

股票代碼：000616

中國信託綜合證券股份有限公司
及子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告書)

公司地址：台北市松壽路3號10樓
電話：(02)8780-8867

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六)重要會計項目之說明	20~57
(七)關係人交易	57~61
(八)質押之資產	61
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	62~63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63~64
2.轉投資事業相關資訊	64
3.大陸投資資訊	64
(十四)部門資訊	65~66
(十五)首次採用國際財務報導準則	66~75

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中國信託綜合證券股份有限公司



董 事 長：陳春克(代理)



日 期：民國一〇三年二月二十一日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

中國信託綜合證券股份有限公司董事會 公鑒：

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報告表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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、期貨商財務報告編製準則及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，足以允當表達中國信託綜合證券股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

中國信託綜合證券股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李逢暉
陳富煒



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇三年二月二十一日



中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
111100 現金及約當現金(附註四、六(一)、(附七)及七)	\$ 1,140,446	8	2,596,063	28	3,368,337	40	211,200		應付商業本票(附註六(十一)及(附七))
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、六(二)、(十三)、(附六)、(附七)及七)	7,613,456	55	3,041,576	32	1,682,358	20	212,000		透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、六(十二)、(附六)及(附七))
114030 應收證券融資款(附註四及六(附七))	1,761,148	13	1,107,820	12	1,253,230	15	214,010		附買回債券負債(附註四、六(十三)及(附七))
114040 轉融通保證金(附註四及六(附七))	8,592	-	13,187	-	13,078	-	214,040		融券保證金(附註四及六(附七))
114050 應收轉融通保證金(附註四及六(附七))	9,178	-	14,172	-	13,624	-	214,050		應付融券保證金(附註四及六(附七))
114070 客戶保證金專戶(附註四、六(三)、(附七)及七)	330,405	2	199,781	2	173,659	2	214,080		期貨交易人權益(附註四、六(三)、(附七)及七)
114090 借券擔保借款(附註四及六(附七))	40,912	-	82,024	1	-	-	214,130		應付帳款(附註六(十四)、(附七)、七及十三)
114100 借券保證金—存出(附註四及六(附七))	37,375	-	226,550	2	-	-	214,170		其他應付款(附註六(十五)、(十九)、(附七)及七)
114130 應收帳款(附註四、六(四)、(附七)、七及十三)	1,802,460	13	778,830	8	650,165	8	214,600		當期所得稅負債(附註四及六(附七))
114170 其他應收款(附註四、六(五)、(附七)及七)	13,191	-	16,723	-	22,273	-	219,000		其他流動負債(附註六(十六)及(附七))
114600 當期所得稅資產(附註四及六(附七))	-	-	27,418	-	9,042	-			
119000 其他流動資產(附註四、六(六)、(附七)、七及八)	474,688	3	630,919	7	636,950	8			
	13,233,851	94	8,735,063	92	7,822,716	93			
非流動資產：									
123100 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及六(七))	6,900	-	6,900	-	6,900	-	225,100		負債準備—非流動(附註四、六(十七)及(附七))
125000 不動產及設備(附註四及六(八))	121,547	1	109,106	1	90,220	1	228,000		遞延所得稅負債(附註四)
127000 無形資產(附註四及六(九))	17,020	-	17,469	-	20,182	-	229,000		其他非流動負債
128000 遞延所得稅資產(附註四及六(十八))	75,449	1	74,177	1	70,815	1			
129000 其他非流動資產(附註四、六(十)及(附七))	555,955	4	511,501	6	456,156	5			
	776,871	6	719,153	8	644,273	7			
	\$ 14,010,722	100	9,454,216	100	8,466,989	100			
負債及權益總計									
負債：									
流動負債：									
123100 應付商業本票(附註六(十一)及(附七))	\$ 199,985	2	-	-	-	-	225,100		負債準備—非流動(附註四、六(十七)及(附七))
112000 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、六(十二)、(附六)及(附七))	285,864	2	296,653	3	-	-	228,000		遞延所得稅負債(附註四)
114030 附買回債券負債(附註四、六(十三)及(附七))	3,757,354	27	1,097,231	12	634,831	7	229,000		其他非流動負債
114040 融券保證金(附註四及六(附七))	195,426	1	136,907	1	99,960	1			
114050 應付融券保證金(附註四及六(附七))	223,827	2	150,061	2	109,953	1			
114070 期貨交易人權益(附註四、六(三)、(附七)及七)	330,240	2	199,567	2	173,575	2			
114090 借券擔保借款(附註四及六(附七))	1,818,404	13	748,267	8	484,750	6			
114100 借券保證金—存出(附註四及六(附七))	137,550	1	99,768	1	92,933	1			
114130 應收帳款(附註四、六(四)、(附七)、七及十三)	669,853	5	656,780	7	751,364	9			
114170 其他應收款(附註四、六(五)、(附七)及七)	65,483	-	6,939	-	21,935	-			
114600 當期所得稅負債(附註四及六(附七))	7,683,986	55	3,392,173	36	2,369,301	27			
119000 其他流動負債(附註四、六(六)、(附七)、七及八)	56,038	-	46,154	-	64,298	1			
	7,348	-	-	-	-	-			
	20,629	-	27,762	-	-	-			
	84,015	-	73,916	-	64,298	1			
	7,768,001	55	3,466,089	36	2,433,599	28			
非流動負債：									
123100 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及六(七))	5,357,140	38	5,357,140	57	5,357,140	63			
125000 不動產及設備(附註四及六(八))	466,551	3	466,551	5	460,358	5			
127000 無形資產(附註四及六(九))	55,730	1	55,730	1	53,817	1			
128000 遞延所得稅資產(附註四及六(十八))	225,934	2	225,934	2	222,109	3			
129000 其他非流動資產(附註四、六(十)及(附七))	163,230	1	(90,710)	(1)	(35,040)	-			
	(25,864)	-	(26,518)	-	(24,994)	-			
	6,242,721	45	5,988,127	64	6,033,390	72			
	\$ 14,010,722	100	9,454,216	100	8,466,989	100			



董事長：

(代理)

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

會計主管：



中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
收益				
401000 經紀手續費收入(附註四、六(廿二)、七及十三)	\$ 256,241	24	206,705	39
404000 承銷業務收入(附註四及六(廿三))	204,551	19	45,367	8
410000 營業證券出售淨利益(附註六(廿四))	155,491	15	57,626	11
421200 利息收入(附註四及六(廿五))	132,787	13	84,438	16
421300 股利收入	78,306	8	31,280	6
421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(附註六(廿六))	109,501	10	18,767	4
421600 借券及附賣回債券融券回補淨損失	(8,006)	(1)	(6,829)	(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益(損失)	7,743	1	(15,720)	(3)
422200 發行認購(售)權證淨利益(附註六(廿七))	103,223	10	61,160	12
424400 衍生工具淨利益(附註六(廿八))	4,171	-	39,702	7
428000 其他營業收益(附註四、六(廿九)及七)	<u>15,497</u>	<u>1</u>	<u>7,368</u>	<u>1</u>
	<u>1,059,505</u>	<u>100</u>	<u>529,864</u>	<u>100</u>
500000 手續費支出(附註六(三十))	(43,778)	(4)	(26,912)	(5)
521200 財務成本(附註六(卅一))	(27,577)	(3)	(6,856)	(1)
531000 員工福利費用(附註四、六(十七)、(十九)、(二十)、(卅二)及七)	(429,711)	(40)	(345,188)	(65)
532000 折舊及攤銷費用(附註四、六(八)、(九)及(卅三))	(27,673)	(3)	(24,288)	(5)
533000 其他營業費用(附註六(卅四)、七及十二)	(291,603)	(28)	(234,455)	(45)
602000 其他利益及損失(附註六(卅五)及七)	<u>59,154</u>	<u>6</u>	<u>42,568</u>	<u>8</u>
902001 稅前淨利(損)	298,317	28	(65,267)	(13)
701000 所得稅(費用)利益(附註四及六(十八))	<u>(34,462)</u>	<u>(3)</u>	<u>15,019</u>	<u>3</u>
902005 本期淨利(損)	<u>263,855</u>	<u>25</u>	<u>(50,248)</u>	<u>(10)</u>
805000 其他綜合損益：				
805120 國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六(十八)及(十九))	788	-	(1,835)	-
805180 確定福利計畫精算(損失)利益(附註六(十七)及(十八))	(11,946)	(1)	16,513	3
805300 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十八))	<u>1,897</u>	<u>-</u>	<u>(2,496)</u>	<u>-</u>
805000 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(9,261)</u>	<u>(1)</u>	<u>12,182</u>	<u>3</u>
902006 本期綜合損益總額	<u>\$ 254,594</u>	<u>24</u>	<u>(38,066)</u>	<u>(7)</u>
淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 263,855</u>	<u>25</u>	<u>(50,248)</u>	<u>(10)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 254,594</u>	<u>24</u>	<u>(38,066)</u>	<u>(7)</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(廿一))	<u>\$ 0.49</u>		<u>(0.09)</u>	

董事長：



(代理)

經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	(待彌補虧損)未分配盈餘	其他權益項目	
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 5,357,140	460,358	53,817	222,109	(35,040)	(24,994)	6,033,390
本期淨損	-	-	-	-	(50,248)	-	(50,248)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	13,706	(1,524)	12,182
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(36,542)	(1,524)	(38,066)
盈餘指撥及分配：(註)							
提列法定盈餘公積	-	-	1,913	-	(1,913)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,825	(3,825)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(13,390)	-	(13,390)
股份基礎給付交易	-	6,193	-	-	-	-	6,193
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 5,357,140	466,551	55,730	225,934	(90,710)	(26,518)	5,988,127
本期淨利	-	-	-	-	263,855	-	263,855
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(9,915)	654	(9,261)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	253,940	654	254,594
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 5,357,140	466,551	55,730	225,934	163,230	(25,864)	6,242,721

註：合併公司民國一〇二年及一〇一年度員工紅利101千元及0千元已於合併綜合損益表中扣除。

董事長：

(代理)

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：

~7~

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 298,317	(65,267)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	17,482	13,535
攤銷費用	10,191	10,753
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(311,696)	(263,050)
財務成本	27,577	6,856
利息收入(含財務收入)	(157,909)	(124,707)
股利收入	(79,284)	(32,381)
股份基礎給付酬勞成本	-	6,193
處分不動產及設備損失	223	1,296
不影響現金流量之收益費損項目合計	(493,416)	(381,505)
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(4,463,730)	(1,340,440)
應收證券融資款(增加)減少	(653,328)	145,410
客戶保證金專戶增加	(130,624)	(26,122)
借券保證金一存出減少(增加)	189,175	(226,550)
應收帳款增加	(995,921)	(135,739)
其他應收款(增加)減少	(2,523)	11,058
其他流動資產減少	154,831	5,601
其他非流動資產增加	(45,218)	(60,751)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(5,947,338)	(1,627,533)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
附買回債券負債增加	2,660,123	462,400
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	231,869	458,901
融券保證金增加	63,114	36,838
應付融券擔保價款增加	78,760	39,560
期貨交易人權益增加	130,673	25,992
應付帳款增加	1,069,863	263,140
其他應付款增加	37,782	6,835
其他流動負債增加(減少)	58,544	(14,996)
負債準備一非流動增加(減少)	329	(1,631)
其他非流動負債(減少)增加	(7,133)	27,762
與營業活動相關之負債之淨變動合計	4,323,924	1,304,801
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,623,414)	(322,732)
調整項目合計	(2,116,830)	(704,237)
營運產生之現金流出	(1,818,513)	(769,504)
收取之利息	135,877	126,651
收取之股利	79,662	32,003
支付之利息	(27,303)	(6,479)
退還(支付)之所得稅	11,611	(103,799)
營業活動之淨現金流出	(1,618,666)	(721,128)
投資活動之現金流量：		
取得不動產及設備	(30,126)	(28,689)
取得無形資產	(7,578)	(7,240)
投資活動之淨現金流出	(37,704)	(35,929)
籌資活動之現金流量：		
應付商業本票增加	199,985	-
發放現金股利	-	(13,390)
籌資活動之淨現金流入(流出)	199,985	(13,390)
匯率變動對現金及約當現金之影響	768	(1,827)
本期現金及約當現金減少數	(1,455,617)	(772,274)
期初現金及約當現金餘額	2,596,063	3,368,337
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,140,446	2,596,063

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



(代理)

經理人：



會計主管：



中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中國信託綜合證券股份有限公司(下稱「本公司」)於民國七十八年七月五日核准設立登記，於民國八十九年三月三十一日，中國信託商業銀行獲財政部核准以轉投資方式取得本公司經營權，並更名為「中信銀綜合證券股份有限公司」。民國九十一年七月加入中國信託金融控股(股)公司，並於民國九十二年三月十二日更名為「中國信託綜合證券股份有限公司」。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司設有十家分公司。本公司之註冊地址為台北市松壽路3號10樓。本公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(下稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目如下：

- (一)於集中交易市場受託買賣有價證券。
 - (二)於其營業處所受託買賣有價證券。
 - (三)於集中交易市場自行買賣有價證券。
 - (四)於其營業處所自行買賣有價證券。
 - (五)承銷有價證券。
 - (六)辦理有價證券買賣之融資融券業務。
 - (七)有價證券股務事項之代理。
 - (八)兼營證券相關期貨業務。
 - (九)兼營證券投資顧問業務。
 - (十)受託買賣外國有價證券。
 - (十一)其他經主管機關核准辦理之證券相關業務。
- 合併公司之母公司及最終母公司均為中國信託金融控股(股)公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年二月二十一日經董事會核准通過。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(下稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(下稱「理事會」)於西元2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為西元2013年1月1日(理事會於西元2011年12月將準則生效日延後至西元2015年1月1日，復於西元2013年11月宣布刪除西元2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之 生 效 日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯	2013.1.1
2012.6.28	「合併財務報表」	企業及合資投資相關之新準則及修	
	• 國際財務報導準則第12號	正條文，新準則提供單一控制模式	
	「對其他個體之權益之揭露」	以判斷及分析是否對被投資者(包	
	• 國際會計準則第27號	括特殊目的個體)具控制能力。	
	「單獨財務報表」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準	
	• 國際會計準則第28號	則之過渡規定。若採用上述規定，	
	「投資關聯企業及合資」	可能會改變對部分被投資公司是否	
	之修正	具控制之判斷，且預期將增加對子	
		公司及關聯企業權益之揭露資訊。	
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「	該準則將取代其他準則對金融及非金	2013.1.1
	公允價值衡量」	融項目公允價值衡量之規範，以整合	
		為單一準則。合併公司可能須進一步	
		分析，若採用前述規定，對哪些資產	
		或負債之衡量將造成影響。另此修正	
		亦可能增加公允價值之揭露資訊。	
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務	應分別表達可重分類至損益及不可重	2012.7.1
	報表之表達」之修正	分類至損益之其他綜合損益項目。若	
		採用前述規定，將改變綜合損益表其	
		他綜合損益項目之表達。	

