

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3季

地址：台北市重慶南路一段2號7樓、18樓及20樓

電話：(02)2311-4345

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~11		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	17		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	17~52		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	52~62		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	62		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	63		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	63~85， 87~89		三一~三五， 三八~三九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	86~87，90~93		三七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	87，94		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	87，95		三七
	4. 大 陸 投 資 資 訊	87，96		三七
	5. 主 要 股 東 資 訊	87		三七
	(十四) 部 門 資 訊	86		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

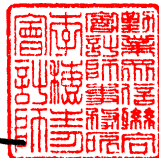
本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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

證券商期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 114 年 11 月 12 日

民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
代	碼	資	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
111100		現金及約當現金（附註六及二八）		\$ 8,921,553	3	\$ 8,365,807	3	\$ 7,750,271	3	
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）		74,199,437	26	79,883,865	29	80,547,584	28	
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）		12,750,691	5	13,396,974	5	11,331,043	4	
114010		附賣回債券投資（附註七、九及二八）		13,706,812	5	14,951,093	5	15,711,883	5	
114030		應收證券融資款（附註十）		29,729,265	11	34,860,412	13	32,188,731	11	
114040		轉融通保證金		11,198	-	25,187	-	2,725	-	
114050		應收轉融通擔保價款		9,321	-	20,895	-	2,271	-	
114060		應收證券借貸款項		96,597	-	12,890	-	85,414	-	
114066		應收借貸款項－不限用途（附註十）		23,788,682	8	24,271,442	9	24,704,272	8	
114070		客戶保證金專戶（附註十一、二八及三五）		45,456,356	16	42,286,608	15	42,932,412	15	
114080		應收期貨交易保證金		741	-	711	-	688	-	
114090		借券擔保價款		192,406	-	154,238	-	92,293	-	
114100		借券保證金－存出		9,830,557	3	9,365,208	3	8,676,581	3	
114130		應收票據及帳款（附註十及二八）		32,564,080	12	22,875,004	8	34,595,449	12	
114150		預付款項（附註二八）		161,130	-	232,449	-	282,727	-	
114170		其他應收款（附註十及二八）		639,743	-	1,294,634	1	1,030,086	-	
114200		其他金融資產－流動（附註六及二八）		5,019,675	2	4,047,206	1	4,464,061	2	
114600		本期所得稅資產（附註四及二八）		337,408	-	330,469	-	330,123	-	
119000		其他流動資產（附註二八及二九）		13,724,594	5	13,501,961	5	17,149,469	6	
110000		流動資產總計		271,140,246	96	269,877,053	97	281,878,083	97	
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）		129,523	-	124,916	-	124,622	-	
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）		5,285,753	2	3,812,763	1	3,708,605	1	
125000		不動產及設備（附註十三、二八及二九）		2,183,500	1	2,207,808	1	2,192,503	1	
125800		使用權資產（附註十四及二八）		692,415	-	525,689	-	513,187	-	
126000		投資性不動產（附註十五及二九）		147,495	-	148,637	-	149,018	-	
127000		無形資產（附註十六及二八）		491,857	-	482,114	-	482,470	-	
128000		遞延所得稅資產（附註四）		487,603	-	355,498	-	406,074	-	
129000		其他非流動資產（附註十三、十六、十七及二八）		2,277,097	1	2,010,235	1	2,344,076	1	
120000		非流動資產總計		11,695,243	4	9,667,660	3	9,920,555	3	
906001		資 產 總 計		\$ 282,835,489	100	\$ 279,544,713	100	\$ 291,798,638	100	
負債及權益										
流動負債										
211100		短期借款（附註十八）		\$ 26,478	-	\$ 1,698,838	1	\$ 914,934	-	
211200		應付商業本票（附註十九及二八）		36,415,024	13	49,957,325	18	41,418,966	14	
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）		51,721,812	18	40,940,757	15	45,744,990	16	
214010		附買回債券負債（附註七、八、二一及二八）		41,430,384	15	44,211,495	16	49,498,171	17	
214040		融券保證金		2,810,820	1	2,701,171	1	2,022,398	1	
214050		應付融券擔保價款		3,061,612	1	3,089,511	1	2,362,818	1	
214070		借券保證金－存入		9,241,586	3	8,315,600	3	7,604,944	3	
214080		期貨交易人權益（附註十一及二八）		45,443,195	16	42,277,084	15	42,915,160	15	
214090		專戶分戶帳客戶權益		1,097,764	1	949,756	-	788,574	-	
214130		應付帳款（附註二二及二八）		40,591,157	14	27,088,046	10	38,781,484	13	
214170		其他應付款（附註二八）		2,920,520	1	3,562,171	1	2,889,793	1	
214200		其他金融負債－流動		462,365	-	398,208	-	240,167	-	
214600		本期所得稅負債（附註四及二八）		539,729	-	632,759	-	485,258	-	
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	2,949,689	1	
216000		租賃負債－流動（附註十四及二八）		225,816	-	206,010	-	214,432	-	
219000		其他流動負債（附註二八）		2,396,110	1	3,264,510	1	7,268,136	2	
210000		流動負債總計		238,384,372	84	231,293,241	83	246,099,914	84	
非流動負債										
221100		應付公司債（附註二十）		4,000,000	2	3,000,000	1	3,000,000	1	
221200		長期借款（附註十八）		914,240	-	5,981,346	2	4,997,466	2	
225110		員工福利負債準備－非流動（附註四及二五）		67,719	-	72,816	-	66,106	-	
226000		租賃負債－非流動（附註十四及二八）		477,103	-	331,443	-	311,810	-	
228000		遞延所得稅負債（附註四）		152,604	-	245,101	-	164,283	-	
229000		其他非流動負債（附註十五）		284,450	-	344,573	-	274,810	-	
220000		非流動負債總計		5,896,116	2	9,975,279	3	8,814,475	3	
906003		負債總計		244,280,488	86	241,268,520	86	254,914,389	87	
歸屬於母公司業主之權益（附註八及二四）										
301010		股 本		16,892,430	6	16,647,986	6	16,647,986	6	
302000		資本公積		522,986	-	522,986	-	522,986	-	
保留盈餘										
304010		法定盈餘公積		4,380,139	2	3,762,111	1	3,762,111	1	
304020		特別盈餘公積		10,806,467	4	9,570,411	4	9,570,411	3	
304040		未分配盈餘		4,247,387	1	6,180,281	2	4,743,213	2	
304000		保留盈餘總計		19,433,993	7	19,512,803	7	18,075,735	6	
其他權益										
305120		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(392,386)	-	(159,411)	-	(277,824)	-	
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		2,097,978	1	1,751,829	1	1,915,366	1	
305000		其他權益總計		1,705,592	1	1,592,418	1	1,637,542	1	
906004		權益總計		38,555,001	14	38,276,193	14	36,884,249	13	
906002		負債及權益總計		\$ 282,835,489	100	\$ 279,544,713	100	\$ 291,798,638	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：蘇威嘉

會計主管：洪鈺妮

永豐金證券股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	收益								
401000	經紀手續費收入（附註二五及二八）	\$ 3,123,759	45	\$ 2,894,348	50	\$ 7,683,863	49	\$ 8,136,086	52
402000	借貸款項手續費收入	3,622	-	3,377	-	8,470	-	7,094	-
403000	借券收入	186,254	3	192,169	3	562,023	3	549,305	4
404000	承銷業務收入（附註二五及二八）	163,564	2	58,433	1	295,676	2	239,741	2
406000	財富管理業務淨收益（附註二八）	89,356	1	61,100	1	240,567	1	173,062	1
410000	營業證券出售淨利益（損失）（附註二五）	4,016,762	58	366,452	7	2,031,337	13	7,444,062	47
421100	股務代理收入（附註二八）	52,118	1	44,674	1	138,046	1	122,736	1
421200	利息收入（附註二五及二八）	950,610	14	1,173,414	20	2,946,750	19	3,207,977	21
421300	股利收入（附註二八）	801,357	11	689,490	12	1,170,776	7	1,125,115	7
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）	1,971,354	28	(1,761,861)	(31)	1,773,964	11	4,709	-
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失	(1,054,571)	(15)	(204,810)	(4)	(1,153,219)	(7)	(1,075,849)	(7)
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（損失）	(2,950,793)	(43)	339,894	6	(3,035,957)	(19)	(100,402)	(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（損失）（附註二四）	116,155	2	(27,363)	-	137,029	1	(49,473)	-
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利益（損失）	54,813	1	(290,177)	(5)	(86,888)	(1)	(112,125)	(1)
422200	發行認購（售）權證淨利益（損失）（附註二五）	(217,566)	(3)	531,419	9	156,872	1	(119,817)	(1)
424400	衍生工具淨利益（損失）—期貨（附註二五）	459,307	7	1,589,827	28	3,730,236	24	(2,482,267)	(16)
424500	衍生工具淨利益（損失）—櫃檯（附註二五及二八）	(999,009)	(14)	154,103	3	(817,050)	(5)	(1,919,525)	(12)
424900	顧問費收入（附註二八）	11,905	-	10,757	-	36,018	-	31,803	-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益（附註八、十及十七）	3,510	-	(5,608)	-	6,159	-	(7,405)	-
428080	外幣兌換淨利益（損失）	94,181	1	(157,487)	(3)	(215,640)	(1)	258,811	2
428990	其他營業收益—其他（附註二五及二八）	66,737	1	91,858	2	206,791	1	224,793	1
400000	收益合計	<u>6,943,425</u>	<u>100</u>	<u>5,754,009</u>	<u>100</u>	<u>15,815,823</u>	<u>100</u>	<u>15,658,431</u>	<u>100</u>

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	支出及費用								
501000	經紀經手費支出（附註二八）	(\$ 279,757)	(4)	(\$ 250,848)	(4)	(\$ 686,764)	(4)	(\$ 730,305)	(5)
502000	自營經手費支出（附註二八）	(25,901)	-	(33,942)	(1)	(73,234)	-	(92,494)	-
503000	轉融通手續費支出	(262)	-	(235)	-	(677)	-	(619)	-
504000	承銷作業手續費支出（附註二八）	(2,600)	-	(1,556)	-	(5,611)	-	(6,138)	-
521200	財務成本（附註二五及二八）	(610,348)	(9)	(909,955)	(16)	(2,046,742)	(13)	(2,618,996)	(17)
521640	債券交易損失	(609,485)	(9)	(343,588)	(6)	(1,210,247)	(8)	(680,185)	(4)
524100	期貨佣金支出	(25,612)	-	(32,357)	-	(97,728)	(1)	(97,796)	(1)
524300	結算交割服務費支出（附註二八）	(42,013)	(1)	(50,924)	(1)	(116,868)	(1)	(141,100)	(1)
528000	其他營業支出	(10,527)	-	(13,569)	-	(32,693)	-	(32,659)	-
531000	員工福利費用（附註四、二三、二五及二八）	(2,151,944)	(31)	(1,883,164)	(33)	(5,424,475)	(34)	(5,408,556)	(34)
532000	折舊及攤銷費用（附註十三、十四、十五、十六及二五）	(137,158)	(2)	(143,223)	(2)	(410,812)	(3)	(432,177)	(3)
533000	其他營業費用（附註二五及二八）	(<u>622,881</u>)	(<u>9</u>)	(<u>558,659</u>)	(<u>10</u>)	(<u>1,792,684</u>)	(<u>11</u>)	(<u>1,673,361</u>)	(<u>11</u>)
500000	支出及費用合計	(<u>4,518,488</u>)	(<u>65</u>)	(<u>4,222,020</u>)	(<u>73</u>)	(<u>11,898,535</u>)	(<u>75</u>)	(<u>11,914,386</u>)	(<u>76</u>)
5XXXXX	營業利益	2,424,937	35	1,531,989	27	3,917,288	25	3,744,045	24
602000	其他利益及損失（附註十五、二五及二八）	<u>502,696</u>	<u>7</u>	<u>474,001</u>	<u>8</u>	<u>1,526,729</u>	<u>10</u>	<u>1,422,584</u>	<u>9</u>
902001	稅前淨利	2,927,633	42	2,005,990	35	5,444,017	35	5,166,629	33
701000	所得稅費用（附註四及二六）	(<u>210,633</u>)	(<u>3</u>)	(<u>385,405</u>)	(<u>7</u>)	(<u>622,041</u>)	(<u>4</u>)	(<u>638,205</u>)	(<u>4</u>)
902005	本期淨利	<u>2,717,000</u>	<u>39</u>	<u>1,620,585</u>	<u>28</u>	<u>4,821,976</u>	<u>31</u>	<u>4,528,424</u>	<u>29</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	(17,265)	-	(384,881)	(7)	(317,414)	(2)	489,113	3
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	(<u>2,897</u>)	<u>-</u>	(<u>7,497</u>)	<u>-</u>	(<u>14,725</u>)	<u>-</u>	(<u>15,016</u>)	<u>-</u>
805500	不重分類至損益之項目（稅後）	(<u>20,162</u>)	<u>-</u>	(<u>392,378</u>)	(<u>7</u>)	(<u>332,139</u>)	(<u>2</u>)	<u>474,097</u>	<u>3</u>
	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	212,330	3	(78,586)	(1)	(294,328)	(2)	117,231	1
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	2,621	-	160,391	3	103,699	1	238,540	1

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(\$ 42,528)	(1)	\$ 16,124	-	\$ 61,353	-	(\$ 26,185)	-
805600	後續可能重分類至損益之項目(稅後)	172,423	2	97,929	2	(129,276)	(1)	329,586	2
805000	本期其他綜合損益(稅後淨額)	152,261	2	(294,449)	(5)	(461,415)	(3)	803,683	5
902006	本期綜合損益總額	\$ 2,869,261	41	\$ 1,326,136	23	\$ 4,360,561	28	\$ 5,332,107	34
913100	淨利歸屬於： 母公司業主	\$ 2,717,000	39	\$ 1,620,585	28	\$ 4,821,976	31	\$ 4,528,424	29
914100	綜合損益總額歸屬於： 母公司業主	\$ 2,869,261	41	\$ 1,326,136	23	\$ 4,360,561	28	\$ 5,332,107	34
975000	每股盈餘(附註二七) 基 本	\$ 1.61		\$ 0.96		\$ 2.85		\$ 2.68	

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：蘇威嘉



會計主管：洪鈺妮



永豐金證券股份有限公司

民國 114 年 12 月 31 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 發行股數 (仟股)	本 發 行 金 額	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 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
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
	112 年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	415,587	-	(415,587)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	619,631	(619,631)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(2,684,910)	-	-	(2,684,910)
B9	股東股票股利	43,575	435,748	-	-	-	(435,748)	-	-	-
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	4,528,424	-	-	4,528,424
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	91,046	712,637	803,683
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	4,528,424	91,046	712,637	5,332,107
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	214,789	-	(214,789)	-
Z1	113 年 9 月 30 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>\$ 4,743,213</u>	<u>(\$ 277,824)</u>	<u>\$ 1,915,366</u>	<u>\$ 36,884,249</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
	113 年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	618,028	-	(618,028)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,236,056	(1,236,056)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(4,081,753)	-	-	(4,081,753)
B9	股東股票股利	24,444	244,444	-	-	-	(244,444)	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	4,821,976	-	-	4,821,976
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(232,975)	(228,440)	(461,415)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	4,821,976	(232,975)	(228,440)	4,360,561
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(574,589)	-	574,589	-
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	<u>1,689,243</u>	<u>\$ 16,892,430</u>	<u>\$ 522,986</u>	<u>\$ 4,380,139</u>	<u>\$ 10,806,467</u>	<u>\$ 4,247,387</u>	<u>(\$ 392,386)</u>	<u>\$ 2,097,978</u>	<u>\$ 38,555,001</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：蘇威嘉

