

野村台灣高股息證券投資信託基金

(本基金之配息來源可能為本金且並無保證收益及配息)

公 開 說 明 書

- 一、 基金名稱：野村台灣高股息證券投資信託基金(本基金之配息來源可能為本金且並無保證收益及配息)
- 二、 基金種類：股票型
- 三、 基本投資方針：(請見本公開說明書第1頁)
- 四、 基金型態：開放式
- 五、 投資地區：中華民國
- 六、 計價幣別：新臺幣
- 七、 本次核准發行總面額：新台幣柒拾億元整。
- 八、 本次核准發行受益權單位數：柒億單位。
- 九、 證券投資信託事業名稱：野村證券投資信託股份有限公司

- ※ 本基金經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)核准或同意生效，惟不表示本基金絕無風險。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。
- ※ 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14頁及第16頁至第18頁。有關本基金應負擔之費用請詳見第30頁至第31頁。有關投資人之權利、義務與責任請詳見第22頁至第25頁。有關基金經理公司之權利、義務與責任請詳見第10頁至第11頁。
- ※ 本基金係以分散風險並積極追求長期之投資利得為目標；本基金主要投資於中華民國為主；惟風險無法因分散投資而完全消除，投資人應注意本基金可能產生之風險包括流動性不足風險、市場風險(含政治、利率等)、信用風險、產業景氣循環變動等風險，或可能因受益人大量買回，致延遲給付買回價款，遇前述風險時，本基金之淨資產價值可能因此產生波動。
- ※ 本基金可投資於可轉換公司債，由於可轉換公司債同時兼具債券與股票之特性，因此除利率風險、流動性風險、信用風險及發行人可提前贖回風險/清償風險外，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，此外，非投資等級或未經信用評等之可轉換公司債所承受之信用風險相對較高。
- ※ 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之權益，避免稀釋基金之獲利，本基金不歡迎受益人進行短線交易。
- ※ 本基金的配息可能由基金的收益或本金中支付。任何涉及由本金支出的部份，可能導致原始投資金額減損。本基金進行配息前未先扣除應負擔之相關費用，投資人於申購時應謹慎考量。本基金由本金支付之配息相關資料，投資人可至本公司網站(www.nomurafunds.com.tw)或致電客服中心查詢。基金配息不代表基金實際報酬，且過去配息不代表未來配息；基金淨值可能因市場因素而上下波動，投資人於獲配息時須一併注意基金淨值之變動。。
- ※ 本基金之月配類型受益權單位於民國113年12月2日起開始銷售。
- ※ 透過特定基金銷售機構申購S類型受益權單位之注意事項：
 1. 投資人申購前應瞭解本基金有S類型受益權單位及其他各類型受益權單位。
 2. S類型受益權單位適用較低之經理費費率及享有申購手續費優惠，惟S類型受益權單位須受每月以定期定額方式連續扣款成功達24個月(含)以上之限制，且期間不得變更扣款標的及扣款

日期。定期定額申購S類型受益權單位之最低金額為新臺幣3,000元，最高為新臺幣10萬元。扣款期間若因投資人申請終止扣款、辦理買回基金(不得辦理部分買回)或帳戶扣款失敗者，視為扣款不連續，自終止、贖回或扣款失敗之日起6個月內，投資人就本基金不得申請定期定額申購。

3. S類型受益權單位之投資人應注意申購款最後存入金融機構的時間，即應於指定扣款日前一營業日15:30前，將申購款確實存入，以避免扣款失敗。

4. S類型受益權單位之投資人應注意S類型受益權單位可以變更扣款金額，但不能變更扣款日期，如S類型受益權單位約定之定期定額扣款日不同，則每筆約定分別獨立。

5. 有關S類型受益權單位發生扣款不連續之後續相關作業，請詳見本基金公開說明書第6至7頁。

6. S類型受益權單位約定經定期扣款連續成功24個月後，始得部分買回及轉換，依經理公司或基金銷售機構規定辦理。

7. 各基金間之S類型受益權單位不得申請相互轉換。

8. S類型受益權單位與勞工退休金條例之勞工每月自願提繳退休金無關，投資人係以自有資金定期定額投資基金，應自負盈虧，且無稅賦優惠。

※ 投資人透過銷售機構以特定金錢信託方式申購 S 類型受益權單位者，銷售機構(例如銀行、證券商財富管理)將另外收取信託管理費，收取方式及時點依銷售機構規定辦理。

※ 投資人透過 TISA 帳戶申購 S 類型受益權單位應符合下列條件：

1. 投資人身分僅限自然人(本國居民，包含因工作、婚姻、生活而長居臺灣之外籍人士)。

2. 銷售機構應取得投資人同意提供TISA帳戶資料予集保結算所TISA帳戶申報暨查詢平台，俾提供其TISA帳戶資訊查詢服務。

3. 投資人得於不同銷售機構申請開設TISA帳戶，惟單一銷售機構僅限開設一帳戶。

4. 投資人TISA帳戶內之資產不得辦理涉及匯入事項之帳簿劃撥交易(如：接受贈與、私讓等)。

5. 投資人定期定額申購後，不得向銷售機構指定契約申請贖回，銷售機構應以先進先出法扣抵投資人庫存餘額並登載於交易明細。

6. 銷售機構須向集保結算所申請使用TISA帳戶申報暨查詢平台，並依集保結算所作業要點規定，申報投資人TISA帳戶之基本資料、交易明細及餘額資訊。

※ 申購 TISA 類型受益權單位應注意事項：

1. 本基金TISA類型受益權單位其計價幣別為新臺幣且不配息。

2. 本基金TISA類型受益權單位之經理費率為0.6%。

3. TISA類型受益權單位適用較低之經理費率及享有免申購手續費優惠，惟TISA類型受益權單位須受每月以定期定額方式連續扣款成功達24個月(含)以上之限制，且不得向銷售機構指定契約申請贖回，銷售機構應以先進先出法扣抵投資人庫存餘額並登載於交易明細。投資人定期定額申購TISA 類型受益權單位之每筆最低申購金額為新臺幣1,000元，並無最高申購金額之限制。扣款期間若因投資人申請終止扣款、辦理買回基金或帳戶扣款失敗者，視為扣款不連續。投資人首次扣款成功後需連續扣款成功24個月，若未滿連續24個月成功扣款者，則自終止、贖回或扣款失敗之日起6個月內，該投資人就本基金TISA類型受益權單位不得新增定期定額申購契約。

4. 投資人TISA帳戶內之資產不得辦理涉及匯入事項之帳簿劃撥交易(如：接受贈與、私讓等)。

5. 為明確計算TISA 帳戶之年度投資本金及持有期間，投資人申購TISA類型受益權單位前須向銷售通路申請開設專屬戶別之TISA 帳戶。

6. 投資人申購前應瞭解本基金具有TISA類型受益權單位及其他各類型受益權單位。

7. TISA 類型受益權單位其投資人身分僅限自然人(本國居民，包含因工作、婚姻、生活而長居臺灣之外籍人士)。

8. 投資人得於不同銷售機構申請開設TISA帳戶，惟單一銷售機構僅限開設一帳戶。

9. 銷售機構應取得投資人同意提供TISA帳戶資料予集保結算所TISA帳戶申報暨查詢平台，俾提供其TISA帳戶資訊查詢服務。

10. 銷售機構須向集保結算所申請使用TISA帳戶申報暨查詢平台，並依集保結算所作業要點規定，申報投資人TISA帳戶之基本資料、交易明細及餘額資訊。

11. 投資TISA類型受益權單位應自負盈虧，且無稅負優惠。

12. TISA類型受益權單位與勞工退休金條例規定勞工每月自願提繳之退休金無關。
13. 投資人透過銷售機構以特定金錢信託方式申購TISA類型受益權單位者，銷售機構(例如銀行、證券商財富管理)將另外收取信託管理費，收取方式及時點依銷售機構規定辦理。
14. 有關TISA 類型受益權單位發生扣款不連續之後續相關作業，請詳見本基金公開說明書第4頁至第5頁。

15. 本基金S類型受益權單位及TISA級別均屬TISA帳戶得投資之基金，各級別之差異比較，請參閱本基金公開說明書第4頁至第5頁。投資人申購前應依自身需求評估。

- ※ 基金買賣係以投資人自己之判斷為之，投資人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。
- ※ 基金不受存款保險、保險安定基金或其他相關保障機制之保障。
- ※ 如因基金交易所生紛爭，投資人應先向經理公司申訴，如不接受前開申訴處理結果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。投資人亦得向投信投顧公會申訴、向證券投資人及期貨交易人保護中心申請調處或向法院起訴。
野村投信客服專線：(02)8758-1568、中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會電話：(02)2581-7288、財團法人金融消費評議中心電話：0800-789-885，網址(<https://www.foi.org.tw/>)、證券投資人及期貨交易人保護中心電話：(02)2712-8899
- ※ 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負責人及其他曾在公開說明書上簽章者依法負責。
- ※ 查詢本公開說明書之網址如下：公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw>
野村投資理財網：<http://www.nomurafunds.com.tw>

刊印日期：115年01月29日

一、證券投資信託事業名稱、地址、網址及電話，發言人之姓名、職稱及聯絡電話及電子郵件信箱：

名稱：野村證券投資信託股份有限公司
地址：台北市信義路五段 7 號 30 樓
網址：<https://www.nomurafunds.com.tw>
發言人姓名：黃宏治 職稱：總經理
聯絡電話：(02) 8101-5501 電子郵件信箱：service@nomurafunds.com.tw

二、基金保管機構名稱、地址、網址及電話：

名稱：國泰世華商業銀行股份有限公司
地址：台北市松仁路七號
網址：www.cathaybk.com.tw
電話：(02) 8722-6666

三、受託管理機構之名稱、地址、網址及電話：

無

四、國外投資顧問公司之名稱、地址、網址及電話：

無

五、國外受託保管機構之名稱、地址、網址及電話：

無

六、基金經保證機構保證者，保證機構之名稱、地址、網址及電話：

無

七、受益憑證簽證機構之名稱、地址、網址及電話：

(本基金受益憑證自 98 年 09 月 01 日起，轉換為無實體憑證，免辦理簽證)

八、受益憑證事務代理機構之名稱、地址、網址及電話：

本基金無受益憑證事務代理機構，由經理公司處理

九、基金之財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：張正道會計師
事務所名稱：安永聯合會計師事務所
地址：台北市基隆路一段 333 號 9 樓
網址：<http://www.ey.com/> 電話：(02)2720-4000

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

無

十一、公開說明書陳列處所、分送方式及索閱之方法：

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、來信索取或直接至本公司網站及公開資訊觀測站查閱，本公司亦將依投資人之要求，以郵寄或 email 的方式提供。

目 錄

| | |
|--------------------------------------------------------|----|
| 壹、 基金概況..... | 1 |
| 一、 基金簡介 | 1 |
| 二、 基金性質 | 10 |
| 三、 經理公司、基金保管機構及基金保證機構之職責 | 10 |
| 四、 基金投資 | 12 |
| 五、 投資風險揭露..... | 16 |
| 六、 收益分配 | 19 |
| 七、 申購受益憑證..... | 20 |
| 八、 買回受益憑證..... | 21 |
| 九、 受益人之權利及費用負擔 | 22 |
| 十、 基金之資訊揭露 | 25 |
| 十一、 基金運用狀況..... | 26 |
| 貳、 證券投資信託契約主要內容 | 29 |
| 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 | 29 |
| 二、 基金發行總面額及受益權單位總數..... | 29 |
| 三、 受益憑證之發行及簽證..... | 29 |
| 四、 受益憑證之申購 | 29 |
| 五、 基金之成立與不成立..... | 29 |
| 六、 受益憑證之上市及終止上市 | 30 |
| 七、 基金之資產..... | 30 |
| 八、 基金應負擔之費用 | 30 |
| 九、 受益人之權利、義務與責任 | 31 |
| 十、 證券投資信託事業之權利、義務與責任 | 31 |
| 十一、 基金保管機構之權利、義務與責任..... | 31 |
| 十二、 運用基金投資證券之基本方針及範圍..... | 31 |
| 十三、 收益分配 | 31 |
| 十四、 受益憑證之買回 | 31 |
| 十五、 基金淨資產價值及受益權單位淨資產價值之計算 | 31 |
| 十六、 證券投資信託事業之更換..... | 31 |
| 十七、 基金保管機構之更換..... | 31 |
| 十八、 證券投資信託契約之終止..... | 32 |
| 十九、 基金之清算..... | 32 |
| 二十、 受益人名簿..... | 33 |
| 二十一、 受益人會議..... | 33 |
| 二十二、 通知及公告..... | 33 |
| 二十三、 證券投資信託契約之修訂 | 33 |
| 參、 證券投資信託事業概況..... | 34 |
| 一、 證券投資信託事業概況事業簡介..... | 34 |
| 二、 事業組織 | 35 |
| 三、 利害關係公司揭露 | 40 |
| 四、 營運情形 | 42 |
| 五、 受處罰之情形..... | 55 |
| 六、 訴訟或非訟事件 | 55 |
| 肆、 受益憑證銷售及買回機構之名稱、地址及電話 | 56 |
| 伍、 特別記載事項..... | 58 |
| 一、 野村證券投資信託股份有限公司遵守中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員自律公約之聲明書 58 | |
| 二、 野村證券投資信託股份有限公司內部控制制度聲明書..... | 59 |
| 三、 野村證券投資信託股份有限公司就公司治理運作載明事項 | 60 |
| 四、 本次發行之基金信託契約與定型化契約條文對照表 | 65 |
| 五、 證券投資信託基金資產價值之計算標準 | 87 |
| 六、 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..... | 91 |
| 七、 其他金管會規定應特別記載事項..... | 93 |
| 附錄一、基金運用狀況 | |
| 附錄二、證券投資信託事業之財務報告 | |
| 附錄三、基金之財務報告 | |

壹、基金概況

一、基金簡介

(一) 發行總面額

本基金首次淨發行總面額最高為新台幣柒拾億元，最低淨發行總面額為新台幣壹拾肆億元。

(二) 受益權單位總數

本基金首次淨發行受益權單位總數，最高為柒億單位，最低為壹億肆仟萬單位。

(三) 每受益權單位面額

本基金每受益權單位面額為新台幣壹拾元。

(四) 得否追加發行

本基金募集達首次最高淨發行總面額百分之九十五以上時，並符合金管會規定，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壹拾肆億元整；
2. 承銷期間應屆滿；
3. 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。本基金成立日為94年3月18日。

(六) 預定發行日期

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；TISA類型受益憑證發行日為民國114年10月20日。
2. 本基金受益憑證分下列各類型發行，即為累積類型受益憑證、S類型受益憑證、月配類型受益憑證及TISA類型受益憑證。

(七) 存續期間

本基金之存續期間為不定期限；本基金信託契約終止時，本基金存續期間即為屆滿。

(八) 投資地區及標的

本基金投資於中華民國境內之上市或上櫃股票、承銷股票、上市或上櫃債券換股權利證書、台灣存託憑證、證券投資信託基金受益憑證、政府公債、公司債（含可轉換公司債、承銷中可轉換公司債及次順位公司債）、金融債券（含次順位金融債券）、經金管會核准或申報生效公開招募之受益證券或資產基礎證券、經金管會核准募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券及經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券。

(九) 基本投資方針及範圍簡述

經理公司應以分散風險、確保基金之安全，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於中華民國境內之上市或上櫃股票、承銷股票、上市或上櫃債券換股權利證書、台灣存託憑證、證券投資信託基金受益憑證、政府公債、公司債（含可轉換公司債、承銷中可轉換公司債及次順位公司債）、金融債券（含次順位金融債券）、經金管會核准或申報生效公開招募之受益證券或資產基礎證券、經金管會核准募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券及經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券。並依下列規範進行投資：

1. 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)；所投資之全體股票中屬於高股息股票者不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。前述高股息股票係指：該類股票之平均股利率(即現金股息/股價)不得低於所有於台灣證券交易所上市股票之平均股利率之一·五倍。上述之平均股利率，每月最後一個營業日計算乙次。上述現金股息係指每月最後一個營業日各該公司最近一年內已公布(經股東會通過)之最新現金股息為計算標準。股價則係指每一營業日各該公司之收盤價為計算標準。
2. 但依經理公司之專業判斷，在特殊情形下，為分散風險、確保基金安全之目的，得不受前述投資比例之限制。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：
 - (1) 最近六個營業日（不含當日）股價指數累計漲幅或跌幅達百分之十以上(含本數)。
 - (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)。
3. 俟前款特殊情形結束後三十個營業日內，經理公司應立即調整，以符合第1.款之比例限制。

(十) 投資策略及特色之重點摘述

1. 投資策略

本基金採「由上而下」(Top-down)的總體經濟環境分析與「由下而上」(Bottom-up)的個別公司基本面分析密切結合。

(1) 利用下列選股原則，選擇具有區域競爭優勢或區域市場領導地位之公司：

- 擁有優秀的管理階層
- 具有穩健的財務報表
- 合宜的股東權益報酬率
- 合理的投資價位

2. 基金特色

(1) 高股息專家，最了解股息的價值

野村投信為國內首屈一指的高股息專家，對股息的價值最為了解。本基金是國內第一檔以台灣高股息企業為投資標的的基金，高股息股票抗跌、穩定成長特色，適合風險承受度低的股市投資人。

(2) 挑出好股票，讓您贏在起跑點

所投資之全體股票中屬於高股息股票者不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。股票之平均股利率(即現金股息/股價)不得低於所有於台灣證券交易所上市股票之平均股利率之一·五倍，選出優質的高股利公司，為投資人賺取長線投資利益

(十一) 本基金適合之投資人屬性分析

1. 本基金的為股票型基金，投資主要投資國內上市、上櫃股票市場。
2. 本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，遇上上述風險時，本基金之淨資產價值可能因此產生波動。
3. 本基金適合較積極且長期投資型的投資人，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。

(十二) 本基金之銷售限制

本基金並未根據任何美國法律規定或美國任何司法管轄區所制定任何類似或相近法律的條文註冊，基金受益權單位不得銷售予任何美國人士。根據《外國帳戶稅務遵從法案》(FATCA)相關規定，本基金在法律上有義務確保不向美國人士提供投資。如果您具有美國國籍或擁有美國稅務居民身份的投資人，您應在投資前自行確認是否符合此身份。若您誤將資金投資於本基金，並被發現為美國人士，本基金及其管理機構不承擔任何因此產生的法律、稅務或財務責任。投資人應自行承擔由此可能帶來的所有風險和責任。為避免此類情況發生，我們建議投資人在進行投資決策之前，詳細了解自己的身份和相關稅務規範。

(十三) 銷售開始日

1. 本基金自民國94年2月17日開始銷售，其中前十日為本基金之承銷期間。
2. 本基金之月配類型受益權單位於民國113年12月2日起開始銷售。
3. 本基金之S類型受益權單位及透過特定基金銷售機構申購該級別受益權單位之首次開始銷售日期為民國113年6月25日。
4. 本基金TISA類型受益權單位之首次銷售日為114年10月20日。

(十四) 銷售方式

1. 承銷期間本基金之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。但S類型受益權單位之申購僅得向經理公司及「公開說明書所載之特定基金銷售機構」為之；TISA類型受益權單位之申購僅得向公開說明書所載之基金銷售機構辦理，並以每月定期定額且連續扣款成功達一定期間之方式為之，請參閱本公開說明書「受益憑證銷售及買回機構之名稱、地址及電話」之內容。

(十五) 銷售價格

1. 本基金各類型受益憑證每受益權單位之申購價金，無論其類型，均包括發行價格、申購手續費及反稀釋費用，申購手續費及反稀釋費用由經理公司訂定，但申購TISA類型受益權單位不得收取申購手續費。
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，各類型受益憑證每受益權單位之發行價格為申購日當日該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值。但S類型受益權單位、月配類型受益權單位及TISA類型受益權單位首次銷售日當日之發行價格依其面額。
 - (3) 本基金各類型受益憑證每受益權單位之發行價格乘以申購單位數所得之金額為發行價

額，發行價額歸本基金資產。

3. 本基金受益憑證申購手續費不列入本基金資產，每受益權單位之申購手續費最高不得超過發行價格之百分之二。其中購手續費收取方式如下表：(單位:新臺幣)

| 發行價額 | 申購手續費(註) |
|-------------------|----------|
| 未達100萬元者 | 0~2.0% |
| 100萬元以上，未達500萬元者 | 0~1.8% |
| 500萬元以上，未達1000萬元者 | 0~1.6% |
| 1000萬元以上者 | 0~1.4% |

(註)實際費率由經理公司在級距範圍內依經理公司銷售策略，做適當之調整。

4. 透過特定基金銷售機構申購S類型受益權單位之相關說明如下：

(1) 申購規則：

- 投資人須以定期定額方式申購 S 類型受益權單位，且連續扣款達一定期間，前述所稱「一定期間」為自首次扣款日起連續扣款成功達 24 個月。
- 訂定契約後即會於最近一次的約定扣款日進行首次扣款，扣款成功後即可享有適用較低經理費費率(0.99%)及免收申購手續費優惠。
- 投資人須於扣款日前一營業日 15：30 前，將申購款確實存入，以避免扣款失敗。
- 每筆定期定額扣款僅可約定每月有一個扣款日，倘投資人對本基金 S 類型受益權單位約定多個扣款日，即視為訂定多筆契約，每筆契約各自獨立，互不影響（即每一契約皆須符合連續成功扣款 24 個月）。
- 若同一日有多筆申購契約，但銀行帳戶餘額不足時，申購順序以銀行作業為準。
- 投資人透過 TISA 帳戶申購 S 類型受益權單位應符合下列條件：
 - 投資人身分僅限自然人(本國居民，包含因工作、婚姻、生活而長居臺灣之外籍人士)。
 - 銷售機構應取得投資人同意提供 TISA 帳戶資料予集保結算所 TISA 帳戶申報暨查詢平台，俾提供其 TISA 帳戶資訊查詢服務。
 - 投資人得於不同銷售機構申請開設 TISA 帳戶，惟單一銷售機構僅限開設一帳戶。
 - 投資人 TISA 帳戶內之資產不得辦理涉及匯入事項之帳簿劃撥交易(如：接受贈與、私讓等)。
 - 投資人定期定額申購後，不得向銷售機構指定契約申請贖回，銷售機構應以先進先出法扣抵投資人庫存餘額並登載於交易明細。
 - 銷售機構須向集保結算所申請使用 TISA 帳戶申報暨查詢平台，並依集保結算所作業要點規定，申報投資人 TISA 帳戶之基本資料、交易明細及餘額資訊。

(2) 交易限制：

- 首次扣款成功後，需連續扣款成功 24 個月，期間不得變更扣款標的及扣款日期，僅受理投資人變更扣款金額。
- 每筆契約最低申購金額為新臺幣 3,000 元，最高申購金額上限為新臺幣 10 萬元(含)。

(3) 喪失參加資格之影響：

- 若終止該定期定額契約，將不適用本公開說明書所載特定基金銷售機構專案期滿後之優惠。
- 若未完成連續成功扣款滿 24 個月，因個人因素致契約中斷，即發生終止、贖回或扣款失敗，則自終止、贖回或扣款失敗之日起 6 個月內，投資人就本基金不得新增定期定額申購契約。

(4) 各基金間之 S 類型受益權單位不得申請相互轉換。

(5) 約定扣款標的變更：

如投資人原約定扣款標的於本公開說明書所載特定基金銷售機構專案下架後，原訂定期定額契約之庫存由投資人自行決定留存或贖回。如投資人決定留存該庫存，投資人可選擇是否繼續扣款或更換為該專案其他標的，分為以下兩種情境：

- 選擇不換標的：繼續扣款原標的，扣款次數持續累積且持續享有該筆契約專案級別基金經理費及免收申購手續費優惠，於專案期滿後亦適用前述優惠。
- 選擇換標的：原定期定額契約標的可更換至新標的，更換後可累計更換前之扣款次數，持續享有該筆契約專案級別基金經理費及免收申購手續費優惠，於專案期滿後亦

適用前述優惠。

- (6) 申請贖回、終止扣款或扣款失敗致扣款不連續時之釋例說明：
- a.(案例：扣款失敗)假設定期定額每月扣款，113/9/15 第一次扣款成功新臺幣 100,000 元；113/10/15 第二次扣款成功新臺幣 100,000 元；113/11/15 第三次扣款失敗，發生扣款不連續情形，從 113/11/15~114/5/15(於扣款失敗之日起 6 個月內)不得新增定期定額申購契約，於 114/5/16 起方得再新增定期定額申購契約。
- b.(案例：申請贖回或終止扣款)假設定期定額每月扣款，113/9/15 第一次扣款成功新臺幣 100,000 元；113/10/15 第二次扣款成功新臺幣 100,000 元；113/11/10 申請贖回致扣款失敗或終止扣款，發生扣款不連續情形，從 113/11/10~114/5/10(於申請贖回或終止扣款之日起 6 個月內)不得新增定期定額申購契約，於 114/5/11 起方得再新增定期定額申購契約。
- (7) 本基金之 S 類型受益權單位與一般類型受益權單位異同分析：
請詳下列第 5 項之(6)異同分析之說明。
5. 申購 TISA 類型受益權單位應注意事項：
- (1) 申購規則：
- a. 投資人須以定期定額方式申購 TISA 類型受益權單位，且連續扣款達一定期間，前述所稱「一定期間」為自首次扣款日起連續扣款成功達 24 個月。
- b. 每筆定期定額扣款僅可約定每月有一個扣款日，倘投資人對本基金 TISA 類型受益權單位約定多個扣款日，即視為訂定多筆契約，每筆契約各自獨立，互不影響（即每一契約皆須符合連續成功扣款 24 個月）。
- c. 若同一日有多筆申購契約，但銀行帳戶餘額不足時，申購順序以銀行作業為準。
- d. 為明確計算 TISA 帳戶之年度投資本金及持有期間，投資人申購 TISA 類型受益權單位前須向銷售通路申請開設專屬戶別之 TISA 帳戶。
- (2) 交易限制：
- a. 首次扣款成功後，需連續扣款成功 24 個月以上。
- b. 每筆契約最低申購金額為新臺幣 1,000 元，並無最高申購金額之限制。
- (3) 喪失參加資格之影響：
首次扣款成功後若未完成連續成功扣款滿 24 個月，因個人因素致契約中斷，即發生終止、贖回或扣款失敗，則自終止、贖回或扣款失敗之日起 6 個月內，投資人就本基金 TISA 類型受益權單位不得新增定期定額申購契約。
- (4) 各基金間之 TISA 類型受益權單位不得申請相互轉換。
- (5) 申請贖回、終止扣款或扣款失敗致扣款不連續時之釋例說明：
- a.(案例：扣款失敗)假設定期定額每月扣款，114/9/15 第一次扣款成功新臺幣 100,000 元；114/10/15 第二次扣款成功新臺幣 100,000 元；114/11/15 第三次扣款失敗，發生扣款不連續情形，從 114/11/15~115/5/15(於扣款失敗之日起 6 個月內)不得新增定期定額申購契約，於 115/5/16 起方得再新增定期定額申購契約。
- b.(案例：申請贖回或終止扣款)
假設定期定額每月扣款，114/9/15 第一次扣款成功新臺幣 100,000 元；114/10/15 第二次扣款成功新臺幣 100,000 元；114/11/10 申請贖回或終止扣款，發生扣款不連續情形，從 114/11/10~115/5/10(於申請贖回或終止扣款之日起 6 個月內)不得新增定期定額申購契約，於 115/5/11 起方得再新增定期定額申購契約。
- (6) 本基金之 TISA 類型受益權單位與一般類型受益權單位異同分析：

| 基金名稱 | 野村台灣高股息基金 | | | | |
|------|-------------------------------|----------|----------------|---------------------|-------------------------|
| 基金級別 | S 類型受益權單位 | | | TISA 類型受益權單位 | 一般類型受益權單位(以累積類型受益權單位為例) |
| | 退休平台的級別 | 投資管理增值服務 | 符合一定財力或專業能力之法人 | | |
| 經理費 | 0.99% | 0.99% | 0.99% | 0.6% | 1.6% |
| 保管費 | 0.15% | 0.15% | 0.15% | 0.15% | 0.15% |
| 銷售平台 | 特定基金銷售機構 (請參閱本公開說明書「受益憑證銷售 | 野村投信 | 野村投信 | 特定基金銷售機構 (請參閱本公開 | 野村投信或銷售機構 |

| | | | | | |
|-------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| | 及買回機構之名稱、地址及電話」之內容) | | | 說明書「受益憑證銷售及買回機構之名稱、地址及電話」之內容) | |
| 申購手續費 | 免收申購手續費。 | 申購手續費最高不得超過發行價格之2%。 | 申購手續費最高不得超過發行價格之2%。 | 免收申購手續費。 | 申購手續費最高不得超過發行價格之2%。 |
| 申購方式 | 每月定期定額方式連續成功扣款達24個月 | 單筆與定時定額 | 單筆 | 每月定期定額方式連續成功扣款達24個月 | 單筆與定時定額 |
| 申購金額 | 最低申購金額為新臺幣3,000元，最高申購金額上限為新臺幣10萬元(含)。 | 無規定 | 最低申購金額為新臺幣參仟萬元。 | 最低申購金額為新臺幣1,000元。 | 單筆：新臺幣10,000元整。 定期定額：新臺幣3,000元整(超過者，以新臺幣1,000元或其整倍數為限)。 |
| 買回限制 | 受益權單位不及1,000個單位，不得部份買回。 | | | 不得向基金銷售機構指定契約申請贖回，基金銷售機構應以先進先出法扣抵庫存餘額並登載於交易明細。 | 受益權單位不及1,000個單位，不得部份買回。 |

6. 為避免投資人大額申購、買回或轉申購基金時，因其衍生的相關交易費用或成本使基金淨值被稀釋，進而影響基金既有投資人之權益，因而訂定基金得收取反稀釋費用，此費用將歸入基金資產。相關反稀釋費用機制之規範及處理請詳見本公開說明書壹之一、基金簡介(二十八)之說明。

(十六) 最低申購金額

申購人每次申購之最低發行價額如下，除經理公司同意外，亦依下述最低發行價額之規定辦理，但基金轉申購、券商經營財富管理專戶、銀行特定金錢信託投資、壽險公司投資型保單或與經理公司因專案活動另有約定者，投資金額不受此限。

1. 累積類型受益權單位為新臺幣壹萬元整，如採定期定額扣款方式申購者，每次扣款之最低發行價額分別為新臺幣參仟元整(超過者，以新臺幣壹仟元或其整倍數為限)；
2. S類型受益權單位：
 - (1) 透過經理公司「投資管理增值服務」契約者無最低申購金額限制；符合金融消費者保護法第四條規定之「專業投資機構」或「符合一定財力或專業能力之法人」，其最低申購金額為新臺幣參仟萬元，但保險業委託投信投顧業者代為運用與管理專設帳簿資產之投資型保險及投信事業經理之組合型基金，得經經理公司同意，不受前述最低申購金額之限制。
 - (2) 透過特定基金銷售機構申購者，最低申購金額為新臺幣參仟元整，最高申購金額上限為新臺幣壹拾萬元；
3. 月配類型受益權單位為新臺幣貳拾萬元整，如採定期定額扣款方式申購者，每次扣款之最低發

行價額為新臺幣壹萬元整 (超過者，以新臺幣壹仟元或其整倍數為限)；

4. TISA類型受益權單位：

投資人須以定期定額方式申購TISA類型受益權單位，且連續扣款成功達24個月以上。每筆契約最低申購金額為新臺幣1,000元。

(十七) 證券投資信託事業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. 經理公司受理客戶第一次申購基金投資時，應請客戶依規定提供下列之證件核驗：

- (1) 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份證者，可以 (新式) 戶口名簿影本、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。但客戶為未成年人、受監護宣告人或受輔助宣告人時，並應提供法定代理人、監護人或輔助人之國民身分證、護照、居留證或其他可資證明身分之證明文件。上述身分證明文件，受益人應提示證明文件正本；但檢送證明文件影本者，須檢附本人聲明書及經公證人認證之證明文件正本或印鑑證明正本或第二身分證明文件影本，並由經理公司或代辦受益憑證機構向受益人以電話查證或以函證方式確認影本與正本相符後，始辦理開戶。惟受監護宣告之人不得新增單筆申購、轉申購、新增契約型交易(包括但不限於定期(不)定額、電腦自動化交易或其他契約型交易)或新增於監護宣告前已與本公司約定之契約型交易之投資金額及頻率。受監護宣告之人經監護人代理得進行贖回，其於監護宣告前已與本公司約定之契約型交易，亦依原約定進行。
- (2) 客戶為法人或其他機構時，應要求提供法人登記證明文件暨代表人身分證明文件正本。證券投資信託基金、共同信託基金或其他經金管會核准之信託基金，應檢附相關主管機關核准或向相關機關登記之證明文件。受益人授權由受雇人辦理開戶者，應由受雇人檢附法人登記證明文件暨其代表人身分證明文件影本、法人出具之授權書及受雇人身分證明文件正本。經理公司或代辦受益憑證機構應以函證方式確認係屬授權開戶，並得要求受益人提示上開文件之正本。但繳稅證明不能作為開戶之唯一依據。外國受益人委託國內代理人或代表人代辦開戶者，並應檢附合法之授權證明文件。
- (3) 經理公司對於上開客戶所提供核驗之文件，除授權書應留存正本外，其餘文件應留存影本備查。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。
- (4) 依據洗錢防制相關法令規定，經理公司對於不配合審視、拒絕提供實際受益人或對客戶行使控制權之人等資訊、對交易之性質與目的或資金來源不願配合說明等客戶，經理公司得暫時停止交易，或暫時停止或終止業務關係。

(十八) 買回開始日

1. 本基金自成立之日起三十日後，受益人得以書面或電子資料向經理公司或其委任之基金銷售機構提出買回之請求。
2. 受益人得請求買回受益憑證之全部或一部，但買回後各類型受益憑證所表彰之剩餘受益權單位數不及下表所列之受益權單位數，除經經理公司同意者外，不得請求部分買回。透過特定基金銷售機構申購S類型受益權單位未經定期連續成功扣款24個月，僅得全部買回，不得辦理部分買回。

各類型受益憑證之最低剩餘受益權單位數

| 計價幣別 | 累積類型各計價受益憑證 | 月配類型各計價受益憑證 |
|------|-------------|----------------------|
| 新臺幣 | 壹仟單位 | 壹萬單位或淨資產價值未達新臺幣壹拾萬元者 |
| S類型 | 壹仟單位 | - |

(十九) 買回費用

1. 本基金買回費用 (含受益人進行短線交易部分) 最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值之百分之一，一般買回費用，現行為零。
2. 為避免投資人大額申購、買回或轉申購基金時，因其衍生的相關交易費用或成本使基金淨值被稀釋，進而影響基金既有投資人之權益，因而訂定基金得收取反稀釋費用，此費用將歸入基金資產。相關反稀釋費用機制及相關釋例請詳見本公開說明書壹之一、基金簡介(二十八)之說明。

(二十) 買回價格

本基金每受益權單位之買回價格以買回申請書及其相關文件或電子資料到達經理公司或其基金銷售機構次一營業日之本基金每受益權單位淨資產價值扣除買回費用計算之。

(二十一) 短線交易之規範及處理

1. 各類型受益權單位(S類型受益權單位除外)：

本基金宜以中長期方式進行投資，為避免短線交易造成其他受益人權益受損，及基金操作之困難，影響基金績效，本基金不歡迎受益人進行短線交易。目前本基金短線交易定義為「持有未滿七個日曆日」(含第七日)，進行短線交易之受益人需支付買回金額萬分之一之短線交易費用，本費用應歸入本基金資產。但定時定額投資、同一基金間轉換及其他依法令規定得排除短線交易限制者，得不適用短線交易。上述「持有未滿七個日曆日」(含第七日)之認定，係指受益憑證買回申請書及其相關文件之書面或電子資料到達經理公司或公開說明書所載買回代理機構之營業日之日期減去原「申購日」之日期，小於或等於七個日曆日者。

例如，113年12月04日買進本基金後，於同年12月10日下午四點前又申請買回本基金，即屬短線交易。本公司將收取基金買回金額百分之〇·〇一(0.01%)的短線交易費用並歸入本基金資產。此外，若受益人「短線交易」頻繁，本公司亦得拒絕該受益人再次申購基金。

2. S類型受益權單位：

- (1) 「持有未滿三十個日曆日」(含第三十日)，進行短線交易之受益人需支付，依受益人買回之S類型受益權單位金額之1%乘以未滿日數佔30天之比例計算，收取短線交易之費用；
- (2) 透過特定基金銷售機構申購之S類型受益權單位約定以每月定期定額投資者，不受前述第(1)款短線交易之規定。
- (3) 保險業委託投信投顧業者代為運用與管理專設帳簿資產之投資型保險、證券投資信託基金及透過經理公司「投資管理增值服務」購買S類型受益權單位者，得經經理公司同意，不受前述第(1)款短線交易之規定。

例如，113年05月07日買進本基金後，於同年05月30日下午四點前又申請買回本基金S類型受益權單位，即屬短線交易。本公司將收取受益人買回該級別金額 $\times 1\% \times [30 - (31 - 7)] / 30$ 為受益人應負擔之短線交易費用並歸入本基金資產。此外，若受益人「短線交易」頻繁，本公司亦得拒絕該受益人再次申購基金。

(二十二) 基金營業日之定義

指本國證券市場交易日

(二十三) 經理費

經理公司之報酬，依下列方式計算並支付之：

1. 各類型受益權單位(S類型及TISA類型受益權單位除外)，按本基金淨資產價值每年百分之壹點陸(1.6%)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，除信託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。
2. S類型受益權單位，係按S類型受益權單位淨資產價值每年百分之〇·九九(0.99%)之比率，逐日累計計算，並自開始銷售日起每曆月給付乙次。但第1款有關但書之規定，於S類型受益權單位亦適用之。
3. TISA類型受益權單位，係按TISA類型受益權單位淨資產價值每年百分之〇·六(0.6%)之比率，逐日累計計算，並自該類型受益權單位開始銷售之日起每曆月給付乙次。但第1款有關但書之規定，於TISA類型受益權單位亦適用之。

(二十四) 保管費

保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之零點壹伍(0.15%)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。

(二十五) 基金經保證機構保證者，保證機構之業務性質、財務狀況、信用評等、保證條件、範圍、

保證費及保證契約主要內容；並以釋例說明保證機制及高於保證金額之潛在回報之計算方法

無

(二十六) 是否分配收益

(請詳見本公開說明書之壹【基金概況】六、收益分配之說明)

(二十七) S類型受益權單位(不分配收益)之申購資格限制

1. 透過經理公司「投資管理增值服務」契約申購者。
2. 符合金融消費者保護法第四條規定之「專業投資機構」或「符合一定財力或專業能力之法人」。
3. 「透過與特定基金銷售機構約定以每月定期定額方式連續扣款達一定期間申購者。前述所稱「一定期間」、相關扣款規則及扣款不連續之效果，請詳見本公開說明書「壹、一、(十五)銷售價格之第4款-透過特定基金銷售機構申購S類型受益權單位之相關說明」之內容。

(二十八) 反稀釋費用機制之規範及處理

為避免投資人大額申購、買回或轉申購基金時，因其衍生的相關交易費用或成本(包括但不限於交易

或交割費用、匯率波動損益、買賣價差等)使基金淨值被稀釋，進而影響基金既有投資人之權益，故訂定經理公司得收取反稀釋費用之機制，反稀釋費用將歸入本基金資產，俾利保護既有投資人權益。

本基金尚未啟動反稀釋費用機制。

1. 啟動門檻、費用率、收取及調整方式如下：

| 項目 | 內容 |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 啟動門檻 | 任一投資人在任一營業日之申購、買回或轉申購分別認定，如達基金淨資產(即基金規模)之10%，即觸及啟動門檻將收取反稀釋費用。上述啟動門檻基金淨資產計算依據為：海外型基金、國內型基金分別以T-3日、T-2日的基金淨資產，並以新臺幣計算之。 |
| 反稀釋費用率 | 固定收取0.15%。 |
| 收取方式 | 自申購金額/買回價金內扣。投資人大額申購或買回基金，若當日累計至該筆交易之等值新臺幣申購/買回價金(以海外型基金以T-3日的淨值、國內型基金以T-2日的淨值及銷售機構前一日的收盤匯率為計算依據)有觸及該基金反稀釋啟動門檻時，經理公司/各銷售機構可視實務作業情形，提供相關訊息，俾利投資人決定是否繼續該筆大額申購/買回交易。 轉換/轉申購之計算，A基金轉換或轉申購B基金，將分別檢視當日是否觸及A基金反稀釋啟動門檻及B基金反稀釋啟動門檻，均以投資人交易指示當日為反稀釋門檻適用日期以判斷是否收取A基金與B基金的反稀釋費用。 |
| 調整方式 | 反稀釋費用機制如有調整，由經理公司於每年或不定期檢討確認後公告修訂之。 |

