

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

民國一一四年及一一三年第一季

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	11~61
(七)關係人交易	61~65
(八)質押之資產	65
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十)重大之災害損失	66
(十一)重大之期後事項	66
(十二)其 他	66~67
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	68
2.轉投資事業相關資訊	68
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	68
4.大陸投資資訊	68
5.主要股東資訊	69
(十四)部門資訊	69~71
九、期貨部門財務資訊	72~74



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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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
民國一一四年五月七日

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

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31			114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	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)、(四十二)及七)	\$ 1,198,481	2	1,302,710	2	1,142,152	2	211200 應付商業本票(附註四、六(十三)及(四十二))	\$ 24,508,975	39	21,646,959	38	13,202,596	28
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註四、六(二)、(四十一)、(四十二)、七及八)	12,743,030	20	11,852,750	21	12,328,029	26	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)、(四十一)及(四十二))	2,364,243	4	1,485,587	3	1,437,142	3
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(四十二))	9,466,067	15	8,900,310	16	9,439,519	20	214010 附買回債券負債(附註四、六(十五)及(四十二))	10,127,496	16	8,882,886	16	8,356,326	18
114030 應收證券融資款(附註四及六(四十二))	7,801,233	12	8,369,097	15	6,456,185	14	214040 融券保證金(附註四及六(四十二))	180,410	-	503,906	1	154,280	-
114040 轉融通保證金(附註四及六(四十二))	2,385	-	23,682	-	6,352	-	214050 應付融券擔保價款(附註四及六(四十二))	194,120	-	553,516	1	165,353	-
114050 應收轉融通擔保價款(附註四及六(四十二))	2,643	-	25,469	-	7,055	-	214080 期貨交易人權益(附註四、六(四)、(四十二)及七)	1,061,092	1	1,220,548	2	1,043,181	2
114060 應收證券借貸款項(附註四及六(四十二))	90	-	22,753	-	-	-	214130 應付帳款(附註六(十六)、(四十二)及七)	9,472,123	15	6,348,560	11	8,390,600	18
114066 應收借貸款項－不限用途(附註四及六(四十二))	13,727,589	21	12,584,057	22	4,264,192	9	214170 其他應付款(附註六(十七)、(四十二)及七)	340,951	1	578,250	1	365,970	1
114070 客戶保證金專戶(附註四、六(四)、(四十二)及七)	1,066,200	2	1,221,405	2	1,045,522	2	214600 本期所得稅負債(附註四)	357,257	1	295,587	1	237,359	1
114090 借券擔保價款(附註四及六(四十二))	2,609	-	1,280	-	13,831	-	216000 租賃負債－流動(附註四、六(十九)及七)	61,671	-	73,539	-	71,012	-
114100 借券保證金－存出(附註四及六(四十二))	52,618	-	76,707	-	396,645	1	219000 其他流動負債(附註六(十八)及(四十二))	<u>350,416</u>	<u>1</u>	<u>690,652</u>	<u>1</u>	<u>383,248</u>	<u>1</u>
114130 應收帳款(附註四、六(五)及(四十二))	13,291,727	22	7,776,991	14	8,290,206	18		<u>49,018,754</u>	<u>78</u>	<u>42,279,990</u>	<u>75</u>	<u>33,807,067</u>	<u>72</u>
114170 其他應收款(附註四、六(六)、(四十二)及七)	17,992	-	31,700	-	19,106	-	非流動負債：						
114600 本期所得稅資產(附註四)	16,013	-	-	-	5	-	221200 長期借款(附註四、六(二十)及(四十二))	1,499,441	2	1,499,316	3	899,926	2
119000 其他流動資產(附註四、六(七)、(四十二)、七及八)	<u>3,029,671</u>	<u>5</u>	<u>3,443,876</u>	<u>6</u>	<u>2,706,016</u>	<u>6</u>	225100 負債準備－非流動(附註四、六(二十一)、(二十二)及(四十二))	80,812	-	80,452	-	63,609	-
	<u>62,418,348</u>	<u>99</u>	<u>55,632,787</u>	<u>98</u>	<u>46,114,815</u>	<u>98</u>	226000 租賃負債－非流動(附註四、六(十九)及七)	30,641	-	30,164	-	71,266	-
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(四十二))	69,352	-	69,352	-	45,337	-	228000 遞延所得稅負債(附註四及六(二十三))	19,298	-	19,432	-	7,778	-
125000 不動產及設備(附註四及六(八))	163,513	-	169,032	1	165,801	1	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>
125800 使用權資產(附註四及六(九))	95,239	-	107,198	-	144,448	-		<u>1,650,821</u>	<u>2</u>	<u>1,649,993</u>	<u>3</u>	<u>1,063,208</u>	<u>2</u>
126000 投資性不動產(附註四、六(十)及(四十二))	45,925	-	45,988	-	46,201	-		<u>50,669,575</u>	<u>80</u>	<u>43,929,983</u>	<u>78</u>	<u>34,870,275</u>	<u>74</u>
127000 無形資產(附註四及六(十一))	82,438	-	84,610	-	96,748	-	負債總計						
128000 遞延所得稅資產(附註四及六(二十三))	103,974	-	117,793	-	114,961	-	歸屬母公司業主之權益：						
129000 其他非流動資產(附註四、六(十二)、(四十二)及七)	<u>500,934</u>	<u>1</u>	<u>442,091</u>	<u>1</u>	<u>442,050</u>	<u>1</u>	301010 普通股股本(附註六(二十四))	7,904,542	12	7,904,542	14	7,904,542	16
	1,061,375	1	1,036,064	2	1,055,546	2	302000 資本公積(附註六(二十四))	830,096	1	824,737	1	812,050	2
資產總計	<u>\$ 63,479,723</u>	<u>100</u>	<u>56,668,851</u>	<u>100</u>	<u>47,170,361</u>	<u>100</u>	304010 保留盈餘(附註六(二十四))：						
							法定盈餘公積	579,880	1	579,880	1	461,801	1
							特別盈餘公積	1,150,933	2	1,150,933	2	1,040,686	2
							304040 未分配盈餘	2,211,431	4	1,952,463	3	1,849,676	4
							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	(7,144)	-	(20,168)	-	(46,001)	-
							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	140,410	-	346,481	1	277,332	1
							權益總計	<u>12,810,148</u>	<u>20</u>	<u>12,738,868</u>	<u>22</u>	<u>12,300,086</u>	<u>26</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 63,479,723</u>	<u>100</u>	<u>56,668,851</u>	<u>100</u>	<u>47,170,361</u>	<u>100</u>

董事長：謝載祥



經理人：林佳興



會計主管：趙偌妤



(請詳閱後附合併財務報告附註)

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
收益				
401000 經紀手續費收入(附註四、六(二十六)及七)	\$ 496,546	39	521,241	40
402000 借貸款項手續費收入	897	-	14	-
403000 借券收入	15,868	1	7,637	1
404000 承銷業務收入(附註六(二十七)及七)	171,981	13	104,080	8
410000 營業證券出售淨利益(附註六(二十八))	16,607	1	992,147	75
421200 利息收入(附註四及六(二十九))	236,173	19	124,548	9
421300 股利收入	106,674	8	85,061	6
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))	(401,810)	(31)	127,100	10
421600 借券及附賣回債券融券回補淨利益	265	-	356	-
421610 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	2,274	-	(7,898)	(1)
421630 應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	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損失	(2,686)	-	(799)	-
421800 期貨交易保證金一有價證券透過損益按公允價值衡量之淨損失(附註六(三十一))	(958)	-	-	-
422200 發行認購(售)權證淨利益(損失)(附註六(三十一))	65,452	5	(33,467)	(3)
424400 衍生工具淨利益(損失)一期貨(附註六(三十二))	414,601	32	(609,117)	(46)
424500 衍生工具淨利益(損失)一櫃檯(附註六(三十二))	147,421	12	(18,451)	(1)
425300 預期信用減損損失及迴轉利益(附註六(三十三))	(237)	-	21	-
428000 其他營業收益(附註四、六(三十四)、七及十二)	11,341	1	26,450	2
	<u>1,281,367</u>	<u>100</u>	<u>1,318,923</u>	<u>100</u>
501000 經紀經手費支出	(37,015)	(3)	(35,423)	(3)
502000 自營經手費支出	(9,036)	(1)	(7,359)	(1)
503000 轉融通手續費支出	(188)	-	(294)	-
504000 承銷作業手續費支出	(1,109)	-	(1,021)	-
521200 財務成本(附註六(三十五))	(158,616)	(12)	(67,540)	(5)
521640 借券交易損失	(11,766)	(1)	(1,961)	-
524100 期貨佣金支出	(1,087)	-	(538)	-
524300 結算交割服務費支出	(3,140)	-	(2,728)	-
524700 期貨管理費支出(附註七)	(4)	-	-	-
528000 其他營業支出(附註七)	(135,837)	(11)	(54,032)	(4)
531000 員工福利費用(附註四、六(二十二)、(三十六)、(三十九)及七)	(327,765)	(26)	(413,596)	(32)
532000 折舊及攤銷費用(附註四、六(八)、(九)、(十一)及(三十七))	(38,069)	(3)	(37,132)	(3)
533000 其他營業費用(附註六(三十八)、七及十三)	(247,613)	(19)	(201,163)	(15)
602000 其他利益及損失(附註六(四十)及七)	43,931	4	38,434	3
902001 稅前淨利	354,053	28	534,570	40
701000 減：所得稅費用(附註四及六(二十三))	61,125	5	83,315	6
本期淨利	<u>292,928</u>	<u>23</u>	<u>451,255</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	(276,234)	(22)	265,973	20
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>(276,234)</u>	<u>(22)</u>	<u>265,973</u>	<u>20</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	13,153	1	40,085	3
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	36,203	3	12,554	1
805699 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十三))	129	-	658	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>49,227</u>	<u>4</u>	<u>51,981</u>	<u>4</u>
805000 本期其他綜合損益	<u>(227,007)</u>	<u>(18)</u>	<u>317,954</u>	<u>24</u>
902006 本期綜合損益總額	<u>\$ 65,921</u>	<u>5</u>	<u>\$ 769,209</u>	<u>58</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十五))	<u>\$ 0.37</u>		<u>0.57</u>	

董事長：謝載祥



經理人：林佳興

~5~



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
 合併權益變動表
 民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日



