

股票代碼：000616

中國信託綜合證券股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一三年及一一二年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~60
(七)關係人交易	60~66
(八)質押之資產	67
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	67
(十)重大之災害損失	67
(十一)重大之期後事項	67
(十二)其 他	67~69
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	69~70
2.轉投資事業相關資訊	70
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	71
4.大陸投資資訊	71
5.主要股東資訊	71
(十四)部門資訊	71~75
九、期貨部門財務資訊	76~78



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

中國信託綜合證券股份有限公司董事會 公鑒：

前言

中國信託綜合證券股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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融監督管理委員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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製致無法允當表達中國信託綜合證券股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳富仁
陳奕任



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民國一一三年十一月六日

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30		負債及權益	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
111100 現金及約當現金(附註四、六(一)、(四十三)及七)	\$ 1,325,229	2	730,785	2	770,941	2	211200 應付商業本票(附註四、六(十三)及(四十三))	\$ 19,958,505	36	7,196,708	19	8,635,054	23
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註四、六(二)、(四十二)、(四十三)、七及八)	9,919,976	18	8,391,774	22	10,865,128	28	212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註四、六(十四)、(四十二)及(四十三))	1,124,705	2	614,893	2	568,639	1
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(四十三))	8,635,525	16	9,321,492	24	9,997,844	26	214010 附買回債券負債(附註四、六(十五)及(四十三))	7,451,405	13	8,582,225	22	10,399,941	27
114030 應收證券融資款(附註四及六(四十三))	7,847,692	14	5,538,663	15	5,089,731	13	214040 融券保證金(附註四及六(四十三))	369,123	1	420,747	1	376,712	1
114040 轉融通保證金(附註四及六(四十三))	974	-	11,831	-	15,164	-	214050 應付融券擔保價款(附註四及六(四十三))	407,721	1	457,457	2	402,707	1
114050 應收轉融通擔保價款(附註四及六(四十三))	1,042	-	12,966	-	15,297	-	214080 期貨交易人權益(附註四、六(四)、(四十三)及七)	1,098,051	2	975,421	3	953,544	2
114060 應收證券借貸款項(附註四及六(四十三))	-	-	-	-	710	-	214130 應付帳款(附註六(十六)、(四十三)及七)	8,758,678	16	6,290,193	16	4,947,337	13
114066 應收借貸款項－不限用途(附註四及六(四十三))	10,733,407	19	3,237,014	8	2,576,995	7	214170 其他應付款(附註六(十七)、(四十三)及七)	559,970	1	537,657	1	417,633	1
114070 客戶保證金專戶(附註四、六(四)、(四十三)及七)	1,102,959	2	979,483	3	955,673	3	214600 本期所得稅負債(附註四)	262,399	1	166,088	-	128,821	1
114090 債券擔保價款(附註四及六(四十三))	4,647	-	6,593	-	25,474	-	216000 租賃負債－流動(附註四、六(十九)及七)	73,564	-	21,009	-	32,469	-
114100 債券保證金－存出(附註四及六(四十三))	4,356	-	14,858	-	202,944	1	219000 其他流動負債(附註六(十八)及(四十三))	<u>1,281,696</u>	<u>2</u>	<u>71,718</u>	<u>-</u>	<u>48,039</u>	<u>-</u>
114130 應收帳款(附註四、六(五)及(四十三))	10,571,579	19	6,105,521	16	4,342,048	11		<u>41,345,817</u>	<u>75</u>	<u>25,334,116</u>	<u>66</u>	<u>26,910,896</u>	<u>70</u>
114170 其他應收款(附註四、六(六)、(四十三)及七)	24,858	-	23,397	-	64,709	-	非流動負債：						
114600 本期所得稅資產(附註四)	-	-	5	-	5	-	221200 長期借款(附註四、六(二十)及(四十三))	1,498,813	3	899,482	3	-	-
119000 其他流動資產(附註四、六(七)、(四十三)、七及八)	<u>4,080,523</u>	<u>8</u>	<u>2,547,242</u>	<u>7</u>	<u>2,318,323</u>	<u>6</u>	225100 負債準備－非流動(附註四、六(二十一)、(二十二)及(四十三))	67,916	-	70,872	-	20,597	-
	<u>54,252,767</u>	<u>98</u>	<u>36,921,624</u>	<u>97</u>	<u>37,240,986</u>	<u>97</u>	226000 租賃負債－非流動(附註四、六(十九)及七)	46,815	-	36,866	-	39,551	-
非流動資產：							228000 遞延所得稅負債(附註四及六(二十三))	9,426	-	5,627	-	5,592	-
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(四十三))	45,336	-	45,337	-	51,682	-	229000 其他非流動負債	<u>20,629</u>	<u>-</u>	<u>20,629</u>	<u>-</u>	<u>20,629</u>	<u>-</u>
125000 不動產及設備(附註四及六(八))	161,205	1	169,842	1	163,479	1		<u>1,643,599</u>	<u>3</u>	<u>1,033,476</u>	<u>3</u>	<u>86,369</u>	<u>-</u>
125800 使用權資產(附註四及六(九))	124,643	-	58,861	-	73,961	-	負債總計	<u>42,989,416</u>	<u>78</u>	<u>26,367,592</u>	<u>69</u>	<u>26,997,265</u>	<u>70</u>
126000 投資性不動產(附註四、六(十)及(四十三))	46,051	-	46,283	-	46,384	-	歸屬母公司業主之權益：						
127000 無形資產(附註四及六(十一))	88,421	-	100,567	-	106,530	-	301010 普通股股本(附註六(二十四))	7,904,542	14	7,904,542	20	7,904,542	21
128000 遞延所得稅資產(附註四及六(二十三))	116,804	-	114,568	-	112,900	1	302000 資本公積(附註六(二十四))	818,733	1	808,699	2	802,855	2
129000 其他非流動資產(附註四、六(十二)、(四十三)及七)	<u>445,937</u>	<u>1</u>	<u>438,036</u>	<u>2</u>	<u>437,820</u>	<u>1</u>	保留盈餘(附註六(二十四))：						
	1,028,397	2	973,494	3	992,756	3	304010 法定盈餘公積	579,880	1	461,801	2	461,801	1
							304020 特別盈餘公積	1,150,933	2	1,040,686	3	1,040,686	3
							304040 未分配盈餘	1,683,908	3	1,180,789	3	1,014,407	3
							其他權益(附註四、六(二十三)及(二十四))：						
							305120 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(56,775)	-	(85,428)	-	(35,875)	-
							305140 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價淨利益(損失)	210,527	1	216,437	1	48,061	-
資產總計	<u>\$ 55,281,164</u>	<u>100</u>	<u>37,895,118</u>	<u>100</u>	<u>38,233,742</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>12,291,748</u>	<u>22</u>	<u>11,527,526</u>	<u>31</u>	<u>11,236,477</u>	<u>30</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 55,281,164</u>	<u>100</u>	<u>37,895,118</u>	<u>100</u>	<u>38,233,742</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝載祥

經理人：林佳興

會計主管：趙偌妤

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
收益									
401000	經紀手續費收入(附註四、六(二十七)及七)	\$ 657,406	49	455,301	52	1,811,258	42	1,145,252	42
402000	借貸款項手續費收入	92	-	6	-	131	-	26	-
403000	債券收入	12,893	1	7,773	1	32,210	1	24,253	1
404000	承銷業務收入(附註六(二十八)及七)	56,204	4	14,667	2	258,972	6	76,047	3
410000	營業證券出售淨利益(損失)(附註六(二十九))	110,988	8	(109,393)	(13)	2,297,563	53	554,568	20
421200	利息收入(附註四及六(三十))	183,236	14	115,604	13	455,136	10	315,101	11
421300	股利收入	209,385	16	368,818	42	485,740	11	1,140,671	41
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨(損失)利益(附註六(三十一))	(575,309)	(43)	(9,407)	(1)	(182,591)	(4)	279,954	10
421600	債券及附賣回債券融券回補淨損失	(558)	-	(9,444)	(1)	(271)	-	(58,397)	(2)
421610	債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	54,866	4	5,129	1	17,718	-	(17,279)	(1)
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損失	(8,271)	(1)	(46)	-	(9,070)	-	(626)	-
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)(附註六(三十二))	224,599	17	22,155	3	125,933	3	(106,532)	(4)
424400	衍生工具淨利益(損失)－期貨(附註六(三十三))	389,052	29	13,313	1	(992,595)	(23)	(436,623)	(16)
424500	衍生工具淨利益(損失)－櫃檯(附註六(三十三))	29,725	2	(6,834)	(1)	(6,547)	-	(172,727)	(6)
425300	預期信用減損損失及迴轉利益(附註六(三十四))	269	-	4	-	986	-	173	-
428000	其他營業收益(附註四、六(三十五)、七及十二)	6,148	-	5,623	1	39,374	1	18,114	1
		<u>1,350,725</u>	<u>100</u>	<u>873,269</u>	<u>100</u>	<u>4,333,947</u>	<u>100</u>	<u>2,761,975</u>	<u>100</u>
501000	經紀經手費支出	(46,622)	(4)	(32,855)	(4)	(128,936)	(3)	(80,706)	(3)
502000	自營經手費支出	(9,594)	(1)	(5,454)	(1)	(26,268)	-	(14,729)	(1)
503000	轉融通手續費支出	(122)	-	(218)	-	(575)	-	(634)	-
504000	承銷作業手續費支出	(1,413)	-	(622)	-	(3,292)	-	(820)	-
521200	財務成本(附註六(三十六))	(127,139)	(9)	(69,513)	(8)	(298,245)	(7)	(176,005)	(6)
521640	債券交易損失	(17,835)	(1)	(601)	-	(33,174)	(1)	(6,648)	-
524100	期貨佣金支出	(800)	-	(551)	-	(2,122)	-	(2,365)	-
524300	結算交割服務費支出	(3,765)	-	(2,980)	-	(9,660)	-	(8,036)	-
528000	其他營業支出(附註七)	(80,954)	(6)	(34,025)	(4)	(218,257)	(5)	(65,950)	(2)
531000	員工福利費用(附註四、六(二十二)、(二十五)、(三十七)、(四十)及七)	(309,923)	(23)	(286,775)	(33)	(1,157,407)	(27)	(910,975)	(33)
532000	折舊及攤銷費用(附註四、六(八)、(九)、(十一)及(三十八))	(38,462)	(3)	(36,168)	(4)	(113,458)	(3)	(108,015)	(4)
533000	其他營業費用(附註六(三十九)、七及十三)	(313,095)	(23)	(181,634)	(21)	(786,980)	(18)	(481,445)	(18)
602000	其他利益及損失(附註六(四十一)及七)	41,919	3	38,444	5	129,994	3	111,948	4
902001	稅前淨利	442,920	33	260,317	30	1,685,567	39	1,017,595	37
701000	減：所得稅費用(附註四及六(二十三))	35,621	3	29,186	4	202,017	5	70,909	3
	本期淨利	<u>407,299</u>	<u>30</u>	<u>231,131</u>	<u>26</u>	<u>1,483,550</u>	<u>34</u>	<u>946,686</u>	<u>34</u>
805000	其他綜合損益：								
805500	不重分類至損益之項目								
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(損失)利益	(208,509)	(15)	49,889	6	161,239	4	238,336	9
805599	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十三))	-	-	-	-	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	<u>(208,509)</u>	<u>(15)</u>	<u>49,889</u>	<u>6</u>	<u>161,239</u>	<u>4</u>	<u>238,336</u>	<u>9</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	(25,868)	(2)	35,853	4	29,298	-	48,753	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利益	32,363	2	17,551	2	33,209	1	88,581	3
805699	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十三))	(295)	-	720	-	645	-	884	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>6,790</u>	<u>-</u>	<u>52,684</u>	<u>6</u>	<u>61,862</u>	<u>1</u>	<u>136,450</u>	<u>5</u>
805000	本期其他綜合損益	<u>(201,719)</u>	<u>(15)</u>	<u>102,573</u>	<u>12</u>	<u>223,101</u>	<u>5</u>	<u>374,786</u>	<u>14</u>
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 205,580</u>	<u>15</u>	<u>\$ 333,704</u>	<u>38</u>	<u>\$ 1,706,651</u>	<u>39</u>	<u>\$ 1,321,472</u>	<u>48</u>
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十六))	<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 1.88</u>		<u>\$ 1.20</u>	