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之生效日
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。合併公司於首次轉換日已採用一次認列至其它綜合損益之認列方法，前述修正對合併公司未有影響。	2013.1.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定， 得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間，及為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(下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- 1.透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- 2.依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；及
- 3.確定福利資產，係依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。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。合併公司間之重大交易於編製合併財務報告時均已沖銷。

2.列入合併財務報告之子公司

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	投資業務	100 %	100 %	100 %
CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	CTBC Asia Limited	證券業務	100 %	100 %	100 %

(四)外幣

- 1.以外幣計價或要求以外幣交割之外幣交易，以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記帳。
- 2.外幣貨幣性項目係以資產負債表日之收盤匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，係以原始交易日之匯率換算，而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。
- 3.因交割外幣交易所產生之兌換差額，列為當期損益。貨幣性項目期末換算之兌換差額，除屬現金流量避險或國外營運機構淨投資避險之避險工具之利益或損失中確認屬有效避險部分認列於其他綜合損益外，於發生當期認列為損益。
- 4.當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失所含之任何兌換差異部分亦認列為其他綜合損益。反之，當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失所含之任何兌換差異部分亦認列為損益。
- 5.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期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其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金流量表之編製係以現金及約當現金為基礎，其中現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。約當現金係隨時可轉換成定額現金及即將到期且利率變動對其價值之影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

1.金融資產

合併公司持有金融資產係採交易日會計，除持有供交易之金融商品外，其他持有目的之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。另出售持有金融商品之成本認定，權益證券係採移動平均法，而債券投資則採先進先出法。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

以持有供交易之金融資產，因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。合併公司所持有之衍生商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。此類的金融資產應於資產負債表日按公允價值衡量認列於資產負債表中，且其公允價值變動認列為當期損益。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)附條件之票券及債券交易

買入債票券屬附買回、附賣回條件交易者，其交易按融資法處理。買回、賣出金額與成本之差額與賣出、買入日期及約定買回、賣回日期間認列利息支出及利息收入，並在賣出、買入日期認列附買回債票券負債及附賣回債票券投資。

(3)放款及應收款

放款及應收款之原始認列金額包括直接交易成本，利息收入按權責發生基礎以有效利息法認列，並按攤銷後成本扣除減損損失列帳。放款及應收款符合下列情況之一者即停止計提應收利息，停止計提應收利息期間之利息於收現時認列收入。

A.本金或利息很可能無法依約清償或支付。

B.本金或利息已逾三或六個月未支付。

放款及應收款應先辨認是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若評估個別金融資產無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。

放款催收款經評估收回無望時，經董事會核准後即予以沖銷。收回已沖銷之呆帳列為備抵呆帳之轉回。

(4)金融資產減損

金融資產若有減損之客觀證據，應就該金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額，予以認列減損損失，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

前述客觀減損證據通常包括下列資訊：

A.發行人或債務人發生顯著財務困難。

B.發行人已發生違約之情事，例如：支付利息或清償本金發生違約或逾期。

C.債權人因經濟或法律因素考量，對發生財務困難之債務人讓步。

D.債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

E.發行人財務困難而使該金融資產無法在活絡市場中繼續交易。

F.債務人之償付情形惡化。

G.與該資產違約有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

(5)金融資產之除列

當合併公司對該金融資產現金流量之合約權利已失效，或業已移轉該金融資產及幾乎所有相關之所有權風險及報酬時，則將該金融資產除列。

當合併公司承作證券借貸交易或將債券或股票供做附買回條件交易之擔保品時，並不除列該金融資產，因金融資產幾乎所有之所有權風險及報酬仍保留在合併公司。當合併公司進行證券化交易並仍保留部份風險時亦適用上述情況。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債

合併公司所持有之金融負債包括透過損益按公允價值衡量之金融負債(含指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債)、以攤銷後成本衡量之金融負債及避險衍生金融工具。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

金融負債之取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，或於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示其近期實際經營模式為短期獲利者，被分類為以交易為目的持有。衍生金融工具亦被分類為以交易為目的持有，但衍生金融工具若為財務保證合約或被指定且有效之避險工具者除外。以交易為目的持有之金融負債亦包括放空之賣方須交付所借入金融資產之義務。

(2)以攤銷後成本衡量之金融負債

凡未分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之衍生金融負債、應付金融債券、財務保證合約、低於市場利率之放款承諾及因金融資產之移轉不符合除列要件或因持續性參與而產生之金融負債者，皆屬以攤銷後成本衡量之金融負債。

(3)金融負債之除列

當金融負債消滅時即除列該金融負債。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)非金融資產減損

於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(九)證券融資、融券、轉融資、轉融券

合併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，此項擔保品於融資人償還結清時返還。

合併公司辦理有價證券買賣融券業務時，對融券人所收取之保證金，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、受託買賣手續費及融券手續費)作為擔保，列為應付融券擔保價款，此項保證金及融券賣出價款於融券人償還結清時返還。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司辦理有價證券融資融券業務，如因資金不足，得向證券金融公司轉融通借入款項，列為轉融通借入款，並以融資買入之全部股票作為擔保品；如因券源不足，得向證券金融公司轉融通借入證券，其所交付之保證金列為轉融通保證金。對融券人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，分別列為應付融券擔保價款及應收轉融通擔保價款。

依照原財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(二)第82416號函規定，凡信用交易帳戶整戶維持率低於規定比率經處分仍有不足，且未依期限補繳部份之應收融資餘額，轉列於「催收款項」項下。融資人信用交易帳戶內之有價證券如屬無法處分者，該部份應收證券融資餘額則轉列「其他應收款」或「催收款項」，並依國際會計準則第三十九號之規定評估減損金額，據以提列適當之備抵呆帳。

(十)客戶保證金專戶與期貨交易人權益

合併公司期貨部門依規定向期貨交易人收取保證金時，借記客戶保證金專戶，貸記期貨交易人權益；並每日依市價結算差額調整之。當期貨交易人發生超額損失，致期貨交易人權益發生借方餘額時，則帳列應收期貨交易保證金。

客戶保證金專戶之餘額與期貨交易人權益之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

(十一)不動產及設備

合併公司之不動產及設備係按歷史成本減除累計折舊及累計減損損失為認列基礎。歷史成本包含取得該資產之任何可直接歸屬之支出。

若從該資產後續支出所產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且能以可靠方式衡量其價值，則資產之後續支出包含在資產帳面金額內，或可單獨認列為資產。被取代項目之帳面金額將除列。凡支出效益及於以後各期之重大改良或重大修繕支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

當不動產及設備原始取得或後續使用一段期間後，對不動產及設備所估計之拆除、遷移及回覆原狀之義務，應認列為不動產及設備成本及同時認列負債。

不動產及設備之折舊方法，係採用直線法；其耐用年限依據可正常使用之經濟年限為基準。不動產及設備之任一組成部分，若其成本相對於總成本而言係屬重大，則該部分應予以個別提列折舊，並於資產負債表日，檢視或適當調整資產之殘值及耐用年限。其主要設備之耐用年數如下：

(1)建	築	物	10~56年
(2)設		備	3~15年
(3)租	賃	改 良	3年

處分損益係帳面金額及處分價款之差額，而處分損益認列當期損益。

(十二)無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，自取得月份起按五年平均攤提，其攤銷方法、耐用年限及殘值比照不動產及設備規定。合併公司係以成本模式進行續後衡量。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)負債準備

於達到下列所有條件時，合併公司始認列負債準備：

- 1.因過去事件所產生之現時義務（法定義務或推定義務）；
- 2.於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源；及
- 3.義務之金額能可靠估計。

合併公司對未來之營運損失不應提列負債準備。

若有數個相似之義務，在決定須流出資源以清償之可能性時，應按該類義務整體考量。雖然任何一項義務經濟資源流出之可能性可能很小，但就整體而言，很有可能需要流出一些資源以清償該類義務，則應認列負債準備。

準備係以清償義務預期所要求支出之現值續後衡量。折現率使用稅前折現率，並適時調整以反映目前市場對貨幣時間價值之評估，以及負債特定之風險。有不足數額一次認列為當期損益。

(十四)收入認列

合併公司主要收入認列方法如下：

- 1.經紀手續費收入：受託買賣及辦理融券業務取得之手續費收入，於買賣證券及辦理融券業務成交日認列。
- 2.承銷業務收入：為承銷證券、包銷證券及承銷輔導取得之收入，承銷證券收入於承銷契約完成時認列；包銷證券收入為包銷有價證券後所獲取之酬勞；承銷輔導費收入則為簽訂承銷輔導契約於合約規定時間內認列收入。
- 3.有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。

(十五)員工福利

- 1.短期員工福利：合併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期費用。
- 2.退職後福利：合併公司退休金辦法包含確定提撥計畫及確定福利計畫兩種。
 - (1)確定提撥計畫是一項退職福利計畫，在此計畫下企業提撥固定金額至一獨立個體後，即無支付額外金額之法定或推定義務。確定提撥退休金計畫的提撥義務在員工提供勞務的期間內認列為損益項下之員工福利費用。預付提撥金在得以現金退還或作為未來提撥款項之扣抵範圍內，認列為資產。確定提撥計畫下之提撥金，如係於員工提供勞務期間結束後12個月以上方需提撥者，則折算為現值。
 - (2)確定福利計畫係指退休福利之支付金額係根據員工退休時應收取之福利金額而決定之退休福利計畫，該金額之決定通常以年齡、工作年資及薪資補償等為基礎。合併公司就確定福利義務之精算現值減除退休基金公允價值，因實際經驗或精算假設變動而產生之精算損益立即認列於其他綜合損益項目下，認列退休金資產或負債於資產負債表。該確定福利義務每年度經精算師依預計單位福利法衡量之。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

確定福利義務之精算現值係參考與該退休福利義務之幣別及到期日一致之高品質公司債或政府公債之市場殖利率，折現估計未來現金流量之金額。

- 3.離職福利：係於合併公司於員工符合退休資格前終止僱用該員工，或員工自願接受資遣以換取離職福利之情況下發生。合併公司於承諾詳細正式的中止聘僱計畫且該計畫係屬不可撤銷，或因鼓勵自願遣散而提供離職福利時認列負債。離職福利於資產負債表日後12個月方給付者將予以折現。

(十六)股份基礎給付

- 1.權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公允價值衡量。給與日所決定之公允價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
- 2.現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公允價值，認列所取得之商品或勞務，並將公允價值變動數認列為當期損益。
- 3.給與日之公允價值係以選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(十七)員工紅利及董事酬勞

合併公司員工紅利及董事(含獨立董事)酬勞列為當期費用。嗣後合併公司股東會決議與財務報告估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。期中報導之所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

合併公司與母公司中國信託金融控股(股)公司及其子公司採連結稅制合併結算申報所得稅之會計處理，係將合併基礎之當期及遞延所得稅與各子公司個別之當期及遞延所得稅彙總金額之差額於母公司合併調整，相關之撥補及撥付金額以應收款項或應付款項科目列帳。

(十九)或有負債

或有負債係指因過去事件所產生之可能義務，其存在與否僅能由一個或多個未能完全由合併公司所控制之不確定未來事件之發生或不發生加以證實；或因過去事件所產生之現時義務，但非很有可能需流出具經濟效益之資源以清償義務或該義務無法可靠衡量者。合併公司不認列或有負債，而係依規定作適當之揭露。

(二十)營運部門

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

合併公司之母公司中國信託金融控股(股)公司的業務主要係管理子公司，且子公司之經營績效及資源分配皆是由金控董事會核決後實行。因此，合併公司依據集團實際運作情況按期提報財務資訊予金控董事會。故合併公司之最終營運決策者為金控董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

合併公司之假設及估計皆係符合經金管會認可之國際財務報導準則規定所為之最佳估計，惟估計與假設基於過去經驗與其他因素，包含對未來之預期，並持續進行評估。

部分項目之會計政策與管理階層之判斷對合併公司財務報告認列金額之影響重大。

退職後福利

退職福利義務之現值係以數種假設之精算結果為基礎。這些假設中任何變動將影響退職福利義務之帳面價值。

決定退休金淨成本(收入)之假設包含貼現率。合併公司於每年期末決定適當貼現率，並以該利率計算預估支付退職福利義務所須之未來現金流出現值。為決定適當之貼現率，合併公司須考量高品質公司債或政府公債之利率，該公司債或政府公債之幣別與退職福利支付之幣別相同，且其到期日期間應與相關退休金負債期間相符。

其他退職福利義務之重大假設部分係根據現行市場狀況，請詳附註六(十七)。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非金融資產之減損

合併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。合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。關於不動產及設備減損資訊，請詳附註六(八)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
銀行存款			
活期存款	\$ 17,733	39,859	61,413
定期存款	876,900	2,332,900	2,351,000
外幣存款	23,449	24,486	66,036
	<u>918,082</u>	<u>2,397,245</u>	<u>2,478,449</u>
約當現金			
商業本票	222,364	198,818	889,888
合 計	<u>\$ 1,140,446</u>	<u>2,596,063</u>	<u>3,368,337</u>

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易之金融資產－非衍生工具			
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 438,660	300,011	-
營業證券－自營	6,101,284	1,825,870	791,909
營業證券－承銷	127,464	242,619	869,783
營業證券－避險	753,890	481,527	-
小 計	<u>7,421,298</u>	<u>2,850,027</u>	<u>1,661,692</u>
持有供交易之金融資產－衍生工具			
買入選擇權－期貨	-	589	-
期貨交易保證金－自有資金	194,158	190,960	20,666
小 計	<u>194,158</u>	<u>191,549</u>	<u>20,666</u>
合 計	<u>\$ 7,615,456</u>	<u>3,041,576</u>	<u>1,682,358</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	102.12.31		101.12.31	
	成 本	市 價	成 本	市 價
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 438,000	<u>438,660</u>	300,000	<u>300,011</u>
開放式基金及貨幣市場工具一評 價調整	660		11	
合 計	\$ <u>438,660</u>		<u>300,011</u>	

