

合作金庫證券股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年第2季

地址：臺北市大安區忠孝東路4段325號2樓

電話：(02)27319987

§ 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、	資 產 負 債 表	7		-
五、	綜 合 損 益 表	8~10		-
六、	權 益 變 動 表	11		-
七、	現 金 流 量 表	12~14		-
八、	財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	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	15~18		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~20		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	20		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	21~43		六 ~ 二 七
	(七) 關 係 人 交 易	43~48		二 八
	(八) 質 押 之 資 產	48		二 九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	49		三 十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	49~68		三 一 ~ 三 三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	68~69		三 四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	68~69		三 四
	3. 國 外 設 置 分 支 機 構 及 代 表 人 辦 事 處 資 訊	68		三 四
	4. 大 陸 投 資 資 訊	68		三 四
	(十四) 部 門 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	70~101		-
十、	增 加 揭 露 獨 立 期 貨 部 門 之 財 務 報 告 資 訊	102~135		-

會計師查核報告

合作金庫證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

合作金庫證券股份有限公司民國 108 年 6 月 30 日、民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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，足以允當表達合作金庫證券股份有限公司民國 108 年 6 月 30 日、民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，與合作金庫證券股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合作金庫證券股份有限公司民國 108 年第 2 季財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

茲對合作金庫證券股份有限公司民國 108 年第 2 季財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

經紀手續費收入折讓之正確性

合作金庫證券股份有限公司民國 108 年第 2 季經紀手續費收入之折讓，主要涉及差異化之折讓費率，當計算經紀手續費收入所使用之折讓費率有錯誤、誤植或偏差之情況，對財務報表則可能產生重大影響，且該折讓金額對財務報表亦屬重大，因此本會計師認為經紀手續費收入折讓之正確性，係民國 108 年第 2 季財務報表查核之關鍵查核事項。相關資訊請參閱財務報表附表一。

本會計師對於前述經紀手續費收入折讓所敘明之風險事項，執行主要因應之查核程序如下：

1. 瞭解經紀手續費收入折讓攸關之內部控制。
2. 自公司經紀業務手續費收入折讓相關報表及資料，選取樣本驗證經紀手續費收入折讓之正確性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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」編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估合作金庫證券股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合作金庫證券股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合作金庫證券股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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，惟其目的非對合作金庫證券股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合作金庫證券股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意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合作金庫證券股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

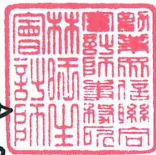
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合作金庫證券股份有限公司民國 108 年第 2 季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 林 旺 生

林 旺 生



會計師 郭 政 弘

郭 政 弘



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 8 月 26 日

		108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
111100	現金及約當現金（附註六及二八）	\$ 275,155	1	\$ 426,516	2	\$ 235,079	1
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七、二八及二九）	6,884,000	27	8,913,368	36	9,822,307	37
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八及二九）	6,498,884	26	5,951,901	24	2,297,495	9
114010	附賣回債券投資（附註九）	32,113	-	100,263	-	164,625	1
114030	應收證券融資金（附註十）	3,933,442	16	3,954,776	16	5,897,437	23
114040	轉融通保證金	9,904	-	8,758	-	946	-
114050	應收轉融通擔保借款	8,238	-	7,294	-	781	-
114060	應收借貸款項（附註十）	50,872	-	73,321	-	91,780	-
114100	借券保證金－存出	257,877	1	98,575	-	350,965	1
114110	應收票據（附註十）	12,150	-	5,670	-	-	-
114130	應收帳款（附註十及二八）	6,533,634	26	4,875,678	20	6,686,495	26
114150	預付款項	6,305	-	7,423	-	6,145	-
114170	其他應收款（附註十及二八）	7,752	-	9,906	-	15,663	-
114600	本期所得稅資產（附註二八）	1,661	-	25,102	-	5,815	-
119000	其他流動資產（附註十一、二八及二九）	17,373	-	13,272	-	36,232	-
110000	流動資產總計	24,529,360	97	24,471,823	98	25,611,765	98
非流動資產							
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八及二九）	51,605	-	48,037	-	46,985	-
125000	不動產及設備（附註十二）	63,904	-	69,725	-	47,023	-
125800	使用權資產（附註四、十三及二八）	170,961	1	-	-	-	-
127000	無形資產（附註十四）	50,071	-	55,077	-	49,144	-
128000	遞延所得稅資產	3,705	-	14,294	-	22,144	-
129000	其他非流動資產（附註十、十三、十五及二八）	428,567	2	437,309	2	429,409	2
120000	非流動資產總計	768,813	3	624,442	2	594,705	2
906001	資 產 總 計	\$ 25,298,173	100	\$ 25,096,265	100	\$ 26,206,470	100
負債及權益							
流動負債							
211100	短期借款（附註十六及二八）	\$ 1,036,652	4	\$ 1,206,803	5	\$ 939,600	4
211200	應付商業本票（附註十七）	2,689,102	11	3,428,768	14	5,408,673	21
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	195,856	1	176,559	1	217,923	1
214010	附買回債券負債（附註七、八及十八）	9,685,493	38	8,697,532	35	7,844,129	30
214040	融券保證金（附註十九）	262,736	1	313,676	1	129,896	-
214050	應付融券擔保借款（附註二十）	287,870	1	339,992	1	138,208	1
214130	應付帳款（附註二一及二八）	5,551,672	22	5,738,122	23	6,113,970	23
214150	預收款項	2	-	2	-	3	-
214160	代收款項	15,152	-	14,518	-	18,383	-
214170	其他應付款（附註二八）	123,482	1	111,908	-	133,266	-
214600	本期所得稅負債（附註二八）	10,717	-	-	-	-	-
216000	租賃負債－流動（附註四、十三及二八）	33,815	-	-	-	-	-
219000	其他流動負債	-	-	62	-	62	-
210000	流動負債總計	19,892,549	79	20,027,942	80	20,944,113	80
非流動負債							
226000	租賃負債－非流動（附註四、十三及二八）	137,808	-	-	-	-	-
228000	遞延所得稅負債	6,397	-	8,162	-	17,703	-
229000	其他非流動負債（附註二二及二三）	4,013	-	3,311	-	1,981	-
220000	非流動負債總計	148,218	-	11,473	-	19,684	-
906003	負債總計	20,040,767	79	20,039,415	80	20,963,797	80
權益							
股本							
301010	普通股股本	4,724,200	19	4,724,200	19	4,724,200	18
302010	資本公積－股票溢價	294,440	1	294,440	1	294,440	1
保留盈餘							
304010	法定盈餘公積	66,016	-	66,016	-	66,016	-
304020	特別盈餘公積	14,301	-	137,048	1	137,048	1
304040	未分配盈餘（待彌補虧損）	130,015	1	(122,747)	(1)	19,887	-
304000	保留盈餘總計	210,332	1	80,317	-	222,951	1
305000	其他權益	28,434	-	(42,107)	-	1,082	-
906004	權益總計	5,257,406	21	5,056,850	20	5,242,673	20
906002	負債及權益總計	\$ 25,298,173	100	\$ 25,096,265	100	\$ 26,206,470	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：胡富雄

經理人：李新仁

會計主管：吳心儀

合作金庫證券股份有限公司

綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	收 益	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %
401000	經紀手續費收入（附註二五及二八）	\$ 179,213	28	\$ 225,814	44
404000	承銷業務收入（附註二五）	51,352	8	16,081	3
410000	營業證券出售淨利益（附註二五）	80,514	13	72,992	14
421200	利息收入（附註二五）	195,924	31	236,127	46
421300	股利收入	2,522	-	8,438	2
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）（附註二五）	79,213	12	(56,179)	(11)
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益	2,811	1	15,121	3
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）	(11,460)	(2)	32,275	6
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	72,348	11	1,350	-
422200	發行認購（售）權證淨利益（附註七）	-	-	14	-
424100	期貨佣金收入	5,930	1	6,865	2
424400	衍生工具淨損失—期貨（附註七及二五）	(12,716)	(2)	(54,888)	(11)
424500	衍生工具淨損失—櫃檯（附註二五）	(10,122)	(2)	(14,138)	(3)
425300	預期信用減損（損失）迴轉利益	(1,852)	-	1,789	1
428990	其他營業收益（附註二五及二八）	7,736	1	19,555	4
400000	收益合計	641,413	100	511,216	100
支出及費用					
501000	經紀經手費支出	15,547	3	18,962	4
502000	自營經手費支出	2,407	-	3,637	1
503000	轉融通手續費支出	255	-	182	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
504000	承銷作業手續費支出	\$ 55	-	\$ 66	-
521200	財務成本（附註二五及二八）	84,287	13	79,108	15
524300	結算交割服務費支出	72	-	78	-
528000	其他營業支出	10,209	2	16,499	3
531000	員工福利費用（附註二三、二五及二八）	209,559	33	202,316	40
532000	折舊及攤銷費用（附註十二、十三、二五及二八）	40,872	6	17,948	3
533000	其他營業費用（附註十三、二五及二八）	<u>111,553</u>	<u>17</u>	<u>136,948</u>	<u>27</u>
500000	支出及費用合計	<u>474,816</u>	<u>74</u>	<u>475,744</u>	<u>93</u>
5XXXXX	營業利益	166,597	26	35,472	7
	營業外損益				
602000	其他利益及損失（附註二五、二八及三十）	<u>15,008</u>	<u>2</u>	<u>249</u>	<u>-</u>
902001	稅前淨利	181,605	28	35,721	7
701000	所得稅費用（附註四及二六）	(<u>12,194</u>)	(<u>2</u>)	(<u>6,742</u>)	(<u>1</u>)
902005	本期淨利	<u>169,411</u>	<u>26</u>	<u>28,979</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益				
805500	不重分類至損益之項目				
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益	<u>2,952</u>	<u>1</u>	<u>511</u>	<u>-</u>
805600	後續可能重分類至損益之項目（附註二四及二六）				
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	785	-	1,395	-
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益（損失）	33,455	5	(10,812)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
805699	與可能重分類至損益 之項目相關之所得 稅	(\$ 6,047)	(1)	\$ 1,169	-
	後續可能重分類 至損益之項目 合計(稅後)	28,193	4	(8,248)	(2)
805000	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	31,145	5	(7,737)	(2)
902006	本期綜合損益總額	\$ 200,556	31	\$ 21,242	4
	每股盈餘(附註二七)				
975000	基 本	\$ 0.36		\$ 0.06	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：胡富雄



經理人：李新仁



會計主管：吳心儀





合作金庫證券股份有限公司

權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		其 他 權 益 項 目									
		股 本 (附 註 二 四) 股 數 (仟 股)	普 通 股 本 \$	資 本 公 積 (附 註 二 四) \$	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積 \$	特 別 盈 餘 公 積 (附 註 八) \$	未 分 配 盈 餘 (附 註 二 四) \$	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 (附 註 二 四) (\$	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 (附 註 八 及 二 四) \$	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 \$	權 益 總 額 \$
A1	107 年 1 月 1 日餘額	472,420	\$ 4,724,200	\$ 294,440	\$ 33,886	\$ 98,188	\$ 321,312	(\$ 566)	-	1,544	\$ 5,473,004
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(9,092)	-	9,385	(1,544)	(1,251)
A5	107 年 1 月 1 日追溯適用後餘額	472,420	4,724,200	294,440	33,886	98,188	312,220	(566)	9,385	-	5,471,753
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(28,614)	28,614	-	-	-	-
B1	106 年度盈餘分配	-	-	-	32,130	-	(32,130)	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	67,474	(67,474)	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(250,322)	-	-	-	(250,322)
B5	股東紅利－現金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	28,979	-	-	-	28,979
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,136	(8,873)	-	(7,737)
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	28,979	1,136	(8,873)	-	21,242
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	472,420	\$ 4,724,200	\$ 294,440	\$ 66,016	\$ 137,048	\$ 19,887	\$ 570	\$ 512	\$ -	\$ 5,242,673
A1	108 年 1 月 1 日餘額	472,420	\$ 4,724,200	\$ 294,440	\$ 66,016	\$ 137,048	(\$ 122,747)	\$ 980	(\$ 43,087)	\$ -	\$ 5,056,850
B15	107 年度盈虧撥補 特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(122,747)	122,747	-	-	-	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(39,396)	-	39,396	-	-
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	169,411	-	-	-	169,411
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	781	30,364	-	31,145
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	169,411	781	30,364	-	200,556
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	472,420	\$ 4,724,200	\$ 294,440	\$ 66,016	\$ 14,301	\$ 130,015	\$ 1,761	\$ 26,673	\$ -	\$ 5,257,406

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：胡富雄



經理人：李斯仁



會計主管：吳心儀

合作金庫證券股份有限公司

現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 181,605	\$ 35,721
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,960	8,500
A20200	攤銷費用	9,912	9,448
A20300	預期信用減損損失（利益）數 ／呆帳費用轉列收入數	1,559	(1,789)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失（利益）	(79,213)	56,179
A20900	利息費用	84,287	79,108
A21200	利息及財務收入	(201,161)	(240,196)
A21300	股利收入	(3,285)	(8,438)
A22500	處分及報廢不動產及設備利益	27	-
A23100	處分投資損失（利益）	352	(1,959)
A23300	營業外金融資產透過損益按公 允價值衡量之淨損失（利益）	(3,400)	13,919
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 融減少	2,111,629	169,353
A61130	附賣回債券投資減少	68,150	752,473
A61150	應收證券融資款（增加）減少	20,688	(200,010)
A61160	轉融通保證金（增加）減少	(1,146)	6,381
A61170	應收轉融通擔保價款（增加） 減少	(944)	6,685
A61180	應收證券借貸款項（增加）減 少	22,449	(91,780)
A61220	借券保證金—存出增加	(159,302)	(136,187)
A61230	應收票據增加	(6,480)	-
A61250	應收帳款增加	(1,669,734)	(1,434,332)
A61270	預付款項減少	1,118	5,328

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
A61290	其他應收款（增加）減少	\$ 5,631	(\$ 5,332)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產（增加）減 少	(525,954)	2,211,793
A61370	其他流動資產（增加）減少	(4,101)	31,177
A61380	催收款項減少	2,774	-
A62110	附買回債券負債增加（減少）	987,960	(2,449,427)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債增加	19,297	49,953
A62160	融券保證金減少	(50,940)	(196,594)
A62170	應付融券擔保價款減少	(52,122)	(215,636)
A62230	應付帳款增加（減少）	(183,996)	1,450,061
A62250	預收款項減少	-	(197)
A62260	代收款項增加（減少）	634	(54,100)
A62270	其他應付款增加（減少）	11,574	(24,138)
A62320	其他流動負債減少	(62)	-
A62990	其他營業負債增加（減少）	93	(1,224)
A33000	營運產生之現金流入（流出）	618,859	(175,260)
A33100	收取之利息	224,789	229,507
A33200	收取之股利	2,127	2,800
A33300	支付之利息	(84,979)	(79,562)
A33500	支付之所得稅	24,741	(27,637)
AAAA	營業活動之淨現金流入（流出）	<u>785,537</u>	<u>(50,152)</u>
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產及設備	(4,463)	(1,364)
B03500	交割結算基金增加	(13,200)	(11,873)
B03600	交割結算基金減少	12,026	-
B03800	存出保證金減少	3,921	-
B04500	取得無形資產	(4,790)	(2,635)
B07100	預付設備款增加	(166)	(3,677)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(6,672)</u>	<u>(19,549)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	19,434,640	14,087,760
C00200	短期借款減少	(19,604,791)	(13,948,360)
C00700	應付商業本票增加	18,750,000	33,350,000
C00800	應付商業本票減少	(19,490,000)	(33,555,000)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
C03000	存入保證金增加	\$ 1,720	\$ 367
C03100	存入保證金減少	(1,111)	(1,180)
C04020	租賃負債本金償還	(21,469)	-
C04500	發放現金股利	-	(250,322)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(931,011)	(316,735)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	785	1,395
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(151,361)	(385,041)
E00100	期初現金及約當現金餘額	426,516	620,120
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 275,155	\$ 235,079

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：胡富雄



經理人：李新仁



會計主管：吳心儀



合作金庫證券股份有限公司

財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 100 年 12 月 2 日自合作金庫商業銀行股份有限公司(以下簡稱「合庫銀行」)分割受讓其證券部門相關營業資產及負債，由本公司發行新股予母公司合作金庫金融控股股份有限公司(以下簡稱「合庫金控」)百分之百持有。

本公司於 105 年 12 月 5 日經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)核准辦理經營期貨自營業務，並於 106 年 2 月 6 日開始營業。

本公司主要經營業務包括：(一)受託買賣有價證券；(二)自行買賣有價證券；(三)承銷有價證券；(四)有價證券買賣之融資融券；(五)期貨交易輔助業務；(六)期貨自營業務；及(七)其他經核准業務。

截至 108 年 6 月 30 日，本公司計成立總公司及 12 家分公司暨國際證券業務分公司。截至 108 年及 107 年 6 月 30 日，本公司員工人數分別為 384 人及 395 人。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 108 年 8 月 15 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 本公司首次適用 108 年適用之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)(以下簡稱 IFRSs)之影響

除下列說明外，適用上述 108 年適用之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 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司已依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬（或包含）租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，將依其過渡規定處理。