董事長：謝載祥

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林佳興

會計主管：趙佑好



中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年六月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目						權益總額	
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			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
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國一一二年一月一日餘額	\$ 7,904,542	797,946	443,814	878,801	179,872	(83,744)	(211,135)	9,910,096
本期淨利	-	-	-	-	946,686	-	-	946,686
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	47,869	326,917	374,786
本期綜合損益總額	-	-	-	-	946,686	47,869	326,917	1,321,472
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	17,987	-	(17,987)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	161,885	(161,885)	-	-	-
股份基礎給付交易	-	4,909	-	-	-	-	-	4,909
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	67,721	-	(67,721)	-
民國一一二年九月三十日餘額	\$ 7,904,542	802,855	461,801	1,040,686	1,014,407	(35,875)	48,061	11,236,477
民國一一三年一月一日餘額	\$ 7,904,542	808,699	461,801	1,040,686	1,180,789	(85,428)	216,437	11,527,526
本期淨利	-	-	-	-	1,483,550	-	-	1,483,550
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	28,653	194,448	223,101
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,483,550	28,653	194,448	1,706,651
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	118,079	-	(118,079)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	236,158	(236,158)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(952,463)	-	-	(952,463)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(125,911)	125,911	-	-	-
股份基礎給付交易	-	10,034	-	-	-	-	-	10,034
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	200,358	-	(200,358)	-
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 7,904,542	818,733	579,880	1,150,933	1,683,908	(56,775)	210,527	12,291,748

董事長：謝載祥



經理人：林佳興

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：趙偌好



中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,685,567	1,017,595
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	84,872	79,486
攤銷費用	28,818	28,829
預期信用減損迴轉利益	(986)	(173)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(454,047)	376,054
財務成本	298,245	176,005
利息收入(含財務收入)	(494,181)	(345,817)
股利收入	(487,656)	(1,142,997)
股份基礎給付酬勞成本	10,034	4,909
處分及報廢不動產及設備損失	3,703	2,509
處分無形資產損失	11	-
租賃修改淨(利益)損失	(35)	454
收益費損項目合計	(1,011,222)	(820,741)
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	(1,708,963)	(4,329,609)
應收證券融資款增加	(2,309,092)	(1,340,144)
應收借貸款項－不限用途增加	(7,496,393)	(449,932)
應收證券借貸款項增加	-	(710)
客戶保證金專戶(增加)減少	(123,476)	30,157
借券保證金－存出減少	10,502	9,584
應收帳款增加	(4,435,259)	(1,590,852)
其他應收款增加	(3,941)	(50,466)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	881,748	(441,635)
其他流動資產(增加)減少	(1,536,674)	112,839
其他非流動資產增加	(10,395)	(28,866)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(16,731,943)	(8,079,634)
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	(1,130,820)	638,409
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	1,146,566	(830,303)
融券保證金減少	(40,767)	(346,031)
應付融券擔保價款減少	(37,812)	(224,296)
期貨交易人權益增加(減少)	122,630	(30,651)
應付帳款增加	2,468,851	940,330
其他應付款增加	22,313	58,628
其他流動負債增加(減少)	1,209,978	(204,780)
負債準備－非流動減少	(8,969)	(404)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	3,751,970	902
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(12,979,973)	(8,078,732)
調整項目合計	(13,991,195)	(8,899,473)

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國一十三年及十二年度一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營運產生之現金流出	\$ (12,305,628)	(7,881,878)
收取之利息	471,959	344,114
收取之股利	481,206	1,128,591
支付之利息	(310,483)	(179,746)
支付之所得稅	(104,783)	(105,762)
營業活動之淨現金流出	(11,767,729)	(6,694,681)
投資活動之現金流量：		
取得不動產及設備	(20,287)	(38,710)
取得無形資產	(12,954)	(8,848)
投資活動之淨現金流出	(33,241)	(47,558)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(43,003)
應付商業本票增加	12,773,000	6,680,000
舉借長期借款	600,000	-
租賃負債本金償還	(54,395)	(51,189)
發放現金股利	(952,463)	-
籌資活動之淨現金流入	12,366,142	6,585,808
匯率變動對現金及約當現金之影響	29,272	48,688
本期現金及約當現金增加(減少)數	594,444	(107,743)
期初現金及約當現金餘額	730,785	878,684
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,325,229	770,941

董事長：謝載祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林佳興

~7-1~



會計主管：趙佑好



中國信託綜合證券股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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。截至民國一一三年九月三十日止，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。本公司民國一一三年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(下稱「合併公司」)。

合併公司之母公司及最終母公司均為中國信託金融控股(股)公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月六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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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，對合併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18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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9號 及國際財務報導準則第7 號之修正「金融工具之分 類與衡量之修正」	本次修正闡明： 1. 企業一般係於交割日除列應付帳款，惟該修正對金融負債之除列提供了例外規定。當公司使用電子支付系統且符合下列條件時，該例外規定將允許公司於交割日前除列其應付帳款： • 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之能力。 • 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力。 • 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。 2. 對具有與基本放款風險或成本非直接相關之或有特性金融資產，訂定額外的SPPI測試，包括現金流量的改變取決於借款人是否達到貸款合約中特定的ESG目標。 另修正尚包括對所有具以下或有特性之金融資產與金融負債要求額外揭露： • 與基本放款風險或成本的變動非直接相關；及 • 非透過損益按公允價值衡量。	2026年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」及金管會認可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。本合併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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)重大會計政策及編製基礎

本合併財務報告所採用之重大會計政策及編製基礎與民國一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

2.列入合併財務報告之子公司

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	中國信託證券投資顧問(股)公司	證券投資 顧問業務	100 %	100 %	100 %	
本公司	中信證創業投資(股)公司	創業投資業務	100 %	100 %	100 %	
本公司	CTBC Asia Limited	證券業務	100 %	100 %	100 %	

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」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併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一一二年度合併財務報告一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
銀行存款			
活期存款	\$ 575,325	30,934	27,699
定期存款	309,800	306,300	300,300
外幣存款	135,601	128,851	193,491
	<u>1,020,726</u>	<u>466,085</u>	<u>521,490</u>
約當現金			
商業本票	304,503	264,700	249,451
合 計	<u>\$ 1,325,229</u>	<u>730,785</u>	<u>770,941</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	\$ 74,146	52,364	21,243
營業證券－自營	7,436,056	6,717,478	8,016,551
營業證券－承銷	285,443	138,057	23,577
營業證券－避險	1,180,275	944,281	1,549,086
衍生工具			
買入選擇權－期貨	66	1,267	1,236
期貨交易保證金－自有資金	928,744	520,472	1,219,932
資產交換IRS合約價值	15,246	17,855	33,503
合 計	<u>\$ 9,919,976</u>	<u>8,391,774</u>	<u>10,865,128</u>

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	113.9.30	
	成 本	市 價
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 70,000	<u>74,146</u>
開放式基金及貨幣市場工具－評價調整	4,146	
合 計	<u>\$ 74,146</u>	
	112.12.31	
	成 本	市 價
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 50,000	<u>52,364</u>
開放式基金及貨幣市場工具－評價調整	2,364	
合 計	<u>\$ 52,364</u>	
	112.9.30	
	成 本	市 價
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 20,000	<u>21,243</u>
開放式基金及貨幣市場工具－評價調整	1,243	
合 計	<u>\$ 21,243</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)營業證券－自營

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
上市股票	\$ 3,288,275	2,813,905	3,116,175
上櫃股票	833,777	640,118	535,553
興櫃股票	489,380	702,545	749,213
未上市櫃股票	345,681	191,321	151,821
政府公債	730,085	330,438	826,088
公司債	502,359	502,359	502,359
可轉換公司債	194,058	47,717	82,624
可交換公司債	7,035	-	-
可轉債資產交換	549,146	1,025,941	1,818,436
國外債券	347,881	153,403	96,495
國外股票	<u>6,060</u>	<u>3,449</u>	<u>4,629</u>
小 計	7,293,737	6,411,196	7,883,393
營業證券－自營－評價調整	<u>142,319</u>	<u>306,282</u>	<u>133,158</u>
合 計	<u>\$ 7,436,056</u>	<u>6,717,478</u>	<u>8,016,551</u>

上述債券已部分附條件賣出，請詳附註六(十五)。

上述政府公債已部分供繳存債券給付結算準備金，請詳附註八。

(3)營業證券－承銷

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
上市股票	\$ 5,850	-	-
未上市櫃股票	31,500	55,000	-
可轉換公司債	<u>245,504</u>	<u>79,627</u>	<u>22,821</u>
小 計	282,854	134,627	22,821
營業證券－承銷－評價調整	<u>2,589</u>	<u>3,430</u>	<u>756</u>
合 計	<u>\$ 285,443</u>	<u>138,057</u>	<u>23,577</u>

(4)營業證券－避險

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
上市股票	\$ 843,176	700,777	1,258,545
上櫃股票	207,517	203,996	171,738
認購(售)權證	<u>136,438</u>	<u>28,625</u>	<u>47,054</u>
小 計	1,187,131	933,398	1,477,337
營業證券－避險－評價調整	<u>(6,856)</u>	<u>10,883</u>	<u>71,749</u>
合 計	<u>\$ 1,180,275</u>	<u>944,281</u>	<u>1,549,086</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)衍生工具

		113.9.30		
項	目	原始成本	評價調整	帳列價值
買入選擇權－期貨		\$ 66	-	66
期貨交易保證金－自有資金		866,126	62,618	928,744
資產交換IRS合約價值		24,132	(8,886)	15,246
合 計		<u>\$ 890,324</u>	<u>53,732</u>	<u>944,056</u>
		112.12.31		
項	目	原始成本	評價調整	帳列價值
買入選擇權－期貨		\$ 1,557	(290)	1,267
期貨交易保證金－自有資金		582,005	(61,533)	520,472
資產交換IRS合約價值		36,628	(18,773)	17,855
合 計		<u>\$ 620,190</u>	<u>(80,596)</u>	<u>539,594</u>
		112.9.30		
項	目	原始成本	評價調整	帳列價值
買入選擇權－期貨		\$ 1,664	(428)	1,236
期貨交易保證金－自有資金		1,180,718	39,214	1,219,932
資產交換IRS合約價值		58,056	(24,553)	33,503
合 計		<u>\$ 1,240,438</u>	<u>14,233</u>	<u>1,254,671</u>

2.融資擔保及融券借出證券

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

		113.9.30	
		股 數	面 額
融資擔保證券		<u>199,183,506</u>	<u>\$ 1,991,835</u>
融券借出證券		<u>3,876,000</u>	<u>\$ 38,760</u>
		112.12.31	
		股 數	面 額
融資擔保證券		<u>168,795,940</u>	<u>\$ 1,687,959</u>
融券借出證券		<u>5,372,000</u>	<u>\$ 53,720</u>
		112.9.30	
		股 數	面 額
融資擔保證券		<u>156,057,457</u>	<u>\$ 1,560,575</u>
融券借出證券		<u>3,697,000</u>	<u>\$ 36,970</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.轉融券借入證券

合併公司向證券金融公司辦理轉融通，交易借入證券之情形如下：

	<u>113.9.30</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
轉融券	<u>10,000</u>	<u>\$ 100</u>
	<u>112.12.31</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
轉融券	<u>117,000</u>	<u>\$ 1,170</u>
	<u>112.9.30</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
轉融券	<u>102,000</u>	<u>\$ 1,020</u>

(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

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
債務工具：			
公司債	\$ 5,509,624	6,859,624	7,660,586
國外債券	1,138,900	743,011	780,070
金融債	-	100,810	100,810
債務工具－評價調整	<u>(148,229)</u>	<u>(181,934)</u>	<u>(213,056)</u>
小 計	<u>6,500,295</u>	<u>7,521,511</u>	<u>8,328,410</u>
權益工具：			
上市股票	1,825,717	1,451,350	1,465,616
權益工具－評價調整	<u>309,513</u>	<u>348,631</u>	<u>203,818</u>
小 計	<u>2,135,230</u>	<u>1,799,981</u>	<u>1,669,434</u>
合 計	<u>\$ 8,635,525</u>	<u>9,321,492</u>	<u>9,997,844</u>

(1)信用風險及市場風險資訊請詳附註六(四十三)。

(2)上述債券已部分附條件賣出，請詳附註六(十五)。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其備抵減損變動表如下：

	113年1月至9月					依國際財務 報導準則 第9號規定 提列之減損
	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	\$ 4,330	-	-	-	-	4,330
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	(1,108)	-	-	-	-	(1,108)
創始或購入之新金融資產	92	-	-	-	-	92
匯兌及其他變動	(316)	-	-	-	-	(316)
期末餘額	\$ 2,998	-	-	-	-	2,998

	112年1月至9月					依國際財務 報導準則 第9號規定 提列之減損
	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	\$ 4,613	-	-	-	-	4,613
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	(35)	-	-	-	-	(35)
匯兌及其他變動	(97)	-	-	-	-	(97)
期末餘額	\$ 4,481	-	-	-	-	4,481

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
權益工具：			
臺灣期貨交易所(股)公司	\$ 3,600	3,600	3,600
評價調整	41,736	41,737	48,082
合 計	\$ 45,336	45,337	51,682

合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
報導期間內除列	\$ 101,294	68,760	186,484	120,395
報導期間結束日仍持有	(8,810)	(6,921)	32,479	45,931
合 計	\$ 92,484	61,839	218,963	166,326

合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九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。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九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：

	除列日公允價值		處分損益(稅前)	
	113年7月至9月	113年1月至9月	113年7月至9月	113年1月至9月
上市股票	\$ 2,652,986	7,468,589	(174,725)	195,228
上櫃股票	-	35,852	-	5,130
合 計	<u>\$ 2,652,986</u>	<u>7,504,441</u>	<u>(174,725)</u>	<u>200,358</u>

