.7	0.7	0.7
韻達控股股份有限公司	4,485,610	7,269,897	-	-	0.4	0.6	0.6
內蒙古電投能源股份有限公司	4,978,969	3,108,375	-	-	0.4	0.4	0.4
TCL 中環新能源科技股份有限公司	20,114,990	31,121,839	0.01	0.01	1.7	2.8	2.8
寧波銀行股份有限公司	28,728,069	39,435,806	-	-	2.5	3.5	3.5
中核華原鈾白股份有限公司	3,438,485	4,026,171	-	-	0.3	0.4	0.4
廣電運通集團股份有限公司	7,260,341	4,862,698	0.01	0.01	0.6	0.4	0.4
北京中長石基信息技術股份有限公司	3,592,437	3,904,407	-	-	0.3	0.3	0.3
通富微電	10,008,483	-	0.01	0.01	0.9	-	-
納思達股份有限公司	8,914,693	12,612,166	0.01	0.01	0.8	1.1	1.1
天水華天科技股份有限公司	9,589,443	7,206,132	0.01	0.01	0.8	0.6	0.6
金風科技股份有限公司	9,004,172	11,569,457	0.01	0.01	0.8	1.0	1.0
江蘇魚躍醫療設備股份有限公司	8,233,189	7,800,077	0.01	0.01	0.7	0.7	0.7
科大訊飛股份有限公司	34,131,871	20,311,512	0.01	0.01	2.9	1.8	1.8
浙江大華技術股份有限公司	12,778,997	8,111,935	-	-	1.1	0.7	0.7
歌爾股份有限公司	22,528,510	13,759,389	0.01	0.01	1.9	1.2	1.2
杭州濱江房產集團股份有限公司	3,521,640	2,926,613	-	-	0.3	0.3	0.3

(接次頁)

(承前頁)

投 資 類 別	金 額		已 發 行 股 份 總 數 之 百 分 比		估 淨 資 產		比 分 比
	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	
上海萊士血液製品股份有限公司	\$ 15,940,847	\$ 8,640,661	0.01	-	1.4	0.8	
恩華藥業	5,283,025	-	-	-	0.4	-	
北京東方雨虹防水技術股份有限公司	16,049,589	23,142,979	0.01	0.01	1.4	2.1	
深圳信立泰藥業股份有限公司	7,125,694	5,472,932	-	-	0.6	0.5	
福建聖農發展股份有限公司	4,514,319	5,852,214	-	-	0.4	0.5	
江蘇洋河酒廠股份有限公司	26,641,958	34,045,491	-	-	2.3	3.0	
廣東海大集團股份有限公司	15,280,798	17,731,806	-	-	1.3	1.6	
煙臺傑瑞石油服務集團股份有限公司	6,863,101	5,870,973	0.01	-	0.6	0.5	
順豐控股股份有限公司	36,726,630	43,392,976	-	-	3.2	3.9	
浙江偉星新型建材股份有限公司	3,827,279	5,365,992	-	-	0.3	0.5	
北方華創科技集團股份有限公司	28,399,750	19,912,900	0.01	-	2.4	1.8	
北京大北農科技集團股份有限公司	8,256,133	10,336,147	0.01	0.01	0.7	0.9	
蘇州東山精密製造股份有限公司	10,105,070	12,021,541	0.01	0.01	0.9	1.1	
北京四維圖新科技股份有限公司	8,938,372	8,142,564	0.01	0.01	0.8	0.7	
多氟多新材料股份有限公司	6,456,857	6,920,639	0.01	0.01	0.6	0.6	
江蘇雅克科技股份有限公司	6,634,408	4,229,304	0.01	-	0.6	0.4	
廣聯達科技股份有限公司	9,734,756	21,194,467	0.01	0.01	0.8	1.9	
四川科倫藥業股份有限公司	12,827,048	10,407,142	0.01	0.01	1.1	0.9	
杭氧集團股份有限公司	5,525,778	5,566,067	-	-	0.5	0.5	
啟明星辰	7,012,864	-	0.01	-	0.6	-	
杭州巨星科技股份有限公司	6,629,148	4,193,818	0.01	-	0.6	0.4	
武漢高德紅外股份有限公司	5,419,476	5,158,617	-	-	0.5	0.5	
晶澳太陽能科技股份有限公司	14,584,472	20,075,544	-	-	1.2	1.8	
江西贛鋒鋰業集團股份有限公司	20,917,903	27,953,231	0.01	0.01	1.8	2.5	
滬士電子股份有限公司	12,448,267	6,463,119	0.01	0.01	1.1	0.6	
天齊鋰業股份有限公司	23,185,049	28,623,932	0.01	0.01	2.0	2.5	
立訊精密工業股份有限公司	62,635,268	49,108,323	0.01	-	5.4	4.4	
榮盛石化股份有限公司	12,993,279	13,045,468	-	-	1.1	1.2	
重慶市涪陵榨菜集團股份有限公司	5,154,826	5,261,381	0.01	0.01	0.4	0.5	
杭州老闆電器股份有限公司	4,421,923	4,293,691	-	-	0.4	0.4	
愷英網路	7,253,120	-	0.01	-	0.6	-	
天順風能(蘇州)股份有限公司	4,976,363	4,346,059	0.01	-	0.4	0.4	
天山鋁業集團股份有限公司	5,684,684	3,684,549	-	-	0.5	0.3	
三七互娛網路科技集團股份有限公司	12,214,071	9,046,581	0.01	0.01	1.0	0.8	
巨人網路	4,822,426	-	-	-	0.4	-	
上海百潤投資控股集團股份有限公司	5,997,917	8,321,100	0.01	-	0.5	0.7	
比亞迪股份有限公司	67,713,102	74,949,663	-	-	5.8	6.7	
廣東輝益智造股份有限公司	8,761,509	4,562,361	-	-	0.8	0.4	

