

「含新臺幣多幣別基金及外幣計價基金問答集」
修正對照表 (115年3月20日修正)

修正內容	現行內容	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>五、含新臺幣多幣別基金之公開說明書應特別揭露之內容？</p> <p>說明：</p> <p><u>(一) 含新臺幣多幣別基金含不同貨幣級別，爰證券投資信託事業於信託契約及公開說明書中應敘明基金基準貨幣及匯率換算風險，作為每日基金資產價值計算及各外幣級別單位淨值換算之依據；以及可歸屬於各級別所產生之費用及損益，由各級別投資人承擔。</u></p> <p><u>(二) 投資人申購之貨幣與基準貨幣不同，證券投資信託事業於每日計算基金淨資產價值時，可能因匯率變動產生匯兌損失，導致投資人承受風險。舉例說明，投資人以基金主要投資標的之交易幣別(如美元)申購基</u></p>	<p>五、含新臺幣多幣別基金之公開說明書應特別揭露之內容？</p> <p>說明：</p> <p>含新臺幣多幣別基金含不同貨幣級別，爰證券投資信託事業於信託契約及公開說明書中應敘明基金基準貨幣及匯率換算風險，作為每日基金資產價值計算及各外幣級別單位淨值換算之依據；以及可歸屬於各級別所產生之費用及損益，由各級別投資人承擔。</p>	<p>由於含新臺幣多幣別基金之每日資產價值之計算，涉及與基金基準貨幣之換算，而基準貨幣與主要投資標的幣別間或其他計價幣別間之匯率變動，可能對不同貨幣級別基金及投資人造成負面衝擊，爰增訂應於公開說明書及簡式公開說明書妥適揭示相關貨幣風險警語，並應舉例說明，以利投資人瞭解相關風險。</p>

金相同計價幣別(如美元)之級別時，仍須負擔基金持有之非基準貨幣資產因匯率變動而產生未實現匯兌損益之風險。

(三) 證券投資信託事

業應於公開說明書封面注意事項及簡式公開說明書以顯著文字揭露「本基金之基準貨幣為新臺幣，並用以計算基金淨資產價值；若投資人申購或贖回之貨幣與基準貨幣不同(即非以新臺幣投資者)，基準貨幣與其他計價幣別間之匯率變動，可能減少投資收益或增加投資損失」之警語，並應於公開說明書中揭露相關釋例，說明各種情境下對基金績效之影響。