台新綜合證券股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國113及112年度

地址：台北市中山區民安里中山北路二段44號2樓

電話：(02)2181-5888

§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、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8～10	-
六、個體權益變動表	11	-
七、個體現金流量表	12～14	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革	15	一
(二) 遵循聲明	15	二
(三) 通過財務報告之日期及程序	15	三
(四) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16～19	四
(五) 重大會計政策之彙總說明	20～37	五
(六) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37	六
(七) 重要會計項目之說明	38～85	七～三十
(八) 關係人交易	85～89	三一
(九) 質押之資產	89	三二
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	90	三三
(十一) 重大之災害損失	-	-
(十二) 重大之期後事項	-	-
(十三) 其　　他	90～91	三四～三五
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	91	三六
2. 轉投資事業相關資訊	91，93	三六
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	92	三六
4. 大陸投資資訊	92	三六
5. 主要股東資訊	92	三六
(十五) 部門資訊	92	三七
九、重要會計項目明細表	94～124	

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

台新綜合證券股份有限公司　公鑒：

查核意見

台新綜合證券股份有限公司（以下簡稱「台新證券」）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達台新證券民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體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，與台新證券保持超然獨立，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

關鍵查核事項指依本會計師之專業判斷，對台新證券民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對台新證券民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

經紀手續費收入之認列

台新證券經紀手續費收入主係辦理經紀業務以收取受託買賣有價證券之手續費，於 113 年度該項收入 3,191,468 千元，約佔總收益 48%，對台新證券綜合損益表之收益具重大影響，故本會計師將受託買賣有價證券之經紀手續費收入認列列為關鍵查核事項。

針對此關鍵查核事項，本會計師瞭解並評估公司經紀手續費收入認列之會計政策及內部控制作業程序，執行差異分析程序並抽核測試受託買賣有價證券之交易報表、相關憑證及折讓率是否經適當核准。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台新證券繼續經營之能力、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台新證券或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台新證券之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對台新證券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，以及使台新證券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個體財務報表使用者注意個體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台新證券不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台新證券內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台新證券查核意見。

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

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

本會計師係從與治理單位溝通之事項中，決定對台新證券民國 113 年度個體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　方　涵　妮

方涵妮

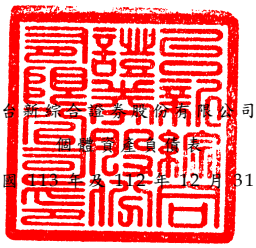
金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

會計師　楊　清　鎮

楊清鎮

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　114　年　2　月　19　日



台新綜合證券股份有限公司

個體資產負債表

民國113年及112年12月31日

單位：新臺幣千元

代碼	資產	113年12月31日 金額	%	112年12月31日 金額	%
	流動資產				
111100	現金及約當現金（附註五、七及三一）	$ 1,688,766	2	$ 691,633	1
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註五、八、九、三一及三二）	21,404,864	32	24,431,159	41
114030	應收證券融資款（附註五及十一）	16,823,354	25	11,533,240	19
114040	轉融通保證金	1,244	-	20,636	-
114050	應收轉融通擔保價款	1,036	-	17,109	-
114066	應收借貸款項－不限用途（附註五及十一）	9,535,469	14	4,498,566	8
114090	借券擔保價款	-	-	397	-
114100	借券保證金－存出	56,544	-	548,253	1
114130	應收帳款（附註五及十一）	8,211,772	12	9,711,363	16
114170	其他應收款（附註十一）	32,255	-	62,211	-
114200	其他金融資產－流動（附註五及十二）	-	-	35,321	-
119000	其他流動資產（附註十三、三一及三二）	1,170,807	2	654,538	1
110000	流動資產合計	58,926,111	87	52,204,426	87
	非流動資產				
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註五及八）	223,466	1	177,569	-
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註五、十及三一）	5,066,575	8	5,046,516	9
124100	採用權益法之投資（附註五及十四）	1,429,525	2	582,784	1
125000	不動產及設備（附註五、十五、三一及三二）	854,914	1	822,591	2
125800	使用權資產（附註五、十六及三一）	179,089	-	141,371	-
126000	投資性不動產（附註五、十七及三二）	95,534	-	121,710	-
127000	無形資產（附註五及三一）	195,926	-	188,237	-
128000	遞延所得稅資產（附註五及二七）	9,552	-	9,497	-
129000	其他非流動資產（附註十一、十八及三一）	566,513	1	524,763	1
120000	非流動資產合計	8,621,094	13	7,615,038	13
906001	資產總計	$ 67,547,205	100	$ 59,819,464	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
211100	短期借款（附註十九及三一）	$ 950,000	2	$ 450,000	1
211200	應付商業本票（附註二十及三一）	24,879,840	37	11,806,511	20
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註五、八及九）	5,475,828	8	10,038,233	17
214010	附買回債券負債（附註五及二一）	8,970,695	13	11,764,432	20
214040	融券保證金	1,044,849	2	856,828	1
214050	應付融券擔保價款	1,169,962	2	929,965	1
214130	應付票據及帳款（附註二二）	7,599,796	11	8,344,392	14
214170	其他應付款	849,339	1	773,572	1
214600	本期所得稅負債（附註五及二七）	262,080	-	159,979	-
216000	租賃負債－流動（附註五、十六及三一）	57,086	-	46,785	-
219000	其他流動負債	877,359	1	341,951	1
210000	流動負債合計	52,136,834	77	45,512,648	76
	非流動負債				
221100	應付公司債（附註二三）	3,300,000	5	3,300,000	6
226000	租賃負債－非流動（附註五、十六及三一）	124,398	-	97,012	-
228000	遞延所得稅負債（附註五及二七）	34,855	-	12,193	-
229030	存入保證金	829	-	828	-
229070	淨確定福利負債－非流動（附註五及二四）	18,602	-	41,393	-
220000	非流動負債合計	3,478,684	5	3,451,426	6
906003	負債總計	55,615,518	82	48,964,074	82
	權益（附註二五）				
301010	普通股股本	6,924,125	10	6,924,125	12
302000	資本公積	895,825	1	895,825	1
	保留盈餘				
304010	法定盈餘公積	575,563	1	418,550	1
304020	特別盈餘公積	1,343,992	2	1,112,442	2
304040	未分配盈餘	2,376,872	4	1,570,129	2
304000	保留盈餘合計	4,296,427	7	3,101,121	5
305000	其他權益	(184,690)	-	(65,681)	-
906004	權益總計	11,931,687	18	10,855,390	18
906002	負債及權益總計	$ 67,547,205	100	$ 59,819,464	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭嘉宏

經理人：陳立國

會計主管：林明明

台新綜合證券股份有限公司

個體綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣千元，惟每股盈餘為元

代碼		113年度 金額	113年度 %	112年度 金額	112年度 %
	收益				
401000	經紀手續費收入（附註五、二六及三一）	$ 3,218,031	48	$ 2,404,459	44
403000	借券收入	74,385	1	60,005	1
404000	承銷業務收入（附註五及二六）	439,992	7	336,793	6
410000	營業證券出售淨利益（附註五及二六）	2,806,467	42	2,205,433	40
421100	股務代理收入（附註三一）	168,228	3	164,562	3
421200	利息收入（附註五及二六）	1,047,416	16	696,277	13
421300	股利收入	321,620	5	386,019	7
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨（損失）利益（附註二六）	(377,623)	(6)	1,042,908	19
421600	借券及附賣回債券融券回補淨（損失）利益	(128,885)	(2)	128,014	2
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）	171,596	3	(340,934)	(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	72,047	1	20,100	1
422200	發行認購（售）權證淨損失（附註二六）	(59,355)	(1)	(41,031)	(1)
424100	期貨佣金收入（附註三一）	21,324	-	3,797	-
424400	衍生工具淨損失－期貨（附註二六）	(688,040)	(10)	(783,192)	(14)
424500	衍生工具淨損失－櫃檯（附註二六）	(379,339)	(6)	(759,303)	(14)
425300	預期信用減損損失（附註五、十及十一）	(3,412)	-	(1,118)	-
428000	其他營業損失（附註二六）	(42,733)	(1)	(53,300)	(1)
400000	收益合計	6,661,719	100	5,469,489	100

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		113年度 金　　額	113年度 %	112年度 金　　額	112年度 %
	支出及費用				
501000	經紀經手費支出	$ 303,876	5	$ 238,110	4
502000	自營經手費支出	18,451	-	22,166	-
503000	轉融通手續費支出	445	-	830	-
521200	財務成本（附註十六、二六及三一）	692,909	11	488,003	9
521640	借券交易損失	79,109	1	138,284	2
524300	結算交割服務費支出	4,775	-	31,959	1
528000	其他營業支出	77,276	1	195,323	4
531000	員工福利費用（附註五、二六及三一）	1,825,391	27	1,622,646	30
532000	折舊及攤銷費用（附註五及二六）	200,057	3	180,994	3
533000	其他營業費用（附註三一）	990,310	15	927,285	17
500000	支出及費用合計	4,192,599	63	3,845,600	70
	營業利益合計	2,469,120	37	1,623,889	30
601100	採用權益法認列之子公司損益之份額（附註五及十四）	144,892	2	(4,619)	-
602000	其他利益及損失（附註二六及三一）	35,406	1	90,849	1
902001	稅前淨利	2,649,418	40	1,710,119	31
701000	所得稅費用（附註五及二七）	(289,837)	(5)	(165,144)	(3)
902005	本期淨利	2,359,581	35	1,544,975	28
	其他綜合損益				
805500	不重分類至損益之項目				
805510	確定福利計畫之再衡量數	21,184	-	26,500	1
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨（損失）利益	(136,065)	(2)	10,415	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		113年度 金額	113年度 %	112年度 金額	112年度 %
805560	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	$ 249	-	($ 2,639)	-
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	(4,236)	-	(5,300)	-
805600	後續可能重分類至損益之項目				
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,170	-	(32)	-
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	30,132	1	78,685	1
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	(17,152)	-	-	-
805000	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(101,718)	(1)	107,629	2
902006	本期綜合損益總額	$ 2,257,863	34	$ 1,652,604	30
	本期稅後淨利歸屬於：				
913100	本公司業主	2,359,581	35	1,544,975	28
	本期稅後綜合損益總額歸屬於：				
914100	本公司業主	2,257,863	34	1,652,604	30
	每股盈餘（附註二八）				
975000	基本	$ 3.41		$ 2.23	
985000	稀釋	$ 3.41		$ 2.23	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭嘉宏　經理人：陳立國　會計主管：林明明

台新金融控股股份有限公司

個體權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

代碼		資本公積				保留盈餘				其他權益		
		普通股股本	股票溢價	員工認股權	小計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	小計	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	112 年 1 月 1 日餘額	$ 6,924,125	$ 894,611	$ 1,214	$ 895,825	$ 360,409	$ 860,048	$ 581,410	$ 1,801,867	($ 147,936)	($ 220)	$ 9,473,661
	111 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	58,141	-	(58,141)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	252,394	(252,394)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	(270,875)	(270,875)	-	-	(270,875)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	-	1,544,975	1,544,975	-	-	1,544,975
D3	112 年度其他綜合損益（稅後淨額）	-	-	-	-	-	-	21,200	21,200	86,461	(32)	107,629
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,566,175	1,566,175	86,461	(32)	1,652,604
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	3,954	3,954	(3,954)	-	-
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	6,924,125	894,611	1,214	895,825	418,550	1,112,442	1,570,129	3,101,121	(65,429)	(252)	10,855,390
	112 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	157,013	-	(157,013)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	231,550	(231,550)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,181,566)	(1,181,566)	-	-	(1,181,566)
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	-	2,359,581	2,359,581	-	-	2,359,581
D3	113 年度其他綜合損益（稅後淨額）	-	-	-	-	-	-	16,948	16,948	(122,836)	4,170	(101,718)
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	2,376,529	2,376,529	(122,836)	4,170	2,257,863
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	343	343	(343)	-	-
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	$ 6,924,125	$ 894,611	$ 1,214	$ 895,825	$ 575,563	$ 1,343,992	$ 2,376,872	$ 4,296,427	($ 188,608)	$ 3,918	$ 11,931,687

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭嘉宏　　經理人：陳立國　　會計主管：林明明

台新綜合證券股份有限公司

個體現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

代　　碼		113年度	112年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 2,649,418	$ 1,710,119
	調整項目		
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	156,786	145,177
A20200	攤銷費用	43,271	35,817
A20300	預期信用減損損失	3,412	1,118
A20400	營業證券透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失（利益）	377,623	(1,042,908)
A20400	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	(171,596)	340,934
A20900	財務成本	692,909	488,003
A21200	利息收入	(1,047,416)	(696,277)
A21300	股利收入	(321,620)	(386,019)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(144,892)	4,619
A22500	處分不動產及設備利益	(380)	-
A23100	處分投資利益	(72,047)	(20,100)
A23300	營業外金融商品按公允價值衡量之淨損失（利益）	23,316	(22,105)
A29900	其他租賃利益	(11)	(90)
	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（增加）減少	2,579,459	(3,355,188)
A61150	應收證券融資款（增加）減少	(5,290,114)	(4,339,906)
A61160	轉融通保證金（增加）減少	19,392	(18,806)
A61170	應收轉融通擔保價款(增加)減少	16,073	(15,685)

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		113年度	112年度
A61180	應收借貸款項－不限用途（增加）減少	($ 5,036,903)	($ 1,556,016)
A61190	客戶保證金專戶（增加）減少	-	2,063,961
A61210	借券擔保價款（增加）減少	397	(397)
A61220	借券保證金（增加）減少	491,709	(262,803)
A61250	應收帳款（增加）減少	1,620,961	(5,034,732)
A61270	預付款項（增加）減少	16,203	(48,641)
A61290	其他應收款（增加）減少	9,273	(12,505)
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	(54,234)	571,633
A61370	其他流動資產（增加）減少	(532,472)	70,870
A61990	其他非流動資產（增加）減少	(3,109)	(1,047)
A62110	附買回債券負債增加(減少)	(2,793,737)	(2,442,673)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債增加（減少）	(4,390,809)	3,000,467
A62160	融券保證金增加（減少）	188,021	(370,238)
A62170	應付融券擔保價款增加（減少）	239,997	(140,421)
A62200	期貨交易人權益增加(減少)	-	(2,062,861)
A62230	應付票據及帳款增加(減少)	(739,141)	4,704,108
A62260	代收款項增加（減少）	545,978	(252,451)
A62270	其他應付款增加（減少）	75,225	171,803
A62290	淨確定福利負債增加(減少)	(1,607)	(1,177)
A62320	其他流動負債增加（減少）	(11,263)	37,432
A33000	營運產生之淨現金流入（流出）	(10,861,928)	(8,736,985)
A33100	收取之利息	926,032	685,852
A33200	收取之股利	342,303	364,466
A33300	支付之利息	(731,489)	(493,363)
A33500	支付之所得稅	(186,517)	(53,836)
AAAA	營業活動之淨現金流入（流出）	(10,511,599)	(8,233,866)
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(701,600)	-
B02700	取得不動產及設備	(95,896)	(149,827)
B02800	處分不動產及設備	380	16,366
B03400	營業保證金減少	-	35,000

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		113年度	112年度
B03500	交割結算基金增加	($ 40,473)	$ -
B03600	交割結算基金減少	-	16,903
B03700	存出保證金增加	-	(342)
B03800	存出保證金減少	2,171	-
B04500	取得無形資產	(48,338)	(68,326)
B04600	處分無形資產	-	12,501
B06600	其他金融資產減少	35,321	130,016
B07100	預付設備款增加	(7,810)	(5,141)
BBBB	投資活動之淨現金流入（流出）	(856,245)	(12,850)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	500,000	450,000
C00700	應付商業本票增加	13,107,000	7,863,000
C03000	存入保證金增加	1	-
C03100	存入保證金減少	-	(71)
C04020	租賃負債本金償還	(64,628)	(64,355)
C04500	發放現金股利	(1,181,566)	(270,875)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（流出）	12,360,807	7,977,699
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,170	(32)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加（減少）數	997,133	(269,049)
E00100	期初現金及約當現金餘額	691,633	960,682
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,688,766	$ 691,633

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭嘉宏　　經理人：陳立國　　會計主管：林明明

台新綜合證券股份有限公司

個體財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額係以新臺幣千元為單位）

一、公司沿革

台新綜合證券股份有限公司（原東興證券股份有限公司，以下簡稱本公司），於 79 年 1 月 15 日奉頒經濟部執照，同年 6 月 4 日開始營業，並於 99 年 4 月 22 日更名為台新綜合證券股份有限公司，後於 100 年 5 月 26 日奉准公開發行。至 113 年 12 月 31 日業已奉准設立除台北總公司外，另設有國際證券業務分公司及 11 家分公司，主要營業項目為受託買賣有價證券、辦理有價證券買賣之融資融券業務、辦理不限用途借貸款項業務、自行買賣有價證券、承銷有價證券及其他經主管機關核准之業務。

