

玉山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108及107年度

地址：臺北市民生東路三段158號6樓

電話：(02)5556-1313

§ 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、個體財務報表附註 | | | |
| (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 | 18~31 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31~32 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 32~58 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 69~73 | | 三十 |
| (八) 質押之資產 | 73 | | 三一 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 59~69、 74~75 | | 二八~二九、 三三 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 73~74 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 73~74、76 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 74 | | 三二 |
| 4. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊 | 74 | | 三二 |
| (十四) 部門資訊 | - | | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 77~102 | | - |
| 十、會計師複核報告 | 104 | | - |
| 十一、其他揭露事項 | | | |
| (一) 業 務 | 105~111 | | - |
| (二) 財務概況 | 111~112 | | - |
| (三) 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險 | 113~117 | | - |
| (四) 會計師之資訊 | 117 | | - |
| 十二、增加揭露獨立期貨部門之財務報告資訊 | 118~161 | | - |

會計師查核報告

玉山綜合證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

玉山綜合證券股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達玉山綜合證券股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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，與玉山綜合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，對玉山綜合證券股份有限公司民國 108 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。

茲對玉山綜合證券股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收證券融資息之估列

證券商辦理有價證券買賣融通業務，對買進股票投資人之融通資金係列為應收證券融資款，當投資人清償款項時，則依約定利率及融通期間計算利息收入一併收取本金及利息；惟於資產負債表日尚未清償之融資款依交易餘額、起息日、到期日及約定利率估列計算應收利息及利息收入，當計算過程產生偏差，則可能造成財務報表之重大影響，因是本會計師認為應收證券融資息之估列，係民國 108 年度之關鍵查核事項。相關會計政策及揭露請參閱個體財務報表附註四、十及二五。

本會計師針對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面，已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解相關之內部控制及系統運作，包含經紀業務程序、應收證券融資款計算及帳務處理等，並對攸關項目進行有效性測試。
2. 取得應收證券融資利息明細表，抽選樣本依照約定利率重新計算。
3. 評估測試結果並與帳載金額核對或調節相符。

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及期貨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玉山綜合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玉山綜合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。

玉山綜合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在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，惟其目的非對玉山綜合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，以及使玉山綜合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玉山綜合證券股份有限公司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. 對於玉山綜合證券股份有限公司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。本會計師負責案件之指導、監督及執行，並負責形成玉山綜合證券股份有限公司查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對玉山綜合證券股份有限公司民國 108 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 陳 盈 州

陳 盈 州



會計師 楊 承 修

楊 承 修



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 109 年 3 月 23 日

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|--------------|---------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | |
| 111100 | 現金及約當現金(附註四、六及三十) | \$ 319,180 | 2 | \$ 182,558 | 1 |
| 112000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七) | 1,179,206 | 8 | 705,181 | 6 |
| 113200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及八) | 468,041 | 3 | 388,091 | 3 |
| 113300 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、九及三十) | 887,307 | 6 | 756,125 | 6 |
| 114030 | 應收證券融資款(附註四及十) | 5,621,274 | 38 | 4,633,826 | 37 |
| 114040 | 轉融通保證金(附註四) | 12,862 | - | 21,836 | - |
| 114050 | 應收轉融通擔保借款(附註四) | 20,739 | - | 18,265 | - |
| 114060 | 應收證券借貸款項(附註四及十) | 1,158,965 | 8 | 1,461,211 | 11 |
| 114070 | 客戶保證金專戶(附註四、十一及三十) | 865,245 | 6 | 875,881 | 7 |
| 114090 | 借券擔保借款(附註四) | - | - | 2,188 | - |
| 114100 | 借券保證金-存出(附註四) | - | - | 1,980 | - |
| 114130 | 應收帳款(附註四及十) | 2,771,677 | 18 | 1,975,631 | 16 |
| 114150 | 預付款項(附註三十) | 9,417 | - | 11,865 | - |
| 114170 | 其他應收款(附註四、十及三十) | 56,377 | - | 33,789 | - |
| 114600 | 本期所得稅資產(附註四、二五及三十) | 6,721 | - | - | - |
| 119080 | 受限制資產-流動(附註十二、三十及三一) | 214,000 | 1 | 214,000 | 2 |
| 119990 | 其他流動資產(附註十及三十) | 86,960 | 1 | 118,540 | 1 |
| 110000 | 流動資產總計 | 13,677,971 | 91 | 11,400,967 | 90 |
| 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(附註四及七) | 46,034 | - | 39,200 | - |
| 123200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八) | 9,948 | - | 5,343 | - |
| 124100 | 採用權益法之投資(附註四及十三) | 59,634 | 1 | 57,966 | 1 |
| 125000 | 不動產及設備(附註四、十四及三一) | 343,873 | 2 | 381,035 | 3 |
| 125800 | 使用權資產(附註四、十五及三十) | 71,272 | 1 | - | - |
| 126000 | 投資性不動產(附註四、十六及三一) | 13,339 | - | - | - |
| 127000 | 無形資產(附註四) | 45,399 | - | 65,158 | 1 |
| 128000 | 遞延所得稅資產(附註四及二五) | 37,230 | - | 38,489 | - |
| 129000 | 其他非流動資產(附註十、十五、十七、二二、二七、三十及三一) | 678,031 | 5 | 677,380 | 5 |
| 120000 | 非流動資產總計 | 1,304,760 | 9 | 1,264,571 | 10 |
| 906001 | 資 產 總 計 | \$ 14,982,731 | 100 | \$ 12,665,538 | 100 |
| 負債及權益 | | | | | |
| 流動負債 | | | | | |
| 211200 | 應付商業本票(附註四及十八) | \$ 3,681,576 | 25 | \$ 2,669,356 | 21 |
| 212000 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七) | - | - | 38,076 | - |
| 214040 | 融券保證金(附註四及十九) | 906,186 | 6 | 831,394 | 7 |
| 214050 | 應付融券擔保借款(附註四及二十) | 1,007,500 | 7 | 897,974 | 7 |
| 214080 | 期貨交易人權益(附註四及十一) | 864,279 | 6 | 874,966 | 7 |
| 214130 | 應付帳款(附註四、二一及三十) | 2,777,629 | 18 | 1,914,298 | 15 |
| 214160 | 代收款項 | 16,405 | - | 12,507 | - |
| 214170 | 其他應付款(附註三十) | 291,302 | 2 | 230,579 | 2 |
| 214600 | 本期所得稅負債(附註四、二五及三十) | 43,721 | - | 82,525 | 1 |
| 216000 | 租賃負債-流動(附註四、十五及三十) | 30,988 | - | - | - |
| 219000 | 其他流動負債(附註三十) | 475 | - | 674 | - |
| 210000 | 流動負債總計 | 9,620,061 | 64 | 7,552,349 | 60 |
| 非流動負債 | | | | | |
| 225100 | 負債準備-非流動(附註四) | 5,302 | - | 5,302 | - |
| 226000 | 租賃負債-非流動(附註四、十五及三十) | 35,540 | - | - | - |
| 229030 | 存入保證金(附註十六、二七及三十) | 128 | - | 1,086 | - |
| 220000 | 非流動負債總計 | 40,970 | - | 6,388 | - |
| 906003 | 負債總計 | 9,661,031 | 64 | 7,558,737 | 60 |
| 權 益 | | | | | |
| 股 本 | | | | | |
| 301010 | 普通股 | 4,000,000 | 27 | 4,000,000 | 31 |
| 302000 | 資本公積 | 87,125 | 1 | 77,182 | 1 |
| 保留盈餘 | | | | | |
| 304010 | 法定盈餘公積 | 229,109 | 1 | 194,348 | 1 |
| 304020 | 特別盈餘公積 | 541,779 | 4 | 472,833 | 4 |
| 304040 | 未分配盈餘 | 458,019 | 3 | 355,833 | 3 |
| 304000 | 保留盈餘總計 | 1,228,907 | 8 | 1,023,014 | 8 |
| 其他權益 | | | | | |
| 305120 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (1,143) | - | 8,786 | - |
| 305140 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | 6,811 | - | (2,181) | - |
| 305000 | 其他權益總計 | 5,668 | - | 6,605 | - |
| 906004 | 權益總計 | 5,321,700 | 36 | 5,106,801 | 40 |
| 906002 | 負債及權益總計 | \$ 14,982,731 | 100 | \$ 12,665,538 | 100 |

後附之附註係本資產負債表之一部分。

董事長：曾宜欣

經理人：林晉輝

會計主管：范欽舜

玉山綜合證券股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|--------|---------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 收益(附註四、七、八、十、 二四及三十) | | | | |
| 401000 | 經紀手續費收入 | \$ 1,104,486 | 69 | \$ 1,134,769 | 72 |
| 402000 | 借貸款項手續費收入 | 170 | - | 230 | - |
| 403000 | 借券收入 | 3,400 | - | 2,290 | - |
| 404000 | 承銷業務收入 | 20,243 | 1 | 6,696 | - |
| 410000 | 營業證券出售淨利益 (損失) | 75,267 | 5 | (68,777) | (4) |
| 421200 | 利息收入 | 302,750 | 19 | 381,069 | 24 |
| 421300 | 股利收入 | 32,688 | 2 | 42,002 | 3 |
| 421500 | 營業證券透過損益按公 允價值衡量之淨利益 (損失) | 51,433 | 3 | (765) | - |
| 421600 | 借券及附賣回債券融券 回補淨損失 | (303) | - | (83) | - |
| 422200 | 發行認購(售)權證淨 利益 | 6,731 | - | 93,943 | 6 |
| 424400 | 衍生工具淨利益—期貨 | 9,301 | 1 | 35,038 | 2 |
| 425300 | 預期信用減損迴轉利益 (損失) | 4,941 | - | (43,257) | (3) |
| 428000 | 其他營業收益 | 961 | - | (81) | - |
| 400000 | 收益合計 | <u>1,612,068</u> | <u>100</u> | <u>1,583,074</u> | <u>100</u> |
| | 支出及費用(附註四、二二、 二四及三十) | | | | |
| 501000 | 經紀經手費支出 | 93,320 | 6 | 101,765 | 7 |
| 502000 | 自營經手費支出 | 1,356 | - | 4,857 | - |
| 503000 | 轉融通手續費支出 | 991 | - | 889 | - |
| 504000 | 承銷作業手續費支出 | 431 | - | 220 | - |
| 521200 | 財務成本 | 25,335 | 2 | 32,764 | 2 |
| 524100 | 期貨佣金支出 | 4,862 | - | 3,501 | - |
| 524300 | 結算交割服務費支出 | 14,977 | 1 | 19,373 | 1 |
| 528000 | 其他營業支出 | 226 | - | 300 | - |
| 531000 | 員工福利費用 | 555,650 | 34 | 551,558 | 35 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|--------|--|------------------|-----------|------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 532000 | 折舊及攤銷費用 | \$ 157,252 | 10 | \$ 87,651 | 6 |
| 533000 | 其他營業費用 | <u>346,895</u> | <u>22</u> | <u>425,429</u> | <u>27</u> |
| 500000 | 支出及費用合計 | <u>1,201,295</u> | <u>75</u> | <u>1,228,307</u> | <u>78</u> |
| 5XXXXX | 營業利益 | <u>410,773</u> | <u>25</u> | <u>354,767</u> | <u>22</u> |
| | 營業外損益 | | | | |
| 601000 | 採用權益法認列子公司 損益之份額(附註四) | 1,210 | - | 695 | - |
| 602000 | 其他利益及損失(附註 二四及三十) | <u>92,106</u> | <u>6</u> | <u>75,628</u> | <u>5</u> |
| 600000 | 營業外損益合計 | <u>93,316</u> | <u>6</u> | <u>76,323</u> | <u>5</u> |
| 902001 | 稅前淨利 | 504,089 | 31 | 431,090 | 27 |
| 701000 | 所得稅費用(附註四及二五) | <u>72,886</u> | <u>4</u> | <u>83,478</u> | <u>5</u> |
| 902005 | 本年度淨利 | <u>431,203</u> | <u>27</u> | <u>347,612</u> | <u>22</u> |
| | 其他綜合損益(附註四、二 二及二三) | | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 805510 | 確定福利計畫之再 衡量數 | 7,806 | - | (9,822) | (1) |
| 805540 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價淨利 益(損失) | 9,413 | 1 | (3,869) | - |
| 805560 | 採用權益法認列之 子公司、關聯企 業及合資之其他 綜合損益份額 | <u>463</u> | <u>-</u> | <u>(113)</u> | <u>-</u> |
| 805500 | 不重分類至損 益之項目合 計 | <u>17,682</u> | <u>1</u> | <u>(13,804)</u> | <u>(1)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|--------|---------------------------|------------|------|------------|----|
| | | 金 | % | 金 | % |
| | 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 | (\$ 9,929) | (1) | \$ 12,126 | 1 |
| 805600 | 後續可能重分 類至損益之 項目合計 | (9,929) | (1) | 12,126 | 1 |
| 805000 | 其他綜合損益合計 | 7,753 | - | (1,678) | - |
| 902006 | 本年度綜合損益總額 | \$ 438,956 | 27 | \$ 345,934 | 22 |
| | 每股盈餘 (附註二六) | | | | |
| 975000 | 基本每股盈餘 | \$ 1.08 | | \$ 0.87 | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曾宜欣



經理人：林晉輝

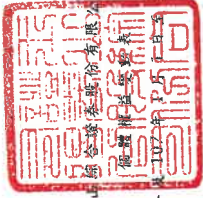


會計主管：范欽舜



單位：新臺幣仟元

民國108年12月31日



五福證券股份有限公司

| 代碼 | 107年1月1日餘額 | 其他權益項目 (附註四、八及二、三) | | | | | | 總額 |
|-----|--------------|--------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----|
| | | 股本 (附註二、三) | 資本公積 (附註四及二、三) | 保留盈餘 (附註四、八及二、三) | 特別盈餘公積 (附註四、八及二、三) | 未分配盈餘 (附註四、八及二、三) | 其他權益項目 (附註四、八及二、三) | |
| A1 | \$ 4,000,000 | \$ 69,116 | \$ 170,908 | \$ 424,435 | \$ 255,707 | \$ 3,340 | \$ 4,917,852 | |
| A3 | - | - | - | - | (5,313) | - | (4,651) | |
| A5 | 4,000,000 | 69,116 | 170,908 | 424,435 | 255,394 | (3,340) | 4,913,201 | |
| B1 | - | - | 23,440 | - | (23,440) | - | - | |
| B3 | - | - | - | 48,398 | (48,398) | - | - | |
| B5 | - | - | - | - | (160,400) | - | (160,400) | |
| C17 | - | 7,558 | - | - | - | - | 7,558 | |
| C7 | - | 508 | - | - | - | - | 508 | |
| D1 | - | - | - | - | 347,612 | - | 347,612 | |
| D3 | - | - | - | - | (9,935) | (12,126) | (22,061) | |
| D5 | - | - | - | - | 337,677 | (3,869) | 333,808 | |
| Z1 | 4,000,000 | 77,182 | 194,348 | 472,833 | 355,833 | 8,786 | 5,106,801 | |
| B1 | - | - | 34,761 | - | (34,761) | - | - | |
| B3 | - | - | - | 68,946 | (68,946) | - | - | |
| B5 | - | - | - | - | (234,000) | - | (234,000) | |
| C17 | - | - | - | - | - | - | - | |
| C7 | - | 9,423 | - | - | - | - | 9,423 | |
| Q1 | - | 520 | - | - | - | - | 520 | |
| D1 | - | - | - | - | 421 | (421) | - | |
| D3 | - | - | - | - | 431,203 | - | 431,203 | |
| D5 | - | - | - | - | 8,269 | (9,929) | (1,660) | |
| Z1 | \$ 4,000,000 | \$ 87,125 | \$ 229,109 | \$ 541,779 | \$ 458,019 | \$ 1,143 | \$ 5,321,700 | |