2. 計算方式、例外情形及釋例說明：

(1) 計算方式：

| 交易類型 | 計算公式 |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 大額申購交易 | 原始申購金額 × 反稀釋費用率 = 扣收之金額 |
| 大額買回交易 | 買回單位數 × 買回淨值 × 反稀釋費用率 = 扣收之金額 |
| 大額轉換/轉申購交易 | 轉換/轉申購包含買回與申購之兩筆交易，若都觸及其啟動門檻，可能被收取兩筆反稀釋費用。 1. 買回價金總額 × 反稀釋費用率 = 買回之扣收金額 2. [(買回轉申購單位數 × 買回淨值 × (1 - 買回基金反稀釋費用率))] × 轉申購基金反稀釋費用率 = 轉申購之扣收金額 |

(2) 例外情形：

- 自首次募集日起至閉鎖期期間。
- 基金合併或清算事由，投資人依合併/清算主管機關核准日至合併/清算基準日之期間行使其權益者。
- 同一投資人於同一日對同一基金同級別或在同一計價幣別不同級別的轉換者。

(3) 釋例說明

依某基金為例之情境：

| 項目 | 內容 |
|----------------|-------------------|
| 反稀釋費用率 | 0.15% |
| 申購/買回計價日 | T日 |
| 申購基金類型 | 海外型基金 |
| 反稀釋費用率基金淨資產判斷日 | T-3日 |
| 假設 T-3 日基金淨資產 | 等值新臺幣 50 億元 |
| 反稀釋費用機制啟動門檻 | 50 億 × 10% = 5 億元 |
| 假設 T 日淨值 | 新臺幣 16 元 |

申購釋例：

- 投資人甲於T日申購某基金新臺幣2億元，未達啟動門檻，故不收取反稀釋費用。
- 投資人乙於T日申購某基金新臺幣10億元，已達啟動門檻，需收取反稀釋費用。

| | 投資人甲 | 投資人乙 |
|-------|----------|--------------------------------------------------|
| 申購日期 | T日 | T日 |
| 申購金額 | 新臺幣 2 億元 | 新臺幣 10 億元 |
| 啟動門檻 | 未達標準 | 已達標準 |
| 反稀釋費用 | 不收取 | 新臺幣 1,500,000 元 (10 億元 × 0.15% = 1,500,000 元) |

| | | |
|--------|----------------------------|---------------------------------------------------------|
| 實際申購金額 | 新臺幣 2 億元 | 新臺幣 998,500,000 元 (10 億元-1,500,000 元= 998,500,000 元) |
| 申購單位數 | 1,250 萬個單位數 (2 億元/16 元) | 62,406,250 個單位數 (998,500,000 元/16=62,406,250 個單位數) |

買回釋例：

假設買回某基金(海外型基金)之資訊

| 日期 | 新臺幣計價受益權單位之淨值 | 美元計價受益權單位之淨值 | 美元兌新臺幣收盤匯率(T-1 日) | 美元計價受益權單位之淨值等值新臺幣 |
|-------|---------------|--------------|-------------------|-------------------|
| T-3 日 | 新臺幣 15 元 | 15 美元 | 1:30 | 新臺幣 450 元 |
| T 日 | 新臺幣 16 元 | 16 美元 | | |

1. 投資人甲於 T 日買回某基金新臺幣計價級別 5,000 萬個受益權單位數，已達啟動門檻，需收取反稀釋費用。

| 買回預估金額 | 反稀釋費用 | 實際買回價金 |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 7.5 億元 (5,000 萬單位 × 該級別 T-3 日之淨值 15 元) | 120 萬元 (5,000 萬單位 × 該級別 T 日之淨值 16 元 × 反稀釋費用率 0.15%) | 748,800,000 元 (5,000 萬單位 × 該級別 T 日之淨值 16 元 - 反稀釋費用 120 萬元) |

2. 投資人乙於 T 日買回某基金 1,000 萬個美元計價受益權單位，已達啟動門檻，需收取反稀釋費用。

| 買回預估金額 | 反稀釋費用 | 實際買回價金 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 等值新臺幣 45 億元 (1,000 萬單位 × 該級別 T-3 日等值新臺幣淨值 450 元) | 240,000 美元 (1,000 萬單位 × 該級別 T 日之淨值 16 美元 × 反稀釋費用率 0.15%) | 159,760,000 美元 (1,000 萬單位 × 該級別 T 日之淨值 16 美元 - 反稀釋費用 240,000 美元) |

3. 投資人丙於 T 日買回某基金新臺幣計價級別 1,000 萬個受益權單位數，未達啟動門檻，故不收取反稀釋費用。

(1,000 萬單位 × 該級別 T-3 日之淨值 15 元 = 預估買回金額 1.5 億元)

轉申購釋例：(A 基金轉申購 B 基金)

| 基金名稱 | 基金類型 | 判斷日之基金淨資產 | 反稀釋費用機制啟動門檻 | 淨值日期 | 淨值 |
|------|------|------------------|----------------------|-----------------------------|------|
| A 基金 | 海外型 | 50 億元 (T-3 日) | 5 億元 (50 億 × 10%) | T 日 | 61 元 |
| B 基金 | 國內型 | 40 億元 (T-2 日) | 4 億元 (40 億 × 10%) | T+X 日 指買回轉申購交易中之買回交易的付款日 | 50 元 |

甲投資人於 T 日申請將 900 萬單位 A 基金(海外型)轉申購 B 基金(國內型)。

乙投資人於 T 日申請將 300 萬單位 A 基金(海外型)轉申購 B 基金(國內型)。

| 投資人 | 基金 | 買回單位數 | T-3 日 A 基金淨值 | 預估買回金額 | 是否達買回啟動門檻 | 是否達申購啟動門檻 |
|-----|-------|-------|--------------|--------|-----------|-----------|
| 甲 | A 轉 B | 900 萬 | 60 元 | 5.4 億元 | 是 | 是 |
| 乙 | A 轉 B | 300 萬 | 60 元 | 1.8 億元 | 否 | 否 |

甲投資人被收取之反稀釋費用(假設短線買回費、手續費等相關費用金額均為\$0):

| 基金別 | 買回總價金 | 買回被收取之反稀釋費用 | 買回實付價金 |
|-----|----------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| A | 549,000,000 元 (900 萬單位數 × T 日淨值 61) | 823,500 元 (900 萬單位 × T 日淨值 61 × 0.15%) | 548,176,500 元 (買回總價金 549,000,000 - 反稀釋費用 823,500) |

| 基金別 | 轉申購金額 | 申購被收取之反稀釋費用 | 申購單位數 |
|-----|-----------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| B | \$548,176,500 元 (買回實付價金) | 822,265 元 (甲投資人之轉申購費用) (買回實付價金 548,176,500 元 × | 10,947,084.7 (轉申購金額 - 被收取之反稀釋費用) / B 基金 T+X 日淨值 |

二、基金性質

(一) 基金之設立及其依據

本基金係依據證券投資信託及顧問法及其他相關法令之規定，經金管會94年1月24日金管證四字第0940100938號函同意生效，在中華民國境內募集設立而投資於國內有價證券之證券投資信託基金。

(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及顧問法、證券投資信託基金管理辦法及其他中華民國相關法令之規定，以規範經理公司、保管機構及本基金受益憑證持有人(以下簡稱受益人)間之權利義務。經理公司及保管機構自信託契約簽訂並生效之日起為信託契約當事人。除經理公司拒絕其申購者外，受益人自申購並繳足全部價金之日起，成為信託契約當事人。

(三) 基金成立時及歷次追加發行之情形：本基金本次發行為首次發行。

三、經理公司、基金保管機構及基金保證機構之職責

(一) 經理公司之職責

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. 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、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。
5. 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，應即報金管會。
6. 經理公司應於本基金開始募集三日前及公開說明書修正經金管會核備後十日內，將修正後公開說明書之電子檔案向金管會指定之資訊申報網站-「公開資訊觀測站」(網址:<http://mop.twse.com.tw/>)進行傳輸。經理公司或其指定之基金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。
7. 經理公司必要時得修正公開說明書，並公告之，但下列修訂事項應向金管會報備：
 - (1) 依規定無須修正證券投資信託契約而增列新投資標的及其風險事項者。
 - (2) 申購人每次申購之最低發行價額。
 - (3) 申購手續費。
 - (4) 買回費用。
 - (5) 配合證券投資信託契約變動修正公開說明書內容者。
 - (6) 其他對受益人權益有重大影響之修正事項。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。
8. 經理公司就證券之買賣交割或其他投資之行為，應符合中華民國證券市場之相關法令，經理公司並應指示其所委任之證券商，就為本基金所為之證券投資，應以符合中華民國證券市場買賣交割實務之方式為之。
9. 經理公司為避險操作或增加投資效率之目的，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。
10. 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。
11. 經理公司得依信託契約第十六條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及信託契約規定行使權利及負擔義務。經理公司對於因可歸責於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。
12. 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。

13. 經理公司應自本基金成立之日起運用本基金。
14. 經理公司應依金管會之命令、有關法令及信託契約規定召開受益人會議。
15. 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。
16. 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。
17. 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。
18. 本基金各類型受益權單位合計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。
19. 因發生信託契約第二十四條第一項第(二)款之情事，致信託契約終止，經理公司應於清算人選定前，報經金管會核准後，執行必要之程序。

(二) 基金保管機構之職責

1. 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。
2. 保管機構應依證券投資信託及顧問法相關法令、信託契約之規定暨金管會之指示，並以善良管理人之注意義務及忠實義務，辦理本基金之開戶、保管、處分及收付本基金之資產及月配類型受益權單位可分配收益專戶之款項，除信託契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行信託契約規定之義務，有故意或過失時，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。
3. 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。
4. 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信託契約之義務，有關費用由保管機構負擔。
5. 基金保管機構應依經理公司提供之收益分配數據，辦理本基金月配類型受益權單位收益分配給付之事務。
6. 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：
 - 因投資決策所需之投資組合調整。
 - 為避險決策所需之保證金帳戶調整或支付權利金。
 - 給付依信託契約第十條應由本基金負擔之款項。
 - 給付依信託契約應分配予月配類型受益權單位之受益人之可分配收益。
 - 給付受益人買回其受益憑證之買回價金。
 - (2) 於信託契約終止，清算本基金時，依各類型受益權單位受益權比例分派予各類型受益權單位受益人其所應得之資產。
 - (3) 依法令強制規定處分本基金之資產。
7. 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。
8. 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。
9. 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。
10. 保管機構得依信託契約第十六條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及信託契約規定行使權利及負擔義務。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。

11. 金管會指定保管機構召集受益人會議時，保管機構應即召集，所需費用由本基金負擔。
12. 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。
13. 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。
14. 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。

(三) 基金保證機構之職責

本基金無保證機構

四、基金投資

(一) 基金投資方針及範圍：

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，將本基金投資於中華民國境內之上市或上櫃股票、承銷股票、上市或上櫃債券換股權利證書、台灣存託憑證、證券投資信託基金受益憑證、政府公債、公司債（含可轉換公司債、承銷中可轉換公司債及次順位公司債）、金融債券（含次順位金融債券）、經金管會核准或申報生效公開招募之受益證券或資產基礎證券、經金管會核准募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券及經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券。並依下列規範進行投資：

1. 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)；所投資之全體股票中屬於高股息股票者不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。前述高股息股票係指：該類股票之平均股利率(即現金股息/股價)不得低於所有於台灣證券交易所上市股票之平均股利率之一．五倍。上述之平均股利率，每月最後一個營業日計算乙次。上述現金股息係指每月最後一個營業日各該公司最近一年內已公布(經股東會通過)之最新現金股息為計算標準。股價則係指每一營業日各該公司之收盤價為計算標準。
2. 但依經理公司之專業判斷，在特殊情形下，為分散風險、確保基金安全之目的，得不受前述投資比例之限制。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：
 - (1) 最近六個營業日（不含當日）股價指數累計漲幅或跌幅達百分之十以上(含本數)。
 - (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)。
3. 俟前述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。

(二) 證券投資信託事業運用基金之決策過程、綜合交易帳戶方式進行有價證券買賣、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、基金經理人同時管理之其他基金名稱及所採取防止利益衝突之措施：

1. 基金投資之決策過程：
 - (1) 投資分析：由投資研究單位負責研究分析工作，提出研究分析報告，並於每日晨會及週會等各項投資會議，報告投資所在國最新動態、產業消息及國內外經濟情勢，作為基金經理人投資依據之參考。
 - (2) 投資決定：基金經理人依據市場總體分析研究報告、個別證券投資分析及投資會議，擬訂基金投資策略，作成個別投資標的投資決定，並產生投資決定書，經覆核人員及權責主管確認後，始交付交易部門執行之。如有簽訂海外投資顧問(advisor)之相關基金，基金經理人將根據海外投資顧問(advisor)所提供之投資建議，作為投資依據之參考，並依此進行投資組合建構與調整，產生投資決定書，經覆核人員及權責主管確認後，再交付交易部門或海外投資顧問執行之。
 - (3) 投資執行：交易人員依據基金經理人所開立之投資決定書，執行有價證券交易，並將投資決定書之執行情形記載於交易執行表中，經覆核人員確認後，呈權責主管核定。如執行結果與投資決定有差異時，應敘明原因。
 - (4) 投資檢討：基金經理人應每月就基金之投資組合現況及投資績效進行檢討，並撰寫投資檢討報告，經覆核人員確認後，呈權責主管核定。
2. 本基金得採綜合交易帳戶方式進行有價證券買賣，依照中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會「證券投資信託事業及經營全權委託投資業務之證券投資顧問事業以綜合交易帳戶方式進行有價證券買賣之行為準則」規定揭示予投資人。
3. 基金經理人之姓名、主要經(學)歷及權限和最近三年擔任本基金經理人之姓名及任期
 - (1) 姓名：姜柏全

主要經(學)歷：中山大學財務管理所

曾任：日盛投顧研究員(98/08~99/04)

第一金投顧研究員(99/04~100/02)

永豐投信研究員(100/02~103/11)

國泰投信研究員(103/12~111/05)

現任：野村投信國內股票投資部經理人

- (2) 權限：基金經理人需遵照前述基金投資之決策過程，且根據基金信託契約之規定及相關法令運用基金，作成投資決定後產出投資決定書，經覆核人員及權責主管確認後，始交付交易部門執行。
 - (3) 最近三年擔任本基金之基金經理人之姓名及任期：
姜柏全(自 112/2/9~迄今)
邱翠欣(110/11/1~112/2/8)
 - (4) 基金經理人管理之其他基金: 無
- (三) 證券投資信託事業運用基金，將基金之管理業務複委任第三人處理者，應敘明複委任業務情形及受託管理機構對受託管理業務之專業能力
- 無
- (四) 證券投資信託事業運用基金，委託國外投資顧問公司提供投資顧問服務者，應敘明國外投資顧問公司提供基金顧問服務之專業能力
- 無
- (五) 基金運用之限制
1. 經理公司應依有關法令及信託契約規定，運用本基金，除金管會另有規定外，並應遵守下列規定：
 - (1) 不得投資於未上市、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認購已上市、上櫃同種類之現金增資承銷股票及初次上市、上櫃股票之承銷股票，不在此限；
 - (2) 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；
 - (3) 不得為放款或以本基金資產提供擔保；
 - (4) 不得從事證券信用交易；
 - (5) 不得對經理公司自身經理之各證券投資信託基金間為證券交易行為；
 - (6) 不得投資於經理公司或與經理公司有利害關係之公司所發行之證券；
 - (7) 除經受益人請求買回或因本基金全部或一部不再存續而收回受益憑證外，不得運用本基金之資產買入本基金之受益憑證；
 - (8) 不得投資於結構式利率商品；
 - (9) 投資於任一上市或上櫃公司股票及公司債（含可轉換公司債、承銷中可轉換公司債及次順位公司債）或金融債券(含次順位金融債券)之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；投資於任一公司所發行次順位公司債之總額，不得超過該公司該次（如有分券指分券後）所發行次順位公司債總額之百分之十。上開次順位公司債應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上；
 - (10) 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；所經理之全部證券投資信託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；
 - (11) 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；
 - (12) 投資於任一承銷股票之總數，不得超過該次承銷總數之百分之一；
 - (13) 經理公司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；
 - (14) 不得將本基金持有之有價證券借予他人；
 - (15) 除投資於指數股票型基金受益憑證外，不得投資於市價為前一營業日淨資產價值百分之九十以上之上市證券投資信託基金受益憑證；
 - (16) 投資於其他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十；
 - (17) 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十；
 - (18) 委託單一證券商買賣股票金額，不得超過當月份買賣股票總金額之百分之三十；
 - (19) 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；

- (20) 不得轉讓或出售本基金所購入股票發行公司股東會委託書；
 - (21) 投資於同一票券商保證之票券總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十，並不得超過新台幣五億元。
 - (22) 投資任一銀行所發行股票及金融債券（含次順位金融債券）之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；投資於任一銀行所發行金融債券（含次順位金融債券）之總金額，不得超過該銀行所發行金融債券總額之百分之十；投資於任一銀行所發行次順位金融債券之總額，不得超過該銀行該次（如有分券指分券後）所發行次順位金融債券總額之百分之十。上開次順位金融債券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上；
 - (23) 投資於任一經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織所發行之國際金融組織債券之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十，亦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額之百分之十；
 - (24) 投資於任一受託機構或特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總額，不得超過該受託機構或特殊目的公司該次（如有分券指分券後）發行之受益證券或資產基礎證券總額之百分之十；亦不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上；
 - (25) 投資於任一創始機構發行之股票、公司債、金融債券及將金融資產信託與受託機構或讓與特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上；
 - (26) 經理公司與受益證券或資產基礎證券之創始機構、受託機構或特殊目的公司之任一機構具有證券投資信託基金管理辦法第十一條所稱利害關係公司之關係者，經理公司不得運用本基金投資於該受益證券或資產基礎證券；
 - (27) 投資於任一受託機構發行之不動產投資信託基金之受益權單位總數，不得超過該不動產投資信託基金已發行受益權單位總數之百分之十；上開不動產投資信託基金應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上；
 - (28) 投資於任一受託機構發行之不動產資產信託受益證券之總額，不得超過該受託機構該次（如有分券指分券後）發行之不動產資產信託受益證券總額之百分之十。上開不動產資產信託受益證券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上；
 - (29) 投資於任一受託機構發行之不動產投資信託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。上開不動產投資信託受益證券及不動產資產信託受益證券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上；
 - (30) 投資於任一委託人將不動產資產信託與受託機構發行之不動產資產信託受益證券、將金融資產信託與受託機構或讓與特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券，及其所發行之股票、公司債、金融債券之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；
 - (31) 經理公司與不動產投資信託受益證券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所稱利害關係公司之關係者，經理公司不得運用本基金投資於該不動產投資信託受益證券或不動產資產信託受益證券；
 - (32) 不得為經金管會規定之其他禁止或限制事項。
2. 前項第（9）至第（13）款、第（15）至第（18）款及第（21）至第（31）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。
 3. 經理公司有無違反本條第1項各款禁止規定之行為，以行為當時之狀況為準；行為後因情事變致有本條第1項禁止規定之情事者，不受該項限制。但經理公司為籌措現金需處分本基金資產時，應儘先處分該超出比例限制部分之證券。

(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

1. 國內部分：

本基金參與股票發行公司股東會行使表決權之處理原則及方法應依證券投資信託事業管理規則第23條規定及金管會105年5月18日金管證投字第1050015817號令辦理，其情形如下，上述法律如嗣後有變更或修正者，從修正後之規定辦理：

- (1) 經理公司行使本基金持有發行公司股票之投票表決權，除法令另有規定外，應由經理公司指派經理公司人員代表為之。且不得直接、間接參與該股票發行公司經營或有不當之安排情事。
- (2) 經理公司依據中華民國105年5月18日金管證投字第1050015817號令規定，依下列方式行使本基金持有股票之表決權，惟有關法令修正時，從其新規定：

- a. 經理公司行使本基金持有股票之投票表決權，得依公司法第一百七十七條之一規定，以書面或電子方式行使之。
 - b. 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「公開發行股票公司股務處理準則」第三條第二項規定條件之公司行使證券投資信託基金持有股票之投票表決權者。
 - (b)經理公司所經理之證券投資信託基金符合下列各目條件者，證券投資信託事業得不指派人員出席股東會：
 - i.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。
 - ii.經理公司所經理之任一證券投資信託基金持有採行電子投票制度之公開發行公司股份均未達該公司已發行股份總數萬分之一且全部證券投資信託基金合計持有股份未達萬分之三者。
 - (c)經理公司除依第(a)款規定方式行使本基金持有股票之表決權外，對於所經理之任一證券投資信託基金持有公開發行公司股份達三十萬股以上或全部證券投資信託基金合計持有股份達一百萬股以上者，於股東會無選舉董事、監察人議案時；或於股東會有選舉董事、監察人議案，而其任一證券投資信託基金所持有股份均未達該公司已發行股份總數千分之五或五十萬股時，經理公司得指派經理公司以外之人員出席股東會。
 - c. 經理公司所經理之任一證券投資信託基金持有公開發行公司股份未達一千股者，得不向公開發行公司申請核發該基金持有股票之股東會開會通知書及表決票，並得不行使該基金持有股票之投票表決權。但其股數應計入第(b)款及第(c)款之股數計算。
 - d. 經理公司依第 b.款規定指派符合「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本基金持有股票之投票表決權，均應於指派書上就各項議案行使表決權之指示予以明確載明。
- (3) 經理公司於出席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。
 - (5) 經理公司出席證券投資信託基金所持有基金之受益人會議，應基於該證券投資信託基金受益人之最大利益行使表決權，並準用前揭(3)及(4)之規定。
 - (6) 經理公司之董事、監察人、經理人、業務人員及其他受僱人，不得轉讓出席股東會委託書或藉行使基金持有股票之投票表決權，收受金錢或其他利益。
2. 國外部分：

不適用，本基金投資國內。
- (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。
1. 處理原則：
 - (1) 經理公司應依據基金之信託契約或公開說明書之規定行使表決權，並基於受益人之最大利益，支持經理公司所提之議案。但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基金之受益人會議表決票。經理公司之董事、監察人、經理人、業務人員及其他受僱人員，亦不得轉讓或出售該表決權，收受金錢或其他利益。
 2. 處理方法
 - (1) 國內部分：

經理公司應將基金所購入基金之受益人會議開會通知書登記管理，其作業流程如下：

 - a. 受益人會議開會通知書：

公司交易部門接獲基金受益人會議開會通知書後，應立即編號統計並通知投資管理處。
 - b. 投資管理處及業務部門於出席受益人會議開會通知簽發單上註明以下內容：
 - (a) 對此次會議各個議案處理原則；
 - (b) 擬就例外情況提出原因、策略及效果預估作成方案，呈總經理、董事長核准，並經董事會決議後行使。
 - (c) 指派代表人出席：由基金經理人或交易部主管批示意見後指定代表人，代表出席

受益人會議行使表決權。

- (d) 作成書面紀錄：代表人出席受益人會議後填具「證券投資信託基金出席受益人會議報告表」，循序編號建檔並至少保存五年，上開書面紀錄應記載表決權行使之評估分析作業、決策程序及執行結果。經理公司之董事、監察人、經理人、業務人員及其他受僱人員，不得轉讓受益人會議表決票，或藉行使基金持有基金表決權收受金錢或其他利益。

(2) 海外部分：

原則上本基金所投資之國外基金召開受益人會議，因考量經濟及地理因素，經理公司將不親自出席及行使表決權。除非必要，可委託國外受託保管機構代理本基金出席受益人會議。

(八) 基金投資國外地區者，應揭露事項：無

五、投資風險揭露

本基金為股票型基金，主要投資國內上市、上櫃股票市場，主要投資風險包括：類股過度集中之風險、產業景氣循環之風險、流動性風險、外匯管制及匯率變動風險、投資地區政治、社會或經濟變動之風險、商品交易對手之信用風險、與其他投資風險等，故風險報酬等級為 RR4*。

*風險報酬等級為本公司依照投信投顧公會「基金風險報酬等級分類標準」編製，該分類標準係計算過去5年基金淨值波動度標準差，以標準差區間予以分類等級，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：類股過度集中之風險、產業景氣循環之風險、流動性風險、外匯管制及匯率變動風險、投資地區政治、社會或經濟變動之風險、商品交易對手之信用風險、與其他投資風險等)，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)查詢。

本基金以長期性成長及維持收益之安定為投資目標，惟證券市場投資風險(尤指系統風險)無法因分散投資而完全消除，其投資有價證券價格之波動，將影響本基金淨資產價值之增減，下列為仍可能影響本基金之投資風險：

- (一) 類股過度集中之風險：由於國內股市表現常受到各種不同類型主流類股牽動，當特定主流類股形成，在大幅吸引投資人目光的情況下，將造成市場資金集中化的效應，台股往往因此和該主流類股呈現亦步亦趨的連動性，而經理公司基於長期穩健的操作原則，將適度分散投資比重於有價證券的各類股，因而當台股短期出現上述走勢時，將影響本基金淨資產表現。
- (二) 產業景氣循環之風險：受到產業景氣循環波動的特性，當整體產業景氣趨向保守時，國內相關企業盈餘及成長性將因此受到抑制，長期而言，國內股市的表現將隨產業景氣收縮而向下修正，本經理公司雖已力求慎選各投資目標，但上述景氣循環波動仍將影響本基金淨資產的表現。
- (三) 流動性風險：本基金如遇投資人同一時間大量贖回，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。
- (四) 外匯管制及匯率變動之風險：無
- (五) 投資地區政治、經濟變動之風險：我國股票市場受政治因素影響頗大，因此，兩岸關係之互動及未來發展狀況可能使股價產生波動。此外，國內外政經情勢及利率調整等因素亦可能影響上市及上櫃股票之價格。
- (六) 商品交易對手及保證機構之信用風險
 1. 商品交易對手之信用風險：商品交易對手之信用風險，主要為交易對手交割時或交割後無法履行契約中規定義務時所產生的風險，而依據本基金依契約訂定之投資範圍，主要商品交易對手為包括證券商、票券商、銀行、交易所。
 2. 保證機構之信用風險：本基金並無保證機構，故無保證機構之信用風險。
- (七) 投資結構式商品之風險：無
- (八) 其他投資標的或特定投資策略之風險：
 1. 本基金為開放式股票型基金，主要投資範圍為上市、上櫃股票，但為維持基金一定之流動性，可能將部份資金投資於政府公債、公司債、金融債券或銀行定存，故利率變動時，可能影響債券買賣斷部份的價格與流通性，提前解約定存單時，基金淨值或有下跌之可能。
 2. 本基金得投資上櫃股票，投資人需了解本國證券櫃檯市場尚處於初期發展階段，成交量較小，股價變動幅度較大，部分上櫃公司資本較小，股價變動幅度較大；另部分上櫃公司資本較小，面

臨產業景氣循環之風險較高，因此可能會有股價巨幅變動及流動性不足之風險。

3. 本基金為管理股價變動風險，得利用股票指數期貨或選擇權從事避險交易，惟若經理公司判斷市場行情錯誤，或期貨商品或選擇權與本基金現貨部位相關程度不高時，縱為避險操作，亦可能造成本基金損失。投資人須瞭解本國期貨市場尚屬初期發展階段，可能會有流動性不足的風險。
 4. 投資承銷股票之風險：
承銷股票之範圍包含已上市、上櫃同種類之現金增資承銷股票及初次上市上櫃股票之承銷股票，在風險控管部分，除評估股票之流動性評價面與產業面外，亦須留意投資標的與承銷股票本身信用評等，惟投資承銷股票主要曝露於時間落差之風險-繳款之後到股票掛牌上市上櫃之前的風險。
 5. 投資轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債風險：
由於前述標的同時兼具債券與股票之特性，因此除面臨債券之利率風險、流動性風險、信用風險及發行人可提前贖回風險/清償風險外，還可能因標的股票價格波動，而造成該債券之價格波動。投資非投資等級或未經信用評等之轉換公司債因無信用評等或非投資等級因素，其利率風險、外匯波動風險或債券發行違約風險都高於一般債券，故可能因利率上升、市場流動性下降、外匯波動過大或債券發行機構違約無法支付本金及利息或破產，進而影響本基金淨值之漲跌。
- (九) 從事證券相關商品之風險：本基金為避險操作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。投資人亦須了解本國證券相關商品市場尚屬初期發展階段，可能會有流動性不足的風險。
1. 股價指數期貨交易之風險：股價指數期貨是以股價指數為交易標的物之期貨合約，股票持有者可藉由賣出股價指數期貨規避股票市場價格下跌風險，未持有股票者可藉由買進股價指數期貨，規避股票市場價格上漲風險。故從事股價指數期貨交易得以降低或移轉現貨市場價格波動風險，或提高投資效率。本基金為管理股票市場價格變動風險或為增加投資效率之需要，得從事台灣期貨交易所所發行之各項股價指數期貨商品交易，投資人須了解從事股價指數期貨交易需承擔整體股市之系統風險。
 2. 選擇權交易風險：本基金所投資之選擇權係為以股價指數、股票、指數股票型基金、期貨等商品為標的物之契約，為買賣雙方約定，買方支付權利金，取得未來以特定價格買進或賣出標的物的權利，賣方收取權利金，負有履約義務，並需繳交保證金的交易。影響選擇權價格的因素包括了標的市價、履約價格、權利期限、標的波動性。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，得從事台灣期貨交易所所發行之各項選擇權商品交易，投資人須了解選擇權屆期且無履約價值時，將損失買入選擇權所支付之權利金；另因選擇權到期日及履約價不同，部分選擇權合約成交量可能不高，可能會有流動性不足或買賣價差大的情況發生。另由於個股選擇權採現貨結算方式，因此進行個股選擇權交易時需有相對應之現貨作為結算之用，別於指數選擇權以現金結算之方式。
- (十) 出借所持有之有價證券或介入有價證券之相關風險：無
- (十一) 其他投資風險：
1. 系統風險：基金之風險無法因分散投資而完全消除，所投資有價證券價格漲跌及其他因素之波動將影響本基金淨資產價值之增減。
 2. 利率風險：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，進而影響淨值。
 3. 投資次順位公司債之風險：次順位公司債之受償順位僅優先於發行公司股東剩餘財產分配權，次於發行公司其他債權，債權相對較無保障，故有發行公司因財務結構不健全致使本息部份或全部無法獲得償還之風險。
 4. 投資次順位金融債之風險：次順位金融債券與信用評等等等級的金融債券相比，享有較高之收益，但其對債權之求償順位，於一般金融債券之後，故可能有發行公司無法償付本息的風險。
 5. 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。
6. 投資無擔保公司債之風險：無擔保公司債之利率雖高，但可能面臨發行公司無法償付本息之信用風險。
 7. 債券交易市場流動性不足之風險：基金資產中之債券，若因市場接手意願不強，可能有無法在短期內依合理價格出售風險。
 8. 投資依金融資產證券化條例公開招募之資產基礎證券及受益證券之特性與風險：
 - (1) 資產基礎證券或受益證券之特性：銀行等金融機構或一般企業透過特殊目的機構之創設及其隔離風險之功能，從其持有之各種未來能夠產生穩定現金流量的資產如住宅貸款、信用卡應收帳款等，篩選出信用品質易於預測並具有標準特性者作為基礎或擔保，經由信用評等機構評鑑後，將該等資產重新組群包裝成為單位化、小額化之證券型式，向投資人銷售。由於資產基礎證券或受益證券為依未來償付之本金與利息現值為市場評價基礎，因此利率變化將造成資產基礎證券之價格波動，其發行金額、本金持分、收益持分、受償順位等受益內容皆影響受益證券之投資風險。
 - (2) 受益證券或資產基礎證券之投資風險：
 - a. 信用風險：本基金所投資之資產基礎證券及受益證券雖必須具備一定等級之信用評等，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。
 - b. 價格風險：目前資產基礎證券及受益證券交易市場規模仍在發展階段，交易市場流動性不足，容易造成交易價格變動不穩定的情形發生。
 - c. 清償不足之風險：受益證券或資產基礎證券其發行金額、本金持分、收益持分、受償順位等受益內容，皆影響其投資風險。其中受償順位直接影響持有人權益，可能有清償不足之風險。
 9. 提前還款風險：受益證券及資產基礎證券係由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。
 10. 投資依不動產證券化條例募集之不動產投資信託受益證券或不動產資產信託受益證券之風險：
 - (1) 不動產投資信託受益證券或不動產資產信託受益證券之特性：將投資人與投資的不動產間的法律關係，由直接持有不動產所有權的物權關係，轉變為持有有價證券，將不動產由原先僵固性的資產型態轉化為流動性的有價證券型態。不動產證券化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，達到促進不動產市場及資本市場相互發展的目標。
 - (2) 不動產投資信託受益證券或不動產資產信託受益證券之投資風險：
 - a. 信用風險：本基金所投資不動產投資信託受益證券或不動產資產信託受益證券雖必須具備一定等級之信用評等，有可能發生信用風險。
 - b. 流動性風險：當投資人大量贖回必須出售該類證券時，可能因市場流動性不佳，而面臨短時間無法變現之流動性風險。
 - c. 利率變動的風險：由於該證券乃依未來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之價格變動，存在利率變動的風險。
 11. FATCA 法規遵循之相關風險：美國政府於102年1月17日發布外國帳戶稅收遵循法(Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA)之施行細則，要求外國金融機構(以下稱「FFI」)承擔向美國國稅局辨識、申報及扣繳美國人帳戶資料之義務，並自103年7月1日起分階段生效實施。美國政府為免FFI不與之簽署相關協議或未遵守FATCA規定，故明訂對不簽署相關協議或未遵守FATCA規定之FFI須就投資美國收益及其他收益中徵收30%之扣繳稅。因本基金為FATCA所定義的FFI，故為免基金遭受美國國稅局徵收30%之扣繳稅，基金已完成FATCA協議簽署成為遵循FATCA之FFI。故此，基金為履行FATCA遵循義務，將要求投資人或受益人配合提供相關身份證明文件以確認其美國課稅地位，投資人或受益人並應了解，在國內法令允許及FATCA遵循範圍內，經理公司可能需向相關之國內外政府單位或稅務機關進行受益人資訊申報。此外，基金自身雖已完成簽署FATCA相關協議，但仍可能因投資人或受益人未配合提供所需身份證明文件或提供資料不正確、不完整；或基金之業務往來對象或交易對手有未遵循FATCA規定之情事等因素而使基金遭受美國國稅局徵收30%之扣繳稅之風險，而任何美國預扣稅款未必可獲美國國稅局退還；及為遵循FATCA相關規定，可能對投資人或受益人交易提出之要求包括但不限於：
 - (1) 拒絕申購；
 - (2) 強制受益人贖回或拒絕贖回；
 - (3) 自受益人持有基金之款項中預扣相關稅款。投資人或受益人應了解本基金所承擔來自遵循或不遵循美國FATCA法規所承擔之扣繳稅務風險。投資人或受益人應自行諮詢其稅務顧問，了解美國《外國帳戶稅務合規法案》(FATCA)規範對

其投資於本基金可能產生的影響。投資人應主動向基金經理公司、銷售機構或往來證券商提供其是否為美國稅務居民的相關資訊。投資人或受益人應充分了解本基金遵循或不遵循FATCA規範所可能承擔的義務，以及其本身可能面臨的扣繳稅務風險。

六、收益分配

(一) 收益分配之項目、時間及方式：

1. 本基金累積類型受益權單位及S類型受益權單位之收益，不予分配。
2. 本基金月配類型受益權單位之可分配收益來源如下，經理公司得依下述可分配收益之情況，於開始銷售日後決定應分配之收益金額，並依第四項規定之時間，按月進行收益分配。惟可分配收益之剩餘未分配部分，可併入嗣後月份作為可分配收益來源：
 - (1) 投資於中華民國境內所得之現金股利、基金收益分配及利息收入；
 - (2) 投資於中華民國境內之已實現資本利得扣除已實現資本損失後之餘額如為正數時，亦得併入月配類型受益權單位之可分配收益。
3. 本基金月配類型受益權單位每月進行收益分配，經理公司依收益之情況自行決定分配之金額可超出上述之可分配收益，故本基金月配類型受益權單位配息可能涉及本金。
4. 本基金月配類型受益權單位可分配收益之分配，經經理公司作成收益分配決定後，應於每月結束後之次月第二十個營業日(含)前分配之，如該次月無第二十個營業日者，則應遞延至自該次月起算之第二十個營業日屆滿之日(含)前分配之。前述收益分配基準日由經理公司於期前公告。
5. 月配類型受益權單位可分配收益，由經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具收益分配覆核報告後即得進行分配，但收益分配內容如涉及已實現資本利得扣除已實現資本損失時，應經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具收益分配查核簽證報告後，始得分配。
6. 每次分配之總金額，應由基金保管機構以「野村台灣高股息證券投資信託基金可分配收益專戶」之名義存入獨立帳戶，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應併入月配類型受益權單位之資產。
7. 月配類型受益權單位可分配收益，依收益分配基準日發行在外之月配類型受益權單位總數平均分配，收益分配之給付應以匯款方式為之，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。每月收益分配之應分配金額未達新臺幣伍佰元(含)時，受益人同意授權經理公司以該收益分配金額再申購本基金相同之受益權單位，該等收益分配金額再申購本基金之申購手續費為零。
8. 受益人透過銀行特定金錢信託、證券商經營財富管理專戶、銷售機構以自己名義為投資人申購、壽險公司投資型保單方式、基金銷售機構與經理公司因專案活動另有約定方式申購本基金者，不適用前項有關授權經理公司再申購之規定。

(二) 每月配息之範例：

| | 月分配 | | | 月分配 | | |
|--------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| | 分配前 | 分配 | 分配後 | 分配前 | 分配 | 分配後 |
| 基金 | 10,000,000 | - | 10,000,000 | 10,000,000 | | 10,000,000 |
| 累積未分配收入 | 400,000 | 300,000 | 100,000 | 250,000 | 200,000 | 50,000 |
| 累積未分配資本利得 | 100,000 | - | 100,000 | 300,000 | 100,000 | 200,000 |
| 累積未分配已實現資本利得 | 400,000 | - | 400,000 | 450,000 | - | 350,000 |
| 減：未實現資本損失 | (300,000) | - | (300,000) | (150,000) | - | (150,000) |
| 可分配收益 | 500,000 | 300,000 | 200,000 | 550,000 | 300,000 | 250,000 |
| 淨資產 | 10,500,000 | | 10,200,000 | 10,550,000 | | 10,250,000 |
| 在外發行單位數 | 1,000,000 | 1,000,000 | 1,000,000 | 1,000,000 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 每單位淨值/每單位分配 | 10.5 | 0.3 | 10.2 | 10.55 | 0.3 | 10.25 |

以上範例之假設及說明：

1. 收入項目包括：

- (1) 中華民國境內所得之現金股利、基金收益分配及利息收入。
- (2) 中華民國境內之已實現資本利得扣除已實現資本損失後之餘額如為正數時，亦得併入月配類型受益權單位之可分

配收益。

2.可分配收益之剩餘未分配部分，可併入嗣後月份作為可分配收益來源。

3.以上數值皆為預估值，不代表未來的收益。範例為假設期間發行在外總單位數均無變動。

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經理公司自行銷售或委任基金銷售機構，辦理基金銷售業務。欲申購本基金受益權單位者，可攜帶身分證明文件及印鑑，向經理公司或銷售機構受理申購後，應交付申購人申購書受益人留存聯。目前TISA類型受益權單位僅接受投資人透過經理公司指定之基金銷售機構依其約定申購格式辦理。
2. 申購截止時間：
 - (1) 申購書件交付截止時間：經理公司為每一營業日下午 04:00 前，惟為配合申購款項指定帳戶扣款作業時間，不同扣款途徑之申購截止時間，請參閱相關服務約定條款或基金申購申請書；一般基金銷售機構則依各該基金銷售機構規定之收件截止時間為準。**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。**
 - (2) 申購價金給付截止時間：申購人應於申購當日下午 04:00 前給付申購價金，但申購人指定帳戶扣款則依相關服務約定條款或基金申購申請書所載之申購價金給付截止時間辦理；如係因非可歸責於申購人所致之給付遲延，並經經理公司同意者，不在此限。但基金銷售機構以自己名義為投資人申購基金，或投資人於申購當日透過金融機構帳戶扣繳申購款項或基金銷售機構之款項收付作業透過證券集中保管事業辦理者時，該等機構如於受理申購或扣款之次一營業日上午 10:00 前將申購價金匯撥基金專戶者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。
3. 其他注意事項：

經理公司不接受美國人士開戶，本基金受益憑證亦不得銷售予任何美國人士。根據《外國帳戶稅務遵從法案》(FATCA) 相關規定，本基金在法律上有義務確保不向美國人士提供投資。如果您具有美國國籍或擁有美國稅務居民身份的投資人，您應在投資前自行確認是否符合此身份。若您誤將資金投資於本基金，並被發現為美國人士，本基金及其管理機構不承擔任何因此產生的法律、稅務或財務責任。投資人應自行承擔由此可能帶來的所有風險和責任。為避免此類情況發生，我們建議投資人在進行投資決策之前，詳細了解自己的身份和相關稅務規範。

