

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114及113年第1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	12~14		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	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~49		六~二七
(七) 關係人交易	50~60		二八
(八) 質抵押之資產	61		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	61~84， 86~87		三一~三五， 三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	85，88~91		三七
2. 轉投資事業相關資訊	85，92		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	85，93		三七
4. 大陸投資資訊	85，94		三七
5. 主要股東資訊	85		三七
(十四) 部門資訊	84~85		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民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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

本會計師係依照核閱準則 2410 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股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 李 穗 青

李穗青



會計師 吳 怡 君

吳怡君



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 7 日



永豐金證券(台灣)有限公司

合併財務報告

民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年3月31日			113年12月31日			113年3月31日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
111100	現金及約當現金(附註六及二八)	\$ 7,581,432	3		\$ 8,365,807	3		\$ 9,801,615	4	
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七、十二及二八)	57,294,733	21		79,883,865	29		85,829,018	32	
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)	13,393,699	5		13,396,974	5		11,516,564	4	
114010	附買回債券投資(附註七、九及二八)	18,165,515	7		14,951,093	5		12,313,253	5	
114030	應收證券融資款(附註十)	31,302,463	11		34,860,412	13		26,966,101	10	
114040	轉融通保證金	-	-		25,187	-		203	-	
114050	應收轉融通擔保借款	-	-		20,895	-		166	-	
114060	應收證券借貸款項	33,901	-		12,890	-		2,437	-	
114066	應收借貸款項-不限用途(附註十)	26,140,487	9		24,271,442	9		16,312,469	6	
114070	客戶保證金專戶(附註十一、二八及三五)	43,540,107	16		42,286,608	15		34,138,775	13	
114080	應收期貨交易保證金	659	-		711	-		688	-	
114090	借券擔保借款	121,262	-		154,238	-		22,395	-	
114100	借券保證金-存出	9,844,162	3		9,365,208	3		7,833,487	3	
114130	應收票據及帳款(附註十及二八)	40,754,640	15		22,875,004	8		32,046,589	12	
114150	預付款項(附註二八)	114,886	-		232,449	-		143,838	-	
114170	其他應收款(附註十及二八)	968,019	-		1,294,634	1		1,347,189	-	
114200	其他金融資產-流動(附註六及二八)	4,540,027	2		4,047,206	1		4,231,112	1	
114600	本期所得稅資產(附註二八)	330,723	-		330,469	-		330,072	-	
119000	其他流動資產(附註二八及二九)	11,639,178	4		13,501,961	5		11,996,612	5	
110000	流動資產總計	265,765,893	96		269,877,053	97		254,832,583	95	
	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(附註七及二八)	121,528	-		124,916	-		133,006	-	
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八及二八)	4,443,572	2		3,812,763	1		7,245,775	3	
125000	不動產及設備(附註十三及二九)	2,193,321	1		2,207,808	1		2,223,694	1	
125800	使用權資產(附註十四及二八)	668,749	-		525,689	-		594,062	-	
126000	投資性不動產(附註十五及二九)	148,257	-		148,637	-		149,780	-	
127000	無形資產(附註十六)	477,407	-		482,114	-		503,546	-	
128000	遞延所得稅資產	462,950	-		355,498	-		459,822	-	
129000	其他非流動資產(附註十七及二八)	2,011,278	1		2,010,235	1		2,021,829	1	
120000	非流動資產總計	10,527,062	4		9,667,660	3		13,331,514	5	
906001	資產總計	\$ 276,292,955	100		\$ 279,544,713	100		\$ 268,164,097	100	
	負債及權益									
	流動負債									
211100	短期借款(附註十八)	\$ 4,058,159	2		\$ 1,698,838	1		\$ 4,264,298	2	
211200	應付商業本票(附註十九及二八)	44,016,086	16		49,957,325	18		47,380,645	18	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七及二八)	35,943,968	13		40,940,757	15		37,649,501	14	
214010	附買回債券負債(附註七、八及二一)	43,960,424	16		44,211,495	16		49,263,657	18	
214040	融券保證金	1,120,793	-		2,701,171	1		1,254,923	-	
214050	應付融券擔保借款	1,328,099	1		3,089,511	1		1,416,117	1	
214070	借券保證金-存入	9,768,765	4		8,315,600	3		7,017,199	3	
214080	期貨交易者權益(附註十一及二八)	43,525,366	16		42,277,084	15		34,138,775	13	
214090	專戶分戶帳客戶權益	751,026	-		949,756	-		680,057	-	
214130	應付帳款(附註二及二八)	36,608,835	13		27,088,046	10		36,080,105	13	
214170	其他應付款(附註二八)	2,156,853	1		3,562,171	1		2,497,802	1	
214200	其他金融負債-流動	355,743	-		398,208	-		3,942	-	
214600	本期所得稅負債(附註二八)	844,096	-		632,759	-		397,442	-	
215200	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十八及二十)	-	-		2,000,000	1		960,183	-	
216000	租賃負債-流動(附註十四及二八)	229,286	-		206,010	-		248,010	-	
219000	其他流動負債(附註二八)	1,157,374	-		3,264,510	1		2,773,572	1	
210000	流動負債總計	225,824,873	82		231,293,241	83		226,026,228	84	
	非流動負債									
221100	應付公司債(附註二十)	4,000,000	2		3,000,000	1		5,000,000	2	
221200	長期借款(附註十八)	5,993,244	2		5,981,346	2		-	-	
225110	員工福利負債準備-非流動(附註二五)	74,400	-		72,816	-		74,466	-	
226000	租賃負債-非流動(附註十四及二八)	448,794	-		331,443	-		362,978	-	
228000	遞延所得稅負債	317,687	-		245,101	-		113,384	-	
229000	其他非流動負債(附註十五)	344,465	-		344,573	-		329,809	-	
220000	非流動負債總計	11,178,590	4		9,975,279	3		5,880,637	2	
906003	負債總計	237,003,463	86		241,268,520	86		231,906,865	86	
	歸屬於母公司業主之權益(附註八及二四)									
301010	股本	16,647,986	6		16,647,986	6		16,212,238	6	
302000	資本公積	522,986	-		522,986	-		522,986	-	
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	3,762,111	1		3,762,111	1		3,346,524	1	
304020	特別盈餘公積	9,570,411	3		9,570,411	4		8,950,780	4	
304040	未分配盈餘	7,415,034	3		6,180,281	2		5,845,812	2	
304000	保留盈餘總計	20,747,556	7		19,512,803	7		18,143,116	7	
	其他權益									
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(125,045)	-		(159,411)	-		(263,408)	-	
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	1,496,009	1		1,751,829	1		1,642,300	1	
305000	其他權益總計	1,370,964	1		1,592,418	1		1,378,892	1	
906004	權益總計	39,289,492	14		38,276,193	14		36,257,232	14	
906002	負債及權益總計	\$ 276,292,955	100		\$ 279,544,713	100		\$ 268,164,097	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：張李章隆



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	收 益	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
401000	經紀手續費收入(附註二五及二八)	\$ 2,277,127	51	\$ 2,403,272	50
402000	借貸款項手續費收入	1,982	-	1,623	-
403000	借券收入	197,474	4	164,619	4
404000	承銷業務收入(附註二五及二八)	66,722	2	146,486	3
406000	財富管理業務淨收益(附註二八)	72,992	2	54,545	1
410000	營業證券出售淨利益(損失)(附註二五)	(306,337)	(7)	3,645,710	76
421100	股務代理收入(附註二八)	35,938	1	32,377	1
421200	利息收入(附註二五及二八)	1,092,717	24	960,961	20
421300	股利收入(附註二八)	158,558	4	155,133	3
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)(附註二五)	(1,936,780)	(43)	897,854	19
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失	(117,145)	(3)	(621,240)	(13)
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	1,721,617	39	23,777	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(附註二四)	6,517	-	-	-
421800	期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(225,193)	(5)	(40,971)	(1)
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)(附註二五)	412,745	9	(294,094)	(6)
424400	衍生工具淨利益(損失)—期貨(附註二五)	840,160	19	(1,953,738)	(41)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
424500	衍生工具淨利益(損失)－ 櫃檯(附註二五及二八)	\$ 35,645	1	(\$ 1,155,468)	(24)
424900	顧問費收入(附註二八)	11,865	-	10,398	-
425300	預期信用減損損失及迴轉 利益(附註八、十及十七)	200	-	(1,027)	-
428080	外幣兌換淨利益	65,061	1	300,527	6
428990	其他營業收益－其他(附註 二五及二八)	58,133	1	58,458	1
400000	收益合計	<u>4,469,998</u>	<u>100</u>	<u>4,789,202</u>	<u>100</u>
	支出及費用				
501000	經紀經手費支出(附註二 八)	(203,450)	(5)	(210,239)	(4)
502000	自營經手費支出(附註二 八)	(23,371)	-	(28,315)	(1)
503000	轉融通手續費支出	(203)	-	(218)	-
504000	承銷作業手續費支出(附註 二八)	(85)	-	(1,410)	-
521200	財務成本(附註二五及二 八)	(798,113)	(18)	(793,468)	(17)
521640	借券交易損失	(201,033)	(4)	(164,596)	(3)
524100	期貨佣金支出	(36,545)	(1)	(32,727)	(1)
524300	結算交割服務費支出(附註 二八)	(35,745)	(1)	(39,953)	(1)
528000	其他營業支出	(11,159)	-	(8,534)	-
531000	員工福利費用(附註四、二 三、二五及二八)	(1,638,579)	(37)	(1,708,823)	(36)
532000	折舊及攤銷費用(附註十 三、十四、十五、十六及 二五)	(138,369)	(3)	(143,257)	(3)
533000	其他營業費用(附註二五及 二八)	(531,676)	(12)	(498,370)	(10)
500000	支出及費用合計	<u>(3,618,328)</u>	<u>(81)</u>	<u>(3,629,910)</u>	<u>(76)</u>
5XXXXX	營業利益	851,670	19	1,159,292	24
602000	其他利益及損失(附註十五、二 五及二八)	<u>546,305</u>	<u>12</u>	<u>464,840</u>	<u>10</u>
902001	稅前淨利	1,397,975	31	1,624,132	34
701000	所得稅費用(附註四及二六)	<u>(194,107)</u>	<u>(4)</u>	<u>(91,516)</u>	<u>(2)</u>

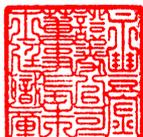
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
902005	本期淨利	<u>\$ 1,203,868</u>	<u>27</u>	<u>\$ 1,532,616</u>	<u>32</u>
	其他綜合損益(附註四、二四及二六)				
	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	(261,798)	(6)	333,721	7
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	(8,194)	-	(254)	-
805500	不重分類至損益之項目(稅後)	(269,992)	(6)	333,467	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	43,466	1	134,301	3
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	45,057	1	48,635	1
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(9,100)	-	(28,839)	(1)
805600	後續可能重分類至損益之項目(稅後)	79,423	2	154,097	3
805000	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(190,569)	(4)	487,564	10
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,013,299</u>	<u>23</u>	<u>\$ 2,020,180</u>	<u>42</u>
	淨利歸屬於：				
913100	母公司業主	<u>\$ 1,203,868</u>	<u>27</u>	<u>\$ 1,532,616</u>	<u>32</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
914100	母公司業主	<u>\$ 1,013,299</u>	<u>23</u>	<u>\$ 2,020,180</u>	<u>42</u>
	每股盈餘(附註二七)				
975000	基 本	<u>\$ 0.72</u>		<u>\$ 0.92</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：張李章隆



會計主管：洪鈺妮



永豐金證券股份有限公司子公司

民國 114 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股		保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目 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	權 益 總 額	
		發 行 股 數 (仟 股)	發 行 金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積				未 分 配 盈 餘
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	1,621,224	\$ 16,212,238	\$ 522,986	\$ 3,346,524	\$ 8,950,780	\$ 4,155,876	(\$ 368,870)	\$ 1,417,518	\$ 34,237,052
D1	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,532,616	-	-	1,532,616
D3	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	105,462	382,102	487,564
D5	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,532,616	105,462	382,102	2,020,180
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	157,320	-	(157,320)	-
Z1	113 年 3 月 31 日 餘 額	<u>1,621,224</u>	<u>\$ 16,212,238</u>	<u>\$ 522,986</u>	<u>\$ 3,346,524</u>	<u>\$ 8,950,780</u>	<u>\$ 5,845,812</u>	<u>(\$ 263,408)</u>	<u>\$ 1,642,300</u>	<u>\$ 36,257,232</u>
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	1,664,799	\$ 16,647,986	\$ 522,986	\$ 3,762,111	\$ 9,570,411	\$ 6,180,281	(\$ 159,411)	\$ 1,751,829	\$ 38,276,193
D1	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,203,868	-	-	1,203,868
D3	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	34,366	(224,935)	(190,569)
D5	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,203,868	34,366	(224,935)	1,013,299
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	30,885	-	(30,885)	-
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	<u>1,664,799</u>	<u>\$ 16,647,986</u>	<u>\$ 522,986</u>	<u>\$ 3,762,111</u>	<u>\$ 9,570,411</u>	<u>\$ 7,415,034</u>	<u>(\$ 125,045)</u>	<u>\$ 1,496,009</u>	<u>\$ 39,289,492</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：張李章隆



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,397,975	\$ 1,624,132
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊及攤銷	138,749	143,638
A20300	預期信用減損損失	6	1,268
A20400	營業證券透過損益按公允價值 衡量之淨損失(利益)	1,936,780	(897,854)
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	(1,721,617)	(23,777)
A20900	財務成本	798,113	793,468
A21200	利息收入及財務收入	(1,420,232)	(1,292,266)
A21300	股利收入	(172,409)	(163,091)
A23300	營業外金融商品按公允價值衡 量之淨利益	(146,503)	(84,530)
A23400	未實現認購(售)權證淨損失 (利益)	(456,237)	230,115
A29900	租賃修改淨利益	(17)	(11)
A29900	除役負債迴轉利益	-	(13)
A29900	員工福利負債準備—非流動淨 變動	1,584	1,577
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	20,802,243	(17,606,599)
A61130	附賣回債券投資	(3,214,422)	(1,198,685)
A61150	應收證券融資款	3,558,353	(2,137,574)
A61160	轉融通保證金	25,187	3,825
A61170	應收轉融通擔保價款	20,895	3,189
A61180	應收證券借貸款項	(21,013)	1,819
A61180	應收借貸款項—不限用途	(1,869,138)	(2,509,063)
A61190	客戶保證金專戶	(1,253,499)	(3,268,485)
A61200	應收期貨交易保證金	52	(80)
A61210	借券擔保價款	32,976	1,314
A61220	借券保證金—存出	(478,954)	847,785

