

永豐金證券股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國110及109年第3季

地址：台北市重慶南路一段2號7樓、18樓及20樓

電話：(02)2311-4345

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~53		六~二八
(七) 關係人交易	53~64		二九
(八) 質抵押之資產	64~65		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	65~66		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	66~89， 90~92		三二~三五， 三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	89~90，93~96		三七
2. 轉投資事業相關資訊	90，97		三七
3. 證券商國外設置分支機構及 代表人辦事處相關資料彙總 表	90，98		三七
4. 大陸投資資訊	90，99		三七
5. 主要股東資訊	90		三七
(十四) 部門資訊	89		三六

會計師核閱報告

永豐金證券股份有限公司 公鑒：

前 言

永豐金證券股份有限公司及其子公司（以下稱「永豐金證券集團」）民國110年及109年9月30日之合併資產負債表，暨民國110年及109年7月1日至9月30日，以及民國110年及109年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國110年及109年1月1日至9月30日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永豐金證券集團民國110年及109年9月30日之合併財務狀況，暨民國110年及109年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國110年及109年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 美 慧

吳美慧



會計師 郭 政 弘

郭政弘



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 110 年 11 月 10 日



永豐金融證券股份有限公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產 (附註四)									
111100	現金及約當現金 (附註四、六及二九)	\$	8,855,894	5	\$	5,713,860	4	\$	5,806,783	5
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註四、七、十一及二九)		36,693,168	21		30,646,455	22		21,807,409	17
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註四及八)		10,707,403	6		6,151,603	5		5,914,346	5
114010	附買回債券投資 (附註四、九及二九)		6,082,582	3		5,262,494	4		4,592,523	4
114030	應收證券融貸款 (附註四及十)		22,432,963	13		17,740,278	13		13,692,822	11
114040	轉融通保證金 (附註四)		44,139	-		48,892	-		20,110	-
114050	應收轉融通擔保價款 (附註四)		36,388	-		40,047	-		18,755	-
114060	應收證券借貸款項 (附註四)		2,686	-		1,397	-		1,124	-
114066	應收借貸款項-不限用途 (附註四)		1,914,280	1		790,367	1		692,791	1
114070	客戶保證金專戶 (附註四、二九及三五)		34,623,891	19		21,940,312	16		20,673,422	16
114080	應收期貨交易保證金 (附註四)		728	-		728	-		728	-
114090	借券擔保價款 (附註四)		502	-		89,811	-		101,108	-
114100	借券保證金-存出 (附註四及二九)		5,870,418	3		2,798,716	2		2,742,452	2
114130	應收票據及帳款 (附註四、十及二九)		23,065,998	13		18,485,751	14		16,170,095	13
114150	預付款項 (附註二九)		80,470	-		87,264	-		47,545	-
114170	其他應收款 (附註四、十及二九)		139,189	-		128,245	-		114,481	-
114200	其他金融資產-流動 (附註六及二九)		2,641,489	1		2,685,995	2		2,617,036	2
114600	本期所得稅資產 (附註四及二九)		165,228	-		183,277	-		169,672	-
119080	受限制資產-流動 (附註二九及三十)		1,480,560	1		1,475,000	1		1,475,000	1
119990	其他流動資產-其他 (附註二九)		12,299,087	7		12,108,449	9		18,378,145	14
110000	流動資產總計		167,137,063	93		126,378,941	93		115,036,347	91
	非流動資產									
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註四、七及二九)		275,455	-		175,589	-		175,214	-
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註四、八及二九)		5,645,529	3		3,913,484	3		5,268,953	4
125000	不動產及設備 (附註四、十二及三十)		2,073,603	1		2,106,010	2		2,116,781	2
125800	使用權資產 (附註四、十三及二九)		709,767	1		780,506	1		800,217	1
126000	投資性不動產 (附註四、十四及三十)		153,587	-		180,042	-		180,458	-
127100	商譽 (附註四及十五)		211,526	-		211,526	-		211,526	-
127900	其他無形資產 (附註四、十六及二九)		387,705	-		461,448	-		481,205	-
128000	遞延所得稅資產 (附註四及二七)		599,070	1		593,739	-		518,464	1
129030	存出保證金 (附註十七及二九)		1,566,680	1		1,544,258	1		1,562,131	1
129100	催收款項 (附註四及十八)		2,135	-		2,682	-		2,863	-
129130	預付設備款 (附註十二、十六及二九)		21,495	-		18,886	-		2,227	-
129990	其他非流動資產-其他		19,919	-		19,963	-		20,000	-
120000	非流動資產總計		11,666,471	7		10,008,133	7		11,370,039	9
906001	資 產 總 計	\$	178,803,534	100	\$	136,387,074	100	\$	126,406,386	100
	負債及權益									
	流動負債 (附註四)									
211100	短期借款 (附註十九及二九)	\$	2,455,866	1	\$	1,221,388	1	\$	5,810,489	5
211200	應付商業本票 (附註二十及二九)		17,193,460	10		13,444,437	10		5,297,936	4
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註四、七及二九)		7,782,405	4		3,627,299	3		2,829,919	2
214010	附買回債券負債 (附註四、七、八、二二及二九)		30,220,503	17		22,763,612	17		20,329,147	16
214040	融券保證金 (附註四)		3,260,613	2		2,215,725	2		1,731,577	1
214050	應付證券擔保價款 (附註四)		3,724,587	2		2,536,403	2		2,059,649	2
214070	借券保證金-存入 (附註四)		6,698,611	4		2,846,019	2		2,905,283	2
214080	期貨交易人權益 (附註四及二九)		34,623,891	19		21,940,312	16		20,673,422	16
214090	專戶分戶帳客戶權益		383,592	-		483,505	-		417,385	-
214130	應付票據及帳款 (附註二及二九)		30,422,136	17		26,103,753	19		18,647,035	15
214170	其他應付款 (附註二九)		1,782,716	1		1,729,309	1		1,348,258	1
214200	其他金融負債-流動 (附註七)		20,000	-		-	-		-	-
214600	本期所得稅負債 (附註四及二九)		517,860	-		451,446	-		235,673	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十九及二一)		835,958	1		855,251	1		3,000,000	3
216000	租賃負債-流動 (附註四、十三及二九)		226,512	-		227,588	-		231,478	-
219000	其他流動負債 (附註二九)		3,637,794	2		3,163,596	2		9,382,741	8
210000	流動負債總計		143,786,504	80		103,609,643	76		94,899,992	75
	非流動負債									
221100	應付公司債 (附註二一)		2,431,374	2		2,438,324	2		2,000,000	2
221200	長期借款 (附註十九)		-	-		-	-		873,768	1
226000	租賃負債-非流動 (附註四、十三及二九)		502,134	-		565,171	1		608,834	-
228000	遞延所得稅負債 (附註四)		176,321	-		89,752	-		140,938	-
229030	存入保證金 (附註十四)		883	-		1,144	-		1,144	-
229070	淨確定福利負債-非流動 (附註四及二四)		541,679	-		541,907	-		446,281	-
220000	非流動負債總計		3,652,391	2		3,636,298	3		4,070,965	3
906003	負債總計		147,438,895	82		107,245,941	79		98,970,957	78
	歸屬於母公司業主之權益 (附註四及二五)									
301010	股本		16,212,238	9		16,212,238	12		16,212,238	13
	資本公積									
302010	股票溢價		84,747	-		84,747	-		84,747	-
302020	庫藏股票交易		31,358	-		31,358	-		31,358	-
302070	合併溢額		329,379	-		329,379	-		329,379	-
302080	員工認股權		31,282	-		31,282	-		31,282	-
302000	資本公積總計		476,766	-		476,766	-		476,766	-
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積		2,695,652	2		2,398,101	2		2,398,101	2
304020	特別盈餘公積		7,437,492	4		6,862,768	5		6,862,768	6
304040	未分配盈餘		3,977,559	2		2,975,508	2		1,455,086	1
304000	保留盈餘總計		14,110,703	8		12,236,377	9		10,715,955	9
	其他權益									
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(650,016)	-		(573,027)	-		(509,888)	-
305140	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價淨損益		1,214,948	1		788,779	-		540,358	-
305000	其他權益總計		564,932	1		215,752	-		30,470	-
906004	權益總計		31,364,639	18		29,141,133	21		27,435,429	22
906002	負債及權益總計	\$	178,803,534	100	\$	136,387,074	100	\$	126,406,386	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：朱士廷

經理人：江偉源

會計主管：洪鈺妮



永豐金證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	收益(附註四)								
401000	經紀手續費收入(附註二六及二九)	\$ 2,711,531	67	\$ 2,166,959	66	\$ 7,936,731	69	\$ 5,481,714	68
402000	借貸款項手續費收入	1,074	-	248	-	2,781	-	988	-
403000	借券收入	92,442	2	48,549	1	214,847	2	134,582	2
404000	承銷業務收入(附註二六及二九)	41,535	1	52,577	2	173,472	1	173,838	2
406000	財富管理業務淨收益(附註二九)	55,277	1	42,896	1	165,724	1	129,331	1
411000	出售證券淨利益—自營(附註二六及二九)	462,909	12	477,924	15	2,159,528	19	1,367,056	17
412000	出售證券淨利益—承銷(附註二六)	28,099	1	6,264	-	147,684	1	17,211	-
414000	出售證券淨利益(損失)—避險(附註二六)	321,742	8	48,418	1	1,125,096	10	(146,929)	(2)
421100	服務代理收入(附註二九)	40,422	1	36,050	1	101,273	1	98,359	1
421200	利息收入(附註二六及二九)	472,579	12	331,944	10	1,350,801	12	1,095,265	14
421300	股利收入(附註二九)	264,806	7	222,728	7	315,201	3	298,426	4
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失(附註二六)	(1,807,924)	(45)	(47,343)	(1)	(508,236)	(4)	(246,226)	(3)
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失	(26,088)	(1)	(34,693)	(1)	(32,552)	-	(3,862)	-
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益	111,133	3	24,129	1	108,510	1	52,512	1
421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益	9,873	-	61,788	2	32,279	-	160,076	2
422000	發行指數投資證券淨利益(損失)	(1)	-	(30)	-	(98)	-	35	-
422100	發行指數投資證券管理及手續費收入	1	-	-	-	3	-	3	-
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)(附註七及二九)	1,022,319	25	43,477	1	(774,699)	(7)	133,927	2
424410	期貨契約淨利益(損失)(附註七)	59,400	2	(66,197)	(2)	(517,608)	(5)	(650,366)	(8)
424420	選擇權交易淨利益(損失)(附註七)	(3,242)	-	721	-	(13,371)	-	5,855	-
424500	衍生工具淨利益(損失)—櫃檯(附註二六及二九)	75,810	2	(228,236)	(7)	(734,345)	(6)	(264,861)	(3)
424900	顧問費收入(附註二九)	7,006	-	5,915	-	23,878	-	13,621	-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益(附註八、十、十八及二六)	(2,718)	-	2,642	-	4,760	-	(29,731)	-
428000	其他營業收益(附註二六及二九)	99,111	2	83,211	3	280,425	2	195,191	2
400000	收益合計	<u>4,037,096</u>	<u>100</u>	<u>3,279,941</u>	<u>100</u>	<u>11,562,084</u>	<u>100</u>	<u>8,016,015</u>	<u>100</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	支出及費用								
501000	經紀經手費支出 (附註二九)	(\$ 257,398)	(6)	(\$ 163,277)	(5)	(\$ 707,932)	(6)	(\$ 431,290)	(6)
502000	自營經手費支出 (附註二九)	(10,762)	-	(21,286)	(1)	(40,130)	-	(84,948)	(1)
503000	轉融通手續費支出	(252)	-	(316)	-	(937)	-	(1,294)	-
504000	承銷作業手續費支出 (附註二九)	(1,256)	-	(5,787)	-	(4,719)	-	(8,353)	-
521200	財務成本 (附註二六及二九)	(69,078)	(2)	(85,212)	(3)	(230,669)	(2)	(408,555)	(5)
521640	借券交易損失	(11,827)	-	(2,639)	-	(12,650)	-	(2,781)	-
524100	期貨佣金支出	(31,546)	(1)	(29,479)	(1)	(89,102)	(1)	(98,862)	(1)
524300	結算交割服務費支出 (附註二九)	(45,912)	(1)	(36,553)	(1)	(129,468)	(1)	(105,548)	(1)
528000	其他營業支出	(10,048)	-	(9,461)	(1)	(28,654)	-	(25,473)	-
531000	員工福利費用 (附註四、二四及二六)	(1,630,607)	(41)	(1,384,670)	(42)	(4,726,192)	(41)	(3,634,136)	(46)
532000	折舊及攤銷費用 (附註四、十二、十三、十四、十六、二六及二九)	(126,348)	(3)	(134,093)	(4)	(384,784)	(3)	(400,580)	(5)
533000	其他營業費用 (附註二六及二九)	(419,801)	(11)	(367,513)	(11)	(1,230,014)	(11)	(1,060,320)	(13)
500000	支出及費用合計	(2,614,835)	(65)	(2,240,286)	(69)	(7,585,251)	(65)	(6,262,140)	(78)
5XXXXX	營業利益	1,422,261	35	1,039,655	31	3,976,833	35	1,753,875	22
602000	其他利益及損失 (附註十五、二六及二九)	127,843	3	159,665	5	359,068	3	443,110	5
902001	稅前淨利	1,550,104	38	1,199,320	36	4,335,901	38	2,196,985	27
701000	所得稅費用 (附註四及二七)	(265,580)	(6)	(177,343)	(5)	(639,803)	(6)	(231,581)	(3)
902005	本期淨利	1,284,524	32	1,021,977	31	3,696,098	32	1,965,404	24
	其他綜合損益 (附註四、二五及二七)								
	不重分類至損益之項目								
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨損益	152,583	4	378,741	12	759,712	6	(607,832)	(7)
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	2,159	-	(211)	-	(803)	-	4,595	-
805500	不重分類至損益之項目 (稅後)	154,742	4	378,530	12	758,909	6	(603,237)	(7)
	後續可能重分類至損益之項目								
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,507)	-	(63,908)	(2)	(95,423)	(1)	(105,033)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
805615	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價淨損 益	(\$ 31,702)	(1)	\$ 34,267	1	(\$ 51,279)	-	(\$ 198,420)	(3)
805699	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	2,355	-	12,008	-	18,434	-	20,108	-
805600	後續可能重分 類至損益之 項目(稅後)	(41,854)	(1)	(17,633)	(1)	(128,268)	(1)	(283,345)	(4)
805000	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	112,888	3	360,897	11	630,641	5	(886,582)	(11)
902006	本期綜合損益總額	\$ 1,397,412	35	\$ 1,382,874	42	\$ 4,326,739	37	\$ 1,078,822	13
913100	淨利歸屬於： 母公司業主	\$ 1,284,524	32	\$ 1,021,977	31	\$ 3,696,098	32	\$ 1,965,404	24
914100	綜合損益總額歸屬於： 母公司業主	\$ 1,397,412	35	\$ 1,382,874	42	\$ 4,326,739	37	\$ 1,078,822	13
975000	每股盈餘(附註二八) 基 本	\$ 0.79		\$ 0.63		\$ 2.28		\$ 1.21	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：朱士廷



經理人：江偉源



會計主管：洪鈺妮



永豐金證券股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註二五)		資本公積 (附註二五)	保留盈餘 (附註八及二五)			其他權益項目 (附註八及二五)		權益總額
		發行股數 (仟股)	發行金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	
A1	109年1月1日餘額	1,621,224	\$ 16,212,238	\$ 476,766	\$ 2,223,196	\$ 6,721,835	\$ 1,749,054	(\$ 424,963)	\$ 831,697	\$ 27,789,823
B1	108年度盈餘分配 法定盈餘公積	-	-	-	174,905	-	(174,905)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	140,933	(140,933)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,433,216)	-	-	(1,433,216)
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,965,404	-	-	1,965,404
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(84,925)	(801,657)	(886,582)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,965,404	(84,925)	(801,657)	1,078,822
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	-	(510,318)	-	510,318	-
Z1	109年9月30日餘額	1,621,224	\$ 16,212,238	\$ 476,766	\$ 2,398,101	\$ 6,862,768	\$ 1,455,086	(\$ 509,888)	\$ 540,358	\$ 27,435,429
A1	110年1月1日餘額	1,621,224	\$ 16,212,238	\$ 476,766	\$ 2,398,101	\$ 6,862,768	\$ 2,975,508	(\$ 573,027)	\$ 788,779	\$ 29,141,133
B1	109年度盈餘分配 法定盈餘公積	-	-	-	297,551	-	(297,551)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	574,724	(574,724)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(2,103,233)	-	-	(2,103,233)
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	3,696,098	-	-	3,696,098
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(76,989)	707,630	630,641
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,696,098	(76,989)	707,630	4,326,739
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	-	281,461	-	(281,461)	-
Z1	110年9月30日餘額	1,621,224	\$ 16,212,238	\$ 476,766	\$ 2,695,652	\$ 7,437,492	\$ 3,977,559	(\$ 650,016)	\$ 1,214,948	\$ 31,364,639

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：朱士廷



經理人：江偉源



會計主管：洪鈺妮



永豐金證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 4,335,901	\$ 2,196,985
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊及攤銷	385,998	401,830
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(3,154)	32,028
A20400	營業證券透過損益按公允價值 衡量之淨損失	508,236	246,226
A20400	借券及附賣回債券融券透過損 益按公允價值衡量之淨利益	(108,510)	(52,512)
A20900	財務成本	230,669	408,555
A21200	利息收入及財務收入	(1,490,831)	(1,351,988)
A21300	股利收入	(365,976)	(341,107)
A22000	應付公司債匯率影響數	(6,950)	-
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	94	419
A22800	處分其他無形資產損失	18	9
A23300	營業外金融商品按公允價值衡 量之淨利益	(47,959)	(2,715)
A23400	未實現認購(售)權證淨損失 (利益)	627,165	(240,383)
A29900	租賃修改淨損失(利益)	68	(19)
A60000	營業資產及負債之淨變動數		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產減少(增加)	(6,606,856)	8,474,061
A61130	附賣回債券投資減少(增加)	(820,088)	3,007,022
A61150	應收證券融資款減少(增加)	(4,683,477)	1,392,879
A61160	轉融通保證金減少	4,753	10,302
A61170	應收轉融通擔保價款減少	3,659	6,299
A61180	應收證券借貸款項減少(增加)	(1,289)	239
A61180	應收借貸款項—不限用途增加	(1,123,913)	(374,137)
A61190	客戶保證金專戶增加	(12,683,579)	(3,913,740)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A61200	應收期貨交易保證金減少(增加)	\$ 547	(\$ 15,665)
A61210	借券擔保價款減少	89,309	331,246
A61220	借券保證金—存出減少(增加)	(3,071,702)	346,135
A61250	應收票據及帳款增加	(4,395,826)	(5,812,393)
A61270	預付款項減少	6,794	71,337
A61290	其他應收款減少(增加)	(22,207)	113,792
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產減少(增加)	(4,641,357)	2,487,906
A61370	其他流動資產—其他增加	(190,638)	(10,085,110)
A62110	附買回債券負債增加(減少)	7,456,891	(11,696,627)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債增加(減少)	3,636,451	(6,386,890)
A62160	融券保證金增加(減少)	1,044,888	(356,203)
A62170	應付融券擔保價款增加(減少)	1,188,184	(375,734)
A62190	借券保證金—存入增加	3,852,592	903,064
A62200	期貨交易人權益增加	12,683,579	3,913,740
A62230	應付票據及帳款增加	4,318,383	500,716
A62270	其他應付款增加	48,664	85,892
A62290	淨確定福利負債—非流動減少	(228)	(201)
A62310	其他金融負債增加	20,000	-
A62320	專戶分戶帳客戶權益增加(減 少)	(99,913)	169,382
A62320	其他流動負債增加	<u>474,198</u>	<u>8,851,065</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	552,588	(7,054,295)
A33100	收取之利息	1,348,129	1,528,694
A33200	收取之股利	332,869	341,347
A33300	支付之利息	(226,791)	(423,432)
A33500	支付之所得稅	(<u>456,471</u>)	(<u>80,116</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,550,324</u>	(<u>5,687,802</u>)
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(2,053,617)	(8,825,388)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	1,113,563	8,883,360
B02700	取得不動產及設備	(44,356)	(91,449)
B03700	存出保證金減少(增加)	(22,422)	8,365

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
B04500	取得其他無形資產	(\$ 19,924)	(\$ 46,130)
B06600	其他金融資產—流動減少(增加)	44,506	(449,783)
B06700	受限制資產減少(增加)	(5,560)	500,000
B06800	其他非流動資產—其他減少	44	50
B07100	預付設備款增加	(7,070)	(37,951)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(994,836)	(58,926)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,234,478	4,883,210
C00700	應付商業本票增加(減少)	3,749,023	(1,345,614)
C01200	發行公司債	-	2,000,000
C01700	償還長期借款	(19,293)	-
C03100	存入保證金減少	(261)	-
C04020	租賃負債本金償還	(179,967)	(184,725)
C04500	發放現金股利	(2,103,233)	(1,433,216)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>2,680,747</u>	<u>3,919,655</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(94,201)	(133,101)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	3,142,034	(1,960,174)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>5,713,860</u>	<u>7,766,957</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,855,894</u>	<u>\$ 5,806,783</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：朱士廷



經理人：江偉源



會計主管：洪鈺妮



永豐金證券股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

永豐金證券股份有限公司(以下稱「本公司」)於 77 年 10 月 11 日設立，自同年 11 月 8 日開始營業。本公司係經政府特許設立之綜合證券商，從事證券承銷、自營及經紀業務、有價證券買賣之融資融券業務暨借貸業務、受託買賣外國有價證券、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、短期票券業務及其他經主管機關核准之業務。

