

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115及114年第1季

地址：台北市重慶南路一段2號7樓、18樓及20樓

電話：(02)2311-4345

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		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	17~54		六~二九
(七) 關係人交易	54~64		三十
(八) 質抵押之資產	64~65		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	65~88， 90~92		三三~三七， 四十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	89，93~96		三九
2. 轉投資事業相關資訊	89，97		三九
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表	89，98		三九
4. 大陸投資資訊	89，99		三九
(十四) 部門資訊	88~89		三八

### 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永豐金證券股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

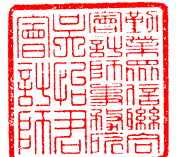
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李 穗 青

李穗青



會計師 吳 怡 君

吳怡君



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 115 年 5 月 13 日



永豐金證券股份有限公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
111100	現金及約當現金(附註三、六及三十)	\$ 11,292,421	3		\$ 8,032,808	3		\$ 7,581,432	3	
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七、十三及三十)	90,993,213	24		92,191,260	28		57,294,733	21	
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)	8,730,102	2		5,342,045	2		13,393,699	5	
114010	附買回債券投資(附註七、九及三十)	10,578,735	3		13,940,856	4		18,165,515	7	
114030	應收證券融資款(附註十)	41,789,140	11		35,899,551	11		31,302,463	11	
114060	應收證券借貸款項	42,222	-		105,215	-		33,901	-	
114066	應收借貸款項—不限用途(附註十)	37,806,564	10		28,711,326	9		26,140,487	9	
114070	客戶保證金專戶(附註十一、三十及三七)	61,499,613	17		59,055,474	18		43,540,107	16	
114090	借券擔保備款	325,410	-		308,039	-		121,262	-	
114100	借券保證金—存出	10,311,429	3		9,704,234	3		9,844,162	3	
114130	應收票據及帳款(附註十及三十)	57,113,645	15		36,792,828	11		40,754,640	15	
114170	其他應收款(附註十及三十)	876,551	-		685,070	-		968,019	-	
114200	其他金融資產—流動(附註六及三十)	4,803,638	1		5,192,696	2		4,540,027	2	
114600	本期所得稅資產(附註三十)	351,012	-		350,996	-		330,723	-	
119000	其他流動資產(附註十二、三十及三一)	23,976,837	7		16,402,385	5		11,754,723	4	
110000	流動資產總計	360,490,532	96		312,714,783	96		265,765,893	96	
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(附註七及三十)	122,032	-		124,688	-		121,528	-	
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八及三十)	6,607,861	2		3,789,416	1		4,443,572	2	
125000	不動產及設備(附註十四及三一)	2,191,409	1		2,230,177	1		2,193,321	1	
125800	使用權資產(附註十五)	709,111	-		682,715	-		668,749	-	
126000	投資性不動產(附註十六及三一)	146,734	-		147,114	-		148,257	-	
127000	無形資產(附註十七)	938,075	-		954,676	1		477,407	-	
128000	遞延所得稅資產	465,864	-		517,124	-		462,950	-	
129000	其他非流動資產(附註十四、十七、十八及三十)	2,799,296	1		2,669,239	1		2,011,278	1	
120000	非流動資產總計	13,980,382	4		11,115,149	4		10,527,062	4	
906001	資產總計	\$374,470,914	100		\$323,829,932	100		\$276,292,955	100	
負債及權益										
流動負債										
211100	短期借款(附註十九)	\$ 5,383,092	1		\$ 2,924,528	1		\$ 4,058,159	2	
211200	應付商業本票(附註二十及三十)	85,549,403	23		72,071,127	22		44,016,086	16	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及三十)	43,040,076	12		40,002,657	12		35,943,968	13	
214010	附買回債券負債(附註七、八及二二)	37,166,525	10		31,791,076	10		43,960,424	16	
214040	融券保證金	1,150,796	-		2,407,527	1		1,120,793	-	
214050	應付融券擔保備款	1,343,803	-		2,640,325	1		1,328,099	1	
214070	借券保證金—存入	9,915,180	3		9,332,543	3		9,768,765	4	
214080	期貨交易者權益(附註十一及三十)	61,486,838	16		59,046,570	18		43,525,366	16	
214090	專戶分戶帳客戶權益	5,682,732	2		4,857,027	2		751,026	-	
214130	應付票據及帳款(附註三、二三及三十)	63,484,119	17		45,884,680	14		36,608,835	13	
214170	其他應付款(附註三十)	2,761,089	1		3,626,756	1		2,156,853	1	
214200	其他金融負債—流動	1,513,603	-		788,357	-		355,743	-	
214600	本期所得稅負債(附註三十)	1,100,189	-		541,890	-		844,096	-	
216000	租賃負債—流動(附註十五及三十)	241,821	-		236,864	-		229,286	-	
219000	其他流動負債(附註三及三十)	5,627,671	2		1,310,998	1		1,157,374	-	
210000	流動負債總計	325,446,937	87		277,462,925	86		225,824,873	82	
非流動負債										
221100	應付公司債(附註二一)	4,000,000	1		4,000,000	1		4,000,000	2	
221200	長期借款(附註十九)	959,574	1		943,575	1		5,993,244	2	
225110	員工福利負債準備—非流動(附註二六)	85,574	-		84,059	-		74,400	-	
226000	租賃負債—非流動(附註十五及三十)	478,502	-		457,456	-		448,794	-	
228000	遞延所得稅負債	433,984	-		430,115	-		317,687	-	
229000	其他非流動負債(附註十六)	220,994	-		221,313	-		344,465	-	
220000	非流動負債總計	6,178,628	2		6,136,518	2		11,178,590	4	
906003	負債總計	331,625,565	89		283,599,443	88		237,003,463	86	
歸屬於母公司業主之權益(附註八及二五)										
301010	股本	16,892,430	4		16,892,430	5		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	1		4,380,139	1		3,762,111	1	
304020	特別盈餘公積	10,806,467	3		10,806,467	3		9,570,411	3	
304040	未分配盈餘	8,196,872	2		5,731,386	2		7,415,034	3	
304000	保留盈餘總計	23,383,478	6		20,917,992	6		20,747,556	7	
其他權益										
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 235,368)	-		( 275,741)	-		( 125,045)	-	
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	2,281,823	1		2,172,822	1		1,496,009	1	
305000	其他權益總計	2,046,455	1		1,897,081	1		1,370,964	1	
906004	權益總計	42,845,349	11		40,230,489	12		39,289,492	14	
906002	負債及權益總計	\$374,470,914	100		\$323,829,932	100		\$276,292,955	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子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	收 益	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
401000	經紀手續費收入(附註二六及三十)	\$ 4,241,128	57	\$ 2,277,127	51
403000	借券收入	237,633	3	197,474	4
404000	承銷業務收入(附註二六及三十)	236,486	3	66,722	1
406000	財富管理業務淨收益(附註三十)	119,854	2	72,992	2
410000	營業證券出售淨利益(損失)(附註二六)	13,227,173	177	( 306,337)	( 7)
421100	股務代理收入(附註三十)	39,484	-	35,938	1
421200	利息收入(附註二六及三十)	1,040,222	14	1,092,717	24
421300	股利收入(附註三十)	224,232	3	158,558	4
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失(附註二六)	( 3,709,739)	( 50)	( 1,936,780)	( 43)
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失	( 2,046,818)	( 27)	( 117,145)	( 3)
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益	1,200,250	16	1,721,617	39
421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益(附註二五)	19,158	-	6,517	-
421800	期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	( 108,816)	( 1)	( 225,193)	( 5)
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)(附註二六)	( 617,747)	( 8)	412,745	9
424400	衍生工具淨利益(損失)—期貨(附註二六)	( 5,897,999)	( 79)	840,160	19
424500	衍生工具淨利益(損失)—櫃檯(附註二六及三十)	( 880,182)	( 12)	35,645	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
425300	預期信用減損損失及迴轉				
	利益(附註八、十及十八)	(\$ 13,801)	-	\$ 200	-
428080	外幣兌換淨利益	92,103	1	65,061	1
428990	其他營業收益—其他(附註				
	二六及三十)	<u>77,603</u>	<u>1</u>	<u>71,980</u>	<u>2</u>
400000	收益合計	<u>7,480,224</u>	<u>100</u>	<u>4,469,998</u>	<u>100</u>
	支出及費用				
501000	經紀經手費支出(附註三十)	( 550,324)	( 7)	( 203,450)	( 5)
502000	自營經手費支出(附註三十)	( 32,657)	( 1)	( 23,371)	-
521200	財務成本(附註二六及三十)	( 782,703)	( 11)	( 798,113)	( 18)
521640	借券交易損失	( 143,815)	( 2)	( 201,033)	( 4)
524100	期貨佣金支出	( 31,595)	-	( 36,545)	( 1)
528000	其他營業支出(附註三十)	( 61,827)	( 1)	( 47,192)	( 1)
531000	員工福利費用(附註四、二				
	四、二六及三十)	( 2,541,783)	( 34)	( 1,638,579)	( 37)
532000	折舊及攤銷費用(附註十				
	四、十五、十六、十七及				
	二六)	( 152,288)	( 2)	( 138,369)	( 3)
533000	其他營業費用(附註二六及				
	三十)	( <u>685,016</u> )	( <u>9</u> )	( <u>531,676</u> )	( <u>12</u> )
500000	支出及費用合計	( <u>4,982,008</u> )	( <u>67</u> )	( <u>3,618,328</u> )	( <u>81</u> )
5XXXXX	營業利益	2,498,216	33	851,670	19
602000	其他利益及損失(附註十六、二				
	六及三十)	<u>493,025</u>	<u>7</u>	<u>546,305</u>	<u>12</u>
902001	稅前淨利	2,991,241	40	1,397,975	31
701000	所得稅費用(附註四及二七)	( <u>628,187</u> )	( <u>8</u> )	( <u>194,107</u> )	( <u>4</u> )
902005	本期淨利	<u>2,363,054</u>	<u>32</u>	<u>1,203,868</u>	<u>27</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註四、二五及二七)				
	不重分類至損益之項目				
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨損益	\$ 316,166	4	(\$ 261,798)	( 6)
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	( 6,918)	-	( 8,194)	-
805500	不重分類至損益之項目(稅後)	<u>309,248</u>	<u>4</u>	<u>( 269,992)</u>	<u>( 6)</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	49,733	-	43,466	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	( 97,815)	( 1)	45,057	1
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	( 9,360)	-	( 9,100)	-
805600	後續可能重分類至損益之項目(稅後)	<u>( 57,442)</u>	<u>( 1)</u>	<u>79,423</u>	<u>2</u>
805000	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>251,806</u>	<u>3</u>	<u>( 190,569)</u>	<u>( 4)</u>
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 2,614,860</u>	<u>35</u>	<u>\$ 1,013,299</u>	<u>23</u>
	淨利歸屬於：				
913100	母公司業主	<u>\$ 2,363,054</u>	<u>32</u>	<u>\$ 1,203,868</u>	<u>27</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
914100	母公司業主	<u>\$ 2,614,860</u>	<u>35</u>	<u>\$ 1,013,299</u>	<u>23</u>
	每股盈餘(附註二八)				
975000	基 本	<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 0.71</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：朱士廷

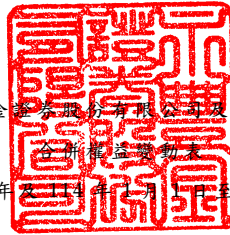


經理人：蘇威嘉



會計主管：洪鈺妮





永豐金證券股份有限公司子公司

民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本		保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	權 益 總 額	
		發 行 股 數 ( 仟 股 )	發 行 金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積				未 分 配 盈 餘
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	1,664,799	\$ 16,647,986	\$ 522,986	\$ 3,762,111	\$ 9,570,411	\$ 6,180,281	(\$ 159,411)	\$ 1,751,829	\$ 38,276,193
D1	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,203,868	-	-	1,203,868
D3	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	34,366	( 224,935 )	( 190,569 )
D5	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,203,868	34,366	( 224,935 )	1,013,299
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	30,885	-	( 30,885 )	-
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	<u>1,664,799</u>	<u>\$ 16,647,986</u>	<u>\$ 522,986</u>	<u>\$ 3,762,111</u>	<u>\$ 9,570,411</u>	<u>\$ 7,415,034</u>	<u>(\$ 125,045)</u>	<u>\$ 1,496,009</u>	<u>\$ 39,289,492</u>
A1	115 年 1 月 1 日 餘 額	1,689,243	\$ 16,892,430	\$ 522,986	\$ 4,380,139	\$ 10,806,467	\$ 5,731,386	(\$ 275,741)	\$ 2,172,822	\$ 40,230,489
D1	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	2,363,054	-	-	2,363,054
D3	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	40,373	211,433	251,806
D5	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	2,363,054	40,373	211,433	2,614,860
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	102,432	-	( 102,432 )	-
Z1	115 年 3 月 31 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>\$ 8,196,872</u>	<u>(\$ 235,368)</u>	<u>\$ 2,281,823</u>	<u>\$ 42,845,349</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,991,241	\$ 1,397,975
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊及攤銷	152,668	138,749
A20300	預期信用減損損失	13,945	6
A20400	營業證券透過損益按公允價值 衡量之淨損失	3,709,739	1,936,780
A20400	借券及附賣回債券融券透過損 益按公允價值衡量之淨利益	( 1,200,250)	( 1,721,617)
A20900	財務成本	782,703	798,113
A21200	利息收入及財務收入	( 1,446,445)	( 1,420,232)
A21300	股利收入	( 237,121)	( 172,409)
A23300	營業外金融商品按公允價值衡 量之淨利益	( 25,014)	( 146,503)
A23400	未實現認購(售)權證淨損失 (利益)	615,609	( 456,237)
A29900	租賃修改淨利益	-	( 17)
A29900	員工福利負債準備—非流動淨 變動	1,515	1,584
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	( 2,484,022)	20,802,243
A61130	附賣回債券投資	3,362,121	( 3,214,422)
A61150	應收證券融資款	( 5,881,930)	3,558,353
A61180	應收證券借貸款項	62,993	( 21,013)
A61180	應收借貸款項—不限用途	( 9,095,239)	( 1,869,138)
A61190	客戶保證金專戶	( 2,444,139)	( 1,253,499)
A61210	借券擔保價款	( 17,371)	32,976
A61220	借券保證金—存出	( 607,195)	( 478,954)
A61250	應收票據及帳款	( 20,208,016)	(\$17,876,130)
A61280	淨確定福利資產	2	2
A61290	其他應收款	( 142,508)	339,170