單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	法定盈 餘公積	保留盈餘 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	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 7,904,542	808,699	461,801	1,040,686	1,180,789	(85,428)	216,437	11,527,526
本期淨利	-	-	-	-	451,255	-	-	451,255
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	39,427	278,527	317,954
本期綜合損益總額	-	-	-	-	451,255	39,427	278,527	769,209
股份基礎給付交易	-	3,351	-	-	-	-	-	3,351
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	217,632	-	(217,632)	-
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 7,904,542	812,050	461,801	1,040,686	1,849,676	(46,001)	277,332	12,300,086
民國一十四年一月一日餘額	\$ 7,904,542	824,737	579,880	1,150,933	1,952,463	(20,168)	346,481	12,738,868
本期淨利	-	-	-	-	292,928	-	-	292,928
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,024	(240,031)	(227,007)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	292,928	13,024	(240,031)	65,921
股份基礎給付交易	-	5,359	-	-	-	-	-	5,359
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(33,960)	-	33,960	-
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 7,904,542	830,096	579,880	1,150,933	2,211,431	(7,144)	140,410	12,810,148

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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 354,053	534,570
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	29,052	27,770
攤銷費用	9,080	9,444
預期信用減損損失(迴轉利益)	237	(21)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	299,050	(117,453)
財務成本	158,616	67,540
利息收入(含財務收入)	(246,973)	(135,494)
股利收入	(106,674)	(85,061)
股份基礎給付酬勞成本	5,359	3,351
處分及報廢不動產及設備損失	1,250	3,680
處分無形資產損失	-	11
收益費損項目合計	148,997	(226,233)
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	(1,291,942)	(3,805,182)
應收證券融貸款減少(增加)	567,951	(917,530)
應收借貸款項－不限用途增加	(1,143,532)	(1,027,178)
應收證券借貸款項減少	22,663	-
客戶保證金專戶減少(增加)	155,205	(66,039)
借券保證金－存出減少(增加)	24,089	(381,787)
應收帳款增加	(5,481,223)	(2,156,600)
其他應收款減少	11,903	1,744
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(805,894)	160,516
其他流動資產減少(增加)	411,621	(158,774)
其他非流動資產增加	(59,069)	(4,018)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(7,588,228)	(8,354,848)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
附買回債券負債增加(減少)	1,244,610	(225,899)
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	979,939	801,391
融券保證金減少	(302,199)	(260,988)
應付融券擔保價款減少	(336,570)	(286,193)
期貨交易人權益(減少)增加	(159,456)	67,760
應付帳款增加	3,111,035	2,100,129
其他應付款減少	(237,299)	(171,687)
其他流動負債(減少)增加	(340,236)	311,530
負債準備－非流動增加(減少)	160	(9,282)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	3,959,984	2,326,761
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,628,244)	(6,028,087)
調整項目合計	(3,479,247)	(6,254,320)

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)
 民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日



單位:新台幣千元

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營運產生之現金流出	\$ (3,125,194)	(5,719,750)
收取之利息	212,971	132,311
收取之股利	108,796	62,699
支付之利息	(147,947)	(72,930)
支付之所得稅	(1,912)	(10,944)
營業活動之淨現金流出	<u>(2,953,286)</u>	<u>(5,608,614)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產及設備	(5,193)	(8,622)
取得無形資產	(4,144)	(5,610)
投資活動之淨現金流出	<u>(9,337)</u>	<u>(14,232)</u>
籌資活動之現金流量：		
應付商業本票增加	2,864,000	6,012,000
租賃負債本金償還	(18,757)	(17,848)
籌資活動之淨現金流入	<u>2,845,243</u>	<u>5,994,152</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	13,151	40,061
本期現金及約當現金(減少)增加數	(104,229)	411,367
期初現金及約當現金餘額	<u>1,302,710</u>	<u>730,785</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,198,481</u>	<u>1,142,152</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



~7-1~

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
民國一一四年及一一三年第一季
(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、有價證券服務事項之代理、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。截至民國一一四年三月三十一日止，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。本公司民國一一四年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(下稱「合併公司」)。

合併公司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一一四年五月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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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一一五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。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

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」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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(MPMs)：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」有關國際財務報導準則第9號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第7號之相關揭露規定	本次修正闡明： 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： <ul style="list-style-type: none">• 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。	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。

(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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三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。

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. 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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
銀行存款			
活期存款	\$ 86,209	158,882	510,433
定期存款	573,800	612,800	299,800
外幣存款	<u>146,277</u>	<u>146,647</u>	<u>137,307</u>
	<u>806,286</u>	<u>918,329</u>	<u>947,540</u>
約當現金			
商業本票	<u>392,195</u>	<u>384,381</u>	<u>194,612</u>
合 計	<u>\$ 1,198,481</u>	<u>1,302,710</u>	<u>1,142,152</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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</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			
借出證券	\$ 396,747	49,368	-
開放式基金及貨幣市場工具	61,045	59,949	56,283
營業證券－自營	10,143,618	9,477,348	9,757,588
營業證券－承銷	511,716	394,098	279,805
營業證券－避險	256,818	979,397	1,359,207
衍生工具			
買入選擇權－期貨	-	-	951
期貨交易保證金－有價證券	375,520	46,940	-
期貨交易保證金－自有資金	902,439	779,210	865,083
資產交換IRS合約價值	95,127	66,440	9,112
合 計	<u>\$ 12,743,030</u>	<u>11,852,750</u>	<u>12,328,029</u>

(1)借出證券

	<u>114.3.31</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
借出證券	\$ 398,127	<u>396,747</u>
借出證券－評價調整	(1,380)	
合 計	<u>\$ 396,747</u>	
	<u>113.12.31</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
借出證券	\$ 49,954	<u>49,368</u>
借出證券－評價調整	(586)	
合 計	<u>\$ 49,368</u>	

(2)開放式基金及貨幣市場工具

	<u>114.3.31</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 60,000	<u>61,045</u>
開放式基金及貨幣市場工具－評價調整	1,045	
合 計	<u>\$ 61,045</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>113.12.31</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 60,000	<u>59,949</u>
開放式基金及貨幣市場工具－評價調整	(51)	
合 計	<u>\$ 59,949</u>	
	<u>113.3.31</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 50,000	<u>56,283</u>
開放式基金及貨幣市場工具－評價調整	6,283	
合 計	<u>\$ 56,283</u>	

(3)營業證券－自營

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
上市股票	\$ 3,577,774	3,808,016	5,710,512
上櫃股票	1,439,475	1,107,346	759,065
興櫃股票	474,194	471,668	627,468
未上市櫃股票	328,231	282,731	466,821
政府公債	975,671	879,335	429,372
公司債	502,359	502,359	502,359
可轉換公司債	244,167	255,544	78,670
可轉債資產交換	2,277,696	1,590,496	631,876
國外債券	497,476	425,818	159,667
國外股票	1,876	5,472	6,894
小 計	10,318,919	9,328,785	9,372,704
營業證券－自營－評價調整	(175,301)	148,563	384,884
合 計	<u>\$ 10,143,618</u>	<u>9,477,348</u>	<u>9,757,588</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。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)營業證券—承銷

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
上市股票	\$ 87,468	7,600	36,432
未上市櫃股票	-	2,600	-
可轉換公司債	<u>460,619</u>	<u>388,818</u>	<u>217,758</u>
小計	548,087	399,018	254,190
營業證券—承銷—評價調整	<u>(36,371)</u>	<u>(4,920)</u>	<u>25,615</u>
合計	<u>\$ 511,716</u>	<u>394,098</u>	<u>279,805</u>

(5)營業證券—避險

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
上市股票	\$ 192,245	742,035	1,018,285
上櫃股票	77,307	159,297	211,988
認購(售)權證	<u>26,925</u>	<u>72,033</u>	<u>91,684</u>
小計	296,477	973,365	1,321,957
營業證券—避險—評價調整	<u>(39,659)</u>	<u>6,032</u>	<u>37,250</u>
合計	<u>\$ 256,818</u>	<u>979,397</u>	<u>1,359,207</u>

(6)衍生工具

		<u>114.3.31</u>		
項	目	原始成本	評價調整	帳列價值
期貨交易保證金—有價證券		\$ 376,573	(1,053)	375,520
期貨交易保證金—自有資金		770,307	132,132	902,439
資產交換IRS合約價值		<u>102,764</u>	<u>(7,637)</u>	<u>95,127</u>
合計		<u>\$ 1,249,644</u>	<u>123,442</u>	<u>1,373,086</u>
		<u>113.12.31</u>		
項	目	原始成本	評價調整	帳列價值
期貨交易保證金—有價證券		\$ 47,035	(95)	46,940
期貨交易保證金—自有資金		712,206	67,004	779,210
資產交換IRS合約價值		<u>75,066</u>	<u>(8,626)</u>	<u>66,440</u>
合計		<u>\$ 834,307</u>	<u>58,283</u>	<u>892,590</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	113.3.31		
	原始成本	評價調整	帳列價值
買入選擇權—期貨	\$ 1,237	(286)	951
期貨交易保證金—自有資金	921,304	(56,221)	865,083
資產交換IRS合約價值	23,740	(14,628)	9,112
合 計	<u>\$ 946,281</u>	<u>(71,135)</u>	<u>875,146</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：

	114.3.31	
	股 數	面 額
融資擔保證券	<u>189,247,798</u>	<u>\$ 1,892,478</u>
融券借出證券	<u>2,253,000</u>	<u>\$ 22,530</u>

	113.12.31	
	股 數	面 額
融資擔保證券	<u>212,393,198</u>	<u>\$ 2,123,932</u>
融券借出證券	<u>4,465,000</u>	<u>\$ 44,650</u>

	113.3.31	
	股 數	面 額
融資擔保證券	<u>181,601,629</u>	<u>\$ 1,816,016</u>
融券借出證券	<u>2,172,000</u>	<u>\$ 21,720</u>

