

群益證券投資信託股份有限公司
群益環球金綻雙喜證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：台北市敦化南路二段69號15樓

電話：(02)27067688

會計師查核報告

群益環球金綻雙喜證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

群益環球金綻雙喜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，足以允當表達群益環球金綻雙喜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，與群益環球金綻雙喜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環球金綻雙喜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環球金綻雙喜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。

群益環球金綻雙喜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，惟其目的非對群益環球金綻雙喜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，以及使群益環球金綻雙喜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環球金綻雙喜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
群益環球金統雙專證券投資信託基金
淨資產價值報告書
民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：除受益權單位及各級別基金之淨資產
及每單位平均淨資產係依基金計價幣
別為單位外，餘金額為新台幣元

	112年12月31日		111年12月31日	
	金	%	金	%
資 產				
基金—按市價計算（成本—112 年底 1,438,070,473 元，111 年底 1,732,015,224 元）（附註三及十）	\$ 1,590,498,432	94.0	\$ 1,724,241,116	88.0
附買回債券（附註三）	20,014,296	1.2	-	-
銀行存款（附註五）	86,080,950	5.1	277,725,298	14.2
應收出售證券款	-	-	19,438,421	1.0
應收發行受益憑證款	335,633	-	149,523	-
應收利息（附註三）	86,615	-	159,359	-
應收受益憑證收益分配（附註三）	88,132	-	521,883	-
遠期外匯合約（附註三及十一）	5,365,381	0.3	2,367,722	0.1
其他應收款	-	-	354,000	-
資產合計	<u>1,702,469,439</u>	<u>100.6</u>	<u>2,024,957,322</u>	<u>103.3</u>
負 債				
應付買入證券款	-	-	58,345,200	3.0
應付買回受益憑證款	8,148,724	0.5	2,528,116	0.2
應付經理費（附註六及十）	1,877,893	0.1	2,192,186	0.1
應付保管費（附註六）	216,680	-	253,609	-
遠期外匯合約（附註三及十一）	46,154	-	555,031	-
其他應付款	102,000	-	102,000	-
負債合計	<u>10,391,451</u>	<u>0.6</u>	<u>63,976,142</u>	<u>3.3</u>
淨 資 產	<u>\$ 1,692,077,988</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 1,960,981,180</u>	<u>100.0</u>
淨 資 產				
A 類型新台幣計價受益權單位	\$ 934,645,279		\$ 1,117,558,174	
B 類型新台幣計價受益權單位	\$ 231,283,041		\$ 258,149,899	
NA 類型新台幣計價受益權單位	\$ 11,513,788		\$ 11,837,522	
NB 類型新台幣計價受益權單位	\$ 49,753,195		\$ 55,367,924	
A 類型美元計價受益權單位	美元 2,662,668		美元 3,900,711	
B 類型美元計價受益權單位	美元 1,924,527		美元 1,976,637	
NA 類型美元計價受益權單位	美元 2,341,019		美元 2,129,311	
NB 類型美元計價受益權單位	美元 3,144,398		美元 3,502,070	
A 類型澳幣計價受益權單位	澳幣 451,026		澳幣 435,293	
B 類型澳幣計價受益權單位	澳幣 1,054,554		澳幣 1,117,554	
NA 類型澳幣計價受益權單位	澳幣 428,341		澳幣 391,821	
NB 類型澳幣計價受益權單位	澳幣 1,017,740		澳幣 1,076,278	
A 類型南非幣計價受益權單位	南非幣 19,000,525		南非幣 19,879,155	

（接次頁）

(承前頁)

