

合庫巴黎證券投資信託股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：臺北市中山區南京東路二段85號13樓

電話：(02)21815999

會計師查核報告

合庫巴黎證券投資信託股份有限公司 公鑒：

合庫巴黎證券投資信託股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合庫巴黎證券投資信託股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



中 華 民 國 103 年 3 月 27 日

民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣元

| 資 產 | 102年12月31日 | | | 101年12月31日 | | | 101年1月1日 | | |
|--|----------------------|---|------------|----------------------|---|------------|----------------------|---|------------|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | | |
| 現金及約當現金（附註四、六及十四） | \$276,379,083 | | 83 | \$369,566,268 | | 85 | \$165,298,023 | | 79 |
| 應收帳款（附註四及十四） | 4,903,955 | | 2 | 8,683,865 | | 2 | 6,222,405 | | 3 |
| 當期所得稅資產（附註四及十二） | 476,956 | | - | 329,399 | | - | 141,685 | | - |
| 預付款項（附註十四） | 572,525 | | - | 697,717 | | - | 257,351 | | - |
| 其他金融資產—流動（附註十四及十五） | 880,000 | | - | 880,000 | | 1 | 880,000 | | - |
| 其他流動資產（附註十四） | 104,725 | | - | 118,594 | | - | 73,036 | | - |
| 流動資產總計 | <u>283,317,244</u> | | <u>85</u> | <u>380,275,843</u> | | <u>88</u> | <u>172,872,500</u> | | <u>82</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 不動產及設備（附註四及七） | 12,230,073 | | 4 | 20,253,241 | | 5 | 29,415,128 | | 14 |
| 無形資產（附註四及八） | 9,299,100 | | 3 | 3,993,968 | | 1 | 5,846,595 | | 3 |
| 預付設備款 | - | | - | 2,460,500 | | - | 250,000 | | - |
| 存出保證金（附註九、十四及十六） | 26,919,724 | | 8 | 26,863,600 | | 6 | 1,830,600 | | 1 |
| 非流動資產總計 | <u>48,448,897</u> | | <u>15</u> | <u>53,571,309</u> | | <u>12</u> | <u>37,342,323</u> | | <u>18</u> |
| 資 產 總 計 | <u>\$331,766,141</u> | | <u>100</u> | <u>\$433,847,152</u> | | <u>100</u> | <u>\$210,214,823</u> | | <u>100</u> |
| 負 債 及 權 益 | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | |
| 其他應付款（附註十四） | \$ 16,897,854 | | 5 | \$ 26,010,349 | | 6 | \$ 17,674,697 | | 9 |
| 其他流動負債 | 1,080 | | - | 10,540 | | - | - | | - |
| 流動負債總計 | <u>16,898,934</u> | | <u>5</u> | <u>26,020,889</u> | | <u>6</u> | <u>17,674,697</u> | | <u>9</u> |
| 非流動負債（附註十） | <u>5,426,671</u> | | <u>2</u> | <u>5,077,142</u> | | <u>1</u> | <u>2,869,528</u> | | <u>1</u> |
| 負債總計 | <u>22,325,605</u> | | <u>7</u> | <u>31,098,031</u> | | <u>7</u> | <u>20,544,225</u> | | <u>10</u> |
| 權 益 | | | | | | | | | |
| 普通股股本—每股面額 10 元；額定 60,000 仟股；發行 102 年及 101 年 12 月 31 日 38,700 仟股，101 年 1 月 1 日 30,000 仟股 | 387,000,000 | | 117 | 387,000,000 | | 89 | 300,000,000 | | 143 |
| 資本公積—股票溢價 | 61,282,422 | | 18 | 61,282,422 | | 14 | - | | - |
| 累積虧損 | (138,841,886) | | (42) | (45,533,301) | | (10) | (110,329,402) | | (53) |
| 權益總計 | <u>309,440,536</u> | | <u>93</u> | <u>402,749,121</u> | | <u>93</u> | <u>189,670,598</u> | | <u>90</u> |
| 負 債 及 權 益 總 計 | <u>\$331,766,141</u> | | <u>100</u> | <u>\$433,847,152</u> | | <u>100</u> | <u>\$210,214,823</u> | | <u>100</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡秋榮



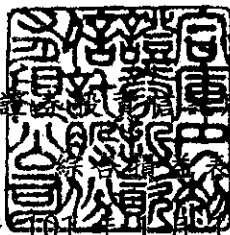
經理人：蘇佐政



會計主管：程桂芳



合庫巴黎證券股份有限公司



民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| | 102年度 | | 101年度 | |
|-------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|---------------|
| | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| 營業收入（附註四及十四） | | | | |
| 經理費收入 | \$ 84,689,637 | 100 | \$ 92,488,764 | 100 |
| 營業費用（附註四、十、十三及十四） | <u>182,241,752</u> | <u>215</u> | <u>183,574,683</u> | <u>198</u> |
| 營業淨損 | (<u>97,552,115</u>) | (<u>115</u>) | (<u>91,085,919</u>) | (<u>98</u>) |
| 營業外收入及支出（附註十四） | | | | |
| 利息收入 | 2,975,945 | 4 | 1,826,420 | 2 |
| 其他收入 | <u>1,267,585</u> | <u>1</u> | <u>1,055,600</u> | <u>1</u> |
| 營業外收入及支出合計 | <u>4,243,530</u> | <u>5</u> | <u>2,882,020</u> | <u>3</u> |
| 稅前淨損 | (93,308,585) | (110) | (88,203,899) | (95) |
| 所得稅費用（附註四及十二） | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 本期淨損 | (<u>\$ 93,308,585</u>) | (<u>110</u>) | (<u>\$ 88,203,899</u>) | (<u>95</u>) |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡秋榮