董事長：曾宜欣



經理人：林晉輝



會計主管：范欽舜

本個體財務報告之一部分。

玉山綜合證券股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼 | | 108年度 | 107年度 |
|--------|----------------------------|------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 504,089 | \$ 431,090 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 117,126 | 49,947 |
| A20200 | 攤銷費用 | 40,126 | 37,704 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | (4,941) | 42,020 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 | 72,153 | 394,564 |
| A20900 | 財務成本 | 25,335 | 32,764 |
| A21200 | 利息收入及財務收入 | (319,143) | (395,273) |
| A21300 | 股利收入 | (32,693) | (42,246) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 9,423 | 7,558 |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司利益 之份額 | (1,210) | (695) |
| A22500 | 處分及報廢不動產及設備損失 | 97 | 2,349 |
| A22800 | 處分及報廢無形資產損失 | 21 | 602 |
| A23300 | 營業外金融商品按公允價值衡 量之損失(利益) | (484) | 8,160 |
| A60000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A61110 | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | (428,876) | 190,382 |
| A61150 | 應收證券融資款 | (987,448) | 2,063,737 |
| A61160 | 轉融通保證金 | 8,974 | (5,459) |
| A61170 | 應收轉融通擔保價款 | (2,474) | 8,091 |
| A61180 | 應收證券借貸款項 | 302,246 | 107,668 |
| A61190 | 客戶保證金專戶 | 10,636 | (46,727) |
| A61200 | 應收期貨交易保證金 | - | (32,173) |
| A61210 | 借券擔保價款 | 2,188 | 433 |
| A61220 | 借券保證金—存出 | 1,980 | 23,468 |
| A61230 | 應收票據 | - | 48 |
| A61250 | 應收帳款 | (819,657) | 671,557 |
| A61270 | 預付款項 | (1,310) | (1,079) |
| A61280 | 淨確定福利資產 | (165) | (366) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | 107年度 |
|--------|--------------------------------|-------------|------------|
| A61290 | 其他應收款 | (\$ 17,992) | (\$ 3,601) |
| A61365 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | (67,662) | (248,504) |
| A61366 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | (131,182) | (172,225) |
| A61370 | 其他流動資產 | 31,580 | 13,680 |
| A62130 | 透過損益按公允價值衡量之金 融負債 | (161,728) | (434,718) |
| A62160 | 融券保證金 | 74,792 | 35,557 |
| A62170 | 應付融券擔保價款 | 109,526 | 42,854 |
| A62200 | 期貨交易人權益 | (10,687) | 47,059 |
| A62230 | 應付帳款 | 863,148 | (710,153) |
| A62260 | 代收款項 | 3,898 | (103,451) |
| A62270 | 其他應付款 | 60,723 | 48,751 |
| A62320 | 其他流動負債 | (199) | (7,797) |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出) | (749,790) | 2,055,576 |
| A33100 | 收取之利息 | 343,099 | 393,949 |
| A33200 | 收取之股利 | 33,218 | 43,526 |
| A33300 | 支付之利息 | (24,733) | (31,730) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (117,152) | (83,084) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(流出) | (515,358) | 2,378,237 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | (10,000) | - |
| B00030 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款 | 2,520 | 5,280 |
| B02700 | 取得不動產及設備 | (26,758) | (45,389) |
| B03400 | 營業保證金減少 | - | 15,000 |
| B03500 | 交割結算基金增加 | (3,591) | (3,843) |
| B03600 | 交割結算基金減少 | 10,521 | 2,558 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (142) | (15,860) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 113 | 3,018 |
| B04500 | 取得無形資產 | (10,406) | (20,322) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (382) | (1,240) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (6,930) | (44,837) |
| B07300 | 其他預付款項增加 | (9,181) | (15,967) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (54,236) | (121,602) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | 107年度 |
|--------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款減少 | \$ - | (\$ 29,848) |
| C00700 | 應付商業本票增加 | 1,012,907 | - |
| C00800 | 應付商業本票減少 | - | (2,226,888) |
| C03100 | 存入保證金減少 | (958) | - |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (61,804) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (234,000) | (160,400) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(流出) | <u>716,145</u> | <u>(2,417,136)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(9,929)</u> | <u>12,126</u> |
| EEEE | 本年度現金及約當現金增加(減少)數 | 136,622 | (148,375) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>182,558</u> | <u>330,933</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 319,180</u> | <u>\$ 182,558</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曾宜欣



經理人：林晉輝



會計主管：范欽舜



玉山綜合證券股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，係以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司自 87 年 8 月 18 日開始籌設，於 89 年 8 月 2 日核准設立。本公司於 90 年 12 月 10 日召開股東臨時會，決議通過由本公司、玉山商業銀行股份有限公司（以下稱玉山銀行）、玉山票券金融股份有限公司（以下稱玉山票券）共同以股份轉換方式成立玉山金融控股股份有限公司（以下稱玉山金控）。股份轉換後本公司成為玉山金控百分之百持有之子公司。本公司於 92 年 6 月 27 日受讓永利證券股份有限公司經紀部與 5 家分公司。

本公司係綜合證券商，從事有價證券承銷、自營及經紀等業務，並於 99 年 1 月 28 日及 103 年 6 月 4 日經金融監督管理委員會（以下稱金管會）分別核准經營期貨經紀及期貨自營業務，並分別自 99 年 6 月 7 日及 103 年 6 月 12 日開始經營期貨經紀業務及期貨自營業務。

截至 108 年 12 月 31 日止，本公司計成立總公司及 16 家分公司暨國際證券業務分公司。

本公司係以公司內各個體營運所處主要經濟環境之貨幣（為功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以新臺幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 本公司首次適用修正後之證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及金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 IFRSs) 之影響

除下列說明外，適用修正後之證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 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

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，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。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

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。

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 日之使用權資產衡量中。

4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

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 1.2%，該租賃負債金額與 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 | \$ 118,648 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | - |
| 減：適用豁免之低價值資產租賃 | - |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額 | <u>\$ 118,648</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | \$ 113,432 |
| 加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整 | 12,668 |
| 減：已認列預付款項 | <u>(3,758)</u> |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額 | <u>\$ 122,342</u> |

本公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

| | 108 年 1 月 1 日 調整前 帳面金額 | 首次適用 之調整 | 108 年 1 月 1 日 調整後 帳面金額 |
|----------|------------------------------|-------------------|------------------------------|
| 預付款項 | \$ 11,865 | (\$ 3,758) | \$ 8,107 |
| 使用權資產 | - | <u>126,100</u> | 126,100 |
| 資產影響 | | <u>\$ 122,342</u> | |
| 租賃負債—流動 | - | \$ 56,417 | 56,417 |
| 租賃負債—非流動 | - | <u>65,925</u> | 65,925 |
| 負債影響 | | <u>\$ 122,342</u> | |

(二) 本公司尚未適用將於 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <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」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則或解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| 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」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 年 1 月 1 日 |

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則或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

本個體財務報告係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值估列之淨確定福利資產 (負債) 外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司個體財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益之份額」、「採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 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. 不能無條件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。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司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。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，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。

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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新臺幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 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個體資產負債表。

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。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制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包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收證券融資款、應收證券借貸款項及應收帳款等）於原始認列後，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，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產發生減損。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及投資，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，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，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資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。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失。

應收帳款等均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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。

本公司為內部信用風險管理目的，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 30 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所持有之金融負債除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期以攤銷後成本衡量之金融負債利息認列不具重大性之情況除外。

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。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(2) 金融負債之除列

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。

3. 衍生工具

本公司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。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。

期貨及選擇權

購入或賣出之期貨合約所繳納之保證金列為資產，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。

購入（出售）選擇權合約所繳納（收取）之權利金列為資產（負債），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實現損益及合約履約時所產生之損益，列為當期損益。

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）。

(六) 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，以備忘分錄處理，於融資人償還結清時返還。

融資人之整戶維持率低於規定比率經處分仍有不足，且未依期限補繳部分之應收證券融資款餘額，即轉列催收款項；融資人信用帳戶內之有價證券如屬無法處分者，該部分應收證券融資款餘額即轉列其他應收款或催收款項。

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」，對借予客戶融券之股票以備忘分錄處理。保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。

本公司辦理有價證券買賣融券業務，若有需要而向證券金融公司轉融券借入證券，其所交付之保證金或轉融券差額，列為「轉融通保證金」。為抵繳轉融券保證金之股票列為轉融通保證品，以備忘分錄處理。向客戶收取之融券賣出價款，作為向證券金融公司轉融券之擔保價款，列為「應收轉融通擔保價款」。

(七) 附條件之債券交易

債券以附賣回及附買回為條件之交易，係屬融資行為，分別帳列「附賣回債券投資」及「附買回債券負債」，其買賣差價按應計基礎分別認列為利息收入及利息支出。

(八) 客戶保證金專戶與期貨交易人權益

本公司依規定向期貨交易人收取保證金及權利金時，借記「客戶保證金專戶」，貸記「期貨交易人權益」；並每日依市價結算差額調整之。當期貨交易人發生超額損失，致期貨交易人權益發生借方餘額時，則帳列「應收期貨交易保證金」。除同一期貨交易人之相同種類帳戶外，期貨交易人權益不得相互抵銷。

客戶保證金專戶包含銀行存款、有價證券及期貨結算機構結算餘額，說明如下：

1. 銀行存款係期貨商於各銀行所開設之客戶保證金專戶存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。
2. 有價證券係期貨商辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取有價證券以抵繳之交易保證金、權利金。
3. 期貨結算機構結算餘額係具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。
4. 其他期貨商結算餘額係不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商後之結算餘額。

(九) 採用權益法之投資

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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

(十) 不動產及設備

不動產及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 無形資產

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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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。共用資產係依合理一致基礎分攤至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，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

(十三) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

本公司提供勞務之交易係於勞務提供完成時認列收入。

(十五) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

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。

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。

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。除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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個體資產負債表。

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。

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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

簽訂營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。

2. 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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂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。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 股份基礎給付協議

本公司員工依金融控股公司法規定承購玉山金控保留給本公司員工認購之股份，係以玉山金控確認員工可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薪資費用及資本公積。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

本公司自 92 年起與玉山金控及其子公司採行連結稅制合併結算申報所得稅，所得稅之計算仍依前述原則處理，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科目列帳。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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計算。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具有課稅所得以供使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。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資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已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本公司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。

3. 當期及遞延所得稅

當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當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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

除其他附註另有說明外，本公司管理階層於採用會計政策過程中，對財務報表認列金額具有重大影響之判斷、假設及估計不確定性之相關資訊，說明如下：

應收款項之估計減損

應收款項之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 零用金 | \$ 1,000 | \$ 980 |
| 銀行存款 | | |
| 活期存款 | <u>318,180</u> | <u>181,578</u> |
| | <u>\$ 319,180</u> | <u>\$ 182,558</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>備註</u> |
|-------------------------|---------------------|-------------------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | |
| <u>一流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 開放式基金及貨幣市場工具 | \$ 170,456 | \$ 69,030 | (一) |
| 營業證券－自營 | 666,525 | 311,453 | (二) |
| 營業證券－承銷 | 197,819 | 31,585 | (三) |
| 營業證券－避險 | - | 79,268 | (四) |
| 期貨交易保證金 | 144,406 | 213,844 | (六) |
| 買入選擇權－期貨 | - | <u>1</u> | (六) |
| | <u>\$ 1,179,206</u> | <u>\$ 705,181</u> | |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | |
| <u>一非流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 營業證券－承銷 | <u>\$ 46,034</u> | <u>\$ 39,200</u> | (三) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 | 備註 |
|-------------------------|-------------|------------------|-----|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | |
| <u>一流動</u> | | | |
| 發行認購(售)權證負債 | \$ - | \$ 440,940 | (七) |
| 發行認購(售)權證再買回 | - | (404,185) | (七) |
| 應付借券—避險 | - | <u>1,321</u> | (五) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 38,076</u> | |

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|-------------------|------------------|
| 基金受益憑證 | \$ 173,200 | \$ 70,829 |
| 評價調整 | (<u>2,744</u>) | (<u>1,799</u>) |
| | <u>\$ 170,456</u> | <u>\$ 69,030</u> |

(二) 營業證券—自營

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 207,811 | \$ 21,994 |
| 指數股票型基金 | 399,058 | 243,026 |
| 興櫃公司股票 | <u>57,057</u> | <u>52,030</u> |
| | 663,926 | 317,050 |
| 評價調整 | <u>2,599</u> | (<u>5,597</u>) |
| | <u>\$ 666,525</u> | <u>\$ 311,453</u> |

(三) 營業證券—承銷

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|-------------------|------------------|
| 上市(櫃)公司股票 | \$ - | \$ 1,205 |
| 上櫃可轉換公司債 | 161,781 | 30,129 |
| 未上市(櫃)公司股票 | 39,200 | 39,200 |
| 未上櫃可轉換公司債 | <u>6,834</u> | <u>-</u> |
| | 207,815 | 70,534 |
| 評價調整 | <u>36,038</u> | <u>251</u> |
| | <u>\$ 243,853</u> | <u>\$ 70,785</u> |

(四) 營業證券－避險

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-------------|------------------|
| 上市(櫃)公司股票 | \$ - | \$ 54,473 |
| 認購(售)權證 | - | 32,244 |
| | - | 86,717 |
| 評價調整 | - | (7,449) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 79,268</u> |

(五) 應付借券－避險

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-------------|-----------------|
| 上市(櫃)公司股票 | \$ - | \$ 2,200 |
| 評價調整 | - | (879) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,321</u> |

(六) 期貨及選擇權

1. 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司期貨交易保證金餘額分別為 144,406 仟元及 213,844 仟元。本公司尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

108 年 12 月 31 日

| 項 目 | 交 易 種 類 | 未 平 倉 部 位 | | 合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金 | 公 允 價 值 |
|------|-----------|-----------|-------|-------------------------------------|----------|
| | | 買 / 賣 方 | 契 約 數 | | |
| 期貨契約 | 股價指數類期貨契約 | 賣 方 | 73 | \$ 7,207 | \$ 7,196 |
| | 個股期貨類期貨契約 | 賣 方 | 1 | 683 | 681 |

107 年 12 月 31 日

| 項 目 | 交 易 種 類 | 未 平 倉 部 位 | | 合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金 | 公 允 價 值 |
|-------|-----------|-----------|-------|-------------------------------------|----------|
| | | 買 / 賣 方 | 契 約 數 | | |
| 期貨契約 | 股價指數類期貨契約 | 買 方 | 12 | \$ 5,787 | \$ 5,802 |
| | 股價指數類期貨契約 | 賣 方 | 40 | 77,360 | 77,353 |
| | 個股期貨類期貨契約 | 買 方 | 66 | 23,616 | 23,637 |
| | 個股期貨類期貨契約 | 賣 方 | 128 | 27,092 | 27,233 |
| 選擇權契約 | 臺指選擇權－賣權 | 買 方 | 15 | 8 | 1 |

2. 從事期貨及選擇權交易之損益（帳列衍生工具淨利益（損失）
—期貨）

本公司 108 及 107 年度從事期貨及選擇權交易所產生之淨損益分別如下：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|--------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | 期貨契約 利益（損失） | 選擇權交易 利益（損失） | 期貨契約 利益（損失） | 選擇權交易 利益（損失） |
| 非避險已實現 | \$ 17,882 | (\$ 3,435) | \$ 45,315 | \$ 7,603 |
| 非避險未實現 | (43) | 7 | (136) | (5) |
| 避險已實現 | (5,212) | - | (17,120) | - |
| 避險未實現 | 102 | - | (619) | - |
| | <u>\$ 12,729</u> | <u>(\$ 3,428)</u> | <u>\$ 27,440</u> | <u>\$ 7,598</u> |

(七) 認購（售）權證

1. 發行認購（售）權證負債及再買回公允價值

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|-------------|------------------|
| 發行認購（售）權證負債 | \$ - | \$ 779,444 |
| 負債價值變動損失（利益） | - | (338,504) |
| | - | 440,940 |
| 發行認購（售）權證再買回 | - | 618,158 |
| 再買回價值變動利益（損失） | - | (213,973) |
| | - | 404,185 |
| 發行認購（售）權證負債淨額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 36,755</u> |

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 10 個月，並採現金結算方式履約。

2. 發行認購（售）權證之淨損益

本公司 108 及 107 年度發行認購（售）權證所產生之損益明細如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------------|-----------------|------------------|
| 發行認購（售）權證負債價值變動利益 | \$ 43,890 | \$ 925,317 |
| 發行認購（售）權證再買回價值變動損失 | (38,102) | (828,586) |
| 發行認購（售）權證到期前履約利益 | 675 | 998 |
| 發行認購（售）權證逾期失效利益 | 268 | 6,382 |
| 發行認購（售）權證費用 | - | (10,168) |
| | <u>\$ 6,731</u> | <u>\$ 93,943</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 國內上市（櫃）公司股票 | \$ 348,658 | \$ 330,742 |
| 國外上市公司股票 | <u>119,383</u> | <u>57,349</u> |
| | <u>\$ 468,041</u> | <u>\$ 388,091</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 國內未上市（櫃）公司股票 | | |
| 聯鼎創業投資公司 | \$ 1,193 | \$ 5,170 |
| 臺灣期貨交易所公司 | 225 | 173 |
| 群馥科技股份有限公司 | <u>8,530</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 9,948</u> | <u>\$ 5,343</u> |

本公司持有之權益工具投資係為策略性投資且非為交易目的或預期透過長期投資獲利所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 108 年度因管理投資部位之報酬及風險，故按公允價值 93,810 仟元出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票，產生之處分利益 421 仟元，已將相關其他權益轉入保留盈餘。

本公司於 108 及 107 年度因持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產而認列之股利收入分別為 19,786 仟元及 16,371 仟元，與 108 年及 107 年 12 月 31 日仍持有者有關之金額分別為 19,786 仟元及 16,371 仟元。

上述聯鼎創業投資公司分別於 108 年 6 月及 107 年 5 月之股東會決議減資退回股款 2,520 仟元及 5,280 仟元，並已於 108 年 11 月間及 107 年 6 月間退回股款 2,520 仟元及 5,280 仟元。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 887,307</u> | <u>\$ 756,125</u> |