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 4,667,244)	(\$ 3,549,496)
A61370	其他流動資產	( 7,574,452)	2,026,480
A61380	催收款項	77	100
A62110	附買回債券負債	5,375,449	( 251,071)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	3,622,060	( 2,818,935)
A62160	融券保證金	( 1,256,731)	( 1,580,378)
A62170	應付融券擔保價款	( 1,296,522)	( 1,761,412)
A62190	借券保證金—存入	582,637	1,453,165
A62200	期貨交易人權益	2,440,268	1,248,282
A62230	應付票據及帳款	17,599,439	9,520,789
A62270	其他應付款	( 943,932)	( 1,444,565)
A62290	淨確定福利負債—非流動	( 319)	( 108)
A62310	其他金融負債	725,246	( 42,465)
A62320	專戶分戶帳客戶權益	825,705	( 198,730)
A62320	其他流動負債	<u>4,316,673</u>	<u>( 2,107,136)</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	( 12,348,360)	870,300
A33100	收取之利息	1,320,231	1,418,307
A33200	收取之股利	180,735	157,810
A33300	支付之利息	( 706,297)	( 759,485)
A33500	支付之所得稅	<u>( 30,088)</u>	<u>( 34,372)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>( 11,583,779)</u>	<u>1,652,560</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	( 3,026,837)	( 1,681,498)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	1,704,902	4,386,426
B02700	取得不動產及設備	( 13,469)	( 24,061)
B04500	取得其他無形資產	( 4,090)	( 12,630)
B06600	其他金融資產—流動減少(增加)	389,058	( 492,821)
B06700	其他非流動資產增加	<u>( 142,851)</u>	<u>( 19,450)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 1,093,287)</u>	<u>2,155,966</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,458,564	2,359,321
C00700	應付商業本票增加(減少)	13,478,276	( 5,941,239)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
C01200	發行公司債	\$ -	\$ 1,000,000
C01300	償還公司債	-	( 2,000,000)
C01600	舉借長期借款	2,847,488	2,959,470
C01700	償還長期借款	( 2,847,488)	( 2,959,532)
C04020	租賃負債本金償還	( 65,057)	( 65,656)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>15,871,783</u>	<u>( 4,647,636)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>64,896</u>	<u>54,735</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	3,259,613	( 784,375)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>8,032,808</u>	<u>8,365,807</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 11,292,421</u>	<u>\$ 7,581,432</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票經核准自 83 年 12 月起於中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱「櫃買中心」)交易。因合組永豐金融控股股份有限公司(以下稱「永豐金控」)之需求，經核准自 91 年 5 月 9 日起終止上櫃。

本公司截至 115 年 3 月底止，除總公司外，另設有國際證券業務分公司及 44 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 115 年 5 月 13 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金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」)

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

## IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

### 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

初次適用上述 IFRS 會計準則時，合併公司選擇不重編比較期間資訊，於 115 年 1 月 1 日將交易對方未兌現支票之相關金融負債之除列時點由票載發票日修改為交易對方兌現日而分別調整增加應付票據 1,237 仟元、其他流動負債 319,192 仟元及現金及約當現金 320,429 仟元。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
本公司	永豐期貨股份有限公司 (「永豐期貨」)	期貨經紀、自營、顧問、經理事業及證券投資顧問業務	100	100	100	
本公司	永豐證券投資顧問股份有限公司(「永豐投顧」)	證券投資顧問及境外基金總代理業務	100	100	100	
本公司	永豐證創業投資股份有限公司(「永豐證創投」)	創業投資	100	100	100	
本公司	永豐金證券(開曼)控股有限公司(「永豐金證券(開曼)」)	投資控股	100	100	100	
本公司	永豐金財務諮詢(上海)有限公司(「永豐金財務諮詢(上海)」)	企業管理諮詢、投資諮詢、商務信息諮詢	100	100	100	
永豐金證券(開曼)	永豐金證券(歐洲)有限公司(「永豐金證券(歐洲)」)	股票經紀代理業務	-	-	100	(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114年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融負債之除列

金融負債係於交割日除列，交割日係指負債因合約明訂之義務履行、取消或到期而消滅之日，與具重大不同條款之債務工具交換，或負債條款作重大修改之日。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

## 2. 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。

## 3. 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
現金			
零用金及庫存現金	\$ 1,439	\$ 1,488	\$ 1,464
銀行活期存款	5,887,036	2,524,735	2,787,602
銀行支票存款	1,087,303	532,717	431,360
約當現金			
短期票券	2,232,106	3,220,767	1,629,301
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	501,000	402,000	965,788
期貨交易超額保證金	<u>1,583,537</u>	<u>1,351,101</u>	<u>1,765,917</u>
	<u>\$11,292,421</u>	<u>\$ 8,032,808</u>	<u>\$ 7,581,432</u>

合併公司銀行定期存款及短期票券之利率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原始到期日在3個月以內之			
銀行定期存款利率	1.225%~1.62%	1.225%~1.62%	1.23%~4.63%
短期票券年貼現率	1.39%~1.52%	1.38%~1.53%	1.42%~1.65%
短期票券到期日	115年4月	115年1月	114年4月

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 4,803,638 仟元、5,192,696 仟元及 4,540,027 仟元；利率區間分別為年利率 0.795%~3.73%、0.795%~4.2%及 0.775%~4.81%，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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	備註
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
借出證券	\$ 48,629	\$ 46,618	\$ 15,720	(一)
開放式基金及其他有價證券	596,150	563,504	919,693	(二)
營業證券－自營	65,055,631	70,401,678	43,458,371	(三)
營業證券－承銷	1,147,160	970,906	1,028,944	(三)
營業證券－避險	12,669,203	10,196,335	5,816,028	(三)
買入選擇權－期貨	1,110	2,742	9,996	(四)
期貨交易保證金－自有資金	3,965,048	3,740,427	1,194,647	(四)
期貨交易保證金－有價證券	595,500	1,366,794	812,143	(四)
衍生工具資產－櫃檯	6,914,782	4,902,256	4,039,191	(八)
	<u>\$ 90,993,213</u>	<u>\$ 92,191,260</u>	<u>\$ 57,294,733</u>	
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
營業證券－自營	\$ 100,322	\$ 100,326	\$ 99,079	(九)
未上市（櫃）公司股票	21,710	24,362	22,449	(九)
	<u>\$ 122,032</u>	<u>\$ 124,688</u>	<u>\$ 121,528</u>	
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動</u>				
持有供交易之金融負債				
賣出選擇權負債－期貨	\$ 15,074	\$ 5,034	\$ 8,674	(四)
應付借券－避險	561,393	424,046	122,176	(五)
應付借券－非避險	18,343,408	17,659,181	19,776,143	(五)
附賣回債券投資－融券	409,618	-	48,529	(六)
發行認購（售）權證負債	14,877,946	18,184,081	10,246,706	(七)
發行認購（售）權證再買回	( 13,086,976 )	( 16,626,500 )	( 9,877,175 )	(七)
衍生工具負債－櫃檯	8,605,548	6,273,552	5,135,440	(八)
	<u>29,726,011</u>	<u>25,919,394</u>	<u>25,460,493</u>	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>13,314,065</u>	<u>14,083,263</u>	<u>10,483,475</u>	(八)
	<u>\$ 43,040,076</u>	<u>\$ 40,002,657</u>	<u>\$ 35,943,968</u>	

(一) 借出證券

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
上市公司股票	\$ 11,758	\$ 2,076	\$ 2,323
上櫃公司股票	<u>30,348</u>	<u>30,348</u>	<u>16,342</u>
	42,106	32,424	18,665
評價調整	<u>6,523</u>	<u>14,194</u>	( <u>2,945</u> )
	<u>\$ 48,629</u>	<u>\$ 46,618</u>	<u>\$ 15,720</u>

(二) 開放式基金及其他有價證券

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
開放式基金	\$ 40,000	\$ 44,950	\$ 159,899
其他有價證券			
上市公司股票	-	-	263
上櫃公司股票	15,680	15,680	34,825
指數股票及債券型 基金	-	-	141
興櫃公司股票	99,753	99,753	76,100
未上市(櫃)公司 股票	<u>413,790</u>	<u>403,859</u>	<u>513,852</u>
其他有價證券			
小計	<u>529,223</u>	<u>519,292</u>	<u>625,181</u>
	569,223	564,242	785,080
評價調整	<u>26,927</u>	( <u>738</u> )	<u>134,613</u>
	<u>\$ 596,150</u>	<u>\$ 563,504</u>	<u>\$ 919,693</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
自營 債券			
公司債	\$ 8,754,143	\$ 6,653,763	\$ 5,974,630
金融債	8,265,368	4,680,526	4,948,120
公債	<u>512,542</u>	<u>261,741</u>	<u>390,522</u>
債券小計	17,532,053	11,596,030	11,313,272
上市公司股票	17,367,135	24,797,660	8,267,981

(接次頁)

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
上櫃公司股票及可轉換 公司債	\$ 18,481,932	\$ 18,352,298	\$ 14,960,442
指數股票及債券型基金	10,835,213	11,827,351	8,519,797
興櫃公司股票	1,358,443	1,267,787	1,367,855
開放式基金	182,367	196,878	364,175
其他	47	47	47
	<u>65,757,190</u>	<u>68,038,051</u>	<u>44,793,569</u>
評價調整	( 701,559 )	2,363,627	( 1,335,198 )
	<u>\$ 65,055,631</u>	<u>\$ 70,401,678</u>	<u>\$ 43,458,371</u>
<u>承 銷</u>			
上市公司股票	\$ 183,791	\$ 136,898	\$ -
上櫃公司股票及可轉換 公司債	<u>1,014,548</u>	<u>868,879</u>	<u>1,009,793</u>
	1,198,339	1,005,777	1,009,793
評價調整	( 51,179 )	( 34,871 )	19,151
	<u>\$ 1,147,160</u>	<u>\$ 970,906</u>	<u>\$ 1,028,944</u>
<u>避 險</u>			
認購(售)權證避險			
上市公司股票	\$ 5,481,666	\$ 4,666,834	\$ 2,890,674
上櫃公司股票	1,139,270	845,862	473,361
指數股票及債券型 基金	595,510	633,775	336,585
認購(售)權證	482,934	160,215	53,552
結構型商品避險			
上市公司股票	329,085	218,588	886,091
上櫃公司股票	58,744	30,574	22,527
指數股票及債券型 基金	104,916	137,697	657,949
境外結構債	94,629	13,115	-
股權衍生工具避險			
上市公司股票	1,179,578	995,425	358,517
上櫃公司股票及可 轉換公司債	2,876,132	1,552,887	709,513
指數股票型基金	<u>1,545</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>12,344,009</u>	<u>9,254,972</u>	<u>6,388,769</u>
評價調整	325,194	941,363	( 572,741 )
	<u>\$ 12,669,203</u>	<u>\$ 10,196,335</u>	<u>\$ 5,816,028</u>

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司自營、承銷及附賣回債券投資之債券面額分別計 29,941,344 仟元、27,730,002 仟元及 33,244,413 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：

		115年3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	715	\$ 3,133,198	\$ 3,058,638	
	個股股票類期貨契約	買 方	16,730	2,950,864	2,830,664	
	外匯期貨契約	買 方	29	73,956	73,123	
	商品期貨契約	買 方	32	46,227	47,849	
	利率期貨契約	買 方	138	513,495	514,650	
	股價指數類期貨契約	賣 方	932	2,443,970	2,333,946	
	個股股票類期貨契約	賣 方	65,771	23,161,937	21,439,562	
	商品期貨契約	賣 方	263	969,077	969,105	
	利率期貨契約	賣 方	1,202	4,276,401	4,272,615	
	選擇權契約	選擇權契約—買權	買 方	2	16	2
選擇權契約—賣權		買 方	22	1,233	1,108	
選擇權契約—買權		賣 方	7	( 455)	( 436)	
選擇權契約—賣權		賣 方	855	( 14,783)	( 14,638)	

		114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	117	\$ 486,102	\$ 486,746	
	個股股票類期貨契約	買 方	10,474	2,192,094	2,235,429	
	外匯期貨契約	買 方	71	180,737	179,362	
	商品期貨契約	買 方	5	8,014	8,203	
	利率期貨契約	買 方	83	314,222	308,607	
	股價指數類期貨契約	賣 方	1,223	5,253,710	5,343,563	
	個股股票類期貨契約	賣 方	106,434	25,847,097	27,412,181	
	外匯期貨契約	賣 方	47	128,366	132,958	
	商品期貨契約	賣 方	133	437,456	434,956	
	利率期貨契約	賣 方	719	2,472,888	2,474,216	
選擇權契約	選擇權契約—買權	買 方	96	1,275	2,555	
	選擇權契約—賣權	買 方	85	833	187	
	選擇權契約—買權	賣 方	57	( 593)	( 1,382)	
	選擇權契約—賣權	賣 方	1,042	( 16,061)	( 3,652)	

114年3月31日

項 目	商 品 種 類	未 平 倉 部 位 買 / 賣 方 契 約 數	合 約 金 額 或 支 付 ( 收 取 )		公 允 價 值
			之 權 利 金		
期貨契約	股價指數類期貨契約	買 方	1,890	\$ 5,802,393	\$ 5,560,978
	個股股票類期貨契約	買 方	17,895	3,015,229	2,868,324
	外匯期貨契約	買 方	66	183,720	185,357
	商品期貨契約	買 方	11	6,473	6,584
	利率期貨契約	買 方	347	1,410,859	1,414,322
	股價指數類期貨契約	賣 方	1,531	2,331,344	2,271,200
	個股股票類期貨契約	賣 方	38,242	8,013,378	7,488,366
	外匯期貨契約	賣 方	55	158,161	162,855
	商品期貨契約	賣 方	154	398,435	408,462
	利率期貨契約	賣 方	396	1,410,410	1,418,789
選擇權契約	選擇權契約—買權	買 方	565	994	316
	選擇權契約—買權	買 方	388	3,564	9,680
	選擇權契約—買權	賣 方	1,003	( 1,581)	( 683)
	選擇權契約—買權	賣 方	437	( 3,743)	( 7,991)

公允價值係分別按 115 年 3 月暨 114 年 12 月及 3 月最後交易日之各商品結算價乘以未平倉契約數，就個別期貨及選擇權合約分別計算。

3. 從事期貨及選擇權交易所產生之淨（損）益，請參閱附註二六。

#### (五) 應付借券

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應付借券—避險</u>			
認購（售）權證避險			
上市公司股票	\$ 7,801	\$ 39,561	\$ 261
上櫃公司股票	13,743	49,821	98,240
指數股票型基金	46,053	31,399	20,854
股權衍生工具避險			
上市公司股票	244,928	26,647	15,458
上櫃公司股票	226,936	201,732	4,185
指數股票型基金	59,210	32,086	-
	598,671	381,246	138,998
評價調整	( 37,278)	42,800	( 16,822)
	<u>\$ 561,393</u>	<u>\$ 424,046</u>	<u>\$ 122,176</u>
<u>應付借券—非避險</u>			
上市公司股票	\$ 8,032,551	\$ 8,659,809	\$ 9,720,709
上櫃公司股票	821,538	1,139,500	1,148,328
指數股票及債券型基金	8,845,238	6,095,464	10,006,900
	17,699,327	15,894,773	20,875,937
評價調整	644,081	1,764,408	( 1,099,794)
	<u>\$ 18,343,408</u>	<u>\$ 17,659,181</u>	<u>\$ 19,776,143</u>

