

永豐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：台北市中正區博愛路17號9樓、13樓及14樓

電話：(02)2361-8110

會計師查核報告

永豐證券投資信託股份有限公司 公鑒：

永豐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、權益變動表與現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表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表表示意見。

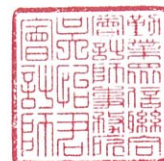
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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，足以允當表達永豐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 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 吳 怡 君

吳怡君



中 華 民 國 103 年 3 月 6 日

## 永豐證券投資信託股份有限公司

## 資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 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、六及二三）	\$	634,434,096	37	\$	144,463,597	8	\$	944,078,671	53
附賣回票券及債券投資（附註四及七）		-	-		-	-		398,813,165	23
備供出售金融資產—流動（附註四、八及二三）		64,169,619	4		67,847,104	4		63,193,315	4
應收帳款（附註四、九及二三）		31,191,827	2		32,250,522	2		37,266,383	2
當期所得稅資產（附註四及十七）		1,828,550	-		-	-		-	-
其他金融資產（附註四、六及二三）		848,000,000	49		1,340,866,780	77		147,830,938	8
其他流動資產		7,172,564	-		8,106,046	1		4,652,746	-
流動資產總計		<u>1,586,796,656</u>	<u>92</u>		<u>1,593,534,049</u>	<u>92</u>		<u>1,595,835,218</u>	<u>90</u>
非流動資產									
不動產及設備—淨額（附註四及十）		3,787,123	-		10,132,198	1		16,311,983	1
無形資產（附註四、十一及二三）		2,195,692	-		3,764,917	-		4,279,434	-
遞延所得稅資產（附註四及十七）		1,906,314	-		1,845,962	-		2,288,819	-
存出保證金（附註四及十二）		117,365,200	7		114,779,350	7		144,279,350	8
其他非流動資產（附註四及十五）		11,171,110	1		8,368,303	-		6,536,287	1
非流動資產總計		<u>136,425,439</u>	<u>8</u>		<u>138,890,730</u>	<u>8</u>		<u>173,695,873</u>	<u>10</u>
資 產 總 計		<u>\$ 1,723,222,095</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,732,424,779</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,769,531,091</u>	<u>100</u>
負 債 及 權 益									
流動負債									
應付票據	\$	2,162,115	-	\$	2,409,639	-	\$	2,372,119	-
當期所得稅負債（附註四及十七）		-	-		576,937	-		8,458,115	1
其他應付款（附註四、十三及二三）		60,251,974	4		62,961,774	4		59,866,346	3
流動負債總計		<u>62,414,089</u>	<u>4</u>		<u>65,948,350</u>	<u>4</u>		<u>70,696,580</u>	<u>4</u>
非流動負債									
負債準備（附註四、十四及十五）		3,107,805	-		7,330,871	-		4,340,567	-
遞延所得稅負債（附註四及十七）		1,862,046	-		693,439	-		884,588	-
非流動負債總計		<u>4,969,851</u>	<u>-</u>		<u>8,024,310</u>	<u>-</u>		<u>5,225,155</u>	<u>-</u>
負債總計		<u>67,383,940</u>	<u>4</u>		<u>73,972,660</u>	<u>4</u>		<u>75,921,735</u>	<u>4</u>
權益（附註四及十六）									
股 本		<u>1,534,275,000</u>	<u>89</u>		<u>1,534,275,000</u>	<u>89</u>		<u>1,534,275,000</u>	<u>87</u>
保留盈餘									
法定盈餘公積		91,090,878	5		87,392,979	5		79,050,310	4
未分配盈餘		30,553,052	2		38,500,610	2		86,349,283	5
保留盈餘總計		<u>121,643,930</u>	<u>7</u>		<u>125,893,589</u>	<u>7</u>		<u>165,399,593</u>	<u>9</u>
其他權益		(80,775)	-		(1,716,470)	-		(6,065,237)	-
權益總計		<u>1,655,838,155</u>	<u>96</u>		<u>1,658,452,119</u>	<u>96</u>		<u>1,693,609,356</u>	<u>96</u>
負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 1,723,222,095</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,732,424,779</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,769,531,091</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：





## 永豐證券投資信託股份有限公司

## 綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	102年度		101年度	
	金	%	金	%
營業收入（附註四、十八、十九及二三）				
管理費	\$ 397,164,159	99	\$ 415,792,099	99
銷售費	4,150,425	1	2,400,130	1
營業收入合計	401,314,584	100	418,192,229	100
營業費用（附註四、二十、二一、二二及二三）				
員工福利費用	193,823,865	48	199,457,489	48
折舊及攤銷費用	9,675,500	2	9,460,543	2
其他業務及管理費用	175,725,290	44	160,818,760	38
營業費用合計	379,224,655	94	369,736,792	88
營業利益	22,089,929	6	48,455,437	12
營業外收入及支出（附註四及二三）				
利息收入	13,943,264	3	15,238,989	4
股利收入	5,344	-	10,114	-
處分投資利益（損失）	118,726	-	( 9,761 )	-
其他（附註二八）	( 11,377 )	-	( 15,040,851 )	( 4 )
營業外收入及支出合計	14,055,957	3	198,491	-
稅前淨利	36,145,886	9	48,653,928	12
所得稅費用（附註四及十七）	6,117,161	1	10,710,717	3
本年度淨利	30,028,725	8	37,943,211	9
其他綜合損益（附註四、十五及十七）				
備供出售金融資產未實現評價損益	1,635,695	-	4,348,767	1
確定福利之精算損失	( 1,201,561 )	-	( 2,849,635 )	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	204,266	-	484,438	-
本年度其他綜合損益（稅後淨額）	638,400	-	1,983,570	1
本年度綜合損益總額	\$ 30,667,125	8	\$ 39,926,781	10

後附之附註係本財務報告之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：



永豐證券投資信託股份有限公司

權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	股 本 ( 附 註 十 六 )		保 留 盈 餘 ( 附 註 十 六 )			其他權益(附註四)	
	股 數 ( 股 )	金 額	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	小 計	備供出售金融資產 未 實 現 損 益	權 益 總 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$153,427,500	\$ 1,534,275,000	\$ 79,050,310	\$ 86,349,283	\$165,399,593	(\$ 6,065,237)	\$ 1,693,609,356
100 年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	8,342,669	( 8,342,669)	-	-	-
現金股利—每股 0.4894 元	-	-	-	( 75,084,018)	( 75,084,018)	-	( 75,084,018)
101 年度淨利	-	-	-	37,943,211	37,943,211	-	37,943,211
101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	( 2,365,197)	( 2,365,197)	4,348,767	1,983,570
101 年度綜合損益總額	-	-	-	35,578,014	35,578,014	4,348,767	39,926,781
101 年 12 月 31 日餘額	153,427,500	1,534,275,000	87,392,979	38,500,610	125,893,589	( 1,716,470)	1,658,452,119
101 年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	3,697,899	( 3,697,899)	-	-	-
現金股利—每股 0.2169 元	-	-	-	( 33,281,089)	( 33,281,089)	-	( 33,281,089)
102 年度淨利	-	-	-	30,028,725	30,028,725	-	30,028,725
102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	( 997,295)	( 997,295)	1,635,695	638,400
102 年度綜合損益總額	-	-	-	29,031,430	29,031,430	1,635,695	30,667,125
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$153,427,500</u>	<u>\$ 1,534,275,000</u>	<u>\$ 91,090,878</u>	<u>\$ 30,553,052</u>	<u>\$121,643,930</u>	<u>(\$ 80,775)</u>	<u>\$ 1,655,838,155</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：



