

含新臺幣多幣別基金及外幣計價基金問答集修正對照表
(107.04.17 修正)

修正內容	現行規定	修正說明
<p>壹、同時含新臺幣級別及其他外幣級別之多幣別基金</p>	<p>壹、同時含新臺幣級別及其他外幣級別之多幣別基金</p>	
<p>三、外幣級別面額之訂定需否與新臺幣級別相同？<u>外幣級別之單位面額及與基準受益權單位之換算比率如何計算？匯率取用日如何決定？如何進行外幣級別追加募集條件之計算？</u></p> <p>說明：</p> <p>(一)<u>外幣級別面額之訂定需否與新臺幣級別相同</u>：外幣級別與新臺幣級別之每單位發行價格可不相同。</p> <p>(二)<u>外幣級別之單位面額及與基準受益權單位之換算比率如何計算</u>：為額度管理，外幣計價受益權單位之面額及其與基準受益權單位(新臺幣計價受益權單位)之換算比率，實務上有2種計算方式說明如下，證券投資信託事業可視實務需求自行選擇，據以進行外幣追加募集</p>	<p>三、外幣級別面額之訂定需否與新臺幣級別相同？</p> <p>說明：外幣級別與新臺幣級別之每單位發行價格可不相同。</p>	<p>鑒於各投信事業針對含新臺幣級別之多幣別基金之各類型受益權單位面額及與基準受益權單位之換算比率計算、匯率取用日之決定及外幣級別追加募集條件計算，實務作法不一致，爰本題新增相關說明及附錄一釋例，俾利業者遵循。</p>

修正內容	現行規定	修正說明
<p><u>條件之計算。</u></p> <p>1、<u>方式 1：先訂定面額，換算比率係以該類型受益權單位面額依信託契約規定所取得之該類型受益權單位計價貨幣與新臺幣之匯率換算為新臺幣(基準貨幣)後，除以基準貨幣受益權單位面額得出。</u></p> <p>2、<u>方式 2：先訂定換算比率，該類型外幣受益權單位面額係以基準貨幣受益權單位面額依信託契約規定所取得之該類型受益權單位計價貨幣與新臺幣(基準貨幣)之匯率換算為該計價貨幣後，乘以換算比率得出。</u></p> <p><u>(三)匯率取用日如何決定：</u></p> <p>1、<u>匯率取用日得為該級別首次銷售日之當日或前一營業日，由證券投資信託事業選擇後確定。惟投信事業就前述匯率取用日之決定仍應具一致性原則。</u></p>		

修正內容	現行規定	修正說明
<p>2、<u>於各級別同時募集成立情形，首次銷售日指基金成立日；於基金成立後新增發行情形，首次銷售日指該級別開始對外銷售日。</u></p> <p>3、<u>若遇無法取得該匯率時，匯率取用時點、路徑及無法取得時之處理，準用信託契約中基金淨資產價值計算匯率取用之有關規定。</u></p> <p><u>(四)如何進行外幣級別追加募集條件之計算：將已發行之各外幣受益權單位數按換算比率換算為基準受益權單位數後加總，符合證券投資信託事業募集證券投資信託基金處理準則第8條申(請)報日前五個營業日平均已發行單位數占原申請核准或申報生效發行單位數之比率達百分之八十以上者，即得辦理追加募集。</u></p> <p><u>(五)含新臺幣多幣別基金舉例說明如附錄一。</u></p>		

修正內容	現行規定	修正說明
貳、外幣計價基金	貳、外幣計價基金	
<p>六、多幣別之外幣計價基金，非基準受益權單位之單位面額及與基準受益權單位之換算比率應如何計算？匯率取用日如何決定？如何進行追加募集條件之計算？</p> <p>說明：比照第壹部分第三題之原則，外幣計價基金舉例說明如附錄二。</p>		<p>一、本題新增</p> <p>二、針對純外幣計價之多幣別基金之換算比率原則，比照含新臺幣級別之多幣別基金處理原則處理，爰新增本題說明及附錄二釋例，俾利業者遵循。</p>