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
A61250	應收票據及帳款	(\$ 17,876,130)	(\$ 9,858,941)
A61270	預付款項	117,563	(53,070)
A61280	淨確定福利資產	2	(4)
A61290	其他應收款	339,170	(231,587)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(3,549,496)	(2,585,626)
A61370	其他流動資產	1,862,783	(1,935,750)
A61380	催收款項	100	88
A62110	附買回債券負債	(251,071)	6,718,542
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	(2,818,935)	3,293,296
A62160	融券保證金	(1,580,378)	(915,995)
A62170	應付融券擔保價款	(1,761,412)	(1,129,467)
A62190	借券保證金—存入	1,453,165	(1,066,789)
A62200	期貨交易人權益	1,248,282	3,268,485
A62230	應付帳款	9,520,789	11,814,351
A62270	其他應付款	(1,444,565)	(446,715)
A62290	淨確定福利負債—非流動	(108)	(45,787)
A62310	其他金融負債	(42,465)	3,942
A62320	專戶分戶帳客戶權益	(198,730)	(85,696)
A62320	其他流動負債	(2,107,136)	1,203,933
A33000	營運產生之現金流入(出)	870,300	(17,582,688)
A33100	收取之利息	1,418,307	1,250,845
A33200	收取之股利	157,810	92,566
A33300	支付之利息	(759,485)	(651,393)
A33500	支付之所得稅	(34,372)	(35,195)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	1,652,560	(16,925,865)
	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	(1,681,498)	(1,323,329)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	4,386,426	1,540,911
B02700	取得不動產及設備	(24,061)	(54,982)
B03700	存出保證金減少(增加)	(13,034)	81,322
B04500	取得其他無形資產	(12,630)	(12,817)
B06500	其他金融資產—流動增加	(492,821)	(44,690)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
B06700	其他非流動資產－其他增加	(\$ 20)	(\$ 68)
B07100	預付設備款增加	(6,396)	(2,279)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>2,155,966</u>	<u>184,068</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,359,321	2,913,426
C00800	應付商業本票增加(減少)	(5,941,239)	16,326,511
C01200	發行公司債	1,000,000	-
C01300	償還公司債	(2,000,000)	-
C01600	舉借長期借款	2,959,470	2,829,735
C01700	償還長期借款	(2,959,532)	(2,829,735)
C04020	租賃負債本金償還	(65,656)	(64,888)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(4,647,636)</u>	<u>19,175,049</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>54,735</u>	<u>169,494</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	(784,375)	2,602,746
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>8,365,807</u>	<u>7,198,869</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,581,432</u>	<u>\$ 9,801,615</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：張李章隆



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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、以信託方式辦理財富管理業務及其他經主管機關核准之業務。

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。

本公司截至 114 年 3 月底止，除總公司外，另設有國際證券業務分公司及 43 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 114 年 5 月 7 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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「IFRS 會計準則」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日 (註)

註：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並

以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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負債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資產及負債外，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自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
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31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	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	(1)
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(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) 永豐金證券(歐洲)於113年6月經董事會決議通過清算並於113年7月取得金管會金管證券字第1130349937號函核准辦理清算，截至財務報告發布日止尚未完成清算程序。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱113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. 所得稅費用

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。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
現金			
零用金及庫存現金	\$ 1,464	\$ 1,462	\$ 1,449
銀行活期存款	2,787,602	2,938,404	4,340,267
銀行支票存款	431,360	438,265	367,435
約當現金			
短期票券	1,629,301	2,137,545	2,295,043
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	965,788	1,308,675	964,679
期貨交易超額保證金	<u>1,765,917</u>	<u>1,541,456</u>	<u>1,832,742</u>
	<u>\$ 7,581,432</u>	<u>\$ 8,365,807</u>	<u>\$ 9,801,615</u>

合併公司銀行定期存款及短期票券之利率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
原始到期日在3個月以內之			
銀行定期存款利率	1.23%~4.63%	1.275%~1.72%	1.25%~5.45%
短期票券年貼現率	1.42%~1.65%	1.40%~1.63%	1.25%~1.50%
短期票券到期日	114年4月	114年1月	113年4月

截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 4,540,027 仟元、4,047,206 仟元及 4,231,112 仟元；利率區間分別為年利率 0.775%~4.81%、0.555%~4.81%及 0.555%~5.56%，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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	備註
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
借出證券	\$ 15,720	\$ 99,419	\$ 1,186,130	(一)
開放式基金及其他有價證券	919,693	601,539	973,000	(二)
營業證券－自營	43,458,371	61,339,519	68,738,057	(三)
營業證券－承銷	1,028,944	1,204,467	386,696	(三)
營業證券－避險	5,816,028	8,687,571	4,939,476	(三)
買入選擇權－期貨	9,996	114,963	158,645	(四)
期貨交易保證金－自有資金	1,194,647	1,582,060	1,695,125	(四)
期貨交易保證金－有價證券	812,143	1,060,466	1,546,009	(四)
衍生工具資產－櫃檯	4,039,191	5,193,861	6,205,880	(八)
	<u>\$ 57,294,733</u>	<u>\$ 79,883,865</u>	<u>\$ 85,829,018</u>	
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－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	\$ 99,079	\$ 99,968	\$ 99,911	(九)
未上市（櫃）公司股票	22,449	24,948	33,095	(九)
	<u>\$ 121,528</u>	<u>\$ 124,916</u>	<u>\$ 133,006</u>	
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動</u>				
持有供交易之金融負債				
賣出選擇權負債－期貨	\$ 8,674	\$ 4,016	\$ 9,015	(四)
應付借券－避險	122,176	184,118	19,225	(五)
應付借券－非避險	19,776,143	22,205,677	13,410,335	(五)
附賣回債券投資－融券	48,529	276,200	16,111	(六)
發行認購（售）權證負債	10,246,706	12,704,129	11,225,180	(七)
發行認購（售）權證再買回	(9,877,175)	(12,013,618)	(10,329,885)	(七)
衍生工具負債－櫃檯	5,135,440	6,617,503	8,030,944	(八)
	<u>25,460,493</u>	<u>29,978,025</u>	<u>22,380,925</u>	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>10,483,475</u>	<u>10,962,732</u>	<u>15,268,576</u>	(八)
	<u>\$ 35,943,968</u>	<u>\$ 40,940,757</u>	<u>\$ 37,649,501</u>	

(一) 借出證券

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
上市公司股票	\$ 2,323	\$ 1,992	\$ 251,064
上櫃公司股票	16,342	93	-
指數股票及債券型基金	-	106,905	913,874
	<u>18,665</u>	<u>108,990</u>	<u>1,164,938</u>
評價調整	(2,945)	(9,571)	21,192
	<u>\$ 15,720</u>	<u>\$ 99,419</u>	<u>\$ 1,186,130</u>

(二) 開放式基金及其他有價證券

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
開放式基金	\$ 159,899	\$ 139,899	\$ 230,000
其他有價證券			
上市公司股票	263	-	314
上櫃公司股票	34,825	39,860	16,388
指數股票及債券型基金	141	-	116
興櫃公司股票	76,100	65,600	96,341
未上市(櫃)公司股票	<u>513,852</u>	<u>367,300</u>	<u>510,900</u>
其他有價證券			
小計	<u>625,181</u>	<u>472,760</u>	<u>624,059</u>
	785,080	612,659	854,059
評價調整	<u>134,613</u>	(11,120)	<u>118,941</u>
	<u>\$ 919,693</u>	<u>\$ 601,539</u>	<u>\$ 973,000</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。

(三) 營業證券

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
自營			
債券			
公司債	\$ 5,974,630	\$ 8,330,388	\$ 12,232,943
金融債	4,948,120	7,362,676	10,815,992
公債	<u>390,522</u>	<u>778,151</u>	<u>1,855,050</u>
債券小計	11,313,272	16,471,215	24,903,985
上市公司股票	8,267,981	14,206,301	15,397,102

(接次頁)

(承前頁)

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
上櫃公司股票及可轉換 公司債	\$ 14,960,442	\$ 15,626,030	\$ 14,025,367
指數股票及債券型基金	8,519,797	13,372,134	11,804,818
興櫃公司股票	1,367,855	1,395,632	694,154
開放式基金	364,175	345,882	193,973
其他	47	47	47
	<u>44,793,569</u>	<u>61,417,241</u>	<u>67,019,446</u>
評價調整	(1,335,198)	(77,722)	1,718,611
	<u>\$ 43,458,371</u>	<u>\$ 61,339,519</u>	<u>\$ 68,738,057</u>
<u>承 銷</u>			
上市公司股票	\$ -	\$ 59,949	\$ 5,700
上櫃公司股票及可轉換 公司債	<u>1,009,793</u>	<u>1,131,327</u>	<u>365,476</u>
	1,009,793	1,191,276	371,176
評價調整	<u>19,151</u>	<u>13,191</u>	<u>15,520</u>
	<u>\$ 1,028,944</u>	<u>\$ 1,204,467</u>	<u>\$ 386,696</u>
<u>避 險</u>			
認購(售)權證避險			
上市公司股票	\$ 2,890,674	\$ 4,684,146	\$ 3,503,255
上櫃公司股票	473,361	651,459	721,532
指數股票及債券型 基金	336,585	983,271	442,073
認購(售)權證	53,552	24,160	24,064
結構型商品避險			
上市公司股票	886,091	505,706	84,600
上櫃公司股票	22,527	15,159	5,505
開放式基金	-	-	86,662
指數股票及債券型 基金	657,949	504,138	11,018
股權衍生工具避險			
上市公司股票	358,517	644,829	-
上櫃公司股票	186,473	144,946	7,302
上櫃可轉換公司債	<u>523,040</u>	<u>411,636</u>	<u>-</u>
	6,388,769	8,569,450	4,886,011
評價調整	(572,741)	118,121	53,465
	<u>\$ 5,816,028</u>	<u>\$ 8,687,571</u>	<u>\$ 4,939,476</u>

截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 33,244,413 仟元、33,803,230 仟元及 40,879,935 仟元，已以附買回條件賣出。

(四) 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：

114年3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)		公 允 價 值
				買 方	賣 方	
期貨契約	股價指數類期貨契約	買 方	1,890	\$ 5,802,393	\$ 5,560,978	
	個股股票類期貨契約	買 方	17,895	3,015,229	2,868,324	
	外匯期貨契約	買 方	66	183,720	185,357	
	商品期貨契約	買 方	11	6,473	6,584	
	利率期貨契約	買 方	347	1,410,859	1,414,322	
	股價指數類期貨契約	賣 方	1,531	2,331,344	2,271,200	
	個股股票類期貨契約	賣 方	38,242	8,013,378	7,488,366	
	外匯期貨契約	賣 方	55	158,161	162,855	
	商品期貨契約	賣 方	154	398,435	408,462	
	利率期貨契約	賣 方	396	1,410,410	1,418,789	
	選擇權契約	選擇權契約—買權	買 方	565	994	316
選擇權契約—賣權		買 方	388	3,564	9,680	
選擇權契約—買權		賣 方	1,003	(1,581)	(683)	
選擇權契約—賣權		賣 方	437	(3,743)	(7,991)	

113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)		公 允 價 值
				買 方	賣 方	
期貨契約	股價指數類期貨契約	買 方	450	\$ 916,804	\$ 920,824	
	個股股票類期貨契約	買 方	15,452	3,245,442	3,246,017	
	外匯期貨契約	買 方	29	76,402	76,752	
	商品期貨契約	買 方	14	2,529	2,613	
	利率期貨契約	買 方	385	1,595,284	1,587,538	
	股價指數類期貨契約	賣 方	903	2,307,630	2,291,277	
	個股股票類期貨契約	賣 方	62,568	14,253,918	14,250,062	
	外匯期貨契約	賣 方	63	233,749	229,377	
	商品期貨契約	賣 方	191	517,781	519,592	
	利率期貨契約	賣 方	619	2,142,113	2,112,312	
	選擇權契約	選擇權契約—買權	買 方	566	99,842	96,375
選擇權契約—賣權		買 方	351	19,295	18,588	
選擇權契約—買權		賣 方	585	(5,284)	(1,788)	
選擇權契約—賣權		賣 方	1,184	(4,761)	(2,228)	

113年3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)		公 允 價 值
				買 方	賣 方	
期貨契約	股價指數類期貨契約	買 方	425	\$ 391,322	\$ 391,165	
	個股股票類期貨契約	買 方	3,554	3,292,769	3,348,271	
	外匯期貨契約	買 方	19	52,287	50,819	
	商品期貨契約	買 方	123	319,489	325,067	
	利率期貨契約	買 方	767	3,906,545	3,912,521	
	股價指數類期貨契約	賣 方	1,685	4,414,926	4,455,884	
	個股股票類期貨契約	賣 方	81,343	18,295,530	18,607,276	
	外匯期貨契約	賣 方	55	234,120	234,007	
	商品期貨契約	賣 方	162	383,723	397,680	
	利率期貨契約	賣 方	807	4,908,702	4,907,639	
	選擇權契約	選擇權契約—買權	買 方	627	138,498	157,373
選擇權契約—賣權		買 方	417	4,829	1,272	
選擇權契約—買權		賣 方	234	(2,853)	(8,111)	
選擇權契約—賣權		賣 方	724	(3,766)	(904)	

公允價值係分別按 114 年 3 月暨 113 年 12 月及 3 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，請參閱附註二五。

