

群益證券投資信託股份有限公司
群益0-5年期ESG投資等級公司
債ETF證券投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告
民國114年9月2日（成立日）至12月31日

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 0-5 年期 ESG 投資等級公司債 ETF 證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

群益 0-5 年期 ESG 投資等級公司債 ETF 證券投資信託基金民國 114 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 114 年 9 月 2 日（成立日）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 0-5 年期 ESG 投資等級公司債 ETF 證券投資信託基金民國 114 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 114 年 9 月 2 日（成立日）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 0-5 年期 ESG 投資等級公司債 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 0-5 年期 ESG 投資等級公司債 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，除非管理階層意圖清算群益 0-5 年期 ESG 投資等級公司債 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。

群益 0-5 年期 ESG 投資等級公司債 ETF 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 0-5 年期 ESG 投資等級公司債 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 0-5 年期 ESG 投資等級公司債 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 0-5 年期 ESG 投資等級公司債 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）。

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 115 年 2 月 10 日

群益證券投資信託股份有限公司
 群益 0-5 年期 ESG 投資信託基金 ETF 證券投資信託基金
 淨資產報告書

民國 114 年 12 月 31 日 (附註一)



單位：除受益權單位外，
 餘金額為新台幣元

	金 額	%
資 產		
債券—按市價計算 (成本—114 年底 4,845,702,878 元) (附註三)	\$ 4,833,113,431	99.7
銀行存款 (附註五)	940,167	-
應收利息 (附註三)	76,367,085	1.6
應收出售證券款	36,633,567	0.7
其他資產	2,714,014	0.1
資產合計	<u>4,949,768,264</u>	<u>102.1</u>
負 債		
應付買回受益憑證款	92,847,114	1.9
應付買入證券款	5,408,811	0.1
應付經理費 (附註六及十二)	1,065,520	-
應付保管費 (附註六)	255,729	-
其他應付款 (附註七)	1,498,046	0.1
負債合計	<u>101,075,220</u>	<u>2.1</u>
淨 資 產	<u>\$ 4,848,693,044</u>	<u>100.0</u>
發行在外受益權單位	<u>470,001,000</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$ 10.3163</u>	

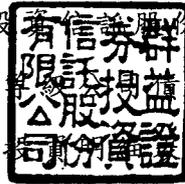
後附之附註係本財務報表之一部分。

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 0-5 年期 ESG 投資信託基金 ETF 證券投資



第一商業銀行

民國 114 年 12 月 31 日 (附註一)