本公司於 103 年 11 月新增以信託方式辦理財富管理業務，得從事特定單獨管理運用金錢之信託。

本公司股票經核准自 83 年 12 月起於中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱「櫃買中心」)交易。因合組永豐金融控股股份有限公司(以下稱「永豐金控」)之需求，經核准自 91 年 5 月 9 日起終止上櫃。本公司於 95 年 7 月業經董事會代行股東會職權決議更名為永豐金證券股份有限公司，並於 95 年 9 月完成經濟部變更登記，更名基準日為 95 年 11 月 13 日。

本公司截至 110 年 9 月底止，除總公司外，另設有國際證券業務分公司及 46 家分公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 111 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

合併公司評估上述修正並無重大影響，惟截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、現金交割股份基礎給付產生之應付款及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察輸入值。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主權益。

2. 列入本合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比（%）			說明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
本公司	永豐期貨股份有限公司 （「永豐期貨」）	期貨經紀、自營、顧問、經理事業及證券投資顧問業務	100	100	100	
本公司	永豐證券投資顧問股份有限公司（「永豐投顧」）	證券投資顧問及境外基金總代理業務	100	100	100	
本公司	永豐證創業投資股份有限公司（「永豐證創投」）	創業投資、投資顧問及管理顧問業務	100	100	100	
本公司	永豐金證券（開曼）控股有限公司（「永豐金證券（開曼）」）	投資控股	100	100	100	
本公司	永豐金財務諮詢（上海）有限公司（「永豐金財務諮詢（上海）」）	企業管理諮詢、投資諮詢、商務信息諮詢	100	100	100	
永豐金證券（開曼）	永豐金證券（歐洲）有限公司（「永豐金證券（歐洲）」）	股票經紀代理業務	100	100	100	
永豐金證券（開曼）	永豐金資產管理（亞洲）有限公司（「永豐金資產管理（亞洲）」）	資產管理及投資顧問	100	100	100	
永豐金證券（開曼）	永豐金證券（亞洲）有限公司（「永豐金證券（亞洲）」）	股票及期貨經紀、自營業務	100	100	100	
永豐金證券（開曼）	永豐金國際控股有限公司（「永豐金國際控股」）	已清算	-	100	100	(1)
永豐金證券（亞洲）	永豐金（亞洲）代理人有限公司	海外股票信託帳戶	100	100	100	
永豐金證券（亞洲）	永豐金資本（亞洲）有限公司（「永豐金資本（亞洲）」）	自營投資業務	100	100	100	
永豐金證券（亞洲）	永豐金金融服務有限公司（「永豐金金融服務」）	基金行政服務	100	100	100	

(1) 永豐金國際控股於 109 年 7 月經董事會決議通過清算並於 109 年 9 月取得金管會金管證券字第 1090355383 號函核准辦理清算，已於 110 年 3 月返還股本並於 4 月完成清算。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 金融工具之修改

當金融工具發生修改，合併公司評估是否導致金融資產或金融負債除列。若導致除列，則按金融資產或金融負債之除列處理。若未導致除列，合併公司以修改後合約現金流量按原始有效利率折現之現值重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益。所發生之成本或收費則作為修改後金融資產或金融負債帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。

利率指標變革導致之決定金融資產或金融負債之合約現金流量基礎之變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，合併公司採用實務權宜作法，於決定基礎變動時視為有效利率變動。若除利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融資產或金融負債作額外變動，合併公司先適用實務權宜作法於利率指標變革所要求之變動，再適用金融工具修改之規定於不適用實務權宜作法之任何額外變動。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，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。

六、現金及約當現金

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
現金			
零用金及庫存現金	\$ 1,605	\$ 1,608	\$ 1,610
銀行活期存款	7,418,631	3,836,563	3,491,500
銀行支票存款	353,570	245,562	280,918
約當現金			
短期票券	-	669,795	619,824
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	19,354	364,050	644,959
期貨交易超額保證金	<u>1,062,734</u>	<u>596,282</u>	<u>767,972</u>
	<u>\$ 8,855,894</u>	<u>\$ 5,713,860</u>	<u>\$ 5,806,783</u>

合併公司銀行定期存款及短期票券之利率區間如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款利率	0.20%~0.40%	0.20%~0.55%	0.20%~0.60%
短期票券年貼現率	-	0.15%~0.22%	0.20%~0.30%
短期票券到期日	-	110年1月	109年10月

截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為2,641,489仟元、2,685,995仟元及2,617,036仟元，係分類為其他金融資產－流動。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	備註
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產－流動</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
開放式基金及其他有價證券	\$ 231,155	\$ 213,850	\$ 105,840	(一)
營業證券－自營	31,184,924	25,784,023	18,023,850	(二)
營業證券－承銷	839,468	747,203	453,441	(二)
營業證券－避險	2,089,985	2,154,885	1,277,724	(二)
買入選擇權－期貨	3,008	1,624	1,347	(三)
期貨交易保證金－自有資金	557,613	150,423	220,617	(三)
衍生工具資產－櫃檯				
換利合約價值	929,427	1,186,900	1,473,888	(八)
換匯合約價值	19,026	8,713	3,501	(九)
資產交換 IRS 合約價值	18,163	3,644	3,252	(十一)
資產交換選擇權合約價值	813,078	395,176	243,949	(十一)
遠期外匯合約價值	508	14	-	(十二)
股權衍生工具合約價值	6,813	-	-	(十四)
	<u>\$ 36,693,168</u>	<u>\$ 30,646,455</u>	<u>\$ 21,807,409</u>	
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產－非流動</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
營業證券－自營	\$ 100,053	\$ 100,346	\$ 100,438	(十五)
未上市(櫃)公司股票	175,402	75,243	74,776	(十五)
	<u>\$ 275,455</u>	<u>\$ 175,589</u>	<u>\$ 175,214</u>	
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>負債－流動</u>				
持有供交易之金融負債				
賣出選擇權負債－期貨	\$ 1,045	\$ 333	\$ 1,115	(三)
應付借券－避險	280,974	103,666	103,407	(四)
應付借券－非避險	2,146,646	49,779	22,975	(四)
附賣回債券投資－融券	1,962,194	236,430	145,212	(五)
發行指數投資證券	65	421	524	(六)
發行認購(售)權證負債	4,119,440	6,266,946	3,823,042	(七)
發行認購(售)權證再買回	(3,692,379)	(5,777,926)	(3,587,355)	(七)
衍生工具負債－櫃檯				
換利合約價值	677,024	965,620	1,221,662	(八)
換匯合約價值	29,264	91,863	7,202	(九)
資產交換 IRS 合約價值	84,928	50,714	43,339	(十一)
資產交換選擇權合約價值	1,877,333	1,287,312	589,756	(十一)
股權衍生工具合約價值	7,355	-	-	(十四)
	<u>7,493,889</u>	<u>3,275,158</u>	<u>2,370,879</u>	
指定為透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
結構型商品	288,516	352,141	459,040	(十三)
	<u>\$ 7,782,405</u>	<u>\$ 3,627,299</u>	<u>\$ 2,829,919</u>	

(一) 開放式基金及其他有價證券

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
開放式基金	\$ 50,000	\$ 97,000	\$ 35,000
其他有價證券	<u>151,153</u>	<u>103,359</u>	<u>70,108</u>
	201,153	200,359	105,108
評價調整	<u>30,002</u>	<u>13,491</u>	<u>732</u>
	<u>\$ 231,155</u>	<u>\$ 213,850</u>	<u>\$ 105,840</u>

其他有價證券係合併公司受託辦理定期定額買賣有價證券業務時，以調節專戶調節以定期定額綜合交易帳戶買進成交之有價證券，以及依創業投資業務投資具發展潛力及投資效益之有價證券。

(二) 營業證券

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>自 營</u>			
<u>債 券</u>			
公 債	\$ 3,677,826	\$ 2,469,819	\$ 667,736
公 司 債	7,154,906	4,326,645	3,583,659
金 融 債	<u>4,966,419</u>	<u>7,290,549</u>	<u>4,408,692</u>
債券小計	15,799,151	14,087,013	8,660,087
上市公司股票	1,857,442	1,444,018	802,473
上櫃公司股票及可轉換			
公司債	9,046,894	6,248,553	4,945,343
受益憑證	250,786	313,591	58,251
指數股票及債券型基金	3,735,284	2,861,257	3,243,489
興櫃公司股票	<u>353,172</u>	<u>210,293</u>	<u>215,451</u>
	31,042,729	25,164,725	17,925,094
評價調整	<u>142,195</u>	<u>619,298</u>	<u>98,756</u>
	<u>\$ 31,184,924</u>	<u>\$ 25,784,023</u>	<u>\$ 18,023,850</u>
<u>承 銷</u>			
上市公司股票	\$ 224,928	\$ 278,736	\$ 246,336
上櫃公司股票及可轉換			
公司債	<u>555,085</u>	<u>418,955</u>	<u>197,430</u>
	780,013	697,691	443,766
評價調整	<u>59,455</u>	<u>49,512</u>	<u>9,675</u>
	<u>\$ 839,468</u>	<u>\$ 747,203</u>	<u>\$ 453,441</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>避 險</u>			
認購(售)權證避險			
上市公司股票	\$ 1,349,096	\$ 1,208,394	\$ 626,824
上櫃公司股票	326,414	516,089	297,554
指數股票型基金	201	5,977	6,253
認購(售)權證	69,013	67,106	22,717
結構型商品避險			
上市公司股票	10,127	2,765	1,267
上櫃公司股票	-	446	590
開放式基金	240,564	346,720	379,523
股權衍生工具避險			
上市公司股票	129,483	-	-
上櫃公司股票	299	-	-
指數股票型基金	1,982	-	-
指數投資證券避險			
上櫃公司股票	166	-	-
	<u>2,127,345</u>	<u>2,147,497</u>	<u>1,334,728</u>
評價調整	(<u>37,360</u>)	<u>7,388</u>	(<u>57,004</u>)
	<u>\$ 2,089,985</u>	<u>\$ 2,154,885</u>	<u>\$ 1,277,724</u>

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司自營、承銷及附賣回債券投資之債券面額分別計 20,468,894 仟元、17,331,336 仟元及 15,097,563 仟元，已以附買回條件賣出。

(三) 期貨及選擇權

1. 持有期貨及選擇權之目的及達成該目的之策略

合併公司係以交易為目的而持有期貨及選擇權商品，以擴大投資管道並有效運用公司資本。另以避險為目的而承作期貨交易，以規避交易部位價格變動之風險。

2. 未平倉期貨及選擇權契約之合約金額及公允價值依契約內容列示如下：

						110年9月30日		
項 目	商 品 種 類	未 平 倉 部 位	契 約 數	合 約 金 額 或 支 付 (收 取)				
				買 / 賣 方	之 權 利 金	公 允 價 值		
期貨契約	股價指數類期貨契約	買 方	14	\$	32,115	\$ 32,045		
	個股股票類期貨契約	買 方	2,768		1,794,231	1,752,382		
	商品期貨契約	買 方	10		32,827	32,128		
	利率期貨契約	買 方	1		4,429	4,437		
	股價指數類期貨契約	賣 方	959		2,137,503	2,116,145		
	個股股票類期貨契約	賣 方	3,833		433,939	420,069		
	外匯期貨契約	賣 方	3		9,538	9,385		
	商品期貨契約	賣 方	578		1,152,917	1,213,428		
	利率期貨契約	賣 方	84		453,031	440,508		
	選擇權契約	選擇權契約—買權	買 方	39		753	769	
選擇權契約—賣權		買 方	101		1,680	2,239		
選擇權契約—買權		賣 方	124	(	732)	(784)	
選擇權契約—賣權		賣 方	18	(	569)	(261)	

						109年12月31日		
項 目	商 品 種 類	未 平 倉 部 位	契 約 數	合 約 金 額 或 支 付 (收 取)				
				買 / 賣 方	之 權 利 金	公 允 價 值		
期貨契約	股價指數類期貨契約	買 方	18	\$	30,737	\$ 30,907		
	個股股票類期貨契約	買 方	567		118,239	120,229		
	商品期貨契約	買 方	7		4,062	4,062		
	股價指數類期貨契約	賣 方	678		1,204,776	1,234,968		
	個股股票類期貨契約	賣 方	2,174		201,788	204,565		
	外匯期貨契約	賣 方	4		13,740	13,834		
	商品期貨契約	賣 方	145		240,243	256,589		
	利率期貨契約	賣 方	48		284,554	283,218		
選擇權契約	選擇權契約—買權	買 方	112		801	1,448		
	選擇權契約—賣權	買 方	59		479	176		
	選擇權契約—買權	賣 方	4	(	39)	(41)	
	選擇權契約—賣權	賣 方	49	(	511)	(292)	

						109年9月30日		
項 目	商 品 種 類	未 平 倉 部 位	契 約 數	合 約 金 額 或 支 付 (收 取)				
				買 / 賣 方	之 權 利 金	公 允 價 值		
期貨契約	股價指數類期貨契約	買 方	14	\$	41,232	\$ 41,072		
	個股股票類期貨契約	買 方	639		140,060	139,407		
	外匯期貨契約	買 方	103		85,994	86,007		
	商品期貨契約	買 方	58		45,271	45,223		
	利率期貨契約	買 方	1		5,153	5,134		
	股價指數類期貨契約	賣 方	1,336		1,533,905	1,543,164		
	個股股票類期貨契約	賣 方	879		128,665	125,128		
	外匯期貨契約	賣 方	23		62,490	62,864		
	商品期貨契約	賣 方	126		278,809	272,750		
	利率期貨契約	賣 方	67		408,818	406,313		
選擇權契約	選擇權契約—買權	買 方	53		299	326		
	選擇權契約—賣權	買 方	144		872	1,021		
	選擇權契約—買權	賣 方	53	(	85)	(89)	
	選擇權契約—賣權	賣 方	37	(	589)	(1,026)	

公允價值係分別按 110 年 9 月暨 109 年 12 月及 9 月最後交易日之各商品結算價乘以未平倉契約數，就個別期貨及選擇權合約分別計算。

3. 從事期貨及選擇權交易所產生之淨（損）益明細如下：

	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日	
	期貨契約 利益（損失）	選擇權交易 利益（損失）	期貨契約 利益（損失）	選擇權交易 利益（損失）
非避險已實現	\$ 17,887	\$ 4,315	(\$ 69,556)	\$ 1,301
非避險未實現	26,176	(7,557)	(8,597)	(224)
避險已實現	(11,965)	-	(622)	(289)
避險未實現	<u>27,302</u>	<u>-</u>	<u>12,578</u>	<u>(67)</u>
	<u>\$ 59,400</u>	<u>(\$ 3,242)</u>	<u>(\$ 66,197)</u>	<u>\$ 721</u>

	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	期貨契約 利益（損失）	選擇權交易 利益（損失）	期貨契約 利益（損失）	選擇權交易 利益（損失）
非避險已實現	(\$ 399,023)	(\$ 14,244)	(\$ 662,705)	\$ 4,372
非避險未實現	(58,060)	831	1,023	(198)
避險已實現	(63,368)	42	10,738	1,748
避險未實現	<u>2,843</u>	<u>-</u>	<u>578</u>	<u>(67)</u>
	<u>(\$ 517,608)</u>	<u>(\$ 13,371)</u>	<u>(\$ 650,366)</u>	<u>\$ 5,855</u>

(四) 應付借券

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應付借券—避險</u>			
認購（售）權證避險			
上市公司股票	\$ 504	\$ 88,116	\$ 99,456
上櫃公司股票	-	2,161	2,161
股權衍生工具避險			
上市公司股票	241,435	-	-
上櫃公司股票	16,193	-	-
指數股票型基金	<u>30,902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	289,034	90,277	101,617
評價調整	<u>(8,060)</u>	<u>13,389</u>	<u>1,790</u>
	<u>\$ 280,974</u>	<u>\$ 103,666</u>	<u>\$ 103,407</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應付借券—非避險</u>			
上市公司股票	\$ 2,053,610	\$ 35,421	\$ 16,457
上櫃公司股票	34,527	12,130	6,900
指數股票型基金	<u>123,463</u>	<u>1,036</u>	<u>1,036</u>
	2,211,600	48,587	24,393
評價調整	(<u>64,954</u>)	<u>1,192</u>	(<u>1,418</u>)
	<u>\$ 2,146,646</u>	<u>\$ 49,779</u>	<u>\$ 22,975</u>

(五) 附賣回債券投資—融券

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
公 債	\$ 1,980,416	\$ 234,285	\$ 144,236
評價調整	(<u>18,222</u>)	<u>2,145</u>	<u>976</u>
	<u>\$ 1,962,194</u>	<u>\$ 236,430</u>	<u>\$ 145,212</u>

(六) 指數投資證券

1. 發行指數投資證券之目的及達成該目的之策略

合併公司因交易目的而發行指數投資證券，並持有相關避險部位以規避投資人持有指數投資證券到期贖回及所追蹤標的指數價格變動之風險。

2. 發行指數投資證券之公允價格

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
發行指數投資證券	\$ 70	\$ 401	\$ 529
評價調整	(<u>5</u>)	<u>20</u>	(<u>5</u>)
	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 524</u>

(七) 認購(售)權證

1. 發行認購(售)權證之目的及達成該目的之策略

合併公司因交易目的而發行認購(售)權證，並持有之相關避險部位以規避投資人持有認購(售)權證而要求履約換券及權證負債部位價格變動之風險。

2. 發行認購（售）權證負債及再買回公允價值

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
發行認購（售）權證 負債	\$ 5,889,134	\$ 6,160,332	\$ 4,821,520
減：發行認購（售） 權證負債價值 變動利益（損 失）	(<u>1,769,694</u>)	<u>106,614</u>	(<u>998,478</u>)
	<u>4,119,440</u>	<u>6,266,946</u>	<u>3,823,042</u>
發行認購（售）權證 再買回	5,176,100	5,806,651	4,510,043
減：發行認購（售） 權證再買回價 值變動損失	(<u>1,483,721</u>)	(<u>28,725</u>)	(<u>922,688</u>)
	<u>3,692,379</u>	<u>5,777,926</u>	<u>3,587,355</u>
發行認購（售）權證 負債淨額	<u>\$ 427,061</u>	<u>\$ 489,020</u>	<u>\$ 235,687</u>

公允價值係分別按 110 年 9 月暨 109 年 12 月及 9 月最後交易日之收盤價計算。

3. 發行認購（售）權證所產生之淨（損）益明細如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
發行認購（售） 權證負債價值 變動利益（損 失）	\$ 5,629,515	\$ 2,786,117	(\$ 1,364,705)	\$ 4,466,222
發行認購（售） 權證再買回價 值變動利益 （損失）	(4,549,140)	(2,704,740)	737,540	(4,225,839)
發行認購（售） 權證到期前履 約利益	-	-	129	-
發行認購（售） 權證費用	(<u>58,056</u>)	(<u>37,900</u>)	(<u>147,663</u>)	(<u>106,456</u>)
	<u>\$ 1,022,319</u>	<u>\$ 43,477</u>	(<u>\$ 774,699</u>)	<u>\$ 133,927</u>

(八) 利率交換交易

1. 承作利率交換交易之目的及達成該目的之策略

合併公司承作利率交換交易之目的係以合併公司對利率走勢之判斷並訂定換利合約以賺取利差。

2. 未到期利率交換合約之名目本金列示如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
以交易為目的	<u>\$249,037,959</u>	<u>\$ 60,994,612</u>	<u>\$ 35,133,269</u>

3. 從事利率交換交易產生之損益，請參閱附註二六。

(九) 匯率交換交易

1. 承作匯率交換交易之目的及達成該目的之策略

合併公司承作匯率交換交易之目的係為藉由不同幣別資金之交換使用，以達到資金調度之目的並規避相關匯率風險。

2. 未到期匯率交換合約之合約金額列示如下：

	110年9月30日			
	合約買入幣別 及金額		合約賣出幣別 及金額	
以交易為目的	AUD	20	USD	14
	CNH	6,000	USD	928
	CNH	317,000	NTD	1,351,927
	NTD	3,835,174	CNH	900,500
	NTD	8,451	HKD	2,370
	NTD	56,566	JPY	224,157
	NTD	1,944	NZD	100
	NTD	6,185	SGD	300
	NTD	3,331,518	USD	119,600
	NTD	323,961	ZAR	172,300
	ZAR	30,000	NTD	57,685
	USD	927	CNH	6,000

	109年12月31日			
	合約買入幣別 及金額		合約賣出幣別 及金額	
以交易為目的	CNH	21,500	USD	3,308
	HKD	145,000	USD	18,702
	NTD	156,306	JPY	572,957
	NTD	1,999	NZD	100
	NTD	2,741,795	USD	97,100
	NTD	75,469	ZAR	40,000
	USD	3,300	CNH	21,500
	USD	18,702	HKD	145,000
	JPY	231,957	NTD	63,002
	NTD	3,451,676	CNH	802,500
	NTD	14,498	HKD	4,000
	ZAR	7,000	NTD	13,400
	USD	18,000	NTD	506,879

109年9月30日

以交易為目的	合約買入幣別 及金額		合約賣出幣別 及金額	
		CNH	46,000	USD	6,744
	EUR	6,000	USD	7,034
	HKD	145,000	USD	18,710
	NTD	126,768	JPY	457,800
	NTD	1,912	NZD	100
	NTD	2,408,371	USD	82,800
	NTD	38,012	ZAR	22,000
	USD	6,735	CNH	46,000
	USD	18,710	HKD	145,000
	USD	17,500	NTD	510,850