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 5,444,017	\$ 5,166,629
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊及攤銷	411,954	433,320
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(5,588)	11,813
A20400	營業證券透過損益按公允價值 衡量之淨利益	(1,773,964)	(4,709)
A20400	借券及附賣回債券融券透過損 益按公允價值衡量之淨損失	3,035,957	100,402
A20900	財務成本	2,046,742	2,618,996
A21200	利息收入及財務收入	(3,857,571)	(4,185,257)
A21300	股利收入	(1,332,113)	(1,295,800)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	-	3,570
A23300	營業外金融商品按公允價值衡 量之淨利益	(37,732)	(26,824)
A23400	未實現認購（售）權證發行淨 利益	(331,696)	(95,379)
A29900	預付設備款轉列費用數	-	784
A29900	租賃修改淨損失（利益）	(17)	73
A29900	除役負債迴轉利益	-	(550)
A29900	員工福利負債準備—非流動淨 變動	(5,097)	(6,783)
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	7,491,517	(13,267,632)
A61130	附賣回債券投資	1,244,281	(4,597,315)
A61150	應收證券融資款	5,137,499	(7,364,127)
A61160	轉融通保證金	13,989	1,303
A61170	應收轉融通擔保價款	11,574	1,084
A61180	應收證券借貸款項	(83,705)	(81,169)
A61180	應收借貸款項—不限用途	485,931	(10,904,093)
A61190	客戶保證金專戶	(3,169,748)	(12,062,122)
A61200	應收期貨交易保證金	(30)	(80)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A61210	借券擔保價款	(\$ 38,168)	(\$ 68,584)
A61220	借券保證金－存出	(465,349)	4,691
A61250	應收票據及帳款	(9,858,260)	(12,517,706)
A61270	預付款項	71,319	(191,959)
A61280	淨確定福利資產	3	(4)
A61290	其他應收款	637,100	86,482
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(13,176,652)	(10,641,625)
A61370	其他流動資產	(222,633)	(6,988,607)
A61380	催收款項	(1,538)	432
A62110	附買回債券負債	(2,781,111)	6,953,056
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	8,076,794	11,590,100
A62160	融券保證金	109,649	(148,520)
A62170	應付融券擔保價款	(27,899)	(182,766)
A62190	借券保證金－存入	925,986	(479,044)
A62200	期貨交易人權益	3,166,111	12,044,870
A62230	應付帳款	13,503,111	14,654,546
A62270	其他應付款	(530,410)	404,113
A62290	淨確定福利負債－非流動	(60,123)	(100,786)
A62310	其他金融負債	64,157	240,167
A62320	專戶分戶帳客戶權益	148,008	22,821
A62320	其他流動負債	(868,400)	5,698,497
A33000	營運產生之現金流入（出）	13,397,895	(25,173,692)
A33100	收取之利息	4,045,592	4,054,882
A33200	收取之股利	1,329,861	1,281,640
A33300	支付之利息	(2,159,775)	(2,936,507)
A33500	支付之所得稅	(899,984)	(403,754)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>15,713,589</u>	<u>(23,177,431)</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(9,963,157)	(4,356,958)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	22,098,986	16,697,427
B02700	取得不動產及設備	(100,898)	(118,125)
B02800	處分不動產及設備	-	23
B03700	存出保證金增加	(256,045)	(233,222)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
B04500	取得其他無形資產	(\$ 63,781)	(\$ 49,926)
B06500	其他金融資產－流動增加	(972,469)	(277,639)
B06700	受限制資產增加	-	(100,000)
B06800	其他非流動資產－其他減少(增加)	138	(63)
B07100	預付設備款增加	(56,841)	(22,994)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>10,685,933</u>	<u>11,538,523</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(1,672,360)	(435,938)
C00800	應付商業本票增加(減少)	(13,542,301)	10,364,832
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	8,433,415	13,649,279
C01700	償還長期借款	(13,431,041)	(8,651,813)
C04020	租賃負債本金償還	(185,995)	(196,040)
C04500	發放現金股利	(4,081,753)	(2,684,910)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(25,480,035)</u>	<u>12,045,410</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(363,741)</u>	<u>144,900</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	555,746	551,402
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>\$ 8,921,553</u>	<u>\$ 7,750,271</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：蘇威嘉



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 9 月 30 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 9 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 11 月 12 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) 初次適用新會計政策

企業以商業本票循環發行所得資金之負債分類

合併公司與金融機構簽訂發行多年期循環發行之商業本票，於發行 30 天到期循環再發行時僅須支付相關利息無須支付本金，由於合併公司於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利，其交易實質係透過發行新商業本票償還到期之商業本票，依會計研究發展基金會發布之 IFRS 問答集，應分類為流動負債。合併公司依金管會問答集，對於商業本票循環發行日於 114 年 9 月 1 日(含)以後者開始適用上述規定而分類為流動負債之

金額為 4,000,000 仟元，114 年 9 月 1 日以前發行者維持分類為非流動負債，請參閱附註十八及十九。

- (二) 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」）

1. 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。

2. 關係人之認定（預計於 114 年度合併財務報告開始適用）

合併公司依會計研究發展基金會 114 年 6 月發布之「關係人之認定疑義」IFRS 問答集之規定，對於關聯企業所經理之基金重新評估是否具控制、重大影響或僅提供主要管理人員之服務，因而可能改變原依 102 年 7 月發布之 IFRS 問答集所辨認之關係，合併公司尚在持續評估中。此外，依金管會問答集無須重編 113 年比較期間之資訊，即無須追溯調整先前財務報表已辨認及揭露關係人之關係及交易。

(三) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	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 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

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修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

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躍市場之報價（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之輸入值。

(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 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
本 公 司	永豐期貨股份有限公司 (「永豐期貨」)	期貨經紀、自營、顧問、經理事業及證券投資顧問業務	100	100	100	
本 公 司	永豐證券投資顧問股份有限公司(「永豐投顧」)	證券投資顧問及境外基金總代理業務	100	100	100	
本 公 司	永豐證創業投資股份有限公司(「永豐證創投」)	創業投資	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	(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，已於114年6月完成清算程序。

(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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
現金			
零用金及庫存現金	\$ 1,454	\$ 1,462	\$ 1,428
銀行活期存款	3,262,328	2,938,404	4,033,477
銀行支票存款	1,037,875	438,265	765,471
約當現金			
短期票券	3,141,300	2,137,545	1,179,694
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	402,000	1,308,675	337,691
期貨交易超額保證金	1,076,596	1,541,456	1,432,510
	<u>\$ 8,921,553</u>	<u>\$ 8,365,807</u>	<u>\$ 7,750,271</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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款利率	1.275%~1.62%	1.275%~1.72%	2.39%~5.35%
短期票券年貼現率	1.38%~1.51%	1.40%~1.63%	1.46%~1.62%
短期票券到期日	114年10月	114年1月	113年10月

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 5,019,675 仟元、4,047,206 仟元及 4,464,061 仟元，利率區間分別為年利率 0.795%~4.20%、0.555%~4.81%及 0.555%~5.68%，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9月30日	113年12月31日	113年9月30日	備 註
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產－流動</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
借出證券	\$ 48,312	\$ 99,419	\$ 105,461	(一)
開放式基金及其他有價證券	553,116	601,539	902,534	(二)
營業證券－自營	61,428,438	61,339,519	65,081,424	(三)
營業證券－承銷	752,712	1,204,467	190,529	(三)
營業證券－避險	5,739,599	8,687,571	7,000,390	(三)
買入選擇權－期貨	10,005	114,963	243,028	(四)
期貨交易保證金－自有資金	1,336,963	1,582,060	1,426,324	(四)
期貨交易保證金－有價證券	628,109	1,060,466	877,542	(四)
衍生工具資產－櫃檯	3,702,183	5,193,861	4,720,352	(八)
	<u>\$ 74,199,437</u>	<u>\$ 79,883,865</u>	<u>\$ 80,547,584</u>	
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產－非流動</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
營業證券－自營	\$ 100,421	\$ 99,968	\$ 99,889	(九)
未上市（櫃）公司股票	29,102	24,948	24,733	(九)
	<u>\$ 129,523</u>	<u>\$ 124,916</u>	<u>\$ 124,622</u>	
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>負債－流動</u>				
持有供交易之金融負債				
賣出選擇權負債－期貨	\$ 8,464	\$ 4,016	\$ 20,404	(四)
應付借券－避險	308,166	184,118	92,964	(五)
應付借券－非避險	30,002,028	22,205,677	23,389,388	(五)
附賣回債券投資－融券	138,750	276,200	207,090	(六)
發行認購（售）權證負債	14,919,797	12,704,129	11,282,450	(七)
發行認購（售）權證再買回	(14,026,348)	(12,013,618)	(10,403,056)	(七)
衍生工具負債－櫃檯	5,331,303	6,617,503	6,399,763	(八)
	<u>36,682,160</u>	<u>29,978,025</u>	<u>30,989,003</u>	
指定為透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
	<u>15,039,652</u>	<u>10,962,732</u>	<u>14,755,987</u>	(八)
	<u>\$ 51,721,812</u>	<u>\$ 40,940,757</u>	<u>\$ 45,744,990</u>	

(一) 借出證券

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
上市公司股票	\$ 2,178	\$ 1,992	\$ 699
上櫃公司股票	33,082	93	-
指數股票及債券型基金	-	106,905	106,905
	35,260	108,990	107,604
評價調整	13,052	(9,571)	(2,143)
	<u>\$ 48,312</u>	<u>\$ 99,419</u>	<u>\$ 105,461</u>

(二) 開放式基金及其他有價證券

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
開放式基金	\$ 34,950	\$ 139,899	\$ 130,000
其他有價證券			
上市公司股票	418	-	289
上櫃公司股票	3	39,860	4
指數股票及債券型 基金	148	-	131
興櫃公司股票	123,486	65,600	-
未上市（櫃）公司 股票	<u>378,065</u>	<u>367,300</u>	<u>703,853</u>
其他有價證券			
小計	<u>502,120</u>	<u>472,760</u>	<u>704,277</u>
	537,070	612,659	834,277
評價調整	<u>16,046</u>	(<u>11,120</u>)	<u>68,257</u>
	<u>\$ 553,116</u>	<u>\$ 601,539</u>	<u>\$ 902,534</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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自營 債 券			
公 司 債	\$ 6,873,582	\$ 8,330,388	\$ 12,948,428
金 融 債	4,271,501	7,362,676	6,930,623
公 債	<u>225,502</u>	<u>778,151</u>	<u>891,179</u>
債券小計	11,370,585	16,471,215	20,770,230
上市公司股票	19,449,740	14,206,301	14,620,851
上櫃公司股票及可轉換 公司債	16,150,869	15,626,030	14,026,123
指數股票及債券型基金	11,062,374	13,372,134	13,743,540
興櫃公司股票	1,505,536	1,395,632	774,810
開放式基金	196,120	345,882	308,609
其 他	<u>47</u>	<u>47</u>	<u>47</u>
	59,735,271	61,417,241	64,244,210
評價調整	<u>1,693,167</u>	(<u>77,722</u>)	<u>837,214</u>
	<u>\$ 61,428,438</u>	<u>\$ 61,339,519</u>	<u>\$ 65,081,424</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>承 銷</u>			
上市公司股票	\$ 14,136	\$ 59,949	\$ 49,800
上櫃公司股票及可轉換 公司債	<u>723,787</u>	<u>1,131,327</u>	<u>120,865</u>
	737,923	1,191,276	170,665
評價調整	<u>14,789</u>	<u>13,191</u>	<u>19,864</u>
	<u>\$ 752,712</u>	<u>\$ 1,204,467</u>	<u>\$ 190,529</u>
<u>避 險</u>			
認購(售)權證避險			
上市公司股票	\$ 2,760,345	\$ 4,684,146	\$ 3,821,486
上櫃公司股票	642,211	651,459	644,089
指數股票及債券型 基金	434,966	983,271	795,175
認購(售)權證	96,368	24,160	75,993
結構型商品避險			
上市公司股票	152,735	505,706	533,831
上櫃公司股票	28,541	15,159	24,445
開放式基金	-	-	6,439
指數股票及債券型 基金	256,994	504,138	312,837
股權衍生工具避險			
上市公司股票	479,520	644,829	311,708
上櫃公司股票	172,714	144,946	32,066
上櫃可轉換公司債	638,440	411,636	384,738
指數股票型基金	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,910</u>
	5,662,834	8,569,450	6,944,717
評價調整	<u>76,765</u>	<u>118,121</u>	<u>55,673</u>
	<u>\$ 5,739,599</u>	<u>\$ 8,687,571</u>	<u>\$ 7,000,390</u>

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司自營、承銷及附賣回債券投資之債券面額分別計 30,225,339 仟元、33,803,230 仟元及 39,935,590 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9月30日			
項 目	商 品 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取)	
		買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金	公 允 價 值
期貨契約	股價指數類期貨契約	買 方	279	\$ 1,145,563	\$ 1,144,989
	個股股票類期貨契約	買 方	22,600	5,932,876	5,969,396
	外匯期貨契約	買 方	26	67,524	67,280
	商品期貨契約	買 方	40	78,352	76,881
	利率期貨契約	買 方	139	675,804	679,520
	股價指數類期貨契約	賣 方	991	2,514,509	2,510,030
	個股股票類期貨契約	賣 方	57,600	9,379,108	9,304,388
	外匯期貨契約	賣 方	47	128,444	133,039
	商品期貨契約	賣 方	81	208,469	216,364
	利率期貨契約	賣 方	970	4,252,285	4,252,515
	選擇權契約—買權	買 方	154	4,134	8,465
	選擇權契約—賣權	買 方	241	3,107	1,540
選擇權契約	選擇權契約—買權	賣 方	140	(2,131)	(4,886)
	選擇權契約—賣權	賣 方	982	(4,655)	(3,578)
		113年12月31日			
項 目	商 品 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取)	
		買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金	公 允 價 值
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—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	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9月30日			
項 目	商 品 種 類	未 平 倉 部 位	合 約 金 額 或			
			買／賣方	契 約 數	支 付 (收 取)	
期貨契約	股價指數類期貨契約	買 方	644	\$ 1,099,806	\$ 1,115,233	
	個股股票類期貨契約	買 方	14,546	3,659,122	3,676,667	
	外匯期貨契約	買 方	24	66,703	67,476	
	商品期貨契約	買 方	70	139,611	140,805	
	利率期貨契約	買 方	3,315	16,583,580	16,599,459	
	股價指數類期貨契約	賣 方	1,938	4,150,810	4,132,746	
	個股股票類期貨契約	賣 方	76,480	10,365,916	10,266,779	
	外匯期貨契約	賣 方	29	191,519	192,222	
	商品期貨契約	賣 方	266	1,188,551	1,191,541	
	利率期貨契約	賣 方	1,012	4,192,466	4,183,409	
	選擇權契約	選擇權契約－買權	買 方	795	135,758	146,521
選擇權契約－賣權		買 方	748	106,475	96,507	
選擇權契約－買權		賣 方	849	(8,061)	(7,264)	
選擇權契約－賣權		賣 方	2,347	(19,415)	(13,140)	

