

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查核報告

民國115及114年第2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 查 核 報 告	3~6		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	7		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	10		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	11~13		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	14		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	14		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	14~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~19		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	19		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	19~56		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	56~66		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	66		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	67		三二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	67~90， 91~94， 102~106		三三~三七， 四十~四二
(十三)	附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	90~91，95~98		三九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	91，99		三九
	3. 國 外 設 置 分 支 機 構 及 代 表 人 辦 事 處 資 訊	91，100		三九
	4. 大 陸 投 資 資 訊	91，101		三九
(十四)	部 門 資 訊	90		三八

會計師查核報告

永豐金證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

永豐金證券股份有限公司及其子公司民國 115 年 6 月 30 日、民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面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，足以允當表達永豐金證券股份有限公司及其子公司民國 115 年 6 月 30 日、民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與永豐金證券股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對永豐金證券股份有限公司及其子公司民國 115 年第 2 季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對永豐金證券股份有限公司及其子公司民國 115 年第 2 季合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

經紀手續費收入認列

永豐金證券股份有限公司及其子公司經紀手續費收入主要係受託買賣有價證券等所收取之手續費收入，係依據成交金額乘以標準費率或與個別客戶約定之特殊費率計算。於民國 115 年第 2 季收益來自受託買賣國內有價證券手續費收入為 7,705,541 仟元，占整體收益 40%，對合併財務報表影響重大，因是將受託買賣國內有價證券手續費收入認列是否依約定費率計算考量為關鍵查核事項。

本會計師已執行之因應程序主要彙列如下：

1. 瞭解及評估與受託買賣國內有價證券手續費收入認列相關之內部控制制度之設計及執行情形，並測試其運作有效性，測試個別客戶約定之費率調整是否經過權責主管核准。
2. 抽核受託買賣國內有價證券等交易報表，重新計算手續費收入之正確性。

有關永豐金證券股份有限公司及其子公司受託買賣手續費收入之會計政策及金額，請參閱合併財務報告附註四及附註二六(一)。

其他事項

永豐金證券股份有限公司業已編製民國 115 及 114 年第 2 季之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任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，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估永豐金證券股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算永豐金證券股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

永豐金證券股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致永豐金證券股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

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

6. 對於永豐金證券股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責對永豐金證券股份有限公司及其子公司查核團隊成員之指導、監督及複核其執行之工作，並負責形成永豐金證券股份有限公司及其子公司查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對永豐金證券股份有限公司及其子公司民國 115 年第 2 季合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 8 月 12 日

民國 115 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		115年6月30日			114年12月31日			114年6月30日		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
111100	現金及約當現金（附註三、六及三十）	\$ 17,430,916	4	\$ 8,032,808	3	\$ 12,157,489	5			
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）	109,528,840	23	92,191,260	28	51,655,038	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）	5,646,031	1	5,342,045	2	12,244,850	5			
114010	附賣回債券投資（附註七及九）	8,609,061	2	13,940,856	4	14,626,217	6			
114030	應收證券融資款（附註十）	69,439,010	14	35,899,551	11	23,098,485	9			
114060	應收證券借貸款項	186,271	-	105,215	-	101,714	-			
114066	應收借貸款項－不限用途（附註十）	40,286,110	8	28,711,326	9	23,922,755	10			
114070	客戶保證金專戶（附註十一、三十及三七）	90,180,049	19	59,055,474	18	40,503,938	16			
114090	借券擔保借款	58,321	-	308,039	-	156,538	-			
114100	借券保證金－存出	11,479,308	3	9,704,234	3	9,710,180	4			
114130	應收票據及帳款（附註十及三十）	83,836,868	17	36,792,828	11	33,811,924	13			
114170	其他應收款（附註十及三十）	881,286	-	685,070	-	715,359	-			
114200	其他金融資產－流動（附註六及三十）	5,002,131	1	5,192,696	2	4,752,039	2			
114600	本期所得稅資產（附註三十）	350,951	-	350,996	-	330,638	-			
119000	其他流動資產（附註十二、三十及三一）	25,778,621	5	16,402,385	5	11,390,644	4			
110000	流動資產總計	468,693,774	97	312,714,783	96	239,177,808	95			
非流動資產										
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七及三十）	117,675	-	124,688	-	121,398	-			
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）	8,257,761	2	3,789,416	1	6,466,096	3			
125000	不動產及設備（附註十四、三十及三一）	2,186,563	-	2,230,177	1	2,183,492	1			
125800	使用權資產（附註十五及三十）	752,208	-	682,715	-	661,335	-			
126000	投資性不動產（附註十六及三一）	146,353	-	147,114	-	147,876	-			
127000	無形資產（附註十七及三十）	911,355	-	954,676	1	478,930	-			
128000	遞延所得稅資產	884,274	-	517,124	-	594,825	-			
129000	其他非流動資產（附註十四、十七、十八及三十）	3,074,787	1	2,669,239	1	2,048,441	1			
120000	非流動資產總計	16,330,976	3	11,115,149	4	12,702,393	5			
906001	資 產 總 計	\$ 485,024,750	100	\$ 323,829,932	100	\$ 251,880,201	100			
負債及權益										
流動負債										
211100	短期借款（附註十九）	\$ 12,330,448	3	\$ 2,924,528	1	\$ 4,935	-			
211200	應付商業本票（附註二十）	110,260,756	23	72,071,127	22	18,043,508	7			
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	49,758,086	10	40,002,657	12	49,628,851	20			
214010	附買回債券負債（附註七、八、二二）	30,177,281	6	31,791,076	10	44,133,701	18			
214040	融券保證金	1,231,865	-	2,407,527	1	1,994,402	1			
214050	應付融券擔保借款	1,483,184	-	2,640,325	1	2,096,742	1			
214070	借券保證金－存入	10,579,736	2	9,332,543	3	8,083,161	3			
214080	期貨交易人權益（附註十一及三十）	90,163,021	19	59,046,570	18	40,492,404	16			
214090	專戶分戶帳客戶權益	10,093,393	2	4,857,027	2	1,040,801	1			
214130	應付票據及帳款（附註三、二三及三十）	100,240,249	21	45,884,680	14	35,397,955	14			
214170	其他應付款（附註三十）	8,116,718	2	3,626,756	1	2,614,403	1			
214200	其他金融負債－流動	1,596,018	-	788,357	-	501,179	-			
214600	本期所得稅負債（附註三十）	1,140,168	-	541,890	-	574,134	-			
216000	租賃負債－流動（附註十五及三十）	250,629	-	236,864	-	217,704	-			
219000	其他流動負債（附註三及三十）	4,131,290	1	1,310,998	1	3,396,420	1			
210000	流動負債總計	431,552,842	89	277,462,925	86	208,220,300	83			
非流動負債										
221100	應付公司債（附註二一）	7,000,000	2	4,000,000	1	4,000,000	2			
221200	長期借款（附註十九）	-	-	943,575	1	2,875,729	1			
225110	員工福利負債準備－非流動（附註二六）	76,903	-	84,059	-	66,783	-			
226000	租賃負債－非流動（附註十五及三十）	510,774	-	457,456	-	453,356	-			
228000	遞延所得稅負債	836,486	-	430,115	-	263,887	-			
229000	其他非流動負債（附註十六）	191,041	-	221,313	-	314,406	-			
220000	非流動負債總計	8,615,204	2	6,136,518	2	7,974,161	3			
906003	負債總計	440,168,046	91	283,599,443	88	216,194,461	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	7			
301070	待分配股票股利	429,220	-	-	-	244,444	-			
301000	股本總計	17,321,650	4	16,892,430	5	16,892,430	7			
302000	資本公積	522,986	-	522,986	-	522,986	-			
保留盈餘										
304010	法定盈餘公積	4,953,278	1	4,380,139	1	4,380,139	2			
304020	特別盈餘公積	11,952,744	2	10,806,467	3	10,806,467	4			
304040	未分配盈餘	7,709,032	2	5,731,386	2	1,702,039	1			
304000	保留盈餘總計	24,615,054	5	20,917,992	6	16,888,645	7			
其他權益										
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(251,806)	-	(275,741)	-	(562,188)	-			
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	2,648,820	-	2,172,822	1	1,943,867	-			
305000	其他權益總計	2,397,014	-	1,897,081	1	1,381,679	-			
906004	權益總計	44,856,704	9	40,230,489	12	35,685,740	14			
906002	負債及權益總計	\$ 485,024,750	100	\$ 323,829,932	100	\$ 251,880,201	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

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	收 益	115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
401000	經紀手續費收入（附註二六及三十）	\$ 6,733,340	58	\$ 2,282,977	52	\$10,974,468	58	\$ 4,560,104	51
403000	借券收入	327,557	3	178,295	4	565,190	3	375,769	4
404000	承銷業務收入（附註二六及三十）	62,765	1	65,390	2	299,251	2	132,112	1
406000	財富管理業務淨收益（附註三十）	131,021	1	78,219	2	250,875	1	151,211	2
410000	營業證券出售淨利益（損失）（附註二六）	23,629,999	204	(1,679,088)	(38)	36,857,172	194	(1,985,425)	(22)
421100	股務代理收入（附註三十）	56,495	-	49,990	1	95,979	1	85,928	1
421200	利息收入（附註二六及三十）	1,295,757	11	903,423	21	2,335,979	12	1,996,140	23
421300	股利收入（附註三十）	355,215	3	210,861	5	579,447	3	369,419	4
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）（附註二六）	6,794,689	59	1,739,390	40	3,084,950	16	(197,390)	(2)
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益（損失）	(3,452,078)	(30)	18,497	-	(5,498,896)	(29)	(98,648)	(1)
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(2,854,040)	(25)	(1,806,781)	(41)	(1,653,790)	(9)	(85,164)	(1)
421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益（附註二五）	35,889	-	14,357	-	55,047	-	20,874	-
421800	期貨交易保證金一有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）	298,687	3	83,492	2	189,871	1	(141,701)	(2)
422200	發行認購（售）權證淨利益（損失）（附註二六）	(4,508,214)	(39)	(38,307)	(1)	(5,125,961)	(27)	374,438	4
424400	衍生工具淨利益（損失）一期貨（附註二六）	(14,715,557)	(127)	2,430,769	55	(20,613,556)	(108)	3,270,929	37
424500	衍生工具淨利益（損失）一櫃檯（附註二六及三十）	(2,674,066)	(23)	146,314	3	(3,554,248)	(19)	181,959	2
425300	預期信用減損損失及迴轉利益（附註八、十及十八）	352	-	2,449	-	(13,449)	-	2,649	-
428080	外幣兌換淨利益（損失）	(52,355)	-	(374,882)	(9)	39,748	-	(309,821)	(3)
428990	其他營業收益—其他（附註二六及三十）	92,968	1	97,035	2	170,571	1	169,015	2
400000	收益合計	<u>11,558,424</u>	<u>100</u>	<u>4,402,400</u>	<u>100</u>	<u>19,038,648</u>	<u>100</u>	<u>8,872,398</u>	<u>100</u>
支出及費用									
501000	經紀經手費支出（附註三十）	(865,895)	(8)	(203,557)	(5)	(1,416,219)	(8)	(407,007)	(5)
502000	自營經手費支出（附註三十）	(34,719)	-	(23,962)	(1)	(67,376)	-	(47,333)	-
521200	財務成本（附註二六及三十）	(995,182)	(9)	(638,281)	(14)	(1,777,885)	(9)	(1,436,394)	(16)
521640	借券交易損失	(239,391)	(2)	(399,729)	(9)	(383,206)	(2)	(600,762)	(7)
524100	期貨佣金支出	(24,791)	-	(35,571)	(1)	(56,386)	-	(72,116)	(1)
528000	其他營業支出（附註三十）	(69,369)	(1)	(53,255)	(1)	(131,196)	(1)	(100,447)	(1)
531000	員工福利費用（附註四、二四、二六及三十）	(3,622,177)	(31)	(1,633,952)	(37)	(6,163,960)	(32)	(3,272,531)	(37)
532000	折舊及攤銷費用（附註十四、十五、十六、十七及二六）	(157,154)	(1)	(135,285)	(3)	(309,442)	(2)	(273,654)	(3)
533000	其他營業費用（附註二六及三十）	(1,007,649)	(9)	(638,127)	(14)	(1,692,665)	(9)	(1,169,803)	(13)
500000	支出及費用合計	<u>(7,016,327)</u>	<u>(61)</u>	<u>(3,761,719)</u>	<u>(85)</u>	<u>(11,998,335)</u>	<u>(63)</u>	<u>(7,380,047)</u>	<u>(83)</u>
5XXXXX	營業利益	4,542,097	39	640,681	15	7,040,313	37	1,492,351	17
602000	其他利益及損失（附註十六、二六及三十）	946,325	8	477,728	11	1,439,350	8	1,024,033	11
902001	稅前淨利	5,488,422	47	1,118,409	26	8,479,663	45	2,516,384	28
701000	所得稅費用（附註四及二七）	(497,532)	(4)	(217,301)	(5)	(1,125,719)	(6)	(411,408)	(4)
902005	本期淨利	<u>4,990,890</u>	<u>43</u>	<u>901,108</u>	<u>21</u>	<u>7,353,944</u>	<u>39</u>	<u>2,104,976</u>	<u>24</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	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	\$ 524,177	4	(\$ 38,351)	(1)	\$ 840,343	4	(\$ 300,149)	(4)
805599	與不重分類之項目相關之所得								
	稅	11,251	-	(3,634)	-	4,333	-	(11,828)	-
805500	不重分類至損益之項目（稅	535,428	4	(41,985)	(1)	844,676	4	(311,977)	(4)
	後）								
	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	(20,896)	-	(550,124)	(13)	28,837	-	(506,658)	(5)
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	84,225	1	56,021	1	(13,590)	-	101,078	1
805699	與可能重分類至損益之項目相								
	關之所得稅	4,458	-	112,981	3	(4,902)	-	103,881	1
805600	後續可能重分類至損益之								
	項目（稅後）	67,787	1	(381,122)	(9)	10,345	-	(301,699)	(3)
805000	本期其他綜合損益（稅後淨額）	603,215	5	(423,107)	(10)	855,021	4	(613,676)	(7)
902006	本期綜合損益總額	\$ 5,594,105	48	\$ 478,001	11	\$ 8,208,965	43	\$ 1,491,300	17
	淨利歸屬於：								
913100	母公司業主	\$ 4,990,890	43	\$ 901,108	21	\$ 7,353,944	39	\$ 2,104,976	24
	綜合損益總額歸屬於：								
914100	母公司業主	\$ 5,594,105	48	\$ 478,001	11	\$ 8,208,965	43	\$ 1,491,300	17
	每股盈餘（附註二八）								
975000	基 本	\$ 2.88		\$ 0.52		\$ 4.25		\$ 1.22	

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

合併損益表

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 發行股數(仟股)	本 發 行 金 額	待分配股票股利	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	其 他 權 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	益 項 目	
										透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	權 益 總 額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	1,664,799	\$ 16,647,986	\$ -	\$ 522,986	\$ 3,762,111	\$ 9,570,411	\$ 6,180,281	(\$ 159,411)	\$ 1,751,829	\$ 38,276,193
	113 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	618,028	-	(618,028)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,236,056	(1,236,056)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(4,081,753)	-	-	(4,081,753)
B9	股東股票股利	-	-	244,444	-	-	-	(244,444)	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	2,104,976	-	-	2,104,976
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(402,777)	(210,899)	(613,676)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	2,104,976	(402,777)	(210,899)	1,491,300
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具	-	-	-	-	-	-	(402,937)	-	402,937	-
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	<u>1,664,799</u>	<u>\$ 16,647,986</u>	<u>\$ 244,444</u>	<u>\$ 522,986</u>	<u>\$ 4,380,139</u>	<u>\$ 10,806,467</u>	<u>\$ 1,702,039</u>	<u>(\$ 562,188)</u>	<u>\$ 1,943,867</u>	<u>\$ 35,685,740</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
	114 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	573,139	-	(573,139)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,146,277	(1,146,277)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(3,582,750)	-	-	(3,582,750)
B9	股東股票股利	-	-	429,220	-	-	-	(429,220)	-	-	-
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	7,353,944	-	-	7,353,944
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	23,935	831,086	855,021
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	7,353,944	23,935	831,086	8,208,965
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具	-	-	-	-	-	-	355,088	-	(355,088)	-
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	<u>1,689,243</u>	<u>\$ 16,892,430</u>	<u>\$ 429,220</u>	<u>\$ 522,986</u>	<u>\$ 4,953,278</u>	<u>\$ 11,952,744</u>	<u>\$ 7,709,032</u>	<u>(\$ 251,806)</u>	<u>\$ 2,648,820</u>	<u>\$ 44,856,704</u>

