

群益證券投資信託股份有限公司
群益工業國入息證券投資信託基金
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

群益工業國入息證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

群益工業國入息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，足以允當表達群益工業國入息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，與群益工業國入息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工業國入息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工業國入息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，惟其目的非對群益工業國入息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，以及使群益工業國入息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工業國入息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

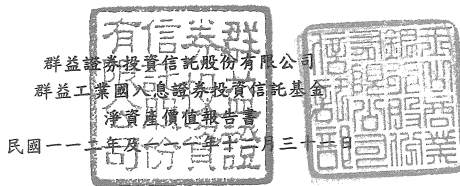
會計師：

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



群益證券投資信託股份有限公司
群益工業國入息證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國一十一年及十一年三月三十一日

單位：新台幣元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
股票-按市價計價，民國112年及111年 12月31日成本為138,256,653元 及216,033,129元(附註三)	\$ 162,441,471	81.22	221,572,267	96.10
基金-按市價計價，民國112年及111年 12月31日成本為24,677,951元 及0元(附註三)	27,550,823	13.77	-	-
銀行存款(附註五(一))	14,779,040	7.39	7,573,502	3.28
應收出售證券款	-	-	3,633,668	1.58
應收發行受益憑證款	745,014	0.37	38,606	0.02
應收現金股利	55,934	0.03	64,949	0.03
應收利息	4,523	-	4,584	-
其他資產	3,073,500	1.54	-	-
資產合計	208,650,305	104.32	232,887,576	101.01
負 債				
應付買入證券款	2,270,460	1.13	1,611,036	0.70
應付贖回受益憑證款	2,833,043	1.42	161,057	0.07
應付經理費(附註五(二)及六)	321,592	0.16	413,969	0.18
應付保管費(附註五(二))	41,808	0.02	53,816	0.02
其他負債	3,171,700	1.59	95,000	0.04
負債合計	8,638,603	4.32	2,334,878	1.01
淨資產	\$ 200,011,702	100.00	230,552,698	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
群益工業國入息基金A(累積型-新台幣)	\$ 118,105,659	118,105,659	8,636,393.60	NTD 13.6800
群益工業國入息基金B(月配型-新台幣)	18,875,374	18,875,374	2,020,316.80	NTD 9.3400
群益工業國入息基金NA(累積型-新台幣)	-	-	-	NTD 10.0000
群益工業國入息基金A(累積型-美元)	7,926,071	257,884	17,646.68	USD 14.6138
群益工業國入息基金B(月配型-美元)	1,603,444	52,170	5,239.37	USD 9.9573
群益工業國入息基金NA(累積型-美元)	3,449,248	112,225	10,445.00	USD 10.7444
群益工業國入息基金NB(月配型-美元)	8.00	-	-	USD 10.0000
群益工業國入息基金A(累積型-人民幣)	29,512,730	6,814,190	435,921.20	CNH 15.6317
群益工業國入息基金B(月配型-人民幣)	8,323,430	1,921,795	164,608.60	CNH 11.6749
群益工業國入息基金NA(累積型-人民幣)	5,144,968	1,187,921	105,073.00	CNH 11.3057
群益工業國入息基金NB(月配型-人民幣)	7,070,770	1,632,569	167,495.30	CNH 9.7470
	\$ 200,011,702			

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
群益工業國入息基金A(累積型-新台幣)	\$ 153,207,114	153,207,114	12,856,723.40	NTD 11.9200
群益工業國入息基金B(月配型-新台幣)	17,408,435	17,408,435	2,054,210.90	NTD 8.4700
群益工業國入息基金NA(累積型-新台幣)	-	-	-	NTD 10.0000
群益工業國入息基金A(累積型-美元)	9,370,688	305,155	23,942.21	USD 12.7455
群益工業國入息基金B(月配型-美元)	2,590,302	84,353	9,331.43	USD 9.0396
群益工業國入息基金NA(累積型-美元)	3,005,640	97,878	10,445.00	USD 9.3708
群益工業國入息基金NB(月配型-美元)	1,030,084	33,545	4,281.92	USD 7.8340
群益工業國入息基金A(累積型-人民幣)	30,050,644	6,817,566	509,378.00	CNH 13.3841
群益工業國入息基金B(月配型-人民幣)	6,388,193	1,449,284	139,282.90	CNH 10.4053
群益工業國入息基金NA(累積型-人民幣)	716,540	162,561	16,793.40	CNH 9.6800
群益工業國入息基金NB(月配型-人民幣)	6,785,058	1,539,321	177,194.00	CNH 8.6872
	\$ 230,552,698			