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：

	114.3.31	
	股 數	面 額
轉融券	<u>20,000</u>	<u>\$ 200</u>

	113.12.31	
	股 數	面 額
轉融券	<u>143,000</u>	<u>\$ 1,430</u>

	113.3.31	
	股 數	面 額
轉融券	<u>45,000</u>	<u>\$ 450</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)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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
債務工具：			
公司債	\$ 4,855,241	4,959,624	6,859,624
國外債券	2,653,496	1,861,438	863,188
金融債	200,000	200,000	-
債務工具－評價調整	<u>(93,534)</u>	<u>(129,572)</u>	<u>(170,087)</u>
小計	<u>7,615,203</u>	<u>6,891,490</u>	<u>7,552,725</u>
權益工具：			
上市股票	1,691,159	1,567,941	1,470,045
上櫃股票	-	38,900	19,777
權益工具－評價調整	<u>159,705</u>	<u>401,979</u>	<u>396,972</u>
小計	<u>1,850,864</u>	<u>2,008,820</u>	<u>1,886,794</u>
合計	<u>\$ 9,466,067</u>	<u>8,900,310</u>	<u>9,439,519</u>

(1)信用風險及市場風險資訊請詳附註六(四十二)。

(2)上述債券已部分附條件賣出，請詳附註六(十五)。

(3)其備抵減損變動表如下：

	114年1月至3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)	依國際財務 報導準則 第9號規定 提列之減損
期初餘額	\$ 3,469	-	-	-	-	3,469
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	(131)	-	-	-	-	(131)
創始或購入之新金融資產	325	-	-	-	-	325
匯兌及其他變動	(88)	-	-	-	-	(88)
期末餘額	<u>\$ 3,575</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,575</u>

	113年1月至3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)	依國際財務 報導準則 第9號規定 提列之減損
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	(109)	-	-	-	-	(109)
創始或購入之新金融資產	30	-	-	-	-	30
匯兌及其他變動	63	-	-	-	-	63
期末餘額	<u>\$ 4,314</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,314</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.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</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>65,752</u>	<u>65,752</u>	<u>41,737</u>
合計	<u>\$ 69,352</u>	<u>69,352</u>	<u>45,337</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
報導期間內除列	\$ 40,093	21,630
報導期間結束日仍持有	<u>13,121</u>	<u>13,608</u>
合計	<u>\$ 53,214</u>	<u>35,238</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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。

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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>114年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
上市股票	\$ 1,975,992	(26,424)
上櫃股票	<u>31,365</u>	<u>(7,536)</u>
合計	<u>\$ 2,007,357</u>	<u>(33,960)</u>
	<u>除列日公允價值</u>	<u>處分損益(稅前)</u>
	<u>113年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
上市股票	\$ 1,706,680	217,632

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) 客戶保證金專戶/期貨交易人權益

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
客戶保證金專戶：			
銀行存款	\$ 585,671	715,651	729,603
結算機構結算餘額	<u>480,529</u>	<u>505,754</u>	<u>315,919</u>
客戶保證金專戶餘額	1,066,200	1,221,405	1,045,522
減：當日手續費及交易稅	(725)	(408)	(298)
暫收款	<u>(4,383)</u>	<u>(449)</u>	<u>(2,043)</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 1,061,092</u>	<u>1,220,548</u>	<u>1,043,181</u>

(五) 應收帳款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收帳款－非關係人			
應收代買證券價款	\$ 14,444	26,130	1
應收交割帳款	12,833,462	6,782,521	7,104,029
交割代價	-	587,760	978,351
應收融資利息	136,317	124,454	80,568
應收債券利息	73,758	49,986	44,662
股利收入	32,778	34,900	33,342
其他	200,998	171,262	49,294
減：備抵呆帳	<u>(30)</u>	<u>(22)</u>	<u>(41)</u>
合 計	<u>\$ 13,291,727</u>	<u>7,776,991</u>	<u>8,290,206</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
未逾期	<u>\$ 13,291,757</u>	<u>7,777,013</u>	<u>8,290,247</u>

備抵呆帳提列情形請詳附註六(三十三)。

信用風險資訊請詳附註六(四十二)。

(六) 其他應收款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
回饋金收入	\$ -	11,200	8,875
定期存款等之財務收入	12,710	14,351	7,046
違約金	1,639	1,181	858
其他	3,929	5,090	2,327
減：備抵呆帳	<u>(286)</u>	<u>(122)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 17,992</u>	<u>31,700</u>	<u>19,106</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)

其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
未逾期	\$ <u>18,278</u>	<u>31,822</u>	<u>19,106</u>

備抵呆帳提列情形請詳附註六(三十三)。

信用風險資訊請詳附註六(四十二)。

(七)其他流動資產

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
預付款項	\$ 44,044	24,803	84,118
質押定期存款	1,400,000	1,400,000	900,000
代收承銷股款	33,292	430,593	299,970
待交割款項	1,146,782	1,315,016	1,378,380
信用交易	6,595	-	-
專戶分戶帳留存客戶款項	273,158	219,559	29,612
其他	125,800	53,905	13,936
合 計	\$ <u>3,029,671</u>	<u>3,443,876</u>	<u>2,706,016</u>

上述質押定期存款用途受有限制，請詳附註八。

(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>114.3.31</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	\$ 337,007	(218,170)	-	118,837
租賃改良	158,953	(114,277)	-	44,676
合 計	\$ <u>495,960</u>	<u>(332,447)</u>	-	<u>163,513</u>
<u>113.12.31</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	\$ 338,170	(214,553)	-	123,617
租賃改良	157,784	(112,369)	-	45,415
合 計	\$ <u>495,954</u>	<u>(326,922)</u>	-	<u>169,032</u>
<u>113.3.31</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	\$ 321,813	(194,958)	-	126,855
租賃改良	146,611	(107,665)	-	38,946
合 計	\$ <u>468,424</u>	<u>(302,623)</u>	-	<u>165,801</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.不動產及設備成本變動明細表

	<u>114.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>其他</u>	<u>114.3.31</u>
設備	\$ 338,170	4,078	5,299	58	-	337,007
租賃改良	157,784	1,115	-	54	-	158,953
合計	<u>\$ 495,954</u>	<u>5,193</u>	<u>5,299</u>	<u>112</u>	<u>-</u>	<u>495,960</u>

	<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>113.3.31</u>
設備	\$ 328,679	8,402	15,469	201	-	321,813
租賃改良	146,198	220	-	193	-	146,611
合計	<u>\$ 474,877</u>	<u>8,622</u>	<u>15,469</u>	<u>394</u>	<u>-</u>	<u>468,424</u>

3.不動產及設備累計折舊變動明細表

	<u>114.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>其他</u>	<u>114.3.31</u>
設備	\$ 214,553	7,611	4,049	55	-	218,170
租賃改良	112,369	1,853	-	55	-	114,277
合計	<u>\$ 326,922</u>	<u>9,464</u>	<u>4,049</u>	<u>110</u>	<u>-</u>	<u>332,447</u>

	<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>113.3.31</u>
設備	\$ 199,113	7,446	11,789	188	-	194,958
租賃改良	105,922	1,559	-	184	-	107,665
合計	<u>\$ 305,035</u>	<u>9,005</u>	<u>11,789</u>	<u>372</u>	<u>-</u>	<u>302,623</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。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

(九)使用權資產

	<u>114.3.31</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>
房屋及建築	\$ 222,100	(133,502)	-	88,598
交通及運輸設備	9,946	(3,943)	-	6,003
其他	1,968	(1,330)	-	638
合計	<u>\$ 234,014</u>	<u>(138,775)</u>	<u>-</u>	<u>95,239</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)

113.12.31				
資產名稱	成本	累計折舊	累計減損	帳面金額
房屋及建築	\$ 220,335	(120,481)	-	99,854
交通及運輸設備	9,946	(3,268)	-	6,678
其他	1,889	(1,223)	-	666
合 計	<u>\$ 232,170</u>	<u>(124,972)</u>	<u>-</u>	<u>107,198</u>

113.3.31				
資產名稱	成本	累計折舊	累計減損	帳面金額
房屋及建築	\$ 207,785	(70,805)	-	136,980
交通及運輸設備	9,551	(2,811)	-	6,740
其他	1,673	(945)	-	728
合 計	<u>\$ 219,009</u>	<u>(74,561)</u>	<u>-</u>	<u>144,448</u>

成本變動明細如下：

	<u>114.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>114.3.31</u>
房屋及建築	\$ 220,335	7,487	5,722	-	222,100
交通及運輸設備	9,946	-	-	-	9,946
其他	1,889	79	-	-	1,968
合 計	<u>\$ 232,170</u>	<u>7,566</u>	<u>5,722</u>	<u>-</u>	<u>234,014</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>113.3.31</u>
房屋及建築	\$ 105,165	102,864	244	-	207,785
交通及運輸設備	8,145	1,406	-	-	9,551
其他	1,673	-	-	-	1,673
合 計	<u>\$ 114,983</u>	<u>104,270</u>	<u>244</u>	<u>-</u>	<u>219,009</u>

累計折舊變動明細如下：

	<u>114.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>114.3.31</u>
房屋及建築	\$ 120,481	18,743	5,722	-	133,502
交通及運輸設備	3,268	675	-	-	3,943
其他	1,223	107	-	-	1,330
合 計	<u>\$ 124,972</u>	<u>19,525</u>	<u>5,722</u>	<u>-</u>	<u>138,775</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>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>113.3.31</u>
房屋及建築	\$ 53,110	17,939	244	-	70,805
交通及運輸設備	2,151	660	-	-	2,811
其他	861	84	-	-	945
合 計	<u>\$ 56,122</u>	<u>18,683</u>	<u>244</u>	<u>-</u>	<u>74,561</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>114.3.31</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	(127,115)	(45,603)	17,422
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>(127,115)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>45,925</u>
公允價值				<u>\$ 114,758</u>

<u>113.12.31</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	(127,052)	(45,603)	17,485
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>(127,052)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>45,988</u>
公允價值				<u>\$ 114,758</u>

<u>113.3.31</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	(126,839)	(45,603)	17,698
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>(126,839)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>46,201</u>
公允價值				<u>\$ 92,735</u>

成本變動明細如下：

	<u>114.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>114.3.31</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及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>113.3.31</u>
土地	\$ 110,697	-	-	-	110,697
房屋及建築	<u>190,140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>190,140</u>
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>114.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>114.3.31</u>
房屋及建築	<u>\$ 127,052</u>	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,115</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>113.3.31</u>
房屋及建築	<u>\$ 126,757</u>	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,839</u>

