

股票代碼：000616

中國信託綜合證券股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年及一〇九年第二季

公司地址：台北市南港區經貿二路168號3樓
電話：(02)6639-2000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~69
(七)關係人交易	70~74
(八)質押之資產	74
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	74
(十)重大之災害損失	74
(十一)重大之期後事項	74
(十二)其 他	75~76
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	76~77
2.轉投資事業相關資訊	77
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	77
4.大陸投資資訊	77
5.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	78
(十四)部門資訊	78
九、重要會計項目明細表	79~104
十、期貨部門揭露事項	105~147



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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：

查核意見

中國信託綜合證券股份有限公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達中國信託綜合證券股份有限公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中國信託綜合證券股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中國信託綜合證券股份有限公司民國一一〇年第二季個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

經紀手續費收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十六)收入認列；經紀手續費收入之說明請詳個體財報附註六(廿七)。

關鍵查核事項之說明：

中國信託綜合證券股份有限公司主要營業項目為辦理經紀業務以收取受託買賣手續費收入。該公司收入及折讓認列是否適宜對個體財務報告具重大影響，因此經紀手續費收入為本會計師執行中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括抽樣檢查交易流程，測試經紀業務之內部控制是否有效遵循；抽樣檢查經紀手續費折讓之核准機制；抽樣核對相關報表確認經紀手續費收入之認列是否正確，並執行相關之差異分析。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估中國信託綜合證券股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中國信託綜合證券股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中國信託綜合證券股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中國信託綜合證券股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中國信託綜合證券股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中國信託綜合證券股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中國信託綜合證券股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中國信託綜合證券股份有限公司民國一一〇年第二季個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳佐光



會計師：

陳富仁



證券主管機關：金管證審字第1020000737號

核准簽證文號：金管證審字第1080303300號

民國一一〇年八月十七日

中國信託綜合證券股份有限公司

資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31		109.6.30			110.6.30		109.12.31		109.6.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		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)、(冊三)及七)	\$ 609,469	1	726,275	2	1,271,245	4	211100	短期借款(附註四、六(十四)及(冊三)及七)	\$ -	-	-	-	3,827	-
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、六(二)、(冊二)、(冊三)及七)	8,512,120	19	5,780,185	17	5,902,518	19	211200	應付商業本票(附註四、六(十五)及(冊三))	6,469,133	14	3,329,438	9	3,809,434	12
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、六(三)及(冊三))	13,873,218	31	14,452,098	42	14,028,918	45	212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、六(十六)、(冊二)及(冊三))	2,240,562	5	548,371	2	378,333	1
114030	應收證券融資款(附註四及六(冊三))	5,740,892	13	3,957,400	11	2,616,335	8	214010	附買回債券負債(附註四、六(十七)及(冊三))	13,583,178	30	14,041,621	40	13,746,216	44
114040	轉融通保證金(附註四及六(冊三))	2,483	-	9,927	-	21,686	-	214040	融券保證金(附註四及六(冊三))	367,212	1	476,859	2	249,670	1
114050	應收轉融通擔保價款(附註四及六(冊三))	2,170	-	8,500	-	19,859	-	214050	應付融券擔保價款(附註四及六(冊三))	397,991	1	516,910	2	270,439	1
114060	應收證券借貸款項(附註四及六(冊三))	-	-	1,207	-	-	-	214080	期貨交易者權益(附註四、六(四)、(冊三)及七)	630,311	2	386,263	1	608,601	2
114066	應收借貸款項—不限用途(附註四及六(冊三))	1,101,644	2	751,655	2	590,897	2	214130	應付帳款(附註六(十八)、(冊三)及七)	10,837,810	24	5,307,246	15	4,053,056	13
114070	客戶保證金專戶(附註四、六(四)、(冊三)及七)	631,944	2	386,865	1	609,671	2	214170	其他應付款(附註六(十九)、(冊三)及七)	500,949	1	301,816	1	122,143	-
114080	應收期貨交易保證金(附註四及六(冊三))	-	-	-	-	24	-	214600	本期所得稅負債(附註四)	131,320	-	93,801	-	40,401	-
114090	借券擔保價款(附註四及六(冊三))	-	-	8,904	-	7,146	-	216000	租賃負債—流動(附註四及六(廿一))	31,321	-	51,983	-	51,546	-
114100	借券保證金—存出(附註四及六(冊三))	1,277,086	3	333,990	1	56,456	-	219000	其他流動負債(附註六(二十)及(冊三))	110,584	-	562,783	2	32,522	-
114130	應收帳款(附註四、六(五)及(冊三))	9,645,358	22	5,094,423	15	3,914,617	13			<u>35,300,371</u>	<u>78</u>	<u>25,617,091</u>	<u>74</u>	<u>23,366,188</u>	<u>74</u>
114170	其他應收款(附註四、六(六)、(冊三)及七)	10,956	-	17,389	-	31,786	-	非流動負債：							
119000	其他流動資產(附註四、六(七)、(冊三)、七及八)	<u>2,046,057</u>	<u>4</u>	<u>1,654,958</u>	<u>5</u>	<u>1,002,709</u>	<u>3</u>	225100	負債準備—非流動(附註四、六(廿二)及(冊三))	89,158	-	89,283	-	46,460	-
		<u>43,453,397</u>	<u>97</u>	<u>33,183,776</u>	<u>96</u>	<u>30,073,867</u>	<u>96</u>	226000	租賃負債—非流動(附註四及六(廿一))	23,578	-	15,133	-	31,182	1
非流動資產：															
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、六(三)及(冊三))	34,884	-	34,884	-	33,542	-	228000	遞延所得稅負債(附註四及六(廿三))	<u>23,986</u>	<u>-</u>	<u>27,373</u>	<u>-</u>	<u>9,669</u>	<u>-</u>
124100	採用權益法之投資(附註四、六(八)及十三)	660,306	2	524,661	2	517,979	2			<u>136,722</u>	<u>-</u>	<u>131,789</u>	<u>-</u>	<u>87,311</u>	<u>1</u>
125000	不動產及設備(附註四及六(九))	105,808	-	106,457	-	105,230	-	負債總計							
125800	使用權資產(附註四及六(十))	54,128	-	66,340	-	82,144	-	權益：							
126000	投資性不動產(附註四及六(十一)及(冊三))	47,286	-	47,486	-	47,687	-	股 本(附註六(廿四))：							
127000	無形資產(附註四及六(十二))	81,822	-	67,102	-	64,950	-	普 通 股 股 本							
128000	遞延所得稅資產(附註四及六(廿三))	101,362	-	116,926	-	107,798	-	301010 6,441,039 14 6,441,039 19 6,027,140 19							
129000	其他非流動資產(附註四、六(十三)、(冊三)及七)	<u>470,508</u>	<u>1</u>	<u>438,583</u>	<u>2</u>	<u>437,626</u>	<u>2</u>	301070 466,254 1 - - 413,899 1							
		1,556,104	3	1,402,439	4	1,396,956	4	資本公積(附註六(廿四))：							
								302010 772,496 2 772,496 2 772,496 2							
								302990 23,765 - 23,765 - 23,765 -							
								保留盈餘(附註六(廿四))：							
								304010 301,350 1 230,500 1 230,500 1							
								304020 593,872 1 422,477 1 422,477 1							
								304040 741,282 2 708,499 2 75,021 -							
								其他權益(附註四、六(廿三)及(廿四))：							
								305120 (173,446) - (150,089) - (109,410) -							
								305140 405,796 1 388,648 1 161,473 1							
								現評價淨利益							
								305290 - - - - (37) -							
								權益總計							
								9,572,408 22 8,837,335 26 8,017,324 25							
								負債及權益總計							
								<u>\$ 45,009,501</u> <u>100</u> <u>34,586,215</u> <u>100</u> <u>31,470,823</u> <u>100</u> <u>\$ 45,009,501</u> <u>100</u> <u>34,586,215</u> <u>100</u> <u>31,470,823</u> <u>100</u>							

董事長：陸子元



經理人：林明杉

(請詳閱後附個體財務報告附註)



~4~

會計主管：趙偌妤



中國信託綜合證券股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%
收益				
401000 經紀手續費收入(附註四、六(廿七)及七)	\$ 987,392	53	416,963	49
402000 借貸款項手續費收入	76	-	33	-
403000 借券收入	4,843	-	4,728	1
404000 承銷業務收入(附註六(廿八))	17,502	1	34,355	4
410000 營業證券出售淨利益(損失)(附註六(廿九))	729,496	39	(26,467)	(3)
421200 利息收入(附註四及六(三十))	202,534	11	158,168	19
421300 股利收入	43,232	3	55,882	6
421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)(附註六(卅一))	790,256	43	(13,269)	(2)
421600 借券及附賣回債券融券回補淨損失	(8,608)	-	(184)	-
421610 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(32,350)	(2)	(958)	-
421750 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益	1,939	-	6,095	1
422200 發行認購(售)權證淨(損失)利益(附註六(卅二))	(776,672)	(42)	93,730	11
424400 衍生工具淨(損失)利益-期貨(附註六(卅三))	(19,981)	(1)	40,400	5
424500 衍生工具淨(損失)利益-櫃檯(附註六(卅三))	(84,819)	(5)	78,960	9
425300 預期信用減損損失及迴轉利益(附註六(卅四))	274	-	(240)	-
428000 其他營業收益(附註四、六(卅五)、七及十二)	8,638	-	3,294	-
	<u>1,863,752</u>	<u>100</u>	<u>851,490</u>	<u>100</u>
501000 經紀經手費支出	(73,677)	(4)	(32,923)	(4)
502000 自營經手費支出	(7,801)	-	(6,034)	(1)
503000 轉融通手續費支出	(412)	-	(636)	-
504000 承銷作業手續費支出	(385)	-	(524)	-
521200 財務成本(附註六(卅六))	(24,030)	(1)	(47,740)	(6)
521640 借券交易損失	(5,155)	-	-	-
524100 期貨佣金支出	(1,271)	-	(1,490)	-
524300 結算交割服務費支出	(5,161)	-	(6,153)	(1)
528000 其他營業支出	(8,768)	(1)	(4,414)	-
531000 員工福利費用(附註四、六(廿二)、(廿四)、(廿五)、(卅七)、(四十)及七)	(628,764)	(34)	(304,776)	(36)
532000 折舊及攤銷費用(附註四、六(九)、(十)、(十二)及(卅八))	(52,659)	(3)	(50,253)	(6)
533000 其他營業費用(附註六(卅九)及七)	(285,966)	(15)	(183,657)	(22)
601100 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(八)及十三)	1,980	-	(1,665)	-
602000 其他利益及損失(附註六(卅一)及七)	16,124	1	25,325	3
902001 稅前淨利	787,807	43	236,550	27
701000 減：所得稅費用(附註四及六(廿三))	101,256	6	20,846	2
本期淨利	<u>686,551</u>	<u>37</u>	<u>215,704</u>	<u>25</u>
805000 其他綜合損益：				
805500 不重分類至損益之項目				
805510 確定福利計畫之再衡量數	479	-	588	-
805540 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益	17,725	1	5,939	1
805543 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資已實現淨利益(損失)	54,378	3	(141,153)	(16)
805599 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿三))	126	-	118	-
不重分類至損益之項目合計	<u>72,456</u>	<u>4</u>	<u>(134,744)</u>	<u>(15)</u>
805600 後續可能重分類至損益之項目				
805610 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(24,101)	(1)	(15,363)	(2)
805615 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨(損失)利益	(577)	-	28,539	3
805660 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	-	-	(37)	-
805699 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿三))	(744)	-	(355)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(23,934)</u>	<u>(1)</u>	<u>13,494</u>	<u>1</u>
805000 本期其他綜合損益	<u>48,522</u>	<u>3</u>	<u>(121,250)</u>	<u>(14)</u>
902006 本期綜合損益總額	<u>\$ 735,073</u>	<u>40</u>	<u>94,454</u>	<u>11</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿六))	<u>\$ 1.07</u>		<u>0.33</u>	

董事長：陸子元



經理人：林明杉



會計主管：趙偌好



(請詳閱後附個體財務報告附註)

中國信託綜合證券股份有限公司



權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本			保留盈餘			其他權益項目			
	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	其 他	權益總額
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 6,027,140	-	796,261	179,756	379,682	507,438	(94,402)	126,995	-	7,922,870
本期淨利	-	-	-	-	-	215,704	-	-	-	215,704
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	470	(15,008)	(106,675)	(37)	(121,250)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	216,174	(15,008)	(106,675)	(37)	94,454
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	50,744	-	(50,744)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	102,975	(102,975)	-	-	-	-
普通股股票股利	-	413,899	-	-	-	(413,899)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(60,180)	60,180	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(141,153)	-	141,153	-	-
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 6,027,140	413,899	796,261	230,500	422,477	75,021	(109,410)	161,473	(37)	8,017,324
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 6,441,039	-	796,261	230,500	422,477	708,499	(150,089)	388,648	-	8,837,335
本期淨利	-	-	-	-	-	686,551	-	-	-	686,551
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	353	(23,357)	71,526	-	48,522
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	686,904	(23,357)	71,526	-	735,073
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	70,850	-	(70,850)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	171,395	(171,395)	-	-	-	-
普通股股票股利	-	466,254	-	-	-	(466,254)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	54,378	-	(54,378)	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	54,378	-	(54,378)	-	-
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 6,441,039	466,254	796,261	301,350	593,872	741,282	(173,446)	405,796	-	9,572,408

董事長：陸子元



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林明杉



會計主管：趙偌好



中國信託綜合證券股份有限公司



民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 787,807	236,550
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,167	36,281
攤銷費用	14,692	14,173
預期信用減損(迴轉利益)損失	(274)	240
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(390,505)	(196,067)
財務成本	24,030	47,740
利息收入(含財務收入)	(206,318)	(165,680)
股利收入	(43,232)	(57,539)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(1,980)	1,665
處分及報廢不動產及設備損失	51	363
租賃修改淨利益	(58)	-
收益費損項目合計	<u>(565,427)</u>	<u>(318,824)</u>
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	(1,941,124)	(10,401)
應收證券融貸款(增加)減少	(1,783,711)	489,350
應收借貸款項—不限用途(增加)減少	(349,989)	197,975
應收證券借貸款項減少	1,207	-
客戶保證金專戶增加	(245,079)	(193,463)
借券保證金—存出增加	(943,096)	(56,456)
應收帳款增加	(4,540,927)	(1,606,754)
其他應收款減少(增加)	8,812	(13,403)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	652,120	(741,915)
其他流動資產增加	(411,746)	(161,360)
其他非流動資產增加	(33,028)	(5,350)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(9,586,561)</u>	<u>(2,101,777)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
附買回債券負債(減少)增加	(458,443)	1,022,471
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	1,300,789	215,885
融券保證金減少	(102,203)	(93,476)
應付融券擔保價款減少	(112,589)	(101,497)
期貨交易人權益增加	244,048	192,724
應付帳款增加	5,531,917	1,758,365
其他應付款增加(減少)	199,133	(122,410)
其他流動負債減少	(452,199)	(6,951)
負債準備—非流動增加	354	211
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>6,150,807</u>	<u>2,865,322</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(3,435,754)</u>	<u>763,545</u>
調整項目合計	<u>(4,001,181)</u>	<u>444,721</u>

中國信託綜合證券股份有限公司

現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營運產生之現金(流出)流入	\$ (3,213,374)	681,271
收取之利息	203,429	180,022
收取之股利	57,107	91,285
支付之利息	(25,688)	(50,049)
支付之所得稅	(50,942)	(28,659)
營業活動之淨現金(流出)流入	(3,029,468)	873,870
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(161,867)	-
取得不動產及設備	(10,045)	(24,430)
取得無形資產	(7,790)	(5,443)
投資活動之淨現金流出	(179,702)	(29,873)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(39)
應付商業本票增加(減少)	3,140,000	(920,000)
租賃負債本金償還	(27,271)	(26,805)
籌資活動之淨現金流入(流出)	3,112,729	(946,844)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,365)	(13,530)
本期現金及約當現金減少數	(116,806)	(116,377)
期初現金及約當現金餘額	726,275	1,387,622
期末現金及約當現金餘額	\$ 609,469	1,271,245

董事長：陸子元



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林明杉



~7-1~

會計主管：趙偌好



中國信託綜合證券股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第二季
(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」。本公司主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、辦理有價證券買賣之融資融券業務、有價證券股務事項之代理、兼營證券相關期貨業務、受託買賣外國有價證券及其他經主管機關核准辦理之證券相關業務。截至民國一一〇年六月三十日止，本公司設有十家分公司(含國際證券業務分公司)。本公司之註冊地址為台北市南港區經貿二路168號3樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一〇年八月十七日經董事會核准通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」
- 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第16號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。	尚待理事會決定
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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。

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本個體財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度個體財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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. 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
3. 依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；及
4. 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。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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，其餘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

本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。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。

(四)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.預期於本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.預期將於本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.本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。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、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，包括自投資日起三個月內到期或清償之短期票券等。

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。

(六)金融工具

本公司持有金融資產係採交易日會計，除透過損益按公允價值衡量之金融商品外，其他金融商品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，權益工具係採移動平均法，而債務工具則採先進先出法。

1.金融資產

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

係指具下列條件之一者：

- A.持有供交易之金融資產。
- B.指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- C.除依避險會計指定為被避險項目外，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- D.衍生金融工具。

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。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

A.指同時符合下列條件之債務工具投資：

- a.係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- b.該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
 - i. 本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期間內流通在外本金金額相關之信用風險，以及其他基本放款風險與成本及利潤邊際。
 - ii. 惟於某些情況下，貨幣時間價值要素可能被修改（即不完美）。於此等情況下，須評估該修改以判定合約現金流量是否代表完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資應依資產負債表日之公允價值評價且其價值變動列為其他綜合損益調整項目，並按有效利息法計算利息收入及採應計基礎提列應收利息，且應認列信用減損損失。除利息收入、外幣兌換損益、出售損益及減損損益外，評價利益或損失應認列於其他綜合損益中。當除列時先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失，應自權益重分類至損益。

B.指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資。當本公司除列前述權益工具投資時，列報於其他綜合損益中累積利益或損失不得移轉至損益，惟可於權益內移轉，直接轉入保留盈餘。股利認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(3)按攤銷後成本衡量之金融資產

指同時符合下列條件者：(A)係在以收取合約現金流量為目的之經營模式；及(B)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於資產之信用風險增加時出售該資產，經營模式仍可能係持有資產以收取合約現金流量，若因其他理由之出售，若該等出售不頻繁（即使金額重大）或個別及彙總之金額不重大（即使頻繁），仍可能與收取合約現金流量之目的之一致。

按攤銷後成本衡量之債務工具投資應以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入，且應認列信用減損損失。

(4)金融資產減損

金融資產若有預期減損時，應就該金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採有效利率折現之現值間之差額，予以認列預期減損損失。預期信用損失包含十二個月預期信用損失，係指金融工具於報導日之預期信用損失十二個月內可能違約事項所產生所有可能違約事項產生之預期信用損失。及存續期間預期信用損失，指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

前述違約事項通常包括下列資訊：

- A.發行人或借款人之重大財務困難。
- B.借款人之償付情形惡化。
- C.違約，諸如延滯或逾期事項。
- D.因借款人財務困難相關之經濟或合約理由，給予借款人原不可能考量之讓步。
- E.借款人已亡故、解散、聲請破產可能性高或進行財務重整。
- F.因財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
- G.反映已發生信用損失之大幅折價購入或創始金融資產。
- H.交易對手之其他金融工具合約已違約(如應交割未交割、非合意強制平倉或違約交割後轉放款)。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

當本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。

當本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本公司。當本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。

(6)金融資產之重分類

僅於改變其管理金融資產之經營模式時，依規定重分類所有受影響之金融資產。

2.金融負債

本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及按攤銷後成本衡量之金融負債。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

係指具下列條件之一者：

A.持有供交易之金融負債

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。

B.除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(2)按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、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，皆屬按攤銷後成本衡量之金融負債。不能歸屬於以上各款之金融負債者，屬其他什項金融負債。

(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本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。

(5)不得重分類任何金融負債。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)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。

(八)投資子公司

個體財務報告對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，及個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(九)證券融資、融券、轉融資、轉融券

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

本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。

本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」，並依國際財務報導準則第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

本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。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

本公司所持有之投資性不動產，係為賺取長期租金或資本增值或兩者兼具。

部分不動產可能由本公司自用，剩餘部分則用以賺取租金收入或資本增值。若持有之部分不動產可單獨出售，則對各該部分應分別進行會計處理。自用不動產之部分依「不動產及設備」處理，而用以賺取租金收入或資本增值或兩者兼具之部分，則視為投資性不動產。若各該部分無法單獨出售，且自用部分係屬不重大時，該不動產整體視為投資性不動產。

與投資性不動產相關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其成本能可靠衡量時，該投資性不動產始應認列為資產。後續支出所產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其成本能可靠衡量時，該資產後續支出予以資本化。經常性維修或修理支出則列為當期費用。

現有投資性不動產部份重置時，若符合認列條件，則該重置成本應認列於投資性不動產之帳面金額中。被重置項目之帳面價值將除列。

投資性不動產後續衡量係按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算折舊費用並予以計提，其折舊方法、耐用年限及殘值比照「不動產及設備」規定。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

(十二)不動產及設備

本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本公司，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、遷移及回復原狀之義務，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。

當供自用之不動產變更新用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更新用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)租 賃

