

群益證券投資信託股份有限公司
群益大印度證券投資信託基金

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

群益大印度證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

群益大印度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，足以允當表達群益大印度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，與群益大印度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大印度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大印度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。

群益大印度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，惟其目的非對群益大印度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，以及使群益大印度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大印度證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。

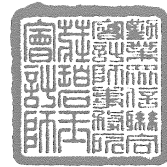
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

群益大印度證券投資信託基金

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 | |
|---|-------------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | |
| 股票—按市價計算（成本—112 年底 854,547,333 元，111 年底 317,348,702 元）（附註三） | \$ 1,147,271,645 | 98.4 | \$ 411,580,355 | 98.5 |
| 銀行存款（附註五） | 56,116,521 | 4.8 | 13,984,203 | 3.3 |
| 應收出售證券款 | - | - | 1,248,708 | 0.3 |
| 應收發行受益憑證款 | 8,099,121 | 0.7 | 338,818 | 0.1 |
| 應收利息（附註三） | 8,200 | - | 3,725 | - |
| 應收換匯交割款 | 4,610,250 | 0.4 | - | - |
| 其他資產 | 46,218 | - | - | - |
| 資產合計 | <u>1,216,151,955</u> | <u>104.3</u> | <u>427,155,809</u> | <u>102.2</u> |
| 負 債 | | | | |
| 應付買入證券款 | - | - | 2,524,360 | 0.6 |
| 應付買回受益憑證款 | 41,877,749 | 3.6 | 4,343,324 | 1.0 |
| 應付經理費（附註六及十） | 1,966,131 | 0.2 | 725,932 | 0.2 |
| 應付保管費（附註六） | 255,597 | - | 94,373 | - |
| 應付換匯交割款 | 4,610,850 | 0.4 | - | - |
| 其他應付款 | 1,641,731 | 0.1 | 1,642,839 | 0.4 |
| 負債合計 | <u>50,352,058</u> | <u>4.3</u> | <u>9,330,828</u> | <u>2.2</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 1,165,799,897</u> | <u>100.0</u> | <u>\$ 417,824,981</u> | <u>100.0</u> |
| 淨 資 產 | | | | |
| F 類型新台幣計價受益權單位 | <u>\$ 1,043,045,770</u> | | <u>\$ 338,887,527</u> | |
| F 類型美元計價受益權單位 | <u>美元 2,129,597</u> | | <u>美元 901,504</u> | |
| F 類型人民幣計價受益權單位 | <u>人民幣 10,127,972</u> | | <u>人民幣 7,596,030</u> | |
| N 類型新台幣計價受益權單位 | <u>\$ 6,221,918</u> | | <u>\$ 13,691,317</u> | |
| N 類型美元計價受益權單位 | <u>美元 114,696</u> | | <u>美元 111,791</u> | |
| N 類型人民幣計價受益權單位 | <u>人民幣 851,734</u> | | <u>人民幣 146,988</u> | |
| 發行在外受益權單位 | | | | |
| F 類型新台幣計價受益權單位 | <u>55,740,879.9</u> | | <u>23,002,527.8</u> | |
| F 類型美元計價受益權單位 | <u>107,510.26</u> | | <u>57,754.55</u> | |
| F 類型人民幣計價受益權單位 | <u>466,181.1</u> | | <u>451,904.2</u> | |
| N 類型新台幣計價受益權單位 | <u>393,792.2</u> | | <u>1,100,575.0</u> | |
| N 類型美元計價受益權單位 | <u>5,788.19</u> | | <u>7,159.33</u> | |
| N 類型人民幣計價受益權單位 | <u>73,143.9</u> | | <u>16,315.2</u> | |