(2)營業證券—自營

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
上市股票	\$ 799,796	279,939	76,089
上櫃股票	218,136	79,164	19,894
興櫃股票	457,069	402,417	91,153
政府公債	208,438	838,493	630,054
公司債	4,146,835	250,553	-
可轉換公司債	<u>235,154</u>	-	-
小 計	6,065,428	1,850,566	817,190
營業證券—自營—評價調整	<u>35,856</u>	<u>(24,696)</u>	<u>(25,281)</u>
合 計	\$ <u>6,101,284</u>	<u>1,825,870</u>	<u>791,909</u>

上述政府公債及公司債已部分附條件賣出，請詳附註六(十三)。

(3)營業證券—承銷

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
上市股票	\$ -	-	7,800
上櫃股票	13,600	225	-
可轉換公司債	55,500	195,000	721,299
可交換公司債	<u>45,390</u>	<u>45,900</u>	<u>161,180</u>
小 計	114,490	241,125	890,279
營業證券—承銷—評價調整	<u>12,974</u>	<u>1,494</u>	<u>(20,496)</u>
合 計	\$ <u>127,464</u>	<u>242,619</u>	<u>869,783</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)營業證券－避險

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
上市股票	\$ 617,184	417,699	-
上櫃股票	62,811	33,155	-
認購(售)權證	34,414	34,481	-
可轉換公司債	5,820	-	-
小 計	720,229	485,335	-
營業證券－避險－評價調整	33,661	(3,808)	-
合 計	<u>\$ 753,890</u>	<u>481,527</u>	<u>-</u>

(5)持有供交易之金融資產－衍生工具

		102.12.31		
項	目	原始成本	評價調整	帳列價值
期貨交易保證金－自有資金		\$ 193,676	482	194,158
		101.12.31		
項	目	原始成本	評價調整	帳列價值
買入選擇權－期貨		\$ 784	(195)	589
期貨交易保證金－自有資金		181,699	9,261	190,960
合 計		\$ 182,483	9,066	191,549
		101.1.1		
項	目	原始成本	評價調整	帳列價值
期貨交易保證金－自有資金		\$ 20,721	(55)	20,666

2.融資擔保及融券借出證券

合併公司因辦理融資及融券業務，分別由客戶所提供之擔保證券及由合併公司借予客戶融券之證券資料如下：

	<u>102.12.31</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
融資擔保證券	<u>101,631,719</u>	<u>\$ 1,016,317</u>
融券借出證券	<u>5,042,000</u>	<u>\$ 50,420</u>
	<u>101.12.31</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
融資擔保證券	<u>71,119,000</u>	<u>\$ 711,190</u>
融券借出證券	<u>5,363,000</u>	<u>\$ 53,630</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	101.1.1	
	股 數	面 額
融資擔保證券	80,433,000	\$ 804,330
融券借出證券	2,296,000	\$ 22,960

3.轉融券借入證券

合併公司向證券金融公司辦理轉融通，交易借入證券之情形如下：

	102.12.31	
	股 數	面 額
轉融券	223,000	\$ 2,230

	101.12.31	
	股 數	面 額
轉融券	493,000	\$ 4,930

	101.1.1	
	股 數	面 額
轉融券	198,000	\$ 1,980

(三)客戶保證金專戶/期貨交易人權益

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
客戶保證金專戶：			
銀行存款	\$ 130,282	127,687	104,217
結算機構結算餘額款	200,123	72,094	69,442
客戶保證金專戶餘額	330,405	199,781	173,659
減：當日手續費及交易稅	(165)	(106)	(84)
暫收款	-	(108)	-
期貨交易人權益	\$ 330,240	199,567	173,575

(四)應收帳款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收代買證券價款	\$ 14,693	6,257	10,485
應收交割帳款	861,012	613,450	268,340
交割代價	849,475	14,223	209,424
應收融資利息	26,746	23,066	34,487
應收債券利息	37,335	13,306	8,959
應收出售證券款	-	41,470	97,364
其他	13,199	67,058	21,106
合 計	\$ 1,802,460	778,830	650,165

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
共用期貨系統分攤款	\$ -	-	2,305
回饋金收入	4,333	3,378	4,108
定期存款等之財務收入	6,701	12,378	7,248
出售衍商部證期權交易系統相關資產	-	-	7,971
股利收入	-	378	-
其他	<u>2,157</u>	<u>589</u>	<u>641</u>
合 計	<u>\$ 13,191</u>	<u>16,723</u>	<u>22,273</u>

(六)其他流動資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
預付款項	\$ 4,460	3,844	1,771
質押定期存款	413,000	576,000	576,000
補償性存款	-	42,000	42,000
代收承銷股款	55,738	-	17,101
待交割款項	359	8,614	27
信用交易	1,107	461	-
其他	<u>24</u>	<u>-</u>	<u>51</u>
合 計	<u>\$ 474,688</u>	<u>630,919</u>	<u>636,950</u>

(七)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102.12.31</u>	
	持股	
	<u>比例</u>	<u>金 額</u>
臺灣期貨交易所(股)公司	0.18 %	\$ 3,600
臺灣總合股務資料處理(股)公司	1.10 %	<u>3,300</u>
合 計		<u>\$ 6,900</u>
	<u>101.12.31</u>	
	持股	
	<u>比例</u>	<u>金 額</u>
臺灣期貨交易所(股)公司	0.18 %	\$ 3,600
臺灣總合股務資料處理(股)公司	1.10 %	<u>3,300</u>
合 計		<u>\$ 6,900</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	101.1.1	
	持股比例	金額
臺灣期貨交易所(股)公司	0.18 %	\$ 3,600
臺灣總合股務資料處理(股)公司	1.10 %	3,300
合 計		<u>\$ 6,900</u>

以成本衡量之金融資產係本公司所持有之股票投資，因無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(八)不動產及設備

合併公司不動產及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

1.不動產及設備期初與期末之帳面價值、累計折舊及累計減損

	成 本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
102.12.31				
土地	\$ 110,697	-	(82,194)	28,503
建築物	190,499	(122,564)	(45,603)	22,332
設備	170,915	(123,070)	-	47,845
租賃改良	66,467	(43,600)	-	22,867
合 計	<u>\$ 538,578</u>	<u>(289,234)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>121,547</u>
101.12.31				
土地	\$ 110,697	-	(82,194)	28,503
建築物	190,499	(121,960)	(45,603)	22,936
設備	166,168	(125,254)	-	40,914
租賃改良	53,728	(36,975)	-	16,753
合 計	<u>\$ 521,092</u>	<u>(284,189)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>109,106</u>
101.1.1				
土地	\$ 110,697	-	(82,194)	28,503
建築物	190,499	(121,339)	(45,603)	23,557
設備	171,941	(144,746)	-	27,195
租賃改良	58,888	(47,923)	-	10,965
合 計	<u>\$ 532,025</u>	<u>(314,008)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>90,220</u>

2.不動產及設備成本變動明細表

	101.12.31	本期增加	本期減少	匯差	102.12.31
土地	\$ 110,697	-	-	-	110,697
建築物	190,499	-	-	-	190,499
設備	166,168	17,366	(12,825)	206	170,915
租賃改良	53,728	12,760	(118)	97	66,467
合 計	<u>\$ 521,092</u>	<u>30,126</u>	<u>(12,943)</u>	<u>303</u>	<u>538,578</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>101.1.1</u>	<u>本期增加(註)</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>101.12.31</u>
土地	\$ 110,697	-	-	-	110,697
建築物	190,499	-	-	-	190,499
設備	171,941	23,598	(29,096)	(275)	166,168
租賃改良	<u>58,888</u>	<u>10,127</u>	<u>(15,156)</u>	<u>(131)</u>	<u>53,728</u>
合 計	<u>\$ 532,025</u>	<u>33,725</u>	<u>(44,252)</u>	<u>(406)</u>	<u>521,092</u>

註：民國一〇一一年度增加係包含由其他流動資產－預付款項轉入5,036千元。

3.不動產及設備累計折舊變動明細表

	<u>101.12.31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>102.12.31</u>
建築物	\$ 121,960	604	-	-	122,564
設備	125,254	10,233	(12,602)	185	123,070
租賃改良	<u>36,975</u>	<u>6,645</u>	<u>(118)</u>	<u>98</u>	<u>43,600</u>
合 計	<u>\$ 284,189</u>	<u>17,482</u>	<u>(12,720)</u>	<u>283</u>	<u>289,234</u>

	<u>101.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>101.12.31</u>
建築物	\$ 121,339	621	-	-	121,960
設備	144,746	8,821	(28,046)	(267)	125,254
租賃改良	<u>47,923</u>	<u>4,093</u>	<u>(14,910)</u>	<u>(131)</u>	<u>36,975</u>
合 計	<u>\$ 314,008</u>	<u>13,535</u>	<u>(42,956)</u>	<u>(398)</u>	<u>284,189</u>

4.不動產及設備累計減損變動明細表

	<u>101.12.31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>102.12.31</u>
土地	\$ 82,194	-	-	-	82,194
建築物	<u>45,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,603</u>
合 計	<u>\$ 127,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,797</u>

	<u>101.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>101.12.31</u>
土地	\$ 82,194	-	-	-	82,194
建築物	<u>45,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,603</u>
合 計	<u>\$ 127,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,797</u>

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

1.無形資產期初與期末之帳面價值及累計攤銷

	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
<u>102.12.31</u>			
電腦軟體	\$ <u>67,867</u>	<u>(50,847)</u>	<u>17,020</u>
<u>101.12.31</u>			
電腦軟體	\$ <u>65,456</u>	<u>(47,987)</u>	<u>17,469</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	成 本	累計攤銷	未折減餘額
101.1.1			
電腦軟體	\$ 88,692	(68,510)	20,182

2. 無形資產成本變動明細表

	101.12.31	本期增加(註1)	本期減少	102.12.31
電腦軟體	\$ 65,456	8,978	(6,567)	67,867
	101.1.1	本期增加(註2)	本期減少	101.12.31
電腦軟體	\$ 88,692	7,670	(30,906)	65,456

註1：民國一〇二年度增加係包含由其他流動資產－預付款項轉入1,400千元。

註2：民國一〇一年度增加係包含由其他流動資產－預付款項轉入430千元。

3. 無形資產累計攤銷變動明細表

	101.12.31	本期增加	本期減少	102.12.31
電腦軟體	\$ 47,987	9,427	(6,567)	50,847
	101.1.1	本期增加	本期減少	101.12.31
電腦軟體	\$ 68,510	10,383	(30,906)	47,987

(十) 其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
營業保證金	\$ 410,000	370,000	320,000
交割結算基金	96,423	92,515	93,855
存出保證金	47,252	45,942	42,148
遞延費用	1,190	1,954	153
預付設備款	1,090	1,090	-
合 計	\$ 555,955	511,501	456,156

營業保證金：係依證券商管理規則及期貨商管理規則之規定，應提存至證期局指定銀行之營業保證金，合併公司係以定期存款繳存，於民國一〇二及一〇一年度利率分別為0.55%~0.64%及0.55%~0.70%。

交割結算基金：係依證券商管理規則及期交所結算會員資格標準之規定，存放於臺灣證券交易所、中華民國證券櫃檯買賣中心及臺灣期貨交易所之交割結算基金及給付結算基金。該基金以專戶存儲保管，並依規定運用。

(十一) 應付商業本票

銀行/票券公司	利率區間	借款期間	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付商業本票-聯邦銀行	0.91%	102.12.26~103.01.03	\$ 200,000	-	-
減：應付商業本票折價			(15)	-	-
合計			\$ 199,985	-	-

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易之金融負債－非衍生工具			
應付債券－避險	\$ 49,034	194,324	-
持有供交易之金融負債－衍生工具			
發行認購(售)權證負債	2,764,286	2,533,531	-
發行認購(售)權證再買回	(2,527,456)	(2,440,837)	-
賣出選擇權負債－期貨	-	9,635	-
小計	236,830	102,329	-
合 計	\$ 285,864	296,653	-

(十三)附買回債券負債

102.12.31				
賣出金額				
(帳列附買回)				
資產項目	有價證券面額	債券負債)	約定買回金額	約定買回日期
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 3,730,000	3,757,354	3,759,225	103年02月13日以前陸續買回
101.12.31				
賣出金額				
(帳列附買回)				
資產項目	有價證券面額	債券負債)	約定買回金額	約定買回日期
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 1,050,000	1,097,231	1,097,937	102年01月18日以前陸續買回
101.1.1				
賣出金額				
(帳列附買回)				
資產項目	有價證券面額	債券負債)	約定買回金額	約定買回日期
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 600,000	634,831	635,139	101年02月07日以前陸續買回

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付帳款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付託售證券價款	\$ 14,622	6,243	10,479
應付交割帳款	1,783,127	662,103	457,809
應付融券利息	49	39	19
應付債券利息	765	501	144
應付買賣股款	-	64,022	4,515
其他	19,841	15,359	11,784
合 計	<u>\$ 1,818,404</u>	<u>748,267</u>	<u>484,750</u>

(十五)其他應付款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
薪資及獎金	\$ 114,226	81,962	71,341
勞、健保費及團保費	4,572	3,488	3,264
退休金費用	2,112	1,885	1,680
資訊費	1,294	3,165	4,729
勞務費	2,121	1,412	1,302
營業稅	3,741	1,200	1,711
其他	9,484	6,656	8,906
合 計	<u>\$ 137,550</u>	<u>99,768</u>	<u>92,933</u>

(十六)其他流動負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
代收款項—代收承銷股款	\$ 55,723	-	17,100
代收款項—其他	9,488	5,039	3,534
信用交易	-	-	1,110
暫收款	265	1,893	184
預收款項	7	7	7
合 計	<u>\$ 65,483</u>	<u>6,939</u>	<u>21,935</u>

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務現值	\$ 134,653	117,622	133,003
減：確定服務計畫資產之公允價值	(79,340)	(71,468)	(68,705)
已認列之負債	<u>\$ 55,313</u>	<u>46,154</u>	<u>64,298</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司員工福利負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫	\$ 55,313	46,154	64,298

本公司之確定福利計畫提撥至臺灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，本公司之臺灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計79,340千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 4,170	4,190
利息成本	1,764	1,995
計畫資產預計報酬	(1,072)	(1,031)
	<u>\$ 4,862</u>	<u>5,154</u>
管理費用	4,862	5,154
計畫資產實際報酬	<u>\$ 948</u>	<u>683</u>

(3)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 117,622	133,003
當期服務成本	4,170	4,190
當期利息成本	1,764	1,995
計畫支付之福利	-	(4,706)
精算損失(利益)	11,097	(16,860)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 134,653</u>	<u>117,622</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)計畫資產現值之變動

