

(封面)

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金公開說明書

(本基金之配息來源可能為本金)

- 一、基金名稱：中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金(本基金之配息來源可能為本金)
- 二、基金種類：多重資產型基金
- 三、基本投資方針：請參閱本公開說明書【基金概況】壹、基金簡介/九之說明
- 四、基金型態：開放式
- 五、投資地區：投資於國內外
- 六、計價幣別：新臺幣、美元及澳幣
- 七、本次核准發行總面額：
本基金首次淨發行總面額最高為新臺幣貳佰億元，最低為新臺幣參億元。其中，
(一)新臺幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為新臺幣壹佰億元。
(二)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伍拾億元。
(三)澳幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣伍拾億元。
- 八、本次核准發行受益權單位數：
(一)新臺幣計價受益權單位首次淨發行受益權單位總數最高為壹拾億個基準受益權單位。
(二)美元計價受益權單位首次淨發行受益權單位總數最高為伍億個基準受益權單位。
(三)澳幣計價受益權單位首次淨發行受益權單位總數最高為伍億個基準受益權單位。
- 九、保證機構：本基金非「保本型基金」，無需保證機構
- 十、經理公司名稱：中國信託證券投資信託股份有限公司

※ 注意事項 ※

- 本基金經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)核准或同意生效，惟不表示本基金絕無風險。經理公司以往之經理績效不保證本基金之最低投資收益；經理公司除盡善良管理人之注意義務外，不負責本基金之盈虧，亦不保證最低之收益，投資人申購前應詳閱本基金公開說明書。
- 受益人投資遞延手續費之NB類型各計價類別受益憑證者，其手續費之收取將於買回時支付，且該費用將依受益人持有期間而有所不同，其餘費用之計收與前收手續費類型受益憑證相同，亦不加計分銷費用。NB類型各計價類別受益憑證遞延手續費之規定，請詳本基金公開說明書「基金概況/壹、基金簡介/十四、銷售價格」及「基金概況/玖、受益人之權利及費用負擔」之內容。
- 本基金之配息並採每月配息評價機制，基金配息率不代表基金報酬率，且過去配息率不代表未來配息率，基金淨值可能因市場因素而上下波動，於獲配息時須一併注意基金淨值之變動。基金的配息可能由基金的收益或本金中支付，任何涉及由本金支出的部份，可能導致原始投資金額減損。本基金進行配息前未先扣除應負擔之相關費用。有關本基金之配息組成項目揭露於本公司網站。
- 本基金投資於基金受益憑證部份可能涉有重複收取經理費。
- 本基金包含新臺幣、美元及澳幣計價級別，如投資人以非本基金計價幣別之貨幣換匯後申購本基金者，須自行承擔匯率變動之風險。此外，因投資人與銀行進行外匯交易有賣價與買價之差異，投資人進行換匯時須承擔買賣價差，此價差依各銀行報價而定。此外，基金可能投資於各計價幣別之投資標的，當不同幣別間之匯率產生較大變化時，將會影響基金不同計價幣別受益權單位之淨資產價值。
- 本基金可能面臨之風險包含：類股過度集中及產業景氣循環之風險、流動性風險、外匯管制及匯率變動之風險、政治或經濟變動之風險、商品交易對手之信用風險、其他投資標的或特定投資策略之風險、從事證券相關商品交易之風險、法令環境變動之風險、滬港通及深港通機制投資大陸地區股票之相關風險及其他投資風險等，而基金資產中之債券皆隱含其發行者無法償付本息之違約風險，本基金所投資標的發生上開風險時，本基金之淨資產價值可能因此產生波動。
- 有關本基金運用限制及投資風險之揭露請詳見第20頁至第22頁及第26頁至第32頁。
- 為避免因受益人短線交易頻繁，造成基金管理費及交易成本增加，進而損及基金長期持有之受益人之權益，並稀釋基金之獲利，本基金不歡迎受益人進行短線交易。
- 本基金並無受存款保險、保險安定基金或其他相關保障機制之保障。故投資本基金可能發生部分或全部本金之損失，最大可能損失則為全部投資金額。金融消費爭議處理及申訴管道：就本公司所提供之金融商品或服務所生紛爭投資人應先向本公司提出申訴，若三十日內未獲回覆或投資人不滿意處理結果得於六十日內向「金融消費評議中心」申請評議。
- 本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由本經理公司及負責人與其他曾在公開說明書上簽章者依法負責。

- 本公開說明書可至下列網址查詢：證券交易所公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw> 或經理公司網站 <http://www.ctbcinvestments.com>

刊印日期：中華民國 113 年 1 月

一、證券投資信託事業(即基金經理公司)

名稱：中國信託證券投資信託股份有限公司

總公司地址：臺北市南港區經貿二路 188 號 12 樓 / 電話：(02)2652-6688

台中分公司地址：臺中市西區忠明南路 499 號 9 樓之 1 / 電話：(04)2372-5199

網址：www.ctbcinvestments.com

發言人姓名：陳正華

發言人職稱：總經理

發言人電話：(02)2652-6688

發言人電子郵件信箱：morrishen@ctbcinvestments.com

二、基金保管機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：華南商業銀行股份有限公司

地址：臺北市信義區松仁路 123 號

電話：(02) 2181-0101

網址：www.hncb.com.tw

三、受託管理機構之名稱、地址、網址及電話：無

四、國外投資顧問公司之名稱、地址、網址及電話：無

五、國外受託保管機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：美國道富銀行(State Street Bank & Trust Company)

地址：68th Floor, Two International Finance Centre 8 Finance Street, Central, Hong Kong

電話：+852-2840-5388

網址：www.statestreet.com

六、基金保證機構之名稱、地址、網址及電話：無

七、受益憑證簽證機構之名稱、地址、網址及電話：無，本基金受益憑證採無實體發行，不印製實體受益憑證。

八、受益憑證事務代理機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：中國信託證券投資信託股份有限公司

地址：臺北市南港區經貿二路 188 號 12 樓

網址：www.ctbcinvestments.com

電話：(02)2652-6688

九、基金之財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：陳奕任、陳富仁

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：臺北市信義路 5 段 7 號 68 樓(台北 101 大樓)

網址：www.kpmg.com.tw

電話：(02)8101-6666

十、證券投資信託事業或基金經信用評等機構評等者，信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：無

十一、公開說明書之分送計畫

陳列處所：基金經理公司、基金保管機構及本基金之各銷售機構。

索取及分送方式：投資人可前往陳列處所親取或上中國信託投信網站、證券交易所公開資訊觀測站下載，或電洽中國信託投信索取，經理公司將於收到投資人之索取後以郵寄或電子郵件方式分送投資人。

目 錄

| | |
|---------------------------------------|----|
| 【基金概況】 | 1 |
| 壹、基金簡介 | 1 |
| 貳、基金性質 | 13 |
| 參、經理公司、基金保管機構之職責 | 13 |
| 肆、基金投資 | 17 |
| 伍、投資風險之揭露 | 26 |
| 陸、收益分配 | 33 |
| 柒、申購受益憑證 | 36 |
| 捌、買回受益憑證 | 38 |
| 玖、受益人之權利及費用負擔 | 40 |
| 拾、基金之資訊揭露 | 43 |
| 拾壹、基金運用狀況 | 45 |
| 【證券投資信託契約主要內容】 | 50 |
| 壹、基金名稱、經理公司名稱、基金保管機構名稱及基金存續期間 | 50 |
| 貳、基金發行總面額及受益權單位總數 | 50 |
| 參、受益憑證之發行及簽證 | 50 |
| 肆、受益憑證之申購 | 51 |
| 伍、基金之成立與不成立 | 53 |
| 陸、受益憑證上市及終止上市 | 53 |
| 柒、基金之資產 | 53 |
| 捌、基金應負擔之費用 | 54 |
| 玖、受益人之權利、義務與責任 | 55 |
| 拾、經理公司之權利、義務與責任 | 55 |
| 拾壹、基金保管機構之權利、義務與責任 | 55 |
| 拾貳、運用本基金投資證券及從事證券相關商品交易之基本方針及範圍 | 55 |
| 拾參、收益分配 | 55 |
| 拾肆、受益憑證之買回 | 55 |
| 拾伍、本基金淨資產價值及受益權單位淨資產價值之計算 | 56 |
| 拾陸、經理公司之更換 | 59 |
| 拾柒、基金保管機構之更換 | 59 |
| 拾捌、信託契約之終止及基金之不再存續 | 60 |
| 拾玖、本基金之清算 | 60 |
| 貳拾、受益人名簿 | 61 |
| 貳拾壹、受益人會議 | 61 |
| 貳拾貳、通知及公告 | 61 |
| 貳拾參、信託契約之修訂 | 61 |
| 【經理公司事業概況】 | 63 |
| 壹、事業簡介 | 63 |
| 貳、事業組織 | 66 |
| 參、利害關係人揭露 | 70 |

| | |
|--|-----|
| 肆、營運情形 | 71 |
| 伍、受處罰情形 | 76 |
| 陸、訴訟或非訟事件 | 76 |
| 【受益憑證銷售及買回機構之名稱、地址及電話】 | 77 |
| 壹、基金銷售機構 | 77 |
| 貳、基金買回機構 | 78 |
| 【特別記載事項】 | 79 |
| 壹、本公司遵守中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員自律公約之聲明書 | 79 |
| 貳、中國信託證券投資信託股份有限公司內部控制制度聲明書 | 80 |
| 參、中國信託證券投資信託股份有限公司治理運作情形應載明事項 | 81 |
| 肆、中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金信託契約與開放式平衡型基金信託契約範本條文對照表 | 84 |
| 伍、其他金管會規定應特別記載之事項 | 134 |
| 【附錄一】 證券投資信託基金資產價值之計算標準 | 135 |
| 【附錄二】 證券投資信託基金淨資產價值計算之可容忍偏差率標準及處理作業辦法 | 140 |
| 【附錄三】 本基金國外主要投資國家或地區經濟及證券市場狀況 | 142 |
| 【附錄四】 問題公司債處理規則 | 147 |
| 【附錄五】 證券投資信託基金最近二年度財務報表 | 150 |
| 【附錄六】 經理公司財務報表 | 167 |

【基金概況】

壹、基金簡介

一、發行總面額

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金(以下簡稱「本基金」)(**本基金之配息來源可能為本金**)，首次淨發行總面額最高為等值新臺幣貳佰億元，最低為等值新臺幣參億元。其中，

- (一)新臺幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為新臺幣壹佰億元。
- (二)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伍拾億元。
- (三)澳幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣伍拾億元。

二、基準受益權單位、受益權單位總數及各類型受益權單位與基準受益權單位之換算比率：

(一)基準受益權單位：指用以換算各類型受益權單位，計算本基金總受益權單位數之依據，本基金基準受益權單位為新臺幣計價受益權單位。

(二)各類型受益權單位首次淨發行總數：

- 1.新臺幣計價受益權單位首次淨發行受益權單位總數最高為壹拾億個基準受益權單位。
- 2.美元計價受益權單位首次淨發行受益權單位總數最高為伍億個基準受益權單位。
- 3.澳幣計價受益權單位首次淨發行受益權單位總數最高為伍億個基準受益權單位。

(三)各類型受益權單位與基準受益權單位之換算比率：

| 受益權單位類型 | 最高受益權單位 | 與基準受益權單位之換算比率 | 最高基準受益權單位 | 首次淨發行最高總面額 | 每受益權單位面額 |
|------------|---------------|----------------------|---------------|------------|----------|
| 新臺幣計價受益權單位 | 1,000,000,000 | 1:1 | 1,000,000,000 | 新臺幣 100 億 | 新臺幣 10 元 |
| 美元計價受益權單位 | 16,777,397.49 | 1:29.802 (註 1) | 500,000,000 | 等值新臺幣 50 億 | 美元 10 元 |
| 澳幣計價受益權單位 | 25,763,823.95 | 1:19.407057 (註 2) | 500,000,000 | 等值新臺幣 50 億 | 澳幣 10 元 |

(註 1)：美元計價受益權單位與基準受益權單位之換算比率以美元計價受益權單位面額(即美元 10 元)依本基金信託契約規定方式所取得基金成立日或首銷日之美元兌新臺幣匯率換算成新臺幣後再除以基準受益權單位面額得出。
※美元計價受益權單位之最高受益權單位=美元計價受益權單位之【最高基準受益權單位】/【與基準受益權單位之換算比率】。

(註 2)：澳幣計價受益權單位與基準受益權單位之換算比率以澳幣計價受益權單位面額(即澳幣 10 元)依本基金信託契約規定方式所取得基金成立日或首銷日之澳幣兌美元及美元兌新臺幣匯率換算成新臺幣後再除以基準受益權單位面額得出。

※澳幣計價受益權單位之最高受益權單位=澳幣計價受益權單位之【最高基準受益權單位】/【與基準受益權單位之換算比率】。

三、每受益權單位面額

每一新臺幣計價受益權單位面額為新臺幣壹拾元；

每一美元計價受益權單位面額為美元壹拾元；

每一澳幣計價受益權單位面額為澳幣壹拾元。

四、得否追加發行

經理公司募集本基金，經金管會核准或申報生效後，申報日前五個營業日新臺幣計價受益權單位之平均已發行基準受益權單位數占原新臺幣計價受益權單位申報核准發行基準受益權單位數之比率達百分之八十以上；或外幣計價受益權單位之平均已發行基準受益權單位數占原外幣計價受益權單位申報核准發行基準受益權單位數之比率達百分之八十以上者，得辦理追加募集。如有關法令或規定修正時，從其規定。

五、成立條件

本基金經金管會核准或申報生效募集後，除法令另有規定外，應於核准或申報生效通知函送達日起六個月內開始募集，自開始募集日起三十日內應募足最低淨發行總面額新臺幣參億元整，經理公司應即向金管會報備，經金管會核備後始得成立。

本基金成立日期為 109 年 4 月 30 日。

六、預定發行日期

(一)經理公司發行受益憑證，應經金管會事先申報生效後，於開始募集前於日報或依金管會所指定之方式辦理公告。本基金成立前，不得發行受益憑證，本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日。

(二)本基金受益憑證分下列各類型發行，分別為 A 類型新臺幣計價受益憑證、B 類型新臺幣計價受益憑證、NB 類型新臺幣計價受益憑證、A 類型美元計價受益憑證、B 類型美元計價受益憑證、NB 類型美元計價受益憑證、B 類型澳幣計價受益憑證、NB 類型澳幣計價受益憑證。

七、存續期間

本基金之存續期間為不定期限；信託契約終止時，本基金存續期間即為屆滿。

八、投資地區及標的

(一) 中華民國之有價證券：

中華民國境內之上市或上櫃公司股票(含特別股)、承銷股票、基金受益憑證(包括指數股票型基金 ETF、反向型 ETF、商品 ETF、槓桿型 ETF)、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金、臺灣存託憑證、認購(售)權證、認股權憑證、政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債、可轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券、依金融資產證券化條例公開招募之受益證券或資產基礎證券、依不動產證券化條例核准募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券及其他經金管會核准之資產證券化商品。

(二) 外國有價證券：

1.於外國證券集中交易市場及經金管會核准之店頭市場交易之股票(含特別股)、承銷股票、存託憑證、認購(售)權證或認股權憑證、參與憑證、不動產投資信託受益證券(REITs)、封閉式基金受益憑證、基金股份、投資單位，及追蹤、模擬或複製指數表現之 ETF(包括反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF)。

2.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。

- 3.符合金管會規定之信用評等等級由國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、無擔保公司債、可轉換公司債、可交換公司債、附認股權公司債)、本國企業赴海外發行之公司債(含次順位公司債、轉換公司債)、金融債券、金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券(REATs)。本基金投資之債券不包括以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券投資信託事業於海外發行之基金受益憑證、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。
- 4.本基金投資之外國有價證券應符合金管會之限制或禁止規定，如有相關法令或相關規定修訂者，從其規定。
- 5.本基金可投資之國家或地區包括：中華民國、澳洲、紐西蘭、日本、新加坡、香港、印度、馬來西亞、大陸地區、泰國、菲律賓、印尼、韓國、美國以及英國等國家。

九、投資基本方針及範圍

(一)經理公司應以分散風險、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。以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於前述八、所列中華民國及外國有價證券，並依下列規範進行投資：

1.原則上，本基金自成立日起六個月後：

(1)本基金得同時投資於國內外股票、債券(包含其他固定收益證券)、基金受益憑證、不動產投資信託基金受益證券(REITs)及經金管會核准得投資項目，且投資於前開任一資產種類之總金額不得高於本基金淨資產價值之百分之七十(含)；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)；

(2)投資於亞太地區「實質資產」概念之有價證券總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。**本基金所稱亞太地區國家係指中華民國、澳洲、紐西蘭、日本、新加坡、香港、印度、馬來西亞、大陸地區、泰國、菲律賓、印尼、韓國等國。**前述「實質資產」概念之有價證券係指與基礎建設、交通運輸、電信、公用事業、不動產、能源及原物料等產業類別有關之有價證券。按資產類別區分如下：

A.股票(含承銷股票、特別股及存託憑證)資產包括：依據彭博資訊系統(Bloomberg)所列全球行業分類標準(Global Industry Classification Standard, GICS)，其經濟部門(Economic Sector)當中的工業、能源、原物料、公用事業、不動產、通訊服務之公司或機構所發行之股票。

B.不動產投資信託基金受益證券(REITs)。

C.債券資產包括：前述 A.或 B.所列公司或機構所發行之公司債。惟如該債券係由跨國性集團母公司為債券保證人發行者，亦得以該母公司之全球行業分類標準(GICS)為認定。

D.基金受益憑證資產包括：

(a)以前述 A.至 C.所列之股票、債券或不動產投資信託基金受益證券(REITs)為主要投資標的訴求之證券投資信託基金、依境外基金管理辦法得於中華民國境內募集及銷售之境外基金，以及於外國證券集中交易市場、美國店頭市場(NASDAQ)、英國另類投資市場(AIM)、日本店頭市場(JSDAQ)及韓國店頭市場(KOSDAQ)交易之封閉式受益憑證、基金股份

及投資單位，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）；

(b)期貨信託事業在國內對不特定人募集之期貨信託基金。

2.但依經理公司之專業判斷，在特殊情形下，為分散風險、確保基金安全之目的，得不受前款投資比例之限制。所謂特殊情形，係指本基金信託契約終止前一個月，或投資金額占本基金淨資產價值百分之二十以上之任一國家或地區有下列情形之一：

(1)境內發生政治性與經濟性重大且非預期之事件(如政變、戰爭、能源危機、恐怖攻擊，天災等)、國內外金融市場(股市、債市與匯市)暫停交易、法令政策變更、不可抗力情事，有影響該國經濟發展及金融市場安定之虞等情形、實施外匯管制或其單日兌美元匯率漲幅或跌幅達百分之五。

(2)證券交易所或店頭市場所發布之股價指數有下列情形之一：

A.最近六個營業日(不含當日)股價指數累計漲幅或跌幅達百分之十以上(含本數)。

B.最近三十個營業日(不含當日)股價指數累計漲幅或跌幅達百分之二十以上(含本數)。

(3)投資所在國或地區或中華民國因實施外匯管制導致無法匯出資金，或投資所在國或地區之單日兌美元匯率漲幅或跌幅達百分之五(含)或連續三個交易日匯率累積跌幅達百分之八(含)以上者。

3.俟前款特殊情形結束後三十個營業日內，經理公司應立即調整，以符合第1.款之比例限制。

4.經理公司得以現金、存放於金融機構(含基金保管機構)、從事債券附買回交易或買入短期票券或其他經金管會規定之方式保持本基金之資產，並指示基金保管機構處理。上開資產存放之金融機構、債券附買回交易之交易對象及短期票券發行人、保證人、承兌人或標的物之信用評等，除金管會另有規定外，應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者。

5.經理公司運用本基金為上市或上櫃有價證券投資，除法令另有規定外，應委託國內外證券經紀商在投資所在國或地區集中交易市場或證券商營業處所，為現款現貨交易，並指示基金保管機構辦理交割。

6.經理公司依前項規定委託證券經紀商交易時，得委託與經理公司、基金保管機構或國外受託保管機構有利害關係並具有證券經紀商資格者或基金保管機構之經紀部門為之，但支付該證券經紀商之佣金不得高於投資所在國或地區一般證券經紀商。

7.經理公司運用本基金為公債、公司債或金融債券投資，應以現款現貨交易為之，並指示基金保管機構辦理交割。

8.經理公司為避險需要或增加投資效率，得運用本基金從事衍生自有價證券、利率或指數之期貨、選擇權、期貨選擇權或利率交易等證券相關商品之交易；另經理公司亦得為避險操作之目的，運用本基金資產從事衍生自貨幣之期貨或選擇權交易。從事前開證券相關商品交易須符合金管會「證券投資信託事業運用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。如因有關法令或有關規定修正者，從其規定。

9.經理公司得以換匯、遠期外匯、換匯換利交易及新臺幣與外幣間匯率選擇權及一

籃子外幣間匯率避險交易(Proxy Basket Hedge)(含換匯、遠期外匯、換匯換利及匯率選擇權等)或其他經金管會核准交易之證券相關商品，處理本基金資產之匯入匯出以規避匯率風險，並應符合中華民國中央銀行及金管會之相關規定。如因有關法令或相關規定修改者，從其規定。

十、投資策略及特色之重點摘述

(一)投資策略：

1. 本基金為多重資產型基金，透過投資具「實質資產」概念之有價證券(包含股票、債券、不動產投資信託受益證券(REITs)、基金受益憑證等)，參與亞太地區各類資產投資契機，並以兼顧資本增值及穩定息收為投資目標進行各類型資產間之投資佈局。

2. 各類資產配置策略

本基金為一偏股布局之多重資產型基金，投資於股票、債券、不動產投資信託受益證券(REITs)、基金受益憑證等任單一資產比重不高於本基金淨資產價值之百分之七十(含)。各類資產配置說明如下：

(1) 不動產投資信託受益證券(REITs)及股票：本基金投資組合以兼顧資本增值及穩定息收為目標，而「實質資產」概念之 REITs 及股票(與基礎建設、交通運輸、電信、公用事業、不動產、能源及原物料等相關產業類別)，同時具有相對穩定的股息配發率及相對低的景氣循環相關性等特性，故為本基金資產配置之核心部位，並依下列四個面向進行標的研究及篩選：

A. 品質面：針對公司管理階層的營運能力、管理品質、財務體質、報酬以及盈餘品質作分析。

B. 價值面：透過對於基本面之見解、盈餘能力之追蹤及預期，同時對於風險作預估來決定該公司之公平價值。

C. 方向性：對於公司盈餘方向及盈餘變動程度之研究，另包含量化衡量指標，如價量動能分析。

D. 股息永續性：對於公司維持股息支付之能力分析，並針對公司的自由現金流量，以評估公司維持股利支付之能力。

REITs 與股票資產之比重配置將視 REITs 或股票市場之總體經濟面或單一標的基本面變化而機動調整，例如：若於房地產景氣偏空或出現租金下跌等不利於 REITs 市場風險發生時，本基金得視市場狀況調降 REITs 的比重，並增加較具防禦性質的實質資產概念股票，反之亦同。原則上，股票與 REITs 投資部位合計以大於或等於本基金淨資產價值之 50%(含)為目標。

(2) 受益憑證：佈局子基金之策略同樣建構在兼顧資本增值及穩定息收之目標下，主要為輔助 REITs 及股票資產之佈局，強化本基金流動性，故主要以「投資實質資產概念有價證券為主要投資標的訴求之境內外子基金受益憑證及具有較佳流動性之 ETF」為本基金投資標的，並針對個別子基金之收益率(含配息率)、波動性以及市場投資趨勢，作出整體的綜合決策，強化特定資產類別加減碼幅度之調整彈性及時效以增加本基金投資組合效率。此外，基於息收考量，本基金亦得視債券市場風險現況佈局非投資等級債券子基金。原則上，基金受益憑證(含 ETF)部位以不高於本基金淨資產價值之 50%(不含)為目標。

(3) 債券：本基金僅投資符合金管會規定信用評等以上之投資級債券，與 REITs 或股票資產相較，採取相對防禦性之佈局策略，當 REITs 或股票資產市況出

現較不穩定走勢或本基金有基於債息收入之考量時，得在考慮單一債券標的之信用評等、殖利率、公司事件以及違約風險後進行投資。原則上，債券部位以不高於本基金淨資產價值之 40%(不含)為目標。

3.各類資產配置比重

綜上，本基金投資於各類資產之比重原則為：

- (1) 股票與不動產投資信託受益證券(REITs)部位合計將大於或等於 50%
- (2) 基金受益憑證(含 ETF)部位為 0~50%
- (3) 債券部位為 0~40%。

惟當各項資產不利之因素增加時，則投資於 REITs、股票、基金受益憑證或債券等任單一資產之比例最低仍有可能降至 0%，惟本基金投資組合仍應符合基金信託契約所訂投資於亞太地區「實質資產」概念之有價證券總金額不得低於本基金淨資產價值之 60%(含)之規定。

(二)投資特色

1. 聚焦於亞太地區具實質資產概念之有價證券：提供給投資人精選的上市實質資產投資組合，此類實質資產概念之有價證券通常具有穩定現金流特性，擁有可持續性的股利率、抗通膨等特色，以期達到長線資本增值的效果。
2. 以多重資產配置方式參與亞太地區實體資產類股的成長契機：以投資亞太地區具實質資產與穩定現金流的有價證券為主，可參與亞太地區日益蓬勃的基礎建設與不動產投資信託受益證券(REITs)等具實質資產題材的市場。
3. 精選具實質資產概念之有價證券，不拘泥於固定資產配置比例，根據標的的基本面與價值面選擇適合的實質資產相關有價證券，著重於企業是否具有穩定現金流與資產品質的穩定性，透由配置於亞太地區不同產業不同資產類別，以降低單一國家與單一產業的風險，更可達到降低波動的效果。

十一、本基金適合之投資人屬性分析

本基金為多重資產型基金，主要投資於亞太地區具「實質資產」概念之有價證券，得同時投資於 REITs、股票、基金受益憑證及債券等多重資產，並以 REITs 及股票為主要投資資產，適合追求兼顧資本利得及穩定息收為目標之非保守型投資人，不適合無法承擔相關風險之投資人。

十二、銷售開始日

本基金經金管會申報生效募集後，自民國 109 年 4 月 20 日開始募集。

十三、銷售方式

本基金之受益憑證，由經理公司及基金銷售機構共同銷售之。

十四、銷售價格

(一) 本基金各類型每受益權單位之申購價金包括發行價格及申購手續費，申購手續費由經理公司訂定。投資人申購本基金，申購價金應以所申購受益權單位之計價貨幣支付，涉及結匯部分並應依「外匯收支或交易申報辦法」之規定辦理結匯事宜，或亦得以其本人外匯存款戶轉帳支付申購價金。

(二) 本基金各類型每受益權單位之發行價格如下：

1. 本基金成立日前(不含當日)，各類型受益憑證每受益權單位以面額為發行價格。
2. 本基金成立日起，各類型受益憑證每受益權單位之發行價格為申購日當日該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值。惟成立日前尚未銷售之各類別受益權單位，其首次銷售日當日之發行價格依其面額。

3. 本基金成立後，部分類型受益權單位之淨資產價值為零者，該類型每受益權單位之發行價格，為經理公司於經理公司網站揭露前一營業日該類型受益權單位之每單位銷售價格。

其發行價格之計算依下列規則辦理：

該外幣計價受益權單位發行價格=至銷售日前該外幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產 x 該外幣計價受益權單位至銷售日前最後公布每單位淨資產日之該外幣對新臺幣結算匯率/換算比例【註】

【註】換算比例=銷售日該外幣對新臺幣之結算匯率 x 該外幣計價受益權單位發行價格/基準貨幣(即新臺幣)受益權單位發行價格。前述稱之結算匯率，係依據信託契約第三十條第二項取得之匯率換算。

釋例說明：

現行基準貨幣(即新臺幣)受益權單位發行價格為新臺幣 10 元，美元計價受益權單位之發行價格為美元 10 元。

當美元計價受益權單位淨資產價值為零時，美元計價受益權單位之發行價格之計算過程所需條件包括：

A.銷售日前美元計價受益權單位最後公布之每單位淨資產為 15.00 元 (A)

B.該美元受益權單位最後公布每單位淨資產銷售日之美元對新臺幣結算匯率為 1：32 (B)

C.銷售日美元對新臺幣之結算匯率為 1：32.2 (C)

換算比例= 銷售日美元對新臺幣之結算匯率 x 美元受益權單位發行價格/基準貨幣(即新臺幣)受益權單位發行價格=32.2*10/10=32.2(D)

美元計價受益權單位之銷售價格=銷售日前美元受益權單位最後公布之每單位淨資產 x 至銷售日前最後公布每單位淨資產日之美元對新臺幣結算匯率/換算比例=(A)*(B)/(D)= 15.00*32/32.2=14.91 元

(三) 本基金各類型受益憑證每受益權單位之發行價格乘以申購單位數所得之金額為發行價額，發行價額歸本基金資產。

(四) 本基金各類型受益憑證申購手續費(含遞延手續費)不列入本基金資產，每受益權單位之申購手續費(含遞延手續費)最高不得超過發行價格之百分之三。

※現行之申購手續費依下列費率計算：

1.申購時給付申購手續費：

(1)適用類型：A 類型各計價類別受益權單位及 B 類型各計價類別受益權單位。

(2)現行手續費收取最高不超過申購發行價格之百分之三，實際費率由經理公司或基金銷售機構依其銷售策略於此範圍內作調整。

2.買回時給付遞延手續費：

(1)適用類型：NB 類型各計價類別受益權單位。

(2)遞延手續費按受益人原始申購價金或買回價金孰低者，乘以下列比率計算：

(A)持有期間一年(含)以下者：3%

(B)持有期間超過一年而在二年(含)以下者：2%

(C)持有期間超過二年而在三年(含)以下者：1%

(D)持有期間超過三年者：0%。

(註)：新臺幣計價受益權單位之遞延手續費以四捨五入方式計算至新臺幣「元」；外幣計價受益權單位之遞延手續費以四捨五入方式計算至該幣別「元」以下

小數點第二位。

(3) NB 類型各計價類別受益權單位之交易說明：

(A) NB 類型新臺幣計價受益權單位僅得申請買回或轉申購經理公司其他基金 N 類型(含 NA 類型或 NB 類型)新臺幣計價受益權單位；NB 類型美元計價受益權單位僅得申請買回或轉申購經理公司其他基金 N 類型(含 NA 類型或 NB 類型)美元計價受益權單位；NB 類型澳幣計價受益權單位僅得申請買回或轉申購經理公司其他基金 N 類型(含 NA 類型或 NB 類型)澳幣計價受益權單位。買回或轉申購之申請應依原單筆申購之全數單位數為之，如為轉申購之申請者，其持有期間累積計算。

(B)釋例說明：

※持有一段時間後申請買回：

1.投資人王先生交易記錄如下：

| | |
|---------|--|
| 單筆申購本基金 | 109 年 6 月 20 日申購本基金 NB 類型新臺幣計價受益憑證。申購價金為新臺幣 100,000 元，申購日每受益權單位淨資產價(即申購 NAV)為 10 元，故本次申購取得本基金 NB 類型新臺幣計價受益權單位數為 10,000 個單位(100,000 元/10 元=10,000 單位)。 →(原始申購價金為新臺幣 100,000 元) |
| 單筆買回本基金 | 110 年 4 月 20 日申請買回本基金 NB 類型新臺幣計價受益權單位數為 10,000 個單位，買回日 ^(註) 每受益權單位淨資產價(即買回 NAV)為 12 元，故買回價金=10,000 單位*12 元=120,000 元。 →買回價金為新臺幣 120,000) |

(註)：買回日係指受益憑證買回申請書及其相關文件之書面、電子資料或其他約定方式到達經理公司或公開說明書所載基金銷售機構之次一營業日

2.王先生該筆交易之持有期間未滿 1 年，又原始申購價金 100,000 元低於買回價金 120,000 元，故王先生於買回時應給付之遞延手續費為 100,000 元*3%=3000 元

3.綜上，王先生該筆買回可得之買回價金為 120,000 元-3,000 元=117,000 元。

※持有一段時間後，轉申購其他基金再申請買回：

1.投資人王先生交易記錄如下：

| | |
|----------|--|
| 單筆申購本基金 | 109 年 6 月 20 日申購本基金 NB 類型新臺幣計價受益憑證。申購價金為新臺幣 100,000 元，申購日每受益權單位淨資產價(即申購 NAV)為 10 元，故本次申購取得本基金 NB 類型新臺幣計價受益權單位數為 10,000 個單位(100,000 元/10 元=10,000 單位)。 →(原始申購價金為新臺幣 100,000 元) |
| 轉申購 A 基金 | 110 年 4 月 20 日申請轉申購 A 基金 NB 類型新臺幣計價受益憑證。 (1)自本基金轉出之單位數為 10,000 個單位，買回 NAV 為 12 元，故轉申購 A 基金之申購價金=10,000 單位*12 元=120,000 元。 |

| | |
|-----------|--|
| | (2)轉申購 A 基金 NB 類型新臺幣計價受益憑證，申購價金為 120,000 元，申購日每受益權單位淨資產價(即申購 NAV)為 20 元，故轉申購取得 A 基金 NB 類型新臺幣計價受益權單位數為 6,000 個單位(120,000 元/20 元=6,000 單位)。 |
| 單筆買回 A 基金 | 111 年 9 月 20 日申請買回 A 基金 NB 類型新臺幣計價受益權單位數為 6,000 個單位，買回日 ^(註) 每受益權單位淨資產價(即買回 NAV)為 15 元，故買回價金=6,000 單位*15 元=90,000 元。 →(買回價金為新臺幣 90,000) |

(註)：買回日係指受益憑證買回申請書及其相關文件之書面、電子資料或其他約定方式到達經理公司或公開說明書所載基金銷售機構之次一營業日

2.王先生持有本基金及 A 基金之累計持有期間為超過二年而在三年(含)以下(即自 109 年 6 月 20 日至 111 年 9 月 20 日)，又原始申購價金 100,000 元高於買回價金 90,000 元，故王先生於買回時應給付之遞延手續費為 90,000 元*1%=900 元

3.綜上，王先生該筆買回可得之買回價金為 90,000 元-900 元=89,100 元。

※買回價金之給付：將指示基金保管機構以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據(僅限新臺幣計價受益權單位)或匯款方式給付買回價金，並得於給付買回價金中扣除買回費用、買回收件手續費、掛號郵費、匯費及其他必要之費用。受益人之買回價金按所申請買回之受益權單位計價幣別給付之。

十五、最低申購金額

(一) 自募集日起至成立日(含當日)止，申購人每次申購各類型受益權單位之最低發行價額如下，但以經理公司任一基金之買回價金轉申購或透過金融機構特定金錢信託、保險公司投資型保單或券商財富管理帳戶方式申購，或與經理公司另有約定外，不在此限：

1. A 類型新臺幣計價受益權單位為新臺幣壹萬元整；B 類型新臺幣計價受益權單位為新臺幣壹拾萬元整；NB 類型新臺幣計價受益權單位為新臺幣壹拾萬元整。
2. A 類型美元計價受益權單位為美元壹仟元整；B 類型美元計價受益權單位為美元參仟元整；NB 類型美元計價受益權單位為美元參仟元整。
3. B 類型澳幣計價受益權單位為澳幣伍仟元整；NB 類型澳幣計價受益權單位為澳幣伍仟元整。

(二) 前開期間之後，除經理公司同意外，申購人最低申購金額，依以下規定辦理：

| 受益權單位類型 | 單筆申購 最低申購金額(註 2) | 定時定額申購 最低申購金額 |
|----------------|---------------------|--|
| A 類型新臺幣計價受益權單位 | 新臺幣壹萬元整 | 每次扣款之最低發行價額為新臺幣參仟元整，超過新臺幣參仟元部份，以新臺幣壹仟元或其整倍數為限； |
| B 類型新臺幣計價受益權單位 | 新臺幣壹拾萬元整 | 每次扣款之最低發行價額為新臺幣參仟元整，超過新臺幣參仟元部份，以新臺幣壹仟元或其整倍數為限； |

| | | |
|--------------------------|----------|-------|
| NB 類型新臺幣計價受益權單位 (註 1) | 新臺幣壹拾萬元整 | 不開放申購 |
| A 類型美元計價受益權單位 | 美元壹仟元整 | 不開放申購 |
| B 類型美元計價受益權單位 | 美元參仟元整 | 不開放申購 |
| NB 類型美元計價受益權單位 (註 1) | 美元參仟元整 | 不開放申購 |
| B 類型澳幣計價受益權單位 | 澳幣伍仟元整 | 不開放申購 |
| NB 類型澳幣計價受益權單位 (註 1) | 澳幣伍仟元整 | 不開放申購 |

(註 1)：本基金 NB 類型新臺幣計價受益權單位、NB 類型美元計價受益權單位及 NB 類型澳幣計價受益權單位僅受理基金銷售機構以自己名義為投資人申購之申購申請。

(註 2)：本基金各類型受益憑證之轉換，或以經理公司其他基金之買回價金再申購本基金，以及以特定金錢信託方式、財富管理專戶或投資型保單等方式申購者，或與經理公司另有約定者，得不受上開最低發行價額之限制。

(三) 受益人申請於經理公司同一基金或不同基金之轉申購，經理公司辦理有關轉申購涉及不同外幣兌換之說明：

1. 受益人不得申請於經理公司同一基金或不同基金之新臺幣計價受益權單位與外幣計價受益權單位間之轉換。
2. 經理公司目前暫不開放同一基金或不同基金之不同外幣計價類別受益權單位之轉換。
3. 受益人申請不同基金同一計價類別受益權單位之轉申購，因屬同一貨幣間轉換，故無匯率兌換問題。

十六、經理公司為執行防制洗錢制度而要求申購人提出文件及拒絕申購情況

(一) 申購人開戶或第一次申購基金時為因應防制洗錢需求，因經理公司認有必要需提出之證明文件影本：

1. 客戶本人為自然人者：

- (1) 附有照片且未過期之官方身分證明文件，如國民身分證、護照、居留證或其他足以證明國籍及身份之文件(未滿 14 歲且尚未申請國民身分證者，得以戶口名簿替代並附法定代理人之國民身分證影本；客戶為受監護宣告或受輔助宣告之人時，並應提供法定代理人或輔助人之國民身分證或護照或其他可資證明身分之證明文件。)
- (2) 戶籍與所留存通訊地址不同時之驗證地址文件：取得客戶所屬帳單、對帳單、或官方核發之文件等。
- (3) 經理公司依客戶身分確認之必要，得要求客戶提供第二證件影本以供身分確認。

2. 客戶為法人或其他機構者：

- (1) 依客戶身分類型提供法人登記證明文件或主管機關登記證照、核准成立、備案或其他登錄證明文件(例如：政府核發之營業執照、合夥協議、信託文件、存續證明等)
- (2) 代表人身分證明文件(例如：國民身分證、護照、居留證或其他足以證明國籍及身份之文件)
- (3) 股東名冊或其他足以辨識實際受益人之資料

(4)法人客戶聲明書

(5)公司章程

(6)其他必要文件(如：授權書、被授權人身分證明文件、代表人身分證明文件、登記證明文件、公文或相關證明文件。)

3.客戶採委託、授權等形式辦理開戶或申購基金時，經理公司依規定將辦理下述程序：

(1)查證該委託或授權之事實；

(2)查證身分資料；

(3)建檔客戶本人及代理人之身分資料；

(4)佐以電話、書面或實地查訪等方式向本人確認。

(二)拒絕申購之情況：

客戶如有下列情形時，應婉拒受理該類客戶之申購：

(1)疑似使用匿名、假名、人頭、虛設行號或虛設法人團體。

(2)客戶拒絕提供審核客戶身分措施相關文件，但經可靠、獨立之來源確實查證身分屬實者，不在此限。

(3)對於由代理人辦理之情形，且查證代理之事實及身分資料有困難。

(4)持用偽、變造身分證明文件。

(5)檢送之身分證明文件均為影本。但依規定得以身分證明文件影本或影像檔，輔以其他管控措施辦理之業務，不在此限。

(6)提供文件資料可疑、模糊不清，不願提供其他佐證資料或提供之文件資料無法進行查證。

(7)客戶不尋常拖延應補充之身分證明文件。

(8)建立業務關係之對象為資恐防制法指定制裁之個人、法人或團體，以及外國政府或國際組織認定或追查之恐怖分子或團體。但依資恐防制法第六條第一項第二款至第四款所為支付不在此限。

(9)建立業務關係或交易時，有其他異常情形，客戶無法提出合理說明。

(三)本公司依前列說明辦理基金申購作業，但如因相關法令修正者，依最新法令規定辦理。

十七、買回開始日

本基金自成立之日起六十日後，受益人得以書面、電子資料或其他約定方式向經理公司或其委任之基金銷售機構提出買回之請求。經理公司與基金銷售機構所簽訂之銷售契約，應載明每營業日受理買回申請之截止時間及對逾時申請之認定及其處理方式，以及雙方之義務、責任及權責歸屬。受益人得請求買回受益憑證之全部或一部，但買回後剩餘之 B 類型新臺幣計價受益憑證所表彰之受益權單位數不及壹仟單位、A 類型新臺幣計價受益憑證所表彰之受益權單位數不及伍佰單位、各外幣計價受益憑證所表彰之受益權單位數不及壹佰單位及 NB 類型各計價類別受益權單位每單筆之申購，除受益人透過金融機構特定金錢信託、保險公司投資型保單或券商財富管理帳戶申購本基金或經經理公司同意者外，不得請求部分買回。經理公司應訂定其受理受益憑證買回申請之截止時間，除能證明投資人係於截止時間前提出買回請求者，逾時申請應視為次一營業日之交易。受理買回申請之截止時間，經理公司應確實嚴格執行，並應將該資訊載明於公開說明書、相關銷售文件或經理公司網站。

十八、買回費用

- (一) 本基金買回費用(含受益人進行短線交易部分)最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值之百分之一，並得由經理公司在此範圍內公告後調整。買回費用歸入本基金資產。
- (二) 至經理公司委任之基金銷售機構辦理本基金受益憑證買回事務，基金銷售機構並得就每件買回申請酌收買回收件手續費新臺幣伍拾元整，用以支付處理買回事務之費用。買回收件手續費不併入本基金資產。

十九、買回價格

- (一) 除信託契約另有規定外，各類型受益憑證每受益權單位之買回價格以買回日(即受益憑證買回申請書及其相關文件之書面或電子資料到達經理公司或其指定之買回代理機構之次一營業日)該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值扣除買回費用及遞延手續費計算之。
- (二) NB 類型各計價幣別受益權單位之買回，應依最新公開說明書之規定扣除買回費用(含受益人進行短線交易部分)及遞延手續費。其他類型受益權單位之買回則不適用遞延手續費。

二十、短線交易之規範及處理

- (一) 為避免受益人「短線交易」頻繁，稀釋本基金之獲利，以致影響長期持有之受益人權益，本基金不歡迎投資人進行短線交易。從事短線交易者，應支付買回價金之萬分之一(0.01%)作為短線交易買回費。短線交易買回費歸入本基金資產。因不歡迎受益人進行短線交易，對於從事基金短線交易之受益人，經理公司得拒絕其申購。所謂「短線交易」是指受益人自申購日起算第 7 個日曆日(含)內申請買回者，但按事先約定條件之電腦自動交易投資、定時定額投資、同一基金間轉換者，不在此限。
- (二) 新臺幣計價受益權單位之短線交易買回費用以四捨五入方式計算至新臺幣「元」；外幣計價受益權單位之短線交易買回費用以四捨五入方式計算至該幣別「元」以下小數點第二位。

※舉例說明：

投資人於 110 年 5 月 3 日申購本基金 5,000 單位，於 110 年 5 月 9 日申請買回 2,000 單位，此即舉抵觸短線交易規範，故需收取買回費用。相關費用計算如下：

假設本基金 5/10 之淨值為 15 元

原應獲取之買回價金： $15 \times 2,000 = 30,000$

扣除短線交易費用： $15 \times 2,000 \times 0.01\% = 3$ (此筆金額將納入本基金資產)

實際獲取之買回價金： $30,000 - 3 = 29,997$ (若有跨行轉帳費須另扣除)

* 投資人於 5/10 起申請買回者，則毋須支付短線交易費用。

| | 申購日 | | 買回申請日 | 買回申請日 |
|------|-------|----------|-------|-------|
| 日期 | 5/3 | 5/4 | 5/9 | 5/10 |
| 星期 | 二 | 三 | 一 | 二 |
| 曆日計算 | Day 1 | Day2 ... | Day7 | Day8 |
| 費用收取 | | 收 ... | 收 | 不收取 |

二十一、基金營業日之定義

指經理公司總公司營業所在縣市之證券市場營業日。但本基金投資比重達本基金淨資

產價值一定比例之投資所在國或地區之證券交易市場遇例假日時，視為非營業日。前述所稱「一定比例」係指投資比重達本基金淨資產價值之百分之三十(含本數)之主要投資所在國或地區。自本基金成立日起屆滿六個月後，經理公司即應於經理公司網站(www.ctbcinvestments.com)依信託契約規定之方式公告達該一定比例之投資所在國別及其當年度之例假日，並於每年十二月底前公告達該一定比例之投資所在國別及其次一年度之例假日。如上述達該一定比例之投資所在國別及其例假日有所變更時，經理公司應提前一週於經理公司網站公告。

二十二、經理費

經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之壹點捌(1.8%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。

二十三、保管費

基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之零點貳伍(0.25%)之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。

基金保管機構之報酬，包括應支付國外受託保管機構或其代理人、受託人之費用及報酬。

二十四、本基金保證機構：本基金非保本型基金，無保證機構。

二十五、是否分配收益：

(詳見【基金概況】陸、收益分配之說明)

貳、基金性質

一、基金之設立及其依據

本基金係依據證券投資信託及顧問法、證券投資信託事業管理規則、證券投資信託基金管理辦法及其他相關法規之規定，經金管會 109 年 4 月 6 日金管證投字第 1090332679 號函申報生效，在中華民國境內募集設立並投資於國內外有價證券之基金。本基金之經理公司及基金保管機構，均應依證券投資信託及顧問法及其他有關法令辦理，並受金管會之監督。

二、證券投資信託契約關係

(一) 本基金之證券投資信託契約(以下簡稱「信託契約」)係依證券投資信託及顧問法及其他中華民國有關法令之規定，本於信託關係以經理公司為委託人、基金保管機構為受託人訂立本證券投資信託契約(以下簡稱信託契約)，以規範經理公司、基金保管機構及本基金受益憑證持有人(以下簡稱受益人)間之權利義務。經理公司及基金保管機構自信託契約簽訂並生效之日起為信託契約當事人。除經理公司拒絕申購人之申購外，申購人自申購並繳足全部價金之日起，成為信託契約當事人。

(二) 本基金之存續期間為不定期限；信託契約終止時，本基金存續期間即為屆滿。

三、追加募集基金者，刊印該基金成立時及歷次追加發行之情形：

無(本基金本次係首次募集)。

參、經理公司、基金保管機構之職責

一、經理公司之職責

- (一) 經理公司應依現行有關法令、信託契約之規定暨金管會之指示，並以善良管理人之注意義務及忠實義務經理本基金，除信託契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行信託契約規定之義務，有故意或過失時，經理公司應與自己之故意或過失，負同一責任。經理公司因故意或過失違反法令或信託契約約定，致生損害於本基金之資產者，經理公司應對本基金負損害賠償責任。
- (二) 除經理公司、其代理人、代表人或受僱人有故意或過失外，經理公司對本基金之盈虧、受益人或基金保管機構所受之損失不負責任。
- (三) 經理公司對於本基金資產之取得及處分有決定權，並應親自為之，除金管會另有規定外，不得複委任第三人處理。但經理公司行使其他本基金資產有關之權利，必要時得要求基金保管機構、國外受託保管機構或其代理人出具委託書或提供協助。經理公司就其他本基金資產有關之權利，得委任或複委任基金保管機構、國外受託保管機構或律師或會計師行使之；委任或複委任律師或會計師行使權利時，應通知基金保管機構。
- (四) 經理公司在法令許可範圍內，就本基金有指示基金保管機構及國外受託保管機構之權，並得不定期盤點檢查本基金資產。經理公司並應依其判斷、金管會之指示或受益人之請求，在法令許可範圍內，採取必要行動，以促使基金保管機構依信託契約規定履行義務。
- (五) 經理公司如認為基金保管機構違反信託契約或有關法令規定，或有違反之虞時，應即報金管會。
- (六) 經理公司應於本基金開始募集三日前，或追加募集中報生效通知函送達之日起三日內，及公開說明書更新或修正後三日內，將公開說明書電子檔案向金管會指定之資訊申報網站進行傳輸。
- (七) 經理公司或基金銷售機構應於申購人交付申購申請書且完成申購價金之給付前，交付簡式公開說明書，且應依申購人之要求，提供公開說明書，並於本基金之銷售文件及廣告內，標明已備有公開說明書與簡式公開說明書及可供索閱之處所。公開說明書之內容如有虛偽或隱匿情事者，應由經理公司及其負責人與其他在公開說明書上簽章者，依法負責。
- (八) 經理公司必要時得修正公開說明書，並公告之，除下列第 2.款至第 4.款向同業公會申報外，其餘款項應向金管會報備：
 1. 依規定無須修正信託契約而增列新投資標的及其風險事項者。
 2. 申購人每次申購之最低發行價額。
 3. 申購手續費(含遞延手續費)。
 4. 買回費用。
 5. 配合信託契約變動修正公開說明書內容者。
 6. 其他對受益人權益有重大影響之修正事項。
- (九) 經理公司就證券之買賣交割或其他投資之行為，應符合中華民國及本基金投資所在國或地區證券市場之相關法令，經理公司並應指示其所委任之證券商，就為本基金所為之證券投資，應以符合中華民國及本基金投資所在國或地區證券市場買賣交割實務之方式為之。
- (十) 經理公司運用本基金從事證券相關商品之交易，應符合相關法令及金管會之規定。
- (十一) 經理公司與其委任之基金銷售機構間之權利義務關係依銷售契約之規定。經理公

司應以善良管理人之注意義務選任基金銷售機構。

- (十二) 經理公司得依信託契約第十六條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及信託契約規定行使權利及負擔義務。經理公司對於因可歸責於基金保管機構、國外受託保管機構、證券集中保管事業或票券集中保管事業之事由致本基金及(或)受益人所受之損害不負責任，但經理公司應代為追償。
- (十三) 除依法委託基金保管機構保管本基金外，經理公司如將經理事項委由第三人處理時，經理公司就該第三人之故意或過失致本基金所受損害，應予負責。
- (十四) 經理公司應自本基金成立之日起運用本基金。
- (十五) 經理公司應依金管會之命令、有關法令及信託契約規定召開受益人會議。惟經理公司有不能或不為召開受益人會議之事由時，應立即通知基金保管機構。
- (十六) 本基金之資料訊息，除依法或依金管會指示或信託契約另有訂定外，在公開前，經理公司或其受僱人應予保密，不得揭露於他人。惟於經理公司委託國外投資顧問公司提供本基金顧問服務範圍內，本基金之資料訊息(不包含任何個人資料)得揭露予該國外投資顧問公司，且該國外投資顧問公司就本基金之資料訊息亦需保密，不得再揭露予他人。
- (十七) 經理公司因解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續擔任本基金經理公司職務者，應即洽由其他證券投資信託事業承受其原有權利及義務。經理公司經理本基金顯然不善者，金管會得命經理公司將本基金移轉於經指定之其他證券投資信託事業經理。
- (十八) 基金保管機構因解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續擔任本基金基金保管機構職務者，經理公司應即洽由其他基金保管機構承受原基金保管機構之原有權利及義務。基金保管機構保管本基金顯然不善者，金管會得命其將本基金移轉於經指定之其他基金保管機構保管。
- (十九) 本基金得為受益人之權益由經理公司代為處理本基金投資所得相關稅務事務。
- (二十) 本基金各類型受益權單位合計淨資產價值低於等值新臺幣貳億元時，經理公司應將淨資產價值及受益人人數告知申購人。於計算前述各類型受益權單位合計金額時，外幣計價之受益權單位部分，應依信託契約第三十條第二項規定換算為新臺幣後，與新臺幣計價之受益權單位合併計算。
- (二十一) 因發生信託契約第二十四條第一項第(二)款之情事，致信託契約終止，經理公司應於清算人選定前，報經金管會核准後，執行必要之程序。
- (二十二) 經理公司應於本基金公開說明書中揭露：
 - 1. 「本基金受益權單位分別以新臺幣、美元及澳幣為計價貨幣。」
 - 2. 本基金各類型受益權單位之面額及各類型受益權單位與基準受益權單位之換算比率。

二、基金保管機構之職責

- (一) 基金保管機構本於信託關係，受經理公司委託辦理本基金之開戶、保管、處分及收付本基金。受益人申購受益權單位之發行價額及其他本基金之資產，應全部交付基金保管機構。
- (二) 基金保管機構應依證券投資信託及顧問法相關法令或本基金在國外之資產所在國或地區有關法令、信託契約之規定暨金管會之指示，以善良管理人之注意義務及忠實義務，辦理本基金之開戶、保管、處分及收付本基金之資產及本基金可分配收益

專戶之款項，除信託契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行信託契約規定之義務，有故意或過失時，基金保管機構應與自己之故意或過失，負同一責任。基金保管機構因故意或過失違反法令或信託契約約定，致生損害於本基金之資產者，基金保管機構應對本基金負損害賠償責任。

