

華南永昌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113及112年第1季

地址：台北市民生東路四段54號5樓

電話：(02)2545-6888

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11~12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~57		六 ~ 三 三
	(七) 關 係 人 交 易	58~64		三 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	65		三 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	65		三 六
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	65		三 七
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	65		三 八
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	65~66		三 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	67, 73		四 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	67, 72		四 十
	3. 國 外 設 置 分 支 機 構 及 代 表 人 辦 事 處 資 訊	67, 74		四 十
	4. 大 陸 投 資 資 訊	67		四 十
	5. 主 要 股 東 資 訊	67		四 十
	6. 設 立 於 無 證 券 主 管 機 關 之 國 家 或 地 區 外 國 事 業 之 業 務 經 營 情 形	67		四 十
	(十四) 部 門 資 訊	67~68		四 一
	(十五) 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	68~69		四 二
	(十六) 專 屬 期 貨 商 業 務 之 特 有 風 險	69		四 三
	(十七) 依 信 託 業 法 規 定 辦 理 信 託 業 務 之 內 容 及 金 額	70~71		四 四

會計師核閱報告

華南永昌綜合證券股份有限公司 公鑒：

前 言

華南永昌綜合證券股份有限公司及其子公司（華南永昌集團）民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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表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 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華南永昌集團民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 穗 青

李穗青



會計師 梁 盛 泰

梁盛泰



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 113 年 4 月 24 日

民國 113 年 3 月 31 日及 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新臺幣千元

代 碼	資 產	113年3月31日			112年12月31日			112年3月31日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產（附註四）									
111100	現金及約當現金（附註六及三四）	\$ 2,083,166	3		\$ 2,007,913	3		\$ 2,073,743	4	
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及三四）	4,111,528	5		2,508,539	4		1,920,696	3	
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註八、九及三五）	24,774,403	30		22,723,943	32		19,946,387	35	
114010	附賣回債券投資（附註十）	82,012	-		32,587	-		-	-	
114030	應收證券融貸款（附註十一）	18,696,308	23		16,945,261	24		11,274,589	20	
114040	轉融通保證金	7,813	-		15,655	-		42,330	-	
114050	應收轉融通擔保借款	6,506	-		13,041	-		35,191	-	
114060	應收證券借貸款項（附註十一）	29,786	-		8,726	-		336	-	
114066	應收借貸款項—不限用途（附註十一）	1,877,690	2		2,246,390	3		1,746,949	3	
114070	客戶保證金專戶（附註十二及三四）	6,139,640	7		5,435,701	8		4,823,225	8	
114100	借券保證金—存出（附註十三）	923,581	1		1,042,226	1		993,059	2	
114130	應收票據及帳款（附註十一及三四）	18,181,033	22		13,521,106	19		9,785,373	17	
114170	其他應收款（附註十一及三四）	207,885	-		185,750	-		140,416	-	
119120	代收承銷股款（附註三四）	546,754	1		38,087	-		40	-	
119990	其他流動資產（附註十四、三四及三五）	515,471	1		328,791	-		273,379	1	
110000	流動資產總計	78,183,576	95		67,053,716	94		53,055,713	93	
	非流動資產（附註四）									
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七）	-	-		-	-		-	-	
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八、九及三五）	769,906	1		751,974	1		721,305	1	
125000	不動產及設備（附註十六、三一及三五）	1,662,959	2		1,680,301	3		1,560,180	3	
125800	使用權資產（附註十七及三四）	136,960	-		143,571	-		119,229	-	
126000	投資性不動產（附註十八及三五）	99,839	-		99,939	-		100,238	-	
127100	商譽（附註十九）	40,662	-		40,662	-		40,662	-	
127900	無形資產（附註二十及三一）	235,351	-		245,604	-		244,637	1	
128000	遞延所得稅資產	39,857	-		36,087	-		32,781	-	
129000	其他非流動資產（附註十一、二一及三四）	1,242,749	2		1,259,545	2		1,219,424	2	
120000	非流動資產總計	4,228,283	5		4,257,683	6		4,038,456	7	
906001	資 產 總 計	\$ 82,411,859	100		\$ 71,311,399	100		\$ 57,094,169	100	
	流動負債（附註四）									
211100	短期借款（附註二二及三四）	\$ 2,740,000	3		\$ 1,420,000	2		\$ -	-	
211200	應付商業本票淨額（附註二二）	10,716,578	13		8,397,971	12		4,408,587	8	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）	77,236	-		36,736	-		4,341	-	
214010	附買回債券負債（附註二三及三四）	22,216,028	27		20,098,477	28		18,854,607	33	
214040	融券保證金	876,367	1		1,363,438	2		964,827	2	
214050	應付融券擔保借款	990,211	1		1,547,907	2		1,019,043	2	
214070	借券保證金—存入	1,829,096	2		1,878,180	3		1,606,318	3	
214080	期貨交易者權益（附註十二及三四）	6,100,662	8		5,404,296	8		4,785,638	8	
214130	應付票據及帳款（附註二四）	17,755,229	22		13,516,173	19		9,616,781	17	
214160	代收款項—代收承銷股款	546,626	1		38,044	-		4	-	
214170	其他應付款	824,727	1		956,022	1		512,669	1	
214180	其他應付款—關係人（附註三四）	317,399	-		238,022	-		252,789	-	
214600	本期所得稅負債	28,128	-		31,172	-		32,834	-	
216000	租賃負債—流動（附註十七及三四）	52,370	-		55,213	-		48,605	-	
219000	其他流動負債	90,740	-		79,105	-		69,646	-	
210000	流動負債總計	65,161,397	79		55,060,756	77		42,176,689	74	
	非流動負債（附註四）									
221100	應付公司債（附註二五）	2,500,000	3		2,500,000	4		2,500,000	4	
225180	其他長期負債準備	8,960	-		8,640	-		8,640	-	
226000	租賃負債—非流動（附註十七及三四）	85,933	-		90,209	-		72,468	-	
228000	遞延所得稅負債	214	-		80	-		6	-	
229070	淨確定福利負債（附註二六）	113,678	-		123,159	-		94,294	-	
229990	其他非流動負債	319,508	1		321,308	-		261,371	1	
220000	非流動負債總計	3,028,293	4		3,043,396	4		2,936,779	5	
906003	負債總計	68,189,690	83		58,104,152	81		45,113,468	79	
	歸屬於母公司業主之權益（附註二七）									
301000	股 本	6,547,743	8		6,547,743	9		6,547,743	12	
302000	資本公積	503,998	-		503,998	1		503,998	1	
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	1,009,322	1		1,009,322	2		889,618	2	
304020	特別盈餘公積	2,746,502	3		2,746,502	4		2,439,162	4	
304040	未分配盈餘	1,964,076	3		1,475,486	2		1,416,824	2	
304000	保留盈餘總計	5,719,900	7		5,231,310	8		4,745,604	8	
305000	其他權益	1,448,222	2		921,942	1		181,150	-	
300000	母公司業主權益總計	14,219,863	17		13,204,993	19		11,978,495	21	
306000	非控制權益	2,306	-		2,254	-		2,206	-	
906004	權益總計	14,222,169	17		13,207,247	19		11,980,701	21	
906002	負 債 與 權 益 總 計	\$ 82,411,859	100		\$ 71,311,399	100		\$ 57,094,169	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃進明

經理人：林長慶

會計主管：宋景存

華南永昌綜合證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新臺幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	收 益						
401000	經紀手續費收入（附註二八及三四）	\$ 1,039,229		62	\$ 672,188		63
402000	借貸款項手續費收入	1,129		-	559		-
403000	借券收入	41,608		2	50,571		5
404000	承銷業務收入	13,930		1	13,050		1
406000	財富管理業務淨收益（附註三四）	1,225		-	862		-
410000	營業證券出售淨利益（附註二八）	111,783		7	71,099		7
421100	股務代理收入（附註三四）	8,399		1	8,424		1
421200	利息收入（附註二八）	382,313		23	218,857		20
421300	股利收入（附註二八）	25,827		2	4,950		-
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（附註二八）	54,536		3	27,494		3
421600	借券及附賣回債券融券融券回補淨利益（損失）	312		-	(1,264)		-
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	1,538		-	-		-
421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益（損失）	5,464		-	(481)		-
424400	衍生工具淨損失一期貨（附註七）	(9,458)		(1)	(20,195)		(2)
424500	衍生工具淨利益（損失）－櫃檯（附註二八）	(16,499)		(1)	779		-
424900	顧問費收入	913		-	717		-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益（附註九及十一）	(6,063)		-	8,177		1
428000	其他營業收益（附註三四）	20,470		1	13,473		1
400000	收益合計	<u>1,676,656</u>		<u>100</u>	<u>1,069,260</u>		<u>100</u>
	支 出 及 費 用						
501000	手續費支出	103,338		6	70,099		7
521200	財務成本（附註二八及三四）	230,495		14	113,589		11
524100	期貨佣金支出	8,253		1	8,436		1
524300	結算交割服務費支出	14,609		1	12,540		1
528000	其他營業支出（附註三四）	3,752		-	4,098		-
531000	員工福利費用（附註二八）	516,236		31	397,372		37
532000	折舊及攤銷費用（附註二八）	69,952		4	64,342		6
533000	其他營業費用（附註二八及三四）	254,242		15	198,282		18
500000	支出及費用合計	<u>1,200,877</u>		<u>72</u>	<u>868,758</u>		<u>81</u>
5XXXXX	營業利益	<u>475,779</u>		<u>28</u>	<u>200,502</u>		<u>19</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	營業外損益				
602000	其他利益及損失（附註七、二八及三四）	\$ 99,686	6	\$ 69,300	6
902001	稅前淨利	575,465	34	269,802	25
701000	所得稅費用（附註四及二九）	(85,824)	(5)	(50,000)	(4)
902005	本期淨利	489,641	29	219,802	21
	其他綜合損益（附註二七）				
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利益	509,593	31	139,165	13
	不重分類至損益之項目合計	509,593	31	139,165	13
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	38,510	2	(6,634)	(1)
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）	(22,822)	(1)	116,565	11
	後續可能重分類至損益之項目合計	15,688	1	109,931	10
805000	其他綜合損益合計	525,281	32	249,096	23
902006	本期綜合損益總額	\$ 1,014,922	61	\$ 468,898	44
	淨利歸屬於：				
913100	母公司業主淨利	\$ 489,606	29	\$ 219,785	21
913200	非控制權益淨利	35	-	17	-
913000		\$ 489,641	29	\$ 219,802	21
	綜合損益總額歸屬於：				
914100	母公司業主（綜合損益）	\$ 1,014,870	61	\$ 468,867	44
914200	非控制權益（綜合損益）	52	-	31	-
914000		\$ 1,014,922	61	\$ 468,898	44
	每股盈餘（附註三十）				
975010	基 本	\$ 0.75		\$ 0.34	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃進明



經理人：林長慶



會計主管：宋景存



華南永昌綜合證券股份有限公司及子公司

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
，係新臺幣千元

								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 衡量之金融資產 未實現評價損益	總	計	非控制權益	權 益 總 額
代 碼		股 股數 (千股)	本 股	資 本 公 積	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未 分 配 盈 餘	餘					
A1	112 年 1 月 1 日餘額	654,774	\$ 6,547,743	\$ 503,998	\$ 889,618	\$ 2,439,162	\$ 1,197,039		(\$ 32,763)	(\$ 35,169)	\$11,509,628	\$ 2,175	\$11,511,803
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	219,785		-	-	219,785	17	219,802
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-		(6,634)	255,716	249,082	14	249,096
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	654,774	\$ 6,547,743	\$ 503,998	\$ 889,618	\$ 2,439,162	\$ 1,416,824		(\$ 39,397)	\$ 220,547	\$11,978,495	\$ 2,206	\$11,980,701
A1	113 年 1 月 1 日餘額	654,774	\$ 6,547,743	\$ 503,998	\$ 1,009,322	\$ 2,746,502	\$ 1,475,486		(\$ 39,694)	\$ 961,636	\$13,204,993	\$ 2,254	\$13,207,247
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	489,606		-	-	489,606	35	489,641
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-		38,510	486,754	525,264	17	525,281
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(1,016)		-	1,016	-	-	-
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	654,774	\$ 6,547,743	\$ 503,998	\$ 1,009,322	\$ 2,746,502	\$ 1,964,076		(\$ 1,184)	\$ 1,449,406	\$14,219,863	\$ 2,306	\$14,222,169

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃進明



經理人：林長慶



會計主管：宋景存



華南永昌綜合證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新臺幣千元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 575,465	\$ 269,802
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	47,876	42,925
A20200	攤銷費用	22,076	21,417
A20300	預期信用減損損失（利益）數	6,063	(8,177)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(55,903)	(27,827)
A20900	利息費用	230,495	113,589
A21200	利息收入（含財務收入）	(419,690)	(240,545)
A21300	股利收入（含營業外股利收入）	(25,827)	(4,950)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	5	-
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	11,893	(3,160)
A29900	租賃修改利益	(366)	(46)
A29900	除役負債提列數	320	-
	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(1,510,115)	469,635
A61130	附賣回債券投資	(48,158)	-
A61150	應收證券融資款	(1,755,527)	(645,976)
A61160	轉融通保證金	7,842	202,781
A61170	應收轉融通擔保價款	6,535	160,979
A61180	應收證券借貸款項	(21,060)	4,527
A61990	應收借貸款項－不限用途	368,700	(286,589)
A61190	客戶保證金專戶	(703,939)	(223,657)
A61220	借券保證金－存出	118,645	(14,205)
A61250	應收票據及帳款	(4,649,613)	(3,525,686)
A61290	其他應收款	(7,111)	(1,239)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(1,607,022)	(3,092,972)
A61370	其他流動資產	(695,347)	367,886

