

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查核報告

民國一一四年及一一三年第二季

公 司 地 址：台北市南港區經貿二路168號3樓
電 話：(02)6639-2000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~57
(七)關係人交易	57~62
(八)質押之資產	63
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其 他	63~65
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	66
2.轉投資事業相關資訊	66
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	66
4.大陸投資資訊	66
5.主要股東資訊	67
6.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	67
(十四)部門資訊	67~71



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

會計師查核報告

中國信託綜合證券股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

中國信託綜合證券股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一四年及一一三年一月一日至六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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨經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，足以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六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併財務績效，與民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中國信託綜合證券股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中國信託綜合證券股份有限公司及其子公司民國一一四年第二季合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

經紀手續費收入認列

有關收入認列之會計政策請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(十六)收入認列；經紀手續費收入之說明請詳民國一一四年第二季合併財務報告附註六(二十七)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

其他事項

中國信託綜合證券股份有限公司已編製民國一一四年及一一三年第二季之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨經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，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中國信託綜合證券股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中國信託綜合證券股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中國信託綜合證券股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中國信託綜合證券股份有限公司及其子公司民國一一四年第二季合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 富 仁



會 計 師：

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 八 月 十 三 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

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.6.30		113.12.31		113.6.30		負債及權益	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	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)	\$ 1,179,039	2	1,302,710	2	988,399	2	211100 短期借款(附註四、六(十三)、(四十三)及七)	\$ 44,000	-	-	-	-	-
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)	11,520,066	19	11,852,750	21	14,836,940	27	211200 應付商業本票(附註四、六(十四)及(四十三))	15,893,110	26	21,646,959	38	19,995,828	37
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))	10,112,015	17	8,900,310	16	9,191,593	17	212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註四、六(十五)、(四十二)及(四十三))	3,541,937	6	1,485,587	3	1,312,542	3
114030 應收證券融資金(附註四及六(四十三))	5,889,311	10	8,369,097	15	7,646,516	14	214010 附買回債券負債(附註四、六(十六)及(四十三))	11,656,246	19	8,882,886	16	7,561,058	14
114040 轉融通保證金(附註四及六(四十三))	793	-	23,682	-	2,627	-	214040 融券保證金(附註四及六(四十三))	299,854	1	503,906	1	193,310	-
114050 應收轉融通擔保借款(附註四及六(四十三))	873	-	25,469	-	2,859	-	214050 應付融券擔保借款(附註四及六(四十三))	305,816	1	553,516	1	212,360	-
114060 應收證券借貸款項(附註四及六(四十三))	-	-	22,753	-	621	-	214080 期貨交易者權益(附註四、六(四)、(四十三)及七)	1,126,752	2	1,220,548	2	1,196,901	2
114066 應收借貸款項－不限用途(附註四及六(四十三))	12,268,431	21	12,584,057	22	7,242,891	13	214130 應付帳款(附註六(十七)、(四十三)及七)	13,095,526	22	6,348,560	11	9,177,365	17
114070 客戶保證金專戶(附註四、六(四)、(四十三)及七)	1,128,512	2	1,221,405	2	1,201,681	2	214170 其他應付款(附註六(十八)、(四十三)及七)	398,363	1	578,250	1	549,910	1
114090 借券擔保借款(附註四及六(四十三))	29,519	-	1,280	-	1,022	-	214600 本期所得稅負債(附註四)	222,913	1	295,587	1	235,819	1
114100 借券保證金－存出(附註四及六(四十三))	87,726	-	76,707	-	7,433	-	216000 租賃負債－流動(附註四、六(二十)及七)	47,971	-	73,539	-	73,375	-
114130 應收帳款(附註四、六(五)及(四十三))	12,659,412	21	7,776,991	14	9,593,389	18	219000 其他流動負債(附註六(十九)及(四十三))	721,335	1	690,652	1	136,271	-
114170 其他應收款(附註四、六(六)、(四十三)及七)	26,526	-	31,700	-	25,648	-		47,353,823	80	42,279,990	75	40,644,739	75
114600 本期所得稅資產(附註四)	16,936	-	-	-	-	-	非流動負債：						
119000 其他流動資產(附註四、六(七)、(四十三)、七及八)	3,852,405	6	3,443,876	6	2,591,505	5	221200 長期借款(附註四、六(二十一)及(四十三))	1,499,630	2	1,499,316	3	1,498,100	3
	58,771,564	98	55,632,787	98	53,333,124	98	225100 負債準備－非流動(附註四、六(二十二)、(二十三)及(四十三))	81,222	-	80,452	-	67,214	-
非流動資產：							226000 租賃負債－非流動(附註四、六(二十)及七)	25,446	-	30,164	-	62,207	-
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))	69,352	-	69,352	-	45,337	-	228000 遞延所得稅負債(附註四及六(二十四))	20,475	-	19,432	-	8,309	-
125000 不動產及設備(附註四及六(八))	170,361	1	169,032	1	162,663	1	229000 其他非流動負債	20,629	-	20,629	-	20,629	-
125800 使用權資產(附註四及六(九))	75,797	-	107,198	-	140,296	-		1,647,402	2	1,649,993	3	1,656,459	3
126000 投資性不動產(附註四、六(十)及(四十三))	45,861	-	45,988	-	46,121	-	負債總計	49,001,225	82	43,929,983	78	42,301,198	78
127000 無形資產(附註四及六(十一))	89,166	-	84,610	-	93,251	-	歸屬母公司業主之權益：						
128000 遞延所得稅資產(附註四及六(二十四))	103,174	-	117,793	-	120,331	-	301010 普通股股本(附註六(二十五))	7,904,542	13	7,904,542	14	7,904,542	14
129000 其他非流動資產(附註四、六(十二)、(四十三)及七)	481,480	1	442,091	1	442,912	1	302000 資本公積(附註六(二十五))	39,118	-	824,737	1	815,402	1
	1,035,191	2	1,036,064	2	1,050,911	2	保留盈餘(附註六(二十五))：						
							304010 法定盈餘公積	775,127	1	579,880	1	579,880	1
							304020 特別盈餘公積	1,541,425	2	1,150,933	2	1,150,933	2
							304040 未分配盈餘	497,178	1	1,952,463	3	1,451,334	3
							其他權益(附註四、六(二十四)及(二十五))：						
							305120 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(114,711)	-	(20,168)	-	(31,202)	-
							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	162,851	1	346,481	1	211,948	1
資產總計	\$ 59,806,755	100	56,668,851	100	54,384,035	100	權益總計	10,805,530	18	12,738,868	22	12,082,837	22
							負債及權益總計	\$ 59,806,755	100	56,668,851	100	54,384,035	100

(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：趙偌好

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6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)	\$ 522,714	45	632,611	38	1,019,260	42	1,153,852	38
402000 借貸款項手續費收入	687	-	25	-	1,584	-	39	-
403000 借券收入	13,184	1	11,680	1	29,052	1	19,317	1
404000 承銷業務收入(附註六(二十八)及七)	6,234	-	98,688	6	178,215	7	202,768	7
410000 營業證券出售淨(損失)利益(附註六(二十九))	(178,783)	(15)	1,194,428	72	(162,176)	(7)	2,186,575	73
421200 利息收入(附註四及六(三十))	218,303	19	147,352	9	454,476	19	271,900	9
421300 股利收入	287,877	24	191,294	11	394,551	16	276,355	9
421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(附註六(三十一))	417,074	36	265,618	16	15,264	1	392,718	13
421600 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	74,674	6	(69)	-	74,939	3	287	-
421610 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(64,530)	(6)	(29,250)	(2)	(62,256)	(3)	(37,148)	(1)
421630 應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(6,809)	(1)	-	-	(5,851)	-	-	-
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	(496)	-	-	-	(3,182)	-	(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利益	6,809	1	-	-	5,851	-	-	-
422200 發行認購(售)權證淨利益(損失)(附註六(三十二))	13,782	1	(65,199)	(4)	79,234	3	(98,666)	(3)
424400 衍生工具淨利益(損失)一期貨(附註六(三十三))	580	-	(772,530)	(46)	415,181	17	(1,381,647)	(46)
424500 衍生工具淨(損失)利益一櫃檯(附註六(三十三))	(133,285)	(11)	(17,821)	(1)	14,136	1	(36,272)	(1)
425300 預期信用減損損失及迴轉利益(附註六(三十四))	(548)	-	696	-	(785)	-	717	-
428000 其他營業收益(附註四、六(三十五)、七及十二)	(4,661)	-	6,776	-	6,680	-	33,226	1
	<u>1,172,806</u>	<u>100</u>	<u>1,664,299</u>	<u>100</u>	<u>2,454,173</u>	<u>100</u>	<u>2,983,222</u>	<u>100</u>
501000 經紀經手費支出	(37,639)	(3)	(46,891)	(3)	(74,654)	(3)	(82,314)	(3)
502000 自營經手費支出	(7,071)	(1)	(9,315)	(1)	(16,107)	(1)	(16,674)	(1)
503000 轉融通手續費支出	(135)	-	(159)	-	(323)	-	(453)	-
504000 承銷作業手續費支出	(140)	-	(858)	-	(1,249)	-	(1,879)	-
521200 財務成本(附註六(三十六))	(132,786)	(11)	(103,566)	(6)	(291,402)	(12)	(171,106)	(6)
521640 借券交易損失	(27,235)	(2)	(13,378)	(1)	(39,001)	(2)	(15,339)	(1)
524100 期貨佣金支出	(640)	-	(784)	-	(1,727)	-	(1,322)	-
524300 結算交割服務費支出	(3,392)	-	(3,167)	-	(6,532)	-	(5,895)	-
524700 期貨管理費支出	(6)	-	-	-	(10)	-	-	-
528000 其他營業支出(附註七)	(64,281)	(6)	(83,271)	(5)	(200,118)	(8)	(137,303)	(4)
531000 員工福利費用(附註四、六(二十三)、(三十七)、(四十)及七)	(303,533)	(26)	(433,888)	(26)	(631,298)	(26)	(847,484)	(28)
532000 折舊及攤銷費用(附註四、六(八)、(九)、(十一)及(三十八))	(39,012)	(3)	(37,864)	(2)	(77,081)	(3)	(74,996)	(2)
533000 其他營業費用(附註六(三十九)、七及十三)	(245,137)	(21)	(272,722)	(16)	(492,750)	(20)	(473,885)	(16)
602000 其他利益及損失(附註六(四十一)及七)	<u>48,212</u>	<u>4</u>	<u>49,641</u>	<u>3</u>	<u>92,143</u>	<u>4</u>	<u>88,075</u>	<u>3</u>
902001 稅前淨利	360,011	31	708,077	43	714,064	29	1,242,647	42
701000 減：所得稅費用(附註四及六(二十四))	<u>57,690</u>	<u>5</u>	<u>83,081</u>	<u>5</u>	<u>118,815</u>	<u>5</u>	<u>166,396</u>	<u>6</u>
本期淨利	<u>302,321</u>	<u>26</u>	<u>624,996</u>	<u>38</u>	<u>595,249</u>	<u>24</u>	<u>1,076,251</u>	<u>36</u>
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	(74,770)	(6)	103,775	6	(351,004)	(14)	369,748	12
805599 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十四))	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	<u>(74,770)</u>	<u>(6)</u>	<u>103,775</u>	<u>6</u>	<u>(351,004)</u>	<u>(14)</u>	<u>369,748</u>	<u>12</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	(108,889)	(9)	15,081	1	(95,736)	(4)	55,166	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(損失)	33,100	2	(11,708)	(1)	69,303	3	846	-
805699 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十四))	<u>(1,322)</u>	<u>-</u>	<u>282</u>	<u>-</u>	<u>(1,193)</u>	<u>-</u>	<u>940</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(74,467)</u>	<u>(7)</u>	<u>3,091</u>	<u>-</u>	<u>(25,240)</u>	<u>(1)</u>	<u>55,072</u>	<u>2</u>
805000 本期其他綜合損益	<u>(149,237)</u>	<u>(13)</u>	<u>106,866</u>	<u>6</u>	<u>(376,244)</u>	<u>(15)</u>	<u>424,820</u>	<u>14</u>
902006 本期綜合損益總額	<u>\$ 153,084</u>	<u>13</u>	<u>\$ 731,862</u>	<u>44</u>	<u>\$ 219,005</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,501,071</u>	<u>50</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十六))	<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 0.75</u>		<u>\$ 1.36</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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	
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	-	-	-	-	1,076,251	-	-	1,076,251
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	54,226	370,594	424,820
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,076,251	54,226	370,594	1,501,071
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	-	6,703	-	-	-	-	-	6,703
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	375,083	-	(375,083)	-
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 7,904,542	815,402	579,880	1,150,933	1,451,334	(31,202)	211,948	12,082,837
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	-	-	-	-	595,249	-	-	595,249
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(94,543)	(281,701)	(376,244)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	595,249	(94,543)	(281,701)	219,005
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	195,247	-	(195,247)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	390,492	(390,492)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,366,724)	-	-	(1,366,724)
其他資本公積變動：								
資本公積配發現金股利	-	(796,191)	-	-	-	-	-	(796,191)
股份基礎給付交易	-	10,572	-	-	-	-	-	10,572
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(98,071)	-	98,071	-
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 7,904,542	39,118	775,127	1,541,425	497,178	(114,711)	162,851	10,805,530