	除列日公允價值		處分損益(稅前)	
	112年7月至9月	112年1月至9月	112年7月至9月	112年1月至9月
上市股票	\$ 769,170	1,583,594	32,084	70,731
上櫃股票	20,692	20,692	(3,010)	(3,010)
合 計	<u>\$ 789,862</u>	<u>1,604,286</u>	<u>29,074</u>	<u>67,721</u>

(四)客戶保證金專戶/期貨交易人權益

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
客戶保證金專戶：			
銀行存款	\$ 677,344	687,574	648,672
結算機構結算餘額	425,615	291,909	307,001
客戶保證金專戶餘額	1,102,959	979,483	955,673
減：當日手續費及交易稅	(583)	(196)	(351)
暫收款	(4,325)	(3,866)	(1,778)
期貨交易人權益	<u>\$ 1,098,051</u>	<u>975,421</u>	<u>953,544</u>

(五)應收帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款－關係人	\$ -	-	369
應收帳款－非關係人			
應收代買證券價款	17,334	42,063	121
應收交割帳款	10,257,862	5,884,647	4,150,093
交割代價	-	-	9,970
應收融資利息	104,157	77,636	70,229
應收債券利息	39,699	41,871	45,467
股利收入	17,430	10,980	17,822
其他	135,117	48,358	48,026
減：備抵呆帳	(20)	(34)	(49)
合 計	<u>\$ 10,571,579</u>	<u>6,105,521</u>	<u>4,342,048</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款之帳齡分析如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
未逾期	\$ <u>10,571,599</u>	<u>6,105,555</u>	<u>4,342,097</u>

備抵呆帳提列情形請詳附註六(三十四)。

信用風險資訊請詳附註六(四十三)。

(六)其他應收款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
回饋金收入	\$ 10,165	8,345	8,540
定期存款等之財務收入	7,480	9,593	5,951
違約金	-	598	648
基金贖回款	-	-	45,353
其他	7,213	4,861	4,217
合 計	\$ <u>24,858</u>	<u>23,397</u>	<u>64,709</u>

其他應收款之帳齡分析如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
未逾期	\$ <u>24,858</u>	<u>23,397</u>	<u>64,709</u>

備抵呆帳提列情形請詳附註六(三十四)。

信用風險資訊請詳附註六(四十三)。

(七)其他流動資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
預付款項	\$ 23,514	16,095	12,004
質押定期存款	1,400,000	900,000	900,000
代收承銷股款	1,046,153	16,437	275
待交割款項	1,335,620	1,553,048	1,352,104
信用交易	2,691	5,145	511
專戶分戶帳留存客戶款項	188,395	23,306	22,748
其他	84,150	33,211	30,681
合 計	\$ <u>4,080,523</u>	<u>2,547,242</u>	<u>2,318,323</u>

上述質押定期存款用途受有限制，請詳附註八。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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>113.9.30</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	\$ 330,986	(210,335)	-	120,651
租賃改良	151,168	(110,614)	-	40,554
合 計	<u>\$ 482,154</u>	<u>(320,949)</u>	<u>-</u>	<u>161,205</u>
<u>112.12.31</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	\$ 328,679	(199,113)	-	129,566
租賃改良	146,198	(105,922)	-	40,276
合 計	<u>\$ 474,877</u>	<u>(305,035)</u>	<u>-</u>	<u>169,842</u>
<u>112.9.30</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	\$ 315,843	(193,520)	-	122,323
租賃改良	148,837	(107,681)	-	41,156
合 計	<u>\$ 464,680</u>	<u>(301,201)</u>	<u>-</u>	<u>163,479</u>

2.不動產及設備成本變動明細表

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>其他</u>	<u>113.9.30</u>
設備	\$ 328,679	17,723	15,601	185	-	330,986
租賃改良	146,198	4,794	-	176	-	151,168
合 計	<u>\$ 474,877</u>	<u>22,517</u>	<u>15,601</u>	<u>361</u>	<u>-</u>	<u>482,154</u>
	<u>112.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>其他</u>	<u>112.9.30</u>
設備	\$ 272,440	61,338	18,178	243	-	315,843
租賃改良	148,702	6,058	6,154	231	-	148,837
合 計	<u>\$ 421,142</u>	<u>67,396</u>	<u>24,332</u>	<u>474</u>	<u>-</u>	<u>464,680</u>

3.不動產及設備累計折舊變動明細表

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>其他</u>	<u>113.9.30</u>
設備	\$ 199,113	22,949	11,898	171	-	210,335
租賃改良	105,922	4,526	-	166	-	110,614
合 計	<u>\$ 305,035</u>	<u>27,475</u>	<u>11,898</u>	<u>337</u>	<u>-</u>	<u>320,949</u>
	<u>112.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>其他</u>	<u>112.9.30</u>
設備	\$ 189,122	20,037	15,861	222	-	193,520
租賃改良	108,991	4,436	5,962	216	-	107,681
合 計	<u>\$ 298,113</u>	<u>24,473</u>	<u>21,823</u>	<u>438</u>	<u>-</u>	<u>301,201</u>

合併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及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

113.9.30				
資產名稱	成本	累計折舊	累計減損	帳面金額
房屋及建築	\$ 220,335	(101,873)	-	118,462
交通及運輸設備	9,550	(4,130)	-	5,420
其他	1,889	(1,128)	-	761
合 計	<u>\$ 231,774</u>	<u>(107,131)</u>	<u>-</u>	<u>124,643</u>

112.12.31				
資產名稱	成本	累計折舊	累計減損	帳面金額
房屋及建築	\$ 105,165	(53,110)	-	52,055
交通及運輸設備	8,145	(2,151)	-	5,994
其他	1,673	(861)	-	812
合 計	<u>\$ 114,983</u>	<u>(56,122)</u>	<u>-</u>	<u>58,861</u>

112.9.30				
資產名稱	成本	累計折舊	累計減損	帳面金額
房屋及建築	\$ 199,422	(129,639)	-	69,783
交通及運輸設備	6,454	(3,159)	-	3,295
其他	1,660	(777)	-	883
合 計	<u>\$ 207,536</u>	<u>(133,575)</u>	<u>-</u>	<u>73,961</u>

成本變動明細如下：

	113.1.1	本期增加	本期減少	其他	113.9.30
房屋及建築	\$ 105,165	122,698	7,528	-	220,335
交通及運輸設備	8,145	1,405	-	-	9,550
其他	1,673	216	-	-	1,889
合 計	<u>\$ 114,983</u>	<u>124,319</u>	<u>7,528</u>	<u>-</u>	<u>231,774</u>
	112.1.1	本期增加	本期減少	其他	112.9.30
房屋及建築	\$ 204,324	655	5,557	-	199,422
交通及運輸設備	4,193	2,261	-	-	6,454
其他	1,658	2	-	-	1,660
合 計	<u>\$ 210,175</u>	<u>2,918</u>	<u>5,557</u>	<u>-</u>	<u>207,536</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計折舊變動明細如下：

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>113.9.30</u>
房屋及建築	\$ 53,110	54,919	6,156	-	101,873
交通及運輸設備	2,151	1,979	-	-	4,130
其他	861	267	-	-	1,128
合 計	<u>\$ 56,122</u>	<u>57,165</u>	<u>6,156</u>	<u>-</u>	<u>107,131</u>
	<u>112.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>112.9.30</u>
房屋及建築	\$ 77,930	53,452	1,743	-	129,639
交通及運輸設備	2,147	1,012	-	-	3,159
其他	528	249	-	-	777
合 計	<u>\$ 80,605</u>	<u>54,713</u>	<u>1,743</u>	<u>-</u>	<u>133,575</u>

合併公司所承租之建物、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)投資性不動產

<u>113.9.30</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	(126,989)	(45,603)	17,548
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>(126,989)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>46,051</u>
公允價值				<u>\$ 92,735</u>

<u>112.12.31</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	(126,757)	(45,603)	17,780
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>(126,757)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>46,283</u>
公允價值				<u>\$ 92,735</u>

<u>112.9.30</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	(126,656)	(45,603)	17,881
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>(126,656)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>46,384</u>
公允價值				<u>\$ 91,282</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

成本變動明細如下：

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>113.9.30</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>

	<u>112.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>112.9.30</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>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>113.9.30</u>
房屋及建築	<u>\$ 126,757</u>	<u>232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,989</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>112.9.30</u>
房屋及建築	<u>\$ 126,356</u>	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,656</u>

累計減損變動明細如下：

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>113.9.30</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>112.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>112.9.30</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，前述公允價值等級屬第三等級。

合併公司之投資性不動產均無設定質押或提供擔保之情形。

(十一)無形資產

1.無形資產之帳面價值及累計攤銷

<u>113.9.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	<u>\$ 358,244</u>	<u>(269,823)</u>	<u>88,421</u>

<u>112.12.31</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	<u>\$ 353,100</u>	<u>(252,533)</u>	<u>100,567</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>112.9.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	\$ <u>349,699</u>	<u>(243,169)</u>	<u>106,530</u>

2.無形資產成本變動明細表

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>113.9.30</u>
電腦軟體	\$ <u>353,100</u>	<u>16,347</u>	<u>11,359</u>	<u>156</u>	<u>358,244</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>112.9.30</u>
電腦軟體	\$ <u>323,635</u>	<u>28,080</u>	<u>2,276</u>	<u>260</u>	<u>349,699</u>

3.無形資產累計攤銷變動明細表

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>113.9.30</u>
電腦軟體	\$ <u>252,533</u>	<u>28,484</u>	<u>11,348</u>	<u>154</u>	<u>269,823</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>112.9.30</u>
電腦軟體	\$ <u>216,944</u>	<u>28,270</u>	<u>2,276</u>	<u>231</u>	<u>243,169</u>

(十二)其他非流動資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
營業保證金	\$ 305,000	305,000	305,000
交割結算基金	114,455	106,029	104,075
存出保證金	21,657	26,597	28,292
遞延費用	1,432	186	209
預付設備款	3,239	-	-
催收款項	877	1,017	2,937
減：備抵呆帳－催收款項	<u>(723)</u>	<u>(793)</u>	<u>(2,693)</u>
合 計	<u>\$ 445,937</u>	<u>438,036</u>	<u>437,820</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，合併公司係以定期存款繳存，於民國一一三年九月三十日、一二年十二月三十一日及九月三十日利率分別為0.665%~0.90%、0.54%~1.30%及0.54%~1.30%。

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(三十四)。

信用風險資訊請詳附註六(四十三)。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付商業本票

銀行/票券公司	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付商業本票－聯邦銀行	\$ 2,340,000	370,000	1,650,000
應付商業本票－國際票券	920,000	-	790,000
應付商業本票－中華票券	2,100,000	810,000	2,090,000
應付商業本票－台灣票券	1,270,000	680,000	360,000
應付商業本票－台新銀行	2,430,000	1,550,000	1,100,000
應付商業本票－大中票券	450,000	-	-
應付商業本票－元大銀行	2,250,000	550,000	480,000
應付商業本票－永豐銀行	2,090,000	1,320,000	280,000
應付商業本票－兆豐票券	2,633,000	1,510,000	1,370,000
應付商業本票－大慶票券	1,380,000	410,000	520,000
應付商業本票－合庫票券	1,200,000	-	-
應付商業本票－陽信銀行	910,000	-	-
小計	19,973,000	7,200,000	8,640,000
減：應付商業本票折價	(14,495)	(3,292)	(4,946)
合計	<u>\$ 19,958,505</u>	<u>7,196,708</u>	<u>8,635,054</u>
利率區間	1.62%~1.79%	1.40%~1.52%	1.36%~1.50%
借款期間	113.09.02~ 113.10.31	112.12.01~ 113.01.30	112.09.01~ 112.10.30

(十四)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	\$ 4,611	5,697	20,949
應付借券－非避險	683,331	149,953	22,674
非避險之衍生工具			
發行認購(售)權證負債	3,949,560	5,544,148	3,576,010
發行認購(售)權證再買回	(3,673,765)	(5,339,433)	(3,353,600)
賣出選擇權負債－期貨	181	188	830
資產交換選擇權	160,787	254,340	301,776
合計	<u>\$ 1,124,705</u>	<u>614,893</u>	<u>568,639</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)附買回債券負債

113.9.30				
賣出金額 (帳列附買回)				
資產項目	有價證券面額	債券負債)	約定買回金額	約定買回日期
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	\$ 1,443,000	1,436,983	1,438,044	113年10月24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	6,101,369	6,014,422	6,033,332	114年03月21日 以前陸續買回
合 計	<u>\$ 7,544,369</u>	<u>7,451,405</u>	<u>7,471,376</u>	
112.12.31				
賣出金額 (帳列附買回)				
資產項目	有價證券面額	債券負債)	約定買回金額	約定買回日期
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	\$ 1,621,500	1,625,575	1,627,099	113年01月26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	6,950,000	6,956,650	6,962,763	113年01月29日 以前陸續買回
合 計	<u>\$ 8,571,500</u>	<u>8,582,225</u>	<u>8,589,862</u>	
112.9.30				
賣出金額 (帳列附買回)				
資產項目	有價證券面額	債券負債)	約定買回金額	約定買回日期
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	\$ 2,706,500	2,712,899	2,715,181	112年10月30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	7,680,000	7,687,042	7,693,482	112年10月26日 以前陸續買回
合 計	<u>\$ 10,386,500</u>	<u>10,399,941</u>	<u>10,408,663</u>	