(二) 申購價金之計算及給付方式

1. 本基金各類型受益憑證每受益權單位之申購價金，無論其類型，均包括發行價格、申購手續費及反稀釋費用由經理公司訂定，但申購TISA類型受益權單位不得收取申購手續費。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，申購手續費不列入本基金資產。(見壹之一「基金簡介」(十五))
2. 申購價金給付方式
 - (1) 受益權單位之申購價金，應於申購當日以現金、匯款、轉帳、郵政劃撥或基金銷售機構所在地票據交換所接受之即期支票、本票、銀行匯票或郵政匯票支付，如上述票據未能兌現者，申購無效。申購人於付清申購價金後，無須再就其申購給付任何款項。**【經理公司將不接受現金申購交易】**
 - (2) 申購人應於申購當日將基金申購書件併同申購價金交付經理公司或申購人將申購價金直接匯撥至基金帳戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶。申購人透過特定金錢信託方式申購基金，應於申購當日將申請書件及申購價金交付銀行或證券商。經理公司應以申購人申購價金進入基金帳戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶當日淨值為計算標準，計算申購單位數。但申購人以特定金錢信託方式申購基金，或於申購當日透過金融機構帳戶扣繳申購款項時，金融機構如於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前將申購價金匯撥基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。受益人申請於經理公司不同基金之轉申購，經理公司應以該買回價款實際轉入所申購基金專戶時當日之淨值為計價基準，計算所得申購之單位數。
 - (3) 本基金任一投資人任一營業日之申購受益憑證發行價額合計達一定金額或達本基金淨資產價值一定比例時，該申購之投資人應負擔反稀釋費用，且得自該申購受益憑證發行價額中扣除，惟最高不得超過本基金每受益權單位發行價格或淨資產價值之一定比率，並得由

經理公司在此範圍內公告後調整之。反稀釋費用應歸入本基金資產。所稱一定金額、一定比例及反稀釋費用比率、調整及相關計算方式，依最新公開說明書壹之一「(二十八)反稀釋費用機制之規範及處理」之規定辦理。惟因本基金合併或清算事由，投資人依公告期間行使其權益者，不得收取反稀釋費用。

(三) 受益憑證之交付

經理公司發行並首次交付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。本基金受益憑證發行日之後，經理公司應於基金保管機構收足申購價金之日起，於七個營業日內以帳簿劃撥方式交付受益憑證予申購人。

(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. 經理公司有權決定是否接受受益權單位之申購。申購人完成申購後，不得撤回其申購。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。申購人應同時繳回申購書收執聯，未繳回者自申購價金返還日起失效。
2. 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。

八、 買回受益憑證

(一) 買回程序、地點及截止時間

1. 買回截止時間：
 - (1) 經理公司：每營業日下午 4 時。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。TISA 類型受益憑證之受益人欲申請買回者，僅得向公開說明書所載之特定銷售機構為之。
 - (2) 代理銷售機構：依各銷售機構規定。
 - (3) 逾時申請視為次一營業日之交易。
2. 受益人得請求買回受益憑證之全部或一部，但買回後各類型受益憑證所表彰之剩餘受益權單位數不及一定單位數時，除經經理公司同意者外，不得請求部分買回。有關各類型受益憑證之最低剩餘受益權單位數，請詳見本公開說明書「壹、一、(十八)買回開始日」之內容。
3. 受益人委託他人代理者，應提出加蓋登記印鑑表明授權代理買回之委任書。

(二) 買回價金之計算

1. 除信託契約另有規定外，本基金各類型受益憑證每受益權單位之買回價格，以買回日(買回日：指買回申請書及其相關文件或電子資料到達經理公司或基金銷售機構之次一營業日)本基金該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值扣除買回費用計算之。
2. 有信託契約第十八條第一項規定之情形，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. 有信託契約第十九條第一項規定之情形，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. 本基金任一投資人任一營業日之買回受益權單位價金合計達一定金額或本基金淨資產價值一定比例時，該買回之受益人應負擔反稀釋費用，且得自該受益權單位買回價金中扣除，惟最高不得超過本基金每受益權單位發行價格或淨資產價值之一定比率，並得由經理公司在此範圍內公告後調整之。反稀釋費用應歸入本基金資產。所稱一定金額、一定比例及反稀釋費用比率、調整及相關計算方式，依最新公開說明書壹之一「(二十八)反稀釋費用機制之規範及處理」之規定辦理。惟因本基金合併或清算事由，投資人依公告期間行使其權益者，不得收取反稀釋費用。
5. 受益人向基金銷售機構申請辦理本基金受益憑證買回事務時，基金銷售機構機構得就每件買回收件申請酌收不超過新台幣伍拾元之買回收件手續費，用以支付處理買回事務之費用，買回收件手續費不併入本基金資產。
6. 有關「短線交易」之定義及費用，請參見壹、一、(二十一)短線交易之規範及處理。

(三) 買回價金給付之時間及方式

1. 除信託契約另有規定外，經理公司應自買回日起五個營業日內給付買回價金。
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，並得於給付買回價金中扣除買回費用、反稀釋費用、買回收件

手續費、掛號郵費、匯費及其他必要之費用。

- 如有後述五所列暫停計算本基金部分或全部類型受益權單位買回價格之情事發生者，經理公司應於該情事消滅後之次一營業日恢復計算該類型受益權單位之買回價格，並依恢復計算日每受益權單位淨資產價值計算之，並自該計算日起五個營業日內給付買回價金。經理公司就恢復計算本基金各類型受益權單位每受益權單位買回價格，應向金管會報備之。

(四) 受益憑證之換發

不適用，本基金採無實體發行，毋須辦理受益憑證換發。

(五) 買回價金遲延給付之情形

- 任一營業日之受益權單位買回價金總額扣除當日申購受益憑證發行價額之餘額，超過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。
- 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：
 - 證券交易所、證券櫃檯買賣中心非因例假日而停止交易；
 - 通常使用之通信中斷者；
 - 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

受益人申請買回而有前述五所列買回價金遲延給付之情形發生時，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。

九、 受益人之權利及費用負擔

(一) 受益人應有之權利內容

- 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：
 - 剩餘財產分派請求權。
 - 收益分配權(僅月配類型受益權單位之受益人得享有並行使本款收益分配權)。
 - 受益人會議表決權。
 - 有關法令及信託契約規定之其他權利。
- 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：
 - 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。
 - 本基金之最新公開說明書。
 - 本基金之最近二年度(未滿二會計年度者，自本基金成立日起)之全部季報、年報。
- 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。
- 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. 受益人應負擔費用之項目及其計算

(1) 野村台灣高股息基金受益人負擔之費用評估表

| 項目 | 計算方式或金額 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 經理費 | 經理公司之報酬，依下列方式計算並支付之： (1) 各類型受益權單位(S 類型及 TISA 類型受益權單位除外)，按各類型受益權單位淨資產價值每年百分之一點六(1.6%)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。但本基金自成立之日起屆滿三個月後，除信託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。 (2) S 類型受益權單位，係按 S 類型受益權單位淨資產價值每年百分之〇.九九(0.99%)之比率，逐日累計計算，並自開始銷售日起每曆月給付乙次。但第(1)款有關但書之規定，於 S 類型受益權單位亦適用之。 |

| | (3) <u>TISA 類型受益權單位</u> ，係按 TISA 類型受益權單位淨資產價值每年百分之〇·六(0.6%)之比率，逐日累計計算，並自該類型受益權單位開始銷售之日起每曆月給付乙次。但第(1)款有關但書之規定，於 TISA 類型受益權單位亦適用之。 | | | | | | | | | | |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|----------|--------|------------------|--------|-------------------|--------|-----------|--------|
| 保管費 | 每年百分之零點一五 (0.15%) 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 | 申購手續費不列入本基金資產，每受益權單位之申購手續費最高不得超過發行價格之百分之二。 <u>TISA 類型受益權單位免收申購手續費。</u> (單位:新臺幣) <table border="1" data-bbox="778 533 1425 770"> <thead> <tr> <th>發行價額</th> <th>銷售費率(註)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>未達100萬元者</td> <td>0~2.0%</td> </tr> <tr> <td>100萬元以上，未達500萬元者</td> <td>0~1.8%</td> </tr> <tr> <td>500萬元以上，未達1000萬元者</td> <td>0~1.6%</td> </tr> <tr> <td>1000萬元以上者</td> <td>0~1.4%</td> </tr> </tbody> </table> <p>(註)實際費率由經理公司在級距範圍內依經理公司銷售策略，做適當之調整</p> | 發行價額 | 銷售費率(註) | 未達100萬元者 | 0~2.0% | 100萬元以上，未達500萬元者 | 0~1.8% | 500萬元以上，未達1000萬元者 | 0~1.6% | 1000萬元以上者 | 0~1.4% |
| 發行價額 | 銷售費率(註) | | | | | | | | | | |
| 未達100萬元者 | 0~2.0% | | | | | | | | | | |
| 100萬元以上，未達500萬元者 | 0~1.8% | | | | | | | | | | |
| 500萬元以上，未達1000萬元者 | 0~1.6% | | | | | | | | | | |
| 1000萬元以上者 | 0~1.4% | | | | | | | | | | |
| 反稀釋費用 | (1) 現行申購之反稀釋費用為任一投資人任一營業日申購金額達本基金淨資產價值之 10%(含)時，將收取 0.15%反稀釋費用。 (2) 現行買回之反稀釋費用為任一投資人任一營業日買回金額達本基金淨資產價值之 10%(含)時，將收取 0.15%反稀釋費用。 本基金尚未啟動反稀釋費用機制。本基金之反稀釋費用機制將於實施前另行公告。 | | | | | | | | | | |
| 短線交易買回費用 | (1)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。 (2)一般買回費用現行為零。 (3)各類型受益權單位(S類型受益權單位除外)： 目前本基金短線交易定義為「持有未滿七個日曆日」(含第七日)，進行短線交易之受益人需支付買回金額萬分之一之短線交易費用，本費用應歸入本基金資產。但定時定額投資、同一基金間轉換及其他依法令規定得排除短線交易限制者，得不適用短線交易。 (4)S類型受益權單位： a.「持有未滿三十個日曆日」(含第三十日)，進行短線交易之受益人需支付，依受益人買回之S類型受益權單位金額之1%乘以未滿日數佔30天之比例計算，收取短線交易之費用； b.透過特定基金銷售機構申購之S類型受益權單位約定以每月定期定額投資者，不受前述第a.款短線交易之規定。 c.保險業委託投信投顧業者代為運用與管理專設帳簿資產之投資型保險、證券投資信託基金及透過經理公司「投資管理增值服務」購買S類型受益權單位者，得經經理公司同意，不受前述第a.款短線交易之規定。 | | | | | | | | | | |
| 買回收件手續費 | 由基金銷售機構辦理者，每件不超過新台幣伍拾元，但至經理公司申請買回者則免，買回收件手續費不併入本基金資產。 | | | | | | | | | | |
| 召開受益人會議費用(註一) | 預估每次約新台幣壹佰萬元。 | | | | | | | | | | |
| 其他費用(註二) | 以實際發生之數額為準。 | | | | | | | | | | |

(註一) 受益人會議並非每年固定召開，故該費用不一定每年發生。

(註二) 包括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，以及票券集保帳戶維護費與交割費；本基金應支付之一切稅捐；清算費用及訴訟或非訴訟所產生之費用。(詳見【證券投資信託契約主要內容】中捌之說明)

2. 受益人應負擔費用之給付方式

除申購手續費於申購時另行支付，買回費用及買回收件手續費於申請買回時另行支付外，其餘項目均由本基金資產中支付。

(三) 受益人應負擔租稅之項目及其計算、繳納方式

本基金之賦稅事項悉依修正後財政部81.4.23台財稅第811663751號函、財政部91.11.27台財稅字第0910455815號函及其他有關法令辦理，惟有關法令修正時，從其新規定。※以下各項係根據本基金公開說明書製作日當時仍有效之台灣稅賦規定所作之概略說明，其僅屬一般性說明，未必涵蓋本基金所有類型投資者之稅務責任，且有關之內容及法令解釋方面均可能隨時有所修改，投資人不應完全依賴此等說明。

1. 所得稅

- (1) 本基金於證券交易所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納所得稅。
- (2) 本基金受益憑證所有人轉讓或買回其受益憑證之所得，在證券交易所稅停徵期間內，免納所得稅。
- (3) 本基金解散時分配予受益人之剩餘財產，內含停徵證券交易所稅之證券交易所所得，得適用停徵規定免納所得稅。

2. 證券交易稅

- (1) 受益人轉讓受益憑證時，應依法繳納證券交易稅。
- (2) 受益人申請買回或於本基金解散時，無須繳納證券交易稅。

3. 印花稅

本基金受益憑證之申購、買回及轉讓等有關單據，均免納印花稅。

(四) 受益人會議有關事宜

1. 召集事由

- (1) 修正信託契約者，但信託契約另有訂定或經理公司認為修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、信託契約規定或經金管會指示事項者。

2. 召集程序

- (1) 有前 1.所列應召集受益人會議之事由發生時，由經理公司召開受益人會議。經理公司不能或不為召開時，由基金保管機構召開之。基金保管機構不能或不為召開時，依信託契約之規定或由受益人自行召開；均不能或不為召開時，由金管會指定之人召開之。
- (2) 有前 1.所列應召集受益人會議之事由發生時，繼續持有受益憑證一年以上，且其所表彰受益權單位數占提出當時該基金已發行在外受益權單位總數百分之三以上之受益人。如決議事項係專屬於特定類型受益權單位之事項者，前述之受益人，係指繼續持有該類型受益憑證一年以上，且其所表彰該類型受益權單位數占提出當時本基金已發行在外該類型受益權單位總數百分之三以上之受益人。

3. 決議方式

- (1) 受益人會議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會議，受益人之出席及決議，應由受益人在經理公司或保管機構印發之書面文件為表示並加具留存印鑑(如係留存簽名，則應親自簽名)後，以郵寄或親自送達方式寄送至指定處所。
- (2) 受益人會議之決議，應經持有受益權單位總數二分之一以上受益人出席，並經出席受益人之表決權總數二分之一以上同意行之。如決議事項係專屬於特定類型受益權單位之事項者，則受益人會議應僅該類型受益權單位之受益人有權出席並行使表決權，且受益人會議之決議，應經持有代表已發行該類型受益憑證受益權單位總數二分之一以上受益人出席，並經出席受益人之表決權總數二分之一以上同意行之。下列事項不得於受益人會議以臨時動議方式提出：

a.解任或更換經理公司或保管機構；

b.終止信託契約。

c.變更本基金種類。

(3) 受益人會議應依金管會所公佈「證券投資信託基金受益人會議準則」之規定辦理。

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. 經理公司及保管機構應於營業時間內，在主營業所提供下列資料影本，以供查閱：
 - (1) 信託契約之最新修正本及修訂事項。
 - (2) 最新公開說明書。
 - (3) 本基金最近兩年度之全部季報、年報以及經理公司報告。
2. 經理公司或保管機構應通知受益人之事項如下，但專屬於各類型受益權單位之事項，得僅通知該類型受益權單位受益人：
 - (1) 信託契約修正之事項。但修正事項對受益人之利益無重大影響者，得不通知受益人，而以公告代之。
 - (2) 本基金收益分配之事項(僅須通知月配類型受益權單位之受益人)。
 - (3) 經理公司或保管機構之更換。
 - (4) 信託契約之終止及終止後之處理事項。
 - (5) 清算本基金剩餘財產分配及清算處理結果之事項。
 - (6) 召開受益人會議之有關事項及決議內容。
 - (7) 其他依有關法令、金管會之指示、信託契約規定或經理公司、保管機構認為應通知受益人之事項。
3. 經理公司或保管機構應公告之事項如下：
 - (1) 前項規定之通知事項。
 - (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) 發生信託契約第十四條第一項第(二)款所訂之特殊情形而不受同條項第(一)款原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後。
 - (9) 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。
 - (10) 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)。

(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通訊地址郵寄或依受益人書面同意之傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式為之；其指定有代表人者通知代表人。受益人地址、傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式如有變更時，受益人應即向經理公司或事務代理機構辦理變更登記或書面通知，否則經理公司將依受益人名簿記載或受通知之最後地址、傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式送達。
 - (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，或依金管會所指定之方式公告。前述所稱之公告方式，係指依「中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會受理投信會員公司公告境內基金相關資訊作業辦法」規定傳輸於公會網站，或依金管會規定傳輸於臺灣證券交易所股份有限公司公開資訊觀測站或刊登於中華民國任一主要新聞報紙。經理公司或保管機構所選定的公告方式並應於公開說明書中以顯著方式揭露所選定之公告方式，其公告方式有變更時，亦應修正公開說明書。經理公司所選定的公告方式如下：

| 公告項目 | 同業公會 網站 | 公開資訊 觀測站 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| 信託契約修正之事項 | ✓ | |
| 基金公開說明書 | | ✓ |
| 經理公司或基金保管機構之更換 | ✓ | |
| 信託契約之終止及終止後之處理事項 | ✓ | |
| 清算本基金剩餘財產分配及清算處理結果之事項 | ✓ | |
| 召開受益人會議有關事項及決議內容 | ✓ | |
| 前一營業日本基金每受益權單位之淨資產價值 | ✓ | |
| (1) 每週公布基金投資產業別之持股比例。 (2) 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。 (3) 發生信託契約第十四條第一項第(二)款所訂之特殊情形而不受同條項第(一)款原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後。 | ✓ | |
| 基金投資內容定期揭露(含投資國家及比例) | ✓ | |
| 本基金暫停及恢復計算買回價格事項 | ✓ | |
| 經理公司或基金保管機構主營業所所在地變更者 | ✓ | |
| 基金之財務報告 | | ✓ |
| 其他應公告或通知之事項 | ✓ | |

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，以發信日之次日為送達日。
- (2) 依前項第(2)款方式公告者，以傳輸完成日或首次刊登日為送達日。
- (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. 送達方式

- (1) 通知應依受益人名簿記載之通訊地址郵寄或依受益人書面同意之傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式為之，以發信日之次日為送達日。公告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，以傳輸完成日或首次刊登日為送達日。經理公司同時以通知及公告方式送達時，則以上述送達日最後發生日為準。
- (2) 受益人通知經理公司、其事務代理機構或保管機構，所為申購或買回之請求或處理其他事務者，應以書面、掛號郵寄方式為之，如發生郵遞誤失情事，概由受益人自行負責，如需辦理掛失手續及公示催告程序者，由受益人自行辦理掛失手續及公示催告程序。
- (3) 經理公司或清算人依信託契約規定向受益人通知者，以受益人名簿所載之地址為準。受益人地址、傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式如有變更時，受益人應即向經理公司或事務代理機構辦理變更登記或書面通知，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。

十一、 基金運用狀況

投資績效(如下表)，其它資料請詳見附錄一。

(一) 投資績效：

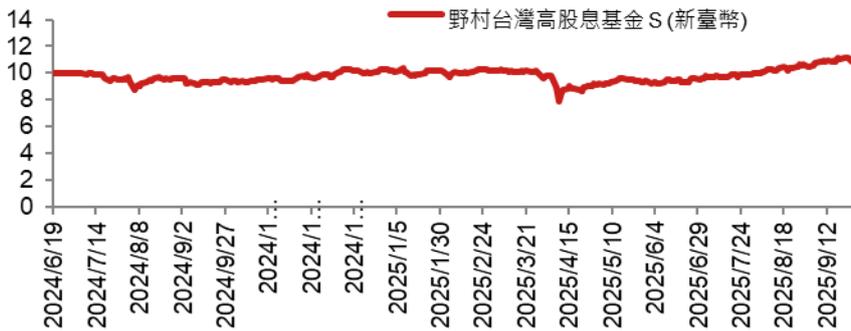
(資料來源：Lipper，新台幣計價；資料日期：2025-12-31)

1. 最近十年度每單位淨值走勢圖：

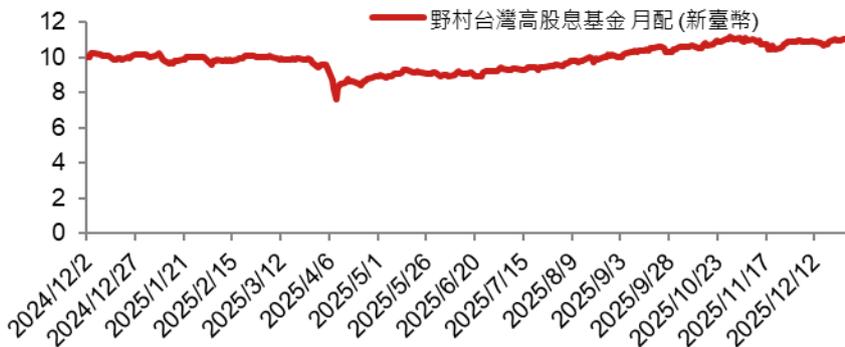
(1) 累積新臺幣級別：



(2) S 新臺幣級別：



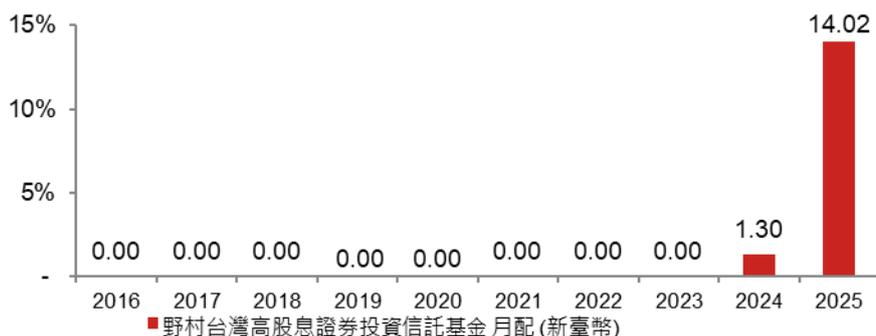
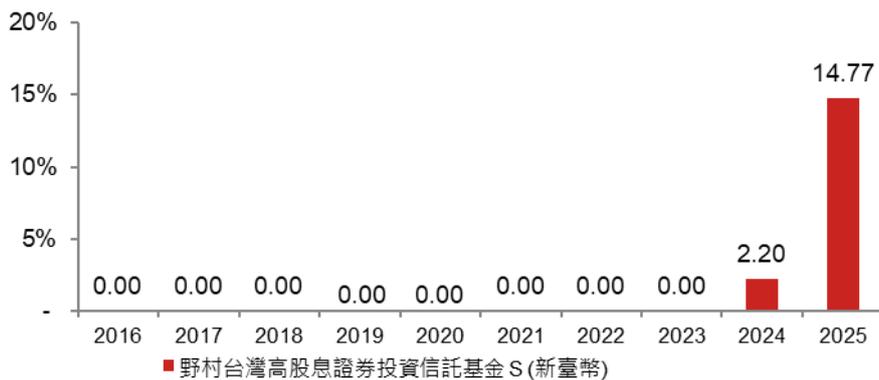
(3) 月配新臺幣級別：



(4) TISA 類型：



2. 最近十年度各年度每受益權單位收益分配之金額：[請詳見附錄二](#)。
3. 最近十年度各年度本基金淨資產價值之年度報酬率：



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：

| 基金名稱 | 三個月 | 六個月 | 一年 | 三年 | 五年 | 十年 | 自成立日起 |
|--------------------|-------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|
| 野村台灣高股息基金 累積 (新臺幣) | 6.29% | 22.59% | 14.03% | 142.73% | 162.03% | 383.43% | 763.40% |
| 野村台灣高股息基金 S (新臺幣) | 6.44% | 22.96% | 14.77% | - | - | - | 17.30% |
| 野村台灣高股息基金 月配 (新臺幣) | 6.27% | 22.61% | 14.02% | - | - | - | 15.50% |

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

- (一) 基金名稱：野村台灣高股息證券投資信託基金 (本基金之配息來源可能為本金且並無保證收益及配息)。
- (二) 證券投資信託事業名稱：野村證券投資信託股份有限公司。
- (三) 基金保管機構：國泰世華商業銀行股份有限公司。
- (四) 基金存續期間：本基金之存續期間為不定期限；本基金信託契約終止時，本基金存續期間即為屆滿。
(詳見本基金信託契約第一、二條)

二、基金發行總面額及受益權單位總數

(詳見壹、基金概況中一、所列(一)、(二)之說明或本基金信託契約第三條)

三、受益憑證之發行及簽證

(一) 受益憑證之發行

1. 本基金受益憑證分下列各類型發行，即為累積類型受益憑證、S類型受益憑證、月配類型受益憑證及TISA類型受益憑證。
2. 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。
3. 本基金各類型受益憑證分別表彰各類型受益權，各類型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。
4. 本基金各類型受益憑證均為記名式，採無實體發行，不印製實體受益憑證。
5. 除因繼承而為共有外，每一受益憑證之受益人以一人為限。
6. 因繼承而共有受益權時，應推派一人代表行使受益權。
7. 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。
8. 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。
9. 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。
 - (3) 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。
 - (4) 經理公司應將受益人資料送交證券集中保管事業登錄。
 - (5) 受益人向經理公司或基金銷售機構所為之申購，其受益憑證係登載於經理公司開設於證券集中保管事業之保管劃撥帳戶下之登錄專戶，或得指定其本人開設於經理公司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委任之基金銷售機構為之。
 - (6) 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。
10. 其他受益憑證事務之處理，依「受益憑證事務處理規則」規定辦理。
(詳見本基金信託契約第四條)

(二) 受益憑證之簽證

本基金不印製表彰受益權之實體證券，免辦理簽證。(本基金受益憑證自98年09月01日起，轉換為無實體憑證，免辦理簽證)
(詳見本基金信託契約第六條)

四、受益憑證之申購

(詳見本公開說明書壹之七「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壹拾肆億元整；
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。
(詳見本基金信託契約第七條)

六、 受益憑證之上市及終止上市

無

七、 基金之資產

- (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「國泰世華商業銀行受託保管野村台灣高股息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「野村台灣高股息基金專戶」。
- (二) 經理公司及保管機構就其自有財產所負債務，依證券投資信託及顧問法第二十一條第一項之規定，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. 每次收益分配總金額獨立列帳後給付前所生之利息（僅月配類型受益權單位之受益人可享有之收益分配）。
 - 5. 以本基金購入之資產之孳息及資本利得。
 - 6. 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。
 - 7. 買回費用（不含委任銷售機構收取之買回收件手續費）。
 - 8. 反稀釋費用。
 - 9. 其他依法令或信託契約規定之本基金資產。
- (五) 本基金資產非依信託契約規定或其他中華民國法令規定，不得處分。
(詳見本基金信託契約第九條)

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. 依信託契約規定運用本基金所生之票券集保帳戶維護費與交割費；
 - 3. 本基金應支付之一切稅捐；
 - 4. 依信託契約第十六條規定應給付經理公司與保管機構之報酬；
 - 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，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；
 - 6. 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十二條第十一項規定，或保管機構依信託契約第十三條第九項及第十項規定代為追償之費用，未由被迫償人負擔者；
 - 7. 召開受益人會議所生之費用，但依法令或金管會指示經理公司負擔者，不在此限；
 - 8. 本基金清算時所生之一切費用；但因信託契約第二十四條第一項第(五)款之事由終止契約時之清算費用，由經理公司負擔；
 - 9. 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)。
- (二) 本基金各類型受益權單位合計任一曆日淨資產價值低於新台幣參億元時，除前項第 1 款至第 4 款及第 9 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)項所列出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。
(詳見本基金信託契約第十條)

- (四) 本基金應負擔之支出及費用，於計算各類型每受益權單位淨資產價值、收益分配（僅月配類型受益權單位之受益人可享有之收益分配）或其他必要情形時，應分別計算各類型受益權單位應負擔之支出及費用。各類型受益權單位應負擔之支出及費用，依最新公開說明書之規定辦理。（詳見本公開說明書壹之九「受益人之權利及費用負擔」之說明）

九、 受益人之權利、義務與責任

(詳見本公開說明書壹之九「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

(詳見本公開說明書壹之三「經理公司及基金保管機構之職責」之說明)

十一、 基金保管機構之權利、義務與責任

(詳見本公開說明書壹之三「經理公司及基金保管機構之職責」之說明)

十二、 運用基金投資證券之基本方針及範圍

(詳見本公開說明書壹之一「基金簡介」(八)及(九)之說明)

十三、 收益分配

(詳見本公開說明書之壹【基金概況】六、收益分配之說明)

十四、 受益憑證之買回

(詳見本公開說明書壹之八「買回受益憑證」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

- (一) 經理公司應每營業日計算本基金之淨資產價值。
- (二) 本基金之淨資產價值，應依有關法令及一般公認會計原則，以本基金總資產價值扣除總負債計算之。
- (三) 本基金資產之價值，依下列規定計算之：
- (四) 投資於中華民國之有價證券，應依證券投資信託暨顧問商業同業公會所擬訂，金管會核定之最新計算標準辦理之。(詳如特別記載事項第伍款)
- (五) 各類型受益權單位每受益權單位之淨資產價值，應按各類型受益權單位之資產價值，除以各該類型受益權單位已發行在外受益權單位總數計算至新台幣元以下第二位，第二位以下，四捨五入。
- (六) 經理公司應於每營業日公告前一營業日本基金各類型受益權單位每受益權單位之淨資產價值。
(詳見本基金信託契約第二十、二十一條)

十六、 證券投資信託事業之更換

- (一) 有下列情形之一者，經金管會核准後，更換經理公司：
 1. 受益人會議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，經理公司依信託契約所負之責任自交接完成日起屆滿兩年之日自動解除，但應由經理公司負責之事由在上述兩年期限內已發現並通知經理公司或已請求或已起訴者，不在此限。
- (三) 更換後之新經理公司，即為本基金信託契約當事人，本基金信託契約經理公司之權利及義務由新經理公司概括承受及負擔。
- (四) 經理公司之更換，應由承受之經理公司公告之。
(詳見本基金信託契約第二十二條)

十七、 基金保管機構之更換

- (一) 有下列情事之一者，經金管會核准後，更換保管機構：
 1. 受益人會議決議更換保管機構者；
 2. 保管機構辭卸保管職務經經理公司同意者；
 3. 基金保管機構辭卸保管職務，經與經理公司協議逾六十日仍不成立者，基金保管機構得專案報請金管會核准；
 4. 保管機構保管本基金顯然不善，經金管會命令更換者；
 5. 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。
 6. 保管機構被調降信用評等等級至不符合金管會規定等級之情事者。
- (二) 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。保管機構依信託契約所負之責任自交接完成日起屆滿兩年之日自動解除，但應由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，即為本基金信託契約當事人，本基金信託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。
(詳見本基金信託契約第二十三條)

十八、 證券投資信託契約之終止

- (一) 有下列情事之一者，經金管會核准後，信託契約終止：
 - 1. 金管會基於公益或受益人共同之利益，認以終止信託契約為宜，以命令終止信託契約者；
 - 2. 經理公司因解散、破產、撤銷或廢止核准等事由，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、撤銷或廢止核准等事由，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. 受益人會議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. 本基金各類型受益權單位合計淨資產價值最近三十個營業日平均值低於新台幣貳億元時，經理公司應即通知全體受益人、保管機構及金管會終止信託契約者；
 - 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，以終止信託契約為宜，而通知全體受益人、保管機構及金管會終止信託契約者；
 - 7. (受益人會議決議終止信託契約者)；
 - 8. 受益人會議之決議，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) 信託契約之終止，經理公司應即公告之。
- (三) 信託契約終止時，除在清算必要範圍內，信託契約繼續有效外，信託契約自終止之日起失效。
- (四) 本基金清算完畢後不再存續。
(詳見本基金信託契約第二十四條)

十九、 基金之清算

- (一) 信託契約終止後，清算人應向金管會申請清算。在清算本基金之必要範圍內，信託契約於終止後視為有效。
- (二) 本基金之清算人由經理公司擔任之，經理公司有信託契約第二十四條第一項第(二)款或第(四)款之情事時，應由基金保管機構擔任；基金保管機構亦有信託契約第二十四條第一項第(三)款或第(四)款之情事時，由受益人會議以決議選任符合金管會規定之證券投資信託事業或基金保管機構為清算人。
- (三) 因基金保管機構有信託契約第二十四條第一項第(三)款或第(四)款之情事致終止信託契約者，得由清算人選任適當之基金保管機構報經金管會核准後，擔任清算時期基金保管職務。
- (四) 除信託契約另有訂定外，清算人及保管機構之權利義務在信託契約存續範圍內與原經理公司、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。但有正當理由無法於三個月內完成清算者，於期限屆滿前，得向金管會申請展延一次，並以三個月為限。
- (七) 清算人應儘速以適當價格處分本基金資產，清償本基金之債務，並將清算後之餘額，指示保管機構依各類型受益權單位數之比例分派予各受益人。但受益人會議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、本基金各類型受益權單位總數、各類型每受益權單位可受分配之比例、清算餘額之給付方式及預定分配日期。清算程序終結後二個月內，清算人應將處理結果向金管會報備並通知受益人。
- (八) 本基金清算及分派剩餘財產之通知，應依信託契約第三十一條規定，分別通知受益人。
- (九) 前項之通知，應送達至受益人名簿所載之地址。

(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。

(詳見本基金信託契約第二十五條)

二十、 受益人名簿

(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) 前述受益人名簿，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。

(詳見本基金信託契約第二十七條)

二十一、 受益人會議

(詳見本公開說明書壹之九「受益人之權利與費用負擔」(四)之說明)

二十二、 通知及公告

(詳見本公開說明書壹之十「基金之資訊揭露」之說明)

二十三、 證券投資信託契約之修訂

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

(詳見本基金信託契約第三十四條)

* 注意 *

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，並得收取工本費新臺幣壹百元。

參、證券投資信託事業概況

一、證券投資信託事業概況事業簡介

(一) 設立日期：原名為「彰銀喬治亞證券投資信託股份有限公司」，民國 87 年 12 月 18 日取得公司執照，88 年 1 月 22 日取得金管會核發之營業執照，90 年 7 月 23 日獲准公司更名，90 年 10 月 1 日起正式更名為「彰銀安泰證券投資信託股份有限公司」。95 年 12 月 1 日與荷銀證券投資信託股份有限公司完成合併，公司並更名為「安泰證券投資信託股份有限公司」。102 年 1 月 23 日與安泰證券投資顧問股份有限公司完成合併，本公司為存續公司。103 年 9 月 16 日獲准公司更名，103 年 10 月 16 日起正式更名為「野村證券投資信託股份有限公司」。

(二) 最近三年股本形成經過：

| 年月 | 每股面額 | 核定股本 | | 實收股本 | | 股本來源 |
|-----------|------|------------|-------------|------------|-------------|-----------------------------|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | |
| 103.12.10 | 10 元 | 85,000,000 | 850,000,000 | 34,551,156 | 345,511,560 | 103 年減資 436,000,000 元 |

(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. 其他經金融監督管理委員會核准業務。

(四) 沿革：

1. 最近五年度募集之基金：

| 成立日期 | 基金名稱 |
|-----------|------------------------------------------------------------|
| 110.06.09 | 野村特別時機非投資等級債券基金 |
| 110.09.14 | 野村全球正向效應成長基金 |
| 111.03.03 | 野村全球基礎建設大未來基金 |
| 112.01.11 | 野村環球時機多重資產基金 |
| 112.06.16 | 野村策略轉機多重資產基金 |
| 112.10.23 | 野村臺灣創新科技 50 ETF 基金 |
| 113.04.29 | 野村臺灣趨勢動能高股息 ETF 基金 |
| 113.07.10 | 野村全球科技多重資產基金 |
| 113.09.09 | 野村全球航運龍頭息收 ETF 基金 |
| 113.11.14 | 野村全天候組合基金 |
| 113.12.26 | 野村美日 ETF 傘型基金(二檔子基金分別為野村美國創新研發龍頭 ETF 基金及野村日本價值動能高息 ETF 基金) |
| 114.03.03 | 野村全天候環球債券基金 |
| 114.04.22 | 野村臺灣智慧優選主動式 ETF 基金 |
| 114.07.08 | 野村臺灣增強 50 主動式 ETF 基金 |
| 114.09.08 | 野村日本東證 ETF 基金 |
| 115.01.13 | 野村澳洲 10 年期以上主權及類主權債券 ETF 基金 |
| 115.01.21 | 野村成長傘型基金(二檔子基金分別為野村臺灣創新科技 50 ETF 連結基金及野村美國增長股票 ETF 組合基金) |

2. 分公司及子公司之設立：

- (1) 台中分公司：於 90 年 12 月 25 日獲金管會核准設立
- (2) 高雄分公司：於 90 年 12 月 25 日獲金管會核准設立
- (3) 台南分公司：因合併於 95 年 12 月 01 日繼受原荷銀投信台南分公司；106 年 8 月 18 日最後營業日。
- (4) 新竹分公司：因合併於 95 年 12 月 01 日繼受原荷銀投信新竹分公司；106 年 9 月 15 日最後營業日。

3. 董事、監察人或主要股東股權之移轉或更換：

| 日期 | 移轉或更換事項 |
|----------|----------------------------------------|
| 95.12.01 | 荷商荷蘭國際保險有限公司原持有荷銀投信 100% 股份交換取得安泰投信合併增 |

| 日期 | 移轉或更換事項 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 資發行股份計 15,614,364 股 |
| 100.10.27 | 荷商荷蘭國際保險有限公司受讓荷蘭商安智銀行股份有限公司原持有安泰投信股份計 17,635,798 股 |
| 102.01.23 | 荷商 ING Insurance Asia N.V.原持有安泰投顧 90.23%股份交換取得安泰投信合併增資發行股份計 27,418,190 股及百慕達商安泰投資(香港)有限公司原持有安泰投顧 0.5%股份交換取得安泰投信合併增資發行股份計 151,935 股 |
| 102.08.06 | 荷商荷蘭國際保險有限公司受讓荷商 ING Insurance Asia N.V.持有安泰投信部分持股計 8,180,800 股 |
| 102.09.02 | 荷商 ING Insurance Asia N.V.受讓百慕達商 Invesco Pacific Holdings Limited (原股東百慕達商安泰投資(香港)有限公司持股由其母公司百慕達商 Invesco Pacific Holdings Limited 承受) 原持有安泰投信股份計 151,935 股 |
| 103.4.18 | 荷商荷蘭國際保險有限公司及荷商 ING Insurance Asia N.V.所持有本公司股份全數移轉予日商 Nomura Asset Management Co., Ltd.、香港商 Alpha Magnus Investments Limited、香港商 Skyline Investment Holding Limited、及香港商 Professional Analytics and Services Limited |

二、事業組織

(一) 股權分散情形：

1. 股東結構

115 年 1 月 1 日

| 股東結構 | 本國法人 | | 本國 自然人 | 外國 機構 | 外國 個人 | 合計 |
|------|-----------|------|-----------|------------|----------|------------|
| | 上市公司 | 其他法人 | | | | |
| 人數 | 1 | - | 3 | 4 | - | 8 |
| 持有股數 | 1,413,725 | - | 66,316 | 33,071,115 | - | 34,551,156 |
| 持股比率 | 4.092% | - | 0.192% | 95.716% | - | 100% |

2. 主要股東名單

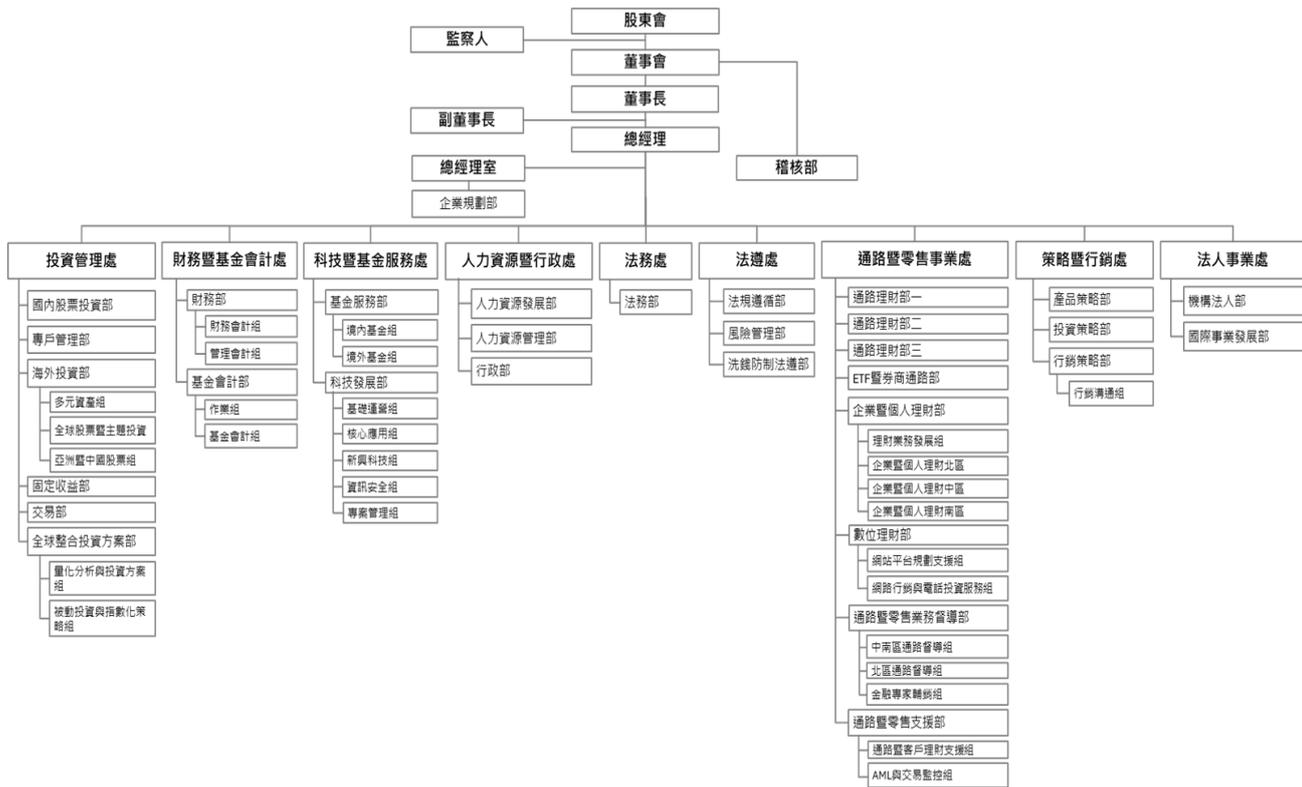
115 年 1 月 1 日

| 主要股東名稱 | 持有股數 | 持股比例 |
|----------------------------------------|------------|--------|
| 日商 Nomura Asset Management Co., Ltd. | 17,621,090 | 51% |
| 香港商 Alpha Magnus Investments Limited | 8,637,789 | 25% |
| 香港商 Skyline Investment Holding Limited | 6,557,774 | 18.98% |