(五) 應付借券

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應付借券－避險</u>			
認購（售）權證避險			
上市公司股票	\$ 261	\$ 58,362	\$ 855
上櫃公司股票	98,240	19,958	22,025
指數股票型基金	20,854	25,662	-
股權衍生工具避險			
上市公司股票	15,458	34,511	-
上櫃公司股票	4,185	19,806	-
債券型基金	-	34,202	-
	<u>138,998</u>	<u>192,501</u>	<u>22,880</u>
評價調整	(<u>16,822</u>)	(<u>8,383</u>)	(<u>3,655</u>)
	<u>\$ 122,176</u>	<u>\$ 184,118</u>	<u>\$ 19,225</u>
<u>應付借券－非避險</u>			
上市公司股票	\$ 9,720,709	\$ 9,276,824	\$ 3,029,309
上櫃公司股票	1,148,328	1,284,611	317,744
指數股票及債券型基金	<u>10,006,900</u>	<u>11,013,029</u>	<u>9,267,323</u>
	20,875,937	21,574,464	12,614,376
評價調整	(<u>1,099,794</u>)	<u>631,213</u>	<u>795,959</u>
	<u>\$ 19,776,143</u>	<u>\$ 22,205,677</u>	<u>\$ 13,410,335</u>

(六) 附賣回債券投資－融券

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
公司債	\$ 44,024	\$ -	\$ 250
金融債券	3,306	100,186	-
公債	<u>1,222</u>	<u>193,612</u>	<u>15,959</u>
	48,552	293,798	16,209
評價調整	(<u>23</u>)	(<u>17,598</u>)	(<u>98</u>)
	<u>\$ 48,529</u>	<u>\$ 276,200</u>	<u>\$ 16,111</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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
發行認購 (售) 權證 負債	\$ 20,404,502	\$ 18,815,457	\$ 11,390,226
加：發行認購 (售) 權證負債價值 變動利益	(10,157,796)	(6,111,328)	(165,046)
	<u>10,246,706</u>	<u>12,704,129</u>	<u>11,225,180</u>
發行認購 (售) 權證 再買回	18,459,857	16,737,304	10,277,528
加：發行認購 (售) 權證再買回價 值變動利益 (損 失)	(8,582,682)	(4,723,686)	52,357
	<u>9,877,175</u>	<u>12,013,618</u>	<u>10,329,885</u>
發行認購 (售) 權證 負債淨額	<u>\$ 369,531</u>	<u>\$ 690,511</u>	<u>\$ 895,295</u>

公允價值係分別按 114 年 3 月暨 113 年 12 月及 3 月最後交易日之收盤價計算。

3. 發行認購 (售) 權證所產生之損益，請參閱附註二五。

(八) 衍生工具

1. 衍生工具資產及負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產 衍生工具資產—櫃 檯			
換利合約價值	\$ 3,218,182	\$ 4,314,242	\$ 5,371,510
換匯合約價值	5,548	26,257	15,359
資產交換 IRS 合約價值	707	2,005	1,950

(接 次 頁)

(承前頁)

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
資產交換選擇 權合約價值	\$ 763,579	\$ 805,586	\$ 817,061
股權衍生工具 合約價值	<u>51,175</u>	<u>45,771</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,039,191</u>	<u>\$ 5,193,861</u>	<u>\$ 6,205,880</u>
持有供交易之金融負債 衍生工具負債—櫃 檯			
換利合約價值	\$ 3,010,915	\$ 4,106,098	\$ 5,064,970
換匯合約價值	11,819	21,547	50,168
資產交換 IRS 合約價值	194,872	200,502	137,597
資產交換選擇 權合約價值	1,904,431	2,224,362	2,778,011
債券遠期交易	312	210	-
股權衍生工具 合約價值	<u>13,091</u>	<u>64,784</u>	<u>198</u>
	<u>\$ 5,135,440</u>	<u>\$ 6,617,503</u>	<u>\$ 8,030,944</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	<u>\$ 10,483,475</u>	<u>\$ 10,962,732</u>	<u>\$ 15,268,576</u>

2. 尚未到期之衍生性商品名目本金列示如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
換利合約價值	\$ 593,955,867	\$ 562,303,093	\$ 577,921,446
換匯合約價值	3,154,492	4,676,110	6,001,521
資產交換合約價值	19,377,600	19,676,600	16,272,200
債券遠期交易	428,968	423,816	-
股權衍生工具合約價值	1,036,893	1,252,856	7,223
結構型商品	10,510,429	10,934,068	15,224,645

3. 從事衍生性商品交易產生之損益，請參閱附註二五。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
營業證券—自營	\$ 99,275	\$ 99,995	\$ 99,995
未上市(櫃)公司股票	<u>52,085</u>	<u>55,353</u>	<u>56,692</u>
	151,360	155,348	156,687
評價調整	(<u>29,832</u>)	(<u>30,432</u>)	(<u>23,681</u>)
	<u>\$ 121,528</u>	<u>\$ 124,916</u>	<u>\$ 133,006</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 114 年 3 月暨 113 年 12 月及 3 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>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
債務工具投資	<u>\$ 13,393,699</u>	<u>\$ 13,396,974</u>	<u>\$ 11,516,564</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 4,443,572</u>	<u>\$ 3,812,763</u>	<u>\$ 7,245,775</u>

(一) 權益工具投資

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
上市(櫃)公司股票	\$ 2,509,955	\$ 1,774,566	\$ 6,049,774
未上市(櫃)公司股票	<u>1,933,617</u>	<u>2,038,197</u>	<u>1,196,001</u>
	<u>\$ 4,443,572</u>	<u>\$ 3,812,763</u>	<u>\$ 7,245,775</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。114年及113年1月1日至3月31日該投資於除列日之公允價值分別為790,010仟元及914,676仟元，處分之累積利益分別為30,885仟元及157,320仟元自其他權益轉入保留盈餘。

(二) 債務工具投資

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
金融債	\$ 7,044,811	\$ 7,005,412	\$ 6,342,274
公司債	6,040,816	6,258,618	5,162,664
公 債	<u>308,072</u>	<u>132,944</u>	<u>11,626</u>
	<u>\$ 13,393,699</u>	<u>\$ 13,396,974</u>	<u>\$ 11,516,564</u>

上述債務工具投資之相關減損評估資訊如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
總帳面金額	\$ 13,784,230	\$ 13,886,796	\$ 11,854,511
備抵損失	(5,660)	(5,367)	(3,138)
攤銷後成本	13,778,570	13,881,429	11,851,373
公允價值調整	(384,871)	(484,455)	(334,809)
總帳面價值	<u>\$ 13,393,699</u>	<u>\$ 13,396,974</u>	<u>\$ 11,516,564</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	114年3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	0.00000%~ 0.11472%	\$ 13,784,230
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>\$ 13,784,230</u>
定	義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	113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	0.00000%~ 0.11472%	\$ 13,886,796
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>\$ 13,886,796</u>
定	義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	113年3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	0.00000%~ 0.12916%	\$ 11,854,511
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>\$ 11,854,511</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：

114年1月1日至3月31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	\$ 5,367	\$ -	\$ -
本期提列	1,636	-	-
本期除列	(1,424)	-	-
匯率變動	81	-	-
期末餘額	<u>\$ 5,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113年1月1日至3月31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	\$ 2,930	\$ -	\$ -
本期提列	586	-	-
本期除列	(378)	-	-
期末餘額	<u>\$ 3,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，供作附買回條件交易之債券面額分別為 13,340,650 仟元、13,243,469 仟元及 11,362,166 仟元。

九、附賣回債券投資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
金融債	\$ 6,918,416	\$ 7,429,221	\$ 3,962,579
公司債	6,586,301	5,347,557	6,200,484
公債	<u>4,660,798</u>	<u>2,174,315</u>	<u>2,150,190</u>
	<u>\$ 18,165,515</u>	<u>\$ 14,951,093</u>	<u>\$ 12,313,253</u>
約定賣回價	<u>\$ 18,250,508</u>	<u>\$ 15,007,822</u>	<u>\$ 12,402,083</u>
利率區間	1.58%~5.20%	1.97%~5.01%	1.33%~6.60%

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、應收借貸款項—不限用途、應收票據及帳款、其他

應收款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收證券融資款	\$ 31,334,128	\$ 34,892,481	\$ 26,992,950
減：備抵損失	(31,665)	(32,069)	(26,849)
	<u>\$ 31,302,463</u>	<u>\$ 34,860,412</u>	<u>\$ 26,966,101</u>
應收借貸款項—不限用途	\$ 26,143,755	\$ 24,274,617	16,312,472
減：備抵損失	(3,268)	(3,175)	(3)
	<u>\$ 26,140,487</u>	<u>\$ 24,271,442</u>	<u>\$ 16,312,469</u>
應收票據	\$ 1,069	\$ 1,012	\$ 682
應收帳款			
應收交割帳款	28,375,041	17,705,934	25,488,696
應收出售證券款	8,660,422	3,183,812	3,249,497
交割代價	1,087,485	480,500	1,464,692
應收融資利息	450,195	426,156	272,121
應收債券利息	283,775	311,151	354,263
其他	1,901,119	770,854	1,221,132
總帳面金額	40,758,037	22,878,407	32,050,401
減：備抵損失	(4,466)	(4,415)	(4,494)
	<u>40,753,571</u>	<u>22,873,992</u>	<u>32,045,907</u>
	<u>\$ 40,754,640</u>	<u>\$ 22,875,004</u>	<u>\$ 32,046,589</u>
其他應收款	\$ 970,163	\$ 1,296,752	\$ 1,371,288
減：備抵損失	(2,144)	(2,118)	(24,099)
	<u>\$ 968,019</u>	<u>\$ 1,294,634</u>	<u>\$ 1,347,189</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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日辦理證券融資業務之年利率分別為 6.35%~7.50%、6.35%~8.125%及 6.35%~8.125%。

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。

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	114年3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	0.01242635%~ 0.16%	\$ 30,962,598
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)	0.85%	349,683
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	100.00%	<u>21,847</u>
				<u>\$ 31,334,128</u>
定	義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	113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	0.01299997%~ 0.23%	\$ 34,678,324
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)	1.13%	192,405
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	100.00%	<u>21,752</u>
				<u>\$ 34,892,481</u>
定	義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	113年3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	0.00001636%~ 0.45%	\$ 26,871,918
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)	1.58%	102,752
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	100.00%	<u>18,280</u>
				<u>\$ 26,992,950</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
6個月以內	\$ 40,754,365	\$ 22,872,674	\$ 32,028,045
6個月以上	<u>3,672</u>	<u>5,733</u>	<u>22,356</u>
	<u>\$ 40,758,037</u>	<u>\$ 22,878,407</u>	<u>\$ 32,050,401</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：

114年1月1日至3月31日						
	應收證券融資款			應收借貸款項		
	1 2 個月 預期信用損失	存續期間	存續期間	1 2 個月 預期信用損失	存續期間	其他應收款
		且未信用減損	且已信用減損		且已信用減損	存續期間
期初餘額	\$ 8,152	\$ 2,165	\$ 21,752	\$ 3,175	\$ 4,415	\$ 2,118
本期提列(迴轉)	(1,331)	770	(126)	93	-	-
外幣換算差額	33	29	221	-	51	26
期末餘額	<u>\$ 6,854</u>	<u>\$ 2,964</u>	<u>\$ 21,847</u>	<u>\$ 3,268</u>	<u>\$ 4,466</u>	<u>\$ 2,144</u>

113年1月1日至3月31日						
	應收證券融資款			應收借貸款項		
	1 2 個月 預期信用損失	存續期間	存續期間	1 2 個月 預期信用損失	存續期間	其他應收款
		且未信用減損	且已信用減損		且已信用減損	存續期間
期初餘額	\$ 7,086	\$ 1,030	\$ 17,736	\$ 2	\$ 4,329	\$ 23,641
本期提列(迴轉)	(410)	548	(138)	1	-	-
外幣換算差額	266	49	682	-	165	458
期末餘額	<u>\$ 6,942</u>	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 18,280</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 4,494</u>	<u>\$ 24,099</u>

十一、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
客戶保證金專戶			
銀行存款	\$ 27,663,939	\$ 22,131,369	\$ 19,156,458
期貨結算機構結算餘額	13,488,050	16,122,226	11,552,839
其他期貨商結算餘額	2,388,118	4,033,013	3,429,478
	<u>43,540,107</u>	<u>42,286,608</u>	<u>34,138,775</u>
調整項目			
暫收款	(2,820)	(1,985)	-
待轉出手續費收入等	(11,921)	(7,539)	-
	<u>(14,741)</u>	<u>(9,524)</u>	<u>-</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 43,525,366</u>	<u>\$ 42,277,084</u>	<u>\$ 34,138,775</u>

十二、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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
基金	<u>\$ 6,655,129</u>	<u>\$ 6,629,767</u>	<u>\$ 8,387,140</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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	<u>\$ 218,616</u>	<u>\$ 218,594</u>	<u>\$ 205,395</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114年3月31日暨113年12月31日及3月31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。

