

中國信託證券投資信託股份有限公司  
中國信託越南機會證券投資信託基金  
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：台北市南港區經貿二路188號12樓



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

中國信託越南機會證券投資信託基金 公鑒：

### 查核意見

中國信託越南機會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，足以允當表達中國信託越南機會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，與中國信託越南機會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

基金經理公司中國信託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，管理階層之責任亦包括評估中國信託越南機會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中國信託越南機會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，惟其目的非對中國信託越南機會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，以及使中國信託越南機會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中國信託越南機會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

陳奕任

會計師：

陳富仁



證券主管機關：金管證審字第1100333824號  
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號  
民國 一 一 三 年 二 月 六 日

中國信託證券投資信託股份有限公司  
中國信託越南機會證券投資信託基金  
淨資產價值報告書



民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

| 資 產：   | 112.12.31                |               | 111.12.31             |               |
|--|--------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
|  | 金 額                      | %             | 金 額                   | %             |
| 上市股票—按市價計算(112年及111年12月31日成本分別為18,991,218,892元及17,242,672,175元)(附註三) | \$ 22,561,042,564        | 86.96         | 16,497,704,739        | 81.33         |
| 受益憑證—按市價計算(112年及111年12月31日成本分別為1,412,949,006元及1,638,144,747元)(附註三)   | 1,774,674,284            | 6.84          | 1,766,726,757         | 8.71          |
| 銀行存款(附註五)  | 1,784,788,839            | 6.88          | 2,047,223,053         | 10.09         |
| 應收股利   | 21,149,408               | 0.08          | 39,420,331            | 0.19          |
| 應收利息   | 507,142                  | -             | 319,286               | -             |
| 應收出售證券款  | 59,927,866               | 0.23          | 126,216,856           | 0.62          |
| 應收發行受益憑證款  | 59,888,743               | 0.23          | 54,585,065            | 0.27          |
| 其他應收款  | 2,853,195                | 0.01          | 2,560,725             | 0.01          |
| <b>資產合計</b>  | <b>26,264,832,041</b>    | <b>101.23</b> | <b>20,534,756,812</b> | <b>101.22</b> |
| 負 債：   |                          |               |                       |               |
| 應付買入證券款  | 219,943,513              | 0.85          | 159,121,638           | 0.78          |
| 應付買回受益憑證款  | 49,240,838               | 0.19          | 50,644,424            | 0.25          |
| 應付經理費(附註五及六)   | 44,156,431               | 0.17          | 34,829,052            | 0.17          |
| 應付保管費(附註五)   | 6,181,902                | 0.02          | 4,876,065             | 0.02          |
| 其他應付費用   | 89,000                   | -             | 113,000               | -             |
| <b>負債合計</b>  | <b>319,611,684</b>       | <b>1.23</b>   | <b>249,584,179</b>    | <b>1.22</b>   |
| <b>淨資產</b>   | <b>\$ 25,945,220,357</b> | <b>100.00</b> | <b>20,285,172,633</b> | <b>100.00</b> |
| 淨資產  |                          |               |                       |               |
| 不分配收益型淨資產—台幣   | \$ 14,198,797,648        |               | 11,087,131,914        |               |
| 不分配收益型淨資產—美元   | USD 382,183,917.65       |               | USD 299,532,392.83    |               |
| 發行在外受益權單位  |                          |               |                       |               |
| 不分配收益型受益權單位數—台幣  | 1,110,707,265.93         |               | 989,940,008.40        |               |
| 不分配收益型受益權單位數—美元  | 31,143,270.47            |               | 27,834,874.22         |               |
| 每單位平均淨資產   |                          |               |                       |               |
| 不分配收益型每單位平均淨資產—台幣  | \$ 12.78                 |               | 11.20                 |               |
| 不分配收益型每單位平均淨資產—美元  | USD 12.27                |               | USD 10.76             |               |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳金榮