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
B 類型南非幣計價受益權單位	南非幣	7,941,674		南非幣	8,636,594	
NA 類型南非幣計價受益權單位	南非幣	12,927,931		南非幣	12,340,848	
NB 類型南非幣計價受益權單位	南非幣	15,151,790		南非幣	14,398,471	
A 類型人民幣計價受益權單位	人民幣	119,722		人民幣	62,036	
NA 類型人民幣計價受益權單位	人民幣	333,183		人民幣	307,592	
發行在外受益權單位						
A 類型新台幣計價受益權單位		75,813,127.6			98,571,699.9	
B 類型新台幣計價受益權單位		32,014,626.9			36,585,581.6	
NA 類型新台幣計價受益權單位		1,209,860.1			1,352,602.4	
NB 類型新台幣計價受益權單位		6,026,772.7			6,866,782.7	
A 類型美元計價受益權單位		189,334.07			307,893.98	
B 類型美元計價受益權單位		233,637.07			250,812.60	
NA 類型美元計價受益權單位		233,631.90			235,891.02	
NB 類型美元計價受益權單位		344,921.15			401,514.41	
A 類型澳幣計價受益權單位		34,275.79			36,163.61	
B 類型澳幣計價受益權單位		151,405.61			163,181.66	
NA 類型澳幣計價受益權單位		48,539.54			48,539.54	
NB 類型澳幣計價受益權單位		143,748.67			154,601.16	
A 類型南非幣計價受益權單位		1,030,735.5			1,248,634.3	
B 類型南非幣計價受益權單位		956,060.5			1,099,846.2	
NA 類型南非幣計價受益權單位		1,291,031.3			1,426,934.5	
NB 類型南非幣計價受益權單位		1,921,459.5			1,931,516.0	
A 類型人民幣計價受益權單位		13,602.51			7,634.83	
NA 類型人民幣計價受益權單位		37,713.11			37,713.11	
每單位平均淨資產						
A 類型新台幣計價受益權單位	\$	12.33		\$	11.34	
B 類型新台幣計價受益權單位	\$	7.22		\$	7.06	
NA 類型新台幣計價受益權單位	\$	9.52		\$	8.75	
NB 類型新台幣計價受益權單位	\$	8.26		\$	8.06	
A 類型美元計價受益權單位	美元	14.0633		美元	12.6690	
B 類型美元計價受益權單位	美元	8.2373		美元	7.8809	
NA 類型美元計價受益權單位	美元	10.0201		美元	9.0267	
NB 類型美元計價受益權單位	美元	9.1163		美元	8.7222	
A 類型澳幣計價受益權單位	澳幣	13.1587		澳幣	12.0368	
B 類型澳幣計價受益權單位	澳幣	6.9651		澳幣	6.8485	
NA 類型澳幣計價受益權單位	澳幣	8.8246		澳幣	8.0722	
NB 類型澳幣計價受益權單位	澳幣	7.0800		澳幣	6.9616	
A 類型南非幣計價受益權單位	南非幣	18.4339		南非幣	15.9207	
B 類型南非幣計價受益權單位	南非幣	8.3067		南非幣	7.8525	
NA 類型南非幣計價受益權單位	南非幣	10.0136		南非幣	8.6485	
NB 類型南非幣計價受益權單位	南非幣	7.8856		南非幣	7.4545	
A 類型人民幣計價受益權單位	人民幣	8.8015		人民幣	8.1254	
NA 類型人民幣計價受益權單位	人民幣	8.8347		人民幣	8.1561	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：賴政昇