（接次頁）

(承前頁)

| | 112年12月31日 | | | 111年12月31日 | | |
|---------------|------------|---------|---|------------|---------|---|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 每單位平均淨資產 | | | | | | |
| F類型新台幣計價受益權單位 | \$ | 18.71 | | \$ | 14.73 | |
| F類型美元計價受益權單位 | 美元 | 19.8083 | | 美元 | 15.6092 | |
| F類型人民幣計價受益權單位 | 人民幣 | 21.7254 | | 人民幣 | 16.8089 | |
| N類型新台幣計價受益權單位 | \$ | 15.80 | | \$ | 12.44 | |
| N類型美元計價受益權單位 | 美元 | 19.8156 | | 美元 | 15.6148 | |
| N類型人民幣計價受益權單位 | 人民幣 | 11.6446 | | 人民幣 | 9.0093 | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：賴政昇

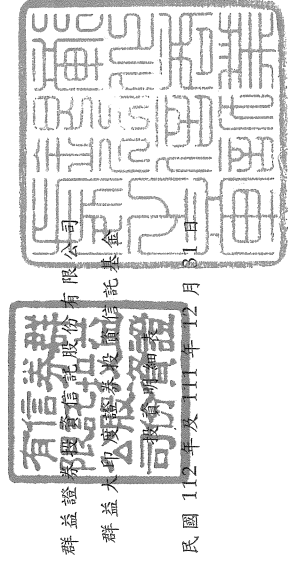


總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟





群益證券股份有限公司

群益大印

民國 112 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

| 投 資 種 類 | 金 額 | | 佔 已 發 行 股 份 總 數 之 百 分 比 | | 佔 淨 資 產 | | 比 例 |
|-------------------------------|---------------|---------------|-------------------------|------------|------------|------------|-----|
| | 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 | 112年12月31日 | |
| 印 度 | | | | | | | |
| 印度信實工業有限公司 | \$ 44,907,986 | \$ 25,041,856 | - | - | 3.8 | 6.0 | |
| 印福恩股份有限公司 | 28,515,524 | 27,976,059 | - | - | 2.4 | 6.7 | |
| Larsen & Toubro Ltd | 28,673,358 | 6,499,943 | - | - | 2.5 | 1.6 | |
| 農村電氣化有限公司 | 9,156,239 | - | - | - | 0.8 | - | |
| Gravita 印度有限公司 | 13,492,356 | - | 0.1 | - | 1.2 | - | |
| Max Healthcare Institute Ltd | 3,043,948 | - | - | - | 0.3 | - | |
| 巴羅達銀行 | 12,386,298 | 9,644,896 | - | - | 1.1 | 2.3 | |
| 印度斯坦聯合利華有限公司 | 7,877,522 | 10,546,264 | - | - | 0.7 | 2.5 | |
| 印度鋁工業有限公司 | 2,727,244 | 4,653,566 | - | - | 0.2 | 1.1 | |
| HDFC Bank Ltd | 31,589,967 | 21,019,929 | - | - | 2.7 | 5.0 | |
| Suzlon Energy Ltd | 11,296,058 | - | - | - | 1.0 | - | |
| Sun Pharmaceutical Industries | 18,621,493 | 4,829,571 | - | - | 1.6 | 1.2 | |
| KPIT Technologies Ltd | 22,382,903 | 15,676,016 | - | - | 1.9 | 3.7 | |
| Indian Hotels Co Ltd | 19,929,651 | 1,063,932 | - | - | 1.7 | 0.2 | |
| 艾爾汽車有限公司 | 1,225,267 | 2,035,665 | - | - | 0.1 | 0.5 | |
| Hindustan Aeronautics Ltd | 26,947,900 | 7,512,468 | - | - | 2.3 | 1.8 | |
| Gland Pharma Ltd | 17,072,721 | - | - | - | 1.5 | - | |
| 塔塔鋼鐵有限公司 | 5,676,121 | - | - | - | 0.5 | - | |
| 印度工業信貸投資銀行 | 43,468,681 | 26,935,174 | - | - | 3.7 | 6.4 | |
| Oberoi 房地產有限公司 | 5,335,133 | 724,494 | - | - | 0.5 | 0.2 | |
| IndusInd 銀行有限公司 | 10,638,514 | 4,526,401 | - | - | 0.9 | 1.1 | |
| Aarti Surfactants Ltd | 195,042 | 164,449 | - | - | - | - | |
| Syrra SCS Technology Ltd | 13,145,344 | - | - | - | 1.1 | - | |
| Mahindra & Mahindra Ltd | 14,702,692 | 9,500,434 | - | - | 1.3 | 2.3 | |
| 艾波比印度有限公司 | 13,823,921 | - | - | - | 1.2 | - | |
| 孟買證券交易所 | 22,167,923 | - | - | - | 1.9 | - | |
| 朱拉曼達南投資及財務有限公司 | 4,656,667 | - | - | - | 0.4 | - | |
| SBI 人壽保險有限公司 | 7,943,095 | 7,080,325 | - | - | 0.7 | 1.7 | |
| Power Finance Corp Ltd | 16,970,701 | - | - | - | 1.5 | - | |
| 賽恩特有限公司 | 3,390,518 | - | - | - | 0.3 | - | |
| ITC Ltd | 17,934,895 | 4,674,016 | - | - | 1.5 | 1.1 | |
| 塔塔汽車有限公司 | 12,396,777 | 1,727,089 | - | - | 1.1 | 0.4 | |
| Varun Beverages Ltd | 13,716,061 | 2,943,886 | - | - | 1.2 | 0.7 | |
| 印度石油和天然氣有限公司 | 5,078,181 | 5,444,220 | - | - | 0.4 | 1.3 | |