本公司於 106 年 8 月 28 日以現金收購大眾綜合證券股份有限公司（以下簡稱大眾證券）100%股權及概括承受其子公司大眾創業投資股份有限公司（以下簡稱大眾創投），並以本公司為存續公司，大眾證券為消滅公司完成合併。

本公司申請並經主管機關同意，於 112 年 9 月 23 日終止兼營期貨業務，並於同年 9 月 25 日開辦期貨交易輔助業務。

本公司之母公司及最終母公司為台新金控，於 113 年及 112 年 12 月 31 日持有本公司普通股均為 100%。

二、遵循聲明

本個體財務報告係依照證券商財務報告編製準則編製。

三、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 114 年 2 月 19 日經董事會通過。

四、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用修正後之證券商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

本公司評估適用修正後之財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRS會計準則未造成本公司會計政策之重大變動且各號準則、解釋之修正未對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（以下簡稱「IASB」）發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註）

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

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 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 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

本公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。

4. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」

涉及自然依賴型電力之合約係產電來源取決於無法控制之自然因素，而使合約一方承擔實際產電量不確定之風險，包括購買或出售自然依賴型電力之合約或與此類電力有關之金融工具。該修正規定，若本公司簽訂購買自然依賴型電力之合約，而暴露於特定時間內購電量大於其需求量之風險，且電力市場之設計及運作要求本公司須於規定之期限內出售未使用之電力，則此類出售未必導致本公司不符合係因預期使用電力之需求而持有購電合約之條件而須將該合約視同金融工具處理。若本公司在售電後一段合理期間內會在同一市場買入等量電力，仍符合係依預期使用電力之需求而持有合約之條件。

該修正亦規定，若本公司簽訂涉及自然依賴型電力之合約，並將其指定為預期交易之避險工具，可指定與前述合約一致之變動數量預期電力交易作為被避險項目。

本公司應追溯適用與判斷涉及自然依賴型電力之合約是否符合係依預期使用電力之需求而持有合約之條件有關之修正內容，但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。與避險會計有關之規定應推延適用。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則及解釋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。

五、重大會計政策之彙總說明

依據金管會發布之金管證券字第 1140380326 號，本公司依 113 年經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則及相關財務報告編製準則規定編製。

(一) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、現金交割股份基礎給付產生之應付款及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外（參閱下列會計政策之說明），本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司之功能性貨幣為新臺幣，本個體財務報告係以新臺幣表達。

本公司將經濟活動分類為營業活動、投資活動及籌資活動。個體現金流量表係依營業、投資及籌資活動之類別報導本期間內現金及約當現金之變動。現金及約當現金之組成項目請參閱附註七。

營業活動之現金流量資訊係以間接法編製。間接法係自本期稅前淨利（淨損）中調整非現金交易、任何過去或未來營業現金收入及支出之遞延或應計項目，及與投資或籌資現金流量相關之收益或費用項目之影響。利息之收取、支付及股利之收取分類為營業活動之現金流量，而股利之支付係為取得財務資源之成本，故分類為籌資活動之現金流量。

依 IFRS 會計準則編製財務報告時，本公司必須依專業判斷做出若干重大之會計假設及估計，並決定本公司之會計政策。假設之改變可能導致財務報告產生重大之影響。本公司確信本個體財務報告所使用之假設係為適當。涉及高度判斷或複雜之事項，或對本個體財務報告影響重大之假設及估計，請參閱附註六之說明。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。負債之到期分析請參閱附註二九之說明。

(三) 外　　幣

編製本公司個體財務報告時，係以營運所處主要經濟環境之貨幣（「功能性貨幣」）衡量。如以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。當有若干匯率可供選用時，係採用若該交易或餘額所表彰之未來現金流量於衡量日發生時可用於交割該現金流量之匯率。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割外幣交易所產生之兌換差額，列為當期損益。貨幣性項目期末換算之兌換差額，除屬現金流量避險或國外營運機構淨投資避險之避險工具之利益或損失中確認屬有效避險部分認列於其他綜合損益外，於發生當期認列為損益。依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如股權投資），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若功能性貨幣（非為高度通貨膨脹經濟下之貨幣）不同於表達貨幣者，其經營結果及財務狀況以下列程序換算為表達貨幣：

1. 所表達之資產及負債係以資產負債表日之收盤匯率換算；
2. 所表達之損益係以當期平均匯率換算（除非該期之匯率波動劇烈，則以交易日之匯率換算）；及

3. 所有因換算而產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

上述程序所產生之兌換差額以「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」項目列示於權益項目。換算國外營運機構淨投資和視為淨投資一部分之貨幣性項目避險之兌換差額，認列為其他綜合損益。當國外營運機構處分或部分處分時，認列於其他綜合損益之兌換差額，自權益重分類為損益。因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，以收盤匯率換算。

(四) 現金及約當現金

資產負債表中「現金及約當現金」項目包含庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金及價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下投資子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司係採用經金管會認可之 IAS 36「資產減損」之規定，以決定對子公司是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依經金管會認可之 IAS 36「資產減損」之規定認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(六) 不動產及設備

不動產及設備於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計值變動之影響係依據經金管會認可之 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產及設備除列。除列不動產及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(七) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產包含以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。

部分不動產可能由本公司自用，剩餘部分則用以賺取租金收入或資本增值。若本公司持有之部分不動產可單獨出售，則對各該部分應分別進行會計處理。自用不動產之部分依經金管會認可之 IAS 16 處理，而用以賺取租金收入或資本增值或兩者兼具之部分，則視

為經金管會認可之 IAS 40 所規範之投資性不動產。若各該部分無法單獨出售，且自用部分係屬不重大時，該不動產整體視為投資性不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

本公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產（商譽除外）

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計值變動之影響係依據經金管會認可之 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

3. 除　　列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 非金融資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示非金融資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年（及有跡象顯示可能已減損時）進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 附條件之票券及債券交易

附賣回票券及債券投資係從事票券及債券附賣回條件交易時，向交易對手實際支付之金額；附買回票券及債券負債係從事票券及債券附買回條件交易時，向交易對手實際取得之金額；均視為融資交易。相關利息收入或支出按權責發生基礎認列。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計或減除直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產衡量種類分為透過損益按公允價值衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與按攤銷後成本衡量三類。該分類係於金融資產原始認列時視其合約現金流量特性及本公司之經營模式而決定。

本公司投資之金融資產，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類如下：

A.以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。此類金融資產（包括現金及約當現金、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收借貸款項－不限用途、借券擔保價款、借券保證金－存出、應收帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、其他流動資產（受限制資產－質押定期存款）、其他非流動資產（營業保證金、交割結算基金、存出保證金及催收款項））後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。

B.藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他利益或損失則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列時，原先認列於其他綜合損益之累積利益或損失應自權益重分類至損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

除前述外，本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，累計於其他權益中，後續無須評估減損。處分時原先認列於其他綜合損益之利益或損失不重分類至損益，直接由其他權益轉至保留盈餘。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具外，本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估其他金融資產之備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但不包含重大財務組成部分之應收帳款及應收融資租賃款按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按存續期間預期信用損失累積變動數衡量並認列於損益，即使存續期間預期信用損失低於原始認列時之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再收回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算，並依收回原因分別計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

A.其發生之主要目的為短期內再買回；

B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C.屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或

B.一組金融資產、金融負債或兩者，依風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息。但指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不

當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，應認列於其他綜合損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

若嵌入式衍生工具之主契約屬 IFRS 9 規定之金融資產，則以整體混合合約適用金融資產衡量規定。嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融負債時，除非選擇指定整體混合合約為透過損益按公允價值衡量，則將主契約及嵌入衍生工具分別認列。

5. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量重新協商或修改，本公司評估是否導致金融資產或金融負債除列。若導致除列，則按金融資產或金融負債之除列處理。若未導致除列，本公司以修改後合約現金流量按原始有效利率折現之現值重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益。所發生之成本或收費則作為修改後金融資產或金融負債帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。

利率指標變革導致之決定金融資產或金融負債之合約現金流量基礎之變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，本公司採用實務權宜作法，於決定基礎變動時視為有效利率變動。若除利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融資產或金融負債作額外變動，本公司先適用實務權宜作法於利率指標變革所要求之變動，再適用金融工具修改之規定於不適用實務權宜作法之任何額外變動。

金融工具之互抵

金融資產及金融負債僅於符合(1)目前具備法定強制權以抵銷已認列金額，及(2)意圖以淨額基礎交割，或同時變現資產及清償負債時，才得將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表以淨額表達。

(十二) 期　　貨

購入或賣出之期貨合約所繳納之保證金帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動項下「期貨交易保證金－自有資金」，於資產負債表日以各期貨交易所公告結算價格計算所產生之未平倉損益及合約到期交割或提前平倉時所產生之損益，列為當期損益，並調整保證金之帳載金額。

(十三) 證券融資及融券

本公司辦理有價證券買賣融資業務時，對買進股票證券投資人之融通資金，列為應收證券融資款，融資人並以該融資買入之全部股票作為擔保品，本公司就此項擔保品，以備忘方式處理，於融資人償還結清時返還。

本公司辦理有價證券買賣融券業務時，對客戶融券所收取之保證金，列為融券存入保證金，另收取之融券賣出價款（已扣除證券交易稅、受託買賣手續費、融券手續費）作為擔保，列為應付融券擔保價款。上述融券擔保價款及保證金予以計息支付客戶。對借予客戶融券之股票以備忘方式處理。保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。

(十四) 認購（售）權證

發行認購（售）權證時，按發行金額帳列「發行認購（售）權證負債」；買回已發行之認購（售）權證時，按買回金額帳列「發行認購（售）權證負債再買回」，作為發行認購（售）權證負債之減項。二者皆以資產負債表日公允價值衡量，認列「發行認購（售）權證淨利益（損失）」。買回認購（售）權證再出售時，出售成本係按移動平均法計算，其出售損益亦帳列「發行認購（售）權證淨利益（損失）」。

(十五) 有價證券借貸

本公司辦理有價證券借貸業務之出借券源為(一)自有有價證券；(二)自臺灣證券交易所借券系統借入之有價證券；(三)辦理有價證券買賣融資融券業務取得之融資買進擔保證券；(四)自客戶借入之有價證券，及(五)自其他辦理有價證券借貸業務或有價證券融資融券業務之證券商或證券金融事業借入之有價證券。

其中自有有價證券辦理出借時，應將原帳列項目轉列為「借出證券」，評價日應依公允價值評價；自借券系統、客戶及其他辦理有價證券借貸業務或有價證券融資融券業務之證券商或證券金融事業借入之有價證券時，僅作備忘分錄；本公司承辦融資融券業務取得之融資買進擔保證券，屬客戶繳入之擔保品性質，出借時未認列為本公司之資產，僅依客戶別分別設帳控管。後兩類券源之出借撥轉，於本公司業務報表中表達。

本公司辦理有價證券借貸業務所取得之擔保品，如為有價證券者，依每一客戶分別設帳，並逐筆登載擔保品相關交易事項；如屬現金擔保品者，認列為「借券保證金－存入」之流動負債項目。當借券人提供之擔保品價值不足，則通知補繳差額以增加擔保品整體價值。

本公司辦理有價證券借貸業務所收取之借券收入及服務手續費認列為「借券收入」。

(十六) 收入之認列

本公司主要收入認列政策如下：

1. 經紀手續費收入、出售證券損益：於買賣證券成交日認列。
2. 有價證券融資融券之利息收入：於融資融券及交易期間按應計基礎認列。
3. 承銷手續費收入：申購手續費收入於收款時認列；承銷手續費收入於承銷契約完成時認列。

(十七) 租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 本公司為出租人

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。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、保證殘值、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，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

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。

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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。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當期認列為費用。

(十八) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。

員工福利負債準備係代表確定福利義務之現值減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

淨確定福利負債（資產）再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債（資產）淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債（資產）淨利息之金額。淨確定福利負債（資產）再衡量數認列於其他綜合損益項目下，並轉列於保留盈餘，且後續期間不得重分類至損益。前期服務成本立即認列於當期損益。確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十九) 股份基礎給付

<u>權益交割股份基礎給付</u>

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司現金增資保留予員工認購之股份，係以確認員工認購股數之日為給與日，並以給與日認股權之公允價值認列費用及資本公積。

現金交割股份基礎給付

對於現金交割股份基礎給付，係認列為取得商品或勞務所產生之負債，並以所承擔負債之公允價值作原始衡量。該負債係於清償前之每一資產負債表日及清償日再衡量其公允價值，並將公允價值變動認列為損益。

(二十) 所　得　稅

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 本期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定本期所得（損失），據以計算應付（應退）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入本期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

若本公司很有可能有未來課稅所得足以提供未使用虧損扣抵或所得稅抵減遞延並以後期間得以實現者，其可實現之部分認列為遞延所得稅資產。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

本公司已適用有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債之認列及揭露例外規定，故有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，本公司既不認列亦不揭露其相關資訊。

本公司並不會將不同稅捐機關課徵之遞延所得稅資產和負債互抵。

3. 本期及遞延所得稅

本期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之本期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若本期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

本公司自 100 年起與母公司台新金控及其持股 90%以上子公司採行連結稅制合併結算申報所得稅之會計處理，係將合併結算申報基礎之本期及遞延所得稅與各公司個別之本期及遞延所得稅彙總金額之差額，於母公司合併調整，相關之撥補及撥付金額以本期所得稅資產或本期所得稅負債項目列帳。

六、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報告與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，而本公司管理階層於編製個體財務報表時必須作出適當之專業判斷。

本公司針對導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險做出適當之假設及估計。假設及估計皆係根據相關經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則規定所為之最佳估計。估計與假設基於過去經驗與其他因素，包含對未來之預期，並持續進行評估，並將市場利率波動造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

七、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金	$ 430	$ 430
支票存款及活期存款	931,300	691,203
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
定期存款	59,029	-
短期票券	698,007	-
	$ 1,688,766	$ 691,633

上述現金及約當現金之餘額中，於113年及112年12月31日以歷史經驗考量前瞻性後，依12個月預期信用損失評估無備抵損失。

八、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年12月31日	112年12月31日
金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
借出證券	$ 51,797	$ -
開放式基金及貨幣市場工具	69,296	-
營業證券	19,961,406	23,288,776
期貨交易保證金－自有資金	879,765	856,317
衍生工具資產－櫃檯	442,600	286,066
	$ 21,404,864	$ 24,431,159
金融資產－非流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
基　　金	$ 223,466	$ 177,569
金融負債－流動		
指定透過損益按公允價值衡量		
結構型商品	$ 3,064,794	$ 3,623,817
持有供交易		
發行認購（售）權證負債淨額	35,855	18,504
應付借券－避險	1,140,112	5,201,530
衍生工具負債－櫃檯	1,235,067	1,194,382
	2,411,034	6,414,416
	$ 5,475,828	$ 10,038,233

(一) 借出證券

	113年12月31日	112年12月31日
借出證券		
上市股票	$ 48,222	$ -
上櫃股票	7,765	-
	55,987	-
借出證券評價調整	(4,190)	-
	$ 51,797	$ -

(二) 營業證券

	113年12月31日	112年12月31日
自營		
國內		
上市股票	$ 4,827,252	$ 3,777,184
上櫃股票	762,640	705,766
興櫃股票	1,996,704	794,952
可轉換公司債	544,443	619,466
一般債券	1,107,395	1,801,135
基金	2,163,332	7,352,592
其他	498	470
國外		
債券	28,050	28,050
基金	-	6,998
營業證券－自營評價調整	(296,829)	71,907
	11,133,485	15,158,520
承銷		
國內		
上市股票	-	45,425
上櫃股票	24,000	-
可轉換公司債	1,879,325	1,390,953
營業證券－承銷評價調整	86,977	87,625
	1,990,302	1,524,003
避險		
國內		
上市股票	414,824	327,595
上櫃股票	33,701	20,967
認購（售）權證	18,421	5,297
可轉換公司債	6,239,815	6,136,298
基金	76,213	57,401
營業證券－避險評價調整	54,645	58,695
	6,837,619	6,606,253
營業證券合計	$ 19,961,406	$ 23,288,776

113 年及 112 年 12 月 31 日營業證券之抵押擔保情形，請參閱附註三二。

(三) 應付借券－避險

	113年12月31日	112年12月31日
應付借券－避險		
上市股票	$ 6,746	$ 8,769
上市基金	607,517	1,548,247
上櫃股票	-	949
上櫃基金	504,617	3,450,737
	1,118,880	5,008,702
應付借券－避險評價調整	21,232	192,828
	$ 1,140,112	$ 5,201,530