(接次頁)

(承前頁)

投 資 類 種	金 額		已 發 行 股 份 總 數 之 百 分 比		估 淨 資 產		比 分
	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	
龍佰集團股份有限公司	\$ 11,264,076	\$ 10,033,344	0.01	0.01	1.0	1.0	0.9
浙江世紀華通集團股份有限公司	12,260,928	5,209,411	0.01	-	1.0	1.0	0.5
石家莊以嶺藥業股份有限公司	8,239,142	7,943,948	-	-	0.7	0.7	0.7
中公教育科技股份有限公司	4,768,748	2,046,088	-	-	0.4	0.4	0.2
光啟技術股份有限公司	8,938,225	-	0.01	-	0.8	0.8	-
完美世界股份有限公司	6,745,094	5,059,096	0.01	-	0.6	0.6	0.4
衛星石化	9,577,755	-	-	-	0.8	0.8	-
西部證券股份有限公司	7,139,239	4,634,403	0.01	-	0.6	0.6	0.4
廣州天賜高新材料股份有限公司	13,115,199	19,382,596	0.01	0.01	1.1	1.1	1.7
牧原食品股份有限公司	41,001,015	40,932,809	-	-	3.5	3.5	3.6
國信證券股份有限公司	10,229,336	8,240,918	-	-	0.9	0.9	0.7
中礦資源集團股份有限公司	8,705,514	7,806,467	0.01	0.01	0.8	0.8	0.7
萬達電影股份有限公司	6,690,247	4,949,500	0.01	-	0.6	0.6	0.4
永興特種材料科技股份有限公司	6,581,509	7,331,712	0.01	-	0.6	0.6	0.6
第一創業證券股份有限公司	9,396,442	6,468,820	0.01	0.01	0.8	0.8	0.6
雲南思捷新材料股份有限公司	12,642,844	23,207,853	0.01	-	1.1	1.1	2.1
凱萊英醫藥集團(天津)股份有限公司	10,956,432	10,987,891	0.01	-	0.9	0.9	1.0
深圳市裕同包裝科技股份有限公司	4,644,464	3,799,714	-	-	0.4	0.4	0.3
深圳市科達利實業股份有限公司	4,935,888	4,725,403	0.01	-	0.4	0.4	0.4
廣州視源電子科技股份有限公司	6,695,502	6,783,644	-	-	0.6	0.6	0.6
深南電路股份有限公司	6,115,482	4,910,214	-	-	0.5	0.5	0.4
惠州市德賽西威汽車股份有限公司	13,455,349	9,263,812	-	-	1.2	1.2	0.8
長城證券股份有限公司	3,390,417	3,212,685	-	-	0.3	0.3	0.3
鵬鼎控股(深圳)股份有限公司	5,845,612	6,026,759	-	-	0.5	0.5	0.5
華林證券股份有限公司	1,849,881	2,329,800	-	-	0.2	0.2	0.2
蘇州銀行股份有限公司	8,948,761	6,081,373	0.01	-	0.8	0.8	0.5
中國廣核電力股份有限公司	9,492,739	5,943,819	-	-	0.8	0.8	0.5
聯泓新材料科技股份有限公司	2,591,890	2,414,207	-	-	0.2	0.2	0.2