(六) 附賣回債券投資－融券

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融債券	\$ 262,314	\$ -	\$ 3,306
公司債	147,147	-	44,024
公債	-	-	1,222
	<u>409,461</u>	<u>-</u>	<u>48,552</u>
評價調整	157	-	( 23)
	<u>\$ 409,618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,529</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
發行認購（售）權證負債	\$ 12,509,330	\$ 15,945,419	\$ 20,404,502
加：發行認購（售）權證負債價值變動損失（利益）	<u>2,368,616</u>	<u>2,238,662</u>	( <u>10,157,796</u> )
	<u>14,877,946</u>	<u>18,184,081</u>	<u>10,246,706</u>
發行認購（售）權證再買回	10,803,950	14,688,367	18,459,857
加：發行認購（售）權證再買回價值變動利益（損失）	<u>2,283,026</u>	<u>1,938,133</u>	( <u>8,582,682</u> )
	<u>13,086,976</u>	<u>16,626,500</u>	<u>9,877,175</u>
發行認購（售）權證負債淨額	<u>\$ 1,790,970</u>	<u>\$ 1,557,581</u>	<u>\$ 369,531</u>

公允價值係分別按 115 年 3 月暨 114 年 12 月及 3 月最後交易日之收盤價計算。

3. 發行認購（售）權證所產生之損益，請參閱附註二六。

(八) 衍生工具

1. 衍生工具資產及負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具資產一櫃檯			
換利合約價值	\$ 4,509,918	\$ 3,378,617	\$ 3,218,182
換匯合約價值	8,933	2,072	5,548
資產交換 IRS 合約價值	162	7	707
資產交換選擇權合約價值	2,157,300	1,459,864	763,579
債券遠期交易	926	296	-
股權衍生工具合約價值	237,543	61,400	51,175
	<u>\$ 6,914,782</u>	<u>\$ 4,902,256</u>	<u>\$ 4,039,191</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	\$ 4,465,033	\$ 3,238,076	\$ 3,010,915
換匯合約價值	15,238	1,257	11,819
資產交換 IRS 合約價值	277,681	278,419	194,872
資產交換選擇權合約價值	3,162,597	2,280,736	1,904,431
債券遠期交易	-	385	312
遠期外匯合約價值	5,398	-	-
股權衍生工具合約價值	679,601	474,679	13,091
	<u>\$ 8,605,548</u>	<u>\$ 6,273,552</u>	<u>\$ 5,135,440</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>\$ 13,314,065</u>	<u>\$ 14,083,263</u>	<u>\$ 10,483,475</u>

2. 尚未到期之衍生性商品名目本金列示如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
換利合約價值	\$ 916,385,590	\$ 876,018,936	\$ 593,955,867
換匯合約價值	3,596,042	2,563,880	3,154,492
資產交換 IRS 合約價值	6,134,500	5,612,300	4,157,600
資產交換選擇權合約價值	18,360,900	16,616,900	15,220,000
債券遠期交易	569,169	559,679	428,968
遠期外匯合約價值	959,570	-	-
股權衍生工具合約價值	4,197,049	2,328,821	1,036,893
結構型商品	13,322,347	14,053,887	10,510,429

3. 從事衍生性商品交易產生之損益，請參閱附註二六。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
營業證券－自營	\$ 99,275	\$ 99,274	\$ 99,275
未上市（櫃）公司股票	<u>46,153</u>	<u>46,154</u>	<u>52,085</u>
	145,428	145,428	151,360
評價調整	( <u>23,396</u> )	( <u>20,740</u> )	( <u>29,832</u> )
	<u>\$ 122,032</u>	<u>\$ 124,688</u>	<u>\$ 121,528</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 115 年 3 月暨 114 年 12 月及 3 月最後交易日百元參考價計算。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
債務工具投資	<u>\$ 8,730,102</u>	<u>\$ 5,342,045</u>	<u>\$ 13,393,699</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 6,607,861</u>	<u>\$ 3,789,416</u>	<u>\$ 4,443,572</u>

(一) 權益工具投資

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>非 流 動</u>			
上市（櫃）公司股票	\$ 3,699,624	\$ 1,313,502	\$ 2,509,955
未上市（櫃）公司股票	<u>2,908,237</u>	<u>2,475,914</u>	<u>1,933,617</u>
	<u>\$ 6,607,861</u>	<u>\$ 3,789,416</u>	<u>\$ 4,443,572</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。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日該投資於除列日之公允價值分別為

525,389 仟元及 790,010 仟元，處分之累積利益分別為 102,432 仟元及 30,885 仟元自其他權益轉入保留盈餘。

合併公司 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日列報於其他綜合損益之公允價值利益，歸屬於報導期間內除列之投資為 38,427 仟元，以及於報導期間結束日仍持有之投資為 277,739 仟元。

(二) 債務工具投資

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動			
金融債	\$ 4,397,820	\$ 1,933,167	\$ 7,044,811
公司債	4,226,057	3,125,717	6,040,816
公債	106,225	283,161	308,072
	<u>\$ 8,730,102</u>	<u>\$ 5,342,045</u>	<u>\$ 13,393,699</u>

上述債務工具投資之相關減損評估資訊如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
總帳面金額	\$ 8,882,964	\$ 5,432,483	\$ 13,784,230
備抵損失	( 2,995)	( 1,967)	( 5,660)
攤銷後成本	8,879,969	5,430,516	13,778,570
公允價值調整	( 149,867)	( 88,471)	( 384,871)
總帳面價值	<u>\$ 8,730,102</u>	<u>\$ 5,342,045</u>	<u>\$ 13,393,699</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	115年3月31日 總帳面金額
債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量		12個月預期信用損失	0.00000%~ 0.07049%	\$ 8,882,964
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>\$ 8,882,964</u>

定	義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	114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%~ 0.07049%	\$ 5,432,483
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	-	-
				<u>\$ 5,432,483</u>

定	義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	114年3月31日 總帳面金額
債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量		12個月預期信用損失	0.00000%~ 0.11472%	\$ 13,784,230
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	-	-
				<u>\$ 13,784,230</u>

合併公司依預期信用損失評估之備抵損失變動資訊如下：

115年1月1日至3月31日

	信	用	等	級
	正	常	常	違
	(12個月預期信用損失)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)	(存續期間預期信用損失且已信用減損)
期初餘額	\$ 1,967	\$ -	\$ -	\$ -
本期提列	1,603	-	-	-
本期除列	( 566)	-	-	-
匯率變動	( 9)	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

114年1月1日至3月31日

	信	用	等	級
	正	異	常	違
	常	(	(	(
	(	存	存	存
	12	續	續	續
	個	期	期	期
	月	間	間	間
	預	預	預	預
	期	期	期	期
	信	信	信	信
	用	用	用	用
	損	損	損	損
	失	失	失	失
	)	且	且	且
	(	未	未	未
	信	信	信	信
	用	用	用	用
	損	損	損	損
	失	失	失	失
	)	)	)	)
期初餘額	\$ 5,367	\$ -	\$ -	\$ -
本期提列	1,636	-	-	-
本期除列	( 1,424)	-	-	-
匯率變動	81	-	-	-
期末餘額	\$ 5,660	\$ -	\$ -	\$ -

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，供作附買回條件交易之債券面額分別為 8,926,221 仟元、5,447,675 仟元及 13,340,650 仟元。

九、附賣回債券投資

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
公司債	\$ 4,524,827	\$ 5,459,015	\$ 6,586,301
金融債	4,186,487	5,029,670	6,918,416
公債	1,867,421	3,452,171	4,660,798
	<u>\$ 10,578,735</u>	<u>\$ 13,940,856</u>	<u>\$ 18,165,515</u>
約定賣回價	<u>\$ 10,624,081</u>	<u>\$ 13,991,260</u>	<u>\$ 18,250,508</u>
利率區間	1.63%~4.55%	1.93%~4.90%	1.58%~5.20%

上述附賣回債券投資皆為一年內到期，逐筆約定於交易後之特定日期，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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收證券融資款	\$ 41,808,010	\$ 35,926,080	\$ 31,334,128
減：備抵損失	( 18,870)	( 26,529)	( 31,665)
	<u>\$ 41,789,140</u>	<u>\$ 35,899,551</u>	<u>\$ 31,302,463</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收借貸款項—不限用途	\$ 37,806,570	\$ 28,711,331	\$ 26,143,755
減：備抵損失	( <u>        6</u> )	( <u>        5</u> )	( <u>    3,268</u> )
	<u>\$ 37,806,564</u>	<u>\$ 28,711,326</u>	<u>\$ 26,140,487</u>
應收票據	\$        837	\$        1,710	\$        1,069
應收帳款			
應收交割帳款	47,150,392	25,031,972	28,375,041
應收出售證券款	5,237,216	2,168,396	8,660,422
交割代價	1,528,575	7,684,207	1,087,485
應收融資利息	339,595	322,996	450,195
應收債券利息	213,347	165,070	283,775
其    他	<u>2,648,006</u>	<u>1,422,708</u>	<u>1,901,119</u>
總帳面金額	57,117,131	36,795,349	40,758,037
減：備抵損失	( <u>    4,323</u> )	( <u>    4,231</u> )	( <u>    4,466</u> )
	<u>\$ 57,112,808</u>	<u>\$ 36,791,118</u>	<u>\$ 40,753,571</u>
	<u>\$ 57,113,645</u>	<u>\$ 36,792,828</u>	<u>\$ 40,754,640</u>
其他應收款	\$    876,551	\$    685,070	\$    970,163
減：備抵損失	<u>          -</u>	<u>          -</u>	( <u>    2,144</u> )
	<u>\$    876,551</u>	<u>\$    685,070</u>	<u>\$    968,019</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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日辦理證券融資業務之年利率分別為 6.35%~7.25%、6.35%~7.25%及 6.35%~7.50%。

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	115年3月31日 總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加		12個月預期信用損失	0.00001636%~ 0.33%	\$ 41,655,254
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	0%	141,449
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>11,307</u>
				<u>\$ 41,808,010</u>
定	義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	114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	0.00001636%~ 0.12%	\$ 35,747,330
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)	2.67%	159,528
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>19,222</u>
				<u>\$ 35,926,080</u>
定	義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	114年3月31日 總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加		12個月預期信用損失	0.01242635%~ 0.16%	\$ 30,962,598
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	0.85%	349,683
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	100.00%	<u>21,847</u>
				<u>\$ 31,334,128</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
6個月以內	\$ 57,111,481	\$ 36,791,556	\$ 40,754,365
6個月以上	<u>5,650</u>	<u>3,793</u>	<u>3,672</u>
	<u>\$ 57,117,131</u>	<u>\$ 36,795,349</u>	<u>\$ 40,758,037</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：

115年1月1日至3月31日						
	應收證券融資金			應收借貸款項		
	1 2 個月	存續期間	存續期間	— 不限用途	應收帳款	其他應收款
	預期信用損失	預期信用損失 且未信用減損	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	\$ 3,047	\$ 4,260	\$ 19,222	\$ 5	\$ 4,231	\$ -
本期提列 (迴轉)	4,452	( 4,269 )	( 8,041 )	1	30	-
外幣換算差額	64	9	126	-	62	-
期末餘額	<u>\$ 7,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,307</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 4,323</u>	<u>\$ -</u>

114年1月1日至3月31日						
	應收證券融資金			應收借貸款項		
	1 2 個月	存續期間	存續期間	— 不限用途	應收帳款	其他應收款
	預期信用損失	預期信用損失 且未信用減損	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)	( 1,331 )	770	( 126 )	93	-	-
外幣換算差額	33	29	221	-	51	26
期末餘額	<u>\$ 6,854</u>	<u>\$ 2,964</u>	<u>\$ 21,847</u>	<u>\$ 3,268</u>	<u>\$ 4,466</u>	<u>\$ 2,144</u>

#### 十一、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
客戶保證金專戶			
銀行存款	\$ 36,710,175	\$ 34,187,886	\$ 27,663,939
期貨結算機構結算餘額	21,259,687	22,852,815	13,488,050
其他期貨商結算餘額	<u>3,529,751</u>	<u>2,014,773</u>	<u>2,388,118</u>
	<u>61,499,613</u>	<u>59,055,474</u>	<u>43,540,107</u>
調整項目			
暫收款	( 1,070 )	( 675 )	( 2,820 )
待轉出手續費收入等	( <u>11,705</u> )	( <u>8,229</u> )	( <u>11,921</u> )
	( <u>12,775</u> )	( <u>8,904</u> )	( <u>14,741</u> )
期貨交易人權益	<u>\$ 61,486,838</u>	<u>\$ 59,046,570</u>	<u>\$ 43,525,366</u>

#### 十二、其他流動資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
待交割款項	\$ 12,893,648	\$ 9,552,939	\$ 8,952,302
專戶分戶帳留存客戶款項	5,686,635	4,858,728	751,920
代收承銷股款	3,222,860	95,070	188,050
受限制資產—流動	1,745,560	1,745,560	1,745,560
其他	<u>428,134</u>	<u>150,088</u>	<u>116,891</u>
	<u>\$ 23,976,837</u>	<u>\$ 16,402,385</u>	<u>\$ 11,754,723</u>

### 十三、參與未納入合併報告之結構型個體

(一) 合併公司持有下列類型未納入合併財務報告之結構型個體之權益

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

(二) 合併公司未納入合併財務報告結構型個體之總資產如下：

基金	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
	<u>\$ 8,675,645</u>	<u>\$ 8,064,230</u>	<u>\$ 6,655,129</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：

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
	<u>\$ 190,230</u>	<u>\$ 206,333</u>	<u>\$ 218,616</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115年3月31日暨114年12月31日及3月31日皆對未納入合併財務報告結構型個體未提供任何財務支援。

### 十四、不動產及設備

成本	不動產及設備					
	土地	建築物	設備	租賃改良	其他	合計
115年1月1日餘額	\$1,388,772	\$ 775,875	\$ 665,949	\$ 247,892	\$ 105,665	\$ 3,184,153
增添	-	-	11,536	1,901	32	13,469
處分	-	-	( 17,220)	( 3,028)	( 519)	( 20,767)
淨兌換差額	-	-	1,231	546	-	1,777
由其他非流動資產轉入	-	-	645	-	-	645
115年3月31日餘額	<u>\$1,388,772</u>	<u>\$ 775,875</u>	<u>\$ 662,141</u>	<u>\$ 247,311</u>	<u>\$ 105,178</u>	<u>\$3,179,277</u>
累計折舊						
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 406,249	\$ 346,461	\$ 148,148	\$ 53,118	\$ 953,976
折舊費用	-	3,794	35,098	9,849	4,293	53,034
處分	-	-	( 17,220)	( 3,028)	( 519)	( 20,767)
淨兌換差額	-	-	1,079	546	-	1,625
115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 410,043</u>	<u>\$ 365,418</u>	<u>\$ 155,515</u>	<u>\$ 56,892</u>	<u>\$ 987,868</u>
115年3月31日淨額	<u>\$1,388,772</u>	<u>\$ 365,832</u>	<u>\$ 296,723</u>	<u>\$ 91,796</u>	<u>\$ 48,286</u>	<u>\$2,191,409</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本					不動產及設備		合 計
	土 地	建 築 物	設 備	租 賃 改 良	— 其 他		
114年1月1日餘額	\$1,388,772	\$ 775,875	\$ 623,724	\$ 228,555	\$ 106,959	\$3,123,885	
增 添	-	-	21,891	1,575	595	24,061	
處 分	-	-	( 10,501)	-	( 470)	( 10,971)	
淨兌換差額	-	-	1,236	588	-	1,824	
由其他非流動資產轉入	-	-	1,510	11,046	-	12,556	
114年3月31日餘額	<u>\$1,388,772</u>	<u>\$ 775,875</u>	<u>\$ 637,860</u>	<u>\$ 241,764</u>	<u>\$ 107,084</u>	<u>\$3,151,355</u>	
累計折舊							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 391,071	\$ 350,458	\$ 118,786	\$ 55,762	\$ 916,077	
折舊費用	-	3,794	31,363	11,691	4,391	51,239	
處 分	-	-	( 10,501)	-	( 470)	( 10,971)	
淨兌換差額	-	-	1,135	554	-	1,689	
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 394,865</u>	<u>\$ 372,455</u>	<u>\$ 131,031</u>	<u>\$ 59,683</u>	<u>\$ 958,034</u>	
114年3月31日淨額	<u>\$1,388,772</u>	<u>\$ 381,010</u>	<u>\$ 265,405</u>	<u>\$ 110,733</u>	<u>\$ 47,401</u>	<u>\$2,193,321</u>	