(四) 截至 113 年及 112 年 12 月 31 日，本公司持有之衍生工具明細，請參閱附註九。

九、衍生工具

113 年及 112 年 12 月 31 日，本公司持有之衍生工具明細如下：

	113年12月31日	112年12月31日
衍生工具資產		
期貨交易保證金－自有資金	$ 879,765	$ 856,317
衍生工具資產－櫃檯		
資產交換 IRS 合約價值	172,009	90,824
資產交換選擇權	252,149	160,252
換　　匯	-	8,632
換利合約價值	18,442	26,358
	$ 1,322,365	$ 1,142,383
衍生工具負債		
結構型商品	$ 3,064,794	$ 3,623,817
衍生工具負債－櫃檯		
資產交換 IRS 合約價值	89,660	45,885
資產交換選擇權	1,126,557	1,121,474
換　　匯	2,436	-
換利合約價值	16,414	27,023
	$ 4,299,861	$ 4,818,199

本公司尚未到期之衍生金融工具合約金額（名目本金）如下：

	合約金額	
	113年12月31日	112年12月31日
股權連結型商品	$ 35,000	$ 10,000
信用連結型商品	52,400	66,400
保本型商品	2,960,000	3,540,000
資產交換IRS合約價值	5,494,400	4,710,200
資產交換選擇權	3,830,600	3,043,900
期貨	7,685,874	7,610,715
換匯	249,634	424,346
換利合約價值	4,800,000	8,750,000

(一) 結構型商品

本公司發行種類為櫃買中心核准之結構型商品，其中包含保本型商品交易、股權連結型商品交易、基金連結型商品交易及信用連結型商品交易。保本型商品交易、股權連結型商品交易與基金連結型商品交易之交易型態為與投資人簽訂交易契約，向投資人收取契約本金或約定成數之交易價金，並於約定到期日給付結算金額，商品結構為固定收益加上選擇權，並從交易中獲得利差或價差收益。信用連結型商品交易係將自營持有或資產交換交易取得之可轉（交）換公司債之信用利差結合固定收益商品出售予投資人，向投資人收取契約本金並約定固定週期支付利息予投資人，該交易提供資產交換交易投資人更多可轉（交）換標的選擇，同時有效降低公司持有可轉（交）換公司債之風險。

本公司從事此項交易之目的係為使公司金融商品多樣化，增加獲利來源，並開闢另外之資產避險管道，以提升公司收益之穩定性及降低持有資產之信用風險。

本公司尚未到期之結構型商品名目本金及公允價值如下：

	113年12月31日		
	名目本金	支付（收取）之價款	公允價值
衍生工具負債			
股權連結型商品	$ 35,000	($ 35,000)	$ 35,422
信用連結型商品	52,400	(52,400)	52,413
保本型商品	2,960,000	(2,960,000)	2,976,959

	112年12月31日		
	名目本金	支付（收取）之價款	公允價值
衍生工具負債			
股權連結型商品	$ 10,000	($ 10,000)	$ 10,141
信用連結型商品	66,400	(66,400)	66,446
保本型商品	3,540,000	(3,540,000)	3,547,230

(二) 認購（售）權證

	113年12月31日	112年12月31日
發行認購（售）權證負債	$ 2,887,313	$ 1,819,075
發行認購（售）權證負債價值變動利益	(476,704)	(244,890)
	2,410,609	1,574,185
發行認購（售）權證再買回	2,749,587	1,784,580
發行認購（售）權證再買回價值變動損失	(374,833)	(228,899)
	2,374,754	1,555,681
發行認購（售）權證負債淨額	$ 35,855	$ 18,504

本公司發行之認購（售）權證存續期間為自上市（櫃）買賣日起算6至8個月，並採給付證券方式履約，但發行人得選擇以現金結算方式履約。

認購（售）權證之公允價值係按資產負債表日最後交易日之收盤價計算。

(三) 期貨及選擇權

截至113年及112年12月31日，本公司期貨交易保證金餘額分別為879,765千元及856,317千元。本公司尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

113年12月31日		未平倉部位		合約金額或支付／收取之權利金	公允價值
項目	交易種類	買／賣方	契約數		
期貨契約	股票期貨	買方	318	$ 657,225	$ 656,263
	股票期貨	賣方	1,346	269,726	271,883
	金融期貨	買方	19	40,559	39,999
	電子期貨	賣方	1	5,181	5,127

（接次頁）

（承前頁）

113 年 12 月 31 日		未平倉部位		合約金額或支付／收取之權利金	
項目	交易種類	買／賣方	契約數		公允價值
	臺股期貨	賣 方	1,006	$4,647,301	$4,636,465
	ETF 期貨	賣 方	2,183	706,272	702,646
	SXF-美國費城半導體期貨	賣 方	103	42,914	41,892
	UNF-美國那斯達克 100 期貨	賣 方	13	13,728	13,909
	TY-10 年債	買 方	40	143,125	142,654
	UB 美國超長期國債	買 方	104	405,353	405,539
	FV-5 年美債	賣 方	14	49,064	48,806
	商品期貨	買 方	5	11,760	11,760
	商品期貨	賣 方	163	400,161	401,877
	外匯期貨	買 方	3	7,938	7,883
	外匯期貨	賣 方	10	34,887	35,515
	SCN-中國 A50	賣 方	9	4,014	3,974
	FMCH-MSCI 中國指數	賣 方	128	107,359	107,124
	HSI-恆生指數	賣 方	1	4,239	4,242
	HHI-恆生中國企業	買 方	20	30,749	30,740
	JTI-東證指數	賣 方	1	5,756	5,852
	YM-小道瓊	賣 方	2	14,474	14,060
	NQ-小那斯達克	買 方	5	71,634	69,610
	SSI-日經	賣 方	3	12,455	12,375

112 年 12 月 31 日		未平倉部位		合約金額或支付／收取之權利金	
項目	交易種類	買／賣方	契約數		公允價值
期貨契約	股票期貨	買 方	1,244	$ 978,614	$ 994,338
	股票期貨	賣 方	424	75,636	76,216
	金融期貨	賣 方	17	29,071	29,230
	電子期貨	賣 方	35	123,087	124,859
	臺股期貨	賣 方	1,364	4,815,903	4,874,930
	ETF 期貨	買 方	39	51,945	52,865
	TU-2 年美債	買 方	40	250,425	252,978
	TU-2 年美債	賣 方	3	18,805	18,853
	UB 美國超長期國債	買 方	108	443,074	442,947
	FV-5 年美債	買 方	76	253,432	253,906
	TN 超長期 10 年債	賣 方	18	62,498	65,245
	商品期貨	買 方	33	71,561	72,622
	商品期貨	賣 方	57	143,760	143,569
	外匯期貨	賣 方	18	53,529	53,070
	ES MINI-SP 指數	賣 方	8	59,279	59,217
	FMCH-MSCI 中國指數	買 方	7	4,431	4,611
	HHI 恆生中國企業	賣 方	13	14,809	14,811
	HMCA-中國 A50 指數	賣 方	3	4,052	4,180
	HSI-恆生指數	買 方	2	6,723	6,735
	JTI-東證指數	賣 方	6	30,608	30,839
	MNQ 微型小那斯達克	賣 方	11	11,331	11,503
	NQ 小那斯達克	買 方	3	31,512	31,372
	RTY-小羅素 2000 指數	賣 方	5	15,658	15,723
	SCN 中國 A50 期貨	賣 方	13	4,474	4,590
	SSI-日經	賣 方	14	50,712	50,813
	YM-小道瓊	賣 方	1	5,786	5,837

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
非流動		
債務工具投資	$ 4,103,244	$ 4,921,675
權益工具投資	963,331	124,841
	$ 5,066,575	$ 5,046,516

(一) 債務工具投資

	113年12月31日	112年12月31日
非流動		
國內投資		
公司債	$ 2,741,911	$ 2,607,351
金融債	-	99,985
國外投資		
政府公債	1,361,333	2,214,339
	$ 4,103,244	$ 4,921,675

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，其備抵損失變動資訊彙總如下：

	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且未信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損
113年1月1日餘額	$ 2,595	$ -	$ -
提列	289	-	-
113年12月31日餘額	$ 2,884	$ -	$ -
112年1月1日餘額	$ 2,537	$ -	$ -
提列	58	-	-
112年12月31日餘額	$ 2,595	$ -	$ -

(二) 權益工具投資

	113年12月31日	112年12月31日
非流動		
國內投資		
上市（櫃）股票	$ 826,586	$ -
未上市（櫃）股票	136,745	124,841
	$ 963,331	$ 124,841

本公司依中長期策略目的投資權益工具，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入

損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十一、應收證券融資款、應收借貸款項、應收帳款、其他應收款暨催收款項

	113年12月31日	112年12月31日
應收證券融資款	$16,823,354	$11,533,240

本公司奉准自99年度起開辦融資融券業務，應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，上述應收證券融資款之餘額中，於113年及112年12月31日以歷史經驗考量前瞻性後，依存續期間預期信用損失評估無備抵損失。

	113年12月31日	112年12月31日
應收借貸款項－不限用途	$9,535,469	$4,498,566

本公司辦理應收證券借貸業務，以客戶買進證券或持有之有價證券為擔保，並依規定計算擔保維持率，本公司擔保維持率應不低於130%。

	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款		
應收交割帳款	$6,749,809	$7,635,363
交割代價	532,214	1,234,910
應收融資利息	271,335	165,963
其　　他	658,469	675,183
減：備抵損失	(55)	(56)
	$8,211,772	$9,711,363
其他應收款	$ 32,258	$ 62,214
減：備抵損失	(3)	(3)
	$ 32,255	$ 62,211
催收款項	$ 3,295	$ 1,450
減：備抵損失	(3,295)	(1,450)
	$ -	$ -

應收借貸款項、應收帳款之帳齡如下：

	113年12月31日	112年12月31日
0～6個月	$17,744,297	$14,198,635
6個月以上	2,999	11,350
	$17,747,296	$14,209,985

本公司採行之政策係僅與財務健全之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評估。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用狀況，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收款項之備抵損失如下：

113年12月31日

	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失（集體評估）	存續期間預期信用損失（個別評估）	合計
預期信用損失率	0.04%	0.00%	0.27%	
總帳面金額	$ 15,078	$ 33,362,970	$ 1,228,155	$ 34,606,203
備抵損失	(6)	(52)	(3,295)	(3,353)
攤銷後成本	$ 15,072	$ 33,362,918	$ 1,224,860	$ 34,602,850

112年12月31日

	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失（集體評估）	存續期間預期信用損失（個別評估）	合計
預期信用損失率	0.03%	0.00%	0.05%	
總帳面金額	$ 29,275	$ 23,014,992	$ 2,762,622	$ 25,806,889
備抵損失	(10)	(34)	(1,465)	(1,509)
攤銷後成本	$ 29,265	$ 23,014,958	$ 2,761,157	$ 25,805,380

備抵損失之變動資訊如下：

113 年度

	應收證券融資款	應收帳款	其他應收款	催收款項	合計
期初餘額	$ -	$ 56	$ 3	$ 1,450	$ 1,509
本期提列減損損失	-	14	-	3,109	3,123
本期實際沖銷	-	(15)	-	(1,264)	(1,279)
期末餘額	$ -	$ 55	$ 3	$ 3,295	$ 3,353

112 年度

	應收證券融資款	應收帳款	其他應收款	催收款項	合計
期初餘額	$ -	$ 64	$ 14	$ 35,019	$ 35,097
本期提列減損損失	-	13	-	1,047	1,060
本期實際沖銷	-	(21)	(11)	(34,616)	(34,648)
期末餘額	$ -	$ 56	$ 3	$ 1,450	$ 1,509

十二、其他金融資產－流動

	113年12月31日	112年12月31日
交易擔保金	$ -	$ 35,321

上述其他金融資產－流動之餘額中，於 112 年 12 月 31 日以歷史經驗考量前瞻性後，依存續期間預期信用損失評估無備抵損失。

十三、其他流動資產

	113年12月31日	112年12月31日
暫付款	$ 5,956	$ 1,190
受限制資產－質押定期存款（附註三二）	75,000	75,000
待交割及代收款項	1,041,798	514,092
預付款項	48,053	64,256
	$ 1,170,807	$ 654,538

上述受限制資產－質押定期存款及待交割及代收款項之餘額中，於 113 年及 112 年 12 月 31 日以歷史經驗考量前瞻性後，依存續期間預期信用損失評估無備抵損失。

十四、採用權益法之投資

投資子公司

	113年12月31日	112年12月31日
台新證創業投資股份有限公司（以下簡稱台新證創投）	$ 462,997	$ 174,156
台新資本管理顧問股份有限公司（以下簡稱台新資本）	84,446	54,053
台新期貨股份有限公司（以下簡稱台新期貨）	882,082	354,575
	$ 1,429,525	$ 582,784

1. 子公司台新證創投於113年4月22日董事會（代行股東會職權）決議現金增資發行新股20,000千股，每股面額10元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於113年5月17日核准申報生效，並經董事會決議，以113年5月2日為增資基準日，並於113年8月30日完成變更登記。
2. 子公司台新期貨於113年3月18日董事會（代行股東會職權）決議現金增資發行新股41,800千股，每股面額10元，並以每股新台幣12元溢價發行，增資後實收股本為818,000仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於113年4月18日核准申報生效，並經董事會決議，以113年4月29日為增資基準日，並於113年5月22日完成變更登記。

	所有權權益及表決權百分比	
子公司名稱	113年12月31日	112年12月31日
台新證創投	100%	100%
台新資本	100%	100%
台新期貨	100%	100%

十五、不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃改良	其他	合計
成本						
113年1月1日餘額	$ 454,960	$ 138,192	$ 557,453	$ 176,177	$ 23,322	$1,350,104
增添	-	-	86,645	7,421	1,830	95,896
處分	-	-	(244,915)	(117,086)	(15,358)	(377,359)
重分類	10,379	16,299	-	1,740	2,197	30,615
113年12月31日餘額	$ 465,339	$ 154,491	$ 399,183	$ 68,252	$ 11,991	$1,099,256

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地	建　築　物	設　　備	租賃改良	其　　他	合　　計
累計折舊						
113年1月1日餘額	$ -	$ 38,000	$ 337,354	$ 136,851	$ 15,308	$ 527,513
折舊費用	-	3,712	65,798	16,111	3,006	88,627
處　　分	-	-	(244,915)	(117,086)	(15,358)	(377,359)
重分類	-	3,364	-	-	2,197	5,561
113年12月31日餘額	$ -	$ 45,076	$ 158,237	$ 35,876	$ 5,153	$ 244,342
113年1月1日淨額	$ 454,960	$ 100,192	$ 220,099	$ 39,326	$ 8,014	$ 822,591
113年12月31日淨額	$ 465,339	$ 109,415	$ 240,946	$ 32,376	$ 6,838	$ 854,914
成　　本						
112年1月1日餘額	$ 454,960	$ 138,192	$ 449,686	$ 146,976	$ 17,861	$1,207,675
增　　添	-	-	105,510	38,856	5,461	149,827
處　　分	-	-	(6,711)	(9,655)	-	(16,366)
重分類	-	-	8,968	-	-	8,968
112年12月31日餘額	$ 454,960	$ 138,192	$ 557,453	$ 176,177	$ 23,322	$1,350,104
累計折舊						
112年1月1日餘額	$ -	$ 34,721	$ 282,512	$ 120,777	$ 11,653	$ 449,663
折舊費用	-	3,279	54,829	16,087	3,655	77,850
重分類	-	-	13	(13)	-	-
112年12月31日餘額	$ -	$ 38,000	$ 337,354	$ 136,851	$ 15,308	$ 527,513
112年1月1日淨額	$ 454,960	$ 103,471	$ 167,174	$ 26,199	$ 6,208	$ 758,012
112年12月31日淨額	$ 454,960	$ 100,192	$ 220,099	$ 39,326	$ 8,014	$ 822,591

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：

建築物	31至55年
設　備	4至7年
租賃改良	3至5年
其　他	5年

113及112年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。設定作為借款額度擔保之不動產及設備金額，請參閱附註三二。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年12月31日	112年12月31日
帳面金額		
建築物	$ 178,997	$ 141,371
設　備	92	-
	$ 179,089	$ 141,371

	113年度	112年度
本期增添		
建築物	$102,917	$ 34,950
設備	155	-
	$103,072	$ 34,950
折舊費用		
建築物	$ 65,234	$ 64,032
設備	63	-
	$ 65,297	$ 64,032

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於113及112年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	$ 57,086	$ 46,785
非流動	$124,398	$ 97,012

	113年度	112年度
財務成本－租賃負債	$ 1,942	$ 1,179

113年及112年12月31日租賃負債之租賃期間及折現率區間如下：

	租賃期間	折現率
113年12月31日		
建築物	2至5年	0.56%～1.40%
設備	2年	1.08%
112年12月31日		
建築物	1至5年	0.53%～1.40%