公允價值係分別按 114 年 9 月暨 113 年 12 月及 9 月最後交易日之各商品結算價乘以未平倉契約數，就個別期貨及選擇權合約分別計算。

3. 從事期貨及選擇權交易所產生之淨（損）益，請參閱附註二五。

(五) 應付債券

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付債券－避險			
認購（售）權證避險			
上市公司股票	\$ 79,076	\$ 58,362	\$ 51,377
上櫃公司股票	46,042	19,958	7,022
指數股票型基金	10,241	25,662	22,104
股權衍生工具避險			
上市公司股票	38,969	34,511	200
上櫃公司股票	95,223	19,806	12,293
指數股票及債券型基金	-	34,202	2,456
	269,551	192,501	95,452
評價調整	38,615	(8,383)	(2,488)
	<u>\$ 308,166</u>	<u>\$ 184,118</u>	<u>\$ 92,964</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付債券—非避險			
上市公司股票	\$ 17,089,901	\$ 9,276,824	\$ 8,799,670
上櫃公司股票	1,392,517	1,284,611	1,171,959
指數股票及債券型基金	<u>7,916,427</u>	<u>11,013,029</u>	<u>12,499,096</u>
	26,398,845	21,574,464	22,470,725
評價調整	<u>3,603,183</u>	<u>631,213</u>	<u>918,663</u>
	<u>\$ 30,002,028</u>	<u>\$ 22,205,677</u>	<u>\$ 23,389,388</u>

(六) 附賣回債券投資—融券

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公 債	\$ 77,181	\$ 193,612	\$ 185,814
公 司 債	59,239	-	21,076
金融債券	<u>3,200</u>	<u>100,186</u>	<u>-</u>
	139,620	293,798	206,890
評價調整	(<u>870</u>)	(<u>17,598</u>)	<u>200</u>
	<u>\$ 138,750</u>	<u>\$ 276,200</u>	<u>\$ 207,090</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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
發行認購（售）權證負債	\$ 15,803,575	\$ 18,815,457	\$ 14,572,420
加：發行認購（售）權證負債價值變動利益	(<u>883,778</u>)	(<u>6,111,328</u>)	(<u>3,289,970</u>)
	<u>14,919,797</u>	<u>12,704,129</u>	<u>11,282,450</u>
發行認購（售）權證再買回	14,325,127	16,737,304	12,541,935
加：發行認購（售）權證再買回價值變動損失	(<u>298,779</u>)	(<u>4,723,686</u>)	(<u>2,138,879</u>)
	<u>14,026,348</u>	<u>12,013,618</u>	<u>10,403,056</u>
發行認購（售）權證負債淨額	<u>\$ 893,449</u>	<u>\$ 690,511</u>	<u>\$ 879,394</u>

公允價值係分別按 114 年 9 月暨 113 年 12 月及 9 月最後交易日之收盤價計算。

3. 發行認購（售）權證所產生之損益，請參閱附註二五。

(八) 衍生工具

1. 衍生工具資產及負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具資產一櫃檯			
換利合約價值	\$ 2,776,106	\$ 4,314,242	\$ 3,825,897
換匯合約價值	412	26,257	25,091
資產交換 IRS 合約價值	25	2,005	1,700
資產交換選擇權合約價值	899,034	805,586	849,101
債券遠期交易	217	-	-
股權衍生工具合約價值	26,389	45,771	18,563
	<u>\$ 3,702,183</u>	<u>\$ 5,193,861</u>	<u>\$ 4,720,352</u>
持有供交易之金融負債			
衍生工具負債一櫃檯			
換利合約價值	\$ 2,611,112	\$ 4,106,098	\$ 3,647,086
換匯合約價值	6,182	21,547	21,788
資產交換 IRS 合約價值	211,742	200,502	145,608
資產交換選擇權合約價值	2,361,800	2,224,362	2,561,492
債券遠期交易	-	210	353
股權衍生工具合約價值	140,467	64,784	23,436
	<u>\$ 5,331,303</u>	<u>\$ 6,617,503</u>	<u>\$ 6,399,763</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>\$ 15,039,652</u>	<u>\$ 10,962,732</u>	<u>\$ 14,755,987</u>

2. 尚未到期之衍生性商品名目本金列示如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
換利合約價值	\$ 739,603,588	\$ 562,303,093	\$ 580,706,052
換匯合約價值	1,759,033	4,676,110	4,049,984
資產交換 IRS 合約價值	4,631,300	4,310,600	3,444,600
資產交換選擇權合約價值	14,783,000	15,366,000	12,793,900
債券遠期交易	542,279	423,816	409,155
股權衍生工具合約價值	1,332,323	1,252,856	739,138
結構型商品	15,036,816	10,934,068	14,697,198

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
營業證券－自營	\$ 99,275	\$ 99,995	\$ 99,995
未上市（櫃）公司股票	<u>48,942</u>	<u>55,353</u>	<u>55,353</u>
	148,217	155,348	155,348
評價調整	(<u>18,694</u>)	(<u>30,432</u>)	(<u>30,726</u>)
	<u>\$ 129,523</u>	<u>\$ 124,916</u>	<u>\$ 124,622</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 9 月暨 113 年 12 月及 9 月最後交易日百元參考價計算。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
債務工具投資	<u>\$ 12,750,691</u>	<u>\$ 13,396,974</u>	<u>\$ 11,331,043</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 5,285,753</u>	<u>\$ 3,812,763</u>	<u>\$ 3,708,605</u>

(一) 權益工具投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非 流 動</u>			
上市（櫃）公司股票	\$ 2,774,133	\$ 1,774,566	\$ 1,828,303
未上市（櫃）公司股票	<u>2,511,620</u>	<u>2,038,197</u>	<u>1,880,302</u>
	<u>\$ 5,285,753</u>	<u>\$ 3,812,763</u>	<u>\$ 3,708,605</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 9 月 30 日該投資於除列日之公允價值分別為 8,191,785 仟元及 7,659,261 仟元，處分之累積損益分別為損失 560,424 仟元及利益 216,924 仟元自其他權益轉入保留盈餘。

(二) 債務工具投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動金融債	\$ 6,222,569	\$ 7,005,412	\$ 6,544,858
公司債	6,023,931	6,258,618	4,644,547
公債	<u>504,191</u>	<u>132,944</u>	<u>141,638</u>
	<u>\$ 12,750,691</u>	<u>\$ 13,396,974</u>	<u>\$ 11,331,043</u>

上述債務工具投資之相關減損評估資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
總帳面金額	\$ 12,684,112	\$ 13,886,796	\$ 11,244,847
備抵損失	(<u>5,768</u>)	(<u>5,367</u>)	(<u>4,238</u>)
攤銷後成本	12,678,344	13,881,429	11,240,609
公允價值調整	<u>72,347</u>	(<u>484,455</u>)	<u>90,434</u>
總帳面價值	<u>\$ 12,750,691</u>	<u>\$ 13,396,974</u>	<u>\$ 11,331,043</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9月30日 總 帳 面 金 額
債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0.00000%~ 0.10287%	\$ 12,684,112
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>\$ 12,684,112</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9月30日 總 帳 面 金 額
債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量		12個月預期信用損失	0.00000%~ 0.11472%	\$ 11,244,847
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>\$ 11,244,847</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 9 月 30 日

	信 用 等 級	異 常 違 約
	正 常 (12個月預期信用損失)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)
期初餘額	\$ 5,367	\$ -
本期提列	5,392	-
本期除列	(5,088)	-
匯率及其他變動	97	-
期末餘額	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ -</u>

113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

	信 用 等 級	異 常 違 約
	正 常 (12個月預期信用損失)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)
期初餘額	\$ 2,930	\$ -
本期提列	4,149	-
本期除列	(2,842)	-
匯率及其他變動	1	-
期末餘額	<u>\$ 4,238</u>	<u>\$ -</u>

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，供作附買回條件交易之債券面額分別為 12,679,330 仟元、13,243,469 仟元及 11,222,320 仟元。

九、附賣回債券投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融債	\$ 6,109,780	\$ 7,429,221	\$ 5,652,899
公司債	5,703,871	5,347,557	5,317,309
公債	<u>1,893,161</u>	<u>2,174,315</u>	<u>4,741,675</u>
	<u>\$ 13,706,812</u>	<u>\$ 14,951,093</u>	<u>\$ 15,711,883</u>
約定賣回價	<u>\$ 13,753,807</u>	<u>\$ 15,007,822</u>	<u>\$ 15,769,219</u>
利率區間	0.41%~5.25%	1.97%~5.01%	1.62%~5.56%

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，以約定價格含息賣回。

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收證券融資款	\$ 29,754,982	\$ 34,892,481	\$ 32,219,503
減：備抵損失	(<u>25,717</u>)	(<u>32,069</u>)	(<u>30,772</u>)
	<u>\$ 29,729,265</u>	<u>\$ 34,860,412</u>	<u>\$ 32,188,731</u>
應收借貸款項—不限用途	\$ 23,788,686	\$ 24,274,617	\$ 24,707,501
減：備抵損失	(<u>4</u>)	(<u>3,175</u>)	(<u>3,229</u>)
	<u>\$ 23,788,682</u>	<u>\$ 24,271,442</u>	<u>\$ 24,704,272</u>
應收票據	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$ 1,220</u>
應收帳款			
應收交割帳款	27,864,362	17,705,934	28,015,384
應收出售證券款	1,571,499	3,183,812	4,452,639
交割代價	1,630,051	480,500	786
應收融資利息	295,494	426,156	347,023
應收債券利息	271,484	311,151	361,381
其他	<u>934,010</u>	<u>770,854</u>	<u>1,421,278</u>
總帳面金額	32,566,900	22,878,407	34,598,491
減：備抵損失	(<u>4,101</u>)	(<u>4,415</u>)	(<u>4,262</u>)
	<u>32,562,799</u>	<u>22,873,992</u>	<u>34,594,229</u>
	<u>\$ 32,564,080</u>	<u>\$ 22,875,004</u>	<u>\$ 34,595,449</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應收款	\$ 639,743	\$ 1,296,752	\$ 1,054,735
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(2,118)</u>	<u>(24,649)</u>
	<u>\$ 639,743</u>	<u>\$ 1,294,634</u>	<u>\$ 1,030,086</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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日辦理證券融資業務之年利率分別為 6.35%~7.375%、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9月30日 總 帳 面 金 額
自原始認列後信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0.00001636%~0.13%	\$ 29,581,105
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)	2.45%	154,653
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>19,224</u>
			<u>\$ 29,754,982</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9月30日 總 帳 面 金 額
自原始認列後信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0.01299997%~0.46%	\$ 32,160,815
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)	1.21%	39,888
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>18,800</u>
			<u>\$ 32,219,503</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
6 個月以內	\$ 32,561,714	\$ 22,872,674	\$ 34,594,324
6 個月以上	<u>5,186</u>	<u>5,733</u>	<u>4,167</u>
	<u>\$ 32,566,900</u>	<u>\$ 22,878,407</u>	<u>\$ 34,598,491</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9月30日						
	應 收 證 券 融 資 款	存 續 期 間 預期信用損失 且未信用減損	存 續 期 間 預期信用損失 且已信用減損	應收借貸款項		
				一 不 限 用 途	應 收 帳 款	其 他 應 收 款
	1 2 個 月 預期信用損失	存 續 期 間 預期信用損失 且未信用減損	存 續 期 間 預期信用損失 且已信用減損	1 2 個 月 預期信用損失	存 續 期 間 預期信用損失 且已信用減損	存 續 期 間 預期信用損失 且已信用減損
期初餘額	\$ 8,152	\$ 2,165	\$ 21,752	\$ 3,175	\$ 4,415	\$ 2,118
本期提列(迴轉)	(5,191)	1,821	(972)	(3,171)	-	(2,031)
外幣換算差額	(258)	(196)	(1,556)	-	(314)	(87)
期末餘額	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 19,224</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4,101</u>	<u>\$ -</u>

113年1月1日至9月30日						
	應 收 證 券 融 資 款	存 續 期 間 預期信用損失 且未信用減損	存 續 期 間 預期信用損失 且已信用減損	應收借貸款項		
				一 不 限 用 途	應 收 帳 款	其 他 應 收 款
	1 2 個 月 預期信用損失	存 續 期 間 預期信用損失 且未信用減損	存 續 期 間 預期信用損失 且已信用減損	1 2 個 月 預期信用損失	存 續 期 間 預期信用損失 且已信用減損	存 續 期 間 預期信用損失 且已信用減損
期初餘額	\$ 7,086	\$ 1,030	\$ 17,736	\$ 2	\$ 4,329	\$ 23,641
本期提列(迴轉)	4,155	(587)	442	3,227	3	-
本期沖銷	-	-	-	-	(200)	-
外幣換算差額	248	40	622	-	130	1,008
期末餘額	<u>\$ 11,489</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 18,800</u>	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 4,262</u>	<u>\$ 24,649</u>

十一、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
客戶保證金專戶			
銀行存款	\$27,021,977	\$22,131,369	\$23,183,245
期貨結算機構結算餘額	16,676,819	16,122,226	15,788,401
其他期貨商結算餘額	<u>1,757,560</u>	<u>4,033,013</u>	<u>3,960,766</u>
	<u>45,456,356</u>	<u>42,286,608</u>	<u>42,932,412</u>
調整項目			
暫收款	(601)	(1,985)	(1,658)
待轉出手續費收入等	(<u>12,560</u>)	(<u>7,539</u>)	(<u>15,594</u>)
	(<u>13,161</u>)	(<u>9,524</u>)	(<u>17,252</u>)
期貨交易人權益	<u>\$45,443,195</u>	<u>\$42,277,084</u>	<u>\$42,915,160</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

<u>結構型個體之類型</u>	<u>性質及目的</u>	<u>本公司擁有之權益</u>
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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
基金	<u>\$ 8,120,298</u>	<u>\$ 6,629,767</u>	<u>\$ 6,742,947</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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	<u>\$ 204,426</u>	<u>\$ 218,594</u>	<u>\$ 209,994</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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆對未納入合併財務報告結構型個體未提供任何財務支援。