永豐證券投資信託股份有限公司

現金流量表

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
營業活動之現金流量		
本年度稅前淨利	\$ 36,145,886	\$ 48,653,928
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	7,506,275	7,366,747
攤銷費用	2,169,225	2,093,796
處分投資（利益）損失	( 118,726)	9,761
利息收入	( 13,943,264)	( 15,238,989)
股利收入	( 5,344)	( 10,114)
營業資產及負債之淨變動數		
應收帳款	1,058,695	5,015,861
其他金融資產	492,866,780	(1,193,035,842)
其他流動資產	1,370,462	( 1,996,791)
其他非流動資產	( 2,802,807)	( 1,832,016)
應付票據	( 247,524)	37,520
其他應付款	( 2,709,800)	3,095,428
負債準備	( 4,223,066)	2,990,304
收取之利息	15,576,113	11,043,236
支付之所得稅	( 7,210,127)	( 17,966,140)
營業活動之淨現金流入（出）	<u>525,432,778</u>	<u>(1,149,773,311)</u>
投資活動之現金流量		
附賣回票券及債券投資減少	-	398,813,165
取得不動產及設備	( 1,161,200)	( 1,186,962)
存出保證金（增加）減少	( 2,585,850)	29,500,000
取得備供出售金融資產價款	( 3,745,240)	( 491,508)
處分備供出售金融資產價款	5,905,756	176,725
取得無形資產	( 600,000)	( 1,579,279)
收取之股利	<u>5,344</u>	<u>10,114</u>
投資活動之淨現金流（出）入	<u>( 2,181,190)</u>	<u>425,242,255</u>
籌資活動之現金流量		
發放現金股利	( 33,281,089)	( 75,084,018)
籌資活動之淨現金流出	<u>( 33,281,089)</u>	<u>( 75,084,018)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年度	101 年度
本年度現金及約當現金淨增加(減少)	\$489,970,499	(\$799,615,074)
年初現金及約當現金餘額	<u>144,463,597</u>	<u>944,078,671</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$634,434,096</u>	<u>\$144,463,597</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：





永豐證券投資信託股份有限公司

財務報表附註

民國 102 及 101 年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣元為單位)

一、公司沿革

本公司係於 86 年 10 月 22 日設立，並於同年 12 月 31 日取得金融監督管理委員會（金管會）核發之營業執照。本公司主要從事於發行受益憑證募集證券投資信託基金，並運用證券投資信託基金從事證券投資。另本公司於 90 年 5 月獲准經營接受客戶全權委託投資業務、95 年 7 月獲准擔任境外基金之總代理人在國內從事募集及銷售業務、97 年 9 月獲准兼營證券投資顧問業務，並於 99 年 2 月獲准兼營期貨信託業務。

本公司於 96 年 7 月併入永豐金融控股股份有限公司（永豐金控），成為其 100% 持股之子公司。

本公司截至 102 年底止所經理之基金如下：

名	稱	種 類	成 立 年 月
永豐永豐證券投資信託基金（永豐永豐基金）	開放式		87 年 4 月
永豐貨幣市場證券投資信託基金（永豐貨幣市場基金）	開放式		87 年 6 月
永豐領航科技證券投資信託基金（永豐領航科技基金）	開放式		87 年 9 月
永豐高科技證券投資信託基金（永豐高科技基金）	開放式		89 年 1 月
永豐中小證券投資信託基金（永豐中小基金）	開放式		91 年 1 月
永豐趨勢平衡證券投資信託基金（永豐趨勢平衡基金）	開放式		91 年 8 月
永豐中概平衡證券投資信託基金（永豐中概平衡基金）	開放式		92 年 4 月
永豐全球平衡組合證券投資信託基金（永豐全球平衡組合基金）	開放式		93 年 3 月
永豐全球債券組合證券投資信託基金（永豐全球債券組合基金）	開放式		95 年 9 月

（接次頁）



(承前頁)

名	稱	種 類	成 立 年 月
永豐主流品牌證券投資信託基金（永豐主流品牌基金）		開放式	96 年 6 月
永豐環球趨勢資源證券投資信託基金（永豐環球趨勢資源基金）		開放式	97 年 5 月
永豐大中華證券投資信託基金（永豐大中華基金）		開放式	98 年 4 月
永豐亞洲民生消費證券投資信託基金（永豐亞洲民生消費基金）		開放式	98 年 8 月
永豐全球新興向榮證券投資信託基金（永豐全球新興向榮基金）		開放式	99 年 8 月
永豐全球投資等級債券證券投資信託基金（永豐全球投資等級債券基金）		開放式	99 年 12 月
永豐新興高收雙債組合證券投資信託基金（永豐新興高收雙債組合基金）		開放式	100 年 5 月
永豐臺灣加權 ETF 證券投資信託基金（永豐臺灣加權 ETF 基金）		開放式	100 年 9 月
永豐中國經濟建設證券投資信託基金（永豐中國經濟建設基金）		開放式	101 年 3 月
永豐中國高收益債券證券投資信託基金（永豐中國高收益債券基金）		開放式	101 年 7 月
永豐新興市場企業債券證券投資信託基金（永豐新興市場企業債券基金）		開放式	102 年 3 月
永豐滬深 300 紅利指數證券投資信託基金（永豐滬深 300 紅利指數基金）		開放式	102 年 8 月
永豐策略投資一號證券投資信託基金（永豐策略投資一號基金）		開放式	102 年 11 月

本公司之功能性貨幣為新台幣，本財務報告係以新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 103 年 3 月 6 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「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」)。截至本公司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／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－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－IAS 39 之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善(2009-2011 系列)」	2013 年 1 月 1 日
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	「員工給付」	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	「露天礦藏於生產階段之剷除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善(2010-2012 系列)」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善(2011-2013 系列)」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 9	「金融工具」 尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」 尚未發布
IAS 19 之修訂	「確定給付計畫：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／修訂準則或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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

## 3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則及解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重要會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，本公司應自 102 年起依金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「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，係列於附註二九。

### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照金管會認可之 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，本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
2. 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）。

流動負債包括預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債。

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。

### (四) 外 幣

編製本公司之財務報告時，以個別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，於發生當期認列於損益。

### (五) 附條件票券及債券交易

附賣回票券及債券投資係從事票券及債券附賣回條件交易時，向交易對手實際支付之金額，視為融資交易。相關利息收入或支出按權責發生基礎認列。

### (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。

## 1. 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

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他金融資產及存出保證金等）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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### (2) 金融資產之減損

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，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體

存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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直接或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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (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之幾乎所有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。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

本公司金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期金融負債之利息認列不具重大性之情況除外。

## (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認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產及設備係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，並且認列於當期損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。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、殘值及折舊方法進行檢視。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。

### 2. 除 列

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，並且認列於當期損益。

## (九) 有形及無形資產（商譽除外）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（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。



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。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 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期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值及調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十一) 收入認列

##### 勞務之提供

本公司提供勞務之交易如管理費收入及銷售費收入之認列，係於獲利過程完成時認列。

##### 利息收入

係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十二) 所得稅

所得稅費用係當期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 10%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表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等所產生之所得稅抵減使用時認列。

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期之稅率衡量，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。

#### 4. 連結稅制

本公司與永豐金控及其子公司採行連結稅制合併結算申報所得稅，其會計處理係將合併基礎之當年度及遞延所得稅與永豐金控及各子公司個別之當年度及遞延所得稅彙總金額之差額，於金控合併調整，相關之撥補及撥付金額以當期所得稅資產或當期所得稅負債列帳。

## 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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 1,906,314 元、1,845,962 元及 2,288,819 元。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，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

## 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
零用金	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 90,000
支票存款	77,396	47,156	36,684
活期存款	519,389,432	16,062,260	8,768,384
定期存款	89,900,000	88,300,000	905,200,000
商業本票 102 年：年利率 0.61%-0.62%，最後到期日 103 年 1 月 3 日；101 年： 年利率 0.75%-0.77%，最 後到期日 102 年 1 月 9 日；100 年：年利率 0.78%，最後到期日 101 年 1 月 9 日	<u>24,977,268</u> <u>\$634,434,096</u>	<u>39,964,181</u> <u>\$144,463,597</u>	<u>29,983,603</u> <u>\$944,078,671</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 848,000,000 元、1,340,866,780 元及 147,830,938 元，係分類為其他金融資產－流動，102 及 101 年度原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.77%-1.359%及 0.90%-1.36%。

#### 七、附賣回票券及債券投資

本公司 101 年 1 月 1 日帳列附賣回票券及債券投資經約定於 101 年 4 月到期，約定賣回價格為 399,878,072 元。

#### 八、備供出售金融資產－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
開放型基金	<u>\$ 64,169,619</u>	<u>\$ 67,847,104</u>	<u>\$ 63,193,315</u>

#### 九、應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收管理費	\$ 30,879,739	\$ 32,147,202	\$ 37,144,719
應收銷售費	<u>312,088</u>	<u>103,320</u>	<u>121,664</u>
	<u>\$ 31,191,827</u>	<u>\$ 32,250,522</u>	<u>\$ 37,266,383</u>

#### 十、不動產及設備－淨額

本公司不動產及設備之變動請詳下表：

成 本	機 械 及 電 腦 設 備	什 項 設 備	租 賃 改 良	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,574,710	\$ 6,585,603	\$ 24,299,744	\$ 35,460,057
本年度增加	1,186,962	-	-	1,186,962
本年度減少	<u>175,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>175,000</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,586,672</u>	<u>\$ 6,585,603</u>	<u>\$ 24,299,744</u>	<u>\$ 36,472,019</u>
累計折舊				
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,422,913	\$ 3,330,649	\$ 14,394,512	\$ 19,148,074
本年度增加	1,166,007	1,248,148	4,952,592	7,366,747
本年度減少	<u>175,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>175,000</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,413,920</u>	<u>\$ 4,578,797</u>	<u>\$ 19,347,104</u>	<u>\$ 26,339,821</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 3,151,797</u>	<u>\$ 3,254,954</u>	<u>\$ 9,905,232</u>	<u>\$ 16,311,983</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,172,752</u>	<u>\$ 2,006,806</u>	<u>\$ 4,952,640</u>	<u>\$ 10,132,198</u>

(接次頁)



(承前頁)

	機 械 及 電 腦 設 備	什 項 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>				
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,586,672	\$ 6,585,603	\$24,299,744	\$36,472,019
本年度增加	521,200	640,000	-	1,161,200
本年度減少	580,580	-	-	580,580
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 5,527,292</u>	<u>\$ 7,225,603</u>	<u>\$24,299,744</u>	<u>\$37,052,639</u>
<u>累計折舊</u>				
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,413,920	\$ 4,578,797	\$19,347,104	\$26,339,821
本年度增加	1,268,734	1,284,901	4,952,640	7,506,275
本年度減少	580,580	-	-	580,580
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 3,102,074</u>	<u>\$ 5,863,698</u>	<u>\$24,299,744</u>	<u>\$33,265,516</u>
102 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 3,172,752</u>	<u>\$ 2,006,806</u>	<u>\$ 4,952,640</u>	<u>\$10,132,198</u>
102 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 2,425,218</u>	<u>\$ 1,361,905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,787,123</u>

本公司之不動產及設備係按下列耐用年數提折舊：

資 產 名 稱	耐 用 年 數
機械及電腦軟體	3 年
什項設備	5 年

本公司之不動產及設備皆未有提供質抵押之情事。

#### 十一、無形資產－淨額

本公司電腦軟體之變動請詳下表：

	102年度	101年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 6,502,004	\$ 8,271,820
本年度增加	600,000	1,579,279
本年度減少	-	3,349,095
年底餘額	<u>7,102,004</u>	<u>6,502,004</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	2,737,087	3,992,386
本年度增加	2,169,225	2,093,796
本年度減少	-	3,349,095
年底餘額	<u>4,906,312</u>	<u>2,737,087</u>
無形資產年初淨額	<u>\$ 3,764,917</u>	<u>\$ 4,279,434</u>
無形資產年底淨額	<u>\$ 2,195,692</u>	<u>\$ 3,764,917</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

資 產 名 稱	耐 用 年 數
電腦軟體	3 年

## 十二、存出保證金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
全權委託業務營業保證金	\$ 59,811,850	\$ 59,500,000	\$ 89,000,000
境外基金業務營業保證金	30,000,000	30,000,000	30,000,000
期貨信託業務營業保證金	25,000,000	25,000,000	25,000,000
其 他	2,553,350	279,350	279,350
	<u>\$ 117,365,200</u>	<u>\$ 114,779,350</u>	<u>\$ 144,279,350</u>

