

檔 號：

保存年限：

柏瑞證券投資信託股份有限公司 函

地址：104臺北市民權東路2段144號10樓
承辦人：王佳惠(SA)
電話：2516-7883 #75731
電子信箱：Annie-CH.Wang@pinebridge.com

受文者：臺灣中小企業銀行信託部等

發文日期：中華民國111年12月14日

發文字號：柏信字第1110850175號

速別：速件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如說明



主旨：柏瑞證券投資信託股份有限公司（以下簡稱本公司）經理之「柏瑞全球策略量化債券證券投資信託基金（本基金有一定比重得投資於非投資等級之高風險債券且配息來源可能為本金）」與「柏瑞新興亞太策略債券證券投資信託基金（本基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券且配息來源可能為本金）」修正信託契約部分條文及公開說明書等事宜，請查照。

說明：

- 一、依據金融監督管理委員會中華民國（下同）111年12月8日金管證投字第1110358401號函辦理，如附件一。
- 二、旨揭兩檔基金為以下主要事項修訂信託契約與公開說明書：
 - （一）參照110年12月28日金管證投字第11003656485號函、同日金管證投字第11003656489號函，將「由金融機構發行具損失吸收能力之債券（含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券）」，明訂於旨揭基金信託契約第十四條之基金投資範圍並增訂相關投資規範。
 - （二）依照110年11月4日金管證投字第1100364627號函及111年1月28日金管證投字第11003656981號令，順修信託契約第十四條內「高收益債券」一詞，將之調整為「非投

裝

訂

線

資等級債券」。

(三) 參照110年9月1日金管證投字第1100363392號函修正之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」，酌修信託契約第二十條本基金淨資產價值之計算相關文字。

(四) 另，配合110年9月9日金管證投字第1100350763號函修訂之開放式債券型基金證券投資信託契約範本辦理，於信託契約第三十一條增訂旨揭基金如發生信託契約所訂「特殊情形」，而允許基金得不受原訂投資比例限制之情事，及該特殊情形結束時，均應公告受益人。

三、另，柏瑞全球策略量化債券證券投資信託基金，依105年1月15日金管證投字第1040053300號函修改信託契約第十五條之可分配收益來源，將所納入「已實現資本利得」無需扣除「未實現資本損失」；並為增加該基金配息運作彈性，前述可分配收益來源爰一併移除「本基金應負擔之各項成本費用」項目。

四、其餘條文順修，請詳見各基金之證券投資信託契約與公開說明書之修正對照。

五、本次修正事項業經金管會核准在案，除上述說明二之（一）、說明三之修正內容，謹訂於112年1月30日起施行，其餘修正，均於公告日之翌日起生效，公告函詳附件二。

六、修正後公開說明書亦可於公開資訊觀測站 (<http://mops.twse.com.tw>) 及本公司網站 (<http://www.pinebridge.com.tw>) 下載。

正本：臺灣中小企業銀行信託部、日盛商業銀行個人理財處、陽信銀行信託部、兆豐國際商業銀行信託部、星展(台灣)商業銀行信託部、安泰商業銀行理財產品部、滙豐(台灣)銀行信託及投資作業部、凱基商業銀行信託處、瑞興銀行信託部、合作金庫商業銀行信託部、遠東國際商業銀行股份有限公司、渣打國際商業銀行股份有限公司、第一商業銀行股份有限公司、臺灣銀行股份有限公司信託部、聯邦商

業銀行股份有限公司、玉山商業銀行股份有限公司、彰化商業銀行股份有限公司、華泰商業銀行股份有限公司、臺灣新光商業銀行股份有限公司信託部、國泰世華商業銀行股份有限公司、台北富邦商業銀行股份有限公司、永豐商業銀行股份有限公司、上海商業儲蓄銀行股份有限公司、元大商業銀行股份有限公司、華南商業銀行股份有限公司、臺灣土地銀行信託部、京城商業銀行股份有限公司、台中商業銀行股份有限公司、三信商業銀行股份有限公司、高雄銀行股份有限公司、王道商業銀行股份有限公司、板信商業銀行股份有限公司、台新國際商業銀行股份有限公司、花旗(台灣)商業銀行股份有限公司、中國信託商業銀行股份有限公司、日盛證券股份有限公司、大昌證券股份有限公司、康和綜合證券股份有限公司、凱基證券股份有限公司、兆豐證券股份有限公司、統一綜合證券股份有限公司、富邦綜合證券股份有限公司、元大證券股份有限公司、元富證券股份有限公司、群益金鼎證券股份有限公司、永豐金證券股份有限公司、華南永昌綜合證券股份有限公司、基富通證券股份有限公司、容海國際證券投資顧問股份有限公司、中華郵政股份有限公司、保證責任高雄市第三信用合作社、有限責任彰化第六信用合作社、有限責任淡水第一信用合作社、富邦人壽保險股份有限公司、合作金庫人壽保險股份有限公司、台灣人壽保險股份有限公司、法商法國巴黎人壽保險股份有限公司台灣分公司、南山人壽保險股份有限公司、遠雄人壽保險事業股份有限公司、安聯人壽保險股份有限公司、全球人壽保險股份有限公司、元大人壽保險股份有限公司、宏泰人壽保險股份有限公司、國泰人壽保險股份有限公司、英屬百慕達商安達人壽保險股份有限公司台灣分公司、第一金人壽保險股份有限公司、保誠人壽保險股份有限公司、台新人壽保險股份有限公司

副本：陽信銀行財富管理部、星辰(台灣)商業銀行財富管理部、滙豐(台灣)銀行財富管理部、瑞興銀行財管部、臺灣新光商業銀行股份有限公司(均含附件)



檔 號：

保存年限：

金融監督管理委員會 函

地址：22041新北市板橋區縣民大道2段7
號18樓

承辦人：林桂菁

電話：02-87735100分機7332

電子信箱：jing@sfb.gov.tw

受文者：柏瑞證券投資信託股份有限公司(代表人楊智雅女士)

發文日期：中華民國111年12月8日

發文字號：金管證投字第1110358401號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如文

主旨：所報修正貴公司經理之「柏瑞全球策略量化債券證券投資信託基金」與「柏瑞新興亞太策略債券證券投資信託基金」證券投資信託契約部分條文及公開說明書一案，同意照辦，並請依說明辦理，請查照。

說明：

- 一、依據貴公司111年9月26日柏信字第1111050113號函及111年11月2日、4日、7日及21日補正資料辦理。
- 二、請將旨揭2檔基金修正後之信託契約，依證券投資信託基金管理辦法第78條規定於2日內辦理公告。
- 三、請依本會103年3月4日金管證投字第1030006568號函於證券投資信託契約修正內容施行前30日，公告及通知受益人。
- 四、請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25條及本會93年11月11日金管證四字第0930005499號令規定，於本會同意函送達之日起3日內將修正後公開說明書傳送至公開資訊觀測站。
- 五、檢附同意修正之證券投資信託契約條文如附件。

裝

訂

線



正本：柏瑞證券投資信託股份有限公司(代表人楊智雅女士)

副本：國泰世華商業銀行股份有限公司(代表人郭明鑑先生)、永豐商業銀行股份有限公司(代表人曹為實先生)、中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會(代表人劉宗聖先生)

111/12/08
電 15:40 字

來文



柏瑞投信 兩檔基金
修訂信託契約及公開說明書 公告

中華民國 111 年 12 月 9 日

公告事項：柏瑞證券投資信託股份有限公司(以下簡稱本公司)經理之「柏瑞全球策略量化債券證券投資信託基金(本基金有一定比重得投資於非投資等級之高風險債券且配息來源可能為本金)」與「柏瑞新興亞太策略債券證券投資信託基金(本基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券且配息來源可能為本金)」修正信託契約部分條文及公開說明書一案，業經金融監督管理委員會准予照辦，特此公告。

說明：

- 一、依據金融監督管理委員會中華民國(下同)111年12月8日金管證投字第1110358401號函辦理。
- 二、旨揭兩檔基金為以下主要事項修訂信託契約與公開說明書：
 - (一)參照110年12月28日金管證投字第11003656485號函、同日金管證投字第11003656489號函，將「由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)」，明訂於旨揭基金信託契約第十四條之基金投資範圍並增訂相關投資規範。
 - (二)依照110年11月4日金管證投字第1100364627號函及111年1月28日金管證投字第11003656981號令，順修信託契約第十四條內「高收益債券」一詞，將之調整為「非投資等級債券」。
 - (三)參照110年9月1日金管證投字第1100363392號函修正之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」，酌修信託契約第二十條本基金淨資產價值之計算相關文字。
 - (四)另，配合110年9月9日金管證投字第1100350763號函修訂之開放式債券型基金證券投資信託契約範本辦理，於信託契約第三十一條增訂旨揭基金如發生信託契約所訂「特殊情形」，而允許基金得不受原訂投資比例限制之情事，及該特殊情形結束時，均應公告受益人。
- 三、另，柏瑞全球策略量化債券證券投資信託基金，依105年1月15日金管證投字第1040053300號函修改信託契約第十五條之可分配收益來源，將所納入「已實現資本利得」無需扣除「未實現資本損失」；並為增加該基金配息運作彈性，前述可分配收益來源爰一併移除「本基金應負擔之各項成本費用」項目。
- 四、其餘條文順修，請詳見各基金之證券投資信託契約與公開說明書之修正對照。
- 五、本次修正事項業經金管會核准在案，除上述說明二之(一)、說明三之修正內容，謹訂於112年1月30日起施行，其餘修正，均於公告日之翌日起生效。
- 六、上述之公告事項修訂內容詳如後為旨揭兩檔基金之信託契約修正條文對照表、公開說明書修正對照表及簡式公開說明書修正對照表。另修正後公開說明書亦可於公開資訊觀測站(<https://mops.twse.com.tw>)及本公司網站(<https://www.pinebridge.com.tw>)下載。

表(一).1：柏瑞全球策略量化債券證券投資信託基金
證券投資信託契約修正條文對照表

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|-----------|---|-----------|---|--|
| 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 | |
| 第一項第一款 | 本基金投資於中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、 <u>由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)</u> 、承銷中之公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含ETF(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF)。 | 第一項第一款 | 本基金投資於中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、承銷中之公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含ETF(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF)。 | 參照金融監督管理委員會110年12月28日金管證投字第11003656489號函，將「由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)」，明訂於本基金投資範圍。 |
| 第一項第二款第1目 | 由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、 <u>由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)</u> 、承銷中之公司債、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國 Rule 144A 規定之債 | 第一項第二款第1目 | 由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、承銷中之公司債、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國 Rule 144A 規定之債 | 同上。 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|-----------|---|-----------|---|---|
| | 之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券及符合美國 Rule 144A 規定之債券)及本國企業赴海外發行之公司債。 | | 券)及本國企業赴海外發行之公司債。 | |
| 第一項第三款第2目 | 本基金得投資 <u>非投資等級</u> 債券，惟投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之二十。 | 第一項第三款第2目 | 本基金得投資 <u>高收益</u> 債券，惟投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之二十。 | 依照金融監督管理委員會110年11月4日金管證投字第1100364627號函及金融監督管理委員會111年1月28日金管證投字第11003656981號令，爰將「高收益債券」一詞調整為「非投資等級債券」。 |
| 第一項第三款第3目 | 所謂「 <u>非投資等級</u> 債券」，係指下列債券，但如因有關法令或相關規定修正「 <u>非投資等級</u> 債券」之規定時，從其規定： (1)-(3)：(略) (4)前開債券發生信用評等不一致或經前開任一信用評等機構調整信用評等期間，若該債券經前述任三家信用評等機構評定其信用評等，而經兩家信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即屬 <u>高收益</u> 債券；若該債券僅經前述任二家信用評等機構評定其信用評等，而評定其信用評 | 第一項第三款第3目 | 所謂「 <u>高收益</u> 債券」，係指下列債券，但如因有關法令或相關規定修正「 <u>高收益</u> 債券」之規定時，從其規定： (1)-(3)：(略) (4)前開債券發生信用評等不一致或經前開任一信用評等機構調整信用評等期間，若該債券經前述任三家信用評等機構評定其信用評等，而經兩家信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即屬 <u>高收益</u> 債券；若該債券僅經前述任二家信用評等機構評定其信用評等，而評定其信用評 | 同上。 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|--------|--|--------|---|---|
| | 評等之二家信用評等機構中，有任一信用評等機構評定已達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬 <u>非投資等級</u> 債券；若該債券僅受一家信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，嗣後經信用評等機構調升信用評級至已達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬 <u>高收益</u> 債券。如有關法令或相關規定修正前述「 <u>高收益</u> 債券」之規定時，從其規定。 | | 說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬 <u>高收益</u> 債券；若該債券僅受一家信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，嗣後經信用評等機構調升信用評級至已達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬 <u>高收益</u> 債券。如有關法令或相關規定修正前述「 <u>高收益</u> 債券」之規定時，從其規定。 | |
| 第八項第一款 | 除投資正向浮動利率債券外，不得投資於股票、具股權性質之有價證券及結構式利率商品： <u>1.但轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及由金融機構發行具損失吸收能力之債券不在此限；</u> <u>2.本基金投資轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及「符合金融主管機關所定合格資本工具」之具損失吸收能力之債券總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十；</u> <u>3.本基金持有之轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債於條</u> | 第八項第一款 | 除投資正向浮動利率債券外，不得投資於股票、具股權性質之有價證券及結構式利率商品；但轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債不在此限， <u>且</u> 投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十；持有之轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債於條件成就致轉換、認購或交換為股票者，應於一年內調整至符合規定； | 1.參照金融監督管理委員會110年12月28日金管證投字第11003656485號函有關「證券投資信託基金管理辦法」第27條修訂，放寬本債券型基金亦得投資信用評等等級以上「由金融機構發行具損失吸收能力之債券」； 2.另考量符合發行人當地金融主管機關所訂合格資本工具 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|----|---|----|-----|---|
| | <p>件成就致轉換、認購或交換為股票者，應於一年內調整至符合規定；且</p> <p>4. 本基金投資於由金融機構發行具損失吸收能力之債券，應符合經金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上，且前述債券投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之三十。</p> | | | <p>之具損失吸收能力之債券其風險較高，爰將「符合金融主管機關所定合格資本工具」之具損失吸收能力之債券，併同納入轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債之投資額度管理，前述投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十。</p> <p>3. 另依金融監督管理委員會 110 年 12 月 28 日金管證投字第 11003656485 號函有關「證券投資信託基金管理辦法」第 27 條修訂及金融監督管理委員會 110 年 12 月 28 日金管證投字第 11003656489 號函，明訂本基金投資「由金融機構發行具損失吸收能力之債券」應符合經金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上，且總投資上限不得超過本</p> |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|------|---|--|---|-------------|
| | | | | 資產價值之百分之三十。 |
| 第十五條 | <p>收益分配</p> <p>第二項 本基金各分配收益類別受益權單位之可分配收益如下，經理公司應於本基金成立日起屆滿二個月後，按月就下列收益來源決定分配金額，並於決定分配金額後，依本條第四項規定之時間進行收益分配：</p> <p>(一) 就本基金各分配收益類別受益權單位之投資中華民國及中國大陸地區來源所得以外之利息收入與子基金收益分配為各該類型受益權單位之可分配收益，經理公司得分別依各該類型受益權單位之孳息收入情況，決定應分配之金額。</p> <p>(二) 除前述可分配收益外，本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國大陸地區來源所得以外之有價證券及證券相關商品之已實現資本利得</p> | <p>第十五條</p> <p>收益分配</p> <p>第二項 本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國來源所得以外之利息收入、子基金收益分配、已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現資本損失)及本基金應負擔之各項成本費用屬於該類型受益權單位應負擔者後，均為各該分配收益類別受益權單位之可分配收益。上述可分配收益，經理公司應於本基金成立日起屆滿二個月後，按月就下列收益來源決定分配金額，並於決定分配金額後，依本條第四項規定之時間進行收益分配：</p> <p>(一) 就本基金各分配收益類別受益權單位之投資中華民國及中國來源所得以外之利息收入與子基金收益分配，經理公司得分別依各該類型受益權單位之孳息收入之情況，決定應分配之金額。</p> <p>(二) 除前述可分配收益外，本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國來源所得以外之有價證券及證券相關商品之已實現資本利得扣除資本</p> | <p>為增加基金運作彈性，修改本基金可分配收益來源部分文字，說明如下：</p> <p>1. 參照臺灣地區與大陸地區人民關係條例，將「中國」一詞配合修訂為「中國大陸地區」。</p> <p>2. 依金融監督管理委員會 105 年 1 月 15 日金管證投字第 1040053300 號函修改可分配收益來源，將所納入「已實現資本利得」無需扣除「未實現資本損失」。</p> <p>3. 另，配合實務收益分配項目中，基金應負擔之相關成本費用皆應已反映於淨值，為增加基金運作彈性，爰一併移除之。</p> <p>4. 如前述說明 2、3，依本次修改後之規定，若「已實現資本利得扣除已實現資本損失後之餘</p> | |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|-----|---|-----|--|---|
| | <p>扣除已實現資本損失後之餘額(但不包含本項第(三)款之損益)為正數時,為各該類型受益權單位之可分配收益,並由經理公司決定應分配之金額。</p> <p>(三)可歸屬於各分配收益類別受益權單位並於中華民國及中國大陸地區來源所得以外幣匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)為正數時,亦為各該類型受益權單位之可分配收益,並由經理公司決定應分配之金額。</p> | | <p>損失(包括其已實現及未實現之資本損失)及本基金應負擔之各項成本費用屬於各該類型受益權單位應負擔者後之可分配收益為正數時,由經理公司決定應分配之金額。</p> <p>(三)可歸屬於各分配收益類別受益權單位並於中華民國及中國大陸地區來源所得以外幣匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)為正數時,亦為該類型各該類型受益權單位之可分配收益,並由經理公司決定應分配之金額。</p> | <p>額)為正數,即為本基金可分配收益項目之一,無須再扣除未實現損失及相關成本費用,而由經理公司決定應分配之金額。</p> |
| 第四項 | <p>本基金各分配收益類別受益權單位可分配收益之分配,每月分配之情形,由經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具收益分配覆核報告後,即得進行分配,但收益分配內容如涉及資本利得時,應洽簽證會計師出具查核簽證報告後,始得分配。收益分配應於每月結束後之第二十個營業日前分配之。有關前述收益分配,其分配基準日,由經理公司於期前依本契約第三十一條規定之方式公告之。</p> | 第四項 | <p>本基金各分配收益類別受益權單位可分配收益之分配,每月分配之情形,由經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具收益分配覆核報告後,即得進行分配,但收益分配內容如涉及已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現資本損失)時,應洽簽證會計師出具查核簽證報告後,始得分配。收益分配應於每月結束後之第二十個營業日前分配之。有關前述收益分配,其分配基準日,由經理公司於期前依本契約第三十一條規定之方式公告之。</p> | <p>同上,爰配合酌修本基金收益分配內容涉及「資本利得」時,應經會計師查核出具查核簽證報告後,始得進行分配之相關文字。</p> |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|-----------|--|-----------|---|---|
| 第二十条 | <p>本基金淨資產價值之計算</p> | 第二十条 | <p>本基金淨資產價值之計算</p> | |
| 第二項第二款第1目 | <p>國外債券:以計算日台北時間上午十一時前經理公司所取得自Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格,加計至計算日前一營業日之應收利息。如無法取得Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格者,則以彭博資訊(Bloomberg)提供之最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息;如彭博資訊(Bloomberg)亦無最近價格者,則以經理公司所委外下單者提供之最近成交價加計至計算日前一營業日之應收利息。持有暫停交易或久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者,則以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準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,尚未取得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前,以前述最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息為準。</p> | 第二項第二款第1目 | <p>國外債券:以計算日台北時間上午十一時前經理公司所取得自Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格,加計至計算日前一營業日之應收利息。如無法取得Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格者,則以彭博資訊(Bloomberg)提供之最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息;如彭博資訊(Bloomberg)亦無最近價格者,則以經理公司所委外下單者提供之最近成交價加計至計算日前一營業日之應收利息。持有暫停交易或久無報價及成交資訊者,則以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準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,尚未取得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前,以前述最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息為準。</p> | <p>參照金融監督管理委員會110年9月1日金管證投字第1100363392號函修正之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」,爰酌修相關文字。</p> |
| 第二項第二款第3目 | <p>國外證券相關商品:集中交易市場交易者,以計算日台北時間上午十一時前所取得證券交易市場之最近收盤價格為準;非集中交易市場交易者,以計算日台北時間上午十一時前自彭博</p> | 第二項第二款第3目 | <p>國外證券相關商品:集中交易市場交易者,以計算日台北時間上午十一時前所取得證券交易市場之最近收盤價格為準;非集中交易市場交易者,以計算日自彭博</p> | <p>明訂本基金投資國外證券相關商品於非集中交易市場交易者之一致性取價時點為計算日台北時間</p> |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|--------------|---|-------------|--|---|
| | 資訊(Bloomberg)所取得之價格或交易對手所提供之價格為準；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台北時間上午十一時前所取得之結算價格為準，以計算契約利得或損失。 | | 之價格或交易對手所提供之價格為準；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台北時間上午十一時前所取得之結算價格為準，以計算契約利得或損失。 | 上午十一時前。 |
| 第卅一條 | 通知及公告 | 第卅一條 | 通知及公告 | |
| 第二項第八款第九款第十款 | (八)發生本契約第十四條第一項第(四)款所訂之特殊情形而不受同條項第(三)款原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後。 (九)其他依有關法令、金管會之指示、本契約規定或經理公司、基金保管機構認為應公告之事項。 (十)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)。 | 第二項第八款第九款 | (新增) (八)其他依有關法令、金管會之指示、本契約規定或經理公司、基金保管機構認為應公告之事項。 (九)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)。 | 配合金融監督管理委員會110年9月9日金管證投字第1100350763號函修訂之開放式債券型基金證券投資信託契約範本辦理，增訂本基金如發生信託契約所訂「特殊情形」，而允許基金得不受原訂投資比例限制之情事，及該特殊情形結束時，均應公告受益人，其餘款次遞延。 |