十三、不動產及設備

	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	不動產及設備 — 其 他	合	計
成 本														
114 年 1 月 1 日餘額	\$	1,388,772		\$	775,875		\$	623,724		\$	228,555		\$	3,123,885
增 添		-			-			90,013			3,272			100,898
處 分		-			-		(	34,563)		(	9,264)		(	61,238)
淨兌換差額		-			-		(	8,886)		(	4,124)		-	(13,010)
由其他非流動資產轉入		-			-			7,519			11,046		10,676	29,241
114 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>1,388,772</u>		\$	<u>775,875</u>		\$	<u>677,807</u>		\$	<u>229,485</u>		\$	<u>3,179,776</u>
累計折舊														
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	391,071		\$	350,458		\$	118,786		\$	916,077
折舊費用		-			11,383			97,001			31,883			153,351
處 分		-			-		(	34,563)		(	9,264)		(	61,238)
淨兌換差額		-			-		(	8,081)		(	3,833)		-	(11,914)
114 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>402,454</u>		\$	<u>404,815</u>		\$	<u>137,572</u>		\$	<u>996,276</u>
114 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>1,388,772</u>		\$	<u>373,421</u>		\$	<u>272,992</u>		\$	<u>91,913</u>		\$	<u>2,183,500</u>
成 本														
113 年 1 月 1 日餘額	\$	1,388,772		\$	775,875		\$	561,059		\$	197,076		\$	2,999,074
增 添		-			-			80,306			18,944			118,125
處 分		-			-		(	52,041)		(	28,936)		(	82,034)
淨兌換差額		-			-			3,893			1,835		-	5,728
由其他非流動資產轉入		-			-			5,464			37,117		-	42,581
113 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>1,388,772</u>		\$	<u>775,875</u>		\$	<u>598,681</u>		\$	<u>226,036</u>		\$	<u>3,083,474</u>
累計折舊														
113 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	375,894		\$	303,964		\$	98,706		\$	822,977
折舊費用		-			11,383			85,287			34,231			141,388
處 分		-			-		(	51,884)		(	25,523)		(	78,441)
淨兌換差額		-			-			3,661			1,386		-	5,047
113 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>387,277</u>		\$	<u>341,028</u>		\$	<u>108,800</u>		\$	<u>890,971</u>
113 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>1,388,772</u>		\$	<u>388,598</u>		\$	<u>257,653</u>		\$	<u>117,236</u>		\$	<u>2,192,503</u>

於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司評估不動產及設備並無任何減損跡象，故無須進行減損測試。

合併公司部分土地及建築物已抵押予金融機構作為取得短期銀行借款及透支額度之擔保品，請參閱附註二九。

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7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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 683,312	\$ 519,059	\$ 505,263
辦公及運輸設備	<u>9,103</u>	<u>6,630</u>	<u>7,924</u>
	<u>\$ 692,415</u>	<u>\$ 525,689</u>	<u>\$ 513,187</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 81,351</u>	<u>\$ 27,734</u>	<u>\$ 360,768</u>	<u>\$ 91,682</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 60,565	\$ 62,802	\$ 182,762	\$ 187,554
辦公及運輸設備	<u>1,308</u>	<u>1,303</u>	<u>3,930</u>	<u>4,162</u>
	<u>\$ 61,873</u>	<u>\$ 64,105</u>	<u>\$ 186,692</u>	<u>\$ 191,716</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9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 225,816</u>	<u>\$ 206,010</u>	<u>\$ 214,432</u>
非流動	<u>\$ 477,103</u>	<u>\$ 331,443</u>	<u>\$ 311,810</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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%~5.60%

(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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	(\$ 22)	\$ 180	\$ 480	\$ 276
低價值資產租賃費用	\$ 192	\$ 203	\$ 596	\$ 650
租賃之現金流出總額	\$ 64,816	(\$ 68,276)	(\$ 199,099)	(\$ 203,922)

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9月30日餘額	\$ 109,291		\$ 92,907			\$ 202,198	
<u>累計折舊</u>							
114年1月1日餘額	\$ -		\$ 53,561			\$ 53,561	
折舊費用	-		1,142			1,142	
114年9月30日餘額	\$ -		\$ 54,703			\$ 54,703	
114年9月30日淨額	\$ 109,291		\$ 38,204			\$ 147,495	
<u>成 本</u>							
113年1月1日及9月30日餘額	\$ 109,291		\$ 92,907			\$ 202,198	
<u>累計折舊</u>							
113年1月1日餘額	\$ -		\$ 52,037			\$ 52,037	
折舊費用	-		1,143			1,143	
113年9月30日餘額	\$ -		\$ 53,180			\$ 53,180	
113年9月30日淨額	\$ 109,291		\$ 39,727			\$ 149,018	

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 9 月 30 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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第 1 年	\$ 1,766	\$ 5,299	\$ 5,299
第 2 年	-	442	1,767
	<u>\$ 1,766</u>	<u>\$ 5,741</u>	<u>\$ 7,066</u>

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為 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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 220,740 仟元、243,380 仟元及 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與鑑估價值，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
成 本									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 412,070	\$ 410,033	\$ 711,028	\$ 41,413	\$ 247			\$ 1,574,791	
單獨取得	-	63,781	-	-	-	-	-	63,781	
由其他非流動資產									
轉入	-	18,180	-	-	-	-	-	18,180	
處 分	-	(47,235)	-	-	-	-	-	(47,235)	
淨兌換差額	(12,576)	(3,907)	(11,621)	-	-	-	-	(28,104)	
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 399,494</u>	<u>\$ 440,852</u>	<u>\$ 699,407</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 247</u>			<u>\$ 1,581,413</u>	
累計攤銷及減損									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 200,544	\$ 209,578	\$ 682,555	\$ -	\$ -			\$ 1,092,677	
攤銷費用	-	57,446	13,323	-	-	-	-	70,769	
處 分	-	(47,235)	-	-	-	-	-	(47,235)	
淨兌換差額	(12,576)	(3,624)	(10,455)	-	-	-	-	(26,655)	
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 187,968</u>	<u>\$ 216,165</u>	<u>\$ 685,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 1,089,556</u>	
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 211,526</u>	<u>\$ 224,687</u>	<u>\$ 13,984</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 247</u>			<u>\$ 491,857</u>	

(接 次 頁)

(承前頁)

	商	譽	電	腦	軟	體	客	戶	關	係	會	員	席	位	費	其	他	合	計
成本																			
113年1月1日餘額	\$	401,002	\$	370,228	\$	700,801	\$	41,413	\$	247	\$	1,513,691							
單獨取得		-		49,926		-		-		-		49,926							
由其他非流動資產																			
轉入		-		10,189		-		-		-		10,189							
處分		-		(9,639)		-		-		-		(9,639)							
淨兌換差額		4,909		1,645		4,535		-		-		11,089							
113年9月30日餘額	\$	405,911	\$	422,349	\$	705,336	\$	41,413	\$	247	\$	1,575,256							
累計攤銷及減損																			
113年1月1日餘額	\$	189,476	\$	180,041	\$	623,979	\$	-	\$	-	\$	993,496							
攤銷費用		-		53,340		45,733		-		-		99,073							
處分		-		(9,639)		-		-		-		(9,639)							
淨兌換差額		4,909		1,578		3,369		-		-		9,856							
113年9月30日餘額	\$	194,385	\$	225,320	\$	673,081	\$	-	\$	-	\$	1,092,786							
113年9月30日淨額	\$	211,526	\$	197,029	\$	32,255	\$	41,413	\$	247	\$	482,470							

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 9 月 30 日止合併公司帳列之商譽組成如下：

- (一) 本公司因吸收合併太平洋證券股份有限公司(以下稱「太平洋證券」)及東亞證券股份有限公司之經紀業務產生商譽合計餘額為 147,944 仟元。
- (二) 本公司因向永豐期貨之少數股東購買其股權及永豐期貨吸收合併太平洋證券期貨經紀業務產生商譽合計餘額為 63,582 仟元。

帳列之商譽於每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。合併公司於測試商譽是否產生減損時，係將本公司及被投資公司(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 9 月 30 日暨 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日不含採用權益法認列之子公司損益份額之稅後淨利分別為 3,768,715 仟元、4,702,320 仟元及 3,628,047 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，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。

永豐期貨 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之實際稅後淨利分別為 542,645 仟元、735,185 仟元及 603,395 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 9 月 30 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 9 月 30 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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
營業保證金	\$ 1,224,268	\$ 1,043,050	\$ 1,101,304
交割結算基金	564,275	523,613	637,224
存出保證金			
— 履約保證金	355,973	316,473	490,113
— 其他	68,291	73,626	72,546
催收款項	1,638	100	275
其他	62,652	53,373	42,614
	<u>\$ 2,277,097</u>	<u>\$ 2,010,235</u>	<u>\$ 2,344,076</u>

催收款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
催收款項	\$ 5,186	\$ 13,742	\$ 13,975
減：備抵損失	(3,548)	(13,642)	(13,700)
	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 275</u>

合併公司之備抵損失變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 13,642	\$ 87,650
本期提列	1,607	3,254
本期沖銷	(11,206)	(76,917)
本期收回	(495)	(287)
期末餘額	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ 13,700</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用借款	<u>\$ 26,478</u>	<u>\$ 1,698,838</u>	<u>\$ 914,934</u>
利率區間	8.40%	1.99%~9.70%	1.95%~9.80%
到 期 日	114.10.03	114.03.07	113.10.08

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用借款	\$ 914,240	\$ 983,719	\$ 949,689
減：列為一年內到期部分	-	-	(949,689)
	<u>\$ 914,240</u>	<u>\$ 983,719</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	5.06%~5.25%	5.68%~5.78%	5.88%~6.02%
到 期 日	114.10.15	114.01.20	113.10.23

(三) 循環發行應付商業本票

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
循環發行應付商業本票	\$ -	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
減：應付商業本票折價	-	(2,373)	(2,534)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,997,627</u>	<u>\$ 4,997,466</u>
年貼現率	-	1.65%~1.92%	1.6%~1.9133%
到 期 日	-	114.01.02~ 114.01.21	113.10.08~ 113.10.17

依金管會 114 年 8 月 15 日發布「有關會計研究發展基金會發布「企業以商業本票循環發行所得資金之負債分類疑義」IFRS 問答集是否追溯適用之問答集」該商業本票將自 114 年 9 月循環發行時分類為流動負債，請參閱附註十九。

十九、應付商業本票

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付商業本票	\$ 32,500,000	\$ 50,150,000	\$ 41,500,000
循環發行應付商業本票	4,000,000	-	-
減：應付商業本票折價	(84,976)	(192,675)	(81,034)
	<u>\$ 36,415,024</u>	<u>\$ 49,957,325</u>	<u>\$ 41,418,966</u>
年貼現率	1.43%~1.9023%	1.65%~1.94%	1.68%~2.015%
到 期 日	114.10.01~ 115.03.10	114.01.06~ 114.06.06	113.10.01~ 114.01.20

上述商業本票係由金融機構發行。

二十、應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
109 年度第一次無擔保普通 公司債	\$ -	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
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>(2,000,000)</u>
	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</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	
發行面額	甲券：\$400,000	乙券：\$600,000	甲券：\$1,450,000	乙券：\$550,000
發行日期	111年5月27日	111年5月27日	111年8月26日	111年8月26日
發行期限	7年	10年	7年	10年
票面利率	固定利率 2.00%	固定利率 2.20%	固定利率 2.40%	固定利率 2.50%
還本方式	到期一次還本	到期一次還本	到期一次還本	到期一次還本
	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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公 司 債	\$ 17,015,696	\$ 18,941,372	\$ 22,095,953
金 融 債	15,681,875	19,692,441	17,367,461
可轉換公司債	6,213,000	2,452,000	4,420,009
公 債	2,519,813	2,925,682	5,614,748
其 他	-	200,000	-
	<u>\$ 41,430,384</u>	<u>\$ 44,211,495</u>	<u>\$ 49,498,171</u>
約定買回價	<u>\$ 41,525,789</u>	<u>\$ 44,404,802</u>	<u>\$ 49,627,748</u>
利率區間	0.60%~4.40%	0.45%~5.00%	1.17%~5.41%

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付交割帳款	\$ 37,883,480	\$ 22,785,846	\$ 30,418,218
應付買入證券款	514,660	557,013	702,326
交割代價	752,299	2,655,987	5,947,095
其 他	<u>1,440,718</u>	<u>1,089,200</u>	<u>1,713,845</u>
	<u>\$ 40,591,157</u>	<u>\$ 27,088,046</u>	<u>\$ 38,781,484</u>

二三、退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之確定福利計畫相關退休金費用係以 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 2,461 仟元、2,820 仟元、7,399 仟元及 8,460 仟元。

二四、權益

(一) 股 本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（仟股）	<u>1,900,000</u>	<u>1,900,000</u>	<u>1,900,000</u>
額定股本	<u>\$ 19,000,000</u>	<u>\$ 19,000,000</u>	<u>\$ 19,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>1,689,243</u>	<u>1,664,799</u>	<u>1,664,799</u>
已發行股本	<u>\$ 16,892,430</u>	<u>\$ 16,647,986</u>	<u>\$ 16,647,986</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。

本公司分別於 114 年 5 月 28 日及 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盈餘撥充資本發行新股 24,444 仟股及 43,575 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本分別為 16,892,430 仟元及 16,647,986 仟元，已於 114 年 7 月 24 日及 113 年 6 月 26 日取得金管會核准函，並以 114 年 8 月 15 日及 113 年 8 月 28 日為除權暨增資基準日。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
股票溢價	\$ 84,747	\$ 84,747	\$ 84,747
庫藏股票交易	31,358	31,358	31,358
合併溢價	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，自前期未分配盈餘提列。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。

本公司分別於 114 年 5 月 28 日及 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 113 及 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	<u>244,444</u>	<u>435,748</u>	0.1468	0.2687
	<u>\$ 6,180,281</u>	<u>\$ 4,155,876</u>		

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30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	(294,328)	117,231
相關所得稅	61,353	(26,185)
期末餘額	(\$ 392,386)	(\$ 277,824)

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9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,751,829	\$ 1,417,518
當期產生		
未實現損益		
債務工具	240,327	187,759
債務工具備抵損失 之調整	401	1,308
權益工具	(317,414)	489,113
相關所得稅	(14,725)	(15,016)
重分類調整		
處分債務工具	(137,029)	49,473
本期其他綜合損益	(228,440)	712,637
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	574,589	(214,789)
期末餘額	\$ 2,097,978	\$ 1,915,366

二五、合併綜合損益表項目明細表

(一) 經紀手續費收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
受託買賣手續費收入	\$ 3,114,801	\$ 2,885,480	\$ 7,661,802	\$ 8,112,766
融券手續費收入	8,923	8,805	21,947	23,158
其他	35	63	114	162
	<u>\$ 3,123,759</u>	<u>\$ 2,894,348</u>	<u>\$ 7,683,863</u>	<u>\$ 8,136,086</u>