後附註明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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 8,479,663	\$ 2,516,384
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊及攤銷	310,203	274,415
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	13,743	(2,150)
A20400	營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨損失（利益）	(3,084,950)	197,390
A20400	借券及附賣回債券融券透過損益按 公允價值衡量之淨損失	1,653,790	85,164
A20900	財務成本	1,777,885	1,436,394
A21200	利息收入及財務收入	(3,167,759)	(2,624,852)
A21300	股利收入	(661,031)	(439,398)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	21	-
A23300	營業外金融商品按公允價值衡量之 淨利益	(329,887)	(134,710)
A23400	未實現認購（售）權證發行淨損失 （利益）	5,108,425	(472,291)
A29900	租賃修改淨利益	-	(17)
A29900	員工福利負債準備—非流動淨變動	(7,156)	(6,033)
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	(13,915,730)	28,169,665
A61130	附賣回債券投資	5,331,795	324,876
A61150	應收證券融資款	(33,531,711)	11,766,870
A61180	應收證券借貸款項	(81,056)	(88,835)
A61180	應收借貸款項—不限用途	(11,574,786)	348,872
A61190	客戶保證金專戶	(31,124,575)	1,782,670
A61210	借券擔保價款	249,718	(2,300)
A61220	借券保證金—存出	(1,775,074)	(344,972)
A61250	應收票據及帳款	(46,731,797)	(10,962,636)
A61280	淨確定福利資產	2	3
A61290	其他應收款	(131,219)	590,388

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(\$ 4,631,130)	(\$ 7,013,051)
A61370	其他流動資產	(9,376,236)	2,390,559
A61380	催收款項	155	(1,616)
A62110	附買回債券負債	(1,613,795)	(77,794)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負 債	2,993,214	9,075,221
A62160	融券保證金	(1,175,662)	(706,769)
A62170	應付融券擔保價款	(1,157,141)	(992,769)
A62190	借券保證金—存入	1,247,193	(232,439)
A62200	期貨交易人權益	31,116,451	(1,784,680)
A62230	應付票據及帳款	54,355,569	8,309,909
A62270	其他應付款	4,394,982	(1,071,329)
A62290	淨確定福利負債—非流動	(30,319)	(30,167)
A62310	其他金融負債	807,661	102,971
A62320	專戶分戶帳客戶權益	5,236,366	91,045
A62320	其他流動負債	<u>2,820,292</u>	<u>131,910</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	(38,203,886)	40,605,898
A33100	收取之利息	3,011,386	2,794,623
A33200	收取之股利	418,448	284,495
A33300	支付之利息	(1,688,728)	(1,313,963)
A33500	支付之所得稅	(<u>488,744</u>)	(<u>598,690</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(<u>36,951,524</u>)	<u>41,772,363</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	(6,889,546)	(5,382,499)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	7,575,201	10,695,956
B02700	取得不動產及設備	(45,434)	(53,656)
B04500	取得其他無形資產	(12,568)	(37,861)
B06600	其他金融資產—流動減少(增加)	190,565	(704,833)
B06700	其他非流動資產增加	(<u>436,246</u>)	(<u>69,813</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>381,972</u>	<u>4,447,294</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	9,405,920	(1,693,903)
C00700	應付商業本票增加(減少)	38,189,629	(31,913,817)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
C01200	發行公司債	\$ 3,000,000	\$ 1,000,000
C01300	償還公司債	-	(2,000,000)
C01600	舉借長期借款	5,692,921	5,738,026
C01700	償還長期借款	(6,641,741)	(8,737,164)
C03000	存入保證金增加	47	-
C04020	租賃負債本金償還	(130,578)	(125,566)
C04500	發放現金股利	(3,582,750)	(4,081,753)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>45,933,448</u>	<u>(41,814,177)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>34,212</u>	<u>(613,798)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	9,398,108	3,791,682
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>\$ 17,430,916</u>	<u>\$ 12,157,489</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 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司截至 115 年 6 月底止，除總公司外，另設有國際證券業務分公司及 45 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 8 月 12 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

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 日將交易對方尚未兌現之支票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 1,158 仟元、其他流動負債 381,089 仟元及現金及約當現金 382,247 仟元。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
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
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

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。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

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。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

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

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 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日	
本公司	永豐期貨股份有限公司 （「永豐期貨」）	期貨經紀、自營、顧問、經理事業及證券投資顧問業務	100	100	100	
本公司	永豐證券投資顧問股份有限公司（「永豐投顧」）	證券投資顧問及境外基金總代理業務	100	100	100	
本公司	永豐證創業投資股份有限公司（「永豐證創投」）	創業投資	100	100	100	
本公司	永豐金證券（開曼）控股有限公司（「永豐金證券（開曼）」）	投資控股	100	100	100	
本公司	永豐金財務諮詢（上海）有限公司（「永豐金財務諮詢（上海）」）	企業管理諮詢、投資諮詢、商務信息諮詢	100	100	100	
永豐金證券（開曼）	永豐金資產管理（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	

(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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
現金			
零用金及庫存現金	\$ 1,418	\$ 1,488	\$ 1,448
銀行活期存款	8,094,547	2,524,735	3,353,082
銀行支票存款	2,592,095	532,717	2,550,628
約當現金			
短期票券	5,237,861	3,220,767	4,376,762
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	42,601	402,000	352,000
期貨交易超額保證金	1,462,394	1,351,101	1,523,569
	<u>\$ 17,430,916</u>	<u>\$ 8,032,808</u>	<u>\$ 12,157,489</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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款利率	1.275%~1.77%	1.225%~1.62%	1.275%~1.60%
短期票券年貼現率	1.15%~1.50%	1.38%~1.53%	1.25%~1.56%
短期票券到期日	115年7月	115年1月	114年7月

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 5,002,131 仟元、5,192,696 仟元及 4,752,039 仟元，利率區間分別為年利率 0.795%~3.73%、0.795%~4.2%及 0.775%~3.53%，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6月30日	114年12月31日	114年6月30日	備 註
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產－流動</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
借出證券	\$ 1,683	\$ 46,618	\$ 43,184	(一)
開放式基金及其他有價證券	1,168,970	563,504	862,418	(二)
營業證券－自營	74,478,293	70,401,678	39,464,343	(三)
營業證券－承銷	935,845	970,906	1,044,377	(三)
營業證券－避險	21,727,680	10,196,335	3,490,542	(三)
買入選擇權－期貨	1,049	2,742	4,852	(四)
期貨交易保證金－自有資金	3,657,461	3,740,427	2,503,105	(四)
期貨交易保證金－有價證券	1,765,299	1,366,794	120,794	(四)
衍生工具資產－櫃檯	5,792,560	4,902,256	4,121,423	(八)
	<u>\$ 109,528,840</u>	<u>\$ 92,191,260</u>	<u>\$ 51,655,038</u>	
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產－非流動</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
營業證券－自營	\$ 99,404	\$ 100,326	\$ 100,098	(九)
未上市（櫃）公司股票	18,271	24,362	21,300	(九)
	<u>\$ 117,675</u>	<u>\$ 124,688</u>	<u>\$ 121,398</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	備 註
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>負債－流動</u>				
持有供交易之金融負債				
賣出選擇權負債－期貨	\$ 7,237	\$ 5,034	\$ 4,543	(四)
應付債券－避險	148,372	424,046	657,626	(五)
應付債券－非避險	22,861,839	17,659,181	31,902,010	(五)
附賣回債券投資－融券	50,052	-	115,178	(六)
發行認購(售)權證負債	17,639,202	18,184,081	15,495,892	(七)
發行認購(售)權證再買回	(12,855,941)	(16,626,500)	(14,995,062)	(七)
衍生工具負債－櫃檯	9,348,358	6,273,552	5,379,109	(八)
	<u>37,199,119</u>	<u>25,919,394</u>	<u>38,559,296</u>	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>12,558,967</u>	<u>14,083,263</u>	<u>11,069,555</u>	(八)
	<u>\$ 49,758,086</u>	<u>\$ 40,002,657</u>	<u>\$ 49,628,851</u>	

(一) 借出證券

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
上市公司股票	\$ 1,860	\$ 2,076	\$ 46,285
上櫃公司股票	-	30,348	-
	1,860	32,424	46,285
評價調整	(177)	14,194	(3,101)
	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 46,618</u>	<u>\$ 43,184</u>

(二) 開放式基金及其他有價證券

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
開放式基金	\$ 45,000	\$ 44,950	\$ 44,899
其他有價證券			
上市公司股票	-	-	380
上櫃公司股票	15,680	15,680	6,509
指數股票及債券型基金	-	-	122
興櫃公司股票	139,084	99,753	75,350
未上市(櫃)公司股票	635,680	403,859	613,332
其他有價證券			
小計	<u>790,444</u>	<u>519,292</u>	<u>695,693</u>
	835,444	564,242	740,592
評價調整	333,526	(738)	121,826
	<u>\$ 1,168,970</u>	<u>\$ 563,504</u>	<u>\$ 862,418</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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>自營</u>			
<u>債 券</u>			
公 司 債	\$ 8,866,228	\$ 6,653,763	\$ 7,488,736
金 融 債	6,413,038	4,680,526	4,515,912
公 債	<u>214,253</u>	<u>261,741</u>	<u>237,666</u>
債券小計	15,493,519	11,596,030	12,242,314
上市公司股票	22,143,467	24,797,660	4,168,707
上櫃公司股票及可轉換			
公司債	18,303,380	18,352,298	14,691,718
指數股票及債券型基金	13,729,403	11,827,351	7,187,996
興櫃公司股票	1,886,849	1,267,787	1,115,249
開放式基金	178,778	196,878	188,121
其 他	<u>47</u>	<u>47</u>	<u>47</u>
	71,735,443	68,038,051	39,594,152
評價調整	<u>2,742,850</u>	<u>2,363,627</u>	(<u>129,809</u>)
	<u>\$ 74,478,293</u>	<u>\$ 70,401,678</u>	<u>\$ 39,464,343</u>
 <u>承 銷</u>			
上市公司股票	\$ 130,303	\$ 136,898	\$ 88,469
上櫃公司股票及可轉換			
公司債	839,170	868,879	907,480
未上市櫃股票	<u>25,300</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	994,773	1,005,777	995,949
評價調整	(<u>58,928</u>)	(<u>34,871</u>)	<u>48,428</u>
	<u>\$ 935,845</u>	<u>\$ 970,906</u>	<u>\$ 1,044,377</u>
 <u>避 險</u>			
認購(售)權證避險			
上市公司股票	\$ 8,633,285	\$ 4,666,834	\$ 936,507
上櫃公司股票	1,839,354	845,862	325,137
指數股票及債券型			
基金	669,947	633,775	279,373
認購(售)權證	623,282	160,215	19,867

(接次頁)

(承前頁)

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
結構型商品避險			
上市公司股票	\$ 679,153	\$ 218,588	\$ 106,199
上櫃公司股票	179,156	30,574	21,908
指數股票及債券型			
基金	104,812	137,697	401,163
境外結構債	145,267	13,115	-
股權衍生工具避險			
上市公司股票	2,342,238	995,425	775,231
上櫃公司股票及			
可轉換公司債	2,820,043	1,552,887	722,578
指數股票型基金	52	-	-
	18,036,589	9,254,972	3,587,963
評價調整	3,691,091	941,363	(97,421)
	<u>\$ 21,727,680</u>	<u>\$ 10,196,335</u>	<u>\$ 3,490,542</u>

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司自營、承銷及附賣回債券投資之債券面額分別計 25,626,620 仟元、27,730,002 仟元及 34,080,925 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：

項 目	商 品 種 類	115年6月30日			合約金額或	
		未平倉部位	買／賣方	契約數	支付（收取）之權利金	公允價值
期貨契約	股價指數類期貨契約	買	方	67	\$ 331,010	\$ 332,373
	個股股票類期貨契約	買	方	13,074	3,803,045	3,897,882
	外匯期貨契約	買	方	28	70,510	69,123
	商品期貨契約	買	方	26	51,513	48,443
	利率期貨契約	買	方	711	3,650,651	3,655,744
	股價指數類期貨契約	賣	方	909	3,862,561	3,827,635
	個股股票類期貨契約	賣	方	75,778	26,541,186	27,298,934
	商品期貨契約	賣	方	48	147,545	138,095
	利率期貨契約	賣	方	1,285	4,667,651	4,683,351
	選擇權契約	買	方	58	3,411	1,049
選擇權契約	選擇權契約－買權	賣	方	33	(4,296)	(4,775)
	選擇權契約－賣權	賣	方	242	(6,185)	(2,462)

		114年12月31日			合約金額或	
		未平倉部位			支付(收取)	
項 目	商 品 種 類	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6月30日			合約金額或	
		未平倉部位			支付(收取)	
項 目	商 品 種 類	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	2,595	\$ 6,565,182	\$ 6,616,797	
	個股股票類期貨契約	買 方	86,666	16,476,368	16,570,994	
	外匯期貨契約	買 方	77	195,636	197,394	
	商品期貨契約	買 方	218	426,526	411,228	
	利率期貨契約	買 方	208	819,772	822,842	
	股價指數類期貨契約	賣 方	648	1,224,168	1,241,312	
	個股股票類期貨契約	賣 方	13,905	1,652,298	1,641,858	
	外匯期貨契約	賣 方	75	202,518	207,723	
	商品期貨契約	賣 方	135	337,517	337,985	
	利率期貨契約	賣 方	627	2,093,334	2,109,009	
選擇權契約	選擇權契約—買權	買 方	147	2,541	3,187	
	選擇權契約—賣權	買 方	239	3,322	1,665	
	選擇權契約—買權	賣 方	213	(1,817)	(2,647)	
	選擇權契約—賣權	賣 方	346	(3,930)	(1,896)	

公允價值係分別按 115 年 6 月暨 114 年 12 月及 6 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損益，請參閱附註二六。

(五) 應付借券

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>應付借券－避險</u>			
認購（售）權證避險			
上市公司股票	\$ 6,374	\$ 39,561	\$ 92,517
上櫃公司股票	833	49,821	69,140
指數股票型基金	25,487	31,399	6,667
結構型商品避險			
上市公司股票	-	-	160,636
股權衍生工具避險			
上市公司股票	109,933	26,647	279,812
上櫃公司股票	20,567	201,732	19,816
指數股票型基金	-	32,086	-
	163,194	381,246	628,588
評價調整	(14,822)	42,800	29,038
	<u>\$ 148,372</u>	<u>\$ 424,046</u>	<u>\$ 657,626</u>
<u>應付借券－非避險</u>			
上市公司股票	\$ 7,723,895	\$ 8,659,809	\$ 22,248,816
上櫃公司股票	1,310,408	1,139,500	1,462,457
指數股票及債券型基金	10,351,796	6,095,464	7,529,565
	19,386,099	15,894,773	31,240,838
評價調整	3,475,740	1,764,408	661,172
	<u>\$ 22,861,839</u>	<u>\$ 17,659,181</u>	<u>\$ 31,902,010</u>