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.48%~2.30% 及 0.48%~2.40%。

十、應收款項

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收證券融資款</u> | | |
| 應收證券融資款－集中 | \$ 4,181,861 | \$ 3,513,021 |
| 應收證券融資款－櫃檯 | <u>1,441,223</u> | <u>1,122,614</u> |
| | 5,623,084 | 4,635,635 |
| 減：備抵損失 | <u>1,810</u> | <u>1,809</u> |
| | <u>\$ 5,621,274</u> | <u>\$ 4,633,826</u> |
| <u>應收證券借貸款項</u> | | |
| 應收證券借貸款項 | \$ 1,159,395 | \$ 1,461,641 |
| 減：備抵損失 | <u>430</u> | <u>430</u> |
| | <u>\$ 1,158,965</u> | <u>\$ 1,461,211</u> |
| <u>應收帳款－按攤銷後成本衡量</u> | | |
| 應收受託買賣交割款 | \$ 2,654,922 | \$ 1,274,867 |
| 應收證券融資息 | 83,883 | 102,768 |
| 應收非受託買賣交割款 | 3,828 | 10,411 |
| 應收證券借貸款項利息 | 19,190 | 23,916 |
| 應收代買證券價款 | 8,540 | 6,730 |
| 應收交割代價 | - | 555,870 |
| 其他 | <u>1,314</u> | <u>1,069</u> |
| | 2,771,677 | 1,975,631 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,771,677</u> | <u>\$ 1,975,631</u> |
| <u>其他應收款</u> | | |
| 應收贖回基金款 | \$ - | \$ 26,880 |
| 應收贖回複委託債券款 | 3,063 | - |
| 應收逾期信用款 | 7,873 | 12,183 |
| 應收複委託股款 | 50,611 | 839 |
| 其他 | <u>3,006</u> | <u>5,400</u> |
| | 64,553 | 45,302 |
| 減：備抵損失 | <u>8,176</u> | <u>11,513</u> |
| | <u>\$ 56,377</u> | <u>\$ 33,789</u> |
| <u>應收期貨交易保證金（帳列其他流動資產）</u> | | |
| 應收期貨交易保證金 | \$ - | \$ 31,673 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>31,673</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>催收款(帳列其他非流動資產)</u> | | |
| 催收款 | \$ 218,850 | \$ 188,871 |
| 減：備抵損失 | <u>218,850</u> | <u>188,871</u> |
| | <u>\$ -</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，本公司108及107年度之融資利率均為6.4%；應收證券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及107年度之融資利率皆為6.4%。

本公司108年及107年12月31日之應收帳款分別為2,771,677仟元及1,975,631仟元，其帳齡期間均在0~30天間。

本公司信用風險管理相關說明請詳附註二九。

本公司於個體資產負債表逐項評估應收款項之備抵損失，於原始認列後信用風險已顯著增加之應收款項，係按存續期間預期信用損失金額衡量。對於原始認列後信用風險並未顯著增加之應收款項，則按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失。本公司考量應收證券融資款及應收證券借貸款項過去違約紀錄以計算歷史違約率並加入合理且可觀察之前瞻性總體經濟資訊如GDP預測等，作為調整預期損失率之基礎，並再衡量個別違約狀況，以評估信用損失。

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12月31日

| <u>定</u> | <u>義</u> | <u>預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎</u> | <u>預 期 信 用 損 失 率</u> | <u>108年12月31日 總帳面金額</u> |
|-----------|----------|--------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 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%~0.04% | \$ 9,610,532 |
| 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(未發生減損) | - | - |
| 已發生信用減損 | | 存續期間預期信用 損失(已發生減損) | 100% | 227,027 |

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 | 107年12月31日 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%~0.04% | \$ 8,104,666 |
| 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(未發生減損) | - | - |
| 已發生信用減損 | 存續期間預期信用 損失(已發生減損) | 83~100% | 234,087 |

本公司108年度依預期信用損失評估之備抵損失變動資訊如下：

108年12月31日

| | 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 | 合 計 |
|--------------|-----------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 108年1月1日餘額 | \$ 2,239 | \$ - | \$ 232,057 | \$ 234,296 |
| 本年度迴轉 | - | - | (4,941) | (4,941) |
| 本年度轉銷 | - | - | (89) | (89) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 2,239</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 227,027</u> | <u>\$ 229,266</u> |

本公司107年度依預期信用損失評估之備抵損失變動資訊如下：

| | 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 | 合 計 |
|--------------|-----------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ 2,239 | \$ - | \$ 191,494 | \$ 193,733 |
| 本年度迴轉 | - | - | (1,237) | (1,237) |
| 本年度提列 | - | - | 43,257 | 43,257 |
| 本年度轉銷 | - | - | (1,457) | (1,457) |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 2,239</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 232,057</u> | <u>\$ 234,296</u> |

十一、客戶保證金專戶

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | \$ 461,503 | \$ 540,148 |
| 期貨結算機構 | <u>403,742</u> | <u>335,733</u> |
| | <u>\$ 865,245</u> | <u>\$ 875,881</u> |
| 客戶保證金專戶餘額 | \$ 865,245 | \$ 875,881 |
| 減：手續費收入待轉出 | 427 | 511 |
| 期交稅待轉出 | 128 | 160 |
| 暫收款 | <u>411</u> | <u>244</u> |
| 期貨交易人權益 | <u>\$ 864,279</u> | <u>\$ 874,966</u> |

十二、受限制資產－流動

| | | |
|--------|-------------------|-------------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 質押定期存單 | <u>\$ 214,000</u> | <u>\$ 214,000</u> |
| 利率區間 | 0.8%~1.035% | 0.8%~1.035% |

十三、採用權益法之投資

| | | |
|------------|------------------|------------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 玉山證券投資顧問公司 | <u>\$ 59,634</u> | <u>\$ 57,966</u> |

本公司於上列各資產負債表日，對玉山證券投資顧問公司之持股比均為 100%。採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產及設備

| | 土 | 地 | 建 | 築 | 物 | 資 | 訊 | 設 | 備 | 辦 | 公 | 設 | 備 | 運 | 輸 | 設 | 備 | 雜 | 項 | 設 | 備 | 租 | 賃 | 權 | 益 | 改 | 良 | 合 | 計 | | | | | | |
|--------------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|---------------|-----------|--------------|-----------|-----------|-----------|----------------|-----------|----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| 成 本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ | 146,250 | \$ | 105,230 | \$ | 400,207 | \$ | 76,624 | \$ | 3,782 | \$ | 87 | \$ | 177,596 | \$ | 909,776 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 增 添 | - | - | - | - | 20,735 | 1,475 | - | - | 4,548 | 26,758 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處分及報廢 | - | - | - | - | (10,488) | (2,295) | - | - | (484) | (13,267) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其 他 | (| 11,140) | (| 8,334) | 6,930 | - | - | - | - | (12,544) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$</u> | <u>135,110</u> | <u>\$</u> | <u>96,896</u> | <u>\$</u> | <u>417,384</u> | <u>\$</u> | <u>75,804</u> | <u>\$</u> | <u>3,782</u> | <u>\$</u> | <u>87</u> | <u>\$</u> | <u>181,660</u> | <u>\$</u> | <u>910,723</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ | - | \$ | 72,531 | \$ | 262,669 | \$ | 54,736 | \$ | 2,010 | \$ | 17 | \$ | 136,778 | \$ | 528,741 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處分及報廢 | - | - | - | - | (10,416) | (2,272) | - | - | (482) | (13,170) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | - | 2,997 | 29,593 | 4,521 | 345 | 6 | 19,778 | 57,240 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其 他 | - | - | (| 5,961) | - | - | - | - | (5,961) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$</u> | <u>-</u> | <u>\$</u> | <u>69,567</u> | <u>\$</u> | <u>281,846</u> | <u>\$</u> | <u>56,985</u> | <u>\$</u> | <u>2,355</u> | <u>\$</u> | <u>23</u> | <u>\$</u> | <u>156,074</u> | <u>\$</u> | <u>566,850</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$</u> | <u>135,110</u> | <u>\$</u> | <u>27,329</u> | <u>\$</u> | <u>135,538</u> | <u>\$</u> | <u>18,819</u> | <u>\$</u> | <u>1,427</u> | <u>\$</u> | <u>64</u> | <u>\$</u> | <u>25,586</u> | <u>\$</u> | <u>343,873</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ | 146,250 | \$ | 105,230 | \$ | 375,520 | \$ | 76,160 | \$ | 2,782 | \$ | 87 | \$ | 169,121 | \$ | 875,150 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 增 添 | - | - | - | - | 21,189 | 4,452 | 1,000 | - | 19,177 | 45,818 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處分及報廢 | - | - | - | - | (39,335) | (4,708) | - | - | (12,038) | (56,081) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其 他 | - | - | - | - | 42,833 | 720 | - | - | 1,336 | 44,889 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$</u> | <u>146,250</u> | <u>\$</u> | <u>105,230</u> | <u>\$</u> | <u>400,207</u> | <u>\$</u> | <u>76,624</u> | <u>\$</u> | <u>3,782</u> | <u>\$</u> | <u>87</u> | <u>\$</u> | <u>177,596</u> | <u>\$</u> | <u>909,776</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ | - | \$ | 69,331 | \$ | 277,776 | \$ | 55,071 | \$ | 1,667 | \$ | 12 | \$ | 128,677 | \$ | 532,534 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處分及報廢 | - | - | - | - | (39,295) | (4,704) | - | - | (9,733) | (53,732) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | - | 3,200 | 24,196 | 4,369 | 343 | 5 | 17,834 | 49,947 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其 他 | - | - | - | - | (| 8) | - | - | - | (8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$</u> | <u>-</u> | <u>\$</u> | <u>72,531</u> | <u>\$</u> | <u>262,669</u> | <u>\$</u> | <u>54,736</u> | <u>\$</u> | <u>2,010</u> | <u>\$</u> | <u>17</u> | <u>\$</u> | <u>136,778</u> | <u>\$</u> | <u>528,741</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$</u> | <u>146,250</u> | <u>\$</u> | <u>32,699</u> | <u>\$</u> | <u>137,538</u> | <u>\$</u> | <u>21,888</u> | <u>\$</u> | <u>1,772</u> | <u>\$</u> | <u>70</u> | <u>\$</u> | <u>40,818</u> | <u>\$</u> | <u>381,035</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

本公司之不動產及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|--------|-------|
| 建築物 | 25年 |
| 資訊設備 | |
| 主機系統 | 5至8年 |
| 其他資訊設備 | 3至7年 |
| 辦公設備 | 5至15年 |
| 運輸設備 | 5至8年 |
| 雜項設備 | 15年 |
| 租賃權益改良 | 1至5年 |

本公司設定質押作為借款擔保之不動產及設備金額請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

| | |
|------------|-------------------|
| | <u>108年12月31日</u> |
| 使用權資產帳面金額 | |
| 建築物 | <u>\$ 71,272</u> |
| | <u>108年度</u> |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 4,884</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | |
| 建築物 | <u>\$ 59,712</u> |

(二) 租賃負債－108年

| | |
|----------|-------------------|
| | <u>108年12月31日</u> |
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | <u>\$ 30,988</u> |
| 非流動 | <u>\$ 35,540</u> |

租賃負債之折現率如下：

| | |
|-----|-------------------|
| | <u>108年12月31日</u> |
| 建築物 | 1.20% |

(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他公司或個人分別簽訂若干租賃契約，租金係按實際承租坪數計算並按月或季支付一次。本公司 108 年 12 月 31 日依約已支付保證金為 14,669 仟元（帳列其他非流動資產）。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

| | |
|-------------|--------------------|
| | 108年度 |
| 短期租賃費用 | <u>\$ 2,588</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 62,988)</u> |

本公司對於土地、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者，選擇不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產－淨額

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|------------------|-------------|
| 土 地 | \$ 11,140 | \$ - |
| 房屋及建築 | <u>2,199</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 13,339</u> | <u>\$ -</u> |

| | 土 | 地 | 房屋及建築 | 合 | 計 |
|--------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|---|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | - |
| 重分類 | <u>11,140</u> | <u>8,334</u> | <u>19,474</u> | <u>19,474</u> | - |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 11,140</u> | <u>\$ 8,334</u> | <u>\$ 19,474</u> | <u>\$ 19,474</u> | - |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | - |
| 折舊費用 | - | 174 | 174 | 174 | - |
| 重分類 | <u>-</u> | <u>5,961</u> | <u>5,961</u> | <u>5,961</u> | - |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,135</u> | <u>\$ 6,135</u> | <u>\$ 6,135</u> | - |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 11,140</u> | <u>\$ 2,199</u> | <u>\$ 13,339</u> | <u>\$ 13,339</u> | - |

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 25 年計提折舊。

本公司之投資性不動產於 108 年 12 月 31 日之公允價值為 24,552 仟元，係由玉山銀行內部估價中心以比較標的價格為基礎，經比較、分析及調整後推算勘估標的價格之比較法評估之金額。

本公司投資性不動產之收益列示如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------------------------|---------------|-------------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 536 | \$ - |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | (205) | - |
| | <u>\$ 331</u> | <u>\$ -</u> |

本公司出租本公司擁有之投資性不動產，而與他公司簽訂租賃契約，係屬營業租賃，租金係按實際承租坪數計算並按季收取一次，承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。本公司 108 年 12 月 31 日依約已收取保證金 128 仟元（帳列存入保證金）。以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 108年12月31日 |
|-------|-----------------|
| 第 1 年 | \$ 767 |
| 第 2 年 | 767 |
| 第 3 年 | 767 |
| 第 4 年 | 767 |
| 第 5 年 | 232 |
| | <u>\$ 3,300</u> |

十七、其他非流動資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 營業保證金 | \$ 450,000 | \$ 450,000 |
| 交割結算基金 | 99,934 | 106,864 |
| 存出保證金 | 84,212 | 84,183 |
| 淨確定福利資產－非流動 | 31,518 | 23,547 |
| 預付購置電腦軟體款 | 9,632 | 8,786 |
| 遞延費用 | 2,735 | 4,000 |
| 催收款（附註十） | <u>218,850</u> | <u>188,871</u> |
| | 896,881 | 866,251 |
| 減：備抵損失 | <u>218,850</u> | <u>188,871</u> |
| 淨 額 | <u>\$ 678,031</u> | <u>\$ 677,380</u> |

(一) 依據證券商管理規則及期貨商管理規則之規定，本公司依經營業務種類別，向指定銀行提存營業保證金，於 108 年及 107 年 12 月 31

日均係以定期存單提存於玉山銀行作為營業保證金，利率區間均為0.880%~1.035%。

(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；及依臺灣期貨交易所結算會員資格標準之規定，於辦理交割結算業務前或業務開始後，繳存於期貨交易所。

十八、應付商業本票

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 應付商業本票 | \$ 3,683,000 | \$ 2,670,000 |
| 減：應付商業本票折價 | <u>1,424</u> | <u>644</u> |
| | <u>\$ 3,681,576</u> | <u>\$ 2,669,356</u> |
| 年貼現率 | 0.43%~0.70% | 0.50%~0.72% |

上述應付商業本票係由金融機構擔任保證及承兌機構。

十九、融券保證金

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 融券保證金－集中 | \$ 740,008 | \$ 621,808 |
| 融券保證金－櫃檯 | <u>166,178</u> | <u>209,586</u> |
| | <u>\$ 906,186</u> | <u>\$ 831,394</u> |

二十、應付融券擔保價款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 應付融券擔保價款－集中 | \$ 827,773 | \$ 673,456 |
| 應付融券擔保價款－櫃檯 | <u>179,727</u> | <u>224,518</u> |
| | <u>\$ 1,007,500</u> | <u>\$ 897,974</u> |

二一、應付帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 應付受託買賣交割帳款 | \$ 2,221,778 | \$ 1,807,964 |
| 應付交割代價 | 424,401 | - |
| 應付非受託買賣交割款 | 22,044 | 25,960 |
| 應付手續費折讓 | 92,646 | 66,498 |
| 應付託售證券價款 | 5,544 | 4,196 |
| 其他 | <u>11,216</u> | <u>9,680</u> |
| | <u>\$ 2,777,629</u> | <u>\$ 1,914,298</u> |

二二、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。

本公司於 108 及 107 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為 21,244 仟元及 22,106 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」辦理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。本公司按員工每月薪資總額 4% 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臺灣銀行之專戶，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。惟自 106 年 1 月至 109 年 12 月，本公司已獲臺北市政府勞動局核准暫停提撥勞工退休準備金。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 41,867 | \$ 46,643 |
| 計畫資產公允價值 | <u>(73,385)</u> | <u>(70,190)</u> |
| 淨確定福利資產 | <u>(\$ 31,518)</u> | <u>(\$ 23,547)</u> |

本公司淨確定福利資產變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 資 產 |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| 107 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 34,789 | (\$ 67,792) | (\$ 33,003) |
| 服 務 成 本 | | | |
| 當 期 服 務 成 本 | 97 | - | 97 |
| 利 息 費 用 (收 入) | 486 | (949) | (463) |
| 認 列 於 損 益 | 583 | (949) | (366) |
| 再 衡 量 數 | | | |
| 計 畫 資 產 報 酬 (除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外) | - | (1,795) | (1,795) |
| 精 算 損 失 - 財 務 假 設 變 動 | 1,688 | - | 1,688 |
| 精 算 損 失 - 經 驗 調 整 | 9,929 | - | 9,929 |
| 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 11,617 | (1,795) | 9,822 |
| 雇 主 提 撥 | - | - | - |
| 福 利 支 付 | (346) | 346 | - |
| 107 年 12 月 31 日 餘 額 | 46,643 | (70,190) | (23,547) |
| 服 務 成 本 | | | |
| 當 期 服 務 成 本 | 106 | - | 106 |
| 利 息 費 用 (收 入) | 535 | (806) | (271) |
| 認 列 於 損 益 | 641 | (806) | (165) |
| 再 衡 量 數 | | | |
| 計 畫 資 產 報 酬 (除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外) | - | (2,389) | (2,389) |
| 精 算 損 失 - 財 務 假 設 變 動 | 2,096 | - | 2,096 |
| 精 算 利 益 - 經 驗 調 整 | (7,513) | - | (7,513) |
| 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | (5,417) | (2,389) | (7,806) |
| 雇 主 提 撥 | - | - | - |
| 福 利 支 付 | - | - | - |
| 108 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 41,867 | (\$ 73,385) | (\$ 31,518) |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 折現率 | 0.80% | 1.15% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 0.80% | 1.15% |
| 薪資預期增加率 | 2.50% | 2.50% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 1,510) | (\$ 1,688) |
| 減少 0.25% | \$ 1,578 | \$ 1,765 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 1,498 | \$ 1,681 |
| 減少 0.25% | (\$ 1,443) | (\$ 1,619) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額 | \$ - | \$ - |
| 確定福利義務加權平均到期期間 | 14.80年 | 14.85年 |