累計減損變動明細如下：

	<u>114.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>114.3.31</u>
土地	\$ 82,194	-	-	-	82,194
房屋及建築	<u>45,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,603</u>
	<u>\$ 127,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,797</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>113.3.31</u>
土地	\$ 82,194	-	-	-	82,194
房屋及建築	<u>45,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,603</u>
	<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>114.3.31</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	<u>\$ 370,753</u>	<u>(288,315)</u>	<u>82,438</u>
<u>113.12.31</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	<u>\$ 363,958</u>	<u>(279,348)</u>	<u>84,610</u>
<u>113.3.31</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	<u>\$ 351,499</u>	<u>(254,751)</u>	<u>96,748</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.無形資產成本變動明細表

	<u>114.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>114.3.31</u>
電腦軟體	\$ <u>363,958</u>	<u>6,728</u>	<u>-</u>	<u>67</u>	<u>370,753</u>
	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>113.3.31</u>
電腦軟體	\$ <u>353,100</u>	<u>5,610</u>	<u>7,422</u>	<u>211</u>	<u>351,499</u>

3.無形資產累計攤銷變動明細表

	<u>114.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>114.3.31</u>
電腦軟體	\$ <u>279,348</u>	<u>8,900</u>	<u>-</u>	<u>67</u>	<u>288,315</u>
	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>113.3.31</u>
電腦軟體	\$ <u>252,533</u>	<u>9,420</u>	<u>7,411</u>	<u>209</u>	<u>254,751</u>

無形資產之耐用年數如下：

電腦軟體 5年

(十二)其他非流動資產

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
營業保證金	\$ 330,000	305,000	305,000
交割結算基金	145,316	112,987	115,337
存出保證金	21,715	21,646	21,347
遞延費用	1,701	1,280	162
預付設備款	2,108	1,054	-
催收款項	464	448	977
減：備抵呆帳－催收款項	<u>(370)</u>	<u>(324)</u>	<u>(773)</u>
合計	<u>\$ 500,934</u>	<u>442,091</u>	<u>442,050</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，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日利率分別為0.665%~0.95%、0.665%~0.90%及0.665%~0.90%。

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(三十三)。

信用風險資訊請詳附註六(四十二)。

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付商業本票－聯邦銀行	\$ 2,930,000	2,390,000	2,100,000
應付商業本票－國際票券	1,820,000	1,080,000	400,000
應付商業本票－中華票券	2,910,000	2,730,000	3,230,000
應付商業本票－台灣票券	1,920,000	2,723,000	870,000
應付商業本票－台新銀行	2,560,000	930,000	1,480,000
應付商業本票－大中票券	870,000	540,000	-
應付商業本票－元大銀行	3,600,000	2,510,000	770,000
應付商業本票－永豐銀行	1,640,000	2,440,000	1,400,000
應付商業本票－兆豐票券	3,057,000	3,300,000	2,000,000
應付商業本票－大慶票券	1,420,000	1,490,000	282,000
應付商業本票－合庫票券	810,000	650,000	680,000
應付商業本票－陽信銀行	990,000	880,000	-
小計	24,527,000	21,663,000	13,212,000
減：應付商業本票折價	(18,025)	(16,041)	(9,404)
合計	<u>\$ 24,508,975</u>	<u>21,646,959</u>	<u>13,202,596</u>
利率區間	1.68%~1.79%	1.66%~1.91%	1.42%~1.76%
借款期間	114.03.03~ 114.04.30	113.12.02~ 114.02.06	113.03.01~ 113.04.30

(十四)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	\$ 2,618	1,146	14,494
應付借券－非避險	1,613,356	943,664	937,570
應付抵繳保證金證券	375,520	46,940	-
非避險之衍生工具			
發行認購(售)權證負債	4,608,080	5,311,685	6,248,100
發行認購(售)權證再買回	(4,509,942)	(5,118,919)	(5,945,724)
賣出選擇權負債－期貨	739	-	384
資產交換選擇權	273,872	301,071	182,318
合計	<u>\$ 2,364,243</u>	<u>1,485,587</u>	<u>1,437,142</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

114.3.31				
賣出金額 (帳列附買回)				
資產項目	有價證券面額	債券負債)	約定買回金額	約定買回日期
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	\$ 3,023,364	3,019,985	3,023,368	114年06月20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	7,339,558	7,107,511	7,156,767	114年09月19日 以前陸續買回
合 計	<u>\$ 10,362,922</u>	<u>10,127,496</u>	<u>10,180,135</u>	
113.12.31				
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	\$ 2,515,781	2,499,855	2,502,075	114年03月21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	6,559,583	6,383,031	6,402,854	114年03月21日 以前陸續買回
合 計	<u>\$ 9,075,364</u>	<u>8,882,886</u>	<u>8,904,929</u>	
113.3.31				
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	\$ 1,425,500	1,429,118	1,430,248	113年04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	6,945,970	6,927,208	6,935,052	113年06月13日 以前陸續買回
合 計	<u>\$ 8,371,470</u>	<u>8,356,326</u>	<u>8,365,300</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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應付帳款－關係人	\$ 298	238	310
應付帳款－非關係人			
應付託售證券價款	5,844	736	704
應付交割帳款	6,789,351	6,136,924	8,176,424
交割代價	2,467,941	-	-
應付融券利息	44	118	35
應付債券利息	17,868	5,266	5,108
應付手續費折讓	162,080	179,878	178,935
其他	28,697	25,400	29,084
小計	<u>9,471,825</u>	<u>6,348,322</u>	<u>8,390,290</u>
合計	<u>\$ 9,472,123</u>	<u>6,348,560</u>	<u>8,390,600</u>

(十七)其他應付款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
薪資及獎金	\$ 315,215	471,944	306,887
其他	25,736	106,306	59,083
合計	<u>\$ 340,951</u>	<u>578,250</u>	<u>365,970</u>

(十八)其他流動負債

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
代收款項－代收承銷股款	\$ 33,276	413,454	299,919
代收款項－其他	34,855	31,321	39,826
信用交易	-	1,738	74
暫收款	5,977	24,581	13,817
預收款項	3,176	-	-
專戶分戶帳客戶權益	273,132	219,558	29,612
合計	<u>\$ 350,416</u>	<u>690,652</u>	<u>383,248</u>

(十九)租賃負債

		<u>114.3.31</u>		
	<u>摘要</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>期末餘額</u>
房屋及建築	營業單位租賃	109/3~119/2	2.095%~2.970%	\$ 85,505
交通及運輸設備	公務車租賃	110/3~117/10	3.250%~3.650%	6,137
其他	停車位租賃	109/8~118/5	2.095%~2.970%	670
合計				<u>\$ 92,312</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)

113.12.31				
	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	營業單位租賃	109/3~118/5	2.095%~2.845%	\$ 96,207
交通及運輸設備	公務車租賃	110/3~117/10	3.250%~3.650%	6,800
其他	停車位租賃	109/8~118/5	2.095%~2.845%	696
合計				<u>\$ 103,703</u>

113.3.31				
	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	營業單位租賃	109/3~116/8	2.095%~2.845%	\$ 134,697
交通及運輸設備	公務車租賃	110/3~116/6	3.250%~3.650%	6,824
其他	停車位租賃	109/8~116/1	2.095%~2.345%	757
合計				<u>\$ 142,278</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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
不超過一年	\$ 63,143	75,254	73,775
超過一年但不超過五年	31,596	30,966	72,382
合計	<u>\$ 94,739</u>	<u>106,220</u>	<u>146,157</u>

認列於損益之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
使用權資產之折舊費用	\$ 19,525	18,683
租賃負債之利息費用	636	989
短期租賃之費用	2,738	2,639

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 22,131	21,476

(二十)長期借款

銀行/票券公司	114.3.31	113.12.31	113.3.31
長期應付商業本票—中華票券	\$ 1,500,000	1,500,000	900,000
減：應付商業本票折價	(559)	(684)	(74)
合計	<u>\$ 1,499,441</u>	<u>1,499,316</u>	<u>899,926</u>
利率區間	1.70%	1.85%	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：

	114.1.1	本期提列	本期減少	114.3.31
員工福利負債準備－非流動	\$ 62,760	160	-	62,920
除役負債準備	17,692	200	-	17,892
合 計	\$ 80,452	360	-	80,812
	113.1.1	本期提列	本期減少	113.3.31
員工福利負債準備－非流動	\$ 58,949	378	9,416	49,911
除役負債準備	11,923	2,019	244	13,698
合 計	\$ 70,872	2,397	9,660	63,609

(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一一三年及一一二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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日確定福利退休金費用分別為1,620千元及1,086千元。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78,708千元。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。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,922千元及10,021千元。

(二十三)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
本期所得稅費用	\$ 63,333	84,414
遞延所得稅利益	(2,208)	(1,099)
所得稅費用	<u>\$ 61,125</u>	<u>83,315</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
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>129</u>	<u>658</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。

<u>復查年度</u>	<u>復查內容</u>	<u>提出復查時間</u>
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
<u>訴訟年度</u>	<u>訴訟內容</u>	<u>提出訴訟時間</u>
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

(二十四)股本、資本公積及其他權益

1.普通股

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為9,500,000千元，每股面額10元，均為950,000千股。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。

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. 資本公積

本公司資本公積之來源及明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
股票溢價	\$ 796,447	796,447	796,427
股份基礎給付－權益交割	<u>33,649</u>	<u>28,290</u>	<u>15,623</u>
合 計	<u>\$ 830,096</u>	<u>824,737</u>	<u>812,050</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>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
依證券商管理規則規定提列數	\$ 1,150,933	1,150,933	914,775
其他權益減項淨額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>125,911</u>
	<u>\$ 1,150,933</u>	<u>1,150,933</u>	<u>1,040,686</u>

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。

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。

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
民國一一四年一月一日	\$ (20,168)	346,481	326,313
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	13,024	-	13,024
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	-	(240,031)	(240,031)
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	33,960	33,960
民國一一四年三月三十一日	\$ (7,144)	140,410	133,266

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)

	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	39,427	-	39,427
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	-	278,527	278,527
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(217,632)	(217,632)
民國一一三年三月三十一日	<u>\$ (46,001)</u>	<u>277,332</u>	<u>231,331</u>

(二十五)每股盈餘

	114年1月至3月	113年1月至3月
普通股股東之本期淨利	\$ 292,928	451,255
普通股加權平均流通在外股數(千股)	790,454	790,454
基本每股盈餘(元)	\$ 0.37	0.57