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六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 714,064	1,242,647
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	58,650	56,067
攤銷費用	18,558	19,091
預期信用減損損失(迴轉利益)	785	(717)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(392,041)	(596,202)
財務成本	291,402	171,106
利息收入(含財務收入)	(479,682)	(301,120)
股利收入	(397,350)	(276,355)
股份基礎給付酬勞成本	(785,619)	6,703
處分及報廢不動產及設備損失	1,650	3,681
處分無形資產損失	-	11
收益費損項目合計	(1,683,647)	(917,735)
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減少(增加)	348,014	(6,047,233)
應收證券融貸款減少(增加)	2,479,948	(2,107,909)
應收借貸款項－不限用途減少(增加)	315,626	(4,005,877)
應收證券借貸款項減少(增加)	22,753	(621)
客戶保證金專戶減少(增加)	92,893	(222,198)
借券保證金－存出(增加)減少	(11,019)	7,425
應收帳款增加	(4,660,462)	(3,353,034)
其他應收款減少	11,173	1,559
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(1,493,767)	501,574
其他流動資產增加	(411,113)	(47,309)
其他非流動資產增加	(40,275)	(5,009)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(3,346,229)	(15,278,632)
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)	2,773,360	(1,021,167)
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	2,404,822	901,489
融券保證金減少	(181,163)	(218,233)
應付融券擔保價款減少	(223,104)	(234,990)
期貨交易人權益(減少)增加	(93,796)	221,480
應付帳款增加	6,730,878	2,887,485
其他應付款(減少)增加	(179,887)	12,253
其他流動負債增加	30,683	64,553
負債準備－非流動增加(減少)	320	(9,121)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	11,262,113	2,603,749
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	7,915,884	(12,674,883)
調整項目合計	6,232,237	(13,592,618)

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六月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營運產生之現金流入(流出)	\$ 6,946,301	(12,349,971)
收取之利息	476,493	287,161
收取之股利	172,055	151,317
支付之利息	(265,849)	(185,681)
支付之所得稅	(191,570)	(100,681)
營業活動之淨現金流入(流出)	7,137,430	(12,197,855)
投資活動之現金流量：		
取得不動產及設備	(21,824)	(14,709)
取得無形資產	(20,161)	(8,559)
投資活動之淨現金流出	(41,985)	(23,268)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	44,000	-
應付商業本票(減少)增加	(5,763,000)	12,812,000
舉借長期借款	-	600,000
租賃負債本金償還	(37,687)	(35,933)
發放現金股利	(1,366,724)	(952,463)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(7,123,411)	12,423,604
匯率變動對現金及約當現金之影響	(95,705)	55,133
本期現金及約當現金(減少)增加數	(123,671)	257,614
期初現金及約當現金餘額	1,302,710	730,785
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,179,039	988,399

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
民國一一四年及一一三年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中國信託綜合證券股份有限公司(下稱「本公司」)於民國七十八年七月五日核准設立登記，於民國八十九年三月三十一日，中國信託商業銀行獲財政部核准以轉投資方式取得本公司經營權，並更名為「中信銀綜合證券股份有限公司」。民國九十一年七月加入中國信託金融控股(股)公司，並於民國九十二年三月十二日更名為「中國信託綜合證券股份有限公司」。本公司主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、辦理有價證券買賣之融資融券業務、有價證券股務事項之代理、兼營證券相關期貨業務、受託買賣外國有價證券及其他經主管機關核准辦理之證券相關業務。截至民國一一四年六月三十日止，本公司設有十家分公司(含國際證券業務分公司)。本公司之註冊地址為台北市南港區經貿二路168號3樓。本公司民國一一四年六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一一四年八月十三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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 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」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

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(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

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。

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、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。

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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
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一一三年度合併財務報告附註五一一致。

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)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
銀行存款			
活期存款	\$ 108,421	158,882	228,591
定期存款	573,400	612,800	302,300
外幣存款	119,507	146,647	176,839
	<u>801,328</u>	<u>918,329</u>	<u>707,730</u>
約當現金			
商業本票	377,711	384,381	280,669
合 計	<u>\$ 1,179,039</u>	<u>1,302,710</u>	<u>988,399</u>

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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			
借出證券	\$ 402,732	49,368	-
開放式基金及貨幣市場工具	-	59,949	57,466
營業證券－自營	9,672,506	9,477,348	11,222,861
營業證券－承銷	72,615	394,098	147,316
營業證券－避險	250,650	979,397	2,417,951
衍生工具			
買入選擇權－期貨	712	-	1,416
期貨交易保證金－有價證券	382,329	46,940	-
期貨交易保證金－自有資金	639,058	779,210	984,351
資產交換IRS合約價值	99,464	66,440	5,579
合 計	<u>\$ 11,520,066</u>	<u>11,852,750</u>	<u>14,836,940</u>

(1)借出證券

	114.6.30
	成 本 市 價
借出證券	\$ 398,127 <u>402,732</u>
借出證券－評價調整	<u>4,605</u>
合 計	<u>\$ 402,732</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	
	成 本	市 價
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

	113.12.31	
	成 本	市 價
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>	

	113.6.30	
	成 本	市 價
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 50,000	<u>57,466</u>
開放式基金及貨幣市場工具－評價調整	7,466	
合 計	<u>\$ 57,466</u>	

(3)營業證券－自營

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
上市股票	\$ 2,865,195	3,808,016	7,077,955
上櫃股票	500,942	1,107,346	1,134,700
興櫃股票	476,952	471,668	598,004
未上市櫃股票	236,531	282,731	294,721
政府公債	1,621,820	879,335	429,372
公司債	502,359	502,359	502,359
金融債	200,000	-	-
可轉換公司債	234,695	255,544	220,926
可交換公司債	-	-	13,965
可轉債資產交換	2,416,510	1,590,496	334,519
國外債券	448,302	425,818	161,963
國外股票	<u>11,276</u>	<u>5,472</u>	<u>9,437</u>
小 計	9,514,582	9,328,785	10,777,921
營業證券－自營－評價調整	<u>157,924</u>	<u>148,563</u>	<u>444,940</u>
合 計	<u>\$ 9,672,506</u>	<u>9,477,348</u>	<u>11,222,861</u>

上述債券已部分附條件賣出，請詳附註六(十六)。

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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
上市股票	\$ -	7,600	23,382
未上市櫃股票	-	2,600	-
可轉換公司債	76,539	388,818	101,923
小計	76,539	399,018	125,305
營業證券—承銷—評價調整	(3,924)	(4,920)	22,011
合計	<u>\$ 72,615</u>	<u>394,098</u>	<u>147,316</u>

(5)營業證券—避險

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
上市股票	\$ 149,228	742,035	1,683,095
上櫃股票	76,222	159,297	352,641
認購(售)權證	19,437	72,033	135,740
小計	244,887	973,365	2,171,476
營業證券—避險—評價調整	5,763	6,032	246,475
合計	<u>\$ 250,650</u>	<u>979,397</u>	<u>2,417,951</u>

(6)衍生工具

		114.6.30		
項	目	原始成本	評價調整	帳列價值
買入選擇權—期貨	\$ 919	(207)	712	
期貨交易保證金—有價證券	376,573	5,756	382,329	
期貨交易保證金—自有資金	653,090	(14,032)	639,058	
資產交換IRS合約價值	113,971	(14,507)	99,464	
合計	<u>\$ 1,144,553</u>	<u>(22,990)</u>	<u>1,121,563</u>	
		113.12.31		
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	75,066	(8,626)	66,440	
合計	<u>\$ 834,307</u>	<u>58,283</u>	<u>892,590</u>	
		113.6.30		
項	目	原始成本	評價調整	帳列價值
買入選擇權—期貨	\$ 1,806	(390)	1,416	
期貨交易保證金—自有資金	1,058,791	(74,440)	984,351	
資產交換IRS合約價值	14,224	(8,645)	5,579	
合計	<u>\$ 1,074,821</u>	<u>(83,475)</u>	<u>991,346</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. 融資擔保及融券借出證券