本公司為承租人

適用 IFRS 16 後，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。綜合損益表係分別認列使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額係列為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，於現金流量表係列為營業活動。分類為融資租賃之合約於資產負債表係列為租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。惟本公司未有因追溯適用 IFRS 16 而調整 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產中衡量。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃協議，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及應付租賃款之帳面金額作為 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16 之使用權資產及租賃負債之帳面金額。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.614%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 199,693
減：適用豁免之短期租賃及低價值資產租賃	(<u>212</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 199,481</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 191,664</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債金額	<u>\$ 191,664</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目之影響

	107 年 12 月 31 日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 調 整 後 帳 面 金 額
使用權資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,664</u>	<u>\$ 191,664</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 40,288	\$ 40,288
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>151,376</u>	<u>151,376</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,664</u>	<u>\$ 191,664</u>

(二) 本公司 109 年適用之金管會認可之 IFRSs 之影響

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 109 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告發布日止，本公司評估上述修正對本公司並無重大影響，惟本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。

(三) 本公司尚未適用國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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」	民國 110 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本財務報告發布日止，本公司評估上述修正對本公司並無重大影響，惟本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。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

本公司為承租人

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生時認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

2. 所得稅

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
零用金	\$ 750	\$ 750	\$ 750
銀行存款			
活期存款	274,405	425,766	234,329
	<u>\$ 275,155</u>	<u>\$ 426,516</u>	<u>\$ 235,079</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>			
開放式基金及貨幣市場工具			
開放式基金	\$ 21,557	\$ 66,003	\$ 238,213
商業本票	372,312	370,044	370,913
	<u>393,869</u>	<u>436,047</u>	<u>609,126</u>
營業證券－自營			
公司債	2,314,916	3,027,884	1,418,273
國外金融債	1,532,905	3,015,334	4,127,569
上櫃可轉換公司債	691,629	554,652	768,646
指數股票型基金	668,162	533,031	721,775
政府公債	552,246	255,409	826,446
上市（櫃）公司股票	144,567	129,171	304,229
興櫃公司股票	7,269	7,360	24,586
國外政府公債	-	95,636	91,480
國外股票	-	55,079	95,056
金融債券	-	-	99,950
	<u>5,911,694</u>	<u>7,673,556</u>	<u>8,478,010</u>
營業證券－承銷			
上櫃可轉換公司債	386,575	582,752	494,470
上市（櫃）公司股票	-	-	6,762
	<u>386,575</u>	<u>582,752</u>	<u>501,232</u>
期貨交易保證金－自有資金	183,976	208,444	219,515
利率交換合約	7,755	10,784	13,299
換匯合約	131	1,785	1,125
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產	<u>\$ 6,884,000</u>	<u>\$ 8,913,368</u>	<u>\$ 9,822,307</u>

（接次頁）

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
持有供交易之金融負債			
應付借券—股票	\$ 168,187	\$ 50,235	\$ 170,720
資產交換選擇權	23,195	17,979	38,227
利率交換合約	4,474	8,089	8,453
附賣回債券投資—融券	-	100,256	-
換匯合約	-	-	523
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 195,856</u>	<u>\$ 176,559</u>	<u>\$ 217,923</u>

本公司 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產已供作附買回條件交易之帳面金額分別為 3,316,011 仟元、4,596,078 仟元及 6,387,281 仟元。

本公司 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日從事資產交換合約金額（名目本金）如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
資產交換合約	\$ 340,500	\$ 223,400	\$ 503,500

本公司 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日尚未到期之衍生工具合約金額（名目本金）如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
換匯合約	\$ 40,321	\$ 421,807	\$ 405,925
利率交換合約	39,000,000	75,200,000	76,540,000

本公司 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日從事期貨及選擇權交易尚未平倉之相關資訊如下：

項 目	商 品 種 類	108年6月30日			公 允 價 值
		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	利率期貨類期貨契約	買方	1	\$ 5,510	\$ 5,515
	股價指數期貨類期貨契約	買方	20	39,214	38,850
	個股期貨類期貨契約	買方	190	34,207	34,462
	商品期貨	買方	2	8,774	8,782

(接次頁)

(承前頁)

						108年6月30日			
項	目	商	品	種	類	未平倉部位	合約金額或		
						買 / 賣方	契 約 數	支 付 (收 取)	之 權 利 金
						賣方	66	\$ 411,605	\$ 414,022
						賣方	322	426,156	428,002
						賣方	36	14,534	14,909
						賣方	37	69,743	69,582
						賣方	6	21,828	21,736

			107年12月31日			
項	目	商 品 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取)	
			買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金	公 允 價 值
期 貨 契 約	股 價 指 數 期 貨 類 期 貨 契 約		買 方	94	\$ 140,214	\$ 142,205
	個 股 期 貨 類 期 貨 契 約		買 方	43	1,913	1,885
	商 品 期 貨		買 方	38	51,727	53,001
	利 率 期 貨 類 期 貨 契 約		賣 方	144	929,681	935,876
	股 價 指 數 期 貨 類 期 貨 契 約		賣 方	131	186,362	185,238
	個 股 期 貨 類 期 貨 契 約		賣 方	44	10,774	10,401
	商 品 期 貨		賣 方	36	67,045	66,214
	匯 率 期 貨 類 期 貨 契 約		賣 方	3	10,385	10,563

						107年6月30日			
項	目	商	品	種	類	合 約 金 額 或			
						未 平 倉 部 位	支 付 (收 取)		
						買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金	公 允 價 值
期 貨 契 約		股 價 指 數 期 貨 類 期 貨 契 約				買 方	238	\$ 82,006	\$ 83,587
		個 股 期 貨 類 期 貨 契 約				買 方	380	72,506	69,290
		商 品 期 貨				買 方	6	11,992	12,700
		利 率 期 貨 類 期 貨 契 約				賣 方	211	1,162,748	1,163,039
		股 價 指 數 期 貨 類 期 貨 契 約				賣 方	234	266,870	271,092
		個 股 期 貨 類 期 貨 契 約				賣 方	545	15,572	15,794
		商 品 期 貨				賣 方	49	128,778	129,226
		匯 率 期 貨 類 期 貨 契 約				賣 方	11	38,320	37,977

本公司 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日期貨交易保證金中，屬於超額保證金金額分別為 146,761 仟元、166,269 仟元及 149,140 仟元。

本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因從事期貨及選擇權業務交易所產生之期貨契約損益及選擇權交易損益，列示如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期貨契約損益		
期貨契約利益－已實現	\$ 91,207	\$143,284
期貨契約利益－未實現	(885)	-
期貨契約損失－已實現	(100,152)	(193,560)
期貨契約損失－未實現	(2,788)	(5,994)
選擇權交易損益		
選擇權交易利益－已實現	-	2,110
選擇權交易損失－已實現	(98)	(728)
	<u>(\$ 12,716)</u>	<u>(\$ 54,888)</u>

本公司 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日發行認購（售）權證所產生之損益列示如下：

	107年1月1日 至6月30日
發行認購（售）權證負債價值變動淨損失	(\$ 144,502)
發行認購（售）權證再買回價值變動淨利益	144,617
發行認購（售）權證到期前履約損失	(175)
發行認購（售）權證逾期失效利益	81
發行認購（售）權證費用	(7)
	<u>\$ 14</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資	\$ 6,329,678	\$ 5,600,279	\$ 2,297,495
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資	<u>169,206</u>	<u>351,622</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,498,884</u>	<u>\$ 5,951,901</u>	<u>\$ 2,297,495</u>
<u>非 流 動</u>			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資	\$ 30,801	\$ 31,067	\$ 31,369
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資	<u>20,804</u>	<u>16,970</u>	<u>15,616</u>
	<u>\$ 51,605</u>	<u>\$ 48,037</u>	<u>\$ 46,985</u>

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
政府公債	\$ 2,692,020	\$ 2,895,545	\$ 878,343
公 司 債	1,942,516	1,205,567	1,063,157
國外金融債	1,046,962	1,349,080	152,300
國外公司債	548,490	150,087	203,695
金 融 債	99,690	-	-
	<u>\$ 6,329,678</u>	<u>\$ 5,600,279</u>	<u>\$ 2,297,495</u>
<u>非 流 動</u>			
政府公債	<u>\$ 30,801</u>	<u>\$ 31,067</u>	<u>\$ 31,369</u>

本公司 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產中，已供作附買回條件交易之帳面金額為 5,805,292 仟元、4,570,428 仟元及 1,704,108 仟元。

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，請參閱附註三一。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
上市（櫃）公司股票	<u>\$ 169,206</u>	<u>\$ 351,622</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
未上市（櫃）公司股票	<u>\$ 20,804</u>	<u>\$ 16,970</u>	<u>\$ 15,616</u>

本公司為獲取穩定股息收入或為中長期策略並預期透過長期投資獲利為目的投資上述權益工具。本公司管理階層認為若將該投資之短期公允價值波動列入損益，則與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日調整投資部位以分散風險，而按公允價值 366,114 仟元出售部分權益工具投資，相關累計於其他權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 39,396 仟元則轉入保留盈餘。

本公司 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列股利收入 763 仟元，其中與 108 年 6 月 30 日仍持有者有關之金額為 763 仟元。

九、附賣回債券投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
國外債券	\$ 32,113	\$ -	\$ 164,625
政府公債	-	100,263	-
	<u>\$ 32,113</u>	<u>\$ 100,263</u>	<u>\$ 164,625</u>
約定賣回價格	<u>\$ 32,197</u>	<u>\$ 100,264</u>	<u>\$ 164,965</u>
利率區間	3.25%	0.48%	2.48%

本公司 108 年 6 月 30 日及 107 年 6 月 30 日附賣回債券投資已供作附買回條件交易之帳面金額分別為 32,113 仟元及 137,690 仟元。

十、應收款項

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收證券融資款</u>			
應收證券融資款－集中	\$ 2,919,583	\$ 3,039,177	\$ 4,514,075
應收證券融資款－櫃檯	<u>1,015,409</u>	<u>916,503</u>	<u>1,384,601</u>
	3,934,992	3,955,680	5,898,676
減：備抵損失	<u>1,550</u>	<u>904</u>	<u>1,239</u>
	<u>\$ 3,933,442</u>	<u>\$ 3,954,776</u>	<u>\$ 5,897,437</u>
<u>應收借貸款項</u>			
應收借貸款項－不限用途	\$ 50,872	\$ 73,321	\$ 91,780
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,872</u>	<u>\$ 73,321</u>	<u>\$ 91,780</u>
<u>應收票據</u>	<u>\$ 12,150</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
交割代價	\$ 2,470,904	\$ 1,979,845	\$ 2,734,423
應收交割帳款－受託買賣	1,932,780	1,516,794	2,574,057
應收交割帳款－非受託買賣	1,924,007	1,177,963	1,183,952
應收債務工具投資利息	75,048	88,357	66,064
應收證券融資息	70,284	70,129	81,234
應收承銷手續費收入	15,938	23,555	15,537
應收借券保證金	3,549	3,636	13,238
其 他	<u>41,124</u>	<u>15,399</u>	<u>17,990</u>
	6,533,634	4,875,678	6,686,495
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,533,634</u>	<u>\$ 4,875,678</u>	<u>\$ 6,686,495</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>其他應收款</u>			
應收證券價款	\$ -	\$ 6,800	\$ 7,106
應收營業保證金息	5,548	1,919	5,549
應收違約帳款	104	409	207
其 他	<u>2,100</u>	<u>1,071</u>	<u>2,801</u>
	7,752	10,199	15,663
<u>減：備抵損失</u>	<u>-</u>	<u>293</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,752</u>	<u>\$ 9,906</u>	<u>\$ 15,663</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 86,230	\$ 89,004	\$ -
減：備抵損失	<u>80,259</u>	<u>79,942</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,971</u>	<u>\$ 9,062</u>	<u>\$ -</u>

應收證券融資款係以融資人買進之全部股票作為擔保品，108年及107年1月1日至6月30日之融資利率皆為4.5%。應收借貸款項係以客戶持有之有價證券為擔保所從事之資金融通業務，本公司108年及107年1月1日至6月30日之融資利率皆為6.25%。催收款係依規定將信用交易違約及逾期之應收款項轉列。

應收款項之帳齡分析如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
0~6個月	\$ 10,531,196	\$ 8,999,870	\$ 12,683,114
6個月~一年以下	86,165	182	-
一年以上	<u>8,269</u>	<u>9,500</u>	<u>9,500</u>
	<u>\$ 10,625,630</u>	<u>\$ 9,009,552</u>	<u>\$ 12,692,614</u>

本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係參考歷史經驗、現時資訊及產業經濟情勢評估。

應收款項之備抵損失變動資訊如下：

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	1 2 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	合 計
期初餘額	\$ 904	\$ -	\$ 80,235	\$ 81,139
本期提列	646	-	317	963
本期收回	-	-	(293)	(293)
期末餘額	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,259</u>	<u>\$ 81,809</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	1 2 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	合 計
期初餘額	\$ 1,482	\$ -	\$ -	\$ 1,482
追溯適用之影響數	-	-	-	-
期初追溯適用後餘額	1,482	-	-	1,482
本期迴轉	(243)	-	-	(243)
期末餘額	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,239</u>

本公司依預期信用損失評估之應收款項之總帳面金額如下：

108 年 6 月 30 日

定 義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總 帳 面 金 額
自原始認列後信用 風險未顯著增加	12 個月預期信用損失	0%-0.055%	\$ 10,539,400
自原始認列後信用 風險已顯著增加	存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損	存續期間預期信用損失 (已信用減損)	89.66%-100%	<u>86,230</u>
			<u>\$ 10,625,630</u>

107 年 12 月 31 日

定 義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總 帳 面 金 額
自原始認列後信用 風險未顯著增加	12 個月預期信用損失	0%-0.021%	\$ 8,920,255
自原始認列後信用 風險已顯著增加	存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損	存續期間預期信用損失 (已信用減損)	89.31%-100%	<u>89,297</u>
			<u>\$ 9,009,552</u>

107 年 6 月 30 日

定 義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總 帳 面 金 額
自原始認列後信用 風險未顯著增加	12 個月預期信用損失	0%-0.021%	\$ 12,692,614
自原始認列後信用 風險已顯著增加	存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損	存續期間預期信用損失 (已信用減損)	-	-
			<u>\$ 12,692,614</u>

十一、其他流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
待交割款項	\$ 17,073	\$ 12,424	\$ 32,065
代收承銷股款	-	548	3,867
質押定期存款	300	300	300
	<u>\$ 17,373</u>	<u>\$ 13,272</u>	<u>\$ 36,232</u>
質押定期存款利率區間	1.035%	1.035%	1.035%

十二、不動產及設備

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
帳面金額			
設 備	\$ 41,221	\$ 44,085	\$ 33,338
租賃權益改良	22,683	25,640	13,685
	<u>\$ 63,904</u>	<u>\$ 69,725</u>	<u>\$ 47,023</u>
成 本			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 193,598	\$ 68,017	\$ 261,615
增 添	3,794	669	4,463
處分及報廢	(17,019)	-	(17,019)
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 180,373</u>	<u>\$ 68,686</u>	<u>\$ 249,059</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 179,548	\$ 59,040	\$ 238,588
增 添	693	671	1,364
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 180,241</u>	<u>\$ 59,711</u>	<u>\$ 239,952</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	設	備	租賃權益改良	合	計
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	\$	149,513	\$	42,377	\$ 191,890
折舊費用		6,631		3,626	10,257
處分及報廢	(<u>16,992)</u>		<u>-</u>	(<u>16,992)</u>
108年6月30日餘額	\$	<u>139,152</u>	\$	<u>46,003</u>	\$ <u>185,155</u>
107年1月1日餘額	\$	140,798	\$	43,631	\$ 184,429
折舊費用		<u>6,105</u>		<u>2,395</u>	<u>8,500</u>
107年6月30日餘額	\$	<u>146,903</u>	\$	<u>46,026</u>	\$ <u>192,929</u>

本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：

設 備	2 至 20 年
租賃權益改良	5 至 10 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
房屋及建築	\$170,015
交通及運輸設備	<u>946</u>
	<u>\$170,961</u>
	108年1月1日
	至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用	
房屋及建築	\$ 20,422
交通及運輸設備	<u>281</u>
	<u>\$ 20,703</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 33,815</u>
非 流 動	<u>\$137,808</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
房屋及建築	1.32%~4.84%
交通及運輸設備	1.04%

(三) 重要承租活動－108 年

本公司因營業活動所需租用部分之營業廳及辦公場所而與合庫銀行簽訂若干租賃契約，租金係按實際承租坪數計算並按月支付一次。本公司 108 年 6 月 30 日依約已支付保證金為 10,593 仟元（帳列存出保證金）。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 115
租賃之現金（流出）總額	(\$ 21,623)

本公司對於房屋及建築、交通及運輸設備、其他設備等租賃標的符合短期租賃或低價值資產租賃者，選擇不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

本公司以營業租賃方式承租總分公司辦公及營業場所而與合庫銀行簽訂若干租賃契約，租金係按實際承租坪數計算並按月支付一次，租約將陸續於 114 年 7 月 31 日前到期，期滿可續約。

截至 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司因營業租賃合約所支付之保證金分別為 13,257 仟元及 6,988 仟元（帳列其他非流動資產）。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
1 年 內	\$ 42,370	\$ 35,736
超過 1 年但不超過 5 年	116,162	120,923
超過 5 年	39,706	52,245
	<u>\$ 198,238</u>	<u>\$ 208,904</u>

