

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)

財務報表暨會計師查核報告

民國一十四年八月二十九日
(基金成立日)至十二月三十一日

公司地址：台北市信義路5段7號台北101大樓32樓之一



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

東方匯理CIO精選保守證券證券投資信託基金
(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金) 公鑒：

查核意見

東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)民國一一四年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一四年八月二十九日(基金成立日)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布之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)民國一一四年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一四年八月二十九日(基金成立日)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查核簽證財務報表規則及審計準則規劃並執行查核工作。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，與東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)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

基金公司東方匯理證券投資信託股份有限公司(原鋒裕匯理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布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東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)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東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)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，惟其目的非對東方匯理C10精選保守證券投資信託基金(原鋒裕匯理C10精選保守證券投資信託基金)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，以及使東方匯理C10精選保守證券投資信託基金(原鋒裕匯理C10精選保守證券投資信託基金)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東方匯理C10精選保守證券投資信託基金(原鋒裕匯理C10精選保守證券投資信託基金)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：謝秋華 

證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號
民國 一 一 五 年 二 月 二 十 三 日

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)
 淨資產價值報告書

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

	114.12.31	
	金 額	%
資 產：		
基金—按市價計算，民國114年12月31日成本為1,016,483,994元	\$ 1,053,015,753	97
銀行存款(附註五(一))	37,925,061	3
應收即期外匯款	1,381,093	-
應收發行受益憑證款	15,000,000	1
應收遠期外匯款(附註七(一))	2,024,779	-
應收利息	492	-
	<u>1,109,347,178</u>	<u>101</u>
負 債：		
應付即期外匯款	1,381,307	-
應付受益權單位買回款	7,177,778	1
應付遠期外匯款(附註七(一))	50,052	-
應付經理費(附註五(二)及六)	1,130,099	-
應付保管費(附註五(二))	108,489	-
其他應付款	220,759	-
	<u>10,068,484</u>	<u>1</u>
淨資產	<u>\$ 1,099,278,694</u>	<u>100</u>

董事長：王大智



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：黃日康



會計主管：許碧玉



東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)

淨資產價值報告書(續)

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

發行在外受益權單位(附註五(六))

A2類型受益權單位數—新台幣	7,378,376.55
N2類型受益權單位數—新台幣	1,919,642.44
AD類型受益權單位數—新台幣	5,958,369.15
ND類型受益權單位數—新台幣	21,379,665.78
A2類型受益權單位數—美元	297,683.25
N2類型受益權單位數—美元	334,127.74
AD類型受益權單位數—美元	324,968.52
ND類型受益權單位數—美元	605,464.52
A2類型受益權單位數—人民幣	270,139.48
N2類型受益權單位數—人民幣	380,671.75
AD類型受益權單位數—人民幣	704,736.53
ND類型受益權單位數—人民幣	1,437,371.14
A2類型受益權單位數—澳幣	33,224.97
N2類型受益權單位數—澳幣	27,555.56
AD類型受益權單位數—澳幣	47,435.61
ND類型受益權單位數—澳幣	45,703.16
A2類型受益權單位數—南非幣	367,659.48
N2類型受益權單位數—南非幣	332,405.57
AD類型受益權單位數—南非幣	1,242,689.66
ND類型受益權單位數—南非幣	1,496,801.01
每單位平均淨資產	
A2類型受益權單位—新台幣	\$ 10.43
N2類型受益權單位—新台幣	\$ 10.43
AD類型受益權單位—新台幣	\$ 10.34
ND類型受益權單位—新台幣	\$ 10.34
A2類型受益權單位—美元	\$ 10.15
N2類型受益權單位—美元	\$ 10.15
AD類型受益權單位—美元	\$ 10.07
ND類型受益權單位—美元	\$ 10.07
A2類型受益權單位—人民幣	\$ 10.06
N2類型受益權單位—人民幣	\$ 10.06
AD類型受益權單位—人民幣	\$ 9.99
ND類型受益權單位—人民幣	\$ 9.99
A2類型受益權單位—澳幣	\$ 10.09
N2類型受益權單位—澳幣	\$ 10.08
AD類型受益權單位—澳幣	\$ 9.99
ND類型受益權單位—澳幣	\$ 10.00
A2類型受益權單位—南非幣	\$ 10.13
N2類型受益權單位—南非幣	\$ 10.13
AD類型受益權單位—南非幣	\$ 9.99
ND類型受益權單位—南非幣	\$ 9.99