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 71,468	68,705
已提撥至計畫之金額	6,924	6,785
計畫支付之福利	-	(4,706)
計畫資產預計報酬	1,072	1,031
精算損失	(124)	(347)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 79,340</u>	<u>71,468</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司截至民國一〇二年及一〇一年度認列於其他綜合損益之精算(損失)利益分別為(9,915)千元及13,706千元。

(6)精算假設

本公司民國一〇二年及一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	102年度	101年度
12月31日折現率	1.75 %	1.50 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.75 %	1.50 %
未來薪資增加	2.30 %	2.00 %

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務現值	\$ 134,653	117,622	133,003
計畫資產之公允價值淨額	(79,340)	(71,468)	(68,705)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 55,313</u>	<u>46,154</u>	<u>64,298</u>
確定福利計畫現值之經驗調整	<u>\$ 10,742</u>	<u>(5,833)</u>	-
計畫資產之公允價值淨額之經驗調整	<u>\$ 124</u>	<u>347</u>	-
計畫負債之精算假設變動	<u>\$ 355</u>	<u>(11,027)</u>	-

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。孫公司CTBC Asia Limited之確定提撥計畫係依強制性公積金計畫條例之規定，依僱員每月入息的5%供款予強積金受託人，受託人收集並核實供款後，再按僱員訂下的投資指示，將供款交予基金經理作投資。利用供款買入的基金單位會存入僱員的強積金帳戶之內。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局及孫公司CTBC Asia Limited供款後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,967千元及10,824千元。

孫公司CTBC Asia Limited民國一〇二年及一〇一年度提撥退休金費用分別為526千元及1,064千元。

(十八)所得稅

1.合併公司民國一〇二年及一〇一年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)	\$ 26,489	(9,161)
遞延所得稅費用(利益)	7,973	(5,858)
所得稅費用(利益)總計	<u>\$ 34,462</u>	<u>(15,019)</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 134	(311)
確定福利計畫之精算(損失)利益	(2,031)	2,807
	<u>\$ (1,897)</u>	<u>2,496</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	102年度	101年度
本期淨利(損)	\$ 263,855	(50,248)
所得稅費用(利益)總計	34,462	(15,019)
稅前淨利(損)	<u>298,317</u>	<u>(65,267)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	50,714	(11,095)
免稅所得	(33,233)	(12,165)
前期低估	7,332	4,266
所得基本稅額	11,977	-
其他	(2,328)	3,975
合計	<u>\$ 34,462</u>	<u>(15,019)</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	102年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ 55,639	(205)	-	55,434
不動產及設備減損損失	6,243	(69)	-	6,174
員工福利負債	1,849	(351)	-	1,498
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,431	-	(134)	5,297
確定福利計畫精算損失	5,015	-	2,031	7,046
認購(售)權證交易	-	(7,348)	-	(7,348)
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 74,177</u>	<u>(7,973)</u>	<u>1,897</u>	<u>68,101</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$ 74,177			75,449
遞延所得稅負債	-			(7,348)
合計	<u>\$ 74,177</u>			<u>68,101</u>

	101年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ 49,546	6,093	-	55,639
不動產及設備減損損失	6,200	43	-	6,243
員工福利負債	2,127	(278)	-	1,849
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,120	-	311	5,431
確定福利計畫精算損失(利益)	7,822	-	(2,807)	5,015
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 70,815</u>	<u>5,858</u>	<u>(2,496)</u>	<u>74,177</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$ 70,815</u>			<u>74,177</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 本公司因對認購權證稅賦之復查決定及核定內容不服，民國九十二年及九十三年度營利事業所得稅結算申報案件，已依法提起訴願，民國九十四年及九十五年度營利事業所得稅結算申報案件，已依法提出復查，相關核定差異已基於保守原則作適當估列。
4. 本公司截至民國九十六年度營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案，其中截至民國九十六年度止之債券前手息部分，業已按臺北國稅局和解條件依相對扣繳稅額之退抵比例60%達成和解，並已作適當之會計處理。
5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 58,961	53,951	57,912

本公司民國一〇一年度待彌補虧損為90,710千元，故無稅額扣抵比率。

民國一〇二年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為20.48%，期末分配盈餘均屬於八十七年度以後產生。

(十九)股本、資本公積及其他權益

1. 普通股

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，本公司額定股本總額均為9,500,000千元，每股面額10元，均為950,000千股。前述額定股本總額包含普通股及特別股，已發行股份均為普通股535,714千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積之來源及明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股票溢價	\$ 442,856	442,856	442,856
股份基礎給付	23,695	23,695	17,502
合計	\$ 466,551	466,551	460,358

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

萬分之一至萬分之五為員工紅利；其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國101年6月29日金管證券字第1010028514號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

依證券商管理規則規定，證券商應自稅後純益提存百分之二十特別盈餘公積，金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。

除填補公司虧損，特別盈餘公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本者外，不得使用之。

(3)盈餘分配

本公司在兼顧資本適足率達合理標準及營運資金之需求下，普通股股東股息及紅利之分派，以分派現金股利為原則，並採每年股息及紅利之分派維持穩定、平衡之股利政策。前項股利政策僅係原則規範，本公司得依當年度實際營運狀況，並考量次年度資本預算規劃，決定最適之股利政策。

員工紅利分配辦法及在前項提撥範圍內實際分派之成數，由董事會訂定之。

本公司分配盈餘時，股東可按股利分配日之稅額扣抵比利計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司於民國一〇一年五月十七日股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分派案，決議分派員工紅利7千元及現金股利13,390千元；與本公司民國一〇〇年度財務報表認列之員工紅利5千元之差異金額為2千元，差異數為估計變動，列為民國一〇一年度之損益。

本公司於民國一〇二年五月二十三日股東常會決議民國一〇一年度虧損撥補案，擬不分派股息及員工紅利。

本公司民國一〇二年及一〇一年度員工紅利估列金額分別為101千元及0千元，其估列基礎係以本公司截至當期止之稅後淨利乘上於公司章程所定成數區間內所為之最適當估計，認列為本公司本期之營業費用。惟若嗣後本公司股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為實際分配年度之損益。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (26,518)
本期兌換差異	654
民國102年12月31日餘額	\$ (25,864)
民國101年1月1日	\$ (24,994)
本期兌換差異	(1,524)
民國101年12月31日餘額	\$ (26,518)

(二十)股份基礎給付

1.合併公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

類型	99年度經營分紅 增值計畫	100年度經營分紅 增值計畫	101年度經營分紅 增值計畫
給與日	100.1.26	101.1.13	102.2.5
原始給與數量	693	425	1,009
執行期間	102.1.1至102.12.31	103.12.31	104.12.31
原始給與日之執行價	23.63	19.05	16.69

以上計畫之履約合併公司以現金結算方式給付。但於執行時不在職或離職者，則視同放棄。

合併公司員工股票增值權計畫之詳細資訊如下：

	102年度					
類型	99年度經營分紅 增值計畫		100年度經營分紅 增值計畫		101年度經營分紅 增值計畫	
	數量	加權平均 履約價格	數量	加權平均 履約價格	數量	加權平均 履約價格
年初流通在外數量	808	16.93	462	15.04	1,009	14.82
本期給與數量	159	16.93	76	15.04	128	14.82
本期放棄數量	-	16.93	-	15.04	-	14.82
本期執行數量	967	16.93	-	15.04	-	14.82
本期逾期失效數量	-	16.93	-	15.04	-	14.82
期末流通在外數量	-	16.93	538	15.04	1,137	14.82
期末可執行數量	-	16.93	-	15.04	-	14.82

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

類型	101年度			
	99年度經營分紅 增值計畫		100年度經營分紅 增值計畫	
	數量	加權平均 履約價格	數量	加權平均 履約價格
年初流通在外數量	743	19.07	425	16.94
本期給與數量	65	19.07	37	16.94
本期放棄數量	-	19.07	-	16.94
本期執行數量	-	19.07	-	16.94
本期逾期失效數量	-	19.07	-	16.94
期末流通在外數量	808	19.07	462	16.94
期末可執行數量	-	19.07	-	16.94

於民國一〇二年度執行之99年度員工股票增值權計畫於執行日之加權平均股價為19.56元。民國一〇二年度無執行之100及101年度員工股票增值權計畫。截至民國一〇二年十二月三十一日流通在外之100及101年度員工股票增值權計畫，加權平均剩餘合約期間分別為1年及2年。

本公司董事會於民國一〇三年一月二十二日通過一〇二年度經營分紅增值計畫，此股份基礎給付之給與數量為1,620單位，執行價格為20.07元。執行時間為民國一〇五年十二月三十一日，以現金結算方式給付。本公司業於民國一〇二年按既得期間比例認列當期服務成本。

(廿一)每股盈餘(虧損)

	102年度	101年度
普通股股東之本期淨利(損)	\$ 263,855	(50,248)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	535,714	535,714
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.49	(0.09)

因本公司之股份基礎給付交易係皆以現金給付，故不影響本公司之加權平均流通在外股數，無需計算稀釋每股盈餘。

(廿二)經紀手續費收入

	102年度	101年度
在集中交易市場受託買賣	\$ 205,252	171,449
在營業處所受託買賣	43,743	28,245
融券	6,298	6,011
經手借券手續費收入	785	1,000
其他手續費收入	163	-
合計	\$ 256,241	206,705

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)承銷業務收入

	102年度	101年度
包銷證券報酬	\$ 48,530	12,702
承銷作業處理費收入	116,565	2,835
承銷輔導費收入	21,524	21,185
其他承銷業務收入	17,932	8,645
合 計	<u>\$ 204,551</u>	<u>45,367</u>

(廿四)營業證券出售淨利益

	102年度	101年度
出售證券收入—自營	\$ 18,879,109	12,976,476
出售證券成本—自營	(18,718,863)	(12,921,791)
	<u>160,246</u>	<u>54,685</u>
出售證券收入—承銷	399,900	726,803
出售證券成本—承銷	(363,327)	(709,486)
	<u>36,573</u>	<u>17,317</u>
出售證券收入—避險	9,267,448	6,252,420
出售證券成本—避險	(9,308,776)	(6,266,796)
	<u>(41,328)</u>	<u>(14,376)</u>
合 計	<u>\$ 155,491</u>	<u>57,626</u>

(廿五)利息收入

	102年度	101年度
融資利息收入	\$ 79,896	65,114
債券利息收入	51,040	19,129
其他	1,851	195
合 計	<u>\$ 132,787</u>	<u>84,438</u>

(廿六)營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	102年度	101年度
營業證券—自營	\$ 60,552	585
營業證券—承銷	11,480	21,990
營業證券—避險	37,469	(3,808)
合 計	<u>\$ 109,501</u>	<u>18,767</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)發行認購(售)權證淨利益

	102年度	101年度
發行認購(售)權證負債價值變動淨利益	\$ 3,616,812	2,877,390
發行認購(售)權證到期前履約損失	(8,488)	(1,110)
發行認購(售)權證再買回價值變動淨損失	(3,467,607)	(2,800,298)
發行認購(售)權證費用	(37,494)	(14,822)
合 計	<u>\$ 103,223</u>	<u>61,160</u>

(廿八)衍生工具淨利益

	102年度	101年度
衍生工具淨損益—期貨		
期貨契約利益	\$ 99,194	37,238
選擇權交易(損失)利益	(95,316)	2,083
	<u>3,878</u>	<u>39,321</u>
衍生工具淨損益—櫃檯		
公債發行前投資	293	381
合 計	<u>\$ 4,171</u>	<u>39,702</u>

(廿九)其他營業收益

	102年度	101年度
錯帳淨損失	\$ (107)	(1,099)
其他營業收益—其他	15,604	8,467
合 計	<u>\$ 15,497</u>	<u>7,368</u>

(三十)手續費支出

	102年度	101年度
經紀經手費支出	\$ 20,693	16,607
自營經手費支出	11,665	5,653
轉融通手續費支出	456	532
承銷作業手續費支出	2,500	479
結算交割服務費支出	8,464	3,641
合 計	<u>\$ 43,778</u>	<u>26,912</u>

(卅一)財務成本

	102年度	101年度
融券利息支出	\$ 219	223
附買回債券利息支出	18,501	6,411
商業本票利息支出	8,803	-
其他	54	222
合 計	<u>\$ 27,577</u>	<u>6,856</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅二)員工福利費用

	102年度	101年度
薪資費用	\$ 370,319	298,398
伙食費	7,336	6,117
保險費	31,531	22,034
職工福利	1,018	606
加班費	1,152	991
退休金	18,355	17,042
合 計	<u>\$ 429,711</u>	<u>345,188</u>

(卅三)折舊及攤銷費用

	102年度	101年度
折舊費用	\$ 17,482	13,535
攤銷費用	10,191	10,753
合 計	<u>\$ 27,673</u>	<u>24,288</u>

(卅四)其他營業費用

	102年度	101年度
租金	\$ 46,585	49,018
文具印刷	4,710	4,079
旅費	6,659	3,488
郵電費	19,084	17,171
修繕費	1,207	1,227
水電費	5,472	5,061
保險費	433	290
交際費	4,948	3,521
稅捐	101,430	63,396
捐贈	160	160
廣告費	3,908	861
員工訓練費	1,060	730
書報雜誌費	403	396
勞務費用	8,304	6,748
電腦資訊費	42,257	41,321
團體會費	4,169	1,943
什項購置	2,331	3,547
集保服務費	15,325	13,156
交通費	1,689	1,429
借券費用	91	309
投資(交易)人保護費用	-	484
金融監督費用	246	185
什支	21,132	15,935
合 計	<u>\$ 291,603</u>	<u>234,455</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅五)其他利益及損失

	102年度	101年度
財務收入	\$ 25,122	40,269
外幣兌換損失	(42)	(24)
股利收入	978	1,101
其他營業外收入	33,675	30,388
處分不動產及設備損失	(223)	(1,296)
其他營業外支出	(356)	(27,870)
合 計	<u>\$ 59,154</u>	<u>42,568</u>

(卅六)衍生金融工具

	102.12.31	
	帳面價值	名目本金
衍生金融資產		
期貨交易保證金—自有資金	\$ 194,158	8,028
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	2,467,286	54,981,935
發行認購(售)權證再買回	(2,527,456)	(45,227,956)
	101.12.31	
	帳面價值	名目本金
衍生金融資產		
買入選擇權—期貨	\$ 589	784
期貨交易保證金—自有資金	190,960	409,226
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	2,533,531	36,070,140
發行認購(售)權證再買回	(2,440,837)	(33,719,076)
賣出選擇權負債—期貨	9,635	8,408
	101.1.1	
	帳面價值	名目本金
衍生金融資產		
期貨交易保證金—自有資金	\$ 20,666	21,172

上述衍生金融資產在合併財務報告上，列為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動項下；衍生金融負債在合併財務報告上，列為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動項下。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅七)金融工具