本公司認列為費用之租賃給付如下：

	107年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 13,975</u>

十四、無形資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>帳面金額</u>			
電腦軟體	<u>\$ 50,071</u>	<u>\$ 55,077</u>	<u>\$ 49,144</u>
			電 腦 軟 體
108年1月1日餘額			\$ 55,077
單獨取得			4,790
攤銷費用			(9,912)
自預付設備款轉入			<u>116</u>
108年6月30日餘額			<u>\$ 50,071</u>
107年1月1日餘額			\$ 54,982
單獨取得			2,635
攤銷費用			(9,448)
自預付設備款轉入			<u>975</u>
107年6月30日餘額			<u>\$ 49,144</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 5 年之耐用年數計提攤銷費用。

十五、其他非流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
營業保證金	\$ 308,081	\$ 311,035	\$ 314,635
交割結算基金	98,000	96,826	96,826
預付設備款	4,134	4,084	8,509
存出保證金	12,381	16,302	9,439
催收款（附註十）	<u>86,230</u>	<u>89,004</u>	<u>-</u>
	508,826	517,251	429,409
減：備抵損失	<u>80,259</u>	<u>79,942</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 428,567</u>	<u>\$ 437,309</u>	<u>\$ 429,409</u>

- (一) 營業保證金係依規定於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆以面額 290,000 仟元之政府公債提存於華南商業銀行作為營業保證金，票面利率皆為 1.250%-3.875%，係以公允價值衡量，且其價值變動列為其他綜合損益。
- (二) 交割結算基金係證券商經營經紀及自行買賣有價證券業務，依規定應於開始營業前或營業後向臺灣證券交易所及櫃檯買賣中心繳存之法定基金。

十六、短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
信用借款	\$ 415,452	\$ 485,000	\$ 635,000
拆入款	<u>621,200</u>	<u>721,803</u>	<u>304,600</u>
	<u>\$ 1,036,652</u>	<u>\$ 1,206,803</u>	<u>\$ 939,600</u>
利率區間	0.94333%-3.06%	0.9392%-1.088%	0.9358%-0.98%
拆入款利率區間	2.75%-2.78%	2.94%-3.50%	2.20%

十七、應付商業本票

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付商業本票	\$ 2,690,000	\$ 3,430,000	\$ 5,410,000
減：應付商業本票折價	(<u>898</u>)	(<u>1,232</u>)	(<u>1,327</u>)
	<u>\$ 2,689,102</u>	<u>\$ 3,428,768</u>	<u>\$ 5,408,673</u>
票面利率區間	0.62%-0.80%	0.59%-0.75%	0.42%-0.69%

上述商業本票係由金融機構發行。

十八、附買回債券負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
國外債券	\$ 2,821,837	\$ 2,474,255	\$ 4,258,056
政府公債	3,650,167	3,000,472	1,600,145
公司債	2,720,451	2,960,265	1,360,069
可轉換公司債	392,981	262,540	525,859
金融債	<u>100,057</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 9,685,493</u>	<u>\$ 8,697,532</u>	<u>\$ 7,844,129</u>

附買回債券負債經約定買回價格及利率分別如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
約定買回價格	<u>\$ 9,688,357</u>	<u>\$ 8,701,249</u>	<u>\$ 7,847,069</u>
利率區間	0.42%-2.86%	0.35%-3.70%	0.35%-2.55%

十九、融券保證金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
融券保證金－集中	\$ 210,535	\$ 229,237	\$ 98,559
融券保證金－櫃檯	<u>52,201</u>	<u>84,439</u>	<u>31,337</u>
	<u>\$ 262,736</u>	<u>\$ 313,676</u>	<u>\$ 129,896</u>

二十、應付融券擔保價款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付融券擔保價款－集中	\$ 230,989	\$ 250,594	\$ 103,099
應付融券擔保價款－櫃檯	<u>56,881</u>	<u>89,398</u>	<u>35,109</u>
	<u>\$ 287,870</u>	<u>\$ 339,992</u>	<u>\$ 138,208</u>

二一、應付帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
交割代價	\$ 2,130,398	\$ 1,666,905	\$ 2,865,216
應付交割帳款－受託買賣	2,291,668	1,829,863	2,487,121
應付交割帳款－非受託買賣	1,126,025	2,234,211	754,594
其 他	<u>3,581</u>	<u>7,143</u>	<u>7,039</u>
	<u>\$ 5,551,672</u>	<u>\$ 5,738,122</u>	<u>\$ 6,113,970</u>

二二、其他非流動負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付商借人員退休金費用	\$ 1,832	\$ 1,739	\$ 1,648
存入保證金	<u>2,181</u>	<u>1,572</u>	<u>333</u>
	<u>\$ 4,013</u>	<u>\$ 3,311</u>	<u>\$ 1,981</u>

二三、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額，已於綜合損益表認列費用總額分別為 7,710 仟元及 7,584 仟元。

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司目前適用「勞動基準法」退休金制度之員工主要係商借自合庫銀行，本公司於各該員工商借期間應按合庫銀行規定之適用勞工退休金舊制提撥率，估列應負擔退休金費用（帳列其他非流動負債），並俟商借員工調回合庫銀行後，將其商借期間應負擔之退休金匯回。

本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已於綜合損益表中估列商借人員退休金費用總額分別為 93 仟元及 185 仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數（仟股）	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>472,420</u>	<u>472,420</u>	<u>472,420</u>
已發行股本	<u>\$ 4,724,200</u>	<u>\$ 4,724,200</u>	<u>\$ 4,724,200</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
股票溢價	<u>\$ 294,440</u>	<u>\$ 294,440</u>	<u>\$ 294,440</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收資本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘分派及股利政策

本公司每年度決算有稅後盈餘時，應先彌補以往年度虧損，再提百分之十為法定盈餘公積，百分之二十為特別盈餘公積，並得依法令規定及業務需要提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計以前年度累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東常會決議之。

本公司於 107 年 5 月 29 日之董事會（代行股東會），決議通過 106 年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
	106年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 32,130	
特別盈餘公積	67,474	
現金股利	250,322	\$ 0.5298

(四) 法定盈餘公積

依公司法規定，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百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(五) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 137,048	\$ 98,188
提列特別盈餘公積		
依證券商管理規則提列數	-	64,261
因應金融科技發展提列數	-	3,213
	-	67,474
迴轉特別盈餘公積		
彌補虧損	(122,747)	-
其他權益項目減項迴轉數	-	(28,614)
	(122,747)	(28,614)
	\$ 14,301	\$ 137,048

依證券商管理規則之規定，特別盈餘公積之提撥應於每年稅後盈餘項下提存百分之二十。但金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。前述提撥之特別盈餘公積除填補公司虧損，或特別盈餘公積累積已達實收資本百分之二十五，得以超過實收資本額百分之二十五之部分撥充資本者外，不得使用之。

依金管證券字第 1010028514 號函之規定，於分派盈餘時，應就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當年度損益與以前年度未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬以前年度累積之其他權益減項金額，則自以前年度未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

為因應金融科技發展，保障證券商從業人員之權益，金管會業已發布金管證券字第 10500278285 號函令規定，證券商應於分配 105 至 107 年度盈餘時，以稅後淨利的 0.5% 至 1% 範圍內，提列特別盈餘公積。自 106 年起，本公司得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上開特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。

(六) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 980	(\$ 566)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	<u>781</u>	<u>1,136</u>
期末餘額	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 570</u>

2. 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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 43,087)	\$ -
追溯適用之影響數	-	9,385
期初追溯適用後餘額	(43,087)	9,385
當期產生		
未實現損益		
債務工具	26,522	(7,839)
權益工具	2,952	512
債務工具備抵損失 之調整	890	(1,546)
本期其他綜合損益	30,364	(8,873)
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	39,396	-
期末餘額	\$ 26,673	\$ 512

二五、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
受託買賣手續費收入	\$177,648	\$224,116
融券手續費收入	1,478	1,578
其 他	87	120
	<u>\$179,213</u>	<u>\$225,814</u>

(二) 承銷業務收入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
包銷證券之報酬	\$ 17,182	\$ 9,221
代銷證券手續費收入	71	85
承銷作業處理收入	2,299	4,330
其 他	31,800	2,445
	<u>\$ 51,352</u>	<u>\$ 16,081</u>

(三) 營業證券出售淨利益（損失）

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
自 營 商		
在集中交易市場買賣	\$ 41,234	\$ 34,410
在營業處所買賣	25,620	15,666
國外交易市場	(1,937)	16,069
	<u>64,917</u>	<u>66,145</u>
承 銷 商		
在集中交易市場買賣	334	(1,890)
在營業處所買賣	<u>15,263</u>	<u>7,831</u>
	<u>15,597</u>	<u>5,941</u>
避 險		
在集中交易市場買賣	-	683
在營業處所買賣	<u>-</u>	<u>223</u>
	<u>-</u>	<u>906</u>
	<u>\$ 80,514</u>	<u>\$ 72,992</u>

(四) 利息收入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$ 81,472	\$116,483
債券工具投資利息收入	110,253	111,427
其 他	<u>4,199</u>	<u>8,217</u>
	<u>\$195,924</u>	<u>\$236,127</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業證券—自營	\$ 72,740	(\$ 68,256)
營業證券—承銷	6,473	12,386
營業證券—避險	<u>-</u>	<u>(309)</u>
	<u>\$ 79,213</u>	<u>(\$ 56,179)</u>

(六) 衍生工具淨利益（損失）

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
換匯合約	(\$ 6,933)	(\$ 18,473)
資產交換選擇權	(3,406)	4,322
利率交換合約	217	13
期貨契約及選擇權交易	<u>(12,716)</u>	<u>(54,888)</u>
	<u>(\$ 22,838)</u>	<u>(\$ 69,026)</u>

(七) 其他營業收益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
兌換淨損益	\$ 6,542	\$ 17,248
佣金收入	1,002	2,425
其 他	<u>192</u>	<u>(118)</u>
	<u>\$ 7,736</u>	<u>\$ 19,555</u>

(八) 財務成本

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
附買回債券息	\$ 56,501	\$ 57,044
借款利息	23,148	21,179
證券融券息	925	779
其 他	<u>3,713</u>	<u>106</u>
	<u>\$ 84,287</u>	<u>\$ 79,108</u>

(九) 員工福利費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$177,858	\$169,324
勞健保費用	14,105	14,605
退休金費用	7,749	7,617
董事酬金	2,480	3,067
其 他	<u>7,367</u>	<u>7,703</u>
	<u>\$209,559</u>	<u>\$202,316</u>

本公司依公司章程之規定，係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益（已預先保留彌補數額後），提撥 1%至 5%為員工酬勞。本公司依公司章程規定，分別按前述稅前利益 5%及 1%估列 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞為 9,558 仟元及 360 仟元。

年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度財務報告通過發布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。

本公司於 107 年 4 月 26 日經董事會決議配發 106 年度員工酬勞 19,035 仟元。董事會決議分配之員工酬勞與財務報告認列金額並無

差異。本公司董事會決議之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十) 折舊及攤銷費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用	\$ 30,960	\$ 8,500
攤銷費用	<u>9,912</u>	<u>9,448</u>
	<u>\$ 40,872</u>	<u>\$ 17,948</u>

(十一) 其他營業費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
稅 捐	\$ 27,241	\$ 40,960
資訊服務費	24,542	22,881
租金支出	115	14,666
郵 電 費	10,833	9,703
修 繕 費	7,385	7,779
集保服務費	6,151	7,574
交 際 費	3,589	3,655
共同行銷服務費	5,451	5,455
借券費用	2,305	2,062
水 電 費	2,741	1,780
勞 務 費	2,839	3,907
其 他	<u>18,361</u>	<u>16,526</u>
	<u>\$111,553</u>	<u>\$136,948</u>

(十二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
財務收入	\$ 5,237	\$ 4,069
指數股票型基金造市獎勵金	4,419	5,704
營業外金融資產透過損益按 公允價值衡量之淨利益(損 失)	3,400	(13,919)
股利收入	763	-
呆帳收回利益	293	-
處分投資淨利益(損失)	(352)	1,959
處分及報廢不動產及設備淨 損失	(27)	-
其 他	<u>1,275</u>	<u>2,436</u>
	<u>\$ 15,008</u>	<u>\$ 249</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 17,167	\$ -
以前年度之調整	(7,750)	(85)
遞延所得稅		
本期產生者	2,777	8,464
稅率變動	-	(1,637)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,194</u>	<u>\$ 6,742</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應於 107 年度認列之遞延所得稅利益為 1,782 仟元（認列於損益及其他綜合損益之所得稅利益分別為 1,637 仟元及 145 仟元）。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）—可能重分類至損益之項目		
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 4	\$ 279
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	6,043	(1,303)
稅率變動	-	(145)
認列為其他綜合損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 6,047</u>	<u>(\$ 1,169)</u>

(三) 本公司營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐機關核定至 102 年度。

二七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	本 期 淨 利 (分 子) 稅 後	股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元) 稅 後
<u>108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
本期淨利	<u>\$ 169,411</u>	472,420	<u>\$ 0.36</u>
<u>107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
本期淨利	<u>\$ 28,979</u>	472,420	<u>\$ 0.06</u>

二八、關係人交易

合庫金控係本公司之母公司，而財政部係持有合庫金控重大股份之政府機構。本公司依 IAS 24「關係人揭露」規定，豁免揭露與政府關係個體間之交易。本公司與關係人間之關係及重大交易事項，彙總如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 之 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
合庫金控	本公司之母公司
合庫銀行	兄弟公司
合作金庫票券金融公司（以下簡稱「合庫票券」）	兄弟公司
合作金庫人壽保險公司（以下簡稱「合庫人壽」）	兄弟公司
合作金庫證券投資信託公司（以下簡稱「合庫投信」）	兄弟公司
合作金庫創業投資公司	兄弟公司
合庫台灣證券投資信託基金	合庫投信經理之基金
合庫全球高收益債券證券投資信託基金	合庫投信經理之基金
合庫新興多重收益證券投資信託基金	合庫投信經理之基金
合庫全球新興市場證券投資信託基金	合庫投信經理之基金
合庫全球高股息證券投資信託基金	合庫投信經理之基金
合庫 AI 電動車及車聯網創新投資信託基金	合庫投信經理之基金
合庫標普利變特別股收益指數證券投資信託基金	合庫投信經理之基金
其 他	母公司及本公司之主要管理階層及其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
1. 銀行存款(帳列現金及約當現金)			
兄弟公司	\$ 7,490	\$ 21,001	\$ 13,829
2. 應收交割帳款(帳列應收帳款)			
兄弟公司	\$ 75,469	\$ 16,943	\$ 40,592
其他關係人	5,239	470	-
	\$ 80,708	\$ 17,413	\$ 40,592
3. 應收利息(帳列其他應收款)			
兄弟公司	\$ 1	\$ 3	\$ 1
4. 應收連結稅制款(帳列本期所得稅資產)			
母公司	\$ 1,661	\$ 25,102	\$ 5,815
5. 質押定期存款(帳列其他流動資產)			
兄弟公司	\$ 300	\$ 300	\$ 300
6. 待交割款項(帳列其他流動資產)			
兄弟公司			
合庫銀行	\$ 17,073	\$ 12,424	\$ 32,065
7. 代收承銷股款(帳列其他流動資產)			
兄弟公司			
合庫銀行	\$ -	\$ 548	\$ 3,867
8. 存出保證金(帳列其他非流動資產)			
兄弟公司	\$ 10,593	\$ 13,257	\$ 6,988
9. 應付交割帳款(帳列應付帳款)			
兄弟公司	\$ 197,692	\$ 224,482	\$ 73,290
其他關係人	-	-	352
	\$ 197,692	\$ 224,482	\$ 73,642
10. 應付利息(帳列應付帳款)			
兄弟公司	\$ 429	\$ 737	\$ 614
11. 應付連結稅制款(帳列本期所得稅負債)			
母公司	\$ 10,717	\$ -	\$ -

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
12.經紀手續費收入		
兄弟公司	\$ 5,383	\$ 3,901
其他關係人	<u>407</u>	<u>378</u>
	<u>\$ 5,790</u>	<u>\$ 4,279</u>
13.董監酬勞(帳列員工福利費用)		
母 公 司	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 24</u>
14.租金支出(帳列其他營業費用)		
兄弟公司		
合庫銀行	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,976</u>
15.什支(帳列其他營業費用)		
兄弟公司	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 228</u>
16.財務收入(帳列其他利益及損失)		
兄弟公司		
合庫銀行	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 95</u>
17.承租協議		108年6月30日
<u>使用權資產</u>		
兄弟公司		
合庫銀行		<u>\$170,015</u>
<u>租賃負債－流動</u>		
兄弟公司		
合庫銀行		<u>\$ 33,347</u>
<u>租賃負債－非流動</u>		
兄弟公司		
合庫銀行		<u>\$137,327</u>
		108年1月1日 至6月30日
<u>利息費用(帳列財務成本)</u>		
兄弟公司		<u>\$ 1,422</u>
<u>折舊費用(帳列折舊及攤銷費用)</u>		
兄弟公司		
合庫銀行		<u>\$ 20,422</u>