3. 從事匯率交換交易產生之損益，請參閱附註二六。

(十) 換匯換利交易

1. 承作換匯換利交易之目的及達成該目的之策略

合併公司承作換匯換利交易之目的係為規避不同貨幣間利率及匯率變動之風險。

2. 截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，無未到期換匯換利合約。

3. 從事換匯換利交易產生之損益，請參閱附註二六。

(十一) 轉換公司債資產交換交易

1. 從事轉換公司債資產交換交易之目的及達成該目的之策略

合併公司為使金融商品多樣化、降低包銷轉換公司債之資金壓力而持有或發行轉換公司債資產交換交易。並藉以增強包銷轉換公司債之能力，進而降低風險及活絡轉換公司債次級市場。

2. 轉換公司債資產交換交易依契約內容可分成三種交易：固定收益交易、選擇權交易及上述二種交易之組合。未到期轉換公司債資產交換交易契約之名目本金依契約內容列示如下：

	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	名目	支付(收取)	名目	支付(收取)	名目	支付(收取)
		本金		之權利金		本金	之權利金	本金	之權利金
(1) 固定收益交易						
—利率交換交易	\$ 3,606,500	\$ -	\$ 2,055,500	\$ -	\$ 2,382,600	\$ -
—買入轉換公司債						
選擇權交易	-	543,266	-	223,605	-	207,842
(2) 選擇權交易—買方	73,300	14,796	178,900	23,867	202,200	27,426
選擇權交易—賣方	10,607,200	(1,835,166)	7,498,200	(959,870)	6,843,400	(647,118)

3. 從事轉換公司債資產交換交易產生之損益，請參閱附註二六。

(十二) 遠期外匯交易

1. 承作遠期外匯交易之目的及達成該目的之策略

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係依該公司對匯率走勢之判斷，並訂定遠期外匯合約以賺取匯差；另一承作目的則為規避持有國際債券因匯率波動所產生之風險。

2. 未到期遠期外匯合約金額列示如下：(109年9月30日：無)

110年9月30日		
幣別	到期日	合約金額(仟元)
台幣兌美元	110年10月26日	賣出 NTD 42,101 / 買入 USD 1,533
	至110年12月1日	

109年12月31日		
幣別	到期日	合約金額(仟元)
台幣兌美元	110年6月30日	賣出 NTD 28,343 / 買入 USD 1,038

3. 從事遠期外匯交易產生之損益，請參閱附註二六。

(十三) 結構型商品交易

1. 從事結構型商品交易之目的及達成該目的之策略

合併公司為使資金來源多樣化，以增加獲利來源，並開闢另外之資產避險管道，進而增加獲利的穩定性及降低持有交易部位之風險。

2. 未到期結構型商品交易名目本金依契約內容列示如下：

	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	支付(收取)		支付(收取)		支付(收取)	
	名目	之價款	名目	之價款	名目	之價款
股權連結型商品	\$ 115,444	(\$ 115,464)	\$ 159,016	(\$ 159,498)	\$ 149,248	(\$ 149,285)
信用連結型商品	159,000	(159,000)	188,500	(188,500)	185,000	(185,000)
債務連結型商品	2,787	(2,801)	-	-	-	-
保本型商品	25,000	(25,000)	25,000	(25,000)	158,978	(159,695)

3. 從事結構型商品交易產生之損益，請參閱附註二六。

(十四) 股權衍生工具交易

1. 承作股權衍生工具之目的及達成該目的之策略

合併公司係以交易為目的持有股權衍生工具合約，以擴大投資管道及有效運用公司資源。

2. 未到期股權衍生工具交易之名目本金列示如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
以交易為目的	<u>\$ 334,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 合併公司於110年9月30日因承作股權衍生工具交易而向客戶收取保證金20,000仟元，帳列其他金融負債—流動項下。

4. 從事股權衍生工具交易產生之損益，請參閱附註二六。

(十五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
營業證券—自營	\$ 100,371	\$ 100,371	\$ 100,371
未上市(櫃)公司股票	<u>211,265</u>	<u>142,554</u>	<u>142,869</u>
	311,636	242,925	243,240
評價調整	(<u>36,181</u>)	(<u>67,336</u>)	(<u>68,026</u>)
	<u>\$ 275,455</u>	<u>\$ 175,589</u>	<u>\$ 175,214</u>

合併公司之營業證券—自營係以持有之政府公債提存於中央銀行作為票券業務之保證金及信託業務賠償準備金，該公債之市價係分別按110年9月暨109年12月及9月最後交易日百元參考價計算。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
債務工具投資	<u>\$ 10,707,403</u>	<u>\$ 6,151,603</u>	<u>\$ 5,914,346</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 5,645,529</u>	<u>\$ 3,913,484</u>	<u>\$ 5,268,953</u>

(一) 權益工具投資

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
上市(櫃)公司股票	\$ 4,159,185	\$ 3,152,956	\$ 4,603,247
未上市(櫃)公司股票	<u>1,486,344</u>	<u>760,528</u>	<u>665,706</u>
	<u>\$ 5,645,529</u>	<u>\$ 3,913,484</u>	<u>\$ 5,268,953</u>

合併公司為獲取穩定股息收入及收益分配之目的，投資高殖利率、以中長期策略持股為目的等非供交易之權益工具。合併公司管理階層認為若將該等投資之公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司定期評估發行公司之股利政策及殖利率變動，得為投資部位之調整，於市場上處分部分上市(櫃)公司股票。110年及109年1月1日至9月30日該投資於除列日之公允價值分別為1,084,123仟元及8,659,226仟元，處分之累積損益分別為利益281,461仟元及損失510,318仟元自其他權益轉入保留盈餘。

(二) 債務工具投資

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
金融債	\$ 5,541,982	\$ 4,646,762	\$ 4,189,989
公司債	<u>5,165,421</u>	<u>1,504,841</u>	<u>1,724,357</u>
	<u>\$ 10,707,403</u>	<u>\$ 6,151,603</u>	<u>\$ 5,914,346</u>

上述債務工具投資之相關減損評估資訊如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
總帳面金額	\$ 10,709,303	\$ 6,086,457	\$ 5,927,524
備抵損失	(4,888)	(2,888)	(2,927)
攤銷後成本	10,704,415	6,083,569	5,924,597
公允價值調整	2,988	68,034	(10,251)
總帳面價值	<u>\$ 10,707,403</u>	<u>\$ 6,151,603</u>	<u>\$ 5,914,346</u>

合併公司現行信用風險評等機制、各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

定	義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	110年9月30日 總帳面金額
債務人之信用風險低，且 有充分能力清償合約現 金流量		12個月預期信用損失	0.02514%~ 0.09491%	\$ 10,709,303
自原始認列後信用風險已 顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	-	-
				<u>\$ 10,709,303</u>

定	義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	109年12月31日 總帳面金額
債務人之信用風險低，且 有充分能力清償合約現 金流量		12個月預期信用損失	0.02690%~ 0.08754%	\$ 6,086,457
自原始認列後信用風險已 顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	-	-
				<u>\$ 6,086,457</u>

定	義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	109年9月30日 總帳面金額
債務人之信用風險低，且 有充分能力清償合約現 金流量		12個月預期信用損失	0.00179%~ 0.08378%	\$ 5,927,524
自原始認列後信用風險已 顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	-	-
				<u>\$ 5,927,524</u>

合併公司依預期信用損失評估之備抵損失變動資訊如下：

110年1月1日至9月30日

	信 用 等 級		
	正 常 (12個月預期 信用損失)	異 常 (存續期間預 期信用損失且 未信用減損)	違 約 (存續期間預 期信用損失且 已信用減損)
期初餘額	\$ 2,888	\$ -	\$ -
本期提列	2,384	-	-
本期除列	(385)	-	-
匯率變動	1	-	-
期末餘額	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109年1月1日至9月30日

	信 用 等 級		
	正 常 (12個月預期 信用損失)	異 常 (存續期間預 期信用損失且 未信用減損)	違 約 (存續期間預 期信用損失且 已信用減損)
期初餘額	\$ 4,123	\$ -	\$ -
本期提列	1,965	-	-
本期除列	(3,161)	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，供作附買回條件交易之債券面額分別為 10,111,489 仟元、5,917,043 仟元及 5,752,015 仟元。

九、附賣回債券投資

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
公 司 債	\$ 2,047,957	\$ 2,107,823	\$ 2,116,317
金 融 債	1,376,176	2,245,665	1,879,928
公 債	2,658,449	909,006	596,278
	<u>\$ 6,082,582</u>	<u>\$ 5,262,494</u>	<u>\$ 4,592,523</u>
約定賣回價	<u>\$ 6,085,362</u>	<u>\$ 5,266,621</u>	<u>\$ 4,688,753</u>
利率區間	-0.78%~7.50%	-0.20%~7.00%	-0.30%~7.20%

上述附賣回債券投資皆為一年內到期，逐筆約定於交易後之特定日期，已約定價格含息賣回。

十、應收證券融資款、應收票據及帳款、其他應收款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收證券融資款	\$ 22,460,030	\$ 17,776,553	\$ 13,744,015
減：備抵損失	(27,067)	(36,275)	(51,193)
	<u>\$ 22,432,963</u>	<u>\$ 17,740,278</u>	<u>\$ 13,692,822</u>
應收票據	\$ 1,043	\$ -	\$ 832
應收帳款			
應收交割帳款	17,170,768	15,524,965	14,145,779
交割代價	-	1,567,314	-
應收出售證券款	4,516,919	729,131	1,247,547
應收融資利息	252,025	148,629	128,183
應收債券利息	175,756	126,751	55,321
其他	<u>953,084</u>	<u>390,715</u>	<u>592,911</u>
總帳面金額	23,068,552	18,487,505	16,169,741
減：備抵損失	(3,597)	(1,754)	(478)
	<u>23,064,955</u>	<u>18,485,751</u>	<u>16,169,263</u>
	<u>\$ 23,065,998</u>	<u>\$ 18,485,751</u>	<u>\$ 16,170,095</u>
其他應收款	\$ 164,866	\$ 154,375	\$ 140,189
減：備抵損失	(25,677)	(26,130)	(25,708)
	<u>\$ 139,189</u>	<u>\$ 128,245</u>	<u>\$ 114,481</u>

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，合併公司 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日辦理證券融資業務之年利率皆為 6.35%~7.25%。

合併公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。對於原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失衡量。對於原始認列後信用風險並未顯著增加之應收證券融資款，按 12 個月預期信用損失衡量。預期信用損失衡量係考量其過去違約紀錄及產業經濟情勢並依現時可觀察之資料及前瞻性總體經濟資訊，包含臺灣經濟成長率、發行量加權股價指數、央行折現率及恒生香港 35 指數等，並將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入考量評估。

合併公司依預期信用損失評估之應收證券融資款總帳面金額如下：

定	義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	110年9月30日 總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加		12個月預期信用損失	0.00000753%~ 0.86%	\$ 21,967,865
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	0.41%	473,466
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	90.42%~100%	<u>18,699</u>
				<u>\$ 22,460,030</u>
定	義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	109年12月31日 總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加		12個月預期信用損失	0.00000753%~ 0.72%	\$ 17,274,276
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	0.91%	476,053
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	94.95%~100%	<u>26,224</u>
				<u>\$ 17,776,553</u>
定	義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	109年9月30日 總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加		12個月預期信用損失	0.00001325%~ 0.76%	\$ 12,947,380
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	1.48%	760,482
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	97.09%~100%	<u>36,153</u>
				<u>\$ 13,744,015</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
6個月以內	\$ 23,062,243	\$ 18,483,040	\$ 16,168,062
6個月以上	<u>6,309</u>	<u>4,465</u>	<u>1,679</u>
	<u>\$ 23,068,552</u>	<u>\$ 18,487,505</u>	<u>\$ 16,169,741</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司依預期信用損失評估之備抵損失變動資訊如下：

	110年1月1日至9月30日				
	應收	證券	融資	應收帳款	其他應收款
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且未信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損
期初餘額	\$ 7,051	\$ 4,325	\$ 24,899	\$ 1,754	\$ 26,130
本期提列(迴轉)	1,355	(2,273)	(7,399)	1,944	-
本期收回	-	-	-	(41)	-
外幣換算差額	(205)	(93)	(593)	(60)	(453)
期末餘額	<u>\$ 8,201</u>	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 16,907</u>	<u>\$ 3,597</u>	<u>\$ 25,677</u>

	109年1月1日至9月30日				
	應收	證券	融資	應收帳款	其他應收款
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且未信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損
期初餘額	\$ 6,928	\$ 5,680	\$ 23,058	\$ 1,232	\$ 26,052
本期提列(迴轉)	(1,922)	5,857	13,001	(153)	-
本期沖銷	-	-	-	(495)	-
本期收回	-	-	-	(94)	-
外幣換算差額	(151)	(299)	(959)	(12)	(344)
期末餘額	<u>\$ 4,855</u>	<u>\$ 11,238</u>	<u>\$ 35,100</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 25,708</u>

十一、參與未納入合併報告之結構型個體

(一) 合併公司持有下列類型未納入合併財務報告之結構型個體之權益

結構型個體之類型	性質及目的	本公司擁有之權益
基金	受第三方投資人委託管理資產以產生管理費。 該等載具係以發行基金(單位)予投資人之方式籌資。	1. 投資該等基金發行之單位 2. 提供服務以產生管理費收入

(二) 合併公司未納入合併財務報告結構型個體之總資產如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
基金	<u>\$ 7,572,140</u>	<u>\$ 6,430,125</u>	<u>\$ 4,592,679</u>

(三) 合併公司所認列與未納入合併財務報告結構型個體權益有關之資產帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	<u>\$ 242,597</u>	<u>\$ 313,689</u>	<u>\$ 56,298</u>

自該等個體損失之最大曝險金額即為所持有資產之帳面金額。

(四) 合併公司於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆對未納入合併財務報告結構型個體未提供任何財務支援。

十二、不動產及設備

成 本	不動產及設備					合 計
	土 地	建 築 物	設 備	租 賃 改 良	— 其 他	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,364,737	\$ 771,685	\$ 423,712	\$ 165,588	\$ 63,137	\$ 2,788,859
增 添	-	-	39,237	4,367	752	44,356
處 分	-	-	(36,012)	(8,447)	(190)	(44,649)
淨兌換差額	-	-	(2,683)	(1,178)	-	(3,861)
由預付設備款轉入	-	-	66	3,575	-	3,641
重 分 類	24,035	4,190	-	-	-	28,225
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,388,772</u>	<u>\$ 775,875</u>	<u>\$ 424,320</u>	<u>\$ 163,905</u>	<u>\$ 63,699</u>	<u>\$ 2,816,571</u>
累計折舊						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 327,448	\$ 232,557	\$ 86,622	\$ 36,222	\$ 682,849
折舊費用	-	11,312	64,217	22,092	6,885	104,506
處 分	-	-	(35,918)	(8,447)	(190)	(44,555)
淨兌換差額	-	-	(2,240)	(576)	-	(2,816)
重 分 類	-	2,984	-	-	-	2,984
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 341,744</u>	<u>\$ 258,616</u>	<u>\$ 99,691</u>	<u>\$ 42,917</u>	<u>\$ 742,968</u>
110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,364,737</u>	<u>\$ 444,237</u>	<u>\$ 191,155</u>	<u>\$ 78,966</u>	<u>\$ 26,915</u>	<u>\$ 2,106,010</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,388,772</u>	<u>\$ 434,131</u>	<u>\$ 165,704</u>	<u>\$ 64,214</u>	<u>\$ 20,782</u>	<u>\$ 2,073,603</u>
成 本						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,364,737	\$ 771,685	\$ 488,051	\$ 155,394	\$ 47,865	\$ 2,827,732
增 添	-	-	67,478	15,491	8,480	91,449
處 分	-	-	(118,335)	(3,593)	(2,297)	(124,225)
淨兌換差額	-	-	(3,303)	(1,376)	-	(4,679)
由預付設備款轉入	-	-	8,775	11,586	10,712	31,073
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,364,737</u>	<u>\$ 771,685</u>	<u>\$ 442,666</u>	<u>\$ 177,502</u>	<u>\$ 64,760</u>	<u>\$ 2,821,350</u>
累計折舊						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 312,414	\$ 306,998	\$ 73,196	\$ 34,098	\$ 726,706
折舊費用	-	11,276	65,230	22,767	5,890	105,163
處 分	-	-	(118,253)	(3,421)	(2,132)	(123,806)
淨兌換差額	-	-	(2,874)	(620)	-	(3,494)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,690</u>	<u>\$ 251,101</u>	<u>\$ 91,922</u>	<u>\$ 37,856</u>	<u>\$ 704,569</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,364,737</u>	<u>\$ 447,995</u>	<u>\$ 191,565</u>	<u>\$ 85,580</u>	<u>\$ 26,904</u>	<u>\$ 2,116,781</u>

於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司評估不動產及設備並無任何減損跡象，故無須進行減損測試。

合併公司部分土地及建築物已抵押予金融機構作為取得短期銀行借款及透支額度之擔保品，請參閱附註三十。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	29至56年
設備	2至6年
租賃改良	3至5年
不動產及設備—其他	5至6年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 702,228	\$ 772,650	\$ 824,581
辦公及運輸設備	<u>7,539</u>	<u>7,856</u>	<u>5,636</u>
	<u>\$ 709,767</u>	<u>\$ 780,506</u>	<u>\$ 830,217</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 62,533</u>	<u>\$ 115,100</u>	<u>\$ 248,666</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 60,104	\$ 62,648	\$ 183,680
辦公及運輸設備	<u>1,268</u>	<u>1,443</u>	<u>4,763</u>
	<u>\$ 61,372</u>	<u>\$ 64,091</u>	<u>\$ 196,669</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 226,512</u>	<u>\$ 227,588</u>	<u>\$ 231,478</u>
非流動	<u>\$ 502,134</u>	<u>\$ 565,171</u>	<u>\$ 608,834</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	0.35%~6.10%	0.60%~6.10%	0.62%~6.10%
辦公及運輸設備	0.35%~5.50%	0.61%~5.50%	0.70%~5.50%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干房屋及建築物做為營業據點及辦公室使用，自初次適用日起之租賃期間為1年至9年。合併公司使用之重大房屋及建築物租賃主要為固定租賃給付。前述租賃之房屋及建築物於租賃期間終止時並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 6	\$ 12	\$ 40	\$ 544
低價值資產租賃費用	\$ 420	\$ 637	\$ 1,544	\$ 2,464
租賃之現金(流出)總額	(\$ 63,390)	(\$ 66,852)	(\$ 193,536)	(\$ 203,005)

合併公司選擇對符合短期及低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註十四。

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
110年1月1日餘額	\$ 133,326		\$ 97,097			\$ 230,423	
重分類	(24,035)		(4,190)			(28,225)	
110年9月30日餘額	\$ 109,291		\$ 92,907			\$ 202,198	
<u>累計折舊</u>							
110年1月1日餘額	\$ -		\$ 50,381			\$ 50,381	
折舊費用	-		1,214			1,214	
重分類	-		(2,984)			(2,984)	
110年9月30日餘額	\$ -		\$ 48,611			\$ 48,611	
110年1月1日淨額	\$ 133,326		\$ 46,716			\$ 180,042	
110年9月30日淨額	\$ 109,291		\$ 44,296			\$ 153,587	
<u>成 本</u>							
109年1月1日及 9月30日餘額	\$ 133,326		\$ 97,097			\$ 230,423	
<u>累計折舊</u>							
109年1月1日餘額	\$ -		\$ 48,715			\$ 48,715	
折舊費用	-		1,250			1,250	
109年9月30日餘額	\$ -		\$ 49,965			\$ 49,965	
109年9月30日淨額	\$ 133,326		\$ 47,132			\$ 180,458	

投資性不動產出租之租賃期間為 1~5 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
第 1 年	\$ 5,299	\$ 1,264	\$ 3,000
第 2 年	5,299	-	-
第 3 年以上	<u>12,365</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,963</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 3,000</u>

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 883 仟元、1,144 仟元及 1,144 仟元。

投資性不動產係以直線基礎按 29 至 61 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 243,380 仟元、299,924 仟元及 268,794 仟元，該公允價值係參考 109 年度鄰近地段鑑估價值，以及 108 年度鄰近地段交易價格，未經獨立評價人員評價，以第 3 等級輸入值衡量。

投資性不動產已抵押予金融機構作為取得短期銀行借款及透支額度之擔保品，請參閱附註三十。

十五、商 譽

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商 譽	<u>\$ 211,526</u>	<u>\$ 211,526</u>	<u>\$ 211,526</u>

除淨兌換差額外，合併公司之商譽於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大新增、減損、實際營運與預期效益產生重大差異及收購後對商譽有重大調整情形。

截至 110 年 9 月 30 日止合併公司帳列之商譽組成如下：

- (一) 本公司因吸收合併太平洋證券股份有限公司(以下稱「太平洋證券」)及東亞證券股份有限公司之經紀業務產生商譽合計餘額為 147,944 仟元。

(二) 本公司因向永豐期貨之少數股東購買其股權及永豐期貨吸收合併太平洋證券期貨經紀業務產生商譽合計餘額為 63,582 仟元。

帳列之商譽於每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。合併公司於測試商譽是否產生減損時，係將本公司及各被投資公司（永豐期貨及永豐金證券（亞洲））分別視為一現金產生單位，並以其各自之使用價值評估其可回收金額，評估使用價值採用之關鍵假設係以本公司及各被投資公司之實際獲利情形及業務或景氣循環等客觀資料作為未來現金流量之預計基礎，於永續經營假設下，預估未來 5 年營運產生之淨現金流入，並預計其殘值之估計數，以加權平均資金成本折現計算其使用價值。合併公司最近一期商譽減損測試評估基準日分別為 109 年及 108 年 10 月 31 日。