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王大智

總經理：黃日康

會計主管：許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理CIO精選保守債券投資信託基金
 (原鋒裕匯理CIO精選保守債券投資信託基金)

投資明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	金額	估已發行 股份總數 之百分比	估淨資產 百分比
	114.12.31	114.12.31	114.12.31
基金-按市價計值			
愛爾蘭			
BLACKROCK ASSET MANAGEMENT IRELAND LTD-ISH US\$			
FLOAT BOND USD ACC ETF	\$ 168,290,718	0.16	15.31
INVESCO INVESTMENT MANAGEMENT LTD-INVESCO US TRES 1-3 YR DIST ETF	36,083,505	1.27	3.28
INVESCO INVESTMENT MANAGEMENT LTD-INVESCO EM USD BOND ETF	57,005,362	11.97	5.19
BLACKROCK ASSET MANAGEMENT IRELAND LTD - ISHARES USD SHORT DUR HI YLD CO ETF DIST	41,036,147	0.14	3.73
BLACKROCK ADVISORS UK LTD-ISHARES ASIA IG CORP USD ACC ETF	42,287,430	0.53	3.85
BLACKROCK ASSET MANAGEMENT IRELAND LTD - ISHARES USD CORP BOND 0-3YR ESG UCITS ETF	52,788,690	0.83	4.80
INVESCO INVESTMENT MANAGEMENT LTD-INVESCO AT1 CAPITAL BOND ETF	26,797,710	0.08	2.44
BLACKROCK ASSET MANAGEMENT IRELAND LTD-ISHARES JPM EM LCL GOV USD-A ETF	64,958,500	0.48	5.91
BLACKROCK ASSET MANAGEMENT IRELAND LTD-ISHARES ULTRASHRT BOND USD-A ETF	111,439,381	0.19	10.14
VANGUARD GROUP IRELAND LTD-VAND USDCP1-3 USDA ETF	121,198,318	0.17	11.03
VANGUARD GROUP IRELAND LTD-VANG USD 0-1YR TRBD USDA ETF	89,246,226	0.12	8.12
STATE STREET GLOBAL ADVISORS LTD/UNITED KINGDOM - SPDR ICE BOFA 0-5 YEAR EM USD GOVERNMENT BOND UCITS ETF	31,649,396	2.74	2.88
小計	842,781,383		76.68

董事長:王大智

王大智
Eddy Wong

(請詳閱後附財務報表附註)

總經理:黃日康

黃日康

會計主管:許碧玉

許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)

投資明細表(續)

民國一十四年十二月三十一日

單位:新台幣元

投資種類	金額	佔已發行 股份總數 之百分比	佔淨資產 百分比
	114.12.31	114.12.31	114.12.31
盧森堡			
AMUNDI LUXEMBOURG SA-AMUNDI USD FLOATING RATE COR ETF	\$ 200,043,657	1.18	18.20
小計	200,043,657		18.20
新加坡			
BLACKROCK SINGAPORE LTD - ISHARES ASIA HIGH YIELD BD ETF	\$ 10,190,713	0.04	0.93
小計	10,190,713		0.93
基金-按市價計值總計	1,053,015,753		95.81
證券投資總額	\$ 1,053,015,753		95.79
銀行存款	37,925,061		3.45
其他淨資產(扣除負債)	8,337,880		0.76
淨資產合計	\$ 1,099,278,694		100.00

