

群益證券投資信託股份有限公司
群益投資等級債券ETF傘型證券投資信
託基金之群益15年期以上新興市場主權
債ETF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

群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金之群益15年期以上新興市場主權債ETF證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金之群益15年期以上新興市場主權債ETF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，足以允當表達群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金之群益15年期以上新興市場主權債ETF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，與群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金之群益15年期以上新興市場主權債ETF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投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金之群益15年期以上新興市場主權債ETF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投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金之群益15年期以上新興市場主權債ETF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，惟其目的非對群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金之群益15年期以上新興市場主權債ETF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，以及使群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金之群益15年期以上新興市場主權債ETF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投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金之群益15年期以上新興市場主權債ETF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

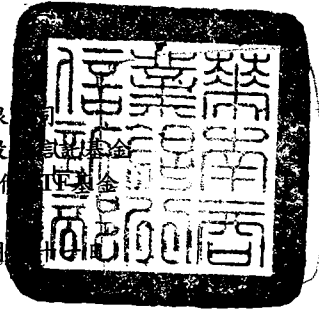
會計師：

李達暉 

證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號

民國一一年二月十五日

群益證券投資信託股份有限公司
 群益投資等級債券ETF基金
 之群益15年期以上新興市場主權債
 淨資產價值報告書
 民國一一二年及一十三年一月



單位：新台幣元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
債券—按市價計價，民國112年及111年12月31日 成本分別為45,765,013,739元及44,356,236,593元 (附註三)	\$ 38,837,418,549	98.34	33,033,482,388	98.24
銀行存款(附註五(一))	100,609,413	0.26	77,122,836	0.23
應收利息	583,446,587	1.48	525,133,063	1.56
其他資產	16,575,840	0.04	-	-
資產合計	<u>39,538,050,389</u>	<u>100.12</u>	<u>33,635,738,287</u>	<u>100.03</u>
負 債				
應付買入證券款	16,711,936	0.04	-	-
應付經理費(附註五(二)及六)	8,255,379	0.02	7,225,344	0.02
應付保管費(附註五(二))	1,981,291	0.01	1,734,081	-
其他負債	19,695,526	0.05	2,776,382	0.01
負債合計	<u>46,644,132</u>	<u>0.12</u>	<u>11,735,807</u>	<u>0.03</u>
淨資產	<u>\$ 39,491,406,257</u>	<u>100.00</u>	<u>33,624,002,480</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位(附註一)	<u>1,175,300,000</u>		<u>1,046,800,000</u>	
每單位平均淨資產	<u>33.6011</u>		<u>32.1208</u>	

董事長：賴政昇



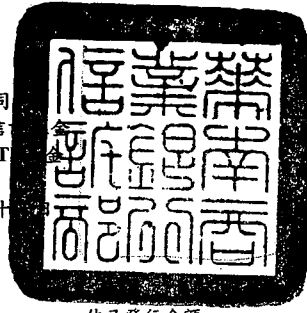
(請詳閱後附財務報表)
 總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟



群益證券投資信託股份有限公司
 群益投資等級債券ETF之新興市場債券ET
 民國一十二年四月三十日

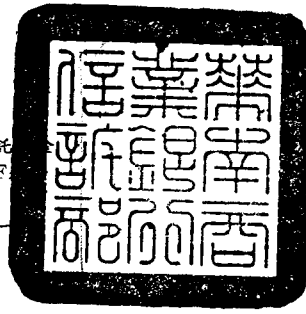
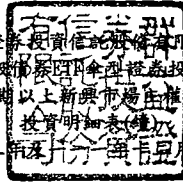