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)應付帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付帳款－關係人	\$ 1,094	120	88
應付帳款－非關係人			
應付託售證券價款	88,386	62,365	11,831
應付交割帳款	8,415,641	5,821,453	4,815,818
交割代價	55,034	260,980	-
應付融券利息	56	108	61
應付債券利息	4,443	4,757	5,177
應付手續費折讓	169,759	123,434	99,859
其他	24,265	16,976	14,503
小計	8,757,584	6,290,073	4,947,249
合 計	\$ 8,758,678	6,290,193	4,947,337

(十七)其他應付款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
薪資及獎金	\$ 500,370	448,095	353,955
其他	59,600	89,562	63,678
合 計	\$ 559,970	537,657	417,633

(十八)其他流動負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
代收款項－代收承銷股款	\$ 1,046,051	16,427	273
代收款項－其他	37,551	26,733	22,398
暫收款	9,700	5,244	2,620
預收款項	-	8	-
專戶分戶帳客戶權益	188,394	23,306	22,748
合 計	\$ 1,281,696	71,718	48,039

(十九)租賃負債

113.9.30					
	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	109/3~118/5	2.095%~2.845%	\$ 114,056	
交通及運輸設備	公務車租賃	110/3~116/6	3.250%~3.650%	5,529	
其他	停車位租賃	109/8~118/5	2.095%~2.845%	794	
合 計				\$ 120,379	

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31					
	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	109/3~116/8	2.095%~2.595%	\$ 50,976	
交通及運輸設備	公務車租賃	110/3~116/6	3.250%~3.650%	6,057	
其他	停車位租賃	109/8~116/1	2.095%~2.345%	842	
合 計				<u>\$ 57,875</u>	

112.9.30					
	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	109/3~116/8	2.095%~2.595%	\$ 67,765	
交通及運輸設備	公務車租賃	109/3~116/3	3.250%~3.650%	3,341	
其他	停車位租賃	109/8~116/1	2.345%~3.250%	914	
合 計				<u>\$ 72,020</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。

合併公司租賃給付負債(未折現)到期分析如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不超過一年	\$ 75,721	22,103	33,607
超過一年但不超過五年	47,780	37,780	40,575
合 計	<u>\$ 123,501</u>	<u>59,883</u>	<u>74,182</u>

認列於損益之金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 19,497</u>	<u>18,251</u>	<u>57,165</u>	<u>54,713</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 856</u>	<u>436</u>	<u>2,769</u>	<u>1,564</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,733</u>	<u>2,660</u>	<u>8,086</u>	<u>7,491</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 65,250</u>	<u>60,244</u>

(二十)長期借款

銀行/票券公司	113.9.30	112.12.31	112.9.30
長期應付商業本票－中華票券	\$ 1,500,000	900,000	-
減：應付商業本票折價	(1,187)	(518)	-
合 計	<u>\$ 1,498,813</u>	<u>899,482</u>	<u>-</u>
利率區間	1.70%	1.50%	

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一二年十二月及一一三年六月與中華票券金融股份有限公司(以下簡稱「中華票券」)簽訂九億元及六億元發行額度之協議書，發行天期不超過364天之免保證商業本票，由中華票券辦理承銷。本公司需於簽約日起全額發行，且應循環發行不得間斷，如有一方未依本協議約定面額發行或買入免保證商業本票者，違約之一方應按未發行或未買入面額自終止日起至協議期間屆滿日止之天數，按年利率1%計算違約金支付予另一方，協議期間分別至民國一一六年十二月及一一七年六月。

(二十一)負債準備

合併公司負債準備變動明細如下：

	113.1.1	本期提列	本期減少	113.9.30
員工福利負債準備－非流動	\$ 58,949	691	9,416	50,224
除役負債準備	11,923	6,013	244	17,692
合 計	<u>\$ 70,872</u>	<u>6,704</u>	<u>9,660</u>	<u>67,916</u>
	112.1.1	本期提列	本期減少	112.9.30
員工福利負債準備－非流動	\$ 8,359	315	-	8,674
除役負債準備	12,642	-	719	11,923
合 計	<u>\$ 21,001</u>	<u>315</u>	<u>719</u>	<u>20,597</u>

(二十二)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，故合併公司採用民國一一二年及一一一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。合併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。

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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定福利退休金費用分別為2,043千元、721千元、5,044千元及2,311千元。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71,533千元。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。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,679千元、8,324千元、30,610千元及26,408千元。

(二十三)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
本期所得稅費用	\$ 29,932	33,606	199,176	78,323
遞延所得稅費用(利益)	5,689	(4,420)	2,841	(7,414)
所得稅費用	<u>\$ 35,621</u>	<u>29,186</u>	<u>202,017</u>	<u>70,909</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
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	\$ <u>(295)</u>	<u>720</u>	<u>645</u>	<u>884</u>

3.針對所有已申報尚未核定之營利事業所得稅結算申報，合併公司評估相關因素，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.營利事業所得稅申報核定及行政救濟情形

合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇七年度。

復查年度	復查內容	提出復查時間
一〇五年度	營利事業所得稅	一一一年八月
一〇七年度	營利事業所得稅	一一三年六月

本公司民國一〇四年度及一〇六年度營利事業所得稅復查已分別於民國一一二年十二月及十一月經國稅局復查決定，因考量金控整體連結稅制及進行稅務爭訟之效益，擬從其復查決定結果。

訴訟年度	訴訟內容	提出訴訟時間
一〇五年度	營利事業所得稅股東可扣抵稅額	一一三年五月

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)股本、資本公積及其他權益

1.普通股

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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。已發行股份均為普通股790,454千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積之來源及明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
股票溢價	\$ 796,447	796,427	796,427
股份基礎給付－權益交割	<u>22,286</u>	<u>12,272</u>	<u>6,428</u>
合 計	<u>\$ 818,733</u>	<u>808,699</u>	<u>802,855</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。

股份基礎給付－權益交割係由本公司之母公司中國信託金融控股(股)公司發行限制員工權利新股予本公司員工，屬母公司對本公司之資本投入，於既得期間內認列薪資費用及資本公積。

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。

(2)特別盈餘公積

本公司特別盈餘公積明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
依證券商管理規則規定提列數	\$ 1,150,933	914,775	914,775
其他權益減項淨額	<u>-</u>	<u>125,911</u>	<u>125,911</u>
	<u>\$ 1,150,933</u>	<u>1,040,686</u>	<u>1,040,686</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依金管會民國一一一年一月二十一日金管證券字第1100365484號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，依證券商管理規則第十四條提列特別盈餘公積，其提列基礎應納入當期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額；就當期發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列；屬前期累積之其他權益減項淨額，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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部份迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

依證券商管理規則規定，證券商應自稅後盈餘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；惟依金管會民國一〇八年七月十日金管證券字第1080321644號令規定，證券商自民國一〇八會計年度起，得不再繼續提列特別盈餘公積，並於支用前述費用時，得就相同數額自以前年度提列之特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。

除填補公司虧損，特別盈餘公積累積已達實收資本額百分之二十五，得以超過實收資本額百分之二十五之部分撥充資本者外，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。

本公司經民國一一三年五月三十一日董事會代行股東會決議通過民國一二年度盈餘分配案，決議分派現金股利952,463千元。

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及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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
民國一一三年一月一日	\$ (85,428)	216,437	131,009
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	28,653	-	28,653
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	-	194,448	194,448
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(200,358)	(200,358)
民國一一三年九月三十日	<u>\$ (56,775)</u>	<u>210,527</u>	<u>153,752</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	合 計
民國一一二年一月一日	\$ (83,744)	(211,135)	(294,879)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	47,869	-	47,869
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	-	326,917	326,917
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(67,721)	(67,721)
民國一一二年九月三十日	<u>\$ (35,875)</u>	<u>48,061</u>	<u>12,186</u>

(二十五)股份基礎給付

民國一一二年一月一日至九月三十日，合併公司計有下列股份基礎給付交易：

類型	109年度經營分紅 增值計畫
給與日	110.2.5
給與數量	6,973
執行期間	112.12.31
履約基準價格(元)	19.35

以上計畫之履約，合併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。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司員工股票增值權計畫之詳細資訊如下：

類型	112年1月至9月	
	109年度經營分紅增值計畫	
	數量	加權平均 履約價格
年初流通在外數量	7,640	16.81
本期給與數量	291	16.81
本期放棄數量	251	16.81
本期執行數量	62	16.81
本期逾期失效數量	-	16.81
期末流通在外數量	7,618	16.81
期末可執行數量	-	16.81

截至民國一一三年九月三十日流通在外之109年度員工股票增值權計畫已結束。

(二十六)每股盈餘

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
普通股股東之本期淨利	\$ 407,299	231,131	1,483,550	946,686
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	790,454	790,454	790,454	790,454
基本每股盈餘(元)	\$ 0.52	0.29	1.88	1.20

(二十七)經紀手續費收入

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
在集中交易市場受託買賣	\$ 373,105	275,818	1,023,099	654,428
在營業處所受託買賣	122,385	75,481	312,590	200,127
融券手續費收入	1,770	1,987	4,510	4,651
經手借券手續費收入	2,357	1,538	5,846	5,356
其他手續費收入	157,789	100,477	465,213	280,690
合 計	\$ 657,406	455,301	1,811,258	1,145,252

(二十八)承銷業務收入

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
包銷證券報酬	\$ 17,689	2,759	42,892	17,107
承銷作業處理費收入	29,015	1,558	187,730	26,440
承銷輔導費收入	9,400	10,050	28,250	27,050
其他承銷業務收入	100	300	100	5,450
合 計	\$ 56,204	14,667	258,972	76,047

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十九)營業證券出售淨利益(損失)

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業證券出售淨利益(損失)－	\$ 113,507	(111,844)	2,040,630	396,824
自營				
營業證券出售淨利益－承銷	46,159	6,048	91,892	15,736
營業證券出售淨(損失)利益－	(48,678)	(3,597)	165,041	142,008
避險				
合 計	<u>\$ 110,988</u>	<u>(109,393)</u>	<u>2,297,563</u>	<u>554,568</u>

(三十)利息收入

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
融資利息收入	\$ 97,339	65,018	256,454	167,971
債券利息收入	33,195	36,309	93,956	107,648
其他	52,702	14,277	104,726	39,482
合 計	<u>\$ 183,236</u>	<u>115,604</u>	<u>455,136</u>	<u>315,101</u>

(三十一)營業證券透過損益按公允價值衡量之淨(損失)利益

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業證券－自營	\$ (302,556)	36,498	(164,011)	164,657
營業證券－承銷	(19,422)	(4,633)	(841)	3,042
營業證券－避險	(253,331)	(41,272)	(17,739)	112,255
合 計	<u>\$ (575,309)</u>	<u>(9,407)</u>	<u>(182,591)</u>	<u>279,954</u>

(三十二)發行認購(售)權證淨利益(損失)

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
發行認購(售)權證負債價值變	\$ 4,401,000	2,893,406	9,514,186	7,074,297
動淨利益				
發行認購(售)權證到期前履約	(24,939)	(1,514)	(30,217)	(7,146)
淨損失				
發行認購(售)權證再買回價值	(4,126,084)	(2,850,053)	(9,279,015)	(7,112,703)
變動淨損失				
發行認購(售)權證費用	(25,378)	(19,684)	(79,021)	(60,980)
合 計	<u>\$ 224,599</u>	<u>22,155</u>	<u>125,933</u>	<u>(106,532)</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十三)衍生工具淨利益(損失)

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
衍生工具淨損益－期貨				
期貨契約利益(損失)	\$ 391,031	7,228	(962,710)	(444,855)
選擇權交易(損失)利益	(1,979)	6,085	(29,885)	8,232
	<u>389,052</u>	<u>13,313</u>	<u>(992,595)</u>	<u>(436,623)</u>
衍生工具淨損益－櫃檯				
資產交換淨利益(損失)	29,725	(6,862)	(6,547)	(173,054)
公債發行前投資利益	-	28	-	327
	<u>29,725</u>	<u>(6,834)</u>	<u>(6,547)</u>	<u>(172,727)</u>
合 計	<u>\$ 418,777</u>	<u>6,479</u>	<u>(999,142)</u>	<u>(609,350)</u>

(三十四)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

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
透過其他綜合損益按公允價	\$ 251	26	1,332	132
值衡量之金融資產				
應收款項及其他	18	(22)	(346)	41
合 計	<u>\$ 269</u>	<u>4</u>	<u>986</u>	<u>173</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：