註：基金主係按涉險國家進行分類。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王大智

總經理：黃日康

會計主管：許碧玉

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)
 淨資產價值變動表

民國一十四年八月二十九日(基金成立日)至十二月三十一日

單位:新台幣元

	114年8月29日(基金成立日)至12月31日	
	金額	%
期初淨資產	\$ -	-
收 入:		
現金股利	3,466,149	1
利息收入	14,291	-
	<u>3,480,440</u>	<u>1</u>
費 用:		
經理費(附註五(二)及六)	3,657,062	-
保管費(附註五(二))	351,081	-
會計師費用	90,000	-
其他費用	53,480	-
	<u>4,151,623</u>	<u>-</u>
本期淨投資收益	(644,203)	1
發行受益權單位價款	1,112,037,814	101
買回受益權單位價款	(51,278,838)	(5)
已實現資本(損)益淨額變動	161,254	-
已實現兌換(損)益淨額變動(附註七(一))	5,929,128	1
未實現資本(損)益淨額變動	12,773,260	1
未實現兌換(損)益之變動(附註七(一))	26,058,571	2
收益分配(附註五(四))	<u>(5,758,292)</u>	<u>(1)</u>
期末淨資產	<u>\$ 1,099,278,694</u>	<u>100</u>

董事長:王大智



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理:黃日康



會計主管:許碧玉



東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)財務報表附註
財務報表附註

民國一一四年十二月三十一日

(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

東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金(以下簡稱本基金)，原名鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金，於民國一一四年七月四日業經行政院金融監督管理委員會保結基國字第 1140013891號函核准募集。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，在國內設立之開放式組合型投資信託基金，於民國一一四年八月二十九日成立並開始營運。

本基金之信託公司自民國一一四年十一月一日起由鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司更名為東方匯理證券投資信託股份有限公司；基金名稱亦自民國一一四年十二月一日起由鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金更名為東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金。本次更名僅涉及管理機構及基金名稱之調整，基金之投資目標及運作方式均維持不變。

本基金投資於中華民國之有價證券為中華民國境內之基金受益憑證、基金股份、投資單位，以及追蹤、模擬或複製指數表現之ETF(含反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)。

本基金主要投資的外國有價證券包括：

- (一)於外國證券集中交易市場及金管會核准之店頭市場交易之封閉式基金受益憑證、基金股份、投資單位，以及追蹤、模擬或複製指數表現之ETF(含反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)。
- (二)經金管會核准或生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之基金受益憑證、基金股份或投資單位。

本基金之經理公司為鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司，國內外受託保管機構皆為渣打國際商業銀行股份有限公司。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一五年二月二十三日經本基金之經理公司董事長通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

(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布之企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)財務報表附註(續)

(二)受益憑證

海外受益憑證上市上櫃者，以計算日當日經理公司依序由彭博資訊(Bloomberg)、路透社(Reuters)所取得各相關證券交易市場之最近收盤價格為準；未上市上櫃者，以計算日當日經理公司所提供之最新單位淨資產價值計算之，如無法取得基金管理機構最新單位淨資產價值，以經理公司取得最近公告之單位淨資產價值價格為主。

出售時係於成交日入帳，成本按移動加權平均法計算，已實現資本利得或損失帳列為資本帳戶之調整。

(三)以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易當時幣別入帳。每日之外幣資產及負債，美元部份係按計算日前一營業日取得最接近中午十一時之彭博資訊(Bloomberg)或路透社(Reuters)或其他具有國際公信力之資訊機構所提供我國外匯市場之收盤匯率為準；其他外幣係先以計算日前一營業日取得最接近中午十一時之彭博資訊(Bloomberg)或路透社(Reuters)或其他具有國際公信力之資訊機構所提供之全球外匯市場之收盤價換算成美元，再按前述匯率換算為新台幣。

(四)損益平準

係發行或買回受益權單位之價款內，包含發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人可分配收益之金額，使本基金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。

(五)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，利息收入扣繳稅額依財政部91年11月27日發布之台財稅第0910455815號函規定，以信託基金為納稅義務人之扣繳稅款，不得申請退回，應俟實際分配時依比例分配於受益人。因之，本公司基金之利息收入係以淨額入帳，扣繳稅款列為備忘記錄。

