

指數投資證券公開說明書及簡式公開說明書範本修正條文
對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第三條</p> <p>公開說明書之封面，應依序刊印下列事項：</p> <p>一、發行公司名稱及印鑑。</p> <p>二、本公開說明書編印目的係為發行指數投資證券。</p> <p>三、摘要說明下列事項：</p> <p>(一) 指數投資證券名稱。</p> <p>(二) 發行單位數及發行總額。</p> <p>(三) 發行日期及發行期間。</p> <p>(四) 標的指數之詳細內容(包含指數編製機構及指數名稱)。</p> <p>(五) 發行價格。</p> <p>(六) 價格訂定方式、投資人之權利及費用負擔。</p> <p>四、以顯著方式刊印下列文字：</p> <p>(一) 本指數投資證券經金融監督管理委員會同意生效，惟不表示本指數投資證券絕無風險。</p> <p>(二) 本指數投資證券為無優先受償順位、無擔保之有價</p>	<p>第三條</p> <p>公開說明書之封面，應依序刊印下列事項：</p> <p>一、發行公司名稱及印鑑。</p> <p>二、本公開說明書編印目的係為發行指數投資證券。</p> <p>三、摘要說明下列事項：</p> <p>(一) 指數投資證券名稱</p> <p>(二) 發行單位數及發行總額。</p> <p>(三) 發行日期及發行期間。</p> <p>(四) 標的指數之詳細內容(包含指數編製機構及指數名稱)。</p> <p>(五) 發行價格。</p> <p>(六) 價格訂定方式、投資人之權利及費用負擔。</p> <p>四、以顯著方式刊印下列文字：</p> <p>(一) 本指數投資證券經金融監督管理委員會同意生效，惟不表示本指數投資證券絕無風險。</p> <p>(二) 本指數投資證券為無優先受償順位、無擔保之有價</p>	<p>證券商發行期權策略型指數投資證券者，誠屬風險較高且標的指數設計較複雜之商品，為利投資人瞭解，應於公開說明書封面揭露相關風險，爰新增第一項第五款規定，現行條文第一項第五款移列為第六款。</p>

<p>證券，且不保障本金、無第三方保證。發行指數投資證券之證券商僅承諾，在指數投資證券到期或提前贖回後支付投資人與所追蹤標的指數表現連結之報酬，另扣除投資手續費用或追蹤費用。以國外指數為標的之指數投資證券，均採無升降幅度限制。</p> <p>(三)本指數投資證券到期時或到期前賣回可領回金額，可能因市場波動、發行證券商違約或發生信用風險等因素，低於原始投資本金(最壞情形下可能為零)，投資人交易前應詳閱公開說明書並確定已充分了解本指數投資證券之風險及特色。</p> <p>(四)證券商不得以其已取得標的指數資格認可及臺灣證券交易所同意其擬發行之指數投資證券上市或櫃檯買賣中心同意其擬發行之指數投資證券上櫃，作</p>	<p>證券，且不保障本金、無第三方保證。發行指數投資證券之證券商僅承諾，在指數投資證券到期或提前贖回後支付投資人與所追蹤標的指數表現連結之報酬，另扣除投資手續費用或追蹤費用。以國外指數為標的之指數投資證券，均採無升降幅度限制。</p> <p>(三)本指數投資證券到期時或到期前賣回可領回金額，可能因市場波動、發行證券商違約或發生信用風險等因素，低於原始投資本金(最壞情形下可能為零)，投資人交易前應詳閱公開說明書並確定已充分了解本指數投資證券之風險及特色。</p> <p>(四)證券商不得以其已取得標的指數資格認可及臺灣證券交易所同意其擬發行之指數投資證券上市或櫃檯買賣中心同意其擬發行之指數投資證券上櫃，作</p>	
--	--	--

<p>為證實其申請事項或保證指數投資證券價值之宣傳。本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行證券商及其負責人與其他曾在公開說明書上簽章者依法負責。</p> <p>(五)查詢本公開說明書之網址，包括主管機關指定之資訊申報網站之網址及證券商揭露公開說明書相關資料之網址。</p>	<p>為證實其申請事項或保證指數投資證券價值之宣傳。本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行證券商及其負責人與其他曾在公開說明書上簽章者依法負責。</p> <p>(五)查詢本公開說明書之網址，包括主管機關指定之資訊申報網站之網址及證券商揭露公開說明書相關資料之網址。</p>	
<p><u>五、追蹤指數成分為現貨、期貨、選擇權或相關指數所組成之指數投資證券(以下簡稱期權策略型指數投資證券)者，除刊印前款文字外，並應說明下列事項：</u></p> <p>(一)<u>期權策略型指數投資證券之指標價值計算基礎，包含現貨、期貨、選擇權之價格，且期貨價格可能高於、等於或小於現貨價格。</u></p> <p>(二)<u>期貨及選擇權變動風險及交易策略於何種市場環境下績效表現較原型指數易受變動之風險。</u></p>	<p>五、刊印日期。</p>	

