兆豐證券股份有限公司 個體財務報告暨會計師查核報告 民國 102 年度及 101 年度 (股票代碼 000700)

公司地址:台北市忠孝東路二段95號3樓

電 話:(02)2327-8988

兆豐證券股份有限公司

民國 102 年度及 101 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

	項	<u>負</u>	次
- \	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4
四、	個體資產負債表		5 ~ 6
五、	個體綜合損益表		7 ~ 8
六、	個體權益變動表		9
七、	個體現金流量表		10 ~ 11
八、	個體財務報告附註		12 ~ 85
	(一) 公司沿革與業務範圍		12
	(二) 通過財報之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂國際財務報導準則之適用		12 ~ 16
	(四) 重要會計政策之彙總說明		16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	;	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	;	25 ~ 47
	(七) 關係人交易		47 ~ 50
	(八) 質押之資產		50 ~ 51
	(九) 重大承諾事項及或有事項		51 ~ 52

項	目	<u>頁</u>	
(十) 重大之災害損失		52	?
(十一)重大之期後事項		52	2
(十二)其他		52 ~	67
(十三)附註揭露事項		67 ~	76
(十四)營運部門資訊		76	;
(十五)首次採用 IFRSs		76 ~	84
九、 重要會計項目明細表		85 ~	118
十、 會計師複核說明		119	9
十一、其他揭露事項		120 ~	134
(一) 業務		120 ~	128
(二) 重要財務資訊		129 ~	132
(三) 財務狀況、財務績效及現金流量之檢討與分析		133 ~	134
(四) 會計師資訊		13	4
十二、期貨部門揭露事項		135 ~	166



會計師查核報告

(103)財審報字第 13002946 號

兆豐證券股份有限公司 公鑒:

兆豐證券股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表,暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表,業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作,以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計,暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見,第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」編製,足以允當表達兆豐證券股份有限公司民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日之財務狀況,暨民國102年及101年1月1日至12月31日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

郭柏如多了右かっ

會計師

賴宗義 税 宗教

F

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號:金管證審字第 1000035997 號 前行政院金融監督管理委員會證券期貨局 核准簽證文號:金管證六字第 0960038033 號

中華民國103年3月14日

單位:新台幣仟元

				The state of the s	A					
	資產	附註	<u>10</u> 金	2 年 12 月 額	31 日	金	1 年 12 月 額	31 日 %	101 年 1 月金 額	1 日
	流動資產				1					-
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$	1,177,454	3	\$	1,665,597	4	\$ 1,944,305	5
112000	透過損益按公允價值衡量之	六(二)、七								
	金融資產一流動	及八		19,137,282	41		15,451,736	40	11,686,169	31
113400	備供出售金融資產—流動	六(三)		642,781	1		310,487	1	95,127	-
114010	附賣回債券投資	六(四)		*	14.5		294,913	1	1,111,123	3
114030	應收證券融資款	六(五)		11,382,913	24		9,941,396	25	10,956,697	30
114040	轉融通保證金			32,206	-		12,297	-	68	
114050	應收轉融通擔保價款			40,665	-		18,806		27,327	-
114060	應收證券借貸款項			5,000	4		5,072	(4)		
114090	借券擔保價款			111,766	-		82,431	- 4	13,594	_
114100	借券保證金一存出			330,788	1		129,631	-	12,289	-
114110	應收票據			758			584	-	644	- 6
114130	應收帳款	六(六)及七		7,559,553	16		5,094,569	13	5,024,191	14
114150	預付款項	t		13,240			15,085	Ú.	15,937	-
114170	其他應收款	六(七)及七		76,268			89,441	-	81,441	
114600	當期所得稅資產	六(三十三)								
		及七		191,245	1		181,620	1	140,962	1
119000	其他流動資產	六(八)及八		302,917	1		51,230		20,840	
	流動資產合計			41,004,836	88		33,344,895	85	31,130,714	84
	非流動資產									
123100	以成本衡量之金融資產一非	六(九)及八								
	流動			365,789	1		379,953	1	388,303	1
124100	採用權益法之投資	六(十)		939,584	2		984,668	3	1,081,569	3
125000	不動產及設備	六(十一)及								
		A		2,629,126	6		2,640,035	7	2,638,390	7
126000	投資性不動產	六(十二)及								
		Л		519,332	1		499,152	1	502,450	1
127000	無形資產			30,111	0.00		31,016	-	39,804	-
128000	遞延所得稅資產	六(三十三)		53,991	-		56,400	(4)	57,291	+
129000	其他非流動資產	六(十三)及								
		t		1,133,392	2		1,208,684	3	1,414,248	4
	非流動資產合計			5,671,325	12		5,799,908	15	6,122,055	16
	資產總計		\$	46,676,161	100	\$	39,144,803	100	\$ 37,252,769	100

(續次頁)



			102	2 年 12 月	31 日	101	1 年 12 月	31 в	10	1 年 1 月	1 日
	負債及權益	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動負債	-					-		-		
211100	短期借款	六(十四)	\$	1,669,338	4	\$	-	-	\$	7.40	64:
211200	應付商業本票	六(十五)		3,608,477	8		4	-		-	1,2
212000	透過損益按公允價值衡量之	六(十六)		2,42,224,517							
	金融負債一流動			985,045	2		531,438	1		937,805	3
214010	附買回債券負債	六(十七)及		,			12.31				
	11 X -1 X X X X	t		14,232,583	31		13,182,336	34		11,189,907	30
214040	融券保證金			1,408,056	3		1,578,638	4		1,917,298	5
214050	應付融券擔保價款			1,748,644	4		1,896,160	5		2,224,071	6
214130	應付帳款	六(十八)		7,671,470	16		5,038,700	13		4,067,711	11
214150	預收款項	24(17-2)		126	-		9	-		816	***
214160	代收款項			441,546	1		174,670	1		154,725	-
214170	其他應付款	七		441,860	1		314,719	1		390,466	1
214200	其他金融負債一流動			127,006	-		44,592	_		6,198	
214600	當期所得稅負債	六(三十三)		127,000			11,522			0,170	
214000	田为17月刊4元只仅	及七		62,084	-		136,675	- 2		215,631	1
215210	一年或一營業週期內到期應	六(十九)		02,001			150,075			215,051	1
210210	付公司債	X(1)G)					2,500,000	6		2	5.
219000	其他流動負債			6,208			173	_		141	
213000	流動負債合計		-	32,402,443	70	7	25,398,110	65	-	21,104,769	57
			-	32,402,443		-	23,398,110		-	21,104,700	
001100	非流動負債	-(1 b)								2,500,000	7
221100	應付公司債	六(十九)		93,891	7		92,043	-		94,335	T
225100	負債準備一非流動	六(二十)			-			•		94,333	-
228000	遞延所得稅負債	六(三十三)		6,005	-		5,770			7 051	-
229000	其他非流動負債	セ	-	9,465		-	5,947		17	7,851	
	非流動負債合計		_	109,361		_	103,760		_	2,602,186	7
	負債總計		-	32,511,804	70	_	25,501,870	65	_	23,706,955	64
301000				100 200	12.5		11 122 020	20			
301010	普通股股本	六(ニナー)		11,600,000	25		11,600,000	30		11,600,000	31
302000	資本公積	70.00									
302010	資本公積一股票溢價	六(二十二)		64,906	-		006 255	2		006 255	2
302070	資本公積一合併溢額	六(二十二)		906,255	2		906,255	2		906,255	2
	保留盈餘	110121		004 000	0		807 500	0		926 560	2
304010	法定盈餘公積	六(二十三)		834,288	2		826,569	2		826,569	2
304020	特別盈餘公積	六(二十三)		493,800	1		477,306	1	,	845,516	2
304040	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(二十四)		287,865	-	(130,170)	- 7	(616,069)(2)
	其他權益										
305120	國外營運機構財務報表換算		,	7 (10)		,	17 012)				
005150	之兌換差額		(7,612)	-	(17,812)	-			-
305150	備供出售金融資產未實現損		,	15 145)		ì	10 215)	- 2	1	16,457)	
	益			15,145)	- 20	(19,215)		(13,545,814	36
	權益總計		-	14,164,357	30	-	13,642,933	35	-	13,343,014	
	重大承諾及或有事項	九									
	負債及權益總計		\$	46,676,161	100	\$	39,144,803	100	\$	37,252,769	100
	A Comment of the second of the										

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長: 簡鴻文



經理人:張銘杰



會計主管: 龔清賢





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

			to the second	NAME OF THE OWNER, OF THE OWNER, OF THE OWNER, OF THE OWNER, OWNER, OWNER, OWNER, OWNER, OWNER, OWNER, OWNER,			(IN THE MANY IN L	3 11 707
			102	年	度	101	年	度
	項目	<u> </u>	金	額	%	金	額	%
	收益							
401000		六(二十五)	\$	1,133,597	41	\$	1,180,836	51
402000	借貸款項手續費收入			53	-		76	-
403000	借券收入			2,760	-		23	-
404000	承銷業務收入	六(二十六)及七		92,897	3		113,594	5
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六(二)		136,503	5	(109,215) (5)
421100	股務代理收入	t		36,364	1	V	34,941	2
421200		六(二十七)		831,025	30		821,218	36
421300		//(-/-/-/		111,082	4		52,952	2
421500	營業證券透過損益按公允價	六(二)		111,002			52,752	2
121000	值衡量之淨利益	//(-/		208,232	7		47,521	2
421600	借券及附賣回債券融券回補			200,232	1		47,521	2
421000				((0(7	10 400 (15
101010	淨利益(損失)			6,686		(12,490) (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利		ő.	0.000		4	5 949	
describe	益(損失)		(3,763)	-	(6,319)	-
422200	發行認購(售)權證淨利益	六(二)		165,635	6		170,444	7
424100	期貨佣金收入	七		41,622	2		46,580	2
424400	衍生工具淨利益(損失)一期	六(二)						
	貨		(8,688)	-	(4,551)	-
424500	衍生工具淨利益(損失)一櫃	六(二)						
	檯			10,140		(31,392) (1)
124800	經理費收入			131	6		240	-
428000	其他營業收益	t		34,424	1		1,148	-
400000	收益合計			2,798,700	100		2,305,606	100
	費用		-					
501000	經紀經手費支出		(79,917) (3)	(82,628) (4)
502000	自營經手費支出		(7,537)	-	(6,597)	-
503000	轉融通手續費支出		(733)		(808)	
			(1,189)	-	(688)	
504000	承銷作業手續費支出	-(-1)\n.	((6)
521200	財務成本	六(二十八)及七	(134,270) (5)	(145,167) (6)
521640	借券交易損失	- 1	(1,859)	-	,	27)	
524100	期貨佣金支出	セ	(5)	-	(37)	-
524200	證券佣金支出		(61)	-	(117)	-
524300	結算交割服務費支出		(466)	-	(1,304)	-
528000	其他營業支出	A-4 E (2 -4 A-2 -)	(784)	115	(429)	2
531000	員工福利費用	六(二十九)及七	(1,410,641) (50)		1,266,639) (55)
532000	折舊及攤銷費用	六(三十)	(80,672) (3)	(84,759) (4)
533000	其他營業費用	六(三十一)及七	(684,699) (_	25)	(616,987) (27)
500000	支出及費用合計		(2,402,833) (86)	(2,206,160) (96)
	營業利益			395,867	14		99,446	4
301100	採用權益法認列之子公司、關聯	÷(+)	-					
01100	企業及合資損益之份額	7.(1)	1	31,344) (1)	(36,556) (1)
202000		六(二)(三十二)		31,311)(-)		50,5507 (-/
002000	其他利益及損失			130,700	5		110,775	5
200001	40.36.36.41	及七			<u>5</u>			<u>5</u>
	税前淨利			495,223	18	,	173,665	
	所得稅利益(費用)			6,612		(49,238) (2)
	本期淨利			501,835	18		124,427	6

(續次頁)



單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

			102	年	度 101	年	度
	項目	附註	金	額	金 金	額	%
	其他綜合損益						
805120	國外營運機構財務報表換算						
	之兌換差額		\$	10,200	- (\$	17,812) (1)
805150	備供出售金融資產未實現淨						
	損失			4,124	- (569)	- 2
805180	確定福利計劃淨利益(損失)		(11,194)	- (98)	
805190	採用權益法認列之子公司、關	1					
	聯企業及合資之其他綜合損						
	益份額			1,850	- (2,189)	-
805300	與其他綜合損益組成部分相						
	關之所得稅利益(費用)			1,903		17	
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		_	6,883	- (20,651)(_	1)
	本期綜合損益總額		\$	508,718	18 \$	103,776	5
	基本及稀釋每股盈餘						
	本期淨利	六(三十四)	\$		0.43 \$		0.11

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:簡鴻文



經理人:張銘杰



會計主管: 冀清賢





				- 保		留	基	2	餘	其	他	權	益		
	_股 本	_ 資	本公積	法公	定盈餘積	特公		未	分配盈餘	構	外營運機 財務兒 第 名 段 額	備供資現	出售金寶 益	權	益 總 額
Name and the second second															
民國 101 年 1 至 12 月	411 (00 000		005 055	. 4.	A44 440	4	202 2.3	-	12.16.12.26				To Marke	4.00	
民國100年1月1日餘額	\$11,600,000	\$	906,255	\$	826,569	\$	845,516	(\$	616,069)	\$	-	(\$	16,457)	\$13	,545,814
特別盈餘公積沖轉數			-		75	(6,657)		-		-		ė	(6,657)
100年度盈餘指撥及分配(註)						-3	2.72/2527		202022						
特別盈餘公積彌補虧損	-				-	(349,329)		349,329		-		Ä."		
特別盈餘公積迴轉			-		-	(12,224)		12,224				4		
101年1至12月淨利	¥		-						124,427		15/1/5/				124,427
101年1至12月其他綜合損益		-		-		_		(81)	(17,812)	(2,758)	(20,651)
本期綜合損益總額	*** *** ***	_		_		-	-	3.40	124,346	(17,812)	(2,758)		103,776
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$11,600,000	\$	906,255	\$	826,569	\$	477,306	(\$_	130,170)	(\$	17,812)	(\$	19,215)	\$13	,642,933
民國 102 年 1 至 12 月															
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$11,600,000	\$	906,255	\$	826,569	\$	477,306	(\$	130,170)	(\$	17,812)	(\$	19,215)	\$13	,642,933
101 年度盈餘指撥及分配(註)															
提列法定盈餘公積	(÷)		-		7,719		÷	(7,719)		-		-		-
提列特別盈餘公積	-		7		-		15,438	(15,438)		-		-		- A
提列特別盈餘公積(金融商品							. 056	4.							
未實現損失)	-		-		-		1,056	(1,056)		-		-		21.010
普通股現金股利	•		-		-		-	(52,200)		-			(52,200)
其他資本公積變動數-員工認股	-		64,906				-		-		-		- 3		64,906
102年1至12月淨利			-				-	-1	501,835		-		1 225		501,835
102年1至12月其他綜合損益		-		-		-		(7,387)	-	10,200	_	4,070		6,883
本期綜合損益總額	#11 COO OOO	φ.	001 161	ф	-	<u>_</u>	102 202	4	494,448	. 6	10,200		4,070		508,718
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$11,600,000	\$	971,161	\$	834,288	\$	493,800	\$	287,865	(\$	7,612)	(\$	15,145)	\$14	,164,357

註:民國 101 年及 100 年之員工紅利\$540 及\$0 仟元已於綜合損益表中扣除。

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長: 簡鴻文



經理人:張銘杰



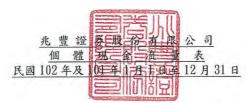
會計主管: 龔清賢





NO.	102	年 度	101	年 度
營業活動之現金流量				
本期稅前淨利	\$	495,223	\$	173,665
調整項目	*	150 1005		91979
不影響現金流量之收益費損項目				
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利				
益	(208,232)	(47,521)
折舊費用		68,022		69,372
投資性不動產折舊費用		6,430		4,298
推銷		12,650		15,387
利息費用		134,270		144,850
利息收入(含財務收入)	(831,026)	(821,218)
股利收入	ì	111,082)	ì	52,952)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失	C	111,002)		52,752 /
之份額		31,344		36,556
處分及報廢不動產及設備損失		51,544		2,802
	(76)		2,002
處分待出售非流動資產利益	(62,176		
股份基礎給付酬勞成本		397	1	236)
非金融資產減損損失(迴轉利益)		391	(230)
與營業活動相關之資產/負債變動數				
與營業活動相關之資產之淨變動	. 2	2 477 214 5	1	2 710 046 \
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加		3,477,314)	(3,718,046)
附賣回債券投資減少		294,913		816,210
應收證券融資款(增加)減少	(1,441,517)		1,015,301
應收證券借貸款項減少(增加)	4.00	72	(5,072)
轉融通保證金增加	(19,909)	(12,229)
應收轉融通擔保價款(增加)減少	(21,859)		8,521
借券擔保價款增加	(29,335)	(68,837)
借券保證金一存出增加	(201,157)	(117,342)
應收票據(增加)減少	(174)		60
應收帳款增加	(2,464,984)	(70,378)
預付款項增加	(12,348)	(6,500)
其他應收款增加	(10,744)	(34,163)
備供出售金融資產增加	(328,170)	(215,929)
其他流動資產增加	(251,687)	(30,390)
與營業活動相關之負債之淨變動				
附買回債券負債增加		1,050,247		1,992,429
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減				
少)		453,607	(406,367)
融券保證金減少	(170,582)	(338,660)
應付融券擔保價款減少	(147,516)	(327,911)
應付帳款增加		2,632,770		970,989
預收款項增加(減少)		117	(807)
代收款項增加		266,876		19,945
其他應付款增加(減少)		126,359	C	75,848)
負債準備減少	(9,346)	ì	2,390)
其他金融負債増加	,	82,414	. 3	38,394
其他流動負債增加		6,035		32
營運產生之現金流出	1	4,013,136)	(1,043,985)
	,	854,749		847,592
收取之利息		111,275		52,741
收取之股利 (松田雄兰) (北西地兰)		13,519		33,687
收取之股利(採用權益法之投資)	1		(144,749)
支付之利息		133,488)	-	
支付之所得稅	<u></u>	58,863)	-	154,824)
營業活動之淨現金流出	(3,225,944)	(409,538)

(續次頁)



	102	年 度	101	年 度
投資活動之現金流量				
取得不動產及設備	(\$	30,196)	(\$	24,893)
以成本衡量之金融資產減資退回股款		14,164		8,350
取得無形資產	(11,745)	(5,957)
交割結算基金減少		74,127		162,353
存出保證金減少		260		20,121
採用權益法之投資減資退回股款		15,000		÷
處分待出售非流動資產		140		4
遞延費用減少				2
預付設備款增加	(53,082)	(27,242)
投資活動之淨現金流入		8,668		132,734
籌資活動之現金流量				
短期借款增加		1,669,338		-
應付商業本票增加		3,608,477		-
償還公司債	(2,500,000)		(2)
其他非流動負債增加(減少)		3,518	(1,904)
支付之股利	(52,200)		(4)
籌資活動之淨現金流入(流出)		2,729,133	(1,904)
本期現金及約當現金減少數	(488,143)	(278,708)
期初現金及約當現金餘額	4	1,665,597		1,944,305
期末現金及約當現金餘額	\$	1,177,454	\$	1,665,597

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長: 簡鴻文



經理人:張銘杰



會計主管: 龔清賢





單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

兆豐證券股份有限公司(以下簡稱「本公司」),於民國 78 年 10 月 19 日於中華民國設立。主要業務為承銷有價證券、在集中交易市場暨其營業處所受託及自行買賣有價證券、代理有價證券股務事項、辦理有價證券買賣融資融券、發行認購(售)權證、受託買賣外國有價證券(複委託)、期貨自營、兼營證券投資顧問業務及兼營信託業務。本公司係登記於台北市,除總公司外,並在台灣主要城市設有分公司。

本公司於民國 91 年 2 月 4 日以股東股份轉換方式轉換為兆豐金融控股股份有限公司(以下簡稱兆豐金控)之子公司,復於民國 91 年 10 月 31 日經董事會決議與倍利綜合證券股份有限公司合併,合併後本公司為存續公司,倍利綜合證券股份有限公司為消滅公司,並決議變更公司名稱為「倍利國際綜合證券股份有限公司」,變更名稱部份業於民國 91 年 12 月 6 日奉經濟部核准。民國 91 年 12 月 24 日董事會決議合併增資基準日為民國 92 年 1 月 31 日,同次會議並通過概括受讓中興綜合證券股份有限公司全部營業及財產並決議受讓基準日為民國 92 年 1 月 30 日。為配合集團名稱之一致,民國 95 年 6 月 26 日正式更名為兆豐證券股份有限公司。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 14 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用

(一)<u>已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)</u>認可之新發布、修正後 國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則,故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則第9號「金融工具:金融資產分類與衡量」

國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號,生效日為民國102年1月1日,得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國102年11月19日業已刪除強制適用日期,得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可,惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時,企業不得提前採用此準則,應採用國際會計準則第39號「金融工具:認列與衡量」2009年版本之規定。此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定,且可能影響本公司金融工具之會計處理。初步評估影響本公司分類為「備供出售金融資產-流動」之

權益工具,因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具, 得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益,且於該資產除列時不得將 已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司尚未評估國際財務報導準 則第9號之整體影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布,但尚未經金管會認可,實際適用應以金管會 規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下:

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比	允許企業首次適用 IFRSs 時,得選	民國 99 年7月1日
	擇適用國際財務報導準則第7號	
	「金融工具:揭露」之過渡規定,	
則第1號)	無須揭露比較資訊。	
2010年對國際財務報導準則	修正國際財務報導準則第1、3及7	民國 100 年 1 月 1 日
之改善	號、國際會計準則第1及34號及國	
	際財務報導解釋第13號相關規定。	
國際財務報導準則第9號「金	1. 要求指定公允價值變動列入損益	於民國102年11月19
	之金融負債須將與該金融負債發行	
里」	人本身有關之信用風險所產生之公	
	允價值變動反映於「其他綜合損	•
	益」,且於除列時其相關損益不得轉	
	列當期損益。除非於原始認列時,	日期。
	即有合理之證據顯示若將該公允價	
	值變動反映於「其他綜合損益」,會	
	造成重大之會計配比不當(不一	
	致),則可反映於「當期損益」。(該	
	評估僅可於原始認列時決定,續後	
	不得再重評估)。	
	2. 得選擇單獨適用上述 1. 之相關	
	規定。	
揭露-金融資產之移轉(修正	增加對所有於報導日存在之未除列	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第7號)	之已移轉金融資產及對已移轉資產	
	之任何持續參與提供額外之量化及	
	質性揭露。	
遞延所得稅:標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之	民國 101 年 1 月 1 日
(修正國際會計準則第12號)	資產價值應預設係經由出售回收,	
	除非有其他可反駁此假設之證據存	
	在。此外,此修正亦取代了原解釋	
	公告第21號「所得稅:重估價非折	
	舊性資產之回收」。	

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則,建立以控制作為決定那 些個體應納入合併財務報告之基 礎;並提供當不易判斷控制時,如 何決定控制之額外指引。	
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時,不再只 是著重其法律形式而是依合約性權 利與義務以決定分類為聯合營運或 是合資,且廢除合資得採用比例合 併之選擇。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之 揭露,包含子公司、聯合協議、關 聯企業及未合併結構型個體。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」(2011 年修正)	删除合併財務報表之規定,相關規 定移至國際財務報導準則第 10 號 「合併財務報表」。	民國 102 年 1 月 1 日
	配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定,納入合資採用權益法之相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值,於單一國際財務報 導準則中訂定衡量公允價值之架 構,並規定有關公允價值衡量之揭 露,藉以減少衡量公允價值及揭露 有關公允價值衡量資訊之不一致及 實務分歧,惟並未改變其他準則已 規定之公允價值衡量。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號「員工給付」(2011 年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期 間認列於其他綜合損益,及規定所 有前期服務成本立即認列,並以折 現率乘以淨確定給付負債(資產)計 算而得之淨利息取代利息成本及計 畫資產之預期報酬,且除淨利息外 之計畫資產報酬列入其他綜合損 益。	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達,分為 「損益」及「其他綜合損益」兩節, 且要求「其他綜合損益」節應將後 續不重分類至損益者及於符合特定 條件時,後續將重分類至損益者予 以區分。	民國 101 年 7 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
互抵(修正國際財務報導準則 第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業 財務狀況之影響或潛在影響之量化 資訊。	
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前 有法律上可執行之權利將所認列之 金額互抵」及「在總額交割機制下, 亦可視為淨額交割之特定條件」的 相關規定。	民國 103 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導 準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	
其他個體權益之揭露過渡指	明確定義所謂「首次適用日」,係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	
	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司, 不應合併其子公司而應適用透過損 益按公允價值衡量其子公司。	民國 103 年 1 月 1 日
賦」	除所得稅外,企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	
	當現金產生單位包含商譽或非確定 耐用年限之無形資產但未有減損 時,移除現行揭露可回收金額之規 定。	
	衍生工具之原始交易雙方同意由一 個或多個結算者作為雙方的新交易 對象,且符合某些條件時無須停止 適用避險會計。	民國 103 年 1 月 1 日
融工具:避險會計」及修正國	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件,並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認量明 指定為透價值數量的 對方面的 之。 這一個人 一個人 一個人 一個人 一個人 一個人 一個人 一個人 一個人 一個人	日(非強制)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
與服務有關之員工或第三方	允許與服務有關但不隨年資變動之	民國 103 年 7 月 1 日
提撥之處理(修正國際會計準	員工或第三方提撥,按當期服務成	
則第19號)	本之減項處理。隨年資變動者,於	
	服務期間按與退休給付計畫相同方	
	式攤銷。	
2010-2012年對國際財務報導	修正國際財務報導準則第2、3、8	民國 103 年 7 月 1 日
準則之改善	及13號和國際會計準則第16、24及	
	38號相關規定。	
2011-2013年對國際財務報導	修正國際財務報導準則第1、3及13	民國 103 年 7 月 1 日
準則之改善	號和國際會計準則第40號相關規	
	定。	

本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響,故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外,此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

- 1.本個體財務報告係依據「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」。
- 2. 依上開編製準則編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時,本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量,請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

- 1. 除下列重要項目外,本個體財務報告係按歷史成本編製:
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括 衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失,減除未 認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- 2. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用重要會計估計,在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司之財務報表所列之項目,均係以個體營運所處主要經濟環境之貨幣 (即功能性貨幣)衡量。本公司功能性貨幣係新台幣。本個體財務報表係 以本公司之功能性貨幣—新台幣,作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣,換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額,按資產負債表日之即期匯率評價調整, 因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。 屬透過損益按公允價值衡量者,按資產負債表日之即期匯率評價調整, 因調整而產生之兌換差額認列為當期損益;屬透過綜合損益按公允價 值衡量者,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之兌 換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者,則按初始 交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- 1. 資產符合下列條件之一者,分類為流動資產:
 - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產,或意圖將其出售或消耗者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金,但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償 負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- 2. 負債符合下列條件之一者,分類為流動負債:
 - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債 之條款,可能依交易對方之選擇,以發行權益工具而導致清償者,不 影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資:

- 1. 隨時可轉換成定額現金者。
- 2. 價格變動之風險甚小者。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

- 透過損益按公允價值衡量之金融資產─流動係持有供交易之金融資產或 原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若 在取得時主要係為短期內出售,則分類為持有供交易金融資產。衍生工 具除依避險會計被指定為避險項目外,均分類為持有供交易金融資產。 持有供交易之金融資產應按經紀商投資有價證券、開放式基金及貨幣市 場工具、營業證券及衍生工具等分類記載。
- 2.本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量金融資產皆係採用交易日會計。其中,本公司承作之公債發行前交易,係依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心債券等殖成交系統買賣辦法辦理,採用交易日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動,於原始認列時按公允價值 衡量,相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量,其公允 價值之變動認列於當期損益。

(七)備供出售金融資產/以成本衡量之金融資產一非流動

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量,續後按公允價值衡量,其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資,或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具,當其公允價值無法可靠衡量時,本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八)附條件債券交易

- 1. 債券附條件交易分為附賣回及附買回交易。於附賣回交易發生時,設立 「附賣回債券投資」項目,而於附買回交易發生時,另設立「附買回債 券負債」項目,其與約定賣(買)回價格間之差額,帳列利息收入或財務 成本。
- 2. 若以附賣回公債再行賣斷,於賣斷時的貸方項目採用「附賣回債券投資一融券」,且該項目為負債項目;賣空交易的損益項目採用「借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)」。「附賣回債券投資一融券」的成本與市價之差額帳列「附賣回債券投資一融券評價調整」,按公允價值評價。

(九)證券融資、融券、轉融資、轉融券

本公司辦理有價證券買賣融資業務時,對買進股票證券投資人之融通資金,列為「應收證券融資款」,融資人並以該融資買入之全部股票作為擔保品,本公司就此項擔保品,以備忘分錄處理,於融資人償還結清時返還。

- 2.本公司辦理有價證券買賣融券業務時,對客戶融券所收取之保證金,列為「融券保證金」,另收取之融券賣出價款(已扣除證券交易稅、受託買賣手續費、融券手續費)作為擔保,列為「應付融券擔保價款」。對借予客戶融券之股票以備忘分錄處理。保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。
- 3. 轉融資係本公司辦理有價證券融資業務,如因資金需要,向證券金融公司轉融資借入款項,列為「轉融通借入款」。轉融券係本公司辦理有價證券融券業務,如因券源不足,向證券金融公司轉融券借入證券。為轉融券支付之保證金列為「轉融通保證金」,並以對客戶所收取之融券賣出價款,作為向證券金融公司轉融券之擔保價款,列為「應收轉融通擔保價款」。

(十)放款及應收款

應收證券融資款、應收票據及應收帳款、其他應收款等各項債權屬原始產生之放款及應收款,於原始認列時按公允價值衡量,後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票金額衡量。