本公司應於合約簽訂時判斷合約是否係屬或包含租賃，若合約移轉可明確辨認資產標的之使用控制權一段時間，則該合約係屬或包含租賃。

- 1.屬承租人部分，本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產原始認列成本包含租賃負債之原始認列金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及估計標的資產之相關復原成本，同時減除收取之任何租賃誘因。
- 2.使用權資產於租賃開始日至標的資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，以直線法提列折舊，其耐用年限檢視及減損評估，比照不動產及設備之規定。
- 3.租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始認列金額，並使用租賃隱含利率或集團之增額借款利率為折現率。計入租賃負債衡量之租賃給付包括：
 - (1)固定給付，包括形式為變動，但實質不可避免之給付；
 - (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率原始衡量；
 - (3)預期支付之殘值保證金額；及
 - (4)預計將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。
- 4.租賃負債後續係以有效利息法認列利息支出，並於發生以下情況時再衡量其金額：
 - (1)租賃條件修改；
 - (2)用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動之情況；
 - (3)預期支付之殘值保證金額有變動或公司變更其對是否行使購買、延長或終止選擇權之估計時。
- 5.租賃負債因前述情況再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。
- 6.對一年內之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四)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。本公司係以成本模式進行續後衡量。

(十五)負債準備

於達到下列所有條件時，本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。

本公司對未來之營運損失不應提列負債準備。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十六)收入認列

本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。

(十七)員工福利

- 1.短期員工福利：本公司預期於員工提供勞務之年度報導期間結束後十二個月內全部清償之短期非折現福利金額認列為當期費用。
- 2.退職後福利：本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。本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確定福利計畫之再衡量數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。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。期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.離職福利：係於本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。本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。

(十八)股份基礎給付

本公司股份基礎給付係依下列規定處理：

- 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。

(十九)員工及董事酬勞

本公司員工及董事(含獨立董事)酬勞列為當期費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(二十)所得稅

所得稅費用包括本期及遞延所得稅。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，本期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。本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。本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.有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；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，將本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個體財務報告附註(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，在很有可能有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。

本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。

(廿一)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本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。本公司不認列或有負債，而係依規定作適當之揭露。

(廿二)營運部門

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本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本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。

本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，本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。故本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「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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本個體財務報告時，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。

編製個體財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度個體財務報告一致。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
銀行存款			
活期存款	\$ 37,578	20,518	13,711
定期存款	379,100	398,700	718,000
外幣存款	47,906	108,189	300,765
	<u>464,584</u>	<u>527,407</u>	<u>1,032,476</u>
約當現金			
商業本票	144,885	198,868	238,769
合 計	<u>\$ 609,469</u>	<u>726,275</u>	<u>1,271,245</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

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
非衍生金融資產			
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 97,797	37,224	140,601
營業證券—自營	5,234,786	4,464,423	4,204,702
營業證券—承銷	191,259	261,146	496,136
營業證券—避險	2,324,975	374,097	584,832
衍生工具			
買入選擇權—期貨	8,889	2,041	6,034
期貨交易保證金—自有資金	646,510	635,610	460,541
資產交換IRS合約價值	5,082	3,756	9,672
資產交換選擇權	2,822	1,888	-
合 計	<u>\$ 8,512,120</u>	<u>5,780,185</u>	<u>5,902,518</u>

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	<u>110.6.30</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 95,000	<u>97,797</u>
開放式基金及貨幣市場工具—評價調整	2,797	
合 計	<u>\$ 97,797</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>109.12.31</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 35,000	<u>37,224</u>
開放式基金及貨幣市場工具－評價調整	<u>2,224</u>	
合 計	<u>\$ 37,224</u>	
	<u>109.6.30</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 129,199	<u>140,601</u>
開放式基金及貨幣市場工具－評價調整	<u>11,402</u>	
合 計	<u>\$ 140,601</u>	

(2)營業證券－自營

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
上市股票	\$ 1,423,901	938,986	754,953
上櫃股票	202,712	274,924	224,145
興櫃股票	210,728	139,631	210,842
未上市櫃股票	60,000	-	30,000
政府公債	987,223	1,129,244	729,680
公司債	-	-	350,973
可轉換公司債	24,591	17,338	3,360
可轉債資產交換	1,811,995	1,536,938	1,521,011
國外債券	256,111	261,974	272,560
國外股票	<u>49,947</u>	<u>59,995</u>	<u>42,730</u>
小 計	5,027,208	4,359,030	4,140,254
營業證券－自營－評價調整	<u>207,578</u>	<u>105,393</u>	<u>64,448</u>
合 計	<u>\$ 5,234,786</u>	<u>4,464,423</u>	<u>4,204,702</u>

上述債券已部分附條件賣出，請詳附註六(十七)。

(3)營業證券－承銷

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
上市股票	\$ 2,002	6,194	-
上櫃股票	-	1,560	-
可轉換公司債	<u>186,446</u>	<u>250,004</u>	<u>477,557</u>
小 計	188,448	257,758	477,557
營業證券－承銷－評價調整	<u>2,811</u>	<u>3,388</u>	<u>18,579</u>
合 計	<u>\$ 191,259</u>	<u>261,146</u>	<u>496,136</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)營業證券—避險

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
上市股票	\$ 924,808	250,812	381,838
上櫃股票	156,535	40,691	99,200
認購(售)權證	<u>527,185</u>	<u>54,777</u>	<u>100,125</u>
小計	1,608,528	346,280	581,163
營業證券—避險—評價調整	<u>716,447</u>	<u>27,817</u>	<u>3,669</u>
合計	<u>\$ 2,324,975</u>	<u>374,097</u>	<u>584,832</u>

(5)衍生工具

		<u>110.6.30</u>		
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>原始成本</u>	<u>評價調整</u>	<u>帳列價值</u>
買入選擇權—期貨		\$ 7,896	993	8,889
期貨交易保證金—自有資金		716,575	(70,065)	646,510
資產交換IRS合約價值		12,548	(7,466)	5,082
資產交換選擇權		<u>2,745</u>	<u>77</u>	<u>2,822</u>
合計		<u>\$ 739,764</u>	<u>(76,461)</u>	<u>663,303</u>

		<u>109.12.31</u>		
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>原始成本</u>	<u>評價調整</u>	<u>帳列價值</u>
買入選擇權—期貨		\$ 1,467	574	2,041
期貨交易保證金—自有資金		625,814	9,796	635,610
資產交換IRS合約價值		15,999	(12,243)	3,756
資產交換選擇權		<u>1,555</u>	<u>333</u>	<u>1,888</u>
合計		<u>\$ 644,835</u>	<u>(1,540)</u>	<u>643,295</u>

		<u>109.6.30</u>		
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>原始成本</u>	<u>評價調整</u>	<u>帳列價值</u>
買入選擇權—期貨		\$ 5,727	307	6,034
期貨交易保證金—自有資金		458,286	2,255	460,541
資產交換IRS合約價值		<u>24,933</u>	<u>(15,261)</u>	<u>9,672</u>
合計		<u>\$ 488,946</u>	<u>(12,699)</u>	<u>476,247</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 融資擔保及融券借出證券

本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本公司借予客戶融券之證券資料如下：

	<u>110.6.30</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
融資擔保證券	<u>198,194,000</u>	\$ <u>1,981,940</u>
融券借出證券	<u>6,752,000</u>	\$ <u>67,520</u>
	<u>109.12.31</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
融資擔保證券	<u>145,624,273</u>	\$ <u>1,456,243</u>
融券借出證券	<u>14,706,000</u>	\$ <u>147,060</u>
	<u>109.6.30</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
融資擔保證券	<u>106,100,208</u>	\$ <u>1,061,002</u>
融券借出證券	<u>7,563,000</u>	\$ <u>75,630</u>

3. 轉融券借入證券

本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：

	<u>110.6.30</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
轉融券	<u>88,000</u>	\$ <u>880</u>
	<u>109.12.31</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
轉融券	<u>466,000</u>	\$ <u>4,660</u>
	<u>109.6.30</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
轉融券	<u>1,194,000</u>	\$ <u>11,940</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
債務工具：			
公司債	\$ 9,806,877	10,507,231	10,564,922
國外債券	1,554,284	1,357,379	1,217,844
政府公債	468,104	468,104	468,104
金融債	100,810	100,810	100,810
債務工具－評價調整	<u>55,950</u>	<u>54,948</u>	<u>11,017</u>
小計	<u>11,986,025</u>	<u>12,488,472</u>	<u>12,362,697</u>
權益工具：			
上市股票	706,676	755,936	864,828
上櫃股票	870,888	915,786	691,352
權益工具－評價調整	<u>309,629</u>	<u>291,904</u>	<u>110,041</u>
小計	<u>1,887,193</u>	<u>1,963,626</u>	<u>1,666,221</u>
合計	<u>\$ 13,873,218</u>	<u>14,452,098</u>	<u>14,028,918</u>

(1)信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅三)。

(2)上述債券已部分附條件賣出，請詳附註六(十七)。

(3)其備抵減損變動表如下：

	110年1月至6月					
	12個月預期 信用損失	存續期間預期信 用損失 (集體評估)	存續期間預期信 用損失 (個別評估)	存續期間預期信 用損失	存續期間預期信 用損失	依國際財務 報導準則 第9號規定 提列之減損
				(非購入或創始 之信用減損金融 資產)	(購入或創始之 信用減損金融資 產)	
期初餘額	\$ 8,983	-	-	-	-	8,983
因期初已認列之金融工具所產生之變動：						
—於當期除列之金融資產	(1,689)	-	-	-	-	(1,689)
創始或購入之新金融資產	506	-	-	-	-	506
匯兌及其他變動	<u>(531)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(531)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,269</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,269</u>

	109年1月至6月					
	12個月預期 信用損失	存續期間預期信 用損失 (集體評估)	存續期間預期信 用損失 (個別評估)	存續期間預期信 用損失	存續期間預期信 用損失	依國際財務 報導準則 第9號規定 提列之減損
				(非購入或創始 之信用減損金融 資產)	(購入或創始之 信用減損金融資 產)	
期初餘額	\$ 8,563	-	-	-	-	8,563
因期初已認列之金融工具所產生之變動：						
—於當期除列之金融資產	(346)	-	-	-	-	(346)
創始或購入之新金融資產	797	-	-	-	-	797
匯兌及其他變動	<u>(228)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(228)</u>
期末餘額	<u>\$ 8,786</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,786</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
權益工具：			
臺灣期貨交易所(股)公司	\$ 3,600	3,600	3,600
評價調整	<u>31,284</u>	<u>31,284</u>	<u>29,942</u>
合 計	<u>\$ 34,884</u>	<u>34,884</u>	<u>33,542</u>

本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產股利收入如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
報導期間內除列	\$ 8,237	28,464
報導期間結束日仍持有	<u>25,571</u>	<u>21,694</u>
合 計	<u>\$ 33,808</u>	<u>50,158</u>

本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間以持有投資標的證券之孳息及市場價格風險獲取增值利益為目的、在符合內部控管原則下或市場重大波動對投資標的價值有產生重大不利影響情形發生，將指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具除列。

本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，除列日之公允價值及處分損益資訊如下，除列之處分損益將自其他權益移轉至保留盈餘：

	<u>除列日公允價值</u>	<u>處分損益(稅前)</u>
	<u>110年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
上市股票	\$ 478,208	63,180
上櫃股票	<u>117,133</u>	<u>(8,802)</u>
合 計	<u>\$ 595,341</u>	<u>54,378</u>
	<u>除列日公允價值</u>	<u>處分損益(稅前)</u>
	<u>109年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
上市股票	938,527	(69,468)
上櫃股票	<u>383,650</u>	<u>(71,685)</u>
合 計	<u>\$ 1,322,177</u>	<u>(141,153)</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)客戶保證金專戶/期貨交易人權益

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
客戶保證金專戶：			
銀行存款	\$ 394,930	276,359	323,132
結算機構結算餘額款	<u>237,014</u>	<u>110,506</u>	<u>286,539</u>
客戶保證金專戶餘額	631,944	386,865	609,671
減：當日手續費及交易稅	(321)	(210)	(534)
暫收款	<u>(1,312)</u>	<u>(392)</u>	<u>(536)</u>
期貨交易人權益	<u><u>\$ 630,311</u></u>	<u><u>386,263</u></u>	<u><u>608,601</u></u>

(五)應收帳款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收交割帳款	\$ 9,525,932	4,398,269	3,798,954
交割代價	-	569,461	-
應收融資利息	52,820	39,144	26,356
應收債券利息	41,850	52,589	57,111
其他	24,912	35,003	32,226
減：備抵呆帳	<u>(156)</u>	<u>(43)</u>	<u>(30)</u>
合計	<u><u>\$ 9,645,358</u></u>	<u><u>5,094,423</u></u>	<u><u>3,914,617</u></u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
未逾期	<u><u>\$ 9,645,514</u></u>	<u><u>5,094,466</u></u>	<u><u>3,914,647</u></u>

備抵呆帳提列情形請詳附註六(卅四)。

信用風險資訊請詳附註六(卅三)。

(六)其他應收款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
回饋金收入	\$ -	11,089	7,863
定期存款等之財務收入	3,992	4,153	8,099
違約金	2,618	1,331	1,419
股利收入	3,537	-	1,657
基金贖回款	-	-	12,295
其他	<u>809</u>	<u>816</u>	<u>453</u>
合計	<u><u>\$ 10,956</u></u>	<u><u>17,389</u></u>	<u><u>31,786</u></u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

其他應收款之帳齡分析如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
未逾期	\$ <u>10,956</u>	<u>17,389</u>	<u>31,786</u>

備抵呆帳提列情形請詳附註六(卅四)。

信用風險資訊請詳附註六(卅三)。

(七)其他流動資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
預付款項	\$ 6,202	16,344	16,277
質押定期存款	756,000	756,000	779,944
代收承銷股款	36,039	524,531	3
待交割款項	1,221,200	341,118	191,376
信用交易	2,773	1,653	1,868
專戶分戶帳留存客戶款項	23,236	13,640	12,842
其他	<u>607</u>	<u>1,672</u>	<u>399</u>
合 計	<u>\$ 2,046,057</u>	<u>1,654,958</u>	<u>1,002,709</u>

上述質押定期存款用途受有限制，請詳附註八。

(八)採用權益法之投資

	110.6.30	
	股權比例	金 額
子公司－CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd. (投資成本576,063千元)(註1)	100 %	\$ 163,762
子公司－中國信託證券投資顧問(股)公司 (投資成本50,000千元)	100 %	51,708
子公司－中信證創業投資(股)公司 (投資成本300,000千元)	100 %	323,110
子公司－CTBC Asia Limited (投資成本573,038千元)(註2)	100 %	142,355
減：累計減損		<u>(20,629)</u>
合 計		<u>\$ 660,306</u>

註1：本公司於民國一〇九年十一月二十七日經董事會決議通過解散子公司CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.，並直接持有CTBC Asia Limited股權，已於民國一〇九年十二月十七日取得主管機關同意函。

註2：本公司於民國一一〇年二月向CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.取得CTBC Asia Limited股權。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109.12.31	
	<u>股權比例</u>	<u>金 額</u>
子公司－CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd. (投資成本576,063千元)(註)	100 %	\$ 162,567
子公司－中國信託證券投資顧問(股)公司 (投資成本50,000千元)	100 %	54,476
子公司－中信證創業投資(股)公司 (投資成本300,000千元)	100 %	328,247
減：累計減損		<u>(20,629)</u>
合 計		<u>\$ 524,661</u>

註：本公司於民國一〇九年十一月二十七日經董事會決議通過解散子公司CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.，並直接持有CTBC Asia Limited股權，已於民國一〇九年十二月十七日取得主管機關同意函。

	109.6.30	
	<u>股權比例</u>	<u>金 額</u>
子公司－CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd. (投資成本576,063千元)	100 %	\$ 177,227
子公司－中國信託證券投資顧問(股)公司 (投資成本50,000千元)	100 %	54,456
子公司－中信證創業投資(股)公司 (投資成本300,000千元)	100 %	306,925
減：累計減損		<u>(20,629)</u>
合 計		<u>\$ 517,979</u>

本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日採用權益法認列之子公司之損益之份額明細如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	\$ (3,870)	(7,896)
中國信託證券投資顧問(股)公司	769	4,280
中信證創業投資(股)公司	15,809	1,951
CTBC Asia Limited	<u>(10,728)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,980</u>	<u>(1,665)</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產及設備

1.不動產及設備之帳面價值、累計折舊及累計減損

<u>110.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>未折減餘額</u>
設備	\$ 237,026	(157,678)	-	79,348
租賃改良	122,105	(95,645)	-	26,460
合 計	<u>\$ 359,131</u>	<u>(253,323)</u>	<u>-</u>	<u>105,808</u>

<u>109.12.31</u>	<u>成 本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>未折減餘額</u>
設備	\$ 228,861	(148,841)	-	80,020
租賃改良	120,532	(94,095)	-	26,437
合 計	<u>\$ 349,393</u>	<u>(242,936)</u>	<u>-</u>	<u>106,457</u>

<u>109.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>未折減餘額</u>
設備	\$ 234,606	(157,028)	-	77,578
租賃改良	120,196	(92,544)	-	27,652
合 計	<u>\$ 354,802</u>	<u>(249,572)</u>	<u>-</u>	<u>105,230</u>

2.不動產及設備成本變動明細表

	<u>110.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>110.6.30</u>
設備	\$ 228,861	8,472	307	-	237,026
租賃改良	120,532	1,573	-	-	122,105
合 計	<u>\$ 349,393</u>	<u>10,045</u>	<u>307</u>	<u>-</u>	<u>359,131</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>109.6.30</u>
設備	\$ 211,644	24,430	1,468	-	234,606
租賃改良	120,196	-	-	-	120,196
合 計	<u>\$ 331,840</u>	<u>24,430</u>	<u>1,468</u>	<u>-</u>	<u>354,802</u>

3.不動產及設備累計折舊變動明細表

	<u>110.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>110.6.30</u>
設備	\$ 148,841	9,093	256	-	157,678
租賃改良	94,095	1,550	-	-	95,645
合 計	<u>\$ 242,936</u>	<u>10,643</u>	<u>256</u>	<u>-</u>	<u>253,323</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>109.6.30</u>
設備	\$ 150,875	7,258	1,105	-	157,028
租賃改良	90,905	1,639	-	-	92,544
合 計	<u>\$ 241,780</u>	<u>8,897</u>	<u>1,105</u>	<u>-</u>	<u>249,572</u>

本公司之不動產及設備均無設定質押或提供擔保之情形。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)使用權資產

110.6.30				
資產名稱	成本	累計折舊	累計減損	帳面金額
房屋及建築	\$ 132,121	(80,304)	-	51,817
交通及運輸設備	2,222	(620)	-	1,602
其他	818	(109)	-	709
合 計	<u>\$ 135,161</u>	<u>(81,033)</u>	<u>-</u>	<u>54,128</u>
109.12.31				
資產名稱	成本	累計折舊	累計減損	帳面金額
房屋及建築	\$ 124,591	(59,153)	-	65,438
交通及運輸設備	2,192	(1,721)	-	471
其他	470	(39)	-	431
合 計	<u>\$ 127,253</u>	<u>(60,913)</u>	<u>-</u>	<u>66,340</u>
109.6.30				
資產名稱	成本	累計折舊	累計減損	帳面金額
房屋及建築	\$ 117,211	(35,969)	-	81,242
交通及運輸設備	2,192	(1,290)	-	902
合 計	<u>\$ 119,403</u>	<u>(37,259)</u>	<u>-</u>	<u>82,144</u>

成本變動明細如下：

	110.1.1	本期增添	本期減少	其他	110.6.30
房屋及建築	\$ 124,591	13,231	5,701	-	132,121
交通及運輸設備	2,192	1,533	1,503	-	2,222
其他	470	348	-	-	818
合 計	<u>\$ 127,253</u>	<u>15,112</u>	<u>7,204</u>	<u>-</u>	<u>135,161</u>
	109.1.1	本期增添	本期減少	其他	109.6.30
房屋及建築	\$ 27,417	92,884	3,090	-	117,211
交通及運輸設備	2,192	-	-	-	2,192
合 計	<u>\$ 29,609</u>	<u>92,884</u>	<u>3,090</u>	<u>-</u>	<u>119,403</u>

累計折舊變動明細如下：

	110.1.1	本期增加	本期減少	其他	110.6.30
房屋及建築	\$ 59,153	26,852	5,701	-	80,304
交通及運輸設備	1,721	402	1,503	-	620
其他	39	70	-	-	109
合 計	<u>\$ 60,913</u>	<u>27,324</u>	<u>7,204</u>	<u>-</u>	<u>81,033</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>109.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>109.6.30</u>
房屋及建築	\$ 12,306	26,753	3,090	-	35,969
交通及運輸設備	860	430	-	-	1,290
合 計	<u>\$ 13,166</u>	<u>27,183</u>	<u>3,090</u>	<u>-</u>	<u>37,259</u>

本公司所承租之建物、車輛及停車位主係為營業據點及公務使用，所承租之標的未有用途受有限制之情形。

(十一)投資性不動產

<u>110.6.30</u>				
<u>資產名稱</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 110,697	-	(82,194)	28,503
房屋及建築	190,140	(125,754)	(45,603)	18,783
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>(125,754)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>47,286</u>
公允價值				<u>\$ 92,871</u>

<u>109.12.31</u>				
<u>資產名稱</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 110,697	-	(82,194)	28,503
房屋及建築	190,140	(125,554)	(45,603)	18,983
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>(125,554)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>47,486</u>
公允價值				<u>\$ 92,871</u>

<u>109.6.30</u>				
<u>資產名稱</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 110,697	-	(82,194)	28,503
房屋及建築	190,140	(125,353)	(45,603)	19,184
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>(125,353)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>47,687</u>
公允價值				<u>\$ 93,693</u>