(二十六)經紀手續費收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
在集中交易市場受託買賣	\$ 280,495	283,090
在營業處所受託買賣	93,522	89,533
融券手續費收入	1,734	1,205
經手借券手續費收入	2,274	1,471
其他手續費收入	118,521	145,942
合 計	\$ 496,546	521,241

(二十七)承銷業務收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
包銷證券報酬	\$ 24,172	16,149
承銷作業處理費收入	140,579	76,481
承銷輔導費收入	7,200	11,450
其他承銷業務收入	30	-
合 計	\$ 171,981	104,080

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)

(二十八)營業證券出售淨利益

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業證券出售淨利益－自營	\$ 53,294	885,784
營業證券出售淨利益－承銷	2,582	5,704
營業證券出售淨(損失)利益－避險	<u>(39,269)</u>	<u>100,659</u>
合 計	<u>\$ 16,607</u>	<u>992,147</u>

(二十九)利息收入

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
融資利息收入	\$ 101,884	72,954
債券利息收入	53,462	30,681
其他	<u>80,827</u>	<u>20,913</u>
合 計	<u>\$ 236,173</u>	<u>124,548</u>

(三十)營業證券透過損益按公允價值衡量之淨(損失)利益

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業證券－自營	\$ (324,668)	78,548
營業證券－承銷	(31,451)	22,185
營業證券－避險	<u>(45,691)</u>	<u>26,367</u>
合 計	<u>\$ (401,810)</u>	<u>127,100</u>

(三十一)發行認購(售)權證淨利益(損失)

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
發行認購(售)權證負債價值變動淨利益	\$ 5,902,370	2,117,988
發行認購(售)權證到期前履約淨(損失)利益	(2,866)	5,721
發行認購(售)權證再買回價值變動淨損失	(5,820,792)	(2,132,693)
發行認購(售)權證費用	<u>(13,260)</u>	<u>(24,483)</u>
合 計	<u>\$ 65,452</u>	<u>(33,467)</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)

(三十二)衍生工具淨利益(損失)

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
衍生工具淨損益－期貨		
期貨契約利益(損失)	\$ 410,394	(591,952)
選擇權交易利益(損失)	<u>4,207</u>	<u>(17,165)</u>
	<u>414,601</u>	<u>(609,117)</u>
衍生工具淨損益－櫃檯		
資產交換淨利益(損失)	147,386	(18,451)
公債發行前投資利益	<u>35</u>	<u>-</u>
	<u>147,421</u>	<u>(18,451)</u>
合 計	<u>\$ 562,022</u>	<u>(627,568)</u>

(三十三)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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (106)	16
應收款項及其他	<u>(131)</u>	<u>5</u>
合 計	<u>\$ (237)</u>	<u>21</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>114年1月至3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	\$ 410	-	-	446	-	856
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	(396)	-	-	-	-	(396)
創始或購入之新金融資產	311	-	-	286	-	597
本期收回	-	-	-	(76)	-	(76)
匯兌及其他變動	6	-	-	-	-	6
期末餘額	<u>\$ 331</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>656</u>	<u>-</u>	<u>987</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3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	\$ 314	-	-	793	-	1,107
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	(295)	-	-	-	-	(295)
創始或購入之新金融資產	304	-	-	-	-	304
本期收回	-	-	-	(20)	-	(20)
匯兌及其他變動	6	-	-	-	-	6
期末餘額	\$ <u>329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>773</u>	<u>-</u>	<u>1,102</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)。

(三十四)其他營業收益

	114年1月至3月	113年1月至3月
其他營業收益—其他	\$ 10,396	23,457
外幣兌換利益	1,206	3,244
錯帳損失	(261)	(251)
合 計	\$ <u>11,341</u>	<u>26,450</u>

(三十五)財務成本

	114年1月至3月	113年1月至3月
融券利息支出	\$ 226	195
附買回債券利息支出	48,816	28,984
借款及商業本票利息支出	108,915	37,359
租賃負債利息支出	636	989
其他	23	13
合 計	\$ <u>158,616</u>	<u>67,540</u>

(三十六)員工福利費用

	114年1月至3月	113年1月至3月
薪資費用	\$ 270,699	369,078
股份基礎給付—權益交割	5,359	3,351
伙食費	5,714	5,235
保險費	27,740	20,185
職工福利	3,118	3,259
加班費	2,593	1,381
退休金	12,542	11,107
合 計	\$ <u>327,765</u>	<u>413,596</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)

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工人數分別為756人及682人。

有關股份基礎給付－權益交割之說明請詳附註六(二十四)。

(三十七)折舊及攤銷費用

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
折舊費用	\$ 28,989	27,688
攤銷費用	9,080	9,444
合 計	<u>\$ 38,069</u>	<u>37,132</u>

(三十八)其他營業費用

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
租金	\$ 2,738	2,639
郵電費	7,106	6,227
水電費	2,998	2,856
稅捐	132,768	114,981
勞務費用	4,773	2,350
電腦資訊費	39,976	30,330
集保服務費	14,780	14,257
佣金	7,539	3,731
其他	34,935	23,792
合 計	<u>\$ 247,613</u>	<u>201,163</u>

(三十九)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。本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為177千元及267千元，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員工酬勞實際分派金額為602千元，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。

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)其他利益及損失

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
財務收入	\$ 10,800	10,946
回饋金收入	33,775	26,592
其他營業外收入	6,293	5,454
處分及報廢不動產及設備損失	(1,250)	(3,680)
處分無形資產損失	-	(11)
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	1,096	3,919
其他營業外支出	<u>(6,783)</u>	<u>(4,786)</u>
合 計	<u>\$ 43,931</u>	<u>38,434</u>

(四十一)衍生金融工具

	<u>114.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金/ 合約金額</u>
衍生金融資產		
期貨交易保證金－有價證券	\$ 375,520	400,000
期貨交易保證金－自有資金	902,439	5,896,130
資產交換IRS合約價值	95,127	2,035,100
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	4,608,080	124,606,266
發行認購(售)權證再買回	(4,509,942)	(12,702,560)
賣出選擇權負債－期貨	739	2,495,720
資產交換選擇權	273,872	2,035,100
	<u>113.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金/ 合約金額</u>
衍生金融資產		
期貨交易保證金－有價證券	\$ 46,940	50,000
期貨交易保證金－自有資金	779,210	5,060,709
資產交換IRS合約價值	66,440	1,439,400
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	5,311,685	128,816,580
發行認購(售)權證再買回	(5,118,919)	(9,155,951)
資產交換選擇權	301,071	1,439,400

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)

	113.3.31	
	帳面價值	名目本金/ 合約金額
衍生金融資產		
買入選擇權—期貨	\$ 951	173,355
期貨交易保證金—自有資金	865,083	6,297,804
資產交換IRS合約價值	9,112	536,200
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	6,248,100	140,182,223
發行認購(售)權證再買回	(5,945,724)	(9,797,297)
賣出選擇權負債—期貨	384	261,640
資產交換選擇權	182,318	536,200

(四十二)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。
- (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。

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. 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	114.3.31			
	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	\$ 6,043,642	5,218,391	506,032	319,219
債務工具投資	5,265,257	3,294,619	1,970,638	-
其 他	61,045	61,045	-	-
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	1,850,864	1,850,864	-	-
債務工具投資	7,615,203	2,455,247	5,159,956	-
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	69,352	-	-	69,352
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債－流動				
應付借券	1,615,974	1,615,974	-	-
應付抵繳保證金證券	375,520	375,520	-	-
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				
期貨交易保證金－有價證券	375,520	375,520	-	-
期貨交易保證金－自有資金	902,439	902,439	-	-
資產交換IRS合約價值	95,127	-	95,127	-
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	98,138	98,138	-	-
賣出選擇權負債－期貨	739	739	-	-
資產交換選擇權	273,872	-	273,872	-

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	113.12.31			
	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	\$ 6,737,224	5,968,817	517,188	251,219
債務工具投資	4,162,987	2,742,475	1,420,512	-
其 他	59,949	59,949	-	-
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	2,008,820	2,008,820	-	-
債務工具投資	6,891,490	1,841,821	5,049,669	-
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	69,352	-	-	69,352
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債－流動				
應付借券	944,810	944,810	-	-
應付抵繳保證金證券	46,940	46,940	-	-
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				
期貨交易保證金－有價證	46,940	46,940	-	-
券				
期貨交易保證金－自有資	779,210	779,210	-	-
金				
資產交換IRS合約價值	66,440	-	66,440	-
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	192,766	192,766	-	-
資產交換選擇權	301,071	-	301,071	-

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	113.3.31			
	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	\$ 9,282,814	8,330,261	685,732	266,821
債務工具投資	2,113,786	1,187,930	925,856	-
其 他	56,283	56,283	-	-
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	1,886,794	1,886,794	-	-
債務工具投資	7,552,725	753,322	6,799,403	-
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	952,064	952,064	-	-
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	951	951	-	-
期貨交易保證金－自有資	865,083	865,083	-	-
金				
資產交換IRS合約價值	9,112	-	9,112	-
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	302,376	302,376	-	-
賣出選擇權負債－期貨	384	384	-	-
資產交換選擇權	182,318	-	182,318	-

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

	114年1月至3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	\$ -	-	34,497	交易市場改變
債務工具投資	99,663	依據內部辦法所訂 定之取價順序	-	-
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	199,327	依據內部辦法所訂 定之取價順序	-	-

	113年1月至3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	\$ -	-	48,133	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	96,171	依據內部辦法所訂 定之取價順序	653,177	依據內部辦法所訂 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

名稱	期初餘額	114年1月至3月								期末餘額
		列入其他 綜合損益	本期增加			本期減少				
			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		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 251,219	-	68,000	-	-	-	-	-	-	319,219
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	69,352	-	-	-	-	-	-	-	-	69,352
合計	\$ 320,571	-	68,000	-	-	-	-	-	-	388,571

名稱	期初餘額	113年1月至3月								期末餘額
		列入其他 綜合損益	本期增加			本期減少				
			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		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 191,321	-	75,500	-	-	-	-	-	-	266,821
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	45,337	-	-	-	-	-	-	-	-	45,337
合計	\$ 236,658	-	75,500	-	-	-	-	-	-	312,158

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：

		114.3.31				
		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	\$	319,219	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		69,352	市場法	價值乘數	不適用	價值乘數越高，公允價值越高
		113.12.31				
		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	\$	251,219	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		69,352	市場法	價值乘數	不適用	價值乘數越高，公允價值越高
		113.3.31				
		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	\$	266,821	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		45,337	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)