單位：新台幣元

投資種類	金額	估已發行股份 總數 / 金額 之百分比 (註一及二)	估淨資產 百分比
債券			
公司債			
比利時			
SYENS 5.65 06/04/29	\$ 9,770,374	-	0.2
百慕達			
BACARD 4.7 05/15/28	3,165,913	-	-
BACARD 5.55 02/01/30	3,245,645	-	0.1
	<u>6,411,558</u>		<u>0.1</u>
巴西			
YARNO 4 3/4 06/01/28	3,170,206	-	0.1
加拿大			
CP 4.8 03/30/30	3,215,778	-	0.1
ENBCN 5.9 11/15/26	66,954,925	-	1.4
ENBCN 6 11/15/28	56,145,925	-	1.1
ENBCN 6.2 11/15/30	3,375,051	-	0.1
RCICN 5 02/15/29	1,281,002	-	-
CIXCN 7 1/2 05/30/29	56,837,986	0.1	1.2
EFNCN 6.319 12/04/28	53,037,642	-	1.1
OTEXCN 6.9 12/01/27	58,873,150	註二	1.2
RBACN 6 3/4 03/15/28	45,035,096	註二	0.9
	<u>344,756,555</u>		<u>7.1</u>
德國			
BAYNGR 6 1/8 11/21/26	19,126,322	-	0.4
BAYNGR 6 1/4 01/21/29	19,837,579	-	0.4
BAYNGR 6 3/8 11/21/30	26,881,323	-	0.6
	<u>65,845,224</u>		<u>1.4</u>
丹麥			
MAERSK 4 1/2 06/20/29	635,052	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	佔已發行股份 總數／金額 之百分比 (註一及二)	佔淨資產 百分比
	法	國					
		EDF 5.65	04/22/29	\$	16,360,913	-	0.3
		EDF 5.7	05/23/28		19,483,216	-	0.4
		ENGIFP 5 1/4	04/10/29		3,248,265	-	0.1
					<u>39,092,394</u>		<u>0.8</u>
	愛	爾	蘭				
		AER 6.1	01/15/27		57,640,534	-	1.2
		AER 6.45	04/15/27		58,112,782	-	1.2
		SW 5.2	01/15/30		3,244,261	-	0.1
		AVOL 6 3/8	05/04/28		78,590,993	-	1.6
		AVOL 5 3/4	11/15/29		19,566,455	-	0.4
					<u>217,155,025</u>		<u>4.5</u>
	英	國					
		BRITEL 9 5/8	12/15/30		5,371,202	-	0.1
		BRITEL 5 1/8	12/04/28		3,224,651	-	-
		NGGLN 5.602	06/12/28		3,246,570	-	0.1
		TTMTIN 5 7/8	01/15/28		15,704,052	-	0.3
		MCAIRH 6.4	03/26/29		3,296,897	-	0.1
		WEIRLN 5.35	05/06/30		3,229,448	-	0.1
					<u>34,072,820</u>		<u>0.7</u>
	義	大	利				
		ENELIM 5 1/8	06/26/29		3,225,797	-	0.1
	日	本					
		NOMURA 5.842					
		01/18/28			38,938,662	-	0.8
		NOMURA 6.07	07/12/28		45,888,109	-	0.9
		TACHEM 5 11/26/28			3,215,798	-	0.1
					<u>88,042,569</u>		<u>1.8</u>
	盧	森	堡				
		MTNA 6.55	11/29/27		3,273,491	-	0.1
	荷	蘭					
		ADNA 6 7/8	05/01/29		54,394,790	0.3	1.1
		NXPI 5.55	12/01/28		3,255,730	-	0.1
		KPN 8 3/8	10/01/30		55,067,019	-	1.1
		TELEFO 8 1/4	09/15/30		43,275,961	-	0.9
		AEGON 5 1/2	04/16/27		3,193,145	-	0.1
					<u>159,186,645</u>		<u>3.3</u>

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	佔已發行股份 總數／金額 之百分比 (註一及二)	佔淨資產 百分比
	美	國					
		AES 5.45	06/01/28	\$	3,215,628	-	0.1
		T 4.7	08/15/30		1,277,884	-	-
		AL 5.85	12/15/27		25,854,567	-	0.5
		ALB 4.65	06/01/27		1,265,031	-	-
		AMCR 4.8	03/17/28		3,187,874	-	0.1
		AMCR 5.1	03/17/30		3,226,763	-	0.1
		AMCR 5.45	05/23/29		3,248,846	-	0.1
		AEE 5.7	12/01/26		3,185,615	-	0.1
		AEP 5 3/4	11/01/27		3,240,920	-	0.1
		AEP 5.2	01/15/29		3,239,190	-	0.1
		ANGINC 5 3/4	10/01/29		16,266,588	-	0.3
		AMH 4.95	06/15/30		3,205,967	-	0.1
		AMT 5 1/2	03/15/28		3,233,916	-	0.1
		AMT 5.8	11/15/28		32,807,221	-	0.7
		AMGN 5.15	03/02/28		3,215,845	-	0.1
		AMGN 5 1/4	03/02/30		16,311,950	-	0.3
		AON 8.205	01/01/27		55,414,275	0.3	1.1
		APODS 6.9	04/13/29		52,769,974	0.1	1.1
		APP 5 1/8	12/01/29		3,223,589	0.1	0.1
		ARCC 7	01/15/27		74,071,178	-	1.5
		ARCC 5.95	07/15/29		3,226,053	-	0.1
		ARCC 5 1/2	09/01/30		3,164,010	-	-
		ARESSI 6.35	08/15/29		90,647,410	0.1	1.9
		ARW 5.15	08/21/29		1,287,151	-	-
		AJG 4.85	12/15/29		3,216,890	-	0.1
		TEAM 5 1/4	05/15/29		3,233,353	-	0.1
		AN 4 3/4	06/01/30		1,269,832	-	-
		AZO 6 1/4	11/01/28		56,456,647	-	1.1
		AVY 4 7/8	12/06/28		3,209,688	-	0.1
		AVT 6 1/4	03/15/28		3,254,942	-	0.1
		BGC 6.15	04/02/30		13,030,701	-	0.3
		BDX 5.081	06/07/29		3,228,770	-	0.1
		BCRED 7.3	11/27/28		56,673,028	-	1.2
		BCRED 5.05	09/10/30		3,095,281	-	-
		BXSL 5.3	06/30/30		6,252,610	-	0.1
		BWP 4.8	05/03/29		3,184,418	-	0.1