本公司依金管會規定，經營全權委託、境外基金及期貨信託之業務，應提存至銀行之保證金，係以定期存款繳存，102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之利率分別為0.52%-1.425%、0.52%-1.34%及0.30%-1.20%。

## 十三、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資	\$ 27,931,005	\$ 29,108,360	\$ 39,028,761
其他應付款			
顧問費	16,007,776	3,510,223	2,864,300
代銷費	8,266,797	7,141,330	9,004,530
其 他	5,271,161	20,383,231	5,704,736
應付營業稅	1,528,441	1,436,737	1,852,598
代收款	1,246,794	1,381,893	1,411,421
	<u>\$ 60,251,974</u>	<u>\$ 62,961,774</u>	<u>\$ 59,866,346</u>

## 十四、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
員工福利負債準備	\$ 217,898	\$ 4,479,693	\$ 1,527,601
除役負債準備	2,889,907	2,851,178	2,812,966
	<u>\$ 3,107,805</u>	<u>\$ 7,330,871</u>	<u>\$ 4,340,567</u>

## 十五、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫：

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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫：

本公司所適用我國「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 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司對於符合條件之委任經理人，係採用確定福利計畫。該計畫之規定與前述之員工退休金制度相同，惟未設立退休準備金專戶，僅認列淨確定福利負債。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.70%	1.75%
薪資預期增加率	1.75%	1.75%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 725,050	\$ 728,323
利息成本	293,550	238,661
計畫資產預期報酬	( 375,160)	( 378,647)
縮減或清償利益	( 6,674,944)	-
退休金(利益)損失	<u>(\$ 6,031,504)</u>	<u>\$ 588,337</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 997,295 元及 2,365,197 元精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 3,362,492 元及 2,365,197 元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 12,716,306)	(\$ 17,267,639)	(\$ 13,637,792)
計畫資產之公允價值	<u>23,669,518</u>	<u>21,156,249</u>	<u>18,646,478</u>
提撥剩餘	<u>\$ 10,953,212</u>	<u>\$ 3,888,610</u>	<u>\$ 5,008,686</u>
確定福利負債（帳列應計退休金負債）	(\$ 217,898)	(\$ 4,479,693)	(\$ 1,527,601)
確定福利資產（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 11,171,110</u>	<u>\$ 8,368,303</u>	<u>\$ 6,536,287</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 17,267,639	\$ 13,637,792
當期服務成本	725,050	728,323
利息成本	293,550	238,661
精算損失	1,105,011	2,662,863
縮減利益	( 6,674,944)	-
年底確定福利義務	<u>\$ 12,716,306</u>	<u>\$ 17,267,639</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 21,156,249	\$ 18,646,478
計畫資產預期報酬	375,160	378,647
精算損失	( 96,550)	( 186,772)
雇主提撥數	<u>2,234,659</u>	<u>2,317,896</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 23,669,518</u>	<u>\$ 21,156,249</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
轉存金融機構	22.86%	24.51%	23.87%
政府機關及公營事業經建貸款	-	-	0.13%
股票及受益憑證投資	8.41%	9.17%	10.04%
短期票券	4.10%	9.88%	7.61%
公債、金融債券、公司債	9.37%	10.45%	11.45%
海外投資	34.31%	27.47%	24.20%
其他（註）	<u>20.95%</u>	<u>18.52%</u>	<u>22.70%</u>
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>



註：整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$12,716,306</u>	<u>\$17,267,639</u>	<u>\$13,637,792</u>
計畫資產公允價值	<u>\$23,669,518</u>	<u>\$21,156,249</u>	<u>\$18,646,478</u>
提撥剩餘	<u>\$10,953,212</u>	<u>\$ 3,888,610</u>	<u>\$ 5,008,686</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 353,357)</u>	<u>(\$ 1,793,096)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 96,550)</u>	<u>(\$ 186,772)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 414,960 元及 562,980 元。

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定及已發行股數	<u>153,427,500</u>	<u>153,427,500</u>	<u>153,427,500</u>
額定及已發行股本	<u>\$1,534,275,000</u>	<u>\$1,534,275,000</u>	<u>\$1,534,275,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應於彌補以往年度虧損並依法完納一切稅捐，提列 10% 為法定盈餘公積，並依主管機關規定成數提列特別盈餘公積及其他依規定應予提列之項目，但法定盈餘公積已達實收資本總額時不此限，如尚有盈餘，則先分配股息並依扣除股息後之金額提撥 1% 為員工紅利，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會核定之。股息定為年息 5%，但盈餘不足時得酌予降低前開股息之比例，無盈餘時不得以本作息。

本公司應分配之股息及紅利之全部或一部分，得由董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議，以發行新股之方式為之，並提股東會決議。

本公司102度應付員工紅利估列金額為269,451元前述員工紅利係依公司章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。本公司101年度盈餘扣除提10%之法定盈餘公積及股息後，已無盈餘，因是不予估列應付員工紅利。

自102年起本公司依金管證投字第1010055977號函之相關規定，開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額），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。

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。

分配未分配盈餘時，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。

本公司董事會分別於102年3月4日及101年3月29日代行股東會職權決議通過101及100年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 3,697,899	\$ 8,342,669		
現金股利	33,281,089	75,084,018	\$ 0.2169	\$ 0.4894

依金融控股公司法規定，金融控股公司子公司之股東會職權由董事會行使，不適用公司法有關股東會之規定。

本公司 103 年 3 月 6 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案
法定盈餘公積	\$ 3,002,873
特別盈餘公積	80,775

有關 102 年度之盈餘分配案尚待董事會代行股東會職權決議通過。

#### 十七、所得稅

依據財政部 92 年 2 月 12 日台財稅第 910458039 號函「營利事業依金融控股公司法第四十九條及企業併購法第四十條規定合併辦理營利事業所得稅申報處理原則」之規定，金融控股公司持有本國子公司股份，達已發行股份總數百分之九十，且自其持有期間在一個課稅年度內滿 12 個月之年度起，得選擇以金融控股公司為納稅義務人，合併申報營利事業所得稅。本公司自 92 年度之營利事業所得稅結算申報及 91 年度未分配盈餘申報起，與母公司永豐金控及其子公司採行合併結算申報。

##### (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	\$ 4,782,485	\$ 10,084,962
以前年度之調整	22,155	( 110,391 )
	<u>4,804,640</u>	<u>9,974,571</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	1,312,521	736,146
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,117,161</u>	<u>\$ 10,710,717</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 36,145,886</u>	<u>\$ 48,653,928</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 6,144,801	\$ 8,217,168
稅上不可減除之費損	3,672	2,550,000
免稅所得	( 21,092)	( 60)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	22,155	( 110,391)
其 他	( 32,375)	54,000
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,117,161</u>	<u>\$ 10,710,717</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
一確定福利之精算損益	<u>\$204,266</u>	<u>\$484,438</u>