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
A62110	附買回債券負債	\$ 2,117,551	\$ 3,629,299
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債	40,771	1,431
A62160	融券保證金	(487,071)	(2,725,133)
A62170	應付融券擔保價款	(557,696)	(2,331,467)
A62190	借券保證金—存入	(49,084)	(145,227)
A62200	期貨交易人權益	696,366	221,164
A62230	應付票據及帳款	4,239,056	3,177,121
A62260	代收款項—代收承銷股款	508,582	(444,167)
A62270	其他應付款	(175,536)	(245,742)
A62290	淨確定福利負債	(9,481)	98
A62320	其他流動負債	<u>11,635</u>	<u>(27,494)</u>
A33000	營運產生之淨現金流出	(3,768,670)	(5,311,605)
A33100	收取之利息	362,138	207,701
A33200	收取之股利	16,253	881
A33300	支付之利息	(141,852)	(119,546)
A33500	支付之所得稅	<u>(13,127)</u>	<u>(5,149)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>(3,545,258)</u>	<u>(5,227,718)</u>
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產及設備	(11,440)	(13,536)
B04500	取得無形資產	(10,007)	(29,752)
B06800	其他非流動資產減少	11,243	36,039
B07100	預付設備款增加	(722)	(5,424)
B07500	收取之利息	<u>42,740</u>	<u>21,558</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>31,814</u>	<u>8,885</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,320,000	-
C00700	應付商業本票淨額增加	2,318,607	4,408,587
C04020	租賃負債本金償還	(14,682)	(16,022)
C04400	其他非流動負債減少	(1,800)	(36,526)
C05600	支付之利息	<u>(44,402)</u>	<u>(19,165)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>3,577,723</u>	<u>4,336,874</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>10,974</u>	<u>(3,475)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 75,253	(\$ 885,434)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,007,913</u>	<u>2,959,177</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,083,166</u>	<u>\$ 2,073,743</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃進明



經理人：林長慶



會計主管：宋景存



華南永昌綜合證券股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

永昌綜合證券股份有限公司（母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司），係依公司法、證券交易法及其他有關法令規定於 77 年 6 月 17 日設立，於 90 年 12 月 19 日與華南商業銀行股份有限公司（以下簡稱：華南銀行）以股份轉換方式共同設立華南金融控股股份有限公司（以下簡稱：華南金控），轉換後母公司與華南銀行同為華南金控百分之百控制之子公司。自轉換基準日起，母公司股票終止在中華民國證券櫃檯買賣中心之上櫃買賣，同日起華南金控股票上市買賣。母公司為公開發行公司，於 92 年 5 月 21 日董事會決議變更公司名稱為華南永昌綜合證券股份有限公司。

主要經營之業務為：

- (一) 在集中交易市場受託買賣有價證券。
- (二) 在集中交易市場自行買賣有價證券。
- (三) 承銷有價證券。
- (四) 在其營業處所受託買賣有價證券。
- (五) 在其營業處所自行買賣有價證券。
- (六) 有價證券股務事項之代理。
- (七) 有價證券買賣之融資融券。
- (八) 經營證券相關期貨交易輔助業務。
- (九) 受託買賣外國有價證券。
- (十) 兼營證券相關期貨業務。
- (十一) 其他經主管機關核准辦理之證券相關業務。

母公司之最終母公司為華南金控，於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日持有母公司普通股股權均為 100%。

母公司之功能性貨幣為新臺幣。為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新臺幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 4 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用修正後之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（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之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 IFRS 會計準則並未造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
現金	\$ 3,064	\$ 3,063	\$ 3,091
活期存款	27,301	36,704	102,965
支票存款	14,839	24,483	74,681
外幣存款	540,523	275,433	438,169
約當現金			
定期存款（臺幣）	683,450	749,250	839,900
定期存款（外幣）	585,010	727,399	350,431
商業本票	28,975	18,990	120,827
期貨交易超額保證金	200,004	172,591	143,679
	<u>\$ 2,083,166</u>	<u>\$ 2,007,913</u>	<u>\$ 2,073,743</u>

定期存款及商業本票於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
定期存款	1.31%~5.78%	1.15%~5.78%	0.30%~5.11%
商業本票	1.20%	0.60%	0.48%~1.42%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量—流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
—買入選擇權(一)	\$ 2,547	\$ 704	\$ 1,839
—匯率交換合約(二)	18	10,551	775
小計	<u>2,565</u>	<u>11,255</u>	<u>2,614</u>

（接次頁）

(承前頁)

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
非衍生金融資產			
－開放式基金及其他有價證券(三)	\$ 18,783	\$ 6,631	\$ 52,137
－營業證券－自營(四)	3,719,645	2,137,079	1,470,799
－營業證券－承銷(五)	310,039	307,782	344,096
－期貨交易保證金			
－自有資金(一)	60,496	45,792	51,050
小計	4,108,963	2,497,284	1,918,082
	<u>\$ 4,111,528</u>	<u>\$ 2,508,539</u>	<u>\$ 1,920,696</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量－非流動</u>			
非衍生金融資產			
－營業證券－自營(四)	\$ -	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－賣出選擇權(一)	\$ 2,740	\$ 2,453	\$ 2,564
－匯率交換合約(二)	7,705	1,739	1,777
小計	10,445	4,192	4,341
非衍生性金融負債			
－附賣回債券投資－融券(六)	66,791	32,544	-
	<u>\$ 77,236</u>	<u>\$ 36,736</u>	<u>\$ 4,341</u>

(一) 期貨及選擇權

1. 合約金額及公允價值

尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

項 目	交 易 種 類	113年3月31日			公 允 價 值	備 註
		未 平 倉 部 位	契 約 數	合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金		
期貨契約	FIZE 小電子期	買 方	37	\$ 19,464	\$ 19,705	非避險
	FITX 大台指期貨	買 方	4	16,215	16,223	非避險
	FIUN 美國那斯達克 100 期貨	買 方	14	12,956	12,944	非避險
	FIQFF 小台積電	買 方	133	10,393	10,361	非避險
	FICCF 聯電期貨	買 方	57	6,100	5,928	非避險

(接次頁)

(承前頁)

		113年3月31日						
項	目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取)		備 註	
			買／賣	方	契 約 數	之 權 利 金		公 允 價 值
		FIDXF 緯創期貨	買	方	20	\$ 4,975	\$ 5,040	非避險
		FIPUF 小聯發科	買	方	39	4,497	4,661	非避險
		FIPTF 雙鴻期貨	買	方	3	4,100	4,134	非避險
		FIQHF 小聯詠	買	方	55	3,328	3,322	非避險
		FIGHF 技嘉期貨	買	方	4	2,380	2,536	非避險
		FIFTF 華通期貨	買	方	4	643	648	非避險
		FIDHF 鴻海期貨	賣	方	1	(313)	(301)	非避險
		FIDVF 聯發科	賣	方	1	(2,370)	(2,390)	非避險
		FIMTX 小台指期貨	賣	方	8	(8,111)	(8,112)	非避險
						<u>\$ 74,257</u>	<u>\$ 74,699</u>	
買入選擇權契約	臺指選擇權－買權	買	方	186	\$ 1,850	\$ 1,572	非避險	
	臺指選擇權－賣權	買	方	474	1,697	975	非避險	
					<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ 2,547</u>		
賣出選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣	方	987	(\$ 2,831)	(\$ 2,074)	非避險	
	臺指選擇權－賣權	賣	方	766	(1,385)	(666)	非避險	
					<u>(\$ 4,216)</u>	<u>(\$ 2,740)</u>		
海外期貨	美元兩年債	買	方	118	\$ 772,432	\$ 771,891	非避險	
	美元五年債	買	方	62	211,726	212,253	非避險	
	微那斯達克	買	方	70	82,110	82,742	非避險	
	美元十年債	買	方	4	14,154	14,178	非避險	
	微 SP 指數	買	方	6	5,087	5,095	非避險	
	美元三十年債	買	方	1	3,842	3,853	非避險	
	富 台 指	賣	方	7	(15,446)	(15,608)	非避險	
	美元三十年債	賣	方	20	(76,606)	(77,056)	非避險	
	長期十年美債	賣	方	44	(160,451)	(161,320)	非避險	
				<u>\$ 836,848</u>	<u>\$ 836,028</u>			

		112年12月31日					
項	目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取)		備 註
			買 / 賣	方	契 約 數	之 權 利 金	公 允 價 值
期貨契約	FIIX 大台指期	買	方	27	\$ 96,439	\$ 96,498	非避險
	FIMTX 小台指期	買	方	81	72,330	72,374	非避險
	FITE 電子期貨	買	方	1	3,560	3,567	非避險
	FILQF 英業達期	買	方	26	2,713	2,740	非避險
	FIZE 小電子期	買	方	5	2,187	2,230	非避險
	FIPUF 小聯發科	買	方	20	1,980	2,030	非避險
	FIDSF 宏碁期貨	買	方	11	1,102	1,186	非避險
	FICEF 富邦金期	買	方	2	257	258	非避險
	FICKF 國泰金期	買	方	2	181	183	非避險
	FIQSF 小南電期	買	方	3	74	75	非避險
	FIQHF 小聯詠 Q	買	方	1	51	52	非避險
	FIDJF 華碩期貨	賣	方	2	(1,961)	(1,960)	非避險
	FITF 金融期貨	賣	方	2	(3,368)	(3,439)	非避險
	FIKSF 聚陽期貨	賣	方	10	(6,944)	(7,090)	非避險
	FIXI 非金電期	賣	方	22	(33,085)	(33,376)	非避險
					<u>\$ 135,516</u>	<u>\$ 135,328</u>	

(接次頁)

(承前頁)

112年12月31日							
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		契 約 數	合 約 金 額 或 支 付 (收 取)		備 註
		買 / 賣	方		之 權 利 金	公 允 價 值	
買入選擇權契約	臺指選擇權－買權	買	方	80	\$ 301	\$ 306	非避險
	臺指選擇權－賣權	買	方	305	462	398	非避險
					<u>\$ 763</u>	<u>\$ 704</u>	
賣出選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣	方	489	(\$ 1,748)	(\$ 1,839)	非避險
	臺指選擇權－賣權	賣	方	468	(738)	(614)	非避險
					<u>(\$ 2,486)</u>	<u>(\$ 2,453)</u>	
海外期貨	美元兩年債	買	方	179	\$1,131,608	\$1,132,850	非避險
	富台指	買	方	5	9,538	9,531	非避險
	微那斯達克	買	方	6	6,248	6,279	非避險
	微SP指數	賣	方	7	(5,195)	(5,185)	非避險
	微那斯達克	賣	方	7	(7,356)	(7,325)	非避險
	長期十年美債	賣	方	65	(234,650)	(235,769)	非避險
					<u>\$ 900,193</u>	<u>\$ 900,381</u>	
112年3月31日							
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		契 約 數	合 約 金 額 或 支 付 (收 取)		備 註
		買 / 賣	方		之 權 利 金	公 允 價 值	
期貨契約	FICSF 華新期	買	方	16	\$ 1,682	\$ 1,552	非避險
	FIDHF 鴻海期	買	方	30	6,123	6,270	非避險
	FIIPF 智原期	買	方	4	1,556	1,564	非避險
	FIORF 和大型	買	方	9	1,318	1,296	非避險
	FIPMF 大江期	買	方	1	399	402	非避險
	FIPUF 小聯發科期	買	方	15	1,156	1,181	非避險
	FITE 電子期	買	方	1	3,022	3,022	非避險
	FIITX 大台指期	買	方	13	41,283	41,246	非避險
	FICDF 台積電期	賣	方	7	(7,456)	(7,476)	非避險
	FIDDF 新光金期	賣	方	10	(175)	(169)	非避險
	FIDVF 聯發科期	賣	方	12	(18,874)	(18,888)	非避險
	FIIOF 聯詠期	賣	方	3	(2,551)	(2,589)	非避險
	FIJBF 創意期	賣	方	1	(2,160)	(2,180)	非避險
	FIKGF 啟基期	賣	方	107	(19,707)	(22,149)	非避險
	FILXF 國巨期	賣	方	9	(9,582)	(9,540)	非避險
	FIMTX 小台指期	賣	方	197	(156,471)	(156,260)	非避險
	FITF 金融期	賣	方	2	(3,060)	(3,056)	非避險
	FIXI 非金電期	賣	方	42	(63,194)	(63,344)	非避險
					<u>(\$ 226,691)</u>	<u>(\$ 229,118)</u>	
買入選擇權契約	臺指選擇權－買權	買	方	47	\$ 100	\$ 122	非避險
	臺指選擇權－賣權	買	方	597	1,804	1,717	非避險
					<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 1,839</u>	
賣出選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣	方	432	(\$ 871)	(\$ 878)	非避險
	臺指選擇權－賣權	賣	方	809	(2,176)	(1,686)	非避險
					<u>(\$ 3,047)</u>	<u>(\$ 2,564)</u>	
海外期貨	微那斯達克	買	方	10	\$ 7,697	\$ 8,102	非避險
	微SP指數	賣	方	6	(3,684)	(3,780)	非避險
	富台指	賣	方	2	(3,373)	(3,382)	非避險
					<u>\$ 640</u>	<u>\$ 940</u>	

公允價值係以商品之期末結算價乘以未平倉契約數，就個別期貨及選擇權合約分別計算。

合併公司 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日從事期貨及選擇權交易所產生之期貨交易保證金分別為 60,496 千元、45,792 千元及 51,050 千元，列於流動資產透過損益按公允價值衡量之金融工具－期貨交易保證金－自有資金項下。