二三、權益

(一) 股本

普通股

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>400,000</u> | <u>400,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 4,000,000</u> | <u>\$ 4,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 （仟股） | <u>400,000</u> | <u>400,000</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 4,000,000</u> | <u>\$ 4,000,000</u> |

普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | | |
| 股票發放員工紅利 | \$ 16,129 | \$ 16,129 |
| 股票發放員工酬勞 | 23,040 | 15,150 |
| 現金增資員工認股 | 29,971 | 29,971 |
| 庫藏股轉讓員工 | 8,757 | 8,757 |
| 股份基礎給付 | <u>9,228</u> | <u>7,175</u> |
| | <u>\$ 87,125</u> | <u>\$ 77,182</u> |

本公司 108 及 107 年度各類資本公積餘額之調節如下：

| | <u>股票發行溢價</u> | <u>股份基礎給付</u> | <u>合 計</u> |
|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 70,007 | \$ 7,175 | \$ 77,182 |
| 按權益法認列子公司資 | | | |
| 本公積之變動數 | 441 | 79 | 520 |
| 認列股份基礎給付 | <u>7,449</u> | <u>1,974</u> | <u>9,423</u> |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 77,897</u> | <u>\$ 9,228</u> | <u>\$ 87,125</u> |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 64,144 | \$ 4,972 | \$ 69,116 |
| 按權益法認列子公司資 | | | |
| 本公積之變動數 | 387 | 121 | 508 |
| 認列股份基礎給付 | <u>5,476</u> | <u>2,082</u> | <u>7,558</u> |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 70,007</u> | <u>\$ 7,175</u> | <u>\$ 77,182</u> |

1. 股票溢價

(1) 股票發放員工酬勞

玉山金控分別於 108 年 3 月 15 日及 107 年 3 月 16 日董事會決議配發 107 及 106 年度股票員工酬勞，本公司認列實際採股票發放予本公司員工酬勞之薪資費用及資本公積分別為 7,449 仟元及 5,476 仟元，本公司亦按持股比例認列被投資公司該項資本公積分別為 441 仟元及 387 仟元。

(2) 現金增資員工認股

玉山金控分別於 106 年 4 月、103 年 4 月及 100 年 9 月辦理現金增資，並依法保留增資股數之百分之十五由母公司及其子公司員工認股，所給與認股權之公平價值分別為 1.9738285 元、2.5216117 元及 2.66842755 元，本公司依

給與日認股權之公平價值於 106 年、103 年及 100 年分別認列薪資費用及資本公積 6,113 仟元、10,745 仟元及 11,391 仟元。本公司亦於 106 年、103 年及 100 年分別按持股比例認列被投資公司資本公積 395 仟元、729 仟元及 598 仟元。

(3) 庫藏股票轉讓員工認股

玉山金控分別於 99 年 6 月 29 日及 98 年 8 月 31 日公告轉讓其庫藏股票予母公司及其子公司符合特定條件之員工，並以該日為認股基準日，認購價格按買回庫藏股之年度區分為每股 8.02 元及 13.50 元，本公司於 99 及 98 年度分別認列股份基礎給付之薪資費用及資本公積 6,177 仟元及 2,219 仟元。本公司亦於 99 及 98 年度分別按持股比例調整被投資公司認列股份基礎給付之資本公積 252 仟元及 109 仟元。

2. 股份基礎給付

依玉山金控章程之規定，員工酬勞分配之對象，得包括從屬公司之員工，因是本公司於 108 及 107 年度分別認列玉山金控預計將採股票發放予本公司員工酬勞之薪資費用及資本公積 8,689 仟元及 6,715 仟元，本公司亦於 108 及 107 年度分別按持股比例調整被投資公司認列該項股份基礎給付之資本公積 539 仟元及 460 仟元。年度個體財務報告通過發布日前，母公司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，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

資本公積中超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收資本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定如下：

本公司每年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再依主管機關規定提列各項公積或準備，及提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本額時，得不再提列；其餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司章程規定之員工酬勞及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四(六)員工福利費用。

本公司董事會（代股東會）分別於 108 年 4 月 23 日及 107 年 4 月 25 日決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|----------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 34,761 | \$ 23,440 | | |
| 特別盈餘公積 | 68,946 | 48,398 | | |
| 現金股利 | 234,000 | 160,400 | \$ 0.585 | \$ 0.401 |

本公司 109 年 3 月 11 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 43,120 | |
| 特別盈餘公積 | 86,241 | |
| 現金股利 | 310,800 | \$ 0.777 |

有關 108 年度之盈餘分配案尚待董事會（代股東會）決議。

(四) 法定盈餘公積

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資本總額 25% 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年度 | 107年度 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額 | \$ 472,833 | \$ 424,435 |
| 提列特別盈餘公積 | | |
| 依證券商管理規則提列數 | 69,522 | 46,881 |
| 其他權益項目減項提列 (迴轉)數 | (2,314) | 345 |
| 因應金融科技發展提列數 | 1,738 | 1,172 |
| 年底餘額 | <u>\$ 541,779</u> | <u>\$ 472,833</u> |

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。

前述提撥之特別盈餘公積除用以填補公司虧損，或特別盈餘公積已達實收資本 25%，得以其超過實收資本 25%之部分撥充資本者外，不得使用之。

本公司依金管證券字第 1010028514 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 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，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

依金管證券字第 10500278285 號函之規定，為因應金融科技發展，保障從業人員之權益，本公司應於分派 105 至 107 年度盈餘時，以稅後淨利之 0.5% 至 1.0% 範圍內，提列特別盈餘公積。依金管證券字第 1080321644 號函令規定，自 108 年起，本公司得就支用於員工轉職或安置及因應金融科技或證券期貨業務發展需要，提升或培養員工職能所辦之教育訓練支出之相同數額，自該特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。

本公司已於 100 年度依金管會函令，將截至 99 年底已提列之違約損失準備及買賣損失準備與遞延所得稅資產淨額計 80,369 仟元轉列為特別盈餘公積。轉列之特別盈餘公積除用以填補公司虧損；或特別盈餘公積已達實收資本 25%，得以其超過實收資本 25%之部分撥充資本額；亦或特別盈餘公積逾實收資本額時，得經主管機關核准，將超過部分迴轉為未分配盈餘者外，不得使用之。

(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年度 | 107年度 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 8,786 | (\$ 3,340) |
| 換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額 | (9,929) | 12,126 |
| 年底餘額 | \$ <u>1,143</u> | \$ <u>8,786</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年度 | 107年度 |
|-----------------------------------|-----------------|--------------------|
| 年初餘額 (IAS 39) 適用 | | \$ - |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | | 1,688 |
| 年初餘額 (IFRS 9) | (\$ 2,181) | 1,688 |
| 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 | 9,413 | (3,869) |
| 處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘 | (421) | - |
| 年底餘額 | \$ <u>6,811</u> | (\$ <u>2,181</u>) |

二四、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 受託買賣手續費收入 | \$ 1,093,956 | \$ 1,120,754 |
| 融券手續費收入 | 9,114 | 12,062 |
| 其他 | 1,416 | 1,953 |
| | \$ <u>1,104,486</u> | \$ <u>1,134,769</u> |

(二) 營業證券出售淨利益 (損失)

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|---------------|---------------|
| 自 營 | | |
| 在集中交易市場買賣 | \$ 36,174 | \$ 1,039 |
| 在營業處所買賣 | 26,110 | 22,330 |
| | <u>62,284</u> | <u>23,369</u> |
| 承 銷 | | |
| 在集中交易市場買賣 | 903 | 308 |
| 在營業處所買賣 | 17,161 | 15,317 |
| | <u>18,064</u> | <u>15,625</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|------------------|--------------------|
| 避險 | | |
| 在集中交易市場買賣 | (\$ 7,463) | (\$ 99,462) |
| 在營業處所買賣 | <u>2,382</u> | <u>(8,309)</u> |
| | (5,081) | (107,771) |
| | <u>\$ 75,267</u> | <u>(\$ 68,777)</u> |

(三) 利息收入

| | 108年度 | 107年度 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 融資利息收入 | \$ 256,077 | \$ 330,240 |
| 借貸款項利息收入 | 39,666 | 47,557 |
| 其他 | <u>7,007</u> | <u>3,272</u> |
| | <u>\$ 302,750</u> | <u>\$ 381,069</u> |

(四) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|------------------|-----------------|
| 營業證券—自營 | \$ 8,196 | (\$ 5,827) |
| 營業證券—承銷 | 35,788 | (2,661) |
| 營業證券—避險 | <u>7,449</u> | <u>7,723</u> |
| | <u>\$ 51,433</u> | <u>(\$ 765)</u> |

(五) 財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 借款成本 | \$ 21,414 | \$ 30,309 |
| 融券利息支出 | 2,815 | 2,455 |
| 其他 | <u>1,106</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 25,335</u> | <u>\$ 32,764</u> |

(六) 員工福利費用

| | 108年度 | 107年度 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用 | \$ 470,160 | \$ 465,328 |
| 勞健保費用 | 38,871 | 38,771 |
| 退休金費用 | 21,079 | 21,740 |
| 董事酬金 | 3,043 | 2,461 |
| 其他員工福利費用 | <u>22,497</u> | <u>23,258</u> |
| | <u>\$ 555,650</u> | <u>\$ 551,558</u> |

本公司係以稅前獲利（即稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益），於 2.0% 至 3.5% 之範圍內提撥員工酬勞；並得以上開獲利數額，由董事會決議於上限 0.7% 之範圍內提撥董監事酬勞，若有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥。本公司 108 及 107 年度分別按前述獲利之 2.9% 及 2.7% 估列員工酬勞 15,247 仟元及 12,153 仟元；108 及 107 年度分別按前述獲利之 0.58% 及 0.54% 估列董監事酬勞 3,041 仟元及 2,431 仟元。

本公司分別於 109 年 3 月 11 日及 108 年 3 月 13 日之董事會決議 108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|----------|--------------|--------------|
| 員工酬勞－現金 | \$ 15,096 | \$ 12,165 |
| 董監事酬勞－現金 | 3,019 | 2,433 |

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

本公司董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與各年度財務報表認列之相關金額如下：

| | <u>107年度</u> | | <u>106年度</u> | |
|-------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | <u>員工酬勞</u> | <u>董監事酬勞</u> | <u>員工酬勞</u> | <u>董監事酬勞</u> |
| 決議配發金額 | \$ 12,165 | \$ 2,433 | \$ 8,180 | \$ 1,636 |
| 各年度財務報表認列金額 | <u>12,153</u> | <u>2,431</u> | <u>8,027</u> | <u>1,605</u> |
| | <u>\$ 12</u> | <u>\$ 2</u> | <u>\$ 153</u> | <u>\$ 31</u> |

決議配發金額與各年度財務報表認列金額之差異主要係因估計改變，已分別調整為 108 及 107 年度之損益。

(七) 折舊及攤銷費用

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------|-------------------|------------------|
| 折舊費用 | \$ 117,126 | \$ 49,947 |
| 攤銷費用 | <u>40,126</u> | <u>37,704</u> |
| | <u>\$ 157,252</u> | <u>\$ 87,651</u> |

(八) 其他營業費用

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 稅 捐 | \$ 57,210 | \$ 88,064 |
| 電腦資訊費 | 90,113 | 84,169 |
| 什 支 | 43,303 | 41,283 |
| 郵 電 費 | 36,409 | 38,148 |
| 修 繕 費 | 29,008 | 27,550 |
| 集保服務費 | 23,341 | 25,853 |
| 勞務費用 | 26,129 | 25,695 |
| 租 金 | 2,588 | 61,781 |
| 其 他 | 38,794 | 32,886 |
| | <u>\$ 346,895</u> | <u>\$ 425,429</u> |

(九) 其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 共同行銷收入 | \$ 67,247 | \$ 65,396 |
| 財務收入 | 16,393 | 14,204 |
| 租金收入 | 1,298 | 4,577 |
| 處分投資淨利益 | 809 | 91 |
| 營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失) | 484 | (8,160) |
| 股利收入 | 5 | 244 |
| 其 他 | 5,870 | (724) |
| | <u>\$ 92,106</u> | <u>\$ 75,628</u> |

二五、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：

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 75,833 | \$ 96,585 |
| 以前年度調整 | (4,206) | 3,651 |
| | <u>71,627</u> | <u>100,236</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | 1,259 | (12,923) |
| 稅率變動 | - | (3,835) |
| | <u>1,259</u> | <u>(16,758)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 72,886</u> | <u>\$ 83,478</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 504,089</u> | <u>\$ 431,090</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 (20%) | \$ 100,818 | \$ 86,218 |
| 稅上不可減除之費損 | 43 | - |
| 免稅所得 | (23,197) | (12,272) |
| 未認列之可減除暫時性差異 | (572) | 9,716 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | (4,206) | 3,651 |
| 稅率變動 | - | (3,835) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 72,886</u> | <u>\$ 83,478</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%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

108 年度

| <u>遞延所得稅資產</u> | <u>年初餘額</u> | <u>認列於損益</u> | <u>年底餘額</u> |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| 暫時性差異 | | | |
| 備抵呆帳超限數 | \$ 33,863 | (\$ 2,312) | \$ 31,551 |
| 應付休假給付 | 3,737 | 687 | 4,424 |
| 除役成本折舊 | 876 | 370 | 1,246 |
| 除役負債利息 | 9 | - | 9 |
| 租賃誘因－租金費用認列 | 4 | (4) | - |
| | <u>\$ 38,489</u> | <u>(\$ 1,259)</u> | <u>\$ 37,230</u> |

107 年度

| <u>遞延所得稅資產</u> | <u>年初餘額</u> | <u>認列於損益</u> | <u>年底餘額</u> |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 暫時性差異 | | | |
| 備抵呆帳超限數 | \$ 18,226 | \$ 15,637 | \$ 33,863 |
| 應付休假給付 | 3,045 | 692 | 3,737 |
| 除役成本折舊 | 430 | 446 | 876 |
| 除役負債利息 | 8 | 1 | 9 |
| 租賃誘因－租金費用認列 | 6 | (2) | 4 |
| 遞延收入 | 16 | (16) | - |
| | <u>\$ 21,731</u> | <u>\$ 16,758</u> | <u>\$ 38,489</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收連結稅制款 | <u>\$ 6,721</u> | <u>\$ -</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付連結稅制款 | <u>\$ 43,721</u> | <u>\$ 82,525</u> |

(四) 本公司截至 103 年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 本公司 106 年度以前之營利事業所得稅申報案件，對於最終母公司玉山金控發行股票給與本公司員工之股份基礎給付交易認列之薪資費用，為遵循中華民國財政部 100 年 4 月 20 日發布之函釋，係於申報時自行調整剔除，並已認列相關之所得稅費用。由於中華民國財政部於 107 年 12 月 28 日發布函釋，公司發行或給予本身股票或其他權益商品獎酬其從屬公司員工，並由從屬公司衡量自其員工取得勞務於既得期間內認列之費用，從屬公司於申報營利事業所得稅時得將該費用列報為薪資支出，經評估因最終母公司玉山金控發行股票給與本公司員工之股份基礎給付交易認列之薪資費用可適用該函令規定，已依據前述函令對 99 至 106 年度之申報案件進行行政救濟或向稅捐稽徵機關申請更正。本公司 103 年度之申報案件已獲稅捐稽徵機關核定准予認列相關薪資費用，故基於目前稅捐稽徵機關審查之情形，將相關所得稅影響數予以估列入帳，惟最終結果尚待稅捐稽徵機關審查，本公司將持續關注前述事項之發展並評估其所得稅之影響。

二六、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|----------------|----------------|
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.08</u> | <u>\$ 0.87</u> |

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

| | | |
|---------------|--------------|--------------|
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 本年度淨利（分子） | \$ 431,203 | \$ 347,612 |
| | | 單位：仟股 |
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 普通股加權平均股數（分母） | 400,000 | 400,000 |

二七、營業租賃協議－107年

（一）本公司為承租人

本公司以營業租賃方式承租分公司營業場所而與他公司或個人分別簽訂若干租賃契約，租賃期間係3年至5年，租金係按實際承租坪數計算並按月或季支付一次。

截至107年12月31日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金為14,537仟元（帳列其他非流動資產）。

本公司不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | |
|------------|-------------------|
| | <u>107年12月31日</u> |
| 1年內 | \$ 60,921 |
| 超過1年但不超過5年 | 57,727 |
| 超過5年 | <u>-</u> |
| | <u>\$ 118,648</u> |

本公司認列為費用之租賃給付如下：

| | |
|--------|------------------|
| | <u>107年度</u> |
| 最低租賃給付 | <u>\$ 61,781</u> |

（二）本公司為出租人

營業租賃係出租營業場所予他公司，租賃期間為8個月，租金係按實際承租坪數計算並按季收取。

截至107年12月31日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金為1,086仟元（帳列存入保證金）。

