

元大標智滬深300證券投資信託基金

公 開 說 明 書

- 一、 **基金名稱：**元大標智滬深300證券投資信託基金
- 二、 **基金種類：**指數股票型基金
本基金為證券投資信託基金管理辦法第三十七條第四項所定之指數股票型基金，即本基金以單一連結符合境外基金管理辦法第二十六條規定條件之境外指數股票型基金為之。
- 三、 **基金投資方針：**請參閱本基金公開說明書第1頁【基金概況】之「壹、基金簡介」之九
- 四、 **基金型態：**開放式
- 五、 **投資地區：**本基金投資於國內外
- 六、 **基金計價幣別：**新臺幣
- 七、 **本次核准募集金額：**本基金首次核准募集金額最高為新臺幣壹佰億元、第一次核准追加募集金額最高為新臺幣壹佰億元、第二次核准追加募集金額最高為新臺幣壹佰億元、第三次核准追加募集金額最高為新臺幣壹佰億元及第四次核准追加募集金額最高為新臺幣參拾億元，合計最高為新臺幣肆佰參拾億元整。
- 八、 **本次核准發行受益權單位數：**本基金首次核准發行受益權單位數最高為伍億個單位、第一次核准追加發行受益權單位數最高為伍億個單位、第二次核准追加發行受益權單位數最高為伍億個單位、第三次核准追加發行受益權單位數最高為伍億個單位及第四次核准追加發行受益權單位數最高為壹億伍仟萬個單位，合計最高為貳拾壹億伍仟萬個單位數。
- 九、 **證券投資信託事業名稱：**元大證券投資信託股份有限公司
- 十、 **注意事項：**
 - (一) 本基金經金融監督管理委員會核准，惟不表示本基金絕無風險。本證券投資信託事業以往之經理績效不保證本基金之最低投資收益；本證券投資信託事業除盡善良管理人之注意義務外，不負責本基金之盈虧，亦不保證最低之收益，投資人申購前應詳閱本基金公開說明書。
 - (二) 本基金使用之標的指數名稱係經指數提供者同意由標的基金之經理公司，即中銀國際英國保誠資產管理公司代表與本公司代表簽訂授權契約，包含由標的基金經理公司轉授權標的基金及標的指數之名稱予本公司使用於本基金。前述標的基金係指「標智滬深300中國指數基金TM」，標的指數係指「滬深300指數TM」。
 - (三) 本基金投資者是申請購買元大投信發行的「元大標智滬深300證券投資信託基金」(W.I.S.E. Polaris CSI 300 Securities Investment Trust Fund)，而非直接投資於標的基金。
 - (四) 請注意，本基金投資所涉及風險，未必適合每一個人投資，投資人申購前應考量本基金特點，依投資人本身投資目標、可承受之風險及其他因素，進行審慎評估：
 1. 本基金投資於標的基金應達本基金淨資產價值百分之五十以上，投資風險無法透過投資組合進行分散。
 2. 香港證券交易市場掛牌交易之「標智滬深300中國指數基金TM」(以下簡稱「標的基金」)為本基金之標的基金，標的基金以追蹤滬深300指數TM為目標，標的基金主要透過實物

模式策略投資中國A股，其投資方式為透過滬港通或深港通直接投資中國A股，標的基金可為現金管理及應急目的繼續投資不多於標的基金淨資產值的10%於AXP。

3.基於特定因素，標的基金保留拒絕接受申購/買回或暫停交易之權利，若遇標的基金拒絕本基金申購/買回或暫停交易之請求，本基金亦保留拒絕受理申購/買回申請或暫停交易之權利。

4.因市場或需求等因素影響，本基金上市買賣價格不等同於本基金淨資產價值，兩者將可能存在折/溢價關係；此外，本基金與標的基金在各自市場上市買賣價格亦可能存在漲跌幅不對稱之風險。

5.有關本基金運用限制請詳見第14頁至第16頁；本基金投資風險之揭露請詳見第28頁至第35頁；本基金之標的基金投資風險之揭露請詳見第20頁至第25頁及本基金公開說明書【附錄三】。

(五)本基金主要投資標的為標的基金，本基金受益人應負擔之費用包括本基金及標的基金等相關費用。本基金受益人應負擔之費用評估表請詳見第44頁至第46頁【附表一】所列說明。

(六)本基金自成立日起，即以買入有價證券進行基金持股佈局，所投資之有價證券或標的指數價格波動會影響基金淨值表現。投資人於成立日(不含當日)前參與申購所買入的每單位淨資產價值，不等同於基金掛牌上市之價格，參與申購投資人需自行承擔基金成立日起自掛牌上市日止期間之基金價格波動所產生折/溢價的風險。

(七)本基金上市日(不含當日)前，經理公司不接受本基金受益權單位之買回。

(八)本基金自上市日(含當日)起之申購，經理公司將依本公開說明書規定依本基金「現金申購/買回日清單公告」所載之「每申購/買回基數約當市值」加計110%，向申購人預收申購價金。

(九)本基金上市日(含當日)之申購/買回，申購人/受益人如未依本公開說明書規定繳足應付之實際申購總價金或本基金受益憑證，導致交易失敗者，經理公司得向申購人/受益人收取行政處理費。

(十)本基金受益憑證上市後之買賣成交價格無升降幅度限制，並應依臺灣證交所有關規定辦理。

(十一)本基金受益憑證為記名式，採無實體發行，不印製實體受益憑證，並委由集保公司以帳簿劃撥方式交付受益憑證，且受益人不得申請領回該受益憑證。

(十二)本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由本證券投資信託事業與負責人及其他曾在公開說明書上簽章者依法負責。

(十三)本基金投資者是申請購買元大證券投資信託股份有限公司(「元大投信」)發行的「元大標智滬深300證券投資信託基金」(W.I.S.E. Polaris CSI 300 Securities Investment Trust Fund)，本基金絕非由中銀國際英國保誠資產管理有限公司或其聯繫公司(統稱「中銀保誠」)或中證指數有限公司(簡稱「中證」)推薦、認可、銷售或推廣。中銀保誠及中證均不對任何本基金客戶或社會大眾作出任何明示或暗示之聲明或保證，並明確地聲明皆不對標智滬深300中國指數基金TM或滬深300指數TM的商用性或適合某特定目的或用途作出任何擔保或保證，包括就一般證券投資或本基金之投資之適當性。中銀保誠在管理標智滬深300中國指數基金TM時，並無義務考慮元大證券投資信託股份有限公

司或本基金客戶的需要或目標。中銀保誠及中證對於本基金單位之管理、推廣、交易或價格的釐定概無任何義務或責任，亦不會與本基金客戶有任何直接合約關係，而任何本基金客戶亦無權就本基金，向中銀保誠、任何其關聯人士或任何由其或其他關聯人士所管理的基金作出任何申索。中銀保誠及中證皆不保證標智滬深 300 中國指數基金TM或滬深 300 指數TM及任何所載的資料的準確性及完整性，中銀保誠及中證對於任何錯誤、遺漏或干擾不應負任何責任。不受限於上述之事件，不論任何情況，中銀保誠及中證概不對特殊的、懲罰性的、間接的或衍生性損害(包括獲利之損失)負責，即使曾被告知其可能性。

(十四)中證系列指數由中證指數有限公司編制和計算。本基金並非由中證指數有限公司許可、出售、保薦或推廣。對於使用滬深300指數TM所產生的結果，中證指數有限公司不作出任何明示或暗示的保證或聲明。滬深300指數TM由中證指數有限公司或其代表計算，但對於其中存在的任何差錯，中證指數有限公司不對任何人士承擔責任(無論是因疏忽或其它原因)，也沒有任何義務告知任何人士關於其中的任何差錯。關於指數值和成分股名單的所有版權歸屬中證指數有限公司。

(十五)查詢本公開說明書之網址：

元大投信網址：<https://www.yuantafoods.com/>

公開資訊觀測站網址：<https://mops.twse.com.tw/>

元大證券投資信託股份有限公司

刊印日期：109年10月29日

一、經理公司總公司

名 稱：元大證券投資信託股份有限公司
地 址：台北市中山區南京東路三段219號11樓
網 址：<https://www.yuantafoods.com/>
電 話：(02)2717-5555
傳 真：(02)2719-5626

經理公司分公司

名 稱：元大證券投資信託股份有限公司台中分公司
地 址：台中市北屯區崇德路二段46-4號5F
電 話：(04)2232-7878
傳 真：(04)2232-6262

經理公司發言人

姓 名：黃昭棠
職 稱：總經理
電 話：(02)2717-5555
電子郵件：P.R@YUANTA.COM

二、基金保管機構

名 稱：中國信託商業銀行股份有限公司
地 址：台北市南港區經貿二路166、168、170、186、188號
網 址：<https://www.chinatrust.com.tw/>
電 話：(02)3327-7777

三、受託管理機構

無

四、國外投資顧問公司

無

五、國外受託保管機構

名 稱：道富銀行(State Street Bank and Trust Company)
地 址：68th Floor, Two International Finance Centre, 8 Finance Street, Central,
Hong Kong
網 址：<http://www.statestreet.com/>
電 話：+852-2840-5388

六、基金保證機構

無

七、受益憑證簽證機構

無

八、受益憑證事務代理機構

無。(受益憑證事務由經理公司總公司處理)

九、基金之財務報告簽證會計師

會計師：林安惠、洪玉美
事務所：勤業眾信聯合會計師事務所
地 址：台北市信義區松仁路100號20樓
網 址：<https://www2.deloitte.com/tw/>
電 話：(02)2725-9988

十、證券投資信託事業或基金信用評等機構
無

十一、公開說明書之分送計畫公開說明書陳列處所

本基金經理公司、基金保管機構及各銷售機構均備有公開說明書。

索取及分送方式：投資人可於營業時間前往陳列處所免費索取或洽經理公司以郵寄或電子郵件方式分送投資人，或經由下列網站查詢。

元大投信網址：<https://www.yuantafunds.com/>

公開資訊觀測站網址：<https://mops.twse.com.tw/>

十二、基金或服務所生紛爭之處理及申訴管道

基金交易所生紛爭，投資人可向本公司、中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會或財團法人金融消費評議中心提出申訴。本公司客服專線：(02)8770-7703、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/>)。

十三、基金或服務有無受存款保險、保險安定基金或其他相關保障機制之保障

本基金不受存款保險、保險安定基金或其他相關保障機制。

目 錄

【基金概況】	1
壹、基金簡介	1
貳、基金性質	10
參、證券投資信託事業之職責	11
肆、基金保管機構之職責	11
伍、基金保證機構之職責	12
陸、基金投資	12
柒、指數股票型基金應再述明事項	16
捌、投資風險揭露	28
玖、收益分配	35
拾、申購受益憑證	35
拾壹、買回受益憑證	40
拾貳、受益人之權利及費用負擔	44
拾參、基金之資訊揭露	47
拾肆、基金運用狀況	51
【證券投資信託契約主要內容】	54
壹、基金名稱、經理公司名稱、基金保管機構及基金存續期間	54
貳、基金發行募集額度及受益權單位總數	54
參、受益憑證之發行及簽證	54
肆、本基金成立前之現金申購及成立後上市前之交易限制	55
伍、本基金上市日起受益憑證單位之申購	56
陸、本基金之成立、不成立與本基金受益憑證之上市、終止上市	56
柒、基金之資產	57
捌、本基金應負擔之費用	57
玖、受益人之權利、義務與責任	58
拾、經理公司之權利、義務與責任	58
拾壹、基金保管機構之權利、義務與責任	60
拾貳、運用基金投資證券之基本方針與範圍	63
拾參、收益分配	63
拾肆、受益憑證之買回	63
拾伍、本基金申購或買回申請之婉拒、暫停受理、預收申購總價金與買回總價金之暫停計算及買回總價金之延緩給付	64
拾陸、基金淨資產價值及受益權單位淨資產價值之計算	64

拾柒、經理公司之更換	64
拾捌、基金保管機構之更換	65
拾玖、證券投資信託契約之終止	65
貳拾、基金之清算	66
貳拾壹、受益人名簿	67
貳拾貳、受益人會議	67
貳拾參、通知與公告	68
貳拾肆、證券投資信託契約之修訂	68
【經理公司概况】	69
壹、事業簡介	69
貳、事業組織	73
參、關係人揭露	79
肆、營運情形	81
伍、最近二年度受金管會處以糾正之處罰情形	87
陸、訴訟或非訟事件	89
壹、證券投資信託事業遵守中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員自律公約聲明書 ..	91
貳、證券投資信託事業內部控制制度聲明書	92
參、證券投資信託事業之公司治理運作情形	93
肆、本次發行之基金信託契約與契約範本條文對照表	95
伍、證券投資信託基金資產價值之計算標準	95
【附錄一】主要投資地區(國)經濟環境及證券交易市場說明	103
【附錄二】標的指數簡介及編製規則	112
【附錄三】標的基金認購章程所刊載之風險因素	117
【附錄四】本基金信託契約與契約範本條文對照表	131

【基金概況】

壹、基金簡介

一、募集額度

元大標智滬深 300 證券投資信託基金(以下簡稱「本基金」)首次募集額度最高為新臺幣壹佰億元，最低為新臺幣貳億元。

第一次追加募集金額最高為新臺幣壹佰億元，第二次追加募集金額最高為新臺幣壹佰億元，第三次追加募集金額最高為新臺幣壹佰億元，第四次追加募集金額最高為新臺幣參拾億元，合計首次募集、第一次追加募集、第二次追加募集、第三次追加募集及第四追加募集之總募集金額最高為新臺幣肆佰參拾億元整。

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伍億個單位，最低為壹仟萬個單位。第一次追加發行受益權單位總數最高為伍億個單位，第二次追加發行受益權單位總數最高為伍億個單位，第三次追加發行受益權單位總數最高為伍億個單位，第四次追加發行受益權單位總數最高為壹億伍仟萬個單位，合計首次發行、第一次追加發行、第二次追加發行、第三次追加發行及第四次追加發行之淨發行受益權單位總數最高為貳拾壹億伍仟萬個單位。

三、每受益權單位發行價格

於金管會核准募集後，於本基金報成立前，本基金每受益權單位之發行價格為新臺幣貳拾元。

四、得否追加發行

經理公司募集本基金，經金管會核准後，申請日前五個營業日平均已發行單位數占原申請核准發行單位數之比率達百分之八十以上者，得辦理追加募集，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。追加募集不以一次為限。

五、成立條件

本基金經金管會核准募集後，除法令另有規定外，應於申請核准函送達日起三個月內開始募集，自開始募集日起三十天內應募足本基金證券投資信託契約(以下簡稱「信託契約」)第三條第一項規定之最低募集金額。前述本基金最低募集金額為新臺幣貳億元整。本基金符合成立條件時，經理公司應立即向金管會報備，經金管會核備後始得成立。本基金成立於中華民國九十八年八月四日。

六、預定發行日期

經理公司發行受益憑證，應經金管會之事先核准，於開始募集前於日報或依金管會所指定之方式辦理公告。本基金成立前，不得發行受益憑證。本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日，且應於本基金上市買賣開始日期一個營業日以前。

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

本基金為證券投資信託基金管理辦法第三十七條第四項所定之指數股票型基金，即本基金以單一連結符合境外基金管理辦法第二十六條規定條件之境外指數股票型基金為之。

經理公司應以確保基金之安全，以誠信原則及專業經營方式，將本基金之資產投資於中華民國及外國有價證券及證券相關商品交易。

九、基本投資方針及範圍簡述

(一)經理公司應確保基金之安全，以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於中華民國及香港有價證券，並依下列規範進行投資：

1.經理公司運用模擬策略，本基金於扣除各項必要費用之後，將本基金資產投資於香港證券交易所掛牌之標的基金，標的基金以追蹤滬深 300 指數TM為目標，本基金將藉由投資標的基金儘可能達到標的指數表現。本基金為達成前述目的，應自上市日起，將以法令限制範圍內或本基金淨資產價值之百分之五十或以上之資產(兩者以較高者為準)，投資於香港證券交易所掛牌之標的基金。

2.本基金之模擬操作策略原則上以前述 1.方法為主，但為符合本基金之資金調度需要，本基金將投資於下列有價證券及指數期貨，以使本基金投資有價證券(含標的基金)加計指數期貨之整體曝險，能貼近本基金淨資產價值之百分之百：

(1)標的基金以外之受益憑證，以中華民國或香港證券交易市場交易並以滬深 300 指數為標的指數之指數股票型基金為限，且投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之二十。

(2)香港交易所之恒生指數期貨、小型恒生指數期貨、H 股指數期貨、小型 H 股指數期貨及新加坡衍生性商品交易所之富時中國 A50 指數期貨。

(3)未來如經主管機關許可之證券相關商品(如：中國金融期貨交易所之滬深300股指期貨等)，亦將納入本基金得投資之範圍。

3.因發生申購/買回失敗、本基金信託契約第二十條第三項之情事導致投資有價證券不符前述投資比例之限制者，應於事實發生之次日起三個營業日內調整投資組合至符合前述第 1 點及第 2 點規定之比例。

4.經理公司自本基金成立日起運用本基金。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。

(二)經理公司得以現金、存放於銀行(含基金保管機構)、債券附買回交易或買入短期票券或其他經金管會規定之方式保持本基金之資產，並指示基金保管機構處理。上開資產存放之銀行、債券附買回交易之交易對象及短期票券發行人、保證人、承兌人或標的物之信用評等，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。

(三)經理公司運用本基金為上市或上櫃有價證券之投資，除法令另有規定外，應委託國內外證券經紀商在投資所在國或地區集中交易市場或證券商營業處

所，為現款現貨交易，並指示基金保管機構辦理交割。

(四)本基金為標的基金融通交割之需要，得運用本基金資產向金融機構辦理短期借款，不受證券投資信託基金管理辦法第十條第一項第二款限制，並應遵守下列規定：

- 1.借款用途僅限於為標的基金融通交割之需要，不得供本基金投資使用。
- 2.借款期限為以十四日為限，但經基金保管機構事先同意者得予以延長，基金保管機構應確認延長借款期限為一臨時性措施。
- 3.本基金總借款金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十。
- 4.借款對象以依法令規定得經營辦理放款業務之金融機構為限。借款對象若為本基金保管機構或與經理公司有利害關係者，借款交易條件不得劣於其他金融機構。
- 5.經理公司為標的基金融通交割之需要，採用短期借款機制時，得由經理公司與借款金融機構議定相關條件及金額，經基金保管機構同意後，並依據信託契約及主管機關最新相關法令規定辦理。
- 6.經理公司運用本基金資產辦理借款者，其相關作業，應作成書面紀錄並建檔保存，其保存期限不得少於五年。

(五)經理公司依第(三)項規定委託證券經紀商交易時，得委託與經理公司、基金保管機構有利害關係並具有證券經紀商資格者或基金保管機構之經紀部門為之，但支付該證券經紀商之佣金不得高於一般證券經紀商。

(六)經理公司得運用本基金從事衍生自股價指數、股票及指數股票型基金之期貨，並應符合金管會「證券投資信託事業運用證券投資信託基金從事證券相關商品交易應行注意事項」及其他金管會之相關規定。

(七)經理公司得以換匯、遠期外匯交易、換匯換利交易或新台幣對外幣間匯率選擇交易或其他經金管會核准交易之證券相關商品，以規避匯率風險，如基於匯率風險管理及保障投資人權益需要而處理本基金匯進及匯出時，並應符合中華民國中央銀行及金管會之相關規定。

十、基金特色

(一)國內第一檔與香港 ETF 連結之境內基金：

本基金連結的標的基金為「標智滬深 300 中國指數基金 TM」，標的基金以追蹤滬深 300 指數 TM 為目標，而本基金五成以上資產投資於標的基金，本基金將藉由投資標的基金儘可能達到追蹤標的指數表現之目標。滬深 300 指數 TM 係集結上海證交所及深圳證交所 300 檔 A 股股票編製而成，具有高度市場代表性，而本基金亦成為國內首檔與中國 A 股股票連結之境內基金。

(二)單一連結的投資標的：

本基金於扣除各項必要成本及費用後，將本基金之資產主要投資於標的基金。本基金投資標的單純化，不若一般共同基金需隨時調整投資組合，投資人可輕鬆掌握投資效益，做出最適之投資決策。

(三)交易方式便利，交易成本低廉：

本基金在臺灣證交所掛牌上市，於股市交易時間內可隨時透過證券商於集中市場交易，或於經理公司規定時間內透過參與證券商於初級市場進行申購，交易方式較一般共同基金多元便利。在費用方面，與國內一般開放式海外股票型基金平均管理費約 1.8%，保管費約 0.26% 比較，本基金之經理費僅為 0.30%，保管費亦僅有 0.10%，基金費用相當低廉；此外，由於基金採被動式管理，基金週轉率可望較一般開放式海外股票型基金來得低，對長期投資人而言，可有效節省交易成本。

(四)交易方便免選股，投資有效率：

本基金以投資標的基金的方式連結中國 A 股表現。投資本基金之投資人不但可以參與中國 A 股表現，也可免除直接跨海投資繁瑣的開戶程序及不知如何選股的煩惱。

十一、本基金適合之投資人屬性分析

本基金為指數股票型基金，主要投資於標的基金，以連結單一標的基金方式達到追蹤標的指數之目標。故依據中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會「基金風險報酬等級分類標準」所訂，本基金風險報酬等級為 RR5。(風險報酬等級依基金類型、投資區域或主要投資標的/產業由低至高區分為「RR1、RR2、RR3、RR4、RR5」)惟此等級分類係基於一般市場狀況反映市場價格波動風險，無法涵蓋所有風險，不宜作為投資唯一依據，投資人仍應注意投資本基金之風險，如：投資單一標的基金之風險、價格波動風險、追蹤標的指數風險等。因本基金的投資風險，不一定適合每一位投資人。本基金之投資風險請參閱本公開說明書【基金概況】之「投資風險揭露」之內容。

中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會「基金風險報酬等級分類標準」所訂各類型基金之風險報酬等級以下表為原則：

基金類型	投資區域	主要投資標的/產業	風險報酬等級
股票型	全球	一般型（已開發市場）、公用事業、電訊、醫療健康護理	RR3
		一般型、中小型、金融、倫理/社會責任投資、生物科技、一般科技、資訊科技、工業、能源、替代能源、天然資源、週期性消費品及服務、非週期性消費品及服務、基礎產業、其他產業、未能分類	RR4
		黃金貴金屬	RR5
	區域或單一國家(已開發)	公用事業、電訊、醫療健康護理	RR3
		一般型、中小型、金融、倫理/社會責任投資、生物科技、一般科技、資訊科技、工業、能源、替代能源、天然資源、週期性消費品及服務、非週期性消費品及服務、基礎產業、其他產業、未能分類	RR4
		黃金貴金屬	RR5
	區域或單一國家(新興市場、亞	一般型（單一國家-臺灣）	RR4
		一般型、公用事業、電訊、醫療健康護理、中小型、金融、倫理/社會責任投資、生物科技、	RR5

基金類型	投資區域	主要投資標的/產業	風險報酬等級
	洲、大中華、其他)	一般科技、資訊科技、工業、能源、替代能源、天然資源、週期性消費品及服務、非週期性消費品及服務、基礎產業、黃金貴金屬、其他產業、未能分類	
債券型(固定收益型)	全球、區域或單一國家(已開發)	投資等級之債券	RR2
		高收益債券(非投資等級之債券) 可轉換債券 主要投資標的係動態調整為投資等級債券或非投資等級債券(複合式債券基金)	RR3
		投資等級之債券	RR2
	區域或單一國家(新興市場、亞洲、大中華、其他)	主要投資標的係動態調整為投資等級債券或非投資等級債券(複合式債券基金)	RR3
		高收益債券(非投資等級之債券) 可轉換債券	RR4
保本型			按基金主要投資標的歸屬風險報酬等級
貨幣市場型			RR1
平衡型(混合型)			依基金之長期核心投資策略，得基於股債比例、投資地區等考量，於RR3至RR5之區間內核實認定風險報酬等級，並應能舉證其合理性
多重資產型			依基金之長期核心投資策略，基於投資比例、投資地區等考量，於RR3至RR5之區間內核實認定風險報酬等級，並應能舉證其合理性。
金融資產證券化型	投資等級		RR2
	非投資等級		RR3
不動產證券化型	全球、區域或單一國家(已開發)		RR4
	區域或單一國家(新興市場、亞洲、大中華、其他)		RR5
指數型及指數股票型(ETF)			同指數追蹤標的之風險報酬等級
槓桿/反向之指數型及指數股票型(ETF)			以指數追蹤標的之風險等級，往上加一個等級

基金類型	投資區域	主要投資標的/產業	風險報酬等級
組合型基金			依基金之長期核心投資策略，基於投資比例、投資地區等考量，於RR2至RR5之區間內核實認定風險報酬等級，並應能舉證其合理性
其他型			同主要投資標的風險報酬等級

十二、銷售開始日

本基金經金管會核准募集後，自 98 年 07 月 29 日起開始募集，於開始募集日起三十天內募足本基金之最低募集金額。

十三、銷售方式

(一)本基金成立日前-

本基金成立日(不含當日)前，申購人得向經理公司、或透過指定之基金銷售機構或參與證券商以現金方式向經理公司申購本基金受益憑證。

(二)本基金成立日後-

本基金自成立日起至上市日(不含當日)前，經理公司不接受本基金受益權單位之申購或買回。

自基金上市日(含當日)起，申購人得依本基金信託契約及公開說明書之規定委託參與證券商以現金方式向經理公司申購或買回本基金受益憑證。參與證券商亦得自行為申購。

十四、銷售價格

(一)本基金成立日前-

1. 本基金成立日(不含當日)前，申購人得以現金申購方式申購本基金受益憑證。本基金每受益權單位之申購價金包括發行價格及申購手續費。
2. 本基金每受益權單位之發行價格為新臺幣貳拾元。
3. 本基金申購手續費，原則上依投資人所申購之發行價額計算實際申購手續費，實際適用費率得由經理公司依基金銷售策略適當調整之，但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一。
4. 本基金自成立日起，即以買入有價證券進行基金持股佈局，所投資之有價證券或標的指數價格波動會影響基金淨值表現。投資人於成立日(不含當日)前參與申購所買入的每單位淨資產價值，不等同於基金掛牌上市之價格，參與申購投資人需自行承擔基金成立日起自掛牌上市日止期間之基金價格波動所產生折/溢價的風險。

(二)本基金成立日後-

1. 經理公司應自上市日之前一營業日起，於每一營業日基金淨資產價值

結算完成後訂定並公告次一營業日之「現金申購/買回清單公告」。前項公告，應於經理公司之網站公告之。自上市日起，申購人始得於任一營業日，委託參與證券商依本基金信託契約規定之程序，向經理公司提出申購申請。參與證券商亦得自行為申購。經理公司有權決定是否接受申購。惟經理公司如不接受申購，應依據本基金信託契約附件一「受益憑證申購暨買回作業處理準則」(以下簡稱「處理準則」)相關規定辦理。

2. 申購價金

有關本基金申購價金之計算，請參閱本公開說明書【基金概況】之(拾、申購受益憑證)，所列之說明。

3. 申購手續費

經理公司就每一申購得收取申購手續費。每受益憑證之申購手續費不列入本基金資產，實際適用費率得由經理公司依基金銷售策略適當調整之，但每受益權單位之申購手續費最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值百分之一。

十五、最低申購金額

(一) 本基金成立日(不含當日)前，申購人透過經理公司或基金銷售機構或參與證券商進行申購者，每次申購之最低發行價額應為發行價格乘以一千個受益權單位數或其整倍數，即為新臺幣貳萬元整或其整倍數。

(二) 本基金成立日起，即不接受投資人直接向經理公司或透過銷售機構進行申購；

自成立日起至上市日(不含當日)前，不接受本基金受益權單位之申購。

(三) 自上市日起，除經理公司同意者外，申購人得於任一營業日，委託參與證券商依本基金信託契約規定之程序，向經理公司提出申購申請，惟每一申購之受益權單位數應為五十萬個單位數或其整倍數。

十六、上市交易方式

(一) 經理公司於本基金募足最低募集金額，並報經金管會核准成立後，應依法令及臺灣證交所規定，向臺灣證交所申請本基金於證券集中交易市場上市。本基金受益憑證初次上市競價買賣之參考價格，以上市前一營業日本基金每受益權單位淨資產價值為參考基準，並依臺灣證交所規定辦理。本基金受益憑證上市後，經理公司得委託事務代理機構處理受益憑證事務相關事宜。

(二) 本基金受益憑證於上市前，除因繼承或其他法定原因移轉外，不得轉讓。本基金上市後，除依本基金信託契約第二十五條規定終止信託契約、第二十六條規定辦理清算，及金管會另有規定外，僅得於臺灣證交所依臺灣證交所有關之規定公開買賣。但有證券交易法第一百五十條但書規定之情事者，其轉讓方式依相關法令規定辦理。

(三) 本基金受益憑證之上市買賣成交價格無升降幅度限制，並應依臺灣證交所有關規定辦理。

十七、經理公司為防制洗錢及打擊資恐而可能要求申購人提出之文件及拒絕申購之情況：

(一)客戶如首次辦理申購經理公司(或稱本公司)之基金或委託，對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。請客戶依規定提供之檢核項目如下：

1. 客戶為自然人：

(1)驗證身分或生日：取得附有照片且未過期之官方身分證明文件，如身分證、護照、居留證、駕照等。如對上述文件效期有疑義，應取得大使館或公證人之認證或聲明。客戶為未成年人或受輔助宣告之人時，並應提供法定代理人或輔助人前段所述身分之證明文件。

(2)驗證地址：取得客戶所屬帳單、對帳單、或官方核發之文件等。

2. 客戶為法人、團體：

(1)公司設立登記文件、政府核發之營業執照、合夥協議、存續證明等。

(2)公司章程或類似文件。

(3)高階管理人員(得包括董事或監事或理事或總經理或財務長或代表人或管理人或合夥人或有權簽章人，或相當於前述高階管理人員之自然人)之姓名、出生日期及國籍。

(4)具控制權之最終自然人身分辨識及證明文件，本公司得請客戶提供股東名冊或其他文件協助完成辨識。

3. 客戶為信託之受託人者，並須提供下列文件：

(1)信託存在證明文件。如信託之受託人為洗錢防制法第五條第一項列示之金融機構所管理之信託，信託文件得由該金融機構出具之書面替代之，惟該金融機構所在之國家或地區有金融機構防制洗錢辦法第六條第一項第三款但書者不適用。

(2)規範及約束信託之章程或類似文件。

(3)高階管理人員(得包括董事或監事或理事或總經理或財務長或代表人或管理人或合夥人或有權簽章人，或相當於前述高階管理人員之自然人)之姓名、出生日期及國籍。

(4)信託之委託人、受託人、信託監察人、信託受益人及其他可有效控制該信託帳戶之人，或與上述人員具相當或類似職務者之身分，其身分辨識及證明文件。

(二)由代理人辦理申購本公司基金或委託者，本公司應依第(一)款第1目第(1)小目要求客戶提供代理人之身分證明文件。

(三)客戶申購本公司基金或委託者，如有與客戶提供之基本資料不符，本公司得要求客戶提供財富、資金來源及資金去向等佐證資料。

(四)本公司不受理客戶以臨櫃交付現金方式辦理申購基金。另於受理申購本公司基金投資時，對於下列情形，應予拒絕：

1. 疑似使用匿名、假名、人頭、虛設行號或虛設法人團體。
 2. 客戶拒絕提供審核客戶身分措施相關文件，但經可靠、獨立之來源確實查證身分屬實者，不在此限。
 3. 對於由代理人辦理之情形，且查證代理之事實及身分資料有困難。
 4. 持用偽造、變造身分證明文件。
 5. 檢送之身分證明文件均為影本。但依規定得以身分證明文件影本或影像檔，輔以其他管控措施辦理之業務，不在此限。
 6. 提供文件資料可疑、模糊不清，不願提供其他佐證資料或提供之文件資料無法進行查證。
 7. 客戶不尋常拖延應補充之身分證明文件者。
 8. 客戶為資恐防制法指定制裁之個人、法人或團體，以及外國政府或國際組織認定或追查之恐怖分子或團體。但依資恐防制法第六條第一項第一款至第三款所為支付不在此限。
 9. 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。
 10. 當被告知依法必須提供相關資料確認身分時，客戶仍堅不提供相關資料。
 11. 強迫或意圖強迫本公司員工不得將確認紀錄、交易紀錄憑證或申報表格留存建檔。
 12. 意圖說服本公司員工免去完成該交易應填報之資料。
 13. 探詢逃避申報之可能性。
 14. 急欲說明資金來源清白或非進行洗錢。
 15. 堅持交易須馬上完成，且無合理解釋。
 16. 客戶之描述與交易本身顯不吻合。
 17. 意圖提供利益於本公司員工，以達到本公司提供服務之目的。
- (五)本公司辦理基金申購作業時應遵守前述事項，但如有相關法令修正者，依最新法令規定辦理。

十八、買回開始日

本基金自上市日(含當日)起，受益人得依最新公開說明書規定於任一營業日，委託參與證券商依本基金信託契約及參與契約規定之程序以書面或電子資料向經理公司提出買回之請求，以本基金受益權單位數換取買回總價金予受益人。參與證券商亦得自行為買回申請。經理公司有權決定是否接受買回。惟經理公司如不接受買回，應依據本基金處理準則相關規定辦理。

十九、買回費用

本基金為指數股票型基金不適用。

二十、買回價格

(一)買回總價金

有關本基金買回總價金之計算，請參閱本公開說明書【基金概況】之(拾壹、買回受益憑證)，所列之說明。

(二)買回手續費

經理公司得就每一買回申請收取買回手續費，買回手續費不列入本基金資產。實際適用費率得由經理公司依基金銷售策略適當調整之，但每受益權單位之買回手續費，最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值百分之

二十一、短線交易之規範及處理

本基金為指數股票型基金不適用。

二十二、營業日

(一)指中華民國及香港地區之證券交易所均開盤之證券交易日。(兩地市場均有收盤價之證券交易日即為本基金營業日)

經理公司應依本基金營業日認定標準，於每會計年度之3、6、9、12月之15日(含)前於經理公司網站公告本基金次一季之基金營業日。

(二)臨時性假日：「臨時性假日」係指本基金主要投資國如因颱風、天災或其他不可抗力之因素，致該市場主要交易所有下列情事者而被認定為本基金臨時性假日者，即為非基金營業日，經理公司應於知悉該等情事起兩個營業日內於經理公司網站公告。

1.若主要交易所宣佈該日全天停止交易，即適用「臨時性假日」之處理原則。

2.若主要交易所宣佈停止開盤，但可能視情況恢復交易，可先行啟動「臨時性假日」之預備機制；惟之後若其恢復交易，該日仍視為該市場之正常營業日，不適用「臨時性假日」之處理原則。

3.若該交易所當日為正常開盤，但其後因臨時性之狀況停止交易(提早收盤)，仍視同該日為該市場之一般營業日，不適用「臨時性假日」之處理原則。

二十三、經理費

經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之零點參零(0.30%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。

二十四、保管費

基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之零點壹零(0.10%)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、保證機構

本基金無保證機構。

二十六、是否分配收益

本基金之收益全部併入本基金之資產，不予分配。

貳、基金性質

一、基金之設立及其依據

本基金係依據「證券投資信託及顧問法」、「證券投資信託事業管理規則」、「證券投資信託基金管理辦法」及其他有關法令之規定，經金管會98年07月21日金管證投字第0980034291號函核准，在國內募集並投資於單一國外標的基金之指數股票型證券投資信託基金。本基金之經理及保管，均應依

「證券投資信託及顧問法」、「證券投資信託事業管理規則」、「證券投資信託基金管理辦法」、「證券交易法」及其他相關法規辦理，並受金管會之管理監督。

二、證券投資信託契約關係

1. 本基金之信託契約係依證券投資信託及顧問法及其他中華民國有關法令之規定，本於信託關係以經理公司為委託人、基金保管機構為受託人訂立本基金信託契約，以規範經理公司、基金保管機構及本基金受益憑證持有人(以下簡稱受益人)間之權利義務。經理公司及基金保管機構自信託契約簽訂並生效之日起為信託契約當事人。除經理公司拒絕申購人之申購外，申購人自申購並繳足全部價金之日起，或自集中交易市場購入本基金受益憑證之日起，成為信託契約當事人。
2. 本基金之存續期間為不定期限；信託契約終止時，本基金存續期間即為屆滿。

三、追加募集者，應刊印該基金成立時及歷次追加發行之情形

1. 本基金依民國 98 年 8 月 4 日金管證投字第 0980040690 號函核准成立，首次核准募集發行受益權單位數最高為伍億個單位；
2. 本基金依民國 99 年 6 月 8 日金管證投字第 0990030239 號函核准第一次追加發行受益權單位數最高為伍億個單位；
3. 本基金依民國 100 年 7 月 26 日金管證投字第 1000035711 號函核准第二次追加發行受益權單位數最高為伍億個單位；
4. 本基金依民國 101 年 12 月 22 日金管證投字第 1010058305 號函核備第三次追加發行受益權單位數最高為伍億個單位。第三次追加募集所涉及資金之匯出、匯入，本基金於 101 年 12 月 25 日依台央外伍字第 1010051322 號函同意追加募集。本次追加募集之額度於 101 年 12 月 27 日開放募集。
5. 本基金依民國 103 年 11 月 24 日金管證投字第 1030046797 號函核備第四次追加發行受益權單位數最高為壹億伍仟萬個單位。第四次追加募集所涉及資金之匯出、匯入，本基金於 103 年 11 月 27 日依台央外伍字第 1030049111 號函同意追加募集。本次追加募集之額度於 103 年 12 月 01 日開放募集。

合計首次發行、第一次追加發行、第二次追加發行、第三次追加發行及第四次追加發行之淨發行受益權單位總數最高為貳拾壹億伍仟萬個單位。

參、證券投資信託事業之職責

經理公司執行其職務時，應依現行有關法令、信託契約、參與契約之規定暨金管會之指示，並以善良管理人之注意義務及忠實義務經理本基金。有關本基金經理公司之權利、義務與責任，請參閱本公開說明書【證券投資信託契約主要內容】之(拾、經理公司之權利、義務與責任)，所列之說明。

肆、基金保管機構之職責

經理公司執行其職務時，應依現行有關法令、信託契約、參與契約之規定暨金管會之指示，並以善良管理人之注意義務及忠實義務經理本基金。有關基金保

管機構之權利、義務與責任，請參閱本公開說明書【證券投資信託契約主要內容】之(拾壹、基金保管機構之權利、義務與責任)，所列之說明。

伍、基金保證機構之職責

本基金無保證機構。

陸、基金投資

一、基金投資方針及範圍

請參閱本公開說明書【基金概況】之(壹、基金簡介)之九，所列之說明。

二、經理公司運用基金投資之決策過程、基金經理人之姓名、主要經(學)歷及權限

(一)運用基金投資有價證券之決策過程

1.投資分析

(1)投資決策會議：

A.例行晨會：研究分析及投資管理單位投資晨會中，討論指數異動對基金調整方式、模組策略運用狀況及其他基金相關議題，供基金經理人參考。

B.投資會議：研究分析及投資管理單位針對模組策略運用狀況、基金管理相關事項或預定資產組合進行權值調整，透過會議討論過程，提供基金經理人作為投資之依據。

(2)基金投資分析報告：

研究分析及投資管理單位依據指數編製公司公佈之最新指數成分及技術通告、及臺灣證券交易所公告或其他資訊來源之公司活動訊息，互相比對驗證資料之正確性，並對未來標的指數之指數結構進行分析研判工作，作成「投資分析報告」，完成後送交複核人員審核，事後轉呈權責主管核閱。該步驟由報告人、複核人員及權責主管負責。

2.投資決定：

基金經理人依據投資分析報告之建議、投資會議指導之方向及考量各項投資因素之後，作為調整成分股之依據，決定投資標的、金額等事項，並作成「投資決定書」，經複核人員審核，呈權責主管核閱。該步驟由基金經理人、複核人員及權責主管負責。

3.投資執行：

交易人員應依據基金經理人開立之「投資決定書」內容，執行每日有價證券之交易，並將投資決定書之執行情形記載於投資執行表中，交易員於完成後之投資執行表簽章後，再經複核人員及權責主管簽核。

4.投資檢討：

基金經理人應依其操作之基金，每月分析其操作績效，製作成「投資檢討報告」，經部門主管覆核，並呈權責主管簽核。

(二)運用基金從事證券相關商品交易決策過程

運用基金從事證券相關商品交易決策過程交易決策作業流程分為交易

分析、交易決定、交易執行、交易檢討等四步驟。

- 1.交易分析：研究員撰寫證券相關商品交易報告書，載明交易理由及交易條件等項目，並詳述分析基礎、根據及建議，本步驟由從事證券相關商品交易報告書撰寫人、複核人員及或權責主管負責。
- 2.交易決定：基金經理人依據從事證券相關商品交易報告書作成交易決定書，並交付執行；本步驟由基金經理人、複核人員及權責主管負責。
- 3.交易執行：交易員依據交易決定書執行交易，作成交易執行紀錄，本步驟由交易員、複核人員及權責主管負責。
- 4.交易檢討：從事證券相關商品交易檢討報告；本步驟由基金經理人、複核人員及權責主管負責。

(三)基金經理人之姓名、主要經(學)歷及權限、最近三年擔任本基金經理人之姓名及任期

1.本基金經理人之姓名、主要經(學)歷及權限

姓名：陳重銓

學歷：義守大學財務金融研究所

現任：元大投信指數暨量化投資事業群專業經理 2015/08/01 ~迄今
經歷：

職務	起日	迄日
元大投信量化策略投資部專業經理	2013/11/05	2015/07/31
華潤元大基金投資管理部基金經理	2013/01/17	2013/10/31
華潤深國投信託投資管理部基金經理	2012/07/20	2013/01/16

資格：本基金之基金經理人符合證券投資信託事業負責人與業務人員管理規則之規定，並已接受期貨選擇權等證券相關商品交易之在職訓練。

權限：基金經理人應依相關投資會議、分析報告，在遵照信託契約之規定及相關法令規範下運用本基金，依據基金投資目標填具投資決定書，再依公司之核決權限完成覆核後，交付執行之。基金經理人不得違反證券投資信託基金管理辦法及信託契約之規定。

2.最近三年擔任本基金經理人之姓名及任期

最近三年基金經理人之姓名	任期
陳重銓	2019/09/20~迄今
盧永祥	2017/11/13~2019/09/19
陳品橋	2015/08/24~ 2017/11/12

(四)本基金經理人同時管理之其他基金名稱及所採取防止利益衝突之措施

- 1.本基金經理人目前同時管理之其他基金名稱：元大滬深 300 單日正向 2 倍基金、元大 MSCI 中國 A 股國際通 ETF 基金及元大上證 50 基金。

2.經理公司所採取防止利益衝突之措施：

基金經理人應遵照基金投資決策過程操作，不得違反現行有關法令、基金管理辦法及信託契約之規定，並遵守本基金投資運用之限制。

另外，經理公司對於一個基金經理人同時管理二個(含)以上基金之防火牆規範如下：

- (1)不同基金間對同一股票或具有股權性質之債券，不得於同日或同時為反向操作。但因特殊類型之基金性質或為符合法令、信託契約或公司內部作業規範且經權責主管事先核准者，不在此限。
- (2)不同基金之投資決策應分別獨立。
- (3)同一基金經理人為不同基金就相同之有價證券於同一日同時進行買賣時，應力求公平對待每一基金。

三、基金運用之限制

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

- 1.不得投資於結構式利率商品、未上市、未上櫃股票，或私募之有價證券。但以原股東身分認購已上市、上櫃之現金增資股票或經金管會核准或申報生效承銷有價證券，不在此限；
- 2.不得為放款；
- 3.不得從事證券信用交易；
- 4.不得對經理公司自身經理之其他各基金、共同信託基金、全權委託帳戶或自有資金買賣有價證券帳戶間為證券或證券相關商品交易行為，但經由集中交易市場或證券商營業處所委託買賣成交，且非故意發生相對交易之結果者，不在此限；
- 5.不得投資於經理公司或與經理公司有利害關係之公司所發行之證券；
- 6.除經受益人請求買回或因本基金全部或一部不再存續而收回受益憑證外，不得運用本基金之資產買入本基金之受益憑證；
- 7.不得將本基金持有之有價證券借予他人；
- 8.投資於基金受益憑證之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之二十，但為符合本基金基本方針而持有標的基金者，不在此限；
- 9.投資於任一基金之受益權單位總數，不得超過被投資基金已發行受益權單位總數之百分之十；所經理之全部基金投資於任一基金受益權單位總數，不得超過被投資基金已發行受益權單位總數之百分之二十，但為符合本基金基本方針而持有標的基金者，不在此限；
- 10.委託單一證券商買賣上市或上櫃受益憑證金額，不得超過本基金當年度買賣上市或上櫃受益憑證總金額之百分之三十，但基金成立未滿一個完整會計年度者，不在此限；
- 11.不得轉讓或出售本基金所購入受益憑證之受益人會議委託書；
- 12.投資於任一公司發行、保證或背書之短期票券總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十，並不得超過新臺幣五億元；
- 13.不得從事不當交易行為而影響基金淨資產價值；
- 14.不得為經金管會規定之其他禁止或限制事項。

(二)前項第 4 款所稱各基金及第 9 款所稱所經理之全部基金，包括經理公

司募集或私募之證券投資信託基金及期貨信託基金。

(三)第(一)項第 8 款至第 10 款及第 12 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。

(四)經理公司有無違反本條第(一)項各款禁止規定之行為，以行為當時之狀況為準；行為後因情事變更致有本條第(一)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。

四、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

本基金為證券投資信託基金管理辦法第三十七條第四項所定之指數股票型基金，即本基金以單一連結符合境外基金管理辦法第二十六條規定條件之境外指數股票型基金為之。故除本基金之標的基金外，本基金不會進行其他國內外股票資產之投資，故無參加國內外股票發行公司股東會之情事。

五、基金參與所投資之基金之受益人會議行使表決權之處理原則及方法

(一)處理原則：

- 1.如遇所投資之基金召開受益人會議，經理公司應依據該基金之信託契約或公開說明書之規定行使表決權，基於受益人之最大利益，支持該基金之經理公司所提之議案。但該基金之經理公司所提之議案有損及受益人權益之虞者，得依經理公司董事會之決議辦理。如遇標的基金召開受益人會議時，處理原則同上，經理公司並應依法令規定於接獲基金受益人會議通知，於事實發生日起二日內辦理公告。
- 2.經理公司不得轉讓或出售本基金所購入基金之受益人會議表決權委託書。經理公司之董事、監察人、經理人、業務人員及其他受僱人員，亦不得轉讓或出售受益人會議表決權委託書，收受金錢或其他利益。

(二)處理方法：

經理公司應將本基金所購入基金之受益人會議開會通知書登記管理，其作業流程為：

1.受益人會議開會通知書

- (1)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指數暨量化事業群。
- (2)指數暨量化事業群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。

- 2.指派代表人出席：由權責主管或基金經理人批意見後指定代表人，代表出席受益人會議行使表決權。但因考量經濟及地區因素，經理公司亦可能將不親自出席及行使表決權，並委託該基金海外代理機構或本基金國外受託保管機構代理本基金出席受益人會議。

3.作成書面紀錄：基金出席受益人會議後，經理公司代表人應填具「證券投資信託基金出席受益人會議報告表」(如委託基金海外代理機構或本基金國外受託保管機構代理本基金出席者，則應由基金經理人了解受益人會議結果後負責填具)，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委託書，或藉行使本基金持有基金表決權，收受金錢對待或其他利益。

六、基金投資國外地區，應揭露事項

(一)主要投資地區經濟環境及證券交易市場說明

詳見本公開說明書【附錄一】主要投資地區(國)經濟環境及證券交易市場說明

(二)本基金因外匯收支所從事之避險交易，其避險方式如下

經理公司得於本基金成立日起，就本基金外幣資產，依善良管理人之注意義務從事從事換匯、遠期外匯交易、換匯換利交易或新台幣對外幣間匯率選擇交易或其他經金管會核准交易之證券相關商品，以規避匯率風險，如基於匯率風險管理及保障投資人權益需要而處理本基金匯進及匯出時，並應符合中華民國中央銀行及金管會之相關規定。

柒、指數股票型基金應再述明事項

一、境外基金簡介

本基金所投資標的基金簡介內容如下：

(一)標的指數：標智滬深 300 中國指數基金TM所追蹤之標的指數為中證指數有限公司所編製的滬深 300 指數TM，有關滬深 300 指數TM簡介及編製規則請詳閱本公開說明書【附錄二】標的指數簡介及編製規則。

(二)指數授權契約(指數使用許可協議)相關內容：在約定的年期內(包括自動續約年期及/或雙方同意的續約期)，指數提供者(即中證指數有限公司)以特許權方式授予指數使用者(即中銀保誠)權利，以“滬深 300 指數TM”為基礎開發、銷售及管理指數基金產品。除非諸如(1)指數提供者停止計算及公佈滬深 300 指數TM；(2)基金經理(即中銀保誠)停止開發及停止管理追蹤滬深 300 指數TM的基金產品；(3)基金經理違反了滬深 300 指數TM的使用許可協議，而在指數提供者已就該違反向基金經理作出書面通知後 30 日內未能糾正該違反；(4)基金經理所管理的、追蹤滬深 300 指數TM的基金產品規模小於 1 億元人民幣；或(5)由於不可抗力事件而不能履行特許權協議等事件發生，否則，在一般情況下，指數使用者可依指數使用許可協議規定使用滬深 300 指數TM的名稱、標記、指數成分股構成資料、滬深 300 指數TM的公開信息及其他經指數提供者及指數使用者雙方認可的指數內容。

(三)投資標的及方針：

「標智滬深 300 中國指數基金TM」(以下稱標的基金)採用代表性抽樣策

略，以追蹤滬深 300 指數TM為目標進行投資，標的基金主要透過滬港通或深港通直接投資於中國 A 股。標的基金保留為現金管理及應急目的投資不多於基金淨資產值的 10% 於 AXP 的權利，該等 AXP 投資將不獲抵押品支持。

標的基金採用代表性抽樣策略，因此標的基金投資未必會直接投資於滬深 300 指數TM所有成分股，因此為因應投資需求，基金直接投資於某些 A 股比重可高於該 A 股在滬深 300 指數TM之權重，惟在正常情況下不得超過該 A 股於指數權重百分之四(4%)或不得違反香港證監會所規定之比重。若任何未有遵守上述上限的情況將在「標智滬深 300 中國指數基金TM」的年報和中期報告裏揭露。此外，標的基金可於獨立於基金經理之情況下不時持有非成分股之 A 股，包括倘若成分證券之買賣暫停、成分證券的企業行動導致持有有關證券或投資組合預期或應對相關指數之重新調整而正進行重新調整。投資者應注意，代表性抽樣策略帶有若干額外風險，尤其是可能增加轉換時的追蹤誤差及可能整體地增加追蹤誤差。

(四)掛牌交易處所及交易方式：「標智滬深 300 中國指數基金TM」係由中銀國際英國保誠資產管理有限公司(以下簡稱「中銀保誠」)所募集發行，並於 2007/7/17 日香港證券交易所掛牌交易，投資人可於香港證券交易所進行集中市場買賣，交易時間及方式依香港證券交易所之規定辦理；投資人亦可透過參與證券商依「標智滬深 300 中國指數基金TM」認購章程之規定向中銀保誠提出申購或贖回申請。

基金 基本資料	基金名稱	標智滬深 300 中國指數基金 TM
	基金經理公司	中銀國際英國保誠資產管理有限公司
	基金保管機構(受託人)	Cititrust Limited
	託管人及行政管理人	花旗銀行香港分行(Citibank N.A., Hong Kong Branch)
	名冊保管人	香港中央證券登記有限公司
	服務代理人	香港證券兌換代理服務有限公司
	經理公司網址	www.boci-pru.com.hk
	追蹤指數	滬深 300 指數 TM
	配息機制 ^(註 1)	每年配息(如有)，由基金經理公司酌情決定
	上市交易所及上市日期	聯交所-主版，2007/7/17 日
	基準貨幣	港元
	交易貨幣	港元
集中市場 交易	股票代號	2827
	每手買賣單位數目	200 個基金單位
	香港證券交易所交易時間	上午 9 時 30 分至中午 12 時 下午 1 時 30 分至下午 4 時
初級市場	參與證券商及合格投資	直至 2018 年 8 月 12 日：最少為 800,000 個