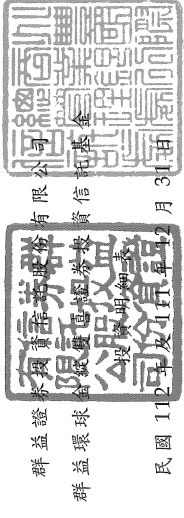


總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟





單位：金額為新台幣元

基金種類	111年12月31日		112年12月31日		佔已發行受益權單位數之百分比	佔淨資產		百分比
	金額	111年12月31日	112年12月31日	112年12月31日		111年12月31日	112年12月31日	
指數股票型基金								
中華民國								
群益15年期以上AAA-A醫療保健業美元公司債ETF證券投資信託基金		\$	5,032,720	-	4.4	-	-	0.3
美國								
VanEck 晨星寬敞城河ETF	35,214,473	-	-	-	-	2.1	-	-
JPMorgan BetaBuilders US Equity ETF	102,953,336	-	-	0.1	-	6.1	-	-
iShares 安碩擴大科技軟體類股ETF	9,350,509	-	-	-	-	0.5	-	-
領航中型股ETF	16,445,438	-	-	-	-	0.9	-	-
iShares 安碩MSCI美國最低波動率因子交易所交易基金	33,575,529	-	-	-	-	2.0	-	-
景順QQQ信託系列1	50,346,389	-	-	-	-	3.0	-	-
SPDR 道瓊工業平均ETF信託	-	172,966,188	-	-	-	-	-	8.8
思柏達核心消費指數基金	-	22,892,814	-	-	-	-	-	1.2
PowerShares 標普500低波動投組	-	94,776,250	-	-	-	-	-	4.8
思柏達健康護理指數基金	-	75,090,272	-	-	-	-	-	3.8
WisdomTree 浮動利率公債ETF	-	137,388,513	-	-	-	-	-	7.0
指數股票型基金小計	247,885,674	503,114,037	-	-	-	14.6	-	25.6
受益憑證	247,885,674	508,146,757	-	-	-	14.6	-	25.9
香港								
摩根日本(日圓)基金	-	69,198,584	-	-	0.1	-	-	3.5
愛爾蘭								
美盛凱利美國大型公司成長基金—累積型—美元—優股	118,518,686	-	-	0.2	-	7.0	-	-
美盛西方資產全球籌備債券基金優類股美元累積型	40,071,985	168,901,977	-	-	0.9	2.4	-	8.6
柏瑞環球基金—柏瑞環球重點股票基金Y	72,750,774	-	-	0.1	-	4.3	-	-
美盛凱利基礎建設價值基金優類股美元累積型	-	90,316,845	-	-	0.2	-	-	4.6
盧森堡	231,341,445	259,218,822	-	-	-	13.7	-	13.2
安聯全球多元投資風格股票基金—IT累積類股(美元)	137,883,249	60,630,131	-	-	-	8.1	-	3.1
鋒裕匯理基金美元短期債券I2(美元)	114,285,721	-	-	-	-	6.8	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投 資 類 別	金 額		佔已發行受益權單位數之百分比		佔淨資產		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	
富達基金－美元債券基金 (Y股累計美元)	\$ 62,330,580	\$ 58,345,201	-	-	3.7	-	3.0
景順環球股票收益基金 C 股美元	64,159,533	-	0.1	-	3.8	-	-
景順環球高評級企業債券基金 C 股美元	98,145,823	120,614,462	0.3	0.4	5.8	-	6.2
摩根基金－美國複合收益債券基金－JPM 美國複合收益債券 (美元)－I 股 (累計)	56,969,412	132,600,018	-	-	3.4	-	6.8
摩根基金－環球企業債券基金－JPM 環球企業債券 (美元)－I 股 (累計)	59,374,949	185,558,267	-	0.1	3.5	-	9.5
瑞士隆奧亞洲價值債券基金－N 累積 (美元)	42,156,286	-	-	-	2.5	-	-
摩根士丹利環球可轉換債券基金 I (美元)	95,626,267	-	0.4	-	5.6	-	-
摩根士丹利環球機會基金 I (美元)	92,434,064	-	-	-	5.5	-	-
百達－Quest 全球永續股票－I 美元	30,752,826	49,538,099	0.1	0.2	1.8	-	2.5
施羅德環球基金系列－環球企業債券 C 類股份－累積單位 (美元)	72,423,554	123,319,203	0.1	0.3	4.3	-	6.3
施羅德環球基金系列－新興市場收益債券 (美元) C－累積	106,717,351	-	0.2	-	6.3	-	-
瀚亞投資－全球低波動股票基金 A (美元)	<u>1,033,259,615</u>	<u>87,136,922</u>	-	0.9	<u>61.1</u>	-	<u>4.4</u>
中華民國		<u>817,742,303</u>					<u>41.7</u>
安聯台灣科技基金	44,959,200	-	0.1	-	2.7	-	-
野村優質基金	33,052,498	-	0.1	-	1.9	-	-
統一黑馬基金	-	69,934,650	-	0.7	-	-	3.6
受益總證小計	<u>78,011,698</u>	<u>69,934,650</u>			<u>4.6</u>		<u>3.6</u>
基金總計	<u>1,342,612,758</u>	<u>1,216,094,359</u>			<u>79.4</u>		<u>62.0</u>
附買回債券	1,590,498,432	1,724,241,116	-	-	94.0	-	88.0
銀行存款	20,014,296	-	-	-	1.2	-	-
其他資產減負債後之淨額	86,080,950	277,725,298	-	-	5.1	-	14.2
淨資產	<u>(4,515,690)</u>	<u>(40,985,234)</u>			<u>(0.3)</u>		<u>(2.2)</u>
	<u>\$ 1,692,077,988</u>	<u>\$ 1,960,981,180</u>			<u>100.0</u>		<u>100.0</u>

