

(節譯文僅供參考，與英文原文相較恐不盡完整或有歧異，如有任何疑義，應參照英文原文並以之為準。)

法國共同基金

愛德蒙得洛希爾印度基金

年度財務報告 (中文簡譯本)

截至2021年3月31日止之會計年度

本基金財務報告內容如與原文版財務報告有任何歧異，以原文版本為主。
本財務報告簡譯本僅供投資人參考用。

法國共同基金

愛德蒙得洛希爾印度基金

47, rue du Faubourg Saint-Honoré – 75008 Paris, France

會計師針對年度財務報告之查核報告

截至2021年3月31日止會計年度之年報

敬告單位持有人，

查核意見

本事務所受基金管理公司委託進行審計業務，業已執行查核愛德蒙得洛希爾印度基金（以共同基金形式成立之集合投資事業）截至2021年3月31日止年度之如本報告後附之年度財務報告。

本事務所確認本年度財務報告符合法國會計準則，正確且一致，且真實及公允表達本共同基金於會計年度終了時之資產及上一年度之財務績效與財務狀況。

查核意見之基礎

查核職權範圍

本事務所進行之查核符合法國相關專業查核準則，本事務所相信所蒐集之證據足以適當且充分支持本事務所之查核意見。

本事務所依此等準則所應承擔之責任詳如本報告「關於查核年度財務報表之會計師法定責任」一節所載。

獨立性

本事務所根據載於「法國商業法規」及「會計師道德規範」之獨立性規定，自2020年4月1日截至本報告出具日期為止進行查核。

評估之正當性

有關COVID-19大流行之全球危機造成今年年度帳目準備及查核之特殊情況。此危機及於衛生緊急情況下採取之特殊措施，確實對於基金、其投資及相應資產及負債之評價產生多重後果。

其中一些措施，例如旅行禁令及遠端工作，亦對基金之營運管理及查核進行方式產生影響。

在此複雜且變動之情形下，依據法國商業法規第L.823-9條及R.823-7條關於本事務所評估之正當性，本事務所謹向您告知本事務所認為最重要的評估係依據開放式集合投資計畫的會計科目表，基於所適用會計準則的適當性（特別是與投資組合所持有的金融工具相關者）以及財務報表的整體表達。

該等評估係本事務所查核年度財務報告之一部分，作為整體之一環，係根據上述條款所編製，及形成本事務所上述所表示之意見。本事務所並不就年度財務報表中的項目個別表示意見。

查驗由管理公司編製的管理報告

本事務所另依據法國的專業查核準則，進行法律要求之特定查驗。

本事務所對於管理公司編製之管理報告中所載資訊的年度財務報表的正確性與一致性並無任何發現。

管理公司就年度財務報表之責任

管理公司有責任依據法國會計準則及原則，編製真實、公允的年度財務報表，並應執行其認為編製年度財務報表所需的內部控制制度，避免財務報表出現重大不實表達，不論是出於詐欺或錯誤之原因所導致。

在編製年度財務報表時，除非打算清算共同基金或暫停交易，管理公司有責任評估共同基金持續經營的能力，在適用時在上述財務報表中提供有關企業持續經營的必要訊息，並適用關於持續經營之會計政策。

年度財務報表係由管理公司所編製。

會計師就年度財務報表之責任

編製年度財務報表的報告為本事務所的責任。本事務所的目標是合理確保年度財務報表整體不存在重大不實表達。這種合理確保提供了高程度的保證，但並不保證按照專業實務準則所進行的查核將有系統性地偵測到任何重大不實表達。不實表達可能導因於欺詐或錯誤而產生，且若可合理預期該等不實表達可能會個別或整體影響財務報表之使用者基於該等不實表達所作出的經濟決定時，則視為具有重大性。

如法國商業法規第L.823-10-1條所述，本事務所的任務係簽證財務報表但不保證共同基金管理的可行性或品質。

作為依法國相關專業實務準則所進行之查核之一環，會計師在查核期間行使其專業判斷。此外：

- 會計師辨識並評估年度財務報表可能含有重大不實陳述（無論係因詐欺或錯誤所造成）的風險，並應載明及執行查核程序以對抗此等風險，並彙整被認為充分和適當的項目以作為查核意見之證明。因詐欺而未偵測到重大不實陳述的風險可能高於因共謀、偽造、故意隱匿、虛偽陳述或規避內部控制程序而未偵測到重大不實表達之風險；
- 會計師亦註記與查核相關的內部控制程序，以便執行適當的查核程序，然並非為了對內部控制程序的有效性發表意見；
- 會計師對管理公司採用會計政策的適當性及會計估計的合理性，以及年度財務報表中所提供的相關資訊進行評估；
- 會計師評估管理公司採用持續經營會計政策的適當性，並根據所蒐集的證據決定是否就影響共同基金持續經營能力之事件或情況，存在重大不確定性。此評估是基於截至報告出具日期為止所蒐集之資訊，請瞭解後續事件或情況可能會影響其持續經營之能力。若會計師最終認為存在重大不確定性，則請本報告讀者留意年度財務報表中關於所述不確定性的資訊，或者，若該資訊未提供或無關緊要時，會計師應以保留意見或無法表示意見之方式進行簽證；
- 會計師評估年度財務報表的整體表述，並評估這些報表是否反映交易及所連結的事件，以就其提供真實且公平之觀點。

Paris La Défense

KPMG S.A.