於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司評估不動產及設備並無任何減損跡象，故無須進行減損測試。

合併公司部分土地及建築物已抵押予金融機構作為取得短期銀行借款及透支額度之擔保品，請參閱附註三一。

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

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 696,821	\$ 669,625	\$ 663,412
辦公及運輸設備	12,290	13,090	5,337
	<u>\$ 709,111</u>	<u>\$ 682,715</u>	<u>\$ 668,749</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 91,520</u>	<u>\$ 205,800</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 64,697	\$ 62,498
辦公及運輸設備	<u>1,747</u>	<u>1,293</u>
	<u>\$ 66,444</u>	<u>\$ 63,791</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115年及114年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 241,821</u>	<u>\$ 236,864</u>	<u>\$ 229,286</u>
非流動	<u>\$ 478,502</u>	<u>\$ 457,456</u>	<u>\$ 448,794</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	0.35%~8.00%	0.35%~8.00%	0.35%~8.00%
辦公及運輸設備	2.54%~5.60%	2.54%~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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 170</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 194</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 69,457)</u>	<u>(\$ 68,264)</u>

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

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註十六。

十六、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>							
115年1月1日及 3月31日餘額	<u>\$ 109,291</u>		<u>\$ 92,907</u>			<u>\$ 202,198</u>	
<u>累計折舊</u>							
115年1月1日餘額	\$ -		\$ 55,084			\$ 55,084	
折舊費用	-		380			380	
115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 55,464</u>			<u>\$ 55,464</u>	
115年3月31日淨額	<u>\$ 109,291</u>		<u>\$ 37,443</u>			<u>\$ 146,734</u>	
<u>成 本</u>							
114年1月1日及 3月31日餘額	<u>\$ 109,291</u>		<u>\$ 92,907</u>			<u>\$ 202,198</u>	
<u>累計折舊</u>							
114年1月1日餘額	\$ -		\$ 53,561			\$ 53,561	
折舊費用	-		380			380	
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 53,941</u>			<u>\$ 53,941</u>	
114年3月31日淨額	<u>\$ 109,291</u>		<u>\$ 38,966</u>			<u>\$ 148,257</u>	

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司評估投資性不動產並無任何減損跡象，故無須進行減損測試。

於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
第 1 年	\$ 5,580	\$ 5,557	\$ 4,416
第 2 年	5,580	5,580	-
第 3 年以上	<u>15,930</u>	<u>17,325</u>	-
	<u>\$ 27,090</u>	<u>\$ 28,462</u>	<u>\$ 4,416</u>

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為 883 仟元，帳列其他非流動負債。

投資性不動產係以直線基礎按 61 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 220,740 仟元、220,740 仟元及 243,380 仟元，公允價值係分別參考 113 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，請參閱附註三一。

## 十七、無形資產

	商	譽	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	會 員 席 位 費	其	他	合	計			
<u>成 本</u>												
115 年 1 月 1 日餘額	\$	588,493	\$	470,337	\$	966,714	\$	41,413	\$	247	\$	2,067,204
單獨取得	-		4,090	-	-	-	-	-	-	-	4,090	
由其他非流動資產轉入	-		12,069	-	-	-	-	-	-	-	12,069	
處 分	-		( 4,243)	-	-	-	-	-	-	-	( 4,243)	
淨兌換差額	2,896		512	2,676	-	-	-	-	-	-	6,084	
115 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>591,389</u>	\$	<u>482,765</u>	\$	<u>969,390</u>	\$	<u>41,413</u>	\$	<u>247</u>	\$	<u>2,085,204</u>
<u>累計攤銷及減損</u>												
115 年 1 月 1 日餘額	\$	193,278	\$	220,722	\$	698,528	\$	-	\$	-	\$	1,112,528
攤銷費用	-		22,355	10,455	-	-	-	-	-	-	32,810	
處 分	-		( 4,243)	-	-	-	-	-	-	-	( 4,243)	
淨兌換差額	2,896		484	2,654	-	-	-	-	-	-	6,034	
115 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>196,174</u>	\$	<u>239,318</u>	\$	<u>711,637</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,147,129</u>
115 年 3 月 31 日淨額	\$	<u>395,215</u>	\$	<u>243,447</u>	\$	<u>257,753</u>	\$	<u>41,413</u>	\$	<u>247</u>	\$	<u>938,075</u>
<u>成 本</u>												
114 年 1 月 1 日餘額	\$	412,070	\$	410,033	\$	711,028	\$	41,413	\$	247	\$	1,574,791
單獨取得	-		12,630	-	-	-	-	-	-	-	12,630	
由其他非流動資產轉入	-		5,749	-	-	-	-	-	-	-	5,749	
處 分	-		( 8,008)	-	-	-	-	-	-	-	( 8,008)	
淨兌換差額	2,165		551	2,000	-	-	-	-	-	-	4,716	
114 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>414,235</u>	\$	<u>420,955</u>	\$	<u>713,028</u>	\$	<u>41,413</u>	\$	<u>247</u>	\$	<u>1,589,878</u>
<u>累計攤銷及減損</u>												
114 年 1 月 1 日餘額	\$	200,544	\$	209,578	\$	682,555	\$	-	\$	-	\$	1,092,677
攤銷費用	-		18,691	4,648	-	-	-	-	-	-	23,339	
處 分	-		( 8,008)	-	-	-	-	-	-	-	( 8,008)	
淨兌換差額	2,165		510	1,788	-	-	-	-	-	-	4,463	
114 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>202,709</u>	\$	<u>220,771</u>	\$	<u>688,991</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,112,471</u>
114 年 3 月 31 日淨額	\$	<u>211,526</u>	\$	<u>200,184</u>	\$	<u>24,037</u>	\$	<u>41,413</u>	\$	<u>247</u>	\$	<u>477,407</u>

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	5年
客戶關係	8至15年

截至 115 年 3 月 31 日止合併公司帳列之商譽組成如下：

- (一) 本公司因吸收合併太平洋證券股份有限公司(以下稱「太平洋證券」)及東亞證券股份有限公司之經紀業務產生商譽合計餘額為 147,944 仟元。
- (二) 本公司因向永豐期貨之少數股東購買其股權及永豐期貨吸收合併太平洋證券期貨經紀業務產生商譽合計餘額為 63,582 仟元。
- (三) 本公司因於 114 年 10 月吸收合併台灣匯立證券股份有限公司，並依截至 115 年 3 月 31 日止本公司取得之草擬購買價格分攤 (PPA) 報告，認列商譽 183,689 仟元，請參閱附註二九。

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 114 年及 113 年 10 月 31 日。

本公司 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日暨 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 1 月 1 日至 3 月 31 日不含採用權益法認列之子公司損益份額之稅後淨利分別為 2,043,685 仟元、5,171,379 仟元及 822,902 仟元，暨商譽減損測試評估之 115 及 114 年度預期稅後淨利分別為 5,129,935 仟元及 4,610,169 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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日暨 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 1 月 1 日至 3 月 31 日之實際稅後淨利分別為 231,421 仟元、721,382 仟元及 173,335 仟元，暨商譽減損測試評估之 115 及 114 年度預期稅後淨利分別為 555,854 仟元及 571,556 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，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大減損情形。合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日評估其他無形資產並無任何減損跡象，故無需進行減損測試。

#### 十八、其他非流動資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
營業保證金	\$ 1,334,761	\$ 1,353,117	\$ 1,002,378
交割結算基金	866,269	765,607	564,934
存出保證金			
— 履約保證金	465,973	425,973	327,973
— 其他	73,970	72,697	74,511
催收款項	1,482	1,560	-
其他	56,841	50,285	41,482
	<u>\$ 2,799,296</u>	<u>\$ 2,669,239</u>	<u>\$ 2,011,278</u>

#### 催收款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
催收款項	\$ 30,478	\$ 9,898	\$ 2,680
減：備抵損失	( 28,996)	( 8,338)	( 2,680)
	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之備抵損失變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 8,338	\$ 13,642
本期提列	20,735	386
本期沖銷	-	( 11,205)
本期收回	( 77)	( 143)
期末餘額	<u>\$ 28,996</u>	<u>\$ 2,680</u>

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
信用借款	<u>\$ 5,383,092</u>	<u>\$ 2,924,528</u>	<u>\$ 4,058,159</u>
利率區間	1.85%~8.50%	2.11%~8.10%	1.92%~9.15%
到 期 日	115.05.05	115.01.09	114.06.05

合併公司提供申請短期借款額度之擔保品，請參閱附註三一。

### (二) 長期借款

#### 1. 銀行長期借款

永豐金證券（開曼）因營運資金需求，於 113 年 12 月與銀行簽訂授信合約，授信金額為美金 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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
信用借款	<u>\$ 959,574</u>	<u>\$ 943,575</u>	<u>\$ 995,679</u>
利率區間	4.66%~4.85%	4.76%~4.90%	5.304%~5.47%
到 期 日	115.04.10	115.01.12	114.04.17

#### 2. 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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
循環發行應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 5,000,000
減：應付商業本票折價	-	-	( 2,435)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,997,565</u>
年貼現率	-	-	1.65%~1.9153%
到 期 日	-	-	114.04.02~ 114.04.17

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，請參閱附註二十。

## 二十、應付商業本票

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付商業本票	\$ 80,800,000	\$ 67,350,000	\$ 44,200,000
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	( <u>250,597</u> )	( <u>278,873</u> )	( <u>183,914</u> )
	<u>\$ 85,549,403</u>	<u>\$ 72,071,127</u>	<u>\$ 44,016,086</u>
年貼現率	1.50%~1.9197%	1.50%~1.9050%	1.69%~1.915%
到期日	115.04.01~ 116.03.23	115.01.05~ 115.09.22	114.04.01~ 114.10.31

上述商業本票係由金融機構發行。

## 二一、應付公司債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
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>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>

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

## 二二、附買回債券負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
公司債	\$ 15,296,311	\$ 13,888,694	\$ 17,722,593
金融債	14,583,737	10,628,697	17,337,013
可轉換公司債	4,743,328	3,227,000	3,419,027
公債	<u>2,543,149</u>	<u>4,046,685</u>	<u>5,481,791</u>
	<u>\$ 37,166,525</u>	<u>\$ 31,791,076</u>	<u>\$ 43,960,424</u>
約定買回價	<u>\$ 37,319,455</u>	<u>\$ 31,886,814</u>	<u>\$ 44,167,695</u>
利率區間	0.87%~4.65%	0.62%~4.22%	0.45%~4.65%

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

## 二三、應付票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付票據	\$ <u>1,237</u>	\$ -	\$ -
應付帳款			
應付交割帳款	\$ 55,397,663	\$ 41,707,590	\$ 29,155,559
應付買入證券款	2,111,981	2,553,621	543,064
交割代價	2,816,720	37,121	5,143,466
其他	<u>3,156,518</u>	<u>1,586,348</u>	<u>1,766,746</u>
	<u>63,482,882</u>	<u>45,884,680</u>	<u>36,608,835</u>
	<u>\$ 63,484,119</u>	<u>\$ 45,884,680</u>	<u>\$ 36,608,835</u>

#### 二四、退職後福利計畫

115年及114年1月1日至3月31日之確定福利計畫相關退休金費用係以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,509仟元及2,487仟元。

#### 二五、權益

##### (一) 股本

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>1,900,000</u>	<u>1,900,000</u>	<u>1,900,000</u>
額定股本	<u>\$ 19,000,000</u>	<u>\$ 19,000,000</u>	<u>\$ 19,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>1,689,243</u>	<u>1,689,243</u>	<u>1,664,799</u>
已發行股本	<u>\$ 16,892,430</u>	<u>\$ 16,892,430</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。

本公司於114年5月28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，每股面額10元，增資後實收股本為16,892,430仟元，已於114年7月24日取得金管會核准函，並以114年8月15日為除權暨增資基準日。

##### (二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
股票溢價	\$ 84,747	\$ 84,747	\$ 84,747
庫藏股票交易	31,358	31,358	31,358
合併溢額	329,379	329,379	329,379
員工認股權	<u>77,502</u>	<u>77,502</u>	<u>77,502</u>
	<u>\$ 522,986</u>	<u>\$ 522,986</u>	<u>\$ 522,986</u>

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

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

依金管證券字第 10500278285 號函令規定，為因應金融科技發展，保障證券商從業人員之權益，本公司於分派 105 至 107 年度盈餘時，以稅後淨利的 0.5%，提列特別盈餘公積。自 106 年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上開特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。依金管證券字第 1080321644 號函示，自 108 年度起得不再繼續以提列特別盈餘公積方式作為前述用途，惟仍應於年度預算編列一定金額，以支應員工轉型、訓練所需經費，以維護員工權益。

依金管證發字第 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。

本公司於 115 年 3 月 11 日經董事會擬議之 114 年度盈餘分配案及 114 年 5 月 28 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 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$ 573,139	\$ 618,028		
特別盈餘公積	1,146,277	1,236,056		
股東現金股利	3,582,750	4,081,753	\$ 2.1209	\$ 2.4517
股東股票股利	429,220	244,444	0.2540	0.1468
	<u>\$ 5,731,386</u>	<u>\$ 6,180,281</u>		

有關 114 年度之盈餘分配案尚待於 115 年度召開之董事會代行股東會職權決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 275,741)	(\$ 159,411)
當期產生		
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	49,733	43,466
相關所得稅	( 9,360)	( 9,100)
期末餘額	<u>(\$ 235,368)</u>	<u>(\$ 125,045)</u>