(十一)金融資產減損

- 本公司於每一資產負債表日,評估是否已經存在減損之任何客觀證據, 顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損 失事項」),且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現 金流量具有能可靠估計之影響。
- 2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下:
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難;
 - (2) 違約,諸如利息或本金支付之延滯或不償付;
 - (3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由,給予債務人原 不可能考量之讓步;
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增;
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失;或
 - (6)可觀察到之資料顯示,一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少,雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產,該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化,或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊,且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

- 3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據,且已發生減損損失時,按以下各類別處理:
 - (1)放款及應收款

係以該資產帳面金額與其估計未來現金流量(不含尚未發生之未來信用損失)折現之現值間之差額。資產之帳面金額藉由備抵帳戶調降,損失金額依金融資產之性質列於呆帳損失項下。

無論是否可能取得擔保品,計算質押金融資產估計未來現金流量之現值,均反映擔保品可能產生之現金流量,並減除取得及出售擔保品之成本。

(2)以成本衡量之金融資產

當有客觀減損證據顯示以成本衡量之金融資產發生減損損失時,損失金額認列於「其他利益及損失」項下,該減損損失不得迴轉。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本與現時公允價值間之差額,再減除該金融資產先前列入損益之減損損失,自其他綜合損益重分類至當期損益。

(十二)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時, 將除列金融資產:

- 1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- 2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利,且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利,惟未保留對金融資產之控制。

(十三)採用權益法之投資

- 1. 本公司對子公司及關聯企業採權益法評價。子公司指本公司有權主導 其財務及營運政策之所有個體,一般係直接或間接持有其超過 50 %表 決權之股份。關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體, 一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對子公司之 投資於個體財務報告及對關聯企業之投資採用權益法處理,取得時依 成本認列。
- 2. 本公司對子公司及關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一子公司及關聯企業之損失份額等於或超過其在該子公司及關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款),本公司不認列進一步之損失,除非本公司對該子公司及關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 3. 採權益法投資當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不 影響對關聯企業之持股比例時,本公司將所有權益變動按持股比例認 列為「資本公積」。
- 4. 本公司與子公司及關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對子公司及關聯企業之權益比例銷除;除非證據顯示該交易所轉讓之資產

已減損,否則未實現損失亦予以銷除。子公司及關聯企業之會計政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。

5. 依「證券商財務報告編製準則」規定,個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同,個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四)不動產及設備

- 1. 不動產及設備係以取得成本為入帳基礎,並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司, 且該項目之成本能可靠衡量時,才包括在資產之帳面金額或認列為一 項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發 生時認列為當期損益。
- 3. 不動產及設備之後續衡量採成本模式,除土地不提折舊外,其他按估計耐用年限以直線法提折舊。不動產及設備各項組成若屬重大,則單獨提列折舊。
- 4.本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視,若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時,或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動,則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下:

房屋及建築 設備 租賃權益改良 耐用年限 35~55年 2~11年 5~6年

(十五)租賃

營業租賃之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線 法攤銷認列為當期損益。

(十六)投資性不動產

本公司所持有之不動產,若係為賺取長期租金利潤或資本增值或兩者兼 具者,始分類為投資性不動產。

部分不動產可能由本公司持有,剩餘部份則用以賺取租金收入。若本公司持有之部分不動產可單獨出售,則本公司對各該部分應分別進行會計處理。自用不動產之部分依經金管會認可之國際會計準則第 16 號處理,而用以賺取租金收入或資本增值或兩者兼具之部分,則視為經金管會認可之國際會計準則第 40 號中之投資性不動產。

與投資性不動產相關之未來經濟效益很有可能流入本公司,且其成本能可靠衡量時,該投資性不動產始應認列為資產。後續支出所產生之未來

經濟效益很有可能流入企業,且其相關成本能可靠衡量時,該資產後續 支出予以資本化。所有維修成本於發生當期納入綜合損益表中。

投資性不動產後續衡量係按成本模式處理,於原始衡量後以折舊後成本計算折舊費用並予以計提,其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產及設備規定。

(十七)無形資産

1. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試,並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。為減損測試目的,商譽分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認,將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列,依直線法按估計耐用年限1~6年攤銷。

(十八)非金融資產減損

- 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產,估計其可回收金額, 當可回收金額低於其帳面價值時,則認列減損損失。可回收金額係指 一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值,兩者較高者。除商譽 外,當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時,則迴轉減損損 失,惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額,不超過該資產若未認列 減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
- 2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時,則 認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(十九)借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量,後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(二十)應付公司債

應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價項目,列為應付公司債之加項或減項,於債券流通期間採利息法攤銷,作為財務成本之調整項目。

(二十一)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或 原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為 持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回,及 除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具並應按附賣回債券投 資一融券、認購(售)權證、借券及衍生工具等分類記載。 透過損益按公允價值衡量之金融負債,於原始認列時按公允價值衡量,相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量,其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十二)應付帳款

係證券商經營業務所產生之應付款項,包括證券商買進營業證券應付成交價款及受託買賣證券業務產生之應付款項等。惟屬未付息之短期應付帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票金額衡量。

(二十三)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時,除列金融負債。

(二十四)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷,且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時,始可將金融資產及金融負債互抵,並於資產負債表中以淨額表達。

(二十五)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量,並於相關服務提供 時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫,係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額 認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來 給付之範圍內認列為資產。

- (2)確定福利計劃
 - A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之 未來福利金額折現計算,並以資產負債表日之確定福利義務現 值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福 利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算,折現率係參 考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質 公司債之市場殖利率決定;在高品質公司債無深度市場之國家, 係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
 - B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合 損益。
 - C. 前期服務成本屬立即既得者,則相關費用立即認列為損益;非屬立即既得者,則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時,認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時,則按會計估計變動處理。

(二十六)所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接 列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權 益外,所得稅係認列於損益。
- 2.本公司根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立 法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅 相關法規定期評估所得稅申報之狀況,並在適用情況下根據預期須 向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加 徵10%之所得稅,俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案 後,始就實際盈餘之分派情形,認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法,按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列,若遞延所得稅稅原人。當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失),則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異,本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點。過至公司產生之暫時性差異,本公司可以控制暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認好,且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認近延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法,並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- 4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之 範圍內認列,並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延 所得稅資產。
- 5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵;當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵,且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- 6. 本公司自民國 92 年度起,營利事業所得稅改採與母公司兆豐金控暨 其子公司合併結算,經合併結算結果,應收付之金額帳列「當期所 得稅資產(負債)」項下。

(二十七)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後 之淨額於權益中列為價款減項。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時,已運用其判斷以決定所採用之會計政策,並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。

所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異,將考量歷史經驗及其 他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說 明:

(一)金融工具之公允價值

非活絡市場或無報價之金融工具公允價值係以評價方法決定。在該情況下,公允價值係從類似金融工具之可觀察資料或模式評估。若無市場可觀察參數,金融工具之公允價值係以適當假設評估。當採用評價模型決定公允價值時,所有模型須經校準以確保產出結果反映實際資料與市場價格。模型盡可能只採用可觀察資料。

金融工具敏感度分析請詳附註十二(三)。

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票,其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動,均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明,請詳附註十二(二)。

(二)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時,本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債 表日之相關精算假設,包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算 假設之變動,均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102	102年12月31日 101年		1年12月31日	_10)1年1月1日
零用金	\$	2, 350	\$	2,350	\$	2, 350
支票存款		95, 085		82, 417		126, 448
活期存款		489,743		342,463		356, 413
外幣存款		77, 920		7,239		38, 778
定期存款		172,579		42,940		48, 920
三個月內到期之商業本票		339, 777		1, 188, 188		1, 371, 396
	\$	1, 177, 454	\$	1, 665, 597	\$	1, 944, 305

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項	102	102年12月31日		年12月31日	_101年	-1月1日
流動項目:						
開放式基金及貨幣市場工具						
受益憑證	\$	226, 536	\$	201,848	\$	_
評價調整		1,694		4, 490		_
		228, 230		206, 338		

項	目	102年12月31日	10	1年12月31日	10)1年1月1日
營業證券-自營						
上市(櫃)公司股票		652, 183		147, 271		68, 229
指數股票型基金		14, 690		_		6, 179
國外指數股票型基金		_		13, 050		_
興櫃公司股票		333, 909		263, 713		422,000
其他股票(下興櫃)		532		532		532
國外有價證券-國際債		877, 060		_		_
公司債		8, 362, 734		7, 020, 198		6, 729, 494
金融債		50,000		200,000		200,000
政府債券		4, 467, 650		5, 275, 176		2, 447, 589
可轉換公司債		622, 122		362, 512		100,609
海外債		651, 621		<u> </u>		<u> </u>
小計	_	16, 032, 501		13, 282, 452		9, 974, 632
評價調整	_	37, 691	(82, 493)	(72, 282)
	_	16, 070, 192		13, 199, 959		9, 902, 350
營業證券-承銷						
可轉換公司債		334, 430		353,000		432,500
上市(櫃)公司股票	_	41, 037		136, 888		155, 571
小計		375, 467		489, 888		588, 071
評價調整	_	25, 756	(<u>58, 697</u>)	(91, 707)
	_	401, 223		431, 191		496, 364
<u> </u>	đ	1 670 000	ф	1 004 710	ф	100 001
上市(櫃)公司股票	\$	<i>'</i>	\$	1, 024, 719	\$	182, 221
指數股票型基金 認購(售)權證		72, 930 26, 308		158, 428 247		19, 409 10, 782
可轉換公司債		2, 082				114, 950
小計	_	1, 771, 409		1, 183, 394		327, 362
評價調整		26, 173		10, 801	(13, 920)
		1, 797, 582	-	1, 194, 195		313, 442
<u>衍生工具</u>						
期貨交易保證金	\$	128, 341	\$	187, 347		118, 554
買入選擇權一期貨		_		_		49
衍生工具資產—櫃檯						
換利合約價值		97, 492		231, 767		855, 364
換匯合約價值	,	413, 566		_		_
結構型商品-股權衍生 工具	Ł	656		939		46
	_	640, 055		420, 053		974, 013
	4		\$		<u> </u>	
	₫	3 19, 137, 282	Φ	15, 451, 736	Φ	11, 686, 169

- 1.本公司於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日從事透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債與備供出售金融資產-流動認列之淨損益如下:
 - (1)營業證券淨損益

A. 營業證券出售淨利益(損失)

		102年度	101年度
出售證券收入—自營(除備供	(外) \$	232, 315, 118 \$	359, 047, 519
出售證券成本—自營(除備供	外)(232, 237, 039) (358, 998, 453)
		78, 079	49, 066
出售證券收入—自營—備供:	出售	1, 571, 778	812, 841
出售證券成本自營備供	出售(1, 469, 488) (911, 752)
		102, 290 (98, 911)
		102年度	101年度
出售證券收入—承銷	\$	430, 930 \$	451, 905
出售證券成本—承銷	(465, 612) (439, 345)
	(34, 682)	12, 560
出售證券收入—避險		39, 309, 817	18, 894, 125
出售證券成本—避險	(39, 319, 001) (18, 966, 055)
	(9, 184) (71, 930)
	\$	136, 503 (\$	109, 215)
B. 營業證券透過損益按公允	價值衡量	量之淨利益(損失))
		102年度	101年度
營業證券—自營	\$	108, 408 (\$	10, 211)
營業證券—承銷		84, 452	33, 011
營業證券—避險		15, 372	24, 721
	<u>\$</u>	208, 232 \$	47, 521
(2)衍生工具淨損益			
		102年度	101年度
衍生工具淨利益(損失)-期貨			
期貨契約淨利益(損失)	(\$	7, 498) (\$	3,607)
選擇權交易淨利益(損失)	(1, 190) (944)
	(8, 688) (4, 551)
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯			
換利合約價值		3,680 (8, 632)
債券選擇權	(199) (293)
資產交換選擇權	(28) (27, 345)
結構型商品-股權衍生工具		6, 687	4, 878
		10, 140 (31, 392)
	<u>\$</u>	<u>1,452</u> (<u>\$</u>	35, 943)

(3)發行認購(售)權證淨利益(損失)

		102年度		101年度
發行認購(售)權證負債價值變動淨				
利益(損失)	\$	3, 274, 732	(\$	1,713,830)
發行認購(售)權證到期前履約利益		2, 638		2
發行認購(售)權證再買回價值變動				
淨利益(損失)	(3,058,930)		1, 932, 486
發行認購(售)權證逾期失效利益		10,056		5, 020
發行認購(售)權證費用	(62, 861)	(53, 234)
	\$	165, 635	\$	170,444

- (4) 開放式基金及貨幣市場工具透過損益按公允價值衡量之淨損失係帳列 其他利益及損失,請詳附註六(三十二)。
- 2. 上列營業證券中,於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日供附買回交易之債券帳列金額分別為\$12,695,016、\$12,693,774 及\$9,527,979。
- 3. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日期貨帳戶中內含之超額保證金餘額分別為\$128,012、\$183,520 及\$116,104。
- 4. 本公司將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三)備供出售金融資產-流動

項目	102年12月31日		101年12月31日		_10	11年1月1日
流動項目:						
上市公司股票	\$	507, 531	\$	289, 326	\$	83, 668
上櫃公司股票		132, 268		3, 210		12, 032
指數股票型基金		_		19, 092		_
小計		639,799		311,628		95, 700
備供出售金融資產評價調整		2, 982	(1, 141)	(573)
合計	\$	642, 781	\$	310, 487	\$	95, 127

本公司於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日備供出售金融資產評價調整當期認列為備供出售金融資產未實現淨利益(損失)(帳列其他綜合損益)\$4,124 及\$(569)。

(四)附賣回債券投資

	<u>102年1</u>	<u>102年12月31日</u>		年12月31日	101年1月1日		
中央政府公債	\$	_	\$	294, 913	\$	1, 111, 123	

上列民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日附賣回債券投資,均逐筆約定於交易後之特定日期以約定價格含息賣回,全部賣回總價分別為\$0、\$294,953 及\$1,111,628。

(五)應收證券融資款

集中市場 櫃檯市場	102年12月31日\$ 9,128,9272,253,986\$ 11,382,913	101年12月31日 \$ 8,376,276 1,565,120 \$ 9,941,396	101年1月1日 \$ 9,111,173 1,845,524 \$ 10,956,697
(六)應收帳款			
	102年12月31日	101年12月31日	_101年1月1日
應收帳款-關係人	<u>\$</u> 4, 025	<u>\$</u> 4, 795	<u>\$</u> 4, 272
應收帳款-非關係人			
應收代買證券價款	46,256	82, 616	5, 166
應收交割帳款	6, 302, 826	4, 410, 972	4, 200, 460
交割代價	955, 791	358, 321	431, 501
其他	<u>250, 655</u>	237, 865	382, 792
小計 減:備抵呆帳	7, 555, 528	5, 089, 774	5, 019, 919
净額	\$ 7,559,553	\$ 5,094,569	\$ 5,024,191
(七)其他應收款			
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款明細			
非關係人	\$ 75, 709	\$ 89, 361	\$ 81, 338
減:備抵壞帳			
淨 額	75, 709	89, 361	81, 338
關係人	559	80	103
	\$ 76, 268	<u>\$ 89, 441</u>	<u>\$ 81, 441</u>
(八)其他流動資產			
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
暫付款	\$ 17	\$	\$
信用交易	-	5, 141	1, 131
受限制資產-流動	15,000	15, 000	15, 000
待交割款項	46, 030	31, 059	4, 676
代收權證履約款	15	15	15
代收承銷股款	241, 855	15	18
	\$ 302, 917	\$ 51, 230	\$ 20,840

本公司民國 102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日提供質押擔保之情形,請詳附註八。

(九)以成本衡量之金融資產一非流動

項	目	102-	年12月31日	101	年12月31日	10	1年1月1日
非流動項目:							
非上市櫃公司股票							
台灣證券交易所(股	设)公司	\$	123, 776	\$	123,776	\$	123,776
合鼎創業投資(股)	公司(註一)		45,000		50,000		50,000
聯鼎創業投資(股)	公司(註二)		45,000		50,000		50,000
華昇創業投資(股)	公司(註三)		37, 486		41,650		50,000
華鼎國際創業投資	(股)公司		50,000		50,000		50,000
環華證券金融(股)	公司		37, 566		37,566		37,566
台灣期貨交易所(股	设)公司		10, 370		10, 370		10, 370
台灣集中保管結算	所(股)公司		13, 726		13, 726		13, 726
台灣總合股務資料	處理(股)公司		13, 695		13, 695		13, 695
小計			376,619		390, 783		399, 133
累計減損一以成本	衡量之金融資產	(10, 830)	(10, 830)	(10, 830)
合計		\$	365, 789	\$	379, 953	\$	388, 303

註一:合鼎創業投資(股)公司於民國 102 年 5 月 28 日股東常會決議減資,減資基準日為民國 102 年 6 月 10 日,本次減資共計 10,000 仟股,並退回本公司股款 5,000 仟元。

註二:聯鼎創業投資(股)公司於民國 102 年 5 月 28 日股東常會決議減資,減資基準日為民國 102 年 6 月 10 日,本次減資共計 10,000 仟股,並退回本公司股款 5,000 仟元。

註三:華昇創業投資(股)公司於民國 102 年 5 月 13 日股東常會決議減資,減資基準日為民國 102 年 5 月 20 日,本次減資共計 9,996 仟股,並退回本公司股款 4,164 仟元。

1.本公司持有之上列股票依投資意圖應分類為備供出售金融資產,惟該標的非於活絡市場公開交易,無法取得足夠之類似公司之產業資訊,以致合理公允價值估計數重大且無法合理評估各種估計數機率,因此無法合理可靠衡量標的之公允價值,故分類為「以成本衡量之金融資產」。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日,上開部分被投資公司經本公司評估其投資價值已發生累計減損之明細如下:

	102-	年12月31日	101	年12月31日	10	1年1月1日
華昇創業投資(股)公司	\$	10, 018	\$	10,018	\$	10, 018
台灣總合股務資料處理(股)公司		812		812		812
	\$	10,830	\$	10,830	\$	10,830

2. 本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形,請詳附註八。

(十)採用權益法之投資

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
Mega Securities Holdings						
Co., Ltd.	\$	372,873	\$	415, 315	\$	489,039
兆豐期貨(股)公司		510, 471		499, 286		509, 506
兆豐國際證券投資顧問(股)公司		25, 257		23, 175		34, 894
兆豐第一創業投資(股)公司		30, 983		46, 892		48, 130
	\$	939, 584	\$	984, 668	\$	1, 081, 569

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊,請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註(四)三。

2. 本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下:

	102年12月31日		102	持股	
兆豐第一創業投資(股)公司	<u>資產</u> \$ 326,470	負債 \$ 16,639	<u>收入</u> <u>\$ 194,393</u>	<u>損益</u> \$ 7,827	<u>比例</u> 10%
	101年12月31日		101	持股	
兆豐第一創業投資(股)公司	<u>資產</u> \$ 470,877	<u>負債</u> \$ 1,953	收入 \$ 178,446	<u>損益</u> \$ 17,912	<u>比例</u> 10%
		101年1	月1日	持股	
		產		債	比例
兆豐第一創業投資(股)公司	\$	481, 980	\$	675	10%

本公司轉投資兆豐第一創業投資(股)公司持股比例為10%,惟因與本公司之聯屬公司綜合持股比例超過20%,故自民國92年起採權益法評價。

(十一)不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃改良物	合計
102年1月1日					
成本	\$2,069,418	\$759, 311	\$651, 252	\$ 224, 400	\$3,704,381
累計折舊	_	(143,825)	(573, 947)	(167,761)	(885, 533)
累計減損	$(\underline{129,316})$	$(\underline{49,497})$			(178, 813)
	\$1,940,102	<u>\$565, 989</u>	<u>\$ 77, 305</u>	\$ 56,639	\$2,640,035
102年1至12月					
期初餘額	\$1, 940, 102	\$565, 989	\$ 77, 305	\$ 56,639	\$2,640,035
增添	_	_	26, 621	3,575	30, 196
處分-成本	_	_	(15,517)	$(\qquad 1,914)$	(17,431)
處分-累計折舊	_	_	15,517	1, 914	17,431
移轉-成本(註)	_	(32, 299)	47, 139	6, 848	21, 688
移轉-累計折舊					
(註)	_	5,632	_	_	5, 632
折舊費用	_	(13, 318)	(35, 486)	(19,218)	(68, 022)
減損(損失)迴轉	7, 201	$(\underline{7,604})$			(
期末餘額	\$1,947,303	<u>\$518, 400</u>	<u>\$115, 579</u>	\$ 47,844	<u>\$2,629,126</u>
102年12月31日					
成本	\$2,069,418	\$727,012	\$709, 495	\$ 232, 909	\$3,738,834
累計折舊	_	(151, 511)	(593, 916)	(185, 065)	(930, 492)
累計減損	(<u>122, 115</u>)	(57, 101)			$(\underline{179, 216})$
	<u>\$1,947,303</u>	<u>\$518, 400</u>	<u>\$115, 579</u>	<u>\$ 47,844</u>	<u>\$2,629,126</u>

⁽註)主係建築物轉入投資性不動產及預付設備款轉入設備、租賃改良物。

	土地	建築物	設備	租	賃改良物	合計
101年1月1日						
成本	\$2,069,418	\$735, 566	\$654, 450	\$	219, 071	\$3,678,505
累計折舊	_	(130, 194)	(568,655)	(162, 148)	(860, 997)
累計減損	$(\underline{133, 536})$	$(\underline{45,582})$				(179, 118)
	<u>\$1,935,882</u>	<u>\$559, 790</u>	<u>\$ 85, 795</u>	\$	56, 923	\$2,638,390
101年1至12月						
期初餘額	\$1, 935, 882	\$559,790	\$ 85, 795	\$	56, 923	\$2,638,390
增添	_	2,669	13,267		8, 317	24,253
處分-成本	_	_	(27,444)	(18, 313)	(45,757)
處分-累計折舊	_	_	27,314		15,641	42,955
移轉-成本(註)	_	21,076	10,979		15, 325	47, 380
移轉-累計折舊						
(註)	_	1, 881	_		_	1,881
折舊費用	-	(15, 512)	(32,606)	(21, 254)	(69, 372)
減損(損失)迴轉	4, 220	(3, 915)				305
期末餘額	\$1,940,102	<u>\$565, 989</u>	<u>\$ 77, 305</u>	\$	56, 639	<u>\$2,640,035</u>
101年12月31日						
成本	\$2,069,418	\$759, 311	\$651, 252	\$	224, 400	\$ 3, 704, 381

(註)主係預付設備款轉入建築物、設備及租賃改良物。

\$1,940,102 \$565,989

(129, 316) (49, 497) ______

累計折舊

累計減損

- (143, 825) (573, 947) (167, 761) (885, 533)

\$ 56,639

<u>\$ 77, 305</u>

178, 813)

\$2,640,035

^{1.} 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日均無利息資本化之情形。

^{2.} 以不動產及設備提供擔保之資訊,請詳附註八之說明。

(十二)投資性不動產

	出租資產-	出租資產-	閒置資產-	閒置資產-	
	土地	建築物	土地	建築物	合計
102年1月1日					
成本	\$ 252, 375	\$ 208, 237	\$ 4,715	\$ 112, 263	\$ 577, 590
累計折舊	_	(46,560)	_	(30, 110)	(76,670)
累計減損			$(\underline{1,768})$		$(\underline{1,768})$
	<u>\$ 252, 375</u>	<u>\$ 161,677</u>	<u>\$ 2,947</u>	<u>\$ 82, 153</u>	<u>\$ 499, 152</u>
102年1至12月					
期初餘額	\$ 252, 375	\$ 161,677	\$ 2,947	\$ 82, 153	\$ 499, 152
移轉-成本	_	32,299	(103)	_	32, 196
移轉-累計折舊	_	(5,632)	_	_	(5,632)
移轉-累計減損	_	-	40	_	40
折舊費用	_	(4,259)	_	(2,171)	(6,430)
減損損失			6		6
期末餘額	<u>\$ 252, 375</u>	<u>\$ 184, 085</u>	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 79,982</u>	<u>\$ 519, 332</u>
102年12月31日					
成本	\$ 252, 375	\$ 240,536	\$ 4,612	\$ 112, 263	\$ 609, 786
累計折舊	_	(56, 451)	_	(32, 281)	(88, 732)
累計減損			$(\underline{1,722})$		$(\underline{1,722})$
	<u>\$ 252, 375</u>	<u>\$ 184, 085</u>	<u>\$ 2,890</u>	\$ 79,982	<u>\$ 519, 332</u>

	出租資產-	出租資產-	閒置資產-	閒置資產-	
	土地	建築物	土地	建築物	合計
101年1月1日					
成本	\$ 252, 375	\$ 317,550	\$ 4,715	\$ -	\$ 574,640
累計折舊	_	(70,491)	_	_	(70,491)
累計減損			(1,699)		(1,699)
	\$ 252, 375	\$ 247, 059	\$ 3,016	\$ -	\$ 502, 450
101年1至12月					
期初餘額	\$ 252, 375	\$ 247,059	\$ 3,016	\$ -	\$ 502, 450
移轉-成本	_	(109, 313)	_	112,263	2,950
移轉-累計折舊	_	28, 229	_	(30, 110)	(1,881)
折舊費用	_	(4,298)	_	_	$(\qquad 4,298)$
減損(損失)迴轉			(69)		(69)
期末餘額	<u>\$ 252, 375</u>	<u>\$ 161,677</u>	<u>\$ 2,947</u>	<u>\$ 82, 153</u>	<u>\$ 499, 152</u>
101年12月31日					
成本	\$ 252, 375	\$ 208, 237	\$ 4,715	\$ 112, 263	\$ 577, 590
累計折舊	_	(46,560)	_	(30, 110)	(76,670)
累計減損			$(\underline{}1,768)$		(1, 768_)
	\$ 252, 375	<u>\$ 161,677</u>	\$ 2,947	<u>\$ 82, 153</u>	<u>\$ 499, 152</u>

- 1.本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日分別為\$794,329、\$742,860 及\$790,205。 本公司所持有之投資性不動產係由外部鑑價專家使用比較法與收益法等 評價方法進行評價。
- 2. 民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日由投資性不動產產生之租金收入分別為\$29,202 及\$28,578。民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之直接營運費用分別為\$4,259 及\$4,298,其中未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為\$2,171 及\$0。

(十三)其他非流動資產

	102	2年12月31日	101年12月31日		1	01年1月1日
營業保證金	\$	875,000	\$	875, 000	\$	875, 000
交割結算基金		159, 482		233, 609		395, 962
存出保證金		30, 770		31,030		51, 151
遞延費用		_		_		2
信託業賠償準備金		50,000		50,000		50,000
催收款項		74		67		505
備抵呆帳-催收款項	(74)	(67)	(505)
預付設備款		18, 140		19, 045		42, 133
	\$	1, 133, 392	\$	1, 208, 684	\$	1, 414, 248

- 1. 營業保證金係依「證券交易法」、「期貨交易法」、「證券商管理規則」、「期 貨商管理規則」及「證券投資信託事業證券投資顧問事業經營全權委託 投資業務管理辦法」係以定期存單提存於金管會證期局指定之金融機 構。
- 2. 交割結算基金係依「證券交易法」、「台灣期貨交易所結算會員資格標準」 及「證券商管理規則」規定,向台灣證券交易所、台灣期貨交易所及證 券櫃檯買賣中心繳存之金額。
- 3. 催收款備抵呆帳變動表如下:

	102	2年度	1年度
期初餘額	\$	67 \$	505
本期提列		21	387
轉銷呆帳後收回數	(<u> </u>	825)
期末餘額	\$	<u>74</u> \$	67

催收帳款係因客戶違約未履行交割義務,本公司催收未果而進入司法程序之應收款項,經評估其收回之可能性不大,已全數提列備抵壞帳。

(十四)短期借款

	10	102年12月31日		2月31日	101年1月1日	
無擔保銀行借款	\$	1, 279, 338	\$	_	\$	_
擔保銀行借款		390,000				
	\$	1,669,338	\$		\$	
借款利率區間		1. 02%~2. 3%		_		_

(十五)應付商業本票

	10	02年12月31日	1013	年12月31日	101年1月	11日
應付商業本票	\$	3, 610, 000	\$	_	\$	_
減:應付商業本票折價	(1, 523)				
	\$	3, 608, 477	\$		\$	
利率區間		0.62%~0.98%		_		

上開商業本票係由票券公司及金融機構保證發行以供短期資金週轉使用,部分已以有價證券及不動產作為擔保,請詳附註八說明。

(十六)透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

項目	10	12年12月31日	<u>10</u>	1年12月31日	10)1年1月1日
流動項目:						
應付借券一避險	\$	181, 102	\$	117, 883	\$	13, 666
評價調整		10, 370		6,607		288
	_	191, 472		124, 490		13, 954
發行認購(售)權證負債						
發行認購(售)權證價款		6, 900, 992		5, 619, 995		5, 322, 937
價值變動損失(利益)	(_	693, 832)	(1, 411, 530)	(2, 585, 347)
市價(A)	_	6, 207, 160	_	4, 208, 465	_	2, 737, 590
再買回認購(售)權證		6, 328, 421		5, 118, 461		5, 033, 135
再買回價值變動利益(損失)	(_	402, 529)	(<u>1, 062, 909</u>)	(2, 342, 689)
市價(B)		5, 925, 892		4, 055, 552		2, 690, 446
發行認購(售)權證負債(A-B)	_	281, 268		152, 913		47, 144
衍生工具負債						
換利合約價值		101,534		254,035		872,450
換匯合約價值		410,567		_		_
資產交換選擇權	_	204	_		_	4, 257
	<u>\$</u>	985, 045	\$	531, 438	<u>\$</u>	937, 805

- 1.本公司發行認購(售)權證種類為美式及歐式認購(售)權證,存續期間自上市買賣日起算六至十二個月,履約方式以現金或現券結算, 並由本公司擇一採行。
- 2. 本公司於民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日從事透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列之淨損益,請詳附註六(二)。