(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 |
|--------------------------------|---------------|------------|-----------------------|------------|------------|---|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 | | 112年12月31日 | 111年12月31日 | |
| 金德爾不鏽鋼有限公司 | \$ 23,261,526 | - | - | 2.0 | - | - |
| 科塔克馬辛德拉銀行有限公司 | 4,937,109 | 4,880,767 | - | 0.4 | 1.2 | - |
| Axis Bank Ltd | 26,076,744 | 14,202,737 | - | 2.2 | 3.4 | - |
| 雀巢印度公司 | 7,860,016 | 1,454,711 | - | 0.7 | 0.3 | - |
| Anant Raj Ltd | 6,544,765 | - | - | 0.6 | - | - |
| 塔塔電力有限公司 | 9,821,952 | - | - | 0.8 | - | - |
| Mazagon Dock Shipbuilders Ltd | 4,215,507 | 2,501,105 | - | 0.4 | 0.6 | - |
| Bharat Heavy Electricals Ltd | 23,541,847 | - | - | 2.0 | - | - |
| 高露潔標纜印度公司 | 9,350,667 | - | - | 0.8 | - | - |
| Persistent Systems Ltd | 21,851,072 | 4,308,150 | - | 1.9 | 1.0 | - |
| Bharat Electronics Ltd | 25,873,001 | 3,706,151 | - | 2.2 | 0.9 | - |
| DLF Ltd | 18,795,222 | - | - | 1.6 | - | - |
| Titan Co Ltd | 10,868,612 | 4,529,091 | - | 0.9 | 1.1 | - |
| Bajaj Finance Ltd | 8,667,507 | 5,366,477 | - | 0.7 | 1.3 | - |
| Kalyan Jewellers India Ltd | 17,538,979 | - | - | 1.5 | - | - |
| Amber Enterprises India Ltd | 4,056,342 | - | - | 0.4 | - | - |
| 巴帝電信有限公司 | 12,399,974 | - | - | 1.1 | - | - |
| Ramkrishna Forgings 公司 | 24,410,242 | 11,962,074 | 0.1 | 1.1 | 2.9 | - |
| Aurobindo Pharma Ltd | 13,222,999 | - | - | 2.1 | - | - |
| 心臟工廠有限公司 | 3,998,550 | - | - | 1.1 | - | - |
| Rail Vikas Nigam Ltd | 17,246,579 | 2,329,421 | - | 0.3 | 0.6 | - |
| PB Fintech Ltd | 5,874,616 | - | - | 1.5 | - | - |
| 阿達尼集團公司 | 10,530,728 | 15,459,056 | - | 0.5 | 3.7 | - |
| 阿波羅醫院企業公司 | 3,584,344 | 2,823,916 | - | 0.3 | 0.7 | - |
| Polycab India Ltd | 21,287,646 | - | - | 1.8 | - | - |
| 塔塔諮詢服務公司 | 45,168,263 | 14,498,284 | - | 3.9 | 3.5 | - |
| 藍星公司 | 9,451,208 | - | - | 0.8 | - | - |
| UltraTech Cement Ltd | 22,129,106 | 6,660,813 | - | 1.9 | 1.6 | - |
| 戈德瑞房地產有限公司 | 14,884,109 | - | - | 1.3 | - | - |
| TVS 汽車有限公司 | 17,971,378 | - | - | 1.5 | - | - |
| 印度煤炭公司 | 6,601,689 | 2,504,712 | - | 0.6 | 0.6 | - |
| Ujjivan Small Finance Bank Ltd | 21,032,255 | - | 0.1 | 1.8 | - | - |
| Maruti Suzuki India Ltd | 13,709,208 | 6,228,559 | - | 1.2 | 1.5 | - |
| InterGlobe 航空公司 | 1,974,141 | 2,681,383 | - | 0.2 | 0.6 | - |
| SRF 有限公司 | 1,374,628 | 1,444,469 | - | 0.1 | 0.3 | - |
| 馬辛達國際科技有限公司 | 7,056,248 | - | - | 0.6 | - | - |
| NTPC Ltd | 25,877,713 | 5,372,305 | - | 2.2 | 1.3 | - |
| Adani 港口及特別經濟區有限公司 | 5,679,541 | 2,124,526 | - | 0.5 | 0.5 | - |
| Power Grid Corp of India Ltd | 7,014,202 | - | - | 0.6 | - | - |
| Zomato Ltd | 24,690,907 | - | - | 2.1 | - | - |
| 特倫特有限公司 | 6,775,306 | - | - | 0.6 | - | - |
| HCL 科技有限公司 | 15,173,830 | 9,253,579 | - | 1.3 | 2.2 | - |
| KEI 實業有限公司 | 15,614,453 | - | - | 1.3 | - | - |

