

台中銀證券投資信託股份有限公司
台中銀 GAMMA 量化多重資產證券
投資信託基金

財務報表暨會計師查核報告
民國112年1月1日至12月31日及
111年3月18日（基金設立日）至12月31日

地址：台北市中正區新生南路一段50號4F

電話：(02)2351-1707

會計師查核報告

台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 3 月 18 日（基金設立日）至 12 月 31 日之淨資產價值變動表以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券投資信託基金之有關法令及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託基金民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨資產，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 3 月 18 日至 12 月 31 日之營運成績及淨資產價值之變動。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託基金保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之有關法令及企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託基金繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託基金或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託基金之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託基金內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託基金繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證

據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉書琳

劉書琳



會計師 徐文亞

徐文亞



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 113 年 2 月 20 日

台中銀證券投資信託股份有限公司
台中銀 GAMMA 華比多利資產證券投資信託基金

淨資產價值報告書

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
資 產						
股票 (附註三)	\$	35,449,489	29.07	\$	65,325,719	31.66
基金 (附註三)		53,728,936	44.05		100,140,294	48.54
債券 (附註三)		22,339,548	18.32		28,680,900	13.90
銀行存款		13,472,796	11.05		15,959,633	7.74
應收利息 (附註三)		104,672	0.09		75,124	0.04
應收現金股利 (附註三)		39,952	0.03		66,546	0.03
應收發行受益憑證款		4,324	-		3,000	-
資產合計		<u>125,139,717</u>	<u>102.61</u>		<u>210,251,216</u>	<u>101.91</u>
負 債						
應付贖回受益憑證款		2,839,509	2.33		3,473,567	1.68
應付經理費 (附註六及九)		198,736	0.16		331,202	0.16
應付保管費 (附註六)		29,805	0.03		49,680	0.02
其他負債		110,000	0.09		91,800	0.05
負債合計		<u>3,178,050</u>	<u>2.61</u>		<u>3,946,249</u>	<u>1.91</u>
淨 資 產	\$	<u>121,961,667</u>	<u>100.00</u>	\$	<u>206,304,967</u>	<u>100.00</u>
A 類型—新台幣						
淨 資 產	\$	<u>35,789,365</u>		\$	<u>94,790,656</u>	
發行在外受益權單位		<u>3,442,148.34</u>			<u>10,581,115.40</u>	
每單位平均淨資產	\$	<u>10.3974</u>		\$	<u>8.9585</u>	
B 類型—新台幣						
淨 資 產	\$	<u>4,283,461</u>		\$	<u>11,570,191</u>	
發行在外受益權單位		<u>419,249.93</u>			<u>1,295,490.06</u>	
每單位平均淨資產	\$	<u>10.2170</u>		\$	<u>8.9311</u>	
C 類型—新台幣						
淨 資 產	\$	<u>6,186,410</u>		\$	<u>7,569,870</u>	
發行在外受益權單位		<u>595,000.00</u>			<u>845,000.00</u>	
每單位平均淨資產	\$	<u>10.3973</u>		\$	<u>8.9584</u>	
N 類型—新台幣						
淨 資 產	\$	<u>7,151,121</u>		\$	<u>7,858,617</u>	
發行在外受益權單位		<u>700,000.00</u>			<u>880,000.00</u>	
每單位平均淨資產	\$	<u>10.2159</u>		\$	<u>8.9302</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
A 類型－人民幣						
淨資產						
(CNY601,118.98/CNY1,458,837.48)	\$	<u>2,599,438</u>		\$	<u>6,498,008</u>	
發行在外受益權單位		<u>56,113.59</u>			<u>162,800.70</u>	
每單位平均淨						
(CNY10.7125/CNY8.9609)	\$	<u>46.3246</u>		\$	<u>39.9139</u>	
B 類型－人民幣						
淨資產						
(CNY106,461.53/CNY222,477.60)	\$	<u>460,375</u>		\$	<u>990,968</u>	
發行在外受益權單位		<u>10,113.29</u>			<u>24,900.00</u>	
每單位平均淨資產						
(CNY10.5269/CNY8.9348)	\$	<u>45.5218</u>		\$	<u>39.7979</u>	
C 類型－人民幣						
淨資產						
(CNY286,918.08/CNY726,851.97)	\$	<u>1,240,729</u>		\$	<u>3,237,571</u>	
發行在外受益權單位		<u>26,784.40</u>			<u>81,114.80</u>	
每單位平均淨資產						
(CNY10.7121/CNY8.9608)	\$	<u>46.3228</u>		\$	<u>39.9134</u>	
N 類型－人民幣						
淨資產						
(CNY180,817.06/CNY670,585.77)	\$	<u>781,913</u>		\$	<u>2,986,948</u>	
發行在外受益權單位		<u>17,174.57</u>			<u>75,048.50</u>	
每單位平均淨資產						
(CNY10.5282/CNY8.9354)	\$	<u>45.5274</u>		\$	<u>39.8002</u>	
A 類型－美金						
淨資產						
(USD1,570,422.86/USD1,782,630.60)	\$	<u>48,208,841</u>		\$	<u>54,776,673</u>	
發行在外受益權單位		<u>163,595.80</u>			<u>215,740.20</u>	
每單位平均淨資產						
(USD9.5994/USD8.2629)	\$	<u>294.6826</u>		\$	<u>253.9011</u>	
B 類型－美金						
淨資產						
(USD237,540.78/USD278,849.94)	\$	<u>7,292,027</u>		\$	<u>8,568,501</u>	
發行在外受益權單位		<u>25,177.56</u>			<u>33,843.71</u>	
每單位平均淨資產						
(USD9.4346/USD8.2393)	\$	<u>289.6241</u>		\$	<u>253.1785</u>	
C 類型－美金						
淨資產						
(USD140,492.87/USD132,102.22)	\$	<u>4,312,850</u>		\$	<u>4,059,237</u>	
發行在外受益權單位		<u>14,635.90</u>			<u>15,987.50</u>	
每單位平均淨資產						
(USD9.5992/USD8.2628)	\$	<u>294.6761</u>		\$	<u>253.9007</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
N 類型—美金						
淨資產						
(USD119,067.59/USD110,574.30)	\$	<u>3,655,137</u>		\$	<u>3,397,727</u>	
發行在外受益權單位		<u>12,620.00</u>			<u>13,420.00</u>	
每單位平均淨資產						
(USD9.4348/USD8.2395)	\$	<u>289.6305</u>		\$	<u>253.1838</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：江師毅