表(一).2：柏瑞新興亞太策略債券證券投資信託基金證券投資信託契約修正條文對照表

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|-------------|--|-------------|---|--|
| 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 | |
| 第二十二項 | 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宜。 | | (新增) | 依107年3月6日財政部台財際字第10600686840號令及107年3月15日金管證投字第1070105497號函之規定，爰增訂本項。 |
| 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 | |
| 第一項第一款 | 本基金投資於中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含ETF(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF)。 | 第一項第一款 | 本基金投資於中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含ETF(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF)。 | 參照金融監督管理委員會110年12月28日金管證投字第11003656489號函，將「由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)」，明訂於本基金投資範圍。 |
| 第一項第二款第1目 | 由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、轉換 | 第一項第二款第1目 | 由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日 | 同上。 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|-----------------|--|-----------------|--|---|
| | 公司債、交換公司債、附認股權公司債、由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國 Rule 144A 規定之債券)及本國企業赴海外發行之公司債。 | | 公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國 Rule 144A 規定之債券)及本國企業赴海外發行之公司債。 | |
| 第一項第三款第 1 目之(2) | 投資於新興市場國家或地區之非投資等級債券總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之四十； | 第一項第三款第 1 目之(2) | 投資於新興市場國家或地區之高收益債券總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之四十； | 依照金融監督管理委員會 110 年 11 月 4 日金管證投字第 1100364627 號函及金融監督管理委員會 111 年 1 月 28 日金管證投字第 11003656981 號令，爰將「高收益債券」一詞調整為「非投資等級債券」。 |
| 第一項第三款第 1 目之(4) | 本基金所投資債券之信用評等應符合金管會所規定之信用評等等級以上，惟投資於前述新興市場國家或地區之非投資等級債券不在此限；本基金投資所在國或地區之國家主權評等等級經本款第二目之任一信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，投資該國或地區之政府債券及其他債券總額，不得 | 第一項第三款第 1 目之(4) | 本基金所投資債券之信用評等應符合金管會所規定之信用評等等級以上，惟投資於前述新興市場國家或地區之高收益債券不在此限；本基金投資所在國或地區之國家主權評等等級經本款第二目之任一信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，投資該國或地區之政府債券及其他債券總額，不得超過 | 同上。 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|-------------|--|-------------|---|-----|
| | 超過本基金淨資產價值百分之三十(含)。 | | 本基金淨資產價值百分之三十(含)。 | |
| 第一項第三款第 2 目 | 所謂「非投資等級債券」，係指下列債券，但因有關於法令或相關規定修正「非投資等級債券」之規定時，從其規定： (1)~(3): (略) (4)前開債券發生信用評等不一致或經前開任一信用評等機構調整信用評等期間，若該債券經前述任三家信用評等機構評定其信用評等，而經兩家信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即屬高收益債券；若該債券僅經前述任二家信用評等機構評定其信用評等，而評定其信用評等之二家信用評等機構中，有任一信用評等機構評定已達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬非投資等級 | 第一項第三款第 2 目 | 所謂「高收益債券」，係指下列債券，但因有關於法令或相關規定修正「高收益債券」之規定時，從其規定： (1)~(3): (略) (4)前開債券發生信用評等不一致或經前開任一信用評等機構調整信用評等期間，若該債券經前述任三家信用評等機構評定其信用評等，而經兩家信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即屬高收益債券；若該債券僅經前述任二家信用評等機構評定其信用評等，而評定其信用評等之二家信用評等機構中，有任一信用評等機構評定已達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬高收益債券。如有關於法令或相關規定修正前述「高收益債券」之規定時，從其規定。 | 同上。 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|--------|---|--------|---|--|
| | 債券。如有關法令或相關規定修正前述「非投資等級債券」之規定時，從其規定。 | | | |
| 第七項第一款 | <p>除投資正向浮動利率債券外，不得投資於股票、具股權性質之有價證券及結構式利率商品：</p> <p>1.但轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及由金融機構發行具損失吸收能力之債券不在此限；</p> <p>2.本基金投資轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及「符合金融主管機關所定合格資本工具」之具損失吸收能力之債券總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十；</p> <p>3.本基金持有之轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債於條件成就致轉換、認購或交換為股票者，應於一年內調整至符合規定；且</p> <p>4.本基金投資於由金融機構發行具損失吸收能力之債券，應符合經金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上，且前述債券投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之三十。</p> | 第七項第一款 | 不得投資於轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債以外之其他具股權性質之有價證券及股票、結構式利率商品； | <p>1.參照金融監督管理委員會110年12月28日金管證投字第11003656485號函有關「證券投資信託基金管理辦法」第27條修訂，放寬債券型基金亦得投資信用評等等級以上由金融機構發行具損失吸收能力之債券」；</p> <p>2.另考量符合發行人當地金融主管機關所訂合格資本工具之具損失吸收能力之債券其風險較高，爰將「符合金融主管機關所定合格資本工具」吸收能力之債券，併同納入轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債</p> |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|----|-------|--------|--------------------------------|--|
| | | | | <p>之投資額度管理，前述投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十。</p> <p>3.另依金融監督管理委員會110年12月28日金管證投字第11003656485號函有關「證券投資信託基金管理辦法」第27條修訂及金融監督管理委員會110年12月28日金管證投字第11003656489號函，明訂本基金投資「由金融機構發行具損失吸收能力之債券」應符合經金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上，且總投資上限不得超過本基金淨資產價值之百分之三十。</p> |
| | (刪除) | 第七項第四款 | 投資於轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債總額，不得超過本 | 此為證券投資信託基金管理辦法第27條相 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|-------------|--|-------------|--|--|
| | | | 基金淨資產價值之百分之十； | 關，移列至同條項第一款敘明並修訂之，爰刪除此款。其後款次依序往前挪列。 |
| | (刪除) | 第七項第二十五款 | 持有轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債於條件成就致轉換、認購或交換為股票者，應於一年內調整處分之； | 此為證券投資信託基金管理辦法第 27 條相關，移列至同條項第一款敘明之，爰刪除此款。其後款次依序往前挪列。 |
| 第八項 | 第七項各款規定比例、金額或期限之限制，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。 | 第八項 | 第七項第(八)款至第(十五)款、第(十七)款至第(十八)款、第(二十)款至第(二十一)款及第(二十四)款至第(二十七)款規定比例、金額或期限之限制，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。 | 簡化調整酌修部分文字。 |
| 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 | |
| 第二項第二款第 1 目 | 國外債券(含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及具有相當於債券性質之有價證券)：以計算日台北時間上午十一時前經理公司所取得自 Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格，加計至計算日前一營業日之應收利息。如無法取得 Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格者，則以彭博資訊(Bloomberg)提供之最近價格加計至計算 | 第二項第二款第 1 目 | 國外債券(含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及具有相當於債券性質之有價證券)：以計算日上午十一時前經理公司所取得自 Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格，加計至計算日前一營業日之應收利息。如無法取得 Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格者，則以彭博資訊(Bloomberg)提供之最近價格加計至計算 | 參照金融監督管理委員會 110 年 9 月 1 日金管證投字第 1100363392 號函修正之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」，爰酌修相關文字。 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|-------------|---|-------------|--|--------------|
| | 日前一營業日之應收利息；如彭博資訊(Bloomberg)亦無最近價格者，則以經理公司所委外下單者提供之最近成交價加計至計算日前一營業日之應收利息。持有暫停交易或久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者，則以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準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，尚未取得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前，以前述最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息為準。 | | 息；如彭博資訊(Bloomberg)亦無最近價格者，則以經理公司所委外下單者提供之最近成交價加計至計算日前一營業日之應收利息。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，則以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準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，尚未取得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前，以前述最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息為準。 | |
| 第二項第二款第 2 目 | 受益憑證、基金股份、投資單位：上市、上櫃者，以計算日台北時間上午十一時前經理公司所取得各相關證券交易市場之最近收盤價格為準；持有暫停交易者，以經理公司洽商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。尚未取得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前，以前述最近收盤價格為準。未上市、上櫃者，以計算日台北時間上午十一時前依序以晨星(Morningstar)資訊系統、彭博(Bloomberg)資 | 第二項第二款第 2 目 | 受益憑證、基金股份、投資單位：上市、上櫃者，以計算日台北時間上午十一時前自彭博(Bloomberg)資訊系統取得各相關證券交易市場之最近收盤價格為準；持有暫停交易者，以基金經理公司洽商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。尚未取得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前，以前述最近收盤價格為準。未上市、上櫃者，以計算日台北時間上午十一時前依序以晨星(Morningstar)資訊系統、彭博(Bloomberg)資 | 謹配合實務作業酌修文字。 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|-----------|---|-----------|---|---|
| | 司所取得計算日前一營業日各基金之單位或股份之淨資產價值為準；如無法取得淨資產價值時，將依序以上述資訊所取得各基金之最近淨資產價值為準；持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨資產價值，以通知或公告之淨資產價值計算，如暫停期間無通知或公告淨資產價值者，則以暫停交易前一營業日淨資產價值計算。 | | 訊系統及自基金經理公司所取得計算日前一營業日各基金之單位或股份之淨資產價值為準；如無法取得淨資產價值時，將依序以上述資訊所取得各基金之最近淨資產價值為準；持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨資產價值，以通知或公告之淨資產價值計算，如暫停期間無通知或公告淨資產價值者，則以暫停交易前一營業日淨資產價值計算。 | |
| 第二項第二款第3目 | 國外證券相關商品：集中交易市場交易者，以計算日台北時間上午十一時前所取得集中交易市場之最近收盤價格為準；非集中交易市場交易者，以計算日台北時間上午十一時前自彭博資訊(Bloomberg)所取得之價格或交易對手所提供之價格為準；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台北時間上午十一時前所取得之結算價格為準，以計算契約利得或損失。 | 第二項第二款第3目 | 國外證券相關商品：證券交易市場交易者，以計算日上午十一時前所取得證券交易市場之最近收盤價格為準；非證券交易市場交易者，以計算日自彭博資訊(Bloomberg)所取得之價格或交易對手所提供之價格為準；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最近結算價格為準，以計算契約利得或損失。 | 明訂本基金投資國外證券相關商品於集中交易市場及非集中交易市場交易，一致性取價時點為計算日台北時間上午十一時前，並酌修文字。 |
| 第二項第二款第4目 | 遠期外匯合約：依彭博資訊(Bloomberg)所示計算日前一營業日台北時間下午4時至4時30分間所取得最接近下午4時遠期外匯市場之匯率為準，惟計算日前一營業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。 | 第二項第二款第4目 | 遠期外匯合約：依彭博資訊(Bloomberg)所示計算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。 | 就本基金投資遠期外匯合約，配合實務作業修訂及酌修文字。 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|--------|--|-------|---|---------------------------------------|
| 第二項第三款 | 本基金淨資產價值計算錯誤之處理方式，依「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，該作業辦法並應於公開說明書揭露。 | | (新增) | 參酌「開放式債券型基金證券投資信託契約範本」第二十條第一項第三款增訂本款。 |
| 第三項 | 本基金國外資產淨值之匯率兌換，先依彭博資訊(Bloomberg)所示，計算日前一營業日台北時間下午4時至4時30分間所取得最接近下午4時各該外幣交易價格換算為美元，再按計算日前一營業日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，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，則依計算日彭博資訊(Bloomberg)所示前一營業日台北時間下午4時至4時30分間所取得最接近下午4時美元對新臺幣交易價格換算為新臺幣。若計算日前一營業日無外匯市場交易價格者，以最近之外匯交易價格代之。 | 第三項 | 本基金國外資產淨值之匯率兌換，先依彭博資訊(Bloomberg)所示，計算日前一營業日台北時間下午4時至4時30分間所取得最接近下午4時各該外幣交易價格換算為美金，再按計算日前一營業日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，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，則依計算日彭博資訊(Bloomberg)所示前一營業日台北時間下午4時至4時30分間所取得最接近下午4時美元對新臺幣交易價格換算為新臺幣。若計算日無外匯市場交易價格者，以最近之外匯交易價格代之。 | 配合實務作業，爰修訂文字以資明確。 |
| 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 | 每受益權單位之淨資產價值，應按各類型受益權單位分別計算及公告。經理公司應於每一計算日，按計算日前一營業日各類型受益權單位以基準貨幣兌換之淨資產價值，將計算日之 | 第一項 | 每受益權單位之淨資產價值，應按各類型受益權單位分別計算及公告。經理公司應於每一計算日，按計算日前一日各類型受益權單位以基準貨幣兌換之淨資產價值，將計算日之下列 | 配合實務作業酌修文字以資明確。 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|--------|--|------|---|---|
| | 下列資金按第二十條第三項取得之匯率換算為基準貨幣，計算出各類型受益權單位之淨資產價值： (以下略) | | 資金按第二十條第三項取得之匯率換算為基準貨幣，計算出各類型受益權單位之淨資產價值： (以下略) | |
| 第四項 | 因受益人申請買回致某類型計價類別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。 | 第四項 | 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。 | 酌修文字為本基金因受益人申請買回致某類型受益權單位淨資產價值為零時，經理公司應公告之義務。 |
| 第廿九條 | 會計 | 第廿九條 | 會計 | |
| 第二項 | 經理公司運用本基金，應依金管會之規定，訂定基金會計制度，並於每會計年度終了後二個月內，編具年度財務報告；於每會計年度第二季終了後四十五日內編具半年度財務報告，於每月終了後十日內編具月報，前述月報應送由同業公會轉送金管會備查。 | 第二項 | 經理公司運用本基金，應依金管會之規定，訂定基金會計制度，並於每會計年度終了後二個月內，編具年度財務報告；於每會計年度第二季終了後四十五日內編具半年度財務報告，於每月終了後十日內編具月報，前述年度、半年度財務報告及月報應送由同業公會轉送金管會備查。 | 依據金融監督管理委員會106年10月2日金管證期(投)字第1060037746號函，基金之年報及半年報業已公告，爰得不檢附紙本，以簡化行政程序。 |
| 第卅一條 | 通知及公告 | 第卅一條 | 通知及公告及申報 | |
| 第二項第八款 | 發生本契約第十四條第一項第(四)款第2目或第3目所訂之特殊情形而不受同條項第(三)款原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後。 | | (新增) | 配合金融監督管理委員會110年9月9日金管證投字第1100350763號函修訂之開放式債券型基金證券投資信託契約範本辦理，增訂本基金如發生信託契約所訂「特殊情形」，而 |

| 條項 | 修正後條文 | 條項 | 原條文 | 說明 |
|-----|---|-----|--|--|
| | | | | 允許基金得不受原訂投資比例限制之情事，及該特殊情形結束時，均應公告受益人，其餘款次遞延。 |
| 第三項 | 對受益人之通知或公告，應依下列方式為之： (一)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，但經受益人同意者，得以傳真或電子方式為之。 <u>受益人地址變更時，受益人應即向經理公司或經理公司指定之事務代理機構辦理變更登記，否則經理公司或清算人依本契約規定送達時，以送達至受益人名簿所載之通訊地址視為已依法送達。</u> (二)公告：所有事項均得以傳輸於公開資訊觀測站或公會網站，或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，其公告方式有變更時，亦應修正公開說明書。 | 第三項 | 對受益人之通知或公告，應依下列方式為之： (一)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，但經受益人同意者，得以傳真或電子郵件方式為之。 (二)公告：所有事項均得以刊登於 <u>中華民國任一主要新聞報紙</u> 、傳輸於公開資訊觀測站或公會網站，或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。 | 1.配合經理公司實務作業程序，增訂第(一)款後段文字並酌修文字。 2.配合經理公司實務作業程序，修訂第(二)款公告之方式。 |