- (三) 基金保管機構應依經理公司之指示取得或處分本基金之資產，並行使與該資產有關之權利，包括但不限於向第三人追償等。但如基金保管機構認為依該項指示辦理有違反信託契約或中華民國有關法令規定之虞時，得不依經理公司之指示辦理，惟應立即呈報金管會。基金保管機構非依有關法令或信託契約規定不得處分本基金資產，就與本基金資產有關權利之行使，並應依經理公司之要求提供委託書或其他必要之協助。
- (四) 基金保管機構得委託國外金融機構為本基金國外受託保管機構，與經理公司指定之國外證券經紀商進行國外證券買賣交割手續，並保管本基金存放於國外之資產，及行使與該資產有關之權利。基金保管機構對國外受託保管機構之選任、監督及指示，依下列規定為之：
 1. 基金保管機構對國外受託保管機構之選任，應經經理公司同意。
 2. 基金保管機構對國外受託保管機構之選任或指示，因故意或過失而致本基金生損害者，應負賠償責任。
 3. 國外受託保管機構如因解散、破產或其他事由而不能繼續保管本基金國外資產者，基金保管機構應即另覓適格之國外受託保管機構。國外受託保管機構之更換，應經經理公司同意。
- (五) 基金保管機構依信託契約規定應履行之責任及義務，如委由國外受託保管機構處理者，基金保管機構就國外受託保管機構之故意或過失，應與自己之故意或過失負同一責任，如因而致損害本基金之資產時，基金保管機構應負賠償責任。國外受託保管機構之報酬由基金保管機構負擔。
- (六) 基金保管機構得為履行信託契約之義務，透過證券集中保管事業、票券集中保管事業、中央登錄公債、投資所在國或地區相關證券交易市場、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等機構或系統處理或保管基金相關事務。但如有可歸責前述機構或系統之事由致本基金受損害，除基金保管機構有故意或過失者，基金保管機構不負賠償責任，但基金保管機構應代為追償。
- (七) 基金保管機構得依證券投資信託及顧問法及其他相關法令之規定，複委任證券集中保管事業代為保管本基金購入之有價證券或證券相關商品並履行信託契約之義務，有關費用由基金保管機構負擔。
- (八) 基金保管機構應依經理公司提供之收益分配數據，擔任本基金各分配收益類別受益權單位收益分配之給付人，執行收益分配之事務。
- (九) 基金保管機構僅得於下列情況下，處分本基金之資產：
 1. 依經理公司指示而為下列行為：
 - (1) 因投資決策所需之投資組合調整。
 - (2) 為從事證券相關商品交易所需之保證金帳戶調整或支付權利金。
 - (3) 給付依信託契約第十條約定應由本基金負擔之款項。
 - (4) 給付依信託契約應分配予各分配收益類別受益權單位受益人之可分配收益。
 - (5) 給付受益人買回其受益憑證之買回價金。

2. 於信託契約終止，清算本基金時，依各類型受益權單位受益權比例分派予各該類型受益權單位受益人其所應得之資產。
 3. 依法令強制規定處分本基金之資產。
- (十) 基金保管機構應依法令及信託契約之規定，定期將本基金之相關表冊交付經理公司，送由同業公會轉送金管會備查。基金保管機構應於每週最後營業日製作截至該營業日止之保管資產庫存明細表(含股票股利實現明細)、銀行存款餘額表及證券相關商品明細表交付經理公司；於每月最後營業日製作截至該營業日止之保管資產庫存明細表、銀行存款餘額表及證券相關商品明細表，並於次月五個營業日內交付經理公司；由經理公司製作本基金檢查表、資產負債報告書、庫存資產調節表及其他金管會規定之相關報表，交付基金保管機構查核副署後，於每月十日前送由同業公會轉送金管會備查。
 - (十一) 基金保管機構應將其所知經理公司違反信託契約或有關法令之事項，或有違反之虞時，通知經理公司應依信託契約或有關法令履行其義務，其有損害受益人權益之虞時，應即向金管會申報，並抄送同業公會。但非因基金保管機構之故意或過失而不知者，不在此限。國外受託保管機構如有違反國外受託保管契約之約定時，基金保管機構應即通知經理公司並為必要之處置。
 - (十二) 經理公司因故意或過失，致損害本基金之資產時，基金保管機構應為本基金向其追償。
 - (十三) 基金保管機構得依信託契約第十六條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及信託契約規定行使權利及負擔義務。基金保管機構對於因可歸責於經理公司或經理公司委任或複委任之第三人之事由，致本基金所受之損害不負責任，但基金保管機構應代為追償。
 - (十四) 金管會指定基金保管機構召開受益人會議時，基金保管機構應即召開，所需費用由本基金負擔。
 - (十五) 基金保管機構及國外受託保管機構除依法令規定、金管會指示或信託契約另有訂定外，不得將本基金之資料訊息及其他保管事務有關之內容提供予他人。其董事、監察人、經理人、業務人員及其他受僱人員，亦不得以職務上所知悉之消息從事有價證券買賣之交易活動或洩露予他人。
 - (十六) 本基金不成立時，基金保管機構應依經理公司之指示，於本基金不成立日起十個營業日內，將申購價金及其利息退還申購人。但有關掛號郵費或匯費由經理公司負擔。
 - (十七) 除本條前述之規定外，基金保管機構對本基金或其他契約當事人所受之損失不負責任。

肆、基金投資

一、基金投資之方針及範圍

(詳見前述【基金概況】壹、九之說明)

二、經理公司運用基金投資之決策過程、基金經理人之姓名、主要經(學)歷及權限

本基金投資除依信託契約規範外，整個投資流程主要分為投資分析、投資決策、投資執行及投資檢討四個步驟：

(一)投資決策過程

1.投資分析：

基金經理人或研究員依市場總體經濟、個別標的投資基本面現況等，製作投資分析報告，經相關權責主管核准後，作為建議投資標的之決策參考依據。

2.投資決定：

基金經理人依據投資分析報告並考慮本基金的相關投資目標與各種投資限制條件，據以建構基金之投資組合作成投資決定書，經相關權責主管核准後，交付交易員執行。

3.投資執行：

交易員應依權責主管審核後之投資決定書執行交易，並於確認交易對手回報成交後，按實際執行結果編製投資執行紀錄及填寫差異分析。投資執行紀錄應經相關權責主管簽核後存檔備查。

4.投資檢討：

基金經理人每月根據投資決定及實際執行情形，完成投資檢討報告書，呈送相關權責主管審核。

(二)期貨或選擇權交易決策過程

經理公司得運用基金從事證券相關商品之交易，相關流程主要分為投資分析、投資決定、投資執行與投資檢討四個步驟：

1.投資分析：

基金經理人或研究員撰寫證券相關商品之投資分析報告，載明分析基礎、根據及建議，經相關權責主管核准。

2.投資決定：

基金經理人依據投資分析報告作成投資決定書，經相關權責主管核准後，交付交易員執行。

3.投資執行：

交易員應依權責主管審核後之投資決定書執行證券相關商品之買賣，並按當日實際執行結果編製投資執行紀錄及填寫差異分析。投資執行紀錄應經相關權責主管簽核後存檔備查。

4.投資檢討：

基金經理人每月根據投資決定及實際執行情形，完成投資檢討報告書，呈送相關權責主管審核。

(三)基金經理人之姓名、主要經(學)歷及權限

1. 姓名：林明輝

2. 學歷：台灣大學財務金融學系學士

3. 現任：中國信託投信 投資一部國際投資科經理 2023/07~迄今

4. 經歷：

| 經歷 | 期間 |
|-----------------------|-----------------|
| 日盛投信 海外投資暨研究部 基金經理人 | 2021/08~2023/06 |
| 大眾證券 自營部經理 | 2015/10~2017/08 |
| 日盛投信 資產投資處基金管理部 基金經理人 | 2009/10~2014/03 |

5. 權限：基金經理人需遵照前述基金投資之決策過程，且根據本基金信託契約之規定及相關法令運用本基金，基金經理人填具投資決定書，經相關權責主管覆核後執行之。

(一)最近三年擔任本基金經理人之姓名及任期：

| 經理人之姓名 | 任期 |
|--------|-----------------------|
| 林明輝 | 2023/10/11 ~ 迄今 |
| 陳雯卿 | 2020/4/30~ 2023/10/10 |

(二) 本基金經理人同時管理之其他基金名稱及所採取防止利益衝突之措施：

1. 是否有同時管理其他基金及所管理之其他名稱：無。

2. 如有，經理公司所採取防止利益衝突之措施：

經理公司對於一個基金經理人同時管理二個(含)以上基金之防火牆規範如下：

(1) 不同基金對同一有價證券，不得於同日或同時為反向操作。但因特殊類型之基金性質或為符合法令、信託契約或公司內部作業規範且經權責主管事先核准者，不在此限。

(2) 不同基金之投資決策應分別獨立。

(3) 同一基金經理人對不同基金就相同有價證券於同一日同時進行買進時，應力求公平對待每一基金。

(三) 本基金經理人同時管理其他專業投資機構全權委託帳戶及所採取防止利益衝突之措施：

1. 是否有同時管理其他專業投資機構全權委託帳戶：無。

2. 如有，經理公司所採取防止利益衝突之措施：

(1) 為維持投資決策之獨立性及其業務之機密性，除應落實防火牆制度外，經理公司應建立交易方式及交易分配之公平性原則，並完善建構的投資決策過程以防止利益衝突或不法情事；並基於內稽內控制度之考量，應將投資決策及交易過程分別予以獨立。

(2) 基金經理人兼管專業投資機構之全權委託帳戶(反之亦然)，對於其所管理之基金與全權委託投資帳戶間應遵守不同投資帳戶間不得對同一標的，於同一日作相反投資決定之行為。但因特殊類型之基金性質或為符合法令、信託契約、支付客戶贖回之交易、或為全權委託投資契約約定之相關規定、或因契約減少委託資產或終止結清帳戶等及公司內部投資限制等因素且經權責主管事先核准者，不在此限。

(3) 基金經理人兼管專業投資機構之全權委託帳戶(反之亦然)，應按月對其管理之不同帳戶提出績效檢討，其中應包含當投資標的達預設損益時之檢討，並檢視其操作是否有差異及差異原因是否合理，並由授權主管進行覆核評估。如有發現差異不合理之情事，應要求經理人就其差異進行說明及改善並追蹤改善情形。

(4) 基金經理人兼管專業投資機構之全權委託帳戶(反之亦然)，於同一日對不同帳戶間買賣同一標的時，經理人應同時選取其所管理之帳戶進行下單，以公平對待客戶。透過非綜合交易帳戶進行交易時，交易人員應建立交易輪替政策以為作業依據以公平對待客戶。

三、經理公司運用基金，將基金之管理業務複委任第三人處理者，應敘明複委任業務情形及受託管理機構對受託管理業務之專業能力：不適用，本基金無複委任第三人處理。

四、經理公司運用基金，委託國外投資顧問公司提供投資顧問服務者，應敘明國外投資顧問公司提供基金顧問服務之專業能力：

不適用，本基金無委託國外投資顧問公司提供投資顧問服務。

五、基金運用之限制

(一) 經理公司應依有關法令及信託契約規定，運用本基金，除金管會另有規定外，應遵守下列規定：

1. 不得投資於結構式利率商品、未上市、未上櫃股票或私募之有價證券。但以原股東身分認購已上市、上櫃之現金增資股票或經金管會核准或申報生效承銷有價證券，不在此限；
2. 不得投資於國內未上市或未上櫃之次順位公司債及次順位金融債券；
3. 不得為放款或提供擔保；但符合證券投資信託基金管理辦法第十條之一規定者，不在此限；
4. 不得從事證券信用交易；
5. 不得對經理公司自身經理之其他各基金、共同信託基金、全權委託帳戶或自有資金買賣有價證券帳戶間為證券或證券相關商品交易行為，但經由集中交易市場或證券商營業處所委託買賣成交，且非故意發生相對交易之結果者，不在此限；
6. 不得投資於經理公司或與經理公司有利害關係之公司所發行之證券，但不包含經理公司或與經理公司有利害關係之公司所發行之受益憑證、基金股份或單位信託；
7. 除經受益人請求買回或因本基金全部或一部不再存續而收回受益憑證外，不得運用本基金之資產買入本基金之受益憑證；
8. 投資於任一上市或上櫃公司股票(含特別股)、承銷股票及公司債(含無擔保公司債、次順位公司債)、可轉換公司債、可交換公司債、附認股權公司債、存託憑證或金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；投資於任一公司所發行次順位公司債之總額，不得超過該公司該次(如有分券指分券後)所發行次順位公司債總額之百分之十。上開次順位公司債應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；
9. 投資於任一上市或上櫃公司股票、承銷股票、存託憑證、認購(售)權證或認股權憑證及參與憑證所表彰之股份總額，不得超過該公司已發行股份總數之百分之十；所經理之全部基金投資於任一上市或上櫃公司股票、承銷股票、存託憑證、認購(售)權證或認股權憑證及參與憑證所表彰之股份總額，不得超過該公司已發行股份總數之百分之十。惟認購權證、認股權憑證與認售權證之股份總額得相互沖抵(Netting)，以合併計算得投資比率上限；
10. 投資於任一公司所發行無擔保公司債(含次順位公司債、轉換公司債、交換公司債及附認股權公司債)之總額，不得超過該公司所發行無擔保公司債總額之百分之十；上開無擔保公司債應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；
11. 投資於任一上市或上櫃公司承銷股票之總數，不得超過該次承銷總數之百分之一；
12. 經理公司所經理之全部基金，投資於同一次承銷股票之總數，不得超過該次承銷總數之百分之三；
13. 不得將本基金持有之有價證券借予他人。但符合證券投資信託基金管理辦法第十四條及第十四條之一規定者，不在此限；
14. 除投資於指數股票型基金受益憑證外，不得投資於市價為前一營業日淨資產價值百分之九十以上之上市基金受益憑證；

- 15.投資於基金受益憑證之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之七十；投資於任一基金受益憑證之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之二十；投資於期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金、國內外證券交易市場之反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF 之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；
- 16.投資於任一基金之受益權單位總數，不得超過被投資基金已發行受益權單位總數之百分之十；所經理之全部基金投資於任一基金受益權單位總數，不得超過被投資基金已發行受益權單位總數之百分之二十；
- 17.委託單一證券商買賣股票金額，不得超過本基金當年度買賣股票總金額之百分之三十。但基金成立未滿一個完整會計年度或金管會另有規定者，不在此限；
- 18.投資於經理公司經理之基金時，不得收取經理費；
- 19.除指數股票型基金(ETF)外，投資於所屬集團管理之基金受益憑證，集團基金受益憑證之經理費應退還百分之五十(50%)；且投資於經理公司本身及集團之基金受益憑證時不得收取申購或買回費；
- 20.不得轉讓或出售本基金所購入股票發行公司股東會委託書；
- 21.投資於任一公司發行、保證或背書之短期票券及有價證券總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十。但投資於基金受益憑證者，不在此限；
- 22.投資任一銀行所發行股票及金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；投資於任一銀行所發行金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過該銀行所發行金融債券總額之百分之十；投資於任一銀行所發行次順位金融債券之總額，不得超過該銀行該次(如有分券指分券後)所發行次順位金融債券總額之百分之十。上開次順位金融債券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；
- 23.投資於任一經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織所發行之國際金融組織債券之總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十，及不得超過該國際金融組織於我國境內所發行國際金融組織債券總金額之百分之十；
- 24.投資於任一受託機構或特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總額，不得超過該受託機構或特殊目的公司該次(如有分券指分券後)發行之受益證券或資產基礎證券總額之百分之十；亦不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；
- 25.投資於任一創始機構發行之股票、公司債、金融債券及將金融資產信託與受託機構或讓與特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；
- 26.經理公司與受益證券或資產基礎證券之創始機構、受託機構或特殊目的公司之任一機構具有證券投資信託基金管理辦法第十一條第一項所稱利害關係公司之關係者，經理公司不得運用基金投資於該受益證券或資產基礎證券；
- 27.投資於任一受託機構發行之不動產投資信託基金之受益權單位總數，不得超過該不動產投資信託基金已發行受益權單位總數之百分之十。上開不動產投資信託基金應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；
- 28.投資於任一受託機構發行之不動產資產信託受益證券之總額，不得超過該受託

機構該次(如有分券指分券後)發行之不動產資產信託受益證券總額之百分之十。上開不動產資產信託受益證券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；

- 29.投資於任一受託機構發行之不動產投資信託基金受益證券及不動產資產信託受益證券之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十。
- 30.投資於任一委託人將不動產資產信託與受託機構發行之不動產資產信託受益證券、將金融資產信託與受託機構或讓與特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券，及其所發行之股票、公司債、金融債券之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；
- 31.經理公司與不動產投資信託基金受益證券之受託機構或不動產資產信託受益證券之受託機構或委託人具有證券投資信託基金管理辦法第十一條第一項所稱利害關係公司之關係者，經理公司不得運用基金投資於該不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券；
- 32.本基金投資認購(售)權證或認股權憑證總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之五；
- 33.本基金投資參與憑證總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；且投資之參與憑證所連結標的以單一股票為限；上開參與憑證發行人之長期債務信用評等應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；
- 34.不得從事不當交易而影響基金淨資產價值；
- 35.不得為經金管會規定之其他禁止或限制事項。

(二) 前述第 5 點所稱各基金，第 9 點、第 12 點、第 16 點所稱所經理之全部基金，包括經理公司募集或私募之證券投資信託基金及期貨信託基金。

(三) 前述第 8 點至第 12 點、第 14 點至第 17 點、第 20 點至第 24 點、第 26 點至第 29 點、第 31 點至第 32 點規定之限制，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。

(四) 經理公司有無違反前述(一)各點禁止規定之行為，以行為當時之狀況為準；行為後因情事變更致有前述(一)禁止規定之情事者，不受該項限制。但經理公司為籌措現金需處分本基金資產時，應儘先處分該超出比例限制部分之證券。

六、基金參與股票發行公司股東會行使表決權之處理原則及方法：

(一) 國內部分：本基金參與股票發行公司股東會行使表決權之處理原則及方法應依證券投資信託事業管理規則第二十三條規定及金管會 105 年 5 月 18 日金管證投字第 1050015817 號令辦理，其情形如下，上述法令如嗣後有變更或修正者，從修正後之規定辦理：

1. 經理公司行使本基金持有發行公司股票之投票表決權，除法令另有規定外，應由經理公司指派經理公司人員代表為之，並應基於受益憑證持有人之最大利益，且不得直接或間接參與該股票發行公司經營或有不當之安排情事。
2. 經理公司行使本基金持有股票之投票表決權，得依公司法第一百七十七條之一規定，以書面或電子方式行使之。
3. 經理公司依據金管會 105 年 5 月 18 日金管證投字第 1050015817 號令，依下列方式行使本基金持有股票之表決權者，得不受前述「應由經理公司指派經理公司人員代表為之」之限制：
 - (1) 指派符合「公開發行公司股票公司股務處理準則」第三條第二項規定條件之公司行使本基金持有股票之投票表決權者。

- (2) 經理公司所經理之證券投資信託基金符合下列條件者，經理公司得不指派人員出席股東會：
- ① 任一證券投資信託基金持有公開發行公司股份均未達三十萬股且全部證券投資信託基金合計持有股份未達一百萬股。
 - ② 任一證券投資信託基金持有採行電子投票制度之公開發行公司股份均未達該公司已發行股份總數萬分之一且全部證券投資信託基金合計持有股份未達萬分之三。
- (3) 經理公司除依本款(1)規定行使本基金持有股票之表決權外，對於所經理之任一證券投資信託基金持有公開發行公司股份達三十萬股以上或全部證券投資信託基金合計持有股份達一百萬股以上者，於股東會無選舉董事、監察人議案時；或於股東會有選舉董事、監察人議案，而其任一證券投資信託基金所持有股份均未達該公司已發行股份總數千分之五或五十萬股時，經理公司得指派經理公司以外之人員出席股東會。
- (4) 經理公司所經理之任一證券投資信託基金持有公開發行公司股份未達一千股者，得不向公開發行公司申請核發該基金持有股票之股東會開會通知書及表決票，並得不行使該基金持有股票之投票表決權。但其股數應計入本款(2)及(3)之股數計算。
- (5) 經理公司依本款規定指派符合「公開發行公司股票股務處理準則」第三條第二項規定條件之公司或指派經理公司以外之人員行使本基金持有股票之投票表決權，均應於指派書上就各項議案行使表決權之指示予以明確載明。
- (6) 經理公司出借證券投資信託基金持有之股票遇有公開發行公司召開股東會者，應由經理公司基於專業判斷及受益人最大利益評估是否請求借券人提前還券，若經評估無需請求提前還券者，其股數不計入本款(2)及(3)之股數計算。
4. 經理公司於出席本基金所持有股票之發行公司股東會前，應將行使表決權之評估分析作業，作成說明。
5. 經理公司應將基金所持有股票發行公司之股東會通知書及出席登記管理，並應就出席股東會行使表決權，表決權行使之評估分析作業、決策程序及執行結果作成書面資料，循序編號建檔，至少保存五年。
6. 經理公司出席本基金所持有基金之受益人會議，應基於本基金受益人之最大利益行使表決權，並準用第4及第5項之規定。
7. 經理公司之董事、監察人、經理人、業務人員及其他受僱人，不得轉讓出席股東會委託書或藉行使基金持有股票之投票表決權，收受金錢或其他利益。
- (二) 國外部分：本基金所投資之國外股票上市或上櫃公司召開股東會時，因考量地理及經濟因素，原則上經理公司將不親自出席及行使表決權；如有必要，可委託本基金國外受託保管機構利用其分佈全球各地分行代表，代理本基金出席股東會。

七、基金與所持有基金之受益人會議行使表決權之處理原則及方法

(一) 國內部分

1. 處理原則

經理公司及其負責人、部門主管、分支機構經理人或業務人員，不得轉讓受益人會議委託書或藉行使基金持有股票之投票表決權，收受金錢或其他利益。

2. 處理方法

- (1) 除法令另有規定外，應由經理公司指派受僱人員或指派外部人員出席基金之受益人會議。

- (2) 經理公司指派外部人員出席基金之受益人會議者，應於指派書上就各項議案行使表決權之指示予以明確載明。
- (3) 經理公司於出席本基金所持有基金之受益人會議前，應將行使表決權之評估分析作業，作成說明。
- (4) 經理公司代表本基金參與受益人會議行使表決權，應基於受益人之最大利益，且不得直接或間接參與該基金發行公司經營或有不當之安排情事。
- (5) 經理公司應將本基金所持有基金之受益人會議開會通知書登記管理，並應就出席基金之受益人會議行使表決權、表決權行使之評估分析作業、決策程序及執行結果作成書面記錄，循序編號建檔，至少保存五年。

(二) 國外部分

1. 處理原則

考量成本及地理因素，除以書面召開會議者外，原則上本基金所投資之基金管理公司召開受益人會議時，經理公司將不親自出席及行使表決權。

2. 處理方法

經理公司持有外國基金之投票表決權，得以書面、電子方式或委由外部人員(如國外受託保管機構利用其分佈全球各地分行代表)行使之。

八、基金投資國外地區者，應揭露事項

(一) 主要投資地區(國)經濟環境簡要說明及主要投資證券市場概況說明，詳參【附錄三】。

(二) 經理公司對本基金之外匯收支從事避險交易者，應明列其避險方法：

1. 為了避免幣值波動而影響基金之投資收益，經理公司得於本基金成立日起，就本基金投資於國外之資產，依善良管理人之注意義務從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易及新臺幣與外幣間匯率選擇權及一籃子外幣間匯率避險交易(Proxy Basket Hedge)(含換匯、遠期外匯、換匯換利及匯率選擇權等)或其他經金管會核准交易之證券相關商品，處理本基金資產之匯入匯出以規避匯率風險。
2. 本基金於從事前述交易時，其價值與期間，不得超過持有外幣資產之價值與期間，並應符合中華民國中央銀行或金管會之相關規定。如因有關法令或相關規定修改者，從其規定。

(三) 基金投資國外地區者，證券證券投資信託事業應說明配合本基金出席所投資外國股票(或基金)發行公司股東會(或受益人會議)之處理原則及方法：

本基金所投資之國外股票上市或上櫃公司召開股東會時，因考量地理及經濟因素，原則上經理公司將不親自出席及行使表決權；如有必要，可委託本基金國外受託保管機構利用其分佈全球各地分行代表，代理本基金出席股東會。本基金所投資之外國基金召開受益人會議時，因考量地理及經濟因素，原則上經理公司將不親自出席及行使表決權；如有必要，將委託本基金國外受託保管機構利用其分佈全球各地分行代表，代理本基金出席受益人會議。

(四) 投資國外證券化商品或新興產業者，應敘明該投資標的或產業最近二年國外市場概況：

【不動產證券化商品市場概況】

證券化泛指將不動產、金融機構承做放款所獲之債權或其他資產透過彙總組合、資產轉移、群組擔保以及承銷發行等架構，轉換成證券型態，並在市場上公開銷售給投資大眾之交易過程。籌募資金的方法由原本的間接金融轉成直接金融，亦即有價證券化。本基金投資於不動產相關有價證券主要包含不動產投資信託

(REITs)及不動產抵押擔保證券(MBS)兩大類資產。

1.不動產投資信託(REITs)

美國自從 1960 年通過不動產投資信託法案，開始了美國各州不動產投資信託法令具體化的序幕，初期在法令上只允許權益型不動產投資信託，1967 年開放抵押權型不動產投資信託，促使 REITs 規模快速成長。1986 年美國國會通過稅務改革法限制有限合夥以投資虧損折抵投資人其他非投資性所得，故有限合夥方式投資不動產誘因降低，使 REITs 此期間穩定成長至百億美元規模，開始了 90 年代擴張期，以優異的報酬風險關係和穩定的現金股利贏得龐大退休基金的青睞，促進了美國以及後期全球 REITs 的發展。美國的 REITs 發展成熟，資產類型多元，近年來也有許多公司轉型成為 REITs，如通訊基地台 REITs 與數據中心 REITs 等具備基礎建設與雲端題材的個股，令美國 REITs 市場持續擴大。自 2016 年中以來雖有美國零售商持續關店的負面消息影響零售相關 REITs 的表現，但由於工業物流、數據中心與通訊基地台等物業仍可受惠於電子商務與 5G、互聯網等長線的產業利多題材，透由適度的子產業配置仍可達到分散風險的效果。根據全美房地產投資信託協會(NAREIT)的統計資料顯示，美國所有類型的 REITs 合計擁有超過 3 兆美元的資產，在股票交易所上市的 REITs 則擁有約 2 兆美元的資產。截至 2019 年 9 月底，美國上市 REITs 多達 219 檔，整體市值也達到 1.3 兆美元。

2020 年以來整體企業環境仍穩健，低利率環境下也有利於 REITs 企業的再融資活動，目前美國整體 REITs 殖利率將近 4%，相較於美國十年期公債收益率高，長線仍具資本增值空間。

亞洲國家 REITs 處於持續發展階段，因亞洲地區經濟成長力道超越美國，將使得亞洲地區證券化商品未來走勢呈現一片欣欣向榮。亞洲國家大都集中在 2000-2005 年通過證券化商品發展條例，發展期間雖較美國短，但預期未來將有更多的證券化商品掛牌上市，亦持續吸引市場資金投入亞洲證券化商品市場。其中日本與新加坡 REITs 的股息率仍遠高過該國家之十年期公債收益，投資於此兩國的 REITs，不但有高於公債之穩定收入，且於景氣上揚時亦可享有物業增值機會。另外，香港證監會於 2005 年 6 月發佈經修訂的《房地產投資信託基金守則》。允許內地或海外房地產商將其在內地的房地產項目以 REITs 形式到香港上市。同時，該守則將 REITs 的最高負債比例由總資產的 35% 提升到 45%，排除了香港相對於新加坡等其他亞洲國家作為 REITs 中心的弱勢地位，這也引來海外資金對內地優質的商業地產的需求上升。目前，已經在香港上市的房地產投資信託各有自己的代表性，例如領展 REITs 代表的是香港特區政府房委會資產的一種私有化融資工具；越秀 REITs 則是第一家以內地為主題的房地產投資信託。整體亞洲地區的 REITs 多具備高息題材，相較於當地的十年期公債收益高，且具長線資本增值空間。而 COVID-19 疫情爆發以來，各國封城對亞太區 REITs 造成負面影響，其中以商場與飯店的影響程度較高，新加坡政府因此將新加坡 REITs 借款上限調升至 50%，以增加企業彈性。香港證監會也放寬香港 REITs 投資限制，並將借貸上限提升至 50%。觀察 2022 年亞洲各國陸續開放與鬆綁防疫政策，需求回溫下，亞太區 REITs 的獲利回升，股息配發也重回成長階段。中長線而言，REITs 具備息收與資產題材，仍可作為抵禦通膨的有效工具之一。

2. 不動產抵押擔保證券 (MBS)

不動產抵押貸款證券 (MBS) 係指金融機構將所持有之房貸或住宅抵押貸款組成群組，以其未來每期所產生之回收本金以及利息作為標的，發行證券於資本市場上籌資。過去美國政府鼓勵提升自有住宅比例之政策引導下，MBS 可分為 Agency MBS 與 Non Agency MBS；Agency MBS 指經由美國聯邦政府贊助機構 (Government Sponsored Enterprise；GSEs) 所保證的 MBS，而 GSEs 包括：聯邦國家房貸協會 (Federal National Mortgage Association, FNMA，簡稱 Fannie Mae)、聯邦住宅抵押貸款公司 (Federal Home Loan Mortgage Corporation, FHLMC，簡稱 Freddie Mac) 以及美國政府全國房貸協會 (Government National Mortgage Association, GNMA，Ginnie Mae)。MBS 依照不動產類型，可分為「商用不動產抵押貸款證券」(Commercial Mortgage Backed Securities，簡稱 CMBS) 與「住宅用不動產抵押貸款證券」，簡稱 RMBS)。兩者的不同在於資產池中抵押貸款標的之不動產標的是商業用或住宅用的差異。

伍、投資風險之揭露

本基金為多重資產型基金，主要投資於亞太地區具「實質資產」概念之有價證券，得同時投資於 REITs、股票、基金受益憑證及債券等多重資產，並以 REITs 及股票為主要投資資產。參酌中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會所制定之「基金風險報酬等級分類標準」，本基金風險報酬等級為 **RR4**(風險報酬等級係計算過去 5 年基金淨值波動度標準差，以標準差區間予以分類等級)。

惟此等級分類係基於一般市場狀況反映市場價格波動風險，無法涵蓋所有風險(如：基金計價幣別匯率風險、投資標的產業風險、信用風險、利率風險、流動性風險等)，不宜作為投資唯一依據，投資人仍應注意所有投資本基金之風險，如：價格波動風險、類股過度集中或產業景氣循環風險、追蹤標的指數風險之風險等，更多基金評估之相關資料(如年化標準差、Alpha、Beta 及 Sharp 值等)可至中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會網站之「基金績效及評估指標查詢專區」(https://www.sitca.org.tw/index_pc.aspx)查詢。(註)：同業公會所制定之風險報酬等級係依基金類型、投資區域或主要投資標的/產業，由低至高，區分為「RR1、RR2、RR3、RR4、RR5」五個風險報酬等級。此等級分類係基於一般市場狀況反映市場價格波動風險，無法涵蓋所有風險，不宜作為投資唯一依據，投資人仍應注意所投資基金個別的風險，並宜斟酌個人之風險承擔能力及資金之可運用期間長短後辦理投資。

本基金以分散風險、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。惟證券之風險無法因分散投資而完全消除，所投資有價證券價格之波動與證券相關商品之每日結算價格，將影響本基金淨資產價值之增減，且**最大可能損失達原始投資金額**。下列各項為可能影響本基金之潛在投資風險：

- 一、類股過度集中之風險：本基金投資標的主要為亞太地區之國家具「實質資產」概念之有價證券，由於各產業有時可能因為產業的循環週期或非經濟因素影響而導致價格出現劇烈波動，將使得本基金投資之有價證券在短期內出現較大幅度之波動，故可能有類股過度集中之風險，經理公司雖可透過投資證券相關商品進行避險操作，但並不表示風險得以完全規避。
- 二、產業景氣循環之風險：本基金投資標的之所屬產業，可能因產業前景或總體經濟變動而對該產業獲利或信評造成影響，而對股票市價及債券利率造成波動，可能對基金所

得之效益及資本利得有直接影響，進一步影響本基金淨資產價值。

三、流動性風險：本基金投資範圍涵蓋已開發國家及新興市場國家，相對投資單一市場流動性不足之風險小，但若遭遇投資地區有重大政經變化導致交易狀況異常時，該地區之流動性將趨緩且風險無法完全避免，若連帶影響該市場之股票、REITs 或債券交易，可能產生因流動性不足導致本基金投資標的發生無法即時變現的風險。

四、外匯管制及匯率變動之風險：

(一) 本基金所投資之國家或地區發生匯率變動之風險時，基金經理人將作專業判斷，對於投資組合中相關之持有部位進行調整，惟風險亦無法因此完全消除。另外由於本基金亦得投資於大陸地區及香港等地，中國大陸對於外匯管制上較已開發國家嚴格，其投資規定相對已開發國家而言有較多限制，且當地主管機關在必要時亦可能會有限制或控制資金匯兌，故而本基金投資大陸地有價證券仍可能會有資金無法即時匯回之風險。

(二) 本基金分別以新臺幣、美元及澳幣計價，因此各幣別之匯率波動或幣別轉換之匯率產生變化，均會影響本基金以新臺幣或外幣計算之淨資產價值；此外，部分市場可能採取外匯管制措施，亦會影響基金淨資產價值變化；且本基金雖考量匯兌風險，得從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易及新臺幣與外幣間匯率選擇權及一籃子外幣間匯率避險交易(Proxy Basket Hedge)(含換匯、遠期外匯、換匯換利及匯率選擇權等)之操作以規避匯率波動風險，惟不表示風險得以完全規避。另投資人與銀行進行外匯交易有賣價與買價之差異，投資人進行換匯時須承擔買賣價差。此價差依各銀行報價而定。此外，投資人尚須承擔匯款費用，且外幣匯款費用可能高於新臺幣匯款費用。投資人須留意外幣匯款到達時點可能依受款行作業而遞延。

五、投資地區政治、經濟變動之風險：本基金投資之國家或地區可能發生政治、社會或經濟變動的風險，如兩岸關係之互動及未來發展狀況、各國選舉結果、勞動力不足、罷工、暴動、戰爭等，均可能使本基金所投資之市場造成直接性或間接性的影響，進而影響該國之資產價值。個別國家的政經情勢、政府政策的改變或法令環境變動(如稅務法規)，亦可能對本基金所參與的投資市場及投資工具之報酬，造成直接或間接的影響。經理公司將盡量分散投資風險，惟風險亦無法因此完全消除。

六、商品交易對手及保證機構之信用風險：本基金之交易對手，可能發生信用違約等風險，影響本基金債券之交割。而保證機構是以金融機構為擔保而發行的有價證券，容易因金融機構的逾放或呆帳比率過高時，發生信用風險。

七、投資結構式商品之風險：本基金未從事結構式商品交易，故無投資此類商品之風險。

八、其他投資標的或特定投資策略之風險：

(一) 投資可轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債之風險：前述標的同時兼具債券與股票之特性，具有一般債務證券面臨發行公司無法完全清償的信用或違約風險，其他包括利率變動以及流動性，因此除利率風險、流動性風險與信用風險外，還可能因標的股票價格波動，而造成該債券之價格波動。

(二) 投資有擔保、無擔保公司債之風險：投資有擔保公司債因有金融機構保證，故風險甚低；投資無擔保公司債雖有較高之利息收入，但有可能面臨發行公司無法償付本息之信用風險。

(三) 投資次順位公司債風險：次順位公司債，與信用評等等級之公司債相比較，雖享有較高之利率，但其對債券發行公司之債務請求權在一般公司債之後，一般股權之前。

(四) 投資金融債券及次順位金融債券之風險：一般金融債券可能因國內外金融經濟情

勢之變化，或市場變化產生如利率風險及信用風險等。投資次順位金融債券，因其債券收益率較一般金融債券收益率高，且在債信無慮下，可提升整體債券基金收益率。惟次順位金融債券之債權請求，必須在一般金融債券之債權人獲得清償後始得受償，相對保障較低。

(五) 國際金融組織債券風險：國際金融組織債券主要由各國資產規模雄厚之銀行或機構所發行，在國際金融市場中享有良好的信譽，因此，其發行債券的利率水準一般不高。而且國際金融組織債券在我國境內發行的數量佔其資本額比重不高，到期難以還本付息的違約風險較低。

(六) 投資不動產資產信託／不動產投資信託受益證券之特性及風險：不動產證券化係指委託人移轉其不動產或不動產相關權利予受託機構，並由受託機構向不特定人募集發行或向特定人私募交付不動產資產信託／不動產投資信託受益證券，以表彰受益人對該信託之不動產、不動產相關權利或其所生利益、孳息及其他收益之權利而成立之信託。主要之風險說明如下：

1. 流動性風險：對於部份市值較小之投資標的可能缺乏市場流動性，致使投資標的無法適時買進或賣出，進而導致實際交易價格可能與標的資產本身產生價差，相對影響本基金之淨值。
2. 價格風險：當土地與建物價格漲跌波動太大時，將連帶影響不動產資產信託／不動產投資信託受益證券價格。故不動產市場實際景氣的好壞會影響不動產、不動產相關權利或其所生利益、孳息及其他收益，進而影響價格。
3. 管理風險：不動產資產證券化商品管理公司的專業度，將影響其所選擇的不動產型態、標的等品質，可能對本公司投資標的造成影響。
4. 信用風險：本基金所投資之不動產資產證券化商品雖居具備一定的信用評等，仍有發生信用風險的可能。
5. 利率變動的風險：當利率變動時，投資人可能在衡量不動產與其他標的的相對吸引力後，在投資標的比重進行調整。另，利率升高可能衝擊租戶租金確保率、不動產開發毛利率及投資意願，將可能影響投資標的價格，使其他資產相對更具吸引力，而影響資金停駐在不動產證券化商品的意願。

(七) 投資受益證券或資產基礎證券之風險：受益證券或資產基礎證券，係指以「金融資產證券化」為基本架構而發行，主要之風險說明如下：

1. 信用風險：以金融資產為擔保而發行的受益證券或資產基礎證券，容易因金融資產的逾放或呆帳比率過高時，發生信用風險。
2. 價格風險：受益證券或資產基礎證券主要交易市場規模仍小，交易市場流動性不足，連帶容易造成受益證券或資產基礎證券交易價格變動不穩定性情形發生。
3. 提前還款風險：係指借款人因提前償還貸款而使貸款金融機構無法享有利息收入之風險；尤其當市場利率下降時，由於一般房屋貸款會與金融機構洽商另訂一個利率較低的新契約，借款人可以用所貸得的款項提前償還利率較高的舊貸款契約，以節省利息的支付，此種融資策略稱為“借新還舊”。提前還款所導致本金回收之不確定性，則為投資人帶來利率降低後的再投資風險。

(八) 認購(售)權證或認股權憑證之風險：其為標的股票所衍生出來的金融投資工具，惟無法享有股東權益，其價格與標的股價有密切的相關，可能受市場利率、到期時間及履約價格之因素影響，是以高財務槓桿投資方式追求豐厚報酬，具有高風險、高報酬之特性。

- (九) 投資海外存託憑證之風險：海外存託憑證之價格通常會隨標的證券波動，故隱含標的證券之價格風險。另外，海外存託憑證發行機構並無於海外存託憑證交易市場揭露其公司重大訊息之義務，故投資於海外存託憑證之市場價值可能會發生市場價值未能立即反應重大訊息之風險。
- (十) 投資台灣存託憑證(TDR)之風險：TDR 價格與其掛牌市場股票價格有連動性，投資 TDR 風險在於 TDR 可能遭受該掛牌股票市場的系統風險而大幅波動。另，TDR 在台掛牌雖經台灣主管機關嚴格審核，但一經掛牌後，其財務報表的揭露係依原股票掛牌市場之規定，與國內上市櫃公司之約束略有差異，故可能會增加維護財報透明度的成本，進而影響基金之報酬率。
- (十一) 投資參與憑證之風險：參與憑證，讓投資者可間接在若干設有複雜或限制性進入規定的新興國家市場上市證券，因此參與憑證之價格通常會隨標的證券市場波動，另需承受交易對手風險，即發行該等憑證的經紀、交易商或銀行不履行其根據憑證所約定責任的風險。
- (十二) 投資特別股股票之風險：特別股股票是股票的一種。相對於普通股而言，特別股股票在股利分配順序方面較普通股優先，通常按事先約好的股息率發放。特別股股票股東通常並不擁有投票權，但卻擁有優先分配公司盈餘的權力，在公司清償資產時，特別股股票股東請求清償的權利僅次於債權人但卻優於普通股股東。特別股股票沒有投票權，升值潛力較普通股低。但特別股股票的波動亦較普通股低，因為普通股的價格可能會因公司的盈利，投資者信心和經濟因素大幅波動。特別股股票的價格則受利率影響較大，但利率的變化通常並不迅速。除此之外，亦有特別股股票過了指定日期後，被發行人收回以及可轉換成普通股之其他風險產生。
- (十二) 投資指數股票型基金(Exchange Trade Fund, ETF)之風險：
- 1、反向型 ETF：
 - (1) 價格風險：反向型 ETF 係主要是透過衍生性金融品來追蹤標的指數，追求與標的指數相反的報酬率，因此當追蹤的指數向上／向下變動，市場價格也會呈現反向波動(向下／向上)，將影響本基金的淨值。
 - (2) 流動性風險：正常狀況下，即使本基金面臨大量買回，反向型 ETF 有充分流動性來因應本基金受益人所需之買回價金需求，惟部分 ETF 之市場流動性較差，可能有不易或無法成交、停止交易或下市之狀況。
 - (3) 匯兌風險：以外幣計價之 ETF，投資人需留意外幣之收益及本金換算為本國貨幣或其他貨幣時，可能產生匯兌損失。
 - (4) 追蹤誤差風險：ETF 採用被動式管理的觀念，投資目標為追蹤標的指數變化，並不會針對市場變化做出主動式操作。由於 ETF 不可能完全複製或追蹤標的指數，基金淨值與對應股價指數走勢可能會有誤差。
 - (5) 標的指數編製方式變動或計算準確性之風險：指數編製公司在任何時候可能變更標的指數的編製及計算方式。
 - 2、商品 ETF：商品 ETF 係主要是透過衍生性金融品來追蹤商品指數成分，一般分為兩類，一類為追蹤商品相關的公司股票指數表現，另一類則為追蹤商品期貨指數表現。由於商品 ETF 係以交易所掛牌買賣方式交易，以獲取指數報酬，因此當追蹤的指數變動，市場價格也會呈現正向波動，但由於商品 ETF 不可能完全複製或追蹤標的指數，本基金的淨值與對應指數走勢可能會有誤差。
 - 3、槓桿型 ETF：槓桿型 ETF 一般分成兩種：第一種作多型槓桿 ETF，即市場上

升時，該 ETF 日報酬率須為標的指數日報酬的兩倍以上。第二種反向型槓桿 ETF，即該 ETF 日報酬為追蹤標的指數日報酬的負一倍以上。由於槓桿型 ETF 為了增加其與連結標的市場波動度，當預期的市場價格波動呈現反向時，將影響到本基金的淨值。

4、ETF 雖為被動式投資，持股多樣化，有助減少非系統性風險，但仍存在整體系統性風險。

九、從事證券相關商品交易之風險

經理公司得運用本基金，從事經主管機關核准之證券相關商品，惟若經理公司判斷市場錯誤，或證券相關商品與本基金現貨部位相關程度不高時，縱為避險操作或增加投資效益之目的，亦可能造成本基金損失。

(一) 從事期貨之風險：本基金為管理債券及股票現貨市場價格變動風險之需要，得從事衍生自有價證券、利率或指數之期貨，惟若經理公司判斷市場行情錯誤，或期貨商品與本基金現貨部位相關程度不高時，縱為避險操作，亦可能造成本基金損失。

(二) 從事選擇權之風險：選擇權可分為買權(Call)及賣權(Put)，所支付選擇權的價格稱為權利金。影響權利金有五大因素，包括履約價高低、目前標的價格、到期日長短、波動率及利率等。基本上選擇權買方最大的風險即為損失權利金部分；選擇權賣方負有現金結算與實務交割風險、契約無法反向沖消之風險。另外隨到期日及履約價的不同，有的選擇權合約成交量可能不高，會有流動性不足或買賣價差大的狀況發生。

十、出借所持有之有價證券或借入有價證券之相關風險：

(一) 出借所持有之有價證券：本基金暫不擬出借有價證券。但出借所持有之有價證券可能會面臨借券人無法如期還券之風險、或還券前價格之劇烈波動及流動性問題。

(二) 借入有價證券：本基金不得從事借入有價證券交易，故無此風險。

十一、其他投資風險

(一) 環境變動之風險：專利、商標等智慧財產權之取得、終止及各產品輸入國之關稅等法規之變動均可能對本基金淨值造成直接或間接影響。

(二) 大量贖回之風險：本基金如遇眾多投資人同時大量贖回，致使基金於短時間內需支付的買回價金過鉅，因此，本基金可能會有延緩給付買回價金之可能。

(三) 以滬港通及深港通管道投資大陸地區股票之相關風險：

1、機制不確定風險

滬港通及深港通機制之相關投資規範或交易機制於未來可能會再次修訂，無法保證該等修訂對投資者是否會有影響，經理公司將密切注意政策發展之趨勢，以降低上述風險。

2、額度限制風險

滬港通及深港通分別於 2014 年 11 月 17 日及 2016 年 12 月 5 日正式開通，目前滬港通及深港通設有額度限制，倘若額度用盡，監管單位未再開放額度上限，將減少可投資大陸地區之管道。

3、暫停交易風險

承前述，若滬港通或深港通交易額度到達上限，且未再開放額度上限時，將面臨暫時無法透過滬港通或深港通機制買入大陸股票市場合格股票而影響基

金操作。

4、可交易日期差異風險

透過滬港通及深港通機制投資大陸地區股票之投資者只可於兩地市場均開放交易，且兩地市場的銀行於款項交收日均開放服務的工作日，在對方市場進行交易。由於大陸與香港營業日之差異，可能發生一方為營業日一方為例假日之情形，在此情況下投資人將無法透過滬港通或深港通機制進行股票買賣交易，因此基金可能須承受股票於休市期間價格波動之風險。

5、可投資標的異動風險

非所有上交所或深交所之股票能透過滬港通或深港通機制於聯交所進行買賣，聯交所將定期公布及調整可交易之股票名單。符合滬港通或深港通機制交易之可投資標的，因部分原因被調出可投資範圍時，該股票只能被賣出而不能被買入，故將對基金之投資組合或投資策略有所影響。

6、強制賣出風險

因大陸地區法令對境外投資者之持股比例有所限制，當所有境外投資者持有單一股票總和超出其比例限制，聯交所將依「後進先出」原則，要求超出部位之投資者執行強制賣出，在此情況下，基金可能因此被迫賣出相關持股而造成基金淨值波動或影響基金績效之風險。

7、交易對手風險

由於滬港通及深港通交易存在非款券同步交割之現況，因此存在交易對手因違約事件而造成基金損失之風險，雖然本公司已就交易對手訂定相關遴選標準辦法，將擇優選擇往來交易證券商，以保障基金受益人權益；惟不代表此風險得以完全規避。

8、不受香港投資者賠償基金或中國投資者保護基金保障

依據香港「證券及期貨條例」，投資者賠償基金僅涵蓋在認可股票市場(聯交所)上買賣的產品，但滬港通及深港通交易機制並不涉及聯交所及香港期交所上市或買賣的產品，因此目前尚不受香港投資者賠償基金保障。

根據《證券投資者保護基金管理辦法》，中國投資者保護基金的用途為證券公司被撤銷、關閉和破產或被證監會實施行政接管、托管經營等強制性監管措施時，按照國家有關政策規定對債權人予以「償付」或「國務院批准的其他用途」。前該保護基金保護範圍為透過中國境內證券商進行買賣大陸股票之投資者。因此基金透過滬港通及深港通機制投資大陸股票時並不受香港或中國大陸投資者賠償金之保障。

9、複雜交易產生之營運及操作風險

大陸股票市場不得有違約交割之交易，故於買入股票時，證券商將確認買方投資者帳上有足夠現金，賣出時亦須確認賣方投資者帳上有足夠的股票，方得進行交易，以避免產生違約交割情事，滬港通及深港通交易亦須遵循此規範。本公司賣出股票時採優化前端監控措施，即簡化賣出股票需要事先撥券之程序，改由聯交所檢核庫存股數以符合交易規範，惟港股交易循大陸地區結算週期仍存在款券不同步之相關交易風險，另因涉及兩個不同證券市場的交易機制及法律體制，除香港當地券商本身為參與滬港通及深港通交易而從事跨境交易結算、資訊傳遞揭露及風險管理等所做的營運管理調整之風險外，尚有為因應兩地證

券市場法令及交易機制需要持續應對調整差異的問題，而影響到本基金投資風險。

10、跨境交易法律風險

基金投資國外地區時，須同時遵守投資所在國或地區當地法規制度，就香港及海外投資者通過滬港通或深港通獲得股票而言，香港中央結算有限公司(香港結算)是這些股票的「名義持有人」，其法令內容及交易模式與臺灣之規定不盡相同，且有隨時代變遷調整之情形，任何法令異動均可能對基金投資市場造成直接或間接性的影響，亦可能造成有價證券之價格波動，進而影響基金淨資產價值之表現。

(四)利率風險：由於債券價格與利率走勢呈反向關係，當利率上揚時，將使債券價格下跌，基金資產可能有損失的風險而影響基金淨值，且整體基金債券投資組合之存續期間愈長，受利率影響程度愈大。

(五)信用風險：債券發行人違約之信用風險系指發行人無法如期支付本金或利息之風險，雖本基金將透過篩選來降低發行人信用風險，惟不表示可以完全規避發行人違約風險，此風險尤以景氣衰退期間為高。

(六)投資開發中國家或低度新興市場國家之風險：

本基金投資標的包含開發中國家或低度新興市場國家所發行之證券，或會牽涉特別風險。特別風險包括貨幣波動、政治風險、投資於資本市場較小的國家之風險、不穩定價格和外國投資限制等。該類市場的公司，其財務報告、會計和資訊披露等標準，未必能與已開發市場相提並論，故公司之資料和帳目或會不能公開獲取，或不符合國際標準。

另外，該類新興市場國家對證券交易的現有保管、交割、結算和註冊程序，或會比其他已開發市場的發展程度為低，因此可能增加交易風險或在證券變現時出現延誤，以及對價格帶來不利影響。證券發行人和證券交易所及其他市場參與者，受監管的標準或會比已開發市場較低。效率較差的銀行和電訊系統可能導致付款延誤，在極端情況下更會出現證券擁有權的爭議。法律和政府政策修訂均可能對投資構成影響，而政治變動也可能影響政府和市場的穩定或限制金錢匯出境外或外國投資。

(七)「外國帳戶稅收遵從法」(FATCA)法規遵循之相關風險：美國政府自 103 年 7 月 1 日起分階段生效實施外國帳戶稅收遵從法(即 FATCA)之施行細則，要求外國金融機構(以下稱「FFI」)承擔向美國國稅局辨識、申報及扣繳美國人帳戶資料之義務，並明訂對不簽署相關協議或未遵守 FATCA 規定之 FFI 須就投資美國收益及其他收益中徵收 30%之扣繳稅。為履行 FATCA 遵循義務，將要求投資人或受益人配合提供相關身份證明文件以確認其美國課稅地位，且在國內法令允許及 FATCA 遵循範圍內，經理公司可能需向相關之國內外政府單位或稅務機關進行受益人資訊申報。此外，因投資人或受益人未配合提供所需身份證明文件或提供資料不正確、不完整；或基金之業務往來對象或交易對手有未遵循 FATCA 規定之情事等因素將使基金有遭受美國國稅局徵收 30%之扣繳稅之風險，而任何美國預扣稅款未必可獲美國國稅局退還；依 FATCA 規定及國內法令允許之前提下，可能對投資人或受益人交易提出之要求包括：(1)拒絕申購；(2)強制受益人贖回或拒絕贖回；(3)自受益人持有基金之款項中預扣相關稅款。投資人或受益人應了解本基金所承擔來自遵循或不遵循美國 FATCA 法規所承擔之扣繳稅務風險。

陸、收益分配

- 一、本基金 A 類型各計價類別受益權單位之收益全部併入本基金資產，不予分配。
- 二、本基金成立日滿九十個日曆日(含)後，經理公司應每月按收益分配評價日(當月最後一個日曆日)之各分配收益類別受益權單位之收益情況進行收益分配評價。本基金各分配收益類別受益權單位分別依其計價類別，按下列收益來源決定應分配之收益金額，並依第四項規定之時間進行收益分配：
 - (一) 本基金各分配收益類別受益權單位於中華民國及中國大陸(不含港澳)境外投資所得之現金股利、稅後利息收入、子基金收益分配等收入為可分配收益。
 - (二) 除上述可分配收益外，各分配收益類別受益權單位於中華民國及中國大陸(不含港澳)境外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)及各分配收益類別受益權單位應負擔之各項費用後之餘額為正數時，亦可併入各該分配收益類別受益權單位之可分配收益。惟前述可分配收益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)後之餘額，於每年度結束後尚有未分配之部分時，不遞延併入次一年度之可分配收益來源。
- 三、本基金各分配收益類別受益權單位之可分配收益情形，經理公司依收益之情況自行決定分配金額或不予分配，當月可分配收益之剩餘未分配部分，可併入嗣後月份作為可分配收益來源。前述分配之金額可超出各分配收益類型受益權單位之可分配收益且因本基金進行分配前未扣除行政管理相關費用，故本基金之配息可能涉及本金。
- 四、本基金各分配收益類別受益權單位之收益分配，經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具複核報告書後，即得進行分配，惟若可分配收益來源涉及資本利得時，應經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師查核簽證後，始得分配。經理公司作成收益分配決定後，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。
- 五、每次分配之總金額，應由基金保管機構以「中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金可分配收益專戶」之名義存入獨立帳戶，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應分別依其計價類別併入各分配收益類別受益權單位之資產。
- 六、各分配收益類別受益權單位之收益分配，分別依收益分配基準日發行在外之各分配收益類別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(僅限 B 類型新臺幣計價受益權單位及 NB 類型新臺幣計價受益權單位)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。
- 七、B 類型新臺幣計價受益權單位每月收益分配之應分配金額未達新臺幣伍佰元(含)、B 類型美元計價受益權單位每月收益分配之應分配金額未達美元壹佰元(含)及 B 類型澳幣計價受益權單位每月收益分配之應分配金額未達澳幣壹佰元時，受益人同意並授權經理公司以該收益分配金額轉申購本基金同類型受益權單位，且該筆再申購手續費為零；惟受益人透過金融機構特定金錢信託、保險公司投資型保單或券商財富管理帳戶申購本基金或經經理公司同意者，得不受此限。