交易	者 ^(註 2) 申請增設/贖回的申請單位數量	基金單位 (或其倍數) 自 2018 年 8 月 13 日起：最少為 200,000 個基金單位 (或其倍數)
	申請增設/贖回的申請時間 ^(註 3)	每個交易日前一營業日中午十二時至交易日上午十一時

(註 1): 自 107 年 7 月 13 日起標的基金的配息政策已修訂為分派會從淨收入中支付，在淨收入不足以支付分派金額的情況下，中銀保誠可全權酌情決定分派金額從標的基金的資本中支出。

(註 2): 合格投資者：指已在中銀國際英國保誠資產管理有限公司(簡稱：中銀保誠)完成開戶作業，符合中銀保誠的客戶接納程序並且已提供予中銀保誠所要求的文件、承諾書和確認書之投資人。

(註 3): 自 107 年 8 月 13 日起申請時間將調整為每個交易日前一營業日中午十二時至交易日上午十一時。

(五)基金管理機構簡介：「標智滬深 300 中國指數基金™」之基金管理機構為中銀保誠，該公司係由中銀國際資產管理有限公司（其為中銀國際控股有限公司的全資附屬公司）及英國保誠集團之 Prudential Corporation Holdings Limited 於 1999 年合資成立，雙方持股比重分別為 64% 及 36%。

中銀保誠業務範圍包括香港強制性公積金計劃（「強積金」）、退休金、零售基金、交易所買賣基金、機構投資託管及其他投資基金，亦為私人及機構客戶管理投資組合及慈善基金。截至 2016 年終，以管理的強積金資產值計算，中銀保誠資產管理為香港四大強積金投資經理之一。(資料來源：Gadbury Group Limited。Gadbury Group 強積金市場份額報告 (Gadbury Group MPF Market Shares Report) 資料截至 2016 年 12 月 31 日)。

(六)基金應負擔之費用：依據「標智滬深 300 中國指數基金™」(以下簡稱「標的基金」)認購章程所載明之基金收費及開支，簡敘如下：

- 1.管理費及服務費：標的基金經理公司(即中銀保誠)得按基金資產淨值收取管理費(即本國基金所稱基金經理費)，惟可收取管理費率不得超過標的基金資產淨值每年 2%，目前實際收取費率為 0.99%。此外，中銀保誠亦有權按標的基金資產淨值收取服務費，惟可收取服務費率不得超過標的基金資產淨值每年 1%，目前並無實際收取服務費。(惟前述服務費並不包括中銀保誠得對申請初級市場申購之投資人收取之手續費用)。中銀保誠得於任何時間調降目前實際收取費率，亦可在至少提前三個月通知標的基金受益人後，調高管理費及服務費收費標準，惟仍不得超過標的基金認購章程所載最高費率為限。
- 2.受託人費用：受託人有權向標的基金收取受託人費用(即本國基金所稱保管銀行收取之基金保管費)，惟受託人費用並非由標的基金直接負擔，而是由中銀保誠從其收到的管理費中支付該筆費用予受託人。
- 3.中國稅：

(1)企業所得稅：根據現行中國《企業所得稅法》，除非根據稅務法例及/或適用的稅務條約獲得豁免，否則非居民由買賣 A 股所得之收益須被徵收中國

預扣所得稅（「預扣所得稅」）。

資本增值稅及分配稅

標的基金是承受以下稅項（如該稅項由中國稅務機關徵收）的最終一方：(a) 源自中國投資的資本收益的預扣所得稅（「資本增值稅」）及(b)源自中國投資的股息/分派收入的預扣所得稅（「分配稅」），詳情載列如下。

- (a) 「資本增值稅」：於2014年11月14日，中國財政部、中國的國家稅務總局及中國證監會發出《財稅[2014]79號-關於QFII和RQFII取得中國境內的股票等權益性投資資產轉讓所得豁免徵收企業所得稅問題的通知》（「中國資本增值稅通知」）。

根據中國資本增值稅通知，自2014年11月17日起，QFII或RQFII從買賣A股產生的收益所產生的資本增值獲豁免徵收企業所得稅，但該豁免將不適用於QFII或RQFII於2014年11月17日前進行的交易所產生的資本增值。

另，根據《財稅[2014]81號—關於滬港股票市場交易互聯互通機制試點有關稅收政策的通知》（「81號通知」）及《財稅[2016]127號—關於深港股票市場交易互聯互通機制試點有關稅收政策的通知》（「127號通知」），分別自2014年11月17日及2016年12月5日起，透過滬港通及深港通作A股投資的香港市場投資者（企業及個人）獲暫時豁免就出售於上交所及深交所買賣的A股所產生的資本增益被徵收所得稅。

根據專業及獨立的稅務意見，目前標的基金將不會就從買賣A股交易（以滬港通及深港通直接投資於A股而言）所得的收益而產生的資本增值稅作出撥備。

就直至並包括2014年11月16日標的基金之前的AXP投資（當標的基金之前為合交易所買賣基金時所投資的AXP）而言，所有當時的AXP發行人已於2015年底前與標的基金釐定、同意及清算相關資本增值稅責任，該等稅務責任轉移給標的基金。

中銀保誠將持續評估資本增值稅條款規定。如有關資本增值稅的中國稅務政策有所更改，標的基金可決定就繳付任何將來的潛在資本增值稅進行撥備。

- (b) 「分配稅」：已就中國上市公司向境外投資者支付的股息、分派和利息付款徵收10%中國預扣稅。因此，標的基金直接投資於A股（包括透過滬港通及/或深港通管道交易）之交易將須就屬於源自A股的股息或分派的所有現金股息或現金款項繳付10%分配稅。沒有保證中國的稅務機關不

會在未來更改分配稅的稅率。

(2)增值稅及附加稅：自2016年5月1日起，在中國的營業稅已完全被增值稅取代。根據81號通知及127號通知，標的基金就透過滬港通及/或深港通買賣A股的活動獲寬免增值稅。

(3)印花稅：中國法律規定的印花稅一般適用於中國《印花稅暫行條例》列明的所有應納稅憑證的書立和領受。凡在中國或若干憑證，包括券交易所買賣的A股售合約，均須被徵收印花稅。就A股的出售合約而言，現時按0.1%對賣方而非買徵收印花稅。根據127號通知，香港及海外投資者透過滬深進行有關股票擔保賣空的上市股票借入及歸還，將由2016年12月5日獲寬免印花稅。

4.其他費用：標的基金將承擔信託契據所規定的、直接歸屬於標的基金的費用。上述費用包括但不限於標的基金的成立、運作、管理及行政所產生的費用、標的基金投資及將投資變現的費用或其他稅款、支付標的基金資產的名冊保管人、服務代理人、託管人、分託管人及其他第三人所收取與標的基金有關的費用及支出、就取得任何上市或監管批准所產生的費用、召開受益人會議的費用，以及擬備及印製將會發給受益人的任何基金認購章程、任何審計賬目或半年報報告所產生的費用等等。

(七)收益分配資訊：

標的基金經理公司(以下稱中銀保誠)可酌情決定在其認為合適的情況下在每財政年度向投資人進行收益分配。收益分配來源為標的基金已收取或可收取的淨收入，但如淨收入不足以支付其宣佈的配息金額，中銀保誠亦可全權酌情決定該等配息金額從標的基金資本中支付，這可能減少可供標的基金將來投資的資本並可能限制資本增長。

投資者應注意，從資本中支付或實際上從資本中支付配息金額的情況相當於退還或提取投資人部分原有之投資或任何歸屬於該原有投資的資本收益。任何涉及從資本中支付配息金額或實際上從資本中支付的配息金額(視屬何情況而定)均可導致每單位資產淨值即時減少。中銀保誠可酌情決定是否從標的基金資本中支付配息及從標的基金資本以支付配息金額。如標的基金的資本不足以支付配息金額，則標的基金將不會進行收益分配。中銀保誠可酌情決定是否就標的基金進行收益分配及可全權酌情決定或更改分派的次數、日期及金額，惟無法保證將會作出收益分配及將會作出的收益分配金額。

有關標的基金過去12個月之分派組成(即從(i)可分派淨收入及(ii)資本中作出的相對款項)，可向基金經理索取並可於中銀保誠的網頁(www.boci-pru.com.hk)內查閱。中銀保誠的網頁所載資料並未經香港證監會審閱。

中銀保誠可修訂分派政策，但須經香港證監會事先批准(如適用)，並一般須向受益人發出不少於一(1)個月的事先通知。

(八)投資風險：標的基金之基金投資及表現將受到許多包括但不限於下列風險因素之影響，標的基金操作並無保證能完全達成設定的投資目標，對投資人之投資亦不保證最低收益，投資人應根據其財務狀況、知識、經驗等仔細考慮投資風險。

1. **交易對手和交割風險：**交易對手風險是指，與標的基金交易的對手因其財務狀況變壞或其他違約情況，而未能履行其付款責任或未能進行交易交收。標的基金承擔未能進行交割的風險。任何上述的違約或異常交易都會對標的基金和/或標的基金的單位的價值有重大的影響。
2. **單一國家/中國新興市場風險：**在追蹤滬深300指數TM時，標的基金最終主要透過滬港通或深港通直接投資於A股。標的基金透過滬港通或深港通交易管道直接投資於A股，均承受同樣中國市場風險。然而，投資人應了解，中國仍為一個發展中的國家及中國的法律和監管架構仍在發展中，故對本地和海外的市場參與者而言，在法律上有一定程度的不明朗因素，中國政治、經濟和社會條件的改變可能對標的基金投資價值有不利的影響。投資於諸如中國的新興市場涉及特殊的風險和考慮因素，標的基金可能須承受與中國經濟、政治、社會及監管等發展有關的風險。這些風險包括可能包括金融市場及證券價格波動，資本市場規模較小，經濟、政治和社會條件及政策發展不足，結算交收制度和程序仍處發展階段，外匯和流通性風險較大，國有化、徵用、政府管制和干預及會計標準不同等政策，都可能對標的基金的表現造成不利的影響。標的基金投資於單一國家市場(即中國市場)，相比於廣泛投資的基金，其波動性可能較大。標的基金的資產價值可能受中國政府政策的不明朗因素或變更以及外匯、貨幣政策和稅務條例的頒佈所影響。
3. **市場風險：**滬深300指數TM成分股集結中國上海證券交易所及深圳證券交易所300檔股票。一般而言，新興市場比已發展市場較為波動，並可能出現大幅的價格波動。標的基金之中的任何期權、認股權證和衍生產品亦可能承受顯著的市場波動而使基金資產淨值出現大幅波動。
4. **會計標準和披露：**中國現行的會計、核數及財務報告標準可能與國際要求有所不同，因此投資者在作出投資決定時應考慮不同會計標準及資訊不對稱可能造成的投資風險。
5. **外匯風險及人民幣貨幣兌換風險：**
 - (1)標的基金以港元計價而非人民幣。標的基金的初級市場交易可以人民幣及港幣進行而次級市場交易則以港元進行。由於滬深300指數TM以人民幣計價，但標的基金的基準貨幣為港元，故標的基金將承受貨幣兌換費用。
 - (2)標的基金使用滬港通及深港通管道直接投資於A股之交易，在A股的投資以人民幣計價，而資產淨值則以港元報價。因此，標的基金須承擔外匯費用及承受匯兌風險。
 - (3)目前人民幣須受外匯管制和資金匯出的限制。不能保證人民幣不會貶值，亦無法保證人民幣不會有貶值或重新估值或出現貨幣供應短缺的情況。
6. **集中風險：**
 - (1)行業集中風險：如滬深300指數TM集中在某一行業或某一類別行業的A股，標的基金投資組合可同樣地集中投資相關類股，因此標的基金不排除存在類股過度集中的風險。此外，中銀保誠可能將標的基金的重大百分比或全部的資產投資於單一發行人，而標的基金的表現可能因此與該發行人有密切的關

係，且可能比其他較為多元化的基金的表現更為波動。

(2)市場集中風險：標的基金主要投資於與中國市場有關的證券，可能須承受額外的集中風險。

7.被動式管理風險：標的基金不會以主動方式管理。在股市下跌時，中銀保誠可能不會主動採取措施為標的基金進行防禦。因此，滬深300指數TM的任何下跌將會導致標的基金的價值相應下跌。

8.追蹤誤差風險：

(1)標的基金之報酬表現可能因某些因素而偏離滬深300指數TM走勢。例如，標的基金應負擔的費用(如管銷費用等)及收入(如利息、股息等)、標的基金採取最佳化而非完全複製的指數追蹤方式、基金交易所導致的外匯費用、股價的四捨五入、滬深300指數TM及監管政策變動等因素，均有可能影響標的基金追蹤滬深300指數TM之能力。

(2)投資人於初級市場提出交易(包括申購或贖回)申請時，標的基金將於投資人完成申購款繳納或交付受益憑證後，於申請日次日(或之後)才進行A股交易，同時可能受到大陸證券暫停買賣或人民幣匯兌管理政策干擾而影響標的基金的A股交易，前述情況均使標的基金承受市場風險，因此標的基金將對申請初級市場交易之投資人收取相關手續費，用以補償標的基金所承受的市場風險及支付標的基金在交易有關A股時可能承擔的稅負及費用。然而，如市場風險以及稅負及費用超過標的基金所收取手續費時，則任何不足之數將由標的基金負擔。由於此潛在的差額，標的基金可能須承受追蹤誤差的風險。

(3)標的基金可能從其資產中得到收入(例如是利息及股息)，但滬深300指數TM卻沒有此等收入來源。

(4)標的基金可能比一般直接投資於標的指數成分股的指數股票型基金有較大的追蹤誤差，原因是標的基金可行使為現金管理及應急目的投資不多於標的基金淨資產值的10%於AXP的權利，而該等AXP投資將不獲抵押品支持，而且標的基金亦需承受與A股相關的資本增值稅等稅負。

9.管理風險：由於標的基金係採最佳化而非採完全複製滬深300指數TM之追蹤策略，且該等投資策略可能受到若干限制，故此存在投資策略未必能產生預期報酬之風險。

10.與滬深300指數TM有關的風險：標的基金可能承受下列與滬深300指數TM有關的風險：

(1)指數授權契約提前中止：中銀保誠業自指數提供者取得如滬深300指數TM之指數授權契約(即指數使用許可協議)，惟該授權契約可能因指數提供者主動提出終止授權通知或發生指數授權契約中應中止授權之情事時，該指數授權即可能被迫提前中止，雖中銀保誠可與受託人協商後，在尋求香港證監會的事先批准，以可以買賣的而且其目標與滬深300指數TM類似的指數取代原授權指數(為免存疑，指數追蹤將仍然是基金的投資目標)，但標的基金仍不能避免無法取得追蹤指數的使用授權，導致標的基金無法繼續

存續而必需終止之命運。

(2)滬深300指數TM的成分股可能不時會有變動。例如，某一成分公司的股份可能被除牌，或者一家新的、合資格的公司可能被納入滬深300指數TM。在這種情況下，為了達到標的基金的投資目標，標的基金可調整所投資之成分股比重。基金單位的價格可能因為這些改變而上升或下跌。

(3)指數提供者可隨時更改或修改計算及編製滬深300指數TM之基準，以及該指數的任何有關公式、成分公司及因素，而毋須給予通知。投資者亦沒有就滬深300指數TM、其計算或任何相關資料的準確性或完整性獲得任何保證、陳述或擔保。

11.與上市有關的風險：若標的基金在香港證券交易所撤銷上市，則中銀保誠與受託人協商後，經香港證監會的事先批准，可將標的基金轉型為非上市指數基金運作(然而基金的相關規定，可能須作出必需的修訂)或終止標的基金，並將相應地通知投資人。

12.申購和贖回基金的限制：投資人應注意，標的基金在香港證券交易所掛牌交易外，投資人可依基金認購章程規定自行或透過參與證券商向中銀保誠提出標的基金申購或贖回，而中銀保誠或參與證券商有保留權利在特殊情況下拒絕接受投資人所提出的申購或贖回基金的要求。另一途徑是投資人可透過一個中介人(例如是股票經紀)將其標的基金單位在香港證券交易所出售從而將基金單位的價值變現，但所涉及的風險是香港證券交易所的買賣可能被暫停。

13.撤回認可的風險：標的基金已獲香港證監會根據《證券及期貨條例》第104條認可為《信託基金守則》下的集體投資計劃。然而，香港證監會仍保留權利撤回對標的基金的認可，例如是當證監會認為滬深300指數TM不再被接受之時。

14.與A股有關的風險：標的基金可透過滬港通、深港通交易直接投資於A股，因此需承受股票價格波動的風險，尤其標的基金所交易的A股股票與其他發展成熟的證券市場相比仍處於發展階段，更能承受更高度的流動性風險，倘若A股市場不流通，則標的基金所持的A股以及標的基金的資產淨值可能受到不利影響。此外，A股市場的市場波動可能導致標的基金所持的A股價格出現顯著波動，因而標的基金的價值也出現顯著波動。

15.關於標的基金在證券交易市場價格與標的基金資產淨值之間差異的風險：投資者應注意，標的基金與在香港公開發售的典型零售投資基金(就該等基金而言，其單位的市場價格由投資基金的資產淨值決定)不同，在香港證券交易所掛牌買賣的基金之市場價格不單由基金的資產淨值決定，亦由其他因素(例如是基金在香港證券交易所的供求情況)決定。因此存在香港證券交易所買賣的基金單位之市場價格可能與基金的資產淨值有顯著差異的風險。

16.中國稅務風險：根據相關的中國《企業所得稅法》，非居民企業應就其源自中國的收入繳納預扣所得稅，除非獲稅務法律及/或適用的稅務協議豁免。根據中國財政部、中國國家稅務總局及中國證監會於2014年11月14日發出第79號通知，自2014年11月17日起，QFII或RQFII從A股交易所產生的資本收益將暫時獲豁免徵收預扣所得稅，條件是資本增益並非有效地與任何QFII或

RQFII在中國設有的常設機關(如有)相關;但該豁免將不適用於QFII或RQFII於2014年11月17日前進行的交易所產生的資本收益。另根據第81號通知及第127號通知,分別自2014年11月17日及2016年12月5日起,透過滬港通及/或深港通作A股投資的香港市場投資者(企業及個人)獲暫時豁免就出售於上交所暫時買賣的A股所產生的資本增值被徵收所得稅。故標的基金透過滬港通或深港通直接投資於A股而言,標的基金現時將不會就從買賣該等A股所得的收益而作出任何資產增值稅撥備。就標的基金直至並包括2014年11月16日的AXP投資(標的基金之前為合成交交易所買賣基金時所持有的AXP)而言,於2015年年底以前,所有當時的AXP發行人已於2015年年底以前與子基金釐定、同意及清算相關資本增值稅責任。此外,中國的上市公司向海外投資者發出的股息及利息款項將被徵收10%的中國預扣稅。因此,標的基金就直接投資於A股的交易將須就屬於源自A股的股息或分派的所有現金股息或現金款項繳付10%分配稅且沒有保證中國的稅務機關不會在未來更改分配稅的稅率。標的基金是承擔中國稅務責任風險的最終一方,任何法規的變更,法規的詮釋或運用情況,或對境外投資者授予稅務豁免或國際稅務條約的利益(其可能具有追溯力),將影響標的基金的回報。然而,中國稅務機構徵收的實際適用稅率可能不同,並可能不時變更。倘若徵收資本增值稅,則任何資本增值的納稅責任將首先用資本增值稅撥備予以履行。如中國稅務機關徵收的實際適用稅率高於所作的資本增值稅撥備,投資者應注意,因為標的基金將需要承擔額外的稅務責任。

17.缺乏交易活絡的市場的風險:現時概無保證會就標的基金的基金單位建立或維持一個交易活絡的市場,亦無確定的標準可以預測標的基金單位的交易的實際價格水平或數目。現時概無保證標的基金單位將會有類似於其他香港司法管轄區的投資公司所發行的或在香港證券交易所買賣的其他交易所買賣基金之交易或定價模式。

18.潛在利益衝突風險:與標的基金運作相關之人員或單位(包括但不限於基金經理和受託人以及託管人或其關連人士等)可能同時擔任其他基金經理、投資顧問、受託人或託管人或擔任與該等集體投資計劃有關的其他職能或以其他方式參與其中。基金經理和受託人以及託管人或其關連人士在業務過程中,可能會與標的基金產生潛在的利益衝突。前述單位或人員將在任何時候顧及在該情況下其對標的基金和投資人的責任,並將盡力確保該等衝突能公平地解決。

19.有關滬港通及深港通的風險:標的基金亦可透過滬港通或深港通(視屬何情況而定)投資於A股。除與中國市場相關的風險及人民幣風險外,就進行滬港通或深港通時可能面臨的風險包括但不限於額度限制、暫停交易、交易日差異、營運風險、前端監控對沽出的限制、合資格股票的調出、結算及交收風險、有關經紀的交易對手風險、未能參與公司行動及股東大會、不受投資者賠償基金保障、監管風險及外匯/匯兌風險等。

20.基金配息來源可能為資本之風險:標的基金之配息來源從資本中支付或實際

上從資本中支付分派金額的情況相當於退還或提取投資者部分原有之投資或任何歸屬於該原有投資的資本收益。任何涉及從資本中支付分派金額或實際上從資本中支付分派金額（視屬何情況而定）均可導致每單位資產淨值即時減少。

※注意：有關「標智滬深 300 中國指數基金™」之投資風險，仍應以中銀保誠於該公司網站（<http://www.boci-pru.com.hk/>）所公告「標智滬深 300 中國指數基金™」認購章程所載風險因素為準，相關之內容摘錄請詳閱本公開說明書【附錄三】標的基金認購章程所刊載之風險因素。

二、本基金之授權使用重要內容

(一)本基金使用之標的指數名稱係經指數提供者同意由標的基金之經理公司，即中銀國際英國保誠資產管理公司(以下簡稱授權人)代表與經理公司代表簽訂授權契約，包含由授權人轉授權標的基金及標的指數之名稱(合稱授權標的)予經理公司使用於本基金，其授權契約之重要內容如下：

1.在授權契約條件下，於授權期間內同意：

授權人同意經理公司依授權契約約定，得發行與授權標的名稱相關之本基金，並得為發行、募集、銷售、行銷、教育訓練或推廣本基金有關之事務及在本基金有揭露必要時，非專屬的使用或引用授權標的之名稱或與授權標的相關之資料。

授權人或指數提供者有權隨時更改授權標的之名稱或其相關資料，惟授權人應於公布變更之次一營業日或在其他合理時間內通知經理公司，經理公司應於收到書面通知九十日或依據相關法令、監管機構要求的其他較短時間(若適用)內，更新本基金所有使用或引用之相關內容。

凡與授權標的其任何表現方式有關之任何著作權、商標權及其他一切智慧財產權，均歸授權人或(及)指數提供者所有，授權人聲明保證已向指數提供者取得相關權利授權予經理公司使用於本基金；且經理公司同意不就授權標的為任何複製或處理。

授權人將採取一切其認為必要措施確保有關標的基金資料之準確性，但授權人不對其提供有關標的基金資料之即時性、完整性及準確性作出任何承諾，亦不對因授權標的內容延遲、缺失、錯誤及其他瑕疵所導致經理公司、本基金或本基金受益人之損失承擔責任，除非有關責任證實是直接由於授權人之故意及重大過失所致，不在此限。

2.授權費用：

(1)自本基金上市日起每年給付年度授權費用，前述授權費及所衍生之任何稅務費用，須由經理公司負擔。

(2)授權人保留調整授權費用之權利，但需於調整生效日前六個月書面通知(或雙方同意之較短通知期)經理公司。

3.授權契約終止相關事宜：

(1)授權契約自 98 年 06 月 01 日起生效，除法規命令要求或依授權契約所定終

止事由發生而為提前終止外，有效期間為五年，期間屆滿後若經理公司與授權人未達成延展期間之協定，授權契約將終止。

(2)基於任何原因致授權契約終止時，經理公司應立即停止於發行募集、銷售、推廣、行銷及買賣本基金有關之事務中使用授權標之名稱及其相關資料，但因終止授權契約所衍生之必要責任或行為而使用授權標的者，不在此限。

(3)若因授權人與指數提供者間之授權契約終止，而無權利繼續授權予本基金使用時，雖無義務提供一替代標的指數或標的基金，但至少應在可行情況下，於該授權契約終止九十天或其他較短的合理時間前，以書面通知經理公司，並具體載明是否將提供一替代標的指數或標的基金。

(二)本基金若有發生指數授權契約終止、變更標的指數或指數提供者等與標的指數有關之重大事項並對受益人權益有重大影響者，應依本基金信託契約第三十二條規定之方式公告及通知受益人。

三、本基金參與標的基金受益人會議或股東會議行使表決權處理原則及方式
請參閱本公開說明書【基金概況】之(陸、基金投資)之五，所列之說明。

四、本基金遇標的基金暫停交易時之處理方式

(一)發生下列之情形，本基金之標的基金均可能發生暫停交易之情事：

1.依據標的基金之規定，標的基金經理公司得在通知受託人(基金保管機構)後，可在標的基金經理公司網站或透過其認為合適的方式，宣佈就下列情事發生期間暫停交易或暫停計算淨值：

(1)標的基金通常進行交易的任何證券市場對交易進行限制或暫停交易；

(2)因任何其他原因，標的基金經理公司認為標的基金持有或約定的投資之價格不能合理的、迅速的及公平的予以確定；

(3)標的基金經理公司認為，無法合理的將標的基金持有或約定的任何投資變現；或不可能不在嚴重損害標的基金受益人權益的前提下變現任何投資；

(4)資金匯付或匯出(將或可能涉及贖回標的基金的投資或就該等投資付款)或者任何標的基金的申購或贖回被延遲或(標的基金經理公司認為)不能迅速按正常的匯款進行；或

(5)沒有編製或公佈滬深 300 指數 TM。

2.標的基金於香港上市之交易依香港證券交易所規定辦理，故香港證券交易所休市，標的基金上市交易亦無法進行；或香港證券交易所也可能基於保障投資人或為維持市場秩序，可隨時宣佈暫停標的基金於香港證交易所之上市交易。

3.本基金如遇上述標的基金暫停交易之情事，應進行下列處理：

(1)依本基金信託契約或法令相關規定，進行標的基金暫停及恢復交易情事之公告；

(2)因自上市日起，本基金淨資產價值至少百分之五十或以上之資產(兩者以較高者為準)投資於標的基金，故標的基金若發生暫停交易之情事，亦會對本基金之操作及流動性造成影響，經理公司將視基金管理之現況及需要，必要時得拒絕本基金之申購/買回申請或依本基金信託契約規定向金管會提出本

基金暫停受理申購/買回或執行本基金信託契約第二十條第二項所定行為之申請。

- (3)所有本基金暫停或恢復受理申購/買回之作業；或與執行本基金信託契約第二十條第二項所定行為；或標的基金暫停交易之情事消滅後本基金應進行之處理，均應依本基金信託契約及相關法令規定辦理之。

五、標的指數編製方式

本基金並非直接取得標的指數之使用授權，本基金使用之標的指數名稱係經由指數提供者同意由標的基金之經理公司(即中銀保誠)代表與本基金經理公司代表簽訂授權契約，轉授權包含標的基金及標的指數之名稱予經理公司使用於本基金。

有關標的指數之編製方式將依標的基金認購章程揭露之相關內容，摘錄於本基金公開說明書【附錄二】標的指數簡介及編製規則。

六、經理公司模擬標的指數表現之操作方式

本基金並非直接取得標的指數之使用授權，目前也無法將資產直接投資於中國 A 股股票，因此本基金並非以直接複製標的指數(滬深 300 指數TM)為操作方式，本基金將藉由投資標的基金的方式，儘可能達到標的指數表現。

(一)本基金之操作方式：

- 1.經理公司運用模擬策略，本基金於扣除各項必要費用之後，將本基金資產投資於標的基金，標的基金以追蹤滬深 300 指數TM為目標，本基金將藉由投資標的基金儘可能達到標的指數表現。本基金為達成前述目的，應自上市日起，將以法令限制範圍內或本基金淨資產價值之百分之五十或以上之資產(兩者以較高者為準)，投資於香港證券交易所掛牌之標的基金。
- 2.本基金之模擬操作策略原則上以前述 1.方法為主，但為符合本基金之資金調度需要，本基金將投資於下列有價證券及指數期貨，以使本基金投資有價證券(含標的基金)加計指數期貨之整體曝險，能貼近本基金淨資產價值之百分之百：
 - (1)標的基金以外之受益憑證，以中華民國或香港證券交易市場交易並以滬深 300 指數為標的指數之指數股票型基金為限，且投資總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之二十。
 - (2)香港交易所之恒生指數期貨、小型恒生指數期貨、H 股指數期貨、小型 H 股指數期貨及新加坡衍生性商品交易所之富時中國 A50 指數期貨。
 - (3)未來如經主管機關許可之證券相關商品(如：中國金融期貨交易所之滬深 300 股指期貨等)亦將納入本基金得投資之範圍。

(二)調整投資組合之方式：

1.每日投資管理：

(1)追蹤標的基金重大訊息

為了有效並及時控管標的基金異動資訊，經理公司設置專責人員以及公司活動訊息系統，從每天各種資訊來源，如中證指數有限公司網站、中銀保誠公司網頁、各報章雜誌或網路資源等等事先獲得標的基金或標的指數之相關訊息之相關訊息，加以彙整並多方佐證資料之可信度，確保資料的正確性與及時性。

(2)追蹤本基金與標的基金之追蹤偏離度現況

因本基金自上市日起，將以法令限制範圍內或本基金淨資產價值之百分之五十或以上之資產(兩者以較高者為準)，投資於標的基金。為求達到最小化追蹤偏離度(Tracking Difference)之目標，經理公司將每日計算基金淨值和標的基金間的追蹤偏離度(Tracking Difference)進行管理。

2.投資組合之抽樣方式：

因本基金係以單一連結標的基金之方式操作，故並不適用一般指數股票型基金投資指數成分股抽樣及投資組合操作之方式。本基金自上市日起，將以法令限制範圍內或本基金淨資產價值之百分之五十或以上之資產(兩者以較高者為準)，投資於香港證券交易所掛牌之標的基金。但為符合本基金之資金調度需要，本基金將投資於其他有價證券及指數期貨，以使本基金投資有價證券(含標的基金)加計指數期貨之整體曝險，能貼近本基金淨資產價值之百分之百。

七、基金表現與標的指數表現之差異比較

本基金並非直接取得標的指數之使用授權，目前也無法將資產直接投資於中國 A 股股票，因此本基金並非以直接複製標的指數(滬深 300 指數TM)為操作方式。本基金將運用模擬策略，自本基金上市日起，將以至少百分之五十或以上之資產(兩者以較高者為準)投資於標的基金，藉由投資標的基金以達到標的指數表現，故**本基金與標的指數間之差異比較及本基金實際操作控管，主要係透過衡量本基金相對標的基金之差異來進行**，本基金之操作將以最小化追蹤偏離度(Tracking Difference)為目標，計算本基金與含息後之標的基金之差異。其計算方式如下：

【追蹤偏離度=當期基金每受益權單位淨資產價值報酬%(註一)-當期標的基金報酬%(註二)】

(註一)：當期基金每受益權單位淨資產價值報酬%=(當期基金每受益權單位淨資產價值-前期基金每受益權單位淨資產價值)/前期基金每受益權單位淨資產價值。

(註二)：當期標的基金報酬%=(當期標的基金收盤價-前期標的基金收盤價)/前期標的基金收盤價。

(註三)：由於本基金主要資產參與港幣、美元或其他外幣兌新臺幣之曝險，故標的基金報酬為換算後之新臺幣報酬為準。前述標的基金新臺幣報酬之匯率換算依本基金信託契約所訂幣制之規定辦理(即與本基金每受益權單位淨值計算之取價匯率相同)。

由於投資者能透過本基金投資標的基金(即香港掛牌交易之標智滬深 300 中國指數基金TM)，參與中國 A 股市場之報酬，本基金的投資績效可能受到標的基金追蹤標的指數結果而波動，有關標的基金之投資風險，請詳參本基金公開說明書第 20~25 頁及【附錄三】之說明。

捌、投資風險揭露

本基金於扣除各項必要費用之後，將本基金資產投資於標的基金，標的基金以追蹤滬深 300 指數TM為目標，本基金將藉由投資標的基金儘可能達到標的指數表現。惟投資之風險無法完全消除，本基金除需承擔所有投資標的基金之風險外，所投資之

有價證券(含標的基金)或標的指數價格之波動，將影響本基金淨資產價值之增減，且最大可能損失達原始投資金額。以下各項為可能影響本基金之潛在投資風險：

一、類股過度集中之風險

香港證券交易所掛牌之「標智滬深 300 中國指數基金™」為本基金單一連結之標的基金，若標的基金價格劇烈波動，將使得本基金投資之證券股價在短期內出現較大幅度之波動，故本基金無法避免投資標的過度集中之風險。

二、產業景氣循環之風險

雖然滬深 300 指數 TM 成分股涵蓋金融地產、公用事業、工業、能源、電信業務、原物料等 10 項產業，但受到產業景氣循環波動特性的影響，當整體產業景氣趨向保守時，企業盈餘及成長性將因此受到抑制，連帶股市的表現隨產業景氣收縮而向下修正，將可能影響標的基金及本基金淨資產表現。

三、流動性風險

本基金淨資產價值至少百分之五十以上投資於標的基金，若發生所發生：

- (1)所投資之標的基金宣布暫停或停止交易
- (2)市場交易量不足或市場造市商無法提供足夠量源
- (3)所投資之標的基金拒絕本基金申購或買回等情事

本基金的投資操作可能面臨無法避免的流動性風險，進而影響投資人透過初級市場申購的可能性及無法買回後的變現性。

四、外匯管制及匯率變動之風險

本基金淨資產價值係以新臺幣計價，標的基金係以港元計價，標的基金所投資 AXP 是以美元(或其他貨幣)計價，而標的基金所交易的 A 股及 AXP 所代表或連結的相關 A 股係以人民幣計價，因此本基金可能同時受到新臺幣、港元、美元(或其他貨幣)和人民幣之間的匯率波動所影響。本基金雖得從事換匯、遠期外匯交易或其他經金管會核准交易之證券相關商品，以規避匯率風險，但不表示該風險得以完全規避。當本基金所投資標的國或地區發生匯率變動之風險時，基金經理人將做專業判斷，對於基金外匯避險投資部位進行調整。

五、投資地區政治、經濟變動之風險

本基金、標的基金及標的指數成分股註冊地分別為中華民國、香港、中國大陸，國內外政經情勢、兩岸關係之互動、未來發展或現行法規之變動，均可能對本基金所參與的投資市場及投資工具之報酬造成直接或間接的影響；此外，利率變動及產業結構調整等因素亦會影響標的指數股成分股之價格，進而造成本基金淨資產價值漲跌之風險。

六、商品交易對手及保證機構之信用風險

本基金在從事投資操作時，可能面臨不同機構之信用與財務風險，故在承做交易前會慎選交易對手，將以國內外合法之金融機構為主要交易對象，本基金投資過程均依循一套嚴謹的投資流程，應可有效降低商品交易對手及保證機構信用風險。另本基金操作以單一連結符合境外基金管理辦法第二十六條規定條件之境外指數股票型基金為之，本基金所投資標的基金之經理公司為中銀保誠，因此如果標的基金或中銀保誠有解散、停業或廢止許可等情事發生，本基金將

承受來自標的基金或中銀保誠的交易對手風險。

另本基金無保證機構，故無保證機構之信用風險。

七、投資結構式商品之風險

本基金投資範圍明訂不得投資結構式商品，故無此風險。

八、本基金投資標的或特定投資策略之風險

(一)投資單一標的基金之風險：香港證券交易所掛牌之「標智滬深 300 中國指數基金TM」為本基金之標的基金，因此所有與標的基金有關之風險，亦為本基金所需承擔之風險。有關標的基金認購章程所刊載之基金風險，請詳閱該標的基金認購章程或本基金公開說明書【附錄三】標的基金認購章程所刊載之風險因素。

(二)模擬標的指數之風險：本基金並非直接複製或模擬標的指數，本基金的投資績效將視標的基金追蹤標的指數結果而定，當標的基金或標的指數波動劇烈或下跌時，本基金的淨值亦將隨之等幅波動。

(三)基金未能達到模擬標的指數表現之風險，因：

1. 本基金有需負擔基金之總費用率與成本。
2. 受限於中國A股投資法令限制，標的基金操作可透過滬港通或深港通交易來達到追蹤標的指數的目的，標的基金採取最佳化而非完全複製的指數追蹤方式追蹤標的指數，仍可能產生標的基金與標的指數存在追蹤偏離的風險，連帶影響本基金績效與標的指數表現產生落差。
3. 本基金淨資產價值係以新臺幣計價，標的基金係以港元計價，而標的基金所投資的A股以人民幣計價，受到不同幣別間匯率波動影響及本基金匯率避險之操作，也可能影響本基金透過投資標的基金模擬標的指數表現之成效。
4. 雖然因本基金之現金股利收入、匯差收益等收入，可與之互抵，經理公司亦將盡最大之管理義務，控制本基金透過投資標的基金模擬標的指數表現之成效，然前述因素均仍可能造成本基金與標的基金或標的指數間存在過大追蹤偏離度之情況。

(四)期限風險：可能因下列不確定因素而使本基金面臨被迫終止之情事：

1. 與標的基金間授權合約終止之風險：本基金與標的基金之經理公司簽訂授權合約取得標的基金及標的指數之名稱再授權使用，雖然該合約初期授權期限為五年，期滿得再續約，但授權契約內容包含標的基金之經理公司得提前終止授權合約之相關條款，例如：合約雙方任何一方發生破產、違反合約規範或標的基金經理公司得提前提出終止授權等事由，將使本基金隨時可能面臨授權合約終止之風險。
2. 標的基金與標的指數間授權合約終止之風險：標的基金之經理公司與指數公司所簽訂之指數授權契約內容亦包括得提前終止授權合約之相關條款，例如：合約雙方任何一方發生破產、違反合約規範、標的基金規模小於1億人民幣、中國證監會要求指數公司終止授權等事由，標的基金與標的指數間授權契約有被提前終止之風險，亦會造成本基金與標的基金間

授權合約被迫終止。

3.標的基金被迫終止之風險。

九、從事證券相關商品交易之風險

經理公司得運用本基金從事衍生自股價指數、股票、或指數股票型基金(ETF)之期貨等證券相關商品之交易，惟若經理公司判斷市場錯誤，或上述證券相關商品與本基金現貨部位相關程度不高時，亦可能造成本基金資產之損失。另外，投資人需了解期貨市場與傳統投資工具比較，這類商品所隱含的風險相對較高。

(一)投資衍生自股價指數之期貨之風險：股價指數與期貨之間之關連性並非絕對正相關，通常情形下衍生性商品與標的物成正向關係，然而，可能因市場參與者對衍生自股價指數之商品供需不同，或因流動性不足而出現超漲或超跌之異常價格，即使從事此類交易為避險操作或增加投資效益之目的，亦可能造成本基金的損失。

(二)投資衍生自股票之期貨之風險：衍生自股票之期貨，與股票之間的連動性亦非絕對正相關。由於衍生性商品擁有時間價值與持有成本，而此價值之決定左右該項商品與標的物價格之價差，可能出現股票價格與衍生性商品價格反向的走勢。此外，個別股票之衍生性商品參予者相較於股價指數之參予者為低，流動性不足的情形可能較高，也會造成連動性降低。同時，公司個別的風險也會影響衍生自該公司股票相關商品之價格，價格波動性因而偏高。因此，由於影響市場價格因素以及公司個別風險眾多，突發狀況往往亦超過原先之預期。

(三)投資衍生自指數股票型基金之期貨之風險：指數股票型基金之期貨，為衍生自指數股票型基金之證券相關商品，因此，投資指數股票型基金之流動性風險及折溢價風險，以及投資期貨可能面對之基差風險以及期貨之價格變動、價格波動度變動、到期日以及利率風險等，均為投資衍生自指數股票型基金相關商品之風險。若經理公司判斷市場走勢錯誤，或衍生性商品與標的物關聯性不高，雖已作為避險交易，仍可能造成基金損失。

十、基金資產直接投資於大陸地區之投資風險

(一)大陸地區政治、經濟及社會風險

大陸地區股市為相對封閉的市場，大陸地區主管機關對股市政策的改變對股市影響程度巨大。投資人應了解大陸地區仍為一開發中的新興市場國家，其法律及監管架構仍持續發展中，故對於境外投資者而言需承受大陸地區法律上有一定程度不明朗之風險。此外，大陸地區持續進行的多項經濟改革其規格雖前所未有，但仍未進入驗收階段或有被修改或調整之空間，而該等修改或調整對大陸證券市場不一定是正面的影響。因此，大陸地區政治、經濟及社會政策之改變都可能對本基金投資產生不利的影響。

(二)大陸A股交易額度風險

經理公司得以合格境外機構投資者(QFII)資格及交易額度或其他法令許可方式為本基金進行大陸地區期貨交易，故大陸地區對QFII相關的政策或法令規定如有任何改變或限制，都可能對本基金於大陸市場投資造成影響。

例如：依大陸地區QFII制度之規定，QFII的交易額度需由國家外匯管理局核發，若本基金投資大陸地區市場金額超過本公司獲准的QFII額度時，則需再向大陸國家外匯管理局申請追加QFII額度，新額度核發之前，本基金於大陸地區之交易將受到限制；而就追加的額度，大陸國家外匯管理局並不一定保證能取得。此外，若本公司QFII資格或QFII額度被取消，或本基金大陸地區投資額度可能因任何原因被縮減，也會影響本基金於大陸地區市場之交易。此外，大陸地區主管機關對資金流動採取限制及控制資金匯入匯出的政策。而本基金於大陸地區投資之匯兌交易亦可能會受到不確定性所影響，不確定性包括政府政策、稅項、貨幣匯回限制以及其他相關法律或規定的發展。

(三)投資資金流動性風險

投資大陸地區之有價證券，當地主管機關在必要時，將採取限制及控制資金匯入匯出的政策。而本基金匯兌交易亦可能會受到不確定性所影響，不確定性包括政府政策、稅項、貨幣匯回限制以及其他相關法律或規定的發展。

(四)大陸地區稅務風險

依據目前大陸地區相關稅法規定，大陸官方得對非大陸居民企業就源自大陸投資所得收入徵收稅款。雖然大陸官方目前仍未實際就交易所賺取的資本利得徵收預扣稅，但本基金仍可能依大陸稅務政策進行相關資本利得稅之撥備(如有)(註：根據中國財稅〔2014〕79號公文通知，自2014年11月17日起，QFII或RQFII從A股交易所得的收益將獲豁免徵收企業所得稅，但該豁免將不適用於QFII或RQFII於2014年11月17日前進行的交易所產生的資本增值。)，而本基金淨值將於扣除本基金實際及預撥之各項稅款後所計算得出的。投資人應注意大陸國家稅務部門最終實際施行與大陸地區交易相關的稅務政策及稅率，甚至可能溯及既往徵收相關稅款，大陸國家稅務部門最終公佈的實際適用稅率可能高於或低於本基金所撥備的預繳稅款，相關稅款如有不足時，仍應由本基金資產負擔，故本基金投資仍需承擔來自中國稅務政策改變之風險。

十一、出借所持有之有價證券或借入有價證券之相關風險

本基金無出借所持有之有價證券或借入有價證券之交易，故無此風險。

十二、其他投資風險

(一)上市日(不含當日)前申購本基金之風險

本基金自成立日起，即以買入有價證券進行基金持股佈局，所投資之有價證券或標的指數價格波動會影響基金淨值表現，投資人於本基金掛牌上市前申購所買入的每單位淨資產價值，不等同於基金掛牌上市後之價格，於本基金掛牌上市前申購之投資人需自行承擔自申購日起自掛牌日止期間之基金價格波動所產生折/溢價的風險。

(二)經由初級市場投資本基金之風險

1.最低基數限制之風險：本基金自成立日起，委託參與證券商向經理公

司提出申購/買回申請之申購/買回基數為五十萬個受益權單位數，每一申購/買回之受益權單位數應為申購/買回基數或其整倍數，投資人如持有未達最低基數，只能透過次級市場進行交易。

2.須透過參與證券商之風險：投資人在申請申購與買回時只能透過參與證券商進行，而非所有股票經紀商，故當遇到經理公司拒絕申購/買回或暫停交易之特殊情事時，參與證券商將無法提供投資人申購/買回的服務。

3.經理公司拒絕申購/買回或暫停交易的風險：因標的基金基於基金管理或有特殊情況下，保留拒絕投資人申購或受益人買回之權利，因此，即便台港兩地上市交易時間正常進行，但本基金如遇：(1)標的基金拒絕本基金的申購或買回之申請；或(2)非因經理公司事由致無法取得標的基金之報價、經經理公司專業評估後亦未能在證券交易市場上取得滿足申購人或買回人對應之標的基金部位數量；或(3)標的基金宣佈暫停交易等特殊情事發生時

本基金得婉拒或拒絕已接受之投資人之申購或受益人之買回申請，或向主管機關提出暫停受理申購或買回申請之請求。惟投資人/受益人仍可透過次級市場，以委託股票經紀商的方式，買進或賣出本基金受益憑證。

4.交易價格之價差風險：本基金申購/買回總價金計算方式係以本基金於受理申購及買回申請後，於申請當日交易標的基金所得之「平均買賣價格」計算之，該價格也許不等同於標的基金當日之上市收盤價格或當日之淨值，投資人/受益人需承擔相關價格間存在的價差風險。

5.交易失敗應給付行政處理費予本基金之風險：

(1)申購失敗：因申購/買回總價金計算係以本基金於申請日當日交易標的基金所得之「平均買賣價格」計算之，故就申購申請作業，申購人與先按每申購日之「現金申購/買回清單公告」內所揭示每申購基數約當市值之金額加計一定比例及相關費用後，預付予本基金為申購之。惟該筆款項可能不足以支付該筆交易實際申購總價金，若經理公司已接受申購，但申購人未能依本基金信託契約規定給付申購總價金差額，該筆申購失敗。

(2)買回失敗：因申購/買回總價金計算係以本基金於申請日當日交易標的基金所得之「平均買賣價格」計算之，故就買回申請作業，若經理公司已接受買回，受益人若未能依本基金信託契約規定交付所申請買回之本基金受益憑證，該筆買回失敗。

(3)為保障本基金庫存受益人之權益，參與證券商應於受理申購人/受益人之申購/買回申請前，與申請人進行協議，就上述交易失敗之情況，應給付行政處理費將由予本基金，以補貼本基金因交易而產生的交易成本及損失。

(4)如遇上述申購失敗，該筆行政處理費，經理公司將自申購人於申購

日給付之預收總價金中扣除；如遇上述買回失敗，該筆行政處理費，應由參與證券商依本基金之規定代受益人繳付予本基金，參與證券並應與受益人約定代繳付之行政處理費補償事宜。

(三)經由次級市場投資本基金之風險

- 1.基金上市之交易價格可能不同於基金淨值之風險：本基金在臺灣證券交易所的交易價格可能不同於淨值，而產生折價或溢價的情形，雖然基金的淨值反應其標的基金市值總合，但次級市場交易價格受到很多市場因素之影響，如投資所在國的政經情況、投資人對股票市場的信心、供需狀況、流動性不足等等，使得基金在臺灣證券交易所的交易價格可能高於或低於淨值。不過，藉由初級市場的申購與買回的進行、參與證券商的造市及套利活動的進行，將可使折/溢價的偏離情形進一步縮小。
- 2.基金上市之交易無漲跌幅限制之風險：本基金受益憑證上市之成交價格無升降幅度限制，諸多市場因素均可能造成本基上市價格波動，投資人需承擔市場成交價格波動的風險。
- 3.證券交易市場暫停交易之風險：本基金於臺灣證券交易所上市之交易可能因臺灣證券交易所宣佈臺灣證券市場暫停交易而有無法交易本基金之風險。

(四)跨市場交易風險

- 1.各證券交易市場交易時間不同之風險：

與本基金所涉之證券交易市場分別為中華民國(本基金)、香港(標的基金)及中國大陸(標的指數)。雖然兩岸三地並無時差之風險，然各證券市場交易時間不同，可能造成交易資訊傳遞落差之風險，或任一證券市場宣佈暫停交易，亦為對其他證券市場造成影響。

中華民國、香港及中國大陸證券交易市場開市時間

中華民國	香港	中國大陸
上午 9:00~下午 1:30	上午 9:30~下午 12:00 及 下午 1:30~下午 4:00	上午 9:30~上午 11:30 及 下午 1:00~下午 3:00

註：自 2011 年 3 月 7 日起，香港證券交易所交易時間更改為上午 9:30~下午 12:00 及下午 1:30~下午 4:00。

- 2.各證券交易市場漲跌幅限制不同之風險

兩岸三地證券交易市場漲跌幅限制不同，可能會使部分證券交易市場有無法立即將影響證券交易的利多或利空因素完全反應於市場價格之風險。

中華民國、香港及中國大陸證券交易市場漲跌幅限制

中華民國	香港	中國大陸
± 10% (惟本基金上市價格無漲跌幅限制)	無漲跌幅限制	± 10%

- 3.本基金上市買賣價格與標的基金上市買賣價格漲跌幅不對稱之風險

基金受益憑證之上市買賣價格易受兩岸市場政經情事、投資人對股票市場的信心、供需狀況等因素影響，基於兩岸三地證券市場對國際及兩岸政經情事敏感度可能不同或本基金與標的基金於各自掛牌交易市場供需量不同等因素，因此本基金上市買賣價格可能存在與標的基金上市買賣價格漲跌幅不對稱之風險。

(五)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，基金依 FATCA 規定及國內法令允許之前提下，可能對投資人或受益人交易提出之要求包括但不限於：(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。

玖、收益分配

本基金之收益全部併入本基金之資產，不予分配。

拾、申購受益憑證

本基金受理申購期間如下：

- 1.基金成立日前：申購人得向經理公司、或透過指定之基金銷售機構或委託參與證券商依本基金信託契約及公開說明書規定之程序，以現金方式向經理公司申購本基金受益憑證。
- 2.本基金成立日起：自成立日起至本基金上市日(不含當日)前，經理公司不接受本基金受益權單位之申購。
- 3.本基金上市日起：申購人得委託參與證券商依本基金信託契約及公開說明書規定之程序，以現金方式向經理公司提出申購申請。參與證券商亦得自行為申購。經理公司有權決定是否接受申購。惟經理公司如不接受申購，應依據本基金信託契約及

處理準則相關規定辦理。

一、本基金成立日(不含當日)前之申購：

(一)本基金成立日(不含當日)前申購之申購程序、地點及截止時間

1.向經理公司、銷售機構或參與證券商申購受益權單位者，應填妥申購書、開戶書並檢具身分證明文件(如申購人為法人機構，應檢具法人登記證明文件或公司登記證明文件；如為外國法人，係指經當地國我駐外單位驗證，或由當地法院或政府機構出具證明或經當地國法定公證機關驗證並經我國駐外單位認證之法人資格證明)，依規定繳納申購價金，辦理申購手續。申購書備置於經理公司、各銷售機構及參與證券商之營業處所。

2.申購截止時間：

(1)經理公司受理受益憑證申購之截止時間為每營業日下午4:00前，且於下午3:30分前以ATM或銀行匯款者，其他由經理公司委任之基金銷售機構另訂之受理申購申請截止時間依其自訂規定為準，惟不得逾每營業日下午四時。除能證明投資人係於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。

(2)對於所有申購本基金之投資人，經理公司應平等對待之，不得對特定投資人提供特別優厚之申購條件。

(二)本基金成立日(不含當日)前之申購價金計算及給付方式

1.申購價金之計算

(1)本基金每受益權單位之申購價金包括發行價格及申購手續費，申購手續費由經理公司訂定。本基金每受益權單位申購手續費不列為本基金資產。

(2)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貳拾元。

(3)本基金每受益權單位之發行價格乘以申購單位數所得之金額為發行價額，發行價額歸本基金資產。

(4)最低申購金額：申購人透過經理公司、基金銷售機構或參與證券商進行申購者，每次申購之最低發行價額應為發行價格乘以壹仟個單位數或其整倍數，即為新臺幣貳萬元整或其整倍數。

(5)本基金申購手續費，原則上依投資人所申購之發行價額按下列比率範圍計算實際申購手續費，實際適用費率得由經理公司依基金銷售策略適當調整之，但每受益權單位之申購手續費，最高不得超過發行價格百分之一。