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

	<u>114.6.30</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
融資擔保證券	<u>161,702,398</u>	<u>\$ 1,617,024</u>
融券借出證券	<u>2,813,000</u>	<u>\$ 28,130</u>
	<u>113.12.31</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
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>
	<u>113.6.30</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
融資擔保證券	<u>195,936,950</u>	<u>\$ 1,959,370</u>
融券借出證券	<u>2,414,000</u>	<u>\$ 24,140</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：

	<u>114.6.30</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
轉融券	<u>8,000</u>	<u>\$ 80</u>
	<u>113.12.31</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
轉融券	<u>143,000</u>	<u>\$ 1,430</u>
	<u>113.6.30</u>	
	<u>股 數</u>	<u>面 額</u>
轉融券	<u>63,000</u>	<u>\$ 630</u>

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
債務工具：			
公司債	\$ 5,305,242	4,959,624	6,309,624
國外債券	2,330,895	1,861,438	875,600
金融債	200,000	200,000	-
債務工具－評價調整	(59,839)	(129,572)	(180,980)
小計	7,776,298	6,891,490	7,004,244
權益工具：			
上市股票	2,144,663	1,567,941	1,844,053
上櫃股票	42,008	38,900	-
權益工具－評價調整	149,046	401,979	343,296
小計	2,335,717	2,008,820	2,187,349
合計	<u>\$ 10,112,015</u>	<u>8,900,310</u>	<u>9,191,593</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(十六)。

(3)其備抵減損變動表如下：

114年1月至6月						
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失 (集體評估)	存續期間預期信用損失 (個別評估)	存續期間預期信用損失 (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	(231)	-	-	-	-	(231)
創始或購入之新金融資產	710	-	-	-	-	710
匯兌及其他變動	(118)	-	-	-	-	(118)
期末餘額	<u>\$ 3,830</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,830</u>
113年1月至6月						
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失 (集體評估)	存續期間預期信用損失 (個別評估)	存續期間預期信用損失 (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	(794)	-	-	-	-	(794)
創始或購入之新金融資產	31	-	-	-	-	31
匯兌及其他變動	(318)	-	-	-	-	(318)
期末餘額	<u>\$ 3,249</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,249</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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
權益工具：			
臺灣期貨交易所(股)公司	\$ 3,600	3,600	3,600
評價調整	65,752	65,752	41,737
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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產股利收入如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
報導期間內除列	\$ 73,995	63,560	114,088	85,190
報導期間結束日仍持有	82,211	27,681	95,332	41,289
合 計	<u>\$ 156,206</u>	<u>91,241</u>	<u>209,420</u>	<u>126,479</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日間以持有投資標的證券之孳息及市場價格風險獲取增值利益為目的、在符合內部控管原則下或市場重大波動對投資標的價值有產生重大不利影響情形發生，將指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具除列。

合併公司於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，除列日之公允價值及處分損益資訊如下，除列之處分損益將自其他權益移轉至保留盈餘：

	除列日公允價值		處分損益(稅前)	
	114年4月至6月	114年1月至6月	114年4月至6月	114年1月至6月
上市股票	\$ 2,814,617	4,790,609	(74,667)	(101,091)
上櫃股票	66,341	97,706	10,556	3,020
合 計	<u>\$ 2,880,958</u>	<u>4,888,315</u>	<u>(64,111)</u>	<u>(98,071)</u>

	除列日公允價值		處分損益(稅前)	
	113年4月至6月	113年1月至6月	113年4月至6月	113年1月至6月
上市股票	\$ 3,108,923	4,815,603	152,321	369,953
上櫃股票	35,852	35,852	5,130	5,130
合 計	<u>\$ 3,144,775</u>	<u>4,851,455</u>	<u>157,451</u>	<u>375,083</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)客戶保證金專戶/期貨交易人權益

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
客戶保證金專戶：			
銀行存款	\$ 759,193	715,651	727,020
結算機構結算餘額	<u>369,319</u>	<u>505,754</u>	<u>474,661</u>
客戶保證金專戶餘額	1,128,512	1,221,405	1,201,681
減：當日手續費及交易稅	(324)	(408)	(536)
暫收款	<u>(1,436)</u>	<u>(449)</u>	<u>(4,244)</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 1,126,752</u>	<u>1,220,548</u>	<u>1,196,901</u>

(五)應收帳款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收帳款－非關係人			
應收代買證券價款	\$ 53,552	26,130	1,768
應收交割帳款	11,983,481	6,782,521	9,254,778
交割代價	-	587,760	-
應收融資利息	101,352	124,454	92,488
應收債券利息	72,551	49,986	36,815
股利收入	257,396	34,900	136,018
其他	191,130	171,262	71,542
減：備抵呆帳	<u>(50)</u>	<u>(22)</u>	<u>(20)</u>
合 計	<u>\$ 12,659,412</u>	<u>7,776,991</u>	<u>9,593,389</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
未逾期	<u>\$ 12,659,462</u>	<u>7,777,013</u>	<u>9,593,409</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

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
回饋金收入	\$ -	11,200	9,452
定期存款等之財務收入	18,049	14,351	13,770
違約金	1,809	1,181	100
股利收入	2,799	-	-
其他	4,282	5,090	2,326
減：備抵呆帳	<u>(413)</u>	<u>(122)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 26,526</u>	<u>31,700</u>	<u>25,648</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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
未逾期	\$ <u>26,939</u>	<u>31,822</u>	<u>25,648</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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
預付款項	\$ 63,055	24,803	18,455
質押定期存款	1,400,000	1,400,000	900,000
代收承銷股款	1	430,593	4,491
待交割款項	1,697,738	1,315,016	1,515,701
信用交易	9,531	-	5,440
專戶分戶帳留存客戶款項	671,517	219,559	83,677
其他	<u>10,563</u>	<u>53,905</u>	<u>63,741</u>
合 計	\$ <u>3,852,405</u>	<u>3,443,876</u>	<u>2,591,505</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

114.6.30	成 本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
設備	\$ 349,900	(224,285)	-	125,615
租賃改良	<u>159,904</u>	<u>(115,158)</u>	-	<u>44,746</u>
合 計	\$ <u>509,804</u>	<u>(339,443)</u>	-	<u>170,361</u>
113.12.31	成 本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
設備	\$ 338,170	(214,553)	-	123,617
租賃改良	<u>157,784</u>	<u>(112,369)</u>	-	<u>45,415</u>
合 計	\$ <u>495,954</u>	<u>(326,922)</u>	-	<u>169,032</u>
113.6.30	成 本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
設備	\$ 327,985	(202,779)	-	125,206
租賃改良	<u>146,695</u>	<u>(109,238)</u>	-	<u>37,457</u>
合 計	\$ <u>474,680</u>	<u>(312,017)</u>	-	<u>162,663</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)

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>114.6.30</u>
設備	\$ 338,170	18,984	6,699	(555)	-	349,900
租賃改良	157,784	3,290	654	(516)	-	159,904
合 計	<u>\$ 495,954</u>	<u>22,274</u>	<u>7,353</u>	<u>(1,071)</u>	<u>-</u>	<u>509,804</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>113.6.30</u>
設備	\$ 328,679	14,489	15,474	291	-	327,985
租賃改良	146,198	220	-	277	-	146,695
合 計	<u>\$ 474,877</u>	<u>14,709</u>	<u>15,474</u>	<u>568</u>	<u>-</u>	<u>474,680</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>114.6.30</u>
設備	\$ 214,553	15,476	5,212	(532)	-	224,285
租賃改良	112,369	3,795	491	(515)	-	115,158
合 計	<u>\$ 326,922</u>	<u>19,271</u>	<u>5,703</u>	<u>(1,047)</u>	<u>-</u>	<u>339,443</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>113.6.30</u>
設備	\$ 199,113	15,186	11,793	273	-	202,779
租賃改良	105,922	3,051	-	265	-	109,238
合 計	<u>\$ 305,035</u>	<u>18,237</u>	<u>11,793</u>	<u>538</u>	<u>-</u>	<u>312,017</u>

此外，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>114.6.30</u>			
<u>資產名稱</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 222,385	(152,447)	-	69,938
交通及運輸設備	9,946	(4,619)	-	5,327
其他	1,968	(1,436)	-	532
合 計	<u>\$ 234,299</u>	<u>(158,502)</u>	<u>-</u>	<u>75,797</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>

113.6.30				
資產名稱	成本	累計折舊	累計減損	帳面金額
房屋及建築	\$ 217,271	(83,699)	-	133,572
交通及運輸設備	9,551	(3,470)	-	6,081
其他	1,673	(1,030)	-	643
合 計	<u>\$ 228,495</u>	<u>(88,199)</u>	<u>-</u>	<u>140,296</u>

成本變動明細如下：

	114.1.1	本期增加	本期減少	其他	114.6.30
房屋及建築	\$ 220,335	7,772	5,722	-	222,385
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>7,851</u>	<u>5,722</u>	<u>-</u>	<u>234,299</u>

	113.1.1	本期增加	本期減少	其他	113.6.30
房屋及建築	\$ 105,165	117,697	5,591	-	217,271
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>119,103</u>	<u>5,591</u>	<u>-</u>	<u>228,495</u>

累計折舊變動明細如下：

	114.1.1	本期增加	本期減少	其他	114.6.30
房屋及建築	\$ 120,481	37,688	5,722	-	152,447
交通及運輸設備	3,268	1,351	-	-	4,619
其他	1,223	213	-	-	1,436
合 計	<u>\$ 124,972</u>	<u>39,252</u>	<u>5,722</u>	<u>-</u>	<u>158,502</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>113.6.30</u>
房屋及建築	\$ 53,110	36,180	5,591	-	83,699
交通及運輸設備	2,151	1,319	-	-	3,470
其他	861	169	-	-	1,030
合 計	<u>\$ 56,122</u>	<u>37,668</u>	<u>5,591</u>	<u>-</u>	<u>88,199</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>114.6.30</u>				
<u>資產名稱</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 110,697	-	(82,194)	28,503
房屋及建築	190,140	(127,179)	(45,603)	17,358
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>(127,179)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>45,861</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>113.6.30</u>				
<u>資產名稱</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 110,697	-	(82,194)	28,503
房屋及建築	190,140	(126,919)	(45,603)	17,618
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>(126,919)</u>	<u>(127,797)</u>	<u>46,121</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>114.6.30</u>
土地	\$ 110,697	-	-	-	110,697
房屋及建築	190,140	-	-	-	190,140
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300,837</u>

