

# 景順全球康健證券投資信託基金

## 公開說明書

- 一、基金名稱：景順全球康健證券投資信託基金
- 二、基金種類：股票型基金
- 三、運用本基金投資證券之基本方針及範圍：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，將本基金投資於國外及中華民國之有價證券（請參閱本公開說明書第 1 頁一、基金簡介之(九)說明）。
- 四、基金型態：開放式
- 五、投資地區：國內外
- 六、本次核准發行總面額：新台幣參拾伍億元正
- 七、本次核准發行受益權單位數：參億伍仟萬單位
- 八、證券投資信託事業名稱：景順證券投資信託股份有限公司

### 注意事項：

- 一、**本基金經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准，惟不表示本基金絕無風險。本證券投資信託事業以往之經理績效不保證本基金之最低投資收益；本證券投資信託事業除盡善良管理人之注意義務外，不負責本基金之盈虧，亦不保證最低之收益。**
- 二、**為避免因受益人短線交易頻繁，造成基金管理及交易成本增加，進而損及基金長期持有之受益人權益，並稀釋基金之獲利，故本基金不歡迎受益人進行短線交易。**
- 三、**有關本基金運用限制及投資風險之揭露請詳見第 13 頁至第 16 頁及第 18 頁至第 27 頁**
- 四、**本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由本證券投資信託事業與負責人及其他曾在公開說明書上簽章者依法負責。**
- 五、**本基金受益憑證為記名式，採無實體發行，不印製實體受益憑證，並委由集保公司以帳簿劃撥方式交付受益憑證，且受益人不得申請領回該受益憑證。**
- 六、**基金投資無受存款保險、保險安定基金或其他相關保障機制之保障，投資人須自負盈虧。基金投資可能產生的最大損失為全部本金。**
- 七、**因基金交易所生紛爭，投資人應先向經理公司提出申訴，如對經理公司處理結果不接受或經理公司未在三十日內處理時，得在六十日內向金融消費評議中心申請評議、亦得向中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會提出申訴、向證券投資人及期貨交易人保護中心申請調處或向管轄之地方法院起訴。**  
**經理公司服務專線:0800-045-066、財團法人金融消費評議中心電話: 0800-789-885 (網址: <https://www.foi.org.tw/>)、中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會電話:02-2581-7288 (網址: <https://www.sitca.org.tw/>)、證券投資人及期貨交易人保護中心電話:02-2712-8899 (網址: <https://www.sfipc.org.tw/>)**

七、本公開說明書查詢處：

公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw/>

本公司網站：<https://www.invesco.com/tw>

中 華 民 國 1 1 4 年 7 月 2 9 日

一、基金相關機構及人員：

(一)基金經理公司名稱、地址、網址及電話：

名稱：景順證券投資信託股份有限公司 地址：台北市信義區松智路1號22樓

電話：(02)8729-9999 網址：<https://www.invesco.com/tw>

發言人：吳偉宜 職稱：總經理

電話：(02)8729-9999 電子郵件：[ceo@invesco.com](mailto:ceo@invesco.com)

(二)基金保管機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：第一商業銀行股份有限公司 地址：台北市重慶南路一段30號

電話：(02)2348-1111 網址：<http://www.firstbank.com.tw/>

(三)受託管理機構之名稱、地址、網址及電話：無

(四)國外投資顧問公司之名稱、地址、網址及電話：

名稱：香港商景順投資管理有限公司(Invesco Hong Kong Limited)

地址：香港中環花園道三號冠君大廈四十一樓

電話：(852) 3191 8282

網址：<https://www.invesco.com/hk>

(五)基金國外受託保管機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：花旗銀行 Citibank, N.A. 地址：

50/F., Champion Tower, 3 Garden Road,  
Central, Hong Kong

電話：852-2868-8888

網址：<https://www.citigroup.com/global/businesses/services/sec>

(六)受益憑證簽證機構之名稱、地址、網址及電話：無

(七)受益憑證事務代理機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司 地址：台北市信義區信義路五段7號台北101大樓54樓

電話：(02)6633-9000

網址：<https://www.hsbc.com.tw>

(八)基金之財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：林維琪

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

電話：(02)2729-6666

地址：台北市基隆路一段333號27樓

網址：<http://www.pwc.tw>

(九)基金經理公司或基金之信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：無

(十)受託基金後台帳務處理作業專業機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司 地址：台北市信義區信義路五段7號台北

限公司  
電 話：(02) 6633-9000

101 大樓 54 樓  
網 址：<https://www.hsbc.com.tw>

二、公開說明書之分送計畫：說明公開說明書之陳列處所、分送方式及索取公開說明書之方法。

基金經理公司、銷售機構及其分支機構均備有公開說明書。基金經理公司將以郵寄方式分送至各銷售據點，投資人可親取或以來電、傳真、來信索取或直接至基金經理公司網站及公開資訊觀測站查閱，基金經理公司亦將依投資人之要求，以郵寄或 email 的方式提供。

## 風險預告書

本風險預告書係依中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會「證券投資信託基金募集發行銷售及申購或買回作業程序」第十七條規定訂定之。

基金之交易特性與存款、股票及其他投資工具不同，台端於開戶及決定交易前，應審慎評估本身之財務狀況與風險承受能力是否適合此種交易，並充分瞭解下列事項：

- 一、基金之買賣係以自己之判斷為之，台端應瞭解並承擔交易可能產生之損益，且最大可能損失達原始投資金額。
- 二、基金經金管會核准，惟不表示絕無風險，本公司以往之經理績效不保證基金之最低投資收益，本公司除盡善良管理人之注意義務外，不負責基金之盈虧，亦不保證最低之收益，台端申購前應詳閱基金公開說明書。
- 三、基金交易應考量之風險因素如下：
  - （一）投資標的及投資地區可能產生之風險：市場（政治、經濟、社會變動、匯率、利率、股價、指數或其他標的資產之價格波動）風險、流動性風險、信用風險、產業景氣循環變動、證券相關商品交易、法令、貨幣、流動性不足等風險。
  - （二）因前述風險、受益人大量買回或基金暫停計算買回價格等因素，或有延遲給付買回價金之可能。
- 四、基金交易係以長期投資為目的，不宜期待於短期內獲取高收益。任何基金單位之價格及其收益均可能漲或跌，故不一定能取回全部之投資金額。
- 五、基金不受存款保險、保險安定基金或其他相關保障機制。基金投資可能產生的最大損失為全部本金。
- 六、如因基金交易所生紛爭，台端應先向經理公司提出申訴，如對經理公司處理結果不接受或經理公司未在三十日內處理時，得在六十日內向金融消費評議中心申請評議、亦得向中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會提出申訴、向證券投資人及期貨交易人保護中心申請調處或向管轄之地方法院起訴。

本風險預告書之預告事項僅列舉大端，對於所有基金投資之風險及影響市場行情之因素無法一一詳述，台端於投資前除須對本風險預告書詳加研讀外，尚應審慎詳讀各基金公開說明書，對其他可能之影響因素亦有所警覺，並確實作好財務規劃與風險評估，以免因貿然投資而遭到難以承受之損失。

若您對上述有任何疑問，歡迎致電 0800-045066

# ● 目 錄 ●

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| 壹、景順全球康健證券投資信託基金概況 .....                                   | 1   |
| 一、基金簡介 .....                                               | 1   |
| 二、基金性質 .....                                               | 7   |
| 三、證券投資信託事業及基金保管機構之職責 .....                                 | 7   |
| 四、基金投資 .....                                               | 11  |
| 五、投資風險之揭露 .....                                            | 18  |
| 六、收益分配 .....                                               | 25  |
| 七、申購受益憑證 .....                                             | 27  |
| 八、買回受益憑證 .....                                             | 31  |
| 九、受益人之權利及費用負擔 .....                                        | 33  |
| 十、基金之資訊揭露 .....                                            | 38  |
| 十一、基金運用狀況 .....                                            | 40  |
| 貳、證券投資信託契約主要內容 .....                                       | 60  |
| 參、證券投資信託事業概況 .....                                         | 68  |
| 肆、受益憑證銷售及買回機構之名稱、地址及電話 .....                               | 121 |
| 伍、特別記載事項 .....                                             | 125 |
| 一、證券投資信託事業遵守中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員自律公約之聲明書。 .....           | 125 |
| 二、證券投資信託事業內部控制制度聲明書 .....                                  | 129 |
| 三、證券投資信託事業之公司治理運作情形 .....                                  | 130 |
| 四、本基金證券投資信託契約與定型化契約不同部分(含制式契約空白處)之條文對照表。 .....             | 133 |
| 五、投資人爭議處理及申訴管道 .....                                       | 156 |
| 六、證券投資信託基金資產價值之計算標準 .....                                  | 157 |
| 七、中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會證券投資信託基金淨資產價值計算之可容忍偏差率標準及處理作業辦法 ..... | 164 |
| 附錄：主要投資地區(國)經濟環境簡要說明 .....                                 | 167 |

## 壹、景順全球康健證券投資信託基金概況

### 一、基金簡介

#### (一)發行總面額

首次淨發行總面額最高為新台幣參拾伍億元，最低為新台幣貳拾捌億元。

#### (二)受益權單位總數

首次淨發行受益權單位總數最高為參億伍仟萬單位。

#### (三)每受益權單位面額

每受益權單位面額為新台幣壹拾元。

#### (四)得否追加發行

募集達首次淨發行總面額百分之九十五以上時，得經金管會核准追加發行。

#### (五)成立條件

本基金之成立條件，為同時符合下列條件：

- 1.依本基金證券投資信託契約(以下稱信託契約)第三條第二項之規定，於開始募集日起三十天內至少募足最低淨發行總面額新台幣貳拾捌億元整；
- 2.承銷期間應屆滿。
- 3.本基金業於民國九十一年六月五日成立。

#### (六)發行日期

- 1.本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日。
- 2.本基金受益憑證首次發行日期為民國九十一年六月十二日。

#### (七)存續期間

本基金之存續期間為不定期限；信託契約終止時，本基金存續期間即為屆滿。

#### (八)投資地區及標的

1.本基金投資中華民國有價證券以上市、上櫃公司股票(含承銷股票)、證券投資信託基金受益憑證(含指數股票型基金ETF)、認購(售)權證、認股權憑證、台灣存託憑證、政府公債、公司債(包括次順位公司債、附認股權公司債、無擔保公司債、可轉換公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、其他經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券、依金融資產證券化條例公開招募之受益證券或資產基礎證券及依不動產證券化條例募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券。

2.本基金投資之國外有價證券包括：

(1)於外國證券集中交易市場及其他經金管會核准之店頭市場交易之股票(含承銷股票)、存託憑證(Depositary Receipts)、認購(售)權證或認股權憑證(Warrants)、不動產投資信託受益證券(REITs)及基金受益憑證、基金股份、投資單位(包括商品ETF)。

(2)經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之基金受益憑證、基金股份或投資單位；

(3)符合金管會所訂信用評等等級，由外國國家或機構所保證或發行之債券(含外國金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券(REATs))。

(4)前述(3)之債券不包括以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券投資信託事業於海外發行之基金受益憑證、未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為連結標的之連動型或結構型債券。

(5)本基金可投資國家及地區為：

美洲（美國、加拿大）、歐洲（英國、德國、法國、挪威、瑞典、芬蘭、瑞士、比利時、荷蘭、義大利、丹麥、愛爾蘭、盧森堡、俄羅斯）、亞洲地區（日本、韓國、中國大陸、香港、澳門、澳洲、中華民國、以色列、新加坡、馬來西亞、印度、印尼、泰國）。

#### (九)投資基本方針及範圍

1.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，將本基金投資於國外及中華民國之有價證券。經理公司並應依下列規範進行投資：

(1) 本基金投資中華民國有價證券以上市、上櫃公司股票、(含承銷股票)、證券投資信託基金受益憑證(含指數股票型基金ETF)、認購(售)權證、認股權憑證、台灣存託憑證、政府公債、公司債（包括次順位公司債、附認股權公司債、無擔保公司債、可轉換公司債）、金融債券（含次順位金融債券）、其他經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券、依金融資產證券化條例公開招募之受益證券或資產基礎證券及依不動產證券化條例募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券；

(2) 本基金投資之國外有價證券包括：

1)於外國證券集中交易市場及其他經金管會核准之店頭市場交易之股票（含承銷股票）、存託憑證（Depository Receipts）、認購（售）權證或認股權憑證（Warrants）、不動產投資信託受益證券（REITs）及基金受益憑證、基金股份、投資單位（包括商品ETF）。

2)經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之基金受益憑證、基金股份或投資單位；

3)符合金管會所訂信用評等等級，由外國國家或機構所保證或發行之債券(含外國金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券(REATs))。

4)前述 3)之債券不包括以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券投資信託事業於海外發行之基金受益憑證、未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為連結標的之連動型或結構型債券。

5)本基金可投資國家及地區為：



參見本公開說明書「壹、景順全球康健證券投資信託基金概況」之「一、基金簡介」之「(八)投資地區及標的」2.(5)之說明。

- (3) 本基金所投資之產業以從事或轉投資製藥、醫療設備、基因工程、生化科技、醫療服務、醫療保健等產業為主。上述轉投資以轉投資金額超過 100 萬美元以上(含)且佔所轉投資公司之實收淨資本額 10%以上(含)為準。
  - (4) 自本基金成立日起三個月後，投資於前述 (1)(2) 之上市、上櫃公司股票(含承銷股票)及存託憑證之總額不低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)；投資外國有價證券之總額，最低不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)；投資於前述(3)之有價證券總額，不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。但依經理公司之專業判斷，在特殊情形下，為分散風險、確保基金安全之目的，得不受本款投資比例之限制，俟特殊情形結束後三十個營業日內，經理公司應立即調整以符合本款規定之投資比率。
  - (5) 前述第(4)款之特殊情形，係指本基金信託契約終止前一個月，或合計投資比重達本基金淨資產價值百分之三十（含）以上之投資所在國或地區有下列情況之一者：
    - 1) 發生重大政治或經濟事件，有影響該國經濟發展及金融市場安定之虞；
    - 2) 實施外匯管制；
    - 3) 單日匯率跌幅達百分之五；
    - 4) 證券集中交易市場或其他經金管會核准之店頭市場發布之發行量加權股價指數有下列情形之一者：
      - a. 最近六個營業日（含當日）股價指數累計漲幅超過 15%（含本數），或累計跌幅超過 10%(含本數)；
      - b. 最近三十個營業日(含當日)股價指數累計漲幅超過 30%(含本數)；或累計跌幅超過 20%(含本數)。
- 2.經理公司得以現金、存放於金融機構或買入短期票券方式保持本基金之資產；本基金資產應依證券投資信託基金管理辦法第十五條金管會規定之比率保持資產之流動性，並指示保管機構處理。上開之金融機構係指符合銀行法第二十條所稱之銀行，並取得金管會認可之信用評等機構評等達一定等級以上者。
  - 3.經理公司運用本基金為上市或上櫃有價證券投資，除法令另有規定外，應委託證券經紀商，在所在國集中交易市場或證券商營業處所，為現款現貨交易，並指示保管機構辦理交割。
  - 4.經理公司依前項規定委託證券經紀商交易時，得委託與經理公司、保管機構有利害關係並具有證券經紀商資格者為之，但支付該證券經紀商之佣金不得高於當地一般證券經紀商。
  - 5.經理公司運用本基金為公債、公司債(含可轉換公司債)或金融債券投資，應以現款現貨交易為之，並指示保管機構辦理交割。
  - 6.經理公司得為避險操作之目的，運用本基金，從事證券相關商品之交易，其交易比率、範圍及相關作業程序依金管會規定辦理。

7.經理公司得利用換匯或遠期外匯交易方式,處理本基金資產之匯入匯出。

(十)投資策略及特色之重點摘述

本基金為產業型基金，投資範圍涵蓋全球製藥、生技、醫療設備與醫療服務四大領域。

基金堅持產業基本面研究，精選全球製藥、生技與醫療相關個股，製藥類股著重其市場領先地位與獲利成長穩定性，生技類股著重創新研發能力與中長期獲利潛力。除相關產業龍頭股外，基金亦會布局利基型潛力股，以掌握長期醫療行為轉變的投資契機。

(十一)本基金適合之投資人屬性分析

- 1.本基金可能吸引透過投資於全球健康護理公司的股票為投資標的，並願意接受股票較高波動水平的投資者，適合尋求投資股票以致資產長期增值之非保守型投資人。
- 2.惟投資人仍需注意本基金上述風險，斟酌個人之風險承擔能力及資金之可運用期間長短後辦理投資。基金雖以分散風險並積極追求長期之投資利得為目標，惟風險無法因分散投資而完全消除，遇上述風險時，本基金之淨資產價值可能因此產生波動。

(十二)銷售開始日

本基金經金管會核准後，自民國九十一年五月二日開始募集，其中前十日為本基金之承銷期間。

(十三)銷售方式

- 1.於承銷期間，本基金受益權單位由經理公司及各承銷商共同銷售之。
- 2.承銷期間屆滿後，本基金之受益權單位由經理公司及各委任銷售機構繼續銷售之。

(十四)銷售價格

1. **本基金每受益權單位之申購價金包括發行價格及銷售費用。**
2. 本基金每受益權單位之發行價格如下：
  - (1) 本基金承銷期間及成立日前（不含當日），每受益權單位之發行價格為新台幣壹拾元。
  - (2) 本基金承銷期間屆滿且成立日起，每受益權單位之發行價格為申購日當日每受益權單位淨資產價值。
3. 本基金每受益權單位之發行價格乘以申購單位數所得之金額為發行價額，發行價額歸本基金資產。
4. **本基金每受益權單位之銷售費用最高不超過發行價格之百分之二。現行之銷售費用依下列費率計算之：**

| 發 行 價 額                      | 銷 售 費 用 費 率 |
|------------------------------|-------------|
| 未達新台幣 100 萬元者                | 1.4%        |
| 新台幣 100 萬元(含)以上～未達 500 萬元者   | 1.2%        |
| 新台幣 500 萬元(含)以上～未達 1,000 萬元者 | 1.0%        |

| 發 行 價 額                                                                             | 銷 售 費 用 費 率 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 新台幣 1,000 萬元(含)以上                                                                   | 0.8%        |
| 註：本基金每受益權單位之銷售費用，依申購人申購發行價額所適用之比率範圍計算，但實際適用之費率得由經理公司在該適用比率範圍內依申購人以往申購經理公司其他基金之金額而定。 |             |

(十五)最低申購金額

自募集日起至成立日前（不含當日），申購人每次申購之最低發行價額為新台幣壹萬元整，自成立日(民國九十一年六月五日)起，申購人每次申購之最低發行價額為新台幣參仟元整。透過「國內基金特定金錢信託專戶」、「投資型保單受託信託專戶」、證券經紀商「財富管理專戶」申購，或經理公司同意者，得不受最低發行價額新台幣參仟元之限制。

(十六)本公司為防制洗錢而可能要求申購人提出之文件及拒絕申購之情況

1.要求申購人提出之文件：

(1)經理公司受理客戶第一次申購基金時，應請客戶依規定提供下列之證件核驗：

- A. 自然人客戶，其為本國人者，除未滿十四歲且尚未申請國民身分證者，可以戶口名簿、戶籍謄本或電子戶籍謄本替代外，應要求其提供國民身分證；其為外國人者，應要求其提供護照及了解外籍客戶居留或交易目的；並應確認是否為現任或曾任國外政府或國際組織之重要政治性職務之人，如是，應採取適當管理措施並定期檢討，若評估有疑似洗錢徵兆嫌疑，應留存交易紀錄、憑證，並向法務部調查局申報。但客戶為未成年人、禁治產人（於民國98年11月23日前適用）或受輔助宣告之人時，應提供法定代理人或輔助人之國民身分證或護照或其他可資證明身分之證明文件。若父母雙方同意由一方代表簽核，需出具「同意書」。若沒有父母，則由法定代理人代表未成年人申購基金。
- B. 客戶為法人或其他機構時，應要求被授權人提供客戶出具之授權書、被授權人身分證明文件、代表人身分證明文件、該客戶登記證明文件、公文或相關證明文件。但繳稅證明不能作為開戶之唯一依據。
- C. 法人客戶，應瞭解客戶之業務性質，並至少取得 1.法人客戶之名稱、法律形式及存在證明；2.公司章程或類似之權力文件；3.高階管理人員之姓名、出生日期、國籍；4.官方辨識編號：如統一編號、稅籍編號、註冊號碼；5.註冊登記之辦公室地址及其主要之營業處所地址；6.境外法人客戶之往來目的。此外，應檢視股東名冊或請客戶出具法人實質受益人聲明書，了解其實質受益人身分；若未發現具控制權之自然人或實質受益人時，應辨識高階管理人員之身分。客戶為信託之受託人時，應確認委託人、受託人、信託監察人、信託受益人及其他可有效控制該信託帳戶之

人，或與上述人員具相當或類似職務者之身分。確認客戶之實質受益人、高階管理人身分時，應確認其是否為現任或曾任國內外政府或國際組織之重要政治性職務之人。

D. 依客戶審查措施之分類，對高風險客戶執行加強驗證。

## 2. 拒絕申購之情況

- (1) 除前述之國民身分證、護照及登記證明文件外之第二身分證明文件，應具辨識力。機關學校團體之清冊，如可確認客戶身分，亦可當作第二身分證明文件。若客戶拒絕提供者，應予婉拒受理或經確實查證其身分屬實後始予辦理。
- (2) 經理公司於檢視客戶及被授權人之身分證明文件時，應注意有無疑似使用假名、人頭、虛設行號或虛設法人團體辦理申購或委託者；或持用偽造、變造身分證明文件；或所提供文件資料可疑、模糊不清，不願提供其他佐證資料或提供之文件資料無法進行查證者；或客戶不尋常拖延應補充之身分證明文件者；或於受理申購或委託時，有其他異常情形，客戶無法提出合理說明者等之情形時，應婉拒受理該類之申購或委託。
- (3) 對於採委託、授權等形式申購或委託者，經理公司應查驗依規定應提供之委託或授權文件、客戶本人及其代理人之身分證明文件，確實查證該委託、授權之事實及身分資料，並將其本人及代理人之詳細身分資料建檔，必要時，並應以電話、書面或其他適當之方式向本人確認之。若查證有困難時，應婉拒受理該類之申購或委託。
- (4) 直接婉拒開戶的對象為受經濟制裁、外國政府或國際洗錢防制組織認定或追查之恐怖分子或團體；依資恐防制法指定制裁之個人、法人或團體；客戶設籍或法人客戶主要營業地點為 FATF 公布之洗錢及資恐高風險國家或地區。

3. 有關申購基金時應遵守之洗錢防制事項，如果有關法令或相關規定修正者，從其規定。

### (十七) 買回開始日

本基金自成立之日起四十五日後，受益人得以書面向經理公司或其指定之代理機構提出買回之請求。

### (十八) 買回費用

本基金買回費用最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值之百分之一，並得由經理公司在此範圍內公告後調整。非短線交易之現行買回費用為零，短線交易之買回費用詳見「八、買回受益憑證」之說明(二)買回價金之計算 6。

### (十九) 買回價格

每受益權單位之買回價格以買回日本基金每受益權單位淨資產價值扣除買回費用計算之。

(二十)短線交易之規範及處理

參見八、買回受益憑證之(二)之 6.

(二十一)基金營業日之定義

本基金營業日係指本國證券市場交易日。

(二十二)經理費

經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之一·八〇(1.80%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。

(二十三)保管費

按本基金淨資產價值每年百分之〇·一七(0.17%)之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。

(二十四)是否分配收益

本基金之收益全部併入本基金之資產，不予分配。

二、基金性質

(一)基金之設立及其依據

本基金係依據「證券交易法」第十八條、第十八條之一、第十八條之二、「證券投資信託事業管理規則」、「證券投資信託基金管理辦法」及其他相關法令之規定，經財政部證券暨期貨管理委員會於九十一年四月二十六日以(九一)台財證(四)第一一九〇六七號函核准，在國內募集而投資於國內外有價證券之基金。本基金之經理及保管，均應依證券交易法及其他有關法令辦理，並受金管會之監督。

(二)證券投資信託契約關係

本基金之信託契約係依證券投資信託基金管理辦法之規定，為保障本基金受益憑證所有人(以下簡稱受益人)之利益所訂定，以規範經理公司、保管機構及受益人間之權利義務。經理公司及保管機構自信託契約簽訂並生效之日起為信託契約當事人。經理公司未拒絕受益權單位之申購者，受益人自申購受益權單位並繳足全部價金之日起，成為信託契約當事人。信託契約當事人依有關法令及信託契約規定享受權利及負擔義務。經理公司及保管機構應於營業時間內在營業處所提供最新修訂之信託契約，以供受益人查閱。

(三)基金成立時及歷次追加發行之情形

本基金業於九十一年六月五日成立，尚未追加發行。

三、證券投資信託事業及基金保管機構之職責

A.證券投資信託事業之職責

(一)經理公司應依現行有關法令、信託契約之規定暨金管會之指示，並以善良管理人之注意義務經理本基金，除信託契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受



僱人履行信託契約規定之義務，有故意或過失時，經理公司應與自己之故意或過失，負同一責任。經理公司因故意或過失違反法令或信託契約約定，致生損害於本基金之資產者，經理公司應對本基金負損害賠償責任。

- (二)除經理公司、其代理人、代表人或受僱人有故意或過失外，經理公司對本基金之盈虧、受益人或保管機構所受之損失不負責任。
- (三)經理公司對於本基金資產之取得及處分有決定權，並應親自為之，不得複委任第三人處理。但經理公司行使其他本基金資產有關之權利，必要時得要求保管機構或國外受託保管機構或其代理人出具委託書或提供協助。經理公司就其他本基金資產有關之權利，得委任或複委任保管機構或律師或會計師行使之；委任或複委任律師或會計師行使權利時，應通知保管機構。
- (四)經理公司在法令許可範圍內，就本基金有指示保管機構及國外受託保管機構之權，並得不定期盤點檢查本基金資產。經理公司並應依其判斷、金管會之指示或受益人之請求，在法令許可範圍內，採取必要行動，以促使保管機構依信託契約規定履行義務。
- (五)經理公司如認為保管機構違反信託契約或有關法令規定，或有違反之虞時，應即呈報金管會。
- (六)經理公司或其指定之受益憑證銷售機構在銷售手續完成前，應先將本基金公開說明書提供予投資人，並於本基金之銷售文件及廣告內，標明已備有公開說明書及可供索閱之處所。公開說明書之內容如有虛偽或隱匿情事者，應由經理公司及其負責人與其他在公開說明書上簽章者，依法負責。
- (七)經理公司必要時得修正公開說明書，但應向金管會報備，並公告之。
- (八)經理公司就證券之買賣交割或其他投資之行為，應符合所在國證券市場之相關法令，經理公司並應指示其所委任之證券商，就為本基金所為之證券投資，應以符合所在國證券市場買賣交割實務之方式為之。
- (九)經理公司為避險操作之目的，從事證券相關商品之交易，應符合相關法令及金管會之規定。
- (十)經理公司與受益憑證承銷機構或銷售機構間之權利義務關係依承銷契約或銷售契約之規定。經理公司應以善良管理人之注意義務選任承銷商或銷售機構。
- (十一)經理公司得依信託契約第十五條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及信託契約規定行使權利及負擔義務。經理公司對於因可歸責於保管機構之事由致本基金及(或)受益人所受之損害不負責任，但經理公司應代為追償。
- (十二)除依法委託保管機構保管本基金外，經理公司如將經理事項委由第三人處理時，經理公司就該第三人之故意或過失致本基金所受損害，應予負責。
- (十三)經理公司應自本基金成立之日起運用本基金。
- (十四)經理公司應依金管會之命令、有關法令及信託契約規定召開受益人大會。
- (十五)本基金之資料訊息，除依法或依金管會指示或信託契約另有訂定外，在公開前，經理公司或其受僱人應予保密，不得揭露於他人。

- (十六)經理公司因解散、破產、撤銷核准等事由，或因經理本基金顯然不善，依金管會之命令，不能繼續擔任本基金經理公司職務者，應即洽適當人承受其原有權利及義務。
- (十七)保管機構因解散、破產、撤銷核准等事由，或因保管本基金顯然不善，依金管會之命令，不能繼續擔任本基金保管機構職務者，經理公司應即洽適當人承受原保管機構之原有權利及義務。
- (十八)本基金淨資產價值低於新台幣參億元時，經理公司應將淨資產價值及受益人人數告知申購人。
- (十九)因發生信託契約第二十三條第一項第(二)款之情事，致信託契約終止，經理公司應於清算人選定前，報經金管會核准後，執行必要之程序。

#### B.基金保管機構之職責

- (一)保管機構係受經理公司委託保管本基金。受益人申購受益權單位之發行價額及其他本基金之資產，應全部交付保管機構保管。
- (二)保管機構應依法令、信託契約之規定暨金管會之指示，並以善良管理人之注意義務，保管本基金之資產，除信託契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行信託契約規定之義務，有故意或過失時，保管機構應與自己之故意或過失，負同一責任。保管機構因故意或過失違反法令或信託契約約定，致生損害於本基金之資產者，保管機構應對本基金負損害賠償責任。
- (三)保管機構應依經理公司之指示取得或處分本基金之資產，並行使與該資產有關之權利，包括但不限於向第三人追償等。但如保管機構認為依該項指示辦理有違反信託契約或有關中華民國法令規定之虞時，得不依經理公司之指示辦理，惟應立即呈報金管會。保管機構非依有關法令或信託契約規定不得處分本基金資產，就與本基金資產有關權利之行使，並應依經理公司之要求提供委託書或其他必要之協助。
- (四)保管機構得委託國外金融機構為本基金國外受託保管機構，與經理公司指定之國外證券經紀商進行國外證券買賣交割手續，並保管本基金存放於國外之資產，及行使與該資產有關之權利。保管機構對國外受託保管機構之選任、監督及指示，依下列規定為之：
- 1.保管機構對國外受託保管機構之選任，應經經理公司同意。
  - 2.保管機構對國外受託保管機構之選任或指示，因故意或過失而致本基金生損害者，應負賠償責任。
  - 3.國外受託保管機構如因解散、破產或其他事由而不能繼續保管本基金國外資產者，保管機構應即另覓適格之國外受託保管機構。國外受託保管機構之更換，應經經理公司同意。
- (五)保管機構依信託契約規定應履行之責任與義務，如委由國外受託保管機構處理者，保管機構就國外受託保管機構之故意或過失，應與自己之故意或過失負同一責任，如因而致損害本基金之資產時，保管機構應負賠償責任。
- (六)保管機構得依證券交易法及其他投資所在國相關法令之規定，複委任集保機構代為保管本基金購入之有價證券並履行信託契約之義務，有關費用由保管機構負擔。該集保機構暨投資所在國相關證券交易所、結算機構、銀

行間匯款及結算系統、一般通訊系統等通用基礎設施及機構非屬保管機構之代理人。

(七)保管機構僅得於下列情況下，處分本基金之資產：

1.依經理公司指示而為下列行為：

- (1) 因投資決策所需之投資組合調整。
- (2) 為避險決策所需之保證金帳戶調整或支付權利金。
- (3) 給付依信託契約第九條應由本基金負擔之款項。
- (4) 給付受益人買回其受益憑證之買回價金。

2.於信託契約終止，清算本基金時，依受益權比例分派予受益人其所應得之資產。

3.依法令強制規定處分本基金之資產。

(八)保管機構應依法令及信託契約之規定，定期將本基金之相關表冊交付經理公司，送由同業公會轉送金管會備查。保管機構應為帳務處理及為加強內部控制之需要，配合經理公司編製各項管理表冊。保管機構應於每週最後營業日製作截至該營業日止之保管有價證券庫存明細表(含股票股利實現明細)、銀行存款餘額表及證券相關商品明細表交付經理公司；於每月最後營業日製作截至該營業日止之保管有價證券庫存明細表、銀行存款餘額表及證券相關商品明細表，並於次月五個營業日內交付經理公司；由經理公司製作本基金檢查表、資產負債報告書、庫存資產調節表及其他金管會規定之相關報表，交付保管機構查核副署後，於每月十日前送由同業公會轉送金管會備查。

(九)保管機構應將其所知經理公司實際或預期違反信託契約或有關法令之事項，通知經理公司應依信託契約或有關法令履行其義務，並應即報金管會。

(十)經理公司因故意或過失，致損害本基金之資產時，保管機構應為本基金向其追償。

(十一)保管機構得依信託契約第十五條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及信託契約規定行使權利及負擔義務。保管機構對於因可歸責於經理公司或經理公司委任或複委任之第三人之事由，致本基金所受之損害不負責任，但保管機構應代為追償。

(十二)金管會指定保管機構召集受益人大會時，保管機構應即召集，所需費用由本基金負擔。

(十三)保管機構及國外受託保管機構除依法令規定、金管會指示或信託契約另有訂定外，不得將本基金之資料訊息及其他保管事務有關之內容提供予他人。其董事、監察人、經理人、業務人員及其他受僱人員，亦不得以職務上所知悉之消息從事有價證券買賣之交易活動或洩露予他人。

(十四)本基金不成立時，保管機構應依經理公司之指示，於本基金不成立日起十個營業日內，將申購價金及其利息退還申購人。但有關掛號郵費或匯費由經理公司負擔。

(十五)除本條前述之規定外，保管機構對本基金或其他契約當事人所受之損失不負責任。



#### 四、基金投資

(一)基金投資方針及範圍 (參見本公開說明書「壹、景順全球康健證券投資信託基金概況」、「一、基金簡介」之「(九)投資基本方針及範圍」)

(二)證券投資信託事業運用基金投資之決策過程、基金經理人之姓名、主要經(學)歷及權限、最近三年擔任本基金經理人之姓名及任期

##### 1.決策過程

| 決策過程 | 負責人員        | 步驟                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 投資分析 | 覆核<br>報告人   | <p>不定期由研究員、基金經理人依據投資標的之基本面或技術面資訊之研究結果與相關訊息進行分析研判工作，提出投資分析報告，也可引用第三者研究報告，或得以建立個股基本資料庫方式，條列示表達交易理由，以作為基金經理人投資依據參考。</p> <p>定期由總經理或權責主管、部門主管及基金經理人、研究員召開投資會議，進行投資標的分析，會議結論應作成投資分析報告，以作為基金經理人投資依據參考。</p> <p>由研究員、基金經理人依據各市場或國家經濟概況之研究結果、集團研究團隊之研究報告或跨國連線會議與相關訊息進行分析研判工作，以作為基金經理人投資依據參考。</p> <p>投資分析報告由研究員或基金經理人撰寫，經負責人員簽核。</p> |
| 投資決定 | 覆核<br>基金經理人 | <p>基金經理人依據投資會議、投資分析報告、交易對象提供之研究報告等，以決定買賣有價證券種類、數量、時機，並考量基金之申購/贖回狀況及各項法令與信託契約之相關規定，作成投資決定書，經負責人員簽核後，交付交易員執行。</p> <p>基金經理人仍應隨時觀察市場之交易狀況，於必要時修訂投資決定書，作成變更投資決定書，經負責人員簽核後交付交易員執行。</p>                                                                                                                                          |
| 投資執行 | 覆核<br>交易員   | <p>交易員應根據基金經理人所開立投資決定書內容執行交易，並將執行結果作成投資執行表，如執行發生差異，則應敘明原因，交付負責人員簽核。</p> <p>國外證券交易，得委託集團企業提供集中交易服務向國外交易對手委託交易，集團企業之交易員將透過電子交易平台收到投資決定後執行交易，並由投信之交易員依執行結果作成投資執行表存查。</p>                                                                                                                                                     |
| 投資檢討 | 覆核<br>基金經理人 | <p>基金經理人應每月針對之操作績效撰寫投資及交易檢討報告，作為績效持續改善參考，經負責人員簽核。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                     |

基金現金部位管理，得豁免上述投資四大流程，並得授權予交易室逕行執行，輔以強化交易室內部控制。

基金因投資所衍生之外匯交易得豁免上述投資四大流程，並得授權予交易部逕行執

行，輔以強化交易部內部控制。

## 2.基金經理人之姓名、主要經(學)歷

### (1)現任經理人姓名：蕭若梅

主要學歷：美國伊利諾大學芝加哥分校 MBA

主要經歷：

|            |           |
|------------|-----------|
| 景順全球科技基金經理 | 111/2/8 起 |
| 景順全球康健基金經理 | 111/8/1 起 |

曾任：

|                   |                                |
|-------------------|--------------------------------|
| 富蘭克林華美天然資源組合基金經理  | 108/8 至 109/3                  |
| 富蘭克林華美策略高股息股票基金經理 | 107/3 至 109/3 與 106/5 至 106/12 |
| 匯豐中華關鍵資源股票基金經理    | 99/1 至 103/04                  |
| 匯豐中華黃金及礦業股票基金經理   | 102/10 至 103/4                 |
| 匯豐中華全球新富股票基金經理    | 97/4 至 100/10                  |
| 新光策略平衡基金經理        | 94/12 至 95/4                   |

### (2)過去三年歷任經理人

蕭若梅 (111/8/1 起迄今)

## 3.基金經理人之權限

基金經理人需遵照信託契約之規定及相關法令運用本基金，並遵守前述基金投資之決策過程，基金經理人不得違反證券投資信託基金管理辦法及信託契約之相關規定。

## 4. 基金經理人同時兼管其他基金或兼管專業機構之全委帳戶(反之亦然)時，或兼任證券投資顧問業務接受外國專業投資機構委任提供證券投資分析建議之人員，所採取之防範利益衝突措施。

### (1)本基金經理人同時管理基金之名稱:

|          |
|----------|
| 景順全球科技基金 |
| 景順全球康健基金 |

### (2) 防範利益衝突措施：

- A. 為維持投資決策之獨立性及其業務之機密性，除落實職能區隔機制外，本公司亦建立「中央集中下單制度」，即完善建構投資決策過程的監察及稽核體系，以防止利益衝突或不法情事；並基於內部控制制度之考量，將投資決策及交易過程分別予以獨立。
- B. 基金經理人兼管專業投資機構之全委帳戶(反之亦然)，除有為符合法令、契約約定及公司內部投資限制規定，且經適當之核准外，應遵守不得對同一標的有同時或同一日作相反投資決定之原則。

- C. 基金經理人兼管專業投資機構之全委帳戶(反之亦然)，每月檢視有相同或類似績效評估指標之不同基金／帳戶的績效，是否有重大差異，操作有無偏離投資或交易方針、是否具一致性，如有重大差異，則進一步檢視差異原因之合理性，並決定經理人是否應採取相關處理措施。
- D. 基金與專業投資機構之全委投資經理人相互兼任而於同一日對不同帳戶間買賣同一標的時，應以綜合交易帳戶進行交易，交易員應將同時進來的交易決定一起下單，當未能全部成交時，則依原始下單數量等比例分配以求公平；當綜合交易帳戶錯帳需執行反向回沖交易時，該交易需按原始下單數量之比例分配至各帳戶因反向回沖交易而產生利益時，該利益歸各帳戶所有，若有虧損則由公司自有資金負擔並匯款至各帳戶做為補償。
- E. 基金經理人兼管專業投資機構之全委帳戶(反之亦然)，或兼任證券投資顧問業務接受外國專業投資機構委任提供證券投資分析建議之人員，除有為符合法令、契約約定及公司內部投資限制規定，且經適當之核准外，不同基金／帳戶間不得對同一標的於同一日作相反投資決定，或於同一日提供與所管理基金／帳戶之投資決定為反向之投資建議(反之亦然)；且其所管理之不同基金／帳戶間於短時間內有相反交易，或於投資建議提供後之短時間從事相反交易者，須經適當核准。
- F. 恪遵法令、主管機關有關防止利益衝突之相關規定，並依經理公司內部控制制度防止利益衝突之規範辦理之。

(三) 基金之管理業務複委任第三人處理情形

無

(四) 國外投資顧問公司提供基金顧問服務之專業能力

經理公司所屬之景順集團 (Invesco Ltd.) 為全球最大的獨立資產管理公司之一，在紐約證交所公開上市，提供多元化的產品，積極為客戶提供高度專業的投資服務。

本基金主要投資顧問為 1972 年在香港成立的香港商景順投資管理有限公司，該投資顧問除了亞洲相關資產類別之投資管理聲譽卓著，其退休金管理部位亦因投資範圍涵蓋美洲和歐洲等區域，於健康護理、生技醫療等產業研究資源相對豐富，有助基金管理公司建立更佳的投資觀點。

(五) 基金運用之限制

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

1. 不得投資於結構式利率商品、未上市、未上櫃股票或私募之有價證券。但以原股東身分認購已上市、上櫃之現金增資股票或經金管會核准或申報生效承銷有價證券，不在此限；
2. 不得為放款或提供擔保；

- 3.不得從事證券信用交易；
- 4.不得對經理公司自身經理之其他各基金、共同信託基金、全權委託帳戶或自有資金買賣有價證券帳戶間為證券或證券相關商品交易行為，但經由集中交易市場或證券商營業處所委託買賣成交，且非故意發生相對交易之結果者，不在此限；
- 5.不得投資於經理公司或與經理公司有利害關係之公司所發行之證券；
- 6.除經受益人請求買回或因本基金全部或一部不再存續而收回受益憑證外，不得運用本基金之資產買入本基金之受益憑證；
- 7.投資於任一上市或上櫃公司股票(含承銷股票)、存託憑證及公司債(含次順位公司債、無擔保公司債、可轉換公司債、附認股權公司債)或金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；投資於任一公司所發行次順位公司債之總額，不得超過該公司該次(如有分券指分券後)所發行次順位公司債總額之百分之十。上開次順位公司債應符合金管會所規定之信用評等等級以上；
- 8.投資於任一上市或上櫃公司股票(含承銷股票)、認購(售)權證或認股權憑證及存託憑證所表彰之股份總額，不得超過該公司已發行股份總數之百分之十；所經理之全部基金投資於任一上市或上櫃公司股票(含承銷股票)、認購(售)權證或認股權憑證及存託憑證所表彰之股份總額，不得超過該公司已發行股份總數之百分之十。惟認購權證、認股權憑證與認售權證之股份總額得相互沖抵(Netting)，以合併計算得投資比率上限；
- 9.投資於任一公司所發行無擔保公司債(包括可轉換公司債及附認股權公司債)之總額，不得超過該公司所發行無擔保公司債(包括可轉換公司債及附認股權公司債)總額之百分之十；
- 10.投資於任一銀行所發行股票及金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；
- 11.投資於任一銀行所發行金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過該銀行所發行金融債券總額之百分之十；投資於任一銀行所發行次順位金融債券之總額，不得超過該銀行該次(如有分券指分券後)所發行次順位金融債券總額之百分之十。上開次順位金融債券應符合金管會所規定之信用評等等級以上；
- 12.投資於任一經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織所發行之國際金融組織債券之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；
- 13.投資於任一經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織所發行之國際金融組織債券之總金額，不得超過該國際金融組織於我國境內所發行國際金融組織債券總金額之百分之十；
- 14.投資於任一上市或上櫃公司承銷股票之總數，不得超過該次承銷總數之百分之一；
- 15.經理公司所經理之所有證券投資信託基金，投資於同一次承銷股票之總數，不得超過該次承銷總數之百分之三；
- 16.不得將本基金持有之有價證券借予他人；

- 17.投資認購(售)權證或認股權憑證總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之五；
- 18.除投資於指數股票型基金受益憑證外，不得投資於市價為前一日淨資產價值百分之九十以上之上市基金受益憑證；
- 19.投資於基金受益憑證之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之二十；投資於證券交易市場交易之商品 ETF 之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；
- 20.投資於任一基金之受益權單位總數，不得超過被投資基金已發行受益權單位總數之百分之十；所經理之全部基金投資於任一基金受益權單位總數，不得超過被投資基金已發行受益權單位總數之百分之二十；
- 21.委託單一證券商買賣股票金額，不得超過本基金當年度買賣股票總金額之百分之三十，但基金成立未滿一個完整會計年度者，不在此限；
- 22.投資於本證券投資信託事業經理之基金時，不得收取經理費；
- 23.不得轉讓或出售本基金所購入股票發行公司股東會委託書；
- 24.投資於任一公司發行、保證或背書之短期票券總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十，但投資於基金受益憑證者，不在此限；
- 25.投資於任一受託機構或特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總額，不得超過該受託機構或特殊目的公司該次（如有分券指分券後）發行之受益證券或資產基礎證券總額之百分之十；亦不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合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者；
- 26.投資於任一創始機構發行之股票、公司債、金融債券及將金融資產信託與受託機構或讓與特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合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者；
- 27.經理公司與受益證券或資產基礎證券之創始機構、受託機構或特殊目的公司之任一機構具有證券投資信託基金管理辦法第十一條第一項所稱利害關係公司之關係者，經理公司不得運用基金投資於該受益證券或資產基礎證券；
- 28.投資於任一受託機構發行之不動產投資信託基金之受益權單位總數，不得超過該不動產投資信託基金已發行受益權單位總數之百分之十；上開不動產投資信託基金應符合金管會所規定之信用評等等級以上；
- 29.投資於任一受託機構發行之不動產資產信託受益證券之總額，不得超過該受託機構該次（如有分券指分券後）發行之不動產資產信託受益證券總額之百分之十。上開不動產資產信託受益證券應符合金管會所規定之信用評等等級以上；
- 30.投資於任一受託機構發行之不動產投資信託基金受益證券及不動產資產信託受益證券之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；