總經理：陳正華



會計主管：盛羚玲



中國信託證券投資信託股份有限公司  
中國信託越南機會證券投資信託基金

投資明細表



民國一十二年及二十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

| 投資種類   | ISIN Code    | 金額             |               | 佔已發行股份總數/<br>受益權單位總數/<br>金額之百分比% |           | 佔淨資產百分比%  |           |
|--|--------------|----------------|---------------|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|  |              | 112.12.31      | 111.12.31     | 112.12.31                        | 111.12.31 | 112.12.31 | 111.12.31 |
| 上市股票：  |              |                |               |                                  |           |           |           |
| 越南   |              |                |               |                                  |           |           |           |
| Asia Commercial Bank JSC                       | VN000000ACB8 | \$ 139,405,400 | -             | 0.12                             | -         | 0.54      | -         |
| Bank for Foreign Trade of Vietnam              | VN000000VCB4 | 935,588,142    | 821,201,540   | 0.16                             | 0.17      | 3.61      | 4.05      |
| Bank for Investment and Development of Vietnam | VN000000BID9 | -              | 243,254,969   | -                                | 0.10      | -         | 1.20      |
| Bao Viet Holdings                              | VN000000BVH3 | -              | 4,239         | -                                | -         | -         | -         |
| BIDV Securities JSC                            | VN000000BSI7 | 463,196,928    | -             | 3.80                             | -         | 1.79      | -         |
| Dat Xanh Group JSC                             | VN000000DXG7 | 245,054,287    | 207,087,018   | 1.41                             | 2.05      | 0.94      | 1.02      |
| Duc Giang Chemicals JSC                        | VN000000DGC1 | 561,889,851    | 405,624,185   | 1.24                             | 1.40      | 2.17      | 2.00      |
| FPT Corp                                       | VN000000FPT1 | 2,124,707,800  | 949,787,188   | 1.37                             | 0.87      | 8.19      | 4.68      |
| FPT DIGITAL RETAIL JSC                         | VN000000FRT7 | 1,035,281,544  | 493,110,735   | 5.61                             | 4.64      | 3.99      | 2.43      |
| FPT Securities JSC                             | VN000000FTS5 | 446,714,336    | -             | 3.68                             | -         | 1.72      | -         |
| Ha Do Group JSC                                | VN000000HDG0 | 772,471,728    | 497,762,315   | 7.23                             | 4.99      | 2.98      | 2.45      |
| Hoa Phat Group JSC                             | VN000000HPG4 | 1,805,233,251  | 624,476,994   | 0.88                             | 0.46      | 6.96      | 3.08      |
| Investment & Industrial Development            | VN000000BCM3 | 152,147,685    | 196,890,866   | 0.18                             | 0.18      | 0.59      | 0.97      |
| Khang Dien House Trading and Investment        | VN000000KDH2 | 1,129,351,997  | 391,508,188   | 3.55                             | 1.59      | 4.35      | 1.93      |
| Kinh Bac City Development                      | VN000000KBC7 | 683,555,822    | -             | 2.21                             | -         | 2.63      | -         |
| Masan Group Corp                               | VN000000MSN4 | -              | 495,449,600   | -                                | 0.29      | -         | 2.44      |
| Military Commercial Joint Stock Bank           | VN000000MBB5 | 1,684,742,605  | 1,038,895,663 | 1.37                             | 1.03      | 6.49      | 5.12      |
| Mobile World Investment Corp                   | VN000000MWG0 | -              | 776,176,022   | -                                | 0.95      | -         | 3.83      |
| Nam Long Investment Corp                       | VN000000NLG1 | 719,427,464    | 386,692,371   | 4.03                             | 2.50      | 2.77      | 1.91      |
| PCI Group JSC                                  | VN000000PC11 | 255,312,374    | -             | 2.25                             | -         | 0.98      | -         |
| PetroVietNam Ca Mau Fertilizer                 | VN000000DCM9 | 512,904,323    | 581,922,642   | 2.36                             | 3.19      | 1.98      | 2.87      |
| Petrovietnam Drilling and Well Services Corp   | VN000000PVD2 | 1,189,887,370  | 688,854,257   | 5.97                             | 5.34      | 4.59      | 3.40      |
| Petrovietnam Fertilizer & Chemicals            | VN000000DPM1 | -              | 906,878,719   | -                                | 4.15      | -         | 4.47      |
| PetroVietnam Gas JSC                           | VN000000GAS3 | -              | 134,523,727   | -                                | 0.05      | -         | 0.66      |