總經理：丁永炎



會計主管：李佩玲



民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

投資種類	金額		佔已發行股份總數百分比		佔淨資產百分比	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
上市股票						
美國						
Accenture plc	\$ 473,978	\$ 664,156	-	-	0.39	0.32
AT&T Inc.	259,102	-	-	-	0.21	-
Abbott Laboratories	405,472	974,979	-	-	0.33	0.47
AbbVie Inc.	556,601	1,450,058	-	-	0.46	0.70
Adobe Inc.	622,690	-	-	-	0.51	-
Advanced Micro Devices, Inc.	461,570	-	-	-	0.38	-
Alphabet Inc. Class C	545,110	-	-	-	0.45	-
Alphabet Inc. Class A	634,654	-	-	-	0.52	-
Amazon.com, Inc.	1,791,073	2,387,565	-	-	1.47	1.16
Amgen Inc.	335,982	-	-	-	0.28	-
American Express Company	-	562,967	-	-	-	0.27
Apple Inc.	4,379,521	6,691,412	-	-	3.59	3.24
Bank of America Corporation	454,785	1,395,282	-	-	0.37	0.68
Berkshire Hathaway Inc.	1,423,337	3,549,962	-	-	1.17	1.72
BlackRock, Inc.	224,286	675,018	-	-	0.18	0.33
The Boeing Company	-	743,379	-	-	-	0.36
Booking Holdings Inc.	326,678	371,554	-	-	0.27	0.18
Bristol-Myers Squibb Company	-	780,441	-	-	-	0.38
Broadcom Inc.	925,199	910,590	-	-	0.76	0.44
Caterpillar Inc.	-	927,511	-	-	-	0.45
Charter Communications, Inc.	214,770	-	-	-	0.18	-
Chipotle Mexican Grill Inc.	70,205	-	-	-	0.06	-
Cisco Systems, Inc.	441,996	772,929	-	-	0.36	0.37
Comcast Corporation	204,608	-	-	-	0.17	-
Danaher Corporation	326,677	880,829	-	-	0.27	0.43
Deere & Company	-	869,546	-	-	-	0.42
The Walt Disney Company	246,684	-	-	-	0.20	-
Meta Platforms, Inc.	1,336,501	-	-	-	1.10	-
General Electric Company	-	659,123	-	-	-	0.32
The Goldman Sachs Group, Inc.	248,690	759,699	-	-	0.20	0.37
The Home Depot, Inc.	308,513	795,871	-	-	0.25	0.39
Honeywell International Inc.	-	1,047,016	-	-	-	0.51
Intel Corporation	455,059	-	-	-	0.37	-
JPMorgan Chase & Co.	1,023,459	2,377,600	-	-	0.84	1.15
Johnson & Johnson	822,784	2,355,796	-	-	0.67	1.14
Eli Lilly and Company	1,055,774	1,472,640	-	-	0.87	0.71
Lockheed Martin Corporation	-	837,137	-	-	-	0.41
Lowe's Companies, Inc.	259,610	624,470	-	-	0.21	0.30
Mastercard Incorporated	772,487	1,186,040	-	-	0.63	0.58
McDonald's Corporation	336,784	761,189	-	-	0.28	0.37
Merck & Co., Inc.	592,365	1,411,439	-	-	0.49	0.68
Microsoft Corporation	4,917,610	7,015,468	-	-	4.03	3.40
Morgan Stanley	226,145	752,398	-	-	0.19	0.37
Netflix, Inc.	254,086	-	-	-	0.21	-
NIKE, Inc.	273,296	722,692	-	-	0.22	0.35