(六) 附賣回債券投資－融券

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
金融債券	\$ 47,767	\$ -	\$ -
公司債	2,204	-	39,189
公債	-	-	76,023
	49,971	-	115,212
評價調整	81	-	(34)
	<u>\$ 50,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,178</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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
發行認購（售）權證負債	\$ 9,776,244	\$ 15,945,419	\$ 20,048,062
加：發行認購（售）權證負債價值變動損失（利益）	<u>7,862,958</u>	<u>2,238,662</u>	(<u>4,552,170</u>)
	<u>17,639,202</u>	<u>18,184,081</u>	<u>15,495,892</u>
發行認購（售）權證再買回	8,533,694	14,688,367	18,074,238
加：發行認購（售）權證再買回價值變動利益（損失）	<u>4,322,247</u>	<u>1,938,133</u>	(<u>3,079,176</u>)
	<u>12,855,941</u>	<u>16,626,500</u>	<u>14,995,062</u>
發行認購（售）權證負債淨額	<u>\$ 4,783,261</u>	<u>\$ 1,557,581</u>	<u>\$ 500,830</u>

公允價值係分別按 115 年 6 月暨 114 年 12 月及 6 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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具資產			
— 櫃檯			
換利合約價值	\$ 3,090,618	\$ 3,378,617	\$ 3,212,730
換匯合約價值	9,549	2,072	2,074
資產交換 IRS 合約價值	1,778	7	1,002
資產交換選擇權合約價值	2,600,156	1,459,864	868,163
債券遠期交易	924	296	97
遠期外匯合約價值	3,673	-	-
股權衍生工具合約價值	<u>85,862</u>	<u>61,400</u>	<u>37,357</u>
	<u>\$ 5,792,560</u>	<u>\$ 4,902,256</u>	<u>\$ 4,121,423</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
持有供交易之金融負債			
衍生工具負債			
— 櫃檯			
換利合約價值	\$ 2,941,721	\$ 3,238,076	\$ 3,043,462
換匯合約價值	6,807	1,257	9,979
資產交換 IRS			
合約價值	261,173	278,419	227,095
資產交換選擇			
權合約價值	4,514,090	2,280,736	1,999,038
債券遠期交易	-	385	321
股權衍生工具			
合約價值	<u>1,624,567</u>	<u>474,679</u>	<u>99,214</u>
	<u>\$ 9,348,358</u>	<u>\$ 6,273,552</u>	<u>\$ 5,379,109</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>\$ 12,558,967</u>	<u>\$ 14,083,263</u>	<u>\$ 11,069,555</u>

2. 尚未到期之衍生性商品名目本金列示如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
換利合約價值	\$ 895,986,887	\$ 876,018,936	\$ 646,113,722
換匯合約價值	2,873,747	2,563,880	1,640,070
資產交換 IRS 合約價值	5,419,600	5,612,300	4,865,900
資產交換選擇權合約價			
值	16,284,300	16,616,900	15,974,900
債券遠期交易	566,594	559,679	520,333
遠期外匯合約價值	1,086,243	-	-
股權衍生工具合約價值	4,808,472	2,328,821	1,416,439
結構型商品	12,639,538	14,053,887	11,112,901

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
營業證券－自營	\$ 99,275	\$ 99,274	\$ 99,275
未上市（櫃）公司股票	<u>44,439</u>	<u>46,154</u>	<u>49,942</u>
	143,714	145,428	149,217
評價調整	(<u>26,039</u>)	(<u>20,740</u>)	(<u>27,819</u>)
	<u>\$ 117,675</u>	<u>\$ 124,688</u>	<u>\$ 121,398</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 6 月暨 114 年 12 月及 6 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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流 動</u>			
債務工具投資	<u>\$ 5,646,031</u>	<u>\$ 5,342,045</u>	<u>\$ 12,244,850</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 8,257,761</u>	<u>\$ 3,789,416</u>	<u>\$ 6,466,096</u>

(一) 權益工具投資

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>非 流 動</u>			
上市（櫃）公司股票	\$ 5,773,165	\$ 1,313,502	\$ 4,366,036
未上市（櫃）公司股票	<u>2,484,596</u>	<u>2,475,914</u>	<u>2,100,060</u>
	<u>\$ 8,257,761</u>	<u>\$ 3,789,416</u>	<u>\$ 6,466,096</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 6 月 30 日該投資於除列日之公允價值分別為 3,268,784 仟元及 2,433,664 仟元，處分之累積損益分別為利益 355,088 仟元及損失 402,937 仟元自其他權益轉入保留盈餘。

合併公司 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 311,854 仟元，以及於報導期間結束日仍持有之投資為 528,489 仟元。

(二) 債務工具投資

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流 動</u>			
金 融 債	\$ 3,001,575	\$ 1,933,167	\$ 5,167,278
公 司 債	2,614,424	3,125,717	5,123,425
公 債	<u>30,032</u>	<u>283,161</u>	<u>1,954,147</u>
	<u>\$ 5,646,031</u>	<u>\$ 5,342,045</u>	<u>\$ 12,244,850</u>

上述債務工具投資之相關減損評估資訊如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
總帳面金額	\$ 5,715,127	\$ 5,432,483	\$ 12,169,028
備抵損失	(1,864)	(1,967)	(4,681)
攤銷後成本	5,713,263	5,430,516	12,164,347
公允價值調整	(67,232)	(88,471)	80,503
總帳面價值	<u>\$ 5,646,031</u>	<u>\$ 5,342,045</u>	<u>\$ 12,244,850</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6月30日 總帳面金額
債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量		12個月預期信用損失	0.00000%~ 0.07029%	\$ 5,715,127
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>\$ 5,715,127</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6月30日 總帳面金額
債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量		12個月預期信用損失	0.00000%~ 0.10287%	\$ 12,169,028
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	-	-
				<u>\$ 12,169,028</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 6 月 30 日

	信	用	等	級
	正	異	常	違
	常	(	常	違
	(	存	常	違
	12個月預期	續	常	違
	信用損失)	期	常	違
	信用損失)	間	常	違
	信用損失)	且未信用減損)	常	違
	信用損失)	且未信用減損)	常	違
	信用損失)	且未信用減損)	常	違
期初餘額	\$ 1,967	\$ -	\$ -	
本期提列	1,536	-	-	
本期除列	(1,630)	-	-	
匯率及其他變動	(9)	-	-	
期末餘額	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	信	用	等	級
	正	異	常	違
	常	(	常	違
	(	存	常	違
	12個月預期	續	常	違
	信用損失)	期	常	違
	信用損失)	間	常	違
	信用損失)	且未信用減損)	常	違
	信用損失)	且未信用減損)	常	違
	信用損失)	且未信用減損)	常	違
期初餘額	\$ 5,367	\$ -	\$ -	
本期提列	2,812	-	-	
本期除列	(3,584)	-	-	
匯率及其他變動	86	-	-	
期末餘額	<u>\$ 4,681</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，供作附買回條件交易之債券面額分別為 5,841,097 仟元、5,447,675 仟元及 12,123,971 仟元。

九、附賣回債券投資

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
公 司 債	\$ 3,938,261	\$ 5,459,015	\$ 4,816,041
金 融 債	3,748,957	5,029,670	7,650,213
公 債	921,843	3,452,171	2,159,963
	<u>\$ 8,609,061</u>	<u>\$ 13,940,856</u>	<u>\$ 14,626,217</u>
約定賣回價	<u>\$ 8,647,638</u>	<u>\$ 13,991,260</u>	<u>\$ 14,706,750</u>
利率區間	1.93%~4.55%	1.93%~4.90%	0.41%~5.2%

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

十、應收證券融資款、應收借貸款項－不限用途、應收票據及帳款、其他應收款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收證券融資款	\$ 69,457,791	\$ 35,926,080	\$ 23,125,611
減：備抵損失	(18,781)	(26,529)	(27,126)
	<u>\$ 69,439,010</u>	<u>\$ 35,899,551</u>	<u>\$ 23,098,485</u>
應收借貸款項－不限用途	\$ 40,286,117	\$ 28,711,331	\$ 23,925,745
減：備抵損失	(7)	(5)	(2,990)
	<u>\$ 40,286,110</u>	<u>\$ 28,711,326</u>	<u>\$ 23,922,755</u>
應收票據	\$ 813	\$ 1,710	\$ 781
應收帳款			
應收交割帳款	74,566,794	25,031,972	23,705,908
應收出售證券款	3,261,719	2,168,396	7,224,150
交割代價	2,739,380	7,684,207	-
應收融資利息	404,620	322,996	313,381
應收債券利息	188,641	165,070	273,962
其 他	<u>2,679,202</u>	<u>1,422,708</u>	<u>2,297,665</u>
總帳面金額	83,840,356	36,795,349	33,815,066
減：備抵損失	(4,301)	(4,231)	(3,923)
	<u>83,836,055</u>	<u>36,791,118</u>	<u>33,811,143</u>
	<u>\$ 83,836,868</u>	<u>\$ 36,792,828</u>	<u>\$ 33,811,924</u>
其他應收款	\$ 881,286	\$ 685,070	\$ 717,248
減：備抵損失	-	-	(1,889)
	<u>\$ 881,286</u>	<u>\$ 685,070</u>	<u>\$ 715,359</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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 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%~7.5%。

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6月30日 總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加		12個月預期信用損失	0.00001636%~ 0.24%	\$ 69,190,584
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	1.10%	256,068
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>11,139</u>
				<u>\$ 69,457,791</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6月30日 總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加		12個月預期信用損失	0.01242635%~ 0.18%	\$ 22,959,752
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	1.76%	147,021
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	100.00%	<u>18,838</u>
				<u>\$ 23,125,611</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
6 個月以內	\$ 83,831,809	\$ 36,791,556	\$ 33,809,808
6 個月以上	<u>8,547</u>	<u>3,793</u>	<u>5,258</u>
	<u>\$ 83,840,356</u>	<u>\$ 36,795,349</u>	<u>\$ 33,815,066</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6月30日						
	應 收 證 券 融 資 款	應收借貸款項				
		一 不 限 用 途		應 收 帳 款		其 他 應 收 款
		存 續 期 間	存 續 期 間	存 續 期 間	存 續 期 間	存 續 期 間
	1 2 個 月	預 期 信 用 損 失	預 期 信 用 損 失	1 2 個 月	預 期 信 用 損 失	預 期 信 用 損 失
	預 期 信 用 損 失	且 未 信 用 減 損	且 已 信 用 減 損	預 期 信 用 損 失	且 已 信 用 減 損	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)	1,754	(1,455)	(8,139)	2	28	-
外幣換算差額	22	14	56	-	42	-
月底餘額	<u>\$ 4,823</u>	<u>\$ 2,819</u>	<u>\$ 11,139</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 4,301</u>	<u>\$ -</u>

114年1月1日至6月30日						
	應 收 證 券 融 資 款	應收借貸款項				
		一 不 限 用 途		應 收 帳 款		其 他 應 收 款
		存 續 期 間	存 續 期 間	存 續 期 間	存 續 期 間	存 續 期 間
	1 2 個 月	預 期 信 用 損 失	預 期 信 用 損 失	1 2 個 月	預 期 信 用 損 失	預 期 信 用 損 失
	預 期 信 用 損 失	且 未 信 用 減 損	且 已 信 用 減 損	預 期 信 用 損 失	且 已 信 用 減 損	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)	(2,029)	740	(376)	(185)	-	-
外幣換算差額	(417)	(323)	(2,538)	-	(492)	(229)
月底餘額	<u>\$ 5,706</u>	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 18,838</u>	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 1,889</u>

十一、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
客戶保證金專戶			
銀行存款	\$ 53,757,731	\$ 34,187,886	\$ 22,670,515
期貨結算機構結算餘額	33,778,129	22,852,815	16,048,340
其他期貨商結算餘額	<u>2,644,189</u>	<u>2,014,773</u>	<u>1,785,083</u>
	<u>90,180,049</u>	<u>59,055,474</u>	<u>40,503,938</u>
調整項目			
暫收款	(1,118)	(675)	(1,995)
待轉出手續費收入等	(<u>15,910</u>)	(<u>8,229</u>)	(<u>9,539</u>)
	(<u>17,028</u>)	(<u>8,904</u>)	(<u>11,534</u>)
期貨交易人權益	<u>\$ 90,163,021</u>	<u>\$ 59,046,570</u>	<u>\$ 40,492,404</u>

十二、其他流動資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
待交割款項	\$ 13,488,366	\$ 9,552,939	\$ 8,484,867
專戶分戶帳留存客戶款項	10,101,598	4,858,728	1,041,770
受限制資產－流動	1,745,560	1,745,560	1,745,560
其 他	<u>443,097</u>	<u>245,158</u>	<u>118,447</u>
	<u>\$ 25,778,621</u>	<u>\$ 16,402,385</u>	<u>\$ 11,390,644</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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
	<u>\$ 9,646,885</u>	<u>\$ 8,064,230</u>	<u>\$ 7,837,266</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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	<u>\$ 187,373</u>	<u>\$ 206,333</u>	<u>\$ 193,114</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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆對未納入合併財務報告結構型個體未提供任何財務支援。

十四、不動產及設備

	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	不動產及設備 － 其 他	合 計
成 本													
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,388,772		\$ 775,875		\$ 665,949		\$ 247,892		\$ 105,665			\$ 3,184,153	
增 添	-		-		30,466		14,695		273			45,434	
處 分	-		-		(62,953)		(3,354)		(565)			(66,872)	
淨兌換差額	-		-		623		283		-			906	
由其他非流動資產轉入	-		-		6,432		9,626		-			16,058	
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,388,772</u>		<u>\$ 775,875</u>		<u>\$ 640,517</u>		<u>\$ 269,142</u>		<u>\$ 105,373</u>			<u>\$ 3,179,679</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	-		7,588		68,753		20,262		8,567			105,170	
處 分	-		-		(62,932)		(3,354)		(565)			(66,851)	
淨兌換差額	-		-		538		283		-			821	
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 413,837</u>		<u>\$ 352,820</u>		<u>\$ 165,339</u>		<u>\$ 61,120</u>			<u>\$ 993,116</u>	
115 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,388,772</u>		<u>\$ 362,038</u>		<u>\$ 287,697</u>		<u>\$ 103,803</u>		<u>\$ 44,253</u>			<u>\$ 2,186,563</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	不動產及設備 — 其 他	合	計
成 本														
114 年 1 月 1 日餘額	\$	1,388,772	\$	775,875	\$	623,724	\$	228,555	\$	106,959	\$	3,123,885		
增 添		-		-		45,758		2,442		5,456		53,656		
處 分		-		-	(	23,659)	(	9,119)	(	15,764)	(	48,542)		
淨兌換差額		-		-	(	14,352)	(	6,735)		-		21,087)		
由其他非流動資產轉入		-		-		3,579		11,046		10,676		25,301		
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>1,388,772</u>	<u>\$</u>	<u>775,875</u>	<u>\$</u>	<u>635,050</u>	<u>\$</u>	<u>226,189</u>	<u>\$</u>	<u>107,327</u>	<u>\$</u>	<u>3,133,213</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		-		7,589		63,130		22,485		8,685		101,889		
處 分		-		-	(	23,659)	(	9,119)	(	15,764)	(	48,542)		
淨兌換差額		-		-	(	13,226)	(	6,477)		-		19,703)		
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>398,660</u>	<u>\$</u>	<u>376,703</u>	<u>\$</u>	<u>125,675</u>	<u>\$</u>	<u>48,683</u>	<u>\$</u>	<u>949,721</u>		
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>1,388,772</u>	<u>\$</u>	<u>377,215</u>	<u>\$</u>	<u>258,347</u>	<u>\$</u>	<u>100,514</u>	<u>\$</u>	<u>58,644</u>	<u>\$</u>	<u>2,183,492</u>		

於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，合併公司評估不動產及設備並無任何減損跡象，故無須進行減損測試。

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

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	5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