中國信託證券投資信託股份有限公司  
中國信託越南機會證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十二年及二十一年十二月三十一日

第一商業銀行



單位：新台幣元

| 投資種類  | ISIN Code    | 金額             |                | 佔已發行股份總數/<br>受益權單位總數/<br>金額之百分比% |           | 佔淨資產百分比%  |           |
|---|--------------|----------------|----------------|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|   |              | 112.12.31      | 111.12.31      | 112.12.31                        | 111.12.31 | 112.12.31 | 111.12.31 |
| 越南  |              |                |                |                                  |           |           |           |
| PetroVietnam Power Corp                       | VN000000POW7 | \$ -           | 267,078,909    | -                                | 0.82      | -         | 1.32      |
| PetroVietnam Power Nhon Trach 2               | VN000000NT22 | 7,756,886      | 67,476,260     | 0.09                             | 0.63      | 0.03      | 0.33      |
| Petrovietnam Technical Services Corp          | VN000000PVS0 | 914,362,768    | 347,581,348    | 3.98                             | 2.62      | 3.52      | 1.71      |
| PetroVietnam Transportation Corp              | VN000000PVT8 | -              | 85,758,388     | -                                | 0.93      | -         | 0.42      |
| Phu Nhuan Jewelry JSC                         | VN000000PNJ6 | 668,412,797    | 322,879,727    | 1.87                             | 0.84      | 2.58      | 1.59      |
| Saigon Thuong Tin Commercial Joint Stock Bank | VN000000STB4 | 1,592,852,868  | 885,845,174    | 2.39                             | 1.61      | 6.14      | 4.37      |
| SSI Securities Corp                           | VN000000SSI1 | 758,085,253    | 229,988,406    | 1.22                             | 0.67      | 2.92      | 1.13      |
| Viet Capital Securities JSC                   | VN000000VC19 | 822,926,491    | 384,879,750    | 3.47                             | 2.93      | 3.17      | 1.90      |
| Vietnam Export Import Commercial JSC          | VN000000EIB7 | -              | 167,059,940    | -                                | 0.37      | -         | 0.82      |
| VietinBank                                    | VN000000CTG7 | 429,003,306    | 1,062,235,083  | 0.23                             | 0.62      | 1.65      | 5.24      |
| Vietnam Dairy Products JSC                    | VN000000VNM8 | 359,564,927    | 672,400,906    | 0.20                             | 0.33      | 1.39      | 3.32      |
| Vietnam Prosperity JSC Bank                   | VN000000VPB6 | 72,946,441     | 659,528,807    | 0.04                             | 0.42      | 0.28      | 3.25      |
| Vinaconex Corp                                | VN000000VCG3 | 28,152,749     | -              | 0.17                             | -         | 0.11      | -         |
| Vincom Retail JSC                             | VN000000VRE6 | 619,664,407    | 492,097,226    | 0.92                             | 0.63      | 2.39      | 2.43      |
| Vingroup JSC                                  | VN000000VIC9 | -              | 6,990,608      | -                                | -         | -         | 0.03      |
| Vinh Hoan Corp                                | VN000000VHC1 | 309,991,774    | 194,996,385    | 1.76                             | 1.17      | 1.19      | 0.96      |
| Vinhomes JSC                                  | VN000000VHM0 | 596,336,759    | 810,806,584    | 0.25                             | 0.30      | 2.30      | 4.00      |
| VNDirect Securities                           | VN000000VND7 | 524,112,231    | -              | 1.53                             | -         | 2.02      | -         |
| 上市股票合計  |              | 22,561,042,564 | 16,497,704,739 |                                  |           | 86.96     | 81.33     |

中國信託證券投資信託股份有限公司  
 中國信託越南機會證券投資信託基金

投資明細表(續)