經理人：蘇佐政

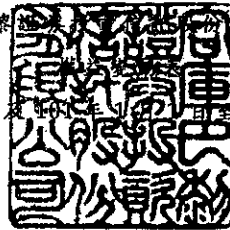


會計主管：程桂芳



合庫巴黎證券股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

| | 股 本 (附 註 十 一) | 股 本 溢 價 (附 註 四 及 十 一) | 資 本 公 積 一 股 本 溢 價 (附 註 四 及 十 一) | 累 積 虧 損 (附 註 十 一) | 權 益 合 計 |
|----------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------------|------------------------|----------------------|
| | 股 數 (股) | 普 通 股 股 本 | | | |
| 101 年 1 月 1 日 餘 額 | 30,000,000 | \$300,000,000 | \$ - | (\$110,329,402) | \$189,670,598 |
| 減資彌補虧損 | (15,300,000) | (153,000,000) | - | 153,000,000 | - |
| 現金增資 | 24,000,000 | 240,000,000 | 60,000,000 | - | 300,000,000 |
| 認列母公司給與本公司員工股份基礎給付交易 | - | - | 1,282,422 | - | 1,282,422 |
| 101 年度淨損 | - | - | - | (88,203,899) | (88,203,899) |
| 101 年 12 月 31 日 餘 額 | 38,700,000 | 387,000,000 | 61,282,422 | (45,533,301) | 402,749,121 |
| 102 年度淨損 | - | - | - | (93,308,585) | (93,308,585) |
| 102 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>38,700,000</u> | <u>\$387,000,000</u> | <u>\$ 61,282,422</u> | <u>(\$138,841,886)</u> | <u>\$309,440,536</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡秋榮



經理人：蘇佐政



會計主管：程桂芳



合庫巴黎證券股份有限公司



表

民國 102 年及 101 年度 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| | 102年度 | 101年度 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (\$ 93,308,585) | (\$ 88,203,899) |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 8,249,968 | 9,291,887 |
| 攤銷費用 | 4,218,304 | 2,301,305 |
| 利息收入 | (2,975,945) | (1,826,420) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | 1,282,422 |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數 | | |
| 應收帳款減少(增加) | 3,779,910 | (2,461,460) |
| 預付款項減少(增加) | 125,192 | (440,366) |
| 其他流動資產增加 | (920) | - |
| 其他應付款增加(減少) | (9,112,495) | 8,335,652 |
| 其他流動負債增加(減少) | (9,460) | 10,540 |
| 其他營業負債增加 | 319,529 | 2,207,614 |
| 營運產生之現金 | (88,714,502) | (69,502,725) |
| 收取之利息 | 2,990,734 | 1,780,862 |
| 支付之所得稅 | (147,557) | (187,714) |
| 營業活動之淨現金流出 | (85,871,325) | (67,909,577) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得不動產及設備 | (226,800) | (130,000) |
| 存出保證金增加 | (1,262,390) | (25,072,000) |
| 存出保證金減少 | 1,206,266 | 39,000 |
| 取得購置無形資產 | (3,002,936) | (138,678) |
| 預付設備款增加 | (4,060,000) | (2,520,500) |
| 投資活動之淨現金流出 | (7,345,860) | (27,822,178) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 存入保證金增加 | 30,000 | - |
| 現金增資 | - | 300,000,000 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 30,000 | 300,000,000 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (93,187,185) | 204,268,245 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 369,566,268 | 165,298,023 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 276,379,083 | \$ 369,566,268 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡秋榮



經理人：蘇佐政



會計主管：程桂芳



合庫巴黎證券投資信託股份有限公司

財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，以新台幣元為單位)

一、公司沿革

本公司於 99 年 7 月 14 日開始籌備，並於 100 年 2 月 1 日核准設立登記。本公司業已於 100 年 4 月取得金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）核發之證券投資信託事業營業執照，於 100 年 6 月 21 日開始主要營業活動，並產生重要收入，本公司公司章程所定營業範圍為(一)證券投資信託業務；(二)全權委託投資業務；(三)其他經主管機關核准之有關業務。

本公司係為合作金庫商業銀行股份有限公司（以下稱「合庫銀行」）及法商法國巴黎投資控股公司（BNP Paribas Investment Partners S.A.）共同合資成立，其持股比例分別為 51%及 49%。另合庫銀行於 100 年 12 月 1 日依據金融控股公司法及其他有關法令規定，以股份轉換方式成為合作金庫金融控股股份有限公司（以下稱「合庫金控」）百分之百控制持有之子公司，為調整組織架構，合庫金控於 101 年 3 月 14 日經金管會核准，以 101 年 4 月 3 日為減資基準日，由合庫銀行以減資方式退還持有本公司之股份給與合庫金控，本公司並調整為合庫金控之子公司（持股比率為 51%）。合庫金控因業務需要，於 103 年 1 月 16 日與法商法國巴黎投資控股公司簽署股權交易合約，以購買其持有本公司 49%股權，交易完成後本公司將成為合庫金控百分之百控制之子公司。是項交易業經金管會於 103 年 3 月 14 日核准。