	113年1月至9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(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	\$ 314	-	-	793	-
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	(300)	-	-	-	-
創始或購入之新金融資產	352	-	-	367	-
轉銷呆帳	-	-	-	(367)	-
本期收回	-	-	-	(70)	-
匯兌及其他變動	(3)	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 363</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>723</u>	<u>-</u>
合計					<u>1,107</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至9月					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	\$ 334	-	-	2,790	-	3,124
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	(313)	-	-	-	-	(313)
創始或購入之新金融資產	297	-	-	183	-	480
轉銷呆帳	-	-	-	(80)	-	(80)
本期收回	-	-	-	(102)	-	(102)
匯兌及其他變動	(8)	-	-	(98)	-	(106)
期末餘額	\$ 310	-	-	2,693	-	3,003

(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)。

(三十五)其他營業收益

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他營業收益－其他	\$ 6,177	5,749	35,438	17,018
外幣兌換利益	173	2,828	4,421	4,259
錯帳損失	(202)	(2,954)	(485)	(3,163)
合 計	\$ 6,148	5,623	39,374	18,114

(三十六)財務成本

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
融券利息支出	\$ 133	158	437	597
附買回債券利息支出	30,311	36,028	89,502	104,827
借款及商業本票利息支出	95,828	32,877	205,495	68,949
租賃負債利息支出	856	436	2,769	1,564
其他	11	14	42	68
合 計	\$ 127,139	69,513	298,245	176,005

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十七)員工福利費用

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
薪資費用	\$ 261,670	243,127	1,011,057	765,975
股份基礎給付－現金交割	-	7,441	-	29,278
股份基礎給付－權益交割	3,331	1,479	10,034	4,909
伙食費	5,986	4,118	16,627	13,450
保險費	19,683	17,136	65,397	56,691
職工福利	3,483	2,923	10,676	7,834
加班費	4,048	1,506	7,962	4,119
退休金	<u>11,722</u>	<u>9,045</u>	<u>35,654</u>	<u>28,719</u>
合 計	<u>\$ 309,923</u>	<u>286,775</u>	<u>1,157,407</u>	<u>910,975</u>

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工人數分別為697人及656人。

有關股份基礎給付－現金交割之說明請詳附註六(二十五)。

有關股份基礎給付－權益交割之說明請詳附註六(二十四)。

(三十八)折舊及攤銷費用

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
折舊費用	\$ 28,735	26,302	84,640	79,186
攤銷費用	<u>9,727</u>	<u>9,866</u>	<u>28,818</u>	<u>28,829</u>
合 計	<u>\$ 38,462</u>	<u>36,168</u>	<u>113,458</u>	<u>108,015</u>

(三十九)其他營業費用

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租金	\$ 2,733	2,660	8,086	7,491
郵電費	7,832	7,235	23,279	22,319
水電費	4,014	3,776	8,909	7,747
稅捐	176,060	87,683	455,160	222,198
勞務費用	5,467	2,191	11,281	6,770
電腦資訊費	52,125	30,262	119,287	83,819
集保服務費	20,327	13,201	51,642	33,990
佣金	5,914	1,964	15,017	5,750
其他	<u>38,623</u>	<u>32,662</u>	<u>94,319</u>	<u>91,361</u>
合 計	<u>\$ 313,095</u>	<u>181,634</u>	<u>786,980</u>	<u>481,445</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為834千元及504千元，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。本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞實際分派金額分別為602千元及153千元，與財務報表認列之員工酬勞無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(四十一)其他利益及損失

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
財務收入	\$ 9,825	10,208	39,045	30,716
股利收入	1,916	-	1,916	2,326
回饋金收入	29,938	24,916	84,786	68,831
其他營業外收入	6,542	5,898	17,910	16,935
處分及報廢不動產及設備損失	(22)	(284)	(3,703)	(2,509)
處分無形資產損失	-	-	(11)	-
處分投資利益	3,887	281	4,988	281
開放式基金及貨幣市場工具評價(損失)利益	(3,320)	280	1,782	1,679
其他營業外支出	(6,882)	(2,855)	(16,754)	(5,857)
租賃修改淨利益(損失)	35	-	35	(454)
合計	<u>\$ 41,919</u>	<u>38,444</u>	<u>129,994</u>	<u>111,948</u>

(四十二)衍生金融工具

	113.9.30	
	帳面價值	名目本金/ 合約金額
衍生金融資產		
買入選擇權一期貨	\$ 66	6,840
期貨交易保證金—自有資金	928,744	4,809,660
資產交換IRS合約價值	15,246	475,000
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	3,949,560	121,889,233
發行認購(售)權證再買回	(3,673,765)	(8,516,931)
賣出選擇權負債一期貨	181	43,055
資產交換選擇權	160,787	475,000

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31	
	帳面價值	名目本金/ 合約金額
衍生金融資產		
買入選擇權一期貨	\$ 1,267	221,658
期貨交易保證金—自有資金	520,472	3,322,056
資產交換IRS合約價值	17,855	842,100
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	5,544,148	137,939,574
發行認購(售)權證再買回	(5,339,433)	(8,739,099)
賣出選擇權負債一期貨	188	66,635
資產交換選擇權	254,340	842,100
	112.9.30	
	帳面價值	名目本金/ 合約金額
衍生金融資產		
買入選擇權一期貨	\$ 1,236	215,580
期貨交易保證金—自有資金	1,219,932	5,484,628
資產交換IRS合約價值	33,503	1,549,300
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	3,576,010	99,037,076
發行認購(售)權證再買回	(3,353,600)	(12,821,840)
賣出選擇權負債一期貨	830	305,700
資產交換選擇權	301,776	1,549,300

(四十三)金融工具之揭露

1.合併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、應收借貸款項—不限用途、客戶保證金專戶、借券擔保價款、借券保證金—存出、應收帳款、其他應收款、質押定期存款、代收承銷股款、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及子公司合併財務報告附註(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及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融工具公允價值之等級資訊

資產及負債項目	113.9.30			
	合 計	第一等級	第二等級	第三等級
<u>以公允價值衡量者</u>				
<u>重複性公允價值衡量</u>				
<u>非衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
股票投資	\$ 6,250,155	5,357,024	562,478	330,653
債務工具投資	2,651,619	1,327,671	1,323,948	-
其 他	74,146	74,146	-	-
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	2,135,230	2,135,230	-	-
債務工具投資	6,500,295	848,878	5,651,417	-
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	45,336	-	-	45,336
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債－流動				
應付債券	687,942	687,942	-	-
<u>衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
買入選擇權－期貨	66	66	-	-
期貨交易保證金－自有資金	928,744	928,744	-	-
資產交換IRS合約價值	15,246	-	15,246	-
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	275,795	275,795	-	-
賣出選擇權負債－期貨	181	181	-	-
資產交換選擇權	160,787	-	160,787	-

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

資產及負債項目	112.12.31			
	合 計	第一等級	第二等級	第三等級
<u>以公允價值衡量者</u>				
<u>重複性公允價值衡量</u>				
<u>非衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
股票投資	\$ 5,599,909	4,501,267	907,321	191,321
債務工具投資	2,199,907	1,367,823	832,084	-
其 他	52,364	52,364	-	-
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	1,799,981	1,799,981	-	-
債務工具投資	7,521,511	632,519	6,888,992	-
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	45,337	-	-	45,337
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債－流動				
應付借券	155,650	155,650	-	-
<u>衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
買入選擇權－期貨	1,267	1,267	-	-
期貨交易保證金－自有資	520,472	520,472	-	-
金				
資產交換IRS合約價值	17,855	-	17,855	-
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	204,715	204,715	-	-
賣出選擇權負債－期貨	188	188	-	-
資產交換選擇權	254,340	-	254,340	-

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

資產及負債項目	112.9.30			
	合 計	第一等級	第二等級	第三等級
<u>以公允價值衡量者</u>				
<u>重複性公允價值衡量</u>				
<u>非衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動				
股票投資	\$ 6,230,107	5,164,015	914,271	151,821
債務工具投資	3,359,107	2,031,930	1,327,177	-
其 他	21,243	21,243	-	-
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	1,669,434	1,669,434	-	-
債務工具投資	8,328,410	656,888	7,671,522	-
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	51,682	-	-	51,682
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動				
應付債券	43,623	43,623	-	-
<u>衍生金融工具</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動				
買入選擇權－期貨	1,236	1,236	-	-
期貨交易保證金－自有資 金	1,219,932	1,219,932	-	-
資產交換IRS合約價值	33,503	-	33,503	-
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	222,410	222,410	-	-
賣出選擇權負債－期貨	830	830	-	-
資產交換選擇權	301,776	-	301,776	-

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)以公允價值衡量者第一等級與第二等級間之移轉

113年1月至9月				
	第一等級轉入第二等級		第二等級轉入第一等級	
	金額	原因	金額	原因
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產－流動				
股票投資	\$ -	-	13,395	交易市場改變
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融資產－流動				
債務工具投資	94,951	依據內部辦法所訂	654,812	依據內部辦法所訂
		定之取價順序		定之取價順序

112年1月至9月				
	第一等級轉入第二等級		第二等級轉入第一等級	
	金額	原因	金額	原因
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產－流動				
股票投資	\$ -	-	11,223	交易市場改變
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融資產－流動				
債務工具投資	97,244	依據內部辦法所訂	656,888	依據內部辦法所訂
		定之取價順序		定之取價順序

(4)公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

113年1月至9月										
名稱	期初餘額	列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	自其他等級轉入第三等級	本期增加		本期減少		期末餘額
						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	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 191,321	(5,028)	-	161,458	2	-	-	17,100	-	330,653
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	45,337	-	(1)	-	-	-	-	-	-	45,336
合計	\$ 236,658	(5,028)	(1)	161,458	2	-	-	17,100	-	375,989

112年1月至9月										
名稱	期初餘額	列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	自其他等級轉入第三等級	本期增加		本期減少		期末餘額
						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	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 147,771	-	-	76,491	-	-	7,000	65,441	-	151,821
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	45,335	-	6,347	-	-	-	-	-	-	51,682
合計	\$ 193,106	-	6,347	76,491	-	-	7,000	65,441	-	203,503

本公司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。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

113.9.30					
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
以重複性為基礎按公允價值衡量項目					
非衍生金融資產及負債					
資 產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
股票投資	\$ 330,653	市場法	價值乘數	不適用	價值乘數越高，公允價值越高
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	45,336	市場法	價值乘數	不適用	價值乘數越高，公允價值越高
112.12.31					
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
以重複性為基礎按公允價值衡量項目					
非衍生金融資產及負債					
資 產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
股票投資	\$ 191,321	市場法	價值乘數	不適用	價值乘數越高，公允價值越高
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	45,337	市場法	價值乘數	不適用	價值乘數越高，公允價值越高
112.9.30					
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
以重複性為基礎按公允價值衡量項目					
非衍生金融資產及負債					
資 產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
股票投資	\$ 151,821	市場法	價值乘數	不適用	價值乘數越高，公允價值越高
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	51,682	市場法	價值乘數	不適用	價值乘數越高，公允價值越高

3.未整體除列之已移轉金融資產

合併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，並反映合併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，合併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，但合併公司仍承擔利率風險及信貸風險，故未整體除列。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

金融資產類別	113.9.30				
	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	\$ 1,547,235	1,436,983	1,547,235	1,436,983	110,252
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	5,963,765	6,014,422	5,963,765	6,014,422	(50,657)
金融資產類別	112.12.31				
	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	\$ 1,847,229	1,625,575	1,847,229	1,625,575	221,654
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	6,796,553	6,956,650	6,796,553	6,956,650	(160,097)
金融資產類別	112.9.30				
	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	\$ 2,953,398	2,712,899	2,953,398	2,712,899	240,499
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	7,507,518	7,687,042	7,507,518	7,687,042	(179,524)

4.財務風險管理

(1)概述

A.風險管理制度

a.風險管理目標

合併公司風險管理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，並期將合併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

合併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。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

c.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.合併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.合併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。

合併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。

合併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及子公司合併財務報告附註(續)

c.信用風險集中資訊

下表為合併公司金融資產之最大信用風險暴險金額之地區與產業分布：

(1)信用風險暴險金額(地區別)

