

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查核報告
民國113及112年第2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、	會計師查核報告	3~6		-
四、	合併資產負債表	7		-
五、	合併綜合損益表	8~9		-
六、	合併權益變動表	10		-
七、	合併現金流量表	11~13		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14~15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~19		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
	(六) 重要會計項目之說明	19~62		六~三三
	(七) 關係人交易	62~69		三四
	(八) 質抵押之資產	69~70		三五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70		三六
	(十) 重大之災害損失	70		三七
	(十一) 重大之期後事項	70		三八
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	70~71		三九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	71~72, 78		四十
	2. 轉投資事業相關資訊	71~72, 77		四十
	3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	71~72, 79		四十
	4. 大陸投資資訊	72		四十
	5. 主要股東資訊	72		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	72		四十
	(十四) 部門資訊	72~73		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	73~74		四二
	(十六) 專屬期貨商業業務之特有風險	74		四三
	(十七) 依信託業法規定辦理信託業務之內容及金額	75~76		四四

會計師查核報告

華南永昌綜合證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

華南永昌綜合證券股份有限公司及其子公司（華南永昌綜合證券集團）民國 113 年 6 月 30 日、民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表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，足以允當表達華南永昌綜合證券集團民國 113 年 6 月 30 日、民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併財務狀況，以及民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效與民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量。

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表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，與華南永昌綜合證券集團保持超然獨立，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，對華南永昌綜合證券集團民國 113 年第 2 季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

茲對華南永昌綜合證券集團民國 113 年第 2 季合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列－受託買賣手續費收入

華南永昌綜合證券集團收入主要係經紀、承銷及自營三大業務收入，其中經紀手續費收入中之受託買賣手續費收入係受託買賣國內外有價證券所收取之手續費收入，依據成交金額乘以標準費率或與個別客戶約定之費率計算，民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收益來自前述手續費收入之金額為 2,259,461 千元，因費率得依據客戶別個別約定，可能存在受託買賣手續費收入未依經權責主管核准之費率計算之風險。因是，此對於本期查核係屬重要事項。

華南永昌綜合證券集團有關受託買賣手續費收入之會計政策說明及明細參閱財務報告附註四、附註二八(一)。

本會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 執行控制測試以瞭解華南永昌綜合證券集團受託買賣手續費費率核准及變更流程與相關控制制度之設計與執行情形。
2. 自客戶資料中選取樣本檢查手續費費率之核准與建檔情形。
3. 抽查交易報表核對交易資訊之完整性及執行相關之分析性覆核程序。
4. 抽查檢視有關受託買賣手續費收入於系統中之計算邏輯。

其他事項

華南永昌綜合證券股份有限公司已編製民國 113 及 112 年第 2 季之個體財務報表，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表之責任

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，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華南永昌綜合證券集團繼續經營之能力、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華南永昌綜合證券集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華南永昌綜合證券集團之治理單位（含獨立董事及監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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表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表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表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，惟其目的非對華南永昌綜合證券集團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，以及使華南永昌綜合證券集團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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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華南永昌綜合證券集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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，決定對華南永昌綜合證券集團民國 113 年第 2 季合併財務報表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。

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



證券暨期貨管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 113 年 8 月 21 日

代碼	資	113年6月30日			112年12月31日			112年6月30日		
		產	金	%	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）		\$ 1,960,482	2	\$ 2,007,913	3	\$ 2,143,967	3		
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）		3,222,162	4	2,508,539	4	2,942,575	5		
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）		24,212,846	29	22,723,943	33	22,986,568	36		
114010	附賣回債券投資（附註十）		-	-	32,587	-	-	-		
114030	應收證券融貸款（附註十一）		22,373,716	27	16,945,261	25	13,427,605	21		
114040	轉融通保證金		24,642	-	15,655	-	14,299	-		
114050	應收轉融通擔保款		20,525	-	13,041	-	11,911	-		
114060	應收證券借貸款項（附註十一）		7,948	-	8,726	-	6,724	-		
114066	應收借貸款項—不限用途（附註十一）		4,335,999	5	2,246,390	3	1,327,730	2		
114070	客戶保證金專戶（附註十二及三四）		6,202,859	7	5,435,701	8	5,196,378	8		
114100	借券保證金—存出（附註十三）		917,522	1	1,042,226	2	993,059	2		
114130	應收票據及帳款（附註十一及三四）		16,452,639	19	10,447,741	15	10,401,244	16		
114170	其他應收款（附註十一及三四）		192,689	-	185,750	-	167,597	-		
119120	代收承銷股款（附註三四）		13,210	-	38,087	-	40	-		
119990	其他流動資產（附註十四、三四及三五）		456,974	1	328,791	1	242,052	1		
110000	流動資產總計		80,394,213	95	63,980,351	94	59,861,749	94		
	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）		795,578	1	751,974	1	739,730	1		
125000	不動產及設備（附註十六、三一及三五）		1,657,275	2	1,680,301	3	1,587,354	3		
125800	使用權資產（附註十七及三四）		127,553	-	143,571	-	112,882	-		
126000	投資性不動產（附註十八及三五）		99,739	-	99,939	-	100,138	-		
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）		230,506	-	245,604	-	243,162	-		
128000	遞延所得稅資產		36,446	-	36,087	-	32,650	-		
129000	其他非流動資產（附註十一、二一及三四）		1,192,099	2	1,259,545	2	1,278,795	2		
120000	非流動資產總計		4,179,858	5	4,257,683	6	4,135,373	6		
906001	資產總計		\$ 84,574,071	100	\$ 68,238,034	100	\$ 63,997,122	100		
代碼	負債及權益									
	流動負債（附註四）									
211100	短期借款（附註二二）		\$ 4,065,000	5	\$ 1,420,000	2	\$ -	-		
211200	應付商業本票淨額（附註二二）		14,193,822	17	8,397,971	12	7,586,898	12		
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）		7,216	-	36,736	-	7,670	-		
214010	附買回債券負債（附註二三及三四）		21,127,087	25	20,098,477	30	20,165,096	32		
214040	融券保證金		1,338,113	2	1,363,438	2	1,407,509	2		
214050	應付融券擔保款		1,525,303	2	1,547,907	2	1,629,018	3		
214070	借券保證金—存入		1,606,133	2	1,878,180	3	1,947,047	3		
214080	期貨交易者權益（附註十二及三四）		6,162,619	7	5,404,296	8	5,164,687	8		
214130	應付票據及帳款（附註二四及三四）		16,363,466	19	10,442,808	15	10,415,697	16		
214160	代收款項—代收承銷股款		13,172	-	38,044	-	4	-		
214170	其他應付款		938,484	1	956,022	2	688,369	1		
214180	其他應付款—關係人（附註三四）		179,952	-	238,022	-	82,824	-		
214600	本期所得稅負債		30,616	-	31,172	-	34,785	-		
216000	租賃負債—流動（附註十七及三四）		52,658	-	55,213	-	46,609	-		
219000	其他流動負債		107,380	-	79,105	-	62,712	-		
210000	流動負債總計		67,711,021	80	51,987,391	76	49,238,925	77		
	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		10,140	-	8,640	-	8,640	-		
226000	租賃負債—非流動（附註十七及三四）		77,039	-	90,209	-	68,261	-		
228000	遞延所得稅負債		4,613	-	80	-	2,031	-		
229070	淨確定福利負債（附註二六）		113,955	-	123,159	-	99,031	-		
229990	其他非流動負債		272,817	1	321,308	1	316,063	1		
220000	非流動負債總計		2,978,564	4	3,043,396	5	2,994,026	5		
906003	負債總計		70,689,585	84	55,030,787	81	52,232,951	82		
	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	10		
302000	資本公積		503,998	-	503,998	1	503,998	1		
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積		1,156,871	1	1,009,322	2	1,009,322	2		
304020	特別盈餘公積		2,973,667	4	2,746,502	4	2,746,502	4		
304040	未分配盈餘		1,107,033	1	1,475,486	2	688,341	1		
304000	保留盈餘總計		5,237,571	6	5,231,310	8	4,444,165	7		
305000	其他權益		1,592,892	2	921,942	1	266,081	-		
300000	母公司業主權益總計		13,882,204	16	13,204,993	19	11,761,987	18		
306000	非控制權益		2,282	-	2,254	-	2,184	-		
906004	權益總計		13,884,486	16	13,207,247	19	11,764,171	18		
906002	負債與權益總計		\$ 84,574,071	100	\$ 68,238,034	100	\$ 63,997,122	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