* 持股占 5%以上之股東

(二) 組織系統：

- 經理公司組織計有股東會、監察人、董事會，並設置董事長、副董事長、總經理、稽核部及總經理室等，下設投資管理處、財務暨基金會計處、科技暨基金服務處、人力資源暨行政處、法務處、法遵處、通路暨零售事業處、策略暨行銷處及台中、高雄分公司，經理公司之組織系統如下：



115 年 1 月 1 日

備註: 本公司於台中、高雄設有分公司

2. 部門人數、分工及職掌範圍：

資料日期：115 年 1 月 1 日

| 部門 | 人數 | 部門職掌 |
|----------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 董事長室 | 2 人 | 董事長對內為股東會、董事會主席，對外代表公司，為公司負責人 |
| 總經理室 | 4 人 | 擬定公司營運目標及方針，統籌管理公司之策略規劃及執行 |
| 人力資源暨行政處 | 10 人 | 人事任用、規劃、薪資、管理及訓練安排 員工福利及保險 庶務、採購 |
| 財務暨基金會計處 | 35 人 | 公司會計 基金會計處理 |
| 科技暨基金服務處 | 49 人 | 程式設計 系統維護 資訊管理 基金股務 |
| 通路暨零售事業處 | 103 人 | 基金銷售機構、基金委任銷售業務之推展 銷售機構教育訓練與宣導 營業促銷活動 銷售機構之遴選及合約簽約 簽訂基金(總代理或顧問服務)銷售或特定金錢信託投資契約 ETF 商品發展與時程規劃 ETF 銷售業務 ETF 銷售機構遴選、簽約投資型保單連結基金之相關事項 投資型保單全權委託帳戶代操之簽約及推廣 銷售機構代銷基金業務之推廣 直銷業務經營管理投資人關係之維持與規劃 業務招攬與營業促銷活動客戶服務制度之建立及執行 協同基金經理人為客戶投資分析 |

| 部門 | 人數 | 部門職掌 |
|--------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | 零售客戶事業推展及顧客價值提升 提供電話服務及電子商務的完整服務 客戶申訴 / 爭議事項處理及報告 網站內容管理及交易平台維護 因應公司策略發展之創新數位服務研發及推廣 |
| 策略暨行銷處 | 26 人 | 發展並執行整合行銷策略基金策劃發行 基金行銷企劃 基金信託契約維護 產品與品牌管理、維護、推廣與溝通 提供業務同仁之產品教育訓練課程 非共同基金產品提出、領導與監督計劃 研究新業務機會並提出具體實施計劃 領導新業務發展計劃 |
| 投資管理處 | 68 人 | 基金投資管理 國內外股市動態研究 國內外經濟、金融研究 國內上市、上櫃公司調查分析 國內外產業調查分析 國內股市動態研究 全權委託業務 |
| 法人事業處 | 8 | 國內外機構法人業務招攬與營業促銷活動 提供客製服務 偕同基金經理人為客戶投資分析 |
| 法務處 | 4 人 | 契約及相關法律文件之擬訂、審閱與磋商 法規諮詢、解釋與法律意見提供 業務模式之建議、法律分析及提出法律上解決方案 股東會及董事會議程之規劃及召開事宜 重大違約事件處理 訴訟/非訟案件處理 與主管機關之聯繫、溝通及法令遊說 向主管機關申請之法務相關事宜 契約正本管理 公司證照申請/變更登記 公司印鑑管理制度之建立 公司治理制度之規劃及建議 審閱基金送件文件 |
| 稽核部 | 4 人 | 協助建立內部控制制度及年度自行評估作業 依據內部控制制度擬訂內部稽核實施細則 內部稽核內控制度之執行及查核 執行年度計劃例行查核及主管機關專案查核作業 外部及內部查核單位所提列檢查意見或查核缺失之追蹤覆檢 提供作業流程改善建議 金管會檢查局聯繫窗口 |
| 法遵處 | 12 人 | 法規遵循政策制定與維護 督導各項業務活動符合法令規定 企業風險管理 投資限制相關系統控管作業 投資績效報告 投資風險報告及監控 防制洗錢及打擊資恐 |

3. 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：

115年1月1日

| 職稱 | 姓名 | 就任日期 | 持有經理公司股份股數 | 持股比例 | 主要經(學)歷 |
|--------|-----|-----------|------------|------|--------------------------------------------------------------|
| 總經理 | 黃宏治 | 114.10.01 | 0 | 0% | 雪城大學財務碩士 三井住友德思資產管理(香港)有限公司亞太區業務暨行銷主管 野村證券投資信託策略暨行銷處主管 |
| 執行副總經理 | 劉孝慧 | 101.01.01 | 0 | 0% | 英國內彼爾大學行政與資訊管理碩士 ING 安泰投信副總經理 |
| 資深副總經理 | 賴峰彰 | 98.01.01 | 0 | 0% | 美利堅大學國際法學碩士 環宇法律事務所資深顧問 |
| 資深副總經理 | 陳又本 | 104.01.01 | 0 | 0% | 東吳大學企業管理系碩士 ING 安泰投顧銀行通路部協理 |
| 投資長 | 陳致洲 | 114.07.14 | 0 | 0% | 英國艾希特大學金融及投資碩士 宏利投資管理(香港)亞太區股票(不含日本)投資長 翔鷹資產管理(香港)投資長 |
| 資深副總經理 | 陳立文 | 108.06.12 | 0 | 0% | 美國哥倫比亞大學財務工程/財務統計碩士 台新國際商業銀行資深副總經理暨風險管理處主管 |
| 資深副總經理 | 龍遠鳴 | 112.09.20 | 0 | 0% | 香港理工大學 聯合利華(股)公司人事主管 |
| 資深副總經理 | 胡慧中 | 114.01.01 | 0 | 0% | 美國波士頓大學資訊管理碩士 摩根資產管理資訊部副總經理 |
| 資深副總經理 | 張繼文 | 115.01.01 | 0 | 0% | 紐約市立大學柏魯克學院企管碩士 瑞銀投信投資暨產品策略部主管 |
| 副總經理 | 姚郁如 | 106.10.01 | 0 | 0% | 美國卓克索大學企管碩士 德銀遠東投信投資研究部副總經理 |
| 副總經理 | 葉玲鈴 | 107.04.01 | 0 | 0% | 銘傳大學財務金融碩士 荷銀投信交易部副理 |
| 副總經理 | 張耀文 | 107.04.01 | 0 | 0% | 政治大學經營管理研究所碩士 香港上海匯豐銀行稽核部經理 |
| 副總經理 | 陳景堯 | 104.04.13 | 0 | 0% | 台灣大學商學研究所碩士 復華投信行銷及電子商務副總經理 |
| 副總經理 | 謝芝朕 | 104.07.01 | 0 | 0% | 澳洲國立大學應用經濟學碩士 新加坡大華資產管理亞洲固定收益主管 |
| 副總經理 | 薛麗秋 | 105.01.01 | 0 | 0% | 南台科技大學財務金融系學士 ING 安泰投顧銀行通路部協理 |
| 副總經理 | 張洵瑛 | 108.10.03 | 0 | 0% | 波士頓大學國際金融法碩士 天達投顧法令遵循主管 |
| 副總經理 | 呂丹嵐 | 109.01.01 | 0 | 0% | 政治大學財務管理學系學士 復華投信研究團隊主管 |
| 副總經理 | 吳珮菱 | 109.01.01 | 0 | 0% | 政治大學財政學碩士 |

| 職稱 | 姓名 | 就任日期 | 持有經理公司股份股數 | 持股比率 | 主要經(學)歷 |
|---------------|-----|-----------|------------|------|--------------------------------------------------|
| | | | | | 台北富邦銀行行銷部理財顧問 |
| 副總經理 | 陳憶萍 | 109.01.01 | 0 | 0% | 中興大學財稅學系學士 柏瑞投信投資管理處副總經理 |
| 副總經理 | 鄭振華 | 110.01.01 | 0 | 0% | 輔仁大學金融所 鋒裕匯理投信法令遵循主管 |
| 副總經理 | 張蕙芬 | 111.01.01 | 0 | 0% | 東吳大學經濟學系學士 復華投信行銷企劃部經理 |
| 副總經理 | 蔡怡真 | 111.01.01 | 0 | 0% | 崇右企業管理專科學校會計統計副學士 安泰投信會計部協理 |
| 副總經理 | 張倩敏 | 111.01.01 | 0 | 0% | 美國國際管理研究學院國際管理碩士 保德信人壽法遵長 |
| 副總經理 | 游景德 | 111.05.05 | 0 | 0% | 台灣大學財務金融所博士 匯豐中華投信專戶管理部副總經理 |
| 副總經理 | 邱品銓 | 112.01.01 | 0 | 0% | 政治大學財政學系學士 野村投信通路理財部主管 |
| 副總經理 | 邵淑美 | 113.01.01 | 0 | 0% | 銘傳大學會計學系學士 野村投信基金會計暨作業部主管 |
| 副總經理 | 張翠玲 | 113.03.01 | 0 | 0% | 政治大學經營管理學程財務管理組碩士 三商美邦人壽國際權益部主管 |
| 副總經理 | 周柏辰 | 114.01.01 | 0 | 0% | 芝加哥帝博大學企業管理碩士 鋒裕匯理投信業務副總 |
| 副總經理 | 蔣宏懿 | 114.03.17 | 0 | 0% | 夏威夷太平洋大學行銷碩士 摩根投信法人事業部執行董事 |
| 副總經理 | 陳淑芬 | 114.08.04 | 0 | 0% | 新加坡南洋理工大學會計系學士 Sun Venture Head of Investment |
| 協理暨高雄分公司經理人 | 黃眇滋 | 114.01.01 | 0 | 0% | 朝陽科技大學企管系學士 匯豐中華投信金融業務部通路協理 |
| 資深協理暨台中分公司經理人 | 林俊宏 | 111.01.01 | 0 | 0% | 朝陽科技大學保險金融管理系碩士 永豐投信通路業務部協理 |

※以上人員均未在其他公司兼任職務

4. 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：

115年1月1日

| 職稱 | 姓名 | 選任(指派)日期 | 任期 | 選任時持有股份(千股) | | 現在持有股份(千股) | | 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 | 毛昱文 Ashwin Mehta | 112.04.26 | 112.04.26 至 115.04.25 | 8,638 | 25% | 8,638 | 25% | 印度企業管理研究所 企業管理碩士 前安泰證券投資信託 股份有限公司 總經理 | 香港商 Alpha Magnus Investments Limited 法人代表 |

| 職稱 | 姓名 | 選任(指派)日期 | 任期 | 選任時持有股份(千股) | | 現在持有股份(千股) | | 主要經(學)歷 | 備註 |
|------|-------------------------|-----------|-----------------------------|-------------|--------|------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| | | | | 股份數額 | 持股比率 | 股份數額 | 持股比率 | | |
| 副董事長 | 天津啟介 Keisuke Amatsu | 112.06.01 | 112.06.01 至 115.04.25 | 17,621 | 51% | 17,621 | 51% | 倫敦商學院財務碩士 前日商 Nomura Asset Management Co., Ltd. Business Planning Manager for Institutional Business in Japan | 日商 Nomura Asset Management Co., Ltd. 法人代表 |
| 董事 | 鈴木健一 Kenichi Suzuki | 112.04.26 | 112.04.26 至 115.04.25 | 17,621 | 51% | 17,621 | 51% | 日本關西學院大學學士 現任日商 Nomura Asset Management Co., Ltd. Senior Managing Director, Head of Global Business Unit. | 日商 Nomura Asset Management Co., Ltd. 法人代表 |
| 董事 | 岡本高志 Takashi Okamoto | 113.04.12 | 113.04.12 至 115.04.25 | 17,621 | 51% | 17,621 | 51% | 倫敦商學院財務碩士 現任 Nomura Holdings, Head of Investment Management Department | 日商 Nomura Asset Management Co., Ltd. 法人代表 |
| 董事 | Satish Bapat | 114.08.01 | 114.08.01 至 115.04.25 | 8,638 | 25% | 8,638 | 25% | 美國費城天普大學 金融工商管理碩士 前 Goldman Sachs Asset Management, London, United Kingdom Partner, Advisory Director | 香港商 Alpha Magnus Investments Limited 法人代表 |
| 董事 | 白曼德 Eddy Belmans | 112.04.26 | 112.04.26 至 115.04.25 | 8,638 | 25% | 8,638 | 25% | 比利時安特衛普大學 應用經濟學碩士 前野村證券投資信託股份有限公司 總經理 | 香港商 Alpha Magnus Investments Limited 法人代表 |
| 監察人 | 井村知代 Tomoyo Imura | 112.04.26 | 112.04.26 至 115.04.25 | 0 | 0 | 0 | 0 | 日本女子大學 現任日商 Nomura Asset Management Co., Ltd. Member of the Audit and Supervisory Committee | |
| 監察人 | Sandeep Singh | 112.04.26 | 112.04.26 至 115.04.25 | 6,558 | 18.98% | 6,558 | 18.98% | 印度管理學院阿默達 巴德分校工商管理碩士 前 HSBC Hong Kong, Managing Director | 香港商 Skyline Investment Holding Limited 法人代表 |

三、利害關係公司揭露

114年12月31日

| 利害關係公司名稱 | 與證券投資信託公司之關係說明 |
|--------------------------------------|----------------|
| 日商 Nomura Asset Management Co., Ltd. | 本公司持股百分之五以上之股東 |

| 利害關係公司名稱 | 與證券投資信託公司之關係說明 |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 本公司董事擔任該公司經理人 本公司監察人擔任該公司董事 |
| 香港商 Alpha Magnus Investments Limited | 本公司持股百分之五以上之股東 本公司董事持有該公司百分之十以上之股份 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| 香港商 Skyline Investment Holding Limited | 本公司持股百分之五以上之股東 |
| Nomura Holdings, Inc. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 本公司董事擔任該公司經理人 |
| Nomura Asset Management Singapore Limited | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 本公司董事擔任該公司董事 |
| Nomura Asset Management Hong Kong Limited | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 本公司董事擔任該公司董事 |
| Nomura Asset Management Australia Pty Limited | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| Nomura Asset Management U.K. Limited | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 本公司董事擔任該公司董事 |
| Nomura Asset Management Europe KVG mbH | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 本公司董事擔任該公司董事 |
| Nomura Asset Management U.S.A. Inc. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 本公司董事擔任該公司董事 |
| 華南永昌綜合證券股份有限公司 | 本公司經理人之配偶擔任該公司之經理人 |
| 台中銀證券投資信託股份有限公司 | 本公司員工之配偶擔任該公司之經理人 |
| Nomura Asset Management Malaysia Sdn. Bhd. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 本公司董事擔任該公司董事 |
| Nomura Islamic Asset Management Sdn. Bhd. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 本公司董事擔任該公司董事 |
| Nomura Financial Services LLC | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| Nomura China Asset Management Co., Ltd. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| Skyline Asset Holding Limited | 本公司監察人擔任該公司董事且本公司監察人持有該公司百分之十以上之股份 |
| Allshores Capital Limited | 本公司董事及監察人擔任該公司董事且本公司董事及監察人持有該公司百分之十以上之股份 |
| Allshores Capital (Korea) Limited | 本公司監察人擔任該公司董事且本公司董事持有該公司 |

| 利害關係公司名稱 | 與證券投資信託公司之關係說明 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| | 百分之十以上之股份 |
| Nomura AM Finance Inc. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| 野村投資管理(上海)有限公司(Nomura Investment Management (Shanghai) Co., Ltd.) | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 本公司監察人擔任該公司監察人 本公司董事擔任該公司董事 |
| 8 Inc. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| 野村海外投資基金管理(上海)有限公司(Nomura Overseas Investment Fund Management (Shanghai) Co., Ltd.) | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 本公司監察人擔任該公司監察人 本公司董事擔任該公司董事 |
| 中鈹艾科科技(深圳)有限公司 | 本公司員工之配偶擔任該公司之董事且持有該公司百分之十以上之股份 |
| Wealth Square Co., Ltd. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| Nomura Corporate Research and Asset Management Inc. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| Nomura Holding America Inc. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| Nomura Mezzanine Partners Co., Ltd. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| 嘉謐科技股份有限公司 | 本公司員工之配偶擔任該公司董事及經理人並持有該公司百分之十以上股份 |
| 創藝有限公司 | 本公司員工之配偶擔任該公司董事及經理人並持有該公司百分之十以上股份 |
| Allshores Capital (Malaysia) Limited | 本公司董事及監察人擔任該公司董事 本公司董事及監察人持有該公司百分之十以上之股份 |
| Nomura Real Asset Investment Co., Ltd. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| 富蘭克林華美證券投資信託股份有限公司 | 本公司員工之配偶擔任該公司之經理人 |
| 永豐金證券股份有限公司 | 本公司員工之配偶擔任該公司之經理人 |
| Nomura Sparx Investment, Inc. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| Nomura Babcock & Brown Co., Ltd. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| Nomura Alternative Investment Management France S.A.S. | 與本公司具有公司法第六章之一所定關係 |
| Nomura Funds Ireland plc | 本公司董事擔任該公司董事 |
| Nomura Capital Partners Co., Ltd. | 本公司董事擔任該公司董事 |
| 聯邦證券投資信託股份有限公司 | 本公司員工之配偶擔任該公司之經理人 |

四、營運情形

1. 證券投資信託事業經理其他基金資料：

114年12月31日

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|----------------------------------------------|------------|----------------|----------------|--------------------|
| 野村台灣運籌基金 | 1987/4/29 | 3,884,907,140 | 17,310,593.82 | 224.42 |
| 野村鴻運基金 | 1988/2/3 | 5,817,453,208 | 42,259,882.27 | 137.66 |
| 野村環球基金-累積類型新臺幣計價 | 1988/11/28 | 5,005,048,912 | 130,122,132.05 | 38.46 |
| 野村環球基金-人民幣計價 (註:2015/10/5 為開始銷售日) | 1988/11/28 | 565,818,312 | 3,851,879.89 | 146.89 |
| 野村環球基金-美元計價 (註:2017/5/9 為開始銷售日) | 1988/11/28 | 354,568,752 | 417,883.87 | 848.49 |
| 野村環球基金-S 類型新臺幣計價 (註:2018/5/23 為開始銷售日) | 1988/11/28 | 5,281,674,459 | 222,182,111.58 | 23.77 |
| 野村鴻利基金 | 1989/12/23 | 2,993,272,879 | 31,834,096.47 | 94.03 |
| 野村積極成長基金 | 1994/1/12 | 3,379,714,706 | 40,317,454.20 | 83.83 |
| 野村貨幣市場基金 | 1995/10/21 | 5,219,044,004 | 303,266,083.33 | 17.21 |
| 野村泰國基金 | 1997/6/3 | 948,233,202 | 27,468,856.26 | 34.52 |
| 野村優質基金-累積類型新臺幣計價 | 1999/4/21 | 30,747,002,301 | 133,421,608.60 | 230.45 |
| 野村優質基金-S 類型新臺幣計價 (註:2018/5/23 為開始銷售日) | 1999/4/21 | 8,320,160,954 | 126,743,830.50 | 65.65 |
| 野村優質基金-TISA 類型新臺幣計價 (註:2025/10/20 為開始銷售日) | 1999/4/21 | 22,831,455 | 2,051,694.60 | 11.13 |
| 野村成長基金 | 1999/11/16 | 4,905,637,431 | 23,847,313.60 | 205.71 |
| 野村高科技基金 | 2000/1/31 | 9,745,798,520 | 149,147,454.48 | 65.34 |
| 野村平衡基金-累積類型 | 2000/2/22 | 2,300,582,428 | 27,754,560.60 | 82.89 |
| 野村平衡基金-TISA 類型 (註:2025/10/20 為開始銷售日) | 2000/2/22 | 359,371 | 32,361.50 | 11.10 |
| 野村 e 科技基金 | 2000/9/16 | 7,067,091,725 | 59,251,736.70 | 119.27 |
| 野村中小基金-累積類型 | 2001/4/11 | 13,130,584,087 | 45,218,889.70 | 290.38 |
| 野村中小基金-S 類型 (註:2018/5/23 為開始銷售日) | 2001/4/11 | 1,086,070,194 | 31,886,971.40 | 34.06 |
| 野村全球品牌基金-累積類型新臺幣計價 | 2002/6/21 | 3,292,071,108 | 61,996,588.10 | 53.10 |
| 野村全球品牌基金-累積類型美元計價 (註:2021/1/4 為開始銷售日) | 2002/6/21 | 86,172,698 | 214,816.50 | 401.15 |
| 野村全球品牌基金-累積 N 類型新臺幣計價 (註:2021/1/4 為開始銷售日) | 2002/6/21 | 28,798,470 | 2,039,758.30 | 14.12 |
| 野村全球品牌基金-累積 N 類型美元計價 (註:2021/1/4 為開始銷售日) | 2002/6/21 | 13,478,802 | 33,499.40 | 402.36 |
| 野村全球高股息基金-累積型新臺幣計價 | 2003/5/19 | 1,701,574,939 | 50,026,738.10 | 34.01 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|------------------------------------------------|-----------|----------------|---------------|--------------------|
| 野村全球高股息基金-季配型新臺幣計價 | 2003/5/19 | 114,652,157 | 5,760,579.90 | 19.90 |
| 野村全球高股息基金-累積類人民幣計價 (註:2015/5/11 為開始銷售日) | 2003/5/19 | 25,192,342 | 288,211.80 | 87.41 |
| 野村全球高股息基金-季配類人民幣計價 (註:2015/5/11 為開始銷售日) | 2003/5/19 | 20,210,522 | 314,831.30 | 64.19 |
| 野村全球高股息基金-S 類型新臺幣計價 (註:2018/5/23 為開始銷售日) | 2003/5/19 | 1,357,824,518 | 73,938,390.70 | 18.36 |
| 野村鑫平衡組合基金-累積類型 | 2004/4/5 | 672,909,951 | 26,467,943.80 | 25.42 |
| 野村鑫平衡組合基金-S 類型 (註:2018/5/23 為開始銷售日) | 2004/4/5 | 15,407,283 | 889,793.50 | 17.32 |
| 野村台灣高股息基金-累積類型 | 2005/3/18 | 2,344,116,389 | 27,149,206.86 | 86.34 |
| 野村台灣高股息基金-S 類型 (註:2024/6/19 為開始銷售日) | 2005/3/18 | 161,183,821 | 13,743,590.17 | 11.73 |
| 野村台灣高股息基金-月配類型 (註:2024/12/2 為開始銷售日) | 2005/3/18 | 2,942,867 | 267,110.77 | 11.02 |
| 野村台灣高股息基金-TISA 類型 (註:2025/10/20 為開始銷售日) | 2005/3/18 | 696,271 | 68,173.71 | 10.21 |
| 野村全球不動產證券化基金-累積型新臺幣計價 | 2005/7/29 | 471,340,896 | 28,938,844.50 | 16.29 |
| 野村全球不動產證券化基金-月配型新臺幣計價 | 2005/7/29 | 44,229,213 | 4,946,023.40 | 8.94 |
| 野村全球不動產證券化基金-累積型人民幣計價 (註:2015/5/11 為開始銷售日) | 2005/7/29 | 1,579,765 | 26,131.10 | 60.46 |
| 野村全球不動產證券化基金-月配型人民幣計價 (註:2015/5/11 為開始銷售日) | 2005/7/29 | 5,884,213 | 145,446.80 | 40.46 |
| 野村全球不動產證券化基金-S 類型新臺幣計價 (註:2018/5/23 為開始銷售日) | 2005/7/29 | - | - | 10.17 |
| 野村亞太高股息基金-累積型新臺幣計價 | 2006/5/9 | 1,495,557,299 | 80,013,764.60 | 18.69 |
| 野村亞太高股息基金-季配型新臺幣計價 | 2006/5/9 | 20,506,970 | 1,696,725.10 | 12.09 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|---------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|--------------------|
| 野村亞太高股息基金-累積類 人民幣計價(註:2016/7/25 為暫停銷售日) | 2006/5/9 | - | - | 48.58 |
| 野村亞太高股息基金-季配類人民幣計價 (註:2016/7/25 為暫停銷售日) | 2006/5/9 | - | - | 48.44 |
| 野村亞太高股息基金-S 類型新臺幣計價 (註:2018/5/23 為開始銷售日) | 2006/5/9 | - | - | 11.88 |
| 野村全球生技醫療基金 | 2007/1/18 | 1,529,670,450 | 59,825,680.60 | 25.57 |
| 野村中國機會基金-新臺幣計價 | 2009/4/22 | 1,541,707,201 | 98,789,402.90 | 15.61 |
| 野村中國機會基金-美元計價 (註:2021/2/24 為開始銷售日) | 2009/4/22 | 8,582,017 | 45,961.20 | 186.72 |
| 野村中國機會基金-人民幣計價 (註:2021/2/24 為開始銷售日) | 2009/4/22 | 10,116,074 | 348,703.80 | 29.01 |
| 野村巴西基金 | 2010/4/1 | 699,229,477 | 104,481,505.10 | 6.69 |
| 野村雙印傘型基金之印度潛力基金 | 2011/1/14 | 1,326,305,956 | 54,863,299.50 | 24.17 |
| 野村亞太複合非投資等級債券基金-累積型新臺幣計價 | 2011/6/20 | 186,153,706 | 15,731,684.57 | 11.83 |
| 野村亞太複合非投資等級債券基金-月配型新臺幣計價 | 2011/6/20 | 432,285,087 | 98,448,814.59 | 4.39 |
| 野村亞太複合非投資等級債券基金-累積型人民幣計價 (註:2014/10/7 為開始銷售日) | 2011/6/20 | 30,265,595 | 571,484.50 | 52.96 |
| 野村亞太複合非投資等級債券基金-月配型人民幣計價 (註:2014/10/7 為開始銷售日) | 2011/6/20 | 177,070,439 | 8,330,249.14 | 21.26 |
| 野村亞太複合非投資等級債券基金-累積型美元計價 (註:2017/3/7 為開始銷售日) | 2011/6/20 | 16,058,259 | 56,130.21 | 286.09 |
| 野村亞太複合非投資等級債券基金-月配型美元計價 (註:2017/3/7 為開始銷售日) | 2011/6/20 | 31,268,571 | 230,083.67 | 135.90 |
| 野村亞太複合非投資等級債券基金-S 類型新臺幣計價 (註:2018/5/23 為開始銷售日) | 2011/6/20 | - | - | 10.05 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|---------------------------------------------------------|------------|----------------|---------------|--------------------|
| 野村亞太複合非投資等級債券基金- 累積 N 類型新臺幣計價 (註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2011/6/20 | 6,392,729 | 741,261.01 | 8.62 |
| 野村亞太複合非投資等級債券基金- 月配 N 類型新臺幣計價 (註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2011/6/20 | 6,171,129 | 1,202,802.55 | 5.13 |
| 野村亞太複合非投資等級債券基金- 月配 N 類型美元計價 (註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2011/6/20 | 8,335,851 | 54,803.24 | 152.11 |
| 野村亞太複合非投資等級債券基金- 月配 N 類型人民幣計價 (註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2011/6/20 | 22,726,840 | 971,938.88 | 23.38 |
| 野村環球非投資等級債券基金-累積 類型新臺幣計價 | 2013/11/26 | 98,804,088 | 8,357,752.96 | 11.82 |
| 野村環球非投資等級債券基金-月配 類型新臺幣計價 | 2013/11/26 | 348,715,281 | 56,850,515.25 | 6.13 |
| 野村環球非投資等級債券基金-累積 類型美元計價 | 2013/11/26 | 8,516,074 | 21,207.40 | 401.56 |
| 野村環球非投資等級債券基金-月配 類型美元計價 | 2013/11/26 | 34,211,569 | 166,040.07 | 206.04 |
| 野村環球非投資等級債券基金-累積 類型人民幣計價 (註:2014/9/25 為開始銷售日) | 2013/11/26 | 34,773,673 | 552,327.36 | 62.96 |
| 野村環球非投資等級債券基金-月配 類型人民幣計價 (註:2014/9/25 為開始銷售日) | 2013/11/26 | 155,269,487 | 5,304,488.76 | 29.27 |
| 野村環球非投資等級債券基金-S 類 型新臺幣計價(註:2018/5/23 為開始 銷售日) | 2013/11/26 | 1,298,553 | 106,618.29 | 12.18 |
| 野村動態配置多重資產基金-累積型 新台幣計價 | 2015/5/29 | 382,541,204 | 25,115,229.24 | 15.23 |
| 野村動態配置多重資產基金-月配型 新台幣計價 | 2015/5/29 | 101,105,805 | 8,790,104.11 | 11.50 |
| 野村動態配置多重資產基金-累積型 美元計價 | 2015/5/29 | 105,868,503 | 219,604.30 | 482.09 |
| 野村動態配置多重資產基金-月配型 美元計價 | 2015/5/29 | 39,701,480 | 112,780.58 | 352.02 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|-------------------------------------------------------|------------|----------------|---------------|--------------------|
| 野村動態配置多重資產基金-累積型 人民幣計價 | 2015/5/29 | 69,577,204 | 967,850.77 | 71.89 |
| 野村動態配置多重資產基金-月配型 人民幣計價 | 2015/5/29 | 62,551,067 | 1,258,956.50 | 49.68 |
| 野村動態配置多重資產基金-累積型 澳幣計價 | 2015/5/29 | 12,404,460 | 40,009.60 | 310.04 |
| 野村動態配置多重資產基金-月配型 澳幣計價 | 2015/5/29 | 13,246,372 | 58,507.21 | 226.41 |
| 野村動態配置多重資產基金-累積型 南非幣計價 | 2015/5/29 | 40,985,241 | 894,985.57 | 45.79 |
| 野村動態配置多重資產基金-月配型 南非幣計價 | 2015/5/29 | 28,138,413 | 1,205,860.81 | 23.33 |
| 野村動態配置多重資產基金-S 類型 新臺幣計價 (註:2018/5/23 為開始銷售日) | 2015/5/29 | 127,601,606 | 8,407,354.27 | 15.18 |
| 野村美利堅非投資等級債券基金-累 積型新台幣計價 | 2015/11/9 | 205,370,349 | 15,815,112.26 | 12.99 |
| 野村美利堅非投資等級債券基金-月 配型新台幣計價 | 2015/11/9 | 201,862,232 | 30,152,630.47 | 6.69 |
| 野村美利堅非投資等級債券基金-月 配型美元計價 | 2015/11/9 | 23,667,262 | 108,531.70 | 218.07 |
| 野村美利堅非投資等級債券基金-月 配型人民幣計價 | 2015/11/9 | 14,380,014 | 452,474.44 | 31.78 |
| 野村美利堅非投資等級債券基金-S 類型新臺幣計價(註:2018/5/23 為開 始銷售日) | 2015/11/9 | 149,673,893 | 12,331,686.53 | 12.14 |
| 野村美利堅非投資等級債券基金-累 積型美元計價 (註:2021/4/1 為開 始銷售日) | 2015/11/9 | 3,250,683 | 9,364.90 | 347.11 |
| 野村美利堅非投資等級債券基金-累 積 N 類型新臺幣計價(註:2022/3/1 為開始銷售日) | 2015/11/9 | 540,843 | 48,146.71 | 11.23 |
| 野村美利堅非投資等級債券基金-月 配 N 類型新臺幣計價(註:2022/3/1 為開始銷售日) | 2015/11/9 | 4,038,956 | 453,632.58 | 8.90 |
| 野村日本領先基金-累積類型 | 2015/12/23 | 1,049,272,710 | 53,155,217.00 | 19.74 |
| 野村日本領先基金-S 類型 (註:2018/5/23 為開始銷售日) | 2015/12/23 | 66,847,350 | 5,807,773.60 | 11.51 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|--------------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|--------------------|
| 野村全球短期收益基金-新臺幣計價 | 2016/3/29 | 1,052,599,625 | 92,084,069.47 | 11.43 |
| 野村全球短期收益基金-美元計價 (註:2016/8/8 為開始銷售日) | 2016/3/29 | 191,074,335 | 498,375.69 | 383.39 |
| 野村全球短期收益基金-人民幣計價 (註:2018/8/1 為開始銷售日) | 2016/3/29 | 2,111,030 | 38,959.20 | 54.19 |
| 野村多元收益多重資產基金-累積型 新台幣計價 | 2016/6/29 | 365,428,426 | 26,587,197.14 | 13.74 |
| 野村多元收益多重資產基金-月配型 新台幣計價 | 2016/6/29 | 1,180,424,129 | 183,058,675.83 | 6.45 |
| 野村多元收益多重資產基金-累積型 美元計價 | 2016/6/29 | 67,831,883 | 148,841.85 | 455.73 |
| 野村多元收益多重資產基金-月配型 美元計價 | 2016/6/29 | 334,081,464 | 1,553,017.02 | 215.12 |
| 野村多元收益多重資產基金-累積型 人民幣計價 | 2016/6/29 | 45,909,972 | 704,354.31 | 65.18 |
| 野村多元收益多重資產基金-月配型 人民幣計價 | 2016/6/29 | 210,254,693 | 6,976,782.74 | 30.14 |
| 野村多元收益多重資產基金-S 類型 新台幣計價 (註:2018/5/23 為開始銷售日) | 2016/6/29 | 229,708,003 | 19,816,404.99 | 11.59 |
| 野村多元收益多重資產基金-累積 N 類型新台幣計價 | 2016/6/29 | 174,379,036 | 10,883,254.00 | 16.02 |
| 野村多元收益多重資產基金-月配 N 類型新台幣計價 (註:2020/3/16 為開始銷售日) | 2016/6/29 | 1,368,516,875 | 134,790,555.34 | 10.15 |
| 野村多元收益多重資產基金-月配 N 類型美元計價 (註:2020/3/16 為開始銷售日) | 2016/6/29 | 394,354,226 | 1,260,515.89 | 312.85 |
| 野村多元收益多重資產基金-月配 N 類型人民幣計價 (註:2020/3/16 為開始銷售日) | 2016/6/29 | 472,449,410 | 10,991,404.99 | 42.98 |
| 野村多元收益多重資產基金-累積 N 類型美元計價(註:2021/9/13 為開始 銷售日) | 2016/6/29 | 149,763,639 | 437,704.53 | 342.16 |
| 野村多元收益多重資產基金-TISA 類 型新台幣計價 (註:2025/10/20 為開始銷售日) | 2016/6/29 | 222,230 | 21,842.25 | 10.17 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|----------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|--------------------|
| 野村亞太新興債券基金-累積型新台幣計價 | 2017/6/26 | 83,480,333 | 7,870,563.02 | 10.61 |
| 野村亞太新興債券基金-月配型新台幣計價 | 2017/6/26 | 51,284,741 | 7,745,115.87 | 6.62 |
| 野村亞太新興債券基金-累積型美元計價 | 2017/6/26 | 12,099,514 | 35,789.35 | 338.08 |
| 野村亞太新興債券基金-月配型美元計價 | 2017/6/26 | 8,397,105 | 42,581.75 | 197.20 |
| 野村亞太新興債券基金-累積型人民幣計價 | 2017/6/26 | 9,217,970 | 196,864.34 | 46.82 |
| 野村亞太新興債券基金-月配型人民幣計價 | 2017/6/26 | 11,438,664 | 403,739.74 | 28.33 |
| 野村亞太新興債券基金-累積 N 類型 新臺幣計價 (註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2017/6/26 | 486,909 | 49,210.66 | 9.89 |
| 野村亞太新興債券基金-月配 N 類型 新臺幣計價 (註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2017/6/26 | 2,350,530 | 345,973.79 | 6.79 |
| 野村亞太新興債券基金-月配 N 類型 美元計價 (註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2017/6/26 | 6,791,902 | 32,783.78 | 207.17 |
| 野村亞太新興債券基金-月配 N 類型 人民幣計價 (註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2017/6/26 | 6,721,853 | 227,368.38 | 29.56 |
| 野村全球金融收益基金-累積類型 新臺幣計價 | 2018/8/21 | 2,160,145,325 | 196,788,831.30 | 10.98 |
| 野村全球金融收益基金-月配類型 新臺幣計價 | 2018/8/21 | 2,320,614,863 | 306,898,741.41 | 7.56 |
| 野村全球金融收益基金-S 類型 新臺幣計價 | 2018/8/21 | 728,980,582 | 69,196,339.84 | 10.54 |
| 野村全球金融收益基金-累積類型 美元計價 | 2018/8/21 | 470,976,226 | 1,281,935.07 | 367.39 |
| 野村全球金融收益基金-月配類型 美元計價 | 2018/8/21 | 374,497,625 | 1,481,471.29 | 252.79 |
| 野村全球金融收益基金-累積類型 人民幣計價 | 2018/8/21 | 123,389,300 | 2,382,901.73 | 51.78 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|--------------------|
| 野村全球金融收益基金-月配類型人民幣計價 | 2018/8/21 | 193,007,299 | 5,338,121.87 | 36.16 |
| 野村全球金融收益基金-累積 N 類型新臺幣計價(註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2018/8/21 | 1,501,634,603 | 142,877,176.79 | 10.51 |
| 野村全球金融收益基金-月配 N 類型新臺幣計價 (註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2018/8/21 | 4,803,077,473 | 647,301,673.68 | 7.42 |
| 野村全球金融收益基金-月配 N 類型美元計價 (註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2018/8/21 | 2,064,728,437 | 8,327,756.04 | 247.93 |
| 野村全球金融收益基金-月配 N 類型人民幣計價 (註:2018/6/3 為開始銷售日) | 2018/8/21 | 1,129,533,988 | 31,917,496.21 | 35.39 |
| 野村全球金融收益基金-累積 N 類型美元計價 (註:2020/8/24 為開始銷售日) | 2018/8/21 | 1,492,133,355 | 4,662,306.27 | 320.04 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-累積類型新臺幣計價 | 2021/6/9 | 1,288,131,392 | 118,264,990.07 | 10.89 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-月配類型新臺幣計價 | 2021/6/9 | 1,484,705,574 | 193,155,300.87 | 7.69 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-累積 N 類型新臺幣計價 | 2021/6/9 | 214,334,010 | 19,685,248.48 | 10.89 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-月配 N 類型新臺幣計價 | 2021/6/9 | 1,131,501,554 | 147,236,060.62 | 7.68 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-累積類型美元計價 | 2021/6/9 | 435,794,225 | 1,288,485.39 | 338.22 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-月配類型美元計價 | 2021/6/9 | 734,739,132 | 3,092,351.86 | 237.60 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-累積 N 類型美元計價 | 2021/6/9 | 299,516,201 | 885,496.63 | 338.25 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-月配 N 類型美元計價 | 2021/6/9 | 1,278,100,930 | 5,378,982.10 | 237.61 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-累積類型人民幣計價 | 2021/6/9 | 80,894,980 | 1,720,506.06 | 47.02 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-月配類型人民幣計價 | 2021/6/9 | 109,609,207 | 3,211,644.73 | 34.13 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-月配 N 類型人民幣計價 | 2021/6/9 | 342,680,819 | 10,039,378.84 | 34.13 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|----------------------------------------------|-----------|----------------|---------------|--------------------|
| 野村特別時機非投資等級債券基金-月配類型澳幣計價 | 2021/6/9 | 345,412,371 | 2,120,562.34 | 162.89 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-月配 N 類型澳幣計價 | 2021/6/9 | 244,113,874 | 1,503,729.33 | 162.34 |
| 野村特別時機非投資等級債券基金-S 類型新臺幣計價(註:2022/3/4 為開始銷售日) | 2021/6/9 | 132,254,121 | 11,176,467.92 | 11.83 |
| 野村全球正向效應成長基金-累積類型新臺幣 | 2021/9/14 | 582,808,491 | 62,355,905.23 | 9.35 |
| 野村全球正向效應成長基金-季配類型新臺幣 | 2021/9/14 | 66,283,990 | 7,835,879.57 | 8.46 |
| 野村全球正向效應成長基金-累積 N 類型新臺幣 | 2021/9/14 | 45,285,210 | 4,846,293.64 | 9.34 |
| 野村全球正向效應成長基金-季配 N 類型新臺幣 | 2021/9/14 | 18,159,422 | 2,146,766.53 | 8.46 |
| 野村全球正向效應成長基金-累積類型美元 | 2021/9/14 | 394,532,971 | 1,523,170.80 | 259.02 |
| 野村全球正向效應成長基金-季配類型美元 | 2021/9/14 | 49,930,329 | 215,633.46 | 231.55 |
| 野村全球正向效應成長基金-累積 N 類型美元 | 2021/9/14 | 32,957,373 | 127,252.69 | 258.99 |
| 野村全球正向效應成長基金-季配 N 類型美元 | 2021/9/14 | 14,402,382 | 62,192.13 | 231.58 |
| 野村全球正向效應成長基金-季配 S 類型新臺幣(註:2022/01/11 為開始銷售日) | 2021/9/14 | - | - | 10.00 |
| 野村全球基礎建設大未來基金-新臺幣 | 2022/3/3 | 296,744,323 | 21,012,530.99 | 14.12 |
| 野村全球基礎建設大未來基金-N 類型新臺幣 | 2022/3/3 | 13,303,540 | 942,102.87 | 14.12 |
| 野村全球基礎建設大未來基金-S 類型新臺幣 | 2022/3/3 | 72,399,438 | 6,786,798.57 | 10.67 |
| 野村全球基礎建設大未來基金-美元 | 2022/3/3 | 237,286,879 | 598,771.86 | 396.29 |
| 野村全球基礎建設大未來基金-N 類型美元 | 2022/3/3 | 35,150,923 | 88,707.76 | 396.26 |
| 野村全球基礎建設大未來基金-人民幣 | 2022/3/3 | 110,521,287 | 2,079,517.21 | 53.15 |
| 野村全球基礎建設大未來基金-N 類型人民幣 | 2022/3/3 | 17,710,120 | 333,342.42 | 53.13 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|------------------------------|-----------|----------------|---------------|--------------------|
| 野村環球時機多重資產基金-累積類 型新臺幣計價 | 2023/1/11 | 166,157,142 | 13,053,154.66 | 12.73 |
| 野村環球時機多重資產基金-月配類 型新臺幣計價 | 2023/1/11 | 141,879,933 | 13,589,000.35 | 10.44 |
| 野村環球時機多重資產基金-累積 N 類型新臺幣計價 | 2023/1/11 | 39,778,659 | 3,122,122.32 | 12.74 |
| 野村環球時機多重資產基金-月配 N 類型新臺幣計價 | 2023/1/11 | 158,253,863 | 15,156,269.45 | 10.44 |
| 野村環球時機多重資產基金-S 類型 新臺幣計價 | 2023/1/11 | - | - | 10.00 |
| 野村環球時機多重資產基金-累積類 型美元計價 | 2023/1/11 | 52,818,454 | 131,849.14 | 400.60 |
| 野村環球時機多重資產基金-月配類 型美元計價 | 2023/1/11 | 37,331,472 | 114,034.99 | 327.37 |
| 野村環球時機多重資產基金-累積 N 類型美元計價 | 2023/1/11 | 342,358 | 851.40 | 402.11 |
| 野村環球時機多重資產基金-月配 N 類型美元計價 | 2023/1/11 | 58,308,426 | 178,144.90 | 327.31 |
| 野村策略轉機多重資產基金-累積類 型新臺幣計價 | 2023/6/16 | 110,099,886 | 9,127,247.61 | 12.06 |
| 野村策略轉機多重資產基金-月配類 型新臺幣計價 | 2023/6/16 | 61,712,984 | 5,721,025.02 | 10.79 |
| 野村策略轉機多重資產基金-累積 N 類型新臺幣計價 | 2023/6/16 | 7,224,346 | 598,753.31 | 12.07 |
| 野村策略轉機多重資產基金-月配 N 類型新臺幣計價 | 2023/6/16 | 40,626,253 | 3,764,362.79 | 10.79 |
| 野村策略轉機多重資產基金-S 類型 新臺幣計價 | 2023/6/16 | - | - | 10.00 |
| 野村策略轉機多重資產基金-累積類 型美元計價 | 2023/6/16 | 31,292,330 | 83,506.97 | 374.73 |
| 野村策略轉機多重資產基金-月配類 型美元計價 | 2023/6/16 | 33,149,403 | 99,177.34 | 334.24 |
| 野村策略轉機多重資產基金-累積 N 類型美元計價 | 2023/6/16 | 9,623,065 | 25,681.62 | 374.71 |
| 野村策略轉機多重資產基金-月配 N 類型美元計價 | 2023/6/16 | 29,582,353 | 88,515.64 | 334.20 |
| 野村策略轉機多重資產基金-月配類 型人民幣計價 | 2023/6/16 | 72,580,064 | 1,638,770.14 | 44.29 |
| 野村策略轉機多重資產基金-月配 N 類型人民幣計價 | 2023/6/16 | 30,684,006 | 692,441.01 | 44.31 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|---------------------------------------------|------------|----------------|----------------|--------------------|
| 野村臺灣創新科技 50ETF 證券投資信託基金 | 2023/10/23 | 12,794,674,100 | 422,004,000.00 | 30.32 |
| 野村全球短期收益基金-月配類型新臺幣計價 | 2024/1/2 | 3,306,691 | 333,324.94 | 9.92 |
| 野村全球短期收益基金-月配類型美元計價 | 2024/1/2 | 632,933 | 2,000.00 | 316.47 |
| 野村臺灣趨勢動能高股息 ETF 證券投資信託基金 | 2024/4/29 | 1,546,925,410 | 106,081,000.00 | 14.58 |
| 野村全球科技多重資產基金-累積類型新臺幣 | 2024/7/10 | 1,322,814,398 | 115,545,740.04 | 11.45 |
| 野村全球科技多重資產基金-月配類型新臺幣 | 2024/7/10 | 342,535,996 | 32,502,611.62 | 10.54 |
| 野村全球科技多重資產基金-累積 N 類型新臺幣 | 2024/7/10 | 264,194,374 | 23,069,702.09 | 11.45 |
| 野村全球科技多重資產基金-月配 N 類型新臺幣 | 2024/7/10 | 787,105,030 | 74,687,353.86 | 10.54 |
| 野村全球科技多重資產基金-S 類型新臺幣 | 2024/7/10 | 41,988,361 | 4,611,726.55 | 9.10 |
| 野村全球科技多重資產基金-累積類型美元 | 2024/7/10 | 134,597,608 | 361,835.39 | 371.99 |
| 野村全球科技多重資產基金-月配類型美元 | 2024/7/10 | 37,812,459 | 110,127.44 | 343.35 |
| 野村全球科技多重資產基金-累積 N 類型美元 | 2024/7/10 | 128,002,938 | 344,155.37 | 371.93 |
| 野村全球科技多重資產基金-月配 N 類型美元 | 2024/7/10 | 187,362,989 | 546,196.43 | 343.03 |
| 野村全球科技多重資產基金-月配類型人民幣 | 2024/7/10 | 106,266,254 | 2,264,954.41 | 46.92 |
| 野村全球科技多重資產基金-月配 N 類型人民幣 | 2024/7/10 | 357,619,903 | 7,622,131.87 | 46.92 |
| 野村全球科技多重資產基金-月配類型日幣 | 2024/7/10 | 434,319,685 | 210,269,120.80 | 2.07 |
| 野村全球科技多重資產基金-月配 N 類型日幣 | 2024/7/10 | 656,164,549 | 317,696,863.56 | 2.07 |
| 野村全球科技多重資產基金-S 類型美元 (註:2024/12/2 為開始銷售日) | 2024/7/10 | 72,257,402 | 201,700.70 | 358.24 |
| 野村全球航運龍頭息收 ETF 基金 | 2024/9/9 | 1,984,572,295 | 136,995,000.00 | 14.49 |
| 野村全天候組合基金-累積類型新臺幣計價 | 2024/11/14 | 384,233,967 | 35,055,234.76 | 10.96 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|-------------------------------|------------|----------------|----------------|--------------------|
| 野村全天候組合基金-月配類型新臺幣計價 | 2024/11/14 | 428,261,338 | 42,055,581.02 | 10.18 |
| 野村全天候組合基金-累積 N 類型新臺幣計價 | 2024/11/14 | 42,435,626 | 3,874,855.09 | 10.95 |
| 野村全天候組合基金-月配 N 類型新臺幣計價 | 2024/11/14 | 306,980,851 | 30,147,983.84 | 10.18 |
| 野村全天候組合基金-S 類型新臺幣計價 | 2024/11/14 | 14,520,942 | 1,443,220.97 | 10.06 |
| 野村全天候組合基金-累積類型美元計價 | 2024/11/14 | 49,397,425 | 138,497.31 | 356.67 |
| 野村全天候組合基金-月配類型美元計價 | 2024/11/14 | 85,982,151 | 258,982.67 | 332.00 |
| 野村全天候組合基金-累積 N 類型美元計價 | 2024/11/14 | 26,597,859 | 74,737.26 | 355.88 |
| 野村全天候組合基金-月配 N 類型美元計價 | 2024/11/14 | 87,466,776 | 263,605.88 | 331.81 |
| 野村全天候組合基金-月配類型南非幣計價 | 2024/11/14 | 45,744,705 | 2,322,895.49 | 19.69 |
| 野村美日 ETF 傘型基金之美國創新研發龍頭 ETF 基金 | 2024/12/26 | 1,636,163,595 | 102,177,000.00 | 16.01 |
| 野村美日 ETF 傘型基金之日本價值動能高息 ETF 基金 | 2024/12/26 | 391,252,336 | 21,672,000.00 | 18.05 |
| 野村全天候環球債券基金-累積類型新臺幣計價 | 2025/3/3 | 1,453,306,262 | 144,580,699.25 | 10.05 |
| 野村全天候環球債券基金-月配類型新臺幣計價 | 2025/3/3 | 381,445,562 | 39,251,479.43 | 9.72 |
| 野村全天候環球債券基金-累積 N 類型新臺幣計價 | 2025/3/3 | 389,922,201 | 38,781,972.68 | 10.05 |
| 野村全天候環球債券基金-月配 N 類型新臺幣計價 | 2025/3/3 | 867,358,638 | 89,231,270.77 | 9.72 |
| 野村全天候環球債券基金-S 類型新臺幣計價 | 2025/3/3 | - | - | 10.00 |
| 野村全天候環球債券基金-累積類型美元計價 | 2025/3/3 | 61,827,064 | 186,998.58 | 330.63 |
| 野村全天候環球債券基金-月配類型美元計價 | 2025/3/3 | 60,462,108 | 189,218.26 | 319.54 |
| 野村全天候環球債券基金-累積 N 類型美元計價 | 2025/3/3 | 115,519,627 | 349,580.81 | 330.45 |
| 野村全天候環球債券基金-月配 N 類型美元計價 | 2025/3/3 | 154,686,122 | 484,160.56 | 319.49 |