Northrop Grumman Corporation	-	603,558	-	-	-	0.29

(接次頁)

(承前頁)

投 資 種 類	金 額		佔已發行股份總數百分比		佔 淨 資 產 百 分 比	
	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日	112年12月31日	111年12月31日
NVIDIA Corporation	\$ 881,731	\$ 1,463,932	-	-	0.72	0.71
Pfizer Inc.	417,151	1,446,968	-	-	0.34	0.70
Raytheon Technologies Corporation	-	1,082,274	-	-	-	0.52
S&P Global Inc.	297,508	720,442	-	-	0.24	0.35
Salesforce, Inc.	557,373	521,500	-	-	0.46	0.25
The Charles Schwab Corporation	-	890,328	-	-	-	0.43
Starbucks Corporation	250,521	563,921	-	-	0.20	0.27
The TJX Companies, Inc.	239,021	454,947	-	-	0.20	0.22
Target Corporation	-	348,057	-	-	-	0.17
T-Mobile US, Inc.	251,013	-	-	-	0.21	-
Tesla, Inc.	1,304,360	1,479,964	-	-	1.07	0.72
Texas Instruments Incorporated	-	609,226	-	-	-	0.30
Thermo Fisher Scientific Inc.	439,943	1,099,905	-	-	0.36	0.53
Union Pacific Corporation	-	928,976	-	-	-	0.45
United Parcel Service, Inc.	-	913,440	-	-	-	0.44
UnitedHealth Group Incorporated	1,098,988	2,492,580	-	-	0.90	1.21
Verizon Communications Inc.	254,609	-	-	-	0.21	-
Visa Inc.	903,121	1,353,419	-	-	0.74	0.66
Wells Fargo & Company	346,009	965,526	-	-	0.28	0.47
	<u>35,449,489</u>	<u>65,325,719</u>			<u>29.07</u>	<u>31.66</u>
基 金						
美 國						
ISHARES Core S&P 500 ETF	12,433,618	17,449,275	-	-	10.20	8.46
ISHARES Convertible Bond ETF	11,199,084	19,551,480	-	-	9.18	9.48
SPDR S&P 500 ETF Trust	12,431,589	17,450,694	-	-	10.19	8.46
SPDR Bloomberg Convertible Securities ETF	11,189,476	19,495,587	-	-	9.17	9.45
Vanguard Intermediate-Term Treasury ETF	25,494	-	-	-	0.02	-
Vanguard Long-Term Treasury Index Fund	-	10,215,214	-	-	-	4.95
Vanguard 500 Index Fund	<u>6,449,675</u>	<u>15,978,044</u>	-	-	<u>5.29</u>	<u>7.74</u>
	<u>53,728,936</u>	<u>100,140,294</u>			<u>44.05</u>	<u>48.54</u>
債 券						
政 府 債						
美 國						
T 2.75 05/31/29	-	19,988,870	-	-	-	9.69
T 2.625 05/31/27	-	8,692,030	-	-	-	4.21
T 4.5 11/15/33	11,285,812	-	-	-	9.26	-
T 4.375 11/30/30	<u>11,053,736</u>	-	-	-	<u>9.06</u>	-
	<u>22,339,548</u>	<u>28,680,900</u>			<u>18.32</u>	<u>13.90</u>
證券總計	111,517,973	194,146,913			91.44	94.10
銀行存款	13,472,796	15,959,633			11.05	7.74
其他資產減負債後之淨額	(3,029,102)	(3,801,579)			(2.49)	(1.84)
淨 資 產	<u>\$ 121,961,667</u>	<u>\$ 206,304,967</u>			<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