民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新臺幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年4月1日至6月30日		112年4月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	收 益								
401000	經紀手續費收入（附註二八及三四）	\$ 1,286,772	65	\$ 856,814	58	\$ 2,326,001	64	\$ 1,529,002	60
402000	借貸款項手續費收入	1,260	-	984	-	2,389	-	1,543	-
403000	借券收入	42,959	2	53,423	4	84,567	2	103,994	4
404000	承銷業務收入	11,329	1	13,413	1	25,259	1	26,463	1
406000	財富管理業務淨收益（附註三四）	909	-	740	-	2,134	-	1,602	-
410000	營業證券出售淨利益（附註二八）	142,032	7	90,729	6	253,815	7	161,828	6
421100	股務代理收入（附註三四）	10,836	1	10,639	1	19,235	1	19,063	1
421200	利息收入（附註二八）	423,540	21	252,325	17	805,853	22	471,182	19
421300	股利收入（附註二八）	62,319	3	168,377	11	88,146	2	173,327	7
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）（附註二八）	(5,255)	-	19,886	1	49,281	1	47,380	2
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益（損失）	2,937	-	(87)	-	3,249	-	(1,351)	-
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）	(1,267)	-	-	-	271	-	-	-
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）	(2,176)	-	(476)	-	3,288	-	(957)	-
424400	衍生工具淨損失-期貨（附註七）	(17,839)	(1)	(643)	-	(27,297)	(1)	(20,838)	(1)
424500	衍生工具淨利益（損失）-櫃檯（附註二八）	4,578	-	(3,601)	-	(11,921)	-	(2,822)	-
424900	顧問費收入	1,374	-	554	-	2,287	-	1,271	-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益（附註九及十一）	(9,321)	-	(7,296)	-	(15,384)	-	881	-
428000	其他營業收益（附註三四）	15,640	1	12,791	1	36,110	1	26,264	1
400000	收益合計	<u>1,970,627</u>	<u>100</u>	<u>1,468,572</u>	<u>100</u>	<u>3,647,283</u>	<u>100</u>	<u>2,537,832</u>	<u>100</u>
	支出及費用								
501000	手續費支出（附註三四）	129,446	7	86,023	6	232,784	6	156,122	6
521200	財務成本（附註二八及三四）	255,912	13	153,101	10	486,407	13	266,690	10
524100	期貨佣金支出	7,026	-	7,675	1	15,279	1	16,111	1
524300	結算交割服務費支出（附註三四）	18,549	1	13,489	1	33,158	1	26,029	1
528000	其他營業支出（附註三四）	3,408	-	4,492	-	7,160	-	8,590	-
531000	員工福利費用（附註四及二八）	579,782	29	463,619	32	1,096,018	30	860,991	34
532000	折舊及攤銷費用（附註二八）	69,012	4	65,001	4	138,964	4	129,343	5
533000	其他營業費用（附註二八及三四）	306,191	16	258,419	18	560,433	15	456,701	18
500000	支出及費用合計	<u>1,369,326</u>	<u>70</u>	<u>1,051,819</u>	<u>72</u>	<u>2,570,203</u>	<u>70</u>	<u>1,920,577</u>	<u>75</u>
5XXXXX	營業利益	<u>601,301</u>	<u>30</u>	<u>416,753</u>	<u>28</u>	<u>1,077,080</u>	<u>30</u>	<u>617,255</u>	<u>25</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年4月1日至6月30日		112年4月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業外損益								
602000	其他利益及損失(附註七、二八及三四)	\$ 92,863	5	\$ 114,575	8	\$ 192,549	5	\$ 183,875	7
902001	稅前淨利	694,164	35	531,328	36	1,269,629	35	801,130	32
701000	所得稅費用(附註四及二九)	(124,265)	(6)	(62,722)	(4)	(210,089)	(6)	(112,722)	(5)
902005	本期淨利	569,899	29	468,606	32	1,059,540	29	688,408	27
	其他綜合損益(附註二七)								
	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	237,169	12	85,528	6	746,762	21	224,693	9
805500	不重分類至損益之項目合計	237,169	12	85,528	6	746,762	21	224,693	9
	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	12,289	1	21,826	2	50,799	1	15,192	-
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)	(56,179)	(3)	(22,405)	(2)	(79,001)	(2)	94,160	4
805600	後續可能重分類至損益之項目合計	(43,890)	(2)	(579)	-	(28,202)	(1)	109,352	4
805000	其他綜合損益合計	193,279	10	84,949	6	718,560	20	334,045	13
902006	本期綜合損益總額	\$ 763,178	39	\$ 553,555	38	\$ 1,778,100	49	\$ 1,022,453	40
	淨利歸屬於：								
913100	母公司業主淨利	\$ 569,860	29	\$ 468,556	32	\$ 1,059,466	29	\$ 688,341	27
913200	非控制權益淨利	39	-	50	-	74	-	67	-
913000		\$ 569,899	29	\$ 468,606	32	\$ 1,059,540	29	\$ 688,408	27
	綜合損益總額歸屬於：								
914100	母公司業主(綜合損益)	\$ 763,113	39	\$ 553,487	38	\$ 1,777,983	49	\$ 1,022,354	40
914200	非控制權益(綜合損益)	65	-	68	-	117	-	99	-
914000		\$ 763,178	39	\$ 553,555	38	\$ 1,778,100	49	\$ 1,022,453	40
	每股盈餘(附註三十)								
975010	基 本	\$ 0.87		\$ 0.71		\$ 1.62		\$ 1.05	

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 6 月 30 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 兄 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 數 (千 股)	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 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	
	111 年 度 盈 餘 分 配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	119,704	-	(119,704)	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	307,340	(307,340)	-	-	-	-	-	
B5	母公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(769,995)	-	-	(769,995)	-	(769,995)	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(90)	(90)	
D1	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	688,341	-	-	688,341	67	688,408	
D3	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	15,192	318,821	334,013	32	334,045	
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	654,774	\$ 6,547,743	\$ 503,998	\$ 1,009,322	\$ 2,746,502	\$ 688,341	(\$ 17,571)	\$ 283,652	\$ 11,761,987	\$ 2,184	\$ 11,764,171	
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	
	112 年 度 盈 餘 分 配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	147,549	-	(147,549)	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	227,165	(227,165)	-	-	-	-	-	
B5	母公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,100,772)	-	-	(1,100,772)	-	(1,100,772)	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(89)	(89)	
D1	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,059,466	-	-	1,059,466	74	1,059,540	
D3	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	50,799	667,718	718,517	43	718,560	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	47,567	-	(47,567)	-	-	-	
Z1	113 年 6 月 30 日 餘 額	654,774	\$ 6,547,743	\$ 503,998	\$ 1,156,871	\$ 2,973,667	\$ 1,107,033	\$ 11,105	\$ 1,581,787	\$ 13,882,204	\$ 2,282	\$ 13,884,486	

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 6 月 30 日

單位：新臺幣千元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 1,269,629	\$ 801,130
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	94,787	87,072
A20200	攤銷費用	44,177	42,271
A20300	預期信用減損損失（利益）	15,384	(881)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(49,780)	(47,726)
A20900	利息費用	486,407	266,690
A21200	利息收入（含財務收入）	(887,597)	(531,926)
A21300	股利收入（含營業外股利收入）	(88,146)	(202,333)
A22500	處分不動產及設備利益	(163)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(21,579)	(10,157)
A29900	租賃修改利益	(365)	(46)
A29900	除役負債提列數	1,500	-
A29900	預付設備款轉列費用數	-	24
A60000	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	(613,315)	(517,153)
A61130	附賣回債券投資	32,587	-
A61150	應收證券融資款	(5,442,230)	(2,798,992)
A61160	轉融通保證金	(8,987)	230,812
A61170	應收轉融通擔保價款	(7,484)	184,259
A61180	應收證券借貸款項	778	(1,861)
A61990	應收借貸款項－不限用途	(2,089,609)	132,630
A61190	客戶保證金專戶	(767,158)	(596,810)
A61220	借券保證金－存出	124,704	(14,205)
A61250	應收票據及帳款	(5,906,004)	(3,973,928)
A61290	其他應收款	(2,858)	(16,950)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(877,158)	(6,099,907)

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
A61370	其他流動資產	(\$ 103,306)	\$ 399,213
A62110	附買回債券負債	1,028,610	4,939,788
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	(29,249)	4,760
A62160	融券保證金	(25,325)	(2,282,451)
A62170	應付融券擔保價款	(22,604)	(1,721,492)
A62190	借券保證金－存入	(272,047)	195,502
A62200	期貨交易人權益	758,323	600,213
A62230	應付票據及帳款	5,920,658	3,976,037
A62260	代收款項－代收承銷股款	(24,872)	(444,167)
A62270	其他應付款	(34,875)	(42,167)
A62290	淨確定福利負債	(9,204)	4,835
A62320	其他流動負債	<u>28,275</u>	<u>(34,428)</u>
A33000	營運產生之淨現金流出	(7,478,096)	(7,472,344)
A33100	收取之利息	752,040	472,249
A33200	收取之股利	39,148	14,964
A33300	支付之利息	(363,070)	(270,193)
A33500	支付之所得稅	<u>(264,540)</u>	<u>(233,729)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>(7,314,518)</u>	<u>(7,489,053)</u>
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產及設備	(32,537)	(56,641)
B02800	處分不動產及設備	168	-
B04500	取得無形資產	(25,635)	(20,297)
B05000	因合併產生之現金流出	-	(22,000)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	57,088	(19,508)
B07100	預付設備款增加	(4,277)	(28,772)
B07500	收取之利息	<u>87,094</u>	<u>56,510</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>81,901</u>	<u>(90,708)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,645,000	-
C00700	應付商業本票淨額增加	5,795,851	7,586,898
C04020	租賃負債本金償還	(28,189)	(31,328)
C04300	其他非流動負債增加	-	18,166
C04400	其他非流動負債減少	(48,491)	-
C04500	發放現金股利	(1,100,772)	(769,995)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
C05800	非控制權益變動	(\$ 89)	(\$ 90)
C05600	支付之利息	(106,000)	(49,494)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>7,157,310</u>	<u>6,754,157</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>27,876</u>	<u>10,394</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少	(47,431)	(815,210)
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>\$ 1,960,482</u>	<u>\$ 2,143,967</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 6 月 30 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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 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 8 月 21 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) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註）

註：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。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(三) 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）
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、

其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
現金	\$ 3,399	\$ 3,063	\$ 3,090
活期存款	34,268	36,704	44,901
支票存款	23,624	24,483	29,218
外幣存款	305,467	275,433	469,510
約當現金			
定期存款（臺幣）	681,500	749,250	705,400
定期存款（外幣）	698,138	727,399	706,052
商業本票	25,980	18,990	57,883
期貨交易超額保證金	188,106	172,591	127,913
	<u>\$ 1,960,482</u>	<u>\$ 2,007,913</u>	<u>\$ 2,143,967</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
定期存款	1.44%~5.70%	1.15%~5.78%	0.30%~5.48%
商業本票	1.27%	0.60%	0.49%~1.18%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
衍生工具（未指定避險）			
— 買入選擇權(一)	\$ 2,745	\$ 704	\$ 1,330
— 匯率交換合約(二)	231	10,551	534
小計	2,976	11,255	1,864
非衍生金融資產			
— 開放式基金及其他			
有價證券(三)	15,291	6,631	21,826
— 營業證券—自營(四)	2,915,633	2,137,079	2,399,599
— 營業證券—承銷(五)	218,707	307,782	444,325
— 期貨交易保證金			
— 自有資金(一)	69,555	45,792	74,961
小計	3,219,186	2,497,284	2,940,711
	<u>\$ 3,222,162</u>	<u>\$ 2,508,539</u>	<u>\$ 2,942,575</u>
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量—非流動</u>			
非衍生金融資產			
— 營業證券—自營(四)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
持有供交易衍生工具			
（未指定避險）			
— 賣出選擇權(一)	\$ 3,877	\$ 2,453	\$ 2,532
— 匯率交換合約(二)	3,339	1,739	5,138
小計	7,216	4,192	7,670
非衍生金融負債			
— 附賣回債券投資			
— 融券(六)	-	32,544	-
	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 36,736</u>	<u>\$ 7,670</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：