本公司不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | |
|-----|-------------------|
| | <u>107年12月31日</u> |
| 1年內 | <u>\$ 762</u> |

二八、資本風險管理

(一) 資本管理之目標

本公司資本管理之最主要目標，係支持各項業務之發展與規劃、符合法令規定及因應金融市場環境之更迭，維持適當資本以支持經營所生的整體風險，確保公司各項業務長期穩健的發展及實現以股東價值最大化之經營目標。

(二) 資本管理之程序

藉由計算各項經營風險之約當金額（信用風險、市場風險、作業風險約當金額）及合格自有資本，評估整體風險承受能力與資本結構之健全性，並作為資本政策調整之依據。本公司每月均計算、分析自有資本適足比率，並由管理階層簽核，再由風險管理部每季向董事會陳報。

(三) 資本適足率之概況

本公司資本適足率概況如下，均符合法令 150% 之要求。

| | | |
|-------|-------------------|-------------------|
| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
| 資本適足率 | 436% | 540% |

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

| | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|--------------------|---------------------|-----------------|------------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ 144,406 | \$ - | \$ - | \$ 144,406 |
| 國內上市（櫃）及興櫃股票 | 255,112 | - | 15,655 | 270,767 |
| 國內未上市（櫃）股票 | - | - | 39,200 | 39,200 |
| 基金受益憑證 | 170,456 | - | - | 170,456 |
| 指數型基金 | 395,758 | - | - | 395,758 |
| 債券 | 197,819 | 6,834 | - | 204,653 |
| 合計 | <u>\$ 1,163,551</u> | <u>\$ 6,834</u> | <u>\$ 54,855</u> | <u>\$ 1,225,240</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)及興櫃 | | | | |
| 股票 | \$ 348,658 | \$ - | \$ - | \$ 348,658 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 9,948 | 9,948 |
| 國外公司股票 | <u>119,383</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>119,383</u> |
| 合 計 | <u>\$ 468,041</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,948</u> | <u>\$ 477,989</u> |

107 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ 239,787 | \$ - | \$ - | \$ 239,787 |
| 國內上市(櫃)及興櫃 | | | | |
| 股票 | 123,010 | - | 5,026 | 128,036 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 39,200 | 39,200 |
| 基金受益憑證 | 69,030 | - | - | 69,030 |
| 指數型基金 | 237,973 | - | - | 237,973 |
| 債 券 | <u>30,355</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>30,355</u> |
| 合 計 | <u>\$ 700,155</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 44,226</u> | <u>\$ 744,381</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)及興櫃 | | | | |
| 股票 | \$ 330,742 | \$ - | \$ - | \$ 330,742 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 5,343 | 5,343 |
| 國外公司股票 | <u>57,349</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>57,349</u> |
| 合 計 | <u>\$ 388,091</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,343</u> | <u>\$ 393,434</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ 36,755 | \$ - | \$ - | \$ 36,755 |
| 持有供交易之非衍生 | | | | |
| 金融負債 | <u>1,321</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,321</u> |
| 合 計 | <u>\$ 38,076</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 38,076</u> |

本公司 108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108 年度

| | 透過損益按公允價 值衡量之金融資產 權 益 工 具 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具 |
|-------------------------------|---------------------------------|--|
| 年初餘額 | \$ 44,226 | \$ 5,343 |
| 購置成本 | 49,823 | 10,000 |
| 處分成本 | (36,357) | - |
| 自第3等級轉出 | (5,362) | - |
| 減資退還股款 | - | (2,520) |
| 認列於損益 | 2,525 | - |
| 認列於其他綜合損益 | - | (2,875) |
| 年底餘額 | <u>\$ 54,855</u> | <u>\$ 9,948</u> |
| 年底所持有之資產，其包含於 損益中之當年度未實現利益 | <u>\$ 992</u> | |

107 年度

| | 透過損益按公允價 值衡量之金融資產 權 益 工 具 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具 |
|-------------------------------|---------------------------------|--|
| 年初餘額 | \$ - | \$ - |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | <u>70,694</u> | <u>12,711</u> |
| 年初餘額 (IFRS 9) | 70,694 | 12,711 |
| 購置成本 | 180,720 | - |
| 處分成本 | (177,873) | - |
| 自第3等級轉出 | (28,534) | - |
| 減資退還股款 | - | (5,280) |
| 認列於損益 | (781) | - |
| 認列於其他綜合損益 | - | (2,088) |
| 年底餘額 | <u>\$ 44,226</u> | <u>\$ 5,343</u> |
| 年底所持有之資產，其包含於 損益中之當年度未實現損失 | <u>(\$ 781)</u> | |

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。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；有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。

(2) 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、與其他資料訊息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，以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，或參考外部公正第三方所出具之鑑價報告為價值評估依據。

(3) 第 2 等級公允價值衡量之評估技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|--------|--------------------------------|
| 債券投資 | 現金流量折現法：以未來現金流量依照市場殖利率進行折現之現值。 |

(4) 第 3 等級公允價值衡量之評估技術及輸入值

國內非上市櫃股票採評價方式，以資產法或市場法衡量公允價值，重大不可觀察之輸入值包含流動性折價等，當流動性折價減少時，該等公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------|--------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$ 1,225,240 | \$ 744,381 |
| 按攤銷後成本衡量之 | | |
| 金融資產（註一） | 12,634,064 | 10,922,273 |
| 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 | 477,989 | 393,434 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | - | 38,076 |
| 按攤銷後成本衡量（註二） | 9,413,698 | 7,326,669 |

註一：餘額係包含現金及約當現金、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、借券擔保價款、借券保證金—存出、客戶保證金專戶、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、受限制資產—流動、部分其他流動資產及部分其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註二：餘額係包含應付商業本票、融券保證金、應付融券擔保價款、期貨交易人權益、應付票據、應付帳款、部分其他應付款及部分其他流動負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

1. 風險管理

本公司風險管理之目的在保證資產安全及股東價值。各項業務發展皆遵循本公司風險管理最高指導原則：安全性與流動性第一，收益性次之，成長性再次之，並在確保資本適足之情況下，達成風險與報酬合理化目標。

本公司設置「風險管理部」隸屬於董事會，為獨立專責之單位，負責擬定本公司風險管理制度之原則與政策，整合各項風險管理機制之審議、監督與協調運作，以作為各單位風險管理之依循，監督與協調各單位風險管理機制之運作，並於每季向董事會提出業務暴險報告。

2. 市場風險

(1) 利率風險

持有具有利率敏感性的各類金融工具為浮動利率之定期存款、銀行借款及應付商業本票等，係採綜合固定與浮動利率方式管理其利率風險。本公司利率風險的主要來源因浮動利率變動而導致現金流量的風險，固定利率敏感性的各類金融工具因市場利率不利變動而導致公允價值變動的風險較小。

採用敏感性分析衡量在其他變數不變的假設下，利率發生合理、可能的變動時，期末持有的各類金融工具公允價值變動對收入總額和權益產生的影響，並假設市場整體利率發生平行移動，且不考慮管理階層為降低利率風險而可能採取的風險管理活動，參考市場的利率的變化而進行利率敏感性分析如下：

| 利率基點 變化 | | 利息支出 | | 利息收入 | | 損益之影響 | |
|------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 108年 12月31日 | 107年 12月31日 | 108年 12月31日 | 107年 12月31日 | 108年 12月31日 | 107年 12月31日 |
| 上升 | % | \$ 4,604 | \$ 6,675 | \$ 7,041 | \$ 11,614 | \$ 2,437 | \$ 4,939 |
| 下降 | % | (4,604) | (6,675) | (7,041) | (11,614) | (2,437) | (4,939) |

(2) 價格風險

本公司價格風險係指各類金融工具的公允價值因市場價格不利變動而可能遭受損失的風險。本公司主要暴險部位為上市櫃有價證券、興櫃股票、權證避險之有價證券及基金等，透過訂定各類金融工具之限額、核定層級及停損控管機制，並定期評估及報告本公司整體風險部位狀況，以即時掌控風險，此市價不利變動將直接影響本公司的利潤。在其他條件不變下，假設各類金融工具的價格變動10%，對損益之敏感度分析如下：

| 漲 跌 幅 度 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 上漲 10% | \$ 119,514 | \$ 94,497 |
| 下跌 10% | (119,514) | (94,497) |

(3) 匯率風險

匯率類風險主要係來自於本公司自行買賣外幣計價之有價證券及相關部位，由於外幣資產及負債因匯率變動而產生之兌換差額具有互抵效果，預期因市場匯率而產生之風險並不重大。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，請詳附註三三。

(4) 風險值 (VaR)

風險值係指當市場因素發生不利變動時，所持有之金融商品在某特定期間和信賴水準下之潛在最大損失。本公司之風險值係以變異數－共變異數模型 (Variance-Covariance Method) 99%之信賴水準，計算未來一日潛在最大損失金額；且針對市場風險值模型定期進行回溯測試，以驗證模型之準確性。本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日市場總風險值分別約為 8,081 仟元及 11,441 仟元，其中以自營部持有部位之風險值分別為 5,073 仟元及 9,537 仟元較高。

(5) 壓力測試

在風險值模型之外，本公司定期衡量在極端異常但尚無法排除其可能發生之壓力情境所蒙受之壓力損失。壓力情境之設定，主要係綜合考量標準情境、歷史情境與假設情境之合理性與可能性，作為風險因子壓力測試之基礎，以完整評估公司部位可能發生之壓力損失。

當壓力市場損失超過公司面臨極端風險可容忍之限度時，將採取必要之程序，進行公司市場風險分析、風險預警與業務管理，以作為壓力情境發生時之可能因應策略。

108 年 12 月 31 日部位壓力測試表：

| 風險事件 | 變動數設定 | 壓力狀況損益 |
|------|---------------------------|--------------|
| 假設情境 | 1. 股價指數變動下跌30%/波動率變動上升20% | (\$ 358,554) |
| | 2. 歐元及美元匯率貶值7%;其他幣別貶值10% | (15,471) |
| 歷史情境 | 1. 911恐怖攻擊 | (64,203) |
| | 2. 921大地震 | (76,401) |
| | 3. 亞洲金融風暴 | (260,634) |

107 年 12 月 31 日部位壓力測試表：

| 風 險 事 件 | 變 動 數 設 定 | 壓 力 狀 況 損 益 |
|---------|---------------------------|--------------|
| 假設情境 | 1. 股價指數變動下跌30%/波動率變動上升20% | (\$ 215,593) |
| | 2. 歐元及美元匯率貶值7%;其他幣別貶值10% | (7,135) |
| 歷史情境 | 1. 911恐怖攻擊 | (41,454) |
| | 2. 921大地震 | (48,940) |
| | 3. 亞洲金融風暴 | (158,438) |

3. 信用風險

信用風險係指借款人或交易對手因企業本身體質惡化或其他因素（如企業與其往來對象之糾紛等），導致借款人或交易對手不履行其契約義務而產生之違約損失風險。本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，故未要求對方提供擔保，並持續評估應收帳款回收情形。

本公司主要信用暴險來自於辦理有價證券買賣融資融券、有價證券擔保之借貸及代理客戶買賣證券交割業務。「應收證券融資款」係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，「應收證券借貸款項」係與客戶簽訂款項借貸契約，從事資金融通業務，其信用風險之衡量方式、擔保品控管、限額訂定及超限處理等管理程序，皆須依主管機關相關規定執行控管措施。本公司已嚴謹監控標的市場波動，對風險性較高的股票或集中度較高之個股，訂定高風險個股控管程序，將信用風險降至最低。因此未逾期亦未減損金融資產，其最大的信用風險等於帳面價值。

應收帳款主要來自於客戶買賣股票所須支付的交割款，本公司訂定相關作業流程，以維持良好資產品質，各期最大風險暴險金額為：

| | | |
|------------|---------------------|---------------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 最大信用風險暴險金額 | <u>\$12,799,719</u> | <u>\$11,141,728</u> |

註：本公司金融資產所在地區主要集中於臺灣，另並未有單一應收帳款重大集中信用風險之情況。

4. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位現金及約當現金，以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響，並藉由銀行融資額度及應付商業本票等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

銀行借款及應付商業本票為本公司重要流動性來源，截至108年及107年12月31日，本公司未動用授信額度分別為3,286,000仟元及4,290,000仟元；另本公司因委託玉山銀行辦理客戶買賣證券款項劃撥交割作業，於上述期間向該銀行申請擔保透支額度皆為4,000,000仟元。上述透支額度由其他金融機構出具保證函提供還款保證，並質押定期存單及不動產予玉山銀行作為擔保。截至108年及107年12月31日止並無透支餘額。

本公司定期檢視資金需求波動變化，並留意市場資金供應狀況與利率走勢，檢視近期最大資金需求量、市場利率報價變化、借款額度及保證額度，以衡量公司整體資金調度能力。本公司進行非衍生性金融負債剩餘合約到期分析時，若被要求立即償還銀行借款，以不考慮銀行立即執行該權利之機率，皆以借款到期日進行編製，其餘則依合約或交易之行為進行編製。

| 108年12月31日 | | | | | | |
|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3至6個月 | 6個月至1年 | 超過1年以上 | 合 | 計 |
| 非衍生性金融負債項目 | | | | | | |
| 應付商業本票 | \$ 2,396,000 | \$ 1,287,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,683,000 |
| 融券保證金 | - | 154 | 8,599 | 64,486 | 832,947 | 906,186 |
| 應付融券擔保價款 | - | 133 | 9,366 | 68,656 | 929,345 | 1,007,500 |
| 期貨交易人權益 | 864,279 | - | - | - | - | 864,279 |
| 應付帳款 | 2,777,629 | - | - | - | - | 2,777,629 |
| 其他應付款 | 221,100 | 30,533 | 1,616 | 19,107 | 18,946 | 291,302 |
| 其他流動負債 | 475 | - | - | - | - | 475 |
| 存入保證金 | - | - | - | - | 128 | 128 |
| 租賃負債 | 6,666 | 5,280 | 7,519 | 11,660 | 37,667 | 68,792 |
| 合計 | <u>\$ 6,266,149</u> | <u>\$ 1,323,100</u> | <u>\$ 27,100</u> | <u>\$ 163,909</u> | <u>\$ 1,819,033</u> | <u>\$ 9,599,291</u> |

| 107年12月31日 | | | | | | |
|-------------------|---------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|---------------------|
| 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3至6個月 | 6個月至1年 | 超過1年以上 | 合 | 計 |
| 非衍生性金融負債項目 | | | | | | |
| 應付商業本票 | \$ 2,670,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,670,000 |
| 融券保證金 | 831,394 | - | - | - | - | 831,394 |
| 應付融券擔保價款 | 897,974 | - | - | - | - | 897,974 |
| 期貨交易人權益 | 874,966 | - | - | - | - | 874,966 |
| 應付帳款 | 1,914,298 | - | - | - | - | 1,914,298 |
| 其他應付款 | 151,543 | 50,585 | - | 28,451 | - | 230,579 |
| 其他流動負債 | 674 | - | - | - | - | 674 |
| 存入保證金 | - | 1,086 | - | - | - | 1,086 |
| 合計 | <u>\$ 7,340,849</u> | <u>\$ 51,671</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 28,451</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,420,971</u> |

5. 其他風險

(1) 認購（售）權證

本公司發行認購（售）權證後，其持有部分為與投資人相反之認購（售）權證空頭部分。由於此部分具有市場風險（即因標的證券公平價值變動而導致持有人到期前履約之風險），基於穩健經營原則，本公司以股票、期貨、可轉換公司債、他家發行之認購（售）權證作動態避險，以降低發行端所面臨之風險。

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|---------------------|
| 發行認購（售）權證 負債 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 440,940</u> |
| 發行認購（售）權證 再買回 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 404,185)</u> |

(2) 期貨及臺指選擇權

本公司從事期貨交易或選擇權交易合約主要風險係市場價格風險，即持有期貨或選擇權合約之市場價格受投資標的之波動而變動，若市場指數價格與投資標的呈反向變動，將產生損失，惟本公司基於風險管理，業已設立停損點控制此風險，故市場價格風險對公司整體而言並不重大。

本公司從事股價指數期貨及臺指選擇權交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依本公司所建立之未平倉期貨契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求，賣出選擇權及期貨未平倉部位皆可於市場上平倉，故流動性風險甚低。

本公司 108 及 107 年度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，請詳附註七之說明。

(五) 金融資產與金融負債之互抵

本公司有部分應收帳款及應付帳款符合互抵條件，下表列示前述受互抵、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總額 | 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 | | 淨額 |
|------|------------|---------------------|-----------------|----------------|-----------|----------|
| | | | | 金融工具 | 所收取之現金擔保品 | |
| 應收帳款 | \$ 6,275 | (\$ 2,448) | \$ 3,827 | \$ - | \$ - | \$ 3,827 |

| 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總額 | 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 | | 淨額 |
|------|------------|---------------------|-----------------|----------------|------------|-----------|
| | | | | 金融工具 | 設定質押之現金擔保品 | |
| 應付帳款 | \$ 32,968 | (\$ 11,642) | \$ 21,326 | \$ - | \$ - | \$ 21,326 |