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 741,071	\$ 669,625	\$ 653,067
辦公及運輸設備	<u>11,137</u>	<u>13,090</u>	<u>8,268</u>
	<u>\$ 752,208</u>	<u>\$ 682,715</u>	<u>\$ 661,335</u>
	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 111,235</u>	<u>\$ 73,617</u>	<u>\$ 202,755</u>
			<u>\$ 279,417</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 65,687	\$ 59,699	\$ 130,384
辦公及運輸設備	<u>1,737</u>	<u>1,329</u>	<u>3,484</u>
	<u>\$ 67,424</u>	<u>\$ 61,028</u>	<u>\$ 133,868</u>
			<u>\$ 124,819</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6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 250,629</u>	<u>\$ 236,864</u>	<u>\$ 217,704</u>
非 流 動	<u>\$ 510,774</u>	<u>\$ 457,456</u>	<u>\$ 453,356</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
建 築 物	0.35%~8.00%	0.35%~8.00%	0.35%~8.00%
辦公及運輸設備	1.83%~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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 502</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 404</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 70,199)</u>	<u>(\$ 66,019)</u>	<u>(\$ 139,656)</u>	<u>(\$ 134,283)</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

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
115 年 1 月 1 日及 6 月 30 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		<u>-</u>		<u>761</u>			<u>761</u>
115 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>55,845</u>		\$	<u>55,845</u>
115 年 6 月 30 日淨額	\$	<u>109,291</u>	\$	<u>37,062</u>		\$	<u>146,353</u>
<u>成 本</u>							
114 年 1 月 1 日及 6 月 30 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		<u>-</u>		<u>761</u>			<u>761</u>
114 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>54,322</u>		\$	<u>54,322</u>
114 年 6 月 30 日淨額	\$	<u>109,291</u>	\$	<u>38,585</u>		\$	<u>147,876</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 6 月 30 日，合併公司評估投資性不動產並無任何減損跡象，故無須進行減損測試。

於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
第 1 年	\$ 5,580	\$ 5,557	\$ 3,091
第 2 年	5,580	5,580	-
第 3 年以上	<u>14,535</u>	<u>17,325</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,695</u>	<u>\$ 28,462</u>	<u>\$ 3,091</u>

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 930 仟元、883 仟元及 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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值皆為 220,740 仟元，公允價值係參考 113 年度鄰近地段鑑估價值，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
成 本							
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 588,493	\$ 470,337	\$ 966,714	\$ 41,413	\$ 247	\$ 2,067,204	
單獨取得	-	12,568	-	-	-	12,568	
由其他非流動資產							
轉入	-	14,482	-	-	-	14,482	
重 分 類	(105,700)	-	105,700	-	-	-	
處 分	-	(16,308)	-	-	-	(16,308)	
淨兌換差額	2,110	252	1,949	-	-	4,311	
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 484,903</u>	<u>\$ 481,331</u>	<u>\$ 1,074,363</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 2,082,257</u>	
累計攤銷及減損							
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 193,278	\$ 220,722	\$ 698,528	\$ -	\$ -	\$ 1,112,528	
攤銷費用	-	44,827	25,577	-	-	70,404	
處 分	-	(16,308)	-	-	-	(16,308)	
淨兌換差額	2,110	240	1,928	-	-	4,278	
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 195,388</u>	<u>\$ 249,481</u>	<u>\$ 726,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,170,902</u>	
115 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 289,515</u>	<u>\$ 231,850</u>	<u>\$ 348,330</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 911,355</u>	
成 本							
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 412,070	\$ 410,033	\$ 711,028	\$ 41,413	\$ 247	\$ 1,574,791	
單獨取得	-	37,861	-	-	-	37,861	
由其他非流動資產							
轉入	-	7,919	-	-	-	7,919	
處 分	-	(27,576)	-	-	-	(27,576)	
淨兌換差額	(19,274)	(6,389)	(17,809)	-	-	(43,472)	
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 392,796</u>	<u>\$ 421,848</u>	<u>\$ 693,219</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 1,549,523</u>	
累計攤銷及減損							
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 200,544	\$ 209,578	\$ 682,555	\$ -	\$ -	\$ 1,092,677	
攤銷費用	-	37,903	9,043	-	-	46,946	
處 分	-	(27,576)	-	-	-	(27,576)	
淨兌換差額	(19,274)	(5,935)	(16,245)	-	-	(41,454)	
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 181,270</u>	<u>\$ 213,970</u>	<u>\$ 675,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,070,593</u>	
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 211,526</u>	<u>\$ 207,878</u>	<u>\$ 17,866</u>	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 478,930</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 6 月 30 日止合併公司帳列之商譽組成如下：

- (一) 本公司因吸收合併太平洋證券股份有限公司(以下稱「太平洋證券」)及東亞證券股份有限公司之經紀業務產生商譽合計餘額為 147,944 仟元。
- (二) 本公司因向永豐期貨之少數股東購買其股權及永豐期貨吸收合併太平洋證券期貨經紀業務產生商譽合計餘額為 63,582 仟元。
- (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，並依據併購日後取得之購買價格分攤(PPA)報告，調整個體資產負債表相關項目，調整後商譽合計餘額為 77,989 仟元。

帳列之商譽於每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。合併公司於測試商譽是否產生減損時，係將本公司及被投資公司(永豐期貨)分別視為一現金產生單位，並以其各自之使用價值評估其可回收金額，評估使用價值採用之關鍵假設係以本公司及被投資公司之實際獲利情形及業務或景氣循環等客觀資料作為未來現金流量之預計基礎，於永續經營假設下，預估未來 5 年營運產生之淨現金流入，並預計其殘值之估計數，以加權平均資金成本折現計算其使用價值。合併公司最近一期商譽減損測試評估基準日分別為 114 年及 113 年 10 月 31 日。

本公司 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日不含採用權益法認列之子公司損益份額之稅後淨利分別為 6,202,465 仟元、5,171,379 仟元及 1,387,410 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，經評估可回收金額大於帳面價值，故無減損之情形。

永豐期貨 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之實際稅後淨利分別 551,221 仟元、721,382 仟元及 355,800 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6月30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6月30日評估其他無形資產並無任何減損跡象，故無需進行減損測試。

十八、其他非流動資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
營業保證金	\$ 1,270,397	\$ 1,353,117	\$ 1,011,184
交割結算基金	1,134,227	765,607	574,938
存出保證金			
— 履約保證金	551,973	425,973	337,973
— 其他	74,789	72,697	70,652
催收款項	1,404	1,560	1,716
其他	41,997	50,285	51,978
	<u>\$ 3,074,787</u>	<u>\$ 2,669,239</u>	<u>\$ 2,048,441</u>

催收款項

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
催收款項	\$ 31,210	\$ 9,898	\$ 4,237
減：備抵損失	(29,806)	(8,338)	(2,521)
	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 1,716</u>

合併公司之備抵損失變動資訊如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 8,338	\$ 13,642
本期提列	21,647	456
本期沖銷	-	(11,206)
本期收回	(179)	(371)
期末餘額	<u>\$ 29,806</u>	<u>\$ 2,521</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
信用借款及拆借款	<u>\$12,330,448</u>	<u>\$ 2,924,528</u>	<u>\$ 4,935</u>
利率區間	1.875%~ 4.65261%	2.11%~ 8.10%	8.8%
到 期 日	115.08.05	115.01.09	114.07.04

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 943,575</u>	<u>\$ 877,241</u>
利率區間	-	4.76%~4.90%	5.31%~5.43%
到 期 日	-	115.01.12	114.07.16

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
循環發行應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 2,000,000
減：應付商業本票折價	-	-	(1,512)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,998,488</u>
年貼現率	-	-	1.9027%
到 期 日	-	-	114.07.15~ 114.07.16

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付商業本票	\$ 100,750,000	\$ 67,350,000	\$ 18,100,000
循環發行應付商業本票	10,000,000	5,000,000	-
減：應付商業本票折價	(<u>489,244</u>)	(<u>278,873</u>)	(<u>56,492</u>)
	<u>\$ 110,260,756</u>	<u>\$ 72,071,127</u>	<u>\$ 18,043,508</u>
年貼現率	1.50%~2.64%	1.50%~1.9050%	1.50%~1.82%
到 期 日	115.07.01~ 116.06.17	115.01.05~ 115.09.22	114.07.18~ 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6月30日	114年12月31日	114年6月30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	1,000,000	1,000,000	1,000,000
115 年度第一次無擔保次 順位普通公司債	<u>3,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>

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

	114年度第一次	115年度第一次
發行面額	\$ 1,000,000	\$ 3,000,000
發行日期	114年1月8日	115年6月12日
發行期限	10年	10年
票面利率	固定利率 2.51%	固定利率 2.41%
還本方式	到期一次還本	到期一次還本

二二、附買回債券負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
公 司 債	\$ 12,793,994	\$ 13,888,694	\$ 16,331,290
金 融 債	11,386,134	10,628,697	16,441,619
可轉換公司債	4,890,725	3,227,000	7,127,001
公 債	<u>1,106,428</u>	<u>4,046,685</u>	<u>4,233,791</u>
	<u>\$ 30,177,281</u>	<u>\$ 31,791,076</u>	<u>\$ 44,133,701</u>
約定買回價	<u>\$ 30,337,116</u>	<u>\$ 31,886,814</u>	<u>\$ 44,451,112</u>
利率區間	1.10%~4.90%	0.62%~4.22%	0.60%~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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付票據	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款			
應付交割帳款	75,375,058	41,707,590	26,342,858
應付買入證券款	5,059,513	2,553,621	2,172,079
交割代價	15,776,258	37,121	4,163,118
其 他	<u>4,028,262</u>	<u>1,586,348</u>	<u>2,719,900</u>
	<u>100,239,091</u>	<u>45,884,680</u>	<u>35,397,955</u>
	<u>\$ 100,240,249</u>	<u>\$ 45,884,680</u>	<u>\$ 35,397,955</u>

二四、退職後福利計畫

115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 1,510 仟元、2,451 仟元、3,019 仟元及 4,938 仟元。

二五、權益

(一) 股本

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數(仟股)	<u>1,900,000</u>	<u>1,900,000</u>	<u>1,900,000</u>
額定股本	<u>\$ 19,000,000</u>	<u>\$ 19,000,000</u>	<u>\$ 19,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>1,689,243</u>	<u>1,689,243</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>
待分配股票股利	<u>\$ 429,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,444</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司分別於 115 年 5 月 27 日及 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盈餘撥充資本發行新股 42,922 仟股及 24,444 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本分別為 17,321,650 仟元及 16,892,430 仟元，已於 115 年 7 月 3 日及 114 年 7 月 24 日經金管會核准申報生效，並以 115 年 8 月 10 日及 114 年 8 月 15 日為除權暨增資基準日。

本公司於 115 年 7 月 1 日修正公司章程調整增加額定股本為 25,000,000 仟元並經董事會決議辦理私募現金增資發行新股，每股面額 10 元，擬以每股新台幣 26 元溢價發行上限 481,000 仟股。上述現金增資案之增資基準日尚待金管會證券期貨局核准申報生效後訂定，本公司於本財務報告通過發布日前尚未向經濟部辦理變更登記。

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
股票溢價	\$ 84,747	\$ 84,747	\$ 84,747
庫藏股票交易	31,358	31,358	31,358
合併溢額	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，自前期末分配盈餘提列。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司分別於 115 年 5 月 27 日及 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 114 及 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	<u>429,220</u>	<u>244,444</u>	0.2540	0.1468
	<u>\$ 5,731,386</u>	<u>\$ 6,180,281</u>		

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30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	28,837	(506,658)
相關所得稅	(<u>4,902</u>)	<u>103,881</u>
期末餘額	(\$ <u>251,806</u>)	(\$ <u>562,188</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6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,172,822	\$ 1,751,829
當期產生		
未實現損益		
債務工具	41,560	122,638
債務工具備抵損失 之調整	(103)	(686)

(接次頁)

(承前頁)

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
權益工具	\$ 840,343	(\$ 300,149)
相關所得稅	4,333	(11,828)
重分類調整		
處分債務工具	(55,047)	(20,874)
本期其他綜合損益	<u>831,086</u>	<u>(210,899)</u>
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	(355,088)	402,937
期末餘額	<u>\$ 2,648,820</u>	<u>\$ 1,943,867</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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
受託買賣手續費收入	\$ 6,719,935	\$ 2,276,525	\$ 10,952,482	\$ 4,547,001
融券手續費收入	13,357	6,397	21,897	13,024
其他	48	55	89	79
	<u>\$ 6,733,340</u>	<u>\$ 2,282,977</u>	<u>\$ 10,974,468</u>	<u>\$ 4,560,104</u>

(二) 承銷業務收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
包銷證券報酬	\$ 29,178	\$ 27,109	\$ 78,574	\$ 62,527
承銷作業處理費收入	25,479	26,369	202,592	47,946
承銷輔導費收入	6,590	10,835	15,245	19,409
代銷證券手續費收入	<u>1,518</u>	<u>1,077</u>	<u>2,840</u>	<u>2,230</u>
	<u>\$ 62,765</u>	<u>\$ 65,390</u>	<u>\$ 299,251</u>	<u>\$ 132,112</u>

(三) 營業證券出售淨利益 (損失)

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
自營				
在集中交易市場				
買賣	\$ 13,288,490	(\$ 638,625)	\$ 21,495,186	(\$ 1,077,325)
在營業處所買賣	<u>5,182,024</u>	<u>(382,785)</u>	<u>8,363,020</u>	<u>(149,451)</u>
	<u>18,470,514</u>	<u>(1,021,410)</u>	<u>29,858,206</u>	<u>(1,226,776)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
承 銷				
在集中交易市場 買賣	(\$ 15,358)	\$ 1	(\$ 16,193)	\$ 23,221
在營業處所買賣	<u>51,973</u>	<u>1,834</u>	<u>133,599</u>	<u>68,270</u>
	<u>36,615</u>	<u>1,835</u>	<u>117,406</u>	<u>91,491</u>
避 險				
在集中交易市場 買賣	3,874,672	(548,553)	5,063,365	(723,828)
在營業處所買賣	1,245,344	(110,960)	1,815,154	(126,312)
在國外市場買賣	<u>2,854</u>	<u>-</u>	<u>3,041</u>	<u>-</u>
	<u>5,122,870</u>	<u>(659,513)</u>	<u>6,881,560</u>	<u>(850,140)</u>
	<u>\$ 23,629,999</u>	<u>(\$ 1,679,088)</u>	<u>\$ 36,857,172</u>	<u>(\$ 1,985,425)</u>

(四) 利息收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$ 616,155	\$ 268,817	\$ 1,056,143	\$ 652,212
債券投資利息收入	270,645	273,789	533,052	604,625
不限用途借貸利息收入	275,388	179,356	487,885	370,864
附賣回債券投資利息 收入	80,037	162,981	175,867	331,809
其 他	<u>53,532</u>	<u>18,480</u>	<u>83,032</u>	<u>36,630</u>
	<u>\$ 1,295,757</u>	<u>\$ 903,423</u>	<u>\$ 2,335,979</u>	<u>\$ 1,996,140</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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業證券—自營	\$ 3,436,541	\$ 1,234,793	\$ 359,279	(\$ 17,085)
營業證券—承銷	(7,749)	29,277	(24,057)	35,237
營業證券—避險	<u>3,365,897</u>	<u>475,320</u>	<u>2,749,728</u>	<u>(215,542)</u>
	<u>\$ 6,794,689</u>	<u>\$ 1,739,390</u>	<u>\$ 3,084,950</u>	<u>(\$ 197,390)</u>

(六) 發行認購 (售) 權證淨利益 (損失)

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
發行認購 (售) 權證 負債價值變動利益 (損失)	(\$ 17,654,254)	(\$ 773,597)	(\$ 26,857,100)	\$ 8,764,091
發行認購 (售) 權證 再買回價值變動利益 (損失)	13,161,438	789,651	21,748,675	(8,291,800)

(接次頁)

(承前頁)

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
發行認購(售)權證 到期前履約利益	\$ 73,620	\$ -	\$ 142,218	\$ 21,518
發行認購(售)權證 費用	(89,018)	(54,361)	(159,754)	(119,371)
	<u>(\$ 4,508,214)</u>	<u>(\$ 38,307)</u>	<u>(\$ 5,125,961)</u>	<u>(\$ 374,438)</u>