申購之發行價額	申購手續費率(%)
未達新臺幣 100 萬元者	1.0%
新臺幣 100 萬元(含)以上～未達新臺幣 500 萬元者	0.8%
新臺幣 500 萬元(含) 以上～未達新臺幣 1,000 萬元者	0.5%
新臺幣 1,000 萬元(含)以上者	0.3%

2.申購價金給付方式

受益權單位之申購價金，應於申購當日以匯款或轉帳方式支付，申購人於付清申購價金後，無須再就其申購給付任何款項。

(三)本基金成立日(不含該日)前之申購，受益憑證之交付

- 1.本基金之受益憑證為記名式，採無實體發行，不印製實體受益憑證，而委由臺灣集中保管結算所股份有限公司以帳簿劃撥方式交付，並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。受益人不得申請領回該受益憑證。
- 2.經理公司首次交付本基金之受益憑證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，並應於本基金上市買賣開始日期一個營業日以前。

(四)本基金成立日(不含當日)前之申購，證券投資信託事業不接受申購或基金不成立之處理

1.不接受申購之處理

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

2.本基金不成立時之處理

(1)本基金於開始募集日起三十天內應至少募足最低募集金額。本基金不成立時，經理公司應立即指示基金保管機構，於自本基金不成立日起十個營業日內，以申購人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式退還申購價金及自基金保管機構收受申購價金之翌日起至基金保管機構發還申購價金之前一日止，按基金保管機構活期存款利率計算之利息。利息計至新臺幣「元」，不滿壹元者，四捨五入。

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

二、本基金上市日起之申購：

(一)本基金上市日起申購之申購程序、地點及截止時間

- 1.申購人得於任一營業日依本基金處理準則之規定，委託參與證券商以現金申購方式向經理公司提出申購申請。參與證券商亦得自行為申購。
- 2.申購人應先自行(如申購人即為參與證券商)或委託參與證券商製作「申購申請書」，參與證券商始得憑其委託辦理申購作業。
- 3.申購基數：

(1)本基金申購基數為五十萬個受益權單位數。每一申購之受益權單位數應為申購基數或其整倍數。

(2)每一申購基數所代表之受益權單位數於任一營業日之淨資產總值應相等於基金淨資產價值除以已發行受益權單位總數乘以每申購基數所代表之受益權單位數。

(3)經理公司認為有必要時，得經金管會核准後，調整本基金申購基數所代表之受益權單位數。

4.申購截止時間：

(1) 本基金自上市日起，經理公司受理受益憑證申購之時間為每營業日上午 9:00 起至中午 12:00 前。參與證券商自行或受託申購，應依本基金處理準則規定時間內至臺灣證交所或金管會核准或指定之指數股票型基金申購或買回等交易作業機構之電腦連線作業系統平台(以下簡稱 ETF 交易作業傳輸平台)鍵入申購明細，並傳送「申購申請書」資料予經理公司向經理公司提出申購申請。除能證明投資人係於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。

(2) 對於所有申購本基金之投資人，經理公司應平等對待之，不得對特定投資人提供特別優厚之申購條件。

(二) 本基金上市日起申購之申購總價金計算及給付方式

1. 經理公司應自上市日之前一營業日起，於每一營業日基金淨資產價值結算完成後訂定並公告次一營業日之「現金申購/買回清單公告」。

2. 申購人自行(如申購人即為參與證券商)或委託參與證券商向經理公司提出申購申請，申購人應按經理公司訂定每一營業日之「現金申購/買回清單公告」內「每申購基數之預收申購總價金」乘以申購基數數額之金額，交付申購款項。前述預收申購總價金係依本基金申購日之預收申購價金加計經理公司訂定之交易費用及申購手續費，計算出申購人於申購日應預付之總金額。

上述每申購基數之預收申購總價金之計算公式如下：

【預收申購價金+申購手續費+預收交易費用】

(1) 預收申購價金=每申購日之「現金申購/買回清單公告」內所揭示「每申購/買回基數約當市值」×一定比例(110%)。

前述所稱一定比例目前為 110%，且比例上限最高以 110%為限，日後依最新公開說明書規定辦理。

(2) 申購手續費=經理公司得就每一申購申請收取申購手續費，申購手續費不列入本基金資產。實際適用費率得由經理公司依基金銷售策略適當調整之，但每受益權單位之申購手續費，最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值百分之一。

(3) 預收交易費用=預收申購價金×交易費率(0.2%)。

目前本基金交易費率收取標準為 0.2%，其費率上限最高以 1%為限，日後依最新公開說明書規定辦理。

3. 經理公司應於基金淨資產價值結算完成後，計算出申購人應付實際申購總價金減計預收申購總價金之差額(即申購總價金差額)，並應於次一營業日上午八時三十分前至 ETF 交易作業傳輸平台鍵入前一營業日申購申請之參與證券商應退/補之申購總價金差額，參與證券商如為受託時，應轉知申購人應繳付或收取之該筆差額。

上述每申購基數實際申購總價金之計算公式如下：

【實際申購價金+申購手續費+交易費用】

(1) 實際申購價金=①每申購基數換算所含之標的基金單位數×②當日平均買

賣價格×^③收盤匯率+^④基準現金差額

①每申購基數換算所含之標的基金單位數=【(前一營業日本基金淨資產價值÷前一營業日本基金已發行在外單位數×每申購基數之受益權單位數)÷前一營業日收盤匯率】÷前一營業日標的基金之收盤價格

②當日平均買賣價格=(本基金依每一營業日申購及買回受益權總數換算本基金所需實際買賣之標的基金成交合計金額)÷實際買賣標的基金之總單位數

③收盤匯率=依本基金信託契約幣制規定，換算所得之收盤匯率

④基準現金差額=(當日本基金淨資產價值÷當日本基金已發行在外單位數×每申購基數之受益權單位數)－【(每申購基數換算所含之標的基金單位數×當日標的基金之收盤價)×當日收盤匯率】

(2)申購手續費=經理公司得就每一申購申請收取申購手續費，申購手續費不列入本基金資產。實際適用費率得由經理公司依基金銷售策略適當調整之，但每受益權單位之申購手續費，最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值百分之一。

(3)交易費用=實際申購價金×交易費率(0.2%)。

目前本基金交易費率收取標準為 0.2%，其費率上限最高以 1% 為限，日後依最新公開說明書規定辦理。

4. 前述申購人之申購總價金差額若為正數者，申購人應於申購申請之次一營業日中午 12:30 前依本基金處理準則規定方式，依該筆申購基數數額給付該筆差額予本基金，始得完成申購程序；若為負數者，經理公司應於申購人申購申請之次一營業日依該筆申購基數數額依本基金作業處理準則規定給付該筆差額予申購人。

(三) 本基金上市日起，受益憑證之交付

經理公司應於申購人繳足實際申購總價金及依信託契約應給付之款項後，依本基金作業處理準則之相關規定於申購申請日之次二銀行營業日，無實體發行受益憑證予申購人。

(四) 本基金上市日起，申購失敗、申購撤銷(回)或證券投資信託事業不接受申購之處理

1. 申購失敗之處理

(1) 為降低或避免發生申購失敗之風險，參與證券商自行或受託申購本基金受益憑證時，應確保申購人就預收申購總價金、申購總價金差額及其他申購人依信託契約或處理準則規定應給付之款項，於處理準則規定期限內交付本基金及存入相關帳戶；如該等預收申購總價金、申購總價金差額及其他申購人依信託契約或處理準則規定應付之款項未於處理準則規定期限內交付足額予本基金或存入相關帳戶，應視為該申購失敗，經理公司即不發行交付受益憑證。若發生申購失敗之情事，經理公司應於申購日之次一營業日下午二時前，將申購失敗訊息回覆至 ETF 交易作業傳輸平台及轉知參與證券商，由參與證券商協助通知申購人。

(2)經理公司應依本基金作業處理準則規定，就每筆失敗之申購向申購人收取行政處理費給付本基金，以補償本基金因而所需增加之作業成本，其給付標準按下列計算：

A-申購日次一營業日標的基金之收盤價大於(或等於)申購日標的基金之收盤價，則行政處理費為該筆申購之實際申購價金百分之二計算之。

B-申購日次一營業日標的基金之收盤價小於申購日標的基金之收盤價，則行政處理費以下列公式計算之：

該筆申購之實際申購價金 $\times 2\%$ +[該筆申購之實際申購價金 \times (申購日標的基金之收盤價-申購日次一營業日標的基金之收盤價) \div 申購日標的基金之收盤價格] $\times 110\%$ 。

(3)經理公司將從申購失敗之申購人於申購日給付之預收申購總價金中，扣除前述行政處理費之款項，始於申購日起五個營業日內退回申購人之約定匯款帳戶。

2.經理公司不接受或婉拒已接受申購、申購撤銷(回)之處理

(1)經理公司有權依市場現況、基金操作等因素考量，決定是否接受本基金之申購。

(2)申購撤回之處理

申購人向經理公司提出申購申請，除經理公司同意者外，於本基金處理準則規定之期限後，不得申請撤銷該申購申請。申購人欲撤回申購申請者，應於申請當日委託參與證券商製作「申購撤回申請書」，參與證券商應於中午十二時三十分前至 ETF 交易作業傳輸平台鍵入撤回申請。

(3)經理公司婉拒已接受申購、申購撤銷之處理

若非因經理公司事由致無法取得標的基金之報價、經經理公司專業評估後亦未能在證券交易市場上取得滿足申購人或買回人對應之標的基金部位數量或標的基金拒絕受理申購或買回之特殊情事時，得婉拒已接受之當日申購，並於當日下午二時三十分前至 ETF 交易作業傳輸平台鍵入撤銷申請。經理公司如婉拒受益權單位之申購，應將撤銷結果通知參與證券商，由參與證券商轉知申購人，並指示基金保管機構自基金保管機構收受申購人之現金後無息退還申購人。

拾壹、買回受益憑證

本基金自上市日起，受益人得於任一營業日，委託參與證券商依信託契約及公開說明書規定之程序以書面或電子資料向經理公司提出買回之請求，以換取本基金給付受益權單位數之買回總價金予受益人。參與證券商亦得自行為買回申請。

本基金上市日(不含當日)前，不受理受益憑證之買回申請。

本基金上市日起之買回：

(一)買回程序、地點及截止時間

1.經理公司、受益人及參與證券商應依處理準則規定辦理本基金受益憑證買回作業。本基金自上市日起，受益人應委託參與證券商依信託契約及處理準則

規定向經理公司提出買回申請，以本基金受益憑證換取買回對價之現金。參與證券商亦得自行為買回。

2. 受益人應先自行(如受益人即為參與證券商)或委託參與證券商製作「買回申請書」，參與證券商始得憑其委託辦理買回作業。

3. 買回基數

(1) 本基金買回基數為五十萬個受益權單位數。每一買回之受益權單位數應為買回基數或其整倍數。

(2) 每一買回基數所代表之受益權單位數於任一營業日之淨資產總值應相等於基金淨資產價值除以已發行受益權單位總數乘以每買回基數所代表之受益權單位數。

(3) 經理公司認為有必要時，得經金管會核准後，調整本基金申購基數所代表之受益權單位數。

4. 受益人申請買回本基金受益憑證，其所申請買回對價之受益憑證得包括受益人於買回日已持有之受益憑證、買回日之前一日普通交易之在途受益憑證單位數、前一營業日申購的在途受益憑證及(或)借券受益憑證單位數等部位之受益憑證，但該等受益憑證應於處理準則規定期限內交付本基金，且受益人交付買回對價之受益憑證予本基金之相關作業，應配合以本基金註冊地之銀行營業日為準。

5. 買回截止時間：

本基金自上市日(含當日)起，經理公司受理受益憑證買回之時間為每營業日上午 9:00 起至中午 12:00 前。參與證券商自行或受託買回，應依本基金處理準則規定時間內至 ETF 交易作業傳輸平台鍵入買回明細，並傳送「買回申請書」資料予經理公司。除能證明投資人係於截止時間前提出買回申請者外，逾時申請應視為次一營業日之交易。

(二) 買回總價金之計算

1. 買回總價金之計算依據為經理公司以每一營業日每買回基數或其整倍數單位數換算所含標的基金之單位數乘以當日平均買賣價格，再乘以當日收盤匯率，加計現金差額後，扣減經理公司訂定之交易費用及買回手續費之餘額，並於受益人完成買回申請程序後以書面或其他約定方式通知受益人。

前述每買回基數之買回總價金計算公式如下：

【^①每買回基數換算所含之標的基金單位數×^②當日平均買賣價格×^③收盤匯率+^④基準現金差額－^⑤買回手續費－^⑥交易費用】

①每買回基數換算所含之標的基金單位數=【(前一營業日本基金淨資產價值÷前一營業日本基金已發行在外單位數×每買回基數之受益權單位數)÷前一營業日收盤匯率】÷標的基金前一營業日收盤價格

②當日平均買賣價格=(本基金依每一營業日申購及買回受益權總數換算本基金所需實際買賣之標的基金成交合計金額)÷實際買賣標的基金之總單位數

③收盤匯率=依本基金信託契約幣制規定，換算所得之收盤匯率

④ 基準現金差額=(當日本基金淨資產價值÷當日本基金已發行在外單位數×每買回基數之受益權單位數)－【(每買回基數換算所含之標的基金單位數×當日標的基金之收盤價)×當日收盤匯率】

⑤ 買回手續費=經理公司得就每一買回申請收取買回手續費，買回手續費不列入本基金資產。實際適用費率得由經理公司依基金銷售策略適當調整之，但每受益權單位之買回手續費，最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值百分之一

⑥ 交易費用=(每買回基數換算所含之標的基金單位數×當日平均買賣價格×收盤匯率+基準現金差額) ×交易費率(0.2%)

目前本基金交易費率收取標準為 0.2%，其費率上限最高以 1% 為限，日後依最新公開說明書規定辦理。

2. 短線交易之規範及處理：本基金為指數股票型基金不適用。

(三) 買回總價金給付之時間及方式

除信託契約或處理準則另有規定外，經理公司自受理受益人買回之申請，並檢核受益人買回申請文件及交付之買回受益權單位數無誤後，經理公司應自買回日起八個營業日內，指示基金保管機構以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式給付買回總價金予受益人。給付買回總價金之手續費、掛號郵費、匯費，並得自買回總價金中扣除。

(四) 受益憑證之換發

本基金受益憑證採無實體發行，不印製實體受益憑證，故無受益憑證換發之情事。

(五) 本基金申購或買回申請之婉拒、暫停受理、預收申購總價金與買回總價金之暫停計算及買回總價金之延緩給付

1. 經理公司有權決定是否接受本基金申購或買回申請。若非因經理公司事由致無法取得標的基金之報價、經經理公司專業評估後或有未能在證券交易市場上取得滿足申購人或買回人對應之標的基金部位數量或標的基金拒絕受理申購或買回之特殊情事時，得婉拒本基金申購或買回申請，惟投資人或受益人仍得自集中交易市場購入或賣出本基金受益憑證。

2. 經理公司因金管會之命令或有第 3 項所列情事之一，並經金管會核准者，得為下列行為：

(1) 暫停受理申購或買回申請。

(2) 暫停計算預收申購總價金與買回總價金，且延緩給付全部或部分買回總價金。

(3) 不暫停計算預收申購總價金與買回總價金，僅延緩給付全部或部分買回總價金。

3. 經理公司為前項所載之行為除係因金管會之命令者外，應基於下列任一情事：

(1) 投資所在國或地區證券交易所、店頭市場或外匯市場非因例假日而停止交易；

(2) 通常使用之通信中斷；

- (3)因匯兌交易受限制；
 - (4)本基金註冊地之證券集中保管事業因故無法進行受益憑證劃撥轉帳交付或註銷作業；
 - (5)任一營業日暫停交易之標的指數成分股權重佔標的指數總權重達 20%(含)以上，致無法取得標的基金之合理報價；
 - (6)因標的基金突然暫停交易或授權契約終止；或
 - (7)有無從收受申購或買回請求、計算預收申購總價金與買回總價金或給付買回總價金之其他特殊情事者。
- 4.前項所定暫停受理申購或買回申請、暫停預收申購總價金與買回總價金或給付買回總價金之情事消滅後之次一營業日，經理公司應即恢復受理申購或買回申請、恢復計算預收申購總價金與買回總價金或給付買回總價金。
 - 5.依本條第 2 項規定暫停計算預收申購總價金與買回總價金之申購與買回者，應以恢復計算日之次一營業日「現金申購/買回清單公告」為準，計算其預收申購總價金、買回總價金與應交付之本基金受益憑證，經理公司、申購人及受益人並應比照恢復計算日所提出之申購或買回申請，依處理準則規定期限交付預收申購總價金、買回總價金或本基金受益憑證。
 - 6.依本條第 2 項規定延緩給付全部或部分買回總價金者，如未經暫停計算預收申購總價金與買回總價金者，自恢復給付買回總價金日起，應按經理公司原計算日已計算出之買回總價金，經理公司就實際延緩天數順延給付之。若因前述經理公司延緩給付買回總價金者，受益人亦得按經理公司所公告之實際延緩天數順延本基金受益憑證之交付，並應依臺灣證交所規定辦理。
 - 7.本條規定之暫停及恢復受理申購或買回申請、暫停及恢復計算預收申購總價金與買回總價金之計算、延緩及恢復給付買回總價金，應依本基金信託契約規定之方式公告之。
- (六)買回失敗、買回撤銷(回)或證券投資信託事業不接受買回之處理
- 1.買回失敗之處理
 - (1)為降低或避免發生買回失敗之風險，參與證券商自行或受託買回本基金受益憑證時，應確保受益人就買回對價之受益憑證，於處理準則規定期限內交付本基金。如該等受益憑證未於處理準則規定期限內交付足額予本基金，應視為該買回失敗，經理公司即不交付買回總價金。若發生買回失敗之情事，經理公司應於買回日之次一營業日下午二時前，將買回失敗訊息回覆 ETF 交易作業傳輸平台及轉知參與證券商，由參與證券商協助通知受益人。
 - (2)參與證券商並應就每筆失敗之買回向受益人收取行政處理費給付本基金，以補償本基金因而所需增加之作業成本，其給付標準按下列計算：
 - A-買回日次一營業日標的基金之收盤價小於買回日標的基金之收盤價，則行政處理費以下列公式計算之：

$$(\text{該筆買回對價之實際買回總價金} + \text{交易費用} + \text{買回手續費}) \times 2\%。$$
 - B-買回日次一營業日標的基金之收盤價大於(或等於)買回日標的基金之收盤指數，則行政處理費以下列公式計算之：

$(\text{該筆買回對價之實際買回總價金} + \text{交易費用} + \text{買回手續費}) \times 2\% + [(\text{該筆買回對價之實際買回總價金} + \text{交易費用} + \text{買回手續費}) \times (\text{買回日次一營業日標的基金之收盤價} - \text{買回日標的基金之收盤價}) - \text{買回日標的基金之收盤價}] \times 110\%$ 。

- (3) 參與證券商應於買回日之次二營業日中午十二時前，代受益人繳付前述行政處理費予本基金，並應與受益人約定代繳付之行政處理費補償事宜。

2. 經理公司不接受或婉拒已接受之買回及買回撤回(銷)之處理

(1) 買回撤回之處理

受益人向經理公司提出買回申請，除經理公司同意者外，於本基金處理準則規定之期限後，不得撤銷該買回申請。受益人欲撤回買回申請者，應於申請當日填寫「買回撤回申請書」傳送參與證券商，參與證券商應於中午十二時三十分前以至 ETF 交易作業傳輸平台鍵入撤回買回申請。如有本基金信託契約之暫停計算買回對價之特殊情形，經經理公司同意者，受益人得撤銷買回之申請。

(2) 經理公司不接受或婉拒已接受之買回及買回撤銷之處理

經理公司有權決定是否接受受益權單位之買回，若非因經理公司事由致無法取得標的基金之報價、經經理公司專業評估後亦未能在證券交易市場上取得滿足申購人或買回人對應之標的基金部位數量或標的基金拒絕受理買回之特殊情事時，得不接受或婉拒已接受之本基金買回。經理公司如不接受或婉拒已接受之當日買回，需於當日下午二時三十分前至 ETF 交易作業傳輸平台進行撤銷，並通知參與證券商轉知受益人。

拾貳、受益人之權利及費用負擔

一、受益人應有之權利內容

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

1. 剩餘財產分派請求權。
2. 受益人會議表決權。
3. 有關法令及信託契約規定之其他權利。

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

1. 信託契約之最新修訂本影本。經理公司或基金保管機構得收取工本費。
2. 本基金之最新公開說明書。
3. 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)之年報。

- (三) 受益人得請求經理公司及基金保管機構履行其依信託契約規定應盡之義務。

- (四) 除有關法令或信託契約另有規定外，受益人不負其他義務或責任。

二、受益人應負擔費用之項目及其計算、給付方式

- (一) 受益人應負擔費用之項目及其計算詳見【附表一】

【附表一】 本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	每年按基金淨資產價值之百分之零點參零(0.30%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。	
保管費	每年按基金淨資產價值之百分之零點壹零(0.10%)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。	
上市費及年費	每年上市費用為資產規模的0.03%，最高額為三十萬元	
申購手續費	(1)成立日(不含當日)前之申購手續費，每受益權單位最高不得超過發行價格百分之一。但自成立日起之申購手續費，每受益權單位最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值百分之一。	
	(2)申購手續費依申購人之申購之發行價額按本公開說明書所訂費率範圍計算實際申購手續費，實際適用費率得由經理公司依基金銷售策略適當調整之。	
	申購之發行價額	申購手續費率(%)
	未達新臺幣 100 萬元者	1.0%
	新臺幣 100 萬元(含)以上～未達新臺幣 500 萬元者	0.8%
	新臺幣 500 萬元(含)以上～未達新臺幣 1,000 萬元者	0.5%
	新臺幣 1,000 萬元(含)以上者	0.3%
買回手續費	每受益權單位之買回手續費最高不得超過本基金每受益權單位淨資產價值百分之一。	
短線交易費	本基金為指數股票型基金不適用短線交易費。	
交易費用	(1)每申購基數之交易費用=每基數實際申購價金×交易費率(0.2%) (2)每買回基數之交易費用=(每買回基數換算所含之標的基金單位數×當日平均買賣價格×收盤匯率+基準現金差額)×交易費率(0.2%) 目前本基金交易費率收取標準為0.2%，其費率上限最高以1%為限，日後依最新公開說明書規定辦理。	
召開受益人會議費用(註一)	預估每次新臺幣伍拾萬元。	
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，故該費用不一定發生。

(註二)：包括標的基金之經常性開支比率。根據截至2019年12月31日的年度開支計算，標的基金之經常性開支比率約為1.04%(該開支包括(但不限於)管理費及定期從標的基金的資產扣除之收費和支付項目，但不包括例如向第三方繳付有關購買或處置標的基金的任何資產及持有金融衍生工具而產生的費用的款項、預扣稅及資本增值稅等費用)，標的基金之經常性開支比率每年均可能有所變動。本基金其他費用包括但不限於基金年度及半年度財務報告之簽證及核閱費用、為運用本基金所生之經紀商佣金、交易手續費、給付證券交易所費用、本基金應支付之一切稅捐、清算費用，訴訟或非訴訟所產生之費用或受益人買回失敗給付予本基金之行政處理費及其他信託契約規定本基金應負擔之費用等。

(二)受益人應負擔費用之給付方式

申購手續費、買回手續費及交易費用於申購/買回時另行支付，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

(一)有關本基金之賦稅事項準用修正後財政部(81)台財稅字第 811663751 號函、(91)台財稅字第 0910455815 號令、102 年 6 月 25 日所得稅法及其他相關法令規定辦理。但相關法令修正時，從其新規定。以下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人之稅務責任，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

依 102 年 6 月 25 日所得稅法修正案規定，本基金受益憑證所有人轉讓或買回其受益憑證之所得，及受益憑證持有人申請買回受益憑證之價格減除成本後之所得，非屬綜合所得稅課稅範圍，故免納所得稅。

2.證券交易稅

(1)受益人轉讓受益憑證時，應由受讓人代徵證券交易稅。

(2)受益人申請買回，或於本基金清算時，繳回受益憑證註銷者，均無需繳納證券交易稅。

3.印花稅

受益憑證之申購、買回及轉讓等有關單據，均免納印花稅。

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

(三)本基金依所得稅法第 3 條之 4 第 6 項、財政部 96.4.26 台財稅字第 09604514330 號令及 101.12.13 台財稅字第 10104656530 號函之規定，本基金受益人應予授權同意由經理公司代為處理本基金投資相關之稅務事宜，並得檢具受益人名冊(內容包括受益人名稱、身分證統一編號或營利事業統一編號、地址、持有受益權單位數等資料)，向經理公司登記所在地之轄區國稅局申請按基金別核發載明我國居住者之受益人持有受益權單位數占該基金發行受益權單位總數比例之居住者證明，以符「避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定」之規定，俾保本基金受益人權益。

四、受益人會議

(一)召集事由

1.有下列情事之一者，經理公司或基金保管機構應召開本基金受益人會議，但信託契約另有訂定並經金管會核准者，不在此限：

(1)修正信託契約者，但信託契約另有訂定或經理公司認為修正事項對受益人之權益無重大影響，並經金管會核准者，不在此限；

(2)更換經理公司者；

(3)更換基金保管機構者；

(4)終止信託契約者；

(5)經理公司或基金保管機構報酬之調增；

- (6)重大變更本基金投資有價證券或從事證券相關商品交易之基本方針及範圍；
- (7)指數提供者停止編製標的指數、標的基金更改標的指數或授權契約被終止時，經經理公司洽請其他指數提供者或授權人提供替代標的指數或標的基金者；
- (8)指數提供者或標的基金之經理公司因有突發債信情事恐致停止提供標的指數、標的基金、終止授權契約或其他顯有損及受益人權益之虞時，經經理公司洽請其他指數提供者或授權人提供替代標的指數或標的基金者；
- (9)其他法令、信託契約規定或經金管會指示事項者。

前項第(8)款情形，當指數提供者或授權人係因遭聲請破產、解散等事由而停止提供標的指數或標的基金者，經金管會核准免召開受益人會議時，得逕洽其他指數提供者或授權人提供替代標的指數或標的基金。

(二)召集程序

- 1.依法律、命令或信託契約規定，應由受益人會議決議之事項發生時，由經理公司召開受益人會議。經理公司不能或不為召開時，由基金保管機構召開之。基金保管機構不能或不為召開時，依信託契約之規定或由受益人自行召開；均不能或不為召開時，由金管會指定之人召開之。受益人亦得以書面敘明提議事項及理由，逕向金管會申請核准後，自行召開受益人會議。
- 2.前項自行召開受益人會議之受益人，係指繼續持有受益憑證一年以上，且其所表彰受益權單位數占提出當時本基金已發行在外受益權單位總數百分之三以上之受益人。

(三)決議方法

- 1.受益人會議得以書面或親自出席方式召開。受益人會議以書面方式召開者，受益人之出席及決議，應由受益人於受益人會議召開者印發之書面文件(含表決票)為表示，並依原留存簽名式或印鑑，簽名或蓋章後，以郵寄或親自送達方式送至指定處所。
- 2.受益人會議之決議，應經持有代表已發行受益憑證受益權單位總數二分之一以上受益人出席，並經出席受益人之表決權總數二分之一以上同意行之。下列事項不得於受益人會議以臨時動議方式提出：
 - (1)更換經理公司或基金保管機構；
 - (2)終止信託契約；
 - (3)變更本基金種類。

(四)受益人會議應依「證券投資信託基金受益人會議準則」之規定辦理。

拾參、基金之資訊揭露

一、依法令及本基金信託契約規定應揭露之資訊內容

- (一)經理公司或基金保管機構之營業時間內，請求閱覽信託契約最新修訂本，並得索取下列資料：
 - 1.信託契約之最新修訂本影本。經理公司或基金保管機構得收取工本費。
 - 2.本基金之最新公開說明書。
 - 3.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)之全部年

報。

(二)經理公司或基金保管機構應通知受益人之事項如下：

- 1.信託契約修正之事項。但修正事項對受益人之利益無重大影響者，得不通知受益人，而以公告代之。
- 2.經理公司或基金保管機構之更換。
- 3.本基金受益憑證之上市或下市。
- 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.授權契約終止、變更授權標的、授權人或指數提供者。
- 8.其他依有關法令、金管會之指示、信託契約規定、參與契約規定、臺灣證交所規定、證券集中保管事業規定或經理公司、基金保管機構認為應通知受益人之事項。

(三)經理公司或基金保管機構應公告之事項如下：

- 1.前第(二)項規定之事項。
- 2.每營業日公告前一營業日本基金每受益權單位之淨資產價值。
- 3.每營業日公告次一營業日「現金申購/買回清單公告」。
- 4.每週公布本基金投資組合內容及比例。
- 5.標的基金於其上市地申報之投資產業類股比例、持股個股名稱及合計占標的基金淨資產價值之比例。
- 6.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。
- 7.本基金暫停及恢復受理申購或買回作業、暫停及恢復計算預收申購總價金與買回總價金、延緩及恢復給付買回總價金事項。
- 8.經理公司或基金保管機構主營業所所在地變更者。
- 9.本基金之年度及半年度財務報告。
- 10.標的基金之移轉、合併或清算。
- 11.調增標的基金之經理公司或保管機構之報酬。
- 12.變更標的基金之經理公司或保管機構。
- 13.變更標的基金名稱。
- 14.變更標的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。
- 15.標的基金之經理公司或保管機構之組織重大調整或名稱變更。
- 16.標的基金註冊地主管機關撤銷其核准、限制其投資活動
- 17.標的基金之經理公司因解散、停業、營業移轉、併購、歇業、其當地國法令撤銷或廢止許可或其他相似之重大事由，致不能繼續從事相關業務。
- 18.標的基金之經理公司受其主管機關處分。

- 19.標的基金有暫停及恢復交易情事。
- 20.標的基金之經理公司發生財務或業務重大變化。
- 21.標的基金發生有關標的指數之重大事項並對受益人權益有重大影響或經註冊地主管機關核准更換標的指數者。
- 22.標的基金依註冊地或上市地國法令規定公告之財務報告。
- 23.標的基金淨值計算錯誤且超過其註冊地所定之可容忍範圍者。
- 24.標的基金依註冊地或上市地國法令規定所即時申報揭露之資訊或其他重大影響受益人權益之事項。
- 25.標的基金除本項前述第 10 款至第 24 款所列各款情事外有修正標的基金信託契約及公開說明書情事。
- 26.其他依有關法令、金管會之指示、信託契約規定或經理公司、臺灣證交所、基金保管機構認為應公告之事項。
- 27.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)。

本項所列第 4~6 款規定應公布之內容及比例，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。

二、資訊揭露之方式、公告與取得方法

(一)對受益人之通知或公告，除金管會或其他有關法令另有規定外，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之；其指定有代表人者通知代表人，但經受益人同意者，得以傳真或電子郵件或其他電子傳輸方式為之。受益人地址變更時，受益人應即向經理公司或事務代理機構辦理變更登記，否則經理公司、基金保管機構或清算人依信託契約規定送達時，以送達至受益人名簿所載之地址視為已依法送達。
 - 2.公告：所有事項均得以刊登於中華民國任一主要新聞報紙、傳輸於公開資訊觀測站或公會網站，或依金管會所指定之方式公告。
- 經理公司就本基金相關資訊之公告方式如下：

◎公告於「公開資訊觀測站」者(網址：<https://mops.twse.com.tw/>)

- a.本基金初次掛牌之基本資料暨上市掛牌前一日之每受益權單位淨資產價值、受益權單位總數及基金淨資產價值。
- b.每營業日公布前一營業日本基金每受益權單位淨資產價值。
- c.每年公布本基金之財務報告。
- d.本基金召開受益人會議有關事項之公告申報及決議內容。
- e.本基金受益人名簿記載之停止變更期間或收益發放基準日之公告。
- f.每週公布本基金投資組合內容及比例。
- g.標的基金於其上市地申報之投資產業類股比例、持股個股名稱及合計占標的基金淨資產價值之比例。
- h.其他符合臺灣證券交易所股份有限公司對上市受益憑證信託事業及境外基金機構重大訊息之查證暨公開處理程序規範之重大訊息項目者。

◎公告於「中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會網站」者(網址：<https://www.sitca.org.tw/>)：

- a.每營業日公布前一營業日本基金每受益權單位淨資產價值。
- b.本基金信託契約修正之事項。
- c.經理公司或基金保管機構之更換。
- d.本基金受益憑證之上市。
- e.本基金受益憑證之下市。
- f.本基金信託契約之終止及終止後之處理事項。
- g.清算本基金剩餘財產分配及清算處理結果之事項。
- h.本基金暫停及恢復受理申購或買回作業、暫停及恢復計算預收申購總價金與買回總價金、延緩及恢復給付買回總價金事項。
- i.經理公司或基金保管機構主營業所所在地變更者。
- j.本基金首次募集及開始受理申購相關事宜。
- k.變更本基金之簽證會計師(但會計師事務所為內部職務調整者除外)。
- l.本基金名稱之變更。
- m.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。
- n.其他依有關法令、金管會之指示、信託契約規定或經理公司、臺灣證交所、基金保管機構認為應公告之事項。

◎公告於本公司網站者(網址：<https://www.yuantafunds.com/>)：

- a.每營業日公布前一營業日本基金每受益權單位淨資產價值。
- b.每營業日公告之「現金申購/買回清單公告」。
- c.本基金公開說明書。
- d.本基金營業日。
- e.其他依有關法令、金管會之指示、信託契約規定或經理公司、臺灣證交所、基金保管機構認為應公告之事項。

三、通知及公告之送達日，依下列規定：

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

(二)依前項第2款方式公告者，以首次刊登日或資料傳輸日為送達日。

(三)同時以前項第1、2款所示方式送達者，以最後發生者為送達日。

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

五、投資人取得本基金、標的基金、標的指數等最新資訊及其他重要資訊之途徑

(一)本基金最新資訊及其它重要資訊

投資人可至在經理公司網站(<https://www.yuantafunds.com/>)或《YuantaETFs》網站(<https://www.yuantaetfs.com/>)取得

(二)標的基金資訊：

投資人可至中銀國際英國保誠資產管理有限公司網站(<http://www.boci-pru.com.hk/>)取得

(三)標的指數資訊：

投資人可至中證指數有限公司網站(<http://www.csindex.com.cn/>)取得

拾肆、基金運用狀況

一、投資情形：

(1)淨資產總額之項目、金額及比例。

元大證券投資信託股份有限公司 元大標智滬深300證券投資信託基金 淨資產總額明細表 20200930			頁 單	1 位：新台幣百萬元
項 目	證券市場名稱	金 額	佔淨資產 百分比%	
受益憑證		3,485	97.68	
存託憑證		0	0.00	
股票		0	0.00	
上市股票		0	0.00	
上櫃股票		0	0.00	
承銷中股票		0	0.00	
股票合計		0	0.00	
債券		0	0.00	
上市債券		0	0.00	
上櫃債券		0	0.00	
未上市上櫃債券		0	0.00	
債券合計		0	0.00	
短期票券		0	0.00	
利率交換		0	0.00	
銀行存款		52	1.46	
其他資產減負債後之淨額		30	0.86	
淨資產		3,567	100.00	

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

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

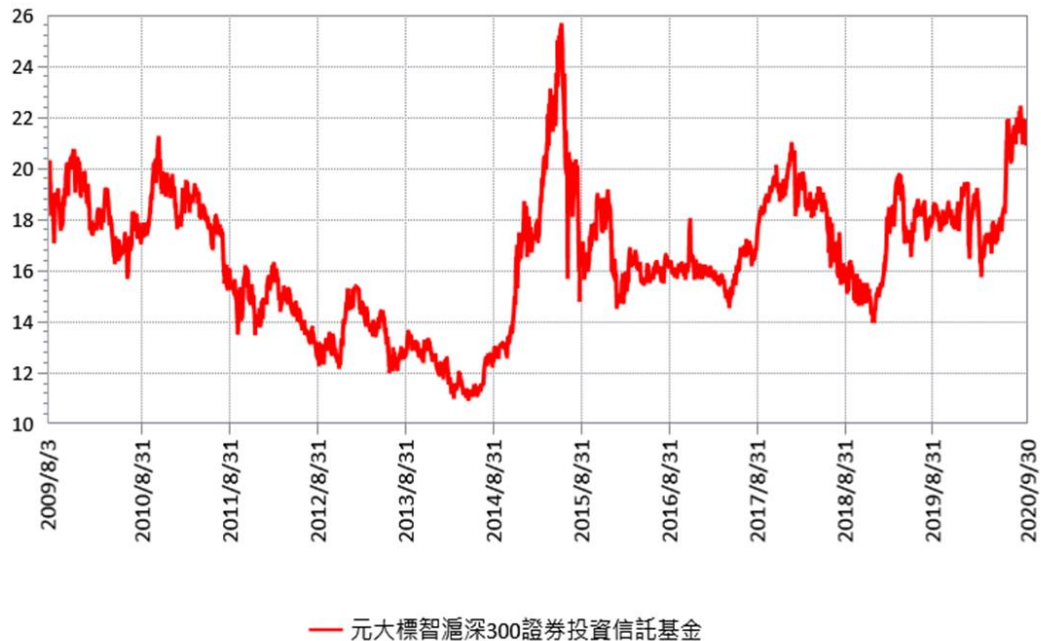
(4)投資單一基金受益憑證金額佔基金淨資產價值百分之一以上者：

基金名稱	基金公司	基金經理人	經理費	保管費	其他相關費用*	受益權單位數	給付買回期限	股數(千股)	每股市價(新台幣元)	投資金額(新台幣百萬元)	投資比率(%)
BOCI-Prudential W.I.S.E. - CSI China Tracker Fund	BOCI-Prudential Asset Management Ltd/Hong Kong	BOCI-Prudential Asset Management Ltd/Hong Kong	0.99	0	345729.41	29800000	2	21744	160	3484	97.68

*其他相關費用如：手續費、佣金、交易稅等其他費用

二、投資績效：

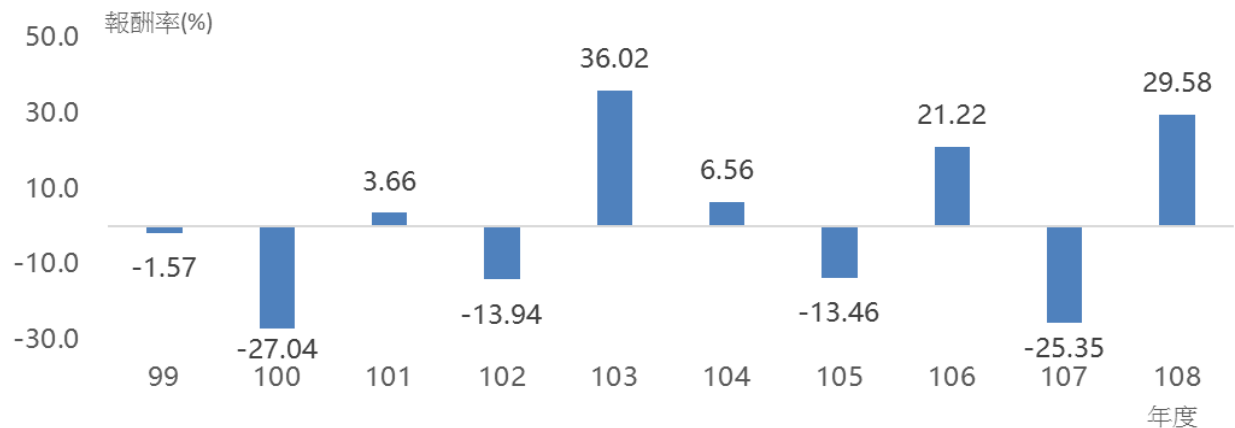
(1)最近十年度每單位淨值走勢圖：基金成立日為 98 年 8 月 4 日



資料來源：Lipper

(2)最近十年度各年度基金分配收益之金額。本基金不分配收益。

(3)最近十年度各年度本基金淨資產價值之年度報酬率



資料來源：Lipper

(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及基金表現與標的指數表現差異比較

本基金淨資產價值累計報酬率

109 年 9 月 30 日

期 間	最近三個月	最近六個月	最近一年	最近三年	最近五年	最近十年	基金成立日 (98 年 08 月 04 日) 起算至 資料日期日止
累計報酬率(%)	12.78	25.43	16.49	14.20	30.61	16.23	4.55

資料來源：Lipper

(註)依金管會規定，基金淨資產價值累計報酬率之計算公式為：

$$TR = \frac{ERV}{P} - 1TR: \text{基金評估期間之累計報酬率}$$

P：評估期間期初受益人投資本基金之金額(如含申購手續費者應予扣除)

ERV：評估期間期末受益人買回本基金所得之金額(如有買回費用者應予扣除)

本公式假設受益人分配之收益均再投資本基金(如有申購手續費應予考慮)

B.指數股票型基金表現與指數表現之差異比較：

109年9月30日

期間	最近三個月	最近六個月	最近一年	最近三年	最近五年	最近十年	基金成立日起
基金報酬率(%)	12.78	25.43	16.49	14.2	30.61	16.23	4.55
標的基金(%)	13	25.78	17.37	14.68	31.21	17.45	-6.26
標的指數(%)	12.27	24.36	16.5	11.74	17.64	42.22	7.94

資料來源：元大投信整理。基金報酬為淨值報酬。標的基金報酬以收盤價計算，標的基金及標的指數報酬均以新臺幣計價。

三、最近五年度各年度基金之費用率：

年度	104	105	106	107	108
費用率(%)	0.63	0.44	0.46	0.45	0.46

(註)依證券投資信託契約規定本基金應負擔之費用總金額占平均基金淨資產價值之比率計算。

四、近二年度本基金之會計師查核報告、資產負債報告書、投資明細表、收入與費用報告書、可分配收益表、資本帳戶變動表、附註及明細表。

【請詳見公開資訊觀測站/投資專區/基金資訊/基金財務報告書】

※基金財務報告書連結網址：

https://doc.twse.com.tw/server-java/t57sb01?step=1&colorchg=1&co_id=A00005&year=109&mtype=D&

五、最近年度及公開說明書刊印日前一季止，基金委託證券商買賣有價證券總金額前五名之證券商名稱、支付該證券商手續費之金額。上開證券商為該基金之受益人者，應一揭露其持有基金之受益權單位數及比例。

元大證券投資信託股份有限公司
元大標智滬深300基金
委託證券商買賣證券資料表

項目	證券商名稱	受委託買賣證券金額(新台幣千元)				手續費金額	證券商持有該基金之受益權	
		股票	債券	其他	合計	(新台幣千元)	單位數(千個)	比例(%)
2019年	元大香港	0	0	442,846	442,846	442		
2019年	申萬宏源(香港)	0	0	319,491	319,491	383		
2019年	Instinet Pacific Ltd	0	0	316,578	316,578	158		
2019年	元大證券	0	0	306,974	306,974	306		
2019年	香港廣發證券	0	0	223,149	223,149	223		
2020年	元大香港	0	0	673,117	673,117	540		
2020年	香港廣發證券	0	0	467,370	467,370	377		
01月01日	中信証券國際	0	0	420,950	420,950	342		
至	申萬宏源(香港)	0	0	362,376	362,376	289		
09月30日	元大證券	0	0	210,761	210,761	168		

六、基金接受信用評等機構評等者，應揭露信用評等機構對基金之評等報告：無

七、其他應揭露事項：無。

【證券投資信託契約主要內容】

壹、基金名稱、經理公司名稱、基金保管機構及基金存續期間

- 一、基金名稱：本基金定名為元大標智滬深 300 證券投資信託基金。
- 二、本公司經理公司名稱為元大證券投資信託股份有限公司。
- 三、本基金之基金保管機構為中國信託商業銀行股份有限公司。
- 四、本基金之存續期間為不定期限；本基金終止時，本基金存續期間即為屆滿。

貳、基金發行募集額度及受益權單位總數

- 一、請參閱本公開說明書【基金概況】壹所列一、二之說明。
- 二、本基金成立日前(不含當日)募集金額之計算係按信託契約第五條第一項第(二)款規定之本基金每受益權單位之發行價格乘以截至計算日止申購人所申購之受益權單位總數計算之。

參、受益憑證之發行及簽證

- 一、經理公司發行受益憑證，應經金管會之事先核准，於開始募集前於日報或依金管會所指定之方式辦理公告。本基金成立前，不得發行受益憑證，本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日，且應於本基金上市買賣開始日期一個營業日以前。本基金受益憑證發行日後，經理公司應於基金保管機構收足申購人之實際申購總價金及其他依信託契約應給付款項之日起，於七個營業日內以帳簿劃撥方式交付受益憑證予申購人，且本基金受益憑證之撥(交)付作業應配合以本基金註冊地之銀行營業日為準。但若申購人繳付之預收申購總價金或其他依信託契約應給付之款項或任一款項有差額或不足額，未能於處理準則之規定時限內交付或補足者，應視為申購失敗，經理公司即不發行受益憑證予申購人。
- 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個位數。
- 三、本基金受益憑證為記名式，採無實體發行，並依下列規定辦理：
 - (一)經理公司發行受益憑證不印製實體證券，而以帳簿劃撥方式交付時，應依有價證券集中保管帳簿劃撥作業辦法及證券集中保管事業之相關規定辦理。
 - (二)本基金不印製表彰受益權之實體證券，免辦理簽證。
 - (三)本基金受益憑證全數以無實體發行，受益人不得申請領回實體受益憑證。
 - (四)經理公司與證券集中保管事業間之權利義務關係，依雙方簽訂之開戶契約書及開放式受益憑證款項收付契約書之規定。
 - (五)於本基金成立前，經理公司應將受益人資料送交本基金註冊地之證券集中保管事業登錄。
 - (六)於本基金成立前，受益人向經理公司、基金銷售機構或參與證券商所為之申購，其受益憑證係登載於經理公司開設於本基金註冊地之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證券商之保管劃撥帳戶，惟若受益人委託以基金銷售機構之特定金錢信託專戶或財富管理專戶名義所為之申購，則其受益憑證得登載於該專戶開設於本基金註冊地

之證券集中保管事業之保管劃撥帳戶下之登錄專戶。

- (七) 受益人向往來證券商所為之申購或買回、本基金成立上市後之受益憑證買賣，悉依本基金註冊地之證券集中保管事業或臺灣證交所所訂相關辦法之規定辦理。

四、除因繼承而為共有外，每一受益憑證之受益人以一人為限。

五、因繼承而共有受益權時，應推派一人代表行使受益權。

六、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。

七、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。

肆、本基金成立前之現金申購及成立後上市前之交易限制

一、本基金成立日(不含當日)前之申購，應符合下列規定：

- (一) 本基金每受益權單位之申購價金包括發行價格及申購手續費，申購手續費由經理公司訂定。

- (二) 本基金每受益權單位之發行價格為新臺幣貳拾元。

- (三) 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。

- (四) 本基金受益憑證之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百分之一。本基金申購手續費依最新公開說明書規定。

- (五) 經理公司得指定基金銷售機構或參與證券商，代理銷售受益憑證。

- (六) 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交付經理公司並由申購人將申購價金直接匯撥至基金帳戶。申購人透過基金銷售機構以特定金錢信託方式申購基金，應於申購當日將申請書件及申購價金交付基金銷售機構。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價金時，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者，則應以金融機構受理申購或扣款之日作為申購日。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作為申購日，且應於本基金成立日(不含當日)前已轉入基金專戶者為限。

- (七) 受益權單位之申購應向經理公司、其指定之基金銷售機構或參與證券商為之。申購之程序依最新公開說明書之規定辦理，經理公司並有權決定是否接受受益權單位之申購。惟經理公司如不接受受益權單位之申購，應指示基金保管機構自基金保管機構收受申購人之現金或票據兌現後之三個營業日內，將申購價金無息退還申購人。

- (八) 申購人向經理公司或基金銷售機構申購者，每次申購之最低發行價額應為發行價格乘以壹仟個受益權單位數或其整倍數，亦即為新臺幣貳萬元整或

其整倍數。

二、本基金自成立日起至上市日(不含當日)前，經理公司不接受本基金受益權單位之申購或買回。

伍、本基金上市日起受益憑證單位之申購

一、經理公司應自上市日之前一營業日起，於每一營業日基金淨資產價值結算完成後訂定並公告次一營業日之「現金申購/買回清單公告」。

二、前項公告，應於經理公司之網站公告之。

三、自上市日起，申購人始得於任一營業日，委託參與證券商依信託契約規定之程序，向經理公司提出申購申請。參與證券商亦得自行為申購。經理公司有權決定是否接受申購。惟經理公司如不接受申購，應依據處理準則相關規定辦理。

四、申購人每次申購之實際申購總價金為依實際申購價金加計經理公司訂定之交易費用及申購手續費後，由經理公司於申購日次一營業日臺灣證交所開盤前計算出申購人實際應給付之總金額。

五、申購人應按經理公司每一營業日之「現金申購/買回清單公告」內揭示之每基數預收申購總價金，依申購基數或其整倍數計算後於申購日交付預收申購總價金至本基金指定專戶辦理申購。經理公司並應計算實際申購總價金減計預收申購總價金之申購總價金差額，若為正數者，申購人應依據處理準則相關規定，於期限之內繳付差額予本基金，始完成申購程序；若為負數者，經理公司應依據處理準則相關規定，給付該筆差額予申購人。

六、經理公司就每一申購得收取申購手續費。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本基金每受益權單位淨資產價值百分之一，本基金申購手續費依最新公開說明書規定。

七、申購人提出申購後，應於處理準則規定之期限內依申請書所載之申購基數或其整倍數給付預收申購總價金、申購總價金差額及其他申購人依信託契約應給付之款項，否則視為申購失敗，經理公司應依處理準則規定，自申購失敗之申購人於申購日給付之預收申購總價金中，扣除行政處理費之款項予本基金後，始於申購日起五個營業日內退回申購人之約定匯款帳戶，前述行政處理費之給付標準應按處理準則規定計算。

八、申購人向經理公司提出申購，除經經理公司同意者外，於處理準則規定之期限後，不得撤銷該筆申購之申請。

九、本基金申購之程序、作業流程及相關事項，除信託契約本文另有規定外，應依處理準則規定辦理。

陸、本基金之成立、不成立與本基金受益憑證之上市、終止上市

一、本基金之成立條件，為符合信託契約第三條第二項之規定，於開始募集日起三十天內募足最低募集金額新臺幣貳億元整。

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

三、本基金不成立時，經理公司應立即指示基金保管機構，於自本基金不成立日起十個營業日內，以申購人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式退還

申購價金及自基金保管機構收受申購價金之翌日起至基金保管機構發還申購價金之前一日止，按基金保管機構活期存款利率計算之利息。利息計至新臺幣「元」，不滿壹元者，四捨五入。

四、本基金不成立時，經理公司、基金銷售機構、參與證券商及基金保管機構除不得請求報酬外，為本基金支付之一切費用應由經理公司、基金銷售機構、參與證券商及基金保管機構各自負擔，但退還申購價金及其利息之掛號郵費或匯費由經理公司負擔。

五、經理公司於本基金募足最低募集金額，並報經金管會核准成立後，應依法令及臺灣證交所規定，向臺灣證交所申請本基金於證券集中交易市場上市。本基金受益憑證初次上市競價買賣之參考價格，以上市前一營業日本基金每受益權單位淨資產價值為參考基準，並依臺灣證交所規定辦理。本基金受益憑證上市後，經理公司得委託事務代理機構處理受益憑證事務相關事宜。

六、本基金受益憑證之上市買賣，並應依臺灣證交所有關規定辦理。

七、本基金有下列情形之一者，終止上市：

(一)依信託契約第二十五條規定終止信託契約時；或

(二)本基金有臺灣證交所規定之終止上市事由，經臺灣證交所申請金管會核准終止上市。

柒、基金之資產

一、本基金全部資產應獨立於經理公司及基金保管機構自有資產之外，並由基金保管機構本於信託關係，依經理公司之運用指示從事保管、處分、收付本基金之資產。本基金資產應以「中國信託商業銀行受託保管元大標智滬深 300 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「元大標智滬深 300 基金專戶」。但本基金於中華民國境外之資產，得依資產所在國或地區法令或基金保管機構與國外受託保管機構間契約之約定辦理。