註：股票投資及債券投資係以涉險國家分類；基金投資係以註冊地分類。

董事長：江師毅



後附之附註係本財務報表之一部分。

總經理：丁永炎



會計主管：李佩玲



新光證券投資信託股份有限公司
台中銀 GAMMA 量化多資產證券投資信託基金

淨資產價值變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及

111 年 3 月 18 日（基金設立日）至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
期初淨資產	\$ 206,304,967	169.16	\$ -	-
收 入				
利息收入（附註三）	913,867	0.75	673,403	0.33
現金股利（附註三）	1,570,376	1.29	2,238,650	1.08
其他收入	1,980	-	639	-
收入合計	<u>2,486,223</u>	<u>2.04</u>	<u>2,912,692</u>	<u>1.41</u>
費 用				
經理費（附註六及九）	3,169,505	2.60	4,802,498	2.33
保管費（附註六）	475,415	0.39	720,371	0.35
會計師費用	220,000	0.18	180,000	0.08
其他費用	24,955	0.02	574	-
費用合計	<u>3,889,875</u>	<u>3.19</u>	<u>5,703,443</u>	<u>2.76</u>
本期淨投資損失	(1,403,652)	(1.15)	(2,790,751)	(1.35)
發行受益權單位價款	18,719,317	15.35	519,856,616	251.98
買回受益權單位價款	(131,082,321)	(107.48)	(263,142,659)	(127.55)
已實現資本損失（附註三）	(2,000,667)	(1.64)	(56,363,763)	(27.32)
未實現資本利得（損失）（附註三）	30,183,958	24.75	(22,665,756)	(10.99)
已實現兌換利益（附註三）	9,677,051	7.93	11,049,774	5.36
未實現兌換（損失）利益（附註三）	(7,957,836)	(6.53)	20,475,556	9.93
收益分配（附註八）	(479,150)	(0.39)	(114,050)	(0.06)
期末淨資產	<u>\$ 121,961,667</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 206,304,967</u>	<u>100.00</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：江師毅



總經理：丁永炎



會計主管：李佩玲



台中銀證券投資信託股份有限公司
台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託基金

財務報表附註

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及
111 年 3 月 18 日（基金設立日）至 12 月 31 日
（金額均以新台幣元為單位）

一、成立及營運

本基金依據政府有關法令，並經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准成立，將本基金投資於中華民國及外國之有價證券，並依下列規範進行投資：