(二) 承銷業務收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
承銷作業處理費收入	\$ 97,918	\$ 18,249	\$ 145,864	\$ 109,146
包銷證券報酬	54,001	22,828	116,528	82,349
承銷輔導費收入	10,530	16,140	29,939	43,810
代銷證券手續費收入	<u>1,115</u>	<u>1,216</u>	<u>3,345</u>	<u>4,436</u>
	<u>\$ 163,564</u>	<u>\$ 58,433</u>	<u>\$ 295,676</u>	<u>\$ 239,741</u>

(三) 營業證券出售淨利益（損失）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
自 營				
在集中交易市場				
買賣	\$ 2,187,668	\$ 505,884	\$ 1,110,343	\$ 5,147,230
在營業處所買賣	<u>1,525,300</u>	<u>335,865</u>	<u>1,375,849</u>	<u>1,971,421</u>
	<u>3,712,968</u>	<u>841,749</u>	<u>2,486,192</u>	<u>7,118,651</u>
承 銷				
在集中交易市場				
買賣	6,724	53,159	29,945	68,234
在營業處所買賣	<u>11,898</u>	<u>13,993</u>	<u>80,168</u>	<u>94,367</u>
	<u>18,622</u>	<u>67,152</u>	<u>110,113</u>	<u>162,601</u>
避 險				
在集中交易市場				
買賣	179,567	(478,023)	(544,261)	170,268
在營業處所買賣	<u>105,605</u>	<u>(64,426)</u>	<u>(20,707)</u>	<u>(7,458)</u>
	<u>285,172</u>	<u>(542,449)</u>	<u>(564,968)</u>	<u>162,810</u>
	<u>\$ 4,016,762</u>	<u>\$ 366,452</u>	<u>\$ 2,031,337</u>	<u>\$ 7,444,062</u>

(四) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
融資利息收入	\$ 297,688	\$ 371,492	\$ 949,900	\$ 1,027,539
債券投資利息收入	300,140	443,318	904,765	1,228,836
不限用途借貸利息收入	170,918	153,940	541,782	350,008
附賣回債券投資利息				
收入	159,583	174,983	491,392	513,067
其 他	<u>22,281</u>	<u>29,681</u>	<u>58,911</u>	<u>88,527</u>
	<u>\$ 950,610</u>	<u>\$ 1,173,414</u>	<u>\$ 2,946,750</u>	<u>\$ 3,207,977</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業證券－自營	\$ 1,830,807	(\$ 1,542,098)	\$ 1,813,722	(\$ 45,252)
營業證券－承銷	(33,639)	5,947	1,598	(4,864)
營業證券－避險	174,186	(225,710)	(41,356)	54,825
	<u>\$ 1,971,354</u>	<u>(\$ 1,761,861)</u>	<u>\$ 1,773,964</u>	<u>\$ 4,709</u>

(六) 發行認購（售）權證淨利益（損失）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
發行認購（售）權證負債價值變動利益（損失）	(\$ 4,864,267)	\$ 4,857,307	\$ 3,899,824	(\$ 455,890)
發行認購（售）權證再買回價值變動利益（損失）	4,723,672	(4,255,642)	(3,568,128)	551,269
發行認購（售）權證到期前履約利益	-	3	21,518	3
發行認購（售）權證費用	(<u>76,971</u>)	(<u>70,249</u>)	(<u>196,342</u>)	(<u>215,199</u>)
	<u>(\$ 217,566)</u>	<u>\$ 531,419</u>	<u>\$ 156,872</u>	<u>(\$ 119,817)</u>

(七) 衍生工具淨利益（損失）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
衍生工具淨利益（損失）				
－期貨				
期貨契約	\$ 459,330	\$ 1,591,439	\$ 3,723,182	(\$ 2,622,498)
選擇權交易	(<u>23</u>)	(<u>1,612</u>)	<u>7,054</u>	<u>140,231</u>
	<u>\$ 459,307</u>	<u>\$ 1,589,827</u>	<u>\$ 3,730,236</u>	<u>(\$ 2,482,267)</u>
衍生工具淨利益（損失）				
－櫃檯				
利率交換	\$ 6,649	(\$ 19,705)	(\$ 11,724)	(\$ 36,371)
轉換公司債資產				
交換	(699,567)	260,921	(728,772)	(1,247,634)
股權交換	(117,151)	(8,765)	(22,953)	(4,329)
結構型商品	(156,113)	(57,818)	(27,999)	(339,824)
匯率交換	(33,276)	(20,161)	(26,024)	(290,998)
債券遠期交易	<u>449</u>	(<u>369</u>)	<u>422</u>	(<u>369</u>)
	<u>(\$ 999,009)</u>	<u>\$ 154,103</u>	<u>(\$ 817,050)</u>	<u>(\$ 1,919,525)</u>

(八) 其他營業收益

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
管理服務收入	\$ 45,662	\$ 35,942	\$ 127,839	\$ 125,657
業務處理費收入	10,505	11,499	24,813	24,468
基金績效收入	447	33,135	23,207	33,135
其 他	10,123	11,282	30,932	41,533
	<u>\$ 66,737</u>	<u>\$ 91,858</u>	<u>\$ 206,791</u>	<u>\$ 224,793</u>

(九) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
附買回債券負債利息 支出	\$ 370,373	\$ 528,892	\$ 1,165,110	\$ 1,606,402
借款成本	73,597	165,995	360,032	459,674
融券利息支出	103,665	152,525	358,244	368,563
租賃負債之利息	4,217	2,152	12,028	6,956
其 他	58,496	60,391	151,328	177,401
	<u>\$ 610,348</u>	<u>\$ 909,955</u>	<u>\$ 2,046,742</u>	<u>\$ 2,618,996</u>

(十) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 1,999,378	\$ 1,724,163	\$ 4,921,011	\$ 4,938,959
勞健保費用	75,014	74,573	254,034	231,905
退職後福利				
確定提撥計畫	41,875	43,463	126,639	123,581
確定福利計畫				
(附註二三)	2,461	2,820	7,399	8,460
股份基礎給付				
現金交割	1,618	1,341	3,305	(1,566)
其他員工福利費用	31,598	36,804	112,087	107,217
	<u>\$ 2,151,944</u>	<u>\$ 1,883,164</u>	<u>\$ 5,424,475</u>	<u>\$ 5,408,556</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 9 月 30 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9月30日		113年1月1日至9月30日	
	估 列 金 額	估 列 比 例	估 列 金 額	估 列 比 例
員工酬勞	<u>\$ 24,090</u>	0.50%	<u>\$ 25,448</u>	0.50%
董事酬勞	<u>\$ 39,600</u>	0.83%	<u>\$ 30,600</u>	0.60%

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，實際配發金額與 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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產	\$ 61,873	\$ 64,105	\$ 186,692	\$ 191,716
不動產及設備	51,462	47,792	153,351	141,388
其他無形資產	<u>23,823</u>	<u>31,326</u>	<u>70,769</u>	<u>99,073</u>
	137,158	143,223	410,812	432,177
投資性不動產（帳列 其他利益及損失）	<u>381</u>	<u>381</u>	<u>1,142</u>	<u>1,143</u>
	<u>\$ 137,539</u>	<u>\$ 143,604</u>	<u>\$ 411,954</u>	<u>\$ 433,320</u>

(十三) 其他營業費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
電腦資訊費	\$ 172,198	\$ 135,563	\$ 553,012	\$ 456,070
借券費	110,570	102,628	328,139	304,883
稅捐	81,847	77,771	216,933	224,999
集保服務費	66,194	60,273	155,978	169,012
其他	192,072	182,424	538,622	518,397
	<u>\$ 622,881</u>	<u>\$ 558,659</u>	<u>\$ 1,792,684</u>	<u>\$ 1,673,361</u>

(十四) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
財務收入	\$ 282,109	\$ 335,870	\$ 910,821	\$ 977,280
處分基金投資利益	168,187	23,940	284,638	131,030
股利收入	91,358	127,030	161,337	170,685
跨售及推薦收入	40,066	29,324	94,298	67,192
其他	(79,024)	(42,163)	75,635	76,397
	<u>\$ 502,696</u>	<u>\$ 474,001</u>	<u>\$ 1,526,729</u>	<u>\$ 1,422,584</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 245,952	\$ 272,355	\$ 757,688	\$ 624,041
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,041</u>	<u>9,895</u>
	<u>245,952</u>	<u>272,355</u>	<u>777,729</u>	<u>633,936</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(35,387)	113,050	(175,307)	(5,251)
以前年度之調整	<u>68</u>	<u>-</u>	<u>19,619</u>	<u>9,520</u>
	<u>(35,319)</u>	<u>113,050</u>	<u>(155,688)</u>	<u>4,269</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 210,633</u>	<u>\$ 385,405</u>	<u>\$ 622,041</u>	<u>\$ 638,205</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) 直接認列於權益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
處分透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之權益工具 投資	(\$ 14,165)	(\$ 2,135)	(\$ 14,165)	(\$ 2,135)
遞延所得稅				
處分透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之權益工具 投資	14,165	2,135	14,165	2,135

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構換 算	(\$ 42,528)	\$ 16,124	\$ 61,353	(\$ 26,185)
— 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	<u>(2,897)</u>	<u>(7,497)</u>	<u>(14,725)</u>	<u>(15,016)</u>
	<u>(\$ 45,425)</u>	<u>\$ 8,627</u>	<u>\$ 46,628</u>	<u>(\$ 41,201)</u>

(四) 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 108 年度。其中 104 至 108 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 116,912 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 112 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。

(五) 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及香港對於支柱二所得稅法案已立法，並分別自 113 年 1 月 1 日及 114 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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.61	\$ 0.96	\$ 2.85	\$ 2.68

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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 盈餘	\$ 2,717,000	\$ 1,620,585	\$ 4,821,976	\$ 4,528,424

股 數

	單位：仟股			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	1,689,243	1,689,243	1,689,243	1,689,243

計算每股盈餘時，114 年 8 月 15 日無償配股之影響業已追溯調整，調整後 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本每股盈餘由 0.97 元及 2.72 元減少為 0.96 元及 2.68 元。

二八、關係人交易

本公司之母公司、最終母公司及最終控制者為永豐金控，於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股均為 100%。本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時會全數予以銷除，故未揭露於本附註。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
永豐金融控股股份有限公司（「永豐金控」）	本公司之母公司
永豐商業銀行股份有限公司（「永豐銀行」）	兄弟公司
永豐證券投資信託股份有限公司	兄弟公司
永豐金租賃股份有限公司（「永豐金租賃」）	兄弟公司
永豐創業投資股份有限公司	兄弟公司
永豐餘投資控股股份有限公司（「永豐餘」）	其他關係人
台光電子材料股份有限公司（「台光電子」）	其他關係人
台灣玻璃股份有限公司（「台灣玻璃」）	其他關係人
信邦電子股份有限公司（「信邦電子」）	其他關係人（註1）
創意電子股份有限公司（「創意電子」）	其他關係人
永豐紙業股份有限公司（「永豐紙業」）	其他關係人
中華電信股份有限公司（「中華電信」）	其他關係人（註1）
財團法人永豐基金會	其他關係人
智元創業投資股份有限公司（「智元創投」）	其他關係人
臺灣期貨交易所股份有限公司（「期交所」）	其他關係人（註4）
精誠資訊股份有限公司（「精誠資訊」）	其他關係人
中華精測科技股份有限公司（「中華精測」）	其他關係人
聯合聚晶股份有限公司（「聯合聚晶」）	其他關係人
元太科技工業股份有限公司（「元太科技」）	其他關係人
統一超商股份有限公司（「統一超商」）	其他關係人（註2）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
聯詠科技股份有限公司 (「聯詠科技」)	其他關係人
中華航空股份有限公司 (「中華航空」)	其他關係人 (註 1)
頤邦科技股份有限公司 (「頤邦科技」)	其他關係人
旺宏電子股份有限公司 (「旺宏電子」)	其他關係人 (註 3)
中華紙漿股份有限公司 (「中華紙漿」)	其他關係人
SinoPac Multi Strategy Quant Fund Limited	其他關係人
SinoPac Multi-Series Fund II Limited	其他關係人
SinoPac Multi-Series Fund SPC	其他關係人
其 他	金控集團實質關係人、 子公司經理之基金、 主要管理階層及其親 屬暨其相關事業等。

註 1：自 114 年 7 月起為非關係人。

註 2：自 114 年 5 月起為非關係人。

註 3：自 114 年 5 月起為關係人。

註 4：自 113 年 7 月起為非關係人。

(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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
1. 現金及約當現金			
<u>銀行存款</u>			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 2,690,358	\$ 1,808,375	\$ 1,736,804
其他關係人	<u>2,983</u>	<u>3,054</u>	<u>2,954</u>
	<u>\$ 2,693,341</u>	<u>\$ 1,811,429</u>	<u>\$ 1,739,758</u>
<u>短期票券</u>			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 698,216</u>	<u>\$ 429,570</u>

另，合併公司於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
兄弟公司			
永豐銀行	<u>\$ 3,866,251</u>	<u>\$ 5,104,502</u>	<u>\$ 8,916,631</u>

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
2. 客戶保證金專戶			
兄弟公司	\$ 32,835	\$ 31,737	\$ 35,361
3. 衍生工具資產－櫃檯			
其他關係人	\$ -	\$ 47,218	\$ 64,217
衍生工具負債－櫃檯			
其他關係人	\$ -	\$ 7,278	\$ 7,270
衍生工具淨利益（損失）	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ -	\$ 3	\$ -
其他關係人	-	(10,305)	(34,108)
	\$ -	(\$ 10,302)	(\$ 34,108)
			113年1月1日 至9月30日
			\$ 195
			(37,491)
			(\$ 37,296)
4. 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
開放式基金及其他			
有價證券			
其他關係人	\$ 8	\$ -	\$ 7
營業證券（非屬股權性 質之投資）			
其他關係人	\$ 626,333	\$ 717,216	\$ 444,266
5. 附賣回債券投資			
其他關係人	\$ -	\$ 980,733	\$ 985,427
6. 應收票據及帳款			
母 公 司	\$ 1,243	\$ -	\$ -
兄弟公司	530	576	601
其他關係人	15,786	18,152	34,133
	\$ 17,559	\$ 18,728	\$ 34,734
7. 其他應收款			
兄弟公司	\$ 17,812	\$ 6,311	\$ 21,258
8. 本期所得稅資產			
母 公 司			
永豐金控	\$ 330,555	\$ 330,302	\$ 329,964

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
9. 預付款項（不含租賃）			
兄弟公司	\$ 126	\$ 173	\$ -
其他關係人	-	526	496
	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 496</u>
10. 其他流動資產			
兄弟公司			
永豐銀行	<u>\$ 1,205,560</u>	<u>\$ 1,205,560</u>	<u>\$ 1,205,560</u>

11. 不動產及設備

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自其他關係人購買設備分別為 1,321 仟元及 4,919 仟元。