南方電網綜合能源股份有限公司	2,365,820	1,678,809	-	-	0.2	0.2	0.1
江西特種電機股份有限公司	-	8,097,073	-	-	-	-	0.7
融捷股份有限公司	-	6,273,271	-	-	-	-	0.6
浙富控股	-	2,263,557	-	-	-	-	0.2
格林美	-	12,148,813	-	-	-	-	1.1
四川雅化實業集團股份有限公司	-	8,733,437	-	-	-	-	0.8
洽洽食品股份有限公司	-	4,640,156	-	-	-	-	0.4
廣東堅朗五金製品股份有限公司	-	4,915,318	-	-	-	-	0.4
證券總計	1,123,959,467	1,098,709,618			96.5	96.5	97.6

(接次頁)

(承前頁)

投資種類	金額		佔已發行股份總數之百分比		佔淨資產		百分比
	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	
銀行存款	\$ 35,607,080	\$ 16,182,513	3.0	1.5	3.0	1.5	
其他資產減負債後之淨額	4,825,089	10,658,803	0.5	0.9	0.5	0.9	
淨資產	\$ 1,164,391,636	\$ 1,125,550,934	100.0	100.0	100.0	100.0	

註：股票係依涉險國家予以分類。

後附之附註係本財務報表之一部分。



董事長：賴政昇



經理人：陳明輝



會計主管：李淑娟



民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
年初淨資產	\$ 1,125,550,934	96.7	\$ 1,497,982,062	133.1
收入（附註三、十三及十四）				
現金股利	18,173,417	1.6	9,877,024	0.9
利息收入	162,653	-	72,226	-
收入合計	18,336,070	1.6	9,949,250	0.9
費用（附註七、八、九、十、十一及十四）				
經理費	13,471,555	1.2	11,966,389	1.1
保管費	1,843,482	0.2	1,637,511	0.2
會計師費用	205,500	-	205,500	-
指數使用許可授權費	865,420	0.1	882,265	0.1
上市費	300,000	-	300,000	-
股票交易結算費	249,760	-	37,842	-
其他費用	563,911	-	461,067	-
費用合計	17,499,628	1.5	15,490,574	1.4
本年度淨投資利益（損失）	836,442	0.1	(5,541,324)	(0.5)
發行受益權單位價款	475,606,215	40.8	21,623,756	1.9
買回受益權單位價款	(97,765,219)	(8.4)	(32,394,477)	(2.9)
已實現資本損失（附註三、九、十三及十五）	(40,157,364)	(3.5)	(34,791,646)	(3.1)
未實現資本利得減少（附註三、九及十五）	(269,305,549)	(23.1)	(340,263,338)	(30.2)
兌換（損失）利益淨額（附註三）	(30,373,823)	(2.6)	18,935,901	1.7
本年度資本帳戶淨變動	38,004,260	3.2	(366,889,804)	(32.6)
年底淨資產	\$ 1,164,391,636	100.0	\$ 1,125,550,934	100.0