(三) 其他租賃資訊

	113年度	112年度
短期租賃費用	$ 8,544	$ 118
低價值資產租賃費用	$ 186	$ 210
租賃之現金流出總額	$ 75,300	$ 65,862

十七、投資性不動產

	土　　地	建　築　物	合　　計
成　　本			
113年1月1日餘額	$ 30,929	$ 133,757	$ 164,686
轉列不動產及設備	(10,379)	(16,299)	(26,678)
113年12月31日餘額	$ 20,550	$ 117,458	$ 138,008
累計折舊			
113年1月1日餘額	$ -	$ 42,976	$ 42,976
折舊費用	-	2,862	2,862
轉列不動產及設備	-	(3,364)	(3,364)
113年12月31日餘額	$ -	$ 42,474	$ 42,474
113年1月1日淨額	$ 30,929	$ 90,781	$ 121,710
113年12月31日淨額	$ 20,550	$ 74,984	$ 95,534
成　　本			
112年1月1日餘額	$ 30,929	$ 133,757	$ 164,686
112年12月31日餘額	$ 30,929	$ 133,757	$ 164,686
累計折舊			
112年1月1日餘額	$ -	$ 39,681	$ 39,681
折舊費用	-	3,295	3,295
112年12月31日餘額	$ -	$ 42,976	$ 42,976
112年1月1日淨額	$ 30,929	$ 94,076	$ 125,005
112年12月31日淨額	$ 30,929	$ 90,781	$ 121,710

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產及設備。

除認列折舊費用外，本公司之投資性不動產於113及112年度並未發生重大變動及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	35至55年

本公司以營業租賃出租所擁有之投資性不動產，租賃期間為2～5.5年。

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

	113年12月31日	112年12月31日
第1年	$ 3,552	$ 3,889
第2年	2,992	3,221
第3年	1,509	2,660
第4年	374	1,109
第5年	374	-
	$ 8,801	$ 10,879

113及112年度由投資性不動產產生之租金收入及直接營運費用分別如下：

	113年度	112年度
租金收入	$ 4,177	$ 4,119
直接營運費用		
產生租金收入	$ 2,285	$ 2,026
未產生租金收入	577	1,269
	$ 2,862	$ 3,295

本公司之投資性不動產於113年及112年12月31日之公允價值分別為139,774千元及163,017千元，係由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。

設定作為借款額度擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十八、其他非流動資產

	113年12月31日	112年12月31日
營業保證金	$ 290,000	$ 290,000
交割結算基金	137,075	96,602
存出保證金	123,310	125,481
預付設備款	16,128	12,680
	$ 566,513	$ 524,763

(一) 依據證券商管理規則及證券商經營期貨交易輔助業務管理規則之規定，本公司依經營業務種類，向主管機關指定金融機構提存營業保證金。

(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。

(三) 上述營業保證金、交割結算基金及存出保證金之餘額中，於 113 年及 112 年 12 月 31 日以歷史經驗考量前瞻性後，依存續期間預期信用損失評估無備抵損失。

十九、短期借款

無擔保借款	113年12月31日	112年12月31日
銀行借款	$ 950,000	$ 450,000

上項銀行週轉性借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.88%~1.97%及 1.65%~1.70%。

二十、應付商業本票

保證或承兌機構	113年12月31日	112年12月31日
中華票券金融股份有限公司	$ 4,620,000	$ 1,750,000
兆豐票券金融股份有限公司	4,100,000	1,090,000
萬通票券金融股份有限公司	2,600,000	1,703,000
台北富邦商業銀行股份有限公司	2,550,000	2,590,000
國際票券金融股份有限公司	2,150,000	780,000
中國信託商業銀行股份有限公司	1,800,000	400,000
永豐商業銀行股份有限公司	1,600,000	1,100,000
凱基商業銀行股份有限公司	1,450,000	-
陽信商業銀行股份有限公司	1,000,000	500,000
台灣票券金融股份有限公司	950,000	400,000
聯邦商業銀行股份有限公司	700,000	650,000
合作金庫票券金融股份有限公司	600,000	50,000
元大商業銀行股份有限公司	500,000	300,000
大慶票券金融股份有限公司	300,000	500,000
減：應付商業本票折價	(40,160)	(6,489)
	$24,879,840	$11,806,511

113 年及 112 年 12 月 31 日上項應付商業本票年貼現率分別為 1.55%～2.01%及 1.45%～1.60%。

二一、附買回債券負債

	113年12月31日	112年12月31日
可轉換公司債	$ 4,066,759	$ 5,263,880
公 司 債	2,771,533	3,352,259
國外債券	1,293,925	2,033,844
國際債券	838,478	934,449
債券 ETF	-	180,000
	$ 8,970,695	$ 11,764,432
利率區間	1.49%~4.98%	1.31%~6.10%

上述 113 年及 112 年 12 月 31 日之附買回債券負債皆為 6 個月內到期，均逐筆約定於交易後之特定日期以約定價格含息買回，全部買回總價分別為 8,978,652 千元及 11,845,957 千元。

二二、應付票據及帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應付票據	$ 240	$ 220
交割代價	1,534,734	723,987
應付交割帳款	5,605,954	7,105,973
應付經紀手續費折讓	411,127	467,295
其 他	47,741	46,917
	$ 7,599,796	$ 8,344,392

二三、應付公司債

	113年12月31日	112年12月31日
國內無擔保次順位公司債	$ 3,300,000	$ 3,300,000

本公司為強化資本結構暨籌措中長期營運資金，於 108 年 10 月 25 日經董事會決議通過在新台幣 40 億元額度內發行無擔保普通公司債，並於 109 年 1 月 10 日發行 109 年度第 1 次無擔保次順位普通公司債，發行總額為 33 億元，票面利率固定為 1.35%，發行期間為 10 年，將於 119 年 1 月 10 日到期一次償還，每年付息。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司按員工每月薪資總額 2.29%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	113年12月31日	112年12月31日
折 現 率	1.500%	1.250%
薪資預期增加率	2.750%	2.750%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	113年度	112年度
當期服務成本	$ 270	$ 302
淨利息成本	502	1,016
	$ 772	$ 1,318

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務之現值	$ 229,676	$ 233,264
計畫資產之公允價值	(211,074)	(191,871)
應計退休金負債	$ 18,602	$ 41,393

確定福利義務現值之變動列示如下：

	113年度	112年度
年初確定福利義務	$ 233,264	$ 260,111
當期服務成本	270	302
利息費用	2,916	3,902
淨確定福利負債之再衡量數		
－財務假設變化所造成之精算（益）損	(5,254)	5,472
－經驗調整所造成之精算損（益）	3,167	(30,806)
福利支付數	(4,687)	(5,717)
年底確定福利義務	$ 229,676	$ 233,264

計畫資產現值之變動列示如下：

	113年度	112年度
年初計畫資產公允價值	$ 191,871	$ 191,041
利息收入	2,414	2,886
淨確定福利負債之再衡量數		
－計畫資產預期報酬	19,097	1,166
雇主提撥數	2,379	2,495
福利支付數	(4,687)	(5,717)
年底計畫資產公允價值	$ 211,074	$ 191,871

113年及112年12月31日構成總計畫資產公允價值之類別及百分比等資訊，請詳見主管機關之勞工退休基金公開資訊。

下表係列示主要精算假設對確定福利計畫義務現值之敏感度分析：

	精算假設變動（%）	確定福利義務現值增加（減少）（%）	
		113年12月31日	112年12月31日
確定福利計畫折現率	增加0.25%	(2.22%)	(2.35%)
	減少0.25%	2.29%	2.42%
未來薪資水準增加率	增加0.25%	2.22%	2.34%
	減少0.25%	(2.17%)	(2.28%)

上述敏感度分析係建立在當單一精算假設變動而其他精算假設維持不變之前提假設下，實務上，該前提假設很有可能不會發生，且各精算假設間可能亦存在相互關聯性。確定福利義務現值的變動計算方法亦採用預計單位福利法衡量。

本公司預期於113及112年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為2,270千元及2,459千元，確定福利計畫之加權平均存續期間分別為9.2年及9.5年。

二五、權　　益

(一) 普通股股本

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數（千股）	1,000,000	1,000,000
額定股本	$10,000,000	$10,000,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	692,413	692,413
已發行股本	$ 6,924,125	$ 6,924,125

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

	113年12月31日	112年12月31日
股票發行溢價	$ 894,611	$ 894,611
員工認股權	1,214	1,214
	$ 895,825	$ 895,825

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）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股本之一定比率為限。因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每一會計年度決算如有盈餘，於依法完納一切稅捐及依財務會計準則調整後，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額依法令規定提列法定盈餘公積 10%、特別盈餘公積 20%。如尚有盈餘，由股東常會決議分派之。本公司章程規定之員工酬勞分派政策，請參閱附註二六(十二)員工酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分派。

本公司提列及迴轉特別盈餘公積相關說明，請參閱(四)特別盈餘公積。

本公司於 113 年 6 月 11 日及 112 年 5 月 12 日舉行董事會（代行股東會職權），分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	
	112年度	111年度
法定盈餘公積	$ 157,013	$ 58,141
特別盈餘公積	231,550	252,394
現金股利	1,181,566	270,875

(四) 特別盈餘公積

本公司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 20%。但金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。此特別盈餘公積，除彌補虧損，或累積已達實收資本 25%，得以超過實收資本額 25%之部分撥充資本外，不得使用之。

本公司依金管證券字第 1100365484 號函及「採用國際財務報導準則（IFRS 會計準則）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司為因應金融科技發展，保障證券商從業人員之權益，依金管證券字第10500278285號函及金管證券字第1080321644號函規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司依金管證券字第1030053166號函規定，因併購而認列廉價購買利益所產生之保留盈餘增加數，提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年度	112年度
期初餘額	($ 252)	($ 220)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	4,170	(32)
本期其他綜合損益	4,170	(32)
期末餘額	$ 3,918	($ 252)

2. 其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	113年度	112年度
期初餘額	($ 65,429)	($ 147,936)
當期產生		
未實現損益		
債務工具	102,179	98,785
權益工具	(136,065)	10,415
債務工具損益相關所得稅	(17,152)	-
採用權益法之子公司之份額	249	(2,639)
重分類調整		
處分債務工具	(72,047)	(20,100)
本期其他綜合損益	(122,836)	86,461
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(343)	(3,954)
期末餘額	($ 188,608)	($ 65,429)

二六、綜合損益表項目明細表

(一) 經紀手續費收入

	113年度	112年度
在集中交易市場受託買賣	$1,803,448	$1,289,065
在營業處所受託買賣	612,642	429,823
在期交所受託買賣	-	105,124
複委託	775,378	557,642
融券	14,575	11,557
其他	11,988	11,248
	$3,218,031	$2,404,459

(二) 承銷業務收入

	113年度	112年度
包銷證券報酬	$111,199	$ 96,534
承銷作業處理費收入	267,160	173,394
承銷輔導費收入	37,220	27,000
財務顧問收入	23,110	37,088
其他	1,303	2,777
	$439,992	$336,793

(三) 營業證券出售淨利益

	113年度	112年度
營業證券－自營	$ 2,014,109	$ 1,572,408
營業證券－承銷	149,525	394,271
營業證券－避險	642,833	238,754
	$ 2,806,467	$ 2,205,433

(四) 利息收入

	113年度	112年度
融資利息收入	$ 723,485	$ 453,211
債券利息收入	140,589	164,679
不限用途借貸利息收入	181,206	75,719
其他	2,136	2,668
	$ 1,047,416	$ 696,277

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨（損失）利益

	113年度	112年度
營業證券－自營	($ 372,925)	$ 356,695
營業證券－承銷	(648)	38,964
營業證券－避險	(4,050)	647,249
	($ 377,623)	$ 1,042,908

(六) 發行認購（售）權證淨損失

	113年度	112年度
發行認購（售）權證負債價值變動利益	$ 6,954,935	$ 2,835,548
發行認購（售）權證到期前履約損失	(138,268)	(26,235)
發行認購（售）權證再買回價值變動損失	(6,843,340)	(2,835,012)
發行認購（售）權證費用	(32,682)	(15,332)
	($ 59,355)	($ 41,031)

(七) 衍生工具淨損失－期貨

	113年度	112年度
期貨契約	($ 687,990)	($ 783,192)
選擇權交易	(50)	-
	($ 688,040)	($ 783,192)

(八) 衍生工具淨損失－櫃檯

	113年度	112年度
資產交換 IRS 合約價值	$ 72,267	$ 22,450
資產交換選擇權	(373,741)	(718,556)
結構型商品	(52,737)	(47,300)
換　　匯	(26,086)	(15,344)
換　　利	958	(553)
	($ 379,339)	($ 759,303)

(九) 其他營業損失

	113年度	112年度
外幣兌換淨損失	($ 44,554)	($ 52,797)
其　　他	1,821	(503)
	($ 42,733)	($ 53,300)

(十) 財務成本

	113年度	112年度
利息支出	$ 670,054	$ 477,381
租賃負債之利息	1,942	1,179
其　　他	20,913	9,443
	$ 692,909	$ 488,003

(十一) 員工福利費用

	113年度	112年度
短期員工福利	$ 1,747,845	$ 1,540,263
退職後福利（附註二四）		
確定提撥計畫	55,548	51,160
確定福利計畫	772	1,318
	56,320	52,478
股份基礎給付		
現金交割之股份基礎給付	5,276	14,701
其　　他	15,950	15,204
	$ 1,825,391	$ 1,622,646

本公司之母公司台新金控發行增值權計畫，依約定於執行時按增值權之內含價值支付現金予適格人員。

本公司於113及112年度認列之增值權費用分別為5,276千元及14,701千元，及截至113年及112年12月31日認列之相關負債分別為14,238千元及17,852千元。

(十二) 員工酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益之0.01%估列員工酬勞。113及112年度員工酬勞估列之現金發放金額分別為265千元及171千元。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

112及111年度員工酬勞之實際配發金額與112及111年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司113及112年董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十三) 折舊及攤銷費用

	113年度	112年度
折舊費用		
不動產及設備	$ 88,627	$ 77,850
使用權資產	65,297	64,032
投資性不動產	2,862	3,295
	156,786	145,177
攤銷費用	43,271	35,817
	$ 200,057	$ 180,994

(十四) 其他利益及損失

	113年度	112年度
作業處理收入	$ 157	$ 125
財務收入	30,076	33,842
股利收入	5,315	6,464
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價及處分（損失）利益	(23,316)	22,105
造市獎勵金收入	13,261	16,807
其他獎勵金收入	6,203	4,374
租金收入	4,293	4,304
處分不動產及設備利益	380	-
租賃修改利益	11	90
其　　他	(974)	2,738
	$ 35,406	$ 90,849

二七、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113年度	112年度
當期所得稅		
當年度產生者	$ 291,752	$ 171,806
以前年度調整	(3,134)	(6,987)
境外所得稅	-	90
	288,618	164,909
遞延所得稅		
當年度產生者	1,219	235
認列於損益之所得稅費用	$ 289,837	$ 165,144

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	113年度	112年度
稅前淨利	$2,649,418	$1,710,119
稅前淨利按法定稅率（20%）計算之所得稅費用	$ 529,884	$ 342,024
調整項目之稅額影響數		
稅上不可減除之費損	1,657	1,887
免稅所得	(288,702)	(255,714)
境外所得稅	-	90
基本稅額應納差額	50,155	44,198
暫時性差異	(23)	39,646
以前年度所得稅費用調整	(3,134)	(6,987)
認列於損益之所得稅費用	$ 289,837	$ 165,144

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年度	112年度
遞延所得稅		
本年度產生		
－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	$ 17,152	$ -
－確定福利計畫再衡量數	4,236	5,300
認列於其他綜合損益之所得稅費用	$ 21,388	$ 5,300

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
負債準備	$ 9,497	$ 55	$ -	$ 9,552
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	($ 951)	$ -	($ 951)

（接次頁）

（承前頁）

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ -	($ 17,152)	($ 17,152)
未到期認購權證發行利益	(10,175)	-	-	(10,175)
確定福利退休計畫	(2,018)	(323)	(4,236)	(6,577)
	($ 12,193)	($ 1,274)	($ 21,388)	($ 34,855)

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
負債準備	$ 9,497	$ -	$ -	$ 9,497
確定福利退休計畫	3,517	(235)	(3,282)	-
	$ 13,014	($ 235)	($ 3,282)	$ 9,497
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未到期認購權證發行利益	($ 10,175)	$ -	$ -	($ 10,175)
確定福利退休計畫	-	-	(2,018)	(2,018)
	($ 10,175)	$ -	($ 2,018)	($ 12,193)

(四) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

(五) 本公司與母公司各年度採行連結稅制合併結算申報及核定所估列之應收付母公司連結稅制撥補款淨額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
應付母公司連結稅制撥補款（帳列本期所得稅負債）	$ 246,879	$ 156,111