(七) 衍生工具淨利益(損失)

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
衍生工具淨利益(損失)				
－期貨				
期貨契約	(\$ 14,726,929)	\$ 2,415,246	(\$ 20,624,730)	\$ 3,263,852
選擇權交易	<u>11,372</u>	<u>15,523</u>	<u>11,174</u>	<u>7,077</u>
	<u>(\$ 14,715,557)</u>	<u>\$ 2,430,769</u>	<u>(\$ 20,613,556)</u>	<u>\$ 3,270,929</u>
衍生工具淨利益(損失)				
－櫃檯				
利率交換	\$ 155,791	(\$ 11,208)	\$ 87,090	(\$ 18,373)
轉換公司債資產				
交換	(906,920)	(90,280)	(1,029,400)	(29,205)
股權交換	(1,859,934)	8,907	(2,412,874)	94,198
結構型商品	(77,952)	175,120	(157,476)	128,114
匯率交換	5,932	63,704	(46,255)	7,252
遠期外匯損益	9,013	-	3,656	-
債券遠期交易	<u>4</u>	<u>71</u>	<u>1,011</u>	<u>(27)</u>
	<u>(\$ 2,674,066)</u>	<u>\$ 146,314</u>	<u>(\$ 3,554,248)</u>	<u>\$ 181,959</u>

(八) 其他營業收益

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
管理服務收入	\$ 46,090	\$ 38,973	\$ 91,665	\$ 82,177
基金績效收入	590	22,322	942	22,760
顧問費收入	23,462	12,248	39,221	24,113
業務處理費收入	9,540	7,669	15,115	14,308
借貸款項手續費收入	5,760	2,866	10,136	4,848
其他流動資產評價損失	(16,266)	-	(21,395)	-
其 他	<u>23,792</u>	<u>12,957</u>	<u>34,887</u>	<u>20,809</u>
	<u>\$ 92,968</u>	<u>\$ 97,035</u>	<u>\$ 170,571</u>	<u>\$ 169,015</u>

(九) 財務成本

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
附買回債券負債利息				
支出	\$ 255,698	\$ 376,032	\$ 529,188	\$ 794,737
借款成本	278,616	117,089	508,819	286,435
融券利息支出	375,459	95,143	600,365	254,579
租賃負債之利息	4,384	5,567	8,597	7,811
其 他	81,025	44,450	130,916	92,832
	<u>\$ 995,182</u>	<u>\$ 638,281</u>	<u>\$ 1,777,885</u>	<u>\$ 1,436,394</u>

(十) 員工福利費用

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 3,404,943	\$ 1,471,542	\$ 5,774,200	\$ 2,921,633
勞健保費用	122,495	70,667	209,199	179,020
退職後福利				
確定提撥計畫	47,690	41,372	93,576	84,764
確定福利計畫				
(附註二四)	1,510	2,451	3,019	4,938
股份基礎給付				
現金交割	(4,890)	(433)	(3,161)	1,687
其他員工福利費用	50,429	48,353	87,127	80,489
	<u>\$ 3,622,177</u>	<u>\$ 1,633,952</u>	<u>\$ 6,163,960</u>	<u>\$ 3,272,531</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 6 月 30 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6月30日		114年1月1日至6月30日	
	估 列 金 額	估 列 比 例	估 列 金 額	估 列 比 例
員工酬勞	<u>\$ 42,450</u>	0.50%	<u>\$ 10,280</u>	0.50%
董事酬勞	<u>\$ 45,000</u>	0.53%	<u>\$ 20,000</u>	0.97%

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，實際配發金額與 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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產	\$ 67,424	\$ 61,028	\$ 133,868	\$ 124,819
不動產及設備	52,136	50,650	105,170	101,889
其他無形資產	<u>37,594</u>	<u>23,607</u>	<u>70,404</u>	<u>46,946</u>
	157,154	135,285	309,442	273,654
投資性不動產（帳列 其他利益及損失）	<u>381</u>	<u>381</u>	<u>761</u>	<u>761</u>
	<u>\$ 157,535</u>	<u>\$ 135,666</u>	<u>\$ 310,203</u>	<u>\$ 274,415</u>

(十三) 其他營業費用

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
電腦資訊費	\$ 221,364	\$ 211,131	\$ 389,789	\$ 380,814
借券費	176,553	111,534	316,013	217,569
稅捐	170,936	69,170	283,229	135,086
集保服務費	150,628	45,537	243,897	89,784
郵電費	65,466	23,732	92,846	46,522
其他	<u>222,702</u>	<u>177,023</u>	<u>366,891</u>	<u>300,028</u>
	<u>\$ 1,007,649</u>	<u>\$ 638,127</u>	<u>\$ 1,692,665</u>	<u>\$ 1,169,803</u>

(十四) 其他利益及損失

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
財務收入	\$ 425,557	\$ 301,197	\$ 831,780	\$ 628,712
營業外金融商品評價 利益(損失)	304,873	(11,793)	329,887	134,710
處分基金投資利益	91,186	110,170	92,326	116,451
股利收入	68,695	56,128	81,584	69,979
跨售及推薦收入	28,415	25,275	50,919	54,232
其 他	27,599	(3,249)	52,854	19,949
	<u>\$ 946,325</u>	<u>\$ 477,728</u>	<u>\$ 1,439,350</u>	<u>\$ 1,024,033</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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 490,435	\$ 265,217	\$ 1,079,771	\$ 511,736
以前年度之調整	<u>7,296</u>	<u>20,294</u>	<u>7,296</u>	<u>20,041</u>
	<u>497,731</u>	<u>285,511</u>	<u>1,087,067</u>	<u>531,777</u>
遞延所得稅				
當期產生者	7,505	(87,747)	46,356	(139,920)
以前年度之調整	<u>(7,704)</u>	<u>19,537</u>	<u>(7,704)</u>	<u>19,551</u>
	<u>(199)</u>	<u>(68,210)</u>	<u>38,652</u>	<u>(120,369)</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 497,532</u>	<u>\$ 217,301</u>	<u>\$ 1,125,719</u>	<u>\$ 411,408</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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	\$ 4,458	\$ 112,981	(\$ 4,902)	\$ 103,881
— 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>11,251</u>	<u>(3,634)</u>	<u>4,333</u>	<u>(11,828)</u>
	<u>\$ 15,709</u>	<u>\$ 109,347</u>	<u>(\$ 569)</u>	<u>\$ 92,053</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 109 年度。其中 104 至 109 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 125,934 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，並分別自 113 年 1 月 1 日及 114 年 1 月 1 日起生效。

合併公司將持續檢視支柱二所得稅法案對其未來財務績效之影響。

二八、每股盈餘

單位：元

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	\$ 2.88	\$ 0.52	\$ 4.25	\$ 1.22

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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘 之盈餘	\$ 4,990,890	\$ 901,108	\$ 7,353,944	\$ 2,104,976

股 數

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	單位：仟股 114年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均股數	1,732,165	1,732,165	1,732,165	1,732,165

計算每股盈餘時，115年8月10日無償配股之影響業已追溯調整，調整後114年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日基本每股盈餘由0.54元及1.26元減少為0.52元及1.22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	匯 立 證 券 \$ 1,551,932
-----	-------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	匯 立 證 券
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	368,100
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	(28,232)
	<u>\$ 1,473,943</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

	匯 立 證 券
移轉對價	\$ 1,551,932
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(1,473,943)
因收購產生之商譽	<u>\$ 77,989</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 6 月 30 日合併公司擬制收益及淨利分別為 9,394,834 仟元及 2,193,781 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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司普通股均為 100%。本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時會全數予以銷除，故未揭露於本附註。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
永豐金融控股股份有限公司（「永豐金控」）	本公司之母公司
永豐商業銀行股份有限公司（「永豐銀行」）	兄弟公司
永豐證券投資信託股份有限公司	兄弟公司
永豐金租賃股份有限公司（「永豐金租賃」）	兄弟公司
永豐創業投資股份有限公司	兄弟公司
京城商業銀行股份有限公司	兄弟公司（註3）
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
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
碩邦科技股份有限公司（「碩邦科技」）	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
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
萬通票券金融股份有限公司（「萬通票券」）	其他關係人（註4）
台灣玻璃工業股份有限公司（「台灣玻璃」）	其他關係人
台虹科技股份有限公司（「台虹科技」）	其他關係人（註5）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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 6)
其 他	金控集團實質關係人 (註 7)、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 10 月起為關係人。

註 4：自 114 年 6 月起為非關係人。

註 5：自 115 年 5 月起為關係人。

註 6：自 114 年 9 月起為關係人。

註 7：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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
1. 現金及約當現金			
<u>銀行存款</u>			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 6,417,186	\$ 1,871,180	\$ 1,922,439
其他關係人	<u>3,013</u>	<u>8,657</u>	<u>2,817</u>
	<u>\$ 6,420,199</u>	<u>\$ 1,879,837</u>	<u>\$ 1,925,256</u>

另，合併公司於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，帳列於其他金融資產－流動、其他流動資產之待交割款項、代收承銷股款及專戶分戶帳留存客戶款項之銀行存款如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 14,677,757	\$ 7,323,228	\$ 2,795,993
其 他	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,677,757</u>	<u>\$ 7,323,229</u>	<u>\$ 2,795,993</u>
2. 客戶保證金專戶			
兄弟公司	<u>\$ 47,517</u>	<u>\$ 41,080</u>	<u>\$ 59,637</u>

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
3. 衍生工具淨損失－櫃檯				
其他關係人				
萬通票券	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,239)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 34,108)</u>

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
4. 透過損益按公允價值			
<u>衡量之金融資產</u>			
— 流動			
<u>開放式基金及其他</u>			
<u>有價證券</u>			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>
<u>營業證券（非屬股權</u>			
<u>性質之投資）</u>			
其他關係人	<u>\$ 82,720</u>	<u>\$ 121,183</u>	<u>\$ 871,272</u>

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
5. 應收票據及帳款			
母 公 司	\$ 1,569	\$ 1,262	\$ 1,750
兄弟公司	623	768	493
其他關係人	<u>18,304</u>	<u>18,376</u>	<u>18,098</u>
	<u>\$ 20,496</u>	<u>\$ 20,406</u>	<u>\$ 20,341</u>
6. 其他應收款			
兄弟公司	<u>\$ 19,737</u>	<u>\$ 12,373</u>	<u>\$ 10,432</u>
7. 本期所得稅資產			
母 公 司			
永豐金控	<u>\$ 330,555</u>	<u>\$ 330,555</u>	<u>\$ 330,555</u>
8. 其他流動資產（不含租賃）			
兄弟公司			
永豐銀行	\$ 1,205,639	\$ 1,205,670	\$ 1,205,702
其他關係人	<u>2,831</u>	<u>166</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,208,470</u>	<u>\$ 1,205,836</u>	<u>\$ 1,205,702</u>

9. 不動產及設備

合併公司於 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日自其他關係人購買設備 569 仟元。

10. 無形資產

合併公司於 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日自其他關係人購買電腦軟體為 1,186 仟元。

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
11. 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	<u>2,160</u>	<u>2,160</u>	<u>2,204</u>
	<u>\$ 689,174</u>	<u>\$ 687,174</u>	<u>\$ 682,218</u>
12. 期貨交易人權益			
兄弟公司	\$ 1,700,413	\$ 246,187	\$ 138,911
其他關係人	<u>8,157</u>	<u>4,254</u>	<u>19,218</u>
	<u>\$ 1,708,570</u>	<u>\$ 250,441</u>	<u>\$ 158,129</u>

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
13. 應付票據及帳款			
兄弟公司	\$ 648	\$ 61	\$ 1,163
14. 其他應付款			
(不含租賃)			
母 公 司			
永豐金控	\$ 3,582,750	\$ -	\$ -
兄弟公司	5,195	3,109	1,639
其他關係人	4,681	887	4,599
	<u>\$ 3,592,626</u>	<u>\$ 3,996</u>	<u>\$ 6,238</u>
15. 本期所得稅負債			
母 公 司			
永豐金控	<u>\$ 1,055,167</u>	<u>\$ 485,110</u>	<u>\$ 509,306</u>
16. 其他流動負債			
母 公 司	\$ 1,604	\$ 1,267	\$ 1,783
兄弟公司	67	267	67
其他關係人	-	-	5
	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 1,855</u>
	115年4月1日	114年4月1日	115年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日
17. 經紀手續費收入			
母 公 司	\$ -	\$ 41	\$ -
兄弟公司	15,000	538	21,360
其他關係人	18,964	13,637	39,166
	<u>\$ 33,964</u>	<u>\$ 14,216</u>	<u>\$ 60,526</u>
18. 承銷業務收入			
兄弟公司	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 1,606</u>
19. 財富管理業務			
淨收益			
兄弟公司	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 2,070</u>
20. 股務代理收入			
母 公 司			
永豐金控	\$ 4,982	\$ 5,587	\$ 8,463
兄弟公司	49	30	97
其他關係人	5,688	5,570	10,140
	<u>\$ 10,719</u>	<u>\$ 11,187</u>	<u>\$ 18,700</u>
21. 利息收入			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,929</u>	<u>\$ -</u>
			<u>\$ 17,369</u>

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
22. 股利收入				
其他關係人	\$ 4,291	\$ 983	\$ 4,293	\$ 3,674
23. 其他營業收益				
<u>管理服務費收入</u>				
其他關係人	\$ 16,872	\$ 14,830	\$ 33,778	\$ 28,449
<u>基金績效收入</u>				
其他關係人	\$ 588	\$ 22,322	\$ 941	\$ 22,760
<u>顧問費收入</u>				
兄弟公司	\$ 5,225	\$ 5,225	\$ 10,450	\$ 10,450
其 他				
兄弟公司	\$ 2,836	\$ 961	\$ 4,550	\$ 1,650
24. 經紀經手費支出				
兄弟公司	\$ 338	\$ 582	\$ 1,170	\$ 1,764
其他關係人	713	581	930	689
	\$ 1,051	\$ 1,163	\$ 2,100	\$ 2,453
25. 自營經手費支出				
其他關係人	\$ 208	\$ 197	\$ 442	\$ 455
26. 其他營業支出				
其 他				
其他關係人	\$ 977	\$ 1,010	\$ 1,083	\$ 1,301
27. 財務成本				
(不含租賃)				
兄弟公司	\$ 963	\$ 247	\$ 963	\$ 247
其他關係人	-	6,865	-	19,296
	\$ 963	\$ 7,112	\$ 963	\$ 19,543
28. 其他營業費用				
<u>電腦資訊費</u>				
兄弟公司	\$ 46	\$ 103	\$ 91	\$ 364
其他關係人	1,571	26,747	2,313	53,156
	\$ 1,617	\$ 26,850	\$ 2,404	\$ 53,520
<u>郵 電 費</u>				
兄弟公司	\$ 2,278	\$ 1,819	\$ 4,354	\$ 3,629
其他關係人	18	11,576	32	30,294
	\$ 2,296	\$ 13,395	\$ 4,386	\$ 33,923

(接 次 頁)

(承前頁)

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
捐 贈				
其他關係人				
財團法人永豐 基金會	\$ 8,000	\$ -	\$ 8,000	\$ 8,000
其 他				
兄弟公司	\$ 7,888	\$ 3,066	\$ 12,623	\$ 6,000
其他關係人	4,293	5,725	8,648	8,068
	<u>\$ 12,181</u>	<u>\$ 8,791</u>	<u>\$ 21,271</u>	<u>\$ 14,068</u>
29. 其他利益及損失				
其他利益				
股利收入				
— 其他關係人	\$ 2,374	\$ 663	\$ 2,374	\$ 663
財務收入				
(不含租賃)				
— 兄弟公司	43,717	19,284	78,133	35,124
— 其他關係人	-	2,575	-	5,946
	<u>43,717</u>	<u>21,859</u>	<u>78,133</u>	<u>41,070</u>
跨售及推薦收入				
— 兄弟公司	8,091	9,636	15,566	20,430
其 他				
— 兄弟公司	48	175	203	380
— 其他關係人	33	40	64	77
	<u>81</u>	<u>215</u>	<u>267</u>	<u>457</u>
	<u>\$ 54,263</u>	<u>\$ 32,373</u>	<u>\$ 96,340</u>	<u>\$ 62,620</u>