附錄一、含新臺幣多幣別基金舉例說明 (新增)

【含新臺幣多幣別基金】 ※匯率取用日為各級別首次銷售日之前一營業日
情況舉例

甲基金為含新臺幣多幣別基金，外幣級別取得之發行額度為 100 億新臺幣。

- 1、甲基金之基準貨幣及基準級別面額，依現行規定為新臺幣及新臺幣 10 元，外幣級別發行額度 100 億新臺幣，甲基金外幣級別最高可發行 10 億個基準受益權單位數(新臺幣 100 億/新臺幣 10 元)
- 2、1/1 成立發行新臺幣計價之基準級別 A 及美元級別 B、依信託契約規定取得之前一營業日美元兌新臺幣匯率為 30 (USD1=TWD30)
- 3、3/1 增加發行日幣級別 C、依信託契約規定取得之前一營業日日幣兌新臺幣匯率為 0.25 (JPY1=TWD0.25)
- 4、各外幣級別發行情況如下：
 - (1) 1/1 B 發行 2,700 萬單位數
 - (2) 3/1 C 發行 5,000 萬單位數
 - (3) 4/15 B 買回 100 萬單位數
 - (4) 4/20 B 發行 300 萬單位數、C 發行 2,000 萬單位數

釋例一、若甲基金將各外幣級別面額皆訂為該幣別 10 元 (先訂定面額)

- 1、換算比率
 - (1) 美元級別受益權單位 B 與基準受益權單位 A 之換算比率為 1 : 30
〈美元 10 元*匯率 30/新臺幣 10 元=30〉
 - (2) 日幣級別受益權單位 C 與基準受益權單位 A 之換算比率為 1 : 0.25
〈日圓 10 元*匯率 0.25/新臺幣 10 元=0.25〉
- 2、公開說明書呈現

受益權單位名稱	面額(幣別及金額)	與基準受益權單位之換算比率
A	新臺幣 10 元	1 : 1
B	美元 10 元	1 : 30
C	日圓 10 元	1 : 0.25

3、追加募集條件之計算

最高可發行：10億個基準受益權單位數

日期	外幣級別發行單位數		換算比率	換算為基準受益權單位數	
	級別	單位數		當日	累計
1/1	B	27,000,000	30	810,000,000	810,000,000
3/1	C	50,000,000	0.25	12,500,000	822,500,000
4/15	B	-1,000,000	30	-30,000,000	792,500,000
4/20	B	3,000,000	30	90,000,000	882,500,000
4/20	C	20,000,000	0.25	5,000,000	887,500,000

→若連續5營業日逾8億，即可申報外幣級別額度追加募集

釋例二、若甲基金將各外幣級別與基準級別之換算比率皆訂為 1:1 (先訂定換算比率)

1、面額

- (1) 美元級別受益權單位 B 之面額為美元 0.333333 元
 〈新臺幣 10 元/匯率 30 * 1=美元 0.333333〉
- (2) 日幣級別受益權單位 C 之面額為日圓 40 元
 〈新臺幣 10 元/匯率 0.25 * 1=日圓 40〉

2、公開說明書呈現

受益權單位名稱	面額(幣別及金額)	與基準受益權單位之換算比率
A	新臺幣 10 元	1 : 1
B	美元 0.333333 元	1 : 1
C	日圓 40 元	1 : 1

3、追加募集條件之計算

最高可發行：10億個基準受益權單位數

日期	外幣級別發行單位數		換算比率	換算為基準受益權單位數	
	級別	單位數		當日	累計
1/1	B	27,000,000	1	27,000,000	27,000,000
3/1	C	50,000,000	1	50,000,000	77,000,000
4/15	B	-1,000,000	1	-1,000,000	76,000,000
4/20	B	3,000,000	1	3,000,000	79,000,000
4/20	C	20,000,000	1	20,000,000	99,000,000