31. 投資於任一委託人將不動產資產信託與受託機構發行之不動產資產信託受益證券、將金融資產信託與受託機構或讓與特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券，及其所發行之股票、公司債、金融債券之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；
32. 經理公司與不動產投資信託基金受益證券之受託機構或不動產資產信託受益證券之受託機構或委託人具有證券投資信託基金管理辦法第十一條第一項所稱利害關係公司之關係者，經理公司不得運用基金投資於該不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券；
33. 不得從事不當交易行為而影響基金淨資產價值；
34. 不得投資國內未上市或未上櫃之次順位公司債及次順位金融債券；
35. 不得為經金管會規定之其他禁止或限制事項。

上述第 7 款至第 15 款、第 17 款至第 21 款、第 24 款至第 26 款及第 28 款至第 31 款規定比例、金額及信用評等之限制，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。

(六) 基金參與股票發行公司股東會行使表決權之處理原則及方法

投資國內股票：

1. 處理原則

- (1) 經理公司參與股票發行公司股東會行使表決權，應基於受益憑證持有人之最大利益，且不得直接或間接參與該股票發行公司經營或有不當之安排情事。
- (2) 經理公司及其負責人、部門主管、分支機構經理人或業務人員，不得轉讓出席股東會委託書或藉行使基金持有股票之投票表決權，收受金錢或其他利益。

2. 處理方式

- (1) 經理公司依下列方式行使證券投資信託基金持有股票之投票表決權者，得不受證券投資信託事業管理規則第二十三條第一項所定「應由證券投資信託事業指派本事業人員代表為之」之限制：
  - A. 指派符合「公開發行公司股票服務處理準則」第三條第二項規定條件之公司行使本基金持有股票之投票表決權者；
  - B. 經理公司所經理之任一證券投資信託基金持有公開發行公司股份均未達三十萬股且全部證券投資信託基金合計持有股份未達一百萬股者，且任一證券投資信託基金持有電子投票制度之公開發行公司股份均未達該公司已發行股份總數萬分之一且全部證券投資信託基金合計持有股份未達萬分之三者，經理公司得不指派人員出席股東會。
  - C. 經理公司除依第 A 款規定方式行使證券投資信託基金持有股票之表決權外，對於所經理之任一證券投資信託基金持有公開發行公司股份達三十萬股以上或全部證券投資信託基金合計持有股份達一百萬股以上者，於股東會無選舉董事、監察人議案時；或於股東會有選舉董事、監察人議案，而其任一證券投資信託基金所持有股份

均未達該公司已發行股份總數千分之五或五十萬股時，經理公司得指派公司以外之人員出席股東會。

D. 經理公司依前開規定指派符合「公開發行股票公司股務處理準則」第三條第二項規定條件之公司或指派經理公司以外之人員行使所經理證券投資信託基金持有股票之投票表決權，均應於指派書上就各項議案行使表決權之指示予以明確載明。

(2)經理公司行使所經理之基金持有股票之投票表決權，得依公司法第一百七十七條之一規定，以書面或電子方式行使之。

(3)經理公司於出席本基金所持有股票之發行公司股東會前，應將行使表決權之評估分析作業，作成說明。

(4)經理公司應將基金所持有股票發行公司之股東會通知書及出席證登記管理，並應就出席股東會行使表決權，表決權行使之評估分析作業、決策程序及執行結果作成書面紀錄，循序編號建檔，至少保存五年。

投資國外股票：

因考量經濟及地理因素，經理公司原則上不親自出席及行使表決權。如有必要可委託本基金國外受託保管機構代理出席並行使表決權，或由本公司發佈函文以書面或電子方式行使表決權。

(七)基金參與所持有基金之受益人會議行使表決權之處理原則及方法

投資境內子基金

#### 1. 處理原則

(1) 經理公司應依據子基金之信託契約或公開說明書之規定行使表決權，乃基於受益人之最大利益，支持子基金經理公司所提之議案。但子基金之經理公司所提之議案有損及受益人權益之虞者，得依經理公司董事會之決議辦理。

(2) 經理公司不得轉讓或出售子基金之受益人大會表決權。經理公司之董事、監察人、經理人、業務人員其他受僱人員，亦不得轉讓或出售該表決權，收金錢或其他利益。

#### 2. 處理方式

經理公司應評估基金所持有子基金之受益人會議表決權議案，經相關人員核可後回覆。相關評估分析作業、決策程序及執行結果應作成書面紀錄，循序編號建檔，至少保存五年。

投資境外子基金：

因考量經濟及地理因素，經理公司原則上不親自出席及行使表決權。如有必要可委託本基金國外受託保管機構代理出席並行使表決權，或由本公司發佈函文以書面或電子方式行使表決權。

(八)基金投資國外地區之投資環境介紹



- 1.主要投資國經濟環境概況(參見附錄)
- 2.主要投資證券市場概況(參見附錄)
- 3.投資國外證券化商品或新興產業者，應敘明該投資標的或產業最近二年國外市場概況  
無；本基金無投資國外證券化商品或新興產業者
- 4.本基金因外匯收支所從事之避險交易，其避險方法如下：
  - (1)本基金為避免投資所在國幣值的波動而影響基金淨資產價值，經理公司於本基金成立日起，就本基金投資於該國之資產，將視情況適度從事換匯、遠期外匯、換匯換利交易及新台幣與外幣間匯率選擇權交易或其他經主管機關核准之避險工具之操作，以規避投資國貨幣之匯兌風險。
  - (2)本基金投資以外國貨幣計價之資產時，包含以外國貨幣型態持有之現金部位，於從事遠匯或換匯交易之操作時，金額與期間，不得超過持有該外國貨幣計價資產之價值與期間。
5. 基金出席所投資外國股票(或基金)發行公司股東會(受益人會議)行使表決權之處理原則及方法: 詳前述(六)國外股票與(七)境外子基金之說明。

(九) 下列種類基金應再敘明之事項

1. 保本型基金: 無; 本基金為股票型基金
2. 指數型基金及指數股票型基金: 無; 本基金為股票型基金
3. 傘型基金: 無; 本基金為股票型基金
4. 外幣計價基金: 無; 本基金以新台幣計價

## 五、投資風險之揭露

### (一) 類股過度集中之風險

本基金為產業型基金，主要投資於全球及中華民國證券交易市場之製藥、醫療設備、基因工程、生化科技、醫療服務、醫療保健等產業，雖然產業前景成長性高，但其相關類股股價短期受政策性影響恐有較高波動度，惟製藥醫療類股屬防禦型類股，長期波動度仍較一般股票型基金低。

### (二) 產業景氣循環之風險

某些產業可能因供需不協調而有明顯產業循環週期，致使其股價亦經常隨著公司獲利盈虧而有巨幅波動。此外，醫療製藥產業可能受藥品專利權到期與否等因素，對其股價造成影響而有巨幅波動。

### (三) 流動性風險

#### 1.債券交易市場流動性不足之風險

當債券交易市場流動性不足，而需賣斷公債或公司債時，將因我方需求之急迫及買方接手意願之遲疑，或有以低於成本之價格出售，致使基金淨值有下跌之風險。

#### 2.鉅額買回造成流動性不足之風險

本基金如遇眾多投資人同時大量贖回，致基金於短時間內需支付的買回價金過鉅，或有延緩給付買回價金之可能；而定存單如提前解約時，將可能損失利息對基金淨值或有下跌之可能。

### 3.上櫃股票流動性不足之風險

本基金投資於上櫃股票，而櫃檯買賣市場之成交量較低，變現性較集中市場差，且股價有巨幅變動之可能。

## (四) 外匯管制及匯率變動之風險

本基金主要投資於已開發國家，故外匯管制較小。由於本基金必須每日以新台幣計算本基金之淨資產價值，因此當外幣對美金或美金對台幣的匯率產生變化時，將會影響本基金以新台幣計算之淨資產價值。本基金雖得從事遠期外匯或換匯交易之操作，以期降低外幣的匯兌風險，但不表示風險得以完全規避。

## (五) 投資地區政治、經濟變動之風險

本基金投資之國家及地區的政經情勢變動可能對本基金所投資之市場與投資工具之報酬造成直接或間接之影響。此外，勞動力不足、罷工、暴動等亦可能會影響本基金投資之市場造成直接性或間接性的影響。

## (六) 商品交易對手及保證機構之信用風險

無，本基金無商品交易對手及保證機構之信用風險。

## (七) 投資結構式商品之風險

本基金並無投資於結構式商品，無投資結構式商品之風險存在。

## (八) 其他投資標的或特定投資策略之風險

### 1.債券之利率風險及發行人違約之信用風險

由於債券價格與利率成反向關係，當利率變動向上而使債券價格下跌時，基金資產便可能有損失之風險，而本基金資產所投資國家之利率可能有所變動，利率一旦波動便可能對基金所得之收益及其資本利得有直接影響，進而影響本基金淨資產價值。另債券可能因發行人實際與預期盈餘、管理階層變動、併購或因政治、經濟不穩定而增加其無法償付本金及利息的信用風險，致影響此類證券價格，尤以經濟景氣衰退期間，稍有不利消息，價格波動可能更為劇烈。

### 2.投資買賣斷債券之風險

買賣斷債券為支付價款以獲取債券之所有權，由於債券價格會隨利率變動而有漲跌，因此買斷的一方必須承擔利率上揚所產生價格波動之風險，及因流動性或信用不佳所產生之風險。

### 3.無擔保債券之風險

無擔保公司債雖有較高之利息，但仍可能面臨發行公司無法償付本息之信用風險。而次順位公司債及次順位金融債券因其債券收益率較一般金融債券收益率高，且在債信無慮下，可提升整體債券基金收益率。

### 4.投資可轉換公司債之風險

由於可轉換公司債同時兼具債券及股票之特性，因此除利率風險、流動性風險及信用風險外，還可能因標的股票價格波動而造成該可轉換公司債之價格波動。

#### 5.投資次順位金融債之風險

次順位金融債是指債券之發行人與債權人約定其債權於其他主順位債權人獲得清償後始得受償者，換言之，次順位金融債之債券持有人受償順序次於其他主順位債權人之債券，債權保障次於一般債券，流動性較差，另有如同一般債券面臨發行機構無法償付本息之信用風險。

#### 6.投資存託憑證之風險

存託憑證股價的波動性較高，風險相對提升。且目前其原掛牌市場的財務報表揭露方式及時間因各個市場不同，外加雙方市場可能有時差的影響，將增加存託憑證投資人維護其財報透明度的成本。

#### 7.投資不動產投資信託特別股之風險

本基金無投資不動產投資信託特別股，故無此類型風險。

#### 8.投資基金受益憑證之風險

##### (1)指數股票型基金

指數股票型基金在證券交易所之交易方式與一般普通股無異，它具備傳統指數基金分散風險之優點，並結合股票盤中依市價即時交易之流動性，以及得為融資融券之便利性，故為兼具共同基金與股票特色之投資工具。指數股票型基金能夠提供對不同市場及產業的分類，為投資者提供一種進行資產分配與分散投資風險的有效理財途徑，且以單一有價證券的形式來參與股價指數或特定的投資組合表現，最大的好處就在於投資人的交易成本得以大幅降低。產品發行初期可能因為投資人對該商品熟悉度不高導致流動性不佳，使得市價與其實質價值有所差異，造成該指數股票型基金之折溢價，但該風險可透過造市者之中介，改善其流動性。

(2)國內債券基金：利率風險、債信風險。

(3)國內貨幣基金：利率風險。

(4)海外債券基金：利率風險、債信風險、匯兌風險。

(5)海外貨幣基金：利率風險、匯兌風險。

(6)保本型基金風險：約定期間未屆滿前買回喪失保本利益之風險或流動性風險。

(7)高收益債券基金：

高收益債券基金主要係投資於非投資等級債券，其投資風險來自於投資標的所產生之利率及信用風險。由於債券價格與利率係為反向關係，當市場利率上調時將導致債券價格下跌，產生利率風險；此外，投資於高收益債券亦可能隱含發行主體無法償付本息之信用風險。故

當本基金之子基金所投資之高收益債券基金之投資標的發生上開利率及信用風險時，本基金各子基金之淨資產價值亦將因此而產生波動。

(8)可轉換公司債基金：

可轉換公司債是介於股票與債券之金融商品，其價格會受標的股價格波動之影響，投資可轉換公司債包含投資一般債券及標的股價格變動之風險。可轉換公司債之主要投資風險包含信用風險、流動性風險、市場風險等，說明如下：

- 1)信用風險：因可轉換公司債為發行公司籌資所發行之金融商品，所以其可轉換公司債若無擔保，其信用等級為發行公司之信用等級，若可轉換公司債為有擔保，其信用等級為擔保機構之信用等級。但投資於可轉換公司債基金，其風險已相對低於直接投資於可轉換公司債。
- 2)流動性風險：海外可轉換公司債市場，因市場會有投資銀行進行造市，一般市場流動性較國內之轉換公司債佳，但若因市場承接意願不強，可能產生無法於短期內以合理價格出售之風險。
- 3)市場風險：可轉換公司債的價格仍會受標的證券波動的影響，因此當標的價格有較大跌幅時，可轉換公司債仍會有下跌的風險。

(9)新興市場債券基金：

新興市場債券基金因包含政治、經濟相對較不穩定之新興市場國家之債券，該等債券對利率風險和信用風險呈現較敏感的價格反應，而使其淨值波動較大。由於新興國家地區可能因政治、經濟不穩定而增加其無法償付本金及利息的信用風險或限制金錢匯出境外或外國投資。而在經濟景氣衰退期間，稍有不利消息，此類債券價格的波動可能較為劇烈。此外，新興市場國家之幣值穩定度和通貨膨脹控制情況等因素，亦容易影響此類債券價格，進而影響新興市場債券基金之淨值，造成本基金淨值之波動。

(10)投資商品 ETF 之風險：

商品 ETF 主要是透過商品期貨之衍生性操作連結商品價格，投資於商品市場涉及較高風險，需注意投資在商品市場的額外風險。商品 ETF 之投資表現將視市場狀況而定，可能會高於或低於有關商品現價，商品 ETF 可能發生因調整投資組合等因素未能完全緊貼標的指數表現之風險，將影響本基金的淨值。

9.認購(售)權證或認股權憑證之風險：

其為標的股票所衍生出來的金融投資工具，惟無法享有股東權益，其價格與標的股價有密切的相關，可能受市場利率、到期時間及履約價格之因素影響，是以高財務槓桿投資方式追求豐厚報酬，為高風險、高報酬之投資工具。

10.投資於金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券，主要之風險說明如下：

- (1)信用風險：因其是以金融資產為擔保而發行的受益證券或資產基礎證券，容易因金融資產的逾放或呆帳比率過高時，發生信用風險。
- (2)價格風險：目前受益證券或資產基礎證券主要交易市場規模仍小，交易市場流動性不足，連帶容易造成受益證券或資產基礎證券交易價格變動不穩定性情形發生。
- (3)提前還款風險：雖然受益證券及資產基礎證券係由一組可預測的現金流量所組合而成的有價證券，但仍可能面臨該現金流量因債務人提前還款而使原預測的現金流量產生變化，投資人將因此面臨提前還款風險。

11.投資不動產證券化商品(不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券)之風險：

- (1)不動產證券化商品主要分為兩類，第一類為不動產資產信託(Real Estate Asset Trust，簡稱REAT)，第二類為不動產投資信託 (Real Estate Investment Trust簡稱，REIT)。

A.不動產資產信託(REAT)乃是不動產所有權人(委託人)移轉其不動產或不動產相關權利予受託機構，由受託機構或承銷商公開募集或向特定人私募資金，並交給這些投資人(受益人)受益證券。承銷商向投資人所募集的錢，再轉交給不動產所有人。REAT的受益憑證，是將大樓切割成一張張「債券」，以債權的方式，由證券化的發行機構支付本金與利息給投資人，到期後把本金償還給投資人，是屬於長期固定收益的投資工具。

B.不動產投資信託基金(REIT)是將一個或數個龐大且不具流動性的不動產，透過細分為較小單位並發行有價證券給投資人的方式，以達到促進不動產市場及資本市場相互發展的目標。由於不動產流動性低，不動產投資信託基金原則上為封閉型基金，主要是向不特定人募集發行或向特定人私募交付不動產投資信託受益憑證，以投資不動產、不動產相關權利、不動產相關有價證券及其他經主管機關核准投資標的而成立之基金。

- (2)投資不動產證券化商品主要風險如下：

A.流動性風險：由於不動產證券化商品在推出初期，台灣市場上流通商品不多，同時發行條件各有差異，買方接受程度較其他商品低，因此在發展初期流動性將較差。

B.價格風險：由於此商品所對應的資產是一般土地與建物，若土地與建物價格漲跌波動太大時，連帶也會影響不動產證券的商品的價格；再加上封閉型基金是根據市場實際售價計算淨值，故市場對不動產的多空預期是封閉型不動產證券化商品最大的交



易風險。

C.管理風險：不動產資產證券化商品管理公司的專業度，將影響其所選擇的不動產型態、標的物品質，可能對本基金投資標的造成影響。

D.信用風險：本基金所投資之不動產證券化商品雖具備一定的信用評等，但仍有發生信用風險的可能。

E.利率變動風險：由於不動產證券化商品乃依未償付本金與利息現值為市場評價基礎，因此利率變化亦將造成投資標的價格變動，故存在利率變動的風險。

#### 12.附認股權公司債風險：

附認股權公司債是結合公司債和認股權證之金融商品，認股權證係為選擇權之一種，投資附認股權公司債包含投資一般債券及選擇權操作之風險。

### (九) 從事證券相關商品交易之風險

本基金為管理有價證券價格變動風險或為增加投資效率之需要，得利用衍生自股價指數、股票、存託憑證或指數股票型基金（ETF）之期貨、選擇權或期貨選擇權等之證券相關商品，於現貨市場價格下跌時，藉由反向操作證券相關商品產生之利得，彌補基金資產價值損失；或於現貨市場價格上漲時，藉由同向操作證券相關商品，利用其槓桿交易之特性，增加基金持有現貨部位，參與現貨價格上漲的表現，以增加基金投資效率。惟若經理公司判斷市場行情錯誤，或證券相關商品與本基金持有之現貨部位相關程度不高時，從事證券相關商品交易可能造成本基金損失。投資人須了解證券相關商品交易皆屬於槓桿交易並承擔標的物價格波動風險，縱為增加投資效率從事同向操作，可能因行情判斷錯誤而增加投資損失，或亦會減少現貨之收益。

#### 1.從事期貨交易之風險

##### (1)流動性風險

期貨市場在系統性風險發生時，可能產生欠缺交易對手而無法交易之流動性風險；或是該種商品交易參與者少，而產生買賣價差過大之流動性風險。

##### (2)基差風險

期貨商品雖衍生自現貨市場，但是在市場預期與交易氣氛影響下，可能產生極度偏離現貨價格之基差風險。

##### (3)轉倉風險

不同到期日之期貨契約即使源自相同標的物之現貨，仍視為相關程度極高的不同商品，因此在期貨契約轉倉時可能產生價格不同之轉倉風險。

##### (4)追蹤誤差風險

本基金為管理資產價格變動之風險，得利用指數期貨從事避險交易，惟若經理公司判斷市場行情錯誤，或期貨商品與本基金現貨部位相關程度不高時，縱為避險操作，亦可能造成本基金資產價值損失。

## 2.從事選擇權交易之風險

### (1)流動性風險

選擇權市場在系統性風險發生時，可能產生欠缺交易對手而無法交易之流動性風險；或是該種商品交易參與者少，而產生買賣價差過大之流動性風險。

### (2)市場風險

在市場預期與交易氣氛影響下，選擇權價格可能產生低於實際履約價值之市場風險。

### (3)標的價格變動風險（delta、gamma）

選擇權價格主要與標的價格正（反）向連動，標的價格的變動使選擇權價格易遭受標的價格變動風險。

### (4)標的價格波動度變動風險（vega）

選擇權價格與標的物價格波動度呈同向變動，標的價格波動度的變動使選擇權價格遭受標的價格波動度變動風險。

### (5)到期日風險（theta）

選擇權價格會因距到期日所剩時間的縮短而下降，因而產生時間消逝所帶來的到期日風險。

### (6)無風險利率變動風險（Rho）

選擇權價格會受到無風險利率變動而變化，惟在一般情況時，市場利率變動不大，該風險相對較小。

## 3.從事「股價指數期貨」交易之風險

股價指數期貨屬期貨交易商品的一種，是以股價指數為交易標的物之期貨合約，本基金操作以避險為目的，因為從事現貨投資，手中已持有相關現貨或計劃買進現貨時，經由買賣期貨以降低或移轉現貨市場價格波動風險，以穩定成本，提高投資效率，惟仍須承擔整體股市之系統風險。

## 4.從事「指數選擇權」交易之風險

指數選擇權係為一個契約，買賣雙方約定，買方支付權利金予賣方，而取得未來以特定價格買進(或賣出)大盤指數的權利。賣方收取權利金，則有履約義務，並須繳交保證金。指數選擇權的交易，其避險之目的係為規避股市下跌，無法融券放空的系統風險，其風險來自國內外政經情勢變化，造成股價指數的變化。

## 5.從事「股票選擇權」交易之風險

股票選擇權與指數選擇權不同之處在於股票選擇權原則上可採實務交割之履約作業方式，個別股票只要符合股票選擇權之選取標準，都可發展其衍生之股票選擇權。其操作目的為規避持有現貨部位之風險，惟個股股價之波動亦經常隨著公司獲利盈虧而有所巨幅波動。

## 6.從事「指數股票型基金期貨」交易之風險

指數股票型基金期貨，為衍生自指數股票型基金之證券相關商品，因此，投資指數股票型基金所可能面對的流動性風險及折溢價風險，以及投資期貨所可能面對的基差風險（Basis Risk），均為投資指數股票型基金期貨時所可能招遭遇的風險。

### (十) 出借所持有之有價證券或借入有價證券之相關風險

本基金並不出借所持有之有價證券，故無出借所持有之有價證券之相關風險存在。

### (十一) 其他投資風險

1.部分國家之證券交易市場對於每日證券交易價格的漲跌幅並未設定上下限的控制，因此證券價格的每日漲跌幅可能很（較）大。

2.美國外國帳戶稅收遵從法（以下簡稱「FATCA」）風險

本基金將盡力遵守 FATCA 之規定，以避免遭受任何 FATCA 扣繳稅款之處罰，惟不能保證本基金將能夠符合有關 FATCA 的責任。若本基金因 FATCA 制度而遭受 FATCA 扣繳，則投資人所持股份的價值或會蒙受重大損失。投資人若有意投資，應就其稅務狀況與稅務顧問討論 FATCA 可能造成的影響。

### (十二) 透過「滬港通/深港通」投資中國大陸 A 股之風險

1. 交易機制之不確定性風險：

滬港通/深港通是上交所/深交所與聯交所共同推出的新制度，在滬股通/深股通交易下買賣滬股通/深股通證券受限於所有適用規定。有關規例未經長期考驗，故所適用之規定可能異動，任何異動均可能對買賣滬股通/深股通證券造成正負面影響。

2. 額度限制之風險：

香港及中國政府因應市場狀況及跨境資金流量、市場穩定性等因素綜合考量，限定滬港通/深港通交易之每日額度；北向交易之滬股通/深股通(即香港及海外投資者買賣大陸 A 股)及南向交易的港股通(即大陸地區投資者買賣港股)分別受制於不同的每日額度限制，增加滬港通/深港通交易之不確定性。額度限制恐影響投資滬股/深股的最佳時點及價格。

3. 暫停交易之風險：

當滬港通/深港通之股票交易量到達每日額度限制，且監管單位未再開放額度上限時，基金投資有暫時無法以滬股通/深股通買入合資格股票之風險。香港聯交所與上交所/深交所均保留可暫停滬港通/深港通交易之權利，交易暫停可就滬港通/深港通個別股票或相關市場的全部股票執行。故若遇交易暫停之執行時，可能發生無法及時進行或完成滬港通/深港通交易買賣之風險。

4.可交易日期差異之風險：

滬港通/深港通證券於以下所列時段開放買賣：

A. 兩地市場均開放交易；及

B. 兩地銀行於相應的款項交收日均開放服務。



如任何相關交易所並無開放交易或如銀行並無開放進行款項交收，本基金將不能進行任何滬股通/深股通交易。

5. 可投資標的之異動：

聯交所將依據以下滬股通/深股通規則之既定準則納入及剔除證券。若某滬股通股票因該滬股 A. 不再屬於相關指數成份股；及／或 B. 被實施風險警示；及／或 C. 相應的 H 股不再於聯交所掛牌買賣（視乎何者適用）；或某深股通因該深股 A. 不再屬於相關指數成份股；及／或 B. 在納入後定期檢討中，被認定市值少於人民幣 60 億元；及／或 C. 被實施風險警示；及／或 D. 相應的 H 股不再於聯交所掛牌買賣（視乎何者適用）；屆時本基金戶僅可出售該滬股通/深股通證券，而不得再行買入有關證券。

6. 強制賣出之風險：

依中國證監會規定，所有境外投資者於一家上市公司 A 股的持有比例總和不得超過該公司股份總數之 30%，因此若境外持股某中國大陸市場上市公司之比例合計超過 30% 而多出之數來自滬港通及深港通，香港交易所將識別有關交易之參與者，因此可能發生被強制要求出售股票之風險。滬港通/深港通的結算週期，券的交割日為 T，款的交割日為 T+1，證券的交付和付款不同步，須承受有關經紀商違反其責任的風險。

7. 交易對手之風險：

基金需委託證券商執行滬港通/深港通股票交易，交易過程並涉及中港兩地證券交易所及其相關機構（中港兩地結算機構），如有任一交易對手發生違約或違反相關法令規定之情事時，均會使基金承擔相關的交易所風險；經理公司就交易對手已訂有相關遴選標準，將擇優選擇交易對手，保障基金受益人權益。

8. 賠償或保護涵蓋程度：

基金透過滬港通/深港通進行投資，既不屬於香港交易所上市之產品；其券商也不屬於中國大陸之證券商，因此不受香港和中國大陸投資者賠償金保障，透過此管道投資中國大陸 A 股，一旦交易對手違反其責任時，可能對基金權益不利。

9. 複雜交易之營運與操作風險：

滬港通/深港通需要交易所及市場參與者發展新資訊科技系統而可能令其承受營運風險。若相關系統未能安全穩定運作，可能會中斷兩地市場通過機制進行的交易。

10. 跨境交易之相關法律風險：

任何跨境交易均涉及兩地之法律行為。中國及香港兩地證監會已積極加強跨境監管以及執法合作。中國及香港兩地證監會將各自採取所有必要措施，以確保雙方為保障投資者利益之目的，兩地證監會就滬港通/深港通仍持續協商執法合作具體措施。

(十三) 本基金為海外股票型基金，主要投資於在國內外上市或上櫃之股票，可能面臨之主要風險包含國家政治經濟風險、市場風險、產業風險、價格風險、流動性風險等，參酌投信投顧公會「基金風險報酬等級分類標準」，評估本基金之風險報酬等級為RR3\*

\*風險報酬等級為本公司計算過去5年基金淨值波動度標準差，以標準差區間予以分類等級，分類為RR1-RR5五級，數字越大代表風險越高。此等級

分類係基於一般市場狀況反映市場價格波動風險，無法涵蓋所有風險(如：基金計價幣別匯率風險、投資標的產業風險、信用風險、利率風險、流動性風險等)，不宜作為投資唯一依據，投資人仍應注意所投資基金個別的風險。

請投資人注意申購基金前應詳閱公開說明書，充分評估基金投資特性與風險，更多基金評估之相關資料(如年化標準差、Alpha、Beta及Sharpe值等)可至投信投顧公會網站之「基金績效及評估指標查詢專區」([https://www.sitca.org.tw/index\\_pc.aspx](https://www.sitca.org.tw/index_pc.aspx))查詢。

## 六、收益分配

本基金之收益全部併入本基金之資產，不予分配。

## 七、申購受益憑證

### (一)申購程序、地點及截止時間

1. 本基金受益憑證之銷售以承銷方式、經理公司自行銷售或委託銷售方式為之。欲申購本基金受益權單位者，可攜帶身分證明文件及印鑑，於承銷期間，向各承銷商或經理公司辦理申購手續，並繳納申購價金。承銷期間屆滿後，如有未銷售完畢之受益權單位，欲申購者得續向經理公司或指定之銷售機構辦理申購手續並繳納申購價金。經理公司或各承銷商、銷售機構受理申購後，應交付申購人申購書受益人留存聯。逾時申請視為次一營業日之申購。

### 2. 申購截止時間

(1) 親至經理公司櫃檯辦理或傳真交易為每一營業日下午 5 點前，其他由經理公司委任之銷售機構之受理申購申請截止時間，依其自訂規定為準，惟不得逾每營業日下午 5 點。

(2) 除能證明受益人係於截止時間前提出申購請求者，逾時申請視為次一營業日之申購。

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

### 3. FATCA 事宜

根據 FATCA 之規定，被廣泛定義為外國金融機構者皆應遵守內容廣泛之文件與資料申報制度。屬於非金融外國實體（以下簡稱「NFFE」）之特定消極非美國實體，必須證明其實體內並無實質美國股東或具有控制權之特定美國人士，或是必須針對其實質美國股東或具有控制權之特定美國人士申報特定資訊。自 2014 年 7 月 1 日起，違反規定者須按上述規定繳納 30% 的 FATCA 扣繳稅款。依據 FATCA 規定之申報義務，金融機構通常必須取得特定投資人之資訊，再向美國國稅局（以下簡稱「IRS」）或金融機構所屬司法管轄地區之稅務機關揭露該等資訊。

FATCA 對於特定國家金融機構的影響，可透過美國與該國的跨政府協議（以下簡稱「IGA」）加以調整。美國與台灣已大致達成模式 2

IGA，並將可能於年底前正式簽訂。台灣 IGA 於簽訂完成將適用於本基金。

本基金將盡力遵守 FATCA 與台灣 IGA(於簽訂完成)之規定，以避免繳納任何 FATCA 扣繳稅款。因此，投資人可能必須按照基金受託機構或經理人之要求，提供自行核證資料或是其他資訊或文件，以作為其稅務居所之證明，或是履行美國、台灣或其他司法管轄地區之申報義務。再者，若有情勢變更且可能影響投資人之稅務居所狀態，或是基金受託機構或經理人合理懷疑投資人的自行核證資料不正確或不可靠，此時投資人必須提供新的自行核證資料及／或其他補充文件。

若投資人並未提供必要之資訊及／或文件，因而導致本基金之投資須繳納 FATCA 扣繳稅款，則本基金之資產淨額或將受到負面影響，本基金亦可能因違反規定而蒙受重大損失。

若投資人並未提供必要之資訊及／或文件，不論此舉是否導致本基金面臨須依據 FATCA 規定繳納 FATCA 扣繳稅款之風險，基金受託機構或經理人皆可代表本基金，保留自行採取任何行動及／或補救措施之權利，該等行動及／或措施包括但不限於：(i) 向 IRS 申報該等投資人的相關資訊；(ii) 在相關法律及法規的許可範圍內，從該等投資人之帳戶中預扣或扣除應付稅金，或是向該等投資人收取應付稅金；(iii) 在相關法律及法規的許可範圍內，認定該等投資人已通知經理公司贖回相關投資基金的所有單位；(iv) 針對不合作之美國帳戶於法令允許下執行帳戶關閉或移轉之作業；及／或 (v) 針對本基金因繳納 FATCA 扣繳稅款而蒙受的損失，對該等投資人採取法律行動。基金受託機構或經理人採取該等行動或補救措施時，應秉誠信原則並依合理事由為之。

若投資人因「自行核證」資料、現有文件及／或其他證明文件而被判定為「美國人士帳戶」，本基金必須針對申報一事徵求其「同意」，以便遵循 FATCA 規定。若無法獲得該等帳戶所有人之同意，本基金及／或相關投資基金有權拒絕為該等投資人開戶，或是有權依據相關法律向 IRS 申報該等投資人之帳戶資訊。

投資人若有意投資，應就其稅務狀況與稅務顧問討論 FATCA 可能造成的影響。

#### 4.共同申報準則(CRS)：

為有效防杜納稅義務人利用金融資訊保密特性將所得或財產隱匿於外國金融機構以規避稅負，經濟合作暨發展組織(OECD)界定國際新資訊透明標準為「稅務用途資訊(含金融帳戶資訊)自動交換」，於 2014 年發布「共同申報準則(CRS)」，作為各國執行資訊交換及國際間同儕檢視之標準。我國因應此國際趨勢，於 2017 年 6 月 14 日增訂公布稅捐稽徵法第 5 條之 1、第 46 條之 1，完備執行國際新資訊透明標準稅務用途資訊交換之法律依據，為利後續實務執行，嗣後財政部依據稅捐稽徵法授權規定，於 2017 年 11 月 16 日發布「金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法」。

參照國際 CRS 運作模式，符合一定要件之金融機構應依「金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法」，將其管理之應申報帳戶(指由應申報國居住者或具控制權人為應申報國居住者之消極非金融機構實體持有或共同持有之金融帳戶)資訊定期申報予稅捐稽徵機關，再由租稅協定主管機關依據雙邊租稅協定等規定，每年定期將該等帳戶資訊自動交換予締約他方主管機關。申報金融機構應自 2019 年起進行盡職審查，2019 年 12 月 31 日前完成高資產帳戶審查、2020 年 12 月 31 日前完成較低資產帳戶及實體帳戶審查，首次申報期限為 2020 年 6 月 1 日至 6 月 30 日。

本基金將依「金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法」規定之程序及期限就既有個人帳戶、新個人帳戶、既有實體帳戶及新實體帳戶進行盡職審查，辨識外國帳戶及應申報帳戶；經認定為應申報帳戶者，本基金將申報該帳戶所屬年度之下列資訊：

- (1)帳戶持有人之姓名或名稱、地址、居住國家或地區及稅籍編號。如屬個人，將包括出生日期及出生之國家或地區及城市；如屬消極非金融機構實體，將包括對其具控制權之人為應申報國居住者之姓名、地址、居住國家或地區、稅籍編號、出生日期及出生之國家或地區及城市。
- (2)帳號或具類似功能資訊。
- (3)帳戶餘額或價值，如帳戶於年度中終止，將予註明。
- (4)本基金於該曆年度支付或記入該帳戶持有人之金額。
- (5)申報資訊所載金額之計價幣別。

相關法令、簡介、疑義解答及自我證明表範本等均刊載於財政部網站(<http://www.mof.gov.tw>)。受益人應就自身狀況向稅務顧問尋求建議，以確保符合相關法令規定。透過投資本基金（或繼續投資本基金），受益人應視為瞭解並同意：

- (1)財政部可能必須與其他司法管轄區的稅務主管機關自動交換上述資訊；
- (2)本基金、經理公司、其等之代理人或經授權之代表在向其他司法管轄區的稅務主管機關進行註冊及稅務主管機關向本基金、經理公司、其等之代理人或經授權之代表作出進一步詢問時，可能必須向該等稅務主管機關揭露若干機密資訊；
- (3)本基金或經理公司可能要求受益人提供稅務主管機關要求揭露的額外資訊及／或文件；
- (4)倘若受益人或銷售機構無法提供所要求的資訊及／或文件，不論是否實際上導致本基金未能遵循相關規定，本基金保留採取任何行動及／或補救措施的權利，包括但不限於依據應適用之法律規定及／或本基金公開說明書規範的前提下，經理公司秉誠信原則妥適處理，並得逕行採取相關措施，此措施可能影響或限制受益人權益，

包括但不限於：不得對本基金進行任何額外投資，或可能須贖回其基金投資；

- (5)受任何上述行動或補救措施影響的受益人概不得就因本基金或經理公司為符合「金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法」或任何相關規定所採取行動或補救措施而蒙受的任何形式的損失向本基金、經理公司、其等之代理人或經授權之代表提出任何求償；及
- (6)本基金可酌情（毋需經受益人同意）訂立補充協議，以就為符合「金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法」採取其認為適當或必要的任何措施作出規定。

## (二)申購價金之計算及給付方式

### 1.申購價金之計算

- (1) 申購價金係指申購本基金受益權單位應給付之金額，包括每受益權單位發行價格乘以申購單位數所得之發行價額及經理公司訂定之銷售費用。
- (2) 本基金每受益權單位之申購價金包括發行價格及銷售費用。
- (3) 本基金每受益權單位之發行價格如下：
- 1) 本基金承銷期間及成立日前(不含當日)，每受益權單位之發行價格為新台幣壹拾元。
  - 2) 本基金承銷期間屆滿且成立日起，每受益權單位之發行價格為申購日當日每受益權單位淨資產價值。
- (4) 本基金每受益權單位之發行價格乘以申購單位數所得之金額為發行價額，發行價額歸本基金資產。
- (5) 本基金受益憑證銷售費用不列入本基金資產，每受益權單位之銷售費用最高不超過發行價格之百分之二。現行銷售費用如下：

| 發 行 價 額                                                                             | 銷 售 費 用 費 率 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 未達新台幣 100 萬元者                                                                       | 1.4%        |
| 新台幣 100 萬元(含)以上～未達 500 萬元者                                                          | 1.2%        |
| 新台幣 500 萬元(含)以上～未達 1,000 萬元者                                                        | 1.0%        |
| 新台幣 1,000 萬元(含)以上                                                                   | 0.8%        |
| 註：本基金每受益權單位之銷售費用，依申購人申購發行價額所適用之比率範圍計算，但實際適用之費率得由經理公司在該適用比率範圍內依申購人以往申購經理公司其他基金之金額而定。 |             |

- (6) 自募集日起至成立日前(不含當日)，申購人每次申購之最低發行價額為新台幣壹萬元整，自成立日(民國九十一年六月五日)起，申購人每次申購之最低發行價額為新台幣參仟元整。透過「國內基金特定金錢信託專戶」、「投資型保單受託信託專戶」、證券經紀商「財富管理專戶」申購，或經理公司同意者，得不受最低發行價額新台幣參仟元之限制。其實際申購之受益權單位數，應依前述(3)之 1)、2)之規定，以四捨五入之方式計算至小數點以下第二位。

### 2.申購價金給付方式：



受益權單位之申購價金，應於申購當日以現金、匯款、轉帳或承銷商或受益憑證銷售機構所在地票據交換所接受之即期支票、本票或銀行匯票支付，如上述票據未能兌現者，申購無效。申購人於付清申購價金後，無須再就其申購給付任何款項。

(詳見信託契約第五條)

### (三)受益憑證之交付

- 1.經理公司首次向證券集中保管事業登錄本基金受益憑證及受益權單位數並以帳簿劃撥方式首次交付本基金受益憑證之日為本基金受益憑證發行日。本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日。
- 2.本基金受益憑證發行日後，經理公司應於保管機構收足申購價金之日起，於七個營業日內以帳簿劃撥方式交付受益憑證予申購人。

### (四)證券投資信託事業不接受申購或基金不成立時之處理

#### 1.不接受申購之處理：

經理公司有權決定是否接受受益權單位之申購。惟經理公司如不接受受益權單位之申購，應指示保管機構自保管機構收受申購人之現金或票據兌現後之三個營業日內，將申購價金無息退還申購人。

#### 2.本基金不成立時之處理

- (1) 經理公司於開始募集日起三十日內，未募足最低淨發行總面額新台幣貳拾捌億元整，即未符合信託契約第六條第一項規定之成立條件時，本基金不成立。經理公司應立即指示保管機構，於自本基金不成立日起十個營業日內，以申購人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式，退還申購價金及自保管機構收受申購價金之翌日起至保管機構發還日申購價金之前一日止，按保管機構活期存款利率計算之利息。利息計至新台幣「元」，不滿壹元者，四捨五入。
- (2) 本基金不成立時，經理公司及保管機構除不得請求報酬外，為本基金支付之一切費用應由經理公司及保管機構各自負擔，但退還申購價金及其利息之掛號郵費或匯費由經理公司負擔。

(詳見信託契約第六條)

## 八、買回受益憑證

### (一)買回程序、地點及截止時間

- 1.受益人得於本基金成立日起四十五日後，於每營業日向經理公司或銷售機構或其指定之代理買回機構提出買回申請。親至經理公司櫃檯辦理或傳真交易為每一營業日下午5點前，其他由經理公司委任之銷售機構或代理買回機構之受理買回申請截止時間，依其自訂規定為準，惟不得逾每營業日下午5點。
- 2.除能證明受益人係於截止時間前提出買回請求者，逾時申請視為次一營業日之買回。
- 3.如遇不可抗力之天然災害或重大事件導致無法正常營業，經理公司得依安全考量調整截止時間。惟截止時間前已完成買回手續之交易仍屬有效。
- 4.受益人得請求買回受益憑證之全部或一部分，但受益憑證所表彰之受益權單位數不及壹佰單位者，除透過「國內基金特定金錢信託專戶」、「投

資型保單受託信託專戶」、證券經紀商「財富管理專戶」方式申購本基金者；或經經理公司同意者外，不得請求部分買回。

#### 5.所需文件

- (1) 受益憑證。
- (2) 買回申請書(受益人應加蓋登記印鑑)。
- (3) 身分證明文件。
- (4) 委任書(受益人委託他人代理人，應提出加蓋登記印鑑表明授權代理買回事宜之委任書)。

#### (二)買回價金之計算

- 1.除信託契約另有規定外，本基金每受益權單位之買回價格以買回日（買回日：指受益憑證買回申請書及其相關文件到達經理公司或公開說明書所載買回代理機構之次一營業日）本基金每受益權單位淨資產價值扣除買回費用計算之。
- 2.有信託契約第十七條第一項規定之情形(即(五)之 1.所述)，經理公司應於本基金有足夠流動資產支付全部買回價金，並能依信託契約規定比率保持流動資產之次一計算日，依該計算日之每受益權單位淨資產價值恢復計算買回價格。
- 3.有信託契約第十八條第一項規定之情形(即(五)之 2.所述)，於暫停計算本基金買回價格之情事消滅後之次一營業日，經理公司應即恢復計算本基金之買回價格，並依恢復計算日每受益權單位淨資產價值計算之。
- 4.本基金買回費用最高不超過本基金每受益權單位淨資產價值之百分之一，並得由經理公司在此範圍內公告後調整。非短線交易之現行買回費用為零，短線交易之買回費用詳見後述 6。
- 5.受益人每次請求買回受益權單位，經理公司指定之代理機構得酌收不超過新台幣五十元之買回手續費。買回手續費係用以支付處理買回事務之費用，不歸入本基金資產。
- 6.為避免因受益人短線交易頻繁，造成本基金管理及交易成本增加，進而損及本基金長期持有之受益人權益，並稀釋本基金之獲利，本公司對於「持有未滿七個日曆日（含第七日）」之受益人，視為意欲進行短線交易，將收取其買回金額百分之〇·五(0.5%)之買回費用，並將該費用歸入本基金資產。本公司同時保留拒絕接受任何意欲進行短線交易客戶申購之權利。前述買回費用之計算以本次申請買回持有期間未滿七個日曆日（含第七日）之受益權單位數乘以買回日(買回申請之次一個營業日)之單位淨值後的百分之〇·五(0.5%)為買回費用。定時定額投資及同一基金間轉換得不適用前述短線交易認定標準。

#### (三)買回價金給付之時間及方式

##### 1.給付期限

- (1) 除信託契約另有規定外，經理公司應自受益人買回申請書到達經理公司或其指定之代理機構之次日起五個營業日內給付買回價金。
- (2) 依信託契約規定有暫停計算買回價格，並延緩給付買回價金之情形，買回價金自恢復計算買回價格之日起五個營業日內給付之。