本公司於 102 年及 101 年 12 月 31 日員工人數皆為 39 人。

本公司於 102 年 12 月 31 日所經理之基金如下：

| 名 | 稱 | 種 類 | 成 立 年 月 |
|------------------------|-----|-----|----------------|
| 合庫巴黎台灣領航證券投資信託基金 | 開放式 | | 100 年 6 月 21 日 |
| 合庫巴黎全球高收益債券證券投資信託基金 | 開放式 | | 101 年 9 月 13 日 |
| 合庫巴黎全球新興市場證券投資信託基金 | 開放式 | | 102 年 3 月 19 日 |
| 合庫巴黎全球新興多重收益組合證券投資信託基金 | 開放式 | | 102 年 9 月 9 日 |

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 103 年 3 月 27 日經本公司董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金管會於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，本公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新、修正或修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新、修正或修訂準則及解釋生效日。

| 已納入 2013 年版 IFRSs 之新、修正或修訂準則及解釋 | | IASB 發布之生效日 (註 1) |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| IFRSs 之修正 | 「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正 | 「嵌入式衍生工具」 | 於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效 |
| IFRSs 之修正 | 「IFRSs 之改善 (2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| IFRSs 之修正 | 「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2013 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| 已納入 2013 年版 IFRSs 之新、修正或修訂準則及解釋 | | IASB 發布之生效日 (註 1) |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| IFRS 1 之修正 | 「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正 | 「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正 | 「政府貸款」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正 | 「揭露—金融資產及金融負債互抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正 | 「揭露—金融資產之移轉」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 10 | 「合併財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 | 「聯合協議」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 12 | 「對其他個體權益之揭露」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正 | 「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正 | 「投資個體」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRS 13 | 「公允價值衡量」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正 | 「其他綜合損益項目之表達」 | 2012 年 7 月 1 日 |
| IAS 12 之修正 | 「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修訂 | 「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 27 之修訂 | 「單獨財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修訂 | 「投資關聯企業及合資」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 32 之修正 | 「金融資產及金融負債互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 20 | 「露天礦場於生產階段之剷除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 未納入 2013 年版 IFRSs 之新、修正或修訂準則及解釋 | | IASB 發布之生效日 (註 1) |
| IFRSs 之修正 | 「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日(註 2) |
| IFRSs 之修正 | 「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IFRS 9 | 「金融工具」 | 註 3 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正 | 「強制生效日及過渡揭露」 | 註 3 |
| IFRS 14 | 「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正 | 「確定福利計畫：員工提撥」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 36 之修正 | 「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正 | 「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21 | 「徵收款」 | 2014 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新、修正或修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始

適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

首次適用上述新、修正或修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據證券投資信託事業管理規則規定，本公司應自 102 年起依金管會認可之 IFRSs 編製財務報告。

本公司 102 年度財務報告係為首份 IFRSs 年度財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日，轉換至 IFRSs 對本公司財務報告之影響說明，係列示於附註十九。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外(本公司之豁免選擇參閱附註十九)，本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 以外幣為準之交易事項

本公司編製財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金及價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括現金及約當現金及應收帳款等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產則已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產（如應收帳款）經個別評估未存在客觀減損證據，則再以組合基礎評估減損。應收帳款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及集體延遲付款增加情況。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

本公司之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(七) 不動產及設備

不動產及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

本公司採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 營業租賃

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能發生減損。倘經評估資產有減損跡象存在時，則估計該資產或其所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。當資產或其現金產生單位之可回收金額低於帳面價值而有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產之可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不得超過該資產在未認列減損損失之情形下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十一) 收入認列

本公司提供勞務之交易如經理費收入之認列，係於獲利過程完成時認列。

(十二) 員工福利

1. 短期員工福利

本公司於員工提供勞務期間，對未來需支付短期非折現之福利金額認列為當年度費用。

2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十三) 股份基礎給付

本公司員工依金融控股公司法規定承購合庫金控保留給本公司員工認購之股份，係以合庫金控確認員工可認購股數之日為給與日，並以給與日認股權之公允價值認列薪資費用及資本公積。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映

企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於估計修正當年度認列；若估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於估計修正當年度及未來期間認列。

除其他附註另有說明外，本公司管理階層於採用會計政策過程中對財務報告認列金額具有重大影響之判斷、假設及估計不確定性之相關資訊，說明如下：

所得稅

本公司估計所得稅時須仰賴重大評估。本公司決定稅款最終金額須經過許多交易與計算，最終稅款與原始認列之金額若產生差異，該差異將影響當期所得稅與遞延所得稅項目之認列。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