2. 從事期貨及選擇權之損益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期貨契約利益（損失）		
非避險已實現	\$ 2,724	(\$ 18,849)
非避險未實現	(378)	(3,413)
	<u>2,346</u>	<u>(22,262)</u>
選擇權交易利益（損失）		
非避險已實現	(12,296)	1,226
非避險未實現	<u>502</u>	<u>493</u>
	<u>(11,794)</u>	<u>1,719</u>
	<u>(\$ 9,448)</u>	<u>(\$ 20,543)</u>
<u>帳列項目</u>		
衍生工具淨損失－期貨	(\$ 9,458)	(\$ 20,195)
其他利益及損失	<u>10</u>	<u>(348)</u>
	<u>(\$ 9,448)</u>	<u>(\$ 20,543)</u>

(二) 匯率交換合約

1. 尚未到期匯率交換合約之合約金額如下：

		113年3月31日	
	到 期 期 間	合 約 買 入 幣 別 及 金 額	合 約 賣 出 幣 別 及 金 額
以交易為目的	113/04/03	USD 5,000	NTD 158,667
以交易為目的	113/04/03	USD 3,100	NTD 98,374
以交易為目的	113/04/03	USD 2,200	NTD 69,814
以交易為目的	113/04/09	USD 4,000	NTD 127,262
以交易為目的	113/04/10	AUD 300	NTD 6,254

(接次頁)

(承前頁)

		113年3月31日	
到 期 期 間		合 約 買 入 幣 別	合 約 賣 出 幣 別
		及 金 額	及 金 額
以交易為目的	113/04/11	AUD 200	NTD 4,157
以交易為目的	113/04/15	AUD 1,400	NTD 28,961
以交易為目的	113/04/18	USD 4,000	NTD 125,618
以交易為目的	113/04/18	USD 1,000	NTD 31,404
以交易為目的	113/04/22	USD 3,400	NTD 107,661
以交易為目的	113/04/22	AUD 3,000	NTD 61,999
以交易為目的	113/04/22	AUD 700	NTD 14,467
以交易為目的	113/04/22	EUR 300	NTD 10,327
以交易為目的	113/04/22	USD 300	NTD 9,499
以交易為目的	113/04/22	AUD 300	NTD 6,200
以交易為目的	113/04/22	AUD 300	NTD 6,200
以交易為目的	113/04/22	AUD 200	NTD 4,133
以交易為目的	113/04/22	AUD 200	NTD 4,133
以交易為目的	113/04/22	AUD 100	NTD 2,067
以交易為目的	113/04/22	AUD 100	NTD 2,067

		112年12月31日	
到 期 期 間		合 約 買 入 幣 別	合 約 賣 出 幣 別
		及 金 額	及 金 額
以交易為目的	113/01/05	USD 3,100	NTD 94,984
以交易為目的	113/01/05	USD 2,200	NTD 67,408
以交易為目的	113/01/08	AUD 3,000	NTD 61,894
以交易為目的	113/01/16	USD 4,000	NTD 125,512
以交易為目的	113/01/16	USD 1,000	NTD 31,378
以交易為目的	113/01/16	AUD 700	NTD 14,412
以交易為目的	113/01/16	AUD 200	NTD 4,118
以交易為目的	113/01/16	AUD 100	NTD 2,059
以交易為目的	113/01/18	USD 400	NTD 12,445
以交易為目的	113/01/19	USD 5,000	NTD 155,810
以交易為目的	113/01/19	USD 2,300	NTD 71,673
以交易為目的	113/01/22	USD 3,400	NTD 106,056
以交易為目的	113/01/22	USD 1,500	NTD 46,789
以交易為目的	113/1/22	AUD 300	NTD 6,253
以交易為目的	113/1/22	EUR 300	NTD 10,266
以交易為目的	113/1/22	USD 300	NTD 9,358
以交易為目的	113/1/22	AUD 200	NTD 4,169
以交易為目的	113/1/22	AUD 100	NTD 2,084

112年3月31日					
以交易為目的	到 期 期 間	合 約 買 入 幣 別 及 金 額		合 約 賣 出 幣 別 及 金 額	
以交易為目的	112/04/06	AUD	100	NTD	2,041
以交易為目的	112/04/06	AUD	200	NTD	4,083
以交易為目的	112/04/06	AUD	100	NTD	2,041
以交易為目的	112/04/06	AUD	300	NTD	6,124
以交易為目的	112/04/06	EUR	200	NTD	6,503
以交易為目的	112/04/06	USD	1,000	NTD	30,419
以交易為目的	112/04/06	USD	1,900	NTD	57,796
以交易為目的	112/04/06	USD	700	NTD	21,293
以交易為目的	112/04/10	USD	600	NTD	18,393
以交易為目的	112/04/10	USD	300	NTD	9,197
以交易為目的	112/04/10	USD	300	NTD	9,197
以交易為目的	112/04/11	AUD	300	NTD	6,133
以交易為目的	112/04/13	EUR	100	NTD	3,239
以交易為目的	112/04/13	USD	1,600	NTD	49,091
以交易為目的	112/04/14	USD	300	NTD	9,089
以交易為目的	112/04/14	USD	200	NTD	6,060
以交易為目的	112/04/14	USD	3,400	NTD	103,013
以交易為目的	112/04/14	USD	1,500	NTD	45,447
以交易為目的	112/04/14	USD	100	NTD	3,030
以交易為目的	112/04/14	USD	100	NTD	3,030
以交易為目的	112/04/14	USD	200	NTD	6,059
以交易為目的	112/04/17	AUD	200	NTD	4,048
以交易為目的	112/04/17	AUD	200	NTD	4,063
以交易為目的	112/04/17	AUD	1,300	NTD	26,412
以交易為目的	112/04/21	AUD	300	NTD	6,090
以交易為目的	112/04/24	AUD	200	NTD	4,077
以交易為目的	112/04/27	USD	1,000	NTD	30,326
以交易為目的	112/04/27	USD	1,900	NTD	57,619
以交易為目的	112/04/27	USD	700	NTD	21,228
以交易為目的	112/04/28	AUD	100	NTD	2,014
以交易為目的	112/04/28	AUD	700	NTD	14,176
以交易為目的	112/04/28	AUD	300	NTD	6,117
以交易為目的	112/04/28	USD	700	NTD	21,176
以交易為目的	112/04/28	USD	3,100	NTD	93,781
以交易為目的	112/04/28	USD	1,200	NTD	36,302
以交易為目的	112/05/08	AUD	100	NTD	2,027
以交易為目的	112/05/08	AUD	200	NTD	4,054
以交易為目的	112/05/08	AUD	100	NTD	2,027
以交易為目的	112/05/08	AUD	300	NTD	6,081
以交易為目的	112/05/08	EUR	200	NTD	6,584

公允價值係以交易對手所顯示之外匯換匯匯率，就個別匯率交換合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公允價值。

2. 合併公司從事匯率交換交易產生之損益，請參閱附註二八。

(三) 開放式基金及其他有價證券

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
開放式基金	\$ -	\$ 5,000	\$ 50,000
其他有價證券	1,738	1,416	862
經紀商投資有價證券	17,000	-	1,292
評價調整	45	215	(17)
	<u>\$ 18,783</u>	<u>\$ 6,631</u>	<u>\$ 52,137</u>

其他有價證券主要係合併公司受託辦理定期定額買賣有價證券業務時，以調節專戶調節以定期定額綜合交易帳戶買進成交之有價證券。

(四) 營業證券－自營

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流 動</u>			
上市公司股票	\$ 463,845	\$ 199,579	\$ 291,067
上櫃公司股票	165,845	39,621	57,857
興櫃公司股票	224,509	116,763	99,039
未上市（櫃）公司股票	12,654	13,500	-
指數型股票基金	218,391	204,955	48,410
國內債券	568,286	808,096	671,480
國外債券	<u>1,989,508</u>	<u>730,793</u>	<u>296,542</u>
	3,643,038	2,113,307	1,464,395
評價調整	76,607	23,772	6,404
	<u>\$ 3,719,645</u>	<u>\$ 2,137,079</u>	<u>\$ 1,470,799</u>
<u>非 流 動</u>			
未上市（櫃）公司股票	\$ 1,911	\$ 1,911	\$ 1,911
評價調整	(<u>1,911</u>)	(<u>1,911</u>)	(<u>1,911</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日合併公司自營之債券面額（含帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動）分別計 22,779,296 千元、20,575,929 千元及 19,336,885 千元，已以附買回條件賣出。

(五) 營業證券－承銷

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
上市公司股票	\$ 85,121	\$ 25,035	\$ 186,504
可轉換公司債	160,961	257,116	105,712
評價調整	<u>63,957</u>	<u>25,631</u>	<u>51,880</u>
	<u>\$ 310,039</u>	<u>\$ 307,782</u>	<u>\$ 344,096</u>

(六) 附賣回債券投資－融券

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
附賣回債券投資－融券	\$ 66,662	\$ 32,947	\$ -
評價調整	<u>129</u>	<u>(403)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66,791</u>	<u>\$ 32,544</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流 動</u>			
權益工具投資	\$ 4,529,508	\$ 3,758,890	\$ 1,879,479
債務工具投資	<u>20,244,895</u>	<u>18,965,053</u>	<u>18,066,908</u>
	<u>\$ 24,774,403</u>	<u>\$ 22,723,943</u>	<u>\$ 19,946,387</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	\$ 719,984	\$ 701,768	\$ 671,047
債務工具投資	<u>49,922</u>	<u>50,206</u>	<u>50,258</u>
	<u>\$ 769,906</u>	<u>\$ 751,974</u>	<u>\$ 721,305</u>

(一) 權益工具投資

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市公司股票	\$ 4,191,025	\$ 3,498,857	\$ 1,802,424
上櫃公司股票	<u>338,483</u>	<u>260,033</u>	<u>77,055</u>
小 計	<u>\$ 4,529,508</u>	<u>\$ 3,758,890</u>	<u>\$ 1,879,479</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）公司股票	<u>\$ 719,984</u>	<u>\$ 701,768</u>	<u>\$ 671,047</u>

合併公司持有上述上市（櫃）及未上市櫃普通股係為策略性投資且非為交易目的所持有，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，請參閱附註三五。

(二) 債務工具投資

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流 動</u>			
國內投資			
政府公債	\$ 581,028	\$ 587,345	\$ 585,169
公司債券	11,858,845	11,459,894	11,790,179
金融債券	<u>399,052</u>	<u>399,228</u>	<u>1,098,915</u>
小 計	<u>12,838,925</u>	<u>12,446,467</u>	<u>13,474,263</u>
國外投資			
政府公債	802,538	779,941	738,637
公司債券	3,414,415	2,377,859	3,616,882
金融債券	<u>3,189,017</u>	<u>3,360,786</u>	<u>237,126</u>
小 計	<u>7,405,970</u>	<u>6,518,586</u>	<u>4,592,645</u>
	<u>\$ 20,244,895</u>	<u>\$ 18,965,053</u>	<u>\$ 18,066,908</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
政府公債	<u>\$ 49,922</u>	<u>\$ 50,206</u>	<u>\$ 50,258</u>

1. 上述債券供作附買回條件交易情形請詳附註七(四)。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三五。

九、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產相關資訊如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
總帳面金額	\$ 20,192,030	\$ 19,111,492	\$ 18,294,697
備抵損失	(9,385)	(8,772)	(7,493)
攤銷後成本	20,182,645	19,102,720	18,287,204
公允價值調整	<u>112,172</u>	<u>(87,461)</u>	<u>(170,038)</u>
總帳面金額	<u>\$ 20,294,817</u>	<u>\$ 19,015,259</u>	<u>\$ 18,117,166</u>

合併公司採用外部信用評等機構所公布之信用評等、歷史違約率及違約損失率等資訊，衡量債務工具之未來 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	113年3月31日總帳面金額
Stage 1	基準日信用評等為投資等級以上，且信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0%~0.196%	\$ 20,192,030
Stage 2	基準日信用評等為投資等級以下，且其信用風險顯著增加	存續期間預期信用損失（未信用減損）	-	-
Stage 3	基準日信用評等為 Ca/CC	存續期間預期信用損失（已信用減損）	-	-

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	112年12月31日總帳面金額
Stage 1	基準日信用評等為投資等級以上，且信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0%~0.196%	\$ 19,111,492
Stage 2	基準日信用評等為投資等級以下，且其信用風險顯著增加	存續期間預期信用損失（未信用減損）	-	-
Stage 3	基準日信用評等為 Ca/CC	存續期間預期信用損失（已信用減損）	-	-

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	112年3月31日總帳面金額
Stage 1	基準日信用評等為投資等級以上，且信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0%~0.149%	\$ 18,294,697
Stage 2	基準日信用評等為投資等級以下，且其信用風險顯著增加	存續期間預期信用損失（未信用減損）	-	-
Stage 3	基準日信用評等為 Ca/CC	存續期間預期信用損失（已信用減損）	-	-

關於合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，其備抵損失變動資訊按信用風險評等等級彙總如下：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失變動資訊

	信用	信用	信用	等級
	正	異	常	違約
	常（12個月預期信用損失）	（存續期間預期信用損失且未信用減損）	（存續期間預期信用損失且已信用減損）	
113年1月1日餘額	\$ 8,772	\$ -	\$ -	
購入新債務工具	613	-	-	
113年3月31日備抵損失	<u>\$ 9,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
112年1月1日餘額	\$ 6,150	\$ -	\$ -	
購入新債務工具	1,343	-	-	
112年3月31日備抵損失	<u>\$ 7,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