##### 2.給付方式



- (1) 受益人憑買回申請書受益人留存聯、身分證明文件及登記印鑑向保管機構領取買回價金。
- (2) 本基金受益憑證買回價金之給付，經理公司應指示保管機構以買回人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式為之。
- (3) 選擇匯款方式或支票為給付方式，**受益人將負擔匯費或郵費。**

#### (四)受益憑證之換發

本基金發行無實體受益憑證，毋庸辦理受益憑證之換發。

#### (五)買回價金遲延給付之情形

- 1.任一營業日之受益憑證買回價金總額，扣除當日申購受益憑證發行價額之餘額，超過依信託契約所定比率應保持之流動資產總額時，經理公司得報經金管會核准後暫停計算買回價格，並延緩給付買回價金。
- 2.經理公司因金管會之命令或有下列情事之一，並經金管會核准者，經理公司得暫停計算買回價格，並延緩給付買回價金：
  - (1) 投資所在國證券交易市場或外匯市場非因例假日而停止交易。
  - (2) 因匯兌交易受限制。
  - (3) 通常使用之通信中斷者。
  - (4) 有無從收受買回請求或給付買回價金之其他特殊情事者。

#### (六)買回撤銷之情形

受益人申請買回有信託契約第十七條第一項及第十八條第一項規定之情形時，得於暫停計算買回價格公告日(含公告日)起，向原申請買回之機構或經理公司撤銷買回之申請，該撤銷買回之申請除因不可抗力情形外，應於恢復計算買回價格日前(含恢復計算買回價格日)之營業時間內到達原申請買回機構或經理公司，其原買回之請求方失其效力，且不得對該撤銷買回之行為，再予撤銷。

(詳見信託契約第十六、十七、十八條)

### 九、受益人之權利及費用負擔

#### (一)受益人應有之權利內容

- 1.受益人得依信託契約之規定並按其所持有之受益憑證所表彰之受益權行使下列權利：
  - (1)剩餘財產分派請求權。
  - (2)受益人大會表決權。
  - (3)有關法令及信託契約規定之其他權利。
- 2.受益人得於經理公司或保管機構之營業時間內，請求閱覽信託契約最新修訂本，並得索取下列資料：
  - (1)信託契約之最新修訂本影本。經理公司或保管機構得收取工本費。
  - (2)本基金之最新公開說明書。

(3)經理公司及本基金之最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

3.受益人得請求經理公司及保管機構履行其依信託契約規定應盡之義務。

4.除有關法令或信託契約另有規定外，受益人不負其他義務或責任。

## (二)受益人應負擔費用之項目及其計算、給付方式

### 1.經理公司及保管機構之報酬：

(1)經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之一·八〇(1.80%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。但本基金自成立之日起屆滿三個月後，除本契約第十三條第一項第(七)款規定之特殊情形外，投資於股票、初次上市、上櫃之承銷股票及存託憑證之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十部分，經理公司之報酬應減半計收。

(2)保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之〇·一七(0.17%)之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。

(3)前(1)、(2)項報酬，於次曆月五個營業日內以新台幣自本基金撥付之。

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

### 2.其他費用

(1)依信託契約規定運用本基金所生之經紀商佣金、交易手續費等直接成本及必要費用；

(2)本基金應支付之一切稅捐；

(3)除經理公司或保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，任何就本基金或信託契約對經理公司或保管機構所為訴訟上或非訴訟上之請求及經理公司或保管機構因此所發生之費用，未由第三人負擔者；

(4)除經理公司或保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，經理公司為經理本基金或保管機構為處理本基金資產，對任何人為訴訟上或非訴訟上之請求所發生之一切費用，未由第三人負擔者，或經理公司依信託契約第十一條第十一項規定，或保管機構依信託契約第十二條第十項規定代為追償之費用，未由被追償人負擔者；

(5)召開受益人大會所生之費用，但依法令或金管會指示經理公司負擔者，不在此限；

(6)本基金財務報告之簽證或核閱費用(以依法令或依信託契約規定應向受益人公告之財務報告為限)；

(7)本基金清算時所生之一切費用；但因信託契約第二十三條第一項

第(五)款之事由終止契約時之清算費用，由經理公司負擔。

(詳見信託契約第九、十、十五條)

3.有關本基金受益人應負擔之費用，詳見「景順全球康健證券投資信託基金受益人負擔之費用評估表」如下：

新台幣／元

| 項 目          | 費 用                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 經理費          | 按本基金淨資產價值每年百分之一·八〇(1.80%) 之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。但本基金自成立之日起屆滿三個月後，除本契約第十三條第一項第(七)款規定之特殊情形外，投資於股票、初次上市、上櫃之承銷股票及存託憑證之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十部分，經理公司之報酬應減半計收。                                                                                     |
| 保管費          | 按本基金淨資產價值每年百分之〇·一七 (0.17%)之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。                                                                                                                                                                                      |
| 申購手續費        | 每受益權單位發行價格乘以下列比率再乘以申購單位數<br>發行價額<br>未達新台幣 100 萬元者：1.4%<br>新台幣 100 萬元(含)以上～未達 500 萬元者：1.2%<br>新台幣 500 萬元(含)以上～未達 1,000 萬元者：1.0%<br>新台幣 1,000 萬元(含)以上：0.8%<br>註：本基金每受益權單位之銷售費用，依申購人申購發行價額所適用之比率範圍計算，但實際適用之費率得由經理公司在該適用比率範圍內依申購人以往申購經理公司其他基金之金額而定。 |
| 買回費用         | 1.非短線交易之現行買回費用為零。<br>2.持有未滿七個日曆日（含第七日）即買回之受益人，收取買回金額 0.5%之短線交易買回費用。(詳見「八、買回受益憑證」之說明(二)買回價金之計算 6.)                                                                                                                                               |
| 買回收件手續費      | (1)至經理公司辦理者，免收手續費。<br>(2)至買回代理機構者，每件五十元。                                                                                                                                                                                                        |
| 召開受益人會議費用(註) | 預估每次不超過一百萬元。                                                                                                                                                                                                                                    |
| 其他費用         | 依信託契約規定運用本基金所生之經紀商佣金、交易手續費、稅捐、訴訟或非訴訟費用及清算費用、本基金財務報告之簽證或核閱費用(以依法令或依信託契約規定應向受益人公告之財務報告為限)等。                                                                                                                                                       |

註：受益人會議並非每年固定召開，故該費用不一定每年發生。

※本評估表僅供參酌，各項費用應視情況以實際發生之金額為準。

(三)受益人應負擔租稅之項目及其計算、繳納方式

1.本基金之賦稅事項準用財政部 81 年 4 月 23 日台財稅字第 811663751 號函、91 年 11 月 27 日台財稅字第 0910455815 號函、107 年 3 月 6 日台財際字第 10600686840 號函及其他相關法令規定辦理。但相關法令修正

時，從其新規定。以下內容係根據本基金公開說明書製作當日之法令規定所作之概略說明，未必涵蓋本基金所有類型投資者之稅務責任，且有關之法律及法令解釋均可能隨時有所修改，故投資人仍應自行瞭解投資本基金可能產生之相關稅賦，並尋求專業意見。本基金、經理公司及其負責人以及其他在本公開說明書中所列之任何人，均不對任何與投資本基金相關之稅務結果、或因此直接或間接產生的任何損失負責、或作任何保證及陳述。

#### **(1)所得稅**

- A、本基金於證券交易所所得稅停徵期間所發生之證券交易所所得，在其延後分配年度仍得免徵所得稅。
- B、本基金受益憑證持有人轉讓其受益憑證之所得，及受益憑證持有人申請買回受益憑證之價格減除成本後之所得，在證券交易所所得停止課徵所得稅期間內，免徵所得稅。
- C、本基金清算時，其應分配予受益憑證持有人之剩餘財產，內含免徵所得稅之證券交易所所得，依比例分配予受益憑證持有人時，仍得免徵所得稅。
- D、受益人應依所得稅基本稅額條例及相關法令規定計算其基本所得額與基本稅額。

#### **(2)證券交易稅**

- A、本基金受益憑證之轉讓，應依法繳納證券交易稅。
- B、本基金受益憑證持有人申請買回其受益憑證時，該憑證收回註銷不再轉讓，非屬證券交易範圍，無須繳納證券交易稅。

#### **(3)印花稅**

受益憑證之申購、買賣及轉讓等有關單據均免納印花稅。

#### **(4)其他**

- A、自九十二年一月一日起，信託基金之信託利益，未於各項收入發生年度內分配予受益憑證持有人者，其依所得稅法第八十九條之一第一項規定，以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還，應俟實際分配時，依同法條第二項規定辦理。但以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，其屬九十一年十二月三十一日前應計利息之扣繳稅款部分，除信託基金已依同法條第二項規定辦理者外，得由基金於取得年度之次一年度申報該管稽徵機關查核後，退還扣繳稅款。
- B、信託基金之受益憑證持有人如為個人，其自信託基金獲配屬金融機構之存款、公債、公司債、金融債券之利息所得，得適用所得稅法第十七條第一項第二款第三目第三小目儲蓄投資特別扣除之規定；其自信託基金獲配屬公司公開發行並上市之記名股票之股利，仍應依同法第十七條之三規定辦理。

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

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

#### (四)受益人會議有關事宜

##### A.召集事由

1.依金管會之命令、有關法令規定或依信託契約規定，應由受益人大會決議之事項發生時，經理公司應即召集受益人大會；經理公司不能召集時，受益人大會得由保管機構或金管會指定之人召集之，但信託契約另有規定者，依其規定。

2.有下列情事之一者，經理公司或保管機構應召集本基金受益人大會：

(1)修訂信託契約者，但信託契約另有訂定或經理公司認為修訂事項對受益人之利益無重大影響，並經金管會核准者，不在此限。

(2)更換經理公司者。

(3)更換保管機構者。

(4)終止信託契約者。

(5)經理公司或保管機構報酬之調增。

(6)變更本基金投資有價證券或從事證券相關商品交易之基本方針及範圍。

(7)其他依法令、信託契約或經金管會指示事項者。

##### B.召集程序

1.有前(一)應召集受益人大會之事由發生時，同時符合下列條件之受益人得以書面敘明提議事項及理由，請求經理公司或保管機構召集受益人大會：

(1)繼續持有受益權單位一年以上；

(2)持有受益權單位數占提出當時本基金已發行在外受益權單位總數百分之三以上。

2.前項召集受益人大會之請求提出後十五日內，經理公司或保管機構應為是否召集之通知，如決定召集受益人大會，則經理公司或保管機構，應自受益人提出日起七十五日內召開受益人大會。經理公司或保管機構未



於上開期間為是否召集之通知時，受益人得報經金管會許可後，自行召集受益人大會。

#### C.決議方式

- 1.大會之表決應以投票方式為之。
- 2.受益人持有之每受益權單位有一表決權。
- 3.大會之決議應有代表已發行受益憑證受益權單位總數二分之一以上之受益人出席，出席受益人之表決權總數二分之一以上同意行之。
- 4.受益人大會得以書面或親自出席方式召集。經理公司或保管機構以書面方式召集受益人大會時，受益人之出席及決議，應依經理公司或保管機構印發之書面文件為表示並簽章後，以郵寄或親自送達方式寄送至指定之處所。
- 5.書面出席及決議應依第3點之規定，有代表已發行在外受益憑證受益權單位總數二分之一以上受益人寄回前條書面文件，並以寄回之前條書面文件所示表決權總數二分之一以上同意行之。

(詳見信託契約第二十七條及證券投資信託基金受益人會議準則)

#### 十、基金之資訊揭露

##### (一)依法令及證券投資信託契約規定應揭露之資訊內容

- 1.經理公司或保管機構應通知受益人之事項如下：
  - (1)信託契約修正之事項。但修正事項對受益人之利益無重大影響者，得不通知受益人，而以公告代之。
  - (2)經理公司或保管機構之更換。
  - (3)信託契約之終止及終止後之處理事項。
  - (4)清算本基金剩餘財產分配及清算處理結果之事項。
  - (5)召開受益人大會之有關事項及決議內容。
  - (6)其他依有關法令、金管會之指示、信託契約規定或經理公司、保管機構認為應通知受益人之事項。
- 2.經理公司或保管機構應公告之事項如下：
  - (1)前項規定之事項。
  - (2)每營業日公告前一營業日本基金每受益權單位之淨資產價值。
  - (3)每週公布基金投資產業別之持股比例。
  - (4)每月公布基金持有前十大標的之種類、名稱及占基金淨資產價值之比例等；每季公布基金持有單一標的金額占基金淨資產價值達百分之一之標的種類、名稱及占基金淨資產價值之比例等。
  - (5)本基金暫停及恢復計算買回價格事項。
  - (6)經理公司或保管機構主營業所所在地變更者。
  - (7)本基金之年度及半年度財務報告。



(8)其他依有關法令、金管會之指示、信託契約規定或經理公司、保管機構認為應公告之事項。

(9)其他重大應公告事項(如基金所持有之有價證券或證券相關商品，長期發生無法交割、移轉、平倉或取回保證金情事)。

3.其他應揭露之訊息：

本基金淨資產價值低於新台幣參億元時，經理公司應將淨資產價值及受益人人數告知申購人。

(二)資訊揭露之方式、公告及取得方法

1.對受益人之通知或公告，應依下列方式為之：

(1)通知：依受益人名簿記載之地址郵寄之；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。受益人地址變更時，受益人應即向經理公司或事務代理機構辦理變更登記，否則經理公司或清算人依信託契約規定為送達時，以送達至受益人名簿所載之地址視為已依法送達。

(2)公告：所有事項均得以刊登於中華民國任一主要新聞報紙，或傳輸於證券交易所公開資訊觀測站、同業公會網站，或其他依金管會所指定之方式公告。經理公司所選定的公告方式如下：

a.本基金於公開資訊觀測站公告下列相關資訊：

(a)本基金之公開說明書。本基金追加募集時，應於金管會核准函送達之日起三日內傳送至公開資訊觀測站。經理公司更新或修正公開說明書者，應於更新或修正後十日內將更新或修正後公開說明書傳送至公開資訊觀測站。

(b)本基金之年度及半年度財務報告及經理公司年度財務報告。

b.本基金應委託公會於公會網站上予以公告下列相關資訊：

(a)修正本基金信託契約。

(b)更換本基金經理公司或基金保管機構。

(c)終止本基金信託契約及終止後之處理事項。

(d)清算本基金剩餘財產分配及清算處理結果之事項。

(e)召開受益人會議之有關事項及決議內容。

(f)本基金暫停及恢復計算買回價格事項。

(g)變更本基金經理公司或基金保管機構主營業所所在地。

(h)每營業日公告前一營業日本基金每受益權單位之淨資產價值。

(i)每週公布基金投資產業別之持股比例。

(j)每月公布基金持有前十大標的之種類、名稱及占基金淨資產價值之比例等；每季公布基金持有單一標的金額占基金淨資產價值達百分之一之標的種類、名稱及占基金淨資產價值之比例等。

(k)本基金與其他基金合併。

(l)其他依法令、主管機關指示、信託契約規定或基金經理公司、基金保管機構認為應公告之事項。

(m)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)。

2.通知及公告之送達日，依下列規定：

(1)依前項第(1)款方式通知者，除郵寄方式以發信日之次日為送達日，應以傳送日為送達日。

(2)依前項第(2)款方式公告者，以首次刊登日或資料傳輸日為送達日。

(3)同時以第(1)、(2)款所示方式送達者，以最後發生者為送達日。

3.受益人通知經理公司、保管機構或事務代理機構時，應以書面、掛號郵寄方式為之。

4.經理公司及保管機構應於營業時間內在營業處所提供下列資料，以供受益人索取或閱覽：

(1)信託契約之最新修訂本影本。經理公司或保管機構得收取工本費。

(2)本基金之最新公開說明書。

(3)經理公司及本基金之最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

(三) 經理公司已於2008年度將計算基金淨資產價值之基金後台帳務處理作業（包括基金資產評價、基金淨值計算及基金會計等）委託匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司代為處理，在作業及監督分工下更可符合未來在發行本基金之各項需求。經理公司之後勤支援部門，如基金事務部、資訊及會計等相關部門皆嚴謹遵守各項基金作業流程規範，並由稽核依內部控制制度及內部稽核制度進行查核作業，以確保作業的正確性、即時性、合法性與完整性。

(四) 匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司為經金融監督管理委員會核准辦理證券投資信託事業基金資產評價、基金淨值計算及基金會計等代理事務之專業機構。

## 十一、基金運用狀況

(一) 投資情形：列示公開說明書刊印日前一個月月底基金下列資料：

1.淨資產總額之組成項目、金額及比率：

| 景順證券投資信託股份有限公司  |                |              |              |         |
|-----------------|----------------|--------------|--------------|---------|
| 景順全球康健證券投資信託基金  |                |              |              |         |
| 淨資產總額明細表        |                |              |              |         |
| 民國一百十四年六月三十日    |                |              |              |         |
| 資產項目            | 國家/證券市場名稱      |              | 金額           | 佔淨資產百分比 |
|                 |                |              | 投資金額(新台幣佰萬元) |         |
| 債券              |                |              |              |         |
|                 | 合計             |              | 0.00         | 0.00    |
| 上市受益憑證          |                |              |              |         |
|                 | 合計             |              | 0.00         | 0.00    |
| 股票              |                |              |              |         |
|                 | AUSTRALIA      | 澳洲證券交易所      | 7.48         | 1.42    |
|                 | CHINA          | 滬港通          | 5.93         | 1.13    |
|                 | DENMARK        | 哥本哈根證券交易所    | 1.24         | 0.24    |
|                 | FRANCE         | 紐約泛歐交易所      | 8.94         | 1.70    |
|                 | JAPAN          | 東京證券交易所      | 2.64         | 0.50    |
|                 | SWITZERLAND    | 瑞士證券交易所      | 51.47        | 9.79    |
|                 | UNITED KINGDOM | 倫敦證券交易所      | 27.75        | 5.28    |
|                 | UNITED STATES  | 紐約證券交易所(NYS) | 307.45       | 58.48   |
|                 | UNITED STATES  | 那斯達克全球精選     | 74.20        | 14.11   |
|                 | 合計             |              | 487.09       | 92.65   |
| 基金              |                |              |              |         |
| 短期票券            |                |              | -            | -       |
| 附買回債券(暨票券)      |                |              | -            | -       |
| 銀行存款(含活存、支存、定存) |                |              | 39.49        | 7.51    |
| 其他資產(扣除負債後之淨額)  |                |              | (0.84)       | (0.16)  |
| 合計(淨 資 產 總 額)   |                |              | 525.74       | 100.00  |

2.投資單一股票金額占基金淨資產價值百分之一以上者，列示該股票之名稱、股數、每股市價、投資金額及投資比率：

景順證券投資信託股份有限公司  
景順全球康健證券投資信託基金  
投資股票明細表

民國一百十四年六月三十日

| 股票名稱                                   | 證券市場名稱       | 股數(仟股) | 每股市價<br>(新台幣元) | 投資金額<br>(新台幣佰萬元) | 投資比例(%) |
|----------------------------------------|--------------|--------|----------------|------------------|---------|
| ELI LILLY & CO                         | 紐約證券交易所(NYS) | 2.04   | 23,309.51      | 47.55            | 9.04    |
| JOHNSON & JOHNSON                      | 紐約證券交易所(NYS) | 8.50   | 4,567.53       | 38.80            | 7.38    |
| ABBVIE INC                             | 紐約證券交易所(NYS) | 4.95   | 5,550.41       | 27.47            | 5.23    |
| NOVARTIS AG-REG                        | 瑞士證券交易所      | 7.00   | 3,608.12       | 25.26            | 4.80    |
| ABBOTT LABS                            | 紐約證券交易所(NYS) | 5.86   | 4,066.97       | 23.81            | 4.53    |
| ZOETIS INC                             | 紐約證券交易所(NYS) | 4.39   | 4,663.22       | 20.47            | 3.89    |
| ROCHE HOLDINGS AG GENUSSSCHEINE        | 瑞士證券交易所      | 2.03   | 9,694.70       | 19.69            | 3.75    |
| INTUITIVE SURGICAL INC COM NEW         | 那斯達克全球精選     | 1.17   | 16,249.05      | 19.01            | 3.62    |
| ASTRAZENECA PLC                        | 倫敦證券交易所      | 4.53   | 4,146.04       | 18.79            | 3.57    |
| BOSTON SCIENTIFIC CORP                 | 紐約證券交易所(NYS) | 5.52   | 3,211.77       | 17.73            | 3.37    |
| NOVO-NORDISK A S ADR                   | 紐約證券交易所(NYS) | 8.24   | 2,063.84       | 17.01            | 3.23    |
| MERCK & CO INC NEW COM                 | 紐約證券交易所(NYS) | 6.74   | 2,367.04       | 15.96            | 3.04    |
| AMGEN INC COM                          | 那斯達克全球精選     | 1.62   | 8,348.94       | 13.51            | 2.57    |
| DANAHER CORP DEL                       | 紐約證券交易所(NYS) | 2.20   | 5,906.84       | 13.00            | 2.47    |
| STRYKER CORP                           | 紐約證券交易所(NYS) | 1.05   | 11,830.13      | 12.42            | 2.36    |
| VERTEX PHARMACEUTICALS INC COM USD0.01 | 那斯達克全球精選     | 0.92   | 13,312.37      | 12.25            | 2.33    |
| GILEAD SCIENCES INC                    | 那斯達克全球精選     | 3.53   | 3,315.23       | 11.70            | 2.23    |
| PFIZER INC                             | 紐約證券交易所(NYS) | 15.60  | 724.82         | 11.31            | 2.15    |
| MEDTRONIC PLC                          | 紐約證券交易所(NYS) | 4.24   | 2,606.56       | 11.06            | 2.10    |
| IQVIA HOLDINGS INC                     | 紐約證券交易所(NYS) | 2.30   | 4,712.26       | 10.84            | 2.06    |
| THERMO FISHER SCIENTIFIC INC           | 紐約證券交易所(NYS) | 0.82   | 12,124.06      | 9.94             | 1.89    |
| SANOFI-AVENTIS                         | 紐約泛歐交易所      | 3.10   | 2,882.29       | 8.94             | 1.70    |
| CSL LTD                                | 澳洲證券交易所      | 1.60   | 4,676.80       | 7.48             | 1.42    |
| GSK PLC                                | 倫敦證券交易所      | 13.04  | 569.47         | 7.43             | 1.41    |
| JIANGSU HENGRUI MEDICINE C CC          | 滬港通          | 27.39  | 216.67         | 5.93             | 1.13    |
| EDWARDS LIFESCIENCES CORP              | 紐約證券交易所(NYS) | 2.25   | 2,338.64       | 5.26             | 1.00    |

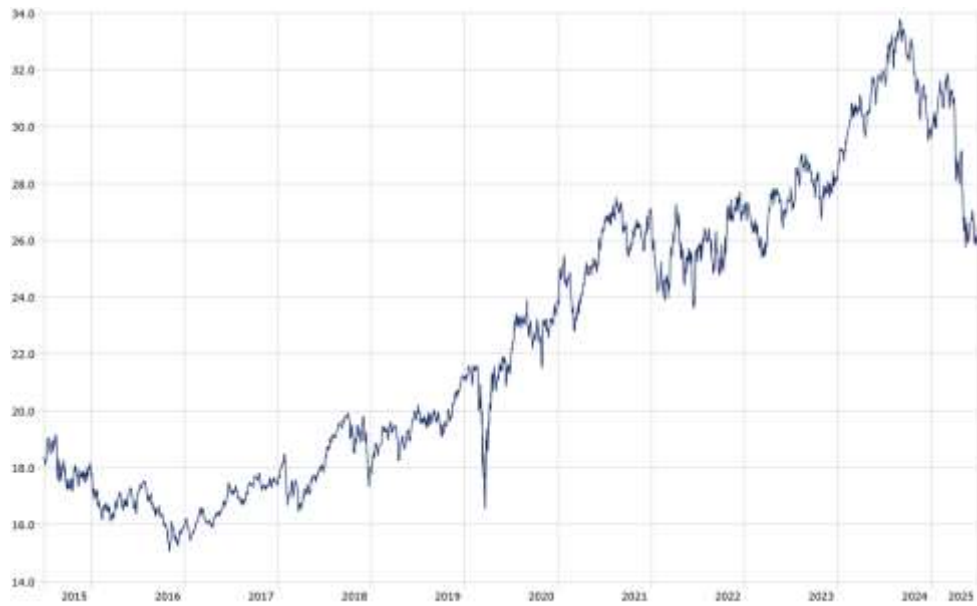
註：以上所列為投資金額佔基金淨資產1%以上者

3.投資單一債券金額占基金淨資產價值百分之一以上者，列示該債券之名稱、投資金額及投資比率：無

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

(二) 投資績效：

1.最近十年度每單位淨值走勢圖



2.最近十年度各年度每受益權單位分配收益之金額：無。

3.最近十年度各年度本基金淨資產價值之年度報酬率

報酬率單位：%

| 年度           | 113 年 | 112 年 | 111 年 | 110 年  | 109 年 |
|--------------|-------|-------|-------|--------|-------|
| 景順<br>全球康健基金 | 5.55  | 3.69  | 0.04  | 13.39  | 12.96 |
| 年度           | 108 年 | 107 年 | 106 年 | 105 年  | 104 年 |
| 景順<br>全球康健基金 | 17.50 | 3.39  | 9.57  | -11.43 | 0.34  |

資料來源：Morningstar，計算基礎為 114/6/30

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

報酬率單位：%

|                  | 三個月    | 六個月    | 一年     | 三年   | 五年    | 十年    | 成立至今   |
|------------------|--------|--------|--------|------|-------|-------|--------|
| 景順<br>全球康健<br>基金 | -14.44 | -10.52 | -16.49 | 4.41 | 22.25 | 46.06 | 165.40 |

資料來源：Morningstar，計算基礎為 114/6/30

報酬率計算公式：

$$TR = ERV \div P - 1$$

TR：基金評估期間之累計報酬率

P：評估期間期初受益人投資本基金之金額

ERV：評估期間期末受益人買回本基金所得之金額

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

|     |     |     |     |       |     |
|-----|-----|-----|-----|-------|-----|
| 年度  | 109 | 110 | 111 | 112   | 113 |
| 費用率 | 2%  | 2%  | 2%  | 1.99% | 2%  |

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



景順證券投資信託股份有限公司  
景順全球康健證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告  
民國113年及112年度

地址：台北市信義區松智路一號二十二樓  
電話：(02) 8729-9999



#### 會計師查核報告

(114) 財審報字第 24002757 號

景順全球康健證券投資信託基金 公鑒：

#### 查核意見

景順全球康健證券投資信託基金民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨資產價值變動表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達景順全球康健證券投資信託基金民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及淨資產價值之變動情形。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與景順全球康健證券投資信託基金保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估景順全球康健證券投資信託基金繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算景順全球康健證券投資信託基金或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

#### 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

- 1 -

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan  
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓  
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan  
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對景順全球康健證券投資信託基金內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使景順全球康健證券投資信託基金繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致景順全球康健證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

林維琪



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第106002525060號

中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 4 日



景順證券投資信託股份有限公司  
景順全球康健證券投資信託基金  
淨資產價值報告書  
民國113年及112年12月31日



單位：新台幣元

|                    | 113 年 12 月 31 日 |     | 112 年 12 月 31 日 |     |
|--------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|
|                    | 金 額             | %   | 金 額             | %   |
| <b>資 產</b>         |                 |     |                 |     |
| 股票—按市價計值           |                 |     |                 |     |
| （民國113年及112年12月31日 |                 |     |                 |     |
| 成本分別為\$212,386,695 |                 |     |                 |     |
| 及\$228,820,628）    |                 |     |                 |     |
| （附註十一）             | \$ 544,919,004  | 94  | \$ 562,548,767  | 96  |
| 銀行存款(附註六及十一)       | 36,970,168      | 7   | 23,927,490      | 4   |
| 應收發行受益憑證款          | 91,248          | -   | 154,049         | -   |
| 應收現金股利(附註十一)       | 361,084         | -   | 328,785         | -   |
| 應收利息(附註十一)         | 19,448          | -   | 8,411           | -   |
| 資產合計               | 582,360,952     | 101 | 586,967,502     | 100 |
| <b>負 債</b>         |                 |     |                 |     |
| 應付贖回受益憑證款          | 3,041,505       | 1   | 984,205         | -   |
| 應付經理費(附註五及八)       | 956,999         | -   | 834,878         | -   |
| 應付保管費(附註八)         | 90,381          | -   | 78,849          | -   |
| 其他應付款              | 130,000         | -   | 150,000         | -   |
| 負債合計               | 4,218,885       | 1   | 2,047,932       | -   |
| 淨 資 產              | \$ 578,142,067  | 100 | \$ 584,919,570  | 100 |
| 發行在外受益權單位          | 19,494,619.31   |     | 20,817,202.80   |     |
| 每單位平均淨資產           | \$ 29.66        |     | \$ 28.10        |     |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理：



會計主管：





景順證券投資信託股份有限公司  
景順全球康健證券投資信託基金  
投資明細表  
民國113年及112年12月31日

第一商業銀行



單位：新台幣元

| 投<br>資<br>種<br>類                                                     | 金 額          |              | 佔已發行股份<br>總數之百分比(註1) |            | 佔淨資產百分比(註2) |            |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------------|------------|-------------|------------|
|                                                                      | 113年12月31日   | 112年12月31日   | 113年12月31日           | 112年12月31日 | 113年12月31日  | 112年12月31日 |
| 股票—按市價計值                                                             |              |              |                      |            |             |            |
| 澳大利亞                                                                 |              |              |                      |            |             |            |
| CSL LIMITED ORD NPV                                                  | \$ 9,177,306 | \$ 9,589,713 | -                    | -          | 2           | 2          |
| 中國大陸                                                                 |              |              |                      |            |             |            |
| JIANGSU HENGGUI MEDICINE CO LTD CC<br>ORD CNY1.000000000             | 5,615,952    | 5,346,317    | -                    | -          | 1           | 1          |
| MICROPOR SCIENTIFIC CORP ORD<br>USD0.00001                           | -            | 7,007,004    | -                    | 0.01       | -           | 1          |
|                                                                      | 5,615,952    | 12,353,321   |                      |            | 1           | 2          |
| 丹麥                                                                   |              |              |                      |            |             |            |
| NOVO NORDISK A/S SPONSORED ADR<br>(1 ADR REPRESENTS 1 CLASS B SHARE) | 31,886,543   | 37,982,734   | -                    | -          | 6           | 7          |
| GENMAB A/S ORD DKK1                                                  | 1,366,256    | 1,966,711    | -                    | -          | -           | -          |
|                                                                      | 33,252,799   | 39,949,445   |                      |            | 6           | 7          |
| 日本                                                                   |              |              |                      |            |             |            |
| HOYA CORPORATION                                                     | 3,727,365    | 3,440,606    | -                    | -          | 1           | 1          |
| TERUMO CORP ORD NPV                                                  | 3,071,933    | 2,406,049    | -                    | -          | 1           | -          |
| TAKEDA PHARMACEUTICAL COMPANY<br>LIMITED                             | 1,747,735    | 1,758,641    | -                    | -          | -           | -          |
|                                                                      | 8,547,033    | 7,605,296    |                      |            | 2           | 1          |



景順證券投資信託股份有限公司  
景順全球康健證券投資信託基金  
投資明細表(續)  
民國113年及112年12月31日

商業銀行



單位：新台幣元

| 投 資 種 類                                   | 金 額           |               | 佔已發行股份<br>總數之百分比(註1) |            | 佔淨資產百分比(註2) |            |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------|------------|-------------|------------|
|                                           | 113年12月31日    | 112年12月31日    | 113年12月31日           | 112年12月31日 | 113年12月31日  | 112年12月31日 |
| <b>瑞士</b>                                 |               |               |                      |            |             |            |
| NOVARTIS AG-REG ORD CHF. 5                | \$ 22,507,711 | \$ 21,799,613 | -                    | -          | 4           | 4          |
| ROCHE HOLDINGS AG GENUSSCHEINE<br>ORD NPV | 18,810,940    | 18,221,551    | -                    | -          | 3           | 3          |
| ALCON INC ORD CHF0. 04                    | 3,902,690     | 3,372,043     | -                    | -          | 1           | 1          |
| LONZA GROUP AG-REG ORD CHF1               | 3,884,565     | 2,595,742     | -                    | -          | 1           | -          |
| SANDOZ GROUP AG ORD NPV                   | 1,886,385     | 1,390,120     | -                    | -          | -           | -          |
|                                           | 50,992,291    | 47,379,069    |                      |            | 9           | 8          |
| <b>英國</b>                                 |               |               |                      |            |             |            |
| ASTRAZENECA PLC ORD USD0. 25              | 17,908,068    | 17,248,618    | -                    | -          | 3           | 3          |
| GSK PLC ORD GBp31. 250000000              | 3,673,550     | 3,763,318     | -                    | -          | 1           | 1          |
| SMITH AND NEPHEW PLC ORD USD0. 2          | 1,369,307     | 1,416,888     | -                    | -          | -           | -          |
| HALEON PLC ORD GBp0. 01                   | -             | 1,043,397     | -                    | -          | -           | -          |
|                                           | 22,950,925    | 23,472,221    |                      |            | 4           | 4          |
| <b>美國</b>                                 |               |               |                      |            |             |            |
| ELI LILLY & CO                            | 51,803,290    | 51,956,534    | -                    | -          | 9           | 9          |
| UNITEDHEALTH GROUP INC                    | 43,612,229    | 48,866,787    | -                    | -          | 8           | 8          |
| JOHNSON AND JOHNSON                       | 34,844,793    | 35,407,919    | -                    | -          | 6           | 6          |
| MERCK & CO INC COM USD 0. 5               | 31,413,732    | 32,277,579    | -                    | -          | 5           | 6          |
| ZOETIS INC COM USD0. 01                   | 23,447,027    | 26,630,473    | -                    | -          | 4           | 5          |





第一商業銀行



景順證券投資信託股份有限公司  
景順全球康健證券投資信託基金  
投資明細表(續)  
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣元

| 投 資 種 類                                   | 金 額           |               | 佔已發行股份<br>總數之百分比(註1) |            | 佔淨資產百分比(註2) |            |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------|------------|-------------|------------|
|                                           | 113年12月31日    | 112年12月31日    | 113年12月31日           | 112年12月31日 | 113年12月31日  | 112年12月31日 |
| INTUITIVE SURGICAL INC COM USD0.001       | \$ 20,019,134 | \$ 12,131,449 | -                    | -          | 4           | 2          |
| ABBOTT LABORATORIES                       | 19,299,406    | 17,608,523    | -                    | -          | 3           | 3          |
| DANAHER CORPORATION                       | 16,554,733    | 15,642,517    | -                    | -          | 3           | 3          |
| PFIZER INC COM USD 0.05                   | 14,850,654    | 15,109,880    | -                    | -          | 3           | 3          |
| IQVIA HOLDINGS INC COM USD0.01            | 14,816,127    | 16,356,368    | -                    | -          | 3           | 3          |
| THERMO FISHER SCIENTIFIC INC COM<br>USD1  | 13,984,001    | 30,996,278    | -                    | -          | 2           | 5          |
| AMGEN INC COM USD0.0001                   | 13,824,256    | 14,323,013    | -                    | -          | 2           | 3          |
| BOSTON SCIENTIFIC CORP                    | 13,527,355    | 8,208,771     | -                    | -          | 2           | 1          |
| STRYKER CORPORATION                       | 12,392,939    | 9,664,098     | -                    | -          | 2           | 2          |
| VERTEX PHARMACEUTICALS INC COM<br>USD0.01 | 11,128,366    | 10,542,359    | -                    | -          | 2           | 2          |
| MEDTRONIC PLC ORD USD0.1                  | 11,113,110    | 10,745,593    | -                    | -          | 2           | 2          |
| GILEAD SCIENCES INC                       | 9,244,426     | 7,601,489     | -                    | -          | 2           | 1          |
| ABBVIE INC COM USD 0.01                   | 6,914,493     | -             | -                    | -          | 1           | -          |
| BECTON DICKINSON AND CO                   | 6,700,760     | -             | -                    | -          | 1           | -          |
| EDWARDS LIFESCIENCES CORP ORD USD1        | 5,460,249     | 5,272,973     | -                    | -          | 1           | 1          |
| AGILENT TECHNOLOGIES INC                  | 5,196,483     | 5,042,243     | -                    | -          | 1           | 1          |
| IDXX LABORATORIES INC COM USD0.1          | 4,336,953     | 5,459,028     | -                    | -          | 1           | 1          |





景順證券投資信託股份有限公司  
景順全球康健證券投資信託基金  
投資明細表(續)

第一商業銀行



民國113年及112年12月31日

單位：新台幣元

| 投 資 總 額                                        | 金 額          |              | 佔已發行股份<br>總數之百分比(註1) |            | 佔淨資產百分比(註2) |            |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------------|------------|-------------|------------|
|                                                | 113年12月31日   | 112年12月31日   | 113年12月31日           | 112年12月31日 | 113年12月31日  | 112年12月31日 |
| METTLER-TOLEDO INTERNATIONAL I COM<br>USD 0.01 | \$ 4,011,345 | \$ 3,728,033 | -                    | -          | 1           | 1          |
| RESMED INC COM USD0.004                        | 3,748,343    | 2,643,517    | -                    | -          | 1           | 1          |
| QUEST DIAGNOSTICS INC                          | 3,214,472    | 2,754,532    | -                    | -          | 1           | 1          |
| ZIMMER BIOMET HOLDINGS INC COM<br>USD0.01      | 2,423,860    | 2,618,315    | -                    | -          | -           | -          |
| COOPER COS INC/THE COM USD.100000000           | 2,410,846    | -            | -                    | -          | -           | -          |
| BRISTOL MYERS SQUIBB COMPANY                   | 2,401,051    | 2,042,232    | -                    | -          | -           | -          |
| WATERS CORPORATION                             | 2,322,769    | 1,932,707    | -                    | -          | -           | -          |
| ILLUMINA INC COM USD0.01                       | 2,317,298    | 2,263,877    | -                    | -          | -           | -          |
| LABCORP HOLDINGS INC COM<br>USD.100000000      | 2,255,202    | -            | -                    | -          | -           | -          |
| HOLOGIC INC COM USD0.01                        | 2,126,864    | 1,976,414    | -                    | -          | -           | -          |
| ALIGN TECHNOLOGY INC COM USD0.0001             | 1,572,088    | 1,936,920    | -                    | -          | -           | -          |
| EXACT SCIENCES CORP COM USD0.01                | 1,042,552    | -            | -                    | -          | -           | -          |
| GRAIL INC-W/1 COM NPV                          | 51,492       | -            | -                    | -          | -           | -          |
| BECTON DICKINSON AND CO                        | -            | 6,752,198    | -                    | -          | -           | 1          |
| BIOMER INC COM USD0.0005                       | -            | 5,090,109    | -                    | -          | -           | 1          |



景順證券投資信託股份有限公司  
景順全球康健證券投資信託基金  
投資明細表(續)  
民國113年及112年12月31日

第一商業銀行



單位：新台幣元

| 投資                                | 種類     | 金額             |                |            | 佔已發行股份總數之百分比(註1) |            |            | 佔淨資產百分比(註2) |            |            |
|-----------------------------------|--------|----------------|----------------|------------|------------------|------------|------------|-------------|------------|------------|
|                                   |        | 113年12月31日     | 112年12月31日     | 113年12月31日 | 112年12月31日       | 113年12月31日 | 112年12月31日 | 113年12月31日  | 112年12月31日 | 113年12月31日 |
| COOPER COS INC/THE COM            | USD0.1 | \$             | -              | \$         | 2,326,271        | -          | -          | -           | -          | -          |
| LABORATORY CORPORATION OF AMERICA |        |                |                |            |                  |            |            |             |            |            |
| HOLDINGS                          |        |                |                |            |                  |            |            |             |            |            |
| BAXTER INTERNATIONAL              |        |                |                |            | 2,095,727        | -          | -          | -           | -          | -          |
| VERALTO CORP-W/I COM NPV          |        |                |                |            | 2,019,966        | -          | -          | -           | -          | -          |
| FORTREA HOLDINGS INC-W/I COM      |        |                |                |            | 1,853,215        | -          | -          | -           | -          | -          |
| USD. 001000000                    |        |                |                |            | 321,795          | -          | -          | -           | -          | -          |
| 股票合計                              |        | 414,382,698    | 422,199,702    |            |                  |            |            | 70          |            | 72         |
| 銀行存款                              |        | 544,919,004    | 562,548,767    |            |                  |            |            | 94          |            | 96         |
| 其他資產減負債後之淨額                       |        | 36,970,168     | 23,927,490     |            |                  |            |            | 7           |            | 4          |
| 淨資產                               |        | (3,747,105)    | (1,556,687)    |            |                  |            |            | (1)         |            | -          |
|                                   |        | \$ 578,142,067 | \$ 584,919,570 |            |                  |            |            | 100         |            | 100        |

註1：投資股數佔已發行股份總數百分比經計算後未達0.01%者，不予揭露。

註2：投資金額佔淨資產百分比經計算後未達1%，不予揭露。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。



董事長：



總經理：



會計主管：



景順證券投資信託股份有限公司  
 景順全球康健證券投資信託基金  
 淨資產價值變動表  
 民國113年及112年1月1日至12月31日



華南銀行

單位：新台幣元

|            | 113年度          |       | 112年度          |       |
|------------|----------------|-------|----------------|-------|
|            | 金額             | %     | 金額             | %     |
| 期初淨資產      | \$ 584,919,570 | 101   | \$ 567,131,400 | 97    |
| 收入         |                |       |                |       |
| 現金股利       | 7,108,188      | 1     | 6,466,808      | 1     |
| 利息收入(附註七)  | 73,366         | -     | 57,982         | -     |
| 其他收入       | -              | -     | 519            | -     |
| 收入合計       | 7,181,554      | 1     | 6,525,309      | 1     |
| 費用         |                |       |                |       |
| 經理費(附註五及八) | ( 11,529,563)  | ( 2)  | ( 10,263,969)  | ( 2)  |
| 保管費(附註八)   | ( 1,088,905)   | -     | ( 969,366)     | -     |
| 會計師費用      | ( 130,000)     | -     | ( 150,000)     | -     |
| 其他費用       | ( 1,664)       | -     | ( 2,271)       | -     |
| 費用合計       | ( 12,750,132)  | ( 2)  | ( 11,385,606)  | ( 2)  |
| 本期淨投資損失    | ( 5,568,578)   | ( 1)  | ( 4,860,297)   | ( 1)  |
| 發行受益權單位價款  | 89,714,615     | 16    | 77,406,062     | 13    |
| 買回受益權單位價款  | ( 129,262,611) | ( 22) | ( 80,424,300)  | ( 14) |
| 已實現資本損益    | 35,181,431     | 6     | 8,595,364      | 2     |
| 未實現資本損益變動  | ( 10,548,777)  | ( 2)  | 13,764,702     | 2     |
| 已實現兌換損益    | 3,206,558      | -     | 475,946        | -     |
| 未實現兌換損益變動  | 10,499,859     | 2     | 2,830,693      | 1     |
| 期末淨資產      | \$ 578,142,067 | 100   | \$ 584,919,570 | 100   |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



總經理：



會計主管：



景順證券投資信託股份有限公司  
景順全球康健證券投資信託基金  
財務報表附註  
民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

一、概述、成立及營運

(一)景順全球康健證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據證券投資信託基金管理辦法及其他有關法令，在國內設立之開放式證券投資信託基金，於民國 91 年 6 月 5 日成立。

(二)本基金投資中華民國有價證券以上市、上櫃公司股票(含承銷股票)、證券投資信託基金受益憑證(含指數股票型基金 ETF)、認購(售)權證、認股權憑證、台灣存託憑證、政府公債、公司債(包括次順位公司債、附認股權公司債、無擔保公司債、可轉換公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、其他經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券、依金融資產證券化條例公開招募之受益證券或資產基礎證券及依不動產證券化條例募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券；

本基金投資之國外有價證券包括：

1. 於外國證券集中交易市場及其他經金管會核准之店頭市場交易之股票(含承銷股票)、存託憑證(Depositary Receipts)、認購(售)權證或認股權憑證(Warrants)、不動產投資信託受益證券(REITs)及基金受益憑證、基金股份、投資單位(包括商品 ETF)。
2. 經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之基金受益憑證、基金股份或投資單位；
3. 符合金管會所訂信用評等等級，由外國國家或機構所保證或發行之債券(含外國金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券(REITs))。
4. 前述 3. 之債券不包括以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券投資信託事業於海外發行之基金受益憑證、未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為連結標的之連動型或結構型債券。
5. 本基金可投資國家及地區詳如公開說明書。