二、經理公司及基金保管機構就其自有財產所負債務，依證券投資信託及顧問法第二十一條規定，其債權人不得對於本基金資產為任何請求或行使其他權利。

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

四、下列財產為本基金資產：

(一)受益人申購所給付之資產。

(二)以本基金購入之各項資產。

(三)以前二款資產所生之孳息、所衍生之證券權益及資本利得。

(四)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。

(五)買回費用(不含經理公司收取之買回手續費)。

(六)其他依法令或信託契約規定之本基金資產。

五、因運用本基金所生之外匯兌換損益，由本基金承擔。

六、本基金資產非依信託契約規定或其他中華民國法令規定，不得處分。

捌、本基金應負擔之費用

一、下列支出及費用由本基金負擔，並由經理公司指示基金保管機構支付之：

- (一)依信託契約規定運用本基金所生之經紀商佣金、交易手續費等直接成本及必要費用；包括但不限於為完成基金投資標的之交易或交割費用、由股務代理機構、證券交易所或政府等其他機構或第三人所收取之費用及基金保管機構得為履行信託契約之義務，透過票券集中保管事業、中央登錄公債、投資所在國或地區相關證券交易所、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等機構或系統處理或保管基金相關事務所生之費用，及本基金年度及半年度財務報告之簽證或核閱費用；
 - (二)本基金應支付之一切稅捐；
 - (三)依信託契約第十八條規定應給付經理公司與基金保管機構之報酬；
 - (四)本基金為標的基金之融通交割需要，給付交割費用，由經理公司依金管會規定向金融機構辦理短期借款之利息及相關費用；
 - (五)由臺灣證交所或金管會核准或指定之其他機構提供本基金現金申購、買回等交易電腦連線作業系統平台之委託處理服務費；
 - (六)受益憑證於臺灣證交所上市所生之一切費用，包括但不限於應繳納臺灣證交所之上市費及年費；
 - (七)除經理公司或基金保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，任何就本基金或信託契約對經理公司或基金保管機構所為訴訟上或非訴訟上之請求及經理公司或基金保管機構因此所發生之費用，未由第三人負擔者；
 - (八)除經理公司或基金保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，經理公司為經理本基金或基金保管機構為保管、處分及收付本基金資產，對任何人為訴訟上或非訴訟上之請求所發生之一切費用(包括但不限於律師費)，未由第三人負擔者，或經理公司依信託契約第十三條第十二項規定，或基金保管機構依信託契約第十四條第六項、第十二項及第十三項規定代為追償之費用(包括但不限於律師費)，未由被追償人負擔者；
 - (九)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；
 - (十)本基金清算時所生之一切費用；但因信託契約第二十五條第一項第(五)款之事由終止契約時之清算費用，由經理公司負擔；
- 二、本基金任一曆日淨資產價值低於新臺幣參億元時，除前項第(一)款至第(六)款所列支出及費用仍由本基金負擔外，其它支出及費用均由經理公司負擔。
- 三、除本條第一、二項所列支出及費用應由本基金負擔外，經理公司或基金保管機構就本基金事項所發生之其他一切支出及費用，均由經理公司或基金保管機構自行負擔。

玖、受益人之權利、義務與責任

請參閱本公開說明書【基金概況】之(拾貳、受益人之權利及費用負擔)，所列之說明。

拾、經理公司之權利、義務與責任

- 一、經理公司應依現行有關法令、信託契約、參與契約之規定暨金管會之指示，並以善良管理人之注意義務及忠實義務經理本基金，除信託契約另有規定外，不得

為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行信託契約規定之義務，有故意或過失時，經理公司應與自己之故意或過失，負同一責任。經理公司因故意或過失違反法令或信託契約約定，致生損害於本基金之資產者，經理公司應對本基金負損害賠償責任。

- 二、除經理公司、其代理人、代表人或受僱人有故意或過失外，經理公司對本基金之盈虧、受益人或基金保管機構所受之損失不負責任。
- 三、經理公司對於本基金資產之取得及處分有決定權，並應親自為之，除金管會另有規定外，不得複委任第三人處理。但經理公司行使其他本基金資產有關之權利，必要時得要求基金保管機構、國外受託保管機構或其代理人出具委託書或提供協助。經理公司就其他本基金資產有關之權利，得委任或複委任基金保管機構或律師或會計師行使之；委任或複委任律師或會計師行使權利時，應通知基金保管機構。
- 四、經理公司在法令許可範圍內，就本基金有指示基金保管機構及國外受託保管機構之權，並得不定期盤點檢查本基金資產。經理公司並應依其判斷、金管會之指示或受益人之請求，在法令許可範圍內，採取必要行動，以促使基金保管機構依信託契約規定履行義務。
- 五、經理公司如認為基金保管機構、參與證券商違反信託契約、參與契約或有關法令規定，或有違反之虞時，應即報金管會。
- 六、經理公司應於本基金開始募集三日前，或追加募集核准函送達之日起三日內，及公開說明書更新或修正後三日內，將公開說明書電子檔案向金管會指定之資訊申報網站進行傳輸。
- 七、經理公司、基金銷售機構或參與證券商應於申購人交付申購申請書且完成預收申購總價金之給付前，交付簡式公開說明書，且應依申購人之要求，提供公開說明書，並於本基金之銷售文件及廣告內，標明已備有公開說明書及可供索閱之處所。公開說明書之內容如有虛偽或隱匿情事者，應由經理公司及其負責人與其他在公開說明書上簽章者，依法負責。
- 八、經理公司必要時得修正公開說明書，並公告之，但下列修訂事項應向金管會報備：
 - (一)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。
 - (二)本基金申購基數及買回基數。
 - (三)買回費用。
 - (四)配合證券投資信託契約變動修正公開說明書內容者。
 - (五)其他對受益人權益有重大影響之修正事項。
- 九、經理公司就證券之買賣交割或其他投資之行為，應符合中華民國及本基金投資所在國或地區證券市場之相關法令，經理公司並應指示其所委任之證券商，就為本基金所為之證券投資，應以符合中華民國及本基金投資所在國或地區證券市場買賣交割實務之方式為之。
- 十、經理公司運用本基金從事證券相關商品之交易，應符合相關法令及金管會之規定。

- 十一、(一)經理公司與其委任之基金銷售機構間之權利義務關係依銷售契約之規定，經理公司應以善良管理人之注意義務選任基金銷售機構。
- (二)經理公司應與擬辦理申購及買回之參與證券商於其尚未開始辦理申購及買回前簽訂參與契約。參與契約之內容應包含符合信託契約附件二「元大標智滬深 300 投資信託基金證券商參與契約重要內容」之意旨與精神之條款。經理公司與參與證券商之權利義務關係依參與契約之規定。
- 十二、經理公司得依信託契約第十八條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及信託契約規定行使權利及負擔義務。經理公司對於因可歸責於基金保管機構、國外受託保管機構、證券集中保管事業、票券集中保管事業或參與證券商之事由致本基金及(或)受益人所受之損害不負責任，但經理公司應代為追償。
- 十三、除依法委託基金保管機構保管本基金外，經理公司如將經理事項委由第三人處理時，經理公司就該第三人之故意或過失致本基金所受損害，應予負責。
- 十四、經理公司應自本基金成立之日起運用本基金。
- 十五、經理公司應依金管會之命令、有關法令及信託契約規定召開受益人會議。惟經理公司有不能或不為召開受益人會議之事由時，應立即通知基金保管機構。
- 十六、本基金之資料訊息，除依法或依金管會指示或信託契約另有訂定外，在公開前，經理公司或其受僱人應予保密，不得揭露於他人。
- 十七、經理公司因解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續擔任本基金經理公司職務者，應即洽由其他證券投資信託事業承受其原有權利及義務。經理公司經理本基金顯然不善者，金管會得命經理公司將本基金移轉於經指定之其他證券投資信託事業經理。
- 十八、基金保管機構因解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續擔任本基金基金保管機構職務者，經理公司應即洽由其他基金保管機構承受原基金保管機構之原有權利及義務。基金保管機構保管本基金顯然不善者，金管會得命其將本基金移轉於經指定之其他基金保管機構保管。
- 十九、本基金淨資產價值低於新臺幣參億元時，經理公司應將淨資產價值及受益人人數告知申購人。
- 二十、因發生信託契約第二十五條第一項第(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。

拾壹、基金保管機構之權利、義務與責任

- 一、基金保管機構本於信託關係，受經理公司委託辦理本基金之開戶、保管、處分及收付本基金。受益人申購本基金受益權單位所交付之現金及其他本基金之資產，應全部交付基金保管機構保管。
- 二、基金保管機構應依證券投資信託及顧問法相關法令或本基金在國外資產所在國或地區有關法令、信託契約之規定暨金管會之指示，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，除信託契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行信託契約規定之義務，有故意或過失時，基金保管機構應與自己之故意或過失，負同一責任。基金保管機構因故意

或過失違反法令或信託契約約定，致生損害於本基金之資產者，基金保管機構應對本基金負損害賠償責任。

- 三、基金保管機構應依經理公司之指示取得或處分本基金之資產，並依經理公司之指示行使與該資產有關之權利，包括但不限於向第三人追償等。但如基金保管機構認為依該項指示辦理有違反信託契約或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。基金保管機構非依有關法令或信託契約規定不得處分本基金資產，就與本基金資產有關權利之行使，並應依經理公司之要求提供委託書或其他必要之協助。
- 四、基金保管機構得委託國外金融機構為本基金國外受託保管機構，與經理公司指定之國外證券經紀商進行國外證券買賣交割手續，並保管本基金存放於國外之資產，及行使與該資產有關之權利，基金保管機構得因經理公司之要求，對國外受託保管機構請求相關市場及法令資訊之提供與協助，惟各該保管、處分及收付之作為、不作為，仍應依經理公司之指示為之。基金保管機構對國外受託保管機構之選任、監督及指示，依下列規定為之：
 - (一)基金保管機構對國外受託保管機構之選任，應經經理公司同意。
 - (二)基金保管機構對國外受託保管機構之選任或指示，因故意或過失而致本基金生損害者，應負賠償責任。
 - (三)國外受託保管機構如因解散、破產或其他事由而不能繼續保管本基金國外資產者，基金保管機構應即另覓適格之國外受託保管機構。國外受託保管機構之更換，應經經理公司同意。
- 五、基金保管機構依信託契約規定應履行之責任及義務，如委由國外受託保管機構處理者，基金保管機構就國外受託保管機構之故意或過失，應與自己之故意或過失負同一責任，如因而致損害本基金之資產時，基金保管機構應負賠償責任。國外受託保管機構之報酬由基金保管機構負擔。
- 六、基金保管機構得為履行信託契約之義務，透過證券集中保管事業、票券集中保管事業、中央登錄公債、投資所在國相關證券交易所、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等機構或系統處理或保管基金相關事務。但如有可歸責前述機構或系統之事由致本基金受損害，除基金保管機構有故意或過失者，基金保管機構不負賠償責任，但基金保管機構應代為追償。
- 七、基金保管機構得依證券投資信託及顧問法及其他相關法令之規定，複委任證券集中保管事業代為保管本基金購入之有價證券並履行信託契約之義務，有關費用由基金保管機構負擔。
- 八、基金保管機構僅得於下列情況下，處分本基金之資產：
 - (一)依經理公司指示而為下列行為：
 - 1.因投資決策所需之投資組合調整。
 - 2.為從事證券相關商品交易所需之保證金帳戶調整或支付權利金。
 - 3.給付依信託契約第十一條約定應由本基金負擔之款項。
 - 4.給付受益人買回其受益憑證之買回總價金。
 - (二)於信託契約終止，清算本基金時，依受益權比例分派予受益人其所應得之

資產。

(三)依法令強制規定處分本基金之資產。

- 九、基金保管機構應依法令及信託契約之規定，定期將本基金之相關表冊交付經理公司，送由同業公會轉送金管會備查。基金保管機構應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。基金保管機構應於每週最後營業日製作截至該營業日止之保管資產庫存明細表(含股票股利實現明細)、銀行存款餘額表及證券相關商品明細表交付經理公司；於每月最後營業日製作截至該營業日止之保管資產庫存明細表、銀行存款餘額表及證券相關商品明細表，並於次月五個營業日內交付經理公司；由經理公司製作本基金檢查表、資產負債報告書、庫存資產調節表及其他金管會規定之相關報表，交付基金保管機構查核副署後，於每月十日前送由同業公會轉送金管會備查。
- 十、基金保管機構應於收受就信託契約(含附件)所載事項或信託契約下任一當事人之權利或義務之履行有關係之人〈包括但不限於主管機關、申購人、受益人、參與證券商、指數提供者、授權人、證券集中保管事業、票券集中保管事業、同業公會、存款銀行、證券交易所、店頭市場、法院及委任之律師、會計師等〉所送達之有關標的基金或本基金之資料後，儘速將該等資料轉知經理公司知悉。
- 十一、基金保管機構應將其所知經理公司有違反信託契約或有關法令之事項，或有違反之虞時，通知經理公司應依信託契約或有關法令履行其義務，其有損害受益人權益之虞時，應即向金管會申報，並抄送同業公會。但非因基金保管機構之故意或過失而不知者，不在此限。國外受託保管機構如有違反國外受託保管契約之約定時，基金保管機構應即通知經理公司並為必要之處置。
- 十二、經理公司因故意或過失，致損害本基金之資產時，基金保管機構應為本基金向其追償。
- 十三、基金保管機構得依信託契約第十八條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令、信託契約及其附件二「元大標智滬深 300 證券投資信託基金證券商參與契約重要內容」規定行使權利及負擔義務。基金保管機構對於因可歸責於經理公司或經理公司委任或複委任之第三人之事由，致本基金所受之損害不負責任，但基金保管機構應代為追償。
- 十四、金管會指定基金保管機構召集受益人會議時，基金保管機構應即召集，所需費用由本基金負擔。
- 十五、基金保管機構及國外受託保管機構除依法令規定、金管會指示或信託契約另有訂定外，不得將本基金之資料訊息及其他保管事務有關之內容提供予他人。其董事、監察人、經理人、業務人員及其他受僱人員，亦不得以職務上所知悉之消息從事有價證券買賣之交易活動或洩露予他人。
- 十六、本基金不成立時，基金保管機構應依經理公司之指示，於本基金不成立日起十個營業日內，將申購價金及其利息退還申購人。但有關掛號郵費或匯費由經理公司負擔。
- 十七、除本條前述之規定外，基金保管機構對本基金或信託契約其他當事人所受

之損失不負責任。

拾貳、運用基金投資證券之基本方針與範圍

請參閱本公開說明書【基金概況】之(壹、基金簡介)之九；及【基金概況】之(陸、基金投資)，所列之說明。

拾參、收益分配

本基金之收益全部併入本基金之資產，不予分配。

拾肆、受益憑證之買回

- 一、本基金自上市日(含當日)起，受益人得依最新公開說明書規定於任一營業日，委託參與證券商依信託契約及參與契約規定之程序以書面或電子資料向經理公司提出買回之請求，以本基金受益權單位數換取之買回總價金給付予受益人。參與證券商亦得自行為買回申請。經理公司與參與證券商所簽訂之參與契約，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。受益人僅得以買回基數或其整倍數之受益權單位數委託參與證券商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買回基數者，不得請求部分買回。經理公司應訂定其受理受益憑證買回申請之截止時間，除參與證券商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。
- 二、除信託契約另有規定外，參與證券商自行或受受益人委託申請買回本基金受益憑證之買回總價金計算，依處理準則規定辦理。
- 三、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百分之一，並得由經理公司在此範圍內公告後調整。本基金買回費用依最新公開說明書之規定。買回費用歸入本基金資產。
- 四、受益人申請買回本基金受益憑證，其所申請買回對價之受益憑證得包括受益人於買回日已持有之受益憑證、買回日之前一日普通交易之在途受益憑證單位數、前一營業日申購之在途受益憑證單位數及(或)借券受益憑證單位數等部位之受益憑證，但該等受益憑證應於處理準則規定期限內交付本基金，且受益人交付買回對價之受益憑證予本基金之相關作業，應配合以本基金註冊地之銀行營業日為準。
- 五、參與證券商自行或受託向經理公司申請買回本基金受益憑證，除經經理公司同意者外，於處理準則規定之期限後，不得撤銷該買回申請。
- 六、參與證券商自行或受託買回本基金受益憑證時，應確保受益人就買回對價之受益憑證，於處理準則規定期限內交付本基金，且受益人交付買回對價之受益憑證予本基金之相關作業，應配合以本基金註冊地之銀行營業日為準。如該等受益憑證未於處理準則規定期限內足額交付予本基金，應視為該買回失敗，經理公司即不交付買回總價金。參與證券商並應就每筆失敗之買回向受益人收取行政處理費給付本基金，以補償本基金因而所需增加之作業成本，其給付標準

應按處理準則規定計算之。

七、除信託契約另有規定外，經理公司應自買回日起八個營業日內，指示基金保管機構以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式給付買回總價金予受益人。給付買回總價金之手續費、掛號郵費、匯費，並得自買回總價金中扣除。

八、經理公司得自行或委託參與證券商辦理本基金受益憑證買回事務，經理公司並得就每筆買回申請酌收買回手續費，用以支付處理買回事務之費用。買回手續費不併入本基金資產。買回手續費依最新公開說明書之規定。

九、經理公司除有信託契約第二十條第二項所規定之情形外，對受益憑證買回總價金之給付不得遲延，如有遲延給付之情事，應對受益人負損害賠償責任。

十、本基金買回之程序、作業流程及相關事項，除法令或信託契約本文另有規定外，應依處理準則規定辦理。

拾伍、本基金申購或買回申請之婉拒、暫停受理、預收申購總價金與買回總價金之暫停計算及買回總價金之延緩給付

請參閱本公開說明書【基金概況】之(拾壹、買回受益憑證)之(二、本基金上市日起之買回)之(五)，所列之說明。

拾陸、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、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臺幣分，不滿壹分者，四捨五入。但本基金因信託契約第二十六條第七項為清算分配或因終止信託契約而結算本基金專戶餘額之需求者，不在此限。

三、本基金之淨資產價值，應依有關法令及一般公認會計原則計算之。

四、本基金淨資產價值之計算，應依同業公會所擬定，金管會核定之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」第四至七條內容規定辦理之。該淨算標準揭露於本公開說明書【特別記載事項】之伍所列之內容。本基金投資之外國有價證券，應依計算日中華民國時間下午四時至六時之間，經理公司可收到之價格資訊計算淨資產價值。

五、本基金有關國外資產價值之計算，除法令或金管會另有規定時應依其規定辦理者外，對於上市或上櫃之受益憑證(含指數股票型基金)、基金股份、投資單位：以計算日投資所在國或地區證券交易所/證券商營業處之最近收盤價格為準。

六、有關國外資產之淨值計算價格資訊取得來源：以本條第四項所訂計算日之時間內所取得彭博資訊(Bloomberg)最近收盤之價格為計算依據；如當時無法取得彭博資訊(Bloomberg)之價格者，則改以路透社資訊(Reuters)所取得最近收盤之價格替代。

拾柒、經理公司之更換

一、有下列情事之一者，經金管會核准後，更換經理公司：

(一)受益人會議決議更換經理公司者；

(二)金管會基於公益或受益人之利益，以命令更換者；

(三)經理公司經理本基金顯然不善，經金管會命令其將本基金移轉於經金管會指定之其他證券投資信託事業經理者；

(四)經理公司有解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續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，即為信託契約當事人，信託契約經理公司之權利及義務由新經理公司概括承受及負擔。

四、經理公司之更換、其有關證券投資信託基金業務之承受或移轉事項，應由承受之經理公司公告之。

拾捌、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，更換基金保管機構：

(一)受益人會議決議更換基金保管機構；

(二)基金保管機構辭卸保管職務經經理公司同意者；

(三)基金保管機構辭卸保管職務，經與經理公司協議逾六十日仍不成立者，基金保管機構得專案報請金管會核准；

(四)基金保管機構保管本基金顯然不善，經金管會命令其將本基金移轉於經金管會指定之其他基金保管機構保管者；

(五)基金保管機構有解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可等事由，不能繼續擔任本基金保管機構職務者；

(六)基金保管機構被調降信用評等等級至不符合金管會規定等級之情事者。

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

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

四、基金保管機構之更換、其有關基金保管業務之承受或移轉事項，應由經理公司公告之。

拾玖、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，且基金受益憑證終止上市：

(一)金管會基於保護公益或受益人權益，認為終止信託契約為宜，以命令終止

信託契約者；

- (二)經理公司因解散、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；
- (三)基金保管機構因解散、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，而無其他適當之基金保管機構承受其原有權利及義務者；
- (四)受益人會議決議更換經理公司或基金保管機構，而無其他適當之經理公司或基金保管機構承受原經理公司或基金保管機構之權利及義務者；
- (五)本基金成立滿一年後，本基金淨資產價值最近三十個營業日平均值低於新臺幣壹億元時，經理公司應即通知全體受益人、基金保管機構及金管會終止信託契約者；
- (六)經理公司認為因市場狀況，本基金特性、規模或其他法律上或事實上原因致本基金無法繼續經營，以終止信託契約為宜，而通知全體受益人、基金保管機構及金管會終止信託契約者；
- (七)受益人會議決議終止授權契約或信託契約者；
- (八)受益人會議之決議，經理公司或基金保管機構無法接受，且無其他適當之經理公司或基金保管機構承受其原有權利及義務者；
- (九)本基金投資之標的基金更換標的指數、授權契約被終止或重大變更已致使本基金之投資目標無法繼續時，而無法提供其他替代標的指數或標的基金者，但經經理公司於授權契約終止前召開受益人會議通過並洽商提供替代標的指數或標的基金之其他指數提供者或授權人完成簽署其他替代標的指數或標的基金之授權契約者，不在此限；
- (十)受益人會議不同意使用其他替代標的指數或投資其他替代標的基金者；
- (十一)本基金有上市契約規定之終止事由，經經理公司依上市契約之規定，申請終止上市，或經臺灣證交所依法令、臺灣證交所規定或依上市契約規定終止該上市契約，並經金管會核准者。

二、信託契約之終止，經理公司應於申報備查或核准之日起二日內公告之。

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

四、本基金清算完畢後不再存續。

貳拾、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二十五條第一項第(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二十五條第一項第(三)款或第(四)款之情事時，由受益人會議決議另行選任符合金管會規定之其他證券投資信託事業或基金保管機構為清算人。
- 三、基金保管機構因信託契約第二十五條第一項第(三)款或第(四)款之事由終止本

契約者，得由清算人選任其他適當之基金保管機構報經金管會核准後，擔任清算時期原基金保管機構之職務。

四、除法律或信託契約另有規定外，清算人及基金保管機構之權利義務在信託契約存續範圍內與原經理公司、基金保管機構同。

五、清算人之職務如下：

(一)了結現務。

(二)處分資產。

(三)收取債權、清償債務。

(四)分派剩餘財產。

(五)其他清算事項。

六、清算人應於金管會核准清算後，三個月內完成本基金之清算。但有正當理由無法於三個月內完成清算者，於期限屆滿前，得向金管會申請展延一次，並以三個月為限。

七、除受益人會議就本項分派方式另有決議並經金管會核准者，始依該決議辦理外，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，並將清算後之剩餘財產，指示基金保管機構依受益權單位數之比例分派予各受益人。清算後剩餘財產分配前，清算人應將前述清算及分配之方式向金管會申報及公告，並通知受益人，其內容包括清算後剩餘財產總金額、本基金受益權單位總數、每受益權單位可受分配之比例、清算後剩餘財產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，應依信託契約第三十二條規定，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。本基金清算時應分派予受益人之剩餘財產，受益人於分派後六個月內未提領者(無論其原因係因住所遷移未辦妥變更登記或因其他原因而受領遲延)，由經理公司依法提存於法院。因提存所生之相關費用由未提領之受益人負擔。

十、清算人應自清算終結申報金管會之日起，將各項簿冊及文件保存至少十年。

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

貳拾貳、受益人會議

依法律、命令或信託契約規定，應由受益人會議決議之事項發生時，由經理公司召開受益人會議。經理公司不能或不為召開時，由基金保管機構召開之。基金保管機構不能或不為召開時，依信託契約之規定或由受益人自行召開；均不能或不為召開時，由金管會指定之人召開之。受益人亦得以書面敘明提議事項及理由，逕向金管會申請核准後，自行召開受益人會議。其他有關受益人會議之規定，請參閱本公開說明書【基金概況】之(拾貳、受益人之權利及費用)之四，所列之說

明。

貳拾參、通知與公告

詳見【基金概況】之(拾參、基金之資訊揭露)，所列之說明。

貳拾肆、證券投資信託契約之修訂

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

依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代理人營業處所或以其他經主管機關指定之其他方式備置證券投資信託契約，以供投資人查閱；證券投資信託事業應依投資人之請求，提供證券投資信託契約副本，並得收取工本費新台幣壹佰元。

【經理公司概况】

壹、事業簡介

一、設立日期：民國 81 年 8 月 14 日

所在地：台北市中山區南京東路三段219號11樓。

電話：(02)2717-5555

二、最近三年股本形成經過：

年月	每股面額	實收股本		股本來源
		股數	金額	
101.7-迄今	10 元	226,923,463 股	2,269,234,630 元	合併增資、註銷庫藏股

三、營業項目：

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

四、沿革：

(一)最近五年度募集之基金：

1. 民國 104 年 7 月 1 日募集成立「元大寶來全球股票入息證券投資信託基金」，為海外股票型基金。
2. 民國 104 年 8 月 27 日募集成立「元大寶來標普高盛原油 ER 指數股票型期貨信託基金」，為指數股票型期貨信託基金。
3. 民國 104 年 9 月 15 日募集成立「元大新興印尼機會債券證券投資信託基金」，為債券型基金。
4. 本公司經理之 61 檔證券投資信託基金及 5 檔期貨信託基金，業經金管會 104 年 8 月 10 日金管證投字第 1040029277 號函及 104 年 8 月 4 日金管證期字第 1040030078 號函核准更名為「元大」系列基金。更名基準日為 104 年 10 月 15 日。
5. 民國 104 年 12 月 2 日募集成立「元大標普 500 傘型證券投資信託基金之標普 500 證券投資信託基金」、「元大標普 500 傘型證券投資信託基金之標普 500 單日正向 2 倍證券投資信託基金」及「元大標普 500 傘型證券投資信託基金之標普 500 單日反向 1 倍證券投資信託基金」，均為指數股票型基金。
6. 民國 105 年 3 月 10 日募集成立「元大美元傘型證券投資信託基金之元大美元貨幣市場證券投資信託基金」及「元大美元傘型證券投資信託基金之元大全球美元公司債券證券投資信託基金」，分別為貨幣市場型基金及債券型基金。
7. 民國 105 年 6 月 1 日募集成立「元大已開發國家傘型證券投資信託基金之元大日經 225 證券投資信託基金」及「元大已開發國家傘型證券投資信託基金之元大歐洲 50 證券投資信託基金」，均為指數股票型基金。
8. 民國 105 年 8 月 1 日募集成立「元大新東協平衡證券投資信託基金」，為平衡型基金。

9. 民國 105 年 9 月 30 日募集成立「元大韓國 KOSPI 200 證券投資信託基金」，為指數股票型基金。
10. 民國 105 年 9 月 30 日募集成立「元大標普油金傘型期貨信託基金之元大標普高盛原油 ER 單日正向 2 倍指數股票型期貨信託基金」、「元大標普油金傘型期貨信託基金之元大標普高盛原油 ER 單日反向 1 倍指數股票型期貨信託基金」及「元大標普油金傘型期貨信託基金之元大標普高盛黃金 ER 單日反向 1 倍指數股票型期貨信託基金」，均為指數股票型期貨信託基金。
11. 民國 105 年 11 月 1 日募集成立「元大大中華豐益平衡證券投資信託基金」，為平衡型基金。
12. 民國 106 年 1 月 11 日募集成立「元大美國政府 20 年期(以上)債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大美國政府 20 年期(以上)債券證券投資信託基金」、「元大美國政府 20 年期(以上)債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大美國政府 20 年期(以上)債券單日正向 2 倍證券投資信託基金」及「元大美國政府 20 年期(以上)債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大美國政府 20 年期(以上)債券單日反向 1 倍證券投資信託基金」，均為指數股票型基金。
13. 民國 106 年 1 月 19 日募集成立「元大澳幣貨幣市場證券投資信託基金」，為貨幣市場型基金。
14. 民國 106 年 3 月 6 日募集成立「元大標普美元指數傘型期貨信託基金之元大標普美元 ER 指數股票型期貨信託基金」、「元大標普美元指數傘型期貨信託基金之元大標普美元 ER 單日正向 2 倍指數股票型期貨信託基金」及「元大標普美元指數傘型期貨信託基金之元大標普美元 ER 單日反向 1 倍指數股票型期貨信託基金」，均為指數股票型期貨信託基金。
15. 民國 106 年 3 月 29 日募集成立「元大新興亞洲美元債券證券投資信託基金」，為債券型基金。
16. 民國 106 年 6 月 15 日募集成立「元大美國政府 7 至 10 年期債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大美國政府 7 至 10 年期債券證券投資信託基金」、「元大美國政府 7 至 10 年期債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大美國政府 7 至 10 年期債券單日正向 2 倍證券投資信託基金」及「元大美國政府 7 至 10 年期債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大美國政府 7 至 10 年期債券單日反向 1 倍證券投資信託基金」，均為指數股票型基金。
17. 民國 106 年 8 月 23 日募集成立「元大標普金日傘型期貨信託基金之元大標普日圓 ER 單日正向 2 倍指數股票型期貨信託基金」、「元大標普金日傘型期貨信託基金之元大標普日圓 ER 單日反向 1 倍指數股票型期貨信託基金」及「元大標普金日傘型期貨信託基金之元大標普高盛黃金 ER 單日正向 2 倍指數股票型期貨信託基金」，均為指數股票型期貨信託基金。
18. 民國 106 年 9 月 19 日募集成立「元大台灣高股息低波動 ETF 證券投資信託基金」，為指數股票型基金。
19. 民國 106 年 11 月 1 日募集成立「元大亞太優質高股息 100 指數證券投資信託基金」，為指數型基金。
20. 民國 106 年 11 月 30 日募集成立「元大新興雙印四年到期債券證券投資信託基金」，為債券型基金。
21. 民國 107 年 1 月 19 日募集成立「元大多元債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大 20 年期以上 BBB 級美元公司債券 ETF 證券投資信託基金」、「元大多元債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大美國政府 1 至 3 年期債券 ETF 證券投資信託基金」及「元大多元債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大中國

國債及政策性金融債 3 至 5 年期債券 ETF 證券投資信託基金」，均為指數股票型基金。

22. 民國 107 年 1 月 30 日募集成立「元大實質多重資產證券投資信託基金」，為多重資產型基金。
23. 民國 107 年 5 月 23 日募集成立「元大道瓊白銀 ER 指數股票型期貨信託基金」，為指數股票型期貨信託基金。
24. 民國 107 年 6 月 19 日募集成立「元大 MSCI 中國 A 股國際通 ETF 證券投資信託基金」，為指數股票型基金。
25. 民國 107 年 9 月 20 日募集成立「元大 20 年期以上 AAA 至 A 級美元公司債券 ETF 證券投資信託基金」，為指數股票型基金。
26. 民國 107 年 11 月 23 日募集成立「元大亞洲優選高收益債券證券投資信託基金」，為債券型基金。
27. 民國 108 年 01 月 16 日募集成立「元大全球人工智慧 ETF 證券投資信託基金」，為指數股票型基金。
28. 民國 108 年 3 月 23 日募集成立「元大產業債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大 10 年期以上美元投資級醫療保健債券 ETF 證券投資信託基金」、「元大產業債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大 10 年期以上美元投資級公共事業電能債券 ETF 證券投資信託基金」及「元大產業債券 ETF 傘型證券投資信託基金之元大 10 年期以上美元投資級銀行債券 ETF 證券投資信託基金」，均為指數股票型基金。
29. 民國 108 年 4 月 25 日募集成立「元大標普美國高息特別股 ETF 證券投資信託基金」，為指數股票型基金。
30. 民國 108 年 6 月 10 日募集成立「元大台股 ETF 連結傘型證券投資信託基金之元大台灣卓越 50 ETF 連結證券投資信託基金」、「元大台股 ETF 連結傘型證券投資信託基金之元大台灣高股息 ETF 連結證券投資信託基金」及「元大台股 ETF 連結傘型證券投資信託基金之元大富櫃 50 ETF 連結證券投資信託基金」，均為 ETF 連結型基金。
31. 民國 108 年 8 月 15 日募集成立「元大臺灣 ESG 永續 ETF 證券投資信託基金」，為指數股票型基金。
32. 民國 108 年 11 月 11 日募集成立「元大全球未來通訊 ETF 基金」，為指數股票型基金。
33. 民國 108 年 12 月 26 日募集成立「元大新興債 ETF 傘型證券投資信託基金之元大中國政策性金融債 5 年期以上債券 ETF 證券投資信託基金」及「元大新興債 ETF 傘型證券投資信託基金之元大 15 年期以上新興市場主權債 ETF 證券投資信託基金」，均為指數股票型基金。
34. 民國 109 年 3 月 23 日募集成立「元大台灣高股息優質龍頭證券投資信託基金」，為股票型基金。
35. 民國 109 年 6 月 22 日募集成立「元大全球未來關鍵科技 ETF 證券投資信託基金」，為指數股票型基金。

(二)最近五年度分公司及子公司之設立：

1. 本公司奉准於民國 107 年 2 月裁撤高雄分公司。

(三)最近五年度董事、監察人或主要股東之移轉股權或更換：

1. 最近五年度董事、監察人或主要股東更換情形：

104 年 4 月 15 日 原任董事、監察人任期屆滿，法人股東元大金融控股股份有限公司(簡稱元大金控，下同)指派林武田先生、劉宗聖先生、張

浴澤先生及曹月清(更名：曹玥卿)女士為法人股東代表並經股東常會選舉擔任第九屆董事；何念慈女士當選董事；黃宏全先生、石淑慧女士當選第九屆監察人。同日，由與會董事表決選舉董事長，林武田先生獲選擔任董事長。

104年7月31日 石淑慧女士辭任監察人職務，並自104年8月1日生效。

105年1月20日 股東臨時會補選第九屆監察人1席，何立穎女士當選監察人，並自105年1月20日生效。

105年5月12日 股東常會通過提前改選本公司第九屆全體董事及監察人案，任期於105年5月31日提前屆滿。法人股東元大金控指派黃古彬先生、劉宗聖先生、張浴澤先生及曹玥卿女士為法人股東代表並經股東常會選舉擔任第十屆董事；何念慈女士當選董事；黃宏全先生、何立穎女士當選第十屆監察人，任期自105年6月1日起至108年5月31日。105年6月1日董事會選任黃古彬先生擔任董事長。

106年5月31日 何立穎女士辭任監察人職務，並自106年6月1日生效。

106年10月24日 股東臨時會補選第十屆監察人1席，楊易霖先生當選監察人，並自106年10月24日生效。

107年6月25日 張浴澤先生辭任董事職務，並自107年7月1日生效。

107年8月1日 法人股東元大金控指派黃昭棠先生為法人股東代表擔任董事，並自107年8月1日生效。

108年1月30日 黃古彬先生申請退休，並自108年1月30日起卸任董事長職務。法人股東元大金控改派鄭玉蘭女士接替黃古彬先生為本公司第十屆之股權代表人暨董事，並於108年1月30日董事會選任劉宗聖先生擔任董事長及鄭玉蘭女士擔任副董事長，並自108年1月30日生效。

108年6月1日 原任董事、監察人任期屆滿，法人股東元大金控指派劉宗聖先生、鄭玉蘭女士、黃昭棠先生、曹玥卿女士、張財育先生及黃宏全先生為法人股東代表並經股東常會選舉擔任第十一屆董事；何念慈女士當選董事；黃意菁女士、韋怡如女士當選第十一屆監察人，任期自108年6月1日起至111年5月31日。108年6月1日董事會選任劉宗聖先生擔任董事長。

109年7月1日 法人股東元大金控改派陳沛宇先生接替張財育先生為股權代表人暨董事，自109年7月1日生效。

2. 最近五年度董事、監察人或主要股東股權變動情形 109年9月30日

近五年度持股增/減股數 身分及姓名 或名稱 (單位:仟股)		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年		109 年-迄 今	
						增	減	增	減
董事	元大金融控股(股)公司代 表人：劉宗聖	0	0	0	0	4,914	0	795	0

近五年度持股增/減股數 身分及姓名 或名稱		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年		109 年-迄 今	
						增	減	增	減
董事	元大金融控股(股)公司代 表人：鄭玉蘭	-	-	-	-	4,914	0	795	0
董事	元大金融控股(股)公司代 表人：黃昭棠	-	-	-	0	4,914	0	795	0
董事	元大金融控股(股)公司代 表人：曹珣卿	0	0	0	0	4,914	0	795	0
董事	元大金融控股(股)公司代 表人：張財育(註)	-	-	-	-	4,914	0	795	0
董事	元大金融控股(股)公司代 表人：黃宏全	-	-	-	-	4,914	0	795	0
主要股東	元大金融控股(股)公司	0	0	0	0	4,914	0	795	0

註：任期迄至109年6月30日。

(四)最近五年度經營權之改變：無。

(五)最近五年度其他重要紀事：無。

貳、事業組織

一、股權分散情形：

(一)股東結構：各類股東之組合比例

元大證券投資信託股份有限公司股東結構 109 年 9 月 30 日

股東結構 數 量	本 國 法 人		本 國	外 國			合計
	上市或上櫃 公司	其他法人	自然人	機構	法人	自然人	
人 數	2	14	383	0	0	6	405
持有股數 (仟股)	179,202	19,678	25,756	0	0	2,287	226,923
持股比例	78.97%	8.67%	11.35%	0%	0%	1.01%	100%

(二)主要股東名單：股權比例百分之五以上股東之名稱、持股數額及比例

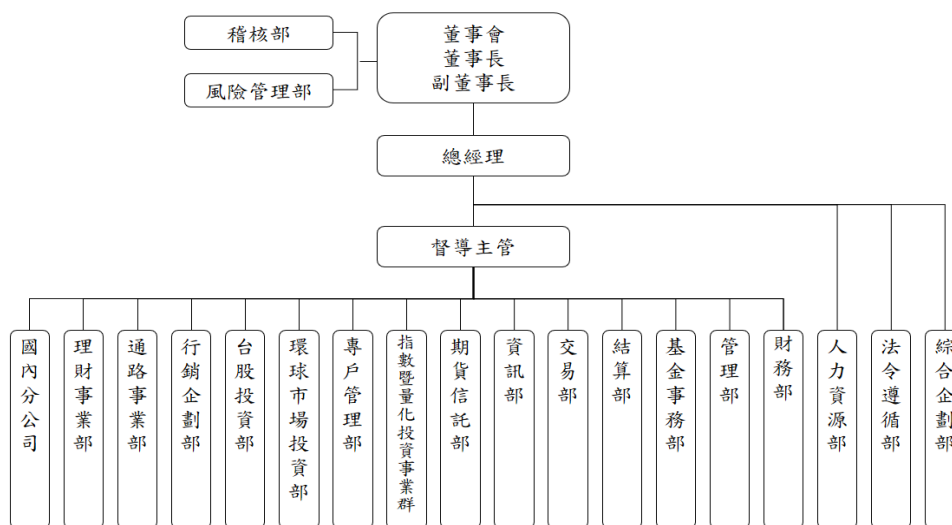
元大證券投資信託股份有限公司主要股東名單 109 年 9 月 30 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
元大金融控股股份有限公司	169,538	74.71%

二、組織系統：經理公司之組織結構及各主要部門所營業務及員工人數

元大證券投資信託股份有限公司之組織結構

元大證券投資信託股份有限公司組織圖



元大證券投資信託股份有限公司各主要部門所營業務 109年9月30日

總人數：297人

各主要部門	所營業務
稽核部	負責稽核檢查各單位對內部控制制度之執行並提出改善建議及缺失追蹤複查等業務。
風險管理部	負責管理、控制公司整體部位之市場風險、信用風險、模型風險、流動性風險及系統性風險，對各業務單位進行盤中監控及盤後分析等業務。
法令遵循部	負責公司經營業務相關法令規定之蒐集及其適法性之分析與檢核，公司對外各類契約之研擬與管理，法律爭議或訴訟案件之諮詢與處理，法令遵循制度之規劃、管理與執行及掌管本公司防制洗錢及打擊資恐等相關業務。
專戶管理部	負責全權委託業務之資產配置管理、投資決策分析與執行、國內外經濟情勢研判與證券市場趨勢分析研究、各項個股及產業投資分析報告與推薦等業務。
環球市場投資部	負責國內外股權型、組合型與平衡型基金、固定收益類與債權型基金之資產配置管理、基金投資組合管理、投資決策分析與執行、全球總體經濟研究及景氣趨勢判斷、市場趨勢研究、產業及個股研究、債券及外匯市場分析研究與評論等業務。
台股投資部	負責轄下基金之資產配置管理、投資決策分析與執行、經濟情勢研究分析、個股與產業投資分析報告等業務。
指數暨量化投資事業群	負責轄下基金之相關投資管理、研究分析、模型研發與產品開發、指數股票型基金之初級市場申購及買回作業、機構法人與借券服務之經營拓展、市場投資人教育及推廣活動，及與證券投資顧問事項有關等業務。

各主要部門	所營業務
期貨信託部	負責期貨信託基金研究及發行、研究全球期貨、選擇權及衍生性商品市場，建立衍生性商品另類投資操作領域等業務。
通路事業部	負責券商、銀行及壽險通路之業務推展及服務、信託業務之開發、代銷市場業務之建立、異業結盟規劃與執行等業務。
理財事業部	負責高資產客戶及專業投資機構之開發與維繫、協助客戶或政府基金之理財規劃服務、舉辦投資理財研討會等業務。
國內分公司	負責在地高資產客戶與專業投資機構開發與維繫、客戶理財規劃、服務與諮詢、信託業務之開發、代銷市場業務之建立、舉辦在地投資理財研討會等業務。
綜合企劃部	負責公司經營管理策略、經營績效管理追蹤、轉投資事業管理、基金送件及綜理公司各式會議與獎項申請統籌等事宜。
行銷企劃部	負責產品行銷業務規劃與推廣、產品審議委員會、媒體公關策略規劃、公共關係維繫、公司形象與企業識別系統、推展定期定額、電子交易業務與平台維護等事宜。
交易部	負責有價證券投資交易執行及分配、交易券商評估與管理及基金之資金調度等業務。
結算部	負責辦理交易交割資料事項、交割問題處理、連結投資前端準備作業與強化交易後端交割作業，規劃整合相關作業循環等業務。
財務部	負責本公司財務會計、基金會計與全權委託會計制度之建立與執行、各項帳務審核與處理、財務報表編製與申報、公司預算之編製、資金調度與銀行往來等業務。
基金事務部	負責執行基金申購及買回作業、基金受益人及受益憑證相關作業、基金受益分配、客戶臨櫃業務與電話諮詢、消費爭議等業務。
資訊部	負責各項電腦化系統之評估、規劃與管理、資訊軟體開發、硬體設備維護、資訊安全控管、資訊源及資訊相關設備之採購等業務。
管理部	負責本公司資產、機電、通訊、設備、事務用品等之購置、修繕、管理，與勞工安全衛生及辦理董事會之相關事務等業務。
人力資源部	負責招募任用、教育訓練、員工發展、績效管理、薪酬福利、勞資關係等之規劃與推動，公司組織與部門架構之建立與調整、人事規章辦法之研擬修訂，及考勤、保險、獎懲、證照等各項作業之管理。

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

元大證券投資信託股份有限公司總經理、副總經理及各單位主管資料

109年10月1日

職 稱	姓 名	就任日期	持有本公司股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司職務
			股數	持股比例		

總經理	黃昭棠	108/03/29	57,552	0.03%	曾任寶來投信指數投資中心執行長 國立政治大學經營管理學研究所	華潤元大基金管理有限公司 監事
執行副總經理	曹玥卿	104/07/06	35,000	0.02%	曾任元大投信財務部資深副總經理 淡江大學會計學系	無
執行副總經理	洪欣如	109/08/01	0	0%	曾任元大證券國際證券業務分公司資深協理 英國赫爾大學財務管理研究所	無
資深副總經理	林祖豪	104/07/06	0	0%	曾任寶來投信投資產品中心副總經理 國立中正大學財務金融研究所	無
資深副總經理	張美媛	108/06/01	0	0%	曾任寶來投信指數投資處協理 淡江大學財務金融研究所	無
資深副總經理	譚士屏	108/06/01	0	0%	曾任寶來投信期貨信託處協理 國立政治大學新聞研究所	無
資深副總經理	吳宛芳	108/11/01	0	0%	曾任元大人壽投資部副總經理 美國聖湯瑪士大學國際企業管理研究所	無
副總經理	陳怡蓉	104/07/06	120,000	0.05%	曾任渣打銀行客戶服務部經理 朝陽科技大學財務金融學系	無
副總經理	鄭昭明	105/04/01	0	0%	曾任元大投信上海代表處副總經理 美國聖路易斯大學商業管理研究所	無
副總經理	林育如	107/03/01	20,000	0.01%	曾任華潤元大基金公司總經理特別助理 銘傳大學財務金融學系	無

副總經理	陳思蓓	107/05/01	14,388	0.01%	曾任寶來投信國際業務處資深經理 英屬哥倫比亞大學國際財務金融系	無
副總經理	蔡明谷	107/05/01	34,531	0.02%	曾任寶來投信資訊處協理 美國州立北阿拉巴馬大學企業管理研究所	無
副總經理	林忠義	107/11/01	7,194	0.003%	曾任寶來投信全權委託投資處協理 國立中山大學財務管理研究所	無
資深協理	石淑慧	107/07/01	0	0%	曾任元大證券董事會秘書室協理 東吳大學法律學系	無
資深協理	鄭鴻鋁	105/06/01	0	0%	曾任元大金控稽核部專業協理 國立台北大學國際財務金融研究所	無
資深協理	陳品橋	107/11/01	0	0%	曾任華潤元大基金管理有限公司指數團隊負責人 美國伊利諾大學企業管理研究所	無
資深協理	陳惠蘭	107/05/01	0	0%	曾任元大證券人力資源部協理 致理技術學院企業管理系	無
資深協理	呂鏡君	108/06/01	0	0%	曾任荷銀投信資產管理處襄理 國立政治大學企業管理系	無
資深協理	陳澤誠	106/06/01	15,826	0.01%	曾任寶來投信行政管理部協理 亞東工專機械工程科	無
資深協理	陳麗如	106/06/01	14,388	0.01%	曾任寶來投信基金事務部協理 中國工商專校電子資料處理科	無

資深協理	郭美英	107/11/01	0	0%	曾任力基國際財務部會計管理師 國立政治大學經營管理研究所	無
資深協理	賴建宏	109/07/01	0	0%	曾任元大人壽投資部專業協理 長庚大學企業管理研究所	無
協理	莊歲丞	109/02/16	0	0%	曾任元大證券風險管理部協理 國立中山大學財務管理研究所	無
資深經理	曾士育	108/04/01	0	0%	曾任華南期貨經理事業部經理 國立高雄第一科技大學資訊管理研究所	無
經理	鄭馥葭	108/06/01	0	0%	曾任摩根投信基金行政部副理 朝陽科技大學財務金融學系	無
經理	何英州	109/10/01	0	0%	曾任元大銀行上新莊分行經理 中國文化大學中國大陸研究所	無

四、董事及監察人之姓名、選任日期、任期、選任時及現在持有經理公司股份數額及比例、主要經歷

元大證券投資信託股份有限公司董事及監察人資料

109年9月30日

職 稱	姓 名	選任/指派日期(註)	任期屆滿日期	持有本公司股份 股數仟股/持股比率		主要經歷	備註
				選任 /指派時	現在		
董事長	劉宗聖	108.05.16 (註 1)	111.05.31	163,828 72.20%	169,538 74.71%	曾任寶來投信總經理 上海財經大學 經濟學研究所博士	元大金融 控股(股) 公司代表 人
董 事	鄭玉蘭	108.05.16 (註 1)	111.05.31	163,828 72.20%	169,538 74.71%	曾任元大證券副總經理 逢甲大學經濟學系學士	元大金融 控股(股) 公司代表 人

職 稱	姓 名	選任/指派 日期(註)	任期屆 滿日期	持有本公司股份 股數仟股/持股比率		主要經歷	備註
				選任 /指派時	現在		
董 事	黃昭棠	108.05.16 (註 1)	111.05.31	163,828 72.20%	169,538 74.71%	曾任寶來投信指數投資中心 執行長 國立政治大學經營管理研究 所碩士	元大金融 控股(股) 公司代表 人
董 事	曹玥卿	108.05.16 (註 1)	111.05.31	163,828 72.20%	169,538 74.71%	曾任元大投信財務部資深 副總經理 淡江大學會計系學士	元大金融 控股(股) 公司代表 人
董 事	陳沛宇	109.06.19 (註 2)	111.05.31	169,538 74.71%	169,538 74.71%	曾任元大證券綜合企劃部 資深經理 台灣大學財務金融碩士	元大金融 控股(股) 公司代表 人
董事	黃宏全	108.05.16 (註 1)	111.05.31	163,828 72.20%	169,538 74.71%	曾任輔仁大學法律學院 副院長兼學士後法律系 主任 曾任行政院消費者保護 委員會法制組組長 輔仁大學法律學系法學 博士	元大金融 控股(股) 公司代表 人
董 事	何念慈	108.05.16 (註 1)	111.05.31	0 0.00%	0 0.00%	美國加州州立大學學士	
監察人	黃意菁	108.05.16 (註 1)	111.05.31	0 0.00%	0 0.00%	元大銀行法令遵循部專 業資深經理 東吳大學法律學系碩士	
監察人	韋怡如	108.05.16 (註 1)	111.05.31	0 0.00%	0 0.00%	元大金控風險管理部專 業經理 國立臺北商業大學銀行 保險科	

註：

- 1.選任日期為股東會或股東臨時會選任董事或監察人日期。新任生效日期為 108 年 6 月 1 日。
- 2.指派日期為法人股東改派陳沛宇先生接替張財育先生之函文日期。新任生效日期為 109 年 7 月 1 日。

參、關係人揭露

公開說明書刊印日前 1 個月月底，經理公司之董事、監察人(包括法人董事、監察人之代表人)、經理人、股權比例 5% 以上股東、其他決定基金運用之人員，擔任上市、上櫃公司及證券商之董事、監察人(包括法人董事、監察人之代表人)、經理人或股權比例 5% 以上

股東者，應揭露該經理公司之董事、監察人、經理人、股東或其他人員之名稱及職稱、擔任上市、上櫃公司及證券商之職稱。

元大證券投資信託股份有限公司關係人名單 109 年 9 月 30 日

名 稱	關係說明
元大金融控股(股)公司	元大金控為本公司持股 5%以上之股東 本公司董事擔任元大金融控股(股)公司之經理人
元大商業銀行(股)公司	元大金控為本公司持股 5%以上之股東，其持有元大商業銀行(股)公司已發行股份 10%以上
元大期貨(股)公司	元大金控為本公司持股 5%以上之股東，其持有元大期貨(股)公司已發行股份 10%以上
元大創業投資(股)公司	元大金控為本公司持股 5%以上之股東，其持有元大創業投資(股)公司已發行股份 10%以上
元大證券投資顧問(股)公司	元大金控為本公司持股 5%以上之股東，其持有元大證券投資顧問(股)公司已發行股份 10%以上 本公司經理人之配偶擔任元大投顧之經理人
元大證券(股)公司	元大金控為本公司持股 5%以上之股東，其持有元大證券(股)公司已發行股份 10%以上
元大國際資產管理(股)公司	元大金控為本公司持股 5%以上之股東，其持有元大國際資產管理(股)公司已發行股份 10%以上
元大人壽保險(股)公司	元大金控為本公司持股 5%以上之股東，其持有元大人壽保險(股)公司已發行股份 10%以上
華潤元大基金管理有限公司	本公司董事長擔任華潤元大基金管理有限公司之董事 本公司董事暨總經理擔任華潤元大基金管理有限公司之監事
PT Yuanta Asset Management	本公司董事擔任印尼 PT Yuanta Asset Management(原名：PT AMCI Manajemen Investasi Indonesia)之 Commissioner
飛得利能源股份有限公司	本公司監察人之配偶擔任飛得利能源股份有限公司之監察人，其持有已發行股份總數 10%以上
群安生醫股份有限公司	本公司監察人之配偶擔任群安生醫股份有限公司之監察人
聯友管理顧問有限公司	本公司董事擔任聯友管理顧問有限公司之董事
亞太開發實業股份有限公司	本公司董事擔任亞太開發實業股份有限公司之監察人
茂為歐買尬數位科技股份有限公司	本公司董事擔任茂為歐買尬數位科技股份有限公司獨立董事
兆豐證券(股)公司	本公司經理人之配偶擔任兆豐證券(股)公司之經理人
顥勝(股)公司	本公司經理人之配偶擔任顥勝(股)公司之董事長
捷普科技有限公司	本公司經理人之配偶擔任捷普科技有限公司之董事
統齊綜合事業有限公司	本公司經理人為持有統齊綜合事業有限公司 10%以上之股東