民國一十二年及一十三年十二月三十一日



單位：新台幣元

| 投資種類                | ISIN Code   | 金額                |                | 佔已發行股份總數/<br>受益權單位總數/<br>金額之百分比% |           | 佔淨資產百分比%  |           |
|---------------------|-------------|-------------------|----------------|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|                     |             | 112.12.31         | 111.12.31      | 112.12.31                        | 111.12.31 | 112.12.31 | 111.12.31 |
| 受益憑證：               |             |                   |                |                                  |           |           |           |
| 越南                  |             |                   |                |                                  |           |           |           |
| DCVFMVN Diamond ETF | VN0FUEVFNDS | \$ 1,774,674,284  | 1,766,726,757  | 7.97                             | 7.52      | 6.84      | 8.71      |
| 受益憑證合計              |             | 1,774,674,284     | 1,766,726,757  |                                  |           | 6.84      | 8.71      |
| 銀行存款                |             | 1,784,788,839     | 2,047,223,053  |                                  |           | 6.88      | 10.09     |
| 其他資產減負債後淨額          |             | (175,285,330)     | (26,481,916)   |                                  |           | (0.68)    | (0.13)    |
| 淨資產                 |             | \$ 25,945,220,357 | 20,285,172,633 |                                  |           | 100.00    | 100.00    |

註：受益憑證以發行註冊國進行分類。

董事長：陳金榮



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：陳正華



會計主管：盛矜玲



中國信託證券投資信託股份有限公司  
 中國信託越南機會證券投資信託基金  
 淨資產價值變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

|             | 112年度             |         | 111年度           |         |
|-------------|-------------------|---------|-----------------|---------|
|             | 金額                | %       | 金額              | %       |
| 期初淨資產       | \$ 20,285,172,633 | 78.18   | 18,726,014,127  | 92.31   |
| 收入：         |                   |         |                 |         |
| 利息收入        | 15,760,496        | 0.06    | 6,003,199       | 0.03    |
| 股利收入        | 373,917,072       | 1.44    | 240,645,434     | 1.19    |
| 其他收入        | 14,986,120        | 0.06    | 10,632,829      | 0.05    |
| 收入合計        | 404,663,688       | 1.56    | 257,281,462     | 1.27    |
| 費用：         |                   |         |                 |         |
| 經理費(附註五及六)  | 496,599,100       | 1.91    | 391,875,004     | 1.93    |
| 保管費(附註五)    | 69,523,878        | 0.27    | 54,889,334      | 0.27    |
| 會計師費        | 129,000           | -       | 113,000         | -       |
| 其他費用(附註五)   | 1,222,535         | -       | 1,146,028       | 0.01    |
| 費用合計        | 567,474,513       | 2.18    | 448,023,366     | 2.21    |
| 本期淨投資(損)益   | (162,810,825)     | (0.62)  | (190,741,904)   | (0.94)  |
| 發行受益權單位價款   | 11,575,094,625    | 44.61   | 16,918,283,779  | 83.40   |
| 買回受益權單位價款   | (9,198,037,701)   | (35.45) | (9,087,234,608) | (44.80) |
| 已實現資本(損)益變動 | (586,172,806)     | (2.26)  | (2,392,032,857) | (11.79) |
| 已實現匯兌(損)益變動 | 378,400           | -       | (75,000)        | -       |
| 未實現資本(損)益變動 | 4,547,934,376     | 17.53   | (4,829,993,803) | (23.81) |
| 未實現匯兌(損)益變動 | (516,338,345)     | (1.99)  | 1,140,952,899   | 5.63    |
| 期末淨資產       | \$ 25,945,220,357 | 100.00  | 20,285,172,633  | 100.00  |

董事長：陳金榮



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：陳正華



會計主管：盛矜玲





中國信託證券投資信託股份有限公司  
中國信託越南機會證券投資信託基金  
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