		114.3.31			
金融資產類別	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	\$ 3,156,564	3,019,985	3,156,564	3,019,985	136,579
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	7,251,730	7,107,511	7,251,730	7,107,511	144,219
		113.12.31			
金融資產類別	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	\$ 2,606,433	2,499,855	2,606,433	2,499,855	106,578
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	6,445,084	6,383,031	6,445,084	6,383,031	62,053
		113.3.31			
金融資產類別	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	\$ 1,583,785	1,429,118	1,583,785	1,429,118	154,667
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	6,803,377	6,927,208	6,803,377	6,927,208	(123,831)

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. 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)

	113.3.31					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	\$ 3,781,031	-	-	-	160,454	3,941,485
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	6,706,964	119,681	60,698	-	665,382	7,552,725
應收證券融資款	6,456,185	-	-	-	-	6,456,185
轉融通保證金	6,352	-	-	-	-	6,352
應收轉融通擔保價款	7,055	-	-	-	-	7,055
應收借貸款項－不限用途	4,264,192	-	-	-	-	4,264,192
借券擔保價款	13,831	-	-	-	-	13,831
借券保證金－存出	396,645	-	-	-	-	396,645
應收帳款	8,289,418	-	-	788	-	8,290,206
其他應收款	18,045	-	-	1,061	-	19,106
其他流動資產	900,000	-	-	-	-	900,000
其他非流動資產	977	-	-	-	-	977

(2)信用風險暴險金額(產業別)

	114.3.31				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	\$ 1,870,975	3,882,525	1,710,094	-	7,463,594
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	65,901	4,562,328	2,986,974	-	7,615,203
應收證券融資款	-	64,171	-	7,737,062	7,801,233
轉融通保證金	-	-	2,385	-	2,385
應收轉融通擔保價款	-	-	2,643	-	2,643
應收證券借貸款項	-	-	-	90	90
應收借貸款項－不限用途	-	1,361,441	-	12,366,148	13,727,589
借券擔保價款	-	-	2,609	-	2,609
借券保證金－存出	-	-	52,618	-	52,618
應收帳款	-	-	13,291,727	-	13,291,727
其他應收款	-	-	17,992	-	17,992
其他流動資產	-	-	1,400,000	-	1,400,000
其他非流動資產	-	-	-	464	464

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)

	113.12.31				
	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	\$ 1,420,512	3,088,541	1,314,931	-	5,823,984
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	64,438	4,651,687	2,175,365	-	6,891,490
應收證券融資款	-	7,539	-	8,361,558	8,369,097
轉融通保證金	-	-	23,682	-	23,682
應收轉融通擔保價款	-	-	25,469	-	25,469
應收證券借貸款項	-	-	-	22,753	22,753
應收借貸款項－不限用途	-	1,053,964	-	11,530,093	12,584,057
借券擔保價款	-	-	1,280	-	1,280
借券保證金－存出	-	-	76,707	-	76,707
應收帳款	-	-	7,776,991	-	7,776,991
其他應收款	-	-	31,700	-	31,700
其他流動資產	-	-	1,400,000	-	1,400,000
其他非流動資產	-	-	-	448	448
	113.3.31				
	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	\$ 925,856	1,921,525	1,094,104	-	3,941,485
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	551,622	6,018,556	982,547	-	7,552,725
應收證券融資款	-	68,970	-	6,387,215	6,456,185
轉融通保證金	-	-	6,352	-	6,352
應收轉融通擔保價款	-	-	7,055	-	7,055
應收借貸款項－不限用途	-	592,708	-	3,671,484	4,264,192
借券擔保價款	-	-	13,831	-	13,831
借券保證金－存出	-	-	396,645	-	396,645
應收帳款	-	-	8,290,206	-	8,290,206
其他應收款	-	-	19,106	-	19,106
其他流動資產	-	-	900,000	-	900,000
其他非流動資產	-	-	-	977	977

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一〇一四年三月三十一日、一〇一三年十二月三十一日及三月三十一日金融資產分析：

名稱	12個月預期信用損失				114.3.31 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	\$ 7,615,203	-	-	7,615,203	-	-	-	-	-	3,575	7,611,628
應收證券融貸款	7,801,534	-	-	7,801,534	-	-	-	-	-	301	7,801,233
轉融通保證金	2,385	-	-	2,385	-	-	-	-	-	-	2,385
應收轉融通擔保價款	2,643	-	-	2,643	-	-	-	-	-	-	2,643
應收證券借貸款項	90	-	-	90	-	-	-	-	-	-	90
應收借貸款項—不限用途	13,727,589	-	-	13,727,589	-	-	-	-	-	-	13,727,589
借券擔保價款	2,609	-	-	2,609	-	-	-	-	-	1	2,608
借券保證金—存出	2,618	-	-	2,618	-	-	-	-	-	1	2,617
應收債息—透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	55,853	-	-	55,853	-	-	-	-	-	23	55,830
應收帳款—應收融資利息	136,317	-	-	136,317	-	-	-	-	-	5	136,312
應收帳款—款項借貸息	178,734	-	-	178,734	-	-	-	-	-	-	178,734
應收帳款—借券收入	10,706	-	-	10,706	-	-	-	-	-	-	10,706
其他應收款—違約金	-	-	-	-	-	-	-	-	1,639	286	1,353
其他非流動資產—催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	464	370	94
合計	\$ 29,536,281	-	-	29,536,281	-	-	-	-	2,103	4,562	29,533,822

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)

名稱	12個月預期信用損失				113.12.31 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	\$ 6,891,490	-	-	6,891,490	-	-	-	-	-	3,469	6,888,021
應收證券融資款	8,369,485	-	-	8,369,485	-	-	-	-	-	388	8,369,097
轉融通保證金	23,682	-	-	23,682	-	-	-	-	-	-	23,682
應收轉融通擔保價款	25,469	-	-	25,469	-	-	-	-	-	-	25,469
應收證券借貸款項	22,753	-	-	22,753	-	-	-	-	-	-	22,753
應收借貸款項－不限用途	12,584,057	-	-	12,584,057	-	-	-	-	-	-	12,584,057
借券擔保價款	1,280	-	-	1,280	-	-	-	-	-	-	1,280
借券保證金－存出	1,156	-	-	1,156	-	-	-	-	-	-	1,156
應收債息－透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	36,869	-	-	36,869	-	-	-	-	-	16	36,853
應收帳款－應收融資利息	124,454	-	-	124,454	-	-	-	-	-	6	124,448
應收帳款－款項借貸息	133,646	-	-	133,646	-	-	-	-	-	-	133,646
應收帳款－借券收入	12,362	-	-	12,362	-	-	-	-	-	-	12,362
其他應收款－違約金	-	-	-	-	-	-	-	-	1,181	122	1,059
其他非流動資產－催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	448	324	124
合計	\$ 28,226,703	-	-	28,226,703	-	-	-	-	1,629	4,325	28,224,007

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)

名稱	12個月預期信用損失				113.3.31 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	\$ 7,402,843	149,882	-	7,552,725	-	-	-	-	-	4,314	7,548,411
應收證券融資款	6,456,473	-	-	6,456,473	-	-	-	-	-	288	6,456,185
轉融通保證金	6,352	-	-	6,352	-	-	-	-	-	-	6,352
應收轉融通擔保價款	7,055	-	-	7,055	-	-	-	-	-	-	7,055
應收借貸款項－不限用途	4,264,192	-	-	4,264,192	-	-	-	-	-	-	4,264,192
借券擔保價款	13,831	-	-	13,831	-	-	-	-	-	5	13,826
借券保證金－存出	18,899	-	-	18,899	-	-	-	-	-	8	18,891
應收債息－透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	35,663	1,285	-	36,948	-	-	-	-	-	24	36,924
應收帳款－應收融資利息	80,568	-	-	80,568	-	-	-	-	-	4	80,564
應收帳款－款項借貸息	38,540	-	-	38,540	-	-	-	-	-	-	38,540
應收帳款－借券收入	3,547	-	-	3,547	-	-	-	-	-	-	3,547
其他應收款－違約金	-	-	-	-	-	-	-	-	858	-	858
其他非流動資產－催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	977	773	204
合計	\$ 18,327,963	151,167	-	18,479,130	-	-	-	-	1,835	5,416	18,475,549

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。

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為26,773,000千元、25,250,000千元及22,913,000千元。

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

	114.3.31					
	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	\$ 974,281	8,000	68,800	147,400	-	1,198,481
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	11,410,952	706	909,192	3,722	418,458	12,743,030
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—流動	-	1,850,864	7,615,203	-	-	9,466,067
應收證券融資款	1,300,205	2,600,411	3,900,617	-	-	7,801,233
轉融通保證金	397	795	1,193	-	-	2,385
應收轉融通擔保價款	440	881	1,322	-	-	2,643
應收證券借貸款項	90	-	-	-	-	90
應收借貸款項—不限用 途	2,287,932	4,575,863	6,863,794	-	-	13,727,589
借券擔保價款	2,609	-	-	-	-	2,609
借券保證金—存出	52,618	-	-	-	-	52,618
應收帳款	13,291,727	-	-	-	-	13,291,727
其他應收款	17,992	-	-	-	-	17,992
資金流入小計	<u>29,339,243</u>	<u>9,037,520</u>	<u>19,360,121</u>	<u>151,122</u>	<u>418,458</u>	<u>58,306,464</u>
負債						
應付商業本票	24,527,000	-	-	-	-	24,527,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	1,989,614	-	111,311	15,116	248,202	2,364,243
附買回債券負債	7,559,006	1,790,623	777,867	-	-	10,127,496
融券保證金	30,068	60,137	90,205	-	-	180,410
應付融券擔保價款	32,353	64,707	97,060	-	-	194,120
應付帳款	9,472,123	-	-	-	-	9,472,123
其他應付款	340,951	-	-	-	-	340,951
長期借款	-	-	-	-	1,500,000	1,500,000
資金流出小計	<u>43,951,115</u>	<u>1,915,467</u>	<u>1,076,443</u>	<u>15,116</u>	<u>1,748,202</u>	<u>48,706,343</u>
期距缺口	<u>(14,611,872)</u>	<u>7,122,053</u>	<u>18,283,678</u>	<u>136,006</u>	<u>(1,329,744)</u>	<u>9,600,121</u>
累計期距缺口	<u>\$ (14,611,872)</u>	<u>(7,489,819)</u>	<u>10,793,859</u>	<u>10,929,865</u>	<u>9,600,121</u>	<u>9,600,121</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)