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總額 | 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 | | 淨額 |
|------|------------|---------------------|-----------------|----------------|-----------|-----------|
| | | | | 金融工具 | 所收取之現金擔保品 | |
| 應收帳款 | \$ 29,692 | (\$ 19,281) | \$ 10,411 | \$ - | \$ - | \$ 10,411 |

| 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總額 | 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 | | 淨額 |
|------|------------|---------------------|-----------------|----------------|------------|-----------|
| | | | | 金融工具 | 設定質押之現金擔保品 | |
| 應付帳款 | \$ 52,453 | (\$ 26,494) | \$ 25,959 | \$ - | \$ - | \$ 25,959 |

三十、關係人交易

本公司與關係人間之關係及重大交易彙總如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---------------|-----------------------------------|
| 玉山金控 | 母公司 |
| 玉山銀行及玉山創業投資公司 | 兄弟公司 |
| 玉山證券投資顧問公司 | 子公司 |
| 其他 | 本公司之董事與主要管理階層暨董事長及總經理之配偶與二等親內之親屬等 |

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. 銀行存款(帳列現金及約當現金) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | <u>\$ 220,063</u> | <u>\$ 147,073</u> |
| 2. 銀行存款—期貨交易保證金(帳列客戶保證金專戶) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | <u>\$ 290,638</u> | <u>\$ 211,473</u> |
| 3. 預付租金(帳列預付款項) | | |
| 兄弟公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 927</u> |
| 4. 應收利息(帳列其他應收款) | | |
| 兄弟公司 | <u>\$ 33</u> | <u>\$ 346</u> |
| 5. 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | <u>\$ 341,017</u> | <u>\$ 209,835</u> |
| 6. 受限制資產—流動 | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | <u>\$ 214,000</u> | <u>\$ 214,000</u> |
| 7. 銀行存款—交割款項(帳列其他流動資產) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | <u>\$ 86,389</u> | <u>\$ 107,030</u> |
| 8. 銀行存款—代收承銷股款(帳列其他流動資產) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,517</u> |
| 9. 存出保證金(帳列其他非流動資產) | | |
| 兄弟公司 | <u>\$ 2,014</u> | <u>\$ 1,872</u> |
| 10. 營業保證金(帳列其他非流動資產) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | <u>\$ 450,000</u> | <u>\$ 450,000</u> |
| 11. 預收租金(帳列其他流動負債) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 381</u> |

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 12. 存入保證金 | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 1,086</u> |
| 13. 應收交割帳款(帳列應收帳款) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | \$ <u>180,859</u> | \$ <u> 5,046</u> |
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 14. 經紀手續費收入 | | |
| 兄弟公司 | \$ 9,089 | \$ 13,988 |
| 其他關係人 | <u> 628</u> | <u> 225</u> |
| | \$ <u> 9,717</u> | \$ <u>14,213</u> |
| 15. 租金收入(帳列其他利益及損失) | | |
| 兄弟公司 | \$ <u> 762</u> | \$ <u> 4,577</u> |
| 16. 財務收入(帳列其他利益及損失) | | |
| 兄弟公司 | \$ <u>10,738</u> | \$ <u> 9,099</u> |
| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
| 17. 承租協議 | | |
| <u>租賃負債</u> | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | \$ <u> 6,078</u> | \$ <u> -</u> |
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| <u>利息費用</u> | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | \$ <u> 202</u> | \$ <u> -</u> |
| <u>租金支出(帳列其他營業費用)</u> | | |
| 兄弟公司 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 7,259</u> |

本公司與關係人之租賃契約，租金係參考鄰近大樓辦公室行情，按承租坪數計算並按季預先支付或收取。

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。

18. 本公司因業務需求，向兄弟公司玉山銀行申請短期擔保放款額度為 200,000 仟元，短期借款餘額及利息費用(帳列其他利益及損失)之交易資訊如下：

| | 108年度 | | | |
|------|-----------|------|-------------|------|
| | 最高餘額 | 年底餘額 | 利率區間 | 利息費用 |
| 短期借款 | \$ 40,000 | \$ - | 1.19%-1.20% | \$ 3 |

| | 107年度 | | | |
|------|-----------|------|-------------|-------|
| | 最高餘額 | 年底餘額 | 利率區間 | 利息費用 |
| 短期借款 | \$ 40,000 | \$ - | 1.20%-1.30% | \$ 12 |

19. 本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收子公司董監事酬勞(帳列其他應收款)分別為 11 仟元及 6 仟元。108 及 107 年度之董監事酬勞收入(帳列其他利益及損失)分別為 11 仟元及 3 仟元。

20. 本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日之應付母公司董監事酬勞(帳列其他應付款)分別為 3,041 仟元及 2,431 仟元。108 及 107 年度之董監事酬勞支出(帳列員工福利費用)分別為 3,043 仟元及 2,461 仟元。

21. 本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日應收母公司玉山金控連結稅制款(帳列本期所得稅資產)分別為 6,721 仟元及 0 仟元；本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日，應付母公司玉山金控連結稅制款(帳列本期所得稅負債)分別為 43,721 仟元及 82,525 仟元。

22. 本公司 108 及 107 年度因共同使用由兄弟公司玉山銀行統籌管理之資訊系統所產生之修繕費(帳列其他營業費用)分別為 3,241 仟元及 3,219 仟元。費用之分攤標準係按母公司及其各子公司員工人數、顧客人數及營業額為基礎。

23. 本公司 108 及 107 年度因代為統籌管理子公司資訊設備所產生之管理收入(帳列其他利益及損失)分別為 79 仟元及 81 仟元。

24. 本公司與子公司簽訂有證券及期貨投資諮詢顧問服務契約，依約本公司需按 3 個月為一期給付諮詢顧問費用予子公司。按前述合約，本公司於 108 及 107 年度之勞務費(帳列其他營業費用)皆

為 21,543 仟元。本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日之預付勞務費（帳列預付款項）均為 3,190 仟元。

25. 本公司配合兄弟公司玉山銀行辦理共同行銷政策，108 及 107 年度已向其收取手續費（帳列其他利益及損失）分別為 67,247 仟元及 65,396 仟元。

26. 本公司 108 及 107 年度支付兄弟公司共同行銷費用（帳列其他營業費用）分別為 3,947 仟元及 4,224 仟元。

27. 本公司因委託兄弟公司玉山銀行辦理客戶買賣證券款項劃撥交割作業，於 108 年及 107 年 12 月 31 日向該銀行申請擔保透支額度皆為 4,000,000 仟元。上述透支額度由其他金融機構出具保證函提供還款保證，並質押定期存單及不動產予玉山銀行作為擔保。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止均無透支餘額。

(三) 主要管理階層之薪酬

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 11,641 | \$ 14,091 |
| 退職後福利 | 566 | 563 |
| | <u>\$ 12,207</u> | <u>\$ 14,654</u> |

三一、質押之資產

本公司下列資產業經質押作為向銀行取得擔保透支額度及法院假扣押之擔保品：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------------------|------------|------------|
| 定期存單（帳列受限制資產—流動） | \$ 214,000 | \$ 214,000 |
| 土地及建築物（帳列不動產及設備暨投資性不動產） | 173,919 | 176,863 |
| 存出保證金（帳列其他非流動資產） | 68,221 | 68,221 |

三二、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臺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臺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臺幣五百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：附表一。
8. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

三三、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12月31日

| <u>外幣資產</u> | <u>外</u> | <u>幣</u> | <u>匯</u> | <u>率</u> | <u>帳</u> | <u>面</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|---------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 6,440 | | 30.1130 | | \$ | 193,924 | |
| 港 幣 | | 6,103 | | 3.8679 | | | 23,604 | |
| 人 民 幣 | | 552 | | 4.3244 | | | 2,388 | |
| 日 幣 | | 6,106 | | 0.2770 | | | 1,691 | |
| 韓 圓 | | 104 | | 0.0261 | | | 3 | |
| 南 非 幣 | | 1,540 | | 2.1408 | | | 3,298 | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 2,192 | | 30.1130 | | | 66,000 | |
| 港 幣 | | 27,389 | | 3.8679 | | | 105,937 | |
| 人 民 幣 | | 11,050 | | 4.3244 | | | 47,785 | |
| 日 幣 | | 3,532 | | 0.2770 | | | 978 | |
| 泰 幣 | | 912 | | 1.0097 | | | 921 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 外幣負債 | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|-------|---|---------|---|----|---------|---|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 4,380 | | 30.1130 | | \$ | 131,889 | |
| 港幣 | | 3,279 | | 3.8679 | | | 12,684 | |
| 人民幣 | | 517 | | 4.3244 | | | 2,238 | |
| 日幣 | | 5,232 | | 0.2770 | | | 1,449 | |
| 南非幣 | | 1,454 | | 2.1408 | | | 3,112 | |
| 泰幣 | | 906 | | 1.0097 | | | 915 | |

107年12月31日

| 外幣資產 | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------------|----|--------|---|---------|---|----|---------|---|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 3,651 | | 30.7330 | | \$ | 112,220 | |
| 港幣 | | 1,547 | | 3.9239 | | | 6,070 | |
| 人民幣 | | 5,616 | | 4.4760 | | | 25,138 | |
| 日幣 | | 1,364 | | 0.2785 | | | 380 | |
| 韓圓 | | 132 | | 0.0276 | | | 4 | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 2,402 | | 30.7330 | | | 73,829 | |
| 港幣 | | 4,725 | | 3.9239 | | | 18,541 | |
| 人民幣 | | 6,998 | | 4.4760 | | | 31,322 | |
| 日幣 | | 16,286 | | 0.2785 | | | 4,536 | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 2,628 | | 30.7330 | | | 80,752 | |
| 港幣 | | 1,426 | | 3.9239 | | | 5,595 | |
| 人民幣 | | 5,556 | | 4.4760 | | | 24,868 | |
| 日幣 | | 784 | | 0.2785 | | | 218 | |

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換損益（包含已實現及未實現）分別為損失 1,062 仟元及利益 94 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。

玉山綜合證券股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 108 年 12 月 31 日

附表一

單位：新臺幣仟元

| 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 | 上期期末 | 股數 | 比率(%) | 帳面金額 | | | | | |
| 玉山證券投資顧問公司 | 臺北市 | 92年3月19日 | 台財證四字第09100165111號 | 證券投資顧問業務 | \$ 50,000 | \$ 50,000 | 5,000,000股 | 100% | \$ 59,634 | \$ 31,543 | \$ 1,210 | \$ 1,210 | \$ 525 | 子公司 |

玉山綜合證券股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新臺幣仟元，惟外
幣金額及匯率為元

| 項 | 目 | 摘 | 別 | 外 | 幣 | 金 | 額 | 匯 | 率 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|---|---|---|---|---|---|---|--------------|--------------|--------|----|----------------|---|---|
| 零 | 用 | 金 | 新 | 臺 | 幣 | | | | | \$ | 1,000 | | |
| 銀 | 行 | 存 | 款 | | | | | | | | | | |
| | 活 | 期 | 存 | 款 | 新 | 臺 | 幣 | | | | 223,461 | | |
| | | | | | 美 | 元 | 2,660,319.30 | 30.1130 | | | 80,110 | | |
| | | | | | 港 | 幣 | 2,825,093.10 | 3.8679 | | | 10,927 | | |
| | | | | | 人 | 民 | 幣 | 34,177.70 | 4.3244 | | 148 | | |
| | | | | | 日 | 幣 | 852,348.00 | 0.2770 | | | 236 | | |
| | | | | | 南 | 非 | 幣 | 1,540,326.50 | 2.1408 | | 3,298 | | |
| | | | | | | | | | | | <u>318,180</u> | | |
| 合 | 計 | | | | | | | | | \$ | <u>319,180</u> | | |

玉山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－開放式基金及貨幣市場工具明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，
係新臺幣仟元

| 金 融 工 具 名 稱 摘 要 | 單 位 數 | 面 值 (元) | 總 額 | 利 率 | 取 得 成 本 | 公 允 價 值 (註 一) | | 歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 值 變 動 | 備 註 |
|-----------------|-------|-----------|------|-----|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------------------|-----|
| | | | | | | 單 價 (元) | 總 額 | | |
| 聯邦永騰亞洲高收益債券 | - | 464,524 | \$ - | - | \$ 5,000 | 10.5736 | \$ 4,912 | \$ - | |
| 瀚亞多重收益優化組合 | - | 964,320 | - | - | 10,000 | 10.42 | 10,048 | - | |
| 復華美元高收益債券 | - | 3,000,000 | - | - | 30,000 | 9.76 | 29,280 | - | |
| 復華 5 至 10 年期投資 | | 3,000,000 | - | | 30,000 | 9.57 | 28,710 | - | |
| 保德信美國投資級企業 | | 2,000,000 | - | | 20,000 | 9.9344 | 19,869 | - | |
| 群益全球策略收益金融 | | 3,000,000 | - | | 30,000 | 9.9528 | 29,858 | - | |
| 國泰人民幣貨幣市場基金 | | 926,716 | - | | <u>48,200</u> | 51.5576 | <u>47,779</u> | - | |
| 小 計 | | | | | 173,200 | | <u>\$ 170,456</u> | | |
| 開放式基金評價調整 | | | | | (<u>2,744</u>) | | | | |
| 合 計 | | | | | <u>\$ 170,456</u> | | | | 註二 |

註一：係按 108 年 12 月最後交易日淨值計算。

註二：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」。

玉山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－營業證券－自營明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外，
係新臺幣仟元

| 金 融 工 具 名 稱 摘 要 | 張數 (仟股) | 面 值 (元) | 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 (元) | 總 額 | | | | | | |
| 上市公司股票 | | | | | | | | | | | | | |
| 聯 強 | - | 406 | 10 | \$ | 4,060 | - | \$ | 15,065 | 37.50 | \$ | 15,225 | \$ | - |
| 亞 光 | - | 96 | 10 | | 960 | - | | 8,354 | 108.00 | | 10,368 | | - |
| 信 邦 | - | 108 | 10 | | 1,080 | - | | 12,927 | 124.00 | | 13,392 | | - |
| 文 擘 | - | 350 | 10 | | 3,500 | - | | 14,463 | 42.10 | | 14,735 | | - |
| 貿聯-KY | - | 108 | 10 | | 1,080 | - | | 23,400 | 225.50 | | 24,354 | | - |
| 大 聯 大 | - | 338 | 10 | | 3,380 | - | | 13,130 | 39.10 | | 13,216 | | - |
| 大聯大甲特 | - | 800 | 10 | | 8,000 | - | | 41,441 | 51.70 | | 41,360 | | - |
| 中 磊 | - | 208 | 10 | | 2,080 | - | | 15,950 | 77.70 | | 16,162 | | - |
| 瀚 宇 博 | - | 288 | 10 | | 2,880 | - | | 12,341 | 43.90 | | 12,643 | | - |
| 其他 (註一) | - | - | - | | - | - | | 39,351 | | | 39,135 | | - |
| 小 計 | | | | | | | | 196,422 | | | 200,590 | | |
| 上櫃公司股票 | | | | | | | | | | | | | |
| 昂寶-KY | - | 10 | 10 | | 100 | - | | 2,140 | 214.00 | | 2,140 | | - |
| 宜 鼎 | - | 4 | 10 | | 40 | - | | 636 | 173.00 | | 692 | | - |
| 群 聯 | - | 27 | 10 | | 270 | - | | 8,613 | 340.50 | | 9,193 | | - |
| 小 計 | | | | | | | | 11,389 | | | 12,025 | | |
| 興櫃公司股票 | | | | | | | | | | | | | |
| 湧 盛 | - | 59 | 10 | | 590 | - | | 3,273 | 64.65 | | 3,851 | | - |
| 映 興 | - | 218 | 10 | | 2,180 | - | | 4,144 | 22.62 | | 4,930 | | - |
| 億 而 得 | - | 144 | 10 | | 1,440 | - | | 8,580 | 51.00 | | 7,338 | | - |
| 華 豫 寧 | - | 209 | 10 | | 2,090 | - | | 5,487 | 25.35 | | 5,298 | | - |
| 沅 聖 | - | 19 | 10 | | 190 | - | | 3,436 | 168.10 | | 3,260 | | - |
| 全 宇 昕 | - | 199 | 10 | | 1,990 | - | | 9,586 | 53.11 | | 10,559 | | - |
| 意 德 士 | - | 82 | 10 | | 820 | - | | 5,615 | 76.31 | | 6,295 | | - |
| 達 運 | - | 279 | 10 | | 2,790 | - | | 3,108 | 11.22 | | 3,125 | | - |
| 其他 (註一) | - | - | - | | - | - | | 13,828 | - | | 13,496 | | - |
| 小 計 | | | | | | | | 57,057 | | | 58,152 | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 金融工具名稱摘要 | 張數(仟股) | 面值(元) | 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(元) | 總額 | | |
| 指數股票型基金 | | | | | | | | | |
| 元大中國債 | - | 2,837 | \$ 28,370 | - | \$ 131,146 | 45.23 | \$ 128,318 | - | |
| 元大 US 高股息 | - | 2,922 | 29,220 | - | 59,993 | 20.49 | 59,872 | - | |
| 國泰 US 短 | - | 1,500 | 15,000 | - | 60,000 | 39.37 | 59,055 | - | |
| 富邦美債 7 | - | 1,379 | 13,790 | - | 52,575 | 38.90 | 53,643 | - | |
| 元大高股息 | - | 1,080 | 10,800 | - | 29,812 | 28.97 | 31,288 | - | |
| 群益 0-1 | - | 1,000 | 10,000 | - | 40,000 | 39.13 | 39,130 | - | |
| 其他(註一) | - | - | - | - | 25,532 | - | 24,452 | - | |
| 小計 | | | | | <u>399,058</u> | | <u>395,758</u> | | |
| 合計 | | | | | 663,926 | | <u>\$ 666,525</u> | | 註二 |
| 營業證券—自營評價 | | | | | <u>2,599</u> | | | | |
| 淨額 | | | | | | | <u>\$ 666,525</u> | | |