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	佔已發行股份 總數／金額 之百分比 (註一及二)	佔淨資產 百分比
		BWA 4.95		08/15/29	\$ 1,286,272	-	-
		BXP 6 3/4		12/01/27	69,068,515	-	1.4
		BHF 5 5/8		05/15/30	3,181,146	-	-
		BRO 4.9		06/23/30	1,274,961	-	-
		CBG 5 1/2		04/01/29	16,283,331	-	0.3
		CDW 5.1		03/01/30	1,281,569	-	-
		CNHI 5 1/2		01/12/29	9,733,620	-	0.2
		CNHI 4 1/2		10/16/30	628,601	-	-
		CVS 5 01/30/29			3,209,063	-	0.1
		CVS 5.4		06/01/29	13,021,538	-	0.3
		CRHID 5.2		05/21/29	3,246,526	-	0.1
		CPB 5.2		03/19/27	3,183,753	-	0.1
		CPB 5.2		03/21/29	3,219,373	-	0.1
		CAH 5 1/8		02/15/29	3,236,697	-	0.1
		CAH 5 11/15/29			3,228,377	-	0.1
		CAH 4 1/2		09/15/30	634,482	-	-
		CNC 4 5/8		12/15/29	609,894	-	-
		CQP 4 1/2		10/01/29	629,853	-	-
		LNG 4 5/8		10/15/28	3,137,476	-	-
		CHCOCH 5 1/8		06/30/27	3,173,213	註二	-
		CAG 4.85		11/01/28	635,777	-	-
		CAG 5.3		10/01/26	3,168,849	-	-
		CAG 5 08/01/30			636,165	-	-
		CNXC 6.6		08/02/28	64,833,761	0.1	1.3
		STZ 4.8		05/01/30	3,195,245	-	0.1
		CEG 5.6		03/01/28	3,242,884	-	0.1
		CUZ 5 1/4		07/15/30	3,226,922	-	0.1
		CCI 5 01/11/28			3,192,851	-	0.1
		CCI 5.6		06/01/29	22,851,434	-	0.5
		DELL 5 1/4		02/01/28	3,214,827	-	0.1
		DELL 5.3		10/01/29	3,243,499	-	0.1
		DELL 6.2		07/15/30	94,068,980	-	1.9
		DAL 4.95		07/10/28	639,804	-	-
		DAL 5 1/4		07/10/30	645,976	-	-
		DLR 5.55		01/15/28	3,229,643	-	0.1
		DG 5.2		07/05/28	1,289,444	-	-
		DOW 7 3/8		11/01/29	65,823,499	-	1.3