1.金融工具之公允價值

		102.12.31	
		帳面金額	公允價值
金融資產			
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$	6,166,120	6,166,120
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
開放式基金及貨幣市場工具		438,660	438,660
營業證券－自營		6,101,284	6,101,284
營業證券－承銷		127,464	127,464
營業證券－避險		753,890	753,890
期貨交易保證金－自有資金		194,158	194,158
金融負債			
公允價值與帳面價值相等之金融負債		7,444,400	7,444,400
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			
應付借券－避險		49,034	49,034
發行認購(售)權證負債		2,764,286	2,764,286
發行認購(售)權證再買回		(2,527,456)	(2,527,456)
		101.12.31	
		帳面金額	公允價值
金融資產			
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$	6,189,025	6,189,025
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
開放式基金及貨幣市場工具		300,011	300,011
營業證券－自營		1,825,870	1,825,870
營業證券－承銷		242,619	242,619
營業證券－避險		481,527	481,527
買入選擇權－期貨		589	589
期貨交易保證金－自有資金		190,960	190,960
金融負債			
公允價值與帳面價值相等之金融負債		3,134,735	3,134,735
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			
應付借券－避險		194,324	194,324
發行認購(售)權證負債		2,533,531	2,533,531
發行認購(售)權證再買回		(2,440,837)	(2,440,837)
賣出選擇權負債－期貨		9,635	9,635

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	101.1.1	
	帳面金額	公允價值
金融資產		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 6,594,512	6,594,512
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		
營業證券－自營	791,909	791,909
營業證券－承銷	869,783	869,783
期貨交易保證金－自有資金	20,666	20,666
金融負債		
公允價值與帳面價值相等之金融負債	2,428,764	2,428,764

2.合併公司估計金融商品公允價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類商品到期日甚近或預計處份日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、客戶保證金專戶、借券擔保價款、借券保證金－存出、應收帳款、其他應收款、當期所得稅資產、質押定期存款、補償性存款、代收承銷股款、營業保證金、交割結算基金、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、應付帳款、其他應付款、當期所得稅負債、代收款項－代收承銷股款及負債準備－非流動等。
- (2)有價證券及衍生金融工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)存出保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公允市價，故以其帳面價值為其公允價值。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.金融工具公允價值之等級資訊

以公允價值衡量 之金融工具項目	102.12.31			
	合 計	第一等級 (註1)	第二等級 (註2)	第三等級 (註3)
<u>非衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產				
股票投資	\$ 2,288,767	1,818,557	470,210	-
債券投資	4,693,871	4,693,871	-	-
其 他	438,660	438,660	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融				
負債				
股票投資	49,034	49,034	-	-
<u>衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產				
期貨交易保證金—自有資金	194,158	194,158	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融				
負債				
認購(售)權證	236,830	236,830	-	-

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以公允價值衡量 之金融工具項目	101.12.31			
	合 計	第一等級 (註1)	第二等級 (註2)	第三等級 (註3)
<u>非衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產				
股票投資	\$ 1,232,116	845,947	386,169	-
債券投資	1,317,900	1,317,900	-	-
其 他	300,011	300,011	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融				
負債				
股票投資	194,324	194,324	-	-
<u>衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產				
買入選擇權－期貨	589	589	-	-
期貨交易保證金－自有資金	190,960	190,960	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融				
負債				
認購(售)權證	92,694	92,694	-	-
賣出選擇權負債－期貨	9,635	9,635	-	-
以公允價值衡量 之金融工具項目	101.1.1			
	合 計	第一等級 (註1)	第二等級 (註2)	第三等級 (註3)
<u>非衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產				
股票投資	\$ 180,652	102,851	77,801	-
債券投資	1,481,040	1,481,040	-	-
<u>衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產				
期貨交易保證金－自有資金	20,666	20,666	-	-

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：第一級等級係指金融商品於活絡市場中，相同金融商品之公開報價，活絡市場之定義依據國際會計準則公報第39號規定，係指符合下列所有條件之市場：
(1)在市場交易之商品具有同質性；(2)隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方；(3)價格資訊可為大眾所取得。

註2：第二級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，例如：

(1)活絡市場中相似金融商品之公開報價，指持有金融商品之公允價值，係依據相似金融商品近期之交易價格推導而得，相似金融商品應依該金融商品之特性及其交易條件予以判斷。金融商品之公允價值須配合相似金融商品之可觀察交易價格予以調整之因素可能包括相似金融商品近期之交易價格已有時間落差(距目前已有一段期間)、金融商品交易條件之差異、涉及關係人之交易價格、相似金融商品之可觀察交易價格與持有之金融商品价格之相關性。

(2)非活絡市場中，相同或相似金融商品之公開報價。

(3)以評價模型衡量公允價值，而評價模型所使用之投入參數(例如：利率、殖利率曲線、波動率等)，係根據市場可取得之資料(可觀察投入參數，指參數之估計係取自市場資料，且使用該參數評價金融商品之價格時，應能反映市場參與者之預期)。

(4)投入參數大部分係衍生自可觀察市場資料，或可藉由可觀察市場資料驗證其相關性。

註3：第三級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(不可觀察之投入參數，例如：使用歷史波動率之選擇權訂價模型，因歷史波動率並不能代表整體市場參與者對於未來波動率之期望值)。

4.財務風險管理

(1)概述

A.風險管理制度

a.風險管理目標

合併公司風險管理之目標，係在董事會核可的範圍內，透過適切之管理策略、政策及程序，管理各類資產之風險，以使潛在財務損失降至最低；藉由強化整體風險管理之架構，將風險管理透明化、系統化、專業化及制度化，落實於公司治理中，以提昇整體經營體質及股東權益。

b.風險政策之訂定與核准流程

合併公司主要面對的風險皆訂有風險管理政策為最高指導準則，涵蓋管理目標、組織架構、權責歸屬及風險管理程序等機制並落實執行，將因業務活動所產生的風險控制在可接受的範圍，並定期呈報董事會審視及修訂。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司各項業務之授權精神、邏輯與等級係以風險為基礎，形成完整之充分授權、明確分工之治理體系。各類風險依其風險管理規範與分層授權，取得適當之簽核。

c.風險管理系統之組織及架構

合併公司風險管理組織架構包含董事會、總稽核及風險管理部等，權責茲說明如下：

董事會為各風險最高指導單位，負責核准風險策略、風險政策、風險管理架構及建立風險管理文化，並對整體風險管理負最終責任。

總稽核負責各項稽核業務之規劃與執行並直接向董事會負責。轄下稽核單位定期查核及評估各項風險管理機制的完整性以及實際執行狀況，並適時提供改善建議，以確保各項風險管理機制得以持續有效的實施。

風險管理部為直屬董事會之獨立單位，負責合併公司之市場風險、信用風險、流動性風險及作業風險等風險管理，並規劃管理制度與執行風險控管與報告。

另鑒於中信金控母公司係以整合角度統合管理風險，合併公司風險重大事務應向上呈報金控董事會或高階管理階層暨各風險管理會議，以確保金控母公司瞭解整體風險輪廓。

(2)風險管理流程及範圍

A.信用風險

a.信用風險管理流程及範圍

『信用風險』係指因發行者或交易對手未能履行約定或責任，所造成損失的風險。

信用風險的來源包括債信貶落風險、擔保品價值貶落風險、衍生金融工具之對手違約等。

合併公司訂有信用風險管理政策，明確訂定風險來源、量化及監控方法，包括信用風險額度的申請、核准，及定期監控暴險集中情形與大額暴險，以確保信用風險在可控管範圍內。於承作各類金融交易前，須依各種產品之交易特性及承作方式，明確辨識所涉及信用風險之種類及原因，除符合免控管之規範者外，其餘均依各類信用風險暴險及其管理計劃進行信用風險管理。

合併公司現行採用之信用風險量化衡量方式，係採臺灣經濟新報之臺灣企業信用風險指標(Taiwan Corporate Credit Risk Index, TCRI)等級認定。

合併公司對於高風險股票之管理，另訂有管理辦法，並依管理辦法規範，將風險程度最高者之股票列入高風險股票並於盤中控管。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

b.最大信用暴險

合併資產負債表內資產不考慮擔保品或其他信用加強工具之信用風險最大暴險額約當等於其帳面價值。

c.信用風險集中資訊

下表為合併公司金融資產之最大信用風險暴險金額之地區與產業分布：

(1)信用風險暴險金額(地區別)

102.12.31				
	台 灣	香 港	其 他	合 計
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量	\$ 5,311,834	-	46,405	5,358,239
之金融資產一流動				
應收證券融資款	1,761,148	-	-	1,761,148
轉融通保證金	8,592	-	-	8,592
應收轉融通擔保價款	9,178	-	-	9,178
借券擔保價款	40,912	-	-	40,912
借券保證金一存出	37,375	-	-	37,375
應收帳款	1,787,725	14,735	-	1,802,460
其他應收款	11,548	1,643	-	13,191
其他流動資產	413,000	-	-	413,000
101.12.31				
	台 灣	香 港	其 他	合 計
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量	\$ 1,852,742	-	42,877	1,895,619
之金融資產一流動				
應收證券融資款	1,107,820	-	-	1,107,820
轉融通保證金	13,187	-	-	13,187
應收轉融通擔保價款	14,172	-	-	14,172
借券擔保價款	82,024	-	-	82,024
借券保證金一存出	226,550	-	-	226,550
應收帳款	772,540	6,290	-	778,830
其他應收款	16,390	333	-	16,723
當期所得稅資產	27,418	-	-	27,418
其他流動資產	618,000	-	-	618,000

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	101.1.1							
	台	灣	香	港	其	他	合	計
<u>金融資產</u>								
透過損益按公允價值衡量	\$	1,571,216	-		8,291		1,579,507	
之金融資產—流動								
應收證券融資款		1,253,230	-		-		1,253,230	
轉融通保證金		13,078	-		-		13,078	
應收轉融通擔保價款		13,624	-		-		13,624	
應收帳款		639,547	10,618		-		650,165	
其他應收款		22,220	53		-		22,273	
當期所得稅資產		9,042	-		-		9,042	
其他流動資產		618,000	-		-		618,000	

(2)信用風險暴險金額(產業別)

	102.12.31				
	政府機構	一般企業	金融業	個人	合計
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之	\$ 205,811	4,898,276	254,152	-	5,358,239
金融資產－流動					
應收證券融資款	-	-	-	1,761,148	1,761,148
轉融通保證金	-	-	8,592	-	8,592
應收轉融通擔保價款	-	-	9,178	-	9,178
借券擔保價款	-	-	40,912	-	40,912
借券保證金－存出	-	-	37,375	-	37,375
應收帳款	2,990	-	1,799,470	-	1,802,460
其他應收款	-	1,616	11,575	-	13,191
其他流動資產	-	-	413,000	-	413,000

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

101.12.31					
	政府機構	一般企業	金融業	個人	合計
<u>金融資產</u>					
透過損益按公允價值衡量之	\$ 824,715	834,851	236,053	-	1,895,619
金融資產－流動					
應收證券融資款	-	-	-	1,107,820	1,107,820
轉融通保證金	-	-	13,187	-	13,187
應收轉融通擔保價款	-	-	14,172	-	14,172
借券擔保價款	-	-	82,024	-	82,024
借券保證金－存出	-	-	226,550	-	226,550
應收帳款	13,306	9,708	732,750	23,066	778,830
其他應收款	-	829	15,894	-	16,723
當期所得稅資產	27,418	-	-	-	27,418
其他流動資產	-	-	618,000	-	618,000

101.1.1					
	政府機構	一般企業	金融業	個人	合計
<u>金融資產</u>					
透過損益按公允價值衡量之	\$ 621,547	889,617	68,343	-	1,579,507
金融資產－流動					
應收證券融資款	-	-	-	1,253,230	1,253,230
轉融通保證金	-	-	13,078	-	13,078
應收轉融通擔保價款	-	-	13,624	-	13,624
應收帳款	8,959	31,591	575,128	34,487	650,165
其他應收款	-	527	21,746	-	22,273
當期所得稅資產	9,042	-	-	-	9,042
其他流動資產	-	-	618,000	-	618,000

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

d. 資產品質、帳齡分析及已減損資產分析

合併公司持有之部份金融資產，例如現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產(不含普通公司債、金融債券及可轉換公司債)、存出保證金、營業保證金及交割結算基金等，因交易對手皆擁有良好信用評等，經合併公司判斷信用風險極低。除上述之外，餘金融資產之信用品質分析如下：

102.12.31							
	未逾期 未減損	已逾期 未減損	已個別 減 損	已組合 減 損	總金額	備 抵 減 損	帳 面 金 額
金融資產							
債券投資	\$ 4,488,060	-	-	-	4,488,060	-	4,488,060
應收證券融資款	1,761,148	-	-	-	1,761,148	-	1,761,148
應收帳款	1,802,460	-	-	-	1,802,460	-	1,802,460
其他應收款	13,191	-	-	-	13,191	-	13,191
101.12.31							
	未逾期 未減損	已逾期 未減損	已個別 減 損	已組合 減 損	總金額	備 抵 減 損	帳 面 金 額
金融資產							
債券投資	\$ 493,185	-	-	-	493,185	-	493,185
應收證券融資款	1,107,820	-	-	-	1,107,820	-	1,107,820
應收帳款	778,830	-	-	-	778,830	-	778,830
其他應收款	16,723	-	-	-	16,723	-	16,723
101.1.1							
	未逾期 未減損	已逾期 未減損	已個別 減 損	已組合 減 損	總金額	備 抵 減 損	帳 面 金 額
金融資產							
債券投資	\$ 859,493	-	-	-	859,493	-	859,493
應收證券融資款	1,253,230	-	-	-	1,253,230	-	1,253,230
應收帳款	650,165	-	-	-	650,165	-	650,165
其他應收款	22,273	-	-	-	22,273	-	22,273