本公司 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日不含採用權益法認列之子公司損益份額之稅後淨利分別為 3,250,778 仟元、2,317,404 仟元及 1,575,694 仟元，暨商譽減損測試評估之 110 及 109 年度預期稅後淨利分別為 2,079,067 仟元及 1,476,471 仟元，實際營運結果優於預期，經評估可回收金額大於帳面價值，故無減損之情事。

永豐期貨 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之實際稅後淨利分別為 303,039 仟元、350,724 仟元及 268,530 仟元，暨商譽減損測試評估之 110 及 109 年度預期稅後淨利分別為 340,799 仟元及 337,194 仟元，實際營運與預期效益無重大差異，經評估可回收金額皆大於帳面價值，故未認列減損損失。

十六、其他無形資產

	電腦軟體	客戶關係	會員席位費	合 計
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 308,394	\$ 689,541	\$ 41,413	\$1,039,348
單獨取得	19,924	-	-	19,924
由預付設備款轉入	820	-	-	820
處 分	(29,626)	-	-	(29,626)
淨兌換差額	(1,368)	(3,227)	-	(4,595)
110年9月30日餘額	<u>\$ 298,144</u>	<u>\$ 686,314</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$1,025,871</u>
<u>累計攤銷</u>				
110年1月1日餘額	\$ 162,273	\$ 415,627	\$ -	\$ 577,900
攤銷費用	39,138	53,624	-	92,762
處 分	(29,608)	-	-	(29,608)
淨兌換差額	(1,271)	(1,617)	-	(2,888)
110年9月30日餘額	<u>\$ 170,532</u>	<u>\$ 467,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 638,166</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 146,121</u>	<u>\$ 273,914</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 461,448</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 127,612</u>	<u>\$ 218,680</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 387,705</u>
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 277,712	\$ 697,589	\$ 41,413	\$1,016,714
單獨取得	46,130	-	-	46,130
由預付設備款轉入	14,918	-	-	14,918
處 分	(12,641)	-	-	(12,641)
淨兌換差額	(1,671)	(4,950)	-	(6,621)
109年9月30日餘額	<u>\$ 324,448</u>	<u>\$ 692,639</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$1,058,500</u>
<u>累計攤銷</u>				
109年1月1日餘額	\$ 154,803	\$ 340,050	\$ -	\$ 494,853
攤銷費用	38,261	60,487	-	98,748
處 分	(12,632)	-	-	(12,632)
淨兌換差額	(1,542)	(2,132)	-	(3,674)
109年9月30日餘額	<u>\$ 178,890</u>	<u>\$ 398,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 577,295</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 145,558</u>	<u>\$ 294,234</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 481,205</u>

會員席位費因預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該會員席位費之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。除會員席位費外，其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3至5年
客戶關係	8至15年

十七、存出保證金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
營業保證金	\$ 936,135	\$ 920,651	\$ 950,496
交割結算基金	413,986	402,206	390,685
履約保證金	143,325	143,325	143,325
營業場所及交通設備押金	58,606	60,307	59,935
訴訟擔保金	4,980	8,180	8,180
其他	9,648	9,589	9,510
	<u>\$ 1,566,680</u>	<u>\$ 1,544,258</u>	<u>\$ 1,562,131</u>

營業保證金係依照主管機關之規定，於公司登記後或設置分支機構時，提存於主管機關所指定金融機構之法定保證金。

交割結算基金係依照主管機關之規定，經營經紀及自營業務時，向臺灣證券交易所、櫃買中心、臺灣期貨交易所及海外證券與期貨交易所繳存之法定基金。

履約保證金係因發行結構型商品及指數投資證券而依規定向櫃買中心繳存之保證金。

十八、催收款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
催收款項	\$ 95,962	\$ 96,080	\$ 96,009
減：備抵損失	(<u>93,827</u>)	(<u>93,398</u>)	(<u>93,146</u>)
	<u>\$ 2,135</u>	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ 2,863</u>

合併公司之備抵損失變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 93,398	\$ 76,910
本期提列	1,220	16,441
本期沖銷	(111)	-
本期收回	(<u>680</u>)	(<u>205</u>)
期末餘額	<u>\$ 93,827</u>	<u>\$ 93,146</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保及信用借款	<u>\$ 2,455,866</u>	<u>\$ 1,221,388</u>	<u>\$ 5,810,489</u>
利率區間	0.90%~1.50%	0.70%~0.93%	0.86%~0.90%
到 期 日	110.10.01~ 110.10.08	110.01.04~ 110.01.06	109.10.08

合併公司提供短期借款之擔保品，請參閱附註三十。

(二) 長期借款

永豐金證券（開曼）因營運資金需求，於 107 年 12 月 18 日與聯貸銀行簽訂聯合授信合約，授信金額為美金 60,000 仟元，授信期間自首次動用日為 107 年 12 月 28 日起算三年，授信期間內得循環動用，惟依授信合約之約定，授信期間內永豐金證券（開曼）不得將其持有之子公司股權設定予他人。該聯合授信合約之動支金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保及信用借款	\$ 835,958	\$ 855,251	\$ 873,768
減：列為一年內到期部分	(<u>835,958</u>)	(<u>855,251</u>)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 873,768</u>
利率區間	1.1833%	1.2480%	1.2466%
到 期 日	110.10.01	110.01.22	109.10.30

二十、應付商業本票

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付商業本票	\$ 17,200,000	\$ 13,450,000	\$ 5,300,000
減：應付商業本票折價	(<u>6,540</u>)	(<u>5,563</u>)	(<u>2,064</u>)
	<u>\$ 17,193,460</u>	<u>\$ 13,444,437</u>	<u>\$ 5,297,936</u>
年貼現率	0.20%~0.30%	0.20%~0.345%	0.30%~0.365%
到 期 日	110.10.05~ 111.01.24	110.01.04~ 110.04.20	109.10.08~ 109.12.25

上述商業本票係由金融機構發行。

二一、應付公司債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
109 年度第一次無擔保普通 公司債	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
109 年度第二次無擔保普通 公司債 (註1)	431,374	438,324	-
106 年度第一次無擔保普通 公司債	-	-	3,000,000
	<u>2,431,374</u>	<u>2,438,324</u>	<u>5,000,000</u>
減：列為一年內到期部分 (註2)	-	-	(3,000,000)
	<u>\$ 2,431,374</u>	<u>\$ 2,438,324</u>	<u>\$ 2,000,000</u>

註1：金額係人民幣 100,000 仟元以 110 年 9 月及 109 年 12 月底匯率計算。

註2：因 106 年度第一次無擔保公司債償還日期已短於資產負債表日後 12 個月內，故轉列為一年內到期長期負債。

	109年度第一次	109年度第二次	106年度第一次
發行面額	\$ 2,000,000	人民幣\$100,000	\$ 3,000,000
發行日期	109 年 1 月 8 日	109 年 12 月 23 日	106 年 12 月 8 日
發行期限	5 年	2 年	3 年
票面利率	固定利率 0.8%	固定利率 3.2%	固定利率 0.9%
還本方式	到期一次還本	到期一次還本	到期一次還本

二二、附買回債券負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
金融債	\$ 8,801,611	\$ 10,250,674	\$ 8,920,481
公司債	13,673,122	7,098,127	6,841,095
可轉換公司債	4,183,036	3,856,000	3,309,001
公債	<u>3,562,734</u>	<u>1,558,811</u>	<u>1,258,570</u>
	<u>\$ 30,220,503</u>	<u>\$ 22,763,612</u>	<u>\$ 20,329,147</u>
約定買回價	<u>\$ 30,249,161</u>	<u>\$ 22,786,183</u>	<u>\$ 20,348,311</u>
利率區間	-0.55%~5.65%	-0.30%~6.00%	-0.25%~6.00%

上述附買回債券負債皆為 1 年內到期，逐筆約定於交易後之特定日期，以約定價格含息買回。

二三、應付票據及帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付票據	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款			
應付交割帳款	21,062,675	24,494,080	16,167,403
應付買入證券款	3,504,074	575,497	698,140
交割代價	4,733,459	28	338,050
其他	<u>1,121,928</u>	<u>1,034,148</u>	<u>1,443,442</u>
	<u>30,422,136</u>	<u>26,103,753</u>	<u>18,647,035</u>
	<u>\$ 30,422,136</u>	<u>\$ 26,103,753</u>	<u>\$ 18,647,035</u>

二四、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為3,474仟元、4,158仟元、10,422仟元及12,472仟元。

截至110年9月30日止，合併公司退休計畫無重大變動，有關確定福利計畫對未來現金流量之金額、時點及不確定性之影響、人口統計假設變動與財務假設變動產生之精算損益、下一年度報導期間對計畫之預期提撥金等資訊，請參閱109年度合併財務報告附註二四。

二五、權益

(一) 股本

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>1,900,000</u>	<u>1,900,000</u>	<u>1,900,000</u>
額定股本	<u>\$ 19,000,000</u>	<u>\$ 19,000,000</u>	<u>\$ 19,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>1,621,224</u>	<u>1,621,224</u>	<u>1,621,224</u>
已發行股本	<u>\$ 16,212,238</u>	<u>\$ 16,212,238</u>	<u>\$ 16,212,238</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

本公司資本公積中屬股票發行溢價、庫藏股票交易及合併溢額，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

本公司之母公司永豐金控現金增資保留予本公司及子公司員工認購之股份，係以確認員工認購股數之日為給與日，並以給與日認股權之公允價值認列費用及資本公積，因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度結算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損，提繳稅款，次提列 10% 為法定盈餘公積，並依主管機關之規定成數提撥特別盈餘公積，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會核定之。本公司依未來業務發展、營運規劃、長期財務規劃及兼顧股東利益等因素，擬具股利分派，股利分配以現金股利 70%、股票股利 30% 為原則，但為因應公司之發展、營運資金之需求時，得調整現金股利。員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二六之(十一)員工及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

依證券商管理規則之規定，特別盈餘公積之提撥應於每年稅後盈餘項下提存 20%。但金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。此特別盈餘公積，除彌補虧損，或累積已達實收資本 25%，得以超過實收資本額 25% 之部分撥充資本外，不得使用之。

依金管證券字第 10500278285 號函令規定，為因應金融科技發展，保障證券商從業人員之權益，本公司於分派 105 至 107 年度盈餘時，以稅後淨利的 0.5%，提列特別盈餘公積。自 106 年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上開特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。依金管證券字第 1080321644 號函示，自 108 年度起得不再繼續以提列特別盈餘公

積方式作為前述用途，惟仍應於年度預算編列一定金額，以支應員工轉型、訓練所需經費，以維護員工權益。

依金管證發字第 1010012865 號函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就帳列其他股東權益減項淨額提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司分別於 110 年 5 月 26 日及 109 年 5 月 27 日依金融控股公司法第 15 條規定經董事會代行股東會職權決議之 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 297,551	\$ 174,905		
特別盈餘公積	574,724	140,933		
股東現金股利	<u>2,103,233</u>	<u>1,433,216</u>	\$ 1.2973	\$ 0.8840
	<u>\$ 2,975,508</u>	<u>\$ 1,749,054</u>		

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 573,027)	(\$ 424,963)
當期產生		
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	(95,423)	(105,033)
相關所得稅	<u>18,434</u>	<u>20,108</u>
期末餘額	(\$ <u>650,016</u>)	(\$ <u>509,888</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 788,779	\$ 831,697
當期產生		
未實現損益		
債務工具	(20,999)	(37,148)
債務工具備抵損失 之調整	1,999	(1,196)

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
權益工具	\$ 759,712	(\$ 607,832)
相關所得稅	(803)	4,595
重分類調整		
處分債務工具	(32,279)	(160,076)
本期其他綜合損益	<u>707,630</u>	<u>(801,657)</u>
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘	(281,461)	510,318
期末餘額	<u>\$ 1,214,948</u>	<u>\$ 540,358</u>

二六、合併綜合損益表項目明細表

(一) 經紀手續費收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
受託買賣手續費收入	\$ 2,699,377	\$ 2,158,723	\$ 7,907,083	\$ 5,461,019
融券手續費收入	12,109	8,130	29,509	20,480
其他	45	106	139	215
	<u>\$ 2,711,531</u>	<u>\$ 2,166,959</u>	<u>\$ 7,936,731</u>	<u>\$ 5,481,714</u>

(二) 承銷業務收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
包銷證券報酬	\$ 20,592	\$ 33,232	\$ 105,978	\$ 90,654
承銷作業處理費收入	12,566	3,010	42,711	45,107
承銷輔導費收入	6,523	13,373	18,724	26,383
代銷證券手續費收入	1,854	2,962	6,059	11,694
	<u>\$ 41,535</u>	<u>\$ 52,577</u>	<u>\$ 173,472</u>	<u>\$ 173,838</u>

(三) 營業證券出售淨利益

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
自營				
在集中交易市場 買賣	\$ 84,374	\$ 124,638	\$ 667,154	\$ 1,002,220
在營業處所買賣	<u>378,535</u>	<u>353,286</u>	<u>1,492,374</u>	<u>364,836</u>
	<u>\$ 462,909</u>	<u>\$ 477,924</u>	<u>\$ 2,159,528</u>	<u>\$ 1,367,056</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
承 銷				
在集中交易市場 買賣	\$ 3,277	\$ 415	\$ 19,270	\$ 3,021
在營業處所買賣	<u>24,822</u>	<u>5,849</u>	<u>128,414</u>	<u>14,190</u>
	<u>\$ 28,099</u>	<u>\$ 6,264</u>	<u>\$ 147,684</u>	<u>\$ 17,211</u>
避 險				
在集中交易市場 買賣	\$ 379,798	\$ 58,456	\$ 1,228,817	(\$ 72,900)
在營業處所買賣	(<u>58,056</u>)	(<u>10,038</u>)	(<u>103,721</u>)	(<u>74,029</u>)
	<u>\$ 321,742</u>	<u>\$ 48,418</u>	<u>\$ 1,125,096</u>	<u>(\$ 146,929)</u>

(四) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
債券投資利息收入	\$ 149,486	\$ 120,228	\$ 454,578	\$ 476,559
融資利息收入	303,944	193,910	841,031	536,839
附賣回債券投資利息 收入	5,164	9,063	19,044	56,575
其 他	<u>13,985</u>	<u>8,743</u>	<u>36,148</u>	<u>25,292</u>
	<u>\$ 472,579</u>	<u>\$ 331,944</u>	<u>\$ 1,350,801</u>	<u>\$ 1,095,265</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業證券－自營	(\$ 542,886)	\$ 14,989	(\$ 473,431)	(\$ 164,062)
營業證券－承銷	(92,273)	8,925	9,943	(6,695)
營業證券－避險	(<u>1,172,765</u>)	(<u>71,257</u>)	(<u>44,748</u>)	(<u>75,469</u>)
	<u>(\$ 1,807,924)</u>	<u>(\$ 47,343)</u>	<u>(\$ 508,236)</u>	<u>(\$ 246,226)</u>

(六) 衍生工具淨利益 (損失) — 櫃檯

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
匯率交換	(24,018)	(15,998)	(179,136)	16,941
結構型商品	3,957	5,136	19,359	24,902
換匯換利	-	-	-	11,706
遠期外匯	1,545	233	1,998	2,742
利率交換	(1,107)	(2,457)	7,365	(92,377)
股權交換	(4,781)	-	(6,471)	-
轉換公司債資產交換	<u>100,214</u>	(<u>215,150</u>)	(<u>577,460</u>)	(<u>228,775</u>)
	<u>\$ 75,810</u>	<u>(\$ 228,236)</u>	<u>(\$ 734,345)</u>	<u>(\$ 264,861)</u>

(七) 預期信用減損損失及迴轉利益

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
應收款項	(\$ 1,462)	\$ 1,284	\$ 6,759	(\$ 30,927)
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	(<u>1,256</u>)	<u>1,358</u>	(<u>1,999</u>)	<u>1,196</u>
	<u>(\$ 2,718)</u>	<u>\$ 2,642</u>	<u>\$ 4,760</u>	<u>(\$ 29,731)</u>

(八) 其他營業收益

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
管理服務收入	\$ 52,097	\$ 37,281	\$ 138,667	\$ 104,165
外幣兌換淨利益(損失)	22,763	13,848	61,806	(32,836)
基金績效收入	506	13,517	26,605	72,738
其他	<u>23,745</u>	<u>18,565</u>	<u>53,347</u>	<u>51,124</u>
	<u>\$ 99,111</u>	<u>\$ 83,211</u>	<u>\$ 280,425</u>	<u>\$ 195,191</u>

(九) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
附買回債券負債利息 支出	\$ 28,399	\$ 36,668	\$ 94,553	\$ 248,599
借款成本	23,498	34,358	86,715	116,827
融券利息支出	9,994	6,543	28,051	19,515
租賃負債之利息	3,764	4,829	11,985	15,272
其他	<u>3,423</u>	<u>2,814</u>	<u>9,365</u>	<u>8,342</u>
	<u>\$ 69,078</u>	<u>\$ 85,212</u>	<u>\$ 230,669</u>	<u>\$ 408,555</u>

(十) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 1,491,214	\$ 1,266,815	\$ 4,309,405	\$ 3,292,557
勞健保費用	70,182	54,919	207,681	153,680
退職後福利				
確定提撥計畫	39,586	32,874	112,720	95,325
確定福利計畫 (附註二四)	3,474	4,158	10,422	12,472
現金交割股份基礎給付	232	-	1,525	-
其他員工福利費用	<u>25,919</u>	<u>25,904</u>	<u>84,439</u>	<u>80,102</u>
	<u>\$ 1,630,607</u>	<u>\$ 1,384,670</u>	<u>\$ 4,726,192</u>	<u>\$ 3,634,136</u>

為平衡短期與長期獎酬，母公司永豐金控訂有長期激勵獎酬計畫，對集團高階主管設計績效獎金遞延發放，並連結未來永豐金控

股票價值及長期績效指標，本公司預計以虛擬股數及未來股價計算並採現金給付方式認列為現金交割股份基礎給付之員工福利費用。

(十一) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定，以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益扣除累積虧損後，再就餘額分別以不低於 0.5% 及不高於 1% 提撥員工及董事酬勞。

本公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依前述規定估列之員工及董事酬勞如下：

	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	估列金額	估列比例	估列金額	估列比例
員工酬勞	<u>\$ 21,600</u>	0.50%	<u>\$ 8,400</u>	0.51%
董事酬勞	<u>\$ 16,300</u>	0.38%	<u>\$ 16,000</u>	0.98%

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 110 年 2 月 3 日及 3 月 11 日經董事會決議以現金發放 109 年度員工及董事酬勞 15,850 仟元及 15,746 仟元，實際配發金額與 109 年度合併財務報告之認列金額無差異。

本公司分別於 109 年 1 月 20 日及 3 月 12 日經董事會決議以現金發放 108 年度員工及董事酬勞 9,017 仟元及 9,000 仟元，實際配發金額與 108 年度合併財務報告之認列金額無差異。

有關本公司上述董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十二) 折舊及攤銷費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產	\$ 61,372	\$ 64,091	\$ 187,516	\$ 196,669
不動產及設備	34,111	36,385	104,506	105,163
其他無形資產	<u>30,865</u>	<u>33,617</u>	<u>92,762</u>	<u>98,748</u>
	126,348	134,093	384,784	400,580
投資性不動產（帳列 其他利益及損失）	<u>381</u>	<u>417</u>	<u>1,214</u>	<u>1,250</u>
	<u>\$ 126,729</u>	<u>\$ 134,510</u>	<u>\$ 385,998</u>	<u>\$ 401,830</u>

(十三) 其他營業費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
電腦資訊費	\$ 128,758	\$ 123,208	\$ 394,939	\$ 377,234
稅 捐	73,125	52,196	204,669	142,201
集保服務費	54,503	31,660	147,540	76,878
借 券 費	40,710	24,822	102,004	72,736
郵 電 費	20,193	18,433	61,968	56,757
交 際 費	10,245	15,772	41,752	49,637
其 他	92,267	101,422	277,142	284,877
	<u>\$ 419,801</u>	<u>\$ 367,513</u>	<u>\$ 1,230,014</u>	<u>\$ 1,060,320</u>

(十四) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
財務收入	\$ 42,880	\$ 67,088	\$ 140,030	\$ 256,723
跨售及推薦收入	13,705	13,828	38,439	43,538
交易獎勵金	8,256	8,302	30,215	28,151
或有損失迴轉利益(損失)	-	(167)	-	28,694
處分營業外金融商品投資利益(損失)	3,939	8,934	35,224	(998)
營業外金融商品評價利益	9,815	6,855	47,959	2,715
股利收入	43,879	31,640	50,775	42,681
其 他	5,369	23,185	16,426	41,606
	<u>\$ 127,843</u>	<u>\$ 159,665</u>	<u>\$ 359,068</u>	<u>\$ 443,110</u>

二七、所 得 稅

依據財政部 92 年 2 月 12 日台財稅第 910458039 號函「營利事業依金融控股公司法第 49 條及企業併購法第 40 條規定合併辦理營利事業所得稅申報處理原則」之規定，金融控股公司持有本國子公司股份，達已發行股份總數 90%，且自其持有期間在一個課稅年度內滿 12 個月之年度起，得選擇以金融控股公司為納稅義務人，合併申報營利事業所得稅。

本公司之營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘申報與母公司永豐金控及其子公司採行連結稅制合併結算申報，並以永豐金控為納稅義務人。本公司與母公司永豐金控及其子公司合併結算申報所採行連結稅制分攤方法之基本原則為降低集團稅負暨發揮節稅效能，以提高集團綜合經營效益。