表(二).1：柏瑞全球策略量化債券證券投資信託基金
公開說明書 修正條文對照表

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|--------------|---|---|-----------|
| 壹、基金概況一、基金簡介 | <p>(八)、投資地區及標的：</p> <p>1.本基金投資於中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)、承銷中之公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含ETF(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF)。</p> <p>2.本基金投資於外國有價證券，包括：</p> <p>(1)由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)、承銷中之公司債、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國Rule 144A規定之債券)</p> | <p>(八)、投資地區及標的：</p> <p>1.本基金投資於中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、承銷中之公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含ETF(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF)。</p> <p>2.本基金投資於外國有價證券，包括：</p> <p>(1)由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、承銷中之公司債、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國Rule 144A規定之債券)。</p> <p>(以下略)</p> | 配合信託契約修訂。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|--------------|--|--|-----------|
| | 及本國企業赴海外發行之公司債。 (以下略) | | |
| 壹、基金概況一、基金簡介 | <p>(九)、運用本基金投資之基本方針及範圍：</p> <p>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，將本基金投資於中華民國及外國之有價證券。並依下列規範進行投資：</p> <p>1.(略)。</p> <p>2.原則上，本基金自成立日起屆滿三個月(含)後，整體資產組合之加權平均存續期間應在一年以上(含)。自成立日起六個月(含)後：</p> <p>(1)(略)。</p> <p>(2)本基金得投資非投資等級債券，惟投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之二十。</p> <p>(3)所謂「非投資等級債券」，係指下列債券，但如因有關法令或相關規定修正「非投資等級債券」之規定時，從其規定：</p> <p>A.-C.(略)</p> <p>D.前開債券發生信用評等不一致或經前開任一信用評等機構調整信用評等期間，若該債券經前述任三家信用評等機構評定其信用評等，而經兩家信用評等機構評定未達下述所列信用評等機構評定等級者，該債券即屬非投資等級債券；若該債券僅經前述任二家</p> | <p>(九)、運用本基金投資之基本方針及範圍：</p> <p>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，將本基金投資於中華民國及外國之有價證券。並依下列規範進行投資：</p> <p>1.(略)。</p> <p>2.原則上，本基金自成立日起屆滿三個月(含)後，整體資產組合之加權平均存續期間應在一年以上(含)。自成立日起六個月(含)後：</p> <p>(1)(略)。</p> <p>(2)本基金得投資高收益債券，惟投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之二十。</p> <p>(3)所謂「高收益債券」，係指下列債券，但如因有關法令或相關規定修正「高收益債券」之規定時，從其規定：</p> <p>A.-C.(略)</p> <p>D.前開債券發生信用評等不一致或經前開任一信用評等機構調整信用評等期間，若該債券經前述任三家信用評等機構評定其信用評等，而經兩家信用評等機構評定未達下述所列信用評等機構評定等級者，該債券即屬高收益債券；若該債券僅經前述任二家信用</p> | 配合信託契約修訂。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|--------------|---|---|--|
| | <p>信用評等機構評定其信用評等，而評定其信用評等之二家信用評等機構中，有任一信用評等機構評定已達下列所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬<u>非投資等級債券</u>；若該債券僅受一家信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，嗣後經信用評等機構調升信用評等至已達下列所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬<u>非投資等級債券</u>。如有關法令或相關規定修正前述「<u>非投資等級債券</u>」之規定時，從其規定。</p> | <p>評等機構評定其信用評等，而評定其信用評等之二家信用評等機構中，有任一信用評等機構評定已達下列所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬<u>高收益債券</u>；若該債券僅受一家信用評等機構評定未達下列所列信用評等機構評定等級者，嗣後經信用評等機構調升信用評等至已達下列所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬<u>高收益債券</u>。如有關法令或相關規定修正前述「<u>高收益債券</u>」之規定時，從其規定。</p> | |
| 壹、基金概況一、基金簡介 | <p>(十)投資策略及特色</p> <p>■投資策略：</p> <p>本基金目標投資於全球各式收益型資產，主要包括：全球已開發國家之投資等級債券、新興市場投資等級債券以及全球<u>非投資等級債券</u>等，運用量化模組分析，以精選各式收益來源與利差報酬機會，並透過各類資產間不同的相關係數以達到控制投資組合波動風險之目的，以期達到長期較佳的風險報酬結果。</p> <p>1.投資團隊根據前述之投資目標，先從全球市場未來之總體經濟走勢由上至下獲得系統性的市場指標，產生資產布局方向，再透過量化模組(Quantitative Model)考量個別國家之經濟狀</p> | <p>(十)投資策略及特色</p> <p>■投資策略：</p> <p>本基金目標投資於全球各式收益型資產，主要包括：全球已開發國家之投資等級債券、新興市場投資等級債券以及全球<u>高收益債券</u>等，運用量化模組分析，以精選各式收益來源與利差報酬機會，並透過各類資產間不同的相關係數以達到控制投資組合波動風險之目的，以期達到長期較佳的風險報酬結果。</p> <p>1.投資團隊根據前述之投資目標，先從全球市場未來之總體經濟走勢由上至下獲得系統性的市場指標，產生資產布局方向，再透過量化模組(Quantitative Model)考量個別國家之經濟狀</p> | <p>依照金融監督管理委員會110年11月4日金管證投字第1100364627號函及金融監督管理委員會111年1月28日金管證投字第11003656981號令，爰將「高收益債券」一詞調整為「非投資等級債券」。</p> |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|---|---|------|
| | <p>況、央行貨幣及財政政策方向、市場風險與殖利率曲線產生不同債券市場之超額報酬預測，藉此判斷個別國家與地區布局機會。在一般市場情況下，上述三大信用資產(全球已開發國家之投資等級債券、新興市場投資等級債券以及全球<u>非投資等級債券</u>)將採取常態性配置，並將戰略性運用全球政府公債或調高現金比重等方式以期抵禦市場波動。</p> <p>2.針對個別債券挑選與佈局上，投資團隊將再根據個別債券基本面、價值面以及技術面之FVT(Fundamental, Value, Technical)篩選，並導入柏瑞固定收益量化模組(PineBridge Fixed Income Quantitative Model)，綜合分析基本面因子(包括：柏瑞投資集團內部分析師建構之發行人ESG評分與相對價值評分(RVR, Relative Value Ranking)因子)、量化因子(包括總體經濟、市場、個體經濟及技術面等因子)，以及時間回報因子，藉由量化模組精選出投資標的與投資組合；本基金將視利率、信用與流動性風險等情況，投資於<u>非投資等級債券</u>，惟不得超過本基金淨資產價值的20%(含符合美國Rule 144A規定之債券於10%內)。</p> <p>■投資特色：</p> <p>1.聚焦全球多元收益來源，搭配三大信用債種的常態性配置，掌握各</p> | <p>況、央行貨幣及財政政策方向、市場風險與殖利率曲線產生不同債券市場之超額報酬預測，藉此判斷個別國家與地區布局機會。在一般市場情況下，上述三大信用資產(全球已開發國家之投資等級債券、新興市場投資等級債券以及全球<u>高收益債券</u>)將採取常態性配置，並將戰略性運用全球政府公債或調高現金比重等方式以期抵禦市場波動。</p> <p>2.針對個別債券挑選與佈局上，投資團隊將再根據個別債券基本面、價值面以及技術面之FVT(Fundamental, Value, Technical)篩選，並導入柏瑞固定收益量化模組(PineBridge Fixed Income Quantitative Model)，綜合分析基本面因子(包括：柏瑞投資集團內部分析師建構之發行人ESG評分與相對價值評分(RVR, Relative Value Ranking)因子)、量化因子(包括總體經濟、市場、個體經濟及技術面等因子)，以及時間回報因子，藉由量化模組精選出投資標的與投資組合；本基金將視利率、信用與流動性風險等情況，投資於<u>高收益債券</u>，惟不得超過本基金淨資產價值的20%(含符合美國Rule 144A規定之債券於10%內)。</p> <p>■投資特色：</p> <p>1.聚焦全球多元收益來源，搭配三大信用債種的常態性配置，掌握各</p> | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|--------------|--|--|--|
| | <p>式景氣循環與獲利機會：本基金投資主題聚焦全球各式收益型資產，包括全球已開發國家之投資等級債券、新興市場投資等級債券以及全球非投資等級債券等，不僅得以分散投資組合波動風險，藉由持續且相對均衡地參與全球主要信用債券投資契機，同時為投資人掌握全球各式收益來源與資本增值之超額報酬(Alpha)機會。以投資等級債券為主、非投資等級債券為輔，流動性相對佳，兼具分散單一資產投資風險與創造較佳收益之投資優勢，進而掌握各式景氣循環與獲利機會。</p> <p>(以下略)</p> | <p>式景氣循環與獲利機會：本基金投資主題聚焦全球各式收益型資產，包括全球已開發國家之投資等級債券、新興市場投資等級債券以及全球高收益債券等，不僅得以分散投資組合波動風險，藉由持續且相對均衡地參與全球主要信用債券投資契機，同時為投資人掌握全球各式收益來源與資本增值之超額報酬(Alpha)機會。以投資等級債券為主、高收益債券為輔，流動性相對佳，兼具分散單一資產投資風險與創造較佳收益之投資優勢，進而掌握各式景氣循環與獲利機會。</p> <p>(以下略)</p> | |
| 壹、基金概況一、基金簡介 | <p>(十)、投資策略及特色</p> <p>■ <u>本基金承作「由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)」之商品特性釋例說明</u></p> <p><u>※投資應急可轉換債券(Contingent Convertible Bond, CoCo Bond)</u></p> <p>2008年金融危機後，國際清算銀行(BIS)為強化銀行資本結構及流動性監理措施，於2010年提出巴塞爾協定III(Basel III)，將銀行法定資本分成第一類資本(Tier 1 Capital)與第二類資本(Tier 2 Capital)，而第一類資本又區分為普通股第一類資本(CET1)及額外第一類資本(AT1)；其中第一類資本功能為吸收損失，第二類資本為銀行停止經營後做為清算之用。因應監管機制調整，應急可轉換債券(Contingent Convertible Bond, CoCo</p> | <p>(十)、投資策略及特色(新增)</p> | <p>參照金融監督管理委員會110年12月28日金管證投字第11003656489號函，增訂「由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)」之商品特性釋例說明。</p> |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|--|-------|------|
| | <p>Bond)成為金融海嘯後銀行開始使用的籌資工具，在Basel III訂定的銀行資本架構中，該債種具備轉換普通股條款，可列入額外第一類資本，藉此能擴充資本及自身損失吸收能力。若當銀行面臨危機而資本適足率顯著惡化，並低於特定水準時，將透過已發行CoCo Bond轉換為普通股權而增加自身普通股權益第一類資本(CET1)，或將CoCo Bond全部或部分本金進行減損，降低負債規模以提升償付能力。因此，CoCo Bond具觸發條件及損失吸收機制特性，如以下說明：</p> <p>1.觸發條件：可區分為兩種。第一為固定條件型，如當發行機構之普通股權益第一類資本帳面價值佔風險性資產比率(CET1 ratio)低於特定門檻時。第二為權衡型，亦稱無法經營時點觸發(Point of Non-Viability)，由監管機關權衡判定發行機構是否構成無法繼續經營情況或不具清償能力，並進行損失吸收機制。</p> <p>2.損失吸收機制：當CoCo Bond達觸發條件時，損失吸收機制包含轉換為股權及本金減損兩種機制。前者之轉換比率可依據債券發行所設定的轉換價格或達到觸發條件時之市價，全部轉換為普通股權。後者則可分為本金全部減損或部分減損，使CoCo Bond全部或部分自帳上負債項目除列，而降低負債比率。</p> <p>釋例說明： 發行機構：英國BC銀行 發行日：2022年8月</p> | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|--|-------|------|
| | <p>利率條件:8%，固定利率 觸發損失吸收機制條件:普通股第一類資本適足率低於7%時 轉換條件:不再償付債權本金及利息，其損失吸收機制為將債權轉換為普通股，轉換股數為債券投資面額除以轉換價格(\$2.02) 假設買入至觸發啟動:「基金」以\$1,000美元投資該債券等值面額，每年收取債息 $USD1,000 \times 8\% = USD80$，此期間承受債券價格波動風險。三年後發行機構因面臨營運危機而第一類資本適足率惡化至7.0%以下，則「基金」在觸發條件發生時將取得495股(面額$USD1,000 / 轉換價格 USD2.02$)。在三年期間「基金」收取債息為240美元，若屆時每股股價跌至等值1美元，則「基金」所獲股權價值為495美元，加計債息收入為735美元，此時「基金」如以原始投入成本計算，損失率為26.5%，並將承受未來股價波動風險。</p> <p>此類標的之投資風險除投資金融債固有之風險外，完整風險說明詳請見公開說明書【壹、基金概況】之【六、投資風險之揭露】單元說明。</p> <p>※投資具總損失吸收能力(Total Loss-Absorbing Capacity, TLAC)債券 為避免大型銀行倒閉並造成系統性風險，另防範這些銀行依賴於政府援助(bail-out)，巴塞爾銀行監理委員會提出總損失吸收能力(Total Loss Absorption</p> | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|---|-------|------|
| | <p>Capacity, TLAC)工具，針對全球系統性重要銀行(Global Systemically Important Banks, G-SIBs)，要求發行一定比例具有損失吸收能力的債務工具，促使金融機構在發生財務或營運困難時，先以內部紓困(bail-in)方式進行重整，而非請求外部援助，不至由政府及納稅人買單，另可降低銀行間互相利用短期借貸支持營運。金融穩定委員會(Financial Stability Board, FSB)則於2015年發佈國際標準，訂出合格TLAC資本及最低資本適足率要求，TLAC佔加權風險性資產比率在2019年須達16%，2022年則提高至18%。新規定TLAC之資本標準與第二類資本(Tier 2 Capital)同屬停止經營資本，指當金融機構破產時用以清償剩餘債務的資本。總損失吸收能力(TLAC)係指銀行發行經營危機或進入清算程序時，主管機關有權要求將全部或部分債權之本金及利息減記，或將債權轉換為股權而吸收損失，以進行內部救助。</p> <p>釋例說明： 發行機構:英國BC銀行 發行日:2022年8月 利率條件:5.304%，固定利率 觸發損失吸收機制條件:監管機關要求損失吸收方式為減損全部本金 假設買入至觸發啟動:「基金」以\$1,000美元投資該債券等值面額，每年收取債息 $USD1,000 \times 5.304\% = USD53.04$，此期間承受債券價格</p> | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|--------------|---|--|---|
| | <p>波動風險。若三年後發行機構面臨營運重大危機或瀕臨破產狀況，監管機關要求損失吸收方式為減損全部本金，此時「基金」如以原始投入成本計算，三年損失率為84.09%，因僅收回三年債息159.12美元(=USD53.04 x3)。</p> <p>此類標的之投資風險除投資金融債固有之風險外，完整風險說明詳請見公開說明書【壹、基金概況】之【六、投資風險之揭露】單元說明。</p> | | |
| 壹、基金概況一、基金簡介 | <p>(十四)、基金受益權單位之銷售價格：</p> <p>1.(略)</p> <p>2.(1)-(2)(略)</p> <p>(3)因受益人申請買回致某類型計價類別受益權單位之淨資產價值為零者，除經理公司公告暫停銷售期間外，經理公司仍應每營業日公告前一營業日該類型計價類別受益權單位之每受益權單位發行價格。有關發行價格之計算依據如下，此外，若經理公司暫停銷售後恢復銷售者，亦比照前述發行價之計算。</p> <p>發行價格之「計算依據」依下列規則辦理：</p> <p>◆ 除I類型各計價類別受益權單位外之任一計價類別受益權單位之淨資產價值為零者，其每日之發行價格參考依據分別為--</p> <p>A1.-C1.(略)</p> <p>釋例說明： 釋例A1. 當A類型美元計價受益權單位淨資產價值為零時，以該基金相同計價幣別之其</p> | <p>(十四)、基金受益權單位之銷售價格：</p> <p>1.(略)</p> <p>2.(1)-(2)(略)</p> <p>(3)因受益人申請買回致某類型計價類別受益權單位之淨資產價值為零者，除經理公司公告暫停銷售期間外，經理公司仍應每營業日公告前一營業日該類型計價類別受益權單位之每受益權單位發行價格。有關發行價格之計算依據如下，此外，若經理公司暫停銷售後恢復銷售者，亦比照前述發行價之計算。</p> <p>發行價格之「計算依據」依下列規則辦理：</p> <p>◆ 除I類型各計價類別受益權單位外之任一計價類別受益權單位之淨資產價值為零者，其每日之發行價格參考依據分別為--</p> <p>A1.-C1.(略)</p> <p>釋例說明： 釋例A1. 當N9類型人民幣計價受益權單位淨資產價值為零時，該基金相同計價幣別</p> | <p>僅將此發行價格之「計算依據」釋例文字說明，改以表格示意與計算說明併列，以簡化內容並易閱讀。此修訂未更動計算依據相關規則。</p> |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|--|------------|----------|---------|-----|------------|------------|-----|------------|------------|------|---|---|---------|----|----|---------|----|----|---|--|
| | <p>他類型受益權單位為參考依據：銷售當日B類型美元計價受益權單位有單位淨資產價值。依據上述A1說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1" data-bbox="1366 287 1635 375"> <tr> <td>類別A1</td> <td>單位數為美元總計</td> <td>每單位美元總計</td> </tr> <tr> <td>總資產</td> <td>10,000,000</td> <td>10,000,000</td> </tr> <tr> <td>總負債</td> <td>10,000,000</td> <td>10,000,000</td> </tr> <tr> <td>總淨資產</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>總資產之回報率</td> <td>0%</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>總負債之回報率</td> <td>0%</td> <td>0%</td> </tr> </table> <p>計算說明： 換算當日之日報酬比率： $(10.6050+0.04)/10.5000-1=1.380952\%$ 換算當日之每單位銷售價格： $10.9500 \times (1+1.380952\%) = 11.1012$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>釋例B1. 當A類型美元計價受益權單位淨資產價值為零時，且該基金無相同計價幣別之其他類型受益權單位，依</p> | 類別A1 | 單位數為美元總計 | 每單位美元總計 | 總資產 | 10,000,000 | 10,000,000 | 總負債 | 10,000,000 | 10,000,000 | 總淨資產 | 0 | 0 | 總資產之回報率 | 0% | 0% | 總負債之回報率 | 0% | 0% | <p>之其他類型受益權單位：A類型人民幣計價受益權單位尚未銷售(故無單位淨資產價值)，銷售當日B類型人民幣計價受益權單位及N類型人民幣計價受益權單位有單位淨資產價值。依據上述A.說明，以下列方式進行換算：</p> <p>(a)銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值為10.9500元..... (A)</p> <p>(b)銷售日前B類型人民幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.5000元，銷售當日B類型人民幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.6000元，當日B類型人民幣計價受益權單位之每單位收益分配除息金額為0.0450，換算當日B類型人民幣計價基金每單位淨資產之日報酬比率為$(10.6000+0.0450)/10.5000-1=1.380952\%$..... (B)</p> <p>(c)N9類型人民幣計價受益權單位之銷售價格=銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值x(1+換算當日人民幣計價基金每單位淨資產價值報酬率)=$(A) \times (1+ (B)) = 10.9500 \times (1+1.380952\%) = 11.1012$</p> <p>【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>釋例B1. 當N9類型人民幣計價受益權單位淨資產價值為零時，且該基金無相同計價幣別之其他類型受益權單位，依上述B.說明，以下列方式進行換算：</p> | |
| 類別A1 | 單位數為美元總計 | 每單位美元總計 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 總資產 | 10,000,000 | 10,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 總負債 | 10,000,000 | 10,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 總淨資產 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 總資產之回報率 | 0% | 0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 總負債之回報率 | 0% | 0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|--|---------|----------|---------|-------------------|---------|---------|--------------|---------|---------|--------------|---|---------|--------------|---|---------|--------------|---|---------|--------------|---|---------|-----|----------|---------|-------------------|---------|---------|--------------|---------|---------|--------------|---|---------|--------------|---|---------|--------------|---|---------|--------------|---|---------|---|--|
| | <p>上述B1.說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>類別別</th> <th>單位數為零之日期</th> <th>參考價值之類別</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>暫停銷售日前N9類型人民幣計價基金</td> <td>10.9500</td> <td>10.2900</td> </tr> <tr> <td>銷售日之每單位淨資產價值</td> <td>10.9500</td> <td>10.2900</td> </tr> <tr> <td>銷售日之每單位淨資產價值</td> <td>-</td> <td>10.2900</td> </tr> </tbody> </table> <p>計算說明： 換算當日之日報酬比率：$10.3929/10.2900-1=1\%$ 換算當日之每單位銷售價格：$10.9500 \times (1+1\%) = 11.0595$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>釋例C1. 〔C1-A.以相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據〕 當A類型美元計價受益權單位淨資產價值為零，經暫停銷售至恢復銷售期間，該基金相同計價幣別之其他類型受益權單位，B類型美元計價受益權單位有完整期間單位淨資產價值可供參考。依據上述A1.及C1.說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>類別別</th> <th>單位數為零之日期</th> <th>參考價值之類別</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>暫停銷售日前N9類型人民幣計價基金</td> <td>10.9500</td> <td>10.2900</td> </tr> <tr> <td>銷售日之每單位淨資產價值</td> <td>10.9500</td> <td>10.2900</td> </tr> <tr> <td>銷售日之每單位淨資產價值</td> <td>-</td> <td>10.2900</td> </tr> </tbody> </table> <p>計算說明：</p> | 類別別 | 單位數為零之日期 | 參考價值之類別 | 暫停銷售日前N9類型人民幣計價基金 | 10.9500 | 10.2900 | 銷售日之每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | 銷售日之每單位淨資產價值 | - | 10.2900 | 類別別 | 單位數為零之日期 | 參考價值之類別 | 暫停銷售日前N9類型人民幣計價基金 | 10.9500 | 10.2900 | 銷售日之每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | 銷售日之每單位淨資產價值 | - | 10.2900 | <p>(a)銷售日前N9類型人民幣受益權單位最後公布之每單位淨資產價值為10.9500元.....(A) (b)銷售日前A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.2900元，當日A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.3900元，換算銷售當日A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產報酬比率為$10.3900/10.2900-1=0.971817\%$.....(B) (c)N9類型人民幣計價受益權單位之銷售價格=銷售日前N9類型人民幣受益權單位最後公布之每單位淨資產價值$\times(1+$換算當日計價每單位淨資產價值報酬率)$= (A) \times (1+ (B)) = 10.9500 \times (1+0.971817\%) = 11.0564$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>釋例C1. 〔C1-A.以相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據〕 當N9類型人民幣計價受益權單位淨資產價值為零，經暫停銷售至恢復銷售期間，該基金相同計價幣別之其他類型受益權單位，A類型人民幣計價受益權單位尚未銷售(無單位淨資產價值)，B類型人民幣計價受益權單位有完整期間單位淨資產價值可供參考。依據上述A.及C.說明，以下列方式進行換算： (a)暫停銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值為10.9500元.....(A)</p> | |
| 類別別 | 單位數為零之日期 | 參考價值之類別 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售日前N9類型人民幣計價基金 | 10.9500 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日之每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日之每單位淨資產價值 | - | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日之每單位淨資產價值 | - | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日之每單位淨資產價值 | - | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日之每單位淨資產價值 | - | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 類別別 | 單位數為零之日期 | 參考價值之類別 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售日前N9類型人民幣計價基金 | 10.9500 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日之每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日之每單位淨資產價值 | - | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日之每單位淨資產價值 | - | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日之每單位淨資產價值 | - | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日之每單位淨資產價值 | - | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|---|--|------|
| | <p>換算當日之日報酬比率：$(10.6050+0.04)/10.5000-1=1.380952\%$ 換算當日之每單位銷售價格：$10.9500 \times (1+1.380952\%) = 11.1012$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>〔C1-B.若無相同計價幣別受益權單位之各類型受益權單位其單位淨資產價值可為依據時〕 當A類型美元計價受益權單位淨資產價值為零經暫停銷售後恢復銷售，且該基金無相同計價幣別之其他類型受益權單位，依上述B1.及C1.之說明，以下列方式進行換算：</p> | <p>(b)暫停銷售日前B類型人民幣計價受益權單位無完整期間單位淨值，N類型人民幣計價受益權單位有完整期間單位淨值，故以N類型人民幣計價受益權單位為換算基礎。N類型人民幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.5000元，恢復銷售當日N類型人民幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.6000元，暫停銷售期間N類型人民幣計價受益權單位累計收益分配除息金額為0.0450，換算暫停銷售期間N類型人民幣計價基金每單位淨資產之期間報酬比率為$(10.6000+0.0450)/10.5000-1=1.380952\%$.....(B) (c)N9類型人民幣計價受益權單位之銷售價格=暫停銷售日前N9類型人民幣受益權單位最後公布之每單位淨資產價值$\times(1+$換算暫停銷售期間人民幣計價基金每單位淨資產價值報酬率)$= (A) \times (1+(B)) = 10.95 \times (1+1.380952\%) = 11.1012$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>〔C1-B.若無相同計價幣別受益權單位之各類型受益權單位其單位淨資產價值可為依據時〕 當N9類型人民幣計價受益權單位淨資產價值為零經暫停銷售後恢復銷售，且該基金無相同計價幣別之其他類型受益權單位，依上述B.及C.之說明，以下列方式進行換算： (a)暫停銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布</p> | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | |
|---------|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--|--|
| | <table border="1"> <tr> <td>單位淨資產價值</td> <td>10.9500</td> <td>10.2900</td> </tr> </table> <p>計算說明： 換算當日之日報酬比率： $10.3929/10.29-1=1.00\%$ 換算當日之每單位銷售價格： $10.95 \times (1+1\%) = 11.0595$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>◆ I類型各計價類別受益權單位之淨資產價值為零者，其每日之發行價格參考依據分別為--</p> <p>A2.有相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值者，依序以相同計價幣別A類型、B類型、N9類型、N類型、IA類型及IB類型受益權單位之銷售當日單位淨資產價值其日報酬比率，加計經理費率差異之日報酬比率為依據，惟當所依據之B類型受益權單位因銷售當日為除息日，該日之報酬率應以含息報酬率為之。見釋例A2.</p> | 單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | <p>之每單位淨資產價值為10.9500元.....(A) (b)暫停銷售日前A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.2900元，恢復銷售當日A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.3900元，換算暫停銷售期間A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產報酬比率為10.3900/10.2900-1=0.971817%.....(B) (c)N9類型人民幣計價受益權單位之銷售價格=暫停銷售日前N9類型人民幣受益權單位最後公布之每單位淨資產價值x(1+換算暫停銷售期間計價每單位淨資產價值報酬率) = (A) x (1+(B)) =10.9500x(1 + 0.971817%) = 11.0564 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>◆ I類型各計價類別受益權單位之淨資產價值為零者，其每日之發行價格參考依據分別為--</p> <p>A2.以相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據，依序以A類型、B類型、N9類型、N類型、IA類型及IB類型受益權單位之單位淨資產價值其日報酬比率加計經理費率差異為換算依據。惟當所依據之受益權單位類型因銷售當日為除息日，該日之報酬率應以含息報酬率為之。見釋例A2.</p> | |
| 單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | |
| 單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | |
| 單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | |
| 單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | |
|---------|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---|--|
| | <p>B2.無相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值者，依序以A類型美元、B類型美元、N9類型美元、N類型美元、A類型新臺幣、B類型新臺幣、N9類型新臺幣、N類型新臺幣計價受益權單位之銷售當日單位淨資產價值日報酬比率，加計經理費率日報酬比率差異為依據。惟當所依據之B類型受益權單位或N類型受益權單位類型因銷售當日為除息日，該日之報酬率應以含息報酬率為之。見釋例B2.</p> <p>C2.暫停銷售後恢復銷售者，除依據前述之受益權單位規則外，恢復當日以所依據受益權單位之完整期間加計經理費率差異之報酬率為換算基礎，恢復銷售之翌日起，依循前述規則。見釋例C2.</p> <p>釋例說明： 釋例A2. 當IA類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值為零時，且該基金A類型新臺幣計價受益權單位有單位淨資產價值。依據上述A2.說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <tr> <td>單位淨資產價值</td> <td>10.5000</td> <td>10.2900</td> </tr> </table> <p>【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> | 單位淨資產價值 | 10.5000 | 10.2900 | <p>B2.若無相同計價幣別受益權單位之各類型受益權單位其單位淨資產價值可為依據時，則依序以A類型美元、B類型美元、N9類型美元、N類型美元、IA類型美元、A類型新臺幣、B類型新臺幣、N9類型新臺幣、N類型新臺幣計價受益權單位之銷售當日報酬比率加計經理費率差異為依據。惟當所依據之受益權單位類型因銷售當日為除息日，該日之報酬率應以含息報酬率為之。見釋例B2.</p> <p>C2.暫停銷售後恢復銷售者，除依據前述A2.或B2.之受益權單位規則外，恢復當日以所依據受益權單位之完整期間加計經理費率差異之報酬率為換算基礎，恢復銷售之翌日起，依循前述A2.或B2.之規則。見釋例C2.</p> <p>釋例說明： 釋例A2. 當IB類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值為零時，該基金A類型新臺幣計價受益權單位有單位淨資產價值。依據上述A2.說明，以下列方式進行換算：</p> <p>(a)銷售日前IB類型新臺幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值為10.9500元... (A) (b)銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.5000元，銷售當日A類型新臺幣計價受益權單位之每</p> | |
| 單位淨資產價值 | 10.5000 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | |
| 單位淨資產價值 | 10.5000 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | |
| 單位淨資產價值 | 10.5000 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | |
| 單位淨資產價值 | 10.5000 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---------|---------|--|--------|---------|-----|-------|-------|------------------|--|-----------|--------------|---------|---------|-------------|--|---------|----------|--|-----------|------------|---------|--|--|--|--|---|--|--|--------------|-------------------------------|--|--|--|
| | | <p>單位淨資產價值為10.6000元，</p> <p>(c)當日B類型與A類型經理費率差異產生之報酬率差異為(1.30%-1.00%)/365=0.000822%</p> <p>(d)當日B類型新臺幣計價受益權單位之每單位，換算當日A類型新臺幣計價基金每單位淨資產價值加計經理費率差異之日報酬比率為(10.6000/10.5000-1)+0.000822%=0.953203%...(B)</p> <p>(e)IB類型新臺幣計價受益權單位之銷售價格=銷售日前IB類型新臺幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值x(1+換算當日每單位淨資產價值報酬率加計經理費率差異之日報酬比率)=(A)x(1+(B))=10.9500x(1+0.953203%)=11.0544</p> <p>【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>釋例B2.</p> <p>當IA類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值為零時，且該基金新臺幣計價受益權單位無單位淨資產價值；以A類型美元計價受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據，並根據上述B2.說明，以下列方式進行換算：</p> | <p>釋例B2.</p> <p>當IA類型美元計價受益權單位淨資產價值為零時，且該基金新臺幣計價受益權單位無相同計價類別之其他類型受益權單位淨資產價值。依據上述B2.說明，以下列方式進行換算：</p> <p>(a)銷售日前IA類型美元計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值為10.9500元...(A)</p> <p>(b)銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值為零，B類型新臺幣計價受益權單位</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>類別</th> <th>單位淨資產價值</th> <th>單位淨資產價值</th> </tr> <tr> <th></th> <th>A類(美元)</th> <th>B類(新臺幣)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>經理費</td> <td>1.00%</td> <td>1.30%</td> </tr> <tr> <td>基金經理費率差異產生之報酬率差異</td> <td></td> <td>0.000822%</td> </tr> <tr> <td>銷售日前每單位淨資產價值</td> <td>10.5000</td> <td>10.6000</td> </tr> <tr> <td>銷售日前單位淨資產價值</td> <td></td> <td>10.6000</td> </tr> <tr> <td>銷售當日之報酬率</td> <td></td> <td>0.000822%</td> </tr> <tr> <td>銷售當日之淨資產價值</td> <td>11.0544</td> <td></td> </tr> <tr> <td>經理費率差異產生之日報酬率(1.30%-1.00%)/365=0.000822%</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>銷售當日之報酬率(10.6000/10.5000-1)+0.000822%=0.953203%</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>銷售當日之每單位銷售價格</td> <td>10.9500x(1+0.953203%)=11.0544</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | 類別 | 單位淨資產價值 | 單位淨資產價值 | | A類(美元) | B類(新臺幣) | 經理費 | 1.00% | 1.30% | 基金經理費率差異產生之報酬率差異 | | 0.000822% | 銷售日前每單位淨資產價值 | 10.5000 | 10.6000 | 銷售日前單位淨資產價值 | | 10.6000 | 銷售當日之報酬率 | | 0.000822% | 銷售當日之淨資產價值 | 11.0544 | | 經理費率差異產生之日報酬率(1.30%-1.00%)/365=0.000822% | | | 銷售當日之報酬率(10.6000/10.5000-1)+0.000822%=0.953203% | | | 銷售當日之每單位銷售價格 | 10.9500x(1+0.953203%)=11.0544 | | | |