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,172,822	\$ 1,751,829
當期產生		
未實現損益		
債務工具	( 79,685)	51,281
債務工具備抵損失之調整	1,028	293
權益工具	316,166	( 261,798)
相關所得稅	( 6,918)	( 8,194)
重分類調整		
處分債務工具	( 19,158)	( 6,517)
本期其他綜合損益	<u>211,433</u>	<u>( 224,935)</u>
處分權益工具累計損益移轉至 保留盈餘	<u>( 102,432)</u>	<u>( 30,885)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,281,823</u>	<u>\$ 1,496,009</u>

## 二六、合併綜合損益表項目明細表

### (一) 經紀手續費收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
受託買賣手續費收入	\$ 4,232,547	\$ 2,270,476
融券手續費收入	8,540	6,627
其他	41	24
	<u>\$ 4,241,128</u>	<u>\$ 2,277,127</u>

### (二) 承銷業務收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
包銷證券報酬	\$ 49,396	\$ 35,418
承銷作業處理費收入	177,113	21,577
承銷輔導費收入	8,655	8,574
代銷證券手續費收入	1,322	1,153
	<u>\$ 236,486</u>	<u>\$ 66,722</u>

### (三) 營業證券出售淨利益（損失）

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
自 營		
在集中交易市場買賣	\$ 8,206,696	(\$ 438,700)
在營業處所買賣	3,180,996	233,334
	<u>11,387,692</u>	<u>( 205,366)</u>
承 銷		
在集中交易市場買賣	( 835)	23,220
在營業處所買賣	81,626	66,436
	<u>80,791</u>	<u>89,656</u>
避 險		
在集中交易市場買賣	1,188,693	( 175,275)
在營業處所買賣	569,810	( 15,352)
在國外市場買賣	187	-
	<u>1,758,690</u>	<u>( 190,627)</u>
	<u>\$ 13,227,173</u>	<u>(\$ 306,337)</u>

(四) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
融資利息收入	\$ 439,988	\$ 383,395
債券投資利息收入	262,407	330,836
不限用途借貸利息收入	212,497	191,508
附賣回債券投資利息收入	95,830	168,828
其他	29,500	18,150
	<u>\$ 1,040,222</u>	<u>\$ 1,092,717</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業證券—自營	(\$ 3,077,262)	(\$ 1,251,878)
營業證券—承銷	( 16,308)	5,960
營業證券—避險	( 616,169)	( 690,862)
	<u>(\$ 3,709,739)</u>	<u>(\$ 1,936,780)</u>

(六) 發行認購 (售) 權證淨利益 (損失)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
發行認購 (售) 權證負債價值 變動利益 (損失)	(\$ 9,202,846)	\$ 9,537,688
發行認購 (售) 權證再買回 價值變動利益 (損失)	8,587,237	( 9,081,451)
發行認購 (售) 權證到期前 履約利益	68,598	21,518
發行認購 (售) 權證費用	( 70,736)	( 65,010)
	<u>(\$ 617,747)</u>	<u>\$ 412,745</u>

(七) 衍生工具淨利益 (損失)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
衍生工具淨利益 (損失)		
—期貨		
期貨契約	(\$ 5,897,801)	\$ 848,606
選擇權交易	( 198)	( 8,446)
	<u>(\$ 5,897,999)</u>	<u>\$ 840,160</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
衍生工具淨利益 (損失)		
—櫃檯		
轉換公司債資產交換	(\$ 122,480)	\$ 61,075
結構型商品	( 79,524)	( 47,006)
利率交換	( 68,701)	( 7,165)
匯率交換	( 52,187)	( 56,452)
股權交換	( 552,940)	85,291
遠期外匯損益	( 5,357)	-
債券遠期交易	1,007	( 98)
	<u>(\$ 880,182)</u>	<u>\$ 35,645</u>

(八) 其他營業收益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
管理服務收入	\$ 45,575	\$ 43,204
顧問費收入	15,759	11,865
業務處理費收入	5,575	6,639
借貸款項手續費收入	4,376	1,982
其他	6,318	8,290
	<u>\$ 77,603</u>	<u>\$ 71,980</u>

(九) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
附買回債券負債利息支出	\$ 273,490	\$ 418,705
借款成本	230,203	169,346
融券利息支出	224,906	159,436
租賃負債之利息	4,213	2,244
其他	49,891	48,382
	<u>\$ 782,703</u>	<u>\$ 798,113</u>

(十) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 2,369,257	\$ 1,450,091
勞健保費用	86,704	108,353
退職後福利		
確定提撥計畫	45,886	43,392
確定福利計畫(附註二四)	1,509	2,487
股份基礎給付		
現金交割	1,729	2,120
其他員工福利費用	<u>36,698</u>	<u>32,136</u>
	<u>\$ 2,541,783</u>	<u>\$ 1,638,579</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。

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

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	估列金額	估列比例	估列金額	估列比例
員工酬勞	<u>\$ 14,950</u>	0.50%	<u>\$ 6,910</u>	0.50%
董事酬勞	<u>\$ 29,600</u>	1.00%	<u>\$ 13,750</u>	1.00%

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 115 年 2 月 4 日及 3 月 11 日經董事會決議以現金發放 114 年度員工及董事酬勞 32,450 仟元及 39,600 仟元，前述決議金額與 114 年度合併財務報告之認列金額無差異。

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。

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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
使用權資產	\$ 66,444	\$ 63,791
不動產及設備	53,034	51,239
其他無形資產	<u>32,810</u>	<u>23,339</u>
	152,288	138,369
投資性不動產(帳列其他利益 及損失)	<u>380</u>	<u>380</u>
	<u>\$ 152,668</u>	<u>\$ 138,749</u>

(十三) 其他營業費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
電腦資訊費	\$ 168,425	\$ 169,683
借券費	139,460	106,035
稅捐	112,293	65,916
集保服務費	93,269	44,247
其他	<u>171,569</u>	<u>145,795</u>
	<u>\$ 685,016</u>	<u>\$ 531,676</u>

(十四) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
財務收入	\$ 406,223	\$ 327,515
營業外金融商品評價利益	25,014	146,503
跨售及推薦收入	22,504	28,957
其他	<u>39,284</u>	<u>43,330</u>
	<u>\$ 493,025</u>	<u>\$ 546,305</u>

## 二七、所得稅

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

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

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 589,336	\$ 246,519
以前年度之調整	-	( 253)
	<u>589,336</u>	<u>246,266</u>
遞延所得稅		
當期產生者	38,851	( 52,173)
以前年度之調整	-	14
	<u>38,851</u>	<u>( 52,159)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 628,187</u>	<u>\$ 194,107</u>

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 國外營運機構換算	(\$ 9,360)	(\$ 9,100)
— 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>6,918</u> )	( <u>8,194</u> )
	<u>(\$ 16,278)</u>	<u>(\$ 17,294)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 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。

與本公司合併後消滅之匯立證券，其營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 112 年度。

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 113 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 113 年度。

(四) 支柱二所得稅法案

合併公司部分轄下孫公司之註冊地英國及香港對於支柱二所得稅法案已立法，並自 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。

## 二八、每股盈餘

單位：元

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 0.71</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之盈餘	<u>\$ 2,363,054</u>	<u>\$ 1,203,868</u>

### 股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	1,689,243	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114年1月1日至3月31日基本每股盈餘由0.72元減少為0.71元。

## 二九、企業合併

### (一) 吸收合併

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。

(二) 移轉對價

現金	<u>匯 立 證 券</u> \$ 1,551,932
----	--------------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>匯 立 證 券</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 875,747
應收帳款	8,872,173
預付款項	6,884
其他應收款	2,690
本期所得稅資產	20,337
其他流動資產	150
非流動資產	
不動產及設備	26,567
使用權資產	36,697
無形資產—客戶關係	262,400
其他無形資產	1,109
其他非流動資產	260,186
流動負債	
應付帳款	( 8,829,880)
代收款項	( 32,498)
其他應付款	( 97,622)
租賃負債—流動	( 8,465)
非流動負債	
租賃負債—非流動	( <u>28,232</u> )
	<u>\$ 1,368,243</u>

合併之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。

(四) 因收購產生之商譽

	<u>匯 立 證 券</u>
移轉對價	\$ 1,551,932
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	( <u>1,368,243</u> )
因收購產生之商譽	<u>\$ 183,689</u>

合併匯立證券產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

#### (五) 企業合併對經營成果之影響

倘匯立證券之企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，114年1月1日至3月31日合併公司擬制收益及淨利分別為4,748,492仟元及1,258,859仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

#### 三十、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115年3月31日暨114年12月31日及3月31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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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
京城商業銀行股份有限公司（「京城銀行」）	兄弟公司（註4）
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
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
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
聯合聚晶股份有限公司（「聯合聚晶」）	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）
頡邦科技股份有限公司（「頡邦科技」）	其他關係人（註2）
旺宏電子股份有限公司（「旺宏電子」）	其他關係人（註3）
中華精測科技股份有限公司（「中華精測」）	其他關係人
聯詠科技股份有限公司（「聯詠科技」）	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
勤凱科技股份有限公司（「勤凱科技」）	其他關係人（註4）
統一超商股份有限公司（「統一超商」）	其他關係人（註5）

（接次頁）

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
振曜科技股份有限公司 (「振曜科技」)	其他關係人
萬通票券金融股份有限公司 (「萬通票券」)	其他關係人 (註 6)
SinoPac Multi Strategy Quant Fund Limited	其他關係人
SinoPac Multi-Series Fund II Limited	其他關係人
SinoPac Multi-Series Fund SPC	其他關係人
SinoPac Nucopia SPC	其他關係人 (註 7)
其 他	金控集團實質關係人 (註 8)、 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 115 年 2 月起為非關係人。

註 3：自 114 年 5 月起為關係人。

註 4：自 114 年 10 月起為關係人。

註 5：自 114 年 5 月起為非關係人。

註 6：自 114 年 6 月起為非關係人。

註 7：自 114 年 9 月起為關係人。

註 8：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。由於關聯企業對於所經理之基金僅提供主要管理人員之服務，因此改變原依 102 年 7 月發布之 IFRS 問答集所辨認之關係，該等基金自 114 年 1 月 1 日起非合併公司之關係人。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。本公司於 114 年底經評估此類基金非為關係人。

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

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
1. 現金及約當現金			
<u>銀行存款</u>			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 4,467,296	\$ 1,871,180	\$ 1,875,310
其他關係人	<u>10,235</u>	<u>8,657</u>	<u>3,080</u>
	<u>\$ 4,477,531</u>	<u>\$ 1,879,837</u>	<u>\$ 1,878,390</u>
<u>短期票券</u>			
其他關係人	\$ _____	\$ _____	\$ 299,961

另，合併公司於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，帳列於其他金融資產－流動、其他流動資產之待交割款項、代收承銷股款及專戶分戶帳留存客戶款項之銀行存款如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
兄弟公司			
永豐銀行	\$13,609,454	\$ 7,323,228	\$ 3,127,995
其 他	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$13,609,454</u>	<u>\$ 7,323,229</u>	<u>\$ 3,127,995</u>
2. 客戶保證金專戶			
兄弟公司	\$ <u>47,631</u>	\$ <u>41,080</u>	\$ <u>49,718</u>
3. 衍生工具資產－櫃檯			
其他關係人	\$ _____	\$ _____	\$ <u>42,198</u>
衍生工具負債－櫃檯			
其他關係人	\$ _____	\$ _____	\$ <u>7,888</u>
	<u>115年1月1日</u>	<u>114年1月1日</u>	
	<u>至3月31日</u>	<u>至3月31日</u>	
衍生工具淨損失－櫃檯			
其他關係人			
萬通票券	\$ _____	(\$ <u>14,869</u> )	

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
4. 透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
— 流動			
<u>開放式基金及其他</u>			
<u>有價證券</u>			
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 8
<u>營業證券（非屬股權</u>			
<u>性質之投資）</u>			
其他關係人	\$ 66,636	\$ 121,183	\$ 904,456
5. 附賣回債券投資			
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 881,071
6. 應收票據及帳款			
母 公 司	\$ 1,159	\$ 1,262	\$ 1,933
兄弟公司	1,615	768	545
其他關係人	16,187	18,376	14,900
	\$ 18,961	\$ 20,406	\$ 17,378
7. 其他應收款			
兄弟公司	\$ 33,199	\$ 12,373	\$ 19,708
8. 本期所得稅資產			
母 公 司			
永豐金控	\$ 330,555	\$ 330,555	\$ 330,555
9. 其他流動資產（不含租 賃）			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 1,205,655	\$ 1,205,670	\$ 1,205,718
其他關係人	-	166	334
	\$ 1,205,655	\$ 1,205,836	\$ 1,206,052
10. 其他非流動資產			
<u>營業保證金</u>			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 687,000	\$ 685,000	\$ 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	2,160	2,204
	\$ 689,174	\$ 687,174	\$ 682,218

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
11. 應付商業本票 其他關係人	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>2,539,443</u>
12. 期貨交易人權益 兄弟公司 其他關係人	\$ 1,849,725 <u>        6,658</u>	\$ 246,187 <u>        4,254</u>	\$ 80,257 <u>      14,908</u>
	\$ <u>1,856,383</u>	\$ <u>250,441</u>	\$ <u>95,165</u>
13. 應付票據及帳款 兄弟公司	\$ <u>          -</u>	\$ <u>        61</u>	\$ <u>      110</u>
14. 其他應付款 (不含租賃) 兄弟公司 其他關係人	\$ 3,047 <u>      2,551</u>	\$ 3,109 <u>        887</u>	\$ 1,663 <u>      1,649</u>
	\$ <u>5,598</u>	\$ <u>3,996</u>	\$ <u>3,312</u>
15. 本期所得稅負債 母 公 司 永豐金控	\$ <u>1,006,330</u>	\$ <u>485,110</u>	\$ <u>752,013</u>
16. 其他流動負債 母 公 司 兄弟公司 其他關係人	\$ 1,181 167 <u>          -</u>	\$ 1,267 267 <u>          -</u>	\$ 6,183 167 <u>          5</u>
	\$ <u>1,348</u>	\$ <u>1,534</u>	\$ <u>6,355</u>
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	
17. 經紀手續費收入 兄弟公司 其他關係人	\$ 6,360 <u>    20,202</u>	\$ 1,138 <u>    18,134</u>	
	\$ <u>26,562</u>	\$ <u>19,272</u>	
18. 承銷業務收入 兄弟公司	\$ <u>      698</u>	\$ <u>      548</u>	
19. 財富管理業務淨收益 兄弟公司	\$ <u>    1,052</u>	\$ <u>    1,050</u>	