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 167,884	\$ 106,693	\$ 513,868	\$ 214,677
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>1,357</u>	<u>27,066</u>	<u>3,274</u>
	<u>167,884</u>	<u>108,050</u>	<u>540,934</u>	<u>217,951</u>
遞延所得稅				
當期產生者	97,696	69,293	99,229	(2,140)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(360)</u>	<u>15,770</u>
	<u>97,696</u>	<u>69,293</u>	<u>98,869</u>	<u>13,630</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 265,580</u>	<u>\$ 177,343</u>	<u>\$ 639,803</u>	<u>\$ 231,581</u>

香港地區子公司所適用之稅率為 16.5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	\$ 2,355	\$ 12,008	\$ 18,434	\$ 20,108
— 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	<u>2,159</u>	<u>(211)</u>	<u>(803)</u>	<u>4,595</u>
	<u>\$ 4,514</u>	<u>\$ 11,797</u>	<u>\$ 17,631</u>	<u>\$ 24,703</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。其中 101 至 104 年度，由於營業費用及利息支出分攤原則暨各項耗竭及攤提、認購（售）權證損失等歧見尚未獲解決，上述年度之營所稅申報案仍在進行稅務行政救濟中，本公司已就核定結果估列所得稅費用並支付相關稅額 20,004 仟元。

永豐期貨營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

永豐投顧營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

二八、每股盈餘

單位：元

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.79	\$ 0.63	\$ 2.28	\$ 1.21

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 盈餘	\$ 1,284,524	\$ 1,021,977	\$ 3,696,098	\$ 1,965,404

股 數

單位：仟股

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	1,621,224	1,621,224	1,621,224	1,621,224

二九、關係人交易

本公司之母公司、最終母公司及最終控制者為永豐金控，於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股均為 100%。本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時會全數予以銷除，故未揭露於本附註。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
永豐金融控股股份有限公司（「永豐金控」）	本公司之母公司
永豐商業銀行股份有限公司（「永豐銀行」）	兄弟公司
永豐證券投資信託股份有限公司	兄弟公司
永豐金租賃股份有限公司（「永豐金租賃」）	兄弟公司
永豐創業投資股份有限公司	兄弟公司
SinoPac Capital International Ltd.	關聯企業
中華民國證券商業同業公會（「證券同業公會」）	其他關係人
合鼎創業投資股份有限公司（「合鼎創投」）	其他關係人
廣達電腦股份有限公司（「廣達電腦」）	其他關係人
富鼎創業投資股份有限公司（「富鼎創投」）	其他關係人

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
華威世紀創業投資股份有限公司 (「華威創投」)	其他關係人
華陸創業投資股份有限公司 (「華陸創投」)	其他關係人
華達創業投資股份有限公司 (「華達創投」)	其他關係人
萬通票券金融股份有限公司 (「萬通票券」)	其他關係人
裕基創業投資股份有限公司 (「裕基創投」)	其他關係人
臺灣證券交易所股份有限公司 (「證交所」)	其他關係人
振曜科技股份有限公司 (「振曜科技」)	其他關係人
台光電子材料股份有限公司 (「台光電子」)	其他關係人
味全食品工業股份有限公司 (「味全食品」)	其他關係人
美琪瑪國際股份有限公司 (「美琪瑪國際」)	其他關係人
聚和國際股份有限公司 (「聚和國際」)	其他關係人
志超科技股份有限公司 (「志超科技」)	其他關係人
頡邦科技股份有限公司 (「頡邦科技」)	其他關係人
永豐紙業股份有限公司 (「永豐紙業」)	其他關係人
新唐科技股份有限公司 (「新唐科技」)	其他關係人
中華電信股份有限公司 (「中華電信」)	其他關係人
財團法人永豐基金會 (籌備中)	其他關係人
智元創業投資股份有限公司 (「智元創投」)	其他關係人
臺灣期貨交易所股份有限公司 (「期交所」)	其他關係人
和碩聯合科技股份有限公司 (「和碩聯合科技」)	其他關係人
盛弘醫藥股份有限公司 (「盛弘醫藥」)	其他關係人
精誠資訊股份有限公司 (「精誠資訊」)	其他關係人
Accudo Asia Value Arbitrage Fund	其他關係人
SinoPac Multi Strategy Quant Fund Limited	其他關係人
SinoPac Multi-Series Fund II Limited	其他關係人
SinoPac Multi-Series Fund SPC	其他關係人
SinoPac Structured Funds SPC	其他關係人
其 他	金控集團實質關係人、子 公司經理之基金、主要 管理階層及其親屬暨其 相關事業等。

(二) 除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間重大交易事項彙總列示如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
1. 銀行存款			
兄弟公司			
永豐銀行	\$10,311,152	\$ 8,571,531	\$14,057,345
其他關係人	2,290	2,293	2,355
	<u>\$10,313,442</u>	<u>\$ 8,573,824</u>	<u>\$14,059,700</u>

銀行存款係包括帳列於現金及約當現金、其他金融資產－流動、其他流動資產之待交割款項、代收承銷股款及專戶分戶帳留存客戶款項。

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
2. 客戶保證金專戶			
兄弟公司	\$ 24,371	\$ 20,602	\$ 51,556
3. 衍生工具資產－櫃檯			
兄弟公司	\$ 900	\$ 1,398	\$ 375
其他關係人	38,718	52,863	37,830
	<u>\$ 39,618</u>	<u>\$ 54,261</u>	<u>\$ 38,205</u>
衍生工具負債－櫃檯			
兄弟公司	\$ 8,353	\$ 24,897	\$ 929
其他關係人	6,077	9,075	10,767
	<u>\$ 14,430</u>	<u>\$ 33,972</u>	<u>\$ 11,696</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
衍生工具淨利益（損失）			109年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 17,760	\$ 642	\$ 35,198
其他關係人			(\$ 652)
萬通票券	(20,037)	(23,836)	(32,784)
	<u>(\$ 2,277)</u>	<u>(\$ 23,194)</u>	<u>(\$ 38,139)</u>
	<u>\$ 30,053</u>	<u>\$ 30,207</u>	<u>\$ 191</u>
4. 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動 <u>開放式基金及其他有 價證券</u>			
母 公 司	\$ -	\$ 1	\$ 1
其他關係人	30,053	30,206	190
	<u>\$ 30,053</u>	<u>\$ 30,207</u>	<u>\$ 191</u>
<u>營業證券（非屬股權性 質之投資）</u>			
其他關係人	\$ 411,493	\$ 423,309	\$ 223,372
5. 附賣回債券投資			
其他關係人			
萬通票券	\$ 701,647	\$ 837,073	\$ 1,103,466
其 他	231,233	260,367	275,378
	<u>\$ 932,880</u>	<u>\$ 1,097,440</u>	<u>\$ 1,378,844</u>

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
6. 借券保證金—存出 其他關係人 證交所	\$ 354,000	\$ 354,000	\$ 154,000
7. 應收票據及帳款 兄弟公司 其他關係人	\$ 474 16,066 <u>16,540</u>	\$ 426 93,723 <u>94,149</u>	\$ 411 11,247 <u>11,658</u>
8. 其他應收款 兄弟公司 永豐銀行 其他關係人	\$ 12,250 949 <u>13,199</u>	\$ 14,070 297 <u>14,367</u>	\$ 17,559 149 <u>17,708</u>
9. 本期所得稅資產 永豐金控	\$ 164,907	\$ 182,956	\$ 169,377
10. 受限制資產—流動 兄弟公司 永豐銀行	\$ 1,025,000	\$ 1,025,000	\$ 1,025,000
11. 預付款項（不含租賃） 兄弟公司 其他關係人	\$ - 40 <u>40</u>	\$ 283 3,117 <u>3,400</u>	\$ - 102 <u>102</u>
12. 不動產及設備			

合併公司於110年1月1日至9月30日自其他關係人購買設備計466仟元，帳列不動產及設備。

13. 其他無形資產

合併公司於110年及109年1月1日至9月30日自其他關係人購買電腦軟體分別為1,645仟元及1,775仟元，帳列其他無形資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
14. 存出保證金（不含租賃） 兄弟公司 永豐銀行 其他關係人	\$ 710,014 249,813 <u>959,827</u>	\$ 710,014 97,350 <u>807,364</u>	\$ 710,014 97,350 <u>807,364</u>
15. 預付設備款 其他關係人	\$ -	\$ 410	\$ 410

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
16. 應付商業本票			
其他關係人			
萬通票券	\$ 399,907	\$ 1,349,084	\$ -
其他	-	299,899	-
	<u>\$ 399,907</u>	<u>\$ 1,648,983</u>	<u>\$ -</u>
17. 附買回債券負債			
兄弟公司	\$ 124,561	\$ 829,594	\$ 847,555
其他關係人	51,942	73,104	78,347
	<u>\$ 176,503</u>	<u>\$ 902,698</u>	<u>\$ 925,902</u>
18. 期貨交易人權益			
兄弟公司	\$ 237,787	\$ 272,870	\$ 296,693
其他關係人	34,825	106,212	137,341
	<u>\$ 272,612</u>	<u>\$ 379,082</u>	<u>\$ 434,034</u>
19. 應付票據及帳款			
兄弟公司	\$ 1,081	\$ 16,359	\$ 14,356
其他關係人	34,931	-	-
	<u>\$ 36,012</u>	<u>\$ 16,359</u>	<u>\$ 14,356</u>
20. 其他應付款			
兄弟公司	\$ 3,735	\$ 2,378	\$ 2,928
其他關係人	33,284	35,110	24,334
	<u>\$ 37,019</u>	<u>\$ 37,488</u>	<u>\$ 27,262</u>
21. 本期所得稅負債			
永豐金控	<u>\$ 488,466</u>	<u>\$ 410,483</u>	<u>\$ 212,846</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
22. 經紀手續費收入				
兄弟公司	\$ 3,758	\$ 739	\$ 6,902	\$ 2,163
其他關係人	13,020	65,705	35,673	157,307
	<u>\$ 16,778</u>	<u>\$ 66,444</u>	<u>\$ 42,575</u>	<u>\$ 159,470</u>
23. 承銷業務收入				
母 公 司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,000
兄弟公司	742	686	3,408	4,466
其他關係人	720	1,850	890	1,850
	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 2,536</u>	<u>\$ 4,298</u>	<u>\$ 10,316</u>
24. 財富管理業務淨收益				
兄弟公司	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 2,438</u>
25. 股務代理收入				
母 公 司	\$ 2,828	\$ 3,001	\$ 7,867	\$ 7,460
兄弟公司	30	30	90	90
其他關係人	4,429	4,018	10,560	10,255
	<u>\$ 7,287</u>	<u>\$ 7,049</u>	<u>\$ 18,517</u>	<u>\$ 17,805</u>
26. 利息收入				
其他關係人	<u>\$ 2,256</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 6,151</u>	<u>\$ 23,911</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
27. 顧問費收入				
兄弟公司				
永豐銀行	\$ 3,500	\$ 3,500	\$ 10,500	\$ 10,500
28. 股利收入				
其他關係人	\$ 8,142	\$ 22,174	\$ 8,159	\$ 37,715
29. 其他營業收益				
兄弟公司	\$ 24	\$ -	\$ 84	\$ -
其他關係人	22,801	26,642	82,736	107,729
	\$ 22,825	\$ 26,642	\$ 82,820	\$ 107,729
30. 經紀經手費支出				
兄弟公司	\$ 235	\$ 8	\$ 428	\$ 1,720
其他關係人				
證交所	135,744	23,906	370,378	160,946
期交所	67,929	-	67,929	-
其他	1,105	1,398	10,236	7,398
	\$ 205,013	\$ 25,312	\$ 448,971	\$ 170,064
31. 自營經手費支出				
兄弟公司				
永豐銀行	\$ 1,163	\$ 10,271	\$ 10,034	\$ 52,612
其他關係人				
證交所	3,039	3,324	9,932	11,629
其他	530	1,623	2,074	5,073
	\$ 4,732	\$ 15,218	\$ 22,040	\$ 69,314
32. 承銷作業手續費支出				
其他關係人				
永豐紙業	\$ 157	\$ 421	\$ 525	\$ 746
證券同業公會	49	394	683	733
其他	-	301	-	484
	\$ 206	\$ 1,116	\$ 1,208	\$ 1,963
33. 財務成本（不含租賃）				
兄弟公司	\$ 348	\$ 1,426	\$ 2,468	\$ 14,461
其他關係人	1,915	705	7,422	4,707
	\$ 2,263	\$ 2,131	\$ 9,890	\$ 19,168
34. 發行認購（售）權證費用（帳列發行認購（售）權證淨利益）				
其他關係人				
證交所	\$ 40,147	\$ 18,791	\$ 100,057	\$ 61,499
35. 結算交割服務費支出				
其他關係人				
期交所	\$ 45,912	\$ -	\$ 45,912	\$ -
36. 折舊及攤銷費用（不含租賃）				
其他關係人	\$ 26	\$ 105	\$ 879	\$ 105

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
37. 其他營業費用				
<u>電腦資訊費</u>				
兄弟公司	\$ 149	\$ 159	\$ 678	\$ 486
其他關係人	38,738	30,787	104,333	88,135
	<u>\$ 38,887</u>	<u>\$ 30,946</u>	<u>\$ 105,011</u>	<u>\$ 88,621</u>
<u>郵電費</u>				
兄弟公司	\$ 1,485	\$ 1,449	\$ 4,337	\$ 4,185
其他關係人	15,298	8,175	44,341	23,983
	<u>\$ 16,783</u>	<u>\$ 9,624</u>	<u>\$ 48,678</u>	<u>\$ 28,168</u>
<u>其他</u>				
兄弟公司	\$ 4,825	\$ 3,516	\$ 13,716	\$ 10,855
其他關係人	3,299	2,968	13,264	8,349
	<u>\$ 8,124</u>	<u>\$ 6,484</u>	<u>\$ 26,980</u>	<u>\$ 19,204</u>
38 其他利益及損失				
<u>其他利益</u>				
股利收入				
— 其他關係人	<u>\$ 32,257</u>	<u>\$ 13,154</u>	<u>\$ 36,953</u>	<u>\$ 13,154</u>
財務收入（不含租賃）				
— 兄弟公司	\$ 2,090	\$ 6,971	\$ 8,621	\$ 20,384
— 其他關係人	942	24	1,176	1,179
	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ 6,995</u>	<u>\$ 9,797</u>	<u>\$ 21,563</u>
交易獎勵金				
— 兄弟公司	\$ 473	\$ 440	\$ 1,298	\$ 1,445
— 其他關係人	1,390	-	1,390	1,190
	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 2,688</u>	<u>\$ 2,635</u>
跨售及推薦收入				
— 兄弟公司				
永豐銀行	\$ 13,705	\$ 13,828	\$ 38,439	\$ 43,538
其他	-	-	100	-
	<u>\$ 13,705</u>	<u>\$ 13,828</u>	<u>\$ 38,539</u>	<u>\$ 43,538</u>
處分營業外金融商品投資利益				
— 其他關係人	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 6,333</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 16,471</u>
其他				
— 兄弟公司				
永豐銀行	(\$ 64,948)	\$ -	(\$ 39,530)	\$ 35
— 其他關係人	43	20	132	60
	<u>(\$ 64,905)</u>	<u>\$ 20</u>	<u>(\$ 39,398)</u>	<u>\$ 95</u>
<u>其他損失</u>				
帳務處理費				
— 其他關係人	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>

39. 買賣票券及債券交易

	110年1月1日至9月30日	
	購買票券及債券	出售票券及債券
兄弟公司	\$ 5,420,000	\$ -
其他關係人	7,616,775	10,406,724

	109年1月1日至9月30日	
	購買票券及債券	出售票券及債券
母 公 司	\$ 3,000,000	\$ -
兄弟公司	10,000,000	-
其他關係人	33,716,504	4,855,607

合併公司與關係人交易條件，與其他非關係人無明顯差異。

(三) 租 賃

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
1. 使用權資產			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 85,729	\$ 110,476	\$ 109,170
其 他	7,305	7,521	5,293
其他關係人	624	1,326	1,560
	<u>\$ 93,658</u>	<u>\$ 119,323</u>	<u>\$ 116,023</u>
2. 預付款項			
兄弟公司	\$ 185	\$ 241	\$ 190
其他關係人	1	2	3
	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 193</u>
3. 存出保證金			
兄弟公司	\$ 7,982	\$ 7,926	\$ 7,462
其他關係人	157	156	155
	<u>\$ 8,139</u>	<u>\$ 8,082</u>	<u>\$ 7,617</u>
4. 租賃負債－流動			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 29,557	\$ 33,431	\$ 31,552
其 他	4,074	3,855	3,443
其他關係人	631	942	940
	<u>\$ 34,262</u>	<u>\$ 38,228</u>	<u>\$ 35,935</u>
5. 租賃負債－非流動			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 59,013	\$ 80,183	\$ 80,763
其 他	3,402	3,848	1,977
其他關係人	-	394	631
	<u>\$ 62,415</u>	<u>\$ 84,425</u>	<u>\$ 83,371</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
6. 財務成本				
兄弟公司	\$ 326	\$ 352	\$ 1,036	\$ 1,148
其他關係人	2	3	6	11
	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 1,159</u>
7. 折舊及攤銷費用				
兄弟公司	\$ 9,489	\$ 9,600	\$ 28,524	\$ 29,578
其他關係人	234	234	702	702
	<u>\$ 9,723</u>	<u>\$ 9,834</u>	<u>\$ 29,226</u>	<u>\$ 30,280</u>
8. 租金支出(帳列其他 營業費用)				
兄弟公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12
9. 財務收入				
兄弟公司	\$ 19	\$ 20	\$ 56	\$ 60
其他關係人	-	-	1	1
	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 61</u>
10. 其他利益及損失				
兄弟公司	\$ -	\$ 33	\$ -	\$ 33

本公司向關係人承租所簽訂之租賃契約如下：

出租人	租賃期限	租賃標的	支付條件
<u>兄弟公司</u>			
永豐金租賃	至 113 年 9 月	交通設備	按月支付
永豐銀行	至 114 年 11 月	辦公及營業場所	按月支付
<u>其他關係人</u>			
中華電信	至 111 年 5 月	辦公及營業場所	按月支付

租金係參酌附近辦公室辦公大樓租金行情，由租賃雙方協議決定。

(四) 取得關係人股份情形

除附表四及附表六所述者外，合併公司持有其他關係人股份如下：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

上市(櫃)公司股票	110年9月30日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
聚和國際	329	\$ 19,090	\$ 17,963
振曜科技	76	4,169	4,157

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
新唐科技	3	\$ 449	\$ 402
台光電子	42	10,264	9,135
味全食品	43	935	942
美琪瑪國際	116	13,555	13,398
碩邦科技	50	3,792	3,375
廣達電腦	24	1,810	1,860
志超科技	7	326	327
台灣玻璃	13	521	385
信邦電子	11	2,518	2,585
<u>未上市(櫃)公司股票</u>			
裕基創投	844	8,438	6,826
富鼎創投	1,138	11,382	1,241
合鼎創投	295	6,450	378
華達創投	550	5,500	3,740
華陸創投	261	2,609	11,071
智元創投	2,454	24,536	17,445
		<u>\$ 116,344</u>	<u>\$ 95,230</u>

	109年12月31日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市(櫃)公司股票</u>			
振曜科技	67	\$ 2,647	\$ 2,633
聚合國際	238	6,567	6,664
盛弘醫藥	14	495	491
台光電子	29	4,627	4,583
味全食品	53	1,186	1,182
美琪瑪國際	55	3,783	3,691
碩邦科技	7	467	465
<u>未上市(櫃)公司股票</u>			
裕基創投	1,406	14,063	10,111
富鼎創投	1,138	11,382	1,241
合鼎創投	295	6,450	378
華陸創投	261	2,609	12,744
華達創投	820	8,200	5,920
		<u>\$ 62,476</u>	<u>\$ 50,103</u>

	109年9月30日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市(櫃)公司股票</u>			
盛弘醫藥	42	\$ 1,580	\$ 1,504
聚和國際	534	12,900	12,816
振曜科技	1	38	34
新唐科技	13	589	551
台光電子	22	3,477	3,240
味全食品	1	21	20
美琪瑪國際	9	605	540
頤邦科技	17	1,078	1,078
<u>未上市(櫃)公司股票</u>			
裕基創投	1,406	14,063	9,830
富鼎創投	1,138	11,382	1,241
合鼎創投	295	6,450	378
華威創投	32	315	59
		<u>\$ 52,498</u>	<u>\$ 31,291</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價衡量之金融資產

	110年9月30日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市(櫃)公司股票</u>			
廣達電腦	530	\$ 41,414	\$ 41,075
台光電子	600	90,514	130,500
<u>未上市(櫃)公司股票</u>			
證交所	6,319	285,362	736,585
期交所	4,241	52,740	367,545
		<u>\$ 470,030</u>	<u>\$ 1,275,705</u>

	109年12月31日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市(櫃)公司股票</u>			
和碩聯合科技	100	\$ 6,125	\$ 6,730
廣達電腦	100	6,343	8,090
台光電子	600	90,514	94,200
<u>未上市(櫃)公司股票</u>			
證交所	5,642	285,362	340,173
		<u>\$ 388,344</u>	<u>\$ 449,193</u>

	109年9月30日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市(櫃)公司股票</u>			
和碩聯合科技	100	\$ 6,125	\$ 6,380
廣達電腦	2,970	188,323	224,532
台光電子	350	53,826	51,100
<u>未上市(櫃)公司股票</u>			
證交所	5,642	285,362	290,183
		<u>\$ 533,636</u>	<u>\$ 572,195</u>

(五) 本公司與永豐銀行為善盡企業社會責任，擬共同捐助 32,000 仟元籌設財團法人永豐基金會（籌備中），本公司於 109 年 8 月決議捐助金額 5,000 仟元，並於 110 年 3 月取得主管機關就籌設一案函覆洽悉，110 年 9 月本公司已將基金之設立款項 4,500 仟元存入籌備處帳戶。