成本變動明細如下：

	<u>110.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>110.6.30</u>
土地	\$ 110,697	-	-	-	110,697
房屋及建築	190,140	-	-	-	190,140
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300,837</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>109.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>109.6.30</u>
土地	\$ 110,697	-	-	-	110,697
房屋及建築	190,140	-	-	-	190,140
合計	<u>\$ 300,837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300,837</u>

累計折舊變動明細如下：

	<u>110.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>110.6.30</u>
房屋及建築	\$ <u>125,554</u>	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>125,754</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>109.6.30</u>
房屋及建築	\$ <u>125,152</u>	<u>201</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>125,353</u>

累計減損變動明細如下：

	<u>110.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>110.6.30</u>
土地	\$ 82,194	-	-	-	82,194
房屋及建築	45,603	-	-	-	45,603
	<u>\$ 127,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,797</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>109.6.30</u>
土地	\$ 82,194	-	-	-	82,194
房屋及建築	45,603	-	-	-	45,603
	<u>\$ 127,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,797</u>

投資性不動產之公允價值係以外部獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之最近期評價為基礎，該評價係以市場價值進行。

本公司之投資性不動產均無設定質押或提供擔保之情形。

(十二)無形資產

1.無形資產之帳面價值及累計攤銷

	<u>110.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	\$	<u>254,542</u>	<u>(172,720)</u>	<u>81,822</u>

	<u>109.12.31</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	\$	<u>226,207</u>	<u>(159,105)</u>	<u>67,102</u>

	<u>109.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	\$	<u>213,881</u>	<u>(148,931)</u>	<u>64,950</u>

2.無形資產成本變動明細表

	<u>110.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>110.6.30</u>
電腦軟體	\$ <u>226,207</u>	<u>28,437</u>	<u>-</u>	<u>(102)</u>	<u>254,542</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>109.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>109.6.30</u>
電腦軟體	\$ <u>194,283</u>	<u>19,670</u>	<u>-</u>	<u>(72)</u>	<u>213,881</u>
3.無形資產累計攤銷變動明細表					
	<u>110.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>110.6.30</u>
電腦軟體	\$ <u>159,105</u>	<u>13,700</u>	<u>-</u>	<u>(85)</u>	<u>172,720</u>
	<u>109.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>109.6.30</u>
電腦軟體	\$ <u>135,319</u>	<u>13,643</u>	<u>-</u>	<u>(31)</u>	<u>148,931</u>

(十三)其他非流動資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
營業保證金	\$ 300,000	300,000	300,000
交割結算基金	116,540	86,447	86,417
存出保證金	49,082	46,147	46,140
遞延費用	2,896	3,888	4,309
預付設備款	1,452	1,452	-
催收款項	2,628	1,631	76,089
減：備抵呆帳－催收款項	<u>(2,090)</u>	<u>(982)</u>	<u>(75,329)</u>
合 計	<u>\$ 470,508</u>	<u>438,583</u>	<u>437,626</u>

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，本公司係以定期存款繳存，於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日利率分別為0.07%~0.22%、0.07%~0.40%及0.07%~0.40%。

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。

備抵呆帳提列情形請詳附註六(卅四)。

信用風險資訊請詳附註六(卅三)。

(十四)短期借款

<u>銀行</u>	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
永豐銀行	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,827</u>
利率區間			1.70%
借款期間			109.06.24~ 109.07.24

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)應付商業本票

銀行/票券公司	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應付商業本票－聯邦銀行	\$ 1,620,000	80,000	250,000
應付商業本票－國際票券	-	670,000	240,000
應付商業本票－中華票券	2,280,000	1,320,000	930,000
應付商業本票－台灣票券	640,000	90,000	310,000
應付商業本票－台新銀行	380,000	-	420,000
應付商業本票－大中票券	200,000	-	-
應付商業本票－元大銀行	1,350,000	780,000	1,550,000
應付商業本票－永豐銀行	-	390,000	110,000
小 計	6,470,000	3,330,000	3,810,000
減：應付商業本票折價	(867)	(562)	(566)
合 計	<u>\$ 6,469,133</u>	<u>3,329,438</u>	<u>3,809,434</u>
利率區間	0.20%~0.27%	0.25%~0.34%	0.29%~0.43%
借款期間	110.06.07~ 110.07.29	109.12.15~ 110.01.29	109.06.11~ 109.07.30

(十六)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非衍生金融負債			
應付借券－避險	\$ 205,870	88,555	8,132
應付借券－非避險	281,676	64,447	-
非避險之衍生工具			
發行認購(售)權證負債	5,222,712	3,537,771	3,959,600
發行認購(售)權證再買回	(3,865,907)	(3,311,453)	(3,662,294)
賣出選擇權負債－期貨	7,233	2,067	6,326
資產交換選擇權	388,978	166,984	66,569
合 計	<u>\$ 2,240,562</u>	<u>548,371</u>	<u>378,333</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)附買回債券負債

110.6.30				
資產項目	有價證券面額	賣出金額 (帳列附買回 債券負債)		約定買回日期
		有價證券面額	約定買回金額	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	\$ 2,413,360	2,403,101	2,404,065	110年11月03日 以前陸續買回
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	11,225,118	11,180,077	11,183,614	110年11月03日 以前陸續買回
合 計	<u>\$ 13,638,478</u>	<u>13,583,178</u>	<u>13,587,679</u>	
109.12.31				
資產項目	有價證券面額	賣出金額 (帳列附買回 債券負債)		約定買回日期
		有價證券面額	約定買回金額	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	\$ 2,322,464	2,308,292	2,309,549	110年06月18日 以前陸續買回
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	11,762,700	11,733,329	11,738,869	110年06月18日 以前陸續買回
合 計	<u>\$ 14,085,164</u>	<u>14,041,621</u>	<u>14,048,418</u>	
109.6.30				
資產項目	有價證券面額	賣出金額 (帳列附買回 債券負債)		約定買回日期
		有價證券面額	約定買回金額	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	\$ 2,036,680	2,012,872	2,013,959	109年09月17日 以前陸續買回
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	11,811,840	11,733,344	11,738,839	109年09月17日 以前陸續買回
合 計	<u>\$ 13,848,520</u>	<u>13,746,216</u>	<u>13,752,798</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)應付帳款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應付交割帳款	\$ 9,810,929	5,170,953	3,831,908
交割代價	809,692	-	136,251
應付融券利息	40	111	54
應付債券利息	2,088	3,370	3,509
應付手續費折讓	192,738	117,916	69,205
其他	22,323	14,896	12,129
合 計	<u>\$ 10,837,810</u>	<u>5,307,246</u>	<u>4,053,056</u>

(十九)其他應付款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
薪資及獎金	\$ 305,189	255,033	81,561
其他	195,760	46,783	40,582
合 計	<u>\$ 500,949</u>	<u>301,816</u>	<u>122,143</u>

(二十)其他流動負債

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
代收款項—代收承銷股款	\$ 36,014	524,496	-
代收款項—其他	49,519	24,255	19,118
預收款項	-	-	6
暫收款	1,815	396	556
專戶分戶帳客戶權益	23,236	13,636	12,842
合 計	<u>\$ 110,584</u>	<u>562,783</u>	<u>32,522</u>

(廿一)租賃負債

		<u>110.6.30</u>			
	<u>摘要</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
房屋及建築	營業單位租賃	108/1~115/5	2.095%~2.345%	\$ 52,564	
交通及運輸設備	公務車租賃	108/1~113/11	3.250%	1,618	
其他	停車位租賃	109/8~115/3	3.250%	717	
合 計				<u>\$ 54,899</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

109.12.31					
	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築	營業單位租賃	108/1~114/7	2.345%	\$ 66,195	
交通及運輸設備	公務車租賃	108/1~111/7	3.250%	487	
其他	停車位租賃	109/8~114/7	3.250%	434	
合計				<u>\$ 67,116</u>	

109.6.30					
	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築	營業單位租賃	108/1~114/2	2.345%	\$ 81,804	
交通及運輸設備	公務車租賃	108/1~111/7	3.250%	924	
合計				<u>\$ 82,728</u>	

少數不動產租約包含租賃延長之選擇權，因尚無法合理確定該等選擇權將被行使，故衡量租賃負債時不反映此等條款。

本公司租賃給付負債(未折現)到期分析如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
不超過一年	\$ 32,084	52,913	52,848
超過一年但不超過五年	24,443	15,725	31,605
合計	<u>\$ 56,527</u>	<u>68,638</u>	<u>84,453</u>

認列於損益之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 27,324</u>	<u>27,183</u>
租賃負債之利息費用	<u>705</u>	<u>1,057</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,411</u>	<u>1,365</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 29,387</u>	<u>29,227</u>

(廿二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。本公司之確定福利計畫提撥至臺灣銀行之勞工退休金準備金專戶。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。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日確定福利退休金費用分別為4,669千元及3,055千元。另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85,772千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

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。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,931千元及11,574千元，已提撥至勞工保險局。

(廿三) 所得稅

1. 本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
本期所得稅費用	\$ 88,460	20,364
遞延所得稅費用	12,796	482
所得稅費用	\$ 101,256	20,846

2. 本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 126	118
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(744)	(355)
	\$ (618)	(237)

3. 針對所有已申報尚未核定之營利事業所得稅結算申報，本公司評估相關因素，包括相關解釋函令之規定及前期經驗，認為已估列足夠之所得稅負債。

4. 本公司截至民國一〇四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，因對民國一〇四年度營利事業所得稅之核定內容不服，本公司已依法提出復查。

5. 本公司民國一〇三年度營利事業所得稅結算申報案，因對民國一〇二年度未分配盈餘申報中特別盈餘公積之核定內容不服，本公司已依法提出復查。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿四)股本、資本公積及其他權益

1. 普通股

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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。已發行股份分別為普通股644,104千股、644,104千股及602,714千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司經民國一一〇年六月二日董事會代行股東會決議通過一〇九年度盈餘分派案，決議提撥新台幣466,254千元，發行新股46,625千股，每股面額10元。依本公司目前已發行股數644,104千股計算，每壹千股無償配發72.3880股，實際每壹千股無償配發股數將依除權基準日實際流通在外股數計算為準。

本公司經民國一〇九年六月五日董事會代行股東會決議通過一〇八年度盈餘分派案，決議提撥新台幣413,899千元，發行新股41,390千股，每股面額10元，增資基準日為民國一〇九年八月三十一日。

2. 資本公積

本公司資本公積之來源及明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
股票溢價	\$ 772,496	772,496	772,496
其他	<u>23,765</u>	<u>23,765</u>	<u>23,765</u>
合計	<u>\$ 796,261</u>	<u>796,261</u>	<u>796,261</u>

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。

資本公積—其他係為母公司中國信託金融控股(股)公司辦理現金增資發行新股依公司法保留發行新股總數百分之十予本公司員工，並依規定予以認列用人費用及資本公積。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(1) 法定盈餘公積

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。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年六月二十九日金管證券字第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。

依金管會民國一〇五年八月五日金管證券字第10500278285號令規定，證券商為因應金融科技發展，保障證券商從業人員之權益，證券商應於分派民國一〇五年至一〇七年會計年度盈餘時，以稅後淨利的百分之零點五至百分之一範圍內，提列特別盈餘公積。並自民國一〇六會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自前述提列之特別盈餘公積範圍內迴轉。

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。

本公司經民國一一〇年六月二日董事會代行股東會決議通過民國一〇九年度盈餘分配案，決議分派股票股利466,254千元。

本公司經民國一〇九年六月五日董事會代行股東會決議通過民國一〇八年度盈餘分配案，決議分派股票股利413,899千元。

有關本公司董事會代行股東會決議之相關資訊，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個體財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融工具未 實現(損)益	合 計
民國一一〇年一月一日	\$ (150,089)	388,648	238,559
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(23,357)	-	(23,357)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	71,526	71,526
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(54,378)	(54,378)
民國一一〇年六月三十日	\$ <u>(173,446)</u>	<u>405,796</u>	<u>232,350</u>

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 工具未實現 (損)益	其他	合 計
民國一〇九年一月一日	\$ (94,402)	126,995	-	32,593
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	(37)	(37)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(15,008)	-	-	(15,008)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(106,675)	-	(106,675)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	141,153	-	141,153
民國一〇九年六月三十日	\$ <u>(109,410)</u>	<u>161,473</u>	<u>(37)</u>	<u>52,026</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿五)股份基礎給付

本公司截至民國一一〇年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

類型	106年度經營分紅 增值計畫	107年度經營分紅 增值計畫	108年度經營分紅 增值計畫	109年度經營分紅 增值計畫
給與日	107.2.8	108.1.31	109.1.21	110.2.5
給與數量	3,267	3,968	6,065	6,523
執行期間	109.12.31	110.12.31	111.12.31	112.12.31
履約基準價格(元)	21.39	20.24	22.44	19.35

以上計畫之履約，本公司皆以現金結算方式給付。但於執行時不在職或是離職者，則視同放棄。

本公司員工股票增值權計畫之詳細資訊如下：

類型	110年1月至6月					
	107年度經營分紅 增值計畫		108年度經營分紅 增值計畫		109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	4,079	18.38	6,370	21.37	6,523	19.35
本期給與數量	-	18.38	-	21.37	-	19.35
本期放棄數量	-	18.38	-	21.37	-	19.35
本期執行數量	-	18.38	-	21.37	-	19.35
本期逾期失效數量	-	18.38	-	21.37	-	19.35
期末流通在外數量	4,079	18.38	6,370	21.37	6,523	19.35
期末可執行數量	-	18.38	-	21.37	-	19.35

類型	109年1月至6月					
	106年度經營分紅 增值計畫		107年度經營分紅 增值計畫		108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	3,528	19.37	3,884	19.30	6,065	22.44
本期給與數量	-	19.37	-	19.30	-	22.44
本期放棄數量	-	19.37	-	19.30	-	22.44
本期執行數量	-	19.37	-	19.30	-	22.44
本期逾期失效數量	-	19.37	-	19.30	-	22.44
期末流通在外數量	3,528	19.37	3,884	19.30	6,065	22.44
期末可執行數量	-	19.37	-	19.30	-	22.44

截至民國一一〇年六月三十日流通在外之107年、108年及109年度員工股票增值權計畫，加權平均剩餘合約期間分別為0.50年、1.50年及2.50年。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿六)每股盈餘

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
普通股股東之本期淨利	\$ <u>686,551</u>	<u>215,704</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>644,104</u>	<u>644,104</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.07</u>	<u>0.33</u>

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。

本公司於民國一一〇年六月二日董事會代行股東會決議無償配股，無償配股之基準日在財務報告通過發布後，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
基本每股盈餘－追溯調整後(元)	\$ <u>0.99</u>	<u>0.31</u>

(廿七)經紀手續費收入

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
在集中交易市場受託買賣	\$ 696,118	282,183
在營業處所受託買賣	145,890	81,526
融券手續費收入	3,938	2,656
經手借券手續費收入	3,286	810
其他手續費收入	<u>138,160</u>	<u>49,788</u>
合 計	\$ <u>987,392</u>	<u>416,963</u>

(廿八)承銷業務收入

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
包銷證券報酬	\$ 3,698	14,033
承銷作業處理費收入	849	6,112
承銷輔導費收入	12,625	13,850
其他承銷業務收入	<u>330</u>	<u>360</u>
合 計	\$ <u>17,502</u>	<u>34,355</u>

(廿九)營業證券出售淨利益(損失)

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業證券出售淨利益－自營	\$ 469,309	95,429
營業證券出售淨利益－承銷	5,637	15,816
營業證券出售淨利益(損失)－避險	<u>254,550</u>	<u>(137,712)</u>
合 計	\$ <u>729,496</u>	<u>(26,467)</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三十)利息收入

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
融資利息收入	\$ 119,749	64,560
債券利息收入	71,208	85,355
其他	<u>11,577</u>	<u>8,253</u>
合 計	<u>\$ 202,534</u>	<u>158,168</u>

(卅一)營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業證券—自營	\$ 102,203	(6,980)
營業證券—承銷	(577)	18,236
營業證券—避險	<u>688,630</u>	<u>(24,525)</u>
合 計	<u>\$ 790,256</u>	<u>(13,269)</u>

(卅二)發行認購(售)權證淨(損失)利益

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
發行認購(售)權證負債價值變動淨利益	\$ 3,295,809	4,345,976
發行認購(售)權證到期前履約淨(損失)利益	(81,876)	2,189
發行認購(售)權證再買回價值變動淨損失	(3,949,572)	(4,222,273)
發行認購(售)權證費用	<u>(41,033)</u>	<u>(32,162)</u>
合 計	<u>\$ (776,672)</u>	<u>93,730</u>

(卅三)衍生工具淨(損失)利益

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
衍生工具淨損益—期貨		
期貨契約(損失)利益	\$ (4,776)	50,562
選擇權交易損失	<u>(15,205)</u>	<u>(10,162)</u>
	<u>(19,981)</u>	<u>40,400</u>
衍生工具淨損益—櫃檯		
資產交換淨(損失)利益	(85,120)	78,960
公債發行前投資利益	<u>301</u>	<u>-</u>
	<u>(84,819)</u>	<u>78,960</u>
合 計	<u>\$ (104,800)</u>	<u>119,360</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(卅四)預期信用減損損失及迴轉利益

1.預期信用減損損失及迴轉利益

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,714	(223)
應收期貨交易保證金及其他	(1,440)	(17)
合 計	<u>\$ 274</u>	<u>(240)</u>

2.備抵呆帳變動表

(1)應收款項及其他之備抵呆帳變動表：

	<u>110年1月至6月</u>					合計
	12個月預期 信用損失	存續期間預期 信用損失 (集體評估)	存續期間預期 信用損失 (個別評估)	存續期間預期 信用損失 (非購入或創始 之信用減損 金融資產)	存續期間預期 信用損失 (購入或創始 之信用減損 金融資產)	
期初餘額	\$ 549	-	-	982	-	1,531
因期初已認列之金融工具所 產生之變動：						
—於當期除列之金融資產	(517)	-	-	-	-	(517)
創始或購入之新金融資產	865	-	-	1,108	-	1,973
匯兌及其他變動	(16)	-	-	-	-	(16)
期末餘額	<u>\$ 881</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,090</u>	<u>-</u>	<u>2,971</u>
	<u>109年1月至6月</u>					
	12個月預期 信用損失	存續期間預期 信用損失 (集體評估)	存續期間預期 信用損失 (個別評估)	存續期間預期 信用損失 (非購入或創始 之信用減損 金融資產)	存續期間預期 信用損失 (購入或創始 之信用減損 金融資產)	合計
期初餘額	\$ 563	-	-	127,142	-	127,705
因期初已認列之金融工具所 產生之變動：						
—於當期除列之金融資產	(526)	-	-	-	-	(526)
創始或購入之新金融資產	394	-	-	161	-	555
轉銷呆帳	-	-	-	(4,101)	-	(4,101)
匯兌及其他變動	(12)	-	-	-	-	(12)
期末餘額	<u>\$ 419</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>123,202</u>	<u>-</u>	<u>123,621</u>

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之備抵減損變動表請詳附註六(三)。

(卅五)其他營業收益

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
其他營業收益—其他	\$ 10,540	6,203
外幣兌換損失	(1,774)	(2,854)
錯帳損失	(128)	(55)
合 計	<u>\$ 8,638</u>	<u>3,294</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(卅六)財務成本

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
融券利息支出	\$ 344	283
附買回債券利息支出	16,479	37,225
借款及商業本票利息支出	6,502	9,175
租賃負債利息支出	<u>705</u>	<u>1,057</u>
合 計	<u>\$ 24,030</u>	<u>47,740</u>

(卅七)員工福利費用

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
薪資費用	\$ 561,019	253,839
伙食費	7,352	6,792
保險費	32,230	24,852
職工福利	5,487	2,122
加班費	3,076	2,542
退休金	<u>19,600</u>	<u>14,629</u>
合 計	<u>\$ 628,764</u>	<u>304,776</u>

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工人數分別為565人及515人。

(卅八)折舊及攤銷費用

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
折舊費用	\$ 37,967	36,080
攤銷費用	<u>14,692</u>	<u>14,173</u>
合 計	<u>\$ 52,659</u>	<u>50,253</u>

(卅九)其他營業費用

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
租金	\$ 1,411	1,365
郵電費	11,085	11,107
水電費	3,606	2,349
稅捐	125,891	56,947
書報雜誌費	24,097	24,084
勞務費用	2,079	2,422
電腦資訊費	35,076	28,198
集保服務費	26,594	13,888
佣金	19,654	12,257
其他	<u>36,473</u>	<u>31,040</u>
合 計	<u>\$ 285,966</u>	<u>183,657</u>

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四十)員工酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥萬分之五為員工酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應先預留彌補數額。本公司員工酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為394千元及118千元，本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞實際分派金額分別為478千元及286千元，與財務報表認列之員工酬勞無差異，惟若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(冊一)其他利益及損失

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
財務收入	\$ 3,784	7,512
股利收入	-	1,657
回饋金收入	-	23,015
其他營業外收入	15,441	4,413
處分及報廢不動產及設備損失	(51)	(363)
處分投資利益(損失)	2,560	(17,553)
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	573	8,228
其他營業外支出	(6,241)	(1,584)
租賃修改淨利益	58	-
合 計	<u>\$ 16,124</u>	<u>25,325</u>

(冊二)衍生金融工具

	<u>110.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金/ 合約金額</u>
衍生金融資產		
買入選擇權—期貨	\$ 8,889	964,065
期貨交易保證金—自有資金	646,510	2,512,151
資產交換IRS合約價值	5,082	1,560,000
資產交換選擇權	2,822	12,900
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	5,222,712	81,169,484
發行認購(售)權證再買回	(3,865,907)	(55,483,238)
賣出選擇權負債—期貨	7,233	1,047,935
資產交換選擇權	388,978	1,560,000