本公司與關係人之租賃契約，租金係參考鄰近辦公室行情，依承租坪數計算按月支付。

18. 買賣票券及債券－累積交易金額

108年1月1日至6月30日				
關係人類別	向關係人購買票券及債券	出售票券及債券予關係人	出售予關係人附買回條件之票券及債券	向關係人購入之附賣回條件之票券及債券
兄弟公司	\$ 1,860,452	\$ 5,813,666	\$ -	\$ -

107年1月1日至6月30日				
關係人類別	向關係人購買票券及債券	出售票券及債券予關係人	出售予關係人附買回條件之票券及債券	向關係人購入之附賣回條件之票券及債券
兄弟公司	\$ 149,830	\$ 49,834	\$ -	\$ -

19. 本公司為辦理客戶買賣證券款劃撥交割作業，向合庫銀行申請短期擔保放款及透支額度共計 1,500,000 仟元。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日本公司皆無融資及透支餘額，108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日透支情形如下：

108年1月1日至6月30日				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利息費用 (帳列財務成本)	利率
兄弟公司	\$ 89,500	\$ -	\$ 8	2.265%

107年1月1日至6月30日				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利息費用 (帳列財務成本)	利率
兄弟公司	\$ 33,000	\$ -	\$ 3	2.265%

20. 本公司向合庫銀行承作外幣資金拆款交易。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日拆入款情形如下：

108年1月1日至6月30日				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利息費用 (帳列財務成本)	利率區間
兄弟公司	\$ 316,000	\$ 310,600	\$ 4,353	2.74%-3.20%

107年1月1日至6月30日				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利息費用 (帳列財務成本)	利率區間
兄弟公司	\$ 304,600	\$ 304,600	\$ 3,191	1.75%-2.55%

21. 本公司持有合庫投信經理之基金及相關損益如下：

基金投資（帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動）

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他關係人	<u>\$ 21,557</u>	<u>\$ 18,155</u>	<u>\$ 18,404</u>

基金投資損益（帳列其他利益及損失）

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
其他關係人		
基金收入	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 327</u>

22. 本公司與合庫銀行為進行共同推廣證券經紀業務而簽訂共同行銷契約，其收入及費用之計算方式，係(一)依合庫銀行轉介新開立證券帳戶之證券交易淨收益按開戶日起第1至第3年（107年1月1日前為第1至第5年）各收取百分之二十之證券交易淨收益之方式計算；(二)依約收取營業場所及相關共用設備費用；(三)依約每年支付2,000仟元之共同行銷服務費。

另本公司與合庫銀行為進行共同推廣信用卡業務而簽訂共同行銷契約，其收入及費用之計算方式，係依約所載方式向合庫銀行收取行銷費用。

截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日，本公司應付合庫銀行共同行銷服務費（帳列其他應付款）分別為2,615仟元、3,168仟元及4,905仟元，108年及107年1月1日至6月30日與合庫銀行間之共同行銷服務費（帳列其他營業費用）分別為5,451仟元及5,455仟元。

23. 本公司與合庫保險經紀人簽訂「業務推廣契約書」，依約本公司需按雙方與保險公司簽訂之保險專案備忘錄，就合庫保險經紀人取自保險公司佣金收入之繳納營業稅後90%收取佣金收入。合庫保險經紀人已於105年6月24日與合庫銀行合併後消滅，前述契約書中有關合庫保險經紀人之權利義務自105年6月24日起由合庫銀行概括承受。

截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司應收合庫銀行佣金（帳列其他應收款）分別為 134 仟元、193 仟元及 343 仟元，108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與合庫銀行間之推廣保險佣金收入（帳列其他營業收益）分別為 1,002 仟元及 2,425 仟元。

本公司與上述關係人間之交易，其交易價格、付款條件均與一般非關係人相當。

(三) 主要管理階層之薪酬

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,677	\$ 26,589
退職後福利	623	810
	<u>\$ 18,300</u>	<u>\$ 27,399</u>

二九、質押之資產

本公司下列資產業經質押作為向銀行借款及申請商務卡之擔保品：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	擔 保 用 途
公司債（帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動）	\$ 1,084,443	\$ 764,428	\$ 723,034	供短期借款額度之擔保
公司債（帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動）	101,103	483,183	382,733	供短期借款額度之擔保
政府公債（帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動）	-	-	210,659	供短期借款額度之擔保
政府公債（帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動）	30,801	31,067	31,369	供短期借款額度之擔保
質押定期存款（帳列其他流動資產）	300	300	300	供短期借款及商務卡額度之擔保

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司除財務報告其他附註另有說明外，計有下列重大承諾事項及或有負債：

(一) 本公司因行舍裝修工程及購置設備等而簽訂之合約如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
合約總價款	\$ 11,302	\$ 8,623	\$ 19,167
尚未給付金額	7,168	4,539	10,658

(二) 陳君案：原告陳君原為本公司聘僱之員工，本公司於 101 年 5 月間依勞動基準法規定資遣陳君，惟陳君認為本公司資遣不合法，於 103 年 4 月 10 日向臺北地方法院請求確認僱傭關係存在。臺北市政府勞動局於 103 年 3 月間針對前述資遣陳君程序進行勞動檢查，亦認為本公司無違反勞動基準法之具體事證。105 年 3 月 18 日臺北地方法院進行第一審宣判，判決確認僱傭關係存在，本公司應自 103 年 4 月 25 日起至原告復職之日止，按月給付原告 30.5 仟元並加計利息，原告其餘之訴駁回。訴訟費用由本公司負擔五分之四，餘由原告負擔。本公司已於 105 年 4 月 13 日提起上訴。全案目前已由委任律師處理中，最終結果尚未確定。本公司已對本案認列損失 2,201 仟元。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本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。

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

下表係金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三等級。

108年6月30日				
	合 計	第 一 等 級	第 二 等 級	第 三 等 級
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ 191,862	\$ 183,976	\$ 7,886	\$ -
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	<u>6,692,138</u>	<u>3,677,282</u>	<u>3,014,856</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 6,884,000</u>	<u>\$ 3,861,258</u>	<u>\$ 3,022,742</u>	<u>\$ -</u>
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
債券投資	\$ 6,360,479	\$ 1,943,073	\$ 4,417,406	\$ -
股票投資	<u>190,010</u>	<u>169,206</u>	<u>-</u>	<u>20,804</u>
合 計	<u>\$ 6,550,489</u>	<u>\$ 2,112,279</u>	<u>\$ 4,417,406</u>	<u>\$ 20,804</u>
營業保證金	<u>\$ 308,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 308,081</u>	<u>\$ -</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ 27,669	\$ -	\$ 27,669	\$ -
持有供交易之非衍 生金融負債	<u>168,187</u>	<u>168,187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 195,856</u>	<u>\$ 168,187</u>	<u>\$ 27,669</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日				
	合 計	第 一 等 級	第 二 等 級	第 三 等 級
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ 221,013	\$ 208,444	\$ 12,569	\$ -
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	<u>8,692,355</u>	<u>3,845,200</u>	<u>4,847,155</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 8,913,368</u>	<u>\$ 4,053,644</u>	<u>\$ 4,859,724</u>	<u>\$ -</u>
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
債券投資	\$ 5,631,346	\$ 501,418	\$ 5,129,928	\$ -
股票投資	<u>368,592</u>	<u>351,622</u>	<u>-</u>	<u>16,970</u>
合 計	<u>\$ 5,999,938</u>	<u>\$ 853,040</u>	<u>\$ 5,129,928</u>	<u>\$ 16,970</u>
營業保證金	<u>\$ 311,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,035</u>	<u>\$ -</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ 26,068	\$ -	\$ 26,068	\$ -
持有供交易之非衍 生金融負債	<u>150,491</u>	<u>150,491</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 176,559</u>	<u>\$ 150,491</u>	<u>\$ 26,068</u>	<u>\$ -</u>

107年6月30日				
	合 計	第 一 等 級	第 二 等 級	第 三 等 級
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ 233,939	\$ 219,515	\$ 14,424	\$ -
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>9,588,368</u>	<u>3,357,455</u>	<u>6,230,913</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 9,822,307</u>	<u>\$ 3,576,970</u>	<u>\$ 6,245,337</u>	<u>\$ -</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	\$ 2,328,864	\$ 660,279	\$ 1,668,585	\$ -
股票投資	<u>15,616</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,616</u>
合 計	<u>\$ 2,344,480</u>	<u>\$ 660,279</u>	<u>\$ 1,668,585</u>	<u>\$ 15,616</u>
營業保證金	<u>\$ 314,635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314,635</u>	<u>\$ -</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ 47,203	\$ -	\$ 47,203	\$ -
持有供交易之非衍生金融負債	<u>170,720</u>	<u>170,720</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 217,923</u>	<u>\$ 170,720</u>	<u>\$ 47,203</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日衡量興櫃公司股票之公允價值時，因符合活絡市場之公開報價，故分別將其公允價值 5,260 仟元、4,797 仟元及 17,586 仟元由持有供交易之非衍生金融資產之第二等級轉入第一等級。

3. 本公司衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。本公司評估公允價值之基礎如下：上市（櫃）證券、ETF 及認購（售）權證係資產負債表日之收盤價；開放式基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；國內可轉換公司債係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱證券櫃檯買賣中心）資產負債表日之參考價；期貨及選擇權之公允價值係指資產負債表日期貨交易所公告之結算價。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

政府債券、金融債券、公司債，若資產負債表日有市場成交紀錄，以加權平均殖利率評價；若無市場成交紀錄，則以近 90 日（含）之最近成交加權平均殖利率評價；若超過 90 日無市場成交紀錄，政府債券以證券櫃檯買賣中心公告之各期次債券公平價格計算之理論價評價，金融債券、公司債則以證券櫃檯買賣中心公告之公司債參考利率計算，依相同信評等及選取參考利率，再依到期年限以插補法計算評價利率。

國際債券以資產負債表日證券櫃檯買賣中心公告之各期次債券百元價格表為收盤價，若當日無成交，即以最近一次成交加權平均百元價為收盤價。

國外債券以資產負債表日彭博（Bloomberg）提供之 BGN、CBBT、BVAL 買價報價為收盤價，若無法取得前述三種參考報價，再以其他有公開報價之最低買價為收盤價，若無公開報價，則採用交易對手取得買價之報價。

衍生工具如無活絡市場價格可供參考，則換匯、利率交換、資產交換選擇權合約採用現金流量折現法，公允價值係以彭博（Bloomberg）提供之外匯匯率換匯點及利率曲線之評價資料，就個別合約分別計算評估公允價值。

第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司對於國內未上市（櫃）權益投資係採市場法評價模式，篩選與標的公司屬近似產業，主要經營模式類似，產品與規模接近之可類比上市上櫃公司，依據可類比上市上櫃公司資訊進行公允價值估算，或依據該評價標的所屬產業之股價淨值比（P/B）做為公允價值估算之乘數進行估算。重大不可觀察輸入值為流動性折價水準，當流動性折價水準減少時，該等投資公允價值將會增加。本公司 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日所使用之流動性折價皆為 30%。

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動性折價			
增加 10%	(\$ 2,972)	(\$ 2,424)	(\$ 2,231)
減少 10%	\$ 2,972	\$ 2,424	\$ 2,231

4. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資
期初餘額	\$ 16,970
認列於其他綜合損益	3,834
期末餘額	\$ 20,804

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資
期初餘額	\$ -
追溯適用之影響數	15,104
期初追溯適用後餘額	15,104
認列於其他綜合損益	512
期末餘額	\$ 15,616

(二) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107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	\$ 6,884,000	\$ 8,913,368	\$ 9,822,307
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註 1）	11,254,862	9,696,219	13,586,268

（接次頁）

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107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			
權益工具投資	\$ 190,010	\$ 368,592	\$ 15,616
債務工具投資(註2)	6,668,560	5,942,381	2,643,499
金融負債			
透過損益按公允價值衡			
量			
持有供交易	195,856	176,559	217,923
按攤銷後成本衡量(註3)	19,639,188	19,838,373	20,708,075

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、應收借貸款項、借券保證金—存出、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、交割結算基金(帳列其他非流動資產)、存出保證金(帳列其他非流動資產)及催收款(帳列其他非流動資產)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—流動、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動及營業保證金(帳列其他非流動資產)餘額。

註3：餘額係包含短期借款、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、應付帳款、其他應付款及存入保證金(帳列其他非流動負債)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

1. 風險管理

本公司董事會為本公司風險管理最高決策單位，負責核定本公司風險管理政策、架構及建立風險管理文化，監督整體風險執行狀況，並確保法定資本之適足，擔負風險管理最終責任。

風險管理委員會為隸屬於董事會下之例行性管理組織，協助董事會規劃與監督相關風險管理事務，並定期或適時向董事會提出報告。

風管室隸屬於總經理，獨立於業務單位及交易活動之外，負責全公司日常風險之監控、衡量及評估等執行面之事務，包含規劃風險管理制度、建置風險衡量與資本計提工具、執行各項風險控管作業之審查、整合與監控、定期向風險管理委員會及董事會報告與執行其他風險管理相關事項。

各業務單位應明確辨識轄管業務所面臨之風險，訂定各項作業管理規定時應包括風險管理，執行所屬單位日常風險之管理與報告，並以及時且正確之方式，進行風險資訊之傳遞，確保業務單位內風險限額規定之有效執行，另應監控風險暴露狀況，進行超限報告並採取因應對策，確保內部控制程序有效執行，以符合風險管理政策及法規規定。

董事會稽核部負責監督查核風險管理執行情形，並適時提供改進建議。

2. 信用風險

(1) 信用風險之來源及定義

本公司從事金融交易所面對之信用風險，包括發行人信用風險、交易對手信用風險與標的資產信用風險。

A. 發行人信用風險

本公司所持有之金融債務工具或存放於銀行之存款，因發行人或保證人或銀行發生違約、破產或清算而未依約定條件履行義務，使得本公司蒙受財務損失之風險。

B. 交易對手信用風險

本公司所承作之衍生性工具，因交易對手未依契約約定履行交割或支付義務，使得本公司蒙受財務損失之風險。

C. 標的資產信用風險

因金融工具所連結之標的資產信用品質轉弱、信用貼水上升、信用評等調降或發生符合契約約定之違約情事而產生損失之風險。

(2) 信用風險管理政策

交易前審慎評估交易對手及發行人信用風險，交易後定期檢視信用狀況變化及控管信用分級管理限額，並依金融工具特性規範超限處理程序及例外管理原則，以有效控管信用風險。

A. 授信業務

本公司針對經紀融資業務採交易前一限額管理、交易中一盤中監控及控管開放、交易後一風險檢視與報告三階段控管機制，將可能發生之風險，控制在合理且可承受之範圍內。

B. 債務工具投資及衍生工具

本公司針對債務工具投資及承作具信用風險衍生工具，依據商品特性訂定不同信用等級之信用暴險限額或交割前風險限額，並定期檢視信用評等等級異動情形，適時採取應變措施，以控管信用風險。

本公司投資之債務工具為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，明細如下：

108 年 6 月 30 日

	透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量－流動	透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量－非流動	營業保證金 (帳列其他 非流動資產)	合 計
總帳面金額	\$ 6,319,069	\$ 30,302	\$ 302,444	\$ 6,651,815
備抵損失	(3,500)	(7)	(76)	(3,583)
攤銷後成本	6,315,569	30,295	302,368	6,648,232
公允價值調整	14,109	506	5,713	20,328
	<u>\$ 6,329,678</u>	<u>\$ 30,801</u>	<u>\$ 308,081</u>	<u>\$ 6,668,560</u>

107 年 12 月 31 日

	透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量－流動	透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量－非流動	營業保證金 (帳列其他 非流動資產)	合 計
總帳面金額	\$ 5,628,735	\$ 30,476	\$ 305,002	\$ 5,964,213
備抵損失	(2,609)	(8)	(76)	(2,693)
攤銷後成本	5,626,126	30,468	304,926	5,961,520
公允價值調整	(25,847)	599	6,109	(19,139)
	<u>\$ 5,600,279</u>	<u>\$ 31,067</u>	<u>\$ 311,035</u>	<u>\$ 5,942,381</u>

107 年 6 月 30 日

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 — 流 動	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 — 非 流 動	營 業 保 證 金 (帳 列 其 他 非 流 動 資 產)	合 計
總帳面金額	\$ 2,313,104	\$ 30,651	\$ 307,572	\$ 2,651,327
備抵損失	(1,014)	(8)	(78)	(1,100)
攤銷後成本	2,312,090	30,643	307,494	2,650,227
公允價值調整	(14,595)	726	7,141	(6,728)
	<u>\$ 2,297,495</u>	<u>\$ 31,369</u>	<u>\$ 314,635</u>	<u>\$ 2,643,499</u>

本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。

本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：

108 年 6 月 30 日

信用等級	定 義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	總 帳 面 金 額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0.023%-0.193%	\$ 6,651,815

107 年 12 月 30 日

信用等級	定 義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	總 帳 面 金 額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0.025%-0.129%	\$ 5,964,213

107 年 6 月 30 日

信用等級	定 義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	總 帳 面 金 額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0.025%-0.060%	\$ 2,651,327

關於本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量，其備抵損失變動資訊按信用風險評等等級彙總如下：

	信用等級 正 常 (1 2 個 月 預期信用損失)
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,693
提列減損損失	<u>890</u>
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,583</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -
追溯適用之影響數	<u>2,646</u>
107 年 1 月 1 日追溯適用後餘額	2,646
迴轉減損損失	(<u>1,546</u>)
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,100</u>