(六) 合併公司取得 SinoPac Multi Strategy Quant Fund Limited 等四家開曼群島設立公司制基金之管理股份計 6 仟元。該管理股份係為處理公司型基金運作依特定法律程序而發行之股份，實質上合併公司並無參與基金利潤、資產及盈餘分配之權利。

(七) 主要管理階層之獎酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 21,974	\$ 14,568	\$ 56,957	\$ 53,132
退職後福利	583	581	1,761	1,803
	<u>\$ 22,557</u>	<u>\$ 15,149</u>	<u>\$ 58,718</u>	<u>\$ 54,935</u>

三十、質抵押之資產

合併公司於資產負債表日分別提供下列資產予金融機構作為申請發行保證商業本票、取得短期銀行借款及透支額度之擔保品：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
定期存款（帳列受限制資產 —流動）	\$ 1,480,560	\$ 1,475,000	\$ 1,475,000
不動產及設備—淨額	1,625,625	1,635,767	1,639,148
投資性不動產—淨額	153,587	154,730	155,110
	<u>\$ 3,259,772</u>	<u>\$ 3,265,497</u>	<u>\$ 3,269,258</u>

上述質抵押資產中，質抵押予兄弟公司永豐銀行之定期存款及不動產及設備如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
定期存款（帳列受限制資產 —流動）	\$ 1,025,000	\$ 1,025,000	\$ 1,025,000
不動產及設備—淨額	<u>1,239,565</u>	<u>1,248,905</u>	<u>1,251,569</u>
	<u>\$ 2,264,565</u>	<u>\$ 2,273,905</u>	<u>\$ 2,276,569</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 客戶簡君指控本公司營業員曾君於 101 年至 103 年間涉及侵權行為並依民法提起本公司應與曾君負連帶損害賠償責任。此案依原告起訴事實以觀，並無積極證據可供證明本公司應為營業員行為負連帶賠償責任；且原告指述之諸多違法事實，均為原告所明知且參與作成，原告於損害發生之擴大，仍有過失，本公司縱須負責，亦僅負擔部分責任，應無全數賠償責任之理。本案歷經桃園地方法院、臺灣高等法院分別判決駁回原告之訴及其上訴，本公司獲全部勝訴判決，惟對造提起上訴，經最高法院發回更新審理，110 年 5 月 18 日臺灣高等法院判決駁回原告之訴，原告未對本公司提起上訴，本案確定在案。
- (二) 本公司及永豐銀行就所使用之財務交易系統相關技術服務支出，為向財政部申請租稅優惠，共同簽訂出具賠償合計上限為美金 1,300 仟元之賠償保證函予系統廠商，以取得該廠商授權書辦理前述租稅優惠申請事宜。前述賠償上限本公司分攤美金 433 仟元。
- (三) 本公司前營業台主管黃君於 106 年 8 月間向臺中地方法院指陳本公司違法解雇，起訴請求確認僱傭關係並主張復職，另請求本公司應按月給付原告之月薪直至復職之日止。經查原告因在職期間業績長期未達目標，多次通知改善無效後始予以資遣，並已依法支付資遣費用。本案歷經臺中地方法院、臺灣高等法院臺中分院分別判決駁回原告之訴及其上訴，本公司獲全部勝訴判決，惟對造提起上訴，經最高法院發回高等法院更審，更審法院於判決確認兩造僱傭關係

存在，本公司應給付黃員 106 年 3 月迄復職日止之薪資、利息及提繳勞工退休金，本公司已於 110 年 9 月 8 日上訴至最高法院。

(四) 本公司 101 年吸收合併之太平洋證券前業務員朱君於 88 年至 95 年間，似因債券銷售與客戶陳君等四人發生債務糾葛，經各該客戶於日前向臺北地方法院提出民事訴訟，向本公司主張 13,000 仟元之損害賠償。本案因年代久遠，且該員已於 105 年離職，目前僅知似為該員與客戶所涉政府公債附買回交易等節或有偽造事實致客戶遭詐騙有關，原告同時針對本案對被告朱君另提起刑事訴訟。因原告自始未提出證物正本，其所涉內容權利是否存在尚有爭議，對本公司尚無重大不利之影響。本案經臺北地方法院判決駁回原告之訴，本公司獲全部勝訴判決，惟對造提起上訴，本案現繫屬於臺灣高等法院審理中，陳君於 110 年 5 月 20 日去世，由其子女等 3 人承受訴訟，後續訴訟已委託外部律師辦理。

(五) 客戶唐君於 107 年 1 月對本公司子公司永豐金證券（亞洲）提起民事訴訟，以違反合約或授信責任之理由，主張股票未經授權而被移轉之損失，應賠償其股票被移轉當天市值港幣 59,670 仟元。惟永豐金證券（亞洲）係依相關買賣書及唐君書面指示正本而執行股票移轉，並未發現違反責任，且案件尚有爭議。永豐金證券（亞洲）將採取一切必要步驟，積極對客戶的索賠作出辯護，後續訴訟已委託外部律師辦理。

(六) 本公司子公司永豐金證券（亞洲）之保管銀行依臺北地方法院執行命令扣押屬於永豐金證券（亞洲）客戶 V 公司之股票賣出交割款，致永豐金證券（亞洲）無法給付 V 公司出售價款。V 公司於 108 年 10 月間於香港高等法院對永豐金證券（亞洲）提起民事訴訟，訴請返還其帳戶餘額約當新台幣 731,442 仟元。因本案之事由非屬可歸責於永豐金證券（亞洲），原扣押案之權利義務亦尚待確認，截至財報發布日止，後續訴訟已暫緩並委託外部律師辦理。

三二、資本風險管理

本公司資本適足性評估需考量公司業務規模、重要經營計畫、風險狀況、自有資本結構及未來增資計畫等，依證券商管理規則計算資

本適足比率，並訂定管理程序。為維持穩健經營，原則上以不低於 250% 為自有資本適足管理目標。

本公司資本適足性管理程序如下：

- (一) 風險管理處應每月定期計算、監控、分析本公司自有資本適足比率並陳總經理及董事長核備。
- (二) 風險管理處配合本公司之經營計畫、政策方向、投資策略、重大情事等假設條件，推估自有資本適足比率之模擬結果，並提供予相關單位。
- (三) 本公司自有資本適足比率如有低於目標值之虞時，風險管理處應提報管理階層，以共同研擬採取下列因應措施之一或全部，並經董事會通過後執行。
 1. 發行金融債券。
 2. 增資。
 3. 調整業務策略。

本公司 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之自有資本適足比率如下：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
合格自有資本淨額			
第一類資本	\$ 30,149,690	\$ 28,352,354	\$ 26,895,070
第二類資本	546,727	354,951	243,161
第三類資本	-	-	-
扣減資產	(<u>9,656,776</u>)	(<u>9,618,238</u>)	(<u>9,408,916</u>)
	<u>\$ 21,039,641</u>	<u>\$ 19,089,067</u>	<u>\$ 17,729,315</u>
經營風險約當金額			
市場風險約當金額	\$ 3,579,197	\$ 2,640,521	\$ 2,192,620
信用風險約當金額	805,481	685,053	522,532
作業風險約當金額	<u>1,134,343</u>	<u>1,008,312</u>	<u>1,008,312</u>
	<u>\$ 5,519,021</u>	<u>\$ 4,333,886</u>	<u>\$ 3,723,464</u>
自有資本適足比率	381%	440%	476%

註 1：自有資本適足比率=合格自有資本淨額／經營風險約當金額。

註 2：合格自有資本淨額=第一類資本+第二類資本+第三類資本－扣減資產。

註 3：經營風險約當金額=市場風險約當金額+信用風險約當金額+作業風險約當金額。

三三、金融工具之揭露

(一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產				
債券	\$ 19,437,715	\$ 4,441,921	\$ 1,751,721	\$ 25,631,357
上市(櫃)及興櫃 股票	3,807,824	58,887	283,407	4,150,118
未上市(櫃)股票	-	-	356,657	356,657
基金受益憑證	3,965,575	517,280	-	4,482,855
衍生工具資產	560,621	1,787,015	-	2,347,636
	<u>\$ 27,771,735</u>	<u>\$ 6,805,103</u>	<u>\$ 2,391,785</u>	<u>\$ 36,968,623</u>
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
上市(櫃)股票	\$ 4,159,185	\$ -	\$ -	\$ 4,159,185
未上市(櫃)股票	-	-	1,486,344	1,486,344
債務工具投資	8,524,851	1,507,951	674,601	10,707,403
	<u>\$ 12,684,036</u>	<u>\$ 1,507,951</u>	<u>\$ 2,160,945</u>	<u>\$ 16,352,932</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
持有供交易之金融負債	\$ 4,389,814	\$ -	\$ -	\$ 4,389,814
衍生工具負債	428,171	2,675,904	-	3,104,075
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債	-	187,963	100,553	288,516
	<u>\$ 4,817,985</u>	<u>\$ 2,863,867</u>	<u>\$ 100,553</u>	<u>\$ 7,782,405</u>

109 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產				
債券	\$ 15,144,824	\$ 4,373,605	\$ 1,876,562	\$ 21,394,991
上市(櫃)及興櫃 股票	3,520,925	38,052	170,115	3,729,092
未上市(櫃)股票	-	-	186,043	186,043
基金受益憑證	3,018,871	746,553	-	3,765,424
衍生工具資產	152,047	1,594,447	-	1,746,494
	<u>\$ 21,836,667</u>	<u>\$ 6,752,657</u>	<u>\$ 2,232,720</u>	<u>\$ 30,822,044</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
上市(櫃)股票	\$ 3,152,956	\$ -	\$ -	\$ 3,152,956
未上市(櫃)股票	-	-	760,528	760,528
債務工具投資	<u>4,676,266</u>	<u>883,599</u>	<u>591,738</u>	<u>6,151,603</u>
	<u>\$ 7,829,222</u>	<u>\$ 883,599</u>	<u>\$ 1,352,266</u>	<u>\$ 10,065,087</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之金融負債	\$ 389,875	\$ -	\$ -	\$ 389,875
衍生工具負債	489,774	2,395,509	-	2,885,283
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	<u>214,675</u>	<u>137,466</u>	<u>352,141</u>
	<u>\$ 879,649</u>	<u>\$ 2,610,184</u>	<u>\$ 137,466</u>	<u>\$ 3,627,299</u>

109 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券	\$ 8,494,940	\$ 4,182,123	\$ 1,382,349	\$ 14,059,412
上市(櫃)及興櫃股票	1,945,195	46,792	171,068	2,163,055
未上市(櫃)股票	-	-	142,076	142,076
基金受益憑證	3,227,990	443,536	-	3,671,526
衍生工具資產	<u>221,964</u>	<u>1,724,590</u>	-	<u>1,946,554</u>
	<u>\$ 13,890,089</u>	<u>\$ 6,397,041</u>	<u>\$ 1,695,493</u>	<u>\$ 21,982,623</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
上市(櫃)股票	\$ 4,603,247	\$ -	\$ -	\$ 4,603,247
未上市(櫃)股票	-	-	665,706	665,706
債務工具投資	<u>4,208,557</u>	<u>1,127,934</u>	<u>577,855</u>	<u>5,914,346</u>
	<u>\$ 8,811,804</u>	<u>\$ 1,127,934</u>	<u>\$ 1,243,561</u>	<u>\$ 11,183,299</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之金融負債	\$ 271,594	\$ -	\$ -	\$ 271,594
衍生工具負債	237,326	1,861,959	-	2,099,285
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	<u>345,384</u>	<u>113,656</u>	<u>459,040</u>
	<u>\$ 508,920</u>	<u>\$ 2,207,343</u>	<u>\$ 113,656</u>	<u>\$ 2,829,919</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日持有之部分債務工具依其市場報價資訊及流動性，判定為非屬活絡市場之債務工具投資，故相關金額由第 1 等級轉入第 2 等級。

2. 金融工具以第3級公允價值衡量之調節

110年1月1日至9月30日

金融資產	透過損益按公允價值 衡量之金融資產		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		合計
	權益工具	債務工具	權益工具	債務工具	
期初餘額	\$ 356,158	\$ 1,876,562	\$ 760,528	\$ 591,738	\$ 3,584,986
認列於損益	49,182	11,349	-	-	60,531
認列於其他綜合損益	-	-	725,816	(12,586)	713,230
購買	337,003	728,369	-	96,744	1,162,116
處分/結清/折溢攤銷	(135,387)	(350,645)	-	(42)	(486,074)
轉入第3等級	102,846	-	-	-	102,846
轉出第3等級	(69,738)	(458,166)	-	-	(527,904)
匯率影響數	-	(55,748)	-	(1,253)	(57,001)
期末餘額	<u>\$ 640,064</u>	<u>\$ 1,751,721</u>	<u>\$ 1,486,344</u>	<u>\$ 674,601</u>	<u>\$ 4,552,730</u>
當期末實現利益(損失)	<u>\$ 61,712</u>	<u>\$ 10,537</u>	<u>\$ 725,816</u>	<u>(\$ 12,586)</u>	<u>\$ 785,479</u>

金融負債	透過損益按公允價值 衡量之金融負債
期初餘額	\$ 137,466
認列於損益	7,121
新增	234,962
清償/結清	(278,996)
期末餘額	<u>\$ 100,553</u>
當期末實現損失	<u>(\$ 7,121)</u>

109年1月1日至9月30日

金融資產	透過損益按公允價值 衡量之金融資產		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		合計
	權益工具	債務工具	權益工具	債務工具	
期初餘額	\$ 240,372	\$ 3,419,351	\$ 546,543	\$ -	\$ 4,206,266
認列於損益	(2,828)	(26,106)	-	-	(28,934)
認列於其他綜合損益	-	-	122,296	5,163	127,459
購買	114,471	693,325	1	576,583	1,384,380
處分/結清	(120,071)	(2,546,901)	(3,134)	-	(2,670,106)
轉入第3等級	112,224	-	-	-	112,224
轉出第3等級	(31,024)	(82,037)	-	-	(113,061)
匯率影響數	-	(75,283)	-	(3,891)	(79,174)
期末餘額	<u>\$ 313,144</u>	<u>\$ 1,382,349</u>	<u>\$ 665,706</u>	<u>\$ 577,855</u>	<u>\$ 2,939,054</u>
當期末實現利益(損失)	<u>(\$ 24,009)</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 122,296</u>	<u>\$ 5,163</u>	<u>\$ 105,340</u>

金融負債	透過損益按公允價值 衡量之金融負債
期初餘額	\$ 173,245
認列於損益	(11,420)
新增	231,330
清償/結清	(279,499)
期末餘額	<u>\$ 113,656</u>
當期末實現利益	<u>\$ 11,420</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

4. 信用風險評價調整，其定義說明如下：

信用風險評價調整主要可區分為貸方評價調整（Credit value adjustments）及借方評價調整（Debit value adjustments）。

貸方評價調整係指對非經集中交易市場之交易，即於 Over the counter（OTC）交易之衍生工具合約評價之調整，藉以於公允價值中反映交易對手可能拖欠還款及公司未必可以收取交易的全部市場價值之可能性。

借方評價調整係指對非經集中交易市場之交易，即於 Over the counter（OTC）交易之衍生工具合約評價之調整，藉以於公允價值中反映公司可能拖欠還款及公司未必可以支付交易的全部市場價值之可能性。

合併公司以函數模型，於考量交易對手違約機率（Probability of default,“PD”）（在合併公司無違約之條件下），並納入交易對手的估計損失率（Loss given default,“LGD”）後乘以交易對手暴險金額（Exposure at default,“EAD”），計算得出貸方評價調整。

合併公司採用 OTC 衍生工具之公允價值(Mark to Market)計算交易對手的暴險金額（EAD）。

合併公司對交易對手採用 60%的標準違約損失率假設，惟在風險性質及可得數據的情況下，則可能會採用其他違約損失率假設。

合併公司將信用風險評價調整納入金融工具公允價值計算考量，以反映交易對手信用風險。

5. 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

以公允價值衡量之金融工具	110年9月30日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
—流動					
營業證券—興櫃公司股票	\$ 283,407	按市價依據流動性折價調整	流動性折扣比率	0%~20%	流動性折扣比率越高，公允價值越低
營業證券—外幣債券	1,751,721	取櫃買報價或彭博模型評價或上手提供參考報價	流動性折扣比率	無法估算	零息可贖回債券或於國內櫃買中心單掛牌之國際板債券或採用上手提供參考報價，因其市場不具流動性，致缺乏可觀察之市場流動性折減因子，故無揭露項目
未上市（櫃）公司股票	181,255	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	20%~35%	少數股權及流動性折扣比率越高，公允價值越低
—非流動					
未上市（櫃）公司股票	175,402	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	20%~35%	少數股權及流動性折扣比率越高，公允價值越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
未上市（櫃）公司股票	1,486,344	採用市場法評價	流動性折扣比率	10%~30%	流動性折扣比率越高，公允價值越低
營業證券—外幣債券	674,601	取櫃買報價或彭博模型評價或上手提供參考報價	流動性折扣比率	無法估算	零息可贖回債券或於國內櫃買中心單掛牌之國際板債券或採用上手提供參考報價，因其市場不具流動性，致缺乏可觀察之市場流動性折減因子，故無揭露項目
衍生金融負債					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債					
結構型商品	100,553	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~25% (註)	波動率越大，公允價值越高

註：合併公司發行之各檔結構型商品，其股價波動率區間為：3%~25%。

以公允價值衡量之金融工具	109年12月31日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動					
營業證券—興櫃公司股票	\$ 170,115	按市價依據流動性折價調整	流動性折扣比率	0%~20%	流動性折扣比率越高，公允價值越低
營業證券—外幣債券	1,876,562	取櫃買報價或彭博模型評價或上手提供參考報價	流動性折扣比率	無法估算	零息可贖回債券或於國內櫃買中心單掛牌之國際板債券或採用上手提供參考報價，因其市場不具流動性，致缺乏可觀察之市場流動性折減因子，故無揭露項目
未上市(櫃)公司股票	110,800	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	20%~35%	少數股權及流動性折扣比率越高，公允價值越低
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
未上市(櫃)公司股票	75,243	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	20%~35%	少數股權及流動性折扣比率越高，公允價值越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
未上市(櫃)公司股票	760,528	採用市場法評價	流動性折扣比率	10%~30%	流動性折扣比率越高，公允價值越低
營業證券—外幣債券	591,738	取櫃買報價或彭博模型評價或上手提供參考報價	流動性折扣比率	無法估算	零息可贖回債券或於國內櫃買中心單掛牌之國際板債券或採用上手提供參考報價，因其市場不具流動性，致缺乏可觀察之市場流動性折減因子，故無揭露項目
衍生金融負債					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債					
結構型商品	137,466	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~38% (註)	波動率越大，公允價值越高

註：合併公司發行之各檔結構型商品，其股價波動率區間為：3%~38%。

以公允價值衡量之金融工具	109年9月30日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動					
營業證券—興櫃公司股票	\$ 171,068	按市價依據流動性折價調整	流動性折扣比率	0%~20%	流動性折扣比率越高，公允價值越低
營業證券—外幣債券	1,382,349	取櫃買報價或彭博模型評價或上手提供參考報價	流動性折扣比率	無法估算	零息可贖回債券或於國內櫃買中心單掛牌之國際板債券或採用上手提供參考報價，因其市場不具流動性，致缺乏可觀察之市場流動性折減因子，故無揭露項目
未上市(櫃)公司股票	67,300	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	20%~35%	少數股權及流動性折扣比率越高，公允價值越低
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
未上市(櫃)公司股票	74,776	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	20%~35%	少數股權及流動性折扣比率越高，公允價值越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
未上市(櫃)公司股票	665,706	採用市場法評價	流動性折扣比率	10%~30%	流動性折扣比率越高，公允價值越低
營業證券—外幣債券	577,855	取櫃買報價或彭博模型評價或上手提供參考報價	流動性折扣比率	無法估算	零息可贖回債券或於國內櫃買中心單掛牌之國際板債券或採用上手提供參考報價，因其市場不具流動性，致缺乏可觀察之市場流動性折減因子，故無揭露項目
衍生金融負債					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債					
結構型商品	113,656	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~50% (註)	波動率越大，公允價值越高

註：合併公司發行之各檔結構型商品，其股價波動率區間為：3%~50%。

6. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

合併公司之風險管理部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

7. 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價結果之不同。針對分類為第三等級，且所採用之公允價值來源缺乏可觀察市場流動性折減因子之債券類金融工具，若將預估流動性成本變動（以近二年市場成交價差歷史資料，估 99%信賴區間）納入估算，則對損益影響如下：

項 目	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動
資 產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
營業證券—外幣債券	(\$ 85,645)	\$ 85,645	(\$ 102,226)	\$ 102,226	(\$ 83,983)	\$ 83,983

(二) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
金 融 資 產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 108,760,522	\$ 78,748,833	\$ 70,284,224
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	36,968,623	30,822,044	21,982,623
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	5,645,529	3,913,484	5,268,953
債務工具投資	10,707,403	6,151,603	5,914,346

金 融 負 債	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註2)	\$ 134,054,190	\$ 98,579,182	\$ 85,095,093
透過損益按公允價值 衡量之金融負債			
持有供交易之金融 負債	7,493,889	3,275,158	2,370,879
指定為透過損益按 公允價值衡量之 金融負債	288,516	352,141	459,040

註 1：按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、應收借貸款項—不限用途、客戶保證金專戶、應收期貨交易保證金、借券擔保價款、借券保證金—存出、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、受限制資產—流動、存出保證金及催收款項。