(十七)附買回債券負債

	10	2年12月31日	1(01年12月31日	101年1月1日
中央政府公債	\$	4, 693, 394	\$	5, 664, 880	\$ 4, 207, 989
公司債		8, 447, 790		7, 015, 828	6, 717, 861
金融債		53, 803		199, 650	206, 916
可轉債		589, 454		301, 978	57, 141
海外債及國際債		448, 142		<u> </u>	 _
	\$	14, 232, 583	\$	13, 182, 336	\$ 11, 189, 907

上列民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之附買回債券負債均逐筆約定於交易後之特定日期以約定價格含息買回,全部含息買回總價分別為\$14,237,401、\$13,186,857 及\$11,193,843。

(十八)應付帳款

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
應付帳款-關係人	\$	17	\$	<u></u>	\$	
應付帳款-非關係人						
應付託售證券價款		66,054		118, 569		8, 887
應付交割帳款		7, 560, 720		4, 906, 771		4, 057, 778
其他		44, 679		13, 360		1, 046
		7, 671, 453		5, 038, 700		4, 067, 711
	\$	7, 671, 470	\$	5, 038, 700	\$	4, 067, 711

(十九)應付公司債

	102年12月31	日	101	年12月31日	1(01年1月1日
應付公司債	\$	_	\$	2, 500, 000	\$	2, 500, 000
减:一年內到期應付公司債			(2,500,000		_
	\$		\$	_	\$	2, 500, 000

本公司經主管機關核准募集及發行九十八年度國內第一次無擔保普通公司債,發行總額計\$2,500,000,票面利率1.45%,流通期間自民國99年2月4日至民國102年2月4日。依面額發行,自發行日起,屆滿三年一次還本。

(二十)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定,訂有確定福利之退休辦法,適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資,以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者,退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算,15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數,超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數,惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金,以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。

(2)資產負債表認列之金額如下:

(

	<u>102年</u>	-12月31日 1	01年12月31	日 101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$	289, 664	\$ 310, 30	2 \$ 308, 239
計畫資產公允價值	(194, 649) (217, 04	$(\underline{14}) (\underline{212,600})$
提撥狀況		95, 015	93, 25	95, 639
未認列前期服務成本	(1, 124) (1, 21	<u>.5</u>) (<u>1,304</u>)
認列於資產負債表之淨負債				
(帳列負債準備-非流動項下)	\$	93, 891	\$ 92,04	<u>\$ 94, 335</u>
(3)確定福利義務現值之變動	如下:			
		102年度		101年度
1月1日確定福利義務現值	\$	310, 3	302 \$	308, 239
調整項-集團轉調		Ę	536	_
服務成本		4, 3	333	5, 292
利息成本		4, 6	654	5, 086

34, 139) (

\$

6,662)

289, 664

6,685)

310, 302

(4)計畫資產公允價值之變動如下:

實際支付福利(計畫資產)

實際支付福利(帳上支出) 12月31日確定福利義務現值

		102年度		101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$	217, 044	\$	212, 600
計畫資產預期報酬		3, 324		3, 585
精算損益	(554)	(1, 729)
雇主之提撥金		15, 635		9, 273
實際支付福利(計畫資產)	(34, 138)	(6,685)
實際支付福利(帳上支出)	(6, 662)	-	
12月31日計畫資產之公允價值	\$	194, 649	\$	217, 044

(5)認列於綜合損益表之費用總額:

	10)2年度1	101年度		
當期服務成本	\$	4, 333 \$	5, 292		
利息成本		4, 654	5, 086		
計畫資產預期報酬	(3, 324) (3,585)		
前期服務成本攤銷數		90	90		
當期退休金成本	\$	5, 753 \$	6, 883		

(6)認列於其他綜合損益表之精算損益如下:

	1	02年度	101年度		
本期認列	\$	11, 194	\$		98
累積金額	\$	11, 292	\$		98

(7)本公司之確定福利退休計畫資產,係由臺灣銀行按勞工退休基金年 度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內,依勞工退 休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構,投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用,其每年決算分配之最低收益,不得低於依臺灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比,請詳政府公告之各年度之勞工退休金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢,對義務之整體期間報酬之預測,並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形,於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所做之估計。

民國 102 年及 101 年度,本公司計畫資產之實際報酬分別為\$2,770 及\$1,856。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下:

	102年度	101年度	100年度
折現率	1.90%	1.50%	1.65%
未來薪資增加率	1.50%	1.50%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.90%	1.50%	1.65%

對於未來死亡率之假設係依據臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下:

	1	102年度	101年度		
確定福利義務現值	\$	289, 664	\$	310, 302	
計畫資產公允價值	(194, 649)	(217, 044)	
計畫短絀(剩餘)	\$	95, 015	\$	93, 258	
計畫負債之經驗調整	\$	27, 985	\$	5, 747	
計畫資產之經驗調整	\$	554	\$	1, 728	

- (10)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計之支付予退休計畫之提撥金為\$8,862。
- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起,本公司依據「勞工退休金條例」, 訂有確定提撥之退休辦法,適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分,每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶,員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
 - (2)民國 102 年度及 101 年度,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$53,233 及\$53,430。

(二十一)股本

截至民國 102 年 12 月 31 日止,本公司額定資本額為\$14,500,000,分為 1,450,000 仟股,實收資本額為\$11,600,000,每股面額 10 元,均為普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(二十二)資本公積

- 1.依公司法規定,超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積,除得用於彌補虧損外,於公司無累積虧損時,按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定,以上開資本公積撥充資本時,每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時,不得以資本公積補充之。
- 2. 依金融監督管理委員會金管證券字第 1010029627 號函規定,證券商 依公司法第 241 條規定將法定盈餘公積及資本公積按股東原有股份 之比例發給現金,應於股東會前向金管會申請核准,並應符合該函 所述相關規定。
- 3. 於民國 102 年 11 月 1 日 兆 豐 金 控 依 董 事 會 決 議,於 辦 理 現 金 增 資 時 , 保 留 發 行 新 股 總 額 10% 由 集 團 員 工 認 購,本 公 司 認 列 薪 資 費 用 及 資 本 公 積 分 別 為 \$62,176 及 \$64,906。

(二十三)法定盈餘公積及特別盈餘公積

- 1. 依公司法規定,法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之 比例發給新股或現金外,不得使用之,惟發給新股或現金者,以該 項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 2. 依金融監督管理委員會金管證券字第 1010029627 號函規定,證券商 依公司法第 241 條規定將法定盈餘公積及資本公積按股東原有股份 之比例發給現金,應於股東會前向金管會申請核准,並應符合該函 所述相關規定。
- 3. 依證券商管理規則規定,應就每年稅後盈餘提列 20%為特別盈餘公積。 此等盈餘公積累計金額達資本總額時,得免繼續提列。

(二十四)未分配盈餘

- 1. 依本公司章程規定,年度決算如有盈餘,應先提繳稅款,彌補以往 虧損,並依法提列 10%為法定盈餘公積,20%為特別盈餘公積,但法 定盈餘公積或特別盈餘公積已達實收資本總額時,則不在此限。如 尚有盈餘,則以下列方式分派之:
 - (1)員工紅利訂為 1%至 8%,並授權董事會於該範圍內決定分派之, 發放方式以現金為之。
 - (2)剩餘部份連同以往年度累積未分配盈餘為累積可供分配盈餘,由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。
- 2.本公司之股利分派,係配合當年度之盈利狀況,以穩定、平衡之原則分派,並考量公司營運成長及資本預算規劃需求,就當年度可供分配盈餘,擬定盈餘分配案,提請股東會決議。其中現金股利不得低於股利總額之50%,惟此項盈餘分派之種類及比例,得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

- 3. 依民國 101 年 6 月 29 日金管證券字第 1010028514 號函規定,本公司分派盈餘時,須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派,俟後其他權益項目借方餘額迴轉時,迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- 4. 本公司民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工紅利估列金額分別為\$5,285 及\$540,係以截至該年度稅後淨利,考量法定盈餘公積等因素後,以章程所定之成數為基礎估列。經股東會決議之民國101 年度員工紅利與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
- 5. 本公司民國 102 年 5 月 2 日經董事會代行股東會決議通過民國 101 年盈餘分配案,分配現金股利\$52,200(每股 0.045 元)。本公司民國 100 年係營運虧損,業已於民國 101 年 5 月 17 日通過虧損撥補案。本公司民國 103 年 3 月 14 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分配案,分配每股普通股股利 0.168 元,股利總計\$194,880。
- 6. 另配合前行政院金管會證期局民國 96 年 3 月 30 日金管證六字第 0960013218 號函規定,有關董事會擬議之盈餘分配案、虧損撥補案 及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息,可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)經紀手續費收入

	 102年度	 101年度
集中交易市場受託買賣業務	\$ 824, 589	\$ 932, 093
營業處所受託買賣業務	272, 163	200, 573
經手借券業務	52	116
融券業務	 36, 793	 48, 054
合計	\$ 1, 133, 597	\$ 1, 180, 836

(二十六)承銷業務收入

	1	02年度	 101年度
包銷證券報酬	\$	24, 952	\$ 37, 567
代銷證券手續費收入		6, 142	8, 963
承銷作業處理費收入		16, 356	10, 803
承銷輔導費收入		13, 330	20, 150
其他承銷業務收入		32, 117	 36, 111
	\$	92, 897	\$ 113, 594

(二十七)利息收入

		102年度		101年度
融資利息收入	\$	634, 353	\$	643, 829
债券利息收入		196, 097		176, 813
其他		575		576
	\$	831, 025	\$	821, 218
(二十八)財務成本				
		102年度		101年度
融券利息	\$	5, 063	\$	5, 917
RP利息	Ψ	88, 954	Ψ	91, 522
CP利息		24, 611		5, 823
其他		15, 642		41, 905
, .	\$	134, 270	\$	145, 167
(二十九)員工福利費用				
		102年度		101年度
薪津	\$	1, 215, 364	\$	1, 072, 969
伙食費		32, 709		33, 329
保險費		98, 071		94, 102
職工福利		4, 198		3,523
加班費		1, 313		2, 403
退休金		58, 986		60, 313
	<u>\$</u>	1, 410, 641	\$	1, 266, 639
(三十)折舊及攤銷費用				
		102年度		101年度
折舊	\$	68, 022	\$	69, 372
攤銷		12, 650		15, 387
	\$	80, 672	\$	84, 759
(三十一)其他營業費用				
		102年度		101年度
租金	\$	79, 419	\$	83, 524
稅捐		196, 192		143, 411
郵電費		64,795		66, 737
勞務費用		46, 910		45, 001
電腦資訊費		67, 379		70, 762
其他費用		230, 004		207, 552
合計	\$	684, 699	\$	616, 987

(三十二)其他利益及損失

		102年度		101年度
財務收入	\$	15, 847	\$	18, 825
開放式基金及貨幣市場工具透過損				
益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(2,796)		4, 490
處分不動產及設備淨損失		_	(2, 802)
處分投資性不動產及設備淨利益		76		_
處分投資淨利益(損失)		6,496	(1, 382)
外幣兌換淨利益(損失)		6, 841	(968)
減損(損失)迴轉利益	(397)		237
股利收入		14, 106		13, 251
租金收入及場地補助款		74,927		86, 212
其他		15, 600	(7, 088)
合計	\$	130, 700	\$	110, 775

(三十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		102年度		101年度
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	(\$	11, 153)	\$	42,657
分離課稅稅額		201		53
以前年度所得稅高低估	(207)	(150)
當期所得稅總額	(11, 159)		42, 560
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生				
及迴轉		4, 547		6, 678
遞延所得稅總額		4, 547		6, 678
所得稅(利益)費用	(\$	6, 612)	\$	49, 238
(2)與其他綜合損益相	關之所	得稅金額:		
		102年度		101年度
確定福利義務之精算				
損益	(<u>\$</u>	1, 903)	(<u>\$</u>	<u>17</u>)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	102年度			101年度		
稅前淨利按法定稅率						
計算之所得稅	\$	84, 188	\$	29,523		
按稅法規定剔除項						
目之所得稅影響數	(90, 872)		19, 812		
未分配盈餘加徵10%所得稅		78		_		
分離課稅稅額		201		53		
以前年度所得稅高低估	(207)	(<u>150</u>)		
所得稅(利益)費用	(<u>\$</u>	6, 612)	\$	49, 238		

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下:

				1023	丰度			
				認列於	認	列於其		
		1月1日		損益	他絲	宗合淨利	_1:	2月31日
暫時性差異:								
-遞延所得稅資產:								
金融工具評價損失	\$	3, 764	(\$	3,066)	\$	_	\$	698
退休金費用及精算								
損失		16, 307	(1,519)		1,903		16, 691
不動產減損損失		30,699		68		_		30,767
未休假獎金		5,564		267		_		5, 831
壞帳損失提列數		66	(<u>62</u>)				4
小計		56, 400	(4, 312)		1,903		53, 991
-遞延所得稅負債:								
認購(售)權證								
評價利益	(<u>5, 770</u>)	(235)			(6,005)
小計	(<u>5, 770</u>)	(235)			(6,005)
合計	\$	50, 630	(<u>\$</u>	4, 547)	\$	1,903	\$	47, 986

				101 4	年度			
				認列於	認列	可於其		
		1月1日	_	損益	他綜	合淨利	_12	2月31日
暫時性差異:								
-遞延所得稅資產:								
認購(售)權證評價								
損失	\$	2, 482	(\$	2,482)	\$	_	\$	_
金融工具評價損失		2, 207		1,557		_		3,764
退休金費用及精算								
損失		16,633	(343)		17		16, 307
不動產減損損失		30,739	(40)		_		30,699
未休假獎金		5, 158		406		_		5, 564
壞帳損失提列數		72	(<u>6</u>)				66
小計		57, 291	(908)		17		56, 400
-遞延所得稅負債:								
認購(售)權證評價								
利益	_		(5, 770)		_	(5, 770)
小計		_	(5, 770)		_	(5, 77 <u>0</u>)
合計	\$	57, 291	(<u>\$</u>	6, 678)	\$	17	\$	50, 630

- 4. 截至民國 102 年 12 月 31 日,本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度。
- 5. 未分配盈餘相關資訊

	<u> 102-</u>	年12月31日	<u>101</u>	年12月31日	101年1月1日
87年度以後	\$	287, 865	(\$	130, 170)	(\$ 616, 069)

- 6. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止,本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$277,741、\$58,402 及\$35,583。預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%,101 年盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%。
- 7. 本公司自民國 92 年度起,營利事業所得稅改採與母公司兆豐金控及 其子公司合併申報,經合併申報計算結果,應支付母公司與母公司 兆豐金控採合併申報之金額帳列當期所得稅負債項目項下。另本公司 92 年度至 96 年度與母公司採連結稅制合併申報之營利事業所得稅業經稅捐稽關核定,且經國稅局核定應補繳稅額計\$1,018,150。 本公司對上述核定內容仍有不服,92 年度依法提起訴願,93、94 及 96 年度依法提起復查。惟本公司基於穩健原則,業已估計應補繳之稅額調整入帳。

(三十四)每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構,民國102年及101年1至12月基本每股盈餘計算如下:

		102年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	<u>\$ 501,835</u>	1, 160, 000	<u>\$ 0.43</u>
		101年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	<u>\$ 124, 427</u>	1, 160, 000	<u>\$ 0.11</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由兆豐金控控制,其擁有本公司 100%股份,且本公司之最終母公司及最終控制者皆為兆豐金控。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銀行存款及提存保證金

	交易內容	102年	-12月31日	<u>101</u> 호	₹12月31日	101	年1月1日
最終母公司之	銀行存款	\$	552, 945	\$	288, 269	\$	296, 870
其他子公司	三個月內到期						
	之商業本票	\$	150, 289	\$		\$	_
	營業保證金	\$	10,000	\$	10,000	\$	10,000
2. 透過損益按公	允價值衡量之	こ金融	資產 - 期	貨交	易保證金		
		<u>102年</u>	-12月31日	<u>101年</u>	₹12月31日	101	年1月1日
子公司		\$	125, 280	\$	2,003	\$	2,000
3. 應收帳款							
		102年	-12月31日	<u>101年</u>	₹12月31日	101	年1月1日
最終母公司		\$	1,097	\$	1, 116	\$	_
子公司			2, 927		3, 679		4, 272
		\$	4,024	\$	4, 795	\$	4, 272

最終母公司 最終母公司之其他子公司102年12月31日 798 8942101年12月31日 986101年12月31日 9865. 其他應收款102年12月31日 8942101年12月31日 101年12月31日 201年12月31日 301年12月31日	4. 預付款項			
最終母公司之其他子公司 798 984 986 5. 其他應收款 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司 \$ 9 - \$ - 最終母公司之其他子公司 52 3 53 子公司 498 77 50 8 559 80 \$ 103 6. 當期所得稅資產 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司之其他子公司 \$ 4,712 \$ 5,138 24,138 其他 15 15 15 集体母公司之其他子公司 \$ 4,712 \$ 5,138 24,138 其他 15 15 15 第4,727 \$ 5,153 24,153 8. 應付帳款 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 子公司 \$ 17 \$ - \$ - 900,000 \$ - 101年1月1日		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
集	最終母公司	\$ 144	\$ 139	\$ -
5. 其他應收款 最終母公司 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司之其他子公司 52 3 53 子公司 498 77 50 第 559 80 103 6. 當期所得稅資產 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司之其他子公司 4,712 5,138 24,138 其他 15 15 15 其他 15 15 15 其他 15 15 15 集校母公司之其他子公司 4,712 5,138 24,138 集人行空 5,153 24,153 8. 應付帳款 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 子公司 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 十分司 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司之其他子公司 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司之其他子公司 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司之其他子公司 100 101年12月31日 101年1月1日	最終母公司之其他子公司	798		986
最終母公司 最終母公司之其他子公司 子公司101年12月31日 第9 498 第559 第559 第6. 當期所得稅資產101年12月31日 498 第559 第559 第6. 308 第6. 308 第77 第101年12月31日 第166,308 第101年12月31日 第101年12		\$ 942	\$ 1,123	\$ 986
最終母公司 最終母公司之其他子公司 子公司101年12月31日 第9 498 第559 第559 第6. 當期所得稅資產101年12月31日 498 第559 第559 第6. 308 第6. 308 第77 第101年12月31日 第166,308 第101年12月31日 第101年12	5. 其他應收款			
最終母公司之其他子公司 子公司52 4983 77 50 8 8 8559 8 8 8 877 7 50 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 1036. 當期所得稅資產102年12月31日 \$ 166,308101年12月31日 \$ 181,620101年1月1日 \$ 140,9627. 其他非流動資產-存出保證金 日本 2 4,712 4,712 5,138 4,727101年12月31日 5,138 5,138 8 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15 101年12月31日 101年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 101年1日 101年1月1日 101年1日		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司498 \$ 55977 850 86. 當期所得稅資產102年12月31日 \$ 166,308101年12月31日 \$ 181,620101年1月1日 \$ 140,9627. 其他非流動資產-存出保證金102年12月31日 \$ 4,712 \$ 5,138 \$ 4,727101年1月1日 \$ 5,138 \$ 24,138 \$ 24,138其他15 \$ 15 \$ 4,72715 \$ 5,15315 \$ 24,1538. 應付帳款102年12月31日 \$ 17 \$ 101年1月1日101年1月1日 \$ 101年1月1日 \$ 101年1月1日子公司102年12月31日 \$ 17101年12月31日 \$ 101年1月1日101年1月1日 \$ - \$ -9. 應付商業本票102年12月31日 \$ 900,000101年12月31日 \$ 101年1月1日	最終母公司	\$ 9	\$	\$
集務所得稅資產 102年12月31日	最終母公司之其他子公司	52	3	53
6. 當期所得稅資產 102年12月31日	子公司		77	50
最終母公司102年12月31日 第 166,308101年12月31日 第 181,620101年1月1日 第 140,9627. 其他非流動資產-存出保證金102年12月31日 第 4,712 第 4,712 第 4,727101年12月31日 第 5,138 第 24,138 15 第 24,1538. 應付帳款102年12月31日 第 17 第 17 第 17 第 17 第 17 第 101年12月31日 第 101年1月1日 101年1月1日 101年1月1日最終母公司之其他子公司102年12月31日 第 900,000101年12月31日 第 101年12月31日 第 101年1月1日		\$ 559	\$ 80	\$ 103
最終母公司\$ 166,308\$ 181,620\$ 140,9627. 其他非流動資產-存出保證金102年12月31日 \$ 4,712 \$ 5,138 \$ 4,727101年12月31日 \$ 5,138 \$ 24,138 \$ 24,138 \$ 24,1538. 應付帳款102年12月31日 \$ 17101年12月31日 \$ 101年12月31日 \$ 101年12月31日101年1月1日 \$ 101年12月31日 \$ -9. 應付商業本票102年12月31日 \$ 101年12月31日 \$ 101年12月31日101年1月1日 \$ -最終母公司之其他子公司900,000	6. 當期所得稅資產			
7. 其他非流動資產-存出保證金 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司之其他子公司 \$ 4,712 \$ 5,138 \$ 24,138 \$ 15 \$ 15 \$ 15 \$ 15 \$ 15 \$ 15 \$ 15 \$ 1		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
最終母公司之其他子公司 其他102年12月31日 \$ 4,712 \$ 5,138 \$ 15 \$ 15 \$ 15 \$ 15 \$ 15 \$ 101年12月31日 \$ 5,153101年1月1日 \$ 15 \$ 24,1538. 應付帳款102年12月31日 \$ 17101年12月31日 \$ 101年12月31日 \$ 101年12月31日 \$ 101年12月31日101年1月1日 \$ - \$ -9. 應付商業本票102年12月31日 \$ 900,000101年12月31日 \$ - \$ 101年12月31日101年1月1日 \$ - \$ -	最終母公司	\$ 166, 308	\$ 181,620	\$ 140, 962
最終母公司之其他子公司 其他\$ 4,712 15 \$ 4,727\$ 5,138 15 \$ 5,153\$ 24,138 15 \$ 24,1538.應付帳款102年12月31日 \$ 17101年12月31日 \$ -101年1月1日 \$ -子公司\$ 17\$ -\$ -9.應付商業本票102年12月31日 \$ 900,000101年12月31日 \$ -101年1月1日 101年1月1日	7. 其他非流動資產-存出份	呆證金_		
其他151515\$ 4,727\$ 5,153\$ 24,1538.應付帳款102年12月31日101年12月31日101年1月1日子公司\$ 17\$ -\$ -9.應付商業本票102年12月31日101年12月31日101年1月1日最終母公司之其他子公司\$ 900,000\$ -\$ -		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
集 4,727 \$ 5,153 \$ 24,153 8.應付帳款 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 子公司 \$ 17 \$ - \$ - 9.應付商業本票 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司之其他子公司 \$ 900,000 \$ - \$ -	最終母公司之其他子公司	\$ 4,712	\$ 5, 138	\$ 24, 138
8.應付帳款 子公司 102年12月31日	其他	15	15	15
102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 子公司 \$ 17 \$ - \$ - 9. 應付商業本票 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司之其他子公司 \$ 900,000 \$ - \$ -		\$ 4,727	\$ 5, 153	\$ 24, 153
子公司 \$ 17 \$ - - 9. 應付商業本票 最終母公司之其他子公司 102年12月31日 \$ 900,000 101年12月31日 \$ - 101年1月1日 -	8. 應付帳款			
9. 應付商業本票 102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司之其他子公司 \$ 900,000 \$ - \$ -		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日 最終母公司之其他子公司 \$ 900,000 \$ - \$ -	子公司	\$ 17	\$	\$ -
最終母公司之其他子公司 \$ 900,000 \$ - \$ -	9. 應付商業本票			
		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他 <u>100,000</u> <u>-</u> <u>-</u>	最終母公司之其他子公司	\$ 900,000	\$ -	\$ -
	其他	100, 000		
<u>\$ 1,000,000</u> <u>\$ -</u> <u>\$ -</u>		\$ 1,000,000	\$ -	\$ -
10. 附買回債券負債	10. 附買回債券負債			
		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
最終母公司 \$ - \$ 522,166	最終母公司	\$ -	\$ -	\$ 522, 166
最終母公司之其他子公司 4,928,737 2,966,760 100,000	最終母公司之其他子公司	4, 928, 737	2, 966, 760	100,000
<u>\$ 4, 928, 737</u> <u>\$ 2, 966, 760</u> <u>\$ 622, 166</u>		\$ 4,928,737	\$ 2,966,760	\$ 622, 166

11. 其他應付款

102年	-12月31日	101年1	2月31日	101年	1月1日
\$	14, 195	\$	_	\$	_
	1,809		423		5
	3, 029		3,032		3, 023
	414		604		
\$	19, 447	\$	4, 059	\$	3, 028
102年	-12月31日	101年1	2月31日	101年	1月1日
\$	59, 589	\$	134, 180	\$	177, 652
保證金	_				
102年	-12月31日	101年1	2月31日	101年	1月1日
\$	2, 831	\$	1, 462	\$	1, 462
	102年度			101年度	
\$		5, 588	\$		8, 342
	102年度			101年度	
\$		13, 476	\$		13, 570
	102年度			101年度	
\$		41,622	\$		46, 580
	102年度			101年度	
\$	·	_	\$		250
		303			_
		863			3, 942
\$		1,166	\$		4, 192
	102年度			101年度	
\$		61	\$		117
	\$ 102年 \$ 202年 \$ 302年 \$ 102年 \$ 102年 \$ 102年	1,809 3,029 414 \$ 19,447 102年12月31日 \$ 59,589	\$ 14,195 \$ 1,809 3,029 414 \$ 19,447 \$ \$ 102年12月31日 101年1 \$ 59,589 \$ \$ 13,476 \$ \$ 102年度 \$ 13,476 \$ \$ 102年度 \$ 102年2 \$ 102年2 \$ 1024年2 \$ 102442 \$ 102442 \$ 102442 \$ 102442 \$ 102442 \$ 102442 \$ 102442 \$ 102442 \$ 102442 \$ 1024	\$ 14,195 \$ - 1,809 423 3,032 414 604	\$ 14,195 \$ - \$ 1,809 423 3,032 414 604 \$ 19,447 \$ 4,059 \$ 1014 <

19. 其他營業費用(註)

	 102年度	 101年度
最終母公司之其他子公司	\$ 5, 666	\$ 3, 736
子公司	38, 115	31, 525
其他	 7, 779	 7, 398
	\$ 51, 560	\$ 42, 659

(註)本公司與關係人交易之租金費用,請詳附註七(二)21之說明。

20. 其他利益及損失

	 102年度	 101年度
最終母公司之其他子公司	\$ 43,272	\$ 37, 877
子公司	12, 389	3
其他	 49	 10
	\$ 55, 710	\$ 37, 890

(註)本公司與關係人交易之租金收入,請詳附註七(二)21之說明。

21. 租賃合約

(1) 出租資產

出租對象	租賃標的物	1()2年度	 101年度
子公司	辨公大樓	\$	10, 566	\$ 10, 784

有關租金之訂定及收取係參照鄰近辦公室市場行情並議價決定,租金收取之金額、方式及比例則按分公司契約內容為主,採按月或按季收取。

(2) 承租資產

承租對象	租賃標的物	 102年度	 101年度
母公司之其他子公司	辨公大樓	\$ 22, 641	\$ 21, 987

本公司之分公司分別向關係人承租辦公場所,每月租金按各分公司租賃契約,按月支付。

22. 本公司與關係人從事之交易條件與一般客戶相同。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u> 102</u> 년	年1月1日至12月31日	101年	1月1日至12月31日
薪資及其他短期員工福利	\$	31,630	\$	31, 640
退職後福利		1,029		732
	\$	32,659	\$	32, 372

八、質押之資產

本公司資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下:

擔保標的	擔保用途	102年12月	31日	<u>101</u> 년	年12月31日	10	01年1月1日
透過損益按公允價值衡	中央公債投標押標	\$	_	\$	10,000	\$	_
量之金融資產—流動	透支額度擔保	30,	000		_		_
以成本衡量之金融資產	商業本票之擔保品						
- 非流動			_		101, 589		104, 129
其他流動資產	短期借款之擔保品	15,	000		15,000		15, 000
不動產及設備-土地及	短期借款及商業本票	2, 446,	080	4	2, 487, 117		2, 467, 964
建物	之擔保品						
投資性不動產	"	515,	360		494, 330		480, 849
		\$ 3,006,	440	\$ 3	3, 108, 036	\$	3, 067, 942

九、重大承諾事項及或有事項

(一)或有事項

- 1.本公司與若干證券公司受任人承諾於本公司不能對臺灣證券交易所股份有限公司(以下稱「證券交易所」)履行交割業務時,受任人得依證券交易所之指示,以本公司名義立即代辦本公司不能履行之交割業務。此外,本公司亦受任為若干證券公司之代辦交割事務人。
- 2. 民國 92、93、94 及 96 年度營利事業所得稅結算申報業經主管機關核定,但本公司不服,已循程序申請行政救濟,詳附註六(三十三)7 說明。

(二)承諾事項

1. 本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日無已簽約但尚未發生之資本支出。

2. 營業租賃協議

(1)本公司租用辦公室係不可取消之營業租賃協議。租期介於1至6年, 大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。

截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下:

	102	年12月31日	101	年12月31日	101	年1月1日
不超過1年	\$	61,407	\$	61,025	\$	62, 951
超過1年但不超過5年		94, 390		77, 369		59, 791
超過5年		2, 277		<u>_</u> _		
總計	\$	158, 074	\$	138, 394	\$	122, 742

(2)本公司以營業租賃將部分投資性不動產出租,民國 102 及 101 年 1 至 12 月分別認列\$29,202 及\$28,578 之租金為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下:

不超過1年102年12月31日101年12月31日101年1月1日不超過1年\$ 30,854\$ 18,320\$ 27,386超過1年但不超過5年47,66165018,533總計\$ 78,515\$ 18,970\$ 45,919

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

為建立資本適足性評估過程與維持允當之自有資本結構,並兼顧業務發展與風險控管,以提升資本運用效益,本公司訂定資本適足率管理施行細則,以落實高階管理階層之資本策略,並將相關資訊予以陳報主管機關。