	113.9.30					
	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	\$ 3,066,239	-	-	-	1,422,567	4,488,806
之金融資產－流動						
透過其他綜合損益按公允	5,366,672	122,073	61,709	-	949,841	6,500,295
價值衡量之金融資產－						
流動						
應收證券融資款	7,847,692	-	-	-	-	7,847,692
轉融通保證金	974	-	-	-	-	974
應收轉融通擔保價款	1,042	-	-	-	-	1,042
應收借貸款項－不限用途	10,733,407	-	-	-	-	10,733,407
借券擔保價款	4,647	-	-	-	-	4,647
借券保證金－存出	4,356	-	-	-	-	4,356
應收帳款	10,470,077	-	-	101,502	-	10,571,579
其他應收款	20,418	-	-	4,440	-	24,858
其他流動資產	1,400,000	-	-	-	-	1,400,000
其他非流動資產	877	-	-	-	-	877
	112.12.31					
	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	\$ 3,683,770	-	-	-	154,374	3,838,144
之金融資產－流動						
透過其他綜合損益按公允	6,796,553	114,659	58,034	6,139	546,126	7,521,511
價值衡量之金融資產－						
流動						
應收證券融資款	5,538,663	-	-	-	-	5,538,663
轉融通保證金	11,831	-	-	-	-	11,831
應收轉融通擔保價款	12,966	-	-	-	-	12,966
應收借貸款項－不限用途	3,237,014	-	-	-	-	3,237,014
借券擔保價款	6,593	-	-	-	-	6,593
借券保證金－存出	14,858	-	-	-	-	14,858
應收帳款	6,001,006	-	-	104,515	-	6,105,521
其他應收款	19,853	-	-	3,544	-	23,397
其他流動資產	900,000	-	-	-	-	900,000
其他非流動資產	1,017	-	-	-	-	1,017

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30					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	\$ 5,584,222	-	-	-	95,648	5,679,870
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	7,574,278	-	183,643	58,467	512,022	8,328,410
應收證券融資款	5,089,731	-	-	-	-	5,089,731
轉融通保證金	15,164	-	-	-	-	15,164
應收轉融通擔保價款	15,297	-	-	-	-	15,297
應收證券借貸款項	710	-	-	-	-	710
應收借貸款項－不限用途	2,576,995	-	-	-	-	2,576,995
借券擔保價款	25,474	-	-	-	-	25,474
借券保證金－存出	202,944	-	-	-	-	202,944
應收帳款	4,330,038	-	-	12,010	-	4,342,048
其他應收款	61,614	-	-	3,095	-	64,709
其他流動資產	900,000	-	-	-	-	900,000
其他非流動資產	2,937	-	-	-	-	2,937

(2)信用風險暴險金額(產業別)

	113.9.30				合 計
	政府機構	一般企業	金 融 業	個 人	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	\$ 1,229,049	1,872,227	1,387,530	-	4,488,806
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	552,688	4,678,192	1,269,415	-	6,500,295
應收證券融資款	-	112,585	-	7,735,107	7,847,692
轉融通保證金	-	-	974	-	974
應收轉融通擔保價款	-	-	1,042	-	1,042
應收借貸款項－不限用途	-	1,245,304	-	9,488,103	10,733,407
借券擔保價款	-	-	4,647	-	4,647
借券保證金－存出	-	-	4,356	-	4,356
應收帳款	-	-	10,571,579	-	10,571,579
其他應收款	-	-	24,858	-	24,858
其他流動資產	-	-	1,400,000	-	1,400,000
其他非流動資產	-	-	-	877	877

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31				
	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	\$ 832,084	2,260,724	745,336	-	3,838,144
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	548,254	6,009,101	964,156	-	7,521,511
應收證券融資款	-	16,972	-	5,521,691	5,538,663
轉融通保證金	-	-	11,831	-	11,831
應收轉融通擔保價款	-	-	12,966	-	12,966
應收借貸款項－不限用途	-	487,018	-	2,749,996	3,237,014
借券擔保價款	-	-	6,593	-	6,593
借券保證金－存出	-	-	14,858	-	14,858
應收帳款	-	-	6,105,521	-	6,105,521
其他應收款	-	-	23,397	-	23,397
其他流動資產	-	-	900,000	-	900,000
其他非流動資產	-	-	-	1,017	1,017

	112.9.30				
	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	\$ 1,327,177	2,490,342	1,862,351	-	5,679,870
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,003,449	5,047,507	1,277,454	-	8,328,410
應收證券融資款	-	33,695	-	5,056,036	5,089,731
轉融通保證金	-	-	15,164	-	15,164
應收轉融通擔保價款	-	-	15,297	-	15,297
應收證券借貸款項	-	-	-	710	710
應收借貸款項－不限用途	-	377,651	-	2,199,344	2,576,995
借券擔保價款	-	-	25,474	-	25,474
借券保證金－存出	-	-	202,944	-	202,944
應收帳款	-	-	4,342,048	-	4,342,048
其他應收款	-	-	64,709	-	64,709
其他流動資產	-	-	900,000	-	900,000
其他非流動資產	-	-	-	2,937	2,937

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

d. 資產品質及信用損失分析

合併公司持有之部份金融資產，例如現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、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，經合併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一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九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				存續期間預期信用損失		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)	(已信用減損)(C)	備抵減損(E)	
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	\$ 6,500,295	-	-	6,500,295	-	-	-	-	-	2,998	6,497,297
應收證券融資款	7,848,035	-	-	7,848,035	-	-	-	-	-	343	7,847,692
轉融通保證金	974	-	-	974	-	-	-	-	-	-	974
應收轉融通擔保價款	1,042	-	-	1,042	-	-	-	-	-	-	1,042
應收借貸款項－不限用途	10,733,407	-	-	10,733,407	-	-	-	-	-	-	10,733,407
借券擔保價款	4,647	-	-	4,647	-	-	-	-	-	2	4,645
借券保證金－存出	4,356	-	-	4,356	-	-	-	-	-	2	4,354
應收債息－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,097	-	-	29,097	-	-	-	-	-	11	29,086
應收帳款－應收融資利息	104,157	-	-	104,157	-	-	-	-	-	5	104,152
應收帳款－款項借貸息	88,817	-	-	88,817	-	-	-	-	-	-	88,817
應收帳款－借券收入	6,670	-	-	6,670	-	-	-	-	-	-	6,670
其他非流動資產－催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	877	723	154
合 計	\$ 25,321,497	-	-	25,321,497	-	-	-	-	877	4,084	25,318,290

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31										
		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		合計(A)+(B)+(C)-(E)
名稱		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)	(已信用減損)(C)	備抵減損(E)	
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	\$	7,371,782	149,729	-	7,521,511	-	-	-	-	-	4,330	7,517,181
應收證券融資款		5,538,943	-	-	5,538,943	-	-	-	-	-	280	5,538,663
轉融通保證金		11,831	-	-	11,831	-	-	-	-	-	-	11,831
應收轉融通擔保償款		12,966	-	-	12,966	-	-	-	-	-	-	12,966
應收借貸款項－不限用途		3,237,014	-	-	3,237,014	-	-	-	-	-	-	3,237,014
借券擔保償款		6,593	-	-	6,593	-	-	-	-	-	3	6,590
借券保證金－存出		14,858	-	-	14,858	-	-	-	-	-	8	14,850
應收債息－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		31,668	875	-	32,543	-	-	-	-	-	19	32,524
應收帳款－應收融資利息		77,636	-	-	77,636	-	-	-	-	-	4	77,632
應收帳款－款項借貸息		35,282	-	-	35,282	-	-	-	-	-	-	35,282
應收帳款－借券收入		4,106	-	-	4,106	-	-	-	-	-	-	4,106
其他應收款－違約金		-	-	-	-	-	-	-	-	598	-	598
其他非流動資產－催收款項		-	-	-	-	-	-	-	-	1,017	793	224
合 計	\$	16,342,679	150,604	-	16,493,283	-	-	-	-	1,615	5,437	16,489,461

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.9.30												
名稱	12個月預期信用損失				存續期間預期信用損失				存續期間預期信用損失	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)	(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	\$	8,178,835	149,575	-	8,328,410	-	-	-	-	-	4,481	8,323,929
應收證券融資款		5,089,992	-	-	5,089,992	-	-	-	-	-	261	5,089,731
轉融通保證金		15,164	-	-	15,164	-	-	-	-	-	-	15,164
應收轉融通擔保價款		15,297	-	-	15,297	-	-	-	-	-	-	15,297
應收證券借貸款項		710	-	-	710	-	-	-	-	-	-	710
應收借貸款項－不限用途		2,576,995	-	-	2,576,995	-	-	-	-	-	-	2,576,995
債券擔保價款		25,474	-	-	25,474	-	-	-	-	-	14	25,460
債券保證金－存出		35,653	-	-	35,653	-	-	-	-	-	19	35,634
應收債息－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		30,400	460	-	30,860	-	-	-	-	-	13	30,847
應收帳款－應收融資利息		70,229	-	-	70,229	-	-	-	-	-	3	70,226
應收帳款－款項借貸息		34,154	-	-	34,154	-	-	-	-	-	-	34,154
應收帳款－債券收入		6,359	-	-	6,359	-	-	-	-	-	-	6,359
其他應收款－違約金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	648	-	648
其他非流動資產－催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,937	2,693	244
合 計	\$	16,079,262	150,035	-	16,229,297	-	-	-	-	3,585	7,484	16,225,398

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

e.信用風險衡量資訊

1.信用風險顯著增加

合併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

合併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：

合併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及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 前瞻性：

合併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。

合併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)。

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

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為24,720,000千元、26,925,000千元及25,210,000千元。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

b.資產及負債之到期分析

	113.9.30					
	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	\$ 1,087,129	36,300	52,400	149,400	-	1,325,229
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	7,990,757	163	1,578,331	2,574	348,151	9,919,976
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－流動	-	2,135,229	6,500,296	-	-	8,635,525
應收證券融資款	1,307,949	2,615,897	3,923,846	-	-	7,847,692
轉融通保證金	162	325	487	-	-	974
應收轉融通擔保價款	174	347	521	-	-	1,042
應收借貸款項－不限用 途	1,788,902	3,577,802	5,366,703	-	-	10,733,407
借券擔保價款	4,647	-	-	-	-	4,647
借券保證金－存出	4,356	-	-	-	-	4,356
應收帳款	10,571,579	-	-	-	-	10,571,579
其他應收款	24,858	-	-	-	-	24,858
資金流入小計	22,780,513	8,366,063	17,422,584	151,974	348,151	49,069,285
負債						
應付商業本票	19,973,000	-	-	-	-	19,973,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	684,118	3,621	280,406	98,847	57,713	1,124,705
附買回債券負債	6,899,831	-	551,574	-	-	7,451,405
融券保證金	61,520	123,041	184,562	-	-	369,123
應付融券擔保價款	67,953	135,907	203,861	-	-	407,721
應付帳款	8,758,678	-	-	-	-	8,758,678
其他應付款	559,970	-	-	-	-	559,970
長期借款	-	-	-	-	1,500,000	1,500,000
資金流出小計	37,005,070	262,569	1,220,403	98,847	1,557,713	40,144,602
期距缺口	(14,224,557)	8,103,494	16,202,181	53,127	(1,209,562)	8,924,683
累計期距缺口	\$ (14,224,557)	(6,121,063)	10,081,118	10,134,245	8,924,683	8,924,683

註：係依合約到期日填報。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31					
	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	\$ 519,185	8,400	42,200	161,000	-	730,785
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	6,951,685	80	1,233,061	1,495	205,453	8,391,774
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－流動	-	1,799,981	7,521,511	-	-	9,321,492
應收證券融資款	923,110	1,846,221	2,769,332	-	-	5,538,663
轉融通保證金	1,971	3,944	5,916	-	-	11,831
應收轉融通擔保價款	2,161	4,322	6,483	-	-	12,966
應收借貸款項－不限用 途	539,502	1,079,005	1,618,507	-	-	3,237,014
借券擔保價款	6,593	-	-	-	-	6,593
借券保證金－存出	14,858	-	-	-	-	14,858
應收帳款	6,105,521	-	-	-	-	6,105,521
其他應收款	23,397	-	-	-	-	23,397
資金流入小計	<u>15,087,983</u>	<u>4,741,953</u>	<u>13,197,010</u>	<u>162,495</u>	<u>205,453</u>	<u>33,394,894</u>
負債						
應付商業本票	7,200,000	-	-	-	-	7,200,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	150,148	313	290,663	20,748	153,021	614,893
附買回債券負債	8,482,125	100,100	-	-	-	8,582,225
融券保證金	70,124	140,249	210,374	-	-	420,747
應付融券擔保價款	76,242	152,486	228,729	-	-	457,457
應付帳款	6,290,193	-	-	-	-	6,290,193
其他應付款	537,657	-	-	-	-	537,657
長期借款	-	-	-	-	900,000	900,000
資金流出小計	<u>22,806,489</u>	<u>393,148</u>	<u>729,766</u>	<u>20,748</u>	<u>1,053,021</u>	<u>25,003,172</u>
期距缺口	<u>(7,718,506)</u>	<u>4,348,805</u>	<u>12,467,244</u>	<u>141,747</u>	<u>(847,568)</u>	<u>8,391,722</u>
累計期距缺口	<u>\$ (7,718,506)</u>	<u>(3,369,701)</u>	<u>9,097,543</u>	<u>9,239,290</u>	<u>8,391,722</u>	<u>8,391,722</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及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30					
	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	\$ 536,341	31,400	63,800	139,400	-	770,941
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	8,962,158	335	1,717,922	5,032	179,681	10,865,128
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－流動	-	1,669,434	8,328,410	-	-	9,997,844
應收證券融貸款	848,289	1,696,577	2,544,865	-	-	5,089,731
轉融通保證金	2,527	5,055	7,582	-	-	15,164
應收轉融通擔保價款	2,550	5,099	7,648	-	-	15,297
應收證券借貸款項	710	-	-	-	-	710
應收借貸款項－不限用 途	429,499	858,998	1,288,498	-	-	2,576,995
借券擔保價款	25,474	-	-	-	-	25,474
借券保證金－存出	202,944	-	-	-	-	202,944
應收帳款	4,342,048	-	-	-	-	4,342,048
其他應收款	64,709	-	-	-	-	64,709
資金流入小計	15,417,249	4,266,898	13,958,725	144,432	179,681	33,966,985
負債						
應付商業本票	8,640,000	-	-	-	-	8,640,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	23,504	71,878	243,960	61,288	168,009	568,639
附買回債券負債	10,361,441	38,500	-	-	-	10,399,941
融券保證金	62,785	125,571	188,356	-	-	376,712
應付融券擔保價款	67,117	134,236	201,354	-	-	402,707
應付帳款	4,947,337	-	-	-	-	4,947,337
其他應付款	417,633	-	-	-	-	417,633
資金流出小計	24,519,817	370,185	633,670	61,288	168,009	25,752,969
期距缺口	(9,102,568)	3,896,713	13,325,055	83,144	11,672	8,214,016
累計期距缺口	\$ (9,102,568)	(5,205,855)	8,119,200	8,202,344	8,214,016	8,214,016