六、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 | \$ 45,929,083 | \$ 8,316,268 | \$ 8,848,023 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在3個月以 | | | |
| 內之銀行定期存款 | 230,450,000 | 361,250,000 | 156,450,000 |
| | <u>\$276,379,083</u> | <u>\$369,566,268</u> | <u>\$165,298,023</u> |

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行定期存款 | 0.88%-0.95% | 0.88%-0.95% | 0.75%-0.94% |

七、不動產及設備

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 帳面金額 | | | |
| 辦公設備 | \$ 12,230,073 | \$ 16,991,253 | \$ 21,803,824 |
| 租賃改良 | - | 3,261,988 | 7,611,304 |
| | <u>\$ 12,230,073</u> | <u>\$ 20,253,241</u> | <u>\$ 29,415,128</u> |

| | 辦 公 設 備 | 租 賃 改 良 | 合 計 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 成 本 | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 24,788,690 | \$ 11,960,620 | \$ 36,749,310 |
| 增 添 | 226,800 | - | 226,800 |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ 25,015,490</u> | <u>\$ 11,960,620</u> | <u>\$ 36,976,110</u> |
| 101年1月1日餘額 | \$ 24,658,690 | \$ 11,960,620 | \$ 36,619,310 |
| 增 添 | 130,000 | - | 130,000 |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$ 24,788,690</u> | <u>\$ 11,960,620</u> | <u>\$ 36,749,310</u> |
| 累計折舊 | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 7,797,437 | \$ 8,698,632 | \$ 16,496,069 |
| 折舊費用 | 4,987,980 | 3,261,988 | 8,249,968 |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ 12,785,417</u> | <u>\$ 11,960,620</u> | <u>\$ 24,746,037</u> |
| 101年1月1日餘額 | \$ 2,854,866 | \$ 4,349,316 | \$ 7,204,182 |
| 折舊費用 | 4,942,571 | 4,349,316 | 9,291,887 |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$ 7,797,437</u> | <u>\$ 8,698,632</u> | <u>\$ 16,496,069</u> |

本公司之不動產及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------|-----|
| 辦公設備 | 4 年 |
| 租賃改良 | 3 年 |

八、無形資產

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 帳面金額 | | | |
| 電腦軟體成本 | <u>\$ 9,299,100</u> | <u>\$ 3,993,968</u> | <u>\$ 5,846,595</u> |

| | 電腦軟體成本 |
|-------------------|---------------------|
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 3,993,968 |
| 單獨取得 | 3,002,936 |
| 攤銷費用 | (4,218,304) |
| 重分類 | <u>6,520,500</u> |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 9,299,100</u> |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 5,846,595 |
| 單獨取得 | 138,678 |
| 攤銷費用 | (2,301,305) |
| 重分類 | <u>310,000</u> |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 3,993,968</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

| | |
|--------|-----|
| 電腦軟體成本 | 3 年 |
|--------|-----|

九、存出保證金

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 營業保證金 | \$ 25,000,000 | \$ 25,000,000 | \$ - |
| 其他 | <u>1,919,724</u> | <u>1,863,600</u> | <u>1,830,600</u> |
| | <u>\$ 26,919,724</u> | <u>\$ 26,863,600</u> | <u>\$ 1,830,600</u> |

本公司申請經營全權委託投資業務，依規定須提撥營業保證金。該營業保證金係以定期存單存放於金融機構保管，截至 102 年及 101 年 12 月 31 日，本公司提存之定期存單利率皆為 0.65%。

十、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於 102 及 101 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 2,546,498 元及 2,382,535 元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司目前適用「勞動基準法」退休金制度之員工主要係商借自合庫銀行及法商法國巴黎銀行股份有限公司台北分公司，依據合庫銀行及法商法國巴黎銀行股份有限公司台北分公司既定規定辦理，本公司於各該員工商借期間，應按合庫銀行及法商法國巴黎銀行股份有限公司台北分公司之通用勞工退休金舊制提撥率，估列應負擔退休金費用（帳列非流動負債項下），並俟商借員工調回合庫銀行及法商法國巴黎銀行股份有限公司台北分公司後，將其商借期間應負擔之退休金匯回。

本公司於 102 及 101 年度已於綜合損益表中估列商借人員退休金費用總額分別為 2,053,124 元及 2,374,812 元。

十一、權益

(一) 股本

本公司於 101 年 7 月 12 日召開董事會，決議減資彌補截至 101 年 6 月 30 日之累積虧損 153,000,000 元，計銷除已發行股份 15,300,000 股，並辦理現金增資發行新股 24,000,000 股，發行價格為 12.50 元。該增減資案已於 101 年 8 月 2 日經股東臨時會決議通過，並已辦妥變更登記。截至 102 年 12 月 31 日，本公司實收普通股股本為 387,000,000 元，共分為 38,700 仟股，每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

合庫金控董事會於 101 年 5 月 21 日決議通過辦理現金增資案，並依法保留增資股數之百分之十五由母公司及其子公司員工認股，本公司已依給與日認股權之公允價值，於 101 年度認列股份基礎給付之薪資費用及資本公積 1,282,422 元。

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本。

(三) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程之規定，年度決算如有盈餘，應先依法完納稅捐，彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限，次按相關法令規定與實際需要提撥特別盈餘公積，所餘盈餘再依下列方式由董事會擬具盈餘分派案提請股東會核定之：