					113年6月30日			
		未平倉部位			合約金額或			
項	目	買／賣方	契	約數	支付（收取）	之權利金	公允價值	備註
期貨契約	FITX 大台指期	買	方	10	\$ 45,890	\$ 45,960		非避險
	FIMTX 小台指期	買	方	22	25,198	25,278		非避險
	FIXI 非金電期貨	買	方	10	16,311	16,176		非避險
	FINJF 榮剛期貨	買	方	111	11,717	10,767		非避險
	FIQFF 小台積電	買	方	113	10,693	10,950		非避險
	FIHSF 長榮航期	買	方	109	8,316	8,360		非避險
	FIHIF 冠德期貨	買	方	60	7,071	6,552		非避險
	FIPRF 宏捷科期	買	方	25	6,798	7,000		非避險
	FIFQF 光寶科期	買	方	30	6,307	6,420		非避險
	FIDKF 廣達期貨	買	方	10	6,195	6,270		非避險
	FIDHF 鴻海期貨	買	方	13	5,536	5,603		非避險
	FINMF 中光電	買	方	28	5,190	5,130		非避險
	FIHHF 中工期貨	買	方	153	4,832	4,529		非避險
	FIPTF 雙鴻期貨	買	方	3	4,636	4,854		非避險
	FIRAF 奇鎰期貨	買	方	3	4,450	4,626		非避險
	FILEF 玉晶光期	買	方	3	4,030	3,996		非避險
	FIDXF 緯創期貨	買	方	18	3,897	3,834		非避險
	FICCF 聯電期貨	買	方	33	3,744	3,689		非避險
	FIPUF 小聯發科	買	方	25	3,638	3,513		非避險
	FIDSF 宏基期貨	買	方	36	3,581	3,391		非避險
	FIQHF 小聯詠 Q	買	方	54	3,399	3,283		非避險
	FIDAF 陽明期貨	買	方	14	2,078	2,106		非避險
	FIGHF 技嘉期貨	買	方	3	1,819	1,827		非避險
	FICGF 仁寶期貨	買	方	25	1,805	1,737		非避險
	FIFFF 上銀期貨	買	方	4	1,709	1,708		非避險
	FIFTF 華通期貨	買	方	10	1,650	1,632		非避險
	FINVF 元太期貨	買	方	2	1,012	1,010		非避險
	FILQF 英業達期	買	方	9	983	1,012		非避險
	FIDQF 群創期貨	買	方	34	977	983		非避險
	FICFF 台塑期貨	買	方	4	460	462		非避險
	FIQEF 小國巨	買	方	6	442	439		非避險
	FIKPF 潤泰新期	買	方	3	272	263		非避險
	FISLF 小型技嘉	買	方	3	94	91		非避險
	FIQSF 小南電期	買	方	4	77	74		非避險
	FICZF 長榮期貨	賣	方	10	(4,106)	(3,890)		非避險
	FICDF 台積電期	賣	方	3	(5,826)	(5,814)		非避險
	FINYF 台灣 50	賣	方	19	(34,806)	(35,445)		非避險
	FIZE 小電子期	賣	方	78	(47,874)	(48,422)		非避險
					<u>\$ 112,195</u>	<u>\$ 109,954</u>		
買入選擇權契約	臺指選擇權－買權	買	方	195	\$ 2,386	\$ 2,363		非避險
	臺指選擇權－賣權	買	方	232	714	382		非避險
					<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 2,745</u>		
賣出選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣	方	1,202	(\$ 3,486)	(\$ 3,143)		非避險
	臺指選擇權－賣權	賣	方	465	(1,352)	(734)		非避險
					<u>(\$ 4,838)</u>	<u>(\$ 3,877)</u>		
海外期貨	2 年美中期	買	方	30	\$ 198,036	\$ 198,807		非避險
	美國十年債	買	方	15	53,534	53,535		非避險
	微那斯達克	買	方	12	15,604	15,519		非避險
	微 SP 指數	賣	方	3	(2,703)	(2,688)		非避險
	富台指	賣	方	2	(4,986)	(5,007)		非避險
	長期十年美債	賣	方	27	(97,544)	(99,470)		非避險
					<u>\$ 161,941</u>	<u>\$ 160,696</u>		

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)		
		買／賣	方		之 權 利 金	公 允 價 值	備 註
期貨契約	FITX 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 宏基期貨	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>		
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6月30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	FIHPF 智原期貨	買 方	10	\$ 3,942	\$ 4,230	非避險	
	FIMTX 小台指期	買 方	98	81,984	82,244	非避險	
	FIPUF 小聯發科	買 方	30	2,075	2,073	非避險	
	FIQHF 小聯詠 Q	買 方	31	1,396	1,335	非避險	
	FITX 大台指期	買 方	32	107,202	107,437	非避險	
	FIFN1 裕隆期貨	賣 方	5	(899)	(835)	非避險	
	FIFNF 裕隆期貨	賣 方	1	(179)	(166)	非避險	
	FIKGF 啟基期貨	賣 方	24	(4,473)	(4,598)	非避險	
	FILWF 儒鴻期貨	賣 方	1	(1,018)	(998)	非避險	
	FITE 電子期貨	賣 方	3	(9,688)	(9,732)	非避險	
	FITF 金融期貨	賣 方	2	(3,243)	(3,239)	非避險	
				<u>\$ 177,099</u>	<u>\$ 177,751</u>		
買入選擇權契約	臺指選擇權－買權	買 方		\$ 1,392	\$ 895	非避險	
	臺指選擇權－賣權	買 方		537	435	非避險	
					<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 1,330</u>	

(接 次 頁)

(承前頁)

項 目	交 易 種 類	112年6月30日			備 註
		未 平 倉 部 位	契 約 數	合 約 金 額 或 支 付 (收 取)	
		買 / 賣 方		之 權 利 金	公 允 價 值
賣出選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣 方		(\$ 2,315)	(\$ 1,459)
	臺指選擇權－賣權	賣 方		(1,441)	(1,073)
				(\$ 3,756)	(\$ 2,532)
海外期貨	微那斯達克	買 方	8	\$ 7,624	\$ 7,640
	富 台 指	買 方	2	3,613	3,598
	微 SP 指數	買 方	4	2,788	2,795
	微 SP 指數	賣 方	11	(7,582)	(7,686)
	義大利長債	買 方	3	11,785	11,768
	歐元十年債	買 方	3	13,622	13,555
	美國五年債	賣 方	23	(76,603)	(76,690)
	長期十年美債	賣 方	34	(126,130)	(125,377)
	美國兩年債	買 方	100	634,394	633,111
	美國三十年債	買 方	1	3,998	3,951
	美國三十年債	賣 方	13	(51,157)	(51,366)
				<u>\$ 416,352</u>	<u>\$ 415,299</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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 69,555 千元、45,792 千元及 74,961 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4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期貨契約利益				
(損失)				
非避險已實現	(\$ 13,070)	(\$ 2,224)	(\$ 10,346)	(\$ 21,073)
非避險未實現	(3,108)	1,727	(3,486)	(1,686)
	(16,178)	(497)	(13,832)	(22,759)
選擇權交易利益(損失)				
非避險已實現	(1,819)	(331)	(14,115)	895
非避險未實現	130	208	632	701
	(1,689)	(123)	(13,483)	1,596
	(\$ 17,867)	(\$ 620)	(\$ 27,315)	(\$ 21,163)
帳列項目				
衍生工具淨利益(損失)－期貨	(\$ 17,839)	(\$ 643)	(\$ 27,297)	(\$ 20,838)
其他利益及損失	(28)	23	(18)	(325)
	(\$ 17,867)	(\$ 620)	(\$ 27,315)	(\$ 21,163)

(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6月30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	113/07/02	AUD 1,000	NTD 21,501
以交易為目的	113/07/04	USD 1,800	NTD 58,444
以交易為目的	113/07/05	AUD 1,800	NTD 38,737
以交易為目的	113/07/10	USD 3,100	NTD 100,232
以交易為目的	113/07/11	AUD 300	NTD 6,435
以交易為目的	113/07/15	AUD 200	NTD 4,245
以交易為目的	113/07/15	USD 4,000	NTD 128,733
以交易為目的	113/07/15	USD 1,700	NTD 54,711
以交易為目的	113/07/17	AUD 1,400	NTD 29,979
以交易為目的	113/07/22	USD 1,000	NTD 32,239
以交易為目的	113/07/22	USD 4,000	NTD 128,955
以交易為目的	113/07/24	AUD 100	NTD 2,152
以交易為目的	113/07/24	AUD 300	NTD 6,456
以交易為目的	113/07/24	AUD 3,700	NTD 79,618
以交易為目的	113/07/24	EUR 100	NTD 3,468
以交易為目的	113/07/24	USD 2,700	NTD 87,037
以交易為目的	113/07/24	USD 300	NTD 9,670
以交易為目的	113/07/24	USD 3,400	NTD 109,608
以交易為目的	113/07/31	AUD 1,800	NTD 38,649

		112年12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	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

(接次頁)

(承前頁)

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	113/01/19	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	113/01/22	AUD 300	NTD 6,253	
以交易為目的	113/01/22	EUR 300	NTD 10,266	
以交易為目的	113/01/22	USD 300	NTD 9,358	
以交易為目的	113/01/22	AUD 200	NTD 4,169	
以交易為目的	113/01/22	AUD 100	NTD 2,084	

112年6月30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	112/07/10	AUD 100	NTD 2,023	
以交易為目的	112/07/10	AUD 200	NTD 4,046	
以交易為目的	112/07/10	AUD 100	NTD 2,023	
以交易為目的	112/07/10	AUD 300	NTD 6,069	
以交易為目的	112/07/10	EUR 200	NTD 6,561	
以交易為目的	112/07/10	USD 1,000	NTD 31,065	
以交易為目的	112/07/17	USD 1,600	NTD 48,900	
以交易為目的	112/07/17	USD 300	NTD 9,169	
以交易為目的	112/07/17	USD 3,400	NTD 103,918	
以交易為目的	112/07/17	USD 1,500	NTD 45,846	
以交易為目的	112/07/26	AUD 200	NTD 4,186	
以交易為目的	112/07/26	AUD 1,300	NTD 27,212	
以交易為目的	112/07/31	AUD 300	NTD 6,147	
以交易為目的	112/07/31	AUD 100	NTD 2,049	
以交易為目的	112/07/31	AUD 700	NTD 14,341	
以交易為目的	112/07/31	AUD 200	NTD 4,098	
以交易為目的	112/07/31	USD 1,000	NTD 30,937	
以交易為目的	112/07/31	USD 1,900	NTD 58,780	
以交易為目的	112/07/31	USD 700	NTD 21,656	
以交易為目的	112/07/31	USD 700	NTD 21,656	
以交易為目的	112/07/31	USD 3,100	NTD 95,905	
以交易為目的	112/07/31	USD 1,200	NTD 37,124	