十三、不動產及設備

成 本	不動產及設備					
	土 地	建 築 物	設 備	租 賃 改 良	— 其 他	合 計
114年1月1日餘額	\$1,388,772	\$ 775,875	\$ 623,724	\$ 228,555	\$ 106,959	\$3,123,885
增 添	-	-	21,891	1,575	595	24,061
處 分	-	-	(10,501)	-	(470)	(10,971)
淨兌換差額	-	-	1,236	588	-	1,824
由預付設備款轉入	-	-	1,510	11,046	-	12,556
114年3月31日餘額	<u>\$1,388,772</u>	<u>\$ 775,875</u>	<u>\$ 637,860</u>	<u>\$ 241,764</u>	<u>\$ 107,084</u>	<u>\$3,151,355</u>
累計折舊						
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 391,071	\$ 350,458	\$ 118,786	\$ 55,762	\$ 916,077
折舊費用	-	3,794	31,363	11,691	4,391	51,239
處 分	-	-	(10,501)	-	(470)	(10,971)
淨兌換差額	-	-	1,135	554	-	1,689
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 394,865</u>	<u>\$ 372,455</u>	<u>\$ 131,031</u>	<u>\$ 59,683</u>	<u>\$ 958,034</u>
114年3月31日淨額	<u>\$1,388,772</u>	<u>\$ 381,010</u>	<u>\$ 265,405</u>	<u>\$ 110,733</u>	<u>\$ 47,401</u>	<u>\$2,193,321</u>
成 本						
113年1月1日餘額	\$1,388,772	\$ 775,875	\$ 561,059	\$ 197,076	\$ 76,292	\$2,999,074
增 添	-	-	25,198	15,303	14,481	54,982
處 分	-	-	(495)	-	-	(495)
淨兌換差額	-	-	4,222	1,980	-	6,202
由預付設備款轉入	-	-	3,184	35,130	-	38,314
113年3月31日餘額	<u>\$1,388,772</u>	<u>\$ 775,875</u>	<u>\$ 593,168</u>	<u>\$ 249,489</u>	<u>\$ 90,773</u>	<u>\$3,098,077</u>
累計折舊						
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 375,894	\$ 303,964	\$ 98,706	\$ 44,413	\$ 822,977
折舊費用	-	3,794	28,051	11,460	3,114	46,419
處 分	-	-	(495)	-	-	(495)
淨兌換差額	-	-	3,929	1,553	-	5,482
113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379,688</u>	<u>\$ 335,449</u>	<u>\$ 111,719</u>	<u>\$ 47,527</u>	<u>\$ 874,383</u>
113年3月31日淨額	<u>\$1,388,772</u>	<u>\$ 396,187</u>	<u>\$ 257,719</u>	<u>\$ 137,770</u>	<u>\$ 43,246</u>	<u>\$2,223,694</u>

於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，請參閱附註二九。

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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 663,412	\$ 519,059	\$ 584,079
辦公及運輸設備	<u>5,337</u>	<u>6,630</u>	<u>9,983</u>
	<u>\$ 668,749</u>	<u>\$ 525,689</u>	<u>\$ 594,062</u>
	114年1月1日 至3月31日		113年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 205,800</u>		<u>\$ 30,660</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 62,498		\$ 61,952
辦公及運輸設備	<u>1,293</u>		<u>1,410</u>
	<u>\$ 63,791</u>		<u>\$ 63,362</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 229,286</u>	<u>\$ 206,010</u>	<u>\$ 248,010</u>
非流動	<u>\$ 448,794</u>	<u>\$ 331,443</u>	<u>\$ 362,978</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
建築物	0.35%~8.00%	0.35%~8.00%	0.35%~8.00%
辦公及運輸設備	5.50%~5.60%	5.50%~5.60%	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15年7個月。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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 32</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 185</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 68,264)</u>	<u>(\$ 67,551)</u>

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，請參閱附註十五。

十五、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
114年1月1日及 3月31日餘額	<u>\$ 109,291</u>		<u>\$ 92,907</u>			<u>\$ 202,198</u>	
<u>累計折舊</u>							
114年1月1日餘額	\$ -		\$ 53,561			\$ 53,561	
折舊費用	-		380			380	
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 53,941</u>			<u>\$ 53,941</u>	
114年3月31日淨額	<u>\$ 109,291</u>		<u>\$ 38,966</u>			<u>\$ 148,257</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
成 本							
113年1月1日及 3月31日餘額	\$ 109,291		\$ 92,907			\$ 202,198	
累計折舊							
113年1月1日餘額	\$ -		\$ 52,037			\$ 52,037	
折舊費用	-		381			381	
113年3月31日餘額	\$ -		\$ 52,418			\$ 52,418	
113年3月31日淨額	\$ 109,291		\$ 40,489			\$ 149,780	

投資性不動產出租之租賃期間為 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司評估投資性不動產並無任何減損跡象，故無須進行減損測試。

於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
第 1 年	\$ 4,416	\$ 5,299	\$ 5,299
第 2 年	-	442	4,416
	\$ 4,416	\$ 5,741	\$ 9,715

截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為 883 仟元，帳列其他非流動負債。

投資性不動產係以直線基礎按 61 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值皆為 243,380 仟元，公允價值係分別參考 113 及 112 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，請參閱附註二九。

十六、無形資產

	商	譽	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	會 員 席 位 費	其 他	合 計
<u>成 本</u>							
114年1月1日餘額	\$ 412,070	\$ 410,033	\$ 711,028	\$ 41,413	\$ 247	\$ 1,574,791	
單獨取得	-	12,630	-	-	-	12,630	
由預付設備款轉入	-	5,749	-	-	-	5,749	
處 分	-	(8,008)	-	-	-	(8,008)	
淨兌換差額	2,165	551	2,000	-	-	4,716	
114年3月31日餘額	<u>\$ 414,235</u>	<u>\$ 420,955</u>	<u>\$ 713,028</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 1,589,878</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>							
114年1月1日餘額	\$ 200,544	\$ 209,578	\$ 682,555	\$ -	\$ -	\$ 1,092,677	
攤銷費用	-	18,691	4,648	-	-	23,339	
處 分	-	(8,008)	-	-	-	(8,008)	
淨兌換差額	2,165	510	1,788	-	-	4,463	
114年3月31日餘額	<u>\$ 202,709</u>	<u>\$ 220,771</u>	<u>\$ 688,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,112,471</u>	
114年3月31日淨額	<u>\$ 211,526</u>	<u>\$ 200,184</u>	<u>\$ 24,037</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 477,407</u>	
<u>成 本</u>							
113年1月1日餘額	\$ 401,002	\$ 370,228	\$ 700,801	\$ 41,413	\$ 247	\$ 1,513,691	
單獨取得	-	12,817	-	-	-	12,817	
由預付設備款轉入	-	2,577	-	-	-	2,577	
淨兌換差額	6,808	1,829	6,290	-	-	14,927	
113年3月31日餘額	<u>\$ 407,810</u>	<u>\$ 387,451</u>	<u>\$ 707,091</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 1,544,012</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>							
113年1月1日餘額	\$ 189,476	\$ 180,041	\$ 623,979	\$ -	\$ -	\$ 993,496	
攤銷費用	-	16,970	16,506	-	-	33,476	
淨兌換差額	6,808	1,740	4,946	-	-	13,494	
113年3月31日餘額	<u>\$ 196,284</u>	<u>\$ 198,751</u>	<u>\$ 645,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,040,466</u>	
113年3月31日淨額	<u>\$ 211,526</u>	<u>\$ 188,700</u>	<u>\$ 61,660</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 503,546</u>	

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

資 產 名 稱	耐 用 年 數
電腦軟體	3至5年
客戶關係	8至15年

截至114年3月31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，係將本公司及被投資公司（永豐期貨）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113年及112年10月31日。

本公司114年1月1日至3月31日暨113年1月1日至12月31日及1月1日至3月31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822,902仟元、4,702,320仟元及1,251,524仟元，暨商譽減損測試評估之114及113年度預期稅後淨利分別為4,610,169仟元及3,187,513仟元。114年第1季受國內外股市震盪影響，實際營運結果不如預期，惟經評估可回收金額大於帳面價值，故無減損之情形。113年度實際營運結果優於預期，經評估可回收金額大於帳面價值，故無減損之情形。

永豐期貨114年1月1日至3月31日暨113年1月1日至12月31日及1月1日至3月31日之實際稅後淨利分別為173,335仟元、735,185仟元及179,222仟元，暨商譽減損測試評估之114及113年度預期稅後淨利分別為571,556仟元及550,356仟元，實際營運結果優於預期，經評估可回收金額皆大於帳面價值，故無減損之情形。

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，114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大減損情形。合併公司於114年及113年1月1日至3月31日評估其他無形資產並無任何減損跡象，故無需進行減損測試。

十七、其他非流動資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
營業保證金	\$ 1,002,378	\$ 1,043,050	\$ 970,274
交割結算基金	564,934	523,613	547,349
存出保證金			
— 履約保證金	327,973	316,473	395,113
— 其他	74,511	73,626	73,907
催收款項	-	100	619
其他	41,482	53,373	34,567
	<u>\$ 2,011,278</u>	<u>\$ 2,010,235</u>	<u>\$ 2,021,829</u>

催收款項

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
催收款項	\$ 2,680	\$ 13,742	\$ 89,133
減：備抵損失	(2,680)	(13,642)	(88,514)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 619</u>

合併公司之備抵損失變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 13,642	\$ 87,650
本期提列	386	1,060
本期沖銷	(11,205)	-
本期收回	(143)	(196)
期末餘額	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 88,514</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用借款	<u>\$ 4,058,159</u>	<u>\$ 1,698,838</u>	<u>\$ 4,264,298</u>
利率區間	1.92%~9.15%	1.99%~9.70%	1.70%~10.20%
到期日	114.06.05	114.03.07	113.04.24

合併公司提供申請短期借款額度之擔保品，請參閱附註二九。

(二) 銀行長期借款

永豐金證券（開曼）因營運資金需求，分別於 113 年及 110 年 12 月與銀行簽訂授信合約，授信金額合計皆為美金 45,000 仟元，授信期間皆係自簽約日或首次動撥日起算三年，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。該等授信合約之動支金額如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用借款	\$ 995,679	\$ 983,719	\$ 960,183
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(960,183)</u>
	<u>\$ 995,679</u>	<u>\$ 983,719</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	5.304%~5.47%	5.68%~5.78%	6.38%~6.45%
到期日	114.04.17	114.01.20	113.04.26

(三) 長期應付商業本票

本公司因營運資金需求，於 113 年 8 月及 9 月與票券公司簽訂協議書發行免保證商業本票，發行面額合計為新台幣 5,000,000 仟元，協議期間自簽約日起算三年，協議期間內需循環發行。該等協議之商業本票發行金額如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
長期應付商業本票	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ -
減：應付商業本票折價	<u>(2,435)</u>	<u>(2,373)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,997,565</u>	<u>\$ 4,997,627</u>	<u>\$ -</u>
年貼現率	1.65%~1.9153%	1.65%~1.92%	-
到期日	114.04.02~ 114.04.17	114.01.02~ 114.01.21	-

十九、應付商業本票

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付商業本票	\$ 44,200,000	\$ 50,150,000	\$ 47,470,000
減：應付商業本票折價	<u>(183,914)</u>	<u>(192,675)</u>	<u>(89,355)</u>
	<u>\$ 44,016,086</u>	<u>\$ 49,957,325</u>	<u>\$ 47,380,645</u>
年貼現率	1.69%~1.915%	1.65%~1.94%	1.44%~1.82%
到期日	114.04.01~ 114.10.31	114.01.06~ 114.06.06	113.04.01~ 113.07.25

上述商業本票係由金融機構發行。

二十、應付公司債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
109年度第一次無擔保普通公司債	\$ -	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
111年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)	400,000	400,000	400,000
111年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)	600,000	600,000	600,000
111年度第二次無擔保次順位普通公司債(甲券)	1,450,000	1,450,000	1,450,000
111年度第二次無擔保次順位普通公司債(乙券)	550,000	550,000	550,000
114年度第一次無擔保次順位普通公司債	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	4,000,000	5,000,000	5,000,000
減：列為一年內到期部分(註)	<u>-</u>	<u>(2,000,000)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>

註：因 109 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。

	111年度第一次		111年度第二次	
	甲券：\$400,000	乙券：\$600,000	甲券：\$1,450,000	乙券：\$550,000
發行面額	111年5月27日	111年5月27日	111年8月26日	111年8月26日
發行日期	7年	10年	7年	10年
發行期限	固定利率 2.00%	固定利率 2.20%	固定利率 2.40%	固定利率 2.50%
票面利率	到期一次還本	到期一次還本	到期一次還本	到期一次還本
還本方式				
	109年度第一次	114年度第一次		
發行面額	\$2,000,000	\$1,000,000		
發行日期	109年1月8日	114年1月8日		
發行期限	5年	10年		
票面利率	固定利率 0.80%	固定利率 2.51%		
還本方式	到期一次還本	到期一次還本		

二一、附買回債券負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
公司債	\$ 17,722,593	\$ 18,941,372	\$ 22,589,933
金融債	17,337,013	19,692,441	18,410,211
可轉換公司債	3,419,027	2,452,000	4,359,000
公債	5,481,791	2,925,682	3,904,513
其他	-	200,000	-
	<u>\$ 43,960,424</u>	<u>\$ 44,211,495</u>	<u>\$ 49,263,657</u>
約定買回價	<u>\$ 44,167,695</u>	<u>\$ 44,404,802</u>	<u>\$ 49,834,908</u>
利率區間	0.45%~4.65%	0.45%~5.00%	1.08%~5.75%

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。

二二、應付帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款			
應付交割帳款	\$ 29,155,559	\$ 22,785,846	\$ 33,096,759
應付買入證券款	543,064	557,013	1,376,880
交割代價	5,143,466	2,655,987	142,852
其他	1,766,746	1,089,200	1,463,614
	<u>\$ 36,608,835</u>	<u>\$ 27,088,046</u>	<u>\$ 36,080,105</u>

二三、退職後福利計畫

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,487 仟元及 2,820 仟元。

二四、權益

(一) 股本

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31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>1,664,799</u>	<u>1,664,799</u>	<u>1,621,224</u>
已發行股本	<u>\$ 16,647,986</u>	<u>\$ 16,647,986</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。

本公司於 113 年 5 月 29 日依金融控股公司法規定經董事會代行使股東會職權決議盈餘撥充資本發行新股 43,575 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 16,647,986 仟元，已於 113 年 6 月 26 日取得金管會核准函，並以 113 年 8 月 28 日為除權暨增資基準日。

(二) 資本公積

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
股票溢價	\$ 84,747	\$ 84,747	\$ 84,747
庫藏股票交易	31,358	31,358	31,358
合併溢額	329,379	329,379	329,379
員工認股權	<u>77,502</u>	<u>77,502</u>	<u>77,502</u>
	<u>\$ 522,986</u>	<u>\$ 522,986</u>	<u>\$ 522,986</u>

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，僅得用以彌補虧損。

(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，請參閱附註二五之(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 1090150022 號函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當期發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期末分配盈餘提列。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司於 114 年 3 月 5 日經董事會擬議之 113 年度盈餘分配案及 113 年 5 月 29 日依金融控股公司法規定經董事會代行股東會職權決議之 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 618,028	\$ 415,587		
特別盈餘公積	1,236,056	619,631		
股東現金股利	4,081,753	2,684,910	\$ 2.4517	\$ 1.6561
股東股票股利	244,444	435,748	0.1468	0.2687
	<u>\$ 6,180,281</u>	<u>\$ 4,155,876</u>		