※收益分配釋例說明

【範例：B 類型新臺幣計價受益權單位之每月收益分配計算】

| | | 民國109年1月 | | | 單位:新台幣 |
|--|-------------------------|------------|---------|------------------|--------------|
| | | 本期新增可分配收益 | | | |
| | | 遞延可分配收益 | (2) | (3) | (4)=(2)-(3) |
| 分配項目 | 108.01.31- 108.12.31 | 各類所得 金額 | 分擔費用 | 可分配收益 | |
| 現金股利-境外 | 1,000,000 | 2,500,000 | - | 2,500,000 | |
| 利息收入-境外 | 600,000 | 1,000,000 | - | 1,000,000 | |
| 子基金配息收入-境外 | 80,000 | 60,000 | - | 60,000 | |
| 收入小計(A) | 1,680,000 | 3,560,000 | - | 3,560,000 | |
| 已實現資本損益(次年不遞延) | - | 2,000,000 | 450,000 | 1,550,000 | |
| 已實現小計(C) | - | 2,000,000 | 450,000 | 1,550,000 | |
| 費用(未實現損失+已實現損失+費用)(D) | | 450,000 | | | |
| 本期新增可分配收益合計(A+C-D) | | 5,110,000 | | | |
| 可分配收益單位數 | 100,000,000 | | | | |
| 前期遞延可分配收益+本期新增可分配收益金額【不含已實現資本利得】 | | | | 5,240,000 | (新臺幣) |
| 前期遞延可分配收益+本期新增可分配收益金額【含已實現資本利得扣除未實現損失、已實現損失及分擔費用】 | | | | 6,790,000 | (新臺幣) |

1、評價說明：

本基金新台幣 B 類別受益權單位於中華民國及中國大陸(不含港澳)境外投資所得之現金股利、稅後利息收入、子基金收益分配收入，加計已實現資本損益扣除未實現損失、已實現損失及分擔費用後之本期新增可分配收益為 NT\$5,110,000 元，前期遞延可分配金額為 NT\$1,680,000 元，故 109 年 1 月份可分配收益合計為 NT\$6,790,000 元

| 民國109年1月實際分配 | | | 單位:新台幣 |
|--------------|-----------|----------------|----------------|
| 分配項目 | 本次預計分配 | 遞延下期可分配收益 數 | 每一千受益權單位實際分配金額 |
| 現金股利-境外 | 3,000,000 | 500,000 | 30 |
| 利息收入-境外 | 1,000,000 | 600,000 | 10 |
| 子基金配息收入-境外 | - | 140,000 | - |
| 收入小計 | 4,000,000 | 1,240,000 | 40 |
| 已實現資本損益 | 1,000,000 | 1,550,000 | 10 |
| 合計 | 5,000,000 | 2,790,000 | 50 |
| 本期已發放收益 | 5,000,000 | | 50 |

2、本月實際分配金額：

本經理公司決議本月收益分配總分配金額為 NT\$5,000,000 元，參與本月收益分配之單位數為 100,000,000 個單位，故每一千受益權可配發之金額為新台幣\$50 元。
 $(5,000,000/100,000,000*1000=50)$

【範例：B 類型外幣計價級別受益權單位之每月收益分配計算-以美元級別為例】

| | | 民國109年1月 | | | 單位:新台幣 |
|---|-------------------------|------------|---------|------------|-------------|
| | | 本期新增可分配收益 | | | |
| | | 遞延可分配收益 | (2) | (3) | (4)=(2)-(3) |
| 分配項目 | 108.01.31- 108.12.31 | 各類所得 金額 | 分擔費用 | 可分配收益 | |
| 現金股利-境外 | 1,000,000 | 2,500,000 | - | 2,500,000 | |
| 利息收入-境外 | 600,000 | 1,000,000 | - | 1,000,000 | |
| 子基金配息收入-境外 | 80,000 | 60,000 | - | 60,000 | |
| 收入小計 | 1,680,000 | 3,560,000 | - | 3,560,000 | |
| 已實現資本損益(次年不遞延) | - | 2,000,000 | 450,000 | 1,550,000 | |
| 已實現小計 | - | 2,000,000 | 450,000 | 1,550,000 | |
| 費用(未實現損失+已實現損失+費用) | | 450,000 | | | |
| 可分配收益合計 | | 5,110,000 | | | |
| 可分配收益單位數: | 美金級別: | 20,000,000 | | | |
| 前期遞延可分配收益+本期新增可分配收益金額【不含已實現資本利得】 | | | | 5,240,000 | (新臺幣) |
| 新台幣兌換美元匯率: | | 30.27 | | | |
| 前期遞延可分配收益+本期新增可分配收益金額【不含已實現資本利得】 | | | | 173,108.69 | (美元) |
| 前期遞延可分配收益+本期新增可分配收益金額【含已實現資本利得扣除未實現損失、已實現損失及分擔費用】 | | | | 6,790,000 | (新臺幣) |
| 新台幣兌換美元匯率: | | 30.27 | | | |
| 前期遞延可分配收益+本期新增可分配收益金額【含已實現資本利得扣除未實現損失、已實現損失及分擔費用】 | | | | 224,314.50 | (美元) |

1、評價說明：

本基金美元計價級別之境外投資所得之現金股利、稅後利息收入、子基金收益分配收入，加計已實現資本損益扣除未實現損失、已實現損失及分擔費用後之可分配收益為 NT\$5,110,000 元，前期遞延可分配金額為 NT\$1,680,000 元，故 109 年 1 月份可分配收益合計為 NT\$6,790,000 元。109 年 1 月份美元計價級別受益權單位可分配為 NT\$6,790,000 元。若以配息基準日新台幣兌換美元為 30.27 計算，則 109 年 1 月份可分配收益為美金 224,314.50 元(6,790,000/30.27)。

| 民國109年1月實際分配 | | | | 單位:新台幣 |
|------------------------|-----------|----------------|----------------|--------|
| 分配項目 | 本次預計分配 | 遞延下期可分配收益 數 | 每一千受益權單位實際分配金額 | |
| 現金股利-境外 | 3,000,000 | 500,000 | 30 | |
| 利息收入-境外 | 1,000,000 | 600,000 | 10 | |
| 子基金配息收入-境外 | - | 140,000 | - | |
| 收入小計 | 4,000,000 | 1,240,000 | 40 | |
| 已實現資本損益 | 1,000,000 | 1,550,000 | 10 | |
| 合計 | 5,000,000 | 2,790,000 | 50 | |
| 本期已發放收益 | 4,000,000 | | 40 | |
| 新台幣兌換美元匯率: | | 新台幣兌換美元匯率: | | 30.27 |
| 本期已發放收益(美金)(不含已實現資本利得) | | | | 6.61 |
| 新台幣兌換美元匯率: | | 新台幣兌換美元匯率: | | 30.27 |
| 可分配收益金額(美金)(含已實現資本利得) | | | | 8.26 |

2.本月實際分配金額：

本經理公司決議本基金美元計價級別收益分配總分配金額為 NT\$4,000,000 元，若以配息基準日新台幣兌換美元為 30.27 計算，參與本月收益分配之單位數為 20,000,000 個單位，故每一千受益權可配發之金額為美金 6.61 元 (4,000,000/30.27/20,000,000*1000)。

柒、申購受益憑證

一、申購程序、地點及截止時間

(一) 於申購受益權單位時，應填妥申購書(加蓋開戶原留印鑑)及繳付申購價金，並於申購截止時間前向經理公司或其委任之基金銷售機構辦理申購手續。

(二) 申購截止時間：

1. 申購地點：經理公司或其委任之基金銷售機構。

2. 申購截止時間：

(1) 經理公司：週一至週五上午 9:00~下午 4:30。

(2) 其他銷售機構：依各基金銷售機構營業收件時間為準。

(3) 除能證明申購人係於上開受理截止時間前提出申購申請者外，逾時申請視為次一營業日之交易。

如遇不可抗力之天然災害或重大事件導致無法正常營業，經理公司得依安全考量調整截止時間。惟截止時間前已完成手續之交易仍屬有效。

(三) 申購人應於申購當日將基金申購書件交付經理公司並由申購人將申購價金直接匯撥至基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶。投資人透過基金銷售機構以特定金錢信託方式申購基金，應於申購當日將申請書件及申購價金交付基金銷售機構。除經理公司及經理公司所委任並以自己名義為投資人申購基金之基金銷售機構得收受申購價金外，其他基金銷售機構僅得收受申購書件，申購人應依該基金銷售機構之指示，將申購價金直接匯撥至基金保管機構設立之基金專戶。另除有下列第(四)項至第(六)項情形外經理公司應以申購人申購價金進入基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶當日淨值為計算標準，計算申購單位數。

(四) 申購本基金新臺幣計價受益權單位，基金銷售機構以自己名義為投資人申購基金，或投資人於申購當日透過金融機構帳戶扣繳新臺幣計價受益權單位之申購款項時，金融機構如於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前將申購價金匯撥基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶者，或該等機構因依銀行法第 47-3 條設立之金融資訊服務事業跨行網路系統之不可抗力情事致申購款項未於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前匯撥至基金專戶者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。

(五) 申購本基金外幣計價受益權單位，基金銷售機構以自己名義為投資人申購基金，或投資人於申購當日透過金融機構帳戶扣繳外幣計價受益權單位之申購款項時，金融機構如已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前將申購價金指示匯撥，且於受理申購或扣款之次一營業日經理公司確認申購款項已匯入基金專戶或取得金融機構提供已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前指示匯撥之匯款證明文件者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時，金融機構如已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前依該事業指定之方式將申購價金指示匯撥至該事業指定之銀行帳戶，且該事業確認金融機構已將申購款項匯入其指定之銀行帳戶或取得金融機構提供已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前指示匯撥之匯款證明文件者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。

- (六) 基金銷售機構之款項收付作業透過證券集中保管事業辦理者，該事業如已於受理申購或扣款之次一營業日前將申購價金指示匯撥，且於受理申購或扣款之次一營業日由經理公司確認申購款項已匯入基金專戶，或取得該事業提供已於受理申購或扣款之次一營業日前指示匯撥之匯款證明文件者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。
- (七) 受益人申請於經理公司不同基金之轉申購，經理公司應以該買回價款實際轉入所申購基金專戶時當日之淨值為計價基準，計算所得申購之單位數。受益人申請買回基金並同時申請於次一營業日申購同一基金，經理公司得以該次一營業日之淨值為計價基準，計算所得申購之單位數。受益人不得申請於經理公司同一基金或不同基金新臺幣計價受益權單位與外幣計價受益權單位間之轉申購。轉申購基金相關事宜悉依同業公會證券投資信託基金募集發行銷售及其申購或買回作業程序及中央銀行規定辦理。
- (八) 受益權單位之申購應向經理公司或其委任之基金銷售機構為之。申購之程序依最新公開說明書之規定辦理，經理公司並有權決定是否接受受益權單位之申購。惟經理公司如不接受受益權單位之申購，應指示基金保管機構自基金保管機構收受申購人之現金或票據兌現後之三個營業日內，將申購價金無息退還申購人。
- (九) 經理公司對受益權單位數之銷售應予適當控管，遇有申購金額超過最高得發行總面額時，經理公司及各基金銷售機構應依申購人申購時間之順序公正處理之。

二、申購價金之計算及給付方式

(一) 申購價金之計算：(詳見前述【基金概況】壹、十四及十五之說明)

(二) 申購價金給付方式

受益權單位之申購價金，應於申購當日以匯款、轉帳、郵政劃撥或受益憑證銷售機構所在地票據交換所接受之即期支票、本票、銀行匯票或郵政匯票支付，如上述票據未能兌現者，申購無效(支票、本票之發票人以申購人或金融機構為限)。申購人於付清申購價金後，無須再就其申購給付任何款項。

三、受益憑證之交付

(一) 本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日。本基金受益憑證發行日後，經理公司應於基金保管機構收足申購價金之日起，於七個營業日內以帳簿劃撥方式交付受益憑證予申購人。本基金各類型受益憑證為記名式，採無實體發行，不印製實體受益憑證。

(二) 受益人向經理公司或基金銷售機構所為之申購，其受益憑證係登載於經理公司開設於證券集中保管事業之保管劃撥帳戶下之登錄專戶，或得指定其本人開設於經理公司或證券商之保管劃撥帳戶。登載於登錄專戶下者，其後請求買回，僅得向經理公司或其委任之基金銷售機構為之。

四、基金不成立時之處理

(一) 本基金不成立時，經理公司應立即指示基金保管機構，於自本基金不成立日起十個營業日內，以申購人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式，退還申購價金及加計自基金保管機構收受申購價金之日起至基金保管機構發還申購價金之前一日止，按基金保管機構活期存款利率計算之利息。新臺幣計價受益權單位利息計至新臺幣「元」，不滿壹元者，四捨五入。外幣計價受益權單位利息之計算方式及位數依基金保管機構計價幣別外匯活期存款利息計算方式辦理。外幣計價(美元及澳幣)受益權單位利息以四捨五入方式，計算至各外幣「元」以下

小數字後二位。

- (二) 本基金不成立時，經理公司及基金保管機構除不得請求報酬外，為本基金支付之一切費用應由經理公司及基金保管機構各自負擔，但退還申購價金及其利息之掛號郵費或匯費由經理公司負擔。

捌、買回受益憑證

一、買回程序、地點及截止時間

- (一) 本基金自成立之日起六十日後，受益人得依最新公開說明書之規定，以書面、電子資料或其他約定方式向經理公司或其委任之基金銷售機構提出買回之請求。經理公司與基金銷售機構所簽訂之銷售契約，應載明每營業日受理買回申請之截止時間及對逾時申請之認定及其處理方式，以及雙方之義務、責任及權責歸屬。受益人得請求買回受益憑證之全部或一部，但買回後剩餘之 B 類型新臺幣計價受益憑證所表彰之受益權單位數不及壹仟單位、A 類型新臺幣計價受益憑證所表彰之受益權單位數不及伍佰單位、各外幣計價受益憑證所表彰之受益權單位數不及壹佰單位及 NB 類型各計價類別受益權單位每單筆之申購，除受益人透過金融機構特定金錢信託、保險公司投資型保單或券商財富管理帳戶申購本基金或經經理公司同意者外，不得請求部分買回。

另，NB 類型各計價類別受益憑證所表彰之受益權單位數，其買回或轉申購之申請應依原單筆申購之全數單位數為之，如為轉申購之申請者，其持有期間累積計算。

- (二) 受益人申請買回時應檢附買回申請書(加蓋開戶原留印鑑(如係登記簽名者，則需親自簽名))及買回手續費(至經理公司買回者，免收買回手續費)為之。

(三) 買回截止時間

1. 經理公司：週一至週五上午 9:00~下午 4:30。
2. 其他買回機構：依各基金銷售機構規定之收件時間為準。
3. 除能證明投資人係於截止時間前提出買回請求者，逾時申請視為次一營業日之交易。

如遇不可抗力之天然災害或重大事件導致無法正常營業，經理公司得依安全考量調整截止時間。惟截止時間前已完成手續之交易仍屬有效。

二、買回價金之計算

- (一) 受益憑證之買回價金為每受益權單位買回價格乘以申請買回之受益權單位總數。
- (二) 除信託契約另有規定外，各類型受益憑證每受益權單位之買回價格以買回日(指受益憑證買回申請書及其相關文件之書面、電子資料或其他約定方式到達經理公司或公開說明書所載基金銷售機構之次一營業日)該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值扣除買回費用及遞延手續費計算之。本基金買回費用(含受益人進行短線交易部分)最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值之百分之一，並得由經理公司在此範圍內公告後調整。買回費用歸入本基金資產。除短線交易買回費用外，現行買回費用為零。

1. 短線交易買回費：所謂「短線交易」是指受益人自申購日起算第 7 個日曆日(含)內申請買回者，但按事先約定條件之電腦自動交易投資、定時定額投資、同一基金間轉換者，不在此限。從事短線交易者，應支付買回價金之萬分之一(0.01%)作為短線交易買回費。短線交易買回費歸入本基金資產。因不歡迎

受益人進行短線交易，對於從事基金短線交易之受益人，經理公司得拒絕其申購。

2. 遞延手續費：NB 類型各計價幣別受益權單位之買回，應依最新公開說明書之規定扣除買回費用(含受益人進行短線交易部分)及遞延手續費。其他類型受益權單位之買回則不適用遞延手續費。NB 類型各計價類別受益憑證遞延手續費之規定，請詳本基金公開說明書「基金概況/壹、基金簡介/十四、銷售價格」。

(三)至委任之基金銷售機構辦理買回申請時，基金銷售機構得酌收買回收件手續費新臺幣伍拾元整，用以支付處理買回事務之費用。買回收件手續費不併入本基金資產。買回收件手續費未來可能因委任之基金銷售機構成本增加而調整之。

三、買回價金給付之時間及方式

除信託契約另有規定外，經理公司應自受益人提出買回受益憑證之請求到達之次一營業日起十個營業日內，指示基金保管機構以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據(僅限新臺幣計價受益權單位)或匯款方式給付買回價金，並得於給付買回價金中扣除買回費用、買回收件手續費、掛號郵費、匯費及其他必要之費用。受益人之買回價金按所申請買回之受益權單位計價幣別給付之。

(即新臺幣計價受益權單位之買回價金以新臺幣給付；美元計價受益權單位之買回價金以美元給付；澳幣計價受益權單位之買回價金以澳幣給付。)

四、買回價金遲延給付之情形

(一)任一營業日之受益權單位買回價金總額扣除當日申購受益憑證發行價額之餘額，超過本基金流動資產總額及信託契約第十七條第五項第四款所定之借款比例時時，經理公司得報經金管會核准後暫停計算買回價格，並延緩給付買回價金。

(二)經理公司因金管會之命令或有下列情事之一，並經金管會核准者，經理公司得暫停計算本基金部分或全部類型受益權單位買回價格，並延緩給付該類型受益權單位買回價金：

1. 投資所在國或地區證券交易所、店頭市場或外匯市場非因例假日而停止交易；
2. 通常使用之通信中斷；
3. 因匯兌交易受限制；
4. 有無從收受買回請求或給付買回價金之其他特殊情事者。

(三)信託契約第十八條第一項及第十九條第一項所定暫停計算本基金部分或全部類型受益權單位買回價格之情事消滅後之次一營業日，經理公司應即恢復計算該類型受益權單位之買回價格，並依恢復計算日每受益權單位淨資產價值計算之，並自該計算日起十個營業日內給付買回價金。經理公司就恢復計算本基金各類型每受益權單位買回價格，應向金管會報備之。停止計算買回價格期間申請買回者，以恢復計算買回價格日之價格為其買回之價格。

五、買回撤銷之情形

受益人申請買回有信託契約第十八條第一項及第十九條第一項規定之情形時，得於暫停計算買回價格公告日(含公告日)起，向原申請買回之機構或經理公司撤銷買回之申請，該撤銷買回之申請除因不可抗力情形外，應於恢復計算買回價格日前(含恢復計算買回價格日)之營業時間內到達原申請買回機構或經理公司，其原買回之請求方失其效力，且不得對該撤銷買回之行為，再予撤銷。

六、本基金為給付受益人買回價金或辦理有價證券交割辦理短期借款

(一)本基金為給付受益人買回價金或辦理有價證券交割，得由經理公司依金管會規定

向金融機構辦理短期借款，並由基金保管機構以基金專戶名義與借款金融機構簽訂借款契約，且應遵守下列規定，如有關法令或相關規定修正者，從其規定：

1. 借款對象以依法得經營辦理放款業務之國內外金融機構為限，亦得包括本基金之保管機構。
2. 為給付買回價金之借款期限以三十個營業日為限；為辦理有價證券交割之借款期限以十四個營業日為限。
3. 借款產生之利息及相關費用由基金資產負擔。
4. 借款總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十。
5. 基金借款對象為基金保管機構或與證券投資信託事業有利害關係者，其借款交易條件不得劣於其他金融機構。
6. 基金及基金保管機構之清償責任以基金資產為限，受益人應負擔責任以其投資於該基金受益憑證之金額為限。

(二) 本基金向金融機構辦理短期借款，如有必要時，金融機構得於本基金財產上設定權利。

玖、受益人之權利及費用負擔

一、受益人應有之權利內容

(一) 受益人得依信託契約之規定並按其所持有之受益憑證所表彰之受益權行使下列權利：

1. 剩餘財產分派請求權。
2. 收益分配權(僅限各分配收益類別受益權單位之受益人得享有並行使本款收益分配權)。
3. 受益人會議表決權。
4. 有關法令及信託契約規定之其他權利。

(二) 受益人得於經理公司或基金銷售機構之營業時間內，請求閱覽信託契約最新修訂本，並得索取下列資料：

1. 信託契約之最新修訂本影本。經理公司或基金銷售機構得收取工本費。
2. 本基金之最新公開說明書。
3. 經理公司及本基金之最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

(三) 受益人得請求經理公司及基金保管機構履行其依信託契約規定應盡之義務。

(四) 除有關法令或信託契約另有規定外，受益人不負其他義務或責任。

二、受益人應負擔費用之項目及其計算、給付方式：

(一) 本基金受益人負擔之費用評估表：

| 項目 | 費用 |
|------------|---|
| 經理費 | 經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之壹點捌(1.8%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。 |
| 保管費 | 基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年零點貳伍(0.25%)之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。 基金保管機構之報酬，包括應支付國外受託保管機構或其代理人、受託人之費用及報酬。 |
| 申購手續費(註 1) | 1. 申購時給付：(適用於 A 類型各計價類別受益權單位) |

| 項目 | 費用 |
|----------------|---|
| | 及 B 類型各計價類別受益權單位。申購手續費不列入本基金資產。) 2. 本基金各類型每受益權單位之申購手續費(含遞延手續費)最高不得超過發行價格之百分之三。 |
| 遞延手續費(註 2) | 1. 買回時給付：(適用於 NB 類型各計價類別受益權單位。遞延手續費不列入本基金資產。) 2. 按受益人原始申購價金或買回價金孰低者，乘以下列比率計算： (1) 持有期間一年(含)以下者：3% (2) 持有期間超過一年而在二年(含)以下者：2% (3) 持有期間超過二年而在三年(含)以下者：1% (4) 持有期間超過三年者：0%。 |
| 買回費用 | 買回費用(含受益人進行短線交易部分)最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值之百分之一，並得由經理公司在此範圍內公告後調整。買回費用歸入本基金資產。本基金現行買回費用為零。 |
| 短線交易費 | 所謂「短線交易」是指受益人自申購日起算第 7 個日曆日(含)內申請買回者，但按事先約定條件之電腦自動交易投資、定時定額投資、同一基金間轉換者，不在此限。短線交易者，應支付買回價金之萬分之一(0.01%)作為短線交易買回費。短線交易買回費歸入本基金資產。 |
| 買回收件手續費 | 至委任之基金銷售機構辦理買回申請時，委任基金銷售機構得酌收買回收件手續費新臺幣伍拾元整，用以支付處理買回事務之費用。買回收件手續費不併入本基金資產。買回收件手續費未來可能因委任之基金銷售機構成本增加而調整之。 |
| 召開受益人會議費用(註 3) | 預估每次不超過新臺幣壹佰萬元。 |
| 其他費用(註 4) | 包括為取得或處分本基金資產所生之經紀商佣金、交易手續費、交割費用、稅捐、財務報告簽證及核閱費用、訴訟或非訴訟費用及清算費用等。需依實際發生金額為準。 |

註 1：實際費率由經理公司或基金銷售機構依其銷售策略，於上述範圍內作適當之調整。

註 2：NB 類型新臺幣計價受益權單位僅得申請買回或轉申購經理公司其他基金 N 類型(含 NA 類型或 NB 類型)新臺幣計價受益權單位；NB 類型美元計價受益權單位僅得申請買回或轉申購經理公司其他基金 N 類型(含 NA 類型或 NB 類型)美元計價受益權單位；NB 類型澳幣計價受益權單位僅得申請買回或轉申購經理公司其他基金 N 類型(含 NA 類型或 NB 類型)澳幣計價受益權單位。買回或轉申購之申請應依原單筆申購之全數單位數為之，如為轉申購之申請者，其持有期間累積計算。

註 3：受益人會議並非每年固定召開，故該費用不一定每年發生。

註 4：本基金依信託契約第十條規定尚訂有應負擔之各項費用。本評估表僅供參酌，各項費用視情況以實際發生之金額為準。

(二) 給付方式

1. 申購手續費於申購時另行支付。

2. 買回費用(含短線買回費用)、遞延手續費、匯費、郵費及其他必要之費用於買回時自買回價金中扣除。

3. 除前述 1、2 外，其餘項目均由基金資產中支付。

三、受益人應負擔租稅之項目及其計算、繳納方式

有關本基金之賦稅事項均依財政部(81)台財稅第 811663751 號函、財政部(91)台財稅字第 0910455815 號函及其他有關法令辦理；但有關法令修正者，應依修正後之規定辦理。以下內容係根據本基金公開說明書製作當日之法令規定所作之概略說明，屬一般性說明和指引，未必涵蓋本基金所有類型投資者之稅務責任，且有關之法律及法令解釋均可能隨時有所修改，故投資人不應完全依賴此等說明。有意投資本基金之投資人，應自行瞭解投資本基金可能產生之相關稅賦，並尋求專業意見。本基金、經理公司及其負責人以及其他本公開說明書中所列之任何人，均不對任何與投資本基金相關之稅務結果、或因此直接或間接產生的任何損失負責、或作任何保證及陳述。

(一) 證券交易所得稅(若受益人為法人，以下第 1 至 3 點應適用最低稅負制)

1. 本基金於證券交易所得稅停徵期間所產生之證券交易所得，在其延後分配年度仍得免納所得稅。(若分配年度時已恢復課徵證券交易所得稅，須主張所分配之證券交易所得係停徵年度產生)。

2. 本基金受益憑證所有人轉讓或買回其受益憑證之所得，在證券交易所得稅停徵期間內，免納所得稅。

3. 本基金清算時分配予受益人之剩餘財產，內含免徵證券交易所得稅之證券交易所得，仍得適用停徵規定免納所得稅。

(二) 證券交易稅

1. 受益人轉讓受益憑證時，由受讓人代徵繳納證券交易稅。

2. 受益人申請買回其受益憑證時，無須繳納證券交易稅。

3. 受益人於本基金解散時，繳回受益憑證註銷者，無須繳納證券交易稅。

(三) 印花稅：受益憑證之申購及轉讓等有關單據，均免納印花稅。

(四) 投資於各投資所在國之資產及其交易所產生之各項所得，均應依各投資所在國有關法令規定繳納稅款。

(五) 依財政部 96 年 4 月 26 日台財稅字第 09604514330 號函、財政部 107 年 3 月 6 日台財際字第 10600686840 號令及所得稅法第 3 條之 4 第 6 項之規定，本基金受益人得授權同意由經理公司代為處理本基金投資相關之稅務事宜，並得檢具受益人名冊(內容包括受益人名稱、身分證統一編號或營利事業統一編號、地址、持有受益權單位數等資料)，向經理公司登記所在地之轄區國稅局申請按基金別核發載明我國居住者之受益人持有受益權單位數占該基金發行受益權單位總數比例之居住者證明，以符「避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定」之規定，俾保本基金權益。

四、受益人會議

(一) 召集事由：

1. 依法律、命令或信託契約規定，應由受益人會議決議之事項發生時，由經理公司召開受益人會議。經理公司不能或不為召開時，由基金保管機構召開之。基金保管機構不能或不為召開時，依信託契約之規定或由受益人自行召開；均不能或不為召開時，由金管會指定之人召開之。受益人亦得以書面敘明提議事項及理由，逕向金管會申請核准後，自行召開受益人會議。

2. 有下列情事之一者，經理公司或基金保管機構應召開本基金受益人會議，但信託契約另有訂定並經金管會核准者，不在此限：
 - (1) 修正信託契約者，但信託契約另有訂定或經理公司認為修正事項對受益人之權益無重大影響，並經金管會核准者，不在此限。
 - (2) 更換經理公司者。
 - (3) 更換基金保管機構者。
 - (4) 終止信託契約者。
 - (5) 經理公司或基金保管機構報酬之調增。
 - (6) 重大變更本基金投資有價證券或從事證券相關商品交易之基本方針及範圍。
 - (7) 其他法令、信託契約規定或經金管會指示事項者。

(二) 召集程序：

受益人自行召開受益人會議，係指繼續持有受益憑證一年以上，且其所表彰受益權單位數占提出當時本基金已發行在外受益權單位總數百分之三以上之受益人。但如決議事項係專屬於特定類型受益權單位之事項者，前項之受益人，係指繼續持有該類型受益憑證一年以上，且其所表彰該類型受益權單位數占提出當時本基金已發行在外該類型受益權單位總數百分之三以上之受益人。

(三) 決議方式：

1. 受益人會議得以書面或親自出席方式召開。受益人會議以書面方式召開者，受益人之出席及決議，應由受益人於受益人會議召開者印發之書面文件（含表決票）為表示，並依原留存簽名式或印鑑，簽名或蓋章後，以郵寄或親自送達方式送至指定處所。
2. 受益人會議之決議，應經持有代表已發行受益憑證受益權單位總數二分之一以上受益人出席，並經出席受益人之表決權總數二分之一以上同意行之。但如決議事項係專屬於特定類型受益權單位之事項者，則受益人會議應僅該類型受益權單位之受益人有權出席並行使表決權，且受益人會議之決議，應經持有代表已發行該類型受益憑證受益權單位總數二分之一以上受益人出席，並經出席受益人之表決權總數二分之一以上同意行之。下列事項不得於受益人會議以臨時動議方式提出：
 - (1) 更換經理公司或基金保管機構；
 - (2) 終止信託契約。
 - (3) 變更本基金種類。
3. 受益人會議應依「證券投資信託基金受益人會議準則」之規定辦理。

拾、基金之資訊揭露

一、依法令及信託契約規定應揭露之資訊內容：

- (一) 經理公司或基金保管機構應通知受益人之事項如下，但專屬於各類型受益權單位之事項，得僅通知該類型受益權單位受益人：
1. 信託契約修正之事項。但修正事項對受益人之權益無重大影響者，得不通知受益人，而以公告代之。
 2. 本基金收益分配之事項(僅須通知各分配收益類別受益權單位之受益人)。
 3. 經理公司或基金保管機構之更換。

4. 信託契約之終止及終止後之處理事項。
5. 清算本基金剩餘財產分配及清算處理結果之事項。
6. 召開受益人會議之有關事項及決議內容。
7. 其他依有關法令、金管會之指示、信託契約規定或經理公司、基金保管機構認為應通知受益人之事項。

(二) 經理公司或基金保管機構應公告之事項如下：

1. 前述(一)規定之事項。
2. 每營業日公告前一營業日本基金各類型每受益權單位之淨資產價值。
3. 每週公布基金投資產業別之持股比例、基金投資組合、從事債券附買回交易之前五名往來交易商交易情形。
4. 每月公布基金持有前十大標的之種類、名稱及占基金淨資產價值之比例等；每季公布基金持有單一標的金額占基金淨資產價值達百分之一之標的種類、名稱及占基金淨資產價值之比例等。
5. 本基金暫停及恢復計算買回價格事項。
6. 經理公司或基金保管機構主營業所所在地變更者。
7. 本基金之年度及半年度財務報告。
8. 其他依有關法令、金管會之指示、信託契約規定或經理公司、基金保管機構認為應公告之事項。
9. 其他重大應公告事項(如基金所持有之有價證券或證券相關商品，長期發生無法交割、移轉、平倉或取回保證金情事)。

第 3、4 款規定應公布之內容及比例，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。

二、資訊揭露之方式、公告及取得方法

(一) 通知：依受益人名簿記載之通訊地址郵寄或依受益人書面同意之傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式為之；其指定有代表人者通知代表人，受益人通訊地址、傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式變更時，受益人應即向經理公司或事務代理機構辦理變更登記，否則經理公司、基金保管機構或清算人依信託契約規定為送達時，以送達至受益人名簿所載之通訊地址、傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式視為已依法送達。

(二) 公告：所有事項均得以刊登於中華民國任一主要新聞報紙，或傳輸於證券交易所公開資訊觀測站、同業公會網站，或其他依金管會所指定之方式公告。經理公司或基金保管機構所選定的公告方式並應於公開說明書中以顯著方式揭露。

※經理公司就基金相關資訊所選定之公告方式

投資人可至下表所列各平台查詢基金相關資訊之公告。受益人亦可親赴或電洽經理公司詢問。

經理公司網站：<http://www.ctbcinvestments.com>

投信投顧公會網站：<https://www.sitca.org.tw>

公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw>

| | 經理公司網站 | 投信投顧公會網站 | 公開資訊觀測站 |
|----------------------------------|--------|----------|---------|
| 信託契約修正之事項 | V | V | |
| 本基金收益分配之事項(僅須通知各分配收益類別受益權單位之受益人) | V | V | |
| 經理公司或基金保管機構之更換 | V | V | |
| 信託契約之終止及終止後處理事項 | V | V | |

| | 經理公司 網站 | 投信投顧 公會網站 | 公開資訊 觀測站 |
|---|------------|--------------|-------------|
| 清算本基金剩餘財產分配及清算處理結果之事項 | V | V | |
| 召開受益人會議之有關事項及決議內容 | V | V | |
| 其他依有關法令、金管會之指示、信託契約規定或經理公司、基金保管機構認為應通知受益人之事項 | V | V | |
| 每營業日公告前一營業日本基金各類型每受益權單位之淨資產價值 | V | V | |
| 每週公布基金投資產業別之持股比例、基金投資組合、從事債券附買回交易之前五名往來交易商交易情形 | | V | |
| 每月公布基金持有前十大標的之種類、名稱及占基金淨資產價值之比例等；每季公布基金持有單一標的金額占基金淨資產價值達百分之一之標的種類、名稱及占基金淨資產價值之比例等 | | V | |
| 本基金暫停及恢復計算買回價格事項 | V | V | |
| 經理公司或基金保管機構主營業所所在地變更者 | V | V | |
| 本基金之年度及半年度財務報告 | | | V |
| 其他依有關法令、金管會之指示、信託契約規定或經理公司、基金保管機構認為應公告之事項(註) | V | V | |
| 其他重大應公告事項(如基金所持有之有價證券或證券相關商品，長期發生無法交割、移轉、平倉或取回保證金情事) | V | V | |
| 本基金公開說明書 | V | | V |
| 經理公司年度財務報告 | | | V |

(註)：包括但不限於：基金合併、本基金之募集公告等。

(三)通知及公告之送達日，依下列規定：

- 1.依前述(一)方式通知者，除郵寄方式以發信日之次日為送達日，應以傳送日為送達日。
- 2.依前述(二)方式公告者，以首次刊登日或資料傳輸日為送達日。
- 3.同時以前述(一)、(二)方式送達者，以最後發生者為送達日。

拾壹、基金運用狀況

一、投資情形

(一) 淨資產總額之組成項目、金額及比率

112年9月30日

| 資產項目 | 證券市場名稱 | 金額(新台幣百萬元) | 比率(%) |
|-------------|---------------|------------|--------|
| 股票 | 股票-上市 | 174 | 81.51 |
| | 股票-上櫃 | 0 | 0.00 |
| | 承銷中股票 | 0 | 0.00 |
| | 存託憑證 | 0 | 0.00 |
| | 小計 | 174 | 81.51 |
| 債券及其他固定收益證券 | 上市上櫃債券 | 0 | 0.00 |
| | 未上市未上櫃債券 | 0 | 0.00 |
| | 不動產低抵押債券(MBS) | 0 | 0.00 |
| | 小計 | 0 | 0.00 |
| 基金 | | 7 | 3.20 |
| 其他證券 | | 0 | 0.00 |
| 短期票券 | | 0 | 0.00 |
| 附條件交易 | | 0 | 0.00 |
| 銀行存款 | | 33 | 15.51 |
| 其他資產(扣除負債後) | | -1 | -0.22 |
| 合計(淨資產總額) | | 213 | 100.00 |

(二) 投資單一股票金額佔基金淨資產價值百分之一以上者，列示該股票之名稱、股

數、每股市價、投資金額及投資比率：

112年9月30日

| 股票名稱 | 證券市場名稱 | 股數(千股) | 每股市價 (新台幣元) | 投資金額 (新台幣百萬元) | 投資比率 (%) |
|--------------------------|---------|--------|----------------|------------------|-------------|
| GPT Group/The | 澳洲證券交易所 | 118 | 81 | 10 | 4.49 |
| Aurizon 控股有限公司 | 澳洲證券交易所 | 130 | 72 | 9 | 4.42 |
| 森特瑞集團 | 澳洲證券交易所 | 184 | 51 | 9 | 4.41 |
| Vicinity 中心 | 澳洲證券交易所 | 218 | 35 | 8 | 3.60 |
| Stockland | 澳洲證券交易所 | 91 | 81 | 7 | 3.48 |
| APA Group | 澳洲證券交易所 | 39 | 172 | 7 | 3.16 |
| Transurban 集團 | 澳洲證券交易所 | 24 | 264 | 6 | 2.91 |
| Charter Hall Retail REIT | 澳洲證券交易所 | 81 | 65 | 5 | 2.47 |
| 區域集團 | 澳洲證券交易所 | 113 | 42 | 5 | 2.22 |
| Waypoint REIT | 澳洲證券交易所 | 64 | 47 | 3 | 1.41 |
| 越秀交通基建有限公司 | 香港交易所 | 500 | 17 | 9 | 4.01 |
| 香港電訊－S S | 香港交易所 | 250 | 34 | 8 | 3.96 |
| 置富產業信託 | 香港交易所 | 310 | 19 | 6 | 2.82 |
| 中電控股 | 香港交易所 | 24 | 239 | 6 | 2.69 |
| 電能實業 | 香港交易所 | 30 | 156 | 5 | 2.20 |
| Spark 紐西蘭有限公司 | 紐西蘭交易所 | 65 | 93 | 6 | 2.84 |
| Kiwi Property Group Ltd | 紐西蘭交易所 | 204 | 16 | 3 | 1.56 |
| 聯通電力有限公司 | 紐西蘭交易所 | 20 | 156 | 3 | 1.46 |
| 網連 NBN 信託 | 新加坡交易所 | 450 | 20 | 9 | 4.19 |
| 凱德騰飛房地產投資信託 | 新加坡交易所 | 130 | 65 | 8 | 3.96 |
| 凱德綜合商業信託 | 新加坡交易所 | 187 | 44 | 8 | 3.83 |
| 豐樹物流信託 | 新加坡交易所 | 200 | 40 | 8 | 3.72 |
| 新源基礎建設信託 | 新加坡交易所 | 630 | 11 | 7 | 3.25 |
| 星獅地產有限公司 | 新加坡交易所 | 121 | 52 | 6 | 2.94 |
| 凱德印度信託 | 新加坡交易所 | 251 | 25 | 6 | 2.92 |
| 豐樹工業信託 | 新加坡交易所 | 103 | 53 | 5 | 2.58 |

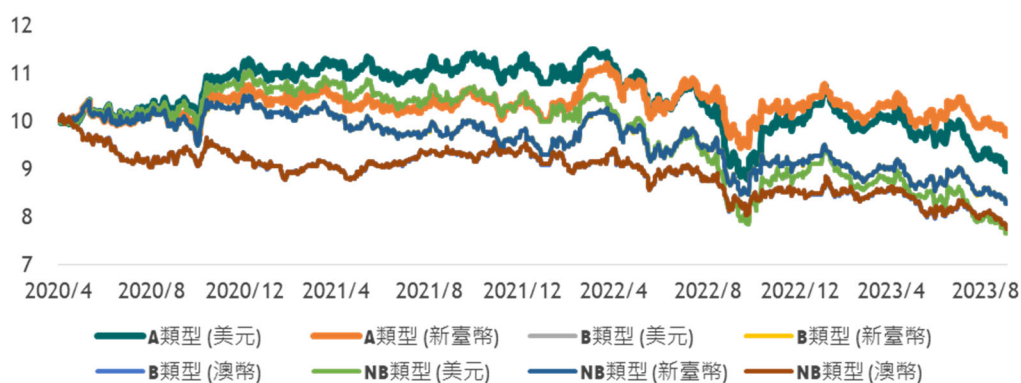
(三) 投資單一債券金額佔基金淨資產價值百分之一以上者，列示該債券之名稱、投資金額及投資比率：無。

(四) 投資單一基金受益憑證金額占基金淨資產價值百分之一以上者，應列示該基金受益憑證名稱、經理公司、基金經理人、經理費費率、保管費費率、受益權單位數、每單位淨值、投資受益權單位數、投資比率及給付買回價金之期限：

| 基金受益憑證名稱 | 經理公司 | 基金經理人 | 經理費費率 (%) | 保管費費率 (%) | 其他交易費用 (新台幣元) | 受益權單位數 (千個) | 給付買回期限 | 投資受益權單位數 (千個) | 每股市價 (新台幣元) | 投資金額 (新台幣百萬元) | 投資比率 (%) |
|------------------------|-------------------------|--|-----------|-----------|---------------|-------------|--------|---------------|-------------|---------------|----------|
| iShares 安碩特別股及收益證券 ETF | BlackRock Fund Advisors | Jennifer Hsui/Greg Savage/Paul Whitehead | 0.46 | 0 | 6,846 | 421,900,000 | T+2 | 7.00 | 973.0 | 7.0 | 3.20 |

二、投資績效

(一) 最近十年度每單位淨值走勢圖



資料來源:Lipper；至 112/9/30 日止。本基金成立日：109/04/30。

(二) 最近十年度各年度每受益權單位收益分配之金額：

1. 本基金 A 類型各計價類別受益權單位之收益全部併入本基金資產，不予分配。
2. 本基金各分配收益類別(包括 B 類型及 NB 類型各計價類別)受益權單位之可分配收益：投資中華民國及中國大陸(不含港澳)境外投資所得之現金股利、稅後利息收入、子基金收益分配等收入。
- 3.最近十年度各年度分配收益型受益權單位收益分配之金額：

| 年度 | 109 | 110 | 111 |
|---------------|--------|--------|--------|
| 月配息型(B)(新臺幣) | 0.2545 | 0.4947 | 0.4731 |
| 月配息型(NB)(新臺幣) | 0.2545 | 0.4947 | 0.4731 |
| 月配息型(B)(美元) | 0.2623 | 0.5279 | 0.4711 |
| 月配息型(NB)(美元) | 0.2619 | 0.5278 | 0.4711 |
| 月配息型(B)(澳幣) | 0.2321 | 0.4573 | 0.4414 |
| 月配息型(NB)(澳幣) | 0.2320 | 0.4574 | 0.4416 |

單位：元/每受益權單位。本基金成立日為 109/04/30，首次收益分配發放日為 109/08/19。*上述表格所稱年度係以基金收益分配評價日為準。(註)：本基金近 12 個月內收益分配之配息組成項目(本金及可分配淨利益)相關資訊，投資人可於本公司網站(www.ctbcinvestments.com)之「配息資訊」專區查詢。

(三) 最近十年度各年度本基金淨資產價值之年度報酬率：

| 年度 | 類型 | 110 年 | 111 年 |
|--------|---------------|-------|--------|
| 報酬率(%) | 累積型(A)(新臺幣) | -0.94 | -1.81 |
| | 月配息型(B)(新臺幣) | -0.94 | -1.83 |
| | 月配息型(NB)(新臺幣) | -0.94 | -1.83 |
| | 累積型(A)(美元) | 2.07 | -11.46 |
| | 月配息型(B)(美元) | 2.03 | -11.48 |
| | 月配息型(NB)(美元) | 2.03 | -11.48 |
| | 月配息型(B)(澳幣) | 8.21 | -5.74 |
| | 月配息型(NB)(澳幣) | 8.21 | -5.63 |

資料來源：Lipper；111/12/31 止。註：1.年度基金報酬率：指本基金淨資產價值，以1~12月完整曆年期間計算，加計收益分配後之累計報酬率。2.收益分配均假設再投資於本基金。

(四) 公開說明書刊印日前一季止，本基金淨資產價值最近三個月、六個月、一年、三年、五年、十年及自基金成立日起算之累計報酬率： 112年9月30日

| 報酬率(%) \ 期間 | 最近三個月 | 最近六個月 | 最近一年 | 最近三年 | 最近五年 | 最近十年 | 基金成立日(109年4月30日)起算至資料日期日止 |
|---------------|-------|-------|-------|--------|------|------|---------------------------|
| 累積型(A)(新臺幣) | -3.67 | -4.24 | 0.62 | -1.92 | NA | NA | -3.00 |
| 月配息型(B)(新臺幣) | -3.74 | -4.29 | 0.52 | -2.03 | NA | NA | -3.09 |
| 月配息型(NB)(新臺幣) | -3.74 | -4.29 | 0.52 | -2.04 | NA | NA | -3.09 |
| 累積型(A)(美元) | -7.05 | -9.67 | -0.99 | -11.45 | NA | NA | -10.30 |
| 月配息型(B)(美元) | -7.12 | -9.64 | -1.08 | -11.55 | NA | NA | -10.36 |
| 月配息型(NB)(美元) | -7.12 | -9.64 | -1.08 | -11.46 | NA | NA | -10.37 |
| 月配息型(B)(澳幣) | -3.72 | -6.09 | -1.49 | -1.39 | NA | NA | -9.42 |
| 月配息型(NB)(澳幣) | -3.60 | -6.08 | -1.48 | -1.27 | NA | NA | -9.30 |

資料來源：Lipper；112/9/30 止。

註：1.累計報酬率：指至資料日期日止，本基金淨資產價值最近三個月、六個月、一年、三年、五年、十年及自基金成立日起算，加計收益分配之累計報酬率。2. 收益分配均假設再投資於本基金。

三、最近五年度各年度基金之費用率：依證券投資信託契約規定本基金應負擔之費用總金額占平均基金淨資產價值之比率計算

| 年度 | 109* | 110 | 111 |
|--------|------|------|------|
| 費用率(%) | 1.77 | 2.31 | 2.24 |

註：費用率：指依證券投資信託契約規定基金應負擔之費用(如：交易直接成本—手續費、交易稅；會計帳列之費用—經理費、保管費、保證費及其他費用等)占平均基金淨資產價值之比率。*109年費用率計算期間:109/04/30~109/12/31。

四、最近二年度本基金之會計師查核報告、淨資產價值報告書、投資明細表、淨資產價值變動表及附註：

詳參【附錄五】或公開資訊觀測站(公開資訊觀測站/投資專區/基金資訊/基金財務報告

書)進行查詢

五、最近年度及公開說明書刊印日前一季止，基金委託證券商買賣有價證券總金額前五名之證券商名稱、支付該證券商手續費之金額。若證券商為該基金之受益人者，應一併揭露其持有基金之受益權單位數及比率。

| 項目 時間 | 證券商名稱 | 受委託買賣證券金額(新台幣千元) | | | | 手續費金額 (新台幣千元) | 證券商持有該基金之受益權 | |
|-------------------------|---|------------------|----|----|--------|------------------|--------------|-------|
| | | 股票 | 債券 | 其他 | 合計 | | 單位數(千個) | 比例(%) |
| 111年 1月1日 至12月31日 | 永豐金證券 | 46,872 | 0 | 0 | 46,872 | 52 | 0 | 0% |
| | BNP Paribas Securities Asia Limited | 39,230 | 0 | 0 | 39,230 | 50 | 0 | 0% |
| | 中信證券 | 38,568 | 0 | 0 | 38,568 | 40 | 0 | 0% |
| | State Street Global Markets LLC | 36,928 | 0 | 0 | 36,928 | 36 | 0 | 0% |
| | UOB Kay Hian Private Limited | 35,160 | 0 | 0 | 35,160 | 50 | 0 | 0% |
| 112年 1月1日 至9月30日 | 永豐金證券 | 22,769 | 0 | 0 | 22,769 | 26 | 0 | 0% |
| | 中信證券 | 17,565 | 0 | 0 | 17,565 | 19 | 0 | 0% |
| | Daiwa Capital Markets Hong Kong Limited | 14,008 | 0 | 0 | 14,008 | 15 | 0 | 0% |
| | 國票證券 | 13,815 | 0 | 0 | 13,815 | 14 | 0 | 0% |
| | UOB Kay Hian Private Limited | 11,897 | 0 | 0 | 11,897 | 15 | 0 | 0% |

六、基金接受信用評等機構評等者，應揭露信用評等機構對基金之評等報告：無。

七、其他應揭露事項：無。

【證券投資信託契約主要內容】

壹、基金名稱、經理公司名稱、基金保管機構名稱及基金存續期間

- 一、本基金為多重資產型之開放式基金，定名為中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金(本基金之配息來源可能為本金)。
- 二、本基金經理公司為中國信託證券投資信託股份有限公司。
- 三、本基金保管機構為華南商業銀行股份有限公司。
- 四、本基金之存續期間為不定期限；信託契約終止時，本基金存續期間即為屆滿。

貳、基金發行總面額及受益權單位總數

(信託契約第三條，詳見前述【基金概況】壹、一及二之說明)

參、受益憑證之發行及簽證

(信託契約第四條及第六條)

- 一、經理公司發行受益憑證，應經金管會事先核准或申報生效後，於開始募集前於日報或依金管會所指定之方式辦理公告。本基金成立前，不得發行受益憑證，本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日。
- 二、本基金受益憑證分下列各類型發行，分別為A類型新臺幣計價受益憑證、B類型新臺幣計價受益憑證、NB類型新臺幣計價受益憑證、A類型美元計價受益憑證、B類型美元計價受益憑證、NB類型美元計價受益憑證、B類型澳幣計價受益憑證、NB類型澳幣計價受益憑證。
- 三、本基金各類型受益憑證分別表彰各類型受益權，每一類型之每一受益憑證所表彰之受益權單位數，以四捨五入之方式計算至小數點以下第二位。
- 四、本基金各類型受益憑證為記名式，採無實體發行，不印製實體受益憑證。
- 五、除因繼承而為共有外，每一受益憑證之受益人以一人為限。
- 六、因繼承而共有受益權時，應推派一人代表行使受益權。
- 七、政府或法人為受益人時，應指定自然人一人代表行使受益權。
- 八、本基金受益憑證發行日後，經理公司應於基金保管機構收足申購價金之日起，於七個營業日內以帳簿劃撥方式交付受益憑證予申購人。
- 九、本基金受益憑證以無實體發行，應依下列規定辦理：
 - (一)經理公司發行受益憑證不印製實體證券，而以帳簿劃撥方式交付時，應依有價證券集中保管帳簿劃撥作業辦法及證券集中保管事業之相關規定辦理。
 - (二)本基金不印製表彰受益權之實體證券，免辦理簽證。
 - (三)本基金受益憑證全數以無實體發行，受益人不得申請領回實體受益憑證。
 - (四)經理公司與證券集中保管事業間之權利義務關係，依雙方簽訂之開戶契約書及開放式受益憑證款項收付契約書之規定。
 - (五)經理公司應將受益人資料送交證券集中保管事業登錄。
 - (六)受益人向經理公司或基金銷售機構所為之申購，其受益憑證係登載於經理公司開設於證券集中保管事業之保管劃撥帳戶下之登錄專戶，或得指定其本人開設於經

理公司或證券商之保管劃撥帳戶。登載於登錄專戶下者，其後請求買回，僅得向經理公司或其委任之基金銷售機構為之。

(七) 受益人向往來證券商所為之申購或買回，悉依證券集中保管事業所訂相關辦法之規定辦理。

十、其他受益憑證事務之處理，依「受益憑證事務處理規則」規定辦理。

十一、本基金不印製表彰受益權之實體受益憑證，免辦理簽證。

肆、受益憑證之申購

(信託契約第五條)

- 一、本基金各類型受益憑證每受益權單位之申購價金，均包括發行價格及申購手續費，申購手續費由經理公司訂定。投資人申購本基金，申購價金應以所申購受益權單位之計價貨幣支付，涉及結匯部分並應依「外匯收支或交易申報辦法」之規定辦理結匯事宜，或亦得以其本人外匯存款戶轉帳支付申購價金。
- 二、本基金各類型受益憑證每受益權單位之發行價格如下：
 - (一) 本基金成立日前(不含當日)，各類型受益憑證每受益權單位以面額為發行價格。
 - (二) 本基金成立日起，各類型受益憑證每受益權單位之發行價格為申購日當日該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值。惟成立日前尚未銷售之各類別受益權單位，其首次銷售日當日之發行價格依其面額。
 - (三) 本基金成立後，部分類型受益權單位之淨資產價值為零者，該類型每受益權單位之發行價格，為經理公司於經理公司網站揭露之銷售價格。前述銷售價格詳公開說明書。
- 三、本基金各類型受益憑證每受益權單位之發行價格乘以申購單位數所得之金額為發行價額，發行價額歸本基金資產。
- 四、本基金各類型受益憑證申購手續費(含遞延手續費)不列入本基金資產，每受益權單位之申購手續費(含遞延手續費)最高不得超過發行價格之百分之三。本基金各類型受益權單位之申購手續費(含遞延手續費)依最新公開說明書規定。
- 五、經理公司得委任基金銷售機構，辦理基金銷售業務。
- 六、經理公司應依本基金各類型受益權單位之特性，訂定其受理本基金各類型受益權單位申購申請之截止時間，除能證明投資人係於受理截止時間前提出申購申請者外，逾時申請應視為次一營業日之交易。受理申購申請之截止時間，經理公司應確實嚴格執行，並應將該資訊載明於公開說明書、相關銷售文件或經理公司網站。
- 七、申購人應於申購當日將基金申購書件交付經理公司並由申購人將申購價金直接匯撥至基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶。投資人透過基金銷售機構以特定金錢信託方式申購基金，應於申購當日將申請書件及申購價金交付基金銷售機構。除經理公司及經理公司所委任並以自己名義為投資人申購基金之基金銷售機構得收受申購價金外，其他基金銷售機構僅得收受申購書件，申購人應依該基金銷售機構之指示，將申購價金直接匯撥至基金保管機構設立之基金專戶。另除本條第八項至第十項情形外經理公司應以申購人申購價金進入基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶當日淨值為計算標準，計算申購單位數。
- 八、申購本基金新臺幣計價受益權單位，基金銷售機構以自己名義為投資人申購基金，或投資人於申購當日透過金融機構帳戶扣繳新臺幣計價受益權單位之申購款項時，金融