十、附賣回債券投資

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
國外債券	<u>\$ 82,012</u>	<u>\$ 32,587</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之附賣回債券投資均為 1 年內到期，其約定賣回價格及利率相關資訊如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
約定賣回價格	<u>\$ 82,547</u>	<u>\$ 32,600</u>	<u>\$ -</u>
利 率	5.10%~5.15%	5.00%	-

十一、應收證券融資款／應收證券借貸款項／應收借貸款項－不限用途／應收票據及帳款／其他應收款／應收期貨交易保證金／催收款項

(一) 應收證券融資款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收證券融資款	<u>\$ 18,743,562</u>	<u>\$ 16,988,035</u>	<u>\$ 11,303,049</u>
減：備抵損失	<u>(47,254)</u>	<u>(42,774)</u>	<u>(28,460)</u>
	<u>\$ 18,696,308</u>	<u>\$ 16,945,261</u>	<u>\$ 11,274,589</u>

上述應收證券融資款係依「證券商辦理有價證券買賣融資融券業務操作辦法」辦理，期限為六個月，以客戶融資買進之股票提供作為擔保，合併公司 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日辦理證券融資業務之年利率皆為 6.45%。

(二) 應收借貸款項及應收借貸款項－不限用途

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收證券借貸款項	<u>\$ 29,786</u>	<u>\$ 8,726</u>	<u>\$ 336</u>
應收借貸款項－不限用途	<u>\$ 1,877,690</u>	<u>\$ 2,246,390</u>	<u>\$ 1,746,949</u>

上述應收款項係分別依「證券商辦理證券業務借貸款項操作辦法」及「證券商辦理不限用途款項借貸業務操作辦法」辦理，期限為六個月，以客戶提供之有價證券或其他商品作為擔保。

(三) 應收票據及帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收票據	\$ 83	\$ 18	\$ 17
應收帳款			
證券買賣業務			
應收交割帳款			
— 受託買賣	11,670,403	8,182,214	5,983,557
應收交割帳款			
— 非受託買賣	588,597	533,335	253,335
交割代價	5,237,839	4,155,299	3,009,534
應收代買證券價款			
— 集中及櫃檯	79,488	43,942	73,195
應收帳款—複委託	248,043	259,133	170,182
	<u>17,824,370</u>	<u>13,173,923</u>	<u>9,489,803</u>
非屬證券買賣業務			
應收帳款—融資息	236,181	232,057	204,684
應收帳款—有價			
證券借貸利息	77,531	78,006	71,179
其他	42,764	37,010	19,584
	<u>356,476</u>	<u>347,073</u>	<u>295,447</u>
減：備抵損失	(16)	(18)	(14)
應收帳款淨額	<u>18,180,830</u>	<u>13,520,978</u>	<u>9,785,236</u>
應收票據及帳款			
— 關係人	120	110	120
	<u>\$ 18,181,033</u>	<u>\$ 13,521,106</u>	<u>\$ 9,785,373</u>

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
0~6 個月	\$ 18,181,049	\$ 13,521,124	\$ 9,785,387
6 個月~1 年以下	-	-	-
1 年以上	-	-	-
	<u>\$ 18,181,049</u>	<u>\$ 13,521,124</u>	<u>\$ 9,785,387</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(四) 其他應收款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他應收款	\$ 194,531	\$ 173,029	\$ 128,218
減：備抵損失	(105)	(107)	(58)
其他應收款—關係人	13,459	12,828	12,256
	<u>\$ 207,885</u>	<u>\$ 185,750</u>	<u>\$ 140,416</u>

(五) 應收期貨交易保證金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收期貨交易保證金	\$ 1,131	\$ 1,131	\$ 1,131
減：備抵損失	(<u>1,131</u>)	(<u>1,131</u>)	(<u>1,131</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收期貨交易保證金係合併公司受託從事期貨交易產生之客戶違約交割款，已提列足額之備抵損失，帳列其他非流動資產。

(六) 催收款項

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
催收款項	\$ 29,253	\$ 29,304	\$ 55,741
減：備抵損失	(<u>29,253</u>)	(<u>29,304</u>)	(<u>55,741</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

催收款項係依據財政部證券暨期貨管理委員會 88 年 9 月 29 日 (88)台財證(二)第 82416 號函之規定，將信用交易違約款項及逾期之應收款項轉入，並提列足額之備抵損失，帳列其他非流動資產。

(七) 合併公司依預期信用損失評估之備抵損失變動資訊如下：

合併公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。係按存續期間預期信用損失衡量。考量其過去違約紀錄及產業經濟情勢並同時考量現時可觀察之資料及前瞻性總體經濟資訊，包含股票信用交易量之年增率與違約率相對關係比例值、發行量加權股價指數及集中市場股票成交量等，評估預期信用損失。

合併公司依預期信用損失評估之應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收借貸款項—不限用途、應收期貨交易保證金、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項之總帳面金額如下：

預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	113年3月31日 總帳面金額
存續期間預期信用損失	0~0.252%	\$ 39,041,208
存續期間預期信用損失 (已信用減損)	100%	30,384

		112年12月31日
預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總帳面金額
存續期間預期信用損失	0~0.252%	\$ 32,951,263
存續期間預期信用損失 (已信用減損)	100%	30,435

		112年3月31日
預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總帳面金額
存續期間預期信用損失	0~0.252%	\$ 22,977,326
存續期間預期信用損失 (已信用減損)	100%	56,872

113年1月1日至3月31日						
	應收證券融資款	催收款項	應收期貨 交易保證金	應收帳款	其他應收款	
	存續期間預期 信用損失 且未信用減損	存續期間預期 信用損失 且已信用減損	存續期間預期 信用損失 且已信用減損	存續期間預期 信用損失 且已信用減損	存續期間預期 信用損失 且已信用減損	存續期間預期 信用損失 且已信用減損
期初餘額	\$ 42,774	\$ -	\$ 29,304	\$ 1,131	\$ 18	\$ 107
本期提列	4,480	-	974	-	-	-
本期轉銷	-	-	(1,025)	-	(2)	(2)
期末餘額	<u>\$ 47,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,253</u>	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 105</u>

112年1月1日至3月31日						
	應收證券融資款	催收款項	應收期貨 交易保證金	應收帳款	其他應收款	
	存續期間預期 信用損失 且未信用減損	存續期間預期 信用損失 且已信用減損	存續期間預期 信用損失 且已信用減損	存續期間預期 信用損失 且已信用減損	存續期間預期 信用損失 且已信用減損	存續期間預期 信用損失 且已信用減損
期初餘額	\$ 38,813	\$ -	\$ 56,080	\$ 1,131	\$ 13	\$ 48
本期提列	-	-	822	-	1	10
本期轉銷	(10,353)	-	(1,161)	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 28,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,741</u>	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 58</u>

十二、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
客戶保證金專戶			
銀行存款	\$ 4,280,231	\$ 3,906,146	\$ 3,583,665
期貨結算機構結算餘額	1,630,803	1,288,944	951,903
其他期貨商結算餘額	<u>228,606</u>	<u>240,611</u>	<u>287,657</u>
	6,139,640	5,435,701	4,823,225
調整項目：			
手續費收入及期交稅			
待轉出	(38,978)	(31,405)	(37,587)
期貨交易人權益	<u>\$ 6,100,662</u>	<u>\$ 5,404,296</u>	<u>\$ 4,785,638</u>

十三、借券保證金－存出

合併公司因借券業務而繳交之擔保品，除以銀行存款繳存外，亦得以銀行保證為之。截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，繳存之存出保證金分別為 923,581 千元、1,042,226 千元及 993,059 千元。另由台新商業銀行等金融機構為合併公司保證之金額分別為 790,000 千元、580,000 千元及 495,000 千元。

十四、其他流動資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
暫付款	\$ 230,286	\$ 170,759	\$ 28,044
待交割款項	227,776	101,004	104,166
質押定期存款	26,500	26,500	43,500
預付款項	24,037	18,371	78,190
信用交易	6,830	12,115	19,479
其他	42	42	-
	<u>\$ 515,471</u>	<u>\$ 328,791</u>	<u>\$ 273,379</u>

(一) 質押定期存款均為 1 年內到期，其於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
	0.900%~	0.900%~	0.400%~
質押定期存款	1.690%	1.565%	1.565%

(二) 合併公司提供作為銀行授信額度之擔保金額，請參閱附註三五。

十五、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	設 立 地 點	持 股 比 例			主要營業項目	功 能 性 貨 幣
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日		
母 公 司	華南證券投資顧問股份有限公司(以下簡稱華南投顧)	台 北 市	99.95%	99.95%	99.95%	投資顧問	新臺幣
	華南期貨股份有限公司(以下簡稱華南期貨)	台 北 市	99.80%	99.80%	99.80%	期貨經紀	新臺幣
Hua Nan Holdings Corp.	Hua Nan Holdings Corp.	英屬維京群島	100.00%	100.00%	100.00%	投資控股	美 元
	Hua Nan Securities (HK) Limited (註)	香 港	100.00%	100.00%	100.00%	證券業務	港 幣

註：Hua Nan Securities (HK) Limited 於 109 年 10 月 27 日董事會決議通過辦理解散，另又於 110 年 1 月 28 日、8 月 31 日及 111 年 1 月 3 日股東臨時會決議通過辦理減資退回股款港幣 35,000

千元、20,000 千元及 6,000 千元，截至 113 年 3 月 31 日尚未完成解散程序。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十六、不動產及設備

	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
<u>成 本</u>													
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,053,207		\$ 587,738		\$ 1,108,096		\$ 66,084		\$ 2,815,125				
增 添	-		-		8,611		2,829		11,440				
自其他非流動資產重分類	-		-		-		4,459		4,459				
處 分	-		-		(67,995)		(13,119)		(81,114)				
113 年 3 月 31 日餘額	<u>1,053,207</u>		<u>587,738</u>		<u>1,048,712</u>		<u>60,253</u>		<u>2,749,910</u>				
<u>累計折舊</u>													
113 年 1 月 1 日餘額	-		370,407		727,159		37,258		1,134,824				
折舊費用	-		3,347		27,952		1,937		33,236				
處 分	-		-		(67,990)		(13,119)		(81,109)				
113 年 3 月 31 日餘額	-		<u>373,754</u>		<u>687,121</u>		<u>26,076</u>		<u>1,086,951</u>				
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,053,207</u>		<u>\$ 213,984</u>		<u>\$ 361,591</u>		<u>\$ 34,177</u>		<u>\$ 1,662,959</u>				
<u>成 本</u>													
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,054,554		\$ 586,793		\$ 1,138,976		\$ 38,364		\$ 2,818,687				
增 添	-		280		11,870		1,386		13,536				
由企業合併取得 (附註三一)	-		-		1,812		-		1,812				
處 分	-		-		(49)		-		(49)				
112 年 3 月 31 日餘額	<u>1,054,554</u>		<u>587,073</u>		<u>1,152,609</u>		<u>39,750</u>		<u>2,833,986</u>				
<u>累計折舊</u>													
112 年 1 月 1 日餘額	-		357,372		856,829		32,433		1,246,634				
折舊費用	-		3,305		23,365		551		27,221				
處 分	-		-		(49)		-		(49)				
112 年 3 月 31 日餘額	-		<u>360,677</u>		<u>880,145</u>		<u>32,984</u>		<u>1,273,806</u>				
112 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,054,554</u>		<u>\$ 226,396</u>		<u>\$ 272,464</u>		<u>\$ 6,766</u>		<u>\$ 1,560,180</u>				

(一) 上述不動產及設備均為自用。

(二) 合併公司之不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	35 至 55 年
設 備	2 至 5 年
租賃改良	1 至 7 年

(三) 合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產及設備金額，請參閱附註三五。

(四) 合併公司之不動產及設備於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日並無重大減損跡象。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 130,042	\$ 136,706	\$ 113,166
其他資產	<u>6,918</u>	<u>6,865</u>	<u>6,063</u>
	<u>\$ 136,960</u>	<u>\$ 143,571</u>	<u>\$ 119,229</u>
	113年1月1日 至3月31日		112年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 18,156</u>		<u>\$ 4,334</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 13,308		\$ 14,239
其他資產	<u>1,232</u>		<u>1,365</u>
	<u>\$ 14,540</u>		<u>\$ 15,604</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於113年及112年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 52,370	\$ 55,213	\$ 48,605
非流動	<u>85,933</u>	<u>90,209</u>	<u>72,468</u>
	<u>\$ 138,303</u>	<u>\$ 145,422</u>	<u>\$ 121,073</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
建築物	1.57%~2.35%	1.57%~3.91%	1.57%~3.91%
其他資產	1.58%~2.34%	1.58%~2.30%	1.57%~1.83%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及營業場所使用，租賃期間為1~5年。於租賃期間終止時，母公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 1,438</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 16,656)</u>	<u>(\$ 17,988)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十八、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
113 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 88,500</u>		<u>\$ 21,754</u>			<u>\$ 110,254</u>	
113 年 3 月 31 日餘額	<u>88,500</u>		<u>21,754</u>			<u>110,254</u>	
<u>累計折舊</u>							
113 年 1 月 1 日餘額	-		10,315			10,315	
折舊費用	<u>-</u>		<u>100</u>			<u>100</u>	
113 年 3 月 31 日餘額	<u>-</u>		<u>10,415</u>			<u>10,415</u>	
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 88,500</u>		<u>\$ 11,339</u>			<u>\$ 99,839</u>	
<u>成 本</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 88,500</u>		<u>\$ 21,754</u>			<u>\$ 110,254</u>	
112 年 3 月 31 日餘額	<u>88,500</u>		<u>21,754</u>			<u>110,254</u>	
<u>累計折舊</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	-		9,916			9,916	
折舊費用	<u>-</u>		<u>100</u>			<u>100</u>	
112 年 3 月 31 日餘額	<u>-</u>		<u>10,016</u>			<u>10,016</u>	
112 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 88,500</u>		<u>\$ 11,738</u>			<u>\$ 100,238</u>	