(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 | | 比 例 |
|-------------------------------|------------------|----------------|-------------------------|------------|------------|------------|---------|
| | 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 | |
| Kaynes Technology India Ltd | \$ 26,053,697 | \$ - | - | - | 2.2 | - | - |
| Dixon Technologies India Ltd | 12,136,516 | - | - | - | 1.0 | - | - |
| HOUSING DEVELOPMENT FINANCE | - | 16,145,462 | - | - | - | - | 3.9 |
| DABUR INDIA LIMITED | - | 729,015 | - | - | - | - | 0.2 |
| JSW STEEL LTD | - | 2,564,423 | - | - | - | - | 0.6 |
| ASIAN PAINTS LTD | - | 2,520,249 | - | - | - | - | 0.6 |
| GRASIM INDUSTRIES LTD | - | 3,196,972 | - | - | - | - | 0.8 |
| Cipla 有限公司 | - | 6,386,599 | - | - | - | - | 1.5 |
| 印度國家銀行 | - | 10,928,359 | - | - | - | - | 2.6 |
| AMBUJA CEMENTS LTD | - | 3,305,374 | - | - | - | - | 0.8 |
| Motherson Sumi Wiring India | - | 1,362,595 | - | - | - | - | 0.3 |
| CONTAINER CORP OF INDIA LTD | - | 2,877,887 | - | - | - | - | 0.7 |
| 大道超市有限公司 | - | 2,113,229 | - | - | - | - | 0.5 |
| 壹丹塔有限公司 | - | 2,631,478 | - | - | - | - | 0.6 |
| 鳳凰米爾斯有限公司 | - | 3,957,957 | - | - | - | - | 0.9 |
| BRITANNIA INDUSTRIES LTD | - | 5,433,213 | - | - | - | - | 1.3 |
| Westlife Development Ltd | - | 1,698,997 | - | - | - | - | 0.4 |
| RITES LTD | - | 2,391,283 | - | - | - | - | 0.6 |
| 鐵姆肯印度有限公司 | - | 3,454,455 | - | - | - | - | 0.8 |
| YES BANK LTD | - | 764,231 | - | - | - | - | 0.2 |
| JINDAL STEEL & POWER LTD | - | 8,615,780 | - | - | - | - | 2.1 |
| HDFC LIFE INSURANCE CO LTD | - | 2,100,709 | - | - | - | - | 0.5 |
| 古茶拉底邦石油有限公司 | - | 2,344,613 | - | - | - | - | 0.6 |
| Tube Investments of India Ltd | - | 1,544,536 | - | - | - | - | 0.4 |
| 證券總計 | 1,147,271,645 | 411,580,355 | - | - | 98.4 | - | 98.5 |
| 銀行存款 | 56,116,521 | 13,984,203 | - | - | 4.8 | - | 3.3 |
| 其他資產減負債後之淨額 | (37,588,269) | (7,739,577) | - | - | (3.2) | - | (1.8) |
| 淨 資 產 | \$ 1,165,799,897 | \$ 417,824,981 | - | - | 100.0 | - | 100.0 |