註一：指數股票型基金係按照註冊國家進行分類。

註二：受益總證係按照註冊國家進行分類。

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
 群益環球金銀證券投資信託基金
 淨資產價值變動表

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	\$ 1,960,981,180	115.9	\$ 2,771,619,394	141.4
收入（附註三及八）				
利息收入	1,207,198	0.1	1,047,520	0.1
受益憑證收益分配	5,475,600	0.3	12,766,531	0.6
其他收入	74	-	202,128	-
收入合計	<u>6,682,872</u>	<u>0.4</u>	<u>14,016,179</u>	<u>0.7</u>
費用（附註六及十）				
經理費	23,446,779	1.4	29,342,322	1.5
保管費	2,733,758	0.2	3,399,262	0.2
會計師費用	165,500	-	165,500	-
其他費用	8,231	-	2,345	-
費用合計	<u>26,354,268</u>	<u>1.6</u>	<u>32,909,429</u>	<u>1.7</u>
本年度淨投資損失	(19,671,396)	(1.2)	(18,893,250)	(1.0)
收益分配—B 類型及 NB 類型受益人（附註九）	(34,576,067)	(2.0)	(40,538,591)	(2.1)
發行受益權單位價款	59,054,853	3.5	85,971,543	4.4
買回受益權單位價款	(449,672,093)	(26.6)	(464,647,172)	(23.7)
已實現資本利得（損失）（附註三、七、八及十一）	9,369,774	0.5	(458,798,623)	(23.4)
未實現資本利得增加（減少）（附註三、七及十一）	163,708,603	9.7	(156,670,447)	(8.0)
兌換利益淨額（附註三）	<u>2,883,134</u>	<u>0.2</u>	<u>242,938,326</u>	<u>12.4</u>
本年度資本帳戶淨變動	(214,655,729)	(12.7)	(751,206,373)	(38.3)
年底淨資產	<u>\$ 1,692,077,988</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 1,960,981,180</u>	<u>100.0</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



群益證券投資信託股份有限公司
群益環球金綻雙喜證券投資信託基金
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，在國內設立之開放型證券投資信託基金，於 104 年 1 月 21 日募集成立。本基金受益憑證分 A、B 兩種類型（含新台幣計價、美元計價、澳幣計價及南非幣計價四類別）發行，申購手續費於申購時給付。本基金另於 106 年 11 月 10 日經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）金管證投字第 1060041384 號函核准，新增遞延手續費受益權單位（以下稱 NA 及 NB 類型）之銷售，其申購手續費將於受益憑證買回時支付，且該費用將依持有期間而有所不同。本基金復於 110 年 4 月 28 日經金管會金管證投字第 1100333898 號函核准，增加人民幣計價受益權單位之銷售，自 110 年 6 月 1 日開始銷售。本基金受益憑證自 NA 及 NB 類型各計價類別受益權單位及人民幣計價受益權單位首次銷售日起，分為下列各類型發行，即 A 及 B 類型新台幣計價受益憑證、NA 及 NB 類型新台幣計價受益憑證、A 及 B 類型美元計價受益憑證、NA 及 NB 類型美元計價受益憑證、A 及 B 類型澳幣計價受益憑證、NA 及 NB 類型澳幣計價受益憑證、A 及 B 類型南非幣計價受益憑證、NA 及 NB 類型南非幣計價受益憑證、A 及 B 類型人民幣計價受益憑證、NA 及 NB 類型人民幣計價受益憑證。A 類型及 NA 類型受益權單位均不分配收益，B 類型及 NB 類型受益權單位均分配收益。