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) 開放式基金及其它有價證券

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
開放式基金	\$ 10,000	\$ 5,000	\$ 21,007
其他有價證券	2,848	1,416	828
經紀商投資有價證券	2,000	-	-
評價調整	443	215	(9)
	<u>\$ 15,291</u>	<u>\$ 6,631</u>	<u>\$ 21,826</u>

其他有價證券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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
上市公司股票	\$ 637,175	\$ 199,579	\$ 595,463
上櫃公司股票	67,716	39,621	242,441
興櫃公司股票	265,206	116,763	93,989
未上市（櫃）公司股票	12,654	13,500	-
指數股票型基金	75,236	204,955	511,730
國內債券	488,657	808,096	397,429
國外債券	<u>1,281,127</u>	<u>730,793</u>	<u>528,328</u>
	2,827,771	2,113,307	2,369,380
評價調整	<u>87,862</u>	<u>23,772</u>	<u>30,219</u>
	<u>\$ 2,915,633</u>	<u>\$ 2,137,079</u>	<u>\$ 2,399,599</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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 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之金融資產－流動）分別計 21,675,270 千元、20,575,929 千元及 20,645,700 千元，已以附買回條件賣出。

(五) 營業證券－承銷

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
上市公司股票	\$ 35,393	\$ 25,035	\$ 182,760
可轉換公司債	130,967	257,116	207,658
評價調整	<u>52,347</u>	<u>25,631</u>	<u>53,907</u>
	<u>\$ 218,707</u>	<u>\$ 307,782</u>	<u>\$ 444,325</u>

(六) 附賣回債券投資－融券

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
附賣回債券投資－融券	\$ -	\$ 32,947	\$ -
評價調整	<u>-</u>	<u>(403)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
權益工具投資	\$ 4,488,993	\$ 3,758,890	\$ 3,491,080
債務工具投資	<u>19,723,853</u>	<u>18,965,053</u>	<u>19,495,488</u>
	<u>\$ 24,212,846</u>	<u>\$ 22,723,943</u>	<u>\$ 22,986,568</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	\$ 745,957	\$ 701,768	\$ 689,395
債務工具投資	<u>49,621</u>	<u>50,206</u>	<u>50,335</u>
	<u>\$ 795,578</u>	<u>\$ 751,974</u>	<u>\$ 739,730</u>

(一) 權益工具投資

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市公司股票	\$ 4,101,318	\$ 3,498,857	\$ 3,322,045
上櫃公司股票	<u>387,675</u>	<u>260,033</u>	<u>169,035</u>
小 計	<u>\$ 4,488,993</u>	<u>\$ 3,758,890</u>	<u>\$ 3,491,080</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）公司			
股票	<u>\$ 745,957</u>	<u>\$ 701,768</u>	<u>\$ 689,395</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，參閱附註三五。

(二) 債務工具投資

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
公 債	\$ 574,332	\$ 587,345	\$ 884,795
公 司 債	11,500,806	11,459,894	13,503,156
金 融 債	<u>198,223</u>	<u>399,228</u>	<u>599,614</u>
小 計	<u>12,273,361</u>	<u>12,446,467</u>	<u>14,987,565</u>
國外投資			
公 債	1,135,996	779,941	739,895
公 司 債	4,140,988	2,377,859	3,671,001
金 融 債	<u>2,173,508</u>	<u>3,360,786</u>	<u>97,027</u>
小 計	<u>7,450,492</u>	<u>6,518,586</u>	<u>4,507,923</u>
	<u>\$ 19,723,853</u>	<u>\$ 18,965,053</u>	<u>\$ 19,495,488</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
公 債	<u>\$ 49,621</u>	<u>\$ 50,206</u>	<u>\$ 50,335</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
總帳面金額	\$ 19,632,470	\$ 19,111,492	\$ 19,641,363
備抵損失	(9,389)	(8,772)	(9,231)
攤銷後成本	19,623,081	19,102,720	19,632,132
公允價值調整	150,393	(87,461)	(86,309)
總帳面金額	<u>\$ 19,773,474</u>	<u>\$ 19,015,259</u>	<u>\$ 19,545,823</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6月30日 總帳面金額
Stage 1	計算基準日信用評等約當為國際信用評等 S&P BBB-(含)以上、或購入日及計算基準日信用評等皆落於約當為國際信用評等 S&P BB+至 BB-者。	12個月預期信用損失	0%~0.205%	\$ 19,632,470
Stage 2	排除 Stage 1 之情形外，計算基準日信用評等約當為國際信用評等 S&P BB+至 CCC-者。	存續期間預期信用損失(未信用減損)	-	-
Stage 3	指計算基準日信用評等約當為國際信用評等 S&P CC(含)以下者。	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	計算基準日信用評等約當為國際信用評等 S&P BBB-(含)以上、或購入日及計算基準日信用評等皆落於約當為國際信用評等 S&P BB+至 BB-者。	12個月預期信用損失	0%~0.196%	\$ 19,111,492
Stage 2	排除 Stage 1 之情形外，計算基準日信用評等約當為國際信用評等 S&P BB+至 CCC-者。	存續期間預期信用損失(未信用減損)	-	-
Stage 3	指計算基準日信用評等約當為國際信用評等 S&P CC(含)以下者。	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6月30日總帳面金額
Stage 1	計算基準日信用評等約當為國際信用評等 S&P BBB-(含)以上、或購入日及計算基準日信用評等皆落於約當為國際信用評等 S&P BB+至 BB-者。	12個月預期信用損失	0%~0.196%	\$ 19,641,363
Stage 2	排除 Stage 1之情形外，計算基準日信用評等約當為國際信用評等 S&P BB+至 CCC-者。	存續期間預期信用損失(未信用減損)	-	-
Stage 3	指計算基準日信用評等約當為國際信用評等 S&P CC(含)以下者。	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	等	級
	Stage 1 (12個月預期信用損失)	Stage 2 (存續期間預期信用損失且未信用減損)	Stage 3 (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	\$ -	\$ -	
購入債務工具	617	-	-	
113年6月30日備抵損失	<u>\$ 9,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
112年1月1日餘額	\$ 6,150	\$ -	\$ -	
購入債務工具	3,081	-	-	
112年6月30日備抵損失	<u>\$ 9,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

十、附賣回債券投資

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
國外債券	<u>\$ -</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
約定賣回價格	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,600</u>	<u>\$ -</u>
利率	-	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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收證券融資款	\$ 22,430,265	\$ 16,988,035	\$ 13,461,500
減：備抵損失	(56,549)	(42,774)	(33,895)
	<u>\$ 22,373,716</u>	<u>\$ 16,945,261</u>	<u>\$ 13,427,605</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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日辦理證券融資業務之年利率皆為 6.45%。

(二) 應收證券借貸款項及應收借貸款項－不限用途

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收證券借貸款項	<u>\$ 7,948</u>	<u>\$ 8,726</u>	<u>\$ 6,724</u>
應收借貸款項－不限用途	<u>\$ 4,335,999</u>	<u>\$ 2,246,390</u>	<u>\$ 1,327,730</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收票據	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 35</u>
應收帳款			
證券買賣業務			
應收交割帳款			
－受託買賣	14,514,487	8,182,214	8,469,485
應收交割帳款			
－非受託買賣	1,269,676	533,335	287,331
交割代價	2,715	1,081,934	931,939
應收代買證券價款			
－集中及櫃檯	79,638	43,942	70,936
應收帳款－複委託	<u>153,016</u>	<u>259,133</u>	<u>187,515</u>
	<u>16,019,532</u>	<u>10,100,558</u>	<u>9,947,206</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
非屬證券買賣業務			
應收帳款－融資息	\$ 280,007	\$ 232,057	\$ 195,527
應收帳款－有價			
證券借貸利息	73,485	78,006	63,973
其他	79,455	37,010	194,401
	<u>432,947</u>	<u>347,073</u>	<u>453,901</u>
減：備抵損失	(16)	(18)	(18)
應收帳款淨額	<u>16,452,463</u>	<u>10,447,613</u>	<u>10,401,089</u>
應收票據及帳款			
－關係人	120	110	120
	<u>\$ 16,452,639</u>	<u>\$ 10,447,741</u>	<u>\$ 10,401,244</u>

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
0～6 個月	\$ 16,452,655	\$ 10,447,759	\$ 10,401,262
6 個月～一年以下	-	-	-
一年以上	-	-	-
	<u>\$ 16,452,655</u>	<u>\$ 10,447,759</u>	<u>\$ 10,401,262</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他應收款	\$ 178,798	\$ 173,029	\$ 154,812
減：備抵損失	(92)	(107)	(63)
其他應收款－關係人	13,983	12,828	12,848
	<u>\$ 192,689</u>	<u>\$ 185,750</u>	<u>\$ 167,597</u>

(五) 應收期貨交易保證金

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收期貨交易保證金	\$ 1,131	\$ 1,131	\$ 1,131
減：備抵損失	(1,131)	(1,131)	(1,131)
	<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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
催收款項	\$ 15,290	\$ 29,304	\$ 54,756
減：備抵損失	(<u>15,290</u>)	(<u>29,304</u>)	(<u>54,756</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：

	預期信用損失率	113年6月30日 總帳面金額
預期信用損失認列基礎		
存續期間預期信用損失	0~0.252%	\$ 43,419,648
存續期間預期信用損失 (已信用減損)	100%	16,421

	預期信用損失率	112年12月31日 總帳面金額
預期信用損失認列基礎		
存續期間預期信用損失	0~0.252%	\$ 29,876,767
存續期間預期信用損失 (已信用減損)	100%	30,435

	預期信用損失率	112年6月30日 總帳面金額
預期信用損失認列基礎		
存續期間預期信用損失	0~0.252%	\$ 25,364,876
存續期間預期信用損失 (已信用減損)	100%	55,887

113年1月1日至6月30日						
	應收證券融資款	應收期貨	應收期貨	應收期貨	應收期貨	應收期貨
	存續期間預期信用損失	存續期間預期信用損失	存續期間預期信用損失	存續期間預期信用損失	存續期間預期信用損失	存續期間預期信用損失
	且未信用減損	且已信用減損	且已信用減損	且已信用減損	且已信用減損	且已信用減損
期初餘額	\$ 42,774	\$ -	\$ 29,304	\$ 1,131	\$ 18	\$ 107
本期提列	13,775	-	1,009	-	-	-
本期轉銷	-	-	(15,023)	-	(2)	(15)
期末餘額	<u>\$ 56,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,290</u>	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 92</u>