B. 流動風險

a. 流動風險管理流程及範圍

合併公司財務單位負責資金使用管理，風險管理部訂有各項流動性風險指標及各指標之目標管理區間，依流動性風險警示程度(最高至最低)依序以紅燈、黃燈、綠燈與藍燈進行管理，輔以董事會層級限額的訂定，綜合監控整體流動性變化的情形，並定期於董事會報告。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若因內外部因素致流動性有急速惡化之虞，經財務單位或風險管理部判斷有流動性危機時，將啟動「流動性緊急應變計劃」以消弭流動性危機。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為11,450,000千元及13,200,000千元。

b. 資產及負債之到期分析

	102.12.31					
	0天- 30天	31天- 90天	91天- 180天	181天- 1年	超過1年	合計
資產						
現金及約當現金	\$ 580,346	31,400	88,400	440,300	-	1,140,446
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	1,917,602	4,346,291	1,351,563	-	-	7,615,456
應收證券融資款	293,525	587,049	880,574	-	-	1,761,148
轉融通保證金	1,432	2,864	4,296	-	-	8,592
應收轉融通擔保價款	1,530	3,059	4,589	-	-	9,178
借券擔保價款	40,912	-	-	-	-	40,912
借券保證金－存出	37,375	-	-	-	-	37,375
應收帳款	1,802,460	-	-	-	-	1,802,460
其他應收款	13,191	-	-	-	-	13,191
資金流入小計	4,688,373	4,970,663	2,329,422	440,300	-	12,428,758
負債						
應付商業本票	200,000	-	-	-	-	200,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	-	-	285,864	-	-	285,864
附買回債券負債	3,754,354	-	-	-	-	3,754,354
融券保證金	32,571	65,142	97,713	-	-	195,426
應付融券擔保價款	37,304	74,609	111,914	-	-	223,827
應付帳款	1,818,404	-	-	-	-	1,818,404
其他應付款	137,550	-	-	-	-	137,550
資金流出小計	5,980,183	139,751	495,491	-	-	6,615,425
期距缺口	(1,291,810)	4,830,912	1,833,931	440,300	-	5,813,333
累計期距缺口	\$ (1,291,810)	3,539,102	5,373,033	5,813,333	5,813,333	5,813,333

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31					
	0天-	31天-	91天-	181天-		
	30天	90天	180天	1年	超過1年	合計
資產						
現金及約當現金	\$ 1,905,663	115,000	66,400	509,000	-	2,596,063
透過損益按公允價值衡	555,644	1,375,617	1,110,315	-	-	3,041,576
量之金融資產－流動						
應收證券融資款	184,637	369,273	553,910	-	-	1,107,820
轉融通保證金	2,197	4,396	6,594	-	-	13,187
應收轉融通擔保借款	2,362	4,724	7,086	-	-	14,172
借券擔保借款	82,024	-	-	-	-	82,024
借券保證金－存出	226,550	-	-	-	-	226,550
應收帳款	778,830	-	-	-	-	778,830
其他應收款	16,723	-	-	-	-	16,723
資金流入小計	3,754,630	1,869,010	1,744,305	509,000	-	7,876,945
負債						
透過損益按公允價值衡	9,635	-	287,018	-	-	296,653
量之金融負債－流動						
附買回債券負債	1,097,231	-	-	-	-	1,097,231
融券保證金	22,817	45,636	68,454	-	-	136,907
應付融券擔保借款	25,010	50,020	75,031	-	-	150,061
應付帳款	748,267	-	-	-	-	748,267
其他應付款	99,768	-	-	-	-	99,768
資金流出小計	2,002,728	95,656	430,503	-	-	2,528,887
期距缺口	1,751,902	1,773,354	1,313,802	509,000	-	5,348,058
累計期距缺口	\$ 1,751,902	3,525,256	4,839,058	5,348,058	5,348,058	5,348,058

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

101.1.1						
	0天-	31天-	91天-	181天-		
	30天	90天	180天	1年	超過1年	合計
資產						
現金及約當現金	\$ 2,503,337	128,500	228,000	508,500	-	3,368,337
透過損益按公允價值衡	123,516	621,548	937,294	-	-	1,682,358
量之金融資產－流動						
應收證券融資款	208,872	417,743	626,615	-	-	1,253,230
轉融通保證金	2,180	4,359	6,539	-	-	13,078
應收轉融通擔保借款	2,271	4,541	6,812	-	-	13,624
應收帳款	650,165	-	-	-	-	650,165
其他應收款	22,273	-	-	-	-	22,273
資金流入小計	3,512,614	1,176,691	1,805,260	508,500	-	7,003,065
負債						
附買回債券負債	492,672	142,159	-	-	-	634,831
融券保證金	16,660	33,320	49,980	-	-	99,960
應付融券擔保借款	18,326	36,651	54,976	-	-	109,953
應付帳款	484,750	-	-	-	-	484,750
其他應付款	92,933	-	-	-	-	92,933
資金流出小計	1,105,341	212,130	104,956	-	-	1,422,427
期距缺口	2,407,273	964,561	1,700,304	508,500	-	5,580,638
累計期距缺口	\$ 2,407,273	3,371,834	5,072,138	5,580,638	5,580,638	5,580,638

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

C.市場風險

a.市場風險之性質

『市場風險』係指因市場風險因子如利率(含信用風險價差)、匯率、證券價格、商品價格及其波動性、交互的相關性及市場流動性等改變而使盈餘、資本、價值或經營能力產生不利影響。

b.市場風險之管理目的

(A)在合宜的風險胃納下，極大化經風險調整後的收益率。

(B)藉由強化整體市場風險管理架構，逐步將市場風險管理透明化、系統化、專業化及制度化，並落實於公司治理中，以提昇整體經營體質。

c.市場風險管理程序

(A)風險辨識

業務單位承作新產品前需明確辨識市場風險之來源，且須具備產品準則，始可承作。

(B)市場風險衡量

合併公司依商品特性及風險來源採行適當且一致的衡量方法，以涵蓋主要風險來源，風險衡量的結果會與其日常風險管理緊密結合，作為規劃、監督及控管市場風險狀況之參考依據。合併公司依業務特性及價格來源訂有商品評價方法，而承擔市場風險之開放部位需每日評價，並依商品風險來源衡量持有部位對個別風險因子變化的敏感度，如Delta、Vega、DV01。合併公司係採用內部開發之風險值模型及壓力測試模型，據以量化及控管風險，並每季進行風險值的回溯測試，以每日風險值模型所計算產生的風險值與每日損益作長時間的事後比較，以確保風險值模型的品質及正確性。而合併公司承擔市場風險之部位評價模型，皆需進行模型驗證。

(C)市場風險控制

市場風險權限是用以授權與監控合併公司所承擔市場風險的工具，確保市場風險暴險合於風險胃納。合併公司權限層級分為三層：公司整體、業務功能及交易員，依分層負責取得核決，並依分層負責進行細緻化管理，而權限訂有損益權限、部位權限，並依業務特性訂定其他限額或管理指標。若遇超限/例外管理之情形，業務單位應提出超限/例外管理報告，且需取得適當權限同意。

(D)市場風險報告

風管部每日製作市場風險管理報告，定期編製風險整合報告書，並向董事會報告。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

d.市場風險量化資訊

市場風險因子敏感度暴險資訊

102.12.31			
主要風險	變動幅度	影響金額	
		損益	權益
利率風險	利率曲線上升1bp	(1,679)	-
	利率曲線下跌1bp	1,679	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	13,553	-
	權益證券價格下跌1%	(13,553)	-

101.12.31			
主要風險	變動幅度	影響金額	
		損益	權益
利率風險	利率曲線上升1bp	(319)	-
	利率曲線下跌1bp	319	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	5,343	-
	權益證券價格下跌1%	(5,343)	-

101.1.1			
主要風險	變動幅度	影響金額	
		損益	權益
利率風險	利率曲線上升1bp	(178)	-
	利率曲線下跌1bp	178	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	999	-
	權益證券價格下跌1%	(999)	-

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅八)資本管理

合併公司之資本管理目的為確保本公司及旗下各子公司皆符合主管機關資本適足率要求，並透過落實資本管理程序，提昇資本使用效益以達成極大化股東報酬之組織目標。

合併公司之資本規劃考量短期和長期資本需求，根據營運計劃、目前及未來預計資本需求及對股東報酬之承諾，擬定年度資本計劃，並制訂備援方案以滿足計畫外的資本需求。另考量對合併公司資本水準可能產生影響的外部條件和其他因素，包括潛在風險、金融市場環境變化及其他衝擊風險承受能力的事件，以確保發生不利影響事件或市場狀況巨幅變化時仍能維持充足資本。

規劃年度盈餘分配方案時，綜合考量資本適足性、潛在投資需求及往年股利發放水準，並在維持財務比率適當及符合資金需求前提下，依公司章程及股利政策所訂分配原則及比率規劃，並於提報董事會及股東會核准後執行。

合併公司之資本適足率，係依照「證券商管理規則」第59條及第64條，自有資本適足比率為合格自有資本淨額除以經營風險之約當金額，不得低於百分之一百五十。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國信託金融控股(股)公司	本公司之母公司
中國信託商業銀行(股)公司	同屬中國信託金融控股(股)公司之子公司
中國信託保險經紀人(股)公司	"
中國信託創業投資(股)公司	"
中國信託資產管理(股)公司	"
中信保全(股)公司	"
台灣彩券(股)公司	"
中國信託人壽保險(股)公司	"
中國信託證券投資信託(股)公司	"
(原名：富鼎證券投資信託(股)公司)	
中國信託益利信貨幣市場基金	本公司之母公司之轉投資公司經理之證券
(原名：富鼎益利信貨幣市場基金)	投資信託基金
中國信託華盈貨幣市場基金	"
(原名：富鼎華盈貨幣市場基金)	
中國信託全球新興市場策略債券基金	"
中國信託精穩基金(原名：富鼎精穩基金)	"
萬銀財務(香港)有限公司	中國信託商業銀行(股)公司採權益法評價之被投資公司
其他	本公司董事之代表人等

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銀行存款：

合併公司帳列現金及約當現金、其他流動資產－質押定期存款及其他非流動資產－營業保證金等科目。

關係人名稱	102年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	財務收入
中國信託商業銀行(股)公司	\$ <u>2,264,357</u>	<u>1,451,589</u>	0%~1.35%	<u>13,716</u>

關係人名稱	101年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	財務收入
中國信託商業銀行(股)公司	\$ <u>2,195,931</u>	<u>1,695,763</u>	0%~1.35%	<u>14,400</u>

合併公司與關係人之交易，係參考市價行情議定或按一般交易條件辦理。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與民國一〇一年及一月一日存放於中國信託商業銀行(股)公司之客戶保證金專戶－銀行存款餘額分別為120,429千元、122,223千元及104,217千元，帳列客戶保證金專戶。

截至民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年一月一日代收承銷股款存放於中國信託商業銀行(股)公司之銀行存款餘額分別為55,738千元及17,101千元，帳列其他流動資產－代收承銷股款。

2.買賣票券及債券交易：

	101年度	
	購買票券及債券	出售票券及債券
中國信託商業銀行(股)公司	\$ <u>-</u>	<u>301,066</u>

3.開放式基金及貨幣市場工具：

合併公司與關係人中國信託證券投資信託(股)公司購入其發行之基金明細如下：

基金名稱	102.12.31	
	帳面價值	%
中國信託益利信貨幣市場基金 (原名：富鼎益利信貨幣市場基金)	\$ 20,102	5
中國信託華盈貨幣市場基金 (原名：富鼎華盈貨幣市場基金)	30,113	7
中國信託全球新興市場策略債券基金	80,079	18
中國信託精穩基金(原名：富鼎精穩基金)	8,312	2
合計	\$ <u>138,606</u>	<u>32</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.期貨交易人權益：

		102年度			
		期 末 餘 額		手續費收入	財務費用
		金 額	%	金 額	金 額
中國信託人壽保險(股)公司	\$	15	-	-	-
其 他		95	-	70	-
合 計	\$	<u>110</u>	<u>-</u>	<u>70</u>	<u>-</u>

		101年度			
		期 末 餘 額		手續費收入	財務費用
		金 額	%	金 額	金 額
中國信託人壽保險(股)公司		30,010	15	-	-
其 他		6	-	443	11
合 計	\$	<u>30,016</u>	<u>15</u>	<u>443</u>	<u>11</u>

5.應收(付)款項：

		102.12.31		101.12.31		101.12.31	
應收帳款		金額	%	金額	%	金額	%
其 他	\$	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>33</u>	<u>-</u>	<u>133</u>	<u>-</u>

		102.12.31		101.12.31		101.12.31	
其他應收款		金額	%	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$	<u>9,175</u>	<u>70</u>	<u>9,810</u>	<u>59</u>	<u>18,342</u>	<u>82</u>

		102.12.31		101.12.31		101.12.31	
應付帳款		金額	%	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$	354	-	3,419	-	3,766	1
其 他		121	-	55	-	11	-
合 計	\$	<u>475</u>	<u>-</u>	<u>3,474</u>	<u>-</u>	<u>3,777</u>	<u>1</u>

		102.12.31		101.12.31		101.12.31	
其他應付款		金額	%	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$	519	-	295	-	681	1
中國信託人壽保險(股)公司		358	-	107	-	-	-
合 計	\$	<u>877</u>	<u>-</u>	<u>402</u>	<u>-</u>	<u>681</u>	<u>1</u>

係與關係企業間應收付之分攤費用，與關係人交易之條件和非關係人間並無差異。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.經紀手續費收入：

	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 1,783	1	1,740	1
中國信託創業投資(股)公司	558	-	217	-
中國信託人壽保險(股)公司	2,660	1	3,018	1
中國信託證券投資信託(股)公司	67	-	-	-
萬銀財務(香港)有限公司	441	-	110	-
其 他	1,356	-	3,479	2
合 計	<u>\$ 6,865</u>	<u>2</u>	<u>8,564</u>	<u>4</u>

7.其他營業費用－租金：

合併公司租金支出係向中國信託商業銀行(股)公司承租營業及辦公處所、停車位及保管箱，民國一〇二年及一〇一年度依合約支付押金分別為6,995千元及6,908千元。

	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
中國信託商業銀行(股)公司	<u>\$ 29,795</u>	<u>64</u>	<u>34,747</u>	<u>71</u>

8.其他利益及損失－回饋金收入：

合併公司與中國信託商業銀行(股)公司簽訂證券款劃撥交割作業合約，其支付場地及資訊設備使用回饋金予合併公司。

	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
中國信託商業銀行(股)公司	<u>\$ 24,907</u>	<u>99</u>	<u>29,480</u>	<u>99</u>

9.其 他：

(1)其他營業收益及其他利益及損失

關係人名稱	摘要	102年度	101年度
中國信託商業銀行(股)公司	信託服務收入	<u>\$ 4,877</u>	<u>4,160</u>

(2)其他營業費用

關係人名稱	摘要	102年度	101年度
中國信託商業銀行(股)公司	其他營業費用	\$ 5,218	6,124
中國信託人壽保險(股)公司	團保費	2,282	1,143
合 計		<u>\$ 7,500</u>	<u>7,267</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年度向中國信託商業銀行(股)公司申請擔保及墊款透支額度均為二十億元，提供擔保品均為定存單，借款餘額均為0千元。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