註：股票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



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

群益大印度證券投資信託基金

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 | \$ 417,824,981 | 35.8 | \$ 410,567,846 | 98.3 |
| 收入 (附註三及九) | | | | |
| 利息收入 | 133,379 | - | 27,281 | - |
| 現金股利 | 5,887,551 | 0.5 | 3,897,120 | 1.0 |
| 其他收入 | 181 | - | 2 | - |
| 收入合計 | 6,021,111 | 0.5 | 3,924,403 | 1.0 |
| 費用 (附註六及十) | | | | |
| 經理費 | 13,861,841 | 1.2 | 8,077,913 | 1.9 |
| 保管費 | 1,802,041 | 0.1 | 1,050,140 | 0.3 |
| 會計師費用 | 165,500 | - | 165,500 | - |
| 其他費用 | 1,053,434 | 0.1 | 1,002,351 | 0.3 |
| 費用合計 | 16,882,816 | 1.4 | 10,295,904 | 2.5 |
| 本年度淨投資損失 | (10,861,705) | (0.9) | (6,371,501) | (1.5) |
| 發行受益權單位價款 | 937,310,599 | 80.4 | 268,811,235 | 64.3 |
| 買回受益權單位價款 | (380,478,603) | (32.6) | (242,864,615) | (58.1) |
| 已實現資本利得 (附註三、七及九) | 21,925,666 | 1.9 | 28,083,349 | 6.7 |
| 未實現資本利得增加 (減少) (附註三及七) | 198,492,659 | 17.0 | (40,014,210) | (9.6) |
| 兌換損失淨額 (附註三) | (18,413,700) | (1.6) | (387,123) | (0.1) |
| 本年度資本帳戶淨變動 | 758,836,621 | 65.1 | 13,628,636 | 3.2 |
| 年底淨資產 | \$ 1,165,799,897 | 100.0 | \$ 417,824,981 | 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

群益大印度證券投資信託基金

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 105 年 3 月 22 日募集成立。本基金受益憑證分三類發行，分別為新台幣計價受益憑證、美元計價受益憑證及人民幣計價受益憑證，申購手續費於申購時給付（以下稱 F 類型各計價類別受益權）。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 N 類型）之銷售，其申購手續費將於受益憑證買回時收取，且該費用將依持有期間而有所不同。本基金受益憑證自 N 類型各計價類別受益權單位首次銷售日起，分為下列各類型發行，即 F 類型新台幣計價受益憑證、N 類型新台幣計價受益憑證、F 類型美元計價受益憑證、N 類型美元計價受益憑證、F 類型人民幣計價受益憑證及 N 類型人民幣計價受益憑證。