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	估已發行股份 總數／金額 之百分比 (註一及二)	佔淨資產 百分比
		DUK 5		\$	3,205,689	-	0.1
		EIX 6.95			87,039,629	-	1.8
		EIX 6 1/4			3,287,157	-	0.1
		ACT 6 1/4			42,804,130	0.2	0.9
		EFX 5.1			3,202,834	-	0.1
		EFX 5.1			3,210,780	-	0.1
		ESNT 6 1/4			26,250,956	0.2	0.5
		WTRG 4.8			3,181,527	-	-
		ES 5.95			45,997,572	-	0.9
		EXC 5.15			3,211,098	-	0.1
		EXC 5.15			3,231,355	-	0.1
		FG 6 1/2			45,884,431	0.1	0.9
		EXPE 4 5/8			633,367	-	-
		EXR 5.7			22,728,132	-	0.5
		FISV 5.45			3,218,579	-	0.1
		FISV 5 3/8			3,224,099	-	0.1
		FLEX 4 7/8			1,275,755	-	-
		FLEX 4 7/8			1,276,782	-	-
		F 7.35			85,316,631	-	1.7
		F 7.35			70,837,984	-	1.4
		F 6.8			6,558,380	-	0.1
		F 7.2			70,767,660	-	1.4
		F 6.798			6,594,076	-	0.1
		F 5.8			3,211,100	-	0.1
		F 5.85			3,191,189	-	0.1
		F 5 7/8			3,226,302	-	0.1
		F 5.918			3,216,544	-	0.1
		F 5.73			3,191,272	-	0.1
		FOXA 4.709			3,182,670	-	0.1
		FCX 4 5/8			3,166,598	-	-
		GMT 4.7			1,271,618	-	-
		GLPI 5 3/4			3,234,983	-	0.1
		GXO 6 1/4			26,505,007	-	0.5
		GEHC 5.65			3,236,844	-	0.1
		GEHC 5.857			33,235,237	-	0.7
		GIS 5 1/2			3,262,376	-	0.1
		GM 6.8			124,336,208	-	2.5

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	估已發行股份 總數／金額 之百分比 (註一及二)	佔淨資產 百分比
				\$	1,309,980	-	-
					3,258,019	-	0.1
					25,990,414	-	0.5
					72,634,563	-	1.5
					3,257,584	-	0.1
					1,310,561	-	-
					1,303,672	-	-
					1,276,951	-	-
					1,305,414	-	-
					1,278,051	-	-
					3,217,765	-	0.1
					3,145,925	-	-
					72,048,766	-	1.5
					3,219,516	-	0.1
					3,239,209	-	0.1
					3,256,625	-	0.1
					32,825,446	-	0.7
					3,177,439	-	-
					3,221,593	-	0.1
					632,120	-	-
					3,213,811	-	0.1
					3,267,777	-	0.1
					3,210,968	-	0.1
					1,205,500	-	-
					3,191,494	-	0.1
					7,377,394	註二	0.1
					9,839,133	註二	0.2
					3,208,581	-	0.1
					9,714,810	-	0.2
					3,248,455	-	0.1
					3,186,776	-	0.1
					3,221,338	-	0.1
					19,881,651	註二	0.4
					3,307,289	-	0.1
					26,141,234	-	0.5
					3,271,928	-	0.1
					3,208,495	-	0.1