二八、每股盈餘

單位：元

	113年度	112年度
基本每股盈餘	$ 3.41	$ 2.23
稀釋每股盈餘	$ 3.41	$ 2.23

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113年度	112年度
用以計算每股盈餘之淨利	$2,359,581	$1,544,975

股數

單位：千股

	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	692,412	692,412
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	17	12
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	692,429	692,424

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞係採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 概　　述

公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。

金融工具於原始認列時，係以公允價值入帳，在許多情況下，通常係指交易價格。續後衡量除部分金融工具係以攤銷後成本衡量者外，皆以公允價值衡量。公允價值之最佳證據係活絡市場之公開報價。假若金融工具之市場非活絡，本公司則採

用評價技術或參考 Bloomberg、Reuters 等市場資訊提供商或交易對手報價衡量金融工具之公允價值。

2. 公允價值之三等級定義

(1) 第一等級之輸入值係指金融商品於活絡市場中，相同金融商品之活絡市場公開報價，活絡市場係指符合下列所有條件之市場：

A.在市場交易之商品具有同質性。

B.隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方。

C.價格資訊可為大眾為取得。

(2) 第二等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值，例如：

A.活絡市場中相似金融商品之公開報價，指證券持有金融商品之公允價值，係依據相似金融商品近期之交易價格推導而得，相似金融商品應依該金融商品之特性及其交易條件予以判斷。金融商品之公允價值須配合相似金融商品之可觀察交易價格予以調整之因素可能包括相似金融商品近期之交易價格已有時間落差（距目前已有一段期間）、金融商品交易條件之差異、涉及關係人之交易價格、相似金融商品之可觀察交易價格與持有之金融商品價格之相關性。

B.非活絡市場中，相同或相似金融商品之公開報價。

C.以評價模型衡量公允價值，而評價模型所使用之投入參數（例如：利率、殖利率曲線、波動率等），係根據市場可取得之資料（可觀察投入參數，指參數之估計係取自市場資料，且使用該參數評價金融商品之價格時，應能反映市場參與者之預期）。

D.投入參數大部分係衍生自可觀察市場資料，或可藉由可觀察市場資料驗證其相關性。

(3) 第三等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之資料（不可觀察之投入參數，例如：使用歷史波動率之選擇權訂價模型，因歷史波動率並不能代表整體市場參與者對於未來波動率之期望值）。

3. 以公允價值衡量者

(1) 公允價值之等級資訊

本公司之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，下表提供了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第三級。

以公允價值衡量之金融工具	113年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生資產及負債				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票及受益憑證投資	$ 10,399,745	$ 9,068,870	$ 1,110,109	$ 220,766
債券投資	9,886,824	8,939,370	947,454	-
其他	19,396	19,396	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	963,331	826,586	-	136,745
債券投資	4,103,244	2,089,006	2,014,238	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,140,112	1,140,112	-	-
衍生資產及負債				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,322,365	879,765	442,600	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,064,794	-	3,064,794	-
持有供交易之金融負債	1,270,922	35,855	1,235,067	-

以公允價值衡量之金融工具	112年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生資產及負債				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票及受益憑證投資	$ 13,370,206	$ 12,754,306	$ 454,831	$ 161,069
債券投資	10,090,359	8,692,142	1,398,217	-
其他	5,780	5,780	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	124,841	-	-	124,841
債券投資	4,921,675	2,820,490	2,101,185	-

（接次頁）

以公允價值衡量之金融工具	112年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	$ 5,201,530	$ 5,201,530	$ -	$ -
衍生資產及負債				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,142,383	856,317	286,066	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,623,817	-	3,623,817	-
持有供交易之金融負債	1,212,886	18,504	1,194,382	-

(2) 第一等級與第二等級間之移轉

本公司持有興櫃股票，觀察年度週轉率判定是否屬活絡市場之股票工具投資，所產生之等級間的移轉。

(3) 第三等級變動明細表

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表如下：

113年度								
名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入	賣出、處分第三等級或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 161,069	($ 9,911)	$ -	$ 73,551	$ -	($ 3,943)	$ -	$ 220,766
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	124,841	-	11,904	-	-	-	-	136,745
合計	$ 285,910	($ 9,911)	$ 11,904	$ 73,551	$ -	($ 3,943)	$ -	$ 357,511

112年度								
名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入	賣出、處分第三等級或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 57,240	$ 21,688	$ -	$ 82,141	$ -	$ -	$ -	$ 161,069
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	119,773	-	6,462	-	-	(1,394)	-	124,841
合計	$ 177,013	$ 21,688	$ 6,462	$ 82,141	$ -	($ 1,394)	$ -	$ 285,910

上述評價損益列入當期損益之金額中，歸屬於截至113年及112年12月31日止帳上仍持有之資產之損益金額為分別為(9,911)千元及21,688千元。

上述評價損益列入其他綜合損益之金額中，歸屬於截至113年及112年12月31日止帳上仍持有之資產之損益金額分別為11,904千元及7,608千元。

(4) 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

	113年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
非衍生金融工具					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
私募基金	$ 220,766	資產法	缺乏市場流通性折價	0%~30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	136,745	資產法	缺乏市場流通性折價	10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
			非控制權折價	10%	非控制權折價愈高，公允價值愈低

	112年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
非衍生金融工具					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
私募基金	$ 161,069	資產法	缺乏市場流通性折價	0%~30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	124,841	資產法	缺乏市場流通性折價	10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
			非控制權折價	10%	非控制權折價愈高，公允價值愈低

(5) 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司風險管理部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司針對權益工具投資取得被投資公司最近期經查核或核閱之財務資訊，並蒐集其他公開市場可取得之資訊後，以適當之方法進行評價。

本公司風險管理部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際會計準則公報之規定。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。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。

5. 信用風險所採用之評價技術

本公司信用風險評價調整主要可區分為貸方評價調整（Credit value adjustments,“CVA”）及借方評價調整（Debit value adjustments,“DVA”），係指對櫃檯買賣之衍生工具合約信用風險評價之調整，藉以反映交易對手（CVA）或本公司（DVA）可能拖欠還款及未必可收取交易的全部市場價值之可能性。

本公司以內部評等結果，對應交易對手違約機率（Probability of default , “PD”），（在本公司無違約之條件下）並納入交易對手的違約損失率（Loss given default , “LGD”）後乘以交易對手暴險金額（Exposure at default , “EAD”），計算得出貸方評價調整。反之，以本公司違約機率（在交易對手無違約之條件下）考量違約損失率後，以本公司暴險金額，計算得出借方評價調整。

本公司依學者建議及國外金融機構經驗，採用 60%的標準違約損失率假設；違約暴險金額係採衍生工具之市價評估作為違約暴險金額，將信用風險評價調整納入金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

(二) 金融工具之移轉

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，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相關金融負債資訊：

113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
透過損益按公允價值衡量之金融資產 附買回條件協議	$ 5,411,531	$ 4,973,116
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 附買回條件協議	4,098,308	3,997,579

112年12月31日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
透過損益按公允價值衡量之金融資產 附買回條件協議	$ 7,864,861	$ 6,971,404
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 附買回條件協議	4,860,901	4,793,028

(三) 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$36,975,825	$27,705,812
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	21,628,330	24,608,728

（接次頁）

（承前頁）

	113年12月31日	112年12月31日
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	$ 4,103,244	$ 4,921,675
權益工具投資	963,331	124,841
採用權益法之投資	1,429,525	582,784
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	48,765,310	38,226,528
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	2,411,034	6,414,416
指定為透過損益按公允價值衡量	3,064,794	3,623,817

註1：按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收借貸款項－不限用途、借券擔保價款、借券保證金－存出、應收帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、受限制資產－流動、營業保證金、交割結算基金、存出保證金及催收款項。

註2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、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、應付票據及帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金。

(四) 財務風險管理目的與政策

1. 概　　述

本公司風險管理之目標係以兼顧業務經營目標、整體風險胃納及外在法令限制等為原則，達到風險與報酬均衡之目標。本公司經營所面臨之主要風險，包括各項市場風險（含利率、權益證券風險）、信用風險及流動性風險等、信用風險、流動性風險及氣候相關風險等。

本公司已訂定風險管理政策、辦法及控管程序之書面化規章，並經董事會或風險管理委員會審議通過，以有效辨識、衡量、監管及控制市場風險、信用風險及流動性風險。而氣候相關風險並非獨立存在之風險類型，其將透過對經濟環境以及所

承受之各項業務，直接或間接加劇前述既有風險之影響，因此本公司已訂定氣候風險管理辦法，據以管理氣候相關風險。

2. 風險管理組織架構

董事會為本公司最高風險管理單位，其權責為本公司風險管理政策及風險限額之核准，對風險管理工作負最終責任。董事會下設風險管理委員會，並授權由風險管理委員會審定各項風險管理辦法、準則並建立風險管理制度。風險管理單位主管綜理風險管理事務，定期於董事會報告風險管理成效，並監督風險管理工作之運行。

風險管理單位獨立於業務單位之外，依據各項風險管理辦法辨識、評估並控制各項風險。並由稽核單位獨立監督公司各項業務之執行。

3. 市場風險

(1) 市場風險之來源及定義

市場風險係指因市場風險因子變動導致持有表內外金融商品之公允價值變動之不確定性。市場風險因子包括利率、匯率、權益證券及商品價格。

本公司所面臨的市場風險有權益證券、利率及匯率之價格變動風險，涉及權益證券市場風險之部位包括國內外上市櫃股票、興櫃股票、可轉換公司債、權證、股價（票）指數期貨及選擇權，利率風險之部位有公債、(可轉換)公司債，匯率風險部位則有少量的外國貨幣。

利率指標變革之影響

本公司受利率指標變革影響之金融工具包括衍生工具及非衍生金融資產與金融負債，其連結之指標利率類型為美元倫敦銀行同業拆借利率（美元 LIBOR)。因美國擔保隔夜融資利率（SOFR）取代美元 LIBOR，惟兩者於本質上存有差異。LIBOR 係隱含市場對未來利率走勢預期之前瞻型利率指標，且包含銀行同業間信用貼水。SOFR 係參採實際交易資料計算之回溯型利率指標，且未含有信用貼水。因

此，將既存合約由連結美元 LIBOR 修改為連結 SOFR 時，需就前述差異作額外調整，以確保修改前後之利率基礎係經濟上約當。

本公司已完成制定美元 LIBOR 轉換計畫，受利率指標變革影響之金融工具已改採 SOFR 報價。

112 年 12 月 31 日

	受影響利率指標
利率指標	美元 Synthetic LIBOR
	所有天期
工具分類	113年9月30日（不含）後到期
非衍生金融資產－帳面金額	$ 30,693
透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,693

註 1：帳面金額皆為總額，即不扣除相關之減損或備抵呆帳。

註 2：所有幣別及天期之 LIBOR 最後報價日皆已完全退場。1 個月、3 個月及 6 個月 Synthetic USD LIBOR 之最後報價日為 113 年 9 月 30 日。

(2) 市場風險管理辦法

本公司之風險管理辦法由董事會授權經風險管理委員會審定及董事長核准後執行，為本公司市場風險管理工作之依據及指導原則。

風險管理辦法明確定義市場風險之辨識、衡量、控制與報告等風險管理程序，各項程序由獨立於交易單位外之風險管理單位執行。風險管理單位依據風險管理辦法對各項業務及金融商品進行各項限額管理、壓力測試等市場風險管理工作。

(3) 市場風險管理流程

A.辨識與衡量

本公司風險管理單位辨識各暴險部位或新產品之市場風險因子，並衡量各市場風險因子變動對持有部位損益之影響。

依據規定，風險管理單位每日計算交易簿各暴險部位之價格敏感度及各部位之損益，每月並應計算交易簿之壓力損失，避免持有部位於市場極端不利變動下產生之損失危及公司營運。

對於損益評價，若各項金融商品市場存在公開之客觀市場價格如成交價格，則以市價評估部位損益；如未能取得公允價值資訊，則採用評價方法做估計，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工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

B. 控制與報告

本公司之市場風險控制落實於限額管理。為有效控制市場風險，風險管理單位依交易策略、交易商品種類、年度獲利目標等條件就各投資組合訂定如部位限額、停損限額與壓力損失等風險限額，經呈報董事會核准後實施，以控管暴險部位並控制損失。

風險管理單位每日計算暴險部位與損益，確認持有部位與損失未逾越董事會核准之限額，並定期製作報表呈報高階主管與董事會，俾供董事會充分了解市場風險管理工作執行情形。

風險管理單位並不定期於風險管理委員會呈報市場風險重大議題，例如檢討交易簿某部位之操作，或風險管理制度推行等，以期增進市場風險管理之成效。

(4) 市場風險衡量方法

A. 壓力測試

壓力測試用以衡量在市場可能極端不利情況下所蒙受之損失，藉以評估金融機構對市場極端變動之承受能力。

風險管理單位依規定每月至少一次執行壓力測試，以計算全公司持有部位之壓力損失。壓力情境每半年檢視風險因子變動幅度以反映市場變動，若需調整應經金控風控長同意後辦理。

風險管理單位應確認整體部位壓力損失未逾越壓力損失限額，每月並應將壓力測試結果呈報高階主管，作為調整部位或資源配置之參考。壓力損失於 113 年及 112 年 12 月 31 日金額分別為 562,756 千元及 366,121 千元。

B. 敏感度分析

若其他風險因子維持不變，以 113 年及 112 年 12 月 31 日持有權益證券風險部位當現貨價格變動 1%時，預估本公司帳入透過損益按公允價值衡量之金融資產之股權部位損益將分別變動 80,413 千元及 73,690 千元，帳入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之股權部位其他綜合損益將分別變動 7,252 千元及 0 千元；利率風險部位當殖利率變動 1 個基點時，預估本公司帳入透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之利率風險部位損益將分別變動 345 千元及 569 千元，帳入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利率風險部位其他綜合損益將分別變動 699 千元及 1,267 千元；匯率風險部位當外幣價格變動 1%時，預估本公司損益將分別變動 2,949 千元及 2,969 千元。其他風險因子對損益影響並不顯著，故在此不加以分析。

C. 風險值（VaR）

風險值（Value at Risk, VaR）為衡量未來一定時間內與一定信心水準下之最大可能損失。本公司 113 及 112 年度風險值如下：

	113年度			
	平均	最高	最低	期末
風險值（VaR）金額	$ 72,271	$ 122,176	$ 40,199	$ 105,685

	112年度			
	平均	最高	最低	期末
風險值（VaR）金額	$ 101,362	$ 169,196	$ 45,090	$ 58,643

4. 信用風險

(1) 信用風險之來源及定義

信用風險係指因債務人、發行人或交易對手無法履行其契約之全部義務或履行其約定義務的能力減損，而導致本公司發生損失的風險。信用風險來自於資產負債表內與表外的營業項目，包括受託買賣有價證券、辦理有價證券買賣融資融券業務、有價證券投資及衍生性金融商品交易等。信用風險通常會伴隨著其它風險發生並相互影響。例如融資融券業務會受到擔保品價格波動之影響，而可轉換公司債投資亦會受到市場流動性或標的證券價格波動之影響。

信用風險依對象及業務性質可分為以下類別：

A.發行人（保證人）／發行標的風險：係指股票發行人倒閉清算及債票券等有價證券到期時無法履約清償（或代償）之信用風險。

B.交易對手風險：係指承作店頭衍生性金融商品交易或有價證券附條件交易之交易對手於約定日期無法履行交割義務之信用風險。交易對手風險又區分為交割風險（Settlement Risk）以及交割前風險（Pre-Settlement Risk）。

a. 交割風險：指於交割日時本公司及子公司已經履行交割義務，但交易對手卻未能依約定交割對等之財貨或款項而所導致之損失。

b. 交割前風險：指交易對手於交割日前，因市場價格變動而發生損失，屆期若不履行交割或支付義務以致發生損失。

C.客戶融資融券業務違約風險：係指與客戶從事融資融券交易，客戶無法於約定期限屆至時償還融資之價款或融券之標的股票，或於擔保維持率不足時無法補足擔保品價值，而造成本公司承擔損失。

D.其他信用風險：國家風險、保管機構風險、保證金交易風險等。

(2) 信用風險管理辦法

為確保信用風險控制在可容忍範圍內，本公司於風險管理相關辦法中規定，對於所從事之業務交易，包括存在於資產負債表內與表外所有交易，均應詳加分析並有效辨識既有及潛在的信用風險，以期配合本公司業務發展及金控整體風險胃納量；推出新商品與業務前，亦應依相關作業規定審查及確認相關信用風險。

謹就本公司各項信用風險管理程序及衡量方法說明如下：

A.發行人信用風險管理

為有效運用金控資源，對有價證券之發行人／擔保行採用同一標準之內部信用評等，輔以外部信評機構對債務工具／發行人／擔保行之外部信用評等，和地區／國家狀況等面向管理。依信用評等分別設定單一發行人部位額度及各信評額度等。

