

景順 2024 到期精選新興債券證券投資信託基金(本基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券) 公告

中華民國 113 年 8 月 16 日 (113)景順字第 202408020 號

主旨：本公司所經理之「景順 2024 到期精選新興債券證券投資信託基金」(本基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券)(下稱「**本基金**」)，修訂證券投資信託契約暨公開說明書乙案，業經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准在案，謹此公告。

說明：

- 一、依金管會中華民國(下同)113 年 8 月 16 日金管證投字第 1130352788 號函及本基金證券投資信託契約第 32 條規定辦理。
- 二、本基金持有之俄羅斯國家開發銀行債券將於 114 年 11 月到期、俄羅斯外貿銀行債券業於 111 年 10 月到期、阿羅莎公司債券業於 113 年 4 月到期、北方鋼鐵債券業於 111 年 10 月到期、馬格尼托哥爾斯克鋼鐵公司債券業於 113 年 6 月到期，因受俄烏戰爭及金融制裁影響，該等債券之本金及利息至今日仍無法收回，考量實務作業需求，本基金將採行側袋帳戶機制，故修訂本基金證券投資信託契約及公開說明書等相關內容。
- 三、本次修正事項，自本公告之翌日起生效。惟涉及 112 年 7 月 10 日金管證投字第 1120382949 號函規定之修訂內容，其修訂事項之施行日期定為 113 年 9 月 16 日。另外有關本基金決定啟動側袋機制時，將另行辦理公告及通知。
- 四、本公告同時登載於中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會網站(www.sitca.org.tw)及本公司網站(<https://www.invesco.com/tw>)；修正後公開說明書亦可至本公司網站或公開資訊觀測站(mops.tse.com.tw)查詢。
- 五、本基金證券投資信託契約修訂內容如後。

景順 2024 到期精選新興債券證券投資信託基金(本基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券) 公告

中華民國 113 年 8 月 16 日 (113)景順字第 202408020 號

景順 2024 到期精選新興債券證券投資信託基金證券投資信託契約修正條文對照表

條次	修正後條文	條次	原條文	說明
第一條	定義	第一條	定義	
第三十八款	側袋機制(side-pocketing)：為加強基金流動性風險之控管及保護受益人之權益，於基金持有因受金融制裁而缺乏流動性、難以出售或估價等問題之資產時，得將該資產自本基金專戶轉撥至側袋帳戶進行獨立管理。經理公司側袋機制之設立及程序應載明於公開說明書。		(新增)	明訂本基金側袋機制定義。
第三十九款	問題資產：指本基金持有因受金融制裁而缺乏流動性、難以出售或估價等問題之資產。		(新增)	明訂本基金側袋機制之問題資產定義。
第四十款	側袋帳戶：係指經理公司為保管本基金所持有之問題資產，於本基金專戶外，另行於基金保管機構設置之獨立帳戶，專記載各項問題資產。		(新增)	明訂本基金側袋帳戶之定義。
第四十一款	側袋機制基準日：係指本基金為獨立管理側袋帳戶部位撥轉至側袋帳戶之日，或其他為保護受益人權益，經經理公司評估訂定之日。		(新增)	明訂本基金側袋機制基準日之定義。
第四十二款	側袋帳戶受益人：係指於側袋機制基準日前一營業日持有問題資產之本基金受益人。		(新增)	明訂本基金側袋帳戶受益人定義。
第九條	本基金之資產	第九條	本基金之資產	
第七項	經理公司及基金保管機構應為每一側袋帳戶製作個別之帳冊文件，以區隔側袋帳戶資產與本基金專戶之資產。		(新增)	配合本基金採取側袋帳戶機制，爰增訂之。

景順 2024 到期精選新興債券證券投資信託基金(本基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券) 公告

中華民國 113 年 8 月 16 日 (113)景順字第 202408020 號

條次	修正後條文	條次	原條文	說明
第八項	側袋帳戶之資產應包含如下： (一) 撥入側袋帳戶之部位帳面價值及至側袋機制基準日前一日止應收之利息。 (二) 前款本息所生之孳息(如有)。 (三) 因側袋帳戶受益人對於側袋帳戶之分配請求權罹於時效所遺留之資產。 (四) 處分側袋帳戶部位所得之對價及其孳息。 (五) 其他依法令或依本契約規定屬於側袋帳戶之資產者。		(新增)	同上。
第十條	本基金應負擔之費用	第十條	本基金應負擔之費用	
第五項	有關側袋帳戶所發生之一切支出及費用，於問題資產之本息獲償或變現前，均由經理公司先行墊付。		(新增)	配合本基金採取側袋帳戶機制，爰增訂之。
第六項	有關本基金側袋帳戶內之問題資產獲償或變現後，於分配金額予側袋帳戶受益人前，經理公司應指示基金保管機構支付下列費用： (一) 為取得或處分側袋帳戶內之問題資產之本息所衍生或代墊之一切相關費用。 (二) 側袋帳戶內之問題資產所應支付之一切稅捐。 (三) 基金保管機構之報酬。		(新增)	同上。
第十二條	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	
第二十二項	經理公司實施側袋機制，應自實施側袋機制之日起，將本基金中所持有之問題資產，轉撥至側袋帳戶，		(新增)	配合本基金採取側袋帳戶機制，爰增訂之。

景順 2024 到期精選新興債券證券投資信託基金(本基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券) 公告