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109.12.31	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金/ 合約金額</u>
衍生金融資產		
買入選擇權—期貨	\$ 2,041	154,475
期貨交易保證金—自有資金	635,610	1,645,070
資產交換IRS合約價值	3,756	1,415,100
資產交換選擇權	1,888	10,000
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	3,537,771	53,998,905
發行認購(售)權證再買回	(3,311,453)	(12,114,224)
賣出選擇權負債—期貨	2,067	488,665
資產交換選擇權	166,984	1,415,100
	109.6.30	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金/ 合約金額</u>
衍生金融資產		
買入選擇權—期貨	\$ 6,034	313,745
期貨交易保證金—自有資金	460,541	1,260,097
資產交換IRS合約價值	9,672	1,441,500
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	3,959,600	69,307,096
發行認購(售)權證再買回	(3,662,294)	(58,190,287)
賣出選擇權負債—期貨	6,326	3,658,525
資產交換選擇權	66,569	1,441,500

(卅三)金融工具之揭露

1. 本公司估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融工具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、應收證券借貸款項、應收借貸款項—不限用途、客戶保證金專戶、應收期貨交易保證金、借券擔保價款、借券保證金—存出、應收帳款、其他應收款、質押定期存款、代收承銷股款、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、期貨交易人權益、應付帳款、其他應付款及負債準備—非流動。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (2)透過損益按公允價值衡量之金融工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值；或若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。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)其他非流動資產－營業保證金、交割結算基金及存出保證金，其為現金收支，故公允價值應與帳面價值相當。

2.金融工具公允價值之等級資訊

(1)公允價值之三等級定義

A.第一等級

第一等級係指金融工具於活絡市場中，相同金融工具之公開報價，活絡市場係指符合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。

B.第二等級

第二等級係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察投入參數，例如：

- 1.活絡市場中相似金融商品之公開報價，指持有金融工具之公允價值，係依據相似金融工具近期之交易價格推導而得，相似金融工具應依該金融工具之特性及其交易條件予以判斷。金融工具之公允價值須配合相似金融工具之可觀察交易價格予以調整之因素可能包括相似金融工具近期之交易價格已有時間落差(距目前已有一段期間)、金融工具交易條件之差異、涉及關係人之交易價格、相似金融工具之可觀察交易價格與持有之金融工具價格之相關性。
- 2.非活絡市場中，相同或相似金融工具之公開報價。
- 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(可觀察輸入值，指該輸入值之估計係取自市場資料，且使用該輸入值評價金融工具之價格時，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。

C.第三等級

第三等級係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之資料(不可觀察之輸入值，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)。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融工具公允價值之等級資訊

資產及負債項目	110.6.30			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
以公允價值衡量者				
重複性公允價值衡量				
非衍生金融工具				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動				
股票投資	\$ 4,342,705	4,128,948	213,757	-
債務工具投資	3,408,315	3,408,315	-	-
其 他	97,797	97,797	-	-
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動				
股票投資	1,887,193	1,887,193	-	-
債務工具投資	11,986,025	11,986,025	-	-
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動				
股票投資	34,884	-	-	34,884
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
應付借券	487,546	487,546	-	-
衍生金融工具				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動				
買入選擇權－期貨	8,889	8,889	-	-
期貨交易保證金－自有資 金	646,510	646,510	-	-
資產交換IRS合約價值	5,082	-	5,082	-
資產交換選擇權	2,822	-	2,822	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動				
認購(售)權證	1,356,805	1,356,805	-	-
賣出選擇權負債－期貨	7,233	7,233	-	-
資產交換選擇權	388,978	-	388,978	-
非以公允價值衡量者				
投資性不動產	92,871	-	-	92,871

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

資產及負債項目	109.12.31			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
以公允價值衡量者				
重複性公允價值衡量				
非衍生金融工具				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
股票投資	\$ 1,840,142	1,701,144	138,998	-
債務工具投資	3,259,524	3,259,524	-	-
其 他	37,224	37,224	-	-
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產－流動				
股票投資	1,963,626	1,963,626	-	-
債券工具投資	12,488,472	12,488,472	-	-
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產－非流				
動				
股票投資	34,884	-	-	34,884
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
應付借券	153,002	153,002	-	-
衍生金融工具				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
買入選擇權－期貨	2,041	2,041	-	-
期貨交易保證金－自有資	635,610	635,610	-	-
金				
資產交換IRS合約價值	3,756	-	3,756	-
資產交換選擇權	1,888	-	1,888	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債－流動				
認購(售)權證	226,318	226,318	-	-
賣出選擇權負債－期貨	2,067	2,067	-	-
資產交換選擇權	166,984	-	166,984	-
非以公允價值衡量者				
投資性不動產	92,871	-	-	92,871

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

資產及負債項目	109.6.30			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
以公允價值衡量者				
重複性公允價值衡量				
非衍生金融工具				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動				
股票投資	\$ 1,921,232	1,717,984	203,248	-
債務工具投資	3,364,438	3,364,438	-	-
其 他	140,601	140,601	-	-
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動				
股票投資	1,666,221	1,666,221	-	-
債務工具投資	12,362,697	12,362,697	-	-
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動				
股票投資	33,542	-	-	33,542
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
應付借券	8,132	8,132	-	-
衍生金融工具				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動				
買入選擇權－期貨	6,034	6,034	-	-
期貨交易保證金－自有資 金	460,541	460,541	-	-
資產交換IRS合約價值	9,672	-	9,672	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動				
認購(售)權證	297,306	297,306	-	-
賣出選擇權負債－期貨	6,326	6,326	-	-
資產交換選擇權	66,569	-	66,569	-
非以公允價值衡量者				
投資性不動產	93,693	-	-	93,693

(3)本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日所持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動之股票投資帳面金額分別為7千元及0千元，因該類股票之交易活動轉趨熱絡，其可觀察價格可由公開資訊取得，故將其自第二等級移轉至第一等級。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	110年1月至6月									
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額						
		列入其他綜合損益	買進或發行	自其他等級轉入第三等級	自第三等級金融負債轉入第三等級金融資產	賣出、處分或交割	自第三等級轉出其他等級	自第三等級金融資產轉出第三等級金融負債		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 34,884	-	-	-	-	-	-	-	-	34,884

名稱	109年1月至6月									
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額						
		列入其他綜合損益	買進或發行	自其他等級轉入第三等級	自第三等級金融負債轉入第三等級金融資產	賣出、處分或交割	自第三等級轉出其他等級	自第三等級金融資產轉出第三等級金融負債		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 33,542	-	-	-	-	-	-	-	-	33,542

企業之政策係於導致移轉之事項或情況變動之日認列第三等級之轉入及轉出。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊
重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

以重複性為基礎按公允價值衡量項目	110.6.30				
	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產及負債					
資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
—非流動					
股票投資	\$ 34,884	市場法	價值乘數	不適用	價值乘數越高，公允價值越高
以重複性為基礎按公允價值衡量項目	109.12.31				
	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產及負債					
資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
—非流動					
股票投資	\$ 34,884	市場法	價值乘數	不適用	價值乘數越高，公允價值越高
以重複性為基礎按公允價值衡量項目	109.6.30				
	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產及負債					
資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
—非流動					
股票投資	33,542	市場法	價值乘數	不適用	價值乘數越高，公允價值越高

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.未整體除列之已移轉金融資產

本公司在日常營運的交易行為中，已移轉金融資產未符合整體除列條件者，大部分為依據附買回協議之債務證券。由於該等交易致收取合約現金流量已移轉於他人，並反映本公司於未來期間依固定價格買回已移轉金融資產之責任的相關負債。針對該類交易，本公司於交易有效期內不能使用、出售或質押該等已移轉金融資產，但本公司仍承擔利率風險及信貸風險，故未整體除列。

金融資產類別	110.6.30				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產—					
流動					
附買回條件協議	\$ 2,684,893	2,403,101	2,684,893	2,403,101	281,792
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—					
流動					
附買回條件協議	11,307,981	11,180,077	11,307,981	11,180,077	127,904
金融資產類別	109.12.31				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產—					
流動					
附買回條件協議	\$ 2,425,193	2,308,292	2,425,193	2,308,292	116,901
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—					
流動					
附買回條件協議	11,849,648	11,733,329	11,849,648	11,733,329	116,319
金融資產類別	109.6.30				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產—					
流動					
附買回條件協議	\$ 2,074,855	2,012,872	2,074,855	2,012,872	61,983
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—					
流動					
附買回條件協議	11,870,565	11,733,344	11,870,565	11,733,344	137,221

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務風險管理

(1)概述

A.風險管理制度

a.風險管理目標

本公司風險管理目標除遵循主管機關相關規範之外，並承接金控母公司營運策略目標及董事會核定之風險限額，以監控公司相關業務承擔之曝險部位或業務活動所衍生的各類風險，並期將本公司營運可能面臨之風險，維持在可承受的範圍內、更達永續穩健經營之目的。

b.風險政策之訂定與核准流程

本公司訂有風險治理核心政策及依風險類別制定各風險管理政策，內容涵蓋制定目的、組織架構、權責範圍、風險文件/風險限額規範及風險呈報程序等管理機制。風險管理政策之訂定考量企業文化、經營環境、風險業務之實際發展狀況及相關法規，並參酌『證券商風險管理實務守則』之規範以制定風險管理政策。各風險政策皆需經董事會核定後實施，修訂時亦同。政策通過後公告全體員工，俾使全體員工充份了解及遵行。

c.風險管理系統之組織及架構

1.風險管理係公司內各相關單位之共同職責，透過跨單位之充分協調，形成風險三道防線機制：

- (1)第一道防線為業務單位及支援單位，負責在執行業務時，確保符合風險管理規範、並落實每日的風險控管；
- (2)第二道防線為遵法單位及風管單位，負責風險管理制度之規劃、並監控第一道防線落實執行之情形與機制的有效性；
- (3)第三道防線為稽核單位，負責查核風險各項規章與機制之遵循與執行情形。

2.本公司風險管理架構係由董事會、各管理階層及全體人員共同參與、推動及執行。經由向上呈報，確保董事會及高階管理階層瞭解整體風險輪廓；透過跨單位間協調與合作，確認整體風險管理之目標與政策規範能落實於各單位及各層級人員；透過向下溝通，落實風險管理理念至子公司，以利其遵循。

3.本公司風險管理部及稽核部皆為隸屬於董事會的獨立運作部門。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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』係指證券發行人、保證人、債務人或交易對手，因財務狀況惡化或其他因素，導致不履行契約義務而產生損失之風險。信用風險的來源包括但不限於：發行人/債務人/保證人信用風險、交易對手信用風險以及標的資產信用風險。

本公司訂有信用風險管理政策，規範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，對於信用風險之管理，制定在承作各項業務/交易前，應辨識各類交易之信用風險產生來源、敘明辨識結果，審慎評估並釐清應申請信用風險額度種類，及定期監控曝險集中情形與大額曝險管理程序，以確保信用風險在可控管範圍內。

本公司對於受託買賣高風險股票及高風險客戶之管理已訂有管理機制，並定期進行檢討與追蹤。

b.最大信用暴險

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。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

c.信用風險集中資訊

下表為本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)

	110.6.30					合計
	台灣	美國	中國	香港	其他	
金融資產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 3,834,667	112,694	227,461	28,483	82,070	4,285,375
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,425,195	110,836	309,095	241,460	899,439	11,986,025
應收證券融資款	5,740,892	-	-	-	-	5,740,892
轉融通保證金	2,483	-	-	-	-	2,483
應收轉融通擔保價款	2,170	-	-	-	-	2,170
應收借貸款項－不限用途	1,101,644	-	-	-	-	1,101,644
借券保證金－存出	1,277,086	-	-	-	-	1,277,086
應收帳款	9,645,358	-	-	-	-	9,645,358
其他應收款	10,956	-	-	-	-	10,956
其他流動資產	756,000	-	-	-	-	756,000
其他非流動資產	2,628	-	-	-	-	2,628
	109.12.31					
	台灣	美國	中國	香港	其他	合計
金融資產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 3,572,449	115,478	265,437	29,648	58,805	4,041,817
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,128,011	-	316,140	242,355	801,966	12,488,472
應收證券融資款	3,957,400	-	-	-	-	3,957,400
轉融通保證金	9,927	-	-	-	-	9,927
應收轉融通擔保價款	8,500	-	-	-	-	8,500
應收證券借貸款項	1,207	-	-	-	-	1,207
應收借貸款項－不限用途	751,655	-	-	-	-	751,655
借券擔保價款	8,904	-	-	-	-	8,904
借券保證金－存出	333,990	-	-	-	-	333,990
應收帳款	5,094,423	-	-	-	-	5,094,423
其他應收款	17,389	-	-	-	-	17,389
其他流動資產	756,000	-	-	-	-	756,000
其他非流動資產	1,631	-	-	-	-	1,631

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

金融資產	109.6.30					合計
	台灣	美國	中國	香港	其他	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 3,724,659	119,211	107,852	31,103	61,108	4,043,933
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,159,820	84,012	150,991	212,034	755,840	12,362,697
應收證券融資款	2,616,335	-	-	-	-	2,616,335
轉融通保證金	21,686	-	-	-	-	21,686
應收轉融通擔保價款	19,859	-	-	-	-	19,859
應收借貸款項—不限用途	590,897	-	-	-	-	590,897
應收期貨交易保證金	24	-	-	-	-	24
借券擔保價款	7,146	-	-	-	-	7,146
借券保證金—存出	56,456	-	-	-	-	56,456
應收帳款	3,914,617	-	-	-	-	3,914,617
其他應收款	31,786	-	-	-	-	31,786
其他流動資產	779,944	-	-	-	-	779,944
其他非流動資產	76,089	-	-	-	-	76,089

(2)信用風險暴險金額(產業別)

金融資產	110.6.30				合計
	政府機構	一般企業	金融業	個人	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 992,522	2,125,356	1,167,497	-	4,285,375
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,831,571	8,458,386	1,696,068	-	11,986,025
應收證券融資款	-	65,424	-	5,675,468	5,740,892
轉融通保證金	-	-	2,483	-	2,483
應收轉融通擔保價款	-	-	2,170	-	2,170
應收借貸款項—不限用途	-	171,383	-	930,261	1,101,644
借券保證金—存出	-	-	1,277,086	-	1,277,086
應收帳款	-	-	9,645,358	-	9,645,358
其他應收款	-	-	10,956	-	10,956
其他流動資產	-	-	756,000	-	756,000
其他非流動資產	-	-	-	2,628	2,628

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109.12.31				
	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金融資產－流動	\$ 1,148,442	1,596,245	1,297,130	-	4,041,817
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,936,094	9,062,778	1,489,600	-	12,488,472
應收證券融資款	-	36,307	-	3,921,093	3,957,400
轉融通保證金	-	-	9,927	-	9,927
應收轉融通擔保價款	-	-	8,500	-	8,500
應收證券借貸款項	-	-	-	1,207	1,207
應收借貸款項－不限用途	-	79,695	-	671,960	751,655
借券擔保價款	-	-	8,904	-	8,904
借券保證金－存出	-	-	333,990	-	333,990
應收帳款	-	-	5,094,423	-	5,094,423
其他應收款	-	-	17,389	-	17,389
其他流動資產	-	-	756,000	-	756,000
其他非流動資產	-	-	-	1,631	1,631

	109.6.30				
	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金融資產－流動	\$ 1,095,590	1,780,330	1,168,013	-	4,043,933
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,373,429	8,605,497	1,383,771	-	12,362,697
應收證券融資款	-	58,440	-	2,557,895	2,616,335
轉融通保證金	-	-	21,686	-	21,686
應收轉融通擔保價款	-	-	19,859	-	19,859
應收借貸款項－不限用途	-	69,785	-	521,112	590,897
應收期貨交易保證金	-	-	-	24	24
借券擔保價款	-	-	7,146	-	7,146
借券保證金－存出	-	-	56,456	-	56,456
應收帳款	-	-	3,914,617	-	3,914,617
其他應收款	-	-	31,786	-	31,786
其他流動資產	-	-	779,944	-	779,944
其他非流動資產	-	-	-	76,089	76,089

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

d. 資產品質及信用損失分析

本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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、存出保證金、營業保證金、交割結算基金、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、借券擔保價款及其他流動資產等，經本公司判斷信用風險極低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

下表分別按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失列示民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日金融資產分析：

名稱	12個月預期信用損失				存續期間預期信用損失				存續期間預期	備抵減損(E)	合計(A)+(B)+ (C)-(E)
	投資級	次投資級	高風險級	小計(A)	投資級	次投資級	高風險級	小計(B)	信用損失 (已信用減損)(C)		
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動：											
債務工具	\$ 11,279,866	706,159	-	11,986,025	-	-	-	-	-	7,269	11,978,756
應收證券融資款	5,741,617	-	-	5,741,617	-	-	-	-	-	725	5,740,892
轉融通保證金	2,483	-	-	2,483	-	-	-	-	-	-	2,483
應收轉融通擔保價款	2,170	-	-	2,170	-	-	-	-	-	-	2,170
應收借貸款項－不限用途	1,101,644	-	-	1,101,644	-	-	-	-	-	-	1,101,644
借券保證金－存出	248,653	-	-	248,653	-	-	-	-	-	132	248,521
應收債息－透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	37,913	380	-	38,293	-	-	-	-	-	17	38,276
應收帳款－應收融資利息	52,820	-	-	52,820	-	-	-	-	-	7	52,813
應收帳款－款項借貸息	11,052	-	-	11,052	-	-	-	-	-	-	11,052
應收帳款－借券收入	1,708	-	-	1,708	-	-	-	-	-	-	1,708
其他應收款－違約金	-	-	-	-	-	-	-	-	2,618	-	2,618
其他非流動資產－催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	2,628	2,090	538
合計	\$ 18,479,926	706,539	-	19,186,465	-	-	-	-	5,246	10,240	19,181,471

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

名稱	109.12.31										
	12個月預期信用損失				存續期間預期信用損失				存續期間預期 信用損失 (已信用減損)(C)	備抵減損(E)	合計(A)+(B)+ (C)-(E)
	投資級	次投資級	高風險級	小計(A)	投資級	次投資級	高風險級	小計(B)			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—流動：											
債務工具	\$ 11,381,190	1,107,282	-	12,488,472	-	-	-	-	-	8,983	12,479,489
應收證券融資款	3,957,906	-	-	3,957,906	-	-	-	-	-	506	3,957,400
轉融通保證金	9,927	-	-	9,927	-	-	-	-	-	-	9,927
應收轉融通擔保價款	8,500	-	-	8,500	-	-	-	-	-	-	8,500
應收證券借貸款項	1,207	-	-	1,207	-	-	-	-	-	-	1,207
應收借貸款項—不限用途	751,655	-	-	751,655	-	-	-	-	-	-	751,655
應收債息—透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	42,436	5,665	-	48,101	-	-	-	-	-	38	48,063
應收帳款—應收融資利息	39,144	-	-	39,144	-	-	-	-	-	5	39,139
其他應收款—違約金	-	-	-	-	-	-	-	-	1,331	-	1,331
其他非流動資產—催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	1,631	982	649
合計	\$ 16,191,965	1,112,947	-	17,304,912	-	-	-	-	2,962	10,514	17,297,360

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

名稱	109.6.30										
	12個月預期信用損失				存續期間預期信用損失				存續期間預期 信用損失 (已信用減損)(C)	備抵減損(E)	合計(A)+(B)+ (C)-(E)
	投資級	次投資級	高風險級	小計(A)	投資級	次投資級	高風險級	小計(B)			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—流動：											
債務工具	\$ 11,256,496	1,106,201	-	12,362,697	-	-	-	-	-	8,786	12,353,911
應收證券融貸款	2,616,724	-	-	2,616,724	-	-	-	-	-	389	2,616,335
轉融通保證金	21,686	-	-	21,686	-	-	-	-	-	-	21,686
應收轉融通擔保價款	19,859	-	-	19,859	-	-	-	-	-	-	19,859
應收借貸款項—不限用途	590,897	-	-	590,897	-	-	-	-	-	-	590,897
應收期貨交易保證金	-	-	-	-	-	-	-	-	47,897	47,873	24
應收債息—透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	49,135	1,524	-	50,659	-	-	-	-	-	26	50,633
應收帳款—應收融資利息	26,356	-	-	26,356	-	-	-	-	-	4	26,352
其他應收款—違約金	-	-	-	-	-	-	-	-	1,419	-	1,419
其他非流動資產—催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	76,089	75,329	760
合計	\$ 14,581,153	1,107,725	-	15,688,878	-	-	-	-	125,405	132,407	15,681,876

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

e.信用風險衡量資訊

1.信用風險顯著增加

本公司判定信用風險顯著增加之原則主要考量指標：

(1)債務工具：

- 原為投資等級，降等至非投資等級。
- 原為非投資等級，被降等超過1級。

(2)應收款及其他應收款：

- 本金或利息逾期30天以上，但不超過90天。

2.低信用風險之定義

(1)債務工具：

- 評估時信評為投資等級。
- 原非投資等級，但尚未被降等超過1級。

(2)應收款及其他應收款：

- 本金或利息逾期不超過30天。

(3)部分金融產品考量其特性及無歷史減損發生經驗，視為低信用風險產品。

3.金融資產違約及減損之定義

本公司對金融資產違約之定義，係與判斷金融資產信用減損者相同，如符合下列一項或多項條件，則判定該金融資產已違約且信用減損：

(1)債務工具：

- 具客觀減損證據，且評估收回無望者。

(2)應收款及其他應收款：

- 本金或利息逾期超過90天。

(3)資產確定已無法回收。

4.沖銷政策：

催收款項案件經評估收回無望時，經董事會核准後即予以沖銷。

5.預期信用損失之衡量

(1)預期信用風險之輸入值、假設及估計技術：

本公司考量金融資產屬性、違約經驗充足與否等因素後，以內部歷史資料建置評等模型或參考外部信用評等機構資訊，來估算違約機率(PD)、違約損失率(LGD)、違約曝險額(EAD)等信用風險成份因子，並且據此計算資產之未來十二個月或者存續期間預期信用損失。