| 類別 | 單位淨資產價值 | 單位淨資產價值 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | A類(美元) | B類(新臺幣) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費 | 1.00% | 1.30% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 基金經理費率差異產生之報酬率差異 | | 0.000822% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日前每單位淨資產價值 | 10.5000 | 10.6000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日前單位淨資產價值 | | 10.6000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售當日之報酬率 | | 0.000822% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售當日之淨資產價值 | 11.0544 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費率差異產生之日報酬率(1.30%-1.00%)/365=0.000822% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售當日之報酬率(10.6000/10.5000-1)+0.000822%=0.953203% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售當日之每單位銷售價格 | 10.9500x(1+0.953203%)=11.0544 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|--|---|------|
| | <p>【前述該外幣計價受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該外幣計價受益權單位為止。】</p> | <p>之每單位淨資產價值為10.2900元，當日B類型新臺幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.3900元，當日B類型新臺幣計價受益權單位之每單位收益分配除息金額為0.0450，</p> <p>(c)當日IA類型美元與B類型新臺幣經理費率差異產生之報酬率差異為(1.30%-1.00%)/365=0.000822%</p> <p>(d)當日IA類型美元計價受益權單位之每單位，換算當日B類型新臺幣計價基金每單位淨資產價值加計經理費率差異之日報酬比率為((10.3900+0.0450)/10.2900-1)+0.000822%=1.409957%...(B)</p> <p>(e)IA類型美元計價受益權單位之銷售價格=銷售日前IA類型美元計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值x(1+換算當日每單位淨資產價值報酬率加計經理費率差異之日報酬比率)=(A)x(1+(B))=10.9500x(1+1.409957%)=11.1044</p> <p>【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> | |
| | <p>釋例C2-</p> <p>〔C2-A.以相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據〕</p> <p>當IA類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值為零，</p> | <p>釋例C2-</p> <p>〔A.以B類型新臺幣計價受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據〕</p> <p>當IA類型美元計價受益權單位淨資產價值為零，暫</p> | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|-------------------------|-------------------------|--------|--|----|-----|-------|-------|--------------|--|-----------|-------|--|--|---------------|---------|---------|--------------|--|---------|---------------|--|-----------|---------------|--|----------|--------------------|--|--|--|--|--|---|--|--|--------------|--|---|------|-------------------------|-------------------------|--------|--|----|-----|-------|-------|--------------|--|-----------|-------|--|--|---------------|---------|---------|--------------|--|---------|---------------|--|-----------|---------------|--|----------|--------------------|--|--|--|--|--|---|--|--|--------------|--|---|---|--|
| | <p>經暫停銷售至恢復銷售期間，該基金A類型新臺幣計價受益權單位有完整期間單位淨資產價值可供參考。依據上述A2及C2說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>C2-B</th> <th>單位數為0之類別 A: 國際型新台幣計價</th> <th>單位數非0之類別 A: 國際型新台幣計價</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>暫停銷售日期</td> <td></td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>經理費</td> <td>1.00%</td> <td>1.30%</td> </tr> <tr> <td>暫停銷售期間經理費淨資產</td> <td></td> <td>0.016438%</td> </tr> <tr> <td>主之報酬率</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>暫停銷售日前-每單位淨資產</td> <td>10.9500</td> <td>10.5000</td> </tr> <tr> <td>經理費-每單位淨資產價值</td> <td></td> <td>10.7100</td> </tr> <tr> <td>國際型新台幣計價之報酬比率</td> <td></td> <td>2.016438%</td> </tr> <tr> <td>國際型新台幣計價之報酬比率</td> <td></td> <td>11.7300%</td> </tr> <tr> <td>暫停銷售期間經理費淨資產及主之報酬率</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>$(1.30\% + 1.00\% \times 365 \times 20) \div 0.016438\%$</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>$(10.7100 \times 10.5000) \div (10.9500 \times 1) + 2.016438\%$</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>國際型新台幣計價之報酬率</td> <td></td> <td>$10.9500 \times 1 + 2.016438\% = 11.1700\%$</td> </tr> </tbody> </table> <p>【前述該外幣計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>〔C2-B.以不同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據〕</p> <p>當IA類型新台幣計價受益權單位淨資產價值為零，經暫停銷售至恢復銷售期間，該基金無相同計價幣別之其他類型受益權單位，該基金A類型美元計價受益權單位有完整期間單位淨資產價值可供參考。依據上述B2及C2說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>C2-B</th> <th>單位數為0之類別 A: 國際型新台幣計價</th> <th>單位數非0之類別 A: 國際型新台幣計價</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>暫停銷售日期</td> <td></td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>經理費</td> <td>1.00%</td> <td>1.30%</td> </tr> <tr> <td>暫停銷售期間經理費淨資產</td> <td></td> <td>0.016438%</td> </tr> <tr> <td>主之報酬率</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>暫停銷售日前-每單位淨資產</td> <td>10.9500</td> <td>10.2900</td> </tr> <tr> <td>經理費-每單位淨資產價值</td> <td></td> <td>10.5987</td> </tr> <tr> <td>國際型新台幣計價之報酬比率</td> <td></td> <td>3.016438%</td> </tr> <tr> <td>國際型新台幣計價之報酬比率</td> <td></td> <td>11.2803%</td> </tr> <tr> <td>暫停銷售期間經理費淨資產及主之報酬率</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>$(1.30\% + 1.00\% \times 365 \times 20) \div 0.016438\%$</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>$(10.5987 \times 10.2900) \div (10.9500 \times 1) + 3.016438\%$</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>國際型新台幣計價之報酬率</td> <td></td> <td>$10.9500 \times 1 + 3.016438\% = 11.2803\%$</td> </tr> </tbody> </table> <p>【前述該外幣計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> | C2-B | 單位數為0之類別 A: 國際型新台幣計價 | 單位數非0之類別 A: 國際型新台幣計價 | 暫停銷售日期 | | 30 | 經理費 | 1.00% | 1.30% | 暫停銷售期間經理費淨資產 | | 0.016438% | 主之報酬率 | | | 暫停銷售日前-每單位淨資產 | 10.9500 | 10.5000 | 經理費-每單位淨資產價值 | | 10.7100 | 國際型新台幣計價之報酬比率 | | 2.016438% | 國際型新台幣計價之報酬比率 | | 11.7300% | 暫停銷售期間經理費淨資產及主之報酬率 | | | $(1.30\% + 1.00\% \times 365 \times 20) \div 0.016438\%$ | | | $(10.7100 \times 10.5000) \div (10.9500 \times 1) + 2.016438\%$ | | | 國際型新台幣計價之報酬率 | | $10.9500 \times 1 + 2.016438\% = 11.1700\%$ | C2-B | 單位數為0之類別 A: 國際型新台幣計價 | 單位數非0之類別 A: 國際型新台幣計價 | 暫停銷售日期 | | 30 | 經理費 | 1.00% | 1.30% | 暫停銷售期間經理費淨資產 | | 0.016438% | 主之報酬率 | | | 暫停銷售日前-每單位淨資產 | 10.9500 | 10.2900 | 經理費-每單位淨資產價值 | | 10.5987 | 國際型新台幣計價之報酬比率 | | 3.016438% | 國際型新台幣計價之報酬比率 | | 11.2803% | 暫停銷售期間經理費淨資產及主之報酬率 | | | $(1.30\% + 1.00\% \times 365 \times 20) \div 0.016438\%$ | | | $(10.5987 \times 10.2900) \div (10.9500 \times 1) + 3.016438\%$ | | | 國際型新台幣計價之報酬率 | | $10.9500 \times 1 + 3.016438\% = 11.2803\%$ | <p>停銷售期間為20日，暫停銷售後恢復銷售時，該基金B類型新臺幣計價受益權單位有完整期間單位淨資產價值可供參考。依據上述說明，以下列方式進行換算：</p> <p>(a) 暫停銷售日前IA類型美元計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值為10.9500元...</p> <p>(A)</p> <p>(b) 暫停銷售日前B類型新臺幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.5000元，恢復銷售當日B類型新臺幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.6000元，暫停銷售期間B類型新臺幣與IA類型美元計價受益權單位累計經理費率差異產生之報酬率為(1.30%-1.00%)/365*20=0.016438%，</p> <p>(c) 換算暫停銷售期間IA類型美元計價基金每單位淨資產價值加計經理費率差異之期間報酬比率為(10.6000/10.5000-1)+0.016438%=0.968819%... (B)</p> <p>(d) IA類型美元計價受益權單位之銷售價格=暫停銷售日前IA類型美元計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值x(1+換算暫停銷售期間加計經理費率差異之每單位淨資產價值報酬率)=(A)x(1+(B))=10.9500 x (1+0.968819%) = 11.0561</p> | |
| C2-B | 單位數為0之類別 A: 國際型新台幣計價 | 單位數非0之類別 A: 國際型新台幣計價 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售日期 | | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費 | 1.00% | 1.30% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售期間經理費淨資產 | | 0.016438% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 主之報酬率 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售日前-每單位淨資產 | 10.9500 | 10.5000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費-每單位淨資產價值 | | 10.7100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 國際型新台幣計價之報酬比率 | | 2.016438% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 國際型新台幣計價之報酬比率 | | 11.7300% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售期間經理費淨資產及主之報酬率 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $(1.30\% + 1.00\% \times 365 \times 20) \div 0.016438\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $(10.7100 \times 10.5000) \div (10.9500 \times 1) + 2.016438\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 國際型新台幣計價之報酬率 | | $10.9500 \times 1 + 2.016438\% = 11.1700\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C2-B | 單位數為0之類別 A: 國際型新台幣計價 | 單位數非0之類別 A: 國際型新台幣計價 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售日期 | | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費 | 1.00% | 1.30% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售期間經理費淨資產 | | 0.016438% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 主之報酬率 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售日前-每單位淨資產 | 10.9500 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費-每單位淨資產價值 | | 10.5987 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 國際型新台幣計價之報酬比率 | | 3.016438% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 國際型新台幣計價之報酬比率 | | 11.2803% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售期間經理費淨資產及主之報酬率 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $(1.30\% + 1.00\% \times 365 \times 20) \div 0.016438\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $(10.5987 \times 10.2900) \div (10.9500 \times 1) + 3.016438\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 國際型新台幣計價之報酬率 | | $10.9500 \times 1 + 3.016438\% = 11.2803\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|--------------|---|--|-----------|
| | | <p>【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> | |
| 壹、基金概況一、基金簡介 | <p>(二十四)、分配收益： 1.(略) 2.本基金各分配收益類別受益權單位之可分配收益如下，經理公司應於本基金成立日起屆滿二個月後，按月就下列收益來源決定分配金額，並於決定分配金額後，依信託契約第十五條第四項規定之時間進行收益分配：</p> <p>(1)就本基金各分配收益類別受益權單位之投資中華民國及中國大陸地區來源所得以外之利息收入與子基金收益分配為各該類型受益權單位之可分配收益，經理公司得分別依各該類型受益權單位之華息收入情況，決定應分配之金額。</p> <p>(2)除前述可分配收益外，本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國大陸地區來源所得以外之有價證券及證券相關商品之已實現資本利得扣除除資本損失(但不包含本項第(3)款之損益)為正數時，為各該類型受益權單位之可分配收益，並由經理公司決定應分配之金額。</p> | <p>(二十四)、分配收益： 1.(略) 2.本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國來源所得以外之利息收入、子基金收益分配、已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現資本損失)及本基金應負擔之各項成本費用屬於該類型受益權單位應負擔者後，均為各該分配收益類別受益權單位之可分配收益。上述可分配收益，經理公司應於本基金成立日起屆滿二個月後，按月就下列收益來源決定分配金額，並於決定分配金額後，依信託契約第十五條第四項規定之時間進行收益分配：</p> <p>(1)就本基金各分配收益類別受益權單位之投資中華民國及中國大陸地區來源所得以外之利息收入與子基金收益分配，經理公司得分別依各該類型受益權單位之華息收入之情況，決定應分配之金額。</p> <p>(2)除前述可分配收益外，本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國來源所得以外之有價證券及證券相關商品之已實現資本利得扣除資本損失(包括其已實現及未實現之資本損失)及本基金應負擔之各項成本費用屬於各該類型受益權單位應負擔者後之可分配收益為正數時，由經理公司決定應分配之金額。</p> | 配合信託契約修訂。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|-------------------|--|---|-----------|
| | <p>(3)可歸屬於各分配收益類別受益權單位並於中華民國及中國大陸地區來源所得之外幣匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)為正數時,亦為各該類型受益權單位之可分配收益,並由經理公司決定應分配之金額。</p> <p>3.(略)</p> <p>4.本基金各分配收益類別受益權單位可分配收益之分配,每月分配之情形,由經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具收益分配覆核報告後,即得進行分配,但收益分配內容如涉及資本利得時,應洽簽證會計師出具查核簽證報告後,始得分配。收益分配應於每月結束後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第三十一條規定之方式公告之。</p> | <p>(3)可歸屬於各分配收益類別受益權單位並於中華民國及中國來源所得以外所為之外幣匯率避險交易所衍生之已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)為正數時,亦為該類型各該類型受益權單位之可分配收益,並由經理公司決定應分配之金額。</p> <p>3.(略)</p> <p>4.本基金各分配收益類別受益權單位可分配收益之分配,每月分配之情形,由經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具收益分配覆核報告後,即得進行分配,但收益分配內容如涉及已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現資本損失)時,應洽簽證會計師出具查核簽證報告後,始得分配。收益分配應於每月結束後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第三十一條規定之方式公告之。</p> | |
| 壹、基金概況 五、本基金投資 | <p>(五)、基金運用之限制</p> <p>1.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:</p> <p>(1)除投資正向浮動利率債券外,不得投資於股票、具股權性質之有價證券及結構式利率商品; <u>(A)但轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及由金融機構發行具損失吸收能力之債券不在此限;</u> <u>(B)本基金投資轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及「符合金融主管機關所定合格資本工具」之具損失吸收</u></p> | <p>(五)、基金運用之限制</p> <p>1.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:</p> <p>(1)除投資正向浮動利率債券外,不得投資於股票、具股權性質之有價證券及結構式利率商品;<u>但轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債不在此限,且</u>投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十;持有之轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債於條件成就致轉換、認購或交換為股票者,應於一年內調整至符合規定;</p> | 配合信託契約修訂。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|---------------------|--|---|--|
| | <p>能力之債券總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十;</p> <p><u>(C)本基金持有之轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債於條件成就致轉換、認購或交換為股票者,應於一年內調整至符合規定;且</u></p> <p><u>(D)本基金投資於由金融機構發行具損失吸收能力之債券,應符合經金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上,且前述債券投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之三十。</u></p> | | |
| 壹、基金概況 六、投資風險之揭露 | <p>本基金相關潛在投資風險請見說明如下:</p> <p>■投資債券固有之風險: (一)-(二)(略) (三)、其他投資風險: 1.-5.(略)</p> <p><u>6.投資具總損失吸收能力(Total Loss-Absorbing Capacity, TLAC)債券之風險:此類標的之投資風險除了投資金融債固有之風險外(包括債券發行人違約之信用風險、利率變動之風險、流動性風險、外匯管制及匯率變動之風險、投資地區政治、經濟變動風險等),另說明如下:</u></p> <p><u>(1)本金及債息減記風險:當面臨重大危機或無法繼續經營情況時,發行機構得將 TLAC 債券全部或部分本金進行減損,以降低負債規模及強化其償債能力。投資人將因此承受相關資本損失風險。</u></p> <p><u>(2)債權轉換股權風險:當面臨重大危機或無法繼續經營情況時,發行機構得將 TLAC 債券轉換為普通股,以提高資本緩衝及自行吸收損失效果。投資人</u></p> | <p>本基金相關潛在投資風險請見說明如下:</p> <p>■投資債券固有之風險: (一)-(二)(略) (三)、其他投資風險: 1.-5.(略) (新增)</p> | <p>參照金融監督管理委員會110年12月28日金管證投字第11003656489號函,增訂「由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)」之風險說明。</p> |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|---|-------|------|
| | <p>將因此承受未來持有股權價格波動風險。</p> <p><u>(3)流動性風險：TLAC 債券屬新型銀行債務工具，債券發行結構上可能屬於主順位非優先受償(Senior Non-Preferred)，其求償順位劣於一般主順位債，因此當市場面臨極端環境如金融危機或系統性風險，將導致資產價格波動更為劇烈，債券流動性惡化。</u></p> <p>7.投資應急可轉換債券(Contingent Convertible Bond, CoCo Bond)之風險：此類標之投資風險除了投資金融債固有之風險外(包括債券發行人違約之信用風險、利率變動之風險、流動性風險、外匯管制及匯率變動之風險、投資地區政治、經濟變動風險等)，另說明如下：</p> <p><u>(1)債權轉換股權風險：當觸發條件發生時，如發行機構第一類資本適足率低於特定水準，或監管機關裁定發行機構無繼續經營能力，發行機構將 CoCo Bond 強制轉換為普通股，得以提高資本緩衝及自行吸收損失效果，投資人將因此承受未來持有股權價格波動風險。</u></p> <p><u>(2)本金損失風險：當面臨觸發條件時，如發行機構第一類資本適足率低於特定水準，或監管機關裁定發行機構無繼續經營能力，發行機構將債券全部或部分本金進行減損，得以降低負債規模及強化其償債能力，投資人將因此承受相關資本損失。</u></p> <p><u>(3)債息止付風險：投資人可能面臨發行機構決定不配息，或監管機關限制發行人配發息，如即使銀行第一類資本適足率高於觸發</u></p> | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|--------------|--|--|-----------------------------------|
| | <p>條件，依據歐盟實施 Basel III 協定資本規定指令 IV(CRD IV)，若銀行資本緩衝要求(Combined Buffer Requirement, CBR)，包括資本保留緩衝、系統性緩衝與抗循環性緩衝等不足，得限制其支付 CoCo Bond 債息。</p> <p><u>(4)延長風險：若發行機構缺乏誘因而未執行贖回權，投資人將面臨債券存續期間延長及較高利率風險。</u></p> <p><u>(5)流動性風險：CoCo Bond 屬創新投資工具，在市場上之流通量不及一般主順位與次順位的銀行債，當市場面臨極端環境如金融危機或系統性風險，可能導致資產價格波動更為劇烈，債券流動性惡化。</u></p> <p>8.(略) 9.(略) (以下條號順修)</p> | | |
| 壹、基金概況七、收益分配 | <p>※每月配息範例：各分配收益類別受益權單位每月之收益分配項目內容如下—假設每月分配收益，就本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國大陸地區來源所得以外之收入或資本利得等項目，經理公司得依該等收益情況，決定應分配之收益金額，依信託契約第十五條第四項規定之時間，按月進行收益分配。</p> <p>範例： (修訂後之表格此略)</p> <p>註：本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國大陸地區來源所得以外之收入或資本利得等項目，將依信託契約第十五條第二項所載規定，決定是否為本基金各分配收益類別受益權單位之每月可分配收益內容。</p> <p>各分配收益類別受益權單位之收益分配，經理公司依收益之</p> | <p>6.(略) 7.(略) (以下條號順修)</p> <p>※每月配息範例：各分配收益類別受益權單位每月之收益分配項目內容如下—假設每月分配收益，就本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國大陸地區來源所得以外之收入或資本利得等項目，經理公司得依該等收益情況，決定應分配之收益金額，依信託契約第十五條第四項規定之時間，按月進行收益分配。</p> <p>範例： (修訂前之表格此略)</p> <p>本基金各分配收益類別受益權單位投資中華民國及中國大陸地區來源所得以外之利息收入、子基金收益分配、已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現資本損失)及本基金應負擔之各項成本費用屬於該類型受益權單位應負擔者後，均為各該分配收益類別受益權單位之可分配收益。各分配收益類別受</p> | 配合信託契約修改本基金可分配收益來源部分文字，爰更新配息範例說明。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---------|------|------|--|--|--|---|---|--|---|-------------|---|--|---|---|------|--------|---------|------|------|--|--|--|------|--|---|---|-------------|---|--|---|------------------------------------|
| | 情況自行決定分配之金額或不予分配。前述分配之金額可超出該類型受益權單位之可分配收益金額，故各類型受益權單位之配息可能涉及本金。 | 益權單位之收益分配，經理公司依收益之情況自行決定分配之金額或不予分配。前述分配之金額可超出該類型受益權單位之可分配收益金額，故各類型受益權單位之配息可能涉及本金。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 壹、基金概況十一、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： 1.(略) 2.(略) 3.經理公司或基金保管機構應公告之事項如下： (1)-(7)略 (8)發生信託契約第十四條第一項第(四)款所訂之特殊情形而不受同條項第(三)款原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後。 (9)(略) (10)(略) | (一)依法令及信託契約規定應揭露之資訊內容： 1.(略) 2.(略) 3.經理公司或基金保管機構應公告之事項如下： (1)-(7)略 (新增) (8)略 (9)(略) | 配合信託契約修訂。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 壹、基金概況十一、基金之資訊揭露 | (二)、資訊揭露之方式、公告及取得方法： 詳細公告方式如下： <table border="1" data-bbox="241 751 504 1106"> <thead> <tr> <th>公告項目</th> <th>同業公會網站</th> <th>公開資訊觀測站</th> <th>公司網站</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(此略)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>發生信託契約第十四條所訂特殊情形而不受原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>其他應公告或通知之事項</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> </tr> </tbody> </table> | 公告項目 | 同業公會網站 | 公開資訊觀測站 | 公司網站 | (此略) | | | | 發生信託契約第十四條所訂特殊情形而不受原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後 | √ | | √ | 其他應公告或通知之事項 | √ | | √ | (二)、資訊揭露之方式、公告及取得方法： 詳細公告方式如下： <table border="1" data-bbox="555 751 817 1106"> <thead> <tr> <th>公告項目</th> <th>同業公會網站</th> <th>公開資訊觀測站</th> <th>公司網站</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(此略)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(新增)</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>其他應公告或通知之事項</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> </tr> </tbody> </table> | 公告項目 | 同業公會網站 | 公開資訊觀測站 | 公司網站 | (此略) | | | | (新增) | | √ | √ | 其他應公告或通知之事項 | √ | | √ | 配合信託契約修訂，另將本基金如契所訂「特殊情形」之增訂於公開說明書。 |
| 公告項目 | 同業公會網站 | 公開資訊觀測站 | 公司網站 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (此略) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 發生信託契約第十四條所訂特殊情形而不受原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後 | √ | | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他應公告或通知之事項 | √ | | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 公告項目 | 同業公會網站 | 公開資訊觀測站 | 公司網站 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (此略) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (新增) | | √ | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他應公告或通知之事項 | √ | | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 貳、證券投資信託契約主要內容十五、基金淨資產價值及受益權單 | (一)、(略) (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。因時差關係，每營業日之基金淨資產價值計算，將於次一營業日完成。有關本基金淨資產價值之計算，並應遵守下列規定： 1.(略) | (一)、(略) (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。因時差關係，每營業日之基金淨資產價值計算，將於次一營業日完成。有關本基金淨資產價值之計算，並應遵守下列規定： 1.(略) | 配合信託契約修訂並加註說明目前核定證券投資信託基金淨資產價值計算之標準及處理作業辦法參見 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|-----------|---|--|----------------|
| 位淨資產價值之計算 | 2.國外之資產： (1)國外債券：以計算日台北時間上午十一時前經理公司所取自Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格，加計至計算日前一營業日之應收利息。如無法取得Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格者，則以彭博資訊(Bloomberg)提供之最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息；如彭博資訊(Bloomberg)亦無最近價格者，則以經理公司所委外下單者提供之最近成交價加計至計算日前一營業日之應收利息。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，則以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準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，尚未取得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前，以前述最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息為準。 (2)(略) (3)國外證券相關商品：集中交易市場交易者，以計算日台北時間上午十一時前所取得證券交易所之最近收盤價格為準；非集中交易市場交易者，以計算日台北時間上午十一時前自彭博資訊(Bloomberg)所取得之價格或交易對手所提供之價格為準；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台北時間上午十一時前所取得之結算價格為準。 | 2.國外之資產： (1)國外債券：以計算日台北時間上午十一時前經理公司所取自Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格，加計至計算日前一營業日之應收利息。如無法取得Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格者，則以彭博資訊(Bloomberg)提供之最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息；如彭博資訊(Bloomberg)亦無最近價格者，則以經理公司所委外下單者提供之最近成交價加計至計算日前一營業日之應收利息。持有暫停交易或久無報價及成交資訊者，則以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準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，尚未取得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前，以前述最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息為準。 (2)(略) (3)國外證券相關商品：集中交易市場交易者，以計算日台北時間上午十一時前所取得證券交易所之最近收盤價格為準；非集中交易市場交易者，以計算日自彭博資訊(Bloomberg)所取得之價格為準；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台北時間上午十一時前所取得之結算價格為準，以計算契約利得或損失。 | 本基金公開說明書【附錄五】。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|---------------------------------------|---------------|-------|----------------|
| | 準，以計算契約利得或損失。 | | |
| 伍、特別記載事項 四、本基金信託契約與開放式債券型基金契約範本對照表 | (略) | (略) | 配合信託契約內容修正對照表。 |