- (一) 本基金投資之中華民國有價證券包括：中華民國境內之上市或上櫃公司股票、承銷股票、存託憑證、基金受益憑證（含指數股票型基金、反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF）、經金管會核准上市或上櫃契約之興櫃股票、政府公債、公司債（含次順位公司債）、無擔保公司債、轉換公司債、交換公司債、金融債券（含次順位金融債券）、依金融資產證券化條例公開招募之受益證券或資產基礎證券、依不動產證券化條例募集之封閉型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及經金管會核准於國內募集發行之國際金融組織債券。
- (二) 本基金投資於外國之有價證券包括：投資於外國證券集中交易市場或經金管會核准之店頭市場所交易之股票（含承銷股票）、存託憑證、不動產投資信託受益證券及封閉型基金受益憑證、基金股份、投資單位（含反向型 ETF、商品 ETF 及槓桿型 ETF），以及符合金管會規定之信用評等等級，由國家或機構所保證或發行之債券（含政府公債、公司債、轉換公司債、交換公司債、金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券）。經金管會核准或申報生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之基金受益憑證、基金股份或投資單位。前述所稱「金管會規定之信用評等等級」及可投資之國家或地區詳如最新公開說明書。本基金投資

之外國有價證券應符合金管會之限制或禁止規定，如有關法令或相關規定修正者，從其規定。

本基金投資之基本方針係以分散風險、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。

本基金為開放式多重資產型基金，可追加發行及申請買回，另本基金受益憑證分為 A、B、C 及 N 四類型，其中各類型分為以新台幣計價之受益權單位、以美元計價之受益權單位及以人民幣計價之受益權單位，共計十二類型發行，A 類型及 C 類型各計價級別受益權單位之收益併入基金資產不分配而 B 類型及 N 類型各計價級別受益權單位可分配收益，本基金於 111 年 3 月 18 日開始營運。

本基金由台中銀證券投資信託股份有限公司擔任經理公司及合作金庫商業銀行股份有限公司擔任保管機構，保管機構並複委任紐約梅隆銀行為國外受託保管機構負責保管本基金境外之資產。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 年 2 月 20 日經經理公司通過。

三、主要會計政策

遵循聲明

本財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令及企業會計準則公報及其解釋編製。

本基金之主要會計政策茲彙總如下：

股 票

股票於成交日按實際成本入帳。對所投資股票之價值係以下列方式評價：

於中華民國境內上市者，以計算日集中交易市場之收盤價格為準；於中華民國境內上櫃者，以計算日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心等價自動成交系統之收盤價格為準。於中華民國境外上市、上櫃者，以計算日中華民國時間上午十一時前依序自彭博資訊 (Bloomberg)、嘉實資訊 (XQ) 所取得之最近收盤價格為準。如持有暫停交易者，以基金經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

基 金

本基金對國內上市基金之投資，以淨資產價值計算日各相關證券集中交易市場及櫃買中心之收盤價格為評價基準，若上市基金在該日無收盤價格者，則以最近之收盤價格為準。未上市、上櫃者，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額資產價值為準。

本基金對國外上市櫃基金之投資，以計算日中華民國時間上午十一時前依序自彭博資訊 (Bloomberg)、嘉實資訊 (XQ) 所取得之證券交易所或店頭市場之最近收盤價格為準，持有暫停交易者，以基金經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準；未上市上櫃者，以計算日中華民國時間上午十一時前經理公司所取得國外共同基金公司之最近單位淨資產價值為準，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。

債 券

債券於成交日按實際成本入帳。投資外國之債券由經理公司於計算日中華民國時間上午十一時前依序自彭博資訊 (Bloomberg)、嘉實資訊 (XQ) 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、久無報價與成交資訊或市場價格無法反映公平價格者，以基金經理公司洽商其他獨立專業機構提供之公平價格為準。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項係按交易幣別入帳，國外資產淨值之匯率兌換，先按計算日中華民國時間上午十一時前依序自彭博資訊 (Bloomberg)、嘉實資訊 (XQ) 所示各該外幣對美金之收盤匯率將外幣換算為美金，再按計算日前一營業日臺北時間下午三時中華民國外匯交易所示美金對新台幣之匯率換算為新台幣。如計算日無前一營業日之前述匯率或無法取得者，則以計算日中華民國時間上午十一時前依序自彭博資訊 (Bloomberg)、嘉實資訊 (XQ) 所提供之最近營業日收盤匯率為準。但基金保管機構、國外受託保管機構與其他指定