B.交易對手信用風險管理

與交易對手承作各項衍生性金融商品，為避免交易對手因損失而導致不履約之交割前風險，訂有各交易對手交割前風險限額，並每日以市價評價，以確保各交易對手暴險在本公司可接受之範圍。

C.集中度風險管理

為避免投資之標的過度集中，設定有單一檔股票部位限額、主計處行業別限額，並針對同一人（企業）及同一關係企業（集團）分類整理後，遞交金控進行全金控集中度風險管理，以避免大額部位集中所造成的信用風險。

D.經紀受託業務之風險管理

對於信用戶開戶作業依照本公司內控制度辦理，並設有開戶檢核表嚴加管理客戶信用風險，客戶融資券交易則依融資融券管理要點規範客戶可承作額度，及維持率控管，並分級設定各授權主管權限，以有效管理客戶信用交易風險。

E.國家風險管理

為避免本公司所承擔之海外風險過於集中在特定國家，其範圍包含經紀授信業務，及投資業務(包含股票、債券、證券化商品、非避險為目的之店頭衍生性金融商品，其他投資等)。

(3) 內部信評分布情況

本公司 113 年及 112 年 12 月 31 日金融資產內部信評分佈情況如下：

內部信評分布情形						
內部信評等級	113年12月31日			112年12月31日		
	可轉債	債券	比重	可轉債	債券	比重
1	1,039,932	2,705,474	26.77%	942,322	4,194,275	34.22%
2	2,499,656	1,018,031	25.14%	2,281,151	1,103,666	22.55%
3	1,798,701	683,442	17.74%	2,250,187	1,004,571	21.67%
4	2,722,146	393,174	22.27%	1,715,501	-	11.43%
5	432,663	449,417	6.31%	804,607	448,456	8.35%
6（含）以下	247,432	-	1.77%	267,298	-	1.78%
合計	8,740,530	5,249,538	100.00%	8,261,066	6,750,968	100.00%

註：本表不含我國政府央債及 Exchange Traded Debt。

(4) 信用風險集中情況－產業別

產業別分布情形				
產業別	113年12月31日		112年12月31日	
	可轉債	比重	可轉債	比重
01 水泥工業	104,265	1.19%	-	-
03 塑膠工業	-	-	5,024	0.06%
04 紡織工業	290,194	3.32%	44,712	0.54%
05 電機機械	281,410	3.22%	257,280	3.11%
06 電器電纜	12,154	0.14%	5,589	0.07%
10 鋼鐵工業	235,087	2.69%	141,742	1.72%
11 橡膠工業	95,933	1.10%	104,690	1.27%
12 汽車工業	72,697	0.83%	23,259	0.28%
13 電子工業	294,194	3.37%	122,530	1.48%
14 建材營造	679,933	7.78%	426,067	5.16%
15 航運業	296,131	3.39%	587,864	7.12%

（接次頁）

（承前頁）

產業別分布情形				
產業別	113年12月31日		112年12月31日	
	可轉債	比重	可轉債	比重
16 觀光事業	84,745	0.97%	12,239	0.15%
17 金融保險	-	-	58,751	0.71%
18 貿易百貨	61,543	0.70%	107,821	1.30%
20 其他	1,233,952	14.12%	1,567,571	18.98%
21 化學工業	97,937	1.12%	247,517	3.00%
22 生技醫療	432,957	4.95%	505,310	6.12%
24 半導體業	372,637	4.26%	623,733	7.55%
25 電腦及周邊	629,317	7.20%	257,701	3.12%
26 光電業	434,259	4.97%	766,100	9.27%
27 通信網路業	613,354	7.02%	469,893	5.69%
28 電子零組件	1,707,019	19.53%	1,175,110	14.22%
29 電子通路業	212,292	2.43%	307,201	3.72%
30 資訊服務業	40,480	0.46%	77,871	0.94%
31 其他電子業	450,233	5.15%	343,127	4.15%
32 文化創意業	1,819	0.02%	-	-
33 農業科技業	-	-	15,959	0.19%
34 電子商務業	5,988	0.07%	6,405	0.08%
合計	8,740,530	100.00%	8,261,066	100.00%

5. 流動性風險

(1) 流動性風險之來源及定義

係指無法將資產變現或取得足夠資金，以致不能履行到期責任的風險（稱為資金流動性風險），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的風險（稱為市場流動性風險）。

(2) 資金流動性風險管理

本公司資金流動性風險管理範圍涵蓋資金來源、資金運用、及缺口管理，控管重點如下：

A. 資金來源部分：除確保資金來源之穩定性與分散性外，並應保持充足之授信額度，以有效因應非預期資金供給之波動風險。

B. 資金運用部分：在評估投資收益的同時，亦須確保其流動性與安全性，以有效因應非預期資金需求之變現性風險。

C. 缺口管理部分：對於各天期之資金缺口進行限額管理，以有效地控制非預期的資金調度壓力。

(3) 市場流動性風險管理辦法

為確保市場流動性風險控制在可容忍範圍內，本公司於風險管理相關辦法中規定，對於所從事之低流動性部位交易，其市場流動性風險包括存在於資產負債表內與表外所有交易，均應詳加分析並有效辨識既有及潛在的市場流動性風險，以期配合本公司業務發展及金控整體風險胃納量；推出新商品與業務前，亦應依相關作業規定審查及確認相關市場流動性風險。

謹就本公司各主要業務之市場流動性管理程序及衡量方法說明如下：

A.對於市場交易量少、流動性不足部位，出清部位時，將因買賣價差擴大與平倉所需時間拉長，而產生價值減損，故於內部績效衡量時依商品別計提流動性風險準備，以避免評價之偏頗。

B.對於上市櫃股票高於日均量部位總和佔投資組合之比例設定其限額，進行控管。

C.針對單一個股進行持有額度及佔投資組合設定限額，進行控管。

D.對於單一可轉債進行發行量比例及其佔流通在外數量比例，設定限額，進行控管。

(4) 非衍生金融負債到期分析

下表按資產負債表日至契約到期日之剩餘期間，列示本公司非衍生金融負債之到期資金流出項目。

金融工具項目	113年12月31日					
	6個月內（含）	6個月-1年（含）	1年-3年（含）	3年-5年（含）	5年以上	合計
透過損益按公允價值衡量之非衍生金融負債	$ 1,140,112	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 1,140,112
短期借款	950,000	-	-	-	-	950,000
應付商業本票	24,920,000	-	-	-	-	24,920,000
附買回債券負債	8,970,695	-	-	-	-	8,970,695
融券保證金	1,044,849	-	-	-	-	1,044,849
應付融券擔保價款	1,169,962	-	-	-	-	1,169,962
應付票據及帳款	7,599,796	-	-	-	-	7,599,796
其他應付款	836,197	6,837	96,501	89,100	44,550	1,073,185
其他流動負債	877,359	-	-	-	-	877,359
租賃負債	30,758	27,833	100,874	25,197	-	184,662
應付公司債	-	-	-	-	3,300,000	3,300,000
存入保證金	-	163	666	-	-	829
合計	$ 47,539,728	$ 34,833	$ 198,041	$ 114,297	$ 3,344,550	$ 51,231,449

金融工具項目	112年12月31日					
	6個月內（含）	6個月-1年（含）	1年-3年（含）	3年-5年（含）	5年以上	合計
透過損益按公允價值衡量之非衍生金融負債	$ 5,201,530	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 5,201,530
短期借款	450,000	-	-	-	-	450,000
應付商業本票	11,813,000	-	-	-	-	11,813,000
附買回債券負債	11,764,432	-	-	-	-	11,764,432
融券保證金	856,828	-	-	-	-	856,828
應付融券擔保價款	929,965	-	-	-	-	929,965
應付票據及帳款	8,344,392	-	-	-	-	8,344,392
其他應付款	756,819	10,179	96,772	89,100	89,100	1,041,970
其他流動負債	341,951	-	-	-	-	341,951
租賃負債	25,068	22,614	68,562	29,494	-	145,738
應付公司債	-	-	-	-	3,300,000	3,300,000
存入保證金	-	75	164	589	-	828
合計	$ 40,483,985	$ 32,868	$ 165,498	$ 119,183	$ 3,389,100	$ 44,190,634

(5) 衍生金融負債到期分析

本公司係採以公允價值列入最早時間帶方式揭露，於下表列示公允價值列入損益之衍生金融負債金額。

金融工具項目	113年12月31日					
	6個月內（含）	6個月-1年（含）	1年-3年（含）	3年-5年（含）	5年以上	合計
透過損益按公允價值衡量之衍生金融負債	$ 4,335,716	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 4,335,716

金融工具項目	112年12月31日					
	6個月內（含）	6個月-1年（含）	1年-3年（含）	3年-5年（含）	5年以上	合計
透過損益按公允價值衡量之衍生金融負債	$ 4,836,703	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 4,836,703

三十、資本管理

(一) 資本適足率計算

為有效吸收各類風險，確保公司各項業務長期穩健的發展，本公司持續積極地維持充足資本。因此，本公司依據業務發展規劃、相關法令規定及金融市場環境進行資本管理，以達資本配置最適化。目前本公司依「證券商管理規則」規定，計算及申報本公司之資本適足比率。

本公司資本適足比率如下：

資本適足計算項目	113年12月31日	112年12月31日
自有資本		
第一類資本總額	$11,931,299	$10,832,876
扣減資產自第一類資本總額扣除額	1,381,169	950,077
扣減資產自第二類資本總額扣除額超出第二類資本之數額	-	-
第一類資本淨額	10,550,130	9,882,799

（接次頁）

（承前頁）

資本適足計算項目	113年12月31日	112年12月31日
第二類資本總額	$ 3,309,533	$ 3,311,925
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	1,185,243	761,839
第二類資本淨額	2,124,290	2,550,086
第三類資本	-	-
合格自有資本淨額合計	$12,674,420	$12,432,885
經營風險約當金額		
信用風險約當金額	$ 1,335,853	$ 1,097,713
作業風險約當金額	705,511	603,712
市場風險約當金額	2,475,914	2,221,510
經營風險約當金額總計	$ 4,517,278	$ 3,922,935
自有資本適足比率	281%	317%

- 資本適足率＝合格自有資本淨值／經營風險之約當金額
- 合格自有資本淨額＝第一類資本＋第二類資本＋第三類資本－扣減資產
- 經營風險約當金額＝市場風險約當金額＋信用風險約當金額＋作業風險約當金額

(二) 資本適足性管理

風險管理部根據業務單位對業務發展、交易買賣計畫及損益預估，併同當下市場行情以預估本公司近月之壓力測試損失及資本適足率，並定期呈報管理階層作為公司營運規劃參考。

風險管理部每月執行壓力測試呈報風險管理委員會。本公司並設有壓力測試損失限額（Advisory Limit），如壓力損失逾越限額，風險管理部須即呈報管理階層，並於風險管理委員會討論以下事項：

1. 壓力事件之衝擊強度發生之可能性。
2. 辨識壓力損失較高之部位，並發展壓力事件發生時之因應策略。
3. 確認本公司之資本足以承受壓力事件之衝擊。
4. 為降低衝擊之影響，必要時得要求風險承擔單位調整持有部位，或討論充實資本之可能性。

5. 若為達成營運策略目標須調整風險胃納時，應於董事會中報告。

經由定期執行資本適足預估、壓力測試及預估，可確保本公司因應潛在風險之能力，並提前建立完善之業務管理、資產配置與資本強化策略。

三一、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
台新金控	最終母公司
台新證創投	子公司
台新期貨	子公司
台新國際商業銀行股份有限公司（台新銀行）	兄弟公司
台新證券投資顧問股份有限公司（台新投顧）	兄弟公司
台新證券投資信託股份有限公司（台新投信）	兄弟公司
台新人壽保險股份有限公司（台新人壽）	兄弟公司
台新育樂股份有限公司（台新育樂）	兄弟公司
新光金融控股股份有限公司（新光金控）	其他關係人
新光產物保險股份有限公司（新光產險）	其他關係人
新光證券投資信託股份有限公司（新光投信）	其他關係人
新光人壽保險股份有限公司（新光人壽）	其他關係人
新光合成纖維股份有限公司（新纖）	其他關係人
元大商業銀行股份有限公司（元大銀行）	其他關係人
中磊電子股份有限公司（中磊電子）	其他關係人
達方電子股份有限公司（達方）	其他關係人
康舒科技股份有限公司（康舒）	其他關係人
友輝光電股份有限公司（友輝）	其他關係人
光紅建聖股份有限公司（光聖）	其他關係人
中華工程股份有限公司（中工）	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

項目	關係人	113年度	112年度
營業收入			
經紀手續費收入	台新金控	$ 101	$ 12,887
經紀手續費收入	台新銀行	12,035	10,176
經紀手續費收入	新光人壽	13,297	2,973
經紀手續費收入	台新人壽	5,403	3,459
股務代理收入	台新金控	20,222	17,423
期貨佣金收入	台新期貨	21,324	3,797

（接次頁）

（承前頁）

項目	關係人	113年度	112年度
支出及費用			
廣告費	台新銀行	$ 19,546	$ 18,171
廣告費	台新育樂	9,200	2,100
勞務費	台新投顧	16,098	13,500
保險費	新光人壽	7,454	7,354
其他利益及損失			
財務收入	台新銀行	20,018	18,648

上項關係人交易條件與一般客戶並無重大差異，且業已全數支付。

(三) 與關係人之債權債務往來情形

項目	關係人	113年12月31日	112年12月31日
現金及約當現金	台新銀行	$ 897,051	$ 456,416
其他流動資產－待交割及代收承銷股款	台新銀行	995,094	511,666
其他流動資產－預付款項	台新育樂	4,760	5,460
其他非流動資產－營業保證金	台新銀行	290,000	290,000
其他非流動資產－存出保證金	台新銀行	11,932	11,779

上項關係人交易條件與一般客戶並無重大差異。

(四) 承租協議

關係人	113年度	112年度
取得使用權資產		
建築物		
台新銀行	$ 102,229	$ 1,612

項目	關係人	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債	台新銀行	$ 157,962	$ 102,046

關係人	113年度	112年度
利息費用		
台新銀行	$ 1,557	$ 764
租賃費用		
台新銀行	8,170	-

上項關係人交易條件與一般客戶並無重大差異。

(五) 取得金融資產

113 年度

關係人	帳列項目	交易股數（千股）	交易標的	取得價款
台新證創投	透過損益按公允價值衡量之金融資產	600	新代科技股份有限公司	$ 91,800
台新證創投	透過損益按公允價值衡量之金融資產	599	開展餐飲股份有限公司	31,148
台新證創投	透過損益按公允價值衡量之金融資產	600	訊聯細胞智藥股份有限公司	31,200
				$ 154,148

112 年度

關係人	帳列項目	交易股數（千股）	交易標的	取得價款
台新證創投	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,300	英屬開曼群島商育世博股份有限公司	$ 85,800

上項關係人交易條件與一般客戶並無重大差異，且業已全數支付。

(六) 處分金融資產

112 年度

關係人	帳列項目	交易股數（千股）	交易標的	處分價款	處分（損）益
台新期貨	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50	臺灣期貨交易所股份有限公司	$ 5,250	$ 3,932

上項關係人交易條件與一般客戶並無重大差異，且業已全數支付。

(七) 處分其他資產

關係人	帳列項目	處分價款 113年度	處分價款 112年度	處分（損）益 113年度	處分（損）益 112年度
台新期貨	不動產及設備	$ -	$ 16,366	$ -	$ -
台新期貨	無形資產	-	12,501	-	-
		$ -	$ 28,867	$ -	$ -

本公司於台新期貨籌備期間所代為購置之資產（不動產及設備16,366千元及無形資產6,953千元）及代墊費用（11,758千元），另因應子公司台新期貨營運所需，將部分使用中資產（無形資產5,548千元），一併於112年度移轉及出售予台新期貨。

(八) 向關係人借款

關係人	113年12月31日	112年12月31日
短期借款		
元大銀行	$ 300,000	$ 250,000
應付商業本票		
元大銀行	499,640	299,800

利息費用

關係人	113年度	112年度
元大銀行	$ 6,921	$ 2,417

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(九) 其他關係人交易

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項目	關係人	113年12月31日 期末股數（千股）	113年12月31日 期末餘額	112年12月31日 期末股數（千股）	112年12月31日 期末餘額
開放式基金及貨幣市場工具	台新投信	3,000	$ 29,940	-	$ -
營業證券－自營	新光產險	780	83,070	755	51,416
營業證券－自營	新光投信	2,152	28,509	2,015	42,397
營業證券－自營	台新投信	1,211	19,467	3,239	55,887
營業證券－自營	新纖	620	9,145	131	2,037
營業證券－自營	中工	549	5,847	-	-