- 違約機率(PD)：對照國際信用評等機構公布之違約機率。
- 違約損失率(LGD)：依國際信用評等機構公布之回收率估算。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 前瞻性：

本公司於判斷金融資產自原始認列後信用風險是否已顯著增加及衡量預期信用損失時，皆將前瞻性資訊納入考量。

本公司相關減損評估所使用之違約機率，係依據國際信用評等機構定期公布之已含前瞻性總體經濟資訊之違約率機率資訊。

(3) 報導期間用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設未有重大變動。

f. 信用風險對策

為降低信用風險造成之損失，應評估信用風險可能發生之機率及嚴重性，選用適當的信用風險因應對策(迴避、抵減/移轉、分攤與承擔)，並評估成本效益後執行。

B. 流動風險

a. 流動風險管理流程及範圍

『流動性風險』係指無法將資產變現或取得足夠資金，導致無法履行到期責任的風險(資金流動風險)，或由於市場深度不足或失序，無法順利以合理價格處分部位的風險(市場流動性風險)。

本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。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為37,780,000千元、39,420,000千元及26,936,173千元。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

b.資產及負債之到期分析

	110.6.30					
	0天- 30天	31天- 90天	91天- 180天	181天- 1年	超過1年(註)	合計
資產						
現金及約當現金	\$ 267,269	100,200	33,900	208,100	-	609,469
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	5,987,981	254	2,515,172	(15,609)	24,322	8,512,120
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－流動	-	1,887,193	11,986,025	-	-	13,873,218
應收證券融資款	956,815	1,913,631	2,870,446	-	-	5,740,892
轉融通保證金	413	828	1,242	-	-	2,483
應收轉融通擔保價款	362	723	1,085	-	-	2,170
應收借貸款項－不限用 途	183,607	367,215	550,822	-	-	1,101,644
借券保證金－存出	1,277,086	-	-	-	-	1,277,086
應收帳款	9,645,358	-	-	-	-	9,645,358
其他應收款	10,956	-	-	-	-	10,956
資金流入小計	<u>18,329,847</u>	<u>4,270,044</u>	<u>17,958,692</u>	<u>192,491</u>	<u>24,322</u>	<u>40,775,396</u>
負債						
應付商業本票	6,470,000	-	-	-	-	6,470,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	288,907	-	1,592,454	58,753	300,448	2,240,562
附買回債券負債	8,972,310	3,584,329	1,026,539	-	-	13,583,178
融券保證金	61,202	122,404	183,606	-	-	367,212
應付融券擔保價款	66,332	132,664	198,995	-	-	397,991
應付帳款	10,837,810	-	-	-	-	10,837,810
其他應付款	500,949	-	-	-	-	500,949
資金流出小計	<u>27,197,510</u>	<u>3,839,397</u>	<u>3,001,594</u>	<u>58,753</u>	<u>300,448</u>	<u>34,397,702</u>
期距缺口	<u>(8,867,663)</u>	<u>430,647</u>	<u>14,957,098</u>	<u>133,738</u>	<u>(276,126)</u>	<u>6,377,694</u>
累計期距缺口	<u>\$ (8,867,663)</u>	<u>(8,437,016)</u>	<u>6,520,082</u>	<u>6,653,820</u>	<u>6,377,694</u>	<u>6,377,694</u>

註：係依合約到期日填報。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109.12.31					合計
	0天- 30天	31天- 90天	91天- 180天	181天- 1年	超過1年(註)	
資產						
現金及約當現金	\$ 480,175	75,100	-	171,000	-	726,275
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	5,139,299	469	635,363	1,224	3,830	5,780,185
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—流動	-	1,963,626	12,488,472	-	-	14,452,098
應收證券融資款	659,567	1,319,133	1,978,700	-	-	3,957,400
轉融通保證金	1,655	3,309	4,963	-	-	9,927
應收轉融通擔保價款	1,417	2,833	4,250	-	-	8,500
應收證券借貸款項	1,207	-	-	-	-	1,207
應收借貸款項—不限用 途	125,276	250,552	375,827	-	-	751,655
借券擔保價款	8,904	-	-	-	-	8,904
借券保證金—存出	333,990	-	-	-	-	333,990
應收帳款	5,094,423	-	-	-	-	5,094,423
其他應收款	17,389	-	-	-	-	17,389
資金流入小計	<u>11,863,302</u>	<u>3,615,022</u>	<u>15,487,575</u>	<u>172,224</u>	<u>3,830</u>	<u>31,141,953</u>
負債						
應付商業本票	3,330,000	-	-	-	-	3,330,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	66,514	10,119	319,101	45,557	107,080	548,371
附買回債券負債	10,436,775	2,738,893	865,953	-	-	14,041,621
融券保證金	79,476	158,953	238,430	-	-	476,859
應付融券擔保價款	86,152	172,303	258,455	-	-	516,910
應付帳款	5,307,246	-	-	-	-	5,307,246
其他應付款	301,816	-	-	-	-	301,816
資金流出小計	<u>19,607,979</u>	<u>3,080,268</u>	<u>1,681,939</u>	<u>45,557</u>	<u>107,080</u>	<u>24,522,823</u>
期距缺口	<u>(7,744,677)</u>	<u>534,754</u>	<u>13,805,636</u>	<u>126,667</u>	<u>(103,250)</u>	<u>6,619,130</u>
累計期距缺口	<u>\$ (7,744,677)</u>	<u>(7,209,923)</u>	<u>6,595,713</u>	<u>6,722,380</u>	<u>6,619,130</u>	<u>6,619,130</u>

註：係依合約到期日填報。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109.6.30					合計
	0天- 30天	31天- 90天	91天- 180天	181天- 1年	超過1年(註)	
資產						
現金及約當現金	\$ 663,145	175,400	201,000	231,700	-	1,271,245
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	4,811,878	-	1,082,512	2,903	5,225	5,902,518
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—流動	-	1,666,221	12,362,697	-	-	14,028,918
應收證券融資款	436,056	872,112	1,308,167	-	-	2,616,335
轉融通保證金	3,614	7,229	10,843	-	-	21,686
應收轉融通擔保價款	3,309	6,620	9,930	-	-	19,859
應收借貸款項—不限用 途	98,482	196,966	295,449	-	-	590,897
應收期貨交易保證金	24	-	-	-	-	24
借券擔保價款	7,146	-	-	-	-	7,146
借券保證金—存出	56,456	-	-	-	-	56,456
應收帳款	3,914,617	-	-	-	-	3,914,617
其他應收款	31,786	-	-	-	-	31,786
資金流入小計	<u>10,026,513</u>	<u>2,924,548</u>	<u>15,270,598</u>	<u>234,603</u>	<u>5,225</u>	<u>28,461,487</u>
負債						
短期借款	3,827	-	-	-	-	3,827
應付商業本票	3,810,000	-	-	-	-	3,810,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	6,326	-	305,446	12,858	53,703	378,333
附買回債券負債	10,056,089	3,690,127	-	-	-	13,746,216
融券保證金	41,612	83,223	124,835	-	-	249,670
應付融券擔保價款	45,073	90,146	135,220	-	-	270,439
應付帳款	4,053,056	-	-	-	-	4,053,056
其他應付款	122,143	-	-	-	-	122,143
資金流出小計	<u>18,138,126</u>	<u>3,863,496</u>	<u>565,501</u>	<u>12,858</u>	<u>53,703</u>	<u>22,633,684</u>
期距缺口	<u>(8,111,613)</u>	<u>(938,948)</u>	<u>14,705,097</u>	<u>221,745</u>	<u>(48,478)</u>	<u>5,827,803</u>
累計期距缺口	<u>\$ (8,111,613)</u>	<u>(9,050,561)</u>	<u>5,654,536</u>	<u>5,876,281</u>	<u>5,827,803</u>	<u>5,827,803</u>

註：係依合約到期日填報。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(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。

本公司訂有市場風險管理政策，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，以提升整體經營體質。藉由適切之市場風險管理程序，將市場風險控制於可接受範圍。

本公司除依產品風險來源衡量持有部位對個別風險因子變化的敏感度外，亦採用內部開發之風險值模型及壓力測試模型量化風險，並將量化結果積極應用於市場風險限額管理，確保市場風險暴險合於風險限額。風險管理部每日編製市場風險限額監控報告，以掌握風險承擔單位限額使用情形。

b.市場風險量化資訊

市場風險因子敏感度暴險資訊

110.6.30			
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	(697)	(4,351)
	利率曲線下跌1bp	697	4,351
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	386	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	(386)	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	23,136	18,872
	權益證券價格下跌1%	(23,136)	(18,872)

109.12.31			
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	(1,055)	(4,565)
	利率曲線下跌1bp	1,055	4,565
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	485	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	(485)	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	18,580	19,636
	權益證券價格下跌1%	(18,580)	(19,636)

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

109.6.30			
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	(868)	(4,224)
	利率曲線下跌1bp	868	4,224
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	1,415	840
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	(1,415)	(840)
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	20,648	12,572
	權益證券價格下跌1%	(20,648)	(12,572)

(冊四)資本管理

本公司之資本管理目的為確保本公司及旗下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。

本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。另考量對本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。

本公司之資本適足率，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。民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，本公司之自有資本適足比率分別為309%、360%及334%。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	與本公司受同一公司控制
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	"
中國信託證券投資信託(股)公司	"
台灣人壽保險(股)公司	"
中國信託產物保險(股)公司 (原名：台壽保產物保險(股)公司)	"
中國信託資融(股)公司 (原名：台壽保資融(股)公司)	"
CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	本公司100%持有之子公司
中國信託證券投資顧問(股)公司	"
中信證創業投資(股)公司	"
CTBC Asia Limited	"
中信投信各基金	本公司之母公司之轉投資公司經理之證券投資信託基金
其他	包括中國信託金融控股(股)公司及子公司主要管理人員及其近親

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銀行存款：

本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	110年1月至6月		
	期末餘額	利率區間	財務收入
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 1,432,226	0%~0.82%	2,881
關係人名稱	109年1月至6月		
	期末餘額	利率區間	財務收入
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 1,979,463	0%~1.60%	5,548

本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。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十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318,635千元、211,011千元及316,914千元，帳列客戶保證金專戶。

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十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36,037千元、524,528千元及0千元，帳列其他流動資產－代收承銷股款。

2.投資項目：

本公司與關係人中國信託證券投資信託(股)公司購入其發行之投資項目期末餘額明細如下：

投資項目名稱	110.6.30	109.12.31	109.6.30
中信投信各基金	\$ 129,417	143,586	143,034

3.期貨交易人權益：

	110年1月至6月			
	期末餘額		手續費收入	財務費用
	金額	%	金額	金額
其他	\$ 322	-	-	-

	109年1月至6月			
	期末餘額		手續費收入	財務費用
	金額	%	金額	金額
其他	\$ 842	-	29	-

4.應收付款項：

其他應收款	110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 3,233	30	14,332	82	7,855	25
中國信託證券投資顧問(股)公司	3,537	32	-	-	-	-
合計	\$ 6,770	62	14,332	82	7,855	25

應付帳款	110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
中信證創業投資(股)公司	\$ 4	-	11	-	-	-
CTBC Asia Limited	2	-	61	-	-	-
其他	234	-	134	-	183	-
合計	\$ 240	-	206	-	183	-

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

其他應付款	110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
中國信託金融控股(股)公司	\$ -	-	154	-	-	-
中國信託商業銀行(股)公司	12,347	3	5,694	2	6,255	5
台灣人壽保險(股)公司	871	-	528	-	751	1
CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	161,867	32	-	-	-	-
合計	<u>\$ 175,085</u>	<u>35</u>	<u>6,376</u>	<u>2</u>	<u>7,006</u>	<u>6</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。

5.其他流動資產－其他預付款：

本公司向中國信託產物保險(股)公司投保員工誠實保險，截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日預付保險費分別為117千元、0千元及0千元。

6.短期借款：

本公司於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日向中國信託商業銀行(股)公司申請擔保及墊款透支額度分別為十三億元、十三億元及二十億元，提供擔保品均為定存單，借款餘額均為0千元。

7.租賃：

本公司為承租人

本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，民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日依合約支付押金分別為11,244千元、10,728千元及10,728千元。

關係人名稱	摘要	租賃負債		
		110.6.30	109.12.31	109.6.30
中國信託商業銀行(股)公司	辦公室租賃	<u>\$ 21,002</u>	<u>41,759</u>	<u>62,275</u>

關係人名稱	摘要	租金給付金額	
		110年1月至6月	109年1月至6月
中國信託商業銀行(股)公司	辦公室租賃、停車位 及保管箱租賃	<u>\$ 22,144</u>	<u>22,034</u>

租金係參酌附近辦公室辦公大樓租金行情並由雙方約定計算之，支付方法依合約規定。

出租期間及租金收取方式係依合約規定；租金給付金額包含適用IFRS 16豁免規定而未認列租賃負債之給付金額。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.經紀手續費收入：

	110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 302	-	225	-
中國信託創業投資(股)公司	495	-	146	-
中國信託證券投資信託(股)公司	11	-	-	-
CTBC Asia Limited	64	-	-	-
台灣人壽保險(股)公司	11,370	1	4,426	1
中國信託產物保險(股)公司	9	-	2	-
中國信託資融(股)公司	-	-	50	-
中信證創業投資(股)公司	48	-	-	-
中信投信各基金	279	-	465	-
其他	2,360	-	901	-
合計	<u>\$ 14,938</u>	<u>1</u>	<u>6,215</u>	<u>1</u>

9.其他利益及損失—回饋金收入：

本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本公司。

	110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ -	-	22,962	100

10.其他：

(1)其他營業收益

關係人名稱	摘要	110年1月至6月	109年1月至6月
中國信託商業銀行(股)公司	信託服務收入	\$ 2,200	1,965
中國信託證券投資信託(股)公司	代銷收入	39	3
台灣人壽保險(股)公司	債券帳戶維護收入	2,356	2,057
中國信託產物保險(股)公司	產險銷售佣金收入	10	7
合計		<u>\$ 4,605</u>	<u>4,032</u>

(2)其他營業支出

關係人名稱	摘要	110年1月至6月	109年1月至6月
中國信託證券投資信託(股)公司	ETF現金申購交易費及手續費	\$ 5,179	3,600

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他營業費用

關係人名稱	摘要	110年1月至6月	109年1月至6月
中國信託商業銀行(股)公司	其他營業費用	\$ 25,514	16,674
台灣人壽保險(股)公司	團保費	1,835	1,615
中國信託證券投資顧問(股)公司	書報雜誌費	24,000	24,000
中國信託產物保險(股)公司	保險費	268	154
合計		<u>\$ 51,617</u>	<u>42,443</u>

(三)主要管理階層人員薪酬總額資訊

	110年1月至6月	109年1月至6月
薪津與其他短期員工福利	\$ 37,993	31,477
退職後福利	636	620
股份基礎給付	17,237	(2,540)

本公司股份基礎給付係於既得期間依公允價值衡量變動數認列為當期損益，民國一〇九年一月一日至六月三十日因公允價值變動迴轉股份基礎給付費用。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿五)。

八、質押之資產

本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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他流動資產	定存單	\$ <u>756,000</u>	<u>756,000</u>	<u>779,944</u>

請參閱附註六(七)。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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個體財務報告附註(續)

十二、其他

(一)本公司具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊列示如下：

	110.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 66,931	27.8700	1,865,386
港幣	1,021	3.5892	3,663
人民幣(註)	1,650	4.3110	7,114
採用權益法之投資			
美金	5,876	27.8700	163,762
港幣	39,664	3.5892	142,355
非貨幣性項目			
美金	3,646	27.8700	101,620
金融負債			
貨幣性項目			
美金	37,876	27.8700	1,055,610
港幣	1,427	3.5892	5,122
	109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 59,815	28.5080	1,705,170
港幣	2,796	3.6775	10,281
人民幣(註)	1,651	4.3817	7,231
採用權益法之投資			
美金	5,703	28.5080	162,567
非貨幣性項目			
美金	4,306	28.5080	122,776
金融負債			
貨幣性項目			
美金	30,393	28.5080	866,427

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 56,612	29.6600	1,679,078
港幣	189	3.8269	723
人民幣(註)	24,327	4.1954	102,059
採用權益法之投資			
美金	5,975	29.6600	177,227
非貨幣性項目			
美金	2,896	29.6600	85,878
港幣	1,180	3.8269	4,512
金融負債			
貨幣性項目			
美金	28,094	29.6600	833,275
港幣	1,000	3.8269	3,828

註：人民幣轉換係依中國離岸人民幣計算。

由於本公司外幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失1,774千元及損失2,854千元(帳列其他營業收益)。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至六月三十日本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：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	原因 (註二)										
0	中國信託綜合證券(股)公司	CTBC Asia Limited	5	460,942	100,000	100,000	-	-	1.1 %	3,687,538	Y	N	N

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。

中國信託綜合證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

註二：依背書保證之原因標示種類如下：

- 1.海外證券子公司辦理承銷業務需要。
 - 2.海外子公司於海外發行認購(售)權證。
 - 3.海外子公司擔任境外結構型商品發行機構或保證機構，依境外結構型商品管理規則規定於中華民國境內銷售，且由其國內母公司擔任總代理人者。
 - 4.海外子公司因發行公司債之需要。
 - 5.海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者。
 - 6.證券商海外子公司間背書保證。
 - 7.其他(請敘明原因)。
- 3.取得不動產之金額達新台幣三億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三億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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	設立 日期	金管會 核准日期文號	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期損益	本期編列之 投資損益	本期 現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
中國信託綜合 證券(股)公司	CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	橫里西斯	91.12.19	台財證二字第 0910155434號	控股公司	576,063	576,063	17,363	100.00 %	163,762	(3,826)	(3,870)	(3,870)	-	已提列減損 \$20,629千元。
中國信託綜合 證券(股)公司	中國信託證券投 資顧問(股)公司	台灣	104.05.21	金管證投字第 1040023740號	證券投資 顧問公司	50,000	50,000	5,000	100.00 %	51,708	24,141	769	769	3,537	
中國信託綜合 證券(股)公司	中信證創業投資 (股)公司	台灣	107.10.19	金管證券字第 1070313340號	創業投資 公司	300,000	300,000	30,000	100.00 %	323,110	24,944	15,809	15,809	20,946	
中國信託綜合 證券(股)公司	CTBC Asia Limited	香港	92.04.04	台財證二字第 0910155434號	證券公司	573,038	-	134,526	100.00 %	142,355	5,151	(14,554)	(10,728)	-	
CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	CTBC Asia Limited	香港	92.04.04	台財證二字第 0910155434號	證券公司	-	573,038	-	- %	-	5,151	(14,554)	(3,826)	-	

(三)國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四)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個體財務報告附註(續)

(五)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：

依金融監督管理委員會民國一〇七年六月一日金管證券字第10703209011號令第一項(三)之規定，本公司轉投資於模里西斯所設立之外國事業，其民國一一〇年一月一日至六月三十日應行補充說明事項如下：

1.簡明資產負債表及損益表資訊：

(1)資產負債表

單位：新台幣千元

公 司	CTBC(Mauritius) Holding Co., Ltd.
項 目	
流動資產	163,762
採用權益法之投資	-
流動負債	-
股 本	576,063
保留盈餘	(412,301)
其他權益	-
資產總額	163,762
負債總額	-
權益總計	163,762

(2)損益表

公 司	CTBC(Mauritius) Holding Co., Ltd.
項 目	
營業收入	(3,826)
其他營業費用	(1)
其他利益及損失	(43)
稅前淨損	(3,870)
稅後淨損	(3,870)

2.期末持有有價證券：無。

3.從事金融商品之情形及其資金來源：無。

4.從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：無。

5.其他：

本公司於民國一〇九年十一月二十七日經董事會決議通過解散子公司CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.，並直接持有CTBC Asia Limited股權，已於民國一〇九年十二月十七日取得主管機關同意函。

本公司於民國一一〇年二月向CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.取得CTBC Asia Limited股權。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

中國信託綜合證券股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行存款	活期存款	\$ 37,578	
	定期存款	379,100	
	外幣存款	47,906	註
		<u>464,584</u>	
約當現金	商業本票	144,885	約定期間：110.06.10~110.07.29 利率：0.20%
合 計		<u>\$ 609,469</u>	

註：上述外幣存款之原幣為美金1,549千元，匯率27.8700；港幣1,021千元，匯率3.5892；人民幣6千元，匯率4.3110；新加坡幣7千元，匯率20.7335；英鎊1千元，匯率38.5414；日元3,525千元，匯率0.2521。

中國信託綜合證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

開放式基金及貨幣市場工具明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘 要	股數/張數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總價		
開 放 式 基 金										
新光新興富域國家債券基金		959,748				\$ 10,000	9.79	9,393	-	
台新新興短期高收益債券基金		1,500,000				15,000	10.34	15,505	-	
台新ESG新興市場債券基金		2,000,000				20,000	9.72	19,431	-	
柏瑞旗艦全球成長組合基金		926,355				20,000	22.39	20,741	-	
國泰全球積極組合基金		809,062				20,000	26.93	21,788	-	
永豐主流品牌基金		389,408				10,000	28.09	10,939	-	
						95,000		<u>97,797</u>		
開放式基金及貨幣市場工具－評價調整						2,797				
合 計						\$ <u>97,797</u>				