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年度召開之董事會
代行股東會職權決議。

(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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 159,411)	(\$ 368,870)
當期產生		
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	43,466	134,301
相關所得稅	(9,100)	(28,839)
期末餘額	(\$ 125,045)	(\$ 263,408)

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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,751,829	\$ 1,417,518
當期產生		
未實現損益		
債務工具	51,281	48,427
債務工具備抵損失之調整	293	208
權益工具	(261,798)	333,721
相關所得稅	(8,194)	(254)
重分類調整		
處分債務工具	(6,517)	-
本期其他綜合損益	(224,935)	382,102
處分權益工具累計損益移轉至 保留盈餘	(30,885)	(157,320)
期末餘額	\$ 1,496,009	\$ 1,642,300

二五、合併綜合損益表項目明細表

(一) 經紀手續費收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
受託買賣手續費收入	\$ 2,270,476	\$ 2,396,845
融券手續費收入	6,627	6,371
其他	24	56
	\$ 2,277,127	\$ 2,403,272

(二) 承銷業務收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
包銷證券報酬	\$ 35,418	\$ 44,766
承銷作業處理費收入	21,577	81,501
承銷輔導費收入	8,574	18,800
代銷證券手續費收入	1,153	1,419
	<u>\$ 66,722</u>	<u>\$ 146,486</u>

(三) 營業證券出售淨利益 (損失)

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
自 營		
在集中交易市場買賣	(\$ 438,700)	\$ 2,220,928
在營業處所買賣	233,334	984,839
	<u>(\$ 205,366)</u>	<u>\$ 3,205,767</u>
承 銷		
在集中交易市場買賣	\$ 23,220	\$ 12,918
在營業處所買賣	66,436	43,801
	<u>\$ 89,656</u>	<u>\$ 56,719</u>
避 險		
在集中交易市場買賣	(\$ 175,275)	\$ 335,754
在營業處所買賣	(15,352)	47,470
	<u>(\$ 190,627)</u>	<u>\$ 383,224</u>
	<u>(\$ 306,337)</u>	<u>\$ 3,645,710</u>

(四) 利息收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
融資利息收入	\$ 383,395	\$ 305,589
債券投資利息收入	330,836	369,660
不限用途借貸利息收入	191,508	86,745
附賣回債券投資利息收入	168,828	167,996
其 他	18,150	30,971
	<u>\$ 1,092,717</u>	<u>\$ 960,961</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
營業證券—自營	<u>(\$ 1,251,878)</u>	<u>\$ 854,445</u>
營業證券—承銷	5,960	(9,208)
營業證券—避險	<u>(690,862)</u>	<u>52,617</u>
	<u>(\$ 1,936,780)</u>	<u>\$ 897,854</u>

(六) 發行認購 (售) 權證淨利益 (損失)

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
發行認購 (售) 權證負債價值 變動利益 (損失)	\$ 9,537,688	(\$ 3,047,907)
發行認購 (售) 權證再買回價 值變動利益 (損失)	(9,081,451)	2,817,792
發行認購 (售) 權證到期前履 約利益	21,518	-
發行認購 (售) 權證費用	<u>(65,010)</u>	<u>(63,979)</u>
	<u>\$ 412,745</u>	<u>(\$ 294,094)</u>

(七) 衍生工具淨利益 (損失)

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
衍生工具淨利益 (損失)		
—期貨		
期貨契約	\$ 848,606	(\$ 2,008,338)
選擇權交易	<u>(8,446)</u>	<u>54,600</u>
	<u>\$ 840,160</u>	<u>(\$ 1,953,738)</u>
衍生工具淨利益 (損失)		
—櫃檯		
轉換公司債資產交換	\$ 61,075	(\$ 829,488)
結構型商品	(47,006)	(162,589)
利率交換	(7,165)	(4,856)
匯率交換	(56,452)	(158,134)
股權交換	85,291	(401)
債券遠期交易	<u>(98)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 35,645</u>	<u>(\$ 1,155,468)</u>

(八) 其他營業收益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
管理服務收入	\$ 43,204	\$ 39,493
業務處理費收入	6,639	5,017
其他	8,290	13,948
	<u>\$ 58,133</u>	<u>\$ 58,458</u>

(九) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
附買回債券負債利息支出	\$ 418,705	\$ 522,240
借款成本	169,346	124,654
融券利息支出	159,436	86,760
租賃負債之利息	2,244	2,446
其他	48,382	57,368
	<u>\$ 798,113</u>	<u>\$ 793,468</u>

(十) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 1,450,091	\$ 1,562,203
勞健保費用	108,353	72,559
退職後福利		
確定提撥計畫	43,392	39,966
確定福利計畫(附註二三)	2,487	2,820
股份基礎給付		
現金交割	2,120	1,577
其他員工福利費用	32,136	29,698
	<u>\$ 1,638,579</u>	<u>\$ 1,708,823</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及員工福利負債準備。

(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。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依前述規定估列之員工及董事酬勞如下：

	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	估列金額	估列比例	估列金額	估列比例
員工酬勞	<u>\$ 6,910</u>	0.50%	<u>\$ 8,050</u>	0.50%
董事酬勞	<u>\$ 13,750</u>	1.00%	<u>\$ 15,800</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 114 年 1 月 22 日及 3 月 5 日經董事會決議以現金發放 113 年度員工及董事酬勞 33,308 仟元及 39,600 仟元，前述決議金額與 113 年度合併財務報告之認列金額無差異。

本公司分別於 113 年 1 月 31 日及 3 月 7 日經董事會決議以現金發放 112 年度員工及董事酬勞 19,600 仟元及 26,400 仟元，實際配發金額與 112 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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
使用權資產	\$ 63,791	\$ 63,362
不動產及設備	51,239	46,419
其他無形資產	<u>23,339</u>	<u>33,476</u>
	138,369	143,257
投資性不動產(帳列其他利益 及損失)	<u>380</u>	<u>381</u>
	<u>\$ 138,749</u>	<u>\$ 143,638</u>

(十三) 其他營業費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
電腦資訊費	\$ 169,683	\$ 131,685
借券費	106,035	99,443
稅捐	65,916	66,503
集保服務費	44,247	46,933
其他	<u>145,795</u>	<u>153,806</u>
	<u>\$ 531,676</u>	<u>\$ 498,370</u>

(十四) 其他利益及損失

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
財務收入	\$ 327,515	\$ 331,305
營業外金融商品評價利益	146,503	84,530
跨售及推薦收入	28,957	25,715
其他	<u>43,330</u>	<u>23,290</u>
	<u>\$ 546,305</u>	<u>\$ 464,840</u>

二六、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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 246,519	\$ 173,565
以前年度之調整	(253)	8,355
	<u>246,266</u>	<u>181,920</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(52,173)	(101,168)
以前年度之調整	14	10,764
	<u>(52,159)</u>	<u>(90,404)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 194,107</u>	<u>\$ 91,516</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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生		
— 國外營運機構換算	(\$ 9,100)	(\$ 28,839)
— 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	(8,194)	(254)
	<u>(\$ 17,294)</u>	<u>(\$ 29,093)</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 107 年度。其中 104 至 107 年度，由於各項耗竭及攤提、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 100,618 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 111 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 112 年度。

永豐證創投營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 112 年度。

(四) 支柱二所得稅法案

合併公司部分轄下孫公司之註冊地英國對於支柱二所得稅法案已立法，並自 113 年 1 月 1 日起生效。

合併公司將持續檢視支柱二所得稅法案對其未來財務績效之影響。

二七、每股盈餘

單位：元

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.92</u>

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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,203,868</u>	<u>\$ 1,532,616</u>

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	1,664,799	1,664,799

計算每股盈餘時，113 年 8 月 28 日無償配股之影響業已追溯調整，調整後 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本每股盈餘由 0.95 元減少為 0.92 元。

註 2：自 113 年 5 月起為關係人。

註 3：自 113 年 4 月起為關係人。

(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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
1. 現金及約當現金			
<u>銀行存款</u>			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 1,875,310	\$ 1,808,375	\$ 1,329,401
其他關係人	<u>3,080</u>	<u>3,054</u>	<u>3,003</u>
	<u>\$ 1,878,390</u>	<u>\$ 1,811,429</u>	<u>\$ 1,332,404</u>
<u>短期票券</u>			
其他關係人	<u>\$ 299,961</u>	<u>\$ 698,216</u>	<u>\$ 976,388</u>
<u>期貨交易超額保證金</u>			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 430,156</u>

另，合併公司於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，帳列於其他金融資產－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之銀行存款如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
兄弟公司			
永豐銀行	<u>\$ 3,127,995</u>	<u>\$ 5,104,502</u>	<u>\$ 4,355,343</u>
2. 客戶保證金專戶			
兄弟公司	\$ 49,718	\$ 31,737	\$ 34,211
其他關係人			
期交所	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,974,048</u>
	<u>\$ 49,718</u>	<u>\$ 31,737</u>	<u>\$10,008,259</u>
3. 衍生工具資產－櫃檯			
兄弟公司	\$ -	\$ -	\$ 1,920
其他關係人	<u>42,198</u>	<u>47,218</u>	<u>32,579</u>
	<u>\$ 42,198</u>	<u>\$ 47,218</u>	<u>\$ 34,499</u>
衍生工具負債－櫃檯			
兄弟公司	\$ -	\$ -	\$ 1
其他關係人	<u>7,888</u>	<u>7,278</u>	<u>3,121</u>
	<u>\$ 7,888</u>	<u>\$ 7,278</u>	<u>\$ 3,122</u>

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
衍生工具淨利益（損失）		
—櫃檯		
兄弟公司	\$ -	\$ 195
其他關係人		
萬通票券	(<u>14,869</u>)	(<u>10,308</u>)
	(<u>\$ 14,869</u>)	(<u>\$ 10,113</u>)
	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
	<u>113年3月31日</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</u>		
<u>有價證券</u>		
其他關係人	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>
<u>營業證券（非屬股權</u>		
<u>性質之投資）</u>		
其他關係人	<u>\$ 904,456</u>	<u>\$ 717,216</u>
<u>期貨交易保證金</u>		
—自有資金		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>期貨交易保證金</u>		
—有價證券		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,179,249</u>
5. 附賣回債券投資		
其他關係人	<u>\$ 881,071</u>	<u>\$ 980,733</u>
6. 應收票據及帳款		
母 公 司	\$ 1,933	\$ -
兄弟公司	545	576
其他關係人	<u>14,900</u>	<u>18,152</u>
	<u>\$ 17,378</u>	<u>\$ 18,728</u>
7. 其他應收款		
兄弟公司	\$ 19,708	\$ 6,311
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,708</u>	<u>\$ 23,960</u>
		<u>4,713</u>
		<u>\$ 28,673</u>

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
8. 本期所得稅資產			
母 公 司			
永豐金控	\$ 330,555	\$ 330,302	\$ 329,964
9. 預付款項 (不含租賃)			
兄弟公司	\$ 158	\$ 173	\$ -
其他關係人	334	526	593
	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 593</u>
10. 其他流動資產			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 1,205,560	\$ 1,205,560	\$ 1,205,560
其他關係人	-	-	97
	<u>\$ 1,205,560</u>	<u>\$ 1,205,560</u>	<u>\$ 1,205,657</u>
11. 其他非流動資產			
<u>營業保證金</u>			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 680,000	\$ 680,000	\$ 680,000
<u>交割結算基金</u>			
其他關係人			
期 交 所	-	-	240,233
其 他			
兄弟公司	14	14	14
其他關係人	2,204	2,204	2,168
	<u>\$ 682,218</u>	<u>\$ 682,218</u>	<u>\$ 922,415</u>
12. 應付商業本票			
其他關係人	\$ 2,539,443	\$ 2,388,705	\$ 2,147,830
13. 期貨交易人權益			
兄弟公司	\$ 80,257	\$ 98,575	\$ 100,675
其他關係人	14,908	13,267	22,904
	<u>\$ 95,165</u>	<u>\$ 111,842</u>	<u>\$ 123,579</u>
14. 應付帳款			
兄弟公司	\$ 110	\$ 63	\$ 105
其他關係人	-	-	41,056
	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 41,161</u>

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
15. 其他應付款 (不含租賃)			
兄弟公司	\$ 1,663	\$ 1,796	\$ 1,551
其他關係人	<u>1,649</u>	<u>1,646</u>	<u>9,354</u>
	<u>\$ 3,312</u>	<u>\$ 3,442</u>	<u>\$ 10,905</u>
16. 本期所得稅負債			
母 公 司			
永豐金控	<u>\$ 752,013</u>	<u>\$ 566,316</u>	<u>\$ 325,821</u>
17. 其他流動負債			
母 公 司	\$ 6,183	\$ -	\$ 971
兄弟公司	167	267	-
其他關係人	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 6,355</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 976</u>
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	
18. 經紀手續費收入			
兄弟公司	\$ 1,138	\$ 2,949	
其他關係人	<u>18,134</u>	<u>18,855</u>	
	<u>\$ 19,272</u>	<u>\$ 21,804</u>	
19. 承銷業務收入			
兄弟公司	\$ 548	\$ 614	
其他關係人	<u>-</u>	<u>299</u>	
	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 913</u>	
20. 財富管理業務淨收益			
兄弟公司	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 1,887</u>	
21. 股務代理收入			
母 公 司			
永豐金控	\$ 3,906	\$ 2,861	
兄弟公司	30	30	
其他關係人	<u>4,225</u>	<u>3,928</u>	
	<u>\$ 8,161</u>	<u>\$ 6,819</u>	
22. 利息收入			
其他關係人	<u>\$ 11,440</u>	<u>\$ 15,043</u>	