機構如於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前將申購價金匯撥基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶者，或該等機構因依銀行法第 47-3 條設立之金融資訊服務事業跨行網路系統之不可抗力情事致申購款項未於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前匯撥至基金專戶者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。

- 九、申購本基金外幣計價受益權單位，基金銷售機構以自己名義為投資人申購基金，或投資人於申購當日透過金融機構帳戶扣繳外幣計價受益權單位之申購款項時，金融機構如已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前將申購價金指示匯撥，且於受理申購或扣款之次一營業日經理公司確認申購款項已匯入基金專戶或取得金融機構提供已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前指示匯撥之匯款證明文件者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時，金融機構如已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前依該事業指定之方式將申購價金指示匯撥至該事業指定之銀行帳戶，且該事業確認金融機構已將申購款項匯入其指定之銀行帳戶或取得金融機構提供已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前指示匯撥之匯款證明文件者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。
- 十、基金銷售機構之款項收付作業透過證券集中保管事業辦理者，該事業如已於受理申購或扣款之次一營業日前將申購價金指示匯撥，且於受理申購或扣款之次一營業日由經理公司確認申購款項已匯入基金專戶，或取得該事業提供已於受理申購或扣款之次一營業日前指示匯撥之匯款證明文件者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。
- 十一、受益人申請於經理公司不同基金之轉申購，經理公司應以該買回價款實際轉入所申購基金專戶時當日之淨值為計價基準，計算所得申購之單位數。受益人申請買回基金並同時申請於次一營業日申購同一基金，經理公司得以該次一營業日之淨值為計價基準，計算所得申購之單位數。受益人不得申請於經理公司同一基金或不同基金新臺幣計價受益權單位與外幣計價受益權單位間之轉申購。轉申購基金相關事宜悉依同業公會證券投資信託基金募集發行銷售及其申購或買回作業程序及中央銀行規定辦理。
- 十二、受益權單位之申購應向經理公司或其委任之基金銷售機構為之。申購之程序依最新公開說明書之規定辦理，經理公司並有權決定是否接受受益權單位之申購。惟經理公司如不接受受益權單位之申購，應指示基金保管機構自基金保管機構收受申購人之現金或票據兌現後之三個營業日內，將申購價金無息退還申購人。
- 十三、自募集日起至成立日(含當日)止，申購人每次申購各類型受益權單位之最低發行價額如下，但以經理公司任一基金之買回價金轉申購或透過金融機構特定金錢信託、保險公司投資型保單或券商財富管理帳戶方式申購，或與經理公司另有約定外，不在此限。前開期間之後，依最新公開說明書之規定辦理：
 - (一)A 類型新臺幣計價受益權單位為新臺幣壹萬元整；B 類型新臺幣計價受益權單位為新臺幣壹拾萬元整；NB 類型新臺幣計價受益權單位為新臺幣壹拾萬元整。
 - (二)A 類型美元計價受益權單位為美元壹仟元整；B 類型美元計價受益權單位為美元參仟元整；NB 類型美元計價受益權單位為美元參仟元整。
 - (三)B 類型澳幣計價受益權單位為澳幣伍仟元整；NB 類型澳幣計價受益權單位為澳幣伍仟元整。
- 十四、經理公司對受益權單位數之銷售應予適當控管，遇有申購金額超過最高得發行總面額時，經理公司及各基金銷售機構應依申購人申購時間之順序公正處理之。

伍、基金之成立與不成立

(信託契約第七條，詳見前述【基金概況】壹、五之說明)

- 一、本基金之成立條件，為依信託契約第三條第四項之規定，於開始募集日起三十天內各類型受益權單位合計募足最低淨發行總面額等值新臺幣參億元整。
- 二、本基金符合成立條件時，經理公司應即向金管會報備，經金管會核備後始得成立。
- 三、本基金不成立時，經理公司應立即指示基金保管機構，於自本基金不成立日起十個營業日內，以申購人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式，退還申購價金及加計自基金保管機構收受申購價金之日起至基金保管機構發還申購價金之前一日止，按基金保管機構活期存款利率計算之利息。新臺幣計價受益權單位利息計至新臺幣「元」，不滿壹元者，四捨五入。外幣計價受益權單位利息之計算方式及位數依基金保管機構計價幣別外匯活期存款利息計算方式辦理，經理公司並應於公開說明書揭露。
- 四、本基金不成立時，經理公司及基金保管機構除不得請求報酬外，為本基金支付之一切費用應由經理公司及基金保管機構各自負擔，但退還申購價金及其利息之掛號郵費或匯費由經理公司負擔。

陸、受益憑證上市及終止上市

無(本基金為非指數股票型基金，故無上市與終止上市之相關規定)。

柒、基金之資產

(信託契約第九條)

- 一、本基金全部資產應獨立於經理公司及基金保管機構自有資產之外，並由基金保管機構本於信託關係，依經理公司之運用指示從事保管、處分、收付本基金之資產。本基金資產應以「華南商業銀行受託保管中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金專戶」名義，經金管會申請核准或申報生效後登記之，並得簡稱為「中國信託亞太實質收息多重資產基金專戶」。基金保管機構並應於外匯指定銀行依本基金所選定之計價幣別開立外匯存款專戶。但本基金於中華民國境外之資產，得依資產所在國或地區法令或基金保管機構與國外受託保管機構間契約之約定辦理。
- 二、經理公司及基金保管機構就其自有財產所負債務，依證券投資信託及顧問法第二十一條規定，其債權人不得對於本基金資產為任何請求或行使其他權利。
- 三、經理公司及基金保管機構應為本基金製作獨立之簿冊文件，以與經理公司及基金保管機構之自有財產互相獨立。
- 四、下列財產為本基金資產：
 - (一)申購受益權單位之發行價額。
 - (二)發行價額所生之孳息。
 - (三)以本基金購入之各項資產。
 - (四)每次收益分配總金額獨立列帳後給付前所生之利息。(僅各分配收益類別受益權單位之受益人可享有之收益分配)。
 - (五)以本基金購入之資產之孳息及資本利得。
 - (六)因受益人或其他第三人對本基金請求權罹於消滅時效，本基金所得之利益。
 - (七)買回費用(不含委任銷售機構收取之買回收件手續費)。
 - (八)其他依法令或信託契約規定之本基金資產。

五、因運用本基金所生之外匯兌換損益，由本基金承擔。

六、本基金資產非依信託契約規定或其他中華民國法令規定，不得處分。

捌、基金應負擔之費用

(信託契約第十條)

一、下列支出及費用由本基金負擔，並由經理公司指示基金保管機構支付之：

- (一) 依信託契約規定運用本基金所生之經紀商佣金、交易手續費等直接成本及必要費用；包括但不限於為完成基金投資標的之交易或交割費用、由股務代理機構、證券交易所或政府等其他機構或第三人所收取之費用及基金保管機構得為履行信託契約之義務，透過票券集中保管事業、中央登錄公債、投資所在國或地區相關證券交易市場、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等機構或系統處理或保管基金相關事務所生之費用；
- (二) 本基金應支付之一切稅捐、基金財務報告簽證及核閱費用；
- (三) 依信託契約第十六條規定應給付經理公司與基金保管機構之報酬；
- (四) 本基金為給付受益人買回總價金或辦理有價證券交割，由經理公司依相關法令及信託契約之規定向金融機構辦理短期借款之利息、設定費、手續費與基金保管機構為辦理本基金短期借款事務之處理費用或其他相關費用；
- (五) 除經理公司或基金保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，任何就本基金或信託契約對經理公司或基金保管機構所為訴訟上或非訴訟上之請求及經理公司或基金保管機構因此所發生之費用，未由第三人負擔者；
- (六) 除經理公司或基金保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，經理公司為經理本基金或基金保管機構為保管、處分、辦理本基金短期借款及收付本基金資產，對任何人為訴訟上或非訴訟上之請求所發生之一切費用(包括但不限於律師費)，未由第三人負擔者，或經理公司依信託契約第十二條第十二項規定，或基金保管機構依信託契約第十三條第六項、第十二項及第十三項規定代為追償之費用(包括但不限於律師費)，未由被追償人負擔者；
- (七) 召開受益人會議所生之費用，但依法令或金管會指示經理公司負擔者，不在此限；
- (八) 本基金清算時所生之一切費用；但因信託契約第二十四條第一項第(五)款之事由終止契約時之清算費用，由經理公司負擔。

二、本基金各類型受益權單位合計任一曆日淨資產價值低於等值新臺幣參億元時，除前項第(一)款至第(四)款所列支出及費用仍由本基金負擔外，其它支出及費用均由經理公司負擔。於計算前述各類型受益權單位合計淨資產價值金額時，外幣計價之受益權單位部分，應依信託契約第三十條第二項規定換算為新臺幣後，與新臺幣計價之受益權單位合併計算。

三、除本條第一、二項所列支出及費用應由本基金負擔外，經理公司或基金保管機構就本基金事項所發生之其他一切支出及費用，均由經理公司或基金保管機構自行負擔。

四、本基金應負擔之支出及費用，於計算各類型受益權單位淨資產價值、收益分配(僅各分配收益類別受益權單位之受益人可享有之收益分配)或其他必要情形時，應分別計算各類型受益權單位應負擔之支出及費用。各類型受益權單位應負擔之支出及費用，依最新公開說明書之規定辦理。可歸屬於各類型受益權單位所產生之費用及損益，由各類型受益權單位投資人承擔。

玖、受益人之權利、義務與責任

(信託契約第十一條，詳見前述【基金概況】玖之說明)

拾、經理公司之權利、義務與責任

(信託契約第十二條，詳見前述【基金概況】參、一之說明)

拾壹、基金保管機構之權利、義務與責任

(信託契約第十三條，詳見前述【基金概況】參、二之說明)

拾貳、運用本基金投資證券及從事證券相關商品交易之基本方針及範圍

(信託契約第十四條，詳見前述【基金概況】壹、九及肆、五之說明)

拾參、收益分配

(信託契約第十五條，詳見前述【基金概況】陸之說明)

拾肆、受益憑證之買回

(信託契約第十七條)

- 一、本基金自成立之日起六十日後，受益人得依最新公開說明書之規定，以書面、電子資料或其他約定方式向經理公司或其委任之基金銷售機構提出買回之請求。經理公司與基金銷售機構所簽訂之銷售契約，應載明每營業日受理買回申請之截止時間及對逾時申請之認定及其處理方式，以及雙方之義務、責任及權責歸屬。受益人得請求買回受益憑證之全部或一部，但買回後剩餘之 B 類型新臺幣計價受益憑證所表彰之受益權單位數不及壹仟單位、A 類型新臺幣計價受益憑證所表彰之受益權單位數不及伍佰單位、各外幣計價受益憑證所表彰之受益權單位數不及壹佰單位及 NB 類型各計價類別受益權單位每單筆之申購，除受益人透過金融機構特定金錢信託、保險公司投資型保單或券商財富管理帳戶申購本基金或經經理公司同意者外，不得請求部分買回。經理公司得依本基金各類型受益權單位之特性，訂定其受理受益憑證買回申請之截止時間，除能證明受益人係於截止時間前提出買回請求者，逾時申請應視為次一營業日之交易。受理買回申請之截止時間，經理公司應確實嚴格執行，並應將該資訊載明於公開說明書、相關銷售文件或經理公司網站。
- 二、除信託契約另有規定外，各類型受益憑證每受益權單位之買回價格以買回日該類型受益權單位每受益權單位淨資產價值扣除買回費用及遞延手續費計算之。
- 三、本基金買回費用(含受益人進行短線交易部分)最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值之百分之一，並得由經理公司在此範圍內公告後調整。本基金買回費用依最新公開說明書之規定。買回費用歸入本基金資產。
- 四、NB 類型各計價類別受益權單位之買回，應依前三項、信託契約第五條第四項及最新公開說明書之規定扣收買回費用及遞延手續費。其他類型受益權單位之買回，則不適用遞延手續費之規定。
- 五、本基金為給付受益人買回價金或辦理有價證券交割，得由經理公司依金管會規定向金融機構辦理短期借款，並由基金保管機構以基金專戶名義與借款金融機構簽訂借款契

約，且應遵守下列規定，如有關法令或相關規定修正者，從其規定：

- (一) 借款對象以依法得經營辦理放款業務之國內外金融機構為限，亦得包括本基金之保管機構。
 - (二) 為給付買回價金之借款期限以三十個營業日為限；為辦理有價證券交割之借款期限以十四個營業日為限。
 - (三) 借款產生之利息及相關費用由基金資產負擔。
 - (四) 借款總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十。
 - (五) 基金借款對象為基金保管機構或與經理公司有利害關係者，其借款交易條件不得劣於其他金融機構。
 - (六) 基金及基金保管機構之清償責任以基金資產為限，受益人應負擔責任以其投資於該基金受益憑證之金額為限。
- 六、本基金向金融機構辦理短期借款，如有必要時，金融機構得於本基金財產上設定權利。
- 七、除信託契約另有規定外，經理公司應自受益人提出買回受益憑證之請求到達之次一營業日起十個營業日內，指示基金保管機構以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據(僅限新臺幣計價受益權單位)或匯款方式給付買回價金，並得於給付買回價金中扣除買回費用、買回收件手續費、掛號郵費、匯費及其他必要之費用。受益人之買回價金按所申請買回之受益權單位計價幣別給付之。
- 八、受益人請求買回一部受益憑證者，經理公司應依前項規定之期限指示基金保管機構給付買回價金。
- 九、經理公司得委任基金銷售機構辦理本基金受益憑證買回事務，基金銷售機構並得就每件買回申請酌收買回收件手續費，用以支付處理買回事務之費用。買回收件手續費不併入本基金資產。買回收件手續費依最新公開說明書之規定。
- 十、經理公司除有信託契約第十八條第一項及第十九條第一項所規定之情形外，對受益憑證買回價金給付之指示不得遲延，如有遲延之情事，應對受益人負損害賠償責任。

拾伍、本基金淨資產價值及受益權單位淨資產價值之計算

(信託契約第二十條及第二十一條)

一、本基金淨資產價值之計算

(一) 經理公司應每營業日以基準貨幣依下列方式計算本基金之淨資產價值：

1. 以前一營業日本基金各類型受益權單位之淨資產價值為基礎，加計各類型受益權單位之淨申贖金額並按信託契約第三十條第二項之匯率換算為基準貨幣，得出以基準貨幣呈現之初步總資產價值。
2. 計算各類型受益權單位以基準貨幣呈現之資產佔基準貨幣呈現之初步總資產價值之比例。
3. 就計算日適用各類型受益權單位之損益及費用，依第(二)款之比例計算分別加減之。
4. 加減專屬各類型受益權單位之損益後，得出以基準貨幣呈現之各類型受益權單位淨資產價值，加總後得出本基金整體淨資產價值。
5. 上述各類型受益權單位淨資產價值按信託契約第三十條第二項之兌換匯率換算後，得出以各自計價幣別呈現之各類型受益權單位淨資產價值。

(二) 本基金之淨資產價值，應依有關法令及一般公認會計原則計算之。

(三) 本基金淨資產價值之計算及計算錯誤之處理方式，應依同業公會所擬定，金管會

核定之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」及「證券投資信託基金淨資產價值計算之可容忍偏差率標準及處理作業辦法」辦理，但本基金持有問題公司債時，關於問題公司債之資產計算，依「問題公司債處理規則」辦理之。該計算標準及作業辦法並應於公開說明書揭露。

本基金投資之外國有價證券，因時差問題，故每營業日之基金淨資產價值計算，於次一營業日(計算日)計算之，並依計算日臺北時間中午 12 點前經理公司可收到之價格資訊計算淨資產價值。本基金有關國外資產價值之計算，除法令或金管會另有規定時應依其規定辦理者外，其淨資產價值之計算，應依下列方式計算，但若因同業公會所擬訂經金管會核定之計算標準修正而無法適用者，則應依相關法令最新規定辦理：

1.上市／上櫃股票、存託憑證、認購(售)權證或認股權憑證：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。

(本基金持有之上市/上櫃股票暫停交易、久無報價與成交資訊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。基金評價委員會運作機制請參考第 6 點說明)

2.債券：以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所取得之中價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。持有之債券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。

(本基金持有之債券暫停交易、久無報價與成交資訊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。基金評價委員會運作機制請參考第 6 點說明。)

3.受益憑證、基金股份、投資單位：

(1)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。

(本基金持有之上市上櫃受益憑證、基金股份、投資單位暫停交易者，以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準)

(2)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。

4.證券相關商品：

(1)集中交易市場交易者，以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所取得之各證券相關商品集中交易市場最近收盤價格為準；非集中交易市場交易者，以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)、交易對手所取得之價格為準。

(2)期貨：依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易市場計算日取得之最近之結算價格為準，以計算契約利得或損失。

(3)遠期外匯合約：

以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所提供前一營業日遠期外

匯市場之結算匯率為準，惟計算日當日遠期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。

- 5.參與憑證：以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)取得參與憑證所連結單一股票於證券集中交易市場或證券商營業處所之最近收盤價格為準。若參與憑證所連結單一股票暫停交易者，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。

(本基金持有之參與憑證所連結股票暫停交易者，以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準)

6.本基金評價委員會運作機制說明：

- (1)當本基金所持有國外上市/上櫃股票或國外債券(下稱「國外有價證券」)有暫停交易、久無報價與成交資訊、市場價格無法反映公平價格時，應依本公司所制定之評價委員會運作辦法規定辦理進行相關標的之評價。

- (2)啟動時機：本公司所經理之基金持有國外有價證券時，若發生下列之情事之一時，本公司將召開基金評價委員會：

- A.投資標的暫停交易；
- B.突發事件造成交易市場關閉；
- C.交易市場非因例假日停止交易；
- D.久無報價與成交資訊；
- E.基金遇有大規模或佔基金淨值 10%之投資標的發生暫停交易之情事；
- F.其他事件導致基金持有標的市場價格無法反映公平價格。

(3)可能採用評價方法

基金評價委員會係採用「指數收益法」進行該資產檢視，並應同步考量該標的之持有者(如主動式基金及被動式基金)及對各基金淨值影響性後，以作綜合評價依據。

國外有價證券發生 F.其他事件導致基金持有標的市場價格無法反映公平價格之情事將參考會計師之建議進行評估並採保守原則，或依基金信託契約規定之方式辦理。

- (4)基金評價委員會之決議應陳報總經理，經核可後，次一營業日即以基金評價委員會決議之公平價格計算基金淨資產價值。基金評價委員會之決議及評價結果應按月彙整通知基金保管機構並按季彙整提報董事會。基金持有國外有價證券有久無報價與成交資訊之情事致持續暫停交易期間，應每月召開基金評價委員會重新評價。基金持有國外有價證券因其他事件導致基金持有標的市場價格無法反映公平價格應每 2 個月召開基金評價委員會追蹤交割情形。

(投資人應知悉經理公司之公平價值定價程序，係以特殊程序呈現並以誠信基礎所作出的評價程序，故可能發生與外國暫停交易標的恢復交易時之價格存有差異之情事。)

二、每受益權單位淨資產價值之計算及公告

- (一)各類型受益權單位每受益權單位之淨資產價值，以計算日該類型受益權單位淨資產價值，除以該類型已發行在外受益權單位總數計算，以四捨五入方式計算至各該計價幣別「元」以下小數第二位。
- (二)經理公司應於每營業日公告前一營業日本基金各類型受益權單位每受益權單位之淨資產價值。

- (三) 部分受益權單位之淨資產價值為零者，經理公司應每營業日於經理公司網站揭露前一營業日該類型受益權單位之每單位銷售價格。

拾陸、經理公司之更換

(信託契約第二十二條)

- 一、有下列情事之一者，經金管會核准後，承受、移轉或更換經理公司：
 - (一) 受益人會議決議更換經理公司者；
 - (二) 金管會基於公益或受益人之權益，以命令更換者；
 - (三) 經理公司經理本基金顯然不善，經金管會命令其將本基金移轉於經金管會指定之其他證券投資信託事業經理者；
 - (四) 經理公司有解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續從事證券投資信託基金有關業務者，經理公司應洽由其他證券投資信託事業承受其證券投資信託基金有關業務，並經金管會核准；經理公司不能依前述規定辦理者，由金管會指定其他證券投資信託事業承受；受指定之證券投資信託事業，除有正當理由，報經金管會核准者外，不得拒絕。
- 二、經理公司之職務應自交接完成日起，由金管會核准承受之其他證券投資信託事業或由金管會命令移轉之其他證券投資信託事業承受之，經理公司之職務自交接完成日起解除，經理公司依信託契約所負之責任自交接完成日起屆滿兩年之日自動解除，但應由經理公司負責之事由在上述兩年期限內已發現並通知經理公司已請求或已起訴者，不在此限。
- 三、更換後之新經理公司，即為信託契約當事人，信託契約經理公司之權利及義務由新經理公司概括承受及負擔。
- 四、經理公司之承受、移轉或更換，應由承受之經理公司公告之。

拾柒、基金保管機構之更換

(信託契約第二十三條)

- 一、有下列情事之一者，經金管會核准後，承受、移轉或更換基金保管機構：
 - (一) 受益人會議決議更換基金保管機構；
 - (二) 基金保管機構辭卸保管職務經經理公司同意者；
 - (三) 基金保管機構辭卸保管職務，經與經理公司協議逾六十日仍不成立者，基金保管機構得專案報請金管會核准；
 - (四) 基金保管機構保管本基金顯然不善，經金管會命令其將本基金移轉於經金管會指定之其他基金保管機構保管者；
 - (五) 基金保管機構有解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續從事本基金保管業務者；經理公司應洽由其他基金保管機構承受其證券投資信託基金保管業務，並經金管會核准；經理公司不能依前述規定辦理者，由金管會指定其他基金保管機構承受；受指定之基金保管機構，除有正當理由，報經金管會核准者外，不得拒絕；
 - (六) 基金保管機構被調降信用評等等級至不符合金管會規定等級之情事者。
- 二、基金保管機構之職務自交接完成日起，由金管會核准承受之其他基金保管機構或由金管會命令移轉之其他基金保管機構承受之，基金保管機構之職務自交接完成日起解除。基金保管機構依信託契約所負之責任自交接完成日起屆滿兩年之日自動解除，但應由基金保管機構負責之事由在上述兩年期限內已發現並通知基金保管機構或已請求或

已起訴者，不在此限。

三、更換後之新基金保管機構，即為信託契約當事人，信託契約基金保管機構之權利及義務由新基金保管機構概括承受及負擔。

四、基金保管機構之承受、移轉或更換，應由經理公司公告之。

拾捌、信託契約之終止及基金之不再存續

(信託契約第二十四條)

一、有下列情事之一者，經金管會核准後，信託契約終止：

- (一) 金管會基於保護公益或受益人權益，認以終止信託契約為宜，以命令終止信託契約者；
- (二) 經理公司因解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，或因經理本基金顯然不善，依金管會之命令更換，不能繼續擔任本基金經理公司職務，而無其他適當之經理公司承受其原有權利及義務者；
- (三) 基金保管機構因解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，或因保管本基金顯然不善，依金管會之命令更換，不能繼續擔任本基金保管機構職務，而無其他適當之基金保管機構承受其原有權利及義務者；
- (四) 受益人會議決議更換經理公司或基金保管機構，而無其他適當之經理公司或基金保管機構承受原經理公司或基金保管機構之權利及義務者；
- (五) 本基金各類型受益權單位合計淨資產價值最近三十個營業日平均值低於等值新臺幣壹億元時，經理公司應即通知全體受益人、基金保管機構及金管會終止信託契約者。於計算前述各類型受益權單位合計金額時，外幣計價之受益權單位部分，應依信託契約第三十條第二項規定換算為新臺幣後，與新臺幣計價之受益權單位合併計算；
- (六) 經理公司認為因市場狀況、本基金特性、規模或其他法律上或事實上原因致本基金無法繼續經營，以終止信託契約為宜，而通知全體受益人、基金保管機構及金管會終止信託契約者；
- (七) 受益人會議決議終止信託契約者；
- (八) 受益人會議之決議，經理公司或基金保管機構無法接受，且無其他適當之經理公司或基金保管機構承受其原有權利及義務者。

二、信託契約之終止，經理公司應於核准之日起二日內公告之。

三、信託契約終止時，除在清算必要範圍內，信託契約繼續有效外，信託契約自終止之日起失效。

四、本基金清算完畢後不再存續。

拾玖、本基金之清算

(信託契約第二十五條)

- 一、信託契約終止後，清算人應向金管會申請清算。在清算本基金之必要範圍內，信託契約於終止後視為有效。
- 二、本基金之清算人由經理公司擔任之，經理公司有信託契約第二十四條第一項第(二)款或第(四)款之情事時，應由基金保管機構擔任。基金保管機構亦有信託契約第二十四條第一項第(三)款或第(四)款之情事時，由受益人會議決議另行選任符合金管會規定之其他證券投資信託事業或基金保管機構為清算人。

- 三、基金保管機構因信託契約第二十四條第一項第(三)款或第(四)款之事由終止信託契約者，得由清算人選任其他適當之基金保管機構報經金管會核准後，擔任清算時期原基金保管機構之職務。
- 四、除法律或信託契約另有規定外，清算人及基金保管機構之權利義務在信託契約存續範圍內與原經理公司、基金保管機構同。
- 五、清算人之職務如下：
 - (一) 了結現務。
 - (二) 處分資產。
 - (三) 收取債權、清償債務。
 - (四) 分派剩餘財產。
 - (五) 其他清算事項。
- 六、清算人應於金管會核准清算後，三個月內完成本基金之清算。但有正當理由無法於三個月內完成清算者，於期限屆滿前，得向金管會申請展延一次，並以三個月為限。
- 七、清算人應儘速以適當價格處分本基金資產，清償本基金之債務，並將清算後之餘額，指示基金保管機構依各類型受益權單位數之比例分派予各受益人。清算餘額分配前，清算人應將前項清算及分配之方式向金管會申報及公告，並通知受益人，其內容包括清算餘額總金額、本基金各類型受益權單位總數、各類型每受益權單位可受分配之比例、清算餘額之給付方式及預定分配日期。清算程序終結後二個月內，清算人應將處理結果向金管會報備並通知受益人。
- 八、本基金清算及分派剩餘財產之通知，應依信託契約第三十一條規定，分別通知受益人。
- 九、前項之通知，應送達至受益人名簿所載之地址或依受益人書面同意之傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式為之。
- 十、清算人應自清算終結申報金管會之日起，將各項簿冊及文件保存至少十年。

貳拾、受益人名簿

(信託契約第二十七條)

- 一、經理公司及經理公司指定之事務代理機構應依「受益憑證事務處理規則」，備置最新受益人名簿壹份。
- 二、前項受益人名簿，受益人得檢具利害關係證明文件指定範圍，隨時請求查閱或抄錄。

貳拾壹、受益人會議

(信託契約第二十八條，詳見前述【基金概況】玖、四之說明)

貳拾貳、通知及公告

(信託契約第三十一條，詳見前述【基金概況】拾之說明)

貳拾參、信託契約之修訂

(信託契約第三十四條)

信託契約之修正應經經理公司及基金保管機構之同意，受益人會議為同意之決議，並經金管會之核准。但修正事項對受益人之權益無重大影響者，得不經受益人會議決議，但仍應經經理公司、基金保管機構同意，並經金管會之核准。

本公開說明書未說明之事項，請參閱證券投資信託契約。依據證券投資信託及顧問法第二十條及證券投資信託事業管理規則第二十一條第一項規定，證券投資信託事業應於營業處所及其基金銷售機構營業處所，或以其他經主管機構指定之其他方式備置證券投資信託契約，以供投資人查閱；證券投資信託事業應依投資人之請求，提供證券投資信託契約副本，並得收取工本費新臺幣壹佰元。

【經理公司事業概況】

壹、事業簡介

一、設立日期：87年3月3日。(87年4月24日取得金管會證券投資信託事業營業執照。)

二、最近三年股本形成經過

112年9月30日

| 年/月 | 每股面額 | 核定股本 | | 實收股本 | | 股本來源 |
|--------|------|------------|-------------|------------|-------------|------|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | |
| 104/12 | 10元 | 50,000,000 | 500,000,000 | 30,000,000 | 300,000,000 | 減資 |
| 104/12 | 10元 | 50,000,000 | 500,000,000 | 42,500,000 | 425,000,000 | 增資 |
| 108/08 | 10元 | 50,000,000 | 500,000,000 | 30,600,000 | 306,000,000 | 減資 |

三、營業項目

- (一)證券投資信託業務。
- (二)全權委託投資業務。
- (三)證券投資顧問業務。
- (四)期貨信託業務。
- (五)其他經主管機關核准業務。

四、沿革

(一)最近五年度基金產品之推出：

| 成立時間 | 基金名稱 |
|-----------|--|
| 106/01/06 | 中國信託全球短期高收益債券證券投資信託基金 |
| 106/08/03 | 中國信託六年到期新興主權債券證券投資信託基金 |
| 106/08/11 | 中國信託雄鷹新興市場債券證券投資信託基金 |
| 106/12/07 | 中國信託智能運動證券投資信託基金 |
| 107/06/01 | 中國信託 2024 年到期新興主權債券證券投資信託基金 |
| 107/07/09 | 中國信託智慧城市建設證券投資信託基金 |
| 107/10/24 | 中國信託中國外資自由投資 50 不含 A 及 B 股傘型 ETF 證券投資信託基金(二檔子基金) -中國信託 MSCI 中國外資自由投資 50 不含 A 及 B 股 ETF 證券投資信託基金 -中國信託 MSCI 中國外資自由投資 50 不含 A 及 B 股單日正向 2 倍 ETF 證券投資信託基金 |
| 108/01/19 | 中國信託多元收益債券 ETF 傘型基金(二檔子基金) -中國信託 10 年期以上高評級美元公司債券 ETF 證券投資信託基金 -中國信託 10 年期以上優先順位金融債券 ETF 證券投資信託基金 |
| 108/04/01 | 中國信託投資等級債券 ETF 傘型基金(三檔子基金) -中國信託美國政府 20 年期以上債券 ETF 證券投資信託基金 -中國信託中國國債及政策性金融債 7 至 10 年期債券 ETF 證券投資信託基金 -中國信託中國 5 年期以上美元投資級公司債券 ETF 證券投資信託基金 |

| 成立時間 | 基金名稱 |
|-----------|--|
| | 基金 |
| 108/07/23 | 中國信託多元入息債券 ETF 傘型基金(三檔子基金) -中國信託美國高評級市政債券 ETF 基金 -中國信託新興亞洲(不含中國)美元精選綜合債券 ETF 證券投資信託基金 -中國信託新興市場 0-5 年期美元政府債券 ETF 證券投資信託基金 |
| 108/10/08 | 中國信託優選收益債券 ETF 傘型證券投資信託基金(三檔子基金) -中國信託優選收益債券 ETF 傘型證券投資信託基金之中國信託 20 年期以上 BBB 級美元公司債券 ETF 證券投資信託基金 -中國信託優選收益債券 ETF 傘型證券投資信託基金之中國信託 10 年期以上電信業美元公司債券 ETF 證券投資信託基金 -中國信託優選收益債券 ETF 傘型證券投資信託基金之中國信託美國政府 0 至 1 年期債券 ETF 證券投資信託基金 |
| 109/02/07 | 中國信託 2026 年到期新興優先順位債券證券投資信託基金 |
| 109/04/30 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金 |
| 109/08/25 | 中國信託越南機會證券投資信託基金 |
| 110/01/27 | 中國信託全球收益 ETF 傘型證券投資信託基金(三檔子基金) -中國信託全球收益 ETF 傘型證券投資信託基金之中國信託恒生中國高股息 ETF 證券投資信託基金 -中國信託全球收益 ETF 傘型證券投資信託基金之中國信託 15 年期以上已開發市場 ESG 投資級美元公司債券 ETF 證券投資信託基金 -中國信託全球收益 ETF 傘型證券投資信託基金之中國信託 15 年期以上新興市場美元主權低碳債券 ETF 證券投資信託基金 |
| 110/05/20 | 中國信託臺灣 ESG 永續關鍵半導體 ETF 證券投資信託基金 |
| 110/08/05 | 中國信託特選小資高價 30ETF 證券投資信託基金 |
| 110/09/09 | 中國信託臺灣綠能及電動車 ETF 證券投資信託基金 |
| 110/12/06 | 中國信託科技趨勢多重資產證券投資信託基金 |
| 111/01/18 | 中國信託電池及儲能科技 ETF 證券投資信託基金 |
| 111/05/05 | 中國信託 ESG 破商機多重資產證券投資信託基金 |
| 111/06/22 | 中國信託臺灣智慧 50 ETF 證券投資信託基金 |
| 111/08/18 | 中國信託特選金融及數據 ETF 證券投資信託基金 |
| 112/01/17 | 中國信託 ESG 金融收益多重資產證券投資信託基金 |
| 112/05/14 | 中國信託上櫃 ESG 30 ETF 證券投資信託基金 |
| 112/08/15 | 中國信託成長轉機多重資產證券投資信託基金 |

(二)分公司及子公司之設立：

1.台中分公司：

(1)核准設立日期為 108 年 9 月 5 日。(108 年 12 月 31 日取得金管會核發之營業執照，並於 109 年 2 月 6 日正式對外營業。)

(2)營業項目：

協助總公司辦理受益憑證之募集、銷售及私募；

協助總公司推廣全權委託投資業務。

(三)董事、監察人或主要股東之移轉股權或更換經營權之改變：

| 移轉時間 | 出讓股東 | 受讓股東 | 移轉股數 | 備註 |
|--------|------------|----------------|-----------|------|
| 101/11 | 林蔚東 | 中國信託金融控股股份有限公司 | 7,500,000 | 主要股東 |
| 101/11 | 恆陞投資股份有限公司 | 中國信託金融控股股份有限公司 | 7,500,000 | 主要股東 |
| 101/11 | 萬恆投資股份有限公司 | 中國信託金融控股股份有限公司 | 7,500,000 | 主要股東 |
| 101/11 | 吳虹萱 | 中國信託金融控股股份有限公司 | 7,005,000 | 主要股東 |

(四)其他重要紀事：

- 1.101年11月9日中國信託金融控股股份有限公司受讓本公司股份共計29,505,000股，持有本公司股份比例約為98.6%。
- 2.依金管會102年1月11日金管證投字第1010058978號函核准，本公司更名為「中國信託證券投資信託股份有限公司」。
- 3.102年6月25-26日中國信託金融控股股份有限公司取得及交割完成剩餘之1.4%股權，成為持有本公司100%股權唯一股東。
- 4.本公司營業據點於103年11月24日搬遷至台北市南港區經貿二路188號12樓。
- 5.105年12月28日經金管會核准兼營證券投資顧問業務。
- 6.108年9月5日設立台中分公司，並於109年2月6日正式對外營業。
- 7.109年12月11日經金管會同意兼營期貨信託事業業務。

貳、事業組織

一、股權分散情形

(一)股東結構

112年9月30日

| 股東結構 數量 | 本國法人 | | 本國自 然人 | 外國 機構 | 外國個 人 | 合計 |
|------------|------------|----------|-----------|----------|----------|------------|
| | 上市上櫃公司 | 其他 法人 | | | | |
| 人數 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 持有股數 | 30,600,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30,600,000 |
| 持股比率 | 100% | 0 | 0 | 0 | 0 | 100% |

(二)主要股東名單

112年9月30日

| 主要股東名稱 | 持有股數 | 持股比率 |
|----------------|------------|------|
| 中國信託金融控股股份有限公司 | 30,600,000 | 100% |

(三)股東權益

本公司股東僅為法人股東一人時，依公司法或本章程規定，應由股東會行使之職權由董事會決議之。

(四)公司治理之架構

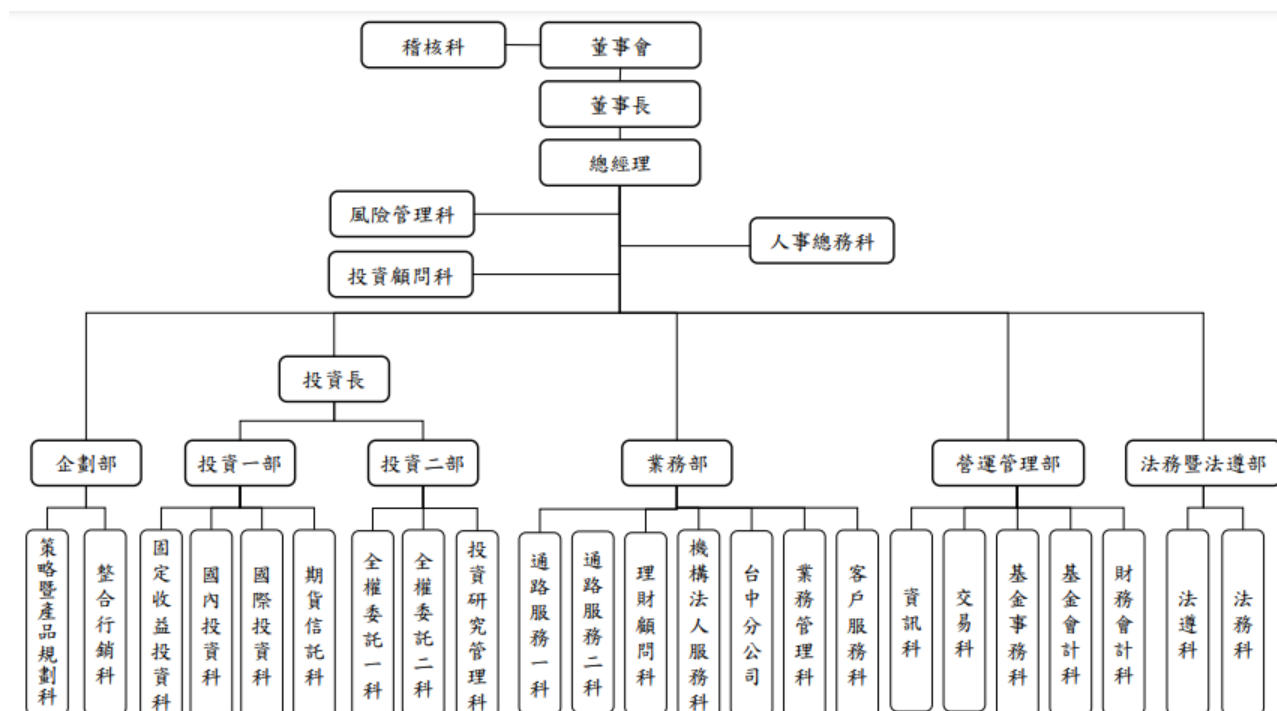
中國信託證券投資信託股份有限公司致力於建立公司治理相關架構、落實內部管理、保障股東權益、強化董事會職能、發揮監察人功能、保障保戶權益及尊重利害關係人權益、維持清償能力、提昇資訊透明度，並隨時觀察、考量外在局勢及環境變革對本公司整體營運影響，及時提出因應策略面對挑戰。本公司董事會設置董事四人及監察人乙名以協助公司業務執行。

二、組織系統

證券投資信託事業之組織結構、各主要部門業務職掌及員工人數：

112年9月30日

中國信託證券投資信託股份有限公司組織系統圖



主要部門業務職掌及員工人數

| 部門 | 部門職掌 | 人數 |
|--------|---|-------|
| 稽核科 | 負責制訂相關稽核政策與辦法，並協助董事會進行各項業務之查核與監理 | 4 |
| 風險管理科 | 負責規劃公司風險管理架構與制度，建置市場、信用、流動性及作業風險等風險管理機制，並進行投資風險監控等業務。 | 3 |
| 投資顧問科 | 負責對委任人提供有價證券、證券相關商品分析意見或推介建議等業務項目 | 2(兼職) |
| 人事總務科 | 負責人資、總務相關業務 | 5 |
| 企劃部 | 負責策略規劃、產品研發、行銷企劃及品牌公關等相關業務。 | 13 |
| 投資一部 | 負責國內外股票、固定收益及期貨信託之投資及研究分析等相關業務。 | 23 |
| 投資二部 | 負責全權委託業務及投資行政管理與支援等相關業務。 | 19 |
| 業務部 | 下轄管理通路服務、理財顧問、機構法人服務、分公司及業務管理等相關功能業務。 | 49 |
| 營運管理部 | 下轄管理基金股務、基金交易及資訊、基金會計、財務會計等相關功能業務 | 49 |
| 法務暨法遵部 | 負責法律事務、法令遵循及防制洗錢與打擊資恐、公司治理、董事會會務管理功能，以及與主管機關溝通產品內容相關事務。 | 8 |

三、總經理、副總經理及各單位主管之姓名、就任日期、持有經理公司之股份數額及比例、主要經(學)歷、目前兼任其他公司之職務：

112年9月30日

| 職稱 | 姓名 | 就任日期 | 持有本公司股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 |
|--------------------|-----|-----------|---------|------|--|-------------|
| | | | 股數 | 持股比率 | | |
| 總經理 | 陳正華 | 112.09.13 | 0 | 0 | 政治大學國際金融系所碩士 元大投信 通路事業部資深副總 | 無 |
| 業務部主管 | | 107.05.07 | | | | |
| 營運管理部 主管 | 姚玉娟 | 108.01.01 | 0 | 0 | 中國市政工商專科財稅金融系 元大投信 財務部資深副總經理 | 無 |
| 法務暨法遵部 主管 | 賴仁輝 | 110.04.01 | 0 | 0 | 東吳大學法律系所碩士 元大投信 法令遵循部資深副總 | 無 |
| 法務科主管(兼任) | | 111.01.01 | | | | |
| 投資長 | 楊定國 | 111.08.01 | 0 | 0 | 交通大學資訊管理所碩士 富蘭克林華美投信總經理 | 無 |
| 投資一部主管 (兼任) | | 111.08.01 | | | | |
| 期貨信託科 主管(兼任) | | 111.08.01 | | | | |
| 投資二部主管 | 蘇詠智 | 111.08.01 | 0 | 0 | 台灣大學 財務金融系所碩士 台新投信 整合行銷部/企劃部 協理 | 無 |
| 投資研究管理 科主管(代理) | 朱競禹 | 112.06.01 | 0 | 0 | 高雄科技大學 金融學碩士 柏瑞投信 資深經理 | 無 |
| 企劃部 主管 | 黃伊芃 | 110.04.01 | 0 | 0 | 美國紐約 Pace U. 行銷管理碩士 匯豐中華投信 行銷部協理 | 無 |
| 投資顧問科 主管(兼任) | | 106.10.26 | 0 | 0 | | |
| 稽核主管 | 張菁芬 | 108.05.28 | 0 | 0 | 密西根大學應用經濟系所碩士 中國信託商業銀行 全球稽核 管理處協理 | 無 |
| 風險管理科 主管 | 楊靜芳 | 105.06.15 | 0 | 0 | 輔仁大學企業管理系 華頓投信 業務部副理 | 無 |
| 法遵科主管 | 彭韻芳 | 111.01.01 | 0 | 0 | 輔仁大學財經法律學系 鉅亨金融科技經理 | 無 |
| 整合行銷科主 管 | 周惠慈 | 111.01.01 | 0 | 0 | 美國南加州大學 Public Policy and Management 碩士 匯豐銀行經理 | 無 |
| 策略暨產品規 劃科主管(代理) | 邱宇辰 | 112.01.01 | 0 | 0 | 政治大學金融系所碩士 元大投信 綜合企劃部高級專 員 | 無 |
| 理財顧問科主 管 | 趙心綺 | 108.01.01 | 0 | 0 | 輔仁大學生活應用科學系 台新投信 投資理財部襄理 | 無 |
| 通路服務二科 主管(代理) | 林玲婕 | 112.01.01 | 0 | 0 | 赫爾辛基大學 EMBA 碩士 富蘭克林投顧 通路服務部 協 | 無 |

| 職稱 | 姓名 | 就任日期 | 持有本公司股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 |
|--------------|-----|-----------|---------|------|---|-------------|
| | | | 股數 | 持股比率 | | |
| | | | | | 理 | |
| 機構法人服務科主管 | 詹益銘 | 108.01.01 | 0 | 0 | 政治大學經營管理碩士 匯豐中華投信 業務部協理 | 無 |
| 通路服務一科主管(兼任) | | 112.07.01 | 0 | 0 | | |
| 台中分公司 | 詹美琴 | 109.02.27 | 0 | 0 | 中山大學高階經營管理碩士 元大投信 高雄分公司副總 | 無 |
| 業務管理科主管 | 溫蕙萍 | 111.02.15 | 0 | 0 | 政治大學阿拉伯語文系 元大投信 通路事業部經理 | 無 |
| 客戶服務科主管 | 白伊雯 | 111.02.15 | 0 | 0 | 文化大學經濟系 台新投信 客戶服務部經理 | 無 |
| 基金事務科主管(代理) | 楊嘉蕙 | 112.06.01 | 0 | 0 | 淡江大學應用英語系 元大投信 專業資深經理 | 無 |
| 基金會計科主管 | 盛矜玲 | 108.08.01 | 0 | 0 | 文化大學國際企業管理系 元大投信 財務部專業襄理 | 無 |
| 財務會計科主管 | 張琳涓 | 110.03.01 | 0 | 0 | 東吳大學會計系碩士 台灣彩券 會計科經理 | 無 |
| 交易科主管 | 周沛賢 | 103.09.01 | 0 | 0 | 實踐大學銀行保險系 中國信託商業銀行 法人信託 作業部協理 | 無 |
| 全權委託一科主管 | 劉哲維 | 108.01.01 | 0 | 0 | 台灣大學 植物系所碩士 國票投顧 專戶管理部經理 | 無 |
| 全權委託二科主管 | 張家智 | 112.03.22 | 0 | 0 | 台灣大學 經濟系碩士 柏瑞投信 投資管理處協理 | 無 |
| 固定收益投資科主管 | 張勝原 | 109.01.01 | 0 | 0 | 中央大學 財務金融系所碩士 元大投信 指數暨量化事業群 基金經理人 | 無 |
| 國際投資科主管 | 葉松炫 | 110.01.01 | 0 | 0 | 中山大學 財務管理系所碩士 台新投信 金融商品投資部 經理 | 無 |
| 國內投資科主管 | 張圭慧 | 111.03.15 | 0 | 0 | 中山大學 財務管理所碩士 鉅亨金融科技 總監 | 無 |

四、董事及監察人之姓名、選任日期、任期、選任時及現在持有證券投資信託事業股份數額及比例、主要經(學)歷：

112年9月30日

| 職稱 | 姓名 | 選任日期 | 任期 | 選任時持有經理公司股份 | | 現在持有經理公司股份 | | 主要經(學)歷 | 備註 |
|-----|-----|-----------|----------------|-------------|---------|------------|---------|---|-------------------|
| | | | | 股數 | 持股比率(%) | 股數 | 持股比率(%) | | |
| 董事長 | 陳金榮 | 112.9.8 | 至 113.11.18 | 30,600,000 | 100% | 30,600,000 | 100% | 文化大學 經濟系 中國信託綜合證券(股)公司-董事 台彩證券(股)公司-董事 | 中國信託金融控股股份有限公司代表人 |
| 董事 | 陳春克 | 110.11.19 | 至 113.11.18 | 30,600,000 | 100% | 30,600,000 | 100% | 國立政治大學法律系 松福投資(股)公司-董事 中國信託金融控股(股)公司-董事 中國信託綜合證券(股)公司-董事長 | 中國信託金融控股股份有限公司代表人 |
| 董事 | 楊茹惠 | 110.11.19 | 至 113.11.18 | 30,600,000 | 100% | 30,600,000 | 100% | 劍橋大學經濟系博士畢業 中信金融管理學院副教授 英國國家學術院-研究員 | 中國信託金融控股股份有限公司代表人 |
| 董事 | 洪嘉憶 | 110.11.19 | 至 113.11.18 | 30,600,000 | 100% | 30,600,000 | 100% | 朝陽科技大學財務金融所 中國信託創業投資(股)公司-董事 審計部交通建設審計處-處長 | 中國信託金融控股股份有限公司代表人 |
| 監察人 | 楊松明 | 110.11.19 | 至 113.11.18 | 30,600,000 | 100% | 30,600,000 | 100% | 輔仁大學會計系 中國信託商業銀行會計部-副總經理 中國信託創業投資(股)公司-監察人 台灣彩券(股)公司-監察人 和順興管理顧問(股)公司-監察人 | 中國信託金融控股股份有限公司代表人 |

參、利害關係人揭露

112年9月30日

| 名稱 | 關係說明 |
|----------------|------|
| 中國信託金融控股股份有限公司 | 母公司 |

| | |
|----------------|------------------|
| 中國信託綜合證券股份有限公司 | 與本公司同屬同一母公司 |
| 台灣彩券股份有限公司 | 與本公司同屬同一母公司 |
| 中國信託創業投資股份有限公司 | 與本公司同屬同一母公司 |
| 中國信託資產管理股份有限公司 | 與本公司同屬同一母公司 |
| 中信保全股份有限公司 | 與本公司同屬同一母公司 |
| 台灣人壽保險股份有限公司 | 與本公司同屬同一母公司 |
| 中國信託商業銀行股份有限公司 | 與本公司同屬同一母公司 |
| 松福投資股份有限公司 | 本公司董事為該公司負責人 |
| 中信證創業投資股份有限公司 | 本公司監察人為該公司負責人 |
| 和順興管理顧問股份有限公司 | 本公司監察人為該公司負責人 |
| 裕元工業(集團)有限公司 | 本公司董事為該公司負責人 |
| 濕地股份有限公司 | 本公司董事之配偶為負責人之企業 |
| 床的世界股份有限公司 | 本公司董事為該公司負責人 |
| 天公伯疼慙股份有限公司 | 本公司董事之配偶為負責人之企業 |
| 世界夢公園企業股份有限公司 | 本公司董事之配偶為負責人之企業 |
| 翼想股份有限公司 | 本公司董事之配偶為負責人之企業 |
| 華南永昌綜合證券股份有限公司 | 本公司經理人之配偶為負責人之企業 |

說明：依據證券投資信託基金管理辦法第十一條第一項，所謂利害關係公司指有下列情事之一之公司：

- 一、與證券投資信託事業具有公司法第六章之一所定關係者。
 - 二、證券投資信託事業之董事、監察人或綜合持股達百分之五以上之股東。
 - 三、前項人員或證券投資信託事業經理人與該公司之董事、監察人、經理人或持有已發行股份百分之十以上股東為同一人或具有配偶關係者。
- 前述所稱綜合持股，指事業對證券投資信託事業之持股加計事業之董事、監察人、經理人及事業直接或間接控制之事業對同一證券投資信託事業之持股總數。
- 董事、監察人為法人者，其代表或指定代表行使職務者，準用第一項之規定。