| 基金名稱 | 成立日 | 基金規模 (新台幣元) | 受益權單位數 | 每單位淨資產價值 (新台幣元) |
|-----------------------|-----------|----------------|----------------|--------------------|
| 野村全天候環球債券基金-S 類型美元計價 | 2025/3/3 | - | - | 314.38 |
| 野村全天候環球債券基金-月配類型日幣 | 2025/3/3 | 148,000,171 | 73,625,644.60 | 2.01 |
| 野村全天候環球債券基金-月配 N 類型日幣 | 2025/3/3 | 144,410,455 | 71,853,464.21 | 2.01 |
| 野村臺灣智慧優選主動式 ETF 基金 | 2025/4/22 | 9,526,474,628 | 621,730,000.00 | 15.32 |
| 野村臺灣增強 50 主動式 ETF 基金 | 2025/7/8 | 6,864,998,482 | 510,289,000.00 | 13.45 |
| 野村日本東證 ETF 基金 | 2025/9/8 | 1,049,593,481 | 98,382,000.00 | 10.67 |

2. 最近二年度證券投資信託事業之財務報告：(請見附錄二)

五、受處罰之情形

| 時間 | 函號 | 違反事由 | 主要處分內容 |
|---------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 114 年 2 月 8 日 | 金管證投字第 1140380581 號函 | <p>金管會於 113 年 8 月 6 日至 8 月 16 日對經理公司執行一般業務檢查，對於下列情事，核有未符證券投資信託事業相關法令規定。</p> <p>(1) 辦理債券型基金之月檢討作業，有未對各評級債券信用違約暴險程度加強評估分析。</p> <p>(2) 多重資產型基金投資於基金受益憑證超逾淨值 20%者，有未揭露該基金受益憑證之管理費最高限額及相關費用。</p> <p>(3) 指數股票型基金配息作業，有未依所定「O 原則」辦理，核有未符證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則第 6 條第 2 項規定。</p> <p>(4) 指數股票型基金之付費置入性行銷廣告，有未於貼文或節目內容揭露係由公司贊助播出等相類詞語。</p> <p>(5) 投資管理處人員外出拜訪上市、上櫃公司，有未依所訂內部控制制度規範辦理登錄。</p> | 糾正 |

六、訴訟或非訟事件

無

肆、受益憑證銷售及買回機構之名稱、地址及電話

非 TISA 類型受益權單位

| 銷售機構 | | |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 野村證券投資信託股份有限公司 | 臺北市信義路五段7號30樓 | (02)8101-5501 |
| 元富證券股份有限公司 | 臺北市大安區敦化南路二段97號22樓 | (02)2325-5818 |
| 群益金鼎證券股份有限公司 | 臺北市松山區民生東路三段156號14樓之3 | (02)8789-8888 |
| 富邦綜合證券股份有限公司 | 臺北市仁愛路4段169號3、4樓 | (02)8771-6888 |
| 華南永昌綜合證券股份有限公司 | 臺北市松山區民生東路4段54號5樓 | (02)2545-6888 |
| 元大證券股份有限公司 | 臺北市中山區南京東路3段219號11樓 | (02)2718-5886 |
| 永豐金證券股份有限公司 | 臺北市中正區重慶南路1段2號7樓、18樓及20樓 | (02)2311-4345 |
| 兆豐證券股份有限公司 | 臺北市中正區忠孝東路2段95號3樓 | (02)2327-8988 |
| 遠智證券股份有限公司 | 臺北市信義區信義路五段7號51樓 | (02)8758-3399 |
| 凱基證券股份有限公司 | 臺北市中山區明水路698號3樓、700號3樓 | (02)2181-8888 |
| 康和綜合證券股份有限公司 | 臺北市信義區基隆路1段176號地下1樓、9樓部分、10樓部分、14樓部分、15樓 | (02)8787-1888 |
| 統一綜合證券股份有限公司 | 臺北市松山區東興路8號1樓 | (02)2747-8266 |
| 臺銀綜合證券股份有限公司 | 臺北市中正區重慶南路1段58號4~9樓 | (02)2388-2188 |
| 國泰綜合證券股份有限公司 | 臺北市敦化南路二段218號3樓、4樓、7樓 | (02)2326-9888 |
| 好好證券股份有限公司 | 新北市板橋區中山路1段156-1號2樓之1 | (02)7755-7722 |
| 容海國際證券投資顧問股份有限公司 | 臺北市松山區南京東路五段343號3樓之1 | (02)2756-0707 |
| 安睿宏觀證券投資顧問股份有限公司 | 臺北市內湖區洲子街105號2樓 | (02)8797-5055 |
| 鉅亨證券投資顧問股份有限公司 | 臺北市信義區松仁路89號18樓 | (02)2720-8126 |
| 中租證券投資顧問股份有限公司 | 臺北市內湖區堤頂大道2段407巷22號5樓之1 | (02)7711-5599 |
| 基富通證券股份有限公司 | 臺北市松山區敦化北路170號七樓 | (02)8712-1212 |
| 富邦人壽保險股份有限公司 | 臺北市信義區松高路77號8樓 | (02)8771-6699 |
| 特定金錢信託銷售機構 | | |
| 彰化商業銀行股份有限公司 | 臺北市中山區中山北路二段57號 | (02)2536-2951 |
| 玉山商業銀行股份有限公司 | 臺北市松山區民生東路3段117號 | (02)2175-1313 |
| 第一商業銀行股份有限公司 | 臺北市中正區重慶南路1段30號 | (02)2348-1111 |
| 臺灣中小企業銀行股份有限公司 | 臺北市大同區塔城街30號15樓 | (02)2559-7171 |
| 陽信商業銀行股份有限公司 | 臺北市中山區中山北路二段156號 | (02)6618-8166 |
| 華南商業銀行股份有限公司 | 臺北市信義區松仁路123號 | (02)2371-3111 |
| 遠東國際商業銀行股份有限公司 | 臺北市敦化南路2段205、207及209號1樓 | (02)2378-6868 |
| 台北富邦商業銀行股份有限公司 | 臺北市中山區中山北路2段50號1樓 | (02)2771-6699 |
| 永豐商業銀行股份有限公司 | 臺北市南京東路三段36號4樓 | (02)2517-3336 |
| 上海商業儲蓄銀行股份有限公司 | 臺北市中山區民權東路一段2號 | (02)2581-7111 |
| 板信商業銀行股份有限公司 | 新北市板橋區縣民大道二段68號 | (02)2962-9170 |
| 臺灣土地銀行股份有限公司 | 臺北市懷寧街53號4樓 | (02)2348-3456 |
| 臺灣新光商業銀行股份有限公司 | 臺北市信義區松仁路32號3、4、5、10、19、20、21樓、4樓之1、5樓之1、9樓之1及36號1、3、4、5、10、19、20、21樓、9樓之1 | (02)8758-7288 |
| 台中商業銀行股份有限公司 | 臺中市西區民權路87號 | (04)2223-6021 |
| 三信商業銀行股份有限公司 | 臺中市北區進化路580號11樓 | (04)2236-8188 |
| 中國信託商業銀行股份有限公司 | 臺北市南港區經貿二路166、168、170、186、188號 | (02)3327-7777 |
| 安泰商業銀行股份有限公司 | 臺北市信義區信義路5段7號16樓、40樓、41樓 | (02)8101-2277 |
| 法商法國巴黎銀行股份有限公司台北分行 | 臺北市信義區信義路五段7號71、72樓 | (02)8758-3101 |
| 瑞士商瑞士銀行台北分行 | 臺北市松仁路7號5樓 | (02)8722-7888 |

| | | |
|------------------|------------------------------|---------------|
| 兆豐國際商業銀行股份有限公司 | 臺北市中山區中原里吉林路100號 | (02)2563-3156 |
| 瑞興商業銀行股份有限公司 | 臺北市大同區延平北路2段133號及135巷2號 | (02)7729-3900 |
| 台新國際商業銀行股份有限公司 | 臺北市中山區中山北路2段44號1樓及地下1樓 | (02)2655-3355 |
| 星展(台灣)商業銀行股份有限公司 | 臺北市信義區松仁路32、36號15、17樓 | (02)6612-9888 |
| 高雄銀行股份有限公司 | 高雄市左營區博愛二路168號 | (07)238-5188 |
| 京城商業銀行股份有限公司 | 臺南市中西區西門路一段506號 | (06)213-9171 |
| 滙豐(台灣)商業銀行股份有限公司 | 臺北市信義區信義路五段7號54樓 | (02)6633-9000 |
| 聯邦商業銀行股份有限公司 | 臺北市松山區民生東路3段109號1、2樓 | (02)2545-1788 |
| 華泰商業銀行股份有限公司 | 臺北市中山區長安東路2段246號1樓、2樓、6樓 | (02)2752-5252 |
| 凱基商業銀行股份有限公司 | 臺北市松山區敦化北路135號9樓、10樓、11樓及18樓 | (02)2175-9959 |
| 王道商業銀行股份有限公司 | 臺北市內湖區堤頂大道2段99號 | (02)8752-7000 |
| 元大商業銀行股份有限公司 | 臺北市大安區仁愛路三段157號14樓 | (02)2173-6699 |
| 合作金庫商業銀行股份有限公司 | 臺北市松山區長安東路二段225號 | (02)2173-8888 |
| 國泰世華商業銀行股份有限公司 | 臺北市信義區松仁路7號1樓 | (02)8722-6666 |
| 渣打國際商業銀行股份有限公司 | 臺北市中山區遼寧街177號1樓及179號3~6樓、18樓 | (02)2716-6261 |
| 臺灣銀行股份有限公司 | 臺北市中正區武昌街一段49號 | (02)2349-3456 |
| 將來商業銀行股份有限公司 | 臺北市大安區敦化南路二段95號6、7、8、9樓 | (02)8979-7000 |
| 連線商業銀行股份有限公司 | 臺北市內湖區瑞光路333號3-4樓 | (02)6615-6899 |
| 買回機構 | | |
| 野村證券投資信託股份有限公司 | 臺北市信義路五段7號30樓 | (02)8101-5501 |

TISA 類型受益權單位

| 特定基金銷售機構 | | |
|-------------|------------------|---------------|
| 基富通證券股份有限公司 | 臺北市松山區敦化北路170號七樓 | (02)8712-1212 |

伍、特別記載事項

一、野村證券投資信託股份有限公司遵守中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員自律公約之聲明書

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。

立聲明書人：野村證券投資信託股份有限公司



負責人：董事長 毛昱文
中華民國一〇四年十二月三十一日



簽章

二、野村證券投資信託股份有限公司內部控制制度聲明書

野村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26日

本公司民國一一三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，認為本公司於民國一一三年十二月三十一日的內部控制制度(含資訊安全整體執行情形)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行，係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六. 本聲明書將成為本公司募集基金公開說明書及投資說明書(私募基金、全權委託投資)之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽隱匿、詐欺及足致他人誤信等不法情事，將涉及證券投資信託及顧問法第八條、第十五條、第一百零五條及第一百零六條等之法律責任。
- 七. 本聲明書業經本公司民國一一四年三月二十六日董事會通過，出席董事六人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

野村證券投資信託股份有限公司

董事長：毛昱文 簽章



總經理：白曼德 簽章



稽核主管：鄭振華 簽章



資訊安全長：胡慧中 簽章



三、野村證券投資信託股份有限公司就公司治理運作載明事項

(一) 公司治理之架構及規則

本公司依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」之規定並參考「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」及相關法令規範，制定與辦理並揭露公司治理相關事項。

(二) 公司股權結構及股東權益

請詳本公司管理基金之公開說明書參、證券投資信託事業概況之二、事業組織(一)股權分散情形：1.股東結構；2.主要股東名單。

(三) 董事會之結構、成員之專業性及獨立性

本公司設董事六人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任之，連選得連任；本公司董事長、副董事長應由過三分之二董事出席及出席董事全數之同意選任之，異動時並均依規定向主管機關或其指定之機關申報。公司制定董事會議事規則，至少每季召開一次董事會，遇有緊急情事時並得隨時召集之。定期召開之董事會，依據制定之作業要點，須事先規劃並擬訂會議議案，按規定時間通知所有董事及監察人，並提供充分之會議資料。

董事會成員具備執行職務所需之知識、技能及素養，包括營運判斷能力、會計及財務分析能力、危機處理能力、產業知識、國際市場洞悉經驗、領導及決策能力等。

本公司目前雖未設獨立董事，但董事會執行業務均應依據法令及公司章程為之，且各董事應忠實執行業務，並盡善良管理人之注意義務。

(四) 董事會及經理人之職責

董事會成員應忠實執行業務及盡善良管理人之注意義務，並以高度自律及審慎之態度行使職權，對於公司業務之執行，除依法律或公司章程規定應由股東會決議之事項外，應確實依董事會決議為之。

公司之董事會向股東會負責，公司治理制度之各項作業與安排，均由董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。

本公司設總經理一人，依董事會之決議綜理公司業務；並設副總經理若干人由總經理提請董事會任免之；除法律及公司章程另有規定外，其餘人員由總經理任免之。

(五) 審計委員會或監察人之組成、職責及獨立性

本公司設監察人二人，任期三年，得連選連任。

監察人可隨時調查公司業務及財務狀況、審核帳目表冊文件及年度決算報告、監督公司業務及執行其他依法令所賦予之職權。

本公司未設置審計委員會。監察人獨立執行其職務，除依公司法行使其職權外，尚得列席董事會陳述意見，但不得參與表決。

(六) 功能性委員會之組成、職責及運作情形

本公司設有永續發展委員會，以建立本公司永續發展管理架構並落實永續發展策略。委員會每季至少召開一次，並得視需要隨時召開會議。委員會運作辦法就委員會之主要職責及監督管理功能均有具體規範，

以俾委員會能進行充分討論、執行與運作，並於決議後定期向董事會提報執行情況與成效，或就相關事項提請董事會決議。

(七) 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

本公司董事、監察人報酬授權董事會依各董事、監察人對本公司營運參與之程度及貢獻價值，並參考同業水準議定之。

本公司經理人之酬金標準，依下列原則訂定之：

1. 公司應依據未來風險調整後之績效，並配合公司長期整體獲利及股東利益訂定績效考核及酬金標準或結構與制度。
2. 酬金獎勵制度不應引導經理人，為追求酬金而從事逾越公司風險胃納之行為，公司並應定期審視酬金獎勵制度與績效表現，以確保其符合公司之風險胃納。
3. 公司酬金支付時間，應配合未來風險調整後之獲利，以避免公司於支付酬金後卻蒙受損失之不當情事，酬金獎勵應有顯著比例以遞延相關方式支付。
4. 公司於評估經理人個人對公司獲利之貢獻時，應進行證券投資信託業務、全權委託投資業務及其他相關業務之整體分析，以釐清該等獲利是否因其運用公司較低資金成本等整體優勢所致，俾有效評估屬於個人之貢獻。
5. 公司與經理人之離職金約定應依據已實現之績效予以訂定，以避免短期任職後卻領取大額離職金等不當情事。
6. 公司應將績效考核及酬金標準或結構與制度之原則、方法及目標對股東充分揭露。

(八) 董事、監察人之進修情形

本公司董事及監察人共八人，114 年依公司治理之相關規定，皆已依規定完成 9~18 小時不等之進修時數。114 年董事、監察人之詳細進修情形，臚列如下：

董事長毛昱文先生 Mr. Ashwin Mehta

| 訓練機構 | 日期 | 時數 | 主題 |
|------------------------------|-----------|-----|----------------------|
| 經濟合作暨發展組織 | 114.6.25 | 8小時 | 金融部門的氣候轉型指標：將目標轉化為行動 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自安永聯合會計師事務所) | 114.10.30 | 1小時 | 反洗錢、反資恐與金融友善服務教育訓練 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自勤業眾信聯合會計師事務所) | 114.12.27 | 1小時 | 資訊安全教育訓練 |

副董事長天津啟介先生 Mr. Keisuke Amatsu

| 訓練機構 | 日期 | 時數 | 主題 |
|------------------------------|-----------|-----|----------------------|
| 經濟合作暨發展組織 | 114.6.25 | 8小時 | 金融部門的氣候轉型指標：將目標轉化為行動 |
| 本公司舉辦的內部訓練(講師來自普華商務法律事務所) | 114.8.28 | 1小時 | 董事責任教育訓練 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自勤業眾信聯合會計師事務所) | 114.10.14 | 1小時 | 資訊安全教育訓練 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自安永聯合會計師事務所) | 114.10.30 | 1小時 | 反洗錢、反資恐與金融友善服務教育訓練 |

董事鈴木健一先生 Mr. Kenichi Suzuki

| 訓練機構 | 日期 | 時數 | 主題 |
|------|----|----|----|
|------|----|----|----|

| | | | |
|--------------------------|-----------|-----|----------------------|
| 本公司集團公司舉辦的內部訓練 | 114.1.31 | 1小時 | 終端使用者之身分與存取管理 |
| 本公司集團公司舉辦的內部訓練 | 114.3.7 | 1小時 | 年度網路安全訓練 |
| 本公司集團公司舉辦的內部訓練 | 114.3.17 | 2小時 | 尊重職場互動工作坊 |
| 本公司集團公司舉辦的內部訓練 | 114.3.20 | 1小時 | 野村行為準則 |
| 本公司集團公司舉辦的內部訓練 | 114.6.10 | 1小時 | 終端使用者之身分與存取管理 |
| 經濟合作暨發展組織 | 114.6.25 | 8小時 | 金融部門的氣候轉型指標：將目標轉化為行動 |
| 本公司集團公司舉辦的內部訓練 | 114.7.1 | 1小時 | 年度網路安全訓練 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自安永會計師事務所) | 114.10.30 | 1小時 | 反洗錢、反資恐與金融友善服務教育訓練 |
| 本公司集團公司舉辦的內部訓練 | 114.11.25 | 1小時 | 野村合規教育訓練 |
| 本公司集團公司舉辦的內部訓練 | 114.11.30 | 1小時 | 野村風險管理訓練 |

董事岡本高志先生 Mr. Takashi Okamoto

| 訓練機構 | 日期 | 時數 | 主題 |
|------------------------------|-----------|-----|----------------------|
| 經濟合作暨發展組織 | 114.6.25 | 8小時 | 金融部門的氣候轉型指標：將目標轉化為行動 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自安永聯合會計師事務所) | 114.10.30 | 1小時 | 反洗錢、反資恐與金融友善服務教育訓練 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自勤業眾信聯合會計師事務所) | 114.12.22 | 1小時 | 資訊安全教育訓練 |

董事 Satish Bapat 先生

| 訓練機構 | 日期 | 時數 | 主題 |
|------------------------------|-----------|-----|--------------------|
| 本公司舉辦的內部訓練(講師來自普華商務法律事務所) | 114.8.28 | 1小時 | 董事責任教育訓練 |
| 經濟合作暨發展組織 | 114.10.7 | 8小時 | 綠色金融與投資論壇 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自勤業眾信聯合會計師事務所) | 114.10.7 | 1小時 | 資訊安全教育訓練 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自安永聯合會計師事務所) | 114.10.30 | 1小時 | 反洗錢、反資恐與金融友善服務教育訓練 |

董事白曼德先生 Mr. Eddy Belmans

| 訓練機構 | 日期 | 時數 | 主題 |
|------------------------------|-----------|-----|--------------------|
| 經濟合作暨發展組織 | 114.10.7 | 8小時 | 綠色金融與投資論壇 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自安永聯合會計師事務所) | 114.10.30 | 1小時 | 反洗錢、反資恐與金融友善服務教育訓練 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自勤業眾信聯合會計師事務所) | 114.12.19 | 1小時 | 資訊安全教育訓練 |

監察人 Sandeep Singh 先生

| 訓練機構 | 日期 | 時數 | 主題 |
|----------------------------|----------|-----|--------------------|
| 經濟合作暨發展組織 | 114.10.7 | 8小時 | 綠色金融與投資論壇 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自安永聯合會計師事務所) | 114.12.3 | 1小時 | 反洗錢、反資恐與金融友善服務教育訓練 |

監察人井村知代女士 Ms. Tomoyo Imura

| 訓練機構 | 日期 | 時數 | 主題 |
|------------------------------|-----------|-----|----------------------|
| 經濟合作暨發展組織 | 114.6.25 | 8小時 | 金融部門的氣候轉型指標：將目標轉化為行動 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自普華商務法律事務所) | 114.8.28 | 1小時 | 董事責任教育訓練 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自安永聯合會計師事務所) | 114.10.30 | 1小時 | 反洗錢、反資恐與金融友善服務教育訓練 |
| 本公司舉辦之內部訓練(講師來自勤業眾信聯合會計師事務所) | 114.10.31 | 1小時 | 資訊安全教育訓練 |

(九) 風險管理資訊

為有效整合本公司之風險管理，充分發揮風險管理之監督與執行功能，本公司有專責獨立之風險管理部，執行日常風險管理之監控。

為建立本公司一致地風險管理標準，訂定風險管理政策，透過建立風險管理文化、風險管理組織架構、風險管理作業流程與風險量化管理等機制，確實辨識、衡量、監控及控制各項風險。

(十) 利害關係人之權利及關係

本公司利害關係公司揭露請詳本公司管理基金之公開說明書參、證券投資信託事業概況「三、利害關係公司揭露」之說明；

本公司每月通知並調查本公司董事、監察人、經理人及其配偶、公司利害關係人是否有新增或異動利害關係人之情形，以作為公司經理基金投資限制之參照，並按相關法令申報。當本公司利害關係人之合法權益受到侵害時，公司應秉持誠信原則妥適處理。

(十一) 對於法令規範資訊公開事項之詳細辦理情形

1. 每年三月底前將公司年度財報上傳至公開資訊觀測站及本公司網站。
2. 按季於每季終了一個月內更新公開說明書及簡式公開說明書；按季或不定期修正公開說明書時，於更新或修正後三日內，將更新後之公開說明書上傳至公開資訊觀測站及本公司網站。
3. 將本公司及所經理之各基金相關資訊詳實正確且及時揭露於本公司網站，以利投資人等參考。
4. 屬於重大訊息及所有應公開揭露事項，皆已依相關法規予以揭露。

(十二) 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

本公司未設獨立董事及審計委員會：因本公司董事監察人等皆具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養，故目前暫無設立獨立董事或審計委員會之必要。

(十三) 關係人交易相關資訊

請詳見本公司管理基金之最新公開說明書之財務報表附註七、關係人交易章節。

(十四) 其他公司治理之相關資訊

1. 基金經理人酬金標準，依下列原則訂定之：
 - (1) 公司應依據未來風險調整後之績效，並配合公司長期整體獲利及股東利益訂定績效考核及酬金標準或結構與制度。
 - (2) 酬金獎勵制度不應引導經理人，為追求酬金而從事逾越公司風險胃納之行為，公司並應定期審視酬金獎勵制度與績效表現，以確保其符合公司之風險胃納。

- (3) 公司酬金支付時間，應配合未來風險調整後之獲利，以避免公司於支付酬金後卻蒙受損失之不當情事，酬金獎勵應有顯著比例以遞延相關方式支付。
 - (4) 公司於評估經理人個人對公司獲利之貢獻時，應進行證券投資信託業務、全權委託投資業務及其他相關業務之整體分析，以釐清該等獲利是否因其運用公司較低資金成本等整體優勢所致，俾有效評估屬於個人之貢獻。
 - (5) 公司與經理人之離職金約定應依據已實現之績效予以訂定，以避免短期任職後卻領取大額離職金等不當情事。
 - (6) 公司應將績效考核及酬金標準或結構與制度之原則、方法及目標對股東充分揭露。
2. 獎酬結構與摘要：
- (1) 薪資酬勞：評估任用人之學、經歷背景，及參考市場薪資水準來給付合理薪資。基本薪資結構包含本薪及伙食費。
 - (2) 獎金：本公司獎金分為年終獎金、績效獎金等。
 - a. 年終獎金：各單位年終獎金發放依實際公司盈收目標達成率、獲利狀況及市場概況提撥年度年終獎金總額。而各部門年終獎金分配則依各部門年度貢獻程度、績效考核及目標達成狀況而分配。
 - b. 績效獎金：獎金設計需具市場競爭性，且符合公司營運預算，則分別訂定「業務單位」及「基金管理」之績效獎金辦法。其各項獎金細目內容，由董事會授權總經理基於業務擴展需要及善盡善良管理人職責之條件下頒訂之。
 - (3) 本公司績效考核制度及獎酬制度考量公司經營階層對公司過去經營績效與累積盈餘狀況、未來證券市場整體環境、未來營運展望及預期風險之評估狀況，適時調整之。
 - (4) 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。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、本次發行之基金信託契約與定型化契約條文對照表