1. 員工紅利百分之零點零零一至百分之八。
2. 餘由股東會決議分派或保留。

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

自 102 年起，本公司依金管會規定於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司因無未實現重估增值及累積換算調整數，故首次採用 IFRSs 時，無須提列特別盈餘公積。

依所得稅法規定，分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

十二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------|-------------|-------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | - | - |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司 102 及 101 年度會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------|------------------------|------------------------|
| 稅前淨損 | <u>(\$ 93,308,585)</u> | <u>(\$ 88,203,899)</u> |
| 稅前淨損按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅利益 (17%) | \$ 15,862,459 | \$ 14,994,663 |
| 稅上不可減除之費損 | (207,039) | (855,734) |
| 未認列之可減除暫時性差異 | <u>(15,655,420)</u> | <u>(14,138,929)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(二) 當期所得稅資產與負債

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅資產 | <u>\$ 476,956</u> | <u>\$ 329,399</u> | <u>\$ 141,685</u> |

(三) 未認列為遞延所得稅資產之項目

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 虧損扣抵 | <u>\$ 272,126,070</u> | <u>\$ 180,305,424</u> | <u>\$ 97,135,256</u> |

截至 102 年 12 月 31 日，本公司得用以扣除以後年度課稅所得之虧損扣抵相關資訊如下：

| 虧 損 年 度 | 尚未扣除金額 | 最後可扣抵年度 |
|---------|--------------|---------|
| 99 | \$ 4,037,920 | 109 |
| 100 | 93,034,209 | 110 |
| 101 | 82,963,232 | 111 |
| 102 | 92,090,709 | 112 |

(四) 本公司兩稅合一之相關資訊如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司截至 102 年 12 月 31 日為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(五) 本公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

十三、營業費用

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | \$ 69,645,167 | \$ 74,356,596 |
| 保險費用 | 4,403,117 | 4,081,754 |
| 退休金費用 | 4,599,622 | 4,757,347 |
| 其他 | 2,352,836 | 2,561,775 |
| | <u>\$ 81,000,742</u> | <u>\$ 85,757,472</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 8,249,968</u> | <u>\$ 9,291,887</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 4,218,304</u> | <u>\$ 2,301,305</u> |

十四、關係人交易

合庫金控係本公司之母公司，而財政部係持有合庫金控重大股份之政府機構。本公司依 IAS 24「關係人揭露」規定，豁免揭露與政府關係個體間之交易。本公司與關係人間之關係及重大交易事項，彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|---|---|
| 合庫金控 | 母 公 司 |
| 合庫銀行 | 101 年 4 月 3 日前對本公司採權益法評價之投資公司，101 年 4 月 3 日後為兄弟公司 |
| 合作金庫人壽保險公司（合庫人壽） | 兄弟公司 |
| BNP Paribas Investment Partners Asia Ltd. | 實質關係人 |
| BNP Paribas Asset Management SAS | 實質關係人 |
| Theam SAS | 實質關係人 |
| FundQuest Advisor SAS | 實質關係人 |
| 法商法國巴黎銀行台北分公司 | 實質關係人 |
| 合庫巴黎台灣領航證券投資信託基金 | 本公司經理之基金 |
| 合庫巴黎新興亞洲藍海證券投資信託基金 | 本公司經理之基金(102 年 8 月 16 日清算) |
| 合庫巴黎全球投資等級債券證券投資信託基金 | 本公司經理之基金 (102 年 9 月 6 日清算) |
| 合庫巴黎全球高收益債券證券投資信託基金 | 本公司經理之基金 |
| 合庫巴黎全球新興市場證券投資信託基金 | 本公司經理之基金 |
| 合庫巴黎全球新興多重收益組合證券投資信託基金 | 本公司經理之基金 |
| 其 他 | 母公司及本公司之主要管理階層及其他關係人 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------------|---------------|----------------|---------------|
| 1. 銀行存款（帳列現金及約當現金） | | | |
| 兄弟公司 | \$ 86,950,974 | \$ 112,103,668 | \$ 32,493,815 |
| 2. 應收經理費—基金（帳列應收帳款） | | | |
| 合庫巴黎台灣領航證券投資信託基金 | 989,805 | 4,631,106 | 5,947,375 |
| 合庫巴黎新興亞洲藍海證券投資信託基金 | - | 563,398 | 275,030 |
| 合庫巴黎全球投資等級債券證券投資信託基金 | - | 546,491 | - |
| 合庫巴黎全球高收益債券證券投資信託基金 | 1,124,345 | 2,942,870 | - |
| 合庫巴黎全球新興市場證券投資信託基金 | 2,236,782 | - | - |
| 合庫巴黎全球新興多重收益組合證券投資信託基金 | 553,023 | - | - |
| 3. 預付租金（帳列預付款項） | | | |
| 兄弟公司 | 4,000 | - | - |
| 4. 其他金融資產—流動 | | | |
| 兄弟公司 | 880,000 | 880,000 | 880,000 |
| 5. 應收利息（帳列其他流動資產） | | | |
| 兄弟公司 | 23,085 | 18,445 | 11,302 |
| 6. 存出保證金 | | | |
| 兄弟公司 | 1,156,140 | 1,100,016 | 1,028,016 |
| 7. 應付通路服務費（帳列其他應付款） | | | |
| 兄弟公司 | 1,443,459 | 2,208,567 | 1,478,762 |
| 實質關係人 | 42,533 | 1,296 | - |
| 8. 應付顧問費（帳列其他應付款） | | | |
| 實質關係人 | 3,220,463 | 5,718,040 | 68,758 |
| | 102年度 | 101年度 | |
| 9. 經理費收入—公募（帳列營業收入） | | | |
| 合庫巴黎台灣領航證券投資信託基金 | \$ 30,097,160 | \$ 61,005,951 | |
| 合庫巴黎新興亞洲藍海證券投資信託基金 | 2,839,367 | 9,867,197 | |