<p><u>(三)期貨與選擇權商品之價格取決因素，包含標的價格、市場利率水準、造市商造市行為、波動度、匯率、通貨膨脹、再投資、稅賦、信用風險、成分股公司之股利政策、漲跌價格限制等。</u></p> <p><u>(四)如期權策略型指數投資證券包含期貨選擇權多空沖銷策略，持有多空沖銷之期貨、選擇權契約之多空部位，其風險可能高於單純持有看漲或看跌之商品。</u></p> <p>六、刊印日期。 為申報發行或增額發行指數投資證券案件所編製之公開說明書，應於其封面註明係申報用之稿本。</p>	<p>為申報發行或增額發行指數投資證券案件所編製之公開說明書，應於其封面註明係申報用之稿本。</p>	
<p>第七條之一 證券商發行指數投資證券後，應於每季終了一個月內更新公開說明書及簡式公開說明書。 前項公開說明書及簡式公開說明書刊印前，發生對投資人權益有重大影響之事項，證券商應一併揭露。</p>		<p>一、<u>本條新增。</u> 二、參考「證券投資信託事業募集證券投資信託基金公開說明書應行記載事項準則」第五條規定，明定證券商有定期更新指數投資證券之公開說明書及簡式公開說明書之責任。</p>
<p>第八條 簡式公開說明書為</p>	<p>第八條 簡式公開說明書為</p>	<p>一、配合現行實務簡式公開說明書記載事</p>

<p>公開說明書之重點摘錄，應記載事項如下：</p> <p>一、以顯著方式刊印下列文字：</p> <p>(一)本簡式公開說明書係公開說明書之重點摘錄，相關名稱及文字定義與公開說明書完全相同。</p> <p>(二)投資人申購本指數投資證券後之權利義務詳述在公開說明書，投資人如欲申購本指數投資證券，建議參閱公開說明書。</p> <p>二、刊印日期。</p> <p>三、<u>基本資料：指數投資證券名稱、發行證券商、發行總額、發行單位數、發行價格、發行期間、發行日期、到期日、標的指數名稱、交易市場、到期償還方式及收益分配。</u></p> <p>四、<u>標的指數說明：指數授權契約之重要內容、指數之編製及計算方法、標的指數符合發行處理準則第二條第三項之說明、有關標的指數發生對投資人權益有重大影響情事之通知及公告方式。如為編製價格指數，須敘</u></p>	<p>公開說明書之重點摘錄，應記載事項如下：</p> <p>一、以顯著方式刊印下列文字：</p> <p>(一)本簡式公開說明書係公開說明書之重點摘錄，相關名稱及文字定義與公開說明書完全相同。</p> <p>(二)投資人申購本指數投資證券後之權利義務詳述在公開說明書，投資人如欲申購本指數投資證券，建議參閱公開說明書。</p> <p>二、<u>第九條第一款至第四款及第八款規定之記載事項。</u></p> <p>三、<u>投資風險警語：依第三條第四款規定記載。</u></p> <p>四、<u>公開說明書之取得：包括備置於證券商及其指數投資證券銷售機構營業處所，與指定資訊申報網站之網址及證券商之網址。</u></p> <p>五、刊印日期。</p>	<p>項，為使規範更臻明確，將現行條文第二款之內容予以逐一列舉增訂於修正條文第三款基本資料、第四款標的指數說明、第五款估計指標價值與指標價值之計算方式、第六款標的指數績效、第七款投資人風險及第十一款其他，並增訂第八款投資人應負擔費用項目及其計算、收取方式及第九款證券商提前贖回、強制贖回及投資人申購賣回。</p> <p>二、現行條文第三款、第四款及第五款分別移列至修正條文第十一款、第十款及第二款。</p>
--	---	---

<p><u>明成分證券配息時，指數投資證券之配息方式或指標價值之調整方式；如為期權策略型指數，須敘明指數之投資策略及交易策略。</u></p> <p><u>五、估計指標價值與指標價值之計算方式：估計指標價值（盤中）及指標價值（盤後）之計算方法、估計指標價值揭露方式及估計指標價值與交易價格差異原因。</u></p> <p><u>六、標的指數績效：說明過去績效表現。</u></p> <p><u>七、投資人風險。</u></p> <p><u>八、投資人應負擔費用項目及其計算、收取方式。</u></p> <p><u>九、證券商提前贖回、強制贖回及投資人申購賣回。</u></p> <p><u>十、公開說明書之取得：包括備置於證券商及其指數投資證券銷售機構營業處所，與指定資訊申報網站之網址及證券商之網址。</u></p> <p><u>十一、其他：依第三條第四款規定記載之投資風險警語及證券商服務電話。</u></p>		
<p>第九條 指數投資證券概況應記載下列事項：</p>	<p>第九條 指數投資證券概況應記載下列事項：</p>	<p>一、證券商發行期權策略型指數投資證券者，誠屬風險較高且</p>