單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比(註一)		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
債券：						
國外債券						
政府債						
哥倫比亞						
COLOM 6 1/8 01/18/41	\$ 1,020,178,924	850,955,051	註一	註一	2.58	2.53
COLOM 5 5/8 02/26/44	959,921,975	833,346,884	註一	註一	2.43	2.48
COLOM 5 06/15/45	1,545,815,266	1,224,163,971	註一	註一	3.91	3.64
COLOM 5.2 05/15/49	1,098,430,604	775,083,505	註一	註一	2.78	2.31
COLOM 4 1/8 05/15/51	423,874,208	371,788,509	註一	註一	1.07	1.11
COLOM 3 7/8 02/15/61	317,543,091	332,409,579	註一	註一	0.80	0.99
COLOM 4 1/8 02/22/42	229,174,914	307,508,632	註一	註一	0.58	0.91
COLOM 8 3/4 11/14/53	21,166,506	-	註一	註一	0.05	-
COLOM 7.375 09/18/37	-	126,659,836	註一	註一	-	0.38
印尼						
INDON 4.35 01/11/48	360,236,202	306,636,869	註一	註一	0.91	0.91
INDON 5.35 02/11/49	249,870,167	141,682,699	註一	註一	0.63	0.42
INDON 3.7 10/30/49	155,960,623	139,588,920	註一	註一	0.40	0.42
INDON 3 1/2 02/14/50	88,781,962	102,570,297	註一	註一	0.22	0.31
INDON 4.2 10/15/50	315,029,019	249,987,223	註一	註一	0.80	0.74
INDON 4.45 04/15/70	235,471,802	172,324,337	註一	註一	0.60	0.51
INDON 3.05 03/12/51	261,213,990	285,332,000	註一	註一	0.66	0.85
INDON 3.35 03/12/2071	141,646,838	106,992,962	註一	註一	0.36	0.32
INDON 3.2 09/23/61	101,639,552	57,252,948	註一	註一	0.26	0.17
INDON 4.3 03/31/52	170,544,949	64,921,487	註一	註一	0.43	0.19
INDON 5.45 09/20/52	177,154,290	86,776,487	註一	註一	0.45	0.26
INDON 5.65 01/11/53	251,404,737	-	註一	註一	0.64	-
INDOIS 3.8 06/23/50	148,054,290	106,806,687	註一	註一	0.38	0.32
INDOIS 3.55 06/09/51	11,067,826	31,417,772	註一	註一	0.03	0.09
INDON 5 1/4 01/17/42	511,694,707	421,388,086	註一	註一	1.30	1.25
INDON 4 5/8 04/15/43	288,324,840	258,538,708	註一	註一	0.73	0.77
INDON 6 3/4 01/15/44	601,668,776	429,871,302	註一	註一	1.52	1.28
INDON 5 1/8 01/15/45	495,510,109	395,236,279	註一	註一	1.25	1.18
INDON 5.95 01/08/46	372,571,377	262,716,006	註一	註一	0.94	0.78
INDON 5 1/4 01/08/47	378,240,032	296,737,323	註一	註一	0.96	0.88
INDON 4 3/4 07/18/47	231,870,694	198,409,944	註一	註一	0.59	0.59
INDON 7 3/4 01/17/38	-	563,873,857	註一	註一	-	1.68
墨西哥						
MEX 6.05 01/11/40	566,097,736	452,745,153	註一	註一	1.43	1.35
MEX 5 3/4 10/12/2110	539,146,473	454,104,705	註一	註一	1.37	1.35
MEX 4 3/4 03/08/44	567,440,769	498,960,358	註一	註一	1.44	1.48
MEX 5.55 01/21/45	486,004,059	405,480,397	註一	註一	1.23	1.21
MEX 4.6 01/23/46	354,245,958	319,132,834	註一	註一	0.90	0.95
MEX 4.35 01/15/47	144,064,675	246,699,055	註一	註一	0.36	0.73
MEX 4.6 02/10/48	277,040,650	318,364,948	註一	註一	0.70	0.95
MEX 4 1/2 01/31/50	292,877,517	298,365,031	註一	註一	0.74	0.89
MEX 5 04/27/51	429,334,509	417,722,120	註一	註一	1.09	1.24
MEX 3.771 05/24/61	398,412,336	346,002,622	註一	註一	1.01	1.03
MEX 4.28 08/14/41	304,292,064	394,708,274	註一	註一	0.77	1.17
MEX 4.4 02/12/52	321,874,097	128,764,213	註一	註一	0.82	0.38
MEX 6.338 05/04/53	393,739,188	-	註一	註一	1.00	-
MEX 3 3/4 04/19/2071	383,988,623	273,201,766	註一	註一	0.97	0.81
秘魯						
PERU 5 5/8 11/18/50	2,182,011,645	2,116,782,389	註一	註一	5.53	6.30
PERU 2.78 12/01/60	659,151,047	389,605,648	註一	註一	1.67	1.16
PERU 3.23 07/28/2121	568,984,960	454,600,046	註一	註一	1.44	1.35
PERU 3.3 03/11/41	672,298,021	420,000,745	註一	註一	1.70	1.25
PERU 3.55 03/10/51	865,169,645	517,662,963	註一	註一	2.19	1.54
PERU 3.6 01/15/2072	581,617,945	329,803,809	註一	註一	1.47	0.98
PERU 6.55 03/14/37	-	475,340,825	註一	註一	-	1.41