肆、營運情形

- 一、列示公開說明書刊印日前一個月月底，證券投資信託事業經理其他基金之名稱、成立日、受益權單位數、淨資產金額及每單位淨資產價值：

112年9月30日

| 基金名稱 | 計價幣別 | 成立日 | 受益權單位數 (個) | 淨資產總額(元) | 每單位 淨產價 值(元) |
|-------------------|------|-----------|------------------|-------------------|--------------------|
| 中國信託華盈貨幣市場基金 | 新臺幣 | 92.03.14 | 3,132,504,203.40 | 35,334,069,154.00 | 11.2798 |
| 中國信託台灣活力基金 | 新臺幣 | 96.06.14 | 22,944,372.10 | 456,881,559.00 | 19.91 |
| 中國信託樂齡收益平衡基金-台幣 A | 新臺幣 | 105.10.05 | 10,647,786.92 | 140,849,668.00 | 13.23 |
| 中國信託樂齡收益平衡基金-台幣 B | 新臺幣 | 105.10.05 | 7,339,962.92 | 84,831,764.00 | 11.56 |

| 基金名稱 | 計價幣別 | 成立日 | 受益權單位數 (個) | 淨資產總額(元) | 每單位 淨產價 值(元) |
|--|------|-----------|------------------|--------------------|--------------------|
| 中國信託樂齡收益平衡基金-美元 A | 美元 | 105.10.05 | 28,071.56 | 357,865.41 | 12.75 |
| 中國信託樂齡收益平衡基金-美元 B | 美元 | 105.10.05 | 19,102.46 | 214,759.64 | 11.24 |
| 中國信託樂齡收益平衡基金-台幣 NB | 新臺幣 | 109.08.31 | 294,441.21 | 2,859,057.00 | 9.71 |
| 中國信託樂齡收益平衡基金-美元 NB | 美元 | 109.12.08 | 14,846.13 | 133,665.46 | 9.00 |
| 中國信託 2024 年到期新興主權債券基金-美元 A | 美元 | 107.06.01 | 3,697,326.35 | 41,254,259.89 | 11.1579 |
| 中國信託 2024 年到期新興主權債券基金-美元 B | 美元 | 107.06.01 | 443,772.93 | 3,930,433.51 | 8.8569 |
| 中國信託 2024 年到期新興主權債券基金-人民幣 A | 人民幣 | 107.06.01 | 111,150,134.55 | 1,267,344,911.89 | 11.4021 |
| 中國信託 2024 年到期新興主權債券基金-人民幣 B | 人民幣 | 107.06.01 | 4,625,300.22 | 42,410,562.68 | 9.1693 |
| 中國信託智慧城市建設基金-台幣 | 新臺幣 | 107.07.09 | 11,345,451.62 | 153,094,149.00 | 13.49 |
| 中國信託智慧城市建設基金-美元 | 美元 | 107.07.09 | 108,761.99 | 1,382,579.83 | 12.71 |
| 中國信託 2026 年到期新興優先順位債券基金-新台幣 A | 新臺幣 | 109.02.07 | 174,269,425.57 | 1,645,977,590.00 | 9.4450 |
| 中國信託 2026 年到期新興優先順位債券基金-美元 A | 美元 | 109.02.07 | 7,692,124.93 | 68,619,060.03 | 8.9207 |
| 中國信託 2026 年到期新興優先順位債券基金-人民幣避險 A | 人民幣 | 109.02.07 | 21,185,693.53 | 192,209,288.12 | 9.0726 |
| 中國信託 MSCI 中國外資自由投資 50 不含 A 及 B 股 ETF | 新臺幣 | 107.10.24 | 427,216,000.00 | 7,704,548,869.00 | 18.03 |
| 中國信託 MSCI 中國外資自由投資 50 不含 A 及 B 股單日正向 2 倍 ETF | 新臺幣 | 107.10.24 | 578,657,000.00 | 4,847,143,367.00 | 8.38 |
| 中國信託 10 年期以上高評級美元公司債券 ETF 證券投資信託基金 | 新臺幣 | 108.01.19 | 3,403,790,000.00 | 114,726,905,478.00 | 33.7056 |

| 基金名稱 | 計價幣別 | 成立日 | 受益權單位數 (個) | 淨資產總額(元) | 每單位 淨產價 值(元) |
|-------------------------------------|------|-----------|------------------|-------------------|--------------------|
| 中國信託 10 年期以上優先順位金融債券 ETF 證券投資信託基金 | 新臺幣 | 108.01.19 | 2,389,790,000.00 | 81,419,551,676.00 | 34.0698 |
| 中國信託美國政府 20 年期以上債券 ETF | 新臺幣 | 108.04.01 | 837,098,000.00 | 24,226,407,205.00 | 28.9409 |
| 中國信託美國高評級市政債券 ETF | 新臺幣 | 108.07.23 | 10,805,000.00 | 283,847,108.00 | 26.2700 |
| 中國信託新興亞洲(不含中國)美元精選綜合債券 ET | 新臺幣 | 108.07.23 | 146,066,000.00 | 4,895,170,318.00 | 33.5134 |
| 中國信託新興市場 0-5 年期美元政府債券 ETF | 新臺幣 | 108.07.23 | 525,606,000.00 | 19,626,007,296.00 | 37.3398 |
| 中國信託 20 年期以上 BBB 級美元公司債券 ETF | 新臺幣 | 108.10.08 | 582,881,000.00 | 17,726,039,163.00 | 30.4111 |
| 中國信託 10 年期以上電信業美元公司債券 ETF | 新臺幣 | 108.10.08 | 480,464,000.00 | 14,805,513,368.00 | 30.8150 |
| 中國信託美國政府 0 至 1 年期債券 ETF | 新臺幣 | 108.10.08 | 61,722,000.00 | 2,711,428,357.00 | 43.9297 |
| 中國信託恒生中國高股息 ETF | 新臺幣 | 110.01.27 | 3,473,349,000.00 | 38,083,861,260.00 | 10.96 |
| 中國信託 15 年期以上已開發市場 ESG 投資級美元公司債券 ETF | 新臺幣 | 110.01.27 | 16,258,000.00 | 490,267,105.00 | 30.1554 |
| 中國信託 15 年期以上新興市場美元主權低碳債券 ETF | 新臺幣 | 110.01.27 | 26,440,000.00 | 772,739,947.00 | 29.2262 |
| 中國信託亞太實質收息多重資產基金-台幣 A | 新臺幣 | 109.04.30 | 3,309,814.06 | 32,168,750.00 | 9.72 |
| 中國信託亞太實質收息多重資產基金-台幣 B | 新臺幣 | 109.04.30 | 4,108,507.27 | 34,062,638.00 | 8.29 |
| 中國信託亞太實質收息多重資產基金-台幣 NB | 新臺幣 | 109.04.30 | 3,099,023.96 | 25,695,444.00 | 8.29 |
| 中國信託亞太實質收息多重資產基金-美元 A | 美元 | 109.04.30 | 55,679.39 | 500,236.92 | 8.98 |
| 中國信託亞太實質收息多重資產基金-美元 B | 美元 | 109.04.30 | 60,349.62 | 462,500.03 | 7.66 |
| 中國信託亞太實質收息多重資產基金-美元 NB | 美元 | 109.04.30 | 42,211.48 | 323,553.55 | 7.67 |

| 基金名稱 | 計價幣別 | 成立日 | 受益權單位數 (個) | 淨資產總額(元) | 每單位 淨產價 值(元) |
|---------------------------|------|-----------|------------------|-------------------|--------------------|
| 中國信託亞太實質收息多重資產基金-澳幣 B | 澳幣 | 109.04.30 | 370,800.11 | 2,869,659.30 | 7.74 |
| 中國信託亞太實質收息多重資產基金-澳幣 NB | 澳幣 | 109.04.30 | 124,633.96 | 965,224.17 | 7.74 |
| 中國信託越南機會證券投資信託基金-台幣 | 新臺幣 | 109.08.25 | 1,105,763,561.35 | 14,835,900,620.00 | 13.42 |
| 中國信託越南機會證券投資信託基金-美元 | 美元 | 109.08.25 | 30,309,657.84 | 371,837,607.35 | 12.27 |
| 中國信託臺灣 ESG 永續關鍵半導體 ETF | 新臺幣 | 110.05.20 | 1,267,090,000.00 | 17,231,359,250.00 | 13.60 |
| 中國信託特選小資高價 30ETF 證券投資信託基金 | 新臺幣 | 110.05.21 | 145,509,000.00 | 2,038,849,291.00 | 14.01 |
| 中國信託臺灣綠能及電動車 ETF 證券投資信託基金 | 新臺幣 | 110.09.09 | 269,880,000.00 | 4,149,108,652.00 | 15.37 |
| 中國信託電池及儲能科技 ETF 證券投資信託基金 | 新臺幣 | 111.1.18 | 685,497,000.00 | 7,231,717,365.00 | 10.55 |
| 中國信託科技趨勢多重資產基金專戶-台幣 A | 新臺幣 | 110.12.06 | 32,397,193.28 | 350,827,231.00 | 10.8289 |
| 中國信託科技趨勢多重資產基金專戶-台幣 B | 新臺幣 | 110.12.06 | 16,327,214.69 | 167,815,529.00 | 10.2783 |
| 中國信託科技趨勢多重資產基金專戶-台幣 NB | 新臺幣 | 110.12.06 | 18,034,726.16 | 185,616,987.00 | 10.2922 |
| 中國信託科技趨勢多重資產基金專戶-美元 A | 美元 | 110.12.06 | 2,904,711.28 | 27,046,334.33 | 9.3112 |
| 中國信託科技趨勢多重資產基金專戶-美元 B | 美元 | 110.12.06 | 1,230,402.07 | 10,846,532.94 | 8.8154 |
| 中國信託科技趨勢多重資產基金專戶-美元 NB | 美元 | 110.12.06 | 857,215.16 | 7,564,999.35 | 8.8251 |
| 中國信託 ESG 碳商機多重資產基金-台幣 A | 新臺幣 | 111.05.05 | 15,813,149.69 | 159,211,889.00 | 10.07 |
| 中國信託 ESG 碳商機多重資產基金-台幣 B | 新臺幣 | 111.05.05 | 6,163,787.55 | 59,196,870.00 | 9.60 |
| 中國信託 ESG 碳商機多重資產基金-台幣 NB | 新臺幣 | 111.05.05 | 9,511,600.36 | 91,343,279.00 | 9.60 |
| 中國信託 ESG 碳商機多重資產基金-美元 A | 美元 | 111.05.05 | 1,071,950.54 | 9,870,350.87 | 9.21 |

| 基金名稱 | 計價幣別 | 成立日 | 受益權單位數 (個) | 淨資產總額(元) | 每單位 淨產價 值(元) |
|----------------------------|------|-----------|----------------|------------------|--------------------|
| 中國信託 ESG 碳商機多重資產基金-美元 B | 美元 | 111.05.05 | 335,369.10 | 2,942,164.37 | 8.77 |
| 中國信託 ESG 碳商機多重資產基金-美元 NB | 美元 | 111.05.05 | 312,702.70 | 2,742,912.85 | 8.77 |
| 中國信託臺灣智慧 50ETF 證券投資信託基金 | 新臺幣 | 111.6.22 | 53,753,000.00 | 783,816,751.00 | 14.58 |
| 中國信託特選金融及數據 ETF 證券投資信託基金 | 新臺幣 | 111.8.18 | 30,978,000.00 | 486,503,648.00 | 15.70 |
| 中國信託 ESG 金融收益多重資產基金-臺幣 A | 新臺幣 | 112.1.17 | 20,159,841.10 | 213,185,158.00 | 10.5747 |
| 中國信託 ESG 金融收益多重資產基金-臺幣 B | 新臺幣 | 112.1.17 | 39,225,336.46 | 404,371,016.00 | 10.3089 |
| 中國信託 ESG 金融收益多重資產基金-臺幣 NB | 新臺幣 | 112.1.17 | 19,572,592.03 | 201,772,159.00 | 10.3089 |
| 中國信託 ESG 金融收益多重資產基金-美元 A | 美元 | 112.1.17 | 1,027,390.30 | 10,206,796.05 | 9.9347 |
| 中國信託 ESG 金融收益多重資產基金-美元 B | 美元 | 112.1.17 | 1,202,312.75 | 11,635,636.05 | 9.6777 |
| 中國信託 ESG 金融收益多重資產基金-美元 NB | 美元 | 112.1.17 | 604,640.48 | 5,851,538.40 | 9.6777 |
| 中國信託上櫃 ESG 30 ETF 證券投資信託基金 | 新臺幣 | 112.5.17 | 38,856,000.00 | 584,892,681.00 | 15.0500 |
| 中國信託成長轉機多重資產基金-臺幣 A | 新臺幣 | 112.8.15 | 273,071,836.32 | 2,707,739,411.00 | 9.9159 |
| 中國信託成長轉機多重資產基金-臺幣 B | 新臺幣 | 112.8.15 | 93,350,325.23 | 925,647,819.00 | 9.9158 |
| 中國信託成長轉機多重資產基金-臺幣 NB | 新臺幣 | 112.8.15 | 108,033,679.50 | 1,071,245,735.00 | 9.9158 |
| 中國信託成長轉機多重資產基金-美元 A | 美元 | 112.8.15 | 3,391,866.89 | 33,407,739.59 | 9.8494 |
| 中國信託成長轉機多重資產基金-美元 B | 美元 | 112.8.15 | 1,944,778.53 | 19,154,836.56 | 9.8494 |
| 中國信託成長轉機多重資產基金-美元 NB | 美元 | 112.8.15 | 1,370,397.28 | 13,497,545.56 | 9.8494 |

二、經理公司最近之會計師查核報告、資產負債表、損益表及股東權益變動表：

詳如【附錄六】

伍、受處罰情形

| 日期 | 函號 | 違規情形 | 處分內容 |
|----------|------------------------|--|------|
| 112/8/10 | 金管證投字第 1120345891 號 | 金管會 111 年 7 月 18 日至 8 月 12 日對本公司之母公司中信金控進行一般業務檢查，發現本公司缺失事項： 中信金控大股東未擔任金控及子公司職務，卻參與本公司內部會議，使大股東可藉由參與會議掌握內部重要營業資料，且公司未訂定相關控制作業落實遵守公司治理已影響內部控制制度之執行。 | 糾正 |

陸、訴訟或非訟事件

本公司經理之「中國信託 H2O 總收益債券私募基金」及「中國信託 H2O 多重收益債券私募基金」投資 H2O Asset Management LLP 管理之 H2O Multibonds 基金爭議，已委任理律法律事務所複委任法國當地律師於 112 年 2 月 14 日代表本公司/保管銀行申請加入自救會(Association Collectif Porteurs H2O)，並由自救會律師確認已完成加入程序，待自救會後續進行協商及/或訴訟程序。

【受益憑證銷售及買回機構之名稱、地址及電話】

壹、基金銷售機構

| 公司名稱 | 電話 | 地址 |
|----------------------------|---------------|---|
| 中國信託證券投資信託股份有限公司 (經理公司) | (02)2652-6688 | 臺北市南港區經貿二路 188 號 12 樓 |
| 中國信託商業銀行股份有限公司及其 分支機構 | (02)3327-7777 | 臺北市南港區經貿二路 166、168、170、 186、188 號 |
| 華南商業銀行股份有限公司及其分支 機構 | (02)2371-3111 | 臺北市信義區松仁路 123 號 |
| 彰化商業銀行股份有限公司及其分支 機構 | (02)2536-2951 | 臺中市中區自由路 2 段 38 號 |
| 康和綜合證券股份有限公司及其分支 機構 | (02)8787-1888 | 臺北市信義區基隆路 1 段 176 號地下 1 樓、9 樓部分、10 樓部分、14 樓部分、15 樓 |
| 中國信託綜合證券股份有限公司及其 分支機構 | (02)6639-2000 | 臺北市南港區經貿二路 168 號 3 樓 |
| 容海國際證券投資顧問股份有限公司 | (02)7706-0708 | 臺北市松山區南京東路 5 段 343 號 3 樓之 1 |
| 元大證券股份有限公司及其分支機構 | (02)2718-5886 | 臺北市中山區南京東路 3 段 219 號 11 樓 |
| 基富通證券股份有限公司 | (02)8712-1212 | 臺北市松山區復興北路 365 號 8 樓 |
| 兆豐證券股份有限公司及其分支機構 | (02)2327-8988 | 臺北市中正區忠孝東路 2 段 95 號 3 樓 |
| 第一商業銀行股份有限公司及其分支 機構 | (02)2348-1111 | 臺北市中正區重慶南路 1 段 30 號 |
| 中租證券投資顧問股份有限公司 | (02)7711-5599 | 臺北市內湖區堤頂大道 2 段 407 巷 22 號 5 樓 之 1 |
| 統一綜合證券股份有限公司及其分支 機構 | (02)2747-8266 | 臺北市松山區新聚里東興路 8 號 1 樓、3 樓、5 樓、11 樓 |
| 國票綜合證券股份有限公司及其分支 機構 | (02)8502-1999 | 臺北市大同區至聖里重慶北路 3 段 199 號地 下 1 樓 |
| 鉅亨證券投資顧問股份有限公司 | (02)2720-8126 | 臺北市信義區松仁路 89 號 2 樓 |
| 凱基證券股份有限公司及其分支機構 | (02)2181-8888 | 臺北市中山區成功里明水路 698 號 3 樓、700 號 3 樓 |
| 第一金證券股份有限公司及其分支機 構 | (02)2563-6262 | 臺北市中山區長安東路 1 段 22 號 4 樓 |
| 保證責任高雄市第三信用合作社及其 分支機構 | (07)287-1101 | 高雄市鹽埕區中原里大仁路 141 號 |
| 王道商業銀行股份有限公司及其分支 機構 | (02)8752-7000 | 臺北市內湖區堤頂大道 2 段 99 號 |
| 元富證券股份有限公司及其分支機構 | (02)2325-5818 | 臺北市大安區復興南路 1 段 209 號 1 至 3 樓 |

| 公司名稱 | 電話 | 地址 |
|------------------------|---------------|------------------------------|
| 永豐金證券股份有限公司及其分支機構 | (02)2311-4345 | 臺北市中正區重慶南路1段2號7樓、18樓及20樓 |
| 好好證券股份有限公司 | (02)7733-7711 | 新北市板橋區中山路1段156-1號2樓之1 |
| 台北富邦商業銀行股份有限公司及其分支機構 | (02)2771-6699 | 臺北市中山區中山北路2段50號1、2、3、5、8、12樓 |
| 陽信商業銀行股份有限公司及其分支機構 | (02)2820-8166 | 臺北市士林區福德里中正路255號 |
| 台新國際商業銀行股份有限公司及其分支機構 | (02)2326-8899 | 臺北市中山區中山北路2段44號1樓及地下1樓 |
| 京城商業銀行股份有限公司及其分支機構 | (06)213-9171 | 臺南市中西區西門路1段506號 |
| 星展(台灣)商業銀行股份有限公司及其分支機構 | (02)6612-9889 | 臺北市信義區松仁路32、36號15、17樓 |

貳、基金買回機構

| 公司名稱 | 電話 | 地址 |
|------------------------|---------------|-------------------|
| 中國信託證券投資信託股份有限公司(經理公司) | (02)2652-6688 | 臺北市南港區經貿二路188號12樓 |

【特別記載事項】

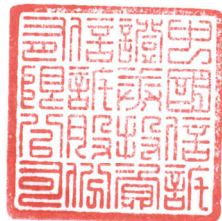
壹、本公司遵守中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員自律公約之聲明書

聲 明 書

茲聲明本公司願遵守經金管會核定之中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員自律公約之相關規範。

立聲明書人：中國信託證券投資信託股份有限公司

代 表 人：董事長 陳 金 榮



貳、中國信託證券投資信託股份有限公司內部控制制度聲明書

中國信託證券投資信託股份有限公司

內部控制制度聲明書


日期：112年2月2/日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：


- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含資訊安全整體執行情形)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司募集基金公開說明書及投資說明書(私募基金、全權委託投資)之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽隱匿、詐欺及足致他人誤信等不法情事，將涉及證券投資信託及顧問法第八條、第十五條、第一百零五條及第一百零六條及期貨交易法第一百一十五條等之法律責任(若公司屬股票公開發行公司，應增列：本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任)。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年2月2/日董事會通過，出席董事4人，全數同意本聲明書之內容，併此聲明。

中國信託證券投資信託股份有限公司

董事長：陳國世  簽章

總經理：張浴澤  簽章

稽核主管：張菁芬  簽章

負責資訊安全之最高主管：姚玉娟  簽章

參、中國信託證券投資信託股份有限公司治理運作情形應載明事項

依「證券投資信託事業募集證券投資信託基金公開說明書應行記載事項準則」第 23 條規定基金公開說明書應就公司治理作業情形載明事項：

一、董事會之結構及獨立性

- (一)董事會之結構：本公司董事會由董事組成，設董事三至五人、監察人一人，由股東會就有行為能力之人選任之，任期三年，連選得連任。(但董事或監察人由金融控股公司指派者，依公司法及金融控股公司法之規定辦理。)董事之選任，應依公司法第 198 條規定辦理，由所得選票代表選舉權較多者當選；有關股東選舉權之限制，依公司法及相關法令規定。
- (二)董事會之獨立性：本公司董事長、總經理非由同一人或互為配偶或一等親屬擔任，應無因董事長兼任總經理而造成董事會受經理階層掌控之疑慮，且能維護董事會之獨立性。
- (三)本公司董事名單：請詳參本基金公開說明書【經理公司事業概況】/貳、事業組織/四、董事及監察人之姓名、選任日期、任期、選任時及現在持有經理公司數額及比例、主要經(學)歷

二、董事會及經理人之職責

| 董事會職權 | 經理人職責 |
|---|--|
| <p>本公司董事會遵照相關法令及公司章程規定，管理本公司業務及落實營運方針。本公司另訂有「董事會議事規範」，綜理本公司董事會之執行及有效性。依本公司公司章程所訂之董事會職權如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.核定重要業務方針及其計劃。 2.審核年度財務報告及半年度財務報告。 3.核定預算及審議決算。 4.審議公司債之發行。 5.訂定或修正內部控制制度。 6.訂定或修正取得或處分重要資產、從事衍生性商品交易等之重大財務業務行為之處理程序。 7.核定各項重要契約。 8.核定各項重要章則。 9.召集股東會及審核提出股東會之議案及報告。 10.擬定盈餘分配案。 11.募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。 12.執行股東會之決議事項。 13.聘免總經理及經理人。 14.財務、會計或內部稽核主管之任免。 15.核定會計師之委任、解任及報酬。 16.其他依法令或章程規定應提董事會議決之事項或主管機關規定之重大事項。 | <ol style="list-style-type: none"> 1.本公司設有總經理一人及經理人若干人，依董事會指示執行職務，並依法向董事長及董事會報告。 2.本公司經理人經營本公司業務，應符合忠實義務、誠信、勤勉、管理謹慎，以及專業等原則。 |

三、監察人之組成及職責

- (一)監察人之組成：本公司董事會由董事組成，設董事三至五人、監察人一人，由股東會

就有行為能力之人選任之，任期三年，連選得連任。(但董事或監察人由金融控股公司指派者，依公司法及金融控股公司法之規定辦理。)

(二)監察人之職責

1.依本公司公司章程所訂之監察人職權如下：

- (1)查核公司業務及財務狀況。
- (2)查核董事會編造提出股東會之各種表冊。
- (3)其他依法令所授予之職權。

2.監察人除可單獨依法行使監察權外，並得列席董事會議陳述意見，但無表決權。

(三)本公司監察人名單：請詳參本基金公開說明書【經理公司事業概況】/貳、事業組織/四、董事及監察人之姓名、選任日期、任期、選任時及現在持有經理公司數額及比例、主要經(學)歷

四、利害關係人之權利及關係

(一)利害關係人之權利

- 1.本公司與往來銀行及投資人、員工、或公司之利益相關者，保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益。當利害關係人之合法權益受到侵害時，公司亦秉誠信原則妥適處理。
- 2.本公司建立與員工溝通管道，鼓勵員工與管理階層、董事或監察人直接進行溝通，適度反映員工對公司經營及財務狀況或涉及員工利益重大決策之意見。

(二)利害關係人之關係

- 1.公司與關係企業間之人員、資產及財務之管理權責予以明確區隔，並確實辦理風險評估及建立適當之防火牆。對於關係企業間有業務往來者，皆本於公平合理之原則，對於簽約事項明確訂定價格條件與支付方式，避絕利益輸送情事。
- 2.針對與符合金融控股公司法第四十五條所定之利害關係人為授信以外之交易，本公司另訂有與利害關係人為授信以外之交易政策以茲規範相關作業，本公司之授信以外交易之核決人員與該案件具有利害關係時，基於利益迴避原則，應行迴避，並依相關管理辦法或分層負責表之規定，由其他或上一層有權核決之人員進行核決。本公司董事會於審議個別授信以外交易案件時，與該個別交易有自身利害關係之董事，其利益迴避及表決權之計算，應符合法令規定，其他無利害關係之董事應依相關法令規定作成決議。

(三)利害關係公司揭露：請詳參本基金公開說明書【證券投資信託事業概況】/參、利害關係公司揭露。

五、對於法令規範資訊公開事項之詳細情形

(一)本公司依據證券投資信託及顧問法及相關法令之規定申報所管理證券投資信託基金之資訊，並設立發言人，以確保可能影響投資人及利害關係人決策之資訊，能夠即時允當揭露。

(二)本公司設有專責部門，透過網際網路之便捷性架設網站，建置本公司及證券投資信託基金相關資訊，以利股東、投資人及利害關係人等參考，網站並設有專人負責維護，所列資料詳實正確並定時更新。

(三)對於法令規範資訊公開事項之辦理情形：

| 公開事項 | 公開時間 | 公開方式 |
|-------|----------|--------------|
| 所經理之基 | 每年二月底前公告 | 公告於公開資訊觀測站網站 |

| 公開事項 | 公開時間 | 公開方式 |
|---------------------|--|--|
| 金年度財務報告書 | | (http://mops.twse.com.tw) |
| 本公司年度財務報告書 | 每年會計年度終了後七十五日內公告 | 公告於公開資訊觀測站網站 (http://mops.twse.com.tw) |
| 所經理之基金公開說明書及簡式公開說明書 | (1)定期更新:每季終了一個月內公告 (2)不定期更新:有經金管會核准修訂基金信託契約或公開說明書之事由，應於更新後三日內公告 | 公告於本公司網站 (http://www.ctbcinvestments.com) 公告於公開資訊觀測站網站 (http://mops.twse.com.tw) |
| 所經理之基金相關資訊 | 相關資訊之定期或不定期應公告事項及公告方式，遵循各相關法令規範辦理。 | 公告於公開資訊觀測站網站 (http://mops.twse.com.tw) 公告於本公司網站 (http://www.ctbcinvestments.com) 公告於投信投顧公會網站 (https://www.sitca.org.tw) |

(註)：屬公司重大訊息應揭露事項，悉依中國信託金融控股公司對其子公司重大訊息之發佈程序及相關管理機制辦理。

六、其他公司治理之相關資訊

(一)基金經理人之績效考核及酬金標準：

(依中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會證券投資信託事業基金經理人酬金核定守則第 10 條規定揭露)

- 1.適用人員：基金經理人。
- 2.績效考核及酬金標準，應依證券投資信託事業證券投資顧問事業公司治理實務守則第 42 條及金管會核定通過之「證券投資信託事業基金經理人酬金核定守則」原則訂定之。
- 3.績效考核制度與架構：

(1)考核項目設定：以年度目標為依據。

年度目標設定：依公司整體之年策略目標定訂各項 KPI(Key Performance Index)，並於每年年初完成當年度之目標設定，由主管明確告知所屬單位同仁，並將 KPI 記錄於績效考核表內做為年底考核之依據。

(2)績效考核時間：每年一次，於年底進行。

4 獎酬結構與摘要

(1)薪資：評估任用人之學、經歷背景，及參考市場薪資水準，給付合理薪資。

(2)獎金：考量風險之控管，本公司基金經理人之獎金部份設計遞延機制，以確保長期穩定的經營績效。

- (二)「中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會證券投資信託事業證券投資顧問事業公司治理實務守則」第 68 條規定公司宜揭露之年度內公司治理之相關資訊，已揭露於本公司網站之「公司治理專區」，投資人可自本公司網站查詢。本公司網址為 <https://www.ctbcinvestments.com>。