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：賴政昇



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
群益深証中小 100 證券投資信託基金
財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(除另予註明者外，金額係以新台幣元為單位)

一、概 述

本基金係依據證券投資信託基金管理辦法及其他有關法令，在國內設立之指數股票型開放式證券投資信託基金，於 104 年 11 月 12 日募集成立，本基金自 104 年 12 月 2 日起在臺灣證券交易所上市買賣，並於 105 年 8 月 16 日經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）金管證投字第 1050031553 號函核准，於 105 年 8 月 26 日起加掛人民幣計價受益權單位，本基金每受益權單位之面額為新台幣 20 元。

本基金於證券交易市場進行交易時，得包括新台幣受益權單位及人民幣受益權單位。新台幣及人民幣之受益權單位間得相互轉換，相關轉換機制等交易規定，依臺灣證券交易所及金管會相關規定辦理。除本基金投資信託契約另有規定外，新台幣及人民幣每一受益權單位有同等之權利，即本金受償權、受益人會議之表決權及其他依本基金投資信託契約或法令規定之權利。

本基金係以複製追蹤深証中小企業 100 指數績效表現為本基金投資組合管理為目標，運用本基金投資於國內及外國有價證券及從事證券相關商品交易。所投資之國內有價證券係包括上市及上櫃受益憑證（含反向型 ETF 及槓桿型 ETF）、對不特定人所募集之期貨信託基金受益憑證、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債券型（含固定收益型）、貨幣市場型證券投資信託基金等有價證券、貨幣市場工具及符合主管機關許可之證券相關商品，包括期貨及選擇權等。所投資之外國有價證券係包括於大陸地區之證券交易市場發行及交易之股票、承銷股票、基金受益憑證、基金股份、投資單位（含反向型 ETF 及槓桿型 ETF）、存託憑證、進行指數股票型基金之申購買回、香港及新加坡等國家或地區之證券交易市場發行及

交易之基金受益憑證、基金股份、投資單位（含反向型 ETF 及槓桿型 ETF）、進行指數股票型基金之申購買回、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、符合主管機關許可之證券相關商品，包括期貨及選擇權等。

本基金自上市日起，投資於大陸地區證券交易市場之上市股票及存託憑證之總額不低於本基金淨資產價值之百分之七十（含）。

本基金為避免投資所在國或地區幣值波動而影響基金淨資產價值，得從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易、新台幣與外幣間匯率選擇權及外幣間匯率避險等交易之操作，本基金所從事之外幣間匯率避險交易係以直接購買銀行所提供之二種外幣間或一籃子外幣間匯率之遠期外匯或選擇權來進行。經理公司另得為複製追蹤標的指數績效表現及資金調度之需要，得運用本基金從事以交易人身分交易衍生自股價指數、股票、存託憑證、指數股票型基金之期貨或選擇權等證券相關商品之交易。

本基金之經理公司為群益證券投資信託股份有限公司，保管機構為玉山商業銀行股份有限公司，保管機構並複委任 The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited 為國外受託保管機構，負責保管本基金在境外之資產。

本基金因應深圳交易所將主板與中小板合併並配合指數公司將指數名稱由「深証中小板指數」調整為「深証中小企業 100 指數」，向金管會申請更名為「群益深証中小 100 證券投資信託基金」，更名基準日為 110 年 7 月 30 日。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 年 2 月 6 日經本基金之經理公司管理階層通過。