交易銀行間之匯款，其匯率以實際匯款時之匯率為準。因外幣換算而產生之損失或利益，列為未實現兌換損益。外幣現金實際兌換為新台幣時，因適用不同於原列帳匯率所產生之損失或利益，則列為已實現兌換損益，未實現兌換損益及已實現兌換損益皆列為淨資產價值變動表項下。

利息及股利收入

利息收入及股利收入按權責基礎處理。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

五、所得稅

本基金之利息收入及現金股利係以扣除所需負擔之稅額後淨額入帳。本基金出售國內證券交易所產生之已實現資本利得，免納證券交易所所得稅；國外產生之已實現資本利得及利息收入於國外給付時按該國規定之扣繳率進行扣繳，並作為相關收入之減項。

六、經理費及保管費

本基金給付經理公司之報酬，係按基金淨資產價值每年 1.8% 之比率，逐日累積計算；另本基金給付保管機構之報酬，按基金淨資產價值每年 0.27% 之比率，逐日累積計算。

七、交易成本

本基金 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 3 月 18 日至 12 月 31 日之交易成本包含國外股票手續費分別為 589,150 元(USD18,948.74 元)及 1,067,245 元(USD35,702.50 元)元暨國外股票交易稅分別為 4,007 元(USD129.58 元)及 12,052 元(USD394.12 元)。

八、收益分配

依據證券投資信託契約規定，本基金 A 類型及 C 類型各計價級別受益權單位之收益全部併入本基金資產，不再另行分配收益；本基金 B 類型及 N 類型各計價級別受益權單位投資於中華民國及境外所得之現金股利、利息收入、已實現之賣出選擇權權利金收入及受益憑證、基金股份、投資單位之收益分配，始得為前述之各類型計價級別受益權單位之可分配收益。但前述之各該類型計價級別受益權單位之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）後之餘額如為正數時，亦可併入前述之各類型計價級別受益權單位之可分配收益。經理公司應於本基金成立日起屆滿一百八十日後，依收益之情況自行決定分配金額，按月進行收益分配。惟當月可分配收益其剩餘未分配部分，可併入次月可分配收益。因分配金額可超出上述之可分配收益，故本基金各配息類型受益權單位之配息來源可能涉及本金。經理公司做成收益分配決定後，應於每月結束後之第二十個營業日前（含）分配之，分配基準日由經理公司於期前公告。

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核閱報告後進行分配，惟如可分配收益來源包括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）時，應經金管會核准辦理公開發行公司之簽證會計師查核簽證後，始得分配。

本基金 B 類型及 N 類型各計價級別受益權單位每次分配之總金額，應由基金保管機構以「台中銀 GAMMA 量化多重資產證券投資信託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分，但其所生之孳息應併入本基金 B 類型及 N 類型各計價級別受益權單位之資產。

本基金 B 類型及 N 類型各計價級別受益權單位之可分配收益，分別依收益分配基準日發行在外之 B 類型及 N 類型各計價級別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。112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及

111年3月18日至12月31日B類型及N類型受益權單位之除息日及分配金額如下：

B 類型

除 息 日	B 類型—新台幣	B 類 型 — 美 金		B 類 型 — 人 民 幣	
		基準幣(新台幣)	計價幣(美金)	基準幣(新台幣)	計價幣(人民幣)
112年1月4日	13,499	9,986	324.99	1,158	260.00
112年2月2日	17,700	10,364	345.00	1,183	266.00
112年3月2日	16,999	10,271	337.00	1,174	268.00
112年4月10日	16,899	10,506	345.01	1,205	272.00
112年5月3日	13,900	10,391	338.00	1,231	277.00
112年6月2日	13,851	10,399	338.00	1,428	330.00
112年7月5日	12,000	10,872	349.00	1,610	375.00
112年8月2日	11,000	9,965	317.00	1,663	378.00
112年9月5日	9,500	9,934	312.00	1,338	305.01
112年10月3日	8,149	9,683	300.00	870	197.00
112年11月2日	8,149	8,757	270.00	395	89.00
112年12月4日	8,350	8,938	286.01	486	111.01
總 計	149,996	120,066	3,862.01	13,741	3,128.02