→若連續5營業日逾8億，即可申報外幣級別額度追加募集

附錄二、外幣計價基金舉例說明 (新增)

【外幣計價基金】 ※ B 級別及 C 級別資料取用日不同情況舉例

乙基金為外幣計價基金，取得之發行額度為 20 億美元，

- 1、乙基金之基準貨幣及基準級別面額依契約約定。設乙基金將基準貨幣定為美元、基準級別面額定為美元 1 元，發行額度 20 億美元，乙基金最高可發行 20 億個基準受益權單位數(美元 20 億/美元 1 元)
- 2、1/1 成立發行美元計價之基準級別 A 及人民幣級別 B，依信託契約規定取得之當日人民幣兌美元匯率為 6.25 (USD1=RMB6.25)
- 3、3/1 增加發行日幣級別 C，依信託契約規定取得之前一營業日日幣兌美元匯率為 100 (USD1=JPY100)
- 4、各級別發行情況如下：
 - (1) 1/1 A 發行 3 億單位數、B 發行 5 億單位數
 - (2) 3/1 C 發行 4 億單位數
 - (3) 4/15 B 買回 1 億單位數
 - (4) 4/20 A 發行 3 億單位數、C 發行 2 億單位數

釋例一、若乙基金將各級別面額分別訂為美元 1 元、人民幣 10 元、日圓 100 元 (先訂定面額)

1、換算比率

- (1) 人民幣級別受益權單位 B 與基準受益權單位 A 之換算比率為 1 : 1.6
〈人民幣 10 元/匯率 6.25/美元 1 元=1.6〉
- (2) 日幣級別受益權單位 C 與基準受益權單位 A 之換算比率為 1 : 1
〈日圓 100 元/匯率 100/美元 1 元=1〉

2、公開說明書呈現

受益權單位名稱	面額(幣別及金額)	與基準受益權單位之換算比率
A	美元 1 元	1 : 1
B	人民幣 10 元	1 : 1.6
C	日圓 100 元	1 : 1

3、追加募集條件之計算

最高可發行：20億個基準受益權單位數

日期	外幣級別發行單位數		換算比率	換算為基準受益權單位數	
	級別	單位數		當日	累計
1/1	A	300,000,000	1	300,000,000	300,000,000
1/1	B	500,000,000	1.6	800,000,000	1,100,000,000
3/1	C	400,000,000	1	400,000,000	1,500,000,000
4/15	B	-100,000,000	1.6	-160,000,000	1,340,000,000
4/20	A	300,000,000	1	300,000,000	1,640,000,000
4/20	C	200,000,000	1	200,000,000	1,840,000,000

→若連續5營業日逾16億，即可申報追加募集

釋例二、若乙基金各級別與基準級別換算比率皆訂為 1:1 (先訂定換算比率)

1、面額

(1) 人民幣級別受益權單位 B 之面額為人民幣 6.25 元

〈美元 1 元*匯率 6.25* 1=人民幣 6.25〉

(2) 日幣級別受益權單位 C 之面額為日圓 100 元

〈美元 1 元*匯率 100 * 1=日圓 100〉

2、公開說明書呈現

受益權單位名稱	面額(幣別及金額)	與基準受益權單位之換算比率
A	美元 1 元	1 : 1
B	人民幣 6.25 元	1 : 1
C	日圓 100 元	1 : 1

3、追加募集條件之計算

最高可發行：20億個基準受益權單位數

日期	外幣級別發行單位數		換算比率	換算為基準受益權單位數	
	級別	單位數		當日	累計
1/1	A	300,000,000	1	300,000,000	300,000,000
1/1	B	500,000,000	1	500,000,000	800,000,000
3/1	C	400,000,000	1	400,000,000	1,200,000,000
4/15	B	-100,000,000	1	-100,000,000	1,100,000,000
4/20	A	300,000,000	1	300,000,000	1,400,000,000
4/20	C	200,000,000	1	200,000,000	1,600,000,000

→若連續5營業日逾16億，即可申報追加募集