中國信託越南機會證券投資信託基金係依據證券投資信託基金管理辦法及其他相關法令，在國內設立之開放式股票型證券投資信託基金，於民國一〇九年八月二十五日成立並開始營運。本基金經核准首次淨發行總面額最高為新臺幣伍拾億元，最低為新臺幣參億元，其中，新臺幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為新臺幣貳拾伍億元及美元計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣貳拾伍億元，第一次追加募集新臺幣計價受益權單位淨發行總面額最高為新臺幣壹拾伍億元及美元計價受益權單位淨發行總面額最高為等值新臺幣壹拾伍億元，第二次追加募集新臺幣計價受益權單位淨發行總面額最高為新臺幣貳拾伍億元及美元計價受益權單位淨發行總面額最高為等值新臺幣貳拾伍億元，第三次追加募集金額新台幣計價級別總面額為新台幣貳拾伍億元及美元計價級別總面額為等值新台幣貳拾伍億元，第四次追加募集金額新台幣計價級別總面額為新台幣貳拾伍億元及美元計價級別總面額為等值新台幣貳拾伍億元。並經金管會民國一一二年五月二日金管證投字第1120340050號函及中央銀行民國一一二年五月九日台央外伍字第1120011959號函同意辦理第五次追加募集金額新台幣計價級別總面額為新台幣伍拾億元，合計首次募集及歷次追加募集，新臺幣計價級別最高募集總面額為新臺幣壹佰陸拾伍億元及美元計價級別最高募集總面額為等值新臺幣壹佰壹拾伍億元。本基金之收益全部併入本基金資產，不予分配。

本基金主要聚焦越南未來經濟高度成長的機會，著重特色產業及外資直接或間接投資之受惠族群，精選具盈利成長潛力之市場領導型或利基型企業，並搭配動態資產配置，適時調整不同投資產業之資金比重，期以控制並降低市場風險，為全面掌握越南趨勢商機，本基金除了投資越南當地上市公司外，亦納入具「越南概念」之有價證券。

原則上，本基金自成立日起六個月後投資於外國有價證券之總金額不低於本基金淨資產價值之百分之五十(含)；投資於股票(含承銷股票)及存託憑證之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)；投資於越南境內有價證券及越南境外具越南概念之有價證券總金額不低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。前述「越南概念」之有價證券係指最近年報或經會計師查核簽證之公司財務報告中，顯示於越南設有營業據點(例如：分公司或子公司等其他分支機構)或有轉投資事業，或其有百分之十之營業收入或利潤來自越南之公司所發行之股票(含承銷股票)及存託憑證，基金名稱中有「越南」或基金公開說明書中明訂投資於越南或越南相關有價證券不低於基金淨資產價值百分之五十(含)之基金受益憑證(含指數股票型基金)。本基金所稱亞太地區國家係指中華民國、越南、中國大陸、香港、韓國、日本、新加坡、泰國、馬來西亞、印尼、美國、德國、英國及法國等國家。

本基金由中國信託證券投資信託(股)公司擔任經理公司，保管機構為第一商業銀行股份有限公司，國外受託保管機構為美國道富銀行(State Street Bank and Trust Company)。

中國信託越南機會證券投資信託基金  
財務報表附註(續)

二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表已於民國一一三年二月六日經本基金經理公司董事長簽核後發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

本基金財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本基金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) 外幣交易

本基金以新台幣為記帳單位，外幣之資產及負債按日依即期匯率予以換算調整，因而產生之損失或利益，列於未實現匯兌(損)益項下。

國外資產淨值之匯率兌換，應先以計算日臺北時間中午十二點前依序取得前一營業日彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)提供之各該外幣最近收盤匯率換算為美元，再按計算日前一營業日臺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臺幣之收盤匯率換算為新臺幣。如當日無法取得彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所提供之外匯匯率時，則依序以最近彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)之收盤匯率為準。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臺幣收盤匯率時，則依計算日臺北時間中午十二點前，依序取得彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所示之計算日前一營業日，臺北時間下午四點美元對新臺幣之匯率為準。外幣現金實際兌換為新台幣時，按實際成交之匯率轉換為新台幣，其與原帳列新台幣之差異帳列已實現匯兌(損)益項下。