董事長：賴政昇

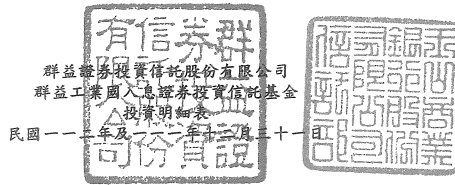


(請詳閱後附財務報表附註)
總經理：陳明輝



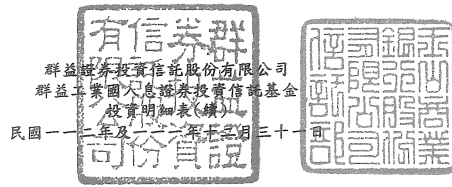
會計主管：李淑娟





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
上市股票：						
澳洲						
力拓公開有限公司	\$ 3,478,928	2,148,485	-	-	1.74	0.93
加拿大						
Shopify公司	4,788,513	6,715,011	-	-	2.39	2.91
德國						
寶馬汽車	2,742,037	2,999,762	-	-	1.37	1.30
DHL集團	1,525,527	2,301,219	-	-	0.76	1.00
寰士集團公司	957,303	2,911,847	-	-	0.48	1.26
安聯集團	1,645,753	1,314,142	-	-	0.82	0.57
德意志電信	1,183,554	-	-	-	0.59	-
沃諾維亞公司	5,338,578	-	-	-	2.67	-
西門子	-	2,120,026	-	-	-	0.92
巴斯夫	-	2,275,872	-	-	-	0.99
LEG IMMOBILIEN AG	-	2,587,662	-	-	-	1.12
法國						
道達爾能源公司	2,304,530	3,836,456	-	-	1.15	1.66
達能有限責任公司	2,195,289	5,152,429	-	-	1.10	2.23
法國巴黎銀行有限責任公司	3,618,785	4,179,873	-	-	1.81	1.81
酷悅·軒尼詩·路易·威登公司	2,420,137	-	-	-	1.21	-
萬喜有限責任公司	1,740,131	-	-	-	0.87	-
米其林集團	2,539,132	-	-	-	1.27	-
法國農業信貸銀行	-	3,215,362	-	-	-	1.39
Euroapi SA	-	23,555	-	-	-	0.01
義大利						
聯合聖保羅銀行	-	1,359,276	-	-	-	0.59
裕信銀行	-	1,345,644	-	-	-	0.58
日本						
Money Forward Inc	3,475,678	4,539,969	0.01	0.01	1.74	1.97
美國						
AT&T公司	567,307	1,865,603	-	-	0.28	0.81
艾伯維公司	4,381,963	2,729,496	-	-	2.19	1.18
美國銀行	5,174,237	2,542,623	-	-	2.59	1.10
必治安地實業公司	1,971,266	3,535,105	-	-	0.99	1.53
CVS保健公司	3,154,886	2,861,679	-	-	1.58	1.24
靈佛龍公司	3,667,546	8,433,022	-	-	1.83	3.66
Cloudflare公司	3,326,695	6,802,713	-	-	1.66	2.95
可口可樂公司	2,354,578	3,125,337	-	-	1.18	1.36
嬌生公司	5,780,885	8,679,309	-	-	2.89	3.76
洛克希德馬丁	2,089,550	3,585,392	-	-	1.04	1.56
麥當勞公司	3,371,897	6,878,607	-	-	1.69	2.98
默克藥廠	4,355,949	9,539,747	-	-	2.18	4.14
NextEra Energy Inc	3,733,688	10,268,755	-	-	1.87	4.45
百事可樂公司	5,689,835	4,715,551	-	-	2.84	2.05
輝瑞大藥廠股份有限公司	4,424,303	8,968,824	-	-	2.21	3.89
寶僑公司	4,053,516	7,213,862	-	-	2.03	3.13
Snowflake公司	3,669,759	5,730,174	-	-	1.84	2.49
布洛克公司	1,450,185	6,367,979	-	-	0.73	2.76
聯合太平洋公司	5,133,409	4,387,507	-	-	2.57	1.90
卡特彼勒公司	3,271,470	-	-	-	1.64	-
ServiceNow公司	2,605,676	-	-	-	1.30	-
賽默飛世爾科技有限公司	1,631,383	-	-	-	0.82	-
Twilio公司	1,865,492	-	-	-	0.93	-
碩騰股份有限公司	2,729,775	-	-	-	1.36	-
DoorDash公司	-	3,747,911	-	-	-	1.63
比爾控股公司	-	4,015,133	-	-	-	1.74
家得寶公司	-	2,133,874	-	-	-	0.93
ORGANON & Co	-	72,902	-	-	-	0.03
VERIZON COMMUNICATION INC.	-	3,629,686	-	-	-	1.57
受益證券						
英國						
Workspace Group PLC	1,464,470	-	-	-	0.73	-
上市股票合計	121,873,595	170,857,381			60.94	74.08