(三)本基金之經理公司為景順證券投資信託股份有限公司，保管機構為第一商業銀行。

(四)依據投資信託契約規定，本基金之收益全部併入本基金之資產，不予分配。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 114 年 2 月 4 日經本基金之經理公司總經理簽核發布。

### 三、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

#### (一) 遵循聲明

本財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令、商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製。

#### (二) 股票

1. 本基金對股票係採交易日會計，於成交日按實際取得成本入帳，成本之計算採移動平均法，以售價減除成本列為已實現資本損益。
2. 本基金對所投資國內上市股票之價值，以淨資產價值計算日集中交易市場之收盤價格為計算基礎；對上櫃股票係按淨資產價值計算日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心等價自動成交系統之收盤價格為計算基礎。對所投資之國外地區股票之價值，以計算日台北時間上午十點前依序以彭博資訊系統(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)所取得之收盤價格為準。如持有之前述有價證券暫停交易或久無報價與成交資訊者，依序以經理公司隸屬集團之母公司評價委員會、經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。收盤價格以即期匯率換算之約當新台幣價格與原成本間之差異，帳列未實現資本損益；俟證券出售時，按出售價格與成本間之差異，帳列已實現資本損益。
3. 取得現金股利於除息日列為當期收入；盈餘轉增資配發之股票股利及資本公積轉增資配發之無償配股，於除權日時註記增加股數，並重新計算每股成本。

#### (三) 外幣交易事項

本基金以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易日之匯率換算成新台幣入帳；其與實際收付時之兌換損益，列為已實現兌換損益。每日之外幣資產及負債因匯率換算調整而產生之利益或損失，列為未實現兌換損益。

### 四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金編製本財務報表時，經理公司管理階層會於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。另，本基金所作之會計估計值係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異。經評估本基金並無重大之會計估計值及假設。

## 五、關係人交易

本基金民國 113 年及 112 年度關係人交易如下：

### (一)關係人名稱及關係

| 關 係 人 名 稱            | 與 本 基 金 之 關 係 |
|----------------------|---------------|
| 景順證券投資信託股份有限公司(景順投信) | 本基金之經理公司      |

### (二)關係人交易

#### 1. 經理費

|      | 113 年 度       | 112 年 度       |
|------|---------------|---------------|
| 景順投信 | \$ 11,529,563 | \$ 10,263,969 |

#### 2. 應付經理費

|      | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 景順投信 | \$ 956,999      | \$ 834,878      |

## 六、銀行存款

|                           | 113 年 12 月 31 日       | 112 年 12 月 31 日           |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 幣 別 原 幣 金 額 約 當 新 台 幣 金 額 | 原 幣 金 額 約 當 新 台 幣 金 額 | 原 幣 金 額 約 當 新 台 幣 金 額     |
| 新台幣                       | - \$ 19,157,208       | - \$ 10,899,806           |
| 美元 USD                    | 543,384.64 17,812,692 | USD 423,862.98 13,027,429 |
| 人民幣 CNY                   | 11.30 50              | CNY 11.23 48              |
| 英鎊 GBP                    | 5.29 218              | GBP 5.29 207              |
|                           | \$ 36,970,168         | \$ 23,927,490             |

## 七、稅 捐

本基金於中華民國境內所取得之利息收入，依財政部(91)台財稅字第 0910455815 號函規定，信託基金之信託利益，未於各項收入發生年度內分配予受益憑證持有人者，其以信託基金為納稅義務人扣繳之稅額，不得申請退還。其相關利息收入之會計處理採淨額法入帳。另本基金投資於國外證券之股利及利息收入所需負擔之所得稅，均由給付人依所得來源國稅法規定扣繳，亦採淨額法入帳。

## 八、經理費及保管費

本基金應付經理公司及保管機構之服務酬勞，係一每日基金淨資產價值分別按每年 1.80%及 0.17%逐日累積計算。但本基金自成立之日起屆滿 3 個月後，除信託契約規定之特殊情形外，投資於股票、初次上市、上櫃之承銷股票及存託憑證之總金額未達本基金淨資產價值 70%之部分，減半計收經理公司之報酬。



## 九、金融工具資訊之揭露

### (一) 財務風險控制

本基金已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金所從事之風險控制及避險策略主要為係依照信託契約、證券投資信託基金管理辦法及有關法令，決定資產之運用與相關限制。本基金定期由投資部門及基金經理人召開投資策略會議，進行總體經濟環境分析、證券市場現況及未來分析，並依據中長期之投資策略研擬近期之投資方向及基金之資產組合配置，以分散風險、確保基金之安全及追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。

### (二) 市場風險

本基金主要持有之金融資產為國內外上市及上櫃公司股票等，故股價及匯率變動將使其投資產生價值波動。本基金之持有部位均透過限額管理及停損等管理機制，控管市場風險。

### (三) 信用風險

因本基金從事之股票交易主要係透過集中交易市場下單交易，故無重大之信用風險。本基金其他金融資產之交易對象，皆係信用卓越之金融機構，故本基金從事各項金融工具交易相對人違約之可能性較低。

### (四) 流動性風險

本基金為因應投資人贖回可能造成之流動性風險，保留一定比率之銀行存款。另本基金投資之股票具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售，足可支應本基金之流動性需要，故本基金之流動性風險甚低。

## 十、交易成本

本基金於民國 113 年及 112 年度之交易手續費分別為\$10,630 及\$1,703，證券交易稅分別為\$10,787 及\$103。

## 十一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本基金於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日並無具重大影響之外幣金融資產及負債。本基金具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|          | 113 年 12 月 31 日 |        | 112 年 12 月 31 日 |             | 外幣            |        | 外幣 |             | 外幣 |       |
|----------|-----------------|--------|-----------------|-------------|---------------|--------|----|-------------|----|-------|
| 金 融 資 產  | 外               | 幣 單 元  | 外               | 幣 單 元       | 外             | 幣 單 元  | 外  | 幣 單 元       | 外  | 幣 單 元 |
| 股票—按市價計值 |                 |        |                 |             |               |        |    |             |    |       |
| 美 元      | 13,613,655.54   | 32.781 | \$              | 446,269,241 | 14,972,586.18 | 30.735 | \$ | 460,182,436 |    |       |
| 銀行存款     |                 |        |                 |             |               |        |    |             |    |       |
| 美 元      | 543,384.64      | 32.781 |                 | 17,812,682  | 423,862.98    | 30.735 |    | 13,027,429  |    |       |
| 應收現金股利   |                 |        |                 |             |               |        |    |             |    |       |
| 美 元      | 9,766.66        | 32.781 |                 | 320,161     | 9,515.38      | 30.735 |    | 292,455     |    |       |
| 應收利息     |                 |        |                 |             |               |        |    |             |    |       |
| 美 元      | 531.73          | 32.781 |                 | 17,431      | 235.41        | 30.735 |    | 7,235       |    |       |

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

114 年 6 月 30 日

| 項目<br>時間              | 證券商名稱                           | 受委託買賣證券金額<br>(新台幣千元) |    |    |        | 手續費金額<br>(新台幣千元) | 證券商持有該基金<br>之受益權 |       |
|-----------------------|---------------------------------|----------------------|----|----|--------|------------------|------------------|-------|
|                       |                                 | 股票                   | 債券 | 其他 | 合計     |                  | 單位數<br>(千個)      | 比例(%) |
| 113<br>年度             | UBS US                          | 25,352               | 0  | 0  | 25,352 | 0.38             | 0                | 0     |
|                       | GOLDMAN SACHS US                | 12,727               | 0  | 0  | 12,727 | 0.47             | 0                | 0     |
|                       | CITIGROUP GLOBAL                | 9,839                | 0  | 0  | 9,839  | 0.08             | 0                | 0     |
|                       | RBC Capital                     | 7,949                | 0  | 0  | 7,949  | 0.44             | 0                | 0     |
|                       | Barclays Bank PLC               | 6,237                | 0  | 0  | 6,237  | 0.06             | 0                | 0     |
| 114<br>年度<br>1/1~6/30 | UBS US                          | 49,614               | 0  | 0  | 49,614 | 2.50             | 0                | 0     |
|                       | Merrill Lynch US                | 19,856               | 0  | 0  | 19,856 | 0.71             | 0                | 0     |
|                       | GOLDMAN SACHS US                | 17,496               | 0  | 0  | 17,496 | 0.72             | 0                | 0     |
|                       | JP MORGAN CHASE US              | 16,506               | 0  | 0  | 16,506 | 0.81             | 0                | 0     |
|                       | Barclays Capital Securities Ltd | 13,566               | 0  | 0  | 13,566 | 4.05             | 0                | 0     |

(六) 基金接受信用評等機構評等者，應揭露信用評等機構對基金之評等報告：無

(七) 其他應揭露事項：無

## 貳、證券投資信託契約主要內容

### 一、基金名稱、證券投資信託事業名稱、基金保管機構名稱及基金存續期間

參見本公開說明書封面、封裏及第1頁。

### 二、基金發行總面額及受益權單位總數(第三條第一項)

本基金首次淨發行總面額最低為新台幣貳拾捌億元，最高為新台幣參拾伍億元。每受益權單位面額為新台幣壹拾元。淨發行受益權單位總數最高為參億伍仟萬單位。募集達首次淨發行總面額百分之九十五以上時，得經金管會核准，追加發行。

### 三、受益憑證之發行(第四條)

- 1.經理公司發行受益憑證，應經金管會之事先核准。本基金成立前，不得發行受益憑證，本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日。
- 2.受益憑證表彰受益權，每一受益憑證所表彰之受益權單位數，以四捨五入之方式計算至小數點以下第二位。
- 3 本基金受益憑證為記名式，採無實體發行，不印製實體受益憑證。
- 4.除因繼承而為共有外，每一受益憑證之受益人以一人為限。
- 5.因繼承而共有受益權時，應推派一人代表行使受益權。
- 6.政府或法人為受益人時，應指定自然人一人代表行使受益權。
- 7.本基金受益憑證發行日後，經理公司應於保管機構收足申購價金之日起，於七個營業日內以帳簿劃撥方式交付受益憑證予申購人。
- 8.本基金受益憑證以無實體發行，應依下列規定辦理：
  - (1)經理公司發行受益憑證不印製實體證券，而以帳簿劃撥方式交付時，應依有價證券集中保管帳簿劃撥作業辦法及證券集中保管事業之相關規定辦理。
  - (2)本基金不印製表彰受益權之實體證券，免辦理簽證。
  - (3)本基金受益憑證全數以無實體發行，受益人不得申請領回實體受益憑證。
  - (4)經理公司與證券集中保管事業間之權利義務關係，依雙方簽訂之開戶契約書及開放式受益憑證款項收付契約書之規定。
  - (5)經理公司應將受益人資料送交證券集中保管事業登錄。
  - (6)受益人向經理公司或受益憑證銷售機構所為之申購，其受益憑證係登載於經理公司開設於證券集中保管事業之保管劃撥帳戶下之登錄專戶，或得指定其本人開設於經理公司及證券商之保管劃撥帳戶。登載於登錄專戶下者，其後請求買回，僅得向經理公司或其指定代理買回銷售機構為之。
  - (7)受益人向往來證券商所為之申購或買回，悉依證券集中保管事業所訂相關辦法之規定辦理。
- 9.其他受益憑證事務之處理，依「受益憑證事務處理規則」規定。

#### 四、受益憑證之申購

參見本公開說明書「壹、景順全球康健證券投資信託基金概況」之「七、申購受益憑證」之說明。

#### 五、基金之成立與不成立

(一)本基金之成立條件，為同時符合下列條件：

- 1.依本契約第三條第二項之規定，於開始募集日起三十天內至少募足最低淨發行總面額新台幣貳拾捌億元整；
- 2.承銷期間應屆滿。

(二)本基金符合成立條件時，經理公司應即向金管會報備，經金管會核備後始得成立。

(三)本基金不成立時，經理公司應立即指示保管機構，於自本基金不成立日起十個營業日內，以申購人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式，退還申購價金及自保管機構收受申購價金之翌日起至保管機構發還申購價金之前一日止，按保管機構活期存款利率計算之利息。利息計至新台幣「元」，不滿壹元者，四捨五入。

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

#### 六、受益憑證之上市及終止上市

無

#### 七、基金之資產(第八條)

(一)本基金全部資產應獨立於經理公司及保管機構自有資產之外，並由保管機構保管本基金之資產。本基金資產應以「第一商業銀行受託保管景順全球康健證券投資信託基金專戶」名義，經金管會核准後登記之，並得簡稱為「景順全球康健基金專戶」，英文名稱為「INVESCO Global Health Sciences Fund」。但本基金於中華民國境外之資產，得依資產所在國法令或保管機構與國外受託保管機構間契約之規定辦理。

(二)經理公司及保管機構就其自有財產所負債務，依證券交易法第十八條之二規定，其債權人不得對於本基金資產請求扣押或行使其他權利。

(三)經理公司及保管機構應為本基金製作獨立之簿冊文件，以與經理公司及保管機構之自有財產互相獨立。

(四)下列財產為本基金資產：

- 1.申購受益權單位之發行價額。
- 2.發行價額所生之孳息。
- 3.以本基金購入之各項資產。
- 4.以本基金購入之資產之孳息及資本利得。
- 5.因受益人或其他第三人對本基金請求權罹於消滅時效，本基金所得之利益。

6.買回費用（不含指定代理機構收取之買回手續費）。

7.其他依法令或本契約規定之本基金資產。

(五)本基金資產非依本契約規定或其他中華民國法令規定，不得處分。

#### 八、基金應負擔之費用

(一)下列支出及費用由本基金負擔，並由經理公司指示保管機構支付之：

- 1.依本契約規定運用本基金所生之經紀商佣金、交易手續費等直接成本及必要費用；
- 2.本基金應支付之一切稅捐；
- 3.依本契約第十五條規定應給付經理公司與保管機構之報酬；
- 4.除經理公司或保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，任何就本基金或本契約對經理公司或保管機構所為訴訟上或非訴訟上之請求及經理公司或保管機構因此所發生之費用，未由第三人負擔者；
- 5.除經理公司或保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，經理公司為經理本基金或保管機構為處理本基金資產，對任何人為訴訟上或非訴訟上之請求所發生之一切費用，未由第三人負擔者，或經理公司依本契約第十一條第十項規定，或保管機構依本契約第十二條第十項規定代為追償之費用，未由被追償人負擔者；
- 6.召開受益人大會所生之費用，但依法令或金管會指示經理公司負擔者，不在此限；
- 7.本基金財務報告之簽證或核閱費用(以依法令或依信託契約規定應向受益人公告之財務報告為限)；
- 8.本基金清算時所生之一切費用；但因本契約第二十三條第一項第(五)款之事由終止契約時之清算費用，由經理公司負擔。

(二)本基金任一曆日淨資產價值低於新台幣參億元時，除前項第 1 款至第 3 款及第 7 款所列支出及費用仍由本基金負擔外，其它支出及費用均由經理公司負擔。

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

#### 九、受益人之權利、義務與責任

參見本公開說明書「壹、景順全球康健證券投資信託基金概況」之「九、受益人之權利及費用負擔」之說明。

#### 十、證券投資信託事業之權利、義務與責任(第十一條)

詳見本公開說明書「壹、景順全球康健證券投資信託基金概況」之「三、證券投資信託事業及基金保管機構之職責」之說明 A。

#### 十一、基金保管機構之權利、義務與責任(第十二條)

參見本公開說明書「壹、景順全球康健證券投資信託基金概況」之「三、證券投資信託事業及基金保管機構之職責」之說明 B。

## 十二、運用基金投資證券之基本方針及範圍

參見本公開說明書「壹、景順全球康健證券投資信託基金概況」之「四、基金投資」之說明

## 十三、收益分配

本基金之收益全部併入本基金之資產，不予分配。

## 十四、受益憑證之買回

參見本公開說明書「壹、景順全球康健證券投資信託基金概況」之「八、買回受益憑證」之說明。

## 十五、基金淨資產價值及受益權單位淨資產價值之計算(第十九條及第二十條)

### (一)基金淨資產價值之計算

1.經理公司應每營業日計算本基金之淨資產價值。因時差問題，故每營業日之基金淨資產價值計算，於次一營業日(計算日)完成。

2.本基金之淨資產價值，應依有關法令及一般公認會計原則，以本基金總資產價值扣除總負債計算之。並應遵守下列規定：

(1)中華民國之資產：應依同業公會所擬定，金管會核定之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」辦理之。該計算標準並應於公開說明書揭露。

(2)國外之資產：

①股票、存託憑證、認購(售)權證及認股權憑證：以計算日台北時間上午十點前依序以彭博資訊系統(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)所取得之收盤價格為準。如持有之前述有價證券暫停交易或久無報價與成交資訊者，依序以經理公司隸屬集團之母公司評價委員會、經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

②債券：以計算日台北時間上午十點前依序以彭博資訊系統(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)、交易對手、債券承銷商或其他獨立專業機構所提供並依序可取得之最近收盤價格、成交價格、買價或中價，加計至計算日前一營業日止應收之利息為準；如無法由前開資訊取得時，債券價格則依經理公司隸屬集團之母公司評價委員會依公平評價程序計算之價格為準。持有之債券暫停交易或久無報價與成交資訊者，依序以經理公司隸屬集團之母公司評價委員會、經理公司洽商其他獨立專業機構或提供之公平價格為準。

③證券相關商品：證券集中交易市場交易者，以計算日台北時間上午十點前取得集中交易市場之收盤價格為準；非集中交易市場交易者，以計算日台北時間上午十點前依序自彭博資訊系統(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)、交易對手、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點前依序自彭博資訊系統(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)所取得之結算價格為準，以計算契約利得或損失；遠期外匯合約：以計算日台北時間上午十點前取得外匯市場



之結算匯率為準，惟計算日當日外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。

- ④受益憑證、基金股份、投資單位、不動產投資信託受益證券：上市上櫃者，以計算日台北時間上午十點前依序自彭博資訊系統(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)所取得之集中交易市場或店頭市場之收盤價格為準；持有暫停交易者，依序以經理公司隸屬集團之母公司評價委員會、經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。未上市上櫃者，依各基金管理機構對外公告之前一營業日基金單位淨值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算；如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。
- (3)本基金國外資產淨值之匯率兌換，以計算日台北時間上午十時前自彭博資訊系統(Bloomberg)所提供之計算日前一營業日各該外幣對美元之收盤匯率計算，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的收盤匯率換算為新臺幣。如計算日當日無法取得彭博資訊系統所提供之收盤匯率，以其他具國際公信力之資訊機構所提供之全球外匯市場之收盤匯率為準。如計算日無外匯交易市場價格者，以最近之收盤價格代之。但基金保管機構、國外受託保管機構、與其他指定交易銀行間之匯款，其匯率以實際匯款時之匯率為準。
- (4)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。

## (二)每受益權單位淨資產價值之計算及公告

- 1.每受益權單位之淨資產價值，以計算日之本基金淨資產價值，除以已發行在外受益權單位總數計算至新台幣分，不滿壹分者，四捨五入。
- 2.經理公司應於每營業日公告前一營業日本基金每受益權單位之淨資產價值。

## 十六、證券投資信託事業之更換(第二十一條)

### (一)有下列情事之一者，經金管會核准後，更換經理公司：

- 1.受益人大會決議更換經理公司者；
- 2.金管會基於公益或受益人之利益，以命令更換者；
- 3.經理公司經理本基金顯然不善，經金管會命令更換者；
- 4.經理公司有解散、破產、撤銷核准等事由，不能繼續擔任本基金經理公司之職務者。

### (二)經理公司之職務應自交接完成日起，由金管會核准承受之其他證券投資信託事業或由金管會命令移轉之其他證券投資信託事業承受之，經理公司之職務自交接完成日起解除，經理公司依本契約所負之責任自交接完成日起屆滿兩年之日自動解

除，但應由經理公司負責之事由在上述兩年期限內已發現並通知經理公司已請求或已起訴者，不在此限。

(三)更換後之新經理公司，即為本契約當事人，本契約經理公司之權利及義務由新經理公司概括承受及負擔。

(四)經理公司之更換，應由承受之經理公司公告之。

#### 十七、基金保管機構之更換(第二十二條)

(一)有下列情事之一者，經金管會核准後，更換保管機構：

- 1.受益人大會決議更換保管機構；
- 2.保管機構辭卸保管職務經經理公司同意者；
- 3.保管機構保管本基金顯然不善，經金管會命令更換者；
- 4.保管機構有解散、破產、撤銷核准等事由，不能繼續擔任本基金保管機構職務者。

(二)保管機構之職務自交接完成日起，由金管會核准承受之其他基金保管機構或由金管會命令移轉之其他基金保管機構承受之，保管機構之職務自交接完成日起解除。保管機構依本契約所負之責任自交接完成日起屆滿兩年之日自動解除，但應由保管機構負責之事由在上述兩年期限內已發現並通知保管機構或已請求或已起訴者，不在此限。

(三)更換後之新保管機構，即為本契約當事人，本契約保管機構之權利及義務由新保管機構概括承受及負擔。

(四)保管機構之更換，應由經理公司公告之。

#### 十八、證券投資信託契約之終止(第二十三條)

(一)有下列情事之一者，經金管會核准後，本契約終止：

- 1.金管會基於公益或受益人共同之利益，認以終止本契約為宜，以命令終止本契約者；
- 2.經理公司因解散、破產、撤銷核准等事由，或因經理本基金顯然不善，依金管會之命令更換，不能繼續擔任本基金經理公司職務，而無其他適當之經理公司承受其原有權利及義務者；
- 3.保管機構因解散、破產、撤銷核准等事由，或因保管本基金顯然不善，依金管會之命令更換，不能繼續擔任本基金保管機構職務，而無其他適當之保管機構承受其原有權利及義務者；
- 4.受益人大會決議更換經理公司或保管機構，而無其他適當之經理公司或保管機構承受原經理公司或保管機構之權利及義務者；
- 5.本基金淨資產價值最近三十個營業日平均值低於新台幣貳億元時，經理公司應即通知全體受益人、保管機構及金管會終止本契約者；

6.經理公司認為因市場狀況，本基金特性、規模或其他法律上或事實上原因致本基金無法繼續經營，以終止本契約為宜，而通知全體受益人、保管機構及金管會終止本契約者；

7.受益人大會決議終止本契約者；

8.受益人大會之決議，經理公司或保管機構無法接受，且無其他適當之經理公司或保管機構承受其原有權利及義務者。

(二)本契約之終止，經理公司應即公告其內容。

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

(四)本基金清算完畢後不再存續。

#### 十九、基金之清算(第二十四條)

(一)本契約終止後，清算人應向金管會申請清算。在清算本基金之必要範圍內，本契約於終止後視為有效。

(二)本基金之清算人由經理公司擔任之，經理公司有本契約第二十三條第一項第(二)款之情事時，應由保管機構擔任。保管機構有本契約第二十三條第一項第(三)款之情事時，由受益人大會決議另行選任適當之清算人，但應經金管會核准。

(三)因本契約第二十三條第一項第(三)款或第(四)款之事由終止本契約者，得由受益人大會決議選任其他適當之保管機構擔任原保管機構之職務，但應經金管會核准。

(四)除本契約另有訂定外，清算人及保管機構之權利義務在本契約存續範圍內與原經理公司、保管機構同。

(五)清算人之職務如下：

- 1.了結現務。
- 2.處分資產。
- 3.收取債權、清償債務。
- 4.分派剩餘財產。
- 5.其他清算事項。

(六)清算人應於金管會核准清算後，三個月內完成本基金之清算。

(七)清算人應儘速以適當價格處分本基金資產，清償本基金之債務，並將清算後之餘額，指示保管機構依受益權單位數之比例分派予各受益人。但受益人大會就上開事項另有決議並經金管會核准者，依該決議辦理。清算餘額分配前，清算人應將前項清算及分配之方式向金管會申報及公告，並通知受益人，其內容包括清算餘額總金額、本基金受益權單位總數、每受益權單位可受分配之比例、清算餘額之給付方式及預定分配日期。清算程序終結後二個月內，清算人應將處理結果向金管會報備並通知受益人。

(八)本基金清算及分派剩餘財產之通知，應依本契約第三十條規定，分別通知受益人。

(九)前項之通知，應送達至受益人名簿所載之地址。

(十)清算人應自清算終結申報金管會之日起，將各項簿冊及文件保存至少十年。

## 二十、受益人名簿(第二十六條)

(一)經理公司及經理公司指定之事務代理機構應依「受益憑證事務處理規則」，備置最新受益人名簿壹份。

(二)前項受益人名簿，受益人得檢具利害關係證明文件指定範圍，隨時請求查閱或抄錄。

## 二十一、受益人會議

參見本公開說明書「壹、景順全球康健證券投資信託基金概況」「九、受益人之權利及費用負擔」之說明(四)。

## 二十二、通知及公告(第三十條)

參見本公開說明書「壹、景順全球康健證券投資信託基金概況」「十、基金之資訊揭露」之說明。

## 二十三、證券投資信託契約之修訂(第三十三條)

本契約之修訂應經經理公司及保管機構之同意，受益人大會為同意之決議，並經金管會之核准。但修訂事項對受益人之利益無重大影響者，得不經受益人大會決議，但仍應經經理公司、保管機構同意，並經金管會之核准。

「依據證券投資信託及顧問法第二十條及證券投資信託事業管理規則第二十一條第一項規定，證券投資信託事業應於其營業處所及其基金銷售機構營業處所，或以其他經主管機關指定之其他方式備置證券投資信託契約，以供投資人查閱；證券投資信託事業應依投資人之請求，提供證券投資信託契約副本，並得收取工本費新台幣壹佰元。」

## 參、證券投資信託事業概況

### 一、事業簡介

(一)設立日期：中華民國八十一年九月十八日

(二)最近三年股本形成經過：無

(三)營業項目：

- 1.證券投資信託業務。
- 2.全權委託投資業務。
- 3.證券投資顧問業務。
- 4.其他經主管機關核准業務。

(四)沿革：

1. 最近五年度募集之基金：

| 基金名稱                                                                                  | 正式成立日期    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 景順全天候智慧組合證券投資信託基金<br>(本基金之配息來源可能為本金)                                                  | 105/05/05 |
| 景順 2023 目標到期新興主權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，且基金之配息來源可能為本金)                      | 106/07/18 |
| 景順 2024 到期債券傘型證券投資信託基金之景順 2024 到期新興市場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，且基金之配息來源可能為本金) | 107/03/09 |
| 景順 2024 到期債券傘型證券投資信託基金之景順 2024 到期新興市場主權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)             | 107/03/09 |
| 景順 2024 到期優選新興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，且基金之配息來源可能為本金)                        | 107/08/03 |
| 景順 2024 到期精選新興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)                                      | 107/09/17 |
| 景順 2028 到期精選新興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，且基金之配息來源可能為本金)                        | 107/12/07 |

|                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 景順 2025 到期優選新興債券證券投資信託基金（本<br>基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券，且基金<br>之配息來源可能為本金）                              | 108/01/25 |
| 景順 2025 階梯到期優選新興債券證券投資信託基金（本<br>基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券，且基金<br>之配息來源可能為本金）                            | 108/02/27 |
| 景順到期債券傘型證券投資信託基金之景順 2029 到期<br>精選新興債券證券投資信託基金（本基金有相當比重投<br>資於非投資等級之高風險債券，且基金之配息來源可能<br>為本金）         | 108/05/20 |
| 景順到期債券傘型證券投資信託基金之景順 2025 到期<br>精選新興債券證券投資信託基金（本基金有相當比重投<br>資於非投資等級之高風險債券）                           | 108/05/20 |
| 景順 2023 到期優質新興債券證券投資信託基金（本基<br>金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券）                                                | 108/06/21 |
| 景順特選到期債券傘型證券投資信託基金之景順六年<br>到期特選全球債券證券投資信託基金（本基金有一定比<br>重投資於非投資等級之高風險債券，且基金之配息來源<br>可能為本金）           | 108/09/20 |
| 景順特選到期債券傘型證券投資信託基金之景順十年<br>到期特選新興債券證券投資信託基金（本基金有相當比<br>重投資於非投資等級之高風險債券，且基金之配息來源<br>可能為本金）           | 108/09/20 |
| 景順特選到期債券傘型證券投資信託基金之景順六年<br>到期特選新興債券證券投資信託基金（本基金有相當比<br>重投資於非投資等級之高風險債券）                             | 108/09/20 |
| 景順 2026 到期全球新興債券證券投資信託基金（本基<br>金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券且基金<br>之配息來源可能為本金）                               | 109/01/13 |
| 景順六年階梯到期精選新興債券證券投資信託基金（本<br>基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券）                                                  | 109/01/14 |
| 景順全球優選短期非投資等級債券證券投資信託基金（原名<br>稱：景順全球優選短期高收益債券證券投資信託基金）（本<br>基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券且基<br>金之配息來源可能為本金） | 109/08/28 |

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| 景順 2030 優享樂活退休組合證券投資信託基金（本基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券且基金之配息來源可能為本金）     | 109/10/23 |
| 景順三至六年機動到期優選新興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）        | 110/10/12 |
| 景順 2031 年樂活資產豐益組合證券投資信託基金（本基金有一定比重得投資於非投資等級之高風險債券基金且基金之配息來源可能為本金） | 110/12/23 |

## 2. 子公司之設立：

本公司於八十四年十一月廿一日經金管會（原財政部證期會）核准於新加坡設立子公司，以便擴展國外之業務，但因與景順集團另一新加坡子公司業務重疊，故撤銷對該公司投資，共計收回股款新加坡幣 1,401,932.44 元（美金 835,383.74 元），該公司並於九十四年十月十一日完成清算程序。該項撤銷投資案業已向金管會申報並經核準備查。

## 3. 董事、監察人或主要股東於最近五年度之股權移轉或更換情形：

- 101.03.15 法人股東英商景順投資管理股份有限公司改派石正同先生為法人股東代表擔任第七屆董事，原董事唐倩明卸任。
- 101.05.31 法人股東英商景順投資管理股份有限公司將本公司全數股份轉讓予香港商景順投資管理有限公司。法人股東香港商景順投資管理有限公司指派羅德城先生、張人丰女士、吳家耀先生及石正同先生四位為法人股東代表擔任第八屆董事；並指派曲盛定為法人股東代表擔任第八屆監事。董事會並選任羅德城先生擔任第八屆董事會董事長。
- 102.12.05 董事石正同先生因法人股東香港商景順投資管理有限公司終止指派而解任。
- 103.09.10 法人股東香港商景順投資管理有限公司改派陳栢鉅及曾承宗先生擔任董事，原董事吳家耀先生卸任。
- 104.03.12 董事曾承宗先生因法人股東香港商景順投資管理有限公司終止指派而解任。
- 104.05.31 法人股東香港商景順投資管理有限公司指派羅德城先生、張人丰女士及陳栢鉅先生三位為法人股東代表擔任董事；並指派曲盛定為法人股東代表擔任監察人。董事會並選任羅德城先生擔任董事會董事



長。

- 104.08.25 法人股東香港商景順投資管理有限公司終止指派原董事羅德城先生，並新增指派潘新江、蕭穎雋及汪恒輝先生擔任董事。董事會並選任潘新江先生擔任董事會董事長。
- 106.06.01 董事張人丰女士因法人股東香港商景順投資管理有限公司終止指派而解任。
- 107.05.31 法人股東香港商景順投資管理有限公司指派潘新江、蕭穎雋、汪恒輝先生及馬澤亞女士四位為法人股東代表擔任董事；並指派梁珮珊女士為法人股東代表擔任監察人。董事會並選任潘新江先生擔任董事會董事長。
- 110.01.01 法人股東香港商景順投資管理有限公司新增指派吳偉宜女士為法人股東代表擔任董事。
- 110.05.31 法人股東香港商景順投資管理有限公司指派潘新江、蕭穎雋、汪恒輝先生、吳偉宜女士及馬澤亞女士五位為法人股東代表擔任董事；並指派梁珮珊女士為法人股東代表擔任監察人。董事會並選任潘新江先生擔任董事會董事長。
- 112.12.05 董事會推選蕭穎雋先生擔任董事會董事長，並於113年2月21日就任。
- 113.05.31 法人股東香港商景順投資管理有限公司指派蕭穎雋先生、潘新江先生、汪恒輝先生、川島義彥先生、吳偉宜女士五位為法人股東代表擔任董事；並指派寧艾倫女士為法人股東代表擔任監察人。董事會並於113年6月3日決議選任蕭穎雋先生擔任董事會董事長。
- 113.06.30 原董事潘新江先生卸任。
- 113.07.08 法人股東香港商景順投資管理有限公司指派梁珮珊女士為法人股東代表擔任董事

#### 4.經營權之改變及其他重要紀事：

最近五年，無經營權之改變及其他重要紀事。

二、：列示公開說明書刊印日前一個月月底證券投資信託事業下列資料：

(一) 股權分散情形：

1. 股東結構：各類股東之組合比例：

景順證券投資信託股份有限公司股東結構

114年6月30日

| 股東結構<br>數 量 | 本國法人 |      | 本國<br>自然人 | 外國<br>機構   | 外國<br>個人 | 合計         |
|-------------|------|------|-----------|------------|----------|------------|
|             | 上市公司 | 其他法人 |           |            |          |            |
| 人 數         | 0    | 0    | 0         | 1          | 0        | 1          |
| 持有股數        | 0    | 0    | 0         | 59,518,229 | 0        | 59,518,229 |
| 持股比例        | 0    | 0    | 0         | 100%       | 0        | 100%       |

2. 主要股東名單：股權比例百分之五以上股東之名稱、持股數額及比例：

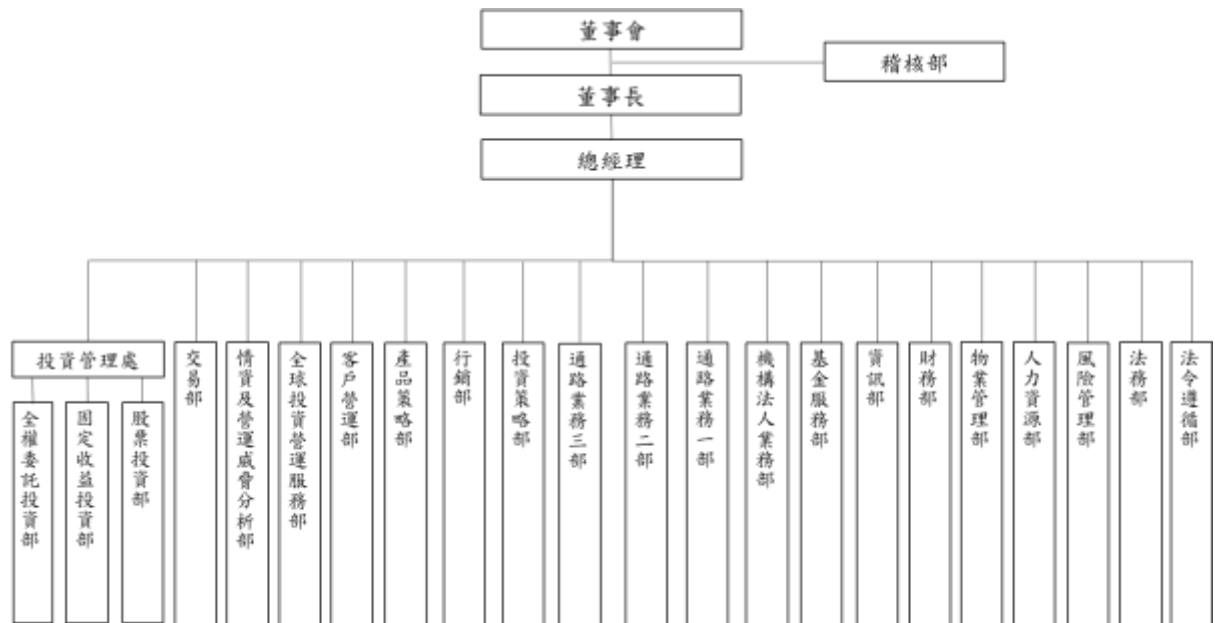
景順證券投資信託股份有限公司主要股東名稱

114年6月30日

| <div> <div>股 份</div> <div>主要股東名稱</div> </div> | 持有股數       | 持股比例 |
|-----------------------------------------------|------------|------|
| 香港商景順投資管理有限公司<br>Invesco Hong Kong Limited    | 59,518,229 | 100% |

(二) 組織系統：證券投資信託事業之組織結構、各主要部門所營業務及員工人數：

114年6月30日員工人數：80人



各主要部門所營業務及員工人數：

| 部 門              | 業 務                                                                                                                                                                                                                                                                           | 人 數 |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 人 力 資 源 部        | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 公司組織與制度修訂整合</li> <li>◆ 人力資源管理與執行</li> </ul>                                                                                                                                                                                          | 1   |
| 稽 核 部            | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 定期稽核報告</li> <li>◆ 擬定及調整公司內部控制制度並監督該制度之執行</li> </ul>                                                                                                                                                                                  | 1   |
| 法 令 遵 循 部        | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 建立清楚適當之法令傳達、諮詢、協調與溝通系統。</li> <li>◆ 確認各項作業及管理規章均配合相關法規適時更新，使各項營運活動符合法令規定。</li> <li>◆ 訂定法令遵循之評估內容與程序，並督導各單位定期自行評估執行情形。</li> </ul>                                                                                                      | 5   |
| 法 務 部            | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 法律事務之諮詢與處理</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                | 2   |
| 財 務 部            | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 公司會計業務</li> <li>◆ 公司稅務業務</li> <li>◆ 公司計劃之財務規劃事宜</li> </ul>                                                                                                                                                                           | 4   |
| 物 業 管 理 部        | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 支援業務行政總務事宜</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                | 1   |
| 基 金 服 務 部        | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 客戶服務與支援</li> <li>◆ 基金申購及買回事務處理</li> <li>◆ 受益憑證事務處理作業</li> <li>◆ 連繫境外基金機構辦理境外基金股務作業及協調相關事務</li> <li>◆ 與銷售機構連繫辦理境外基金股務作業及協調相關事務</li> <li>◆ 辦理境外基金資訊申報、公告</li> <li>◆ 提供景順集團境外基金業務協助</li> <li>◆ 基金會計作業</li> <li>◆ 全權委託之帳戶會計作業</li> </ul> | 11  |
| 客 戶 營 運 部        | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 製作境內及境外基金中文月報及其他客戶所需報告</li> <li>◆ 製作台灣法人客戶雙語月報及其他客戶所需報告</li> </ul>                                                                                                                                                                   | 5   |
| 全球投資營運服務部        | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 提供景順集團於亞太區投資市場交易後及結算後與證券資料管理維護之中後台營運的相關服務</li> </ul>                                                                                                                                                                                 | 7   |
| 資 訊 部            | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 投資、產品與業務系統之開發及維護</li> <li>◆ 客戶服務系統之開發及維護</li> <li>◆ 電腦軟體、硬體之規劃、採購及維護</li> <li>◆ 網際網路系統之規劃、設置及維護</li> </ul>                                                                                                                           | 8   |
| 通路業務一部/<br>二部/三部 | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 基金銷售網路之建立</li> <li>◆ 建立策略性代銷機構關係</li> </ul>                                                                                                                                                                                          | 13  |
| 投 資 策 略 部        | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 提供客戶景順投資策略方案等專業服務</li> </ul>                                                                                                                                                                                                         | 1   |
| 機 構 法 業 務 部      | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 機構法人業務之推廣</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                 | 2   |
| 產 品 策 略 部        | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 產品線管理與發展</li> <li>◆ 整合集團資源,提供產品策略</li> </ul>                                                                                                                                                                                         | 2   |
| 行 銷 部            | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 負責基金募集規劃</li> <li>◆ 公司形象建立及公共關係維護</li> <li>◆ 產品包裝與文宣製作及行銷活動規劃</li> </ul>                                                                                                                                                             | 4   |

| 部 門              | 業 務                                                                                                      | 人 數 |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 交 易 部            | ◆ 執行所有國內外股票、外匯、貨幣市場、債券、證券相關商品交易。                                                                         | 2   |
| 投 資 管 理 處        | ◆ 監督所有投資部門，包括 股票投資部、固定收益投資部、全權委託投資部。<br>◆ 透過對研究過程和優化產品的洞察和監控，建立和管理優質的投資團隊。                               | 1   |
| 全權委託投資部          | ◆ 全權投資決策分析、決定及檢討                                                                                         | 2   |
| 固定收益投資部          | ◆ 研究兩岸三地總體經濟、金融之互動與發展，並據以擬定固定收益證券之投資策略。                                                                  | 1   |
| 股 票 投 資 部        | ◆ 研究兩岸三地總體經濟、金融及產業之互動與發展，分析中國概念股，並據以擬定基金股票投資策略。<br>◆ 以全球總經環境為投資及研究主題。舉凡與全球景氣、類股趨勢以及模型策略等相關因素，均應包括於投資策略中。 | 5   |
| 風 險 管 理 部        | ◆ 監督以及協助各部門擬定風險管理政策與作業流程。<br>◆ 定期召開風險管理委員會議，處理及提報討論公司內部風險管理事項。                                           | 1   |
| 情資及營運威脅<br>分 析 部 | ◆ 分析並追蹤網路、媒體、產業等資訊或國際事件並評估其對亞太區域及組織可能造成的風險及影響。                                                           | 1   |

(三)總經理、副總經理及各單位主管之姓名、就任日期、持有證券投資信託事業之股份數額及比例、主要經(學)歷、目前兼任其他公司之職務：

**景順證券投資信託股份有限公司**  
**總經理、副總經理及各單位主管資料**

114年6月30日

| 職稱          | 姓名   | 就任日期      | 持有本公司股份 |      | 主要經(學)歷                                       |
|-------------|------|-----------|---------|------|-----------------------------------------------|
|             |      |           | 股數      | 持股比率 |                                               |
| 總經理         | 吳偉宜  | 113.2.21  | 0       | 0    | 景順證券投資信託股份有限公司副總經理<br>香港城市大學會計系               |
| 固定收益投資部主管   | 曾任平  | 114.04.01 | 0       | 0    | 景順證券投資信託股份有限公司固定收益投資部協理<br>美國亞歷桑納大學財務管理系碩士    |
| 投資管理處主管     | 川島義彥 | 113.7.1   | 0       | 0    | 景順證券投資信託股份有限公司股票投資部副總經理<br>耶魯大學企管碩士           |
| 股票投資部主管     | 蕭若梅  | 113.7.1   | 0       | 0    | 富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司投資研究部經理<br>美國伊利諾大學芝加哥分校 MBA |
| 全權委託投資部主管   | 陳煒勳  | 113.7.16  | 0       | 0    | 聯博證券投資信託股份有限公司全權委託投資部協理<br>澳洲新南威爾士大學財務金融所     |
| 交易部主管       | 范珍珠  | 114.03.01 | 0       | 0    | 景順證券投資信託股份有限公司資深交易員<br>中國文化大學財務金融學系           |
| 機構法人業務部主管   | 汪恒輝  | 95.03.20  | 0       | 0    | 建華資產管理(亞洲)有限公司資深副總經理<br>文化大學新聞系               |
| 通路業務一部主管    | 賴穩玉  | 114.06.12 | 0       | 0    | 安泰證券投資信託股份有限公司協理<br>淡江大學國際商學所碩士               |
| 通路業務二部主管    | 黃雨濤  | 114.06.12 | 0       | 0    | 花旗銀行財富管理顧問<br>輔仁大學管理學研究所碩士                    |
| 通路業務三部主管    | 林娟娟  | 114.06.12 | 0       | 0    | 富達證券通路服務部協理<br>實踐大學財金系                        |
| 投資策略部主管     | 王紹宇  | 105.6.20  | 0       | 0    | 富達證券行銷部協理<br>台灣大學管理學院碩士                       |
| 產品策略部主管     | 唐紀為  | 106.03.01 | 0       | 0    | 台新投顧副理<br>波士頓大學財務金融碩士                         |
| 行銷部主管       | 鄭雪如  | 102.07.29 | 0       | 0    | 未來資產投信業務企劃處副總經理<br>政治大學廣告學系                   |
| 法令遵循部主管     | 曾逸雯  | 99.09.01  | 0       | 0    | 友邦國際信用卡股份有限公司內部稽核部副總經理<br>台灣大學會計系畢            |
| 法務部主管       | 張維倩  | 107.09.03 | 0       | 0    | 瀚亞證券投資信託(股)公司<br>美國西北大學法律碩士                   |
| 稽核部主管       | 賴慶興  | 113.06.04 | 0       | 0    | 保德信證券投資信託股份有限公司內部稽核部經理<br>澳洲麥覺理大學應用金融碩士       |
| 風險管理部主管     | 陳冠伶  | 111.09.28 | 0       | 0    | 法銀巴黎證券(股)公司協理<br>美國德州大學達拉斯分校會計暨資訊管理碩士         |
| 基金服務部主管     | 林之筠  | 114.01.02 | 0       | 0    | 景順證券投資信託股份有限公司會計部副總經理<br>東吳大學會計系              |
| 財務部主管       | 陳引瑞  | 104.03.01 | 0       | 0    | 富爾特科技股份有限公司會計副理<br>國立台灣大學會計學研究所碩士             |
| 資訊部主管       | 陳曉毅  | 113.08.05 | 0       | 0    | 法銀巴黎證券(股)公司資訊部副總裁<br>澳洲中央昆士蘭大學資訊系碩士           |
| 客戶營運部主管     | 蔣翔寧  | 114.03.03 | 0       | 0    | 景順證券投資信託股份有限公司全球分銷服務部副總經理<br>伊利諾州大學財務金融系      |
| 全球投資營運服務部主管 | 林世鴻  | 113.01.08 | 0       | 0    | 台灣摩根士丹利證券股份有限公司經理<br>美國波士頓東北大學專業研究學院 - 金融市場   |

|                  |     |           |   |   |                                         |
|------------------|-----|-----------|---|---|-----------------------------------------|
| 物業管理部主管          | 胡智隆 | 104.03.05 | 0 | 0 | 台灣花旗銀行協理<br>南加州大學營建管理碩士                 |
| 情資及營運威脅<br>分析部主管 | 廖建州 | 111.08.15 | 0 | 0 | 諾傑台灣策略分析員<br>美國喬治城大學亞洲研究碩士              |
| 人力資源部主管          | 謝幸珈 | 112.08.21 | 0 | 0 | 新加坡商西部數據有限公司人資<br>國立臺灣師範大學國際人力資源發展研究所碩士 |
| 副總經理             | 李依筠 | 104.04.20 | 0 | 0 | 美盛投顧副總經理<br>國立政治大學會計系                   |
| 副總經理             | 陳愛萍 | 112.05.01 | 0 | 0 | 景順縱橫投資管理有限公司（上海）產品總監<br>美國威斯康辛大學MBA     |
| 副總經理             | 許忠維 | 112.05.22 | 0 | 0 | 瑞士信貸銀行(股) 公司台北證券分公司<br>美國賓州大學財務金融系      |