（接次頁）

(承前頁)

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| 合庫巴黎全球投資等級 債券證券投資信託基 金 | \$ 2,253,869 | \$ 7,782,178 |
| 合庫巴黎全球高收益債 券證券投資信託基金 | 14,374,354 | 13,833,438 |
| 合庫巴黎全球新興市場 證券投資信託基金 | 29,254,668 | - |
| 合庫巴黎全球新興多重 收益組合證券投資信 託基金 | 5,870,219 | - |
| 10. 利息收入 | | |
| 兄弟公司 | 766,565 | 484,146 |
| 11. 租金支出(帳列營業費用) | | |
| 兄弟公司 | 4,516,188 | 4,256,064 |
| 12. 業務費用(帳列營業費用) | | |
| 兄弟公司 | 29,176,883 | 31,904,313 |
| 實質關係人 | 123,550 | 4,535 |
| 13. 顧問費用(帳列營業費用) | | |
| 實質關係人 | 12,077,286 | 8,271,706 |

(三) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 33,384,198 | \$ 33,731,513 |
| 退職後福利 | 2,230,516 | 2,371,242 |
| | <u>\$ 35,614,714</u> | <u>\$ 36,102,755</u> |

十五、質押之資產

本公司下列資產業經質押作為擔保品：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 | 擔保用途 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|--------------|
| 質押定期存款(帳列 其他金融資產— 流動) | \$ 880,000 | \$ 880,000 | \$ 880,000 | 商務卡質押保 證金 |

十六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 102 年 12 月 31 日，本公司除財務報表其他附註另有說明外，計有下列承認事項及或有負債：

本公司以營業租賃方式承租公司營業場所及車輛等，簽訂若干租賃契約（包含關係人交易），租金係按實際承租坪數計算並按月支付一次，所有租約將陸續於 104 年 9 月 30 日前到期，期滿可續約。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因營業租賃合約所支付之保證金分別為 1,503,474 元、1,447,350 元及 1,375,350 元（帳列存出保證金）。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1 年 內 | \$ 5,052,525 | \$ 4,401,849 | \$ 7,075,175 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 3,180,420 | 134,964 | 4,392,813 |
| | <u>\$ 8,232,945</u> | <u>\$ 4,536,813</u> | <u>\$ 11,467,988</u> |

本公司認列為費用之租賃給付如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 7,252,992</u> | <u>\$ 7,219,175</u> |

本公司因購置設備而簽訂之合約如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|------------|--------------|----------|
| 合約總價款 | \$ - | \$ 5,050,000 | \$ - |
| 尚未給付金額 | - | 2,810,000 | - |

十七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

十八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 276,379,083 | \$ 369,566,268 | \$ 165,298,023 |
| 應收帳款 | 4,903,955 | 8,683,865 | 6,222,405 |
| 其他金融資產—流動 | 880,000 | 880,000 | 880,000 |
| 其他流動資產 | 104,725 | 118,594 | 73,036 |
| 存出保證金 | 26,919,724 | 26,863,600 | 1,830,600 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 其他應付款（註1） | 16,678,872 | 25,643,147 | 17,423,656 |

註1：餘額係不含應付營業稅之其他應付款。

(三) 財務風險管理目的與政策

1. 風險管理

本公司董事會為本公司風險管理最高決策單位，負責核定本公司風險管理政策、架構及建立風險管理文化，監督整體風險執行狀況，並確保法定資本之適足，擔負風險管理最終責任。

風險管理委員會為隸屬於董事會下之例行性管理組織，協助董事會規劃與監督相關風險管理事務，並定期或適時向董事會提出報告。

風險管理部隸屬於總經理，獨立於業務單位及交易活動之外，負責全公司日常風險之監控、衡量及評估等執行面之事務，包含規劃風險管理制度、建置風險衡量與資本計提工具、執行各項風險控管作業之審查、整合與監控、定期向風險管理委員會及董事會報告與執行其他風險管理相關事項。