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
20. 股務代理收入		
母 公 司		
永豐金控	\$ 3,481	\$ 3,906
兄弟公司	48	30
其他關係人	<u>4,452</u>	<u>4,225</u>
	<u>\$ 7,981</u>	<u>\$ 8,161</u>
21. 利息收入		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,440</u>
22. 股利收入		
其他關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2,691</u>
23. 其他營業收益		
顧問費收入		
兄弟公司	\$ 5,225	\$ 5,225
其 他		
兄弟公司	1,714	689
其他關係人	<u>17,259</u>	<u>14,057</u>
	<u>18,973</u>	<u>14,746</u>
	<u>\$ 24,198</u>	<u>\$ 19,971</u>
24. 經紀經手費支出		
兄弟公司	\$ 832	\$ 1,182
其他關係人	<u>217</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 1,290</u>
25. 自營經手費支出		
其他關係人	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 258</u>
26. 其他營業支出		
其 他		
其他關係人	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 291</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
27. 財務成本 (不含租賃)		
其他關係人	\$ -	\$ 12,431
28. 其他營業費用		
<u>電腦資訊費</u>		
兄弟公司	\$ 45	\$ 261
其他關係人	<u>742</u>	<u>26,409</u>
	\$ <u>787</u>	\$ <u>26,670</u>
<u>捐 贈</u>		
其他關係人		
財團法人永豐基金會	\$ -	\$ 8,000
<u>其 他</u>		
兄弟公司	\$ 6,811	\$ 4,744
其他關係人	<u>4,369</u>	<u>21,061</u>
	\$ <u>11,180</u>	\$ <u>25,805</u>
29. 其他利益及損失		
<u>其他利益</u>		
財務收入 (不含租賃)		
— 兄弟公司	\$ 34,416	\$ 15,840
— 其他關係人	<u>-</u>	<u>3,371</u>
	<u>34,416</u>	<u>19,211</u>
跨售及推薦收入		
— 兄弟公司	<u>7,475</u>	<u>10,794</u>
其 他		
— 兄弟公司	155	205
— 其他關係人	<u>31</u>	<u>37</u>
	<u>186</u>	<u>242</u>
	\$ <u>42,077</u>	\$ <u>30,247</u>
30. 買賣票券及債券交易		
	115年1月1日至3月31日	
	<u>購買票券及債券</u>	<u>出售票券及債券</u>
兄弟公司	\$ 319,702	\$ -
	114年1月1日至3月31日	
	<u>購買票券及債券</u>	<u>出售票券及債券</u>
兄弟公司	\$ 10,991	\$ -
其他關係人	46,714,966	47,113,221

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
1. 其他流動資產			
兄弟公司	\$ 171	\$ 193	\$ 235
其他關係人	-	-	4
	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 239</u>
2. 其他非流動資產			
存出保證金—其他			
兄弟公司	\$ 5,215	\$ 5,193	\$ 5,151
其他關係人	-	-	154
	<u>\$ 5,215</u>	<u>\$ 5,193</u>	<u>\$ 5,305</u>
3. 租賃負債—流動			
兄弟公司	\$ 18,896	\$ 19,071	\$ 16,425
其他關係人	-	-	999
	<u>\$ 18,896</u>	<u>\$ 19,071</u>	<u>\$ 17,424</u>
4. 租賃負債—非流動			
兄弟公司	\$ 41,751	\$ 45,493	\$ 45,501
其他關係人	-	-	1,171
	<u>\$ 41,751</u>	<u>\$ 45,493</u>	<u>\$ 46,672</u>
		115年1月1日	114年1月1日
		至3月31日	至3月31日
5. 財務成本			
兄弟公司	\$ 403	\$ 360	\$ 360
其他關係人	-	-	3
	<u>\$ 403</u>		<u>\$ 363</u>
6. 其他營業費用			
兄弟公司	\$ 21	\$ 21	\$ 21
	<u>\$ 21</u>		<u>\$ 21</u>
7. 其他利益及損失			
其他利益			
財務收入			
— 兄弟公司	\$ 21	\$ 20	\$ 20
	<u>\$ 21</u>		<u>\$ 20</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	支付的條件
<u>兄弟公司</u>			
永豐金租賃	至 118 年 2 月	交通設備	按月支付
永豐銀行	至 119 年 11 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

	115年3月31日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市(櫃)公司股票</u>			
創意電子	218	\$ 485,047	\$ 471,758
中華精測	94	309,802	288,035
台光電子	80	200,448	208,065
旺宏電子	1,625	197,805	187,697
聯詠科技	316	122,579	120,043
元太科技	653	111,689	89,161
勤凱科技	71	14,143	13,934
其他(係個別款項未達 10,000仟元以上者)	1,476	64,388	59,236
<u>未上市(櫃)公司股票</u>			
智元創投	1,462	14,625	14,683
其他(係個別款項未達 10,000仟元以上者)	463	<u>4,625</u>	<u>7,018</u>
		<u>\$1,525,151</u>	<u>\$1,459,630</u>

114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>			
創意電子	369	\$ 741,086	\$ 783,677
台光電子	363	539,242	597,946
旺宏電子	13,664	511,035	539,041
中華精測	94	189,173	214,747
元太科技	698	147,084	138,283
聯詠科技	243	92,535	91,065
碩邦科技	338	18,105	18,237
永豐餘	439	11,739	11,484
其他(係個別款項未達 10,000仟元以上者)	979	43,096	42,446
<u>未上市(櫃)公司股票</u>			
智元創投	1,462	14,625	16,833
其他(係個別款項未達 10,000仟元以上者)	463	4,625	7,519
		<u>\$2,312,345</u>	<u>\$2,461,278</u>

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

2. 透過其他綜合損益按公允價衡量之金融資產(114年12月31日及115年3月31日：無)

	114年3月31日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市(櫃)公司股票</u>			
中華電信	885	\$ 109,791	\$ 113,723

(五) 合併公司取得 SinoPac Multi Strategy Quant Fund Limited 等四家開曼群島設立公司制基金之管理股份計 10 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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 14,394	\$ 13,613
退職後福利	496	1,363
股份基礎給付	893	1,648
	<u>\$ 15,783</u>	<u>\$ 16,624</u>

### 三一、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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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	1,713,316	1,717,013	1,728,102
投資性不動產－淨額	146,734	147,114	148,257
	<u>\$ 3,605,610</u>	<u>\$ 3,609,687</u>	<u>\$ 3,621,919</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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 1,205,560	\$ 1,205,560	\$ 1,205,560
不動產及設備－淨額	<u>1,127,483</u>	<u>1,130,397</u>	<u>1,139,137</u>
	<u>\$ 2,333,043</u>	<u>\$ 2,335,957</u>	<u>\$ 2,344,697</u>

### 三二、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。

### 三三、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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之自有資本適足比率如下：

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
合格自有資本淨額			
第一類資本	\$ 40,563,526	\$ 38,057,667	\$ 37,793,483
第二類資本	4,286,820	4,237,770	4,303,204
第三類資本	-	-	-
扣減資產	( 15,417,904)	( 14,782,718)	( 13,813,113)
	<u>\$ 29,432,442</u>	<u>\$ 27,512,719</u>	<u>\$ 28,283,574</u>
經營風險約當金額			
市場風險約當金額	\$ 5,710,804	\$ 4,789,335	\$ 5,016,809
信用風險約當金額	1,683,874	950,347	1,260,942
作業風險約當金額	1,844,435	1,844,435	1,744,868
	<u>\$ 9,239,113</u>	<u>\$ 7,584,117</u>	<u>\$ 8,022,619</u>
自有資本適足比率	319%	363%	353%

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。

#### 三四、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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
銀行存款	\$ 1,424,132	\$ 1,491,319	\$ 1,150,249
基 金	36,194,162	34,028,571	30,002,862
股 票	2,175,543	2,005,485	1,295,485

(接次頁)

(承前頁)

信託資產	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
債券	\$ -	\$ 1,949	\$ -
結構型商品	1,475,875	1,985,414	2,331,943
應收款項	206	177	204
信託資產總額	<u>\$ 41,269,918</u>	<u>\$ 39,512,915</u>	<u>\$ 34,780,743</u>

信託負債	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
信託資本	\$ 44,630,986	\$ 42,274,965	\$ 39,674,756
本期損益	280,608	1,933,370	( 1,735,264)
累積盈虧	( 3,641,676)	( 4,695,420)	( 3,158,749)
信託負債總額	<u>\$ 41,269,918</u>	<u>\$ 39,512,915</u>	<u>\$ 34,780,743</u>

(二) 信託帳損益表

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
信託收益		
利息收入	\$ 424,931	\$ 367,045
股利收入	463	252
租金收入—出借股票收入	11	5
已實現投資利得	499,910	5,225
信託費用		
手續費	( 18,422)	( 5,895)
管理費	( 44)	( 12)
其他費用	( 3)	( 1)
未實現投資損失	( 626,060)	( 2,101,708)
稅前淨利(損)	280,786	( 1,735,089)
所得稅費用	( 178)	( 175)
稅後淨利(損)	<u>\$ 280,608</u>	<u>(\$ 1,735,264)</u>

(三) 信託帳財產目錄

信託資產	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
銀行存款	\$ 1,424,132	\$ 1,491,319	\$ 1,150,249
基金	36,194,162	34,028,571	30,002,862
股票	2,175,543	2,005,485	1,295,485
債券	-	1,949	-
結構型商品	1,475,875	1,985,414	2,331,943
應收款項	206	177	204
合計(註)	<u>\$ 41,269,918</u>	<u>\$ 39,512,915</u>	<u>\$ 34,780,743</u>

註：截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，帳載含國際證券業務分公司「特定單獨管理運用外幣金錢信託財富管理業務」之信託帳財產總值分別為 163,048 仟元、139,571 仟元及 90,467 仟元。

### 三五、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

115 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產				
債券	\$ 28,637,745	\$ 4,802,027	\$ 1,261,501	\$ 34,701,273
上市(櫃)及興櫃 股票	30,672,748	440,420	1,290,091	32,403,259
未上市(櫃)股票	-	-	326,586	326,586
基金受益憑證	11,977,407	230,280	-	12,207,687
衍生工具資產	4,561,658	6,914,782	-	11,476,440
	<u>\$ 75,849,558</u>	<u>\$ 12,387,509</u>	<u>\$ 2,878,178</u>	<u>\$ 91,115,245</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	\$ 3,699,624	\$ -	\$ -	\$ 3,699,624
未上市(櫃)股票	-	-	2,908,237	2,908,237
債務工具投資	7,724,429	692,167	313,506	8,730,102
	<u>\$ 11,424,053</u>	<u>\$ 692,167</u>	<u>\$ 3,221,743</u>	<u>\$ 15,337,963</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
持有供交易之金融負債	\$ 19,314,419	\$ -	\$ -	\$ 19,314,419
衍生工具負債	1,806,044	8,605,548	-	10,411,592
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債	-	12,346,206	967,859	13,314,065
	<u>\$ 21,120,463</u>	<u>\$ 20,951,754</u>	<u>\$ 967,859</u>	<u>\$ 43,040,076</u>

114 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	\$ 21,131,221	\$ 4,262,988	\$ 1,146,964	\$ 26,541,173
上市(櫃)及興櫃 股票	40,303,422	367,349	1,154,098	41,824,869
未上市(櫃)股票	-	-	311,176	311,176
基金受益憑證	13,374,053	252,458	-	13,626,511
衍生工具資產	5,109,963	4,902,256	-	10,012,219
	<u>\$ 79,918,659</u>	<u>\$ 9,785,051</u>	<u>\$ 2,612,238</u>	<u>\$ 92,315,948</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	\$ 1,313,502	\$ -	\$ -	\$ 1,313,502
未上市(櫃)股票	-	-	2,475,914	2,475,914
債務工具投資	4,662,105	370,931	309,009	5,342,045
	<u>\$ 5,975,607</u>	<u>\$ 370,931</u>	<u>\$ 2,784,923</u>	<u>\$ 9,131,461</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	\$ 18,083,227	\$ -	\$ -	\$ 18,083,227
衍生工具負債	1,562,615	6,273,552	-	7,836,167
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債	-	13,378,491	704,772	14,083,263
	<u>\$ 19,645,842</u>	<u>\$ 19,652,043</u>	<u>\$ 704,772</u>	<u>\$ 40,002,657</u>

114 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產				
債券	\$ 19,747,097	\$ 5,593,075	\$ 1,043,959	\$ 26,384,131
上市(櫃)及興櫃 股票	13,137,257	78,201	1,265,683	14,481,141
未上市(櫃)股票	-	-	583,595	583,595
基金受益憑證	9,509,956	401,461	-	9,911,417
衍生工具資產	2,016,786	4,039,191	-	6,055,977
	<u>\$ 44,411,096</u>	<u>\$ 10,111,928</u>	<u>\$ 2,893,237</u>	<u>\$ 57,416,261</u>
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
上市(櫃)股票	\$ 2,509,955	\$ -	\$ -	\$ 2,509,955
未上市(櫃)股票	-	-	1,933,617	1,933,617
債務工具投資	12,781,368	301,128	311,203	13,393,699
	<u>\$ 15,291,323</u>	<u>\$ 301,128</u>	<u>\$ 2,244,820</u>	<u>\$ 17,837,271</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
持有供交易之金融負債	\$ 19,945,470	\$ 314	\$ 1,064	\$ 19,946,848
衍生工具負債	378,205	5,135,440	-	5,513,645
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債	-	9,674,798	808,677	10,483,475
	<u>\$ 20,323,675</u>	<u>\$ 14,810,552</u>	<u>\$ 809,741</u>	<u>\$ 35,943,968</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日持有之部分債務工具依其市場報價資訊及流動性，判定為非屬活絡市場之債務工具投資，故相關金額由第 1 等級轉入第 2 等級。

## 2. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

### 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值 衡量之金融資產		透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產		合 計
	權益工具	債務工具	權益工具	債務工具	
期初餘額	\$ 1,465,274	\$ 1,146,964	\$ 2,475,914	\$ 309,009	\$ 5,397,161
認列於損益	30,851	5,932	-	-	36,783
認列於其他綜合損益	-	-	432,323	( 509)	431,814
購 買	151,665	101,412	-	1,866	254,943
處分/結清/折溢價 攤銷	( 120,049)	( 2,545)	-	-	( 122,594)
轉入第 3 等級	98,045	-	-	-	98,045
轉出第 3 等級	( 9,109)	( 6,843)	-	-	( 15,952)
匯率影響數	-	16,581	-	3,140	19,721
期末餘額	<u>\$ 1,616,677</u>	<u>\$ 1,261,501</u>	<u>\$ 2,908,237</u>	<u>\$ 313,506</u>	<u>\$ 6,099,921</u>
當期末實現利益(損失)	<u>\$ 24,517</u>	<u>\$ 5,974</u>	<u>\$ 432,323</u>	<u>(\$ 509)</u>	<u>\$ 462,305</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	\$ 704,772
認列於損益	( 17,632)
新 增	1,140,410
清償/結清	( 859,691)
期末餘額	<u>\$ 967,859</u>
當期末實現利益	<u>\$ 17,632</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值 衡量之金融資產		透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產		合 計
	權益工具	債務工具	權益工具	債務工具	
期初餘額	\$ 1,363,655	\$ 850,461	\$ 2,038,197	\$ 415,519	\$ 4,667,832
認列於損益	112,192	10,199	-	-	122,391
認列於其他綜合損益	-	-	( 104,580)	3,502	( 101,078)
購 買	254,452	178,598	-	1,890	434,940
處分／結清／折溢價 攤銷	( 157,865)	( 4,278)	-	( 113,194)	( 275,337)
轉入第 3 等級	339,555	-	-	-	339,555
轉出第 3 等級	( 62,711)	-	-	-	( 62,711)
匯率影響數	-	8,979	-	3,486	12,465
期末餘額	<u>\$ 1,849,278</u>	<u>\$ 1,043,959</u>	<u>\$ 1,933,617</u>	<u>\$ 311,203</u>	<u>\$ 5,138,057</u>
當期末實現利益(損失)	<u>\$ 101,601</u>	<u>\$ 10,199</u>	<u>(\$ 104,580)</u>	<u>\$ 3,502</u>	<u>\$ 10,722</u>