肆、中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金信託契約與開放式平衡型基

金信託契約範本條文對照表

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|---|--------|--|--------------------------|
| 前言 | 中國信託證券投資信託股份有限公司(以下簡稱經理公司)，為在中華民國境內外發行受益憑證，募集中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金(以下簡稱本基金)，與華南商業銀行股份有限公司(以下簡稱基金保管機構)，依證券投資信託及顧問法及其他中華民國有關法令之規定，本於信託關係以經理公司為委託人、基金保管機構為受託人訂立本證券投資信託契約(以下簡稱本契約)，以規範經理公司、基金保管機構及本基金受益憑證持有人(以下簡稱受益人)間之權利義務。經理公司及基金保管機構自本契約簽訂並生效之日起為本契約當事人。除經理公司拒絕申購人之申購外，申購人自申購並繳足全部價金之日起，成為本契約當事人。 | 前言 | _____證券投資信託股份有限公司(以下簡稱經理公司)，為在中華民國境內發行受益憑證，募集_____平衡證券投資信託基金(以下簡稱本基金)，與_____ (以下簡稱基金保管機構)，依證券投資信託及顧問法及其他中華民國有關法令之規定，本於信託關係以經理公司為委託人、基金保管機構為受託人訂立本證券投資信託契約(以下簡稱本契約)，以規範經理公司、基金保管機構及本基金受益憑證持有人(以下簡稱受益人)間之權利義務。經理公司及基金保管機構自本契約簽訂並生效之日起為本契約當事人。除經理公司拒絕申購人之申購外，申購人自申購並繳足全部價金之日起，成為本契約當事人。 | 明訂經理公司名稱、本基金名稱及基金保管機構名稱。 |
| 第一條 | 定義 | 第一條 | 定義 | |
| 第二款 | 本基金：指為本基金受益人之權益，依本契約所設立之中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金。 | 第二款 | 本基金：指為本基金受益人之權益，依本契約所設立之_____平衡證券投資信託基金。 | 明訂本基金名稱。 |
| 第三款 | 經理公司：指中國信託證券投資信託股份有限公司，即依本契約及中華民國有關法令規定經理本基金之公司。 | 第三款 | 經理公司：指_____證券投資信託股份有限公司，即依本契約及中華民國有關法令規定經理本基金之公司。 | 明訂經理公司名稱。 |
| 第四款 | 基金保管機構：指華南商業銀行股份有限公司，本於信託關係，擔任本契約受託人，依經理公司之運用指示從事保管、處 | 第四款 | 基金保管機構：指_____，本於信託關係，擔任本契約受託人，依經理公司之運用指示從事保管、處分、收 | 明訂基金保管機構名稱。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|---------------|--|---------------|--|--|
| | 分、收付本基金，並依證券投資信託及顧問法及本契約辦理相關基金保管業務之信託公司或兼營信託業務之銀行。 | | 付本基金，並依證券投資信託及顧問法及本契約辦理相關基金保管業務之信託公司或兼營信託業務之銀行。 | |
| <u>第五款</u> | <u>國外受託保管機構：指依其與基金保管機構間委託保管契約暨本基金投資所在國或地區相關法令規定，受基金保管機構複委託，保管本基金存放於國外資產之金融機構。</u> | | (新增) | 本基金投資海外有價證券，配合實務操作增列國外受託保管機構定義。以下款次依序調整。 |
| 第 <u>九</u> 款 | 本基金受益憑證發行日：指經理公司發行並 <u>以帳簿劃撥方式</u> 首次交付本基金受益憑證之日。 | 第 <u>八</u> 款 | 本基金受益憑證發行日：指經理公司發行並首次交付本基金受益憑證之日。 | 配合本基金受益憑證採無實體發行，爰修正部分文字。 |
| 第 <u>十三</u> 款 | 營業日：指 <u>經理公司總公司營業所在縣市之證券市場營業日。但本基金投資比重達本基金淨資產價值一定比例之投資所在國或地區之證券交易市場遇例假日時，視為非營業日。前述所稱「一定比例」及其計算方式依最新公開說明書規定辦理。</u> | 第 <u>十二</u> 款 | 營業日：指 <u>本國</u> 證券市場 <u>交易</u> 日。 | 本基金投資海外有價證券，故配合本基金實務作業修訂。 |
| 第 <u>十五</u> 款 | 計算日：指經理公司依本契約規定，計算本基金淨資產價值之營業日。 <u>本基金每營業日之淨資產價值於所有投資所在國或地區交易完成後計算之。</u> | 第 <u>十四</u> 款 | 計算日：指經理公司依本契約規定，計算本基金淨資產價值之營業日。 | 本基金投資海外有價證券，配合實務作業增訂部分文字。 |
| | (刪除) | 第 <u>十五</u> 款 | <u>收益平準金：指自本基金成立日起，計算日之每受益權單位淨資產價值中，相當於原受益人可分配之收益金額。</u> | 配合實務作業刪除，其後款次依序調整。 |
| 第 <u>十六</u> 款 | 買回日：指受益憑證買回申請書及其相關文件之書面、 <u>電子資料或其他約定方式</u> 到達經理公司或公開說明書所載基金銷售機構之次一營業日。 | 第 <u>十六</u> 款 | 買回日：指受益憑證買回申請書及其相關文件之書面或電子資料到達經理公司或公開說明書所載基金銷售機構之次一營業日。 | 酌作文字修訂。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|---|--------|---|--|
| 第十九款 | 證券集中保管事業：指依 <u>本基金投資所在國或地區</u> 法令規定得辦理有價證券集中保管業務之機構。 | 第十九款 | 證券集中保管事業：指依法令規定得辦理有價證券集中保管業務之機構。 | 本基金投資海外有價證券，配合本基金操作實務增列相關文字。 |
| 第二十款 | 票券集中保管事業：依 <u>本基金投資所在國或地區</u> 法令規定得辦理票券集中保管業務之機構。 | 第二十款 | 票券集中保管事業：依法令規定得辦理票券集中保管業務之機構。 | 同上。 |
| 第二十一款 | <u>證券交易市場：指由本基金投資所在國或地區證券交易所、店頭市場或得辦理類似業務之公司或機構提供交易場所，供證券商買賣或交易有價證券之市場。</u> | | (新增) | 本基金投資海外有價證券，配合實務操作增訂證券交易市場定義。以下款次依序調整。 |
| 第二十二款 | 證券交易所：指 <u>臺灣證券交易所股份有限公司及其他本基金投資所在國或地區之證券交易所</u> 。 | 第二十一款 | 證券交易所：指 <u>台灣證券交易所股份有限公司</u> 。 | 本基金投資國內外有價證券，配合本基金操作實務增列相關文字。 |
| 第二十三款 | <u>店頭市場：指財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心及金管會所核准投資之外國店頭市場。</u> | 第二十二款 | <u>證券櫃檯買賣中心：指財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心。</u> | 同上。 |
| 第二十八款 | 收益分配基準日：指經理公司為分配收益計算 <u>各分配收益類別</u> 每受益權單位可分配收益之金額，而訂定之計算標準日。 | 第二十七款 | 收益分配基準日：指經理公司為分配收益計算每受益權單位可分配收益之金額，而訂定之計算標準日。 | 依本基金所訂各類型受益權單位之性質修正之。 |
| 第二十九款 | <u>各類型受益權單位：指本基金所發行之各類型受益權單位，分別為 A 類型新臺幣計價受益權單位、B 類型新臺幣計價受益權單位、NB 類型新臺幣計價受益權單位、A 類型美元計價受益權單位、B 類型美元計價受益權單位、NB 類型美元計價受益權單位、B 類型澳幣計價受益權單位及 NB 類型澳幣計價受益權</u> | | (新增) | 明訂本基金各類型受益權單位之定義。以下款次依序調整。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------------|---|--------|-------------------------------|---------------------------------|
| | <u>單位。A 類型各計價類別受益權單位為表彰不予分配收益之受益權單位；B 類型各計價類別受益權單位及 NB 類型各計價類別受益權單位為表彰可分配收益之受益權單位。</u> | | | |
| <u>第三十款</u> | <u>A 類型各計價類別受益權單位：係 A 類型新臺幣計價受益權單位及 A 類型美元計價受益權單位。</u> | | (新增) | 明訂 A 類型各計價類別受益權單位之定義。以下款次依序調整。 |
| <u>第三十一款</u> | <u>B 類型各計價類別受益權單位：係 B 類型新臺幣計價受益權單位、B 類型美元計價受益權單位及 B 類型澳幣計價受益權單位。</u> | | (新增) | 明訂 B 類型各計價類別受益權單位之定義。以下款次依序調整。 |
| <u>第三十二款</u> | <u>NB 類型各計價類別受益權單位：係指本基金所發行各類型適用遞延手續費之受益權單位，分別為 NB 類型新臺幣計價受益權單位、NB 類型美元計價受益權單位及 NB 類型澳幣計價受益權單位。</u> | | (新增) | 明訂 NB 類型各計價類別受益權單位之定義。以下款次依序調整。 |
| <u>第三十三款</u> | <u>新臺幣計價受益權單位：指 A 類型新臺幣計價受益權單位、B 類型新臺幣計價受益權單位及 NB 類型新臺幣計價受益權單位。</u> | | (新增) | 明訂新臺幣計價受益權單位之定義。以下款次依序調整。 |
| <u>第三十四款</u> | <u>外幣計價受益權單位：指 A 類型美元計價受益權單位、B 類型美元計價受益權單位、NB 類型美元計價受益權單位、B 類型澳幣計價受益權單位及 NB 類型澳幣計價受益權單位。</u> | | (新增) | 明訂本基金外幣計價受益權單位之定義。以下款次依序調整。 |
| <u>第三十五款</u> | <u>各分配收益類別受益權單位：指本基金所發行各類型分配收益之受益權單位，分別為 B 類型新臺幣計價受益權單位、B 類型美元計價受益權單位、B 類型澳幣計價受益權單位、NB 類型</u> | | (新增) | 明訂各分配收益類別受益權單位之定義。以下款次依序調整。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------------|---|--------------|---|--|
| | <u>新臺幣計價受益權單位、NB 類型美元計價受益權單位及 NB 類型澳幣計價受益權單位。</u> | | | |
| <u>第三十六款</u> | <u>基準貨幣：指用以計算本基金淨資產價值之貨幣單位，本基金基準貨幣為新臺幣。</u> | | (新增) | 明訂基準貨幣之定義。以下款次依序調整。 |
| <u>第三十七款</u> | <u>基準受益權單位：指用以換算各類型受益權單位，計算本基金總受益權單位數之依據，本基金基準受益權單位為新臺幣計價受益權單位。</u> | | (新增) | 明訂本基金基準受益權單位為新臺幣計價受益權單位，以下款次依序調整。 |
| <u>第三十九款</u> | 問題發行公司：指本基金持有之公司債發行公司具有 <u>金管會發佈</u> 之「問題公司債處理規則」所定事由者。 | <u>第二十九款</u> | 問題發行公司：指本基金持有之公司債發行公司具有 <u>附件一</u> 「問題公司債處理規則」所定事由者。 | 現行法令已有「問題公司債處理規則」，爰不再另行增訂附件。 |
| 第二條 | 本基金名稱及存續期間 | 第二條 | 本基金名稱及存續期間 | |
| 第一項 | 本基金為 <u>多重資產型並分別以新臺幣、美元及澳幣計價</u> 之開放式基金，定名為 <u>中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金</u> 。 | 第一項 | 本基金為 <u>平衡</u> 型之開放式基金，定名為（經理公司簡稱）（ <u>基金名稱</u> ） <u>平衡</u> 證券投資信託基金。 | 明訂本基金類型、計價幣別及名稱。 |
| 第二項 | 本基金之存續期間為不定期限；本契約終止時，本基金存續期間即為屆滿。 | 第二項 | 本基金之存續期間為不定期限；本契約終止時，本基金存續期間即為屆滿。 <u>或本基金之存續期間為</u> ； <u>本基金存續期間屆滿或有本契約應終止情事時，本契約即為終止。</u> | 本基金之存續期間為不定期限，爰刪除信託契約範本部分文字。 |
| 第三條 | 本基金總面額 | 第三條 | 本基金總面額 | |
| 第一項 | 本基金首次淨發行總面額最高為 <u>等值</u> 新臺幣 <u>貳佰億元</u> ，最低為 <u>等值</u> 新臺幣 <u>參億元</u> 。 <u>淨發行受益權單位總數最高為貳拾億個基準受益權單位。其中，</u> <u>(一)新臺幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為新臺幣壹佰億元，每受益權</u> | 第一項 | <u>【投資於國內外者適用】</u> 本基金首次淨發行總面額最高為新臺幣____元，最低為新臺幣____元（ <u>不得低於新臺幣參億元</u> ）。每受益權單位面額為新臺幣壹拾元。 <u>淨發行受益權單位總數最高為</u> 單位。 <u>經理公司募集</u> <u>本基金，經金管會核准或生效</u> | 明訂本基金各計價幣別受益權單位最高淨發行總額、面額，爰修訂文字。追加募集之相關規定明訂於 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|------------|---|--------|---|--|
| | <p>單位面額為新臺幣壹拾元。<u>新臺幣計價受益權單位淨發行受益權單位總數最高為壹拾億個基準受益權單位。</u></p> <p><u>(二)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伍拾億元，每受益權單位面額為美元壹拾元。美元計價受益權單位淨發行受益權單位總數最高為伍億個基準受益權單位。</u></p> <p><u>(三)澳幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣伍拾億元，每受益權單位面額為澳幣壹拾元。澳幣計價受益權單位淨發行受益權單位總數最高為伍億個基準受益權單位。</u></p> | | <p><u>後，符合下列條件者，得辦理追加募集：</u></p> <p><u>(一)自開放買回之日起至申報送件日屆滿一個月。</u></p> <p><u>(二)申報日前五個營業日平均已發行單位數占原申請核准發行單位數之比率達百分之九十五以上。</u></p> <p><u>【投資於國內者適用】本基金首次淨發行總面額最低為新臺幣元（不得低於新臺幣參億元）。每受益權單位面額為新臺幣壹拾元。</u></p> | 本條第三項。 |
| <u>第二項</u> | <u>有關各類型受益權單位與基準受益權單位之換算比率及各類型受益權單位首次淨發行總數詳公開說明書。</u> | | (新增) | 明訂本基金各類型受益權單位首次淨發行總數將於公開說明書揭露。以下項次依序調整。 |
| <u>第三項</u> | <u>經理公司募集本基金，經金管會核准或申報生效後，申報日前五個營業日新臺幣計價受益權單位之平均已發行基準受益權單位數占原新臺幣計價受益權單位申請核准發行基準受益權單位數之比率達百分之八十以上；或外幣計價受益權單位之平均已發行基準受益權單位數占原外幣計價受益權單位申請核准發行基準受益權單位數之比率達百分之八十以上者，</u> | | (新增) | 依證券投資信託事業募集證券投資信託基金處理準則第8條及第12條之規定，爰增訂本基金追加募集及申報生效之規定。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|---|--------|---|---|
| | <u>得辦理追加募集。如有關法令或規定修正時，從其規定。</u> | | | |
| 第四項 | 本基金經金管會核准或申報生效募集後，除法令另有規定外，應於核准或申報生效通知函送達日起六個月內開始募集，自開始募集日起三十日內應募足本條第一項規定之最低淨發行總面額。在上開期間內募集之受益憑證淨發行總面額已達最低淨發行總面額而未達本條第一項最高淨發行總面額部分，於上開期間屆滿後，仍得繼續發行受益憑證銷售之。募足首次最低淨發行總面額或新臺幣計價受益權單位最高淨發行總面額或外幣計價受益權單位最高淨發行總面額後，經理公司應檢具清冊(包括受益憑證申請人姓名、受益權單位數及金額)及相關書件向金管會申報，追加發行時亦同。 | 第二項 | <p>【投資於國內外者適用】本基金經金管會核准募集後，除法令另有規定外，應於申請核准通知函送達日起六個月內開始募集，自開始募集日起三十日內應募足前項規定之最低淨發行總面額。在上開期間內募集之受益憑證淨發行總面額已達最低淨發行總面額而未達前項最高淨發行總面額部分，於上開期間屆滿後，仍得繼續發行受益憑證銷售之。募足首次最低淨發行總面額及最高淨發行總面額後，經理公司應檢具清冊(包括受益憑證申請人姓名、受益權單位數及金額)及相關書件向金管會申報，追加發行時亦同。</p> <p>【投資於國內者適用】本基金經金管會核准募集後，除法令另有規定外，應於申請核准通知函送達日起六個月內開始募集，自開始募集日起三十日內應募足前項規定之最低淨發行總面額。在上開期間內募集之受益憑證淨發行總面額已達最低淨發行總面額，本基金於上開期間屆滿後，仍得繼續發行受益憑證銷售之。募足首次最低淨發行總面額後，經理公司應檢具清冊(包括受益憑證申請人姓名、受益權單位數及金額)及相關書件向金管會申報。</p> | 依證券投資信託事業募集證券投資信託基金處理準則第12條之規定，爰修訂本基金申報生效之規定。 |
| 第五項 | 本基金之各類型受益權，按各類型已發行受益權單位總數，平均分割；同類型每一受益權單位有同等之權利，即本金受償權、收益之分配權(限各分配收益類別受益權單位之受益人享有收益之分配權)、受益人會 | 第三項 | 本基金之受益權，按已發行受益權單位總數，平均分割；每一受益權單位有同等之權利，即本金受償權、收益之分配權、受益人會議之表決權及其他依本契約或法令規定之權利。 | 配合本基金分為A類型各計價類別受益權單位為表彰不予分配收益之受益權單位，B類型各計價 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|------------|---|------------|---|--|
| | 議之表決權及其他依本契約或法令規定之權利。 | | | 類別受益權單位及 NB 類型各計價類別受益權單位為表彰可分配收益之受益權單位，爰修訂文字。 |
| 第四條 | 受益憑證之發行 | 第四條 | 受益憑證之發行 | |
| 第一項 | 經理公司發行受益憑證，應經金管會之事先核准或申報生效後，於開始募集前於日報或依金管會所指定之方式辦理公告。本基金成立前，不得發行受益憑證，本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日。 | 第一項 | 經理公司發行受益憑證，應經金管會之事先核准後，於開始募集前於日報或依金管會所指定之方式辦理公告。本基金成立前，不得發行受益憑證，本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日。 | 依「證券投資信託事業募集證券投資信託基金處理準則」第 3 條規定修訂之。 |
| <u>第二項</u> | <u>本基金受益憑證分下列各類型發行，分別為 A 類型新臺幣計價受益憑證、B 類型新臺幣計價受益憑證、NB 類型新臺幣計價受益憑證、A 類型美元計價受益憑證、B 類型美元計價受益憑證、NB 類型美元計價受益憑證、B 類型澳幣計價受益憑證、NB 類型澳幣計價受益憑證。</u> | | (新增) | 明訂本基金受益憑證之類型。其後項次依序調整。 |
| 第三項 | 本基金各類型受益憑證分別表彰各類型受益權，每一類型之每一受益憑證所表彰之受益權單位數，以四捨五入之方式計算至小數點以下第二位。 | 第二項 | 受益憑證表彰受益權，每一受益憑證所表彰之受益權單位數，以四捨五入之方式計算至小數點以下第___位。 <u>受益人得請求分割受益憑證，但分割後換發之每一受益憑證，其所表彰之受益權單位數不得低於___單位。</u> | 明訂本基金各類型受益權單位數之計算方式。另本基金受益憑證採無實體發行，爰刪除有關受益憑證換發之規定。 |
| 第四項 | 本基金各類型受益憑證為記名式，採無實體發行，不印製實體受益憑證。 | 第三項 | 本基金受益憑證為記名式。 | 本基金受益憑證採無實體發行，爰修訂本項文字。 |
| | (刪除) | <u>第七項</u> | <u>本基金除採無實體發行者，應依</u> | 本基金受益憑 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|------------|---|------------|--|---------------------------------------|
| | | | <u>第十項規定辦理外，經理公司應於本基金成立日起三十日內依金管會規定格式及應記載事項，製作實體受益憑證，並經基金保管機構簽署後發行。</u> | 證採無實體發行，不印製實體受益憑證，爰刪除本項。以下項次依序調整。 |
| | (刪除) | <u>第八項</u> | <u>受益憑證應編號，並應記載證券投資信託基金管理辦法規定應記載之事項。</u> | 同上。 |
| <u>第八項</u> | 本基金受益憑證發行日後，經理公司應於基金保管機構收足申購價金之日起，於七個營業日內 <u>以帳簿劃撥方式</u> 交付受益憑證予申購人。 | <u>第九項</u> | 本基金受益憑證發行日後，經理公司應於基金保管機構收足申購價金之日起，於七個營業日內 <u>依規定製作並</u> 交付受益憑證予申購人。 | 本基金受益憑證採無實體發行，並以帳簿劃撥方式交付受益憑證，爰修正部分文字。 |
| <u>第九項</u> | 本基金受益憑證以無實體發行，應依下列規定辦理： (以下略) | <u>第十項</u> | 本基金受益憑證以無實體發行 <u>時</u> ，應依下列規定辦理： (以下略) | 酌修文字。 |
| <u>第五條</u> | <u>受益權單位之申購</u> | <u>第五條</u> | <u>受益權單位之申購</u> | |
| 第一項 | 本基金 <u>各類型受益憑證</u> 每受益權單位之申購價金， <u>均</u> 包括發行價格及申購手續費，申購手續費由經理公司訂定。 <u>投資人申購本基金，申購價金應以所申購受益權單位之計價貨幣支付，涉及結匯部分並應依「外匯收支或交易申報辦法」之規定辦理結匯事宜，或亦得以其本人外匯存款戶轉帳支付申購價金。</u> | 第一項 | 本基金每受益權單位之申購價金包括發行價格及申購手續費，申購手續費由經理公司訂定。 | 配合本基金分為各類型受益權單位及多幣別基金之外幣級別實務作業，爰增修文字。 |
| 第二項 | 本基金 <u>各類型受益憑證</u> 每受益權單位之發行價格如下： (一) 本基金成立日前(不含當日)， <u>各類型受益憑證</u> 每受益權單位 <u>以面額為</u> 發行價格。 (二) 本基金成立日起， <u>各類型受益憑證</u> 每受益權單位之發行價格為申購日當日 <u>該類型受益憑</u> | 第二項 | 本基金每受益權單位之發行價格如下： (一) 本基金成立日前(不含當日)，每受益權單位之 <u>發行價格為新臺幣壹拾元</u> 。 (二) 本基金成立日起，每受益權單位之發行價格為申購日當日每受益權單位淨資產價值。 | 配合本基金分為新臺幣及外幣計價類別，爰修訂文字。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|--|--------|--|--|
| | <p><u>證每受益權單位淨資產價值。惟成立日前尚未銷售之各類別受益權單位，其首次銷售日當日之發行價格依其面額。</u></p> <p><u>(三)本基金成立後，部分類型受益權單位之淨資產價值為零者，該類型每受益權單位之發行價格，為經理公司於經理公司網站揭露之銷售價格。前述銷售價格詳公開說明書。</u></p> | | | |
| 第三項 | <p>本基金<u>各類型受益憑證</u>每受益權單位之發行價格乘以申購單位數所得之金額為發行價額，發行價額歸本基金資產。</p> | 第三項 | <p>本基金每受益權單位之發行價格乘以申購單位數所得之金額為發行價額，發行價額歸本基金資產。</p> | <p>配合本基金分為新臺幣及外幣計價類別，爰修訂文字。</p> |
| 第四項 | <p>本基金<u>各類型</u>受益憑證申購手續費<u>(含遞延手續費)</u>不列入本基金資產，每受益權單位之申購手續費<u>(含遞延手續費)</u>最高不得超過發行價格之百分之<u>三</u>。本基金<u>各類型受益權單位之申購手續費(含遞延手續費)</u>依最新公開說明書規定。</p> | 第四項 | <p>本基金受益憑證申購手續費不列入本基金資產，每受益權單位之申購手續費最高不得超過發行價格之百分之<u> </u>。本基金申購手續費依最新公開說明書規定。</p> | <p>配合本基金分為各類型受益權單位，爰修訂文字。另明訂申購手續費收費標準。</p> |
| 第七項 | <p>申購人應於申購當日將基金申購書件<u>交付</u>經理公司<u>並由</u>申購人將申購價金直接匯撥至基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶。投資人透過基金銷售機構以特定金錢信託方式申購基金，應於申購當日將申請書件及申購價金交付<u>基金銷售機構</u>。除<u>經理公司及經理公司所委任並以自己名義為投資人申購基金之基金銷售機構得收受申購價金外，其他基金銷售機構僅得收受申購書件，申購人應依該基金銷售機構之指示，將申購價金直接匯撥至基金保管機構設立之</u></p> | 第七項 | <p>申購人應於申購當日將基金申購書件<u>併同申購價金</u>交付經理公司<u>或</u>申購人將申購價金直接匯撥至基金帳戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶。投資人透過特定金錢信託方式申購基金，應於申購當日將申請書件及申購價金交付<u>銀行或證券商</u>。除第八項、<u>第九項情形外</u>，經理公司應以申購人申購價金進入基金帳戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶當日淨值為計算標準，計算申購單位數。</p> | <p>配合本基金實務作業酌作文字修訂。</p> |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|--|--------|--|-----|
| | <p><u>基金專戶。另除本條第八項至第十項情形外經理公司應以申購人申購價金進入基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶當日淨值為計算標準，計算申購單位數。</u></p> | | | |
| 第八項 | <p>申購本基金新臺幣計價受益權單位，<u>基金銷售機構以自己名義為投資人</u>申購基金，或<u>投資人</u>於申購當日透過金融機構帳戶扣繳<u>新臺幣計價受益權單位</u>之申購款項時，金融機構如於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前將申購價金匯撥基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶者，<u>或該等機構因依銀行法第 47-3 條設立之金融資訊服務事業跨行網路系統之不可抗力情事致申購款項未於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前匯撥至基金專戶者</u>，亦以申購當日淨值計算申購單位數。</p> | 第八項 | <p>申購本基金新臺幣計價受益權單位，<u>投資人</u>以<u>特定金錢信託方式</u>申購基金，或於申購當日透過金融機構帳戶扣繳申購款項時，金融機構如於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前將申購價金匯撥基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。</p> | 同上。 |
| 第九項 | <p>申購本基金外幣計價受益權單位，<u>基金銷售機構以自己名義為投資人</u>申購基金，或<u>投資人</u>於申購當日透過金融機構帳戶扣繳外幣計價受益權單位之申購款項時，金融機構如已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前將申購價金指示匯撥，且於受理申購或扣款之次一營業日經理公司確認申購款項已匯入基金專戶或取得金融機構提供已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前指示匯撥之匯款證明文件者，亦以</p> | 第九項 | <p>申購本基金外幣計價受益權單位，<u>投資人</u>以<u>特定金錢信託方式</u>申購基金，或於申購當日透過金融機構帳戶扣繳外幣申購款項時，金融機構如已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前將申購價金指示匯撥，且於受理申購或扣款之次一營業日經理公司確認申購款項已匯入基金專戶或取得金融機構提供已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前指示匯撥之匯款證明文件者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。經理公司委由證券集中保管</p> | 同上。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|-------------|--|--------|--|--|
| | <p>申購當日淨值計算申購單位數。經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時，金融機構如已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前依該事業指定之方式將申購價金指示匯撥至該事業指定之銀行帳戶，且該事業確認金融機構已將申購款項匯入其指定之銀行帳戶或取得金融機構提供已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前指示匯撥之匯款證明文件者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。</p> | | <p>事業辦理基金款項收付時，金融機構如已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前依該事業指定之方式將申購價金指示匯撥至該事業指定之銀行帳戶，且該事業確認金融機構已將申購款項匯入其指定之銀行帳戶或取得金融機構提供已於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前指示匯撥之匯款證明文件者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。</p> | |
| <u>第十項</u> | <p><u>基金銷售機構之款項收付作業透過證券集中保管事業辦理者，該事業如已於受理申購或扣款之次一營業日前將申購價金指示匯撥，且於受理申購或扣款之次一營業日由經理公司確認申購款項已匯入基金專戶，或取得該事業提供已於受理申購或扣款之次一營業日前指示匯撥之匯款證明文件者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。</u></p> | | (新增) | <p>配合中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會證券投資信託基金募集發行銷售及其申購或買回作業程序第18條增訂。</p> |
| <u>第十一項</u> | <p><u>受益人申請於經理公司不同基金之轉申購，經理公司應以該買回價款實際轉入所申購基金專戶時當日之淨值為計價基準，計算所得申購之單位數。受益人申請買回基金並同時申請於次一營業日申購同一基金，經理公司得以該次一營業日之淨值為計價基準，計算所得申購之單位數。受益人不得申請於經理公司同一基金或不同基金新臺幣計價受益權單位與外幣計價受益權單位間之轉申</u></p> | | (新增) | 同上。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------------------|--|-------------------|---|--|
| | <p><u>購。轉申購基金相關事宜悉依同業公會證券投資信託基金募集發行銷售及其申購或買回作業程序及中央銀行規定辦理。</u></p> | | | |
| <p><u>第十三項</u></p> | <p>自募集日起<u>至成立日(含當日)</u>止，申購人每次申購<u>各類型受益權單位</u>之最低發行價額如下，但以經理公司任一基金之買回價金轉申購或透過金融機構特定金錢信託、保險公司投資型保單或券商財富管理帳戶方式申購，或與經理公司另有約定外，不在此限。前開期間之後，依最新公開說明書之規定辦理：</p> <p><u>(一)A 類型新臺幣計價受益權單位為新臺幣壹萬元整；B 類型新臺幣計價受益權單位為新臺幣壹拾萬元整；NB 類型新臺幣計價受益權單位為新臺幣壹拾萬元整。</u></p> <p><u>(二)A 類型美元計價受益權單位為美元壹仟元整；B 類型美元計價受益權單位為美元參仟元整；NB 類型美元計價受益權單位為美元參仟元整。</u></p> <p><u>(三)B 類型澳幣計價受益權單位為澳幣伍仟元整；NB 類型澳幣計價受益權單位為澳幣伍仟元整。</u></p> | <p><u>第八項</u></p> | <p>自募集日起_____日<u>內</u>，申購人每次申購之最低發行價額<u>為新臺幣_____元整</u>，前開期間之後，依最新公開說明書之規定辦理。</p> | <p>明訂募集期間申購人每次申購各類型受益憑證每受益權單位之最低發行價額。</p> |
| <p><u>第十四項</u></p> | <p><u>經理公司對受益權單位數之銷售應予適當控管，遇有申購金額超過最高得發行總面額時，經理公司及各基金銷售機構應依申購人申購時間之順序公正處理之。</u></p> | | <p>(新增)</p> | <p>配合基金募集發行銷售及其申購或買回作業程序第 13 條之規定增訂本項。</p> |
| <p><u>第六條</u></p> | <p><u>本基金受益憑證之簽證</u></p> | <p><u>第六條</u></p> | <p><u>本基金受益憑證之簽證</u></p> | |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|------------|--|------------|---|-----------------------------------|
| | <u>本基金不印製表彰受益權之實體受益憑證，免辦理簽證。</u> | 第一項 | <u>發行實體受益憑證，應經簽證。</u> | 配合本基金採無實體發行修訂本條文字。 |
| | (刪除) | 第二項 | <u>本基金受益憑證之簽證事項，準用「公開發行公司發行股票及公司債券簽證規則」規定。</u> | 同上。 |
| 第七條 | 本基金之成立與不成立 | 第七條 | 本基金之成立與不成立 | |
| 第一項 | 本基金之成立條件，為依本契約第三條第 <u>四</u> 項之規定，於開始募集日起三十天內 <u>各類型受益權單位合計</u> 募足最低淨發行總面額等值新臺幣 <u>參億</u> 元整。 | 第一項 | 本基金之成立條件，為依本契約第三條第 <u>二</u> 項之規定，於開始募集日起三十天內募足最低淨發行總面額新臺幣_____元整。 | 明訂本基金成立條件。 |
| 第三項 | 本基金不成立時，經理公司應立即指示基金保管機構，於自本基金不成立日起十個營業日內，以申購人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式，退還申購價金及加計自基金保管機構收受申購價金之日起至基金保管機構發還申購價金之前一日止，按基金保管機構活期存款利率計算之利息。 <u>新臺幣計價受益權單位</u> 利息計至新臺幣「元」，不滿壹元者，四捨五入。 <u>外幣計價受益權單位利息之計算方式及位數依基金保管機構計價幣別外匯活期存款利息計算方式辦理，經理公司並應於公開說明書揭露。</u> | 第三項 | 本基金不成立時，經理公司應立即指示基金保管機構，於自本基金不成立日起十個營業日內，以申購人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式，退還申購價金及加計自基金保管機構收受申購價金之日起至基金保管機構發還申購價金之前一日止，按基金保管機構活期存款利率計算之利息。利息計至新臺幣「元」，不滿壹元者，四捨五入。 | 配合實務作業修訂。 |
| 第八條 | 受益憑證之轉讓 | 第八條 | 受益憑證之轉讓 | |
| 第二項 | 受益憑證之轉讓，非 <u>經經理公司或其指定之事務代理機構</u> 將受讓人姓名或名稱、住所或居所記載於受益人名簿，不得對抗經理公司或基金保管機構。 | 第二項 | 受益憑證之轉讓，非 <u>將受讓人之姓名或名稱記載於受益憑證，並</u> 將受讓人姓名或名稱、住所或居所記載於受益人名簿，不得對抗經理公司或基金保管機構。 | 本基金受益憑證採無實體發行，爰刪除受益憑證記載之規定，並酌修文字。 |
| | (刪除) | 第三項 | <u>受益憑證為有價證券，得由受益人背書交付自由轉讓。受益憑證</u> | 本基金受益憑證採無實體發 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|------------|--|------------|---|---|
| | | | <u>得分割轉讓，但分割轉讓後換發之每一受益憑證，其所表彰之受益權單位數不得低於 單位。</u> | 行，毋須以背書交付方式轉讓，亦無換發受益憑證需要，爰予刪除，以下項次依序調整。 |
| 第九條 | 本基金之資產 | 第九條 | 本基金之資產 | |
| 第一項 | 本基金全部資產應獨立於經理公司及基金保管機構自有資產之外，並由基金保管機構本於信託關係，依經理公司之運用指示從事保管、處分、收付本基金之資產。本基金資產應以「 <u>華南商業銀行</u> 受託保管 <u>中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金專戶</u> 」名義，經金管會申請核准或申報生效後登記之，並得簡稱為「 <u>中國信託亞太實質收息多重資產基金專戶</u> 」。基金保管機構並應於外匯指定銀行依本基金所選定之計價幣別開立外匯存款專戶。但本基金於中華民國境外之資產，得依資產所在國或地區法令或基金保管機構與國外受託保管機構間契約之約定辦理。 | 第一項 | 本基金全部資產應獨立於經理公司及基金保管機構自有資產之外，並由基金保管機構本於信託關係，依經理公司之運用指示從事保管、處分、收付本基金之資產。本基金資產應以「_____受託保管_____證券投資信託基金專戶」名義，經金管會核准後登記之，並得簡稱為「_____基金專戶」。 | 1.明訂本基金專戶名稱與簡稱。 2.增訂本基金應配合計價幣別開立獨立外匯存款專戶。 3.依本基金投資範圍增訂但書規定。 |
| 第四項 第四款 | 每次收益分配總金額獨立列帳後給付前所生之利息。 <u>(僅各分配收益類別受益權單位之受益人可享有之收益分配)。</u> | 第四項 第四款 | 每次收益分配總金額獨立列帳後給付前所生之利息。 | 明訂僅各分配收益類別受益權單位可享有之收益分配。 |
| <u>第五項</u> | <u>因運用本基金所生之外匯兌換損益，由本基金承擔。</u> | | (新增) | 本基金投資國內外有價證券，爰增訂本項文字。以下項次依序調整。 |
| 第十條 | 本基金應負擔之費用 | 第十條 | 本基金應負擔之費用 | |
| 第一項 | 依本契約規定運用本基金所生 | 第一項 | 依本契約規定運用本基金所生之 | 本基金保管費 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|---|--------|---|--|
| 第一款 | <p>之經紀商佣金、交易手續費等直接成本及必要費用；包括但不限於為完成基金投資標的之交易或交割費用、由股務代理機構、證券交易所或政府等其他機構或第三人所收取之費用及基金保管機構得為履行本契約之義務，透過票券集中保管事業、中央登錄公債、投資所在國<u>或地區</u>相關證券交易<u>市場</u>、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等機構或系統處理或保管基金相關事務所生之費用；</p> | 第一款 | <p>經紀商佣金、交易手續費等直接成本及必要費用；包括但不限於為完成基金投資標的之交易或交割費用、由股務代理機構、證券交易所或政府等其他機構或第三人所收取之費用及基金保管機構得為履行本契約之義務，透過票券集中保管事業、中央登錄公債、投資所在國相關證券交易<u>所</u>、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等機構或系統處理或保管基金相關事務所生之費用； <u>【保管費採固定費率者適用】依本契約規定運用本基金所生之經紀商佣金、交易手續費等直接成本及必要費用；包括但不限於為完成基金投資標的之交易或交割費用、由股務代理機構、證券交易所或政府等其他機構或第三人所收取之費用及基金保管機構得為履行本契約之義務，透過證券集中保管事業、票券集中保管事業、中央登錄公債、投資所在國相關證券交易所、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等機構或系統處理或保管基金相關事務所生之費用；【保管費採變動費率者適用】</u></p> | <p>採固定費率，爰刪除保管費採變動費率之相關文字，另本基金投資國內外有價證券，爰酌修文字。</p> |
| 第一項第六款 | <p>除經理公司或基金保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，經理公司為經理本基金或基金保管機構為保管、處分、辦理本基金短期借款及收付本基金資產，對任何人為訴訟上或非訴訟上之請求所發生之一切費用(包括但不限於律師費)，未由第三人負擔者，或經理公司依本契約第十二條第十二項規定，或基金保管機構依本契約</p> | 第一項第六款 | <p>除經理公司或基金保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，經理公司為經理本基金或基金保管機構為保管、處分、辦理本基金短期借款及收付本基金資產，對任何人為訴訟上或非訴訟上之請求所發生之一切費用(包括但不限於律師費)，未由第三人負擔者，或經理公司依本契約第十二條第十二項規定，或基金保管機構依本契約第十三條第<u>四</u>項、第</p> | <p>配合信託契約項次調整，爰修訂部分文字。</p> |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|------------|--|------------|--|---------------------------------|
| | 第十三條第六項、第十二項及第十三項規定代為追償之費用(包括但不限於律師費)，未由被追償人負擔者 | | 十項及第十一項規定代為追償之費用(包括但不限於律師費)，未由被追償人負擔者； | |
| 第二項 | 本基金各類型受益權單位合計任一曆日淨資產價值低於等值新臺幣參億元時，除前項第(一)款至第(四)款所列支出及費用仍由本基金負擔外，其它支出及費用均由經理公司負擔。於計算前述各類型受益權單位合計淨資產價值金額時，外幣計價之受益權單位部分，應依本契約第三十條第二項規定換算為新臺幣後，與新臺幣計價之受益權單位合併計算。 | 第二項 | 本基金任一曆日淨資產價值低於新臺幣參億元時，除前項第(一)款至第(四)款所列支出及費用仍由本基金負擔外，其它支出及費用均由經理公司負擔。 | 明訂各類型受益權單位於計算合計金額時，均以新臺幣作為基準貨幣。 |
| 第四項 | 本基金應負擔之支出及費用，於計算各類型受益權單位淨資產價值、收益分配(僅各分配收益類別受益權單位之受益人可享有之收益分配)或其他必要情形時，應分別計算各類型受益權單位應負擔之支出及費用。各類型受益權單位應負擔之支出及費用，依最新公開說明書之規定辦理。可歸屬於各類型受益權單位所產生之費用及損益，由各類型受益權單位投資人承擔。 | | (新增) | 明訂本基金各類型受益權單位應負擔支出及費用，應分別計算。 |
| 第十一條 | 受益人之權利、義務與責任 | 第十一條 | 受益人之權利、義務與責任 | |
| 第一項 第二款 | 收益分配權(僅限各分配收益類別受益權單位之受益人得享有並行使本款收益分配權)。 | 第一項 第二款 | 收益分配權。 | 明訂僅各分配收益類別受益權單位可享有之收益分配權。 |
| 第十二條 | 經理公司之權利、義務與責任 | 第十二條 | 經理公司之權利、義務與責任 | |
| 第三項 | 經理公司對於本基金資產之取得及處分有決定權，並應親自為之，除金管會另有規定外，不 | 第三項 | 經理公司對於本基金資產之取得及處分有決定權，並應親自為之，除金管會另有規定外，不得複委 | 本基金投資國內外有價證券，故增訂國 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|--|--------|--|------------------------------------|
| | 得複委任第三人處理。但經理公司行使其他本基金資產有關之權利，必要時得要求基金保管機構、 <u>國外受託保管機構或其代理人</u> 出具委託書或提供協助。經理公司就其他本基金資產有關之權利，得委任或複委任基金保管機構、 <u>國外受託保管機構</u> 或律師或會計師行使之；委任或複委任律師或會計師行使權利時，應通知基金保管機構。 | | 任第三人處理。但經理公司行使其他本基金資產有關之權利，必要時得要求基金保管機構出具委託書或提供協助。經理公司就其他本基金資產有關之權利，得委任或複委任基金保管機構或律師或會計師行使之；委任或複委任律師或會計師行使權利時，應通知基金保管機構。 | 外受託保管機構之規定。 |
| 第四項 | 經理公司在法令許可範圍內，就本基金有指示基金保管機構及 <u>國外受託保管機構</u> 之權，並得不定期盤點檢查本基金資產。經理公司並應依其判斷、金管會之指示或受益人之請求，在法令許可範圍內，採取必要行動，以促使基金保管機構依本契約規定履行義務。 | 第四項 | 經理公司在法令許可範圍內，就本基金有指示基金保管機構之權，並得不定期盤點檢查本基金資產。經理公司並應依其判斷、金管會之指示或受益人之請求，在法令許可範圍內，採取必要行動，以促使基金保管機構依本契約規定履行義務。 | 同上。 |
| 第六項 | 經理公司應於本基金開始募集三日前，或追加募集 <u>申報生效通知</u> 函送達之日起三日內，及公開說明書更新或修正後三日內，將公開說明書電子檔案向金管會指定之資訊申報網站進行傳輸。 | 第六項 | 經理公司應於本基金開始募集三日前，或追加募集 <u>核准</u> 函送達之日起三日內，及公開說明書更新或修正後三日內，將公開說明書電子檔案向金管會指定之資訊申報網站進行傳輸。 | 依「證券投資信託事業募集證券投資信託基金處理準則」第3條之規定修訂。 |
| 第七項 | 經理公司或基金銷售機構應於申購人交付申購申請書且完成申購價金之給付前，交付簡式公開說明書， <u>且應依申購人之要求，提供公開說明書</u> ，並於本基金之銷售文件及廣告內，標明已備有公開說明書與簡式公開說明書及可供索閱之處所。公開說明書之內容如有虛偽或隱匿情事者，應由經理公司及其負責人與其他在公開說明書 | 第七項 | 經理公司或基金銷售機構應於申購人交付申購申請書且完成申購價金之給付前，交付簡式公開說明書，並於本基金之銷售文件及廣告內，標明已備有公開說明書與簡式公開說明書及可供索閱之處所。公開說明書之內容如有虛偽或隱匿情事者，應由經理公司及其負責人與其他在公開說明書上簽章者，依法負責。 | 依「基金募集發行銷售及其申購或買回作業程序」第14條修正。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|---|--------|---|-------------------------------------|
| | 上簽章者，依法負責。 | | | |
| 第八項 | 經理公司必要時得修正公開說明書，並公告之， <u>除</u> 下列第(二)款至第(四)款向同業公會申報外，其餘款項應向金管會報備： | 第八項 | 經理公司必要時得修正公開說明書，並公告之，下列第二款至第四款向同業公會申報外，其餘款項應向金管會報備： | 酌修文字。 |
| 第八項第一款 | 依規定無須修正 <u>本</u> 契約而增列新投資標的及其風險事項者。 | 第八項第一款 | 依規定無須修正 <u>證券投資信託</u> 契約而增列新投資標的及其風險事項者。 | 酌修文字。 |
| 第八項第三款 | 申購手續費(<u>含遞延手續費</u>)。 | 第八項第三款 | 申購手續費。 | 依本基金實務作業修訂。 |
| 第八項第五款 | 配合 <u>本</u> 契約變動修正公開說明書內容者。 | 第八項第五款 | 配合 <u>證券投資信託</u> 契約變動修正公開說明書內容者。 | 酌修文字。 |
| 第九項 | 經理公司就證券之買賣交割或其他投資之行為，應符合中華民國 <u>及本基金投資所在國或地區</u> 證券市場之相關法令，經理公司並應指示其所委任之證券商，就為本基金所為之證券投資，應以符合中華民國 <u>及本基金投資所在國或地區</u> 證券市場買賣交割實務之方式為之。 | 第九項 | 經理公司就證券之買賣交割或其他投資之行為，應符合中華民國證券市場之相關法令，經理公司並應指示其所委任之證券商，就為本基金所為之證券投資，應以符合中華民國證券市場買賣交割實務之方式為之。 | 本基金投資國內外有價證券，爰修訂部分文字。 |
| 第十二項 | 經理公司得依本契約第十六條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及本契約規定行使權利及負擔義務。經理公司對於因可歸責於基金保管機構、 <u>國外受託保管機構、證券集中保管事業或票券集中保管事業</u> 之事由致本基金及(或)受益人所受之損害不負責任，但經理公司應代為追償。 | 第十二項 | 經理公司得依本契約第十六條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及本契約規定行使權利及負擔義務。經理公司對於因可歸責於基金保管機構之事由致本基金及(或)受益人所受之損害不負責任，但經理公司應代為追償。 | 依本基金實務作業修訂。 |
| 第十六項 | 本基金之資料訊息，除依法或依金管會指示或本契約另有訂定外，在公開前，經理公司或其受僱人應予保密，不得揭露於他人。 <u>惟於經理公司委託國外投資顧問公司提供本基金顧問服務範圍內，本基金之資料訊息(不包含任何個人資料)得揭</u> | 第十六項 | 本基金之資料訊息，除依法或依金管會指示或本契約另有訂定外，在公開前，經理公司或其受僱人應予保密，不得揭露於他人。 | 明訂本基金之資料訊息在公開前，對本基金之國外投資顧問公司揭露時之規定。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------------|---|-------------|--|---|
| | <u>露予該國外投資顧問公司，且該國外投資顧問公司就本基金之資料訊息亦需保密，不得再揭露予他人。</u> | | | |
| <u>第十九項</u> | <u>本基金得為受益人之權益由經理公司代為處理本基金投資所得相關稅務事務。</u> | | (新增) | 依 107.03.15 金管證投字第 1070105497 號函規定增訂之。以下項次依序調整。 |
| <u>第二十項</u> | <u>本基金各類型受益權單位合計淨資產價值低於等值新臺幣參貳億元時，經理公司應將淨資產價值及受益人人數告知申購人。於計算前述各類型受益權單位合計淨資產價值金額時，外幣計價之受益權單位部分，應依本契約第三十條第二項規定換算為新臺幣後，與新臺幣計價之受益權單位合併計算。</u> | <u>第十九項</u> | 本基金淨資產價值低於新臺幣參億元時，經理公司應將淨資產價值及受益人人數告知申購人。 | 明訂各類型受益權單位於計算合計金額時，均以新臺幣作為基準貨幣。 |
| <u>第二十二項</u> | <u>經理公司應於本基金公開說明書中揭露下列事項： (一)「本基金受益權單位分別以新臺幣、美元及澳幣為計價貨幣。」 (二)本基金各類型受益權單位之面額及各類型受益權單位與基準受益權單位之換算比率。</u> | | (新增) | 配合本基金分為新臺幣、美元及澳幣計價類別，爰明訂經理公司應於本基金公開說明書中揭露之內容。 |
| <u>第十三條</u> | <u>基金保管機構之權利、義務與責任</u> | <u>第十三條</u> | <u>基金保管機構之權利、義務與責任</u> | |
| <u>第二項</u> | <u>基金保管機構及其委託之國外受託保管機構應依證券投資信託及顧問法相關法令或本基金在國外之資產所在國或地區有關法令、本契約之規定暨金管會之指示，以善良管理人之注意義務及忠實義務，辦理本基金之開戶、保管、處分及收付本</u> | <u>第二項</u> | 基金保管機構應依證券投資信託及顧問法相關法令、本契約之規定暨金管會之指示，以善良管理人之注意義務及忠實義務，辦理本基金之開戶、保管、處分及收付本 | 依本基金投資範圍，酌修部分文字。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|-------------------|---|--------|---|---|
| | <p>基金之資產及本基金可分配收益專戶之款項，除本契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行本契約規定之義務，有故意或過失時，基金保管機構應與自己之故意或過失，負同一責任。基金保管機構因故意或過失違反法令或本契約約定，致生損害於本基金之資產者，基金保管機構應對本基金負損害賠償責任。</p> | | <p>表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行本契約規定之義務，有故意或過失時，基金保管機構應與自己之故意或過失，負同一責任。基金保管機構因故意或過失違反法令或本契約約定，致生損害於本基金之資產者，基金保管機構應對本基金負損害賠償責任。</p> | |
| <p><u>第四項</u></p> | <p><u>基金保管機構得委託國外金融機構為本基金國外受託保管機構，與經理公司指定之國外證券經紀商進行國外證券買賣交割手續，並保管本基金存放於國外之資產，及行使與該資產有關之權利。基金保管機構對國外受託保管機構之選任、監督及指示，依下列規定為之：</u></p> <p><u>(一)基金保管機構對國外受託保管機構之選任，應經經理公司同意。</u></p> <p><u>(二)基金保管機構對國外受託保管機構之選任或指示，因故意或過失而致本基金生損害者，應負賠償責任。</u></p> <p><u>(三)國外受託保管機構如因解散、破產或其他事由而不能繼續保管本基金國外資產者，基金保管機構應即另覓適格之國外受託保管機構。國外受託保管機構之更換，應經經理公司同意。</u></p> | | <p>(新增)</p> | <p>本基金投資國內外有價證券，故增訂基金保管機構對國外受託保管機構之選任、監督及指示規定，以下項次依序調整。</p> |
| <p><u>第五項</u></p> | <p><u>基金保管機構依本契約規定應履行之責任及義務，如委由國</u></p> | | <p>(新增)</p> | <p>本基金投資國內外有價證</p> |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|-------------------|---|-------------------|---|---|
| | <p><u>外受託保管機構處理者，基金保管機構就國外受託保管機構之故意或過失，應與自己之故意或過失負同一責任，如因而致損害本基金之資產時，基金保管機構應負賠償責任。國外受託保管機構之報酬由基金保管機構負擔。</u></p> | | | <p>券，故增訂基金保管機構委任國外受託保管機構時應負之責任範圍，以下項次依序調整。</p> |
| <p>第<u>六</u>項</p> | <p>基金保管機構得為履行本契約之義務，透過證券集中保管事業、票券集中保管事業、中央登錄公債、投資所在國或<u>地區</u>相關證券交易<u>市場</u>、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等機構或系統處理或保管基金相關事務。但如有可歸責前述機構或系統之事由致本基金受損害，除基金保管機構有故意或過失者，基金保管機構不負賠償責任，但基金保管機構應代為追償。</p> | <p>第<u>四</u>項</p> | <p>基金保管機構得為履行本契約之義務，透過證券集中保管事業、票券集中保管事業、中央登錄公債、投資所在國相關證券交易所、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等機構或系統處理或保管基金相關事務。但如有可歸責前述機構或系統之事由致本基金受損害，除基金保管機構有故意或過失者，基金保管機構不負賠償責任，但基金保管機構應代為追償。</p> | <p>酌修文字。</p> |
| <p>第<u>七</u>項</p> | <p>基金保管機構得依證券投資信託及顧問法及其他<u>投資所在國或地區</u>相關法令之規定，複委任證券集中保管事業代為保管本基金購入之有價證券或證券相關商品並履行本契約之義務，有關費用由基金保管機構負擔。</p> | <p>第<u>五</u>項</p> | <p>基金保管機構得依證券投資信託及顧問法及其他相關法令之規定，複委任證券集中保管事業代為保管本基金購入之有價證券或證券相關商品並履行本契約之義務。【<u>保管費採固定費率者適用</u>】<u>基金保管機構得依證券投資信託及顧問法及其他相關法令之規定，複委任證券集中保管事業代為保管本基金購入之有價證券或證券相關商品並履行本契約之義務。【保管費採變動費率者適用</u>】</p> | <p>本基金投資海外有價證券，爰酌修文字，另因保管費採固定費率，爰刪除保管費採變動費率之相關文字。</p> |
| <p>第<u>八</u>項</p> | <p>基金保管機構應依經理公司提供之收益分配數據，擔任本基金<u>各分配收益類別受益權單位</u>收益分配之給付人，執行收益分配之事務。</p> | <p>第<u>六</u>項</p> | <p>基金保管機構應依經理公司提供之收益分配數據，擔任本基金收益分配之給付人<u>與扣繳義務人</u>，執行收益分配之事務。</p> | <p>因本基金僅各分配收益類別受益權單位可分配收益，及扣繳義務人應</p> |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|-----------------|--|-----------------|--|---|
| | | | | 為經理公司，故酌修文字。 |
| 第 <u>九</u> 項第一款 | 依經理公司指示而為下列行為： <u>1.</u> 因投資決策所需之投資組合調整。 <u>2.</u> 為從事證券相關商品交易所需之保證金帳戶調整或支付權利金。 <u>3.</u> 給付依本契約第十條約定應由本基金負擔之款項。 <u>4.</u> 給付依本契約應分配予 <u>各分配收益類別受益權單位</u> 受益人之可分配收益。 <u>5.</u> 給付受益人買回其受益憑證之買回價金。 | 第 <u>七</u> 項第一款 | 依經理公司指示而為下列行為： <u>(1)</u> 因投資決策所需之投資組合調整。 <u>(2)</u> 為從事證券相關商品交易所需之保證金帳戶調整或支付權利金。 <u>(3)</u> 給付依本契約第十條約定應由本基金負擔之款項。 <u>(4)</u> 給付依本契約應分配予受益人之可分配收益。 <u>(5)</u> 給付受益人買回其受益憑證之買回價金。 | 本基金僅各分配收益類別受益權單位可分配收益，故修訂文字。 |
| 第 <u>九</u> 項第二款 | 於本契約終止，清算本基金時，依 <u>各類型受益權單位</u> 受益權比例分派予 <u>各該類型受益權單位</u> 受益人其所應得之資產。 | 第 <u>七</u> 項第二款 | 於本契約終止，清算本基金時，依受益權比例分派予受益人其所應得之資產。 | 配合本基金分為各類型受益權單位，爰酌修部分文字。 |
| 第 <u>十一</u> 項 | 基金保管機構應將其所知經理公司違反本契約或有關法令之事項，或有違反之虞時，通知經理公司應依本契約或有關法令履行其義務，其有損害受益人權益之虞時，應即向金管會申報，並抄送同業公會。但非因基金保管機構之故意或過失而不知者，不在此限。 <u>國外受託保管機構如有違反國外受託保管契約之約定時，基金保管機構應即通知經理公司並為必要之處置。</u> | 第 <u>九</u> 項 | 基金保管機構應將其所知經理公司違反本契約或有關法令之事項，或有違反之虞時，通知經理公司應依本契約或有關法令履行其義務，其有損害受益人權益之虞時，應即向金管會申報，並抄送同業公會。但非因基金保管機構之故意或過失而不知者，不在此限。 | 本基金投資國內外有價證券，故增訂國外受託保管機構違反國外受託保管契約時之處理。 |
| 第 <u>十五</u> 項 | 基金保管機構及 <u>國外受託保管機構</u> 除依法令規定、金管會指示或本契約另有訂定外，不得將本基金之資料訊息及其他保管事務有關之內容提供予他人。其董事、監察人、經理人、 | 第 <u>十三</u> 項 | 基金保管機構除依法令規定、金管會指示或本契約另有訂定外，不得將本基金之資料訊息及其他保管事務有關之內容提供予他人。其董事、監察人、經理人、業務人員及其他受僱人員，亦不得 | 本基金投資國內外有價證券，故增訂國外受託保管機構之規定。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|---------------|---|--------|---|---------------|
| | 業務人員及其他受僱人員，亦不得以職務上所知悉之消息從事有價證券買賣之交易活動或洩露予他人。 | | 以職務上所知悉之消息從事有價證券買賣之交易活動或洩露予他人。 | |
| 第十四條 | 運用本基金投資證券及從事證券相關商品交易之基本方針及範圍 | 第十四條 | 運用本基金投資證券及從事證券相關商品交易之基本方針及範圍 | |
| 第一項 | 經理公司應以分散風險、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。以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於 <u>中華民國及外國之有價證券為主</u> 。 <u>並依下列規範進行投資：</u> | 第一項 | 經理公司應以分散風險、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。以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於_____之 <u>股票、債券及其他固定收益證券為主</u> 。原則上，本基金自成立日起三個月後，投資於上揭資產之金額應達基金淨資產價值之百分之七十以上，其中投資於股票金額占基金淨資產價值之百分之 <u>_____</u> 以下且不得低於百分之十。 | 明訂本基金投資方針及範圍。 |
| <u>第一項第一款</u> | <u>中華民國之有價證券：</u> <u>中華民國境內之上市或上櫃公司股票(含特別股)、承銷股票、基金受益憑證(包括指數股票型基金 ETF、反向型 ETF、商品 ETF、槓桿型 ETF)、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金、臺灣存託憑證、認購(售)權證、認股權憑證、政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債、可轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券、依金融資產證券化條例公開招募之受益證券或資產基礎證券、依不動產證券化條例核准募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受</u> | | (新增) | 同上。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------------------------|---|--------|-------------------------------|-----|
| | <u>益證券及其他經金管會核准之資產證券化商品。</u> | | | |
| <u>第一項</u> <u>第二款</u> | <p><u>外國有價證券：</u></p> <p><u>1.於外國證券集中交易市場及經金管會核准之店頭市場交易之股票(含特別股)、承銷股票、存託憑證、認購(售)權證或認股權憑證、參與憑證、不動產投資信託受益證券(REITs)、封閉式基金受益憑證、基金股份、投資單位,及追蹤、模擬或複製指數表現之ETF(包括反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)。</u></p> <p><u>2.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。</u></p> <p><u>3.符合金管會規定之信用評等等級由國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、無擔保公司債、可轉換公司債、可交換公司債、附認股權公司債)、本國企業赴海外發行之公司債(含次順位公司債、轉換公司債)、金融債券、金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券(REITs)。本基金投資之債券不包括以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券投資信託事業於海外發行之基金受益憑證、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。</u></p> <p><u>4.本基金投資之外國有價證券應符合金管會之限制或禁止</u></p> | | (新增) | 同上。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|----------------------------------|--|--------|-------------------------------|-----|
| | <p><u>規定,如有相關法令或相關規定修訂者,從其規定。</u></p> <p><u>5.本基金可投資之國家或地區詳如公開說明書。</u></p> | | | |
| <p><u>第一項</u> <u>第三款</u></p> | <p><u>原則上,本基金自成立日起屆滿六個月後:</u></p> <p><u>1.本基金得同時投資於國內外股票、債券(包含其他固定收益證券)、基金受益憑證、不動產投資信託基金受益證券(REITs)及經金管會核准得投資項目,且投資於前開任一資產種類之總金額不得高於本基金淨資產價值之百分之七十(含);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);</u></p> <p><u>2.投資於亞太地區「實質資產」概念之有價證券總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。本基金所稱亞太地區國家之定義詳如公開說明書規定。前述「實質資產」概念之有價證券係指與基礎建設、交通運輸、電信、公用事業、不動產、能源及原物料等產業類別有關之有價證券。按資產類別區分如下:</u></p> <p><u>(1)股票(含承銷股票、特別股及存託憑證)資產包括:</u> <u>依據彭博資訊系統(Bloomberg)所列全球行業分類標準(Global Industry Classification Standard, GICS),其經濟部門(Economic Sector)當中的工業、能源、原物料、公用事業、不動產、通訊服務之公司或機構所發行之股票。</u></p> | | (新增) | 同上。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|----------------------------------|--|--------|-------------------------------|------------|
| | <p><u>(2)不動產投資信託基金受益證券(REITs)。</u></p> <p><u>(3)債券資產包括：前述(1)或(2)所列公司或機構所發行之公司債。惟如該債券係由跨國性集團母公司為債券保證人發行者，亦得以該母公司之全球行業分類標準(GICS)為認定。</u></p> <p><u>(4)基金受益憑證資產包括：</u></p> <p><u>A.以前述(1)至(3)所列之股票、債券或不動產投資信託基金受益證券(REITs)為主要投資標的訴求之證券投資信託基金、依境外基金管理辦法得於中華民國境內募集及銷售之境外基金，以及於外國證券集中交易市場、美國店頭市場(NASDAQ)、英國另類投資市場(AIM)、日本店頭市場(JSDAQ)及韓國店頭市場(KOSDAQ)交易之封閉式受益憑證、基金股份及投資單位，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)；</u></p> <p><u>B.期貨信託事業在國內對不特定人募集之期貨信託基金。</u></p> | | | |
| <p><u>第一項</u> <u>第四款</u></p> | <p><u>但依經理公司之專業判斷，在特殊情形下，為分散風險、確保基金安全之目的，得不受前款投資比例之限制。所謂特殊情形，係指本基金信託契約終止</u></p> | | <p>(新增)</p> | <p>同上。</p> |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|------------|---|--------|---|-------------------------------|
| | <p><u>前一個月，或投資金額占本基金淨資產價值百分之二十以上之任一國家或地區有下列情形之一：</u></p> <p><u>1.境內發生政治性與經濟性重大且非預期之事件(如政變、戰爭、能源危機、恐怖攻擊、天災等)、國內外金融市場(股市、債市與匯市)暫停交易、法令政策變更、不可抗力情事，有影響該國經濟發展及金融市場安定之虞等情形、實施外匯管制或其單日兌美元匯率漲幅或跌幅達百分之五。</u></p> <p><u>2.證券交易所或店頭市場所發布之股價指數有下列情形之一：</u></p> <p><u>(1)最近六個營業日(不含當日)股價指數累計漲幅或跌幅達百分之十以上(含本數)。</u></p> <p><u>(2)最近三十個營業日(不含當日)股價指數累計漲幅或跌幅達百分之二十以上(含本數)。</u></p> <p><u>3.投資所在國或地區或中華民國因實施外匯管制導致無法匯出資金，或投資所在國或地區之單日兌美元匯率漲幅或跌幅達百分之五(含)或連續三個交易日匯率累積跌幅達百分之八(含)以上者。</u></p> | | | |
| 第一項 第五款 | <p><u>俟前款特殊情形結束後三十個營業日內，經理公司應立即調整，以符合第(三)款之比例限制。</u></p> | | (新增) | 同上。 |
| 第二項 | <p>經理公司得以現金、存放於<u>金融機構(含基金保管機構)</u>、從事債券附買回交易或買入短期票券或其他經金管會規定之方式</p> | 第二項 | <p>經理公司得以現金、存放於<u>銀行</u>、從事債券附買回交易或買入短期票券或其他經金管會規定之方式保持本基金之資產，並指示基金</p> | <p>酌作文字修訂及增列適用金管會除外規定之文字。</p> |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|--|--------|---|-----------------------------|
| | <p>保持本基金之資產，並指示基金保管機構處理。上開資產存放之<u>金融機構</u>、債券附買回交易之<u>交易對象</u>及短期票券發行人、保證人、承兌人或標的物之信用評等，<u>除金管會另有規定外</u>，應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者。</p> | | <p>保管機構處理。上開資產存放之<u>銀行</u>、債券附買回交易交易對象及短期票券發行人、保證人、承兌人或標的物之信用評等，應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者。</p> | |
| 第三項 | <p>經理公司運用本基金為上市或上櫃有價證券投資，除法令另有規定外，應委託<u>國內外</u>證券經紀商在<u>投資所在國或地區</u>集中交易市場或證券商營業處所，為現款現貨交易，並指示基金保管機構辦理交割。</p> | 第三項 | <p>經理公司運用本基金為上市或上櫃有價證券投資，除法令另有規定外，應委託證券經紀商，在集中交易市場或證券商營業處所，為現款現貨交易，並指示基金保管機構辦理交割。</p> | <p>配合本基金投資海外市場之特性，增列文字。</p> |
| 第四項 | <p>經理公司依前項規定委託證券經紀商交易時，得委託與經理公司、基金保管機構<u>或國外受託保管機構</u>有利害關係並具有證券經紀商資格者或基金保管機構之經紀部門為之，但支付該證券經紀商之佣金不得高於<u>投資所在國或地區</u>一般證券經紀商。</p> | 第四項 | <p>經理公司依前項規定委託證券經紀商交易時，得委託與經理公司、基金保管機構有利害關係並具有證券經紀商資格者或基金保管機構之經紀部門為之，但支付該證券經紀商之佣金不得高於一般證券經紀商。</p> | 同上。 |
| 第六項 | <p>經理公司為避險需要或增加投資效率，得運用本基金從事<u>衍生自有價證券、利率或指數之期貨、選擇權、期貨選擇權或利率交易</u>等證券相關商品之交易；另經理公司亦得為避險操作之目的，運用本基金資產從事<u>衍生自貨幣之期貨或選擇權交易</u>。從事前開證券相關商品交易須符合金管會「證券投資信託事業運用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。如因有關法令或有關規定修正者，從其規定。</p> | 第六項 | <p>經理公司為避險需要或增加投資效率，得運用本基金從事等證券相關商品之交易。</p> | <p>明訂證券相關商品交易內容及應遵守之規範。</p> |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|---|--------|--|-------------------------------------|
| 第七項 | <p><u>經理公司得以換匯、遠期外匯、換匯換利交易及新臺幣與外幣間匯率選擇權及一籃子外幣間匯率避險交易(Proxy Basket Hedge)(含換匯、遠期外匯、換匯換利及匯率選擇權等)或其他經金管會核准交易之證券相關商品，處理本基金資產之匯入匯出以規避匯率風險，並應符合中華民國中央銀行及金管會之相關規定。如因有關法令或相關規定修改者，從其規定。</u></p> | | (新增) | 明訂匯率避險方式。以下項次依序調整。 |
| 第八項第二款 | 不得投資於 <u>國內</u> 未上市或未上櫃之次順位公司債及次順位金融債券； | 第七項第二款 | 不得投資於未上市或未上櫃之次順位公司債及次順位金融債券； | 依「證券投資信託基金管理辦法」第17條修訂。 |
| 第八項第六款 | 不得投資於經理公司或與經理公司有利害關係之公司所發行之證券， <u>但不包含經理公司或與經理公司有利害關係之公司所發行之受益憑證、基金股份或單位信託</u> ； | 第七項第六款 | 不得投資於經理公司或與經理公司有利害關係之公司所發行之證券； | 依金管會 94年3月7日金管證四字第0930158658號函規定增訂。 |
| 第八項第八款 | 投資於任一上市或上櫃公司股票(<u>含特別股</u>)、 <u>承銷股票</u> 及公司債(<u>含無擔保公司債、次順位公司債</u>)、 <u>可轉換公司債、可交換公司債、附認股權公司債、存託憑證</u> 或金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；投資於任一公司所發行次順位公司債之總額，不得超過該公司該次(如有分券指分券後)所發行次順位公司債總額之百分之十。上開次順位公司債應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者； | 第七項第八款 | 投資於任一上市或上櫃公司股票及公司債(含次順位公司債)或金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；投資於任一公司所發行次順位公司債之總額，不得超過該公司該次(如有分券指分券後)所發行次順位公司債總額之百分之十。上開次順位公司債應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者； | 配合本基金投資標的，爰增訂文字。 |
| 第八項第九款 | 投資於任一上市或上櫃公司股票、 <u>承銷股票、存託憑證、認購</u> | 第七項第九款 | 投資於任一上市或上櫃公司股票之股份總額，不得超過該公司已 | 配合本基金投資標的，爰增 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|------------------------------|--|------------------------------|---|--|
| | <p><u>(售)權證或認股權憑證及參與憑證所表彰</u>之股份總額，不得超過該公司已發行股份總數之百分之十；所經理之全部基金投資於任一上市或上櫃公司股票、<u>承銷股票、存託憑證、認購(售)權證或認股權憑證及參與憑證所表彰</u>之股份總額，不得超過該公司已發行股份總數之百分之十。<u>惟認購權證、認股權憑證與認售權證之股份總額得相互沖抵(Netting)</u>，以合併計算得投資比率上限；</p> | | <p>發行股份總數之百分之十；所經理之全部基金投資於任一上市或上櫃公司股票之股份總額，不得超過該公司已發行股份總數之百分之十；</p> | <p>訂文字。另依據金管會 107 年 8 月 3 日金管證投字第 1070327025 號令修訂。</p> |
| | (刪除) | <p><u>第七項第十款</u></p> | <p><u>投資於任一公司所發行無擔保公司債，該債券應取具 等級以上之信用評等；</u></p> | <p>併入本基金信託契約第十四條第八項第十款規範之，爰刪除本款規定，其後款次依序調整。</p> |
| <p>第<u>八</u>項第<u>十</u>款</p> | <p>投資於任一公司所發行無擔保公司債(<u>含次順位公司債、轉換公司債、交換公司債及附認股權公司債</u>)之總額，不得超過該公司所發行無擔保公司債總額之百分之十；<u>上開無擔保公司債應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；</u></p> | <p>第<u>七</u>項第<u>十一</u>款</p> | <p>投資於任一公司所發行無擔保公司債之總額，不得超過該公司所發行無擔保公司債總額之百分之十；</p> | <p>配合本基金投資標的，爰增訂文字。</p> |
| <p>第<u>八</u>項第<u>十五</u>款</p> | <p>投資於基金受益憑證之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之<u>七十</u>；<u>投資於任一基金受益憑證之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之二十</u>；<u>投資於期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金、國內外證券交易市場之反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF 之總金額，不得超過本基金</u></p> | <p>第<u>七</u>項第<u>十六</u>款</p> | <p>投資於基金受益憑證之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之<u>二十</u>；</p> | <p>依證券投資信託基金管理辦法第 31 條之 1、105 年 12 月 1 日金管證投字第 10500485095 號函及 107 年 8 月 3 日金管證投字第</p> |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------------------------------|--|-------------------------------|--|--|
| | <u>淨資產價值之百分之十；</u> | | | 1070327025 號令增訂。 |
| 第 <u>八</u> 項 第 <u>十七</u> 款 | 委託單一證券商買賣股票金額，不得超過本基金當年度買賣股票總金額之百分之三十。但基金成立未滿一個完整會計年度 <u>或金管會另有規定</u> 者，不在此限； | 第 <u>七</u> 項 第 <u>十八</u> 款 | 委託單一證券商買賣股票金額，不得超過本基金當年度買賣股票總金額之百分之三十，但基金成立未滿一個完整會計年度者，不在此限； | 增列適用金管會除外規定之文字。 |
| 第 <u>八</u> 項 第 <u>十八</u> 款 | 投資於 <u>經理公司</u> 經理之基金時，不得收取經理費； | 第 <u>七</u> 項 第 <u>十九</u> 款 | 投資於 <u>本證券投資信託事業</u> 經理之基金時，不得收取經理費； | 酌作文字修訂。 |
| 第 <u>八</u> 項 第 <u>十九</u> 款 | <u>除指數股票型基金(ETF)外，投資於所屬集團管理之基金受益憑證，集團基金受益憑證之經理費應退還百分之五十(50%)；且投資於經理公司本身及集團之基金受益憑證時不得收取申購或買回費；</u> | | (新增) | 依金管會 105 年 12 月 1 日金管證投字第 10500485095 號函增訂。 |
| 第 <u>八</u> 項 第二十一款 | 投資於任一公司發行、保證或背書之短期票券及有價證券總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十。 <u>但投資於基金受益憑證者，不在此限；</u> | 第 <u>七</u> 項 第二十一款 | 投資於任一公司發行、保證或背書之短期票券總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十， <u>並不得超過新臺幣五億元；</u> | 依證券投資信託基金管理辦法第 10 條第 1 項第 17 款規定修訂。 |
| 第 <u>八</u> 項 第 <u>三十二</u> 款 | <u>本基金投資認購(售)權證或認股權憑證總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之五；</u> | | (新增) | 依金管會 107 年 8 月 3 日金管證投字第 1070327025 號令增訂；其後款項依序調整。 |
| 第 <u>八</u> 項 第 <u>三十三</u> 款 | <u>本基金投資參與憑證總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；且投資之參與憑證所連結標的以單一股票為限；上開參與憑證發行人之長期債務信用評等應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；</u> | | (新增) | 依金管會 107 年 8 月 3 日金管證投字第 1070327025 號令增訂；其後款項依序調整。 |
| 第 <u>八</u> 項 第 <u>三十四</u> 款 | <u>不得從事不當交易而影響基金淨資產價值；</u> | | (新增) | 參照證券投資信託基金管理 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|---------------|--|--------------|--|---|
| | | | | 辦法第 10 條第 1 項第 19 款增訂；其後款次依序調整。 |
| 第 <u>九</u> 項 | 前項第 <u>(五)</u> 款所稱各基金，第 <u>(九)</u> 款、第 <u>(十二)</u> 款及第 <u>(十六)</u> 款所稱所經理之全部基金，包括經理公司募集或私募之證券投資信託基金及期貨信託基金。 | 第 <u>八</u> 項 | 前項第五款所稱各基金，第九款、第十三款及第十七款所稱所經理之全部基金，包括經理公司募集或私募之證券投資信託基金及期貨信託基金； <u>第二十四款及第二十五款不包括經金管會核定為短期票券之金額。</u> | 依證券投資信託基金管理辦法第 10 條第 2 項規定，明訂所經理之全部基金之範圍。 |
| 第 <u>十</u> 項 | 第 <u>八</u> 項第 <u>(八)</u> 至第 <u>(十二)</u> 款、第 <u>(十四)</u> 款至第 <u>(十七)</u> 款、第 <u>(二十)</u> 款至第 <u>(二十四)</u> 款、第 <u>(二十六)</u> 款至第 <u>(二十九)</u> 款及第 <u>(三十一)</u> 款至第 <u>(三十二)</u> 款規定之限制，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。 | 第 <u>九</u> 項 | 第 <u>七</u> 項（八）至第（ <u>九</u> ）款、第（ <u>十一</u> ）至第（ <u>十三</u> ）款、第（ <u>十五</u> ）至第（ <u>十八</u> ）款、第（ <u>二十一</u> ）至第（ <u>二十五</u> ）款及第（ <u>二十七</u> ）款至第（三十）款規定 <u>比例</u> 之限制，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。 | 配合引用款次調整，爰修訂文字。 |
| 第 <u>十一</u> 項 | 經理公司有無違反本條第 <u>八</u> 項各款禁止規定之行為，以行為當時之狀況為準；行為後因情事變更致有本條第 <u>八</u> 項禁止規定之情事者，不受該項限制。但經理公司為籌措現金需處分本基金資產時，應儘先處分該超出比例限制部分之證券。 | 第 <u>十</u> 項 | 經理公司有無違反本條第 <u>七</u> 項各款禁止規定之行為，以行為當時之狀況為準；行為後因情事變更致有本條第 <u>七</u> 項禁止規定之情事者，不受該項限制。但經理公司為籌措現金需處分本基金資產時，應儘先處分該超出比例限制部分之證券。 | 同上。 |
| 第十五條 | 收益分配 | 第十五條 | 收益分配 | |
| 第 <u>一</u> 項 | <u>本基金 A 類型各計價類別受益權單位之收益全部併入本基金資產，不予分配。</u> | | (新增) | 明訂 A 類各計價類別受益權單位不分配收益，以下項次依序調整。 |
| 第 <u>二</u> 項 | 本基金 <u>成立日滿九十個日曆日(含)後</u> ，經理公司應每月按 <u>收益分配評價日(當月最後一個日曆日)</u> 之各分配收益類別受益權單位之收益情況進行收益分配評價。本基金各分配收益類別受益權單位分別依其計價類別， | 第 <u>一</u> 項 | 本基金投資所得之現金股利、利息收入、 <u>收益平準金</u> 、已實現資本利得扣除已實現資本損失及 <u>本基金</u> 應負擔之各項 <u>成本</u> 費用後，為可分配收益。 | 明訂各分配收益類別受益權單位可收益分配之項目及分配方式。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|---|--------|---|--|
| | <p><u>按下列收益來源決定應分配之收益金額，並依第四項規定之時間進行收益分配：</u></p> <p><u>本基金各分配收益類別受益權單位於中華民國及中國大陸(不含港澳)境外投資所得之現金股利、稅後利息收入、子基金收益分配等收入為可分配收益。</u></p> <p><u>除上述可分配收益外，各分配收益類別受益權單位於中華民國及中國大陸(不含港澳)境外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)及各分配收益類別受益權單位應負擔之各項費用後之餘額為正數時，亦可併入各該分配收益類別受益權單位之可分配收益。</u></p> <p><u>惟前述可分配收益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)後之餘額，於每年度結束後尚有未分配之部分時，不遞延併入次一年度之可分配收益來源。</u></p> | | | |
| (刪除) | | 第二項 | <p><u>基金收益分配以當年度之實際可分配收益餘額為正數方得分配。</u></p> <p><u>本基金每受益權單位之可分配收益低於會計年度結束日每受益權單位淨資產價值百分之<u> </u>，經理公司不予分配，如每受益權單位之可分配收益超過會計年度結束日每受益權單位淨資產價值百分之<u> </u>時，其超過部分併入以後年度之可分配收益。如投資收益之實現與取得有年度之間隔，或已實現而取得有困難之收益，</u></p> | <p>本項已併入本基金信託契約第15條第1項及第2項，爰刪除本項文字，其後項次依序調整。</p> |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|---|--------|---|---|
| | | | <u>於取得時分配之。</u> | |
| 第三項 | <u>本基金各分配收益類別受益權單位之可分配收益情形，經理公司依收益之情況自行決定分配金額或不予分配，當月可分配收益之剩餘未分配部分，可併入嗣後月份作為可分配收益來源。前述分配之金額可超出各分配收益類型受益權單位之可分配收益且因本基金進行分配前未扣除行政管理相關費用，故本基金之配息可能涉及本金。</u> | | (新增) | 明訂各分配收益類別受益權單位每月進行收益分配，且配息可能涉及本金之規定。 |
| 第四項 | <u>本基金各分配收益類別受益權單位之收益分配，經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具複核報告書後，即得進行分配，惟若可分配收益來源涉及資本利得時，應經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師查核簽證後，始得分配。經理公司作成收益分配決定後，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本契約規定之方式公告之。</u> | 第三項 | 本基金 <u>可分配收益之分配</u> ，應於該會計年度結束後，翌年 <u> </u> 月第 <u> </u> 個營業日分配之， <u>停止變更受益人名簿記載期間及分配基準日</u> 由經理公司於期前公告。 | 明訂各分配收益類別受益權單位之收益分配經簽證會計師出具複核報告書或查核簽證使得進行分配，並明訂收益分配之時間。 |
| | (刪除) | 第四項 | <u>可分配收益，應經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師查核簽證後，始得分配。(倘可分配收益未涉及資本利得，得以簽證會計師出具核閱報告後進行分配。)</u> | 本項已併入本基金信託契約第 15 條第 4 項，爰刪除本項文字。 |
| 第五項 | 每次分配之總金額，應由基金保管機構以「 <u>中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金可分配收益專戶</u> 」之名義存入獨立帳戶，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之 | 第五項 | 每次分配之總金額，應由基金保管機構以「 <u> </u> 基金可分配收益專戶」之名義存入獨立帳戶，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應併入 <u>本基金</u> 。 | 明訂本基金可分配收益專戶名稱及其孳息應分別依其計價類別併入各分配收益類別 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|--|--------|--|--|
| | 孳息應分別依其計價類別併入各分配收益類別受益權單位之資產。 | | | 受益權單位之資產。 |
| 第六項 | 各分配收益類別受益權單位之收益分配，分別依收益分配基準日發行在外之各分配收益類別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（僅限 B 類型新臺幣計價受益權單位及 NB 類型新臺幣計價受益權單位）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。 | 第六項 | 可分配收益依收益分配基準日發行在外之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。 | 配合本基金僅各分配收益類別受益權單位分配收益，爰修訂文字。 |
| 第七項 | B 類型新臺幣計價受益權單位每月收益分配之應分配金額未達新臺幣伍佰元(含)、B 類型美元計價受益權單位每月收益分配之應分配金額未達美元壹佰元(含)及 B 類型澳幣計價受益權單位每月收益分配之應分配金額未達澳幣壹佰元時，受益人同意並授權經理公司以該收益分配金額轉申購本基金同類型受益權單位，且該筆再申購手續費為零；惟受益人透過金融機構特定金錢信託、保險公司投資型保單或券商財富管理帳戶申購本基金或經經理公司同意者，得不受此限。 | | (新增) | 明訂 B 類型各計價類別受益權單位之收益分配未達一定金額時，受益人同意並授權經理公司以該收益分配金額再申購本基金同類型受益權單位之相關規定。 |
| 第十六條 | 經理公司及基金保管機構之報酬 | 第十六條 | 經理公司及基金保管機構之報酬 | |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|-------------|--|-------------|--|---|
| 第一項 | 經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之 <u>壹點捌(1.8%)</u> 之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。 | 第一項 | 經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之____(____%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。 <u>但本基金自成立之日起屆滿三個月後，除本契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於上市、上櫃公司股票、債券及其他固定收益證券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。</u> | 明訂經理公司之報酬計算方式。 |
| 第二項 | 基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之 <u>零點貳伍(0.25%)</u> 之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。 | 第二項 | 基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之____(____%)之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。 <u>【保管費採固定費率者適用】</u> <u>基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之____(____%)之比率，加上每筆交割處理費新臺幣____元整，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。【保管費採變動費率者適用】</u> | 明訂基金保管機構之報酬計算方式。 |
| <u>第五項</u> | <u>基金保管機構之報酬，包括應支付國外受託保管機構或其代理人、受託人之費用及報酬。</u> | | (新增) | 明訂基金保管機構之報酬，包括應支付國外受託保管機構或其代理人、受託人之費用及報酬。 |
| 第十七條 | 受益憑證之買回 | 第十七條 | 受益憑證之買回 | |
| 第一項 | 本基金自成立之日起 <u>六十</u> 日後，受益人得依最新公開說明書之規定，以書面、電子資料或 | 第一項 | 本基金自成立之日起__日後，受益人得依最新公開說明書之規定，以書面、電子資料或其他約定 | 明訂本基金開始接受受益人買回之日及部 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|---|--------|--|-----------------------------|
| | <p>其他約定方式向經理公司或其委任之基金銷售機構提出買回之請求。經理公司與基金銷售機構所簽訂之銷售契約，應載明每營業日受理買回申請之截止時間及對逾時申請之認定及其處理方式，以及雙方之義務、責任及權責歸屬。受益人得請求買回受益憑證之全部或一部，但買回後剩餘之 <u>B 類型新臺幣計價</u> 受益憑證所表彰之受益權單位數不及 <u>壹仟單位</u>、<u>A 類型新臺幣計價</u> 受益憑證所表彰之受益權單位數不及 <u>伍佰單位</u>、<u>各外幣計價</u> 受益憑證所表彰之受益權單位數不及 <u>壹佰單位</u> 及 <u>NB 類型各計價類別</u> 受益權單位每單筆之申購，除受益人透過金融機構特定金錢信託、保險公司投資型保單或券商財富管理帳戶申購本基金或經經理公司同意者外，不得請求部分買回。經理公司得依本<u>基金各類型</u> 受益權單位之特性，訂定其受理受益憑證買回申請之截止時間，除能證明<u>受益人</u> 係於截止時間前提出買回請求者，逾時申請應視為次一營業日之交易。受理買回申請之截止時間，經理公司應確實嚴格執行，並應將該資訊載明於公開說明書、<u>相關銷售文件</u> 或經理公司網站。</p> | | <p>方式向經理公司或其委任之基金銷售機構提出買回之請求。經理公司與基金銷售機構所簽訂之銷售契約，應載明每營業日受理買回申請之截止時間及對逾時申請之認定及其處理方式，以及雙方之義務、責任及權責歸屬。受益人得請求買回受益憑證之全部或一部，但買回後剩餘之受益憑證所表彰之受益權單位數不及<u>單位者</u>，不得請求部分買回。經理公司應訂定其受理受益憑證買回申請之截止時間，除能證明<u>投資人</u> 係於截止時間前提出買回請求者，逾時申請應視為次一營業日之交易。受理買回申請之截止時間，經理公司應確實嚴格執行，並應將該資訊載明於公開說明書、相關銷售文件或經理公司網站。</p> | <p>分買回單位數之最低限制。</p> |
| 第二項 | <p>除本契約另有規定外，<u>各類型</u> <u>受益憑證</u> 每受益權單位之買回價格以買回日<u>該類型</u> <u>受益權單位</u> 每受益權單位淨資產價值扣除買回費用及<u>遞延手續費</u> 計算之。</p> | 第二項 | <p>除本契約另有規定外，每受益權單位之買回價格以買回日<u>本基金</u> 每受益權單位淨資產價值扣除買回費用計算之。</p> | <p>本基金包含各類型受益權單位，爰酌修文字。</p> |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|---------------------|--|---------------------|---|-------------------------------------|
| 第三項 | 本基金買回費用(含受益人進行短線交易部分)最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值之百分之 <u>一</u> ，並得由經理公司在此範圍內公告後調整。本基金買回費用依最新公開說明書之規定。買回費用歸入本基金資產。 | 第三項 | 本基金買回費用(含受益人進行短線交易部分)最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值之 <u> </u> ，並得由經理公司在此範圍內公告後調整。本基金買回費用依最新公開說明書之規定。買回費用歸入本基金資產。 | 明訂本基金買回費用比例。 |
| <u>第四項</u> | <u>NB 類型各計價類別受益權單位之買回，應依前三項、本契約第五條第四項及最新公開說明書之規定扣收買回費用及遞延手續費。其他類型受益權單位之買回，則不適用遞延手續費之規定。</u> | | (新增) | 明定僅 NB 類型各計價類別受益權單位之買回，應依規定扣收遞延手續費。 |
| 第 <u>五</u> 項 第五款 | 基金借款對象為基金保管機構或與 <u>經理公司</u> 有利害關係者，其借款交易條件不得劣於其他金融機構。 | 第 <u>四</u> 項 第五款 | 基金借款對象為基金保管機構或與 <u>證券投資信託事業</u> 有利害關係者，其借款交易條件不得劣於其他金融機構。 | 酌作文字修訂。 |
| 第 <u>七</u> 項 | 除本契約另有規定外，經理公司應自受益人提出買回受益憑證之請求到達之次一營業日起 <u>十</u> 個營業日內，指示基金保管機構以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據(<u>僅限新臺幣計價受益權單位</u>)或匯款方式給付買回價金，並得於給付買回價金中扣除買回費用、買回收件手續費、掛號郵費、匯費及其他必要之費用。受益人之買回價金按所申請買回之受益權單位計價幣別給付之。 | 第 <u>六</u> 項 | 除本契約另有規定外，經理公司應自受益人提出買回受益憑證之請求到達之次一營業日起 <u>五</u> 個營業日內，指示基金保管機構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給付買回價金，並得於給付買回價金中扣除買回費用、買回收件手續費、掛號郵費、匯費及其他必要之費用。受益人之買回價金按所申請買回之受益權單位計價幣別給付之。 | 明訂本基金給付買回價金之期限。另依實務作業情形增訂文字。 |
| 第 <u>八</u> 項 | 受益人請求買回一部受益憑證者，經理公司應依前項規定之期限指示基金保管機構給付買回價金。 | 第 <u>七</u> 項 | 受益人請求買回一部受益憑證者，經理公司 <u>除</u> 應依前項規定之期限指示基金保管機構給付買回價金 <u>外</u> ，並應於受益人提出買回受益憑證之請求到達之次一營業日起 <u>七</u> 個營業日內，辦理受益憑證之換發。 | 因本基金採無實體發行，爰修訂條文。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|-------------|--|-------------|--|-----------------------|
| 第十八條 | 鉅額受益憑證之買回 | 第十八條 | 鉅額受益憑證之買回 | |
| 第一項 | 任一營業日之受益權單位買回價金總額扣除當日申購受益憑證發行價額之餘額，超過本基金流動資產總額及本契約第十七條第 <u>五</u> 項第四款所定之借款比例時，經理公司得報經金管會核准後暫停計算買回價格，並延緩給付買回價金。 | 第一項 | 任一營業日之受益權單位買回價金總額扣除當日申購受益憑證發行價額之餘額，超過本基金流動資產總額及本契約第十七條第 <u>四</u> 項第四款所定之借款比例時，經理公司得報經金管會核准後暫停計算買回價格，並延緩給付買回價金。 | 配合本契約項次調整，爰修訂部分文字。 |
| 第二項 | 前項情形，經理公司應以合理方式儘速處分本基金資產，以籌措足夠流動資產以支付買回價金。經理公司應於本基金有足夠流動資產支付全部買回價金之次一計算日，依該計算日之每受益權單位淨資產價值恢復計算買回價格，並自該計算日起 <u>十</u> 個營業日內，給付買回價金。經理公司就恢復計算本基金每受益權單位買回價格，應向金管會報備之。停止計算買回價格期間申請買回者，以恢復計算買回價格日之價格為其買回之價格。 | 第二項 | 前項情形，經理公司應以合理方式儘速處分本基金資產，以籌措足夠流動資產以支付買回價金。經理公司應於本基金有足夠流動資產支付全部買回價金之次一計算日，依該計算日之每受益權單位淨資產價值恢復計算買回價格，並自該計算日起 <u>五</u> 個營業日內，給付買回價金。經理公司就恢復計算本基金每受益權單位買回價格，應向金管會報備之。停止計算買回價格期間申請買回者，以恢復計算買回價格日之價格為其買回之價格。 | 明訂受益憑證之買回價金給付期限。 |
| 第三項 | 受益人申請買回有本條第一項及第十九條第一項規定之情形時，得於暫停計算買回價格公告日(含公告日)起，向原申請買回之機構或經理公司撤銷買回之申請，該撤銷買回之申請除因不可抗力情形外，應於恢復計算買回價格日前(含恢復計算買回價格日)之營業時間內到達原申請買回機構或經理公司，其原買回之請求方失其效力，且不得對該撤銷買回之行為，再予撤銷。 | 第三項 | 受益人申請買回有本條第一項及第十九條第一項規定之情形時，得於暫停計算買回價格公告日(含公告日)起，向原申請買回之機構或經理公司撤銷買回之申請，該撤銷買回之申請除因不可抗力情形外，應於恢復計算買回價格日前(含恢復計算買回價格日)之營業時間內到達原申請買回機構或經理公司，其原買回之請求方失其效力，且不得對該撤銷買回之行為，再予撤銷。 <u>經理公司應於撤銷買回申請文件到達之次一營業日起七個營業日內交付因撤銷買回而換發之受益憑證。</u> | 因本基金為無實體受益憑證發行，爰修訂文字。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|--|--------|---|--------------------------------|
| 第十九條 | 買回價格之暫停計算及買回價金之延緩給付 | 第十九條 | 買回價格之暫停計算及買回價金之延緩給付 | |
| 第一項 | 經理公司因金管會之命令或有下列情事之一，並經金管會核准者，經理公司得暫停計算 <u>本基金部分或全部類型受益權單位</u> 買回價格，並延緩給付 <u>該類型受益權單位</u> 買回價金： (一) <u>投資所在國或地區</u> 證券交易所、 <u>店頭市場</u> 或外匯市場非因例假日而停止交易； (略) | 第一項 | 經理公司因金管會之命令或有下列情事之一，並經金管會核准者，經理公司得暫停計算買回價格，並延緩給付買回價金： (一) <u>證券交易所、證券櫃檯買賣中心</u> 或外匯市場非因例假日而停止交易； (略) | 因本基金分為各類型受益權單位，並配合本基金投資範圍修訂文字。 |
| 第二項 | 前項所定暫停計算 <u>本基金部分或全部類型受益權單位</u> 買回價格之情事消滅後之次一營業日，經理公司應即恢復計算 <u>該類型受益權單位</u> 之買回價格，並依恢復計算日每受益權單位淨資產價值計算之，並自該計算日起 <u>十</u> 個營業日內給付買回價金。經理公司就恢復計算 <u>本基金各類型</u> 每受益權單位買回價格，應向金管會報備之。 | 第二項 | 前項所定暫停計算 <u>本基金</u> 買回價格之情事消滅後之次一營業日，經理公司應即恢復計算 <u>本基金</u> 之買回價格，並依恢復計算日每受益權單位淨資產價值計算之，並自該計算日起 <u>五</u> 個營業日內給付買回價金。經理公司就恢復計算 <u>本基金</u> 每受益權單位買回價格，應向金管會報備之。 | 明訂買回價金給付期限。 |
| 第二十條 | 本基金淨資產價值之計算 | 第二十條 | 本基金淨資產價值之計算 | |
| 第一項 | 經理公司應每營業日以 <u>基準貨幣</u> 依下列方式計算 <u>本基金</u> 之淨資產價值： (一) <u>以前一營業日本基金各類型受益權單位之淨資產價值為基礎</u> ，加計各類型 <u>受益權單位之淨申贖金額</u> 並按 <u>第三十條第二項之匯率</u> 換算為 <u>基準貨幣</u> ，得出以 <u>基準貨幣</u> 呈現之初步總資產價值。 (二)計算各類型 <u>受益權單位</u> 以 <u>基準貨幣</u> 呈現之資產佔 <u>基準貨幣</u> 呈現之初步總資產價值之比例。 (三)就計算日適用各類型 <u>受益權單位之損益及費用</u> ，依第 | 第一項 | 經理公司應每營業日計算 <u>本基金</u> 之淨資產價值。 | 明訂 <u>本基金</u> 淨資產價值計算方式。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|------------|---|--------|---|---------------------------------------|
| | <p><u>(二)款之比例計算分別加減之。</u></p> <p><u>(四)加減專屬各類型受益權單位之損益後，得出以基準貨幣呈現之各類型受益權單位淨資產價值，加總後得出本基金整體淨資產價值。</u></p> <p><u>(五)上述各類型受益權單位淨資產價值按第三十條第二項之兌換匯率換算後，得出以各自計價幣別呈現之各類型受益權單位淨資產價值。</u></p> | | | |
| 第三項 | <p>本基金淨資產價值之計算及計算錯誤之處理方式，應依同業公會所擬定，金管會核定之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」及「證券投資信託基金淨資產價值計算之可容忍偏差率標準及處理作業辦法」辦理之，<u>但本基金持有問題公司債時，關於問題公司債之資產計算，依「問題公司債處理規則」辦理之。</u>該計算標準及作業辦法並應於公開說明書揭露。</p> | 第三項 | <p>本基金淨資產價值之計算及計算錯誤之處理方式，應依同業公會所擬定，金管會核定之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」及「證券投資信託基金淨資產價值計算之可容忍偏差率標準及處理作業辦法」辦理之，該計算標準及作業辦法並應於公開說明書揭露。</p> | <p>明訂本基金遇持有問題公司債，依「問題公司債處理規則」辦理之。</p> |
| <u>第四項</u> | <p>本基金投資之外國有價證券，<u>因時差問題，故每營業日之基金淨資產價值計算，於次一營業日(計算日)計算之，並依計算日臺北時間中午12點前經理公司可收到之價格資訊計算淨資產價值。</u>本基金有關國外資產價值之計算，除法令或金管會另有規定時應依其規定辦理者外，其淨資產價值之計算，應依下列方式計算，但若因同業公會所擬訂經金管會核定之計算標準修正而無法適用者，則應依相關法令最新規定辦理：</p> | | (新增) | <p>明訂本基金所投資之各類資產評價方式。</p> |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|--|--------|-------------------------------|----|
| | <p><u>(一)上市／上櫃股票、存託憑證、認購(售)權證或認股權憑證：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。</u></p> <p><u>(二)債券：以計算日依序自彭博資訊 (Bloomberg)、輝盛 (FactSet)所取得之中價加計至計算日前一營業日止應收之利息為準。持有之債券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。</u></p> <p><u>(三)受益憑證、基金股份、投資單位：</u></p> <p><u>1.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。</u></p> <p><u>2.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</u></p> | | | |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|--|--------|-------------------------------|----|
| | <p><u>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。</u></p> <p><u>(四)證券相關商品：</u></p> <p><u>1.集中交易市場交易者，以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所取得之各證券相關商品集中交易市場最近收盤價格為準；非集中交易市場交易者，以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)、交易對手所取得之價格為準。</u></p> <p><u>2.期貨：依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易市場計算日取得之最近之結算價格為準，以計算契約利得或損失。</u></p> <p><u>3.遠期外匯合約：</u> <u>以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)所提供前一營業日遠期外匯市場之結算匯率為準，惟計算日當日遠期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。</u></p> <p><u>(五)參與憑證：以計算日依序自彭博資訊(Bloomberg)、輝盛(FactSet)取得參與憑證所連結單一股票於證券集中交易市場或證券商營業處所之最近收盤價格為</u></p> | | | |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|------------|---|------------|---|---------------------------|
| | <u>準。若參與憑證所連結單一股票暫停交易者，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。</u> | | | |
| 第二十一條 | 每受益權單位淨資產價值之計算及公告 | 第二十一條 | 每受益權單位淨資產價值之計算及公告 | |
| 第一項 | <u>各類型受益權單位</u> 每受益權單位之淨資產價值，以計算日 <u>該類型受益權單位</u> 淨資產價值，除以 <u>該類型</u> 已發行在外受益權單位總數計算， <u>以四捨五入方式計算至各該計價幣別「元」以下小數第二位。</u> | 第一項 | 每受益權單位之淨資產價值，以計算日之 <u>本基金</u> 淨資產價值，除以已發行在外受益權單位總數計算至 <u>新臺幣分，不滿壹分者，四捨五入。</u> | 明訂本基金各類型受益權單位淨資產價值之計算方式。 |
| 第二項 | 經理公司應於每營業日公告前一營業日本基金 <u>各類型受益權單位</u> 每受益權單位之淨資產價值。 | 第二項 | 經理公司應於每營業日公告前一營業日本基金每受益權單位之淨資產價值。 | 明訂本基金各類型每受益權單位淨資產價值應分別公告。 |
| 第三項 | <u>部分受益權單位之淨資產價值為零者，經理公司應每營業日於經理公司網站揭露前一營業日該類型受益權單位之每單位銷售價格。</u> | | (新增) | 明訂部分受益權單位之淨資產價值為零之作業規範。 |
| 第二十二條 | 經理公司之更換 | 第二十二條 | 經理公司之更換 | |
| 第一項 | 有下列情事之一者，經金管會核准後， <u>承受、移轉或</u> 更換經理公司： | 第一項 | 有下列情事之一者，經金管會核准後，更換經理公司： | 依證券投資信託及顧問法第96條修訂。 |
| 第一項 第四款 | 經理公司有解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續 <u>從事證券投資信託基金有關業務者，經理公司應洽由其他證券投資信託事業承受其證券投資信託基金有關業務，並經金管會核准；經理公司不能依前述規定辦理者，由金管會指定其他證券投資信託事業承受；受指定之證券投資信託事</u> | 第一項 第四款 | 經理公司有解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續 <u>擔任本基金經理公司之職務者。</u> | 同上。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------------|--|--------------|---|---------------------------------|
| | <u>業，除有正當理由，報經金管會核准者外，不得拒絕。</u> | | | |
| 第四項 | 經理公司之 <u>承受、移轉或</u> 更換，應由承受之經理公司公告之。 | 第四項 | 經理公司之更換，應由承受之經理公司公告之。 | 同上。 |
| 第二十三條 | 基金保管機構之更換 | 第二十三條 | 基金保管機構之更換 | |
| 第一項 | 有下列情事之一者，經金管會核准後， <u>承受、移轉或</u> 更換基金保管機構： | 第一項 | 有下列情事之一者，經金管會核准後，更換基金保管機構： | 依證券投資信託及顧問法第96條修訂。 |
| 第一項 第五款 | 基金保管機構有解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續 <u>從事</u> 本基金保管 <u>業務</u> 者； <u>經理公司應洽由其他基金保管機構承受其證券投資信託基金保管業務，並經金管會核准；經理公司不能依前述規定辦理者，由金管會指定其他基金保管機構承受；受指定之基金保管機構，除有正當理由，報經金管會核准者外，不得拒絕；</u> | 第一項 第五款 | 基金保管機構有解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續 <u>擔任</u> 本基金基金保管 <u>機構職</u> 務者； | 同上。 |
| 第四項 | 基金保管機構之 <u>承受、移轉或</u> 更換，應由經理公司公告之。 | 第四項 | 基金保管機構之更換，應由經理公司公告之。 | 同上。 |
| 第二十四條 | 本契約之終止及本基金之不再存續 | 第二十四條 | 本契約之終止及本基金之不再存續 | |
| 第一項 第五款 | 本基金 <u>各類型受益權單位合計</u> 淨資產價值最近三十個營業日平均值低於 <u>等值</u> 新臺幣 <u>壹</u> 億元時，經理公司應即通知全體受益人、基金保管機構及金管會終止本契約者。 <u>於計算前述各類型受益權單位合計金額時，外幣計價之受益權單位部分，應依本契約第三十條第二項規定換算為新臺幣後，與新臺幣計價之受益權單位合併計算；</u> | 第一項 第五款 | 本基金淨資產價值最近三十個營業日平均值低於新臺幣 <u>貳</u> 億元時，經理公司應即通知全體受益人、基金保管機構及金管會終止本契約者； | 明訂各類型受益權單位於計算合計金額時，均以新臺幣作為基準貨幣。 |
| 第二項 | 本契約之終止，經理公司應於核准之日起二日內公告之。 | 第二項 | 本契約之終止，經理公司應於 <u>申</u> <u>報備查或</u> 核准之日起二日內公告之。 | 明訂本契約之終止應經主管機關核准，爰修訂部分文字。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------------|---|--------------|--|----------------------------------|
| 第二十五條 | 本基金之清算 | 第二十五條 | 本基金之清算 | |
| 第七項 | 清算人應儘速以適當價格處分本基金資產，清償本基金之債務，並將清算後之餘額，指示基金保管機構依各類型受益權單位數之比例分派予各受益人。清算餘額分配前，清算人應將前項清算及分配之方式向金管會申報及公告，並通知受益人，其內容包括清算餘額總金額、本基金各類型受益權單位總數、各類型每受益權單位可受分配之比例、清算餘額之給付方式及預定分配日期。清算程序終結後二個月內，清算人應將處理結果向金管會報備並通知受益人。 | 第七項 | 清算人應儘速以適當價格處分本基金資產，清償本基金之債務，並將清算後之餘額，指示基金保管機構依受益權單位數之比例分派予各受益人。清算餘額分配前，清算人應將前項清算及分配之方式向金管會申報及公告，並通知受益人，其內容包括清算餘額總金額、本基金受益權單位總數、每受益權單位可受分配之比例、清算餘額之給付方式及預定分配日期。清算程序終結後二個月內，清算人應將處理結果向金管會報備並通知受益人。 | 因本基金分為各類型受益權單位，爰酌修部分文字。 |
| 第九項 | 前項之通知，應送達至受益人名簿所載之地址或依受益人書面同意之傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式為之。 | 第九項 | 前項之通知，應送達至受益人名簿所載之地址。 | 配合經理公司實務作業，爰修訂通知受益人方式，並酌作部分文字修訂。 |
| 第二十六條 | 時效 | 第二十六條 | 時效 | |
| 第一項 | 各分配收益類別受益權單位受益人之收益分配請求權自發放日起，五年間不行使而消滅，該時效消滅之收益依歸屬併入該分配收益類別受益權單位之資產。 | 第一項 | 受益人之收益分配請求權自發放日起，五年間不行使而消滅，該時效消滅之收益併入 <u>本基金</u> 。 | 本基金僅各分配收益類別受益權單位可分配收益，爰酌修文字。 |
| 第二十八條 | 受益人會議 | 第二十八條 | 受益人會議 | |
| 第二項 | 受益人自行召開受益人會議，係指繼續持有受益憑證一年以上，且其所表彰受益權單位數占提出當時本基金已發行在外受益權單位總數百分之三以上之受益人。但如決議事項係專屬於特定類型受益權單位之事項者，前項之受益人，係指繼續 | 第二項 | 受益人自行召開受益人會議，係指繼續持有受益憑證一年以上，且其所表彰受益權單位數占提出當時本基金已發行在外受益權單位總數百分之三以上之受益人。 | 明訂各類型受益權單位受益人自行召開會議之受益人定義。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|---|--------|---|--|
| | <u>持有該類型受益憑證一年以上，且其所表彰該類型受益權單位數占提出當時本基金已發行在外該類型受益權單位總數百分之三以上之受益人。</u> | | | |
| 第五項 | <p>受益人會議之決議，應經持有代表已發行受益憑證受益權單位總數二分之一以上受益人出席，並經出席受益人之表決權總數二分之一以上同意行之。<u>但如決議事項係專屬於特定類型受益權單位之事項者，則受益人會議應僅該類型受益權單位之受益人有權出席並行使表決權，且受益人會議之決議，應經持有代表已發行該類型受益憑證受益權單位總數二分之一以上受益人出席，並經出席受益人之表決權總數二分之一以上同意行之。</u>下列事項不得於受益人會議以臨時動議方式提出： (以下略)</p> | 第五項 | <p>受益人會議之決議，應經持有代表已發行受益憑證受益權單位總數二分之一以上受益人出席，並經出席受益人之表決權總數二分之一以上同意行之。下列事項不得於受益人會議以臨時動議方式提出： (以下略)</p> | 增訂專屬於特定類型受益權單位之事項者，受益人會議應僅該類型受益權單位之受益人有權出席並行使表決權之規定。 |
| 第二十九條 | 會計 | 第二十九條 | 會計 | |
| 第一項 | <u>本基金彙整登載所有類型受益權單位數據之帳務，以基準貨幣(即新臺幣)為記帳單位。</u> | | (新增) | 明訂本基金以基準貨幣(即新臺幣)為記帳單位。其後項次依序調整。 |
| 第三十條 | 幣制 | 第三十條 | 幣制 | |
| 第一項 | <p>本基金彙整登載所有類型受益權單位數據之簿冊文件、收入、支出、基金資產總值之計算及本基金財務報表之編列，均應以<u>基準貨幣(即新臺幣)</u>元為單位，不滿一元者四捨五入。但本契約第二十一條第一項規定之<u>本基金各類型受益權單位</u>每受</p> | 第一項 | <p>本基金之<u>一切</u>簿冊文件、收入、支出、基金資產總值之計算及本基金財務報表之編列，均應以新臺幣元為單位，不滿一元者四捨五入。但本契約第二十一條第一項規定之每受益權單位淨資產價值，不在此限。</p> | 明訂基準貨幣為新臺幣。 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------------|---|--------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | 益權單位淨資產價值，不在此限。 | | | |
| <u>第二項</u> | <u>本基金資產由外幣換算成新臺幣，或以新臺幣換算成外幣，含每日本基金資產價值計算及各外幣類型受益權單位淨值換算，應先以計算日臺北時間中午 12 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金，再按計算日前一營業日臺北時間下午 4 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。</u> <u>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 12 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 4 點美元對新臺幣之匯率為準。</u> | | (新增) | 配合本基金投資國內外有價證券，爰增訂國外資產淨值之匯率兌換標準。 |
| 第三十一條 | 通知及公告 | 第三十一條 | 通知及公告 | |
| 第一項 | 經理公司或基金保管機構應通知受益人之事項如下， <u>但專屬於各類型受益權單位之事項，得僅通知該類型受益權單位受益人：</u> (以下略) | 第一項 | 經理公司或基金保管機構應通知受益人之事項如下： (以下略) | 配合本基金分為各類型受益權單位，爰修訂文字。 |
| 第一項 第二款 | 本基金收益分配之事項(<u>僅須通知各分配收益類別受益權單位之受益人</u>)。 | 第一項 第二款 | 本基金收益分配之事項。 | 明訂本基金收益分配之事項僅須通知各分 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|------------|---|------------|---|-------------------------------|
| | | | | 配收益類別受益權單位之受益人。 |
| 第二項 第二款 | 每營業日公告前一營業日本基金 <u>各類型</u> 每受益權單位之淨資產價值。 | 第二項 第二款 | 每營業日公告前一營業日本基金每受益權單位之淨資產價值。 | 配合本基金分為各類型受益權單位，爰修訂文字。 |
| 第三項 第一款 | 通知：依受益人名簿記載之通訊地址郵寄 <u>或依受益人書面同意之傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式為之</u> ；其指定有代表人者通知代表人， <u>受益人通訊地址、傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式變更時，受益人應即向經理公司或事務代理機構辦理變更登記，否則經理公司、基金保管機構或清算人依本契約規定為送達時，以送達至受益人名簿所載之通訊地址、傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式視為已依法送達。</u> | 第三項 第一款 | 通知：依受益人名簿記載之通訊地址郵寄之；其指定有代表人者通知代表人， <u>但經受益人同意者，得以傳真或電子方式為之。</u> | 配合經理公司實務作業程序，爰修訂通知方式，並酌作文字修正。 |
| 第四項 第一款 | 依前項第(一)款方式通知者，除郵寄方式以發信日之次日為送達日，應以傳送日為送達日。 | 第四項 第一款 | 依前項第一款方式通知者，除郵寄方式以發信日之次日為送達日，應以傳送日為送達日。 | 標點符號修正。 |
| 第四項 第二款 | 依前項第(二)款方式公告者，以首次刊登日或資料傳輸日為送達日。 | 第四項 第二款 | 依前項第二款方式公告者，以首次刊登日或資料傳輸日為送達日。 | 標點符號修正。 |
| 第四項 第三款 | 同時以第(一)、(二)款所示方式送達者，以最後發生者為送達日。 | 第四項 第三款 | 同時以第一、二款所示方式送達者，以最後發生者為送達日。 | 標點符號修正。 |
| <u>第六項</u> | <u>第二項第(三)、(四)款規定應公布之內容，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。</u> | | (新增) | 明訂如因法令或相關規定修改應公布之內容及比例時，依其規定。 |
| 第三十二條 | 準據法 | 第三十二條 | 準據法 | |
| <u>第四項</u> | <u>關於本基金投資國外有價證券之交易程序及國外資產之保管、登記相關事宜，應依投資所</u> | | (新增) | 明訂投資國外有價證券之交易程序及國外 |