	102年度	101年度
薪津與其他短期員工福利	\$ 29,186	29,215
退職後福利	1,126	882
股份基礎給付	1,733	-

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
銀行存款	定存單	\$ 413,000	576,000	576,000

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司擔任久津公司發行國內可轉換公司債之主辦承銷商，嗣後因該公司前任董事長等人炒作久津公司股票及違約交割等違法事實致股票下市。財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心乃以久津公司及其董事、監察人及簽證會計師暨承銷商等為共同被告，請求連帶賠償責任金額為新台幣522,971千元及5%利息。本案業於民國一〇〇年十二月二十一日經台灣台北地方法院一審判決本公司勝訴，唯原告仍然上訴，故全案尚未確定，後續狀況仍由台灣高等法院審理中，本公司管理當局評估對民國一〇二年十二月三十一日止財務報告尚無影響。

本公司擔任宏傳公司發行國內可轉換公司債之主辦承銷商，嗣後因該公司前任董事長等人共謀假交易虛增營業額及侵占宏傳公司衍生金融工具交割款項等違法事實。財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心乃(以下稱原告)以宏傳公司及其董事、監察人及簽證會計師暨承銷商等為共同被告，請求連帶賠償責任金額為新台幣15,180千元及5%利息。本案業於民國一〇〇年七月二十九日經台灣台北地方法院一審判決本公司勝訴，唯原告仍然上訴，故全案尚未確定，後續狀況仍由台灣高等法院審理中，本公司管理當局評估對民國一〇二年十二月三十一日止財務報告尚無影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)本公司及子公司具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊列示如下：

102.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
USD	\$ 20	29.9500	602
HKD	8,556	3.8626	33,049
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
USD	37	29.9500	1,102
HKD	1	3.8626	-
101.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
USD	\$ 20	29.1360	587
HKD	9,391	3.7587	35,298
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
USD	36	29.1360	1,058
HKD	1,880	3.7587	7,065
101.1.1			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
USD	\$ 30	30.2900	612
HKD	19,662	3.8985	76,651
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
USD	34	30.2900	1,018
HKD	2,772	3.8985	10,806

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (負債總額－期貨交易人 權益)	771,609/76,775	10.05	799,377/81,598	9.80	≥1	符合標準
17	流動資產	972,171/332,291	2.93	891,246/210,998	4.22	≥1	"
	流動負債						
22	業主權益	771,609/800,000	97 %	799,377/800,000	100 %	≥60%	"
	最低實收資本額					≥40%	
22	調整後淨資本額	737,412/149,308	494 %	758,211/89,186	850 %	≥20%	"
	期貨交易人未沖銷部位所 需之客戶保證金總額					≥15%	

(三)專屬期貨商業務之特有風險：

客戶委託本公司期貨部門從事期貨交易時，必須繳交買賣金額之一定比例為保證金。惟期貨交易保證金所引起之槓桿作用，可能使客戶獲得鉅額利益或遭受重大損失，為免客戶之損失連帶影響本公司期貨部門之財務安全，故本公司期貨部門依照規定，於每日依委託客戶未平倉期貨契約之市場結算價格計算其保證金及權利金專戶之變動情形，當保證金因市場價格逐漸減少至規定之金額時，本公司期貨部門立即通知客戶補繳保證金，若客戶未於規定期限內補繳時，本公司期貨部門得將客戶持有之期貨契約逕予平倉。

本公司期貨部門從事自營業務之主要風險為市場價格風險，即持有之期貨或選擇權合約市場價格受投資標的指數波動而變動，若市場指數價格與投資標的呈反向變動，將產生損失，惟本公司期貨部門基於風險管理，業已設立停損點，以控制此風險。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日合併公司依證券商財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 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。
- 4.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。
- 5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- 6.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	102年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	中國信託綜合證券(股)公司	CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	1	其他應收款	1,102	與非關係人並無差異	0.01 %
"	"	CTBC Asia Limited	1	經紀手續費收入	545	"	0.05 %
"	"	"	1	應付帳款	42	"	- %
1	CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	中國信託綜合證券(股)公司	2	其他應付款	1,102	"	0.01 %
2	CTBC Asia Limited	"	2	經紀手續費支出	545	"	0.05 %
"	"	"	2	應收帳款	42	"	- %

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	101年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	中國信託綜合證券(股)公司	CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	1	其他應收款	1,058	與非關係人並無差異	0.01 %
"	"	CTBC Asia Limited	1	經紀手續費收入	753	"	0.14 %
"	"	"	1	應付帳款	33	"	- %
1	CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	中國信託綜合證券(股)公司	2	其他應付款	1,058	"	0.01 %
2	CTBC Asia Limited	"	2	經紀手續費支出	753	"	0.14 %
"	"	"	2	應收帳款	33	"	- %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資證券商名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				
中國信託綜合證券(股)公司	CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	模里西斯	控股公司	387,000	387,000	11,113	100 %	29,757	- %	1,207	1,207	左列交易於編製合併報表時業已沖銷。
CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	CTBC Asia Limited	香港	證券公司	387,000	387,000	86,679	100 %	30,257	- %	1,236	1,236	

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。

2. 赴大陸地區投資限額：無。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)部門資訊：

合併公司有二個應報導部門：業務部門及其他部門。業務部門業務主要為證券經紀商及承銷商業務及從事自行買賣有價券之業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策彙總相同。

合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司之其他營運部門，主要係管理單位部門，於民國一〇二年及一〇一年度均未達應報導部門任何量化門檻。

102年度			
項 目	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 256,241	-	256,241
承銷業務收入	204,551	-	204,551
營業證券出售淨利益	155,491	-	155,491
利息收入	132,787	-	132,787
股利收入	78,306	-	78,306
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	93,253	16,248	109,501
借券及附賣回債券融券回補淨損失	(8,006)	-	(8,006)
借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益	7,743	-	7,743
發行認購(售)權證淨利益	103,223	-	103,223
衍生工具淨利益	4,171	-	4,171
其他營業收益	14,896	601	15,497
手續費支出	(43,778)	-	(43,778)
財務成本	(18,780)	(8,797)	(27,577)
員工福利費用	(333,086)	(96,625)	(429,711)
折舊及攤銷費用	(24,440)	(3,233)	(27,673)
其他營業費用	(262,045)	(29,558)	(291,603)
其他利益及損失	33,512	25,642	59,154
繼續營業部門稅前淨利(損)	\$ <u>394,039</u>	<u>(95,722)</u>	<u>298,317</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	101年度		
	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 206,705	-	206,705
承銷業務收入	45,367	-	45,367
營業證券出售淨利益	57,626	-	57,626
利息收入	84,438	-	84,438
股利收入	31,280	-	31,280
營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨利益	18,767	-	18,767
借券及附賣回債券融券回補淨損失	(6,829)	-	(6,829)
借券及附賣回債券融券透過損益按 公允價值衡量之淨損失	(15,720)	-	(15,720)
發行認購(售)權證淨利益	61,160	-	61,160
衍生工具淨利益	39,702	-	39,702
其他營業收益	7,368	-	7,368
手續費支出	(26,912)	-	(26,912)
財務成本	(6,856)	-	(6,856)
員工福利費用	(278,297)	(66,891)	(345,188)
折舊及攤銷費用	(21,920)	(2,368)	(24,288)
其他營業費用	(199,851)	(34,604)	(234,455)
其他利益及損失	13,747	28,821	42,568
繼續營業部門稅前淨利(損)	\$ <u>9,775</u>	<u>(75,042)</u>	<u>(65,267)</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係包含於首份依據證券商財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前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對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明如下。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.合併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採追溯適用國際會計準則公報第廿一號「匯率變動之影響」，惟因合併公司之各國外營運機構之功能性貨幣均與轉換前相同，轉換後無重大差異。
- 2.合併公司對在轉換至國際財務報導準則日之前依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產，選擇以該重估價作為轉換日之認定成本。其餘設備未有重估價之情形，轉換日以前之會計處理與經金管會認可之國際會計準則第十六號之規範大致相同，故選擇追溯適用經金管會認可之國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」，執行不動產及設備之會計處理，毋需執行帳面金額調整。
- 3.合併公司之無形資產，轉換日以前之會計處理與經金管會認可之國際會計準則第三十八號大致相同，故選擇追溯適用經金管會認可之國際會計準則第三十八號「無形資產」，執行無形資產之會計處理，毋需執行帳面金額調整。
- 4.依國際財務報導解釋第一號「現有除役、復原及類似負債之變動」規定與廠房、設備與財產相關之除役負債及該負債變動的金額，應視為該資產成本之一部分，並於該相關資產的剩餘耐用年限攤銷。合併公司選擇追溯適用，惟對於此類負債經評估後無重大差異。
- 5.合併公司選擇於轉換日認列全部累計精算損益並轉列保留盈餘。
- 6.合併公司選擇複合金融工具之豁免，不追溯調整已到期之可轉換公司債之會計處理。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)資產、負債及權益調節

1.民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		說 明
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資 產						
現金及約當現金	\$ 3,368,337	-	-	3,368,337	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產— 流動	1,695,710	(13,352)	-	1,682,358	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	(6)
應收證券融資款	1,253,230	-	-	1,253,230	應收證券融資款	
轉融通保證金	13,078	-	-	13,078	轉融通保證金	
應收轉融通擔保借款	13,624	-	-	13,624	應收轉融通擔保借款	
	-	-	173,659	173,659	客戶保證金專戶	(8)
	-	-	650,165	650,165	應收帳款	(5)及(8)
	-	-	22,273	22,273	其他應收款	(8)
	-	-	9,042	9,042	當期所得稅資產	(2)
其他金融資產—流動	366,890	-	(366,890)	-		(2)及(8)
受限制資產—流動	618,000	-	(618,000)	-		(8)
其他流動資產	1,822	-	635,128	636,950	其他流動資產	(5)、(8)及(9)
備供出售金融資產—非流動	6,900	-	(6,900)	-		(7)
	-	-	6,900	6,900	以成本衡量之金融資產—非流動	(7)
固定資產—淨額	38,160	-	52,060	90,220	不動產及設備	(3)
無形資產	20,625	(443)	-	20,182	無形資產	(1)
	-	3,520	67,295	70,815	遞延所得稅資產	(2)及(10)
其他資產	592,612	-	(136,456)	456,156	其他非流動資產	(2)、(3)及(9)
受託買賣借項	18,878	-	(18,878)	-		(5)
資產總計	\$ 8,007,866	(10,275)	469,398	8,466,989	資產總計	
負 債						
附買回債券負債	\$ 634,831	-	-	634,831	附買回債券負債	
融券存入保證金	99,960	-	-	99,960	融券保證金	
應付融券擔保借款	109,953	-	-	109,953	應付融券擔保借款	
	-	-	173,575	173,575	期貨交易者權益	(8)
	-	-	484,750	484,750	應付帳款	(5)及(8)
其他應付款	844,297	-	(751,364)	92,933	其他應付款	(2)
	-	-	751,364	751,364	當期所得稅負債	(2)
其他金融負債—流動	190,037	-	(190,037)	-		(8)
其他流動負債	3,725	-	18,210	21,935	其他流動負債	(5)及(9)
	-	37,024	27,274	64,298	負債準備—非流動	(1)及(4)
其他負債	87,129	(42,755)	(44,374)	-		(4)、(9)及(10)
負債總計	1,969,932	(5,731)	469,398	2,433,599	負債總計	
母公司股東權益					歸屬於母公司業主之權益	
普通股股本	5,357,140	-	-	5,357,140	普通股股本	
資本公積	460,358	-	-	460,358	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	53,817	-	-	53,817	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	184,194	37,915	-	222,109	特別盈餘公積	(10)
未分配盈餘	19,128	(54,168)	-	(35,040)	待彌補虧損	(1)、(2)及(6)
股東權益其他項目	-	-	(24,994)	(24,994)	其他權益	(11)
累積換算調整數	(24,994)	-	24,994	-		(11)
未認列為退休金成本之淨損失	(11,709)	11,709	-	-		(1)
股東權益總計	6,037,934	(4,544)	-	6,033,390	權益總計	
股東權益及負債總計	\$ 8,007,866	(10,275)	469,398	8,466,989	負債及權益總計	

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		說 明
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資 產						
現金及約當現金	\$ 2,596,063	-	-	2,596,063	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產— 流動	3,057,824	(16,248)	-	3,041,576	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	(6)
應收證券融資款	1,107,820	-	-	1,107,820	應收證券融資款	
轉融通保證金	13,187	-	-	13,187	轉融通保證金	
應收轉融通擔保借款	14,172	-	-	14,172	應收轉融通擔保借款	
-	-	-	199,781	199,781	客戶保證金專戶	(8)
-	-	-	82,024	82,024	借券擔保借款	(8)
-	-	-	226,550	226,550	借券保證金—存出	(8)
-	-	-	778,830	778,830	應收帳款	(5)及(8)
-	-	-	16,723	16,723	其他應收款	(8)
-	-	275	27,143	27,418	當期所得稅資產	(2)及(10)
其他金融資產—流動	697,121	-	(697,121)	-	-	(2)及(8)
受限制資產—流動	618,000	-	(618,000)	-	-	(8)
其他流動資產	3,844	-	627,075	630,919	其他流動資產	(5)及(8)
備供出售金融資產—非流動	6,900	-	(6,900)	-	-	(7)
-	-	-	6,900	6,900	以成本衡量之金融資產—非流動	(7)
固定資產—淨額	58,757	-	50,349	109,106	不動產及設備	(3)
無形資產	17,469	-	-	17,469	無形資產	
-	-	(100)	74,277	74,177	遞延所得稅資產	(2)及(10)
其他資產	636,127	-	(124,626)	511,501	其他非流動資產	(2)及(3)
資產總計	\$ 8,827,284	(16,073)	643,005	9,454,216	資產總計	
負 債						
公平價值變動列入損益之金融負債— 流動	\$ 296,653	-	-	296,653	透過損益按公允價值衡量之金融負債 —流動	
附買回債券負債	1,097,231	-	-	1,097,231	附買回債券負債	
融券存入保證金	136,907	-	-	136,907	融券保證金	
應付融券擔保借款	150,061	-	-	150,061	應付融券擔保借款	
-	-	-	199,567	199,567	期貨交易人權益	(8)
-	-	-	748,267	748,267	應付帳款	(5)及(8)
其他應付款	756,548	-	(656,780)	99,768	其他應付款	(2)
-	-	-	656,780	656,780	當期所得稅負債	(2)
其他金融負債—流動	279,488	-	(279,488)	-	-	(8)
其他流動負債	6,939	-	-	6,939	其他流動負債	
-	-	22,302	23,852	46,154	負債準備—非流動	(1)及(4)
其他負債	94,369	(42,755)	(23,852)	27,762	其他非流動負債	(4)及(10)
受託買賣貨項	25,341	-	(25,341)	-	-	(5)
負債總計	2,843,537	(20,453)	643,005	3,466,089	負債總計	
母公司股東權益					歸屬於母公司業主之權益	
普通股股本	5,357,140	-	-	5,357,140	普通股股本	
資本公積	466,551	-	-	466,551	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	55,730	-	-	55,730	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	188,019	37,915	-	225,934	特別盈餘公積	(10)
待彌補虧損	(49,978)	(40,732)	-	(90,710)	待彌補虧損	(1)、(2)及(6)
股東權益其他項目	-	-	(26,518)	(26,518)	其他權益	(11)
累積換算調整數	(26,518)	-	26,518	-	-	(11)
未認列為退休金成本之淨損失	(7,197)	7,197	-	-	-	(1)
股東權益總計	5,983,747	4,380	-	5,988,127	權益總計	
股東權益及負債總計	\$ 8,827,284	(16,073)	643,005	9,454,216	負債及權益總計	