註 2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金—存入、期貨交易人權益、專戶分戶帳客戶權益、應付票據及帳款、其他應付款、其他金融負債—流動、一年或一營業週期內到期長期負債、應付公司債、長期借款及存入保證金。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債：

帳面金額與合約到期金額 間之差額	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
—結構型商品公允價值	\$ 288,516	\$ 352,141	\$ 459,040
—到期應付金額	(288,517)	(352,139)	(458,782)
	(\$ 1)	\$ 2	\$ 258

合併公司指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動，並無信用風險之影響數。

(三) 財務風險管理目的與政策

1. 風險管理組織

本公司於董事長轄下設置「風險管理委員會」，由董事長擔任召集人，負責審議公司風險管理政策、風險管理制度及整體風險限額，並協助董事會督導各項風險管理事務；另於總經理之下設立獨立之風險管理處，負責各項風險控管機制之統籌規劃、管理及評估並執行日常風險管理監控。各項政策、原則及制度經風險管理委員會審議並經董事會通過後，由風險管理處負責推動，並就執行成果及管理績效作定期評估。

2. 風險管理目標及政策

合併公司風險管理目標及政策，係以風險資本配置為概念，訂定公司整體暴險總上限，機動採取風險分散規避、損失控制等為原則，冀求在一定之風險程度內，追求資產的穩健成長。

(1) 市場風險

市場風險係指來自於因利率、權益證券、匯率和商品之現貨交易及所衍生之遠期、選擇權、期貨、交換或相關組合等交易因市場價格變動所產生之損失。

合併公司採用風險資本配置概念，訂定公司整體操作部位限額及市場風險值限額。依額度控管、停損規範、風險值評估與限額等方式，控管市場風險，並透過風控系統即時監控部位損益、限額及警示停損等。另為有效管理市場風險，定期提出各項風險管理報告或報表呈報管理階層及董事會。

合併公司主要係採用風險值 (VaR) 指標，進行市場風險管理；並透過定期的壓力測試、敏感度分析及回饋測試，以驗證風險值系統之有效性。為提昇風險管理能力，合併公司採用國際知名機構 MSCI 之風險值管理系統 Risk Manager 及相關設備，結合現行之風險管理系統，以更嚴謹、精確的量化模型，針對合併公司風險作更有效之評估。

A. 風險值 (VaR) 分析

風險值係指當市場因素發生不利變動時，所持有之金融商品在某特定期間和信賴水準下之潛在最大損失。合併公司之風險值係以 99% 之信賴水準，計算未來 1 日潛在最大損失金額。

合併公司之市場風險值揭露如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
權益類	\$ 141,379	\$ 84,809	\$ 124,562
利率類	\$ 48,730	\$ 22,204	\$ 22,058
整體市場風險值	\$ 171,808	\$ 92,887	\$ 127,011
佔淨值比率	0.55%	0.32%	0.46%

	110年7月1日至9月30日				109年7月1日至9月30日			
	平	均	最	大	平	均	最	大
權益類	\$ 168,311		\$ 132,617	\$ 228,304	\$ 106,625		\$ 74,614	\$ 134,029
利率類	66,971		40,139	114,017	37,984		12,996	89,563

	110年1月1日至9月30日				109年1月1日至9月30日			
	平	均	最	大	平	均	最	大
權益類	\$ 139,671		\$ 77,351	\$ 228,304	\$ 136,417		\$ 74,614	\$ 318,533
利率類	72,584		19,375	181,465	75,751		12,996	212,601

匯率類風險主要係來自於合併公司自行買賣外幣計價之有價證券及相關部位，合併公司經由匯率交換合約約定近端與遠端之換匯點，管理預期之匯率價格風險，是以匯率風險甚低。合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債，請參閱附註三八。

合併公司承作衍生工具之市場風險值依商品別彙總如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
期貨及選擇權	\$ 26,573	\$ 17,211	\$ 16,183
認購(售)權證	41,297	16,126	17,848
換利合約價值	3,765	3,653	3,334
換匯合約價值	78	298	121
資產交換選擇權合約價值	90,447	69,145	50,214
股權連結型商品	698	1,288	1,727
信用連結型商品	2,829	3,927	6,929
保本型商品	1	1	27

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
非保本型商品	\$ 53	\$ -	\$ -
指數投資證券	12	10	11
遠期外匯合約價值	181	72	-

B. 敏感度分析

除風險值 (VaR) 分析外，合併公司亦兼採利率敏感性指標 (如總 D 值、DV01)、Greeks (如 Delta、Gamma、Vega) 等不同指標進行風險衡量。

C. 利率指標變革之影響

合併公司受利率指標變革影響之金融工具包含衍生金融工具及非衍生金融資產與金融負債等。其連結之指標利率類型為倫敦銀行同業拆借利率 (LIBOR)。LIBOR 係隱含市場對未來利率走勢預期之前瞻型利率指標，且包含銀行同業間信用貼水。而 LIBOR 轉換之替代利率指標係參採實際交易資料計算之回溯型利率指標，且未含有信用貼水。因此，將既存合約由連結 LIBOR 修改為連結替代利率指標時，需就前述差異作額外調整，以確保修改前後之利率基礎係經濟上約當。

合併公司已制定 LIBOR 轉換計畫，處理配合利率指標變革所需之業務策略調整、資訊系統更新、金融工具評價模型調整與相關會計或稅務議題。於 110 年 9 月 30 日，合併公司已辨認所有需更新之資訊系統與內部流程，其中包含 110 年 1 月已遵循「ISDA 2020 IBOR FALLBACKS PROTOCOL」，並經於 ISDA 網站公告，且已開始與金融工具交易對手討論如何修正受影響之合約。目前專案各項工作項目皆依時程規劃按時推展。

利率指標變革主要使合併公司面臨利率基礎風險。若未能於 LIBOR 退場前與金融工具交易對手完成修約協

商，將使金融工具未來適用之利率基礎產生重大不確定性，而引發原未預期之利率暴險。

於 110 年 9 月 30 日，合併公司受利率指標變革影響且尚未轉換至替代利率指標之金融工具彙整如下：

非衍生金融工具	帳 面 金 額	
	金 融 資 產	金 融 負 債
USD LIBOR	\$ 3,467,347	\$ 835,958
EUR LIBOR	-	-
GBP LIBOR	-	-
JPY LIBOR	-	-
CHF LIBOR	-	-
合 計	<u>\$ 3,467,347</u>	<u>\$ 835,958</u>

衍生金融工具	名 目 本 金	帳 面 金 額	
		金 融 資 產	金 融 負 債
USD LIBOR	\$37,671,031	\$ 825,265	\$ 576,271
EUR LIBOR	-	-	-
GBP LIBOR	-	-	-
JPY LIBOR	-	-	-
CHF LIBOR	-	-	-
合 計	<u>\$37,671,031</u>	<u>\$ 825,265</u>	<u>\$ 576,271</u>

(2) 信用風險

信用風險係指發行人、契約交易相對人及債務人未能履行責任或因其信用品質改變，造成損失的風險。

合併公司採用風險資本配置概念，訂定公司整體信用風險暴險總上限。並遵循風險分散原則，設立單一客戶、單一企業、單一集團信用限額控管。以信用分級及設定信用額度與信用風險衡量為骨幹，透過內部評等機制，給予不同交易對手相對應之暴險金額上限，並定期檢視。此外，依商品種類、部門別分別設定交易額度、暴險狀況等，且投資標的與交易對手均須在公司許可之信用評等程度以上；除針對個別商品控管外，亦考慮跨部門、跨商品間之風險管理。

合併公司已建置信用風險額度控管平台，每日監控交易對手信用狀況及編製信用風險額度使用統計表以監控限額，並定期製作信用風險報告呈報管理階層及董事會。

造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面價值。除下表所列者外，合併公司持有之金融資產信用風險金額與帳面價值相當。

	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
換利合約價值	\$ 929,427	\$ 2,114,958	\$1,186,900	\$1,615,665	\$ 1,473,888	\$ 1,723,960
資產交換選擇權合約價值	813,078	969,112	395,176	483,015	243,949	309,854
	<u>\$ 1,742,505</u>	<u>\$ 3,084,070</u>	<u>\$1,582,076</u>	<u>\$2,098,680</u>	<u>\$ 1,717,837</u>	<u>\$ 2,033,814</u>

合併公司主要金融資產之信用風險說明如下：

A. 現金及約當現金

現金及約當現金主要係存放於銀行或各交易上手之存款及承作短期票券，交易對象主要為信用良好之金融機構。合併公司之資金運用除依證券商管理規則規定外，另依交易對象之信用評等，訂定短期票券之承作限額。

B. 應收款項

應收款項係指各項業務或交易行為所產生之各類應收帳款及各類代付款、暫付款及應收違約交割款。合併公司應收款之交易對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，合併公司已訂定資產評估損失準備提列辦法，逾 6 個月以上仍未收回之應收款項，除已依協議履行清償者，其餘逐一進行債權追償，並認列適當預期信用損失。

C. 債務及衍生工具交易

截至 110 年 9 月 30 日止，合併公司交易對手之產業別主要為金融服務業及電子業，佔整體交易金額比例分

別為 44% 及 22%。信用評等屬 TWA+（含）以上之交易對手之交易金額比例為 83%。

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資，投資標的以經主管機關核准之台外幣債券商品為限，並應符合最新外部信用評等 BBB+ 或金控內部評等 H3 以上，由風險管理單位每日依投資部位計入信用風險額度控管，以確保透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資部位之債信安全。

D. 經紀業務、融資業務及相關授信業務

合併公司藉由融資集中度系統以及 Merton PD 違約機率程式，監控融資違約風險偏高之個股，俾分析異常狀況，以控管違約風險。辦理融資業務及經紀相關授信業務（包含證券業務借貸款項、有價證券借貸、不限用途款項借貸等）之控管機制如下：

- a. 集中度控管：除對個股進行風險分級，訂定個股融資（通）成數及全公司個股授信額度上限外，並對同一交易對手及關聯戶訂定授信額度上限。
- b. 高風險股票控管：定期檢視高風險股票名單，並動態調整高風險股票融資成數、融資買進額度及個股授信額度上限。

E. 借券擔保價款及借券保證金－存出

借券保證金－存出為提存於臺灣證券交易所及國內外信用良好金融機構之交易保證金，信用風險損失機率甚低；借券擔保價款為權證融券避險交易繳交之交易保證金，存放機構皆為國內信用良好之證券商。

F. 存出保證金

存出保證金主要係營業保證金及交割結算基金，其中，營業保證金為提存於主管機關指定金融機構之法定保證金，交割結算基金為提存於國內外證券期貨交易所之法定基金，兩者可能產生之信用風險損失機率甚低。

G.受限制資產

主要係合併公司設定質抵押之銀行存款，質抵押對象皆為信用良好之金融機構。

(3) 流動性風險

流動性風險係指無法將資產變現或取得足夠資金，以致不能履行到期責任的風險（稱為「資金流動性風險」），以及由於市場深度不足或失序，處理或抵銷所持部位時面臨市價顯著變動的風險（稱為「市場流動性風險」）。

為確保資金來源之多元化，除自有資金外，合併公司資金之取得方式包含使用金融機構借款額度、發行商業本票及發行公司債。當資金流動性發生緊急應變需求時，財務權責單位應通報總經理及董事長，並由總經理召開緊急會議，議決緊急應變方案以彌補現金流量缺口，如屬重大暴險情事並應提風險管理委員會專案報告。

另子公司為確保業務發展資金需求，以使用金融機構借款額度方式，取得中長期資金，當有動撥需求時，經由有權簽章人核准動支。

合併公司各交易權責單位應於各業務管理規則中訂定市場流動性風險控管指標，風險管理單位依各業務管理規則進行控管。風險管理單位應定期彙整本公司及子公司整體部位，並檢視其流動性。當出現流動性異常或預警時通知總經理及相關業務單位，由業務單位提出說明或因應方案，風險管理單位持續追蹤後續改善情況。

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之金融機構授信額度分別為 71,441,898 仟元、71,911,538 仟元及 79,294,075 仟元。

合併公司 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之金融負債剩餘合約到期分析如下：

110年9月30日	款 期				合 計
	即 期	3 至 12 個月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	
短期借款	\$ 2,456,145	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,456,145
應付商業本票	8,000,000	9,200,000	-	-	17,200,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	5,006,126	331,136	2,445,144	-	7,782,406
附買回債券負債	27,773,624	2,475,537	-	-	30,249,161
融券保證金	3,260,613	-	-	-	3,260,613
應付融券擔保價款	3,724,587	-	-	-	3,724,587
借券保證金－存入	6,698,611	-	-	-	6,698,611
期貨交易人權益	34,623,891	-	-	-	34,623,891
專戶分戶帳客戶權益	383,592	-	-	-	383,592
應付票據及帳款	30,422,136	-	-	-	30,422,136
其他應付款	1,782,716	-	-	-	1,782,716
其他金融負債－流動	20,000	-	-	-	20,000
一年或一營業週期內到期長期負債	835,985	-	-	-	835,985
租賃負債	62,921	171,529	488,571	6,897	729,918
應付公司債	29,837	19,842	2,473,301	-	2,522,980
	<u>\$ 125,080,784</u>	<u>\$ 12,198,044</u>	<u>\$ 5,407,016</u>	<u>\$ 6,897</u>	<u>\$ 142,692,741</u>

109年12月31日	款 期				合 計
	即 期	3 至 12 個月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	
短期借款	\$ 1,221,586	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,221,586
應付商業本票	6,800,000	6,650,000	-	-	13,450,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	1,135,956	430,486	2,060,855	-	3,627,297
附買回債券負債	21,718,832	1,067,351	-	-	22,786,183
融券保證金	2,215,725	-	-	-	2,215,725
應付融券擔保價款	2,536,403	-	-	-	2,536,403
借券保證金－存入	2,846,019	-	-	-	2,846,019
期貨交易人權益	21,940,312	-	-	-	21,940,312
專戶分戶帳客戶權益	483,505	-	-	-	483,505
應付票據及帳款	26,103,753	-	-	-	26,103,753
其他應付款	1,729,309	-	-	-	1,729,309
一年或一營業週期內到期長期負債	855,903	-	-	-	855,903
租賃負債	64,952	179,071	580,366	9,013	833,402
應付公司債	20,893	30,026	2,495,458	-	2,546,377
	<u>\$ 89,673,148</u>	<u>\$ 8,356,934</u>	<u>\$ 5,136,679</u>	<u>\$ 9,013</u>	<u>\$ 103,175,774</u>

109年9月30日	款 期				合 計
	即 期	3 至 12 個月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	
短期借款	\$ 5,813,573	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,813,573
應付商業本票	4,050,000	1,250,000	-	-	5,300,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	1,737,931	245,446	846,284	-	2,829,661
附買回債券負債	19,225,877	1,122,434	-	-	20,348,311
融券保證金	1,731,577	-	-	-	1,731,577
應付融券擔保價款	2,059,649	-	-	-	2,059,649
借券保證金－存入	2,905,283	-	-	-	2,905,283
期貨交易人權益	20,673,422	-	-	-	20,673,422
專戶分戶帳客戶權益	417,385	-	-	-	417,385
應付票據及帳款	18,647,035	-	-	-	18,647,035
其他應付款	1,348,258	-	-	-	1,348,258
一年或一營業週期內到期長期負債	26,484	3,000,516	-	-	3,027,000
租賃負債	66,439	191,066	658,447	22,809	938,761
應付公司債	14,339	15,995	2,049,666	-	2,080,000
長期借款	874,676	-	-	-	874,676
	<u>\$ 79,591,928</u>	<u>\$ 5,825,457</u>	<u>\$ 3,554,397</u>	<u>\$ 22,809</u>	<u>\$ 88,994,591</u>

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司租賃合約無剩餘合約期間超過 10 年者。

金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司在日常營運的交易行為中，已移轉金融資產未符合整體除列條件者，主係為依據附買回債券交易。由於該等交易致收取合約現金流量已移轉於他人，並反映合併公司於未來期間依固定價格買回已移轉金融資產之責任的相關負債。針對該類交易，合併公司於交易有效期內不能使用、出售或質押該等已移轉金融資產，但合併公司仍承擔利率風險及信貸風險，故未整體除列。下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

金融資產類別	110年9月30日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 15,955,179	\$ 15,312,036	\$ 15,955,179	\$ 15,312,036	\$ 643,143
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,711,181	9,855,125	9,711,181	9,855,125	(143,944)
附賣回債券投資	4,153,880	5,053,342	4,153,880	5,053,342	(899,462)

金融資產類別	109年12月31日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,901,686	\$ 11,952,367	\$ 12,901,686	\$ 11,952,367	\$ 949,319
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,743,015	5,653,962	5,743,015	5,653,962	89,053
附賣回債券投資	5,022,290	5,157,283	5,022,290	5,157,283	(134,993)

金融資產類別	109年9月30日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 10,601,044	\$ 10,171,695	\$ 10,601,044	\$ 10,171,695	\$ 429,349
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,759,102	5,470,581	5,759,102	5,470,581	288,521
附賣回債券投資	4,447,000	4,686,871	4,447,000	4,686,871	(239,871)

(五) 金融資產與金融負債之互抵

合併公司有部分應收出售證券款及應付買入證券款符合互抵條件，因此於資產負債表中將應付買入證券款總額抵銷應收出售證券款總額後之淨額列報。

合併公司與交易對手簽訂受可執行淨額交割總約定或類似協議，在交易雙方選擇以淨額交割時，得以金融資產及金融負債互抵後淨額交割，若無，則以總額進行交割。但若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

110年9月30日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額		列報於資產負債表之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	
		總額	總額		金融工具	所收取之現金擔保品	淨額
衍生工具資產－						
櫃檯	\$ 1,787,015	\$ -	\$ 1,787,015	\$ 774,321	\$ -	\$ 1,012,694
附賣回債券投資	6,082,582	-	6,082,582	6,082,582	-	-
應收出售證券款	8,734,806	4,217,887	4,516,919	-	-	4,516,919
總計	\$ 16,604,403	\$ 4,217,887	\$ 12,386,516	\$ 6,856,903	\$ -	\$ 5,529,613

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額		列報於資產負債表之金融負債淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	
		總額	總額		金融工具	設定質押之現金擔保品	淨額
衍生工具負債－						
櫃檯	\$ 2,675,904	\$ -	\$ 2,675,904	\$ 774,321	\$ -	\$ 1,901,583
附買回債券負債	30,220,503	-	30,220,503	26,727,806	-	3,492,697
應付買入證券款	7,721,961	4,217,887	3,504,074	-	-	3,504,074
總計	\$ 40,618,368	\$ 4,217,887	\$ 36,400,481	\$ 27,502,127	\$ -	\$ 8,898,354

109年12月31日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額		列報於資產負債表之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	
		總額	總額		金融工具	所收取之現金擔保品	淨額
衍生工具資產－						
櫃檯	\$ 1,594,447	\$ -	\$ 1,594,447	\$ 1,025,609	\$ -	\$ 568,838
附賣回債券投資	5,262,494	-	5,262,494	5,262,494	-	-
應收出售證券款	2,641,621	1,912,490	729,131	-	-	729,131
總計	\$ 9,498,562	\$ 1,912,490	\$ 7,586,072	\$ 6,288,103	\$ -	\$ 1,297,969

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額		列報於資產負債表之金融負債淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	
		總額	總額		金融工具	設定質押之現金擔保品	淨額
衍生工具負債－						
櫃檯	\$ 2,395,509	\$ -	\$ 2,395,509	\$ 1,025,609	\$ -	\$ 1,369,900
附買回債券負債	22,763,612	-	22,763,612	19,459,859	-	3,303,753
應付買入證券款	2,487,987	1,912,490	575,497	-	-	575,497
總計	\$ 27,647,108	\$ 1,912,490	\$ 25,734,618	\$ 20,485,468	\$ -	\$ 5,249,150

109年9月30日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產

金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額		列報於資產負債表之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額		淨額
		總額	總額		金融工具	現金擔保品	
衍生工具資產－							
櫃檯	\$ 1,724,590	\$ -	\$ -	\$ 1,724,590	\$ 1,147,412	\$ -	\$ 577,178
附賣回債券投資	4,592,523	-	-	4,592,523	4,592,523	-	-
應收出售證券款	3,784,718	2,537,171	-	1,247,547	-	-	1,247,547
總計	\$ 10,101,831	\$ 2,537,171	\$ -	\$ 7,564,660	\$ 5,739,935	\$ -	\$ 1,824,725

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債

金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額		列報於資產負債表之金融負債淨額	未於資產負債表互抵之相關金額		淨額
		總額	總額		金融工具	設定質押之現金擔保品	
衍生工具負債－							
櫃檯	\$ 1,861,959	\$ -	\$ -	\$ 1,861,959	\$ 1,147,412	\$ -	\$ 714,547
附買回債券負債	20,329,147	-	-	20,329,147	17,225,545	-	3,103,602
應付買入證券款	3,235,311	2,537,171	-	698,140	-	-	698,140
總計	\$ 25,426,417	\$ 2,537,171	\$ -	\$ 22,889,246	\$ 18,372,957	\$ -	\$ 4,516,289

三四、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

(一) 本公司期貨部門及子公司永豐期貨各項財務比率均符合期貨商管理規則之規定，其明細如下：

1. 本公司期貨部門

計算公式	110年9月30日		109年9月30日		標準	執行情形
	計算式	比率	計算式	比率		
(1) 業主權益 / 負債總額－期貨交易人權益	363,707 / 1,375	=264.51 倍	378,913 / 978	=387.44 倍	≥1	符合
(2) 流動資產 / 流動負債	352,227 / 1,072	=328.57 倍	369,032 / 192	=1,922.04 倍	≥1	符合
(3) 業主權益 / 最低實收資本額	363,707 / 400,000	=91%	378,913 / 400,000	=95%	≥60% ≥40%	符合
(4) 調整後淨資本額 / 期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	355,232 / 4,232	=8,394%	370,238 / 7,761	=4,770%	≥20% ≥15%	符合