註一：各項目金額未超過本項目金額之百分之五。

註二：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動」。

玉山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－營業證券－承銷明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另外說明者外，係新臺幣仟元

| 金融工具名稱摘要 | 張數 | 面值(元) | 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(元) | 總額 | | |
| 可轉換公司債 | | | | | | | | | |
| 上櫃 | | | | | | | | | |
| 威剛六 | - | 815 | \$ 81,500 | - | \$ 81,500 | 132.15 | \$ 107,702 | \$ - | |
| 矽格三 | - | 100 | 10,000 | - | 10,050 | 113.15 | 11,315 | - | |
| 鎰鼎五 | - | 440 | 44,000 | - | 44,440 | 118.00 | 51,920 | - | |
| 其他(註一) | - | - | - | - | 25,791 | | 26,882 | - | |
| 小計 | | | 135,500 | | 161,781 | | 197,819 | | |
| 合計 | | | 135,500 | | 161,781 | | \$ 197,819 | | 註二 |
| 營業證券－承銷評價 | | | - | | 36,038 | | | | |
| 淨額 | | | 135,500 | | \$ 197,819 | | | | |

註一：各項目金額未超過本項目金額之百分之五。

註二：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」。

玉山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－衍生工具（含避險之衍生工具）明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新臺幣仟元

| 衍 生 工 具 名 稱 | 摘 要 | 公 允 價 值 | 備 註 |
|-------------|-----|-----------|-----|
| 衍生工具資產 | | | |
| 期 貨 | | | |
| 期貨交易保證金－ | | \$144,406 | 註一 |
| 自有資金 | | | |

註一：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」。

玉山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－流動明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：除另註明者外，
餘係新臺幣仟元

| 金融工具名稱摘要 | 張數(仟股) | 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 | |
| 上市公司股票 | | | | | | | | | |
| 中華電 | - | 2,757 | \$ 25,570 | - | \$ 299,365 | \$ - | 110 | \$ 303,270 | |
| 富邦特 | - | 694 | 6,940 | - | 44,348 | - | 65.4 | 45,388 | |
| | | | 32,510 | | 343,713 | | | 348,658 | |
| 國外公司股票 | | | | | | | | | |
| ACGLP-艾奇資本集團 | 49 | | - | | 85,048 | - | 25.41 | 37,815 | |
| 00941-中國 | - | 321 | - | - | 34,631 | - | 65.80 | 81,568 | |
| | | | | | 119,679 | - | | 119,383 | |
| 合計 | | | | | 463,392 | | | \$ 468,041 | |
| 評價調整 | | | | | 4,649 | | | | |
| 淨額 | | | | | \$ 468,041 | | | | |

玉山綜合證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新臺幣仟元

| 證 券 名 稱 | 股 數 (仟 股) | 金 額 |
|-------------|-------------|------------|
| 億 豐 | 2,089 | \$ 349,037 |
| 國 巨 | 832 | 188,253 |
| 群 創 | 19,451 | 93,749 |
| 凌 華 | 3,852 | 91,001 |
| 滬深 2 X | 8,042 | 87,895 |
| 環 球 晶 | 387 | 83,517 |
| T 5 0 反 1 | 11,777 | 80,008 |
| 矽 創 | 727 | 76,687 |
| 宏 達 電 | 2,862 | 67,804 |
| 鴻 海 | 1,254 | 64,885 |
| 元 大 金 | 5,305 | 63,248 |
| 台 積 電 | 250 | 49,424 |
| 中 美 晶 | 922 | 48,886 |
| 穩 懋 | 270 | 48,849 |
| 華 新 科 | 391 | 45,554 |
| 康 友 - K Y | 317 | 42,928 |
| 聯 發 科 | 157 | 39,561 |
| 玉 晶 光 電 | 156 | 38,278 |
| G I S - K Y | 553 | 36,863 |
| 大 江 | 160 | 35,784 |
| 潤 泰 全 | 811 | 35,740 |
| 鈦 象 電 子 | 152 | 35,383 |
| 新 鈺 科 | 565 | 32,383 |
| 神 盾 | 229 | 32,219 |
| 新 光 金 | 5,705 | 31,694 |
| 元 大 原 油 正 | 3,142 | 31,675 |
| 緯 穎 | 92 | 31,405 |
| 合 晶 | 1,437 | 30,757 |
| 康 控 - K Y | 285 | 30,527 |
| 立 積 | 325 | 30,526 |
| 可 成 | 192 | 29,831 |
| 富 邦 V I X | 14,469 | 29,601 |
| 聯 茂 | 323 | 27,329 |
| 晶 焱 | 520 | 27,163 |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 證 券 名 稱 | 股 數 (仟 股) | 金 額 |
|-------------|-------------|---------------------|
| 瑞 儀 | 375 | \$ 26,785 |
| 泰 碩 | 545 | 25,748 |
| 好 德 | 1,432 | 25,636 |
| 中 環 | 3,732 | 25,606 |
| 嘉 聯 益 | 1,244 | 25,606 |
| 智 歲 | 222 | 25,523 |
| 欣 興 | 951 | 25,276 |
| 商 億 - K Y | 322 | 25,013 |
| 創 意 | 168 | 24,939 |
| 智 易 | 440 | 24,872 |
| 旺 宏 | 1,137 | 24,515 |
| 訊 芯 - K Y | 281 | 23,841 |
| 景 碩 | 719 | 23,381 |
| 貿 聯 - K Y | 172 | 22,384 |
| 雙 鴻 科 技 | 177 | 22,382 |
| 美 時 | 344 | 22,165 |
| 微 星 | 414 | 21,792 |
| 大 立 光 | 8 | 21,673 |
| 原 相 科 技 | 249 | 21,122 |
| 宏 捷 科 | 353 | 20,989 |
| 美 律 | 210 | 20,945 |
| 晶 電 | 1,149 | 20,759 |
| 瀚 宇 博 | 805 | 20,361 |
| T P K - K Y | 618 | 20,204 |
| 國 泰 金 | 787 | 20,134 |
| 其他 (註) | 154,537 | <u>2,972,989</u> |
| 小 計 | | 5,623,084 |
| 減：備抵呆帳 | | (<u>1,810</u>) |
| 合 計 | | <u>\$ 5,621,274</u> |

註：金額均未超過 20,000 仟元。

玉山綜合證券股份有限公司
客戶保證金專戶餘額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新臺幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|------------|----------|---------------|----------|-------------------|----------|
| 銀行存款 | | 期貨部門客戶保證金專戶存款 | | \$ 461,503 | |
| 期貨結算機構結算餘額 | | 臺灣期貨交易所 | | <u>403,742</u> | |
| 合 計 | | | | <u>\$ 865,245</u> | |

玉山綜合證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|-----------|-------|---|---|---|------------------|---|---|
| 其他流動資產—其他 | | | | | | | |
| | 待交割款項 | | | | \$ 86,390 | | |
| | 信用交易 | | | | <u>570</u> | | |
| | 合 計 | | | | <u>\$ 86,960</u> | | |

玉山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 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：除另外說明者外，
係新臺幣仟元

| 金融工具名稱 | 期 初 | 餘 額 | 本 期 | 增 加 | 本 期 | 減 少 | 期 末 | 餘 額 | 提供擔保或 質押情形 | 備 註 |
|-----------|--------|-----------|--------|----------|--------|------|--------|-----------|---------------|-----|
| | 張數(仟股) | 公 允 價 值 | 張數(仟股) | 金 額 | 張數(仟股) | 金 額 | 張數(仟股) | 公 允 價 值 | | |
| 未上市上櫃公司股票 | | | | | | | | | | |
| 國璽幹細胞 | 1,400 | \$ 39,200 | - | \$ - | - | \$ - | 1,400 | \$ 39,200 | 無 | |
| 可轉換公司債 | | | | | | | | | | |
| 中揚光一 | - | - | 30 | 3,030 | - | - | 30 | 3,030 | 無 | |
| 中揚光二 | - | - | 38 | 3,804 | - | - | 38 | 3,804 | 無 | |
| | | - | | 6,834 | | - | | 6,834 | | |
| 合 計 | | \$ 39,200 | | \$ 6,834 | | \$ - | | \$ 46,034 | | |

玉山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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新臺幣仟元／仟股

| 名 | 稱 | 期 | 初 | 本 | 期 | 增 | 加 | 本 | 期 | 減 | 少 | 期 | 末 | 累 | 計 | 減 | 損 | 提 | 供 | 擔 | 保 | 備 | 註 |
|-----------|---------------|---|-----|----|-------|---|-----|----|--------|---|-----|----|-------|---|-----|----|-------|---|---|---|---|---|----|
| | | 股 | 數 | 公 | 允 | 價 | 值 | 股 | 數 | 金 | 額 | 股 | 數 | 公 | 允 | 價 | 值 | 或 | 質 | 押 | 情 | 形 | |
| 未上市上櫃公司股票 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 聯鼎創業投資股份有限公司 | | 672 | \$ | 5,170 | | - | \$ | - | | 252 | \$ | 3,977 | | 420 | \$ | 1,193 | | 無 | | | | 註一 |
| | 臺灣期貨交易所股份有限公司 | | 1 | | 173 | | - | | 52 | | - | | - | | 1 | | 225 | | 無 | | | | 註二 |
| | 群馥科技股份有限公司 | | - | | - | | 125 | | 10,000 | | - | | 1,470 | | 125 | | 8,530 | | 無 | | | | 註三 |
| | | | | \$ | 5,343 | | | \$ | 10,052 | | | \$ | 5,447 | | | \$ | 9,948 | | | | | | |

註一：聯鼎創業投資股份有限公司本期減少包含減資退回股款 2,520 仟元及當期末實現評價調整數 1,457 仟元。

註二：臺灣期貨交易所股份有限公司本期增加係當期末實現評價調整數 52 仟元。

註三：群馥科技股份有限公司本期增加係購置股票 10,000 仟元；本期減少係當期末實現評價調整數 1,470 仟元。

玉山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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新臺幣仟元／仟股

| 名稱 | 期 初 股 數 | 餘 額 金 額 | 本 期 增 加 股 數 | 金 額 | 本 期 減 少 股 數 | 金 額 | 期 末 股 數 | 持 股 百 分 比 | 餘 額 金 額 | 股 權 淨 值 | 提供保證或 質押情形 | 備 註 |
|----------------|------------------|------------------|----------------------------|----------|----------------------------|--------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|---------------|--------|
| 採用權益法之投資 | | | | | | | | | | | | |
| 玉山證券投資顧問股份有限公司 | 5,000 | \$ 57,966 | - | \$ 2,193 | - | \$ 525 | 5,000 | 100% | \$ 59,634 | \$ 59,634 | 無 | 註一及註二 |

註一：採權益法計價之股權淨值係依被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

註二：本期增加金額係本公司認列投資收益 1,210 仟元、按持股比例認列被投資公司股份基礎交易 520 仟元及按持股比例認列被投資公司確定福利計劃再衡量數 463 仟元；本期減少係因被投資公司分派現金股利 525 仟元。

玉山綜合證券股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 期初餘額(註) | 本期增加額 | 本期減少額 | 期末餘額 | 備 | 註 |
|---|---|-------------------|-----------------|-------------|-------------------|---|---|
| 建 | 築 | <u>\$ 126,100</u> | <u>\$ 4,884</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 130,984</u> | | |

註：期初餘額為調整 IFRS 16 影響數後之餘額。

玉山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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

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 |
|-----|---|-------------|------------------|-------------|------------------|---|---|
| 建築物 | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 59,712</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 59,712</u> | | |

玉山綜合證券股份有限公司

應付商業本票明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新臺幣仟元

| 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 | 國際票券 | | 109.01.13 | 0.43% | \$ 130,000 | \$ 29 | \$ 129,971 | 無擔保 |
| | 國際票券 | | 109.01.08 | 0.64% | 120,000 | 16 | 119,984 | 無擔保 |
| | 中華票券 | | 109.01.08 | 0.63% | 125,000 | 17 | 124,983 | 無擔保 |
| | 中華票券 | | 109.01.03 | 0.66% | 115,000 | 4 | 114,996 | 無擔保 |
| | 中華票券 | | 109.02.06 | 0.68% | 200,000 | 148 | 199,852 | 無擔保 |
| | 大中票券 | | 109.01.03 | 0.65% | 100,000 | 4 | 99,996 | 無擔保 |
| | 華南銀行 | | 109.01.20 | 0.51% | 100,000 | 34 | 99,966 | 無擔保 |
| | 華南銀行 | | 109.01.14 | 0.53% | 200,000 | 48 | 199,952 | 無擔保 |
| | 華南銀行 | | 109.01.15 | 0.53% | 192,000 | 49 | 191,951 | 無擔保 |
| | 華南銀行 | | 109.01.09 | 0.53% | 100,000 | 15 | 99,985 | 無擔保 |
| | 華南銀行 | | 109.01.10 | 0.53% | 103,000 | 17 | 102,983 | 無擔保 |
| | 華南銀行 | | 109.01.06 | 0.53% | 279,000 | 25 | 278,975 | 無擔保 |
| | 華南銀行 | | 109.02.04 | 0.57% | 100,000 | 66 | 99,934 | 無擔保 |
| | 華南銀行 | | 109.02.07 | 0.59% | 226,000 | 167 | 225,833 | 無擔保 |
| | 陽信銀行 | | 109.01.10 | 0.64% | 100,000 | 17 | 99,983 | 無擔保 |
| | 陽信銀行 | | 109.02.05 | 0.70% | 100,000 | 72 | 99,928 | 無擔保 |
| | 陽信銀行 | | 109.02.10 | 0.70% | 200,000 | 166 | 199,834 | 無擔保 |
| | 陽信銀行 | | 109.02.07 | 0.70% | 150,000 | 115 | 149,885 | 無擔保 |
| | 台新銀行 | | 109.01.09 | 0.58% | 182,000 | 29 | 181,971 | 無擔保 |
| | 台新銀行 | | 109.02.05 | 0.55% | 158,000 | 115 | 157,885 | 無擔保 |
| | 台新銀行 | | 109.02.06 | 0.55% | 153,000 | 114 | 152,886 | 無擔保 |
| | 聯邦銀行—台北 | | 109.01.16 | 0.60% | 127,000 | 34 | 126,966 | 無擔保 |
| | 聯邦銀行—台北 | | 109.01.17 | 0.60% | 273,000 | 79 | 272,921 | 無擔保 |
| | 中信銀行 | | 109.01.06 | 0.67% | 150,000 | 44 | 149,956 | 無擔保 |
| | | | | | <u>\$ 3,683,000</u> | <u>\$ 1,424</u> | <u>\$ 3,681,576</u> | |

玉山綜合證券股份有限公司

融券保證金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新臺幣仟元

| 證 券 名 稱 | 股 數 (仟 股) | 金 額 |
|----------|-------------|-------------------|
| 玉晶光電 | 126 | \$ 58,878 |
| 滬深 2X | 3,402 | 52,887 |
| 其他 (註) | 25,261 | <u>794,421</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 906,186</u> |

註：各證券餘額均未超過本項目金額百分之五。

玉山綜合證券股份有限公司
應付融券擔保價款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新臺幣仟元

| 證 券 名 稱 | 股 數 (仟 股) | 金 額 |
|---------|-------------|---------------------|
| 玉晶光電 | 126 | \$ 62,645 |
| 滬深 2X | 3,402 | 58,567 |
| 其他 (註) | 25,261 | <u>886,288</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 1,007,500</u> |

註：各證券餘額均未超過本項目金額百分之五。

玉山綜合證券股份有限公司
期貨交易人權益明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新臺幣仟元

| 客 戶 代 號 | 幣 別 | 外 幣 金 額 (仟 元) | 匯 率 | 新 臺 幣 金 額 | 備 註 |
|---------|-----|--------------------|---------|-------------------|-----|
| 其他 (註) | 新臺幣 | \$ - | - | \$ 860,643 | |
| 其他 (註) | 人民幣 | 414 | 4.3244 | 1,789 | |
| 其他 (註) | 美 金 | 51 | 30.1130 | 1,547 | |
| 其他 (註) | 日 幣 | 1,084 | 0.2770 | <u>300</u> | |
| | | | | <u>\$ 864,279</u> | |

註：各戶餘額均未超過本項目金額之百分之五。

玉山綜合證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十九

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|------------|------------|----|-------------------|
| 其他應付款—非關係人 | | | |
| | 應付員工酬勞及獎金 | \$ | 83,600 |
| | 應付複委託債券交割款 | | 35,832 |
| | 應付特別休假獎金 | | 22,121 |
| | 應付複委託股款 | | 110,843 |
| | 其他（註） | | <u>35,865</u> |
| | | | <u>288,261</u> |
| 其他應付款—關係人 | | | |
| | 應付董監事酬勞 | | <u>3,041</u> |
| | | | <u>3,041</u> |
| 合 計 | | | <u>\$ 291,302</u> |