112年1月1日至6月30日						
	應收證券融資款	應收期貨	應收期貨	應收期貨	應收期貨	應收期貨
	存續期間預期信用損失	存續期間預期信用損失	存續期間預期信用損失	存續期間預期信用損失	存續期間預期信用損失	存續期間預期信用損失
	且未信用減損	且已信用減損	且已信用減損	且已信用減損	且已信用減損	且已信用減損
期初餘額	\$ 38,813	\$ -	\$ 56,080	\$ 1,131	\$ 13	\$ 48
本期提列	-	-	936	-	5	15
本期轉銷	(4,918)	-	(2,260)	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 33,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,756</u>	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 63</u>

十二、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
客戶保證金專戶			
銀行存款	\$ 4,339,838	\$ 3,906,146	\$ 3,800,801
期貨結算機構結算餘額	1,695,328	1,288,944	1,117,731
其他期貨商結算餘額	<u>167,693</u>	<u>240,611</u>	<u>277,846</u>
	6,202,859	5,435,701	5,196,378
調整項目：			
手續費收入及期交稅			
待轉出	(40,240)	(31,405)	(31,691)
期貨交易人權益	<u>\$ 6,162,619</u>	<u>\$ 5,404,296</u>	<u>\$ 5,164,687</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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，繳存之存出保證金分別為 917,522 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 570,000 千元、580,000 千元及 560,000 千元。

十四、其他流動資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
暫付款	\$ 300,918	\$ 170,759	\$ 22,971
待交割款項	88,498	101,004	151,437
預付款項	31,513	18,371	32,463
質押定期存款	26,500	26,500	30,500
其他	9,545	12,157	4,681
	<u>\$ 456,974</u>	<u>\$ 328,791</u>	<u>\$ 242,052</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
質押定期存款	0.900%~1.690%	0.900%~1.565%	0.700%~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 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30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.	英屬維京群島	100.00%	100.00%	100.00%	投資控股	美 元
Hua Nan Holdings Corp.	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 6 月 30 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
成 本													
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,053,207		\$ 587,738		\$ 1,108,096		\$ 66,084		\$ 2,815,125				
增 添	-		498		25,577		6,462		32,537				
自其他非流動資產重分													
類	-		-		-		10,182		10,182				
處 分	-		-		(104,318)		(13,119)		(117,437)				
113 年 6 月 30 日餘額	<u>1,053,207</u>		<u>588,236</u>		<u>1,029,355</u>		<u>69,609</u>		<u>2,740,407</u>				
累計折舊													
113 年 1 月 1 日餘額	-		370,407		727,159		37,258		1,134,824				
折舊費用	-		6,702		54,692		4,346		65,740				
處 分	-		-		(104,313)		(13,119)		(117,432)				
113 年 6 月 30 日餘額	-		<u>377,109</u>		<u>677,538</u>		<u>28,485</u>		<u>1,083,132</u>				
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,053,207</u>		<u>\$ 211,127</u>		<u>\$ 351,817</u>		<u>\$ 41,124</u>		<u>\$ 1,657,275</u>				
成 本													
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,054,554		\$ 586,793		\$ 1,138,976		\$ 38,364		\$ 2,818,687				
增 添	-		490		50,171		5,980		56,641				
由企業合併取得（附註三一）	-		-		1,812		-		1,812				
自其他非流動資產重分													
類	-		-		95		12,571		12,666				
處 分	-		-		(397)		-		(397)				
112 年 6 月 30 日餘額	<u>1,054,554</u>		<u>587,283</u>		<u>1,190,657</u>		<u>56,915</u>		<u>2,889,409</u>				
累計折舊													
112 年 1 月 1 日餘額	-		357,372		856,829		32,433		1,246,634				
折舊費用	-		6,615		47,623		1,580		55,818				
處 分	-		-		(397)		-		(397)				
112 年 6 月 30 日餘額	-		<u>363,987</u>		<u>904,055</u>		<u>34,013</u>		<u>1,302,055</u>				
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,054,554</u>		<u>\$ 223,296</u>		<u>\$ 286,602</u>		<u>\$ 22,902</u>		<u>\$ 1,587,354</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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日並無重大減損跡象。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 120,924	\$ 136,706	\$ 106,321
其他資產	<u>6,629</u>	<u>6,865</u>	<u>6,561</u>
	<u>\$ 127,553</u>	<u>\$ 143,571</u>	<u>\$ 112,882</u>
	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 9,082</u>	<u>\$ 23,056</u>
	112年1月1日 至6月30日		
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 13,416</u>
建築物	\$ 13,064	\$ 14,073	\$ 26,372
其他資產	<u>1,243</u>	<u>1,377</u>	<u>2,475</u>
	<u>\$ 14,307</u>	<u>\$ 15,450</u>	<u>\$ 28,847</u>
			<u>\$ 31,054</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6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 52,658</u>	<u>\$ 55,213</u>	<u>\$ 46,609</u>
非流動	<u>\$ 77,039</u>	<u>\$ 90,209</u>	<u>\$ 68,261</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
建築物	1.57%~2.39%	1.57%~3.91%	1.57%~3.91%
其他資產	1.58%~2.40%	1.58%~2.30%	1.58%~2.05%

(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，合併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4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 2,499</u>
租賃之現金（流出）				
總額	<u>(\$ 15,252)</u>	<u>(\$ 16,861)</u>	<u>(\$ 31,908)</u>	<u>(\$ 34,849)</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	\$ 88,500		\$ 21,754			\$ 110,254	
113 年 6 月 30 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>200</u>			<u>200</u>	
113 年 6 月 30 日餘額	-		<u>10,515</u>			<u>10,515</u>	
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 88,500</u>		<u>\$ 11,239</u>			<u>\$ 99,739</u>	
<u>成 本</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 88,500		\$ 21,754			\$ 110,254	
112 年 6 月 30 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>200</u>			<u>200</u>	
112 年 6 月 30 日餘額	-		<u>10,116</u>			<u>10,116</u>	
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 88,500</u>		<u>\$ 11,638</u>			<u>\$ 100,138</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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
第 1 年	\$ 2,760	\$ 2,760	\$ 2,760
第 2 年	2,760	2,760	2,760
第 3 年	2,760	2,760	2,760
第 4 年	2,760	2,760	2,760
第 5 年	2,760	2,760	2,760
超過 5 年	<u>1,380</u>	<u>2,760</u>	<u>4,140</u>
	<u>\$ 15,180</u>	<u>\$ 16,560</u>	<u>\$ 17,940</u>

截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 至 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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值分別為 219,686 千元、197,669 千元及 187,112 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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日並無重大減損跡象。

十九、商譽

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 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	25,635	-	-	-	25,635
處 分	(2,360)	-	-	-	(2,360)
自其他非流動資產重分類	126	-	-	-	126
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>773</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>773</u>
113 年 6 月 30 日餘額	<u>584,072</u>	<u>14,210</u>	<u>25,231</u>	<u>180,365</u>	<u>803,878</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	34,447	-	-	6,412	40,859
處 分	(2,360)	-	-	-	(2,360)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>773</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>773</u>
113 年 6 月 30 日餘額	<u>423,686</u>	<u>14,210</u>	<u>-</u>	<u>135,476</u>	<u>573,372</u>
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 160,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,231</u>	<u>\$ 44,889</u>	<u>\$ 230,506</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	20,297	-	-	-	20,297
處 分	(6,948)	-	-	-	(6,948)
由企業合併產生（附註三一）	62	-	-	64,126	64,188
自其他非流動資產重分類	6,470	-	-	-	6,470
淨兌換差額	-	123	-	-	123
112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>519,280</u>	<u>13,591</u>	<u>25,231</u>	<u>180,365</u>	<u>738,467</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	31,797	-	-	6,413	38,210
處 分	(6,948)	-	-	-	(6,948)
淨兌換差額	-	123	-	-	123
112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>359,062</u>	<u>13,591</u>	<u>-</u>	<u>122,652</u>	<u>495,305</u>
112 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 160,218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,231</u>	<u>\$ 57,713</u>	<u>\$ 243,162</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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日並無重大減損跡象。

二一、其他非流動資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
營業保證金	\$ 645,000	\$ 645,000	\$ 645,000
代收現金股利	271,437	319,927	314,683
交割結算基金	233,415	240,974	239,948
其 他	<u>42,247</u>	<u>53,644</u>	<u>79,164</u>
	<u>\$ 1,192,099</u>	<u>\$ 1,259,545</u>	<u>\$ 1,278,795</u>

二二、借 款

(一) 短期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
無擔保借款			
金 額	<u>\$ 2,417,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利 率	1.83%~2.16%	-	-
擔保借款			
金 額	<u>\$ 1,647,650</u>	<u>\$ 1,420,000</u>	<u>\$ -</u>
利 率	2.10%~2.16%	1.65%	-

(二) 應付商業本票淨額

尚未到期之應付商業本票如下：

113 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
聯邦商業銀行	\$ 3,000,000	(\$ 1,355)	\$ 2,998,645	1.92%~1.95%
兆豐票券	2,000,000	(470)	1,999,530	1.78%~1.92%
中華票券	2,000,000	(1,016)	1,998,984	1.74%~1.95%
元大商業銀行	1,800,000	(482)	1,799,518	1.85%~1.88%
台北富邦商業銀行	1,500,000	(829)	1,499,171	1.85%~1.93%
萬通票券	1,500,000	(961)	1,499,039	1.78%~1.95%
國際票券	1,400,000	(874)	1,399,126	1.75%~1.90%
陽信商業銀行	1,000,000	(191)	999,809	1.88%~1.89%
	<u>\$ 14,200,000</u>	<u>(\$ 6,178)</u>	<u>\$ 14,193,822</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 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
中華票券	\$ 1,500,000	(\$ 612)	\$ 1,499,388	1.52%~1.60%
台北富邦銀行	1,500,000	(648)	1,499,352	1.61%~1.62%
國際票券	1,370,000	(785)	1,369,215	1.50%
兆豐票券	1,000,000	(370)	999,630	1.59%~1.61%
聯邦商業銀行	910,000	(271)	909,729	1.63%
元大商業銀行	800,000	(272)	799,728	1.57%~1.58%
永豐商業銀行	300,000	(78)	299,922	1.58%
陽信商業銀行	110,000	(19)	109,981	1.55%
大慶票券	100,000	(47)	99,953	1.57%
	<u>\$ 7,590,000</u>	<u>(\$ 3,102)</u>	<u>\$ 7,586,898</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
公 債	\$ 748,845	\$ 685,000	\$ 1,100,465
公 司 債	11,963,524	11,613,776	13,781,886
金 融 債	199,159	1,102,350	598,308
可轉換公司債	23,818	7,400	-
國外債券	<u>8,191,741</u>	<u>6,689,951</u>	<u>4,684,437</u>
	<u>\$ 21,127,087</u>	<u>\$ 20,098,477</u>	<u>\$ 20,165,096</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
約定買回價格	<u>\$ 21,215,430</u>	<u>\$ 20,180,038</u>	<u>\$ 20,205,655</u>
利 率	1.12%~5.68%	0.98%~5.75%	0.96%~5.46%