30. 買賣票券及債券交易

	115年1月1日至6月30日	
	購買票券及債券	出售票券及債券
兄弟公司	\$ 399,483	\$ -
	114年1月1日至6月30日	
	購買票券及債券	出售票券及債券
兄弟公司	\$ 46,673	\$ -
其他關係人	68,139,507	115,117,163

合併公司與關係人交易條件，與其他非關係人無明顯差異。

(三) 租 賃

1. 使用權資產

合併公司於 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日自兄弟公司新增使用權資產 1,496 仟元。

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
2. 其他流動資產				
兄弟公司	\$ 150	\$ 193	\$ 215	
其他關係人	-	-	3	
	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 218</u>	
3. 其他非流動資產				
存出保證金－其他				
兄弟公司	\$ 5,236	\$ 5,193	\$ 5,172	
其他關係人	-	-	155	
	<u>\$ 5,236</u>	<u>\$ 5,193</u>	<u>\$ 5,327</u>	
4. 租賃負債－流動				
兄弟公司	\$ 18,626	\$ 19,071	\$ 16,855	
其他關係人	-	-	1,000	
	<u>\$ 18,626</u>	<u>\$ 19,071</u>	<u>\$ 17,855</u>	
5. 租賃負債－非流動				
兄弟公司	\$ 37,689	\$ 45,493	\$ 44,700	
其他關係人	-	-	921	
	<u>\$ 37,689</u>	<u>\$ 45,493</u>	<u>\$ 45,621</u>	
	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
6. 財務成本				
兄弟公司	\$ 377	\$ 346	\$ 780	\$ 706
其他關係人	-	2	-	5
	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 711</u>
7. 其他營業費用				
兄弟公司	\$ 22	\$ 21	\$ 43	\$ 42
其他關係人	-	1	-	1
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 43</u>
8. 其他利益及損失				
其他利益				
財務收入				
－兄弟公司	\$ 22	\$ 21	\$ 43	\$ 41
－其他關係人	-	1	-	1
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 42</u>

本公司向關係人承租所簽訂之租賃契約如下：

出租人	租賃期限	租賃標的	支付條件
<u>兄弟公司</u>			
永豐金租賃	至 118 年 5 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6月30日		
	<u>股數（仟股）</u>	<u>取 得 成 本</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>上市（櫃）公司股票</u>			
創意電子	160	\$ 639,212	\$ 773,146
台光電子	92	425,589	493,476
中華精測	92	301,112	279,511
旺宏電子	1,177	183,050	182,947
聯詠科技	275	142,149	147,187
元太科技	529	108,866	113,442
台灣玻璃	523	38,475	39,104
台虹科技	216	31,751	32,246
其他（係個別款項未達 10,000 仟元以上者）	1,296	57,336	58,509
<u>未上市（櫃）公司股票</u>			
智元創投	1,291	12,911	11,310
其他（係個別款項未達 10,000 仟元以上者）	463	4,625	6,952
		<u>\$ 1,945,076</u>	<u>\$ 2,137,830</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6月30日			
	股數 (仟股)	取 得 成 本	帳 面 金 額
<u>上市 (櫃) 公司股票</u>			
台光電子	352	\$ 287,953	\$ 310,899
聯詠科技	165	87,456	89,718
中華電信	255	34,308	34,442
元太科技	139	30,446	30,763
中華精測	20	16,646	16,515
聯合聚晶	156	12,780	10,204
永 豐 餘	444	11,682	10,174
其他 (係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	1,422	57,930	56,114
<u>未上市 (櫃) 公司股票</u>			
智元創投	1,698	16,982	12,448
其他 (係個別款項未達 10,000 仟元以上者)	606	6,060	8,846
		<u>\$ 562,243</u>	<u>\$ 580,123</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 :
無)

115年6月30日			
	股數 (仟股)	取 得 成 本	帳 面 金 額
<u>上市公司股票</u>			
聯詠科技	389	\$ 191,802	\$ 208,115

	114年6月30日		
	股數(仟股)	取得成本	帳面金額
<u>上市公司股票</u>			
中華電信	4,564	\$ 594,036	\$ 616,140

(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4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 17,641	\$ 22,711	\$ 32,035	\$ 36,324
退職後福利	406	1,056	902	2,419
股份基礎給付	1,677	(944)	2,570	704
	<u>\$ 19,724</u>	<u>\$ 22,823</u>	<u>\$ 35,507</u>	<u>\$ 39,447</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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 1,745,560	\$ 1,745,560	\$ 1,745,560
不動產及設備－淨額	1,709,620	1,717,013	1,724,406
投資性不動產－淨額	146,353	147,114	147,876
	<u>\$ 3,601,533</u>	<u>\$ 3,609,687</u>	<u>\$ 3,617,842</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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 1,205,560	\$ 1,205,560	\$ 1,205,560
不動產及設備－淨額	1,124,570	1,130,397	1,136,223
	<u>\$ 2,330,130</u>	<u>\$ 2,335,957</u>	<u>\$ 2,341,783</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 115 年 7 月收到敦北分公司客戶 Dragon Handbag(Thailand) Company Limited 及 Supreme Sky Inc 起訴狀(以下稱原告)，起訴狀以本公司前營業員施君以偽造文書、業務登載不實等不法方式，創造原告符合一定專業能力之形式上外觀，且於 113 年 5 月至 7 月間偽造被授權人簽名買入多筆境外結構型商品，並於 113 年 10 月至 11 月間擅自賣出股票造成虧損，請求施君及本公司連帶賠償美金 3,187 仟元。經調查本案相關書件上簽名均為被授權人所親簽，結構型商品之連結標的與商品期間均為被授權人所指定，僅由營業員於資金額度內，代為操作境外結構型商品之買賣，相關交易並未逾越授權範圍，故原告指述之違法事實，為原告之被授權人所明知且參與作成，原告於損害發生之擴大，與有過失，又本公司於 114 年因本案有受金管會處分，但由於本公司已取得符合規範文件、且客戶與業務人員長期交易慣例形成概括授權，本公司縱須負責，亦僅負擔部分責任，應無負全部賠償責任之理。後續訴訟將委請外部律師辦理。

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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之自有資本適足比率如下：

項 目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
合格自有資本淨額			
第一類資本	\$ 42,207,884	\$ 38,057,667	\$ 33,741,873
第二類資本	7,371,969	4,237,770	4,424,740
第三類資本	-	-	-
扣減資產	(17,679,169)	(14,782,718)	(13,465,033)
	<u>\$ 31,900,684</u>	<u>\$ 27,512,719</u>	<u>\$ 24,701,580</u>
經營風險約當金額			
市場風險約當金額	\$ 5,832,602	\$ 4,789,335	\$ 4,931,374
信用風險約當金額	1,808,084	950,347	920,277
作業風險約當金額	<u>2,267,897</u>	<u>1,844,435</u>	<u>1,844,435</u>
	<u>\$ 9,908,583</u>	<u>\$ 7,584,117</u>	<u>\$ 7,696,086</u>
自有資本適足比率	322%	363%	321%

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行存款	\$ 1,850,958	\$ 1,491,319	\$ 1,815,195
基 金	38,538,637	34,028,571	29,180,098
股 票	2,115,483	2,005,485	1,295,485
債 券	-	1,949	1,742
結構型商品	1,748,952	1,985,414	2,599,793
應收款項	226	177	165
信託資產總額	<u>\$ 44,254,256</u>	<u>\$ 39,512,915</u>	<u>\$ 34,892,478</u>

信 託 負 債	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
信託資本	\$ 44,537,704	\$ 42,274,965	\$ 40,028,397
本期損益	4,669,105	1,933,370	(1,725,600)
累積盈虧	(4,952,553)	(4,695,420)	(3,410,319)
信託負債總額	<u>\$ 44,254,256</u>	<u>\$ 39,512,915</u>	<u>\$ 34,892,478</u>

(二) 信託帳損益表

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
信託收益		
利息收入	\$ 846,055	\$ 689,637
股利收入	61,384	24,148
租金收入－出借股票收入	21	7
已實現投資利得	1,261,558	1,598
未實現投資利得	2,547,917	-
信託費用		
手續費	(47,359)	(13,400)
管理費	(83)	(42)
其他費用	(5)	(1)
未實現投資損失	-	(2,427,193)
稅前淨利(損)	4,669,488	(1,725,246)
所得稅費用	(383)	(354)
稅後淨利(損)	<u>\$ 4,669,105</u>	<u>(\$ 1,725,600)</u>

(三) 信託帳財產目錄

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行存款	\$ 1,850,958	\$ 1,491,319	\$ 1,815,195
基金	38,538,637	34,028,571	29,180,098
股票	2,115,483	2,005,485	1,295,485
債券	-	1,949	1,742
結構型商品	1,748,952	1,985,414	2,599,793
應收款項	226	177	165
合計(註)	<u>\$ 44,254,256</u>	<u>\$ 39,512,915</u>	<u>\$ 34,892,478</u>

註：截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，帳載含國際證券業務分公司「特定單獨管理運用外幣金錢信託財富管理業務」之信託帳財產總值分別為 170,315 仟元、139,571 仟元及 256,997 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 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券	\$ 26,243,068	\$ 4,469,694	\$ 1,325,203	\$ 32,037,965
上市(櫃)及興櫃股票	46,581,820	1,020,633	1,612,527	49,214,980
未上市(櫃)股票	-	-	570,420	570,420
基金受益憑證	16,374,387	232,394	-	16,606,781
衍生工具資產	<u>5,423,809</u>	<u>5,792,560</u>	<u>-</u>	<u>11,216,369</u>
	<u>\$ 94,623,084</u>	<u>\$ 11,515,281</u>	<u>\$ 3,508,150</u>	<u>\$ 109,646,515</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	\$ 5,773,165	\$ -	\$ -	\$ 5,773,165
未上市(櫃)股票	-	-	2,484,596	2,484,596
債務工具投資	<u>4,956,489</u>	<u>420,481</u>	<u>269,061</u>	<u>5,646,031</u>
	<u>\$ 10,729,654</u>	<u>\$ 420,481</u>	<u>\$ 2,753,657</u>	<u>\$ 13,903,792</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之金融負債	\$ 23,060,263	\$ -	\$ -	\$ 23,060,263
衍生工具負債	4,790,498	9,348,358	-	14,138,856
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>-</u>	<u>10,890,677</u>	<u>1,668,290</u>	<u>12,558,967</u>
	<u>\$ 27,850,761</u>	<u>\$ 20,239,035</u>	<u>\$ 1,668,290</u>	<u>\$ 49,758,086</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	<u>5,109,963</u>	<u>4,902,256</u>	<u>-</u>	<u>10,012,219</u>
	<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	<u>4,662,105</u>	<u>370,931</u>	<u>309,009</u>	<u>5,342,045</u>
	<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	<u>-</u>	<u>13,378,491</u>	<u>704,772</u>	<u>14,083,263</u>
	<u>\$ 19,645,842</u>	<u>\$ 19,652,043</u>	<u>\$ 704,772</u>	<u>\$ 40,002,657</u>

114 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券	\$ 21,063,550	\$ 5,647,255	\$ 1,022,727	\$ 27,733,532
上市（櫃）及興櫃股票	7,171,599	241,636	945,875	8,359,110
未上市（櫃）股票	-	-	731,524	731,524
基金受益憑證	7,964,913	237,183	-	8,202,096
衍生工具資產	<u>2,628,751</u>	<u>4,121,423</u>	<u>-</u>	<u>6,750,174</u>
	<u>\$ 38,828,813</u>	<u>\$ 10,247,497</u>	<u>\$ 2,700,126</u>	<u>\$ 51,776,436</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
上市（櫃）股票	\$ 4,366,036	\$ -	\$ -	\$ 4,366,036
未上市（櫃）股票	-	-	2,100,060	2,100,060
債務工具投資	<u>11,697,804</u>	<u>268,990</u>	<u>278,056</u>	<u>12,244,850</u>
	<u>\$ 16,063,840</u>	<u>\$ 268,990</u>	<u>\$ 2,378,116</u>	<u>\$ 18,710,946</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	\$ 32,674,814	\$ -	\$ -	\$ 32,674,814
衍生工具負債	505,373	5,379,109	-	5,884,482
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	10,573,630	495,925	11,069,555
	<u>\$ 33,180,187</u>	<u>\$ 15,952,739</u>	<u>\$ 495,925</u>	<u>\$ 49,628,851</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有之部分債務工具依其市場報價資訊及流動性，判定為非屬活絡市場之債務工具投資，故相關金額由第 1 等級轉入第 2 等級。

2. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		合 計
	權 益 工 具	債 務 工 具	權 益 工 具	債 務 工 具	
期初餘額	\$ 1,465,274	\$ 1,146,964	\$ 2,475,914	\$ 309,009	\$ 5,397,161
認列於損益	239,514	26,659	-	-	266,173
認列於其他綜合損益	-	-	8,682	3,768	12,450
購 買	811,610	283,212	-	3,774	1,098,596
處分／結清／折溢價攤銷	(288,370)	(130,507)	-	(48,499)	(467,376)
轉入第 3 等級	99,038	-	-	-	99,038
轉出第 3 等級	(144,119)	(6,843)	-	-	(150,962)
匯率影響數	-	5,718	-	1,009	6,727
期末餘額	<u>\$ 2,182,947</u>	<u>\$ 1,325,203</u>	<u>\$ 2,484,596</u>	<u>\$ 269,061</u>	<u>\$ 6,261,807</u>
當期末實現利益	<u>\$ 220,010</u>	<u>\$ 21,134</u>	<u>\$ 8,682</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ 251,207</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	(81,707)
新 增	4,139,402
清償／結清	(3,094,177)
期末餘額	<u>\$ 1,668,290</u>
當期末實現利益	<u>\$ 81,707</u>

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		合 計
	權 益 工 具	債 務 工 具	權 益 工 具	債 務 工 具	
期初餘額	\$ 1,363,655	\$ 850,461	\$ 2,038,197	\$ 415,519	\$ 4,667,832
認列於損益	233,081	2,028	-	-	235,109
認列於其他綜合損益	-	-	61,863	(9,002)	52,861
購 買	537,360	324,065	-	3,572	864,997
處分／結清／折溢價					
攤銷	(562,163)	(17,079)	-	(98,801)	(678,043)
轉入第 3 等級	387,467	-	-	-	387,467
轉出第 3 等級	(282,001)	-	-	-	(282,001)
匯率影響數	-	(136,748)	-	(33,232)	(169,980)
期末餘額	<u>\$ 1,677,399</u>	<u>\$ 1,022,727</u>	<u>\$ 2,100,060</u>	<u>\$ 278,056</u>	<u>\$ 5,078,242</u>
當期末實現利益(損失)	<u>\$ 213,056</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$ 61,863</u>	<u>(\$ 9,002)</u>	<u>\$ 266,919</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	(53,179)
新 增	683,038
清償／結清	(1,103,167)
期末餘額	<u>\$ 495,925</u>
當期末實現利益	<u>\$ 53,179</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6月30日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
<u>非衍生金融資產</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
營業證券－興櫃公司股票	\$ 1,612,527	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	1,325,203	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
未上市（櫃）公司股票	471,016	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	99,404	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	2,484,596	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	269,061	取櫃買報價或彭博模型評價或上手提供參考報價	流動性折扣比率	無法估算	零息可贖回債券或於國內櫃買中心單掛牌之國際板債券或採用上手提供參考報價，因其市場不具流動性，致缺乏可觀察之市場流動性折減因子，故無揭露項目
<u>衍生金融負債</u>					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債					
結構型商品	1,668,290	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~80%（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%~80%。

