

群益證券投資信託股份有限公司
群益2028REVERSO美元保本證券投資信
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2028REVERSO美元保本證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

群益2028REVERSO美元保本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2028REVERSO美元保本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2028REVERSO美元保本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2028REVERSO美元保本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2028REVERSO美元保本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2028REVERSO美元保本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2028REVERSO美元保本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2028REVERSO美元保本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 十 五 日

112.12.31

111.12.31

資 產

債券-按市價計價，民國112年及111年12月31日成本為4,703,002元及5,282,502元(附註三)

買進選擇權權利金(附註三及七)

銀行存款(附註五)

應收利息

資產合計

負 債

應付經理費(附註五(二)及六)

應付保管費(附註五(二))

換利合約價值-IRS(附註三及七)

其他負債

負債合計

淨資產

發行在外受益權單位(附註一)

每單位平均淨資產

| | 112.12.31 | | 111.12.31 | |
|---|-----------------|--------|--------------|--------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 債券-按市價計價，民國112年及111年12月31日成本為4,703,002元及5,282,502元(附註三) | \$ 4,730,212.00 | 81.86 | 5,226,552.00 | 88.86 |
| 買進選擇權權利金(附註三及七) | 1,434,973.23 | 24.84 | 1,172,681.10 | 19.93 |
| 銀行存款(附註五) | 199,547.04 | 3.45 | 257,615.12 | 4.38 |
| 應收利息 | 51,987.37 | 0.90 | 58,258.87 | 0.99 |
| 資產合計 | 6,416,719.64 | 111.05 | 6,715,107.09 | 114.16 |
| 應付經理費(附註五(二)及六) | 4,897.66 | 0.08 | 5,069.04 | 0.08 |
| 應付保管費(附註五(二)) | 489.79 | 0.01 | 506.94 | 0.01 |
| 換利合約價值-IRS(附註三及七) | 631,466.42 | 10.93 | 825,870.41 | 14.04 |
| 其他負債 | 1,626.81 | 0.03 | 1,628.24 | 0.03 |
| 負債合計 | 638,480.68 | 11.05 | 833,074.63 | 14.16 |
| 淨資產 | \$ 5,778,238.96 | 100.00 | 5,882,032.46 | 100.00 |
| 發行在外受益權單位(附註一) | 482,385.46 | | 546,495.01 | |
| 每單位平均淨資產 | \$ 11.9785 | | 10.7632 | |

董事長：賴政昇

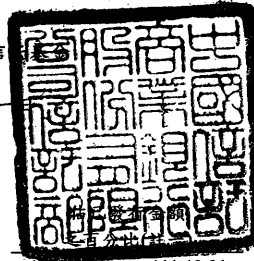


(請詳閱後附財務報表附註)
總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟





單位：美金元

| 投資種類 | 金額 | | 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： | | | | | | |
| 公司債 | | | | | | |
| 中國 | | | | | | |
| SINOPE 4.25 09/12/28 | \$ 397,500.00 | 388,976.00 | 0.05 | 0.05 | 6.88 | 6.61 |
| CHGRID 4.25 05/02/28 | 397,532.00 | 391,032.00 | - | - | 6.88 | 6.65 |
| 金融債券 | | | | | | |
| 澳洲 | | | | | | |
| CBAAU 3.9 03/16/28 | 389,932.00 | 383,252.00 | - | - | 6.75 | 6.52 |
| 法國 | | | | | | |
| BNP 4.4 08/14/28 | 390,300.00 | 378,860.00 | - | - | 6.75 | 6.44 |
| 日本 | | | | | | |
| MUFG 4.05 09/11/28 | 389,784.00 | 380,208.00 | - | - | 6.74 | 6.46 |
| 政府債券 | | | | | | |
| 韓國 | | | | | | |
| KOREA 3.5 09/20/28 | 581,994.00 | 955,490.00 | 註二 | 註二 | 10.07 | 16.24 |
| 卡達 | | | | | | |
| QATAR 4.5 04/23/28 | 1,116,170.00 | 1,107,832.00 | 註二 | 註二 | 19.32 | 18.84 |
| 沙烏地阿拉伯 | | | | | | |
| KSA 3.625 03/04/28 | 1,067,000.00 | 1,240,902.00 | 註二 | 註二 | 18.47 | 21.10 |
| 債券合計 | 4,730,212.00 | 5,226,552.00 | | | 81.86 | 88.86 |
| 銀行存款 | 199,547.04 | 257,615.12 | | | 3.45 | 4.38 |
| 其他資產減負債後之淨額 | 848,479.92 | 397,865.34 | | | 14.69 | 6.76 |
| 淨資產 | \$ 5,778,238.96 | 5,882,032.46 | | | 100.00 | 100.00 |