	113.12.31					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	\$ 1,040,110	18,900	71,900	171,800	-	1,302,710
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	10,008,390	-	1,520,630	4,696	319,034	11,852,750
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－流動	-	2,008,820	6,891,490	-	-	8,900,310
應收證券融資款	1,394,849	2,789,699	4,184,549	-	-	8,369,097
轉融通保證金	3,947	7,894	11,841	-	-	23,682
應收轉融通擔保價款	4,244	8,490	12,735	-	-	25,469
應收證券借貸款項	22,753	-	-	-	-	22,753
應收借貸款項－不限用 途	2,097,342	4,194,686	6,292,029	-	-	12,584,057
借券擔保價款	1,280	-	-	-	-	1,280
借券保證金－存出	76,707	-	-	-	-	76,707
應收帳款	7,776,991	-	-	-	-	7,776,991
其他應收款	31,700	-	-	-	-	31,700
資金流入小計	<u>22,458,313</u>	<u>9,028,489</u>	<u>18,985,174</u>	<u>176,496</u>	<u>319,034</u>	<u>50,967,506</u>
負債						
應付商業本票	21,663,000	-	-	-	-	21,663,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	990,603	-	200,817	121,514	172,653	1,485,587
附買回債券負債	7,159,537	1,723,349	-	-	-	8,882,886
融券保證金	83,984	167,969	251,953	-	-	503,906
應付融券擔保價款	92,253	184,505	276,758	-	-	553,516
應付帳款	6,348,560	-	-	-	-	6,348,560
其他應付款	578,250	-	-	-	-	578,250
長期借款	-	-	-	-	1,500,000	1,500,000
資金流出小計	<u>36,916,187</u>	<u>2,075,823</u>	<u>729,528</u>	<u>121,514</u>	<u>1,672,653</u>	<u>41,515,705</u>
期距缺口	<u>(14,457,874)</u>	<u>6,952,666</u>	<u>18,255,646</u>	<u>54,982</u>	<u>(1,353,619)</u>	<u>9,451,801</u>
累計期距缺口	<u>\$ (14,457,874)</u>	<u>(7,505,208)</u>	<u>10,750,438</u>	<u>10,805,420</u>	<u>9,451,801</u>	<u>9,451,801</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)

	113.3.31					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	\$ 884,552	20,400	71,900	165,300	-	1,142,152
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	10,289,928	824	1,762,322	703	274,252	12,328,029
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－流動	-	1,886,794	7,552,725	-	-	9,439,519
應收證券融資款	1,076,030	2,152,062	3,228,093	-	-	6,456,185
轉融通保證金	1,059	2,117	3,176	-	-	6,352
應收轉融通擔保價款	1,175	2,352	3,528	-	-	7,055
應收借貸款項－不限用 途	710,699	1,421,397	2,132,096	-	-	4,264,192
借券擔保價款	13,831	-	-	-	-	13,831
借券保證金－存出	396,645	-	-	-	-	396,645
應收帳款	8,290,206	-	-	-	-	8,290,206
其他應收款	19,106	-	-	-	-	19,106
資金流入小計	<u>21,683,231</u>	<u>5,485,946</u>	<u>14,753,840</u>	<u>166,003</u>	<u>274,252</u>	<u>42,363,272</u>
負債						
應付商業本票	13,212,000	-	-	-	-	13,212,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	937,954	17,407	318,882	29,052	133,847	1,437,142
附買回債券負債	8,267,951	88,375	-	-	-	8,356,326
融券保證金	25,713	51,427	77,140	-	-	154,280
應付融券擔保價款	27,559	55,118	82,676	-	-	165,353
應付帳款	8,390,600	-	-	-	-	8,390,600
其他應付款	365,970	-	-	-	-	365,970
長期借款	-	-	-	-	900,000	900,000
資金流出小計	<u>31,227,747</u>	<u>212,327</u>	<u>478,698</u>	<u>29,052</u>	<u>1,033,847</u>	<u>32,981,671</u>
期距缺口	<u>(9,544,516)</u>	<u>5,273,619</u>	<u>14,275,142</u>	<u>136,951</u>	<u>(759,595)</u>	<u>9,381,601</u>
累計期距缺口	<u>\$ (9,544,516)</u>	<u>(4,270,897)</u>	<u>10,004,245</u>	<u>10,141,196</u>	<u>9,381,601</u>	<u>9,381,601</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)

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

114.3.31			
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	(1,488)	(1,814)
	利率曲線下跌1bp	1,488	1,814
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	411	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	(411)	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	19,466	18,509
	權益證券價格下跌1%	(19,466)	(18,509)

113.12.31			
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	(604)	(1,508)
	利率曲線下跌1bp	604	1,508
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	(1,069)	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	1,069	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	26,020	20,088
	權益證券價格下跌1%	(26,020)	(20,088)

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)

113.3.31			
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	(137)	(1,656)
	利率曲線下跌1bp	137	1,656
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	495	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	(495)	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	27,477	18,868
	權益證券價格下跌1%	(27,477)	(18,868)

5.氣候相關風險

最終母公司中國信託金融控股股份有限公司(下稱「中信金控」)訂有氣候變遷風險管理政策與準則，將氣候風險分為兩大類：

- (1)為達成低碳經濟目標之轉型風險，包含外部政策及法律、技術轉型、市場偏好改變及聲譽等四大面向；及
- (2)因氣候變遷或極端天氣所引發的實體風險，例如暴雨淹水、乾旱等立即性極端天氣事件、平均溫度上升、海平面上升等長期性氣候模式改變。

中信金控及旗下子公司定期就氣候相關風險對於業務衝擊進行辨識、重大性排序與情境分析，並監控暴險狀況及策略執行成果。有鑑於轉型風險和實體風險可能經由總體經濟或個體經濟傳遞管道，直接或間接影響到傳統金融風險，中信金控亦修訂信用風險管理政策、金融市場風險管理政策及作業風險管理政策，以敘明各類既有風險與氣候風險相互之間的連結與影響。各子公司亦依據其實務管理另定風險辦法或業務準則。

(四十三)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。

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。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之自有資本適足比率分別為346%、411%及404%。

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	"
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	114年1月至3月		
	期末餘額	利率區間	財務收入
中國信託商業銀行(股)公司	\$ <u>2,232,309</u>	0%~3.85%	<u>4,515</u>
關係人名稱	113年1月至3月		
	期末餘額	利率區間	財務收入
中國信託商業銀行(股)公司	\$ <u>2,105,478</u>	0%~2.2%	<u>2,437</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。

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)

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日存放於中國信託商業銀行(股)公司之客戶保證金專戶－銀行存款餘額分別為439,177千元、573,648千元及507,605千元，帳列客戶保證金專戶。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日代收承銷股款存放於中國信託商業銀行(股)公司之銀行存款餘額分別為33,292千元、430,593千元及299,970千元，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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
中信投信各基金	\$ 511,672	214,758	259,996

3.期貨交易人權益：

	114年1月至3月			
	期末餘額		手續費收入	財務費用
	金額	%	金額	金額
其他	\$ 3,447	-	40	-

	113年1月至3月			
	期末餘額		手續費收入	財務費用
	金額	%	金額	金額
其他	\$ 3,034	-	99	-

4.應收付款項：

	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
其他應收款						
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 11,234	62	21,112	67	15,847	83
CTBC Funds SPC	1,003	6	2,271	7	619	3
中國信託金融控股(股)公司	212	1	140	-	-	-
中國信託創業投資(股)公司	119	1	87	-	-	-
合計	\$ 12,568	70	23,610	74	16,466	86

	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
應付帳款						
其他	\$ 298	-	238	-	310	-

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	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
中國信託金融控股(股)公司	\$ 42	-	42	-	-	-
中國信託商業銀行(股)公司	7,354	2	9,657	2	5,822	1
台灣人壽保險(股)公司	2,187	1	2,306	-	2,128	1
中國信託育樂(股)公司	2,065	1	2,950	1	-	-
合計	<u>\$ 11,648</u>	<u>4</u>	<u>14,955</u>	<u>3</u>	<u>7,950</u>	<u>2</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，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日預付保險費分別為236千元、0千元及204千元。

6.短期借款：

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一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、十八億元及十三億元，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，民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日依合約支付押金分別為13,247千元、13,247千元及13,264千元。

關係人名稱	摘要	租賃負債		
		114.3.31	113.12.31	113.3.31
中國信託商業銀行(股)公司	辦公室租賃	<u>\$ 38,394</u>	<u>51,011</u>	<u>88,551</u>

關係人名稱	摘要	租金給付金額	
		114年1月至3月	113年1月至3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>\$ 13,247</u>	<u>13,264</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，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。

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)

8.經紀手續費收入：

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 10,206	2	12,984	3
中國信託創業投資(股)公司	86	-	273	-
中國信託證券投資信託(股)公司	3	-	10	-
台灣人壽保險(股)公司	9,338	2	6,119	1
中國信託產物保險(股)公司	7	-	7	-
中信投信各基金	1,747	-	2,109	-
CTBC Funds SPC	107	-	170	-
其他	1,034	-	931	-
合計	<u>\$ 22,528</u>	<u>4</u>	<u>22,603</u>	<u>4</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。

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	<u>\$ 33,754</u>	<u>100</u>	<u>26,560</u>	<u>100</u>

10.其他：

(1)其他營業收益

關係人名稱	摘要	114年1月至3月	113年1月至3月
中國信託商業銀行(股)公司	信託服務收入	\$ 1,340	1,279
中國信託證券投資信託(股)公司	代銷收入	7	88
台灣人壽保險(股)公司	債券帳戶維護收入	967	1,069
CTBC Funds SPC	經理費收入及保管費收入	2,865	1,779
合計		<u>\$ 5,179</u>	<u>4,215</u>

(2)其他營業支出

關係人名稱	摘要	114年1月至3月	113年1月至3月
中信投信各基金	現金申購交易費及手續費	<u>\$ 4,039</u>	<u>1,769</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)員工福利費用