群益證券投資信託股份有限公司
 群益投資等級債券ETF之群益15年期以上新興市場主權債ETF

民國一十二年十二月三十一日



單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行金額之百分比(註一)		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
菲律賓						
PHILIP 3.95 01/20/40	\$ 911,212,555	877,156,310	註一	註一	2.31	2.61
PHILIP 3.7 03/01/41	966,041,535	1,082,614,915	註一	註一	2.45	3.22
PHILIP 3.7 02/02/42	1,114,031,380	1,150,322,044	註一	註一	2.82	3.42
PHILIP 2.95 05/05/45	439,423,114	620,028,354	註一	註一	1.11	1.84
PHILIP 2.65 12/10/45	402,046,861	387,039,557	註一	註一	1.02	1.15
PHILIP 3.2 07/06/46	383,433,712	344,217,620	註一	註一	0.97	1.02
PHILIP 5.95 10/13/47	421,284,766	51,212,904	註一	註一	1.07	0.15
PHILIP 5 1/2 01/17/48	523,772,445	-	註一	註一	1.33	-
PHILIP 4.2 03/29/47	357,348,620	133,763,264	註一	註一	0.91	0.40
PHILIP 5 01/13/37	-	90,987,210	註一	註一	-	0.27
卡達						
QATAR 6.4 01/20/40	409,421,305	262,758,201	註一	註一	1.04	0.78
QATAR 5 3/4 01/20/42	338,790,892	241,252,460	註一	註一	0.86	0.72
QATAR 4 5/8 06/02/46	431,551,994	416,773,304	註一	註一	1.09	1.24
QATAR 5.103 04/23/48	1,668,284,331	1,401,926,331	註一	註一	4.22	4.17
QATAR 4.817 03/14/49	1,557,116,176	1,408,683,677	註一	註一	3.94	4.19
QATAR 4.4 04/16/50	1,160,112,346	1,023,151,617	註一	註一	2.94	3.04
沙烏地阿拉伯						
KSA 4 1/2 10/26/46	1,209,684,126	1,205,373,325	註一	註一	3.06	3.58
KSA 4 5/8 10/04/47	854,530,550	800,366,304	註一	註一	2.16	2.38
KSA 5 04/17/49	725,971,911	660,559,674	註一	註一	1.84	1.96
KSA 5 1/4 01/16/50	760,103,817	694,717,061	註一	註一	1.92	2.07
KSA 3 3/4 01/21/55	382,945,597	418,752,654	註一	註一	0.97	1.25
KSA 4 1/2 04/22/60	578,005,835	515,648,608	註一	註一	1.46	1.53
KSA 3.45 02/02/61	287,375,305	363,172,696	註一	註一	0.73	1.08
KSA 3 1/4 11/17/51	119,715,597	123,978,237	註一	註一	0.30	0.37
KSA 5 01/18/53	683,359,592	-	註一	註一	1.73	-
債券合計	38,837,418,549	33,033,482,388			98.34	98.24
銀行存款	100,609,413	77,122,836			0.26	0.23
其他資產減負債後之淨額	553,378,295	513,397,256			1.40	1.53
淨資產	\$ 39,491,406,257	33,624,002,480			100.00	100.00

註一：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。

註二：債券係依涉險國家予以分類。

董事長：賴政昇



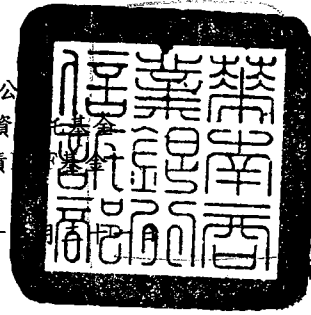
(請詳閱後附財務報表附註)
 總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟



群益證券投資信託股份有限公司
 群益投資等級債券型證券投資
 之群益15年期以上新興市場主權債
 淨資產價值變動表
 民國一一二年及一



單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
期初淨資產	\$ 33,624,002,480	85.14	42,011,541,917	124.95
收 入				
利息收入(附註三)	1,991,059,143	5.04	1,931,142,903	5.74
其他收入	21,526	-	17,931	-
收入合計	1,991,080,669	5.04	1,931,160,834	5.74
費 用				
經理費(附註五(二)及六)	91,610,952	0.23	89,338,073	0.26
保管費(附註五(二))	21,986,637	0.06	21,441,134	0.06
會計師費用	161,000	-	161,000	-
其他費用	12,450,625	0.03	12,213,368	0.04
費用合計	126,209,214	0.32	123,153,575	0.36
本期淨投資利益	1,864,871,455	4.72	1,808,007,259	5.38
發行受益權單位價款	7,051,333,497	17.86	4,873,066,540	14.49
買回受益權單位價款	(2,875,710,365)	(7.28)	(1,387,846,312)	(4.13)
已實現資本損失(附註三)	(2,427,938,338)	(6.15)	(6,946,189,137)	(20.66)
未實現資本利得增加(減少)(附註三)	4,395,159,015	11.13	(10,070,065,588)	(29.95)
兌換利益淨額(附註三)	34,785,922	0.09	5,143,061,282	15.30
收益分配(附註五(五))	(2,175,097,409)	(5.51)	(1,807,573,481)	(5.38)
期末淨資產	\$ 39,491,406,257	100.00	33,624,002,480	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
群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金
之群益15年期以上新興市場主權債ETF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)群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金之群益15年期以上新興市場主權債ETF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指數股票型開放式證券投資信託基金，於民國一〇七年十月十五日金管證投字第1070338236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1,175,300,000單位及1,046,800,000單位。
- (二)本基金係以追蹤「ICE 15年期以上新興市場主權債(國際)指數」報酬表現為投資組合管理為目標，運用本基金投資於國內及外國之有價證券及從事證券相關商品交易。
- 1.本基金所投資之國內有價證券：
中華民國境內符合金管會規定之任一信用評等等級之政府公債、公司債(含無擔保公司債、次順位公司債)及金融債券(含次順位金融債券)。
 - 2.本基金所投資之外國有價證券：
 - (1)中華民國境外符合金管會規定之任一信用評等等級由國家或機構所保證或發行之債券(含符合美國Rule144A規定之債券)。
 - (2)前述之債券不含以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券，及未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為連結標的之連動型或結構型債券。
- (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，保管機構並複委託匯豐機構信託服務(亞洲)有限公司為國外受託保管機構，負責保管本基金境外之資產。
- (四)本基金受益權單位投資於中華民國境外(除大陸地區外)所得之利息收入扣除本基金應負擔之費用、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)及本基金應負擔之費用時，則本基金於收益評價日之每受益權單位之淨資產價值應高於本基金每受益權單位之發行價格(新台幣40元)，且每受益權單位之淨資產價值減去當季每受益權單位可分配收益之餘額，不得低於本基金每受益權單位之發行價格(新台幣40元)。經理公司應按前述可分配收益之情況決定每季分配之金額或不分配。每次分配之總金額，應由基金保管機構以「群益15年期以上新興市場主權債ETF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本基金。本基金經理公司應於本基金成立日起滿九十日(含)後按每年一、四、七及十月最後一個日曆日為收益評價日，依本基金淨資產價值進行收益分配之評價。

群益證券投資信託股份有限公司
群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金
之群益15年期以上新興市場主權債ETF證券投資信託基金財務報表附註(續)

(五)本基金之經理公司為避險需要或增加投資效率，得運用本基金從事衍生自債券、債券指數股票型基金之期貨交易，並應符合金管會「證券投資信託事業運用證券投資信託基金從事證券相關商品交易應行注意事項」及其他金管會之相關規定。

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。

(二)交易日會計

本基金持有之投資標的均採交易日會計。

(三)國外債券

債券於成交日按實際成本入帳，以計算日(註：台北時間上午十時前)經理公司依序由ICE、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。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。

本基金於期末持有之債券，依前述收盤價格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。

(四)投資收益

利息收入均採權責基礎計算。

(五)所得稅

利息收入係以扣除所需負擔之稅款後淨額入帳。

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前一營業日臺北時間下午三點取得彭博資訊(Bloomberg)所示之匯率為計算依據。如計算日無法取得前一營業日彭博資訊(Bloomberg)所提供匯率時，以路透社(Reuters)提供資訊代替之。若計算日無法取得前述下午三點之匯率時，則以最近收盤匯率為準。

群益證券投資信託股份有限公司
群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金
之群益15年期以上新興市場主權債ETF證券投資信託基金財務報表附註(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日美元對台幣之匯率分別為30.696元及30.728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。

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 23,405,897.00	\$ 23,405,897	NTD 10,622,936.00	10,622,936
	EUR 15.27	519	EUR 260.44	8,518
	USD 2,515,083.30	<u>77,202,997</u>	USD 2,163,869.50	<u>66,491,382</u>
		<u>\$ 100,609,413</u>		<u>77,122,836</u>