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
<u>非衍生金融資產</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
營業證券－興櫃公司股票	\$ 1,154,098	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
<u>衍生金融負債</u>					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債					
結構型商品	704,772	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~53%（註）	波動率越大，公允價值越高

註：合併公司發行之各檔結構型商品，其股價波動率區間為：3%~53%。

以公允價值衡量之金融工具	114年6月30日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
<u>非衍生金融資產</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動					
營業證券—興櫃公司股票	\$ 945,875	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	1,022,727	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	710,224	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	21,300	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	2,100,060	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	278,056	取櫃買報價或彭博模型評價或上手提供參考報價	流動性折扣比率	無法估算	零息可贖回債券或於國內櫃買中心單掛牌之國際板債券或採用上手提供參考報價，因其市場不具流動性，致缺乏可觀察之市場流動性折減因子，故無揭露項目
<u>衍生金融負債</u>					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債					
結構型商品	495,925	內部自建選擇權訂價模型	波動率	3%~53% (註)	波動率越大，公允價值越高

註：合併公司發行之各檔結構型商品，其股價波動率區間為：3%~53%。

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6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
	不 利 變 動	有 利 變 動	不 利 變 動	有 利 變 動	不 利 變 動	有 利 變 動
資 產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
營業證券—外幣債券	(\$ 84,013)	\$ 84,013	(\$ 75,967)	\$ 75,967	(\$ 67,274)	\$ 67,274

(二) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 332,174,622	\$ 202,794,140	\$ 167,304,789
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	109,646,515	92,315,948	51,776,436
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	8,257,761	3,789,416	6,466,096
債務工具投資	5,646,031	5,342,045	12,244,850
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債（註2）	383,273,599	240,314,974	161,279,803
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	37,199,119	25,919,394	38,559,296
指定為透過損益			
按公允價值衡量			
之金融負債	12,558,967	14,083,263	11,069,555

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
帳面金額與合約到期金額 間之差額			
—結構型商品公允價值	\$12,558,967	\$14,083,263	\$11,069,555
—到期應付金額	(12,534,726)	(14,051,464)	(11,037,083)
	<u>\$ 24,241</u>	<u>\$ 31,799</u>	<u>\$ 32,472</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6月30日			114年12月31日			114年6月30日		
權益類	\$ 191,085			\$ 65,540			\$ 120,115		
利率類	\$ 222,587			\$ 111,273			\$ 139,898		
整體市場風險值	\$ 333,987			\$ 151,525			\$ 101,226		
佔淨值比率	0.74%			0.38%			0.28%		

	115年4月1日至6月30日				114年4月1日至6月30日			
	平	均	最 小 值	最 大 值	平	均	最 小 值	最 大 值
權益類	\$ 255,069		\$ 184,869	\$ 353,551	\$ 125,562		\$ 56,326	\$ 273,304
利率類	280,536		195,623	348,704	308,273		139,898	620,947

	115年1月1日至6月30日				114年1月1日至6月30日			
	平	均	最 小 值	最 大 值	平	均	最 小 值	最 大 值
權益類	\$ 206,623		\$ 67,702	\$ 447,481	\$ 95,751		\$ 45,374	\$ 273,304
利率類	239,911		100,509	348,704	211,955		84,201	620,947

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，請參閱附註四二。

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
期貨及選擇權	\$ 1,224,072	\$ 502,726	\$ 414,670
認購（售）權證	405,476	95,924	14,635
換利合約價值	188	317	824
換匯合約價值	1,286	588	489
資產交換選擇權合約價值	234,505	64,526	138,121
股權連結型商品	66,417	1,932	13,979
信用連結型商品	45,471	14,382	15,377
保本型商品	914	960	646
權益衍生性金融商品	2,790	1,079	2,948
債券遠期交易	309	209	228
境外結構債	271	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6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
換利合約價值	\$ 3,090,618	\$ 1,292,548	\$ 3,378,617	\$ 1,678,325	\$ 3,212,730	\$ 1,672,861
資產交換選擇權合約價值	2,600,156	2,993,310	1,459,864	1,745,314	868,163	1,080,187
股權衍生工具合約價值	85,862	374,037	61,400	201,129	37,357	-
債券遠期交易	924	924	296	296	97	2,100
	<u>\$ 5,777,560</u>	<u>\$ 4,660,819</u>	<u>\$ 4,900,177</u>	<u>\$ 3,625,064</u>	<u>\$ 4,118,347</u>	<u>\$ 2,755,148</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 6 月 30 日止，合併公司交易對手之產業別主要為金融服務業及電子業，佔整體交易金額比例分別為 44% 及 20%。信用評等屬 TWA+（含）以上之交易對手之交易金額比例為 75%。

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

D. 經紀業務、融資業務及相關授信業務

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

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

E. 借券擔保價款及借券保證金－存出

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

F. 存出保證金（帳列其他非流動資產）

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

G. 受限制資產（帳列其他流動資產）

主要係合併公司設定質抵押之銀行存款，質抵押對象皆為信用良好之金融機構。

(3) 流動性風險

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

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

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

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

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之金融機構授信額度分別為 19,740,959 仟元、24,439,204 仟元及 24,391,863 仟元。

合併公司 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之金融負債剩餘合約到期分析如下：

115年6月30日	付	款		期		間
	即	期	3 至 12 個月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	合 計
短期借款	\$ 12,342,628		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,342,628
應付商業本票	57,550,000		53,200,000	-	-	110,750,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	39,055,818		3,833,192	6,844,835	-	49,733,845
附買回債券負債	30,293,241		43,875	-	-	30,337,116
融券保證金	1,231,865		-	-	-	1,231,865
應付融券擔保價款	1,483,184		-	-	-	1,483,184
債券保證金－存入	10,579,736		-	-	-	10,579,736
期貨交易人權益	90,163,021		-	-	-	90,163,021
專戶分戶帳客戶權益	10,093,393		-	-	-	10,093,393
應付票據及帳款	100,240,249		-	-	-	100,240,249
其他應付款	8,116,718		-	-	-	8,116,718
其他金融負債－流動	1,596,018		-	-	-	1,596,018
應付公司債	100,994		125,003	3,037,574	5,023,979	8,287,550
租賃負債	69,649		194,700	458,024	71,469	793,842
	<u>\$ 362,916,514</u>		<u>\$ 57,396,770</u>	<u>\$ 10,340,433</u>	<u>\$ 5,095,448</u>	<u>\$ 435,749,165</u>

114年12月31日	付	款		期		間
	即	期	3 至 12 個月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	合 計
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
債券保證金－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6月30日	付	款		期		間
	即	期	3 至 12 個月	1 至 5 年 內	5 年 以 後	合 計
短期借款	\$ 4,943		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,943
應付商業本票	100,000		18,000,000	-	-	18,100,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	42,148,366		1,467,120	5,980,893	-	49,596,379
附買回債券負債	44,439,279		11,833	-	-	44,451,112
融券保證金	1,994,402		-	-	-	1,994,402
應付融券擔保價款	2,096,742		-	-	-	2,096,742
債券保證金－存入	8,083,161		-	-	-	8,083,161
期貨交易人權益	40,492,404		-	-	-	40,492,404
專戶分戶帳客戶權益	1,040,801		-	-	-	1,040,801
應付票據及帳款	35,397,955		-	-	-	35,397,955
其他應付款	2,614,403		-	-	-	2,614,403
其他金融負債－流動	501,179		-	-	-	501,179
應付公司債	79,007		70,943	2,191,172	2,318,278	4,659,400
長期借款	879,329		-	2,000,000	-	2,879,329
租賃負債	63,702		167,534	414,471	56,858	702,565
	<u>\$ 179,935,673</u>		<u>\$ 19,717,430</u>	<u>\$ 10,586,536</u>	<u>\$ 2,375,136</u>	<u>\$ 212,614,775</u>

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 及 6 月 30 日止，合併公司租賃合約無剩餘合約期間超過 10 年者。

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

(四) 金融資產移轉資訊

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

金融資產類別	115年6月30日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 16,706,984	\$ 16,105,214	\$ 16,706,984	\$ 16,105,214	\$ 601,770
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,512,007	5,263,751	5,512,007	5,263,751	248,256
附賣回債券投資	8,421,542	8,808,316	8,421,542	8,808,316	(386,774)

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6月30日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 18,146,783	\$ 17,786,163	\$ 18,146,783	\$ 17,786,163	\$ 360,620
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,969,694	11,563,771	11,969,694	11,563,771	405,923
附賣回債券投資	14,404,504	14,783,767	14,404,504	14,783,767	(379,263)

(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 6 月 30 日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
		於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額		列報於資產負債表之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	
金融資產	已認列之金融資產總額	認列金融負債總額	負債表之金融資產淨額	金融工具	所收取之現金擔保品	淨額
衍生工具資產						
一櫃檯	\$ 5,792,560	\$ -	\$ 5,792,560	\$ 2,964,123	\$ -	\$ 2,828,437
附賣回債券投資	8,609,061	-	8,609,061	8,609,061	-	-
應收出售證券款	13,228,542	9,966,823	3,261,719	-	-	3,261,719
總計	\$ 27,630,163	\$ 9,966,823	\$ 17,663,340	\$ 11,573,184	\$ -	\$ 6,090,156

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
		於資產負債表 中互抵之已	列報於資產 負債表之金融	未於資產負債表互抵之相關金額		
金融負債	已認列之金融 負債總額	認列金融資產 總額	負債淨額	金融工具	設定質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具負債						
一櫃檯	\$ 9,348,358	\$ -	\$ 9,348,358	\$ 2,964,123	\$ -	\$ 6,384,235
附買回債券負債	30,177,281	-	30,177,281	26,357,306	-	3,819,975
應付買入證券款	15,026,336	9,966,823	5,059,513	-	-	5,059,513
總計	\$ 54,551,975	\$ 9,966,823	\$ 44,585,152	\$ 29,321,429	\$ -	\$ 15,263,723

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						
		於資產負債表 中互抵之已	列報於資產 負債表之金融	未於資產負債表互抵之相關金額		
金融資產	已認列之金融 資產總額	認列金融負債 總額	資產淨額	金融工具	所收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具資產						
一櫃檯	\$ 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	7,690,824	5,522,428	2,168,396	-	-	2,168,396
總計	\$ 26,533,936	\$ 5,522,428	\$ 21,011,508	\$ 17,056,737	\$ -	\$ 3,954,771

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
		於資產負債表 中互抵之已	列報於資產 負債表之金融	未於資產負債表互抵之相關金額		
金融負債	已認列之金融 負債總額	認列金融資產 總額	負債淨額	金融工具	設定質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具負債						
一櫃檯	\$ 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 6 月 30 日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產

金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額		列報於資產負債表之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額		
					金融工具	所收取之現金擔保品	淨額
衍生工具資產－							
櫃檯	\$ 4,121,423	\$ -	\$ 4,121,423	\$ 2,867,794	\$ -	\$ 1,253,629	
附賣回債券投資	14,626,217	-	14,626,217	14,626,217	-	-	
應收出售證券款	10,614,674	3,390,524	7,224,150	-	-	7,224,150	
總計	\$ 29,362,314	\$ 3,390,524	\$ 25,971,790	\$ 17,494,011	\$ -	\$ 8,477,779	

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		
					金融工具	設定質押之現金擔保品	淨額
衍生工具負債－							
櫃檯	\$ 5,379,109	\$ -	\$ 5,379,109	\$ 2,867,793	\$ -	\$ 2,511,316	
附買回債券負債	44,133,701	-	44,133,701	40,380,006	-	3,753,695	
應付買入證券款	5,562,603	3,390,524	2,172,079	-	-	2,172,079	
總計	\$ 55,075,413	\$ 3,390,524	\$ 51,684,889	\$ 43,247,799	\$ -	\$ 8,437,090	

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6月30日		114年6月30日		標準	執行情形
	計算式	比率	計算式	比率		
(1) 業主權益	2,125,824	=10.50 倍	2,078,805	=3.12 倍	≥1	符合
負債總額－期貨交易人權益(註)	202,372		667,187			
(2) 流動資產	4,666,217	=23.06 倍	4,672,070	=7.00 倍	≥1	符合
流動負債	202,372		667,187			
(3) 業主權益	2,125,824	=106%	2,078,805	=104%	≥60% ≥40%	符合
最低實收資本額	2,000,000		2,000,000			
(4) 調整後淨資本額	1,109,209	=46%	1,149,627	=66%	≥20% ≥15%	符合
期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	2,409,824		1,754,262			

計算公式	114年12月31日		執行情形	
	計算式	比率	標準	執行情形
(1) 業主權益	2,102,658	=5.73 倍	≥1	符合
負債總額－期貨交易人權益(註)	367,160			
(2) 流動資產	4,642,234	=12.64 倍	≥1	符合
流動負債	367,160			
(3) 業主權益	2,102,658	=105%	≥60% ≥40%	符合
最低實收資本額	2,000,000			
(4) 調整後淨資本額	1,120,250	=63%	≥20% ≥15%	符合
期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	1,769,581			

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6月30日		114年6月30日		標 準	執 行 形 態
	計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額－期貨交易人權益}}$	$\frac{7,218,987}{382,777}$	=18.86 倍	$\frac{5,339,955}{693,030}$	=7.71 倍	≥ 1	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{87,732,340}{82,031,750}$	=1.07 倍	$\frac{41,168,236}{36,980,342}$	=1.11 倍	≥ 1	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{7,218,987}{715,000}$	=1,010%	$\frac{5,339,955}{715,000}$	=747%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{6,808,695}{24,837,432}$	=27%	$\frac{5,032,056}{11,663,192}$	=43%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符合

計 算 公 式	114年12月31日		標 準	執 行 形 態
	計 算 式	比 率		
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額－期貨交易人權益}}$	$\frac{5,719,024}{261,432}$	=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%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{5,454,058}{15,451,738}$	=35%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止接受委託交易之總金額佔其淨值之倍數符合期貨經理事業管理規則之規定，其明細如下：

計 算 公 式	115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日		標 準
	計 算 式	倍 數	計 算 式	倍 數	計 算 式	倍 數	
接受委託交易總金額	245,120	=2.61	92,120	=0.97	63,120	=0.65	≤ 10.00
淨 值	93,907		95,199		97,190		

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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司承作之未平倉期貨契約及選擇權交易相關資訊，請參閱附註七。

(二) 期貨經紀業務

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

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，客戶於合併公司承作之未平倉期貨契約及選擇權交易相關資料之金額約計如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
期貨契約			
—總 值	\$ 4,857,577	\$ 93,356,158	\$133,445,622
—淨未平倉損失	(1,271,741)	(5,195,118)	(1,287,252)
選擇權交易			
—買方市價總值	202,477	96,349	153,301
—賣方市價總值	(1,395,955)	(1,237,504)	(857,293)
收取保證金金額	90,180,049	59,055,474	40,503,938

(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：

115年1月1日至6月30日								
項 目	本 公 司	永 豐 期 貨	永 豐 金 證 券 (亞 洲)	其 他 營 運 部 門	營 運 部 門 合 計	部 門 間 收 入	合 計	
收 益	\$ 17,543,273	\$ 804,196	\$ 699,010	\$ 155,667	\$ 19,202,146	(\$ 163,498)	\$ 19,038,648	
支出及費用	(10,599,511)	(632,758)	(758,291)	(200,252)	(12,190,812)	192,477	(11,998,335)	
其他利益及損失	1,415,537	491,373	310,385	683,430	2,900,725	(1,461,375)	1,439,350	
稅前淨利	8,359,299	662,811	251,104	638,845	9,912,059	(1,432,396)	8,479,663	
所得稅費用	(1,005,355)	(111,590)	-	(8,774)	(1,125,719)	-	(1,125,719)	
本期淨利	<u>\$ 7,353,944</u>	<u>\$ 551,221</u>	<u>\$ 251,104</u>	<u>\$ 630,071</u>	<u>\$ 8,786,340</u>	<u>(\$ 1,432,396)</u>	<u>\$ 7,353,944</u>	