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暨企業會計準則公報及其解釋編製。

本基金之重大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計算日（臺灣證券交易所及大陸地區深圳證券交易所均開盤之證券交易日，以下同）當日於台北時間下午四時至六時依序由彭博資訊（Bloomberg）、路透社（Reuters）取得證券集中交易市場或店頭市場之最近收盤價格計價。持有暫停交易股票者，依信託契約之規定，以經理公司評價委員會提供之公平價格為準。

股票出售時，成本係採移動平均法計算，售價減除成本為已實現資本利得或損失。

本基金於年底持有之股票，依前述收盤價格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。

期 貨

從事期貨交易所繳交之保證金及所建立之期貨契約部位，經由逐日對所投資之標的依計算日取得之最近結算價格評價，所產生之保證金增減變動金額，列為應收期貨交易保證金，所建立未沖銷部位，經由逐日評價後所計算出之未沖銷部位損益帳列未實現資本利得或損失，待契約平倉或到期時，則轉列已實現資本利得或損失。

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。各外幣換算為美元或美元換算為新台幣時，其市場匯率係以計算日台北時間下午三點彭博資訊（Bloomberg）所示之匯率為計算依據。如計算日無法取得彭博資訊（Bloomberg）所提供匯率時，以路透社（Reuters）提供資訊代替之。若無法取得前述下午三點之匯率時，則以最近收盤匯率為準。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日美元對新台幣之匯率分別為 30.696 元及 30.728

元。因外幣折算而產生之利益或損失，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利益或損失，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。

證券交易損益、股利及利息收入

證券交易之已實現資本利得及損失直接列於淨資產價值變動表項下。

本基金受配之現金股利，於除息日列為現金股利，作為當期收入。盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利，不認列股利收入，僅於除權日註記增加之股數，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

利息收入則按應計基礎列計當期收入。

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。

經評估本基金無重大之會計判斷、估計及假設不確定性。

五、銀行存款

	112年12月31日		111年12月31日	
	原幣金額	約當新台幣金額	原幣金額	約當新台幣金額
活期存款	新台幣 14,280,025	\$ 14,280,025	新台幣 7,277,728	\$ 7,277,728
	人民幣 4,910,784	21,258,433	人民幣 2,000,529	8,840,732
	美元 2,236	68,622	美元 2,085	64,053
		<u>\$ 35,607,080</u>		<u>\$ 16,182,513</u>

六、存出保證金

本基金依中國證券登記結算有限責任公司「結算備付金管理辦法」之規定，就中國國家外匯管理局核准且已將資金匯入其人民幣特殊帳戶之投資額度向其深圳分公司提存 0.06% 之清算備付金，帳列存出保證金。該存出保證金於本信託契約終止後，向結算公司申請撤銷結算帳戶時全數收回。

七、經理費及保管費

依信託契約規定，本基金應付經理公司與保管機構之服務酬勞，係依照基金每日淨資產價值分別按每年 0.95%及 0.13%逐日累積計算並按月給付。

八、指數使用許可授權費

自本基金成立之日起，應付指數提供者授權使用標的指數（深証中小企業 100 指數）之費用，係依照本基金前一營業日淨資產價值按 0.5%逐日累積計算並按季計收。指數使用許可授權費收取下限為每季人民幣 5 萬元，即不足 5 萬元時按照 5 萬元收取。

九、交易成本

	112年度	111年度
手續費	\$ 800,869	\$ 310,367
交易稅費	119,157	145,072
	<u>\$ 920,026</u>	<u>\$ 455,439</u>

上述金額未扣除受益人於初級市場申購或買回時支付之手續費及交易稅費。

上述交易成本中，除委託期貨商買賣期貨契約所支付之手續費及交易稅費，係帳列其他費用外，餘係帳列淨資產價值變動表之已（未）實現資本利得（損失）。

十、上市費

本基金依證券交易所訂定之「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市費費率表」所列受益憑證收費標準，於初次上市時及以後年度 1 月份應依發行總面額按 0.03%計算支付予證券交易所上市費，若依費率表計算之上市費超過 30 萬元時，則以 30 萬元計收。