12. 其他無形資產

合併公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自其他關係人購買電腦軟體為 1,150 仟元。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
13. 其他非流動資產			
<u>營業保證金</u>			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 685,000	\$ 680,000	\$ 680,000
<u>存出保證金－其他</u>			
兄弟公司	14	14	14
其他關係人	2,160	2,204	2,168
	<u>\$ 687,174</u>	<u>\$ 682,218</u>	<u>\$ 682,182</u>
14. 應付商業本票			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,388,705</u>	<u>\$ 998,679</u>
15. 附買回債券負債			
兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,189</u>
16. 期貨交易人權益			
兄弟公司	\$ 126,245	\$ 98,575	\$ 102,623
其他關係人	18,368	13,267	13,637
	<u>\$ 144,613</u>	<u>\$ 111,842</u>	<u>\$ 116,260</u>
17. 應付帳款			
兄弟公司	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 51,339</u>

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
18.其他應付款（不含租賃）			
兄弟公司	\$ 2,178	\$ 1,796	\$ 2,720
其他關係人	<u>1,390</u>	<u>1,646</u>	<u>571</u>
	<u>\$ 3,568</u>	<u>\$ 3,442</u>	<u>\$ 3,291</u>
19.本期所得稅負債			
母 公 司			
永豐金控	<u>\$ 507,518</u>	<u>\$ 566,316</u>	<u>\$ 464,530</u>
20.其他流動負債			
母 公 司	\$ 1,248	\$ -	\$ -
兄弟公司	<u>-</u>	<u>267</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ -</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
21.經紀手續費收入			
母 公 司	\$ -	\$ -	\$ 41
兄弟公司	2,332	1,886	4,008
其他關係人	<u>28,251</u>	<u>18,431</u>	<u>60,022</u>
	<u>\$ 30,583</u>	<u>\$ 20,317</u>	<u>\$ 64,071</u>
22.承銷業務收入			
兄弟公司	\$ 620	\$ 588	\$ 1,673
其他關係人	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 1,685</u>
23.財富管理業務淨收益			
兄弟公司	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 3,044</u>
24.股務代理收入			
母 公 司	\$ 3,615	\$ 3,105	\$ 13,108
兄弟公司	30	30	90
其他關係人	<u>5,781</u>	<u>5,551</u>	<u>15,576</u>
	<u>\$ 9,426</u>	<u>\$ 8,686</u>	<u>\$ 28,774</u>
25.利息收入			
其他關係人	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 42,316</u>	<u>\$ 17,449</u>
26.顧問費收入			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 5,125	\$ 3,650	\$ 15,375
其 他	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>267</u>
	<u>\$ 5,192</u>	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ 15,642</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
27. 股利收入				
其他關係人	\$ 42,518	\$ 59,606	\$ 46,192	\$ 80,554
28. 其他營業收益－				
其他				
兄弟公司	\$ 375	\$ 437	\$ 2,025	\$ 1,547
其他關係人	18,193	47,025	69,402	85,768
	<u>\$ 18,568</u>	<u>\$ 47,462</u>	<u>\$ 71,427</u>	<u>\$ 87,315</u>
29. 經紀經手費支出				
兄弟公司	\$ 788	\$ 802	\$ 2,552	\$ 2,060
其他關係人				
期 交 所	-	-	-	129,588
其 他	272	191	961	1,057
	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 3,513</u>	<u>\$ 132,705</u>
30. 自營經手費支出				
其他關係人	\$ 288	(\$ 119)	\$ 743	\$ 4,526
31. 承銷作業手續費				
支出				
其他關係人				
永豐紙業	\$ 183	\$ 145	\$ 923	\$ 634
精誠資訊	411	426	972	984
	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 1,895</u>	<u>\$ 1,618</u>
32. 財務成本（不含				
租賃）				
兄弟公司	\$ -	\$ 488	\$ 247	\$ 865
其他關係人	-	8,985	19,296	28,444
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,473</u>	<u>\$ 19,543</u>	<u>\$ 29,309</u>
33. 結算交割服務費				
支出				
其他關係人				
期 交 所	\$ -	\$ 271	\$ -	\$ 90,447
34. 其他營業費用				
電腦資訊費				
兄弟公司	\$ 48	\$ 278	\$ 412	\$ 826
其他關係人	889	26,119	54,045	80,523
	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 26,397</u>	<u>\$ 54,457</u>	<u>\$ 81,349</u>
捐 贈				
其他關係人				
財團法人永豐				
基金會	\$ -	\$ -	\$ 8,000	\$ 6,000
其 他				
兄弟公司	\$ 5,615	\$ 7,085	\$ 15,244	\$ 18,020
其他關係人	1,620	10,271	39,982	37,374
	<u>\$ 7,235</u>	<u>\$ 17,356</u>	<u>\$ 55,226</u>	<u>\$ 55,394</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
35. 其他利益及損失				
<u>其他利益</u>				
股利收入				
— 其他關係人	\$ 1,188	\$ 4,823	\$ 1,851	\$ 11,345
財務收入（不含租賃）				
— 兄弟公司	\$ 17,635	\$ 20,927	\$ 52,759	\$ 59,670
— 其他關係人	-	8,262	5,946	27,875
	<u>\$ 17,635</u>	<u>\$ 29,189</u>	<u>\$ 58,705</u>	<u>\$ 87,545</u>
跨售及推薦收入				
— 兄弟公司	<u>\$ 7,797</u>	<u>\$ 9,517</u>	<u>\$ 28,227</u>	<u>\$ 33,289</u>
其 他				
— 兄弟公司	\$ -	\$ 540	\$ 380	\$ 1,590
— 其他關係人	60	612	137	3,760
	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 5,350</u>
<u>其他損失</u>				
其 他				
— 其他關係人	\$ -	\$ 56	\$ -	\$ 141

36. 買賣票券及債券交易

	114年1月1日至9月30日	
	購買票券及債券	出售票券及債券
兄弟公司	\$ 263,159	\$ -
其他關係人	68,139,507	115,117,163
	113年1月1日至9月30日	
	購買票券及債券	出售票券及債券
兄弟公司	\$ 600,000	\$ -
其他關係人	113,818,364	114,306,370

合併公司與關係人交易條件，與其他非關係人無明顯差異。

(三) 租賃

1. 使用權資產

合併公司於114年及113年1月1日至9月30日自兄弟公司新增使用權資產分別為4,127仟元及22,800仟元。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
2. 預付款項			
兄弟公司	\$ 194	\$ 256	\$ 159
其他關係人	-	4	4
	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 163</u>
3. 其他非流動資產			
存出保證金－其他			
兄弟公司	\$ 5,192	\$ 5,131	\$ 5,228
其他關係人	-	154	154
	<u>\$ 5,192</u>	<u>\$ 5,285</u>	<u>\$ 5,382</u>
4. 租賃負債－流動			
兄弟公司	\$ 17,238	\$ 17,331	\$ 12,400
其他關係人	-	997	996
	<u>\$ 17,238</u>	<u>\$ 18,328</u>	<u>\$ 13,396</u>
5. 租賃負債－非流動			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 37,447	\$ 46,504	\$ 15,353
其他	4,327	2,709	3,434
其他關係人	-	1,421	1,671
	<u>\$ 41,774</u>	<u>\$ 50,634</u>	<u>\$ 20,458</u>
6. 其他應付款			
兄弟公司	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 460</u>
7. 財務成本	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 381	\$ 213	\$ 1,087
其他關係人	-	3	5
	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 1,092</u>
8. 其他營業費用			
兄弟公司	\$ 21	\$ 19	\$ 63
其他關係人	-	-	1
	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 64</u>
9. 其他利益及損失			
其他利益			
財務收入			
－兄弟公司	\$ 21	\$ 18	\$ 62
－其他關係人	-	-	1
	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 63</u>
其他			
－兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>
			<u>\$ 29</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

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9月30日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市(櫃)公司股票</u>			
台光電子	276	\$ 310,798	\$ 337,514
元太科技	995	244,189	239,391
聯詠科技	387	171,175	165,111
中華精測	36	57,658	68,401
創意電子	25	33,404	33,663
旺宏電子	1,317	33,573	33,000
碩邦科技	325	17,586	17,987
其他(係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	1,134	47,557	46,455
<u>未上市(櫃)公司股票</u>			
智元創投	1,698	16,982	20,837
其他(係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	506	5,060	8,260
		<u>\$ 937,982</u>	<u>\$ 970,619</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9月30日			
	股數 (仟股)	取 得 成 本	帳 面 金 額
<u>上市 (櫃) 公司股票</u>			
中華電信	1,243	\$ 152,944	\$ 156,014
元太科技	404	120,361	118,366
創意電子	106	116,384	116,104
聯詠科技	161	83,175	83,173
台光電子	130	60,257	58,120
中華航空	2,657	56,188	57,124
統一超商	157	44,664	46,406
中華精測	58	31,363	30,589
台灣玻璃	1,307	23,582	24,443
中華紙漿	743	15,627	16,114
聯合聚晶	188	19,755	15,846
信邦電子	44	13,158	13,332
精誠資訊	91	11,217	11,533
永 豐 餘	305	9,775	10,107
其他 (係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	726	35,162	35,566

(接 次 頁)

(承前頁)

	113年9月30日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
未上市(櫃)公司股票			
智元創投	2,239	\$ 22,393	\$ 17,534
其他(係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	606	6,060	7,194
		<u>\$ 822,065</u>	<u>\$ 817,565</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價衡量之金融資產(114年及113年9月30日：無)

	113年12月31日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
上市(櫃)公司股票			
中華電信	885	\$ 109,791	\$ 109,298

(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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,577	\$ 17,276	\$ 45,901	\$ 49,953
退職後福利	21,098	9,991	23,517	11,237
股份基礎給付	738	635	1,442	2,337
	<u>\$ 31,413</u>	<u>\$ 27,902</u>	<u>\$ 70,860</u>	<u>\$ 63,527</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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
定期存款(帳列其他流動資產)	\$ 1,745,560	\$ 1,745,560	\$ 1,745,560
不動產及設備—淨額	1,720,709	1,731,799	1,735,495
投資性不動產—淨額	147,495	148,637	149,018
	<u>\$ 3,613,764</u>	<u>\$ 3,625,996</u>	<u>\$ 3,630,073</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9月30日	113年12月31日	113年9月30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	<u>1,133,310</u>	<u>1,142,050</u>	<u>1,144,964</u>
	<u>\$ 2,338,870</u>	<u>\$ 2,347,610</u>	<u>\$ 2,350,524</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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之自有資本適足比率如下：

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
合格自有資本淨額			
第一類資本	\$ 36,457,023	\$ 36,524,364	\$ 34,968,883
第二類資本	4,204,090	3,418,323	3,491,915
第三類資本	-	-	-
扣減資產	(14,102,492)	(12,386,092)	(12,377,566)
	<u>\$ 26,558,621</u>	<u>\$ 27,556,595</u>	<u>\$ 26,083,232</u>
經營風險約當金額			
市場風險約當金額	\$ 4,769,946	\$ 4,790,215	\$ 5,113,830
信用風險約當金額	977,161	872,111	1,067,830
作業風險約當金額	<u>1,844,435</u>	<u>1,744,868</u>	<u>1,744,868</u>
	<u>\$ 7,591,542</u>	<u>\$ 7,407,194</u>	<u>\$ 7,926,528</u>
自有資本適足比率	350%	372%	329%

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日	信 託 負 債	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	\$ 1,383,927	\$ 1,293,390	\$ 1,283,968	信託資本	\$ 41,505,670	\$ 37,788,669	\$ 35,057,173
基 金	32,900,618	28,404,079	27,298,529	本期損益	314,502	(31,336)	(347,967)
股 票	1,260,455	1,323,619	500,826	累積盈虧	(4,040,734)	(4,128,802)	(3,684,560)
債 券	1,949	-	-				
結構型商品	2,232,266	2,607,243	1,941,108				
應收款項	223	200	215				
信託資產總額	<u>\$ 37,779,438</u>	<u>\$ 33,628,531</u>	<u>\$ 31,024,646</u>	信託負債總額	<u>\$ 37,779,438</u>	<u>\$ 33,628,531</u>	<u>\$ 31,024,646</u>

(二) 信託帳損益表

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
信託收益		
利息收入	\$ 1,062,962	\$ 953,321
股利收入	71,705	27,263
租金收入－出借股票收入	7	3
已實現投資利得	204,925	52,848
信託費用		
手續費	(21,978)	(20,669)
管理費	(47)	(131)
其他費用	(8)	(2)
未實現投資損失	(1,002,502)	(1,359,903)
稅前淨利(損)	315,064	(347,270)
所得稅費用	(562)	(697)
稅後淨利(損)	<u>\$ 314,502</u>	<u>(\$ 347,967)</u>

(三) 信託帳財產目錄

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	\$ 1,383,927	\$ 1,293,390	\$ 1,283,968
基金	32,900,618	28,404,079	27,298,529
股票	1,260,455	1,323,619	500,826
債券	1,949	-	-
結構型商品	2,232,266	2,607,243	1,941,108
應收款項	<u>223</u>	<u>200</u>	<u>215</u>
合計(註)	<u>\$ 37,779,438</u>	<u>\$ 33,628,531</u>	<u>\$ 31,024,646</u>

註：截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 121,959 仟元、97,315 仟元及 25,261 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 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券	\$ 22,424,916	\$ 3,321,009	\$ 1,061,759	\$ 26,807,684
上市（櫃）及興櫃股票	26,963,811	336,364	1,382,952	28,683,127
未上市（櫃）股票	-	-	286,233	286,233
基金受益憑證	12,634,749	239,907	-	12,874,656
衍生工具資產	<u>1,975,077</u>	<u>3,702,183</u>	<u>-</u>	<u>5,677,260</u>
	<u>\$ 63,998,553</u>	<u>\$ 7,599,463</u>	<u>\$ 2,730,944</u>	<u>\$ 74,328,960</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	\$ 2,774,133	\$ -	\$ -	\$ 2,774,133
未上市（櫃）股票	-	-	2,511,620	2,511,620
債務工具投資	<u>12,181,724</u>	<u>274,910</u>	<u>294,057</u>	<u>12,750,691</u>
	<u>\$ 14,955,857</u>	<u>\$ 274,910</u>	<u>\$ 2,805,677</u>	<u>\$ 18,036,444</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	\$ 30,448,944	\$ -	\$ -	\$ 30,448,944
衍生工具負債	901,913	5,331,303	-	6,233,216
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>-</u>	<u>14,435,362</u>	<u>604,290</u>	<u>15,039,652</u>
	<u>\$ 31,350,857</u>	<u>\$ 19,766,665</u>	<u>\$ 604,290</u>	<u>\$ 51,721,812</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>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
上市(櫃)股票	\$ 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>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 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券	\$ 27,775,429	\$ 5,717,383	\$ 832,493	\$ 34,325,305
上市(櫃)及興櫃股票	21,961,777	65,674	712,086	22,739,537
未上市(櫃)股票	-	-	631,879	631,879
基金受益憑證	15,342,133	366,106	-	15,708,239
衍生工具資產	<u>2,546,894</u>	<u>4,720,352</u>	-	<u>7,267,246</u>
	<u>\$ 67,626,233</u>	<u>\$ 10,869,515</u>	<u>\$ 2,176,458</u>	<u>\$ 80,672,206</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	\$ 1,828,303	\$ -	\$ -	\$ 1,828,303
未上市(櫃)股票	-	-	1,880,302	1,880,302
債務工具投資	<u>10,351,706</u>	<u>567,023</u>	<u>412,314</u>	<u>11,331,043</u>
	<u>\$ 12,180,009</u>	<u>\$ 567,023</u>	<u>\$ 2,292,616</u>	<u>\$ 15,039,648</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	\$ 23,689,442	\$ -	\$ -	\$ 23,689,442
衍生工具負債	899,798	6,399,763	-	7,299,561
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	<u>13,625,312</u>	<u>1,130,675</u>	<u>14,755,987</u>
	<u>\$ 24,589,240</u>	<u>\$ 20,025,075</u>	<u>\$ 1,130,675</u>	<u>\$ 45,744,990</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日持有之部分債務工具依其市場報價資訊及流動性，判定為非屬活絡市場之債務工具投資，故相關金額由第 1 等級轉入第 2 等級。