野村台灣高股息證券投資信託基金信託契約與投信投顧商業同業公會契約範本條文對照表

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|---|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 前言 | | | 野村證券投資信託股份有限公司(以下簡稱經理公司),為在中華民國境內發行受益憑證,募集野村台灣高股息證券投資信託基金(以下簡稱本基金),與國泰世華商業銀行股份有限公司(以下簡稱保管機構),依證券投資信託基金管理辦法及其他中華民國有關法令之規定訂立本證券投資信託契約(以下簡稱本契約),以規範經理公司、保管機構及本基金受益憑證持有人(以下簡稱受益人)間之權利義務。經理公司及保管機構自本契約簽訂並生效之日起為本契約當事人。除經理公司拒絕其申購者外,受益人自申購並繳足全部價金之日起,成為本契約當事人。 | 前言 | | | 證券投資信託股份有限公司(以下簡稱經理公司),為在中華民國境內發行受益憑證,募集_____證券投資信託基金(以下簡稱本基金),與_____(以下簡稱保管機構),依證券投資信託基金管理辦法及其他中華民國有關法令之規定訂立本證券投資信託契約(以下簡稱本契約),以規範經理公司、保管機構及本基金受益憑證持有人(以下簡稱受益人)間之權利義務。經理公司及保管機構自本契約簽訂並生效之日起為本契約當事人。除經理公司拒絕其申購者外,受益人自申購並繳足全部價金之日起,成為本契約當事人。 |
| 一 | 二 | | 本基金:指為本基金受益人之利益,依本契約所設立之野村台灣高股息證券投資信託基金,本基金包括以本基金購入之各項資產。 | 一 | 二 | | 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。 |
| 一 | 三 | | 經理公司:指野村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。 | 一 | 三 | | 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。 |
| 一 | 四 | | 保管機構:指國泰世華商業銀行股份有限公司,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。 | 一 | 四 | | 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。 |
| 一 | 五 | | 受益憑證:指經理公司為募集本基金而發行,用以表彰受益人對本基金所享權利並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登錄專戶,或登載於受益人開設於經理公司及證券商之保管劃撥帳戶之受益權單位數。 | 一 | 五 | | 受益憑證:指經理公司為募集本基金而發行,表彰受益權之有價證券。 |
| 一 | 七 | | 本基金受益憑證發行日:指經理公司發行並首次交付本基金受益憑證之日。 | 一 | 七 | | 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。 |
| 一 | 九 | | 公開說明書:指經理公司為公開募集本基金,發行受益憑證,依證券投資信託及顧問法及證券 | 一 | 九 | | 公開說明書:指經理公司為公開募集本基金,發行受益憑證,依證券投資信託事業管理規則及證券投資信託事 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|---|----|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 投資信託事業募集證券投資信託基金公開說明書應行記載事項準則規定製作之說明書。 | | | | 業發行受益憑證編製「公開說明書」應行記載事項規定製作之說明書。 |
| | | | 刪除 | 一 | 十四 | | 收益平準金：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。 |
| 一 | 廿五 | | 各類型受益權單位：指本基金所發行之各類型受益權單位，分為 <u>累積類型受益權單位、S 類型受益權單位、月配類型受益權單位及 TISA 類型受益權單位。</u> | | | | 新增 (以下款次依序變動) |
| 一 | 廿六 | | <u>S 類型受益權單位限於透過經理公司「投資管理加值服務」契約、符合金融消費者保護法第四條規定之「專業投資機構」或「符合一定財力或專業能力之法人」及「與公開說明書所載之特定基金銷售機構約定以每月定期定額方式連續扣款達一定期間者」申購。前述所稱「一定期間」、相關扣款規則及扣款不連續之效果，依本基金最新公開說明書辦理。</u> | | | | 新增 (以下款次依序變動) |
| 一 | 廿七 | | <u>TISA 類型受益權單位限向公開說明書所載之基金銷售機構申購或買回，並以每月定期定額且連續扣款成功達一定期間之方式為之。前述所稱「一定期間」、相關扣款規則及扣款不連續之效果，依本基金最新公開說明書辦理。</u> | | | | 新增 (以下款次依序變動) |
| 二 | 一 | | 本基金為股票型之開放式基金，定名為野村台灣高股息證券投資信託基金。 | 二 | 一 | | 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。 |
| 三 | 一 | | 本基金首次淨發行總面額最高為新台幣柒拾億元，最低為最高淨發行總面額之五分之一，即最低淨發行總面額為新台幣壹拾肆億元。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柒億單位。募集達首次最高淨發行總面額百分之九十五以上時，並符合金管會規定，得經金管會核准，追加發行。 | 三 | 一 | | 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壹拾元。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，並符合金管會規定，得經金管會核准，追加發行。 |
| 三 | 三 | | 本基金之各類型受益權，按各類型已發行受益權單位總數， | 三 | 三 | | 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 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|---|---|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 平均分割；本基金之同類型每一受益權單位有同等之權利，即 <u>本金受償權、收益之分配權(僅月配類型受益權單位之受益人可享有收益之分配權)</u> 、 <u>受益人會議之表決權</u> 及其他依本契約或法令規定之權利。 | | | | 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。 |
| 四 | 一 | | 本基金受益憑證分下列各類型發行，即為 <u>累積類型受益憑證、S 類型受益憑證、月配類型受益憑證及 TISA 類型受益憑證</u> 。 | | | | 新增 (以下項次依序變動) |
| 四 | 三 | | 本基金各類型受益憑證分別表彰各類型受益權，各類型每一受益憑證所表彰之受益權單位數，以四捨五入之方式計算至小數點以下第二位。 | 四 | 二 | | 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。 |
| 四 | 四 | | 本基金各類型受益憑證均為記名式，採 <u>無實體發行，不印製實體受益憑證</u> 。 | 四 | 三 | | 本基金受益憑證為記名式。 |
| 四 | 七 | | 刪除 (以下項次依序調整) | 四 | 七 | | 受益憑證應依金管會之規定製作，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。 |
| 四 | 八 | | 刪除 (以下項次依序調整) | 四 | 八 | | 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。 |
| 四 | 八 | | 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 <u>帳簿劃撥方式</u> 交付受益憑證予申購人。 | 四 | 九 | | 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>依規定製作並交付</u> 受益憑證予申購人。 |
| 四 | 九 | | 本基金受益憑證以無實體發行，應依下列規定辦理： (一)經理公司發行受益憑證不印製實體證券，而以帳簿劃撥方式交付時，應依有價證券集中保管帳簿劃撥作業辦法及證券集中保管事業之相關規定辦理。 (二)本基金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。 (三)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。 | | | | 新增 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|---|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|------------------------------------------------------------------------------|
| | | | <p>(四)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>(五)受益人向經理公司或基金銷售機構所為之申購，其受益憑證係登載於經理公司開設於證券集中保管事業之保管劃撥帳戶下之登錄專戶，或得指定其本人開設於經理公司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委任之基金銷售機構為之。</p> <p>(六)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。</p> | | | | |
| 五 | 一 | | <p>本基金各類型受益憑證每受益權單位之申購價金，無論其類型，均包括發行價格、申購手續費及反稀釋費用，申購手續費及反稀釋費用由經理公司訂定，但申購 TISA 類型受益權單位不得收取申購手續費。</p> | 五 | 一 | | <p>本基金每受益權單位之申購價金包括發行價格、申購手續費及反稀釋費用，申購手續費及反稀釋費用由經理公司訂定。</p> |
| 五 | 二 | 一 | <p>本基金承銷期間及成立日前(不含當日)，各類型受益憑證每受益權單位之發行價格為新台幣壹拾元。</p> | 五 | 二 | 一 | <p>本基金成立日前(不含當日)，每受益權單位之發行價格為新臺幣壹拾元。</p> |
| 五 | 二 | 二 | <p>本基金承銷期間屆滿且成立日起，各類型受益憑證每受益權單位之發行價格為申購日當日該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值。但 S 類型受益權單位、月配類型受益權單位及 TISA 類型受益權單位首次銷售日當日之發行價格依其面額。</p> | 五 | 二 | 二 | <p>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，加計經理公司所決定之投資成本。</p> |
| 五 | 三 | | <p>本基金各類型受益憑證每受益權單位之發行價格乘以申購單位數所得之金額為發行價額，發行價額歸本基金資產。</p> | 五 | 三 | | <p>本基金每受益權單位之發行價格乘以申購單位數所得之金額為發行價額，發行價額歸本基金資產。</p> |
| 五 | 四 | | <p>本基金受益憑證申購手續費不列入本基金資產，每受益權單位之申購手續費最高不得超過發行價格之百分之二。本基金各類型受益權單位之申購手續費依最新公開說明書規定。</p> | 五 | 四 | | <p>本基金受益憑證申購手續費不列入本基金資產，每受益權單位之申購手續費最高不得超過發行價格之百分之__。本基金申購手續費依最新公開說明書規定。</p> |
| 五 | 六 | | <p>經理公司應依本基金各類型受益權單位之特性，訂定其受理本</p> | 五 | 六 | | <p>經理公司應依本基金之特性，訂定其受理本基金申購申請之截止時間，除</p> |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|---|---|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | <p>基金申購申請之截止時間，除能證明申購人係於受理截止時間前提出申購申請者外，逾時申請應視為次一營業日之交易。受理申購申請之截止時間，經理公司應確實嚴格執行，並應將該資訊載明於公開說明書、相關銷售文件或經理公司網站。申購人應於申購當日將基金申購書件併同申購價金交付經理公司或申購人將申購價金直接匯撥至基金帳戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶。申購人透過特定金錢信託方式申購基金，應於申購當日將申請書件及申購價金交付銀行或證券商。經理公司應以申購人申購價金進入基金帳戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶當日淨值為計算標準，計算申購單位數。但申購人以特定金錢信託方式申購基金，或於申購當日透過金融機構帳戶扣繳申購款項時，金融機構如於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前將申購價金匯撥基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。受益人申請於經理公司不同基金之轉申購，經理公司應以該買回價款實際轉入所申購基金專戶時當日之淨值為計價基準，計算所得申購之單位數。</p> | | | | <p>能證明申購人係於受理截止時間前提出申購申請者外，逾時申請應視為次一營業日之交易。受理申購申請之截止時間，經理公司應確實嚴格執行，並應將該資訊載明於公開說明書、相關銷售文件或經理公司網站。申購人應於申購當日將基金申購書件併同申購價金交付經理公司或申購人將申購價金直接匯撥至基金帳戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶。投資人透過特定金錢信託方式申購基金，應於申購當日將申請書件及申購價金交付銀行或證券商。經理公司應以申購人申購價金進入基金帳戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶當日淨值為計算標準，計算申購單位數。但投資人以特定金錢信託方式申購基金，或於申購當日透過金融機構帳戶扣繳申購款項時，金融機構如於受理申購或扣款之次一營業日上午十時前將申購價金匯撥基金專戶或經理公司委由證券集中保管事業辦理基金款項收付時該事業指定之銀行帳戶者，亦以申購當日淨值計算申購單位數。受益人申請於經理公司不同基金之轉申購，經理公司應以該買回價款實際轉入所申購基金專戶時當日之淨值為計價基準，計算所得申購之單位數。</p> |
| 五 | 八 | | <p>本基金各類型受益權單位之申購應向經理公司或其委任之基金銷售機構為之，但 S 類型受益權單位之申購僅得向經理公司及「公開說明書所載之特定基金銷售機構」為之；TISA 類型受益權單位之申購僅得向公開說明書所載之基金銷售機構辦理，並以每月定期定額且連續扣款成功達一定期間之方式為之。申購之程序依最新公開說明書之規定辦理，經理公司並有權決定是否接受受益權單位之申購。申購人完成申購後，不得撤回其中</p> | 五 | 七 | | <p>受益權單位之申購應向經理公司或其委任之基金銷售機構為之。申購之程序依最新公開說明書之規定辦理，經理公司並有權決定是否接受受益權單位之申購。惟經理公司如不接受受益權單位之申購，應指示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。</p> |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|---|---|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 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。 | | | | |
| 五 | 九 | | 本基金任一投資人任一營業日之申購受益憑證發行價額合計達一定金額或達本基金淨資產價值一定比例時，該申購之投資人應負擔反稀釋費用，且得自該申購受益憑證發行價額中扣除，惟最高不得超過本基金每受益權單位發行價格或淨資產價值之一定比率，並得由經理公司在此範圍內公告後調整之。反稀釋費用應歸入本基金資產。所稱一定金額、一定比例及反稀釋費用比率、調整及相關計算方式，依最新公開說明書之規定辦理。惟因本基金合併或清算事由，投資人依公告期間行使其權益者，不得收取反稀釋費用。 | 五 | 九 | | 本基金依第十七條第一項，自成立之日起__日後，任一投資人任一營業日之申購受益憑證發行價額合計達一定金額或本基金淨資產價值一定比例時，該申購之投資人應負擔反稀釋費用，最高不得超過本基金每受益權單位發行價格或淨資產價值之百分之__，並得由經理公司在此範圍內公告後調整，且得自該申購受益憑證發行價額中扣除，反稀釋費用歸入本基金資產。所稱一定金額、一定比例及反稀釋費用比率、調整及相關計算方式，依最新公開說明書之規定。惟因本基金合併或清算事由，投資人依公告期間行使其權益者，不得收取反稀釋費用。 |
| 五 | 十 | | 自募集日起三十日內，申購人每次申購累積類型受益權單位之最低發行價額原則為新台幣壹萬元整，但於前開募集期間同時辦理本基金定期定額之申請者，每次申購之最低發行價額得為新臺幣參仟元整。前開期間之後，依最新公開說明書之規定辦理。 | 五 | 八 | | 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。 |
| 六 | | | 本基金不印製表彰受益權之實體證券，免辦理簽證。 | 六 | 一 | | 發行受益憑證，應經簽證。 |
| | | | 刪除 | 六 | 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。 |
| 七 | 一 | | 本基金之成立條件，為同時符合下列條件：(一)依本契約第三條第二項之規定，於開始募集日起三十日內至少募足最低淨發行總面額新台幣壹拾肆億元整；(二)承銷期間應屆滿。 | 七 | 一 | | 本基金之成立條件，為同時符合下列條件：(一)依本契約第三條第二項之規定，於開始募集日起三十日內至少募足最低淨發行總面額新台幣____元整；(二)承銷期間應屆滿。 |
| 八 | 二 | | 受益憑證之轉讓，非經經理公司或其指定之事務代理機構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。 | 八 | 二 | | 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。 |
| 八 | 三 | | 刪除 | 八 | 三 | | 受益憑證為有價證券，得由受益人背 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|----|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | (二)收益分配權。 |
| 十 | 一 | 九 | 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)。 | | | | 新增 |
| 十 | 二 | | 本基金各類型受益權單位合計任一曆日淨資產價值低於新台幣參億元時，除前項第(一)款至第(四)款及第(九)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。 | | | | 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(四)款所列支出及費用仍由本基金負擔外，其它支出及費用均由經理公司負擔。 |
| 十 | 四 | | 本基金應負擔之支出及費用，於計算各類型每受益權單位淨資產價值、收益分配(僅月配類型受益權單位之受益人享有之收益分配)或其他必要情形時，應分別計算各類型受益權單位應負擔之支出及費用。各類型受益權單位應負擔之支出及費用，依最新公開說明書之規定辦理。 | | | | 新增 |
| 十一 | 一 | (二) | 收益分配權(僅月配類型受益權單位之受益人得享有並行使本款收益分配權)。 | 十一 | 一 | (二) | 收益分配權。 |
| 十一 | 一 | (三) | 受益人會議表決權。 | 十一 | 一 | (三) | 受益人大會表決權。 |
| 十二 | 六 | | 經理公司應於本基金開始募集三日前及公開說明書修正經金管會核備後十日內，將修正後公開說明書之電子檔案向金管會指定之資訊申報網站-「公開資訊觀測站」(網址: http://sii.tse.com.tw/)進行傳輸。經理公司或其指定之基金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。 | 十二 | 六 | | 經理公司應於本基金開始募集三日前及公開說明書修正經金管會核備後十日內，將修正後公開說明書之電子檔案向金管會指定之資訊申報網站-「公開資訊觀測站」(網址: http://sii.tse.com.tw/)進行傳輸，公開說明書修正時，亦同。經理公司或其指定之基金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。 |
| 十二 | 十四 | | 經理公司應依金管會之命令、有關法令及本契約規定召開受 | 十二 | 十四 | | 經理公司應依金管會之命令、有關法令及本契約規定召開受益人大會。 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|----|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 益人會議。 | | | | |
| 十二 | 十八 | | 本基金各類型受益權單位合計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。 | 十二 | 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。 |
| 十二 | 十九 | | 因發生本契約第二十四條第一項第(二)款之情事，致本契約終止，經理公司應於清算人選定前，報經金管會核准後，執行必要之程序。 | 十二 | 十九 | | 因發生本契約第二十四條第一項第(三)款之情事，致本契約終止，經理公司應於清算人選定前，報經金管會核准後，執行必要之程序。 |
| 十三 | 二 | | 保管機構應依證券投資信託及顧問法相關法令、本契約之規定暨金管會之指示，並以善良管理人之注意義務及忠實義務，辦理本基金之開戶、保管、處分及收付本基金之資產及月配類型受益權單位可分配收益專戶之款項，除本契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行本契約規定之義務，有故意或過失時，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。 | 十三 | 二 | | 保管機構應依證券投資信託及顧問法相關法令、本契約之規定暨金管會之指示，並以善良管理人之注意義務及忠實義務，辦理本基金之開戶、保管、處分及收付本基金之資產及本基金可分配收益專戶之款項，除本契約另有規定外，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。 |
| 十三 | 五 | | 基金保管機構應依經理公司提供之收益分配數據，辦理本基金月配類型新臺幣計價類別受益權單位收益分配給付之事務。 | 十三 | 五 | | 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。 |
| 十三 | 六 | 一 | 4.給付依本契約應分配予月配類型受益權單位之受益人之可分配收益。 | 十三 | 七 | 一 | 4.給付依本契約應分配予受益人之可分配收益。 |
| 十三 | 六 | 二 | 於本契約終止，清算本基金時，依各類型受益權單位受益權比例分派予各該類型受益權單位受益人其所應得之資產。 | 十三 | 七 | 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。 |
| 十三 | 十 | | 金管會指定保管機構召集受益人會議時，保管機構應即召集，所需費用由本基金負擔。 | 十三 | 十一 | | 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。 |
| 十四 | 一 | | 經理公司應以分散風險、確保基金之安全，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。以誠信原則及專業經營方 | 十四 | 一 | | 經理公司應以分散風險、確保基金之安全，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。以誠信原則及專業 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 式，將本基金投資於中華民國境內之上市或上櫃股票、承銷股票、上市或上櫃債券換股權利證書、台灣存託憑證、證券投資信託基金受益憑證、政府公債、公司債（含可轉換公司債、承銷中可轉換公司債及次順位公司債）、金融債券（含次順位金融債券）、經金管會核准或申報生效公開招募之受益證券或資產基礎證券、經金管會核准募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券及經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券。並依下列規範進行投資： | | | | 經營方式，將本基金投資於 。並依下列規範進行投資： |
| 十四 | 一 | 一 | 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)；所投資之全體股票中屬於高股息股票者不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。前述高股息股票係指：該類股票之平均股利率(即現金股息/股價)不得低於所有於台灣證券交易所上市股票之平均股利率之一·五倍。上述之平均股利率，每月最後一個營業日計算乙次。上述現金股息係指每月最後一個營業日各該公司最近一年內已公布(經股東會通過)之最新現金股息為計算標準。股價則係指每一營業日各該公司之收盤價為計算標準。 | 十四 | 一 | 一 | 本基金投資於 之上 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)。 |
| 十四 | 二 | | 經理公司得以現金、存放於銀行、買入短期票券或其他經金管會規定之方式保持本基金之資產；本基金資產應依證券投資信託基金管理辦法第十八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。上開之銀行或短期票券，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。 | 十四 | 二 | | 經理公司得以現金、存放於金融機構、買入短期票券或其他經金管會規定之方式保持本基金之資產；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。 |
| 十四 | 六 | | 經理公司得為避險操作或增加投資效率之目的，運用本基金，從事衍生自股價指數、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 | 十四 | 六 | | 經理公司得為避險操作或增加投資效率之目的，運用本基金，從事等證券相關商品之交易。 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|---|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 證券相關商品之交易，但須符合『證券投資信託事業運用證券投資信託基金從事證券相關商品交易應行注意事項』及其他金管會之相關規定。 | | | | |
| 十四 | 七 | 一 | 不得投資於未上市、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認購已上市、上櫃同種類之現金增資承銷股票及初次上市、上櫃股票之承銷股票，不在此限； | 十四 | 七 | 一 | 不得投資於未上市、未上櫃、櫃檯買賣第二類之股票，但以原股東身分認購已上市、上櫃之現金增資股票或認購已上市、上櫃同種類之現金增資承銷股票及初次上市、上櫃股票之承銷股票，不在此限； |
| 十四 | 七 | 三 | 不得為放款或以本基金資產提供擔保。但符合證券投資信託事業管理規則第十八條規定者，不在此限； | 十四 | 七 | 三 | 不得為放款或以本基金資產提供擔保； |
| 十四 | 七 | 八 | 不得投資於結構式利率商品； | | | | |
| 十四 | 七 | 九 | 投資於任一上市或上櫃公司股票及公司債（含可轉換公司債、承銷中可轉換公司債及次順位公司債）或金融債券（含次順位金融債券）之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十；投資於任一公司所發行次順位公司債之總額，不得超過該公司該次（如有分券指分券後）所發行次順位公司債總額之百分之十。上開次順位公司債應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上； | 十四 | 七 | 八 | 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）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； |
| 十四 | 七 | 十四 | 不得將本基金持有之有價證券借予他人； | 十四 | 七 | 十三 | 不得將本基金持有之有價證券借予他人（如擬辦理借券者，本款得刪除）； |
| | | | 刪除 | 十四 | 七 | 十四 | 不得投資於未在證券交易所上市之證券投資信託基金受益憑證。 |
| 十四 | 七 | 十六 | 投資於其他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十； | 十四 | 七 | 十六 | 投資於其他上市證券投資信託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十； |
| 十四 | 七 | 十七 | 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十； | 十四 | 七 | 十七 | 所經理之全部證券投資信託基金投資於任一上市證券投資信託基金受益權單位總數，不得超過被投資證券投資信託基金已發行受益權單位總數之百分之十； |
| 十四 | 七 | 廿二 | 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 | 十四 | 七 | 廿二 | 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 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|---|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 融債券)之總金額,不得超過該銀行所發行金融債券總額之百分之十;投資於任一銀行所發行次順位金融債券之總額,不得超過該銀行該次(如有分券指分券後)所發行次順位金融債券總額之百分之十。上開次順位金融債券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上; | | | | 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; |
| 十四 | 七 | 廿四 | 投資於任一受託機構或特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總額,不得超過該受託機構或特殊目的公司該次(如有分券指分券後)發行之受益證券或資產基礎證券總額之百分之十;亦不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上; | 十四 | 七 | 廿四 | 投資於任一受託機構或特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總額,不得超過該受託機構或特殊目的公司該次(如有分券指分券後)發行之受益證券或資產基礎證券總額之百分之十;亦不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合金管會所規定之信用評等等級以上; |
| 十四 | 七 | 廿五 | 投資於任一創始機構發行之股票、公司債、金融債券及將金融資產信託與受託機構或讓與特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總金額,不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上; | 十四 | 七 | 廿五 | 投資於任一創始機構發行之股票、公司債、金融債券及將金融資產信託與受託機構或讓與特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總金額,不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合金管會所規定之信用評等等級以上; |
| 十四 | 七 | 廿六 | 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所稱利害關係公司之關係者,經理公司不得運用本基金投資於該受益證券或資產基礎證券; | 十四 | 七 | 廿六 | 證券投資信託事業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十二條第二項所稱利害關係公司之關係者,證券投資信託事業不得運用證券投資信託基金投資於該受益證券或資產基礎證券; |
| 十四 | 七 | 廿七 | 投資於任一受託機構發行之不動產投資信託基金之受益權單位總數,不得超過該不動產投資信託基金已發行受益權單位總數之百分之十;上開不動產投資信託基金應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上; | 十四 | 七 | 廿七 | 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; |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|---|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 十四 | 七 | 廿八 | 投資於任一受託機構發行之不動產資產信託受益證券之總額，不得超過該受託機構該次（如有分券指分券後）發行之不動產資產信託受益證券總額之百分之十。上開不動產資產信託受益證券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上； | 十四 | 七 | 廿八 | 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。上開不動產投資信託受益證券應符合金管會所規定之信用評等等級以上； |
| 十四 | 七 | 廿九 | 投資於任一受託機構發行之不動產投資信託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。上開不動產投資信託受益證券及不動產資產信託受益證券應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上； | 十四 | 七 | 廿九 | 投資於任一受託機構發行之不動產投資信託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。上開不動產投資信託受益證券及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； |
| 十四 | 七 | 三十一 | 經理公司與不動產投資信託受益證券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所稱利害關係公司之關係者，經理公司不得運用本基金投資於該不動產投資信託受益證券或不動產資產信託受益證券； | 十四 | 七 | 三十一 | 證券投資信託事業與不動產投資信託受益證券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十二條第二項所稱利害關係公司之關係者，證券投資信託事業不得運用證券投資信託基金投資於該不動產投資信託受益證券或不動產資產信託受益證券； |
| 十四 | 八 | | 前項第（九）至第（十三）款、第（十五）至第（十八）款及第（二十一）至第（三十一）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。 | 十四 | 八 | | 前項第（八）至第（十二）款、第（十五）至第（十八）款及第（二十一）至第（三十一）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。 |
| 十五 | 一 | | <p><u>收益分配</u></p> <p>一、<u>本基金累積類型受益權單位、S 類型受益權單位及 TISA 類型受益權單位之收益，不予分配。</u></p> <p>二、<u>本基金月配類型受益權單位之可分配收益來源如下，經理公司得依下述可分配收益之情況，於開始銷售日後決定應分配之收益金額，並依第四項規定之時間，按月進行收益分配。惟可分配收益之剩餘未分配部分，可併入嗣後月份作為可分配收益來源：</u></p> <p><u>（一）投資於中華民國境內所得之現金股利、基金收益分配及</u></p> | 十五 | | | <p><u>收益分配</u></p> <p>一、<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></p> <p>二、<u>基金收益分配以當年度之實際可分配收益餘額為正數方得分配。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價值百分之___時，其超過部分併入以後年度之可分配收益。如投資收益之實現與取得有年度之間隔，或已實現</u></p> |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|---|---|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | <p>利息收入；</p> <p>(二)投資於中華民國境內之已實現資本利得扣除已實現資本損失後之餘額如為正數時，亦得併入月配類型新臺幣計價受益權單位之可分配收益。</p> <p>三、本基金月配類型受益權單位每月進行收益分配，經理公司依收益之情況自行決定分配之金額可超出上述之可分配收益，故本基金月配類型受益權單位配息可能涉及本金。</p> <p>四、本基金月配類型受益權單位可分配收益之分配，經經理公司作成收益分配決定後，應於每月結束後之次月第二十個營業日(含)前分配之，如該次月無第二十個營業日者，則應遞延至自該次月起算之第二十個營業日屆滿之日(含)前分配之。前述收益分配基準日由經理公司於期前公告。</p> <p>五、月配類型受益權單位可分配收益，由經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具收益分配覆核報告後即得進行分配，但收益分配內容如涉及已實現資本利得扣除已實現資本損失時，應經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師出具收益分配查核簽證報告後，始得分配。</p> <p>六、每次分配之總金額，應由基金保管機構以「野村台灣高股息證券投資信託基金可分配收益專戶」之名義存入獨立帳戶，不再視為本基金資產之一部分，但其所生之孳息應併入月配類型受益權單位之資產。</p> <p>七、月配類型受益權單位可分配收益，依收益分配基準日發行在外之月配類型受益權單位總數平均分配，收益分配之給付應以匯款方式為之，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。每月收益分配之應分配金額未達新臺幣伍佰元(含)時，受益人同意授權經理公司以該收益分配金額再申購本基金相同</p> | | | | <p>而取得有困難之收益，於取得時分配之。</p> <p>三、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。</p> <p>四、可分配收益，應經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師查核簽證後，始得分配。</p> <p>五、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。</p> <p>六、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。</p> |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|---|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | <p>之受益權單位，該等收益分配金額再申購本基金之申購手續費為零。</p> <p>八、受益人透過銀行特定金錢信託、證券商經營財富管理專戶、銷售機構以自己名義為投資人申購、壽險公司投資型保單方式、基金銷售機構與經理公司因專案活動另有約定方式申購本基金者，不適用前項有關授權經理公司再申購之規定。</p> | | | | |
| 十六 | 一 | | <p>經理公司之報酬，依下列方式計算並支付之：</p> <p>(一)各類型受益權單位(S 類型及 TISA 類型受益權單位除外)，按本基金淨資產價值每年百分之壹點陸(1.6%)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。</p> <p>(二)S 類型受益權單位，係按 S 類型受益權單位淨資產價值每年百分之〇.九九(0.99%)之比率，逐日累計計算，並自開始銷售日起每曆月給付乙次。但第(一)款有關但書之規定，於 S 類型受益權單位亦適用之。</p> <p>(三)TISA 類型受益權單位，係按 TISA 類型受益權單位淨資產價值每年百分之〇.六(0.6%)之比率，逐日累計計算，並自該類型受益權單位開始銷售之日起每曆月給付乙次。但第(一)款有關但書之規定，於 TISA 類型受益權單位亦適用之。</p> | 十六 | 一 | | <p>經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之____(____%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。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。</p> |
| 十六 | 二 | | <p>保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之零點壹伍(0.15%)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。</p> | 十六 | 二 | | <p>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。</p> |
| 十六 | 四 | | <p>經理公司及保管機構之報酬，得不經受益人會議之決議調降之。</p> | 十六 | 四 | | <p>經理公司及保管機構之報酬，得不經受益人大會之決議調降之。</p> |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|---|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 十七 | 一 | | <p>本基金自成立之日起三十日後，受益人得依最新公開說明書之規定，以書面、電子資料或其他約定方式向經理公司或其委任之基金銷售機構提出買回之請求。經理公司與基金銷售機構所簽訂之銷售契約，應載明每營業日受理買回申請之截止時間及對逾時申請之認定及其處理方式，以及雙方之義務、責任及權責歸屬。受益人得請求買回受益憑證之全部或一部，但買回後各類型受益憑證所表彰之剩餘受益權單位數，依最新公開說明書之規定辦理。經理公司應依本基金各類型受益權單位之特性，訂定其受理受益憑證買回申請之截止時間，除能證明投資人係於截止時間前提出買回請求者，逾時申請應視為次一營業日之交易。受理買回申請之截止時間，經理公司應確實嚴格執行，並應將該資訊載明於公開說明書、相關銷售文件或經理公司網站。</p> | 十七 | 一 | | <p>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，以書面或電子資料向經理公司或其委任之基金銷售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。</p> |
| 十七 | 二 | | <p>除本契約另有規定外，各類型受益憑證每受益權單位之買回價格以買回日該類型受益憑證每受益權單位淨資產價值扣除買回費用計算之。</p> | 十七 | 二 | | <p>除本契約另有規定外，每受益權單位之買回價格以買回日本基金每受益權單位淨資產價值扣除買回費用計算之。</p> |
| 十七 | 五 | | <p>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。</p> | 十七 | 五 | | <p>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，並應於買回日起七個營業日內辦理受益憑證之換發。</p> |
| 十七 | 九 | | <p>經理公司給付受益人買回價金時，對於從事基金短線交易之受益人，應扣除該筆交易核算之買回價金一定比例之買回費用，該買回費用應歸入基金資產。前述基金短線交易之認定標準及買回費率規定，依最新公開說明書之規定。</p> | | | | <p>新增</p> |
| 十七 | 十 | | <p>本基金任一投資人任一營業日之買回受益權單位價金合計達一定金額或本基金淨資產價值一定比例時，該買回之受益人應負擔反稀釋費用，且得自該受益權單位買回價金中扣除，惟最高不得超過本基金每受益權單位發行價格或淨資產價值之一定比率，並得由經理公司在此範圍</p> | 十七 | 十 | | <p>本基金依本條第一項，自成立之日起 日後，任一投資人任一營業日之受益權單位買回價金合計達一定金額或本基金淨資產價值一定比例時，該買回之受益人應負擔反稀釋費用，最高不得超過本基金每受益權單位發行價格或淨資產價值之百分之__，並得由經理公司在此範圍內公告後調整，且得自該受益權單位買回價金中扣除，</p> |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 內公告後調整之。反稀釋費用應歸入本基金資產。所稱一定金額、一定比例及反稀釋費用比率、調整及相關計算方式，依最新公開說明書之規定辦理。惟因本基金合併或清算事由，投資人依公告期間行使其權益者，不得收取反稀釋費用。 | | | | 反稀釋費用歸入本基金資產。所稱一定金額、一定比例及反稀釋費用比率、調整及相關計算方式，依最新公開說明書之規定。惟因本基金合併或清算事由，投資人依公告期間行使其權益者，不得收取反稀釋費。 |
| 十八 | 三 | | 受益人申請買回有本條第一項及第十九條第一項規定之情形時，得於暫停計算買回價格公告日(含公告日)起，向原申請買回之機構或經理公司撤銷買回之申請，該撤銷買回之申請除因不可抗力情形外，應於恢復計算買回價格日前(含恢復計算買回價格日)之營業時間內到達原申請買回機構或經理公司，其原買回之請求方失其效力，且不得對該撤銷買回之行為，再予撤銷。 | 十八 | 三 | | 受益人申請買回有本條第一項及第十九條第一項規定之情形時，得於暫停計算買回價格公告日(含公告日)起，向原申請買回之機構或經理公司撤銷買回之申請，該撤銷買回之申請除因不可抗力情形外，應於恢復計算買回價格日前(含恢復計算買回價格日)之營業時間內到達原申請買回機構或經理公司，其原買回之請求方失其效力，且不得對該撤銷買回之行為，再予撤銷。 <u>經理公司應於撤銷買回申請文件到達日起七個營業日內交付因撤銷買回而換發之受益憑證。</u> |
| 十九 | 二 | | 前項所定暫停計算本基金部分或全部類型受益權單位買回價格之情事消滅後之次一營業日，經理公司應即恢復計算該類型受益權單位之買回價格，並依恢復計算日每受益權單位淨資產價值計算之，並自該計算日起五個營業日內給付買回價金。經理公司就恢復計算本基金各類型受益權單位每受益權單位買回價格，應向金管會報備之。 | 十九 | 二 | | 前項所定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，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。 |
| 廿一 | 一 | | 各類型受益權單位每受益權單位之淨資產價值，應按各類型受益權單位之淨資產價值，除以各該類型受益權單位已發行在外受益權單位總數計算至新台幣元以下第二位，第二位以下，四捨五入。 | 廿一 | 一 | | 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。 |
| 廿一 | 二 | | 經理公司應於每營業日公告前一營業日本基金各類型受益權單位每受益權單位之淨資產價值。 | 廿一 | 二 | | 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。 |
| 廿二 | 一 | 一 | 受益人會議決議更換經理公司者； | 廿二 | 一 | 一 | 受益人大會決議更換經理公司者； |
| 廿三 | 一 | 一 | 受益人會議決議更換保管機構； | 廿三 | 一 | 一 | 受益人大會決議更換保管機構； |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|---|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 刪除 | 廿四 | 一 | (一) | 本基金存續期間屆滿者； |
| 廿四 | 一 | (二) | 經理公司因解散、破產、撤銷或廢止核准等事由，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； | 廿四 | 一 | (二) | 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； |
| 廿四 | 一 | (三) | 保管機構因解散、破產、撤銷或廢止核准等事由，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； | 廿四 | 一 | (四) | 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； |
| 廿四 | 一 | (四) | 受益人會議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； | 廿四 | 一 | (五) | 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； |
| 廿四 | 一 | (五) | 本基金各類型受益權單位合計淨資產價值最近三十個營業日平均值低於新台幣貳億元時，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； | 廿四 | 一 | (五) | 本基金淨資產價值最近三十個營業日平均值低於新台幣壹億元時，經理公司應即通知全體受益人、基金保管機構及金管會終止本契約者； |
| 廿四 | 一 | (七) | 受益人會議決議終止本契約者； | 廿四 | 一 | (八) | 受益人大會決議終止本契約者； |
| 廿四 | 一 | (八) | 受益人會議之決議，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。 | 廿四 | 一 | (九) | 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。 |
| 廿五 | 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二十四條第一項第(二)款或第(四)款之情事時，應由基金保管機構擔任；基金保管機構亦有本契約第二十四條第一項第(三)款或第(四)款之情事時，由受益人會議以決議選任符合金管會規定之證券投資信託事業或基金保管機構為清算人。 | 廿五 | 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二十四條第一項第(三)款之情事時，應由保管機構擔任。保管機構亦有本契約第二十四條第一項第(四)款之情事時，由受益人大會決議另行選任適當之清算人，但應經金管會核准。 |
| 廿五 | 三 | | 因基金保管機構有本契約第二十四條第一項第(三)款或第(四)款之情事致終止本契約者，得由清算人選任適當之基金保管機構報經金管會核准後，擔任 | 廿五 | 三 | | 因本契約第二十四條第一項第(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，但應經金管會核准。 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|----|---|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 清算時期基金保管職務。 | | | | |
| 廿五 | 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，指示保管機構依各類型受益權單位數之比例分派予各受益人。清算餘額分配前，清算人應將前項清算及分配之方式向金管會申報及公告，並通知受益人，其內容包括清算餘額總金額、本基金各類型受益權單位總數、各類型每受益權單位可受分配之比例、清算餘額之給付方式及預定分配日期。清算程序終結後二個月內，清算人應將處理結果向金管會報備並通知受益人。 | 廿五 | 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。 |
| 廿六 | 一 | | 月配類型新臺幣計價類別受益權單位之受益人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。 | 廿六 | 一 | | 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。 |
| 廿八 | 一 | | 依金管會之命令、有關法令規定或依本契約規定，應由受益人會議決議之事項發生時，由經理公司召開受益人會議。經理公司不能或不為召開時，由基金保管機構召開之。基金保管機構不能或不為召開時，依本契約之規定或由受益人自行召開；均不能或不為召開時，由金管會指定之人召開之。 | 廿八 | 一 | | 依金管會之命令、有關法令規定或依本契約規定，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，但本契約另有規定者，依其規定。 |
| 廿八 | 二 | | 有前項應召集受益人會議之事由發生時，繼續持有受益憑證一年以上，且其所表彰受益權單位數占提出當時該基金已發行在外受益權單位總數百分之三以上之受益人。如決議事項係專屬於特定類型受益權單位之事項者，前述之受益人，係指繼續持有該類型受益憑證一年以上，且其所表彰該類型受益權單位數占提出當時本基金已發行在外該類型受益權單位總數百分之三以上之受益人。 | 廿八 | 二 | | 有前項應召集受益人大會之事由發生時，繼續一年以上，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。前開請求提出後十五日內，受請求之人應為是否召集之通知，如決定召集受益人大會，則應自受益人請求提出日起七十五日內召開受益人大會。受請求之人逾期未為是否召集之通知時，前項受益人得報經金管會許可後，自行召集受益人大會。 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|-----|---|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 廿八 | 三 | | 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會議，但本契約另有訂定並經金管會核准者，不在此限： | 廿八 | 三 | | 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，但本契約另有訂定並經金管會核准者，不在此限： |
| 廿八 | 四 | | 受益人會議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會議，受益人之出席及決議，應由受益人在經理公司或保管機構印發之書面文件為表示並加具留存印鑑(如係留存簽名，則應親自簽名)後，以郵寄或親自送達方式寄送至指定處所。 | 廿八 | 四 | | 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，受益人之出席及決議，應由受益人在經理公司或保管機構印發之書面文件為表示並加具留存印鑑(如係留存簽名，則應親自簽名)後，以郵寄或親自送達方式寄送至指定處所。 |
| 廿八 | 五 | | 受益人會議之決議，應經持有受益權單位總數二分之一以上受益人出席，並經出席受益人之表決權總數二分之一以上同意行之。如決議事項係專屬於 <u>特定類型受益權單位之事項</u> 者，則受益人會議應僅該類型受益權單位之受益人有權出席並行使表決權，且受益人會議之決議，應經持有代表已發行該類型受益憑證受益權單位總數二分之一以上受益人出席，並經出席受益人之表決權總數二分之一以上同意行之。下列事項不得於受益人會議以臨時動議方式提出：(一)解任或更換經理公司或保管機構；(二)終止本契約。(三)變更本基金種類。 | 廿八 | 五 | | 受益人大會之決議，應經持有已發行在外受益權單位總數二分之一以上受益人出席，並經出席表決權總數二分之一以上同意行之。下列事項不得於受益人大會以臨時動議方式提出：(一)解任或更換經理公司或保管機構；(二)終止本契約。 |
| 廿八 | 六 | | 受益人會議應依金管會所公佈「證券投資信託基金受益人會議準則」之規定辦理。 | 廿八 | 六 | | 受益人大會應依本契約附件二「受益人大會規則」之規定辦理。 |
| 三十一 | 一 | | 經理公司或保管機構應通知受益人之事項如下，但專屬於各類型受益權單位之事項，得僅通知該類型受益權單位受益人： | 三十一 | 一 | | 經理公司或保管機構應通知受益人之事項如下： |
| 三十一 | 一 | (二) | 本基金收益分配之事項(僅須通知月配類型受益權單位之受益人)。 | 三十一 | 一 | (二) | 本基金收益分配之事項。 |
| 三十一 | 一 | (六) | 召開受益人會議之有關事項及決議內容。 | 三十一 | 一 | (六) | 召開受益人大會之有關事項及決議內容。 |
| 三十一 | 二 | (四) | 每月公布基金持有前十大標之種類、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 | 三十一 | 二 | (四) | 每月公布基金持股前五大個股名稱，及合計占基金淨資產價值之比例；每季公布基金投資個股內容及比例。 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|-----|---|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | <u>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。</u> | | | | |
| 三十 | 二 | (八) | 發生本契約第十四條第一項第(二)款所訂之特殊情形而不受同條項第(一)款原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後。 | 三十 | 二 | (八) | 發生本契約第十四條第一項第二款所訂之特殊情形而不受同條項第一款原訂投資比例限制之情事，及特殊情形結束後。 |
| 三十 | 三 | (一) | 通知：依受益人名簿記載之 <u>通訊地址郵寄或依受益人書面同意之傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式為之</u> ；其指定有代表人者通知代表人。 <u>受益人地址、傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式如有變更時，受益人應即向經理公司或事務代理機構辦理變更登記或書面通知，否則經理公司將依受益人名簿記載或受通知之最後地址、傳真、電子郵件或其他電子傳輸方式送達。</u> | 三十 | 三 | (一) | 通知：依受益人名簿記載之通訊地址郵寄之；其指定有代表人者通知代表人，但經受益人同意者，得以傳真或電子方式為之。 |
| 三十 | 三 | (二) | 所有事項均得以刊登於 <u>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，或依金管會所指定之方式公告。前述所稱之公告方式，係指依「中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會受理投信會員公司公告境內基金相關資訊作業辦法」規定傳輸於公會網站，或依金管會規定傳輸於臺灣證券交易所股份有限公司公開資訊觀測站或刊登於中華民國任一主要新聞報紙。經理公司或保管機構所選定的公告方式並應於公開說明書中以顯著方式揭露所選定之公告方式，其公告方式有變更時，亦應修正公開說明書。</u> | 三十 | 三 | (二) | 公告：所有事項均得以刊登於 <u>中華民國任一主要新聞報紙，或傳輸於證券交易所公開資訊觀測站、同業公會網站，或其他依金管會所指定之方式公告。經理公司或基金保管機構所選定的公告方式並應於公開說明書中以顯著方式揭露。</u> |
| 三十四 | | | 本契約及其附件之修正應經經理公司及保管機構之同意，受益人會議為同意之決議，並經金管會之核准。但修正事項對受益人之利益無重大影響者，得不經受益人會議決議，但仍應經經理公司、保管機構同意，並經金管會之核准。 | 三十四 | | | 本契約及其附件之修正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。但修正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。 |
| 三十五 | | | 刪除 | 三十五 | | | 本契約之附件一「受益憑證事務處理規則」、附件二「受益人大會規則」為本 |

| 條 | 項 | 款 | 本基金信託契約條文內容 | 條 | 項 | 款 | 契約範本條文內容 |
|-----|---|---|------------------------------------------------|-----|---|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | 契約之一部分，與本契約之規定有同一之效力。 |
| | | | 刪除 | 三十六 | | | <p>一、本基金受益憑證以無實體發行時，應優先依本條之規定辦理。</p> <p>二、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>三、本基金不印製表彰受益權之實體證券，免辦理簽證。</p> <p>四、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>五、經理公司與集保公司間之權利義務關係，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>六、經理公司應將受益人資料送交集保公司登錄。</p> <p>七、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集保公司之保管劃撥帳戶下之登錄專戶，或得指定其本人開設於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機構為之。</p> <p>八、受益人向往來證券商所為之申購或買回，悉依集保公司所訂相關辦法之規定辦理</p> |
| 三十五 | 二 | | 本契約之修正事項，除法律或金管會之命令另有規定或受益人會議另有決議外，自公告日之翌日起生效。 | 三十七 | 二 | | 本契約之修正事項，除法律或金管會之命令另有規定或受益人大會另有決議外，自公告日之翌日起生效。 |

五、證券投資信託基金資產價值之計算標準

88年10月18日證期會(八八)台財證(四)第77699號函准予備查
90年9月7日證期會(九〇)台財證(四)字第149102號函核准修正第一項第三款
91年6月6日證期會台財證四字第09100125590號函核准修正第二條第一項第六款、第七款與第三項至第五項及第三條
91年12月13日證期會台財證四字第0910155660號函核准修正第二條第二項
92年4月2日證期會台財證四字第092016036號函核准修正第二條第五項
92年10月23日證期會台財證四字第0920130411號函核准修正第二條第八項
92年11月17日證期會台財證四字第0920124414號函核准修正第二條至第五條
92年12月2日證期會台財證四字第0920156605號函核准修正第四條第五項
94年8月9日金管會金管證四字第0940115044號函核准修正第一條、第二條、第四條及增訂第五條
94年12月26日金管會金管證四字第0940155295號函核准修正第二條、第三條、第四條
97年5月27日金管會金管證四字第0970014808號函核准修正第二條及第三條
98年9月11日金管會金管證投字第0980037240號核准修正第三條及第四條
99年8月16日金管會金管證投字第0990036646號核准增訂第三條
99年12月15日金管會金管證投字第0990060890號函核准修訂第四條
100年8月26日金管會金管證投字第1000036722號函核定
101年12月22日金管會金管證投字第1010052520號核准增訂第四條第一項第八款及修正第四條第九、十項
102年1月3日金管會金管證投字第1010056151號核准增訂第四條第十六項
104年1月26日金管證投字第1030052102號函核准修訂第四條第九、十項
104年4月29日金管證投字第1040009708號函核准增訂第五條第二項
107年11月23日金管證投字第1070340060號函增訂第四條
110年9月1日金管證投字第1100363392號函修訂第五條第九項及第十項
112年7月10日金管證投字第1120382949號函增訂第九條
114年3月11日金管證投字第1140381041號函增訂第九條第二項