除 息 日	B 類型—新台幣	B 類 型 — 美 金		B 類 型 — 人 民 幣	
		基準幣(新台幣)	計價幣(美金)	基準幣(新台幣)	計價幣(人民幣)
111年10月4日	\$ 12,460	\$ 7,937	\$ 250.00	\$ 870	\$ 195.00
111年11月2日	12,460	8,408	261.00	926	210.00
111年12月2日	13,000	9,891	319.99	1,129	259.00
總 計	37,920	26,236	830.99	2,925	664.00

N 類型

除 息 日	N 類型—新台幣	N 類 型 — 美 金		N 類 型 — 人 民 幣	
		基準幣(新台幣)	計價幣(美金)	基準幣(新台幣)	計價幣(人民幣)
112年1月4日	9,150	3,718	121.00	3,474	780.00
112年2月2日	9,370	3,815	127.00	3,913	880.00
112年3月2日	9,300	3,810	125.00	3,875	885.00
112年4月10日	9,550	3,867	127.00	3,965	895.00
112年5月3日	9,700	3,935	128.00	4,044	910.00
112年6月2日	9,700	3,938	128.00	4,034	932.00
112年7月5日	10,200	4,455	143.00	4,552	1,060.00
112年8月2日	9,500	4,590	146.00	986	224.00
112年9月5日	9,250	4,585	144.00	982	224.00
112年10月3日	9,000	4,486	139.00	959	217.00
112年11月2日	8,850	4,395	135.50	940	212.00
112年12月4日	9,000	4,500	144.00	959	219.00
總 計	112,570	50,094	1,607.50	32,683	7,438.00

除息日	N類型 - 新台幣		N類型 - 美金		N類型 - 人民幣	
	基準幣(新台幣)	計價幣(美金)	基準幣(新台幣)	計價幣(美金)	基準幣(新台幣)	計價幣(人民幣)
111年10月4日	\$ 8,654	\$ 106.00	\$ 3,365	\$ 106.00	\$ 2,623	\$ 588.00
111年11月2日	8,654	112.00	3,608	112.00	2,796	634.00
111年12月2日	9,450	143.00	4,420	143.00	3,399	780.00
總計	26,758	361.00	11,393	361.00	8,818	2,002.00

九、重大之關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
台中銀證券投資信託股份有限公司	本基金之經理公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應付經理費

	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
台中銀證券投資信託股份有限公司	\$ 198,736	100.00	\$ 331,202	100.00

2. 經理費

	112年1月1日至12月31日		111年3月18日至12月31日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
台中銀證券投資信託股份有限公司	\$ 3,169,505	100.00	\$ 4,802,498	100.00

十、金融商品資訊之揭露

(一) 財務風險資訊

1. 市場風險

市場風險係指因市場價格、利率及匯率變動而使金融商品產生公平價值波動之風險，本基金投資之股票、基金及債券價值將隨其所投資之標的價格波動而變動，而本基金持有外幣資產及負債將隨市場匯率波動產生變動。另本基金所持有之浮動或固定利率資產，可能因市場利率變動使該資產及負債之未來現金流量產生波動，並導致風險。

2. 信用風險

金融資產受到基金之交易對方或投資標的發行人未能履行合約之潛在影響，其影響包括基金所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金之最大信用曝險金額係淨資產價值計算日該項資產之帳面價值。

3. 流動性風險

本基金投資之股票、基金及債券大多具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

(二) 風險管理政策及目標

本基金因持有金融商品部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。本基金評估該等風險可能重大，故已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金之經理公司所從事之風險控制及避險策略分別有下：

1. 風險控制

本基金之經理公司依照「證券投資信託基金管理辦法」、「證券投資信託基金信託契約」以及主管機關發布相關法令規定，進行本基金資產配置。單一標的之法令投資或交易上限，除法令個別有規定其上限，經理公司於內部規範均訂定更嚴謹之控制作業。其他如流動性及停損機制，均有其內部規範，另關於可量化風險指標，均定期與同類類型基金比較，如有異常，於風險報告書提報管理階層，採取適當措施。

2. 避險策略

本基金之經理公司除依主管機關頒訂「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」外，並依各證券投資信託基金信託契約之規定辦理。以追求長期穩定報酬，增加投資效益為本基金避險策略。