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	佔已發行股份 總數／金額 之百分比 (註一及二)	佔淨資產 百分比
		KDP 5.1		\$	3,178,228	-	-
		KEYS 5.35			3,277,644	-	0.1
		KMI 5.1			3,235,706	-	0.1
		KMI 5.15			3,249,706	-	0.1
		KR 4 1/2			636,616	-	-
		LKQ 5 3/4			3,246,503	-	0.1
		LPLA 6 3/4			16,770,600	-	0.3
		LPLA 5.7			3,203,882	-	0.1
		LADR 5 1/2			3,217,095	-	0.1
		LAZ 4 1/2			1,265,726	-	-
		LEN 5.2			3,231,329	-	0.1
		LII 5 1/2			3,245,538	-	0.1
		LOW 4 1/2			636,538	-	-
		MTG 5 1/4			3,141,805	-	-
		MPC 5 1/8			3,165,801	-	-
		MPC 5.15			3,234,637	-	0.1
		MAR 5 10			3,197,072	-	0.1
		MAR 4.9			3,216,046	-	0.1
		MAR 5.55			3,266,153	-	0.1
		MAR 4 7/8			3,214,805	-	0.1
		MRVL 5 3/4			3,277,228	-	0.1
		MAT 5 11			1,265,768	-	-
		MCD 5 05			3,234,537	-	0.1
		MCHP 5.05			3,207,183	-	0.1
		MCHP 5.05			3,206,837	-	0.1
		MHK 5.85			9,805,567	-	0.2
		MDLZ 4 3/4			3,208,295	-	0.1
		MSI 4.6			3,180,291	-	-
		MSI 4.85			3,206,547	-	0.1
		VTRS 4.55			629,352	-	-
		NDAQ 5.35			2,302,592	-	-
		NI 5 1/4			3,223,749	-	0.1
		NDSN 4 1/2			632,772	-	-
		NSC 5.05			3,258,335	-	0.1
		ORLY 5 3/4			3,184,997	-	0.1
		OLN 5 5/8			3,160,846	-	-
		OHI 5.2			639,671	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	佔已發行股份 總數／金額 之百分比 (註一及二)	佔淨資產 百分比
	OKE	5.55	11/01/26	\$	3,176,692	-	-
	OKE	5.65	11/01/28		29,376,213	-	0.6
	OKE	5.8	11/01/30		3,313,205	-	0.1
	ORCL	6.15	11/09/29		75,467,158	-	1.5
	ORCL	4.8	08/03/28		3,157,931	-	-
	OTIS	5 1/4	08/16/28		3,238,497	-	0.1
	OC	5 1/2	06/15/27		3,208,288	-	0.1
	OCINCC	7 3/4	09/16/27		32,689,706	-	0.7
	OCINCC	7 3/4	01/15/29		23,278,813	-	0.5
	OCINCC	7.95	06/13/28		23,275,811	-	0.5
	OTF	6 3/4	04/04/29		54,647,826	0.1	1.1
	OBDC	5.95	03/15/29		3,171,472	-	-
	OBDC	6.2	07/15/30		25,464,891	-	0.5
	PCG	5	07/01/28		1,257,058	註二	-
	PCG	5 1/4	07/01/30		3,121,333	註二	-
	PVH	5 1/2	06/13/30		3,194,578	-	0.1
	PCG	4.55	07/01/30		3,129,518	註二	-
	PCG	6.1	01/15/29		3,290,198	註二	0.1
	PCG	5.55	05/15/29		3,246,008	註二	0.1
	PCG	5	06/04/28		3,198,481	註二	0.1
	PAYX	5.1	04/15/30		647,189	-	-
	PDM	9 1/4	07/20/28		24,326,202	0.1	0.5
	PII	6.95	03/15/29		53,365,957	0.1	1.1
	PEG	5.85	11/15/27		9,726,537	-	0.2
	PEG	5 7/8	10/15/28		42,674,040	-	0.9
	DGX	4 5/8	12/15/29		3,196,247	-	0.1
	RDN	6.2	05/15/29		13,183,292	-	0.3
	RRX	6.05	04/15/28		3,251,437	-	0.1
	RRX	6.3	02/15/30		66,620,050	-	1.4
	ROP	4 1/2	10/15/29		635,080	-	-
	RPRX	5.15	09/02/29		646,084	-	-
	R	5.65	03/01/28		32,442,231	-	0.7
	SPLLLC	5	03/15/27		3,163,596	註二	-
	SJM	5.9	11/15/28		3,292,718	-	0.1
	SON	4.6	09/01/29		1,267,400	-	-
	LUV	5 1/8	06/15/27		3,182,479	-	-
	S	6 7/8	11/15/28		77,568,424	0.1	1.6