各業務單位應明確辨識轄管業務所面臨之風險，訂定各項作業管理規定時應包括風險管理，執行所屬單位日常風險之管理與報告，並以及時且正確之方式，進行風險資訊之傳遞，確

保業務單位內風險限額規定之有效執行，另應監控風險暴露狀況，進行超限報告並採取因應對策，確保內部控制程序有效執行，以符合風險管理政策及法規規定。

董事會稽核部負責監督查核風險管理執行情形，並適時提供改進建議。

2. 市場風險

本公司之市場風險主要為利率變動風險，其暴險部位來自於存放於金融機構之定期存款。惟本公司評估利率風險對本公司之損益影響有限。

3. 信用風險

本公司之信用風險主要來自於營業活動（主要為應收帳款）及財務活動（主要為銀行存款）之交易對手無法履行合約義務所致。本公司之交易對手均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險產生。

4. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

102 年 12 月 31 日

| | 要 求 即 付 或 短 於 6 個 月 | 6 個 月 至 1 年 | 1 年 以 上 | 合 計 |
|---------|------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 其他應付款 | \$16,897,854 | \$ - | \$ - | \$16,897,854 |
| 其他流動負債 | 1,080 | - | - | 1,080 |
| 非流動負債 | - | - | 5,426,671 | 5,426,671 |
| | <u>\$16,898,934</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,426,671</u> | <u>\$22,325,605</u> |

101 年 12 月 31 日

| | 要求即付或 短於 6 個月 | 6 個月至 1 年 | 1 年 以 上 | 合 計 |
|---------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 其他應付款 | \$26,010,349 | \$ - | \$ - | \$26,010,349 |
| 其他流動負債 | 10,540 | - | - | 10,540 |
| 非流動負債 | - | - | 5,077,142 | 5,077,142 |
| | <u>\$26,020,889</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,077,142</u> | <u>\$31,098,031</u> |

101 年 1 月 1 日

| | 要求即付或 短於 6 個月 | 6 個月至 1 年 | 1 年 以 上 | 合 計 |
|---------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 其他應付款 | \$17,674,697 | \$ - | \$ - | \$17,674,697 |
| 非流動負債 | - | - | 2,869,528 | 2,869,528 |
| | <u>\$17,674,697</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,869,528</u> | <u>\$20,544,225</u> |

十九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 102 年度財務報告係為首份 IFRSs 年度財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之資產負債表及綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日資產負債表之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs | I | F | R | S | s |
|--------------|--------------------|-------------|--------------------|-----------|-----|-----|
| 項 目 金 額 | 之 影 響 | 金 額 | 項 目 | 金 額 | 項 目 | 金 額 |
| 流動資產 | | | 流動資產 | | | |
| 現金 | \$ 165,298,023 | \$ - | \$ 165,298,023 | 現金及約當現金 | | |
| 應收帳款 | 6,222,405 | - | 6,222,405 | 應收帳款 | | |
| | - | 141,685 | 141,685 | 當期所得稅資產 | | |
| 預付款項 | 257,351 | - | 257,351 | 預付款項 | | |
| 受限制資產－流動 | 880,000 | - | 880,000 | 其他金融資產－流動 | | |
| 其他流動資產 | 214,721 | (141,685) | 73,036 | 其他流動資產 | | |
| 流動資產合計 | <u>172,872,500</u> | <u>-</u> | <u>172,872,500</u> | 流動資產總計 | | |
| 固定資產 | 29,665,128 | (250,000) | 29,415,128 | 非流動資產 | | |
| 無形資產 | 5,846,595 | - | 5,846,595 | 不動產及設備 | | |
| | - | 250,000 | 250,000 | 無形資產 | | |
| | | | | 預付設備款 | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs | I | F | R | S | s |
|--------------|-----------------|-------------|-----------------|---------|-----|-----|
| 項 目 金 額 | 之 影 響 | 金 額 | 金 額 | 項 目 | 金 額 | 項 目 |
| 其他資產 | | | | | | |
| 存出保證金 | \$ 1,830,600 | \$ - | \$ 1,830,600 | 存出保證金 | | |
| | | | 37,342,323 | 非流動資產總計 | | |
| 資 產 總 計 | \$ 210,214,823 | \$ - | \$ 210,214,823 | 資 產 總 計 | | |
| 流動負債 | | | | 流動負債 | | |
| 應付費用 | \$ 17,423,656 | \$ 251,041 | \$ 17,674,697 | 其他應付款 | | |
| 其他流動負債 | 251,041 | (251,041) | - | | | |
| 流動負債合計 | 17,674,697 | - | 17,674,697 | 流動負債總計 | | |
| 其他負債 | 2,869,528 | - | 2,869,528 | 非流動負債 | | |
| 負債合計 | 20,544,225 | - | 20,544,225 | 其他非流動負債 | | |
| | | | | 負債總計 | | |
| 股東權益 | | | | 權 益 | | |
| 普通股股本 | 300,000,000 | - | 300,000,000 | 普通股股本 | | |
| 累積虧損 | (110,329,402) | - | (110,329,402) | 累積虧損 | | |
| 股東權益合計 | 189,670,598 | - | 189,670,598 | 權益總計 | | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 210,214,823 | \$ - | \$ 210,214,823 | 負債及權益總計 | | |