1. 資本管理之目標

本公司配合主管機關採進階法計算資本適足率,並依「證券商管理規則」規定,定期計算及申報本公司之資本適足率。本公司民國 102 年資本適足率之管理目標係不得低於 250%,達預警值 270%時需召開風險管理委員會,討論業務部門所持有之自有部位並進行調節,以調整資本適足率於預警指標以上。

2. 資本管理政策及程序

藉由計算各項經營風險之約當金額(信用風險、市場風險、作業風險約當金額)及合格自有資本,評估整體風險承受能力及風險管理之適當性,作為風險部位及風險管理政策調整之依據。

3. 資本適足率

民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日本公司向證券交易所申報之資本適足率如下:

102年12月31日自有資本適足比率= 合格自有資本淨額 = 491% 經營風險約當金額

101年12月31日自有資本適足比率= 合格自有資本淨額 = 529% 經營風險約當金額

101年1月1日 自有資本適足比率= 合格自有資本淨額 = 545% 經營風險約當金額

(二)金融工具之公允價值及等級資訊

1. 公允價值

公允價值係指在公平交易下,已充分瞭解並有成交意願之雙方據以達成資產交換或負債清償之金額。

金融工具於原始認列時,係以公允價值入帳,通常係指交易價格。續後衡量除部份金融工具係以攤銷後成本衡量者外,皆以公允價值衡量。

- (1)現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、客戶保證金專戶、借券擔保價款、借券保證金—存出、應收票據及款項、其他應收款、其他流動資產、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、期貨交易人權益、應付票據及款項、代收款項、其他應付款、其他金融負債及其他流動負債等金融工具,其到期日甚近或未來收付價格與帳面價值相近,以其資產負債表日之帳面價值估計其公允價值,故未揭露其公允價值。
- (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債及備供出售金融 資產-流動,如有活絡市場之公開報價,則以市場價格為公允價值; 若無市場價格可供參考時,則採用評價方法估計,並維持評價基礎 之一致性。
 - A. 中央政府債券:以當日市價進行評價,若無當日市價,以理論價進行評價。市價係採用櫃買中心公布之各期次債券等殖成交或處所百元價及理論價。
 - B. 公司債、金融債券、地方政府債券:係以理論價進行評價,將未來現金流量以櫃買中心參考殖利率曲線折現,求得評價現值。其中固定利率型態及正浮動利率型態之債券價值為未來現金流量之現值;其他浮動利率型態之債券價值為零息債券未來各期現金流量及選擇權價值之現值總合。
 - C. 國際債券:係採用櫃買中心公布之等殖或處所成交百元價及盤中 買賣均價,或主辦承銷商公佈之買/賣價之平均中價。
 - D. 海外債:以 Bloomberg 當日收盤價格為公允價值。如無當日收盤價格,則採用 BVAL 評價模型。
 - E. 上市櫃股票及指數股票型基金: 參考收盤價。
 - F. 興櫃股票:如有活絡之交易,則以當月成交均價為公允價值;如標的近期有具代表性交易時,其交易價格即可能為其公允價值之最佳估計;若標的具有可比較之上市櫃同業,則一般可視標的及可比較同業之營運狀況與最近一個月之交易資訊,採行適宜之市場法如本益比法(P/E)、股價淨值比法(P/B)等方法並考量其流動性後估計其公允價值。而當標的未具可比較公司或無法以市場法估計其公允價值時,則視標的之營運情形,採行其他評價技術如當月成交均價、每股淨值、淨資產法或收益法等估計其公允價值。
 - G. 開放式基金:基金淨值。

H. 衍生工具:

- a. 利率交換:採用未來現金流量折現法。
- b. 選擇權:主要採用 Black-Scholes 模型進行評價。
- c. 外匯交換: 以市場上各天期遠期匯率線性差補計算。
- d. 部分結構型衍生工具使用 Standard Barrier 模型進行評價。
- I. 海外 ETF: 參考收盤價。
- J. 國內轉交換公司債:以櫃買中心當日收盤價進行評價,惟針對流動性不佳之標的,係以理論價進行評價,評價模型為三元樹模型。
- K. 發行認購(售)權證負債、應付借券—避險及附賣回債券投資—融券:採用活絡市場之公開報價為公允價值基礎。發行認購(售)權證負債之市價係採用台灣證券交易所及櫃檯買賣中心之認購(售)權證買賣辦法所規定相關成交價或初次上市參考價格決定之。
- (3)以成本衡量之金融資產-非流動,因無活絡市場公開報價,且其公允價值估計數之變異區間重大,或變異區間內各估計數之機率無法合理評估,其公允價值無法可靠衡量,故未揭露其公允價值。
- (4)其他非流動資產或負債如營業保證金、交割結算基金、存出保證金、 存入保證金及信託業賠償準備金,因折現值影響不大,以帳面價值 估計其公允價值,故未揭露其公允價值。
- 2. 以公允價值衡量之金融工具等級資訊
 - (1)本公司金融工具以公允價值衡量之三等級定義
 - A. 第一等級

係指金融工具於活絡市場中,相同金融工具之公開報價,活絡市場係指符合以下所有條件之市場:在市場交易之商品具有同質性;隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之上市櫃股票、受益憑證、屬於熱門券之政府債券、有活絡市場公開報價之衍生工具及可轉換公司債、海外 ETF、部分符合活絡標準之與櫃股票、應付借券-避險、附賣回債券投資-融券及發行認購(售)權證負債等,係屬於第一等級。

B. 第二等級

係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格,包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察投入參數。本公司投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、國際債、海外債、可轉換公司債、衍生工具之利率交換、資產交換、外匯交換及部份興櫃股票等皆屬之。

C. 第三等級

係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之資料。本公司投資之部分興櫃股票、衍生工具及結構型商品等皆屬之。

(2)金融工具公允價值之等級資訊

102年12月31日 第一等級 第二等級 第三等級 合計 非衍生工具 資產 透過損益按公允價值衡量之金融資產 持有供交易之金融資產 \$ 2,846,177 \$ 2,716,026 \$ 104,026 \$ 26, 125 股票投資 債券投資 15, 408, 598 1, 647, 161 13, 761, 437 242, 450 242, 450 其他 備供出售金融資產 股票投資 642, 781 642, 781 負債 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 472, 740) (472, 740) 衍生工具 資產 透過損益按公允價值衡量之金融資產 640, 055 128, 341 511, 058 656 負債 透過損益按公允價值衡量之金融負債(512, 305) - (512, 305) 101年12月31日 第一等級 第二等級 合計 第三等級 非衍生工具 資產 透過損益按公允價值衡量之金融資產 持有供交易之金融資產 股票投資 \$ 1,592,082 \$ 1,485,093 \$ 85, 451 21,538 債券投資 13, 233, 263 913, 903 12, 319, 360 其他 206, 338 206, 338 備供出售金融資產 310, 487 310, 487 股票投資 負債 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 277, 403) (277, 403) <u>衍生工具</u> 資產 420,053 187, 347 231, 767 939 透過損益按公允價值衡量之金融資產 負債 透過損益按公允價值衡量之金融負債(254, 035) - (254, 035)

				101年1	月]	日	
		合計	_	第一等級	_	第二等級	 第三等級
非衍生工具							
資產							
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
持有供交易之金融資產							
股票投資	\$	700, 611	\$	534, 725	\$	40,746	\$ 125, 140
債券投資	1	0, 011, 545		1, 539, 531		8, 472, 014	_
備供出售金融資產							
股票投資		95, 127		95, 127		_	_
負債							
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	(61, 098)	(61, 098)		_	_
衍生工具							
資產							
透過損益按公允價值衡量之金融資產		974, 013		118,603		855, 364	46
負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(876, 707)		_	(876, 707)	-

A. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表

		評價損益列 本期增加			本期		
102年1至12月	期初餘額	入當期損益	買進或發行	轉入第三等	賣出、處分	自第三等級	期末餘額
		之金額	貝進以發行	級	或交割	轉出	
非衍生工具							
資產							
透過損益按公允價值							
衡量之金融資產							
持有供交易之金融							
資產							
股票投資	\$ 21,538	(\$ 1,169)	\$ 57,844	\$ 14, 202	(\$ 42,623)	(\$ 23,667)	\$ 26, 125
衍生工具							
資產							
透過損益按公允價值							
衡量之金融資產	939	(557)	12, 274	_	(12,000)	_	656
負債							
透過損益按公允價值							
衡量之金融負債	-	-	22	_	(22)	_	_

		評價損益列	本期	增加	本期	減少	
101年1至12月	期初餘額	入當期損益		轉入第三等	賣出、處分	自第三等級	期末餘額
		之金額	買進或發行	級	或交割	轉出	
非衍生工具							
資產							
透過損益按公允價值							
衡量之金融資產							
持有供交易之金融							
資產							
股票投資	\$125, 140	\$ 38, 128	\$ 57,913	\$ 7,808	(\$101, 420)	(\$106, 031)	\$ 21,538
<u>衍生工具</u>							
資產							
透過損益按公允價值							
衡量之金融資產	46	559	9, 296	-	(8,962)	_	939
負債							
透過損益按公允價值							
衡量之金融負債	-	-	349	-	(349)	_	-

- B. 本公司於民國 102 年及 101 年 1 至 12 月皆未有第一等級及第二等級之間重大轉換。
- C. 對第三等級之公允價值衡量,公允價值對合理可替代假設之敏感性分析本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之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具,若評價參數向上或下變動 10%,則對本期損益或其他綜合損益之影響如下:

	12	允價值		反應於	公允價值變動反應於其他						
102年12月31日	損益			綜合損益							
	有	利變動	不	利變動	有利變動		不利變	き動 しょうしん			
透過損益按公允價值衡量											
之金融資產											
股票投資	\$	2,613	(\$	2,613)	\$	_	\$	-			

101年12月31日	公允介	貫值變: 損益	動反應	於	公允價值變動反應於其他 綜合損益			
	有利變	動	不利參	變動	有利變動	不利	變動	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
股票投資	\$ 2,	154 (\$ 2,	154)	\$ -	\$	_	

101年1月1日		變動反應於 益		为反應於其他 損益
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
股票投資	\$ 12,514	(\$ 12,514)	\$ -	\$ -

D. 轉入或轉出第三等級(例如歸因於市場資料可觀察性之變動所致之移轉)及該等移轉之理由:重大轉出主係部分興櫃股票當月交易量達活絡標準,移轉至第一等級所致。

(三)風險管理

本公司之風險管理政策為有效進行公司整體風險管理。公司營運策略係以考慮增加穩定性收入,適度降低風險性資產之操作以求創造良好盈餘品質;並配合資產負債配置尋求最佳之風險利潤均衡,以確保公司管理者在充分瞭解公司整體風險下,追求業務穩定成長。本公司制定風險管理政策、風險管理目標、風險管理辦法及風險管理委員會組織章程,設定適當風險限額及風險管理施行細則,以風險管理系統分析、監控和報告風險管理情形。本公司亦定期檢視風險管理制度,以因應新產品線增加、法規變動及衡量之調整。

本公司面臨的金融風險主要包括信用風險、市場風險、市場流動性風險及資金流動性風險。其中,市場風險包括利率風險、匯率風險及權益證券價格風險。非屬金融風險之曝險包括作業風險及法令風險。

1. 風險管理組織架構

本公司風險管理組織架構及分工如下:

- (1)「董事會」為本公司風險管理組織之決策機構,負責核定風險管理 政策與程序與整體風險承擔。
- (2)「風險管理委員會」設於董事會轄下為風險管理之最高權責主管機構,負有整合性風險管理功能,綜理全公司風險管理政策規劃、監督及執行成效、資產配置決策,與核定風險承擔目標之設定、調整,及審核各項風險管理相關規定。持續監督公司風險管理制度之執行,進行預警、停損追蹤處理,並對董事會報告說明風險管理業務執行情形。
- (3)「風險管理室」依「風險管理委員會」之授權,執行市場及信用風險管理相關事宜。負責整體風險部位之監控、管理與報告,建置與協助風險管理與資訊系統,及進行必要之模型驗證,並每季進行壓力測試及回溯測試,並呈報委員會。
- (4)「法令遵循室」依「風險管理委員會」之授權,襄助作業風險及法令風險控管相關事宜。
- (5)「稽核室」依據本公司內部稽核及內部控管相關規定辦理。
- (6)「財務本部」依據本公司資金借貸、運用及流動性風險之施行細則執行流動性風險管理相關事宜,並定期編製相關管理報表並副知風險管理室。
- (7)「各業務部門」編制有業務中台人員及法令遵循人員,負責執行及 監控各業務部門風險管理及法令遵循情形。

2. 風險管理流程

本公司風險管理流程,包括風險的辨識、風險的衡量、風險的監控、風險的報告與風險的回應措施,各類風險評估及分析如下:

(1)信用風險

A. 信用風險之來源及定義

信用風險係指交易對手(包括證券發行人、契約交易相對人或債務方)未能履行責任的可能性,且此種不履行責任的情況對證券商的風險額或財務狀況造成損失的風險。

B. 信用風險管理政策與程序

依金控母公司信用風險管理辦法每月統計本公司信用風險曝險額狀況,並制定單一客戶單一集團企業及單一國家信用風險曝險額控管機制,以降低整體信用集中度風險。

本公司訂定信用監督管理施行細則,定期提供禁止往來之投資對象及交易對手清單以強化信用風險控管,業務部門需針對列管之投資對象及交易對手定期檢視交易對手之信用狀況,持續控管其信用風險。

各業務部門須就其承作之各產品線制定風險管理施行細則。

在固定收益證券商品、衍生工具交易及往來交易對手之信用評等 需達一定等級以上方能承作。對於交易後之部位定期檢查交易對 手信用狀況,對於各種信用加強(包括擔保品)措施,也須定期評 估與監督管理。

在經紀業務的風險控管方面,兆豐國際投顧與經紀業務部門亦會就市場交易異常之個股提出警示名單並分級列管。就往來客戶方面,於交易前就客戶提供之財力證明進行嚴格徵信並給予適當額度外,亦會定期再次徵信以確保客戶信用無虞。客戶如承做信用交易、款項及有價證券借貸,皆須取得超額擔保並每日洗價,如擔保維持率不足則依法規規範執行追繳、現償或執行處分,以有效降低經紀業務之信用風險。

公司持有有價證券,如遇發行人違約時,應與發行人進行債權追索進行求償。本公司辦理經紀業務因客戶違約承受之證券或價款,依相關法規則進行處理,抵充債務。

C. 信用風險最大暴險額

資產負債表內資產不考慮擔保品或其他信用加強工具之最大暴 險額約當等於其帳面價值。本公司所持有作為擔保品及其他信用 增強說明請詳 B.信用風險管理政策與程序。

D. 信用風險集中度

本公司客戶群廣大,並與多家金融機構往來交易以分散風險,並無信用風險顯著集中情形。

E. 信用風險品質分級

資產品質分級	相當 S&P 評等	相當中華信評(長期)
健全	AAA ~ BBB-	twAAA ~ twA
良好	BB+ ~ BB-	twA- ~ twBBB-
尚 可	B+	twBB+
薄弱	B及以下	twBB 及以下

本公司金融資產信用曝險項目含銀行存款、債務證券、店頭市場衍生工具交易、附賣回交易、有價證券借貸交易、應收證券融資

款、其他應收款、存出保證金及期貨交易保證金。主要金融資產 之信用風險情形如下:

a. 銀行存款

銀行存款係指銀行定期存款、活期存款、支票存款等,信用風險曝險對象主要為本國銀行及農會。

b. 應收款

應收款包含應收證券融資款、交割款及其他應收款,其交易對 象主要為個人。本公司之個人往來客戶皆經徵信程序,以確保 客戶信用無虞。請參閱 B. 信用風險管理政策與程序之說明。

- c. 有價證券—債務工具
 - 債務工具包含公債、公司債及可轉換公司債,公司債皆屬財務 體質良好之上市櫃發行公司。
- d. 店頭衍生工具交易或附賣回交易之交易對手,皆為財務健全之金融機構。
- F. 金融資產品質及逾期減損狀況

於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日,本公司之金融資產其屬已逾期未減損及已減損情形如下,其餘皆屬未逾期未減損之金融資產。

屬未逝期未减損	之金融資產	0		
	逾期	逾期	逾期	
102年12月31日	0至3個月	3至6個月	6個月以上	合計
應收款項(註1)	<u>\$ 4,702</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 42</u>	\$ 4,744
	逾期	逾期	逾期	
101年12月31日	0至3個月	3至6個月	6個月以上	合計
應收款項(註1)	\$ 1,159	\$ _	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 1,261</u>
	逾期	逾期	逾期	
<u>101年1月1日</u>	0至3個月	3至6個月	6個月以上	合計
應收款項(註1)	\$ 1,165	\$ -	\$ -	\$ 1,165
(註1):應收款項	頁係包含應收	證券融資款、	應收轉融通	擔保價款、
應收證券借貸款	項、應收票	據、應收帳款	· 及其他應收	款。
102年12月31日	已減損		壞帳	合計
<u> </u>	Φ		1 505	

102年12月31日		已減損		備抵壞帳	 合計	
應收款項(註1)	\$	1, 587	(\$	1,587)		_
其他資產		74	(74)		
	\$	1,661	(<u>\$</u>	1,661)	\$	
101年12月31日		已減損		備抵壞帳	合計	
應收款項(註1)	\$	417	(\$	417)	\$	_
其他資產		67	(67)		
	Φ.	484	(\$	484)	\$	

101年1月1日	 已減損		備抵壞帳	 合計
應收款項(註1)	\$ 434	(\$	434)	\$ _
其他資產	 505	(505)	
	\$ 939	(<u>\$</u>	939)	\$ _

(註1):應收款項係包含應收證券融資款、應收轉融通擔保價款、 應收證券借貸款項、應收票據、應收帳款及其他應收款。

(2)市場風險

A. 市場風險之定義

市場風險是指金融資產價值在某段時間因市場價格不確定變動,例如:利率、匯率、權益證券價格變動,可能引致資產負債表內和表外項目發生虧損的風險。利率風險主要源自固定收益證券及其衍生工具,受到利率變動,造成價值下降風險(如債券、利率交換、資產交換、債券選擇權)。而權益證券風險主要來源自權益證券及其衍生工具,受到市場價格波動,使投資部位價值損失風險(如股票、轉(交)換公司債、受益憑證、期貨、權證)。另外,匯率風險則為外國權益證券、外國固定收益證券及衍生工具操作而持有的外幣部位,所承擔之匯兌風險。

B. 市場風險管理之政策

本公司為有效辨識、衡量、控制與監督所面臨之市場風險,強化市場風險管理機制,本公司訂有風險管理辦法,以有效管理市場風險並確保市場風險控制在可承受範圍。

本公司董事會負有市場風險管理實施及監控最終成敗責任,負責核定風險管理政策及風險管理辦法,授權風險管理委員會制定風險管理政策及風險管理辦法,及核定各產品線風險管理施行細則。 風險管理委員會轄下,設有風險管理室協助風險管理委員會進行 風險管理相關業務處理。

風險管理室負責依公司可承擔風險情形擬定適當授權額度、年度 損失限額及總風險值限額,並分配至各產品線及部門。該風險限 額經提報風險管理委員會及董事會核定後,據以執行控管。

風險管理室彙總分析並控管金融商品部位、評估損益、敏感性風險因子分析及壓力測試等數據,將公司市場風險控管在可容忍的程度內。

此外,尚實施停損及停利機制。對於各產品線之市場風險,訂定適當之風險管理施行細則,包括各層級之授權架構及呈報流程與作業內容、交易範圍、市場風險衡量方式、市場風險限額及核定層級與超限處理方式,並且落實執行。為使首長隨時掌握風險狀況,除定期呈報各式損益評估表及額度控管報表外,若遇重大異常事件發生,隨時通知首長,並定期於風險管理委員會及董事會報告風險管理執行情形。

本公司外匯避險政策(經濟避險),公司自行買賣外國有價證券不 論是自有資金或非自有資金如有涉及外匯風險,應視市場情勢評 估是否須進行避險。 風險管理室控管各類外幣部位、評估損益並彙總分析評估是否就 公司整體外幣部位進行避險,將公司外匯風險控管在公司可容忍 的程度內。

- C. 市場風險的計量技術和限額
 - 本公司建立風險量化模型以衡量市場風險,涵蓋敏感性風險因子分析、風險值(VaR)及壓力測試的計算與管理,衡量在特定的投資組合內,資產價格變動所造成的價格損失,將公司市場風險控管在公司容忍的程度內。
- D. 敏感性分析

除壓力測試之外,並可對公司自有部位之各產品線進行多種不同市場風險因子變化進行敏感性分析,模擬評估當匯率、利率及股價分別變動 3%、25 bp 及 2%時,對整體淨部位價值產生之變動及影響程度。

102年12月31日				影	響			
主要市場		本其	月損			其他絲	宗合扌	員益
風險產品	變動幅度	 有利變動		不利變動	有	利變動		不利變動
外匯產品	新臺幣兌美金、港幣及人民幣貶值(升值)3%	\$ 18, 679	(\$	18, 679)	\$	-	\$	_
利率產品	主要利率下降(上升)25BPS	125, 526	(125, 526)		-		_
權益證券產品	臺灣集中市場加權指數上升(下跌)2%	34, 223	(36, 246)		11, 747	(11, 747)
101年12月31日				影	響			
主要市場		 本其	月損	兴		其他絲	宗合扌	員益
風險產品	變動幅度	 有利變動		不利變動	<u>有</u>	利變動		下利變動
外匯產品	新臺幣兌美金、港幣及人民幣貶值(升值)3%	\$ 1, 125	(\$	1, 125)	\$	-	\$	_
利率產品	主要利率下降(上升)25BPS	91, 562	(91, 562)		-		_
權益證券產品	臺灣集中市場加權指數上升(下跌)2%	21, 745	(25, 552)		5, 694	(5, 694)
101年1月1日				影	響			
主要市場		 本期	損益	ž.		其他綜	合捐	益
風險產品	變動幅度	 可利變動		下利變動	有	利變動	<u> </u>	不利變動
外匯產品	新臺幣兌美金、港幣及人民幣貶值(升值)3%	\$ 1, 163	(\$	1, 163)	\$	_	\$	_
利率產品	主要利率下降(上升)25BPS	73, 645	(73, 645)		-		_
權益證券產品	臺灣集中市場加權指數上升(下跌)2%	18, 593	(19, 376)		2, 128	(2, 128)

E. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣,故受匯率波動之影響, 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下:

		102年	=12月31日			101年	12月31日	
		外幣金額	期末	新臺幣		外幣金額	期末	新臺幣
	幣別	(仟元)	衡量匯率	(仟元)	幣別	(仟元)	衡量匯率	(仟元)
金融資產								
現金及約當現金	美金	1, 944	29. 7750	57, 880	美金	217	29. 0350	6, 301
	人民幣	27, 486	4. 9122	135, 019	人民幣	- 0.40	4.6609	-
	港幣	1, 173	3. 8399	4, 504	港幣	248	3. 7456	929
透過損益按公允價	美金	19, 372	29.7750	576, 789	美金	1,043	29. 0350	30, 284
值衡量之金融資產	人民幣	216, 534	4. 9122	1, 063, 658	人民幣	_	4.6609	_
	港幣	-	3.8399	_	港幣	_	3. 7456	_
其他資產(註一)	美金	692	29.7750	20,606	美金	55	29.0350	1,597
	人民幣	1	4. 9122	5	人民幣	_	4.6609	-
	港幣	1, 229	3.8399	4, 719	港幣	1, 204	3. 7456	4, 510
金融負債	¥	19 700	20 7750	410 567	¥ A		20 0250	
透過損益按公允價 值衡量之金融負債	美金 人民幣	13, 789 -	29. 7750 4. 9122	410, 567	美金 人民幣	_	29. 0350 4. 6609	_
但供里人並附只頂	港幣	_	3. 8399	_	港幣	_	3. 7456	_
and The state of the								
附買回债券負債	美金	15, 038	29. 7750	447, 745	美金	_	29. 0350	_
	人民幣 港幣	81	4. 9122 3. 8399	398	人民幣 港幣	_	4.6609 3.7456	_
		_		_		_		_
應付帳款	美金	6	29. 7750	173	美金	-	29. 0350	_
	人民幣	_	4. 9122	-	人民幣	_	4.6609	_
	港幣	_	3. 8399	_	港幣	_	3. 7456	_
短期借款	美金	12,740	29.7750	379, 338	美金	-	29.0350	_
	人民幣	_	4. 9122	_	人民幣	_	4.6609	_
	港幣	-	3. 8399	-	港幣	_	3. 7456	-
其他負債(註二)	美金	692	29.7750	20,604	美金	55	29.0350	1,597
	人民幣	_	4. 9122	_	人民幣	-	4.6609	_
	港幣	1, 229	3.8399	4, 719	港幣	1, 204	3. 7456	4, 510
		101	年1月1日					
		外幣金額	期末	新臺幣				
	幣別	(仟元)	衡量匯率	(仟元)				
金融資產								
現金及約當現金	美金	1, 281	30. 2720	38, 778				
	人民幣	- 0	4. 7960	_				
	港幣	2	3. 8961	8				
其他資產(註一)	美金	23	30. 2720	696				
	人民幣	-	4. 7960	-				
人司 么 生	港幣	36	3. 8961	140				
金融負債 其他負債(註二)	美金	23	30. 2720	696				
六心只俱(红一)	天宝 人民幣		4. 7960	090 -				
	港幣	36	3. 8961	140				
	- 1							

註一:其他資產係包含其他流動資產及其他非流動資產。

註二:其他負債係包含預收款項、代收款項、其他金融負債及其他流動負債。

(3)流動性風險

A. 流動性風險定義及來源

資金流動性風險係不能在一定時間內,以合理成本取得資金以維持適當流動性與確保支付能力的風險。流動性風險係存在於所有營運之固有風險,並且可能受各種產業特定或市場整體事件影響,該些事件包括但不限於:信用事件、合併或併購活動、系統性衝擊及天然災害。

B. 流動性風險管理程序及衡量方法

本公司為因應業務資金需求,應維持適當之流動性,確保支付能力,依風險管理辦法訂定資金流動性風險管理施行細則,定期監控資金流動性缺口。

a. 程序

本公司資金運用風險之監督單位為風險管理委員會,執行單位為財務本部,衡量及監控市場流動性部位由風險管理室依風險管理辦法辦理。

b. 衡量方法

為管理流動性風險,本公司依循主管機關規定最低流動比率之要求,且按月編製資產負債到期日結構分析表,依資產負債之剩餘期限,計算資金缺口,並呈主管核准。

C. 金融負債到期分析

表中揭露之非衍生金融負債金額係以合約現金流量為編製基礎,故部份項目所揭露金額不會與資產負債表相關項目對應。本公司持有之衍生工具屬淨額結算交割且以公允價值管理者,係以該持有供交易之衍生金融負債之公允價值揭露於最近期或預計交割之時間帶內。

102年12月31日

	1-30天(含)	31-90天(含)	91-180天(含)	1 <u>81天-1年(含</u>)	1年-5年(含)	5年以上	合計
主要到期資金流出							
短期借款	\$ 1,670,974	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,670,974
應付商業本票	2, 930, 000	680, 000	_	_	_	_	3, 610, 000
透過損益按公允價值衡量							
之金融負債	995, 239	41,603	57, 478	136, 015	35, 338	_	1, 265, 673
附買回债券負债	13, 677, 152	560, 250	_	_	_	_	14, 237, 402
融券保證金	2, 404	_	4, 625	1,056,556	347,542	_	1, 411, 127
應付款項(註)	8, 110, 119	752	5, 794	1, 308, 966	435,561	_	9, 861, 192
代收款項	441, 546	_	_	_	_	_	441, 546
其他金融負債-流動	127, 006	_	_	_	_	_	127, 006
其他流動負債	6, 208	_	_	_	_	_	6, 208
其他非流動負債				534		6, 100	6, 634
合計	\$27, 960, 648	<u>\$ 1, 282, 605</u>	\$ 67,897	\$ 2,502,071	<u>\$ 818, 441</u>	\$ 6,100	\$ 32, 637, 762

101年12月31日							
	1-30天(含)	31-90天(含)	91-180天(含)	181天-1年(含)	1年-5年(含)	5年以上	合計
主要到期資金流出							
透過損益按公允價值							
衡量之金融負債	\$ 313,011	\$ 31,860	\$ 33, 529	\$ 41,450	\$ 113, 769	\$ -	\$ 533, 619
附買回债券負債	12, 826, 542	360, 315	-	_	_	_	13, 186, 857
融券保證金	131, 588	263, 176	394, 765	789,529	_	-	1, 579, 058
應付款項(註)	5, 475, 122	316, 111	474, 166	948, 332	-	-	7, 213, 731
代收款項	174,670	-	-	-	-	-	174,670
其他金融負債-流動	44,592	-	-	-	_	=	44,592
其他流動負債	173	-	-	-	_	=	173
應付公司債	=	2, 532, 973	=	=	=	=	2,532,973
其他非流動負債				534		5, 413	5, 947
	\$18, 965, 698	\$ 3,504,435	<u>\$ 902, 460</u>	<u>\$ 1,779,845</u>	<u>\$ 113, 769</u>	\$ 5,413	\$25, 271, 620
101年1月1日							
	1-30天(含)	31-90天(含)	91-180天(含)	181天-1年(含)	1年-5年(含)	5年以上	合計
主要到期資金流出							
透過損益按公允價值							
衡量之金融負債	\$ 111,668	\$ 162,055	\$ 173, 134	\$ 230, 536	\$ 266,538	\$ -	\$ 943, 931
附買回债券負債	10, 706, 856	486, 987	-	_	_	_	11, 193, 843
融券保證金	159, 804	319,608	479, 412	958, 823	_	-	1, 917, 647
應付款項(註)							
	4, 607, 787	370,746	556, 119	1, 112, 237	-	=	6, 646, 889
代收款項	4, 607, 787 154, 725	370, 746 -	556, 119 -	1, 112, 237 -	-	- -	6, 646, 889 154, 725
代收款項 其他金融負債-流動		370, 746 - -	556, 119 - -	1, 112, 237 - -	- - -	- - -	
	154, 725	370, 746 - - -	556, 119 - - -	1, 112, 237 - - -	- - -	- - -	154, 725
其他金融負債-流動	154, 725 6, 199	370, 746 - - - -	556, 119 - - - -	1, 112, 237 - - - -	- - - 2, 532, 873	- - - -	154, 725 6, 199
其他金融負債-流動 其他流動負債	154, 725 6, 199	370, 746 - - - - - -	556, 119 - - - - -	· · ·	- - - - 2, 532, 873	- - - - - 7,851	154, 725 6, 199 141