投資性不動產出租之租賃期間為 10 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
第 1 年	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 2,760</u>
第 2 年	<u>2,760</u>	<u>2,760</u>	<u>2,760</u>
第 3 年	<u>2,760</u>	<u>2,760</u>	<u>2,760</u>
第 4 年	<u>2,760</u>	<u>2,760</u>	<u>2,760</u>
第 5 年	<u>2,760</u>	<u>2,760</u>	<u>2,760</u>
超過 5 年	<u>2,070</u>	<u>2,760</u>	<u>4,830</u>
	<u>\$ 15,870</u>	<u>\$ 16,560</u>	<u>\$ 18,630</u>

截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為 1,380 千元。

(一) 投資性不動產係以直線基礎按 40~55 年之耐用年限計提折舊。

(二) 合併公司之投資性不動產於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 209,678 千元、197,669 千元及 222,753 千元，該公允價值係由合併公司管理階層參考當地市場行情資訊評估。

(三) 合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

(四) 合併公司之投資性不動產於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日並無重大減損跡象。

十九、商 譽

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
商 譽	<u>\$ 40,662</u>	<u>\$ 40,662</u>	<u>\$ 40,662</u>

合併公司商譽係營業受讓其他證券商，將購買價款（現金）超過受讓之資產淨額部分列為商譽，於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日評估尚無重大減損情事。

二十、無形資產

	電 腦 軟 體	商 標 權	會 員 席 位 費	其 他 無 形 資 產	合 計
成 本					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 560,671	\$ 13,437	\$ 25,231	\$ 180,365	\$ 779,704
增 添	10,007	-	-	-	10,007
處 分	(1,580)	-	-	-	(1,580)
自其他非流動資產					
重分類	126	-	-	-	126
淨兌換差額	-	547	-	-	547
113 年 3 月 31 日餘額	<u>569,224</u>	<u>13,984</u>	<u>25,231</u>	<u>180,365</u>	<u>788,804</u>
累計攤銷					
113 年 1 月 1 日餘額	391,599	13,437	-	129,064	534,100
攤銷費用	17,180	-	-	3,206	20,386
處 分	(1,580)	-	-	-	(1,580)
淨兌換差額	-	547	-	-	547
113 年 3 月 31 日餘額	<u>407,199</u>	<u>13,984</u>	<u>-</u>	<u>132,270</u>	<u>553,453</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 162,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,231</u>	<u>\$ 48,095</u>	<u>\$ 235,351</u>

（接次頁）

(承前頁)

	電 腦 軟 體	商 標 權	會 員 席 位 費	其 他 無 形 資 產	合 計
成 本					
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 499,399	\$ 13,468	\$ 25,231	\$ 116,239	\$ 654,337
增 添	7,752	-	-	-	7,752
因企業合併產生 (附註三一)	62	-	-	64,126	64,188
自其他非流動資產 重分類	1,570	-	-	-	1,570
淨兌換差額	-	(202)	-	-	(202)
112 年 3 月 31 日 餘 額	<u>508,783</u>	<u>13,266</u>	<u>25,231</u>	<u>180,365</u>	<u>727,645</u>
累計攤銷					
112 年 1 月 1 日 餘 額	334,213	13,468	-	116,239	463,920
攤銷費用	16,084	-	-	3,206	19,290
淨兌換差額	-	(202)	-	-	(202)
112 年 3 月 31 日 餘 額	<u>350,297</u>	<u>13,266</u>	<u>-</u>	<u>119,445</u>	<u>483,008</u>
112 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 158,486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,231</u>	<u>\$ 60,920</u>	<u>\$ 244,637</u>

合併公司會員席位費係因業務發展需求取得國外期貨交易所－CME、CBOT 及 COMEX 之會員席位，因預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該會員席位費之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

合併公司其他無形資產係營業受讓其他證券商之客戶關係。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	2 至 5 年
商 標 權	10 年
其他無形資產	5 年

合併公司之無形資產於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日並無重大減損跡象。

二一、其他非流動資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
營業保證金	\$ 645,000	\$ 645,000	\$ 645,000
代收現金股利	318,128	319,927	259,991
交割結算基金	233,187	240,974	239,135
其 他	<u>46,434</u>	<u>53,644</u>	<u>75,298</u>
	<u>\$ 1,242,749</u>	<u>\$ 1,259,545</u>	<u>\$ 1,219,424</u>

二二、借 款

(一) 短期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
擔保借款			
金 額	<u>\$ 1,340,000</u>	<u>\$ 1,420,000</u>	<u>\$ -</u>
利 率	1.73%~2.09%	1.65%	-
無擔保借款			
金 額	<u>\$ 1,400,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利 率	1.71%~2.00%	-	-

(二) 應付商業本票淨額

尚未到期之應付商業本票如下：

113 年 3 月 31 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
元大商業銀行	\$ 1,700,000	\$ 333	\$ 1,699,667	1.55%~1.69%
兆豐票券	1,500,000	338	1,499,662	1.51%~1.79%
萬通票券	1,500,000	679	1,499,321	1.54%~1.81%
台北富邦商業銀行	1,300,000	133	1,299,867	1.57%
中華票券	1,300,000	578	1,299,422	1.56%~1.74%
聯邦商業銀行	1,100,000	521	1,099,479	1.59%~1.82%
國際票券	1,000,000	614	999,386	1.50%~1.70%
大慶票券	720,000	177	719,823	1.55%~1.67%
台新商業銀行	300,000	12	299,988	1.47%
陽信商業銀行	300,000	37	299,963	1.48%
	<u>\$ 10,720,000</u>	<u>\$ 3,422</u>	<u>\$ 10,716,578</u>	

112 年 12 月 31 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
元大商業銀行	\$ 1,600,000	\$ 340	\$ 1,599,660	1.51%~1.52%
萬通票券	1,500,000	212	1,499,788	1.51%~1.55%
中華票券	1,500,000	384	1,499,616	1.51%~1.53%
台北富邦商業銀行	1,100,000	371	1,099,629	1.56%~1.57%
大慶票券	1,000,000	224	999,776	1.51%~1.55%
兆豐票券	600,000	162	599,838	1.54%~1.56%
永豐商業銀行	300,000	102	299,898	1.55%
陽信商業銀行	300,000	112	299,888	1.52%
國際票券	300,000	97	299,903	1.47%
聯邦商業銀行	200,000	25	199,975	1.55%
	<u>\$ 8,400,000</u>	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ 8,397,971</u>	

112 年 3 月 31 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
元大商業銀行	\$ 1,580,000	\$ 436	\$ 1,579,564	1.27%~1.40%
聯邦商業銀行	1,030,000	354	1,029,646	1.40%
兆豐票券	1,000,000	262	999,738	1.30%~1.42%
台北富邦商業銀行	500,000	233	499,767	1.42%
永豐商業銀行	300,000	128	299,872	1.42%
	<u>\$ 4,410,000</u>	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 4,408,587</u>	

(三) 有關上述借款之擔保品，請參閱附註三五；借款額度及動用情形請參閱附註三三(四)。

二三、附買回債券負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
公 債	\$ 850,000	\$ 685,000	\$ 1,247,000
公 司 債	12,287,257	11,613,776	11,911,179
金融債券	398,097	1,102,350	1,101,185
可轉換公司債	11,801	7,400	-
指數股票及債券型基金	10,000	-	-
國外債券	8,658,873	6,689,951	4,595,243
	<u>\$ 22,216,028</u>	<u>\$ 20,098,477</u>	<u>\$ 18,854,607</u>

合併公司之附買回債券負債均為 1 年內到期，其約定買回價格及利率相關資訊如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
約定買回價格	<u>\$ 22,336,904</u>	<u>\$ 20,180,038</u>	<u>\$ 18,873,196</u>
利 率	1.00%~5.68%	0.98%~5.75%	0.87%~5.21%

二四、應付票據及帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付交割帳款－受託買賣	\$ 12,612,570	\$ 8,961,425	\$ 7,048,136
交割代價	3,429,300	3,699,462	1,774,594
應付交割帳款－非受託買賣	810,902	486,858	263,633
應付託售證券價款－櫃檯	96,064	59,934	44,406
其 他	806,393	308,494	486,012
	<u>\$ 17,755,229</u>	<u>\$ 13,516,173</u>	<u>\$ 9,616,781</u>

二五、應付公司債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
國內無擔保次順位普通公司債	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>

合併公司於 109 年 12 月發行之無擔保次順位普通公司債各期別發行相關主要條件如下：

發 行 期 間	發 行 總 額	票 面 利 率	還 本 付 息 方 式
109年12月至115年12月	<u>\$ 2,500,000</u>	0.96%	到期一次還本

二六、退職後福利計畫

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,070 千元及 977 千元。

二七、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
額定股數（千股）	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（千股）	<u>654,774</u>	<u>654,774</u>	<u>654,774</u>
已發行股本	<u>\$ 6,547,743</u>	<u>\$ 6,547,743</u>	<u>\$ 6,547,743</u>

母公司已發行且已收足股款之 654,774 千股，其中私募普通股 204,289 千股尚未公開發行。

(二) 資本公積

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 432,173	\$ 432,173	\$ 432,173
庫藏股票交易	42,971	42,971	42,971
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(2)	28,567	28,567	28,567
處分資產增益	<u>287</u>	<u>287</u>	<u>287</u>
	<u>\$ 503,998</u>	<u>\$ 503,998</u>	<u>\$ 503,998</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 華南金控於 100 年度辦理現金增資，並依法保留由集團內公司員工認購之股份。母公司於 100 年度認列相關薪資費用及資本公積 27,427 千元，並按持股比例認列被投資公司資本公積 1,140 千元。

(三) 保留盈餘及股利政策

1. 母公司章程之盈餘分派政策規定，母公司年度決算有盈餘時，於依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，應提 10% 為法定盈餘公積，20% 為特別盈餘公積。但法定盈餘公積及特別盈餘公積已達實收資本總額時不在此限，並得依法令規定及業務需要提列或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額由董事會視業務經營環境及發展需要，以現金股利不低於當年度盈餘股利 50% 為原則，並提請股東常會決議分派股東股息紅利。章程之員工酬勞分派政策，參閱附註二八(八)員工福利費用。
2. 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
3. 特別盈餘公積係依「證券商管理規則」規定，證券商應於每年稅後盈餘項下，提存 20% 為特別盈餘公積，但金額累積已達實收資本額者（指撥營運資金），得免繼續提存。依 106 年 12 月 5 日修正之「證券商管理規則」規定，特別盈餘公積除填補公司虧損，或其金額累積已達實收資本 25%，得以超過實收資本額 25% 之部分撥充資本者外，不得使用之。
4. 另依金管證券字第 1100365484 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRS 會計準則）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。
5. 母公司屬華南金控百分之百持有之子公司，係屬公司法上之一人公司，股東會之職權由董事會取代之。

母公司分別於 113 年 4 月 24 日及 112 年 6 月 21 日舉行董事會及董事會代行股東會職權，分別擬議及決議通過 112 及 111 年盈餘分配案。

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 147,549	\$ 119,704		
特別盈餘公積				
(註)	227,165	307,340		
股東現金股利	1,100,772	769,995	\$ 1.68	\$ 1.18

註：依證券商管理規則規定提列稅後盈餘之 20%及依金管證券字第 1100365484 號，提列特別盈餘公積。

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年召開之董事會代行股東會職權決議。

(四) 其他權益項目

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損益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 961,636	(\$ 35,169)
當期產生		
未實現(損)益		
債務工具	(17,971)	114,741
權益工具	509,576	139,151
處分債務工具	(5,464)	481
債務工具備抵損失之調 整	613	1,343
本期其他綜合損益	486,754	255,716
處分權益工具累計未實現損 益移轉至保留盈餘	1,016	-
期末餘額	\$ 1,449,406	\$ 220,547

二八、淨 利

(一) 經紀手續費收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
受託買賣	\$ 1,004,726	\$ 653,295
融 券	5,596	3,703
經手借券	28,907	15,190
	\$ 1,039,229	\$ 672,188

(二) 營業證券出售淨利益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
自營	\$ 102,291	\$ 59,047
承銷	<u>9,492</u>	<u>12,052</u>
	<u>\$ 111,783</u>	<u>\$ 71,099</u>

(三) 利息收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
融資利息收入	\$ 218,748	\$ 136,435
債券利息收入	136,946	31,621
其他	<u>26,619</u>	<u>50,801</u>
	<u>\$ 382,313</u>	<u>\$ 218,857</u>

(四) 股利收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業證券股利	<u>\$ 25,827</u>	<u>\$ 4,950</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
自營	\$ 16,209	\$ 10,850
承銷	<u>38,327</u>	<u>16,644</u>
	<u>\$ 54,536</u>	<u>\$ 27,494</u>

(六) 衍生工具淨利益（損失）－櫃檯

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
匯率交換	<u>(\$ 16,499)</u>	<u>\$ 779</u>

(七) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
附買回債券利息	\$ 155,426	\$ 83,536
銀行借款利息	42,052	2,805
有價證券借貸利息	23,330	17,066
其他財務成本	<u>9,687</u>	<u>10,182</u>
	<u>\$ 230,495</u>	<u>\$ 113,589</u>

(八) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 19,131	\$ 17,664
確定福利計畫（附註二六）	<u>1,070</u>	<u>977</u>
	<u>20,201</u>	<u>18,641</u>
短期員工福利		
薪資費用	441,194	330,599
勞健保費用	37,936	34,906
董事酬金	2,254	1,578
其他員工福利費用	<u>14,651</u>	<u>11,648</u>
	<u>496,035</u>	<u>378,731</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 516,236</u>	<u>\$ 397,372</u>