2. 101 年 12 月 31 日 資產負債表之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs | I | F | R | S | s |
|--------------|----------------|---------------|----------------|-----------|-----|-----|
| 項 目 金 額 | 之 影 響 | 金 額 | 金 額 | 項 目 | 金 額 | 項 目 |
| 流動資產 | | | | 流動資產 | | |
| 現 金 | \$ 369,566,268 | \$ - | \$ 369,566,268 | 現金及約當現金 | | |
| 應收帳款 | 8,683,865 | - | 8,683,865 | 應收帳款 | | |
| | - | 329,399 | 329,399 | 當期所得稅資產 | | |
| 預付款項 | 697,717 | - | 697,717 | 預付款項 | | |
| 受限制資產—流動 | 880,000 | - | 880,000 | 其他金融資產—流動 | | |
| 其他流動資產 | 447,993 | (329,399) | 118,594 | 其他流動資產 | | |
| 流動資產合計 | 380,275,843 | - | 380,275,843 | 流動資產總計 | | |
| 固定資產 | 22,713,741 | (2,460,500) | 20,253,241 | 非流動資產 | | |
| 無形資產 | 3,993,968 | - | 3,993,968 | 不動產及設備 | | |
| | - | 2,460,500 | 2,460,500 | 無形資產 | | |
| 其他資產 | | | | 預付設備款 | | |
| 存出保證金 | 26,863,600 | - | 26,863,600 | 存出保證金 | | |
| | | | 53,571,309 | 非流動資產總計 | | |
| 資 產 總 計 | \$ 433,847,152 | \$ - | \$ 433,847,152 | 資 產 總 計 | | |
| 流動負債 | | | | 流動負債 | | |
| 應付費用 | \$ 25,643,147 | \$ 367,202 | \$ 26,010,349 | 其他應付款 | | |
| 其他流動負債 | 377,742 | (367,202) | 10,540 | 其他流動負債 | | |
| 流動負債合計 | 26,020,889 | - | 26,020,889 | 流動負債總計 | | |
| 其他負債 | 5,077,142 | - | 5,077,142 | 非流動負債 | | |
| 負債合計 | 31,098,031 | - | 31,098,031 | 其他非流動負債 | | |
| | | | | 負債總計 | | |
| 股東權益 | | | | 權 益 | | |
| 普通股股本 | 387,000,000 | - | 387,000,000 | 普通股股本 | | |
| 資本公積 | 61,282,422 | - | 61,282,422 | 資本公積 | | |
| 累積虧損 | (45,533,301) | - | (45,533,301) | 累積虧損 | | |
| 股東權益合計 | 402,749,121 | - | 402,749,121 | 權益總計 | | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 433,847,152 | \$ - | \$ 433,847,152 | 負債及權益總計 | | |

3. 101 年度綜合損益表之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs | I | F | R | S | s |
|--------------|-----------------|------|-----------------|------------|-----|-----|
| 項 目 金 額 | 之 影 響 | 金 額 | 項 目 | 金 額 | 項 目 | 金 額 |
| 營業收入 | \$ 92,488,764 | \$ - | \$ 92,488,764 | 營業收入 | | |
| 營業費用 | 183,574,683 | - | 183,574,683 | 營業費用 | | |
| 營業淨損 | (91,085,919) | - | (91,085,919) | 營業淨損 | | |
| 營業外收入及利益 | | | | 營業外收入及支出 | | |
| 利息收入 | 1,826,420 | - | 1,826,420 | 利息收入 | | |
| 其他收入 | 1,055,600 | - | 1,055,600 | 其他收入 | | |
| 營業外收入及利益合計 | 2,882,020 | - | 2,882,020 | 營業外收入及支出合計 | | |
| 稅前損失 | (88,203,899) | - | (88,203,899) | 稅前淨損 | | |
| 所得稅費用 | - | - | - | 所得稅費用 | | |
| 本期淨損 | (\$ 88,203,899) | \$ - | (\$ 88,203,899) | 本期淨損 | | |

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司未因採用該準則之豁免選項而對本公司之初始資產負債表產生影響。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製財務報告所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司分別由固定資產項下重分類 2,460,500 元及 250,000 元至非流動資產項下之預付設備款。

- (2) 其他資產負債表及綜合損益表項目之表達差異係依 IFRSs 會計項目表達。

合庫巴黎證券投資信託股份有限公司

會計師重要查核說明

民國102年度

合庫巴黎證券投資信託股份有限公司

會計師重要查核說明

民國 102 年度

一、內部會計控制制度實施之說明及評估：

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之規定，業於必要之範圍內研究及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司之財務報告是否允當表達其財務狀況、財務績效及現金流量表示意見。惟上述內部會計控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部會計控制制度有重大缺失，以致影響財務報告之允當表達。

二、現金及約當現金暨有價證券之監盤情形：

本會計師於民國 102 年 12 月 31 日派遣佐理人員至該公司進行盤點，經盤點定期存款存單質權設定通知書，並與帳載核對相符。

三、各項資產與負債之函證情形：

| 科 目 | 函 證 比 率 | 回 函 比 率 | 函 證 相 符 及 調 節 相 符 比 率 |
|-------|---------|---------|--------------------------|
| 銀行存款 | 100% | 100% | 100% |
| 存出保證金 | 97% | 100% | 100% |

其他查核說明及結論

無。

四、資金貸與股東或他人之說明：

本會計師於查核過程中，並未發現該公司於 102 年度有將資金貸與股東或他人之情事。