2. 金融工具以第3級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值 衡 量 之 金 融 資 產		透過其他綜合損益按公允價值 衡 量 之 金 融 資 產		合 計
	權 益 工 具	債 務 工 具	權 益 工 具	債 務 工 具	
期初餘額	\$ 1,363,655	\$ 850,461	\$ 2,038,197	\$ 415,519	\$ 4,667,832
認列於損益	109,002	16,615	-	-	125,617
認列於其他綜合損益	-	-	473,423	(1,818)	471,605
購 買	891,214	332,465	-	5,345	1,229,024
處分／結清／折溢價					
攤銷	(850,843)	(38,372)	-	(103,930)	(993,145)
轉入第3等級	528,894	-	-	-	528,894
轉出第3等級	(372,737)	-	-	-	(372,737)
匯率影響數	-	(99,410)	-	(21,059)	(120,469)
期末餘額	<u>\$ 1,669,185</u>	<u>\$ 1,061,759</u>	<u>\$ 2,511,620</u>	<u>\$ 294,057</u>	<u>\$ 5,536,621</u>
當期末實現利益(損失)	<u>\$ 65,711</u>	<u>\$ 13,852</u>	<u>\$ 473,423</u>	<u>(\$ 1,818)</u>	<u>\$ 551,168</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	(6,568)
新 增	1,587,064
清償／結清	(1,945,439)
期末餘額	<u>\$ 604,290</u>
當期末實現利益	<u>\$ 6,568</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值 衡 量 之 金 融 資 產		透過其他綜合損益按公允價值 衡 量 之 金 融 資 產		合 計
	權 益 工 具	債 務 工 具	權 益 工 具	債 務 工 具	
期初餘額	\$ 1,021,396	\$ 1,406,305	\$ 1,282,107	\$ 867,762	\$ 4,577,570
認列於損益	(87,677)	26,719	-	-	(60,958)
認列於其他綜合損益	-	-	598,195	92	598,287
購 買	614,484	91,929	-	5,265	711,678
處分／結清／折溢價					
攤銷	(306,209)	(728,474)	-	(492,234)	(1,526,917)
轉入第3等級	290,570	-	-	-	290,570
轉出第3等級	(188,599)	-	-	-	(188,599)
匯率影響數	-	36,014	-	31,429	67,443
期末餘額	<u>\$ 1,343,965</u>	<u>\$ 832,493</u>	<u>\$ 1,880,302</u>	<u>\$ 412,314</u>	<u>\$ 4,469,074</u>
當期末實現利益(損失)	<u>(\$ 17,397)</u>	<u>\$ 26,720</u>	<u>\$ 598,195</u>	<u>\$ 10,419</u>	<u>\$ 617,937</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	3,028
新 增	2,593,294
清償／結清	(1,532,435)
期末餘額	<u>\$ 1,130,675</u>
當期末實現損失	<u>(\$ 3,028)</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9月30日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
營業證券－興櫃公司股票	\$ 1,382,952	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	1,061,759	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	257,131	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	29,102	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	2,511,620	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	294,057	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	604,290	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~53% (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%~53%。

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
<u>非衍生金融資產</u>					
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
<u>衍生金融負債</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	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9月30日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
<u>非衍生金融資產</u>					
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	\$ 712,086	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	832,493	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	607,146	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	24,733	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	1,880,302	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	412,314	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
<u>衍生金融負債</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	1,130,675	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~58%（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%~58%。

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9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動
資 產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
營業證券—外幣債券	(\$ 71,048)	\$ 71,048	(\$ 70,661)	\$ 70,661	(\$ 65,130)	\$ 65,130

(二) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金 融 資 產			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 173,926,991	\$ 166,233,757	\$ 176,284,159
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	74,328,960	80,008,781	80,672,206
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產			
權益工具投資	5,285,753	3,812,763	3,708,605
債務工具投資	12,750,691	13,396,974	11,331,043

（接次頁）

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債(註2)	\$ 188,416,028	\$ 195,231,434	\$ 200,385,447
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	36,682,160	29,978,025	30,989,003
指定為透過損益按			
公允價值衡量之			
金融負債	15,039,652	10,962,732	14,755,987

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9月30日	113年12月31日	113年9月30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	\$ 15,039,652	\$ 10,962,732	\$ 14,755,987
—到期應付金額	(15,008,366)	(10,913,153)	(14,680,835)
	\$ 31,286	\$ 49,579	\$ 75,152

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
權益類	\$ 68,120	\$ 59,858	\$ 73,369
利率類	\$ 111,579	\$ 92,833	\$ 62,441
整體市場風險值	\$ 149,198	\$ 133,136	\$ 132,084
佔淨值比率	0.39%	0.35%	0.36%

	114年7月1日至9月30日				113年7月1日至9月30日							
	平	均	最 小 值	最 大 值	平	均	最 小 值	最 大 值				
權 益 類	\$	89,041	\$	62,259	\$	138,975	\$	141,121	\$	64,594	\$	268,628
利 率 類		111,986		82,233		145,688		83,082		51,255		140,650

	114年1月1日至9月30日				113年1月1日至9月30日					
	平	均	最 小 值	最 大 值	平	均	最 小 值	最 大 值		
權 益 類	\$	93,367	\$	45,374	\$	86,888	\$	40,036	\$	268,628
利 率 類		176,447		82,233		78,857		45,948		140,650

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，請參閱附註三九。

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
期貨及選擇權	\$ 241,365	\$ 220,786	\$ 297,879
認購（售）權證	55,194	105,001	147,158
換利合約價值	295	951	2,203
換匯合約價值	836	1,701	2,518
資產交換選擇權合約價值	134,247	104,957	123,154

（接次頁）

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
股權連結型商品	\$ 3,159	\$ 17,820	\$ 28,767
信用連結型商品	16,835	18,190	16,086
保本型商品	1,352	566	1,128
權益衍生性金融商 品	1,195	546	1,025
債券遠期交易	215	259	359

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9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
換利合約價值	\$ 2,776,106	\$ 1,663,188	\$ 4,314,242	\$ 3,239,648	\$ 3,825,897	\$ 3,141,246
資產交換選擇權						
合約價值	899,034	1,081,221	805,586	1,014,679	849,101	1,044,229
債券遠期交易	217	2,267	-	-	-	-
	<u>\$ 3,675,357</u>	<u>\$ 2,746,676</u>	<u>\$ 5,119,828</u>	<u>\$ 4,254,327</u>	<u>\$ 4,674,998</u>	<u>\$ 4,185,475</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 9 月 30 日止，合併公司交易對手之產業別主要為金融服務業及電子業，佔整體交易金額比例分別為 42% 及 17%。信用評等屬 TWA+（含）以上之交易對手之交易金額比例為 72%。

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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之金融機構授信額度分別為 25,353,462 仟元、26,717,332 仟元及 24,929,694 仟元。

合併公司 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之金融負債剩餘合約到期分析如下：

114年9月30日	付 即	款 期	3 至 12 個月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	合 計
短期借款	\$ 26,496		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,496
應付商業本票	27,900,000		8,600,000	-	-	36,500,000
透過損益按公允價值衡量之金						
融負債－流動	44,002,032		1,966,516	5,721,978	-	51,690,526
附買回債券負債	41,479,860		45,929	-	-	41,525,789
融券保證金	2,810,820		-	-	-	2,810,820
應付融券擔保價款	3,061,612		-	-	-	3,061,612
借券保證金－存入	9,241,586		-	-	-	9,241,586
期貨交易人權益	45,443,195		-	-	-	45,443,195
專戶分戶帳客戶權益	1,097,764		-	-	-	1,097,764
應付帳款	40,591,157		-	-	-	40,591,157
其他應付款	2,920,520		-	-	-	2,920,520
其他金融負債－流動	462,365		-	-	-	462,365
應付公司債	54,364		70,943	330,384	4,155,159	4,610,850
長期借款	916,209		-	-	-	916,209
租賃負債	64,163		175,713	442,435	52,828	735,139
	<u>\$ 220,072,143</u>		<u>\$ 10,859,101</u>	<u>\$ 6,494,797</u>	<u>\$ 4,207,987</u>	<u>\$ 241,634,028</u>

113年12月31日	付 即	期	3 至 12 個 月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	合 計
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						
融負債一流動	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
借券保證金一存入	8,315,600		-	-	-	8,315,600
期貨交易者權益	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
其他金融負債一流動	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9月30日	付 即	期	3 至 12 個 月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	合 計
短期借款	\$ 915,346		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 915,346
應付商業本票	29,100,000		12,400,000	-	-	41,500,000
透過損益按公允價值衡量之金						
融負債一流動	36,520,295		1,969,417	7,180,126	-	45,669,838
附買回債券負債	49,625,273		2,475	-	-	49,627,748
融券保證金	2,022,398		-	-	-	2,022,398
應付融券擔保價款	2,362,818		-	-	-	2,362,818
借券保證金一存入	7,604,944		-	-	-	7,604,944
期貨交易者權益	42,915,160		-	-	-	42,915,160
專戶分戶帳客戶權益	788,574		-	-	-	788,574
應付帳款	38,781,484		-	-	-	38,781,484
其他應付款	2,889,793		-	-	-	2,889,793
其他金融負債一流動	240,167		-	-	-	240,167
一年或一營業週期內到期長期						
負債	968,979		2,000,306	-	-	2,969,285
應付公司債	29,746		52,169	272,784	3,074,901	3,429,600
長期借款	-		-	5,000,000	-	5,000,000
租賃負債	65,052		155,337	298,906	20,837	540,132
	<u>\$ 214,830,029</u>		<u>\$ 16,579,704</u>	<u>\$ 12,751,816</u>	<u>\$ 3,095,738</u>	<u>\$ 247,257,287</u>

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司租賃合約無剩餘合約期間超過 10 年者。

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

(四) 金融資產移轉資訊

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

金 融 資 產 類 別	114年9月30日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 15,773,536	\$ 15,506,777	\$ 15,773,536	\$ 15,506,777	\$ 266,759
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,541,331	12,056,119	12,541,331	12,056,119	485,212
附賣回債券投資	13,524,324	13,867,488	13,524,324	13,867,488	(343,164)

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9月30日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 23,919,508	\$ 22,701,270	\$ 23,919,508	\$ 22,701,270	\$ 1,218,238
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,080,113	10,740,691	11,080,113	10,740,691	339,422
附賣回債券投資	15,525,633	16,056,210	15,525,633	16,056,210	(530,577)

(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 9 月 30 日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
金 融 資 產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額		未於資產負債表互抵之相關金額		
		列報於資產負債表之金融資產淨額		金融工具	所收取之現金擔保品	淨 額
衍生工具資產—						
櫃檯	\$ 3,702,183	\$ -	\$ 3,702,183	\$ 2,459,551	\$ -	\$ 1,242,632
附賣回債券投資	13,706,812	-	13,706,812	13,697,411	-	9,401
應收出售證券款	7,482,452	5,910,953	1,571,499	-	-	1,571,499
總 計	\$ 24,891,447	\$ 5,910,953	\$ 18,980,494	\$ 16,156,962	\$ -	\$ 2,823,532

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

		於資產負債表 中互抵之已 認列金融資產		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		
金 融 負 債	已認列之金融 負債總額	總	金融資產 總額	負債淨額	金 融 工 具	設 定 質 押 之 現 金 擔 保 品	淨 額
衍生工具負債－							
櫃檯	\$ 5,331,303	\$ -	\$ 5,331,303	\$ 2,459,552	\$ -	\$ -	\$ 2,871,751
附買回債券負債	41,430,384	-	41,430,384	37,024,401	-	-	4,405,983
應付買入證券款	6,425,613	5,910,953	514,660	-	-	-	514,660
總 計	\$ 53,187,300	\$ 5,910,953	\$ 47,276,347	\$ 39,483,953	\$ -	\$ -	\$ 7,792,394

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		
				金融工具	所收取之 現金擔保品	淨 額
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>-</u>	<u>-</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

		於資產負債表 中互抵之已 認列金融資產		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		
金 融 負 債	已認列之金融 負債總額	總	額	負 債 淨 額	金 融 工 具	設 定 質 押 之 現 金 擔 保 品	淨 額
衍生工具負債－							
櫃檯	\$ 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	<u>3,855,405</u>	<u>3,298,392</u>		<u>557,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>557,013</u>
總 計	<u>\$ 54,684,403</u>	<u>\$ 3,298,392</u>		<u>\$ 51,386,011</u>	<u>\$ 43,631,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,754,325</u>

113 年 9 月 30 日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產

金 融 資 產	已認列之金融 資 產 總 額	於資產負債表 中互抵之已 認列金融負債 總 額	列報於資產 負債表之金融 資 產 淨 額	未於資產負債表互抵之相關金額		
				金 融 工 具	所 收 取 之 現 金 擔 保 品	淨 額
衍生工具資產－						
櫃檯	\$ 4,720,352	\$ -	\$ 4,720,352	\$ 3,065,516	\$ -	\$ 1,654,836
附賣回債券投資	15,711,883	-	15,711,883	15,711,883	-	-
應收出售證券款	11,279,664	6,827,025	4,452,639	-	-	4,452,639
總 計	\$ 31,711,899	\$ 6,827,025	\$ 24,884,874	\$ 18,777,399	\$ -	\$ 6,107,475

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

		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		
金 融 負 債	已認列之金融 負債總額	總	金融資產 總額	負債淨額	金 融 工 具	設 定 質 押 之 現 金 擔 保 品	淨 額
衍生工具負債－							
櫃檯	\$ 6,399,763	\$ -	\$ -	\$ 6,399,763	\$ 3,065,516	\$ -	\$ 3,334,247
附買回債券負債	49,498,171	-	-	49,498,171	45,658,737	-	3,839,434
應付買入證券款	7,529,351	6,827,025	-	702,326	-	-	702,326
總 計	\$ 63,427,285	\$ 6,827,025	\$ -	\$ 56,600,260	\$ 48,724,253	\$ -	\$ 7,876,007