中國信託綜合證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表
 營業證券—自營明細表
 民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數/張數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
上市股票										
元大台灣50		930,109	\$ 10.00	9,301		127,704	138.95	129,239	-	
台積電		579,186	10.00	5,792		342,885	595.00	344,616	-	
長榮		433,930	10.00	4,339		62,698	197.00	85,484	-	
其他						890,614		926,161	-	各單一證券餘額未超過5%
小計						1,423,901		1,485,500		
上櫃股票										
穩懋		45,000	10.00	450		17,001	375.00	16,875	-	
威剛		149,000	10.00	1,490		15,696	111.50	16,614	-	
環球晶		17,000	10.00	170		15,464	919.00	15,623	-	
精測		22,000	10.00	220		15,340	651.00	14,322	-	
網家		110,000	10.00	1,100		11,510	109.50	12,045	-	
其他						127,701		130,294	-	各單一證券餘額未超過5%
小計						202,712		205,773		
興櫃股票										
昱展新		1,093,602	10.00	10,936		52,449	50.75	55,500	-	
晉弘		508,998	10.00	5,090		33,817	65.08	33,126	-	
梭特		196,810	10.00	1,968		26,627	145.00	28,537	-	
其他						97,835		96,594	-	各單一證券餘額未超過5%
小計						210,728		213,757		
未上市櫃股票										
國泰全球智能電動車		4,000,000	10.00	40,000		60,000	15.00	60,000	-	
政府公債										
105央債甲4	105.03.04~115.03.04			31,400	0.750%	30,979	102.18	32,084	-	
106央債甲4	106.03.01~116.03.01			200,000	1.125%	208,956	104.55	209,091	-	
108央債甲3	108.02.13~118.02.13			50,000	0.750%	51,396	102.82	51,412	-	
108央債甲6	108.06.26~118.06.26			100,000	0.625%	99,601	101.86	101,864	-	
108央債甲9	108.10.14~118.10.14			150,000	0.625%	149,231	101.84	152,760	-	
109央債甲9	109.10.14~119.10.14			100,000	0.250%	99,299	98.34	98,344	-	
109央債甲12	109.12.08~114.12.08			250,000	0.125%	249,093	99.35	248,384	-	
110央債甲3	110.02.22~120.02.22			100,000	0.250%	98,668	98.58	98,583	-	
小計						987,223		992,522		

中國信託綜合證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 營業證券－自營明細表
 民國一〇一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數/張數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註	
							單價(元)	總額			
可轉換公司債											
三商一		54	\$ 100,000	5,400		6,104	114.90	6,205	-		
智易一		24	100,000	2,400		2,850	128.50	3,084	-		
網家一		125	100,000	12,500		13,762	116.45	14,556	-		
其他						1,875		1,960	-	各單一證券餘額未超過5%	
小計						24,591		25,805			
可轉債資產交換											
新光金五	107.12.17~112.12.17	每年付息	3,150	100,000	315,000	333,345	109.00	343,350	-		
興富發五	106.06.08~111.06.08	每年付息	2,894	100,000	289,400	349,928	120.50	348,727	-		
文晔六	108.07.01~111.07.01	每年付息	600	100,000	60,000	94,500	189.00	113,400	-		
華航七	110.04.28~115.04.28	每年付息	1,153	100,000	115,300	131,031	123.50	142,396	-		
長榮四	110.05.18~115.05.18	每年付息	850	100,000	85,000	110,325	208.00	176,800	-		
其他						792,866		821,957	-	各單一證券餘額未超過5%	
小計						1,811,995		1,946,630			
國外債券											
CKHH 4.625	101.01.13~111.01.13	每半年付息		USD	1,000,000	4.625%	30,295	USD 102.20	28,483	-	香港
GS Float 06/05/23	106.06.05~112.06.05	每季付息		USD	2,000,000	2.268%	56,330	USD 100.76	56,162	-	美國
WFC Float 10/31/23	105.10.31~112.10.31	每季付息		USD	2,000,000	2.117%	56,882	USD 101.42	56,533	-	美國
PETMK 3.125 03/18/22	104.03.18~111.03.18	每半年付息		USD	2,000,000	3.125%	56,777	USD 101.83	56,757	-	英國
ICBCAS Float 03/05/23	107.03.05~112.03.05	每季付息		USD	2,000,000	2.875%	55,827	USD 100.56	56,054	-	大陸
小計						256,111		253,989			
國外股票											
蘋果公司			700			2,576	USD 136.96	2,672	-	美國	
美商高盛證			300			3,118	USD 379.53	3,173	-	美國	
微軟亞視訊			150			2,892	USD 800.10	3,345	-	美國	
iShares TIPS			5,600			19,726	USD 128.01	19,979	-	美國	
Tesla Motors			150			2,827	USD 679.70	2,841	-	美國	
其他						18,808		18,800	-	各單一證券餘額未超過5%	
小計						49,947		50,810			
營業證券－自營－評價調整						5,027,208		5,234,786			
合計						\$ 5,234,786					

中國信託綜合證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表
 營業證券—承銷明細表
 民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數/張數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
上市股票										
永固-KY		25,000	\$ 10.00	250		2,002	75.60	1,890	-	
可轉換公司債										
富林-KY		225	100,000	22,500		25,875	112.50	25,312	-	
永冠三KY		1,001	100,000	100,100		103,664	106.50	106,607	-	
進泰電子三		47	100,000	4,700		4,724	118.50	5,570	-	
永固一KY		400	100,000	40,000		40,964	98.50	39,400	-	
泰金一KY		104	100,000	10,400		11,220	120.00	12,480	-	
小計						186,446		189,369		
						188,448		191,259		
營業證券—承銷—評價調整						2,811				
合計						<u>\$ 191,259</u>				

中國信託綜合證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 營業證券－避險明細表
 民國一〇一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數/張數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
<u>上市股票</u>										
鴻海		717,036	\$ 10.00	7,170		79,230	112.00	80,308	-	認購(售)權證避險
友達		3,182,000	10.00	31,820		69,495	22.65	72,072	-	"
長榮		527,002	10.00	5,270		43,008	197.00	103,819	-	"
萬海		186,000	10.00	1,860		40,731	321.00	59,706	-	"
其他						692,344		736,521	-	"
小計						924,808		1,052,426		
<u>上櫃股票</u>										
威剛		151,000	10.00	1,510		15,128	111.50	16,837	-	認購(售)權證避險
合一		67,482	10.00	675		16,148	232.00	15,656	-	"
台半		224,000	10.00	2,240		13,645	67.10	15,030	-	"
中美晶		58,000	10.00	580		10,234	193.00	11,194	-	"
元太		197,000	10.00	1,970		14,539	74.60	14,696	-	"
群聯		19,000	10.00	190		9,330	480.00	9,120	-	"
其他						77,511		78,764	-	"
小計						156,535		161,297		
<u>認購(售)權證</u>										
長榮統一11購01		7,540,000	10.00	75,400		14,796	9.00	67,860	-	認購(售)權證避險
長榮元富0C購02		3,439,000	10.00	34,390		14,454	28.00	96,292	-	"
其他						497,935		947,100	-	"
小計						527,185		1,111,252		
營業證券－避險－評價調整						1,608,528		2,324,975		
合計						\$ 2,324,975				

中國信託綜合證券股份有限公司

衍生工具明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

衍生工具名稱	摘要	公允價值	備註
衍生工具資產	買入選擇權—期貨	\$ 8,889	
	期貨交易保證金—自有資金	646,510	
	資產交換IRS合約價值	5,082	
	資產交換選擇權	2,822	
	合計	<u>\$ 663,303</u>	
衍生工具負債	發行認購(售)權證負債	\$ 5,222,712	
	發行認購(售)權證再買回	(3,865,907)	
	賣出選擇權負債—期貨	7,233	
	資產交換選擇權	388,978	
	合計	<u>\$ 1,753,016</u>	

應收證券融資款明細表

證券名稱	股數	金額	備註
其他	198,194,000	\$ 5,741,617	註
減：備抵呆帳		(725)	
合計		<u>\$ 5,740,892</u>	

註：單一證券金額未達本科目金額5%

中國信託綜合證券股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表
 營業證券—自營明細表
 民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數/張數	面值(元)	總額	利率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價(元)	總額	
上市股票										
台積電		720,000	\$ 10.00	7,200		186,240		595.00	428,400	
台灣大		548,000	10.00	5,480		57,491		102.00	55,896	
其他						462,945			543,499	各單一證券餘額未超過5%
小計						706,676	-		1,027,795	
上櫃股票										
元大投資級公司債		2,950,000	10.00	29,500		130,929		44.04	129,918	
群益15年IG電信債		3,000,000	10.00	30,000		139,470		47.38	142,140	
群益10年IG金融債		2,400,000	10.00	24,000		101,280		42.26	101,424	
國泰投資級公司債		3,000,000	10.00	30,000		134,540		44.52	133,560	
富邦A級公司債		1,882,000	10.00	18,820		88,000		44.35	83,467	
FH製藥債		1,700,000	10.00	17,000		126,215		70.15	119,255	
國泰A級公司債		2,716,000	10.00	27,160		130,828		45.97	124,854	
世界		210,000	10.00	2,100		19,626		118.00	24,780	
小計						870,888	-		859,398	
公司債										
P08台泥1	108.06.14~113.06.14			500,000	0.850%	500,000		100.72	503,616	
其他						9,306,877			9,354,049	各單一證券餘額未超過5%
小計						9,806,877	6,759		9,857,665	
金融債										
P08遠銀1	108.02.21~113.02.21			100,000	0.950%	100,810	75	100.94	100,941	
政府公債										
103央甲13	103.09.26~113.09.26			350,000	1.625%	368,030		104.56	365,973	
108高市債2	108.06.14~113.06.14			100,000	0.700%	100,074		100.62	100,616	
小計						468,104	-		466,589	
國外債券										
MAYMK Float 08/16/24	108.08.16~113.08.16			USD 3,000,000	0.956%	83,931		USD 100.85	84,317	
CIMBMK Float 10/09/24	108.10.09~113.10.09			USD 6,000,000	0.974%	167,423		USD 100.81	168,569	
QNBK Float 03/03/25	109.03.03~114.03.03			USD 5,000,000	1.179%	139,350		USD 100.72	140,356	
ADCBUH Float 10/24/24	108.10.24~113.10.24			USD 3,000,000	1.326%	83,769		USD 100.01	83,615	
EBIUH Float 03/13/25	109.03.13~114.03.13			USD 3,000,000	1.269%	83,610		USD 100.20	83,776	
SGOD 3 04/12/22	106.04.12~111.04.12			USD 3,000,000	3.000%	84,674		USD 101.78	85,095	
BCHINA 3 02/14/22	106.02.14~111.02.14			USD 3,000,000	3.000%	84,429		USD 101.34	84,728	
EXIMTH Float 05/23/24	108.05.23~113.05.23			USD 4,000,000	1.000%	111,707		USD 100.51	112,049	
ABC1HL1.5 07/15/23	109.07.15~112.07.15			USD 4,000,000	1.500%	111,460		USD 100.45	111,985	
AGR1BK 1.25 01/19/26	110.01.19~115.01.19			USD 4,000,000	1.250%	111,216		USD 99.42	110,836	
其他						492,715			495,504	各單一證券餘額未超過5%
小計						1,554,284	435		1,560,830	
營業證券—自營—評價調整						13,507,639			13,873,218	
合計						\$ 13,873,218	7,269			

中國信託綜合證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收交割帳款		\$ 9,525,932	
應收融資利息		52,820	
應收債券利息		41,850	
其他		24,912	其餘項目未達本 科目金額5%
減：備抵呆帳		(156)	
合 計		<u>\$ 9,645,358</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款等之財務收入		\$ 3,992	
違約金		2,618	
股利收入		3,537	
其他		809	其餘項目未達本 科目金額5%
合 計		<u>\$ 10,956</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	租金及資訊費用等	\$ 6,202	
質押定期存款	一年以內，利率0.22%~0.25%	756,000	代墊交割股款保證金及透支質押
代收承銷股款		36,039	
待交割款項		1,221,200	
信用交易		2,773	
專戶分戶帳留存客戶款項		23,236	
其他		607	其餘項目未達本科目金額5%
合 計		<u>\$ 2,046,057</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		累 計 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數 或 張 數	公 允 價 值	股 數 或 張 數	金 額	股 數 或 張 數	金 額	股 數 或 張 數	公 允 價 值			
權益工具											
臺灣期貨交易所(股)公司	662,936	\$ <u>34,884</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	662,936	<u>34,884</u>	不適用	無	

中國信託綜合證券股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總額	或質押情形	
CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	17,362,707	\$ 162,567	-	5,757	-	4,562	17,362,707	100.00 %	163,762	9.43	163,762	無	註1
中國信託證券投資顧問(股)公司	5,000,000	54,476	-	769	-	3,537	5,000,000	100.00 %	51,708	10.34	51,708	無	
中信證創業投資(股)公司	30,000,000	328,247	-	15,809	-	20,946	30,000,000	100.00 %	323,110	10.77	323,110	無	
CTBC Asia Limited	-	-	134,526,116	156,110	-	13,755	134,526,116	100.00 %	142,355	1.06	142,355	無	註2
合計		<u>\$ 545,290</u>		<u>178,445</u>		<u>42,800</u>			<u>680,935</u>		<u>680,935</u>		

註1：已提列減損20,629千元。

註2：於民國一一〇年二月向CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.取得CTBC Asia Limited股權。

中國信託綜合證券股份有限公司
採用權益法之投資累計減損變動明細表
民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
CTBC (Mauritius) Holding Co., Ltd.	\$ <u>20,629</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,629</u>	

不動產及設備變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或抵押情形	備 註
設備	\$ 228,861	8,472	307	237,026	無	
租賃改良	<u>120,532</u>	<u>1,573</u>	<u>-</u>	<u>122,105</u>	"	
合 計	<u>\$ 349,393</u>	<u>10,045</u>	<u>307</u>	<u>359,131</u>		

不動產及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
設備	\$ 148,841	9,093	256	157,678	註
租賃改良	<u>94,095</u>	<u>1,550</u>	<u>-</u>	<u>95,645</u>	"
合 計	<u>\$ 242,936</u>	<u>10,643</u>	<u>256</u>	<u>253,323</u>	

註：設備及租賃改良之折舊方法係採用直線法，耐用年限分別為3~15年及3年。

中國信託綜合證券股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 124,591	13,231	5,701	132,121	
交通及運輸設備	2,192	1,533	1,503	2,222	
其他	470	348	-	818	
合 計	<u>\$ 127,253</u>	<u>15,112</u>	<u>7,204</u>	<u>135,161</u>	

使用權資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 59,153	26,852	5,701	80,304	
交通及運輸設備	1,721	402	1,503	620	
其他	39	70	-	109	
合 計	<u>\$ 60,913</u>	<u>27,324</u>	<u>7,204</u>	<u>81,033</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
土地	\$ 110,697	-	-	110,697	
房屋及建築	190,140	-	-	190,140	
合 計	\$ <u>300,837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300,837</u>	

投資性不動產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ <u>125,554</u>	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>125,754</u>	註

註：折舊方法係採用直線法，耐用年限為10~56年。

投資性不動產累計減損變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
土地	\$ 82,194	-	-	82,194	
房屋及建築	45,603	-	-	45,603	
合 計	\$ <u>127,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,797</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額		\$ 63,960	
不動產及設備減損損失		6,239	
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		8,780	
確定福利計畫之再衡量數		22,383	
合 計		<u>\$ 101,362</u>	

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$ 300,000	
交割結算基金		116,540	
存出保證金		49,082	
遞延費用		2,896	
預付設備款		1,452	
催收款項		2,628	
減：備抵呆帳－催收款項		(2,090)	
合 計		<u>\$ 470,508</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司

應付商業本票明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	借款期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
應付商業本票	聯邦銀行	\$ 1,620,000	110.06.09~110.07.26	0.26%~0.27%	\$ 3,000,000	無	
"	中華票券	2,280,000	110.06.15~110.07.29	0.25%~0.26%	11,200,000	"	
"	台灣票券	640,000	110.06.10~110.07.21	0.25%~0.26%	1,000,000	"	
"	台新銀行	380,000	110.06.07~110.07.16	0.20%	9,600,000	"	
"	大中票券	200,000	110.06.07~110.07.01	0.25%	1,000,000	"	
"	元大銀行	<u>1,350,000</u>	110.06.11~110.07.23	0.23%~0.26%	3,000,000	"	
小計		6,470,000					
減：應付商業本票折價		<u>(867)</u>					
合計		<u>\$ 6,469,133</u>					

中國信託綜合證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融負債(不含衍生性工具)

—流動明細表—應付借券明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
應付借券—避險									
台積電		346,000	\$	195,914		595.00	205,870	-	認購(售)權證避險
應付借券—避險評價 調整				9,956					
小計				205,870			205,870		
應付借券—非避險									
元大台灣		700,000		92,120		138.95	97,265	-	非避險
台積電		625,000		356,597		595.00	371,875	-	"
其他				153,000			170,239	-	"
買回應付借券—非避 險									
元大台灣	再買回	694,521		(94,615)		138.95	(96,504)	-	"
台積電	再買回	425,281		(249,845)		595.00	(253,042)	-	"
其他	再買回			(4,860)			(8,157)	-	"
應付借券—非避險評 價調整				29,279					
小計				281,676			281,676		
合 計			\$	487,546			487,546		

中國信託綜合證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	交易條件			金額		成交金額	備註
	起始日	到期日	利率%	種類	面額		
公債及公司債	110.04.08	110.11.03	0.18%~0.30%		\$ 13,638,478	13,583,178	註

註：單一證券金額均未達科目總額5%以上。

融券保證金明細表

證券名稱	股數	金額	備註
萬海	353,000	\$ 81,669	
陽明	144,000	20,067	
其他	6,255,000	265,476	註
合計		\$ 367,212	

註：單一證券金額未達本科目金額5%。

中國信託綜合證券股份有限公司

應付融券擔保價款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	金額	備註
萬海	353,000	\$ 87,612	
陽明	144,000	19,977	
其他	6,255,000	290,402	註
合計		<u>\$ 397,991</u>	

註：單一證券金額未達本科目金額5%。

應付帳款明細表

項目	摘要	金額	備註
應付交割帳款		\$ 9,810,929	
交割代價		809,692	
應付融券利息		40	
應付債券利息		2,088	
應付手續費折讓		192,738	
其他		22,323	其餘項目未達本科目金額5%
合計		<u>\$ 10,837,810</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 305,189	
其他		195,760	其餘項目未達本科目金額5%
合 計		<u>\$ 500,949</u>	

租賃負債明細表

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築	營業單位租賃	108/1~115/5	2.095%~2.345%	\$ 52,564	
交通及運輸設備	公務車租賃	108/1~113/11	3.250%	1,618	
其他	停車位租賃	109/8~115/3	3.250%	717	
合 計				<u>\$ 54,899</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款項—代收承銷股款		\$ 36,014	
代收款項—其他	代收交易稅及勞健保費等	49,519	
暫收款	其他	1,815	
專戶分戶帳客戶權益		23,236	
合 計		<u>\$ 110,584</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司

負債準備－非流動明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
確定福利計畫		\$ <u>89,158</u>	

遞延所得稅負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
員工福利負債		\$ 1,509	
認購(售)權證交易		<u>22,477</u>	
合 計		\$ <u>23,986</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

月 份	受託買賣手續費收入				備 註
	在集中交易	在營業處所	融券手續費	其他手續費	
	市場受託買賣	受託買賣	收 入	收 入	
一月	\$ 102,161	24,325	764	25,039	
二月	61,925	15,162	379	26,526	
三月	97,581	27,267	538	30,523	
四月	124,112	29,293	623	15,310	
五月	158,081	23,484	884	19,782	
六月	152,258	26,359	750	24,266	
合 計	<u>\$ 696,118</u>	<u>145,890</u>	<u>3,938</u>	<u>141,446</u>	

承銷業務收入明細表

月 份	包銷證券 之 報 酬	承銷作業 處理費收入	承銷輔導 費 收 入	其他收入	合 計	備 註
一月	\$ -	-	2,808	-	2,808	
二月	-	-	2,142	-	2,142	
三月	27	55	1,825	300	2,207	
四月	155	25	2,000	30	2,210	
五月	3,516	769	1,900	-	6,185	
六月	-	-	1,950	-	1,950	
合 計	<u>\$ 3,698</u>	<u>849</u>	<u>12,625</u>	<u>330</u>	<u>17,502</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司

出售證券利益(損失)明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)	備 註
<u>自 營</u>				
在集中交易市場買賣				
股票	\$ 26,608,062	26,254,633	353,429	
在營業處所買賣				
股票	11,040,774	10,932,804	107,970	
債券	5,116,943	5,110,215	6,728	
國外交易市場	<u>160,885</u>	<u>159,703</u>	<u>1,182</u>	
合 計	<u>\$ 42,926,664</u>	<u>42,457,355</u>	<u>469,309</u>	
<u>承 銷</u>				
在集中交易市場買賣				
股票	\$ 46,064	46,543	(479)	
在營業處所買賣				
股票	5,413	4,796	617	
債券	<u>123,895</u>	<u>118,396</u>	<u>5,499</u>	
合 計	<u>\$ 175,372</u>	<u>169,735</u>	<u>5,637</u>	
<u>避 險</u>				
在集中交易市場買賣				
股票	\$ 3,234,171	2,962,777	271,394	
在營業處所買賣				
股票	<u>500,816</u>	<u>517,660</u>	<u>(16,844)</u>	
合 計	<u>\$ 3,734,987</u>	<u>3,480,437</u>	<u>254,550</u>	
	<u>\$ 46,837,023</u>	<u>46,107,527</u>	<u>729,496</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司