本基金美元以外之外幣係依本基金信託契約規定先換算為美元，再按資產負債表日所示美元對新台幣之匯率換算為新台幣編製財務報表。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日所示美元對台幣之收盤匯率分別為30.7350及30.7080。

(三) 股票及存託憑證

股票及存託憑證於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法。每日對所投資股票之價值依證券投資信託契約規定計算市價，以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所取得之集中交易市場或店頭市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」規定辦理，其處理方式應揭露於公開說明書中。前項收盤價格與成本間之差異，帳列未實現資本(損)益；俟證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本(損)益。

現金股利於除息日列為當期收入；盈餘轉增資配發之股票及資本公積轉增資配發之股票於除權日註記增加之股數，並重新計算每股成本。

中國信託越南機會證券投資信託基金  
財務報表附註(續)

(四)受益憑證

上市上櫃者，以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所取得之集中交易市場或店頭市場之最近收盤價格為準。持有暫停交易者，依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」規定辦理，其處理方式應揭露於公開說明書中；未上市上櫃者，以計算日取得國外基金公司最近之淨值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算；如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。市價與成本間之差額作為未實現資本(損)益，售價與成本間之差額作為已實現資本(損)益。

(五)應收即期外匯款及應付即期外匯款

應收即期外匯款凡指已購入但尚未交割之即期外匯款屬之。交易日記入借方，交割日記入貸方。應付即期外匯款凡指已出售但尚未交割之即期外匯款屬之。交易日記入貸方，交割日記入借方。

(六)金融資產減損

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

應收款項認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量間之差額。當判斷該金融資產無法收回時，直接調減金融資產帳面金額，減損損失認列為收入減項。

(七)損益平準

發行或買回受益權單位之價款中，屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人可分配投資損益之金額，列為損益平準，其目的在使基金若於以後年度分配收益時，所有受益權單位均能配得相同之收益。

(八)所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得無須繳納營利事業所得稅。自民國九十二年一月一日起，依中華民國九十一年十一月二十七日財政部(91)台財稅第0910455815號函及其他有關法令辦理，信託基金投資於國內之信託利益，未於各項收入發生年度內分配予受益憑證持有人者，其依法扣繳之稅額，不得再申請退還，其相關利息收入之會計處理採淨額法入帳。另取得投資於國外證券股利收入及利息收入所需負擔之所得稅，均由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，其各項收入之會計處理採淨額法入帳。

中國信託越南機會證券投資信託基金  
財務報表附註(續)

四、假設及估計不確定性之主要來源

經理公司之管理階層編製本基金財務報表時，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            |
|------|-------------------------|----------------------|
| 活期存款 | \$ 662,223,821          | 814,643,592          |
| 外幣存款 | 1,122,565,018           | 1,232,579,461        |
|      | <b>\$ 1,784,788,839</b> | <b>2,047,223,053</b> |

(二)經理費及保管費

1.經理費

本基金對經理公司應給付之服務報酬，自成立日起係依信託契約規定係依照基金每日淨資產價值按每年2.00%之比率，逐日計算並按月給付。

2.保管費

本基金對保管機構應給付之服務報酬，自成立日起係依信託契約規定係依照基金每日淨資產價值採落點式計收，當基金淨資產價值未達30億元(含)者，整體費率以基金淨資產價值每年0.30%之比率逐日計算並按月給付，當基金淨資產價值逾30億元以上(不含)者，整體費率以基金淨資產價值每年0.28%之比率逐日計算並按月給付。

(三)借款情形：無。

(四)收益分配：無。

(五)交易成本

|           | 112年度                | 111年度             |
|-----------|----------------------|-------------------|
| 股票交易手續費   | \$ 32,851,731        | 35,238,460        |
| 股票交易管理手續費 | 1,222,535            | 1,141,728         |
|           | <b>\$ 34,074,266</b> | <b>36,380,188</b> |

1.股票交易手續費

本基金股票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。

中國信託越南機會證券投資信託基金  
財務報表附註(續)