金 融 負 債	透過損益按公允價 值衡量之金融負債
期初餘額	\$ 969,233
認列於損益	( 47,017)
新 增	366,520
清償／結清	( 478,995)
期末餘額	<u>\$ 809,741</u>
當期末實現利益	<u>\$ 47,017</u>

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	115年3月31日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
<b>非衍生金融資產</b>					
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	\$ 1,290,091	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	1,261,501	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	304,876	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	21,710	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	2,908,237	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	313,506	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
<b>衍生金融負債</b>					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債					
結構型商品	967,859	內部自建選擇權定價模型	波動率	3%~71% (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%~71%。

以公允價值衡量之金融工具	114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
<b>非衍生金融資產</b>					
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	\$ 1,154,098	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	1,146,964	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	286,814	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	24,362	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	2,475,914	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	309,009	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
<b>衍生金融負債</b>					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債					
結構型商品	704,772	內部自建選擇權定價模型	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	114年3月31日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
<b>非衍生金融資產</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
—流動					
營業證券—興櫃公司股票	\$ 1,265,683	按市價依據流動性折價調整	流動性折扣比率	0%~20%	流動性折扣比率越高，公允價值越低
營業證券—外幣債券	1,043,959	取櫃買報價或彭博模型評價或上手提供參考報價	流動性折扣比率	無法估算	零息可贖回債券或於國內櫃買中心單掛牌之國際板債券或採用上手提供參考報價，因其市場不具流動性，致缺乏可觀察之市場流動性折減因子，故無揭露項目
未上市(櫃)公司股票	561,146	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	10%~30%	少數股權及流動性折扣比率越高，公允價值越低
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
—非流動					
未上市(櫃)公司股票	22,449	採用市場法或資產法評價	少數股權及流動性折扣比率	10%~30%	少數股權及流動性折扣比率越高，公允價值越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
未上市(櫃)公司股票	1,933,617	採用市場法評價	流動性折扣比率	10%~30%	流動性折扣比率越高，公允價值越低
營業證券—外幣債券	311,203	取櫃買報價或彭博模型評價或上手提供參考報價	流動性折扣比率	無法估算	零息可贖回債券或於國內櫃買中心單掛牌之國際板債券或採用上手提供參考報價，因其市場不具流動性，致缺乏可觀察之市場流動性折減因子，故無揭露項目
<b>非衍生金融負債</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
—流動					
營業證券—外幣債券	1,064	取櫃買報價或彭博模型評價或上手提供參考報價	流動性折扣比率	無法估算	零息可贖回債券或於國內櫃買中心單掛牌之國際板債券或採用上手提供參考報價，因其市場不具流動性，致缺乏可觀察之市場流動性折減因子，故無揭露項目
<b>衍生金融負債</b>					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債					
結構型商品	808,677	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~30% (註)	波動率越大，公允價值越高

註：合併公司發行之各檔結構型商品，其股價波動率區間為：3%~30%

## 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	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動
資 產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
營業證券-外幣債券	(\$ 81,106)	\$ 81,106	(\$ 75,967)	\$ 75,967	(\$ 72,828)	\$ 72,828

## (二) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 240,942,876	\$ 202,794,140	\$ 186,708,030
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	91,115,245	92,315,948	57,416,261
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	6,607,861	3,789,416	4,443,572
債務工具投資	8,730,102	5,342,045	13,393,699
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債(註2)	280,397,637	240,314,974	197,644,276
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	29,726,011	25,919,394	25,460,493
指定為透過損益			
按公允價值衡量			
之金融負債	13,314,065	14,083,263	10,483,475

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、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、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、帳列其他流動資產之轉融通保證金、應收轉融通擔

保價款、應收期貨交易保證金及受限制資產－流動、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、應付票據及帳款、其他應付款、其他金融負債－流動、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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
帳面金額與合約到期金額			
間之差額			
－結構型商品公允價值	\$ 13,314,065	\$ 14,083,263	\$ 10,483,475
－到期應付金額	( 13,288,300)	( 14,051,464)	( 10,441,008)
	<u>\$ 25,765</u>	<u>\$ 31,799</u>	<u>\$ 42,467</u>

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

### (三) 財務風險管理目的與政策

#### 1. 風險管理組織

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

#### 2. 風險管理目標及政策

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

## (1) 市場風險

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

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

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

### A. 風險值（VaR）分析

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

合併公司之市場風險值揭露如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
權益類	<u>\$ 185,434</u>	<u>\$ 65,540</u>	<u>\$ 60,375</u>
利率類	<u>\$ 265,146</u>	<u>\$ 111,273</u>	<u>\$ 190,406</u>
整體市場風險值	<u>\$ 216,499</u>	<u>\$ 151,525</u>	<u>\$ 239,746</u>
佔淨值比率	<u>0.51%</u>	<u>0.38%</u>	<u>0.61%</u>

	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
	平均	最小值	最大值	平均	最小值	最大值
權益類	\$150,865	\$ 67,702	\$447,481	\$ 63,847	\$ 45,374	\$ 88,133
利率類	193,153	100,509	319,456	108,877	84,201	190,406

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，請參閱附註四十。

合併公司承作衍生工具之市場風險值依商品別彙總如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
期貨及選擇權	\$ 692,751	\$ 502,726	\$ 50,178
認購(售)權證	257,506	95,924	104,039
換利合約價值	364	317	984
換匯合約價值	3,271	588	540
資產交換選擇權合約價值	201,177	64,526	194,410
股權連結型商品	117,522	1,932	31,374
信用連結型商品	22,729	14,382	17,992
保本型商品	940	960	526
權益衍生性金融商品	1,107	1,079	1,433
債券遠期交易	327	209	229
境外結構債	540	93	-

## 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。

	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
	帳面價值	最大信用 基險金額	帳面價值	最大信用 基險金額	帳面價值	最大信用 基險金額
換利合約價值	\$ 4,509,918	\$ 1,671,689	\$ 3,378,617	\$ 1,678,325	\$ 3,218,182	\$ 2,189,783
資產交換選擇權						
合約價值	2,157,300	2,545,781	1,459,864	1,745,314	763,579	933,870
股權連結型商品	237,543	489,291	-	-	-	-
債券遠期交易	926	926	296	296	312	2,148
	<u>\$ 6,905,687</u>	<u>\$ 4,707,687</u>	<u>\$ 4,838,777</u>	<u>\$ 3,423,935</u>	<u>\$ 3,982,073</u>	<u>\$ 3,125,801</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 115 年 3 月 31 日止，合併公司交易對手之產業別主要為金融服務業及電子業，佔整體交易金額比例分別為 48% 及 19%。信用評等屬 TWA+（含）以上之交易對手之交易金額比例為 77%。

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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之金融機構授信額度分別為 24,240,744 仟元、24,439,204 仟元及 24,516,329 仟元。

合併公司 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之金融負債剩餘合約到期分析如下：

115年3月31日	款 期				間 計
	付 即 期	3 至 12 個月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	
短期借款	\$ 5,388,613	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,388,613
應付商業本票	33,450,000	52,350,000	-	-	85,800,000
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債－流動	32,413,687	3,113,258	7,487,366	-	43,014,311
附買回債券負債	37,242,038	77,417	-	-	37,319,455
融券保證金	1,150,796	-	-	-	1,150,796
應付融券擔保價款	1,343,803	-	-	-	1,343,803
借券保證金－存入	9,915,180	-	-	-	9,915,180
期貨交易人權益	61,486,838	-	-	-	61,486,838
專戶分戶帳客戶權益	5,682,732	-	-	-	5,682,732
應付票據及帳款	63,484,119	-	-	-	63,484,119
其他應付款	2,761,089	-	-	-	2,761,089
其他金融負債－流動	1,513,603	-	-	-	1,513,603
應付公司債	76,300	71,203	2,159,042	2,279,205	4,585,750
長期借款	960,844	-	-	-	960,844
租賃負債	68,286	187,236	430,418	65,617	751,557
	<u>\$ 256,937,928</u>	<u>\$ 55,799,114</u>	<u>\$ 10,076,826</u>	<u>\$ 2,344,822</u>	<u>\$ 325,158,690</u>

114年12月31日	款 期				間 計
	付 即 期	3 至 12 個月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	
短期借款	\$ 2,925,548	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,925,548
應付商業本票	29,950,000	42,400,000	-	-	72,350,000
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債－流動	31,534,002	2,173,061	6,263,795	-	39,970,858
附買回債券負債	31,807,020	79,794	-	-	31,886,814
融券保證金	2,407,527	-	-	-	2,407,527
應付融券擔保價款	2,640,325	-	-	-	2,640,325
借券保證金－存入	9,332,543	-	-	-	9,332,543
期貨交易人權益	59,046,570	-	-	-	59,046,570
專戶分戶帳客戶權益	4,857,027	-	-	-	4,857,027
應付票據及帳款	45,884,680	-	-	-	45,884,680
其他應付款	3,626,756	-	-	-	3,626,756
其他金融負債－流動	788,357	-	-	-	788,357
應付公司債	77,752	71,463	2,169,595	2,292,040	4,610,850
長期借款	945,096	-	-	-	945,096
租賃負債	67,511	183,061	424,283	49,414	724,269
	<u>\$ 225,890,714</u>	<u>\$ 44,907,379</u>	<u>\$ 8,857,673</u>	<u>\$ 2,341,454</u>	<u>\$ 281,997,220</u>

114年3月31日	款 期				間 計
	付 即 期	3 至 12 個月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	
短期借款	\$ 4,062,549	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,062,549
應付商業本票	6,350,000	37,850,000	-	-	44,200,000
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債－流動	28,478,460	1,458,520	5,964,521	-	35,901,501
附買回債券負債	44,167,021	674	-	-	44,167,695
融券保證金	1,120,793	-	-	-	1,120,793
應付融券擔保價款	1,328,099	-	-	-	1,328,099
借券保證金－存入	9,768,765	-	-	-	9,768,765
期貨交易人權益	43,525,366	-	-	-	43,525,366
專戶分戶帳客戶權益	751,026	-	-	-	751,026
應付票據及帳款	36,608,835	-	-	-	36,608,835
其他應付款	2,156,853	-	-	-	2,156,853
其他金融負債－流動	355,743	-	-	-	355,743
應付公司債	76,300	71,202	2,201,843	2,331,255	4,680,600
長期借款	998,208	-	5,000,000	-	5,998,208
租賃負債	67,025	176,785	438,441	27,760	710,011
	<u>\$ 179,815,043</u>	<u>\$ 39,557,181</u>	<u>\$ 13,604,805</u>	<u>\$ 2,359,015</u>	<u>\$ 235,336,044</u>

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司租賃合約無剩餘合約期間超過 10 年者。

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

#### (四) 金融資產移轉資訊

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

金融資產類別	115年3月31日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 18,475,017	\$ 18,074,978	\$ 18,475,017	\$ 18,074,978	\$ 400,039
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,515,756	8,263,361	8,515,756	8,263,361	252,395
附賣回債券投資	10,367,382	10,828,186	10,367,382	10,828,186	( 460,804)

金融資產類別	114年12月31日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,642,467	\$ 12,708,135	\$ 12,642,467	\$ 12,708,135	(\$ 65,668)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,168,915	5,024,557	5,168,915	5,024,557	144,358
附賣回債券投資	13,765,063	14,058,384	13,765,063	14,058,384	( 293,321)

金融資產類別	114年3月31日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,023,140	\$ 12,804,024	\$ 13,023,140	\$ 12,804,024	\$ 219,116
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,065,303	12,700,060	13,065,303	12,700,060	365,243
附賣回債券投資	17,914,200	18,456,340	17,914,200	18,456,340	( 542,140)

(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一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：

115年3月31日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額		列報於資產負債表之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	
		總額	總額		金融工具	所收取之現金擔保品
衍生工具資產						
－櫃檯	\$ 6,914,782	\$ -	\$ 6,914,782	\$ 4,432,710	\$ -	\$ 2,482,072
附賣回債券投資	10,578,735	-	10,578,735	10,578,735	-	-
應收出售證券款	<u>15,204,039</u>	<u>9,966,823</u>	<u>5,237,216</u>	-	-	<u>5,237,216</u>
總計	<u>\$ 32,697,556</u>	<u>\$ 9,966,823</u>	<u>\$ 22,730,733</u>	<u>\$ 15,011,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,719,288</u>

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額		列報於資產負債表之金融負債淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	
		總額	總額		金融工具	設定質押之現金擔保品
衍生工具負債						
－櫃檯	\$ 8,605,548	\$ -	\$ 8,605,548	\$ 4,432,709	\$ -	\$ 4,172,839
附買回債券負債	37,166,525	-	37,166,525	33,430,773	-	3,735,752
應付買入證券款	<u>12,078,804</u>	<u>9,966,823</u>	<u>2,111,981</u>	-	-	<u>2,111,981</u>
總計	<u>\$ 57,850,877</u>	<u>\$ 9,966,823</u>	<u>\$ 47,884,054</u>	<u>\$ 37,863,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,020,572</u>

114年12月31日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額		列報於資產負債表之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	
		總額	總額		金融工具	所收取之現金擔保品
衍生工具資產						
－櫃檯	\$ 4,902,256	\$ -	\$ 4,902,256	\$ 3,115,881	\$ -	\$ 1,786,375
附賣回債券投資	13,940,856	-	13,940,856	13,940,856	-	-
應收出售證券款	<u>7,690,824</u>	<u>5,522,428</u>	<u>2,168,396</u>	-	-	<u>2,168,396</u>
總計	<u>\$ 26,533,936</u>	<u>\$ 5,522,428</u>	<u>\$ 21,011,508</u>	<u>\$ 17,056,737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,954,771</u>

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額		未於資產負債表互抵之相關金額		淨額
		總額	列報於資產負債表之金融負債淨額	金融工具	設定質押之現金擔保品	
衍生工具負債						
－櫃檯	\$ 6,273,552	\$ -	\$ 6,273,552	\$ 3,115,881	\$ -	\$ 3,157,671
附買回債券負債	31,791,076	-	31,791,076	27,482,377	-	4,308,699
應付買入證券款	8,076,049	5,522,428	2,553,621	-	-	2,553,621
總計	\$ 46,140,677	\$ 5,522,428	\$ 40,618,249	\$ 30,598,258	\$ -	\$ 10,019,991