註:應付款項係包含應付融券擔保價款、應付票據、應付帳款及其他應付款。

D. 租賃合約及資本支出承諾到期分析 本公司之營業租賃承諾係指作為承租人或出租人在不可撤銷之 營業租賃條件下未來最低租金給付總額。請詳附註九(二)。

(四)信託帳資產及負債

- 1. 本公司以信託方式辦理財富管理業務,依證券交易法、信託業法及其他相關規定辦理特定單獨管理運用金錢之信託、特定單獨管理運用有價證券之信託及委託人指定營運範圍或方法之單獨管理運用有價證券之信託(有價證券出借業務)。
- 2. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止,依信託業施行細則第 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:

(1)信託帳資產負債表:

<u>信託帳資產負債表</u> 民國102年及101年12月31日

102年	F12月31日	101年	-12月31日
\$	2, 199	\$	1, 346
	5, 803		701
	5, 316		_
	4		_
\$	13, 322	\$	2, 047
\$	2	\$	_
	7, 999		2, 082
	4, 778		_
	546	(20)
	_		1
(3)	(<u>16</u>)
\$	13, 322	\$	2, 047
	\$ \$	5, 803 5, 316 4 \$ 13, 322 \$ 2 7, 999 4, 778 546 - (\$ 2, 199 \$ 5, 803 5, 316 4 \$ 13, 322 \$ \$ 7, 999 4, 778 546 (

(2)信託帳損益表:

<u>信託帳損益表</u> 民國102及101年度

	102年度		101年度	
信託收益 租金收入 已實現之資本利得 未實現之資本利得	\$	4 3 541	\$	- 16 1
<u>信託費用</u> 管理費	(2)		_
兌換損失 稅前淨利(損) 所得稅費用 稅後淨利(損)		546 546	(\$	37) 20) ——————————————————————————————————

(3)信託帳財產目錄:

<u>信託帳財產目錄</u> 民國102年及101年12月31日

投資項目	_102年	102年12月31日		-12月31日
銀行存款	\$	2, 199	\$	1, 346
基金		5,803		701
股票-證券出借		5, 316		_
合計	\$	13, 318	\$	2, 047

(五)其他

Mega Securities Holdings Co., Ltd.之子公司兆豐資本(亞洲)有限公司保薦上市之洪良國際控股有限公司,因洪良國際控股有限公司涉及提供虛假資料以致違反香港「證券及期貨條例」規定,於民國 99 年 3 月 30 日經香港證監會勒令洪良國際控股有限公司停牌並要求法院凍結資產。兆豐資本(亞洲)有限公司因上述事項於民國 101 年 4 月 22 日經香港證監會處分,撤銷機構融資提供意見之牌照及罰款 HKD4,200 萬元。兆豐資本(亞洲)有限公司於 101 年已將該項損失認列入帳。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1. 資金貸與他人:無此事項。本公司經營綜合券商業務,融資融券業務為主要營業項目,除經營融資融券業務外,無對他人有資金融通之交易。
- 2. 為他人背書保證:無此事項。
- 3. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無此事項。
- 4. 處分不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無此事項。
- 5. 與關係人交易手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上:無此事項。
- 6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:

	帳列應收款項 之 公 司	交易對象	關 係	應收關	係	人款	:項	餘	額	週轉	率	逾期應收金 額	C關係人 處理方 式	應收類回	關係人 期後額	提列呆帕	刂備抵 長金額
Ī	兆豐證券	兆豐金融控	本公司之	應收帳款			\$	1, 09		不適		\$ -		\$	_	\$	-
l	(股)公司	股(股)公司	母公司	當期所得	稅資產	・(註)	\$ 16	36, 30	80	不適	用	-					-

註:請詳附註七(二)

7. 其他:無。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊如下:

單位:仟股/仟元

投資公司名	被投資公司	所在地區	主要營業	原	始 投	資		金 額	期	末	扌	寺	有	被投	資公司本期損益	本期部	忍列之投資損益	借 註
稱	名 稱	川 在 地 區			本 期 期 末	幣別	上	期期末	股 數	比 率	幣 別	帳面	1 金額	幣 別	金額	幣別	金 額	1角 註
	島商兆豐證 券控股有限 公司(Mega Securities Holdings Co., Ltd.)	P. O. Box 957, Offshore Incorporat ions Centre, Road Town, Tortola, Br itish Virgin Islands.	投資控股	NTD	\$ 2,025,370	NTD	\$	2, 025, 370	14, 990	100%	NTD	\$ 37	72, 873	NTD	(\$ 52,642)	NTD	(\$ 52, 642)	子公司
"	兆豐期貨(股)公司	台北市忠孝 東路二段95 號2樓		NTD	453, 708	NTD		453, 708	40,000	100%	NTD	51	0, 471	NTD	20, 041	NTD	19, 991	子公司 (註1)
"	兆豐國際證 券投資顧問 (股)公司	台北市忠孝 東路二段95 號10樓		NTD	20, 003	NTD		20,003	2, 000	100%	NTD	2	25, 257	NTD	572	NTD	572	子公司
"	兆豐第一創 業投資(股) 公司	台北市衡陽 路91號5樓	創業投資	NTD	45, 000	NTD		60,000	4, 500	10%	NTD	3	80, 983	NTD	7, 827	NTD	735	權益法評 價之被投 資公司
島商兆豐證 券控股有限 公司 (Mega Securities	Securities (Hong Kong) Co., Ltd. (兆豐證券 (香港)有限	香港九龍尖 沙咀廣東道 9號港處大 廈第6座11 樓1110- 1111室		HKD	84, 000	HKD		84, 000	50	100%	HKD	1	7, 244	HKD	(9, 214)	HKD	(9, 214)	孫公司

投資公司名	被投資公司	能去山 百	主要營業	原	始 投	資	ŝ	金 額	期末		持有		被投	資公司本期損益	本期認	忍列之投資損益	備 註
稱	名 稱	川 任 地 區	項目	幣別	本期期末	幣別	上 其	月 期 末	股 數	比 率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金 額	1角 註
島商兆豐證 券控股有限	Capital (Asia) Co., Ltd. (兆豐	香港九龍東 沙咀廣東 9號港處座11 樓1109室		HKD	80,000	HKD		80, 000	17, 000	100%	HKD	12, 882	HKD	(2, 598)	HKD	(2, 598)	孫公司
"	Management Co., Ltd. (兆豐全球資 產管理有限		資產管理業務	HKD	262, 497	HKD		262, 497	2, 340	100%	HKD	16, 219	HKD	(689)	HKD	(689)	孫公司

(註1):本公司認列投資損益中包括投資成本與股權淨值差額及順逆流交易所產生未實現損益之攤銷。

2. 被投資公司資金貸與他人情形:無此事項。

3. 被投資公司為他人背書保證:

1,50	176 /	2 1 1 10 10 1	1 14 11111														
編	號	背書保證者	被背書保討	登對象	對單一企業	本 期 聶	支 高	期末背書保證	實際	動	以財	產擔	累計背書保證金額	頁背書保證	屬母公司	屬子公司	屬對大陸
				關係	背書保證	背 書 份	张 證	餘額	支金	額	保之	背書	佔最近期財務報	長 最 高 限 額	對子公司背	對母公司背書	地區背書
(書	±1)	公司名稱	公司名稱	(註2)	限額(註3)	餘額					保 證	金 額	淨值之比率(註3	(註3)	書保證	保證	保證
	1	Mega	Mega	2	\$ 183,668	\$ 153,	596	\$ 153, 596		-		-	41.81%	\$ 367, 336	-	-	-
		Securities	Securitie			(HKD 40,	000)	(HKD 40,000))								
		Holdings	s (Hong														
		Co., Ltd.	Kong)														
			Co., Ltd.														
		合計				\$ 153,	596	\$ 153, 596					41.81%	\$ 367, 336			

註1:編號欄之填寫方法如下:

1.證券商填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2: 背書保證者與被背書保證對象之關係

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- 註3: 依本公司「從屬公司監理作業管理辦法」及Mega Securities Holding Co., Ltd. 「資金貸與及背書保證辦法」第十一條規定:

102年12月淨值367,336仟元×50%=183,668仟元

\$153,596 / \$367,336 = 41.81%

- 4. 被投資公司取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無此事項。
- 5. 被投資公司處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二 十以上:無此事項。
- 6. 被投資公司與關係人交易手續費折讓合計金額達新台幣五百萬元以 上:無此事項。
- 7. 被投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無此事項。
- 8. 依據金管證券字第 10100371661 號函應行揭露註冊於非 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之業務經營情形:
 - (1)持有證券明細(請詳後附明細)

英屬開曼群島兆豐全球資產管理有限公司 期末持有有價證券 民國102年12月31日

單位:港幣元

			原	始成本		市值
			單價		單價	
帳列項目	項目	數量	(美元)	總額	(美元)	總額
	CB					
透過損益按公允價值						
衡量之金融資產	BWIC 2006-1X D 8.16% 2041/7/13 USD 1,000. 0% 2008/12/31	686, 858	\$ 100.00	\$ 5, 343, 756	\$ -	\$ -
"	INDE7 7X E USD 1,000. 8.63% 2049/12/30	1, 860, 164	100.00	14, 472, 076	-	
	合計			\$19,815,832		\$ -

(2)從事衍生工具情形及資金來源:

英屬維京群島商兆豐證券控股有限公司(Mega Securities Holdings Co., Ltd., BVI),除轉投資兆豐證券(香港)有限公司(Mega Securities(Hong Kong) Co., Ltd.)、英屬開曼群島商兆豐全球資產管理有限公司(Mega Global Asset Management Co., Ltd., Cayman Islands)及兆豐資本(亞洲)有限公司(Mega Capital (Asia) Co., Ltd.)外,於民國 102 年及 101 年度並無從事衍生工具交易之情事。

(3)從事顧問、諮詢等資產管理業務收入及服務內容: 民國 102 年及 101 年度無此情事。

(4)資產負債表資訊:

英屬維京群島兆豐證券控股有限公司 資產負債表 民國102年及101年12月31日

單位:港幣元

	102年12月31	日	101年12月31	日		102年12月	31日	101年12月31	日
<u></u>	金額	%	金額	%	負債及權益	金額	%	金額	<u>%</u>
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 49, 527, 820	52	\$ 50, 559, 617	46	其他應付款	\$ 211, 33	<u> </u>	\$ 5,000	
其他應收款	1, 208		1,565		流動負債合計	211, 33	<u> </u>	5,000	
流動資產合計	49, 529, 028	_52	50, 561, 182	46					
非流動資產					歸屬於母公司業主之權益				
採權益法之長期股權投資	46, 345, 162	48	58, 846, 415	54	普通股股本	115, 496, 41	1 120	201, 076, 411	184
非流動資產合計	46, 345, 162	48	58, 846, 415	54	未分配盈餘(或待彌補虧損)	(19, 833, 55	<u>6</u>) (<u>20</u>)	$(\underline{91,673,814})$	(<u>84</u>)
					權益合計	95, 662, 85	<u>100</u>	109, 402, 597	100
資產總計	\$ 95, 874, 190	100	<u>\$ 109, 407, 597</u>	100	負債及權益總計	\$ 95, 874, 19	<u>100</u>	\$ 109, 407, 597	100

英屬開曼群島兆豐全球資產管理有限公司 資產負債表

民國102年及101年12月31日

單位:港幣元

102年12月31日 101年12月31日 102年12月31日 101年12月31日 資產 金額 負債及權益 金額 金額 金額 流動資產 流動負債 23,800 68, 711 \$ 16,096,692 \$ 16,633,698 98 現金及約當現金 99 其他應付款 23,800 68, 711 預付款項 29,604 80, 989 流動負債合計 其他應收款 12, 777 119, 233 99 100 16, 139, 073 16, 833, 920 流動資產合計 非流動資產 歸屬於母公司業主之權益 253, 177 2 253, 176 普通股股本 18, 205, 200 112 67, 997, 200 401 不動產及設備 (1)(149,652)110, 629) 1) 演:累計折舊 103, 525 142, 547 1 未分配盈餘(或待彌補虧損) 1, 986, 402) (12) (51, 089, 444) (301)

權益合計

100 負債及權益總計

16, 218, 798

<u>\$ 16, 242, 59</u>8

100

100

16, 907, 756

\$ 16, 976, 467

100

100

\$ 16, 242, 598

資產總計

100

\$ 16,976,467

(5)綜合損益表資訊:

英屬維京群島兆豐證券控股有限公司 綜合損益表 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位:港幣元

		102年度		101年度				
項目		金額	%		金額	%		
收益								
利息收入	\$	88, 139	100	\$	98, 191		100	
收益合計		88, 139	100		98, 191		100	
費用								
員工福利費用	(2,400) (3) (20,530) (21)	
其他營業費用	(1, 333, 879) (1,513) (907, 809) (925)	
支出及費用合計	(1, 336, 279) (1,516) (928, 339) (945)	
營業利益(損失)	(1, 248, 140) (1,416) (830, 148) (845)	
採用權益法認列之子公司、								
關聯企業及合資損益之份額	(12, 501, 253) (14, 184) (55	5, 876, 339) (į	56, 906)	
其他利益及損失		9, 652	11_		10,041		10	
本期稅前淨損	(13, 739, 741) (15, 589) (56	<u>6,696,446</u>) (57, 741)	
本期淨損	(\$	13, 739, 741) (15, 589) (\$ 56	6, 696, 446) (57, 741)	

英屬開曼群島商兆豐全球資產管理有限公司 綜合損益表 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位:港幣元

		102年度	<u> </u>		101	年度	
項目	<u> </u>	金額	%		金額		%
收益							
利息收入	\$	244, 953	100	\$	269, 834		100
收益合計		244, 953	100		269, 834		100
費用							
折舊及攤銷費用	(39,023) (16)	(39,023)	(14)
其他營業費用	(896, 399) (366)	(595, 981)	(221)
支出及費用合計	(935, 422) (382)	(635, 004)	(235)
營業利益(損失)	(690, 469) (282)	(365, 170)	(135)
其他利益及損失		1, 511	1		6, 803		3
本期稅前淨損	(688, 958) (281)	(358, 367)	(132)
本期淨損	(<u>\$</u>	688, 958) (281)	(<u>\$</u>	358, 367)	(132)

- (6)關係人交易與外國事業間往來情形: 無此事項。
- (7) 爭訟事件: 無此事項。

(三)大陸投資資訊

無。

十四、營運部門資訊

不適用。

十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」所編製之首份個體財務報告,於編製初始個體資產負債表時,本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節,說明如下:

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至 I FRSs 日(以下簡稱轉換日) 前之企業合併,選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額,揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零,俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21 號「匯率變動之影響」 之規定處理。

- (二)本公司除避險會計及非控制權益,因其與本公司無關,未適用國際財務 報導準則第1號之追溯適用之例外規定外,其他追溯適用之例外說明如下:
 - 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計,係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具:認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定,企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益,依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節,列示於下列各表:

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

中華民國一般公認會計原則		轉	換至經金管會		經金管會認可	丁之國際財務報導準則		
		認可	之國際財務報					
項目	金 額	導	準則之影響		金 額	項目	說明	
流動資產						流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,944,30	5 \$	_	\$	1, 944, 305	現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金	11 550 04		04 451		11 000 100	透過損益按公允價值衡量	(1)	
融資產一流動	11, 770, 640		84, 471)		11, 686, 169	之金融資產一流動	(1)	
備供出售金融資產-流動 -	95, 12'		=		95, 127	備供出售金融資產-流動		
 计賣回债券投資	1, 111, 123		=		1, 111, 123	附賣回債券投資		
應收證券融資款	10, 956, 69		=		10, 956, 697	應收證券融資款		
轉融通保證金	68		=		68	轉融通保證金		
應收轉融通擔保價款	27, 32		_		27, 327	應收轉融通擔保價款		
借券存出保證金	12, 289		_		12, 289	借券保證金-存出		
借券擔保價款	13, 594		_		13, 594	借券擔保價款		
應收票據	64		_		644	應收票據		
應收帳款	1, 239, 486	5	3, 784, 705		5, 024, 191	應收帳款	(2)	
應收帳款-關係人	4, 27	2 (4,272)				(11)	
預付款項	15, 93'	7	_		15, 937	預付款項		
其他應收款	81, 338	3	103		81, 441	其他應收款	(11)	
其他應收款-關係人	141, 06	j (141,065)				(8)	
			140, 962		140, 962	當期所得稅資產	(8)	
			20,840		20,840	其他流動資產	(2) \ (11	
受限制資產—流動	15,000) (15,000)				(11)	
遞延所得稅資產—流動	4, 689) (4,689)				(8)	
基金及投資						非流動資產		
備供出售金融資產—非流動	388, 303	3 (388, 303)				(6)	
						以成本衡量之金融資產-		
			388, 303		388, 303	非流動	(6)	
採權益法之長期股權投資	1, 077, 210)	4, 359		1,081,569	採用權益法之投資	(9)	
固定資產			2, 638, 390		2, 638, 390	不動產及設備	(11)	
成本								
土地	2, 069, 418	3 (2, 069, 418)				(11)	
建築物	735, 560	6 (735, 566)				(11)	
設備	654, 450) (654, 450)				(11)	
預付設備款	42, 13	3 (42, 133)				(11)	
租賃權益改良	219, 07	. (219, 071)				(11)	
減:累計折舊	(860, 99'		860, 997				(11)	
減:累計減損	(179, 118		179, 118				(11)	
無形資產	,		39, 804		39, 804	無形資產	(11)	
商譽	8, 568	3 (8, 568)		ŕ		(11)	
其他無形資產	31, 230		31, 236)				(11)	
其他資產	,		1, 414, 248		1, 414, 248	其他非流動資產	(11)	
···- // <u>-</u>			57, 291		57, 291	遞延所得稅資產	(8)	
營業保證金	875, 000) (875, 000)		31, 201		(11)	
交割結算基金	395, 962		395, 962)				(11)	
存出保證金	51, 15		51, 151)				(11)	
近山 K G G G G G G G G G G G G G G G G G G	51, 15.		2)				(11)	
出租資產	499, 43		3, 016		502, 450	投資性不動產	(7)	
閒置資產	3, 010		3, 016)	-	· · ·	•	(7)	
_{刚且貝座} 遞延所得稅資產—非流動	42, 37		42, 374)				(8)	
远之川行祝貞座	50, 000		50, 000)				(11)	
后	30, 000		32)				(11)	
	151, 94						(2)	
受託買賣借項淨額	101, 94	. (151, 941)				(2)	

中華民國一般公認會計原則		轉換至經金管會		經金管會認可		
		認可之國際財務報				
項 目	金 額	導準則之影響		金 額	項目	說明
流動負債					流動負債	
公平價值變動列入損益之金	A 005 005	Δ.	Δ.	005 005	透過損益按公允價值衡量	
融負債一流動	\$ 937, 805	\$	\$	937, 805	之金融負債-流動	
附買回債券負債	11, 189, 907	=		11, 189, 907	附買回債券負債	
融券存入保證金	1, 917, 298	=		1, 917, 298	融券保證金	
應付融券擔保價款	2, 224, 071	=		2, 224, 071	應付融券擔保價款	
應付帳款	433, 411	3, 634, 300		4, 067, 711	應付帳款	(2)
預收款項	816	_		816	預收款項	
代收款項	154, 725	_		154,725	代收款項	
其他應付款	391, 565	(1,099)		390,466	其他應付款	(4) \((8)
其他應付款-關係人	180, 680	(180, 680)				(8)
其他金融負債一流動	6, 198	=		6, 198	其他金融負債一流動	
		215, 631		215, 631	當期所得稅負債	(8)
其他流動負債	141	-		141	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
應付公司債	2, 500, 000	_		2, 500, 000	應付公司債	
應計退休金負債-非流動	68, 020	26, 315		94, 335	負債準備-非流動	(3) \((11)
其他負債		7, 851		7, 851	其他非流動負債	(11)
存入保證金	7, 851	$(\underline{}7,851)$				(11)
負債總計	20, 012, 488	3, 694, 467		23, 706, 955	負債總計	
					歸屬於母公司業主之權	
股東權益					益	
股本	11,600,000	-		11,600,000	股本	
資本公積	906, 255	-		906, 255	資本公積	
法定盈餘公積	826, 569	_		826, 569	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	838, 859	6,657		845, 516	特別盈餘公積	(9)
未分配盈餘	(361,553)	(254, 516)	(616, 069)	未分配盈餘	
股東權益其他項目					其他權益	
					國外營運機構財務報表換	
累積換算調整數	(118, 564)	118, 564		-	算之兌換差額	(5)
					備供出售金融資產未實現	
金融商品之未實現損益	(15, 701)	((16, 457)	損益	(9)
股東權益總計	13, 675, 865	(130, 051)	_	13, 545, 814	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 33, 688, 353	\$ 3,564,416	\$	37, 252, 769	負債及權益總計	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

			換至經金管會		經金管會認可	可之國際財務報導準則		
<u>.</u> .				可之國際財務報				4V nH
項 目		金 額	- 4	尊準則之影響		金 額	項 目	説明
气動資產 日人工仏 坐田 人	Ф	1 005 507	ф		Ф	1 005 507	流動資產 現金及約當現金	
見金及約當現金 公平價值變動列入損益之金	\$	1, 665, 597	\$	_	\$	1, 665, 597	現金及約當現金 透過損益按公允價值衡量	
公干價值變動列八၇益之金 由資產—流動		15, 487, 617	(35, 881)		15, 451, 736	远 则 俱 益 按 公 儿 俱 值 供 里 之 金 融 資 產 一 流 動	(1)
			(35, 661)				(1)
青供出售金融資產—流動 1.表口集火口次		310, 487		_		310, 487	備供出售金融資產-流動 四表四集×四次	
· 查回债券投資		294, 913		_		294, 913	附賣回債券投資	
集收證券融資款 表記2020年		9, 941, 396		- -		9, 941, 396	應收證券融資款	
專融通保證金		12, 297		- -		12, 297	轉融通保證金	
寒收轉融通擔保價款 8以2000年		18, 806		_		18, 806	應收轉融通擔保價款	
集收借貸款項		5, 072		_		5, 072	應收證券借貸款項	
告券存出保證金 ************************************		129, 631		=		129, 631	借券保證金-存出	
		82, 431		=		82, 431	借券擔保價款	
售收票據		584				584	應收票據	
態收帳款		269, 120		4, 825, 449		5, 094, 569	應收帳款	(2)
態收帳款-關係人		4, 795	(4, 795)				(11)
頁付款項		15, 085		_		15, 085	預付款項	
其他應收款		89, 361		80		89, 441	其他應收款	(11)
其他應收款-關係人		181, 700	(181, 700)				(8)
				181,620		181,620	當期所得稅資產	(8)
				51, 230		51, 230	其他流動資產	$(2) \cdot (1)$
・ 限制資產一流動		15,000	(15,000)				(11)
全 金及投資							非流動資產	
请供出售金融資產—非流動		379, 953	(379,953)				(6)
							以成本衡量之金融資產-	
				379,953		379, 953	非流動	(6)
采权益法之长期股权投资		988, 613	(3,945)		984, 668	採用權益法之投資	(9)
目定資產				2, 640, 035		2, 640, 035	不動產及設備	(11)
成本								
土地		2, 069, 418	(2, 069, 418)				(11)
建築物		759, 311	(759, 311)				(11)
設備		651, 252	(651, 252)				(11)
預付設備款		19, 045	(19, 045)				(11)
租賃權益改良		224, 400	(224, 400)				(11)
減:累計折舊	(885, 533)		885, 533				(11)
減:累計減損	(178, 813)		178, 813				(11)
账形資產				31,016		31,016	無形資產	(11)
商譽		8, 568	(8, 568)		ŕ		(11)
其他無形資產			(22, 448)				(11)
,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		,		1, 208, 684		1, 208, 684	其他非流動資產	(11)
某他資產				56, 400		56, 400	遞延所得稅資產	(8)
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		875, 000	(875, 000)		,		(11)
と割結算基金		233, 609	(233, 609)				(11)
P出保證金		31, 030	(31, 030)				(11)
出租資產		414, 052	`	85, 100		499, 152	投資性不動產	(7)
引置資產		85, 100	(85, 100)	_	_		(7)
· 二八二 悉延所得稅資產—非流動		42, 102	(42, 102)				(8)
言託業賠償準備金		50, 000	(50,000)				(11)
其他資產—其他		30	(30)				(11)
、 、	_	34, 291	(_	34, 291)				(2)
資產總計	\$	34, 347, 768	\$	4, 797, 035	\$	39, 144, 803	資產總計	

中華民國一般公認	會計原則	轉換至經金管會	經金管會認可	可之國際財務報導準則	
項 目	金 額	認可之國際財務報 導準則之影響	金 額		說明
流動負債				流動負債	
公平價值變動列入損益之金 融負債-流動	\$ 531, 438	\$ -	\$ 531,438	透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動	
融貝俱 — 流動 附買回債券負債	' '	Ф –	+,	之金融貝俱 - 流動 附買回債券負債	
附貝凹俱夯貝俱融券存入保證金	13, 182, 336	=	13, 182, 336 1, 578, 638	附貝凹俱芬貝俱 融券保證金	
應付融券擔保價款	1, 578, 638 1, 896, 160	=	1, 896, 160	應付融券擔保價款	
應付帳款	216, 137	4, 822, 563	5, 038, 700	應付帳款	(2)
應 作	210, 137	4, 022, 303	5, 056, 700 9	應作恨私 預收款項	(2)
預收款項 代收款項	174, 670	_	174, 670	預收款項 代收款項	
代收款均 其他應付款	276, 919	37, 800	314, 719	八 收	(4) \((8)
其他應付款-關係人	138, 239	(138, 239)	014, 119	共心應的私	(8)
其他金融負債-流動	44, 592	(130, 239)	44, 592	其他金融負債一流動	(6)
共心並附貝貝 加助	44, 552	136, 675	136, 675	當期所得稅負債	(8)
其他流動負債	173	100, 010	173	其他流動負債	(0)
共心,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	2,005	(2,005)	110	共心加划只顶	(8)
<u> </u>	2, 003	(2,003)			(6)
	2 = 22 222			一年或一營業週期內到期	
一年內到期之應付公司債	2, 500, 000	_	2, 500, 000	應付公司債	
其他負債	00.010	05 505	00.040	非流動負債	(0)
應計退休金負債-非流動	66, 318	25, 725	92, 043	負債準備一非流動	(3) \((11)
		5, 947 5, 770	5, 947 5, 770	其他非流動負債 遞延所得稅負債	(11) (8)
存入保證金	5, 947	(5,947)	5, 110	巡 是	(11)
負債總計	20, 613, 581	4, 888, 289	25, 501, 870	負債總計	(11)
貝 貝 405 年	20, 010, 301	4, 000, 205	25, 501, 610		
股東權益				歸屬於母公司業主之權 益	
股本	11, 600, 000	_	11,600,000	五 股本	
資本公積	906, 255	_	906, 255	資本公積	
法定盈餘公積	826, 569	_	826, 569	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	477, 306	=	477, 306	特別盈餘公積	
未分配盈餘	77, 190	(207, 360)			
股東權益其他項目	11, 130	201, 300)	(150, 170)	其他權益	
从不作业共心实力				國外營運機構財務報表換	
累積換算調整數	(136, 376)	118, 564	(17, 812)	=	(5)
AV 1X 1/1 71 W1 IE 3/4	100,010	110,001	11,012/	備供出售金融資產未實現	(0)
金融商品之未實現損益	(16, 757)	(2, 458)	(19, 215)	損益	(9)
股東權益總計	13, 734, 187	(91, 254)	13, 642, 933	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 34, 347, 768	\$ 4,797,035	\$ 39, 144, 803	負債及權益總計	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