本基金投資於國內證券投資信託事業在國內募集發行之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）及期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金受益憑證（以上簡稱本國子基金）；經金管會核准或申報生效得於中華民國境內募集及銷售之境外基金、於外國證券集中交易市場、美國店頭市場（NASDAQ）、英國另

類投資市場 (AIM)、日本店頭市場 (JASDAQ)、韓國店頭市場 (KOSDAQ) 及其他經金管會核准之店頭市場交易之基金受益憑證、基金股份或投資單位 (含反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF) (以上簡稱外國子基金) 及其它經金管會核准之投資項目。

本基金自成立日起三個月後，投資於本國及外國子基金之總金額應達本基金淨資產價值之 70% (含)，投資於本國及外國子基金中屬「債券型及債券型 ETF」之總金額，不得低於本基金淨資產價值之 40% (含)；本基金自成立日起三個營業日後，至少應投資於五個以上子基金，且每個子基金最高投資上限不得超過本基金淨資產價值之 30%。

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。

本基金之經理公司為群益證券投資信託股份有限公司，保管機構為兆豐國際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 Company 為國外受託保管機構，負責保管本基金在中華民國境外之資產。

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：

基 金

基金於成交日按實際成本入帳。

本基金對於所投資之境內基金，上市、上櫃者，係以計算日（本基金經理公司所在地銀行之最近一營業日之次日，以下同）前一營業日集中交易市場或櫃買中心之收盤價格為準；未上市（櫃）者，以計

算日前一營業日證券投資信託事業依證券投資信託契約所載公告網站之單位淨資產價值為準。投資之境外基金以計算日台北時間上午十點前經理公司可收到之價格資訊，上市、上櫃者，以計算日經理公司依序自彭博資訊 (Bloomberg)、路透社 (Reuters) 取得各證券集中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。各項投資出售時，其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。

本基金年底持有之基金，依前述淨資產價值或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。

附買回債券

附買回債券係以買進成本加計至計算日前一營業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。

遠期外匯合約

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 (Reuters) 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。

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台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台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台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台幣之收盤匯率換算為新台幣。若無法取得前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

對新台幣收盤匯率時，則依計算日台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台北時間下午四點美元對新台幣之匯率為準。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。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日美元對新台幣之匯率分別為 30.735 元及 30.708 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。

本基金受配之收益分配款，於除息日即列為受益憑證收益分配，作為當期收入。

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。

經評估本基金並無重大之會計判斷、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	2,572,929	\$ 2,572,929	新台幣	84,520,090	\$ 84,520,090
	美元	2,390,099	73,459,693	美元	5,091,941	156,363,315
	澳幣	287,449	6,036,726	澳幣	612,027	12,746,106
	南非幣	815,266	1,353,566	南非幣	11,930,027	21,615,448
	人民幣	613,714	2,658,036	人民幣	562,713	2,480,339
			<u>\$ 86,080,950</u>			<u>\$ 277,725,298</u>

六、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 1.3% 及 0.15% 逐日累積計算並按月給付。另本基金自成立之日起屆滿三個月後，除信託契約規定之特殊情形外，投資於子基金之總金額未達本基金淨資產價值之 70% 部分，經理公司之報酬應減半計收，且投資於經理公司經理之基金部分，不收取經理費。

七、交易成本

	112年度	111年度
手續費	\$ 1,562,312	\$ 2,841,942
交易稅費	<u>15,311</u>	<u>87,840</u>
	<u>\$ 1,577,623</u>	<u>\$ 2,929,782</u>

上述交易成本係帳列淨資產價值變動表之已（未）實現資本利得（損失）項下。

八、稅 捐

利息收入係以扣除所需負擔之稅款後淨額入帳。

依財政部於 91 年 11 月 27 日發佈之台財稅字第 0910455815 號函，自 92 年 1 月 1 日起，基金被扣繳之稅額不得申請退還，應俟實際分配時，開立扣繳憑單給受益憑證持有人，並按比例計算各受益憑證持有人之已扣繳稅款。