母公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益 2%提撥員工酬勞。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞金額為 11,659 千元及 5,463 千元。

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

113 年 2 月 21 日及 112 年 2 月 15 日董事會決議配發之員工現金酬勞以及合併財務報告認列之金額如下：

	112年度	111年度
董事會決議配發金額	\$ 36,244	\$ 27,883
各年度財務報告認列金額	36,244	27,883

董事會決議配發金額與 112 及 111 年度個體財務報告認列之金額無差異。

有關母公司及子公司華南期貨以及華南投顧 112 及 111 年董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 折舊及攤銷費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
不動產及設備	\$ 33,236	\$ 27,221
使用權資產	14,540	15,604
投資性不動產	100	100
無形資產	20,386	19,290
其 他	<u>1,690</u>	<u>2,127</u>
合 計	<u>\$ 69,952</u>	<u>\$ 64,342</u>

(十) 其他營業費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
電腦資訊費	\$ 52,564	\$ 40,068
稅 捐	51,051	32,233
借券費用	40,277	36,360
郵 電 費	29,688	25,935
集保服務費	23,519	14,482
經紀業務獎勵金	19,363	8,725
其 他	<u>37,780</u>	<u>40,479</u>
	<u>\$ 254,242</u>	<u>\$ 198,282</u>

(十一) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
場地費、獎勵金等收入	\$ 49,730	\$ 45,049
銀行及保證金利息收入	37,377	21,688
處分投資淨利益	10,515	4,578
其 他	<u>2,064</u>	<u>(2,015)</u>
	<u>\$ 99,686</u>	<u>\$ 69,300</u>

二九、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 88,018	\$ 38,764
以前年度之調整	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>
	<u>89,518</u>	<u>40,264</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	(\$ 3,694)	\$ 9,736
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 85,824</u>	<u>\$ 50,000</u>

(二) 所得稅核定情形

1. 母公司營利事業所得稅申報案件業經主管稽徵機關核定至 107 年度。其中 105 年度稅捐稽徵機關對自營部門營業費用及利息支出分攤方式等之認定及限額計算方式等看法不同，致調增母公司課稅所得，母公司基於穩健原則已先行估列相關所得稅費用及應付所得稅入帳。惟母公司不服核定結果，提起行政救濟。
2. 子公司華南期貨及華南投顧之營利事業所得稅申報案件，皆業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度申報數與核定數無差異。

(三) 支柱二所得稅法案

合併公司之最終母公司華南金控，其集團內各子孫公司屬於經濟合作暨發展組織所發布支柱二規則範本之範圍內，華南商業銀行部分海外分行之註冊地英國、澳洲及越南對於支柱二所得稅法案已立法，並自 113 年 1 月 1 日起生效。

合併公司亦將持續檢視支柱二所得稅法案對其未來財務績效之影響。

三十、每股盈餘

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 489,606</u>	<u>\$ 219,785</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	654,774 千股	654,774 千股
基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.75</u>	<u>\$ 0.34</u>

三一、企業合併

營業讓與

合併公司為擴大經營規模，提升營運競爭力，於111年8月15日經董事會代行股東會通過以現金66,000千元為對價受讓豐農證券股份有限公司之全部營業權，於簽約時預付22,000千元，並約定分別於金管會核准時及合併基準日時各支付22,000千元餘款。該營業讓與案業經金管會111年11月14日金管證券字第1110384930號函核准，讓與基準日為112年1月3日，讓與金額及受讓之資產明細如下：

	金	額
營業讓與合約價格	\$	<u>66,000</u>
非流動資產		
不動產及設備	\$	1,812
無形資產－電腦軟體		62
其他無形資產－客戶關係		<u>64,126</u>
總資產	\$	<u>66,000</u>

三二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

母公司依證券商管理規則之規定，資本適足率低於某一百分比時，主管機關得為暫緩增加新業務種類或營業項目及增設分支機構、縮減業務範圍及要求提列特別盈餘公積等處置。母公司之資本適足率皆高於證券商管理規則要求之規定，未有受前述處置之情事。

母公司之資本適足率如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
自有資本適足比率	280%	298%	369%

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ 2,547	\$ 18	\$ -	\$ 2,565
股票投資	1,050,501	209,383	6,204	1,266,088
債券投資	-	2,763,596	-	2,763,596
其 他	79,279	-	-	79,279
合 計	<u>\$ 1,132,327</u>	<u>\$ 2,972,997</u>	<u>\$ 6,204</u>	<u>\$ 4,111,528</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
及興櫃股票	\$ 4,529,508	\$ -	\$ -	\$ 4,529,508
－國內未上市				
（櫃）股票	-	-	719,984	719,984
債務工具投資				
－國內政府公債	-	630,950	-	630,950
－國內公司債	-	11,858,845	-	11,858,845
－國內金融債	-	399,052	-	399,052
－海外債券	-	7,405,970	-	7,405,970
合 計	<u>\$ 4,529,508</u>	<u>\$ 20,294,817</u>	<u>\$ 719,984</u>	<u>\$ 25,544,309</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ 2,740	\$ 7,705	\$ -	\$ 10,445
持有供交易非衍生金				
融負債	-	66,791	-	66,791
合 計	<u>\$ 2,740</u>	<u>\$ 74,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,236</u>

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ 704	\$ 10,551	\$ -	\$ 11,255
股票投資	486,755	122,823	12,960	622,538
債券投資	-	1,822,323	-	1,822,323
其 他	52,423	-	-	52,423
合 計	<u>\$ 539,882</u>	<u>\$ 1,955,697</u>	<u>\$ 12,960</u>	<u>\$ 2,508,539</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
股票	\$ 3,758,890	\$ -	\$ -	\$ 3,758,890
－國內未上市				
（櫃）股票	-	-	701,768	701,768

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
債務工具投資				
— 國內政府公債	\$ -	\$ 637,551	\$ -	\$ 637,551
— 國內公司債	-	11,459,894	-	11,459,894
— 國內金融債	-	399,228	-	399,228
— 國外債券	-	6,518,586	-	6,518,586
合 計	<u>\$ 3,758,890</u>	<u>\$ 19,015,259</u>	<u>\$ 701,768</u>	<u>\$ 23,475,917</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ 2,453	\$ 1,739	\$ -	\$ 4,192
持有供交易非衍生金融負債	-	32,544	-	32,544
合 計	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 34,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,736</u>

112 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ 1,839	\$ 775	\$ -	\$ 2,614
股票投資	707,540	30,469	-	738,009
債券投資	-	1,078,251	-	1,078,251
其 他	101,822	-	-	101,822
合 計	<u>\$ 811,201</u>	<u>\$ 1,109,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,920,696</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 1,879,479	\$ -	\$ -	\$ 1,879,479
— 國內未上市（櫃）股票	-	-	671,047	671,047
債務工具投資				
— 國內政府公債	-	635,427	-	635,427
— 國內公司債	-	11,790,179	-	11,790,179
— 國內金融債	-	1,098,915	-	1,098,915
— 海外債券	-	4,592,645	-	4,592,645
合 計	<u>\$ 1,879,479</u>	<u>\$ 18,117,166</u>	<u>\$ 671,047</u>	<u>\$ 20,667,692</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,341</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因部分持有之興櫃公司股票部位由活絡轉非活絡，故相關金額由第 1 等級轉入第 2 等級。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產		合 計
	權 益 工 具	權 益 工 具	債 務 工 具	
年初餘額	\$ 12,960	\$ 701,768	\$ -	\$ 714,728
本期購入	12,654	-	-	12,654
認列於損益				
營業證券透過損益 按公允價值衡量 之損失	(6,450)	-	-	(6,450)
認列於其他綜合損益				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現評價損益	-	18,216	-	18,216
轉出第3等級	(12,960)	-	-	(12,960)
年底餘額	<u>\$ 6,204</u>	<u>\$ 719,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726,188</u>

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益按公允價值 衡 量 之 金 融 資 產		合 計
	權 益 工 具	債 務 工 具	
期初餘額	\$ 656,431	\$ -	\$ 656,431
認列於其他綜合損益			
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損益	14,616	-	14,616
期末餘額	<u>\$ 671,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 671,047</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
債券投資	現金流量折現法：以未來現金流量依照市場殖利率進行折現之現值。
衍生工具－匯率交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
興櫃公司股票（非活絡）	市場法：以相同產業且公司營運財務情況相近之公司，其股票於活絡市場交易之成交價格，與對應之價值乘數，換算決定標的之價值。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內未上市（櫃）股票	市場法：以相同產業且公司營運財務情況相近之公司，其股票於活絡市場交易之成交价格，與對應之價值乘數，換算決定標的之價值。 資產法：係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或業務之整體價值。重大不可觀察輸入值係少數股權及流動性折減，被投資公司為政府週邊機構，少數股權權益不致於受到損失，故各提列10%作為折減。

(三) 金融工具之種類

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 4,111,528	\$ 2,508,539	\$ 1,920,696
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	50,018,195	42,739,707	32,117,673
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產			
權益工具投資	5,249,492	4,460,658	2,550,526
債務工具投資	20,294,817	19,015,259	18,117,166
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	77,236	36,736	4,341
按攤銷後成本衡量（註2）	67,252,477	57,028,424	44,223,858

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融
資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收證券借貸
款項、應收借貸款項—不限用途、客戶保證金專戶、應收期
貨交易保證金、借券保證金—存出、應收票據及帳款、其他
應收款、質押定期存款（帳列其他流動資產）、代收承銷股款

及其他非流動資產（不含預付設備款及其他）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付商業本票淨額、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金－存入、期貨交易人權益、應付票據及帳款、其他應付款（不含應付員工福利及稅捐）、其他應付款－關係人、代收款項－代收承銷股款、應付公司債、其他長期負債準備及其他非流動負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

合併公司經營面臨之主要風險，包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險、流動性風險與作業風險等。為提升及強化風險管理文化及能力，合併公司已訂定相關風險管理政策，經董事會審議通過，並發展風險衡量工具，以達成合理辨識、評估、監測及控制各類風險之管理目的。

1. 市場風險

合併公司之交易活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險以及其他價格風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括：

- （1）外幣匯率變動風險：視需要採取抵減交易以規避匯率風險；
- （2）利率變動風險：以利率交換減輕利率上升風險；

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

合併公司係採用風險值（VaR）並輔以敏感度分析衡量市場風險之暴險。

風險值（VaR）分析

風險值係在特定信賴水準下，估計特定持有期間內稅前淨利潛在損失之方法。風險值分析法係為以機率為基礎之統計方法，其考慮市場波動性及透過認列互抵部位及產品與市場間之相關性所達成之風險分散效果。風險可以在所有的市場與產品

間一致地衡量，且衡量出之風險值可彙總得出單一風險數值。合併公司採用信賴水準為 99%之一日風險值，其反映每日因市場風險所產生之損失有 99%之機率不會超過所報導之風險值。

用以計算每日風險值之風險值分析法包括歷史法及變異數—共變異數法與蒙特卡羅模擬法。

單位：千元

歷史風險值 (信賴水準 99%之 一日風險值)	113年1月1日至3月31日				113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日			
	平	均	最 小 值	最 大 值						
權益風險	\$	73,315	\$	5,132	\$	78,298	\$	62,046	\$	50,021
利率風險		33,460		27,024		30,568		28,976		30,509
匯率風險		61,840		55,479		66,553		62,167		55,503
波動率風險		428		26		1,237		545		204
風險分散	(	93,251)			(	88,079)	(	83,769)	(	64,935)
風險分散後暴險風 險值合計	\$	75,792			\$	83,499	\$	62,960	\$	57,251

單位：千元

歷史風險值 (信賴水準 99%之 一日風險值)	112年1月1日至3月31日			112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日						
	平	均	最 小 值 最 大 值									
權益風險	\$	46,686	\$	35,226	\$	56,029	\$	50,021	\$	34,212	\$	58,154
利率風險		27,008		23,446		30,538		30,509		23,675		20,237
匯率風險		37,474		34,210		41,424		41,410		33,790		25,036
波動率風險		152		13		343		246		186		18
風險分散	(	62,410)			(	64,935)	(	53,284)	(	56,554)		
風險分散後暴險 險值合計	\$	48,910			\$	57,251	\$	38,579	\$	46,891		

透過風險值分析可掌握合併公司每日之匯率、利率暴險及其他價格風險，而敏感度分析則可評估利率、匯率及其他價格風險於 1 年中合理可能變動所產生之影響。較長時間架構之敏感度分析可輔助風險值分析並協助合併公司評估市場暴險情形。詳細之匯率、利率及其他價格風險敏感度分析內容分別列示於下述(1)、(2)及(3)。

(1) 匯率風險

合併公司之數個交易部門從事外幣計價之有價證券交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，視需要採取抵減交易規避匯率風險。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新臺幣對美元之匯率增加 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析之範圍包括合併公司之存款、應收款項、保證金、投資債票券及衍生性金融商品以外幣計價者。下表之負數係表示當新臺幣相對於美元升值 3% 時，將使合併公司淨利減少之金額；當新臺幣相對於美元貶值 3% 時，其對合併公司損益之影響將為同金額之正數。

	單位：新臺幣千元	
	外幣貶值 3% 之影響	
	113年3月31日	112年3月31日
總損益	(\$ 283,322) (i)	(\$ 147,854) (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價之存款、應收款項、保證金、債票券及衍生性金融商品。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產			
(註 1)	\$ 24,295,998	\$ 22,247,571	\$ 16,934,719
— 金融負債			
(註 2)	41,868,279	37,205,973	29,353,382
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,299,174	1,069,287	1,234,010