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
23.顧問費收入		
兄弟公司		
永豐銀行	\$ 5,125	\$ 3,650
其 他	<u>100</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,225</u>	<u>\$ 3,650</u>
24.股利收入		
其他關係人	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 771</u>
25.其他營業收益—其他		
兄弟公司	\$ 689	\$ 797
其他關係人	<u>14,057</u>	<u>19,944</u>
	<u>\$ 14,746</u>	<u>\$ 20,741</u>
26.經紀經手費支出		
兄弟公司	\$ 1,182	\$ 289
其他關係人		
期 交 所	-	57,322
其 他	<u>108</u>	<u>191</u>
	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 57,802</u>
27.自營經手費支出		
其他關係人	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 1,721</u>
28.承銷作業手續費支出		
其他關係人		
永豐紙業	\$ 279	\$ 7
精誠資訊	<u>12</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 14</u>
29.財務成本（不含租賃）		
其他關係人	<u>\$ 12,431</u>	<u>\$ 9,076</u>
30.結算交割服務費支出		
其他關係人		
期 交 所	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,953</u>

(三) 租 賃

1. 使用權資產

合併公司於 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日自兄弟公司新增使用
權資產 21,686 仟元。

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
2. 預付款項			
兄弟公司	\$ 235	\$ 256	\$ 196
其他關係人	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 201</u>
3. 其他非流動資產			
兄弟公司	\$ 5,151	\$ 5,131	\$ 5,191
其他關係人	<u>154</u>	<u>154</u>	<u>153</u>
	<u>\$ 5,305</u>	<u>\$ 5,285</u>	<u>\$ 5,344</u>
4. 租賃負債－流動			
兄弟公司	\$ 16,425	\$ 17,331	\$ 17,087
其他關係人	<u>999</u>	<u>997</u>	<u>994</u>
	<u>\$ 17,424</u>	<u>\$ 18,328</u>	<u>\$ 18,081</u>
5. 租賃負債－非流動			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 43,499	\$ 46,504	\$ 18,153
其 他	<u>2,002</u>	<u>2,709</u>	<u>4,940</u>
其他關係人	<u>1,171</u>	<u>1,421</u>	<u>2,170</u>
	<u>\$ 46,672</u>	<u>\$ 50,634</u>	<u>\$ 25,263</u>
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	
6. 財務成本			
兄弟公司	\$ 360	\$ 197	
其他關係人	<u>3</u>	<u>4</u>	
	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 201</u>	
7. 其他營業費用			
兄弟公司	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 18</u>	
8. 其他利益及損失			
其他利益			
財務收入			
－兄弟公司	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 18</u>	
其 他			
－兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	

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 119 年 1 月	交通設備	按月支付
永豐銀行	至 118 年 12 月	辦公及營業場所	按月支付
<u>其他關係人</u>			
中華電信	至 116 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

	114年3月31日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市(櫃)公司股票</u>			
聯詠科技	366	\$ 200,056	\$ 199,447
中華電信	500	63,303	64,276
台光電子	117	69,172	63,557
中華航空	1,987	49,131	44,697
元太科技	165	47,993	43,658
統一超商	158	41,190	39,587
振曜科技	241	32,255	31,876
頤邦科技	213	13,854	13,868
聯合聚晶	176	16,023	13,183
信邦電子	39	11,153	10,018
其他(係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	1,235	49,859	45,577
<u>未上市(櫃)公司股票</u>			
智元創投	1,912	19,125	13,560
其他(係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	606	6,060	8,884
		<u>\$ 619,174</u>	<u>\$ 592,188</u>

113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>			
台光電子	474	\$ 280,356	\$ 292,859
元太科技	652	181,019	177,877
聯詠科技	316	154,409	158,581
中華航空	6,030	146,831	154,670
中華電信	807	99,401	99,690
中華精測	74	62,774	65,340
統一超商	152	41,438	39,888
創意電子	29	39,426	39,301
聯合聚晶	194	19,167	15,397
碩邦科技	192	12,359	12,361
信邦電子	39	10,563	10,153
其他 (係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	1,342	45,093	42,553
<u>未上市 (櫃) 公司股票</u>			
智元創投	2,239	22,393	16,190
其他 (係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	606	6,060	8,752
		<u>\$ 1,121,289</u>	<u>\$ 1,133,612</u>

113年3月31日			
	股數 (仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市 (櫃) 公司股票</u>			
元太科技	537	\$ 125,522	\$ 122,974
台光電子	264	114,219	106,694
中華電信	749	91,167	94,332
和碩聯合科技	557	53,809	56,763
創意電子	29	36,912	36,450
統一超商	132	35,379	35,230
聯合聚晶	186	26,281	21,324
亞洲水泥	478	19,395	19,748
振曜科技	126	12,227	11,656
信邦電子	42	11,602	11,545
精誠資訊	91	10,429	10,834
其他 (係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	1,072	32,780	32,639
<u>未上市 (櫃) 公司股票</u>			
智元創投	2,317	23,170	18,278
其他 (係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	662	6,623	14,811
		<u>\$ 599,515</u>	<u>\$ 593,278</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價衡量之金融資產

	114年3月31日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市(櫃)公司股票</u>			
中華電信	885	\$ 109,791	\$ 113,723
	113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>			
中華電信	885	\$ 109,791	\$ 109,298
	113年3月31日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市(櫃)公司股票</u>			
中華電信	4,316	\$ 499,885	\$ 543,816
頤邦科技	2,493	179,405	196,947
和碩聯合科技	1,719	147,683	175,338
<u>未上市(櫃)公司股票</u>			
期交所	5,511	52,740	295,735
		<u>\$ 879,713</u>	<u>\$ 1,211,836</u>

(五) 合併公司取得 SinoPac Multi Strategy Quant Fund Limited 等三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。

(六) 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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 13,613	\$ 16,581
退職後福利	1,363	591
股份基礎給付	1,648	848
	<u>\$ 16,624</u>	<u>\$ 18,020</u>

二九、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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 1,745,560	\$ 1,745,560	\$ 1,645,560
不動產及設備－淨額	1,728,102	1,731,799	1,742,888
投資性不動產－淨額	148,257	148,637	149,780
	<u>\$ 3,621,919</u>	<u>\$ 3,625,996</u>	<u>\$ 3,538,228</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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 1,205,560	\$ 1,205,560	\$ 1,205,560
不動產及設備－淨額	1,139,137	1,142,050	1,150,791
	<u>\$ 2,344,697</u>	<u>\$ 2,347,610</u>	<u>\$ 2,356,351</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

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，最後賠償保證期限為 116 年 12 月 31 日或申請退稅有效期限二者孰後日。

三一、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. 發行可充當合格資本之債務工具。
2. 增資。
3. 調整業務策略。

本公司 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之自有資本適足比率如下：

項 目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
合格自有資本淨額			
第一類資本	\$ 37,793,483	\$ 36,524,364	\$ 34,614,932
第二類資本	4,303,204	3,418,323	3,739,035
第三類資本	-	-	-
扣減資產	(13,813,113)	(12,386,092)	(12,014,119)
	<u>\$ 28,283,574</u>	<u>\$ 27,556,595</u>	<u>\$ 26,339,848</u>
經營風險約當金額			
市場風險約當金額	\$ 5,016,809	\$ 4,790,215	\$ 4,836,899
信用風險約當金額	1,260,942	872,111	1,053,737
作業風險約當金額	<u>1,744,868</u>	<u>1,744,868</u>	<u>1,648,381</u>
	<u>\$ 8,022,619</u>	<u>\$ 7,407,194</u>	<u>\$ 7,539,017</u>
自有資本適足比率	353%	372%	349%

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。

三二、依信託業法規定辦理信託業務之內容及金額

本公司業經金管會 103 年 7 月 30 日金管證券字第 1030023199 號函核准，辦理財富管理業務、資產配置或財務規劃等顧問諮詢或金融商品銷售服務等業務。

依信託業法施行細則第 17 條規定，應附註揭露信託帳之資產負債表、損益表及信託財產目錄如下：

(一) 信託帳資產負債表

信 託 資 產	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
銀行存款	\$ 1,150,249	\$ 1,293,390	\$ 1,396,596
基 金	30,002,862	28,404,079	26,307,219
股 票	1,295,485	1,323,619	500,826
結構型商品	2,331,943	2,607,243	2,379,373
應收款項	204	200	228
信託資產總額	<u>\$ 34,780,743</u>	<u>\$ 33,628,531</u>	<u>\$ 30,584,242</u>

信 託 負 債	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信託資本	\$ 39,674,756	\$ 37,788,669	\$ 34,945,633
本期損益	(1,735,264)	(31,336)	(1,514,309)
累積盈虧	(3,158,749)	(4,128,802)	(2,847,082)
信託負債總額	<u>\$ 34,780,743</u>	<u>\$ 33,628,531</u>	<u>\$ 30,584,242</u>

(二) 信託帳損益表

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
信託收益		
利息收入	\$ 367,045	\$ 299,513
股利收入	252	185
租金收入—出借股票收入	5	2
已實現投資利得	5,225	61,997
信託費用		
手續費	(5,895)	(7,366)
管理費	(12)	(36)
其他費用	(1)	-
未實現投資損失	(2,101,708)	(1,868,376)
稅前淨損	(1,735,089)	(1,514,081)
所得稅費用	(175)	(228)
稅後淨損	<u>(\$ 1,735,264)</u>	<u>(\$ 1,514,309)</u>

(三) 信託帳財產目錄

信 託 資 產	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
銀行存款	\$ 1,150,249	\$ 1,293,390	\$ 1,396,596
基 金	30,002,862	28,404,079	26,307,219
股 票	1,295,485	1,323,619	500,826
結構型商品	2,331,943	2,607,243	2,379,373
應收款項	204	200	228
合 計 (註)	<u>\$ 34,780,743</u>	<u>\$ 33,628,531</u>	<u>\$ 30,584,242</u>

註：截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，帳載含國際證券業務分公司「特定單獨管理運用外幣金錢信託財富管理業務」之信託帳財產總值分別為 90,467 仟元、97,315 仟元及 26,836 仟元。

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

114 年 3 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	\$ 19,747,097	\$ 5,593,075	\$ 1,043,959	\$ 26,384,131
上市(櫃)及興櫃 股票	13,137,257	78,201	1,265,683	14,481,141
未上市(櫃)股票	-	-	583,595	583,595
基金受益憑證	9,509,956	401,461	-	9,911,417
衍生工具資產	2,016,786	4,039,191	-	6,055,977
	<u>\$ 44,411,096</u>	<u>\$ 10,111,928</u>	<u>\$ 2,893,237</u>	<u>\$ 57,416,261</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	\$ 2,509,955	\$ -	\$ -	\$ 2,509,955
未上市(櫃)股票	-	-	1,933,617	1,933,617
債務工具投資	12,781,368	301,128	311,203	13,393,699
	<u>\$ 15,291,323</u>	<u>\$ 301,128</u>	<u>\$ 2,244,820</u>	<u>\$ 17,837,271</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	\$ 19,945,470	\$ 314	\$ 1,064	\$ 19,946,848
衍生工具負債	378,205	5,135,440	-	5,513,645
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債	-	9,674,798	808,677	10,483,475
	<u>\$ 20,323,675</u>	<u>\$ 14,810,552</u>	<u>\$ 809,741</u>	<u>\$ 35,943,968</u>

113 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	\$ 25,063,495	\$ 5,607,314	\$ 850,461	\$ 31,521,270
上市(櫃)及興櫃 股票	23,069,632	447,214	1,080,830	24,597,676
未上市(櫃)股票	-	-	282,825	282,825
基金受益憑證	15,273,369	382,291	-	15,655,660
衍生工具資產	<u>2,757,489</u>	<u>5,193,861</u>	<u>-</u>	<u>7,951,350</u>
	<u>\$ 66,163,985</u>	<u>\$ 11,630,680</u>	<u>\$ 2,214,116</u>	<u>\$ 80,008,781</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	\$ 1,774,566	\$ -	\$ -	\$ 1,774,566
未上市(櫃)股票	-	-	2,038,197	2,038,197
債務工具投資	<u>12,729,505</u>	<u>251,950</u>	<u>415,519</u>	<u>13,396,974</u>
	<u>\$ 14,504,071</u>	<u>\$ 251,950</u>	<u>\$ 2,453,716</u>	<u>\$ 17,209,737</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	\$ 22,665,995	\$ -	\$ -	\$ 22,665,995
衍生工具負債	694,527	6,617,503	-	7,312,030
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債	<u>-</u>	<u>9,993,499</u>	<u>969,233</u>	<u>10,962,732</u>
	<u>\$ 23,360,522</u>	<u>\$ 16,611,002</u>	<u>\$ 969,233</u>	<u>\$ 40,940,757</u>

113 年 3 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	\$ 31,820,726	\$ 5,774,503	\$ 1,158,447	\$ 38,753,676
上市(櫃)及興櫃 股票	23,074,194	162,791	634,148	23,871,133
未上市(櫃)股票	-	-	589,120	589,120
基金受益憑證	12,606,978	535,458	-	13,142,436
衍生工具資產	<u>3,399,779</u>	<u>6,205,880</u>	<u>-</u>	<u>9,605,659</u>
	<u>\$ 70,901,677</u>	<u>\$ 12,678,632</u>	<u>\$ 2,381,715</u>	<u>\$ 85,962,024</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	\$ 6,049,774	\$ -	\$ -	\$ 6,049,774
未上市(櫃)股票	-	-	1,196,001	1,196,001
債務工具投資	<u>9,617,922</u>	<u>1,008,728</u>	<u>889,914</u>	<u>11,516,564</u>
	<u>\$ 15,667,696</u>	<u>\$ 1,008,728</u>	<u>\$ 2,085,915</u>	<u>\$ 18,762,339</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
持有供交易之金融負債	\$ 13,445,440	\$ 231	\$ -	\$ 13,445,671
衍生工具負債	904,310	8,030,944	-	8,935,254
指定為透過損益按公允				
價值衡量之金融負債	-	14,935,880	332,696	15,268,576
	<u>\$ 14,349,750</u>	<u>\$ 22,967,055</u>	<u>\$ 332,696</u>	<u>\$ 37,649,501</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值		透過其他綜合損益按公允		合 計
	衡 量 之 金 融 資 產	衡 量 之 金 融 資 產	價 值 衡 量 之 金 融 資 產	價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
	權 益 工 具	債 務 工 具	權 益 工 具	債 務 工 具	
期初餘額	\$ 1,363,655	\$ 850,461	\$ 2,038,197	\$ 415,519	\$ 4,667,832
認列於損益	112,192	10,199	-	-	122,391
認列於其他綜合損益	-	-	(104,580)	3,502	(101,078)
購 買	254,452	178,598	-	1,890	434,940
處分/結清/折溢價					
攤銷	(157,865)	(4,278)	-	(113,194)	(275,337)
轉入第 3 等級	339,555	-	-	-	339,555
轉出第 3 等級	(62,711)	-	-	-	(62,711)
匯率影響數	-	8,979	-	3,486	12,465
期末餘額	<u>\$ 1,849,278</u>	<u>\$ 1,043,959</u>	<u>\$ 1,933,617</u>	<u>\$ 311,203</u>	<u>\$ 5,138,057</u>
當期末實現利益(損失)	<u>\$ 101,601</u>	<u>\$ 10,199</u>	<u>(\$ 104,580)</u>	<u>\$ 3,502</u>	<u>\$ 10,722</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	\$ 969,233
認列於損益	(47,017)
新 增	366,520
清償/結清	(478,995)
期末餘額	<u>\$ 809,741</u>
當期末實現利益	<u>\$ 47,017</u>