<p>一、證券商名稱。</p> <p>二、指數投資證券簡介：名稱、發行單位數、發行總額、發行價格、發行日期、到期日、發行期間、標的指數名稱、交易市場、指標價值、是否分配收益、投資費用、到期償還、證券商提前贖回及投資人申購賣回等事項。</p> <p>三、標的指數說明：指數授權契約之重要內容、指數之編製及計算方法、過去績效表現、標的指數符合發行處理準則第二條第三項之說明、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，其通知及公告方式。如為編製價格指數，須敘明成分證券配息時，指數投資證券之配息方式或指標價值之調整方式；如為<u>期權策略型指數</u>，須敘明<u>指數之投資策略及交易策略</u>。</p> <p>四、估計指標價值及指標價值之計算方法、揭露方式及與交易價格差異原因。</p> <p>五、收益分配方式。</p> <p>六、投資人費用負擔，包</p>	<p>一、證券商名稱。</p> <p>二、指數投資證券簡介：名稱、發行單位數、發行總額、發行價格、發行日期、到期日、發行期間、標的指數名稱、交易市場、指標價值、是否分配收益、投資費用、到期償還、證券商提前贖回及投資人申購賣回等事項。</p> <p>三、標的指數說明：指數授權契約之重要內容、指數之編製及計算方法、過去績效表現、標的指數符合發行處理準則第二條第三項之說明、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，其通知及公告方式。如為編製價格指數，須敘明成分證券配息時，指數投資證券之配息方式或指標價值之調整方式。</p> <p>四、估計指標價值及指標價值之計算方法、揭露方式及與交易價格差異原因。</p> <p>五、收益分配方式。</p> <p>六、投資人費用負擔，包括<u>證券商管理費</u>項</p>	<p>標的指數設計較複雜之商品，為利投資人瞭解，應於指數投資證券概況之標的指數說明事項中敘明指數之投資策略及交易策略，並於投資人風險事項中例示說明期貨或選擇權價格變化對指數報酬之影響，爰修正第一項第三款及第八款。</p> <p>二、酌修第六款文字，以符實務。</p>
---	--	---

<p>括證券商手續費項目及其計算、收取方式。</p> <p>七、資金用途及避險操作策略，並說明風險管理措施。</p> <p>八、投資人之風險。如為<u>期權策略型指數</u>，須例示說明期貨或選擇權價格變化對指數報酬之影響。</p> <p>九、證券交易市場交易及投資人之申購、賣回方式。內容應至少載明以申請日盤後公布之指標價值為賣回價格、最低賣回單位數、款券撥付時程等。</p> <p>十、到期償還方式。內容應至少載明償還時程，並以最後交易日盤後公布之指標價值計算償還金額、到期日前二營業日為最後交易日、到期日之次一營業日為終止上市或上櫃日等。</p> <p>十一、證券商增額發行、提前贖回、暫停或恢復申購及停止申購之條件及程序。內容應至少載明符合提前贖回（或強制贖回）條件當日之次一營業日為最後交易日、以最後交易</p>	<p>目及其計算、收取方式。</p> <p>七、資金用途及避險操作策略，並說明風險管理措施。</p> <p>八、投資人之風險。</p> <p>九、證券交易市場交易及投資人之申購、賣回方式。內容應至少載明以申請日盤後公布之指標價值為賣回價格、最低賣回單位數、款券撥付時程等。</p> <p>十、到期償還方式。內容應至少載明償還時程，並以最後交易日盤後公布之指標價值計算償還金額、到期日前二營業日為最後交易日、到期日之次一營業日為終止上市或上櫃日等。</p> <p>十一、證券商增額發行、提前贖回、暫停或恢復申購及停止申購之條件及程序。內容應至少載明符合提前贖回（或強制贖回）條件當日之次一營業日為最後交易日、以最後交易</p>	
---	--	--

<p>盤後公布之指標價值計算償還金額、償還時程等。</p> <p>十二、經主管機關撤銷或廢止申報生效、終止上市或上櫃程序及應辦事項。內容應包含終止上市或上櫃條件，載明符合終止上市或上櫃條件之次一營業日為最後交易日、以最後交易日盤後公布之指標價值計算償還金額；如因標的指數經編製機構公告停止編製，或終止指數授權契約，應即擬定償還計畫函報臺灣證券交易所或櫃檯買賣中心等。</p> <p>十三、其他應記載之事項等。</p>	<p>價值計算償還金額、償還時程等。</p> <p>十二、經主管機關撤銷或廢止申報生效、終止上市或上櫃程序及應辦事項。內容應包含終止上市或上櫃條件，載明符合終止上市或上櫃條件之次一營業日為最後交易日、以最後交易日盤後公布之指標價值計算償還金額；如因標的指數經編製機構公告停止編製，或終止指數授權契約，應即擬定償還計畫函報臺灣證券交易所或櫃檯買賣中心等。</p> <p>十三、其他應記載之事項等。</p>	
--	---	--