註：1.以上人員均未在其他公司兼任職務



(四) 董事及監察人之姓名、選任日期、任期、選任時及現在持有證券投資信託事業股份數額及比例、主要經(學)歷，屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱：

**景順證券投資信託股份有限公司董事及監察人資料**

114年6月30日

| 職稱  | 姓名   | 選任日期     | 任期        | 選任時持有本公司股份 |      | 現在持有本公司股份  |      | 主要經(學)歷                                          | 備註               |
|-----|------|----------|-----------|------------|------|------------|------|--------------------------------------------------|------------------|
|     |      |          |           | 股份數額       | 持股比率 | 股份數額       | 持股比率 |                                                  |                  |
| 董事長 | 蕭穎雋  | 113.6.3  | 至116.5.30 | 59,518,229 | 100% | 59,518,229 | 100% | 景順證券投資信託股份有限公司總經理<br>淡江大學國貿系                     | 香港商景順投資管理有限公司代表人 |
| 董事  | 汪恒輝  | 113.5.31 | 至116.5.30 |            |      |            |      | 景順證券投資信託股份有限公司機構法人業務部副總經理<br>文化大學新聞系             | 香港商景順投資管理有限公司代表人 |
| 董事  | 川島義彥 | 113.5.31 | 至116.5.30 |            |      |            |      | 景順證券投資信託股份有限公司股票投資部副總經理<br>耶魯大學企管碩士              | 香港商景順投資管理有限公司代表人 |
| 董事  | 吳偉宜  | 113.5.31 | 至116.5.30 |            |      |            |      | 景順證券投資信託股份有限公司基金事務部副總經理<br>香港城市大學會計系             | 香港商景順投資管理有限公司代表人 |
| 董事  | 梁珮珊  | 113.7.08 | 至116.5.30 |            |      |            |      | 景順投資管理有限公司大中華、東南亞及韓國區首席行政總監<br>香港中文大學經濟學系        | 香港商景順投資管理有限公司代表人 |
| 監察人 | 寧艾倫  | 113.5.31 | 至116.5.30 |            |      |            |      | 景順投資管理有限公司大中華、東南亞及韓國區行政總監辦公室高級經理<br>達特茅斯學院企業管理碩士 | 香港商景順投資管理有限公司代表人 |

註：以上各董事、監察人均為法人股東代表

### 三、利害關係公司揭露：

列示公開說明書刊印日前一個月月底與證券投資信託事業有下列情事之公司：

- 一、與證券投資信託事業具有公司法第六章之一所定關係者；
- 二、證券投資信託事業董事、監察人或綜合持股達百分之五以上之股東；
- 三、前項人員或證券信託投資事業經理人與該公司董事、監察人、經理人或持有已發行股份百分之十以上股東為同一人或具配偶關係者。

第二項所稱綜合持股指事業對證券投資信託事業之持股加計事業之董事、監察人、經理人及事業直接或間接控制之事業對同一證券投資信託事業之持股總數。董事、監察人為法人者，其代表或指定代表行使職務者準用之。

另依據金管會101年2月10日金管證投字第1010001270號函釋示：有關「證券投資信託基金管理辦法」第11條所指證券投資信託事業經理人，應包括總經理、副總經理、協理、經理、副理、基金經理人，前揭經理人有關副總經理、協理、經理、副理等職稱，應以其「參與基金資產之投資運用決定或執行交易者」為限。至於前揭職稱以外之人員，如得參與基金資產之投資運用決定或執行交易，亦應依相關規定辦理。

### 景順證券投資信託股份有限公司 與其利害關係公司資料

114 年 6 月 30 日

|                                                                                                                         |                       |                     |                               |                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|
| 一、與投信具有公司法第六章之一所定關係者                                                                                                    |                       |                     |                               |                                           |
| 1.持有他公司表決權或資本額50%以上                                                                                                     | 2.直接間接控制他公司人事、財務或業務經營 | 3.執行業務股東或董事有半數以上相同者 | 4.表決權之股份總數或資本額半數以上為相同股東持有或出資者 | 5.相互投資各達對方有表決權之股份總數或資本額 1/3 以上            |
| 無                                                                                                                       | 無                     | 無                   | 無                             | 無                                         |
| 二、投信之董事、監察人或綜合持股 5%以上之股東                                                                                                |                       |                     |                               |                                           |
| 1.投信之董事                                                                                                                 |                       | 2.投信之監察人            |                               | 3.綜合持股〉5%以上之股東                            |
| 蕭穎雋                                                                                                                     |                       | 寧艾倫                 |                               | 香港商景順投資管理有限公司<br>(Invesco Hong Kong Ltd.) |
| 吳偉宜                                                                                                                     |                       |                     |                               |                                           |
| 汪恒輝                                                                                                                     |                       |                     |                               |                                           |
| 川島義彥                                                                                                                    |                       |                     |                               |                                           |
| 梁珮珊                                                                                                                     |                       |                     |                               |                                           |
| 第二款人員或其配偶、本公司依金管會 101 年 2 月 10 日金管證投字第 1010001270 號函規定應納入之業務人員或其配偶擔任『公司』之董事(或代表)、監察人(或代表)、經理人或持有已發行股份 10%以上(投信董監之代表亦納入) |                       |                     |                               |                                           |

|                                                     |                                                      |                                                           |                                                                             |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1.投信之董事(及代表)或前述人員之配偶擔任公司之董(或代表)、監(或代表)、經理人或> 10%之股東 | 2.投信之監察人(及代表)或前述人員之配偶擔任公司之董(或代表)、監(或代表)、經理人或> 10%之股東 | 3.綜合持股>5%(含持股5%)股東或前述人員之配偶擔任公司之董(或代表)、監(或代表)、經理人或> 10%之股東 | 4. 本公司依金管證投字第1010001270 號函規定應納入之業務人員或前述人員之配偶擔任公司之董(或代表)、監(或代表)、經理人或> 10%之股東 |
| 台灣惠普資訊科技股份有限公司<br><br>(本公司董事/經理人之配偶擔任該公司之董事長)       |                                                      |                                                           | 百堅貿易股份有限公司<br><br>(本公司基金經理人之配偶擔任該公司之經理人)                                    |

#### 四、營運情形：

##### (一)證券投資信託事業經理其他基金之名稱、成立日、受益權單位數、淨資產金額及每單位淨資產價值：

| 基金名稱                     | 成立日       | 受益權單位數         | 淨資產金額            | 每單位淨資產價值 | 2025/6/30   |
|--------------------------|-----------|----------------|------------------|----------|-------------|
|                          |           |                |                  |          | 計價幣別<br>(元) |
| 景順潛力基金                   | 84.08.09  | 35,883,981.92  | 2,186,396,854.00 | 60.93    | 新台幣         |
| 景順貨幣市場基金                 | 84.11.09  | 37,510,745.39  | 624,447,345.00   | 16.6472  | 新台幣         |
| 景順全球科技基金年配型新台幣           | 85.11.18  | 44,114,012.55  | 2,663,900,787.00 | 60.39    | 新台幣         |
| 景順全球科技基金累積型新台幣           | 112.10.27 | 11,370,629.46  | 164,609,419.00   | 14.48    | 新台幣         |
| 景順全球科技基金累積型美元            | 112.10.27 | 36,284.95      | 568,264.40       | 15.66    | 美元          |
| 景順全球科技基金M8月配息型新台幣        | 112.10.27 | 10,025,308.22  | 135,608,796.00   | 13.53    | 新台幣         |
| 景順全球科技基金M8月配息型美元         | 112.10.27 | 43,666.81      | 639,887.73       | 14.65    | 美元          |
| 景順台灣科技基金                 | 87.08.24  | 10,590,237.04  | 805,932,458.00   | 76.10    | 新台幣         |
| 景順主流基金                   | 88.09.10  | 17,974,108.64  | 756,098,575.00   | 42.07    | 新台幣         |
| 景順全球康健基金                 | 91.06.05  | 19,810,763.60  | 525,738,762.00   | 26.54    | 新台幣         |
| 景順2028到期精選新興債券基金年配型人民幣   | 107.12.07 | 11,372,280.39  | 107,340,159.92   | 9.4388   | 人民幣         |
| 景順2028到期精選新興債券基金年配型新台幣   | 107.12.07 | 718,432,671.15 | 6,590,271,732.00 | 9.1731   | 新台幣         |
| 景順2028到期精選新興債券基金年配型美元    | 107.12.07 | 7,070,163.45   | 67,250,281.35    | 9.5118   | 美元          |
| 景順2029到期精選新興債券基金年配型人民幣   | 108.05.20 | 3,755,102.19   | 27,030,354.70    | 7.1983   | 人民幣         |
| 景順2029到期精選新興債券基金年配型新台幣   | 108.05.20 | 638,977,096.27 | 4,347,851,571.00 | 6.8044   | 新台幣         |
| 景順2029到期精選新興債券基金年配型美元    | 108.05.20 | 4,905,000.60   | 35,625,107.82    | 7.2630   | 美元          |
| 景順六年到期特選全球債券基金累積型人民幣     | 108.09.20 | 4,595,059.48   | 47,324,793.43    | 10.2991  | 人民幣         |
| 景順六年到期特選全球債券基金累積型美元      | 108.09.20 | 4,358,213.39   | 45,628,178.54    | 10.4695  | 美元          |
| 景順六年到期特選全球債券基金累積型南非幣     | 108.09.20 | 24,500,736.43  | 312,222,673.59   | 12.7434  | 南非幣         |
| 景順六年到期特選全球債券基金年配型人民幣     | 108.09.20 | 1,341,147.25   | 11,129,246.04    | 8.2983   | 人民幣         |
| 景順六年到期特選全球債券基金年配型美元      | 108.09.20 | 1,356,702.91   | 11,419,576.12    | 8.4172   | 美元          |
| 景順六年到期特選全球債券基金年配型南非幣     | 108.09.20 | 12,864,396.45  | 106,883,510.37   | 8.3085   | 南非幣         |
| 景順十年到期特選新興債券基金年配型人民幣     | 108.09.20 | 3,595,827.22   | 29,007,670.23    | 8.0670   | 人民幣         |
| 景順十年到期特選新興債券基金年配型新台幣     | 108.09.20 | 372,873,755.75 | 2,910,747,195.00 | 7.8063   | 新台幣         |
| 景順十年到期特選新興債券基金年配型美元      | 108.09.20 | 4,047,554.17   | 32,903,733.66    | 8.1293   | 美元          |
| 景順六年到期特選新興債券基金累積型人民幣     | 108.09.20 | 6,490,211.85   | 67,235,203.02    | 10.3595  | 人民幣         |
| 景順六年到期特選新興債券基金累積型新台幣     | 108.09.20 | 186,818,672.66 | 1,892,176,319.00 | 10.1284  | 新台幣         |
| 景順六年到期特選新興債券基金累積型美元      | 108.09.20 | 4,537,316.25   | 47,637,111.87    | 10.4990  | 美元          |
| 景順六年階梯到期精選新興債券基金累積型澳幣    | 109.01.14 | 568,539.47     | 5,259,939.63     | 9.2517   | 澳幣          |
| 景順六年階梯到期精選新興債券基金累積型人民幣   | 109.01.14 | 5,150,572.23   | 48,988,236.03    | 9.5112   | 人民幣         |
| 景順六年階梯到期精選新興債券基金累積型新台幣   | 109.01.14 | 11,894,640.26  | 114,890,020.00   | 9.6590   | 新台幣         |
| 景順六年階梯到期精選新興債券基金累積型美元    | 109.01.14 | 3,425,201.66   | 33,159,751.96    | 9.6811   | 美元          |
| 景順六年階梯到期精選新興債券基金累積型南非幣   | 109.01.14 | 14,495,202.52  | 168,504,065.84   | 11.6248  | 南非幣         |
| 景順2026到期全球新興債券基金累積型澳幣    | 109.01.13 | 1,317,996.30   | 12,823,331.91    | 9.7294   | 澳幣          |
| 景順2026到期全球新興債券基金累積型人民幣   | 109.01.13 | 11,286,797.70  | 112,976,578.48   | 10.0096  | 人民幣         |
| 景順2026到期全球新興債券基金累積型美元    | 109.01.13 | 10,528,765.50  | 107,290,341.24   | 10.1902  | 美元          |
| 景順2026到期全球新興債券基金累積型南非幣   | 109.01.13 | 23,621,508.80  | 288,880,521.29   | 12.2296  | 南非幣         |
| 景順2026到期全球新興債券基金年配型人民幣   | 109.01.13 | 333,978.30     | 2,778,258.69     | 8.3187   | 人民幣         |
| 景順2026到期全球新興債券基金年配型美元    | 109.01.13 | 487,288.20     | 4,103,917.38     | 8.4220   | 美元          |
| 景順2026到期全球新興債券基金年配型南非幣   | 109.01.13 | 1,565,562.10   | 13,209,469.44    | 8.4375   | 南非幣         |
| 景順全球優選短期非投資等級債券基金累積型人民幣  | 110.04.08 | 98,968.71      | 1,150,181.78     | 11.6217  | 人民幣         |
| 景順全球優選短期非投資等級債券基金累積型新台幣  | 109.08.28 | 4,734,580.77   | 52,621,304.00    | 11.1142  | 新台幣         |
| 景順全球優選短期非投資等級債券基金累積型美元   | 109.08.28 | 1,114,144.20   | 12,224,685.97    | 10.9723  | 美元          |
| 景順全球優選短期非投資等級債券基金累積型南非幣  | 109.08.28 | 1,276,275.40   | 16,423,591.32    | 12.8684  | 南非幣         |
| 景順全球優選短期非投資等級債券基金月配型人民幣  | 110.04.08 | 1,548,805.05   | 14,584,352.13    | 9.4165   | 人民幣         |
| 景順全球優選短期非投資等級債券基金月配型新台幣  | 110.04.08 | 4,882,711.10   | 44,801,017.00    | 9.1754   | 新台幣         |
| 景順全球優選短期非投資等級債券基金月配型美元   | 109.08.28 | 404,092.98     | 3,383,340.81     | 8.3727   | 美元          |
| 景順全球優選短期非投資等級債券基金月配型南非幣  | 109.08.28 | 365,401.90     | 3,171,422.09     | 8.6793   | 南非幣         |
| 景順2030優享樂活退休組合基金累積型澳幣    | 109.10.23 | 126,471.12     | 1,464,826.95     | 11.58    | 澳幣          |
| 景順2030優享樂活退休組合基金累積型人民幣   | 109.10.23 | 1,315,172.32   | 15,697,162.63    | 11.94    | 人民幣         |
| 景順2030優享樂活退休組合基金累積型美元    | 109.10.23 | 1,595,844.09   | 19,594,472.66    | 12.28    | 美元          |
| 景順2030優享樂活退休組合基金累積型南非幣   | 109.10.23 | 1,769,974.67   | 24,645,216.39    | 13.92    | 南非幣         |
| 景順2030優享樂活退休組合基金月配型美元    | 110.04.12 | 6,233,730.40   | 58,997,507.21    | 9.46     | 美元          |
| 景順2030優享樂活退休組合基金月配型南非幣   | 110.04.12 | 4,993,881.62   | 48,024,211.19    | 9.62     | 南非幣         |
| 景順2030優享樂活退休組合基金年配型美元    | 109.10.23 | 88,613.17      | 948,188.34       | 10.70    | 美元          |
| 景順2031年樂活資產豐益組合基金累積型人民幣  | 110.12.23 | 1,386,740.07   | 13,177,919.27    | 9.50     | 人民幣         |
| 景順2031年樂活資產豐益組合基金累積型新台幣  | 110.12.23 | 3,330,418.53   | 35,929,261.00    | 10.79    | 新台幣         |
| 景順2031年樂活資產豐益組合基金累積型美元   | 110.12.23 | 1,228,093.97   | 12,313,501.40    | 10.03    | 美元          |
| 景順2031年樂活資產豐益組合基金月配型人民幣  | 110.12.23 | 1,306,720.37   | 11,485,023.19    | 8.79     | 人民幣         |
| 景順2031年樂活資產豐益組合基金月配型新台幣  | 110.12.23 | 6,414,196.01   | 60,885,962.00    | 9.49     | 新台幣         |
| 景順2031年樂活資產豐益組合基金月配型美元   | 110.12.23 | 1,300,562.00   | 12,073,300.52    | 9.28     | 美元          |
| 景順三至六年機動到期優選新興債券基金累積型人民幣 | 110.10.12 | 2,719,800.00   | 26,366,389.28    | 9.6942   | 人民幣         |

2025/6/30

| 基金名稱                     | 成立日       | 受益權單位數        | 淨資產金額          | 每單位淨資產價值 | 計價幣別<br>(元) |
|--------------------------|-----------|---------------|----------------|----------|-------------|
| 景順三至六年機動到期優選新興債券基金累積型新台幣 | 110.10.12 | 14,744,000.00 | 164,550,600.00 | 11.1605  | 新台幣         |
| 景順三至六年機動到期優選新興債券基金累積型美元  | 110.10.12 | 3,598,830.00  | 37,069,960.91  | 10.3006  | 美元          |
| 景順三至六年機動到期優選新興債券基金累積型南非幣 | 110.10.12 | 6,426,700.00  | 73,183,085.47  | 11.3874  | 南非幣         |
| 景順三至六年機動到期優選新興債券基金季配型人民幣 | 110.10.12 | 622,900.00    | 5,384,674.10   | 8.6445   | 人民幣         |
| 景順三至六年機動到期優選新興債券基金季配型新台幣 | 110.10.12 | 5,098,000.00  | 50,710,362.00  | 9.9471   | 新台幣         |
| 景順三至六年機動到期優選新興債券基金季配型美元  | 110.10.12 | 673,020.00    | 6,207,709.05   | 9.2237   | 美元          |
| 景順三至六年機動到期優選新興債券基金季配型南非幣 | 110.10.12 | 1,815,400.00  | 17,136,276.40  | 9.4394   | 南非幣         |

(二)經理公司最近二年度之會計師查核報告、資產負債表、綜合損益表及權益變動表：(詳見後附之財務報表)

五、受處罰情形：無

六、訴訟或非訴訟事件：無

景順證券投資信託股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國 113 年度及 112 年度

公司地址：台北市信義區松智路 1 號 22 樓  
電 話：(02)8729-9999

景順證券投資信託股份有限公司  
民國 113 年度及 112 年度財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

| 項 目                       | 頁 次     |
|---------------------------|---------|
| 一、 封面                     | 1       |
| 二、 目錄                     | 2 ~ 3   |
| 三、 會計師查核報告書               | 4 ~ 6   |
| 四、 資產負債表                  | 7       |
| 五、 綜合損益表                  | 8       |
| 六、 權益變動表                  | 9       |
| 七、 現金流量表                  | 10      |
| 八、 財務報表附註                 | 11 ~ 35 |
| (一) 公司沿革                  | 11      |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11      |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11 ~ 12 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 12 ~ 17 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17      |
| (六) 重要會計項目之說明             | 18 ~ 26 |
| (七) 關係人交易                 | 26 ~ 29 |
| (八) 質押之資產                 | 29      |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 29      |



| 項    | 目       | 頁次      |
|------|---------|---------|
| (十)  | 重大之災害損失 | 29      |
| (十一) | 重大之期後事項 | 29      |
| (十二) | 其他      | 29 ~ 35 |
| 九、   | 重要查核說明  | 36 ~ 37 |

**會計師查核報告**

(114)財審報字第 24003420 號

景順證券投資信託股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

景順證券投資信託股份有限公司(以下簡稱「景順投信公司」)民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產負債表、暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告及金管證投字第 1010053706 號函編製，足以允當表達景順投信公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與景順投信公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對景順投信公司民國 113 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲將關鍵查核事項敘明如下：

**證券投資信託業務管理費收入認列****事項說明**

有關證券投資信託業務管理費收入認列之會計政策，請詳財務報表附註四(十七)；證券投資信託業務管理費收入之會計項目說明，請詳財務報表附註六(十一)，民國 113 年度證券投資信託業務之管理費收入金額計為新台幣 658,274,373 元。

景順投信公司經理所募集之證券投資信託基金收取之管理費係依各證券投資信託契約規定之費率計列，因金額重大對財務報表會有重大影響，因此本會計師將證券投資信託業務管理費收入列為關鍵查核事項。

-4-

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan  
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓  
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan  
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

#### 因應之查核程序

本會計師就景順投信公司之證券投資信託業務管理費收入認列之作業程序執行控制測試。另就民國 113 年度證券投資信託業務管理費收入以抽樣方式執行以下查核程序：檢查管理費率核符證券投資信託契約、抽樣重新計算收入之正確性及發函詢證。

#### 其他事項-重要查核說明

依金管證投字第 1130385003 號規定額外查核說明事項詳重要查核說明。

#### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告及金管證投字第 1010053706 號函編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估景順投信公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算景順投信公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

景順投信公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對景順投信公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使景順投信公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致景順投信公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對景順投信公司民國 113 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 紀淑梅 紀淑梅



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1040007398 號

中 華 民 國 114 年 3 月 13 日

景順證券股份有限公司

民國113年12月31日

單位：新台幣元

| 資 產              | 附註      | 113 年 12 月 31 日  |     | 112 年 12 月 31 日  |     |
|------------------|---------|------------------|-----|------------------|-----|
| 金 額              | %       | 金 額              | %   |                  |     |
| <b>流動資產</b>      |         |                  |     |                  |     |
| 現金及約當現金          | 六(一)    | \$ 826,640,462   | 69  | \$ 874,767,352   | 69  |
| 應收經理費及銷售費        | 七       | 52,363,650       | 4   | 60,157,519       | 5   |
| 其他應收款            |         | 1,092,142        | -   | 1,416,718        | -   |
| 其他應收款-關係人        | 七       | 32,686,226       | 3   | 21,612,420       | 2   |
| 預付款項             |         | 2,213,237        | -   | 1,708,315        | -   |
| 流動資產合計           |         | 914,995,717      | 76  | 959,662,324      | 76  |
| <b>非流動資產</b>     |         |                  |     |                  |     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 六(二)    | 158,996,075      | 13  | 146,242,716      | 12  |
| 不動產及設備           | 六(三)    | 7,799,598        | 1   | 9,072,402        | 1   |
| 使用權資產            | 六(四)    | 47,120,463       | 4   | 69,026,483       | 5   |
| 遞延所得稅資產          | 六(十三)   | 916,432          | -   | 933,868          | -   |
| 其他非流動資產          | 六(五)(七) | 78,579,050       | 6   | 75,829,050       | 6   |
| 非流動資產合計          |         | 293,411,618      | 24  | 301,104,519      | 24  |
| 資產總計             |         | \$ 1,208,407,335 | 100 | \$ 1,260,766,843 | 100 |
| <b>負債及權益</b>     |         |                  |     |                  |     |
| <b>流動負債</b>      |         |                  |     |                  |     |
| 其他應付款            | 六(六)    | \$ 165,473,183   | 14  | \$ 189,401,229   | 15  |
| 其他應付款-關係人        | 七       | 15,072,325       | 1   | 11,826,006       | 1   |
| 本期所得稅負債          |         | 2,183,325        | -   | 6,552,961        | 1   |
| 其他流動負債           |         | 1,449,737        | -   | 1,409,691        | -   |
| 租賃負債-流動          |         | 27,445,843       | 3   | 25,401,964       | 2   |
| 流動負債合計           |         | 211,624,413      | 18  | 234,591,851      | 19  |
| <b>非流動負債</b>     |         |                  |     |                  |     |
| 負債準備-非流動         |         | 4,107,677        | -   | 4,107,677        | -   |
| 租賃負債-非流動         |         | 22,017,111       | 2   | 46,197,826       | 4   |
| 非流動負債合計          |         | 26,124,788       | 2   | 50,305,503       | 4   |
| 負債總計             |         | 237,749,201      | 20  | 284,897,354      | 23  |
| <b>權益</b>        |         |                  |     |                  |     |
| 普通股股本            | 六(八)    | 595,182,290      | 49  | 595,182,290      | 47  |
| 資本公積             | 六(九)    | 134,887,444      | 11  | 134,887,444      | 11  |
| 保留盈餘             | 六(十)    |                  |     |                  |     |
| 法定盈餘公積           |         | 189,316,456      | 16  | 183,091,871      | 14  |
| 特別盈餘公積           |         | 462,033          | -   | 462,033          | -   |
| 未分配盈餘            |         | 50,809,911       | 4   | 62,245,851       | 5   |
| 權益總計             |         | 970,658,134      | 80  | 975,869,489      | 77  |
| 負債及權益總計          |         | \$ 1,208,407,335 | 100 | \$ 1,260,766,843 | 100 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董穎雋



經理人：吳偉宜



會計主管：陳引瑞





景順證券投資信託股份有限公司

經 理 人 報 告  
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 項目             | 附註      | 113 年 度<br>金 額 %       | 112 年 度<br>金 額 %       |
|----------------|---------|------------------------|------------------------|
| 營業收入           | 六(十一)及七 | \$ 1,068,534,409 100   | \$ 1,136,944,913 100   |
| 營業費用           | 六(十二)及七 | ( 1,035,971,282) ( 97) | ( 1,082,940,182) ( 95) |
| 營業利益           |         | 32,563,127 3           | 54,004,731 5           |
| 營業外收入及支出       |         |                        |                        |
| 利息收入           |         | 9,592,151 1            | 8,032,475 -            |
| 股利收入           |         | 3,951,510 1            | 4,864,284 -            |
| 投資利益           | 六(二)    | 12,753,359 1           | 10,208,319 1           |
| 兌換損益           |         | ( 979,579) -           | ( 2,295,816) -         |
| 利息支出           |         | ( 843,800) -           | ( 1,157,301) -         |
| 營業外收入及支出合計     |         | 24,473,641 3           | 19,651,961 1           |
| 稅前淨利           |         | 57,036,768 6           | 73,656,692 6           |
| 所得稅費用          | 六(十三)   | ( 8,766,857) ( 1)      | ( 11,251,841) ( 1)     |
| 本期淨利           |         | \$ 48,269,911 5        | \$ 62,404,851 5        |
| 其他綜合損益         |         |                        |                        |
| 不重分類至損益之項目     |         |                        |                        |
| 確定福利計畫之再衡量數    | 六(七)    | \$ 2,540,000 -         | ( \$ 159,000) -        |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) |         | \$ 2,540,000 -         | ( \$ 159,000) -        |
| 本期綜合損益總額       |         | \$ 50,809,911 5        | \$ 62,245,851 5        |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蕭穎魯



經理人：吳偉宜



會計主管：陳引瑞



## 單機1 聯合單元

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

會計主管：陳引瑞

景順證券投資股份有限公司  
現金流量表  
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

|                  | 113 年 度        | 112 年 度        |
|------------------|----------------|----------------|
| <b>營業活動之現金流量</b> |                |                |
| 本期稅前淨利           | \$ 57,036,768  | \$ 73,656,692  |
| 調整項目             |                |                |
| 收益費損項目           |                |                |
| 折舊費用             | 28,928,208     | 28,657,982     |
| 利息收入             | ( 9,592,151 )  | ( 8,032,475 )  |
| 利息費用             | 843,800        | 1,157,301      |
| 股利收入             | ( 3,951,510 )  | ( 4,864,284 )  |
| 投資利益             | ( 12,753,359 ) | ( 10,208,319 ) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 |                |                |
| 與營業活動相關之資產之淨變動   |                |                |
| 應收經理費及銷售費        | 7,793,869      | 3,983,468      |
| 其他應收款            | ( 32,550 )     | 7,725          |
| 其他應收款-關係人        | ( 11,073,806 ) | ( 2,393,656 )  |
| 預付款項             | ( 504,922 )    | ( 9,964 )      |
| 其他金融資產           | -              | 790,000,000    |
| 其他非流動資產          | ( 210,000 )    | ( 464,000 )    |
| 與營業活動相關之負債之淨變動   |                |                |
| 其他應付款            | ( 23,928,046 ) | 20,252,185     |
| 其他應付款-關係人        | 3,246,319      | 3,648,747      |
| 其他流動負債           | 40,046         | 80,408         |
| 營運產生之現金流入        | 35,842,666     | 895,471,810    |
| 收取之利息            | 9,949,277      | 7,816,887      |
| 支付之利息            | ( 843,800 )    | ( 1,157,301 )  |
| 支付之所得稅           | ( 13,119,057 ) | ( 4,546,251 )  |
| 收取之股利            | 3,951,510      | 4,864,284      |
| 營業活動之淨現金流入       | 35,780,596     | 902,449,429    |
| <b>投資活動之現金流量</b> |                |                |
| 購買不動產及設備         | ( 2,264,463 )  | ( 2,116,739 )  |
| 投資活動之淨現金流出       | ( 2,264,463 )  | ( 2,116,739 )  |
| <b>籌資活動之現金流量</b> |                |                |
| 租賃負債本金償還         | ( 25,621,757 ) | ( 24,805,480 ) |
| 現金股利             | ( 56,021,266 ) | ( 70,652,711 ) |
| 籌資活動之淨現金流出       | ( 81,643,023 ) | ( 95,458,191 ) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | ( 48,126,890 ) | 804,874,499    |
| 期初現金及約當現金餘額      | 874,767,352    | 69,892,853     |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 826,640,462 | \$ 874,767,352 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蕭穎蕪



經理人：吳偉宜



會計主管：陳引瑞





景順證券投資信託股份有限公司  
財 務 報 表 附 註  
民國 113 年及 112 年度

單位：新台幣元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

景順證券投資信託股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 81 年 9 月 18 日正式設立，於民國 90 年 8 月 16 日由 Invesco Asset Management Limited 取得本公司(原名為中信證券投資信託股份有限公司)全部股權，並於民國 90 年 9 月 3 日正式更名為景順證券投資信託股份有限公司(Invesco Taiwan Limited)，民國 101 年 5 月 31 日 Invesco Asset Management Limited 將本公司全部股權轉讓予 Invesco Hong Kong Limited。營業項目為證券投資信託業務、全權委託投資業務、證券投資顧問業務及其他經主管機關核准業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 114 年 3 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」       | 民國113年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」         | 民國113年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」         | 民國113年1月1日          |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」 | 民國113年1月1日          |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋        | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------|---------------------|
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國114年1月1日          |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                                       | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」                                            | 民國115年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」                                                | 民國115年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」                                    | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                                                   | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正                                                                | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」                                   | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」                                                             | 民國116年1月1日          |
| 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」                                                         | 民國116年1月1日          |
| 國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊                                                               | 民國115年1月1日          |
| 本公司除下列所述者尚在評估中，其餘上述準則及解釋經評估對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響待評估完成時予以揭露：                       |                     |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」                                                             |                     |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。 |                     |

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)及金管證投字第 1010053706 號函編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產(負債)。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公

司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

#### 1. 功能性及表達貨幣

本公司財務報告所列之項目，係以所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達。

#### 2. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
  - (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。
- 本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (五) 現金及約當現金

資產負債表中「現金及約當現金」項目包含庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (六) 應收帳款及其他應收款

應收帳款及其他應收款等各項債權屬原始產生之應收款，於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就應收帳款以及其他金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(九) 不動產及設備

1. 不動產及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

設備 3~7 年計提

租賃權益改良 5 年計提

(十) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付主要為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，

並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本主要為租賃負債之原始衡量金額，後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十一) 負債準備

負債準備(包含除役負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十三) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

### 3. 員工酬勞

員工酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

### (十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含本期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本期所得稅根據營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於董事會(代行股東會)通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之本期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體，或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

### (十五) 員工分紅配股計畫及員工購股計畫

本公司提供予高階主管之分紅配股計畫及員工購股計畫，屬權益交割之股份基礎給付交易，係由本公司所屬集團(以下簡稱「集團」)以其本身之權益商品給予本公司參與計畫之高階主管及參與購股計畫之員工。既得條件包括服務條件及績效條件，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公允價值衡量員工所提供之勞務，並認列應支付予母公司之負債，公允價值係採用合適之評價模型用以計算給與日所給與權益商品之公允價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務，以所給與認股權公允價值衡量其公允價值。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務。

#### (十六) 收入及費用

本公司之收入與支出係採權責發生制原則予以認列，主要內容可分為：

1. 管理費收入：係依法令許可下，所收取之基金及全權委託投資帳戶管理費收入。
2. 銷售費收入：係依法令許可下，所收取之國內外基金之銷售手續費收入及境外基金總代理業務收入。
3. 顧問費收入：係經主管機關核准提供證券投資顧問服務所收取之顧問費收入。
4. 服務費收入：係經主管機關核准，所收取對集團關係企業之海外委任全權委託案及海外委任投資顧問案所提供之行政協助服務收入，及對集團關係企業所提供之業務服務收入。
5. 營業費用：係本公司從事營業所需投入之費用，主要區分為員工福利費用、折舊費用、佣金費用、資訊及技術使用費、顧問費用及其他營業費用。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況，對於未來事件之合理預期作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

##### 淨確定福利資產(負債)之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額，請參閱附註六(七)。



六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|          | 113年12月31日            | 112年12月31日            |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 15,000             | \$ 15,000             |
| 活期存款     | 126,625,462           | 74,752,352            |
| 定期存款     | 700,000,000           | 800,000,000           |
|          | <u>\$ 826,640,462</u> | <u>\$ 874,767,352</u> |

定期存款均為三個月內到期之定期存單，且未有提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|               | 113年12月31日            | 112年12月31日            |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 台灣期貨交易所股份有限公司 | \$ 152,966,981        | \$ 140,025,436        |
| 基富通證券股份有限公司   | 6,029,094             | 6,217,280             |
|               | <u>\$ 158,996,075</u> | <u>\$ 146,242,716</u> |

透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於民國 113 年及 112 年度之評價利益分別為\$12,753,359 及\$10,208,319。

(三)不動產及設備

|                   | 辦公設備                | 租賃權益          | 合計                  |
|-------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| <u>113年1月1日</u>   |                     |               |                     |
| 成本                | \$ 38,743,990       | \$ 34,256,955 | \$ 73,000,945       |
| 累計折舊              | ( 29,671,588)       | ( 34,256,955) | ( 63,928,543)       |
|                   | <u>\$ 9,072,402</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 9,072,402</u> |
| <u>113年度</u>      |                     |               |                     |
| 1月1日              | \$ 9,072,402        | \$ -          | \$ 9,072,402        |
| 增添                | 2,264,463           | -             | 2,264,463           |
| 處分-成本             | ( 687,257)          | -             | ( 687,257)          |
| 處分-累計折舊           | 687,257             | -             | 687,257             |
| 折舊費用              | ( 3,537,267)        | -             | ( 3,537,267)        |
| 12月31日            | <u>\$ 7,799,598</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 7,799,598</u> |
| <u>113年12月31日</u> |                     |               |                     |
| 成本                | \$ 40,321,196       | \$ 34,256,955 | \$ 74,578,151       |
| 累計折舊              | ( 32,521,598)       | ( 34,256,955) | ( 66,778,553)       |
|                   | <u>\$ 7,799,598</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 7,799,598</u> |

|                   | 辦公設備                 | 租賃權益             | 合計                   |
|-------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| <u>112年1月1日</u>   |                      |                  |                      |
| 成本                | \$ 40,331,739        | \$ 34,256,955    | \$ 74,588,694        |
| 累計折舊              | ( 29,858,826)        | ( 34,216,755)    | ( 64,075,581)        |
|                   | <u>\$ 10,472,913</u> | <u>\$ 40,200</u> | <u>\$ 10,513,113</u> |
| <u>112年度</u>      |                      |                  |                      |
| 1月1日              | \$ 10,472,913        | \$ 40,200        | \$ 10,513,113        |
| 增添                | 2,116,739            | -                | 2,116,739            |
| 處分-成本             | ( 3,704,488)         | -                | ( 3,704,488)         |
| 處分-累計折舊           | 3,704,488            | -                | 3,704,488            |
| 折舊費用              | ( 3,517,250)         | ( 40,200)        | ( 3,557,450)         |
| 12月31日            | <u>\$ 9,072,402</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 9,072,402</u>  |
| <u>112年12月31日</u> |                      |                  |                      |
| 成本                | \$ 38,743,990        | \$ 34,256,955    | \$ 73,000,945        |
| 累計折舊              | ( 29,671,588)        | ( 34,256,955)    | ( 63,928,543)        |
|                   | <u>\$ 9,072,402</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 9,072,402</u>  |

(四)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

|    | 帳面金額                 |                      |
|----|----------------------|----------------------|
|    | 113年12月31日           | 112年12月31日           |
| 房屋 | <u>\$ 47,120,463</u> | <u>\$ 69,026,483</u> |

|    | 折舊費用                 |                      |
|----|----------------------|----------------------|
|    | 113年度                | 112年度                |
| 房屋 | <u>\$ 25,390,941</u> | <u>\$ 25,100,532</u> |

3. 本公司於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為 \$3,484,921 及 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | 113年度      | 112年度        |
|------------------|------------|--------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |            |              |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 843,800 | \$ 1,157,301 |
| 屬短期租賃合約之費用       | 628,902    | 1,990,620    |
| 屬低價值資產租賃之費用      | 999,810    | 815,864      |

5. 本公司於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額分別為 \$28,094,269 及 \$28,769,265。

6. 本公司於決定租賃期間時，係將所有會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(五) 其他非流動資產

|       | 113年12月31日           | 112年12月31日           |
|-------|----------------------|----------------------|
| 營業保證金 | \$ 55,000,000        | \$ 55,000,000        |
| 預付退休金 | 14,522,000           | 11,772,000           |
| 存出保證金 | 7,257,050            | 7,257,050            |
| 其他    | 1,800,000            | 1,800,000            |
|       | <u>\$ 78,579,050</u> | <u>\$ 75,829,050</u> |

營業保證金主要係因承作全權委託投資業務及境外基金代理業務，依法令規定繳存之營業保證金。

(六) 其他應付款

|          | 113年12月31日            | 112年12月31日            |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 應付佣金     | \$ 73,583,459         | \$ 97,519,009         |
| 應付薪資及獎金  | 59,229,598            | 43,281,619            |
| 應付員工認股計畫 | 5,778,113             | 6,038,168             |
| 其他應付款    | 26,882,013            | 42,562,433            |
|          | <u>\$ 165,473,183</u> | <u>\$ 189,401,229</u> |

(七) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，並以勞動基準法-於民國 87 年 3 月 1 日實施前，工作滿一年給予 0.5 個基數；及勞動基準法實施後，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就具有勞基法舊制年資成員薪資之 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。本公司依北市勞資字 1126033052 號及 1136022803 號，自民國 112 年 7 月起至 114 年 6 月底止，經台北市政府勞動局核准暫停提撥勞工退休準備金。

(2)資產負債表認列之金額如下：

|          | 113年12月31日      | 112年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 11,188,000) | (\$ 14,019,000) |
| 計畫資產公允價值 | 25,710,000      | 25,791,000      |
| 淨確定福利資產  | \$ 14,522,000   | \$ 11,772,000   |

(3)淨確定福利資產(負債)之變動如下：

|          | 確定福利義務現值        | 計畫資產公允價值      | 淨確定福利資產       |
|----------|-----------------|---------------|---------------|
| 113年度    |                 |               |               |
| 1月1日餘額   | (\$ 14,019,000) | \$ 25,791,000 | \$ 11,772,000 |
| 利息(費用)收入 | ( 191,000)      | 356,000       | 165,000       |
|          | ( 14,210,000)   | 26,147,000    | 11,937,000    |
| 再衡量數：    |                 |               |               |
| 計畫資產報酬   |                 |               |               |
| (不包括包含於  |                 |               |               |
| 利息收入或費用  |                 |               |               |
| 之金額)     | -               | 2,354,000     | 2,354,000     |
| 財務假設變動影  |                 |               |               |
| 響數       | 156,000         | -             | 156,000       |
| 經驗調整     | 30,000          | -             | 30,000        |
|          | 186,000         | 2,354,000     | 2,540,000     |
| 支付退休金    | 2,836,000       | ( 2,791,000)  | 45,000        |
| 12月31日餘額 | (\$ 11,188,000) | \$ 25,710,000 | \$ 14,522,000 |
| 112年度    |                 |               |               |
| 1月1日餘額   | (\$ 15,651,000) | \$ 27,118,000 | \$ 11,467,000 |
| 利息(費用)收入 | ( 242,000)      | 430,000       | 188,000       |
|          | ( 15,893,000)   | 27,548,000    | 11,655,000    |
| 再衡量數：    |                 |               |               |
| 計畫資產報酬   |                 |               |               |
| (不包括包含於  |                 |               |               |
| 利息收入或費用  |                 |               |               |
| 之金額)     | -               | 147,000       | 147,000       |
| 財務假設變動影  |                 |               |               |
| 響數       | ( 195,000)      | -             | ( 195,000)    |
| 經驗調整     | ( 111,000)      | -             | ( 111,000)    |
|          | ( 306,000)      | 147,000       | ( 159,000)    |
| 提撥退休基金   | -               | 276,000       | 276,000       |
| 支付退休金    | 2,180,000       | ( 2,180,000)  | -             |
| 12月31日餘額 | (\$ 14,019,000) | \$ 25,791,000 | \$ 11,772,000 |

(4)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國113年及112年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

|         | 113年度 | 112年度 |
|---------|-------|-------|
| 折現率     | 1.60% | 1.40% |
| 未來薪資增加率 | 3.50% | 3.50% |

死亡率：依照臺灣壽險業第6回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

|                        | 折現率        |            | 未來薪資增加率    |        |
|------------------------|------------|------------|------------|--------|
|                        | 增加0.5%     | 減少0.5%     | 增加0.5%     | 減少0.5% |
| 113年12月31日             |            |            |            |        |
| 對確定福利義務現值 (\$ 377,000) | \$ 397,000 | \$ 388,000 | \$ 372,000 |        |
| 之影響                    |            |            |            |        |
| 112年12月31日             |            |            |            |        |
| 對確定福利義務現值 (\$ 480,000) | \$ 506,000 | \$ 493,000 | \$ 473,000 |        |
| 之影響                    |            |            |            |        |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國114年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國113年及112年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,497,380及\$7,439,791。