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	佔已發行股份 總數／金額 之百分比 (註一及二)	佔淨資產 百分比
	SBUX	4.85	02/08/27	\$	3,170,761	-	-
	SBUX	4.8	05/15/30		3,207,975	-	0.1
	SNPS	4.85	04/01/30		3,209,716	-	0.1
	SYU	5.95	04/01/30		23,331,000	-	0.5
	SYU	5 3/4	01/17/29		3,284,592	-	0.1
	SYU	5.1	09/23/30		3,245,301	-	0.1
	TMUS	4 3/4	02/01/28		3,143,026	-	-
	TMUS	4.95	03/15/28		3,202,015	-	0.1
	TMUS	4.8	07/15/28		3,201,382	-	0.1
	TMUS	4.85	01/15/29		3,209,586	-	0.1
	TTWO	4.95	03/28/28		3,203,216	-	0.1
	TPR	5.1	03/11/30		3,230,001	-	0.1
	TRGP	6 7/8	01/15/29		73,121,562	0.1	1.5
	TRMB	4.9	06/15/28		1,275,306	-	-
	UHS	4 5/8	10/15/29		631,838	註二	-
	VLO	5.15	02/15/30		3,234,515	-	0.1
	VLTO	5.35	09/18/28		3,240,284	-	0.1
	VRSN	4 3/4	07/15/27		1,256,878	-	-
	VRSK	4 1/2	08/15/30		633,379	-	-
	PARA	7 7/8	07/30/30		57,798,022	-	1.2
	VMC	4.95	12/01/29		3,228,877	-	0.1
	WAB	4.9	05/29/30		3,219,939	-	0.1
	WMB	5.4	03/02/26		6,297,464	-	0.1
	WMB	5.3	08/15/28		3,235,129	-	0.1
	WTW	4.65	06/15/27		3,168,101	-	-
	ZBH	5.35	12/01/28		3,248,654	-	0.1
	ZBH	5.05	02/19/30		3,241,329	-	0.1
	ADNT	7	04/15/28		51,845,957	註二	1.1
	AYR	6 1/2	07/18/28		59,469,437	0.1	1.2
	CCL	7	08/15/29		56,084,952	註二	1.1
	ACGCAP	6 1/4	04/15/28		3,265,831	-	0.1
	ACGCAP	4.8	10/24/30		44,023,948	-	0.9
	ACGCAP	6 3/8	07/15/30		3,359,278	-	0.1
	OTF	6.1	03/15/28		9,489,255	-	0.2
	COTY	6 5/8	07/15/30		64,616,538	註二	1.3
	DD	4.725	11/15/28		1,369,398	-	-
	FORTRE	6 1/4	04/01/30		42,571,555	-	0.9

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	估已發行股份 總數／金額 之百分比 (註一及二)	佔淨資產 百分比
				\$	6,409,426	-	0.1
					3,355,324	-	0.1
					21,817,377	-	0.4
					25,972,426	-	0.5
					3,142,394	-	-
					3,177,982	-	-
					3,128,380	-	-
					5,604,797	-	0.1
					29,182,615	-	0.6
					3,229,881	註二	0.1
					12,837,062	註二	0.2
					639,929	-	-
					3,166,414	-	-
					25,736,511	0.1	0.5
					<u>3,570,829,375</u>		<u>73.6</u>
	南	非					
					16,423,408	-	0.3
					<u>4,561,890,493</u>		<u>94.1</u>
	金融債券						
	英	國					
					3,169,259	-	0.1
					79,953,147	0.2	1.6
					<u>83,122,406</u>		<u>1.7</u>
	美	國					
					33,033,681	註二	0.7
					53,117,189	註二	1.1
					3,334,673	註二	0.1
					3,191,626	註二	0.1
					36,051,733	註二	0.7
					641,840	註二	-
					28,861,947	0.1	0.6
					22,862,284	註二	0.5
					655,142	註二	-
					3,206,301	註二	0.1
					3,144,116	註二	-
					<u>188,100,532</u>		<u>3.9</u>
					<u>271,222,938</u>		<u>5.6</u>

(接次頁)

(承前頁)

投	資	種	類	金	額	佔已發行股份 總數／金額 之百分比 (註一及二)	佔淨資產 百分比
債券總計				\$ 4,833,113,431			99.7
銀行存款				940,167			-
其他資產減負債後之淨額				<u>14,639,446</u>			<u>0.3</u>
淨資產				<u>\$ 4,848,693,044</u>			<u>100.0</u>

註一：債券投資佔已發行金額總數百分比如下：

1. 投資標的若為次順位公司債或次順位金融債者，分母係為該次（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。
2. 投資標的若為無擔保公司債者，分母係為該公司所發行無擔保公司債總額。

註二：投資標的除無擔保公司債及次順位債券，其他種類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。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：賴政昇