(3) 信用風險避險或減緩政策

A. 擔保品

本公司辦理有價證券買賣融資融券，對客戶融資，依主管機關暨本公司高風險股票控管規定之比率收取融資自備價款，並以融資買進之全部證券作為擔保品；對客戶融券，應依主管機關規定之成數收取融券保證金，並以融券賣出之價款作為擔保品。本公司並逐日計算每一信用帳戶內之擔保品價值與客戶債務之比率，評估其風險，必要時調降該戶單日買賣最高額度及融資融券額度。

B. 授信風險限額及信用風險集中情形控管

本公司對於申請融資融券額度 50 萬元以上者，就客戶所提供最近 1 年之所得及各種財產證明，詳實徵信確認後核予融資額度，並分別針對每一客戶及個股訂定最高融資額度、融券額度及核決層級。

(4) 信用風險集中情形之說明

本公司應收款項信用暴險主要來自於辦理有價證券買賣融資、有價證券擔保之借貸及受託買賣證券交割。應收

證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，並依主管機關暨本公司高風險股票控管規定之比率收取融資自備價款。應收借貸款項係為因應客戶以有價證券或其他商品從事資金之融通。應收帳款主要來自受託買賣證券業務產生之應收款項。本公司各年度最大暴險金額為：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
最大信用風險			
暴險金額	<u>\$ 8,387,998</u>	<u>\$ 7,524,737</u>	<u>\$11,297,697</u>

註：本公司金融資產所在地區主要集中於台灣，另並未有單一應收款項重大集中信用風險之情形。

(5) 有價證券投資信用品質分析

本公司訂有信用分級管理機制，依發行人及交易對手外部信用評等對應至本公司信用分級，規範信用風險限額，定期檢視發行人及交易對手信用評等變化情形；依新巴塞爾資本協定所建議之外部評等機構等級對應方式採 10 期的平均 3 年期累積違約機率（CDR）作為參考值對照，本公司信用分級與外部信用評等之信用品質之相似度如下表所示：

公司內部 信用分級	3年期 CDR					
	MOODY'S		S&P		TCRI	
	1983-2018年		1981-2018年		2000-2018年	
第1級	Aaa~Aa	0.01~0.12	AAA~AA	0.13	1~3	-
第2級	A	0.35	A	0.24	4~5	0.50
第3級	Baa	0.75	BBB	0.84	6	1.70
第4級	Ba~C	4.38~23.84	BB~C	3.78~40.99	7~9	5.25~15.76

本公司因發行人或交易對手未能履行責任而可能面臨信用風險損失之有價證券投資按其信用分級及風險收益等級辨識之信用品質分類如下表所示：

有價證券投資信用品質分析表

單位：新台幣仟元

金融資產	108年6月30日				
	第1級	第2級	第3級	第4級	合計
債務證券	<u>\$6,855,308</u>	<u>\$3,172,822</u>	<u>\$1,767,768</u>	<u>\$ 42,852</u>	<u>\$11,838,750</u>
占整體比率	57.91%	26.80%	14.93%	0.36%	100.00%

107年12月31日					
金 融 資 產	第 1 級	第 2 級	第 3 級	第 4 級	合 計
債務證券	<u>\$ 5,968,671</u>	<u>\$ 3,962,395</u>	<u>\$ 3,231,947</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$13,163,013</u>
占整體比率	45.35%	30.10%	24.55%	0.00%	100.00%

107年6月30日					
金 融 資 產	第 1 級	第 2 級	第 3 級	第 4 級	合 計
債務證券	<u>\$4,242,893</u>	<u>\$2,567,152</u>	<u>\$3,340,694</u>	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$10,155,698</u>
占整體比率	41.78%	25.28%	32.89%	0.05%	100.00%

3. 流動性風險

(1) 來源及定義、管理政策

本公司面對之流動性風險，包含無法將資產變現或取得足夠資金，以致不能履行到期責任之資金流動性風險，以及由於市場深度不足或失序，處理或抵銷所持部位時面臨市價顯著變動之市場流動性。本公司依金融工具特性訂定持有部位之集中度與流動性限額，控管市場流動性風險；定期分析資金流動性缺口並執行資金壓力測試，控管資金流動性無虞。

(2) 非衍生金融負債到期分析

本公司按資產負債表日至合約到期日之剩餘期限列示本公司之非衍生金融負債之現金流出分析。揭露非衍生金融負債之現金流出金額係以合約現金流量為編製基礎，故部分項目所揭露金額不會與資產負債表相關項目對應。

108年6月30日					
非衍生金融負債項目	1 - 3 0 天	3 1 - 9 0 天	91 至 3 6 5 天	1 至 5 年 內	合 計
短期借款	\$ 1,036,652	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,036,652
應付商業本票	2,689,102	-	-	-	2,689,102
應付債券—股票	-	-	168,187	-	168,187
附買回債券負債	9,498,217	190,140	-	-	9,688,357
融券存入保證金	65,684	131,368	65,684	-	262,736
應付融券擔保借款	71,968	143,934	71,968	-	287,870
應付帳款	5,551,672	-	-	-	5,551,672
其他應付款	39,325	22,054	49,755	12,348	123,482
存入保證金	360	-	1,343	478	2,181
合 計	<u>\$ 18,952,980</u>	<u>\$ 487,496</u>	<u>\$ 356,937</u>	<u>\$ 12,826</u>	<u>\$ 19,810,239</u>
佔整體比例	95.68%	2.46%	1.80%	0.06%	100%

107年12月31日					
非衍生金融負債項目	1 - 3 0 天	3 1 - 9 0 天	91 至 3 6 5 天	1 至 5 年 內	合 計
短期借款	\$ 1,206,803	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,206,803
應付商業本票	3,420,000	10,000	-	-	3,430,000
附買回債券投資					
一 融券	100,256	-	-	-	100,256
應付債券—股票	5,879	6,689	37,667	-	50,235
附買回債券負債	8,701,249	-	-	-	8,701,249
融券存入保證金	78,419	156,838	78,419	-	313,676
應付融券擔保償款	84,998	169,996	84,998	-	339,992
應付帳款	5,738,122	-	-	-	5,738,122
其他應付款	43,267	26,360	41,680	601	111,908
存入保證金	-	-	-	1,572	1,572
合 計	<u>\$ 19,378,993</u>	<u>\$ 369,883</u>	<u>\$ 242,764</u>	<u>\$ 2,173</u>	<u>\$ 19,993,813</u>
佔整體比例	96.93%	1.85%	1.21%	0.01%	100%

107年6月30日					
非衍生金融負債項目	1 - 3 0 天	3 1 - 9 0 天	91 至 3 6 5 天	1 至 5 年 內	合 計
短期借款	\$ 939,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 939,600
應付商業本票	5,410,000	-	-	-	5,410,000
應付債券—股票	-	99,903	70,817	-	170,720
附買回債券負債	7,847,069	-	-	-	7,847,069
融券存入保證金	32,474	64,948	32,474	-	129,896
應付融券擔保償款	34,552	69,104	34,552	-	138,208
應付帳款	6,113,970	-	-	-	6,113,970
其他應付款	61,809	28,695	40,014	2,748	133,266
存入保證金	-	-	-	333	333
合 計	<u>\$ 20,439,474</u>	<u>\$ 262,650</u>	<u>\$ 177,857</u>	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ 20,883,062</u>
佔整體比例	97.88%	1.26%	0.85%	0.01%	100%

(3) 衍生金融負債到期分析

本公司按資產負債表日至合約到期日之剩餘期限列示本公司之衍生金融負債之現金流出分析。揭露衍生金融負債之現金流出金額係以合約現金流量為編製基礎，故部分項目所揭露金額不會與資產負債表相關項目對應。

108年6月30日					
衍生金融負債項目	1 - 3 0 天	3 1 - 9 0 天	91 至 3 6 5 天	1 至 5 年 內	合 計
透過損益按公允價值衡量之衍生金融負債					
一 利率衍生工具	\$ 432	\$ 1,183	\$ 2,727	\$ 132	\$ 4,474
一 資產交換選擇權	-	-	14,018	9,177	23,195
	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 16,745</u>	<u>\$ 9,309</u>	<u>\$ 27,669</u>

107年12月31日					
衍生金融負債項目	1 - 3 0 天	3 1 - 9 0 天	91 至 3 6 5 天	1 至 5 年 內	合 計
透過損益按公允價值衡量之衍生金融負債					
一 利率衍生工具	\$ -	\$ 373	\$ 5,722	\$ 1,994	\$ 8,089
一 資產交換選擇權	-	20	1,296	16,663	17,979
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 7,018</u>	<u>\$ 18,657</u>	<u>\$ 26,068</u>

107年6月30日					
衍生金融負債項目	1 - 3 0 天	3 1 - 9 0 天	91 至 3 6 5 天	1 至 5 年 內	合 計
透過損益按公允價值衡量之衍生金融負債					
一 利率衍生工具	\$ -	\$ 340	\$ 5,305	\$ 2,808	\$ 8,453
一 外匯衍生工具	523	-	-	-	523
一 資產交換選擇權	-	-	7,177	31,050	38,227
	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 12,482</u>	<u>\$ 33,858</u>	<u>\$ 47,203</u>

(4) 短期借款及應付商業本票為本公司重要流動性來源，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司未動用授信額度分別為 18,994,548 仟元、18,235,000 仟元及 13,005,000 仟元；其中本公司因委託合庫銀行辦理客戶買賣證券款項劃撥交割作業，於上述期間向該行申請擔保透支額度皆為 1,500,000 仟元。上述透支額度係以公司債、政府公債及質押定期存款予該行作為透支額度之擔保。本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日最高透支餘額分別為 89,500 仟元及 33,000 仟元，截至 108 年及 107 年 6 月 30 日止皆無透支餘額。

4. 市場風險

(1) 來源及定義

本公司面對之市場風險係指金融資產價值在某段期間內因市場價格不確定變動，例如：權益證券、利率、匯率和商品價格之變動，可能導致資產負債表內和表外項目發生虧損之風險。

(2) 管理政策

本公司辨識並衡量交易部位之市場風險，每年依分層授權核定部位限額與停損限額，並依金融工具特性訂定管理規範、超限處理程序及例外管理原則，以有效控管市場風險。

(3) 管理流程

本公司的市場風險管理流程包含風險辨識、風險衡量、風險監控及風險報告，各項金融商品承作前均需辨識其風險因子，並據以訂定適合之風險衡量方法、控管方式及控管限額，定期依據核定之控管方式及限額控管交易部位之市場風險，並將風險資訊陳報管理階層。

(4) 匯率風險管理

本公司匯率風險主要源自於國外投資金融資產，本公司除採暴險限額及停損機制管理外，另亦適時運用換匯交

易規避匯率風險。本公司於資產負債表日之非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債，請詳附註三二。

(5) 權益證券價格風險管理

依交易商品特性採市價或模型評估交易部位之價格風險，並訂定相關限額管理（例如：商品別部位限額、交易員部位限額等）、停損及超限處理等機制。透過董事會核准之各類商品暴險限額及依分層授權核定之各項操作額度、停權停損機制，以有效控管權益證券價格風險。

(6) 市場風險評價技術

本公司建立評價機制以合理評估持有部位之損益情形並定期進行驗證，評估方法包括：

- A. 市價評價係針對有市價之交易性部位者進行逐日評價，評價基礎以有獨立客觀且可容易取得之資訊進行評估，並應具一致性。
- B. 模型評價係若無法以市價評估方法進行評價時，得採用模型評價，以市場參數為評價基礎，計算部位價格。
- C. 若無法以市價或模型評價時，則審慎採取相類似產品之價格評估，並應具一致性。

(7) 價格風險

本公司受到價格因子影響的主要暴險部位為上市櫃有價證券、興櫃股票、期貨選擇權及基金等，市價不利變動將直接影響本公司之利潤。受到利率因子影響的主要暴險部位為公司債、公債及金融債，利率不利變動將直接影響本公司的利潤。在其他條件不變下，假設各類金融工具之價格變動 15% 或利率曲線變動 100 基本點對損益之敏感度分析列示如下：

風險因子	變動幅度	108年	107年	107年
		6月30日	12月31日	6月30日
價格風險	上漲 15%	\$ 189,420	\$ 229,156	\$ 201,731
	下跌 15%	(189,420)	(229,156)	(201,731)
利率風險	上升 100 bps	(409,457)	(153,886)	(117,997)
	下降 100 bps	409,457	153,886	117,997

(四) 金融資產移轉資訊

本公司在日常營運的交易行為中，已移轉金融資產未符合整體除列條件者，大部分為依據附買回協議之債務證券。由於該等交易致收取合約現金流量已移轉於他人，並反映本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，本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，但本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：

108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
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動 －附買回條件協議	\$ 3,316,011	\$ 3,512,055	\$ 3,316,011	\$ 3,512,055	(\$ 196,044)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動 －附買回條件協議	5,805,292	6,127,993	5,805,292	6,127,993	(322,701)
附賣回債券投資 －附買回條件協議	32,113	45,445	32,113	45,445	(13,332)

107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
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動 －附買回條件協議	\$ 4,596,078	\$ 4,362,123	\$ 4,596,078	\$ 4,362,123	\$ 233,955
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動 －附買回條件協議	4,570,428	4,335,409	4,570,428	4,335,409	235,019

107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
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動 －附買回條件協議	\$ 6,387,281	\$ 6,103,722	\$ 6,387,281	\$ 6,103,722	\$ 283,559
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動 －附買回條件協議	1,704,108	1,603,760	1,704,108	1,603,760	100,348
附賣回債券投資 －附買回條件協議	137,690	136,647	137,690	136,647	1,043

(五) 金融資產與金融負債之互抵

本公司有從事未符合公報規定互抵條件，但有與交易對手簽訂受可執行淨額交割總約定或類似協議規範。上述受可執行淨額交割總約定或類似協議在交易雙方選擇以淨額交割時，得以金融資產及金融負債互抵後淨額交割，若無，則以總額進行交割。但若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割。

下表列示上述受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產與金融負債相關量化資訊：

108 年 6 月 30 日

金 融 資 產	已認列之金融 資產總額	於資產負債表 中互抵之已 認列金融負債	列報於資產 負債表之金融 資產淨額	未於資產負債表互抵 之相關金額	所收取之現金 擔保品	淨 額
		總 額	總 額	金融工具	擔 保 品	
附賣回條件協議	\$ 32,113	\$ -	\$ 32,113	(\$ 32,113)	\$ -	\$ -

金 融 負 債	已認列之金融 負債總額	於資產負債表 中互抵之已 認列金融資產	列報於資產 負債表之金融 負債淨額	未於資產負債表互抵 之相關金額	設定質押之 現金擔保品	淨 額
		總 額	總 額	金融工具	擔 保 品	
附買回條件協議	\$ 9,685,493	\$ -	\$ 9,685,493	(\$ 8,733,878)	\$ -	\$ 951,615

107 年 12 月 31 日

金 融 資 產	已認列之金融 資產總額	於資產負債表 中互抵之已 認列金融負債	列報於資產 負債表之金融 資產淨額	未於資產負債表互抵 之相關金額	所收取之現金 擔保品	淨 額
		總 額	總 額	金融工具	擔 保 品	
附賣回條件協議	\$ 100,263	\$ -	\$ 100,263	\$ -	\$ -	\$ 100,263

金 融 負 債	已認列之金融 負債總額	於資產負債表 中互抵之已 認列金融資產	列報於資產 負債表之金融 負債淨額	未於資產負債表互抵 之相關金額	設定質押之 現金擔保品	淨 額
		總 額	總 額	金融工具	擔 保 品	
附買回條件協議	\$ 8,697,532	\$ -	\$ 8,697,532	(\$ 8,689,307)	\$ -	\$ 8,225

107 年 6 月 30 日

金 融 資 產	已認列之金融 資產總額	於資產負債表 中互抵之已 認列金融負債	列報於資產 負債表之金融 資產淨額	未於資產負債表互抵 之相關金額	所收取之現金 擔保品	淨 額
		總 額	總 額	金融工具	擔 保 品	
附賣回條件協議	\$ 164,625	\$ -	\$ 164,625	(\$ 137,690)	\$ -	\$ 26,935

金 融 負 債	已認列之金融 負債總額	於資產負債表 中互抵之已 認列金融資產	列報於資產 負債表之金融 負債淨額	未於資產負債表互抵 之相關金額	設定質押之 現金擔保品	淨 額
		總 額	總 額	金融工具	擔 保 品	
附買回條件協議	\$ 7,844,129	\$ -	\$ 7,844,129	(\$ 7,641,935)	\$ -	\$ 202,194

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

108 年 6 月 30 日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 133,833	31.0600	\$ 4,156,851
澳 幣	34,514	21.7950	752,233
人 民 幣	27	4.5210	123
港 幣	3,415	3.9770	13,581
歐 元	18	35.3800	651
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	3,797	31.0600	117,947
港 幣	1,960	3.9770	7,795
澳 幣	1,000	21.7950	21,795
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	126,769	31.0600	3,937,451
澳 幣	32,114	21.7950	699,930
港 幣	2,547	3.9770	10,129
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	2,920	31.0600	90,688
澳 幣	1,000	21.7950	21,795
日 幣	3,140	0.2886	906
歐 元	40	35.3800	1,424