中華民國一般公認會計原則				專換至經金管會		經金管會認可	之國際財務報導準則	
項目		金額		可之國際財務報 導準則之影響		金 額	項 目	說明
							收益	
	\$	1, 180, 719	\$	117	\$	1, 180, 836	經紀手續費收入	(11)
昔貸款項手續費收入		76		=		76	借貸款項手續費收入	
昔券收入		23		-		23	借券收入	
承銷業務收入		113, 594		_		113, 594	承銷業務收入	
營業證券出售利益-承銷		12, 560	(121, 775)	(109, 215)	營業證券出售淨損失	(11)
设務代理收入		34, 941		121, 110)		34, 941	股務代理收入	(11)
刘息收入		821, 218		_		821, 218	利息收入	
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		52, 952				52, 952	股利收入	
又们权人		52, 952		_		52, 952	成	
營業證券評價利益		13, 933		33, 588		47, 521	曾集留分边領面投公儿價值衡量之淨利益	(1) \ (11
5 未现分可限们血		10, 500		55, 566		41, 521	借券及附賣回債券融券回	(1) (11
			(12, 490)	(12, 490)		(11)
				12, 400)		12, 400)	借券及附賣回債券融券透	(11)
							過損益按公允價值衡量之	
			(6, 319)	(6 319)	净損失	(11)
忍購(售)權證發行利益		223, 677	(53, 233)		170, 444	發行認購(售)權證淨利益	(11)
用貨佣金收入		46, 580	(-		46, 580	期貨佣金收入	(11)
万生性金融商品利益—期		40, 500				40, 500	791 A 101 m 1/2	
		129, 940	(134, 491)	(4, 551)	衍生工具淨損失-期貨	(11)
、 汀生性金融商品利益—櫃		120, 510		101, 101)		1,001)	NA XIIIX	(11)
		4, 878	(36, 270)	(31, 392)	衍生工具淨損失-櫃檯	(11)
- ^{堅理} 費收入		240	`	_	`	240	經理費收入	` ′
其他營業收入		21,660	(20, 512)		1, 148	其他營業收益	(11)
誉業外收入及利益		128, 839	(128, 839)				(11)
收入合計		2, 785, 830	(480, 224)		2, 305, 606	收益合計	
費用							費用	
涇紀經手費支出	(82, 628)		-	(82, 628)	• • •	
自營經手費支出	(6, 597)		_	(6, 597)	自營經手費支出	
專融通手續費支出	(808)		=	(808)		
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	(688)		_	(688)	承銷作業手續費支出	
予到作業丁頌貝又正 營業證券出售損失—自營	(47, 534	(000)	承朔作来丁與貝又 山	(11)
	(47, 534)		*				
營業證券出售損失一避險	(71, 930)	,	71, 930	,	145 105)	n1 # 15 1	(11)
刊息支出 # * 邓 · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	(144, 855)	(312)	(145, 167)	財務成本	(11)
昔券及附賣回債券融券回	(19 400)		19 400				(11)
甫損失 昔券及附賣回債券融券評	(12, 490)		12, 490				(11)
自分及附页四顶分融分计 贯损失	(6, 319)		6, 319				(11)
	(*				(11)
後行認購(售)權證費用 ※* 四人上小	(53, 234)		53, 234	,	117)	200 Ve 100 A In 11	(11)
登券佣金支出 四年四人上出	(117)		_	(證券佣金支出	
明貨佣金支出	(37)		_	(期貨佣金支出	
吉算交割服務費支出	(1, 304)		=	(結算交割服務費支出	
			(429)	(429)	其他營業支出	(11)
万生性金融商品損失—期								
Ę	(134, 491)		134, 491				(11)
万生性金融商品損失—櫃								
45(6)	(36, 269)		36, 269				(11)

中華民國一般公認會計原則			轉	轉換至經金管會					
項 目		金	額		可之國際財務報 導準則之影響		金 額	項目	說明
營業費用	(2,	004, 828)		2, 004, 828				(10)
									$(3) \cdot (4)$
				(1, 266, 639)	(1,266,639)	員工福利費用	· (10)
				(84, 759)	(84, 759)		(10)
				(616, 987)	(616, 987)	其他營業費用	(10)
营業外支出及損失	(54, 986)		54, 986				(11)
費用合計	(2,	659, 115)		452, 955	(2, 206, 160)	支出及費用合計	
				(27, 269)		99, 446	營業利益	
								採用權益法認列之關聯企	
				(36, 556)	(36, 556)	業及合資損益之份額	(9)
					110, 775		110, 775	其他利益及損失	(11)
稅前淨利			126, 715		46, 950		173, 665	稅前淨利	
所得稅費用	(49, 525)		287	(49, 238)	所得稅費用	(8)
本期淨利	\$		77, 190		47, 237		124, 427	本期淨利	
								其他綜合損益	
								國外營運機構財務報表換	
				(17, 812)	(17, 812)	算之兌換差額	(11)
					, ,		, ,	備供出售金融資產未實現	
				(569)	(569)	損失	(11)
				(98)	(98)	確定福利計畫精算淨損失	(3)
								採用權益法認列之子公	
								司、關聯企業及合資之其	
				(2, 189)	(2, 189)	他綜合損益份額	(9)
								與其他綜合損益組成部分	
					17		17	相關之所得稅費用	(8)
								本期其他綜合損益(稅	
				(20, 651)	(20, 651)	後淨額)	
						\$	103, 776	本期綜合損益總額	

調節原因說明如下:

- (1)本公司所持有之興櫃股票依民國 100 年 8 月 16 日修正前「證券商財務報告編製準則」規定,係以成本衡量。惟依國際會計準則第 39號「金融工具:認列與衡量」規定,權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大,或於區間內各種估計數之機率能合理評估,並用以估計公允價值),應以公允價值衡量。
- (2)依先前「證券商財務報告編製準則」規定,受託買賣借貸項於編製財務報告時應以借貸項沖抵後之餘額列示。惟依國際會計準則第32號「金融工具表達」規定,經營受託買賣業務所產生之應收付證券交易所或應收付客戶交割款項,並不符合互抵之規定,故按其項目性質重分類至各項目。
- (3)本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」及國際財務報導準則 第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定,按國際會計準則第 19 號精算評估報告予以調整。另,本公司選擇於轉換日將與員工福利 計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換 日起各個會計期間推延決定之金額,揭露國際會計準則第 19 號「員 工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價 值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

- (4)中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定,本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19號「員工福利」規定,應於資產負債表日估列已累積未使用之累 積未休假獎金費用。
- (5)本公司依集團決定選擇累積換算差異數之豁免。
- (6)金融工具依國際會計準則第39號「金融工具:認列與衡量」規定 分類。
- (7)依據國際會計準則第 40 號「投資性不動產」及證券商財務報告編製準則規定,出租及閒置資產轉列投資性不動產。
- (8)依據國際會計準則第 12 號「所得稅」規定,考量所有調整分錄之所得稅影響,故估列遞延所得稅資產。公司於所得稅估列時,考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產(負債),依據國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定所有遞延所得稅應分類為非流動。另,國際會計準則第 12 號「所得稅」規定企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時,始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。應(退)付所得稅原列於其他應收(付)款—關係人,依據 IFRSs 應調整至當期所得稅資產(負債)。
- (9)係本公司採權益法投資之子公司 IFRSs 調整數,故調整採用權益 法之投資、特別盈餘公積、採用權益法認列之關聯企業及合資損 益之份額及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜 合損益份額。
- (10)營業費用依據性質別表達之。
- (11)係配合「證券商財務報告編製準則」修訂會計(項)目,屬於資產負債項目階層架構調整、業內損益部分項目改以淨額列示, 以及會計項目代碼調整等表達差異。
- 4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整
 - (1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs,對所報導之本公司產 生之現金流量並無影響。
 - (2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目,對所產生之現金流量無淨影響。

依「證券商財務報告編製準則」規定,以下列示本公司重要會計項目明細表與財務報告附註之對應:

重要會計項目明細表	與財務報告附註對應
不動產及設備變動明細表	請詳附註六(十一)
不動產及設備累計折舊變動明細表	請詳附註六(十一)
不動產及設備累計減損變動明細表	請詳附註六(十一)
投資性不動產變動明細表	請詳附註六(十二)
投資性不動產累計折舊變動明細表	請詳附註六(十二)
投資性不動產累計減損變動明細表	請詳附註六(十二)

兆豐證券股份有限公司 現金及約當現金明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	目		金	額	備註
現金		零用金	\$	2, 350	
		活期存款		489, 743	
		外幣活存-美金(USD 1,943,908)		57, 880	註二
		-港幣(HKD 1,173,400)		4, 506	註二
		-人民幣(RMB 486,403)		2, 389	註二
		- 澳幣(AUD 22, 554)		600	註二
		-歐元(EUR 303,680)		12, 483	註二
		-英鎊(GBP 1,265)		62	註二
		支票存款		95, 085	
約當現金		定期存款-新台幣		39, 950	註一
		-人民幣(RMB 27,000,000)		132, 629	註一及二
		商業本票		339, 777	註三
合計			\$	1, 177, 454	

註一:約當現金-定期存款之相關資料如下:

利率區間:1.08%~3.41%

到期日: 103.1.24~103.10.9

註二:兌換比率 USD29.775 HKD3.8399 RMB4.9122 AUD26.5801 EUR 41.1074 GBP49.11

註三:約當現金-商業本票之相關資料如下:

利率區間: 0.60%~0.62%

到期日: 103.1.6~103.1.22

透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

公允價值

歸屬於信用風險

						=		な儿頂祖		郵屬於信用風險	
金融工具名稱	摘要	單位數	面值	總額	利率	 取得成本	單價(元)		總額	變動之公允價值變動	備註
開放式基金						\$ 226, 536		\$	228, 230		
營業證券						·					
營業證券-自營											
上市股票						550, 840			550, 738		
上櫃股票						101, 343			104, 613		
指數型股票基金						14, 690			14, 220		
興櫃股票						333, 909			346, 758		
其他股票(下興櫃)						532			_		
國外有價證券						877, 060			880, 280		
公司債											
98亞泥1	每年9/22付息,103/9/22到期		200,000		1.95	200, 395			201, 340		
02統一1	每年2/26付息,107/2/26到期		100,000		1.22	100,000			98, 973		
98南亞2	每年8/7付息,103/8/7到期		50,000		1.84	50, 778			50, 272		
99南亞1	每年6/25付息,104/6/25到期		300,000		1.56	300, 000			301, 287		
99南亞2	每年8/30付息,104/8/30到期		100,000		1.56	100,000			100, 465		
00南亞2	每年11/7付息,105/11/7到期		200,000		1.35	200, 679			200, 061		
99台塑1	每年6/21付息,104/6/21到期		300,000		1.55	300, 000			301, 250		
00台塑1	毎年11/16付息,105/11/16到期		500,000		1.34	500, 439			499, 999		
00台塑2	毎年12/15付息,105/12/15到期		100,000		1.35	100,000			100, 001		
01遠東新1	毎年2/15付息,106/2/15到期		200,000		1.36	200, 000			199, 763		
01遠東新2	每年6/7付息,106/6/7到期		150,000		1.35	150, 705			149, 612		
01台積3A	毎年9/26付息,106/9/26到期		300,000		1.28	299, 225			299, 554		
02台積1A	每年1/4付息,107/1/4到期		500,000		1.23	498, 929			497, 715		
02台積2A	每年2/6付息,107/2/6到期		200,000		1.23	199, 226			198, 992		
02聯 電1A	每年3/15付息,107/3/15到期		50,000		1.35	50,000			49, 824		
00鴻海3	每年7/18付息,105/7/18到期		300,000		1.51	302, 731			302, 242		
02鴻海1A	每年1/30付息,107/1/30到期		200,000		1.33	200, 000			199, 529		
02鴻海2	每年10/18付息,105/10/18到期		300,000		1.45	300, 000			301, 612		
01台化1A	每年7/26付息,106/7/26到期		500,000		1.29	499, 917			498, 148		
02台化2A	每年7/8付息,107/7/8到期		100,000		1.24	100,000			98, 934		
99塑化3	毎年7/15付息,104/7/15到期		400,000		1.54	401, 160			401,684		
00塑化2	每年5/25付息,105/5/25到期		250,000		1.42	250, 886			250, 674		
01 塑化2A	每年7/27付息,106/7/27到期		200,000		1.35	200, 000			199, 615		

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表(續)

民國 102 年 12 月 31 日

						_	Ü	公允價值		歸屬於信用風險	
金融工具名稱	摘要	單位數	面值	總額	利率	 取得成本	單價(元)		總額	變動之公允價值變動	備註
02中油2A	毎年10/28付息,107/10/28到期		\$ 200,000		1.49	\$ 200,000		\$	200, 557		
P02亞國1	每年10/15付息,104/10/15到期		200,000		1.22	200,000			200, 291		
94台 電2E01	每年7/21付息,104/7/21到期		100,000		2.21	101, 241			101, 300		
00台電5A	每年11/17付息,105/11/17到期		500,000		1.30	501, 964			500, 959		
01台電1A	每年4/23付息,106/4/23到期		150,000		1.23	150, 317			149, 762		
00裕融1	每年6/10付息,103/6/10到期		500,000		1.27	500,000			500, 559		
00長航2B	每年8/31付息,105/8/31到期		300,000		1.44	303, 076			301, 055		
02遠傳2A	毎年10/15付息,106/10/15到期		300,000		1.46	300,000			301, 095		
00萬海1A	每年6/22付息,105/6/22到期		300,000		1.65	300, 078			300, 388		
00富邦金1	毎年11/15付息,105/11/15到期		300,000		1.40	 300, 988			300, 824		
小計						 8, 362, 734			8, 358, 336		
金融債						 50, 000			50, 111		
政府债券											
100央債甲九	每年9/30付息,110/9/30到期		38, 700		1.25	39,007			37, 720		
102央債甲十	每年9/18付息,112/9/18到期		650,000		1.75	654, 348			654, 028		
102央債甲十一	每年10/15付息,107/10/15到期		3, 150, 000		1.25	3, 175, 078			3, 175, 269		
103央債甲二	每年1/20付息,108/1/20到期		100,000		1.00	99, 425			98, 887		
99央债甲六	每年7/20付息,104/7/20到期		24,000		2.00	24, 530			24, 534		
101高市債1	106/11/15到期		500,000		-	 475, 262			477, 649		
小計						 4, 467, 650			4, 468, 087		
可轉換公司債						 622, 122			640, 462		
海外债						 651, 621			656, 587		
合 計						 16, 032, 501		-	16, 070, 192		
營業證券-承銷											
可轉換公司債						334, 430			352, 672		
上市公司股票						34, 237			39, 923		
上櫃公司股票						 6, 800			8, 628		
合計						 375, 467		-	401, 223		
營業證券-避險											
上市公司股票											
台 泥		89, 649				4, 116	46. 25	5	4, 146		

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表(續)

民國 102 年 12 月 31 日

							 公	允價值		歸屬於信用風險	
金融工具名稱	摘要	單位數	面值	總額	利率	 取得成本	 單價(元)		總額	變動之公允價值變動	備註
亞 泥		32, 760				\$ 1, 261	\$ 38. 60	\$	1, 265		
味全		2, 000				110	52. 40		105		
統一		54, 984				2, 846	53. 70		2, 953		
台 塑		111,058				8, 673	80. 50		8, 939		
南 亞		59, 490				4, 103	68. 90		4, 099		
國		186, 152				4, 350	23. 15		4, 309		
中石化		185, 531				2, 520	13.60		2, 523		
東陽		145, 325				6, 589	44.60		6, 481		
台 化		11, 216				933	84.00		942		
F-再生		99, 443				9, 542	95. 50		9, 497		
遠東新		189, 475				6, 423	34. 40		6, 518		
年 興		60,000				1, 879	30.70		1, 842		
儒 鴻		70, 324				24, 669	336.00		23, 629		
聚陽		4, 271				666	161.00		688		
東元		68, 000				2, 321	34. 15		2, 322		
華 新		3, 569, 925				32, 863	9. 56		34, 129		
南 僑		2, 000				91	45. 50		91		
葡萄王		23, 000				3, 449	150.00		3, 450		
東 聯		131,000				4, 203	32. 25		4, 225		
中 纖		330, 000				4, 231	12.60		4, 158		
神隆		13, 200				1, 163	87. 60		1, 156		
永豐餘		32, 000				486	14.90		477		
中 鋼		223, 967				5, 981	27.00		6, 047		
東鋼		31,000				819	26. 20		812		
上銀		40, 555				10, 276	251.50		10, 200		
川湖		2, 000				646	336.00		672		
橋格		8, 000				682	81.00		648		
正 新		161, 294				12, 318	78.00		12, 581		
建大		261, 880				17, 235	66. 30		17, 363		
厚生		2, 337, 000				65, 841	28. 05		65, 553		
三 陽		19, 000				921	48. 85		928		
光寶科		40, 049				1, 881	47. 80		1, 914		
聯電		161, 547				1, 993	12. 35		1, 995		
台達電		58, 000				9, 873	170.00		9, 860		

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表(續)

民國 102 年 12 月 31 日

							 公	允價值		歸屬於信用風險	
金融工具名稱	摘要	單位數	面值	總額	利率	取得成本	 單價(元)		總額	變動之公允價值變動	備註
日月光		1, 542, 329				\$ 42, 540	\$ 27. 70	\$	42, 723		
金寶		144,000				1, 566	10.95		1,577		
華通		1, 293, 641				22, 382	17. 45		22, 574		
鴻 海		1, 271, 124				100, 250	80.10		101,817		
仁 寶		447, 558				9, 904	22. 85		10, 227		
砂 品		363, 175				12, 943	35. 60		12, 929		
廣 宇		2,000				45	22. 70		45		
台積電		1, 055, 946				110, 296	105.50		111, 402		
精英		91, 440				1, 562	17.05		1, 559		
華邦電		485,000				3, 746	8.00		3, 880		
聯 強		783, 606				35, 939	47. 30		37, 065		
宏碁		176, 747				3, 233	18. 30		3, 235		
鴻準		49, 714				3, 512	69.60		3, 460		
敬 鵬		10,000				485	49.80		498		
英業達		649,000				16, 477	26. 35		17, 101		
華碩		100, 612				27, 093	268.00		26, 964		
致 茂		2,000				121	62.50		125		
藍 天		28, 000				1, 741	64. 40		1,803		
微星		62,000				1, 470	24. 20		1,500		
瑞 昱		205, 780				16, 041	80.00		16, 462		
廣達		45, 440				3, 097	69.50		3, 158		
群光		7, 170				532	74. 90		537		
正歲		297, 566				17, 786	59.80		17, 795		
億 光		162, 914				10, 999	68. 50		11, 160		
中華電		1,000				93	93. 10		94		
美 律		37, 000				6, 328	174.00		6, 438		
晶 電		329, 816				18, 779	57. 40		18, 931		
京元電		45, 000				899	20.45		920		
聯發科		124, 626				53, 792	443. 50		55, 272		
義 隆		98, 649				4, 575	46.85		4, 622		
可 成		292, 073				56, 137	193.50		56, 516		
瑞軒		66, 000				1, 326	20. 20		1, 333		
宏達電		162, 046				22, 827	141.00		22, 848		
國 建		199				4	18.80		4		

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表(續)

民國 102 年 12 月 31 日

太子 19,621 中工 570,000 冠 億 5,000 宏 盛 37,958	取得成本 \$ 350 5,176 193 947 36,647 49	8. 99 34. 10 24. 25	總額\$ 3445,124171920	變動之公允價值變動	備註
中 工 570,000 冠 徳 5,000 宏 盛 37,958	5, 176 193 947 36, 647	8. 99 34. 10 24. 25	5, 124 171		
中工 570,000 冠 徳 5,000 宏 盛 37,958	5, 176 193 947 36, 647	8. 99 34. 10 24. 25	5, 124 171		
冠 德 5,000 宏 盛 37,958	193 947 36, 647	34. 10 24. 25	171		
宏 盛 37,958	947 36, 647	24. 25			
	36, 647		470		
興富發 575,800		63.00	36, 275		
華 固 569	49	84. 20	48		
長榮航 99,401	1, 673	16. 60	1, 650		
彰 銀 92,680	1, 677	18. 35	1, 701		
京城銀 320,000	9, 033	28. 40	9, 088		
台中銀 14,352	155	10. 95	157		
中 毒 376, 152	11, 085	30. 20	11, 360		
華南金 3,234	56	17. 40	56		
富邦金 129,789	5, 497	43. 60	5, 659		
國泰金 995,600	47, 123	48. 25	48, 038		
開發金 6,141,000	54, 623	9. 00	55, 269		
玉山金 536,824	10, 582	19. 80	10, 629		
元大金 758,460	13, 142	17. 80	13, 501		
台新金 342,153	4, 909	14. 65	5, 013		
新光金 2,567,041	26, 261	10.30	26, 441		
永豐金 335,475	4, 932	14. 85	4, 982		
中信金 4,185,337	81, 895	20. 35	85, 172		
第一金 279,625	5, 124	18. 55	5, 187		
遠 百 15,504	464	29. 50	457		
農林 432,000	10,871	25. 00	10, 800		
凋秦全 39,982	3, 087	76. 50	3, 059		
晶豪科 5,352	198	35. 80	192		
大立光 10,000	12, 131	1, 215. 00	12, 150		
聯 詠 73,000	8, 740	122.00	8, 906		
智 原 358,597	14, 549	41.70	14, 953		
文 曄 12,000	422	35. 25	423		
欣 興 519,000	11, 432	22.60	11, 729		
揚 智 73	2	31.10	2		
晶 技 27, 226	930	36.10	983		
健 鼎 3,000	158	53. 40	160		

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表(續)

民國 102 年 12 月 31 日

					公	允價值	歸屬於信用風險	
金融工具名稱	摘要 單位數	面值 總額	利率	取得成本	單價(元)	總額	變動之公允價值變動	備註
台灣大	3,000			\$ 292				
銘 異	173,000			25, 346	169. 00	29, 237		
建漢	11,000			361	33. 05	364		
正達	11,000			390	37. 55	413		
景碩	2,000			205	98. 90	198		
緯 創	276, 024			6, 955	25. 05	6, 914		
新日興	7, 033			519	74. 40	523		
創 意	9, 000			663	74. 00	666		
群創	38, 053			430	11. 35	432		
F-TPK	40, 000			6, 872	176.00	7, 040		
隆達	945, 686			28, 382	31. 40	29, 695		
大聯大	119, 510			4, 051	34. 30	4, 099		
神達	41, 331			1,009	28. 80	1, 190		
瑞智	66, 167			2, 100	31. 95	2, 114		
遠傳	3, 301			209	65. 50	216		
致 伸	90, 550			2, 499	27. 15	2, 458		
和碩	511, 483			19, 167	38. 40	19, 641		
F-臻鼎	310, 350			22, 372	71.80	22, 283		
奇美材	38, 321			1, 331	36. 45	1, 397		
三 星	6,000			423	69. 90	419		
F-鎧勝	92, 000			14, 278	156.00	14, 352		
長 虹	7,000			666	91.50	641		
F-中租	489, 909			39, 411	78. 40	38, 409		
嘉聯益	1,619			45	28. 30	46		
瑞 儀	92, 971			10,020	109.00	10, 134		
精 誠	3, 000			206	67. 10	201		
力 成	240, 979			10, 826	45. 55	10, 977		
矽 格	129, 000			3, 659	28. 45	3, 670		
台郡	428, 776			41, 181	96.00	41, 162		
同欣電	2, 161			323	138.00	298		
台表科	7, 855			355	45.00	353		
康舒	1,000			30	30.65	31		
啟 碁	248, 289			18, 895	77. 40	19, 218		
立 錡	4, 700			633	139.00	653		

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表(續)

民國 102 年 12 月 31 日

							 公	允價值		歸屬於信用風險	
金融工具名稱	摘要	單位數	面值	總額	利率	 取得成本	 單價(元)		總額	變動之公允價值變動	備註
帝寶		8, 000				\$ 953	\$ 117. 50	\$	940		
南 電		35, 000				1, 272	37. 30		1, 306		
寶 成		62, 468				2, 676	44. 55		2, 783		
統一實		44,000				1, 344	30.60		1, 346		
美利達		22, 650				4, 965	216.50		4, 904		
百 和		4,000				157	36.00		144		
宏 全		14,000				852	62.80		879		
裕融		41,000				3, 226	78.00		3, 198		
潤泰新		51,007				 2, 992	57. 80		2, 948		
시·참						 1, 531, 127			1, 551, 871		
上櫃公司股票						138, 962			141, 016		
指數股票型基金						72, 930			73, 764		
認購(售)權證						26, 308			28, 867		
可轉換公司債						 2, 082			2, 064		
· 함						 1, 771, 409			1, 797, 582		
息計						\$ 18, 405, 913		\$	18, 497, 227		

兆豐證券股份有限公司 備供出售金融資產-流動明細表 民國 102 年 12 月 31 日

							公平	價值	
金融工具名稱	摘要_	股數	面額	總額	利率	 取得成本	單價(元)		總額
上市股票:									
台 塑		550,000	不適用	不適用	不適用	\$ 43, 106	\$ 81.00	\$	44, 275
F-廣華		282, 700	<i>"</i>	"	"	21, 424	103.00		29, 118
中碳		230,000	<i>"</i>	"	"	39,175	164.00		37, 720
新光鋼		950,000	<i>"</i>	"	"	18, 091	19.00		18, 478
正 新		289,000	<i>"</i>	"	"	21, 932	78.00		22, 542
日月光		2, 466, 000	<i>"</i>	"	"	72, 079	28.00		68, 308
台積電		650, 000	<i>"</i>	"	<i>"</i>	67, 760	106.00		68, 575
研 華		100,000	<i>"</i>	"	"	18, 980	207.00		20,650
聯發科		150,000	<i>"</i>	"	"	64, 810	444.00		66, 525
裕 民		265, 000	<i>"</i>	"	"	13, 712	54.00		14, 177
中壽		800,000	<i>"</i>	"	"	23, 147	30.00		24, 160
中信金		800, 840	<i>"</i>	"	"	12, 901	20.00		16, 297
潤泰全		284, 720	<i>"</i>	"	<i>"</i>	21, 225	77.00		21, 781
旭 富		355, 000	<i>"</i>	"	<i>"</i>	24, 323	61.00		21, 584
飛捷		90,000	<i>"</i>	"	<i>"</i>	10,805	117.00		10, 530
宏 全		521,000	<i>"</i>	″	//	34, 061	63.00		32, 719
小 計						 507, 531			517, 439

兆豐證券股份有限公司 備供出售金融資產-流動明細表(續) 民國 102 年 12 月 31 日

							 公平	價值	
金融工具名稱	摘要	股數	面額	總額	利率	 文得成本	 單價(元)		總額
上櫃股票:									
鐿 鈦		130,000	不適用	不適用	不適用	\$ 17, 575	\$ 134.00	\$	17, 420
網家		65, 000	<i>"</i>	//	″	14,535	239.00		15, 535
群 聯		265, 000	<i>"</i>	//	″	54, 225	191.00		50, 483
大 江		401,000	<i>"</i>	″	″	 45, 933	105.00		41, 904
小 計						 132, 268			125, 342
合 計						\$ 639, 799		\$	642, 781

兆豐證券股份有限公司 衍生工具明細表(含避險之衍生工具)明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

 衍生工具名稱	摘要	公公	允價值	備註
期貨交易保證金	兆豐期貨(股)公司	\$	125, 280	
	元大寶來期貨(股)公司		3, 061	
小計	小計		128, 341	
換利合約價值			97, 492	
換匯合約價值			413, 566	
結構型商品-股權衍生工具			656	
衍生工具資產總計		\$	640, 055	
負債				
換利合約價值		\$	101,534	
換匯合約價值			410,567	
資產交換選擇權			204	
衍生工具負債總計		\$	512, 305	

兆豐證券股份有限公司 應收證券融資款明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

 證券名稱
 股數
 金額
 備

 其他(註)
 671,075,614
 \$ 11,382,913

 (註)

註:各檔證券餘額皆未超過本項目金額百分之五,故合併列報。

兆豐證券股份有限公司應收帳款明細表民國 102 年 12 月 31 日

客户名稱_	摘要	金 額	
非關係人			
應收客戶款		\$ 6, 349, 078	
應收交易所		955, 795	
			每一單獨項目餘額未超
其他		250, 655	過本項目金額5%以上
小計		7, 555, 528	
減:備抵壞帳			
淨額		7, 555, 528	
關係人			
兆豐期貨		2, 927	
兆豐金控		1,098	
小計		4, 025	
合計		<u>\$ 7,559,553</u>	

<u>兆豐證券股份有限公司</u> 以成本衡量之金融資產-非流動明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

	期初1	駼 額	本 期 增	加	本 期 減	少	期末	餘額	提供擔保或	
名 稱	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	帳面金額	質押情形_	備註_
台灣證券交易所(股)公司	4, 054, 171	\$ 123, 776	101, 354	\$ -	-	\$ -	4, 155, 525	\$ 123,776	無	
合鼎創業投資(股)公司(註一)	5, 000, 000	50,000	-	- (500,000)	(5,000)	4, 500, 000	45, 000	無	
聯鼎創業投資(股)公司(註二)	5, 000, 000	50,000	-	- (500,000)	(5,000)	4, 500, 000	45, 000	無	
華昇創業投資(股)公司(註三)	4, 165, 000	41,650	-	- (416, 500)	(4, 164)	3, 748, 500	37, 486	無	
華鼎國際創業投資(股)公司	5, 000, 000	50,000	_	-	-	-	5, 000, 000	50,000	無	
環華證券金融(股)公司	3, 600, 702	37, 566	-	-	-	-	3, 600, 702	37, 566	無	
台灣集中保管結算所(股)公司	1, 296, 285	13,726	25, 925	-	-	-	1, 322, 210	13, 726	無	
台灣總合股務資料處理(股)公司	1, 410, 000	13, 695	_	-	-	-	1, 410, 000	13, 695	無	
台灣期貨交易所(股)公司	1, 444, 471	10, 370	28, 889	-	-	-	1, 473, 360	10, 370	無	
福記企業管理顧問(股)公司(註四)	394		_	- (394)	-	_		無	
		390, 783						376,619		
減:累計減損	((10,830)						(10,830)		
淨值		<u>\$ 379, 953</u>						\$ 365, 789		

註一:係合鼎創業投資(股)公司於民國102年5月28日股東常會決議減資,減資基準日為民國102年6月10日,本次減資共計10,000仟股並退回本公司股款5,000仟元。 註二:係聯鼎創業投資(股)公司於民國102年5月28日股東常會決議減資,減資基準日為民國102年6月10日,本次減資共計10,000仟股並退回本公司股款5,000仟元。 註三:係華昇創業投資(股)公司於民國102年5月13日股東常會決議減資,減資基準日為民國102年5月20日,本次減資共計9,996仟股並退回本公司股款4,164仟元。 註四:係福記企業管理顧問(股)公司於民國102年3月29日股東常會決議將清算後剩餘財產分配並解除清算人職務,剩餘財產發還日為民國102年4月15日。