二四、應付票據及帳款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付交割帳款－受託買賣	\$ 12,376,594	\$ 8,961,425	\$ 8,459,687
交割代價	2,541,121	626,097	849,945
應付交割帳款－非受託買賣	959,096	486,858	500,567
其 他	<u>486,655</u>	<u>368,428</u>	<u>605,498</u>
	<u>\$ 16,363,466</u>	<u>\$ 10,442,808</u>	<u>\$ 10,415,697</u>

二五、應付公司債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 1,071 千元、976 千元、2,141 千元及 1,953 千元。

二七、權益

(一) 股本

普通股

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(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	287	287	287
	<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 6 月 19 日及 112 年 6 月 21 日舉行董事會代行股東會職權，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，提列及迴轉特別盈餘公積。

（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6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 961,636	(\$ 35,169)
當期產生		
未實現（損）益		
債務工具	(76,330)	90,122
權益工具	746,719	224,661
處分債務工具	(3,288)	957
債務工具備抵損失之調整	617	3,081
本期其他綜合損益	667,718	318,821
處分權益工具累計未實現損益移轉至保留盈餘	(47,567)	-
期末餘額	\$ 1,581,787	\$ 283,652

二八、淨利

（一）經紀手續費收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
受託買賣	\$ 1,254,735	\$ 828,540	\$ 2,259,461	\$ 1,481,835
融券	6,274	5,582	11,870	9,285
經手借券	25,763	22,692	54,670	37,882
	\$ 1,286,772	\$ 856,814	\$ 2,326,001	\$ 1,529,002

(二) 營業證券出售淨利益

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
自營	\$ 67,211	\$ 81,260	\$ 169,502	\$ 140,307
承銷	74,821	9,469	84,313	21,521
	<u>\$ 142,032</u>	<u>\$ 90,729</u>	<u>\$ 253,815</u>	<u>\$ 161,828</u>

(三) 利息收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$ 250,887	\$ 157,809	\$ 469,635	\$ 294,244
債券利息收入	148,723	76,107	285,669	135,594
借券擔保金利息收入	8,410	9,835	21,603	24,259
其他	15,520	8,574	28,946	17,085
	<u>\$ 423,540</u>	<u>\$ 252,325</u>	<u>\$ 805,853</u>	<u>\$ 471,182</u>

(四) 股利收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業證券股利	<u>\$ 62,319</u>	<u>\$ 168,377</u>	<u>\$ 88,146</u>	<u>\$ 173,327</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
自營	\$ 6,355	\$ 17,860	\$ 22,564	\$ 28,710
承銷	(11,610)	2,026	26,717	18,670
	<u>(\$ 5,255)</u>	<u>\$ 19,886</u>	<u>\$ 49,281</u>	<u>\$ 47,380</u>

(六) 衍生工具淨利益（損失）－櫃檯

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
匯率交換	<u>\$ 4,578</u>	<u>(\$ 3,601)</u>	<u>(\$ 11,921)</u>	<u>(\$ 2,822)</u>

(七) 財務成本

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
附買回債券利息	\$ 168,860	\$ 105,591	\$ 324,286	\$ 189,127
銀行借款利息	59,770	16,712	101,822	19,517
有價證券借貸利息	18,205	21,739	41,535	38,805
其他財務成本	9,077	9,059	18,764	19,241
	<u>\$ 255,912</u>	<u>\$ 153,101</u>	<u>\$ 486,407</u>	<u>\$ 266,690</u>

(八) 員工福利費用

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 501,242	\$ 394,909	\$ 942,436	\$ 725,508
勞健保費	35,229	31,183	73,165	66,089
董事酬金	2,221	1,577	4,475	3,155
其他	<u>18,647</u>	<u>16,898</u>	<u>33,298</u>	<u>28,546</u>
	<u>557,339</u>	<u>444,567</u>	<u>1,053,374</u>	<u>823,298</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	21,372	18,076	40,503	35,740
確定福利計畫 (附註二六)	<u>1,071</u>	<u>976</u>	<u>2,141</u>	<u>1,953</u>
	<u>22,443</u>	<u>19,052</u>	<u>42,644</u>	<u>37,693</u>
	<u>\$ 579,782</u>	<u>\$ 463,619</u>	<u>\$ 1,096,018</u>	<u>\$ 860,991</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞金額分別為 14,026 千元、10,795 仟元、25,685 千元及 16,258 仟元。

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4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
不動產及設備	\$ 32,504	\$ 28,597	\$ 65,740	\$ 55,818
使用權資產	14,307	15,450	28,847	31,054
投資性不動產	100	100	200	200
無形資產	20,473	18,920	40,859	38,210
其 他	<u>1,628</u>	<u>1,934</u>	<u>3,318</u>	<u>4,061</u>
合 計	<u>\$ 69,012</u>	<u>\$ 65,001</u>	<u>\$ 138,964</u>	<u>\$ 129,343</u>

(十) 其他營業費用

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
電腦資訊費	\$ 66,203	\$ 61,948	\$ 118,767	\$ 102,016
借券費用	39,021	46,372	79,298	82,732
稅 捐	62,375	39,360	113,426	71,593
郵 電 費	31,559	27,816	61,247	53,751
集保服務費	29,315	18,985	52,834	33,467
經紀業務獎勵金	25,002	15,752	44,365	24,477
其 他	<u>52,716</u>	<u>48,186</u>	<u>90,496</u>	<u>88,665</u>
	<u>\$ 306,191</u>	<u>\$ 258,419</u>	<u>\$ 560,433</u>	<u>\$ 456,701</u>

(十一) 其他利益及損失

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
場地費、獎勵金等收入	\$ 49,855	\$ 45,285	\$ 99,585	\$ 90,334
銀行及保證金利息收入	44,367	39,056	81,744	60,744
股利收入	-	29,006	-	29,006
處分投資淨利益(損失)	(119)	221	10,396	4,799
其 他	<u>(1,240)</u>	<u>1,007</u>	<u>824</u>	<u>(1,008)</u>
	<u>\$ 92,863</u>	<u>\$ 114,575</u>	<u>\$ 192,549</u>	<u>\$ 183,875</u>

二九、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 115,193	\$ 56,142	\$ 203,211	\$ 94,906
以前年度之調整	<u>1,501</u>	<u>4,424</u>	<u>3,001</u>	<u>5,924</u>
	<u>116,694</u>	<u>60,566</u>	<u>206,212</u>	<u>100,830</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>7,571</u>	<u>2,156</u>	<u>3,877</u>	<u>11,892</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 124,265</u>	<u>\$ 62,722</u>	<u>\$ 210,089</u>	<u>\$ 112,722</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 及 107 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，分別業經稅捐稽徵機關核定至 111 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4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 569,860</u>	<u>\$ 468,556</u>	<u>\$ 1,059,466</u>	<u>\$ 688,341</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	654,774 千股	654,774 千股
基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ 1.05</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
自有資本適足比率	252%	298%	281%

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 6 月 30 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	\$ 2,745	\$ 231	\$ -	\$ 2,976
股票投資	1,038,459	154,826	4,524	1,197,809
債券投資	-	1,936,531	-	1,936,531
其 他	84,846	-	-	84,846
合 計	<u>\$ 1,126,050</u>	<u>\$ 2,091,588</u>	<u>\$ 4,524</u>	<u>\$ 3,222,162</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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	\$ 4,488,993	\$ -	\$ -	\$ 4,488,993
—國內未上市				
(櫃)股票	-	-	745,957	745,957
債務工具投資				
—國內公債	-	623,953	-	623,953
—國內公司債	-	11,500,806	-	11,500,806
—國內金融債	-	198,223	-	198,223
—國外債券	-	7,450,492	-	7,450,492
合 計	<u>\$ 4,488,993</u>	<u>\$19,773,474</u>	<u>\$ 745,957</u>	<u>\$25,008,424</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	<u>\$ 3,877</u>	<u>\$ 3,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,216</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
債務工具投資				
—國內公債	-	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</u>				
<u>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 6 月 30 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	\$ 1,330	\$ 534	\$ -	\$ 1,864
股票投資	1,659,826	33,462	-	1,693,288
債券投資	-	1,150,636	-	1,150,636
其 他	96,787	-	-	96,787
合 計	<u>\$ 1,757,943</u>	<u>\$ 1,184,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,942,575</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>				
<u>權益工具投資</u>				
— 國內上市（櫃）				
股票	\$ 3,491,080	\$ -	\$ -	\$ 3,491,080
— 國內未上市				
（櫃）股票	-	-	689,395	689,395
<u>債務工具投資</u>				
— 國內公債	-	935,130	-	935,130
— 國內公司債	-	13,503,156	-	13,503,156
— 國內金融債	-	599,614	-	599,614
— 國外債券	-	4,507,923	-	4,507,923
合 計	<u>\$ 3,491,080</u>	<u>\$19,545,823</u>	<u>\$ 689,395</u>	<u>\$23,726,298</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	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 5,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,670</u>

113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日因部分持有之興櫃公司股票部位由活絡轉非活絡或由非活絡轉活絡，而產生第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

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 6 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按	透過其他綜合損益		合 計
	公允價值衡量	按公允價值衡量之金融資產	按公允價值衡量之金融負債	
	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	(8,130)	-	-	(8,130)
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	-	44,189	-	44,189
轉出第 3 等級	(12,960)	-	-	(12,960)
年底餘額	<u>\$ 4,524</u>	<u>\$ 745,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750,481</u>

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	32,964	-	32,964
期末餘額	\$ 689,395	\$ -	\$ 689,395