中華民國 113 年 8 月 16 日 (113)景順字第 202408020 號

條次	修正後條文	條次	原條文	說明
	並於轉撥之日，以書面報金管會核備。			
第二十三項	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，並盡善良管理人之注意義務追蹤側袋帳戶資產現況、收受側袋帳戶資產及處分側袋帳戶之資產。		(新增)	同上。
第二十四項	經理公司對側袋帳戶資產之經理權限，除前項所列之情事外，不得再運用側袋帳戶之資產從事任何投資。		(新增)	同上。
第十六條	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	
第五項	經理公司就側袋帳戶資產不計收報酬。		(新增)	配合本基金採取側袋帳戶機制，爰增訂之。
第六項	基金保管機構於側袋帳戶之資產分配予側袋帳戶受益人前，不得就所保管側袋帳戶資產請求任何報酬；但基金保管機構於每次分配側袋帳戶之資產予側袋帳戶受益人時，得就保管該側袋帳戶收取適當的保管費，惟數額不得超過本條第二項所定之費率。		(新增)	同上。
第十七條	受益憑證之買回	第十七條	受益憑證之買回	
第八項	本基金實施側袋機制期間，經理公司不受理側袋帳戶單位數的買回。		(新增)	配合本基金採取側袋帳戶機制，爰增訂之。
第二十條	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	

景順 2024 到期精選新興債券證券投資信託基金(本基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券) 公告

中華民國 113 年 8 月 16 日 (113)景順字第 202408020 號

條次	修正後條文	條次	原條文	說明
第五項	本基金持有「證券投資信託基金資產價值之計算標準」第五條第(九)至(十六)項之資產因受金融制裁(如包括加拿大、法國、德國、義大利、日本、英國和美國以及歐盟在內的七國集團(G7)國家的金融制裁制度)而缺乏流動性、難以出售或估價等問題，經理公司得依基金之最佳利益決定是否沿用「問題公司債處理規則」第四條至第十二條規定。		(新增)	增列本基金持有之資產因受金融制裁而缺乏流動性、難以出售或估價等問題，得沿用問題公司債處理規則之依據。
第六項	自實施側袋機制之日起，本基金淨資產價值之計算方式依下列方式為之： (一) 本基金專戶之資產應每營業日依發行單位數計算淨資產價值。 (二) 基金設有側袋帳戶者，應簿記側袋帳戶資產帳面價值估值、側袋帳戶單位數、側袋帳戶單位淨資產價值估值等資料。		(新增)	配合本基金採取側袋帳戶機制，爰增訂之。
第二十一條	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	
第二項	經理公司應於每營業日公告前一營業日本基金專戶各類型受益權單位之淨資產價值；本基金實施側袋機制期間，暫停公告側袋帳戶價值。	第二項	經理公司應於每營業日公告前一營業日各類型受益權單位之淨資產價值。	配合本基金實務作業，爰修訂之。
第二十五條	本契約到期之處理程序	第二十五條	本契約到期之處理程序	

景順 2024 到期精選新興債券證券投資信託基金(本基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券) 公告

中華民國 113 年 8 月 16 日 (113)景順字第 202408020 號

條次	修正後條文	條次	原條文	說明
第三項	本基金實施側袋機制所持有之問題資產於可出售、轉讓、恢復交易、或交割等方式恢復流動性後，經理公司按側袋帳戶受益人利益最大化原則，採取將問題資產予以處置變現等方式，將該資產分配予側袋帳戶之受益人，前述有關該資產分配方式詳如基金公開說明書。		(新增)	配合本基金採取側袋帳戶機制，爰增訂之。
第四項	側袋帳戶之清算 (一) 側袋帳戶部位全數資產已完成金額分派、或已確定給付不能或無財產可供執行時且側袋帳戶同時完成資產餘額全數分派予側袋帳戶受益人後，該側袋帳戶依規定完成清算。 (二) 經理公司應將側袋帳戶之清算及關閉向金管會報備並通知側袋帳戶受益人。 (三) 本基金如因故實施清算，惟側袋帳戶仍有剩餘財產尚待執行時，得由原經理公司、或移轉由其他證券投資信託事業或基金保管機構繼續經理或保管之。		(新增)	同上。
第二十七條	時效	第二十七條	時效	
第四項	側袋帳戶受益人對於側袋帳戶資產之分配請求權，自經理公司分配資產之通知送達後五年間不行使而消滅，該時效消滅產生之收益併入側袋帳戶資產。		(新增)	配合本基金採取側袋帳戶機制，爰增訂之。

景順 2024 到期精選新興債券證券投資信託基金(本基金有相當比重投資於非投資等級之高風險債券) 公告

中華民國 113 年 8 月 16 日 (113)景順字第 202408020 號

條次	修正後條文	條次	原條文	說明
第二十八條	受益人名簿	第二十八條	受益人名簿	
第三項	經理公司應製作側袋帳戶之受益人名冊，記載受益人之姓名或名稱、住所或居所、側袋機制基準日前一營業日之受益權單位數及其轉讓登記等有關資料，以為分配側袋帳戶資產之依據。		(新增)	配合本基金採取側袋帳戶機制，爰增訂之。
第三十二條	通知及公告	第三十二條	通知及公告	
第一項第七款	本基金側袋機制啟動之考量原因、側袋機制基準日定義與日期、處理程序等事項。		(新增)	配合本基金採取側袋帳戶機制，爰增訂之。
第二項第二款	每營業日公告前一營業日本基金專戶各類型每受益權單位之淨資產價值；本基金實施側袋機制期間，暫停公告側袋帳戶價值。	第二項第二款	每營業日公告前一營業日本基金各類型每受益權單位之淨資產價值。	配合本基金實務作業修訂。
第二項第十款	本基金應於實施側袋機制之日公告側袋帳戶資產帳面價值、側袋帳戶單位數及側袋帳戶單位淨資產價值，有明確證據顯示側袋帳戶資產之價值有變化時，應重新公告並以書面通知側袋帳戶受益人。		(新增)	配合本基金採取側袋帳戶機制，爰增訂之。