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益調節

民國一〇一年度合併綜合損益之調節

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		說 明
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
經紀手續費收入	\$ 205,705	-	1,000	206,705	經紀手續費收入	(16)
承銷業務收入	45,367	-	-	45,367	承銷業務收入	
出售證券利益	72,002	-	(14,376)	57,626	營業證券出售淨利益	(13)
利息收入	84,438	-	-	84,438	利息收入	
股利收入	31,280	-	-	31,280	股利收入	
營業證券評價利益	25,471	(2,896)	(3,808)	18,767	營業證券透過損益按公允價值衡 量之淨利益	(6)及(14)
債券及附賣回債券融券回補損失	(6,829)	-	-	(6,829)	債券及附賣回債券融券回補淨損 失	
債券及附賣回債券融券評價損失	(15,720)	-	-	(15,720)	債券及附賣回債券融券透過損益 按公允價值衡量之淨損失	
認購(售)權證發行利益	75,982	-	(14,822)	61,160	發行認購(售)權證淨利益	(12)
衍生性金融商品利益—期貨	39,321	-	39,702	39,702	衍生工具淨利益	(15)
衍生性金融商品利益—櫃檯	381	-	(381)	-		(15)
其他營業收入	11,927	-	(4,559)	7,368	其他營業收益	(16)及(20)
營業外收入及利益	71,812	-	(71,812)	-		(17)
減：經紀經手費支出	(16,607)	-	(26,912)	(26,912)	手續費支出	(18)
自營經手費支出	(5,653)	-	16,607	-		(18)
轉融通手續費支出	(532)	-	5,653	-		(18)
結算交割服務費支出	(3,641)	-	532	-		(18)
承銷作業手續費支出	(479)	-	3,641	-		(18)
發行認購(售)權證費用	(14,822)	-	479	-		(12)
出售證券損失—避險	(14,376)	-	14,822	-		(13)
營業證券評價損失—避險 損失	(3,808)	-	14,376	-		(14)
利息支出	(6,634)	-	3,808	-		(19)
營業費用	(607,577)	-	6,634	-		(20)
其他營業支出	(2,456)	-	607,577	-		(16)
營業外支出及損失	(30,087)	-	2,456	-		(3)、(17)及 (19)
	-	-	(6,856)	(6,856)	財務成本	(19)
	-	3,164	(348,352)	(345,188)	員工福利費用	(1)及(20)
	-	-	(24,288)	(24,288)	折舊及攤銷費用	(3)及(20)
	-	-	(234,455)	(234,455)	其他營業費用	(20)
	-	-	42,568	42,568	其他利益及損失	(17)
繼續營業單位稅前淨損	(65,535)	268	-	(65,267)	稅前淨損	
所得稅利益(費用)	15,557	(538)	-	15,019	所得稅利益	(2)
本期淨損	\$ (49,978)	(270)	-	(50,248)	本期淨損	

其他綜合損益：

(1,835) 國外營運機構財務報告換算之

兌換差額

16,513 確定福利計畫精算損益

(2,496) 與其他綜合損益組成部分相關
之所得稅

12,182 其他綜合損益(稅後淨額)

(38,066) 本期綜合損益總額

本期淨損歸屬於：

(50,248) 母公司業主

綜合損益總額歸屬於：

(38,066) 母公司業主

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之合併現金流量表，將利息收現數、股利收現數、所得稅支付數及利息支付數做為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數、股利收現數、所得稅付現數及利息付現數等。惟依據經金管會認可之經金管會認可之國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，合併公司民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之利息收現數為126,651千元、利息支付數為6,479千元及所得稅支付數為103,799千元等皆列為營業活動之現金流量項目下，而股利收現數為32,003千元列為營業活動之現金流量項目下。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1.退休金精算損益及義務調整

依國際財務報導準則公報第一號有關員工福利規定，合併公司選擇採用該項豁免，另並追溯適用國際會計準則公報第十九號規定，將依中華民國一般公認會計原則認列之未認列過渡性淨給付義務、補列之退休金負債調整相關項目及調整部分精算假設。此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對負債準備影響數分別為增加37,024千元及22,302千元，對保留盈餘影響數分別為減少49,176千元及32,663千元，對無形資產影響數分別為減少443千元及0元，對股東權益其他項目影響數分別為增加11,709千元及7,197千元。以及對於民國一〇一年度合併綜合損益表之員工福利費用影響數為減少及3,164千元。

2.所得稅

依國際會計準則公報第一號、第十二號及民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司將當期所得稅資產、當期所得稅負債、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債單獨列示，並將不得互抵之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以總額表達。此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對當期所得稅負債影響數分別為增加751,364千元及656,780千元，對其他應付款影響數分別為減少751,364千元及656,780千元，對當期所得稅資產影響數分別為增加9,042千元及27,143千元，對其他金融資產影響數分別為減少9,042千元及27,143千元，對遞延所得稅資產影響數分別為增加67,295千元及74,277千元，以及對其他資產影響數分別為減少67,295千元及74,277千元。

合併公司因上述1.員工福利負債準備相關調整所產生之所得稅影響數，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對遞延所得稅資產影響數分別為增加8,360千元及5,015千元，對保留盈餘影響數分別為增加8,360千元及5,553千元。以及對於民國一〇一年度合併綜合損益表之所得稅費用影響數增加538千元。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.不動產及設備

依國際會計準則公報第十六號規定，合併公司將原包含於其他資產之暫時閒置資產重分類至不動產及設備項下。此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對其他資產影響數分別為減少52,060千元及51,439千元，對不動產及設備影響數分別為增加52,060千元及51,439千元。總資產不會因該重分類而改變。且對民國一〇一年度合併損益表之營業外支出及損失影響數為減少621千元，以及對折舊及攤銷費用影響數為增加621千元，總損益不會因該重分類而改變。

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司將原包含於固定資產之預付設備款重分類至其他非流動資產項下。此項調整於民國一〇一年十二月三十一日，對不動產及設備影響數為減少1,090千元，對其他非流動資產影響數為增加1,090千元。

4.負債準備

依國際會計準則公報第一號及民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，負債準備應單獨列示，故將原帳列應計退休金負債項目重分類至負債準備項下。此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對其他負債影響數分別為減少27,274千元及23,852千元，對負債準備影響數分別為增加27,274千元及23,852千元。總負債不會因該調整而改變。

5.受託買賣借項及貸項

依國際會計準則公報第三十二號公報及民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，受託買賣借項及貸項不符合金融資產及負債相抵之條件，合併公司將原以淨額表達之受託買賣借項及貸項以總額表達。此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對其他流動資產影響數分別為增加27千元及9,075千元，對應收帳款影響數分別為增加488,249千元及633,930千元，對其他流動負債影響數分別為增加1,110千元及0元，對應付帳款影響數分別為增加468,288千元及668,346千元，對受託買賣借項影響數分別為減少18,878千元及0元，對受託買賣貸項影響數分別為減少0元及25,341千元。

6.公平價值變動列入損益之金融資產

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司將原以成本衡量之股票(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)，改以公允價值衡量。此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對透過損益按公允價值衡量之金融資產影響數分別為減少13,352千元及16,248千元，對保留盈餘影響數皆為減少13,352千元。以及民國一〇一年度合併綜合損益表之營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益影響數為減少2,896千元。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 備供出售金融資產－非流動

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司備供出售金融資產應重分類至以成本衡量之金融資產－非流動項下。此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對備供出售金融資產影響數皆為減少6,900千元，對以成本衡量之金融資產－非流動影響數皆為增加6,900千元。

8. 其他金融資產及負債

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司將原包含於其他金融資產之客戶保證金專戶、借券擔保價款、借券保證金一存出、應收票據、應收帳款及其他應收款，及原包含於其他金融負債之期貨交易人權益及應付帳款單獨表達。此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對其他金融資產影響數分別為減少357,848千元及669,978千元，對客戶保證金專戶影響數分別為增加173,659千元及199,781千元，對借券擔保價款影響數分別為增加0元及82,024千元，對借券保證金一存出影響數分別為增加0元及226,550千元，對應收帳款影響數分別為增加161,916千元及144,900千元，對其他應收款影響數分別為增加22,273千元及16,723千元，對其他金融負債影響數分別為減少190,037千元及279,488千元，對期貨交易人權益影響數分別為增加173,575千元及199,567千元，對應付帳款影響數分別為增加16,462千元及79,921千元。總資產及總負債不會因該調整而改變。

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司受限制資產一流動應重分類至其他流動資產項下。此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對受限制資產一流動影響數皆為減少618,000千元，對其他流動資產影響數皆為增加618,000千元。

9. 代收承銷股款

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司將原包含於其他資產及其他負債之代收承銷股款重分類至其他流動資產及其他流動負債項下。此項調整於民國一〇一年一月一日，對其他資產影響數為減少17,101千元，對其他流動資產影響數為增加17,101千元，對其他負債影響數為減少17,100千元，對其他流動負債影響數為增加17,100千元。總資產及總負債不會因該調整而改變。

10. 壞帳損失準備

依國際會計準則公報第三十二號規定，壞帳損失準備因不符合負債認列之原則，故轉列特別盈餘公積。此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對遞延所得稅資產影響數分別為減少4,840千元及5,115千元，對當期所得稅資產影響數分別為增加0元及275千元，對其他負債影響數皆為減少42,755千元，以及對特別盈餘公積影響數皆為增加37,915千元。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

11. 累積換算調整數

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，其他權益應於合併資產負債表單獨列示，且亦應包含累積換算調整數，此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對其他權益影響數分別為減少24,994千元及26,518千元，對累積換算調整數影響數分別為增加24,994千元及26,518千元。總權益不會因該調整而改變。

12. 認購(售)權證發行利益/費用

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司認購(售)權證發行利益及費用應以淨額列示。此項調整於民國一〇一年度，對認購(售)權證發行利益影響數為減少14,822千元，對認購(售)權證發行費用影響數為減少14,822千元。總損益不會因該調整而改變。

13. 出售證券利益/損失

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司出售證券利益/損失應以淨額列示。此項調整於民國一〇一年度，對出售證券利益影響數為減少14,376千元，對出售證券損失影響數為減少14,376千元。總損益不會因該調整而改變。

14. 營業證券評價利益/損失

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司營業證券評價利益及損失應以淨額列示。此項調整於民國一〇一年度，對營業證券評價利益影響數為減少3,808千元，對營業證券評價損失影響數為減少3,808千元。總損益不會因該調整而改變。

15. 衍生金融工具利益

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司衍生性金融商品利益及損失應以淨額列示。此項調整於民國一〇一年度，對衍生性金融商品利益一期貨影響數為減少39,321千元，對衍生性金融商品利益一櫃檯影響數為減少381千元，對衍生工具淨利益為增加39,702千元。總損益不會因該調整而改變。

16. 其他營業收入/支出

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司其他營業收入及支出應以淨額列示。此項調整於民國一〇一年度，對其他營業收入影響數為減少2,456千元，對其他營業支出影響數為減少2,456千元。總損益不會因該調整而改變。

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司應將包含於合併損益表中其他營業收入之經手借券手續費收入重分類至經紀手續費收入項下。此項調整於民國一〇一年度，對其他營業收入影響數分別為減少1,000千元，對經紀手續費收入影響數為增加1,000千元。總損益數不會因該調整而改變。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

17.營業外收入及利益/營業外支出及損失

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司營業外收入及利益及營業外支出及損失應重分類至其他利益及損失項下。此項調整於民國一〇一年度，對營業外收入及利益影響數為減少71,812千元，對營業外支出及損失影響數為減少29,244千元，對其他利益及損失影響數為增加42,568千元。總損益不會因該調整而改變。

18.手續費支出

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則之規定，各項手續費支出應於合併損益表以單一項目列示。此項調整於民國一〇一年度，對經紀經手費支出影響數為減少16,607千元，對自營經手費支出影響數為減少5,653千元，對轉融通手續費支出影響數為減少532千元，對結算交割服務費支出影響數為減少3,641千元，對承銷作業手續費支出影響數為減少479千元，對手續費支出影響數為增加26,912千元。總損益不會因該調整而改變。

19.利息支出

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司利息支出應重分類至財務成本項下。此項調整民國一〇一年度，對利息支出影響數為減少6,634千元，對營業外支出及損失影響數為減少222千元，對財務成本影響數為增加6,856千元。總損益不會因該調整而改變。

20.營業費用

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司應將包含於合併損益表中營業費用之員工福利費用、折舊及攤銷費用及其他營業費用單獨列示。此項調整於民國一〇一年度，對員工福利費用影響數為增加348,352千元，對折舊及攤銷費用影響數為增加23,667千元，對其他營業費用影響數為增加234,455千元，對營業費用影響數為減少606,474千元。總損益不會因該調整而改變。

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，合併公司應將包含於合併損益表中營業費用之錯帳損失重分類至其他營業收益項下與錯帳收入以淨額表達。此項調整於民國一〇一年度，對其他營業收益影響數為減少1,103千元，對營業費用影響數為減少1,103千元。總損益不會因該調整而改變。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1021097

號

會員姓名：(1) 李逢暉
(2) 陳富煒

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第三三二七號
(2) 北市會證字第一三五三號

委託人統一編號：23416851

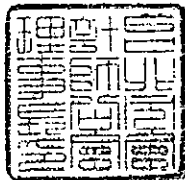
印鑑證明書用途：辦理 中國信託綜合證券股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)	李逢暉	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳富煒	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國

102年12月 日

裝

訂

線