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9月30日		113年9月30日		標 準	執 行 形 式
	計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益 (註)}}$	$\frac{2,093,993}{451,151}$	=4.64 倍	$\frac{2,029,176}{89,339}$	=22.71 倍	≥1	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{4,211,119}{451,151}$	=9.33 倍	$\frac{3,733,155}{89,339}$	=41.79 倍	≥1	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{2,093,993}{2,000,000}$	=105%	$\frac{2,029,176}{2,000,000}$	=101%	≥60% ≥40%	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,241,509}{1,343,833}$	=92%	$\frac{1,195,690}{916,214}$	=131%	≥20% ≥15%	符合

計 算 公 式	113年12月31日		標 準	執 行 形 式
	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益 (註)}}$	$\frac{2,051,327}{11,596}$	=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9月30日		113年9月30日		標 準	執 行 形 式
	計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$	$\frac{5,536,514}{173,984}$	=31.82 倍	$\frac{4,428,334}{188,331}$	=23.51 倍	≥1	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{44,326,728}{39,927,591}$	=1.11 倍	$\frac{45,693,161}{42,498,268}$	=1.08 倍	≥1	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{5,536,514}{715,000}$	=774%	$\frac{4,428,334}{715,000}$	=619%	≥60% ≥40%	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{5,265,666}{11,659,903}$	=45%	$\frac{4,117,962}{12,918,021}$	=32%	≥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%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	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%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符合

(二) 子公司永豐期貨之期貨經理事業部門經營全權委託期貨交易業務，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止接受委託交易之總金額佔其淨值之倍數符合期貨經理事業管理規則之規定，其明細如下：

計 算 公 式	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30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	63,120	=0.65	120,220	=1.21	135,420	=1.35	≤ 10.00
淨 值	97,190		98,952		100,615		

三五、專屬期貨商業業務之特有風險

(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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司承作之未平倉期貨契約及選擇權交易相關資訊，請參閱附註七。

(二) 期貨經紀業務

客戶委託期貨及選擇權交易時，必須繳交買賣金額之一定比例為保證金。惟前述交易保證金所引起之槓桿作用，可能使客戶獲得鉅額利益或遭受重大損失，為避免客戶之損失連帶影響合併公司之財務安全，合併公司每日依客戶未平倉期貨契約及選擇權契約之市場結算價格計算其保證金專戶之變動情形，當保證金因市場價格波

動逐漸減少至規定之金額時，立即通知客戶補繳保證金，若客戶未於規定期限內補繳時，合併公司得將客戶持有期貨契約及選擇權契約逕予平倉。

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，客戶於合併公司承作之未平倉期貨契約及選擇權交易相關資料之金額約計如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
期貨契約			
—總 值	\$ 94,827,861	\$ 117,543,853	\$ 98,931,524
—淨未平倉損失	(4,674,997)	(1,573,949)	(939,776)
選擇權交易			
—買方市價總值	116,959	118,685	205,129
—賣方市價總值	(1,488,498)	(662,711)	(736,891)
收取保證金金額	45,456,356	42,286,608	42,932,412

(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事業部門接受客戶委任，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事業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事業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附表六，繼續營業單位之收入與經營結果依應報導部門分析如下：

114年1月1日至9月30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	\$ 13,868,598	\$ 906,478	\$ 992,013	\$ 200,048	\$ 15,967,137	(\$ 151,314)	\$ 15,815,823	
支出及費用	(10,002,165)	(780,318)	(1,037,258)	(269,490)	(12,089,231)	190,696	(11,898,535)	
其他利益及損失	1,433,953	530,202	379,122	652,279	2,995,556	(1,468,827)	1,526,729	
稅前淨利	5,300,386	656,362	333,877	582,837	6,873,462	(1,429,445)	5,444,017	
所得稅費用	(478,410)	(113,717)	-	(29,914)	(622,041)	-	(622,041)	
本期淨利	\$ 4,821,976	\$ 542,645	\$ 333,877	\$ 552,923	\$ 6,251,421	(\$ 1,429,445)	\$ 4,821,976	

113年1月1日至9月30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	\$ 13,693,986	\$ 1,060,412	\$ 870,467	\$ 220,218	\$ 15,845,083	(\$ 186,652)	\$ 15,658,431	
支出及費用	(9,921,408)	(897,101)	(1,005,141)	(325,713)	(12,149,363)	234,977	(11,914,386)	
其他利益及損失	1,254,523	566,288	397,296	417,766	2,635,873	(1,213,289)	1,422,584	
稅前淨利	5,027,101	729,599	262,622	312,271	6,331,593	(1,164,964)	5,166,629	
所得稅費用	(498,677)	(126,203)	-	(13,325)	(638,205)	-	(638,205)	
本期淨利	\$ 4,528,424	\$ 603,396	\$ 262,622	\$ 298,946	\$ 5,693,388	(\$ 1,164,964)	\$ 4,528,424	

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、其他事項

本公司為提升台股經紀市占率，於 114 年 5 月 29 日業經董事會代行股東會職權決議擬以新台幣 16.28 億元吸收合併台灣匯立證券股份有限公司，合併基準日為 114 年 10 月 20 日，合併完成後本公司為存續公司，台灣匯立證券股份有限公司為消滅公司，自合併基準日起，其所有資產、負債及截至合併基準日仍為有效之一切權利義務，由本公司概括承受之，本合併案業經金管會 114 年 8 月 7 日金管證券字第 1140383744 號函核准。本公司於 114 年 10 月 20 日已支付部分移轉對價，惟此移轉對價將依最終結果調整。

三九、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9月30日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 1,536,361	30.470	\$ 46,813,058
新台幣	1,652,656	1.000	1,652,656
港幣	37,755	3.916	147,833
人民幣	695,610	4.272	2,971,993
歐元	141,284	35.798	5,057,690
澳幣	155,058	20.138	3,122,524
日圓	77,596,880	0.206	15,973,001
南非幣	92,224	1.765	162,793
紐西蘭幣	11,144	17.690	197,245

(接次頁)

(承前頁)

114年9月30日			
外	幣	匯	率
新	台	幣	
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美	金	\$ 1,403,658	30.470
新	台 幣	1,145,256	1.000
港	幣	33,591	3.916
人	民 幣	378,008	4.272
歐	元	129,986	35.798
澳	幣	139,206	20.138
日	圓	76,942,331	0.206
紐	西 蘭 幣	9,799	17.690
			\$ 42,769,342
			1,145,256
			131,532
			1,615,041
			4,654,772
			2,803,861
			15,838,192
			173,331
113年12月31日			
外	幣	匯	率
新	台	幣	
金 融 資 產			
貨幣性項目			
美	金	\$ 1,616,157	32.784
新	台 幣	1,673,822	1.000
港	幣	215,717	4.222
人	民 幣	973,853	4.478
歐	元	57,015	34.142
澳	幣	382,763	20.393
日	圓	67,908,012	0.210
南	非 幣	82,374	1.758
英	鎊	3,449	41.171
			\$ 52,986,208
			1,673,822
			910,779
			4,360,504
			1,946,632
			7,811,943
			14,251,416
			144,811
			141,982
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美	金	1,496,464	32.784
新	台 幣	1,167,556	1.000
港	幣	207,065	4.222
人	民 幣	363,968	4.478
歐	元	52,647	34.142
澳	幣	352,051	20.393
日	圓	67,568,999	0.210
英	鎊	2,837	41.171
			49,060,734
			1,167,556
			874,161
			1,629,698
			1,797,500
			7,179,224
			14,180,125
			116,815

113年9月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	1,804,660		31.654	\$	57,124,419	
新 台 幣		1,980,500		1.000		1,980,500	
港 幣		107,489		4.075		438,074	
人 民 幣		953,936		4.521		4,312,629	
歐 元		107,410		35.388		3,801,061	
澳 幣		362,316		21.929		7,945,330	
日 圓		56,989,690		0.222		12,666,512	
南 非 幣		102,582		1.852		189,992	
英 鎊		4,669		42.414		198,023	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		1,676,080		31.654		53,055,316	
新 台 幣		1,473,176		1.000		1,473,176	
港 幣		89,580		4.075		365,029	
人 民 幣		293,476		4.521		1,326,772	
歐 元		94,883		35.388		3,357,705	
澳 幣		330,840		21.929		7,259,946	
日 圓		56,634,298		0.222		12,587,604	
英 鎊		4,001		42.414		169,695	

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益分別為利益 95,226 仟元、損失 158,841 仟元、損失 236,768 仟元及利益 259,628 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 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	抵擔品名稱	保價	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	永豐金證券（開曼）	永豐金證券（亞洲）	其他應收款	是	\$ 1,828,479 （註）	\$ 1,828,479 （註）	\$ 914,240 （註）	5.47%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 4,409,222 （註）	\$ 4,409,222 （註）

註：永豐金證券（開曼）董事會分別於 111 年 8 月及 114 年 9 月通過對永豐金證券（亞洲）美金 30,000 仟元及美金 30,000 仟元之資金貸與額度，於 114 年 9 月通過之額度需待主管機關核准方可執行，且同時取代 111 年 8 月原有資金貸與額度美金 30,000 仟元。本期最高金額及期末餘額皆為美金 60,000 仟元計算（計約新台幣 1,828,479 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 9 月底淨值美金 144,685 仟元計算（計約新台幣 4,409,222 仟元）。截至 114 年 9 月底永豐金證券（開曼）對永豐金證券（亞洲）資金貸與額度期末餘額為美金 60,000 仟元，實際動支金額為美金 30,000 仟元（計約新台幣 914,240 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 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	永豐金控	本公司之母公司	\$ 331,798 (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	914,240 (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 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 業 收 入 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	本 公 司	永豐期貨	母公司對子公司	應收票據及帳款	\$ 9,482	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	512,724	依合約約定條件為之	0.18%
	本 公 司	永豐期貨	同 上	期貨佣金收入	66,146	依合約約定條件為之	0.42%
	本 公 司	永豐期貨	同 上	其他利益及損失－租金收入	5,220	依合約約定條件為之	0.03%
	本 公 司	永豐期貨	同 上	採權益法之投資	73	依合約約定條件為之	0.00%
	本 公 司	永豐投顧	同 上	其他營業費用－勞務費	67,500	依合約約定條件為之	0.43%
	本 公 司	永豐證創投	同 上	應付帳款	22,933	依合約約定條件為之	0.01%
1	本 公 司	永豐金證券（亞洲）	同 上	客戶保證金專戶	12,529	依合約約定條件為之	0.00%
	永豐期貨	本 公 司	子公司對母公司	應付帳款	9,482	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	512,724	依合約約定條件為之	0.18%
	永豐期貨	本 公 司	同 上	期貨佣金支出	66,146	依合約約定條件為之	0.42%
	永豐期貨	本 公 司	同 上	折舊及攤銷費用	5,143	依合約約定條件為之	0.03%
	永豐期貨	本 公 司	同 上	使用權資產	571	依合約約定條件為之	0.00%
	永豐期貨	本 公 司	同 上	租賃負債－流動	580	依合約約定條件為之	0.00%
	永豐期貨	本 公 司	同 上	財務成本－租賃負債之利息	13	依合約約定條件為之	0.00%
	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	51,362	依合約約定條件為之	0.02%
	永豐期貨	永豐金證券（亞洲）	同 上	期貨交易人權益	94,809	依合約約定條件為之	0.03%
	永豐投顧	本 公 司	子公司對母公司	顧問費收入	67,500	依合約約定條件為之	0.43%
	永豐證創投	本 公 司	同 上	應收帳款	22,933	依合約約定條件為之	0.01%
	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	914,240	依合約約定條件為之	0.32%
5	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	40,413	依合約約定條件為之	0.26%
	永豐金證券（亞洲）	本 公 司	子公司對母公司	期貨交易人權益	12,529	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	51,362	依合約約定條件為之	0.02%
	永豐金證券（亞洲）	永豐期貨	同 上	客戶保證金專戶	94,809	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	長期借款	914,240	依合約約定條件為之	0.32%
	永豐金證券（亞洲）	永豐金證券（開曼）	同 上	財務成本	40,413	依合約約定條件為之	0.26%
	永豐金證券（亞洲）	永豐金資本（亞洲）	同 上	應收票據及帳款	31,186	依合約約定條件為之	0.01%
	永豐金證券（亞洲）	永豐金資本（亞洲）	同 上	期貨交易人權益	58,674	依合約約定條件為之	0.02%
	永豐金證券（亞洲）	永豐金資本（亞洲）	同 上	應付帳款	26,034	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(%)
6	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	\$ 45,521	依合約約定條件為之	0.29%
	永豐金證券(亞洲)	永豐金資產管理(亞洲)	同上	其他利益及損失	13,522	依合約約定條件為之	0.09%
	永豐金證券(亞洲)	永豐金金融服務	同上	其他利益及損失	7,839	依合約約定條件為之	0.05%
	永豐金金融服務	永豐金證券(亞洲)	同上	其他營業支出	7,839	依合約約定條件為之	0.05%
7	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同上	應付帳款	31,186	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	客戶保證金專戶	58,674	依合約約定條件為之	0.02%
	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同上	應收票據及帳款	26,034	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	其他營業支出—管理費支出	45,521	依合約約定條件為之	0.29%
8	永豐金資產管理(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同上	其他利益及損失	13,522	依合約約定條件為之	0.09%

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 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	設 立 日 期	金 管 會 核 准 日 期 文 號	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 營 業 收 入	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	本 現 金 股 利	備 註
						本 期 期 末	去 年 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	\$ 5,537,292	\$ 905,314	\$ 542,645	\$ 542,581	\$ 493,858	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	4,409,222	307,295	288,130	288,130	-	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	145,604	87,897	(3,554)	(3,554)	-	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	1,020,745	327,360	285,901	285,911	228,943	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	已清算	-	108,242	-	-	-	-	-	-	-	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	4,218,414	1,153,450	333,876	322,122	177,811	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	189,602	109,261	(14,827)	(14,827)	-	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	1,075,601	226,252	65,087	65,087	-	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	176,846	45,585	1,096	1,096	-	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）有限公司於 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，已於 114 年 6 月完成清算程序。

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 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

設立海外分公司或 代表人辦事處名稱	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金				與總公司重要 往來交易	備註
							上	期	期	末		
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	\$ -	(\$ 18,495)	\$ -				\$ -	-

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 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自	被 投 資 公 司	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (註 1)	期 末 投 資 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
				臺 灣 區 出 入 匯 累 積 投 資 金 額	出	回	臺 灣 區 出 入 匯 累 積 投 資 金 額					
永豐金財務諮詢（上海）	企業管理諮詢、投資諮詢、商務信息諮詢	\$ 60,949 (US\$ 2,000 仟元)	直接赴大陸地區投資	\$ 60,949 (US\$ 2,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 60,949 (US\$ 2,000 仟元)	(\$ 2,727)	100%	(\$ 2,727)	\$ 25,281	\$ -

期 末 累 計 自 臺 灣 區 出 入 匯 累 積 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額
\$ 60,949 (US\$ 2,000 仟元)	\$ 60,949 (US\$ 2,000 仟元)
	\$ 15,422,000

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 9 月底匯率換算為新台幣。