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 1,021,396	\$ 1,406,305	\$ 1,282,107	\$ 867,762	\$ 4,577,570
認列於損益	22,043	6,669	-	-	28,712
認列於其他綜合損益	-	-	(86,106)	11,029	(75,077)
購 買	217,556	79,389	-	1,713	298,658
處分/結清/折溢價 攤銷	(32,421)	(377,183)	-	(13)	(409,617)
轉入第3等級	71,267	-	-	-	71,267
轉出第3等級	(76,573)	-	-	-	(76,573)
匯率影響數	-	43,267	-	9,423	52,690
期末餘額	<u>\$ 1,223,268</u>	<u>\$ 1,158,447</u>	<u>\$ 1,196,001</u>	<u>\$ 889,914</u>	<u>\$ 4,467,630</u>
當期末實現利益(損失)	<u>\$ 10,543</u>	<u>\$ 6,671</u>	<u>(\$ 86,106)</u>	<u>\$ 11,029</u>	<u>(\$ 57,863)</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	\$ 66,788
認列於損益	(2,130)
新 增	420,877
清償/結清	(152,839)
期末餘額	<u>\$ 332,696</u>
當期末實現利益	<u>\$ 2,130</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	114年3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	\$ 1,265,683	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	1,043,959	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	561,146	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	10%~30%	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	22,449	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	10%~30%	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	1,933,617	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	311,203	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
非衍生金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動					
營業證券—外幣債券	1,064	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	808,677	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~30% (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%~30%

以公允價值衡量之金融工具	113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	\$ 1,080,830	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	850,461	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	257,877	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	10%~30%	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	24,948	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	10%~30%	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	2,038,197	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	415,519	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	969,233	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~64% (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%~64%。

以公允價值衡量之金融工具	113年3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	\$ 634,148	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	1,158,447	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	556,025	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	10%~30%	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	33,095	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	10%~30%	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	1,196,001	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	889,914	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	332,696	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~79% (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%~79%

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	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31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	(\$ 72,828)	\$ 72,828	(\$ 70,661)	\$ 70,661	(\$ 85,095)	\$ 85,095

(二) 金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 186,708,030	\$ 166,233,757	\$ 148,649,301
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	57,416,261	80,008,781	85,962,024
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	4,443,572	3,812,763	7,245,775
債務工具投資	13,393,699	13,396,974	11,516,564
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債(註2)	197,644,276	195,231,434	189,958,856
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	25,460,493	29,978,025	22,380,925
指定為透過損益			
按公允價值衡量			
之金融負債	10,483,475	10,962,732	15,268,576

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(帳列其他流動資產)、帳列其

他非流動資產之營業保證金、交割結算基金、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（帳列其他非流動負債）。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
帳面金額與合約到期金額			
間之差額			
—結構型商品公允價值	\$ 10,483,475	\$ 10,962,732	\$ 15,268,576
—到期應付金額	(10,441,008)	(10,913,153)	(15,204,513)
	<u>\$ 42,467</u>	<u>\$ 49,579</u>	<u>\$ 64,063</u>

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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
權益類	<u>\$ 60,375</u>	<u>\$ 59,858</u>	<u>\$ 51,187</u>
利率類	<u>\$ 190,406</u>	<u>\$ 92,833</u>	<u>\$ 79,096</u>
整體市場風險值	<u>\$ 239,746</u>	<u>\$ 133,136</u>	<u>\$ 94,338</u>
佔淨值比率	<u>0.61%</u>	<u>0.35%</u>	<u>0.26%</u>

	114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
	平均	最小值	最大值	平均	最小值	最大值
權益類	\$ 63,847	\$ 45,374	\$ 88,133	\$ 52,977	\$ 40,036	\$ 80,697
利率類	108,877	84,201	190,406	65,130	45,948	82,831

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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
期貨及選擇權	\$ 50,178	\$ 220,786	\$ 288,688
認購(售)權證	104,039	105,001	56,653
換利合約價值	984	951	3,329
換匯合約價值	540	1,701	267
資產交換選擇權合約價值	194,410	104,957	157,279
股權連結型商品	31,374	17,820	2,803
信用連結型商品	17,992	18,190	13,828
保本型商品	526	566	1,695
權益衍生性金融商品	1,433	546	-
債券遠期交易	229	259	-

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。

(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。

	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31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	\$ 3,218,182	\$ 2,189,783	\$ 4,314,242	\$ 3,239,648	\$ 5,371,510	\$ 4,126,137
資產交換選擇權						
合約價值	763,579	933,870	805,586	1,014,679	817,061	1,014,688
債券遠期交易	312	2,148	210	2,059	-	-
	<u>\$ 3,982,073</u>	<u>\$ 3,125,801</u>	<u>\$ 5,120,038</u>	<u>\$ 4,256,386</u>	<u>\$ 6,188,571</u>	<u>\$ 5,140,825</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 114 年 3 月 31 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 43% 及 21%。信用評等屬 TWA+（含）以上之交易對手之交易金額比例為 75%。

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（帳列其他非流動資產）

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（帳列其他流動資產）

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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之金融機構授信額度分別為 24,516,329 仟元、26,717,332 仟元及 15,220,355 仟元。

合併公司 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之金融負債剩餘合約到期分析如下：

114年3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	\$ 4,062,549	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,062,549
應付商業本票	6,350,000	37,850,000	-	-	44,200,000
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	28,478,460	1,458,520	5,964,521	-	35,901,501
附買回債券負債	44,167,021	674	-	-	44,167,695
融券保證金	1,120,793	-	-	-	1,120,793
應付融券擔保價款	1,328,099	-	-	-	1,328,099
借券保證金－存入	9,768,765	-	-	-	9,768,765
期貨交易人權益	43,525,366	-	-	-	43,525,366
專戶分戶帳客戶權益	751,026	-	-	-	751,026
應付帳款	36,608,835	-	-	-	36,608,835
其他應付款	2,156,853	-	-	-	2,156,853
其他金融負債－流動	355,743	-	-	-	355,743
應付公司債	76,300	71,202	351,843	4,181,255	4,680,600
長期借款	998,208	-	5,000,000	-	5,998,208
租賃負債	67,025	176,785	438,441	27,760	710,011
	<u>\$ 179,815,043</u>	<u>\$ 39,557,181</u>	<u>\$ 11,754,805</u>	<u>\$ 4,209,015</u>	<u>\$ 235,336,044</u>

113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	\$ 1,701,640	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,701,640
應付商業本票	49,950,000	200,000	-	-	50,150,000
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	31,403,596	1,985,706	7,501,876	-	40,891,178
附買回債券負債	44,404,802	-	-	-	44,404,802
融券保證金	2,701,171	-	-	-	2,701,171
應付融券擔保價款	3,089,511	-	-	-	3,089,511
借券保證金－存入	8,315,600	-	-	-	8,315,600
期貨交易人權益	42,277,084	-	-	-	42,277,084
專戶分戶帳客戶權益	949,756	-	-	-	949,756
應付帳款	27,088,046	-	-	-	27,088,046
其他應付款	3,562,171	-	-	-	3,562,171
其他金融負債－流動	398,208	-	-	-	398,208
一年或一營業週期內到期長期 負債	16,000	2,000,000	-	-	2,016,000
應付公司債	46,945	52,551	261,996	3,068,108	3,429,600
長期借款	986,850	-	5,000,000	-	5,986,850
租賃負債	66,839	146,247	321,708	18,819	553,613
	<u>\$ 216,958,219</u>	<u>\$ 4,384,504</u>	<u>\$ 13,085,580</u>	<u>\$ 3,086,927</u>	<u>\$ 237,515,230</u>

113年3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	\$ 4,265,430	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,265,430
應付商業本票	34,500,000	12,970,000	-	-	47,470,000
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	27,553,740	1,569,759	8,461,939	-	37,585,438
附買回債券負債	49,834,908	-	-	-	49,834,908
融券保證金	1,254,923	-	-	-	1,254,923
應付融券擔保價款	1,416,117	-	-	-	1,416,117
借券保證金－存入	7,017,199	-	-	-	7,017,199
期貨交易人權益	34,138,775	-	-	-	34,138,775
專戶分戶帳客戶權益	680,057	-	-	-	680,057
應付帳款	36,080,105	-	-	-	36,080,105
其他應付款	2,497,802	-	-	-	2,497,802
其他金融負債－流動	3,942	-	-	-	3,942
一年或一營業週期內到期長期 負債	964,635	-	-	-	964,635
應付公司債	72,005	60,690	2,278,999	3,103,656	5,515,350
租賃負債	67,174	188,087	347,244	24,140	626,645
	<u>\$ 200,346,812</u>	<u>\$ 14,788,536</u>	<u>\$ 11,088,182</u>	<u>\$ 3,127,796</u>	<u>\$ 229,351,326</u>

截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 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	114年3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	\$ 13,023,140	\$ 12,804,024	\$ 13,023,140	\$ 12,804,024	\$ 219,116
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,065,303	12,700,060	13,065,303	12,700,060	365,243
附賣回債券投資	17,914,200	18,456,340	17,914,200	18,456,340	(542,140)

金融資產類別	113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	\$ 16,775,487	\$ 16,455,187	\$ 16,775,487	\$ 16,455,187	\$ 320,300
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,028,797	12,652,071	13,028,797	12,652,071	376,726
附賣回債券投資	14,770,139	15,104,237	14,770,139	15,104,237	(334,098)

金融資產類別	113年3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	\$ 27,735,193	\$ 26,059,422	\$ 27,735,193	\$ 26,059,422	\$ 1,675,771
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,012,633	10,591,045	11,012,633	10,591,045	421,588
附賣回債券投資	12,169,618	12,613,190	12,169,618	12,613,190	(443,572)

(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：

114 年 3 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
衍生工具資產－						
櫃檯	\$ 4,039,191	\$ -	\$ 4,039,191	\$ 2,709,328	\$ -	\$ 1,329,863
附賣回債券投資	18,165,515	-	18,165,515	18,165,515	-	-
應收出售證券款	<u>12,674,032</u>	<u>4,013,610</u>	<u>8,660,422</u>	-	-	<u>8,660,422</u>
總計	<u>\$ 34,878,738</u>	<u>\$ 4,013,610</u>	<u>\$ 30,865,128</u>	<u>\$ 20,874,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,990,285</u>

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
衍生工具負債－						
櫃檯	\$ 5,135,440	\$ -	\$ 5,135,440	\$ 2,709,328	\$ -	\$ 2,426,112
附買回債券負債	43,960,424	-	43,960,424	40,015,177	-	3,945,247
應付買入證券款	<u>4,556,674</u>	<u>4,013,610</u>	<u>543,064</u>	-	-	<u>543,064</u>
總計	<u>\$ 53,652,538</u>	<u>\$ 4,013,610</u>	<u>\$ 49,638,928</u>	<u>\$ 42,724,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,914,423</u>

113 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
衍生工具資產－						
櫃檯	\$ 5,193,861	\$ -	\$ 5,193,861	\$ 3,630,160	\$ -	\$ 1,563,701
附賣回債券投資	14,951,093	-	14,951,093	14,951,093	-	-
應收出售證券款	<u>6,482,204</u>	<u>3,298,392</u>	<u>3,183,812</u>	-	-	<u>3,183,812</u>
總計	<u>\$ 26,627,158</u>	<u>\$ 3,298,392</u>	<u>\$ 23,328,766</u>	<u>\$ 18,581,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,747,513</u>

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	\$ 6,617,503	\$ -	\$ 6,617,503	\$ 3,630,160	\$ -	\$ 2,987,343	
附買回債券負債	44,211,495	-	44,211,495	40,001,526	-	4,209,969	
應付買入證券款	3,855,405	3,298,392	557,013	-	-	557,013	
總計	\$ 54,684,403	\$ 3,298,392	\$ 51,386,011	\$ 43,631,686	\$ -	\$ 7,754,325	

113年3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		淨額
		總額	總額		金融工具	所收取之現金擔保品	
衍生工具資產－							
櫃檯	\$ 6,205,880	\$ -	\$ 6,205,880	\$ 4,553,851	\$ -	\$ 1,652,029	
附賣回債券投資	12,313,253	-	12,313,253	12,313,253	-	-	
應收出售證券款	9,833,033	6,583,536	3,249,497	-	-	3,249,497	
總計	\$ 28,352,166	\$ 6,583,536	\$ 21,768,630	\$ 16,867,104	\$ -	\$ 4,901,526	

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	\$ 8,030,944	\$ -	\$ 8,030,944	\$ 4,553,851	\$ -	\$ 3,477,093	
附買回債券負債	49,263,657	-	49,263,657	45,754,043	-	3,509,614	
應付買入證券款	7,960,416	6,583,536	1,376,880	-	-	1,376,880	
總計	\$ 65,255,017	\$ 6,583,536	\$ 58,671,481	\$ 50,307,894	\$ -	\$ 8,363,587	