(三) 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			
應收退稅款	<u>\$ 1,828,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 576,937</u>	<u>\$ 8,458,115</u>

(四) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
應付費用	\$ 1,360,000	\$ 68,648	\$ -	\$ 1,428,648
職工福利	104,181	( 104,181)	-	-
除役負債	<u>381,781</u>	<u>95,885</u>	-	<u>477,666</u>
	<u>\$ 1,845,962</u>	<u>\$ 60,352</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,906,314</u>
遞延所得稅負債				
確定福利退休計畫	<u>\$ 693,439</u>	<u>\$ 1,372,873</u>	<u>(\$ 204,266)</u>	<u>\$ 1,862,046</u>

## 101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
應付費用	\$ 1,785,000	(\$ 425,000)	\$ -	\$ 1,360,000
職工福利	217,835	( 113,654)	-	104,181
除役負債	285,984	95,797	-	381,781
	<u>\$ 2,288,819</u>	<u>(\$ 442,857)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,845,962</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
確定福利退休計畫	<u>\$ 884,588</u>	<u>\$ 293,289</u>	<u>(\$ 484,438)</u>	<u>\$ 693,439</u>

### (五) 兩稅合一相關資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>未分配盈餘</u>			
86 年度以前未分配			
盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配			
盈餘	<u>30,533,052</u>	<u>38,500,610</u>	<u>86,349,283</u>
	<u>\$30,533,052</u>	<u>\$38,500,610</u>	<u>\$86,349,283</u>
<u>股東可扣抵稅額帳戶餘額</u>			
額	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 143</u>

102 年度預計及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率皆為 0%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

#### (四) 所得稅核定情形

本公司截至截至 96 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 十八、管理費收入

	102年度	101年度
永豐永豐基金	\$ 77,181,046	\$ 95,605,084
永豐新興市場企業債券	56,097,659	-
永豐中小基金	46,339,079	51,647,601
全權委託	36,973,644	36,469,320
永豐亞洲民生消費基金	30,968,216	36,792,610
永豐新興高收雙債組合基金	23,009,745	37,589,278
永豐貨幣市場基金	15,868,626	17,601,152
永豐中國高收益債券基金	12,466,168	11,087,503
永豐全球新興向榮基金	12,315,778	17,664,519
永豐高科技基金	10,451,300	10,664,646
永豐大中華基金	10,445,876	10,480,484
永豐中國經濟建設基金	10,391,217	23,290,844
永豐主流品牌基金	8,719,076	10,923,433
永豐滬深 300 紅利指數基金	8,379,141	-
永豐趨勢平衡基金	6,493,495	7,978,139
永豐領航科技基金	6,323,372	5,652,143
永豐全球投資等級債券基金	5,972,132	9,051,719
永豐中概平衡基金	4,970,354	6,736,671
永豐環球趨勢資源基金	4,960,854	5,824,733
永豐全球平衡組合基金	3,305,499	4,108,394
永豐臺灣加權 ETF 基金	2,377,857	2,898,178
永豐全球債券組合基金	2,003,311	2,757,684
永豐永益平衡基金	996,344	3,059,962
永豐策略投資一號基金	84,434	-
永豐亞洲中小基金	37,657	7,760,504
永豐美元貨幣市場基金	-	39,791
其 他	32,279	107,707
	<u>\$397,164,159</u>	<u>\$415,792,099</u>

本公司依照證券投資信託契約，經理附註一所述各基金及全權委託之投資事宜，並依約向該等基金及全權委託契約收取管理費。

## 十九、銷售費收入

	102年度	101年度
永豐滬深 300 紅利指數基金	\$ 1,421,580	\$ -
永豐新興市場企業債券基金	815,029	-
永豐永豐基金	354,521	595,576
永豐臺灣加權 ETF 基金	285,000	40,000
永豐中國高收益債券基金	230,133	168,155
永豐中國經濟建設基金	203,573	513,527
永豐中小基金	140,648	288,853
永豐趨勢平衡基金	133,586	34,074
永豐新興高收雙債組合基金	67,228	160,685
永豐主流品牌基金	67,002	65,335
永豐中概平衡基金	41,425	54,693
永豐全球債券組合基金	36,869	9,488
永豐亞洲民生消費基金	35,309	42,138
永豐全球投資等級債券基金	32,410	74,328
永豐領航科技基金	25,667	61,681
永豐環球趨勢資源基金	22,863	30,884
永豐全球平衡組合基金	16,133	12,084
永豐大中華基金	12,445	132,048
永豐高科技基金	8,977	19,331
永豐永益平衡基金	7,144	46,010
永豐全球新興向榮基金	6,976	7,008
永豐亞洲中小基金	113	38,896
其 他	185,794	5,336
	<u>\$ 4,150,425</u>	<u>\$ 2,400,130</u>

本公司於募集及再銷售國內證券投資信託基金時，按基金發行價格百分比，自基金申購人收取銷售費，用以支付發行受益憑證之費用及銷售機構之佣金。

## 二十、員工福利費用

	102年度	101年度
薪資費用	\$ 166,275,571	\$ 173,600,203
勞健保費用	12,968,033	12,991,022
退職後福利		
確定提撥計畫	8,110,722	8,319,679
確定福利計畫	2,269,476	588,337
其他員工福利費用	4,200,063	3,958,248
	<u>\$ 193,823,865</u>	<u>\$ 199,457,489</u>

## 二一、折舊及攤銷費用

	102年度	101年度
折舊費用		
租賃改良	\$ 4,952,640	\$ 4,952,592
什項設備	1,284,901	1,248,148
機械及電腦設備	<u>1,268,734</u>	<u>1,166,007</u>
小計	7,506,275	7,366,747
攤銷費用	<u>2,169,225</u>	<u>2,093,796</u>
	<u>\$ 9,675,500</u>	<u>\$ 9,460,543</u>

## 二二、其他業務及管理費用

	102年度	101年度
代銷費	\$ 83,879,403	\$ 76,757,777
顧問費	23,609,350	20,179,385
租金	22,344,181	22,091,061
勞務費	9,948,077	8,394,380
稅捐費	8,060,724	8,392,839
廣告費	4,108,195	2,507,325
其他	<u>23,775,360</u>	<u>22,495,993</u>
	<u>\$175,725,290</u>	<u>\$160,818,760</u>

## 二三、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之關係及重大之交易事項彙總如下：

### (一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
永豐永豐基金	本公司經理之基金
永豐貨幣市場基金	同上
永豐高科技基金	同上
永豐中小基金	同上
永豐趨勢平衡基金	同上
永豐中概平衡基金	同上
永豐全球平衡組合基金	同上
永豐全球債券組合基金	同上
永豐領航科技基金	同上
永豐主流品牌基金	同上
永豐環球趨勢資源基金	同上
永豐大中華基金	同上