本基金主要從事投資於國內及外國有價證券。所投資之國內有價證券包含中華民國境內之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封閉型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。所投資之外國有價證券主要為於印度、美國、英國、盧森堡、新加坡、大陸地區及香港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,由前述投資所在國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)。

本基金自成立之日起屆滿6個月後,投資於國內及外國股票(含承銷股票)、存託憑證(含NVDR)之總金額,不得低於本基金淨資產價值之70%(含);投資於印度及其企業所發行而於美國、英國、盧森堡、新加坡、大陸地區及香港等國交易之有價證券總金額,不得低於本基金淨資產價值之60%(含)。

本基金為避險需要或增加投資效率之目的,得從事衍生自有價證券、股價指數、指數股票型基金(ETF)之期貨、選擇權或期貨選擇權及其他經金管會核准之證券相關商品之交易;另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,並委託彰化商業銀行股份有限公司為保管機構,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：

股 票

股票於成交日按實際成本入帳。對所投資國外上市（櫃）股票之價值係以計算日（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）台北時間上午十時前依序由彭博資訊（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。對所投資國外未上市（櫃）股票之價值，以買進成本為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

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。

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前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 | 美 元 213,708 | \$ 6,568,319 | 美 元 66,585 | \$ 2,044,680 |
| | 新台幣44,963,614 | 44,963,614 | 新台幣6,691,140 | 6,691,140 |
| | 人民幣 429,321 | 1,859,417 | 人民幣 587,105 | 2,587,857 |
| | 印度盧比 7,372,590 | 2,725,171 | 印度盧比 7,171,498 | 2,660,526 |
| | | <u>\$ 56,116,521</u> | | <u>\$ 13,984,203</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，係依基金每日淨資產價值分別按每年 2%及 0.26%逐日累積計算並按月給付。惟依證券投資信託契約規定，本基金成立之日起屆滿 6 個月後，除有特殊情形外，投資於國內及外國之股票（含承銷股票）、存託憑證（含 NVDR）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。

七、交易成本

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------|---------------------|---------------------|
| 手續費 | \$ 2,702,565 | \$ 1,211,681 |
| 交易稅費 | <u>1,880,223</u> | <u>782,046</u> |
| | <u>\$ 4,582,788</u> | <u>\$ 1,993,727</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、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。

九、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、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 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

| | | |
|---------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 1. 經理費—群益投信 | <u>112年度</u> \$ 13,861,841 | <u>111年度</u> \$ 8,077,913 |
| 2. 應付經理費—群益投信 | <u>112年12月31日</u> \$ 1,966,131 | <u>111年12月31日</u> \$ 725,932 |

截至 112 年 12 月 31 日止，本基金所發行之受益憑證由群益投信及其經理之公私募基金持有之單位數為 1,853,416 單位（111 年 12 月 31 日：無）。

十一、金融商品資訊之揭露

(一) 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個股之股價波動而變動。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。

(二) 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

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 |
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 366,311 | 30.7350 | \$ | 11,258,560 | \$ 2,081,153 |
| 人 民 幣 | | 457,582 | 4.3311 | | 1,981,820 | 2,610,002 |
| 印度盧比 | | 7,497,629 | 0.3696 | | 2,771,389 | 3,909,234 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 印度盧比 | | 3,103,792,538 | 0.3696 | | 1,147,271,645 | 411,580,355 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 元 | | 88,020 | 30.7350 | | 2,705,298 | 1,489,246 |
| 人 民 幣 | | 123,438 | 4.3311 | | 534,617 | 92,384 |
| 印度盧比 | | - | - | | - | 2,575,953 |