107 年 12 月 31 日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 180,335	30.7150	\$ 5,538,997
港 幣	4,016	3.9210	15,747
澳 幣	15,213	21.6650	329,595
人 民 幣	12,494	4.4720	55,875
歐 元	22	35.200	782

(接 次 頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,283		30.7150	\$	70,108		
港 幣		2,518		3.9210		9,873		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		167,735		30.7150		5,151,980		
港 幣		93		3.9210		365		
澳 幣		13,117		21.6650		284,181		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		1,854		30.7150		56,959		
日 幣		1,607		0.2782		447		
歐 元		40		35.2000		1,417		

107 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	156,628		30.4600	\$	4,770,874		
澳 幣		15,349		22.4950		345,286		
人 民 幣		11,571		4.5930		53,144		
港 幣		3,718		3.8810		14,428		
歐 元		33		35.4000		1,160		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		5,234		30.4600		159,428		
港 幣		3,757		3.8810		14,581		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		145,183		30.4600		4,422,268		
澳 幣		13,276		22.4950		298,647		
港 幣		210		3.8810		815		
人 民 幣		2		4.5930		11		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		247		30.4600		7,524		
日 幣		6,605		0.2754		1,819		
歐 元		40		35.4000		1,425		

本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益（包括已實現及未實現）分別為 6,542 仟元及 17,248 仟元，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。

三三、資本風險管理

本公司為有效辨識、衡量、監督與控制各項業務面對之各類風險，透過適當風險管理機制之建立，將風險維持在公司可承受範圍內，確保資本適足性，達成風險與報酬合理化目標。

本公司依證券商管理規則及有關辦法規定，為促進證券市場健全發展及提昇證券商競爭力，證券商之自有資本適足比率，應達百分之一百五十；凡實際比率低於規定標準者，主管機關得限制相關業務。

本公司 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資本適足率如下，均高於證券商管理規則要求之規定。

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
資本適足率	388%	325%	334%

三四、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：附表一。
6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四) 大陸投資資訊：無。

合作金庫證券股份有限公司
與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣伍佰萬元以上
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

帳列手續費收入之公司	交易對象	關係	經紀手續費收入總額	經紀手續費收入折讓總額	關係人手續費收入金額	關係人手續費收入折讓金額	關係人手續費收入金額占經紀手續費收入總額	關係人手續費收入折讓金額占經紀手續費收入折讓總額
本公司	合庫銀行	同一母公司	\$ 378,411	\$ 199,198	\$ 15,614	\$ 11,123	4.13%	5.58%

合作金庫證券股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘 幣	別	外幣金額（元）	匯	要 率	金	額
零 用 金		新 台 幣					\$	750
銀行存款								
活期存款		新 台 幣						6,182
		美 元		8,359,871.97		31.060		259,658
		港 幣		10,003.00		3.977		40
		歐 元		18,400.50		35.380		651
		人 民 幣		4,207.67		4.521		19
		澳 幣		360,398.60		21.795		7,855
								<u>274,405</u>
合 計							\$	<u>275,155</u>

合作金庫證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 108 年 6 月 30 日

明細表二

單位：除另予註明幣別者外，係
新台幣仟元，惟單價為元

金 融 工 具 名 稱	付 息 日	還 本 日 / 到 期 日	股 數 (仟 股) 或 張 數 (仟 單 位)	面 值 (元)	總 額	利 率 (%)	取 得 成 本	公 允 價 值 單 價 (元)	總 額 (註 3)	歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 值 變 動	備 註
開放式基金及貨幣市場工具											
開放式基金（註2）							\$ 22,000		\$ 21,557		
商業本票（註2）							<u>372,312</u>		<u>372,312</u>		
							<u>394,312</u>		<u>393,869</u>		
營業證券－自營											
公司債（註2）							2,314,669		2,314,916		註4
國外金融債券			-	-			1,506,651		1,532,905		
上櫃可轉換公司債（註2）							682,006		691,629		
指數股票型基金（註2）							663,280		668,162		
政府公債（註2）											
108 央債甲3	每年 02.13	118.02.13	5,500	100	550,000	0.75	552,106	100.4081	552,246		
上市（櫃）公司股票（註2）							142,804		144,567		
興櫃公司股票（註2）							<u>6,979</u>		<u>7,269</u>		
							<u>5,868,495</u>		<u>5,911,694</u>		
營業證券－承銷											
上櫃可轉換公司債（註2）							<u>377,186</u>		<u>386,575</u>		
合 計							<u>\$ 6,639,993</u>		<u>\$ 6,692,138</u>		

註 1：本表不含衍生工具，衍生工具請參閱明細表三。

註 2：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

註 3：其中帳面金額 3,316,011 仟元已供作附買回條件交易。

註 4：其中帳面金額 1,084,443 仟元已質押作為短期借款額度之擔保。

合作金庫證券股份有限公司

衍生工具明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表三

單位：新台幣仟元

衍 生 工 具 名 稱	摘 要	公 允 價 值	備 註
衍生工具資產（註 1）			
期貨交易保證金－自 有資金		\$ 183,976	
利率交換合約		7,755	
換匯合約		<u>131</u>	
合 計		<u>\$ 191,862</u>	
衍生工具負債（註 2）			
資產交換選擇權		\$ 23,195	
利率交換合約		<u>4,474</u>	
合 計		<u>\$ 27,669</u>	

註 1：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」。

註 2：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動」。

合作金庫證券股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表四

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	付 息 日	還 本 日 / 到 期 日	股數（仟股） 或 張 數 （ 仟 單 位 ）	面 值（元）	總 額	利 率（％）	取 得 成 本	累 計 減 損	公 允 價 值		備 註
									單 價（元）	總 額（註 2）	
政府公債											
100 央債甲 2	每年 01.13	120.01.13	4,000	100	\$ 400,000	2.125	\$ 460,839	\$ 115	115.2359	\$ 460,971	
94 央債甲 3	每年 02.25	114.02.25	10,000	100	1,000,000	2.375	1,095,448	273	109.4589	1,094,679	
99 央債甲 4	每年 02.22	119.02.22	3,000	100	300,000	1.875	335,031	84	111.7158	335,165	
其他（註 1）							<u>799,791</u>	<u>202</u>		<u>801,205</u>	
							<u>2,691,109</u>	<u>674</u>		<u>2,692,020</u>	
公 司 債											
P08 台泥 1	每年 06.14	113.06.14	5,000	100	500,000	0.850	500,000	495	99.9999	499,999	
P07 中鋼 2	每年 08.08	117.08.08	4,000	100	400,000	1.100	406,177	304	101.6486	406,594	
其他（註 1）							<u>1,034,324</u>	<u>944</u>		<u>1,035,923</u>	註 3
							<u>1,940,501</u>	<u>1,743</u>		<u>1,942,516</u>	
國外金融債（註 1）							<u>1,048,975</u>	<u>599</u>		<u>1,046,962</u>	
國外公司債（註 1）							<u>538,484</u>	<u>342</u>		<u>548,490</u>	
金融債（註 1）							<u>100,000</u>	<u>142</u>		<u>99,690</u>	
上市（櫃）公司股票（註 1）							<u>169,066</u>			<u>169,206</u>	
合 計							<u>\$ 6,488,135</u>			<u>\$ 6,498,884</u>	

註 1：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

註 2：其中帳面金額 5,805,292 仟元已供作附買回條件交易。

註 3：其中帳面金額 101,103 仟元已質押作為短期借款額度之擔保。

合作金庫證券股份有限公司

附賣回債券投資明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表五

單位：除另予註明幣別者
外，係新台幣仟元

客 戶 名 稱	交 易 條 件			債 券		成 交 金 額	備 註
	起 始 日	到 期 日	利率 (%)	種 類	面額 (仟元)		
陳 ○ ○	108.06.12	108.07.11	3.25	國外債券	USD 1,400	\$ <u>32,113</u>	註

註：其中帳面金額 32,113 仟元已供作附買回條件交易。

合作金庫證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表六

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額
T50 正 2	584	\$ 12,700
T50 反 1	4,210	30,797
滬深 2X	15,517	151,656
富邦 VIX	18,979	63,236
中 石 化	2,847	20,857
廣 華—KY	237	11,378
集 盛	2,020	11,033
正 道	1,177	14,878
廣隆光電	165	14,912
和 勤	687	16,214
華 新	1,656	18,482
中 纖	1,973	11,488
喬 山	1,340	39,974
美 時	200	11,043
上 銀	190	27,566
為 升	124	20,547
聯 電	1,211	10,271
華 通	1,182	18,154
鴻 海	1,651	85,984
國 巨	543	95,425
台 積 電	504	72,181
旺 宏	1,091	14,633
宏 碁	2,434	33,009
藍 天	3,274	46,611
大 同	2,394	31,983
瑞 昱	281	37,374
台 光 電	196	11,266
南 科	379	14,300
友 達	3,946	26,763
晶 電	911	17,563
全 新	229	11,018
奇 力 新	172	10,228
可 成	201	28,108
大 毅	323	10,449

(接 次 頁)

(承前頁)

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額
華新科	271	\$ 27,807
宏達電	1,234	31,771
中 工	2,633	12,068
日勝生	4,398	43,040
益 航	2,352	17,205
長榮航	2,907	26,374
中 壽	1,837	31,622
富邦金	484	13,504
國泰金	851	22,715
新光金	3,583	20,077
大立光	24	56,827
亞 光	321	16,567
緯 創	874	12,376
玉晶光	127	25,178
類比科	1,367	17,067
晶 睿	161	11,746
群 創	6,172	35,299
新 鉅 科	496	29,327
TPK-K	402	13,816
上緯投控	262	13,905
晟 德	435	22,372
如 興	1,904	16,296
泰 博	376	31,165
康控-KY	327	30,716
佳 凌	437	10,458
智 歲	127	12,334
寶得利	1,207	10,501
崇 越	270	11,310
中美晶	514	25,285
日盛金	2,152	13,835
創 惟	605	11,875
達 麗	595	10,733
合 晶	1,734	37,025
富 旺	2,595	14,752
旺 矽	290	10,695
台 耀	201	14,677
啟 碁	752	33,967
GIS-K	589	39,142
環球晶	510	87,334

(接次頁)

(承前頁)

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額
易 華 電	234	\$ 13,414
金 山 電	287	10,330
元 太	615	12,607
國 統	2,336	29,855
世 紀 鋼	509	20,590
其他 (註)	119,549	<u>1,873,352</u>
		3,934,992
減：備抵損失		(<u>1,550</u>)
淨 額		<u><u>\$ 3,933,442</u></u>

註：金額均未超過 10,000 仟元。

合作金庫證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應收帳款－非關係人					
	交割代價			\$ 2,470,904	
	應收交割帳款	受託買賣		1,852,072	
	應收交割帳款	非受託買賣		1,924,007	
	應收債務工具投資利息			75,048	
	應收證券融資息			70,284	
	應收承銷手續費收入			15,938	
	應收借券保證金			3,549	
	其他（註）			41,124	
				<u>6,452,926</u>	
應收帳款－關係人					
	應收交割帳款－合庫銀行	受託買賣		47,977	
	應收交割帳款－合庫票券	受託買賣		19,623	
	應收交割帳款－合庫創投	受託買賣		7,869	
	應收交割帳款－其他關係人	受託買賣		5,239	
				<u>80,708</u>	
合	計			<u>\$ 6,533,634</u>	

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

合作金庫證券股份有限公司

其他應收款明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
其他應收款－非關係人	
應收營業保證金息	\$ 5,548
應收違約帳款	104
其他（註）	<u>1,965</u>
	<u>7,617</u>
其他應收款－關係人	
應收佣金－合庫銀行	134
應收銀行存款息－合庫銀行	<u>1</u>
	<u>135</u>
合 計	<u>\$ 7,752</u>

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

合作金庫證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	利率區間(%)	質 押 對 象	到 期 日	金 額
待交割款項							\$ 17,073
質押定期存款		合庫銀行定期存單		1.035	合庫銀行	109.01.09	<u>300</u>
合 計							<u>\$ 17,373</u>

合作金庫證券股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 面 額 或 股數（仟股）	餘 額 公 允 價 值 或 帳 面 價 值	本 期 增 加 面 額 或 股數（仟股）	金 額	本 期 減 少 面 額 或 股數（仟股）	金 額	期 末 面 額 或 股數（仟股）	餘 額 公 允 價 值	累 計 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
政府公債											
101 央債甲 5	20,000	\$ 20,027	-	\$ -	-	\$ 4	20,000	\$ 20,023	\$ 5	已作為短期借款 額度之擔保	
89 央債乙 1	10,000	<u>10,448</u>	-	-	-	169	10,000	<u>10,279</u>	2	已作為短期借款 額度之擔保	
		30,475						30,302			
評 價		<u>592</u>						<u>499</u>			
小 計		<u>31,067</u>						<u>30,801</u>			
未上市（櫃）公司股票											
臺灣期貨交易所股份有限 公司	209	16,845	-	-	-	-	209	16,845	不適用	無	
評 價		<u>125</u>						<u>3,959</u>			
小 計		<u>16,970</u>						<u>20,804</u>			
合 計		<u>\$ 48,037</u>						<u>\$ 51,605</u>			

合作金庫證券股份有限公司

不動產及設備變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本				
設 備	\$ 193,598	\$ 3,794	\$ 17,019	\$ 180,373
租賃權益改良	<u>68,017</u>	<u>669</u>	<u>-</u>	<u>68,686</u>
小 計	<u>261,615</u>	<u>\$ 4,463</u>	<u>\$ 17,019</u>	<u>249,059</u>
累計折舊				
設 備	149,513	\$ 6,631	\$ 16,992	139,152
租賃權益改良	<u>42,377</u>	<u>3,626</u>	<u>-</u>	<u>46,003</u>
小 計	<u>191,890</u>	<u>\$ 10,257</u>	<u>\$ 16,992</u>	<u>185,155</u>
淨額（註）	<u>\$ 69,725</u>			<u>\$ 63,904</u>

註 1：不動產及設備無設定質押。

註 2：不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：設備 2 至 20 年；租賃權益改良 5 至 10 年。

合作金庫證券股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
帳面金額					
	房屋及建築	\$ 190,437	\$ -	\$ -	\$ 190,437
	交通及運輸設備	<u>1,227</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,227</u>
	小 計	<u>191,664</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>191,664</u>
累計折舊					
	房屋及建築	-	\$ 20,422	\$ -	20,422
	交通及運輸設備	<u>-</u>	<u>281</u>	<u>-</u>	<u>281</u>
	小 計	<u>-</u>	<u>\$ 20,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>20,703</u>
淨 額		<u>\$ 191,664</u>			<u>\$ 170,961</u>

合作金庫證券股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 108 年 6 月 30 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
營業保證金（註）	\$ 308,081
交割結算基金	98,000
預付設備款	4,134
存出保證金	12,381
催 收 款	<u>86,230</u>
	508,826
減：備抵損失	(<u>80,259</u>)
合 計	<u>\$ 428,567</u>

註：本公司係以面額 290,000 仟元之政府公債提存於華南商業銀行作為營業保證金。

合作金庫證券股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表十四

單位：除另予註明幣別者
外，係新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
信用借款							
凱基銀行		\$ 75,000	108.06.17-108.07.17	0.94333	\$ 800,000	無	
彰化銀行		195,000	108.06.24-108.07.23	0.94444	500,000	無	
彰化銀行		15,000	108.06.27-108.07.25	0.94444	500,000	無	
永豐銀行	美金 4,200 仟元	<u>130,452</u>	108.06.26-108.07.02	3.06000	487,642	無	
		<u>415,452</u>					
拆 入 款							
聯邦銀行	美金 5,000 仟元	155,300	108.06.12-108.07.03	2.75	-	無	
合庫銀行	美金 10,000 仟元	310,600	108.06.13-108.07.15	2.76	-	無	
聯邦銀行	美金 5,000 仟元	<u>155,300</u>	108.06.20-108.07.05	2.78	-	無	
		<u>621,200</u>					
合 計		<u>\$ 1,036,652</u>					

合作金庫證券股份有限公司

應付商業本票明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 (%)	金	額			備 註
				發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 商 業 本 票 折 價	帳 面 價 值		
應付商業本票	中國信託	108.06.03-108.07.02	0.70	\$ 100,000	\$ 4	\$ 99,996		無擔保
	聯邦銀行	108.06.10-108.07.05	0.68	100,000	9	99,991		無擔保
	萬通票券	108.06.11-108.07.08	0.64	150,000	21	149,979		無擔保
	萬通票券	108.06.12-108.07.09	0.64	150,000	24	149,976		無擔保
	聯邦銀行	108.06.13-108.07.10	0.70	50,000	9	49,991		無擔保
	萬通票券	108.06.13-108.07.11	0.64	100,000	19	99,981		無擔保
	大中票券	108.06.14-108.07.12	0.70	60,000	14	59,986		無擔保
	聯邦銀行	108.06.14-108.07.12	0.70	50,000	11	49,989		無擔保
	中國信託	108.06.14-108.07.15	0.73	50,000	15	49,985		無擔保
	萬通票券	108.06.17-108.07.16	0.65	200,000	57	199,943		無擔保
	聯邦銀行	108.06.17-108.07.17	0.76	300,000	106	299,894		無擔保
	中華票券	108.06.17-108.07.17	0.75	100,000	35	99,965		無擔保
	萬通票券	108.06.18-108.07.18	0.72	100,000	36	99,964		無擔保
	台新銀行	108.06.18-108.07.19	0.62	200,000	65	199,935		無擔保
	中國信託	108.06.19-108.07.22	0.80	100,000	48	99,952		無擔保
	中華票券	108.06.19-108.07.22	0.70	50,000	21	49,979		無擔保
	萬通票券	108.06.24-108.07.23	0.70	150,000	66	149,934		無擔保
	陽信銀行	108.06.24-108.07.23	0.70	50,000	22	49,978		無擔保
	萬通票券	108.06.25-108.07.24	0.70	150,000	69	149,931		無擔保
	中華票券	108.06.25-108.07.24	0.75	50,000	25	49,975		無擔保
	陽信銀行	108.06.26-108.07.25	0.70	150,000	72	149,928		無擔保
	聯邦銀行	108.06.27-108.07.26	0.78	180,000	100	179,900		無擔保
	萬通票券	108.06.28-108.07.26	0.70	100,000	50	99,950		無擔保
				<u>\$ 2,690,000</u>	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 2,689,102</u>		