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
上櫃股票：						
瑞士						
CRISPR治療公司	\$ 2,693,615	-	-	-	1.35	-
荷蘭						
艾司摩爾控股公司	1,116,669	3,691,347	-	-	0.56	1.60
美國						
超微半導體公司	3,443,291	2,088,405	-	-	1.72	0.91
安進公司	4,868,762	3,226,060	-	-	2.43	1.40
應用材料	1,095,869	1,794,207	-	-	0.55	0.78
博通公司	2,230,016	5,150,929	-	-	1.11	2.23
吉利德科學公司	1,792,687	3,954,423	-	-	0.90	1.72
輝達	1,019,779	2,692,600	-	-	0.51	1.17
Palo Alto Networks Inc	1,993,890	2,013,947	-	-	1.00	0.87
高通公司	3,111,642	3,038,434	-	-	1.56	1.32
德州儀器公司	1,571,726	3,044,145	-	-	0.79	1.32
交易台公司	1,548,183	5,644,223	-	-	0.77	2.45
DoorDash公司	4,559,076	-	-	-	2.28	-
皇家醫藥公開有限公司	1,726,692	-	-	-	0.86	-
愛彼迎公司	1,506,335	-	-	-	0.75	-
Atlassian Corp	3,947,739	-	-	-	1.97	-
科林研發股份有限公司	1,083,307	-	-	-	0.54	-
藍博士公司	1,258,598	-	-	-	0.63	-
數據狗公司	-	5,868,299	-	-	-	2.55
Okta公司	-	5,455,522	-	-	-	2.37
Paypal控股有限公司	-	2,296,375	-	-	-	1.00
Zscaler Inc.	-	755,970	-	-	-	0.33
上櫃股票合計	40,567,876	50,714,886			20.28	22.02
基金：						
指數股票型基金						
美國						
Global X Cybersecurity ETF	2,792,613	-	0.01	-	1.40	-
ARK新興主動型ETF	3,541,102	-	-	-	1.77	-
ARK Fintech Innovation ETF	3,602,603	-	0.01	-	1.80	-
思柏達標普股息交易所交易基金	4,225,048	-	-	-	2.11	-
iShares安碩核心股利成長交易所交易基金	4,466,226	-	-	-	2.23	-
景順標普500高股利低波動率ETF	4,171,108	-	-	-	2.08	-
智慧樹美國質量股息成長基金	4,752,123	-	-	-	2.38	-
基金合計	27,550,823	-			13.77	-
證券總計	189,992,294	221,572,267			94.99	96.10
銀行存款	14,779,040	7,573,502			7.39	3.28
其他資產減負債後之淨額	(4,759,632)	1,406,929			(2.38)	0.62
淨資產	\$ 200,011,702	230,552,698			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
群益工業國入息證券投資信託基金
淨資產價值變動表
民國一一二及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 230,552,698	115.27	238,015,400	103.24
收 入				
利息收入(附註三)	80,768	0.04	24,007	0.01
現金股利(附註三)	2,681,320	1.34	6,268,190	2.72
受益憑證收益分配	335,011	0.17	-	-
其他收入	213	-	389	-
收入合計	3,097,312	1.55	6,292,586	2.73
費 用				
經理費(附註五(二)及六)	3,945,691	1.97	5,223,725	2.27
保管費(附註五(二))	512,938	0.26	679,083	0.29
會計師費用	161,000	0.08	161,000	0.07
其他費用	-	-	8,170	-
費用合計	4,619,629	2.31	6,071,978	2.63
本期淨投資(損失)利益	(1,522,317)	(0.76)	220,608	0.10
發行受益權單位價款	42,590,735	21.29	140,788,737	61.06
買回受益權單位價款	(98,454,622)	(49.22)	(120,737,880)	(52.37)
已實現資本利得(損失)(附註三)	6,335,542	3.17	(19,742,049)	(8.56)
未實現資本利得增加(減少)(附註三)	21,518,552	10.76	(23,426,834)	(10.16)
兌換利益淨額(附註三)	329,307	0.16	16,859,236	7.31
收益分配(附註五(四))	(1,338,193)	(0.67)	(1,424,520)	(0.62)
期末淨資產	\$ 200,011,702	100.00	230,552,698	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工業國入息證券投資信託基金