計算公式	109年12月31日		標準	執行情形
	計算式	比率		
(1) 業主權益 / 負債總額－期貨交易人權益	377,467 / 1,141	=330.82 倍	≥1	符合
(2) 流動資產 / 流動負債	367,453 / 173	=2,124 倍	≥1	符合
(3) 業主權益 / 最低實收資本額	377,467 / 400,000	=94%	≥60% ≥40%	符合
(4) 調整後淨資本額 / 期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	371,748 / 549	=67,714%	≥20% ≥15%	符合

2. 子公司永豐期貨

計 算 公 式	110年9月30日		109年9月30日		標 準	執 行 形 態
	計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額-期貨交易人權益}}$	$\frac{3,054,460}{165,669}$	=18.44 倍	$\frac{2,865,719}{126,986}$	=22.57 倍	≥1	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{36,496,542}{34,130,345}$	=1.07 倍	$\frac{23,029,547}{20,730,455}$	=1.11 倍	≥1	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{3,054,460}{715,000}$	=427%	$\frac{2,865,719}{715,000}$	=401%	≥60% ≥40%	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{2,739,712}{7,590,259}$	=36%	$\frac{2,627,772}{4,625,083}$	=57%	≥20% ≥15%	符合

計 算 公 式	109年12月31日		標 準	執 行 形 態
	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額-期貨交易人權益}}$	$\frac{2,960,072}{191,577}$	=15.45 倍	≥1	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{24,095,357}{21,696,607}$	=1.11 倍	≥1	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{2,960,072}{715,000}$	=414%	≥60% ≥40%	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{2,719,922}{6,451,135}$	=42%	≥20% ≥15%	符合

(二) 子公司永豐期貨之期貨經理部門經營全權委託期貨交易業務，截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止接受委託交易之總金額佔其淨值之倍數符合期貨經理事業管理規則之規定，其明細如下：

計 算 公 式	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日		標 準
	計 算 式	倍 數	計 算 式	倍 數	計 算 式	倍 數	
$\frac{\text{接受委託交易總金額}}{\text{淨 值}}$	$\frac{438,790}{101,132}$	=4.34	$\frac{268,347}{98,618}$	=2.72	$\frac{221,490}{97,460}$	=2.27	≤10.00

三五、專屬期貨商業務之特有風險

(一) 期貨自營業務

合併公司從事期貨交易時，每日依持有未平倉期貨契約及選擇權契約之市場結算價格計算其保證金及權利金專戶之變動情形，當保證金因市場價格逐漸減少至規定金額時，合併公司立即補繳保證金或反向沖銷。

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司承作之未平倉期貨契約及選擇權交易相關資訊，請參閱附註七。

(二) 期貨經紀業務

客戶委託期貨及選擇權交易時，必須繳交買賣金額之一定比例為保證金。惟前述交易保證金所引起之槓桿作用，可能使客戶獲得鉅額利益或遭受重大損失，為避免客戶之損失連帶影響合併公司之財務安全，合併公司每日依客戶未平倉期貨契約及選擇權契約之市場結算價格計算其保證金專戶之變動情形，當保證金因市場價格波動逐漸減少至規定之金額時，立即通知客戶補繳保證金，若客戶未於規定期限內補繳時，合併公司得將客戶持有期貨契約及選擇權契約逕予平倉。

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，客戶於合併公司承作之未平倉期貨契約及選擇權交易相關資料之金額約計如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
期貨契約			
— 總值	\$ 48,467,788	\$ 37,741,668	\$ 19,145,230
— 淨未平倉利益 (損失)	1,843,869	(1,916,963)	744,087
選擇權交易			
— 買方市價總值	146,575	173,625	133,316
— 賣方市價總值	(163,745)	(134,575)	(68,908)
收取保證金金額	34,623,891	21,940,312	20,673,422

(三) 期貨經理事業

全權委託期貨交易係指子公司永豐期貨經理部門接受客戶委任，對客戶交付之委託資金，就有關期貨交易為分析、判斷，並基於該分析判斷，為委任人執行期貨交易。客戶於委託子公司永豐期貨之期貨經理部門進行全權委託期貨交易前，須注意期貨交易之低保證金及高財務槓桿特性，於可能產生極大利潤之同時亦可能產生極大之損失，客戶應審慎考慮本身財務能力及經濟狀況是否適於此類交易。全權委託期貨交易並非絕無風險，子公司永豐期貨之期貨

經理部門之經理績效並不能保證委託交易資金之最低收益，公司除盡善良管理人注意義務外，不負責委託交易資金盈虧，亦不保證最低收益。

三六、部門資訊

合併公司提供給主要決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於各公司間之營運績效，合併公司各部門業務範圍請參閱附表四及六，繼續營業單位之收入與經營結果依應報導部門分析如下：

項 目	110年1月1日至9月30日						
	本 公 司	永 豐 期 貨	永 豐 金 證 券 (亞 洲)	其 他 營 運 部 門	營 運 部 門 合 計	部 門 間 收 入	合 計
收 益	\$ 9,773,720	\$ 1,072,027	\$ 730,152	\$ 197,037	\$11,772,936	(\$ 210,852)	\$11,562,084
支出及費用	(6,088,086)	(778,874)	(718,005)	(217,580)	(7,802,545)	217,294	(7,585,251)
其他利益及損失	571,479	85,199	77,283	159,544	893,505	(534,437)	359,068
稅前淨利(損)	4,257,113	378,352	89,430	139,001	4,863,896	(527,995)	4,335,901
所得稅費用	(561,015)	(75,313)	-	(3,475)	(639,803)	-	(639,803)
本期淨利(損)	<u>\$ 3,696,098</u>	<u>\$ 303,039</u>	<u>\$ 89,430</u>	<u>\$ 135,526</u>	<u>\$ 4,224,093</u>	<u>(\$ 527,995)</u>	<u>\$ 3,696,098</u>

項 目	109年1月1日至9月30日						
	本 公 司	永 豐 期 貨	永 豐 金 證 券 (亞 洲)	其 他 營 運 部 門	營 運 部 門 合 計	部 門 間 收 入	合 計
收 益	\$ 6,232,268	\$ 908,200	\$ 857,580	\$ 220,213	\$ 8,218,261	(\$ 202,246)	\$ 8,016,015
支出及費用	(4,646,007)	(686,501)	(901,152)	(244,263)	(6,477,923)	215,783	(6,262,140)
其他利益及損失	539,498	117,813	181,660	153,710	992,681	(549,571)	443,110
稅前淨利(損)	2,125,759	339,512	138,088	129,660	2,733,019	(536,034)	2,196,985
所得稅費用	(160,355)	(70,982)	-	(244)	(231,581)	-	(231,581)
本期淨利(損)	<u>\$ 1,965,404</u>	<u>\$ 268,530</u>	<u>\$ 138,088</u>	<u>\$ 129,416</u>	<u>\$ 2,501,438</u>	<u>(\$ 536,034)</u>	<u>\$ 1,965,404</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司營運決策者不以營運部門之資產及負債作為決策之依據，依規定得不揭露營運部門之資產與負債。

合併公司係從事證券自營、承銷及經紀業務，有價證券買賣之融資證券暨期貨自營業務，主要於臺灣及香港營運。地區別資訊請參考部門收入與營運結果之分析。另合併公司無佔合併營業收入達 10% 以上客戶，是以無須揭露主要客戶資訊。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。

7. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 證券商國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：附表五。

(四) 大陸投資資訊：附表六。

(五) 主要股東資訊：本公司非為上市或上櫃之券商，故不適用。

三八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至本公司功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	110年9月30日						
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	1,660,803		27.863	\$	46,274,276	
臺 幣		2,389,531		1.000		2,389,531	
港 幣		361,835		3.576		1,293,964	
人 民 幣		1,660,615		4.314		7,163,227	
歐 元		207,130		32.329		6,696,330	
澳 幣		17,927		20.101		360,354	
日 圓		13,403,641		0.249		3,337,756	
南 非 幣		168,724		1.845		311,288	
新加坡幣		6,632		20.482		135,836	
英 鎊		4,310		37.454		161,442	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		1,510,626		27.863		42,089,817	
臺 幣		1,494,713		1.000		1,494,713	
港 幣		351,775		3.576		1,258,008	
人 民 幣		541,492		4.314		2,335,605	
歐 元		195,606		32.329		6,323,654	
日 圓		12,794,952		0.249		3,186,139	
英 鎊		3,413		37.454		127,853	
澳 幣		12,055		20.101		242,170	

109年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	1,338,947		28.500	\$	38,159,795	
臺 幣		516,240		1.000		516,240	
港 幣		310,739		3.673		1,141,485	
人 民 幣		1,768,420		4.383		7,751,092	
歐 元		83,989		35.032		2,942,331	
澳 幣		5,808		21.984		127,683	
日 圓		7,354,669		0.276		2,032,370	
英 鎊		9,424		38.901		366,618	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		1,060,959		28.500		30,238,486	
港 幣		230,068		3.673		845,125	
人 民 幣		459,445		4.383		2,013,648	
歐 元		72,728		35.032		2,547,800	
日 圓		6,724,341		0.276		1,858,147	
英 鎊		8,525		38.901		331,625	

109年9月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	1,181,997		29.120	\$	34,419,854	
臺 幣		1,781,535		1.000		1,781,535	
港 幣		379,301		3.754		1,424,019	
人 民 幣		769,783		4.280		3,294,464	
歐 元		61,932		34.166		2,116,005	
澳 幣		8,043		20.726		166,695	
日 圓		6,679,416		0.276		1,841,536	
南 非 幣		90,310		1.720		155,332	
英 鎊		4,249		37.329		158,613	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債		109年9月30日		
		外	幣 匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		\$ 1,030,914	29.120	\$ 30,019,928
臺 幣		1,276,548	1.000	1,276,548
港 幣		360,649	3.754	1,353,921
人 民 幣		316,706	4.280	1,355,151
歐 元		56,608	34.166	1,934,100
日 圓		5,977,519	0.276	1,647,924
英 鎊		3,381	37.329	126,199

除上表所列示者外，合併公司於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚有未到期之匯率交換合約，請參閱附註七。

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益分別為利益 57,674 仟元及損失 33,122 仟元。

永豐金證券股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵擔保品名稱	價	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	
1	永豐金證券(開曼)	永豐金證券(亞洲)	其他應收款	是	\$ 2,567,939 (註)	\$ 2,507,873 (註)	\$ 835,958 (註)	1.50413%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,386,753 (註)	\$ 3,386,753 (註)

註：永豐金證券(開曼)董事會分別於 108 年 6 月及 110 年 9 月通過對永豐金證券(亞洲)美金 30,000 仟元及美金 60,000 仟元之資金貸與額度。本期最高金額及期末餘額係依貸與額度美金 90,000 仟元計算(計約新台幣 2,567,939 仟元及新台幣 2,507,873 仟元)，對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額係依永豐金證券(開曼)110 年 9 月底淨值美金 121,540 仟元計算(計約新台幣 3,386,753 仟元)。截至 110 年 9 月底實際動支金額為美金 30,000 仟元(計約新台幣 835,958 仟元)，於編製合併報告時，業已全數沖銷。

永豐金證券股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	永豐金控	本公司之母公司	\$ 164,907 (註 1)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
永豐金證券(開曼)	永豐金證券(亞洲)	永豐金證券(開曼)之子公司	835,958 (註 2)	-	-	-	-	-
永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)之母公司	184,459 (註 3)	-	-	-	-	-

註 1：主要係應收母公司連結稅制款（帳列本期所得稅資產）。

註 2：主要係資金貸與所產生之其他應收款，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註 3：主要係出售有價證券所產生之應收出售證券款，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

永豐金證券股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營業收入或總資產之比率 (%)	
0	本公司	永豐期貨	母公司對子公司	應收票據及帳款	\$ 10,161	依合約約定條件為之	0.01%
		永豐期貨	同上	客戶保證金專戶	1,269,882	依合約約定條件為之	0.71%
		永豐期貨	同上	採用權益法之投資	17	依合約約定條件為之	0.00%
		永豐期貨	同上	期貨佣金收入	114,452	依合約約定條件為之	0.99%
		永豐期貨	同上	自營經手費支出	5,722	依合約約定條件為之	0.05%
		永豐期貨	同上	其他利益及損失－租金收入	5,220	依合約約定條件為之	0.05%
		永豐投顧	同上	採用權益法之投資	147	依合約約定條件為之	0.00%
		永豐投顧	同上	其他營業費用－勞務費	62,250	依合約約定條件為之	0.54%
		永豐投顧	同上	其他利益及損失－租金收入	2,953	依合約約定條件為之	0.03%
		永豐金證券(歐洲)	同上	經紀經手費支出	10,366	依合約約定條件為之	0.09%
1	永豐期貨	本公司	子公司對母公司	使用權資產	27,998	依合約約定條件為之	0.02%
		本公司	同上	租賃負債－流動	6,811	依合約約定條件為之	0.00%
		本公司	同上	租賃負債－非流動	21,265	依合約約定條件為之	0.01%
		本公司	同上	應付票據及帳款	10,161	依合約約定條件為之	0.01%
		本公司	同上	期貨交易人權益	1,269,882	依合約約定條件為之	0.71%
		本公司	同上	期貨佣金支出	114,452	依合約約定條件為之	0.99%
		本公司	同上	經紀手續費收入	5,722	依合約約定條件為之	0.05%
		本公司	同上	財務成本－租賃負債之利息	139	依合約約定條件為之	0.00%
		本公司	同上	折舊及攤銷費用	5,142	依合約約定條件為之	0.04%
		永豐金證券(亞洲)	子公司對子公司	客戶保證金專戶	1,248,161	依合約約定條件為之	0.70%
		永豐金證券(亞洲)	同上	期貨交易人權益	95,477	依合約約定條件為之	0.05%
2	永豐投顧	本公司	子公司對母公司	使用權資產	12,489	依合約約定條件為之	0.01%
		本公司	同上	租賃負債－流動	3,857	依合約約定條件為之	0.00%
		本公司	同上	租賃負債－非流動	8,788	依合約約定條件為之	0.00%
		本公司	同上	顧問費收入	62,250	依合約約定條件為之	0.54%
		本公司	同上	財務成本－租賃負債之利息	80	依合約約定條件為之	0.00%
		本公司	同上	折舊及攤銷費用	2,882	依合約約定條件為之	0.02%
3	永豐金證券(開曼)	永豐金證券(亞洲)	子公司對子公司	其他應收款	835,958	依合約約定條件為之	0.47%
		永豐金證券(亞洲)	同上	其他利益及損失－財務收入	9,746	依合約約定條件為之	0.08%
4	永豐金證券(歐洲)	本公司	子公司對母公司	經紀手續費收入	10,366	依合約約定條件為之	0.09%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件 佔合併總營業收入或總資產之比率 (%)			
5	永豐金證券(亞洲)	永豐期貨	子公司對子公司	期貨交易人權益	\$ 1,248,161	依合約約定條件為之	0.70%		
		永豐期貨	同上	客戶保證金專戶	95,477	依合約約定條件為之	0.05%		
		永豐金證券(開曼)	同上	一年或一營業週期內到期長期借款	835,958	依合約約定條件為之	0.47%		
		永豐金證券(開曼)	同上	財務成本	9,746	依合約約定條件為之	0.08%		
		永豐金資本(亞洲)	同上	應收票據及帳款	5,367	依合約約定條件為之	0.00%		
		永豐金資本(亞洲)	同上	應付票據及帳款	184,459	依合約約定條件為之	0.10%		
		永豐金資本(亞洲)	同上	其他營業收益—管理費收入	48,821	依合約約定條件為之	0.42%		
		永豐金資產管理(亞洲)	同上	其他利益及損失	12,460	依合約約定條件為之	0.11%		
		6	永豐金金融服務	永豐金資本(亞洲)	同上	附賣回債券投資	113,097	依合約約定條件為之	0.06%
				7	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同上	應付票據及帳款	5,367	依合約約定條件為之	0.00%
永豐金證券(亞洲)	同上					應收票據及帳款	184,459	依合約約定條件為之	0.10%
8	永豐金資產管理(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同上	其他營業支出—管理費支出	48,821	依合約約定條件為之	0.42%		
		永豐金金融服務	同上	附買回債券負債	113,097	依合約約定條件為之	0.06%		
		永豐金資產管理(亞洲)	同上	附買回債券負債	75,286	依合約約定條件為之	0.04%		
		永豐金證券(亞洲)	同上	其他利益及損失	12,460	依合約約定條件為之	0.11%		
		永豐金資本(亞洲)	同上	附賣回債券投資	75,286	依合約約定條件為之	0.04%		

註 1：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

永豐金證券股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註	
						本期	期末	股數	比率						帳面金額
本公司	永豐期貨	臺灣	83.01.31	82.11.16 (82)台財證(法)第30579號	期貨經紀、自營、顧問、經理事業及證券投資顧問業務	\$ 827,096	\$ 827,096	117,525,053	100	\$ 3,055,308	\$ 1,069,863	\$ 303,039	\$ 303,100	\$ 246,679	子公司(註2)
	永豐金證券(開曼)	開曼群島	87.04.30	87.4.30 (87)台財證(二)字第01097號	投資控股	4,664,305	4,664,305	137,752,581	100	3,386,753	72,180	67,047	67,052	-	子公司(註2)
	永豐投顧	臺灣	84.06.14	90.4.18 (90)台財證(四)字第112817號	證券投資顧問及境外基金總代理業務	86,028	86,028	15,000,000	100	174,523	76,323	1,721	1,730	1,298	子公司(註2)
	永豐證創投	臺灣	109.03.13	109.1.31 金管證券字第1080340332號	創業投資、投資顧問及管理顧問業務	600,000	600,000	60,000,000	100	679,370	88,637	78,919	78,919	4,057	子公司
永豐金證券(開曼)	永豐金證券(歐洲)	英國	88.05.07	88.1.10 (88)台財證(二)字第104674號	股票經紀代理業務	108,242	108,242	2,000,000	100	45,592	14,470	(3,181)	(3,181)	-	孫公司
	永豐金證券(亞洲)	香港	83.04.12	85.2.29 (85)台財證(二)字第13792號	股票及期貨經紀、自營業務	4,169,663	4,169,663	82,106	100	3,374,215	680,241	89,430	78,860	-	孫公司
	永豐金資產管理(亞洲)	香港	83.10.25	同上	資產管理及投資顧問	497,100	497,100	95,550,000	100	241,419	107,056	(3,496)	(3,496)	-	孫公司
	永豐金國際控股	英屬維京群島	87.01.22	105.1.4 金管證券字第1040050641號	已清算	-	1,894,412	-	-	-	-	(3)	(3)	-	孫公司(註1)
永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)	香港	84.10.03	85.2.29 (85)台財證(二)字第13792號	自營投資業務	1,003,288	1,003,288	218,000,000	100	916,355	124,235	42,794	42,794	-	曾孫公司
	永豐金金融服務	香港	102.09.09	102.8.9 金管證券字第1020029368號	基金行政服務	79,292	79,292	46,800,000	100	135,224	49,130	11,588	11,588	-	曾孫公司
	永豐金(亞洲)代理有限公司	香港	84.10.03	85.2.29 (85)台財證(二)字第13792號	海外股票信託帳戶	-	-	2	100	-	-	-	-	-	曾孫公司

註 1：永豐金證券(開曼)於 105 年 4 月收購永豐金國際控股及其子公司，以收購價格作為永豐金國際控股之原始投資金額。永豐金國際控股於 109 年 9 月取得金管會清算核准函，於 110 年 3 月返還股本並於 110 年 4 月完成清算程序。

註 2：本期認列之投資損益及期末帳面金額係包含因適用 IFRS 16，而調整個體與合併基礎會計處理差異之金額。

永豐金證券股份有限公司及子公司
 證券商國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

設立海外分公司或 代表人辦事處名稱	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅後損益	指 撥 營 運 資 金				與總公司重要 往來交易	備 註
							上 期 期 末	增加營運資金	減少營運資金	本 期 期 末		
永豐金證券(亞洲) 有限公司上海代表處	中國大陸上海	88.12.3	86.2.5 (86)台財證(二)字 第 12154 號	商情研究及產業技術 調查研究	\$ -	(\$ 15,641)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	

永豐金證券股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註 1)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
				臺灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	臺灣匯出 累積投資金額					
永豐金財務諮詢(上海)	企業管理諮詢、投資諮詢、 商務信息諮詢	\$ 55,731 (US\$ 2,000 仟元)	直接赴大陸地區投資	\$ 55,731 (US\$ 2,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 55,731 (US\$ 2,000 仟元)	(\$ 5,481)	100%	(\$ 5,481)	\$ 41,084	\$ -
北京盛妝家化有限公司	加工、生產化妝品、開發化 妝品、銷售自產產品	234,236 (CNY\$ 54,300 仟元)	透過第三地區公司再投資大陸 (香港鉉興投資有限公司)	23,163 (US\$ 831 仟元)	-	-	23,163 (US\$ 831 仟元)	(10,852)	1.2635%	-	23,163	-

期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部 核准投資 金額	會審 會額	依經濟部 赴大陸地區 投資 規定 金額
\$ 78,894 (US\$ 2,831 仟元)	\$ 90,475 (US\$ 3,247 仟元)		\$ 12,545,856

註 1：本期認列永豐金財務諮詢(上海)之投資損益係經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

註 2：外幣金額除投資損益係依當期平均匯率換算為新台幣外，餘係以 110 年 9 月底匯率換算為新台幣。