表(二).1：柏瑞全球策略量化債券證券投資信託基金簡式公開說明書 修正條文對照表

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|-------------------------|--|---|-----------|
| 貳、基金投資範圍及投資特色 一、投資範圍 | <p>1. 本基金投資區域範圍涵蓋全球，投資於：</p> <p>(1) 中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、<u>由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及其總損失吸收能力債券)</u>、承銷中之公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含 ETF(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF)。</p> <p>(2) 外國有價證券，包括：由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、<u>由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及其總損失吸收能力債券)</u>、承銷中之公司債、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國 Rule 144A 規定之債券)及本國企業赴海外發行之公司債。於外國證券交易所及其他經金管會核准之外國店頭市場交易之封閉式固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證及以追蹤、模擬或複製債券指數表現之ETF(含反向型ETF及槓桿型ETF)，以及經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基</p> | <p>1. 本基金投資區域範圍涵蓋全球，投資於：</p> <p>(1) 中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、承銷中之公司債、金融債券(含次順位金融債券)、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含 ETF(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF)。</p> <p>(2) 外國有價證券，包括：由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、承銷中之公司債、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國 Rule 144A 規定之債券)及本國企業赴海外發行之公司債。於外國證券交易所及其他經金管會核准之外國店頭市場交易之封閉式固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證及以追蹤、模擬或複製債券指數表現之ETF(含反向型ETF及槓桿型ETF)，以及經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金</p> | 配合信託契約修訂。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|--------------------------|--|--|----------------------------|
| | 金管理機構所發行或經理之固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證、基金股份或投資單位。本基金投資區域範圍涵蓋全球，可投資之國家或地區詳如公開說明書。 | 投資單位。本基金投資區域範圍涵蓋全球，可投資之國家或地區詳如公開說明書。 | |
| 貳、基金投資範圍及投資特色 一、投資範圍 | 2.原則上，本基金自成立日起屆滿三個月(含)後，整體資產組合之加權平均存續期間應在一年以上(含)。自成立日起六個月(含)後： (1)投資於外國有價證券之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。 (2)本基金得投資非投資等級債券，惟投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之二十。 | 2.原則上，本基金自成立日起屆滿三個月(含)後，整體資產組合之加權平均存續期間應在一年以上(含)。自成立日起六個月(含)後： (1)投資於外國有價證券之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。 (2)本基金得投資高收益債券，惟投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之二十。 | 配合信託契約修訂。 |
| 貳、基金投資範圍及投資特色 二、投資特色： | 1.聚焦全球多元收益來源，搭配三大信用債種的常態性配置，掌握各式景氣循環與獲利機會：本基金投資主題聚焦全球各式收益型資產，包括全球已開發國家之投資等級債券、新興市場投資等級債券以及全球非投資等級債券等，不僅得以分散投資組合波動風險，藉由持續且相對均衡地參與全球主要信用債券投資契機，同時為投資人掌握全球各式收益來源與資本增值之超額報酬(Alpha)機會。以投資等級債券為主、非投資等級債券為輔，流動性相對佳，兼具分散單一資產投資風險與創造較佳收益之投資優勢，進而掌握各式景氣循環與獲利機會。 (以下略) | 1.聚焦全球多元收益來源，搭配三大信用債種的常態性配置，掌握各式景氣循環與獲利機會：本基金投資主題聚焦全球各式收益型資產，包括全球已開發國家之投資等級債券、新興市場投資等級債券以及全球高收益債券等，不僅得以分散投資組合波動風險，藉由持續且相對均衡地參與全球主要信用債券投資契機，同時為投資人掌握全球各式收益來源與資本增值之超額報酬(Alpha)機會。以投資等級債券為主、高收益債券為輔，流動性相對佳，兼具分散單一資產投資風險與創造較佳收益之投資優勢，進而掌握各式景氣循環與獲利機會。 (以下略) | 同上，將「高收益債券」一詞酌修為「非投資等級債券」。 |