中國信託綜合證券股份有限公司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>113.6.30</u>
土地	\$ 110,697	-	-	-	110,697
房屋及建築	190,140	-	-	-	190,140
合 計	<u>\$ 300,837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300,837</u>

累計折舊變動明細如下：

	<u>114.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>114.6.30</u>
房屋及建築	<u>\$ 127,052</u>	<u>127</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,179</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>113.6.30</u>
房屋及建築	<u>\$ 126,757</u>	<u>162</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,919</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>114.6.30</u>
土地	\$ 82,194	-	-	-	82,194
房屋及建築	45,603	-	-	-	45,603
	<u>\$ 127,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,797</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>其他</u>	<u>113.6.30</u>
土地	\$ 82,194	-	-	-	82,194
房屋及建築	45,603	-	-	-	45,603
	<u>\$ 127,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,797</u>

投資性不動產之公允價值係以外部獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗）之最近期評價為基礎，該評價係以市場價值進行，前述公允價值等級屬第三等級。

亦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>114.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	<u>\$ 386,208</u>	<u>(297,042)</u>	<u>89,166</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>113.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累計攤銷</u>	<u>未折減餘額</u>
電腦軟體	<u>\$ 354,536</u>	<u>(261,285)</u>	<u>93,251</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>114.6.30</u>
電腦軟體	\$ <u>363,958</u>	<u>22,745</u>	<u>-</u>	<u>(495)</u>	<u>386,208</u>
	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>113.6.30</u>
電腦軟體	\$ <u>353,100</u>	<u>11,605</u>	<u>10,458</u>	<u>289</u>	<u>354,536</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>114.6.30</u>
電腦軟體	\$ <u>279,348</u>	<u>18,181</u>	<u>-</u>	<u>(487)</u>	<u>297,042</u>
	<u>113.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯差</u>	<u>113.6.30</u>
電腦軟體	\$ <u>252,533</u>	<u>18,913</u>	<u>10,447</u>	<u>286</u>	<u>261,285</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>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
營業保證金	\$ 325,000	305,000	305,000
交割結算基金	124,643	112,987	114,044
存出保證金	21,836	21,646	21,796
遞延費用	1,505	1,280	1,587
預付設備款	8,432	1,054	311
催收款項	563	448	922
減：備抵呆帳－催收款項	<u>(499)</u>	<u>(324)</u>	<u>(748)</u>
合 計	<u>\$ 481,480</u>	<u>442,091</u>	<u>442,912</u>

營業保證金：係依證券商管理規則、期貨商管理規則、證券投資顧問事業管理規則及證券投資信託事業證券投資顧問事業經營全權委託投資業務管理辦法之規定，應提存至金管會指定銀行之營業保證金，合併公司係以定期存款繳存，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日利率分別為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)短期借款

	銀行	114.6.30	112.12.31	113.6.30
銀行借款	元大商業銀行	\$ 44,000	-	-
	利率區間	1.920%		
	借款期間	114.6.23~ 114.9.18		

(十四)應付商業本票

	銀行/票券公司	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付商業本票－聯邦銀行	\$	1,800,000	2,390,000	2,910,000
應付商業本票－國際票券		1,780,000	1,080,000	500,000
應付商業本票－中華票券		2,240,000	2,730,000	2,760,000
應付商業本票－台灣票券		800,000	2,723,000	2,087,000
應付商業本票－台新銀行		1,520,000	930,000	1,350,000
應付商業本票－大中票券		230,000	540,000	400,000
應付商業本票－元大銀行		930,000	2,510,000	3,890,000
應付商業本票－永豐銀行		1,580,000	2,440,000	1,210,000
應付商業本票－兆豐票券		2,490,000	3,300,000	2,077,000
應付商業本票－大慶票券		800,000	1,490,000	828,000
應付商業本票－合庫票券		800,000	650,000	1,000,000
應付商業本票－陽信銀行		930,000	880,000	1,000,000
小計		15,900,000	21,663,000	20,012,000
減：應付商業本票折價		(6,890)	(16,041)	(16,172)
合計	\$	15,893,110	21,646,959	19,995,828
利率區間		1.46%~1.52%	1.66%~1.91%	1.55%~1.958%
借款期間		114.06.09~ 114.07.25	113.12.02~ 114.02.06	113.06.03~ 113.07.31

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)透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非衍生金融負債			
應付債券—避險	\$ 38,790	1,146	987
應付債券—非避險	2,596,162	943,664	753,032
應付抵繳保證金證券	382,329	46,940	-
非避險之衍生工具			
發行認購(售)權證負債	5,712,209	5,311,685	5,923,548
發行認購(售)權證再買回	(5,616,899)	(5,118,919)	(5,508,530)
賣出選擇權負債—期貨	3,639	-	785
資產交換選擇權	425,707	301,071	142,720
合 計	<u>\$ 3,541,937</u>	<u>1,485,587</u>	<u>1,312,542</u>

(十六)附買回債券負債

114.6.30				
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	\$ 4,344,804	4,333,960	4,339,397	114年12月12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	7,533,336	7,322,286	7,382,224	114年12月12日 以前陸續買回
合 計	<u>\$ 11,878,140</u>	<u>11,656,246</u>	<u>11,721,621</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>	

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)

113.6.30

資產項目	賣出金額 (帳列附買回)			
	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	\$ 1,185,000	1,188,687	1,189,952	113年07月22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	6,397,350	6,372,371	6,380,033	113年11月11日 以前陸續買回
合 計	<u>\$ 7,582,350</u>	<u>7,561,058</u>	<u>7,569,985</u>	

(十七)應付帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付帳款－關係人	\$ 289	238	347
應付帳款－非關係人			
應付託售證券價款	27,009	736	3
應付交割帳款	8,941,277	6,136,924	7,700,486
交割代價	3,923,798	-	1,260,453
應付融券利息	40	118	31
應付債券利息	21,432	5,266	4,521
應付手續費折讓	156,668	179,878	185,846
其他	25,013	25,400	25,678
小 計	13,095,237	6,348,322	9,177,018
合 計	<u>\$ 13,095,526</u>	<u>6,348,560</u>	<u>9,177,365</u>

(十八)其他應付款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
薪資及獎金	\$ 361,822	471,944	441,882
其他	36,541	106,306	108,028
合 計	<u>\$ 398,363</u>	<u>578,250</u>	<u>549,910</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)

(十九)其他流動負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
代收款項—代收承銷股款	\$ -	413,454	4,358
代收款項—其他	40,884	31,321	37,947
信用交易	-	1,738	-
暫收款	8,760	24,581	14,571
預收款項	175	-	-
專戶分戶帳客戶權益	671,516	219,558	79,395
合 計	<u>\$ 721,335</u>	<u>690,652</u>	<u>136,271</u>

(二十)租賃負債

114.6.30				
	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	營業單位租賃	109/3~119/2	2.095%~2.970%	\$ 67,391
交通及運輸設備	公務車租賃	110/3~117/10	3.250%~3.650%	5,467
其他	停車位租賃	109/8~118/5	2.095%~2.970%	559
合 計				<u>\$ 73,417</u>
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>
113.6.30				
	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	營業單位租賃	109/3~118/4	2.095%~2.845%	\$ 128,732
交通及運輸設備	公務車租賃	110/3~116/6	3.250%~3.650%	6,179
其他	停車位租賃	109/8~116/1	2.095%~2.345%	671
合 計				<u>\$ 135,582</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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不超過一年	\$ 49,092	75,254	75,943
超過一年但不超過五年	26,210	30,966	63,364
合 計	<u>\$ 75,302</u>	<u>106,220</u>	<u>139,307</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)

認列於損益之金額如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
使用權資產之折舊費用	\$ <u>19,727</u>	<u>18,985</u>	<u>39,252</u>	<u>37,668</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>544</u>	<u>924</u>	<u>1,180</u>	<u>1,913</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,746</u>	<u>2,714</u>	<u>5,484</u>	<u>5,353</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>44,351</u>	<u>43,199</u>

(二十一)長期借款

銀行/票券公司	114.6.30	113.12.31	113.6.30
長期應付商業本票－中華票券	\$ 1,500,000	1,500,000	1,500,000
減：應付商業本票折價	<u>(370)</u>	<u>(684)</u>	<u>(1,900)</u>
合 計	\$ <u>1,499,630</u>	<u>1,499,316</u>	<u>1,498,100</u>
利率區間	1.50%	1.85%	1.85%

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。

(二十二)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	114.6.30
員工福利負債準備－非流動	\$ 62,760	320	-	63,080
除役負債準備	<u>17,692</u>	<u>450</u>	<u>-</u>	<u>18,142</u>
合 計	\$ <u>80,452</u>	<u>770</u>	<u>-</u>	<u>81,222</u>
	113.1.1	本期提列	本期減少	113.6.30
員工福利負債準備－非流動	\$ 58,949	539	9,416	50,072
除役負債準備	<u>11,923</u>	<u>5,463</u>	<u>244</u>	<u>17,142</u>
合 計	\$ <u>70,872</u>	<u>6,002</u>	<u>9,660</u>	<u>67,214</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)

(二十三)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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日確定福利退休金費用分別為1,574千元、1,915千元、3,194千元及3,001千元。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77,671千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,300千元、10,910千元、22,222千元及20,931千元。

(二十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
本期所得稅費用	\$ 56,574	84,830	119,907	169,244
遞延所得稅費用(利益)	1,116	(1,749)	(1,092)	(2,848)
所得稅費用	<u>\$ 57,690</u>	<u>83,081</u>	<u>118,815</u>	<u>166,396</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. 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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6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	\$ (1,322)	282	(1,193)	940

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一〇八年度。

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
訴訟年度	訴訟內容	上訴時間
一〇五年度	營利事業所得稅股東可扣抵稅額	一一四年六月

(二十五) 股本、資本公積及其他權益

1. 普通股

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為9,500,000千元，每股面額10元，均為950,000千股。已發行股份均為普通股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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
股票溢價	\$ 446	796,447	796,447
股份基礎給付－權益交割	38,672	28,290	18,955
合計	\$ 39,118	824,737	815,402