合作金庫證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表
民國 108 年 6 月 30 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱 摘 要	股數（仟股）或 張數（仟單位）	面 值 （ 元 ）	總 額	利 率	公 允 價 值		歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 值 變 動	備 註
					單 價 （ 元 ）	總 額		
應付借券—股票								
國 巨	50	10	\$ 500	-	264.00	\$ 13,200		
美 律	150	10	1,500	-	169.00	25,350		
康控-KY	258	10	2,580	-	157.50	40,635		
富邦上証	996	10	9,960	-	31.77	31,643		
國泰中國	430	10	4,300	-	21.80	9,374		
群益深証	1,461	10	14,610	-	11.59	16,933		
富邦 VIX	4,537	10	45,370	-	5.13	23,275		
其他（註 2）						<u>7,777</u>		
合 計						<u>\$ 168,187</u>		

註 1：本表不含衍生工具，衍生工具請參閱明細表三。

註 2：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

合作金庫證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表十七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

證 券 名 稱	交 易 條 件	金 額	成 交 金 額	備 註
	起 始 日 到 期 日 利 率 (%)	種 類 面 額		
100 央債甲 2	108.06.24 108.07.01 0.660	國內公債 \$150,000	\$ 150,000	
100 央債甲 2	108.06.27 108.07.08 0.460	國內公債 200,000	200,000	
100 央債甲 2	108.06.28 108.07.04 0.520	國內公債 200,000	200,000	
100 央債甲 7	108.06.21 108.07.01 0.650	國內公債 100,000	100,000	
100 央債甲 7	108.06.24 108.07.01 0.500	國內公債 100,000	100,000	
100 央債甲 7	108.06.24 108.07.01 0.660	國內公債 100,000	100,000	
100 央債甲 7	108.06.25 108.07.05 0.460	國內公債 100,000	100,000	
100 央債甲 7	108.06.25 108.07.03 0.500	國內公債 100,000	100,000	
100 央債甲 7	108.06.26 108.07.01 0.650	國內公債 200,000	200,000	
108 央債甲 3	108.06.25 108.07.02 0.460	國內公債 150,000	150,023	
108 央債甲 3	108.06.27 108.07.03 0.680	國內公債 200,000	200,000	
108 央債甲 3	108.06.28 108.07.05 0.520	國內公債 200,000	200,000	
94 央債甲 3	108.06.17 108.07.01 0.490	國內公債 200,000	200,000	
94 央債甲 3	108.06.19 108.07.04 0.430	國內公債 200,000	200,026	
94 央債甲 3	108.06.26 108.07.02 0.650	國內公債 200,000	200,000	
94 央債甲 3	108.06.27 108.07.03 0.460	國內公債 100,000	100,000	
94 央債甲 3	108.06.27 108.07.03 0.520	國內公債 100,000	100,000	
94 央債甲 3	108.06.27 108.07.04 0.550	國內公債 200,000	200,100	
P08 台泥 1	108.06.14 108.07.11 0.540	國內公司債 100,000	100,000	
P08 台泥 1	108.06.24 108.07.16 0.680	國內公司債 200,000	200,028	
P08 台泥 1	108.06.26 108.07.04 0.660	國內公司債 100,000	100,000	
P08 台泥 1	108.06.26 108.07.08 0.675	國內公司債 100,000	100,000	
其他 (註)			6,385,316	
合 計			\$ 9,685,493	

註：各項金額未超過本項目金額百分之五。

合作金庫證券股份有限公司

融券保證金明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額
康控-KY	287	\$ 35,745
富邦 VIX	4,889	26,681
玉 晶 光	75	25,101
富邦上証 2X	469	17,082
瑞 昱	67	13,812
滬 深 2X	727	10,877
台 燿	108	10,426
美 時	77	7,791
聯 發 科	26	6,816
環 球 晶	21	5,807
聯 電	498	5,622
A50 正 2	205	5,458
新 鉅 科	51	5,294
富邦 NAS	148	4,760
上 銀	22	4,704
華 新 科	29	4,117
中 美 晶	54	3,910
宏 捷 科	68	3,682
台 積 電	14	2,974
可 成	15	2,923
原 相 科	23	2,735
喬 山	37	2,395
T50 正 2	71	2,238
直 得	29	2,228
元大 S&P	131	1,965
嘉 聯 益	68	1,805
欣 興	52	1,728
義 隆	27	1,725
易 華 電	18	1,705
大 同	89	1,538
聯 茂	17	1,511
南 電	41	1,458
合 勤 控	61	1,398
GIS-K	15	1,386
應 華	41	1,296
矽 創	11	1,267

(接 次 頁)

(承前頁)

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額
台 光 電	14	\$ 1,185
鈺 象	5	1,144
台 灣 50	16	1,142
智 邦	9	1,029
其他 (註)	772	<u>26,276</u>
		<u>\$ 262,736</u>

註：金額均未超過 1,000 仟元。

合作金庫證券股份有限公司

應付融券擔保價款明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額
康控-KY	287	\$ 41,199
富邦 VIX	4,889	29,591
玉 晶 光	75	24,980
富邦上証 2X	469	18,842
瑞 昱	67	15,272
滬深 2X	727	12,041
台 燿	108	12,319
美 時	77	7,753
聯 發 科	26	7,537
環 球 晶	21	6,420
聯 電	498	6,215
A50 正 2	205	6,046
新 鈺 科	51	5,482
富邦 NAS	148	5,273
上 銀	22	5,201
華 新 科	29	4,552
中 美 晶	54	4,322
宏 捷 科	68	4,068
台 積 電	14	3,289
可 成	15	3,232
原 相 科	23	2,739
喬 山	37	2,419
T50 正 2	71	2,473
直 得	29	2,463
元大 S&P	131	2,177
嘉 聯 益	68	1,996
欣 興	52	1,736
義 隆	27	1,908
易 華 電	18	1,696
大 同	89	1,697
聯 茂	17	1,623
南 電	41	1,450
合 勤 控	61	1,396
GIS-K	15	1,533

(接 次 頁)

(承前頁)

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額
應 華	41	\$ 1,433
矽 創	11	1,401
台 光 電	14	1,310
鈦 象	5	1,264
台灣 50	16	1,264
智 邦	9	1,137
智 易	13	1,101
映 泰	86	1,069
世 紀 鋼	16	1,021
其他 (註)	657	<u>25,930</u>
		<u>\$ 287,870</u>

註：金額均未超過 1,000 仟元。

合作金庫證券股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付帳款－非關係人					
	交割代價			\$ 2,130,398	
	應付交割帳款	受託買賣		2,093,976	
	應付交割帳款	非受託買賣		1,126,025	
	其他（註）			<u>3,152</u>	
	合 計			<u>5,353,551</u>	
應付帳款－關係人					
	應付交割帳款－合庫銀行	受託買賣		157,638	
	應付交割帳款－合庫人壽	受託買賣		40,054	
	應付利息－合庫銀行			<u>429</u>	
				<u>198,121</u>	
	合 計			<u>\$ 5,551,672</u>	

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

合作金庫證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
其他應付款－非關係人			
	應付員工獎金	\$	53,524
	應付手續費折讓		29,435
	應付休假給付		11,747
	其他（註）		<u>26,161</u>
			120,867
其他應付款－關係人			
	應付共同行銷服務費－合庫銀行		<u>2,615</u>
合 計			<u>\$ 123,482</u>

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

合作金庫證券股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
流 動					
房屋及建築		108.01.01-109.06.30	1.32%~4.84%	\$ 33,348	
交通及運輸設備		108.01.01-109.06.30	1.04%	<u>467</u>	
				<u>33,815</u>	
非 流 動					
房屋及建築		109.07.01-114.07.31	1.32%~4.84%	137,327	
交通及運輸設備		109.07.01-110.11.29	1.04%	<u>481</u>	
				<u>137,808</u>	
合 計				<u>\$ 171,623</u>	

合作金庫證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表二十三

單位：新台幣仟元

月	份	受託買賣手續費收入		融券手續費 收入	其他手續費 收入	合	計
		在集中交易 市場受託買賣	在營業處所 受託買賣				
一		\$ 18,253	\$ 7,222	\$ 230	\$ 13	\$ 25,718	
二		15,555	6,409	162	7	22,133	
三		23,188	9,221	211	19	32,639	
四		27,246	9,398	292	19	36,955	
五		25,761	8,772	391	11	34,935	
六		<u>20,203</u>	<u>6,420</u>	<u>192</u>	<u>18</u>	<u>26,833</u>	
合	計	<u>\$ 130,206</u>	<u>\$ 47,442</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 179,213</u>	

合作金庫證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表二十四

單位：新台幣仟元

月	份	包銷證券 之報酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費收入	承銷輔導費 收入	其他收入	合計
一		\$ 4,060	\$ 13	\$ 212	\$ 230	\$ 2,150	\$ 6,665
二		3,403	2	196	70	1,450	5,121
三		1,114	20	1,607	70	9,940	12,751
四		2,222	12	116	230	500	3,080
五		4,348	12	108	70	6,980	11,518
六		<u>2,035</u>	<u>12</u>	<u>60</u>	<u>70</u>	<u>10,040</u>	<u>12,217</u>
合	計	<u>\$ 17,182</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 31,060</u>	<u>\$ 51,352</u>

合作金庫證券股份有限公司
營業證券出售淨利益（損失）明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表二十五

單位：新台幣仟元

項 目	出 售 證 券 收 入	出 售 證 券 成 本	出 售 證 券 利 益 (損 失)
自 營 商			
在集中交易市場買賣			
股 票	\$ 2,655,320	\$ 2,643,148	\$ 12,172
指數股票型基金	<u>8,568,739</u>	<u>8,539,677</u>	<u>29,062</u>
	<u>11,224,059</u>	<u>11,182,825</u>	<u>41,234</u>
在營業處所買賣			
股 票	1,081,734	1,078,089	3,645
債 券	85,976,021	85,957,545	18,476
指數股票型基金	<u>1,192,954</u>	<u>1,189,455</u>	<u>3,499</u>
	<u>88,250,709</u>	<u>88,225,089</u>	<u>25,620</u>
國外交易市場			
股 票	80,596	84,179	(3,583)
債 券	<u>41,819,362</u>	<u>41,817,716</u>	<u>1,646</u>
	<u>41,899,958</u>	<u>41,901,895</u>	<u>(1,937)</u>
小 計	<u>141,374,726</u>	<u>141,309,809</u>	<u>64,917</u>
承 銷 商			
在集中交易市場買賣			
股 票	<u>988</u>	<u>654</u>	<u>334</u>
在營業處所買賣			
股 票	284	283	1
債 券	<u>277,409</u>	<u>262,147</u>	<u>15,262</u>
	<u>277,693</u>	<u>262,430</u>	<u>15,263</u>
小 計	<u>278,681</u>	<u>263,084</u>	<u>15,597</u>
合 計	<u>\$ 141,653,407</u>	<u>\$ 141,572,893</u>	<u>\$ 80,514</u>

合作金庫證券股份有限公司

利息收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表二十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
融資利息收入	\$ 81,472
債務工具投資利息收入	110,253
其他（註）	<u>4,199</u>
合 計	<u>\$195,924</u>

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

合作金庫證券股份有限公司

財務成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表二十七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
附買回債券息	\$ 56,501
借款利息	23,148
證券融券息	925
其他（註）	<u>3,713</u>
合 計	<u>\$ 84,287</u>

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

合作金庫證券股份有限公司

員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表二十八

單位：新台幣仟元

項 目	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工福利費用（註）		
薪資費用	\$ 177,858	\$ 169,324
勞健保費用	14,105	14,605
退休金費用	7,749	7,617
董事酬金	2,480	3,067
其他員工福利費用	7,367	7,703
折舊費用	30,960	8,500
攤銷費用	9,912	9,448
其他營業費用	<u>111,553</u>	<u>136,948</u>
	<u>\$ 361,984</u>	<u>\$ 357,212</u>

註：截至 108 年及 107 年 6 月 30 日，本公司員工人數分別為 384 人及 395 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

合作金庫證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國108及107年第2季

§ 目 錄 §

項	目 頁 次
一、封 面	102
二、目 錄	103
三 期貨部門資產負債表	104
四、期貨部門綜合損益表	105
五、期貨部門財務報告附註	
(一) 部門沿革	106
(二) 通過財務報告之日期及程序	106
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	106～109
(四) 重大會計政策之彙總說明	109～111
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	111
(六) 重要會計項目之說明	111～116
(七) 關係人交易	116～117
(八) 質押之資產	118
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	118
(十) 重大之災害損失	118
(十一) 從事衍生性商品交易之相關資訊	118
(十二) 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	118，121
(十三) 專屬期貨商業業務之特有風險	118
(十四) 重大期後事項	118
(十五) 其 他	118～120
(十六) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	120
2. 轉投資事業相關資訊	120
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	120
4. 大陸投資資訊	120
(十七) 部門資訊	-
六、期貨部門重要會計項目明細表	122～135

合作金庫證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
111100	現金及約當現金（附註六及十四）	\$ 1,007	-	\$ 262	-	\$ 482	-
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	397,198	96	414,805	96	385,596	96
114150	預付款項	7	-	4	-	6	-
114170	其他應收款（附註八）	853	-	161	-	86	-
110000	流動資產總計	<u>399,065</u>	<u>96</u>	<u>415,232</u>	<u>96</u>	<u>386,170</u>	<u>96</u>
	非流動資產						
125000	不動產及設備（附註九）	892	-	1,024	-	1,155	-
125800	使用權資產（附註四、十及十四）	1,633	-	-	-	-	-
127000	無形資產（附註十一）	3,752	1	4,288	1	4,258	1
129000	其他非流動資產（附註十二）	10,653	3	11,545	3	11,568	3
120000	非流動資產總計	<u>16,930</u>	<u>4</u>	<u>16,857</u>	<u>4</u>	<u>16,981</u>	<u>4</u>
906001	資 產 總 計	<u>\$ 415,995</u>	<u>100</u>	<u>\$ 432,089</u>	<u>100</u>	<u>\$ 403,151</u>	<u>100</u>
	流動負債						
214130	應付帳款	\$ -	-	\$ 2	-	\$ 4	-
214160	代收款項	20	-	18	-	10	-
214170	其他應付款	371	-	793	-	577	-
216000	租賃負債－流動（附註四、十及十四）	217	-	-	-	-	-
210000	流動負債總計	<u>608</u>	<u>-</u>	<u>813</u>	<u>-</u>	<u>591</u>	<u>-</u>
	非流動負債						
226000	租賃負債－非流動（附註四、十及十四）	1,422	-	-	-	-	-
229000	其他非流動負債	15,891	4	24,524	6	117	-
220000	非流動負債總計	<u>17,313</u>	<u>4</u>	<u>24,524</u>	<u>6</u>	<u>117</u>	<u>-</u>
906003	負債總計	<u>17,921</u>	<u>4</u>	<u>25,337</u>	<u>6</u>	<u>708</u>	<u>-</u>
	權 益						
301110	指撥營運資金	400,000	96	400,000	93	400,000	99
	保留盈餘						
304010	法定盈餘公積	59	-	59	-	59	-
304020	特別盈餘公積	125	-	125	-	125	-
304040	未分配盈餘	(2,283)	-	6,394	1	2,064	1
304000	保留盈餘總計	(2,099)	-	6,578	1	2,248	1
305000	其他權益	173	-	174	-	195	-
906004	權益總計	<u>398,074</u>	<u>96</u>	<u>406,752</u>	<u>94</u>	<u>402,443</u>	<u>100</u>
906002	負債及權益總計	<u>\$ 415,995</u>	<u>100</u>	<u>\$ 432,089</u>	<u>100</u>	<u>\$ 403,151</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：胡富雄