名 稱	關係說明
記憶工程股份有限公司	本公司經理人之配偶擔任記憶工程股份有限公司之監察人
大展證券股份有限公司	本公司經理人之配偶擔任大展證券股份有限公司之經理人
宏來實業股份有限公司	本公司經理人之配偶擔任宏來實業股份有限公司之監察人
財團法人國光慈善事業基金會	本公司經理人之配偶擔任財團法人國光慈善事業基金會之經理人
浙江野風資產管理有限公司	本公司經理人之配偶擔任浙江野風資產管理有限公司之董事長暨總經理
遠東國際商業銀行股份有限公司	本公司監察人之配偶擔任遠東國際商業銀行股份有限公司之經理人
統一證券投資信託股份有限公司	本公司經理人之配偶擔任統一證券投資信託股份有限公司之經理人
廣宏投資股份有限公司	本公司董事之配偶為廣宏投資股份有限公司之監察人
廣陸投資股份有限公司	本公司董事之配偶為廣陸投資股份有限公司之監察人

【註：所稱與證券投資信託事業有利害關係公司，係指符合證券投資信託基金管理辦法第 11 條規定情形之公司。】

肆、營運情形

一、經理公司經理其他基金之名稱、成立日、受益權單位數、淨資產金額及每單位淨資產價值：

1-證券投資信託基金

109 年 9 月 30 日

基金名稱	成立日	受益權單位數	淨資產價值	每單位淨資產價值
元大 2001 基金	1993/2/18	15,859,291.3	1,280,914,550	80.77
元大多福基金	1994/3/16	31,779,981.5	1,936,344,262	60.93
元大多多基金	1994/10/11	31,154,680.6	685,015,031	21.99
元大得利貨幣市場基金	1995/9/21	1,681,772,129.1	27,625,028,582	16.4261
元大卓越基金	1995/11/22	66,032,518.0	2,966,128,422	44.92
元大店頭基金	1997/1/27	81,922,224.6	841,423,301	10.27
元大萬泰貨幣市場基金	1997/2/19	2,108,173,367.7	32,142,748,330	15.2467
元大高科技基金	1997/12/1	128,366,369.8	3,131,155,901	24.39
元大經貿基金	1998/11/24	22,220,042.5	991,070,018	44.6
元大新主流基金	1999/8/20	63,489,930.6	2,018,471,264	31.79
元大得寶貨幣市場基金	2001/8/8	1,133,963,573.5	13,722,013,250	12.1009
元大台灣卓越 50 基金	2003/6/25	978,500,000.0	100,720,574,578	102.93
元大台灣加權股價指數基金	2004/9/17	79,800,259.2	2,526,089,856	31.655
元大全球 ETF 穩健組合基金	2005/3/8	66,731,615.2	989,781,460	14.83
元大全球不動產證券化基金(B)-配息型	2005/6/2	124,711,055.6	1,000,880,633	8.03

基金名稱	成立日	受益權單位數	淨資產價值	每單位淨資產價值
元大全球不動產證券化基金(A)-不配息型	2005/6/2	65,251,228.5	788,238,304	12.08
元大全球不動產證券化基金-美元	2005/6/2	95,418.5	32,780,445	11.795
元大全球不動產證券化基金-人民幣	2005/6/2	106,469.9	5,671,416	12.41
元大亞太成長基金	2006/1/24	89,540,921.0	757,342,111	8.46
元大全球新興市場精選組合基金	2006/6/27	42,424,306.2	592,475,543	13.97
元大台灣中型 100 基金	2006/8/24	10,000,000.0	389,088,725	38.91
元大全球 ETF 成長組合基金	2006/9/14	75,191,967.0	796,472,817	10.59
元大全球地產建設入息基金—不配息型	2007/5/17	52,070,325.9	420,752,029	8.08
元大全球地產建設入息基金—配息型	2007/5/17	33,225,932.1	201,277,521	6.06
元大台灣電子科技基金	2007/7/4	5,488,000.0	270,311,263	49.25
元大台商收成基金	2007/7/4	8,624,000.0	214,682,584	24.89
元大台灣金融基金	2007/7/4	35,654,000.0	621,452,872	17.43
元大全球公用能源效率基金-配息型	2007/11/12	11,267,132.0	69,882,329	6.2
元大全球公用能源效率基金-不配息型	2007/11/12	54,071,698.5	456,018,075	8.43
元大台灣高股息基金	2007/12/13	2,007,034,000.0	59,085,779,473	29.44
元大全球農業商機基金	2008/9/9	21,030,910.0	356,617,494	16.96
元大新中國基金-新台幣	2009/4/2	120,218,745.4	1,370,289,009	11.4
元大新中國基金-美元	2009/4/2	307,792.6	108,698,367	12.125
元大新中國基金-人民幣	2009/4/2	791,303.7	43,320,319	12.75
元大大中華價值指數基金-新台幣	2009/5/21	32,910,063.0	485,725,409	14.759
元大大中華價值指數基金-美元	2009/5/21	44,682.3	15,066,244	11.577
元大大中華價值指數基金-人民幣	2009/5/21	494,412.5	25,873,042	12.19
元大標智滬深 300 基金	2009/8/4	170,616,000.0	3,567,414,831	20.91
元大印度基金	2009/10/27	34,985,940.2	404,820,143	11.57
元大新興亞洲基金	2010/2/3	56,780,511.5	707,590,501	12.46
元大巴西指數基金	2010/9/24	57,005,141.3	240,694,348	4.222
元大印尼指數基金	2010/9/24	30,093,697.5	191,467,678	6.362

基金名稱	成立日	受益權單位數	淨資產價值	每單位淨資產價值
元大華夏中小基金	2010/10/18	87,381,845.0	830,949,798	9.51
元大富櫃 50 基金	2011/1/12	16,446,000.0	247,691,367	15.06
元大摩臺基金	2011/4/21	10,718,000.0	515,562,566	48.1
元大中國平衡基金-人民幣	2012/4/25	2,220,630.9	36,727,767	3.85
元大上證 50 基金	2012/4/25	72,778,000.0	2,536,040,605	34.85
元大中國平衡基金-新台幣	2012/4/25	23,007,180.0	379,676,931	16.5
元大亞太政府公債指數基金 (A)-不配息型	2013/4/3	22,307,495.5	209,684,947	9.3998
元大亞太政府公債指數基金 (B)-配息型	2013/4/3	14,435,136.0	105,146,541	7.2841
元大中國機會債券基金-新台幣	2014/6/27	6,342,169.4	62,862,438	9.9118
元大中國機會債券基金-人民幣 (A)不配息	2014/6/27	433,929.4	20,993,646	11.2684
元大中國機會債券基金-人民幣 (B)配息	2014/6/27	402,675.6	17,396,412	10.0623
元大人民幣貨幣市場基金-新台幣	2014/6/27	32,047,254.6	339,428,205	10.5915
元大人民幣貨幣市場基金-人民幣	2014/6/27	5,989,411.0	308,789,333	12.008
元大台灣 50 單日正向 2 倍基金	2014/10/23	64,584,000.0	4,077,527,939	63.14
元大台灣 50 單日反向 1 倍基金	2014/10/23	11,990,149,000.0	101,275,698,082	8.45
元大大中華 TMT 基金-新台幣	2015/1/23	56,958,962.3	758,678,222	13.32
元大大中華 TMT 基金-人民幣	2015/1/23	3,576,737.1	239,994,356	15.63
元大滬深 300 單日正向 2 倍基金	2015/5/6	953,606,000.0	20,109,871,380	21.09
元大滬深 300 單日反向 1 倍基金	2015/5/6	68,448,000.0	653,119,978	9.54
元大全球股票入息基金-新台幣 不配息	2015/7/1	35,446,455.3	330,433,786	9.32
元大全球股票入息基金-新台幣 配息	2015/7/1	5,960,826.3	45,099,109	7.57
元大全球股票入息基金-美元 配息	2015/7/1	97,525.8	23,043,556	8.112
元大新興印尼機會債券基金— 新台幣不配息	2015/9/15	19,227,501.5	203,942,034	10.6068
元大新興印尼機會債券基金— 新台幣配息	2015/9/15	79,092,049.3	643,840,397	8.1404

基金名稱	成立日	受益權單位數	淨資產價值	每單位淨資產價值
元大新興印尼機會債券基金—美金	2015/9/15	238,989.3	64,802,856	9.3097
元大新興印尼機會債券基金—人民幣	2015/9/15	933,420.0	40,074,805	9.9997
元大標普 500 單日反向 1 倍基金	2015/12/2	178,188,000.0	1,694,535,650	9.51
元大標普 500 單日正向 2 倍基金	2015/12/2	11,916,000.0	488,531,890	41
元大標普 500 基金	2015/12/2	148,985,000.0	4,449,985,335	29.87
元大美元貨幣市場基金-新台幣	2016/3/10	31,343,382.2	293,890,142	9.3765
元大美元貨幣市場基金-美元	2016/3/10	3,244,263.6	1,007,025,827	10.6572
元大歐洲 50 基金	2016/6/1	8,531,000.0	196,181,351	23
元大日經 225 基金	2016/6/1	7,925,000.0	232,908,638	29.39
元大新東協平衡基金—新台幣	2016/8/1	59,811,767.3	444,382,800	7.43
元大新東協平衡基金—美元	2016/8/1	129,473.1	30,417,500	8.066
元大大中華豐益平衡基金-新台幣	2016/11/1	5,998,653.7	79,903,528	13.32
元大大中華豐益平衡基金-人民幣	2016/11/1	151,665.0	9,423,242	14.471
元大美國政府 20 年期(以上)債券基金	2017/1/11	451,192,000.0	21,806,585,955	48.3311
元大美國政府 20 年期(以上)債券單日正向 2 倍基金	2017/1/11	3,576,000.0	112,122,355	31.3541
元大美國政府 20 年期(以上)債券單日反向 1 倍基金	2017/1/11	8,594,000.0	107,423,080	12.4998
元大新興亞洲美元債券基金-新台幣(A)不配息	2017/3/29	19,117,006.2	197,611,314	10.3369
元大新興亞洲美元債券基金-新台幣避險(A)不配息	2017/3/29	1,093,684.2	11,034,709	10.0895
元大新興亞洲美元債券基金-新台幣(B)配息	2017/3/29	3,678,706.8	33,880,172	9.2098
元大新興亞洲美元債券基金-美元(A)不配息	2017/3/29	155,360.4	48,782,353	10.7806
元大新興亞洲美元債券基金-美元(B)配息	2017/3/29	78,357.4	21,904,660	9.5979
元大美國政府 7 至 10 年期債券基金	2017/6/15	5,712,000.0	247,913,561	43.4022

基金名稱	成立日	受益權單位數	淨資產價值	每單位淨資產價值
元大台灣高股息低波動 ETF 基金	2017/9/19	106,512,000.0	3,504,414,373	32.9
元大亞太優質高股息 100 指數基金-美元(B)配息	2017/11/1	370,930.0	82,221,316	7.61
元大亞太優質高股息 100 指數基金-澳幣(B)配息	2017/11/1	93,305.4	15,955,900	8.197
元大亞太優質高股息 100 指數基金-新台幣(A)不配息	2017/11/1	10,148,142.0	82,356,740	8.12
元大亞太優質高股息 100 指數基金-新台幣(B)配息	2017/11/1	10,323,638.7	75,964,816	7.36
元大亞太優質高股息 100 指數基金-新台幣(I)	2017/11/1	-	-	8.12
元大新興雙印四年到期債券基金-新台幣(A)不配息	2017/11/30	61,713,048.3	595,587,292	9.6509
元大新興雙印四年到期債券基金-新台幣(B)配息	2017/11/30	68,533,312.6	580,876,746	8.4758
元大新興雙印四年到期債券基金-美元(A)不配息	2017/11/30	2,412,365.2	698,681,863	9.9439
元大新興雙印四年到期債券基金-美元(B)配息	2017/11/30	2,498,664.6	634,434,792	8.7176
元大美國政府 1 至 3 年期債券 ETF 基金	2018/1/19	597,514,000.0	18,725,803,075	31.3395
元大 20 年期以上 BBB 級美元公司債券 ETF 基金	2018/1/19	615,109,000.0	28,111,329,503	45.7014
元大中國國債及政策性金融債 3 至 5 年期債券 ETF 基金	2018/1/19	410,122,000.0	18,010,585,198	43.9152
元大實質多重資產基金-新台幣	2018/1/30	26,176,410.4	206,497,106	7.89
元大實質多重資產基金-美元	2018/1/30	695,723.1	160,484,762	7.92
元大實質多重資產基金-人民幣	2018/1/30	332,613.1	12,123,344	8.49
元大 MSCI 中國 A 股國際通 ETF 基金	2018/6/19	50,988,000.0	1,276,246,533	25.03
元大 20 年期以上 AAA 至 A 級美元公司債券 ETF 基金	2018/9/20	1,242,103,000.0	59,740,546,885	48.0963
元大全球人工智慧 ETF 基金	2019/1/16	19,748,000.0	610,493,893	30.91
元大 10 年期以上美元投資級公共事業電能債券 ETF 基金	2019/3/22	46,706,000.0	2,073,884,864	44.403

基金名稱	成立日	受益權單位數	淨資產價值	每單位淨資產價值
元大 10 年期以上美元投資級銀行債券 ETF 基金	2019/3/22	8,066,000.0	359,160,986	44.5278
元大 10 年期以上美元投資級醫療保健債券 ETF 基金	2019/3/22	13,306,000.0	606,729,819	45.5982
元大標普美國高息特別股 ETF 基金	2019/4/25	53,225,000.0	1,013,464,054	19.04
元大台灣高股息 ETF 連結基金-新台幣(B)配息	2019/6/10	7,796,916.0	88,009,712	11.29
元大台灣卓越 50ETF 連結基金-新台幣(A)不配息	2019/6/10	54,322,105.7	733,579,077	13.5
元大富櫃 50ETF 連結基金-新台幣(B)配息	2019/6/10	646,951.1	8,034,072	12.42
元大台灣卓越 50ETF 連結基金-新台幣(B)配息	2019/6/10	9,121,981.8	117,707,633	12.9
元大台灣高股息 ETF 連結基金-新台幣(A)不配息	2019/6/10	39,816,688.4	477,804,525	12
元大富櫃 50ETF 連結基金-新台幣(A)不配息	2019/6/10	6,821,716.5	87,364,003	12.81
元大臺灣 ESG 永續 ETF 基金	2019/8/15	276,444,000.0	7,073,370,827	25.59
元大全球未來通訊 ETF 基金	2019/11/11	311,412,000.0	7,291,958,074	23.42
元大 15 年期以上新興市場主權債 ETF 基金	2019/12/26	417,151,000.0	17,394,562,697	41.6985
元大中國政策性金融債 5 年期以上債券 ETF 基金	2019/12/26	3,070,000.0	119,382,625	38.8868
元大台灣高股息優質龍頭基金-新台幣(B)配息	2020/3/23	1,737,899,447.8	19,365,349,763	11.14
元大台灣高股息優質龍頭基金-新台幣(A)不配息	2020/3/23	1,535,823,183.0	17,112,638,315	11.14
元大台灣高股息優質龍頭基金-I 類型配息級別	2020/3/23	-	-	11.14
元大台灣高股息優質龍頭基金-I 類型累積級別	2020/3/23	-	-	11.14
元大全球未來關鍵科技 ETF 基金	2020/6/22	447,024,000.0	9,408,296,906	21.05

2-期貨信託基金

基金名稱	成立日	受益權單位數	淨資產價值	每單位淨資產價值
元大黃金期貨信託基金	2010/11/4	18,678,064.7	173,230,151	9.27
元大標普高盛黃金 ER 指數股票型期貨信託基金	2015/4/1	73,014,000.0	1,896,364,727	25.97
元大標普高盛原油 ER 指數股票型期貨信託基金	2015/8/27	2,099,821,000.0	15,886,863,558	7.57
元大標普高盛原油 ER 單日正向 2 倍指數股票型期貨信託基金	2016/9/30	3,482,687,000.0	2,739,806,946	0.79
元大標普高盛原油 ER 單日反向 1 倍指數股票型期貨信託基金	2016/9/30	12,703,000.0	386,557,213	30.43
元大標普高盛黃金 ER 單日反向 1 倍指數股票型期貨信託基金	2016/9/30	25,103,000.0	323,957,934	12.91
元大標普美元 ER 指數股票型期貨信託基金	2017/3/6	4,644,000.0	86,959,831	18.73
元大標普美元 ER 單日正向 2 倍指數股票型期貨信託基金	2017/3/6	15,434,000.0	277,876,773	18
元大標普美元 ER 單日反向 1 倍指數股票型期貨信託基金	2017/3/6	3,188,000.0	60,216,011	18.89
元大標普日圓 ER 單日正向 2 倍指數股票型期貨信託基金	2017/8/23	7,584,000.0	135,141,367	17.82
元大標普日圓 ER 單日反向 1 倍指數股票型期貨信託基金	2017/8/23	4,855,000.0	93,572,718	19.27
元大標普高盛黃金 ER 單日正向 2 倍指數股票型期貨信託基金	2017/8/23	102,573,000.0	3,185,501,352	31.06
元大道瓊白銀 ER 指數股票型期貨信託基金	2018/5/23	107,299,000.0	2,677,205,810	24.95

二、最近二年度經理公司之會計師查核報告、資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註。

【請詳見公開資訊觀測站/基本資料/電子書/財務報告書】

公司財務報告書連結網址：

https://doc.twse.com.tw/server-java/t57sb01?step=1&colorchg=1&co_id=A00005&year=108&seamon=&mtype=A&

伍、最近二年受金管會處分及糾正之情形

日期	函號	違規情形	主要處分內容
----	----	------	--------

20181221	金管證投字第 1070347569 號函	金管會 107 年 6 月 4 日至 11 日對公司進行目標到期債券基金專案檢查，發現基金買入債券前之相關投資分析報告，未揭露對發行公司基本財務數據資料，不利了解發行人及業務狀況及覆核投資之適當性，投資分析報告內容未說明投資分析基礎及根據。	糾正
20200917	金管證期罰字第 1090352898 號	<p>金管會對公司經理 OO 期貨信託基金辦理檢查，核有下列缺失：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 公司經理 OO 期貨信託基金，依基金期貨信託契約所定特殊情形調整投資策略，未留存經適當核決或授權之簽核紀錄，且分層負責明細表未事先明定簽核程序。 2. 期貨信託基金交易投資分析報告、決定書、執行紀錄、檢討報告之覆核程序，明定由非屬權責主管之業務員代理權責主管，致權責主管請假、外出或出差時，係由其餘非權責主管之代理人核准，而未陳報上一層主管核准，且因部門主管兼任基金經理人，其出具之投資分析報告、決定書、檢討報告亦未陳報上一層主管核准，不符內控牽制原則。 3. 公司經理 OO 期貨信託基金，依基金期貨信託契約所定特殊情形調整投資策略，未依臺灣證券交易所股份有限公司「對上市受益憑證信託事業及境外基金機構重大訊息之查證暨公開處理程序」所定期限辦理公告作業，且對公告事項之發布未於內部控制制度中訂定相關作業規範。 4. 公司運用 OO 期貨信託基金資產交易或投資，其部分投資分析報告未具備合理基礎與根據，部分檢討報告未就基金因應特殊情形調整操作策略一事辦理操作檢討，分析及檢討作業流於形式。 	處新臺幣 60 萬元罰鍰，以及命令受處分人委託非公司財務報告簽證會計師事務所之會計師專案審查改善後之內部控制制度，並出具審查報告

陸、訴訟或非訟事件

本公司之重大訴訟如下：

(一) 本公司受委託人委託運用資產於國內投資或交易：

本公司擔任委託人勞動部勞動基金運用局(原行政院勞工委員會勞工退休基金監理會自民國 103 年 2 月 17 日起已改制，以下簡稱勞退)國內投資契約之全權委託投資業務受託人，因已離職之前寶來投信全權委託處瞿姓經理人，於民國 100 年至 101 年間受託處理政府基金之買賣國內股票交易，涉有不法犯行，勞退以最高法院檢察署特別偵查組起訴書為據，前於民國 103 年 1 月 28 日對本公司與瞿姓經理人向臺灣臺北地方法院提出刑事附帶民事訴訟起訴，請求連帶負損害賠償之責。本公司為免權益受損，已委任律師協助處理本案，瞿姓經理人所涉前揭刑事案件業經臺灣臺北地方法院為一審判決並將本案裁定移送民事庭審理後，勞退於民國 105 年 9 月 5 日已將其對本公司與瞿姓經理人請求連帶賠償之金額縮減為 108,411 仟元，嗣前揭刑事案件為臺灣高等法院二審判決後，勞退復於民國 106 年 4 月 28 日將前述求償金額減縮為 71,575 仟元。依前述刑事一、二審判決均認定瞿姓經理人背信行為對象係元大投信，至於勞退並非其受託處理事務之本人，且起訴意旨所述之損害勞退而為先行交易等刑法背信行為及違反證券交易法之內線交易行為，應屬不能證明犯罪。而勞退據以提出本案民事訴訟主張請求損害賠償事件，因其對於瞿姓經理人之前述行為有何故意或過失而不法侵害其權利致使受有損害、其所請求損害金額與其行為間之相當因果關係等要件，亦均未能舉證證明，則勞退請求本公司應負連帶賠償責任，核無依據，故本案經臺灣臺北地方法院於民國 109 年 5 月 15 日一審判決駁回其訴，但勞退已依法聲明上訴。

【受益憑證銷售機構名稱、地址及電話】

(一)受益憑證委任銷售機構(本基金上市前)

銷售機構	地址	電話
元大證券投資信託股份有限公司(總公司)	台北市中山區南京東路三段 219 號 11 樓	(02)2717-5555
元大證券投資信託股份有限公司(新竹分公司)	新竹縣竹北市自強南路 8 號 5 樓之 1	(03)658-9007
元大證券投資信託股份有限公司(台中分公司)	台中市北屯區崇德路二段 46-4 號 5F	(04)2232-7878
元大證券投資信託股份有限公司(高雄分公司)	高雄市苓雅區四維四路 3 號 4F 之 2	(07)338-4588
元大證券股份有限公司	臺北市南京東路 3 段 225 號 13、14 樓	(02)2718-1234
元富證券股份有限公司	台北市復興南路 1 段 209 號 1 至 3 樓	(02)2325-5818
國泰綜合證券股份有限公司	台北市仁愛路 4 段 296 號 17 樓及 18 樓	(02)2326-9813
永豐金證券股份有限公司	台北市重慶南路 1 段 2 號 7、8 樓及 18 樓	(02)6630-8989
兆豐證券股份有限公司	台北市忠孝東路 2 段 95 號 3 樓	(02)2327-8988
凱基證券股份有限公司	台北市明水路 698 號 3 樓、700 號 3 樓	(02)2181-8888
大華證券股份有限公司	台北市許昌街 17 號 3 樓、3 樓之 1	(02)2314-8800
日盛證券股份有限公司	台北市南京東路 2 段 111 號 3、4 樓	(02)2567-3688
統一綜合證券股份有限公司	台北市東興路 8 號 1 樓、3 樓	(02)2746-3850
群益證券股份有限公司	台北市松仁路 101 號 4 樓	(02)8789-8888

(二)參與證券商(本基金上市後)

參與證券商	地址	電話
國泰綜合證券股份有限公司	臺北市大安區仁愛路 4 段 296 號 17 樓及 18 樓	(02)2326-9888
瑞士商瑞士信貸證券股份有限公司台北分公司	台北市民生東路三段 109 號 5 樓	(02)27156388
新加坡商瑞銀證券股份有限公司台灣分公司	台北市松仁路 7 號 5 樓	(02)872-27200
元富證券股份有限公司	台北市敦化南路二段 97 號 22 樓	(02)232-55818
凱基綜合證券股份有限公司	臺北市中山區成功里明水路 698 號 3 樓、700 號 3 樓	(02)2181-8888
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、6、7、8 及 9 樓	(02)2388-2188
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、8 樓及 18 樓	(02)2312-3866
元大證券股份有限公司	臺北市中山區南京東路 3 段 225 號 13、14 樓	(02)2718-1234
群益金鼎證券股份有限公司	臺北市信義區松仁路 101 號 4 樓	(02)8789-8888
華南永昌綜合證券股份有限公司	台北市民生東路 4 段 54 號 5 樓	(02)2545-6888
美商高盛亞洲證券有限公司台北分公司	臺北市敦化南路二段 207 號 11 樓	(02)2730-4000
富邦綜合證券股份有限公司	台北市仁愛路四段 169 號 17 樓	(02)2771-6699
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、3 樓	(02)2747-8266
國票綜合證券股份有限公司	臺北市松山區南京東路五段 188 號 15 樓	(02)25288988
合作金庫證券股份有限公司	台北市忠孝東路四段 325 號	(02)2731-9987

【其他金管會規定應特別記載事項】

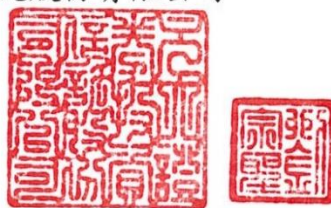
壹、證券投資信託事業遵守中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會會員自律公約聲明書

證券投資信託事業遵守中華民國證券投資信託暨顧問商業
同業公會會員自律公約聲明書

茲聲明本公司願意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，特此聲明。

立聲明書人：元大證券投資信託股份有限公司

負 責 人：董事長 劉宗聖



貳、證券投資信託事業內部控制制度聲明書

元大證券投資信託股份有限公司

內部控制制度聲明書 日期：一〇九年二月二十六日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇八年十二月三十一日的內部控制制度，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、第一百零六條及期貨交易法第一百一十五條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇九年二月二十六日董事會通過，出席董事7人，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

元大證券投資信託股份有限公司

董事長：

劉季明



總經理：

黃昭棠



參、證券投資信託事業之公司治理運作情形

一、董事會之結構及獨立性

本公司設董事五至九人，由股東會就有行為能力之人選任之，任期均為三年，連選得連任。本公司董事會成員之專業背景請參閱【證券投資信託事業概況】之「貳、事業組織」之所列四說明。本公司之董事會向股東會負責，其公司治理之各項作業與安排係依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。董事會整體應具備之能力如下：

- (一)營運判斷能力。
- (二)會計及財務分析能力。
- (三)經營管理能力。
- (四)危機處理能力。
- (五)證券及衍生性金融商品專業知識。
- (六)國際市場觀。
- (七)領導能力。
- (八)決策能力。
- (九)風險管理知識與能力。

董事會應認知公司營運所面臨之風險(如市場風險、信用風險、流動性風險、作業風險、法律風險、聲譽風險及其他與公司營運有關之風險等)，確保風險管理之有效性，並負風險管理最終責任。

二、董事會及經理人之職責

本公司董事會由董事組成，其職權為造具營業計劃書、編造財務報告及其他依法令及股東會賦予之職權；本公司之經理人依相關法令及董事會賦予之權利行使其職權，負責公司營運各項作業，並制定公司營運所須相關制度及規章。

三、監察人之組成及職責

本公司設監察人二至三人，由股東會就有行為能力之人選任之，任期為3年，得連選連任。監察人之職責為查核公司財務狀況、審查並稽核會計簿冊及文件、監督公司業務之執行及其他依照法令賦予之職權。

四、利害關係人之權利及關係

- (一)本公司與關係企業間之人員、資產及財務之管理職權均予明確化，並確實辦理風險評估及建立適當之防火牆。
- (二)本公司之經理人皆無與關係企業經理人相互兼任之情形。
- (三)對於關係企業間有業務往來者，皆本於公平合理之原則，對於簽約事項明確訂定價格條件與支付方式，絕無利益輸送情事。
- (四)本公司與往來銀行及投資人、員工、供應商、或公司之其他利害關係人，保持暢通之溝通管道，並尊重及維護其應有之合法權益，當利害關係人之合法權益受到侵害時，本公司將秉誠信原則妥適處理。
- (五)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。

五、對於法令規範資訊公開事項之詳細情形

(一)本公司依據投信投顧法及相關法令之規定申報所管理之基金資訊，並設立發言人，以確保可能影響投資人及利害關係人決策之資訊，能夠即時允當揭露。並已運用網路之便捷性架設網站，建置公司及基金相關資訊，以利股東、投資人及利害關係人等參考。本公司網址為 <https://www.yuantafunds.com/>

(二)基金經理人酬金結構及政策

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

為將本公司之酬金誘因、投資人利益、與風險考量調整後的實質報酬之間的利益予以一致化，以提升投資人利益價值與本公司的長期穩健發展。

1.依據：中華民國證券投資信託暨顧問商業公會證券投資信託事業基金經理人酬金核定守則。

2.適用對象：本公司基金經理人。

3.本守則所稱之酬金範圍如下：

(1)報酬：包括薪資、職務津貼、其他津貼、退職退休金、離職金及其他各種獎金。

(2)酬勞：員工酬勞、取得員工認股權憑證得認購之股數。

(3)業務執行費用：包括車馬費、特支費、宿舍、配車等實物提供，或專屬個人之支出等。

4.基金經理人之績效目標及酬金標準之原則訂定：

(1)參酌董事會建議設定公司營運及基金績效目標，並將特定風險因素列入考量。

(2)依據未來風險考量調整後之公司營運及基金長期績效，配合公司長期整體獲利及股東利益，訂定基金經理人績效考核及酬金標準或酬金結構與制度。

(3)本公司董事會將參酌「中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會證券投資信託事業風險管理實務守則」之相關規定，審核基金經理人之酬金政策。

(4)酬金獎勵制度不應引導基金經理人為追求酬金而從事有損害投資人權益之虞的投資或交易行為，本公司並應定期審視基金經理人酬金獎勵制度與績效表現，以確保其符合公司之風險胃納。

(5)基金經理人之酬金支付時間，應配合未來風險考量調整後之獲利，以避免本公司於支付酬金後卻蒙受損失之不當情事。依據績效表現發放之酬金獎勵應採長期誘發機制，將該酬金內容之適當比例以遞延方式支付。

(6)於評估基金經理人對公司獲利之貢獻時，應依證券投資信託產業之整體狀況及本公司未來之效益水平，以了解該績效是否確屬其個人之貢獻。前述獲利貢獻之評估，應綜合考量基金經理人之個人績效、部門績效、公司整體經營成果，以及法令遵循的落實程度。基金經理人連結績效之酬金政策應以長期為基礎。

(7)基金經理人之離職金約定應依據已實現且風險考量調整後之績效予以訂定，以避免短期任職後卻領取大額離職金等不當情事。

5.績效考核制度與架構：

(1)基金經理人之考核項目：

A.工作目標績效：依據年度公司目標設定個人當年度工作績效指標。

B.適性評估：公司核心能力、專業能力等職能項目。

(2)基金經理人酬金結構與政策：

本公司薪酬架構分為固定薪資與變動薪資

A.固定薪資：評估基金經理人之學、經歷背景，及參考市場薪資水準，並依據本公司各職等職稱薪資結構給付合理薪資。基本薪資結構包含本薪及伙食津貼，其餘條件則以任用表敘薪內容為依據。

B.變動薪資：本公司變動薪資為績效獎金。獎金設計原則以重視個人及團隊績效，追求基金長期穩定績效及風險考量為績效評量基礎，以作為獎金核發依據。

六、其他公司治理之相關資訊：

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

肆、本次發行之基金信託契約與契約範本條文對照表

請參閱本公開說明書【附錄四】本基金信託契約與契約範本條文對照表。

伍、證券投資信託基金資產價值之計算標準

107 年 11 月 23 日金管會金管證投字第 1070340060 號函核准

一、本計算標準依證券投資信託及顧問法第二十八條第二項規定訂定。

二、貨幣市場基金及類貨幣市場基金資產價值之計算方式：以買進成本加計至計算日止之應計利息及折溢價攤銷為準；有 call 權及 put 權之債券，以該債券之到期日（Maturity）作為折溢價之攤銷年期。

類貨幣市場基金於轉型基準日以前所購入之資產，則以轉型基準日之帳列金額為買進成本。另，類貨幣市場基金購入債券所支付之交割款項中，賣方依其持有債券期間按票面金額及利率計算之應計利息扣繳稅款，按該債券剩餘到期日（Maturity）攤銷之。

三、指數型基金及指數股票型基金之基金資產價值計算，依證券投資信託契約辦理。

四、ETF 連結基金資產價值之計算方式：所單一連結之 ETF 主基金，以計算日該 ETF 主基金單位淨資產價值為準。

五、其他證券投資信託基金資產之價值，依下列規定計算之：

（一）股票：

1. 上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱櫃買中心）等價成交系統之收盤價格為準；經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票，以計算日櫃買中心興櫃股票電腦議價點選系統之加權平均成交價為準；未上市、未上櫃之股票（含未經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票）及上市、上櫃及興櫃公司之私募股票，以買進成本為準，經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃股票，如後撤銷上市、上櫃契約者，則以核准撤銷當日之加權平均成交價計算之，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失，但證券投資信託契約另有約定時，從其

- 約定。認購已上市、上櫃及經金管會核准上市、上櫃契約之興櫃之同種類增資或承銷股票，準用上開規定；認購初次上市、上櫃（含不須登錄興櫃之公營事業）之股票，於該股票掛牌交易前，以買進成本為準。
2. 持有因財務困難而暫停交易股票者，自該股票暫停交易日起，以該股票暫停交易前一營業日之集中交易市場或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價與該股票暫停交易前之最近期依法令公告之財務報告所列示之每股淨值比較，如低於每股淨值時，則以該收盤價為計算標準；如高於每股淨值時，則以每一營業日按當時法令規定之最高跌幅計算之該股票價格至淨值為準。上揭計算之價格於該股票發行公司於暫停交易開始日後依法令公告最新之財務報告所列示之每股淨值時，一次調整至最新之財務報告所列示之每股淨值，惟以暫停交易前一營業日收盤價為上限。惟最新財務報告經會計師出具為非標準式核閱報告時，則採最新二期依法令公告財務報告所分別列示之每股淨值之較低者為準。
 3. 暫停交易股票於恢復交易首日之成交量超過該股票暫停交易前一曆月之每一營業日平均成交量，且該首日之收盤價已高於當時法令規定之最高跌幅價格者，則自該日起恢復按上市、上櫃股票之計算標準計算之。
 4. 如該股票恢復交易首日之成交量未達前款標準，或其收盤價仍達最高跌幅者，則俟自該股票之成交量達前款標準且收盤價已高於當時法令規定之最高跌幅價格之日起，始恢復按上市、上櫃股票之計算標準計算之。在成交量、收盤價未達前款標準前，則自該股票恢復交易前一營業日之計算價格按每一營業日最高漲幅或最高跌幅逐日計算其價格至趨近計算日之收盤價為止。
 5. 因財務困難而暫停交易股票若暫停交易期滿而終止交易，則以零價值為計算標準，俟出售該股票時再以售價計算之。
 6. 持有因公司合併而終止上市（櫃）之股票，屬吸收合併者，自消滅公司股票停止買賣之日起，持有之消滅公司股數應依換股比例換算為存續公司股數，於合併基準日（不含）前八個營業日之停止買賣期間依存續公司集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；並於合併基準日起按本項 1 之規定處理。
 7. 持有因公司合併而終止上市（櫃）之股票，屬新設合併者，持有之消滅公司股票於合併基準日（不含）前八個營業日之停止買賣期間，依消滅公司最後交易日集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；新設公司股票上市日，持有之消滅公司股數應依換股比例換算為新設公司股數，於計算日以新設公司集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之。
 8. 持有因公司分割減資而終止上市（櫃）之股票，持有之減資原股票於減資新股票開始上市（櫃）買賣日前之停止買賣期間，依減資原股票最後交易日集中交易市場收盤價格或櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格計算之；減資原股票之帳列金額，按減資比例或相對公平價值分拆列入減資新股票之帳列成本。減資新股票於上市（櫃）開始買賣日起按本項 1 之規定處理。
 9. 融資買入股票及融券賣出股票：上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。
 10. 以上所稱「財務困難」係指股票發行公司發生下列情事：
 - （1）公司未依法令期限辦理財務報告或財務預測之公告申報者。
 - （2）公司因重整經法院裁定其股票禁止轉讓者。
 - （3）公司未依一般公認會計編製報表或會計師之意見為無法表示意見或否定意見者。

- (4) 公司違反上市（櫃）重大訊息章則規定且情節重大，有停止買賣股票之必要者。
 - (5) 公司之興建工程有重大延誤或有重大違反特許合約者。
 - (6) 公司發生存款不足退票情事且未於規定期限完成補正者。
 - (7) 公司無法償還到期債務且未於規定期限與債權人達成協議者。
 - (8) 發生其他財務困難情事而被臺灣證券交易所股份有限公司或櫃買中心停止買賣股票者。
- (二) 受益憑證：上市（櫃）者，以計算日集中交易市場或櫃買中心之收盤價格為準；未上市（櫃）者，以計算日證券投資信託事業依證券投資信託契約所載公告網站之單位淨資產價值為準。
- (三) 台灣存託憑證：上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以計算日櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。
- (四) 轉換公司債：
1. 上市（櫃）者，以計算日之收盤價格加計至計算日止應收之利息為準；轉換公司債提出申請轉換後，應即改以股票或債券換股權利證書評價，其評價方式準用第（一）款規定。
 2. 持有暫停交易或上市（櫃）轉下市（櫃）者，以該債券最後交易日之收盤價為準，依相關規定按該債券剩餘存續期間攤銷折溢價，並加計至計算日止應收之利息為準，惟如有證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。暫停交易轉換公司債於恢復日起按本款 1 之規定處理。
 3. 暫停交易轉換公司債若為「問題公司債處理規則」所稱之問題公司債，則依「問題公司債處理規則」辦理。
- (五) 公債：上市者，以計算日之收盤價格加計至計算日止應收之利息為準；上櫃者，優先以計算日櫃買中心等殖成交系統之成交價加權平均殖利率換算之價格加計至計算日止應收之利息為準；當日等殖成交系統未有交易者，則以證券商營業處所議價之成交價加權平均值加計至計算日止應收之利息為準；如以上二者均無成交紀錄且該債券之到期日在一年（含）以上者，則以該公債前一日帳列殖利率與櫃買中心公佈之公債指數殖利率作比較，如落在櫃買中心公佈之台灣公債指數成份所揭露之債券殖利率上下 10 bps（含）區間內，則以前一日帳列殖利率換算之價格，並加計至計算日止應收之利息為準；如落在櫃買中心公佈之台灣公債指數成份所揭露之債券殖利率上下 10 bps 區間外，則以櫃買中心台灣公債指數成份所揭露之債券殖利率換算之價格，並加計至計算日止應收之利息為準；如以上二者均無成交紀錄且該債券之到期日在一年（不含）以下者，則以櫃買中心公佈之各期次債券公平價格，並加計至計算日止應收之利息為準。
- (六) 金融債券、普通公司債、其他債券、金融資產證券化受益證券、資產基礎證券及不動產資產信託受益證券：
1. 94 年 12 月 31 日以前（含）購買且未於 95 年 1 月 1 日以後（含）出售部分持券者，依下列規定計算之：
 - (1) 上市者，以計算日之收盤價格加計至計算日止應收之利息為準。
 - (2) 上櫃且票面利率為固定利率者，以計算日證券商營業處所議價之成交價加權平均值加計至計算日止應收之利息為準。
 - (3) 上櫃且票面利率為浮動利率者，以計算日證券商營業處所議價之成交價加權平均值加計至計算日止應收之利息為準，但計算日證券商營業處所未有成交價加權平均值者，則採前一日帳列金額，另按時攤銷帳列金額與面額之差額，並加計至計算日止應收之利息為準。

- (4) 未上市、上櫃者，以其面值加計至計算日止應收之利息並依相關規定按時攤銷折溢價。
- (5) 持有暫停交易或上市（櫃）轉下市（櫃）者，以該債券於集中交易市場上市最後交易日之收盤價或於證券商營業處所上櫃最後交易日之成交價加權平均值為成本，依相關規定按該債券剩餘存續期間攤銷折溢價，並加計至計算日止應收之利息；暫停交易債券於恢復日起按本款 1 之規定處理。
2. 94 年 12 月 31 日以前（含）購買且於 95 年 1 月 1 日以後（含）出售部分後之持券，及 95 年 1 月 1 日以後（含）購買者：
- (1) 上市及上櫃且票面利率為固定利率者，以計算日之收盤殖利率或證券商營業處所議價之加權平均成交殖利率與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率作比較，如落在櫃買中心公佈之公司債參考殖利率上下 20 bps（含）區間內，則以收盤殖利率或證券商營業處所議價之加權平均成交殖利率，並加計至計算日止應收之利息為準；如落在櫃買中心公佈之公司債參考殖利率上下 20 bps 區間外，則以櫃買中心公佈之公司債參考殖利率加減 20 bps，並加計至計算日止應收之利息為準；未上市、上櫃者，以櫃買中心公佈之公司債參考殖利率，並加計至計算日止應收之利息為準。上揭與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率作比較時，應遵守下列原則：
- A. 債券年期（Maturity）與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率所載年期不同時，以線性差補方式計算公司債參考殖利率，但當債券為分次還本債券時，則以加權平均到期年限計算該債券之剩餘到期年期；債券到期年限未滿 1 個月時，以 1 個月為之；金融資產證券化受益證券之法定到期日與預定到期日不同時，以預定到期日為準；有 call 權及 put 權之債券，其到期年限以該債券之到期日為準。
- B. 債券信用評等與櫃買中心公佈之公司債參考殖利率所載信用評等之對應原則如下：
- (A) 債券信用評等若有 + 或 -，一律刪除（例如：「A-」或「A+」一律視為 A）。
- (B) 有單一保證銀行之債券，以保證銀行之信用評等為準；有聯合保證銀行之債券，以主辦銀行之信用評等為準；以資產擔保債券者，視同無擔保，無擔保債券以發行公司主體之信用評等為準；次順位債券，以該債券本身的信用評等為準，惟當該次順位債券本身無信用評等，則以發行公司主體之信用評等再降二級為準；發行公司主體有不同信用評等公司之信用評等時，以最低之信用評等為準。
- (C) 金融資產證券化受益證券、資產基礎證券及不動產資產信託受益證券之信評等級以受益證券本身信評等級為準。
- (2) 上櫃且票面利率為浮動利率者，按本條第（十五）項 2 之規定處理。
3. 債券若為「問題公司債處理規則」所稱之問題公司債，則依「問題公司債處理規則」辦理。
- (七) 附買回債券及短期票券（含發行期限在一年以內之受益證券及資產基礎證券）：以買進成本加計至計算日止按買進利率計算之應收利息為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。
- (八) 認購（售）權證：上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；上櫃者，以櫃買中心等價自動成交系統之收盤價格為準。
- (九) 國外上市／上櫃股票：以計算日證券投資信託事業營業時間內可收到證券集中交

易市場／證券商營業處所之最近收盤價格為準。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，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。持有暫停交易或久無報價與成交資訊者，以基金經理公司洽商其他獨立專業機構、經理公司隸屬集團之母公司評價委員會或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。基金經理公司應於內部控制制度中載明久無報價與成交資訊之適用時機（如：一個月、二個月等）及重新評價之合理周期（如：一周、一個月等）。

（十一）國外共同基金：

1. 上市（櫃）者，以計算日自證券投資信託契約所載資訊公司取得各集中交易市場或店頭市場之收盤價格為準。持有暫停交易者，以基金經理公司洽商國外次保管銀行、其他獨立專業機構或經理公司隸屬集團之母公司評價委員會提供之公平價格為準。
2. 未上市（櫃）者，以計算日證券投資信託事業營業時間內，取得國外共同基金公司最近之淨值為準。持有暫停交易者，如暫停期間仍能取得通知或公告淨值，以通知或公告之淨值計算；如暫停期間無通知或公告淨值者，則以暫停交易前一營業日淨值計算。

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

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

（十四）結構式債券：

1. 94 年 12 月 31 日以前（含）購買且未於 95 年 1 月 1 日以後（含）出售部分持券者：依本條（六）1 及 3 之規定處理。
2. 94 年 12 月 31 日以前（含）購買且於 95 年 1 月 1 日以後（含）出售部分後之持券，及 95 年 1 月 1 日以後（含）購買者：至少每星期應重新計算一次，計算方式以 3 家證券商（含交易對手）提供之公平價格之平均值或獨立評價機構提供之價格為準。

（十五）結構式定期存款：

1. 94 年 12 月 31 日以前（含）購買者：以存款金額加計至計算日止之應收利息為準。
2. 95 年 1 月 1 日以後（含）購買者：由交易對手提供之公平價格為準。

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

六、國內、外證券相關商品：

- 1、集中交易市場交易者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；非集中交易市

場交易者，以計算日自證券投資信託契約所約定之價格資訊提供機構所取得之價格或交易對手所提供之價格為準。

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

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

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

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

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

陸、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

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外應賠償投資人外，因影響不大而屬可容忍範圍，得比照一般公認會計原則之估計變動處理，以減少冗長及高費用的公告作業流程，但應將基金帳務調整之紀錄留存備查。

三、各類型基金適用之可容忍偏差率標準如下：

- (一) 貨幣市場型基金：淨值偏差發生日淨值之 0.125%(含)；
- (二) 債券型基金：淨值偏差發生日淨值之 0.25%(含)；
- (三) 股票型：淨值偏差發生日淨值之 0.5% (含)；
- (四) 平衡型及多重資產型基金：淨值偏差發生日淨值之 0.25%(含)；
- (五) 保本型、指數型、指數股票型、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:\$8 購得 100 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份，對基金資產進行補足。

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

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

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

【附錄一】主要投資地區(國)經濟環境及證券交易市場說明

因標的基金註冊地為香港地區，標的指數成分股註冊地為中國大陸，故就香港、中國大陸之經濟環境及證券交易市場說明概述如下：

香港

(一)主要投資地區(國)經濟環境簡要說明

1.經濟發展及各主要產業概況：

(1)經濟發展概況

經濟成長率	2017: 3.8%、2018:3.0%、2019：-1.2%
主要輸出產品	積體電路、電器、紡織品、消費用品、機械。
主要輸入產品	積體電路、原料、能源、消費用品、食品。
主要貿易夥伴	美國、日本、台灣和大陸地區

經濟環境說明：

香港人口組成主要係由中國大陸的移民為主，除了受中國文化思想薰陶外，亦深受英國管治半世紀的影響，故崇尚法治精神。尤其是香港廉政公署成立之後，貪污收賄的情況幾已絕跡。由於香港生活水準高，故很多家庭都是夫婦一同出外工作，才能夠賺取足夠的生活費用。目前香港勞動人口 398 萬中，其中男性占 56%，女性占 44%。香港人一般工作勤奮，對加班工作已習以為常，當然經濟因素是重要的誘因。近年香港工資和土地租金高昂，便創造了「前店後廠」的模式，利用中國大陸充沛的人力資源。另方面，香港人對於外國人並無排外心態，反而願意結交外國朋友，形成一個華洋共處的社會。近年由於中國大陸的經濟開放，香港的傳統工業致力進行經濟轉型，因此很多工人因此而失業或轉向服務業，根據世界貿易組織統計，2018 年香港是全球第八大商品輸出地，也是全球第 15 大服務輸出地。香港由於具有完善的司法制度和新聞自由，成為超過 3,200 家國際企業選擇在香港設立亞洲區總部或辦事處，主要從事的業務包括批發零售、進出口貿易、其他商用服務(例如會計、廣告、法律等行業)、銀行和金融、製造業、運輸及相關服務。根據香港政府調查顯示，在 2017 年底，香港吸納的直接外來投資存量估計為 19,972 億美元，以外來直接投資存量計，香港作為投資來源地及接收地的金額均居全球第二位，僅次於美國。

香港經濟的四大支柱產業是：貿易及物流業(2018 年該業增加值佔 GDP 的 21.2%)、金融服務(19.7%)、專業服務及其他工商業支援服務(12%)和旅遊業(4.5%)。另一方面，香港具有明顯優勢可進一步發展的六項產業是文化及創意產業、醫療產業、教育產業、創新及科技產業、檢測及認證產業，以及環保產業。香港行政長官林鄭月娥於 2018 年 10 月發表的施政報告中，強調善用「一國兩制」的優勢，在中央的大力支持下，積極參與「一帶一路」建設和「粵港澳大灣區」發展，進一步推動經濟多元發展，並在創新及科技等多個領域投放更多資源。香港是亞太區重要的銀行和金融中心，根據全球金融中心指數，香港是全球第三大金融中心，僅次於倫敦及紐約。據國際結算銀行調查顯示，2019 年，香港是亞洲第二大和全球第四大外匯市場，平均每日成交額達 6,321 億美元。

香港是全球離岸人民幣業務樞紐。香港貿易發展局資料顯示，2018 年全年香港本地生產總值(GDP)實質增長 3%，連續第二年高於過去十年 2.8%的趨勢增長率。2019 年 Q1 按年擴張 0.6%後、Q2 按年輕微增長 0.5%、Q3 和 Q4 出現連續兩季衰退為年成長皆為 -2.9%，主要來自中美貿易摩擦升級和反送中的社會事件，導致本地消費和投資情緒減弱，2019 年香港 GDP 實質增長為 2009 年以來首次衰退的情況。邁入 2020 年更在疫情的影響下 Q1 和 Q2 分別繳出 -8.9%、-9%的持續衰退表現，香港政府更在 8 月份下調全年整體經濟成長預估從 -4%~-7%調整為 -6%~-8%。政治層面來看香港在 2019 年抗議政府修改《逃犯條例》的反送中社會事件爆發多起大規模示威，甚至升溫成衝撞立法會的行動，後續中國更推出《香港特別行政區維護國家安全法》草案並在 7/30 正式生效，反映中港政治形勢的矛盾與突變，導致當地抗爭活動持續至今，另一方面美國也正式通過《2019 年香港人權與民主法案》，敦促香港政府 2020 年完成普選，否則將取消香港「獨立關稅區」特殊優惠，若香港與美國特殊關係遭取消，香港經濟金融地位將遭受巨大衝擊。

邁入 2020 年後又疊加上疫情的影響對經濟衝擊雪上加霜，失業率持續提高，經季節調整失業率於 2020 年 6 月~2020 年 8 月維持在 6.1%的高水平，亦為 15 年以來新高；8 月份零售銷售額年率年減 13.1%，雖然衰退幅度略有收斂但已是連續 19 個月下滑，都顯示香港地區經濟基本面仍存在較大的壓力。

(2)主要產業概況：

主要產業包括：消費性商品、鐘錶業、基礎建設產業、金融服務產業、不動產證券化產業，這些產業概況如下：

a.消費性商品

香港為全球最大的電子消費品供應商之一，尤其是視聽器材。此外，香港的電子廠商亦是計算機、電子記事簿、袋裝電子字典的主要供應商。其最大的市場在於大陸地區及美國，在各項電子製品中以電子玩具、電訊、電話及通訊設備表現較佳。此外，數碼及無線技術亦將是香港電子業的主要發展產品。

b.鐘錶業

香港鐘錶出口量雄踞全球首位，出口總值則居全球第二位。金融風暴後市場需求疲軟，香港鐘錶廠家接單量減少，所幸主要的歐美市場仍保持穩定增長，以及大陸市場需求增加，故足以抵消東南亞業務額衰退並略有增長。香港早在 80 年代起，就超越了日本、韓國和台灣，成為世界鐘錶零部件的最大供應商，不少瑞士製造的名錶，當中大部分的零件就由港商供應。而隨著技術的不斷提升，香港在成錶生產方面亦佔了一席之地，這個優勢仍將持續。鐘錶生產線北移珠三角多年，已形成了一個龐大的生產配套，各個部件和流程的供應商均雲集於此，使得本來是競爭對手的台灣和韓國等地區的同業，也得在此設廠生產，角色隨之變為供應商，令香港鐘錶在結合了台韓技術後，質量遂得以提升。

c.基礎建設產業：

香港基礎建設產業以電力瓦斯的輸配送為主。由於幅員狹小，故這些公司除了投資在香港本地外，亦將投資及營業區域擴及大陸及澳洲等地。中電控股及香港電燈為主要的 2 家電力公司股票；而香港中華煤氣則為主要的瓦斯公司。

d.金融服務產業：

目前金融服務業對香港本地生產總值（GDP）的貢獻約為 16%，金融服務業就業人口約 25 萬人。金融業是香港重要的經濟支柱，是發展的重點。現時在全球最大的 100 家銀行中，約有 70 家在香港設有分支機構。此外，海外投資者也對香港金融市場充滿信心。香港亦具備有利金融業發展的市場環境。在傳統基金會發表的 2018 年「經濟自由度指數」報告中，香港連續 24 年獲評為全球最自由經濟體系。根據該報告，香港在幾乎所有範疇中都獲得極佳評分。在十項個別範疇中的四項，包括貿易自由、營商自由、金融自由及財政健康上，香港的評分更居世界第一位。

e.不動產證券化產業概況：

香港證監會於 2005 年 6 月發佈經修訂的《房地產投資信託基金守則》。撤銷香港房地產信託基金投資海外物業的限制，允許房地產基金投資世界各地房地產項目。其中，最具有實際意義的規定在於：允許內地或海外房地產商將其在內地的房地產項目以 REITs 形式到香港上市。同時，改守則將 REITs 的最高負債比例由總資產的 35% 提升到 45%，排除了香港相對於新加坡等其他亞洲國家作為 REITs 中心的弱勢地位，這也引來海外資金對內地優質的商業地產的虎視眈眈。香港 REITs 市場雖然比新加坡發展稍晚，但其整體的商業房地產規模遠比新加坡市場大。