十一、股票交易結算費

本基金依保管銀行與次保管銀行所簽訂之次託管協議中之規定，針對每筆證券交易收取人民幣 130 元之股票交易結算費，採每月收取。

十二、收益之分配

依投資信託契約規定，本基金之收益全部併入基金之淨資產價值，不再另行分配收益。

十三、稅 捐

利息收入係以扣除所需負擔稅款後之淨額入帳。

國外產生之已實現資本利得、利息收入及現金股利於國外給付時按該國規定之扣繳率扣繳或依規定估列，並作為相關利得或收入之減項。

十四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 基 金 之 關 係</u>
群益證券投資信託股份有限公司 (群益投信)	本基金之經理公司
群益期貨股份有限公司(群益期貨)	該公司之母公司為對本基金經理公司採權益法評價之投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1. 利息收入—群益期貨	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 812</u>
2. 經理費—群益投信	<u>\$ 13,471,555</u>	<u>\$ 11,966,389</u>
3. 期貨交易手續費—群益期貨	<u>\$ 149,129</u>	<u>\$ 59,536</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
4. 應收期貨交易保證金—群益期貨	<u>\$ 5,038,971</u>	<u>\$ 4,669,548</u>
5. 應付經理費—群益投信	<u>\$ 945,080</u>	<u>\$ 920,491</u>

截至 112 及 111 年底止，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 8,401 單位及 1,356 單位。

十五、金融商品資訊之揭露

(一) 衍生性金融商品交易

本基金於 112 年及 111 年 12 月 31 日尚未平倉之期貨契約如下：

<u>商 品 種 類</u>	<u>買/賣方</u>	<u>112年12月31日</u>		
		<u>契 約 數</u>	<u>契 約 金 額</u>	<u>公 平 價 值</u>
富時中國 A50指數 期貨202401	買 方	100	\$ 34,497,240 (美元 1,123,835)	\$ 35,285,052 (美元 1,149,500)

111年12月31日

商 品 種 類	買 / 賣 方	契 約 數	契 約 金 額	公 平 價 值
富時中國 A50指數 期貨202301	買 方	80	\$ 31,730,225 (美元 1,032,616)	\$ 32,163,612 (美元 1,046,720)

112 及 111 年度從事期貨交易所產生之損益如下：

項 目	112年度	111年度
已實現期貨交易損失(帳列已實現資本損失)	<u>(\$ 4,404,723)</u>	<u>(\$ 5,759,964)</u>
未實現期貨交易損益變動數(帳列未實現資本利得增加)	<u>\$ 354,425</u>	<u>\$ 959,889</u>

(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標的之收盤價波動而變動。本基金投資之票券及類似金融商品，屬固定利率商品者，將於資產負債表日因市場利率變動致使該金融商品之公平價值隨之變動，市場利率上升，將使投資之公平價值下降。另外，本基金所持有之浮動利率資產，可能因市場利率變動使該資產之未來現金流量產生波動，並導致風險。

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。本基金之最大信用暴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

本基金因持有金融商品部位而可能暴露於市場、信用及流動性等財務風險。本基金評估該等風險可能重大，故已建立相關辦法及風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金之經理公司已設置風

險管理與法令遵循部門，整合本基金風險管理業務之審議、監督與協調運作機制，該部門秉承管理階層核定之風險管理文件、建立風險管理程序、評估方法、管理指標，並向管理階層報告本基金風險狀況，且稽核室定期查核風險管理程序，以確保風險管理之評估控管程序有效運作。

十六、其他

本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣元

	112年12月31日			111年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$	336,314	30.696	\$	10,323,509	\$
人民幣		5,347,331	4.3289		23,148,213	
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣		259,639,177	4.3289		1,123,959,467	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣		107,310	4.3271		464,341	
					105,620	4.4105
						465,838