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价格，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6月30日	112年12月31日	112年6月30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	\$ 3,222,162	\$ 2,508,539	\$ 2,942,575
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	53,691,397	39,666,342	34,935,522
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	5,234,950	4,460,658	4,180,475
債務工具投資	19,773,474	19,015,259	19,545,823
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	7,216	36,736	7,670
按攤銷後成本衡量（註2）	69,701,852	53,955,059	51,434,172

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、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6月30日				113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日							
	平	均	最 小 值	最 大 值										
權益風險	\$	97,817	\$	61,225	\$	150,549	\$	130,270	\$	62,046	\$	111,553		
利率風險		33,383		23,961		38,778		33,750		28,976		27,714		
匯率風險		61,778		55,479		66,553		58,448		55,503		43,180		
波動率風險		708		26		2,250		1,843		204		209		
風險分散	(	99,204	)			(	106,363	)	(	83,769	)	(	66,175	)
風險分散後暴險 風險值合計	\$	94,482				\$	117,948		\$	62,960		\$	116,481	

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6月30日				112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日					
	平	均	最 小 值	最 大 值								
權益風險	\$	63,925	\$	35,226	\$	120,877	\$	111,553	\$	34,212	\$	35,904
利率風險		27,598		22,193		30,759		27,714		23,675		27,660
匯率風險		39,501		34,210		43,524		43,180		33,790		31,437
波動率風險		208		13		509		209		186		87
風險分散	(	64,556)			(	66,175)	(	53,284)	(	64,898)		
風險分散後暴險												
風險值合計	\$	66,676			\$	116,481	\$	38,579	\$	30,190		

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：千元

	外 幣 貶 值 3 % 之 影 響	
	113年6月30日	112年6月30日
總 損 益	(\$ 265,965) (i)	(\$ 152,334) (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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產			
(註 1)	\$ 23,050,723	\$ 22,247,571	\$ 22,107,994
－金融負債			
(註 2)	46,355,458	37,205,973	35,235,568
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,076,135	1,069,287	1,247,711

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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日公司整體部位市值將分別減少 600,863 千元、531,839 千元及 588,495 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 6 月 30 日稅前淨利將增加／減少 5,381 千元；112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將增加／減少 6,239 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 6 月 30 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 206,559 千元及 323,981 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變動而使淨利減少 113,561 千元及 207,297 千元。

若權益價格下跌 15%，112 年 6 月 30 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 252,951 千元及 178,060 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6月30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	\$ 22,373,716	\$ 22,373,716
應收證券借貸款項	7,948	7,948
應收借貸款項－不限用途	4,335,999	4,335,999

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6月30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	\$ 13,427,605	\$ 13,427,605
應收證券借貸款項	6,724	6,724
應收借貸款項－不限用途	1,327,730	1,327,730

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約條款之遵循。

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6月30日暨112年12月31日及6月30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 6 月 30 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	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 16,916,228	\$ -	\$ 706,633	\$ 271,437	\$ 125,475
租賃負債	4,888	9,551	39,636	78,602	-
浮動利率工具	6,162,619	-	-	-	-
固定利率工具	<u>31,255,547</u>	<u>514,497</u>	<u>11,745,456</u>	<u>3,001,595</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 54,339,282</u>	<u>\$ 524,048</u>	<u>\$ 12,491,725</u>	<u>\$ 3,351,634</u>	<u>\$ 125,475</u>

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	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 10,945,683	\$ -	\$ 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>\$ 40,075,926</u>	<u>\$ 1,012,896</u>	<u>\$ 10,699,449</u>	<u>\$ 3,262,926</u>	<u>\$ 133,179</u>

112 年 6 月 30 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	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 10,767,084	\$ -	\$ 508,897	\$ 314,683	\$ 109,051
租賃負債	4,555	8,499	32,485	64,990	-
浮動利率工具	5,164,687	-	-	-	-
固定利率工具	<u>23,239,364</u>	<u>1,054,882</u>	<u>7,982,870</u>	<u>3,095,011</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,175,690</u>	<u>\$ 1,063,381</u>	<u>\$ 8,524,252</u>	<u>\$ 3,474,684</u>	<u>\$ 109,051</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 6 月 30 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	(\$ 4,614)	\$ -	\$ -	\$ -
淨現金流出	<u>(\$ 4,614)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	<u>\$ 7,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112 年 6 月 30 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	(\$ 5,918)	\$ -	\$ -	\$ -
淨現金流出	<u>(\$ 5,918)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
無擔保融資額度			
— 已動用金額	\$ 17,187,350	\$ 8,980,000	\$ 8,150,000
— 未動用金額	<u>7,715,000</u>	<u>13,922,350</u>	<u>13,552,350</u>
	<u>\$ 24,902,350</u>	<u>\$ 22,902,350</u>	<u>\$ 21,702,350</u>
有擔保融資額度			
— 已動用金額	\$ 1,647,650	\$ 1,420,000	\$ -
— 未動用金額	<u>2,200,000</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6月30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	\$ 21,120,969	\$ 21,127,087	\$ 21,120,969	\$ 21,127,087	(\$ 6,118)

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6月30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	\$ 20,203,612	\$ 20,165,096	\$ 20,203,612	\$ 20,165,096	\$ 38,516

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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 母 公 司 之 關 係
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
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
台灣期貨交易所股份有限公司 (以下簡稱期交所)	實質關係人
周 登 正	實質關係人
其 他	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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
華南銀行	銀行存款(帳列現金及約當現金)	\$ 88,502	\$ 91,826	\$ 111,236
〃	交割專戶(帳列代收承銷股款及其他流動資產)	79,501	120,770	141,961
〃	股代專戶(帳列其他非流動資產)	271,391	319,869	314,601
期 交 所	交割結算基金(帳列其他非流動資產)	88,218	86,733	85,708
其 他		<u>22,515</u>	<u>22,524</u>	<u>22,501</u>
		<u>\$ 550,127</u>	<u>\$ 641,722</u>	<u>\$ 676,007</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
華南銀行	\$ 775,175	\$ 758,032	\$ 718,804
期 交 所	<u>1,695,328</u>	<u>1,288,944</u>	<u>1,117,730</u>
	<u>\$ 2,470,503</u>	<u>\$ 2,046,976</u>	<u>\$ 1,836,534</u>

3. 應收票據及帳款

關 係 人 名 稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
華南永昌投信	\$ 110	\$ 110	\$ 110
華南產物保險	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 120</u>

4. 其他應收款

關 係 人 名 稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
華南銀行	\$ 13,666	\$ 12,439	\$ 12,529
期 交 所	2,300	600	29,606
其 他	<u>317</u>	<u>389</u>	<u>319</u>
	<u>\$ 16,283</u>	<u>\$ 13,428</u>	<u>\$ 42,454</u>

5. 其他流動資產－預付款項

關 係 人 名 稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
華南產物保險	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 1,101</u>

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

關 係 人 名 稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
期 交 所	<u>\$ 604,889</u>	<u>\$ 571,454</u>	<u>\$ 563,587</u>

7. 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之	華南銀行	\$ -	\$ -	\$ 7,179	\$ -
增添	周 登 正	-	3,497	-	3,497
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,497</u>	<u>\$ 7,179</u>	<u>\$ 3,497</u>

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債	華南銀行	\$ 48,838	\$ 48,895	\$ 19,834
	臺灣銀行	1,300	1,618	1,934
	周 登 正	<u>2,162</u>	<u>2,738</u>	<u>3,308</u>
		<u>\$ 52,300</u>	<u>\$ 53,251</u>	<u>\$ 25,076</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	<u>110</u>	<u>110</u>	<u>110</u>
		<u>\$ 310</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 310</u>

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
利息費用（帳列 財務成本）	華南銀行	\$ 246	\$ 84	\$ 482	\$ 181
	臺灣銀行	6	8	12	12
	周 登 正	<u>11</u>	<u>11</u>	<u>24</u>	<u>17</u>
		<u>\$ 263</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 210</u>

8. 附買回債券負債（113年6月30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6月30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>\$ 49,000</u>	1.35~1.36	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

9. 期貨交易人權益

關 係 人 名 稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
華南銀行	\$ 205,658	\$ 197,978	\$ 199,150
其 他	<u>132</u>	<u>132</u>	<u>13,588</u>
	<u>\$ 205,790</u>	<u>\$ 198,110</u>	<u>\$ 212,738</u>

10. 應付票據及帳款

關 係 人 名 稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
期 交 所	<u>\$ 14,937</u>	<u>\$ 10,943</u>	<u>\$ 11,220</u>

11. 其他應付款－關係人

關 係 人 名 稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
華南金控（註）	\$ 179,952	\$ 238,021	\$ 82,824
其他關係人	-	1	-
	<u>\$ 179,952</u>	<u>\$ 238,022</u>	<u>\$ 82,824</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。

12. 向關係人借款

關 係 人 名 稱	113年6月30日			
	期 末 餘 額	本 期 最 高 餘 額	本 期 財 務 成 本	期 末 應 付 利 息
華南銀行	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 157</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。

13. 經紀手續費收入

關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
華南銀行	\$ 3,411	\$ 1,754	\$ 5,263	\$ 2,208
華南永昌投信旗下 基金	788	759	2,249	2,049
華南產物保險	555	324	937	524
其 他	<u>2,905</u>	<u>1,733</u>	<u>5,031</u>	<u>3,152</u>
	<u>\$ 7,659</u>	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 13,480</u>	<u>\$ 7,933</u>

14. 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4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
其 他	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 939</u>	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 1,690</u>

15. 財富管理業務淨收益

關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
華南永昌投信	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 560</u>

16. 股務代理收入

關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
華南金控	\$ 1,650	\$ 1,650	\$ 3,300	\$ 3,300
元禎企業	126	120	231	225
其 他	60	60	120	120
	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 3,651</u>	<u>\$ 3,645</u>

17. 其他營業收益

關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
華南銀行	\$ 1,740	\$ 1,740	\$ 3,480	\$ 3,480
華南永昌投信	300	300	-	600
	<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 4,080</u>

上開其他營業收益係顧問收入。

18. 經紀經手費支出

關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期 交 所	<u>\$ 26,732</u>	<u>\$ 19,141</u>	<u>\$ 47,629</u>	<u>\$ 37,391</u>

19. 自營經手費支出

關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期 交 所	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ 1,191</u>

20. 結算交割服務費支出

關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期 交 所	<u>\$ 18,549</u>	<u>\$ 13,489</u>	<u>\$ 33,158</u>	<u>\$ 26,029</u>