註一：債券投資佔已發行金額總數百分比如下：

1. 無擔保公司債，分母係該公司所發行無擔保公司債總額。

2. 次順位公司債或次順位金融債者，分母係該次（如有分券指分券後）所發行次順位公司債或次順位金融債券總額。

註二：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。

註三：債券係依涉險國家予以分類。

董事長：賴政昇



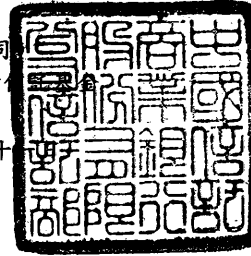
(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟





單位：美金元

| | 112年1月至12月 | | 111年1月至12月 | |
|--------------------|-----------------|---------|----------------|---------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 期初淨資產 | \$ 5,882,032.46 | 101.80 | 8,469,287.00 | 143.99 |
| 收 入 | | | | |
| 利息收入(附註三) | 210,428.37 | 3.64 | 240,376.63 | 4.09 |
| 其他收入 | 14,557.03 | 0.25 | 21,289.74 | 0.36 |
| 收入合計 | 224,985.40 | 3.89 | 261,666.37 | 4.45 |
| 費 用 | | | | |
| 經理費(附註五(二)及六) | 58,484.28 | 1.01 | 67,694.02 | 1.15 |
| 保管費(附註五(二)) | 5,848.41 | 0.10 | 6,769.36 | 0.12 |
| 會計師費用 | 2,602.90 | 0.05 | 2,605.18 | 0.04 |
| 費用合計 | 66,935.59 | 1.16 | 77,068.56 | 1.31 |
| 本期淨投資收益 | 158,049.81 | 2.73 | 184,597.81 | 3.14 |
| 買回受益權單位價款 | (727,853.29) | (12.60) | (1,063,755.07) | (18.08) |
| 已實現資本利得(損失)(附註三) | (219,660.06) | (3.80) | (301,164.06) | (5.12) |
| 未實現資本利得增加(減少)(附註三) | 685,656.12 | 11.87 | (1,406,925.31) | (23.92) |
| 兌換利益(損失)淨額(附註三) | 13.92 | - | (7.91) | - |
| 期末淨資產 | \$ 5,778,238.96 | 100.00 | 5,882,032.46 | 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2028 REVERSO美元保本證券投資信託基金
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，所有金額均以美金元為單位)

一、基金沿革及業務範圍說明

- (一)群益2028 REVERSO 美元保本證券投資信託基金(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保護型保本開放式證券投資信託基金，於民國一〇七年十一月十六日依金管證投字第1070343408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482,385.46單位及546,495.01單位。
- (二)本基金主要投資中華民國境內外由國家或機構所保證或發行之債券，及連結標的掛牌市場為美國之股權選擇權：
1. 本基金將依市場利率情況，將可達100%保本比率之本金投資於以美元計價之固定收益商品，主要為卡達政府公債、沙烏地阿拉伯政府公債、韓國土地及房屋公司發行之政府債券及澳洲聯邦銀行發行之公司債，以確保基金到期日於加計股權選擇權至少15%之最低投資收益後，得依約定達成115%保本比率之淨值。該固定收益商品屬外國有價證券者，並應遵守金管會「證券投資信託事業於國內募集證券投資信託基金投資外國有價證券之種類及範圍」之規範。
 2. 本基金除投資於固定收益商品外，為增加投資效率，將從事非在交易所進行衍生自股票之股權選擇權或利率交換之證券相關商品交易，以達成基金到期時得提供依成立時所釐定之參與率及基金存續期間連結標的表現設算之報酬率或15%最低投資收益，但從事前開證券相關商品交易均須符合金管會「證券投資信託事業運用保本型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；如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。
 3. 前述(2). 本基金所從事非在交易所進行之股權選擇權交易，係指REVERSO選擇權；所從事非在交易所進行之利率交換交易，係指固定對固定(fixed-for-fixed)型態之利率交換交易。
- (三)本基金之經理公司為群益證券投資信託股份有限公司，保管機構為中國信託商業銀行股份有限公司，保管機構並複委託香港上海滙豐銀行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)本基金之收益全部併入本基金淨資產價值，不再另行分配收益。

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。

群益證券投資信託股份有限公司
群益2028 REVERSO美元保本證券投資信託基金財務報表附註(續)

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，大陸地區交易以計算日經理公司依序自萬得資訊(Wind)、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；非大陸地區交易以計算日經理公司依序由彭博資訊(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) 證券相關商品

集中交易市場交易者，以計算日經理公司依序自彭博資訊(Bloomberg)、路透社(Reuters)取得最近收盤價或結算價為準。非集中交易市場交易者，依序自彭博資訊(Bloomberg)、路透社(Reuters)或交易對手所提供之價格為準。