#### (八)股本

截至民國113年及112年12月31日止，本公司額定股本為\$600,000,000，實收股本均為\$595,182,290，每股面額10元，分為59,518,229股。

#### (九) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十) 保留盈餘

1. 依本公司之章程規定，每一會計年度決算如有盈餘，於依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。在此限額內法定盈餘公積僅供彌補虧損之用，公司無虧損者，得以超過實收資本額百分之二十五之部分用以分配股利。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 原依金管會民國 105 年 8 月 5 日金管證券字第 10500278285 號令，為因應金融科技發展，保障從業人員之權益，本公司分派民國 105 年至 107 年度盈餘時，以稅後淨利之百分之零點五至百分之一範圍內，提列特別盈餘公積。惟依民國 108 年 7 月 10 日金管證券字第 1080321644 號函規定，自民國 108 會計年度起得不再繼續提列特別盈餘公積，並於支用費用時，得就相同數額自之前年度已提列之特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。
4. 本公司分派盈餘時，依金管會民國 101 年 12 月 12 日金管證投字第 1010055977 號函規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列相同數額之特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，得就迴轉金額列入可供分派盈餘中。
5. (1) 本公司於民國 113 年 3 月 13 日及民國 112 年 3 月 10 日經董事會決議通過民國 112 年及 111 年度盈餘分派如下：

|          | 112年度        | 111年度        |
|----------|--------------|--------------|
| 提列法定盈餘公積 | \$ 6,224,585 | \$ 7,850,301 |
| 現金股利     | 56,021,266   | 70,652,711   |

- (2) 本公司於民國 114 年 3 月 13 日經董事會提案通過民國 113 年度之盈餘分配案，分配案如下：

|        | 113年度        |
|--------|--------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 5,080,991 |
| 現金股利   | 45,728,920   |

(十一) 營業收入

|              | 113年度                   | 112年度                   |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 管理費收入—共同基金   | \$ 658,274,373          | \$ 760,966,262          |
| 管理費收入—全權委託帳戶 | 16,388,885              | 11,929,201              |
| 境外基金代理費收入    | 152,906,211             | 149,536,999             |
| 服務費收入        | 229,493,429             | 203,950,831             |
| 顧問費收入        | 11,293,349              | 10,440,168              |
| 手續費收入        | 178,162                 | 121,452                 |
|              | <u>\$ 1,068,534,409</u> | <u>\$ 1,136,944,913</u> |

(十二) 營業費用

|          | 113年度                   | 112年度                   |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 員工福利費用   |                         |                         |
| 薪資費用     | \$ 237,249,003          | \$ 217,547,876          |
| 勞健保費用    | 12,363,838              | 12,202,154              |
| 退休金費用    | 7,332,758               | 7,251,768               |
| 其他用人費用   | 6,689,104               | 6,045,385               |
| 折舊費用     | 28,928,208              | 28,657,982              |
| 其他營業費用   |                         |                         |
| 佣金費用     | 335,221,289             | 397,102,942             |
| 資訊及技術使用費 | 198,554,786             | 183,719,429             |
| 顧問費用     | 64,936,896              | 77,646,897              |
| 委外費用     | 74,003,517              | 78,068,677              |
| 其他費用     | 70,691,883              | 74,697,072              |
|          | <u>\$ 1,035,971,282</u> | <u>\$ 1,082,940,182</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 0.001%。
2. 本公司民國 113 年及 112 年度員工酬勞估列金額分別為\$570 及\$753。上述員工酬勞將採現金之方式發放。
3. 民國 112 年度經董事會決議之員工酬勞金額與財務報告所認列之金額差異減少\$16，差異係屬於會計估計值變動，已調整於民國 113 年度之損益。



(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

|               | 113年度        | 112年度         |
|---------------|--------------|---------------|
| 本期所得稅：        |              |               |
| 本期所得產生之所得稅    | \$ 8,749,421 | \$ 11,144,340 |
| 本期所得稅總額       | 8,749,421    | 11,144,340    |
| 遞延所得稅：        |              |               |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 17,436       | 107,501       |
| 遞延所得稅總額       | 17,436       | 107,501       |
| 所得稅費用         | \$ 8,766,857 | \$ 11,251,841 |

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

|                 | 113年度         | 112年度         |
|-----------------|---------------|---------------|
| 稅前淨利按法令稅率計算所得稅  | \$ 11,407,354 | \$ 14,731,339 |
| 按法令規定不得認列項目之影響數 | ( 2,640,497)  | ( 3,479,498)  |
| 所得稅費用           | \$ 8,766,857  | \$ 11,251,841 |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

|            | 113年度        |              |            |
|------------|--------------|--------------|------------|
|            | 1月1日         | 認列於損益        | 12月31日     |
| 暫時性差異：     |              |              |            |
| -遞延所得稅資產   |              |              |            |
| 折舊費用財稅差異   | \$ 513,868   | (\$ 17,436)  | \$ 496,432 |
| 其他資產價值減損損失 | 420,000      | -            | 420,000    |
|            | \$ 933,868   | (\$ 17,436)  | \$ 916,432 |
|            | 112年度        |              |            |
|            | 1月1日         | 認列於損益        | 12月31日     |
| 暫時性差異：     |              |              |            |
| -遞延所得稅資產   |              |              |            |
| 折舊費用財稅差異   | \$ 621,369   | (\$ 107,501) | \$ 513,868 |
| 其他資產價值減損損失 | 420,000      | -            | 420,000    |
|            | \$ 1,041,369 | (\$ 107,501) | \$ 933,868 |

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(十四) 分紅配股計畫及員工購股計畫

1. 員工分紅配股計畫通常為本公司集團之母公司 Invesco Ltd. 用來留任及激勵主要經理人及儲備幹部，其計畫可大略分兩類，一為以服務年限為既得條件，二為以特定績效達成為既得條件，前者按既得期間經過等比例計算既得股數或是於既得期間屆滿後所有股數一次既得，後者則於既得期間屆滿後依是否達到公司特定績效目標以來決定實際應給予股票數量予計畫參與者。本公司於民國 113 年及 112 年度認列員工分紅配股之費用分別為 \$5,895,754 及 \$5,197,422。

民國 113 年及 112 年度有關員工分紅配股計畫之相關資訊如下：

|        | 113 年度    |                         | 112 年度    |                         |
|--------|-----------|-------------------------|-----------|-------------------------|
|        | 數量        | 加權平均<br>給與日公平價<br>值(美元) | 數量        | 加權平均<br>給與日公平價<br>值(美元) |
| 分紅配股   |           |                         |           |                         |
| 期初流通在外 | 24,900    | \$ 17.25                | 36,610    | \$ 16.96                |
| 本期給與   | 10,751    | 15.29                   | 7,822     | 17.66                   |
| 本期放棄   | ( 546)    | 16.85                   | ( 407)    | 18.80                   |
| 本期既得   | ( 15,194) | 15.99                   | ( 19,125) | 16.84                   |
| 期末流通在外 | 19,911    | 17.17                   | 24,900    | 17.25                   |

民國 113 年及 112 年度流通在外之員工分紅配股，其加權平均剩餘合約期間分別為 1.3 年及 0.8 年。

2. 員工購股計畫係本公司集團之母公司 Invesco Ltd. 給予集團員工之福利，由員工自行選擇是否參加，參與計畫之員工得於期滿時以當天市價折扣 15% 之價格購買集團之股票，以 6000 美金為上限。本公司於民國 113 年及 112 年度認列員工購股計畫之費用分別為 \$784,324 及 \$787,526。

七、關係人交易

(一) 母公司及最終母公司

本公司由 Invesco Hong Kong Limited 控制，該公司擁有 100% 普通股，為本公司之母公司。本公司之最終母公司為 Invesco Ltd.。

(二) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                                 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|-------------------------------------------|---------------|
| Invesco Management S.A.                   | 關聯企業          |
| Invesco Asset Management Limited          | 關聯企業          |
| Invesco Asset Management Deutschland GmbH | 關聯企業          |
| Invesco Advisers, Inc.                    | 關聯企業          |
| Invesco Group Services, Inc.              | 關聯企業          |
| Invesco UK Limited                        | 關聯企業          |
| Invesco Canada Ltd.                       | 關聯企業          |

| 關 係 人 名 稱                                             | 與 本 公 司 之 關 係  |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| Invesco Asset Management (Japan) Limited              | 關聯企業           |
| Invesco Asset Management Australia (Holdings) Limited | 關聯企業           |
| Invesco (India) Private Limited                       | 關聯企業           |
| Invesco Management S.A.,(Luxembourg) Belgian Branch   | 關聯企業           |
| IRE (Cayman) Limited                                  | 關聯企業           |
| IGREAP Japan Branch                                   | 關聯企業           |
| Invesco Capital Management LLC                        | 關聯企業           |
| Invesco Investment Management Limited                 | 關聯企業           |
| Invesco Management SA (France)                        | 關聯企業           |
| Invesco Asset Management (Switzerland) Limited        | 關聯企業           |
| Invesco Real Estate Investment Asia Pacific Limited   | 關聯企業           |
| Invesco Asset Management Singapore Ltd                | 關聯企業           |
| Invesco Distributors Inc.                             | 關聯企業           |
| 本公司經理之基金                                              | 本公司募集之證券投資信託基金 |

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收經理費

|          | 113年12月31日    | 112年12月31日    |
|----------|---------------|---------------|
| 本公司經理之基金 | \$ 50,743,949 | \$ 59,199,582 |

2. 其他應收款

|                                           | 113年12月31日    | 112年12月31日    |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| 關聯企業                                      |               |               |
| Invesco Management S. A.                  | \$ 12,799,104 | \$ 9,676,872  |
| Invesco Asset Management Limited          | 9,517,566     | 4,634,124     |
| Invesco Asset Management Deutschland GmbH | 3,477,237     | 3,052,603     |
| 其他關係人                                     | 6,892,319     | 4,248,821     |
|                                           | \$ 32,686,226 | \$ 21,612,420 |

3. 其他應付款

|                                 | 113年12月31日           | 112年12月31日           |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| 最終母公司                           | \$ 212,995           | \$ 489,784           |
| 母公司                             | 2,652,594            | 2,420,830            |
| 關聯企業                            |                      |                      |
| Invesco Group Services, Inc.    | 8,604,809            | 6,270,111            |
| Invesco UK Limited              | 1,973,532            | 1,379,228            |
| Invesco (India) Private Limited | 1,612,909            | 1,101,030            |
| 其他關係人                           | 15,486               | 165,023              |
|                                 | <u>\$ 15,072,325</u> | <u>\$ 11,826,006</u> |

4. 營業收入

(1) 管理費收入

|          | 113年度                 | 112年度                 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 本公司經理之基金 | <u>\$ 658,274,373</u> | <u>\$ 760,966,262</u> |

(2) 境外基金代理費收入

|                         | 113年度                 | 112年度                 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 關聯企業                    |                       |                       |
| Invesco Management S.A. | \$ 140,506,835        | \$ 135,376,201        |
| 其他關係人                   | 12,399,376            | 14,160,798            |
|                         | <u>\$ 152,906,211</u> | <u>\$ 149,536,999</u> |

(3) 顧問費收入

|     | 113年度                | 112年度                |
|-----|----------------------|----------------------|
| 母公司 | <u>\$ 11,293,349</u> | <u>\$ 10,440,168</u> |

(4) 服務費收入

|                                           | 113年度                 | 112年度                 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 母公司                                       | \$ 17,797,343         | \$ 18,222,593         |
| 關聯企業                                      |                       |                       |
| Invesco Advisers, Inc.                    | 73,772,627            | 64,353,793            |
| Invesco Asset Management Limited          | 59,968,964            | 55,811,886            |
| Invesco Asset Management Deutschland GmbH | 34,336,657            | 31,786,465            |
| Invesco Asset Management (Japan) Limited  | 24,630,277            | 14,983,670            |
| 其他關係人                                     | 18,987,561            | 18,792,424            |
|                                           | <u>\$ 229,493,429</u> | <u>\$ 203,950,831</u> |

5. 其他營業費用

|                              | 113年度                 | 112年度                 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 母公司                          | \$ 58,664,795         | \$ 58,848,615         |
| 關聯企業                         |                       |                       |
| Invesco Group Services, Inc. | 89,233,096            | 77,861,390            |
| Invesco Advisers, Inc.       | 66,721,701            | 79,756,538            |
| 其他關係人                        | 42,812,846            | 35,788,341            |
|                              | <u>\$ 257,432,438</u> | <u>\$ 252,254,884</u> |

(四) 主要管理階層薪酬資訊

|          | 113年度                | 112年度                |
|----------|----------------------|----------------------|
| 短期員工福利   | \$ 83,491,529        | \$ 75,479,277        |
| 其他長期員工福利 | 4,575,105            | 4,339,532            |
| 股份基礎給付   | 4,394,847            | 4,073,739            |
|          | <u>\$ 92,461,481</u> | <u>\$ 83,892,548</u> |

八、質押之資產

本公司質押之資產請詳附註六(五)。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 金融工具之揭露

1. 概述

公允價值係指在公平交易下，已充分瞭解並有成交意願之雙方據以達成資產交換或負債清償之金額。

金融工具於原始認列時，係以公允價值入帳，通常係指交易價格。續後衡量除部份金融工具係以攤銷後成本衡量者外，皆以公允價值衡量。

2. 以公允價值衡量之金融工具

下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產屬之。

3. 非按公允價值衡量之金融工具之公允價值

本公司按公允價值衡量之金融工具之帳面價值，趨近於其公允價值，或其公允價值無法可靠衡量。所使用方法及假設如下：

公允價值與帳面價值相等之金融資產與金融負債以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類商品到期日甚近或其未來收付金額與其帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收經理費及銷售費、其他應收款、其他應收款-關係人、營業保證金、存出保證金、其他應付款、其他應付款-關係人及其他流動負債。

4. 公允價值等級資訊

| 資產項目             | 113年12月31日    |      |      |               |
|------------------|---------------|------|------|---------------|
|                  | 合計            | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級          |
| 重複性公允價值衡量        |               |      |      |               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |               |      |      |               |
| 非上市(櫃)股票         | \$158,996,075 | \$ - | \$ - | \$158,996,075 |
| 112年12月31日       |               |      |      |               |
| 資產項目             | 合計            | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級          |
| 重複性公允價值衡量        |               |      |      |               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |               |      |      |               |
| 非上市(櫃)股票         | \$146,242,716 | \$ - | \$ - | \$146,242,716 |

5. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無第一等級與第二等級間任何移轉。

6. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表：

權益工具

|        | 113年度          | 112年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 1月1日   | \$ 146,242,716 | \$ 136,034,397 |
| 認列於損益  | 12,753,359     | 10,208,319     |
| 12月31日 | \$ 158,996,075 | \$ 146,242,716 |

7. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司第三等級金融工具主要係本公司持有之未上市櫃股票投資。  
本公司持有之無活絡市場之權益工具投資依本公司評價相關規定，採用市場法評價，藉由公開資料使評價結果貼近市場狀態，資料來源係獨立、可靠，與其他資源一致，定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值之說明如下：

| 重複性公允<br>價值衡量項目      | 民國113年12月31日<br>公允價值 | 評價<br>技術 | 重大不可<br>觀察輸入值             | 區間<br>(加權平均)         | 輸入值與<br>公允價值關係                            |
|----------------------|----------------------|----------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------------|
| 透過損益按公允價<br>值衡量之金融資產 |                      |          |                           |                      |                                           |
| 非上市(櫃)股票             |                      |          |                           |                      |                                           |
| 台灣期貨交易所<br>股份有限公司    | \$ 152,908,981       | 市場法      | 本益比係數<br>股價淨值比係數<br>流動性折減 | 12.83<br>1.23<br>10% | 係數愈高，公允價值愈高<br>成數越高，公允價值愈高<br>折價愈高，公允價值愈低 |
| 基富通證券<br>股份有限公司      | 6,029,094            | 市場法      | 本益比係數<br>股價淨值比係數<br>流動性折減 | 12.83<br>1.23<br>15% | 係數愈高，公允價值愈高<br>成數越高，公允價值愈高<br>折價愈高，公允價值愈低 |
| 重複性公允<br>價值衡量項目      | 民國112年12月31日<br>公允價值 | 評價<br>技術 | 重大不可<br>觀察輸入值             | 區間<br>(加權平均)         | 輸入值與<br>公允價值關係                            |
| 透過損益按公允價<br>值衡量之金融資產 |                      |          |                           |                      |                                           |
| 非上市(櫃)股票             |                      |          |                           |                      |                                           |
| 台灣期貨交易所<br>股份有限公司    | \$ 140,025,436       | 市場法      | 本益比係數<br>股價淨值比係數<br>流動性折減 | 16.53<br>1.20<br>10% | 係數愈高，公允價值愈高<br>成數越高，公允價值愈高<br>折價愈高，公允價值愈低 |
| 基富通證券<br>股份有限公司      | 8,217,280            | 市場法      | 本益比係數<br>股價淨值比係數<br>流動性折減 | 16.53<br>1.20<br>15% | 係數愈高，公允價值愈高<br>成數越高，公允價值愈高<br>折價愈高，公允價值愈低 |



10. 本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若金融工具價值向上或下變動 10%，則對本期損益之影響如下：

|                  | 公允價值變動<br>反應於損益 |                 |
|------------------|-----------------|-----------------|
|                  | 有利變動            | 不利變動            |
| 113年度            |                 |                 |
| 資產               |                 |                 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 15,899,608   | (\$ 15,899,608) |
| 112年度            |                 |                 |
| 資產               |                 |                 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 14,624,272   | (\$ 14,624,272) |

## (二) 資本管理

董事會為本公司資本管理之最高決策機構，為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股等。

## (三) 財務風險之管理目標及政策

### 1. 概述

- (1) 本公司設置風險管理委員會，以確保風險能有效辨識、衡量、監控及報告。該委員會每季定期召開會議，亦定期向董事會及集團亞太區風險管理委員會報告。
- (2) 風險管理委員會由所有常駐國內之董事及代表本公司各主要事業功能群，包括投資管理、法務與法令遵循、基金服務、風險管理、稽核部與業務部的高階主管組成，並邀請集團亞太地區之風險管理人員擔任外部委員，該委員會存在的目的，是希望藉著整合各部門，由上而下辨識、評估、監控與降低企業之風險。
- (3) 該委員會之功能在於辨識風險項目與設計風險衡量標準，以有效管理公司整體風險，如市場風險、交易對手風險、信用風險、流動性風險、作業風險及其他與公司營運有關之風險等。本公司針對以上風險訂定不同控管方式，以掌握各類型之風險情況，風險事件發生之可能性、及風險發生時其負面衝擊的程度等。
- (4) 風險管理委員會與本公司稽核部門之間具有密切的合作連結，稽核主管將參閱本委員會之各項報告藉以評估制定內部稽核計劃。董事會通過之內部控制制度中，均針對運用證券投資信託基金及全權委託投資資產從事交易或投資訂有風險監控管理措施及會計處理事宜。

### 2. 信用風險

- (1) 信用風險之來源及定義  
本公司持有之金融工具可能因到期時交易對方或其他方無法按約定條件履約而導致本公司發生財務損失。
- (2) 信用風險管理政策  
本公司依據集團母公司及相關規定建立信用風險各項控制流程與授權標準、衡量方法與控管措施及信用管理等，以控管本公司之信

用風險。

(3)預期信用損失之認列與衡量

預期信用損失於評估減損時，係考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊，於資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否已顯著增加及是否已信用減損，區分為信用風險未顯著增加或於資產負債表日之信用風險低（Stage1）、信用風險顯著增加（Stage2）和信用減損（Stage3）三階段，分別以12個月（Stage1）及存續期間（Stage2及Stage3）估計預期信用損失。

A. 自原始認列後信用風險已顯著增加

如現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、營業保證金及存出保證金等，按約定之支付條款逾期違反合約規定。

B. 信用減損之金融資產

如現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、營業保證金及存出保證金等於財務報導日延滯而逾期天數達規定天數以上者。

C. 預期信用損失率

依過往年度應收款項餘額、實際損失金額計算損失率。惟針對特殊個案且金額重大者，得考量以個案方式進行個別評估。

(4)本公司信用風險最大暴險額及信用風險集中情形

資產負債表內資產不考慮擔保品或其他信用加強工具之最大暴險額約當等於其帳面金額。本公司之信用風險並無顯著集中情形。

(5)本公司金融資產品質及逾期減損分析

本公司持有之部份金融資產，例如應收經理費及銷售費、其他應收款、存出保證金、及營業保證金等，因交易對手皆擁有良好信用評等，經本公司判斷信用風險極低。

(6)本公司已逾期惟尚未減損之金融資產帳齡分析

本公司無逾期之金融資產。

(7)本公司已減損之金融資產分析

本公司無已減損之金融資產。

3. 流動性風險

(1)流動性風險定義及來源

本公司之流動性風險定義係指無法將資產變現或獲得融資以提供資金履行將到期之金融負債而可能承受之財務損失。上述情形可能削減本公司交易及投資等活動之現金來源。

(2)流動性風險管理程序及衡量方法

為防範流動性風險造成本公司營運之危機，本公司業已配合母公司訂定因應流動性風險之管理辦法，並定期監控資金流動性缺口。

A. 程序

本公司之資金運用除各項業務營運資金外，需保持適當之週轉金以備日常營運所需，剩餘資金之用途應避免過於集中，以持有具

流動性及優質的生利資產為原則，並依本公司相關政策辦理。

B. 衡量方法

為管理流動性風險，本公司定期編製「現金流量預測表」，執行現金流量預測以確認營運現金超過公司訂定標準，如有資金缺口，則呈請主管核准提出資金調動申請，以控管營運資金之需求無虞。

4. 市場風險

(1) 市場風險之定義

市場風險係指因市場價格變動導致本公司所持有金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。造成市場價格變動之風險因子通常包括利率、匯率及權益證券價格，當上述風險因子產生變動時將對本公司的淨收益或投資組合價值產生波動之風險。

本公司所面臨的主要市場風險為利率及匯率風險，利率風險之部位係浮動利率之定期存款；匯率風險主要部位係本公司之外幣計價之應收款項及應付款項。

(2) 利率風險管理

本公司所持有之利率相關商品僅有一年內到期之定期存款，利率波動幅度較小，對本公司無重大影響。

(3) 匯率風險管理

本公司之匯率風險主係來自以外幣計價之應收經理費及其他應付款項，因匯率波動致使公允價值變動而發生損失。因外幣暴險金額相對較小，且預期短期內可收付相關款項，故匯率風險對本公司無重大影響。

(以下空白)

(4) 外匯風險缺口資訊

下表彙總本公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，所持有外幣資產及負債依各幣別區分之外匯風險資訊：

|               | 113年12月31日 |          |           |              |          |           |              |
|---------------|------------|----------|-----------|--------------|----------|-----------|--------------|
|               | 美元         | 加幣       | 英鎊        | 港幣           | 澳幣       | 歐元        | 日圓           |
| <b>外幣金融資產</b> |            |          |           |              |          |           |              |
| 現金及約當現金       | \$ 71,712  | \$ -     | \$ -      | \$ -         | \$ -     | \$ -      | \$ -         |
| 應收帳理費及<br>銷售費 | 472,126    | -        | -         | -            | -        | -         | -            |
| <b>外幣金融負債</b> |            |          |           |              |          |           |              |
| 其他應付款項        | \$ 461,490 | \$ 2,747 | \$ 42,764 | \$ 1,326,914 | \$ 2,496 | \$ 24,762 | \$ 4,250,589 |

|               | 112年12月31日 |          |           |              |          |           |      |
|---------------|------------|----------|-----------|--------------|----------|-----------|------|
|               | 美元         | 加幣       | 英鎊        | 港幣           | 澳幣       | 歐元        | 日圓   |
| <b>外幣金融資產</b> |            |          |           |              |          |           |      |
| 現金及約當現金       | \$ 79,460  | \$ -     | \$ -      | \$ -         | \$ -     | \$ -      | \$ - |
| 應收帳理費及<br>銷售費 | 458,197    | -        | -         | -            | -        | -         | -    |
| <b>外幣金融負債</b> |            |          |           |              |          |           |      |
| 其他應付款項        | \$ 513,015 | \$ 2,596 | \$ 35,388 | \$ 1,212,816 | \$ 2,151 | \$ 41,420 | \$ - |

景順證券投資信託股份有限公司

重 要 查 核 說 明

民國 113 年度

單位：新台幣元

一、內部控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理景順證券投資信託股份有限公司民國 113 年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依中華民國審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行採行必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此與財務報導有關之內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。

本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現該公司與財務報導有關之內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

二、重要資產盤點情形

1. 盤點日期：民國 113 年 12 月 31 日
2. 盤點地點：景順證券投資信託股份有限公司
3. 監盤項目：零用金、銀行定存單、有價證券及營業保證金
4. 監盤情形：

本會計師就景順證券投資信託股份有限公司之零用金、銀行定期存單、有價證券及營業保證金之相關憑證加以盤點，經核對盤點清冊，並取得相關記錄憑證，核對無誤。

5. 結論：

經由上述查核程序，本會計師認為景順證券投資信託股份有限公司重要資產盤點情形良好，足以允當表達民國 113 年 12 月 31 日之帳載零用金、銀行定期存單、營業保證金之金額及有價證券之持有股數。

三、資產負債表科目函證情形

| 項目               | 函證比例<br>(占科目餘額) | 回函相符或調節相符比率<br>(占發函金額) | 其 他 查 核<br>說 明 | 結 論 |
|------------------|-----------------|------------------------|----------------|-----|
| 銀行存款             | 100%            | 100%                   | -              | 滿意  |
| 營業保證金            | 100%            | 100%                   | -              | 滿意  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 100%            | 100%                   | -              | 滿意  |

四、資金貸與股東或他人情形

本會計師於查核過程中，並未發現景順證券投資信託股份有限公司於民國 113 年度有將資金貸與股東或他人之情形。

五、重大財務比率變動說明

營業利益比率前後期變動達 20%以上者：

|        |         |         |       | 變 動                                    |
|--------|---------|---------|-------|----------------------------------------|
|        | 113 年 度 | 112 年 度 | 比例(%) | 說 明                                    |
| 營業利益比率 | 3%      | 5%      | (40%) | 主係本公司管理之基金因存續期間屆滿，致管理費收入下降，故使營業利益比率下降。 |

六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

無此情形。

(二)營業外收支之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

無此情形。

七、金融監督管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形

無此情形。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11406533 號

會員姓名：紀淑梅

事務所電話：(02)27296666

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所統一編號：03932533

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

委託人統一編號：86384954

會員書字號：北市會證字第 3803 號

印鑑證明書用途：辦理 景順證券投資信託股份有限公司

113 年度（自民國 113 年 01 月 01 日 至  
113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|            |     |             |                                                                                       |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) | 紀淑梅 | 存會印鑑<br>(一) |  |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 02 月 05 日

#### 肆、受益憑證銷售及買回機構之名稱、地址及電話

##### 一、銷售機構

|                                                         |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| 匯豐(台灣)商業銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台北市南港區忠孝東路七段369號10樓      | 電話：(02)6633-62222 |
| 台灣土地銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台北市懷寧街53號4樓                  | 電話：(02)2348-3456  |
| 玉山商業銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台北市民生東路3段115號12樓             | 電話：(02)2361-1313  |
| 彰化商業銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台北市中山北路二段57號12樓              | 電話：(02)2536-2951  |
| 國泰世華商業銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台北市民權東路三段144號3樓            | 電話：(02)2546-6767  |
| 星展(台灣)商業銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台北市信義區松仁路32、36號15、17樓    | 電話：(02)6612-9372  |
| 凱基商業銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台北市南京東路三段224號8樓              | 電話：(02)2751-6001  |
| 渣打國際商業銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台北市松山區敦化北路168號1樓、9樓及170號7樓 | 電話：(02)6603-7168  |
| 台中商業銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台中市西區民權路87號3樓                | 電話：(04)2223-6021  |
| 京城銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台南市中區西門路一段506號4樓               | 電話：(06) 213-9171  |
| 法國巴黎銀行台北分行及其分支機構<br>信託部地址：台北市信義路五段7號71樓                 | 電話：(02)8758-3101  |
| 陽信商業銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台北市石牌路一段88號3樓                | 電話：(02)2820-8166  |
| 永豐國際商業銀行(信託部)及其分支機構<br>信託部地址：台北市南京東路三段36號8樓             | 電話：(02)2506-3333  |



|                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| 華南商業銀行(信託部)及其分支機構       | 電話：(02)2371-3111 |
| 信託部地址：台北市松仁路123號15樓     |                  |
| 安泰商業銀行(信託部)及其分支機構       | 電話：(02)8101-2277 |
| 信託部地址：台北市信義路五段7號16樓     |                  |
| 台新銀行(信託部)及其分支機構         | 電話：(02)2326-8899 |
| 信託部地址：台北市仁愛路四段118號6-7樓  |                  |
| 上海商業儲蓄銀行(信託部) 及其分支機構    | 電話：(02)2356-8111 |
| 信託部地址：台北市仁愛路二段16號3樓     |                  |
| 遠東商業銀行(信託部)及其分支機構       | 電話：(02)2312-3636 |
| 信託部地址：台北市敦化南路二段207號20樓  |                  |
| 元大銀行(信託部)及其分支機構         | 電話：(02)2173-6699 |
| 信託部地址：台北市仁愛路三段157號14樓   |                  |
| 高雄銀行(信託部)及其分支機構         | 電話：(07) 238-5188 |
| 信託部地址：高雄市六合一路27號2樓      |                  |
| 台灣銀行(信託部)及其分支機構         | 電話：(02)2361-8030 |
| 信託部地址：台北市武昌街一段49號6樓     |                  |
| 三信商業銀行(信託部)及其分支機        | 電話：(04)2280-7366 |
| 信託部地址：台中市大智路339號2樓      |                  |
| 板信商業銀行(信託部)及其分支機構       | 電話：(02)2962-9170 |
| 信託部地址：新北市板橋區縣民大道68號24樓  |                  |
| 中國信託商業銀行(信託部)及其分支機構     | 電話：(02)3327-7777 |
| 信託部地址：台北市南港區經貿二路168號15樓 |                  |
| 台北富邦銀行(信託部)及其分支機構       | 電話：(02)2718-6888 |
| 信託部地址：台北市民生東路三段138號3樓   |                  |
| 兆豐國際商業銀行(信託部)及其分支機構     | 電話：(02)2563-3156 |
| 信託部地址：台北市吉林路100號11樓     |                  |
| 合作金庫銀行(信託部)及其分支機構       | 電話：(02)2311-8001 |
| 信託部地址：台北市永綏街7號          |                  |
| 德商德意志銀行台北分行及其分支機構       | 電話：(02)2196-4666 |
| 地址：台北市仁愛路四段296號13樓      |                  |
| 第一商業銀行(信託部)及其分支機構       | 電話：(02)2348-1111 |
| 信託部地址：台北市重慶南路一段30號11樓   |                  |
| 聯邦商業銀行(信託部)及其分支機構       | 電話：(02)2507-4066 |

信託部地址：台北市南京東路二段137號3樓

凱基證券股份有限公司及其分支機構

電話：(02)2181-8888

地址：台北市明水路700號3樓

元大證券股份有限公司及其分支機構

電話：(02)2718-1234

地址：台北市南京東路三段225號13、14樓

永豐金證券股份有限公司及其分支機構

電話：(02)2311-4345

地址：台北市重慶南路一段2號7、8、18樓

基富通證券股份有限公司及其分支機構

電話：(02)8712-1322

地址：台北市敦化北路170號7樓

華泰商業銀行(信託部)及其分支機構

電話：(02)7252-5252

地址：台北市中山區敬業四路33號11樓

群益金鼎證券股份有限公司及其分支機構

電話：(02)8789-8888

台北市松仁路101號4樓

臺灣中小企業銀行(信託部)及其分支機構

電話：(02)2559-7171

地址：台北市塔城街30號15樓

臺灣新光商業銀行(信託部)及其分支機構

電話：(02)8758-7288

地址：台北市松仁路32號4樓之1

鉅亨證券投資顧問股份有限公司

電話：(02)2720-8126

地址：台北市松仁路89號18樓B室

好好證券股份有限公司

電話：(02)7755-7722

地址：新北市板橋區中山路一段156-1號2樓

元富證券股份有限公司

電話：(02)2708-3972

台北市敦化南路二段97號22樓

王道商業銀行

電話：(02)8752-7000

台北市內湖區堤頂大道二段99號

中租證券投資顧問股份有限公司

電話：(02)7708-8888

台北市內湖區堤頂大道二段407巷22號5樓之1

## 二、代理收付機構

永豐金證券股份有限公司及其分支機構

電話：(02)2311-4345

地址：台北市重慶南路一段2號7、8、18樓

凱基證券股份有限公司及其分支機構

電話：(02)2181-8888

地址：台北市明水路700號3樓及其分支機構

## 三、買回機構

景順證券投資信託股份有限公司

電話：(02)8729-9999

地址：台北市信義區松智路1號22樓

凱基證券股份有限公司及其分支機構

電話：(02)2181-8888

地址：台北市明水路700號3樓

華南商業銀行(信託部)及其分支機構

電話：(02)2371-3111

信託部地址：台北市松仁路 123 號 15 樓

## 伍、特別記載事項

- 一、證券投資信託事業遵守中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員自律公約之聲明書。

### 聲 明 書

茲聲明本公司願遵守中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員自律公約。

景順證券投資信託股份有限公司



總經理 吳 偉 宜



## 附錄、中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員自律公約

中華民國 107 年 7 月 27 日中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會中  
信顧字第 1070003736 號函修正發布辦理

第一條 本公會為督促會員發揚自律精神，恪遵法令規定，提昇商業道德，建立市場紀律，以保障客戶之權益，共謀市場之發展，並促進經濟之繁榮，特依據證券投資信託及顧問法八十九條、本公會委員會組織規則第五條第五款第一目訂定本公約，由本公會全體會員共同信守遵行之。

第二條 本公會會員經營各項業務及會員之負責人與受僱人執行各項業務，應依證券投資信託及顧問法、相關法令、主管機關函釋、本公會章則及本公約之規定辦理。會員應使其負責人及受僱人遵守本公約及本公會各項章則，並作為委任關係或僱傭關係之約定事項。

第三條 本會會員應共同信守下列基本之業務經營原則：

- 一、守法原則：瞭解並遵守相關法令之規定，不得有違反或幫助他人違反法令之行為。
- 二、忠實誠信原則：確實掌握客戶之資力、投資經驗與投資目的，據以提供適當之服務，並謀求客戶之最大利益，禁止有誤導、虛偽、詐欺、利益衝突、足致他人誤信或內線交易之行為。
- 三、善良管理原則：盡善良管理之責任及注意，為客戶適度分散風險，並提供最佳之證券投資服務。
- 四、公開原則：提供客戶充足必要之資訊，告知客戶投資之風險及從事投資決定或交易過程之相關資訊，並向客戶快速揭露最新之資訊。
- 五、專業原則：督促受僱人持續充實專業職能，並有效運用於證券投資分析，樹立專業投資理財之風氣。
- 六、保密原則：妥慎保管客戶資料，禁止洩露機密資訊或有不當使用之情事，藉以建立客戶信賴之基礎。
- 七、公平競爭原則：避免會員之間相互破壞同業信譽、共同利益或其他不當競爭之情事。

第四條 本公會會員為有效落實同業自律之管理精神，應依本公會之業務需要與發展，繳納業務費及其他必要費用或提撥自律基金。

前項其他必要費用之種類、費率由本公會擬訂，報經主管機關核定。

第五條 本公會會員應聘僱符合主管機關規定資格條件之人員執行業務，並不得同意或默許他人使用本公司或業務人員名義執行業務，且應禁止其負責人與受僱人利用職務之機會，從事虛偽、詐欺或其他足致他人誤信之活動。

第六條 本公會會員對於會員本身及其負責人與受僱人直接或間接收受客戶或第三人之餽贈或其他利益，應訂定規範標準及管理措施，以避免有與客戶利益衝突、

破壞公司形象或違反法令之情事產生。

第七條 本公會會員為廣告、公開說明會或其他營業促銷活動，不得對過去之業績作誇大之宣傳、為獲利或損失負擔之保證或其他違反法令規定之情事，並應遵守本公會訂定之有關行為規範。

第八條 本公會會員進行證券投資研究分析時，應充分蒐集資料，審慎查證分析，力求詳實週延，避免不實之陳述，並就影響該標的投資決策因素加以分析，作成報告連同引證資料留存備查。其內容如總體經濟分析、產業分析、個別公司各項財務資料分析、產品及其市場分析、股價變動分析與公司未來發展趨勢分析等。

第九條 本公會會員及其負責人與受僱人，不得接受上市、上櫃公司之利益、證券承銷商之利益或其他利益，而為與事實不符或誇大之投資分析。

第十條 本公會會員應要求其負責人與受僱人簽訂內部道德條款，聲明其買賣有價證券應遵守主管機關之規定。

第十一條 本公會會員應與業務往來之證券商簽訂書面約定，載明該會員及其負責人與受僱人不得接受證券商退還之手續費或其他利益。並應定期對業務往來之證券商進行財務、業務及服務品質之評比，作為是否繼續維持往來之依據，其擬進行業務往來之證券商，亦應先予評比。

第十二條 本公會會員經營證券投資信託基金，全權委託業務或因經營其他業務而接受委任人委託代為出席股東會者，該會員及其負責人與受僱人不得轉讓出席股東會委託書，或藉行使或指示行使股票之表決權時，收受金錢或其他利益。

第十三條 本公會會員為信守忠實誠信及保密之業務經營原則，維護其業務之獨立性及隱密性、妥慎保管業務機密、避免其與客戶之利益衝突或不同客戶間之利益衝突情事，應遵守本公會就會員經營之各項業務而訂定之業務操作辦法或管理規章。

第十四條 本公會會員對於會員本身及其負責人與受僱人基於職務關係而獲悉公開發行公司尚未公開之重大消息應訂定處理程序，於該重大消息未公開前，不得為自己、客戶、其他第三人或促使他人買賣該公開發行公司之有價證券；獲悉消息之人應即向該會員指定之人員或部門提出書面報告，並儘可能促使該公開發行公司及早公開消息。

第十五條 本公會會員為信守公開原則，應遵守主管機關及本公會訂定之資訊揭露相關規定，適時公開必要之資訊予客戶或大眾知悉。

第十六條 本公會會員及其負責人與受僱人應共同信守下列基本要求：

- 一、不得散布或洩露所經理之基金或委任人委任事項之相關資訊。
- 二、不得於公開場所或傳播媒體對不特定人就特定之有價證券進行推介，致

影響市場安定或藉以牟取利益。

- 三、不得於募集基金時，要求上市或上櫃公司認購該會員募集之基金，並相對將該會員經理之基金投資於該上市或上櫃公司發行之有價證券或為其他承諾事項。
- 四、募集基金應經主管機關核准者，不得於未獲主管機關核准前，先行接受客戶預約認購基金。
- 五、不得利用持有上市或上櫃公司發行之有價證券優勢，要求上市或上櫃公司認購該會員募集之基金或要求與該會員簽訂任何委任事項。
- 六、不得以不當方法取得基金之受益人大會委託書，影響受益人大會之召集或決議。
- 七、應確實遵守打擊金融犯罪之相關規定，並參考本會『證券投資信託暨顧問事業防制洗錢應行注意事項』標準範本訂定防制洗錢作業應行注意事項，以落實內部控制與管理。

第十七條 本公會會員於提出業務申請或經營業務期間，應依法令規定接受本公會所為之檢查與輔導，拒絕或規避者，本公會得通知限期接受檢查與輔導，如仍拒絕或規避者，本公會得依第十八條規定予以處分，至接受檢查與輔導為止。

第十八條 本公會會員違反證券投資信託及顧問法、相關法令、本公會章則、本公約等自律規範時，依據「中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員違規處置申復辦法」之規定處理。

第十九條 本公會會員有下列情事之一者，得由紀律委員會提報理事會予以獎勵或表揚：

- 一、建立證券市場制度具有顯著績效者。
- 二、對發展證券市場或執行證券業務研究發展具有創意，經主管機關或本公會採行者。
- 三、舉發市場不法違規事項，經查明屬實者。
- 四、維護證券市場正常運作，適時消弭重大變故或意外事件者。
- 五、維護同業之共同利益，有具體事蹟者。
- 六、其他足資表揚之事蹟者。

第二十條 本公約經會員大會決議通過並報請主管機關核定後施行；修正時亦同。

## 二、證券投資信託事業內部控制制度聲明書



景順證券投資信託股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：114年3月13日

本公司民國113年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度，其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國113年12月31日<sup>註1</sup>的內部控制制度(含資訊安全整體執行情形)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司募集基金公開說明書及投資說明書(私募基金、全權委託投資)之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽隱匿、詐欺及足致他人誤信等不法情事，將涉及證券投資信託及顧問法第八條、第十五條、第一百零五條及第一百零六條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國114年3月13日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

景順證券投資信託股份有限公司

董事長：蕭穎萬



簽章

總經理：吳偉宜



簽章

稽核主管：賴慶興



簽章

負責資訊安全之最高主管：陳曉毅

簽章



註1：證券暨期貨市場各服務事業內部控制制度之設計與執行，如於年度中存有重大缺失，應於內部控制制度聲明書中第四項後增列說明後，列舉並說

明自行評估所發現之重大缺失，以及公司於資產負債日前所採取之改善行動與改善情形。

註2：聲明之日期為「會計年度終了日」。



### 三、證券投資信託事業之公司治理運作情形

#### (一) 公司治理之架構及規則

本公司有關公司治理之架構及規則係根據法令、本公司章程及董事會決議辦理，並參酌中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會證券投資信託事業證券投資顧問事業公司治理實務守則。

#### (二) 公司股權結構及股東權益

##### 1. 公司股權結構

參見本公開說明書「參、證券投資信託事業概況」之「二、事業組織：列示公開說明書刊印日前一個月月底證券投資信託事業下列資料」之「(一)股權分散情形」的說明。

##### 2. 股東權益

本公司係法人股東一人所組織之股份有限公司，公司之股東會職權由董事會行使。

#### (三) 董事會之結構及獨立性

1. 董事會結構：本公司之公司章程規定設置董事三至七人，任期均為三年，得連選連任。董事會執行業務，應依照法令章程及董事會之決議。
2. 董事會之獨立性：本公司董事長、總經理非由同一人或互為配偶或一等親屬擔任，以維護董事會之獨立性。

#### (四) 董事會及經理人之職責

1. 董事會之職責(權)依公司法及相關法令之規定。除公司法另有規定外，依本公司章程，董事會應有過半數董事之出席，方得開議，其決議應以出席董事過半數之同意行之。決議事項應作成議事錄，由主席及出席董事簽名或蓋章後保存於本公司。董事應按董事會決議行使其職權。

2. 董事會得選任總經理一人。

經理人之職責(權)如下：

總經理應督率所屬經理及主管人員經營本公司之業務。

#### (五) 審計委員會或監察人之組成、職責及獨立性

本公司設置監察人一至二人，任期均為三年，得連選連任。本公司目前未設置審計委員會。

監察人之職責(權)如下：

1. 查核公司財務狀況；
2. 審查並稽核會計簿冊及文件；
3. 審查決算並報告意見於股東會；
4. 其他依法令所授予之職權；

監察人除依法執行職務外，得列席董事會陳述意見，但不得參加表決。

(六) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金結構及政策，以及其與經營績效及未來風險之關聯性

1. 本公司董、監事由景順集團指派任命，且不發放董、監事酬勞及車馬補助費。

2. 總經理及副總經理之酬金結構如下：

(1) 薪資：評估任用人之學、經歷背景、將負責的工作範圍，及參考市場薪資水準，以給付合理薪資。

(2) 獎金：依本公司整體業務成果，獎金分為年終獎金、業務開發獎金及股票獎勵。

本公司績效考核制度及獎酬制度應考量公司經營階層對未來證券市場整體環境、公司過去三年經營績效與累積盈餘狀況、未來營運展望及預期風險之評估狀況，並應納入非財務指標，包括是否有違反相關法令、自律規範或作業規定、稽核缺失、客戶紛爭、確實執行客戶權益保護規定保障措施及服務品質等項目，將不時地調整之。該制度控管由總經理定期審視其合理性，並應避免業務人員為追求酬金而從事逾越公司風險胃納之行為。如經評估、審視有任何風險產生時，應列於董事會議案中，向董事會報告之。