(六)應收發行受益憑證款

已發行受益權單位而待向代理銷售機構收取發行款者，列為應收發行受益憑證款。

(七)應付贖回受益憑證款

因贖回受益權單位而待支付之款項，列為應付贖回受益憑證款。

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)財務報表附註(續)

(八)衍生工具交易

換匯交易以財務報表日外匯市場之結算匯率評價，惟財務報表日當日外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。上述依市價法評價產生之未到期合約價值利益帳列應收遠期外匯款，評價產生之未到期合約價值損失帳列應付遠期外匯款。於合約結清日，將產生之兌換差額列為已實現資本利得或損失項下。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依企業會計準則公報編製本財務報表時，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。

本基金財務報表未有會計政策涉及重大判斷之情事；其假設及估計之不確定性未存有將於未來次一年度造成重大調整之重大風險。

五、重要會計項目之說明

(一)銀行存款

	<u>114.12.31</u>
活期存款	\$ 5,496,578
外幣存款	<u>32,428,483</u>
合 計	<u>\$ 37,925,061</u>

(二)經理費及保管費

本基金對經理公司及保管機構應給付之服務酬勞依證券投資信託契約規定，係依照基金每日淨資產價值分別按每年1.25%及0.12%之比率，逐日累計計算並按月給付。但投資於經理公司經理之基金部分，不收取經理費。另本基金自成立日起屆滿六個月後，除信託契約第十四條第一項第二款規定之特殊情形外，投資於子基金之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十部分，經理公司之報酬應減半計收。

(三)借款情形

依金管證投字第1020042494號函及金管證投字第10500447681號函規定，本基金並無借款之情事。

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)財務報表附註(續)

(四)收益分配

依據本基金證券投資契約之規定，本基金A2類型與N2類型各幣別計價受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配；AD類型與ND類型受益權單位投資中華民國及中國大陸（不含港澳）境外所得之利息收入、基金收益分配、已實現資本利得扣除資本損失（包括已實現及未實現資本損失）及本基金應負擔之各項成本費用屬於各該分配收益類型受益權單位應負擔者後，均為各該分配收益類型受益權單位之可分配收益。上述可分配收益，經理公司應於本基金成立日起屆滿二個月後，按月就下列收益來源決定分配金額，並於決定分配金額後，依原證券投資信託信約規定：

- 1.就本基金各分配收益類型受益權單位之投資中華民國及中國大陸（不含港澳）境外所得之利息收入、基金收益分配，經理公司得分別依各該類型受益權單位之孳息收入之情況，決定應分配之金額。
- 2.除前述可分配收益外，本基金各分配收益類型受益權單位投資中華民國及中國大陸（不含港澳）境外所得之有價證券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）及本基金應負擔之各項成本費用屬於各該類型受益權單位應負擔者後之可分配收益為正數時，由經理公司決定應分配之金額。
- 3.可歸屬於各分配收益類型受益權單位並於中華民國及中國大陸（不含港澳）境外所得所為之外幣間匯率避險交易所衍生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）為正數時，亦為各該類型受益權單位之可分配收益，並由經理公司決定應分配之金額。
- 4.本基金各分配收益類型受益權單位其可分配收益情形，經理公司依收益之情況自行決定分配之金額或不予分配。前述分配之金額可超出該類型受益權單位之可分配收益，故各類型受益權單位之配息可能涉及本金。
- 5.本基金各分配收益類型受益權單位可分配收益之分配，每月分配之情形，由經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具收益分配核閱報告後即得進行分配，但收益分配內容如涉及已實現資本利得扣除資本損失（包括已實現及未實現資本損失）時，應洽簽證會計師出具查核簽證報告後，始得分配。收益分配應於每月結束後之第二十個營業日前分配之。有關前述收益分配，其分配基準日，由經理公司於期前依信託契約規定之方式公告之。

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)財務報表附註(續)