註 1：係包含固定利率之定期存款、商業本票、營業保證金及所有債券。

註 2：係短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金—存入及應付公司債。

敏感度分析

A.具公允價值利率風險

下列敏感度分析係依合併公司投資衍生及非衍生性金融商品的部位而決定。對於其分析方式係公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日公司整體部位市值將分別減少 610,368 千元、531,839 千元及 532,480 千元，主係為合併公司從事利率交換合約與投資債票券部位利率風險之暴險。

B.具現金流量利率風險

若市場利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將增加／減少 3,248 千元；112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將增加／減少 3,085 千元，主要係因合併公司之存款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外合併公司每年訂定各部門之年停損、月停損與風險值限額控管。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格下跌 15%，113 年 3 月 31 日整體部位市值將因持有強制透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益投資之公允價值變動而使淨利減少 183,949 千元及 308,121 千元。

若權益價格下跌 15%，112 年 12 月 31 日整體部位市值將因持有強制透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益投資之公允價值將分別變動減少 113,561 千元及 207,297 千元。

若權益價格下跌 15%，112 年 3 月 31 日整體部位市值將因持有強制透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益投資之公允價值變動而使淨利減少 74,691 千元及 49,667 千元。

2. 信用風險

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

合併公司採行之政策係取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險及使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

資產負債表內資產及表外項目所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強之對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示。

113年3月31日	帳 面 金 額	信用風險最大暴險 減少金額－擔保品
<u>表內項目</u>		
應收證券融資款	\$ 18,696,308	\$ 18,696,308
應收證券借貸款項	29,786	29,786
應收借貸款項－不限用途	1,877,690	1,877,690

112年12月31日	帳 面 金 額	信用風險最大暴險 減少金額－擔保品
<u>表內項目</u>		
應收證券融資款	\$ 16,945,261	\$ 16,945,261
應收證券借貸款項	8,726	8,726
應收借貸款項－不限用途	2,246,390	2,246,390

112年3月31日	帳 面 金 額	信用風險最大暴險 減少金額－擔保品
<u>表內項目</u>		
應收證券融資款	\$ 11,274,589	\$ 11,274,589
應收證券借貸款項	336	336
應收借貸款項－不限用途	1,746,949	1,746,949

合併公司均取得足額擔保品，故無需考量其他信用增強。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至113年3月31日暨112年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

113 年 3 月 31 日

	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 18,810,303	\$ -	\$ 752,703	\$ 318,128	\$ 124,018
租賃負債	4,950	9,808	39,951	87,831	-
浮動利率工具	6,100,662	-	-	-	-
固定利率工具	<u>27,114,846</u>	<u>1,613,684</u>	<u>10,093,361</u>	<u>3,307,108</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,030,761</u>	<u>\$ 1,623,492</u>	<u>\$ 10,886,015</u>	<u>\$ 3,713,067</u>	<u>\$ 124,018</u>

112 年 12 月 31 日

	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 14,019,048	\$ -	\$ 839,681	\$ 319,928	\$ 133,179
租賃負債	5,033	10,119	42,073	92,178	-
浮動利率工具	5,404,296	-	-	-	-
固定利率工具	<u>23,720,914</u>	<u>1,002,777</u>	<u>9,817,695</u>	<u>2,850,820</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 43,149,291</u>	<u>\$ 1,012,896</u>	<u>\$ 10,699,449</u>	<u>\$ 3,262,926</u>	<u>\$ 133,179</u>

112 年 3 月 31 日

	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 9,887,421	\$ -	\$ 599,079	\$ 259,991	\$ 104,314
租賃負債	5,312	10,207	34,734	73,497	-
浮動利率工具	4,785,638	-	-	-	-
固定利率工具	<u>18,176,248</u>	<u>1,624,991</u>	<u>6,637,159</u>	<u>3,029,573</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,854,619</u>	<u>\$ 1,635,198</u>	<u>\$ 7,270,972</u>	<u>\$ 3,363,061</u>	<u>\$ 104,314</u>

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

113 年 3 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
淨額交割				
匯率交換	(\$ 8,650)	\$ -	\$ -	\$ -
淨現金流出	(\$ 8,650)	\$ -	\$ -	\$ -

112 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
淨額交割				
匯率交換	\$ 7,610	\$ -	\$ -	\$ -
淨現金流入	\$ 7,610	\$ -	\$ -	\$ -

112 年 3 月 31 日

	要 求 即 付 或			
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
淨額交割				
匯率交換	(\$ 2,014)	(\$ 88)	\$ -	\$ -
淨現金流出	(\$ 2,014)	(\$ 88)	\$ -	\$ -

(2) 融 資 額 度

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
無擔保融資額度			
— 已動用金額	\$ 12,910,000	\$ 8,980,000	\$ 4,905,000
— 未動用金額	<u>11,492,350</u>	<u>13,922,350</u>	<u>16,797,350</u>
	<u>\$ 24,402,350</u>	<u>\$ 22,902,350</u>	<u>\$ 21,702,350</u>
有擔保融資額度			
— 已動用金額	\$ 1,340,000	\$ 1,420,000	\$ -
— 未動用金額	<u>2,507,650</u>	<u>2,427,650</u>	<u>3,847,650</u>
	<u>\$ 3,847,650</u>	<u>\$ 3,847,650</u>	<u>\$ 3,847,650</u>

(五) 金 融 資 產 移 轉

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。下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

113年3月31日					
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
附買回條件協議	\$ 22,372,517	\$ 22,216,028	\$ 22,372,517	\$ 22,216,028	\$ 156,489

112年12月31日					
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
附買回條件協議	\$ 20,399,559	\$ 20,098,477	\$ 20,399,559	\$ 20,098,477	\$ 301,082

112年3月31日					
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
附買回條件協議	\$ 19,006,572	\$ 18,854,607	\$ 19,006,572	\$ 18,854,607	\$ 151,965

三四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 母 公 司 之 關 係
華南金融控股股份有限公司 (以下簡稱華南金控)	母公司之最終母公司
華南商業銀行股份有限公司 (以下簡稱華南銀行)	最終母公司之子公司
華南產物保險股份有限公司 (以下簡稱華南產物保險)	最終母公司之子公司
華南永昌證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱華南永昌投信)	最終母公司之子公司
華南永昌證券投資信託股份有限公司 旗下基金(以下簡稱華南永昌投信 旗下基金)	最終母公司之子公司為基金經理 公司
華南金創業投資股份有限公司 (以下簡稱華南金創投)	最終母公司之子公司
華南金資產管理股份有限公司 (以下簡稱華南金資產管理)	最終母公司之子公司
華南期貨股份有限公司 (以下簡稱華南期貨)	母公司之子公司
華南證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱華南投顧)	母公司之子公司
臺灣銀行股份有限公司 (以下簡稱臺灣銀行)	最終母公司之主要股東
新光金融控股股份有限公司 (以下簡稱新光金控)	實質關係人
新光證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱新光投信)	實質關係人
臺灣新光商業銀行股份有限公司 (以下簡稱新光銀行)	實質關係人
元富證券股份有限公司 (以下簡稱元富證券)	實質關係人(自112年7月非為關係 人)
元禎企業股份有限公司 (以下簡稱元禎企業)	實質關係人
周 登 正	實質關係人
其他關係人	依國際會計準則第24號「關係人揭露」 之其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 存款

關係人名稱	性質	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
華南銀行	銀行存款(帳列現金及約當現金)	\$ 64,698	\$ 91,826	\$ 169,534
"	交割專戶(帳列代收承銷股款及其他流動資產)	628,189	120,770	99,165
"	營業保證金(帳列其他非流動資產)	20,000	20,000	20,000
"	股代專戶(帳列其他非流動資產)	318,075	319,869	259,902
臺灣銀行	銀行存款	14	23	140,055
新光銀行	銀行存款	2,501	2,501	2,501
		<u>\$ 1,033,477</u>	<u>\$ 554,989</u>	<u>\$ 691,157</u>

上述交易條件與非關係人相同。

2. 客戶保證金專戶

關係人名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
華南銀行	<u>\$1,137,098</u>	<u>\$ 758,032</u>	<u>\$ 605,390</u>

3. 應收票據及帳款

關係人名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
華南永昌投信	\$ 110	\$ 110	\$ 110
華南產物保險	10	-	10
	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 120</u>

4. 其他應收款

關係人名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
華南銀行	\$ 13,144	\$ 12,439	\$ 11,923
華南永昌投信	375	389	333
	<u>\$ 13,519</u>	<u>\$ 12,828</u>	<u>\$ 12,256</u>

5. 其他流動資產－預付款項

關係人名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
華南產物保險	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 1,650</u>

6. 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	華南銀行	\$ 7,179	\$ -

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債	華南銀行	\$ 52,596	\$ 48,895	\$ 23,094
	周 登 正	2,450	2,738	100
	臺灣銀行	1,459	1,618	2,091
		<u>\$ 56,505</u>	<u>\$ 53,251</u>	<u>\$ 25,285</u>

存出保證金（帳
列其他非流動
資產）

周 登 正	\$ 200	\$ 200	\$ 200
臺灣銀行	110	110	110
	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 310</u>

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
利息費用（帳列財 務成本）			
	華南銀行	\$ 236	\$ 97
	周 登 正	13	1
	臺灣銀行	6	9
		<u>\$ 255</u>	<u>\$ 107</u>

7. 附買回債券負債（113年3月31日：無）

112年12月31日				
關 係 人 名 稱	期 末 餘 額	利 率 %	本 期 財 務 成 本	期 末 應 付 利 息
華南永昌投信旗下 基金	<u>\$ 50,000</u>	1.38	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>

112年3月31日				
關 係 人 名 稱	期 末 餘 額	利 率 %	本 期 財 務 成 本	期 末 應 付 利 息
華南永昌投信旗下 基金	<u>\$230,000</u>	1.30	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

8. 期貨交易人權益

關 係 人 名 稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
華南銀行	\$ 203,276	\$ 197,978	\$ 195,964
華南永昌投信旗下 基金	<u>132</u>	<u>132</u>	<u>4,313</u>
	<u>\$ 203,408</u>	<u>\$ 198,110</u>	<u>\$ 200,277</u>

9. 其他應付款－關係人

關 係 人 名 稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
華南金控（註）	\$ 317,399	\$ 238,021	\$ 252,789
其他關係人	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 317,399</u>	<u>\$ 238,022</u>	<u>\$ 252,789</u>

註：係母公司因連結稅制產生應付華南金控營利事業所得稅款。

10. 向關係人借款

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
短期借款	華南銀行	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
利息費用（帳列財務成本）	華南銀行	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向華南銀行之借款為擔保借款。

11. 經紀手續費收入

關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
華南銀行	\$ 1,852	\$ 454
華南永昌投信旗下基金	1,461	1,290
華南產物保險	382	200
華南金創投	36	48
元禎企業	-	77
其 他	<u>2,090</u>	<u>1,294</u>
	<u>\$ 5,821</u>	<u>\$ 3,363</u>

12. 經紀手續費收入折讓（帳列經紀手續費收入減項）

關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
元禎企業	\$ -	\$ 32
其 他	<u>1,160</u>	<u>719</u>
	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 751</u>

13. 財富管理業務淨收益

關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
華南永昌投信	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 363</u>

14. 股務代理收入

關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
華南金控	\$ 1,650	\$ 1,650
華南產物保險	30	30
華南永昌投信	30	30
元禎企業	<u>105</u>	<u>105</u>
	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 1,815</u>

15. 其他營業收益

關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
華南銀行	\$ 1,740	\$ 1,740
華南永昌投信	<u>300</u>	<u>300</u>
	<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 2,040</u>

上開其他營業收益係顧問收入。

16. 財務成本

關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
華南銀行	\$ 107	\$ 83
華南永昌投信旗下基金	<u>-</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 101</u>

上述交易條件與非關係人相同。

17. 其他營業支出

關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
華南銀行	\$ 2,790	\$ 2,790
華南產物保險	<u>2</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ 2,796</u>

上開其他營業支出主要係場地分攤費等，交易條件與非關係人相同。

18. 其他營業費用

關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
華南銀行	\$ 15,360	\$ 9,198
華南產物保險	<u>837</u>	<u>704</u>
	<u>\$ 16,197</u>	<u>\$ 9,902</u>

上開營業費用主要係保險費及經紀業務獎勵金等，交易條件與非關係人相同。

19. 其他利益及損失

關 係 人 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
華南銀行	\$ 42,494	\$ 38,188
華南永昌投信	518	438
華南產物保險	191	197
新光銀行	10	7
臺灣銀行	<u>-</u>	<u>246</u>
	<u>\$ 43,213</u>	<u>\$ 39,076</u>

上開其他利益及損失主要係財務收入、場地管理費收入、顧問諮詢收入及共同行銷收入等，其中場地管理費收入係依照一般市場行情簽訂契約，按月收取。

20. 開放式基金（帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動）

關 係 人 名 稱	113年3月31日				
	期 末 餘 額 (取得成本)	期 末 餘 額 (公允價值)	本 期 購 買 價 款	本 期 處 分 價 款	本 期 處 分 損 益
華南永昌投信	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,347	\$ 347

關 係 人 名 稱	112年12月31日				
	期 末 餘 額 (取得成本)	期 末 餘 額 (公允價值)	本 期 購 買 價 款	本 期 處 分 價 款	本 期 處 分 損 益
華南永昌投信	\$ 5,000	\$ 5,096	\$ 5,000	\$ 85,047	\$ 547

關 係 人 名 稱	112年3月31日				
	期 末 餘 額 (取得成本)	期 末 餘 額 (公允價值)	本 期 購 買 價 款	本 期 處 分 價 款	本 期 處 分 損 益
華南永昌投信	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 85,047	\$ 547