香港 REITs 市場交投熱絡，持續上漲，依其身處亞洲國際金融中心之優勢，預料很快就會趕上發展成熟的日本及新加坡，成為亞洲區域的 REITs 中心和進入內地房地產市場的必然門戶。目前，已經在香港上市的三個房地產投資信託各有自己的代表性：領匯代表的是香港特區政府房委會資產的一種私有化融資工具；泓富代表了大型香港房地產商套現部份其持有香港物業的例子；而越秀 REITs 則是第一家以內地為主題的房地產投資信託。

(3)物價變動情形：

重要經濟指標	2017 年	2018 年	2019 年
消費者物價指數增長率(CPI)	1.7%	2.5%	2.9%

資料來源：香港政府統計處

2.外匯管理及資金匯出入規定：無外匯管制規定

3.最近三年當地幣值兌美元匯率之最高、最低及年底值變動情形：

年度	最低價	最高價	收盤價(年度)
2017	7.7529	7.8268	7.814
2018	7.7915	7.8507	7.8298
2019	7.7857	7.85	7.7892

資料來源：彭博

(二)主要投資證券市場簡要說明：

1.最近二年發行及交易市場概況：

(1)發行市場概況：

證券市場	股票發行情形	債券發行情形
------	--------	--------

年度	上市公司家數		股票總市值 (10億美金)		種 類		金 額 (10億美金)	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
香港證券交易所	2315	2449	3819.2	4899.2	1195	1388	134.56	179.9

資料來源：World Federation of Exchanges

(2) 交易市場概況：

證券市場 名稱	股價指數		證券別成交金額(十億美元)			
			股票		債券	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
香港證券交易所	25845.70	28189.75	2266.76	1822.2	6.1	7.8

資料來源：World Federation of Exchanges

2. 最近二年市場之週轉率及本益比

證券市場	週轉率(%)		本益比(倍)	
年度	2018	2019	2018	2019
香港證券交易所	59.35	37.19	10.12	11.56

資料來源：World Federation of Exchanges、Bloomberg

3. 市場資訊揭露效率 (包括時效性及充分性)之說明：

在 1973 年股市大崩盤後，港股投資者才注意到上市公司資料公開的重要性，此時才由證券期貨管理委員會(SFC)制定初步法令，要求上市公司每年需公開其營運年報。1989 年底香港交易所開始要求上市公司須於最短時間內，公佈足以影響股價的重要資訊，公司的財務報表內容需充分揭露包括公司董事、高級主管、重要股東，以及向各銀行或金融機構的貸款金額。且持股超過 10%的大股東，須於股權變動 5 日內通知證交所及該公司。

4. 證券之交易方式與制度：

主要證券交易所：香港交易所。

交易時間(當地)：週一至週五 09:30~12:00；13:00~16:00

交易方式：採公開競價方式，由經紀商透過交易所自動對盤成交系統，以電腦自動配對撮合方式，完成交易。

買賣單位：一般為 1000 股為成交單位，按股票價位和發行規模等，也有 100 股、200 股和 2000 股單位的成交單位。

漲跌幅度限制：沒有上、下限。

交割制度：T+2 日

代表指數：香港恆生股價指數(HIS)。

外國人買賣證券之限制及租稅負擔：

(a) 買賣之限制：

對一般上市公司無持股比率限制，僅對電視及廣播公司如 TVB 等設限；非香港居民單獨持股比率不得超過 10%，總持股不得超過 49%；但若單一外資同時持有另一家上市報社公司（如南華早報、明報），則兩者合計不得超過 15%。任一股東如欲持

股 TVB 超過 2%，須附有廣電局許可函件。

(b) 租稅負擔：

外國人在香港進行有價證券交易之限制及負擔等和本地人並無區分。

① 資本利得：免稅。

② 股利所得：免稅。

中國大陸地區

(一) 主要投資地區(國)經濟環境簡要說明

1. 經濟發展及各主要產業概況：

(1) 經濟發展概況

經濟成長率	2017: 6.9%、2018: 6.6%、2019: 6.1%
主要輸出產品	服裝及其附件、紡織紗線織物及製品、無線電話、鞋類、家具、積體電路、液晶顯示板、汽車等。
主要輸入產品	原油、鐵礦、銅礦、初級形狀塑料、機械、鋼材，農產品等。
主要貿易夥伴	美國、歐盟、日本、香港、東南亞。

經濟環境說明：

近年中國政府陸續提出「一帶一路」、「中國製造 2025」等促進經濟成長及轉型之計畫，持續推動各項改革，逐步提升國際競爭力，然而 2016 年開始的供給側結構性改革使得中國自 2018 年以來經濟下行壓力逐步增大，三去一補一降中的去槓桿也造成過去一年中國社會融資增速持續減速，信貸緊縮使得企業經營壓力大增，中小民營企業面臨的結構性經營問題尤為嚴重，因此穩增長、調結構仍是政府解決經濟失速的首要工作。於 2018 年 12 月舉行的 2019 年中央經濟工作會議中，中國政府在宏觀政策方面特別強調逆周期調節，持續實施穩健的貨幣政策與積極的財政政策，另外全國人民代表大會也決定授權國務院提前下達地方政府新增債務限額，總計 13900 億元人民幣，繼續以基建補短板緩衝民間投資及消費下滑對中國總體經濟的衝擊，在產業方面也更宣布要加大製造業技術改造和設備更新，加快 5G 商用步伐、AI、工業、互聯網、綠色農業、市政與公共服務基礎設施。在 2019 年中國政府工作會議中，官方以「穩」字當道，強調穩定宏觀環境、釋放潛在內需，釋出多項利好政策；在財政政策方面，宣布 2019 年減稅降費額度將達 2 兆元，其中製造業增值稅稅率由 16% 下調至 13%、交通運輸與建築業則由 10% 下調至 9%，並確保整體稅負只減不增，另外也增加今年地方政府專項債券額度至 2.15 兆，以基礎建設投資緩衝製造業與房地產投資下行的壓力，中國國務院亦放寬地方政府專項債券使用範圍，以補充重大項目資本金；在貨幣政策方面，強調穩健且鬆緊適度的基調，運用準備金率、利率和價格手段加大對融資的支持力道，明定國有大型商業銀行對小微企業貸款成長 30% 以上，並確保資金流入實體經濟，國務院常務會議中總理李克強也表示要加快落實降低實際利率水平的措施，及時運用普遍降準和定向降準等政策工具。央行也隨後在 2019/9/16 全面降準 0.5%，另外對僅在省級行政區域內經營的城市商業銀行定向下調存款準備金率 1 個百分點。邁入 2020 年後更先在 2020/1/6 進行全面降準 0.5%，後接連在 3、4 月實施定向降準。

以 2019 年來看雖受美國發動貿易戰威脅且經濟表現持續下行，中國仍持續朝改革開放的方向前進，支持全球化自由貿易，並於 2018 年 6 月放寬外資准入，清單包含農、林、

漁、牧、採礦業和製造業等 14 個大行業、34 個二級行業，且在金融領域已宣布將分別在 2020 年 1/1、4/1、12/1 取消期貨、基金管理和證券的外資股比限制。在大阪 G20 峰會後公布 2019 年版「外資准入負面清單」，包含推進服務業擴大開放、擴大自貿區開放等措施。此外，中國國務院繼去年 5 月對大部分藥品實施零關稅及 7 月大幅調降汽車和零組件進口關稅後，進一步宣布自 2018 年 11 月起調降 1585 項商品進口關稅，占中國關稅品項的 19%，中國關稅總水平也由前年的 9.8% 降至 7.5%，2019/1/1 開始調整部分商品進口關稅，持續促進對外貿易平衡發展並推進國內供給側結構改革。中美貿易談判方面，中美雙方將於 2020/1/15 進行第一階段貿易協議的簽訂，後續將隨即開始第二階段協議的談判，雙方互相釋出善意。

2020 年春節後中國基本面則大程度受到疫情爆發影響，中國各地歷經 1 個月甚至以上的封城和停工對企業營運帶來較大的影響，這段期間的終端需求放緩亦對實體經濟造成明顯壓力。中國在 5 月份舉行的兩會上強調穩就業和支持經濟復甦，也很罕見的沒有提供全年經濟成長率數字，顯示對今年成長的保守態度。中國在 2019 年 Q2 交出 6.2% 的 GDP 年成長率，在 Q3 和 Q4 則都繳出 6% 的年成長率，全年達 6.1%，邁入 2020 年首季則繳出 -6.8% 的數據，以 5~6 月份來看率先公布的多項經濟數據多半出現好轉或創下今年以來新高的表現，Q2 GDP 成長率也恢復到 3.2% 的正成長，優於市場預期。IMF 則預估中國今年經濟成長率可以達到 1%，並在 2021 年將提升至 8.2%。

(2) 主要產業概況：

主要產業包括：中國通訊產業、交通運輸及設備製造業、中國化學原料及製品業、紡織業、資訊服務業、餐飲業、不動產證券化產業，這些產業概況如下：

a. 中國通訊產業發展：三網融合的推動

中國國務院於 2010 年 1 月 13 日決定加速推進三網融合，透過技術改造，整合電信網路、網際網路和廣播電視網路，成為能同步傳輸文字、圖像、影音，同時提供雙向互動的多媒體通信技術，實現三網互聯互通、資源共用，為用戶提供數位化語音、數據和廣播電視等多種服務。另中國「十二五」規劃中積極推動之七大戰略性新興產業，為中國未來經濟成長的最大引擎，其中新一代訊息技術產業的未來發展重點方向即包括三網融合，三網融合關係中國資訊化戰略的體現，影響未來中國經濟之發展。

b. 交通運輸及設備製造業

中國交通運輸設備行業包括鐵路運輸設備製造、汽車製造、摩托車製造、自行車製造、船舶及浮動裝置製造、航空航天器製造、交通器材及其他交通運輸設備製造等產業項目。近 20 年來，中國交通運輸方式在汽車及飛機方面有不斷增加之趨勢，鐵路運輸方式則逐漸降低。由於全球經濟不景氣，近來中國在高速鐵路及高速公路之建設，反而成為刺激經濟發展的重要角色，特別是中國發展高速鐵路，對於未來當地交通運輸將產生巨大影響。

c. 中國化學原料及製品業

化學產品製造業基本上分為化學材料製造業及化學製品製造業，化學材料製造業包含：基本化學材料、石油化工原料、肥料、合成樹脂及塑膠、合成橡膠及人造纖維等。化學製品製造業包含：農藥及環境衛生用藥、塗料、染料及顏料、清潔用品、化

粧品及其他化學製品等。經過多年發展，中國已成為全球第二大化學原料及製品的生產國家，與美國之間的差距亦大幅縮小。

d. 資訊服務業

中國發展資訊服務業主要政策為國務院「鼓勵軟體產業和積體電路產業發展若干政策」，其內容包含：(a)建立 11 個國家軟體產業基地和 29 個國家火炬計畫軟體產業基地，給予資金扶持。(b)對於新創立之軟體企業實行“兩免三減半”的優惠政策，除規定不能免稅之商品外，軟體企業進口自用設備可免徵關稅和進口環節增值稅。(c)培訓費用可在企業所得稅稅前列支。(d)支援國內企業、科研院所、高等院校與外國企業聯合設立研究與開發中心。(e)年出口額超過 100 萬美元的軟體企業，可享有軟體自營出口權。(f)對企業高級、中級管理人員和技術人員簡化出入境審批手續，適當延長有效期限。(g)鼓勵軟體出口型企業通過 GB/T 19000-ISO 9000 系列認證和 CMM 認證。(h)軟體企業可自主決定企業工資總額和工資水準，建立人員收入分配激勵機制，允許技術專利和科技成果作價入股(i)在全國 35 所重點高校及 35 所高職院校設立國家示範性軟體學院和國家示範性軟體職業技術學院。(j)吸引國內外軟體技術人員在國內創辦軟體企業。(k)國家投資的重大工程和重點應用系統，優先由國內企業承擔。(l)企業單位所購軟體，可按固定資產或無形資產核算，折舊或攤銷年限最短為 2 年。(m)知識產權保護規範和加強軟體著作權登記制度，嚴查盜版軟體活動。

e. 餐飲業

近年來，大陸餐飲業發展非常迅速，根據大陸政府統計，餐飲業成長率較其他行業高出 10%以上，市場潛力大，未來將是餐飲業的發展期。從另一角度來看，餐飲需求複雜多變，消費者口味和消費者心理可能隨著社會環境產生變化。業者將依據自身條件與環境要求，選擇適當的行銷方法，以掌握成功契機。大陸餐飲市場內需龐大，吸引許多投資人，惟大陸與台灣的政經環境差異甚大，目前大陸在法令規範方面尚有許多障礙需待排除。大陸餐飲業之所以順利發展，部分原因來自於其具國營或政治背景，加上當地知名度與品牌影響力所致，此為新競爭者所無法取代。

(3)物價變動情形：

重要經濟指標	2017 年	2018 年	2019 年
消費者物價指數增長率(CPI)	1.8%	1.9%	4.5%

資料來源：中國國統計局

2.外匯管理及資金匯出入規定：人民幣不可自由兌換，資金之匯入及匯出均須向主管機關申報並受到監管。

3.最近三年當地幣值兌美元匯率之最高、最低及年底值變動情形：

年度	最低價	最高價	收盤價(年度)
2017	6.436	6.9654	6.5067
2018	6.2409	6.9765	6.8754
2019	7.1789	6.6872	6.9632

資料來源：彭博

(二)主要投資證券市場簡要說明：

1.最近二年發行及交易市場概況：

(1)發行市場概況：

證券市場	股票發行情形				債券發行情形			
	上市公司家數		股票總市值 (10億美金)		種 類		金 額 (10億美金)	
年度	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
上海證券交易所	1450	1572	3919.42	5105.8	7000	15368	NA	NA

資料來源：World Federation of Exchanges

(2)交易市場概況：

證券市場 名稱	上證綜合指數		證券別成交金額(億元人民幣)	
			股票	
	2018	2019	2018	2019
上海證券交易所	2493.90	3050.12	5838.86	7790.2

資料來源：World Federation of Exchanges

2.最近二年市場之週轉率及本益比

證券市場	週轉率(%)		本益比(倍)	
年度	2018	2019	2018	2019
上海證券交易所	149	152	12.32	14.24

資料來源：World Federation of Exchanges

3.市場資訊揭露效率(包括時效性及充分性)之說明：

中國證監會對於上市企業市場資訊揭露於「公開發行證券的公司資訊披露內容與格式準則」中，對於年度報告、公司基本狀況、股本變動、董事、監事、高級管理人員年度報酬、公司治理結構等皆有嚴格規範。

4.證券之交易方式與制度：

主要證券交易所：上海證券交易所，深圳證券交易所。

交易時間(當地)：週一至週五 9:15至9:25為集合競價時間，9:30至11:30為連續競價時間，13:00至15:00為連續競價時間。

交易方式：證券交易採用無紙化的集中交易或經中國證券暨監督管理委員會批准其他方式。

買賣單位：股票交易以 100 股為成交單位。債券交易以人民幣 1000 元面值債券為成交單位。

漲跌幅度限制：漲跌幅比例為 10%，其中 ST 股票價格漲跌幅比例為 5%、債券不設漲跌幅度限制

交割制度：T+1 日

代表指數：上海綜合股價指數、深圳綜合股價指數

外國人買賣證券之限制及租稅負擔

a.買賣之限制：

投資上海與深圳證券交易所 A 股以人民幣投資，透過 QFII 額度投資，外國人不可直接買賣 A 股。外國人可以美金投資上海 B 股，以港幣投資深圳 B 股。

b.租稅負擔：

外國人在中國大陸進行有價證券交易之限制及負擔等和本地人並無區分。

資本利得：免稅。

股利所得：10%、可轉換公司債利息收入 20%、債券利息收入：20%。

【附錄二】標的指數簡介及編製規則

(以下內容為摘錄自標智滬深300中國指數基金™認購章程之附件二內容，如與標的基金認購章程內容有異者，應以標的基金認購章程內容為準)

註：本附錄內容所稱子基金係指「標智滬深300中國指數基金™」

滬深300 指數（「CSI 300」）

CSI 300 是由300 隻在深圳證券交易所及／或上海證券交易所上市的成分股編制而成的多元化指數。截止2019年12月20日，該300隻成分股估計佔滬深市場55.70%左右的市值。CSI 300 由中證指數有限公司編製和管理的自由流通量加權市值指數。中證指數有限公司是一家由深交所和上交所聯合成立的提供證券指數服務的公司，獨立於基金經理。

子基金並非由中證指數有限公司或聯交所許可、出售、保薦或推廣。對於使用CSI 300所產生的結果，中證指數有限公司或聯交所均不作出任何明示或暗示的保證或聲明。

CSI 300 由中證指數有限公司或其代表計算，但對於其中存在的任何差錯，中證指數有限公司或聯交所均不對任何人士承擔責任(無論是因疏忽或其它原因)，也沒有任何義務告知任何人士關於其中的任何差錯。

以下是於本章程刊發之日CSI 300 的基本情況、選樣標準、選樣方法和修正情況的概要。中證指數有限公司可不時對上述資料作出修訂，投資者在作出投資決定前，應當瀏覽中證指數有限公司網站(www.csindex.com.cn)參閱有關資料的最新版本。

1. 基本情況

指數代碼

上交所行情系統代碼 000300

深交所行情系統代碼 399300

基日和基點

以2004年12月31日為基日，基點為1,000點。

成分股數量

300

指數發佈

CSI 300通過以下途徑向中國國內外廣泛發佈：

- (1) 通過上交所及深交所實時衛星廣播系統向全國發佈；
- (2) 通過路透社財經資訊系統(Reuters)和彭博財經資訊系統(Bloomberg)向全球即時報道；

- (3) 在《中國證券報》、《上海證券報》和《證券時報》等媒體上每日公佈；及
- (4) 通過中證指數有限公司網站(www.csindex.com.cn)、上交所網站(www.sse.com.cn)和深交所網站(www.szse.cn)每日發佈。

成分股的名單

CSI 300 的成分股名單及其各自比重於中證指數有限公司網站(www.csindex.com.cn)提供。投資者應注意，CSI 300成分股的名單可不時更新。

2. 成分股選擇

候選名單

納入CSI 300的候選名單需要同時滿足以下條件：

- (1) 就非創業板股票而言，股票的上市時間超過三(3)個月，除非該股票自上市以來的日均A股總市值在全部滬深A股(非創業板股票)中排在前三十(30)位。
就創業板股票而言，股票的上市時間超過三(3)年；
- (2) 非ST、*ST、非暫停上市股票；
- (3) 公司經營狀況良好，最近一(1)年無重大違法違規事件及財務報告無重大問題；
- (4) 股票價格無明顯的異常波動或市場操縱；及
- (5) 非經指數專家委員會認定不適合CSI 300的股票。

選樣標準

選取規模大、流動性好的股票作為成分股。

選樣方法

選樣方法如下：

- (a) 計算候選名單的所有股票在最近一(1)年(新股為上市以來)的平均每日成交金額和平均每日總市值；
- (b) 對候選名單的股票按平均每日成交金額由高到低進行排名，剔除排名最後50%的股票；
- (c) 然後對剩餘股票按照平均每日總市值由高到低進行排名，選取排名最前300名的股票作為CSI 300成分股。

3. CSI 300 的計算

計算公式

CSI 300採用派許加權綜合價格指數公式進行計算。計算公式如下：

$$\text{當期指數} = \frac{\text{成分證券的當期調整市值}}{\text{基期}} \times 1000$$

其中：調整市值 = \sum (股價 × 經調整的股份數目)

自由流通量

為反映市場流通股的價格波動，CSI 300 採用自由流通股份來計算指數，剔除不流通股份，不流通股份包括（1）公司創建者、家族和高級管理層長期持有的股份；（2）國有股；（3）戰略投資者持股（包括公司、銀行等）；（4）凍結股份；（5）受限的員工持股；（6）交叉持股。

如上述列明的六類股份的股東及其一致行動人持股超過5%的股份，則被定義為不自由流通股份。連同上市公司宣佈的限制股份，這些股份全部被視為不自由流通股份。一家公司的自由流通股份數目相等於A股總數減去不自由流通股份的數目。

分類加權法

上市公司的自由流通股份數量可能會不時改變。為了保持指數的穩定性，CSI 300 採用了分類加權法來調整用以計算指數的成分股。經調整的股數將為A股總數乘以加權比例（按下文確定）。分類加權法以下表顯示。舉例：某股份的自由流通市值比例（即：自由流通量／A股總股本）為11.4%，低於15%，加權比例則上調至最接近的整數值，即12%。某股份的自由流通市值比例為35%，將落在區間（30，40]（即自由流通市值比例大於30%但少於或相等於40%）內，而相應的加權比例為40%，即A股總數的40%將用作計算指數。

自由流通 比例(%)	≤15	(15, 20]	(20, 30]	(30, 40]	(40, 50]	(50, 60]	(60, 70]	(70, 80]	>80
加權比例 (%)	上調至最 接近的整 數值	20	30	40	50	60	70	80	100

4. 指數調整

CSI 300採用「除數修正法」調整。當成分股名單、股本結構發生變化或成分股的調整市值出現因非交易因素變動時，採用「除數修正法」調整原除數，以保證指數的連續性。調整公式為：

$$\frac{\text{除數修正前的調整市值}}{\text{原除數}} = \frac{\text{除數修正後的調整市值}}{\text{新除數}}$$

其中，除數修正後的調整市值＝除數修正前的調整市值+新增(減)調整市值。
由此公式得出新除數(即修正後的除數，又稱新基期)，並據此計算CSI 300。

需要對CSI 300作出調整的情況包括：

- 除權：凡有成分股送股、配股、拆股或縮股時，在除權基準日前調整CSI300；
- 至於其他公司事件，如增發、權證行使，如成份股的累計變動超逾或相等於5%，在變動日前調整CSI 300；如成份股的累計變動未達到5%，調整將於下次定期審核時實施；
- 停牌：當某一成分股停牌，取其最後交易價計算CSI 300，直至復牌；
- 股本變動：凡有CSI 300成分股發生股本變動(如新股發行、配股上市、內部職工股上市引起的股本變化等)，在股本變動日前調整CSI 300；

- 當CSI 300成分股名單發生定期調整或臨時調整生效時，在生效日前調整CSI 300。

5. 成分股調整

定期調整

- (1)CSI 300成分股原則上每半年調整一次。調整將在每年六月和十二月的第二個星期五收市後的下一個交易日實施。
- (2)每次調整的比例不超過10%。調整設置緩衝區，按平均每日成交金額排名在候選名單中前60%的原有成分股可參與下一步按市值排名。排名在候選名單前240名內的新股份優先納入CSI 300，排名在360 名之前的原有成分股則獲優先保留在CSI 300。
- (3)最近一次財務報告虧損的公司股票原則上不進入新選成分股，除非該股票影響CSI 300的代表性。
- (4)定期調整時設置備選名單，以用於成分股的臨時調整。當CSI 300 因為成分股退市、合併等原因出現成分股空缺或需要臨時更換成分股時，依次選擇備選名單中排名最前的股票作為成分股。備選名單中股票數量一般為CSI 300 成分股數量的5%，CSI 300 設置十五(15)隻股票的備選名單。當備選名單中股票數量使用過半時，將補充新的備選名單。

臨時調整

- (1)對符合候選名單的條件、且總市值排名在上交所及深交所前十(10)位的新發行股票，啟用快速進入CSI 300的規則，即在其上市第十(10)個交易日結束後進入CSI 300，同時剔除原CSI 300成分股中最近一(1)年平均每日總市值排名最末的股票。
- (2)當新發行股票符合快速進入CSI 300的條件，但上市時間距下一次成分股定期調整生效日不足二十(20)個交易日時，將不啟用快速進入CSI 300的規則，而在定期調整時進入CSI 300。
- (3)對於增發、重組和合併等行為導致總市值增加、符合上述快速進入CSI 300條件的股票，處理方式和新發行股票一致；
- (4)兩(2)家或多家成分股公司合併，合併後的新公司股票保留CSI 300成分股資格，在CSI 300中所產生的成分股空缺由備選名單中排名最高的股票填補。原成分股保留在CSI 300中直至新公司股票進入指數為止。
- (5)一家成分股公司與另一家非成分股公司合併，合併後的新公司股票保留CSI 300成分股資格。原成分股保留在CSI 300中直至新公司股票進入指數為止。
- (6)一家非成分股公司收購或接管另一家成分股公司，如果合併後的新公司股票排名高於備選名單上排名最高的公司股票，則新公司股票成為CSI 300成分股，原成分股保留在CSI 300中直至新公司股票進入指數為止；否則，自該被收購或被接管的成分股退市日起，由備選名單上排名最高的公司股票作為CSI 300樣本。
- (7)一家成分股公司分拆為兩(2)家或多家公司，分拆後形成的公司能否作為CSI 300成分股視乎這些公司的排名而定：
 - (a)如果分拆後形成的公司股票排名都高於CSI 300原成分股中排名最低的股票，分拆後形成的公司股票將全部作為新成分股進入CSI 300，原成分股中排名最低的股票將被

- 剔除以保持指數成份股數量不變。分拆後形成的公司股票於上市第二日計入CSI 300，原被分拆公司股票保留在CSI 300中直至新成份股進入指數為止。
- (b)如果分拆後形成的公司中部分公司股票排名高於原成份股中排名最低的股票，則這些公司股票將作為新成份股進入CSI 300。新成份股於上市第二日計入CSI 300，原被分拆公司股票保留在CSI 300中直至新成份股進入指數為止。
- (c)如果分拆後形成的公司股票全部低於原成份股中排名最低的股票，但全部或部分公司股票高於備選名單中排名最高的股票，則分拆形成的公司股票中排名最高的股票將替代被分拆公司作為新成份股進入CSI 300。新成份股於上市第二(2)日計入CSI 300，原被分拆公司股票保留在CSI 300中直至新成份股進入指數為止。
- (d)如果分拆後形成的公司股票全部低於原成份股中排名最低的股票，同時低於備選名單上排名最高的股票，則備選名單上排名最高的股票將作為CSI 300成份股。自原被分拆公司退市之日起，備選名單上排名最高的股票將計入CSI 300。
- (8)如果成份股發行人申請破產，儘快將該成份股從CSI 300中剔除，產生的成份股空缺由備選名單中排名最高的股票填補。
- (9)如果成份股發行人退市或暫停上市，自退市或暫停上市之日起，將該成份股從CSI 300中剔除，由備選名單中排名最高的股票替代。

【附錄三】標的基金認購章程所刊載之風險因素

(以下內容為摘錄自標智滬深300中國指數基金TM認購章程之風險因素之內容，如與標的基金認購章程內容有異者，應以標的基金認購章程內容為準)

註：本附錄內容所稱子基金係指「標智滬深300中國指數基金TM」

風險因素

投資涉及風險。子基金受市場波動及所有投資的內在風險所影響。子基金的基金單位價格和收入可升可跌。投資於子基金與直接投資於A股或CSI 300的成分股並不相同。

子基金的表現將受到多個風險因素所影響，包括以下各項。部分或所有風險因素可能會不利地影響子基金的資產淨值、收益、總回報及／或其實現投資目標的能力。沒有保證子基金將會實現其投資目標。投資者應注意下列清單並非旨在全面羅列有關投資於子基金的所有風險因素。投資者應根據其財務狀況、知識、經驗及其他情況仔細考慮投資於子基金的風險，並在適當情況下尋求獨立的專業意見。

(a) 中國市場/新興市場風險 – 在追蹤CSI300時，子基金主要透過滬港通或深港通(視屬何情況而定)直接投資於乃SSE證券或SZSE證券之A股。然而，投資者應注意，中國仍為一個發展中的國家及中國的法律和監管架構仍在發展中，且對本地和海外的市場參與者而言，在法律上有一定程度的不明朗因素。投資於新興市場，例如中國，可能涉及一般並不附帶於投資於發展較成熟市場的加增風險及特殊考慮，例如流動性風險、貨幣風險／管制、政治及經濟不確定性、法律及稅務風險、結算風險、託管風險以及高程度波動之可能。

這些風險包括可能出現較波動的金融市場，價格波動，資本市場規模較小，經濟、政治和社會條件及政策發展不足，結算交收制度和程序仍處發展階段，外匯和流通性風險較大，國有化、徵用、政府管制和干預及會計標準不同等。凡此種種都可能對子基金的表現造成不利的影響。

子基金的資產價值可能受政府政策的不明朗因素或變更以及外匯、貨幣政策和稅務條例的頒佈所影響。中國的很多經濟改革是前所未有或屬試驗性質的及可能被修改和調整。該等修改和調整可能連帶影響中國的經濟或金融市場，未必對投資於中國公司的A股有正面的影響。此外，中國政府可能不時採取修正措施以控制中國經濟的增長，此舉可能對子基金的表現或價值有不利的影響。

中國的會計、核數及財務報告標準可能與國際要求有所不同，因此投資者在作出投資決定時應考慮此點。

(b) 集中風險 –

- (i) 行業集中風險：如CSI300集中在某一行業或某一類別行業的A股，基金經理可能同樣地集中子基金的投資。子基金的表現可能側重取決於該行業或該行業類別的表現。此外，基金經理可能將子基金的重大百分比或全部的資產投資於單一發行人，而子基金的表現可能因此與該發行人有密切的關係，且可能比其他較為多元化的基金的表現更為波動。
- (ii) 單一國家/市場集中風險：子基金的投資主要與單一國家（即中國市場）有關的證券，並可能須承受額外的集中風險。與持有較分散之投資組合的基金相比，子基金的價值可能比較波動。子基金的價值可能較容易受不利於中國市場的經濟、政治、政策、外匯、流動性、稅務、法律或監管項目所影響。

(c) 交易對手和交收風險 – 交易對手風險是指，與子基金交易的對手因其財務狀況變壞或其他違約情況，而未能履行其付款責任或未能進行交易交收。子基金承擔未能進行交收的風險。任何上述的失敗都會對子基金和/或子基金的單位的價值有重大的影響。

(d) 有關滬港通及深港通的風險 – 子基金在不抵觸任何本章程所披露的適用限制的情況下，亦可透過滬港通或深港通（視屬何情況而定）投資於乃SSE證券或SZSE證券之A股。除與中國市場相關的風險及人民幣風險外，子基金並須承受下列額外風險：

- (i) 額度限制：滬港通及深港通各受一組不屬於子基金而只能按先到先得的基礎應用的每日額度所限。每日額度由聯交所與上交所或深交所（視屬何情況而定）分別監控。每日額度分別限制滬港通及深港通下每日跨境交易的最高買盤淨額。每日額度將於每日重設。未使用的每日額度不會結轉至下一日的每日額度。

北向每日額度餘額在香港交易及結算所有限公司（「香港交易所」）網站上發佈。

一旦北向每日額度餘額於開市集合競價時段降至零或交易已超過每日額度，將不再接受新買盤。

一旦北向每日額度餘額於持續競價時段降至零或交易已超過餘額，於該日的剩餘時間將不再接受新買盤。

請注意額度限制可限制子基金通過滬港通或深港通（視屬何情況而定）及時投資於SSE證券或SZSE證券的能力，而子基金未必能有效實施其投資策略。

- (ii) 暫停交易風險：聯交所、上交所及深交所將保留權利在有需要時暫停北向及／或南向交易以確保有序及公平市場及審慎管理風險。於暫停交易前將會尋求相關監管部門的同意。倘若暫停通過滬港通及／或深港通進行北向交易，子基金接觸到中國市場的能力將會受到不利影響。
- (iii) 交易日差異：於中國及香港市場同時開市作買賣的日子及兩地市場的銀行於相關結算日同時營業時，滬港通及深港通方會運作。因此，有可能出現於中國市

場的正常交易日但香港投資者（如子基金）未能進行任何A 股買賣的情況。子基金可能因此於滬港通及/或深港通不進行買賣時受到A 股的價格波動所影響。

(iv)營運風險：

- 滬港通及深港通為香港及海外投資者提供直接於中國股票市場投資的新渠道。
- 滬港通及深港通運作的前提為相關市場參與者的營運系統的運作。市場參與者能參與滬港通及深港通，視乎是否符合若干資訊科技能力、風險管理及其他可能由相關交易所及/或結算所指定的規定。此外，兩地市場的證券機制及法律體制大相逕庭，及為了確保計劃順利運作，市場參與者可能需要持續應對因有關差異而引起的問題。
- 各滬港通及深港通的「連接性」需要跨境傳遞買賣盤，即聯交所及交易所參與者須發展新資訊科技系統（即交易所參與者需連接將由聯交所設立的新買賣盤傳遞系統）。概不保證聯交所及市場參與者的系統能妥善運作或將繼續適應兩地市場的變更及發展。倘若相關系統未能妥善運作，則會中斷兩地市場通過滬港通及深港通進行的交易。子基金接觸到A股市場的能力（及繼而實施其投資策略的能力）將會受到不利影響。子基金亦可能在該等情況下招致交易或其他不可預見的損失。

(v)前端監控對沽出的限制：

- 中國法規規定，於投資者出售任何股份前，戶口內應有足夠的股份，否則上交所及/或深交所將拒絕有關賣盤。聯交所將就其參與者（即股票經紀）的A股賣盤進行交易前檢查，以確保並無超賣。
- 倘若子基金欲出售若干其持有的A股，就該等並非存於中央結算系統所持的特別獨立戶口（SPSA）之A股，須於出售當日的開市前轉讓該等A股到其經紀各自的戶口。倘未能於此限期前完成，則不能於交易日出售有關股份。

(vi)合資格股票的調出：當一隻原為滬港通及/或深港通（視屬何情況而定）合資格股票被調出滬港通範圍時，該股票只能被賣出而不能被買入。這可能會影響子基金追蹤CSI300，例如如果CSI300 的成份股被調出合資格股票範圍。因此，投資者應密切注意由聯交所、上交所及/或深交所提供及不時更新的合資格股票名單。

(vii)結算及交收風險：

- 香港結算公司及中國結算公司將成立滬港結算通，雙方將互相成為對方的結算參與者，促進跨境交易的結算及交收。就於市場進行的跨境交易而言，該市場的結算所將一方面與其本身的結算參與者進行結算及交收，另一方面承擔向對方結算所履行其結算參與者的結算及交收責任。
- 倘若出現中國結算公司違約的罕有事件，而中國結算公司被宣布為違約方，則香港結算公司根據其市場合約對結算參與者於北向交易的責任將限於協助結算參與者向中國結算公司追討申索。香港結算公司將真誠透過法律途徑或透過中國結算公司進行清盤向中國結算公司追討尚欠的股票及款項。於該情況下，可能延誤子基金討回有關股票及款項的程序，或未能向中國結算公司討回全數損失。

(viii)有關經紀的交易對手風險：各自通過滬港通及深港通作出的投資乃透過經紀進

行，須承受有關經紀違反其責任的風險。滬港通及深港通遵循A股的結算週期，即A股於交易當日清算，並於交易日後一天（T+1）在中國國內市場兌現。雖然子基金與經紀可能有別於A股的結算週期的結算安排，但SSE 證券及/或SZSE 證券的交付和付款為此可能不同步。

(ix) 參與公司行動及股東大會：

- 香港結算公司將知會中央結算系統參與者有關SSE證券及/或SZSE證券的公司行動。香港及海外投資者（包括子基金）將需要遵守其經紀或託管人（即中央結算系統參與者）各自指定的安排及限期。就若干類型的SSE證券及/或SZSE證券（視屬何情況而定）的公司行動採取行動的時間可能短至只有一個營業日。因此，子基金未必能及時參與若干公司行動。
- 香港及海外投資者（包括子基金）正持有透過其經紀或託管人參與滬港通及/或深港通（視屬何情況而定）所買賣的SSE證券及/或SZSE證券。根據現有中國慣例，不可委任多名代表。因此，子基金未必能委任代表出席或參與SSE證券及/或SZSE證券（視屬何情況而定）的股東大會。

(x) 不受投資者賠償基金保障：

- 子基金通過滬港通及深港通經北向交易所各自作出的投資現不受香港投資者賠償基金所保障。因此，子基金在透過滬港通及/或深港通買賣SSE證券及/或SZSE證券時須面對所涉及經紀的違約風險。

(xi) 監管風險

- 滬港通及深港通各自屬開創性質的機制，須遵守監管機關所頒佈的法規及中國及香港證券交易所制定的實施規則。此外，監管機關可能不時就與根據滬港通及深港通進行的跨境交易有關的運作及跨境法律執行性頒佈新規例。
- 請注意，有關規例未經考驗，並不確定有關規例將如何被應用。此外，現行規例可予以更改。概不保證滬港通及深港通不會被廢除。通過滬港通及/或深港通可投資於中國市場的子基金可能因有關變更而受到不利影響。

(xii) 外匯／匯兌風險

- 由於子基金是以港元為計值單位，但透過滬港通及/或深港通買入的上交所證券及/或深交所證券則以CNH為計值單位，子基金可能須承受港元與人民幣（特別是CNH或CNY）之間的匯率波動風險。在進行港元與人民幣之間的兌換時，子基金亦可能受買入／賣出差價及匯兌費用影響。

(e) 與中小企業板及/或創業板市場相關的風險

子基金可透過深港通投資於在深交所中小企業板（「中小企業板」）及/或創業板市場。投資於中小企業板及/或創業板市場可為子基金和其投資者帶來嚴重損失。以下為額外的風險：

- (i) 股票價格波動性較高 – 在中小企業板及/或創業板市場上市的公司通常屬新興性質，經營規模較小。因此，股票價格的波動性及流動性較高，而其風險及成交額比率較在深交所主板上市的公司為高。
- (ii) 估值過高風險 – 在中小企業板及/或創業板上市的股票可能被估值過高，而該異

常的高估值未必可持續。股票價格可能因流通的股份較少而較容易受操縱。

(iii)除牌風險－在創業板市場上市的公司一般抵禦市場風險的能力或會較低而其表現可能較為波動。在中小企業板及/或創業板上市的公司除牌可能較為普遍及快捷。如有關子基金所投資的公司被除牌，這可能對子基金造成不利的影響。

(iv)規例的差異－有關在創業板市場的證券的規則及規例以盈利能力及股本方面計並不及在主板及中小企業板的規則及規例嚴格。

(f)與分派有關的風險－投資者應注意，從資本中支付或實際上從資本中支付分派金額的情況相當於退還或提取投資者部分原有之投資或任何歸屬於該原有投資的資本收益。任何涉及從資本中支付分派金額或實際上從資本中支付分派金額（視屬何情況而定）均可導致每單位資產淨值即時減少。

(g)股票市場風險－子基金於股本證券的投資須承受一般市場風險，而其價值可能因各種因素而波動，例如投資情緒轉變、政治及經濟狀況及發行人特定因素。

(h)與中國內地的高波幅股票市場有關的風險－中國內地股票市場的高市場波幅及潛在的結算困難可能導致在該等市場交易的證券價格顯著波動，並從而可能不利地影響子基金投資的中國證券的價格。

(i)與中國內地股票市場的監管／交易要求／政策有關的風險－中國的證券交易所一般有關暫停或限制任何證券在相關交易所進行交易。政府或監管機構亦可實施可能影響金融市場的政策。所有該等因素均可對子基金造成負面影響。

(j)流動性風險

流動性風險於特定投資難以買入或沽售時存在。子基金的投資可能因市場走勢或不利的投資者情緒而缺乏流動性或流動性不足。投資於境外證券、擁有具規模市場及／或信貸風險的衍生工具或證券往往最容易受到流動性風險的影響。缺乏流動性的證券或會非常波動及較難估值及以其面值售出。子基金投資的某些市場與世界領先的股票市場相比可能流動性較低及較為波動，可能導致於該等市場買賣的證券價格波動。若干證券亦可能因其轉售的有限交易市場或合約限制而導致流動性不足。子基金承受未能輕易解除或抵消某特定投資或情況的風險。

若收到大規模的贖回要求，子基金可能需要以大幅折讓變現其投資以滿足該等贖回要求，而子基金可能會因買賣該等投資而招致虧損。因此，這可能對子基金及其投資者帶來不利影響。

(k)市場風險－市場風險包括經濟環境、消費模式和投資者期望之改變等因素，這些因素可能對投資價值有重大影響。一般而言，新興市場比已發展市場較為波動，並可能出現大幅的價格波動。子基金之中的任何期權、認股權證和衍生產品亦可

能承受顯著的市場波動。因此，市場變化可能導致子基金每個單位的資產淨值出現大幅波動。

(l) 缺乏交投活躍的市場的風險 – 現時概無保證會就子基金的基金單位發展或維持一個交投活躍的市場。現時並無確定的基準可以預測子基金的基金單位的交易的實際價格水平或數目。現時概無保證子基金的基金單位將會有類似於其他司法管轄區的投資公司所發行的或在聯交所買賣的其他交易所買賣基金之交易或定價模式。

(m) 與諸如A股的股本證券有關的風險 –

(i) 子基金可透過滬港通或深港通（視屬何情況而定）直接投資於A股（SSE證券或SZSE證券）。股本證券的投資風險高，因為股本證券的投資表現取決於難以預計的因素。該等因素包括可能出現突發或長期的跌市，以及個別公司的有關風險。與任何股票投資組合有關的基本風險是所持有的投資價值有下跌的風險。

(ii) 買賣A股的中國證券交易所相對而言仍處於發展階段，與其他發展成熟的證券市場相比，其可供選擇的A股投資有限。倘若A股市場不流通，則於子基金調整時，子基金所持的A股之價格以及子基金的資產淨值可能受到不利影響。此外，如果A股市場流動性不足，則贖回的最終成本或變現所得款項也可能與子基金的資產淨值大幅偏離。此外，A股市場的市場波動可能導致子基金所持的A股之價格出現顯著波動，因而子基金的價值也出現顯著波動。A股市場的潛在低流通性和波動性可能對子基金投資的A股價格造成不利的影響。子基金的流通性受其投資的流通性影響。

(n) 關於基金單位市場價格與子基金資產淨值之間差異的風險 – 投資者應注意，與在香港公開發售的典型零售投資基金（就該等基金而言，其單位的市場價格由投資基金的資產淨值決定）不同，在聯交所買賣的基金單位之市場價格不單由子基金的資產淨值決定，亦由其他因素（例如是基金單位在聯交所的供求情況）決定。因此，子基金的基金單位有可能以基金單位資產淨值的某個溢價或折讓價於聯交所買賣，並存在聯交所買賣的基金單位之市場價格可能與子基金的資產淨值有顯著差異的風險。在子基金變現的情況下，倘若基金單位的市場價格高於子基金的資產淨值，投資者可能無法收回基金單位的市場價格與子基金資產淨值之間的差額。

(o) 外匯風險及人民幣貨幣和兌換風險

(i) 子基金以其基準貨幣（即港元）為面值，但透過滬港通或深港通購入乃SSE證券或SZSE證券之A股則以人民幣為面值，因此子基金可能受到港元與人民幣之間的匯率波動所影響。

(ii) 子基金以港元為面值。子基金單位的第一市場的增設和贖回申請可以港元或人民幣進行；而在第二市場進行的子基金單位交易則以港元進行。由於

CSI 300 以人民幣為面值而子基金以其基準貨幣（即港元）為面值，子基金將招致貨幣兌換費用。

(iii)在滬港通及深港通之下，子基金在A股的投資以人民幣為面值，而資產淨值則以港元報價。因此，子基金須承擔外匯費用及承受匯兌風險。

(iv)此外，人民幣須受外匯管制和資金匯出的限制。不能保證人民幣不會貶值，亦無法保證人民幣不會有貶值或重新估值或出現貨幣供應短缺的情況。

(p)被動式管理風險－子基金不會以主動方式管理。在跌市時基金經理可能不會主動採取措施為子基金作出防禦性的持倉。因此，CSI 300的任何下跌將會導致子基金的價值相應下跌。

(q)追蹤誤差風險－子基金之回報可能因某些因素而偏離CSI 300，例如：

(i)子基金之費用及開支、投資限制、其他法律或監管限制所述之集中投資限制、基金經理採用代表性抽樣策略之需要、由於CSI 300以人民幣為面值但子基金的基準貨幣為港元而導致的外匯費用、股價的四捨五入、CSI 300及監管政策變動等因素，均有可能影響基金經理緊貼CSI 300之能力，以及，在某些情況下，若某些證券缺乏流通性，購入其中的某些證券未必可能或毫不可行；

(ii)合格投資者作出現金增設申請所需的A股，只可於有關增設申請收訖（或視作收訖）以及為有關合格投資者增設單位後的一個或多個交易日購入，尤其是在由於系統故障或失靈以致暫停有關證券買賣或人民幣從香港匯入中國為購入所需A股進行結算受到干擾的情況下。同樣，上述暫停或干擾可造成贖回申請的所需A股在出售時有所延誤。這些情況都會使子基金承受市場風險。因此，基金經理將對合格投資者收取「增設和贖回基金單位」一節所述的手續費。基金經理可絕對酌情決定分配全部或部分手續費，用以補償子基金所承受的上述市場風險及支付子基金在購入或出售有關A股時可能承擔的稅項及收費。基金經理認為在正常市況下，此手續費是顧及合格投資者和子基金利益的一個合理緩衝。然而，如市場風險以及稅項及收費超過子基金就市場風險以及稅項及收費獲分配作為補償的該部分手續費，則任何不足之數將由子基金負擔。由於此潛在的差額，子基金可能須承受追蹤誤差的風險；

(iii)子基金可能從其資產中得到收入（例如是利息及股息），但CSI 300卻沒有此等收入來源；及

(iv)子基金亦可能比一個典型的交易所買賣基金有較大的追蹤誤差，原因是基金經理可行使為現金管理及應急目的投資不多於子基金淨資產值的10%於AXP的權利，而該等AXP投資將不獲抵押品支持及子基金亦將是承受有關資本增值稅（若有，於附件四中提及）及分配稅（若有，於附件四中提及）之風險的最終一方。

(r)管理風險－由於子基金將不會完全複製CSI 300，且基金經理的投資策略可能受

到若干限制，故此存在投資策略未必能產生預期回報之風險。

(s)與 CSI 有關的風險－子基金可能承受下列與CSI 300有關的風險：

(i)如CSI 300被中止，或基金經理在有關的特許權協議之下從指數提供者獲得的特許被終止，則基金經理經與受託人協商後，可尋求證監會的事先批准，以可以買賣的而且其目標與CSI 300類似的指數取代CSI 300，並且將盡快向單位持有人發出通知。為免存疑，指數追蹤將仍然是子基金的投資目標。倘若指數提供者停止計算及公佈CSI 300，則基金經理從指數提供者獲得的特許可能被終止，但指數提供者須向基金經理作出以下書面通知：(i)在上述停止之前不少於九十(90)日的通知，或有關證券交易所的基金買賣規則所規定的通知期(如有)之通知，以較長者為準，或(ii)基金經理與指數提供者之間商定的較短時間的通知期之通知。除非基金經理與指數提供者之間另有協定，否則指數提供者可在下列情況下透過書面通知終止基金經理的特許：

- 如果基金經理停止開發及停止管理追蹤CSI 300的基金產品，基金經理須在上述停止之前不少於九十(90)日向指數提供者作出書面通知，或按照基金經理與指數提供者商定的較短的通知期作出通知；
- 如果基金經理所管理的、追蹤CSI 300的基金產品停止上市；
- 如果基金經理違反了CSI 300的特許權協議，而且在指數提供者已就該違反向基金經理作出書面通知後三十(30)日內未能糾正該違反；
- 如果基金經理所管理的、追蹤CSI 300的基金產品的規模小於1億元人民幣；
- 如果中國證券監督管理委員會、上交所和深交所要求基金經理停止開發及停止管理追蹤CSI 300的基金產品，或要求指數提供者終止特許；
- 如果基金經理嚴重違反了適用的國家法律或違反了交易所規則；或
- 法律指明的其他情況。

在下列情況下，基金經理或指數提供者可透過書面通知終止特許權協議：

- 如果由於不可抗力事件而不能履行特許權協議；
- 如果指數提供者喪失了對CSI 300 的有關權利；或
- 如果基金經理停止業務運作、被撤銷資格或被清盤，或宣佈破產。

(ii)CSI 300的成分股可能不時會有變動。例如，某一成分公司的股份可能被除牌，或者一家新的、合資格的公司可能被納入CSI 300。在這種情況下，為了達致子基金的投資目標，基金經理可調整CSI 300 成分股的比重的比重。基金單位的價格可能因為這些改變而上升或下跌。

(iii)指數提供者亦可隨時更改或修改計算及編製CSI 300之基準，以及該指數的任何有關公式、成分公司及因素，而毋須給予通知。投資者亦沒有就CSI300、其計算或任何相關資料的準確性或完整性獲得任何保證、陳述或擔保。

(t)與上市有關的風險－如子基金的基金單位在聯交所撤銷上市，則基金經理經與受託人協商後，可尋求證監會的事先批准，將子基金作為非上市指數基金運作(子基金的規則可能須作出必需的修訂)或終止子基金，並將相應地通知投資者。

(u) 增設和贖回基金單位的限制：

(i) 投資者應注意，子基金與在香港公開發售之典型零售投資基金（就該等基金而言，一般可直接從基金經理購買及贖回單位）並不相同。子基金的基金單位僅可由參與證券商或合格投資者按申請單位數目直接從基金經理處增設或贖回（但就合格投資者的增設或贖回申請而言，須遵守有關申請表格訂明的條款及條件、「增設和贖回基金單位」一節列明的其他要求及任何有關滬港通或深港通適用的規定和限制），其他投資者不能直接從基金經理處增設或贖回基金單位。該等其他投資者僅可透過參與證券商提出增設或贖回構成申請單位數目的基金單位的要求（如投資者為散戶投資者，則透過已在參與證券商處開戶的股票經紀提出要求）；參與證券商保留權利在特殊情況下拒絕接受投資者所提出的增設或贖回基金單位的要求。另一途徑是投資者可透過一個中介人（例如是股票經紀）將其基金單位在聯交所出售從而將基金單位的價值變現，但所涉及的風險是聯交所的買賣可能被暫停。

(ii) 另外，基金經理保留絕對酌情權接受或拒絕接受合格投資者的增設申請，雖然基金經理拒絕接受合格投資者的增設申請並不影響合格投資者透過參與證券商作出申請的權利。基金經理保留權利在考慮到單位持有人整體利益的非常情況下接受或拒絕接受合格投資者的贖回申請，惟基金經理必須合理地及真誠地行事。基金經理亦可收取其絕對酌情決定的費用。另外，基金經理可按照合格投資者有關申請表格訂明的條款及條件拒絕接受合格投資者的增設申請或贖回申請。

(v) 與遵守自動交換資料的責任有關的風險

單位持有人應(i)根據受託人或基金經理的要求提供任何受託人或基金經理合理地要求及接受就子基金履行自動交換資料的申報或其他責任或符合與任何適用的法律及法規或適用自動交換資料的稅務管轄區的任何稅務或財政機關所訂立的任何協議相關的任何責任或與任何所需的表格、證明或其它資料；(ii)根據該表格、證明或其他資料的條款或隨後的修訂或於該表格、證明或其他資料不再準確時更新或更換該表格、證明或其他資料；及(iii)遵守自動交換資料下所制定的任何申報責任，包括將來的法規可能制定的申報責任。稅務局可將單位持有人提供的資料傳達給其他稅務管轄區的機關。