表(二).2：柏瑞新興亞太策略債券證券投資信託基金
公開說明書 修正條文對照表

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|------------------|--|--|-----------|
| 壹、基金概況 一、基金簡介 | (八)、投資地區及標的： 1.本基金投資於中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含ETF(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF)； 2.本基金投資於外國有價證券，包括： (1)由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國Rule 144A規定之債券)及本國企業赴海外發行之公司債。 (以下略) | (八)、投資地區及標的： 1.本基金投資於中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含ETF(Exchange Traded Fund)、反向型ETF及槓桿型ETF)； 2.本基金投資於外國有價證券，包括： (1)由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國Rule 144A規定之債券)及本國企業赴海外發行之公司債。 (以下略) | 配合信託契約修訂。 |
| 壹、基金概況 一、基金簡介 | (九)、運用本基金投資之基本方針及範圍： 1.原則上： (1)本基金自成立日起三個月後，整體債券投資組合之加權平均存續期間在一年以上(含)。自成立日起六個月後： | (九)、運用本基金投資之基本方針及範圍： 1.原則上： (1)本基金自成立日起三個月後，整體債券投資組合之加權平均存續期間在一年以上(含)。自成立日起六個月後： | 配合信託契約修訂。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|---|--|------|
| | <p>A.(略)</p> <p>B.投資於新興市場國家或地區之非投資等級債券總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之四十；</p> <p>C.(略)</p> <p>D.本基金所投資債券之信用評等應符合金管會所規定之信用評等等級以上，惟投資於前述新興市場國家或地區之非投資等級債券不在此限；本基金投資所在國或地區之國家主權評等等級經第(2)之任一信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等者，投資該國或地區之政府債券及其他債券總額，不得超過本基金淨資產價值百分之三十(含)。</p> <p>(2).所謂「非投資等級債券」，係指下列債券，但如因有關法令或相關規定修正「非投資等級債券」之規定時，從其規定：</p> <p>A.-C.(略)</p> <p>D.前開債券發生信用評等不一致或經前開任一信用評等機構調整信用評等期間，若該債券經前述任三家信用評等機構評定其信用評等，而經兩家信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即屬非投資等級債券；若該債券僅經前述任二家信用評等機構評定其信用評等，而評定其信用評等之二家信用評等機構中，有任一信用評等機構評定已達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬非投資等級債券；若該債券僅受一家信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級</p> | <p>A.(略)</p> <p>B.投資於新興市場國家或地區之高收益債券總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之四十；</p> <p>C.(略)</p> <p>D.本基金所投資債券之信用評等應符合金管會所規定之信用評等等級以上，惟投資於前述新興市場國家或地區之高收益債券不在此限；本基金投資所在國或地區之國家主權評等等級經第(2)之任一信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等者，投資該國或地區之政府債券及其他債券總額，不得超過本基金淨資產價值百分之三十(含)。</p> <p>(2).所謂「高收益債券」，係指下列債券，但如因有關法令或相關規定修正「高收益債券」之規定時，從其規定：</p> <p>A.-C.(略)</p> <p>D.前開債券發生信用評等不一致或經前開任一信用評等機構調整信用評等期間，若該債券經前述任三家信用評等機構評定其信用評等，而經兩家信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即屬高收益債券；若該債券僅經前述任二家信用評等機構評定其信用評等，而評定其信用評等之二家信用評等機構中，有任一信用評等機構評定已達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬高收益債券；若該債券僅受一家信用評等機構評定未達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，嗣後經</p> | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|--------------|--|---|---|
| | <p>者，嗣後經信用評等機構調升信用評級至已達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬非投資等級債券。如有關法令或相關規定修正前述「非投資等級債券」之規定時，從其規定。</p> <p>(以下略)</p> | <p>信用評等機構調升信用評級至已達公開說明書所列信用評等機構評定等級者，該債券即非屬高收益債券。如有關法令或相關規定修正前述「高收益債券」之規定時，從其規定。</p> <p>(以下略)</p> | |
| 壹、基金概況一、基金簡介 | <p>(十)、投資策略及特色</p> <p>■ 投資策略：</p> <p>1.-3.(略)</p> <p>4.策略調整券種配置:除集中區域配置外，本基金資產配置將視全球金融市場變化進行債券信評策略調整，在金融市場震盪之際，策略性加碼新興市場投資等級債券，以因應波動較高的環境，而在未來經濟低成長和低利率環境下，在不過過本基金淨資產價值40%之範圍內，策略性佈局債息收益率相對較高的新興市場非投資等級債券。</p> <p>5.(略)</p> <p>■ 存續期間管理策略</p> <p>本基金投資之非投資等級債券及新興市場債券可能因下列2種情況，影響存續期間管理策略</p> <p>1.非投資等級債券及新興市場債券通常內含選擇權(投資人及發行者可以選擇提前買回或賣回)，並可能出現暫停付息或者延期償還；</p> <p>(以下略)</p> <p>■ 投資特色：</p> <p>1.-2.(略)</p> <p>3.複合債信策略，提高資產配置組合效果：一般說來債券市場大致分為公債、投資級債券、新興市場債及已開發國家非投資等級債四大類別，整體新興市場債券多為複合信評之市場，且與公債相關性低，同時相對於公債或一般投資等級債券提供了相對較高的收益率，因此在不景氣或復甦期，此類</p> | <p>(十)、投資策略及特色</p> <p>■ 投資策略：</p> <p>1.-3.(略)</p> <p>4.策略調整券種配置:除集中區域配置外，本基金資產配置將視全球金融市場變化進行債券信評策略調整，在金融市場震盪之際，策略性加碼新興市場投資等級債券，以因應波動較高的環境，而在未來經濟低成長和低利率環境下，在不過過本基金淨資產價值40%之範圍內，策略性佈局債息收益率相對較高的新興市場高收益債券。</p> <p>5.(略)</p> <p>■ 存續期間管理策略</p> <p>本基金投資之高收益債券及新興市場債券可能因下列2種情況，影響存續期間管理策略</p> <p>1.高收益債券及新興市場債券通常內含選擇權(投資人及發行者可以選擇提前買回或賣回)，並可能出現暫停付息或者延期償還；</p> <p>(以下略)</p> <p>■ 投資特色：</p> <p>1.-2.(略)</p> <p>3.複合債信策略，提高資產配置組合效果：一般說來債券市場大致分為公債、投資級債券、新興市場債及已開發國家高收益債四大類別，整體新興市場債券多為複合信評之市場，且與公債相關性低，同時相對於公債或一般投資等級債券提供了相對較高的收益率，因此在不</p> | <p>依照金融監督管理委員會110年11月4日金管證投字第11003654627號函及金融監督管理委員會111年1月28日金管證投字第11003656981號令，爰將「高收益債券」一詞調整為「非投資等級債券」。</p> |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|--------------|--|--|------|
| | 資產可提供資產配置不同的管道。 (以下略) | 不景氣或復甦期，此類資產可提供資產配置不同的管道。 (以下略) | |
| 壹、基金概況一、基金簡介 | <p>(十)、投資策略及特色</p> <p>■ 本基金承作「由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)」之商品特性釋例說明</p> <p>※投資應急可轉換債券(Contingent Convertible Bond, CoCo Bond)</p> <p>2008年金融危機後，國際清算銀行(BIS)為強化銀行資本結構及流動性監理措施，於2010年提出巴賽爾協定III(Basel III)，將銀行法定資本分成第一類資本(Tier 1 Capital)與第二類資本(Tier 2 Capital)，而第一類資本又區分為普通股第一類資本(CET1)及額外第一類資本(AT1)；其中第一類資本功能為吸收損失，第二類資本為銀行停止經營後做為清算之用。因應監管機制調整，應急可轉換債券(Contingent Convertible Bond, CoCo Bond)成為金融海嘯後銀行開始使用的籌資工具，在Basel III訂定的銀行資本架構中，該債種具備轉換普通股條款，可列入額外第一類資本，藉此能擴充資本及自身損失吸收能力。若當銀行面臨危機而資本適足率顯著惡化，並低於特定水準時，將透過已發行CoCo Bond轉換為普通股而增加自身普通股權益第一類資本(CET1)，或將CoCo Bond全部或部分本金進行減損，降低負債規模以提升償付能力。因此，CoCo Bond具觸發條件及損失吸收機制特性，如以下說明：</p> <p>1.觸發條件：可區分為兩種。</p> <p>第一為固定條件型，如當發行機構之普通股權益第一類資本帳面價值佔風險性資產比率(CET1 ratio)低於特定門</p> | <p>(十)、投資策略及特色(新增)</p> <p>參照金融監督管理委員會110年12月28日金管證投字第11003656489號函，增訂本基金承作「由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)」之商品特性釋例說明。</p> | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|---|-------|------|
| | <p>檻時。第二為權衡型，亦稱無法經營時點觸發(Point of Non-Viability)，由監管機關權衡判定發行機構是否構成無法繼續經營或不具清償能力，並進行損失吸收機制。</p> <p>2.損失吸收機制：當CoCo Bond達觸發條件時，損失吸收機制包含轉換為股權及本金減損兩種機制。前者之轉換比率可依據債券發行所設定的轉換價格或達到觸發條件時之市價，全部轉換為普通股。後者則可分為本金全部減損或部分減損，使CoCo Bond全部或部分自帳上負債項目除列，而降低負債比率。</p> <p>釋例說明： 發行機構：英國BC銀行 發行日：2022年8月 利率條件：8%，固定利率 觸發損失吸收機制條件：普通股第一類資本適足率低於7%時 轉換條件：不再償付債權本金及利息，其損失吸收機制為將債權轉換為普通股，轉換股數為債券投資面額除以轉換價格(\$2.02) 假設買入至觸發啟動：「基金」以\$1,000美元投資該債券等值面額，每年收取債息USD1,000x8%=USD80，此期間承受債券價格波動風險。三年後發行機構因面臨營運危機而第一類資本適足率惡化至7.0%以下，則「基金」在觸發條件發生時將取得495股(面額USD1,000/轉換價格USD2.02)。在三年期間「基金」收取債息為240美元，若屆時每股股價跌至等值1美元，則「基金」所獲股權價值為495美元，加計債息收入為735美元，此時「基金」如以</p> | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|---|-------|------|
| | <p>原始投入成本計算，損失率為26.5%，並將承受未來股價波動風險。</p> <p>此類標的之投資風險除投資金融債固有之風險外，完整風險說明詳請見公開說明書【壹、基金概況】之【六、投資風險之揭露】單元說明。</p> <p>※投資具總損失吸收能力(Total Loss-Absorbing Capacity, TLAC)債券</p> <p>為避免大型銀行倒閉並造成系統性風險，另防範這些銀行依賴於政府援助(bail-out)，巴塞爾銀行監理委員會提出總損失吸收能力(Total Loss Absorption Capacity, TLAC)工具，針對全球系統性重要銀行(Global Systemically Important Banks, G-SIBs)，要求發行一定比例具有損失吸收能力的債務工具，促使金融機構在發生財務或營運困難時，先以內部紓困(bail-in)方式進行重整，而非請求外部援助，不至由政府及納稅人買單，另可降低銀行間互相利用短期借貸支持營運。金融穩定委員會(Financial Stability Board, FSB)則於2015年發佈國際標準，訂出合格TLAC資本及最低資本適足率要求，TLAC佔加權風險性資產比率在2019年須達16%，2022年則提高至18%。新規定TLAC之資本標準與第二類資本(Tier 2 Capital)同屬停止經營資本，指當金融機構破產時用以清償剩餘債務的資本。總損失吸收能力(TLAC)係指銀行發行經營危機或進入清算程序時，主管機關有權要求將全部或部分債權之本金及利息減記，或將債權轉換為股權而吸收損失，以進行內部救助。</p> <p>釋例說明：</p> | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|--------------|---|---|---|
| | <p>發行機構:英國BC銀行 發行日:2022年8月 利率條件:5.304%，固定利率 觸發損失吸收機制條件:監管機關要求損失吸收方式為減損全部本金 假設買入至觸發啟動:「基金」以\$1,000美元投資該債券等值面額，每年收取債息USD1,000x5.304%=USD53.04，此期間承受債券價格波動風險。若三年後發行機構面臨營運重大危機或瀕臨破產狀況，監管機關要求損失吸收方式為減損全部本金，此時「基金」如以原始投入成本計算，三年損失率為84.09%，因僅收回三年債息159.12美元(=USD53.04x3)。</p> <p>此類標的之投資風險除投資金融債固有之風險外，完整風險說明詳請見公開說明書【壹、基金概況】之【六、投資風險之揭露】單元說明。</p> | | |
| 壹、基金概況一、基金簡介 | <p>(十四)、基金受益權單位之銷售價格： 1-2.(略) 3.因受益人申請買回致某類型計價類別受益權單位之淨資產價值為零者，除經理公司公告暫停銷售期間外，經理公司仍應每營業日公告該類型計價類別受益權單位之每受益權單位發行價格。若恢復銷售者，於恢復當日其發行價格先依循公開說明書記載之「計算依據」之受益權單位換算暫停銷售期間之報酬率，銷售日後該類型計價類別受益權單位發行價格亦比照公開說明書所載「計算依據」辦理，直至投資人實際申購該類型計價類別受益權單位為止。</p> <p>發行價格之「計算依據」依下列規則辦理：</p> | <p>(十四)、基金受益權單位之銷售價格： 1-2.(略) 3.因受益人申請買回致某類型計價類別受益權單位之淨資產價值為零者，除經理公司公告暫停銷售期間外，經理公司仍應每營業日公告該類型計價類別受益權單位之每受益權單位發行價格。若恢復銷售者，於恢復當日其發行價格先依循公開說明書記載之「計算依據」之受益權單位換算暫停銷售期間之報酬率，銷售日後該類型計價類別受益權單位發行價格亦比照公開說明書所載「計算依據」辦理，直至投資人實際申購該類型計價類別受益權單位為止。</p> <p>發行價格之「計算依據」依下列規則辦理：</p> | <p>僅將此發行價格之「計算依據」釋例文字說明，改以表格示意與計算說明併列，以簡化內容並易閱讀。此修訂未更動計算依據相關規則。</p> |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|---|-----------|----------|---------|--|---------|---------|--------------|---------|---------|-------------|---|---------|---------|---|------|-----------|---|-----------|-----------|---|---------|--|--|
| | <p>(1)除I類型新臺幣計價受益權單位外之任一計價類別受益權單位之淨資產價值為零者，其每日之發行價格參考依據分別為--</p> <p>A1.-C1.(略)</p> <p>釋例說明： 釋例A1. 當A類型美元計價受益權單位淨資產價值為零時，以該基金相同計價幣別之其他類型受益權單位為參考依據，銷售當日B類型美元計價受益權單位有單位淨資產價值。依據上述A1.說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>釋例A1.</th> <th>單位數為0之類別</th> <th>參考依據之類別</th> </tr> <tr> <th></th> <th>A類型美元計價</th> <th>B類型美元計價</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>銷售日前每單位淨資產價值</td> <td>10.9500</td> <td>10.5000</td> </tr> <tr> <td>銷售日每單位淨資產價值</td> <td>-</td> <td>10.9050</td> </tr> <tr> <td>銷售日收益分配</td> <td>-</td> <td>0.04</td> </tr> <tr> <td>銷售當日之報酬比率</td> <td>-</td> <td>1.380952%</td> </tr> <tr> <td>換算當日之銷售價格</td> <td>-</td> <td>11.1012</td> </tr> </tbody> </table> <p>計算說明： 換算當日之日報酬比率： $(10.6050+0.04)/10.5000-1=1.380952\%$ 換算當日之每單位銷售價格： $10.9500 \times (1+1.380952\%)=11.1012$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> | 釋例A1. | 單位數為0之類別 | 參考依據之類別 | | A類型美元計價 | B類型美元計價 | 銷售日前每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.5000 | 銷售日每單位淨資產價值 | - | 10.9050 | 銷售日收益分配 | - | 0.04 | 銷售當日之報酬比率 | - | 1.380952% | 換算當日之銷售價格 | - | 11.1012 | <p>(1)除I類型新臺幣計價受益權單位外之任一計價類別受益權單位之淨資產價值為零者，其每日之發行價格參考依據分別為--</p> <p>A1.-C1.(略)</p> <p>釋例說明： 釋例A1. 當N9類型人民幣計價受益權單位淨資產價值為零時，該基金相同計價幣別之其他類型受益權單位：A類型人民幣計價受益權單位尚未銷售(故無單位淨資產價值)，銷售當日B類型人民幣計價受益權單位及N類型人民幣計價受益權單位有單位淨資產價值。依據上述A.說明，以下列方式進行換算：</p> <p>(a) 銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值為10.9500元.....(A)</p> <p>(b) 銷售日前B類型人民幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.5000元，銷售當日B類型人民幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.6050元，當日B類型人民幣計價受益權單位之每單位收益分配除息金額為0.04，換算當日B類型人民幣計價基金每單位淨資產之日報酬比率為$(10.6050+0.04)/10.5000-1=1.380952\%$.....(B)</p> <p>(c) N9類型人民幣計價受益權單位之銷售價格=銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值$\times (1+\text{換算當日人民幣計價基金每單位淨資產價值報酬率})=(A) \times (1+(B))=10.95 \times (1+1.380952\%)=11.1012$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> | |
| 釋例A1. | 單位數為0之類別 | 參考依據之類別 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | A類型美元計價 | B類型美元計價 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日前每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.5000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日每單位淨資產價值 | - | 10.9050 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日收益分配 | - | 0.04 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售當日之報酬比率 | - | 1.380952% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 換算當日之銷售價格 | - | 11.1012 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|--|-----------|----------|---------|--|---------|----------|--------------|---------|---------|-------------|---|---------|-----------|---|-----------|-----------|---|---------|--|--|
| | <p>釋例B1. 當A類型美元計價受益權單位淨資產價值為零時，且該基金無相同計價幣別之其他類型受益權單位，依上述B1.說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>釋例B1.</th> <th>單位數為0之類別</th> <th>參考依據之類別</th> </tr> <tr> <th></th> <th>A類型美元計價</th> <th>A類型新台幣計價</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>銷售日前每單位淨資產價值</td> <td>10.9500</td> <td>10.2900</td> </tr> <tr> <td>銷售日每單位淨資產價值</td> <td>-</td> <td>10.3929</td> </tr> <tr> <td>換算當日之報酬比率</td> <td>-</td> <td>1.000000%</td> </tr> <tr> <td>換算當日之銷售價格</td> <td>-</td> <td>11.0795</td> </tr> </tbody> </table> <p>計算說明： 換算當日之日報酬比率： $10.3929/10.2900-1=1\%$ 換算當日之每單位銷售價格： $10.9500 \times (1+1\%)=11.0595$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>釋例C1 〔C1-A.以相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據〕 當A類型美元計價受益權單位淨資產價值為零，經暫停銷售至恢復銷售期間，該基金相同計價幣別之其他類型受益權單位，B類型美元計價受益權單位有完整期間單位淨資產價值可供參考。依據上述A.及C.說明，以下列方式進行換算：</p> | 釋例B1. | 單位數為0之類別 | 參考依據之類別 | | A類型美元計價 | A類型新台幣計價 | 銷售日前每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | 銷售日每單位淨資產價值 | - | 10.3929 | 換算當日之報酬比率 | - | 1.000000% | 換算當日之銷售價格 | - | 11.0795 | <p>釋例B1. 當N9類型人民幣計價受益權單位淨資產價值為零時，且該基金無相同計價幣別之其他類型受益權單位，依上述B.說明，以下列方式進行換算：</p> <p>(a) 銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值為10.9500元.....(A)</p> <p>(b) 銷售日前A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.2900元，當日A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.3929元，換算銷售當日A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產報酬比率為$10.3929/10.29-1=1\%$.....(B)</p> <p>(c) N9類型人民幣計價受益權單位之銷售價格=銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值$\times (1+\text{換算當日計價每單位淨資產價值報酬率})=(A) \times (1+(B))=10.95 \times (1+1\%)=11.0595$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>釋例C1 〔C1-A.以相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據〕 當N9類型人民幣計價受益權單位淨資產價值為零，經暫停銷售至恢復銷售期間，該基金相同計價幣別之其他類型受益權單位，A類型人民幣計價受益權單位尚未銷售(無單位淨資產價值)，B類型人民幣計價受益權單位無完整期間單位淨值及N類型人民幣計價受益權單位有完整期間單位淨資產價值可供參考。依據上述A.及C.說明，以下列方式進行換算：</p> | |
| 釋例B1. | 單位數為0之類別 | 參考依據之類別 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | A類型美元計價 | A類型新台幣計價 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日前每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日每單位淨資產價值 | - | 10.3929 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 換算當日之報酬比率 | - | 1.000000% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 換算當日之銷售價格 | - | 11.0795 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | |
|----------------|---|---------|----------|---------|----------------|---------|---------|--------------|---------|---------|--|--|
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>類別 C1-B</th> <th>單位數為元之類別</th> <th>單位價值之類別</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>暫停銷售前-每單位淨資產價值</td> <td>10.6050</td> <td>10.5000</td> </tr> <tr> <td>銷售日-每單位淨資產價值</td> <td>11.1012</td> <td>10.9500</td> </tr> </tbody> </table> <p>計算說明： 換算暫停銷售期間之報酬比率：$(10.6050+0.04)/10.5000-1=1.380952\%$ 換算當日之每單位銷售價格：$10.9500 \times (1+1.380952\%) = 11.1012$ 【前述該外幣計價受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該外幣計價受益權單位為止。】</p> <p>〔C1-B.若無相同計價幣別受益權單位之各類型受益權單位其單位淨資產價值可為依據時〕 當A類型美元計價受益權單位淨資產價值為零經暫停銷售後恢復銷售，且該基金無相同計價幣別之其他類型受益權單位，依上述B.及C.之說明，以下列方式進行換算：</p> | 類別 C1-B | 單位數為元之類別 | 單位價值之類別 | 暫停銷售前-每單位淨資產價值 | 10.6050 | 10.5000 | 銷售日-每單位淨資產價值 | 11.1012 | 10.9500 | <p>(a) 暫停銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值為10.9500元.....(A)</p> <p>(b) 暫停銷售日前B類型人民幣計價受益權單位無完整期間單位淨值，N類型人民幣計價受益權單位有完整期間單位淨值，故以N類型人民幣計價受益權單位為換算基礎。N類型人民幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.5000元，恢復銷售當日N類型人民幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.6050元，暫停銷售期間N類型人民幣計價受益權單位累計收益分配除息金額為0.04，換算暫停銷售期間N類型人民幣計價基金每單位淨資產之期間報酬比率為$(10.6050+0.04)/10.5000-1=1.380952\%$.....(B)</p> <p>(c) N9類型人民幣計價受益權單位之銷售價格=暫停銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值$\times (1+\text{換算暫停銷售期間人民幣計價基金每單位淨資產價值報酬率}) = (A) \times (1+(B)) = 10.95 \times (1+1.380952\%) = 11.1012$ 【前述該外幣計價受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該外幣計價受益權單位為止。】</p> <p>〔C1-B.若無相同計價幣別受益權單位之各類型受益權單位其單位淨資產價值可為依據時〕 當N9類型人民幣計價受益權單位淨資產價值為零經暫停銷售後恢復銷售，且該基金無相同計價幣別之其他類型受益權單位，依上述B.及C.之說明，以下列方式進行換算：</p> <p>(a) 暫停銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布之</p> | |
| 類別 C1-B | 單位數為元之類別 | 單位價值之類別 | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售前-每單位淨資產價值 | 10.6050 | 10.5000 | | | | | | | | | | |
| 銷售日-每單位淨資產價值 | 11.1012 | 10.9500 | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | |
|----------------|---|---------|----------|---------|----------------|---------|---------|--------------|---------|---------|--|--|
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>類別 C1-B</th> <th>單位數為元之類別</th> <th>單位價值之類別</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>暫停銷售前-每單位淨資產價值</td> <td>10.9500</td> <td>10.2900</td> </tr> <tr> <td>銷售日-每單位淨資產價值</td> <td>11.0595</td> <td>10.3929</td> </tr> </tbody> </table> <p>計算說明： 換算暫停銷售期間之報酬比率：$10.3929/10.29-1=1.00\%$ 換算當日之每單位銷售價格：$10.95 \times (1+1\%) = 11.0595$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>(2) 類型新臺幣計價受益權單位之淨資產價值為零者，其每日之發行價格參考依據分別為 A2.有相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值者，依序以相同計價幣A類型、B類型、N9類型及N類型受益權單位之銷售當日報酬比率，加計經理費率差異之日報酬比率為依據，惟當所依據之B類型受益權單位或N類型受益權單位因銷售當日為除息日，該日之報酬率應以含息報酬率為之。見釋例A2。 B2.無相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值者，依序以A類型美元、B類型美元、</p> | 類別 C1-B | 單位數為元之類別 | 單位價值之類別 | 暫停銷售前-每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | 銷售日-每單位淨資產價值 | 11.0595 | 10.3929 | <p>每單位淨資產價值為10.9500元.....(A)</p> <p>(b) 暫停銷售日前A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.2900元，恢復銷售當日A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.3929元，換算暫停銷售期間A類型美元計價受益權單位之每單位淨資產報酬比率為$10.3929/10.29-1=1\%$.....(B)</p> <p>(c) N9類型人民幣計價受益權單位之銷售價格=暫停銷售日前N9類型人民幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值$\times (1+\text{換算暫停銷售期間計價每單位淨資產價值報酬率}) = (A) \times (1+(B)) = 10.95 \times (1+1\%) = 11.0595$ 【前述該計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>(2) 類型新臺幣計價受益權單位之淨資產價值為零者，其每日之發行價格參考依據分別為 A.每日之發行價格以A類型新臺幣計價受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據，以N類型受益權單位之單位淨資產價值其加計經理費率差異之日報酬比率為換算依據。見釋例A2。 (新增)</p> | |
| 類別 C1-B | 單位數為元之類別 | 單位價值之類別 | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售前-每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2900 | | | | | | | | | | |
| 銷售日-每單位淨資產價值 | 11.0595 | 10.3929 | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|-----------|---------|--------|------|-------|-------|--------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|---------|-------------------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-------------|---|---------|-------------|---|---------|---|--|
| | <p><u>N9類型美元、N類型美元、A類型新臺幣、B類型新臺幣、N9類型新臺幣及N類型新臺幣計價受益權單位之銷售當日單位淨資產價值之銷售當日報酬比率，加計經理費率差異之日報酬比率為依據，惟當所依據之B類型受益權單位或N類型受益權單位因銷售當日為除息日，該日之報酬率應以含息報酬率為之。見釋例B2。</u></p> <p><u>C2.暫停銷售後恢復銷售者，除依據前述之受益權單位規則外，恢復當日以所依據受益權單位之完整期間加計經理費率差異之報酬率為換算基礎，恢復銷售之翌日起，依循前述規則。見釋例C2。</u></p> <p>釋例說明： 釋例A2 [A2.若有相同計價幣別受益權單位之各類型受益權單位其單位淨資產價值可為依據時] 當I類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值為零時，且該基金A類型新臺幣計價受益權單位有單位淨資產價值。依據上述A2說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>類別</th> <th>單位淨資產價值</th> <th>換算後之價值</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>經理費率</td> <td>1.10%</td> <td>1.70%</td> </tr> <tr> <td>當I類新臺幣計價受益權單位之經理費率</td> <td>0.001644%</td> <td>0.001644%</td> </tr> <tr> <td>銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位</td> <td>10.5000</td> <td>10.5000</td> </tr> <tr> <td>銷售日前N類型新臺幣計價受益權單位</td> <td>10.6050</td> <td>10.6050</td> </tr> <tr> <td>經理費率之差異</td> <td>0.001644%</td> <td>0.001644%</td> </tr> <tr> <td>換算後之單位淨資產價值</td> <td>10.5000 + 1.001644% × 10.5000 = 11.0597</td> <td>11.0597</td> </tr> <tr> <td>換算後之單位淨資產價值</td> <td>10.6050 + 1.001644% × 10.6050 = 11.0597</td> <td>11.0597</td> </tr> </tbody> </table> <p>【前述該類型受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該類型受益權單位為止。】</p> | 類別 | 單位淨資產價值 | 換算後之價值 | 經理費率 | 1.10% | 1.70% | 當I類新臺幣計價受益權單位之經理費率 | 0.001644% | 0.001644% | 銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位 | 10.5000 | 10.5000 | 銷售日前N類型新臺幣計價受益權單位 | 10.6050 | 10.6050 | 經理費率之差異 | 0.001644% | 0.001644% | 換算後之單位淨資產價值 | 10.5000 + 1.001644% × 10.5000 = 11.0597 | 11.0597 | 換算後之單位淨資產價值 | 10.6050 + 1.001644% × 10.6050 = 11.0597 | 11.0597 | <p>B.暫停銷售後恢復銷售者，除依據前述之受益權單位規則外，恢復當日以所依據受益權單位之完整期間加計經理費率差異之報酬率為換算基礎，恢復銷售之翌日起，依循前述規則。見釋例B2。</p> <p>釋例說明： 釋例A2</p> <p>當I類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值為零時，該基金A類型新臺幣計價受益權單位有單位淨資產價值。依據上述A2說明，以下列方式進行換算：</p> <p>(a) <u>銷售日前I類型新臺幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值為10.9500元... (A)</u></p> <p>(b) <u>銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.5000元，銷售當日A類型新臺幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.6050元，</u></p> <p>(c) <u>當日I類型與A類型經理費率差異產生之報酬率差異為(1.70%-1.10%)/365=0.001644%</u></p> <p>(d) <u>當日I類型新臺幣計價受益</u></p> | |
| 類別 | 單位淨資產價值 | 換算後之價值 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費率 | 1.10% | 1.70% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 當I類新臺幣計價受益權單位之經理費率 | 0.001644% | 0.001644% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位 | 10.5000 | 10.5000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日前N類型新臺幣計價受益權單位 | 10.6050 | 10.6050 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費率之差異 | 0.001644% | 0.001644% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 換算後之單位淨資產價值 | 10.5000 + 1.001644% × 10.5000 = 11.0597 | 11.0597 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 換算後之單位淨資產價值 | 10.6050 + 1.001644% × 10.6050 = 11.0597 | 11.0597 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|-----------|---------|--------|------|-------|-------|--------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|---------|-------------------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-------------|---|---------|-------------|---|---------|--|----|---------|--------|------|-------|-------|--------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|---------|-------------------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-------------|---|---------|-------------|---|---------|--|