(七) 董事、監察人之進修情形

自民國 114 年 1 月 1 日起至 114 年 6 月 30 日止，已有 5 位董事共完成 68.01 小時進修時數，監察人已完成 7.42 小時進修時數。

(八) 風險管理資訊

1. 本公司設置風險管理委員會，以確保風險能有效辨識、衡量、監控及報告。該委員會原則上每月定期召開會議，亦定期向董事會及集團亞太區風險管理委員會報告。
2. 風險管理委員會由所有常駐國內之董事及代表本公司各主要事業功能群的高階主管組成，其中包括投資管理、法務與法令遵循、基金事務、內部稽核與業務部，另邀請同集團關係企業具風險管理專業知識人員擔任外部委員，至少每年一次參加相關會議，以檢討公司風險管理政策及制度設計之有效性。該委員會存在的目的，是希望藉著整合各部門，由上而下辨認、評估、監控與降低企業之風險。
3. 該委員會之功能在於辨識風險項目與設計風險衡量標準，以有效管理公司整體風險，如市場風險、交易對手風險、信用風險、流動性風險、作業風險及其他與公司營運有關之風險等。本公司針對以上風險訂定不同控管方式，以掌握各類型之風險情況、風險事件發生之可能性、及風險發生時其負面衝擊的程度等。
4. 風險管理委員會與本公司內部稽核部門之間具有密切的合作連結，稽核主管將審閱本委員會之各項報告藉以制定內部稽核計劃，然而稽核主管本身之職務仍具有獨立性，不受本委員會之限制。董事會通過之內部控制制度中，均針對運用證券投資信託基金及全權委託投資資產從事交易或投資訂有風險監控管理措施及會計處理事宜。

(九) 利害關係人之權利及關係

1. 利害關係人之權利

本公司與利害關係人間有業務往來者，皆本於公平合理之原則。

## 2.利害關係人之關係

參見本公開說明書「參、證券投資信託事業概況」之「三、利害關係公司揭露」之說明。

### (十)對於法令規範資訊公開事項之詳細情形

#### 1.資訊揭露內容

參見本公開說明書「壹、景順全球康健證券投資信託基金概況」之「十、基金之資訊揭露」及「參、證券投資信託事業概況」之說明。

#### 2.資訊揭露處所

(1)依法令及信託契約規定公告。

(2)公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw/>

(3)投信投顧公會網站：<http://www.sitca.org.tw/>

(4)本公司網站：<https://www.invesco.com/tw>

(5)本公司服務電話：0800-045-066、傳真電話：02-8729-9988

(6)本公司、基金保管機構、代銷機構及其全省分支機構均備有基金公開說明書。

### (十一) 公司治理之運作情形和公司本身訂定之公司治理守則及本守則之差距與原因

1. 本公司為單一法人股東之股東結構，股東會相關職權由董事會行使，不適用公司法、公司章程有關股東會之規定。

2. 本公司董事 5 人、監察人 1 人，皆具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養，目前尚無設置獨立董事或審計委員會。

### (十二) 關係人交易相關資訊

詳見本公司最新財務報表之附註所述之關係人交易資料。

### (十三) 其他公司治理之相關資訊

基金經理人酬金結構及政策，以及其與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 薪資： 評估任用人之學、經歷背景、投資專業能力、英語能力及參考市場薪資水準，給付合理薪資。基本薪資結構包含本薪及伙食費。

2. 獎金： 依本公司每年整體業務成果，獎金分為年終獎金及股票獎勵。

本公司績效考核制度及獎酬制度與架構將考量公司經營階層對未來證券市場整體環境、公司過去三年經營績效與累積盈餘狀況、未來營運展望及預期風險之評估狀況，將不時地調整之。該制度控管由總經理定期審視其合理性，並應避免基金經理人員為追求酬金而從事逾越公司風險胃納之行為。如經評估、審視有任何風險產生時，即應列於董事會議案中，向董事會報告之。

四、本基金證券投資信託契約與定型化契約不同部分(含制式契約空白處)之條文對照表。

| 條次   | 本基金契約條文                                                                                           | 條次   | 制式契約條文                                                                                            | 說明                             |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 第一條  | 定 義                                                                                               | 第一條  | 定 義                                                                                               |                                |
|      | 本契約所使用名詞之定義如下：                                                                                    |      | 本契約所使用名詞之定義如下：                                                                                    |                                |
| 第一項  | <u>金管會</u> ：指 <u>行政院金融監督管理委員會</u> 。                                                               | 第一項  | <u>證期會</u> ：指 <u>財政部證券暨期貨管理委員會</u> 。                                                              | 修正主管機關名稱，其後用語配合修正之。            |
| 第二項  | 本基金：指為本基金受益人之利益，依本契約所設立之 <u>景順全球康健證券投資信託基金</u> ，本基金包括以本基金購入之各項資產。                                 | 第二項  | 本基金：指為本基金受益人之利益，依本契約所設立之_____證券投資信託基金，本基金包括以本基金購入之各項資產。                                           | 明訂本基金名稱。                       |
| 第三項  | 經理公司：指 <u>景順證券投資信託股份有限公司</u> ，即依本契約及中華民國有關法令規定經理本基金之公司。                                           | 第三項  | 經理公司：指_____證券投資信託股份有限公司，即依本契約及中華民國有關法令規定經理本基金之公司。                                                 | 明訂經理公司名稱。                      |
| 第四項  | 保管機構：指 <u>第一商業銀行股份有限公司</u> ，即依本契約及中華民國有關法令規定，受經理公司委託，保管本基金之銀行。                                    | 第四項  | 保管機構：指_____，即依本契約及中華民國有關法令規定，受經理公司委託，保管本基金之銀行。                                                    | 明訂保管機構名稱。                      |
| 第六項  | 本基金成立日：指本契約第三條第一項最低淨發行總面額募足，並符合本契約 <u>第六條第一項</u> 本基金成立條件，經理公司向 <u>金管會</u> 報備並經 <u>金管會</u> 核准備查之日。 | 第六項  | 本基金成立日：指本契約第三條第一項最低淨發行總面額募足，並符合本契約 <u>第七條第一項</u> 本基金成立條件，經理公司向 <u>證期會</u> 報備並經 <u>證期會</u> 核准備查之日。 | 配合第六條條文刪除，修正相關條次。              |
| 第七項  | 本基金受益憑證發行日：指經理公司 <u>首次向證券集中保管事業登錄本基金受益憑證及受益權單位數並以帳簿劃撥方式首次交付之日</u> 。                               | 第七項  | 本基金受益憑證發行日：指經理公司製作完成並首次交付本基金受益憑證之日。                                                               | 配合受益憑證轉換無實體發行，爰修正發行日之定義。       |
| 第十三項 | 計算日：指經理公司依本契約規定，計算本基金淨資產價值之營業日。 <u>本基金投資各國之有價證券，每營業日之淨資產價值於該營業日該國交易完成後計算之。</u>                    | 第十三項 | 計算日：指經理公司依本契約規定，計算本基金淨資產價值之營業日。                                                                   | 本基金投資國外有價證券，明訂國外有價證券淨資產價值之計算日。 |
|      | (刪除)                                                                                              | 第十四項 | <u>收益平準金</u> ：指自本基金成立日之翌日起，計算日之每受益權單位淨資產價值中，相當於原受益人可分配之收益金額。                                      | 本基金不分配收益，故此項刪除，其後項次往前移。        |

| 條次         | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                     | 條次         | 制式契約條文                                                                                                                                                                                        | 說明                                                                                              |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第十七項       | 集保機構：指依 <u>投資國</u> 法令規定得辦理有價證券集中保管業務或類似業務之機構。<br><br>(刪除)                                                                                                                                   | 第十六項       | 集保公司：指依法令規定得辦理有價證券集中保管業務之公司。                                                                                                                                                                  | 本基金投資國內外有價證券，集保機構名稱未必一致。                                                                        |
|            |                                                                                                                                                                                             | 第廿五項       | 收益分配基準日：指經理公司為分配收益計算每受益權單位可分配收益之金額，而訂定之計算標準日。                                                                                                                                                 | 本基金不分配收益，故刪除本項。                                                                                 |
| 第二條<br>第一項 | 本基金名稱及存續期間<br>本基金為股票型之開放式基金，定名為 <u>景順全球康健證券投資信託基金</u> 。                                                                                                                                     | 第二條<br>第一項 | 本基金名稱及存續期間<br>本基金為股票型之開放式基金，定名為(經理公司簡稱)(基金名稱)證券投資信託基金。                                                                                                                                        | 明訂本基金之基金名稱。                                                                                     |
| 第三條<br>第一項 | 本基金總面額<br>本基金首次淨發行總面額最高為新台幣 <u>參拾伍億元</u> ，最低淨發行總面額為新台幣 <u>貳拾捌億元</u> 。每受益權單位面額為新台幣 <u>壹拾元</u> 。淨發行受益權單位總數最高為 <u>參億伍仟萬</u> 單位。募集達首次最高淨發行總面額百分之九十五以上時，並符合 <u>金管會</u> 規定，得經 <u>金管會</u> 核准，追加發行。 | 第三條<br>第一項 | 本基金總面額<br>本基金首次淨發行總面額最高為新台幣____元，最低為最高淨發行總面額之五分之一，且不得低於新台幣六億元，即最低淨發行總面額為新台幣____元。每受益權單位面額為新台幣 <u>壹拾元</u> 。淨發行受益權單位總數最高為____單位。募集達首次最高淨發行總面額百分之九十五以上時，並符合 <u>證期會</u> 規定，得經 <u>證期會</u> 核准，追加發行。 | 明訂本基金淨發行總面額，最高為新台幣 <u>參拾伍億元</u> ，最低為新台幣 <u>貳拾捌億元</u> 。淨發行受益權單位總數最高為 <u>參億伍仟萬</u> 單位。同時修正主管機關名稱。 |
| 第三項        | 本基金之受益權，按已發行受益權單位總數，平均分割；每一受益權單位有同等之權利，即本金受償權及其他依本契約或法令規定之權利。本基金追加募集發行之受益權，亦享有相同權利。                                                                                                         | 第三項        | 本基金之受益權，按已發行受益權單位總數，平均分割；每一受益權單位有同等之權利，即本金受償權、收益之分配權及其他依本契約或法令規定之權利。本基金追加募集發行之受益權，亦享有相同權利。                                                                                                    | 本基金不分配收益，故刪除「收益之分配權」等字。                                                                         |
| 第四條<br>第二項 | 受益憑證之發行<br>受益憑證表彰受益權，每一受益憑證所表彰之受益權單位數，以四捨五入之方式計算至小數點以下第 <u>二</u> 位。                                                                                                                         | 第四條<br>第二項 | 受益憑證之發行<br>受益憑證表彰受益權，每一受益憑證所表彰之受益權單位數，以四捨五入之方式計算至小數點以下第____位。受益人得請求分割受益憑證，但分割後 <u>換發</u> 之每一受益憑證，其所表彰之受益權單位                                                                                   | 明訂受益權單位數之計算及分割後換發之受益憑證所表彰                                                                       |

| 條次  | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 條次  | 制式契約條文                                                           | 說明                                               |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 第三項 | 本基金受益憑證為記名式， <u>採無實體發行，不印製實體受益憑證。</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 第三項 | 數不得低於____單位。<br>本基金受益憑證為記名式。                                     | 之受益權最低單位數。<br>配合受益憑證轉換無實體發行，爰修正採無實體發行，不印製實體受益憑證。 |
|     | 刪除，其後項次依序挪移。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 第七項 | <u>受益憑證應依證期會之規定製作，並由經理公司及保管機構在受益憑證正面共同簽署後發行。</u>                 | 配合同條第三項之修正而刪除之。                                  |
|     | 刪除，其後項次依序挪移。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 第八項 | <u>受益憑證應編號，並應記載證券投資信託基金管理辦法規定應記載之事項。</u>                         | 配合同條第三項之修正而刪除之。                                  |
| 第七項 | 本基金受益憑證發行日後，經理公司應於保管機構收足申購價金之日起，於七個營業日內 <u>以帳簿劃撥方式</u> 交付受益憑證予申購人。                                                                                                                                                                                                                                                               | 第九項 | 基金受益憑證發行日後，經理公司應於保管機構收足申購價金之日起，於七個營業日內 <u>依規定製作並交付</u> 受益憑證予申購人。 | 明訂申購人需向經理公司以書面請求交付受益憑證。                          |
| 第八項 | <p>本基金受益憑證以無實體發行，應依下列規定辦理：</p> <p>(一)經理公司發行受益憑證不印製實體證券，而以帳簿劃撥方式交付時，應依有價證券集中保管帳簿劃撥作業辦法及證券集中保管事業之相關規定辦理。</p> <p>(二)本基金不印製表彰受益權之實體證券，免辦理簽證。</p> <p>(三)本基金受益憑證全數以無實體發行，受益人不得申請領回實體受益憑證。</p> <p>(四)經理公司與證券集中保管事業間之權利義務關係，依雙方簽訂之開戶契約書及開放式受益憑證款項收付契約書之規定。</p> <p>(五)經理公司應將受益人資料送交證券集中保管事業登錄。</p> <p>(六)受益人向經理公司或受益憑證銷售機構所為之申購，其受益憑證</p> |     | 新增，其後項次依序挪移。                                                     | 配合受益憑證轉換無實體發行，爰增列相關規定。                           |

| 條次  | 本基金契約條文                                                                                                                                                                    | 條次  | 制式契約條文                                                                                                                                  | 說明                                     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|     | <p><u>係登載於經理公司開設於證券集中保管事業之保管劃撥帳戶下之登錄專戶，或得指定其本人開設於經理公司及證券商之保管劃撥帳戶。登載於登錄專戶下者，其後請求買回，僅得向經理公司或其指定代理買回銷售機構為之。</u></p> <p><u>(七)受益人向往來證券商所為之申購或買回，悉依證券集中保管事業所訂相關辦法之規定辦理。</u></p> |     |                                                                                                                                         |                                        |
| 第五條 | 受益權單位之申購                                                                                                                                                                   | 第五條 | 受益權單位之申購                                                                                                                                |                                        |
| 第六項 | 受益權單位之申購價金，應於申購當日以現金、匯款、轉帳或承銷商或受益憑證銷售機構所在地票據交換所接受之即期支票、本票或銀行匯票支付，如上述票據未能兌現者，申購無效。申購人於付清申購價金後，無須再就其申購給付任何款項。                                                                | 第六項 | 受益權單位之申購價金，應於申購當日以現金、匯款、轉帳、 <u>郵政劃撥</u> 或承銷商或受益憑證銷售機構所在地票據交換所接受之即期支票、本票、銀行匯票 <u>或郵政匯票</u> 支付，如上述票據未能兌現者，申購無效。申購人於付清申購價金後，無須再就其申購給付任何款項。 | 明訂申購價金給付方式。                            |
| 第八項 | 自募集日起至成立日前(不含當日)，申購人每次申購之最低發行價額為新台幣壹萬元整，前開期間之後，依最新公開說明書之規定辦理。                                                                                                              | 第八項 | 自募集日起_____日內，申購人每次申購之最低發行價額為新台幣_____元整，前開期間之後，依最新公開說明書之規定辦理。                                                                            | 明訂申購人每次申購之最低發行價額及其適用期間。                |
| 第六條 | 本基金受益憑證之簽證刪除，其後條次依序挪移。                                                                                                                                                     | 第六條 | <p>本基金受益憑證之簽證</p> <p><u>本基金受益憑證之簽證</u></p> <p><u>一、發行受益憑證，應經簽證。</u></p> <p><u>二、本基金受益憑證之簽證事項，準用「公開發行公司發行股票及公司債券簽證規則」規定。</u></p>         | 配合受益憑證轉換無實體發行，依法無須辦理簽證，爰刪除實體受益憑證簽證之規定。 |
| 第六條 | 本基金之成立與不成立                                                                                                                                                                 | 第七條 | 本基金之成立與不成立                                                                                                                              |                                        |
| 第一項 | 本基金之成立條件，為同時符合下列條件：                                                                                                                                                        | 第一項 | 本基金之成立條件，為同時符合下列條件：                                                                                                                     |                                        |
| 第一款 | 依本契約第三條第二項之規定，於開始募集日起三十天內至少募足最低淨發行總面額新台幣貳拾捌億元整；                                                                                                                            | 第一款 | 依本契約第三條第二項之規定，於開始募集日起三十天內至少募足最低淨發行總面額新台幣_____元整；                                                                                        | 明訂本基金成立之條件。                            |
| 第七條 | 受益憑證之轉讓                                                                                                                                                                    | 第八條 | 受益憑證之轉讓                                                                                                                                 |                                        |

| 條次                       | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                                     | 條次                       | 制式契約條文                                                                                                                                                          | 說明                                              |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 第二項                      | 受益憑證之轉讓，非將受讓人姓名或名稱、住所或居所記載於受益人名簿，不得對抗經理公司或保管機構。                                                                                                                                                                                             | 第二項                      | 受益憑證之轉讓，非將受讓人之姓名或名稱記載於受益憑證，並將受讓人姓名或名稱、住所或居所記載於受益人名簿，不得對抗經理公司或保管機構。                                                                                              | 配合受益憑證轉換無實體發行，爰刪除實體受益憑證資料記載之規定。                 |
| 第三項                      | 受益憑證為有價證券，得由受益人自由轉讓。                                                                                                                                                                                                                        | 第三項                      | 受益憑證為有價證券，得由受益人背書交付自由轉讓。受益憑證得分割轉讓，但分割轉讓後換發之每一受益憑證，其所表彰之受益權單位數不得低於_____單位。                                                                                       | 配合受益憑證轉換無實體發行，爰刪除實體受益憑證背書交付轉讓之規定。               |
| 第八條<br>第一項               | 本基金之資產<br>本基金全部資產應獨立於經理公司及保管機構自有資產之外，並由保管機構保管本基金之資產。本基金資產應以「 <u>第一商業銀行受託保管景順全球康健證券投資信託基金專戶</u> 」名義，經 <u>金管會核准後登記之並得簡稱為「景順全球康健基金專戶」</u> ，英文名稱 <u>為「Invesco Global Health Sciences Fund」</u> 。但本基金於中華民國境外之資產，得依資產所在國法令或保管機構與國外受託保管機構間契約之規定辦理。 | 第九條<br>第一項               | 本基金之資產<br>本基金全部資產應獨立於經理公司及保管機構自有資產之外，並由保管機構保管本基金之資產。本基金資產應以「_____受託保管_____證券投資信託基金專戶」名義，經 <u>證期會核准後登記之</u> 。                                                    | 明訂本基金專戶名稱並修正主管機關名稱。                             |
| 第四項<br>第四款               | (刪除)                                                                                                                                                                                                                                        | 第四項<br>第四款               | <u>每次收益分配總金額獨立列帳後給付前所生之利息。</u>                                                                                                                                  | 本基金不分配收益，故此款刪除，其後款次往前移。                         |
| 第九條<br>第一項<br>第三款<br>第五款 | 本基金應負擔之費用<br>下列支出及費用由本基金負擔，並由經理公司指示保管機構支付之：<br>依本契約第十五條規定應給付經理公司與保管機構之報酬；<br>除經理公司或保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，經理公司為經理本基金或保管機構為處理本基金資產，對任何人為訴訟上或非訴訟上之請求所發生之一切費用，未由第三人負擔                                                                             | 第十條<br>第一項<br>第三款<br>第五款 | 本基金應負擔之費用<br>下列支出及費用由本基金負擔，並由經理公司指示保管機構支付之：<br>依本契約第十六條規定應給付經理公司與保管機構之報酬；<br>除經理公司或保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，經理公司為經理本基金或保管機構為處理本基金資產，對任何人為訴訟上或非訴訟上之請求所發生之一切費用，未由第三人負擔 | 配合第六條條文刪除，修正相關條次。<br>本基金不分配收益，故配合第十三條第五項刪除之修訂而變 |



| 條次  | 本基金契約條文                                                                                                                                   | 條次  | 制式契約條文                                                                                      | 說明                                                                                                                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第七款 | <p>者，或經理公司依本契約<u>第十一條</u>第十一項規定，或保管機構依本契約<u>第十二條</u>第十項規定代為追償之費用，未由被追償人負擔者；</p> <p><u>本基金財務報告之簽證或核閱費用(以依法令或依本契約規定應向受益人公告之財務報告為限)；</u></p> |     | <p>者，或經理公司依本契約<u>第十二條</u>第十一項規定，或保管機構依本契約<u>第十三條</u>第九項規定代為追償之費用，未由被追償人負擔者；</p> <p>(新增)</p> | <p>更款次。另配合第六條條文刪除，修正相關條次。</p> <p>依金管會102年10月21日金管證投字第1020036747號函，業已核准將基金財務報告簽證或核閱費用列為基金應負擔費用，爰增訂此款，其後款次依序調整。</p> |
| 第七款 | <p>本基金清算時所生之一切費用；但因本契約<u>第二十三條</u>第一項第(五)款之事由終止契約時之清算費用，由經理公司負擔。</p>                                                                      | 第七款 | <p>本基金清算時所生之一切費用； 但因本契約<u>第二十四條</u>第一項第(六)款之事由終止契約時之清算費用，由經理公司負擔。</p>                       | <p>本基金不訂存續期間，故配合第廿四條第一項第一款刪除之修訂而變更款次。另配合第六條條文刪除，修正相關條次。</p>                                                       |
| 第二項 | <p>本基金任一曆日淨資產價值低於新台幣參億元時，除前項第(一)款至第(三)款及第(七)款所列支出及費用仍由本基金負擔外，其它支出及費用均由經理公司負擔。</p>                                                         | 第二項 | <p>本基金任一曆日淨資產價值低於新台幣參億元時，除前項第(一)款至第(三)款所列支出及費用仍由本基金負擔外，其它支出及費用均由經理公司負擔。</p>                 | <p>因基金財務報告之簽證或核閱費用為依法每年應出具之年報而需支出之費用，性質上與第一款之必要費用及直接成本相近，爰將其列入仍應由基金負擔之</p>                                        |

| 條次                  | 本基金契約條文                                                                                                                                                           | 條次                   | 制式契約條文                                                                                                                                              | 說明                                         |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                     |                                                                                                                                                                   |                      |                                                                                                                                                     | 費用。                                        |
| 第十條<br>第一項<br>第(二)款 | 受益人之權利、義務與責任<br><br>(刪除)                                                                                                                                          | 第十一條<br>第一項<br>第(二)款 | 受益人之權利、義務與責任<br><br><u>收益分配權。</u>                                                                                                                   | 本基金不分配收益，故此款刪除，其後款次往前移。                    |
| 第十一條                | 經理公司之權利、義務與責任                                                                                                                                                     | 第十二條                 | 經理公司之權利、義務與責任                                                                                                                                       |                                            |
| 第三項                 | 經理公司對於本基金資產之取得及處分有決定權，並應親自為之，不得複委任第三人處理。但經理公司行使其他本基金資產有關之權利，必要時得要求保管機構或國外受託保管機構或其代理人出具委託書或提供協助。經理公司就其他本基金資產有關之權利，得委任或複委任保管機構或律師或會計師行使之；委任或複委任律師或會計師行使權利時，應通知保管機構。 | 第三項                  | 經理公司對於本基金資產之取得及處分有決定權，並應親自為之，不得複委任第三人處理。但經理公司行使其他本基金資產有關之權利，必要時得要求保管機構出具委託書或提供協助。經理公司就其他本基金資產有關之權利，得委任或複委任保管機構或律師或會計師行使之；委任或複委任律師或會計師行使權利時，應通知保管機構。 | 本基金投資外國有價證券，增訂與國外受託保管機構之相關事項。              |
| 第四項                 | 經理公司在法令許可範圍內，就本基金有指示保管機構及國外受託保管機構之權，並得不定期盤點檢查本基金資產。經理公司並應依其判斷、 <u>金管會</u> 之指示或受益人之請求，在法令許可範圍內，採取必要行動，以促使保管機構依本契約規定履行義務。                                           | 第四項                  | 經理公司在法令許可範圍內，就本基金有指示保管機構之權，並得不定期盤點檢查本基金資產。經理公司並應依其判斷、 <u>證期會</u> 之指示或受益人之請求，在法令許可範圍內，採取必要行動，以促使保管機構依本契約規定履行義務。                                      | 本基金投資外國有價證券，增訂經理公司得指示國外受託保管機構之權，並修正主管機關名稱。 |
| 第八項                 | 經理公司就證券之買賣交割或其他投資之行為，應符合 <u>所在國</u> 證券市場之相關法令，經理公司並應指示其所委任之證券商，就為本基金所為之證券投資，應以符合 <u>所在國</u> 證券市場買賣交割實務之方式為之。                                                      | 第八項                  | 經理公司就證券之買賣交割或其他投資之行為，應符合 <u>中華民國</u> 證券市場之相關法令，經理公司並應指示其所委任之證券商，就為本基金所為之證券投資，應以符合 <u>中華民國</u> 證券市場買賣交割實務之方式為之。                                      | 本基金投資外國有價證券，增訂交割及投資行為應符合投資國之相關法令。          |
| 第十一項                | 經理公司得依本契約 <u>第十五條</u> 規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及本契約規定行使權利及負擔義務。經理公司對於因可歸責於保管機構之事由致本基金及(或)受益人所受之損害不負責任，但經理公司應代為追償。                                                        | 第十一項                 | 經理公司得依本契約 <u>第十六條</u> 規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及本契約規定行使權利及負擔義務。經理公司對於因可歸責於保管機構之事由致本基金及(或)受益人所受之損害不負責任，但經理公司應代為追償。                                          | 配合第六條條文刪除，修正相關條次。                          |
| 第十九項                | 因發生本契約 <u>第二十三條</u> 第一項第                                                                                                                                          | 第十九項                 | 因發生本契約 <u>第二十四條</u> 第一項第                                                                                                                            | 本基金不訂                                      |

| 條次          | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 條次          | 制式契約條文                                                                                                                                                                                                                                       | 說明                                                         |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|             | (二)款之情事，致本契約終止，經理公司應於清算人選定前，報經 <u>金管會</u> 核准後，執行必要之程序。                                                                                                                                                                                                                                                                 |             | (三)款之情事，致本契約終止，經理公司應於清算人選定前，報經 <u>證期會</u> 核准後，執行必要之程序。                                                                                                                                                                                       | 存續期間，故配合第廿四條第一項第一款刪除之修訂而變更款次；同時修正主管機關名稱。另配合第六條條文刪除，修正相關條次。 |
| 第十二條<br>第二項 | 保管機構之權利、義務與責任<br>保管機構應依法令、本契約之規定暨 <u>金管會</u> 之指示，並以善良管理人之注意義務，保管本基金之資產，除本契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行本契約規定之義務，有故意或過失時，保管機構應與自己之故意或過失，負同一責任。保管機構因故意或過失違反法令或本契約約定，致生損害於本基金之資產者，保管機構應對本基金負損害賠償責任。                                                                                                  | 第十三條<br>第二項 | 保管機構之權利、義務與責任<br>保管機構應依法令、本契約之規定暨 <u>證期會</u> 之指示，並以善良管理人之注意義務，保管本基金之資產及 <u>本基金可分配收益專戶之款項</u> ，除本契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行本契約規定之義務，有故意或過失時，保管機構應與自己之故意或過失，負同一責任。保管機構因故意或過失違反法令或本契約約定，致生損害於本基金之資產者，保管機構應對本基金負損害賠償責任。 | 本基金不分配收益，故刪除「及本基金可分配收益專戶之款項」等字；同時修正主管機關名稱。                 |
| 第四項         | 保管機構得委託國外金融機構為 <u>本基金國外受託保管機構</u> ，與經理公司指定之國外證券經紀商進行國外證券買賣交割手續，並保管本基金存放於國外之資產，及行使與該資產有關之權利。保管機構對國外受託保管機構之選任、監督及指示，依下列規定為之：<br><u>(一)保管機構對國外受託保管機構之選任，應經經理公司同意。</u><br><u>(二)保管機構對國外受託保管機構之選任或指示，因故意或過失而致本基金生損害者，應負賠償責任。</u><br><u>(三)國外受託保管機構如因解散、破產或其他事由而不能繼續保管本基金國外資產者，保管機構應即另覓適格之國外受託保管機構。國外受託保管機構之更換，應經經理公司同意。</u> |             |                                                                                                                                                                                                                                              | 本基金投資外國有價證券，故增訂第四、五項保管機構與國外受託保管機構間之基本權利與義務。其後項次挪後。         |

| 條次  | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                     | 條次   | 制式契約條文                                                                                                                                                                                                                                                          | 說明                                        |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 第五項 | <u>保管機構依本契約規定應履行之責任與義務，如委由國外受託保管機構處理者，保管機構就國外受託保管機構之故意或過失，應與自己之故意或過失負同一責任，如因而致損害本基金之資產時，保管機構應負賠償責任。</u>                                                                                                                     |      |                                                                                                                                                                                                                                                                 | 保管機構應對國外受託保管機構之故意或過失負責。                   |
| 第六項 | <u>保管機構得依證券交易法及其他投資所在國相關法令之規定，複委任集保機構代為保管本基金購入之有價證券並履行本契約之義務，有關費用由保管機構負擔。該集保機構暨相關證券交易所、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等通用基礎設施及機構非屬保管機構之代理人。</u><br>刪除                                                                                | 第四項  | 保管機構得依證券交易法及其他相關法令之規定，複委任集保公司代為保管本基金購入之有價證券並履行本契約之義務，有關費用由保管機構負擔。                                                                                                                                                                                               | 本基金投資外國有價證券，故另訂保管之規定及保管機構複委任之範圍。          |
|     |                                                                                                                                                                                                                             | 第五項  | <u>保管機構應依經理公司提供之收益分配數據，擔任本基金收益分配之給付人與扣繳義務人，執行收益分配之事務。</u>                                                                                                                                                                                                       | 本基金不分配收益，故此款刪除，其後款次往前移。                   |
| 第七項 | 保管機構僅得於下列情況下，處分本基金之資產：<br>(一)依經理公司指示而為下列行為：<br>(1)因投資決策所需之投資組合調整。<br>(2)為避險決策所需之保證金帳戶調整或支付權利金。<br>(3)給付依本契約 <u>第九條</u> 應由本基金負擔之款項。<br>(4)給付受益人買回其受益憑證之買回價金。<br>(二)於本契約終止，清算本基金時，依受益權比例分派予受益人其所應得之資產。<br>(三)依法令強制規定處分本基金之資產。 | 第六項  | 保管機構僅得於下列情況下，處分本基金之資產：<br>(一)依經理公司指示而為下列行為：<br>(1)因投資決策所需之投資組合調整。<br>(2)為避險決策所需之保證金帳戶調整或支付權利金。<br>(3)給付依本契約 <u>第十條</u> 應由本基金負擔之款項。<br>(4)給付依本契約應分配予受益人之 <u>可分配收益</u> 。<br>(5)給付受益人買回其受益憑證之買回價金。<br>(二)於本契約終止，清算本基金時，依受益權比例分派予受益人其所應得之資產。<br>(三)依法令強制規定處分本基金之資產。 | 本基金不分配收益，故此款刪除，其後款次往前移。另配合第六條條文刪除，修正相關條次。 |
| 第九項 | 保管機構得依本契約 <u>第十五條</u> 規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及本契約規定行使權利及負擔義務。保管機構對於因可歸責於經理公司或經理公司委任或複委任之第三人之事由，致本                                                                                                                                | 第十一項 | 保管機構得依本契約 <u>第十六條</u> 規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及本契約規定行使權利及負擔義務。保管機構對於因可歸責於經理公司或經理公司委任或複委任之第三人之事由，致本                                                                                                                                                                    | 配合第六條條文刪除，修正相關條次。                         |

| 條次     | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                              | 條次     | 制式契約條文                                                                                                                                                    | 說明                                |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 第十三項   | 基金所受之損害不負責任，但保管機構應代為追償。<br>保管機構及國外受託保管機構除依法令規定、 <u>金管會</u> 指示或本契約另有訂定外，不得將本基金之資料訊息及其他保管事務有關之內容提供予他人。其董事、監察人、經理人、業務人員及其他受僱人員，亦不得以職務上所知悉之消息從事有價證券買賣之交易活動或洩露予他人。                                                                        | 第十二項   | 基金所受之損害不負責任，但保管機構應代為追償。<br>保管機構除依法令規定、 <u>證期會</u> 指示或本契約另有訂定外，不得將本基金之資料訊息及其他保管事務有關之內容提供予他人。其董事、監察人、經理人、業務人員及其他受僱人員，亦不得以職務上所知悉之消息從事有價證券買賣之交易活動或洩露予他人。      | 明訂保管機構及國外受託保管機構均負保密義務；同時修正主管機關名稱。 |
| 第十三條   | 運用本基金投資證券之基本方針及範圍                                                                                                                                                                                                                    | 第十四條   | 運用本基金投資證券之基本方針及範圍                                                                                                                                         |                                   |
| 第一項    | 經理公司應以分散風險、確保基金之安全，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於 <u>國外及中華民國之有價證券</u> 。經理公司並應依下列規範進行投資：                                                                                                                                | 第一項    | 經理公司應以分散風險、確保基金之安全，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於_____。並依下列規範進行投資：                                                                          | 明訂本基金投資方針及範圍。                     |
| 第一項第一款 | 本基金投資中華民國有價證券以上市、上櫃公司股票(含承銷股票)、證券投資信託基金受益憑證(含指數股票型基金 ETF)、認購(售)權證、認股權憑證、台灣存託憑證、政府公債、公司債(包括次順位公司債、附認股權公司債、無擔保公司債、可轉換公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、其他經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券、依金融資產證券化條例公開招募之受益證券或資產基礎證券及依不動產證券化條例募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券； | 第一項第一款 | 本基金投資於_____之上市上櫃股票為主。原則上，本基金自成立日起三個月後，投資於股票之總額不低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)。                                                                                       | 明訂本基金投資國內有價證券之方針及範圍。              |
| 第一項第二款 | 本基金投資之國外有價證券包括：<br>1.於外國證券集中交易市場及其他經 <u>金管會</u> 核准之店頭市場交易之股票(含承銷股票)、存託憑證(Depositary Receipts)、認購(售)權證或認股權憑證(Warrants)、不動產投資信託受益證券(REITs)及基金受益憑證、基金股份、投資單位(包括商品ETF)。                                                                  | 第一項第二款 | 但依經理公司之專業判斷，在特殊情形下，為分散風險、確保基金安全之目的，得不受前述投資比例之限制。所謂特殊情形，係指本基金信託契約終止前一個月，或證券交易所或證券櫃檯中心發布之發行量加權股價指數有下列情形之一起，迄恢復正常後一個月止：<br>1.最近六個營業日(不含當日)股價指數累計漲幅或跌幅達百分之十以上 | 明訂本基金投資外國有價證券之方針及範圍。              |

| 條次     | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 條次     | 制式契約條文                                                         | 說明                                             |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|        | <p>2. <u>經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之基金受益憑證、基金股份或投資單位；</u></p> <p>3. <u>符合金管會所訂信用評等等級，由外國國家或機構所保證或發行之債券(含外國金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券(REITs))。</u></p> <p>4. <u>前述 3.之債券不包括以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券投資信託事業於海外發行之基金受益憑證、未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為連結標的之連動型或結構型債券。</u></p> <p>5. <u>本基金可投資國家及地區詳如公開說明書。</u></p> |        | <p>(含本數)。</p> <p>2.最近三十個營業日(不含當日)股價指數累計漲幅或跌幅達百分之二十以上(含本數)。</p> |                                                |
| 第一項第三款 | <u>本基金所投資之產業以從事或轉投資製藥、醫療設備、基因工程、生化科技、醫療服務、醫療保健等產業為主。上述轉投資以轉投資金額超過 100 萬美元以上(含)且佔所轉投資公司之實收淨資本額 10%以上(含)為準。</u>                                                                                                                                                                                                                | 第一項第三款 | <u>(三)俟前款特殊情形結束後三十個營業日內，經理公司應立即調整，以符合第一款之比例限制。</u>             | 明訂本基金投資外國有價證券之方針及範圍。                           |
| 第一項第四款 | <u>自本基金成立日起三個月後，投資於前述(一)、(二)之上市、上櫃公司股票(含承銷股票)及存託憑證之總額不低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)；投資外國有價證券之總額，最低不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)；投資於前述(三)之有價證券總額，不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。但依經理公司之專業判斷，在特殊情形下，為分散風險、確保基金安全之目的，得不受本款投資比例之限制，俟特殊情形結束後三十個營業日內，經理公司應立即調整以符合本款規定之投資比率。</u>                                                                               |        |                                                                | 明訂本基金成立一定期間後，投資有價證券之最低持股比例限制，及特殊情形下得未達上述比例之情形。 |

| 條次         | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 條次  | 制式契約條文                                                                                | 說明                           |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 第一項<br>第五款 | <p><u>前述 第(四)款之特殊情形，係指本基金信託契約終止前一個月，或合計投資比重達本基金淨資產價值百分之三十(含)以上之投資所在國或地區有下列情況之一者：</u></p> <p><u>(1)發生重大政治或經濟事件，有影響該國經濟發展及金融市場安定之虞；</u></p> <p><u>(2)實施外匯管制；</u></p> <p><u>(3)單日匯率跌幅達百分之五；</u></p> <p><u>(4)證券集中交易市場或其他經金管會核准之店頭市場發布之發行量加權股價指數有下列情形之一者：</u></p> <p><u>(A)最近六個營業日(含當日)股價指數累計漲幅超過 15%(含本數)，或累計跌幅超過 10%(含本數)；</u></p> <p><u>(B)最近三十個營業日(含當日)股價指數累計漲幅超過 30%(含本數)；或累計跌幅超過 20%(含本數)。</u></p> |     |                                                                                       | 明訂特殊情形之條件。                   |
| 第三項        | 經理公司運用本基金為上市或上櫃有價證券投資，除法令另有規定外，應委託證券經紀商，在 <u>所在國集中交易市場或證券商營業處所</u> ，為現款現貨交易，並指示保管機構辦理交割。                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 第三項 | 經理公司運用本基金為上市或上櫃有價證券投資，除法令另有規定外，應委託證券經紀商，在 <u>集中交易市場或證券商營業處所</u> ，為現款現貨交易，並指示保管機構辦理交割。 | 本基金投資國外有價證券，應於各國證券市場進行交割。    |
| 第四項        | 經理公司依前項規定委託證券經紀商交易時，得委託與經理公司、保管機構有利害關係並具有證券經紀商資格者為之，但支付該證券經紀商之佣金不得高於 <u>當地</u> 一般證券經紀商。                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 第四項 | 經理公司依前項規定委託證券經紀商交易時，得委託與經理公司、保管機構有利害關係並具有證券經紀商資格者為之，但支付該證券經紀商之佣金不得高於一般證券經紀商。          | 本基金投資國外有價證券，支付證券商佣金不得高於當地行情。 |
| 第五項        | 經理公司運用本基金為公債、公司債 <u>(含可轉換公司債)</u> 或金融債券投資，應以現款現貨交易為之，並指示保管機構辦理交割。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 第五項 | 經理公司運用本基金為公債、公司債或金融債券投資，應以現款現貨交易為之，並指示保管機構辦理交割。                                       | 增列可轉換公司債為本基金得投資之證券相關商品交易之種類。 |
| 第六項        | 經理公司得為避險操作之目的，運用本基金，從事證券相關商品之交易， <u>其交易比率、範圍及相關作業程序依金管會</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 第六項 | 經理公司得為避險操作之目的，運用本基金，從事_____等證券相關商品之交易。                                                | 明訂經理公司從事證券相關商品交              |

| 條次    | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                       | 條次    | 制式契約條文                                                                                                                                                                           | 說明                                                                                      |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <u>規定辦理。</u>                                                                                                                                                                                                                  |       |                                                                                                                                                                                  | 易應依金管會規定辦理。                                                                             |
| 第七項   | 經理公司應依有關法令及本契約規定，除 <u>金管會</u> 另有規定外，運用本基金，並遵守下列規定：                                                                                                                                                                            | 第七項   | 經理公司應依有關法令及本契約規定，除 <u>證期會</u> 另有規定外，運用本基金，並遵守下列規定：                                                                                                                               | 修正主管機關名稱。                                                                               |
| 第(二)款 | 不得為放款或提供擔保；                                                                                                                                                                                                                   | 第(三)款 | 不得為放款或提供擔保。 <u>但符合證券投資信託基金管理辦法第十條之一規定者，不在此限；</u>                                                                                                                                 | 本基金不從事短期借款爰刪除但書。                                                                        |
| 第(七)款 | 投資於任一上市或上櫃公司股票(含承銷股票)、存託憑證及公司債(含次順位公司債、無擔保公司債、可轉換公司債、附認股權公司債)或金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；投資於任一公司所發行次順位公司債之總額，不得超過該公司該次(如有分券指分券後)所發行次順位公司債總額之百分之十。上開次順位公司債應符合金管會 <u>所規定</u> 之信用評等等級以上；                               | 第(八)款 | 投資於任一上市或上櫃公司股票及公司債(含次順位公司債)或金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；投資於任一公司所發行次順位公司債之總額，不得超過該公司該次(如有分券指分券後)所發行次順位公司債總額之百分之十。上開次順位公司債應符合金管會 <u>核准或認可</u> 之信用評等 <u>機構評等達一定等級以上者</u> ； | 明訂所有可投資之股票及債券種類及投資比例上限，另依現行海外股票型基金證券投資信託契約範本(以下稱信託契約)及證券投資信託基金管理辦法第17條第1項第2款及第3款增訂後段文字。 |
| 第(八)款 | 投資於任一上市或上櫃公司股票(含承銷股票)、認購(售)權證或認股權憑證及 <u>存託憑證所表彰</u> 之股份總額，不得超過該公司已發行股份總數之百分之十；所經理之全部基金投資於任一上市或上櫃公司股票(含承銷股票)、認購(售)權證或認股權憑證及 <u>存託憑證所表彰</u> 之股份總額，不得超過該公司已發行股份總數之百分之十。 <u>惟認購權證、認股權憑證與認售權證之股份總額得相互沖抵(Netting)，以合併計算得投資比率上限；</u> | 第(九)款 | 投資於任一上市或上櫃公司股票之股份總額，不得超過該公司已發行股份總數之百分之十；所經理之全部基金投資於任一上市或上櫃公司股票之股份總額，不得超過該公司已發行股份總數之百分之十；                                                                                         | 明訂無擔保公司債之範圍。                                                                            |
| 第(九)款 | 投資於任一公司所發行無擔保公司債(包括可轉換公司債及附認股權公司債)之總額，不得超過該公司所發行無                                                                                                                                                                             | 第(十)款 | 投資於任一公司所發行無擔保公司債之總額，不得超過該公司所發行無擔保公司債總額之百分之十；                                                                                                                                     | 配合增訂之投資標的，明訂本基金投                                                                        |



| 條次     | 本基金契約條文                                                                                                                                          | 條次      | 制式契約條文                                                                                                                                                                                                       | 說明                                 |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|        | <u>擔保公司債(包括可轉換公司債及附認股權公司債)總額之百分之十；</u>                                                                                                           |         |                                                                                                                                                                                                              | 資無擔保公司債包括附認股權公司債。                  |
| 第(十)款  | <u>投資於任一銀行所發行股票及金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；</u>                                                                                        | 第(二十一)款 | 投資任一銀行所發行股票及金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；投資於任一銀行所發行金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過該銀行所發行金融債券總額之百分之十； <u>投資於任一銀行所發行次順位金融債券之總額，不得超過該銀行該次(如有分券指分券後)所發行次順位金融債券總額之百分之十。上開次順位金融債券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；</u> | 酌修文字，另依基金管理办法第10條規定爰修訂之。後段移列於第十一款。 |
| 第(十一)款 | <u>投資於任一銀行所發行金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過該銀行所發行金融債券總額之百分之十；投資於任一銀行所發行次順位金融債券之總額，不得超過該銀行該次(如有分券指分券後)所發行次順位金融債券總額之百分之十。上開次順位金融債券應符合金管會所規定之信用評等等級以上；</u> | (新增)    |                                                                                                                                                                                                              | 同上。                                |
| 第(十二)款 | <u>投資於任一經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織所發行之國際金融組織債券之總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十；</u>                                                                             | 第(二十二)款 | 投資於任一經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織所發行之國際金融組織債券之總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十， <u>及不得超過該國際金融組織於我國境內所發行國際金融組織債券總金額之百分之十；</u>                                                                                                   | 參酌信託契約範本酌修文字；後段移列於第十三款。            |
| 第(十三)款 | <u>投資於任一經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織所發行之國際金融組織債券之總金額，不得超過該國際金融組織於我國境內所發行國際金融組織債券總金額之百分之十；</u>                                                          |         |                                                                                                                                                                                                              | 增訂本基金投資於國內募集發行之國際金融組織債券金額上限。       |
| 第(十五)款 | 經理公司所經理之所有證券投資信託基金，投資於同一次承銷股票之總數，不得超過該次承銷總數之百分之三；                                                                                                | 第(十二)款  | 經理公司所經理之全部基金，投資於同一次承銷股票之總數，不得超過該次承銷總數之百分之三；                                                                                                                                                                  | 酌修文字。                              |