本基金出售國內證券所產生之已實現資本利得，毋須繳納證券交易所得稅；出售國內非屬債券型指數股票型基金時，應按其出售價款 1% 繳納證券交易稅。

國外產生之已實現資本利得、利息收入及現金股利（含收益分配款）於國外給付時按該國規定之扣繳率扣繳，並作為相關利得或收入之減項。

九、收益分配

依投資信託契約規定，本基金成立時，分為 A、B 兩種類型各計價類別受益權，另於 106 年 11 月 10 日經金管會金管證投字第 1060041384 號函核准發行 NA 及 NB 兩種類型各計價類別受益權（請參閱附註一

相關說明)，A 類型及 NA 類型各計價類別受益憑證之收益，全部併入本基金淨資產價值，不予分配；B 類型及 NB 類型各計價類別受益憑證投資於中華民國境外（除大陸地區外）所得之現金股利、利息收入及子基金收益分配為可分配收益，另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）後之餘額為正數時，亦得併入可分配收益。經理公司自本基金成立日起屆滿 2 個月後及 B 類型人民幣計價受益權單位、NB 類型各計價類別受益權單位於首次銷售日後，得依收益之情況決定應分配之收益金額並進行收益分配，當月可分配收益其剩餘未分配部分，可併入次月可分配收益。因分配金額可超出可分配收益，故本基金 B 類型及 NB 類型各計價類別受益憑證配息可能涉及本金。

本基金 112 及 111 年度累積月收益分配金額分別為 34,576,067 元及 40,538,591 元，請參閱附表一。另本基金 112 年 12 月之可分配收益為 270,988 元，已於 113 年 1 月 11 日分配 2,700,134 元（含本金）。

十、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 (群益投信)	本基金之經理公司
群益金鼎證券股份有限公司(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) 與關係人間之重大交易事項

	112年度	111年度
1. 經理費—群益投信	<u>\$ 23,446,779</u>	<u>\$ 29,342,322</u>
2. 委託買賣證券手續費—群益金鼎證券	<u>\$ 515,912</u>	<u>\$ 964,806</u>
	112年12月31日	111年12月31日
3. 應付經理費—群益投信	<u>\$ 1,877,893</u>	<u>\$ 2,192,186</u>

另本基金持有群益投信經理之基金明細請參閱投資明細表。

十一、金融商品資訊之揭露

(一) 衍生性金融商品交易

本基金截至 112 年及 111 年 12 月 31 日尚未到期之遠期外匯合約如下：

112年12月31日				
合 約	金 額	到 期 期 間	公 平 價 值	
1. 賣出美元 買入新台幣	3,000,000 元 / 93,390,000 元	113.01.26	\$ 1,453,269	
2. 賣出美元 買入澳幣	1,754,782 元 / 2,650,000 元	113.01.16-113.01.22	1,747,257	
3. 賣出美元 買入南非幣	2,548,881 元 / 48,500,000 元	113.01.16-113.01.22	2,100,303	
4. 賣出美元 買入人民幣	48,067 元 / 345,000 元	113.01.16	18,398	

111年12月31日				
合 約	金 額	到 期 期 間	公 平 價 值	
1. 賣出美元 買入新台幣	13,000,000 元 / 397,235,000 元	112.01.05-112.04.06	(\$ 123,089)	
2. 賣出美元 買入澳幣	1,898,697 元 / 2,800,000 元	112.01.06-112.01.19	31,059	
3. 賣出美元 買入南非幣	2,825,977 元 / 49,000,000 元	112.01.05-112.01.19	1,904,323	
4. 賣出美元 買入人民幣	49,571 元 / 345,000 元	112.01.18-112.01.19	398	

112 及 111 年度從事遠期外匯交易所產生之損益如下：

項 目	112年度	111年度
已實現遠期外匯交易損失(帳列已實現資本損失)	<u>(\$ 38,473,205)</u>	<u>(\$ 80,223,434)</u>
未實現遠期外匯交易損益變動數(帳列未實現資本利得增加(減少))	<u>\$ 3,506,536</u>	<u>(\$ 1,575,503)</u>

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之基金價值將隨投資標的之淨資產價值或收盤價格波動而變動。本基金投資之債券、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