經理人：李新仁



會計主管：吳心儀



合作金庫證券股份有限公司

期貨部門綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	收 益				
424400	衍生工具淨利益（損失）				
	一期貨（附註十三）	(\$ 2,049)	(100)	\$ 3,610	100
425300	預期信用減損損失及迴轉				
	利益	3	-	-	-
400000	收益合計	(2,046)	(100)	3,610	100
	支出及費用				
502000	自營經手費支出	36	2	98	3
521200	財務成本（附註十四）	11	1	-	-
524300	結算交割服務費支出	29	2	78	2
531000	員工福利費用（附註十三）	762	37	950	26
532000	折舊及攤銷費用（附註				
	十、十三及十四）	802	39	614	17
533000	其他營業費用（附註十三				
	及十四）	250	12	700	20
500000	支出及費用合計	1,890	93	2,440	68
5XXXXX	營業利益（損失）	(3,936)	(193)	1,170	32
	營業外損益				
602000	其他利益及損失（附註十				
	三及十四）	1,653	81	1,086	30
902001	稅前淨利（淨損）	(2,283)	(112)	2,256	62
701000	所得稅費用（附註四）	-	-	(190)	(5)
902005	本期淨利（淨損）	(2,283)	(112)	2,066	57
	其他綜合損益				
	後續可能重分類至損益之				
	項目				
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				
	評價淨損失	(1)	-	(52)	(1)
902006	本期綜合損益總額	(\$ 2,284)	(112)	\$ 2,014	56

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：胡富雄



經理人：李新仁



會計主管：吳心儀



合作金庫證券股份有限公司

期貨部門財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、部門沿革

本公司期貨部門於 105 年 12 月 5 日經金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）核准辦理經營期貨自營業務，並於 106 年 2 月 6 日開始營業。

截至 108 年及 107 年 6 月 30 日，本公司期貨部門員工人數分別為 1 人及 2 人。

本財務報告係以本公司期貨部門之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 108 年 8 月 15 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 本公司期貨部門首次適用 108 年適用之期貨商財務報告編製準則及經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）（以下簡稱 IFRSs）之影響

除下列說明外，適用上述 108 年適用之期貨商財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司期貨部門會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司期貨部門已依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬（或包含）租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，將依其過渡規定處理。

本公司為承租人

適用 IFRS 16 後，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。綜合損益表係分別認列使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額係列為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，於現金流量表係列為營業活動。分類為融資租賃之合約於資產負債表係列為租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。惟本公司未有因追溯適用 IFRS 16 而調整 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司期貨部門亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產中衡量。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃協議，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及應付租賃款之帳面金額作為 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16 之使用權資產及租賃負債之帳面金額。

本公司期貨部門於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.32%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 1,844
減：適用豁免之短期租賃及低價值資產租賃	-
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 1,844
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 1,767
108 年 1 月 1 日租賃負債金額	\$ 1,767

本公司期貨部門為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目之影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 1,767	\$ 1,767
租賃負債—流動	\$ -	\$ 259	\$ 259
租賃負債—非流動	-	1,508	1,508
	\$ -	\$ 1,767	\$ 1,767

(二) 本公司期貨部門 109 年適用之金管會認可之 IFRSs 之影響

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 109 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告發布日止，本公司期貨部門評估上述修正對本公司期貨部門並無重大影響，惟本公司期貨部門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。

(三) 本公司期貨部門尚未適用國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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」	民國 110 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本財務報告發布日止，本公司期貨部門評估上述修正對本公司期貨部門並無重大影響，惟本公司期貨部門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

本公司期貨部門財務報告係依照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。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

本公司期貨部門為承租人

本公司期貨部門於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司期貨部門再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面

金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生時認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司期貨部門為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

2. 所得稅

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
銀行存款			
活期存款	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 482</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>			
開放式貨幣市場工具			
商業本票	\$ 372,312	\$ 370,044	\$ 370,913
期貨交易保證金－自有資金	<u>24,886</u>	<u>44,761</u>	<u>14,683</u>
	<u>\$ 397,198</u>	<u>\$ 414,805</u>	<u>\$ 385,596</u>

本公司期貨部門 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日從事期貨交易尚未平倉之相關資訊如下：

				108年6月30日			
				未平倉部位		合約金額或	
項	目	交	易	買/賣方	契約數	支付(收取)	公允價值
期貨契約	股價指數期貨類期貨契約			買方	3	\$ 5,066	\$ 5,053
	股價指數期貨類期貨契約			賣方	5	7,286	7,262

				107年12月31日			
				未平倉部位		合約金額或	
項	目	交	易	買/賣方	契約數	支付(收取)	公允價值
期貨契約	股價指數期貨類期貨契約			買方	30	\$ 54,010	\$ 54,066
	股價指數期貨類期貨契約			賣方	3	3,532	3,536

				107年6月30日			
				未平倉部位		合約金額或	
項	目	商	品	買/賣方	契約數	支付(收取)	公允價值
期貨契約	股價指數期貨類期貨契約			賣方	13	\$ 27,737	\$ 27,760

本公司期貨部門 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日期貨交易保證金中，屬於超額保證金金額分別為 19,788 仟元、41,224 仟元及 13,862 仟元。

八、其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>其他應收款</u>			
應收票券利息	\$ 38	\$ 59	\$ 46
應收營業保證金息	165	102	40
應收期交所獎勵金	<u>650</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 86</u>

九、不動產及設備

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>帳面金額</u>			
設 備	\$ 827	\$ 947	\$ 1,066
租賃權益改良	65	77	89
	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 1,155</u>
	設 備	租賃權益改良	合 計
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 1,434	\$ 122	\$ 1,556
增 添	-	-	-
108年6月30日餘額	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 1,556</u>
107年1月1日餘額	\$ 1,434	\$ 122	\$ 1,556
增 添	-	-	-
107年6月30日餘額	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 1,556</u>
<u>累計折舊</u>			
108年1月1日餘額	\$ 487	\$ 45	\$ 532
折舊費用	120	12	132
108年6月30日餘額	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 664</u>
107年1月1日餘額	\$ 248	\$ 21	\$ 269
折舊費用	120	12	132
107年6月30日餘額	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 401</u>

本公司期貨部門之不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

設 備	5 年
租賃權益改良	5 年

十、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

使用權資產帳面金額	108年6月30日
房屋及建築	<u>\$ 1,633</u>

	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用	
房屋及建築	<u>\$ 134</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 217</u>
非流動	<u>\$ 1,422</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
房屋及建築	<u>1.32%</u>

(三) 重要承租活動－108 年

本公司期貨部門因營業活動所需租用部分之營業廳及辦公場所而與合庫銀行簽訂若干租賃契約，租金係按實際承租坪數計算並按月支付一次。

十一、無形資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>帳面金額</u>			
電腦軟體	<u>\$ 3,752</u>	<u>\$ 4,288</u>	<u>\$ 4,258</u>
			電 腦 軟 體
108 年 1 月 1 日餘額			\$ 4,288
攤銷費用			(<u>536</u>)
108 年 6 月 30 日餘額			<u>\$ 3,752</u>
107 年 1 月 1 日餘額			\$ 4,740
攤銷費用			(<u>482</u>)
107 年 6 月 30 日餘額			<u>\$ 4,258</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 5 年之耐用年數計提攤銷費用。

十二、其他非流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
營業保證金	\$ 10,185	\$ 10,185	\$ 10,208
存出保證金	360	1,360	1,360
其 他	108	-	-
	<u>\$ 10,653</u>	<u>\$ 11,545</u>	<u>\$ 11,568</u>

營業保證金係依「期貨商管理規則」規定於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆以面額 10,000 仟元之政府公債提存於華南商業銀行作為營業保證金，票面利率皆為 1.250%，係以公允價值衡量，且其價值變動列為其他綜合損益。

十三、綜合損益表項目明細

(一) 衍生工具淨利益（損失）－期貨

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期貨契約損益		
期貨契約利益－已實現	\$ 3,687	\$ 13,820
期貨契約利益－未實現	(40)	-
期貨契約損失－已實現	(5,664)	(10,192)
期貨契約損失－未實現	-	(18)
選擇權交易損益		
選擇權交易損失－已實現	(32)	-
	<u>(\$ 2,049)</u>	<u>\$ 3,610</u>

(二) 員工福利費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 642	\$ 827
勞健保費用	57	59
退職後福利	34	43
其 他	29	21
	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 950</u>

(三) 折舊及攤銷費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用	\$ 266	\$ 132
攤銷費用	536	482
	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 614</u>

(四) 其他營業費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
稅 捐	\$ 115	\$ 349
電腦資訊費	61	144
租金支出	-	178
其 他	74	29
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 700</u>

(五) 其他利益及損失

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
財務收入	\$ 1,003	\$ 786
其他收入	650	300
	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 1,086</u>

十四、關係人交易

本公司期貨部門與關係人間之關係及重大交易事項，彙總如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 之 名 稱	與本公司期貨部門之關係
合作金庫商業銀行股份有限公司（以下簡稱「合庫銀行」）	兄弟公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
1. 銀行存款（帳列現金及約當現金）			
兄弟公司			
合庫銀行	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 482</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	
2. 租金支出（帳列其他營業費用）			
兄弟公司			
合庫銀行	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178</u>	
3. 什支（帳列其他營業費用）			
兄弟公司	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 9</u>	

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
4. 財務收入(帳列其他利益及 損失)		
兄弟公司	\$ 526	\$ -
5. 承租協議		
		108年6月30日
使用權資產		
兄弟公司		
合庫銀行		\$ 1,633
租賃負債－流動		
兄弟公司		
合庫銀行		\$ 217
租賃負債－非流動		
兄弟公司		
合庫銀行		\$ 1,422
		108年1月1日 至6月30日
利息費用(帳列財務成本)		
兄弟公司		
合庫銀行		\$ 11
折舊費用(帳列折舊及攤銷 費用)		
兄弟公司		
合庫銀行		\$ 134

本公司期貨部門與關係人之租賃契約，租金係參考鄰近辦公室行情，依承租坪數計算按月支付。

本公司期貨部門與上述關係人交易，其交易價格、付款條件均與一般非關係人相當。

十五、質押之資產：無。

十六、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十七、重大之災害損失：無。

十八、從事衍生性商品交易之相關資訊

請參閱附註七及十三(一)。

十九、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

本公司期貨部門之各項財務比率均符合期貨商管理規則之規定，其明細請參閱附表一。

二十、專屬期貨商業務之特有風險

本公司期貨部門從事期貨自營業務之主要風險為市場價格風險，即持有之期貨或選擇權合約市場價格受投資標的價格變動或將產生損失，惟本公司期貨部門基於風險管理，業已設立停損點，以控制此風險。

二一、重大期後事項：無。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司期貨部門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。

2. 以重複性基礎按之公允價值衡量之金融工具

下表係金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三等級。

108年6月30日				
	合 計	第一等級	第二等級	第三等級
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ 24,886	\$ 24,886	\$ -	\$ -
其 他	372,312	-	372,312	-
合 計	<u>\$397,198</u>	<u>\$ 24,886</u>	<u>\$372,312</u>	<u>\$ -</u>
營業保證金	<u>\$ 10,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,185</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日				
	合 計	第一等級	第二等級	第三等級
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
衍生工具	\$ 44,761	\$ 44,761	\$ -	\$ -
其 他	370,044	-	370,044	-
合 計	<u>\$414,805</u>	<u>\$ 44,761</u>	<u>\$370,044</u>	<u>\$ -</u>
營業保證金	<u>\$ 10,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,185</u>	<u>\$ -</u>

107年6月30日				
	合 計	第一等級	第二等級	第三等級
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
衍生工具	\$ 14,683	\$ 14,683	\$ -	\$ -
其 他	370,913	-	370,913	-
合 計	<u>\$385,596</u>	<u>\$ 14,683</u>	<u>\$370,913</u>	<u>\$ -</u>
營業保證金	<u>\$ 10,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,208</u>	<u>\$ -</u>

3. 本公司期貨部門衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。本公司期貨部門評估公允價值之基礎如下：期貨之公允價值係指資產負債表日臺灣期貨交易所公告之結算價。

(二) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 397,198	\$ 414,805	\$ 385,596
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
債務工具投資(註1)	10,185	10,185	10,208
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	2,220	1,783	1,928
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	371	795	581

註 1：餘額係包含分類為營業保證金（帳列其他非流動資產）餘額。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、其他應收款及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

二三、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四) 大陸投資資訊：無。

合作金庫證券股份有限公司

財務比率之限制及其執行情形

附表一

單位：新台幣仟元

法令依據：期貨商管理規則

規 條	定 次	計 算 公 式	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日		標 準	執 行 情 形
			計 算 式	比 率	計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17		業主權益	398,074	22.21	406,752	16.05	402,443	568.42	≥1	符 合
		(負債總額—期貨交易人權益)	17,921		25,337		708			
17		流動資產	399,065	656.36	415,232	510.74	386,170	653.42	≥1	符 合
		流動負債	608		813		591			
22		業主權益	398,074	100%	406,752	102%	402,443	101%	≥60% ≥40%	符 合
		最低實收資本額	400,000		400,000		400,000			
22		調整後淨資本額	387,062	7,859%	397,052	11,617%	394,300	49,723%	≥20% ≥15%	符 合
		期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	4,925		3,418		793			

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門現金及約當現金明細表
民國 108 年 6 月 30 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銀行存款					
活期存款					<u>\$ 1,007</u>

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 108 年 6 月 30 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	摘 要	股 數 或 張 數	面 值	總 額	利 率 (%)	取 得 成 本	公 允 價 值		歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 值 變 動	備 註
							單 價	總 額		
開放式貨幣市場工具										
商業本票										
	中華票券				0.50	\$ 34,434		\$ 34,434		
	國際票券				0.60	93,354		93,354		
	國際票券				0.60	244,524		244,524		
								372,312		
期貨交易保證金－自有資金								24,886		
合 計								\$ 397,198		

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門期貨交易保證金－自有資金明細表
民國 108 年 6 月 30 日

明細表三

單位：新台幣仟元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘	要	幣	別	外 幣 金 額 (仟 元)	匯	率	新 台 幣 金 額	備	註
元大期貨股份有限 公司				新台幣				<u>\$ 24,886</u>		

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門其他應收款明細表
民國 108 年 6 月 30 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他應收款							
	應收票券利息			\$	38		
	應收營業保證金息				165		
	應收期交所獎勵金				<u>650</u>		
	合 計			\$	<u>853</u>		

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門不動產及設備變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
成 本						
設 備	\$ 1,434	\$ -	\$ -	\$ 1,434		
租賃權益改良	<u>122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>122</u>		
小 計	<u>1,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,556</u>		
累 計 折 舊						
設 備	487	\$ 120	\$ -	607		
租賃權益改良	<u>45</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>57</u>		
小 計	<u>532</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ -</u>	<u>664</u>		
淨額（註）	<u>\$ 1,024</u>			<u>\$ 892</u>		

註 1：不動產及設備無設定質押。

註 2：不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：設備 5 年；租賃權益改良 5 年。

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門使用權資產變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
<u>帳面金額</u>					
	房屋及建築	\$ 1,767	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	\$ 1,767
<u>累計折舊</u>					
	房屋及建築	<u>-</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ -</u>	<u>134</u>
淨	額	<u>\$ 1,767</u>			<u>\$ 1,633</u>

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門無形資產變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備	註
電腦軟體		<u>\$ 4,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 3,752</u>		註

註：電腦軟體係直線基礎按 5 年之耐用年數計提攤銷費用。

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門其他非流動資產明細表
民國 108 年 6 月 30 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金(註1)		\$ 10,185	
存出保證金		360	
其他(註2)		<u>108</u>	
合 計		<u>\$ 10,653</u>	

註 1：本公司係以面額 10,000 仟元之政府公債提存於華南商業銀行作為營業保證金。

註 2：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門其他應付款明細表
民國 108 年 6 月 30 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付員工獎金				\$	258
應付休假給付					86
其他（註）					<u>27</u>
合	計			\$	<u>371</u>

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

合作金庫證券股份有限公司

期貨部門租賃負債明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
流	動															
	房屋及建築			108.01.01-	109.06.30			1.32%			\$	217				
非	流															
	房屋及建築			109.07.01-	114.07.31			1.32%				<u>1,422</u>				
合	計										\$	<u>1,639</u>				

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門其他非流動負債明細表

民國 108 年 6 月 30 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
<u>內部往來</u>							
	應付期貨交易 保證金	證券避險分戶期貨交易保證 金		\$	15,888		
	其他（註）				<u>3</u>		
	合 計			\$	<u>15,891</u>		

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門衍生工具利益（損失）明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
期貨契約損益－非避險							
	期貨契約利益			\$	3,647		
	期貨契約損失			(<u>5,664</u>)		
				(2,017)		
選擇權交易損益－非避險							
	選擇權損失			(<u>32</u>)		
淨	額			(\$	<u><u>2,049</u></u>)		

合作金庫證券股份有限公司

期貨部門員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	108年上半年度	107年上半年度	備 註
員工福利費用（註）			
薪資費用	\$ 642	\$ 827	
勞健保費用	57	59	
退休金費用	34	43	
董事酬金	-	-	
其他員工福利費用	29	21	
折舊費用	266	132	
攤銷費用	536	482	
其他營業費用	250	700	
	<u>\$ 1,814</u>	<u>\$ 2,264</u>	

註：截至 108 年及 107 年 6 月 30 日，本公司期貨部門員工人數分別為 1 人及 2 人，並未有兼任員工之董事。

合作金庫證券股份有限公司
期貨部門其他利益及損失明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
財務收入		係銀行存款－活期存款、商 業本票及繳存營業保證 金之利息收入		\$	1,003		
其他收入		係臺灣期貨交易所之專案補 助款			<u>650</u>		
合	計			\$	<u>1,653</u>		