(二)經理費及保管費

1.本基金應付經理公司之服務報酬，係按本基金淨資產價值依下列比率，逐日累計計算並按月給付：

- (1)本基金淨資產價值為新臺幣參拾億元(含)以下時，按每年0.45%之比率計算。
- (2)本基金淨資產價值逾新臺幣參拾億元(不含)且為新臺幣貳佰億元(含)以下時，按每年0.35%之比率計算。
- (3)本基金淨資產價值逾新臺幣貳佰億元(不含)時，按每年0.25%之比率計算。

2.本基金應付保管機構之服務報酬，係按本基金淨資產價值依下列比率，逐日累計計算並按月給付：

- (1)本基金淨資產價值為新臺幣參拾億元(含)以下時，按每年0.16%之比率計算。
- (2)本基金淨資產價值逾新臺幣參拾億元(不含)且為新臺幣貳佰億元(含)以下時，按每年0.10%之比率計算。
- (3)本基金淨資產價值逾新臺幣貳佰億元(不含)時，按每年0.06%之比率計算。

本項基金保管機構之報酬包括應支付國外受託保管機構或其代理人、受託人之費用及報酬。

群益證券投資信託股份有限公司
群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金
之群益15年期以上新興市場主權債ETF證券投資信託基金財務報表附註(續)

(三)指數授權費及上櫃費

- 1.自基金成立之日起，本基金應付指數提供者授權使用標的指數費用，按本基金之經理費率乘以每季季底按當季日平均基金淨資產價值10%計算，年度指數授權費自本基金成立日起，每季季底計算並支付，授權費用應以美元給付之。
- 2.本基金依櫃買中心訂定之「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心有價證券上櫃費費率標準」所列指數股票型基金受益憑證收費標準，於初次上櫃時及以後年度1月份依上述費率標準表計算支付予櫃買中心上櫃費，若依費率表計算之上櫃費超過30萬元時，則以30萬元計收。上櫃當年度按月數比例計收，不足一個月者按一個月份計算。

(四)借款情形：無。

(五)收益分配

本基金經理公司應於本基金成立日起滿九十日(含)後，按每年一、四、七及十月最後一個日曆日進行收益評價並作成收益分配決定，按季進行收益分配；可收益分配來源請詳附註一(四)說明。本基金民國一〇八年一月開始分配，本基金民國一一二年度及一一一年度實際發放金額如下：

112年度		
配息相關日期		已發放收益分配(註一)
配息月份	除息日	TWD
111/11~112/01	112/02/16	\$ 490,188,403
112/02~112/04	112/05/17	523,923,810
112/05~112/07	112/08/16	558,825,783
112/08~112/10	112/11/16	602,159,413
		\$ 2,175,097,409
111年度		
配息相關日期		已發放收益分配(註一)
配息月份	除息日	TWD
110/11~111/01	111/02/22	\$ 432,026,696
111/02~111/04	111/05/18	467,887,195
111/05~111/07	111/08/16	435,632,399
111/08~111/10	111/11/16	472,027,191
		\$ 1,807,573,481

註一：本基金受益權計價幣別為TWD。

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。

群益證券投資信託股份有限公司
 群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金
 之群益15年期以上新興市場主權債ETF證券投資信託基金財務報表附註(續)

(六)交易成本

1.交易手續費

本基金交易手續費係委託證券經紀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，列為買入之加項成本及賣出價款之減項。

民國一一二年度及一一一年度無上述之交易成本。

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

(二)與關係人之間之重大交易事項

		112年度		111年度	
		估該科		估該科	
關係人	內 容	金 額	目之%	金 額	目之%
群益投信	經理費	\$ <u>91,610,952</u>	<u>100</u>	<u>89,338,073</u>	<u>100</u>
		112.12.31		111.12.31	
		估該科		估該科	
關係人	內 容	金 額	目之%	金 額	目之%
群益投信	應付經理費	\$ <u>8,255,379</u>	<u>100</u>	<u>7,225,344</u>	<u>100</u>

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持有之單位數分別為9,240單位及3,773單位。

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均為24,000單位。

群益證券投資信託股份有限公司
群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金
之群益15年期以上新興市場主權債ETF證券投資信託基金財務報表附註(續)

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。

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債券，故債券價格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。

(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
 群益投資等級債券ETF傘型證券投資信託基金
 之群益15年期以上新興市場主權債ETF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>						
EUR	\$ 15.27	33.993	519	260.44	32.707	8,518
USD	1,287,289,621.02	30.696	39,514,642,207	1,094,282,288.98	30.728	33,625,106,176
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
USD	544,433.66	30.696	16,711,936	-	30.728	-

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。