2. 股票交易管理手續費

本基金依保管銀行與次保銀行所簽訂之次託管協議中之規定，針對每筆證券交易買賣按協議定價收取相關管理手續費，並採每月結算收取，帳列其他費用項下。

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                 |
|--------------------------------|-------------------------------|
| 中國信託證券投資信託股份有限公司<br>(以下簡稱中信投信) | 本基金之經理公司                      |
| 台灣人壽保險股份有限公司<br>(以下簡稱台灣人壽)     | 與本基金之經理公司受同一公司控制              |
| 凱基證券股份有限公司<br>(以下簡稱凱基證券)       | 本基金之經理公司之實質關係人                |
| 中租投資顧問股份有限公司<br>(以下簡稱中租投顧)     | "                             |
| 其他                             | 包括本基金之經理公司董事、監察人、經理人及其親屬、配偶等。 |

(二) 與關係人之間之重大交易事項

1. 費用：

| 關 係 人 | 交 易 內 容 | 112年度                 | 111年度              |
|-------|---------|-----------------------|--------------------|
| 中信投信  | 經 理 費   | \$ <u>496,599,100</u> | <u>391,875,004</u> |

2. 負債：

| 關 係 人 | 交 易 內 容 | 112.12.31            | 111.12.31         |
|-------|---------|----------------------|-------------------|
| 中信投信  | 應付經理費   | \$ <u>44,156,431</u> | <u>34,829,052</u> |

3. 關係人持有本基金發行之受益憑證：

| 關 係 人 | 交 易 內 容    | 112.12.31             | 111.12.31          |
|-------|------------|-----------------------|--------------------|
| 中信投信  | 持有本基金之帳面金額 | \$ 29,753,599         | 26,054,755         |
| 台灣人壽  | "          | 114,952,072           | 98,976,137         |
| 凱基證券  | "          | 263,233,811           | 219,337,841        |
| 中租投顧  | "          | 250,704,448           | 178,447,954        |
| 其他個人戶 | "          | 71,499,521            | 62,723,588         |
|       |            | \$ <u>730,143,451</u> | <u>585,540,275</u> |

中國信託越南機會證券投資信託基金  
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.市場風險

市場風險係指市場利率或匯率或價格變動，而使本基金因從事相關交易而遭受之可能損失。

截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日止，本基金投資於國外股票及受益憑證占本基金淨資產價值比例為93.80%及90.04%，因此本基金將暴露於證券市場價格變動之風險。本基金及受益憑證之持有部位均已透過限額管理及停損等管理機制控制市場風險。

本基金之淨資產價值以新台幣計價，因此當各國匯率對台幣發生變動時，將會影響本基金以新台幣計價之淨資產價值。本基金所投資之國家或地區發生匯率或價格變動之風險時，基金經理人將依其專業判斷，對於投資組合中相關之持有部位進行調整，以控制匯率或價格變動產生之市場風險。

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工具之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金之最大信用曝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

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。本基金從事之證券交易多數具有活絡市場，預期皆可在市場上以公允價值出售，故不致有重大之流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金從事長短期固定收益有價證券，屬固定利率者，其目的為利率變動時可獲得資本利得為主，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。

本基金無投資利率商品。

中國信託越南機會證券投資信託基金  
財務報表附註(續)

(三)風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融工具部份而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。經理公司已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。經理公司所從事之風險控制及避險策略主要為分散風險，確保基金之安全並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。

八、具重大影響之外幣資產與負債

本基金具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊列示如下：

|        | 112.12.31             |        |                | 111.12.31          |        |                |
|--------|-----------------------|--------|----------------|--------------------|--------|----------------|
|        | 外幣(元)                 | 匯率(元)  | 新台幣(元)         | 外幣(元)              | 匯率(元)  | 新台幣(元)         |
| 金融資產：  |                       |        |                |                    |        |                |
| 非貨幣性項目 |                       |        |                |                    |        |                |
| 越南幣    | \$ 19,215,991,937,550 | 0.0013 | 24,335,716,848 | 14,056,379,755,500 | 0.0013 | 18,264,431,496 |

註：單一外幣資產或負債換算新台幣金額大於淨資產10%者列示。

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。