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)群益工業國入息證券投資信託基金(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，於民國一〇三年六月二十五日金管證投字第1030025203號函成立並開始營運，另於民國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，並以民國一〇六年十二月一日為首次銷售日。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10,656,710.40單位及14,910,934.30單位、美元33,331.05單位及48,000.56單位及人民幣873,098.10單位及842,648.30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(含反向型ETF、商品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、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、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、加拿大、英國、澳洲、法國、日本、德國、瑞士、丹麥、芬蘭、香港、以色列、義大利、荷蘭、紐西蘭、挪威、新加坡、西班牙、瑞典、奧地利、比利時、愛爾蘭、葡萄牙、大陸地區、巴西、印度、印尼、韓國、馬來西亞、墨西哥、菲律賓、俄羅斯、南非及泰國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、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基金受益憑證、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，保管機構為玉山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。

群益證券投資信託股份有限公司群益工業國入息證券投資信託基金財務報表附註(續)

- (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，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「群益工業國入息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六個月後作成收益分配決定，配息來源可能為本金。
- (五)經理公司得為避險需要或增加投資效率之目的，運用本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。

外國上市、上櫃股票者，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(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.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工業國入息證券投資信託基金財務報表附註(續)

(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。

(五)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。

(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。

民國一二年及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工業國入息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 9,660,979.00	\$ 9,660,979	NTD 749,518.00	749,518
	USD 50,540.70	1,553,368	USD 163,979.49	5,035,482
	CNH 739,660.70	3,203,522	CNH 328,010.07	1,445,811
	GBP 7,456.16	292,116	GBP 7,456.16	276,293
	EUR 2,030.41	69,055	EUR 2,030.12	66,398
		<u>\$ 14,779,040</u>		<u>7,573,502</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。

(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六個月後作成收益分配決定，按月進行B類型及NB類型收益分配；可收益分配來源請詳附註一(四)說明。本基金B類型自民國一〇三年十二月開始分配，NB類型自民國一〇七年二月開始分配。本基金民國一一二年度及一一一年度實際發放金額如下：

配息相關日期		112年度				
配息月份	除息日	已發放收益分配(註一)				
		TWD-B	USD-B	USD-NB	CNH-B	CNH-NB
111/12	112/1/5	\$ 58,215	283.67	113.04	4,819.18	5,120.91
112/01	112/2/3	61,950	307.95	122.46	5,107.17	5,439.86
112/02	112/3/3	59,969	286.48	113.90	4,880.07	4,896.38
112/03	112/4/10	59,369	289.29	114.76	4,893.47	2,383.90
112/04	112/5/4	59,918	279.01	52.35	4,716.61	3,557.94
112/05	112/6/5	63,440	304.71	54.98	5,378.91	3,819.18
112/06	112/7/5	64,859	275.03	-	5,508.11	3,968.47
112/07	112/8/4	62,129	213.87	-	5,507.53	4,575.36
112/08	112/9/5	62,829	209.21	-	5,506.98	4,575.36
112/09	112/10/4	58,837	193.42	-	5,121.05	4,477.15
112/10	112/11/3	59,717	193.42	-	5,237.66	4,492.23
112/11	112/12/5	61,396	207.90	-	5,475.32	4,703.27
		<u>\$ 732,628</u>	<u>3,043.96</u>	<u>571.49</u>	<u>62,152.06</u>	<u>52,010.01</u>