兆豐證券股份有限公司 採用權益法之投資變動明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

	期 初	餘客	頁		本 期	增力	Ū.	本 期 減 少			期		股權淨值			. 提供 擔保			
													比例		單價			或質押	
名稱	股數	_	金額	_	股數	_	金額		股數		金額	股數	_(%)	金額	(元)		總價	情形	備註
Mega Securities Holdings Co.,																			
Ltd.	25, 990, 337	\$	415, 315	-		\$	10, 200	註2	11,000,000	註8 (\$	52,642) 註1	14, 990, 337	100 \$	372,873	24.87	\$	372, 873	無	
								註1 註6											
兆豐期貨(股)公司	40, 000, 000		499, 286	-			23, 115	註7 註1	_	(11,930) 註3	40, 000, 000	100	510, 471	12.34		508, 026	無	
兆豐國際證券投資								註6											
顧問(股)公司	2, 000, 000		23, 175	-			2, 082	註7	-		-	2,000,000	100	25, 257	12.63		25, 257	無	
兆豐第一創業投資								註1											
(股)公司	6,000,000		46, 892	-			681	註5	1,500,000	註5 (16,590) 註4	4, 500, 000	10	30, 983	6.89		309, 832	無	
合計		\$	984, 668			\$	36, 078			(<u>\$</u>	81, 162)		<u>\$</u>	939, 584					

註1:係依權益法認列之投資利益(損失)。

註2:係認列被投資公司累積換算調整數。

註3:係被投資公司發放101年度現金股利\$11,930仟元。

註4:係被投資公司發放101年度現金股利\$1,590仟元及減資\$15,000仟元。

註5:係認列被投資公司備供出售金融資產未實現損失\$54仟元。

註6:係認列被投資公司員工認股之資本公積變動數。

註7:係認列被投資公司精算損益。

註8:係被投資公司減資彌補虧損。

兆豐證券股份有限公司 遞延所得稅資產明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	
退休金費用				\$	14, 771	
不動產減損損失					30, 767	
未休假獎金					5, 831	
						每一單獨項目餘額未超
其他					2, 622	過本項目金額5%以上
				\$	53, 991	

兆豐證券股份有限公司 其他非流動資產明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備 註
營業保證金				\$	875, 000	
交割結算基金					159, 482	
存出保證金					30, 770	
其他					68, 140	每一單獨項目餘額未超 過本項目金額5%以上
				\$	1, 133, 392	

兆豐證券股份有限公司短期借款明細表民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

借款種類	説 明		期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
短期借款	元大商業銀行	\$	80,000	102/6/29~103/6/29	1.1	\$ 590,000		
短期借款	國泰世華商業銀行		390,000	102/12/26~103/12/26	1.05	1,000,000	不動產	
短期借款	台北富邦商業銀行		820,000	102/8/30~103/8/30	1.02~1.03	1, 200, 000		
短期外幣借款	中國信託商業銀行		200, 862	102/2/28~103/2/28	2.1~2.3	800,000		
短期外幣借款	永豐商業銀行		178, 476	102/6/30~103/6/30	1.5	1,000,000		
		<u>\$</u>	1, 669, 338					

兆豐證券股份有限公司 附買回債券負債明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

	交	易條	牛	金額				
客戶名稱	起始日	到期日	利 率	債券種類		面額	 成交金額	備註
財團法人中華民	102/12/30	103/01/02	0.56%	102央債甲十一	\$	360, 000	\$ 400,000	
國證券櫃檯買賣	102/12/30	103/01/02	0.57%			45,500	50,000	
中心	102/12/30	103/01/02	0.56%			500,000	500,000	
	102/12/30	103/01/02	0.57%			160, 700	178, 700	
	102/12/30	103/01/02	0.56%			136, 300	151,000	
	102/12/31	103/01/02	0.58%			270,000	300,000	
	102/12/31	103/01/03	0.56%			1, 594, 100	1,771,000	
	102/12/13	103/01/13	0.58%			33, 400	 37, 033	
小 計						3, 100, 000	 3, 387, 733	
其他						10, 170, 380	 10, 844, 850	
總計					\$	13, 270, 380	\$ 14, 232, 583	

<u>兆豐證券股份有限公司</u> 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動明細表 民國 102 年 12 月 31 日

		公允價值									
金融工具名稱	摘要	股數	面值	總額	利率	單價(元)		總價	借券期限 (起日)	借券期限 (迄日)	
應付借券											
指數股票型基金											
台灣50		865, 000	不適用	不適用	不適用	\$ 58.	70 \$	50, 776	2013/8/29	2014/4/16	認售權證避險
上市股票											
聯發科		78, 000	不適用	不適用	不適用	443.	50	34, 593	2013/7/19	2014/6/13	認售權證避險
和碩		337, 000	"	"	"	38.	40	12, 941	2013/10/15	2014/5/21	"
瑞儀		54,000	"	"	"	109.	00	5, 886	2013/11/13	2014/5/14	"
中鋼		19,000	"	"	"	27.	00	513	2013/11/22	2014/5/21	"
正新		52,000	"	"	"	78.	00	4, 056	2013/10/18	2014/4/17	"
日月光		964, 000	"	"	"	27.	70	26, 703	2013/11/1	2014/6/20	"
仁寶		250, 000	"	"	"	22.	85	5, 712	2013/10/2	2014/4/8	"
宏碁		10,000	"	"	"	18.	30	183	2013/12/24	2014/6/23	"
晶電		68, 000	"	"	"	57.	40	3, 903	2013/11/13	2014/5/12	"
宏達電		114, 000	"	"	"	141.	00	16, 074	2013/10/30	2014/6/22	"
富邦金		63, 000	"	"	"	43.	60	2, 747	2013/11/4	2014/6/8	"
大立光		8,000	"	"	"	1, 215.	00	9, 720	2013/12/10	2014/6/9	"
緯創		175, 000	"	"	"	25.	05	4, 384	2013/11/5	2014/6/22	"

<u>兆豐證券股份有限公司</u> 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動明細表(績) 民國 102 年 12 月 31 日

							公允	之價值	-		
金融工具名稱	摘要	股數	面值	總額	利率	單	價(元)	總價	借券期限 (起日)	借券期限(迄日)	備註
F-TPK		15, 000	不適用	不適用	不適用	\$	176	\$ 2,64	2013/12/5	2014/6/11	認售權證避險
F-中租		56,000	"	"	"		78.40	4, 39	2013/9/3	2014/4/24	"
小計								134, 44	<u>i</u>		
上櫃股票											
新普		1,000	不適用	不適用	不適用		132.00	13	2013/8/2	2014/1/24	認售權證避險
群聯		27, 000	//	//	//		190.50	5, 14	2013/11/21	2014/5/23	"
穩懋		20,000	"	<i>"</i>	"		27. 75	55	2013/10/30	2014/4/29	"
威剛		6,000	"	"	"		70.20	42	2013/12/23	2014/6/22	"
小計								6, 25	_		
合計								\$ 191, 47	}		

兆豐證券股份有限公司 融券保證金明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

證券名稱		金金	額	備 註
宏達電	690, 000	\$	81, 780	
銘異	830,000		81, 954	
其他	36, 873, 000		1, 244, 322	(註)
合計		\$	1, 408, 056	

(註)各檔證券餘額皆未超過本項目金額5%,故合併列報之。

兆豐證券股份有限公司 應付融券擔保價款明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

證券名稱		金額	
其他	38, 393, 000	<u>\$ 1,748,644</u>	(註)

(註)各檔證券餘額皆未超過本項目金額5%,故合併列報之。

兆豐證券股份有限公司應付帳款明細表民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

客户名稱_	摘	要	<u>金</u>	額		註
關係人			\$	17		
非關係人						
應付客戶款				7, 255, 332		
應付交易所				371, 442		
其他					每一單獨項	
7 10				44, 679	過本項目金	額5%以上
合計			\$	7, 671, 470		

兆豐證券股份有限公司 其他應付款明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	且	摘	要	金	額		註
其他應付款		獎金		\$	221, 337		
		風險基金			32, 668		
		營業費用			61, 213		
						每一單獨項	目餘額未超
		其他			107, 195	過本項目金額	類5%以上
		小計			422, 413		
其他應付款-關	係人				19, 447		
合計				\$	441,860		

兆豐證券股份有限公司 負債準備-非流動明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

 項目
 摘要
 金額
 備註

 負債準備-非流動
 應計退休金負債-非流動
 \$ 93,891

兆豐證券股份有限公司 遞延所得稅負債明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項目	摘 要	<u></u> 金	額	
認購(售)權證評價利益		\$	6,005	

<u>兆豐證券股份有限公司</u> <u>經紀手續費收入明細表</u> 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

受	託	買	賣	手	續	費	收	入	

	在	集中交易	在營業處					
月份	市均	易受託買賣	 所受託買賣	融	券手續費收入	其他	2手續費收入	備註
1月	\$	75, 330	\$ 19, 748	\$	3, 461	\$	7	
2月		41, 413	13, 874		1, 649		5	
3月		68, 699	22, 552		2, 915		3	
4月		61, 581	19, 499		2, 422		1	
5月		79, 580	25, 548		3, 131		1	
6月		59, 879	21, 044		2, 408		1	
7月		77, 947	24, 812		3, 160		5	
8月		69,475	22, 027		3, 022		9	
9月		66, 795	22, 737		2, 942		3	
10月		79, 700	27, 729		4, 206		9	
11月		69, 172	22, 928		4, 175		8	
12月		75, 018	 29, 665		3, 302		<u> </u>	
合計	\$	824, 589	\$ 272, 163	\$	36, 793	\$	52	

<u>兆豐證券股份有限公司</u> <u>承銷業務收入明細表</u> 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

	包銷證	代銷證券	承銷作業	承銷			
月 份	之券報酬	手續費收入	處理費收入	輔導費收入	其他收入	合 計	備註
1月	\$ 6,213	\$ 652	\$ 244	\$ 2,040	\$ 5,590	\$ 14,739	
2月	190	751	11	-	3,080	4, 032	
3月	1,568	529	636	-	280	3, 013	
4月	23	472	255	2,600	1,441	4, 791	
5月	4	477	1, 358	170	457	2, 466	
6月	3, 094	590	5, 587	140	5, 815	15, 226	
7月	33	428	233	1,870	5, 154	7, 718	
8月	2,863	414	391	1,080	1,780	6, 528	
9月	876	431	1,894	820	1, 100	5, 121	
10月	4,959	419	1, 251	1,070	4, 460	12, 159	
11月	205	415	1, 271	2, 440	470	4,801	
12月	4, 924	564	3, 225	1, 100	2, 490	12, 303	
合計	\$ 24,952	\$ 6,142	\$ 16,356	\$ 13, 330	\$ 32, 117	\$ 92,897	

<u>兆豐證券股份有限公司</u> <u>出售證券利益(損失)明細表</u> 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

	目出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失) 備註
自 營:			
在集中交易市場買賣			
股票	\$ 7, 159, 379	\$ 7,019,911	\$ 139, 468
其他	36, 419	35, 917	502
小計:	7, 195, 798	7, 055, 828	139, 970
在營業處所買賣			
股票	3, 327, 704	3, 252, 290	75, 414
債券	222, 932, 413	222, 957, 420	(
小計	226, 260, 117	226, 209, 710	50, 407
國外交易市場	430, 981	440, 989	(
小計	430, 981	440, 989	(
合計	\$ 233, 886, 896	<u>\$ 233, 706, 527</u>	\$ 180, 369
承 銷:			
在集中交易市場買賣			
股票	\$ 119,998	<u>\$ 177, 217</u>	(<u>\$ 57, 219</u>)
小計	119, 998	177, 217	(57, 219)
在營業處所買賣			
股票	\$ 9,780	\$ 7, 265	\$ 2,515
債券	301, 152	281, 130	20, 022
小計	310, 932	288, 395	22, 537
合計	\$ 430,930	<u>\$ 465, 612</u>	(<u>\$ 34, 682</u>)
避 險:			
在集中交易市場買賣			
股票	\$ 29, 411, 587	\$ 29, 391, 509	\$ 20,078
其他	6, 730, 816	6, 746, 257	(15, 441_)
小計	36, 142, 403	36, 137, 766	4,637
在營業處所買賣			
股票	2, 825, 871	2, 830, 755	(4,884)
其他	341, 543	350, 480	(
小計	3, 167, 414	3, 181, 235	(13,821_)
合計	\$ 39, 309, 817	\$ 39, 319, 001	(\$ 9,184)

兆豐證券股份有限公司 利息收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	且	摘	要	金	額	備	註
利息收入		融資		\$	634, 353		
		債券			196, 096		
		其他			576		
合計				\$	831, 025		

<u>兆豐證券股份有限公司</u> <u>財務成本明細表</u> 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	且	摘	要	金	額		註
財務成本		RP利息		\$	88, 954		
		CP利息			24, 611		
		銀行借款息			11, 537		
						每一單獨項目	餘額未超
		其他			9, 168	過本項目金額	5%以上
合計				\$	134, 270		

<u>兆豐證券股份有限公司</u> 員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	目	 102年度	 101年度	 註
員工福利費用				
薪資		\$ 1, 215, 364	\$ 1, 072, 969	
勞健保		94, 418	94, 102	
退休金		58, 986	60, 313	
其他員工福利		41, 873	39,255	
折舊費用		68,022	69,372	
攤銷費用		12, 650	15, 387	
其他營業費用		 684, 699	 616, 987	
		\$ 2, 176, 012	\$ 1, 968, 385	

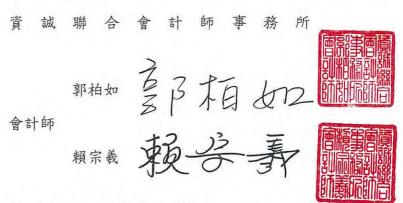


(103)財審報字第 13003201 號

兆豐證券股份有限公司 公鑒:

兆豐證券股份有限公司民國 102 年度之財務報表,業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則予以查核,本會計師並於民國 103 年 3 月 14 日出具查核報告。本會計師之查核目的,係對財務報表之整體表示意見。隨附兆豐證券股份有限公司編製之民國 102 年度「其他揭露事項」,係依據「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」之規定另行編製,其有關之資訊,業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見,兆豐證券股份有限公司民國 102 年度財務報告「其他揭露事項」已依 「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」規定揭露有關資訊,其財務性資 料內容與財務報表一致,無須作重大修正。



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號:金管證審字第1000035997號 前行政院金融監督管理委員會證券期貨局 核准簽證文號:金管證六字第0960038033號 中華民國103年3月14



壹、業務

一、重大業務事項(最近五年度對業務有重大影響之事項)

(一) 購併或合併其他公司:無此事項。

(二)轉投資關係企業

杜加安古业为6	上 西 林 米 云 口	102. 12. 31		
轉投資事業名稱	主要營業項目	帳面價值	持股比例	
Mega Securities Holdings Co., Ltd.	轉投資證券業務相關事項	\$ 372, 873	100.00	
兆豐期貨(股)公司	經營期貨經紀及國內期貨結 算交割業務	510, 471	100.00	
兆豐國際證券投資顧問(股) 公司	證券投資顧問業務相關事項	25, 257	100.00	
兆豐第一創業投資(股)公司	創業投資業務相關事項	30, 983	10.00	

1+ 10 -12 -t 114 12 45	L	101. 12. 31		
轉投資事業名稱	主要營業項目	帳面價值	持股比例	
Mega Securities Holdings Co., Ltd.	轉投資證券業務相關事項	\$ 415, 315	100.00	
兆豐期貨(股)公司	經營期貨經紀及國內期貨結 算交割業務	499, 286	100.00	
兆豐國際證券投資顧問(股) 公司	證券投資顧問業務相關事項	23, 175	100.00	
兆豐第一創業投資(股)公司	創業投資業務相關事項	46, 892	10.00	

(三)重整:無此事項。

(四)購置或處分重大資產:

1. 最近五年度重大購置資產情形:

資產名稱	取得日期	取得總價款	價格參考依據	使用情形
採權益法之長 期股權投資	98.05	\$ 672, 308	按面額	充實營運 資金

2. 最近五年度處分重大資產情形:

資產 名稱	處分 日期	帳面 價值	售價	出售 (損)益	交易對象
長期股權投資	98.12	-	-	-	係 Mega Securities Holding Co., Ltd. 減資彌補虧損
長期股權投資	99.10	40,000	40,000	-	係兆豐第一創業投資(股)公司 減資
長期股權投資	99.11	80,000	80,000	ı	係兆豐國際證券投資顧問(股) 公司減資
長期股權投資	101.5	ı	ı	ı	係 Mega International Asset Management Co., Ltd. 解散清算
長期股權投資	102.3	I	I		係 Mega Global Asset Management Co., Ltd. 減資彌補 虧損
長期股權投資	102.7	_	_	-	係 Mega Securities Holding Co., Ltd.減資彌補虧損
長期股 權投資	102.7	_	_	-	係 Mega Capital (Asia) Co., Ltd.減資彌補虧損
長期股 權投資	102.7	_		-	係 Mega Securities (Hong Kong) Co., Ltd.減資彌補虧損
長期股 權投資	102.12	15,000	15,000	-	係兆豐第一創業投資(股)公司 減資

(五)經營方式或業務內容之重大改變:

1. 購併或合併其他公司:無此事項。

2. 期貨業務:

本公司已於民國 92 年 12 月 17 日取得金融監督管理委員會核發之期貨自營業務許可證,民國 94 年 10 月 28 日經期交所核准,成為個別結算會員。

3. 信託業務:

本公司於民國 100 年起增加以信託方式辦理財富管理業務,依證券交易法、信託業法及其他相關規定辦理特定單獨管理運用金錢之信託、特定單獨管理運用有價證券之信託及委託人指定營運範圍或方法之單獨管理運用有價證券之信託(有價證券出借業務)。

二、投資海外事業相關資訊

單位:新台幣仟元;港幣仟元

投資海外	轉投資事業	國籍及	設立	金管會證期局	主要	本期	本期稅前	本期期末持股	原始投	資金額	本期期末	本期投資	本期現金	背書保證金	借款金額
事業名稱	名稱	地區	日期	核准 日期文號	項目	收入	(損)益	比例	本期期末	上期 期末	投資餘額	(損)益	股利	額	旧水亚顿
Mega Securities Holdings Co.,Ltd.	Mega Secruities (Hong Kong) Co.,Ltd. Mega capital (Asia) Co.,Ltd. Mega Global Asset Management co.,Ltd.	英屬京群島	86. 03. 05	86.04.19(86)台財證(二) 第26434號函	投資控股	\$ 337	(\$ 52,642)	100%	\$ 2, 025, 370	\$ 2,025,370	\$372, 873	(\$ 52,642)	\$ -	\$ 153,596 (HK 40,000)	-
Mega Securities (Hong Kong) Co., Ltd.	-	香港	81. 08. 20	86.12.29(86)台財證(二) 第89154號	有價證券 經紀業務	НК\$5, 138	(HK\$ 9,214)	100%	HK\$ 84,000	HK\$ 84,000	НК\$17, 244	(HK\$ 9,214)	I	I	НК\$7, 780
Mega Capital (Asia) Co., Ltd.	兆豐資本(亞洲)有 限公司資本(亞洲)有 東空司資本(亞洲) 東公司資本(亞洲) 東 東 東 東 東 東 東 東 東 東 東 東 東 東 東 東 東 東 東	香港	86. 03. 23	86.04.19(86)台財證(二)第26434號	財務顧問業務	НК\$ 33	(HK\$ 2,598)	100%	НК\$ 80,000	HK\$ 80,000	HK\$12, 882	(HK\$ 2,598)	-	1	-
Mega Global Asset Management Co.,Ltd.	-	英屬	87. 4. 30	(87)台財證 (二)第31860 號	財務顧問業務	HK\$ 245	(HK\$ 689)	100%	HK\$ 262, 497	HK\$ 262, 497	HK\$16, 219	(HK\$ 689)	-	_	-

投資海外	轉投資事業	國籍及	設立	金管會 證期局	主要	本期營業	本期稅前	本期期末持股	持股 + 40 1		本期期末	本期投資	本期現金	背書保證金
事業名稱	名稱	地區	日期	核准 日期文號	項目	收入	(損)益	比例	本期 期末	上期 期末	投資餘額	(損)益	股利	額
兆 豐 資 本 (亞 洲)有限公司上 海辦事處	1	上海	90. 02. 19	()) 19 經	調鱼研究	-	-	100%	ı	ı	1	ı	I	-
兆豐資本(亞洲)有限公司深 圳辦事處		深圳	91. 01. 17	90.04.06 經 (九十)投審 四 字 第 090007744號	"	1	-	100%	-	-	ı	-	-	-
兆豐資本(亞洲)有限公司北京辦事處		北京	92. 03. 05	90.04.06 經 (九十)投審 四 字 第 090007744號	"	1	-	100%	-	ı	I	1	ı	_

三、國外設置分支機構及代表人辦事處資訊:

無此情形。

四、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞等如下:

1-1 董事(含獨立董事)酬金

					董事	酬金				A . D .	C及D等			兼	任員工領	取相關酬	金			A · B · C ·	. D . E . F	
職稱	姓名	報酬	∦(A)	退職退	休金(B)	盈餘分酉 ((记之酬勞	業務執行	↑費用(D)		頂占稅後	薪資、獎費等	金及特支 E(E)	退職退	休金(F)		记員工紅 (G)	員工認用	股權憑證 股數(H)	-	=項總額 电益之比 (%)	
		本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	投資事
董事	簡鴻文																					
董事	張銘杰																					
董事	蔡長海																					
董事	洪嘉敏	1, 396	1, 396	_	_	-	-	_	28	0. 28%	0. 28%	6,003	6,003	-	-	-	-	_	-	1.48%	1.48%	-
董事	王水圳																					
獨立董事	黄新吉																					
獨立董事	廖學銓																					

1-2酬金級距表

		董事姓名								
給付本公司各個董事酬金級距	前四項酬金約	息額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)							
	本公司	合併報表內所有公司Ⅰ	本公司	合併報表內所有公司 J						
低於 2,000,000 元	蔡長海、洪嘉敏、王水圳、黄新吉、 廖學銓	· 蔡長海、洪嘉敏、王水圳、黄新吉、 廖學銓	· 蔡長海、洪嘉敏、王水圳、黄新吉、 廖學銓	蔡長海、洪嘉敏、王水圳、黄新吉、 廖學銓						
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	簡鴻文、張銘杰	簡鴻文、張銘杰	簡鴻文、張銘杰	簡鴻文、張銘杰						
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)										
10,000,000 元(含)~15,000,000元(不含)										
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)										
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)										
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)										
100,000,000 元以上										
總計	7	7	7	7						

2-1 監察人之酬金

					監察人	、酬 金				A、B、C及	D等四項總	有無領取	
職稱	姓名	報酬	(A)	退職退任	休金(B)	盈餘分配。	之酬 勞(C)	業務執行	· 費 用 (D)	額占稅後紅(9	色益之比例 á)	來自子公	
地 神	姓石	本公司	合併報表 內所有公 司	本公司	合併報表 內所有公 司	本公司	合併報表 內所有公 司	本公司	合併報表 內所有公 司	本公司	合併報表 內所有公 司	· 司以外轉 投資事業 酬金	
監察人	彭宗正												
監察人	許宗治	182	182	_	-	_	_	_	-	0.04%	0.04%	無	
監察人	趙錫瑞												

註:本公司之監察人皆為兆豐金融控股股份有限公司指派之法人代表人。

2-2酬金級距表

	監察人	人姓名					
給付本公司各個監察人酬金級距	前三項酬金總額(A+B+C)						
	本公司	合併報表內所有公司E					
低於 2,000,000 元	彭宗正、許宗治、趙錫瑞	彭宗正、許宗治、趙錫瑞					
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)							
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)							
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元(不含)							
15,000,000 元(含)~ 30,000,000 元(不含)							
30,000,000 元(含)~50,000,000元(不含)							
50,000,000 元(含)~100,000,000元(不含)							
100,000,000 元以上							
總計	3	3					

3-1 總經理及副總經理之酬金

姓名	薪資	· (A)	退職退行	休 金(B)					等四項 稅後純	總額 占 益之比			有取子以
	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報	本公司	合併報 表內所 有公司	· 以外轉 投資事 業酬金
張銘杰													
凌岩聘													
(102.02.01 離職)													
楊金源													
	19, 206	19, 206	5, 345	5, 345	2, 360	2.401	21	21	5.37%	5.37%	_	_	無
	10,200	10,200	3, 313	3, 313	2, 300	2, 101			0.0170	3, 3, 7,			,
	張銘杰 凌岩聘 (102.02.01 離職) 楊金源 (102.10.22 離職) 陳萬金 蔡嘉益 曾基清賢 陳佩君 孫慧 (102.02.01 到任) 張慎 (102.09.02 到任) 鄭富雄 (102.06.21 離職) 張明杰	姓名	本公司 合併報表公司 養銘杰 凌岩聘 (102.02.01 離職) 楊金源 (102.10.22 離職) 陳萬金 蔡嘉益 曾基福 龔清賢 陳佩君 孫慧芳 (102.02.01 到任) 張慎 (102.09.02 到任) 鄭富雄 (102.06.21 離職) 張明杰	姓名 本公司 高併報 表內所 有公司 張銘杰 凌岩聘 (102.02.01 離職) 陽金 蔡嘉益 曾基福 學清賢 陳佩君 孫慧芳 (102.02.01 到任) 張慎 (102.09.02 到任) 鄭富雄 (102.06.21 離職) 張明杰 19,206 19,206 19,206 19,206 5,345	姓名 本公司 合併報表內所有公司 養銘杰 凌岩聘 (102.02.01 離職) 楊金源 (102.10.22 離職) 陳萬金 蔡嘉益 曾基福 雙清賢 陳佩君 孫慧芳 (102.02.01 到任) 張慎 (102.09.02 到任) 鄭富雄 (102.06.21 離職) 張明杰	姓名 本公司 合併報表內所有公司 春島 本公司 合併報表內所有公司 張銘杰 凌岩聘 (102.02.01 離職) 陳萬金 藥嘉益 曾基福 華清賢 陳佩君孫慧芳 (102.02.01 到任) 張慎 (102.09.02 到任) 鄭富雄 (102.06.21 離職) 張明杰	女名	姓名 新貝(A) 返職返休金(B) 等(C) 工紅利 本公司 合併報本公司表內所有公司 各份所有公司 本公司表內所有公司 張銘杰 凌岩聘 (102.02.01 離職) 陳萬金藤嘉益曾基福 建清賢陳佩君孫慧芳 陳佩君 孫慧芳(102.02.01 到任) 張慎(102.09.02 到任) 鄭富雄(102.06.21 離職) 19,206 5,345 5,345 2,360 2,401 21	姓名 本公司 合併報 本公司 合併報 表內所 有公司 本公司 合併報 表內所 有公司 本公司 合併報 表內所 有公司 本公司 合併報 表內所 有公司 聚銘杰 凌岩聘 (102.02.01 離職) 機金源 (102.10.22 離職) 陳萬金 蔡嘉益 曾基福 費清賢 陳佩君 孫慧芳 (102.02.01 到任) 張慎 (102.02.01 到任) 鄭富雄 (102.03.02 到任) 鄭富雄 (102.06.21 離職) 張明杰 19,206 5,345 5,345 2,360 2,401 21 21 21	姓名 薪資(A) 退職退休金(B) 獎金及特支費 第(C) 盈餘分配之員 积後統例(人) 本公司 合併報本公司 表內所有公司 合併報表內所有公司 本公司 合併報表內所有公司 最終杰 凌岩聘(102.02.01 離職) 機會 藥務意益 曾基福 華清賢 來佩君 孫慧芳(102.02.01 到任) 張陳(102.02.01 到任) 新富雄(102.06.21 離職) 聚富雄(102.06.21 離職) 張明杰 19,206 5,345 5,345 2,360 2,401 21 21 5.37%	姓名 無數理(A) 返職退价金(B) 等(C) 工紅利金額(D) 稅後純益之比例(%) 機名点 養出聘(102.02.01 離職) 陳國君 孫慧芳 (102.02.201 到任) 票等 (102.02.201 到任) 票等 (102.02.21 離職) 19,206 5,345 5,345 2,360 2,401 21 5.37% 5.37% 5,345 2,360 2,401 21 21 5.37% 5.37% 5,345 3,345 4,340 2,401 21 21 5,37% 5,37% 5,37% 5,37% 5,345 2,360 2,401 21 21 5,37% 5,37% 5,37% 102.06.21 21 3,37% 4,401 21 21 21 21 21 3,37% 4,37% 4,401 4,401 5,37% 5,37% 5,37%		$ \pm 48 $

3-2酬金級距表

	總經理及副	總經理姓名
給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	前三項酬金:	總額(A+B+C)
	本公司	合併報表內所有公司 E
低於 2,000,000 元	凌岩聘(102.2.1 離職)、孫慧芳(102.2.1 到任)、鄭	凌岩聘(102.2.1 離職)、孫慧芳(102.2.1 到任)、鄭
展外: 2,000,000 元	富雄(102.6.21 離職)、張慎(102.9.2 到任)	富雄(102.6.21 離職)、張慎(102.9.2 到任)
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	張銘杰、楊金源(102.10.22 離職)、曾基福、蔡嘉益、	張銘杰、楊金源(102.10.22 離職)、曾基福、蔡嘉益、
2,000,000 /2 (13) 10 3,000,000 /2 (143)	龔清賢、陳萬金、陳佩君	龔清賢、陳萬金、陳佩君
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	張明杰(102.5.31 離職)	張明杰(102.5.31 離職)
10,000,000 元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000 元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000 元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000 元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	12	12

(二)本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人,最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者:無此事項。

五、勞資關係

- (一)現行重要勞資協議及實施情形
 - 1. 員工福利措施

公司依法令規定分別自公司資本額、營業額及員工薪資中提撥福利金,並成立職工福利委員會辦理員工婚喪、生育、醫療急難補助及文康社團活動贊助等,此外並辦理勞工保險、全民健保及團體綜合保險,給予員工充分之生活保障。

2. 退休制度與其實施情形

本公司於民國 88 年成立職工退休準備金管理委員會, 訂立員工退休管理辦法並經台北市政府核准;並於民國 100 年 3 月起經台北市政府勞工局核准,調整為月薪津 總額 2%提撥,並依職工退休基金保管、運用及分配辦法 辦理,另每年按國際會計準則公報第 19 號員工福利(IAS 19)之規定及精算報告,按月提撥退休基金至台灣銀行 並認列退休金負債。

- 3. 勞資間協議:無此情事
- (二)最近三年度因勞資糾紛所遭受損失:

本公司勞資關係和諧,無勞資糾紛發生。

貳、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及綜合損益表

(一)資產負債表資料:

	年度	最	近 五 -	年 度 財	才 務 資	料
項目		98年(註3)	99年(註3)	100年(註3)	101年(註3)	102年
流動資產		\$ 36, 964, 735	\$ 39, 908, 878	\$ 27, 433, 601	\$ 28, 523, 892	\$ 41,004,836
不動產及認	と備	2, 978, 869	2, 584, 181	2, 680, 523	2, 659, 080	2, 629, 126
其他非流動	か資産	1, 767, 912	1, 981, 021	1, 916, 971	1, 730, 923	3, 042, 199
流 動	分配前	28, 619, 399	28, 533, 262	17, 436, 617	20, 541, 316	32, 402, 443
負債	分配後	29, 486, 487	29, 493, 043	17, 436, 617	20, 489, 116	註4
非流動負債	į	528, 172	2, 780, 685	2, 575, 871	72, 265	109, 361
股本		11, 600, 000	11, 600, 000	11, 600, 000	11, 600, 000	11, 600, 000
保 留	分配前	1, 887, 592	2, 426, 522	1, 303, 875	1, 381, 065	1, 615, 953
盈餘	分配後	1, 020, 504	1, 466, 741	1, 303, 875	1, 328, 865	註4
資產總額		43, 633, 759	46, 081, 143	33, 688, 353	34, 347, 768	46, 676, 161
負債	分配前	29, 147, 571	31, 313, 947	20, 012, 488	20, 613, 581	32, 511, 804
總 額	分配後	30, 014, 659	32, 273, 728	20, 012, 488	20, 561, 381	註4
權 益	分配前	14, 517, 188	14, 767, 196	13, 675, 865	13, 734, 187	14, 164, 357
總 額	分配後	13, 650, 100	13, 807, 415	13, 675, 865	13, 681, 987	註4

註1:上開年度均未辦理重估增值。

註 2:上述各年度財務資料,均經會計師查核簽證。

註3:係依先前中華民國一般公認會計原則編製。

註 4: 民國 102 年盈餘分配案尚未經董事會(代行股東會職權)決議。

(二)綜合損益表資料

年度	最	近 五 -	年 度 貝	才 務 資	料
項目	98年(註2)	99年(註2)	100年(註2)	101年(註2)	102年
收益	\$ 5,840,775	\$ 4,797,692	\$ 3, 988, 507	\$ 2,656,991	\$ 2, 798, 700
營業費用及支出	3, 517, 204	3, 218, 372	4, 195, 134	2, 604, 129	2, 402, 833
營業外利益及損失	(368, 672)	40, 445	56, 034	73, 853	99, 356
稅前損益	1, 954, 899	1, 619, 765	(150, 593)	126, 715	495, 223
稅後損益	1, 239, 192	1, 397, 330	(370, 929)	77, 190	501, 835
每股盈餘	1.07	1.20	(0.32)	0.07	0.43

註1:上述各年度財務資料,均經會計師查核簽證。

註 2: 係依先前中華民國一般公認會計原則編製。

二、重要財務比率分析

		年度	最	近 五	年 度 財	務資	料
項目		98年(註2)	99年(註2)	100年(註2)	101年(註2)	102年	
財務結構 負債占資產比率		66	68	59	60	70	
(%) 備償能力 (%)	長期資金占不動產及設備比率		487	668	603	517	543
備償能力	流動比率		129	140	157	139	127
(%)	速動比率		129	140	157	139	126
	資產報酬率((%)	3	3	(1)	1	1
	權益報酬率(%)		8	10	(3)	1	4
▲ 獲利能力	占實收資	營業利益	20	14	(1)	_	3
授作肥力	本比率(%)	稅前利益	17	14	(1)	1	4
	純益率(%)		21	29	(9)	3	18
	每股盈餘(元)		1.07	1.20	(0.32)	0.07	0.43
	現金流量比率(%)				74	_	_
現金流量	現金流量允當比率(%)		278	367	931	679	_
	現金再投資比率(%)		_	_	75	_	_
	負債總額占責	資本淨值比率	199	211	146	150	230
特殊規定 之比率	不動產及設備占資產總額比率		9	8	11	11	8
	包銷總額占速動資產比率		5	6	5	5	5
(%)	融資總金額	占淨值比率	106	128	80	72	80
	融券總金額、	占淨值比率	16	13	16	14	12

註1:上述各年度財務資料,均經會計師查核簽證。

註 2: 係依先前中華民國一般公認會計原則編製。

註 3:分析項目之計算公式如下:

- 1. 財務結構
 - (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額
 - (2)長期資金占不動產及設備比率 = (權益+長期負債) /不動產及設備淨額
- 2. 償債能力
 - (1)流動比率=流動資產/流動負債
 - (2)速動比率=(流動資產-預付費用)/流動負債
- 3. 獲利能力
 - (1)資產報酬率=稅後損益/平均資產總額
 - (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益
 - (3)純益率=稅後損益/收益
 - (4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數

4. 現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金 流量/最近五年度(資本支出+現金股利)
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)
- 5. 特殊規定比率
 - (1)負債占資本淨值比率=負債總額/權益
 - (2)不動產及設備占資產總額比率 = 不動產及設備總額/資產總額
 - (3)包銷總額占速動資產比率 = 包銷有價證券總額/ (流動資產—流動負債)
 - (4)融資總金額占淨值比率=融資總金額/權益
 - (5)融券總金額占淨值比率=融券總金額/權益

參、財務狀況、財務績效及現金流量之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源:無此情形。

(二)預計可能產生效益:無此情形。

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析:

年度 項目	102年度	101年度	增減比率
現金流量比率(%)	ŀ	I	ŀ
現金流量允當比率(%)		679	-100.00%
現金再投資比率(%)			_

增減比例變動分析說明:

本年度營業活動現金流量為淨現金流出,故無現金流量相關之比率。

(二)未來一年現金流動性分析:

期初現金餘額	來自營業活動 淨現金流量	預計全年現金	預計現金剩餘	預計現金不足額之 補救措施		
(1)	(2)	流出量(3)	(1)+(2)-(3)	投資計劃	籌資計劃	
\$1, 177, 454	(\$1, 026, 743)	\$ 6,377	\$ 144, 334	\$ -	\$ -	

三、財務績效分析

年度項目	102年度	101年度	增(減)金額	變動比率(%)
收益	\$ 2,798,700	\$ 2, 305, 606	\$ 493, 094	21.39%
營業費用及支出	(2, 402, 833)	(2, 206, 160)	(196, 673)	8. 91%
營業利益	395, 867	99, 446	296, 421	298. 07%
營業外利益及損失	99, 356	74, 219	25, 137	33. 87%
稅前淨利(淨損)	495, 223	173, 665	321, 558	185. 16%
所得稅	6, 612	(49, 238)	55, 850	-113. 43%
繼續營業單位本期淨利(淨損)	501, 835	124, 427	377, 408	303. 32%

增減比例變動分析說明:

- 1. 收益增加主係本年度之股市上揚,致營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益較去年增加。
- 本期營業費用及支出較去年增加,主係因認列兆豐金控母公司現金增資之認股價差費用,致本期之員工福利費用較為增加。

肆、會計師資訊

一、公費資訊

- (一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新台幣五十萬元以 上者:無此情形。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少: 不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上:無此情形。

二、更換會計師資訊

無此情形。

兆豐證券股份有限公司 期貨部門揭露事項 民國 102 年度及 101 年度 (股票代碼 000700)

公司地址:台北市忠孝東路二段95號3樓

電 話:(02)2327-8988

兆 豐 證 券 股 份 有 限 公 司 - 期 貨 部 門 民國 102 年度及 101 年度財務報告

目 錄

	項	頁 次
- 、	封面	135
二、	目錄	136 ~ 137
三、	資產負債表	138 ~ 139
四、	綜合損益表	140
五、	財務報告附註	141 ~ 150
	(一) 部門沿革與業務範圍	141
	(二) 通過財報之日期及程序	141
	(三) 新發布及修訂國際財務報導準則之適用	141 ~ 143
	(四) 重要會計政策之彙總說明	143 ~ 145
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	145
	(六) 重要會計項目之說明	145 ~ 146
	(七) 關係人交易	146 ~ 147
	(八) 抵(質)押之資產	147
	(九) 重大承諾事項及或有事項	147
	(十) 重大之災害損失	147
	(十一)從事衍生工具交易之相關資訊	147 ~ 148
	(十二)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 149

	項	目	<u>頁</u>	次
	(十三)專屬期貨商業務之特有風險		15	50
	(十四)部門別財務資訊		15	50
	(十五)重大之期後事項		15	50
	(十六)重大交易事項相關資訊		15	50
	(十七)轉投資事業相關資訊		15	50
	(十八)大陸投資資訊		15	50
六、	重要會計項目明細表		151 ~	166



	資 產	附註	<u>102</u> 金	年 12 月 額	31 日	<u>101</u> 金	年 12 月 額	31 日 %	<u>101</u> 金	年 1 月	1 日
	流動資產										
111100	現金及約當現金	六(一)及									
		t	\$	404,509	75	\$	735,200	76	\$	822,824	83
112000	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產一流動			126,335	23		185,344	19		116,603	12
114150	預付款項	t		534	÷		674			504	-
114170	其他應收款	セ	_	3			4		-	3	
	流動資產合計			531,381	98	_	921,222	95		939,934	95
	非流動資產										
125000	不動產及設備			308	-		551	-		580	
127000	無形資產			333	÷		439	à i		870	2
	其他非流動資產										
129010	營業保證金	六(三)及									
		t		10,000	2		10,000	1		10,000	1
129020	交割結算基金	六(四)					40,000	4		40,000	4
129030	存出保證金			360	_		360			360	
	非流動資產合計			11,001	2		51,350	5		51,810	5
	資產總計		\$	542,382	100	\$	972,572	100	\$	991,744	100
	4		(!	賣次頁)							



			and the party of							
	負債及權益		<u>102</u> 金	年 12 月 3 額	1日	<u>101</u> 金	年 12 月 3 額	1 日	101 年 1 月金 額	1 日
	流動負債									
214130	應付帳款		\$	1		\$	151	÷	\$ 112	0.5
214160	代收款項			7			57		49	4
214170	其他應付款			279	-		287		802	
	流動負債合計			287			495		963	
	非流動負債									
	其他非流動負債									
229110	內部往來			53,762	10		53,070	6	43,042	4
	非流動負債合計			53,762	10		53,070	6	43,042	4
	負債總計			54,049	10		53,565	6	44,005	4
	椎益									
301110	指撥營運資金	六(五)		500,000	92		1,008,673	103	1,008,673	102
304000	保留盈餘(累積虧損)									
304040	待彌補虧損		(11,667)(2)	(89,666)(9)	(60,934)	(6)
300000	權益總計		_	488,333	90		919,007	94	947,739	96
	重大承諾及或有事項	九								
	負債及權益總計		\$	542,382	100	\$	972,572	100	\$ 991,744	100

後附財務報告附註為本財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:簡鴻文



總經理:張銘杰



會計主管: 龔清賢





項目		附註	102 金	年 額	<u>度</u> 101 金	年額	度 %
	收益						
424400	衍生工具淨利益(損失)	+-	(\$	9,398)(100)(\$	14,560)(100)
	收益合計		(9,398)(_	100) (14,560)(100)
	費用						
502000	自營經手費支出		(181)(2)(1,770)(12)
524100	期貨佣金支出		(5)	- (38)(1)
524300	結算交割服務費支出		(309)(3)(1,195)(8)
531000	員工福利費用		(3,386)(36)(8,331)(57)
532000	折舊及攤銷費用		(505)(6)(910)(6)
533000	其他營業費用	t	(3,299)(_	35)(8,548)(_	59)
	支出及費用合計		(7,685)(_	82)(20,792)(_	143)
	營業利益(損失)		(17,083)(_	182) (35,352)(_	243)
602000	其他利益及損失	t		5,436	58	6,621	46
Ŕ	院前淨利(損)		(11,647)(124) (28,731)(_	197)
902005 2	本期淨利(損)		(11,647)(_	124) (28,731)(_	197)
,	本期綜合損益總額		(\$	11,647)(_	124) (\$	28,731)(_	197)

後附財務報告附註為本財務報告之一部分,請併同參閱。



總經理:張銘杰







兆 豐 證 券 股 份 有 配 公 司 - 期 貨 部 門 財 務 報 浩 轉 註 民國 102 年及 101 年 7月 7日 12 月 31 日

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

一、部門沿革與業務範圍

本公司期貨部門於民國 92 年 12 月 17 日取得期貨自營業務之許可證。主要業務為兼營證券相關期貨業務及期貨自營業務,民國 94 年 8 月 26 日具文申請取得結算會員資格,並於民國 94 年 10 月 28 日經臺灣期貨交易所股份有限公司(以下簡稱「期交所」)核准成為個別結算會員。民國 102 年 7 月 1 日期交所同意註銷個別結算會員資格,並由兆豐期貨股份有限公司辦理代結算業務。

二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國 103年3月14日經董事會通過發布。

- 三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用
 - (一)<u>已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後</u> 國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則,故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則第9號「金融工具:金融資產分類與衡量」

國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號,生效日為民國 102 年 1 月 1 日,得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期,得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可,惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時,企業不得提前採用此準則,應採用國際會計準則第 39 號「金融工具:認列與衡量」2009 年版本之規定。此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定,且可能影響本公司期貨部門金融工具之會計處理。本公司期貨部門尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響。。

- (三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響
 - 1. 經國際會計準則理事會發布,但尚未經金管會認可,實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下:

新準則、解釋及修正 主要修正內容 IASB 發布之生效日

國際財務報導準則第7號 允許企業首次適用 IFRSs 時,得選民國99年7月1日之比較揭露對首次採用者 擇適用國際財務報導準則第7號之有限度豁免(修正國際「金融工具:揭露」之過渡規定,

財務報導準則第1號) 無須揭露比較資訊。

則之改善

2010年對國際財務報導準修正國際財務報導準則第1、3及7民國100年1月1日 號、國際會計準則第1及34號及國 際財務報導解釋第13號相關規定。

「金融工具:金融負債分 類及衡量」

國際財務報導準則第9號1.要求指定公允價值變動列入損益於民國102年11月19 之金融負債須將與該金融負債日發布後,可選擇立 發行人本身有關之信用風險所 即適用國際會計準則 產生之公允價值變動反映於「其理事會發布之任一版 他綜合損益」,且於除列時其相本,無規範強制生效 關損益不得轉列當期損益。除非日期。

於原始認列時,即有合理之證據 顯示若將該公允價值變動反映 於「其他綜合損益」, 會造成重 大之會計配比不當(不一致),則 可反映於「當期損益」。(該評估 僅可於原始認列時決定,續後不 得再重評估)。

2. 得選擇單獨適用上述 1. 之相關 規定。

揭露-金融資產之移轉(修 增加對所有於報導日存在之未除列民國 100 年7月1日 正國際財務報導準則第 7 之已移轉金融資產及對已移轉資產 之任何持續參與提供額外之量化及 號) 質性揭露。

國際財務報導準則第13號 定義公允價值,於單一國際財務報民國102年1月1日 「公允價值衡量」 導準則中訂定衡量公允價值之架

> 構,並規定有關公允價值衡量之揭 露,藉以減少衡量公允價值及揭露 有關公允價值衡量資訊之不一致及 實務分歧,惟並未改變其他準則已 規定之公允價值衡量。

國際會計準則第19號「員刪除緩衝區法並於精算損益發生民國102年1月1日 工給付」(2011年修正) 期間認列於其他綜合損益,及規定

> 所有前期服務成本立即認列,並以 折現率乘以淨確定給付負債(資 產)計算而得之淨利息取代利息成 本及計畫資產之預期報酬,且除淨 利息外之計畫資產報酬列入其他 綜合損益。

揭露-金融資產及金融負 應揭露能評估淨額交割約定對企業民國 102 年 1 月 1 日 債之互抵(修正國際財務 財務狀況之影響或潛在影響之量化 報導準則第7號) 資訊。

32號)

金融資產及金融負債之互 釐清國際會計準則第32號中「目前民國103年1月1日 抵(修正國際會計準則第 有法律上可執行之權利將所認列之 金額互抵」及「在總額交割機制下, 亦可視為淨額交割之特定條件」的 相關規定。

報導準則之改善

2009-2011 年對國際財務 修正國際財務報導第 1 號和國際會民國 102 年 1 月 1 日 計準則第1、16、32及34號相關規 定。

「稅賦」

國際財務報導解釋第21號 除所得稅外,企業對於政府依據法民國103年1月1日 規所徵收之其他稅賦應依國際會計 準則第37號「負債準備、或有負債 及或有資產 | 之規定認列負債。

會計準則第39號)

衍生工具之債務變更及避 衍生工具之原始交易雙方同意由一民國 103年1月1日 險會計之繼續(修正國際 個或多個結算者作為雙方的新交易 對象,且符合某些條件時無須停止 適用避險會計。

第 9 號、國際財務報導準 會計之適用。 則第7號與國際會計準則 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時 第 39 號

國際財務報導準則第9號1.放寬被避險項目及避險工具之符民國102年11月19 「金融工具:避險會計」 合要件,並刪除高度有效之明確標日 及修正國際財務報導準則 準以貼近企業風險管理活動對避險(非強制)

> 指定為透過損益按公允價值衡量與 該金融負債發行人本身有關之信用 風險所產生之公允價值變動反映於 「其他綜合損益」之相關規定。

2010-2012 年對國際財務 修正國際財務報導準則第 2、3、8 民國 103 年 7 月 1 日 報導準則之改善 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及38號相關規定。

2011-2013 年對國際財務 修正國際財務報導準則第 1、3 及民國 103 年 7 月 1 日 13 號和國際會計準則第 40 號相關 報導準則之改善 規定。

2. 本公司期貨部門現正評估上述新準則或修正之潛在影響,故暫時無法合 理估計對本公司期貨部門財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外,此等政策在 所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本財務報告係依據「期貨商財務報告編製準則」編製之首份年度財務報告。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外,本財務報告係按歷史成本編製:

按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用重要會計估計,在應用本公司期貨部門的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

(三)資產負債區分流動與非流動之標準

- 1. 資產符合下列條件之一者,分類為流動資產:
 - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產,或意圖將其出售或消耗者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金,但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償 負債受到限制者除外。

本公司期貨部門將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- 2. 負債符合下列條件之一者,分類為流動負債:
 - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債 之條款,可能依交易對方之選擇,以發行權益工具而導致清償者,不 影響其分類。

本公司期貨部門將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(四)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資:

- 1. 隨時可轉換成定額現金者。
- 2. 價格變動之風險甚小者。

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

- 透過損益按公允價值衡量之金融資產─流動係持有供交易之金融資產或 原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若 在取得時主要係為短期內出售,則分類為持有供交易金融資產。衍生工 具除依避險會計被指定為避險項目外,均分類為持有供交易金融資產。
- 本公司期貨部門對於符合交易慣例之持有供交易金融資產,皆係採用交易日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動,於原始認列時按公允價值 衡量,相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量,其公允 價值之變動認列於當期損益。

(六)非金融資產減損

本公司期貨部門於資產負債表日針對有減損跡象之資產,估計其可回收金額,當可回收金額低於其帳面價值時,則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值,兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時,則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融負債

- 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始 認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交 易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回,及除依避險會計 被指定為避險工具外之衍生工具。
- 2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債,於原始認列時按公允價值衡量, 相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量,其公允價值之 變動認列於當期損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司期貨部門編製本財務報告時,於採用會計政策之過程中經評估並無涉及重大之判斷或有關未來事項之重大假設及估計。另,本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期,惟實際結果可能與估計存有差異。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102	年12月31日	101	年12月31日	 101年1月1日
活期存款	\$	64, 732	\$	46, 110	\$ 81, 165
約當現金-三個月內到期之					
商業本票		339, 777		689, 090	741, 659
	\$	404, 509	\$	735, 200	\$ 822, 824

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	102	年12月31日	101	年12月31日	10	1年1月1日
持有供交易之金融資產						
衍生工具						
買入選擇權-期貨	\$	_	\$	_	\$	49
期貨交易保證金		126, 335		185, 344		116, 554
合計	\$	126, 335	\$	185, 344	\$	116, 603

- 1. 本公司期貨部門承作期貨交易截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1月 1日,期貨帳戶內含之超額保證金餘額分別為\$126,006、\$181,517及\$114,104。
- 2. 衍生工具,請詳附註十一說明。

(三)營業保證金

依期貨商管理規則規定,本公司期貨部門截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止,均提存\$10,000 定存單至金管會證期局指定之金融機構作為營業保證金。

(四)交割結算基金

本公司期貨部門經期交所同意自民國 102 年 7 月 1 日註銷個別結算會員資格,業已結清原繳存之交割結算基金。民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日交割結算基金皆為\$40,000,係結算會員辦理結算交割業務前,應繳存至期交所之金額。

(五)指撥營運資金

本公司期貨部門於民國 102 年 7 月 24 日業經金融監督管理委員會核准,減少指撥營運資金\$508,673,其中\$89,646 係以指撥營運資金彌補虧損。截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止,營運資金分別為\$500,000、\$1,008,673 及\$1,008,673,全數由總公司指撥。

七、關係人交易

2.

(一)母公司與最終控制者

本公司由兆豐金控控制,其擁有本公司 100%股份,且本公司之最終母公司 及最終控制者皆為兆豐金控。

(二)關係人間之重大交易事項

1. 銀行存款、提存營業保證金及其他

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款 最終母公司之其他子公司	<u>\$ 64,732</u>	\$ 46,109	<u>\$ 81, 164</u>
約當現金-三個月到期之 商業本票	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
最終母公司之其他子公司	<u>\$ 150, 289</u>	\$ -	\$ -
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
營業保證金 最終母公司之其他子公司	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>
預付款項			
最終母公司之其他子公司	<u>102年12月31日</u> \$ -	<u>101年12月31日</u> \$1	<u>101年1月1日</u> \$ 1

3.	其他應收款

101年1月1日 102年12月31日 101年12月31日 最終母公司之其他子公司 3 3 3 4. 其他營業費用-保險費 102年度 101年度 \$ 最終母公司之其他子公司 11 14 \$ 5. 其他利益及損失-利息收入

102年度101年度最終母公司之其他子公司231\$ 148

八、抵(質)押之資產

無此事項。

九、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、從事衍生工具交易之相關資訊

1.本公司期貨部門從事期貨及選擇權交易買賣,截至民國 102 年 12 月 31 日、 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止,本公司期貨部門尚未平倉之衍生工 具列示如下:

102 年 12 月 31 日 合約金額 未平倉部位 或支付(收取) 交易種類 買/賣方 契約數 之權利金 公允價值 項目 備註 小型台指期貨 16 (\$ 6,891) (\$ 6,906) 期貨 賣方 契約 年 12 月 31 101 合約金額 未平倉部位 或支付(收取) 項 目 買/賣方 契約數 _ 之權利金 _ 公允價值 交易種類 備註 期貨 小型台指期貨 買方 191 \$ 72,895\$ 73, 315 15 (22, 479) (23, 031) 契約 台指期貨 賣方

	101	年 1	月	1	日	
				合約金額		
		未平倉	含部位	或支付(收取)		
項目	交易種類	買/賣方	契約數	之權利金	公允價值	備註
期貨	小型台指期貨	買方	4	\$ 1,376	\$ 1,408	
契約	台指期貨	賣方	40	(56, 793)	(56, 312)	
選擇權	買權-台指選擇權	買方	4	28	23	
契約	賣權-台指選擇權	買方	4	24	26	

2. 本公司期貨部門於民國 102 年及 101 年度從事衍生工具之相關損益於綜合損益表之表達,列示如下:

		102-	年度			
	已實	『現(損)益		評價(損)益		合計
期貨契約利益	\$	12, 976	\$	_	\$	12, 976
期貨契約損失	(21,736)		552	(21, 184)
選擇權交易利益		1, 379		_		1, 379
選擇權交易損失	(2, 569)			(2, 569)
	(\$	9,950)	\$	552	(\$	9, 398)

101年度								
	已	實現(損)益		評價(損)益		合計		
期貨契約利益	\$	88, 391	\$	_	\$	88, 391		
期貨契約損失	(100,973)	(1,033)	(102,006)		
選擇權交易利益		8, 158		3		8, 161		
選擇權交易損失	(9, 106)		<u> </u>	(9, 106)		
	(<u>\$</u>	13, 530)	(<u>\$</u>	1,030)	(<u>\$</u>	14, 560)		

十二、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

法令依據:期貨商管理規則

規定	計 算 公 式	本	期	上 期 (註)	- 海	劫仁桂瓜
條次	· ·	計 算 式	比率	計 算 式	比率	標準	執行情形
17	業 <u>主權益</u> (負債總額-期貨交易人權益)	488, 333 54, 049	9. 04	919, 027 53, 545	17. 16	≥1	符合標準
17	流 動 資 產 流 動 負 債	531, 381 287	1851. 50	921, 222 494	1864. 82	≥1	符合標準
22	<u>業</u> 主權益 最低實收資本額	488, 333 400, 000	122. 08%	919, 027 400, 000	229. 76%	≥60% ≥40%	符合標準
22	調整後淨資本額期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	484, 691 329	147322. 49%	911, 892 3, 828	23821.63%	≥20% ≥15%	符合標準

註:係依先前中華民國一般公認會計原則編製之。

十三、專屬期貨商業務之特有風險

本公司期貨部門從事之期貨契約交易及選擇權交易具有高度財務槓桿風險,本公司期貨部門買入選擇權時,因期貨指數變動所產生之最大損失係以支付之權利金為限,故市場價格風險對公司整體而言並不重大,賣出選擇權時,市場價格風險係台股指數市場價格變動之風險。本公司期貨部門已建立相關風險控管機制及設立停損點措施,隨時監控所持有部位及價格變動,當期貨價格巨幅振盪,將反向買入選擇權或買進台股指數期貨管理所面臨市場價格風險,且發生之損失可在預期範圍內控制。

十四、部門別財務資訊

係單一部門,故不適用。

十五、重大之期後事項

無此事項。

十六、重大交易事項相關資訊

無此事項。

十七、轉投資事業相關資訊

無此事項。

十八、大陸投資資訊

無此事項。

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 現金及約當現金明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金額_	備註
銀行存款			
活期存款-台幣		\$ 64,732	
約當現金		339, 777	註
合 計		<u>\$ 404, 509</u>	

(註)短期票券 利率區間: 0.6%~0.62%

到期日期間: 103.01.06~103.01.22

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

							<u>公允</u>	價值	歸屬於信用風險		
金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值_	總額	利率	取得成本	單價	總額	變動之公允價值變動	備	註
衍生工具:											
期貨交易保證金-自有資金		不適用	不適用	不適用	不適用			<u>\$126, 335</u>			

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 期貨交易保證金-自有資金明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
兆豐期貨(股)公司		新台幣	_	1.00	\$ 123, 274	
元大寶來期貨(股)公司		新台幣	_	1.00	3,061	
					<u>\$ 126, 335</u>	

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 預付款項明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	 金 額	
非關係人			
	利息稅款	\$ 534	

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 其他應收款明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金額	<u> </u>	備 註
關係人	兆豐銀行	\$	3	

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 不動產及設備變動明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

提供擔保或

 項目
 期初餘額
 本期增加額
 本期減少額
 期末餘額
 質押情形
 備註

 設備
 \$ 2,875
 \$ - (\$ 834)
 \$ 2,041
 無

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 不動產及設備累計折舊變動明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

 項目
 期 初 餘 額
 本期增加額
 本期減少額
 期 末 餘 額
 備註

 設備
 \$ 2,324
 \$ 203
 (\$ 794
 \$ 1,733
 註一及註二

註一:設備按估計耐用年限以直線法提列折舊。

註二:設備耐用年限為2~11年。

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 無形資產變動明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

 項目
 期初
 本期增加
 本期減少
 期末餘額
 備註

 電腦軟體
 \$ 439
 \$ 195
 (\$ 301)
 \$ 333

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 其他非流動資產明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金	期貨自營商	\$ 10,000	
存出保證金	期貨自律保證金	360	
		<u>\$ 10, 360</u>	

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 應付帳款明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額		備註
兆豐期貨(股)公司	結算服務費	\$	1	

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 其他應付款明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	 金額
其他應付款		
	獎金	\$ 113
	保險費	24
	郵電費	43
	提撥新制退休金	25
	未休假獎金	62
	其他	 12
合 計		\$ 279

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 其他非流動負債明細表 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

 項目
 摘要
 金額
 備註

 內部往來
 兼營期貨自營業務之期貨避險分戶
 \$ 53,762

兆豐證券股份有限公司-期貨部門衍生工具利益(損失)明細表民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金	額	
<u>衍生工具利益</u> 期貨契約利益-非避險 選擇權交易利益-非避險 合計		\$	12, 976 1, 379 14, 355	
<u>衍生工具損失</u> 期貨契約損失-非避險 選擇權交易損失-非避險		(21, 184) 2, 569)	
合計		(23, 753)	
淨額		(<u>\$</u>	9, 398)	

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 期貨佣金支出明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項 目	支付對象	金	額	備 註
複委託期貨交易手續費	元大寶來期貨(股)公司	\$	5	

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項 目	102年 1	至 12 月	101年1至12月	備 註
員工福利費用				
薪資	\$	2,837	\$ 7,043	
勞 健 保		271	643	
退休金		168	392	
其他員工福利費用		110	253	
折舊費用		204	240	
攤銷費用		301	670	
其他營業費用				
郵電費		717	864	
水電費		117	115	
稅捐		419	5, 527	
修繕費		429	548	
電腦資訊費		1,077	952	
其他		540	542	
	\$	7, 190	\$ 17,789	

兆豐證券股份有限公司-期貨部門 其他利益及損失明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額	備 註
財務收入		\$	5, 336	
外幣兌換淨利益		(1)	
期交所資訊換版補助費			100	
其他			1	
		\$	5, 436	