[數位簽名]

Nicolas Duval-Arnould

合夥人

(節譯文僅供參考，與英文原文相較恐不盡完整或有歧異，如有任何疑義，應參照英文原文並以之為準。)

資產負債表—以歐元計 (於2021年3月31日)

資產	31/03/2021	31/03/2020
淨固定資產		
存款		
金融工具	84,894,405.22	48,594,009.36
股票及類似證券	84,894,405.22	48,594,009.36
於規範市場或相當市場交易者	84,894,405.22	48,594,009.36
非於規範市場或相當市場交易者		
債券及類似證券		
於規範市場或相當市場交易者		
非於規範市場或相當市場交易者		
債務證券		
於規範市場或相當市場交易者		
可轉讓債務證券		
其他債務證券		
非於規範市場或相當市場交易者		
集合投資計畫		
供其他國家之非專業及相當之投資人投資之零售UCITS及另類投資基金(AIFs)		
供其他歐盟會員國非專業及相當之投資人投資之其他基金		
於其他歐盟會員國及上市特殊目的機構之一般目的專業基金及相當之基金		
於其他歐盟會員國及非上市特殊目的機構之其他專業投資基金及相當之基金		
其他非歐洲之計畫		
暫時性證券交易		
附買回協議轉讓證券之應收帳款		
證券借貸之應收帳款		
借入證券		
依附買回協議轉讓之證券		
其他暫時性交易		
遠期金融工具		
於規範市場或相當市場之交易		
其他交易		
其他金融工具		
應收帳款	84,609.66	213,131.19
遠期外匯交易		
其他	84,609.66	213,131.19
金融帳戶	2,744,152.59	2,385,291.38
現金及約當現金	2,744,152.59	2,385,291.38
總資產	87,723,167.47	51,192,431.93

(節譯文僅供參考，與英文原文相較恐不盡完整或有歧異，如有任何疑義，應參照英文原文並以之為準。)

資產負債表—以歐元計 (於2021年3月31日)

負債	31/03/2021	31/03/2020
權益資本		
資本	84,261,107.89	46,659,275.08
先前未分配之淨損益 (a)	797.92	698.97
餘額結轉 (a)		
本會計年度之淨損益 (a、b)	4,013,778.56	4,748,207.20
本會計年度之損益 (a、b)	-808,604.81	-968,194.17
總權益資本*	87,467,079.56	50,439,987.08
*代表淨資產之總額		
金融工具		
金融工具之銷售		
暫時性證券交易		
附買回協議轉讓代表證券之應付帳款		
借入代表證券應付帳款		
其他暫時性交易		
遠期金融工具		
於規範市場或相當市場之交易		
其他交易		
應付帳款	256,087.91	752,444.85
遠期外匯交易		
其他	256,087.91	752,444.85
金融帳戶		
銀行融通		
借款		
總負債	87,723,167.47	51,192,431.93

(a) 包含應計項目

(b) 扣除任何會計年度期中分派股息

(節譯文僅供參考，與英文原文相較恐不盡完整或有歧異，如有任何疑義，應參照英文原文並以之為準。)

資產負債表外項目－以歐元計 (於2021年3月31日)

	31/03/2021	31/03/2020
避險交易		
於規範市場或相當市場之投資(commitment)		
店頭市場投資		
其他投資		
其他交易		
於規範市場或相當市場之投資		
店頭市場投資		
其他投資		

(節譯文僅供參考，與英文原文相較恐不盡完整或有歧異，如有任何疑義，應參照英文原文並以之為準。)

損益表—以歐元計 (於2021年3月31日)

	31/03/2021	31/03/2020
金融交易收益		
存款及金融帳戶收益		
股份及相當證券收益	370,312.80	836,181.61
債券及相當證券收益		
債務證券收益		
暫時性證券買賣收益		
遠期金融工具收益		
其他金融收益		
合計(1)	370,312.80	836,181.61
金融交易費用		
暫時性證券買賣費用		
遠期金融工具交易費用		
金融債券交易費用	2,169.96	1,075.28
其他金融交易費用		
合計(2)	2,169.96	1,075.28
金融交易損益(1-2)	368,142.84	835,106.33
其他收益(3)		
管理費用及折舊備抵(4)	1,129,118.68	1,912,234.75
會計年度淨損益 (L.214-17-1) (1 - 2 + 3 - 4)	-760,975.84	-1,077,128.42
本會計年度之收益平準(5)	-47,628.97	108,934.25
本會計年度期中分派股息(6)		
損益(1 - 2 + 3 - 4 + 5 - 6)	-808,604.81	-968,194.17

(餘略)