本基金投資之基金大多具活絡市場，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。

十二、其 他

(一) 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
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 2,395,953	30.7350	\$ 73,639,621	\$ 5,112,008	30.7080	\$ 156,979,528
澳幣	288,124	21.0010	6,050,900	612,328	20.8260	12,752,377
南非幣	818,157	1.6603	1,358,365	11,937,017	1.8119	21,628,114
人民幣	613,731	4.3311	2,658,109	562,744	4.4078	2,480,475
<u>非貨幣性項目</u>						
美元	49,210,566	30.7350	1,512,486,734	51,454,838	30.7080	1,580,075,162
日圓	-	-	-	297,769,338	0.2324	69,198,584
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	201,128	30.7350	6,181,673	1,938,164	30.7080	59,517,152
南非幣	-	-	-	561,743	1.8119	1,017,795
澳幣	6,412	21.0010	134,652	-	-	-

除上表所列示者外，本基金於 112 年及 111 年 12 月 31 日尚有未到期之遠期外匯合約，請詳附註十一。

(二) 本基金依 103 年 8 月 27 日金管證投字第 1030027623 號函規定揭露投資之集團子基金之管理費最高限額及相關費用如下：

111 年 12 月 31 日 (112 年 12 月 31 日：無)

基金名稱	基金公司	經理費率	保管費率	其他費率
群益 AAA-A 醫療債	群益證券投資信託股份有限公司	0.20%~0.30%	0.05%~0.15%	0.11%

群益環球金統雙喜證券投資信託基金

收益分配

民國 112 及 111 年度

112 年度

收益分配	除息日	受		單		位		類		別		及		分		配		額	
		B 類 計 (新 台幣元)	受 益 位 元	B 類 計 (美 元)	受 益 位 元	NB 類 計 (美 元)	受 益 位 元	B 類 計 (澳 元)	受 益 位 元	NB 類 計 (澳 元)	受 益 位 元	B 類 計 (南 非幣元)	受 益 位 元	NB 類 計 (南 非幣元)	受 益 位 元	B 類 計 (南 非幣元)	受 益 位 元	NB 類 計 (南 非幣元)	受 益 位 元
111 年度第 12 次月配息	112.01.05	\$ 1,299,119	9,816	\$ 17,627	6,742	\$ 6,493	6,742	\$ 6,493	6,742	\$ 65,145	65,145	\$ 65,145	65,145	\$ 108,551	108,551	\$ 108,551	108,551	\$ 108,551	108,551
112 年度第 1 次月配息	112.02.03	1,306,648	10,126	18,148	6,893	6,648	6,893	6,648	6,893	67,186	67,186	67,186	67,186	111,835	111,835	111,835	111,835	111,835	111,835
112 年度第 2 次月配息	112.03.03	1,275,696	9,721	17,345	6,543	6,354	6,543	6,354	6,543	64,814	64,814	64,814	64,814	107,199	107,199	107,199	107,199	107,199	107,199
112 年度第 3 次月配息	112.04.11	1,266,527	9,925	17,613	6,672	6,447	6,672	6,447	6,672	65,020	65,020	65,020	65,020	109,131	109,131	109,131	109,131	109,131	109,131
112 年度第 4 次月配息	112.05.04	1,254,530	9,815	17,413	6,575	6,370	6,575	6,370	6,575	64,112	64,112	64,112	64,112	108,165	108,165	108,165	108,165	108,165	108,165
112 年度第 5 次月配息	112.06.05	1,266,042	9,768	17,613	6,621	6,431	6,621	6,431	6,621	61,203	61,203	61,203	61,203	109,710	109,710	109,710	109,710	109,710	109,710
112 年度第 6 次月配息	112.07.05	1,288,434	9,717	17,281	6,696	6,066	6,696	6,066	6,696	62,664	62,664	62,664	62,664	111,448	111,448	111,448	111,448	111,448	111,448
112 年度第 7 次月配息	112.08.04	1,276,724	9,653	17,083	6,529	6,066	6,529	6,066	6,529	62,666	62,666	62,666	62,666	111,448	111,448	111,448	111,448	111,448	111,448
112 年度第 8 次月配息	112.09.05	1,273,704	9,608	16,472	6,502	6,023	6,502	6,023	6,502	61,682	61,682	61,682	61,682	111,062	111,062	111,062	111,062	111,062	111,062
112 年度第 9 次月配息	112.10.04	1,140,097	9,044	15,379	6,219	5,750	6,219	5,750	6,219	59,064	59,064	59,064	59,064	106,234	106,234	106,234	106,234	106,234	106,234
112 年度第 10 次月配息	112.11.03	1,141,733	9,032	14,928	6,203	5,721	6,203	5,721	6,203	58,955	58,955	58,955	58,955	105,847	105,847	105,847	105,847	105,847	105,847
112 年度第 11 次月配息	112.12.05	1,156,992	9,366	15,446	6,469	5,952	6,469	5,952	6,469	60,373	60,373	60,373	60,373	110,484	110,484	110,484	110,484	110,484	110,484
合計		\$ 14,946,246	115,591	\$ 202,348	78,664	\$ 74,321	78,664	\$ 74,321	78,664	\$ 752,884	752,884	\$ 752,884	752,884	\$ 1,311,114	1,311,114	\$ 1,311,114	1,311,114	\$ 1,311,114	1,311,114