關係人名稱	摘要	114年1月至3月	113年1月至3月
中國信託商業銀行(股)公司	伙食費	\$ 390	408
台灣人壽保險(股)公司	團保費	2,377	2,253
中國信託產物保險(股)公司	保險費	92	84
合 計		<u>\$ 2,859</u>	<u>2,745</u>

(4)其他營業費用

關係人名稱	摘要	114年1月至3月	113年1月至3月
中國信託商業銀行(股)公司	其他營業費用	\$ 13,450	8,376
台灣人壽保險(股)公司	其他營業費用	112	232
中國信託產物保險(股)公司	保險費	326	202
中國信託證券投資信託(股)公司	諮詢顧問研究報告費	175	-
合 計		<u>\$ 14,063</u>	<u>8,810</u>

(三)主要管理階層人員薪酬總額資訊

	114年1月至3月	113年1月至3月
薪津與其他短期員工福利	\$ 29,631	30,074
退職後福利	451	466
股份基礎給付—權益交割	6,285	4,881

有關股份基礎給付—權益交割之說明請詳附註六(二十四)。

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
		\$		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	政府公債	\$ 31,231	31,155	31,121
其他流動資產	定存單	1,400,000	1,400,000	900,000
合 計		<u>\$ 1,431,231</u>	<u>1,431,155</u>	<u>931,121</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。

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、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：

	114.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 98,982	33.1820	3,284,422
港幣	18,768	4.2651	80,048
人民幣(註)	263	4.5700	1,203
非貨幣性項目			
美金	56	33.1820	1,851
金融負債			
貨幣性項目			
美金	65,754	33.1820	2,181,855
港幣	6,358	4.2651	27,118
	113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 72,456	32.7810	2,375,178
港幣	22,212	4.2221	93,782
人民幣(註)	248	4.4775	1,111
非貨幣性項目			
美金	206	32.7810	6,765
金融負債			
貨幣性項目			
美金	44,860	32.7810	1,470,570
港幣	8,297	4.2221	35,030

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)

	113.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 33,803	31.9900	1,081,368
港幣	19,454	4.0878	79,519
人民幣(註)	467	4.4074	2,055
非貨幣性項目			
美金	242	31.9900	7,726
金融負債			
貨幣性項目			
美金	3,465	31.9900	110,831
港幣	1,628	4.0878	6,657

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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益1,206千元及利益3,244千元(帳列其他營業收益)。

(二)專屬期貨商業務之特有風險

- 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。

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券商財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新台幣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)	114年1月至3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	16,250	與非關係人並無差異	1.27 %

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：

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 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	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 %	68,774	16,349	915	915	-	
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 金管證券字第1070313340號	創業投資公司	300,000	300,000	40,443	100.00 %	483,305	(8,372)	(14,012)	(14,012)	-	
中國信託綜合證券(股)公司	CTBC Asia Limited	香港	92.04.04	109.12.17 金管證券字第1090377514號	證券公司	573,038	573,038	134,526	100.00 %	63,288	5,662	(5,522)	(5,522)	-	已提列減損\$20,629千元。

(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及子公司合併財務報告附註(續)

(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，於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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)

項 目	114年1月至3月		
	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 496,546	-	496,546
借貸款項手續費收入	897	-	897
借券收入	15,868	-	15,868
承銷業務收入	171,981	-	171,981
營業證券出售淨利益	16,607	-	16,607
利息收入	236,173	-	236,173
股利收入	106,674	-	106,674
營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨損失	(401,810)	-	(401,810)
借券及附賣回債券融券回補淨利益	265	-	265
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	2,274	-	2,274
應付抵繳保證金證券透過損益按公 允價值衡量之淨利益	958	-	958
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	(2,686)	-	(2,686)
期貨交易保證金一有價證券透過損 益按公允價值衡量之淨損失	(958)	-	(958)
發行認購(售)權證淨利益	65,452	-	65,452
衍生工具淨利益	562,022	-	562,022
預期信用減損損失及迴轉利益	(237)	-	(237)
其他營業收益	6,746	4,595	11,341
手續費支出	(50,488)	-	(50,488)
財務成本	(49,548)	(109,068)	(158,616)
借券交易損失	(11,766)	-	(11,766)
期貨佣金支出	(1,087)	-	(1,087)
期貨管理費支出	(4)	-	(4)
其他營業支出	(130,978)	(4,859)	(135,837)
員工福利費用	(259,881)	(67,884)	(327,765)
折舊及攤銷費用	(15,315)	(22,754)	(38,069)
其他營業費用	(225,215)	(22,398)	(247,613)
其他利益及損失	63,149	(19,218)	43,931
繼續營業部門稅前淨利(損)	<u>\$ 595,639</u>	<u>(241,586)</u>	<u>354,053</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	113年1月至3月		
	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 521,241	-	521,241
借貸款項手續費收入	14	-	14
借券收入	7,637	-	7,637
承銷業務收入	104,080	-	104,080
營業證券出售淨利益	992,147	-	992,147
利息收入	124,548	-	124,548
股利收入	85,061	-	85,061
營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨利益	127,100	-	127,100
借券及附賣回債券融券回補淨利益	356	-	356
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	(7,898)	-	(7,898)
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	(799)	-	(799)
發行認購(售)權證淨損失	(33,467)	-	(33,467)
衍生工具淨損失	(627,568)	-	(627,568)
預期信用減損損失及迴轉利益	21	-	21
其他營業收益	6,929	19,521	26,450
手續費支出	(46,825)	-	(46,825)
財務成本	(29,512)	(38,028)	(67,540)
借券交易損失	(1,961)	-	(1,961)
期貨佣金支出	(538)	-	(538)
其他營業支出	(51,233)	(2,799)	(54,032)
員工福利費用	(347,924)	(65,672)	(413,596)
折舊及攤銷費用	(14,530)	(22,602)	(37,132)
其他營業費用	(187,708)	(13,455)	(201,163)
其他利益及損失	25,049	13,385	38,434
繼續營業部門稅前淨利(損)	<u>\$ 644,220</u>	<u>(109,650)</u>	<u>534,570</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

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	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	\$ 498,796	17	458,987	17	382,018	16	212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 376,259	13	46,940	2	384	-
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,277,959	43	826,150	31	866,034	35	214080 期貨交易者權益	1,061,092	35	1,220,548	46	1,043,181	43
114070 客戶保證金專戶	1,066,200	35	1,221,405	46	1,045,522	43	214130 應付帳款	4,009	-	2,693	-	3,316	-
114170 其他應收款	2,924	-	6,892	-	2,702	-	214170 其他應付款	1,262	-	1,052	-	2,544	-
119000 其他流動資產	884	-	863	-	27	-	219000 其他流動負債	4,627	-	602	-	2,145	-
	<u>2,846,763</u>	<u>95</u>	<u>2,514,297</u>	<u>94</u>	<u>2,296,303</u>	<u>94</u>		<u>1,447,249</u>	<u>48</u>	<u>1,271,835</u>	<u>48</u>	<u>1,051,570</u>	<u>43</u>
非流動資產：							非流動負債：						
125000 不動產及設備	1,580	-	1,648	-	1,499	-	229110 內部往來	563,919	19	462,640	17	590,295	24
127000 無形資產	1,470	-	1,627	-	1,517	-		<u>2,011,168</u>	<u>67</u>	<u>1,734,475</u>	<u>65</u>	<u>1,641,865</u>	<u>67</u>
129000 其他非流動資產	145,049	5	142,208	6	144,754	6	負債總計						
	<u>148,099</u>	<u>5</u>	<u>145,483</u>	<u>6</u>	<u>147,770</u>	<u>6</u>	權益：						
資產總計	<u>\$ 2,994,862</u>	<u>100</u>	<u>2,659,780</u>	<u>100</u>	<u>2,444,073</u>	<u>100</u>	301110 指撥營運資金	800,000	27	800,000	30	800,000	33
							保留盈餘：						
							304020 特別盈餘公積	5,751	-	5,751	-	5,751	-
							304040 未分配盈餘(待彌補虧損)	177,943	6	119,554	5	(3,543)	-
								<u>983,694</u>	<u>33</u>	<u>925,305</u>	<u>35</u>	<u>802,208</u>	<u>33</u>
							權益總計						
							負債及權益總計	<u>\$ 2,994,862</u>	<u>100</u>	<u>2,659,780</u>	<u>100</u>	<u>2,444,073</u>	<u>100</u>

董事長：謝載祥



經理人：林佳興



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
期貨部門綜合損益表
民國一十四年及一十三年一月二日至三月三十一日



單位:新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
收益				
401000 經紀手續費收入	\$ 17,236	25	16,013	218
421630 應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	958	1	-	-
421800 期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(958)	(1)	-	-
424400 衍生工具淨利益(損失)—期貨	51,439	75	(23,404)	(319)
428000 其他營業收益	23	-	51	1
	<u>68,698</u>	<u>100</u>	<u>(7,340)</u>	<u>(100)</u>
501000 經紀經手費支出	(3,260)	(5)	(2,858)	(39)
502000 自營經手費支出	(843)	(1)	(661)	(9)
524100 期貨佣金支出	(309)	-	(336)	(5)
524300 結算交割服務費支出	(2,754)	(4)	(2,368)	(32)
524700 期貨管理費支出	(1)	-	-	-
531000 員工福利費用	(2,336)	(4)	(1,773)	(24)
532000 折舊及攤銷費用	(197)	-	(223)	(3)
533000 其他營業費用	(3,539)	(5)	(4,717)	(64)
600000 其他利益及損失	3,691	5	4,669	63
902001 稅前淨利(損)	59,150	86	(15,607)	(213)
701000 減: 所得稅費用	761	1	636	8
902005 本期淨利(損)	58,389	85	(16,243)	(221)
805000 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
902006 本期綜合損益總額	<u>\$ 58,389</u>	<u>85</u>	<u>(16,243)</u>	<u>(221)</u>

董事長: 謝載祥



經理人: 林佳興



~73~

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	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}_{\text{註}}$	$\frac{983,694}{386,157}$	2.55	$\frac{802,208}{8,389}$	95.63	≥ 1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{2,846,763}{1,447,249}$	1.97	$\frac{2,296,303}{1,051,570}$	2.18	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{983,694}{800,000}$	122.96%	$\frac{802,208}{800,000}$	100.28%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{761,375}{541,521}$	140.60%	$\frac{565,513}{649,226}$	87.11%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	"

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。