（接次頁）

（承前頁）

項目	關係人	113年12月31日 期末股數（千股）	113年12月31日 期末餘額	112年12月31日 期末股數（千股）	112年12月31日 期末餘額
營業證券－自營	友輝	74	$ 5,039	37	$ 2,098
營業證券－自營	中磊電子	22	2,431	59	7,635
營業證券－自營	達方	-	-	102	5,528
營業證券－承銷	中磊電子	2,699	298,240	3,000	330,900
營業證券－承銷	光聖	955	126,824	-	-
營業證券－承銷	康舒	-	-	418	45,060
營業證券－避險	新光金控	-	-	530	55,014

上項關係人交易條件與一般客戶並無重大差異。

2. 113年及112年12月31日本公司於台新期貨從事期貨交易而存放之期貨交易保證金（帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動）為719,846千元及546,257千元。

(十) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	113年度	112年度
短期員工福利	$ 131,779	$ 127,802
退職後福利	1,789	1,967
股份基礎給付		
現金交割之股份基礎給付	2,988	5,586
	$ 136,556	$ 135,355

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質押之資產

項目	內容	113年12月31日	112年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
營業證券－自營	特別股	$ 355,960	$ 534,780
營業證券－承銷	可轉換公司債	456,750	549,600
其他流動資產			
受限制資產	定期存款	75,000	75,000
不動產及設備	土地及建築物	574,754	555,152
投資性不動產	土地及建築物	95,534	121,710
合計		$ 1,557,998	$ 1,836,242

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 113 年 12 月 31 日，本公司已簽訂之投資合約中，尚未投入之承諾投資額度共計 208,550 千元。

三四、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：

113 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 32,284	32.79	$1,057,152
南非幣	18,008	1.75	31,547
澳幣	1,469	20.40	29,955
日圓	96,667	0.21	20,301
港幣	4,292	4.22	18,130
非貨幣性項目			
美金	76,276	32.79	2,501,348
日圓	41,224	0.21	8,657
港幣	1,327	4.22	5,605
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	78,857	32.79	2,583,865
日圓	69,345	0.21	14,563
港幣	2,552	4.22	10,777
澳幣	341	20.40	6,962

112 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 42,411	30.71	$1,301,840
南非幣	15,367	1.66	25,472
澳幣	1,102	20.99	23,131
港幣	3,458	3.93	13,593
歐元	324	34.00	11,020

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
非貨幣性項目			
美金	$ 115,059	30.71	$ 3,533,905
港幣	3,904	3.93	15,347
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	118,053	30.71	3,625,998
港幣	1,887	3.93	7,418

由於有多種外幣交易種類，故無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，本公司於113及112年度外幣兌換損益（包含已實現及未實現）分別如下：

	113年度	112年度
外幣兌換淨損失	($ 44,554)	($ 52,797)

三五、與金融控股公司及其他子公司間進行業務或交易行為、共同業務推廣行為、資訊交互運用或共用營業設備或場所，其收入、成本、費用及損益之分攤方式

與台新金控及其各子公司間為發揮經濟規模效益，共同進行業務行銷行為，其收入或費用等分攤方式原則上係依業務性質直接歸屬或其他合理方式分攤至各相對交易公司。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
4. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣500萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表一。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊

國外分支機構及代表人辦事處之地點、業務項目...等相關資訊：無。

(四) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱、主要營業項目...等相關資訊：無。

(五) 主要股東資訊

本公司非屬上市（櫃）證券商，最終母公司台新金控持有本公司 100%普通股。

三七、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報告揭露相關部門資訊。

台新綜合證券股份有限公司

被投資公司相關資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
本公司	台新證創投	台北市	102.12.31	102.10.31 金管證券字第 1020043810 號	創業投資	$ 371,964	$ 171,964	37,328,117	100%	$ 462,997	$ 108,833	$ 88,841	$ 88,841	$ -	子公司
本公司	台新資本	台北市	108.08.30	108.05.21 金管證券字第 1080313572 號	投資管理顧問	50,000	50,000	5,364,801	100%	84,446	45,022	30,393	30,393	-	子公司
本公司	台新期貨	台北市	111.12.02	111.10.21 金管證券字第 1110384664 號	期貨經紀	901,600	400,000	81,800,000	100%	882,082	260,581	25,658	25,658	-	子公司
台新資本	台新健投	台北市	110.02.20	110.01.04 金管證券字第 1090370485 號	一般投資	16,000	16,000	-	100%	56,936	36,819	36,355	36,355	-	孫公司
台新健投	台新健康有限合夥（台新健康基金）	台北市	110.05.27	110.01.04 金管證券字第 1090370485 號	一般投資	7,349	7,293	-	2%	49,821	235,624	207,709	36,819	-	其他關係人（註）

註：台新健投為台新健康基金之普通合夥人，並擔任基金管理者，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

§重要會計項目明細表目錄§

項　　目	編　號　/　索　引
資產、負債項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表二
借出證券明細表	明細表三
開放式基金及貨幣市場工具明細表	明細表四
營業證券明細表	明細表五
衍生工具明細表	附註九
應收證券融資款明細表	明細表六
應收帳款明細表	明細表七
預付款項明細表	明細表八
其他應收款明細表	明細表九
其他流動資產明細表	附註十三
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表十
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	明細表十一
採用權益法之投資變動明細表	明細表十二
不動產及設備變動明細表	附註十五
不動產及設備累計折舊變動明細表	附註十五
使用權資產變動明細表	明細表十三
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表十四
投資性不動產變動明細表	附註十七
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註十七
遞延所得稅資產明細表	明細表十五
其他非流動資產明細表	附註十八
短期借款明細表	明細表十六
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表	明細表十七
附買回債券負債明細表	明細表十八
融券保證金明細表	明細表十九
應付融券擔保價款明細表	明細表二十
應付票據及帳款明細表	明細表二十一
其他應付款明細表	明細表二十二
租賃負債明細表	明細表二十三
其他流動負債明細表	明細表二十四
遞延所得稅負債明細表	明細表十五
損益項目明細表	
經紀手續費收入明細表	明細表二十五
承銷業務收入明細表	明細表二十六
出售證券利益（損失）明細表	明細表二十七
利息收入明細表	附註二六
財務成本明細表	附註二六
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表	明細表二十八

台新綜合證券股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新臺幣千元

項　　目	摘　　要	金　　額
庫存現金		$ 430
銀行存款		
活期存款	新 臺 幣	695,439
	美　　金－5,518,693.72 元，兌換率 32.79	180,980
	港　　幣－741,523.43 元，兌換率 4.22	3,132
	加　　幣－23,104.98 元，兌換率 22.81	527
	澳　　幣－916,031.15 元，兌換率 20.40	18,683
	歐　　元－7,900.90 元，兌換率 34.15	270
	人 民 幣－188,441.24 元，兌換率 4.48	844
	日　　圓－23,252,401.00 元，兌換率 0.21	4,883
	英　　鎊－45,454.86 元，兌換率 41.17	1,871
	新加坡幣－3,332.50 元，兌換率 24.13	80
	南 非 幣－13,068,128.62 元，兌換率 1.75	22,892
	紐　　幣－91,979.18 元，兌換率 18.47	1,699
約當現金		
定期存款		59,029
短期票券	年利率為 1.39%～1.44%，將於 114/1/3 陸續到期。	698,007
合　　計		$ 1,688,766

台新綜合證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數（千股）	面值（元）	總額	利率	取得成本	公允價值 單價（元）	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
借出證券（明細表三）		-	-	$ -	-	$ 55,987	-	$ 51,797	$ -	
開放式基金及貨幣市場工具（明細表四）		-	-	-	-	70,000	-	69,296	-	
營業證券（明細表五）		-	-	-	-	20,116,613	-	19,961,406	-	
期貨交易保證金－自有資金		-	-	-	-	-	-	879,765	-	
衍生工具資產－櫃檯	資產交換 IRS 合約價值、資產交換選擇權等	-	-	-	-	-	-	442,600	-	
合計								$ 21,404,864		

台新綜合證券股份有限公司

借出證券明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數（千股）	面值（元）	總額	利率（%）	取得成本	公允價值 單價（元）	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
上市股票										
臻鼎－ＫＹ		160	$ 10	$ 1,600		$ 19,988	$ 120	$ 19,200	$ -	
晶碩		26	10	260		10,865	377	9,802	-	
復盛應用		17	10	170		4,925	315	5,355	-	
億豐		30	10	300		12,444	367	10,995	-	
小計				2,330		48,222		45,352		
上櫃股票										
大學光		24	10	240		5,807	200	4,800	-	
杰力		18	10	180		1,958	91	1,645	-	
小計				420		7,765		6,445		
總計				$ 2,750		$ 55,987		$ 51,797		

台新綜合證券股份有限公司

開放式基金及貨幣市場工具明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數（千股）	單位成本（元）	取得成本	公允價值 單價（元）	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
台新美日台半導體基金		3,000	10.00	$ 30,000	9.98	$ 29,940	$ -	
日盛台灣優質多重資產基金		2,000	10.00	20,000	10.00	20,000	-	
永豐創新醫療多重資產基金		2,019	9.90	20,000	9.58	19,356	-	
合計				$ 70,000		$ 69,296		

台新綜合證券股份有限公司

營業證券明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數（千股）	面值（註2）	總額	利率（%）	取得成本	公允價值 單價（元）	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
自營部門										
上市股票										
台積電		1,087	$ 10	$ 10,870		$ 1,057,776	$ 1,075	$ 1,168,525	$ -	
凱基金乙特		49,800	10	498,003		422,801	8	392,924	-	面額 100,000 千元設定質押
其他（註1）				663,703		3,346,675		3,382,450	-	富邦金乙特面額 15,000 千元設定質押、國泰金乙特面額 15,000 千元設定質押、中信金乙特面額 8,000 千元設定質押及中信金丙特面額 8,000 千元設定質押
小計				1,172,576		4,827,252		4,943,899		
上市基金										
期街口 S&P 布蘭特油正 2		12,841	10	128,410		171,220	14	176,821	-	
復華台灣科技優息		5,231	10	52,307		94,706	18	94,362	-	
其他（註1）				508,711		972,949		976,870	-	
小計				689,428		1,238,875		1,248,053		
上櫃股票										
譜瑞-KY		112	10	1,123		84,592	767	86,126	-	
頎邦		1,070	10	10,700		71,165	64	68,908	-	
其他（註1）				106,850		606,883		590,912	-	
小計				118,673		762,640		745,946		
可轉換公司債										
其他（註1）				485,600		544,443		524,505	-	
一般債券										
P12 華新 1A	每年付息，到期還本 117/4/11	2,000	100	200,000	1.70	200,000	99	198,589	-	
P13 台塑 2A	每年付息，到期還本 118/12/10	2,000	100	200,000	1.92	200,000	100	200,052	-	
P12 鴻海 1B	每年付息，到期還本 117/4/20	1,000	100	100,000	1.62	100,000	99	99,396	-	
P09 台數科 1	每年付息，到期還本 114/5/29	4,500	100	450,000	1.35	450,000	100	449,416	-	
韓國高速公路公司	每季付息，到期還本 117/11/28	1,574	100	157,395	5.38	157,395	105	166,036	-	
小計				1,107,395		1,107,395		1,113,489		

（接次頁）

（承前頁）

金融工具名稱	摘要	股數或張數（千股）	面值（註2）	總額	利率（%）	取得成本	公允價值單價（元）	公允價值總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
上櫃基金										
元大美債20年		9,717	$ 10	$ 97,172		$ 281,669	$ 29	$ 278,399	$ -	
國泰20年美債		3,041	10	30,415		89,887	30	90,575	-	
復華次順位金融債		1,860	10	18,598		106,031	56	104,426	-	
群益7+中國政金債		1,376	10	13,760		57,790	43	58,576	-	
群益ESG投等債20+		2,943	10	29,430		46,311	16	46,470	-	
統一ESG投等債15+		4,712	10	47,120		69,402	15	69,549	-	
其他（註1）				151,974		273,367		272,342	-	
小計				388,469		924,457		920,337		
興櫃股票										
印能科技		183	10	1,825		299,152	1,033	188,572	-	
新代		1,136	10	11,362		500,106	274	311,181	-	
竑騰		426	10	4,264		185,765	399	170,205	-	
其他（註1）				181,451		1,011,681		934,454	-	
小計				198,902		1,996,704		1,604,412		
其他										
心悅		1	10	8		12	16	12	-	
禾麗陽		1	10	14		27	20	27	-	
其他（註1）				105		459		1	-	
小計				127		498		40		
國外債券										
卡達國家銀行金融有限公司	每季付息，到期還本114/3/5	301	-	-	5.85	28,050	109	32,804	-	倫敦證券交易所
自營合計				4,161,170		11,430,314		11,133,485		
承銷部門										
上櫃股票										
安碁資訊		120	10	1,200		24,000	207	24,780	-	
可轉換公司債										
偉詮電一		958	100	95,800		107,440	109	104,278	-	
中磊七		2,199	100	219,900		226,497	111	242,990	-	面額200,000千元設定質押
光聖一		955	100	95,500		95,978	133	126,824	-	
保瑞三		1,754	100	175,400		209,341	131	230,563	-	面額100,000千元設定質押
宏全二		1,655	100	165,500		167,155	104	172,617	-	面額100,000千元設定質押
其他（註1）				1,008,600		1,072,914		1,088,250	-	
小計				1,760,700		1,879,325		1,965,522		
承銷合計				1,761,900		1,903,325		1,990,302		

（接次頁）

（承前頁）

金融工具名稱	摘要	股數或張數（千股）	面值（註2）	總額	利率（%）	取得成本	公允價值 單價（元）	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
避險部門										
上市股票										
台達電		71	$ 10	$ 710		$ 26,747	$ 431	$ 30,566	$ -	
台積電		163	10	1,625		156,489	1,075	174,688	-	
聯發科		49	10	459		58,706	1,415	64,939	-	
長榮		197	10	1,970		42,462	225	44,325	-	
其他（註1）				9,149		130,420		134,252	-	
小計				13,913		414,824		448,770		
上櫃股票										
穩懋		20	10	200		2,706	112	2,240	-	
原相		31	10	310		6,909	256	7,936	-	
鈺象		14	10	140		9,599	974	13,636	-	
力旺		1	10	10		2,835	3,355	3,355	-	
華星光		26	10	260		4,424	188	4,888	-	
其他（註1）				450		7,228		6,833	-	
小計				1,370		33,701		38,888		
可轉換公司債										
台光電六		3,497	100	349,700		360,445	117	407,750	-	
碩禾三		3,623	100	362,300		386,765	100	360,851	-	
其他（註1）				4,838,200		5,492,605		5,481,902	-	
小計				5,550,200		6,239,815		6,250,503		
基金										
元大台灣50		409	10	4,090		76,213	196	80,062	-	
權證										
台積電富邦43購05		1,054	10	10,540		5,012	4	3,794	-	
台積電永豐43購01		216	10	2,160		670	6	1,274	-	
其他（註1）				74,170		12,739		14,328	-	
小計				86,870		18,421		19,396		
避險合計				5,656,443		6,782,974		6,837,619		
總計				$11,579,513		$20,116,613		$19,961,406		

註1：個別餘額均未超過本項目金額之5%。

註2：債券標的面額單位為新臺幣千元；股票及基金標的面值單位為新臺幣元。

台新綜合證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新臺幣千元

證券名稱	股數（千股）	金額	備註
其他（註）		$ 16,823,354	

註：個別餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表七　　單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
應收帳款			
	應收交割帳款－受託買賣	$ 6,168,011	
	應收交割帳款－非受託買賣	581,798	
	交割代價	532,214	
	應收融資利息	271,335	
	其他（註）	658,469	
減：備抵損失		(55)	
		8,211,772	
應收借貸款項－不限用途			
	其他（註）	9,535,469	
		9,535,469	
合計		$ 17,747,241	

註：各客戶餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

預付款項明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表八　　單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
國泰證券投資信託股份有限公司	預付基金申購款	$ 5,749	
富邦證券投資信託股份有限公司	預付基金申購款	5,146	
元大證券投資信託股份有限公司	預付基金申購款	4,113	
復華證券投資信託股份有限公司	預付基金申購款	3,077	
凱基證券投資信託股份有限公司	預付基金申購款	2,599	
永豐證券投資信託股份有限公司	預付基金申購款	2,704	
動力安全資訊股份有限公司	預付資訊費	3,025	
台新育樂股份有限公司	預付廣告費	4,760	
其他（註）	資訊費、勞務費、廣告費、基金申購款等	16,880	
合計		$ 48,053	

註：各客戶餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

其他應收款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表九　　單位：新臺幣千元

項目	摘要	金額	備註
客戶違約交割款		$ 7,690	
應收現金股利		10,616	
應收權益補償		5,791	
應收股務代理代墊費用		5,207	
其他（註）	代徵交易稅獎金、存款利息等	2,954	
備抵損失－其他		(3)	
合　　計		$ 32,255	