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	114年3月31日		113年3月31日		標準	執行情形
	計算式	比率	計算式	比率		
(1) 業主權益	2,062,353	=32.20 倍	1,993,604	=194.46 倍	≥1	符合
負債總額－期貨交易人權益(註)	64,054		10,252			
(2) 流動資產	4,104,858	=64.08 倍	4,162,734	=406.04 倍	≥1	符合
流動負債	64,054		10,252			
(3) 業主權益	2,062,353	=103%	1,993,604	=100%	≥60%	符合
最低實收資本額	2,000,000		2,000,000		≥40%	
(4) 調整後淨資本額	1,388,818	=150%	848,967	=53%	≥20%	符合
期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	928,420		1,612,067		≥15%	

計 算 公 式	113年12月31日		標 準	執 行 情 形
	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}} \text{ (註)}$	$\frac{2,051,327}{11,596}$	=176.90 倍	≥1	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{4,012,098}{11,596}$	=345.99 倍	≥1	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{2,051,327}{2,000,000}$	=103%	≥60% ≥40%	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,122,473}{1,167,220}$	=96%	≥20% ≥15%	符合

註：依 107 年 4 月 20 日金管證期字第 1070309857 號函辦理，
得將內部往來之會計科目自負債總額予以扣除。

2. 子公司永豐期貨

計 算 公 式	114年3月31日		113年3月31日		標 準	執 行 情 形
	計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$	$\frac{5,722,507}{220,903}$	=25.91 倍	$\frac{4,560,806}{303,954}$	=15.00 倍	≥1	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{43,632,840}{39,324,006}$	=1.11 倍	$\frac{35,792,255}{32,783,617}$	=1.09 倍	≥1	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{5,722,507}{715,000}$	=800%	$\frac{4,560,806}{715,000}$	=638%	≥60% ≥40%	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{5,358,707}{10,391,704}$	=52%	$\frac{4,218,371}{9,528,065}$	=44%	≥20% ≥15%	符合

計 算 公 式	113年12月31日		標 準	執 行 情 形
	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$	$\frac{4,578,260}{253,841}$	=18.04 倍	≥1	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{43,053,985}{39,861,049}$	=1.08 倍	≥1	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{4,578,260}{715,000}$	=640%	≥60% ≥40%	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{4,241,931}{13,870,231}$	=31%	≥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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 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	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日		標 準
	計 算 式	倍 數	計 算 式	倍 數	計 算 式	倍 數	
接受委託交易總金額	74,220	=0.75	120,220	=1.21	186,010	=1.84	≤10.00
淨 值	98,952		98,952		101,351		

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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
期貨契約			
— 總 值	\$ 108,202,916	\$ 117,543,853	\$ 77,950,630
— 淨未平倉利益 (損失)	3,293,759	(1,573,949)	(270,807)
選擇權交易			
— 買方市價總值	264,952	118,685	157,330
— 賣方市價總值	(945,090)	(662,711)	(582,219)
收取保證金金額	43,540,107	42,286,608	34,138,775

(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	114年1月1日至3月31日						合 計
	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	
收 益	\$ 3,853,562	\$ 302,810	\$ 304,872	\$ 59,454	\$ 4,520,698	(\$ 50,700)	\$ 4,469,998
支出及費用	(2,978,490)	(259,654)	(347,625)	(96,284)	(3,682,053)	63,725	(3,618,328)
其他利益及損失	482,563	170,657	142,147	248,965	1,044,332	(498,027)	546,305
稅前淨利	1,357,635	213,813	99,394	212,135	1,882,977	(485,002)	1,397,975
所得稅利益(費用)	(153,767)	(40,478)	-	138	(194,107)	-	(194,107)
本期淨利	<u>\$ 1,203,868</u>	<u>\$ 173,335</u>	<u>\$ 99,394</u>	<u>\$ 212,273</u>	<u>\$ 1,688,870</u>	<u>(\$ 485,002)</u>	<u>\$ 1,203,868</u>

113年1月1日至3月31日

項 目	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	\$ 4,219,289	\$ 307,652	\$ 251,579	\$ 63,025	\$ 4,841,545	(\$ 52,343)	\$ 4,789,202
支 出 及 費 用	(3,022,792)	(269,884)	(310,526)	(96,141)	(3,699,343)	69,433	(3,629,910)
其 他 利 益 及 損 失	<u>387,256</u>	<u>181,958</u>	<u>137,198</u>	<u>136,856</u>	<u>843,268</u>	(<u>378,428</u>)	<u>464,840</u>
稅 前 淨 利	1,583,753	219,726	78,251	103,740	1,985,470	(361,338)	1,624,132
所 得 稅 利 益 (費 用)	(<u>51,137</u>)	(<u>40,505</u>)	-	<u>126</u>	(<u>91,516</u>)	-	(<u>91,516</u>)
本 期 淨 利	<u>\$ 1,532,616</u>	<u>\$ 179,221</u>	<u>\$ 78,251</u>	<u>\$ 103,866</u>	<u>\$ 1,893,954</u>	(<u>\$ 361,338</u>)	<u>\$ 1,532,616</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

		114年3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		\$	1,543,155		33.190	\$	51,218,690	
臺 幣			1,357,427		1.000		1,357,427	
港 幣			31,554		4.267		134,644	
人 民 幣			660,603		4.570		3,019,045	
歐 元			56,838		35.918		2,041,493	
澳 幣			278,698		20.787		5,793,664	
日 圓			56,509,888		0.223		12,579,613	
南 非 幣			88,958		1.816		161,559	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金			1,412,085		33.190		46,867,737	
臺 幣			849,827		1.000		849,827	
人 民 幣			307,435		4.570		1,405,020	
歐 元			52,490		35.918		1,886,070	
澳 幣			252,837		20.787		5,255,773	
日 圓			55,782,384		0.223		12,417,538	
		113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		\$	1,616,157		32.784	\$	52,986,208	
臺 幣			1,673,822		1.000		1,673,822	
港 幣			215,717		4.222		910,779	
人 民 幣			973,853		4.478		4,360,504	
歐 元			57,015		34.142		1,946,632	
澳 幣			382,763		20.393		7,811,943	
日 圓			67,908,012		0.210		14,251,416	
南 非 幣			82,374		1.758		144,811	
英 鎊			3,449		41.171		141,982	

(接次頁)

(承前頁)

		113年12月31日						
		外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	金	\$	1,496,464		32.784	\$	49,060,734	
臺	幣		1,167,556		1.000		1,167,556	
港	幣		207,065		4.222		874,161	
人	民		363,968		4.478		1,629,698	
歐	元		52,647		34.142		1,797,500	
澳	幣		352,051		20.393		7,179,224	
日	圓		67,568,999		0.210		14,180,125	
英	鎊		2,837		41.171		116,815	
		113年3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	\$	1,961,009		32.002	\$	62,761,227	
臺	幣		1,418,052		1.000		1,418,052	
港	幣		226,068		4.089		924,402	
人	民		1,510,608		4.412		6,664,447	
歐	元		74,405		34.460		2,564,119	
澳	幣		230,791		20.831		4,807,714	
日	圓		38,520,022		0.211		8,128,002	
南	非		90,758		1.693		153,631	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	金		1,837,758		32.002		58,812,302	
臺	幣		911,951		1.000		911,951	
港	幣		218,962		4.089		895,298	
人	民		641,954		4.412		2,832,147	
歐	元		63,467		34.460		2,187,083	
澳	幣		211,223		20.831		4,401,792	
日	圓		38,034,551		0.211		8,043,437	

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益分別為 65,363 仟元及 301,967 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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	提列損失金額	備抵擔保品名稱	價值	對個別對象	資金貸與
															資金貸與限額	總限額
1	永豐金證券(開曼)	永豐金證券(亞洲)	其他應收款	是	\$ 995,679 (註)	\$ 995,679 (註)	\$ 995,679 (註)	5.72%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 4,492,329 (註)	\$ 4,492,329 (註)

註：永豐金證券(開曼)董事會於 111 年 8 月通過對永豐金證券(亞洲)美金 30,000 仟元之資金貸與額度。本期最高金額及期末餘額依貸與額度皆為美金 30,000 仟元計算(計約新台幣 995,679 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)114 年 03 月底淨值美金 135,355 仟元計算(計約新台幣 4,492,329 仟元)。截至 114 年 03 月底永豐金證券(開曼)對永豐金證券(亞洲)資金貸與額度美金 30,000 仟元，實際動支金額為美金 30,000 仟元(計約新台幣 995,679 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 114 年 3 月 31 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	\$ 332,488 (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	995,679 (註 2)	-	-	-	-	-

註 1：主要係應收母公司連結稅制款（帳列本期所得稅資產）及應收股務代理收入。

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。

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			佔合併總營業收入或總資產之比率(%)	
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	永豐期貨	母公司對子公司	應收票據及帳款	\$ 9,400	依合約約定條件為之	0.00%	
	本公司	永豐期貨	同上	客戶保證金專戶	748,051	依合約約定條件為之	0.27%	
	本公司	永豐期貨	同上	應付帳款	93,553	依合約約定條件為之	0.03%	
	本公司	永豐期貨	同上	採用權益法之投資	73	依合約約定條件為之	0.00%	
	本公司	永豐期貨	同上	期貨佣金收入	21,831	依合約約定條件為之	0.49%	
	本公司	永豐期貨	同上	其他利益及損失－租金收入	1,740	依合約約定條件為之	0.04%	
	本公司	永豐投顧	同上	其他營業費用－勞務費	22,500	依合約約定條件為之	0.50%	
	本公司	永豐金證券(亞洲)	同上	客戶保證金專戶	13,401	依合約約定條件為之	0.00%	
	1	永豐期貨	本公司	子公司對母公司	租賃負債－流動	4,054	依合約約定條件為之	0.00%
		永豐期貨	本公司	同上	使用權資產	4,000	依合約約定條件為之	0.00%
		永豐期貨	本公司	同上	應付帳款	9,400	依合約約定條件為之	0.00%
		永豐期貨	本公司	同上	期貨交易人權益	748,051	依合約約定條件為之	0.27%
		永豐期貨	本公司	同上	應收票據及帳款	93,553	依合約約定條件為之	0.03%
		永豐期貨	本公司	同上	期貨佣金支出	21,831	依合約約定條件為之	0.49%
永豐期貨		本公司	同上	財務成本－租賃負債之利息	7	依合約約定條件為之	0.00%	
永豐期貨		本公司	同上	折舊及攤銷費用	1,714	依合約約定條件為之	0.04%	
永豐期貨		永豐金證券(亞洲)	子公司對子公司	客戶保證金專戶	77,941	依合約約定條件為之	0.03%	
永豐期貨		永豐金證券(亞洲)	同上	期貨交易人權益	77,833	依合約約定條件為之	0.03%	
2	永豐投顧	本公司	子公司對母公司	顧問費收入	22,500	依合約約定條件為之	0.50%	
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	995,679	依合約約定條件為之	0.36%	
	永豐金證券(開曼)	永豐金證券(亞洲)	同上	其他利益及損失－財務收入	14,188	依合約約定條件為之	0.32%	
4	永豐金證券(亞洲)	本公司	子公司對母公司	期貨交易人權益	13,401	依合約約定條件為之	0.00%	
	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	77,941	依合約約定條件為之	0.03%	
	永豐金證券(亞洲)	永豐期貨	同上	客戶保證金專戶	77,833	依合約約定條件為之	0.03%	
	永豐金證券(亞洲)	永豐金證券(開曼)	同上	一年或一營業週期內到期長期借款	995,679	依合約約定條件為之	0.36%	
	永豐金證券(亞洲)	永豐金證券(開曼)	同上	財務成本	14,188	依合約約定條件為之	0.32%	
	永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)	同上	應收票據及帳款	91,391	依合約約定條件為之	0.03%	
	永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)	同上	期貨交易人權益	25,872	依合約約定條件為之	0.01%	

(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)	永豐金資本(亞洲)	同上	應付帳款	\$ 101,673	依合約約定條件為之	0.04%
	永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)	同上	其他營業收益—管理費收入	10,013	依合約約定條件為之	0.22%
	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	子公司對子公司	應付帳款	91,391	依合約約定條件為之	0.03%
	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同上	客戶保證金專戶	25,872	依合約約定條件為之	0.01%
	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同上	應收票據及帳款	101,673	依合約約定條件為之	0.04%
	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同上	其他營業支出—管理費支出	10,013	依合約約定條件為之	0.22%

註：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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	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 金 股	期 利	備 註
						本 期	去 年 底	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	\$ 2,327,096	\$ 1,327,096	207,525,053	100	\$ 5,723,331	\$ 307,161	\$ 173,335	\$ 173,316	\$ -	子公司(註1)
	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	4,492,329	83,700	81,774	81,774	-	子公司
	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	148,528	29,439	(630)	(630)	-	子公司
	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	600,000	600,000	70,154,042	100	1,107,276	152,569	143,495	143,499	-	子公司(註1)
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	清算中	108,242	108,242	2,000,000	100	-	-	-	-	-	孫公司(註2)
	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	4,476,772	374,383	99,394	95,269	-	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	210,625	28,726	(11,569)	(11,569)	-	孫公司
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	1,060,719	70,465	19,831	19,831	-	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	190,700	15,312	(735)	(735)	-	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：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。

註 2：永豐金證券(歐洲)於 113 年 6 月經董事會決議通過清算並於 113 年 7 月取得金管會金管證券字第 1130349937 號函核准辦理清算，截至財務報告發布日止尚未完成清算程序。

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			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		
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	\$ -	(\$ 6,889)	\$ -	\$ -	\$ -	-	

永豐金證券股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 初 自 本 期 匯 出 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 末 自 本 期 匯 出 積 累 投 資 金 額	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
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	\$ 66,379 (US\$ 2,000 仟元)	直接赴大陸地區投資	\$ 66,379 (US\$ 2,000 仟元)	\$ -	\$ 66,379 (US\$ 2,000 仟元)	(\$ 798)	100%	(\$ 798)	\$ 29,118	\$ -

期 末 累 計 自 本 期 初 起 自 本 期 匯 出 積 累 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 66,379 (US\$ 2,000 仟元)	\$ 66,379 (US\$ 2,000 仟元)	\$ 15,715,797

註 1：本期認列之永豐金財務諮詢(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 114 年 3 月底匯率換算為新台幣。