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。

本公司經民國一一四年六月十八日股東臨時會決議以資本公積分派現金796,191千元。

中國信託綜合證券股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
依證券商管理規則規定提列數	<u>\$ 1,541,425</u>	<u>1,150,933</u>	<u>1,150,933</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。

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。

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) 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。

本公司經民國一一四年五月二十七日董事會代行股東會決議通過民國一一三年度盈餘分配案，決議分派現金股利1,366,724千元。

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	(94,543)	-	(94,543)
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	-	(281,701)	(281,701)
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	98,071	98,071
民國一一四年六月三十日	<u>\$ (114,711)</u>	<u>162,851</u>	<u>48,140</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	54,226	-	54,226
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	-	370,594	370,594
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(375,083)	(375,083)
民國一一三年六月三十日	<u>\$ (31,202)</u>	<u>211,948</u>	<u>180,746</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)

(二十六)每股盈餘

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
普通股股東之本期淨利	\$ 302,321	624,996	595,249	1,076,251
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)	\$ 0.38	0.79	0.75	1.36

(二十七)經紀手續費收入

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
在集中交易市場受託買賣	\$ 290,936	366,904	571,431	649,994
在營業處所受託買賣	91,752	100,672	185,274	190,205
融券手續費收入	1,512	1,535	3,246	2,740
經手借券手續費收入	2,749	2,018	5,023	3,489
其他手續費收入	135,765	161,482	254,286	307,424
合 計	\$ 522,714	632,611	1,019,260	1,153,852

(二十八)承銷業務收入

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
包銷證券報酬	\$ 132	9,054	24,304	25,203
承銷作業處理費收入	582	82,234	141,161	158,715
承銷輔導費收入	5,450	7,400	12,650	18,850
其他承銷業務收入	70	-	100	-
合 計	\$ 6,234	98,688	178,215	202,768

(二十九)營業證券出售淨(損失)利益

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
營業證券出售淨(損失)利益— 自營	\$ (78,541)	1,041,339	(25,247)	1,927,123
營業證券出售淨(損失)利益— 承銷	(55,230)	40,029	(52,648)	45,733
營業證券出售淨(損失)利益— 避險	(45,012)	113,060	(84,281)	213,719
合 計	\$ (178,783)	1,194,428	(162,176)	2,186,575

(三十)利息收入

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
融資利息收入	\$ 72,226	86,161	174,110	159,115
債券利息收入	66,750	30,080	120,212	60,761
其他	79,327	31,111	160,154	52,024
合 計	\$ 218,303	147,352	454,476	271,900

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)

(三十一)營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業證券－自營	\$ 339,205	59,997	14,537	138,545
營業證券－承銷	32,447	(3,604)	996	18,581
營業證券－避險	45,422	209,225	(269)	235,592
合 計	<u>\$ 417,074</u>	<u>265,618</u>	<u>15,264</u>	<u>392,718</u>

(三十二)發行認購(售)權證淨利益(損失)

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
發行認購(售)權證負債價值變動淨利益	\$ 5,819,371	2,995,198	11,721,741	5,113,186
發行認購(售)權證到期前履約淨利益(損失)	2,557	(10,999)	(309)	(5,278)
發行認購(售)權證再買回價值變動淨損失	(5,786,724)	(3,020,238)	(11,607,516)	(5,152,931)
發行認購(售)權證費用	(21,422)	(29,160)	(34,682)	(53,643)
合 計	<u>\$ 13,782</u>	<u>(65,199)</u>	<u>79,234</u>	<u>(98,666)</u>

(三十三)衍生工具淨利益(損失)

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
衍生工具淨損益－期貨				
期貨契約(損失)利益	\$ (8,769)	(761,789)	401,625	(1,353,741)
選擇權交易利益(損失)	9,349	(10,741)	13,556	(27,906)
	580	(772,530)	415,181	(1,381,647)
衍生工具淨損益－櫃檯				
資產交換淨(損失)利益	(133,285)	(17,821)	14,101	(36,272)
公債發行前投資利益	-	-	35	-
	(133,285)	(17,821)	14,136	(36,272)
合 計	<u>\$ (132,705)</u>	<u>(790,351)</u>	<u>429,317</u>	<u>(1,417,919)</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

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (255)	1,065	(361)	1,081
應收款項及其他	(293)	(369)	(424)	(364)
合 計	<u>\$ (548)</u>	<u>696</u>	<u>(785)</u>	<u>717</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.備抵呆帳變動表

(1)應收款項及其他之備抵呆帳變動表：

	114年1月至6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	\$ 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	260	-	-	659	-	919
轉銷呆帳	-	-	-	(92)	-	(92)
本期收回	-	-	-	(101)	-	(101)
匯兌及其他變動	2	-	-	-	-	2
期末餘額	\$ 276	-	-	912	-	1,188

	113年1月至6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	(299)	-	-	-	-	(299)
創始或購入之新金融資產	343	-	-	367	-	710
轉銷呆帳	-	-	-	(367)	-	(367)
本期收回	-	-	-	(45)	-	(45)
匯兌及其他變動	(2)	-	-	-	-	(2)
期末餘額	\$ 356	-	-	748	-	1,104

(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

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
其他營業收益－其他	\$ 6,695	5,804	17,091	29,261
外幣兌換(損失)利益	(11,319)	1,004	(10,113)	4,248
錯帳損失	(37)	(32)	(298)	(283)
合計	\$ (4,661)	6,776	6,680	33,226

(三十六)財務成本

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
融券利息支出	\$ 161	109	387	304
附買回債券利息支出	57,650	30,207	106,466	59,191
借款及商業本票利息支出	74,421	72,308	183,336	109,667
租賃負債利息支出	544	924	1,180	1,913
其他	10	18	33	31
合計	\$ 132,786	103,566	291,402	171,106

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>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
薪資費用	\$ 251,578	380,309	522,277	749,387
股份基礎給付－權益交割	5,213	3,352	10,572	6,703
伙食費	5,815	5,406	11,529	10,641
保險費	22,144	25,529	49,884	45,714
職工福利	2,837	3,934	5,955	7,193
加班費	3,072	2,533	5,665	3,914
退休金	12,874	12,825	25,416	23,932
合 計	<u>\$ 303,533</u>	<u>433,888</u>	<u>631,298</u>	<u>847,484</u>

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工人數分別為755人及687人。

有關股份基礎給付－權益交割之說明請詳附註六(二十五)。

(三十八)折舊及攤銷費用

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
折舊費用	\$ 29,534	28,217	58,523	55,905
攤銷費用	9,478	9,647	18,558	19,091
合 計	<u>\$ 39,012</u>	<u>37,864</u>	<u>77,081</u>	<u>74,996</u>

(三十九)其他營業費用

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租金	\$ 2,746	2,714	5,484	5,353
郵電費	7,479	9,220	14,585	15,447
水電費	2,510	2,039	5,508	4,895
稅捐	125,752	164,119	258,520	279,100
勞務費用	6,273	3,464	11,046	5,814
電腦資訊費	41,723	36,832	81,699	67,162
集保服務費	15,541	17,058	30,321	31,315
佣金	5,814	5,372	13,353	9,103
其他	37,299	31,904	72,234	55,696
合 計	<u>\$ 245,137</u>	<u>272,722</u>	<u>492,750</u>	<u>473,885</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。本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為356千元及616千元，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。本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞實際分派金額分別為1,008千元及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。

(四十一)其他利益及損失

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
財務收入	\$ 14,406	18,274	25,206	29,220
股利收入	2,799	-	2,799	-
回饋金收入	33,484	28,256	67,259	54,848
其他營業外收入	7,396	5,914	13,689	11,368
處分及報廢不動產及設備損失	(400)	(1)	(1,650)	(3,681)
處分無形資產損失	-	-	-	(11)
處分投資(損失)利益	(3,952)	1,101	(3,952)	1,101
開放式基金及貨幣市場工具評價(損失)利益	(1,045)	1,183	51	5,102
其他營業外支出	(4,476)	(5,086)	(11,259)	(9,872)
合計	\$ 48,212	49,641	92,143	88,075

(四十二)衍生金融工具

	114.6.30	
	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	\$ 712	241,300
期貨交易保證金—有價證券	382,329	400,000
期貨交易保證金—自有資金	639,058	4,390,146
資產交換IRS合約價值	99,464	2,165,500
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	5,712,209	150,590,409
發行認購(售)權證再買回	(5,616,899)	(16,590,899)
賣出選擇權負債一期貨	3,639	2,436,300
資產交換選擇權	425,707	2,165,500

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	
	帳面價值	名目本金/ 合約金額
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
	113.6.30	
	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	\$ 1,416	195,860
期貨交易保證金－自有資金	984,351	7,820,385
資產交換IRS合約價值	5,579	298,500
衍生金融負債		
發行認購(售)權證負債	5,923,548	135,625,461
發行認購(售)權證再買回	(5,508,530)	(12,569,643)
賣出選擇權負債－期貨	785	346,930
資產交換選擇權	142,720	298,500

(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：

合併公司估計金融工具公允價值所使用之方法及假設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六(四十三)1。

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

公允價值之三等級定義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六(四十三)2.(1)。

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	114.6.30			
	合 計	第一等級	第二等級	第三等級
以公允價值衡量者				
重複性公允價值衡量				
非衍生金融工具				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
股票投資	\$ 4,398,495	3,666,715	504,261	227,519
債務工具投資	6,000,008	3,164,932	2,835,076	-
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	2,335,717	2,335,717	-	-
債務工具投資	7,776,298	179,872	7,596,426	-
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				
應付債券	2,634,952	2,634,952	-	-
應付抵繳保證金證券	382,329	382,329	-	-
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	712	712	-	-
期貨交易保證金－有價證券	382,329	382,329	-	-
期貨交易保證金－自有資金	639,058	639,058	-	-
資產交換IRS合約價值	99,464	-	99,464	-
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	95,310	95,310	-	-
賣出選擇權負債－期貨	3,639	3,639	-	-
資產交換選擇權	425,707	-	425,707	-

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
<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	\$ 6,737,224	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	-	-
<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				
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	113.6.30			
	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	\$ 11,910,107	10,953,295	659,283	297,529
債務工具投資	1,878,021	959,280	918,741	-
其 他	57,466	57,466	-	-
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	2,187,349	2,187,349	-	-
債務工具投資	7,004,244	97,494	6,906,750	-
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				
應付債券	754,019	754,019	-	-
<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	1,416	1,416	-	-
期貨交易保證金－自有資金	984,351	984,351	-	-
資產交換IRS合約價值	5,579	-	5,579	-
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	415,018	415,018	-	-
賣出選擇權負債－期貨	785	785	-	-
資產交換選擇權	142,720	-	142,720	-