註：係依合約到期日填報。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

C.市場風險

a.市場風險之性質

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

合併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。

合併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

113.9.30			
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	(524)	(1,276)
	利率曲線下跌1bp	524	1,276
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	(517)	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	517	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	23,769	21,352
	權益證券價格下跌1%	(23,769)	(21,352)

112.12.31			
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	(250)	(1,778)
	利率曲線下跌1bp	250	1,778
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	448	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	(448)	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	26,859	18,000
	權益證券價格下跌1%	(26,859)	(18,000)

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.9.30			
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	(712)	(2,118)
	利率曲線下跌1bp	712	2,118
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	810	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	(810)	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	20,072	16,694
	權益證券價格下跌1%	(20,072)	(16,694)

(四十四)資本管理

合併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。

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

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

合併公司之資本適足率，係依照「證券商管理規則」第59條及第64條，自有資本適足比率為合格自有資本淨額除以經營風險之約當金額，不得低於百分之一百五十。民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，本公司之自有資本適足比率分別為396%、434%及457%。

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	"

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣人壽保險(股)公司	與本公司受同一公司控制
中國信託產物保險(股)公司	"
中國信託資融(股)公司	"
中國信託育樂(股)公司	"
中信投信各基金	與本公司受同一公司控制之公司經理之證券投資信託基金
CTBC Funds SPC	子公司CTBC Asia Limited經理之基金
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：

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

關 係 人 名 稱	113年1月至9月			
	期末餘額	利率區間	7月至9月 財務收入	1月至9月 財務收入
中國信託商業銀行(股)公司	\$ <u>2,689,663</u>	0%~3.85%	<u>3,486</u>	<u>12,020</u>

關 係 人 名 稱	112年1月至9月			
	期末餘額	利率區間	7月至9月 財務收入	1月至9月 財務收入
中國信託商業銀行(股)公司	\$ <u>1,679,884</u>	0%~2.75%	<u>1,949</u>	<u>7,377</u>

合併公司與關係人之交易，係參考市價行情議定或按一般交易條件辦理。

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九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539,887千元、468,257千元及437,234千元，帳列客戶保證金專戶。

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九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1,042,612千元、16,437千元及275千元，帳列其他流動資產－代收承銷股款。

2.投資項目：

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

投 資 項 目 名 稱	113.9.30	112.12.31	112.9.30
中信投信各基金	\$ <u>281,503</u>	<u>257,878</u>	<u>284,430</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期貨交易人權益：

113年7月至9月				
	期 末 餘 額		手續費收入	財務費用
	金 額	%	金 額	金 額
其他	\$ 1,421	-	118	-
112年7月至9月				
	期 末 餘 額		手續費收入	財務費用
	金 額	%	金 額	金 額
其他	\$ 3,442	-	211	-
113年1月至9月				
	期 末 餘 額		手續費收入	財務費用
	金 額	%	金 額	金 額
其他	\$ 1,421	-	336	-
112年1月至9月				
	期 末 餘 額		手續費收入	財務費用
	金 額	%	金 額	金 額
其他	\$ 3,442	-	444	-

4.應收付款項：

	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
應 收 帳 款	金額	%	金額	%	金額	%
台灣人壽保險(股)公司	\$ -	-	-	-	369	-
	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
其 他 應 收 款	金額	%	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 17,558	71	15,549	66	14,430	22
CTBC Funds SPC	644	3	601	3	602	1
中國信託金融控股(股)公司	86	-	-	-	-	-
中國信託創業投資(股)公司	54	-	-	-	-	-
合 計	\$ 18,342	74	16,150	69	15,032	23
	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
應 付 帳 款	金額	%	金額	%	金額	%
其 他	\$ 1,094	-	120	-	88	-

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其 他 應 付 款	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
中國信託金融控股(股)公司	\$ 17	-	-	-	-	-
中國信託商業銀行(股)公司	15,095	3	5,065	1	10,689	3
台灣人壽保險(股)公司	2,206	-	2,295	-	2,012	-
合 計	<u>\$ 17,318</u>	<u>3</u>	<u>7,360</u>	<u>1</u>	<u>12,701</u>	<u>3</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：

合併公司向中國信託產物保險(股)公司投保員工誠實保險，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日預付保險費分別為68千元、0千元及69千元。

中國信託金融控股(股)公司代合併公司投保董事責任保險費，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日預付保險費分別為16千元、0千元及15千元。

6.短期借款：

合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九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十八億元、十三億元及十三億元，提供擔保品均為定存單，借款餘額均為0千元。

7.租賃：

合併公司為承租人

合併公司租金支出係向中國信託商業銀行(股)公司承租營業及辦公處所、停車位及保管箱，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日依合約支付押金分別為13,247千元、13,264千元及12,537千元。

關係人名稱	摘要	租賃負債		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
中國信託商業銀行(股)公司	辦公室租賃	<u>\$ 63,539</u>	<u>-</u>	<u>11,999</u>

關係人名稱	摘要	租金給付金額	
		113年7月至9月	112年7月至9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>\$ 13,494</u>	<u>12,507</u>

關係人名稱	摘要	租金給付金額	
		113年1月至9月	112年1月至9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>\$ 40,021</u>	<u>37,098</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，租賃期間及租金支付方法依合約規定；租金給付金額亦包含適用IFRS 16豁免規定而未認列租賃負債之給付金額。

8.經紀手續費收入：

	113年7月至9月		112年7月至9月	
	金 額	%	金 額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 37,840	6	10,532	2
中國信託創業投資(股)公司	63	-	127	-
中國信託證券投資信託(股)公司	1	-	5	-
台灣人壽保險(股)公司	6,508	1	3,130	1
中國信託產物保險(股)公司	8	-	-	-
中國信託資融(股)公司	-	-	6	-
中信投信各基金	4,688	1	1,075	-
CTBC Funds SPC	156	-	182	-
其他	1,513	-	807	-
合 計	<u>\$ 50,777</u>	<u>8</u>	<u>15,864</u>	<u>3</u>

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	金 額	%	金 額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 77,421	4	40,449	4
中國信託創業投資(股)公司	480	-	566	-
中國信託證券投資信託(股)公司	13	-	44	-
台灣人壽保險(股)公司	19,022	1	11,060	1
中國信託產物保險(股)公司	16	-	-	-
中國信託資融(股)公司	-	-	303	-
中信投信各基金	9,971	1	3,949	-
CTBC Funds SPC	440	-	809	-
其他	3,648	-	2,393	-
合 計	<u>\$ 111,011</u>	<u>6</u>	<u>59,573</u>	<u>5</u>

9.其他利益及損失－回饋金收入：

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

	113年7月至9月		112年7月至9月	
	金 額	%	金 額	%
中國信託商業銀行(股)公司	<u>\$ 29,910</u>	<u>100</u>	<u>24,872</u>	<u>100</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	金 額	%	金 額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 84,701	100	68,709	100

10.其 他：

(1)其他營業收益

關係人名稱	摘要	113年7月至9月	112年7月至9月
中國信託商業銀行(股)公司	信託服務收入	\$ 1,379	1,306
中國信託證券投資信託(股)公司	代銷收入	8	6
台灣人壽保險(股)公司	債券帳戶維護收入	1,054	1,096
中國信託產物保險(股)公司	產險銷售佣金收入	2	2
CTBC Funds SPC	經理費收入及保管費收入	3,054	1,812
合 計		\$ 5,497	4,222

關係人名稱	摘要	113年1月至9月	112年1月至9月
中國信託商業銀行(股)公司	信託服務收入	\$ 4,041	3,832
中國信託證券投資信託(股)公司	代銷收入	125	12
台灣人壽保險(股)公司	債券帳戶維護收入	3,196	3,275
中國信託產物保險(股)公司	產險銷售佣金收入	2	2
CTBC Funds SPC	經理費收入及保管費收入	6,687	4,630
合 計		\$ 14,051	11,751

(2)其他營業支出

關係人名稱	摘要	113年7月至9月	112年7月至9月
中信投信各基金	現金申購交易費及手續費	\$ 4,788	2,182

關係人名稱	摘要	113年1月至9月	112年1月至9月
中信投信各基金	現金申購交易費及手續費	\$ 9,282	8,124

(3)員工福利費用

關係人名稱	摘要	113年7月至9月	112年7月至9月
中國信託金融控股(股)公司	保險費	\$ 33	30
中國信託商業銀行(股)公司	伙食費	383	141
台灣人壽保險(股)公司	團保費	2,385	2,176
中國信託產物保險(股)公司	保險費	68	69
合 計		\$ 2,869	2,416

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	摘要	113年1月至9月	112年1月至9月
中國信託金融控股(股)公司	保險費	\$ 96	90
中國信託商業銀行(股)公司	伙食費	1,143	2,016
台灣人壽保險(股)公司	團保費	6,973	6,453
中國信託產物保險(股)公司	保險費	220	199
合 計		<u>\$ 8,432</u>	<u>8,758</u>

(4)其他營業費用

關係人名稱	摘要	113年7月至9月	112年7月至9月
中國信託商業銀行(股)公司	其他營業費用	\$ 9,837	5,207
台灣人壽保險(股)公司	其他營業費用	266	775
中國信託產物保險(股)公司	保險費	(2)	13
中國信託育樂(股)公司	交際費	1,044	-
合 計		<u>\$ 11,145</u>	<u>5,995</u>

關係人名稱	摘要	113年1月至9月	112年1月至9月
中國信託商業銀行(股)公司	其他營業費用	\$ 28,694	15,349
台灣人壽保險(股)公司	其他營業費用	811	1,927
中國信託產物保險(股)公司	保險費	201	184
中國信託育樂(股)公司	交際費	1,241	13
合 計		<u>\$ 30,947</u>	<u>17,473</u>

(三)主要管理階層人員薪酬總額資訊

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
薪津與其他短期員工福利	\$ 27,456	25,089	84,373	77,244
退職後福利	448	445	1,328	1,306
股份基礎給付－現金交割	-	4,576	-	18,002
股份基礎給付－權益交割	5,448	1,273	15,177	3,730

有關股份基礎給付－現金交割之說明請詳附註六(二十五)。

有關股份基礎給付－權益交割之說明請詳附註六(二十四)。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保或用途受限制之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保或用途 受限制之標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過損益按公允價值	政府公債	\$ 31,135	31,160	31,167
衡量之金融資產－ 流動				
其他流動資產	定存單	1,400,000	900,000	900,000
合 計		<u>\$ 1,431,135</u>	<u>931,160</u>	<u>931,167</u>

請參閱附註六(二)及(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。

十二、其 他

(一)合併公司具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊列示如下：

113.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 49,668	31.6510	1,572,048
港幣	41,477	4.0752	169,028
人民幣(註)	232	4.5241	1,050
非貨幣性項目			
美金	222	31.6510	7,032
金融負債			
貨幣性項目			
美金	21,236	31.6510	672,156
港幣	26,676	4.0752	108,711

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 30,998	30.7350	952,731
港幣	45,068	3.9338	177,290
人民幣(註)	450	4.3315	1,949
非貨幣性項目			
美金	127	30.7350	3,914
金融負債			
貨幣性項目			
美金	188	30.7350	5,791
港幣	28,117	3.9338	110,608
112.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 30,304	32.2680	977,838
港幣	23,137	4.1234	95,404
人民幣(註)	440	4.4146	1,941
非貨幣性項目			
美金	147	32.2680	4,734
金融負債			
貨幣性項目			
港幣	4,560	4.1234	18,803

註：人民幣轉換係依中國離岸人民幣計算。

由於合併公司外幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益173千元、利益2,828千元、利益4,421千元及利益4,259千元(帳列其他營業收益)。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)專屬期貨商業業務之特有風險