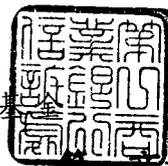
總經理：陳明輝



會計主管：李淑娟



群益證券投資信託股份有限公司
 群益 0-5 年期 ESG 投資等權 ESG ETF 證券投資信託基金
 淨資產變動表



第一商業銀行

民國 114 年 9 月 2 日(成立日)至 12 月 31 日 (附註一)

單位：新台幣元

	金 額	%
收入 (附註三及十)		
利息收入	\$ 125,780,421	2.6
其他收入	<u>50,755</u>	-
收入合計	<u>125,831,176</u>	<u>2.6</u>
費用 (附註六、七、八及十二)		
經理費	5,122,960	0.1
保管費	1,229,522	-
會計師費用	102,000	-
其他費用	<u>1,278,740</u>	-
費用合計	<u>7,733,222</u>	<u>0.1</u>
本期淨投資收益	<u>118,097,954</u>	<u>2.5</u>
收益分配 (附註十一)	(<u>51,764,782</u>)	(<u>1.1</u>)
發行受益權單位價款	8,249,852,084	170.1
買回受益權單位價款	(3,574,285,004)	(73.7)
已實現資本利得 (附註三及十)	2,767,653	0.1
未實現資本利得減少 (附註三)	(12,589,447)	(0.3)
兌換利益淨額 (附註三)	<u>116,614,586</u>	<u>2.4</u>
本期資本帳戶淨變動	<u>4,782,359,872</u>	<u>98.6</u>
期末淨資產	<u>\$ 4,848,693,044</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 0-5 年期 ESG 投資等級公司債 ETF 證券投資信託基金

財務報表附註

民國 114 年 9 月 2 日（成立日）至 12 月 31 日

（除另註明外，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規定，在國內設立之開放型證券投資信託基金，於 114 年 9 月 2 日募集成立，並自 114 年 9 月 11 日起在臺灣證券交易所上市買賣。本基金每受益權單位之面額為新台幣 10 元。

本基金採用指數化策略追蹤標的指數「ICE ESG 0-5 年期 BBB 級成熟市場大型美元公司債指數」績效表現為本基金投資組合管理之目標，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。本基金係投資國內符合金融監督管理委員會（以下稱「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（含次順位金融債券及具總損失吸收能力債券（TLAC Bond））。投資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、發行、承銷或註冊掛牌之政府公債、公司債（含無擔保公司債、次順位公司債）、金融債券（含次順位金融債券及具總損失吸收能力債券（TLAC Bond））及符合美國 Rule44A 規定之債券；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。

本基金所追蹤標的指數之成分債券評等採 Moody's、S&P 與 Fitch 三家信用評等機構之最佳評等，且須符合該平等介於 BBB+ 級至 BBB- 級之間者，日後若因信用評等機構調降信用評等等級致未符合前述規劃時，經理公司應於檢視後三個月內採取適當處置。

本基金自上市日起，投資於標的指數成分債券總金額不低於本基金淨資產價值之 90%（含）。

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，其價值與期間，不得超過持有外幣資產之價值與期間。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。經理公司另得為貼近本基金之追蹤目標與資金調度需要，運用本基金從事衍生自債券或債券指數股票型基金之期貨證券相關產品之交易。

本基金之經理公司為群益證券投資信託股份有限公司，保管機構為第一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 115 年 2 月 10 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：

債券

債券於成交日按實際成本入帳。對所投資債券之價值係以下列方式評價：

本基金投資於國外地區之債券交易係以計算日台北時間上午十點前經理公司依序自 ICE、彭博資訊 (Bloomberg) 及倫敦證券交易所集團 (LSEG) 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、久無報價與成交資訊者或市場價格無法反映公平價格者，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。

本基金於年底持有之債券，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。

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取得彭博資訊（Bloomberg）所示之計算日前一營業日台北時間下午三點各外幣換算為新台幣。若無法取得前述下午三點之匯率時，則以倫敦證券交易所集團（LSEG）提供資訊代替之。若無法取得前述所述下午三點之匯率時，則以最近收盤匯率為準。截至 114 年 12 月 31 日美元對新台幣之匯率為 31.417 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，因適用不同於原帳列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。