利息收入明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
融資利息收入		\$ 119,749	
債券利息收入		71,208	
其他		11,577	其餘項目未達本 科目金額5%
合 計		<u>\$ 202,534</u>	

財務成本明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
融券利息支出		\$ 344	
附買回債券利息支出		16,479	
借款及商業本票利息支出		6,502	
租賃負債利息支出		705	
合 計		<u>\$ 24,030</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	110年1月至6月	109年1月至6月	
員工福利費用			
薪津	\$ 556,943	250,273	
伙食費	7,352	6,792	
保險費	32,230	24,852	
職工福利	5,487	2,122	
加班費	3,076	2,542	
退休金	19,600	14,629	
董事酬金	4,076	3,566	
小 計	<u>628,764</u>	<u>304,776</u>	
折舊及攤銷費用			
折舊	37,967	36,080	
攤銷	14,692	14,173	
小 計	<u>52,659</u>	<u>50,253</u>	
其他營業費用			
租金	1,411	1,365	
郵電費	11,085	11,107	
水電費	3,606	2,349	
稅捐	125,891	56,947	
書報雜誌費	24,097	24,084	
勞務費用	2,079	2,422	
電腦資訊費	35,076	28,198	
集保服務費	26,594	13,888	
佣金	19,654	12,257	
其他	36,473	31,040	
小 計	<u>285,966</u>	<u>183,657</u>	
合 計	<u>\$ 967,389</u>	<u>538,686</u>	

註1：本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之員工人數分別為565人及515人，其中未兼任員工之董事人數皆為7人，計算基礎與員工福利費用一致。

中國信託綜合證券股份有限公司
期貨部門揭露事項

民國一一〇年及一〇九年第二季

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	105
二、目 錄	106
三、期貨部門資產負債表	107
四、期貨部門綜合損益表	108
五、期貨部門財務報告附註	
(一)部門沿革	109
(二)通過財務報告之日期及程序	109
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	109
(四)重大會計政策之彙總說明	109~114
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	114
(六)重要會計項目之說明	115~130
(七)關係人交易	130~131
(八)質押之資產	131
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	131
(十)重大之災害損失	131
(十一)重大之期後事項	131
(十二)從事衍生工具交易之相關資訊	132~134
(十三)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	135
(十四)專屬期貨商業務之特有風險	135
(十五)其 他	135
(十六)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	135
2.轉投資事業相關資訊	135
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	135
4.大陸投資資訊	135
(十七)部門資訊	135
六、重要會計項目明細表	136~147

中國信託綜合證券股份有限公司

期貨部門綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%
收益				
401000 經紀手續費收入(附註四、六(七)及七)	\$ 32,052	54	34,669	93
424400 衍生工具淨利益—期貨(附註六(八))	27,414	46	2,552	7
428000 其他營業收益	62	-	-	-
	<u>59,528</u>	<u>100</u>	<u>37,221</u>	<u>100</u>
501000 經紀經手費支出	(4,896)	(8)	(5,721)	(15)
502000 自營經手費支出	(1,847)	(3)	(3,263)	(9)
524100 期貨佣金支出	(1,067)	(2)	(1,194)	(3)
524300 結算交割服務費支出	(4,516)	(8)	(6,038)	(16)
528000 其他營業支出	(14)	-	-	-
531000 員工福利費用(附註六(九))	(4,389)	(7)	(4,030)	(11)
532000 折舊及攤銷費用(附註四)	(1,115)	(2)	(1,329)	(4)
533000 其他營業費用(附註六(十一)及七)	(7,543)	(13)	(7,304)	(20)
600000 其他利益及損失(附註七)	<u>11,638</u>	<u>20</u>	<u>1,692</u>	<u>5</u>
902001 稅前淨利	45,779	77	10,034	27
701000 減：所得稅費用	<u>222</u>	<u>-</u>	<u>278</u>	<u>1</u>
902005 本期淨利	<u>45,557</u>	<u>77</u>	<u>9,756</u>	<u>26</u>
805000 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
902006 本期綜合損益總額	<u>\$ 45,557</u>	<u>77</u>	<u>9,756</u>	<u>26</u>

董事長：陸子元



(請詳閱後附期貨部門財務報告附註)

經理人：林明杉



會計主管：趙佑好



中國信託綜合證券股份有限公司
期貨部門財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、部門沿革

本公司期貨部門於民國八十七年經證期局核准經營期貨經紀業務，並於民國九十年成為臺灣期貨交易所之結算會員。另於民國九十二年二月經證期局核准經營期貨自營業務，並於民國九十二年五月開始營業。民國九十六年五月二十四日經原行政院金融監督管理委員會核准終止經營期貨自營業務。後於民國一〇一年六月八日經原行政院金融監督管理委員會核准經營期貨自營業務，於民國一〇一年七月二十六日復業。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司期貨部門財務報告已於民國一一〇年八月十七日經董事會核准通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司期貨部門關於新發布及修訂準則及解釋之適用同個體財務報告，請參閱本公司個體財務報告。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本公司期貨部門財務報告係依照期貨商財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)外，本公司期貨部門財務報告係依歷史成本為基礎編製。

(三) 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，其餘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

本公司期貨部門係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本公司期貨部門財務報告係以新台幣表達。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

(四)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.預期於本公司期貨部門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.預期將於本公司期貨部門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.本公司期貨部門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。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、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，包括自投資日起三個月內到期或清償之短期票券等。

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。

(六)金融工具

本公司期貨部門持有金融資產係採交易日會計，除透過損益按公允價值衡量之金融商品外，其他金融商品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，權益工具係採移動平均法，而債務工具則採先進先出法。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

1. 金融資產

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

係指具下列條件之一者：

- A. 持有供交易之金融資產。
- B. 指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- C. 除依避險會計指定為被避險項目外，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- D. 衍生金融工具。

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。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

A. 指同時符合下列條件之債務工具投資：

- a. 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- b. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
 - i. 本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期間內流通在外本金金額相關之信用風險，以及其他基本放款風險與成本及利潤邊際。
 - ii. 惟於某些情況下，貨幣時間價值要素可能被修改（即不完美）。於此等情況下，須評估該修改以判定合約現金流量是否代表完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資應依資產負債表日之公允價值評價且其價值變動列為其他綜合損益調整項目，並按有效利息法計算利息收入及採應計基礎提列應收利息，且應認列信用減損損失。除利息收入、外幣兌換損益、出售損益及減損損益外，評價利益或損失應認列於其他綜合損益中。當除列時先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失，應自權益重分類至損益。

B. 指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資。當本公司期貨部門除列前述權益工具投資時，列報於其他綜合損益中累積利益或損失不得移轉至損益，惟可於權益內移轉，直接轉入保留盈餘。股利認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

(3)按攤銷後成本衡量之金融資產

指同時符合下列條件者：(A)係在以收取合約現金流量為目的之經營模式；及(B)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司期貨部門於資產之信用風險增加時出售該資產，經營模式仍可能係持有資產以收取合約現金流量，若因其他理由之出售，若該等出售不頻繁（即使金額重大）或個別及彙總之金額不重大（即使頻繁），仍可能與收取合約現金流量之目的之一致。

按攤銷後成本衡量之債務工具投資應以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入，且應認列信用減損損失。

(4)金融資產減損

金融資產若有預期減損時，應就該金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採有效利率折現之現值間之差額，予以認列預期減損損失。預期信用損失包含十二個月預期信用損失，係指金融工具於報導日之預期信用損失十二個月內可能違約事項所產生所有可能違約事項產生之預期信用損失。及存續期間預期信用損失，指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

前述違約事項通常包括下列資訊：

- A.發行人或借款人之重大財務困難。
- B.借款人之償付情形惡化
- C.違約，諸如延滯或逾期事項。
- D.因借款人財務困難相關之經濟或合約理由，給予借款人原不可能考量之讓步。
- E.借款人已亡故、解散、聲請破產可能性高或進行財務重整。
- F.因財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
- G.反映已發生信用損失之大幅折價購入或創始金融資產。
- H.交易對手之其他金融工具合約已違約(如應交割未交割、非合意強制平倉或違約交割後轉放款)。

(5)金融資產之除列

當本公司期貨部門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。

當本公司期貨部門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本公司期貨部門。當本公司期貨部門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期貨部門財務報告附註(續)

(6)金融資產之重分類

僅於改變其管理金融資產之經營模式時，依規定重分類所有受影響之金融資產。

2.金融負債

本公司期貨部門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及按攤銷後成本衡量之金融負債。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

係指具下列條件之一者：

A.持有供交易之金融負債

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。

B.除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(2)按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、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，皆屬按攤銷後成本衡量之金融負債。不能歸屬於以上各款之金融負債者，屬其他什項金融負債。

(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本公司期貨部門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。

(5)不得重分類任何金融負債。

(七)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。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

(八)客戶保證金專戶與期貨交易人權益

本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。

(九)不動產及設備

本公司期貨部門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本公司期貨部門，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)設	備	3~15年
(2)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)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。本公司期貨部門係以成本模式進行續後衡量。

(十一)收入認列

期貨商受託從事期貨交易所取得之經紀手續費收入，於買賣期貨成交日認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司期貨部門之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源同個體財務報告，請參閱本公司個體財務報告。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
銀行存款			
活期存款	\$ 872	1,169	3,571
定期存款	296,200	296,200	296,200
	<u>297,072</u>	<u>297,369</u>	<u>299,771</u>
約當現金			
商業本票	64,918	89,904	96,923
合 計	<u>\$ 361,990</u>	<u>387,273</u>	<u>396,694</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

		<u>110.6.30</u>		
項 目	原始成本	評價調整	帳列價值	
買入選擇權－期貨	\$ 7,896	993	8,889	
期貨交易保證金－自有資金	716,575	(70,065)	646,510	
合 計	<u>\$ 724,471</u>	<u>(69,072)</u>	<u>655,399</u>	
		<u>109.12.31</u>		
項 目	原始成本	評價調整	帳列價值	
買入選擇權－期貨	\$ 1,467	574	2,041	
期貨交易保證金－自有資金	625,814	9,796	635,610	
合 計	<u>\$ 627,281</u>	<u>10,370</u>	<u>637,651</u>	
		<u>109.6.30</u>		
項 目	原始成本	評價調整	帳列價值	
買入選擇權－期貨	\$ 5,727	307	6,034	
期貨交易保證金－自有資金	458,286	2,255	460,541	
合 計	<u>\$ 464,013</u>	<u>2,562</u>	<u>466,575</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

(三)客戶保證金專戶/期貨交易人權益

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
客戶保證金專戶：			
銀行存款	\$ 394,930	276,359	323,132
結算機構結算餘額	<u>237,014</u>	<u>110,506</u>	<u>286,539</u>
客戶保證金專戶餘額	631,944	386,865	609,671
減：當日手續費及交易稅	(321)	(210)	(534)
暫收款	<u>(1,312)</u>	<u>(392)</u>	<u>(536)</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 630,311</u>	<u>386,263</u>	<u>608,601</u>

(四)其他非流動資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
營業保證金	\$ 105,000	105,000	105,000
交割結算基金	33,688	34,260	34,231
存出保證金	720	720	720
遞延費用	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 139,410</u>	<u>139,982</u>	<u>139,951</u>

營業保證金：係依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，本公司期貨部門係以定期存款繳存，於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日利率分別為0.22%、0.40%及0.40%。

交割結算基金：係依期交所結算會員資格標準之規定，存放於臺灣期貨交易所之交割結算基金。該基金以專戶存儲保管，並依規定運用。

(五)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－非避險之衍生工具			
賣出選擇權負債－期貨	<u>\$ 7,233</u>	<u>2,067</u>	<u>6,326</u>

(六)指撥營運資金

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，指撥營運資金餘額皆為800,000千元。

(七)經紀手續費收入

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
在期貨交易市場受託買賣	<u>\$ 32,052</u>	<u>34,669</u>

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

(八)衍生工具淨利益

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
衍生工具淨損益—期貨		
期貨契約利益	\$ 48,594	17,492
選擇權交易損失	<u>(21,180)</u>	<u>(14,940)</u>
合計	<u>\$ 27,414</u>	<u>2,552</u>

(九)員工福利費用

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
薪資費用	\$ 3,790	3,551
勞健保費用	257	208
加班費	-	3
退休金費用	132	115
其他員工福利費用	<u>210</u>	<u>153</u>
合計	<u>\$ 4,389</u>	<u>4,030</u>

本公司期貨部門民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工人數分別為4人及3人。

(十)預期信用減損損失及迴轉利益

1.應收期貨交易保證金之備抵呆帳變動表：

	<u>109年1月至6月</u>					合計
	<u>12個月預期 信用損失</u>	<u>存續期間預期 信用損失 (集體評估)</u>	<u>存續期間預期 信用損失 (個別評估)</u>	<u>存續期間預期 信用損失 (非購入或創始 之信用減損 金融資產)</u>	<u>存續期間預期 信用損失 (購入或創始 之信用減損 金融資產)</u>	
期初餘額	\$ -	-	-	48,116	-	48,116
轉銷呆帳	-	-	-	(243)	-	(243)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,873</u>	<u>-</u>	<u>47,873</u>

(十一)其他營業費用

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
郵電費	\$ 854	1,005
水電費	41	30
稅捐	4,539	3,877
電腦資訊費	1,542	1,813
其他	<u>567</u>	<u>579</u>
合計	<u>\$ 7,543</u>	<u>7,304</u>

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

(十二)衍生金融工具

本公司期貨部門持有之衍生金融工具明細如下：

	110.6.30	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
衍生金融資產		
買入選擇權一期貨	\$ 8,889	964,065
期貨交易保證金－自有資金	646,510	2,512,151
衍生金融負債		
賣出選擇權負債一期貨	7,233	1,047,935
	109.12.31	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
衍生金融資產		
買入選擇權一期貨	\$ 2,041	154,475
期貨交易保證金－自有資金	635,610	1,645,070
衍生金融負債		
賣出選擇權負債一期貨	2,067	488,665
	109.6.30	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
衍生金融資產		
買入選擇權一期貨	\$ 6,034	313,745
期貨交易保證金－自有資金	460,541	1,260,097
衍生金融負債		
賣出選擇權負債一期貨	6,326	3,658,525

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

(十三)金融工具之揭露

1.本公司期貨部門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、客戶保證金專戶、其他應收款、期貨交易人權益、應付帳款及其他應付款等。
- (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)其他非流動資產－營業保證金、交割結算基金及存出保證金，其為現金收支，故公允價值應與帳面價值相當。

2.金融工具公允價值之等級資訊

(1)公允價值之三等級定義

A.第一等級

第一等級係指金融工具於活絡市場中，相同金融工具之公開報價，活絡市場係指符合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。

B.第二等級

第二等級係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察投入參數，例如：

- 1.活絡市場中相似金融商品之公開報價，指持有金融工具之公允價值，係依據相似金融工具近期之交易價格推導而得，相似金融工具應依該金融工具之特性及其交易條件予以判斷。金融工具之公允價值須配合相似金融工具之可觀察交易價格予以調整之因素可能包括相似金融工具近期之交易價格已有時間落差(距目前已有一段期間)、金融工具交易條件之差異、涉及關係人之交易價格、相似金融工具之可觀察交易價格與持有之金融工具價格之相關性。
- 2.非活絡市場中，相同或相似金融工具之公開報價。
- 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(可觀察輸入值，指該輸入值之估計係取自市場資料，且使用該輸入值評價金融工具之價格時，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。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

C. 第三等級

第三等級係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之資料(不可觀察之輸入值, 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)。

(2) 金融工具公允價值之等級資訊

110.6.30				
以公允價值衡量 之金融工具項目	合 計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值衡量				
衍生金融工具				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
買入選擇權—期貨	\$ 8,889	8,889	-	-
期貨交易保證金—自有資金	646,510	646,510	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				
賣出選擇權負債—期貨	7,233	7,233	-	-
109.12.31				
以公允價值衡量 之金融工具項目	合 計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值衡量				
衍生金融工具				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
買入選擇權—期貨	\$ 2,041	2,041	-	-
期貨交易保證金—自有資金	635,610	635,610	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				
賣出選擇權負債—期貨	2,067	2,067	-	-

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

以公允價值衡量 之金融工具項目	109.6.30			
	合 計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值衡量				
衍生金融工具				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產－流動				
買入選擇權－期貨	\$ 6,034	6,034	-	-
期貨交易保證金－自有資金	460,541	460,541	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金				
融負債－流動				
賣出選擇權負債－期貨	6,326	6,326	-	-

(3)本公司期貨部門民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日無第一等級與第二等級之移轉。

3.財務風險管理

(1)概述

A.風險管理制度

a.風險管理目標

本公司期貨部門風險管理目標除遵循主管機關相關規範之外，並承接金控母公司風險管理架構及董事會核定之風險限額，以監控公司相關業務承擔之曝險部位或業務活動所衍生的各類風險，並期將本公司期貨部門營運可能面臨之風險，維持在可承受的範圍內、更達永續穩健經營之目的。

b.風險政策之訂定與核准流程

本公司期貨部門訂有風險治理核心政策及依風險類別制定各風險管理政策，內容涵蓋制定目的、組織架構、權責範圍、風險文件/風險限額規範及風險呈報程序等管理機制。風險管理政策之訂定考量企業文化、經營環境、風險業務之實際發展狀況及相關法規，並參酌『證券商風險管理實務守則』之規範以制定風險管理政策。各風險政策皆需經董事會核定後實施，修訂時亦同。政策通過後公告全體員工，俾使全體員工充份了解及遵行。

c.風險管理系統之組織及架構

1.本公司期貨部門內各相關單位之共同職責，透過跨單位之充分協調，形成風險三道防線機制：

(1)第一道防線為業務單位及支援單位，負責在執行業務時，確保符合風險管理規範、並落實每日的風險控管；

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

(2)第二道防線為遵法單位及風管單位，負責風險管理制度之規劃、並監控第一道防線落實執行之情形與機制之有效性；

(3)第三道防線為稽核單位，負責查核風險各項規章與機制之遵循與執行情形。

2.本公司期貨部門風險管理架構係由董事會、各管理階層及全體人員共同參與、推動及執行。經由向上呈報，確保董事會及高階管理階層瞭解整體風險輪廓；透過跨單位間協調與合作，確認整體風險管理之目標與政策規範能落實於各單位及各層級人員；透過向下溝通，落實風險管理理念至子公司，以利其遵循。

3.本公司風險管理部及稽核部皆為隸屬於董事會的獨立運作部門。

(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』係指證券發行人、保證人、債務人或交易對手，因財務狀況惡化或其他因素，導致不履行其契約義務而產生損失之風險。信用風險的來源包括但不限於：發行人/債務人/保證人信用風險、交易對手信用風險以及標的資產信用風險。

本公司期貨部門訂有信用風險管理政策，規範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，對於信用風險之管理，制定在承作各項業務/交易前，應辨識各類交易之信用風險產生來源、敘明辨識結果，審慎評估並釐清應申請信用風險額度種類，及定期監控曝險集中情形與大額曝險管理程序，以確保信用風險在可控管範圍內。

本公司期貨部門對於高風險客戶之管理已訂有管理機制，並定期進行檢討與追蹤。

b.最大信用暴險

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。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

c.信用風險集中資訊

下表為本公司期貨部門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)

	<u>110.6.30</u>			
	<u>台 灣</u>	<u>香 港</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
金融資產				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	\$ 655,399	-	-	655,399
其他應收款	2,083	-	-	2,083
	<u>109.12.31</u>			
	<u>台 灣</u>	<u>香 港</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
金融資產				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	\$ 637,651	-	-	637,651
其他應收款	2,718	-	-	2,718
	<u>109.6.30</u>			
	<u>台 灣</u>	<u>香 港</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
金融資產				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	\$ 466,575	-	-	466,575
應收期貨交易保證金	24	-	-	24
其他應收款	2,505	-	-	2,505

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

d. 資產品質及信用損失分析

本公司期貨部門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、存出保證金及營業保證金等，因交易對手皆擁有良好信用評等，經本公司期貨部門判斷信用風險極低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

下表分別按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失列示民國一〇九年六月三十日金融資產分析：

名稱	109.6.30								存續期間預期 信用損失 (已信用減損)(C)	備抵減損(E)	合計(A)+(B)+ (C)-(E)
	12個月預期信用損失				存續期間預期信用損失						
	投資級	次投資級	高風險級	小計(A)	投資級	次投資級	高風險級	小計(B)			
應收期貨交易保證金	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	47,897	47,873	24

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

e.信用風險衡量資訊

1.信用風險顯著增加

本公司期貨部門判定信用風險顯著增加之原則主要考量指標：

(1)債務工具：

- 原為投資等級，降等至非投資等級。
- 原為非投資等級，被降等超過1級。

(2)應收款及其他應收款：

- 本金或利息逾期30天以上，但不超過90天。

2.低信用風險之定義

(1)債務工具：

- 評估時信評為投資等級。
- 原非投資等級，但尚未被降等超過1級。

(2)應收款及其他應收款：

- 本金或利息逾期不超過30天。

(3)部分金融產品考量其特性及無歷史減損發生經驗，視為低信用風險產品。

3.金融資產違約及減損之定義

本公司期貨部門對金融資產違約之定義，係與判斷金融資產信用減損者相同，如符合下列一項或多項條件，則判定該金融資產已違約且信用減損：

(1)債務工具：

- 具客觀減損證據，且評估收回無望者。

(2)應收款及其他應收款：

- 本金或利息逾期超過90天。

(3)資產確定已無法回收。

4.沖銷政策：

催收款項案件經評估收回無望時，經董事會核准後即予以沖銷。

5.預期信用損失之衡量

(1)預期信用風險之輸入值、假設及估計技術：

本公司期貨部門考量金融資產屬性、違約經驗充足與否等因素後，以內部歷史資料建置評等模型或參考外部信用評等機構資訊，來估算違約機率(PD)、違約損失率(LGD)、違約曝險額(EAD)等信用風險成份因子，並且據此計算資產之未來十二個月或者存續期間預期信用損失。