6.每次分配之總金額，應由基金保管機構以「東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)可分配收益專戶」之名義，按新臺幣及外幣開立帳戶分別存入，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應併入各分配收益類型受益權單位之資產。各分配收益類型受益權單位可分配收益，依收益分配基準日發行在外之各分配收益類型受益權單位總數平均分配，收益分配之給付應以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式為之，經理公司並應公告其計算方式及分配之金額、地點、時間及給付方式。但給付各分配收益類型受益權單位之受益人之收益分配未達下列數額時，受益人(除透過基金銷售機構以特定金錢信託方式、財富管理專戶申購本基金者或經經理公司同意者外)授權經理公司以該筆收益分配金額再申購本基金受益權單位：

- (1)AD與ND新臺幣計價受益權單位：新臺幣壹千元(含)；
- (2)AD與ND美元計價受益權單位：美元壹佰元(含)；
- (3)AD與ND人民幣計價受益權單位：人民幣陸佰元(含)；
- (4)AD與ND澳幣計價受益權單位：澳幣壹佰元(含)；
- (5)AD與ND南非幣計價受益權單位：南非幣壹千元(含)。

東方匯理證券投資信託股份有限公司(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)財務報表附註財務報表附註(續)

民國一一四年八月二十九日(基金成立日)至十二月三十一日各類受益權單位已分配收益如下：

配息相關日期		114年8月29日(基金成立日)至12月31日 已發放收益分配										
配息月份	除息日	TWD-AD	TWD-ND	USD-AD	USD-ND	CNY-AD	CNY-ND	AUD-AD	AUD-ND	ZAR-AD	ZAR-ND	合計
114/10	114/11/15	\$ 198,253	792,590	391,964	641,581	170,675	203,881	95,547	166,263	40,879	39,572	2,741,205
114/11	114/12/16	\$ 197,102	882,187	418,368	746,377	169,804	205,017	106,427	210,179	41,550	40,076	3,017,087
		<u>\$ 395,355</u>	<u>1,674,777</u>	<u>810,332</u>	<u>1,387,958</u>	<u>340,479</u>	<u>408,898</u>	<u>201,974</u>	<u>376,442</u>	<u>82,429</u>	<u>79,648</u>	<u>5,758,292</u>

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)財務報表附註(續)

(五)交易成本

	114年8月29日 (基金成立日)至 12月31日
手續費	\$ 5,401
交易稅	10,752
	\$ 16,153

(六)受益權單位之變動

本基金於民國一十四年八月二十九日(基金成立日)至十二月三十一日發行在外之受益權單位變動如下：

新台幣

	114年8月29日(基金成立日)至12月31日			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	-	-	-	-
發行受益權單位	8,285,181.25	1,929,612.53	6,522,156.31	21,669,665.78
買回受益權單位	(906,804.70)	(9,970.09)	(563,787.16)	(290,000.00)
期末受益權單位	7,378,376.55	1,919,642.44	5,958,369.15	21,379,665.78

美元

	114年8月29日(基金成立日)至12月31日			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	-	-	-	-
發行受益權單位	327,482.12	344,687.72	332,084.52	616,696.37
買回受益權單位	(29,798.87)	(10,559.98)	(7,116.00)	(11,231.85)
期末受益權單位	297,683.25	334,127.74	324,968.52	605,464.52

人民幣

	114年8月29日(基金成立日)至12月31日			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	-	-	-	-
發行受益權單位	284,139.37	381,571.75	717,036.45	1,445,471.14
買回受益權單位	(13,999.89)	(900.00)	(12,299.92)	(8,100.00)
期末受益權單位	270,139.48	380,671.75	704,736.53	1,437,371.14

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)財務報表附註(續)

澳幣

	114年8月29日(基金成立日)至12月31日			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
發行受益權單位	42,619.82	32,790.87	47,935.61	46,403.16
買回受益權單位	(9,394.85)	(5,235.31)	(500.00)	(700.00)
期末受益權單位	<u>33,224.97</u>	<u>27,555.56</u>	<u>47,435.61</u>	<u>45,703.16</u>