21. 財務成本

關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
華南銀行	\$ 577	\$ 451	\$ 684	\$ 534
其 他	-	6	-	24
	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 558</u>

上述交易條件與非關係人相同。

22. 其他營業支出

關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
華南銀行	\$ 3,242	\$ 2,790	\$ 6,032	\$ 5,580
其 他	<u>1</u>	<u>5</u>	<u>3</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 3,243</u>	<u>\$ 2,795</u>	<u>\$ 6,035</u>	<u>\$ 5,591</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。

23. 其他營業費用

關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
華南銀行	\$ 24,093	\$ 14,098	\$ 39,453	\$ 23,296
華南產物保險	840	675	1,677	1,379
期 交 所	<u>617</u>	<u>744</u>	<u>1,352</u>	<u>1,462</u>
	<u>\$ 25,550</u>	<u>\$ 15,517</u>	<u>\$ 42,482</u>	<u>\$ 26,137</u>

上開營業費用主要係電腦資訊費、保險費、經紀業務獎勵金及業務推廣費等，交易條件與非關係人相同。

24. 其他利益及損失

關 係 人 名 稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
華南銀行	\$ 49,250	\$ 34,495	\$ 91,744	\$ 79,848
期 交 所	1,680	29,486	5,564	30,776
其 他	<u>711</u>	<u>530</u>	<u>1,430</u>	<u>1,774</u>
	<u>\$ 51,641</u>	<u>\$ 64,511</u>	<u>\$ 98,738</u>	<u>\$ 112,398</u>

上開其他利益及損失主要係財務收入、股利收入、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。

25. 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6月30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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 347</u>

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	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,096</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 85,047</u>	<u>\$ 547</u>

關 係 人 名 稱	112年6月30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	\$ 1,000	\$ 1,007	\$ 1,000	\$ 85,047	\$ 547

26. 債券買賣斷交易

	113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
	買	斷 賣	買	斷 賣
新光銀行	\$ -	\$ -	\$ 49,840	\$ -
臺灣銀行	-	1,283,267	-	1,415,873
元富證券	-	-	199,576	165,680
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,283,267</u>	<u>\$ 249,416</u>	<u>\$ 1,581,553</u>

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4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 19,846	\$ 20,697	\$ 40,200	\$ 40,205
退職後福利	949	4,006	2,641	5,025
	<u>\$ 20,795</u>	<u>\$ 24,703</u>	<u>\$ 42,841</u>	<u>\$ 45,230</u>

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外，餘係提供各金融機構充為融資之擔保：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
質押定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 26,500	\$ 26,500	\$ 30,500
不動產及設備			
土地	596,727	596,727	596,727
建築物淨額	80,646	82,814	84,982
投資性不動產			
土地	88,500	88,500	88,500
建築物淨額	11,239	11,439	11,638

（接次頁）

(承前頁)

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
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	\$ 476,375	\$ 449,970	\$ 438,670
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	312,625	292,706	165,867
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	49,621	50,206	50,335
	<u>\$ 1,642,233</u>	<u>\$ 1,598,862</u>	<u>\$ 1,467,219</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6月30日		
		外幣	匯率	新臺幣
外幣資產				
美元	\$	68,050	32.45	\$ 2,208,230
澳幣		95,061	21.52	2,045,703
外幣負債				
美元		68,461	32.45	2,221,547
澳幣		84,165	21.52	1,811,236

		112年12月31日		
外幣資產	外幣	匯率	新臺幣	
美元	\$ 85,948	30.71	\$ 2,639,024	
澳幣	62,747	20.98	1,316,439	
外幣負債	外幣	匯率	新臺幣	
美元	85,586	30.71	2,627,922	
澳幣	58,582	20.98	1,229,041	

		112年6月30日		
外幣資產	外幣	匯率	新臺幣	
美元	\$ 86,020	31.14	\$ 2,678,666	
澳幣	39,983	20.62	824,452	
外幣負債	外幣	匯率	新臺幣	
美元	93,176	31.14	2,901,487	
澳幣	37,688	20.62	777,124	

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換分別為淨損失 37,480 千元(帳列其他營業收益項下(43,543)千元及其他利益及損失項下 6,063 千元)及淨損失 12,037 千元(帳列其他營業收益項下(13,519)千元及其他利益及損失項下 1,482 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：附表：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 6 月 30 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 6 月 30 日

單位：新臺幣千元

項 目	證券經紀商	證券自營商	證券承銷商	其 他 部 門	部 門 合 計	沖 銷	合 計
<u>113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>							
收 入	\$ 2,826,378	\$ 505,186	\$ 139,837	\$ 408,557	\$ 3,879,958	(\$ 40,126)	\$ 3,839,832
費 用	(1,287,271)	(412,168)	(44,435)	(866,455)	(2,610,329)	40,126	(2,570,203)
稅前淨利（損）	<u>\$ 1,539,107</u>	<u>\$ 93,018</u>	<u>\$ 95,402</u>	<u>(\$ 457,898)</u>	1,269,629		1,269,629
所得稅費用					(210,089)		(210,089)
稅後淨利					<u>\$ 1,059,540</u>		<u>\$ 1,059,540</u>
<u>112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>							
收 入	\$ 1,908,659	\$ 445,061	\$ 73,257	\$ 325,727	\$ 2,752,704	(\$ 30,997)	\$ 2,721,707
費 用	(1,005,940)	(246,670)	(43,061)	(655,903)	(1,951,574)	30,997	(1,920,577)
稅前淨利（損）	<u>\$ 902,719</u>	<u>\$ 198,391</u>	<u>\$ 30,196</u>	<u>(\$ 330,176)</u>	801,130		801,130
所得稅費用					(112,722)		(112,722)
稅後淨利					<u>\$ 688,408</u>		<u>\$ 688,408</u>

(二) 部門總資產

部 門 資 產	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>繼續營業部門</u>			
證券經紀商	\$ 34,349,508	\$ 26,243,736	\$ 26,875,762
證券自營商	41,659,505	35,440,870	30,970,651
證券承銷商	156,710	269,956	382,472
其他部門	8,408,348	9,356,837	7,916,474
合併資產總額	<u>\$ 84,574,071</u>	<u>\$ 71,311,399</u>	<u>\$ 66,145,359</u>

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6月30日 計 算 式 比 率	112年6月30日 計 算 式 比 率	標 準	執行情形
17	業主權益 負債總額－期貨交易人 權益（註）	$\frac{498,854}{26,271-0}$ 18.99	$\frac{523,061}{24,184-0}$ 21.63	≥ 1	符合相關 規定
17	流動資產 流動負債	$\frac{514,425}{25,566}$ 20.12	$\frac{536,481}{23,958}$ 22.39	≥ 1	"
22	業主權益 最低實收資本額	$\frac{498,854}{400,000}$ 124.71%	$\frac{523,061}{400,000}$ 130.77%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"
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	$\frac{452,175}{69,555}$ 650.10%	$\frac{472,743}{74,961}$ 630.65%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	"

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字負債總額予以扣除。

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6月30日		112年6月30日		標 準	執行情形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	業主權益	1,131,814	11.16	1,083,156	23.75	≥1	符合相關 規定
	負債總額－期貨交易人權益	6,433,383－ 6,331,972		5,338,365－ 5,292,750			
17	流動資產	6,842,821	1.06	5,727,046	1.07	≥1	"
	流動負債	6,431,379		5,335,284			
22	業主權益	1,131,814	526.42%	1,083,156	503.79%	≥60% ≥40%	"
	最低實收資本額	215,000		215,000			
22	調整後淨資本額	952,465	71.39%	890,558	92.71%	≥20% ≥15%	"
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	1,334,143		960,567			

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 6 月 30 日</u>		
單位：新臺幣千元		
信 託 資 產	113年6月30日	112年6月30日
銀行存款	\$ 154,054	\$ 156,867
短期投資		
股 票	184,453	264,448
基 金	4,077,431	2,231,972
出借證券	144,246	77,511
應收款項	23,300	43,473
信託資產總額	<u>\$ 4,583,484</u>	<u>\$ 2,774,271</u>
信 託 負 債		
應付款項	\$ 3,646	\$ 139
信託資本	4,822,903	3,159,051
本期損益	(118,367)	(291,747)
累計盈虧	(124,698)	(93,172)
信託負債總額	<u>\$ 4,583,484</u>	<u>\$ 2,774,271</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 6 月 30 日</u>		
	單位：新臺幣千元	
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
信託收益		
利息收入	\$ 515	\$ 386
租金收入	864	1,043
現金股利收入	639	839
投資利益－已實現	68,708	27,207
投資損失－未實現	(188,868)	(320,957)
信託費用	(174)	(227)
稅前淨損	(118,316)	(291,709)
所得稅費用	(51)	(38)
稅後淨損	<u>(\$ 118,367)</u>	<u>(\$ 291,747)</u>

3. 信託財產目錄：

<u>信託財產目錄</u>		
<u>113 年及 112 年 6 月 30 日</u>		
	單位：新臺幣千元	
	113年6月30日	112年6月30日
銀行存款	\$ 154,054	\$ 156,867
股 票	184,453	264,448
基 金	4,077,431	2,231,972
出借證券	144,246	77,511
其 他	23,300	43,473
	<u>\$ 4,583,484</u>	<u>\$ 2,774,271</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 6 月 30 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
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	\$	41,035	\$	17,080	\$	259	\$	233	\$	-	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		1,129,549		211,642		37,070		36,996		44,369	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		39,638	(	4,948)	(	5,051)	(	5,051)		-	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	(USD	79,765	(USD	79,765	79,975,000	100.00	(USD	3,923	(	5,393)	(	5,393)	(	5,393)	(	-	孫 公 司
						(USD	2,428)	(USD	2,428)			(USD	121)	(USD	-)	(USD	-169)	(USD	-169)		-	

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 6 月 30 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 6 月 30 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	\$ 169,353	註四	0.20%
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	2,833	"	-
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	44,474	"	0.05%
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	269	"	-
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	21	"	-
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	18,155	"	0.50%
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	385	"	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	1,200	"	0.03%
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	1,477	"	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	3,311	"	0.09%
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	1,186	"	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	9	"	-
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	1,418	"	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	12,700	"	0.35%
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	300	"	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 6 月 30 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. 從事商情調查 3. 從事產業技術調查研究及其相關資訊 之蒐集	\$ -	(\$ 1,743)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		