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6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	\$ -	-	40,004	交易市場改變
債務工具投資	89,936	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	179,871	依據內部辦法所訂定之取價順序	-	-

113年1月至6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	\$ -	-	21,732	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	97,494	依據內部辦法所訂定之取價順序	665,101	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

114年1月至6月										
名稱	期初餘額	列入損益	列入其他綜合損益	本期增加			本期減少			期末餘額
				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	-	-	76,250	-	-	64,230	35,720	-	227,519
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	-	-	76,250	-	-	64,230	35,720	-	296,871

113年1月至6月										
名稱	期初餘額	列入損益	列入其他綜合損益	本期增加			本期減少			期末餘額
				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	2,808	-	120,500	-	-	-	17,100	-	297,529
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	2,808	-	120,500	-	-	-	17,100	-	342,866

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：

114.6.30					
公允價值		評價技術	重大不可觀察輸入值	區 間	輸入值與公允價值關係
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	\$ 227,519	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
113.6.30					
公允價值		評價技術	重大不可觀察輸入值	區 間	輸入值與公允價值關係
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	\$ 297,529	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)

金融資產類別	114.6.30				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
附買回條件協議	\$ 4,654,732	4,333,960	4,654,732	4,333,960	320,772
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	7,477,553	7,322,286	7,477,553	7,322,286	155,267
金融資產類別	113.12.31				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
附買回條件協議	\$ 2,606,433	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
金融資產類別	113.6.30				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
附買回條件協議	\$ 1,299,765	1,188,687	1,299,765	1,188,687	111,078
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	6,241,649	6,372,371	6,241,649	6,372,371	(130,722)

4.財務風險管理

(1)概述

A.風險管理制度

合併公司風險管理目標、風險政策之訂定與核准流程及風險管理系統之組織及架構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六(四十三)4.(1)A.。

(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

合併公司信用風險管理流程及範圍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六(四十三)4.(2)A.a.。

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)

	114.6.30					
	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之金融資產－流動	\$ 7,362,420	120,321	37,057	-	333,553	7,853,351
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,427,089	1,572,125	177,389	-	599,695	7,776,298
應收證券融資款	5,889,311	-	-	-	-	5,889,311
轉融通保證金	793	-	-	-	-	793
應收轉融通擔保價款	873	-	-	-	-	873
應收借貸款項－不限用途	12,268,431	-	-	-	-	12,268,431
借券擔保價款	29,519	-	-	-	-	29,519
借券保證金－存出	87,726	-	-	-	-	87,726
應收帳款	12,578,791	-	-	80,621	-	12,659,412
其他應收款	24,107	-	-	2,419	-	26,526
其他流動資產	1,400,000	-	-	-	-	1,400,000
其他非流動資產	563	-	-	-	-	563
	113.12.31					
	台 灣	美 國	中 國	香 港	其 他	合 計
金融資產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 3,081,510	62,921	5,310	-	2,674,243	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	5,049,670	669,608	190,797	-	981,415	6,891,490
應收證券融資款	8,369,097	-	-	-	-	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	12,584,057	-	-	-	-	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	7,750,122	-	-	26,869	-	7,776,991
其他應收款	28,215	-	-	3,485	-	31,700
其他流動資產	1,400,000	-	-	-	-	1,400,000
其他非流動資產	448	-	-	-	-	448

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)

	113.6.30					合 計
	台 灣	美 國	中 國	香 港	其 他	
金融資產						
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	\$ 3,663,653	-	-	-	162,526	3,826,179
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	6,144,165	122,331	62,144	-	675,604	7,004,244
應收證券融資款	7,646,516	-	-	-	-	7,646,516
轉融通保證金	2,627	-	-	-	-	2,627
應收轉融通擔保價款	2,859	-	-	-	-	2,859
應收證券借貸款項	621	-	-	-	-	621
應收借貸款項－不限用途	7,242,891	-	-	-	-	7,242,891
借券擔保價款	1,022	-	-	-	-	1,022
借券保證金－存出	7,433	-	-	-	-	7,433
應收帳款	9,591,452	-	-	1,937	-	9,593,389
其他應收款	24,621	-	-	1,027	-	25,648
其他流動資產	900,000	-	-	-	-	900,000
其他非流動資產	922	-	-	-	-	922

(2)信用風險暴險金額(產業別)

	114.6.30				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	\$ 2,745,141	3,494,957	1,613,253	-	7,853,351
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	-	5,028,230	2,748,068	-	7,776,298
應收證券融資款	-	66,467	-	5,822,844	5,889,311
轉融通保證金	-	-	793	-	793
應收轉融通擔保價款	-	-	873	-	873
應收借貸款項－不限用途	-	1,385,099	-	10,883,332	12,268,431
借券擔保價款	-	-	29,519	-	29,519
借券保證金－存出	-	-	87,726	-	87,726
應收帳款	-	-	12,659,412	-	12,659,412
其他應收款	-	-	26,526	-	26,526
其他流動資產	-	-	1,400,000	-	1,400,000
其他非流動資產	-	-	-	563	563

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

	113.6.30				
	政府機構	一般企業	金融業	個人	合計
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 918,740	1,642,912	1,264,527	-	3,826,179
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	551,977	5,457,307	994,960	-	7,004,244
應收證券融資款	-	7,540	-	7,638,976	7,646,516
轉融通保證金	-	-	2,627	-	2,627
應收轉融通擔保價款	-	-	2,859	-	2,859
應收證券借貸款項	-	-	-	621	621
應收借貸款項－不限用途	-	1,053,964	-	6,188,927	7,242,891
借券擔保價款	-	-	1,022	-	1,022
借券保證金－存出	-	-	7,433	-	7,433
應收帳款	-	-	9,593,389	-	9,593,389
其他應收款	-	-	25,648	-	25,648
其他流動資產	-	-	900,000	-	900,000
其他非流動資產	-	-	-	922	922

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一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日金融資產分析：

114.6.30												
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	\$	7,776,298	-	-	7,776,298	-	-	-	-	-	3,830	7,772,468
應收證券融資款		5,889,537	-	-	5,889,537	-	-	-	-	-	226	5,889,311
轉融通保證金		793	-	-	793	-	-	-	-	-	-	793
應收轉融通擔保價款		873	-	-	873	-	-	-	-	-	-	873
應收借貸款項－不限用途		12,268,431	-	-	12,268,431	-	-	-	-	-	-	12,268,431
借券擔保價款		29,519	-	-	29,519	-	-	-	-	-	11	29,508
借券保證金－存出		37,726	-	-	37,726	-	-	-	-	-	14	37,712
應收債息－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		51,812	-	-	51,812	-	-	-	-	-	21	51,791
應收帳款－應收融資利息		101,352	-	-	101,352	-	-	-	-	-	4	101,348
應收帳款－款項借貸息		176,555	-	-	176,555	-	-	-	-	-	-	176,555
應收帳款－借券收入		8,944	-	-	8,944	-	-	-	-	-	-	8,944
其他應收款－違約金		-	-	-	-	-	-	-	-	1,809	413	1,396
其他非流動資產－催收款項		-	-	-	-	-	-	-	-	563	499	64
合 計	\$	26,341,840	-	-	26,341,840	-	-	-	-	2,372	5,018	26,339,194

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										
		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	\$	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
債券擔保價款		1,280	-	-	1,280	-	-	-	-	-	-	1,280
債券保證金－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－債券收入		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	113.6.30									
	12個月預期信用損失				存續期間預期信用損失				存續期間預期信用損失	
	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	\$ 7,004,244	-	-	7,004,244	-	-	-	-	-	3,249
應收證券融資款	7,646,852	-	-	7,646,852	-	-	-	-	-	336
轉融通保證金	2,627	-	-	2,627	-	-	-	-	-	-
應收轉融通擔保價款	2,859	-	-	2,859	-	-	-	-	-	-
應收證券借貸款項	621	-	-	621	-	-	-	-	-	-
應收借貸款項－不限用途	7,242,891	-	-	7,242,891	-	-	-	-	-	-
債券擔保價款	1,022	-	-	1,022	-	-	-	-	-	-
債券保證金－存出	7,433	-	-	7,433	-	-	-	-	-	4
應收債息－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	28,840	-	-	28,840	-	-	-	-	-	12
應收帳款－應收融資利息	92,488	-	-	92,488	-	-	-	-	-	4
應收帳款－款項借貸息	56,916	-	-	56,916	-	-	-	-	-	-
應收帳款－債券收入	5,225	-	-	5,225	-	-	-	-	-	-
其他應收款－違約金	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-
其他非流動資產－催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	922	748
合 計	\$ 22,092,018	-	-	22,092,018	-	-	-	-	1,022	4,353

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

合併公司信用風險衡量資訊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六(四十三)4.(2)A.e.。

f.信用風險對策

合併公司信用風險對策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六(四十三)4.(2)A.f.。

B.流動風險

a.流動風險管理流程及範圍

合併公司流動風險管理流程及範圍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六(四十三)4.(2)B.a.。

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為37,506,000千元、25,250,000千元及17,988,000千元。

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

	114.6.30					
	0天- 30天	31天- 90天	91天- 180天	181天- 1年	超過1年(註)	合計
資產						
現金及約當現金	\$ 618,539	403,200	29,400	127,900	-	1,179,039
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	10,733,550	76	453,338	1,883	331,219	11,520,066
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－流動	-	2,335,717	7,776,298	-	-	10,112,015
應收證券融資款	981,551	1,963,104	2,944,656	-	-	5,889,311
轉融通保證金	133	264	396	-	-	793
應收轉融通擔保價款	146	291	436	-	-	873
應收借貸款項－不限用 途	2,044,738	4,089,477	6,134,216	-	-	12,268,431
借券擔保價款	29,519	-	-	-	-	29,519
借券保證金－存出	87,726	-	-	-	-	87,726
應收帳款	12,659,412	-	-	-	-	12,659,412
其他應收款	26,526	-	-	-	-	26,526
資金流入小計	27,181,840	8,792,129	17,338,740	129,783	331,219	53,773,711
負債						
短期借款	44,000	-	-	-	-	44,000
應付商業本票	15,900,000	-	-	-	-	15,900,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	2,982,130	9,000	138,158	-	412,649	3,541,937
附買回債券負債	9,121,715	640,081	1,894,450	-	-	11,656,246
融券保證金	49,976	99,951	149,927	-	-	299,854
應付融券擔保價款	50,969	101,939	152,908	-	-	305,816
應付帳款	13,095,526	-	-	-	-	13,095,526
其他應付款	398,363	-	-	-	-	398,363
長期借款	-	-	-	-	1,500,000	1,500,000
資金流出小計	41,642,679	850,971	2,335,443	-	1,912,649	46,741,742
期距缺口	(14,460,839)	7,941,158	15,003,297	129,783	(1,581,430)	7,031,969
累計期距缺口	\$ (14,460,839)	(6,519,681)	8,483,616	8,613,399	7,031,969	7,031,969