| 條/項/款次 | 中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金證券投資信託契約 | 條/項/款次 | 開放式平衡型基金信託契約 範本(105.01.15) | 說明 |
|--------|--------------------------------|--------|--|---|
| | <u>在國或地區法令之規定。</u> | | | 資產之保管、登記相關事宜，應依投資所在國或地區法令之規定。 |
| | | 第三十五條 | 附件 | |
| | (刪除) | | <u>本契約之附件一「問題公司債處理規則」為本契約之一部分，與本契約之規定有同一之效力。</u> | 現行法令已有「問題公司債處理規則」，本契約，爰不再另行增訂附件，並予以刪除，其後條次調整。 |

伍、其他金管會規定應特別記載之事項

無。

【附錄一】證券投資信託基金資產價值之計算標準

依據中華民國 110 年 9 月 1 日金融監督管理委員會金管證投字第 1100363392 號函核准修正發布第 5 點

- 一、本計算標準依證券投資信託及顧問法第二十八條第二項規定訂定。
- 二、貨幣市場基金及類貨幣市場基金資產價值之計算方式：以買進成本加計至計算日止之應計利息及折溢價攤銷為準；有 call 權及 put 權之債券，以該債券之到期日(Maturity)作為折溢價之攤銷年期。
類貨幣市場基金於轉型基準日以前所購入之資產，則以轉型基準日之帳列金額為買進成本。另，類貨幣市場基金購入債券所支付之交割款項中，賣方依其持有債券期間按票面金額及利率計算之應計利息扣繳稅款，按該債券剩餘到期日(Maturity)攤銷之。
- 三、指數型基金及指數股票型基金之基金資產價值計算，依證券投資信託契約辦理。
- 四、ETF 連結基金資產價值之計算方式：所單一連結之 ETF 主基金，以計算日該 ETF 主基金單位淨資產價值為準。
- 五、其他證券投資信託基金資產之價值，依下列規定計算之：

(一) 股票：

1. 上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱櫃買中心)等價成交系統之收盤價格為準；經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票，以計算日櫃買中心興櫃股票電腦議價點選系統之加權平均成交價為準；未上市、未上櫃之股票(含未經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票)及上市、上櫃及興櫃公司之私募股票，以買進成本為準，經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票，如後撤銷上市、上櫃契約者，則以核准撤銷當日之加權平均成交價計算之，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失，但證券投資信託契約另有約定時，從其約定。認購已上市、上櫃及經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃之同種類增資或承銷股票，準用上開規定；認購初次上市、上櫃(含不須登錄興櫃之公營事業)之股票，於該股票掛牌交易前，以買進成本為準。
2. 持有因財務困難而暫停交易股票者，自該股票暫停交易日起，以該股票暫停交易前一營業日之集中交易市場或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價與該股票暫停交易前之最近期依法令公告之財務報告所列示之每股淨值比較，如低於每股淨值時，則以該收盤價為計算標準；如高於每股淨值時，則以每一營業日按當時法令規定之最高跌幅計算之該股票價格至淨值為準。上揭計算之價格於該股票發行公司於暫停交易開始日後依法令公告最新之財務報告所列示之每股淨值時，一次調整至最新之財務報告所列示之每股淨值，惟以暫停交易前一營業日收盤價為上限。惟最新財務報告經會計師出具為非標準式核閱報告時，則採最新二期依法令公告財務報告所分別列示之每股淨值之較低者為準。
3. 暫停交易股票於恢復交易首日之成交量超過該股票暫停交易前一曆月之每一營業日平均成交量，且該首日之收盤價已高於當時法令規定之最高跌幅價格者，則自該日起恢復按上市、上櫃股票之計算標準計算之。
4. 如該股票恢復交易首日之成交量未達前款標準，或其收盤價仍達最高跌幅者，則俟自該股票之成交量達前款標準且收盤價已高於當時法令規定之最高跌幅價格之日起，始恢復按上市、上櫃股票之計算標準計算之。在成交量、收盤價未達前款標準前，則自該股票恢復交易前一營業日之計算價格按每一營業日最高漲幅或最高跌幅逐日

計算其價格至趨近計算日之收盤價為止。

5. 因財務困難而暫停交易股票若暫停交易期滿而終止交易，則以零價值為計算標準，俟出售該股票時再以售價計算之。
6. 持有因公司合併而終止上市(櫃)之股票，屬吸收合併者，自消滅公司股票停止買賣之日起，持有之消滅公司股數應依換股比例換算為存續公司股數，於合併基準日(不含)前八個營業日之停止買賣期間依存續公司集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；並於合併基準日起按本項 1 之規定處理。
7. 持有因公司合併而終止上市(櫃)之股票，屬新設合併者，持有之消滅公司股票於合併基準日(不含)前八個營業日之停止買賣期間，依消滅公司最後交易日集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；新設公司股票上市日，持有之消滅公司股數應依換股比例換算為新設公司股數，於計算日以新設公司集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之。
8. 持有因公司分割減資而終止上市(櫃)之股票，持有之減資原股票於減資新股票開始上市(櫃)買賣日前之停止買賣期間，依減資原股票最後交易日集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；減資原股票之帳列金額，按減資比例或相對公平價值分拆列入減資新股票之帳列成本。減資新股票於上市(櫃)開始買賣日起按本項 1 之規定處理。
9. 融資買入股票及融券賣出股票：上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。
10. 以上所稱「財務困難」係指股票發行公司發生下列情事：
 - (1) 公司未依法令期限辦理財務報告或財務預測之公告申報者。
 - (2) 公司因重整經法院裁定其股票禁止轉讓者。
 - (3) 公司未依一般公認會計編製報表或會計師之意見為無法表示意見或否定意見者。
 - (4) 公司違反上市(櫃)重大訊息章則規定且情節重大，有停止買賣股票之必要者。
 - (5) 公司之興建工程有重大延誤或有重大違反特許合約者。
 - (6) 公司發生存款不足退票情事且未於規定期限完成補正者。
 - (7) 公司無法償還到期債務且未於規定期限與債權人達成協議者。
 - (8) 發生其他財務困難情事而被臺灣證券交易所股份有限公司或櫃買中心停止買賣股票者。

(二) 受益憑證：上市(櫃)者，以計算日集中交易市場或櫃買中心之收盤價格為準；未上市(櫃)者，以計算日證券投資信託事業依證券投資信託契約所載公告網站之單位淨資產價值為準。

(三) 台灣存託憑證：上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。

(四) 轉換公司債：

1. 上市(櫃)者，以計算日之收盤價格加計至計算日止應收之利息為準；轉換公司債提出申請轉換後，應即改以股票或債券換股權利證書評價，其評價方式準用第(一)款規定。
2. 持有暫停交易或上市(櫃)轉下市(櫃)者，以該債券最後交易日之收盤價為準，依相關規定按該債券剩餘存續期間攤銷折溢價，並加計至計算日止應收之利息為準，惟如有證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。暫停交易轉換公司債於恢復日起按本款 1 之規定處理。

3. 暫停交易轉換公司債若為「問題公司債處理規則」所稱之問題公司債，則依「問題公司債處理規則」辦理。

(五) 公債：上市者，以計算日之收盤價格加計至計算日止應收之利息為準；上櫃者，優先以計算日櫃買中心等殖成交系統之成交價加權平均殖利率換算之價格加計至計算日止應收之利息為準；當日等殖成交系統未有交易者，則以證券商營業處所議價之成交價加權平均值加計至計算日止應收之利息為準；如以上二者均無成交紀錄且該債券之到期日在一年(含)以上者，則以該公債前一日帳列殖利率與櫃買中心公佈之公債指數殖利率作比較，如落在櫃買中心公佈之台灣公債指數成份所揭露之債券殖利率上下 10 bps(含)區間內，則以前一日帳列殖利率換算之價格，並加計至計算日止應收之利息為準；如落在櫃買中心公佈之台灣公債指數成份所揭露之債券殖利率上下 10 bps 區間外，則以櫃買中心台灣公債指數成份所揭露之債券殖利率換算之價格，並加計至計算日止應收之利息為準；如以上二者均無成交紀錄且該債券之到期日在一年(不含)以下者，則以櫃買中心公佈之各期次債券公平價格，並加計至計算日止應收之利息為準。

(六) 金融債券、普通公司債、其他債券、金融資產證券化受益證券、資產基礎證券及不動產資產信託受益證券：

1. 94 年 12 月 31 日以前(含)購買且未於 95 年 1 月 1 日以後(含)出售部分持券者，依下列規定計算之：

- (1) 上市者，以計算日之收盤價格加計至計算日止應收之利息為準。
- (2) 上櫃且票面利率為固定利率者，以計算日證券商營業處所議價之成交價加權平均值加計至計算日止應收之利息為準。
- (3) 上櫃且票面利率為浮動利率者，以計算日證券商營業處所議價之成交價加權平均值加計至計算日止應收之利息為準，但計算日證券商營業處所未有成交價加權平均值者，則採前一日帳列金額，另按時攤銷帳列金額與面額之差額，並加計至計算日止應收之利息為準。
- (4) 未上市、上櫃者，以其面值加計至計算日止應收之利息並依相關規定按時攤銷折溢價。
- (5) 持有暫停交易或上市(櫃)轉下市(櫃)者，以該債券於集中交易市場上市最後交易日之收盤價或於證券商營業處所上櫃最後交易日之成交價加權平均值為成本，依相關規定按該債券剩餘存續期間攤銷折溢價，並加計至計算日止應收之利息；暫停交易債券於恢復日起按本款 1 之規定處理。

2. 94 年 12 月 31 日以前(含)購買且於 95 年 1 月 1 日以後(含)出售部分後之持券，及 95 年 1 月 1 日以後(含)購買者：

- (1) 上市及上櫃且票面利率為固定利率者，以計算日之收盤殖利率或證券商營業處所議價之加權平均成交殖利率與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率作比較，如落在櫃買中心公佈之公司債參考殖利率上下 20 bps(含)區間內，則以收盤殖利率或證券商營業處所議價之加權平均成交殖利率，並加計至計算日止應收之利息為準；如落在櫃買中心公佈之公司債參考殖利率上下 20 bps 區間外，則以櫃買中心公佈之公司債參考殖利率加減 20 bps，並加計至計算日止應收之利息為準；未上市、上櫃者，以櫃買中心公佈之公司債參考殖利率，並加計至計算日止應收之利息為準。上揭與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率作比較時，應遵守下列原則：

A. 債券年期(Maturity)與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率所載年期不同時，

以線性差補方式計算公司債參考殖利率，但當債券為分次還本債券時，則以加權平均到期年限計算該債券之剩餘到期年期；債券到期年限未滿 1 個月時，以 1 個月為之；金融資產證券化受益證券之法定到期日與預定到期日不同時，以預定到期日為準；有 call 權及 put 權之債券，其到期年限以該債券之到期日為準。

B. 債券信用評等與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率所載信用評等之對應原則如下：

(A) 債券信用評等若有 + 或 -，一律刪除(例如：「A-」或「A+」一律視為 A)。

(B) 有單一保證銀行之債券，以保證銀行之信用評等為準；有聯合保證銀行之債券，以主辦銀行之信用評等為準；以資產擔保債券者，視同無擔保，無擔保債券以發行公司主體之信用評等為準；次順位債券，以該債券本身的信用評等為準，惟當該次順位債券本身無信用評等，則以發行公司主體之信用評等再降二級為準；發行公司主體有不同信用評等公司之信用評等時，以最低之信用評等為準。

(C) 金融資產證券化受益證券、資產基礎證券及不動產資產信託受益證券之信評等級以受益證券本身信評等級為準。

(2) 上櫃且票面利率為浮動利率者，按本條第(十五)項 2 之規定處理。

3. 債券若為「問題公司債處理規則」所稱之問題公司債，則依「問題公司債處理規則」辦理。

(七) 附買回債券及短期票券(含發行期限在一年以內之受益證券及資產基礎證券)：以買進成本加計至計算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。

(八) 認購(售)權證：上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。

(九) 國外上市／上櫃股票：以計算日證券投資信託事業營業時間內可收到證券集中交易市場／證券商營業處所之最近收盤價格為準。持有暫停交易、久無報價與成交資訊、市場價格無法反映公平價格者，以基金經理公司洽商其他獨立專業機構、經理公司隸屬集團之母公司評價委員會或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。基金經理公司應於內部控制制度中載明久無報價與成交資訊之適用時機(如：一個月、二個月等)及重新評價之合理周期(如：一周、一個月等)。

(十) 國外債券：以計算日自證券投資信託契約所約定之價格資訊提供機構所取得之最近價格、成交價、買價或中價加計至計算日止應收之利息為準。持有暫停交易、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者，以基金經理公司洽商其他獨立專業機構、經理公司隸屬集團之母公司評價委員會或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。基金經理公司應於內部控制制度中載明久無報價與成交資訊之適用時機(如：一個月、二個月等)及重新評價之合理周期(如：一周、一個月等)。

(十一) 國外共同基金：

1. 上市(櫃)者，以計算日自證券投資信託契約所載資訊公司取得各集中交易市場或店頭市場之收盤價格為準。持有暫停交易者，以基金經理公司洽商國外次保管銀行、其他獨立專業機構或經理公司隸屬集團之母公司評價委員會提供之公平價格為準。

2. 未上市(櫃)者，以計算日證券投資信託事業營業時間內，取得國外共同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。

(十二) 其他國外投資標的：上市者，依計算日之集中交易市場之收盤價格為準；未上市者，依規範各該國外投資標的之證券投資信託契約、投資說明書、公開說明書或其他類似性質文件之規定計算其價格。

(十三) 不動產投資信託基金受益證券：上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準；未上市、上櫃者，以計算日受託機構最新公告之淨值為準，但證券投資信託契約另有規定者，依其規定辦理。

(十四) 結構式債券：

1. 94年12月31日以前(含)購買且未於95年1月1日以後(含)出售部分持券者：依本條(六)1及3之規定處理。

2. 94年12月31日以前(含)購買且於95年1月1日以後(含)出售部分後之持券，及95年1月1日以後(含)購買者：至少每星期應重新計算一次，計算方式以3家證券商(含交易對手)提供之公平價格之平均值或獨立評價機構提供之價格為準。

(十五) 結構式定期存款：

1. 94年12月31日以前(含)購買者：以存款金額加計至計算日止之應收利息為準。

2. 95年1月1日以後(含)購買者：由交易對手提供之公平價格為準。

(十六) 參與憑證：以計算日證券投資信託事業營業時間內可收到參與憑證所連結單一股票於證券集中交易市場／證券商營業處所之最近收盤價格為準。持有之參與憑證所連結單一股票有暫停交易者，以基金經理公司洽商經理公司隸屬集團之母公司評價委員會、經理公司評價委員會或其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

六、國內、外證券相關商品：

1. 集中交易市場交易者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；非集中交易市場交易者，以計算日自證券投資信託契約所約定之價格資訊提供機構所取得之價格或交易對手所提供之價格為準。

2. 期貨：依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨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。

運用投資於國內之基金從事經金管會核准臺灣期貨交易所授權歐洲期貨交易所上市臺股期貨及臺指選擇權之一天期期貨契約時，以計算日之結算價格為準，於次一營業日計算基金資產價值。

遠期外匯合約：各類型基金以計算日外匯市場之結算匯率為準，惟計算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。

七、第五條除暫停交易股票及持有因公司合併而終止上市(櫃)之股票於股份轉換停止買賣期間外，規定之計算日無收盤價格、加權平均成交價、成交價加權平均殖利率換算之價格、平均價格、結算價格、最近價格、成交價、買價、中價、參考利率、公平價格、公平價格之平均值、結算匯率者，以最近之收盤價格、加權平均成交價、成交價加權平均殖利率換算之價格、平均價格、結算價格、最近價格、成交價、買價、中價、參考利率、公平價格、公平價格之平均值、結算匯率代之。

八、國外淨資產價值之計算，有關外幣兌換新台幣之匯率依證券投資信託契約約定時點之價格為準。

【附錄二】證券投資信託基金淨資產價值計算之可容忍偏差率標準及處理作業辦法

中華民國 106 年 2 月 14 日行政院金融監督管理委員會金管證投字第 1060002879 號函准予核定

一、法源依據及目的

本標準及處理作業辦法依據證券投資信託基金管理辦法第七十二條規定訂定之。

基金淨值是要表達最接近基金真正的市場價格，惟淨值的準確性會受到來自不同交易制度、時差、匯率、稅務等因素而受到影響，導致需調整淨值，在保障投資人權益之前題下，減少業者過度繁複且不具經濟價值之作業程序，爰訂定本標準及處理作業辦法。

二、適用情形

投信事業於基金淨值偏差達第三條所定可容忍偏差率標準時，應依本標準及處理作業辦法之相關規定辦理，以保護投資人。至於未達第三條所定可容忍偏差率標準時，除投信事業有故意或重大過失者應賠償投資人外，因影響不大而屬可容忍範圍，得比照一般公認會計原則之估計變動處理，以減少冗長及高費用的公告作業流程，但應將基金帳務調整之紀錄留存備查。

三、各類型基金適用之可容忍偏差率標準如下：

(一) 貨幣市場型基金：淨值偏差發生日淨值之 0.125% (含)；

(二) 債券型基金：淨值偏差發生日淨值之 0.25% (含)；

(三) 股票型：淨值偏差發生日淨值之 0.5% (含)；

(四) 平衡型及多重資產型基金：淨值偏差發生日淨值之 0.25% (含)；

(五) 保本型、指數型、指數股票型、組合及其他類型基金：依其類別分別適用上述類別比率。

四、若基金淨值調整之比率達前條可容忍偏差率標準時，投信事業除依第六條之控管程序辦理外，應儘速計算差異金額並調整基金淨資產價值。除遇有特殊狀況外，投信事業應自發現偏差之日起 7 個營業日內公告，並自公告日起 20 個營業日內完成差額補足事宜。

五、若基金淨值調整之比率達第三條可容忍偏差率標準時，投信事業於辦理差額補足作業之處理原則如下：

(一) 淨值低估時

1. 申購者：投信事業應進行帳務調整，但不影響受益人之總申購價金。
2. 贖回者：投信事業須就短付之贖回款差額，自基金專戶撥付予受益人。
3. 舉例如下表：

| 淨值低估 | 偏差時 | 調整後 | 說明 |
|------|-------------------------------------|---------------------------------------|---|
| 申購者 | 申購金額\$800 NAV:\$8 購得 100 單位 | 申購金額\$800 NAV:\$10 以 80 單位計 | 進行帳務調整，但不影響受益人之總申購價金\$800。 |
| 贖回者 | 贖回 100 單位 NAV:\$8 贖回金額 \$ 800 | 贖回 100 單位 NAV:\$10 贖回金額 \$ 1000 | 贖回金額應為\$1000，故由基金資產補足受益人所遭受之損失\$200，以維持正確的基金資產價值。 |

(二) 淨值高估時

1. 申購者：投信事業須就短付之單位數差額，補發予受益人並調整基金發行在外單位數。

2. 贖回者：投信事業須就已支付之溢付贖回款差額，對基金資產進行補足。
3. 原則上，投信事業必須去補足由於某些受益人受惠而產生的損失給基金，且只要當淨值重新計算並求出投信事業應補償基金的金額，投信事業應對基金資產進行補足，舉例如下表：

| 淨值高估 | 偏差時 | 調整後 | 說明 |
|------|---------------------------------------|-------------------------------------|--|
| 申購者 | 申購金額\$800 NAV:\$10 購得 80 單位 | 申購金額\$800 NAV:\$8 購得 100 單位 | 進行帳務調整，但不影響受益人之總申購價金\$800。 |
| 贖回者 | 贖回 100 單位 NAV:\$10 贖回金額 \$ 1000 | 贖回 100 單位 NAV:\$8 贖回金額 \$ 800 | 贖回金額應為\$800，投信事業須就已支付之贖回款而使基金受有損失部分，對基金資產進行補足。 |

六、當調整基金淨資產價值之比率達到前揭可容忍偏差率標準時，投信事業應執行之相關控管程序如下：

- (一) 知會金管會、同業公會、基金保管機構及基金之簽證會計師。
- (二) 計算偏差的財務影響及補足受益人的金額。
- (三) 基金簽證會計師對投信事業淨值偏差之處理出具報告，內容應包含對基金淨值計算偏差的更正分錄出示意見、基金淨值已重新計算及基金/投資人遭受的損失金額等。
- (四) 檢具會計師報告，將補足金額或帳務調整內容陳報金管會備查。
- (五) 公告並通知受影響之銷售機構及受益人，淨值偏差之金額及補足損失的方式，並為妥善處理。
- (六) 除遇有特殊狀況外，投信事業應自發現偏差之日起 7 個營業日內公告，並自公告日起 20 個營業日內完成差額補足事宜。
- (七) 投信事業事後應檢討更正之行動方案、處理步驟、內部控制因應方式及後續處理過程是否合理。
- (八) 於基金年度財務報告中揭露會計師對基金淨值偏差更正流程之合理性，及陳述偏差的淨值已重新計算、基金/投資人遭受的損失金額及支付的補足金額。

七、本標準及處理作業辦法經本公會理事會通過並報請金管會備查後施行；修正時，亦同。

【附錄三】本基金國外主要投資國家或地區經濟及證券市場狀況

至民國 112 年 9 月底止，依「證券投資信託事業募集證券投資信託基金公開說明書應行記載事項準則」規定應揭露之主要投資地區(國)或主要投資證券市場為：澳洲及新加坡。

▶ 澳洲

一、經濟環境說明

(一)經濟發展及各主要產業概況

1.總體經濟概況

| | |
|--------|--|
| 主要輸出產品 | 鐵礦砂、煤礦、石油氣及其他烴類氣、黃金、原油、小麥及混合麥、人造剛玉、銅礦砂及其精礦、冷凍牛肉、未鍛軋鋁 |
| 主要輸入產品 | 石油製品、轎客車、貨運車、電腦及零組件(自動數據處理設備及其部件等)、電話機、藥劑、原油、黃金、抗血清/疫苗等、醫療器具 |
| 主要出口地區 | 中國大陸、日本、韓國、印度、美國、臺灣、新加坡、紐西蘭、印尼、越南 |
| 主要進口地區 | 中國大陸、美國、日本、德國、泰國、韓國、馬來西亞、新加坡、紐西蘭、英國 |

資訊來源：貿協全球資訊網

2.國家經濟概況

澳洲 2023 年第一季 GDP 年增 2.3%，季度 GDP 雖連續第六次季比值呈現成長局面，但是受通膨與升息衝擊，澳洲第一季 GDP 創一年半新低，儘管澳洲國內物價壓力有減緩跡象，但為應付生活成本高漲及抵押貸款利率走升，家庭儲蓄占所得比重縮至 3.7%，為 2008 年以來最低，而澳洲央行為抑制通膨，自 2022 年 5 月至今調升現金利率 400 個基點來到 4.1% 的水準，預估至 2023 年底仍有升息一碼的空間，FACTSET 預估值顯示澳洲 2023 年實質 GDP 成長預期可達到 1.6%，但通膨預期值僅小幅下滑至 5.6%。

3.主要產業概況

- (1)服務業：澳洲現今之經濟主力為服務業，占 GDP 比重 7 成以上，提供約 80% 之就業機會，每五個澳洲人中就有四名於服務產業就職。服務業占比最大的產業則是金融保險服務業(9.3%)、房屋所有權服務業(8.9%) 以及醫療保健和社會援助服務業(8.2%)；專業/科學/技術服務、教育和信息技術，則占經濟總產值的 15%。從成長率來看，服務業產業過去 30 年來的平均年成長率為 3.3%，資訊、媒體和電信行業成長最快為 5.0%，其次是專業、科學和技術服務的 4.8% 以及醫療保健和社會救助的 4.5%。
- (2)天然資源產業：澳洲為全球能礦大國，擁有豐沛的礦物資源、產業規模，澳洲在礦業設備、技術及服務 (METS) 等領域為領先全球的開發及製造國，在完整的供應鏈階段相當具競爭力，其中包括探勘、工程、礦物加工(如金屬的提煉與純化或新冶金科技)、環境管理、礦業安全、研發及訓練等。採礦以及採礦設備、技術和服務 (直接和間接) 合計占澳洲 GDP 15%，相關從業人口約 110 萬，約占澳洲總勞動力 10%。礦產業也為聯邦和地方政府創造高額收入。
- (3)金融及保險服務業：20 世紀 90 年代中期以來，澳洲已經吸引了很多全球金融機構進駐。澳洲扮演著亞太地區金融保險業的中心樞紐，成為亞洲資本市場活動的主要中心之一；相對於經濟的整體規模，澳洲金融市場規模不小。截至 2020 年 11 月從業人數約 49 萬。

該產業主要集中於澳洲東部的主要城市，超過半數的從業人員在新南威爾斯州就業，預計到 2023 年此產業就業人數將成長 3.2%。根據澳洲貿易委員會(AUSTRADE)資訊，澳洲為亞太地區的金融中心樞紐，其投資管理、基礎建設融資及結構性商品、強制性退休金儲蓄方案以及先進的公共商業建設，都是澳洲金融服務產業的優勢。

(4)農林漁牧產業：澳洲擁有多樣化的氣候、不同降雨模式及土壤類型，因此可經營各種不同的農牧企業，包括熱帶與溫帶園藝；內陸與海岸水產養殖；生產穀類、油菜及棉花；放牧及飼養大量牲畜、林木業及生產木製品。澳洲是世界上重要的農產品生產國和出口國，農業產銷高度依賴國際市場，每年外銷量占全國總產量 2/3，其中包含小麥、燕麥、大麥、高粱、玉米及棉花等，亞洲則為主要出口國。近年來因海外對高價值產品需求大，更帶動澳洲牛肉、酒類及乳製品的生產，農產品出口中，澳洲牛肉居首出口達 84 億澳元，其他小麥、羊毛、葡萄酒、羊肉、大麥、油菜、糖、水果、羊肉、堅果、奶酪、原棉和鷹嘴豆等 15 大產品合計貢獻了近 70%的出口額。