114年1月1日至6月30日								
項 目	本 公 司	永 豐 期 貨	永 豐 金 證 券 (亞 洲)	其 他 營 運 部 門	營 運 部 門 合 計	部 門 間 收 入	合 計	
收 益	\$ 7,616,576	\$ 606,166	\$ 609,704	\$ 139,652	\$ 8,972,098	(\$ 99,700)	\$ 8,872,398	
支出及費用	(6,129,324)	(519,374)	(676,328)	(181,723)	(7,506,749)	126,702	(7,380,047)	
其他利益及損失	939,702	347,938	257,590	437,638	1,982,868	(958,835)	1,024,033	
稅前淨利	2,426,954	434,730	190,966	395,567	3,448,217	(931,833)	2,516,384	
所得稅費用	(321,978)	(78,930)	-	(10,500)	(411,408)	-	(411,408)	
本期淨利	<u>\$ 2,104,976</u>	<u>\$ 355,800</u>	<u>\$ 190,966</u>	<u>\$ 385,067</u>	<u>\$ 3,036,809</u>	<u>(\$ 931,833)</u>	<u>\$ 2,104,976</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、依金管會 113.9.26 金管證券字第 11303479011 號函規定揭露事項

本公司投資非註冊於 IOSCO MMoU 簽署會員地或未取得 IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照之外國事業包括永豐金證券(開曼)及永豐金財務諮詢(上海)等 2 家轉投資公司，其業務經營情形等資訊如下：

(一) 資產負債表：附表七～八。

(二) 綜合損益表：附表九～十。

(三) 持有證券明細表：附表十一。

(四) 從事衍生工具情形及資金來源：無。

(五) 資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：無。

四一、其他事項

本公司為擴大台股經紀市占率，於 115 年 6 月 26 日經董事會代行使股東會職權決議吸收合併京城證券股份有限公司，合併對價總額為京城證券合併基準日前一日之淨值，合併基準日擬於取得金融監督管理委員會核准後訂定，合併完成後本公司為存續公司，京城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。

四二、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6月30日			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,403,490	31.842	\$ 44,690,000
新台幣	2,051,107	1.000	2,051,107
港幣	194,875	4.061	791,367
人民幣	812,419	4.687	3,808,470
歐元	24,986	36.255	906,193
澳幣	180,295	21.893	3,948,000
日圓	82,208,849	0.196	16,135,186
英鎊	11,265	42.123	474,509
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,243,143	31.842	39,584,289
新台幣	1,541,390	1.000	1,541,390
港幣	188,497	4.061	765,437
人民幣	481,262	4.687	2,256,065
歐元	21,518	36.255	780,402
澳幣	163,007	21.893	3,569,437
日圓	81,549,209	0.196	16,005,791
英鎊	10,250	42.123	431,750
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

(接次頁)

(承前頁)

114年12月31日			
	外幣	匯率	新台幣
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

貨幣性項目

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6月30日			
	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 1,739,917	29.248	\$ 50,889,550
新台幣	1,387,646	1.000	1,387,646
港幣	37,347	3.728	139,234
人民幣	690,546	4.082	2,818,521
歐元	115,174	34.275	3,947,611
澳幣	129,045	19.125	2,467,958
日圓	74,577,032	0.203	15,158,738
南非幣	85,946	1.645	141,380
紐西蘭幣	16,685	17.740	296,030

金融負債

貨幣性項目

美金	1,609,215	29.248	47,068,462
新台幣	880,273	1.000	880,273
港幣	32,667	3.728	121,864
人民幣	363,898	4.082	1,485,286
歐元	106,471	34.275	3,655,552
澳幣	107,829	19.125	2,064,284
日圓	73,983,965	0.203	15,038,442
紐西蘭幣	15,774	17.740	279,849

合併公司於 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益分別為損失 52,653 仟元、損失 397,357 仟元、利益 39,443 仟元及損失 331,994 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 6 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵名稱	擔保品價值	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）	\$ 955,233 （註）	\$ - （註）	-	-	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 4,890,315 （註）	\$ 4,890,315 （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，111 年 8 月美金 30,000 仟元之資金貸與額度已於 115 年 6 月到期，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。本期最高金額為美金 60,000 仟元計算（計約新台幣 1,919,148 仟元）及期末餘額為美金 30,000 仟元計算（計約新台幣 955,233 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 6 月底淨值美金 153,585 仟元計算（計約新台幣 4,890,315 仟元）。截至 115 年 6 月底永豐金證券（開曼）對永豐金證券（亞洲）資金貸與無實際動支金額。

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 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	永豐金控	本公司之母公司	\$ 332,124 (註)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

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

永豐金證券股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率 (%)
0	本公司	永豐期貨	母公司對子公司	應收票據及帳款	\$ 13,863	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	14,094	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	2,152,939	依合約約定條件為之	0.44%
	本公司	永豐期貨	同上	應付票據及帳款	1,915	依合約約定條件為之	0.00%
	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	70,789	依合約約定條件為之	0.37%
	本公司	永豐期貨	同上	自營經手費支出	7,066	依合約約定條件為之	0.04%
	本公司	永豐期貨	同上	其他利益及損失－租金收入	3,480	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	78,500	依合約約定條件為之	0.41%
	本公司	永豐金證券（亞洲）	同上	客戶保證金專戶	13,746	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	28,914	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	6,518	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	22,560	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	13,863	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	45,170	依合約約定條件為之	0.01%
	永豐期貨	本公司	同上	應收票據及帳款	31,076	依合約約定條件為之	0.01%
	永豐期貨	本公司	同上	期貨交易人權益	2,152,939	依合約約定條件為之	0.44%
	永豐期貨	本公司	同上	應付票據及帳款	52,938	依合約約定條件為之	0.01%
	永豐期貨	本公司	同上	應收票據及帳款	54,853	依合約約定條件為之	0.01%
	永豐期貨	本公司	同上	期貨佣金支出	70,789	依合約約定條件為之	0.37%
	永豐期貨	本公司	同上	經紀手續費收入	7,066	依合約約定條件為之	0.04%
	永豐期貨	本公司	同上	財務成本－租賃負債之利息	262	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	3,336	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	472,642	依合約約定條件為之	0.10%
	永豐期貨	永豐金證券（亞洲）	同上	期貨交易人權益	101,941	依合約約定條件為之	0.02%
	永豐投顧	本公司	子公司對母公司	顧問費收入	78,500	依合約約定條件為之	0.41%
	永豐金證券（開曼）	永豐金證券（亞洲）	子公司對子公司	其他利益及損失－財務收入	23,741	依合約約定條件為之	0.12%
	永豐金證券（亞洲）	本公司	子公司對母公司	期貨交易人權益	13,746	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)	永豐期貨	子公司對子公司	期貨交易人權益	\$ 472,642	依合約約定條件為之	0.10%
	永豐金證券(亞洲)	永豐期貨	同 上	客戶保證金專戶	101,941	依合約約定條件為之	0.02%
	永豐金證券(亞洲)	永豐金證券(開曼)	同 上	財務成本	23,741	依合約約定條件為之	0.12%
	永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)	同 上	應收票據及帳款	26,748	依合約約定條件為之	0.01%
	永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)	同 上	期貨交易人權益	90,394	依合約約定條件為之	0.02%
	永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)	同 上	應付票據及帳款	58,548	依合約約定條件為之	0.01%
	永豐金證券(亞洲)	永豐金資本(亞洲)	同 上	其他營業收益—管理費收入	26,628	依合約約定條件為之	0.14%
	永豐金證券(亞洲)	永豐金資產管理(亞洲)	同 上	其他利益及損失	6,040	依合約約定條件為之	0.03%
	永豐金證券(亞洲)	永豐金金融服務	同 上	其他利益及損失—租金收入	5,273	依合約約定條件為之	0.03%
	永豐金金融服務	永豐金證券(亞洲)	子公司對子公司	其他營業支出—租金支出	5,273	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)	子公司對子公司	應付票據及帳款	26,748	依合約約定條件為之	0.01%
	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同 上	客戶保證金專戶	90,394	依合約約定條件為之	0.02%
	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同 上	應收票據及帳款	58,548	依合約約定條件為之	0.01%
	永豐金資本(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	同 上	其他營業支出—管理費支出	26,628	依合約約定條件為之	0.14%
7	永豐金資產管理(亞洲)	永豐金證券(亞洲)	子公司對子公司	其他利益及損失	6,040	依合約約定條件為之	0.03%

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 6 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持		有被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期現金股 利	備註
						本期期末	去年年底	數	比率	帳面金額				
本公司	永豐期貨	臺灣	83.01.31	82.11.16(82)台財證 (法)第 30579 號	期貨經紀、自營、 顧問、經理事業及 證券投資顧問業務	\$ 3,327,176	\$ 2,327,096	287,442,495	100	\$ 7,219,923	\$ 702,064	\$ 551,221	\$ 551,340	\$ - 子公司（註 1）
	永豐金證券（開曼）	開曼群島	87.04.30	87.4.30(87)台財證 (二)字第 01097 號	投資控股	4,664,305	4,664,305	137,752,581	100	4,890,315	231,352	232,384	232,384	- 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	152,329	93,179	1,340	1,340	8,904 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	1,180,861	429,606	415,921	415,923	270,830 子公司（註 1）
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	4,715,058	871,917	251,104	247,136	- 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	172,423	62,234	(15,784)	(15,784)	- 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	1,204,071	133,538	47,285	47,285	- 曾孫公司
	永豐金融服務	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	181,710	28,015	(615)	(615)	- 曾孫公司
	永豐金（亞洲）代理人 有限公司	香港	84.10.03	85.2.29(85)台財證 (二)字第 13792 號	海外股票信託帳戶	-	-	2	100	-	-	-	-	- 曾孫公司

註 1：本期認列之投資損益及期末帳面金額係包含因適用 IFRS 16，而調整個體與合併基礎會計處理差異之金額。

永豐金證券股份有限公司及子公司
證券商國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表
民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

設立海外分公司或 代表人辦事處名稱	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金				與總公司重要 往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
永豐金證券（亞洲） 有限公司上海代表處	中國大陸上海	88.12.3	86.2.5 (86)台財證(二)字 第 12154 號	商情研究及產業技術 調查研究	\$ -	(\$ 12,326)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	

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 6 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 期 臺 期 灣 初 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 自 期 臺 期 灣 未 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
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	\$ 63,682 (US\$ 2,000 仟元)	直接赴大陸地區投資	\$ 63,682 (US\$ 2,000 仟元)	\$ - \$ -	\$ 63,682 (US\$ 2,000 仟元)	(\$ 3,790)	100%	(\$ 3,790)	\$ 22,940	\$ -

期 末 累 計 自 臺 灣 匯 出 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額
\$ 63,682 (US\$ 2,000 仟元)	\$ 63,682 (US\$ 2,000 仟元)	\$ 17,942,682

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查核之財務報表。

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 6 月底匯率換算為新台幣。

永豐金證券（開曼）控股有限公司

資產負債表

民國 115 年 6 月 30 日

附表七

單位：美金元

資 產	金 額	%	負 債 及 權 益	金 額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 104,361	-	其他應付款	\$ 15,391	-
其他應收款	11	-	負債總計	15,391	-
流動資產總計	104,372	-			
非流動資產			權 益		
採用權益法之投資	153,495,976	100	股 本	137,752,581	89
非流動資產總計	153,495,976	100	資本公積	4,225,183	3
			累積虧損	11,846,734	8
			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,431,087)	(1)
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價淨損益	1,191,546	1
			權益總計	153,584,957	100
資 產 總 計	\$153,600,348	100	負債及權益總計	\$153,600,348	100

永豐金財務諮詢（上海）有限公司

資產負債表

民國 115 年 6 月 30 日

附表八

單位：人民幣元

資 產	金 額	%	負 債 及 權 益	金 額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 4,774,045	93	其他應付款	\$ 44,385	1
預付款項	<u>45,242</u>	<u>1</u>	租賃負債—流動	145,306	3
流動資產總計	<u>4,819,287</u>	<u>94</u>	其他流動負債	<u>390</u>	<u>-</u>
			流動負債總計	<u>190,081</u>	<u>4</u>
非流動資產			非流動負債		
使用權資產	138,844	3	遞延所得稅負債	<u>27,769</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產	27,769	1	非流動負債總計	<u>27,769</u>	<u>-</u>
存出保證金	<u>125,503</u>	<u>2</u>			
非流動資產總計	<u>292,116</u>	<u>6</u>	負債總計	<u>217,850</u>	<u>4</u>
			權 益		
			股 本	12,220,600	239
			法定盈餘公積	82,688	2
			累積虧損	(7,409,735)	(145)
			權益總計	<u>4,893,553</u>	<u>96</u>
資 產 總 計	<u>\$ 5,111,403</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 5,111,403</u>	<u>100</u>

永豐金證券（開曼）控股有限公司

綜合損益表

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：美金元

	金 額	%
支出及費用		
財務成本	(\$ 707,034)	(10)
營業費用	(11,583)	-
支出及費用合計	(718,617)	(10)
營業損失	(718,617)	(10)
營業外損益		
採用權益法認列之子公司損益之份額	7,314,948	100
其他利益及損失	751,223	10
營業外損益合計	8,066,171	110
本期淨利	7,347,554	100
其他綜合損益		
不重分類至損益之項目		
採用權益法認列之子公司之其他		
綜合損益份額	294,877	4
不重分類至損益之項目	294,877	4
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換		
差額	(1,107,672)	(15)
採用權益法認列之子公司之其他		
綜合損益份額	37,274	-
後續可能重分類至損益之項目	(1,070,398)	(15)
本期其他綜合損益	(775,521)	(11)
本期綜合損益總額	\$ 6,572,033	89

永豐金財務諮詢（上海）有限公司

綜合損益表

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十

單位：人民幣元

	金 額	%
支出及費用		
員工福利費用	(\$ 144,252)	(18)
折舊及攤銷費用	(208,265)	(25)
其他營業費用	(<u>300,724</u>)	(<u>36</u>)
支出及費用合計	(<u>653,241</u>)	(<u>79</u>)
營業損失	(<u>653,241</u>)	(<u>79</u>)
營業外損益		
其他利益及損失	(<u>169,484</u>)	(<u>21</u>)
營業外損益合計	(<u>169,484</u>)	(<u>21</u>)
本期淨損及綜合損益總額	(<u>\$ 822,725</u>)	(<u>100</u>)

永豐金證券（開曼）控股有限公司

持有證券明細表

民國 115 年 6 月 30 日

附表十一

單位：除另註明外
，為美金元

有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	末	備 註
			股 數			股 權 淨 值	
<u>股 票</u>							
永豐金證券（亞洲）有限公司	子 公 司	採用權益法之投資	82,106	\$ 148,080,868	100	\$ 148,080,868	
永豐金資產管理（亞洲）有限公司	子 公 司	採用權益法之投資	95,550,000	5,415,108	100	5,415,108	

註：股權淨值係依被投資公司經會計師查核之同期間財務報告計算。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1152181 號

會員姓名：
(1) 李穗青
(2) 吳怡君

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 23113343

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 4334 號
(2) 北市會證字第 2661 號

印鑑證明書用途： 辦理 永豐金證券股份有限公司

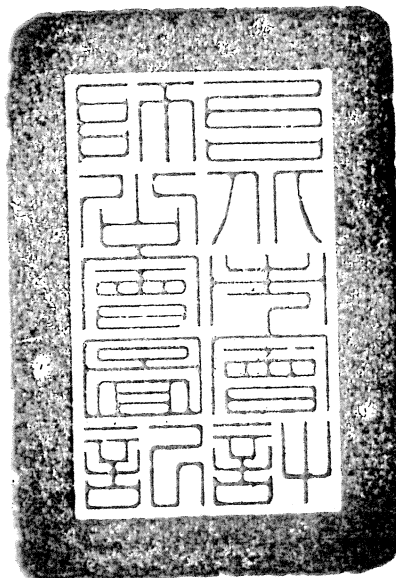
115 年 01 月 01 日 至
115 年度（自民國 115 年 06 月 30 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	李穗青	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳怡君	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 07 月 27 日