群益證券投資信託股份有限公司群益工業國入息證券投資信託基金財務報表附註(續)

配息相關日期		111年度 已發放收益分配(註一)				
配息月份	除息日	TWD-B	USD-B	USD-NB	CNH-B	CNH-NB
110/12	111/1/5	\$ 67,443	297.58	142.59	2,382.52	6,003.64
111/01	111/2/9	68,482	302.72	141.73	2,515.72	6,307.13
111/02	111/3/3	70,707	254.47	138.31	2,445.10	6,081.88
111/03	111/4/7	65,710	308.84	138.73	2,899.79	6,175.73
111/04	111/5/5	60,891	289.69	128.46	2,901.30	5,969.25
111/05	111/6/6	62,132	295.35	128.46	2,336.57	5,652.49
111/06	111/7/5	58,831	290.96	116.90	5,283.12	5,174.06
111/07	111/8/3	60,106	370.93	121.61	5,812.20	5,422.14
111/08	111/9/6	59,986	349.43	114.76	4,987.34	5,227.22
111/09	111/10/5	60,888	340.39	111.76	4,962.62	5,191.78
111/10	111/11/3	61,123	356.16	109.62	5,005.80	5,280.38
111/11	111/12/5	60,814	298.60	118.61	5,212.10	5,493.01
		<u>\$ 757,113</u>	<u>3,755.12</u>	<u>1,511.54</u>	<u>46,744.18</u>	<u>67,978.71</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

USD-NB：NB類型美元計價受益權

CNH-B：B類型人民幣計價受益權

CNH-NB：NB類型人民幣計價受益權

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。

另本基金民國一十二年十二月各幣別計價受益權實際分配金額B類型分別為新台幣計價受益權為新台幣62,479元、美元計價受益權為美元170.81元及人民幣計價受益權為人民幣6,118.73元，NB類型為人民幣計價受益權為人民幣5,393.35元，已於民國一十三年一月十一日發放。

(五)交易成本

	112年度	111年度
交易手續費	\$ 429,827	709,178
交易稅費	67,797	178,362
	<u>\$ 497,624</u>	<u>887,540</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。

群益證券投資信託股份有限公司群益工業國入息證券投資信託基金財務報表附註(續)

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，列為買入之加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	\$ 3,945,691	100	5,223,725	100
		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	\$ 321,592	100	413,969	100
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	\$ 133,833	31.14	137,454	19.00

截至民國一一二年及一一一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經理之基金持有之單位數皆為331,645.60單位。

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。

(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。

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。

群益證券投資信託股份有限公司群益工業國入息證券投資信託基金財務報表附註(續)

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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
GBP	\$ 7,456.16	39.178	292,116	7,456.16	37.056	276,293
USD	152,628.46	30.735	4,691,036	284,715.69	30.708	8,743,049
EUR	2,030.41	34.010	69,055	2,030.12	32.706	66,398
CNH	904,664.57	4.331	3,918,165	328,014.60	4.408	1,445,831
<u>非貨幣性項目</u>						
GBP	126,178.48	39.178	4,943,398	57,980.00	37.056	2,148,485
USD	4,989,831.25	30.735	153,362,463	5,837,589.15	30.708	179,260,688
EUR	829,479.70	34.010	28,210,754	1,089,180.40	32.706	35,623,125
JPY	15,991,400.00	0.217	3,475,678	19,536,000.00	0.232	4,539,969
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
USD	\$ 81,012.38	30.735	2,489,916	52,463.06	30.708	1,611,036
JPY	866,197.00	0.217	188,265	-	-	-
CNH	182,856.09	4.331	791,962	9,612.44	4.408	42,370

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。