各單位持有人及潛在投資者應就自動交換資料對其現時或預期於子基金的投資的行政及實質性影響諮詢其本身的專業顧問。

(w) 與 FATCA 法案下的責任有關的風險

單位持有人應(i)根據受託人或基金經理的要求提供任何受託人或基金經理合理地要求及接受並且為子基金所需的表格、證明或其它資料以(A)在子基金源自或透過其收取款項的稅務管轄區防止預扣（包括並不限於，任何根據FATCA制度要

求的預扣稅，如下文第(w)段所述)或獲得降低預扣稅率或備用預扣稅的資格及/或(B)符合根據《國內稅收法》及《國內稅收法》頒布的美國財政部規例的申報或其他責任，或符合與任何適用的法律及法規相關的任何責任或與任何稅務管轄區的任何稅務或財政機關訂立的任何協議，(ii)根據該表格、證明或其他資料的條款或隨後的修訂或於該表格、證明或其他資料不再準確時更新或更換該表格、證明或其他資料，及(iii)遵守FATCA法案下所制定的任何申報責任。

子基金將盡力履行FATCA法案所規定的責任，以避免被徵收FATCA預扣稅，但概不能保證子基金能夠履行該等責任。如子基金須繳付FATCA預扣稅，單位持有人所持有的基金單位價值可能蒙受重大損失。

如單位持有人或單位持有人經由其持有子基金權益的中介機構並未向子基金、其代理人或授權代表提供子基金為遵守FATCA可能需要的完整和準確資料，單位持有人可能須就其本應可獲派發的款項作出預扣，或須出售其在子基金的權益，或在若干情況下，單位持有人在子基金的權益可能被強制出售(條件是子基金須遵守適用的法律及法規並且本著誠信及於合理理據的情況下行事)。

在單位持有人透過中介機構投資於子基金的情況下，單位持有人宜查明該中介機構是否遵守FATCA的機構。如單位持有人有任何懷疑，應就FATCA可能對單位持有人及子基金所產生的影響諮詢其稅務顧問、股票經紀、銀行經理、律師、會計師及其他財務顧問。

因此，單位持有人和為單位持有人行事的中介機構應注意，倘若單位持有人符合就FATCA目的所定義的美國人士，便須向子基金申報並且遞交任何強制性文件。

(x) FATCA 制度下的預扣稅風險

投資者要注意：(i)從一些市場出售證券所得的收益或收取任何股息或其他收入可能須繳付該市場的有關當局徵收的稅項、徵費、徵稅或其他費用或收費，包括從收入來源預扣的稅項，及/或(ii)子基金的投資在一些市場可能須繳付有關當局徵收的特定稅項或收費。FATCA規例一般規定就下列各項徵收30%預扣稅：(a)若干源於美國的付款(包括利息和股息)及出售和以其他方式處置可產生源於美國的利息或股息的財產(例如由美國發行人發行的債券或股份)的總收益(「可預扣付款」)，及(b)由若干美國境外實體作出的「外國轉手付款」(一般而言，可歸屬於可預扣付款的付款)(統稱為「轉手付款」)。根據FATCA規例，如子基金沒有或未能向美國稅務局申報與間接持有子基金權益的美國人士有關的資料及遵守若干其他有關申報、核證、盡職查證等規定，子基金一般須就其收取的轉手付款繳付30%預扣稅，並因而降低子基金的價值。雖然子基金將努力履行其須履行的責任，以避免被徵收FATCA預扣稅，但概不能保證子基金能夠履行該等責任。如子基金因FATCA制度須繳付預扣稅，單位持有人所持有的基金單位價值可能蒙受重大

損失。

即使子基金能夠遵守FATCA規例的規定，單位持有人如並未遵守提供資料的要求（包括來自若干美國境外實體的資料要求，而子基金是透過該等美國境外實體作出付款的）或遵從FATCA規例的要求，可能須就子基金作出的轉手付款繳付30%預扣稅。此外，子基金可能須就其向若干未能遵守FATCA規例的美國境外實體（例如單位持有人的香港投資交易商）（包括經由其進行基金單位分派的若干美國境外金融機構）所作出的轉手付款繳付預扣稅。

根據FATCA規例徵收30%預扣稅可能導致單位持有人的投資收益大幅減少，其中包括子基金就其從投資組合收到的轉手付款繳付預扣稅的情況。遵守FATCA規例引起的行政費用也可能導致子基金的營運開支增加，從而進一步降低單位持有人的回報。

單位持有人應就FATCA規則可能對在子基金的投資產生的影響諮詢其獨立稅務顧問。

(y) 潛在利益衝突風險 – 基金經理和受託人以及託管人或其關連人士可不時擔任與獨立於和有別於傘子基金和子基金的其他集體投資計劃有關的基金經理、投資顧問、受託人或託管人或擔任與該等集體投資計劃有關的其他職能或以其他方式參與其中。基金經理和受託人以及託管人或其關連人士在業務過程中，可能會與子基金產生潛在的利益衝突。基金經理、受託人和託管人或其關連人士各方將在任何時候顧及在該情況下其對子基金和投資者的責任，並將盡力確保該等衝突能公平地解決。詳情請參閱第62至64頁「潛在利益衝突、與關連人士的交易及非金錢佣金」部分的內容。

(z) 撤回認可的風險 – 子基金已獲證監會根據《證券及期貨條例》第104條認可為《單位信託守則》下的集體投資計劃。證監會的認可不等於推薦或認許傘子基金或子基金，亦不保證傘子基金或子基金的商業利弊或表現。該認可並不代表傘子基金或子基金適合所有的投資者，也不代表認許傘子基金或子基金適合於任何個別投資者或任何類別的投資者。證監會保留權利撤回對子基金的認可，例如是當證監會認為CSI 300不再被接受之時。

(aa) 法律和監管風險 – 子基金必須遵守其認可條件和所有適用於子基金的監管要求。子基金認可條件的變更及/或法律、監管要求的變更及/或新的監管行動或限制的實施，可能需帶來子基金的運作或行政規則、子基金的組成文件或銷售文件的改變。這些改變可能對運作成本產生影響，亦可能對市場情緒產生影響，因而可能會影響子基金的表現。無法預測到底這些監管變更所造成的影響對子基金是正面或負面。在最壞的情況下，投資者在子基金的投資可能遭受嚴重損失。

(bb) 依賴市場作價者的風險 – 儘管基金經理將確保至少一個市場作價者將就基金單位維持市場及至少一個市場作價者在結束相關市場作價協議下的市場作價安排前給予不少於三個月通知，但倘若對於基金單位沒有或只有一個市場作價者，基金單位的市場的流動性可能受到不利的影響。概無保證任何市場作價活動將行之有效。

(cc) 中國稅務風險 – 於現行的中國《企業所得稅法》，由非居民買賣A 股所得的收益應繳納中國預扣所得稅，除非獲稅務法律及/或適用的稅務協議豁免。

於2014年11月14日，中國財政部、中國國家稅務總局及中國證監會發出第79號通知（於附件四中提及）。

根據第79號通知，自2014年11月17日起，QFII或RQFII從買賣A股所產生的資本收益將暫時獲豁免徵收預扣所得稅，條件是資本增益並非有效地與任何QFII或RQFII在中國設有的常設機關（如有）相關；但該豁免將不適用於QFII或RQFII 於2014年11月17日前進行的交易所產生的資本收益。

根據81號通知（於附件四中提及）及127號通知（於附件四中提及），分別自2014年11月17日及2016年12月5日起，透過滬港通及/或深港通作A股投資的香港市場投資者（企業及個人）獲暫時豁免就出售於上交所暫時買賣的A股所產生的資本增值被徵收所得稅。

根據81號通知及127號通知，最新的資本增值稅撥備方法如下：

根據專業及獨立的稅務意見，（就子基金透過滬港通或深港通直接投資於乃SSE證券或SZSE證券之A股而言）子基金現時將不會就從買賣該等A股所得的收益而作出任何資產增值稅撥備。

就子基金直至並包括 2014 年 11 月 16 日的之前 AXP 投資（當子基金之前為合成交易所買賣基金時所投資的 AXP）而言，於 2015 年年底，所有當時的 AXP 發行人已於 2015 年底前與子基金釐定、同意及清算相關資本增值稅責任。

基金經理將持續評估資本增值稅撥備方法。如有關資本增值稅的中國稅務政策有所更改，基金經理可決定就繳付任何將來的潛在資本增值稅作出撥備。潛在投資者應就資本增值稅可能對在子基金的投資產生的影響諮詢其獨立稅務顧問。

另外，目前QFII及子基金透過滬港通或深港通（視屬何情況而定）直接投資於乃SSE證券或SZSE證券之A股將須就屬於源自A股的股息或分派的所有現金股息或現金款項繳付10%分配稅（於附件四中提及）。作出股息分派的中國居民機構應為預扣稅款代理人，但QFII為該稅項的納稅人。如分派公司未能作出預扣，QFII將須

自行支付稅項。據此，(與AXP(如有)掛鈎的相關A股有關的)QFII作為子基金持有的AXP (如有)的發行人亦將把該分配稅責任以預扣稅形式轉移給子基金。因此，QFII及子基金透過滬港通及/或深港通直接投資於A股將須就屬於源自A股的股息或分派的所有現金股息或現金款項繳付10%分配稅。沒有保證中國的稅務機關不會在未來更改分配稅的稅率。

中國的稅法及其他法規經常變更，而且有關變更可能具有追溯力，以致對子基金的投資者有利或不利。有關機關對稅法及其他適用法規的詮釋和運用，與其他已發展的司法管轄區的機關對同類制度的管理相比，透明度或有所不及，或較難預測。

由於子基金是承擔中國稅務責任風險的最終一方，任何法規的變更，法規的詮釋或運用情況，或對境外投資者授予稅務豁免或國際稅務條約的利益（其可能具有追溯力），將影響子基金的回報。概不能保證不會發生對子基金投資有損害性影響的監管法規之變更。

投資者應注意透過滬港通及/或深港通買賣A股所得之收益根據81號通知及127號通知所獲的稅務豁免為暫時授予，並概無保證子基金將於長時間內繼續享有稅務豁免。如81號通知及127號通知下的豁免被撤回，或就透過滬港通及/或深港通買賣A股的稅務狀況發出指引，而且有別於基金經理的現時做法，透過滬港通及/或深港通買賣A股所得的任何資本增益可能由子基金直接承擔，並可能對子基金的資產淨值造成重大影響。

有關滬港通及深港通的中國稅務規則及做法是新的。中國稅務機構之任何未來公佈有可能令子基金承擔不可預見的稅務責任，並可能具有追溯力。

投資者應就其中國大陸的稅務狀況對其於子基金的投資產生的影響諮詢稅務意見。

(dd)投資於子基金並非直接投資於CSI 300成分股份之風險

投資者應注意，即使子基金的投資組合包含直接持有之A股，投資於子基金與擁有CSI 300的成分A股不同。子基金的表現可受風險因素影響，包括上述的風險因素。某些或所有風險因素對子基金的資產淨值、收益、總回報及/或其達到投資目標的能力可能造成不利影響。

(ee)與AXP投資（如有）相關的風險

雖然子基金主要透過滬港通及深港通直接投資於A股，基金經理保留為現金管理及應急目的投資不多於子基金淨資產值的10%於AXP的權利。如基金經理作出該等投資，AXP將不獲抵押品支持，及將沒有活躍的第二市場（並因此可能缺乏流通性），並可能會有較大的買賣差價。此外，就任何該等投資而言，子基金可能承受有關每名AXP發行人的交易對手風險，及如某AXP發行

人未能履行在其 AXP 之下的義務，則子基金可能會承受相等於該等 AXP 全部價值的損失。

(ff)託管風險

保管人或副保管人可能為保管在當地市場的資產的目的於當地市場被委任。若子基金投資於保管及／或結算系統未完善發展的市場，子基金的資產可能承受託管風險。若保管人或副保管人遭清盤、破產或無力償債，子基金可能需要較長時間收回其資產。在極端的情況下，例如具追溯效力的法例應用及欺詐或擁有權註冊不當，子基金甚至有可能無法收回其所有資產。子基金投資於及持有該等市場的投資所承擔的成本一般較有組織的證券市場為高。

【附錄四】本基金信託契約與契約範本條文對照表

元大標智滬深 300 證券投資信託基金與海外股票型基金信託契約範本對照表

項目	元大標智滬深 300 證券投資信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金證券投資信託契約範本	說明
前言		前言		
	元大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，募集元大標智滬深 300 證券投資信託基金(以下簡稱本基金)，與中國信託商業銀行股份有限公司(以下簡稱基金保管機構)，依證券投資信託及顧問法及其他中華民國有關法令之規定，本於信託關係以經理公司為委託人、基金保管機構為受託人訂立本證券投資信託契約(以下簡稱本契約)，以規範經理公司、基金保管機構及本基金受益憑證持有人(以下簡稱受益人)間之權利義務。經理公司及基金保管機構自本契約簽訂並生效之日起為本契約當事人。除經理公司拒絕申購人之申購外，申購人自申購並繳足全部價金之日起，或自集中交易市場購入本基金受益憑證之日起，成為本契約當事人。		_____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_____ (以下簡稱基金保管機構)，依證券投資信託及顧問法及其他中華民國有關法令之規定，本於信託關係以經理公司為委託人、基金保管機構為受託人訂立本證券投資信託契約(以下簡稱本契約)，以規範經理公司、基金保管機構及本基金受益憑證持有人(以下簡稱受益人)間之權利義務。經理公司及基金保管機構自本契約簽訂並生效之日起為本契約當事人。除經理公司拒絕申購人之申購外，申購人自申購並繳足全部價金之日起，成為本契約當事人。	明訂經理公司、保管機構及基金名稱
第一條	定義	第一條	定義	
第一項	金管會：指金融監督管理委員會。	第一項	金管會：指 <u>行政院</u> 金融監督管理委員會。	配合現行主管機關名稱進行修訂。
第二項	本基金：指為本基金受益人之利益，依本契約所設立之 <u>元大標智滬深 300 證券投資信託基金</u> 。	第二項	本基金：指為本基金受益人之利益，依本契約所設立之_____證券投資信託基金。	明訂基金名稱
第三項	經理公司：指 <u>元大證券投資信託股份有限公司</u> ，即依本契約及中華民國有關法令規定經理本基金之公司。	第三項	經理公司：指_____證券投資信託股份有限公司，即依本契約及中華民國有關法令規定經理本基金之公司。	明訂經理公司名稱
第四項	基金保管機構：指 <u>中國信託商業銀行股份有限公司</u> ，本於信託關係，擔任本契約受託人，依經理公司之運用指示從事保管、處分、收付本基金，並依證券投資信託及顧問法及本契約辦理相關基金保管業務之信託公司或兼營信託業務之銀行。	第四項	基金保管機構：指_____，本於信託關係，擔任本契約受託人，依經理公司之運用指示從事保管、處分、收付本基金，並依證券投資信託及顧問法及本契約辦理相關基金保管業務之信託公司或兼營信託業務之銀行。	明訂基金保管機構名稱
第五項	國外受託保管機構：指依其與基金保管機構間委託保管契約暨本基金投資所在國 <u>或地區</u> 相關法令規定，受基	第五項	國外受託保管機構：指依其與基金保管機構間委託保管契約暨本基金投資所在國 <u>及地區</u> 相關	酌作文字修訂

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	金保管機構複委託，保管本基金存放於國外資產之金融機構。		法令規定，受基金保管機構複委託，保管本基金存放於國外資產之金融機構。	
第 八 項	本基金成立日：指本契約第三條第一項最低募集金額募足，並符合本契約第八條第一項本基金成立條件，經理公司向金管會報備並經金管會核准備查之日。	第 八 項	本基金成立日：指本契約第三條第一項最低淨發行總面額募足，並符合本契約第七條第一項本基金成立條件，經理公司向金管會報備並經金管會核准備查之日。	配合本基金實務操作修訂及依信託契約條款修訂
第 九 項	本基金受益憑證發行日：指經理公司依證券集中保管事業規定檢具相關文件首次向證券集中保管事業登錄本基金受益憑證及受益權單位數之日。	第 九 項	本基金受益憑證發行日：指經理公司製作完成並首次交付本基金受益憑證之日。	配合本基金受益憑證採無實體發行
第 十 項	基金銷售機構：指經理公司及受經理公司委託，於本基金成立日（不含當日）前銷售受益憑證之機構。	第 十 項	基金銷售機構：指經理公司及受經理公司委託，銷售受益憑證之機構。	配合本基金實務操作修訂
第 十 一 項	參與證券商：指依中華民國法令設立及營業，領有證券自營商及（或）經紀商執照，具備臺灣證交所規定之參與證券商資格及條件，且已與經理公司簽訂本基金參與契約，得自行或受託辦理本基金申購及買回業務之證券商。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第 十 四 項	營業日：指中華民國及香港地區之證券交易所均開盤之證券交易日。	第 十 三 項	營業日：指_____。	明訂本基金之營業日
第 十 五 項	計算日：指經理公司依本契約規定，計算本基金淨資產價值之營業日。本基金每營業日之淨資產價值於所有投資所在國或地區交易完成後計算之。	第 十 五 項	計算日：指經理公司依本契約規定，計算本基金淨資產價值之營業日。本基金每營業日之淨資產價值於所有投資所在國交易完成後計算之。	酌作文字調整
第 十 六 項	申購日：指經理公司及基金銷售機構銷售本基金受益權單位之營業日或參與證券商依據參與契約及本契約規定，自行或受託向經理公司提出申購本基金受益憑證之營業日。	第 十 四 項	申購日：指經理公司及基金銷售機構銷售本基金受益權單位之營業日。	配合本基金實務操作修訂
	刪除 (以下項次隨之調整)	第 十 六 項	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。	本基金不分配收益，刪除收益平準金規定
第 十 七 項	買回日：指參與證券商依據參與契約及本契約規定，自行或受託申請買回本基金受益憑證，其買回申請書及其相關文件到達經理公司之營業日。	第 十 七 項	買回日：指受益憑證買回申請書及其相關文件之書面或電子資料到達經理公司或公開說明書所載買回代理機構之次一營業	配合本基金實務操作修訂

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
			日。	
第二十二項	證券交易所：指 <u>臺灣證券交易所股份有限公司（簡稱臺灣證交所）</u> 及其他本基金投資所在國或地區之證券交易所。	第二十二項	證券交易所：指 <u>台灣證券交易所股份有限公司</u> 及其他本基金投資所在國或地區之證券交易所。	酌作文字調整
第二十四項	證券相關商品：指經理公司運用本基金從事經金管會核定准予交易之證券相關之期貨。	第二十四項	證券相關商品：指經理公司運用本基金從事經金管會核定准予交易之證券相關之期貨、 <u>選擇權</u> 或其他金融商品。	配合本基金投資範圍修訂
	(刪除) 以下項次隨之調整	第二十六項	<u>淨發行總面額：指募集本基金所發行受益憑證之總面額。</u>	本基金不適用，故刪除之
第二十六項	現金申購/買回清單公告：指經理公司於每一營業日本基金淨資產價值結算完成後所傳輸及公告之訂有本基金次一營業日申購(買回)相關參考數據或資料之內容者，惟首次公告係為本基金上市日之前一營業日，若遇特殊不可抗力之情事，前述公告時間均順延至次一營業日開盤前完成傳輸及公告更新事宜。		(新增) 以下項次隨之調整	本基金為指數股票型基金，增列相關定義
第二十七項	申購基數：指本契約第六條第一項所訂定作為本基金受理申購本基金之最小受益權單位數，參與證券商自行或受託為申購之受益權單位數應以申購基數或其整倍數為之。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
	(刪除) 以下項次隨之調整	第二十八項	<u>收益分配基準日：指經理公司為分配收益計算每受益權單位可分配收益之金額，而訂定之計算標準日。</u>	本基金不分配收益，刪除收益分配基準日規定
第二十八項	買回基數：指本契約第六條第一項所訂定作為本基金受理買回本基金之最小受益權單位數，參與證券商自行或受託為買回之受益權單位數應以買回基數或其整倍數為之。		(新增) 以下項次隨之調整	本基金為指數股票型基金，增列相關定義
第二十九項	申購價金：指 <u>本基金成立日(不含當日)</u> 前，申購本基金受益權單位應給付之金額，包括每受益權單位發行價格乘以申購單位數所得之發行價額及經理公司訂定之申購手續費。	第二十七項	申購價金：指申購本基金受益權單位應給付之金額，包括每受益權單位發行價格乘以申購單位數所得之發行價額及經理公司訂定之申購手續費。	配合本基金實務操作修訂
第三十項	預收申購價金：指本基金上市日後，以每申購日之現金申購/買回清單公告內所揭示每申購基數約當市值乘以一定比例之金額，前述一定比例依		(新增) 以下項次隨之調整	本基金為指數股票型基金，增列相關定義

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	最新公開說明書規定辦理。			
第三十一項	每申購基數約當市值：指本基金上市日後，以本基金每一營業日淨資產價值除以本基金受益憑證發行在外受益權單位數，再乘以每申購基數所表彰之受益權單位數。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第三十二項	預收申購總價金：指本基金上市日後，依本基金申購日之預收申購價金加計經理公司訂定之交易費用及申購手續費之總額，再乘以申購基數或其整倍數後，計算出申購人於申購日應預付之總金額，前述交易費用及申購手續費之計算標準，依最新公開說明書規定辦理。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第三十三項	實際申購價金：指本基金上市日後，以每一營業日每申購基數或其整倍數換算所含之標的基金單位數乘以當日平均買賣價格，再乘以當日收盤匯率後，加計現金差額，計算出申購人申購日之實際應給付金額，前述當日收盤匯率依本基金第三十一條幣別規定辦理。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第三十四項	當日平均買賣價格：係指本基金依每一營業日申購及買回受益權總數換算本基金所需實際買賣之標的基金成交合計金額，除以實際買賣標的基金之總單位數，前述價格於交易完成後另以書面或其他約定方式通知受益人。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第三十五項	基準現金差額：指本基金每一營業日淨資產總值除以當日本基金已發行在外單位數，再乘以每申購基數或買回基數之受益權單位數後之數值，與同日每申購基數或買回基數換算所含之標的基金單位數乘以當日標的基金之收盤價，再乘以當日收盤匯率後，二者相減之差額。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第三十六項	現金差額：按申購申請書或買回申請書所載之申購基數或買回基數數額乘以基準現金差額所得之金額。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第三十七項	實際申購總價金：指本基金上市日後，依實際申購價金加計經理公司訂定之交易費用及申購手續費後，由經理公司於申購日次一營業日臺灣證交所開盤前計算出申購人實際應給		(新增) 以下項次隨之調整	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	付之總金額，前述交易費用之計算標準，依最新公開說明書規定辦理。			
第三十八項	申購總價金差額：指實際申購總價金扣減預收申購總價金之數額。如計算後為正數時，申購人應依處理準則規定方式於時限內給付申購總價金差額予經理公司；如計算後為負數時，經理公司應依處理準則規定方式於時限內給付申購總價金差額予申購人。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第三十九項	買回總價金：指經理公司以每一營業日每買回基數或其整倍數換算所含之標的基金單位數乘以當日平均買賣價格，再乘以當日收盤匯率，加計現金差額後，扣減經理公司訂定之交易費用及買回手續費之餘額，前述交易費用及買回手續費之計算標準，依最新公開說明書規定辦理。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第四十項	標的指數：指本基金名稱所使用之標的指數，即「滬深 300 指數」。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第四十一項	標的基金：指本基金為達成投資目標，於法令限制範圍內之資產所投資之標的基金，即指於香港證券交易所掛牌上市之「標智滬深 300 中國指數基金®」。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第四十二項	指數提供者：指本基金所使用標的指數名稱之提供者，即係中證指數有限公司負責編製及管理標的指數，並由其同意以管理標的基金之中銀國際英國保誠資產管理公司作為轉授權予本基金之授權人。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第四十三項	授權契約：指經指數提供者所授權之人與經理公司所簽訂，授權本基金使用標的指數名稱之契約。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第四十四項	上市契約：指經理公司與臺灣證交所為本基金受益憑證上市所簽訂之契約。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第四十五項	參與契約：指經理公司與參與證券商為規範有關參與證券商參與本基金之申購與買回之權利義務與相關事項，而簽訂之「元大標智滬深300證券投資信託基金證券商參與契約」。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第四十六項	處理準則：指本契約附件一「受益憑證申購暨買回作業處理準則」。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第 二 條	本基金名稱及存續期間	第 二 條	本基金名稱及存續期間	

項目	元大標智滬深 300 證券投資信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金證券投資信託契約範本	說明
第一項	本基金為指數股票型基金，定名為「元大標智滬深 300 證券投資信託基金」。	第一項	本基金為股票型之開放式基金，定名為（經理公司簡稱）（基金名稱）證券投資信託基金。	明訂基金名稱
第三條	本基金募集額度	第三條	本基金總面額	
第一項	<p>本基金首次募集金額最高為新臺幣壹佰億元，最低為新臺幣貳億元。本基金成立日前（不含當日）募集金額之計算係按本契約第五條第一項第（三）款規定，且淨發行受益權單位總數最高為伍億個單位。第一次追加募集金額最高為新臺幣壹佰億元，追加發行受益權單位數為伍億個單位；第二次追加募集金額最高為新臺幣壹佰億元，追加發行受益權單位數為伍億個單位；第三次追加募集金額最高為新臺幣壹佰億元，追加發行受益權單位數為伍億個單位；第四次追加募集金額最高為新臺幣參拾億元，追加發行受益權單位數為壹億伍仟萬個單位。合計首次募集、第一次追加募集、第二次追加募集、第三次追加募集及第四次追加募集之總募集金額最高為新臺幣肆佰參拾億元整，淨發行受益權單位總數最高為貳拾壹億伍仟萬個單位。經理公司追加募集於金管會核准後開始募集。經理公司募集本基金，經金管會核准後，申請日前五個營業日平均已發行單位數占原申請核准發行單位數之比率達百分之八十以上者，得辦理追加募集，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。追加募集不以一次為限。</p>	第一項	<p>本基金首次淨發行總面額最高為新臺幣_____元，最低為新臺幣_____元（不低於最高淨發行總面額之十分之一，且不得低於新臺幣六億元）。每受益權單位面額為新臺幣壹拾元。淨發行受益權單位總數最高為_____單位。經理公司募集本基金，經金管會核准後，符合下列條件者，得辦理追加募集：（一）自開放買回之日起至申請送件日屆滿一個月。（二）申請日前五個營業日平均已發行單位數占原申請核准發行單位數之比率達百分之九十五以上。</p>	明訂基金最高及最低募集金額及受益權單位總數
第二項	<p>本基金經金管會核准募集後，除法令另有規定外，應於申請核准通知函送達日起三個月內開始募集，自募集日起三十天內應募足前項規定之最低募集金額。在上開期間內募集之受益憑證募集額度已達最低募集金額而未達前項最高募集金額部分，於上開期間屆滿後，仍得繼續發行受益憑證募集之。募足首次最低募集金額及最高募集金額後，經理公司應將其受益人總數及募集金額報金管會，追加發行時亦同。</p>	第二項	<p>本基金經金管會核准募集後，除法令另有規定外，應於申請核准通知函送達日起三個月內開始募集，自募集日起三十天內應募足前項規定之最低淨發行總面額。在上開期間內募集之受益憑證淨發行總面額已達最低淨發行總面額而未達前項最高淨發行總面額部分，於上開期間屆滿後，仍得繼續發行受益憑證募集之。募足首次最低淨發行總面額及最高淨發行總面額後，經理公</p>	配合本基金實務操作修訂

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
			司應將其受益權單位總數報金管會，追加發行時亦同。	
第 三 項	本基金之受益權，按已發行受益權單位總數，平均分割；每一受益權單位有同等之權利，即本金受償權及其他依本契約或法令規定之權利。本基金追加募集發行之受益權，亦享有相同權利。	第 三 項	本基金之受益權，按已發行受益權單位總數，平均分割；每一受益權單位有同等之權利，即本金受償權、收益之分配權及其他依本契約或法令規定之權利。本基金追加募集發行之受益權，亦享有相同權利。	本基金不分配收益故刪除收益分配權相關事項
第 四 條	受益憑證之發行	第 四 條	受益憑證之發行	
第 一 項	經理公司發行受益憑證，應經金管會之事先核准，於開始募集前於日報或依金管會所指定之方式辦理公告。本基金成立前，不得發行受益憑證，本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日，且應於 <u>本基金上市買賣開始日期一個營業日以前</u> 。	第 一 項	經理公司發行受益憑證，應經金管會之事先核准後，於開始募集前於日報或依金管會所指定之方式辦理公告。本基金成立前，不得發行受益憑證，本基金受益憑證發行日至遲不得超過自本基金成立日起算三十日。	配合本基金實務操作修訂
第 二 項	受益憑證表彰受益權，每一受益憑證所表彰之受益權單位數，以四捨五入方式計算至 <u>個位數</u> 。	第 二 項	受益憑證表彰受益權，每一受益憑證所表彰之受益權單位數，以四捨五入之方式計算至 <u>小數點以下第 位</u> 。 <u>受益人得請求分割受益憑證，但分割後換發之每一受益憑證，其所表彰之受益權單位數不得低於 單位。</u>	明訂受益權單位數之計算；本基金受益憑證採無實體發行，刪除請求分割受益憑證之規定
第 三 項	本基金受益憑證為記名式， <u>採無實體發行，不印製實體受益憑證。</u>	第 三 項	本基金受益憑證為記名式。	明訂本基金受益憑證採無實體發行
	刪除 (以下項次隨之調整)	第 七 項	本基金除採無實體發行者，應依 <u>第十項規定辦理外，經理公司應於本基金成立日起三十日內依金管會規定格式及應記載事項，製作實體受益憑證，並經基金保管機構簽署後發行。</u>	同上
	刪除 (以下項次隨之調整)	第 八 項	<u>受益憑證應編號，並應記載證券投資信託基金管理辦法規定應記載之事項。</u>	同上
第 七 項	本基金受益憑證發行日後，經理公司應於基金保管機構收足申購人之實際申購總價金及其他依本契約應給付款項之日起，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，且本基金受益憑證之撥(交)付作業	第 九 項	本基金受益憑證發行日後，經理公司應於基金保管機構收足申購價金之日起，於七個營業日內依規定製作並交付受益憑證予申購人。	明訂本基金受益憑證採無實體發行並增加申購失敗時經理公司即不發

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	應配合以本基金註冊地之銀行營業日為準。但若申購人繳付之預收申購總價金或其他依本契約應給付之款項或任一款項有差額或不足額，未能於處理準則之規定時限內交付或補足者，應視為申購失敗，經理公司即不發行受益憑證予申購人。			行受益憑證
第 八 項	本基金受益憑證採無實體發行，並應依下列規定辦理：	第 十 項	本基金受益憑證採無實體發行時，應依下列規定辦理：	配合本基金受益憑證採無實體發行並酌作文字修正
第 八 項 第 四 款	經理公司與本基金註冊地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。	第 十 四 項 第 四 款	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。	配合本基金實務操作修訂
第 八 項 第 五 款	於本基金成立前，經理公司應將受益人資料送交本基金註冊地之證券集中保管事業登錄。	第 十 五 項 第 五 款	經理公司應將受益人資料送交證券集中保管事業登錄。	同上
第 八 項 第 六 款	於本基金成立前，受益人向經理公司、基金銷售機構或參與證券商所為之申購，其受益憑證係登載於經理公司開設於本基金註冊地之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證券商之保管劃撥帳戶，惟若受益人委託以基金銷售機構之特定金錢信託專戶或財富管理專戶名義所為之申購，則其受益憑證得登載於該專戶開設於本基金註冊地之證券集中保管事業之保管劃撥帳戶下之登錄專戶。	第 十 六 項 第 六 款	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之登錄專戶及證券商之保管劃撥帳戶。登載於登錄專戶下者，其後請求買回，僅得向經理公司或其指定代理買回機構為之。	同上
第 八 項 第 七 款	受益人向往來證券商所為之申購或買回、本基金成立上市後之受益憑證買賣，悉依本基金註冊地之證券集中保管事業或臺灣證交所所訂相關辦法之規定辦理。	第 十 七 項 第 七 款	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。	同上
第 五 條	本基金成立前之申購及成立後上市前之交易限制	第 五 條	受益權單位之申購	明訂本基金上市前之申購限制
第 一 項	本基金成立日(不含當日)前之申購，應符合下列規定：		新增 (以下項次隨之調整)	配合本基金實務操作修訂
第 一 項 第 二 款	本基金每受益權單位之發行價格為新臺幣貳拾元。	第 一 項 第 二 款	本基金每受益權單位之發行價格如下：	明定本基金成立日前每受益權單位

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
			(一)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。 (二)本基金成立日起,每受益權單位之發行價格為申購日當日每受益權單位淨資產價值。	之發行價格
第一項 第四款	本基金受益憑證申購手續費不列入本基金資產,每受益權單位之申購手續費最高不得超過發行價格之百分之 <u>一</u> 。本基金申購手續費依最新公開說明書規定。	第四項	本基金受益憑證申購手續費不列入本基金資產,每受益權單位之申購手續費最高不得超過發行價格之百分之 <u>一</u> 。本基金申購手續費依最新公開說明書規定。	明訂本基金申購手續費
第一項 第六款	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交付經理公司並由申購人將申購價金直接匯撥至基金帳戶。申購人透過基金銷售機構以特定金錢信託方式申購基金,應於申購當日將申請書件及申購價金交付基金銷售機構。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價金時,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者,則應以金融機構受理申購或扣款之日作為申購日。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作為申購日,且應於本基金成立日(不含當日)前已轉入基金專戶者為限。	第六項	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。申購人透過銀行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。經理公司應以申購人申購價金進入基金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。	配合本基金實務操作修訂
第一項 第七款	受益權單位之申購應向經理公司、其指定之基金銷售機構或參與證券商為之。申購之程序依最新公開說明書	第七項	受益權單位之申購應向經理公司或其指定之基金銷售機構為之。申購之程序依最新公開說明	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	之規定辦理，經理公司並有權決定是否接受受益權單位之申購。惟經理公司如不接受受益權單位之申購，應指示基金保管機構自基金保管機構收受申購人之現金或票據兌現後之三個營業日內，將申購價金無息退還申購人。		書之規定辦理，經理公司並有權決定是否接受受益權單位之申購。惟經理公司如不接受受益權單位之申購，應指示基金保管機構自基金保管機構收受申購人之現金或票據兌現後之三個營業日內，將申購價金無息退還申購人。	
第 一 項 第 八 款	申購人向經理公司、基金銷售機構或參與證券商申購者，每次申購之最低發行價額應為發行價格乘以壹仟個受益權單位數或其整倍數，亦即為新臺幣貳萬元整或其整倍數。	第 八 項	自募集日起_____日內，申購人每次申購之最低發行價額為新臺幣_____元整，前開期間之後，依最新公開說明書之規定辦理。	明訂本基金於成立前申購人單筆申購最小單位
第 二 項	本基金自成立日起至上市日(不含當日)前，經理公司不接受本基金受益權單位之申購或買回。		新增	明訂本基金成立後上市前之申購限制
	(刪除)以下條次隨之調整	第 六 條	本基金受益憑證之簽證	本基金受益憑證採無實體發行，不需簽證
第 六 條	申購基數與買回基數		(新增) 以下條次隨之調整	本基金為指數股票型基金，增列申購及買回之最小單位
第 一 項	本基金申購基數為伍拾萬個受益權單位數，每一申購之受益權單位數應為申購基數或其整倍數；本基金買回基數為伍拾萬個受益權單位數，每一買回之受益權單位數應為買回基數或其整倍數。		(新增)	明訂本基金申購及買回之最小單位數
第 二 項	每一申購基數所代表之受益權單位數於任一營業日之淨資產總值應相等於基金淨資產價值除以已發行受益權單位總數乘以每申購基數所代表之受益權單位數。		(新增)	明訂每一申購最小單位之計算方式
第 三 項	每一買回基數所代表之受益權單位數於任一營業日之淨資產總值應相等於基金淨資產價值除以已發行受益權單位總數乘以每買回基數所代表之受益權單位數。		(新增)	明訂每一買回最小單位之計算方式
第 四 項	經理公司認為有必要時，得經金管會核准後，調整本基金申購基數及買回		(新增)	配合本基金實務操作修

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	基數所代表之受益權單位。			訂
第 七 條	本基金上市日起受益權單位之申購		(新增) 以下條次隨之調整	明訂本基金 上市後之申 購方式
第 一 項	經理公司應自上市日之前一營業日 起，於每一營業日基金淨資產價值結 算完成後訂定並公告次一營業日之 「現金申購/買回清單公告」。		(新增)	同上
第 二 項	前項公告，應於經理公司之網站公告 之。		(新增)	同上
第 三 項	自上市日起，申購人始得於任一營業 日，委託參與證券商依本契約規定之 程序，向經理公司提出申購申請。參 與證券商亦得自行為申購。經理公司 有權決定是否接受申購。惟經理公司 如不接受申購，應依據處理準則相關 規定辦理。		(新增)	同上
第 四 項	申購人每次申購之實際申購總價金 為依實際申購價金加計經理公司訂 定之交易費用及申購手續費後，由經 理公司於申購日次一營業日臺灣證 交所開盤前計算出申購人實際應給 付之總金額。		(新增)	同上
第 五 項	申購人應按經理公司每一營業日之 「現金申購/買回清單公告」內揭示 之每基數預收申購總價金，依申購基 數或其整倍數計算後於申購日交付 預收申購總價金至本基金指定專戶 辦理申購。經理公司並應計算實際申 購總價金減計預收申購總價金之申 購總價金差額，若為正數者，申購人 應依據處理準則相關規定，於期限之 內繳付差額予本基金，始完成申購程 序；若為負數者，經理公司應依據處 理準則相關規定，給付該筆差額予申 購人。		(新增)	同上
第 六 項	經理公司就每一申購得收取申購手 續費。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本基金每受 益權單位淨資產價值百分之一，本基 金申購手續費依最新公開說明書規 定。		(新增)	同上
第 七 項	申購人提出申購後，應於處理準則規 定之期限內依申請書所載之申購基		(新增)	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	數或其整倍數給付預收申購總價金、申購總價金差額及其他申購人依本契約應給付之款項，否則視為申購失敗，經理公司應依處理準則規定，自申購失敗之申購人於申購日給付之預收申購總價金中，扣除行政處理費之款項予本基金後，始於申購日起五個營業日內退回申購人之約定匯款帳戶，前述行政處理費之給付標準應按處理準則規定計算。			
第 八 項	申購人向經理公司提出申購，除經理公司同意者外，於處理準則規定之期限後，不得撤銷該筆申購之申請。		(新增)	同上
第 九 項	本基金申購之程序、作業流程及相關事項，除本契約本文另有規定外，應依處理準則規定辦理。		(新增)	同上
第 八 條	本基金之成立、不成立與本基金受益憑證之上市、終止上市	第 七 條	本基金之成立與不成立	明訂本基金之成立及增列上市條件
第 一 項	本基金之成立條件，為符合本契約第三條第二項之規定，於開始募集日起三十天內募足最低募集金額新臺幣貳億元整。	第 一 項	本基金之成立條件，為依本契約第三條第二項之規定，於開始募集日起三十天內募足最低淨發行總面額新臺幣_____元整。	明訂本基金成立條件
第 四 項	本基金不成立時，經理公司、基金銷售機構、參與證券商及基金保管機構除不得請求報酬外，為本基金支付之一切費用應由經理公司、基金銷售機構、參與證券商及基金保管機構各自負擔，但退還申購價金及其利息之掛號郵費或匯費由經理公司負擔。	第 四 項	本基金不成立時，經理公司及基金保管機構除不得請求報酬外，為本基金支付之一切費用應由經理公司及基金保管機構各自負擔，但退還申購價金及其利息之掛號郵費或匯費由經理公司負擔。	配合本基金實務操作修訂
第 五 項	經理公司於本基金募足最低募集金額，並報經金管會核准成立後，應依法令及臺灣證交所規定，向臺灣證交所申請本基金於證券集中交易市場上市。本基金受益憑證初次上市競價買賣之參考價格，以上市前一營業日本基金每受益權單位淨資產價值為參考基準，並依臺灣證交所規定辦理。本基金受益憑證上市後，經理公司得委託事務代理機構處理受益憑證事務相關事宜。		(新增)	配合本基金上市增列相關規定
第 六 項	本基金受益憑證之上市買賣，並應依臺灣證交所有關規定辦理。		(新增)	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
第七項	本基金有下列情形之一者，終止上市： <u>(一)依第二十五條規定終止本契約時；或(二)本基金有臺灣證交所規定之終止上市事由，經臺灣證交所申請金管會核准終止上市。</u>		(新增)	同上
第九條	受益憑證之轉讓	第八條	受益憑證之轉讓	
第一項	本基金受益憑證於上市前，除因繼承或其他法定原因移轉外，不得轉讓。本基金上市後，除依本契約第二十五條規定終止本契約、第二十六條規定辦理清算，及金管會另有規定外，僅得於臺灣證交所依臺灣證交所有關之規定公開買賣。但有證券交易法第一百五十條但書規定之情事者，其轉讓方式依相關法令規定辦理。		本基金受益憑證發行日前， <u>申購受益憑證之受益人留存聯或繳納申購價金憑證</u> ，除因繼承或其他法定原因移轉外，不得轉讓。	本基金為指數股票型基金，增列相關規定
第二項	受益憑證之轉讓，非將受讓人之姓名或名稱、住所或居所登載於受益人名簿， <u>並通知經理公司或其指定之受益憑證事務代理機構</u> ，不得對抗經理公司或基金保管機構。	第二項	受益憑證之轉讓，非將受讓人之姓名或名稱記載於受益憑證， <u>並將受讓人姓名或名稱、住所或居所記載於受益人名簿</u> ，不得對抗經理公司或基金保管機構。	本基金受益憑證採無實體發行
	刪除 (以下項次隨之調整)	第三項	受益憑證為有價證券，得由受益人背書交付自由轉讓。 <u>受益憑證得分割轉讓，但分割轉讓後換發之每一受益憑證，其所表彰之受益權單位數不得低於 單位。</u>	同上
第十條	本基金之資產	第九條	本基金之資產	
第一項	本基金全部資產應獨立於經理公司及基金保管機構自有資產之外，並由基金保管機構本於信託關係，依經理公司之運用指示從事保管、處分、收付本基金之資產。本基金資產應以「 <u>中國信託商業銀行受託保管元大標智滬深 300 證券投資信託基金專戶</u> 」名義，經金管會核准後登記之。並得簡稱為「 <u>元大標智滬深 300 基金專戶</u> 」。但本基金於中華民國境外之資產，得依資產所在國或地區法令或基金保管機構與國外受託保管機構間契約之約定辦理	第一項	本基金全部資產應獨立於經理公司及基金保管機構自有資產之外，並由基金保管機構本於信託關係，依經理公司之運用指示從事保管、處分、收付本基金之資產。本基金資產應以「 <u> 受託保管 證券投資信託基金專戶</u> 」名義，經金管會核准後登記之，並得簡稱為「 <u> 基金專戶</u> 」。但本基金於中華民國境外之資產，得依資產所在國或地區法令或基金保管機構與國外受託保管機構間契約之約定辦理。	明訂基金專戶名稱
第四第一款	受益人申購所給付之資產。	第四第一款	申購受益權單位之發行價額。	配合本基金實務操作修訂
第四第三款	以前二款資產所生之孳息、所衍生之證券權益及資本利得。	第四第二款	發行價額所生之孳息。	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	刪除 (以下款次隨之調整)	第四項 第四款	每次收益分配總金額獨立列帳 後給付前所生之利息。	本基金不分配收益
第四項 第五款	買回費用(不含經理公司收取之買回手續費)。	第四項 第七款	買回費用(不含指定代理機構收取之買回收件手續費)。	手續費由經理公司收取
第十一條	本基金應負擔之費用	第十條	本基金應負擔之費用	
第一項 第一款	依本契約規定運用本基金所生之經紀商佣金、交易手續費等直接成本及必要費用；包括但不限於為完成基金投資標的之交易或交割費用、由股務代理機構、證券交易所或政府等其他機構或第三人所收取之費用及基金保管機構得為履行本契約之義務，透過票券集中保管事業、中央登錄公債、投資所在國或地區相關證券交易所、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等機構或系統處理或保管基金相關事務所生之費用，及 <u>本基金年度及半年度財務報告之簽證或核閱費用</u> ；	第一項 第一款	依本契約規定運用本基金所生之經紀商佣金、交易手續費等直接成本及必要費用；包括但不限於為完成基金投資標的之交易或交割費用、由股務代理機構、證券交易所或政府等其他機構或第三人所收取之費用及基金保管機構得為履行本契約之義務，透過票券集中保管事業、中央登錄公債、投資所在國相關證券交易所、結算機構、銀行間匯款及結算系統、一般通訊系統等機構或系統處理或保管基金相關事務所生之費用；	酌作文字調整，另依金融監督管理委員會 102 年 10 月 21 日金管證投字第 1020036747 號函修訂之。
第一項 第三款	依本契約第十八條規定應給付經理公司與基金保管機構之報酬；	第一項 第三款	依本契約第十六條規定應給付經理公司與基金保管機構之報酬；	依本基金信託契約條次修訂
第一項 第四款	本基金為標的基金之融通交割需要，給付交割費用，由經理公司依金管會規定向金融機構辦理短期借款之利息及相關費用；	第一項 第四款	本基金為給付受益人買回價金，由經理公司依金管會規定向金融機構辦理短期借款之利息費用；	配合本基金實務操作修訂
第一項 第五款	由臺灣證交所或金管會核准或指定之其他機構提供本基金現金申購、買回等交易電腦連線作業系統平台之委託處理服務費；		(新增) 以下款次隨之調整	增列本基金上市之相關費用
第一項 第六款	受益憑證於臺灣證交所上市所生之一切費用，包括但不限於應繳納臺灣證交所之上市費及年費；		(新增) 以下款次隨之調整	同上
第一項 第八款	除經理公司或基金保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，經理公司為經理本基金或基金保管機構為保管、處分及收付本基金資產，對任何人為訴訟上或非訴訟上之請求所發生之一切費用(包括但不限於律師費)，未由第三人負擔者，或經理公司依本契約第十三條第十二項規定，或基金保管機構依本契約第十四條第六項、第十二項及第十三項規定代為追償之費用(包括但不限於律師費)，未由被追償人負擔者；	第一項 第六款	除經理公司或基金保管機構有故意或未盡善良管理人之注意外，經理公司為經理本基金或基金保管機構為保管、處分、及收付本基金資產，對任何人為訴訟上或非訴訟上之請求所發生之一切費用(包括但不限於律師費)，未由第三人負擔者，或經理公司依本契約第十二條第十二項規定，或基金保管機構依本契約第十三條第四項、第十項及第十一項規定代為追償之費用(包	依本基金信託契約項次修訂

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
			括但不限於律師費)，未由被追償人負擔者；	
第十一款	本基金清算時所生之一切費用；但因本契約第二十五條第一項第(五)款之事由終止契約時之清算費用，由經理公司負擔。	第八款	本基金清算時所生之一切費用；但因本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。	依本基金信託契約條次修訂
第二項	本基金任一曆日淨資產價值低於新臺幣參億元時，除前項第(一)款至第(六)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。	第二項	本基金任一曆日淨資產價值低於新臺幣參億元時，除前項第(一)款至第(四)款所列支出及費用仍由本基金負擔外，其它支出及費用均由經理公司負擔。	依本基金信託契約款次修訂
第十二條	受益人之權利、義務與責任	第十一條	受益人之權利、義務與責任	
	刪除 (以下款次隨之調整)	第一項 第二款	收益分配權。	本基金不分配收益
第二項 第三款	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)之全部年報。	第二項 第三款	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。	配合實務操作酌作文字修正
第十三條	經理公司之權利、義務與責任	第十二條	經理公司之權利、義務與責任	
第一項	經理公司應依現行有關法令、本契約、參與契約之規定暨金管會之指示，並以善良管理人之注意義務及忠實義務經理本基金，除本契約另有規定外，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，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本契約約定，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。	第一項	經理公司應依現行有關法令、本契約之規定暨金管會之指示，並以善良管理人之注意義務及忠實義務經理本基金，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，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本契約約定，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。	配合本基金實務操作修訂
第五項	經理公司如認為基金保管機構、參與證券商違反本契約、參與契約或有關法令規定，或有違反之虞時，應即報金管會。		經理公司如認為基金保管機構違反本契約或有關法令規定，或有違反之虞時，應即報金管會。	同上
第七項	經理公司、基金銷售機構或參與證券商應於申購人交付申購申請書且完成預收申購總價金之給付前，交付簡式公開說明書，且應依申購人之要求，提供公開說明書，並於本基金之銷售文件及廣告內，標明已備有公開說明書及可供索閱之處所。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	第七項	經理公司或基金銷售機構應於申購人交付申購申請書且完成申購價金之給付前，交付簡式公開說明書，並於本基金之銷售文件及廣告內，標明已備有公開說明書及可供索閱之處所。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，	配合定義修正之；另依「中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會證券投資信託基金募集發行銷售及

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	開說明書上簽章者，依法負責。		依法負責。	其申購或買回作業程序」第 14 條內容修訂
第八項 第二款	本基金申購基數及買回基數。	第八項 第二款	申購人每次申購之最低發行價額。	配合本基金實務操作修訂
第八項 第三款	申購、買回手續費。	第八項 第三款	申購手續費。	同上
第十一項 第二款	經理公司應與擬辦理申購及買回之參與證券商於其尚未開始辦理申購及買回前簽訂參與契約。參與契約之內容應包含符合附件二「元大標智滬深 300 投資信託基金證券商參與契約重要內容」之意旨與精神之條款。經理公司與參與證券商之權利義務關係依參與契約之規定。		(新增) 原內容調整為第一款	同上
第十二項	經理公司得依本契約第十八條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及本契約規定行使權利及負擔義務。經理公司對於因可歸責於基金保管機構、國外受託保管機構、證券集中保管事業、票券集中保管事業或參與證券商之事由致本基金及(或)受益人所受之損害不負責任，但經理公司應代為追償。	第十二項	經理公司得依本契約第十六條規定請求本基金給付報酬，並依有關法令及本契約規定行使權利及負擔義務。經理公司對於因可歸責於基金保管機構、或國外受託保管機構、或證券集中保管事業、或票券集中保管事業之事由致本基金及(或)受益人所受之損害不負責任，但經理公司應代為追償。	依本基金信託契約條次修訂及酌作文字調整
第二十項	因發生本契約第二十五條第一項第(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。	第二十項	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。	依本基金信託契約條次修訂
第十四條	基金保管機構之權利、義務與責任	第十三條	基金保管機構之權利、義務與責任	
第一項	基金保管機構本於信託關係，受經理公司委託辦理本基金之開戶、保管、處分及收付本基金。受益人申購 <u>本基金受益權單位所交付之現金</u> 及其他本基金之資產，應全部交付基金保管機構保管。	第一項	基金保管機構本於信託關係，受經理公司委託辦理本基金之開戶、保管、處分及收付本基金。受益人申購 <u>受益權單位之發行價額</u> 及其他本基金之資產，應全部交付基金保管機構。	配合本基金實務操作修訂
第二項	基金保管機構應依證券投資信託及顧問法相關法令或本基金在國外資產所在國或地區有關法令、本契約之規定暨金管會之指示， <u>並</u> 以善良管理	第二項	基金保管機構應依證券投資信託及顧問法相關法令或本基金在國外之資產所在地國或地區有關法令、本契約之規定暨金管	本基金不分配收益