1. 利率交換之交易因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘紀錄。於計算日依上述方式取得最近公允價格評價，所產生之差額列為未實現資本利得(損失)。
2. 選擇權之交易依選擇權契約所定之標的種類所屬之選擇權交易市場於計算日之結算價格為準，以計算契約利得或損失，帳列已實現資本利得(損失)。另於計算日依上述方式取得最近公允價格計算之未沖銷部位損益，則帳列未實現資本利得(損失)。因從事選擇權交易所繳存之交易權利金及所建立之選擇權契約部位，經由上述方式取得最近公允價格評價所產生之權利金增減變動金額，帳列「買進選擇權權利金」項下。

(五) 投資收益

利息收入均採權責基礎計算。

(六) 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。

群益證券投資信託股份有限公司
群益2028 REVERSO美元保本證券投資信託基金財務報表附註(續)

(七)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，折合成美金後編製財務報表。

市場匯率係以計算日前一營業日臺北時間下午四點取得彭博資訊(Bloomberg)所示之匯率為計算依據。如計算日無法取得前述下午四點之匯率時，則以最近收盤匯率為準。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日台幣對美金之匯率均為0.033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美金時，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 | 美金數 | 原幣金額 | 美金數 |
| 活期存款 | EUR - | \$ - | EUR 13.75 | 14.62 |
| | USD 199,547.04 | 199,547.04 | USD 257,600.50 | 257,600.50 |
| | | \$ 199,547.04 | | 257,615.12 |

(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1.0%及0.1%之比率逐日累計計算並按月給付。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配：無。

(五)交易成本

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2028 REVERSO美元保本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，列為買入之各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>58,484.28</u> | <u>100</u> | <u>67,694.02</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>4,897.66</u> | <u>100</u> | <u>5,069.04</u> | <u>100</u> |

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。

群益證券投資信託股份有限公司
群益2028 REVERSO美元保本證券投資信託基金財務報表附註(續)

(二)衍生性金融工具

1.利率交換合約：

本基金從事的利率交換交易為固定對固定(fixed-for-fixed)型態，本基金與交易對手同意在合約存續期間內，依事先約定之名目本金金額以及固定利率進行利息之互換，本基金在合約存續期間內每半年支付固定利息給交易對手，而交易對手則於一〇七年首次承作時一次性支付一筆固定利息給本基金。本基金於一一二年及一一一年十二月三十一日尚未到期之利率交換合約如下：

| 合約金額 | | 合約期間 | 支付利率 | 首次收取利率 |
|------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|---------|
| 112.12.31 | 111.12.31 | | | |
| \$ <u>4,887,511.00</u> | <u>5,487,511.00</u> | 107.11.29~117.11.22 | 每年固定2.85% 終期支付1.56% | 24.30 % |

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日本基金從事利率交換合約交易產生之已實現資本損失分別為232,124.06元及337,384.06元；另截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止之未實現資本損失分別為631,466.42元及825,870.41元。

2.選擇權合約：

本基金利用債券債息收入與交易對象從事利率交換所得之金額，配置於到期時最低投資收益率15%之股權選擇權。本基金於民國一一二年及一一一年十二月三十一日尚未到期之選擇權合約如下：

| | | 112.12.31 | | |
|-------------------|----|---------------------|--------------|-----------|
| | | 合約金額 | 權利金 | 到期日 |
| 買入REVERSO選擇權-Call | \$ | <u>4,887,511.00</u> | 1,187,665.17 | 117.11.20 |
| | | 111.12.31 | | |
| | | 合約金額 | 權利金 | 到期日 |
| 買入REVERSO選擇權-Call | \$ | <u>5,487,511.00</u> | 1,333,465.17 | 117.11.20 |

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日本基金從事選擇權交易產生之已實現資本利益分別為17,360.00元及12,660.00元；另截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止之未實現資本損益分別為利益247,308.06元及損失160,784.07元。

群益證券投資信託股份有限公司
群益2028 REVERSO美元保本證券投資信託基金財務報表附註(續)

(三)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，故國外債券價格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。

(四)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。

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 | | |
|--------------|--------------|-------|----------|-----------|-------|----------|
| | 原幣數 | 匯率 | 美金數 | 原幣數 | 匯率 | 美金數 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| EUR | \$ - | - | - | 13.73 | 1.065 | 14.62 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| TWD | \$ 50,000.00 | 0.033 | 1,626.81 | 50,000.00 | 0.033 | 1,628.24 |

群益證券投資信託股份有限公司
群益2028 REVERSO美元保本證券投資信託基金財務報表附註(續)

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。