證券交易損益及利息收入

證券交易之已實現資本利得或損失直接列於淨資產價值變動表項下。

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

	114年12月31日	
	原 幣 金 額	約當新台幣金額
活期存款	新台幣 457,074	\$ 457,074
	美 元 15,377	483,093
		<u>\$ 940,167</u>

六、經理費及保管費

依信託契約規定，本基金支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採級距逐日累積計算並按月給付如下：

淨 資 產 價 值	經 理 費 率
新台幣 100 億元 (含) 以下	0.25%
超過新台幣 100 億元	0.20%

淨 資 產 價 值	保 管 費 率
新台幣 100 億元 (含) 以下	0.06%
超過新台幣 100 億元	0.05%

七、指數使用許可授權費

自本基金成立日起，應付指數提供者授權使用標的指數 (ICE ESG 0-5 年期 BBB 級成熟市場大型美元公司債指數) 之費用，按本基金之經理費率加上保管費率後，乘以當季日平均基金淨資產價值的 10% 計算，並於每季季底以美元給付之。除前述費用外，本基金每年度另需支付指數公司 1,000 美元之指數資料授權費。

八、上市費

本基金依證交所訂定之「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市費費率表」所列受益憑證收費標準，於初次上市時及以後年度 1 月份應依上市前一日之發行總額及前一年度最後一個營業日之淨資產價值按上述費率標準表計算預付予證交所上市費，若依費率表計算之上市費超過 30 萬元時，則以 30 萬元計收。

九、交易成本

本基金無手續費及交易稅費等交易成本。

十、稅 捐

利息收入係以扣除所需負擔稅款後之淨額入帳。

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。

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，並作為相關利得或收入之減項。

十一、收益之分配

依投資信託契約規定，本基金成立日起滿 45 日（含）後，經理公司作成收益分配決定後於每月 45 個營業日內分配收益予受益人。本基金每受益權單位可分配之收益，係指以本基金收益分配權最後交易日受益權單位投資所得之利息收入及收益平準金扣除本基金應負擔之費用後，為本基金之可分配收益。若另增配其他投資所得之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後之餘額為正數時，則本基金做成收益分配決定時每受益權單位之淨資產價值應高於 10 元，且每受益權單位之淨資產價值減去當次每受益權單位可分配收益之餘額，不得低於 10 元。經理公司得依可分配收益之情況自行決定每月分配之金額或不分配，每月配息金額並非一定相同，本基金受益權單位可分配收益，於經理公司決定收益分配金額後，若有未分配收益得累積併入次期之可分配收益。

本基金收益分配金額之實際配發明細如下：

114 年 9 月 2 日（成立日）至 12 月 31 日

<u>收 益 分 配</u>	<u>除 息 日</u>	<u>新台幣分配金額</u> (註 一)
114 年度第 1 次月配息	114.11.05	\$ 27,384,050
114 年度第 2 次月配息	114.12.03	<u>23,928,028</u>
		<u>\$ 51,312,078</u>

註一：本基金投資海外所得之利息收入或已實現資本損益等，係以投資標的之幣別記錄該等收益，收益分配來源為該等利息收入或

已實現資本損益者，係以收益分配新台幣金額依計算日之匯率換算為投資標的之記帳幣別入帳。

十二、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	114年9月2日 (成立日) 至12月31日 <u>\$ 5,122,960</u>
2. 應付經理費—群益投信	114年12月31日 <u>\$ 1,065,520</u>

截至 114 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 1,007,367 單位。

十三、金融商品資訊之揭露

(一) 財務風險資訊

1. 市場風險

本基金投資之債券價值將隨投資標的之收盤價波動而變動。本基金投資之債券及類似金融產品，屬固定利率產品者，將於資產負債表日因市場利率變動致使該金融產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

本基金投資之債券大多具活絡市場，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。

十四、具重大影響之外幣資產及負債

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		
	114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	\$ 157,506,605	31.417	\$ 4,948,385,002
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	201,162	31.417	6,319,905

十五、借款情形

無。

十六、合併事項

無。

十七、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。

十八、其他

無。