(二)外匯管理及資金匯出入規定：無外匯管制。

(三)最近三年當地幣值對美元匯率之最高、最低數額及其變動情形：

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------|--------|--------|--------|
| 最高值 | 0.7742 | 0.7968 | 0.7579 |
| 最低值 | 0.6254 | 0.7001 | 0.6199 |
| 收盤價(年度) | 0.7694 | 0.7263 | 0.6813 |

資料來源：Bloomberg

二、證券市場說明

(一)最近二年發行及交易市場概況

1.發行市場概況

| 證券市場名稱 | 股票發行情形 | | | | 債券發行情形 | | | |
|---------|--------|-------|-----------------|-------|--------|------|--------------|------|
| | 上市公司家數 | | 股票總市值 (十億美元) | | 總數 | | 金額 (十億美元) | |
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| 澳洲證券交易所 | 2,136 | 2,135 | 2,603 | 2,463 | NA | NA | NA | NA |

資料來源：澳洲證券交易所、World Federation of Exchanges。

2.交易市場概況

| 證券市場名稱 | 股價指數 | | 證券總成交值 (十億美元) | | 證券類別成交金額(十億美元) | | | |
|---------|------|------|------------------|-------|----------------|-------|------|------|
| | | | | | 股票 | | 債券 | |
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| 澳洲證券交易所 | 7444 | 7038 | 1,131 | 1,140 | 1,131 | 1,140 | NA | NA |

資料來源：澳洲證券交易所、World Federation of Exchanges。

(二)最近二年市場之週轉率及本益比

| 證券市場名稱 | 週轉率(%) | | 本益比(倍) | |
|--------|--------|------|--------|------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| | | | | |

| | | | | |
|---------|----|----|-------|-------|
| 澳洲證券交易所 | 57 | 65 | 23.24 | 14.53 |
|---------|----|----|-------|-------|

資料來源：Bloomberg、World Federation of Exchanges

(三)市場資訊揭露效率(包括時效性及充分性)之說明

上市公開說明書必須包括：公開說明書負責編寫者及 稽核人員；上市相關事宜、發行人、發行股份、股權資本情形、發行人之事業及其資產、財務與獲利況。同時亦包括發行人所受行政、政府法令及主管機關相關法令規範之情形，及其營業近況及企業發展遠景介紹。上市公司還需公告其年度及年中財富報告。另外上市公司也有義務即時公布任何有關該股票之權益及所有權之變動情形或攸關股價變動事件。

(四)證券之交易方式

- 1.交易市場：澳洲證券交易所。
- 2.主要股價指數名稱：標準普爾澳洲 200 指標，AS30 指數。
- 3.交易時間：週一至週五 10：00-16：00。
- 4.交割制度：成交後第二個營業日。

▶ 新加坡

一、經濟環境說明

(一)經濟發展及各主要產業概況

1.總體經濟概況

| | |
|--------|---|
| 主要輸出產品 | 電子產品、石油及煉製品、機械產品、通訊設備、科學儀器、有機化學品及塑膠產品 |
| 主要輸入產品 | 電子產品、石油及煉製品、機械產品、通訊設備、科學儀器、有機化學品、天然氣及香氛清潔產品 |
| 主要出口地區 | 中國、香港、馬來西亞、美國、印尼、日本、台灣、泰國 |
| 主要進口地區 | 中國大陸、馬來西亞、臺灣、美國、韓國、日本、印尼、阿拉伯聯合大公國、法國、德國 |

資訊來源：貿協全球資訊網

2.國家經濟概況:

根據新加坡貿工部資料，新加坡 2022 年國內生產毛額 (GDP) 成長 3.6%，低於先前初估的 3.8%；雖然外部需求前景略有改善，但全球經濟仍面臨不確定性，整體而言，新加坡 2022 年 GDP 成長主要來自批發貿易、製造業及其他服務產業的驅動；其中，製造業成長 2.5%，營建業成長 6.7%，服務業則擴張 4.8%。展望 2023 年，新加坡貿工部預期 2023 年新加坡經濟成長 0.5%至 2.5%，中國鬆綁 COVID-19 防疫措施，經濟成長有望回溫，將可改善區域經濟體成長前景。但全球經濟仍面臨歐美地區的不確定因素，包括許多先進經濟體緊縮財政狀況，俄烏戰爭及地緣政治緊張情勢進一步升溫的風險等。預期 2023 年新加坡有關航空、觀光業的經濟前景將有所改善；中國鬆綁邊境管制後，預計將加速國際航空旅行及新加坡觀光業復甦，包括航空運輸、住宿、娛樂及休閒等。

3.主要產業概況:

(1)金融科技業：近年來，新加坡積極發展成為亞洲金融科技 (FinTech) 重鎮，並於 2016 年成為亞洲第一個、也是全球前三個實施監理沙盒 (regulatory sandbox) 的國家。因應金融科技時代來臨，自 2016 年 5 月起，新加坡金管局 (Monetary Authority of Singapore, 簡稱 MAS) 也積極與各國金融監管單位及民間機構簽署合作備忘錄或金融科技協議，包括日

本金融廳、韓國金融服務委員會、馬來西亞證券委員會、法國金融審計監管局、法國金融市場管理局、瑞士金融市場監管局、丹麥金融監管局、美洲銀行監管人員協會等，以加強雙方在金融科技及監理發展上的合作關係。新加坡金管局有計劃地鼓勵金融創新產業支持並協助傳統金融業轉型，其「金融產業科技與創新計劃」有利於吸引更多金融科技人才投入銀行前端或後端工作，協助銀行降低成本、創造收益，並引導金融創新生態系的建立與連結。根據 Findexable 發布的 2021 年全球金融科技指數（Global Fintech Index 2021）評比，新加坡是亞洲排名第一的金融科技城市，全球排名第 4。因為新加坡沒有特別的監管限制，外國投資者很容易投資新加坡的金融科技行業。新加坡為本地和國際金融科技公司提供了有吸引力的增長和創新環境，新加坡還是亞洲市場，尤其是東盟國家的門戶。新加坡的智慧型手機滲透率超過八成，促使電子支付、電商、網路銀行等金融科技產業的蓬勃發展。

(2)先進製造業：新加坡的製造業又以高附加值產業為主，包括航空航太、半導體、化學和生物醫學科學等領域。新加坡將投資於先進製造業的基礎建設、建立強大的研究生態系統以及支援企業採納工業 4.0 轉型，從三大方面推動這個領域的發展。新加坡致力於在 2030 年將新加坡打造成先進製造業的全球業務、創新與人才中心，並以過去 10 年的增長幅度為目標，製造業在未來 10 年仍要爭取 50% 的增長。

(3)航空業：新加坡航太科技享譽世界，優越的地理位置使其成為亞洲重要航空樞紐，為了掌握全球及區域航太發展商機，新加坡很早便將航太產業定位成戰略性產業並積極進行整體性布局。新加坡樟宜機場連結全世界 380 個城市、100 多個國家。新加坡近年來重點翻新機場，並特別規劃了「實里達航空園區」(Seletar Aerospace Park)。於 2018 年開發完成的「實里達航空園區」，是專用於航空業工業園區，占地面積 300 公頃，園內將吸引包括航空業維護、修復及營運產業業者進駐，並設有飛機系統、零件及輕型飛機的設計與製造中心，以及商務及通用航空業務及一個區域性航空教育、研究與培訓中心。

(二)外匯管理及資金匯出入規定：無外匯管制。

(三)最近三年當地幣值對美元匯率之最高、最低數額及其變動情形

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------|--------|--------|--------|
| 最高價 | 1.4647 | 1.3718 | 1.4390 |
| 最低價 | 1.3204 | 1.3176 | 1.3395 |
| 收盤價(年度) | 1.3221 | 1.3490 | 1.3395 |

資料來源：Bloomberg。

二、證券市場說明

(一)最近二年發行及交易市場概況

1.發行市場概況

| 證券市場名稱 | 股票發行情形 | | | | 債券發行情形 | | | |
|----------|--------|------|-----------------|------|--------|------|--------------|------|
| | 上市公司家數 | | 股票總市值 (十億美元) | | 總數 | | 金額 (十億美元) | |
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| 新加坡證券交易所 | 673 | 651 | 897 | 830 | 5063 | 5796 | 429 | 325 |

資料來源：Singapore Exchange

2.交易市場概況

| 證券市場名稱 | 股價指數 | | 證券總成交值 (十億美元) | | 證券類別成交金額(十億美元) | | | |
|----------|---------|---------|------------------|------|----------------|------|------|------|
| | | | | | 股票 | | 債券 | |
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| 新加坡證券交易所 | 3123.68 | 3251.32 | 329 | 308 | 329 | 308 | NA | NA |

資料來源：Singapore Exchange

(三)最近二年市場之週轉率及本益比

| 證券市場名稱 | 週轉率(%) | | 本益比(倍) | |
|----------|--------|------|--------|-------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| 新加坡證券交易所 | 29 | 37 | 19.71 | 13.07 |

資料來源：Bloomberg, Singapore Exchange

(四)市場資訊揭露效率（包括時效性及充分性）之說明

公司申請上市獲准後，需編製公開說明書予大眾，此公開說明書之內容需符合 SES 上市手冊及公司法之規定。同時該上市公司必須迅速公告任何可能影響證券價格的變動事件。1998 年公司法修正案於 1990 年 3 月實施後，已放寬部份在新加坡公開發行股票及信用債券的規定，特許提供予專業之投資人或外國及國際信用債券者，可免除公開說明書的編製。SES 上市手冊 規範一切公司資訊揭露原則，其主要精神在形成一個公平而有秩序的市場，SES 要求所有上市公司揭露並提供所有有關資訊予投資人，以確保所有投資人均有充份及公平之資訊，以助其形成合理的決策依據。

(五)證券之交易方式

1. 交易所：新加坡證券交易所。
2. 交易時間：星期一至星期五 9：00~12：00; 13：00~17：00。
3. 交易方式：交易方式為公開競價方式，買賣單由證券商輸入電腦傳送到交易所的電腦交易系統執行交易，交易完成後即自動回報至證券商。
4. 交割制度：T+2
5. 代表指數：新加坡海峽指數(STI)。

【附錄四】問題公司債處理規則

民國 98 年 08 月 11 日

中華民國 98 年 8 月 11 日中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會中信顧字第 0980006605 號函修正發布第 4 條、第 6 條至第 11 條條文(中華民國 98 年 8 月 4 日行政院金融監督管理委員會金管證投字第 0980039281 號函)

第一條

關於本基金持有問題公司債之相關事項，除法令或本契約另有規定外，依本規則辦理。

第二條

本規則所指問題發行公司，係指公司債之發行公司有下列情事之一者：

- 一、發行公司未依本基金所購入之公司債受託契約所定之日期返還本金；
- 二、發行公司未依本基金所購入之公司債受託契約所定之日期清償利息；
- 三、本基金所購入之公司債未獲清償前，發行公司所發行之其他公司債發生本項第(一)款或第(二)款之情事；
- 四、本基金所購入之公司債未獲清償前，發行公司或其關係人所簽發之票據因存款不足而遭退票者；
- 五、本基金所購入之公司債未獲清償前，發行公司有停止營業、聲請重整、破產、解散、出售對公司繼續營運有重大影響之主要資產或與其他公司進行合併，且無力即時償還本息；
- 六、本基金所購入之公司債未獲清償前，發行公司於公開場合中，表明發行公司將無法如期償還其所發行公司債之本息或其他債權；
- 七、其所發行之上市或上櫃股票於證券集中交易市場或證券櫃檯買賣中心交易時，發生違約交割情事，且違約交割者為發行公司之關係人者；
- 八、本基金所購入之公司債未獲清償前，發行公司之資產遭受扣押、查封，自該扣押查封之日起十五日內未能解除，足以嚴重影響發行公司之清償能力者；
- 九、本基金所購入公司債未獲清償前，發行公司發生其代表人或董事有證券交易法第一百七十一條第一項第二款之情事而遭法院收押或檢調機關偵辦，而其情節重大，足以影響發行公司之清償能力者；
- 十、本基金所購入公司債未獲清償前，發行公司發生其他足以嚴重影響該公司清償本金或利息能力之情事。

前項第(四)款及第(七)款所稱關係人，係指發行公司董事長或與發行公司具有公司法第六章之一所定之關係者。

第三條

本規則所指之基準日，係指經理公司將本基金持有問題發行公司所發行之公司債，依其帳面價值，加計至基準日前一日之應收利息，撥入獨立子帳戶之日，即：

- 一、發行公司發生前條第一項第(一)款之情事時，指發行公司依約應償還本金之日。
- 二、發行公司發生前條第一項第(二)款之情事時，指公司債之受託契約所定清償期限之日。
- 三、發行公司發生前條第一項第(三)款之情事時，指發行公司依各該公司債受託契約所定應返還本金或利息之日。
- 四、發行公司發生前條第一項第(四)款至第(十)款之情事時，指中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會(以下簡稱投信投顧公會)決議通知經理公司之日，第(八)至(十)款所稱足以影響發行公司清償能力者，須經投信投顧公會之決議認可。
- 五、前條第一項第(三)款所定基準日之事由，已經當日新聞媒體披露者，以該日為基準日。未經媒體披露者，則以投信投顧公會將前開事由通知證券投資信託事業之日為基準日。
- 六、前條第一項各款所定之基準日，如非營業日，則順延至次一營業日。

第四條

本規則所指「子帳戶」，係指經理公司為保管本基金所持有之各問題發公司所發行之問題公司債，

於本基金之專戶外，另行於基金保管機構設置之獨立帳戶，專記載各問題公司債之資產。

第五條

子帳戶受益人，係指於基準日當日持有問題公司債之證券投資信託基金受益人。

第六條

經理公司對問題公司債之處理

- 一、本基金所持有之公司債，其發行公司發生本規則第二條所定之事由時，經理公司應自基準日起，將本基金中所持有之問題公司債，依基準日之不同，分別轉撥不同之子帳戶，並於轉撥之同日，以書面報金管會核備。
- 二、經理公司及基金保管機構應為每一子帳戶製作個別之帳冊文件，以區隔子帳戶資產與本基金專戶之資產。
- 三、自基準日起經理公司對本基金資產之淨資產價值之公告方式依下列方式為之：
 - (一) 基金專戶之資產應依發行單位數計算淨資產價值每營業日公告之。
 - (二) 基金設有子帳戶者，應於基準日公告子帳戶資產帳面價值、子帳戶單位數、子帳戶單位淨資產價值及備抵跌價損失金額，有明確證據顯示子帳戶資產之價值有變化時，應重新公告並以書面通知子帳戶受益人。
- 四、經理公司應製作子帳戶之受益人名冊，記載受益人之姓名或名稱、住所或居所、基準日當日受益權之單位數及其轉讓登記等有關資料，以為分配子帳戶資產之依據。
- 五、經理公司應依現行有關法令、本契約之規定暨金管會之指示，並盡善良管理人之注意義務向問題發行公司追償、收取債權及處分子帳戶之資產。
- 六、經理公司對子帳戶資產之經理權限，除追償、收取問題公司債之本息債權、及處分問題公司債以換取對價之決定權外，不得再運用子帳戶之資產從事任何投資。

第七條

子帳戶之資產

- 一、撥入子帳戶之問題公司債帳面價值及至基準日前一日止應收之利息。
- 二、前款本息所生之孳息。
- 三、因子帳戶受益人對於子帳戶之分配請求權罹於時效所遺留之資產。
- 四、經理公司處分問題公司債所得之對價及其孳息。
- 五、其他依法令或本契約規定屬於子帳戶之資產者。

第八條

子帳戶資產金額之分配

- 一、經理公司應於每一會計年度結束日，於子帳戶可分配金額達新臺幣壹佰萬元以上時，將子帳戶之資產分配予該子帳戶之受益人。
- 二、子帳戶可分配之金額，除有不可抗力因素，得由經理公司報經金管會核准變更分配日期外，應於會計年度結束後三個月內為之。
- 三、子帳戶可分配之金額，應經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師查核簽證後，始得分配。
- 四、每次分配之總金額，應由基金保管機構另行開立帳戶保管，不再視為子帳戶資產之一部份，但其所生之孳息應併入子帳戶資產。
- 五、記載於子帳戶名冊之受益人，於子帳戶內之問題公司債獲償或處分後，得於分配時依其在基準日所持有受益憑證所表彰之權利，分配其應得之金額。
- 六、子帳戶受益人於受分配時，可請求經理公司將分配金額轉換成本基金之受益憑證。
- 七、子帳戶受益人對於子帳戶資產之分配請求權，自經理公司分配資產之通知送達後五年間不行使而消滅，該時效消滅產生之收益併入子帳戶資產。

第九條

子帳戶應負擔之費用

- 一、有關子帳戶所發生之一切支出及費用，於問題公司債之本息獲償或變現前，均由經理公司先行墊付。
- 二、子帳戶內之問題公司債獲償或變現後，於分配金額予子帳戶受益人前，經理公司應指示基金保管機構支付下列費用：
 - (一) 為取得或處分子帳戶內之問題公司債之本息所衍生或代墊之一切相關費用。
 - (二) 子帳戶內之問題公司債所應支付之一切稅捐。
 - (三) 經理公司與基金保管機構之報酬。
 - (四) 會計師查核子帳戶財務報告之簽證費用。

第十條

經理公司及保管機構之報酬

- 一、經理公司就子帳戶資產不計收報酬。
- 二、基金保管機構於子帳戶之資產分配予受益人前，不得就所保管子帳戶資產請求任何報酬；但基金保管機構於每次分配子帳戶之資產予受益人時，得就保管該子帳戶收取適當的保管費，惟數額不得超過原信託契約所定之費率。

第十一條

子帳戶之清算

- 一、問題發行公司已依和解條件給付價金、或已確定給付不能或無財產可供執行時，經理公司應依規定清算子帳戶，將子帳戶之全部剩餘資產分配予子帳戶受益人。
- 二、經理公司依前項規定，支付子帳戶之費用並將剩餘資產全部分配予受益人後，應指示基金保管機構結清帳戶。
- 三、本基金如因故實施清算，惟子帳戶仍有剩餘財產尚待執行時，得由原經理公司、或移轉由其他證券投資信託事業或基金保管機構繼續經理之。

第十二條

基準日當日之受益人自基準日起即適用本規則之規定。

【附錄五】證券投資信託基金最近二年度財務報表

基金財務報告書亦可至公開資訊觀測站(公開資訊觀測站/投資專區/基金資訊/基金財務報告書)進行查詢。

中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託亞太實質收息多重資產證券投
資信託基金

財務報表暨會計師查核報告

民國一一一年度及一一〇年度

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88樓(台北101大樓)
88F., 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

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日止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亞太實質收息多重資產證券投資信託基金民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日止之淨資產價值變動。

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，與中國信託亞太實質收息多重資產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亞太實質收息多重資產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亞太實質收息多重資產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亞太實質收息多重資產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，以及使中國信託亞太實質收息多重資產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亞太實質收息多重資產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：
陳奕任
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
民國一十二年二月十日

中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託亞太實質收益多重資產證券投資信託基金

淨資產價值報告書

民國一十一年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

| | 111.12.31 | | 110.12.31 | |
|---|-----------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產： | | | | |
| 上市股票—按市價計算(111年及110年12月31成本分別為240,893,807元及326,446,330元)(附註三) | \$ 234,836,012 | 85.60 | 351,348,061 | 93.94 |
| 銀行存款(附註五) | 40,057,906 | 14.60 | 26,590,719 | 7.11 |
| 應收股利 | 1,154,025 | 0.42 | 1,833,278 | 0.49 |
| 應收利息 | 24,727 | 0.01 | 58 | - |
| 應收發行受益憑證款 | 57,081 | 0.02 | 132,867 | 0.04 |
| 應收即期外匯款(附註三) | - | - | 5,784,386 | 1.54 |
| 資產合計 | <u>276,129,751</u> | <u>100.65</u> | <u>385,689,369</u> | <u>103.12</u> |
| 負 債： | | | | |
| 應付買入證券款 | - | - | 3,748,456 | 1.00 |
| 應付買回受益憑證款 | 1,192,314 | 0.43 | 1,399,193 | 0.37 |
| 應付經理費(附註五及六) | 422,005 | 0.15 | 564,266 | 0.15 |
| 應付保管費(附註五) | 58,618 | 0.02 | 78,366 | 0.02 |
| 應付即期外匯款(附註三) | - | - | 5,781,534 | 1.55 |
| 其他應付費用 | 130,541 | 0.05 | 116,649 | 0.03 |
| 負債合計 | <u>1,803,478</u> | <u>0.65</u> | <u>11,688,464</u> | <u>3.12</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 274,326,273</u> | <u>100.00</u> | <u>374,000,905</u> | <u>100.00</u> |
| 淨資產 | | | | |
| 不分配收益型淨資產—台幣 | \$ 48,844,876 | | 75,050,886 | |
| 分配收益型淨資產—台幣 | \$ 43,566,359 | | 49,574,536 | |
| 分配收益後收益型淨資產—台幣 | \$ 33,873,048 | | 47,096,229 | |
| 不分配收益型淨資產—美元 | USD 662,159.40 | | USD 833,138.14 | |
| 分配收益型淨資產—美元 | USD 612,334.34 | | USD 1,060,872.23 | |
| 分配收益後收益型淨資產—美元 | USD 497,964.02 | | USD 754,196.86 | |
| 分配收益型淨資產—澳幣 | AUD 3,287,728.91 | | AUD 4,815,545.17 | |
| 分配收益後收益型淨資產—澳幣 | AUD 1,186,805.42 | | AUD 1,596,311.86 | |
| 發行在外受益權單位 | | | | |
| 不分配收益型受益權單位數—台幣 | 4,727,015.92 | | 7,154,333.18 | |
| 分配收益型受益權單位數—台幣 | 4,760,285.96 | | 5,074,500.87 | |
| 分配收益後收益型受益權單位數—台幣 | 3,700,878.74 | | 4,820,379.45 | |
| 不分配收益型受益權單位數—美元 | 65,970.92 | | 73,752.38 | |
| 分配收益型受益權單位數—美元 | 68,885.14 | | 100,817.47 | |
| 分配收益後收益型受益權單位數—美元 | 56,011.88 | | 71,664.73 | |
| 分配收益型受益權單位數—澳幣 | 387,754.05 | | 511,379.96 | |
| 分配收益後收益型受益權單位數—澳幣 | 139,873.96 | | 169,421.21 | |
| 每單位平均淨資產 | | | | |
| 不分配收益型每單位平均淨資產—台幣 | \$ 10.33 | | 10.49 | |
| 分配收益型每單位平均淨資產—台幣 | \$ 9.15 | | 9.77 | |
| 分配收益後收益型每單位平均淨資產—台幣 | \$ 9.15 | | 9.77 | |
| 不分配收益型每單位平均淨資產—美元 | USD 10.04 | | USD 11.30 | |
| 分配收益型每單位平均淨資產—美元 | USD 8.89 | | USD 10.52 | |
| 分配收益後收益型每單位平均淨資產—美元 | USD 8.89 | | USD 10.52 | |
| 分配收益型每單位平均淨資產—澳幣 | AUD 8.48 | | AUD 9.42 | |
| 分配收益後收益型每單位平均淨資產—澳幣 | AUD 8.48 | | AUD 9.42 | |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳國世



總經理：張浴澤



會計主管：盛玲玲

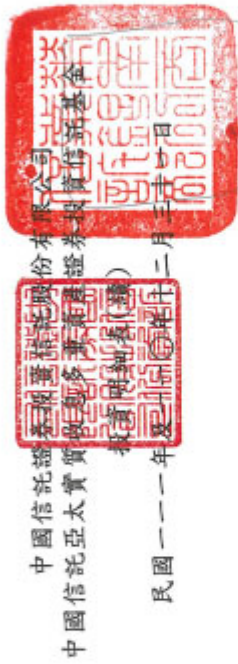




中國信託證券投資信託股份有限公司
 中國信託亞太實質資產證券投資信託基金
 故買對帳簿
 民國一一年一月廿八日

單位：新台幣元

| 上市股票： | 投資種類 | ISIN Code | 金額 | | 佔已發行股份總數/ 受益權單位總數/ 金額之百分比% | | 佔淨資產百分比% | |
|---|------|---------------|---------------|-------------|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | 111.12.31 | 110.12.31 | 111.12.31 | 110.12.31 | 111.12.31 | 110.12.31 |
| 澳大利亞 | | | | | | | | |
| APA Group | | AU000000APAI | \$ 12,396,344 | 19,436,187 | - | 0.01 | 4.52 | 5.20 |
| Aurizon Holdings Ltd | | AU000000AZJ1 | 10,144,769 | - | 0.01 | - | 3.70 | - |
| AusNet Services | | AU000000AST5 | - | 16,688,494 | - | 0.01 | - | 4.46 |
| Charter Hall Long Wale REIT | | AU000000CLW0 | 10,565,706 | 11,578,041 | 0.02 | 0.02 | 3.85 | 3.10 |
| Charter Hall Retail REIT | | AU000000CQR9 | 13,673,662 | 19,331,969 | 0.03 | 0.04 | 4.98 | 5.17 |
| Dexus Industria REIT | | AU00000192833 | - | 11,294,472 | - | 0.05 | - | 3.02 |
| GPT Group | | AU000000GPT8 | 10,368,628 | 7,739,207 | 0.01 | - | 3.78 | 2.07 |
| Region RE Ltd | | AU00000253502 | 9,241,594 | - | 0.01 | - | 3.37 | - |
| Secentre Group | | AU000000SCG8 | 11,086,649 | 17,349,565 | - | 0.01 | 4.04 | 4.64 |
| Shopping Centres Australasia Property Group | | AU000000SCP9 | - | 11,527,964 | - | 0.02 | - | 3.08 |
| Stockland | | AU000000SGP0 | 6,910,954 | 7,759,721 | - | - | 2.52 | 2.07 |
| Transurban Group | | AU000000TCL6 | 6,381,644 | 6,531,527 | - | - | 2.33 | 1.75 |
| Vicinity Centres | | AU000000VCX7 | 9,121,714 | 16,110,310 | - | 0.01 | 3.32 | 4.31 |
| Waypoint REIT | | AU00000088064 | 6,586,866 | 6,516,006 | 0.02 | 0.02 | 2.40 | 1.74 |
| | | | 106,478,530 | 151,863,463 | | | 38.81 | 40.61 |
| 中國大陸 | | | | | | | | |
| Guangdong Investment | | HK0270001396 | - | 3,519,584 | - | - | - | 0.94 |
| YUEXIUTRANSPORT | | BMC988011028 | 3,345,699 | 13,454,685 | 0.01 | 0.05 | 1.22 | 3.60 |
| | | | 3,345,699 | 16,974,269 | | | 1.22 | 4.54 |



中國信託證券有限公司
 中國信託亞太實業證券投資信託基金
 民國十一年二月三日

單位：新台幣元

| 投資種類 | ISIN Code | 金額 | | 佔已發行股份總數/ 受益權單位總數/ 金額之百分比% | | 佔淨資產百分比% | |
|--------------------------------|---------------|------------|------------|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | | 111.12.31 | 110.12.31 | 111.12.31 | 110.12.31 | 111.12.31 | 110.12.31 |
| 香港 | | | | | | | |
| CK Infrastructure Holdings Ltd | BMCG2178K1009 | \$ - | 10,580,062 | - | - | - | 2.83 |
| CLP Holdings Ltd | HK0002007356 | - | 10,628,008 | - | - | - | 2.84 |
| Fortune Real Estate Investment | SGHO33912138 | 10,605,864 | 17,779,938 | 0.02 | 0.03 | 3.87 | 4.75 |
| HKELECTRIC-SS | HK00000179108 | - | 5,990,840 | - | - | - | 1.60 |
| HKT Trust & HKT Ltd | HK0000093390 | 7,533,724 | 3,722,022 | - | - | 2.75 | 0.99 |
| Link REIT | HK0823032773 | 7,194,707 | 18,505,466 | - | - | 2.62 | 4.95 |
| Power Assets Holdings Ltd | HK00060000050 | 7,740,372 | - | - | - | 2.82 | - |
| | | 33,074,667 | 67,206,336 | | | 12.06 | 17.96 |
| 馬來西亞 | | | | | | | |
| Petronas Gas Bhd | MYL603300004 | - | 10,156,213 | - | - | - | 2.72 |
| Westports Holdings Bhd | MYL524600003 | - | 5,383,151 | - | 0.01 | - | 1.44 |
| | | - | 15,539,364 | | | - | 4.16 |
| 紐西蘭 | | | | | | | |
| Contact Energy Ltd | NZC-ENE0001S6 | 3,006,836 | 9,947,652 | - | 0.01 | 1.10 | 2.66 |
| Kiwi Property Group | NZK-PGE0001S9 | 3,611,846 | 10,244,210 | 0.01 | 0.03 | 1.32 | 2.74 |
| Spark New Zealand Ltd | NZTELE0001S4 | 6,844,352 | - | - | - | 2.49 | - |
| | | 13,463,034 | 20,191,862 | | | 4.91 | 5.40 |

中國信託證券信託股份有限公司
 中國信託亞太實業信託基金資產證券化專戶(續)
 中華民國一一年一月三十一日

單位:新台幣元

| 新加坡 | 投資種類 | ISIN Code | 金額 | | 佔已發行股份總數/ 受託單位總數/ 金額之百分比 | | 佔淨資產百分比 | |
|--|------|--------------|----------------|-------------|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | 111.12.31 | 110.12.31 | 111.12.31 | 110.12.31 | 111.12.31 | 110.12.31 |
| Capitaland Ascendus REIT | | SG1M77906915 | \$ 8,165,875 | 7,871,842 | - | - | 2.98 | 2.10 |
| Capitaland India Trust | | SG1Y35936920 | 9,095,323 | 10,233,642 | 0.03 | 0.03 | 3.31 | 2.74 |
| Capitaland Integrated Commercial Trust | | SG1M51904654 | 11,083,766 | 9,924,063 | - | - | 4.04 | 2.65 |
| Frasers Centrepoint Trust | | SG1T60930966 | 12,083,752 | 13,086,758 | 0.01 | 0.02 | 4.40 | 3.50 |
| Keppel DC REIT | | SG1AF6000009 | - | 8,973,900 | - | 0.01 | - | 2.40 |
| Keppel Infrastructure Trust | | SG1U48933923 | 4,951,794 | - | 0.01 | - | 1.80 | - |
| Mupletree Industrial Trust | | SG2C32962814 | 11,349,237 | 12,404,668 | 0.01 | 0.01 | 4.14 | 3.32 |
| Mupletree Logistics Trust | | SG1S03926213 | 7,290,141 | - | - | - | 2.66 | - |
| NetLink NBN Trust | | SG1DH9000006 | 8,562,477 | 12,315,789 | 0.01 | 0.02 | 3.12 | 3.29 |
| SingTel | | SG1T75931496 | 5,891,717 | 4,762,105 | - | - | 2.15 | 1.27 |
| 上市股票合計 | | | 78,474,082 | 79,572,767 | | | 28.60 | 21.27 |
| 銀行存款 | | | 234,836,012 | 351,348,061 | | | 85.60 | 93.94 |
| 其他資產減負債後淨額 | | | 40,057,906 | 26,590,719 | | | 14.60 | 7.11 |
| 淨資產 | | | (567,645) | (3,937,875) | | | (0.20) | (1.05) |
| | | | \$ 274,326,273 | 374,000,905 | | | 100.00 | 100.00 |

董事長: 陳國世

總經理: 張浴澤
 (請詳閱後附資產報表附註)

會計主管: 盛玲玲






 中國信託證券投資信託股份有限公司
 中國信託亞太實質資產外匯資產證券投資信託基金
 淨資產價值變動表
 民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| | 111年度 | | 110年度 | |
|-------------|----------------|---------|---------------|---------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 期初淨資產 | \$ 374,000,905 | 136.33 | 705,930,935 | 188.75 |
| 收入： | | | | |
| 利息收入 | 99,324 | 0.04 | 2,627 | - |
| 股利收入 | 15,407,769 | 5.61 | 22,879,343 | 6.12 |
| 其他收入 | - | - | 16,468 | - |
| 收入合計 | 15,507,093 | 5.65 | 22,898,438 | 6.12 |
| 費用： | | | | |
| 經理費(附註五及六) | 5,583,659 | 2.04 | 8,797,619 | 2.35 |
| 保管費(附註五) | 775,518 | 0.28 | 1,221,885 | 0.33 |
| 會計師費 | 113,000 | 0.04 | 110,000 | 0.03 |
| 其他費用(附註五) | 12,302 | - | 95,901 | 0.03 |
| 費用合計 | 6,484,479 | 2.36 | 10,225,405 | 2.74 |
| 本期淨投資(損)益 | 9,022,614 | 3.29 | 12,673,033 | 3.38 |
| 發行受益權單位價款 | 24,739,227 | 9.02 | 49,255,121 | 13.17 |
| 買回受益權單位價款 | (108,943,259) | (39.71) | (353,739,419) | (94.58) |
| 已實現資本(損)益變動 | (6,645,606) | (2.42) | (1,355,521) | (0.36) |
| 已實現匯兌(損)益變動 | 17,300 | 0.01 | 203,977 | 0.05 |
| 未實現資本(損)益變動 | (30,959,526) | (11.29) | 10,948,626 | 2.93 |
| 未實現匯兌(損)益變動 | 24,742,043 | 9.02 | (31,914,797) | (8.53) |
| 收益分配(附註五) | (11,647,425) | (4.25) | (18,001,050) | (4.81) |
| 期末淨資產 | \$ 274,326,273 | 100.00 | 374,000,905 | 100.00 |

董事長：陳國世



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：張浴澤



會計主管：盛玲玲



中國信託證券投資信託股份有限公司
中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
財務報表附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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

中國信託亞太實質收息多重資產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多重資產型證券投資信託基金，於民國一〇九年四月三十日成立並開始營運。本基金經核准首次淨發行總面額最高為新臺幣貳佰億元，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壹佰億元、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伍拾億元及澳幣計價受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新臺幣伍拾億元，最低為新台幣參億元。本基金以新台幣、美元及澳幣計價，並區分為累積型、月配息型與月配息後收益型各計價類別受益權單位。累積型各計價類別受益權單位之基金收益全部併入基金資產，不予分配，月配息型與月配息後收益型各計價類別受益權單位之基金收益按月進行收益分配。

本基金主要投資於亞太地區具實質資產概念之有價證券，以多重資產配置方式參與亞太地區實體資產類股的成長契機，不拘泥於固定資產配置比例，根據標的的基本面與價值面選擇適合的實質資產相關有價證券。

原則上，本基金自成立日起六個月後，得同時投資於國內外股票、債券(包含其他固定收益證券)、基金受益憑證、不動產投資信託基金受益證券(REITs)及經金管會核准得投資項目，且投資於前開任一資產種類之總金額不得高於本基金淨資產價值之百分之七十(含)；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)；投資於亞太地區「實質資產」概念之有價證券總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。本基金所稱亞太地區國家係指中華民國、澳洲、紐西蘭、日本、新加坡、香港、印度、馬來西亞、大陸地區、泰國、菲律賓、印尼、韓國等國。

本基金由中國信託證券投資信託(股)公司擔任經理公司，保管機構為華南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)。

二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表已於民國一一二年二月十日經本基金經理公司董事長簽核後發佈。

三、重要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開之各號企業會計準則公報及其解釋編製。

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(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金，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。

民國一一年及一〇年十二月三十一日所示美元兌台幣之收盤匯率分別為30.7080及27.6900。

(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，以計算日臺北時間中午十二點前，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。

(四)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售出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。

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(五)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。

(六)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。

(七)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。

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

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|------|----------------------|-------------------|
| 活期存款 | \$ 2,321,296 | 3,122,328 |
| 外幣存款 | <u>37,736,610</u> | <u>23,468,391</u> |
| | <u>\$ 40,057,906</u> | <u>26,590,719</u> |

(二)經理費及保管費

本基金對經理公司與保管機構應給付之服務報酬,依信託契約規定係依照基金每日淨資產價值分別按每年1.80%及0.25%之比率,逐日計算並按月給付。

(三)借款情形:無。

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(四)收益分配

本基金累積型各計價類別受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。

本基金成立日滿九十個日曆日(含)後，經理公司應每月按收益分配評價日(即每月最後一個日曆日)之各分配收益類別受益權單位之收益情況進行收益分配評價。本基金各分配收益類別受益權單位分別依其計價類別，按下列收益來源決定應分配之收益金額，並依規定之時間進行收益分配：(一)本基金各分配收益類別受益權單位於中華民國及中國大陸(不含港澳)境外投資所得之現金股利、稅後利息收入、子基金收益分配等收入為可分配收益。(二)除上述可分配收益外，各分配收益類別受益權單位於中華民國及中國大陸(不含港澳)境外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)及各分配收益類別受益權單位應負擔之各項費用後之餘額為正數時，亦可併入各該分配收益類別受益權單位之可分配收益。惟前述可分配收益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)後之餘額，於每年度結束後尚有未分配之部分時，不遞延併入次一年度之可分配收益來源。本基金各分配收益類別受益權單位之可分配收益情形，經理公司依收益之情況自行決定分配金額或不予分配，當月可分配收益之剩餘未分配部分，可併入嗣後月份作為可分配收益來源。前述分配之金額可超出各分配收益類型受益權單位之可分配收益且因本基金進行分配前未扣除行政管理相關費用，故本基金之配息可能涉及本金。

每次分配之總金額，應由基金保管機構以「中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金可分配收益專戶」之名義存入獨立帳戶，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應分別依其計價類別併入各分配收益類別受益權單位之資產。

民國一一一年度及一一〇年度發放收益分配金額分別如下：

| 配息級別 | 配息頻率 | 發放收益分配 | |
|---------------------------|------|----------------------|-------------------|
| | | 111年度 | 110年度 |
| 分配收益型受益權單位數—台幣(TWD-B) | 月配息 | \$ 2,342,472 | 3,247,761 |
| 分配收益後收益型受益權單位數—台幣(TWD-NB) | 月配息 | 1,918,533 | 2,639,048 |
| 分配收益型受益權單位數—美元(USD-B) | 月配息 | 1,166,302 | 2,208,907 |
| 分配收益後收益型受益權單位數—美元(USD-NB) | 月配息 | 896,140 | 1,543,642 |
| 分配收益型受益權單位數—澳幣(AUD-B) | 月配息 | 3,963,147 | 6,191,504 |
| 分配收益後收益型受益權單位數—澳幣(AUD-NB) | 月配息 | 1,360,831 | 2,170,188 |
| | | <u>\$ 11,647,425</u> | <u>18,001,050</u> |

中國信託亞太實質收益多重資產證券投資信託基金
財務報表附註(續)

本基金發放收益分配民國一一一年度及一一〇年度資訊明細如下：

| 配息月份 | 配息相關日期 | | 發放收益分配 | | | | | | 合計 |
|--------|-----------|----|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 除息日 | | TWD-B | TWD-NB | USD-B | USD-NB | AUD-B | AUD-NB | |
| 110/12 | 111/01/17 | \$ | 200,448 | 183,046 | 119,701 | 85,073 | 379,646 | 129,000 | 1,096,914 |
| 111/01 | 111/02/18 | | 201,139 | 184,926 | 111,790 | 85,884 | 368,964 | 124,757 | 1,077,460 |
| 111/02 | 111/03/14 | | 204,336 | 179,836 | 101,845 | 84,271 | 364,359 | 119,408 | 1,054,055 |
| 111/03 | 111/04/20 | | 209,544 | 173,441 | 107,379 | 84,098 | 374,987 | 124,259 | 1,073,708 |
| 111/04 | 111/05/16 | | 195,489 | 159,003 | 97,084 | 77,397 | 344,935 | 116,678 | 990,586 |
| 111/05 | 111/06/16 | | 193,333 | 150,810 | 97,185 | 73,579 | 315,330 | 108,723 | 938,960 |
| 111/06 | 111/07/14 | | 195,987 | 152,791 | 98,164 | 74,725 | 318,132 | 109,333 | 949,132 |
| 111/07 | 111/08/12 | | 205,358 | 160,606 | 96,328 | 72,799 | 329,857 | 115,040 | 979,988 |
| 111/08 | 111/09/15 | | 195,287 | 150,223 | 89,274 | 68,687 | 313,831 | 106,872 | 924,174 |
| 111/09 | 111/10/17 | | 171,540 | 134,033 | 81,234 | 61,424 | 276,142 | 96,417 | 820,790 |
| 111/10 | 111/11/14 | | 187,883 | 145,794 | 84,266 | 64,138 | 288,210 | 106,110 | 876,401 |
| 111/11 | 111/12/14 | | 182,128 | 144,024 | 82,052 | 64,065 | 288,754 | 104,234 | 865,257 |
| | | \$ | 2,342,472 | 1,918,533 | 1,166,302 | 896,140 | 3,963,147 | 1,360,831 | 11,647,425 |

~5~

中國信託亞太實質收益多重資產證券投資信託基金
財務報表附註(續)

110年度

| 配息月份 | 配息相關日期 | 發放收益分配 | | | | | | | 合計 |
|--------|-----------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----|
| | | TWD-B | TWD-NB | USD-B | USD-NB | AUD-B | AUD-NB | AUD-NB | |
| 109/12 | 110/01/15 | \$ 377,680 | 258,850 | 272,707 | 178,535 | 669,265 | 243,028 | 2,000,065 | |
| 110/01 | 110/02/23 | 334,820 | 247,277 | 239,660 | 164,466 | 623,261 | 221,077 | 1,830,561 | |
| 110/02 | 110/03/15 | 307,453 | 239,707 | 232,779 | 152,207 | 573,679 | 216,535 | 1,722,360 | |
| 110/03 | 110/04/16 | 300,653 | 247,367 | 228,961 | 151,715 | 562,376 | 218,600 | 1,709,672 | |
| 110/04 | 110/05/14 | 276,348 | 217,344 | 198,387 | 140,177 | 528,784 | 184,648 | 1,545,688 | |
| 110/05 | 110/06/15 | 272,096 | 216,987 | 179,424 | 130,961 | 513,224 | 179,466 | 1,492,158 | |
| 110/06 | 110/07/14 | 259,572 | 213,045 | 162,964 | 127,080 | 496,036 | 172,656 | 1,431,353 | |
| 110/07 | 110/08/13 | 253,573 | 205,413 | 157,985 | 119,420 | 485,255 | 161,830 | 1,383,476 | |
| 110/08 | 110/09/14 | 223,101 | 199,813 | 147,057 | 103,223 | 457,601 | 151,710 | 1,282,505 | |
| 110/09 | 110/10/15 | 223,171 | 203,120 | 141,074 | 99,523 | 453,585 | 145,168 | 1,265,641 | |
| 110/10 | 110/11/12 | 213,619 | 196,827 | 125,523 | 90,617 | 431,189 | 139,045 | 1,196,820 | |
| 110/11 | 110/12/14 | 205,675 | 193,298 | 122,386 | 85,718 | 397,249 | 136,425 | 1,140,751 | |
| | | \$ 3,247,761 | 2,639,048 | 2,208,907 | 1,543,642 | 6,191,504 | 2,170,188 | 18,001,050 | |

註：上述函令規定應揭露之項目，詳細請參閱本基金經理公司網站配息資訊及基金公開資訊觀測站。

~6~

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
財務報表附註(續)

(五)交易成本

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------|------------|---------|
| 股票交易手續費 | \$ 371,767 | 868,682 |
| 股票交易管理手續費 | 12,302 | 95,887 |
| | \$ 384,069 | 964,569 |

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。

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規定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 (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 (以下簡稱台灣人壽) | 與本基金之經理公司受同一公司控制 |
| 中國信託綜合證券股份有限公司 (以下簡稱中信證券) | " |
| 中租投資顧問股份有限公司 (以下簡稱中租投顧) | 本基金之經理公司之實質關係人 |
| 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 | 111年度 | 110年度 |
|-------|---------------|--------------|-----------|
| 中信投信 | 經 理 費 | \$ 5,583,659 | 8,797,619 |
| 中信證券 | 股 票 交 易 手 續 費 | \$ 85,635 | 151,889 |

2.負 債：

| 關 係 人 | 交 易 內 容 | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-------|---------|------------|-----------|
| 中信投信 | 應付經理費 | \$ 422,005 | 564,266 |

~7~

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
財務報表附註(續)

3.關係人持有本基金發行之受益憑證：

| 關係人 | 交易內容 | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-------|------------|---------------------|------------------|
| 中信投信 | 持有本基金之帳面金額 | \$ - | 1,049,900 |
| 台灣人壽 | " | 57,527 | 2,946 |
| 中租投顧 | " | 305,608 | - |
| 其他個人戶 | " | 1,006,424 | 3,377,697 |
| | | <u>\$ 1,369,559</u> | <u>4,430,543</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。

(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。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本基金投資於上市股票占本基金淨資產價值比例分別為85.60%及93.94%，因此本基金將暴露於證券市場價格變動之風險。本基金之持有部位均已透過限額管理及停損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。

中國信託亞太實質收息多重資產證券投資信託基金
財務報表附註(續)

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。

(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：

| | 111.12.31 | | | 110.12.31 | | |
|--------|--------------|---------|-------------|------------|---------|-------------|
| | 外幣(元) | 匯率(元) | 新台幣(元) | 外幣(元) | 匯率(元) | 新台幣(元) |
| 金融資產： | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美 元 | \$ 1,167,950 | 30.7080 | 35,865,404 | 768,364 | 27.6900 | 21,275,990 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 澳 幣 | 5,089,464 | 20.9214 | 106,478,530 | 7,551,174 | 20.1112 | 151,863,463 |
| 港 幣 | 9,252,870 | 3.9361 | 36,420,366 | 32,702,510 | 3.5515 | 84,180,605 |
| 新加坡幣 | 3,423,083 | 22.9250 | 78,474,082 | 3,876,622 | 20.5263 | 79,572,767 |

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。

【附錄六】經理公司財務報表

經理公司財務報告書亦可至公開資訊觀測站(公開資訊觀測站/基本資料/電子書/財務報告書)進行查詢。

最近二年度經理公司之會計師查核報告、資產負債表、綜合損益表及權益變動表如下。

中國信託證券投資信託股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台北市南港區經貿二路188號12樓
電話：(02)2652-6688

~1~

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告書 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、綜合損益表 | 5 |
| 六、權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8~10 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 10 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~17 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17 |
| (六)重要會計項目之說明 | 17~30 |
| (七)關係人交易 | 30~36 |
| (八)質押之資產 | 36 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 36 |
| (十)重大之災害損失 | 36 |
| (十一)重大之期後事項 | 36 |
| (十二)其 他 | 36~37 |
| (十三)部門資訊 | 37 |
| 九、重要會計項目明細表 | 38~39 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號88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

中國信託證券投資信託股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

中國信託證券投資信託股份有限公司民國一十一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一十一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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，上開財務報告在所有重大方面係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計相關之規定暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中國信託證券投資信託股份有限公司民國一十一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一十一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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告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，與中國信託證券投資信託股份有限公司保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

本會計師決定未有須於查核報告中溝通之關鍵查核事項。

管理階層對財務報告之責任

管理階層之責任係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計相關之規定暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估中國信託證券投資信託股份有限公司繼續經營之能力、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證券投資信託股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

~3~

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告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告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告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.辨認並評估財務報告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證券投資信託股份有限公司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，以及使中國信託證券投資信託股份有限公司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告使用者注意財務報告之相關揭露，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證券投資信託股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告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：陳奕任 

民國一十二年三月十三日

中國信託證券投資信託股份有限公司

民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

| | 111.12.31 | | 110.12.31 | | 110.12.31 | |
|------------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|-----------|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產 | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | |
| 現金及約當現金(附註四(四)、六(一)及七) | \$ 986,580,718 | 66 | 694,512,961 | 53 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四(五)、六(二)及七) | 86,285,243 | 6 | 76,508,711 | 6 | | |
| 應收帳款—淨額 | 11,902,046 | 1 | 9,512,749 | 1 | | |
| 應收帳款—關係人淨額(附註七) | 126,835,906 | 8 | 274,835,378 | 21 | | |
| 其他應收款—淨額 | 3,824,995 | - | 116,426 | - | | |
| 其他應收款—關係人淨額(附註七) | 140,648 | - | 26,287 | - | | |
| 其他流動資產(附註四(十五)、六(十二)及七) | 40,005,535 | 3 | 23,021,964 | 2 | | |
| 流動資產合計 | <u>1,255,575,091</u> | <u>84</u> | <u>1,078,534,476</u> | <u>83</u> | | |
| 非流動資產： | | | | | | |
| 不動產及設備(附註四(七)及六(三)) | 36,271,584 | 2 | 31,675,315 | 2 | | |
| 使用權資產(附註四(八)及六(四)) | 18,843,939 | 1 | 302,943 | - | | |
| 無形資產(附註四(九)及六(五)) | 21,517,679 | 1 | 22,709,499 | 2 | | |
| 其他非流動資產(附註六(六)、七、八及九) | 184,747,850 | 12 | 164,581,215 | 13 | | |
| 非流動資產合計 | <u>261,382,052</u> | <u>16</u> | <u>219,268,972</u> | <u>17</u> | | |
| 資產總計 | <u>\$ 1,516,957,143</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,297,803,448</u> | <u>100</u> | | |
| 負債及權益 | | | | | | |
| 負債： | | | | | | |
| 其他應付款項—關係人(附註七) | 11,897,288 | 1 | 8,230,098 | 1 | | |
| 其他應付帳項—關係人(附註七) | 121,506,988 | 8 | 91,086,415 | 7 | | |
| 租賃負債—流動(附註四(八)、六(九)及七) | 13,647,557 | 1 | 310,914 | - | | |
| 租賃負債—非流動(附註四(十)及六(十)) | 53,716,758 | 4 | - | - | | |
| 其他流動負債(附註六(八)及六(十二)) | 2,846,860 | - | 2,736,413 | - | | |
| 流動負債合計 | <u>544,785,574</u> | <u>37</u> | <u>418,320,476</u> | <u>32</u> | | |
| 非流動負債： | | | | | | |
| 租賃負債—非流動(附註四(八)、六(九)及七) | 852,718 | - | - | - | | |
| 非流動負債合計 | <u>852,718</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | | |
| 負債總計 | <u>545,638,292</u> | <u>37</u> | <u>418,320,476</u> | <u>32</u> | | |
| 權益： | | | | | | |
| 普通股股本(附註六(十三)) | 306,000,000 | 20 | 306,000,000 | 24 | | |
| 資本公積(附註六(十三)) | 157,083,399 | 10 | 155,967,360 | 12 | | |
| 保留盈餘： | | | | | | |
| 法定盈餘公積(附註六(十三)) | 81,799,701 | 5 | 44,497,933 | 3 | | |
| 未分配盈餘(附註六(十三)) | 426,435,751 | 28 | 373,017,679 | 29 | | |
| 權益總計 | <u>971,318,851</u> | <u>63</u> | <u>879,482,972</u> | <u>68</u> | | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 1,516,957,143</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,297,803,448</u> | <u>100</u> | | |



(請詳閱後附財務報告附註)



經理人：



董事長：



會計主管：

~4~

中國信託證券投資信託股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣元

| | 111年度 | | 110年度 | |
|--------------------------------|------------------|-----|----------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 營業收入(附註四(十一)、六(十七)及七) | \$ 1,596,616,291 | 100 | 1,330,335,811 | 100 |
| 營業費用(附註六(十一)、(十四)、(十六)、(十八)及七) | 987,775,083 | 62 | 871,632,950 | 66 |
| 營業利益 | 608,841,208 | 38 | 458,702,861 | 34 |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 利息收入(附註七) | 2,570,770 | - | 1,014,290 | - |
| 其他收入(損失) | (48,558,423) | (3) | (1,460,040) | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失) | (18,459,148) | (1) | 4,754,094 | - |
| 利息費用 | (22,794) | - | (52,113) | - |
| 營業外收入及支出合計 | (64,469,595) | (4) | 4,256,231 | - |
| 繼續營業部門稅前淨利 | 544,371,613 | 34 | 462,959,092 | 34 |
| 減：所得稅費用(附註四(十五)及六(十二)) | 117,935,862 | 7 | 89,941,413 | 7 |
| 本期淨利 | 426,435,751 | 27 | 373,017,679 | 27 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ 426,435,751 | 27 | \$ 373,017,679 | 27 |
| 基本每股盈餘(附註六(十五)) | \$ 13.94 | | \$ 12.19 | |

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



~5~

中國信託證券買賣信託股份有限公司



民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| | 股本 | | 保留盈餘 | | 權益總額 |
|------------------|----------------|-------------|------------|---------------|---------------|
| | 普通股 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | |
| 民國一〇一〇年一月一日餘額 | \$ 306,000,000 | 155,967,360 | 26,054,126 | 184,438,068 | 672,459,554 |
| 本期淨利 | - | - | - | 373,017,679 | 373,017,679 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 373,017,679 | 373,017,679 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 18,443,807 | (18,443,807) | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (165,994,261) | (165,994,261) |
| 民國一〇一〇年十二月三十一日餘額 | 306,000,000 | 155,967,360 | 44,497,933 | 373,017,679 | 879,482,972 |
| 本期淨利 | - | - | - | 426,435,751 | 426,435,751 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 426,435,751 | 426,435,751 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 37,301,768 | (37,301,768) | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (335,715,911) | (335,715,911) |
| 股份基礎給付交易 | - | 1,116,039 | - | - | 1,116,039 |
| 民國一〇一一年十二月三十一日餘額 | \$ 306,000,000 | 157,083,399 | 81,799,701 | 426,435,751 | 971,318,851 |

(請詳閱後附財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

~6~

經理公司：中國信託證券投資信託股份有限公司



(簽章)

代表人：董事長 陳金榮



(簽章)

地址：臺北市南港區經貿二路 188 號 12 樓

(封底)