- 1.期貨部門資產負債表：附表一。
- 2.期貨部門綜合損益表：附表二。
- 3.依期貨商管理規則之規定，本公司期貨部門各項財務比率之限制及執行情形：附表三。
- 4.專屬期貨商業業務之特有風險

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。

- 5.重大交易事項：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券商財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

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 公司名稱	原因 (註二)	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
0	中國信託 綜合證券 (股)公司	CTBC Asia Limited	5	604,142	100,000	100,000	-	-	0.8 %	4,833,134	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。

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。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.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。
 - 7.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係 (註二)	113年1月至9月交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔總營業收入或總資產之比率
0	中國信託綜合證券(股)公司	中國信託證券投資顧問(股)公司	1	其他營業費用／其他營業收益	48,750	與非關係人並無差異	1.12 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 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	本期歸列之 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	中國信託證券投資顧問(股)公司	台灣	104.05.21	104.07.01 金管證投字第1040023740號	證券投資顧問公司	50,000	50,000	5,783	100.00 %	69,966	48,788	8,297	5,592	-	
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	107.06.20 金管證投字第1070313340號	創業投資公司	300,000	300,000	40,443	100.00 %	463,163	63,126	30,328	30,328	83,890	
中國信託綜合證券(股)公司	CTBC Asia Limited	香港	92.04.04	109.12.17 金管證投字第1090377514號	證券公司	573,038	573,038	134,526	100.00 %	71,974	13,005	(19,282)	(19,282)	-	已提列減損\$20,629千元。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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。

(五)主要股東資訊：不適用。

本公司非屬上市(櫃)證券商，最終母公司中國信託金融控股(股)公司持有本公司100%普通股。

十四、部門資訊

(一)部門資訊：

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

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

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

合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司之其他營運部門，主要係管理單位部門，於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日均未達應報導部門任何量化門檻。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年7月至9月			
項 目	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 657,406	-	657,406
借貸款項手續費收入	92	-	92
借券收入	12,893	-	12,893
承銷業務收入	56,204	-	56,204
營業證券出售淨利益	110,988	-	110,988
利息收入	183,236	-	183,236
股利收入	209,385	-	209,385
營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨損失	(575,309)	-	(575,309)
借券及附賣回債券融券回補淨損失	(558)	-	(558)
借券及附賣回債券融券透過損益按 公允價值衡量之淨利益	54,866	-	54,866
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損失	(8,271)	-	(8,271)
發行認購(售)權證淨利益	224,599	-	224,599
衍生工具淨利益	418,777	-	418,777
預期信用減損損失及迴轉利益	269	-	269
其他營業收益	7,126	(978)	6,148
手續費支出	(61,516)	-	(61,516)
財務成本	(30,853)	(96,286)	(127,139)
借券交易損失	(17,835)	-	(17,835)
期貨佣金支出	(800)	-	(800)
其他營業支出	(80,977)	23	(80,954)
員工福利費用	(244,044)	(65,879)	(309,923)
折舊及攤銷費用	(15,558)	(22,904)	(38,462)
其他營業費用	(290,623)	(22,472)	(313,095)
其他利益及損失	84,808	(42,889)	41,919
繼續營業部門稅前淨利(損)	<u>\$ 694,305</u>	<u>(251,385)</u>	<u>442,920</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年7月至9月			
項 目	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 455,301	-	455,301
借貸款項手續費收入	6	-	6
借券收入	7,773	-	7,773
承銷業務收入	14,667	-	14,667
營業證券出售淨損失	(109,393)	-	(109,393)
利息收入	115,604	-	115,604
股利收入	368,818	-	368,818
營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨損失	(9,407)	-	(9,407)
借券及附賣回債券融券回補淨損失	(9,444)	-	(9,444)
借券及附賣回債券融券透過損益按 公允價值衡量之淨利益	5,129	-	5,129
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損失	(46)	-	(46)
發行認購(售)權證淨利益	22,155	-	22,155
衍生工具淨利益	6,479	-	6,479
預期信用減損損失及迴轉利益	4	-	4
其他營業收益	3,458	2,165	5,623
手續費支出	(42,129)	-	(42,129)
財務成本	(36,406)	(33,107)	(69,513)
借券交易損失	(601)	-	(601)
期貨佣金支出	(551)	-	(551)
其他營業支出	(33,860)	(165)	(34,025)
員工福利費用	(223,494)	(63,281)	(286,775)
折舊及攤銷費用	(14,795)	(21,373)	(36,168)
其他營業費用	(167,683)	(13,951)	(181,634)
其他利益及損失	81,624	(43,180)	38,444
繼續營業部門稅前淨利(損)	<u>\$ 433,209</u>	<u>(172,892)</u>	<u>260,317</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年1月至9月			
項 目	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 1,811,258	-	1,811,258
借貸款項手續費收入	131	-	131
借券收入	32,210	-	32,210
承銷業務收入	258,972	-	258,972
營業證券出售淨利益	2,297,563	-	2,297,563
利息收入	455,136	-	455,136
股利收入	485,740	-	485,740
營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨損失	(182,591)	-	(182,591)
借券及附賣回債券融券回補淨損失	(271)	-	(271)
借券及附賣回債券融券透過損益按 公允價值衡量之淨利益	17,718	-	17,718
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損失	(9,070)	-	(9,070)
發行認購(售)權證淨利益	125,933	-	125,933
衍生工具淨損失	(999,142)	-	(999,142)
預期信用減損損失及迴轉利益	986	-	986
其他營業收益	19,765	19,609	39,374
手續費支出	(168,731)	-	(168,731)
財務成本	(91,282)	(206,963)	(298,245)
借券交易損失	(33,174)	-	(33,174)
期貨佣金支出	(2,122)	-	(2,122)
其他營業支出	(215,499)	(2,758)	(218,257)
員工福利費用	(957,961)	(199,446)	(1,157,407)
折舊及攤銷費用	(44,968)	(68,490)	(113,458)
其他營業費用	(735,345)	(51,635)	(786,980)
其他利益及損失	112,484	17,510	129,994
繼續營業部門稅前淨利(損)	<u>\$ 2,177,740</u>	<u>(492,173)</u>	<u>1,685,567</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年1月至9月			
項 目	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 1,145,252	-	1,145,252
借貸款項手續費收入	26	-	26
借券收入	24,253	-	24,253
承銷業務收入	76,047	-	76,047
營業證券出售淨利益	554,568	-	554,568
利息收入	315,101	-	315,101
股利收入	1,140,671	-	1,140,671
營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨利益	279,954	-	279,954
借券及附賣回債券融券回補淨損失	(58,397)	-	(58,397)
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	(17,279)	-	(17,279)
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損失	(626)	-	(626)
發行認購(售)權證淨損失	(106,532)	-	(106,532)
衍生工具淨損失	(609,350)	-	(609,350)
預期信用減損損失及迴轉利益	173	-	173
其他營業收益	14,923	3,191	18,114
手續費支出	(104,925)	-	(104,925)
財務成本	(106,296)	(69,709)	(176,005)
借券交易損失	(6,648)	-	(6,648)
期貨佣金支出	(2,365)	-	(2,365)
其他營業支出	(64,644)	(1,306)	(65,950)
員工福利費用	(722,709)	(188,266)	(910,975)
折舊及攤銷費用	(43,549)	(64,466)	(108,015)
其他營業費用	(445,077)	(36,368)	(481,445)
其他利益及損失	43,647	68,301	111,948
繼續營業部門稅前淨利(損)	<u>\$ 1,306,218</u>	<u>(288,623)</u>	<u>1,017,595</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

期貨部門資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30		負債及權益	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
111100 現金及約當現金	\$ 424,023	16	424,646	21	342,679	13	212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 181	-	188	-	830	-
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	928,810	36	521,739	25	1,221,168	46	214080 期貨交易人權益	1,098,051	42	975,421	47	953,544	36
114070 客戶保證金專戶	1,102,959	42	979,483	47	955,673	36	214130 應付帳款	3,328	-	2,168	-	2,407	-
114170 其他應收款	3,164	-	5,612	-	3,122	-	214170 其他應付款	1,072	-	1,502	-	1,539	-
119000 其他流動資產	831	-	99	-	144	-	219000 其他流動負債	4,499	-	3,930	-	1,899	-
	<u>2,459,787</u>	<u>94</u>	<u>1,931,579</u>	<u>93</u>	<u>2,522,786</u>	<u>95</u>		<u>1,107,131</u>	<u>42</u>	<u>983,209</u>	<u>47</u>	<u>960,219</u>	<u>36</u>
非流動資產：							非流動負債：						
125000 不動產及設備	1,613	-	1,573	-	1,546	-	229110 內部往來	628,937	25	278,370	14	898,128	34
127000 無形資產	1,820	-	1,503	-	1,611	-	負債總計	<u>1,736,068</u>	<u>67</u>	<u>1,261,579</u>	<u>61</u>	<u>1,858,347</u>	<u>70</u>
129000 其他非流動資產	143,872	6	145,375	7	143,421	5	權益：						
	<u>147,305</u>	<u>6</u>	<u>148,451</u>	<u>7</u>	<u>146,578</u>	<u>5</u>	301110 指撥營運資金	800,000	31	800,000	38	800,000	30
							保留盈餘：						
							304020 特別盈餘公積	5,751	-	5,751	-	5,751	-
							304040 未分配盈餘	65,273	2	12,700	1	5,266	-
							權益總計	<u>871,024</u>	<u>33</u>	<u>818,451</u>	<u>39</u>	<u>811,017</u>	<u>30</u>
資產總計	<u>\$ 2,607,092</u>	<u>100</u>	<u>2,080,030</u>	<u>100</u>	<u>2,669,364</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 2,607,092</u>	<u>100</u>	<u>2,080,030</u>	<u>100</u>	<u>2,669,364</u>	<u>100</u>

董事長：謝載祥



經理人：林佳興



會計主管：趙偌妤



中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

期貨部門綜合損益表

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
收益								
401000 經紀手續費收入	\$ 24,758	40	16,995	121	61,746	67	45,261	131
424400 衍生工具淨利益(損失)－期貨	36,951	60	(31,004)	(221)	30,588	33	(10,833)	(32)
428000 其他營業收益	(24)	-	(5)	-	27	-	183	1
	<u>61,685</u>	<u>100</u>	<u>(14,014)</u>	<u>(100)</u>	<u>92,361</u>	<u>100</u>	<u>34,611</u>	<u>100</u>
501000 經紀經手費支出	(4,236)	(7)	(2,952)	(21)	(10,735)	(12)	(7,822)	(23)
502000 自營經手費支出	(638)	(1)	(836)	(6)	(1,702)	(2)	(2,381)	(7)
524100 期貨佣金支出	(354)	(1)	(435)	(3)	(990)	(1)	(1,739)	(5)
524300 結算交割服務費支出	(3,274)	(5)	(2,544)	(18)	(8,356)	(9)	(6,866)	(20)
528000 其他營業支出	31	-	-	-	-	-	-	-
531000 員工福利費用	(2,098)	(3)	(2,025)	(15)	(5,911)	(6)	(6,531)	(19)
532000 折舊及攤銷費用	(233)	-	(306)	(2)	(689)	(1)	(1,052)	(3)
533000 其他營業費用	(1,825)	(3)	(5,373)	(38)	(11,375)	(12)	(13,340)	(38)
600000 其他利益及損失	<u>1,802</u>	<u>3</u>	<u>3,739</u>	<u>27</u>	<u>14,199</u>	<u>(15)</u>	<u>11,246</u>	<u>33</u>
902001 稅前淨利(損)	50,860	83	(24,746)	(176)	66,802	72	6,126	18
701000 減：所得稅費用	<u>572</u>	<u>1</u>	<u>394</u>	<u>3</u>	<u>1,529</u>	<u>1</u>	<u>860</u>	<u>3</u>
902005 本期淨利(損)	<u>50,288</u>	<u>82</u>	<u>(25,140)</u>	<u>(179)</u>	<u>65,273</u>	<u>71</u>	<u>5,266</u>	<u>15</u>
805000 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
902006 本期綜合損益總額	<u>\$ 50,288</u>	<u>82</u>	<u>(25,140)</u>	<u>(179)</u>	<u>65,273</u>	<u>71</u>	<u>5,266</u>	<u>15</u>

董事長：謝載祥



經理人：林佳興

~77~



會計主管：趙偌妤



中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 例	計 算 式	比 例		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額－期貨交易人權益)註	<u>871,024</u> 9,080	95.93	<u>811,017</u> 6,675	121.50	≥ 1	符合標準
17	<u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u>	<u>2,459,787</u> 1,107,131	2.22	<u>2,522,786</u> 960,219	2.63	≥ 1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最 低 實 收 資 本 額	<u>871,024</u> 800,000	108.88%	<u>811,017</u> 800,000	101.38%	≥ 60% ≥ 40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位所需之 客戶保證金總額	<u>709,926</u> 500,713	141.78%	<u>571,908</u> 624,609	91.56%	≥ 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。