(接次頁)



(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
永豐亞洲民生消費基金	本公司經理之基金
永豐全球新興向榮基金	同 上
永豐全球投資等級債券基金	同 上
永豐新興高收雙債組合基金	同 上
永豐臺灣加權 ETF 基金	同 上
永豐中國經濟建設基金	同 上
永豐中國高收益債券基金	同 上
永豐新興市場企業債券基金	同 上
永豐滬深 300 紅利指數基金	同 上
永豐策略投資一號基金	同 上
永豐美元貨幣市場基金	本公司經理之基金（已於 101 年度清算）
永豐亞洲中小基金	本公司經理之基金（已於 102 年度清算）
永豐永益平衡基金	本公司經理之基金（已於 102 年度與永豐趨勢平衡基金合併，存續基金為永豐趨勢平衡基金）
永豐金融控股股份有限公司（永豐金控）	持有本公司 100% 股份之母公司
永豐商業銀行股份有限公司（永豐商銀）	永豐金控之子公司
永豐金證券股份有限公司（永豐金證券）	同 上
泰新系統股份有限公司（泰新系統）	同 上
永豐金租賃股份有限公司（永豐金租賃）	同 上
永豐金資產管理（亞洲）有限公司（永豐金資產管理）	永豐金證券之孫公司
成餘股份有限公司（成餘公司）	永豐金控之董事
財團法人信誼基金會（信誼基金會）	實質關係人
上誼文化實業股份有限公司（上誼文化）	同 上
其 他	本公司董事、監察人、經理人、其親屬暨其所屬事業及實質關係人

(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	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1. 銀行存款(帳列現金及約當現金)						
永豐商銀	\$ 513,203,939	81	\$ 15,679,131	11	\$ 229,267,669	24
2. 備供出售金融資產一流動						
永豐貨幣市場基金	19,172,990	30	19,072,857	28	18,951,600	30
永豐全球債券組合基金	15,853,526	25	16,091,614	24	14,604,695	23

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
永豐全球等級債券基金	\$	10,480,236	16	\$	10,614,223	16	\$	9,982,128	16
永豐永豐基金		9,951,376	16		13,087,601	19		11,794,088	19
永豐亞洲民生消費基金		4,710,296	7		4,973,684	7		4,571,330	7
永豐大中華基金		3,745,888	6		3,696,546	5		3,289,474	5
永豐臺灣加權 ETF 基金		255,307	-		310,579	1		-	-
3. 應收帳款—管理費									
永豐永豐基金		5,404,613	17		7,784,608	24		8,784,632	24
永豐中小基金		3,732,762	12		4,102,578	13		3,889,428	10
永豐新興市場企業債券基金		2,995,273	10		-	-		-	-
永豐亞洲民生消費基金		2,224,086	7		3,053,486	9		3,473,328	9
永豐滬深 300 紅利指數基金		2,067,053	7		-	-		-	-
永豐新興高收雙債組合基金		1,678,621	5		2,345,200	7		4,284,899	11
永豐貨幣市場基金		1,468,533	5		1,517,506	5		1,302,873	3
永豐中國高收益債券基金		1,044,549	3		1,121,917	3		-	-
永豐高科技基金		900,313	3		870,059	3		870,489	2
永豐中國經濟建設基金		843,930	3		1,021,260	3		-	-
永豐大中華基金		822,016	3		925,196	3		837,050	2
永豐全球新興向榮基金		809,343	3		1,387,545	4		1,686,845	5
永豐主流品牌基金		760,380	2		830,641	3		998,479	3
永豐趨勢平衡基金		673,286	2		650,330	2		644,307	2
永豐領航科技基金		595,087	2		473,005	1		426,713	1
永豐環球趨勢資源基金		375,337	1		470,281	1		486,541	1
永豐中概平衡基金		348,952	1		557,710	2		545,020	1
永豐全球平衡組合基金		262,947	1		313,659	1		388,461	1
永豐全球投資等級債券基金		223,908	1		759,805	2		961,102	3
永豐臺灣加權 ETF 基金		196,812	1		310,499	1		208,820	1
永豐全球債券組合基金		96,416	-		240,373	1		227,131	1
永豐策略投資一號基金		59,487	-		-	-		-	-
永豐永益平衡基金		-	-		244,088	1		260,841	1
永豐亞洲中小基金		-	-		157,845	-		3,133,559	8
永豐美元貨幣市場基金		-	-		-	-		10,552	-
其他		-	-		38,224	-		120,923	-
4. 其他金融資產									
永豐商銀		190,000,000	22		5,000,000	-		20,000,000	14
5. 存出保證金									
永豐商銀		14,774,000	13		37,500,000	33		72,500,000	50
6. 無形資產									
泰新系統		453,324	21		1,133,328	30		1,813,332	42
7. 其他應付款									
永豐商銀		1,898,818	3		1,974,160	3		2,397,811	4
永豐金證券		1,270,571	2		745,838	1		973,387	2
永豐金資產管理		-	-		332,470	1		-	-

	102年度			101年度		
	金	額	%	金	額	%
8. 營業收入—管理費						
上誼文化	\$	-	-	\$	171,144	-
信誼基金會		-	-		138,534	-
成餘公司		-	-		113,657	-
其 他		159,348	-		485,320	-
9. 營業收入—銷售費						
永豐金證券		260,000	6		-	-
永豐商銀		145,149	3		1,912	-
10. 利息收入						
永豐商銀		1,341,207	10		1,761,903	12
11. 代銷費（帳列其他業務及管理費用）						
永豐商銀		28,432,715	7		31,943,618	9
永豐金證券		20,321,062	5		12,113,881	3
12. 佣金支出（帳列其他業務及管理費用）						
永豐金證券		1,384,280	-		356,032	-
13. 租金支出（帳列其他業務及管理費用）						
永豐商銀		13,872,000	4		13,872,000	4
永豐金租賃		954,500	-		420,000	-
14. 顧問費（帳列其他業務及管理費用）						
永豐金資產管理		74,427	-		1,591,792	-
15. 股利收入						
永豐臺灣加權 ETF 基金		5,344	100		10,114	100
16. 處分投資利益						
永豐永豐基金		269,672	94		-	-
永豐臺灣加權 ETF 基金		16,298	6		-	-
17. 其他收入						
永豐永豐基金		45,441	79		-	-
18. 處分投資損失						
永豐臺灣加權 ETF 基金		-	-		9,761	100
永豐亞洲民生消費基金		167,244	100		-	-

(三) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$32,750,000	\$33,140,000
退職後福利	3,876,969	755,056
	<u>\$36,626,969</u>	<u>\$33,895,056</u>