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					
	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	\$ 1,040,110	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	22,458,313	9,028,489	18,985,174	176,496	319,034	50,967,506
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	36,916,187	2,075,823	729,528	121,514	1,672,653	41,515,705
期距缺口	(14,457,874)	6,952,666	18,255,646	54,982	(1,353,619)	9,451,801
累計期距缺口	\$ (14,457,874)	(7,505,208)	10,750,438	10,805,420	9,451,801	9,451,801

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)

	113.6.30					
	0天－ 30天	31天－ 90天	91天－ 180天	181天－ 1年	超過1年(註)	合計
資產						
現金及約當現金	\$ 731,299	18,900	71,900	166,300	-	988,399
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	11,852,759	28	2,684,352	3,092	296,709	14,836,940
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－流動	-	2,187,349	7,004,244	-	-	9,191,593
應收證券融資款	1,274,420	2,548,838	3,823,258	-	-	7,646,516
轉融通保證金	437	876	1,314	-	-	2,627
應收轉融通擔保價款	476	953	1,430	-	-	2,859
應收證券借貸款項	621	-	-	-	-	621
應收借貸款項－不限用 途	1,207,148	2,414,297	3,621,446	-	-	7,242,891
借券擔保價款	1,022	-	-	-	-	1,022
借券保證金－存出	7,433	-	-	-	-	7,433
應收帳款	9,593,389	-	-	-	-	9,593,389
其他應收款	25,648	-	-	-	-	25,648
資金流入小計	24,694,652	7,171,241	17,207,944	169,392	296,709	49,539,938
負債						
應付商業本票	20,012,000	-	-	-	-	20,012,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	754,407	3,148	435,415	8,894	110,678	1,312,542
附買回債券負債	7,471,309	-	89,749	-	-	7,561,058
融券保證金	32,218	64,437	96,655	-	-	193,310
應付融券擔保價款	35,393	70,787	106,180	-	-	212,360
應付帳款	9,177,365	-	-	-	-	9,177,365
其他應付款	549,910	-	-	-	-	549,910
長期借款	-	-	-	-	1,500,000	1,500,000
資金流出小計	38,032,602	138,372	727,999	8,894	1,610,678	40,518,545
期距缺口	(13,337,950)	7,032,869	16,479,945	160,498	(1,313,969)	9,021,393
累計期距缺口	\$ (13,337,950)	(6,305,081)	10,174,864	10,335,362	9,021,393	9,021,393

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

合併公司市場風險之性質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六(四十三)4.(2)C.a。

b.市場風險量化資訊

市場風險因子敏感度暴險資訊

114.6.30			
主要風險	變動幅度	影響金額	
		損益	權益
利率風險	利率曲線上升1bp	(1,878)	(1,791)
	利率曲線下跌1bp	1,878	1,791
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	751	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	(751)	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	12,165	23,357
	權益證券價格下跌1%	(12,165)	(23,357)

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)

113.6.30			
主要風險	變動幅度	影響金額	
		損益	權益
利率風險	利率曲線上升1bp	(183)	(1,485)
	利率曲線下跌1bp	183	1,485
外匯風險	各外幣對台幣之匯率上升1%	42	-
	各外幣對台幣之匯率下跌1%	(42)	-
權益證券價格風險	權益證券價格上升1%	36,413	21,873
	權益證券價格下跌1%	(36,413)	(21,873)

5.氣候相關風險

合併公司氣候相關風險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六(四十三)5。

(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。民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，本公司之自有資本適足比率分別為290%、411%及365%。

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)

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。

114年1月至6月				
			4月至6月	1月至6月
關係人名稱	期末餘額	利率區間	財務收入	財務收入
中國信託商業銀行(股)公司	\$ <u>2,223,452</u>	0%~3.85%	<u>6,930</u>	<u>11,445</u>
113年1月至6月				
			4月至6月	1月至6月
關係人名稱	期末餘額	利率區間	財務收入	財務收入
中國信託商業銀行(股)公司	\$ <u>1,874,846</u>	0%~2.2%	<u>6,097</u>	<u>8,534</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)

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日存放於中國信託商業銀行(股)公司之客戶保證金專戶－銀行存款餘額分別為586,646千元、573,648千元及501,665千元，帳列客戶保證金專戶。

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日代收承銷股款存放於中國信託商業銀行(股)公司之銀行存款餘額分別為0千元、430,593千元及4,491千元，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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
中信投信各基金	\$ 229,259	214,758	512,831

3.期貨交易人權益：

114年4月至6月			
期 末 餘 額	手續費收入	財務費用	
金 額	金 額	金 額	
\$ 1,013	59	-	

113年4月至6月			
期 末 餘 額	手續費收入	財務費用	
金 額	金 額	金 額	
\$ 4,656	119	-	

114年1月至6月			
期 末 餘 額	手續費收入	財務費用	
金 額	金 額	金 額	
\$ 1,013	99	-	

113年1月至6月			
期 末 餘 額	手續費收入	財務費用	
金 額	金 額	金 額	
\$ 4,656	218	-	

4.應收付款項：

其 他 應 收 款	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 15,416	58	21,112	67	19,201	75
CTBC Funds SPC	942	4	2,271	7	609	2
中國信託金融控股(股)公司	321	1	140	-	33	-
中國信託創業投資(股)公司	153	1	87	-	21	-
合 計	\$ 16,832	64	23,610	74	19,864	77

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)

應付帳款	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
其他	\$ 289	-	238	-	347	-
其他應付款	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
中國信託金融控股(股)公司	\$ 42	-	42	-	17	-
中國信託商業銀行(股)公司	9,843	2	9,657	2	9,656	2
台灣人壽保險(股)公司	2,211	1	2,306	-	2,147	-
中國信託育樂(股)公司	2,065	1	2,950	1	-	-
合計	\$ 14,161	4	14,955	3	11,820	2

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，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日預付保險費分別為157千元、0千元及136千元。

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，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日預付保險費分別為71千元、0千元及49千元。

6.短期借款：

合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日向中國信託商業銀行(股)公司申請擔保及墊款透支額度分別為十八億元、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

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，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日依合約支付押金分別為13,445千元、13,247千元及13,264千元。

關係人名稱	摘要	租賃負債		
		114.6.30	113.12.31	113.6.30
中國信託商業銀行(股)公司	辦公室租賃	\$ 25,687	51,011	76,169

關係人名稱	摘要	租金給付金額	
		114年4月至6月	113年4月至6月
中國信託商業銀行(股)公司	辦公室租賃、停車位及保管箱租賃	\$ 13,377	13,263

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	租金給付金額	
		114年1月至6月	113年1月至6月
中國信託商業銀行(股)公司	辦公室租賃、停車位 及保管箱租賃	\$ 26,624	26,527

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：

	114年4月至6月		113年4月至6月	
	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 31,967	6	26,597	4
中國信託創業投資(股)公司	111	-	144	-
中國信託證券投資信託(股)公司	2	-	2	-
台灣人壽保險(股)公司	4,447	1	6,395	1
中國信託產物保險(股)公司	14	-	1	-
中信投信各基金	2,461	-	3,174	1
CTBC Funds SPC	184	-	114	-
其他	806	-	1,204	-
合 計	\$ 39,992	7	37,631	6

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 42,173	4	39,581	3
中國信託創業投資(股)公司	197	-	417	-
中國信託證券投資信託(股)公司	5	-	12	-
台灣人壽保險(股)公司	13,785	1	12,514	1
中國信託產物保險(股)公司	21	-	8	-
中信投信各基金	4,208	-	5,283	1
CTBC Funds SPC	291	-	284	-
其他	1,840	-	2,135	-
合 計	\$ 62,520	5	60,234	5

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)

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4月至6月		113年4月至6月	
	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 33,456	100	28,231	100

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%
中國信託商業銀行(股)公司	\$ 67,210	100	54,791	100

10.其 他：

(1)其他營業收益

關係人名稱	摘要	114年4月至6月	113年4月至6月
中國信託商業銀行(股)公司	信託服務收入	\$ 1,436	1,383
中國信託證券投資信託(股)公司	代銷收入	1	29
台灣人壽保險(股)公司	債券帳戶維護收入	964	1,073
CTBC Funds SPC	經理費收入及保管費收入	2,770	1,854
合 計		\$ 5,171	4,339

關係人名稱	摘要	114年1月至6月	113年1月至6月
中國信託商業銀行(股)公司	信託服務收入	\$ 2,776	2,662
中國信託證券投資信託(股)公司	代銷收入	8	117
台灣人壽保險(股)公司	債券帳戶維護收入	1,931	2,142
CTBC Funds SPC	經理費收入及保管費收入	5,635	3,633
合 計		\$ 10,350	8,554

(2)其他營業支出

關係人名稱	摘要	114年4月至6月	113年4月至6月
中信投信各基金	現金申購交易費及手續費	\$ 2,374	2,725

關係人名稱	摘要	114年1月至6月	113年1月至6月
中信投信各基金	現金申購交易費及手續費	\$ 6,413	4,494

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4月至6月	113年4月至6月
中國信託金融控股(股)公司	保險費	\$ 95	63
中國信託商業銀行(股)公司	伙食費及薪資分攤費用	249	353
台灣人壽保險(股)公司	團保費	2,514	2,335
中國信託產物保險(股)公司	保險費	81	68
合 計		<u>\$ 2,939</u>	<u>2,819</u>

關係人名稱	摘要	114年1月至6月	113年1月至6月
中國信託金融控股(股)公司	保險費	\$ 95	63
中國信託商業銀行(股)公司	伙食費及薪資分攤費用	671	761
台灣人壽保險(股)公司	團保費	4,891	4,588
中國信託產物保險(股)公司	保險費	173	152
合 計		<u>\$ 5,830</u>	<u>5,564</u>