| 條次      | 本基金契約條文                                                                                      | 條次      | 制式契約條文                                                        | 說明                                                                                                                             |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第(十六)款  | 不得將本基金持有之有價證券借予他人；                                                                           | 第(十三)款  | 不得將本基金持有之有價證券借予他人。 <u>但符合證券投資信託基金管理辦法第十四條及第十四條之一規定者，不在此限；</u> | 本基金不將本基金持有之有價證券借予他人，爰刪除但書。                                                                                                     |
| 第(十七)款  | <u>投資認購(售)權證或認股權憑證總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之五；</u>                                                 | (新增)    |                                                               | 1. 配合本基金現可投資未上市之基金受益憑證爰刪除原規定。<br>2. 配合增訂投資標的及依 103 年 10 月 17 日金管證投字第 10300398151 號令，增列本基金投資認購(售)權證或認股權憑證總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之五。 |
| 第(十九)款  | 投資於基金受益憑證之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之 <u>二十</u> ； <u>投資於證券交易市場交易之商品 ETF 之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；</u> | 第(十五)款  | 投資於基金受益憑證之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之 <u>二十</u> ；                    | 1. 依 103 年 10 月 17 日金管證投字第 10300398151 號令，增列投資於證券交易市場交易之商品 ETF 之比例，不得超過本基金淨資產價值之百分之十。                                          |
| 第(二十八)款 | 投資於任一受託機構發行之不動產投資信託基金之受益權單位總數，不得超過該不動產投資信託基金已發行受益                                            | 第(二十六)款 | 投資於任一受託機構發行之不動產投資信託基金之受益權單位總數，不得超過該不動產投資信託基金已發行受益             | 參酌信託契約範本酌修文字。                                                                                                                  |

| 條次      | 本基金契約條文                                                                                                         | 條次      | 制式契約條文                                                                                                                             | 說明                             |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 第(二十九)款 | 權單位總數之百分之十；上開不動產投資信託基金應符合金管會 <u>所規定</u> 之信用評等等級以上；                                                              | 第(二十七)款 | 權單位總數之百分之十；上開不動產投資信託基金應符合金管會 <u>核准或認可</u> 之信用評等 <u>機構平等達一定</u> 等級以上者；                                                              | 參酌信託契約範本酌修文字。                  |
| 第(三十三)款 | 投資於任一受託機構發行之不動產資產信託受益證券之總額，不得超過該受託機構該次（如有分券指分券後）發行之不動產資產信託受益證券總額之百分之十。上開不動產資產信託受益證券應符合金管會 <u>所規定</u> 之信用評等等級以上； | (新增)    | 投資於任一受託機構發行之不動產資產信託受益證券之總額，不得超過該受託機構該次（如有分券指分券後）發行之不動產資產信託受益證券總額之百分之十。上開不動產資產信託受益證券應符合金管會 <u>核准或認可</u> 之信用評等 <u>機構平等達一定</u> 等級以上者； | 依基金管理辦法第 10 條第 1 項第 19 款規定增訂之。 |
| 第(三十四)款 | <u>不得從事不當交易行為而影響基金淨資產價值；</u>                                                                                    | 第(二)款   | 不得投資於未上市或未上櫃之次順位公司債及次順位金融債券；                                                                                                       | 酌修文字。                          |
| 第八項     | <u>不得投資國內未上市或未上櫃之次順位公司債及次順位金融債券；</u>                                                                            | 第八項     | <u>第八項第(八)至第(十二)款、第(十四)至第(十七)款、第(二十)至第(二十四)款及第(二十六)款至第(二十九)款規定比例之限制，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。</u>                                       | 配合前述條款增訂。                      |
| 第十項     | 前項第(七)款至第(十五)款、第(十七)款至第(二十一)款、第(二十四)款至第(二十六)款及第(二十八)款至第(卅一)款規定比例、金額及信用評等之限制，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。                |         |                                                                                                                                    |                                |
|         | <u>經理公司得利用換匯或遠期外匯交易方式，處理本基金資產之匯入匯出。</u>                                                                         |         |                                                                                                                                    | 本基金投資外國有價證券，增訂本項外匯處理規定。        |
| 第十四條    | 收益分配                                                                                                            | 第十五條    | 收益分配                                                                                                                               |                                |
| 第一項     | <u>本基金之收益全部併入本基金資產，不予分配。</u>                                                                                    | 第一項     | <u>本基金投資所得之現金股利、利息收入、已實現盈餘配股之股票股利面額部分、收益平準金、已實現資本利得扣除資本損失(包括已實現及未實現之資本損失)及本基金應負擔之各項成本費用後，為可分配收益。</u>                               | 明訂本基金不分配收益。                    |
|         | 刪除                                                                                                              | 第二項     | <u>本基金每受益權單位之可分配收益低於會計年度結束日每受益權單位淨資產價值百分之_____，經理公司不予分配，如每受益權單位之可分配收益超過會計年度結束日每受益權單位淨資產</u>                                        |                                |

| 條次   | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                    | 條次   | 制式契約條文                                                                                                                                              | 說明                          |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|      | 刪除                                                                                                                                                                                         | 第三項  | <u>價值百分之 時，其超過部分併入以後年度之可分配收益，收益分配後之每受益權單位之淨資產價值，不得低於面額。如投資收益之實現與取得有年度之間隔，或已實現而取得有困難之收益，於取得時分配之。</u>                                                 |                             |
|      | 刪除                                                                                                                                                                                         | 第四項  | <u>本基金可分配收益之分配，應於該會計年度結束後，翌年 月第 個營業日分配之，停止變更受益人名簿記載期間及分配基準日由經理公司於期前公告。</u>                                                                          |                             |
|      | 刪除                                                                                                                                                                                         | 第五項  | <u>可分配收益，應經證期會核准辦理公開發行公司之簽證會計師查核簽證後，始得分配。</u>                                                                                                       |                             |
|      | 刪除                                                                                                                                                                                         | 第六項  | <u>每次分配之總金額，應由保管機構以「 基金可分配收益專戶」之名義存入獨立帳戶，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應併入本基金。</u>                                                                           |                             |
|      | 刪除                                                                                                                                                                                         |      | <u>可分配收益依收益分配基準日發行在外之受益權單位總數平均分配，收益分配之給付應以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式為之，經理公司並應公告其計算方式及分配之金額、地點、時間及給付方式。</u>                                           |                             |
| 第十五條 | 經理公司及保管機構之報酬                                                                                                                                                                               | 第十六條 | 經理公司及保管機構之報酬                                                                                                                                        |                             |
| 第一項  | 經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之 <u>一·八〇(1.80%)</u> 之比率，逐日累計計算，並自本基金成立之日起每曆月給付乙次。但本基金自成立之日起屆滿三個月後，除本契約第十三條第一項第(七)款規定之特殊情形外，投資於 <u>上市、上櫃股票、初次上市、上櫃之承銷股票及存託憑證</u> 之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十部分，經理公司之報酬應減半計收。 | 第一項  | 經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之____(____%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立之日起每曆月給付乙次。但本基金自成立之日起屆滿三個月後，除本契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於上市、上櫃公司股票之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十部分，經理公司之報酬應減半計收。 | 明訂經理公司報酬。另配合第六條條文刪除，修正相關條次。 |
| 第二項  | 保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之 <u>〇·一七 (0.17%)</u> 之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。                                                                                                                | 第二項  | 保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之____(____%)之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。                                                                                   | 明訂保管機構報酬。                   |
| 第四項  | <u>本條保管機構之報酬，包括應支付國外</u>                                                                                                                                                                   |      | 新增。                                                                                                                                                 | 增列本基金                       |

| 條次          | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                | 條次          | 制式契約條文                                                                                                                                                                                                                 | 說明                                  |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|             | <u>受託保管機構或其代理人、受託人之費用及報酬。</u>                                                                                                                                                                                          |             |                                                                                                                                                                                                                        | 保管機構報酬包括國外受託保管機構之報酬費用。其後項次挪後。       |
| 第十六條<br>第一項 | 受益憑證之買回<br>本基金自成立之日起 <u>四十五日</u> 後,受益人得依最新公開說明書之規定,以書面向經理公司或其指定之代理機構提出買回之請求。受益人得請求買回受益憑證之全部或一部,但受益憑證所表彰之受益權單位數不及 <u>壹佰</u> 單位者,不得請求部分買回。                                                                               | 第十七條<br>第一項 | 受益憑證之買回<br>本基金自成立之日起____日後,受益人得依最新公開說明書之規定,以書面向經理公司或其指定之代理機構提出買回之請求。受益人得請求買回受益憑證之全部或一部,但受益憑證所表彰之受益權單位數不及____單位者,不得請求部分買回。                                                                                              | 本基金自成立之日起四十五日後即接受受益人買回。             |
| 第五項         | 受益人請求買回一部受益憑證者,經理公司應依前項規定之期限給付買回價金。                                                                                                                                                                                    | 第五項         | 受益人請求買回一部受益憑證者,經理公司除應依前項規定之期限給付買回價金外,並應於受益人買回受益憑證之請求到達之次一營業日起七個營業日內,辦理受益憑證之換發。                                                                                                                                         | 配合受益憑證轉換無實體發行,爰刪除有關部分買回實體受益憑證換發之規定。 |
| 第八項         | 經理公司除有本契約第十七條第一項及第十八條第一項所規定之情形外,對受益憑證買回價金之給付不得遲延,如有遲延給付之情事,應對受益人負損害賠償責任。                                                                                                                                               | 第八項         | 經理公司除有本契約第十八條第一項及第十九條第一項所規定之情形外,對受益憑證買回價金之給付不得遲延,如有遲延給付之情事,應對受益人負損害賠償責任。                                                                                                                                               | 配合第六條條文刪除,修正相關條次。                   |
| 第十七條<br>第二項 | 鉅額受益憑證之買回<br>前項情形,經理公司應以合理方式儘速處分本基金資產,以籌措足夠流動資產以支付買回價金及依本契約第十三條第二項規定比率保持流動資產。經理公司應於本基金有足夠流動資產支付全部買回價金,並能依本契約規定比率保持流動資產之次一計算日,依該計算日之每受益權單位淨資產價值恢復計算買回價格,並自該計算日起五個營業日內,給付買回價金。經理公司就恢復計算本基金每受益權單位買回價格,應向金管會報備之。停止計算買回價格期間 | 第十八條<br>第二項 | 鉅額受益憑證之買回<br>前項情形,經理公司應以合理方式儘速處分本基金資產,以籌措足夠流動資產以支付買回價金及依本契約第十四條第二項規定比率保持流動資產。經理公司應於本基金有足夠流動資產支付全部買回價金,並能依本契約規定比率保持流動資產之次一計算日,依該計算日之每受益權單位淨資產價值恢復計算買回價格,並自該計算日起五個營業日內,給付買回價金。經理公司就恢復計算本基金每受益權單位買回價格,應向金管會報備之。停止計算買回價格期間 | 配合第六條條文刪除,修正相關條次。                   |

| 條次   | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                       | 條次   | 制式契約條文                                                                                                                                                                                                                                                        | 說明                                                    |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 第三項  | 申請買回者，以恢復計算買回價格日之價格為其買回之價格。<br>受益人申請買回有本條第一項及 <u>第十八條</u> 第一項規定之情形時，得於暫停計算買回價格公告日(含公告日)起，向原申請買回之機構或經理公司撤銷買回之申請，該撤銷買回之申請除因不可抗力情形外，應於恢復計算買回價格日前(含恢復計算買回價格日)之營業時間內到達原申請買回機構或經理公司，其原買回之請求方失其效力，且不得對該撤銷買回之行為，再予撤銷。 | 第三項  | 申請買回者，以恢復計算買回價格日之價格為其買回之價格。<br>受益人申請買回有本條第一項及 <u>第十九條</u> 第一項規定之情形時，得於暫停計算買回價格公告日(含公告日)起，向原申請買回之機構或經理公司撤銷買回之申請，該撤銷買回之申請除因不可抗力情形外，應於恢復計算買回價格日前(含恢復計算買回價格日)之營業時間內到達原申請買回機構或經理公司，其原買回之請求方失其效力，且不得對該撤銷買回之行為，再予撤銷。 <u>經理公司應於撤銷買回申請文件到達日起七個營業日內交付因撤銷買回而換發之受益憑證。</u> | 配合第六條條文刪除，修正相關條次；同時配合受益憑證轉換無實體發行，刪除有關部分買回實體受益憑證換發之規定。 |
| 第四項  | 本條規定之暫停及恢復計算買回價格，應依本契約 <u>第三十條</u> 規定之方式公告之。                                                                                                                                                                  | 第四項  | 本條規定之暫停及恢復計算買回價格，應依本契約 <u>第三十一條</u> 規定之方式公告之。                                                                                                                                                                                                                 | 配合第六條條文刪除，修正相關條次。                                     |
| 第十八條 | 買回價格之暫停計算及買回價金之延緩給付                                                                                                                                                                                           | 第十九條 | 買回價格之暫停計算及買回價金之延緩給付                                                                                                                                                                                                                                           |                                                       |
| 第一項  | 經理公司因 <u>金管會</u> 之命令或有下列情事之一，並經 <u>金管會</u> 核准者，經理公司得暫停計算買回價格，並延緩給付買回價金：                                                                                                                                       | 第一項  | 經理公司因 <u>證期會</u> 之命令或有下列情事之一，並經 <u>證期會</u> 核准者，經理公司得暫停計算買回價格，並延緩給付買回價金：                                                                                                                                                                                       | 配合主管機關名稱變更，爰修正之。                                      |
| 第一款  | <u>投資所在國證券交易市場或外匯市場</u> 非因例假日而停止交易；                                                                                                                                                                           | 第一款  | <u>證券交易所、證券櫃檯買賣中心</u> 非因例假日而停止交易；                                                                                                                                                                                                                             | 本基金投資國內外有價證券，故增修暫停計算買回價格之事由。其後款次挪後。                   |
| 第二款  | <u>因匯兌交易受限制。</u>                                                                                                                                                                                              |      | 新增。                                                                                                                                                                                                                                                           | 本基金投資國內外有價證券，故增修暫停計算買回價格之事由。其後款次挪後。                   |

| 條次          | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 條次          | 制式契約條文                                         | 說明                                                                          |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 第三項         | 本條規定之暫停及恢復買回價格之計算，應依本契約 <u>第三十條</u> 規定之方式公告之。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 第三項         | 本條規定之暫停及恢復買回價格之計算，應依本契約 <u>第三十一條</u> 規定之方式公告之。 | 配合第六條條文刪除，修正相關條次。                                                           |
| 第十九條<br>第一項 | 本基金淨資產價值之計算<br>經理公司應每營業日計算本基金之淨資產價值。 <u>因時差問題，故每營業日之基金淨資產價值計算，於次一營業日(計算日)完成。</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 第二十條<br>第一項 | 本基金淨資產價值之計算<br>經理公司應每營業日計算本基金之淨資產價值。           | 本基金投資海外，因時差問題，故每營業日之基金淨資產價值計算，於次一營業日(計算日)完成。<br>本基金投資國內外有價證券，故增訂計算淨資產價值之方式。 |
| 第二項         | <p>本基金之淨資產價值，應依有關法令及一般公認會計原則，<u>以本基金總資產價值扣除總負債計算之。並應遵守下列規定：</u></p> <p><u>(一)中華民國之資產：應依同業公會所擬定，金管會核定之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」辦理之。該計算標準並應於公開說明書揭露。</u></p> <p><u>(二) 國外之資產：</u></p> <p><u>(1)股票、存託憑證、認購(售)權證及認股權憑證：以計算日台北時間上午十點前依序以彭博資訊系統(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)所取得之收盤價格為準。如持有之前述有價證券暫停交易或久無報價與成交資訊者，依序以經理公司隸屬集團之母公司評價委員會、經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。</u></p> <p><u>(2)債券：以計算日台北時間上午十點前依序以彭博資訊系統(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)、交易對手、債券承銷商或其他獨立專業機構所提供並依序可取得之最近收盤價格、成交价格、買價或中價，加計至計算日前一營業日止應收之利息為準；如無法由前開資訊取得時，債券價格則依經理公司隸屬集團之母公司評價委員會依公平評價程序計算之價格為準。持有之債券暫停交易或久無報價與成交資訊者，依序以經理公司隸屬集團之母公司評價委員會、經理公司洽商其他獨立專業機構或</u></p> | 第二項         | <p>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。</p>           |                                                                             |

| 條次  | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 條次  | 制式契約條文                                                                                                                                                                         | 說明                                  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|     | <p>提供之公平價格為準。</p> <p>(3)證券相關商品：證券集中交易市場交易者，以計算日台北時間上午十點前取得集中交易市場之收盤價格為準；非集中交易市場交易者，以計算日台北時間上午十點前依序自彭博資訊系統(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)、交易對手、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點前依序自彭博資訊系統(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)所取得之結算價格為準，以計算契約利得或損失；遠期外匯合約：以計算日台北時間上午十點前取得外匯市場之結算匯率為準，惟計算日當日外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。</p> <p>(4) 受益憑證、基金股份、投資單位、不動產投資信託受益證券：上市上櫃者，以計算日台北時間上午十點前依序自彭博資訊系統(Bloomberg)、路孚特(Refinitiv)所取得之集中交易市場或店頭市場之收盤價格為準；持有暫停交易者，依序以經理公司隸屬集團之母公司評價委員會、經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。未上市上櫃者，依各基金管理機構對外公告之前一營業日基金單位淨值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算；如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。</p> |     |                                                                                                                                                                                |                                     |
| 第三項 | <p>本基金國外資產淨值之匯率兌換，以計算日台北時間上午十時前自彭博資訊系統(Bloomberg)所提供之計算日前一營業日各該外幣對美元之收盤匯率計算，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的收盤匯率換算為新臺幣。如計算日當日無法取得彭博資訊系統所提供之收盤匯率，以其他具國際公信力之資訊機構所提供之全球外匯市場之收盤匯率</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 第三項 | <p>本基金淨資產價值之計算及計算錯誤之處理方式，應依同業公會所擬定，金管會核定之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」及「證券投資信託基金淨資產價值計算之可容忍偏差率標準及處理作業辦法」辦理之，該計算標準及作業辦法並應於公開說明書揭露。本基金投資之外國有價證券，因時差問題，故本基金淨資產價值須於次一營業日計算之（計算日），並依計算日中華</p> | <p>配合實務作業及基金公司旗下資產換算之一致性，爰修訂文字。</p> |



| 條次         | 本基金契約條文                                                                                                                                                                                                                               | 條次         | 制式契約條文                                                                                                                                                                                                                                | 說明                                                                                                   |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第四項        | <p>為準。如計算日無外匯交易市場價格者，以最近之收盤價格代之。但基金保管機構、國外受託保管機構、與其他指定交易銀行間之匯款，其匯率以實際匯款時之匯率為準。</p> <p>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>民國時間 前，經理公司可收到之價格資訊計算淨資產價值。</p> <p>(新增)</p>                                                                                                                                                                                        | 將第 20 條第 3 項有關規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之規定移列至本項。                                             |
| 第廿三條       | 本契約之終止及本基金之不再存續                                                                                                                                                                                                                       | 第廿四條       | 本契約之終止及本基金之不再存續                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                      |
| 第一項<br>第一款 | <p>有下列情事之一者，經<u>金管會</u>核准後，本契約終止：</p> <p>(刪除)</p>                                                                                                                                                                                     | 第一項<br>第一款 | <p>有下列情事之一者，經<u>證期會</u>核准後，本契約終止：</p> <p>本基金存續期間屆滿者；</p>                                                                                                                                                                              | 本基金不定存續期間，故刪除第一款，其後款次挪前；同時修正主管機關名稱。                                                                  |
| 第廿四條       | 本基金之清算                                                                                                                                                                                                                                | 第廿五條       | 本基金之清算                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                      |
| 第二項<br>第三項 | <p>本基金之清算人由經理公司擔任之，經理公司有本契約<u>第二十三條</u>第一項第(二)款之情事時，應由保管機構擔任。保管機構亦有本契約<u>第二十三條</u>第一項第(三)款之情事時，由受益人大會決議另行選任適當之清算人，但應經<u>金管會</u>核准。</p> <p>因本契約<u>第二十三條</u>第一項第(三)款或第(四)款之事由終止本契約者，得由受益人大會決議選任其他適當之保管機構擔任原保管機構之職務，但應經<u>金管會</u>核准。</p> | 第二項<br>第三項 | <p>本基金之清算人由經理公司擔任之，經理公司有本契約<u>第二十四條</u>第一項第(三)款之情事時，應由保管機構擔任。保管機構亦有本契約<u>第二十四條</u>第一項第(四)款之情事時，由受益人大會決議另行選任適當之清算人，但應經<u>證期會</u>核准。</p> <p>因本契約<u>第二十四條</u>第一項第(四)款或第(五)款之事由終止本契約者，得由受益人大會決議選任其他適當之保管機構擔任原保管機構之職務，但應經<u>證期會</u>核准。</p> | <p>配合第廿四條之修訂予以調整款次，並修正主管機關名稱。另配合第六條條文刪除，修正相關條次。</p> <p>配合第廿四條之修訂予以調整款次，並修正主管機關名稱。另配合第六條條文刪除，修正相關</p> |

| 條次    | 本基金契約條文                                                                                                                                      | 條次          | 制式契約條文                                                                                                         | 說明                                                 |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 第八項   | 本基金清算及分派剩餘財產之通知，應依本契約 <u>第三十條</u> 規定，分別通知受益人。                                                                                                | 第八項         | 本基金清算及分派剩餘財產之通知，應依本契約 <u>第三十一條</u> 規定，分別通知受益人。                                                                 | 條次。<br>配合第六條條文刪除，修正相關條次。                           |
| 第廿五條  | 時 效<br>(刪除)。                                                                                                                                 | 第廿六條<br>第一項 | 時 效<br><u>受益人之收益分配請求權自發放日起，五年間不行使而消滅，該時效消滅之收益併入本基金。</u>                                                        | 本基金不分配收益，故此項刪除，其後項次往前移。                            |
| 第二十九條 | 幣制<br><br>本基金之一切簿冊文件、收入、支出、基金資產總值之計算及本基金財務報表之編列，均應以新台幣元為單位，不滿一元者四捨五入。但本契約 <u>第二十條</u> 第一項規定之每受益權單位淨資產價值，不在此限。                                | 第三十條        | 幣制<br><br>本基金之一切簿冊文件、收入、支出、基金資產總值之計算及本基金財務報表之編列，均應以新台幣元為單位，不滿一元者四捨五入。但本契約 <u>第二十一條</u> 第一項規定之每受益權單位淨資產價值，不在此限。 | 配合第六條條文刪除，修正相關條次。                                  |
| 第三十條  | 通知及公告                                                                                                                                        | 第卅一條        | 通知及公告                                                                                                          |                                                    |
| 第一項   | 經理公司或保管機構應通知受益人之事項如下：                                                                                                                        | 第一項         | 經理公司或保管機構應通知受益人之事項如左：                                                                                          | 本基金不分配收益，故此項刪除。                                    |
| 第(二)款 | (刪除)                                                                                                                                         | 第(二)款       | <u>本基金收益分配之事項。</u>                                                                                             |                                                    |
| 第一款   | 通知：依受益人名簿記載之通訊地址郵寄之；其指定有代表人者通知代表人，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為送達時，以送達至受益人名簿所載之地址視為已依法送達。</u> | 第一款         | 通知：依受益人名簿記載之通訊地址郵寄之；其指定有代表人者通知代表人，但經受益人同意者，得以傳真或電子方式為之。                                                        | 配合本基金實務作業，增列通知之方式，並明訂受益人地址變更時，受益人應即辦理變更登記及未為登記之效果。 |
| 第六項   | <u>本條第二項第三款或第四款規定應公布之內容及比例，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。</u>                                                                                          |             | 新增。                                                                                                            | 配合第二項第三款或第四款規定公布事項，爰增訂之。                           |

## 五、投資人爭議處理及申訴管道

受益人因本基金之募集及銷售業務與本基金經理公司或銷售機構發生爭議時得以下列方式尋求協助：

- (A) 本經理公司
- (B) 向財團法人金融消費評議中心申請評議。
- (C) 向中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會申訴。
- (D) 向證券投資人及期貨交易人保護中心申請調處。
- (E) 向管轄法院（臺灣臺北地方法院）提起訴訟。

## 投資人保護機構聯絡方式

- (A) 經理公司：景順證券投資信託股份有限公司  
電話：(02) 8729-9999  
地址：11047 台北市信義區松智路 1 號 22 樓  
網址：<https://www.invesco.com/tw>
- (B) 財團法人金融消費評議中心  
電話：(02)2316-1288  
地址：台北市忠孝西路一段四號 17 樓(崇聖大樓)  
網址：<https://www.foi.org.tw/>
- (C) 中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會  
電話：(02) 2581-7288  
地址：104 台北市中山區長春路 145 號 3 樓  
網址：<https://www.sitca.org.tw>
- (D) 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心  
電話：(02) 2712-8899  
地址：台北市民權東路三段 178 號 12 樓  
網址：<https://www.sfipc.org.tw>
- (E) 臺灣臺北地方法院  
電話：(02) 2314-6871  
地址：100206 台北市中正區博愛路 131 號  
網址：<https://tpd.judicial.gov.tw>

## 六、證券投資信託基金資產價值之計算標準

中華民國114年3月12日中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會中信顧字第1140051150號函修正第9點(中華民國114年3月11日金融監督管理委員會金管證投字第1140381041號函辦理)

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

1. 上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱櫃買中心)等價成交系統之收盤價格為準；經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票，以計算日櫃買中心興櫃股票電腦議價點選系統之加權平均成交價為準；未上市、未上櫃之股票(含未經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票)及上市、上櫃及興櫃公司之私募股票，以買進成本為準，經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票，如後撤銷上市、上櫃契約者，則以核准撤銷當日之加權平均成交價計算之，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失，但證券投資信託契約另有約定時，從其約定。認購已上市、上櫃及經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃之同種類增資或承銷股票，準用上開規定；認購初次上市、上櫃〈含不須登錄興櫃之公營事業〉之股票，於該股票掛牌交易前，以買進成本為準。
2. 持有因財務困難而暫停交易股票者，自該股票暫停交易日起，以該股票暫停交易前一營業日之集中交易市場或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價與該股票暫停交易前之最近期依法令公告之財務報告所列示之每股淨值比較，如低於每股淨值時，則以該收盤價為計算標準；如高於每股淨值時，則以每一營業日按當時法令規定之最高跌幅計算之該股票價格至淨值為

準。上揭計算之價格於該股票發行公司於暫停交易開始日後依法令公告最新之財務報告所列示之每股淨值時，一次調整至最新之財務報告所列示之每股淨值，惟以暫停交易前一營業日收盤價為上限。惟最新財務報告經會計師出具為非標準式核閱報告時，則採最新二期依法令公告財務報告所分別列示之每股淨值之較低者為準。

3. 暫停交易股票於恢復交易首日之成交量超過該股票暫停交易前一曆月之每一營業日平均成交量，且該首日之收盤價已高於當時法令規定之最高跌幅價格者，則自該日起恢復按上市、上櫃股票之計算標準計算之。
4. 如該股票恢復交易首日之成交量未達前款標準，或其收盤價仍達最高跌幅者，則俟自該股票之成交量達前款標準且收盤價已高於當時法令規定之最高跌幅價格之日起，始恢復按上市、上櫃股票之計算標準計算之。在成交量、收盤價未達前款標準前，則自該股票恢復交易前一營業日之計算價格按每一營業日最高漲幅或最高跌幅逐日計算其價格至趨近計算日之收盤價為止。
5. 因財務困難而暫停交易股票若暫停交易期滿而終止交易，則以零價值為計算標準，俟出售該股票時再以售價計算之。
6. 持有因公司合併而終止上市(櫃)之股票，屬吸收合併者，自消滅公司股票停止買賣之日起，持有之消滅公司股數應依換股比例換算為存續公司股數，於合併基準日(不含)前八個營業日之停止買賣期間依存續公司集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；並於合併基準日起按本項 1 之規定處理。
7. 持有因公司合併而終止上市(櫃)之股票，屬新設合併者，持有之消滅公司股票於合併基準日(不含)前八個營業日之停止買賣期間，依消滅公司最後交易日集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；新設公司股票上市日，持有之消滅公司股數應依換股比例換算為新設公司股數，於計算日以新設公司集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之。
8. 持有因公司分割減資而終止上市(櫃)之股票，持有之減資原股票於減資新股票開始上市(櫃)買賣日前之停止買賣期間，依減資原股票最後交易日集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；減資原股票之帳列金額，按減資比例或相對公平價值分拆列入減資新股票之帳列成本。減資新股票於上市(櫃)開始買賣日起按本項 1 之規定處理。
9. 融資買入股票及融券賣出股票：上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。
10. 以上所稱「財務困難」係指股票發行公司發生下列情事：
  - (1) 公司未依法令期限辦理財務報告或財務預測之公告申報者。
  - (2) 公司因重整經法院裁定其股票禁止轉讓者。
  - (3) 公司未依一般公認會計編製報表或會計師之意見為無法表示意見或

否定意見者。

(4)公司違反上市(櫃)重大訊息章則規定且情節重大，有停止買賣股票之必要者。

(5)公司之興建工程有重大延誤或有重大違反特許合約者。

(6)公司發生存款不足退票情事且未於規定期限完成補正者。

(7)公司無法償還到期債務且未於規定期限與債權人達成協議者。

(8)發生其他財務困難情事而被臺灣證券交易所股份有限公司或櫃買中心停止買賣股票者。

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

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

(四)轉換公司債：

1. 上市(櫃)者，以計算日之收盤價格加計至計算日止應收之利息為準；轉換公司債提出申請轉換後，應即改以股票或債券換股權利證書評價，其評價方式準用第(一)款規定。

2. 持有暫停交易或上市(櫃)轉下市(櫃)者，以該債券最後交易日之收盤價為準，依相關規定按該債券剩餘存續期間攤銷折溢價，並加計至計算日止應收之利息為準，惟如有證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。暫停交易轉換公司債於恢復日起按本款 1 之規定處理。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2)上櫃且票面利率為浮動利率者，按本條第(十五)項2之規定處理。

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

(七)附買回債券及短期票券(含發行期限在一年以內之受益證券及資產基礎證券)：以買進成本加計至計算日止按買進利率計算之應收利息為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

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

(九)國外上市／上櫃股票：以計算日證券投資信託事業營業時間內可收到證券集中交易市場／證券商營業處所之最近收盤價格為準。

持有暫停交易、久無報價與成交資訊、市場價格無法反映公平價格者，以基金經理公司洽商其他獨立專業機構、經理公司隸屬集團之母公司評價委員會或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。基金經理公司應於內部控制制度中載明久無報價與成交資訊之適用時機(如：一個月、二個月等)及重新評價之合理周期(如：一周、一個月等)。

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

(十一)國外共同基金：

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

2. 未上市(櫃)者，以計算日證券投資信託事業營業時間內，取得國外共同基金公司最近之淨值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通



知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算；如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。

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

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

(十四)結構式債券：

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

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

(十五)結構式定期存款：

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

2. 95 年 1 月 1 日以後(含)購買者：由交易對手提供之公平價格為準。

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

六、國內、外證券相關商品：

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

2. 期貨：依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易市場於計算日之結算價格為準，以計算契約利得或損失。

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

遠期外匯合約：各類型基金以計算日外匯市場之結算匯率為準，惟計算日當日外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。

七、第五條除暫停交易股票及持有因公司合併而終止上市(櫃)之股票於股份轉換停止買賣期間外，規定之計算日無收盤價格、加權平均成交價、成交價加權平均殖利

- 率換算之價格、平均價格、結算價格、最近價格、成交價、買價、中價、參考利率、公平價格、公平價格之平均值、結算匯率者，以最近之收盤價格、加權平均成交價、成交價加權平均殖利率換算之價格、平均價格、結算價格、最近價格、成交價、買價、中價、參考利率、公平價格、公平價格之平均值、結算匯率代之。
- 八、國外淨資產價值之計算，有關外幣兌換新台幣之匯率依證券投資信託契約約定時點之價格為準。
- 九、第五條第(九)至(十六)項之資產因受金融制裁(如包括加拿大、法國、德國、義大利、日本、英國和美國以及歐盟在內的七國集團(G7)國家的金融制裁制度)而缺乏流動性、難以出售或估價等問題，經理公司得依基金之最佳利益決定是否沿用「問題公司債處理規則」第四條至第十二條規定。

目標到期債券基金持有上述資產，經理公司應於將基金持有資產評價為零後，即時將受影響之基金淨資產價值及上述資產後續處理方式等資訊依基金信託契約規定公告並通知受益人，並應於上述資產處理完成前，每年定期公告資產處理情形。

註：基金評價委員會之運作機制：

依「證券投資信託基金資產價值之計算標準」規定，經理公司運用基金持有暫停交易或久無報價與成交資訊、市場價格無法反映公平價格者，得參考經理公司隸屬同一集團之評價委員會提供之公平價格或洽商其他獨立專業機構提供之公平價格評價。經理公司隸屬同一集團之評價委員會之公平價格評價啟動時機及相關評價方法如下：

- (一) 啟動時機：經理公司經理之基金所持有之標的（例如國外債券）因特殊情況發生暫停交易、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格時。
- (二) 評價方法：參考經理公司隸屬同一集團之評價委員會提供之公平價格或洽商其他獨立專業機構提供之公平價格進行評價。本集團評價委員會及前述獨立專業機構所提供的有價證券公平價格，其衡量因素可能包含發行人財務狀況、交易對手報價或市場交易情況等要素進行個別有價證券價格評估，評估後之公平價格提供經理公司進行資產價值計算。

前述評價方法係於誠信基礎下所作之評估，故可能發生與該暫停交易、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格之標的恢復交易時之價格存有差異之情事，經理公司無法保證該公平價格與恢復報價之市場價格將完全相同。

## 七、中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會證券投資信託基金淨資產價值計算之可容忍偏差率標準及處理作業辦法

中華民國114年2月26日中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會中信顧字第1140050801號函修正第3點(中華民國114年2月19日金融監督管理委員會金管證投字第1130359053號函辦理)

### 一、法源依據及目的

1. 本標準及處理作業辦法依據證券投資信託基金管理辦法第七十二條規定訂定之。
2. 基金淨值是要表達最接近基金真正的市場價格，惟淨值的準確性會受到來自不同交易制度、時差、匯率、稅務等因素而受到影響，導致需調整淨值，在保障投資人權益之前題下，減少業者過度繁複且不具經濟價值之作業程序，爰訂定本標準及處理作業辦法。

### 二、適用情形

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

### 三、各類型基金適用之可容忍偏差率標準如下：

- (一)貨幣市場型基金：淨值偏差發生日淨值之0.125%(含)；
- (二)債券型基金：淨值偏差發生日淨值之0.25%(含)；
- (三)股票型：淨值偏差發生日淨值之0.5%(含)；
- (四)平衡型及多重資產型基金：淨值偏差發生日淨值之0.25%(含)；
- (五)保本型、指數型、指數股票型、主動式交易所交易基金、組合及其他類型基金：依其類別分別適用上述類別比率。

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

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

#### (一)淨值低估時

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

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

## (二)淨值高估時

1. 申購者：投信事業須就短付之單位數差額，補發予受益人並調整基金發行在外單位數。
2. 贖回者：投信事業須就已支付之溢付贖回款差額，對基金資產進行補足。
3. 原則上，投信事業必須去補足由於某些受益人受惠而產生的損失給基金，且只要當淨值重新計算並求出投信事業應補償基金的金額，投信事業應對基金資產進行補足，舉例如下表：

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

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

- (一)知會金管會、同業公會、基金保管機構及基金之簽證會計師。
- (二)計算偏差的財務影響及補足受益人的金額。
- (三)基金簽證會計師對投信事業淨值偏差之處理出具報告，內容應包含對基金淨值計算偏差的更正分錄出示意見、基金淨值已重新計算及基金／投資人遭受

的損失金額等。

(四)檢具會計師報告，將補足金額或帳務調整內容陳報金管會備查。

(五)公告並通知受影響之銷售機構及受益人，淨值偏差之金額及補足損失的方式，並為妥善處理。

(六)除遇有特殊狀況外，投信事業應自發現偏差之日起 7 個營業日內公告，並自公告日起 20 個營業日內完成差額補足事宜。

(七)投信事業事後應檢討更正之行動方案、處理步驟、內部控制因應方式及後續處理過程是否合理。

(八)於基金年度財務報告中揭露會計師對基金淨值偏差更正流程之合理性，及陳述偏差的淨值已重新計算、基金／投資人遭受的損失金額及支付的補足金額。

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

## 附錄：主要投資地區(國)經濟環境簡要說明

### 【美國】

#### 一、經濟發展及各主要產業概況

##### 1.總體經濟概況

|        |                   |
|--------|-------------------|
| 主要輸出產品 | 運輸設備、電腦及電子產品、化學品等 |
| 主要輸入產品 | 電腦設備及零件、運輸設備、化學品等 |
| 主要出口地區 | 加拿大、墨西哥、中國等       |
| 主要進口地區 | 中國、墨西哥、加拿大等       |

##### 2.國家經濟概況

美國是全球最大、最重要的經濟體。美國的服務業，特別是金融業、航運業、保險業以及商業服務業佔 GDP 最大比重，且多項服務業均處於世界領導地位，紐約不僅是全國第一大城市和經濟中心，更是世界數一數二的金融、航運和服務中心。美國擁有豐富的礦產資源，包括頁岩氣、黃金和鈾等，但許多能源供應目前仍依賴於外國進口。美國是全球最大的農業出口國之一，主要農產品包括了玉米、小麥、糖和煙草，中西部大平原地區驚人的農業產量使其被譽為「世界糧倉」。美國最大的貿易夥伴是毗鄰的加拿大、中國、墨西哥和日本。

##### 3.主要產業概況

###### (1)工業：

美國是世界第一大工業國，工業種類齊全且生產技術先進。傳統工業部門有鋼鐵、汽車、化工、石油、飛機、機械、造船、電力、採礦、冶金、印刷、紡織、製藥、食品、軍火等。新興工業部門有電子電器、光電、雷射、精密機械、宇航、核能、新能源、機器人、新型材料、生物製藥、高速鐵路系統、尖端武器等。其中電子電器、光電、宇航、核能、生物製藥及尖端武器等工業居世界領先水平。

###### (2)資訊科技產業：

美國 IT 產業之所以能一路全球領先，首先是因為擁有眾多在微處理器、操作系統和網絡搜索等領域處於市場主導地位的世界級企業，其次是具備強大的技術商業化體制，此外美國高等教育和科研體系質量之高他國也難以匹敵。這三者一個更大的創新生態系統中運行，該生態系統還包括政府部門、非 IT 企業和客戶等等。美國 IT 產業的全球競爭優勢，是這一完整而有效創新生態系統的產物。

###### (3)服務業：

美國的服務業，特別是金融業、航運業、保險業以及商業服務業佔 GDP 最大比重，而且處於世界領導地位，紐約更是世界數一數二的金融、航運和服務中心。教育是美國最重要的經濟產業之一，每年吸引不少來自世界各地的留學生慕名前來求學，

也因此吸納了不少人才。

## 二、外匯管理及資金匯出入規定

美國政府對於資金的匯入及匯出並無實施任何外匯管制，任何資金均可自由匯入匯出。

## 三、最近三年當地幣值對美元匯率之最高、最低數額及其變動情形：不適用。

## 四、證券市場概況

### (一)最近二年發行及交易市場概況

#### 1.發行市場概況

| 證券市場名稱  | 股票發行情形 |       |                 |        | 債券發行情形 |      |                 |      |
|---------|--------|-------|-----------------|--------|--------|------|-----------------|------|
|         | 上市公司家數 |       | 股票總市值<br>(十億美元) |        | 數量     |      | 債券總市值<br>(十億美元) |      |
|         | 2023   | 2024  | 2023            | 2024   | 2023   | 2024 | 2023            | 2024 |
| 紐約證券交易所 | 2,272  | 2,324 | 25,565          | 24,920 | NA     | NA   | NA              | NA   |
| Nasdaq  | 3,432  | 3,505 | 23,415          | 20,580 | NA     | NA   | NA              | NA   |

資料來源：World Federation of Exchanges、SIFMA

#### 2.交易市場概況

| 證券市場名稱  | 股價指數      |           | 證券類別成交金額<br>(十億美元) |        |       |      |
|---------|-----------|-----------|--------------------|--------|-------|------|
|         | 2023      | 2024      | 股票                 |        | 債券    |      |
|         |           |           | 2023               | 2024   | 2023  | 2024 |
| 紐約證券交易所 | 37,689.54 | 19,238.48 | 26,360             | 30,447 | 1,078 | NA   |
| Nasdaq  | 15,011.35 | 19,722.03 | 23,710             | 28,948 | NA    | NA   |

資料來源：SIFMA

### (二)最近二年市場之週轉率及本益比

| 證券市場    | 週轉率 (%) |        | 本益比 (倍) |       |
|---------|---------|--------|---------|-------|
|         | 2023    | 2024   | 2023    | 2024  |
| 紐約證券交易所 | 106.78  | 108.56 | 24.06   | 26.70 |
| Nasdaq  | 116.45  | 117.32 | 27.45   | 39.85 |

資料來源：證券交易所、Bloomberg

### (三)市場資訊揭露效率

1933 年證券法規定公開發行公司必須註冊，且公開募集發行新股須向證券管理委員會提出註冊申請報告書。1934 年證券交易法加以補充規定，公開發行公司須製

作各種定期及臨時報告書，以充分公開資訊。年度財務報告在會計年度結束後公佈。公司有重大事項之揭露義務，包括營業活動之變更及新發展、財務情況之變更、購併計劃，增資、減資活動與可能會導致市價變化之事實，均需不定期公告。此外徵求出席股東會之委託書亦必須對股東發出報告書；公司內部關係人，應申報其持有股數，以後持有股數變動時亦同；若經由公開標購取得公司控制權亦必須公開相關資訊。在美國證管會嚴格規定下，美國公開發行公司必須公告眾多資訊，為增加公開資料之效用並方便投資人閱讀，近年來美國證管會已統一各項必須公告之項目，建立相關之申報書，使申報的格式及處理標準趨於一致。

#### (四)證券交易方式

1. 交易所：紐約證券交易所(NYSE)、美國證券交易所 (AMEX)、店頭市場(NASDAQ)。(註：紐約證券交易所、美國證券市場交易所與店頭市場的交易管理方式一致，僅在撮合方式有差異)。
2. 交易時間：星期一至星期五 9:30-16:00
3. 撮合方式：
  - (1)紐約證券交易所與美國證券交易所採用傳統的人工撮合。
  - (2)店頭市場採用電腦系統化撮合
4. 撮合原則：
  - (1)最高價買進申報與最低價賣出申報在任何情況下皆為最先優先。
  - (2)凡最早以某一特定價格清楚提出申報者，不論其申報數量多寡，應以價格在其申報數量範圍內，於下次交易時優先撮合。
5. 買賣單位：除極少數以 10 股為一交易單位外，大多數以 100 股為一交易單位，股票無統一面額。
6. 委託方式：
  - (1)以委託執行的價格來區分：市價委託與限價委託二種。
  - (2)以委託存在的時效來區分：有當日有效委託與不限期委託。
  - (3)附加其他特別執行的委託：停止委託、停止限價委託、開盤委託、不可分割委託與填滿或取消委託等。
7. 交割制度：原則上在交易後一個營業日辦理交割。
8. 代表指數：道瓊工業指數、S&P 500 指數與店頭市場指數。



封底

景順證券投資信託股份有限公司



董事長：蕭穎雋



封 底