21. 債券買賣斷交易

	113年1月1日至3月31日				112年1月1日至3月31日			
	買	斷	賣	斷	買	斷	賣	斷
新光銀行	\$ -	-	\$ -	-	\$ 49,840	-	\$ -	-
臺灣銀行	-	-	1,283,267	-	-	-	-	-
元富證券	-	-	-	-	199,576	-	115,667	-
	\$ -	-	\$ 1,283,267	-	\$ 249,416	-	\$ 115,667	-

上述從事買賣斷交易之債券均已帳列營業證券－自營項下，且係由中華民國證券櫃檯買賣中心債券等殖成交系統撮合及營業證券處所議價而成交。

(三) 主要管理階層薪酬

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 20,354	\$ 19,508
退職後福利	1,692	1,019
	\$ 22,046	\$ 20,527

三五、質抵押之資產

合併公司下列資產除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具－非流動係母公司從事財富管理業務所需提存於中央銀行之信託業賠償準備金及提存於法院作為假扣押之擔保外，餘係提供各金融機構充為融資之擔保：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
質押定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 26,500	\$ 26,500	\$ 43,500
不動產及設備			
土地	596,727	596,727	596,727
建築物淨額	81,730	82,814	86,066
投資性不動產			
土地	88,500	88,500	88,500
建築物淨額	11,339	11,439	11,738
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具－流動	467,825	449,970	444,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具－非流動	301,026	292,706	161,382
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具－非流動	49,922	50,206	50,258
	<u>\$ 1,623,569</u>	<u>\$ 1,598,862</u>	<u>\$ 1,482,171</u>

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三七、重大之災害損失：無。

三八、重大之期後事項：無。

三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新臺幣千元

				113年3月31日						
				外	幣	匯	率	新	臺	幣
外	幣	資	產							
美	元			\$	78,613		32.00	\$	2,515,611	
澳	幣				103,067		20.82		2,145,865	
外	幣	負	債							
美	元				85,987		32.00		2,751,596	
澳	幣				96,445		20.82		2,007,975	
				112年12月31日						
				外	幣	匯	率	新	臺	幣
外	幣	資	產							
美	元			\$	85,948		30.71	\$	2,639,024	
澳	幣				62,747		20.98		1,316,439	
外	幣	負	債							
美	元				85,586		30.71		2,627,922	
澳	幣				58,582		20.98		1,229,041	
				112年3月31日						
				外	幣	匯	率	新	臺	幣
外	幣	資	產							
美	元			\$	82,871		30.45	\$	2,523,416	
澳	幣				47,330		20.33		962,223	
外	幣	負	債							
美	元				80,711		30.45		2,457,663	
澳	幣				44,154		20.33		897,649	

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換分別為淨損失 18,136 千元(帳列其他營業收益項下(22,600)千元及其他利益及損失項下 4,464 千元)及淨損失 5,761 千元(帳列其他營業收益項下(4,853)千元及其他利益及損失項下(908)千元)，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
4. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表一。
8. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：附表三。

(四) 大陸投資資訊：無。

(五) 主要股東資訊：母公司非屬上市（櫃）證券商，最終母公司華南金控持有母公司 100% 普通股。

(六) 設立於無證券主管機關之國家或地區外國事業之業務經營情形：無。

四一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。母公司及合併子公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之應報導部門如下：

證券經紀商：在集中交易市場受託買賣有價證券。

證券自營商：在集中交易市場自行買賣有價證券。

證券承銷商：在市場募集資金並且交付有價證券。

其他部門：非屬證券經紀商、自營商及承銷商之其他經營活動。

(一) 部門收入與營運結果

華南永昌綜合證券股份有限公司
 母公司及合併子公司部門別損益表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新臺幣千元

項 目	證券經紀商	證券自營商	承 銷 部	其 他 部 門	部 門 合 計	沖 銷	合 計
<u>113年1月1日至3月31日</u>							
收 入	\$ 1,284,420	\$ 245,032	\$ 61,708	\$ 204,093	\$ 1,795,253	(\$ 18,911)	\$ 1,776,342
費 用	(597,816)	(196,121)	(21,277)	(404,574)	(1,219,788)	18,911	(1,200,877)
稅前淨利(淨損)	\$ 686,604	\$ 48,911	\$ 40,431	(\$ 200,481)	575,465	-	575,465
所得稅費用					(85,824)		(85,824)
稅後淨利					\$ 489,641		\$ 489,641
<u>112年1月1日至3月31日</u>							
收 入	\$ 856,374	\$ 114,976	\$ 44,819	\$ 137,614	\$ 1,153,783	(\$ 15,223)	\$ 1,138,560
費 用	(463,028)	(109,984)	(21,337)	(289,632)	(883,981)	15,223	(868,758)
稅前淨利(淨損)	\$ 393,346	\$ 4,992	\$ 23,482	(\$ 152,018)	269,802	-	269,802
所得稅費用					(50,000)		(50,000)
稅後淨利					\$ 219,802		\$ 219,802

(二) 部門總資產

部 門 資 產	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>繼續營業部門</u>			
證券經紀商	\$ 32,584,645	\$ 26,243,736	\$ 22,053,639
證券自營商	41,306,482	35,440,870	27,435,985
證券承銷商	154,302	269,956	291,281
其他部門	8,366,430	9,356,837	7,313,264
合併資產總額	\$ 82,411,859	\$ 71,311,399	\$ 57,094,169

四二、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

華南永昌綜合證券股份有限公司一期貨部門

法令依據：期貨商管理規則

單位：新臺幣千元

規定 條次	計 算 公 式	113年3月31日		112年3月31日		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）	518,429 25,093－0	20.66	524,606 23,777－0	22.06	≥1	符合相關 規定
17	流動資產 流動負債	532,798 24,509	21.74	537,673 23,777	22.61	≥1	〃
22	業主權益 最低實收資本額	518,429 400,000	129.61%	524,606 400,000	131.15%	≥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	477,065 60,317	790.93%	488,105 50,729	962.18%	≥20% ≥15%	〃

註：依 107 年 4 月 20 日金管證期字第 1070309857 號函辦理，得將內部往來之會計科目自負債總額予以扣除。

華南期貨股份有限公司

法令依據：期貨商管理規則

單位：新臺幣千元

規定 條次	計 算 公 式	113年3月31日		112年3月31日		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	1,143,645 6,333,962－ 6,283,037	22.46	1,093,204 4,948,559－ 4,906,186	25.80	≥1	符合相關 規定
17	流動資產 流動負債	6,771,816 6,331,852	1.07	5,354,028 4,945,582	1.08	≥1	"
22	業主權益 最低實收資本額	1,143,645 215,000	531.93%	1,093,204 215,000	508.47%	≥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	968,447 1,399,557	69.20%	910,312 924,979	98.41%	≥20% ≥15%	"

四三、專屬期貨商業務之特有風險

期貨自營業務

合併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。另從事選擇權交易時，若持有賣方部位亦須繳交一定比例為保證金。合併公司期貨部門每日依持有未平倉期貨契約及選擇權契約之市場結算價格計算其保證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金額時，則立即補繳保證金或反向沖銷。

期貨經紀業務

合併公司經營期貨經紀業務係接受客戶委託從事期貨契約及期貨選擇權契約買賣，於受託進行期貨交易時，應向客戶收取交易保證金或權利金。當交易保證金或權利金不足支應發生超額損失時，合併公司將可能發生重大的信用風險。合併公司依個別客戶交易情形，每日注意其保證金維持於一定額度，必要時要求客戶追加保證金或減少交易額，以控制此項風險。

四四、依信託業法規定辦理信託業務之內容及金額

(一) 母公司業經金管證券字第 1020054807 號函核准，新增以信託方式辦理財富管理業務等經營項目，得從事特定單獨管理運用金錢之信託，經金管會字第 1030043657 號函核准，新增委託人指定營運範圍或方法之單獨管理運用有價證券之信託（有價證券出借業務）。

母公司受託代為管理及運用之信託資金，獨立設帳及編製財務報表。對受託保管之信託資產及信託資產損益，未包含於母公司帳上。

(二) 依信託業法施行細則第 17 條規定，應附註揭露信託帳之資產負債表、損益表及信託財產目錄如下：

1. 信託資產負債表：

<u>信託資產負債表</u>		<u>113 年及 112 年 3 月 31 日</u>	
		單位：新臺幣千元	
		<u>113年3月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
信	託 資 產		
銀行存款		\$ 163,893	\$ 134,032
短期投資			
股 票		255,422	279,272
基 金		2,878,172	2,074,820
出借證券		89,196	75,908
應收款項		<u>15,152</u>	<u>4,988</u>
信託資產總額		<u>\$ 3,401,835</u>	<u>\$ 2,569,020</u>
信	託 負 債		
應付款項		\$ 30,765	\$ 133
信託資本		3,620,271	3,026,994
本期損益		(145,592)	(374,989)
累計盈虧		(<u>103,609</u>)	(<u>83,118</u>)
信託負債總額		<u>\$ 3,401,835</u>	<u>\$ 2,569,020</u>

2. 信託損益表：

<u>信託損益表</u>		
<u>113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>		
	單位：新臺幣千元	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
信託收益		
利息收入	\$ 249	\$ 128
租金收入	375	529
現金股利收入	588	514
投資利益－已實現	48,307	23,222
投資損失－未實現	(195,005)	(399,256)
信託費用	(82)	(114)
稅前淨損	(145,568)	(374,977)
所得稅費用	(24)	(12)
稅後淨損	<u>(\$ 145,592)</u>	<u>(\$ 374,989)</u>

3. 信託財產目錄：

<u>信託財產目錄</u>		
<u>113 年及 112 年 3 月 31 日</u>		
	單位：新臺幣千元	
	113年3月31日	112年3月31日
銀行存款	\$ 163,893	\$ 134,032
股 票	255,422	279,272
基 金	2,878,172	2,074,820
出借證券	89,196	75,908
其 他	15,152	4,988
	<u>\$ 3,401,835</u>	<u>\$ 2,569,020</u>

華南永昌綜合證券股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：股、新臺幣千元、美金千元

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	本期認列之 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
華南永昌綜合證券股份有限公司	華南證券投資顧問股份有限公司	台 北 市	82.09.27	(註 2)	投資顧問	\$ 29,995	\$ 29,995	3,718,319	99.95	\$ 40,722	\$ 8,380	(\$ 68)	(\$ 80)	\$ -	子 公 司
	華南期貨股份有限公司	台 北 市	83.04.30	(註 3)	期貨經紀	399,200	399,200	43,413,000	99.80	1,141,358	96,885	17,151	17,118	-	子 公 司
	Hua Nan Holdings Corp.	英屬維京群島	86.03.17	85.12.05(85)台財證(二)第 69988 號	投資控股	3,158	3,158	100,000	100.00	41,102	(2,919)	(2,990)	(2,990)	-	子 公 司
Hua Nan Holdings Corp.	Hua Nan Securities (HK) Limited (註 4)	香 港	86.05.09	86.05.02(86)台財證(二)第 31940 號	證券業務	79,765 (USD 2,428)	79,765 (USD 2,428)	79,975,000	100.00	5,837 (USD 182)	- (USD -107)	(3,372) (USD -107)	(3,372) (USD -107)	- -	孫 公 司

註 1：業已合併沖銷。

註 2：係母公司於 82 年轉投資。

註 3：係母公司於 83 年轉投資。

註 4：Hua Nan Securities (HK) Limited 於 109 年 10 月 27 日董事會決議通過辦理解散，截至 113 年 3 月 31 日尚未完成解散程序。

華南永昌綜合證券股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新臺幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南期貨股份有限公司	1	期貨交易保證金	\$ 182,375	註四	0.22%
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南期貨股份有限公司	1	應收帳款	3,101	"	-
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南期貨股份有限公司	1	其他應收款	107	"	-
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南期貨股份有限公司	1	應付帳款	291	"	-
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南期貨股份有限公司	1	經紀手續費收入	6	"	-
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	8,180	"	0.49%
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南期貨股份有限公司	1	財務收入	179	"	0.01%
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南期貨股份有限公司	1	其他營業外收入	600	"	0.04%
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南期貨股份有限公司	1	結算交割服務費支出	707	"	0.04%
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南期貨股份有限公司	1	其他營業費用	1,759	"	0.10%
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南期貨股份有限公司	1	其他營業支出	443	"	0.03%
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南證券投資顧問股份有限公司	1	其他應收款	8	"	-
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南證券投資顧問股份有限公司	1	租金收入	709	"	0.04%
0	華南永昌綜合證券股份有限公司	華南證券投資顧問股份有限公司	1	勞務費用	6,190	"	0.37%
1	華南期貨股份有限公司	華南證券投資顧問股份有限公司	3	勞務費用	150	"	0.01%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：母公司對關係人與非關係人所為交易條件，並無特別差異存在。

華南永昌綜合證券股份有限公司及子公司
證券商國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新臺幣千元

設立海外分公司或 代表人辦事處名稱	國 籍 及 地 區	設 立 日 期	金管會核准日期文號	主 要 營 業 項 目	本 營 業 收 入	本 稅 後 損 益	指 撥 營 運 資 金				與總公司重要 往 來 交 易	備 註
							上 期 期 末	增 加 營 運 資 金	減 少 營 運 資 金	本 期 期 末		
華南永昌綜合證券 股份有限公司 上海辦事處	中國上海市	98.10.15	97.11.24 金管證二字 第 0970058349 號	1. 從事工商活動所需之各類管理及諮詢 顧問服務 2. 從事情調調查 3. 從事產業技術調查研究及其相關資訊 之蒐集	\$ -	(\$ 990)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	