(4)其他營業費用

關係人名稱	摘要	114年4月至6月	113年4月至6月
中國信託商業銀行(股)公司	其他營業費用	\$ 11,894	10,480
台灣人壽保險(股)公司	其他營業費用	106	313
中國信託產物保險(股)公司	保險費	(1)	1
中國信託育樂(股)公司	交際費	-	197
中國信託證券投資信託(股)公司	書報雜誌費	175	-
合 計		<u>\$ 12,174</u>	<u>10,991</u>

關係人名稱	摘要	114年1月至6月	113年1月至6月
中國信託商業銀行(股)公司	其他營業費用	\$ 25,312	18,856
台灣人壽保險(股)公司	其他營業費用	218	545
中國信託產物保險(股)公司	保險費	325	203
中國信託育樂(股)公司	交際費	-	197
中國信託證券投資信託(股)公司	書報雜誌費	350	-
合 計		<u>\$ 26,205</u>	<u>19,801</u>

(三)主要管理階層人員薪酬總額資訊

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
薪津與其他短期員工福利	\$ 28,034	26,843	57,665	56,917
退職後福利	372	414	823	880
股份基礎給付－權益交割	7,006	4,848	13,291	9,729

有關股份基礎給付－權益交割之說明請詳附註六(二十五)。

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)

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過損益按公允價值衡量之金	政府公債	\$ 31,296	31,155	31,075
融資產－流動				
其他流動資產	定存單	1,400,000	1,400,000	900,000
合 計		<u>\$ 1,431,296</u>	<u>1,431,155</u>	<u>931,075</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

本公司於民國一一四年二月二十五日經董事會決議通過，擬對子公司CTBC Asia Limited現金增資港幣4,200萬元，並於民國一一四年六月六日金管證券字第1140339321號函取得核准，其增資基準日為民國一一四年七月十五日。

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：

	114.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 98,890	29.9020	2,957,015
港幣	32,528	3.8090	123,898
人民幣(註)	301	4.1749	1,256
非貨幣性項目			
美金	408	29.9020	12,206
金融負債			
貨幣性項目			
美金	64,898	29.9020	1,940,560
港幣	22,373	3.8090	85,220

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			
	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
113.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 35,283	32.4500	1,144,939
港幣	16,946	4.1558	70,430
人民幣(註)	247	4.4456	1,098
非貨幣性項目			
美金	340	32.4500	11,034
金融負債			
貨幣性項目			
美金	5,305	32.4500	172,125
港幣	1,759	4.1558	7,311

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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失11,319千元、利益1,004千元、損失10,113千元及利益4,248千元(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)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (負債總額－期貨交易人 權益)註	815,087/391,902	2.08	820,736/11,922	68.84	≥ 1	符合標準
17	流動資產 流動負債	2,507,424/1,518,654	1.65	2,597,064/1,208,823	2.15	≥ 1	"
22	業主權益 最低實收資本額	815,087/800,000	102 %	820,736/800,000	103 %	≥ 60% ≥ 40%	"
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位所 需之客戶保證金總額	623,458/489,595	127 %	501,361/873,592	57 %	≥ 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。

(三)專屬期貨商業務之特有風險

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

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

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六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：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6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	32,500	與非關係人並無差異	1.32 %

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六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 %	68,975	32,604	920	920	-	
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 %	436,090	9,297	(3,368)	(3,368)	57,927	
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 %	52,089	9,826	(10,114)	(10,114)	-	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。

(六)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：無。

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四月一日至六月三十日及一月一日至六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)

114年4月至6月			
項 目	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 522,714	-	522,714
借貸款項手續費收入	687	-	687
借券收入	13,184	-	13,184
承銷業務收入	6,234	-	6,234
營業證券出售淨損失	(178,783)	-	(178,783)
利息收入	218,303	-	218,303
股利收入	287,877	-	287,877
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	417,074	-	417,074
借券及附賣回債券融券回補淨利益	74,674	-	74,674
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	(64,530)	-	(64,530)
應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(6,809)	-	(6,809)
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	(496)	-	(496)
期貨交易保證金-有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	6,809	-	6,809
發行認購(售)權證淨利益	13,782	-	13,782
衍生工具淨損失	(132,705)	-	(132,705)
預期信用減損損失及迴轉利益	(548)	-	(548)
其他營業收益	1,934	(6,595)	(4,661)
手續費支出	(48,377)	-	(48,377)
財務成本	(58,285)	(74,501)	(132,786)
借券交易損失	(27,235)	-	(27,235)
期貨佣金支出	(640)	-	(640)
期貨管理費支出	(6)	-	(6)
其他營業支出	(64,770)	489	(64,281)
員工福利費用	(234,992)	(68,541)	(303,533)
折舊及攤銷費用	(15,926)	(23,086)	(39,012)
其他營業費用	(226,389)	(18,748)	(245,137)
其他利益及損失	42,342	5,870	48,212
繼續營業部門稅前淨利(損)	<u>\$ 545,123</u>	<u>(185,112)</u>	<u>360,011</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4月至6月			
項 目	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 632,611	-	632,611
借貸款項手續費收入	25	-	25
借券收入	11,680	-	11,680
承銷業務收入	98,688	-	98,688
營業證券出售淨利益	1,194,428	-	1,194,428
利息收入	147,352	-	147,352
股利收入	191,294	-	191,294
營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨利益	265,618	-	265,618
借券及附賣回債券融券回補淨損失	(69)	-	(69)
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	(29,250)	-	(29,250)
發行認購(售)權證淨損失	(65,199)	-	(65,199)
衍生工具淨損失	(790,351)	-	(790,351)
預期信用減損損失及迴轉利益	696	-	696
其他營業收益	5,710	1,066	6,776
手續費支出	(60,390)	-	(60,390)
財務成本	(30,917)	(72,649)	(103,566)
借券交易損失	(13,378)	-	(13,378)
期貨佣金支出	(784)	-	(784)
其他營業支出	(83,289)	18	(83,271)
員工福利費用	(365,993)	(67,895)	(433,888)
折舊及攤銷費用	(14,880)	(22,984)	(37,864)
其他營業費用	(257,014)	(15,708)	(272,722)
其他利益及損失	2,627	47,014	49,641
繼續營業部門稅前淨利(損)	<u>\$ 839,215</u>	<u>(131,138)</u>	<u>708,077</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)

114年1月至6月			
項 目	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 1,019,260	-	1,019,260
借貸款項手續費收入	1,584	-	1,584
借券收入	29,052	-	29,052
承銷業務收入	178,215	-	178,215
營業證券出售淨損失	(162,176)	-	(162,176)
利息收入	454,476	-	454,476
股利收入	394,551	-	394,551
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	15,264	-	15,264
借券及附賣回債券融券回補淨利益	74,939	-	74,939
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	(62,256)	-	(62,256)
應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(5,851)	-	(5,851)
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	(3,182)	-	(3,182)
期貨交易保證金－有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	5,851	-	5,851
發行認購(售)權證淨利益	79,234	-	79,234
衍生工具淨利益	429,317	-	429,317
預期信用減損損失及迴轉利益	(785)	-	(785)
其他營業收益	8,680	(2,000)	6,680
手續費支出	(98,865)	-	(98,865)
財務成本	(107,833)	(183,569)	(291,402)
借券交易損失	(39,001)	-	(39,001)
期貨佣金支出	(1,727)	-	(1,727)
期貨管理費支出	(10)	-	(10)
其他營業支出	(195,748)	(4,370)	(200,118)
員工福利費用	(494,873)	(136,425)	(631,298)
折舊及攤銷費用	(31,241)	(45,840)	(77,081)
其他營業費用	(451,604)	(41,146)	(492,750)
其他利益及損失	105,491	(13,348)	92,143
繼續營業部門稅前淨利(損)	<u>\$ 1,140,762</u>	<u>(426,698)</u>	<u>714,064</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6月			
項 目	業務部門	其他部門	合 計
經紀手續費收入	\$ 1,153,852	-	1,153,852
借貸款項手續費收入	39	-	39
借券收入	19,317	-	19,317
承銷業務收入	202,768	-	202,768
營業證券出售淨利益	2,186,575	-	2,186,575
利息收入	271,900	-	271,900
股利收入	276,355	-	276,355
營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨利益	392,718	-	392,718
借券及附賣回債券融券回補淨利益	287	-	287
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	(37,148)	-	(37,148)
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	(98,666)	-	(98,666)
衍生工具淨損失	(1,417,919)	-	(1,417,919)
預期信用減損損失及迴轉利益	717	-	717
其他營業收益	12,639	20,587	33,226
手續費支出	(107,215)	-	(107,215)
財務成本	(60,429)	(110,677)	(171,106)
借券交易損失	(15,339)	-	(15,339)
期貨佣金支出	(1,322)	-	(1,322)
其他營業支出	(134,522)	(2,781)	(137,303)
員工福利費用	(713,917)	(133,567)	(847,484)
折舊及攤銷費用	(29,410)	(45,586)	(74,996)
其他營業費用	(444,722)	(29,163)	(473,885)
其他利益及損失	27,676	60,399	88,075
繼續營業部門稅前淨利(損)	<u>\$ 1,483,435</u>	<u>(240,788)</u>	<u>1,242,647</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1142157 號

會員姓名：(1) 陳富仁
(2) 陳奕任

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：23416851

會員書字號：(1) 北市會證字第 4151 號
(2) 北市會證字第 4298 號

印鑑證明書用途：辦理 中國信託綜合證券股份有限公司

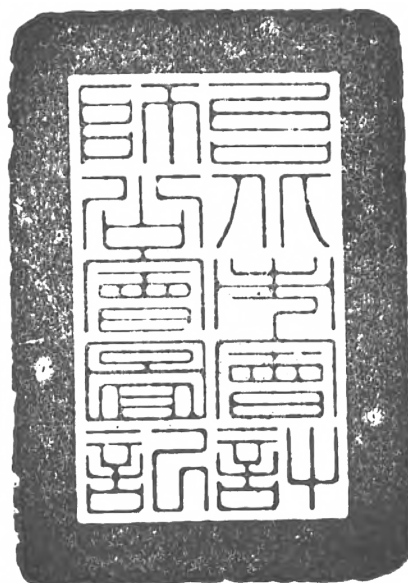
114 年 01 月 01 日 至
114 年度（自民國 114 年 06 月 30 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳富仁	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳奕任	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 07 月 31 日