111 年度

收 益 分 配 日 息	受 益		權 類		別 及		分 配		金 額	
	B 類 受 益 權 計 (新 台 幣 元) 分 配 金 額	NB 類 受 益 權 計 (新 台 幣 元) 分 配 金 額	B 類 受 益 權 計 (美 元) 分 配 金 額	NB 類 受 益 權 計 (美 元) 分 配 金 額	B 類 受 益 權 計 (澳 幣 元) 分 配 金 額	NB 類 受 益 權 計 (澳 幣 元) 分 配 金 額	B 類 受 益 權 計 (南 非 幣 元) 分 配 金 額	NB 類 受 益 權 計 (南 非 幣 元) 分 配 金 額	B 類 受 益 權 計 (單 位 :) 分 配 金 額	NB 類 受 益 權 計 (單 位 :) 分 配 金 額
110 年 度 第 12 次 月 配 息	\$ 1,728,814	\$ 396,431	\$ 15,675	\$ 24,994	\$ 9,983	\$ 9,983	\$ 8,774	\$ 90,003	\$ 70,457	\$ 70,457
111 年 度 第 1 次 月 配 息	1,640,227	378,372	14,465	23,539	9,576	9,576	8,287	85,223	66,230	66,230
111 年 度 第 2 次 月 配 息	1,590,673	372,052	14,248	23,070	9,538	9,538	8,101	84,694	64,821	64,821
111 年 度 第 3 次 月 配 息	1,585,969	322,222	13,973	22,727	8,581	8,581	7,946	83,687	63,881	63,881
111 年 度 第 4 次 月 配 息	1,497,960	308,483	13,145	21,483	8,588	8,588	7,498	77,310	60,217	60,217
111 年 度 第 5 次 月 配 息	1,428,638	298,176	12,200	20,840	8,320	8,320	7,235	74,856	58,151	58,151
111 年 度 第 6 次 月 配 息	1,363,683	285,123	11,505	19,458	7,550	7,550	6,880	71,367	55,426	55,426
111 年 度 第 7 次 月 配 息	1,382,424	289,837	11,370	19,443	7,084	7,084	6,942	71,714	56,084	56,084
111 年 度 第 8 次 月 配 息	1,368,465	286,410	10,934	18,953	6,939	6,939	6,756	70,783	54,769	54,769
111 年 度 第 9 次 月 配 息	1,359,088	287,782	10,445	18,409	6,766	6,766	6,555	70,087	53,266	53,266
111 年 度 第 10 次 月 配 息	1,363,037	288,466	10,199	17,994	6,715	6,715	6,493	65,191	52,796	52,796
111 年 度 第 11 次 月 配 息	1,326,768	282,983	10,345	17,972	6,863	6,863	6,648	76,139	111,062	111,062
合 計	\$ 17,635,746	\$ 3,796,337	\$ 148,504	\$ 248,882	\$ 96,503	\$ 96,503	\$ 88,115	\$ 921,054	\$ 767,160	\$ 767,160