| | <p><u>權單位之每單位，換算當日A類型新臺幣計價基金每單位淨資產價值加計經理費率差異之日報酬比率為(10.6050/10.50-1)+0.001644%=1.001644%... (B)</u></p> <p><u>(e) I類型新臺幣計價受益權單位之銷售價格=銷售日前I類型新臺幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值x (1+換算當日每單位淨資產價值報酬率)=(A)x (1+(B))=10.95 x(1+1.001644%)=11.0597</u></p> <p>【前述該類型受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該類型受益權單位為止。】 (新增)</p> <p>釋例B2. [B2.若無相同計價幣別受益權單位之各類型受益權單位其單位淨資產價值可為依據時] 當I類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值為零時，且該基金新臺幣計價受益權單位無單位淨資產價值。依據上述B2說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>類別</th> <th>單位淨資產價值</th> <th>換算後之價值</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>經理費率</td> <td>1.10%</td> <td>1.70%</td> </tr> <tr> <td>當I類新臺幣計價受益權單位之經理費率</td> <td>0.001644%</td> <td>0.001644%</td> </tr> <tr> <td>銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位</td> <td>10.5000</td> <td>10.5000</td> </tr> <tr> <td>銷售日前N類型新臺幣計價受益權單位</td> <td>10.6050</td> <td>10.6050</td> </tr> <tr> <td>經理費率之差異</td> <td>0.001644%</td> <td>0.001644%</td> </tr> <tr> <td>換算後之單位淨資產價值</td> <td>10.5000 + 1.001644% × 10.5000 = 11.0597</td> <td>11.0597</td> </tr> <tr> <td>換算後之單位淨資產價值</td> <td>10.6050 + 1.001644% × 10.6050 = 11.0597</td> <td>11.0597</td> </tr> </tbody> </table> <p>【前述該類型受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該類型計價受益權單位為止。】 釋例C2- [C2-A.以相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據]</p> | 類別 | 單位淨資產價值 | 換算後之價值 | 經理費率 | 1.10% | 1.70% | 當I類新臺幣計價受益權單位之經理費率 | 0.001644% | 0.001644% | 銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位 | 10.5000 | 10.5000 | 銷售日前N類型新臺幣計價受益權單位 | 10.6050 | 10.6050 | 經理費率之差異 | 0.001644% | 0.001644% | 換算後之單位淨資產價值 | 10.5000 + 1.001644% × 10.5000 = 11.0597 | 11.0597 | 換算後之單位淨資產價值 | 10.6050 + 1.001644% × 10.6050 = 11.0597 | 11.0597 | <p>權單位之每單位，換算當日A類型新臺幣計價基金每單位淨資產價值加計經理費率差異之日報酬比率為(10.6050/10.50-1)+0.001644%=1.001644%... (B)</p> <p>(e) I類型新臺幣計價受益權單位之銷售價格=銷售日前I類型新臺幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值x (1+換算當日每單位淨資產價值報酬率)=(A)x (1+(B))=10.95 x(1+1.001644%)=11.0597</p> <p>【前述該類型受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該類型計價受益權單位為止。】 (新增)</p> <p>釋例B2. [B2.若無相同計價幣別受益權單位之各類型受益權單位其單位淨資產價值可為依據時] 當I類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值為零時，且該基金新臺幣計價受益權單位無單位淨資產價值。依據上述B2說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>類別</th> <th>單位淨資產價值</th> <th>換算後之價值</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>經理費率</td> <td>1.10%</td> <td>1.70%</td> </tr> <tr> <td>當I類新臺幣計價受益權單位之經理費率</td> <td>0.001644%</td> <td>0.001644%</td> </tr> <tr> <td>銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位</td> <td>10.5000</td> <td>10.5000</td> </tr> <tr> <td>銷售日前N類型新臺幣計價受益權單位</td> <td>10.6050</td> <td>10.6050</td> </tr> <tr> <td>經理費率之差異</td> <td>0.001644%</td> <td>0.001644%</td> </tr> <tr> <td>換算後之單位淨資產價值</td> <td>10.5000 + 1.001644% × 10.5000 = 11.0597</td> <td>11.0597</td> </tr> <tr> <td>換算後之單位淨資產價值</td> <td>10.6050 + 1.001644% × 10.6050 = 11.0597</td> <td>11.0597</td> </tr> </tbody> </table> <p>【前述該類型受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該類型計價受益權單位為止。】 釋例C2- [C2-A.以相同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據]</p> | 類別 | 單位淨資產價值 | 換算後之價值 | 經理費率 | 1.10% | 1.70% | 當I類新臺幣計價受益權單位之經理費率 | 0.001644% | 0.001644% | 銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位 | 10.5000 | 10.5000 | 銷售日前N類型新臺幣計價受益權單位 | 10.6050 | 10.6050 | 經理費率之差異 | 0.001644% | 0.001644% | 換算後之單位淨資產價值 | 10.5000 + 1.001644% × 10.5000 = 11.0597 | 11.0597 | 換算後之單位淨資產價值 | 10.6050 + 1.001644% × 10.6050 = 11.0597 | 11.0597 | |
| 類別 | 單位淨資產價值 | 換算後之價值 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費率 | 1.10% | 1.70% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 當I類新臺幣計價受益權單位之經理費率 | 0.001644% | 0.001644% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位 | 10.5000 | 10.5000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日前N類型新臺幣計價受益權單位 | 10.6050 | 10.6050 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費率之差異 | 0.001644% | 0.001644% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 換算後之單位淨資產價值 | 10.5000 + 1.001644% × 10.5000 = 11.0597 | 11.0597 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 換算後之單位淨資產價值 | 10.6050 + 1.001644% × 10.6050 = 11.0597 | 11.0597 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 類別 | 單位淨資產價值 | 換算後之價值 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費率 | 1.10% | 1.70% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 當I類新臺幣計價受益權單位之經理費率 | 0.001644% | 0.001644% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位 | 10.5000 | 10.5000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日前N類型新臺幣計價受益權單位 | 10.6050 | 10.6050 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經理費率之差異 | 0.001644% | 0.001644% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 換算後之單位淨資產價值 | 10.5000 + 1.001644% × 10.5000 = 11.0597 | 11.0597 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 換算後之單位淨資產價值 | 10.6050 + 1.001644% × 10.6050 = 11.0597 | 11.0597 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|---|---|----------------------|---------------------|--------|----|----|-----|-------|-------|----------------------|--|-----------|-----------------|---------|---------|--------------|--|---------|---------------|--|-----------|-----------|--|---------|----------------------|--|--------------------------------|---------------|--|---|--------------|--|---------------------------------|------|----------------------|--------------------|--------|----|----|-----|-------|-------|----------------------|--|-----------|-----------------|---------|---------|--------------|--|---------|---------------|--|-----------|-----------|--|---------|----------------------|--|--------------------------------|---------------|--|---|--------------|--|---------------------------------|--|--|--|
| | <p>當I類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值為零，經暫停銷售至恢復銷售期間，該基金相同計價幣別之其他類型受益權單位，該基金A類型新臺幣計價受益權單位有完整期間單位淨資產價值可供參考。依據上述A2及C2說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>C2-A</th> <th>單位數為0之類別 I類型新臺幣計價</th> <th>非零價值之類別 A類型新臺幣計價</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>暫停銷售天數</td> <td>20</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>除利率</td> <td>1.10%</td> <td>1.70%</td> </tr> <tr> <td>暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異</td> <td></td> <td>0.032877%</td> </tr> <tr> <td>暫停銷售日前-每單位淨資產價值</td> <td>10.9500</td> <td>10.5000</td> </tr> <tr> <td>銷售日-每單位淨資產價值</td> <td></td> <td>10.7100</td> </tr> <tr> <td>核算暫停銷售期間之報酬比率</td> <td></td> <td>2.032877%</td> </tr> <tr> <td>核算當日之銷售價格</td> <td></td> <td>11.1726</td> </tr> <tr> <td>暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異</td> <td></td> <td>(1.70%-1.10%)/365*20=0.032877%</td> </tr> <tr> <td>核算暫停銷售期間之報酬比率</td> <td></td> <td>(10.7100/10.5000-1)+0.032877%=2.032877%</td> </tr> <tr> <td>核算當日之每單位銷售價格</td> <td></td> <td>(10.9500*(1+2.032877%))=11.1726</td> </tr> </tbody> </table> <p>【前述該外幣計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> <p>[C2-B.以不同計價幣別受益權單位之銷售當日單位淨資產價值為依據]</p> <p>當I類型新臺幣計價受益權單位淨資產價值為零，經暫停銷售至恢復銷售期間，該基金無相同計價幣別之其他類型受益權單位，該基金A類型美元計價受益權單位有完整期間單位淨資產價值可供參考。依據上述B2及C2說明，以下列方式進行換算：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>C2-B</th> <th>單位數為0之類別 I類型新臺幣計價</th> <th>非零價值之類別 A類型美元計價</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>暫停銷售天數</td> <td>20</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>除利率</td> <td>1.10%</td> <td>1.70%</td> </tr> <tr> <td>暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異</td> <td></td> <td>0.032877%</td> </tr> <tr> <td>暫停銷售日前-每單位淨資產價值</td> <td>10.9500</td> <td>10.2000</td> </tr> <tr> <td>銷售日-每單位淨資產價值</td> <td></td> <td>10.3987</td> </tr> <tr> <td>核算暫停銷售期間之報酬比率</td> <td></td> <td>3.032877%</td> </tr> <tr> <td>核算當日之銷售價格</td> <td></td> <td>11.2821</td> </tr> <tr> <td>暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異</td> <td></td> <td>(1.70%-1.10%)/365*20=0.032877%</td> </tr> <tr> <td>核算暫停銷售期間之報酬比率</td> <td></td> <td>(10.3987/10.2000-1)+0.032877%=3.032877%</td> </tr> <tr> <td>核算當日之每單位銷售價格</td> <td></td> <td>(10.9500*(1+3.032877%))=11.2821</td> </tr> </tbody> </table> <p>同計價幣別之其他類型受益權單位，該基金A類型美元計價受益權單位有完整期間單位淨資產價值可供參考。依據上述B2及C2說明，以下列方式進行換算：</p> <p>【前述該外幣計價類別受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該計價類別受益權單位為止。】</p> | C2-A | 單位數為0之類別 I類型新臺幣計價 | 非零價值之類別 A類型新臺幣計價 | 暫停銷售天數 | 20 | 20 | 除利率 | 1.10% | 1.70% | 暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異 | | 0.032877% | 暫停銷售日前-每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.5000 | 銷售日-每單位淨資產價值 | | 10.7100 | 核算暫停銷售期間之報酬比率 | | 2.032877% | 核算當日之銷售價格 | | 11.1726 | 暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異 | | (1.70%-1.10%)/365*20=0.032877% | 核算暫停銷售期間之報酬比率 | | (10.7100/10.5000-1)+0.032877%=2.032877% | 核算當日之每單位銷售價格 | | (10.9500*(1+2.032877%))=11.1726 | C2-B | 單位數為0之類別 I類型新臺幣計價 | 非零價值之類別 A類型美元計價 | 暫停銷售天數 | 20 | 20 | 除利率 | 1.10% | 1.70% | 暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異 | | 0.032877% | 暫停銷售日前-每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2000 | 銷售日-每單位淨資產價值 | | 10.3987 | 核算暫停銷售期間之報酬比率 | | 3.032877% | 核算當日之銷售價格 | | 11.2821 | 暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異 | | (1.70%-1.10%)/365*20=0.032877% | 核算暫停銷售期間之報酬比率 | | (10.3987/10.2000-1)+0.032877%=3.032877% | 核算當日之每單位銷售價格 | | (10.9500*(1+3.032877%))=11.2821 | <p>(a) 暫停銷售日前I類型新臺幣計價受益權單位最後公布之每單位淨資產價值為10.9500元... (A)</p> <p>(b) 暫停銷售日前A類型新臺幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.5000元，恢復銷售當日A類型新臺幣計價受益權單位之每單位淨資產價值為10.6050元，暫停銷售期間A類型與I類型新臺幣計價受益權單位累計經理費率差異產生之報酬率為 (1.70%-1.10%)/365*20=0.032877%。</p> <p>(c) 換算暫停銷售期間I類型新臺幣計價基金每單位淨資產價值加計經理費率差異之期間報酬比率為 (10.6050/10.5000-1)+0.032877%=1.032877%... (B)</p> <p>(d) I類型新臺幣計價受益權單位之銷售價格=暫停銷售日前I類型受益權單位最後公布之每單位淨資產價值x (1+換算暫停銷售期間加計經理費率差異之每單位淨資產價值報酬率)= (A) x (1+(B)) =10.95x(1+1.032877%)=11.0631</p> <p>【前述該受益權單位其發行價格之依據，計算至投資人實際申購該類型計價受益權單位為止。】</p> | | |
| C2-A | 單位數為0之類別 I類型新臺幣計價 | 非零價值之類別 A類型新臺幣計價 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售天數 | 20 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 除利率 | 1.10% | 1.70% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異 | | 0.032877% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售日前-每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.5000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日-每單位淨資產價值 | | 10.7100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 核算暫停銷售期間之報酬比率 | | 2.032877% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 核算當日之銷售價格 | | 11.1726 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異 | | (1.70%-1.10%)/365*20=0.032877% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 核算暫停銷售期間之報酬比率 | | (10.7100/10.5000-1)+0.032877%=2.032877% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 核算當日之每單位銷售價格 | | (10.9500*(1+2.032877%))=11.1726 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C2-B | 單位數為0之類別 I類型新臺幣計價 | 非零價值之類別 A類型美元計價 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售天數 | 20 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 除利率 | 1.10% | 1.70% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異 | | 0.032877% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售日前-每單位淨資產價值 | 10.9500 | 10.2000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷售日-每單位淨資產價值 | | 10.3987 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 核算暫停銷售期間之報酬比率 | | 3.032877% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 核算當日之銷售價格 | | 11.2821 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 暫停銷售期間經理費率差異產生之報酬率差異 | | (1.70%-1.10%)/365*20=0.032877% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 核算暫停銷售期間之報酬比率 | | (10.3987/10.2000-1)+0.032877%=3.032877% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 核算當日之每單位銷售價格 | | (10.9500*(1+3.032877%))=11.2821 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 壹、基金概況三、基金經理 | (二十二)、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宜。 | (新增) | 配合信託契約修訂。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|---------------|--|---|-----------|
| 公司之職責 | | | |
| 壹、基金概況五、本基金投資 | <p>(五)、基金運用之限制</p> <p>1.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，並應遵守下列規定：</p> <p>(1)除投資正向浮動利率債券外，不得投資於股票、具股權性質之有價證券及結構式利率商品；</p> <p>A.但轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及由金融機構發行具損失吸收能力之債券不在此限；</p> <p>B.本基金投資轉換公司債、附認股權公司債、交換公司債及「符合金融主管機關所定合格資本工具」之具損失吸收能力之債券總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十；</p> <p>C.本基金持有之轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債於條件成就致轉換、認購或交換為股票者，應於一年內調整至符合規定；且</p> <p>D.本基金投資於由金融機構發行具損失吸收能力之債券，應符合經金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上，且前述債券投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之三十。</p> <p>(2)-(23)(略)</p> <p>(24)(刪除)</p> <p>(25)(刪除)</p> <p>(26)(略)</p> | <p>(五)、基金運用之限制</p> <p>1.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，並應遵守下列規定：</p> <p>(1)不得投資於轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債以外之其他具股權性質之有價證券及股票、結構式利率商品；</p> <p>(2)-(23)(略)</p> <p>(24)投資於轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債總額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；</p> <p>(25)持有轉換公司債、附認股權公司債及交換公司債於條件成就致轉換、認購或交換為股票者，應於一年內調整處分之；</p> <p>(26)(略)</p> | 配合信託契約修訂。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|---------------------|--|---|--|
| | (25)(略) (26)(略) 2.前述各款規定比例、金額或期限之限制，如因有關係法令或相關規定修正者，從其規定。 | (27)(略) (28)(略) 2.前述第(8)至第(15)、第(17)至第(18)、第(20)至第(21)及第(24)至第(27)規定比例、金額或期限之限制，如因有關係法令或相關規定修正者，從其規定。 | |
| 壹、基金概況 六、投資風險之揭露 | 本基金相關潛在投資風險請見說明如下： ■ 投資債券固有之風險： 1.-2.(略) 3.其他投資風險： (1)-(7)(略) (8)投資具總損失吸收能力(Total Loss-Absorbing Capacity, TLAC)債券之風險 此類標的之投資風險除了投資金融債固有之風險外(包括債券發行人違約之信用風險、利率變動之風險、流動性風險、外匯管制及匯率變動之風險、投資地區政治、經濟變動風險等)，另說明如下： A.本金及息減記風險：當面臨重大危機或無法繼續經營情況時，發行機構得將TLAC債券全部或部分本金進行減損，以降低負債規模及強化其償債能力。投資人將因此承受相關資本損失風險。 B.債權轉換股權風險：當面臨重大危機或無法繼續經營情況時，發行機構得將TLAC債券轉換為普通股，以提高資本緩衝及自行吸收損失效果。投資人將因此承受未來持有股權價格波動風險。 C.流動性風險：TLAC債券屬新型銀行債務工具，債券發行結構上可能屬於主順位非優先受償(Senior Non-Preferred)，其求償順位劣於一般主順位債，因此當市場面臨極端環境如金融危機或系統性風險，將導 | 本基金相關潛在投資風險請見說明如下： ■ 投資債券固有之風險： 1.-2.(略) 3.其他投資風險： (1)-(7)(略) (8)(新增) | 參照金融監督管理委員會110年12月28日金管證投字第11003656489號函，增訂「由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含債券及具總損失吸收能力債券)」之風險說明。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|--|---------|------|
| | 致資產價格波動更為劇烈，債券流動性惡化。 (9)投資應急可轉換債券(Contingent Convertible Bond, CoCo Bond)之風險 此類標的之投資風險除了投資金融債固有之風險外(包括債券發行人違約之信用風險、利率變動之風險、流動性風險、外匯管制及匯率變動之風險、投資地區政治、經濟變動風險等)，另說明如下： A.債權轉換股權風險：當觸發條件發生時，如發行機構第一類資本適足率低於特定水準，或監管機關裁定發行機構無繼續經營能力，發行機構將CoCo Bond強制轉換為普通股，得以提高資本緩衝及自行吸收損失效果，投資人將因此承受未來持有股權價格波動風險。 B.本金損失風險：當面臨觸發條件時，如發行機構第一類資本適足率低於特定水準，或監管機關裁定發行機構無繼續經營能力，發行機構將債券全部或部分本金進行減損，得以降低負債規模及強化其償債能力，投資人將因此承受相關資本損失。 C.債息止付風險：投資人可能面臨發行機構決定不配息，或監管機關限制發行人配發息，如即使銀行第一類資本適足率高於觸發條件，依據歐盟實施Basel III協定資本規定指令IV(CRD IV)，若銀行資本緩衝要求(Combined Buffer Requirement, CBR)，包括資本保留緩衝、系統性緩衝與抗循環性緩衝等不足，得限制其支付CoCo Bond債息。 | (9)(新增) | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|------------------|--|---|---|
| | <p><u>D.延長風險：若發行機構缺乏誘因而未執行贖回權，投資人將面臨債券存續期間延長及較高利率風險。</u></p> <p><u>E.流動性風險：CoCo Bond屬創新投資工具，在市場上之流通量不及一般主順位與次順位的銀行債，當市場面臨極端環境如金融危機或系統性風險，可能導致資產價格波動更為劇烈，債券流動性惡化。</u></p> <p>(以下略)</p> | (以下略) | |
| 壹、基金概況十一、基金之資訊揭露 | <p>(一)依法令及信託契約規定應揭露之資訊內容：</p> <p>1.2.(略)</p> <p>3.經理公司或基金保管機構應予公告之事項如下：</p> <p>(1)-(7)(略)</p> <p><u>(8)發生信託契約第十四條第一項第(四)款第2目或第3目所訂之特殊情形而不受同條項第(三)款原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後。</u></p> <p>(9)(略)</p> <p>(10)(略)</p> | <p>(一)依法令及信託契約規定應揭露之資訊內容：</p> <p>1.2.(略)</p> <p>3.經理公司或基金保管機構應予公告之事項如下：</p> <p>(1)-(7)(略)</p> <p>(8)(新增)</p> <p>(8)(略)</p> <p>(9)(略)</p> | 配合信託契約修訂。 |
| 壹、基金概況十一、基金之資訊揭露 | <p>(二)、資訊揭露之方式、公告及取得方法：</p> <p>1.對受益人之通知或公告，應依下列方式為之：</p> <p>(1)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，但經受益人同意者，得以傳真或電子方式為之。<u>受益人地址變更時，受益人應即向經理公司或經理公司指定之事務代理機構辦理變更登記，否則經理公司或清算人依信託契約規定送達時，以送達至受益人名簿所載之通訊地址視為已依法送達。</u></p> <p>(2)公告：所有事項均得以傳輸於公開資訊觀測站或公會網站，或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</p> | <p>(二)、資訊揭露之方式、公告及取得方法：</p> <p>1.對受益人之通知或公告，應依下列方式為之：</p> <p>(1)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，但經受益人同意者，得以傳真或電子郵件方式為之。</p> <p>(2)公告：所有事項均得以刊登於<u>中華民國任一主要新聞報紙、傳輸於公開資訊觀測站或公會網站，或依金管會所指定之方式公告。</u>經理公司</p> | 配合信託契約修訂，另將本基金如發生信託契約所訂「特殊情形」之公告方式增訂於公開說明書。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|---------|------|------|--|--|--|---|---|--|---|-------------|---|--|---|--|------|--------|---------|------|------|--|--|--|------|---|--|---|-------------|---|--|---|--|
| | <p><u>應於公開說明書中以顯著方式揭露，其公告方式有變更時，亦應修正公開說明書。</u></p> <p>詳細公告方式如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>公告項目</th> <th>同業公會網站</th> <th>公開資訊觀測站</th> <th>公司網站</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(此略)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>發生信託契約第十四條所訂特殊情形而不受原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>其他應公告或通知之事項</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> </tr> </tbody> </table> | 公告項目 | 同業公會網站 | 公開資訊觀測站 | 公司網站 | (此略) | | | | 發生信託契約第十四條所訂特殊情形而不受原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後 | √ | | √ | 其他應公告或通知之事項 | √ | | √ | <p>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。</p> <p>詳細公告方式如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>公告項目</th> <th>同業公會網站</th> <th>公開資訊觀測站</th> <th>公司網站</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(此略)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(新增)</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>其他應公告或通知之事項</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> </tr> </tbody> </table> | 公告項目 | 同業公會網站 | 公開資訊觀測站 | 公司網站 | (此略) | | | | (新增) | √ | | √ | 其他應公告或通知之事項 | √ | | √ | |
| 公告項目 | 同業公會網站 | 公開資訊觀測站 | 公司網站 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (此略) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 發生信託契約第十四條所訂特殊情形而不受原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後 | √ | | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他應公告或通知之事項 | √ | | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 公告項目 | 同業公會網站 | 公開資訊觀測站 | 公司網站 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (此略) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (新增) | √ | | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他應公告或通知之事項 | √ | | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>2.通知及公告之送達日，依下列規定：</p> <p>(1)依前1.(1)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。</p> <p>(2)依前1.(2)方式公告者，以首次刊登日或資料傳輸日為送達日。</p> <p>(3)同時以前1.(1)、(2)所示方式送達者，以最後發生者為送達日。</p> | <p>2.通知及公告之送達日，依下列規定：</p> <p>(1)依前1.所列(1)之方式通知者，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。</p> <p>(2)依刊登於主要新聞報紙之方式公告者，以首次刊登日為送達日；傳輸於公會網站或金管會指定資訊申報網站之方式公告者，以傳輸至所指定網站之日為送達日。</p> <p>(3)同時以前1.所列(1)、(2)之方式送達者，以最後發生者為送達日。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 貳、證券投資信託契約主要內容十五、基金淨資產價值及受益權單位淨資產價值之計算 | <p>(一)、(略)</p> <p>(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。因時差問題，本基金每營業日之基金淨資產價值計算，將於次一營業日完成（計算日），並應遵守下列規定：</p> <p>1.(略)</p> <p>2.國外之資產：</p> <p>(1)國外債券(含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及具有相當於債券性質之有價證券)：以計算</p> | <p>(一)、(略)</p> <p>(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。因時差問題，本基金每營業日之基金淨資產價值計算，將於次一營業日完成（計算日），並應遵守下列規定：</p> <p>1.(略)</p> <p>2.國外之資產：</p> <p>(1)國外債券(含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及具有相當於債券性質之有價證券)：以計算</p> | 配合信託契約修訂並加註說明目前核定證券投資信託基金淨資產價值容差率標準及處理作業辦法參見本基金公開說明書【附錄五】。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|--|--|------|
| | <p>日台北時間上午十一時前經理公司所取得自Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格，加計至計算日前一營業日之應收利息。如無法取得Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格者，則以彭博資訊(Bloomberg)提供之最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息；如彭博資訊(Bloomberg)亦無最近價格者，則以經理公司所委外下單者提供之最近成交價加計至計算日前一營業日之應收利息。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，則以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準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，尚未取得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前，以前述最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息為準。</p> <p>(2)受益憑證、基金股份、投資單位：上市、上櫃者，以計算日台北時間上午十一時前經理公司所取得各相關證券交易市場之最近收盤價格為準；持有暫停交易者，以經理公司洽商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。尚未取得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前，以前述最近收盤價格為準。未上市、上櫃者，以計算日台北時間上午十一時前依</p> | <p>日上午十一時前經理公司所取得自Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格，加計至計算日前一營業日之應收利息。如無法取得Interactive Data Corporation(IDC)所提供之最近價格者，則以彭博資訊(Bloomberg)提供之最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息；如彭博資訊(Bloomberg)亦無最近價格者，則以經理公司所委外下單者提供之最近成交價加計至計算日前一營業日之應收利息。持有暫停交易或久無報價及成交資訊者，則以經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準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，尚未取得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前，以前述最近價格加計至計算日前一營業日之應收利息為準。</p> <p>(2)受益憑證、基金股份、投資單位：上市、上櫃者，以計算日台北時間上午十一時前自彭博(Bloomberg)資訊系統取得各相關證券交易市場之最近收盤價格為準；持有暫停交易者，以基金經理公司洽商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。尚未取得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前，以前述最近收盤價格為準。未上市、上櫃者，以計算日台</p> | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|--|---|------|
| | <p>序以晨星(Morningstar)資訊系統、彭博(Bloomberg)資訊系統及自基金經理公司所取得計算日前一營業日之淨資產價值為準；如無法取得淨資產價值時，將依序以以上述資訊所取得各基金之最近淨資產價值為準；持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨資產價值，以通知或公告之淨資產價值計算，如暫停期間無通知或公告淨資產價值者，則以暫停交易前一營業日淨資產價值計算。</p> <p>(3)國外證券相關商品：集中交易市場交易者，以計算日台北時間上午十一時前所取得集中交易市場之最近收盤價格為準；非集中交易市場交易者，以計算日台北時間上午十一時前自彭博資訊(Bloomberg)所取得之價格或交易對手所提供之價格為準；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台北時間上午十一時前所取得之結算價格為準，以計算契約利得或損失。</p> <p>(4)遠期外匯合約：依彭博資訊(Bloomberg)所示計算日前一營業日台北時間下午4時至4時30分間所取得最接近下午4時遠期外匯市場之匯率為準，惟計算日前一營業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。</p> <p>本基金所持有之國外上市櫃股票或國外債券，如發生持有暫停交易、久無報價與成交資訊、市場價格無法反映公平價</p> | <p>北時間上午十一時前依序以晨星(Morningstar)資訊系統、彭博(Bloomberg)資訊系統及自基金經理公司所取得計算日前一營業日各基金之單位或股份之淨資產價值為準；如無法取得淨資產價值時，將依序以以上述資訊所取得各基金之最近淨資產價值為準；持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨資產價值，以通知或公告之淨資產價值計算，如暫停期間無通知或公告淨資產價值者，則以暫停交易前一營業日淨資產價值計算。</p> <p>(3)國外證券相關商品：證券交易市場交易者，以計算日台北時間上午十一時前所取得證券交易市場之最近收盤價格為準；非證券交易市場交易者，以計算日自彭博資訊(Bloomberg)所取得之價格或交易對手所提供之價格為準；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最近結算價格為準，以計算契約利得或損失。</p> <p>(4)遠期外匯合約：依彭博資訊(Bloomberg)所示計算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。</p> <p>本基金所持有之國外上市櫃股票或國外債券，如發生持有暫停交易、久無報價與成交資訊、市場價格無法反映公平價</p> | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|--|--|------|
| | <p>格者等重大特殊事件者，應依本公司所制定之基金評價政策與運作機制之規定辦理，詳請參見【附錄四】</p> <p>3. 本基金淨資產價值計算錯誤之處理方式，依「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，該作業辦法並應於公開說明書揭露。</p> <p>目前核定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參見【附錄五】</p> <p>(三)、本基金國外資產淨值之匯率兌換，先依彭博資訊 (Bloomberg) 所示，計算日前一營業日台北時間下午4時至4時30分間所取得最接近下午4時各該外幣交易價格換算為美元，再按計算日前一營業日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，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，則依計算日彭博資訊 (Bloomberg) 所示前一營業日台北時間下午4時至4時30分間所取得最接近下午4時美元對新臺幣交易價格換算為新臺幣。若計算日前一營業日無外匯市場交易價格者，以最近之外匯交易價格代之。</p> <p>(四)、每受益權單位之淨資產價值之計算及公告： 1. 每受益權單位之淨資產價值，應按各類型受益權單位分別計算及公告。經理公司應於每一計算日，按計算日前一營業日各類型受益權單位以基準貨幣兌換之淨資產價值，將計算日之下列資金按信託契約第二十條第三項取得之匯率換算為基</p> | <p>格者等重大特殊事件者，應依本公司所制定之基金評價政策與運作機制之規定辦理，詳請參見【附錄四】</p> <p>3.(新增)</p> <p>3. 本基金國外資產淨值之匯率兌換，先依彭博資訊 (Bloomberg) 所示，計算日前一營業日台北時間下午4點至4點30分間所取得最接近下午4點各該外幣交易價格換算為美金，再按計算日前一營業日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，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，則依計算日彭博資訊 (Bloomberg) 所示前一營業日台北時間下午4點至4點30分間所取得最接近下午4點美元對新臺幣交易價格換算為新臺幣。若計算日無外匯市場交易價格者，以最近之外匯交易價格代之。</p> <p>(三)、每受益權單位之淨資產價值之計算及公告： 1. 每受益權單位之淨資產價值，應按各類型受益權單位分別計算及公告。經理公司應於每一計算日，按計算日前一營業日各類型受益權單位以基準貨幣兌換之淨資產價值，將計算日之下列資金按信託契約第二十條第三項取得之匯率換算為基</p> | |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----------------------------|---|---|----------------|
| | <p>準貨幣，計算出各類型受益權單位之淨資產價值： (以下略)</p> <p>2.-3.(略)</p> <p>4. 因受益人申請買回致某類型計價類別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。</p> | <p>幣，計算出各類型受益權單位之淨資產價值： (以下略)</p> <p>2.-3.(略)</p> <p>4. 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。</p> | |
| 伍、特別記載事項 | (略) | (略) | 配合信託契約內容修正對照表。 |
| 四、本基金信託契約與開放式債券基金契約範本條文對照表 | (略) | (略) | |