註：個別餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		提供擔保或質押情形	備註
	股數或張數（千股）	公允價值	股數或張數（千股）	金額	股數或張數（千股）	金額	股數或張數（千股）	公允價值		
基金										
復華新智能基金	3,000	$ 16,500	-	$ -	-	($ 13,800)	3,000	$ 2,700	無	
IIH STRATEGIC M&A FUND, L.P.	-	161,069	-	1,356	-	(3,943)	-	158,482	無	
厚實策略投資有限合夥	-	-	-	73,551	-	(11,267)	-	62,284	無	
		$ 177,569		$ 74,907		($ 29,010)		$ 223,466		

註 1：本期增加係 IIH 公允價值評價調整及新增厚實投資所致。

註 2：本期減少係復華、厚實公允價值評價調整及 IIH 返還出資額所致。

台新綜合證券股份有限公司

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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新臺幣千元

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末				
	股數或張數（千股）	公允價值	股數或張數（千股）	金額	股數或張數（千股）	金額	股數或張數（千股）	公允價值	累計減損	提供擔保或質押情形	備註
上市（櫃）股票											
亞泥	-	$ -	1,521	$ 65,041	244	$ 13,450	1,277	$ 51,591	不適用	無	
環泥	-	-	1,490	53,359	-	9,893	1,490	43,466	不適用	無	
台航	-	-	1,726	65,016	-	13,840	1,726	51,176	不適用	無	
威強電	-	-	650	53,336	-	2,051	650	51,285	不適用	無	
聯詠	-	-	106	65,498	-	12,286	106	53,212	不適用	無	
拓凱	-	-	320	65,441	-	-	320	65,441	不適用	無	
泰博	-	-	383	65,079	-	9,353	383	55,726	不適用	無	
耕興	-	-	208	50,112	-	7,056	208	43,056	不適用	無	
精成科	-	-	750	53,783	-	10,658	750	43,125	不適用	無	
矽創	-	-	213	60,228	-	14,966	213	45,262	不適用	無	
大江	-	-	342	54,265	-	12,199	342	42,066	不適用	無	
其他（註3）		-		334,561		53,381		281,180	不適用	無	
小計		-		985,719		159,133		826,586	-	無	
未上市（櫃）股票											
台灣期貨交易所股份有限公司	2,726	124,841	381	11,904	-	-	3,107	136,745	不適用	無	
一般債券											
富美興發展責任有限公司	2,767	283,570	-	27,691	-	-	2,767	311,261	$ 49	無	每季付息，到期還本 115/12/29
智利 BCI 銀行	1,386	140,492	-	14,651	-	-	1,386	155,143	65	無	每半年付息，到期還本 115/9/24
P10 台積 5B	1,500	146,245	-	817	-	-	1,500	147,062	61	無	每年付息，到期還本 115/10/05
P10 台積 6A	2,000	195,221	-	827	-	-	2,000	196,048	81	無	每年付息，到期還本 115/12/09
P10 宏碁 2	2,000	195,817	-	1,592	-	-	2,000	197,409	408	無	每年付息，到期還本 115/8/26
P10 鴻海 2A	5,000	486,733	-	3,094	-	-	5,000	489,827	134	無	每年付息，到期還本 115/9/30
P10 緯穎 1	2,000	195,982	-	1,580	-	-	2,000	197,562	408	無	每年付息，到期還本 115/8/06
P10 環球晶 3	2,000	195,112	-	1,272	-	-	2,000	196,384	148	無	每年付息，到期還本 115/8/19
P10 遠鼎 1	2,000	195,377	-	1,394	-	-	2,000	196,771	408	無	每年付息，到期還本 115/6/29
P10 宏全 1	2,000	194,758	-	1,306	-	-	2,000	196,064	833	無	每年付息，到期還本 115/11/26
其他（註3）		478,029		80,336		99,985		458,380	289	無	
小計		2,707,336		134,560		99,985		2,741,911	2,884		
國外債券											
美國 5 年期公債	2,066	206,969	-	15,146	-	-	2,066	222,115	-	無	每半年付息，到期還本 116/4/30
美國 5 年期公債	3,846	382,531	-	28,237	-	-	3,846	410,768	-	無	每半年付息，到期還本 116/5/31
美國 5 年期公債	1,191	120,140	-	8,054	-	-	1,191	128,194	-	無	每半年付息，到期還本 116/6/30
美國 5 年期公債	4,508	442,606	-	31,472	-	-	4,508	474,078	-	無	每半年付息，到期還本 116/7/31
其他（註3）		1,062,093		6,416		942,331		126,178	-	無	
小計		2,214,339		89,325		942,331		1,361,333	-		
合計		$ 5,046,516		$ 1,221,508		$ 1,201,449		$ 5,066,575	$ 2,884		

註 1：本期增加係投資公司債及公允價值評價調整所致。

註 2：本期減少係處分公司債及公允價值評價調整所致。

註 3：個別餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新臺幣千元

名稱	期初餘額 股數	期初餘額 金額	本期增加 股數	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	期末餘額 股數	期末餘額 持股比例（%）	期末餘額 金額	市價或股權淨值 單價（元）	市價或股權淨值 總價	提供擔保或質押情形	備註
台新證創投	16,540,685	$ 174,156	20,787,432	$ 288,841	-	$ -	37,328,117	100	$ 462,997	12.40	$ 462,997	無	註1
台新資本	5,000,000	54,053	364,801	30,393	-	-	5,364,801	100	84,446	15.74	84,446	無	註2
台新期貨	40,000,000	354,575	41,800,000	527,507	-	-	81,800,000	100	882,082	10.78	882,082	無	註3
		$ 582,784		$ 846,741		$ -			$ 1,429,525		$ 1,429,525		

註1：本期增加係現金增資 200,000 千元及按權益法認列之投資利益 88,841 千元。

註2：本期增加係按權益法認列之投資利益 30,393 千元。

註3：本期增加係現金增資 501,600 千元、按權益法認列之投資利益 25,658 千元及其他綜合損益 249 千元。

台新綜合證券股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三　　單位：新臺幣千元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
建築物	$ 270,576	$ 102,917	($ 68,895)	$ 304,598	
設備	-	155	-	155	
合計	$ 270,576	$ 103,072	($ 68,895)	$ 304,753	

台新綜合證券股份有限公司

使用權資產累計折舊變動明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四　　單位：新臺幣千元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
建築物	$ 129,205	$ 65,234	($ 68,838)	$ 125,601	
設備	-	63	-	63	
合計	$ 129,205	$ 65,297	($ 68,838)	$ 125,664	

台新綜合證券股份有限公司

遞延所得稅資產及負債明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十五　　單位：新臺幣千元

項目	摘要	金額	備註
遞延所得稅資產	負債準備	$ 9,552	
遞延所得稅負債	透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 951	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	17,152	
	未到期認購權證發行利益	10,175	
	確定福利退休計畫	6,577	
		$ 34,855	

台新綜合證券股份有限公司

短期借款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新臺幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	銀行借款	$ 950,000	113/09/20~114/02/07	1.88%~1.97%	$ 1,300,000	無	

台新綜合證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數（千股）	面值（元）	總額	利率	公允價值 單價（元）	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
應付借券－避險									
上市股票									
富邦金		34	10	$ 335		90	$ 3,025	$ -	
永豐金		160	10	1,600		23	3,664	-	
上市股票合計				1,935			6,689		
上市基金									
元大台灣 50		380	10	3,800		196	74,385	-	
富邦 NASDAQ		1,157	10	11,570		89	103,436	-	
復華台灣科技優息		5,850	10	58,500		18	105,534	-	
野村臺灣新科技 50		1,500	10	15,000		23	34,125	-	
其他（註）				161,810			334,419	-	
上市基金合計				250,680			651,899		
上櫃基金									
國泰 20 年美債		4,500	10	45,000		30	134,010	-	
中信美國公債 20 年		5,000	10	50,000		29	145,500	-	
台新美 A 公司債 20+		5,165	10	51,650		15	78,405	-	
中信優息投資級債		2,808	10	28,080		10	28,108	-	
其他（註）				37,350			95,501	-	
上櫃基金合計				212,080			481,524		
應付借券－避險合計				464,695			1,140,112		
結構型商品	股權連結型商品、信用連結型商品及保本型商品	-	-	-			3,064,794	-	
發行認購（售）權證負債		-	-	-			2,410,609	-	
發行認購（售）權證再買回		-	-	-			(2,374,754)	-	
衍生工具負債－櫃檯	資產交換 IRS 合約價值、資產交換選擇權及換利合約價值	-	-	-			1,235,067	-	
總計				$ 464,695			$ 5,475,828		

註：個別餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新臺幣千元

證券名稱	交易條件			金額			
	起始日	到期日	利率（%）	種類	面額	成交金額	備註
其他（註）	2024/12/11	2025/2/13	1.59~1.62	可轉換公司債	$ 4,065,300	$ 4,066,759	
其他（註）	2024/11/26	2025/1/21	1.49~1.64	公司債	2,795,000	2,771,533	
其他（註）	2024/12/19	2025/2/6	4.79~4.82	國外債	1,410,142	1,293,925	
其他（註）	2024/12/19	2025/2/6	4.79~4.98	國際債	918,232	838,478	
合計					$ 9,188,674	$ 8,970,695	

註：個別餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

融券保證金明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十九　　單位：新臺幣千元

證券名稱	股數（千股）	金額	備註
其他（註）	15,488	$ 1,044,849	

註：個別餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

應付融券擔保價款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表二十　　單位：新臺幣千元

證券名稱	股數（仟股）	金額	備註
其他（註）	15,488	$ 1,169,962	

註：個別餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表二十一　　單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
應付票據		$ 240	
應付帳款	交割代價	1,534,734	
	應付交割帳款－受託買賣	5,538,420	
	應付交割帳款－非受託買賣	67,534	
	應付經紀手續費折讓	411,127	
	其他（註）	47,741	
合計		$ 7,599,796	

註：各客戶餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表二十二　　單位：新臺幣千元

項　　目	摘　　要	金　　額
應付薪獎		$ 637,813
應付費用	應付借券費、退休金及郵電費等	88,656
應付利息	應付次順位公司債及短期借款利息	44,253
其他（註）	應付離職金及保險費等	78,617
合　　計		$ 849,339

註：個別餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

租賃負債明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表二十三

單位：新臺幣千元

項目	摘要	租賃期間	折現率（%）	期末餘額	備註
建築物	營業處所	2至5年	0.56%~1.40%	$ 181,392	
設備		2年	1.08%	92	
減：一年內到期				(57,086)	
				$ 124,398	

台新綜合證券股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表二十四　　單位：新臺幣千元

項目	摘要	金額	備註
代收款項	代發股利款	$ 42,502	
	代徵證券交易稅	34,104	
	代收承銷股款	773,685	
其他（註）	代扣保險費等	27,068	
合　　計		$ 877,359	

註：個別餘額均未超過本項目金額之 5%。

台新綜合證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十五　　單位：新台幣千元

	受託買賣手續費收入					
	在集中交易市場受託買賣	在營業處所受託買賣	融券手續費收入	其他手續費收入	合計	備註
一月	$ 336,577	$ 113,128	$ 1,378	$ 329,367	$ 780,450	
二月	254,673	103,332	734	171,231	529,970	
三月	498,848	168,415	1,116	219,411	887,790	
四月	452,592	142,700	1,265	173,691	770,248	
五月	497,198	154,283	1,400	170,515	823,396	
六月	467,603	145,378	1,023	166,766	780,770	
七月	527,372	175,689	1,121	192,359	896,541	
八月	443,022	173,255	1,425	291,426	909,128	
九月	334,706	158,029	1,277	248,972	742,984	
十月	338,716	136,945	1,143	187,223	664,027	
十一月	364,175	124,872	1,317	135,850	626,214	
十二月	384,036	149,139	1,376	117,727	652,278	
小計	4,899,518	1,745,165	14,575	2,404,538	9,063,796	
減：(市)折讓	(3,096,070)	-	-	(1,617,172)	(4,713,242)	
減：(櫃)折讓	-	(1,132,523)	-	-	(1,132,523)	
合計	$ 1,803,448	$ 612,642	$ 14,575	$ 787,366	$ 3,218,031	

台新綜合證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十六　　單位：新台幣千元

	包銷證券之報酬	承銷作業處理費收入	承銷輔導費收入	其他承銷收入	合計	備註
一月	$ 3,091	$ 18,906	$ 6,160	$ 11,575	$ 39,732	
二月	72	4,849	1,380	570	6,871	
三月	14,239	42,319	2,260	370	59,188	
四月	-	159	2,190	2,210	4,559	
五月	5,250	3,766	1,440	1,235	11,691	
六月	14,952	87,959	1,620	304	104,835	
七月	9,052	9,963	2,650	561	22,226	
八月	15,385	36,109	4,050	1,553	57,097	
九月	9,658	3,359	5,820	468	19,305	
十月	4,930	15,328	3,670	1,288	25,216	
十一月	21,312	37,747	2,370	3,395	64,824	
十二月	13,258	6,696	3,610	884	24,448	
合計	$111,199	$267,160	$ 37,220	$ 24,413	$439,992	

台新綜合證券股份有限公司

出售證券利益（損失）明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十七　　單位：新臺幣千元

項目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益（損失）	備註
自營				
在集中交易市場買賣				
股票	$ 22,218,475	$ 21,620,087	$ 598,388	
基金	65,937,655	65,768,406	169,249	
	88,156,130	87,388,493	767,637	
在營業處所買賣－上櫃				
股票	5,665,953	5,645,386	20,567	
債券	2,215,725	2,148,626	67,099	
基金	84,673,833	84,684,436	(10,603)	
	92,555,511	92,478,448	77,063	
在營業處所買賣－興櫃				
股票	19,350,997	18,193,073	1,157,924	
國外交易市場	264,943	253,458	11,485	
自營小計	200,327,581	198,313,472	2,014,109	
承銷				
在集中交易市場買賣				
股票	168,061	140,647	27,414	
在營業處所買賣				
股票	28,051	25,814	2,237	
債券	1,426,289	1,306,415	119,874	
	1,454,340	1,332,229	122,111	
承銷小計	1,622,401	1,472,876	149,525	
避險				
在集中交易市場買賣				
股票	5,968,321	5,818,330	149,991	
基金	322,368	289,097	33,271	
權證	626,046	593,131	32,915	
	6,916,735	6,700,558	216,177	
在營業處所買賣				
股票	938,331	943,533	(5,202)	
債券	11,231,147	10,798,864	432,283	
權證	109,320	109,745	(425)	
	12,278,798	11,852,142	426,656	
避險小計	19,195,533	18,552,700	642,833	
合計	$221,145,515	$218,339,048	$ 2,806,467	

台新綜合證券股份有限公司

員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國 113 及 112 年度

明細表二十八　　單位：新臺幣千元

項目	113 年度	112 年度	備註
員工福利費用			
薪資費用	$ 1,558,087	$ 1,370,598	
勞健保費用	104,657	94,291	
退休金費用	56,320	52,478	
董事酬金	26,216	24,380	
其他員工福利費用	80,111	80,899	
	1,825,391	1,622,646	
折舊費用	156,786	145,177	
攤銷費用	43,271	35,817	
其他營業費用			
稅捐	318,674	361,739	
其他（註1）	671,636	565,546	
	990,310	927,285	
營業費用合計	$ 3,015,758	$ 2,730,925	

註 1：個別餘額均未超過本項目金額之 5%。

註 2：113 及 112 年度之員工人數分別為 1,015 人及 989 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

註 3：113 及 112 年度平均員工福利費用分別為 1,780 千元及 1,623 千元。

註 4：113 及 112 年度平均員工薪資費用分別為 1,541 千元及 1,391 千元。

註 5：113 及 112 年度平均員工薪資費用調整變動情形為 11%。

註 6：113 及 112 年度監察人酬金分別為 120 千元及 110 千元。

註 7：薪資報酬政策如下：

1. 本公司董監事各項酬金之給付將參酌各該董監事對公司營運參與程度、貢獻價值、同業通常水準及經理人報酬支給情形等因素；審議董監事之績效表現包含公司整體經營績效、個人表現及貢獻度等，並經董事會核定後發給之。
2. 針對經理人及員工，主要按所負擔職責、公司經營績效及個人表現，同時考量市場人才給付水準及未來風險之連結等因素，提供具競爭力之薪酬水準，以達吸引及留才之目標。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第　1141029　號

會員姓名：(1) 方涵妮　(2) 楊清鎮

事務所名稱：　勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：　台北市信義區松仁路100號20樓　　事務所統一編號：94998251

事務所電話：　(02)27259988　　委託人統一編號：23534956

會員書字號：(1) 北市會證字第 4252 號　(2) 北市會證字第 2527 號

印鑑證明書用途：　辦理　台新綜合證券股份有限公司

113 年度（自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	方涵妮	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	楊清鎮	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　114 年 02 月 03 日