本公司所指之管理階層包含副總經理以上之人員。

#### 二四、營業租賃協議

本公司以營業租賃方式向永豐商銀承租營業場所，租期 5 至 9 年，最後到期日為 107 年 12 月，租金係按月支付。

不可取消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
不超過1年	\$14,017,000	\$13,872,000	\$13,872,000
1~5年	55,467,000	1,264,000	14,893,000
超過5年	-	-	243,000
	<u>\$69,484,000</u>	<u>\$15,136,000</u>	<u>\$29,008,000</u>

#### 二五、重大之期後事項

本公司與大陸地區廈門國際信託有限公司合資設立圓信永豐基金管理有限公司，已於 102 年 8 月向經濟部投審會取得投資圓信永豐基金管理有限公司核准，本公司已於 103 年 1 月自國內匯出人民幣 98,000,000 元。

#### 二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保於繼續經營之前提下，使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司業主之權益（即股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新股等方式平衡其整體資本結構。

#### 二七、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額趨近其公允價值。

## 2. 認列於資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

### 102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	<u>\$64,169,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$64,169,619</u>

### 101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	<u>\$67,847,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$67,847,104</u>

### 101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	<u>\$63,193,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$63,193,315</u>

本公司 102 及 101 年度並無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

## 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 本公司持有之受益憑證係於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係參照市場報價決定。

## (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>			
放款及應收款(註1)	\$1,636,693,132	\$1,639,315,478	\$1,674,669,666
備供出售金融資產	64,169,619	67,847,104	63,193,315
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	59,636,737	62,743,223	59,167,940

註1：餘額係包含現金及約當現金、附賣回票券及債券投資、應收帳款、其他金融資產、部分其他流動資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據及部分其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、定期存款、受益憑證之投資、應收帳款及其他應付款。財務管理部門負責資金之統籌運作，該等風險包括市場風險（包含利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險及其他價格風險。

#### (1) 利率風險

主要係國內銀行存款、存出保證金及附賣回票券及債券投資之利率變動風險，該利率風險之變動並不會損及本金，僅攸關本公司所收取利息之多寡。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$1,037,111,850	\$1,520,166,780	\$1,566,344,103
具現金流量利率風險			
—金融資產	18,500,000	23,500,000	82,400,000

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將減少／增加 46,250 元及 58,750 元。

## (2) 其他價格風險

本公司因受益憑證投資而產生價格暴險。該投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 10%，本公司 102 及 101 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 6,146,962 元及 6,784,710 元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由經複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

## 3. 流動性風險

本公司之資金主要係存放於銀行之活期存款及定期存款，足夠支應營運並減輕現金流量波動之影響。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。

## 二八、其 他

本公司經理之永豐永豐基金及永豐高科技基金投資之臺灣存託憑證 (TDR)，因其非屬該二檔基金信託契約之資金投資範圍，基於信託

契約規定及維護投資人權益，本公司 101 年度將該投資期間所生淨值損失以賠償金返還予受益人，賠償金額約為 15,000,000 元。

## 二九、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暨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 之影響	I	F	R	S	s
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明	
<b>流動資產</b>				<b>流動資產</b>		
現金及約當現金	\$ 1,091,909,609	\$ - (\$ 147,830,938)	\$ 944,078,671	現金及約當現金	5.(1)	
附賣回債券及債券投資	398,813,165	-	398,813,165	附賣回債券及債券投資		
備供出售金融資產—流動	63,193,315	-	63,193,315	備供出售金融資產—流動		
應收帳款	37,266,383	-	37,266,383	應收帳款	5.(3)	
遞延所得稅資產—流動	1,898,654	- ( 1,898,654 )	-			
預付費用及其他流動資產	4,652,746	-	4,652,746	其他流動資產		
	-	- 147,830,938	147,830,938	其他金融資產—流動	5.(1)	
<b>流動資產合計</b>	<b>1,597,733,872</b>		<b>1,595,835,218</b>	<b>流動資產合計</b>		
<b>固定資產淨額</b>	<b>15,181,275</b>	1,130,708	<b>16,311,983</b>	<b>非流動資產</b>		
	-	285,984	<b>2,288,819</b>	不動產及設備—淨額	5.(3)	
<b>其他資產</b>				遞延所得稅資產		
存出保證金	144,279,350	-	144,279,350	其他非流動資產		
遞延所得稅資產—非流動	104,181	- ( 104,181 )	-	存出保證金	5.(3)	
<b>其他資產合計</b>	<b>4,279,434</b>	6,536,287	<b>10,815,721</b>	<b>其他資產</b>	5.(2)	
	<b>148,662,965</b>		<b>155,095,071</b>	其他非流動資產合計		
<b>資產總計</b>	<b>\$1,761,578,112</b>		<b>\$1,769,531,091</b>	<b>非流動資產合計</b>		
<b>流動負債</b>				<b>流動負債</b>		
應付票據	\$ 2,372,119	-	\$ 2,372,119	應付票據	5.(4)	
應付所得稅	8,458,115	- ( 8,458,115 )	-	當期所得稅負債	5.(4)	
應付費用及其他流動負債	60,061,118	( 194,772 )	59,866,346	其他應付款	5.(2)	
<b>流動負債合計</b>	<b>70,891,352</b>		<b>70,696,580</b>	<b>流動負債合計</b>		
<b>其他負債</b>		4,340,567	<b>4,340,567</b>	<b>非流動負債</b>		
		884,588	<b>884,588</b>	負債準備—非流動	5.(2)	
<b>負債合計</b>	<b>70,891,352</b>		<b>75,921,735</b>	遞延所得稅負債		
<b>股東權益</b>				非流動負債合計		
股本	1,534,275,000	-	1,534,275,000	<b>負債合計</b>		
保留盈餘	162,476,997	2,922,596	165,399,593	<b>權益</b>		
金融商品未實現損益	( 6,065,237 )	-	( 6,065,237 )	股本	5.(5)	
<b>股東權益合計</b>	<b>1,690,686,760</b>		<b>1,693,609,356</b>	保留盈餘		
<b>負債及股東權益合計</b>	<b>\$1,761,578,112</b>		<b>\$1,769,531,091</b>	備供出售金融商品未實現損益		
				<b>權益合計</b>		
				<b>負債及權益總計</b>		