表(二).2：柏瑞新興亞太策略債券證券投資信託基金
簡式公開說明書 修正條文對照表

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|-------------------------|--|--|-------------|
| 貳、基金投資範圍及投資特色 一、投資範圍 | <p>(一)本基金投資於中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、<u>由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)</u>、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含 ETF(Exchange Traded Fund)、反向型 ETF 及槓桿型 ETF)。</p> <p>(二)本基金投資於外國有價證券，包括：</p> <p>(1)由外國國家或機構所保證或發行之債券（含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、<u>由金融機構發行具損失吸收能力之債券(含應急可轉換債券及具總損失吸收能力債券)</u>、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國 Rule 144A 規定之債券)及本國企業赴海外發行之公司債。 (以下略)</p> | <p>(一)本基金投資於中華民國之政府公債、公司債(含次順位公司債、無擔保公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、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募集之不動產資產信託受益證券及經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券，以及固定收益型、貨幣市場型或債券型基金受益憑證(含 ETF(Exchange Traded Fund)、反向型 ETF 及槓桿型 ETF)。</p> <p>(二)本基金投資於外國有價證券，包括：</p> <p>(1)由外國國家或機構所保證或發行之債券（含政府公債、公司債、次順位公司債(含無到期日次順位公司債)、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券、次順位金融債券(含無到期日次順位金融債券)、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及符合美國 Rule 144A 規定之債券)及本國企業赴海外發行之公司債。 (以下略)</p> | 配合信託契約修訂。 |
| 貳、基金投資範圍及投資特色 二、投資策略 | 自成立日起六個月後：(1)投資於新興市場國家或地區之債券總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)，所謂「新興市場國家或地區之債券」係指由任一國家或機構所保證或發行而於新興市場國家或地區進行交易 | 自成立日起六個月後：(1)投資於新興市場國家或地區之債券總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)，所謂「新興市場國家或地區之債券」係指由任一國家或機構所保證或發行而於新興市場國家或地區進行交易 | 配合信託契約修訂文字。 |

| 頁次 | 修正後文字 | 修正前文字 | 修正理由 |
|----|---|---|------|
| | <p>之債券，或由新興市場國家或地區之國家或機構所保證或發行之債券；所謂「新興市場國家或地區」，詳如上述投資範圍(二)(3)A.所定義之可投資國家或地區。(2)投資於新興市場國家或地區之非投資等級債券總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之四十；(3)投資於亞太國家債券之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)；所謂「亞太國家或地區之債券」係指由任一國家或機構所保證或發行而於亞太國家或地區進行交易之債券，或由亞太國家或地區之國家或機構所保證或發行之債券，所謂「亞太國家或地區」，包括上述投資範圍(二)(3)A.之亞洲地區國家及(3)B.之日本、澳洲與紐西蘭。(4)本基金所投資債券之信用評等應符合金管會所規定之信用評等等級以上，惟投資於前述新興市場國家或地區之非投資等級債券不在此限。</p> | <p>之債券，或由新興市場國家或地區之國家或機構所保證或發行之債券；所謂「新興市場國家或地區」，詳如上述投資範圍(二)(3)A.所定義之可投資國家或地區。(2)投資於新興市場國家或地區之高收益債券總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之四十；(3)投資於亞太國家債券之總金額不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)；所謂「亞太國家或地區之債券」係指由任一國家或機構所保證或發行而於亞太國家或地區進行交易之債券，或由亞太國家或地區之國家或機構所保證或發行之債券，所謂「亞太國家或地區」，包括上述投資範圍(二)(3)A.之亞洲地區國家及(3)B.之日本、澳洲與紐西蘭。(4)本基金所投資債券之信用評等應符合金管會所規定之信用評等等級以上，惟投資於前述新興市場國家或地區之高收益債券不在此限。</p> | |