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

(一) 股票：

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

5. 因財務困難而暫停交易股票若暫停交易期滿而終止交易，則以零價值為計算標準，俟出售該股票時再以售價計算之。
6. 持有因公司合併而終止上市（櫃）之股票，屬吸收合併者，自消滅公司股票停止買賣之日起，持有之消滅公司股數應依換股比例換算為存續公司股數，於合併基準日（不含）前八個營業日之停止買賣期間依存續公司集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；並於合併基準日起按本項 1 之規定處理。
7. 持有因公司合併而終止上市（櫃）之股票，屬新設合併者，持有之消滅公司股票於合併基準日（不含）前八個營業日之停止買賣期間，依消滅公司最後交易日集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；新設公司股票上市日，持有之消滅公司股數應依換股比例換算為新設公司股數，於計算日以新設公司集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之。
8. 持有因公司分割減資而終止上市（櫃）之股票，持有之減資原股票於減資新股票開始上市（櫃）買賣日前之停止買賣期間，依減資原股票最後交易日集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；減資原股票之帳列金額，按減資比例或相對公平價值分拆列入減資新股票之帳列成本。減資新股票於上市（櫃）開始買賣日起按本項 1 之規定處理。
9. 融資買入股票及融券賣出股票：上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。
10. 以上所稱「財務困難」係指股票發行公司發生下列情事：
 - (1) 公司未依法令期限辦理財務報告或財務預測之公告申報者。
 - (2) 公司因重整經法院裁定其股票禁止轉讓者。
 - (3) 公司未依一般公認會計編製報表或會計師之意見為無法表示意見或否定意見者。
 - (4) 公司違反上市（櫃）重大訊息章則規定且情節重大，有停止買賣股票之必要者。
 - (5) 公司之興建工程有重大延誤或有重大違反特許合約者。
 - (6) 公司發生存款不足退票情事且未於規定期限完成補正者。
 - (7) 公司無法償還到期債務且未於規定期限與債權人達成協議者。
 - (8) 發生其他財務困難情事而被臺灣證券交易所股份有限公司或櫃買中心停止買賣股票者。
- (二) 受益憑證：上市（櫃）者，以計算日集中交易市場或櫃買中心之收盤價格為準；未上市（櫃）者，以計算日證券投資信託事業依證券投資信託契約所載公告網站之單位淨資產價值為準。
- (三) 台灣存託憑證：上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。
- (四) 轉換公司債：
 1. 上市（櫃）者，以計算日之收盤價格加計至計算日止應收之利息為準；轉換公司債提出申請轉換後，應即改以股票或債券換股權利證書評價，其評價方式準用第（一）款規定。
 2. 持有暫停交易或上市（櫃）轉下市（櫃）者，以該債券最後交易日之收盤價為準，依相關規定按該債券剩餘存續期間攤銷折溢價，並加計至計算日止應收之利息為準，惟如有證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。暫停交易轉換公司債於恢復日起按本款 1 之規定處理。
 3. 暫停交易轉換公司債若為「問題公司債處理規則」所稱之問題公司債，則依「問題公司債處理規則」辦理。
- (五) 公債：上市者，以計算日之收盤價格加計至計算日止應收之利息為準；上櫃者，優先以計算日櫃買中心等殖成交系統之成交價加權平均殖利率換算之價格加計至計算日止應收之利息為準；當日等殖成交系統未有交易者，則以證券商營業處所議價之成交價加權平均值加計至計算日止應收之利息為準；如以上二者均無成交紀錄且該債券之到期日在一年（含）以上者，則以該公債前一日帳列殖利率與櫃買中心公佈之公債指數殖利率作比較，如落在櫃買中心公佈之台灣公債指數成份所揭露之債券殖利率上下 10 bps（含）區間內，則以前一日帳列殖利率換算之價格，並加計至計算日止應收之利息為準；如落在櫃買中心公佈之台灣公債指數成份所揭露之債券殖利率上下 10 bps 區間外，則以櫃買中心台灣公債指數成份所揭露之債券殖利率換算之價格，並加計至計算日止應收之利息為準；如以上二者均無成交紀錄且該債券之到期日在一年（不含）以下者，則以櫃買中心公佈之各期次債券公平價格，並加計至計算日止應收之利息為準。
- (六) 金融債券、普通公司債、其他債券、金融資產證券化受益證券、資產基礎證券及不動產資產信託受益證券：
 1. 民國 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. 民國 94 年 12 月 31 日以前（含）購買且於 95 年 1 月 1 日以後（含）出售部分後之持券，及 95 年 1 月 1 日以後（含）購買者：
- (1) 上市及上櫃且票面利率為固定利率者，以計算日之收盤殖利率或證券商營業處所議價之加權平均成交殖利率與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率作比較，如落在櫃買中心公佈之公司債參考殖利率上下 20 bps（含）區間內，則以收盤殖利率或證券商營業處所議價之加權平均成交殖利率，並加計至計算日止應收之利息為準；如落在櫃買中心公佈之公司債參考殖利率上下 20bps 區間外，則以櫃買中心公佈之公司債參考殖利率加減 20 bps，並加計至計算日止應收之利息為準；未上市、上櫃者，以櫃買中心公佈之公司債參考殖利率，並加計至計算日止應收之利息為準。上揭與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率作比較時，應遵守下列原則：
- a. 債券年期（Maturity）與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率所載年期不同時，以線性差補方式計算公司債參考殖利率，但當債券為分次還本債券時，則以加權平均到期年限計算該債券之剩餘到期年期；債券到期年限未滿 1 個月時，以 1 個月為之；金融資產證券化受益證券之法定到期日與預定到期日不同時，以預定到期日為準；有 call 權及 put 權之債券，其到期年限以該債券之到期日為準。
- b. 債券信用評等與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率所載信用評等之對應原則如下：
- (a) 債券信用評等若有 + 或 -，一律刪除（例如：「A-」或「A+」一律視為 A）。
- (b) 有單一保證銀行之債券，以保證銀行之信用評等為準；有聯合保證銀行之債券，以主辦銀行之信用評等為準；以資產擔保債券者，視同無擔保，無擔保債券以發行公司主體之信用評等為準；次順位債券，以該債券本身的信用評等為準，惟當該次順位債券本身無信用評等，則以發行公司主體之信用評等再降二級為準；發行公司主體有不同信用評等公司之信用評等時，以最低之信用評等為準。
- (c) 金融資產證券化受益證券、資產基礎證券及不動產資產信託受益證券之信評等級以受益證券本身信評等級為準。
- (2) 上櫃且票面利率為浮動利率者，按本條第（十五）項 2 之規定處理。
3. 債券若為「問題公司債處理規則」所稱之問題公司債，則依「問題公司債處理規則」辦理。
- (七) 附買回債券及短期票券（含發行期限在一年以內之受益證券及資產基礎證券）：以買進成本加計至計算日止按買進利率計算之應收利息為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。
- (八) 認購（售）權證：上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。
- (九) 國外上市 / 上櫃股票：以計算日證券投資信託事業營業時間內可收到證券集中交易市場 / 證券商營業處所之最近收盤價格為準。持有暫停交易、久無報價與成交資訊、市場價格無法反映公平價格者，以基金經理公司洽商其他獨立專業機構、經理公司隸屬集團之母公司評價委員會或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。基金經理公司應於內部控制制度中載明久無報價與成交資訊之適用時機（如：一個月、二個月等）及重新評價之合理周期（如：一周、一個月等）。
- (十) 國外債券：以計算日自證券投資信託契約所約定之價格資訊提供機構所取得之最近價格、成交價、買價或中價加計至計算日止應收之利息為準。持有暫停交易、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者，以基金經理公司洽商其他獨立專業機構、經理公司隸屬集團之母公司評價委員會或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。基金經理公司應於內部控制制度中載明久無報價與成交資訊之適用時機（如：一個月、二個月等）及重新評價之合理周期（如：一周、一個月等）。
- (十一) 國外共同基金：
1. 上市（櫃）者，以計算日自證券投資信託契約所載資訊公司取得各集中交易市場或店頭市場之收盤價格為準。持有暫停交易者，以基金經理公司洽商國外次保管銀行、其他獨立專業機構或經理公司隸屬集團之母公司評價委員會提供之公平價格為準。
2. 未上市（櫃）者，以計算日證券投資信託事業營業時間內，取得國外共同基金公司最近之淨值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算；如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。
- (十二) 其他國外投資標的：上市者，依計算日之集中交易市場之收盤價格為準；未上市者，依規範各該國外投資標的之證券投資信託契約、投資說明書、公開說明書或其他類似性質文件之規定計算其價格。

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

(十四) 結構式債券：

1. 民國 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. 民國 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. 民國 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. 民國 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：

- (一) 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。
- (二) 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。
- (三) 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。
- (四) 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。

六、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 19 日金融監督管理委員會
金管證投字第 1130359053 號函准予核定

一、法源依據及目的

本標準及處理作業辦法依據證券投資信託基金管理辦法第七十二條規定訂定之。

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

二、適用情形

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

三、各類型基金適用之可容忍偏差率標準如下：

- (一) 貨幣市場型基金：淨值偏差發生日淨值之 0.125% (含)；
- (二) 債券型基金：淨值偏差發生日淨值之 0.25% (含)；
- (三) 股票型：淨值偏差發生日淨值之 0.5% (含)；
- (四) 平衡型基金及多重資產型基金：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 NAV:\$8 購得 100 單位 | 申購金額\$800 NAV:\$10 以 80 單位計 | 進行帳務調整，但不影響受益人之總申購價金\$800。 |
| 贖回者 | 贖回 100 單位 NAV:\$8 贖回金額 \$ 800 | 贖回 100 單位 NAV:\$10 贖回金額 \$ 1000 | 贖回金額應為\$1000，故由基金資產補足受益人所遭受之損失\$200，以維持正確的基金資產價值。 |

(二) 淨值高估時

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

| 淨值高估 | 偏差時 | 調整後 | 說明 |
|------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 申購者 | 申購金額\$800 NAV:\$10 購得 80 單位 | 申購金額\$800 NAV:\$8 購得 100 單位 | 進行帳務調整，但不影響受益人之總申購價金\$800。 |

| | | | |
|-----|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------|
| 贖回者 | 贖回 100 單位 NAV:\$10 贖回金額 \$ 1000 | 贖回 100 單位 NAV:\$8 贖回金額 \$ 800 | 贖回金額應為\$800，投信事業須就已支付之贖回款而使基金受有損失部分，對基金資產進行補足。 |
|-----|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------|

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

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

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

七、其他金管會規定應特別記載事項

無。

附錄一、基金運用狀況

(以下資料日期為 114 年 12 月 31 日)

一. 投資情形：

(一) 淨資產總額之組成項目、金額及比率

| 資產項目 | 證券市場名稱 | 金額(新台幣佰萬元) | 比率(%) |
|-------------|----------|------------|--------|
| 股票(含 ETF) | 台灣證券交易所 | 2,028 | 80.82 |
| 股票(含 ETF) | 證券櫃檯買賣中心 | 369 | 14.72 |
| 股票 | 小計 | 2,397 | 95.54 |
| 債券及其他固定收益證券 | | 0 | 0.00 |
| 債券及其他固定收益證券 | 小計 | 0 | 0.00 |
| 基金 | | 0 | 0.00 |
| 其他證券 | | 0 | 0.00 |
| 短期票券 | | 0 | 0.00 |
| 附條件交易 | | 0 | 0.00 |
| 銀行存款 | | 115 | 4.59 |
| 其他資產(扣除負債後) | | -3 | -0.13 |
| 合計(淨資產總額) | | 2,509 | 100.00 |

(二) 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

| 股票名稱 | 證券市場名稱 | 股數(仟股) | 每股市價 (新台幣) | 投資金額 (新台幣佰萬元) | 投資比 例(%) |
|---------------------------|----------|--------|---------------|------------------|-------------|
| 台灣積體電路製造股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 124 | 1,550.00 | 192.20 | 7.66 |
| 新普科技股份有限公司 | 證券櫃檯買賣中心 | 507 | 359.00 | 182.01 | 7.25 |
| 聚陽實業股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 495 | 288.50 | 142.81 | 5.69 |
| 中國信託金融控股股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 2,800 | 50.20 | 140.56 | 5.60 |
| 廣達電腦股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 450 | 272.00 | 122.40 | 4.88 |
| 慧洋海運股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 1,720 | 67.90 | 116.79 | 4.65 |
| 高力 | 台灣證券交易所 | 200 | 580.00 | 116.00 | 4.62 |
| 台達電子工業股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 105 | 963.00 | 101.12 | 4.03 |
| 亞洲水泥股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 2,620 | 37.20 | 97.46 | 3.88 |
| 順達科技股份有限公司 | 證券櫃檯買賣中心 | 280 | 337.00 | 94.36 | 3.76 |
| 聯發科技股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 60 | 1,430.00 | 85.80 | 3.42 |
| 聯華電子股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 1,722 | 49.25 | 84.81 | 3.38 |
| 貿聯控股 (BizLink Holding In | 台灣證券交易所 | 55 | 1,520.00 | 83.60 | 3.33 |
| 台表科 | 台灣證券交易所 | 824 | 95.40 | 78.61 | 3.13 |
| 至上電子股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 1,000 | 74.70 | 74.70 | 2.98 |

| 股票名稱 | 證券市場名稱 | 股數(仟股) | 每股市價 (新台幣) | 投資金額 (新台幣佰萬元) | 投資比例(%) |
|--------------|----------|--------|---------------|------------------|---------|
| 鈺齊國際股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 650 | 102.00 | 66.30 | 2.64 |
| 致伸科技股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 820 | 76.80 | 62.98 | 2.51 |
| 力成科技股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 310 | 173.00 | 53.63 | 2.14 |
| 義隆電子股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 451 | 118.50 | 53.44 | 2.13 |
| 裕民航運股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 800 | 60.40 | 48.32 | 1.93 |
| 凡甲科技股份有限公司 | 證券櫃檯買賣中心 | 196 | 244.00 | 47.82 | 1.91 |
| 華固建設股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 400 | 116.50 | 46.60 | 1.86 |
| 旺矽科技股份有限公司 | 證券櫃檯買賣中心 | 20 | 2,250.00 | 45.00 | 1.79 |
| 台光電子材料股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 20 | 1,645.00 | 32.90 | 1.31 |
| 致新科技股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 155 | 210.00 | 32.55 | 1.30 |
| 奇鋳科技股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 20 | 1,510.00 | 30.20 | 1.20 |
| 南亞塑膠工業股份有限公司 | 台灣證券交易所 | 500 | 60.20 | 30.10 | 1.20 |

(三) 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

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

二. 投資績效：

(一) 最近十年度每單位淨值走勢圖：請詳見本公開說明書壹之(十一)「基金運用狀況」。

(二) 最近十年度各年度每受益權單位受益分配之金額：

新台幣計價-月配類型

| 年度 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 |
|---------------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 收益分配金額(單位：元/每受益權單位) | --- | --- | --- | --- | --- |

| 年度 | 110 | 111 | 112 | 113 | 114 |
|---------------------|-----|-----|-----|-----|--------|
| 收益分配金額(單位：元/每受益權單位) | --- | --- | --- | 未分配 | 0.4560 |

(三) 最近十年度各年度本基金淨資產價值之年度報酬率：請詳見本公開說明書壹之(十一)「基金運用狀況」。

(四) 公開說明書刊印日前一季止，本基金淨資產價值最近三個月、六個月、一年、三年、五年、十年及自基金成立日起算之累計報酬率：請詳見本公開說明書壹之(十一)「基金運用狀況」。

三. 最近五年度各年度基金之費用率：

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

| 年度(民國) | 110 | 111 | 112 | 113 | 114 |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 費用率-非 S 及 TISA 類型 | 2.38% | 2.33% | 2.44% | 2.76% | 2.57% |
| 費用率-S 類型新台幣 | NA | NA | NA | 0.97% | 1.97% |
| 費用率-TISA 類型 | NA | NA | NA | NA | 0.28% |

註：各級別中的子基金若當年度全年 AUM 為零，則為 N.A

四. 近二年度本基金之會計師查核報告、淨資產價值報告書、投資明細表、淨資產價值變動表及附註。
(詳見後附之財務報表)

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。

| 項目 時間 | 前五大證券商名稱 | 受委託買賣證券金額(新台幣千元) | | | | 手續費金額 (新台幣千元) | 證券商持有該基金之受益權 | |
|-----------------|----------|------------------|----|----|---------|------------------|--------------|-------|
| | | 股票 | 債券 | 其他 | 合計 | | 單位數 (千個) | 比例(%) |
| 最近年度 | 富邦證券 | 936,412 | - | - | 936,412 | 843 | - | - |
| | 國泰證券 | 700,423 | - | - | 700,423 | 631 | - | - |
| | 永豐金證券 | 639,255 | - | - | 639,255 | 576 | - | - |
| | 統一證券 | 614,315 | - | - | 614,315 | 553 | - | - |
| | 凱基證券 | 613,612 | - | - | 613,612 | 553 | - | - |
| 當年度截至刊 印前一季止 | 元富證券 | 854,406 | - | - | 854,406 | 684 | - | - |
| | 台新證券 | 733,627 | - | - | 733,627 | 661 | - | - |
| | 港商野村證券 | 704,875 | - | - | 704,875 | 564 | - | - |
| | 中國信託綜合證券 | 641,839 | - | - | 641,839 | 514 | - | - |
| | 元大證券 | 598,154 | - | - | 598,154 | 539 | - | - |

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

附錄二、證券投資信託事業之財務報告

野村證券投資信託股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一一三年度及民國一一二年度

公司地址：台北市信義路五段7號30樓
公司電話：(02)8101-5501

財務報告 目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3-5 |
| 四、資產負債表 | 6 |
| 五、綜合損益表 | 7 |
| 六、權益變動表 | 8 |
| 七、現金流量表 | 9 |
| 八、財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 10 |
| (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 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12-20 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20-21 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 21-32 |
| (七) 關係人交易 | 33-34 |
| (八) 質押之資產 | 35 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 35 |
| (十) 重大之災害損失 | 35 |
| (十一) 重大之期後事項 | 35 |
| (十二) 其他 | 36-40 |
| (十三) 部門資訊 | 41 |
| 九、重要查核說明 | 42-43 |

會計師查核報告

野村證券投資信託股份有限公司 公鑒

查核意見

野村證券投資信託股份有限公司民國一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達野村證券投資信託股份有限公司民國一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二年一月一日至十二月三十一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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與野村證券投資信託股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對野村證券投資信託股份有限公司民國一一三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。

經理費收入及境外基金銷售費收入認列

民國一一三年度野村證券投資信託股份有限公司經理費收入及境外基金銷售費收入合計4,208,627,592元，經理費收入係經理所募集之證券投資信託基金及受託管理全權委託投資帳戶而收取之經理費，境外基金銷售費收入則係銷售境外基金而收取之收入，兩者合計佔營業收入比例約為97%，對野村證券投資信託股份有限公司之財務報表具重大影響，因此本會計師決定經理費收入及境外基金銷售費收入之認列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估收入認列會計政策的適當性、測試管理階層針對收入認列所建立之內部控制的有效性、執行分析性複核程序、選樣執行經理費收入及境外基金銷售費收入之重新驗算，以及就資產負債表日前後交易核對相關交易憑證及收款情形以確定收入記載於正確會計期間。本會計師亦考量財務報表附註六中有關經理費收入及境外基金銷售費收入揭露的適當性。

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之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告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野村證券投資信託股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算野村證券投資信託股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

野村證券投資信託股份有限公司之治理單位(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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對野村證券投資信託股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使野村證券投資信託股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報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野村證券投資信託股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(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，決定對野村證券投資信託股份有限公司民國一一三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。

安永聯合會計師事務所

會計師：謝勝安

謝勝安 

中華民國一一四年三月五日

野村證券投資信託股份有限公司

資產負債表

民國一十三年十二月三十一日及民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

| 資 產 | | 一一三年十二月三十一日 | | 一一二年十二月三十一日 | | 負債及權益 | | 一一三年十二月三十一日 | | 一一二年十二月三十一日 | |
|--------------------------|----------|-----------------|-----|-----------------|-----|-----------|---------|-----------------|-----|-----------------|-----|
| 會 計 項 目 | 附 註 | 金 額 | % | 金 額 | % | 會 計 項 目 | 附 註 | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 六.1及十二 | \$1,895,838,934 | 47 | \$1,442,288,314 | 44 | 其他應付款 | 六.6及十二 | \$695,916,157 | 18 | \$491,751,109 | 15 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 六.2、七及十二 | 123,078,357 | 3 | 121,502,061 | 4 | 其他應付款—關係人 | 七及十二 | 1,237,668 | - | 971,865 | - |
| 應收帳款 | 十二 | 530,955,492 | 13 | 453,648,362 | 14 | 本期所得稅負債 | | 250,047,554 | 6 | 157,188,758 | 5 |
| 應收帳款—關係人 | 七及十二 | 80,003,198 | 2 | 51,080,843 | 2 | 其他流動負債 | | 57,377,076 | 1 | 4,588,633 | - |
| 其他應收款 | 十二 | 2,925,937 | - | 3,272,333 | - | 租賃負債—流動 | 六.10及十二 | 52,642,187 | 1 | 55,809,144 | 2 |
| 預付款項 | | 58,448,537 | 2 | 41,693,886 | 1 | 流動負債合計 | | 1,057,220,642 | 26 | 710,309,509 | 22 |
| 流動資產合計 | | 2,691,250,455 | 67 | 2,113,485,799 | 65 | 非流動負債 | | | | | |
| 非流動資產 | | | | | | 其他非流動負債 | 六.7 | 33,330,975 | 1 | 28,109,060 | 1 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 六.2及十二 | 37,059,567 | 1 | 27,838,670 | 1 | 租賃負債—非流動 | 六.10及十二 | 323,959,945 | 8 | 375,500,578 | 11 |
| 不動產及設備 | 六.3 | 49,484,970 | 1 | 44,294,106 | 1 | 非流動負債合計 | | 357,290,920 | 9 | 403,609,638 | 12 |
| 使用權資產 | 六.10 | 366,919,499 | 9 | 423,918,268 | 13 | 負債總計 | | 1,414,511,562 | 35 | 1,113,919,147 | 34 |
| 無形資產 | 六.4 | 33,388,776 | 1 | 37,108,947 | 1 | 權益 | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | 六.13 | 1,730,429 | - | 686,045 | - | 股本 | | | | | |
| 其他非流動資產 | 六.5、八及十二 | 817,962,788 | 21 | 608,968,578 | 19 | 普通股股本 | 六.8 | 345,511,560 | 9 | 345,511,560 | 11 |
| 非流動資產合計 | | 1,306,546,029 | 33 | 1,142,814,614 | 35 | 資本公積 | 六.8 | 216,730,291 | 5 | 216,730,291 | 6 |
| 資產總計 | | \$3,997,796,484 | 100 | \$3,256,300,413 | 100 | 保留盈餘 | 六.8 | | | | |
| | | | | | | 法定盈餘公積 | | 345,511,560 | 9 | 345,511,560 | 11 |
| | | | | | | 特別盈餘公積 | | 84,573,945 | 2 | 86,882,391 | 3 |
| | | | | | | 未分配盈餘 | | 1,573,032,359 | 39 | 1,139,041,154 | 35 |
| | | | | | | 保留盈餘合計 | | 2,003,117,864 | 50 | 1,571,435,105 | 49 |
| | | | | | | 其他權益 | | 17,925,207 | 1 | 8,704,310 | - |
| | | | | | | 權益總計 | | 2,583,284,922 | 65 | 2,142,381,266 | 66 |
| | | | | | | 負債及權益總計 | | \$3,997,796,484 | 100 | \$3,256,300,413 | 100 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司

綜合損益表

民國一十三年七月一日至十二月三十一日

及民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目 | 附 註 | 一一三年度 | | 一一二年度 | |
|-----------------------|-----------|-----------------|------|-----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 營業收入 | 六.9及七 | \$4,357,814,846 | 100 | \$3,369,180,778 | 100 |
| 營業費用 | 六.10.11及七 | (2,404,764,876) | (55) | (1,962,016,562) | (58) |
| 營業利益 | | 1,953,049,970 | 45 | 1,407,164,216 | 42 |
| 營業外收入及支出： | | | | | |
| 利息收入 | | 23,100,937 | - | 14,737,262 | - |
| 其他收入 | | 1,376,362 | - | 2,044,475 | - |
| 財務成本 | 六.10 | (6,475,876) | - | (7,292,866) | - |
| 處分不動產及設備利益 | | - | - | 230,000 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益 | | 1,576,296 | - | 1,316,465 | - |
| 營業外收入及支出合計 | | 19,577,719 | - | 11,035,336 | - |
| 稅前淨利 | | 1,972,627,689 | 45 | 1,418,199,552 | 42 |
| 所得稅費用 | 六.13 | (392,578,006) | (9) | (282,665,835) | (8) |
| 本期淨利 | | 1,580,049,683 | 36 | 1,135,533,717 | 34 |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | | (8,771,656) | - | 4,384,297 | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | 9,220,897 | - | (18,194,538) | (1) |
| 投資未實現評價損益 | | | | | |
| 與不重分類之項目相關之所得稅 | | 1,754,332 | - | (876,860) | - |
| 本期其他綜合損益 | 六.12 | 2,203,573 | - | (14,687,101) | (1) |
| 本期綜合損益總額 | | \$1,582,253,256 | 36 | \$1,120,846,616 | 33 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司

權益變動表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日
及民國一一二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目 | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | 權益總計 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | |
| 民國一一二一年一月一日餘額 | \$345,511,560 | \$216,730,291 | \$345,511,560 | \$87,444,622 | \$1,023,288,054 | \$26,898,848 | \$2,045,384,935 |
| 民國一一二一年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | (562,231) | 562,231 | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (1,023,850,285) | - | (1,023,850,285) |
| 民國一一二一年度淨利 | - | - | - | - | 1,135,533,717 | - | 1,135,533,717 |
| 民國一一二一年度其他綜合損益 | - | - | - | - | 3,507,437 | (18,194,538) | (14,687,101) |
| 民國一一二一年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 1,139,041,154 | (18,194,538) | 1,120,846,616 |
| 民國一一二二年十二月三十一日餘額 | \$345,511,560 | \$216,730,291 | \$345,511,560 | \$86,882,391 | \$1,139,041,154 | \$8,704,310 | \$2,142,381,266 |
| 民國一一三年一月一日餘額 | \$345,511,560 | \$216,730,291 | \$345,511,560 | \$86,882,391 | \$1,139,041,154 | \$8,704,310 | \$2,142,381,266 |
| 民國一一三一年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | (2,308,446) | 2,308,446 | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (1,141,349,600) | - | (1,141,349,600) |
| 民國一一三一年度淨利 | - | - | - | - | 1,580,049,683 | - | 1,580,049,683 |
| 民國一一三一年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (7,017,324) | 9,220,897 | 2,203,573 |
| 民國一一三一年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 1,573,032,359 | 9,220,897 | 1,582,253,256 |
| 民國一一三年十二月三十一日餘額 | \$345,511,560 | \$216,730,291 | \$345,511,560 | \$84,573,945 | \$1,573,032,359 | \$17,925,207 | \$2,583,284,922 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司

現金流量表

民國一十三年一月一日至十二月三十一日
及民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目 | 一一三年度 | 一一二年度 |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$1,972,627,689 | \$1,418,199,552 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 77,909,281 | 78,429,680 |
| 攤銷費用 | 20,104,642 | 23,387,560 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | (1,576,296) | (1,316,465) |
| 處分及報廢不動產及設備利益 | - | (230,000) |
| 利息收入 | (23,100,937) | (14,737,262) |
| 股利收入 | (1,347,428) | (2,021,142) |
| 利息費用 | 6,475,876 | 7,292,866 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 應收帳款增加 | (77,307,130) | (167,598,203) |
| 應收帳款－關係人(增加)減少 | (28,922,355) | 156,413 |
| 預付款項增加 | (16,754,651) | (6,955,484) |
| 其他應收款減少(增加) | 635,876 | (149,498) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | (134,453,194) | 57,418,792 |
| 其他應付款增加 | 204,165,048 | 111,609,754 |
| 其他應付款－關係人增加(減少) | 265,803 | (225,394) |
| 其他流動負債增加(減少) | 52,788,443 | (113,293) |
| 其他非流動負債減少 | (3,549,741) | (2,932,549) |
| 營運產生之現金流入 | 2,047,960,926 | 1,500,215,327 |
| 收取之利息 | 22,811,457 | 13,880,573 |
| 支付之利息 | (6,475,876) | (7,292,866) |
| 支付之所得稅 | (299,009,262) | (222,644,926) |
| 營業活動之淨現金流入 | 1,765,287,245 | 1,284,158,108 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產及設備 | (24,316,050) | (12,743,050) |
| 處分不動產及設備 | - | 230,000 |
| 存出保證金增加 | (74,541,016) | (66,332,480) |
| 取得無形資產 | (16,384,471) | (18,986,140) |
| 收取之股利 | 1,347,428 | 2,021,142 |
| 投資活動之淨現金流出 | (113,894,109) | (95,810,528) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 發放現金股利 | (1,141,349,600) | (1,023,850,285) |
| 租賃負債本金償還 | (56,492,916) | (55,568,653) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (1,197,842,516) | (1,079,418,938) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 453,550,620 | 108,928,642 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,442,288,314 | 1,333,359,672 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$1,895,838,934 | \$1,442,288,314 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司

財務報表附註

民國一一三年度及民國一一二年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

野村證券投資信託股份有限公司(原名：安泰證券投資信託股份有限公司，以下簡稱本公司)於民國87年12月18日依中華民國公司法規定取得公司執照，於民國88年1月22日取得金管會核發之營業執照。為加強對中、南部地區投資人服務，本公司目前有台中及高雄分公司。

本公司為整合整體資源、擴大營運規模，以提升營運績效及競爭力，於民國95年9月1日經股東會決議與荷銀證券投資信託股份有限公司(以下簡稱荷銀投信)合併。此合併案合併基準日為民國95年12月1日，荷銀投信為消滅公司，本公司為存續公司，並更名為安泰證券投資信託股份有限公司。合併雙方於合併時均屬荷商荷蘭國際保險有限公司(ING Insurance International B.V.)之台灣關係企業，是以該次合併係依據民國91年8月22日(91)基秘字第243、244號函相關解釋規定，按帳面價值法為有關之會計處理，因此以合併雙方民國95年6月30日(合併交換基準日)當日之淨值計算股權轉換及現金收購比例，以荷銀投信1股換發本公司0.18033股及現金9.23903元之比例，發行新股15,614,364股及現金新台幣800百萬元予荷銀投信之股東。本公司股東會於民國101年5月28日依據公司法等規定，決議通過與安泰證券投資顧問股份有限公司辦理合併。本公司於合併基準日發行27,570,125股之普通股為合併對價，雙方合併基準日為民國102年1月23日，合併後，本公司為存續公司。另，本公司原主要股東出售其等所持有本公司之股份予日商野村資產管理公司及香港商Allshores之子公司等，於民國103年4月3日經金管證投字號第1030012538號函核准，於民國103年4月18日正式轉讓，本公司嗣更名為野村證券投資信託股份有限公司，變更名稱基準日為民國103年10月16日。

本公司經營業務為發行受益憑證募集證券投資信託基金、運用證券投資信託基金從事證券及其相關商品之投資、經營全權委託投資業務、證券投資顧問業務、在中華民國境內從事代理募集、銷售境外基金業務及其他經金管會核准之有關業務。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告業經董事會於民國114年3月5日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國113年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

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

本公司評估以上自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用之新公布或修正準則、或解釋，對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|----|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1 | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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 |
| 2 | 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 3 | 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 |
| 4 | 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號) | 民國116年1月1日 |
| 5 | 金融工具之分類與衡量之修正(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) | 民國115年1月1日 |
| 6 | 國際財務報導準則之年度改善—第11冊 | 民國115年1月1日 |
| 7 | 與仰賴天然電力相關之合約(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) | 民國115年1月1日 |

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司持續評估新公布或修正準則、或解釋對本公司之影響，待評估完成時予以揭露。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本財務報表係依據經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

本財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 資產與負債區分流動與非流動之標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

4. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、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定期存款或投資(包括合約期間12個月內之定期存款)。

5. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 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(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

6. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

7. 不動產及設備

不動產及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| | |
|------|-------|
| 電腦設備 | 3~7年 |
| 運輸設備 | 2年 |
| 通訊設備 | 2~5年 |
| 辦公設備 | 5年 |
| 租賃改良 | 2~10年 |

不動產及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

8. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

9. 無形資產

本公司之無形資產為電腦軟體成本，於原始認列時係以成本衡量，於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。

無形資產係於有限耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之估計耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司之電腦軟體成本於其估計效益年限(約3至7年)採直線法攤提。

10. 後收型類股手續費

本公司所經理之基金經主管機關核准增發後收型類股受益權單位，本公司依相關合約於後收型類股受益權單位銷售時支付予銷售機構之手續費補助，於發生時依支付金額認列為資產項目，並按其估計經濟效益期間3年採直線法予以攤銷認列費用，若前述受益權單位於3年內由投資人贖回，於贖回時即將相關未攤銷餘額認列為費用，另本公司定期評估後收型類股手續費之可回收性及減損。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

11. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

12. 收入認列

本公司營業收入主要來自於經理費收入、境外基金銷售費收入、境內基金手續費收入及顧問費收入等。上項收入皆係於滿足履約義務時認列收入。

13. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月依「勞工退休金條例」規定提撥員工退休金，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

14. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司財務報表之編製，須要管理階層於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

(1) 所得稅

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 活期存款 | \$238,807,970 | \$30,334,692 |
| 支票存款 | 97,624 | 91,067 |
| 定期存款 | 1,419,400,000 | 978,100,000 |
| 約當現金－附買回債券 | 237,533,340 | 433,762,555 |
| 合 計 | \$1,895,838,934 | \$1,442,288,314 |

上述定期存款屬12個月內到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

2. 金融資產

本公司民國113年及112年12月31日持有之金融資產明細分別列示如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|----------------|---------------|---------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | |
| 受益憑證－開放型基金 | \$117,961,177 | \$117,961,177 |
| 評價調整 | 5,117,180 | 3,540,884 |
| 合 計 | \$123,078,357 | \$121,502,061 |

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|--------|--------------|--------------|
| 未上市櫃股票 | \$19,134,360 | \$19,134,360 |
| 評價調整 | 17,925,207 | 8,704,310 |
| 合 計 | \$37,059,567 | \$27,838,670 |

本公司金融資產未有提供擔保之情況。

3. 不動產及設備

| | 電腦設備 | 運輸設備 | 通訊設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 合計 |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 成本： | | | | | | |
| 113.1.1 | \$120,061,566 | \$490,000 | \$1,033,931 | \$17,228,580 | \$13,953,758 | \$152,767,835 |
| 增添 | 22,369,688 | - | 1,800,000 | - | 146,362 | 24,316,050 |
| 處分 | (10,596,803) | - | (105,525) | (325,160) | (4,643,227) | (15,670,715) |
| 113.12.31 | \$131,834,451 | \$490,000 | \$2,728,406 | \$16,903,420 | \$9,456,893 | \$161,413,170 |
| 112.1.1 | \$121,117,528 | \$2,410,000 | \$4,352,041 | \$18,750,308 | \$13,354,803 | \$159,984,680 |
| 增添 | 11,190,263 | 490,000 | - | 463,832 | 598,955 | 12,743,050 |
| 處分 | (12,246,225) | (2,410,000) | (3,318,110) | (1,985,560) | - | (19,959,895) |
| 112.12.31 | \$120,061,566 | \$490,000 | \$1,033,931 | \$17,228,580 | \$13,953,758 | \$152,767,835 |
| 累計折舊： | | | | | | |
| 113.1.1 | \$84,584,406 | \$54,444 | \$773,392 | \$16,060,198 | \$7,001,289 | \$108,473,729 |
| 折舊 | 15,714,789 | 163,332 | 507,062 | 304,922 | 2,435,081 | 19,125,186 |
| 處分 | (10,596,803) | - | (105,525) | (325,160) | (4,643,227) | (15,670,715) |
| 113.12.31 | \$89,702,392 | \$217,776 | \$1,174,929 | \$16,039,960 | \$4,793,143 | \$111,928,200 |
| 112.1.1 | \$80,298,447 | \$2,410,000 | \$3,909,850 | \$17,636,836 | \$4,473,001 | \$108,728,134 |
| 折舊 | 16,532,184 | 54,444 | 181,652 | 408,922 | 2,528,288 | 19,705,490 |
| 處分 | (12,246,225) | (2,410,000) | (3,318,110) | (1,985,560) | - | (19,959,895) |
| 112.12.31 | \$84,584,406 | \$54,444 | \$773,392 | \$16,060,198 | \$7,001,289 | \$108,473,729 |
| 淨帳面金額： | | | | | | |
| 113.12.31 | \$42,132,059 | \$272,224 | \$1,553,477 | \$863,460 | \$4,663,750 | \$49,484,970 |
| 112.12.31 | \$35,477,160 | \$435,556 | \$260,539 | \$1,168,382 | \$6,952,469 | \$44,294,106 |

上述不動產及設備未有提供質押或擔保之情事。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

4. 無形資產

| | 電腦軟體 | |
|-------|--------------|---------------|
| | 113年度 | 112年度 |
| 成本： | | |
| 期初餘額 | \$88,003,569 | \$110,612,029 |
| 增 添 | 16,384,471 | 18,986,140 |
| 處 分 | (30,907,025) | (41,594,600) |
| 期末餘額 | \$73,481,015 | \$88,003,569 |
| 攤銷： | | |
| 期初餘額 | \$50,894,622 | \$69,101,662 |
| 攤 銷 | 20,104,642 | 23,387,560 |
| 處 分 | (30,907,025) | (41,594,600) |
| 期末餘額 | \$40,092,239 | \$50,894,622 |
| 淨帳面金額 | \$33,388,776 | \$37,108,947 |

5. 其他非流動資產

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|----------|---------------|---------------|
| 營業保證金 | \$611,790,000 | \$537,500,000 |
| 一般保證金 | 17,567,905 | 17,316,889 |
| 後收型類股手續費 | 187,517,383 | 53,064,189 |
| 其 他 | 1,087,500 | 1,087,500 |
| 合 計 | \$817,962,788 | \$608,968,578 |

營業保證金係為經營境外基金銷售及總代理業務及全權委託投資業務而依境外基金管理辦法及證券投資信託事業證券投資顧問事業經營全權委託投資業務管理辦法提存之金額。

後收型類股手續費民國113年度及112年度攤銷所認列之費用金額分別為80,951,819元及87,304,272元。

6. 其他應付款

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|---------|---------------|---------------|
| 應付薪資及獎金 | \$502,469,423 | \$334,071,821 |
| 應付海外顧問費 | 25,614,146 | 32,935,652 |
| 應付通路費用 | 93,895,609 | 60,175,716 |
| 應付營業稅 | 17,128,608 | 13,777,543 |
| 其 他 | 56,808,371 | 50,790,377 |
| 合 計 | \$695,916,157 | \$491,751,109 |

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

7. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。本公司於每月依員工薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國113年度及112年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為23,740,886元及22,261,449元。

(2) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與2個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與1個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述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者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。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計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國113年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥4,560,000元。

截至民國113年12月31日及112年12月31日，本公司確定福利計畫之加權平均存續期間分別為11.29年及12.32年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 服務成本 | \$841,817 | \$852,147 |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 419,723 | 585,304 |
| 合計 | \$1,261,540 | \$1,437,451 |

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 確定福利義務現值 | \$93,255,269 | \$78,486,848 |
| 計畫資產之公允價值 | (59,924,294) | (50,377,788) |
| 帳列其他非流動負債－淨確定福利負債 | <u>\$33,330,975</u> | <u>\$28,109,060</u> |

淨確定福利負債(資產)之調節：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 112.1.1 | \$80,495,313 | \$45,069,407 | \$35,425,906 |
| 當期服務成本 | 852,147 | - | 852,147 |
| 利息費用(收入) | 1,407,013 | 821,709 | 585,304 |
| 小計 | 2,259,160 | 821,709 | 1,437,451 |
| 確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 財務假設變動產生之精算損益 | 1,024,387 | - | 1,024,387 |
| 經驗調整 | (5,292,012) | - | (5,292,012) |
| 確定福利資產再衡量數 | - | 116,672 | (116,672) |
| 小計 | (4,267,625) | 116,672 | (4,384,297) |
| 雇主提撥數 | - | 4,370,000 | (4,370,000) |
| 112.12.31 | 78,486,848 | 50,377,788 | 28,109,060 |
| 當期服務成本 | 841,817 | - | 841,817 |
| 利息費用(收入) | 1,268,652 | 848,929 | 419,723 |
| 小計 | 2,110,469 | 848,929 | 1,261,540 |
| 確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 財務假設變動產生之精算損益 | (3,545,024) | - | (3,545,024) |
| 經驗調整 | 16,394,257 | - | 16,394,257 |
| 確定福利資產再衡量數 | - | 4,077,577 | (4,077,577) |
| 小計 | 12,849,233 | 4,077,577 | 8,771,656 |
| 支付之福利 | (191,281) | - | (191,281) |
| 雇主提撥數 | - | 4,620,000 | (4,620,000) |
| 113.12.31 | <u>\$93,255,269</u> | <u>\$59,924,294</u> | <u>\$33,330,975</u> |