## 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 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達差異	金 額	金 額	項 目	金 額	項 目	說明
流動資產				流動資產			
現金及約當現金	\$ 1,485,330,377	\$ - (\$ 1,340,866,780)	\$ 144,463,597	現金及約當現金	5.(1)		
備供出售金融資產	67,847,104	-	67,847,104	備供出售金融資產			
一 流動				一 流動			
應收帳款	32,250,522	-	32,250,522	應收帳款			
遞延所得稅資產一	1,464,181	- ( 1,464,181 )	-		5.(3)		
流動							
預付費用及其他流	8,106,046	-	8,106,046	其他流動資產			
動資產							
	-	- 1,340,866,780	1,340,866,780	其他金融資產一	5.(1)		
				動			
流動資產合計	1,594,998,230		1,593,534,049	流動資產合計			
固定資產淨額	9,526,790	605,408	10,132,198	非流動資產			
		381,781 1,464,181	1,845,962	不動產及設備一淨			
				額			
				遞延所得稅資產	5.(3)		
其他資產				其他非流動資產			
存出保證金	114,779,350	-	114,779,350	存出保證金			
其他資產	3,764,917	8,368,303	12,133,220	其他資產	5.(2)		
其他資產合計	118,544,267		126,912,570	其他非流動資			
				產合計			
				非流動資產合計			
資產總計	\$ 1,723,069,287		\$ 1,732,424,779	資產總計			
流動負債				流動負債			
應付票據	\$ 2,409,639	-	\$ 2,409,639	應付票據			
應付所得稅	576,937	- ( 576,937 )	-		5.(4)		
		576,937	576,937	當期所得稅負債	5.(4)		
應付費用及其他流	63,152,214	( 190,440 )	62,961,774	其他應付款	5.(2)		
動負債							
流動負債合計	66,138,790		65,948,350	流動負債合計			
其他負債				非流動負債			
		7,330,871	7,330,871	負債準備一非流動			
		693,439	693,439	遞延所得稅負債	5.(2)		
			8,024,310	非流動負債合			
				計			
負債合計	66,138,790		73,972,660	負債合計			
股東權益				權 益			
股 本	1,534,275,000	-	1,534,275,000	股 本			
保留盈餘	124,371,967	1,521,622	125,893,589	保留盈餘	5.(5)		
金融商品未實現損	( 1,716,470 )	-	( 1,716,470 )	備供出售金融商品			
益				未實現損益			
股東權益合計	1,656,930,497		1,658,452,119	權益合計			
負債及股東權益合計	\$ 1,723,069,287		\$ 1,732,424,779	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 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達差異	金 額	金 額	項 目	金 額	項 目	說明
營業收入	\$ 418,192,229	\$ - \$ -	\$ 418,192,229	營業收入			
營業費用	370,936,719	( 1,199,927 )	369,736,792	營業費用	5.(2)		
營業利益	47,255,510		48,455,437	營業利益			
營業外收入及利益				營業外收入及支出			
利息收入	15,238,989	-	15,238,989	利息收入			
股利收入	10,114	-	10,114	股利收入			
處分投資利益	-	- ( 9,761 )	( 9,761 )	處分投資損失			
其 他	-	- ( 15,040,851 )	( 15,040,851 )	其 他			
營業外收入及	15,249,103		198,491	營業外收入及			
利益				支出			
營業外費用及損失							
利息支出	-	38,212 ( 38,212 )	-				
處分投資損失	9,761	- ( 9,761 )	-				
其 他	15,002,639	- ( 15,002,639 )	-				
營業外費用及	15,012,400						
損失							
稅前淨利	47,492,213	-	48,653,928	稅前淨利			
所得稅費用	10,513,225	197,492	10,710,717	所得稅費用			
本年度淨利	\$ 36,978,988		37,943,211	本期淨利			

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	
項	目	金	額	項	目	金	額
							說明
							其他綜合損益
		\$	4,348,767				備供出售金融資產
		(	2,849,635)				未實現利益
							確定福利之精算損益
			484,438				與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
			1,983,570				本期其他綜合損益(稅後淨額)
		\$	39,926,781				本期綜合損益總額

#### 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，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。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

##### 不動產及設備成本中包含之除役負債

本公司選擇於轉換至 IFRSs 日依 IAS 37「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換至 IFRSs 日之累計折舊金額。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 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 編製財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

### (1) 超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司超過 3 個月以上之定期存款列為其他金融資產之金額分別為 1,340,866,780 元及 147,830,938 元。

### (2) 確定福利退休金計畫之精算損益

轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，分別調整減少應計退休金負債—流動（帳列應付費用及其他流動負債）190,440 元及 194,772 元；分別調整增加預付退休金（帳列其他資產—非流動）8,368,303 元及 6,536,287 元；遞延所得稅負債分別調整增加 693,439 元及 884,588 元；另 101 年度退休金成本調整減少 1,725,227 元及認列確定福利之精算損失 2,849,635 元。

### (3) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流

動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產一流動重分類至遞延所得稅資產之金額分別為 1,464,181 元及 1,898,654 元。

(4) 當期所得稅資產及當期所得稅負債

轉換至 IFRSs 後，應收退稅款及應付所得稅分別列於當期所得稅資產及當期所得稅負債項下。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司應付所得稅重分類至當期所得稅負債之金額分別為 576,937 元及 8,458,115 元。

(5) 保留盈餘之調節說明

本公司 101 年 1 月 1 日依中華民國一般公認會計原則編製之保留盈餘及轉換至 IFRSs 之後之保留盈餘差異主要係依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整確定福利退休金計劃影響數增加 5,203,458 元、認列除役負債影響數減少 1,682,258 元及調整減少相關所得稅影響數 598,604 元所致。

(6) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，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係符合現金之定義。依 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 1,340,866,780 元及 147,830,938 元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司 101 年度利息收現數 11,043,236 元與股利收現數 10,114 元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之本現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

永豐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

永豐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表是否允當表達其財務狀況、經營成果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，以致影響財務報表之允當表達。

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 30 日派遣佐理人員至該公司進行盤點，經盤點庫存現金、定期存款存單、有價證券及營業保證金，並與帳載調節相符，結果滿意。

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%
備供出售金融資產—流動	100%	100%	100%
存出保證金	100%	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。

五、重大財務比率變動說明：

項 目	102年度	101年度	變動百分比	說 明
營業利益比率	6%	12%	( 50%)	主要係本年度營業收入較上年度減少，營業費用較上年度增加所致。

六、其他項目重大變動說明：

- (一) 其他資產之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無。
- (二) 營業外收支之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

項 目	102年度	101年度	增 ( 減 ) 金 額	變 動 %	說 明
營業外費用及 損失—其他	\$ 11,377	\$15,040,851	(\$15,029,474)	( 100)	係因上年度提列所經理之基金淨值損失賠償金所致。

七、行政院金融監督管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項：  
無。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 怡 君



中 華 民 國 103 年 3 月 6 日



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10302949 號

會員姓名：吳怡君

事務所電話：25459988

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所


事務所統一編號：94998251

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

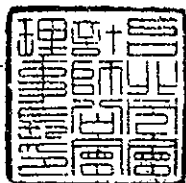
委託人統一編號：16096229

會員證書字號：北市會證字第 2661 號

印鑑證明書用途：辦理永豐證券投資信託股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	吳怡君	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

2 月 6 日