- 違約機率(PD)：對照國際信用評等機構公布之違約機率。
- 違約損失率(LGD)：依國際信用評等機構公布之回收率估算。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

(2) 前瞻性：

本公司期貨部門於判斷金融資產自原始認列後信用風險是否已顯著增加及衡量預期信用損失時，皆將前瞻性資訊納入考量。

本公司期貨部門相關減損評估所使用之違約機率，係依據國際信用評等機構定期公布之已含前瞻性總體經濟資訊之違約率機率資訊。

(3) 報導期間用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設未有重大變動。

f. 信用風險對策

為降低信用風險造成之損失，應評估信用風險可能發生之機率及嚴重性，選用適當的信用風險因應對策(迴避、抵減/移轉、分攤與承擔)，並評估成本效益後執行。

B. 流動風險

a. 流動風險管理流程及範圍

『流動性風險』係指無法將資產變現或取得足夠資金，導致無法履行到期責任的風險(資金流動風險)，或由於市場深度不足或失序，無法順利以合理價格處分部位的風險(市場流動性風險)。

本公司期貨部門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。

b. 資產及負債之到期分析

	110.6.30					
	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	\$ 70,690	100,200	33,900	157,200	-	361,990
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	655,399	-	-	-	-	655,399
其他應收款	2,083	-	-	-	-	2,083
資金流入小計	<u>728,172</u>	<u>100,200</u>	<u>33,900</u>	<u>157,200</u>	<u>-</u>	<u>1,019,472</u>
負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	7,233	-	-	-	-	7,233
應付帳款	2,271	-	-	-	-	2,271
其他應付款	979	-	-	-	-	979
資金流出小計	<u>10,483</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,483</u>
期距缺口	<u>717,689</u>	<u>100,200</u>	<u>33,900</u>	<u>157,200</u>	<u>-</u>	<u>1,008,989</u>
累計期距缺口	<u>\$ 717,689</u>	<u>817,889</u>	<u>851,789</u>	<u>1,008,989</u>	<u>1,008,989</u>	<u>1,008,989</u>

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

	109.12.31					
	0天-	31天-	91天-	181天-	超過1年	合計
	30天	90天	180天	1年		
資產						
現金及約當現金	\$ 197,073	51,200	-	139,000	-	387,273
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	637,651	-	-	-	-	637,651
其他應收款	2,718	-	-	-	-	2,718
資金流入小計	<u>837,442</u>	<u>51,200</u>	<u>-</u>	<u>139,000</u>	<u>-</u>	<u>1,027,642</u>
負債						
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	2,067	-	-	-	-	2,067
應付帳款	1,947	-	-	-	-	1,947
其他應付款	607	-	-	-	-	607
資金流出小計	<u>4,621</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,621</u>
期距缺口	<u>832,821</u>	<u>51,200</u>	<u>-</u>	<u>139,000</u>	<u>-</u>	<u>1,023,021</u>
累計期距缺口	<u>\$ 832,821</u>	<u>884,021</u>	<u>884,021</u>	<u>1,023,021</u>	<u>1,023,021</u>	<u>1,023,021</u>
109.6.30						
	0天-	31天-	91天-	181天-	超過1年	合計
	30天	90天	180天	1年		
資產						
現金及約當現金	\$ 105,394	100,200	33,900	157,200	-	396,694
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	466,575	-	-	-	-	466,575
應收期貨交易保證金	24	-	-	-	-	24
其他應收款	2,505	-	-	-	-	2,505
資金流入小計	<u>574,498</u>	<u>100,200</u>	<u>33,900</u>	<u>157,200</u>	<u>-</u>	<u>865,798</u>
負債						
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	6,326	-	-	-	-	6,326
應付帳款	2,669	-	-	-	-	2,669
其他應付款	923	-	-	-	-	923
資金流出小計	<u>9,918</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,918</u>
期距缺口	<u>564,580</u>	<u>100,200</u>	<u>33,900</u>	<u>157,200</u>	<u>-</u>	<u>855,880</u>
累計期距缺口	<u>\$ 564,580</u>	<u>664,780</u>	<u>698,680</u>	<u>855,880</u>	<u>855,880</u>	<u>855,880</u>

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(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。

本公司期貨部門訂有市場風險管理政策，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，以提升整體經營體質。藉由適切之市場風險管理程序，將市場風險控制於可接受範圍。

本公司期貨部門除依產品風險來源衡量持有部位對個別風險因子變化的敏感度外，亦採用內部開發之風險值模型及壓力測試模型量化風險，並將量化結果積極應用於市場風險限額管理，確保市場風險暴險合於風險限額。風險管理部每日編製市場風險限額監控報告，以掌握風險承擔單位限額使用情形。

b.市場風險量化資訊

市場風險因子敏感度暴險資訊

110.6.30			
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	44	-
	利率曲線下跌1bp	(44)	-
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	(267)	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	267	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	(5,049)	-
	權益證券價格下跌1%	5,049	-
109.12.31			
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	(139)	-
	利率曲線下跌1bp	139	-
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	(84)	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	84	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	3,570	-
	權益證券價格下跌1%	(3,570)	-

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

109.6.30			
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	(91)	-
	利率曲線下跌1bp	91	-
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	(181)	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	181	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	1,379	-
	權益證券價格下跌1%	(1,379)	-

(十四)資本管理

本公司期貨部門之資本管理目的為確保本公司期貨部門符合主管機關要求，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。

本公司期貨部門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。另考量對本公司期貨部門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。

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	與本公司受同一公司控制
其他	本公司董事之代表人等

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銀行存款：

本公司期貨部門截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，帳列現金及約當現金存放於中國信託商業銀行(股)公司之存款餘額分別為297,072千元、297,369千元及299,771千元，其相關估息帳列其他應收款分別為1,788千元、2,056千元及2,129千元，及以中國信託商業銀行(股)公司之定存單徵提作為營業保證金均為105,000千元，另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318,635千元、211,011千元及316,914千元。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

本公司期貨部門民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日存放於中國信託商業銀行(股)公司各項存款之利息收入分別為1,678千元及1,961千元。

2.期貨交易人權益：

		110年1月至6月		
		期 末 餘 額	手續費收入	財務費用
		金 額	金 額	金 額
其	他	\$ <u>322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		%		
		<u>-</u>		
		109年1月至6月		
		期 末 餘 額	手續費收入	財務費用
		金 額	金 額	金 額
其	他	\$ <u>842</u>	<u>29</u>	<u>-</u>
		%		
		<u>-</u>		

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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期貨部門財務報告附註(續)

十二、從事衍生工具交易之相關資訊

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金	公 允 價 值	備 註
		買/賣方	契 約 數			
期貨契約：						
	MINI -SP指數期貨	買方	10	\$ 59,429	59,761	
	台股指數期貨契約	買方	103	364,483	364,730	
	股票期貨契約	買方	1,553	370,513	371,304	
	波動率指數期貨	買方	1	502	499	
	電子指數期貨契約	買方	23	76,052	76,006	
	金融期貨	買方	12	17,897	18,060	
	非金電期貨	買方	17	29,188	31,373	
	三十年美國公債期貨	賣方	9	(40,007)	(40,321)	
	MINI -SP指數期貨	賣方	5	(29,450)	(29,881)	
	台股指數期貨契約	賣方	80	(276,773)	(282,837)	
	股票期貨契約	賣方	2,952	(949,863)	(999,750)	
	美國道瓊期貨	賣方	4	(2,722)	(2,737)	
	富時中國A50指數期貨	賣方	83	(40,111)	(40,018)	
	小型臺指期貨	賣方	72	(62,884)	(63,763)	
	美國標普500期貨	賣方	3	(2,511)	(2,572)	
	MSCI中國自由指數期貨	賣方	19	(30,964)	(31,976)	
	小型恒生指數期貨	賣方	25	(25,747)	(25,690)	
	小那斯達克期貨	賣方	9	(71,724)	(72,986)	
	金融期貨	賣方	41	(61,331)	(61,705)	
	合 計			\$ <u>(676,023)</u>	<u>(732,503)</u>	
選擇權契約：						
	台股指數選擇權CALL	買方	450	\$ 4,193	7,561	
	台股指數選擇權PUT	買方	764	3,703	1,328	
	台股指數選擇權CALL	賣方	175	(2,659)	(4,911)	
	台股指數選擇權PUT	賣方	1,101	(4,632)	(2,322)	
	合 計			\$ <u>605</u>	<u>1,656</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金	公 允 價 值	備 註
		買 / 賣 方	契 約 數			
期貨契約：						
	三十年美國公債期貨	買方	1	\$ 4,928	4,937	
	MINI -SP指數期貨	買方	12	63,245	64,122	
	十年美國中期債券期貨	買方	89	349,342	350,332	
	台股指數期貨契約	買方	27	77,661	79,093	
	股票期貨契約	買方	1,062	595,093	611,897	
	富時中國A50指數期貨	買方	13	6,528	6,564	
	旺宏期貨	買方	9	742	760	
	小型臺指期貨	買方	92	66,606	67,442	
	智邦期貨	買方	1	626	625	
	小型聯發科期貨	買方	1	72	74	
	波動率指數期貨	買方	1	763	675	
	微型黃金期貨	買方	1	533	541	
	臺幣黃金期貨	買方	1	4,370	4,459	
	三十年美國公債期貨	賣方	6	(29,790)	(29,623)	
	MINI -SP指數期貨	賣方	5	(26,258)	(26,718)	
	台股指數期貨契約	賣方	11	(30,702)	(32,234)	
	股票期貨契約	賣方	731	(218,807)	(221,539)	
	恆生指數期貨	賣方	11	(54,275)	(55,054)	
	美國道瓊期貨	賣方	1	(603)	(606)	
	富時中國A50指數期貨	賣方	40	(19,793)	(20,197)	
	美國標普500期貨	賣方	38	(27,927)	(28,302)	
	大成鋼期貨	賣方	2	(127)	(125)	
	MSCI中國自由指數期貨	賣方	40	(65,953)	(67,273)	
	小型祥碩期貨	賣方	2	(326)	(317)	
	合 計			\$ <u>695,948</u>	<u>709,533</u>	
選擇權契約：						
	台股指數選擇權CALL	買方	6	\$ 66	279	
	台股指數選擇權PUT	買方	109	132	46	
	股票選擇權契約CALL	買方	45	1,070	1,673	
	股票選擇權契約PUT	買方	27	199	43	
	台股指數選擇權CALL	賣方	422	(825)	(1,815)	
	台股指數選擇權PUT	賣方	255	(811)	(252)	
	合 計			\$ <u>(169)</u>	<u>(26)</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

民國一〇九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金	公 允 價 值	備 註
		買/賣方	契 約 數			
期貨契約：						
	MINI -SP指數期貨	買方	10	\$ 45,151	45,828	
	十年美國中期債券 期貨	買方	50	205,742	206,395	
	小型美元兌人民幣 期貨	買方	140	83,532	83,378	
	台股指數期貨契約	買方	65	148,693	148,695	
	股票期貨契約	買方	745	343,306	350,261	
	旺宏期貨	買方	225	14,305	13,995	
	布蘭特原油期貨	買方	1	167	244	
	三十年美國公債期 貨	賣方	4	(21,124)	(21,185)	
	中國自由NTR指數	賣方	35	(48,509)	(49,222)	
	台股指數期貨契約	賣方	96	(218,000)	(219,401)	
	股票期貨契約	賣方	583	(72,394)	(72,387)	
	恆生指數期貨	賣方	8	(37,060)	(37,117)	
	美國道瓊期貨	賣方	10	(5,196)	(5,098)	
	富時中國A50指數 期貨	賣方	5	(2,023)	(2,032)	
	美國標普500期貨	賣方	24	(14,895)	(14,614)	
	合 計			\$ <u>421,695</u>	<u>427,740</u>	
選擇權契約：						
	台股指數選擇權 CALL	買方	398	\$ 5,074	5,592	
	台股指數選擇權 PUT	買方	168	653	442	
	台股指數選擇權 CALL	賣方	4,754	(4,738)	(3,744)	
	台股指數選擇權 PUT	賣方	1,739	(6,142)	(2,581)	
	股票選擇權契約 PUT	賣方	60	(176)	(1)	
	合 計			\$ <u>(5,329)</u>	<u>(292)</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門財務報告附註(續)

十三、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	$\frac{\text{業主權益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)註}}$	851,308/11,871	71.71	815,507/10,608	76.87	≥1	符合標準
17	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	1,651,458/642,182	2.57	1,475,562/619,209	2.38	≥1	"
22	$\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	851,308/800,000	106 %	815,507/800,000	102 %	≥60% ≥40%	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	741,277/287,201	258 %	730,645/247,231	296 %	≥20% ≥15%	"

註：依金融監督管理委員會民國107年4月20日金管期字第1070309857號函，兼營期貨業務專責部門於計算期貨商管理規則第17條所訂業主權益占調整後對外負債比率，得將「內部往來」之會計項目自「負債總額」予以扣除。

十四、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。

十五、其 他：無。

十六、附註揭露事項

- (一)重大交易事項相關資訊：無。
- (二)轉投資事業相關資訊：無。
- (三)國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。
- (四)大陸投資資訊：無。

十七、部門資訊：不適用。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行存款	活期存款	\$ 872	
	定期存款	296,200	
		<u>297,072</u>	
約當現金	商業本票	64,918	約定期間：110.06.10~110.07.29 利率：0.20%
合 計		<u>\$ 361,990</u>	

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

金融工具名稱	摘要	股數/張數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動	備註
							單價(元)	總額	之公允價值變動	
買入選擇權—期貨						\$ 7,896		8,889	-	
期貨交易保證金										
—自有資金						<u>716,575</u>		<u>646,510</u>	-	
小 計						724,471		<u>655,399</u>	-	
評價調整						<u>(69,072)</u>				
合 計						<u>\$ 655,399</u>				

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門

期貨交易保證金—自有資金明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額	備註
臺灣期貨交易所	自有資金帳戶	新台幣	-	-	\$ 463,059	
	"	人民幣	1,644,078	4.3100	7,086	
凱基期貨	自有資金帳戶	新台幣	-	-	95,000	
	"	美金	537,590	27.8700	14,983	
	"	港幣	1,382,737	3.5892	4,963	
	證券自營避險分戶	新台幣	-	-	115,143	
	"	港幣	(2,809,916)	3.5892	(10,085)	
	"	美金	(1,565,785)	27.8700	(43,639)	
合 計					<u>\$ 646,510</u>	

客戶保證金專戶餘額明細表

項 目	本 期		上 期	
	金 額	%	金 額	%
銀行存款	\$ 394,930	62	323,132	53
期貨結算機構結算餘額	237,014	38	286,539	47
合 計	<u>\$ 631,944</u>	<u>100</u>	<u>609,671</u>	<u>100</u>

註：1.銀行存款係期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放於期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。

2.期貨結算機構結算餘額係具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。

3.客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明：

摘 要	本 期	上 期
客戶保證金專戶餘額	\$ 631,944	609,671
減：當日手續費及交易稅	(321)	(534)
暫收款	(1,312)	(536)
期貨交易人權益餘額	<u>\$ 630,311</u>	<u>608,601</u>

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門

客戶保證金專戶—銀行存款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

銀行別	帳號	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額	備註
中國信託商業銀行	006169071194	新台幣	-	-	\$ 4,900	
"	006169140973	"	-	-	4,900	
"	006169410810	"	-	-	4,900	
"	006169453819	"	-	-	4,900	
"	006136846080	"	-	-	4,800	
"	006138792417	"	-	-	4,000	
"	006138829814	"	-	-	4,000	
"	006139245455	"	-	-	4,500	
"	006136756222	"	-	-	4,500	
"	006129668330	"	-	-	3,000	
"	006129718950	"	-	-	3,000	
"	006136904278	"	-	-	4,500	
"	006129768968	"	-	-	4,500	
"	006129805193	"	-	-	4,500	
"	006129848574	"	-	-	4,500	
"	006129862055	"	-	-	4,500	
"	006129947284	"	-	-	4,500	
"	006130033404	"	-	-	4,500	
"	901118889814	"	-	-	239,456	
"	901131019438	美金	10,000.00	27.8700	279	
國泰世華商業銀行	218032000571	新台幣	-	-	<u>76,295</u>	
合 計					<u>\$ 394,930</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門
 客戶保證金專戶一期貨結算機構結算餘額明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	
					(已抵繳評價價值)	備註
臺灣期貨交易所	銀行存款	新台幣	-	-	\$ 200,953	
"	應收每日結算差價	"	-	-	36,061	
合 計					<u>\$ 237,014</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款—關係人	存款之利息收入等	\$ 1,788	
其他應收款—非關係人	交割結算基金息等	295	
合 計		<u>\$ 2,083</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	其他	<u>\$ 42</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門

不動產及設備變動明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保	
					或抵押情形	備 註
設備	\$ 4,699	163	-	4,862	無	
租賃改良	331	258	-	589	"	
合 計	<u>\$ 5,030</u>	<u>421</u>	<u>-</u>	<u>5,451</u>		

不動產及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
設備	\$ 3,511	16	-	3,527	註
租賃改良	248	20	-	268	"
合 計	<u>\$ 3,759</u>	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>3,795</u>	

註：設備及租賃改良之折舊方法係採用直線法，耐用年限分別為3~15年及3年。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門

無形資產變動明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
電腦軟體	\$ <u>4,609</u>	<u>91</u>	<u>1,079</u>	<u>3,621</u>	註

註：電腦軟體之攤銷方法係採用直線法，自取得月份起按5年平均攤提。

其他非流動資產明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$ 105,000	
交割結算基金		33,688	
存出保證金		720	
遞延費用		<u>2</u>	
合 計		\$ <u>139,410</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門
 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或 張數	面值	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險變 動之公允價值變動	備註
						單價	總額		
賣出選擇權負債－期貨				\$ 7,233			7,233		

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門

期貨交易人權益明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶代號	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
000-0391967	新台幣	-	-	\$ 64,063	
002-8916478	新台幣	-	-	45,173	
004-0126277	新台幣	-	-	39,244	
其他		-	-	481,831	各戶餘額未超過5%
合計				<u>\$ 630,311</u>	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
臺灣期貨交易所	結算交割費及經手費	\$ 2,152	
中華民國期貨業商業同業公會	公會會費	119	
合計		<u>\$ 2,271</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門

其他應付款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 229	
應付資訊費		345	
應付營業稅	5~6月營業稅	263	
其他	期交稅及其他等	142	其餘項目未達本 科目金額5%
合 計		<u>\$ 979</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款項	期交稅	\$ 76	
暫收款	結帳後入金等	1,312	
合 計		<u>\$ 1,388</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門

衍生工具利益(損失)明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
期貨契約利益			
非避險已實現利益	國內外期貨契約	\$ 200,205	
非避險未實現利益	國內外期貨契約	18,103	
非避險已實現損失	國內外期貨契約	(151,610)	
非避險未實現損失	國內外期貨契約	<u>(18,104)</u>	
小計		<u>48,594</u>	
選擇權交易損失			
非避險已實現利益	國內指數選擇權契約	17,192	
非避險未實現利益	國內指數選擇權契約	959	
非避險已實現損失	國內指數選擇權契約	(38,808)	
非避險未實現損失	國內指數選擇權契約	<u>(523)</u>	
小計		<u>(21,180)</u>	
合計		<u>\$ 27,414</u>	

期貨佣金支出明細表

項目	支付對象	金額	備註
複委託期貨交易—自營	凱基期貨	\$ <u>1,067</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門
 員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表
 民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	110年1月至6月	109年1月至6月	
員工福利費用			
薪津費用	\$ 3,790	3,551	
加班費	-	3	
勞健保費用	257	208	
退休金費用	132	115	
其他員工福利費用	210	153	
小 計	<u>4,389</u>	<u>4,030</u>	
折舊費用	36	7	
攤銷費用	<u>1,079</u>	<u>1,322</u>	
小 計	<u>1,115</u>	<u>1,329</u>	
其他營業費用			
郵電費	854	1,005	
水電費	41	30	
稅捐	4,539	3,877	
電腦資訊費	1,542	1,813	
其他	<u>567</u>	<u>579</u>	
小 計	<u>7,543</u>	<u>7,304</u>	
合 計	<u>\$ 13,047</u>	<u>12,663</u>	

註1：本公司期貨部門民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之員工人數分別為4人及3人，其中未兼任員工之董事人數皆為0人，計算基礎與員工福利費用一致。

中國信託綜合證券股份有限公司期貨部門

其他利益及損失明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
財務收入		定期存款及商業本票等利息	收入	\$	1,983		
外幣兌換損失					(565)		
其他營業外收入		客戶期貨違約協議還款			10,220		
合 計				\$	<u>11,638</u>		

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1101747

號

會員姓名：(1) 陳俊光
(2) 陳富仁

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) 北市會證字第三五三一號
(2) 北市會證字第四一五一號

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

一一〇年上半年度（自民國一一〇年一月一日起至

一一〇年六月三十日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳俊光	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳富仁	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 7 月 14 日



裝訂線

上
下
頁
言
三
全
另