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率 | 2.000% | 1.625% |
| 預期薪資增加率 | 3.000% | 3.000% |

每一重大精算假設之敏感度分析：

| | 113年度 | | 112年度 | |
|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 確定福利 義務增加 | 確定福利 義務減少 | 確定福利 義務增加 | 確定福利 義務減少 |
| 折現率增加0.25% | \$- | \$2,271,817 | \$- | \$2,031,864 |
| 折現率減少0.25% | 2,344,590 | - | 2,100,803 | - |
| 預期薪資增加0.25% | 1,814,873 | - | 1,811,312 | - |
| 預期薪資減少0.25% | - | 1,770,043 | - | 1,763,835 |

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

8. 權益

(1) 普通股

截至民國113年12月31日及112年12月31日止，本公司額定股本皆為850,000,000元，每股票面金額10元，分為85,000,000股；實收資本額皆為345,511,560元，已發行股份為34,551,156股。

(2) 資本公積

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 合併溢額 | \$139,679,898 | \$139,679,898 |
| 員工認股權 | 75,614,995 | 75,614,995 |
| 其他 | 1,435,398 | 1,435,398 |
| 合計 | <u>\$216,730,291</u> | <u>\$216,730,291</u> |

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，本公司應就稅後純益提列10%為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法需優先填補虧損。公司無虧損者，得依公司法規定之股東會決議方法，將法定盈餘公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。截至民國113年12月31日，本公司法定盈餘公積已提足至與實收資本額相等，依本公司之章程規定得停止繼續提列。

(4) 特別盈餘公積

依金管證券字第10500278285號令規定，為因應金融科技發展，保障證券投資信託事業從業人員之權益，本公司應於分派民國105至107年度盈餘時，以稅後淨利的0.5%至1%範圍內，提列特別盈餘公積。本公司已於民國106至108年度就民國105至107年度之盈餘提列前述特別盈餘公積共計10,151,678元。另依金管證券字第1080321644號令規定，公司得就提升或培養員工職能所辦之教育訓練支出、員工轉職或安置支出之相同數額，自上開特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。本公司於民國113年度及112年度分別就民國112年度及111年度實際發生前述支出之金額迴轉特別盈餘公積2,308,446元及562,231元。

依金管證投字第1010055977號令規定，本公司於分派盈餘時，須就當年度報導期間結束日之其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(5) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先完納一切稅捐，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積及依法提撥特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策在兼顧財務穩健及股東權益之原則下，以發放現金股利為主。

本公司分別於民國113年4月25日及112年4月26日之股東常會決議民國112年度及111年度盈餘分配案列示如下：

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

| | 盈餘分配案 | |
|----------|---------------|---------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 迴轉特別盈餘公積 | \$2,308,446 | \$562,231 |
| 現金股利 | 1,141,349,600 | 1,023,850,285 |

本公司於民國114年3月5日提案經董事會通過民國113年度盈餘分配案，擬迴轉特別盈餘公積3,015,790元及分配現金股利1,576,048,149元。

有關員工酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、11。

9. 營業收入

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 基金經理費收入 | \$2,035,232,285 | \$1,604,911,562 |
| 全權委託經理費收入 | 665,791,825 | 461,892,663 |
| 境內基金手續費收入 | 36,958,152 | 19,593,573 |
| 境外基金銷售費收入 | 1,507,603,482 | 1,176,769,377 |
| 顧問費收入 | 112,229,102 | 106,013,603 |
| 營業收入合計 | \$4,357,814,846 | \$3,369,180,778 |

10. 租賃

本公司承租房屋及建築與辦公設備。各個合約之租賃期間介於2年至10年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產

使用權資產之帳面金額

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-------|---------------|---------------|
| 房屋及建築 | \$362,364,161 | \$418,123,203 |
| 辦公設備 | 2,738,993 | 3,433,824 |
| 運輸設備 | 1,816,345 | 2,361,241 |
| 合計 | \$366,919,499 | \$423,918,268 |

本公司民國113年度及112年度對使用權資產增添分別為1,785,326元及12,963,907元。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

B. 租賃負債

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|------|---------------|---------------|
| 租賃負債 | \$376,602,132 | \$431,309,722 |
| 流動 | \$52,642,187 | \$55,809,144 |
| 非流動 | \$323,959,945 | \$375,500,578 |

本公司民國113年度及112年度租賃負債之利息費用分別為6,475,876元及7,292,866元。

下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

| | 到期期間 | | | |
|-----------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 短於一年 | 一至五年 | 五年以上 | 合計 |
| 113.12.31 | \$58,217,795 | \$273,493,723 | \$66,348,841 | \$398,060,359 |
| 112.12.31 | 57,230,519 | 229,781,258 | 163,132,873 | 450,144,650 |

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

| | 113年度 | 112年度 |
|-------|--------------|--------------|
| 房屋及建築 | \$57,318,739 | \$56,211,688 |
| 辦公設備 | 920,460 | 2,149,238 |
| 運輸設備 | 544,896 | 363,264 |
| 合計 | \$58,784,095 | \$58,724,190 |

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

| | 113年度 | 112年度 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 短期租賃之費用 | \$1,816,248 | \$2,352,545 |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | 3,126,636 | 3,171,205 |

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國113年度及112年度租賃之現金流出總額分別為67,906,367元及68,373,802元。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

(5) 其他與租賃活動相關之資訊

A. 變動租賃給付

本公司之影印機合約包含超過基本額度之變動租賃給付條款，由於此種變動租賃給付未符合租賃給付定義，故不計入資產及負債之衡量中。

B. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司之辦公室合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

11. 員工福利、折舊及攤銷費用

本公司民國113年度及112年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|----------|-----------------|---------------|
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | \$1,080,100,322 | \$832,795,424 |
| 勞健保費用 | 46,883,428 | 41,967,335 |
| 退休金費用 | 25,002,426 | 23,698,900 |
| 其他員工福利費用 | 31,510,822 | 19,901,681 |
| 折舊費用 | 77,909,281 | 78,429,680 |
| 攤銷費用 | 20,104,642 | 23,387,560 |

依公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥1%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國113年度及112年度依當年度之獲利狀況，分別估列員工酬勞19,926千元及14,325千元，帳列於薪資費用項下。如估列數與嗣後股東會決議實際配發金額不同時，則列為次年度之損益。本公司民國113年度及112年度實際配發員工酬勞與當年度財務報告以費用列帳之金額無重大差異。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

12. 其他綜合損益組成部分

| 113年度 | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他綜合 損益 | 所得稅 利益(費用) | 所得稅 稅後金額 |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(8,771,656) | \$- | \$(8,771,656) | \$1,754,332 | \$(7,017,324) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益 | 9,220,897 | - | 9,220,897 | | 9,220,897 |
| 本期其他綜合損益合計 | <u>\$449,241</u> | <u>\$-</u> | <u>\$449,241</u> | <u>\$1,754,332</u> | <u>\$2,203,573</u> |
| | | | | | |
| 112年度 | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他綜合 損益 | 所得稅 利益(費用) | 所得稅 稅後金額 |
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$4,384,297 | \$- | \$4,384,297 | \$(876,860) | \$3,507,437 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益 | (18,194,538) | - | (18,194,538) | - | (18,194,538) |
| 本期其他綜合損益合計 | <u>\$(13,810,241)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(13,810,241)</u> | <u>\$(876,860)</u> | <u>\$(14,687,101)</u> |

13. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>認列於損益之所得稅</u> | | |
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$393,284,217 | \$282,821,161 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | (1,416,159) | (741,836) |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉 有關之遞延所得稅費用(利益) | 709,948 | 586,510 |
| 所得稅費用 | <u>\$392,578,006</u> | <u>\$282,665,835</u> |
| | | |
| <u>認列於其他綜合損益之所得稅</u> | | |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(1,754,332) | \$876,860 |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | <u>\$(1,754,332)</u> | <u>\$876,860</u> |

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利 | \$1,972,627,689 | \$1,418,199,552 |
| 以法定所得稅率計算之所得稅 | 394,525,538 | 283,639,910 |
| 免稅收益之所得稅影響數 | (584,745) | (263,293) |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數 | 53,372 | 31,054 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | (1,416,159) | (741,836) |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | \$392,578,006 | \$282,665,835 |

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國113年度

| | 期初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 期末餘額 |
|---------------|-----------|-------------|---------------|-------------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 淨確定福利負債—非流動 | \$686,045 | \$(709,948) | \$1,754,332 | \$1,730,429 |
| 遞延所得稅利益(費用) | | \$(709,948) | \$1,754,332 | |
| 遞延所得稅資產淨額 | \$686,045 | | | \$1,730,429 |
| 表達於資產負債表資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$686,045 | | | \$1,730,429 |
| 遞延所得稅負債 | \$- | | | \$- |

民國112年度

| | 期初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 期末餘額 |
|---------------|-------------|-------------|---------------|-----------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 淨確定福利負債—非流動 | \$2,149,415 | \$(586,510) | \$(876,860) | \$686,045 |
| 遞延所得稅利益(費用) | | \$(586,510) | \$(876,860) | |
| 遞延所得稅資產淨額 | \$2,149,415 | | | \$686,045 |
| 表達於資產負債表資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$2,149,415 | | | \$686,045 |
| 遞延所得稅負債 | \$- | | | \$- |

(4) 所得稅申報核定情形

截至民國113年12月31日止，本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國111年度。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--------------------------------------------------------------------|------------|
| Nomura Asset Management Co.,Ltd (以下簡稱NAM) | 持有本公司股份51% |
| Nomura Corporate Research and Asset Management Inc. (以下簡稱NCRAM) | 聯屬公司 |
| Nomura Asset Management U.K. Limited (以下簡稱NAMUK) | 聯屬公司 |
| American Century Investment Management, Inc. (以下簡稱ACIM) | 聯屬公司 |
| Nomura Asset Management U. S. A Inc. (以下簡稱NAMUSA) | 聯屬公司 |

2. 關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

| 項 目 | 關係人名稱 | 113年度 | 112年度 |
|-----------|--------|---------------|--------------|
| 境外基金銷售費收入 | NAMUK | \$167,429,023 | \$88,695,022 |
| 經理費代操收入 | NAMUSA | 36,061,669 | 52,925,330 |
| 顧問費收入 | NAM | 19,411,318 | 29,266,100 |
| 顧問費收入 | ACIM | 13,215,744 | 12,186,568 |

(2) 營業費用

| 項 目 | 關係人名稱 | 113年度 | 112年度 |
|-------|-------|-------------|-------------|
| 投資顧問費 | NAM | \$1,975,780 | \$1,031,210 |
| 投資顧問費 | NCRAM | 2,699,399 | 2,912,802 |

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
 (除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

(3) 應收帳款－關係人

因上述交易所產生之期末應收款項餘額如下：

| 關係人名稱 | 113.12.31 | 112.12.31 |
|--------|---------------------|---------------------|
| NAMUK | \$52,989,117 | \$23,818,891 |
| NAMUSA | 4,516,696 | 3,638,704 |
| NAM | 9,064,929 | 14,389,200 |
| ACIM | 13,432,456 | 9,234,048 |
| 合 計 | <u>\$80,003,198</u> | <u>\$51,080,843</u> |

(4) 其他應付款－關係人

因上述交易所產生之期末應付款項餘額如下：

| 關係人名稱 | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-------|--------------------|------------------|
| NAM | \$574,166 | \$297,635 |
| NCRAM | 663,502 | 674,230 |
| 合 計 | <u>\$1,237,668</u> | <u>\$971,865</u> |

(5) 持有經理之基金

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 野村貨幣市場基金 | \$88,888,633 | \$87,715,206 |
| 野村精選貨幣市場基金 | 34,189,724 | 33,786,855 |
| 合 計 | <u>\$123,078,357</u> | <u>\$121,502,061</u> |

(6) 主要管理人員之薪酬

| | 113年度 | 112年度 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 短期員工福利 | \$177,519,641 | \$147,802,089 |
| 退職後福利 | 2,938,021 | 2,896,431 |
| 合 計 | <u>\$180,457,662</u> | <u>\$150,698,520</u> |

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

八、質押之資產

民國113年12月31日

| 帳列科目 | 帳面金額 | 質押機構 | 擔保內容 |
|------------|---------------|----------|-------------------|
| 存出保證金—定期存單 | \$273,790,000 | 彰化商業銀行 | 全權委託業務營業及履約保證金 |
| 存出保證金—定期存單 | 130,000,000 | 遠東國際商業銀行 | 境外基金總代理及代銷機構營業保證金 |
| 存出保證金—定期存單 | 208,000,000 | 遠東國際商業銀行 | 全權委託業務履約保證金 |

民國112年12月31日

| 帳列科目 | 帳面金額 | 質押機構 | 擔保內容 |
|------------|---------------|----------|-------------------|
| 存出保證金—定期存單 | \$199,500,000 | 彰化商業銀行 | 全權委託業務營業及履約保證金 |
| 存出保證金—定期存單 | 130,000,000 | 遠東國際商業銀行 | 境外基金總代理及代銷機構營業保證金 |
| 存出保證金—定期存單 | 208,000,000 | 遠東國際商業銀行 | 全權委託業務履約保證金 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

十二、其 他

1. 金融工具之種類

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$123,078,357 | \$121,502,061 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產 | 37,059,567 | 27,838,670 |
| 攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 現金及約當現金(不含零用金) | 1,895,838,934 | 1,442,288,314 |
| 應收帳款(含關係人) | 610,958,690 | 504,729,205 |
| 其他應收款 | 2,925,937 | 3,272,333 |
| 存出保證金 | 629,357,905 | 554,816,889 |
| 小 計 | 3,139,081,466 | 2,505,106,741 |
| 合 計 | \$3,299,219,390 | \$2,654,447,472 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 其他應付款(含關係人) | \$697,153,825 | \$492,722,974 |
| 租賃負債 | 376,602,132 | 431,309,722 |
| 合 計 | \$1,073,755,957 | \$924,032,696 |

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

(1) 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)相關。匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目分析之，當新台幣對外幣升值或貶值，對本公司民國113年度及112年度之淨利並無重大影響。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險，本公司之利率風險主要係來自固定利率之定期存款及附賣回債券投資，因合約期間皆短於一年，利率變動幅度小，對本公司並無重大影響。

(3) 其他價格風險

本公司因持有開放式基金及未上市櫃股票而產生價格曝險。本公司持有之基金皆為本公司經理之證券投資信託基金，係由專業經理人管理，藉由持有不同組合分散風險；本公司持有之未上市櫃股票金額佔總資產比例甚低，價格變動之風險對本公司並無重大影響。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

本公司截至民國113年12月31日及112年12月31日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為64.31及65.06%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大信用風險顯著之情形。本公司對應收帳款預期信用損失金額之衡量原則上採用國際財務報導準則第9號之簡化作法，即按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。應收帳款存續期間預期信用損失金額衡量主要以客戶過去歷史紀錄與現時財務狀況並考量實際已收款情形等因素。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險產生。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及租賃合約以維持財務彈性。依據資產負債表列示之各項負債金額，本公司截至民國113年12月31日及112年12月31日止之金融負債除租賃負債以外，其餘皆將於一年內到期。租賃負債到期分析詳六.10。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。存出保證金則因折現值影響不大，故以帳面金額估計其公允價值。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- C. 無活絡市場報價之權益工具，其公允價值係以評價技術決定，採用市場法估計其公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債帳面金額為公允價值之合理近似值。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

A. 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

B. 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

民國113年12月31日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|---------------|------|------------|---------------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 受益憑證－開放型基金 | \$123,078,357 | \$- | \$- | \$123,078,357 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | | | |
| 未上市櫃股票 | - | - | 37,059,567 | 37,059,567 |

民國112年12月31日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|---------------|------|------------|---------------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 受益憑證－開放型基金 | \$121,502,061 | \$- | \$- | \$121,502,061 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | | | |
| 未上市櫃股票 | - | - | 27,838,670 | 27,838,670 |

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

於民國113年度及112年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

本公司重複性按公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

| | 認列總利益(損失) | | | | | | 期末餘額 |
|------------------|--------------|-----|----------------|-----|-----|--------|--------------|
| | 期初餘額 | 認列於 | 認列於其他 | 取得/ | 處分/ | 轉入(轉出) | |
| | | 損益 | 綜合損益 | 發行 | 清償 | 第三等級 | |
| 民國113年度： | | | | | | | |
| 資產 | | | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 股票 | \$27,838,670 | \$- | \$9,220,897 | \$- | \$- | \$- | \$37,059,567 |
| 民國112年度： | | | | | | | |
| 資產 | | | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 股票 | \$46,033,208 | \$- | \$(18,194,538) | \$- | \$- | \$- | \$27,838,670 |

上述認列總利益(損失)皆係與期末仍持有之資產有關。

本公司公允價值層級第三等級之重複性按公允價值衡量之資產係採用市場法評價，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值為流動性及少數股權折價，當流動性及少數股權折價之程度越高，公允價值估計數越低。

7. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

8. 本公司未有聘任自所屬公司及關係企業退休之董事長及總經理回任各該事業顧問之情況。

野村證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)
(除有另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

十三、部門資訊

1. 一般性資訊

- (1) 本公司營運部門報導與提供予主要營運決策者之內部報告一致。主要營運決策者係指分配資源予企業營運部門並評量其績效之個人或團隊。本公司之主要營運決策者係指本公司之董事會。
- (2) 本公司營運部門之營運結果定期由本公司董事會(主要營運決策者)覆核，並用以制訂分配資源之決策及評量其績效。

2. 部門資訊之衡量

- (1) 本公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。
- (2) 本公司營運部門之營運結果主要係來自於經理費收入及代銷顧問費收入，另本公司董事會主要係根據稅前及稅後淨利評估營運部門之績效。
- (3) 部門損益、資產與負債之資訊，本公司僅有單一應報導部門，不另行揭露相關資訊。

野村證券投資信託股份有限公司

重要查核說明

民國一一三年度

一、內部會計控制制度實施之說明及評估：

本會計師受託查核野村證券投資信託股份有限公司民國一一三年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊為目的，且此等評估，係採抽查方式進行，未必能發現所有之缺失，故無法對該公司內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述評估之結果，就執行抽查範圍內並未發現該公司之內部會計控制制度存有重大缺失，而影響財務報表公允表達之情事。

二、現金及定期存單盤點情形：

本會計師於民國 114 年 1 月 9 日派遣人員至該公司實地盤點，盤點結果經與帳載有關記錄核對尚無不合。

三、各項資產與負債之函證情形：

| 項 目 | 函證比率 | 回函比率 | 結果 | 其他查核說明 |
|--------------------------|------|------|----|---------|
| 銀行存款 | 100% | 100% | 滿意 | 回函經核對相符 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 100% | 100% | 滿意 | 回函經核對相符 |
| 存出保證金 | 100% | 100% | 滿意 | 回函經核對相符 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 100% | 100% | 滿意 | 回函經核對相符 |

四、有無將資金貸與股東或他人說明：

本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，尚未發現有重大資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明：

營業利益比率前後期變動未達百分之二十。

六、其他項目重大變動說明：

1. 其他資產之各項目前後期變動比率達 50%以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者之說明：

本年度其他資產增加主要係因持續銷售後收型類股而增加遞延資產增加約 134 百萬元。

2. 營業外收支之各項目前後期變動比率達 50%以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者之說明：無。

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，其辦理情形：無。

八、勞動局等單位依勞動基準法第 72 條第 1 項所為之勞工檢查，就檢查結果違反勞動基準法事項之說明：無。

安永聯合會計師事務所

會計師：謝勝安

謝勝安 

中華民國 一 一 四 年 三 月 五 日

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 11411413 號

會員姓名： 謝勝安

事務所電話： (02)27578888

事務所名稱： 安永聯合會計師事務所

事務所統一編號： 04111302

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號9樓

委託人統一編號： 16831831

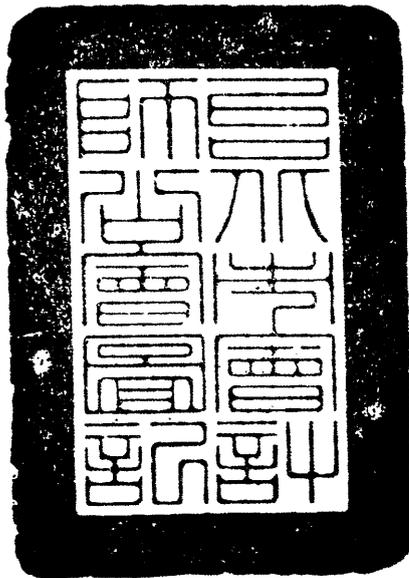
會員書字號： 北市會證字第 3966 號

印鑑證明書用途： 辦理 野村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 (一) | 謝勝安 | 存會印鑑 (一) |  |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 26 日

附錄三、基金之財務報告

野村證券投資信託股份有限公司
野村台灣高股息證券投資信託基金
財務報表暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年上半年度

公司地址：台北市信義路五段7號30樓

會計師核閱報告

野村台灣高股息證券投資信託基金 公鑒

前言

野村台灣高股息證券投資信託基金民國一一四年及一一三年六月三十日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十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)，業經本會計師核閱竣事。依證券投資信託基金之相關法令暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

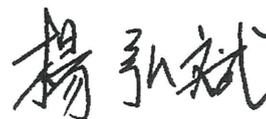
結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券投資信託基金之相關法令暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，致無法允當表達野村台灣高股息證券投資信託基金民國一一四年及一一三年六月三十日之淨資產，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之基金運用成果及淨資產價值之變動情形。

安永聯合會計師事務所

核准簽證文號：金管證審字第 1110348358 號

會計師：楊弘斌



中華民國一一四年八月五日



單位：新台幣元

| 項 目 | 附 註 | 114.6.30 | | 113.6.30 | |
|--------------------------------------------------------------------|-----|------------------------|---------------|------------------------|---------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 資 產 | | | | | |
| 股票—按市價計值 (114年及113年6月30日成本分別為 3,008,999,859元及2,177,653,525元) | 三 | \$3,066,170,000 | 91.03 | \$2,485,822,500 | 94.07 |
| 附買回債券 | | 195,078,023 | 5.79 | - | - |
| 銀行存款 | 六 | 31,887,161 | 0.95 | 173,620,427 | 6.57 |
| 應收出售證券款 | | 27,994,334 | 0.83 | - | - |
| 應收現金股利 | | 54,158,099 | 1.61 | 13,504,985 | 0.51 |
| 應收利息 | | 85,839 | 0.00 | 24,560 | 0.00 |
| 應收發行受益憑證款 | | 3,823,638 | 0.11 | 21,686,945 | 0.82 |
| 資產合計 | | <u>3,379,197,094</u> | <u>100.32</u> | <u>2,694,659,417</u> | <u>101.97</u> |
| 負 債 | | | | | |
| 應付買入證券款 | | - | - | 46,326,140 | 1.75 |
| 應付贖回受益憑證款 | | 6,105,075 | 0.18 | 2,283,821 | 0.09 |
| 應付經理費 | 五、七 | 4,253,910 | 0.13 | 3,187,051 | 0.12 |
| 應付保管費 | 七 | 405,336 | 0.01 | 298,788 | 0.01 |
| 其他應付款 | | 119,758 | 0.00 | 132,129 | 0.00 |
| 負債合計 | | <u>10,884,079</u> | <u>0.32</u> | <u>52,227,929</u> | <u>1.97</u> |
| 淨資產 | | <u>\$3,368,313,015</u> | <u>100.00</u> | <u>\$2,642,431,488</u> | <u>100.00</u> |
| 淨資產 | | | | | |
| 累積類型受益權單位-新台幣計價 | | \$3,220,835,132 | | \$2,642,431,488 | |
| 月配類型受益權單位-新台幣計價 | | 3,581,563 | | - | |
| S類型受益權單位-新台幣計價 | | 143,896,320 | | - | |
| | | <u>\$3,368,313,015</u> | | <u>\$2,642,431,488</u> | |
| 發行在外受益權單位 | | | | | |
| 累積類型受益權單位-新台幣計價 | | 45,730,743.68 | | 36,201,999.89 | |
| 月配類型受益權單位-新台幣計價 | | 389,752.14 | | - | |
| S類型受益權單位-新台幣計價 | | 15,088,218.15 | | - | |
| | | <u>61,208,713.97</u> | | <u>36,201,999.89</u> | |
| 每單位平均淨資產 | | | | | |
| 累積類型受益權單位-新台幣計價 | | <u>\$70.43</u> | | <u>\$72.99</u> | |
| 月配類型受益權單位-新台幣計價 | | <u>\$9.19</u> | | <u>\$-</u> | |
| S類型受益權單位-新台幣計價 | | <u>\$9.54</u> | | <u>\$-</u> | |

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司
野村台灣高股息證券投資信託基金
投資明細表
民國一〇四年六月三十一日



單位：新台幣元

| 投資種類 | 金額 | | 佔已發行股份總數% | | 佔淨資產% | |
|-------|---------------|---------------|-----------|----------|----------|----------|
| | 114.6.30 | 113.6.30 | 114.6.30 | 113.6.30 | 114.6.30 | 113.6.30 |
| 股票 | | | | | | |
| 台灣 | | | | | | |
| 亞泥 | \$149,275,000 | \$131,550,000 | 0.10 | 0.08 | 4.43 | 4.98 |
| 華城 | - | 66,150,000 | - | 0.03 | - | 2.50 |
| 聚陽 | 89,680,000 | - | 0.15 | - | 2.66 | - |
| 東和鋼鐵 | 63,500,000 | 125,280,000 | 0.14 | 0.25 | 1.88 | 4.74 |
| 川湖 | 30,525,000 | - | 0.02 | - | 0.91 | - |
| 中華汽車 | 138,375,000 | - | 0.41 | - | 4.11 | - |
| 聯電 | 88,400,000 | 155,960,000 | 0.02 | 0.02 | 2.62 | 5.90 |
| 鴻海 | - | 25,680,000 | - | 0.00 | - | 0.97 |
| 台達電 | 82,600,000 | - | 0.01 | - | 2.45 | - |
| 台積電 | 174,900,000 | 77,280,000 | 0.00 | 0.00 | 5.19 | 2.92 |
| 技嘉 | - | 64,155,000 | - | 0.03 | - | 2.43 |
| 華碩 | 83,720,000 | - | 0.02 | - | 2.49 | - |
| 致茂 | 57,525,000 | - | 0.03 | - | 1.71 | - |
| 瑞昱 | 73,710,000 | - | 0.03 | - | 2.19 | - |
| 廣達 | 65,880,000 | 140,400,000 | 0.01 | 0.01 | 1.96 | 5.31 |
| 台光電 | 44,100,000 | 21,375,000 | 0.01 | 0.01 | 1.31 | 0.81 |
| 群光 | 123,500,000 | - | 0.13 | - | 3.67 | - |
| 聯發科 | 125,000,000 | 84,000,000 | 0.01 | 0.00 | 3.71 | 3.18 |
| 全新 | - | 55,275,000 | - | 0.18 | - | 2.09 |
| 長榮航 | - | 51,502,500 | - | 0.03 | - | 1.95 |
| 中信金 | - | 52,990,000 | - | 0.01 | - | 2.01 |
| 奇鉸 | - | 76,500,000 | - | 0.03 | - | 2.90 |
| 聯詠 | 128,075,000 | 139,380,000 | 0.04 | 0.04 | 3.80 | 5.27 |
| 文晔 | - | 42,160,000 | - | 0.03 | - | 1.60 |
| 弘塑 | - | 23,035,000 | - | 0.06 | - | 0.87 |
| 順達科 | 244,080,000 | 213,710,000 | 0.71 | 1.42 | 7.25 | 8.09 |
| 凡甲 | 51,700,000 | - | 0.34 | - | 1.53 | - |
| 力旺 | 28,320,000 | 20,560,000 | 0.02 | 0.01 | 0.84 | 0.78 |
| 嘉澤 | - | 39,120,000 | - | 0.02 | - | 1.48 |
| 祥碩 | - | 56,000,000 | - | 0.04 | - | 2.12 |
| 長虹 | - | 87,600,000 | - | 0.28 | - | 3.32 |
| 健策 | 90,600,000 | - | 0.04 | - | 2.69 | - |
| 貿聯-KY | 84,800,000 | - | 0.05 | - | 2.52 | - |
| 致伸 | 36,450,000 | - | 0.11 | - | 1.08 | - |
| 中美晶 | 82,170,000 | - | 0.14 | - | 2.44 | - |
| 新普 | 231,000,000 | 171,000,000 | 0.32 | 0.22 | 6.86 | 6.47 |
| 瑞儀 | 80,700,000 | 90,960,000 | 0.13 | 0.10 | 2.40 | 3.44 |
| 台郡 | - | 90,700,000 | - | 0.31 | - | 3.43 |
| 旺矽 | 89,775,000 | - | 0.10 | - | 2.66 | - |
| 力成 | 105,200,000 | - | 0.11 | - | 3.12 | - |
| 台表科 | 114,400,000 | 135,600,000 | 0.38 | 0.39 | 3.40 | 5.13 |
| 穎崴 | - | 21,000,000 | - | 0.06 | - | 0.80 |
| (接下頁) | | | | | | |

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司
野村台灣高股息證券投資信託基金
投資明細表(續)
民國一十四年及一十三年六月三十日



單位：新台幣元

| 投資種類 | 金額 | | 佔已發行股份總數% | | 佔淨資產% | |
|------------|-----------------|-----------------|-----------|----------|----------|----------|
| | 114.6.30 | 113.6.30 | 114.6.30 | 113.6.30 | 114.6.30 | 113.6.30 |
| 股票 | | | | | | |
| 台灣 | | | | | | |
| 復盛應用 | \$- | \$76,680,000 | - | 0.20 | - | 2.90 |
| 富世達 | - | 30,400,000 | - | 0.06 | - | 1.15 |
| 宏碁 | - | 5,700,000 | - | 0.05 | - | 0.22 |
| 緯穎 | 65,780,000 | - | 0.01 | - | 1.95 | - |
| 元太 | 61,880,000 | - | 0.02 | - | 1.84 | - |
| 致新 | 107,750,000 | - | 0.58 | - | 3.20 | - |
| 可寧衛 | 72,800,000 | 50,820,000 | 0.36 | 0.26 | 2.16 | 1.92 |
| 高力 | - | 48,200,000 | - | 0.11 | - | 1.82 |
| 世紀鋼 | - | 15,100,000 | - | 0.02 | - | 0.57 |
| 小計 | 3,066,170,000 | 2,485,822,500 | | | 91.03 | 94.07 |
| 股票總計 | 3,066,170,000 | 2,485,822,500 | | | 91.03 | 94.07 |
| 附買回債券 | 195,078,023 | - | | | 5.79 | - |
| 銀行存款 | 31,887,161 | 173,620,427 | | | 0.95 | 6.57 |
| 其他資產減負債後淨額 | 75,177,831 | (17,011,439) | | | 2.23 | (0.64) |
| 淨資產 | \$3,368,313,015 | \$2,642,431,488 | | | 100.00 | 100.00 |

註：股票以涉險國家分類。

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司

野村台灣高股息證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國一十四年及一十五年一月一日至六月三十日



單位：新台幣元

| 項 目 | 附 註 | 114.1.1-114.6.30 | | 113.1.1-113.6.30 | |
|---------------|-----|------------------|---------|------------------|---------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 期初淨資產 | | \$2,724,202,984 | 80.88 | \$1,066,409,571 | 40.36 |
| 收 入 | | | | | |
| 利息收入 | | 622,585 | 0.02 | 262,294 | 0.01 |
| 現金股利 | 三 | 72,018,327 | 2.14 | 24,836,189 | 0.94 |
| 其他收入 | | 688 | 0.00 | 1,121 | 0.00 |
| 收入合計 | | 72,641,600 | 2.16 | 25,099,604 | 0.95 |
| 費 用 | | | | | |
| 經理費 | 五、七 | 23,798,270 | 0.71 | 13,013,650 | 0.49 |
| 保管費 | 七 | 2,272,501 | 0.07 | 1,220,029 | 0.05 |
| 會計師費用 | | 119,594 | 0.00 | 119,686 | 0.00 |
| 其他費用 | | 75 | 0.00 | 50 | 0.00 |
| 費用合計 | | 26,190,440 | 0.78 | 14,353,415 | 0.54 |
| 本期淨投資收益(損失) | | 46,451,160 | 1.38 | 10,746,189 | 0.41 |
| 發行受益權單位價款 | | 1,645,706,290 | 48.86 | 2,144,903,555 | 81.17 |
| 買回受益權單位價款 | | (800,032,832) | (23.75) | (1,033,299,775) | (39.11) |
| 已實現資本損益 | 三 | (47,233,123) | (1.41) | 345,540,333 | 13.08 |
| 未實現資本損益增加(減少) | 三 | (200,720,693) | (5.96) | 108,131,615 | 4.09 |
| 本期已發放收益 | 十一 | (60,771) | (0.00) | - | - |
| 期末淨資產 | | \$3,368,313,015 | 100.00 | \$2,642,431,488 | 100.00 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



野村證券投資信託股份有限公司
野村台灣高股息證券投資信託基金

財務報表附註

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日
(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

一、基金沿革及概述

野村台灣高股息證券投資信託基金(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相關法令，在中華民國境內設立之開放式股票型證券投資信託基金，於民國九十四年三月十八日成立並開始營運。本基金經核准首次發行總面額最高為柒拾億元，最低為壹拾肆億元。本基金受益憑證分下列各類型發行，即為累積類型受益憑證、S類型受益憑證及月配類型受益憑證。本基金於民國一一三年五月十七日經金管會金管證投字第1130341818號函核准，辦理新增 S 類型受益權單位及月配類型受益權單位。本基金募集達首次淨發行總面額百分之九十五以上時，經理公司得報經金管會核准後追加之。本基金主要委託經理公司，依誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於中華民國境內上市或上櫃股票、承銷股票、上市或上櫃債券換股權利證書、台灣存託憑證、證券投資信託基金受益憑證、政府公債、公司債(含可轉換公司債、承銷中可轉換公司債及次順位公司債)、金融債券(含次順位金融債券)、經金管會核准或申報生效公開招募之受益證券或資產基礎證券、經金管會核准募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券及經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券，並以分散風險、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。

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之百分之七十(含)；所投資之全體股票中屬於高股息股票者不得低於本基金淨資產價值之百分之六十(含)。前述高股息股票係指：該類股票之平均股利率(即現金股息/股價)不得低於所有於台灣證券交易所上市股票之平均股利率之1.5倍。

本基金之經理公司為野村證券投資信託股份有限公司，保管機構為國泰世華商業銀行股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表業經本基金之經理公司總經理於民國一一四年八月五日通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金管理辦法、主管機關之有關規定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。

2. 編製基礎

本基金所持有之股票、政府公債、金融債券、公司債、附買回債券及短期票券均採交易日會計。

3. 證券投資

國內股票：

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。

因盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票，皆於除權日增加股數，不認列股利收入。現金股利則於除息日認列收入。

4. 附買回債券及短期票券投資

附買回債券及短期票券係按成本計價，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時，應認列減損損失。

5. 損益平準

係發行或買回受益權單位時，將價款內屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人應享有之收入或費用，列為損益平準。

6. 期貨保證金

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。

7. 基金收益之分配

(1) 本基金累積類型受益權單位及S類型受益權單位之收益，不予分配。

野村台灣高股息證券投資信託基金財務報表附註(續)

- (2) 本基金月配類型受益權單位之可分配收益來源如下，經理公司得依下述可分配收益之情況，於開始銷售日後決定應分配之收益金額，並依(4)規定之時間，按月進行收益分配。惟可分配收益之剩餘未分配部分，可併入嗣後月份作為可分配收益來源：
- ① 投資於中華民國境內所得之現金股利、基金收益分配及利息收入；
 - ② 投資於中華民國境內之已實現資本利得扣除已實現之資本損失後之餘額如為正數時，亦得併入月配類型受益權單位之可分配收益。
- (3) 本基金月配類型受益權單位每月進行收益分配，經理公司依收益之情況自行決定分配之金額可超出上述之可分配收益，故本基金月配類型受益權單位配息可能涉及本金。
- (4) 本基金月配類型受益權單位可分配收益之分配，經經理公司作成收益分配決定後，應於每月結束後之次月第二十個營業日(含)前分配之，如該次月無第二十個營業日者，則應遞延至自該次月起算之第二十個營業日屆滿之日(含)前分配之。前述收益分配基準日由經理公司於期前公告。

8. 已實現資本損益

股票或債券以賣斷方式出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本損益—股票或債券。從事期貨交易所持有之期貨契約，已平倉所產生之損益，列於已實現資本損益—期貨。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬於已實現資本損益部分，列為已實現資本損益—申購或贖回。

9. 未實現資本損益

凡因持有股票或債券而產生之市價與成本之差異列為未實現資本損益—股票或債券。從事期貨交易所持有之未平倉期貨契約，經由逐日評價所產生之評價損益，並列於應收期貨保證金及未實現資本損益—期貨。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬未實現資本損益部分，列為未實現資本損益—申購或贖回。

10. 所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得毋需繳納營利事業所得稅。

本基金自國內取得之利息收入所產生之所得稅負，係依財政部民國九十一年十一月二十七日台財稅字第 0910455815 號函之規定辦理，即以基金為納稅義務人扣繳之稅款不得申請退還，故本基金自國內取得之利息收入係以稅後淨額入帳。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

基金經理公司管理階層編製本基金財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

基金經理公司管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本基金之關係 |
|------------------------------|----------|
| 野村證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱野村投信) | 本基金之經理公司 |

2. 關係人間之重大交易事項

| 關係人 | 交易內容 | 114 年上半年度 | 113 年上半年度 |
|------|-------|--------------|--------------|
| 野村投信 | 經理費 | \$23,798,270 | \$13,013,650 |
| | | 114.6.30 | 113.6.30 |
| 野村投信 | 應付經理費 | \$4,253,910 | \$3,187,051 |

六、銀行存款

| | 114.6.30 | 113.6.30 |
|------|--------------|---------------|
| 活期存款 | \$31,887,161 | \$173,620,427 |

七、經理費及保管費

經理公司之報酬，依下列方式計算並支付之：

1. 各類型受益權單位(S 類型受益權單位除外)，按各類型受益權單位淨資產價值每年百分之一·六(1.6%)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。
2. S 類型受益權單位，係按 S 類型受益權單位淨資產價值每年百分之〇·九九(0.99%)之比率，逐日累計計算，並自開始銷售日起每曆月給付乙次。

野村台灣高股息證券投資信託基金財務報表附註(續)

3. 各類型受益權單位，自本基金成立日起屆滿三個月後，除信託契約第十四條第一項規定之特殊情況外，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。

保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之〇·一五(0.15%)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。

八、交易成本

本基金之交易直接成本包括手續費及交易稅，民國一一四年及一一三年上半年度之手續費分別為 4,083,147 元及 3,799,676 元，交易稅分別為 5,696,956 元及 4,835,581 元，此交易直接成本於取得與出售時分別帳列有價證券成本與已實現資本損益。

九、金融工具資訊之揭露

1. 財務風險資訊

(1) 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險，其影響包括基金所從事金融工具交易之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金從事之交易對象限定為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險可能性極低。本基金之最大信用曝險金額係資產負債表日該項資產之帳面價值。

(2) 市場風險

本基金之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本基金投資之股票價值將隨投資個別股票之股價波動而變動，而使本基金因從事相關交易而遭受可能之損失。

(3) 流動性風險

本基金投資之金融工具大多具活絡市場，預期可在市場上以接近公允價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

2. 風險管理政策及目標

本基金財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本基金評估該等風險可能重大，對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，以確保風險管理之評估控管程序有效運作。

十、具重大影響之外幣金融資產及負債

本基金主要係以新台幣為交易幣別，無具重大影響之外幣金融資產及負債。

十一、收益之分配

依據信託契約之規定，本基金於民國一一四年及一一三年上半年度間業已依信託契約規定發放月收益分配金額。民國一一四年及一一三年上半年度各級別累積發放投資收益金額分別如下：

民國114年上半年度

| 級別 | 配息頻率 | 除息日 | 已發放收益分配 |
|-------|------|---------|-----------------|
| 新台幣級別 | 月配類型 | 114.6.6 | \$14,394 |
| 新台幣級別 | 月配類型 | 114.5.8 | 14,938 |
| 新台幣級別 | 月配類型 | 114.4.9 | 11,928 |
| 新台幣級別 | 月配類型 | 114.3.7 | 8,471 |
| 新台幣級別 | 月配類型 | 114.2.7 | 8,196 |
| 新台幣級別 | 月配類型 | 114.1.8 | 2,844 |
| 合計 | | | <u>\$60,771</u> |

民國113年上半年度：無此情形。

【封底】

野村證券投資信託股份有限公司



負責人：毛昱文