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	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，除本契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行本契約規定之義務，有故意或過失時，基金保管機構應與自己之故意或過失，負同一責任。基金保管機構因故意或過失違反法令或本契約約定，致生損害於本基金之資產者，基金保管機構應對本基金負損害賠償責任。		會之指示，以善良管理人之注意義務及忠實義務，辦理本基金之開戶、保管、處分及收付本基金之資產及 <u>本基金可分配收益專戶之款項</u> ，除本契約另有規定外，不得為自己、其代理人、代表人、受僱人或任何第三人謀取利益。其代理人、代表人或受僱人履行本契約規定之義務，有故意或過失時，基金保管機構應與自己之故意或過失，負同一責任。基金保管機構因故意或過失違反法令或本契約約定，致生損害於本基金之資產者，基金保管機構應對本基金負損害賠償責任。	
第 四 項	基金保管機構得委託國外金融機構為本基金國外受託保管機構，與經理公司指定之國外證券經紀商進行國外證券買賣交割手續，並保管本基金存放於國外之資產，及行使與該資產有關之權利。 <u>基金保管機構得因經理公司之要求，對國外受託保管機構請求相關市場及法令資訊之提供與協助，惟各該保管、處分及收付之作為、不作為，仍應依經理公司之指示為之。</u> 基金保管機構對國外受託保管機構之選任、監督及指示，依下列規定為之： (一)基金保管機構對國外受託保管機構之選任，應經經理公司同意。 (二)基金保管機構對國外受託保管機構之選任或指示，因故意或過失而致本基金生損害者，應負賠償責任。 (三)國外受託保管機構如因解散、破產或其他事由而不能繼續保管本基金國外資產者，基金保管機構應即另覓適格之國外受託保管機構。國外受託保管機構之更換，應經經理公司同意。	第 四 項	基金保管機構得委託國外金融機構為本基金國外受託保管機構，與經理公司指定之國外證券經紀商進行國外證券買賣交割手續，並保管本基金存放於國外之資產，及行使與該資產有關之權利。基金保管機構對國外受託保管機構之選任、監督及指示，依下列規定為之： (一)基金保管機構對國外受託保管機構之選任，應經經理公司同意。 (二)基金保管機構對國外受託保管機構之選任或指示，因故意或過失而致本基金生損害者，應負賠償責任。 (三)國外受託保管機構如因解散、破產或其他事由而不能繼續保管本基金國外資產者，基金保管機構應即另覓適格之國外受託保管機構。國外受託保管機構之更換，應經經理公司同意。	依本基金保管機構實務作業修訂。
	(刪除) 以下項次隨之調整	第 八 項	<u>基金保管機構應依經理公司提供之收益分配數據，擔任本基金收益分配之給付人與扣繳義務</u>	本基金不分配收益

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
			人，執行收益分配之事務。	
第八項 第一款	3.給付依本契約第十二條約定應由 本基金負擔之款項。	第九項 第一款	(3)給付依本契約第十條約定應 由本基金負擔之款項。	依本基金信 託契約條次 修訂
	(刪除) 以下目次隨之調整	第九項 第一款	(4)給付本契約應分配予受益人 之可分配收益。	本基金不分 配收益
第八項 第一款	4.給付受益人買回其受益憑證之買 回總價金。	第九項 第一款	(5)給付受益人買回其受益憑證 之買回價金。	配合定義修 訂
第九項	基金保管機構應依法令及本契約之 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。 <u>基金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。</u> 基金保管機構 應於每週最後營業日製作截至該營 業日止之保管資產庫存明細表(含股 票股利實現明細)、銀行存款餘額表 及證券相關商品明細表交付經理公 司；於每月最後營業日製作截至該營 業日止之保管資產庫存明細表、銀行 存款餘額表及證券相關商品明細表， 並於次月五個營業日內交付經理公 司；由經理公司製作本基金檢查表、 資產負債報告書、庫存資產調節表及 其他金管會規定之相關報表，交付基 金保管機構查核副署後，於每月十日 前送由同業公會轉送金管會備查。	第十項	基金保管機構應依法令及本契 約之規定，定期將本基金之相關 表冊交付經理公司，送由同業公 會轉送金管會備查。基金保管機 構應於每週最後營業日製作截 至該營業日止之保管資產庫存 明細表(含股票股利實現明細)、 銀行存款餘額表及證券相關商 品明細表交付經理公司；於每月 最後營業日製作截至該營業日 止之保管資產庫存明細表、銀行 存款餘額表及證券相關商品明 細表，並於次月五個營業日內交 付經理公司；由經理公司製作本 基金檢查表、資產負債報告書、 庫存資產調節表及其他金管會 規定之相關報表，交付基金保管 機構查核副署後，於每月十日前 送由同業公會轉送金管會備查。	配合本基金 實務操作增 列
第十項	基金保管機構應於收受就本契約(含 附件)所載事項或本契約下任一當事 人之權利或義務之履行有關係之人 (包括但不限於主管機關、申購人、 受益人、參與證券商、指數提供者、 授權人、證券集中保管事業、票券集 中保管事業、同業公會、存款銀行、 證券交易所、店頭市場、法院及委任 之律師、會計師等)所送達之有關標 的基金或本基金之資料後，儘速將該 等資料轉知經理公司知悉。		(新增) 以下項次隨之調整	配合本基金 實務操作增 列
第十三項	基金保管機構得依本契約第十八條 規定請求本基金給付報酬，並依有關 法令、本契約及附件二「元大標智滬 深 300 證券投資信託基金證券商參 與契約重要內容」規定行使權利及負 擔義務。基金保管機構對於因可歸責 於經理公司或經理公司委任或複委	第十三項	基金保管機構得依本契約第十 六條規定請求本基金給付報酬， 並依有關法令及本契約規定行 使權利及負擔義務。基金保管機 構對於因可歸責於經理公司或 經理公司委任或複委任之第三 人之事由，致本基金所受之損害	依本基金信 託契約條次 修訂及配合 本基金實務 操作增列

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	任之第三人之事由，致本基金所受之損害不負責任，但基金保管機構應代為追償。		不負責任，但基金保管機構應代為追償。	
第十七項	除本條前述之規定外，基金保管機構對本基金或本契約其他當事人所受之損失不負責任。	第十七項	除本條前述之規定外，基金保管機構對本基金或其他契約當事人所受之損失不負責任。	酌作文字調整
第十五條	關於授權使用事項		(新增) 以下條次隨之調整	本基金為指數股票型基金，載明授權契約重要內容
第一項	本基金使用之標的指數名稱係經指數提供者同意由標的基金之經理公司，即中銀國際英國保誠資產管理公司(以下簡稱授權人)代表與經理公司代表簽訂授權契約，包含由授權人轉授權標的基金及標的指數之名稱(合稱授權標的)予經理公司使用於本基金，其授權契約之重要內容如下：		(新增)	同上
第一項第一款	<p>在授權契約條件下，於授權期間內同意：</p> <p>1. 授權人同意經理公司依授權契約約定，得發行與授權標的名稱相關之本基金，並得為發行、募集、銷售、行銷、教育訓練或推廣本基金有關之事務及在本基金有揭露必要時，非專屬的使用或引用授權標的之名稱或與授權標的相關之資料。</p> <p>2. 授權人或指數提供者有權隨時更改授權標的之名稱或其相關資料，惟授權人應於公布變更之次一營業日或在其他合理時間內通知經理公司，經理公司應於收到書面通知九十日或依據相關法令、監管機構要求的其他較短時間（若適用）內，更新本基金所有使用或引用之相關內容。</p> <p>3. 凡與授權標的其任何表現方式有關之任何著作權、商標權及其他一切智慧財產權，均歸授權人或(及)指數提供者所有，授權人聲明保證已向指數提供者取得相關權利授權予經理公司使用於本基金；且經</p>		(新增)	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	<p>理公司同意不就授權標的為任何複製或處理。</p> <p>4.授權人將採取一切其認為必要措施確保有關標的基金資料之準確性，但授權人不對其提供有關標的基金資料之即時性、完整性及準確性作出任何承諾，亦不對因授權標的內容延遲、缺失、錯誤、故障及其他瑕疵所導致經理公司、本基金或本基金受益人之損失承擔責任，除非有關責任證實是直接由於授權人之故意及重大過失所致，不在此限。</p>			
第一項 第二款	<p>授權費用：</p> <p>1.自本基金上市日起每年給付年度授權費用，前述授權費及所衍生之任何稅務費用，須由經理公司負擔。</p> <p>2.授權人保留調整授權費用之權利，但需於調整生效日前六個月書面通知(或雙方同意之較短通知期)經理公司。</p>		(新增)	同上
第一項 第三款	<p>授權契約終止相關事宜：</p> <p>1.授權契約自 98 年 6 月 1 日起生效，除法規命令要求或依授權契約所定終止事由發生而為提前終止外，有效期間為五年，期間屆滿後若經理公司與授權人未達成延展期間之協定，授權契約將終止。</p> <p>2.基於任何原因致授權契約終止時，經理公司應立即停止於發行募集、銷售、推廣、行銷及買賣本基金有關之事務中使用授權標的之名稱及其相關資料，但因終止授權契約所衍生之必要責任或行為而使用授權標的者，不在此限。</p> <p>3.若授權人與指數提供者間之授權契約終止，而無權利繼續授權予本基金使用時，雖無義務提供一替代標的指數或標的基金，但至少應在可行情況下，於該授權契約終止九十天或其他較短的合理時間前，以書面通知經理公司，並具體載明是否將提供一替代標的指數或標的基金。</p>		(新增)	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
第 二 項	本基金若有發生指數授權契約終止、變更標的指數或指數提供者等與標的指數有關之重大事項並對受益人權益有重大影響者，應依本契約第三十二條規定之方式公告及通知受益人。		(新增)	依證券投資信託基金管理辦法第34條規定載明發生有關標的指數之重大事項並對投資人權益有重大影響者之通知及公告方式
第 十 六 條	運用本基金投資證券及從事證券相關商品交易之基本方針及範圍	第 十 四 條	運用本基金投資證券及從事證券相關商品交易之基本方針及範圍	
第 一 項	經理公司應確保基金投資之安全，以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於 <u>中華民國及外國有價證券及證券相關商品交易</u> ，並依下列規範進行投資：	第 一 項	經理公司應以分散風險、確保基金之安全，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於_____。並依下列規範進行投資：	明定本基金投資方針及範圍
第 一 項 第 一 款	經理公司運用模擬策略，本基金於扣除各項必要費用之後，將本基金資產投資於香港證券交易所掛牌之標的基金，標的基金以追蹤滬深 300 指數為目標，本基金將藉由投資標的基金儘可能達到標的指數表現。本基金為達成前述目的，應自上市日起，將以法令限制範圍內或本基金淨資產價值之百分之五十或以上之資產(兩者以較高者為準)，投資於香港證券交易所掛牌之標的基金。	第 一 項 第 一 款	本基金投資於_____之上市上櫃股票為主。原則上，本基金自成立日起六個月後，投資於股票之總額不低於本基金淨資產價值之百分之七十(含)。	明定本基金投資及範圍，配合本基金實務操作刪除部份條文
第 一 項 第 二 款	本基金之模擬操作策略原則上以前述(一)方法為主，但為符合本基金之資金調度需要，本基金將投資於下列有價證券及指數期貨，以使本基金投資有價證券(含標的基金)加計指數期貨之整體曝險，能貼近本基金淨資產價值之百分之百： 1.標的基金以外之受益憑證，以 <u>中華民國或香港證券交易市場交易並以滬深 300 指數為標的指數之指數股票型基金為限</u> ，且投資總金額不得超過本基金淨資產價值之 <u>百分之二十</u> 。 2.香港交易所之恒生指數期貨、小型		(新增) 以下款次隨之調整	明定本基金投資方針及範圍

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	<p>恒生指數期貨、H 股指數期貨、小型 H 股指數期貨及新加坡衍生性商品交易所之富時中國 A50 指數期貨。</p> <p>3. 未來如經主管機關許可之證券相關商品(如：中國金融期貨交易所之滬深 300 股指期貨等)亦將納入本基金得投資之範圍。</p>			
第一項 第三款	<p>因發生申購/買回失敗、本契約第二十條第三項之情事導致投資有價證券不符前述投資比例之限制者，應於事實發生之次日起三個營業日內調整投資組合至符合前述第(一)款及第(二)款規定之比例。</p>		<p>(新增)</p> <p>以下款次隨之調整</p>	配合本基金實務操作增列相關條文
第一項 第四款	<p>經理公司自本基金成立日起運用本基金。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。</p>	第一項 第二款	<p>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：</p> <p>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)。</p> <p>2. 最近三十個營業日(不含當日)股價指數累計漲幅或跌幅達百分之二十以上(含本數)。</p>	配合本基金實務操作刪除部份條文
	(刪除)	第一項 第三款	<p>俟前款特殊情形結束後三十個營業日內，經理公司應立即調整，以符合第一款之比例限制。</p>	同上
第二項	<p>經理公司得以現金、存放於銀行(含基金保管機構)、債券附買回交易或買入短期票券或其他經金管會規定之方式保持本基金之資產，並指示基金保管機構處理。上開資產存放之銀行、債券附買回交易之交易對象及短期票券發行人、保證人、承兌人或標的物之信用評等，應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者。</p>	第二項	<p>經理公司得以現金、存放於銀行(含基金保管機構)、債券附買回交易或買入短期票券或其他經金管會規定之方式保持本基金之資產，並指示基金保管機構處理。上開資產存放之銀行、債券附買回交易交易對象及短期票券發行人、保證人、承兌人或標的物之信用評等，應符合金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者。</p>	酌作文字調整
第三項	<p>經理公司運用本基金為上市或上櫃有價證券之投資，除法令另有規定</p>	第三項	<p>經理公司運用本基金為上市或上櫃有價證券投資，除法令另有</p>	配合本基金投資範圍作

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	外，應委託國內外證券經紀商在投資 所在國或地區集中交易市場或證券 商營業處所，為現款現貨交易，並指 示基金保管機構辦理交割。		規定外，應委託國內外證券經紀 商在投資所在國或地區集中交 易市場或證券商營業處所，為現 款現貨交易，並指示基金保管機 構辦理交割。	文字調整
第 四 項	<p>本基金為標的基金融通交割之需要， 得運用本基金資產向金融機構辦理 短期借款，不受證券投資信託基金管 理辦法第十條第一項第二款限制，並 應遵守下列規定：</p> <p>(一)借款用途僅限於為標的基金融 通交割之需要，不得供本基金 投資使用。</p> <p>(二)借款期限為以十四日為限，但 經基金保管機構事先同意者得 予以延長，基金保管機構應確 認延長借款期限為一臨時性措 施。</p> <p>(三)本基金總借款金額不得超過本 基金淨資產價值之百分之十。</p> <p>(四)借款對象以依法令規定得經營 辦理放款業務之金融機構為 限。借款對象若為本基金保管 機構或與經理公司有利害關係 者，借款交易條件不得劣於其 他金融機構。</p> <p>(五)經理公司為標的基金融通交割 之需要，採用短期借款機制時， 得由經理公司與借款金融機構 議定相關條件及金額，經基金 保管機構同意後，並依據本契 約及主管機關最新相關法令規 定辦理。</p> <p>(六)經理公司運用本基金資產辦理 借款者，其相關作業，應作成書 面紀錄並建檔保存，其保存期 限不得少於五年。</p>		(新增) 以下項次隨之調整	明訂本基金 辦理借款之 規定
第 五 項	經理公司依第三項規定委託證券經 紀商交易時，得委託與經理公司、基 金保管機構有利害關係並具有證券 經紀商資格者或基金保管機構之經 紀部門為之，但支付該證券經紀商之 佣金不得高於一般證券經紀商。	第 四 項	經理公司依前項規定委託證券 經紀商交易時，得委託與經理公 司、基金保管機構有利害關係並 具有證券經紀商資格者或基金 保管機構之經紀部門為之，但支 付該證券經紀商之佣金不得高 於投資所在國或地區一般證券 經紀商。	配合本基金 實務操作調 整文字

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	(刪除) 以下項次隨之調整	第 五 項	經理公司運用本基金為公債、公 司債或金融債券投資，應以現款 現貨交易為之，並指示基金保管 機構辦理交割。	配合本基金 實務操作刪 除未投資標 的之限制
第 六 項	經理公司得運用本基金從事衍生自 股價指數、股票及指數股票型基金之 期貨，並應符合金管會「證券投資信 託事業運用證券投資信託基金從事 證券相關商品交易應行注意事項」及 其他金管會之相關規定。	第 六 項	經理公司得運用本基金，從事 等證券相關商品之交易。	避險操作標 的說明與規 範
第 七 項	經理公司得以換匯、遠期外匯交易、 換匯換利交易或新台幣對外幣間匯 率選擇交易或其他經金管會核准交 易之證券相關商品，以規避匯率風 險，如基於匯率風險管理及保障投資 人權益需要而處理本基金匯進及匯 出時，並應符合中華民國中央銀行及 金管會之相關規定。	第 七 項	經理公司得以換匯、遠期外匯交 易或其他經金管會核准交易之 證券相關商品，以規避匯率風 險。	配合本基金 實務操作修 訂
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第 二 款	不得投資於未上市或未上櫃之 次順位公司債及次順位金融債 券；	配合本基金 實務操作刪 除未投資標 的之限制
第 八 項 第 二 款	不得為放款；	第 八 項 第 三 款	不得為放款或提供擔保；	同上
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第 八 款	投資於任一上市或上櫃公司股 票及公司債（含次順位公司債） 或金融債券（含次順位金融債 券）之總金額，不得超過本基金 淨資產價值之百分之十；投資於 任一公司所發行次順位公司債 之總額，不得超過該公司該次 （如有分券指分券後）所發行次 順位公司債總額之百分之十。上 開次順位公司債應符合金管會 所規定之信用評等等級以上；	配合本基金 實務操作刪 除未投資標 的之限制
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第 九 款	投資於任一上市或上櫃公司股 票之股份總額，不得超過該公司 已發行股份總數之百分之十；所 經理之全部基金投資於任一上 市或上櫃公司股票之股份總額， 不得超過該公司已發行股份總 數之百分之十；	同上
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第 十 款	投資於任一公司所發行無擔保 公司債之總額，不得超過該公司 所發行無擔保公司債總額之百	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
			分之十；	
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第 十 一 款	投資於任一上市或上櫃公司承 銷股票之總數，不得超過該次承 銷總數之百分之一；	同上
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第 十 二 款	經理公司經理之所有基金，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；	同上
第 八 項 第 七 款	不得將本基金持有之有價證券借予 他人；	第 八 項 第 十 三 款	不得將本基金持有之有價證券 借予他人。但符合證券投資信託 基金管理辦法第十四條規定者， 不在此限；	配合本基金 實務操作修 訂
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第 十 四 款	除投資於指數股票型基金受益 憑證外，不得投資於市價為前一 營業日淨資產價值百分之九十 以上之上市基金受益憑證；	同上
第 八 項 第 八 款	投資於基金受益憑證之總金額，不得 超過本基金淨資產價值之百分之二 十，但為符合本基金基本方針而持有 標的基金受益憑證者，不在此限；	第 八 項 第 十 五 款	投資於基金受益憑證之總金額， 不得超過本基金淨資產價值之 百分之十；	配合本基金 實務操作修 訂
第 八 項 第 九 款	投資於任一基金之受益權單位總數， 不得超過被投資基金已發行受益權 單位總數之百分之十；所經理之全部 基金投資於任一基金受益權單位總 數，不得超過被投資基金已發行受 益權單位總數之百分之二十，但為符合 本基金基本方針而持有標的基金受 益憑證者，不在此限；	第 八 項 第 十 六 款	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；	配合本基金 實務操作修 訂
第 八 項 第 十 款	委託單一證券商買賣上市或上櫃受 益憑證金額，不得超過本基金當年度 買賣上市或上櫃受益憑證總金額之 百分之三十，但基金成立未滿一個完 整會計年度者，不在此限；	第 八 項 第 十 七 款	委託單一證券商買賣股票金額， 不得超過本基金當年度買賣股 票總金額之百分之三十，但基金 成立未滿一個完整會計年度者， 不在此限；	配合本基金 實務操作修 訂
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第 十 八 款	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；	刪除未投資 標的之限制
第 八 項 第 十 一 款	不得轉讓或出售本基金所購入受益 憑證之受益人會議委託書；	第 八 項 第 十 九 款	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；	配合基金實 務操作修訂
第 八 項 第 十 三 款	不得從事不當交易行為而影響基金 淨資產價值；		新增	依「證券投 資信託基金 管理辦法」 第 10 條規 定增訂；其 後款項調 整。
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第 二十 一 款	投資任一銀行所發行股票及金 融債券(含次順位金融債券)之總	配合本基金 實務操作刪

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
			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所規定之信用評等等級以上；	除未投資標的之限制
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第二十二款	投資於任一經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織所發行之國際金融組織債券之總金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十，及不得超過該國際金融組織於我國境內所發行國際金融組織債券總金額之百分之十；	配合本基金實務操作刪除未投資標的之限制
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第二十三款	投資於任一受託機構或特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總額，不得超過該受託機構或特殊目的公司該次(如有分券指分券後)發行之受益證券或資產基礎證券總額之百分之十；亦不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合經金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；	配合本基金實務操作刪除未投資標的之限制
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第二十四款	投資於任一創始機構發行之股票、公司債、金融債券及將金融資產信託與受託機構或讓與特殊目的公司發行之受益證券或資產基礎證券之總金額，不得超過本基金淨資產價值之百分之十。上開受益證券或資產基礎證券應符合經金管會核准或認可之信用評等機構評等達一定等級以上者；	配合本基金實務操作刪除未投資標的之限制
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第二十五款	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	配合本基金實務操作刪除未投資標的之限制

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
			十一條第一項所稱利害關係公司之關係者，經理公司不得運用基金投資於該受益證券或資產基礎證券；	
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第二十六款	投資於任一受託機構發行之不動產投資信託基金之受益權單位總數，不得超過該不動產投資信託基金已發行受益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；	配合本基金實務操作刪除未投資標的之限制
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第二十七款	投資於任一受託機構發行之不動產資產信託受益證券之總額，不得超過該受託機構該次(如有分券指分券後)發行之不動產資產信託受益證券總額之百分之十。上開不動產資產信託受益證券應符合金管會所規定之信用評等等級以上；	配合本基金實務操作刪除未投資標的之限制
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第二十八款	投資於任一受託機構發行之不動產投資信託基金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。	配合本基金實務操作刪除未投資標的之限制
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第二十九款	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；	配合本基金實務操作刪除未投資標的之限制
	(刪除) 以下款次隨之調整	第 八 項 第三十款	經理公司與不動產投資信託基金受益證券之受託機構或不動產資產信託受益證券之受託機構或委託人具有證券投資信託基金管理辦法第十一條第一項所稱利害關係公司之關係者，經理公司不得運用基金投資於該不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券；	配合本基金實務操作刪除未投資標的之限制
第 九 項	前項第四款所稱各基金及第九款所稱所經理之全部基金，包括經理公司募集或私募之證券投資信託基金及	第 九 項	前項第五款所稱各基金，第九款、第十二款及第十六款所稱所經理之全部基金，包括經理公司	配合本基金實務操作及信託契約條

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	期貨信託基金。		募集或私募之證券投資信託基金及期貨信託基金；第二十三款及第二十四款不包括經金管會核定為短期票券之金額。	文修改；並刪除未投資標的之限制
第十項	第八項第(八)款至第(十)款及第(十二)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。	第十項	第八項第(八)至第(十二)款、第(十四)至第(十七)款、第(二十)至第(二十四)款及第(二十六)款至第(二十九)款規定比例之限制，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。	配合本基金信託契約條文修改
第十七條	收益分配	第十五條	收益分配	
第一項	本基金之收益全部併入本基金資產，不予分配。	第一項	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。	本基金不分配收益
	(刪除)	第二項	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，或已實現而取得有困難之收益，於取得時分配之。	同上
	(刪除)	第三項	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。	同上
	(刪除)	第四項	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出具收益分配覆核報告後，始得分配。	同上
	(刪除)	第五項	每次分配之總金額，應由基金保管機構以「 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	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
			分，但其所生之孳息應併入本基金。	
	(刪除)	第 六 項	<u>可分配收益依收益分配基準日發行在外之受益權單位總數平均分配，收益分配之給付應以受益人為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式為之，經理公司並應公告其計算方式及分配之金額、地點、時間及給付方式。</u>	同上
第 十 八 條	經理公司及基金保管機構之報酬	第 十 六 條	經理公司及基金保管機構之報酬	
第 一 項	經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之 <u>零點參零(0.30%)</u> 之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。	第 一 項	經理公司之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之 <u>()%</u> 之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。 <u>但本基金自成立之日起屆滿六個月後，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。</u>	明訂經理公司報酬之計收方式，並配合基金實務操作刪除部份條文
第 二 項	基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之 <u>零點壹零(0.10%)</u> 之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。	第 二 項	基金保管機構之報酬係按本基金淨資產價值每年百分之 <u>()%</u> 之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。	明訂基金保管機構報酬
第 十 九 條	受益憑證之買回	第 十 七 條	受益憑證之買回	
第 一 項	本基金自 <u>上市日(含當日)</u> 起，受益人得依最新公開說明書規定於任一營業日，委託參與證券商依本契約及參與契約規定之程序以書面或電子資料向經理公司提出買回之請求，以 <u>本基金受益權單位數換取之買回總價金給付予受益人。參與證券商亦得自行為買回申請。經理公司與參與證券商所簽訂之參與契約，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。受益人僅得以買回基數或其整倍數之受益權單位數委託參與證券商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買回</u>	第 一 項	本基金自 <u>成立之日起</u> 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指定之代理機構提出買回之請求。經理公司與 <u>其他受理受益憑證買回申請之機構</u> 所簽訂之代理買回契約，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。經理公司應訂定其受理受益憑證買回申請之截止時間，除能	明訂買回開始日及買回受益權單位數之限制

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	<u>基數者</u> ，不得請求部分買回。經理公司應訂定其受理受益憑證買回申請之截止時間，除 <u>參與證券商</u> 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。		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。	
第 二 項	除本契約另有規定外， <u>參與證券商</u> 自行或受受益人委託申請買回本基金受益憑證之買回總價金計算，依處理準則規定辦理。	第 二 項	除本契約另有規定外， <u>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。</u>	配合本基金實務操作修訂
	刪除 (以下項次隨之調整)	第 四 項	<p>本基金為給付受益人買回價金，<u>得由經理公司依金管會規定向金融機構辦理短期借款，並由基金保管機構以基金專戶受託人名義與借款金融機構簽訂借款契約，且應遵守下列規定，如有關法令或相關規定修正者，從其規定：</u></p> <p>(一)<u>借款用途僅限於給付受益人買回價金，不得供基金投資使用。借款期限以一個月為限，但經基金保管機構事先同意者得予以延長，基金保管機構應確認延長借款期限為一臨時性措施。</u></p> <p>(二)<u>基金總借款金額不得超過本基金淨資產價值之百分之十。</u></p> <p>(三)<u>借款對象以依銀行法規定得經營辦理放款業務之金融機構為限。借款對象若為該基金之保管機構或與經理公司有利害關係者，借款交易條件不得劣於其他金融機構。</u></p> <p>(四)<u>借款之利息費用應由本基金資產負擔。</u></p> <p>(五)<u>授信契約應明定借款之清償，僅及於基金資產，受益人之責任僅止於其投資金額。</u></p>	本基金之借款規定於第十六條第四項
第 四 項	<u>受益人申請買回本基金受益憑證，其所申請買回對價之受益憑證得包括受益人於買回日已持有之受益憑證、</u>		(新增)以下項次隨之調整	配合本基金實務操作增列

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	買回日之前一日普通交易之在途受益憑證單位數、前一營業日申購之在途受益憑證單位數及(或)借券受益憑證單位數等部位之受益憑證，但該等受益憑證應於處理準則規定期限內交付本基金，且受益人交付買回對價之受益憑證予本基金之相關作業，應配合以本基金註冊地之銀行營業日為準。			
第五項	參與證券商自行或受託向經理公司申請買回本基金受益憑證，除經經理公司同意者外，於處理準則規定之期限後，不得撤銷該買回申請。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第六項	參與證券商自行或受託買回本基金受益憑證時，應確保受益人就買回對價之受益憑證，於處理準則規定期限內交付本基金，且受益人交付買回對價之受益憑證予本基金之相關作業，應配合以本基金註冊地之銀行營業日為準。如該等受益憑證未於處理準則規定期限內足額交付予本基金，應視為該買回失敗，經理公司即不交付買回總價金。參與證券商並應就每筆失敗之買回向受益人收取行政處理費給付本基金，以補償本基金因而所需增加之作業成本，其給付標準應按處理準則規定計算之。		(新增) 以下項次隨之調整	配合本基金實務操作修訂
第七項	除本契約另有規定外，經理公司應自買回日起 <u>八</u> 個營業日內，指示基金保管機構以 <u>受益人</u> 為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式給付買回總價金予受益人。給付買回總價金之手續費、掛號郵費、匯費，並得自買回總價金中扣除。	第五項	除本契約另有規定外，經理公司應自 <u>受益人</u> 買回受益憑證請求到達之次一營業日起 <u>五</u> 個營業日內，指示基金保管機構以 <u>買回人</u> 為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式給付買回價金。	配合本基金實際作業修訂
	(刪除) 以下項次隨之調整	第六項	<u>受益人</u> 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 <u>受益人</u> 買回受益憑證之請求到達之次一營業日起七個營業日內，辦理受益憑證之換發。	本基金受益憑證採無實體發行
	(刪除) 以下項次隨之調整	第七項	本基金受益憑證買回價金之給付，經理公司應指示基金保管機構以 <u>買回人</u> 為受款人之記名劃線禁止背書轉讓票據或匯款方式為之。給付買回價金之手續	配合本基金實際作業修訂

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
			費、掛號郵費、匯費，並得自買回價金中扣除。	
第 八 項	經理公司得自行或委託參與證券商辦理本基金受益憑證買回事務，經理公司並得就每筆買回申請酌收買回手續費，用以支付處理買回事務之費用。買回手續費不併入本基金資產。買回手續費依最新公開說明書之規定。	第 八 項	經理公司得委託指定代理機構辦理本基金受益憑證買回事務，代理機構並得就每件買回申請酌收買回收件手續費，用以支付處理買回事務之費用。買回收件手續費不併入本基金資產。買回收件手續費依最新公開說明書之規定。	配合本基金實際作業修訂
第 九 項	經理公司除有本契約第二十條第二項所規定之情形外，對受益憑證買回總價金之給付不得遲延，如有遲延給付之情事，應對受益人負損害賠償責任。	第 九 項	經理公司除有本契約第十八條第一項及第十九條第一項所規定之情形外，對受益憑證買回價金之給付不得遲延，如有遲延給付之情事，應對受益人負損害賠償責任。	配合本基金契約條次修訂
第 十 項	本基金買回之程序、作業流程及相關事項，除法令或本契約本文另有規定外，應依處理準則規定辦理。		(新增)	配合本基金實際作業修訂
	(刪除) 以下條次隨之調整	第 十 八 條	鉅額受益憑證之買回	本基金不適用，刪除之
	(刪除)	第 一 項	任一營業日之受益權單位買回價金總額扣除當日申購受益憑證發行價額之餘額，超過本基金流動資產總額及本契約第十七條第四項第二款所訂之借款比例時，經理公司得報經金管會核准後暫停計算買回價格，並延緩給付買回價金。	同上
	(刪除)	第 二 項	前項情形，經理公司應以合理方式儘速處分本基金資產，以籌措足夠流動資產以支付買回價金。經理公司應於本基金有足夠流動資產支付全部買回價金之次一計算日，依該計算日之每受益權單位淨資產價值恢復計算買回價格，並自該計算日起五個營業日內，給付買回價金。經理公司就恢復計算本基金每受益權單位買回價格，應向金管會報備之。停止計算買回價格期間申請買回者，以恢復計算買回價格日之價格為其買回之價格。	同上
	(刪除)	第 三 項	受益人申請買回有本條第一項及第十九條第一項規定之情形	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
			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。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。	
	(刪除)	第 四 項	本條規定之暫停及恢復計算買回價格，應依本契約第三十一條規定之方式公告之。	同上
第 二 十 條	本基金申購或買回申請之婉拒、暫停受理、預收申購總價金與買回總價金之暫停計算及買回總價金之延緩給付	第 十 九 條	買回價格之暫停計算及買回價金之延緩給付	配合本基金實際作業修訂
第 一 項	經理公司有權決定是否接受本基金申購或買回申請。若非因經理公司事由致無法取得標的基金之報價、經經理公司專業評估後或有未能在證券交易市場上取得滿足申購人或買回人對應之標的基金部位數量或標的基金拒絕受理申購或買回之特殊情事時，得婉拒本基金申購或買回申請，惟投資人或受益人仍得自集中交易市場購入或賣出本基金受益憑證。		(新增) 以下項次隨之調整	配合本基金實際作業增列經理公司得婉拒申請
第 二 項	經理公司因金管會之命令或有第三項所列情事之一，並經金管會核准者，得為下列行為： (一)暫停受理申購或買回申請。(二)暫停計算預收申購總價金與買回總價金，且延緩給付全部或部分買回總價金。 (三)不暫停計算預收申購總價金與買回總價金，僅延緩給付全部或部分買回總價金。		(新增) 以下項次隨之調整	明訂暫停申贖或延緩給付之態樣
第 三 項	經理公司為前項所載之行為除係因金管會之命令者外，應基於下列任一情事： (一)投資所在國或地區證券交易所、店頭市場或外匯市場非因例假	第 一 項	經理公司因金管會之命令或有第三項所列情事之一，並經金管會核准者，經理公司得暫停計算買回價格，並延緩給付買回價金： (一)投資所在國或地區證券交	配合本基金實際操作增列暫停申贖或延緩給付之事由

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	<p>日而停止交易；</p> <p>(二)通常使用之通信中斷；</p> <p>(三)因匯兌交易受限制；</p> <p>(四)本基金註冊地之證券集中保管事業因故無法進行受益憑證劃撥轉帳交付或註銷作業；</p> <p>(五)任一營業日暫停交易之標的指數成分股權重佔標的指數總權重達 20%(含)以上，致無法取得標的基金之合理報價；</p> <p>(六)因標的基金突然暫停交易或授權契約終止；或</p> <p>(七)有無從收受申購或買回請求、計算預收申購總價金與買回總價金或給付買回總價金之其他特殊情事者。</p>		<p>易所、店頭市場或外匯市場非因例假日而停止交易；</p> <p>(二)通常使用之通信中斷；</p> <p>(三)因匯兌交易受限制；</p> <p>(四)有無從收受買回請求或給付買回價金之其他特殊情事者。</p>	
第 四 項	前項所定暫停受理申購或買回申請、暫停計算預收申購總價金與買回總價金或延緩給付買回總價金之情事消滅後之次一營業日，經理公司應即恢復受理申購或買回申請、恢復計算預收申購總價金與買回總價金或恢復給付買回總價金。	第 二 項	前項所定暫停計算本基金的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的買回價格，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。	配合本基金實務操作修訂
第 五 項	依本條第二項規定暫停計算預收申購總價金與買回總價金之申購與買回者，應以恢復計算日之次一營業日現金申購/買回清單公告為準，計算其預收申購總價金、買回總價金與應交付之本基金受益憑證，經理公司、申購人及受益人並應比照恢復計算日所提出之申購或買回申請，依處理準則規定期限交付預收申購總價金、買回總價金或本基金受益憑證。		(新增) 以下項次隨之調整	明訂暫停後恢復計算之作業方式
第 六 項	依本條第二項規定延緩給付全部或部分買回總價金者，如未經暫停計算預收申購總價金與買回總價金者，自恢復給付買回總價金日起，應按經理公司原計算日已計算出之買回總價金，經理公司就實際延緩天數順延給付之。若因前述經理公司延緩給付買回總價金者，受益人亦得按經理公司所公告之實際延緩天數順延本基金受益憑證之交付，並應依臺灣證交所		(新增) 以下項次隨之調整	明訂僅延緩給付後之作業方式

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	規定辦理。			
第七項	本條規定之暫停及恢復受理申購或買回申請、暫停及恢復計算預收申購總價金與買回總價金之計算、延緩及恢復給付買回總價金，應依本契約第三十二條規定之方式公告之。	第三項	本條規定之暫停及恢復買回價格之計算，應依本契約第三十一條規定之方式公告之。	配合定義及本基金契約條次修訂
第二十一條	本基金淨資產價值之計算	第二十條	本基金淨資產價值之計算	
第三項	本基金淨資產價值之計算，應依同業公會所擬定，金管會核定之「證券投資信託基金資產價值之計算標準」第四至七條內容規定辦理之，該計算標準並應於公開說明書揭露。本基金投資之外國有價證券，應依計算日中華民國時間下午四時至六時之間，經理公司可收到之價格資訊計算淨資產價值。	第三項	本基金淨資產價值之計算，應依同業公會所擬定，金管會核定之計算標準辦理之，該計算標準並應於公開說明書揭露。本基金投資之外國有價證券，因時差問題，故本基金淨資產價值須於次一營業日計算之(計算日)，並依計算日中華民國時間____前，經理公司可收到之價格資訊計算淨資產價值。	明訂取得價格資訊時間
第四項	本基金有關國外資產價值之計算，除法令或金管會另有規定時應依其規定辦理者外，對於上市或上櫃之受益憑證(含指數股票型基金)、基金股份、投資單位：以計算日投資所在國或地區證券交易所/證券商營業處之最近收盤價格為準。		(新增) 以下項次隨之調整	明訂本基金國外資產之計算方式
第五項	有關國外資產之淨值計算價格資訊取得來源：以本條第三項所訂計算日之時間內所取得彭博資訊(Bloomberg)最近收盤之價格為計算依據；如當時無法取得彭博資訊(Bloomberg)之價格者，則改以路透社資訊(Reuters)所取得最近收盤之價格替代。		(新增) 以下項次隨之調整	同上
第二十二條	每受益權單位淨資產價值之計算及公告	第二十一條	每受益權單位淨資產價值之計算及公告	
第一項	每受益權單位之淨資產價值，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臺幣分，不滿壹分者，四捨五入。但本基金因本契約第二十六條第七項為清算分配或因終止本契約而結算本基金專戶餘額之需求者，不在此限。	第一項	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臺幣分，不滿壹分者，四捨五入。	依本基金實務作業修訂
第二十五條	本契約之終止及本基金之不再存續	第二十四條	本契約之終止及本基金之不再存續	
第一項 第五款	本基金成立滿一年後，本基金淨資產價值最近三十個營業日平均值低於	第一項 第五款	本基金淨資產價值最近三十個營業日平均值低於新臺幣壹億	配合本基金實務操作業

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	新臺幣壹億元時，經理公司應即通知全體受益人、基金保管機構及金管會終止本契約者；		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；	修訂
第一項 第七款	受益人會議決議終止授權契約或本契約者；	第一項 第七款	受益人會議決議終止本契約者；	同上
第一項 第九款	本基金投資之標的基金更換標的指數、授權契約被終止或重大變更已致使本基金之投資目標無法繼續時，而無法提供其他替代標的指數或標的基金者，但經經理公司於授權契約終止前召開受益人會議通過並洽商提供替代標的指數或標的基金之其他指數提供者或授權人完成簽署其他替代標的指數或標的基金之授權契約者，不在此限；		(新增) 以下款次隨之調整	配合本基金實務操作增列
第一項 第十款	受益人會議不同意使用其他替代標的指數或投資其他替代標的基金者；		(新增) 以下款次隨之調整	同上
第一項 第十一款	本基金有上市契約規定之終止事由，經經理公司依上市契約之規定，申請終止上市，或經臺灣證交所依法令、臺灣證交所規定或依上市契約規定終止該上市契約，並經金管會核准者。		(新增) 以下款次隨之調整	同上
第二項	本契約之終止，經理公司應於金管會核准之日起二日內公告之。	第二項	本契約之終止，經理公司應於申報備查或核准之日起二日內公告之。	配合本基金實務操作修訂
第二十六條	本基金之清算	第二十五條	本基金之清算	
第二項	本基金之清算人由經理公司擔任之，經理公司有本契約第二十五條第一項第(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二十五條第一項第(三)款或第(四)款之情事時，由受益人會議決議另行選任符合金管會規定之其他證券投資信託事業或基金保管機構為清算人。	第二項	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，由受益人會議決議另行選任符合金管會規定之其他證券投資信託事業或基金保管機構為清算人。	配合本基金信託契約條次修訂
第三項	基金保管機構因本契約第二十五條第一項第(三)款或第(四)款之事由終止本契約者，得由清算人選任其他適當之基金保管機構報經金管會核准後，擔任清算時期原基金保管機構之職務。	第三項	基金保管機構因本契約第二十四條第一項第(三)款或第(四)款之事由終止本契約者，得由清算人選任其他適當之基金保管機構報經金管會核准後，擔任清算時期原基金保管機構之職務。	同上
第七項	除受益人會議就本項分派方式另有決議並經金管會核准者，始依該決議	第七項	清算人應儘速以適當價格處分本基金資產，清償本基金之債	配合本基金實務操作及

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	辦理外，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，並將清算後之剩餘財產，指示基金保管機構依受益權單位數之比例分派予各受益人。清算後剩餘財產分配前，清算人應將前述清算及分配之方式向金管會申報及公告，並通知受益人，其內容包括清算後剩餘財產總金額、本基金受益權單位總數、每受益權單位可受分配之比例、清算後剩餘財產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。		務，並將清算後之餘額，指示基金保管機構依受益權單位數之比例分派予各受益人。清算餘額分配前，清算人應將前項清算及分配之方式向金管會申報及公告，並通知受益人，其內容包括清算餘額總金額、本基金受益權單位總數、每受益權單位可受分配之比例、清算餘額之給付方式及預定分配日期。清算程序終結後二個月內，清算人應將處理結果向金管會報備並通知受益人。	酌作文字調整
第 八 項	本基金清算及分派剩餘財產之通知，應依本契約第三十二條規定，分別通知受益人。	第 八 項	本基金清算及分派剩餘財產之通知，應依本契約第三十一條規定，分別通知受益人。	配合本契約條次修訂
第二十七條	時效	第二十六條	時效	
	(刪除) 以下項次隨之調整	第 一 項	受益人之收益分配請求權自發放日起，五年間不行使而消滅，該時效消滅之收益併入本基金。	本基金不作收益分配
第 一 項	受益人之買回總價金之給付請求權，自買回總價金給付期限屆滿日起，十五年間不行使而消滅。	第 二 項	受益人之買回價金給付請求權，自買回價金給付期限屆滿日起，十五年間不行使而消滅。	配合定義修正
第二十九條	受益人會議	第二十八條	受益人會議	
第 三 項 第 六 款	重大變更本基金或標的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。	第三項第六款	重大變更本基金投資有價證券或從事證券相關商品交易之基本方針及範圍。	配合本基金實務操作增列
第 三 項 第 七 款	指數提供者停止編製標的指數、標的基金更改標的指數或授權契約被終止時，經經理公司洽請其他指數提供者或授權人提供替代標的指數或標的基金者。		(新增) 以下款次隨之調整	同上
第 三 項 第 八 款	指數提供者或標的基金之經理公司因有突發債信情事恐致停止提供標的指數、標的基金、終止授權契約或其他顯有損及受益人權益之虞時，經經理公司洽請其他指數提供者或授權人提供替代標的指數或標的基金者。		(新增)	同上
第 四 項	前項第(八)款情形，當指數提供者或授權人係因遭聲請破產、解散等事由而停止提供標的指數或標的基金者，經金管會核准免召開受益人會議時，得逕洽其他指數提供者或授權人提		(新增) 以下項次隨之調整	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	供替代標的指數或標的基金。			
第三十一條	幣制	第三十條	幣制	
第一項	本基金之一切簿冊文件、收入、支出、基金資產總值之計算及本基金財務報表之編列，均應以新臺幣元為單位，不滿一元者四捨五入。但本契約第二十二條第一項規定之每受益權單位淨資產價值，不在此限。	第一項	本基金之一切簿冊文件、收入、支出、基金資產總值之計算及本基金財務報表之編列，均應以新臺幣元為單位，不滿一元者四捨五入。但本契約第二十一條第一項規定之每受益權單位淨資產價值，不在此限。	配合本契約條次修訂
第二項	本基金資產由 <u>其它外幣換算成美元</u> ，或以 <u>美元換算成其它外幣</u> ，應以計算日 <u>中華民國時間下午四時或最接近下午四時且不超過下午四時之彭博資訊(Bloomberg)所提供之全球外匯市場匯率</u> 為計算依據，如當日前述時間內無法取得 <u>彭博資訊(Bloomberg)</u> 所提供之 <u>前述外幣匯率</u> ，則以當日前述時間內 <u>路透社所提供之全球外匯市場匯率</u> 替代之。如均無法取得前述匯率時，則以最近計算日 <u>彭博資訊(Bloomberg)</u> 所提供 <u>全球外匯市場下午四時或最接近下午四時且不超過下午四時之匯率</u> 為準。	第二項	本基金資產由 <u>外幣換算成新臺幣</u> ，或以 <u>新臺幣換算成外幣</u> ，應以計算日提供之_____為計算依據，如當日無法取得所提供之_____，則以當日所提供之_____替代之。如均無法取得前述匯率時，則以最近之 <u>收盤匯率</u> 為準。	配合本基金實務操作修訂
第三項	本基金資產由美元換算成新臺幣，或以新臺幣換算成美元，應以計算日 <u>中華民國時間下午四時或最接近下午四時且不超過下午四時之彭博資訊(Bloomberg)所提供之全球外匯市場匯率</u> 為計算依據，如當日前述時間內無法取得 <u>彭博資訊(Bloomberg)</u> 所提供之 <u>前述外幣匯率</u> ，則以當日前述時間內 <u>路透社所提供之全球外匯市場匯率</u> 替代之。如均無法取得前述匯率時，則以最近計算日 <u>彭博資訊(Bloomberg)</u> 所提供 <u>全球外匯市場下午四時或最接近下午四時且不超過下午四時之匯率</u> 為準。		(新增)	同上
第三十二條	通知及公告	第三十一條	通知及公告	
第一項	(刪除)	第一項	本基金收益分配之事項。	本基金不作收益分配
第二款	以下款次隨之調整	第二款		
第一項	<u>本基金受益憑證之上市或下市。</u>		(新增) 以下款次隨之調整	配合本基金實務操作增列
第三款				
第一項	授權契約終止、變更授權標的、授權		(新增)	同上
第七款	<u>人或指數提供者。</u>		以下款次隨之調整	

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
第 一 項 第 八 款	其他依有關法令、金管會之指示、本契約規定、參與契約規定、臺灣證交所規定、證券集中保管事業規定或經理公司、基金保管機構認為應通知受益人之事項。	第 一 項 第 七 款	其他依有關法令、金管會之指示、本契約規定或經理公司、基金保管機構認為應通知受益人之事項。	同上
第 二 項 第 三 款	每營業日公告次一營業日現金申購/買回清單公告。		(新增) 以下款次隨之調整	同上
第 二 項 第 四 款	每週公布基金投資組合內容及比例。	第 二 項 第 三 款	每週公布基金投資產業別之持股比例。	同上
第 二 項 第 五 款	標的基金於其上市地申報之投資產業類股比例、持股個股名稱及合計占標的基金淨資產價值之比例。		(新增) 以下款次隨之調整	同上
第 二 項 第 七 款	本基金暫停及恢復受理申購或買回作業、暫停及恢復計算預收申購總價金與買回總價金、延緩及恢復給付買回總價金事項。	第 二 項 第 五 款	本基金暫停及恢復計算買回價格事項。	配合本契約修訂
第 二 項 第 十 款	標的基金之移轉、合併或清算。		新增，其後款次隨之調整。	依中華民國 100 年 03 月 25 日金管證投字第 1000010912 號函規定新增之。
第 二 項 第 十 一 款	調增標的基金之經理公司或保管機構之報酬。		新增，其後款次隨之調整。	同上
第 二 項 第 十 二 款	變更標的基金之經理公司或保管機構。		同上	同上
第 二 項 第 十 三 款	變更標的基金名稱。		同上	同上
第 二 項 第 十 四 款	變更標的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。		同上	同上
第 二 項 第 十 五 款	標的基金之經理公司或保管機構之組織重大調整或名稱變更。		同上	同上
第 二 項 第 十 六 款	標的基金註冊地主管機關撤銷其核准、限制其投資活動。		同上	同上
第 二 項 第 十 七 款	標的基金之經理公司因解散、停業、營業移轉、併購、歇業、其當地國法令撤銷或廢止許可或其他相似之重大事由，致不能繼續從事相關業務。		同上	同上
第 二 項 第 十 八 款	標的基金之經理公司受其主管機關處分。		同上	同上
第 二 項	標的基金有暫停及恢復交易情事。		同上	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
第十九款				
第二項 第二十款	標的基金之經理公司發生財務或業務重大變化。		同上	同上
第二項 第二十一款	標的基金發生有關標的指數之重大事項並對受益人權益有重大影響或經註冊地主管機關核准更換標的指數者。		同上	同上
第二項 第二十二款	標的基金依註冊地或上市地國法令規定公告之財務報告。		同上	同上
第二項 第二十三款	標的基金淨值計算錯誤且超過其註冊地所定之可容忍範圍者。		同上	同上
第二項 第二十四款	標的基金依註冊地或上市地國法令規定所即時申報揭露之資訊或其他重大影響受益人權益之事項。		同上	同上
第二項 第二十五款	標的基金除本項前述第(十)款至第(二十四)款所列各款情事外有修正標的基金信託契約及公開說明書情事。		同上	同上
第二項 第二十六款	其他依有關法令、金管會之指示、本契約規定或經理公司、 <u>臺灣證交所</u> 、基金保管機構認為應公告之事項。	第二項 第八款	其他依有關法令、金管會之指示、本契約規定或經理公司、基金保管機構認為應公告之事項。	配合本基金實務操作修訂
第三項	對受益人之通知或公告，除金管會、 <u>臺灣證交所</u> 、其他相關法令規章或本契約另有規定外，應依下列方式為之：	第三項	對受益人之通知或公告，應依下列方式為之：	同上
第三項 第一款	通知：依受益人名簿記載之通訊地址郵寄之；其指定有代表人者通知代表人，但經受益人同意者，得以傳真或電子郵件或其他電子傳輸方式為之。	第三項 第一款	通知：依受益人名簿記載之通訊地址郵寄之；其指定有代表人者通知代表人，但經受益人同意者，得以傳真或電子郵件方式為之。	同上
第六項	本條第二項第四款至第六款規定應公布之內容及比例，如因有關法令或相關規定修正者，從其規定。		(新增)	配合本基金實務操作增列
第三十三條	準據法	第三十二條	準據法	
第二項	本契約簽訂後，證券投資信託及顧問法、證券投資信託基金管理辦法、證券投資信託事業管理規則、證券交易法、 <u>臺灣證交所</u> 相關辦法、證券集中保管事業相關辦法或其他有關法規修正者，除本契約另有規定外，就修正部分，本契約當事人間之權利義務關係，依修正後之規定。	第二項	本契約簽訂後，證券投資信託及顧問法、證券投資信託基金管理辦法、證券投資信託事業管理規則、證券交易法或其他有關法規修正者，除本契約另有規定外，就修正部分，本契約當事人間之權利義務關係，依修正後之規定。	配合本基金實務操作增列
第三項	本契約未規定之事項，依證券投資信託及顧問法、證券投資信託基金管理辦法、證券投資信託事業管理規則、	第三項	本契約未規定之事項，依證券投資信託及顧問法、證券投資信託基金管理辦法、證券投資信託事	同上

項目	元大標智滬深 300 證券投資 信託基金證券投資信託契約	項目	海外股票型基金 證券投資信託契約範本	說明
	證券交易法、臺灣證交所相關辦法、證券集中保管事業相關辦法或其他有關法令之規定；法令及相關辦法未規定時，由本契約當事人本誠信原則協議之。		業管理規則、證券交易法或其他有關法令之規定；法令未規定時，由本契約當事人本誠信原則協議之。	
第三十四條	合意管轄	第三十三條	合意管轄	
第一項	因本契約所生之一切爭訟，除專屬管轄外，應由臺灣臺北地方法院為第一審管轄法院。	第一項	因本契約所生之一切爭訟，除專屬管轄外，應由臺灣台北地方法院為第一審管轄法院。	酌作文字調整
第三十五條	本契約之修正	第三十四條	本契約之修正	
	本契約及其附件之修正應經經理公司及基金保管機構之同意，受益人會議為同意之決議，並經金管會之核准。但修正事項對受益人之利益無重大影響者，得不經受益人會議決議，但仍應經經理公司、基金保管機構同意，並經金管會之核准。		本契約之修正應經經理公司及基金保管機構之同意，受益人會議為同意之決議，並經金管會之核准。但修正事項對受益人之利益無重大影響者，得不經受益人會議決議，但仍應經經理公司、基金保管機構同意，並經金管會之核准。	配合本基金實務操作增列
第三十六條	附件		(新增)	
	本契約之附件一「受益憑證申購暨買回作業處理準則」、附件二「元大標智滬深 300 證券投資信託基金證券商參與契約重要內容」為本契約之一部分，與本契約之規定有同一之效力。		(新增)	配合本基金實務操作增列

封底

經理公司：元大證券投資信託股份有限公司

負責人：董事長 劉宗聖