114年3月31日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額		未於資產負債表互抵之相關金額		淨額
		總額	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	
衍生工具資產						
－櫃檯	\$ 4,039,191	\$ -	\$ 4,039,191	\$ 2,709,328	\$ -	\$ 1,329,863
附賣回債券投資	18,165,515	-	18,165,515	18,165,515	-	-
應收出售證券款	12,674,032	4,013,610	8,660,422	-	-	8,660,422
總計	\$ 34,878,738	\$ 4,013,610	\$ 30,865,128	\$ 20,874,843	\$ -	\$ 9,990,285

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額		未於資產負債表互抵之相關金額		淨額
		總額	列報於資產負債表之金融負債淨額	金融工具	設定質押之現金擔保品	
衍生工具負債						
－櫃檯	\$ 5,135,440	\$ -	\$ 5,135,440	\$ 2,709,328	\$ -	\$ 2,426,112
附買回債券負債	43,960,424	-	43,960,424	40,015,177	-	3,945,247
應付買入證券款	4,556,674	4,013,610	543,064	-	-	543,064
總計	\$ 53,652,538	\$ 4,013,610	\$ 49,638,928	\$ 42,724,505	\$ -	\$ 6,914,423

### 三六、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	115年3月31日		114年3月31日		標準	執行情形
	計算式	比率	計算式	比率		
(1) 業主權益 負債總額－期貨交易人權益 (註)	2,120,610 194,463	=10.90 倍	2,062,353 64,054	=32.20 倍	≥1	符合
(2) 流動資產 流動負債	4,181,396 194,463	=21.50 倍	4,104,858 64,054	=64.08 倍	≥1	符合
(3) 業主權益 最低實收資本額	2,120,610 2,000,000	=106%	2,062,353 2,000,000	=103%	≥60% ≥40%	符合
(4) 調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	1,670,184 1,675,568	=100%	1,388,818 928,420	=150%	≥20% ≥15%	符合

計 算 公 式	114年12月31日		標 準	執 行 情 形
	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}} \text{ (註)}$	$\frac{2,102,658}{367,160}$	=5.73 倍	≥1	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{4,642,234}{367,160}$	=12.64 倍	≥1	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{2,102,658}{2,000,000}$	=105%	≥60% ≥40%	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,120,250}{1,769,581}$	=63%	≥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	115年3月31日		114年3月31日		標 準	執 行 情 形
	計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$	$\frac{5,953,534}{297,432}$	=20.02 倍	$\frac{5,722,507}{220,903}$	=25.91 倍	≥1	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{57,151,492}{52,428,891}$	=1.09 倍	$\frac{43,632,840}{39,324,006}$	=1.11 倍	≥1	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{5,953,534}{715,000}$	=833%	$\frac{5,722,507}{715,000}$	=800%	≥60% ≥40%	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{5,612,936}{15,874,731}$	=35%	$\frac{5,358,707}{10,391,704}$	=52%	≥20% ≥15%	符合

計 算 公 式	114年12月31日		標 準	執 行 情 形
	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$	$\frac{5,719,024}{261,432}$	=21.88 倍	≥1	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{51,285,269}{46,655,839}$	=1.10 倍	≥1	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{5,719,024}{715,000}$	=800%	≥60% ≥40%	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{5,454,058}{15,451,738}$	=35%	≥20% ≥15%	符合

(二) 子公司永豐期貨之期貨經理部門經營全權委託期貨交易業務，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止接受委託交易之總金額佔其淨值之倍數符合期貨經理事業管理規則之規定，其明細如下：

計 算 公 式	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日		標 準
	計 算 式	倍 數	計 算 式	倍 數	計 算 式	倍 數	
接受委託交易總金額	163,120	=1.71	92,120	=0.97	74,220	=0.75	≤10.00
淨 值	95,199		95,199		98,952		

### 三七、專屬期貨商業務之特有風險

#### (一) 期貨自營業務

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

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司承作之未平倉期貨契約及選擇權交易相關資訊，請參閱附註七。

#### (二) 期貨經紀業務

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

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，客戶於合併公司承作之未平倉期貨契約及選擇權交易相關資料之金額約計如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
期貨契約			
—總 值	\$ 76,339,397	\$ 93,356,158	\$ 108,202,916
—淨未平倉利益 (損失)	( 106,211)	( 5,195,118)	3,293,759
選擇權交易			
—買方市價總值	264,347	96,349	264,952
—賣方市價總值	( 1,700,412)	( 1,237,504)	( 945,090)
收取保證金金額	61,499,613	59,055,474	43,540,107

### (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。

### 三八、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：

項 目	115年1月1日至3月31日						
	本 公 司	永 豐 期 貨	永 豐 金 證 券 ( 亞 洲 )	其 他 營 運 部 門	營 運 部 門 合 計	部 門 間 收 入	合 計
收 益	\$ 6,800,639	\$ 392,363	\$ 290,114	\$ 78,745	\$ 7,561,861	(\$ 81,637)	\$ 7,480,224
支出及費用	( 4,293,364)	( 314,113)	( 363,158)	( 103,999)	( 5,074,634)	92,626	( 4,982,008)
其他利益及損失	431,089	206,641	166,187	121,058	924,975	( 431,950)	493,025
稅前淨利	2,938,364	284,891	93,143	95,804	3,412,202	( 420,961)	2,991,241
所得稅利益(費用)	( 575,310)	( 53,470)	-	593	( 628,187)	-	( 628,187)
本期淨利	\$ 2,363,054	\$ 231,421	\$ 93,143	\$ 96,397	\$ 2,784,015	(\$ 420,961)	\$ 2,363,054

114年1月1日至3月31日

項 目	永豐金證券							合 計
	本 公 司	永 豐 期 貨	( 亞 洲 )	其 他 營 運 部 門	營 運 部 門 合 計	部 門 間 收 入		
收 益	\$ 3,853,562	\$ 302,810	\$ 304,872	\$ 59,454	\$ 4,520,698	(\$ 50,700)	\$ 4,469,998	
支出及費用	( 2,978,490)	( 259,654)	( 347,625)	( 96,284)	( 3,682,053)	63,725	( 3,618,328)	
其他利益及損失	482,563	170,657	142,147	248,965	1,044,332	( 498,027)	546,305	
稅前淨利	1,357,635	213,813	99,394	212,135	1,882,977	( 485,002)	1,397,975	
所得稅利益(費用)	( 153,767)	( 40,478)	-	138	( 194,107)	-	( 194,107)	
本期淨利	<u>\$ 1,203,868</u>	<u>\$ 173,335</u>	<u>\$ 99,394</u>	<u>\$ 212,273</u>	<u>\$ 1,688,870</u>	<u>(\$ 485,002)</u>	<u>\$ 1,203,868</u>	

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。

### 三九、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大交易往來情形：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 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。

#### 四十、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

		115年3月31日						
		外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	金	\$	1,581,051		31.987	\$	50,573,285	
新	台		1,856,491		1.000		1,856,491	
港	幣		37,205		4.079		151,814	
人	民		796,651		4.627		3,686,756	
歐	元		29,649		36.674		1,087,737	
澳	幣		225,697		21.956		4,962,529	
日	圓		59,344,699		0.200		11,895,316	
南	非		111,277		1.882		209,376	
英	鎊		28,990		42.253		1,225,004	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	金		1,400,009		31.987		44,782,454	
新	台		1,349,478		1.000		1,349,478	
港	幣		30,982		4.079		126,389	
人	民		413,145		4.627		1,911,958	
歐	元		26,904		36.674		987,006	
澳	幣		203,308		21.956		4,464,746	
日	圓		57,748,692		0.200		11,575,141	
英	鎊		26,116		42.253		1,103,470	

114年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	1,290,855		31.449	\$	40,595,964	
新 台 幣		1,760,252		1.000		1,760,252	
港 幣		37,001		4.038		149,464	
人 民 幣		645,400		4.498		2,903,859	
歐 元		58,360		36.893		2,154,291	
澳 幣		144,560		21.025		3,039,740	
日 圓		93,524,511		0.201		18,777,880	
紐西蘭幣		10,402		18.154		188,850	

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>							
美 金		1,164,540		31.449		36,623,191	
新 台 幣		1,255,691		1.000		1,255,691	
港 幣		31,422		4.038		126,893	
人 民 幣		323,583		4.498		1,455,901	
歐 元		55,108		36.893		2,033,753	
澳 幣		131,528		21.025		2,765,905	
日 圓		92,996,861		0.201		18,671,977	
紐西蘭幣		9,674		18.154		175,625	

114年3月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	1,543,155		33.190	\$	51,218,690	
新 台 幣		1,357,427		1.000		1,357,427	
港 幣		31,554		4.267		134,644	
人 民 幣		660,603		4.570		3,019,045	
歐 元		56,838		35.918		2,041,493	
澳 幣		278,698		20.787		5,793,664	
日 圓		56,509,888		0.223		12,579,613	
南 非 幣		88,958		1.816		161,559	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	114年3月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,412,085	33.190	\$ 46,867,737
新 台 幣	849,827	1.000	849,827
人 民 幣	307,435	4.570	1,405,020
歐 元	52,490	35.918	1,886,070
澳 幣	252,837	20.787	5,255,773
日 圓	55,782,384	0.223	12,417,538

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益分別為 92,096 仟元及 65,363 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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失金額	備抵擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	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	\$ 1,919,148 (註)	\$ 1,919,148 (註)	\$ 959,574 (註)	5.10%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 4,757,256 (註)	\$ 4,757,256 (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，114 年 9 月美金 30,000 仟元之資金貸與額度經金管會業於 115 年 1 月 2 日核准取得金管證券字第 1140366656 號函，目前需待香港地區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 1,919,148 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) 115 年 3 月底淨值美金 148,730 仟元計算(計約新台幣 4,757,256 仟元)。截至 115 年 3 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 959,574 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 115 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	永豐金控	本公司之母公司	\$ 331,714 (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	959,574 (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）及股務代理收入（帳列應收票據及帳款）。

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大交易往來情形  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形				
				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	\$ 15,318	依合約約定條件為之	0.00%	
	本公司	永豐期貨	同上	應收票據及帳款	10,092	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	2,590,732	依合約約定條件為之	0.69%	
	本公司	永豐期貨	同上	採用權益法之投資	46	依合約約定條件為之	0.00%	
	本公司	永豐期貨	同上	期貨佣金收入	35,039	依合約約定條件為之	0.47%	
	本公司	永豐期貨	同上	其他利益及損失－租金收入	1,740	依合約約定條件為之	0.02%	
	本公司	永豐投顧	同上	其他營業費用－勞務費	39,250	依合約約定條件為之	0.52%	
	本公司	永豐金證券(亞洲)	同上	客戶保證金專戶	13,570	依合約約定條件為之	0.00%	
	1	永豐期貨	本公司	子公司對母公司	使用權資產	30,582	依合約約定條件為之	0.01%
		永豐期貨	本公司	同上	租賃負債－流動	6,490	依合約約定條件為之	0.00%
永豐期貨		本公司	同上	租賃負債－非流動	24,201	依合約約定條件為之	0.01%	
永豐期貨		本公司	同上	應付票據及帳款	15,318	依合約約定條件為之	0.00%	
永豐期貨		本公司	同上	應付票據及帳款	10,092	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	2,590,732	依合約約定條件為之	0.69%	
永豐期貨		本公司	同上	期貨佣金支出	35,039	依合約約定條件為之	0.47%	
永豐期貨		本公司	同上	財務成本－租賃負債之利息	135	依合約約定條件為之	0.00%	
永豐期貨		本公司	同上	折舊及攤銷費用	1,668	依合約約定條件為之	0.02%	
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	85,788	依合約約定條件為之	0.02%	
2	永豐投顧	本公司	子公司對母公司	期貨交易人權益	241,066	依合約約定條件為之	0.06%	
	永豐投顧	本公司	子公司對母公司	顧問費收入	39,250	依合約約定條件為之	0.52%	
3	永豐金證券(開曼)	永豐金證券(亞洲)	子公司對子公司	其他應收款	959,574	依合約約定條件為之	0.26%	
	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	11,941	依合約約定條件為之	0.16%	
4	永豐金證券(亞洲)	本公司	子公司對母公司	期貨交易人權益	13,570	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	85,788	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	241,066	依合約約定條件為之	0.06%	
	永豐金證券(亞洲)	永豐金證券(開曼)	同上	長期借款	959,574	依合約約定條件為之	0.26%	
	永豐金證券(亞洲)	永豐金證券(開曼)	同上	財務成本	11,941	依合約約定條件為之	0.16%	
	永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)	同上	應收票據及帳款	18,044	依合約約定條件為之	0.00%	

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 業 收 入 或 總 資 產 之 比 率 ( % )
5	永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)	同 上	期貨交易人權益	\$ 96,211	依合約約定條件為之	0.03%
	永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)	同 上	應付票據及帳款	15,677	依合約約定條件為之	0.00%
	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	17,905	依合約約定條件為之	0.24%
	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同 上	應付票據及帳款	18,044	依合約約定條件為之	0.00%
	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同 上	客戶保證金專戶	96,211	依合約約定條件為之	0.03%
	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同 上	應收票據及帳款	15,677	依合約約定條件為之	0.00%
	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	17,905	依合約約定條件為之	0.24%

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	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	備註	
						本期	期末	數	率						
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	\$ 2,327,096	207,525,053	100	\$ 5,954,413	\$ 376,118	\$ 231,421	\$ 231,485	\$ -	子公司(註)
	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	4,757,256	81,606	82,176	82,176	-	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	157,430	46,495	( 2,463)	( 2,463)	-	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	1,061,792	28,789	26,022	26,023	-	子公司(註)
永豐金證券(開曼)	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	4,573,292	402,410	93,143	89,174	-	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	181,585	31,898	( 7,568)	( 7,568)	-	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	1,170,226	52,039	3,022	3,022	-	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	183,401	14,610	169	169	-	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：本期認列之投資損益及期末帳面金額係包含因適用 IFRS 16，而調整個體與合併基礎會計處理差異之金額。

永豐金證券股份有限公司及子公司  
 國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表  
 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

設立海外分公司或 代表人辦事處名稱	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅後損益	指 撥			營 運		資 金	與總公司重要 往來交易	備 註
							上 期 期 末	增加營運資金	減少營運資金	本 期 期 末				
永豐金證券(亞洲) 有限公司上海代表處	中國大陸上海	88.12.3	86.2.5 (86)台財證(二)字 第12154號	商情研究及產業技術 調查研究	\$ -	(\$ 6,185)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-		

永豐金證券股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額			本期期末自 臺灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 1)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
				本期 臺灣匯出 累積投資金額	匯 出	收 回						
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	\$ 63,972 (US\$ 2,000 仟元)	直接赴大陸地區投資	\$ 63,972 (US\$ 2,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 63,972 (US\$ 2,000 仟元)	(\$ 1,771)	100%	(\$ 1,771)	\$ 24,660	\$ -

期末累計 赴大陸地區 投資金額	自臺灣匯出 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
\$ 63,972 (US\$ 2,000 仟元)	\$ 63,972 (US\$ 2,000 仟元)	\$ 63,972 (US\$ 2,000 仟元)	\$ 17,138,140

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 115 年 3 月底匯率換算為新台幣。