南非幣

	114年8月29日(基金成立日)至12月31日			
	A2類型	N2類型	AD類型	ND類型
期初受益權單位	-	-	-	-
發行受益權單位	827,065.22	335,405.57	1,328,689.62	1,564,557.61
買回受益權單位	(459,405.74)	(3,000.00)	(85,999.96)	(67,756.60)
期末受益權單位	<u>367,659.48</u>	<u>332,405.57</u>	<u>1,242,689.66</u>	<u>1,496,801.01</u>

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
東方匯理證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱東方匯理投信)	本基金之經理公司

(二)與關係人交易事項

關係人	內容	114年8月29日(基金成立日)至12月31日	
		金額	佔該項目之%
東方匯理投信	經理費	\$ <u>3,657,062</u>	<u>100</u>
114.12.31			
關係人	內容	金額	佔該項目之%
東方匯理投信	應付經理費	\$ <u>1,130,099</u>	<u>100</u>
	其他應付款 (徵收手續費)	\$ <u>130,759</u>	<u>59</u>

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)財務報表附註(續)

七、金融工具相關資訊

(一)本基金從事之衍生工具相關資訊如下：

項 目	114.12.31	
	帳面金額	名目本金
資 產：		
應收遠期外匯款	\$ 218,903	AUD 1,585,894
應收遠期外匯款	841,999	CNH 27,812,476
應收遠期外匯款	963,877	ZAR 37,593,342
負 債：		
應付遠期外匯款	\$ 50,052	USD 174,291

1.截至民國一一四年十二月三十一日止，上述未到期之換匯交易產生之未實現評價損益為利益1,974,727元，帳列未實現兌換損益淨額。本基金民國一一四年八月二十九日(基金成立日)至十二月三十一日因換匯交易產生之已實現兌換損益為利益8,716,540元，帳列已實現兌換損益淨額。

(二)非衍生工具之公允價值：

本基金非衍生工具之公允價值，估計基礎如下：

- 1.短期金融工具以其在淨資產價值報告書上之帳面金額估計其公允價值；因為此類工具到期日甚近，其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於銀行存款及應收款項等。
- 2.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。

(三)財務風險資訊

1.市場風險

本基金之投資，其公允價值將隨市場利率波動而變動，因此本基金將暴露於市場價格變動之風險。另本基金從事換匯交易均係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2.信用風險

本基金主要的潛在信用風險係源自於銀行存款、債務證券及應收款項等之金融工具。本基金針對各項投資標的以及交易對手之信用風險，明確訂定各項信用評等等級之投資上限與交易管理政策，以達到分散信用風險之目的，故本基金所持有之金融工具應不致有重大之信用風險顯著集中之虞。

東方匯理證券投資信託股份有限公司
 (原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
 東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
 (原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)財務報表附註(續)

3.流動性風險

本基金投資之債券均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售，足可支應本基金之流動性需要，故本基金之流動性風險甚低。

4.利率變動之現金流量風險

本基金之債券投資係以固定利率計息，故債券投資之未來現金流量並不會因市場利率變動而波動。

八、具重大影響之外幣資產與負債

(一)本基金具重大影響之外幣金融資產及金融負債之資訊列示如下：

	114.12.31			
	幣別	外幣	匯率	新台幣
金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
	USD \$	1,023,542	31.44	32,178,098
	AUD	23,083	21.00	484,678
	CNH	24,759	4.50	111,473
	ZAR	546,642	1.89	1,035,791
<u>非貨幣性項目</u>				
	USD	33,494,998	31.44	1,053,015,753
<u>衍生工具</u>				
	AUD	-	-	218,903
	CNH	-	-	841,999
	ZAR	-	-	963,877
金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
	USD	154,069	31.44	4,843,610
	AUD	24,649	21.00	517,570
	CNH	23,997	4.50	108,040
	ZAR	542,000	1.89	1,026,995
<u>衍生工具</u>				
	USD	-	-	50,052

東方匯理證券投資信託股份有限公司
(原鋒裕匯理證券投資信託股份有限公司)
東方匯理CIO精選保守證券投資信託基金
(原鋒裕匯理CIO精選保守證券投資信託基金)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。