註：各項金額均未超過本項目金額百分之五。

玉山綜合證券股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 租賃期間 | 折 | 現 | 率 | 期 | 末 | 餘 | 額 | 備 | 註 |
|-----|-------|------|---|------------|---|------|---|---|----|---------------|---|---|---|
| 建築物 | | | | 104.03.01~ | | | | | | | | | |
| | | 營業處所 | | 113.07.31 | | 1.2% | | | \$ | 66,528 | | | |
| 減： | 一年內到期 | | | | | | | | (| 30,988) | | | |
| | | | | | | | | | \$ | <u>35,540</u> | | | |

玉山綜合證券股份有限公司
經紀手續費收入明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十一

單位：新臺幣仟元

| 月 份 | 受 託 買 賣 | | 買 賣 手 續 費 收 入 | | 其 他 | 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 | 在 期 貨 交 易 市 場 受 託 買 賣 | | | | | |
| 一 | \$ 77,939 | \$ 33,091 | \$ 11,098 | \$ 7,470 | | \$ 693 | \$ 114 | \$ 130,405 |
| 二 | 70,486 | 28,351 | 6,102 | 6,513 | | 489 | 220 | 112,161 |
| 三 | 107,450 | 38,815 | 10,299 | 11,481 | | 559 | 90 | 168,694 |
| 四 | 125,790 | 41,664 | 10,276 | 9,547 | | 725 | 131 | 188,133 |
| 五 | 116,721 | 38,946 | 16,008 | 10,759 | | 1,225 | 82 | 183,741 |
| 六 | 89,121 | 25,609 | 9,771 | 12,264 | | 721 | 37 | 137,523 |
| 七 | 129,251 | 38,985 | 10,446 | 14,642 | | 773 | 111 | 194,208 |
| 八 | 120,285 | 35,566 | 13,332 | 13,574 | | 909 | 60 | 183,726 |
| 九 | 102,048 | 33,607 | 8,370 | 13,969 | | 700 | 80 | 158,774 |
| 十 | 122,224 | 41,052 | 10,276 | 15,897 | | 712 | 141 | 190,302 |
| 十一 | 127,414 | 41,526 | 11,248 | 13,868 | | 809 | 146 | 195,011 |
| 十二 | <u>129,628</u> | <u>43,169</u> | <u>10,804</u> | <u>8,224</u> | | <u>799</u> | <u>204</u> | <u>192,828</u> |
| | 1,318,357 | 440,381 | 128,030 | 138,208 | | 9,114 | 1,416 | 2,035,506 |
| 減：折讓 | (<u>690,735</u>) | (<u>237,424</u>) | (<u>615</u>) | (<u>2,246</u>) | | - | - | (<u>931,020</u>) |
| 合 計 | <u>\$ 627,622</u> | <u>\$ 202,957</u> | <u>\$ 127,415</u> | <u>\$ 135,962</u> | | <u>\$ 9,114</u> | <u>\$ 1,416</u> | <u>\$ 1,104,486</u> |

玉山綜合證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十二

單位：新臺幣仟元

| 月 | 份 | 包銷證券 之報酬 | 承銷作業 處理費收入 | 承銷輔導費 收入 | 合計 |
|----|---|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 一 | | \$ 33 | \$ 507 | \$ 240 | \$ 780 |
| 二 | | - | 168 | - | 168 |
| 三 | | 15 | 436 | 1,040 | 1,491 |
| 四 | | - | 263 | 120 | 383 |
| 五 | | 4,887 | 249 | - | 5,136 |
| 六 | | 185 | 202 | - | 387 |
| 七 | | 560 | 65 | 120 | 745 |
| 八 | | 350 | 421 | - | 771 |
| 九 | | 82 | 649 | 120 | 851 |
| 十 | | 309 | 1,936 | 5 | 2,250 |
| 十一 | | 5,002 | 621 | - | 5,623 |
| 十二 | | <u>36</u> | <u>1,562</u> | <u>60</u> | <u>1,658</u> |
| 合 | 計 | <u>\$ 11,459</u> | <u>\$ 7,079</u> | <u>\$ 1,705</u> | <u>\$ 20,243</u> |

玉山綜合證券股份有限公司

出售證券利益（損失）明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十三

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 出售證券收入 | 出售證券成本 | 出售證券利益 (損 失) |
|-----------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| 自 營 | | | |
| 在集中交易市場買賣 | | | |
| 股 票 | \$ 4,619,109 | (\$ 4,582,702) | \$ 36,407 |
| 權 證 | 156 | (389) | (233) |
| | <u>4,619,265</u> | <u>(4,583,091)</u> | <u>36,174</u> |
| 在營業處所買賣 | | | |
| 股 票 | 3,168,997 | (3,142,887) | 26,110 |
| 合 計 | <u>\$ 7,788,262</u> | <u>(\$ 7,725,978)</u> | <u>\$ 62,284</u> |
| 承 銷 商 | | | |
| 在集中交易市場買賣 | | | |
| 股 票 | \$ 7,073 | (\$ 6,170) | \$ 903 |
| 在營業處所買賣 | | | |
| 股 票 | 1,797 | (1,734) | 63 |
| 債 券 | 150,738 | (133,640) | 17,098 |
| 小 計 | <u>152,535</u> | <u>(135,374)</u> | <u>17,161</u> |
| 合 計 | <u>\$ 159,608</u> | <u>(\$ 141,544)</u> | <u>\$ 18,064</u> |
| 避 險 | | | |
| 在集中交易市場買賣 | \$ 275,261 | (\$ 282,724) | (\$ 7,463) |
| 在營業處所買賣 | 77,001 | (74,619) | 2,382 |
| 合 計 | <u>\$ 352,262</u> | <u>(\$ 357,343)</u> | <u>(\$ 5,081)</u> |
| 總 計 | <u>\$ 8,300,132</u> | <u>(\$ 8,224,865)</u> | <u>\$ 75,267</u> |

玉山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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十四

單位：新臺幣仟元

| 名 稱 | 108年度 | 107年度 | 備 註 |
|----------|---------------------|---------------------|-----|
| 員工福利費用 | | | 註 1 |
| 薪資費用 | \$ 470,160 | \$ 465,328 | |
| 勞健保費用 | 38,871 | 38,771 | |
| 退休金費用 | 21,079 | 21,740 | |
| 董事酬金 | 3,043 | 2,461 | |
| 其他員工福利費用 | 22,497 | 23,258 | |
| 折舊費用 | 117,126 | 49,947 | |
| 攤銷費用 | 40,126 | 37,704 | |
| 其他營業費用 | | | |
| 稅 捐 | 57,210 | 88,064 | |
| 電腦資訊費 | 90,113 | 84,169 | |
| 什 支 | 43,303 | 41,283 | |
| 郵 電 費 | 36,409 | 38,148 | |
| 修 繕 費 | 29,008 | 27,550 | |
| 集保服務費 | 23,341 | 25,853 | |
| 勞務費用 | 26,129 | 25,695 | |
| 租 金 | 2,588 | 61,781 | |
| 其 他 | 38,794 | 32,886 | |
| | <u>\$ 1,059,797</u> | <u>\$ 1,064,638</u> | |

註 1：1. 本年度及前一年度平均之員工人數分別為 533 人及 542 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 0 人及 2 人。

2. (1) 本年度平均員工福利費用 1,037 仟元；前一年度平均員工福利費用 1,017 仟元。

(2) 本年度平均員工薪資費用 882 仟元；前一年度平均員工薪資費用 862 仟元。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 2%。

玉山綜合證券股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國108年度

玉山綜合證券股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

玉山綜合證券股份有限公司 公鑒：

玉山綜合證券股份有限公司民國 108 年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國 109 年 3 月 23 日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附玉山綜合證券股份有限公司編製之民國 108 年度其他揭露事項，係依據證券商財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依金融監督管理委員會所定有關證券商財務報告編製準則第三十二條第二項規定之令予以複核完竣。

依本會計師之意見，玉山綜合證券股份有限公司民國 108 年度財務報告其他揭露事項已依證券商財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 盈 州



會計師 楊 承 修



中 華 民 國 109 年 3 月 23 日

玉山綜合證券股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國 108 年度

壹、業 務

一、最近五年度重大業務事項

(一) 併購或合併其他公司：無。

(二) 轉投資關係企業：

單位：新臺幣仟元／仟股

| 被投資公司名稱 | 年 度 | 各年度之 原始投資 金 額 | 各 年 度 之 期 末 持 有 | | | 備 註 |
|----------------|-----|---------------------|-----------------|--------------|-----------|-----|
| | | | 股 數 | 比 率 (%) | 帳 面 金 額 | |
| 玉山證券投資顧問 公司 | 108 | 50,000 | 5,000 | 100% | \$ 59,634 | 權益法 |
| | 107 | 50,000 | 5,000 | 100% | 57,966 | 權益法 |
| | 106 | 50,000 | 5,000 | 100% | 58,156 | 權益法 |
| | 105 | 50,000 | 5,000 | 100% | 58,343 | 權益法 |
| | 104 | 50,000 | 5,000 | 100% | 56,298 | 權益法 |

(三) 購置或處分重大資產：無。

(四) 經營方式或業務內容之重大改變：

本公司董事會於 102 年 12 月 24 日決議申請期貨自營業務，並於 103 年 6 月 12 日開始經營期貨自營業務。

二、董事（含獨立董事）、監察人、總經理、副總經理及顧問之酬金

(一) 董事（含獨立董事）之酬金

單位：新臺幣仟元

| 職稱姓名 | 董 事 酬 金 | | | | | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 | | 兼 任 員 工 領 取 相 關 酬 金 | | | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|---------|-------------------|----------|-------------------|---------|-------------------|-----------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------|-------------------|---------|---------|----------------------------|----------------------|---------|---------|-------|--|-----|--|-----|--|-----|--|---|--|-----|--|---|--|-------|--|-------|--|---|--|
| | 報 酬(A) | | 退職退休金(B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 薪 資、獎 金 及 特 支 費 等 (E) | | 退 職 退 休 金 (F) | | 員 工 酬 勞 (G) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | | | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 現 金 金 額 | 股 票 金 額 | | | 現 金 金 額 | 股 票 金 額 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 法人董事 | 玉山金控 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事長 | 7,641 | | 7,641 | | - | | - | | 3,043 | | 3,043 | | - | | - | | 2.48% | | 2.48% | | 1,085 | | 1,085 | | 413 | | 413 | | 280 | | - | | 280 | | - | | 2.89% | | 2.89% | | - | |
| 總經理 | 林晉輝 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 執行副總經理 | 曾宜欣 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

酬金級距表

單位：新臺幣仟元

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董 事 姓 名 | | | |
|--------------------------------|------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 H | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 I |
| 低於 1,000,000 元 | 玉山金控 | | 玉山金控 | |
| 1,000,000 元（含）~2,000,000 元（不含） | | | | |
| 2,000,000 元（含）~3,500,000 元（不含） | 沈水金、林晉輝、曾宜欣 | | 沈水金、林晉輝、曾宜欣 | |
| 總 計 | 10,684 | | 12,462 | |

(二) 監察人之酬金

單位：新臺幣仟元

| 職稱姓名 | 監 察 人 酬 金 | | | | | | A、B及C等三項總額占稅後純益之比例 | | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 | |
|------|-----------|-------------------|----------|-------------------|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------------|--|
| | 報 酬(A) | | 監察人酬勞(B) | | 業務執行費用(C) | | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | | |
| | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | | | | |
| 監察人 | 陳 俞 如 | | - | | - | | - | | - | |

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣仟元

| 職稱姓名 | 薪 資(A) | | 退 職 退 休 金 (B) | | 獎 金 及 特 支 費 等 等 (C) | | 員 工 酬 勞 金 額 (D) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) | | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|---------|-------------------|---------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|---------|-------------------|---------|-------------------------|-------------------|----------------------|--|-------|--|-------|--|-----|--|---|--|-----|--|---|--|-------|--|-------|--|---|--|
| | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | 本 公 司 | | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | | 本 公 司 | 合 併 報 表 內 所 有 公 司 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 現 金 金 額 | 股 票 金 額 | 現 金 金 額 | 股 票 金 額 | 現 金 金 額 | 股 票 金 額 | 現 金 金 額 | 股 票 金 額 | 現 金 金 額 | 股 票 金 額 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 總經理 | 林晉輝 | | | | | | 8,823 | | 8,823 | | 566 | | 566 | | 1,895 | | 1,895 | | 923 | | - | | 923 | | - | | 2.83% | | 2.83% | | - | |
| 執行副總 | 曾宜欣 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 陳烜台 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 郭健男 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

酬金級距表

單位：新臺幣仟元

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| | 本公司 | 合併報表內所有公司 E |
| 低於 1,000,000 元 | - | - |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | 郭健男 | 郭健男 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | 林晉輝、曾宜欣、陳烜台 | 林晉輝、曾宜欣、陳烜台 |
| 總 計 | 12,207 | 12,207 |

(四) 退休之董事長及總經理回任證券商顧問資訊：無此情形。

三、非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異

| 項 目 | 108 年度 | 107 年度 | 差 異 |
|--------------|--------|--------|-------|
| 非擔任主管職務之員工人數 | 484 人 | 498 人 | 14 人 |
| 員工平均福利費用 | 904 仟元 | 883 仟元 | 21 仟元 |

四、勞資關係資訊

(一) 現行勞資協議及實施情形

1. 員工福利措施與實施情形

- (1) 職工福利金：本公司依據職工福利金條例設置職工福利委員會，提撥職工福利金，辦理福利事項，職工福利金之保管及動用，由職工福利委員會負責辦理。
- (2) 勞保及健保：所有員工自受雇日起一律參加勞工保險與全民健保，並依相關法令享有保險給付權利。
- (3) 團體保險：所有員工自受雇日起，依其級職分別加入本公司提供之團體保險，並依相關法令享有保險給付權利。
- (4) 社團休閒：本公司為提供員工正當休閒活動，得組織各種社團，以提升員工生活與休閒品質。
- (5) 勞工教育：本公司為提高人力素質，增進員工知識、技能，得依員工本身條件及工作需要，實施下列有關訓練，員工應配合實行：
 - a. 衛生教育及預防災害之訓練。
 - b. 職前訓練。
 - c. 在職訓練。
 - d. 其他專長訓練。

(6) 年節慰勞：

- a. 年節獎金：端午節、中秋節及春節獎金，由總經理視本公司盈餘狀況核定之。
- b. 績效獎金：年終在職員工，得支領績效獎金。績效獎金由總經理視部門及員工個人貢獻度，參酌盈餘狀況就績效獎金之標準、結算期間、發放時點、保留百分比及用途、保留期限等事項，簽請董事長核定後實施。

2. 退休制度與實施情形

本公司員工有下列情形之一者，得申請退休並發給退休金：

- (1) 服務本公司滿 15 年以上，年滿 55 歲者。
- (2) 服務本公司滿 25 年以上者。

3. 其他勞資間之協議情形：無。

(二) 最近年度因勞資糾紛所受損失：無。

(三) 勞工檢查結果違反勞動基準法事項：無。

五、內部控制制度執行狀況

(一) 內部控制制度聲明書

玉山綜合證券股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109年3月11日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第一百七十四條、期貨交易法一百一十五條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月11日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

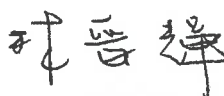
玉山綜合證券股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

(二) 委託會計師專案審查內部控制制度：無。

貳、財務概況

一、最近 5 年度簡明資產負債表及損益表

(一) 資產負債表資料

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 | | | | |
|---------|-----|-------------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 108 年 | 107 年 | 106 年 | 105 年 | 104 年 |
| 流動資產 | | 13,677,971 | 11,400,967 | 14,215,212 | 10,329,905 | 10,052,373 |
| 不動產及設備 | | 343,873 | 381,035 | 342,616 | 346,509 | 324,501 |
| 其他非流動資產 | | 960,877 | 883,536 | 845,639 | 819,589 | 869,901 |
| 流動負債 | 分配前 | 9,620,061 | 7,552,349 | 10,479,657 | 6,782,348 | 6,481,283 |
| | 分配後 | 註一 | 7,786,349 | 10,640,057 | 6,818,348 | 6,589,683 |
| 非流動負債 | | 40,970 | 6,388 | 5,958 | 2,860 | 3,924 |
| 股 本 | | 4,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 1,228,907 | 1,023,014 | 851,050 | 655,061 | 708,539 |
| | 分配後 | 註一 | 789,014 | 690,650 | 619,061 | 600,139 |
| 資產總額 | | 14,982,731 | 12,665,538 | 15,403,467 | 11,496,003 | 11,246,775 |
| 負債總額 | 分配前 | 9,661,031 | 7,558,737 | 10,485,615 | 6,785,208 | 6,485,207 |
| | 分配後 | 註一 | 7,792,737 | 10,646,015 | 6,821,208 | 6,593,607 |
| 業主權益 | 分配前 | 5,321,700 | 5,106,801 | 4,917,852 | 4,710,795 | 4,761,568 |
| 總 額 | 分配後 | 註一 | 4,872,801 | 4,757,452 | 4,674,795 | 4,653,168 |

註一：108 年度之盈餘分派案尚待董事會（代股東會）決議分配。

(二) 綜合損益表資料

單位：新臺幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 項 目 | 年 度 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 | | | | |
|--------------------------|-----|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 108 年 | 107 年 | 106 年 | 105 年 | 104 年 |
| 收 益 | | 1,612,068 | 1,583,074 | 1,489,961 | 1,030,807 | 1,197,494 |
| 營業費用及支出 | | 1,201,095 | 1,228,307 | 1,345,883 | 1,053,925 | 1,117,251 |
| 採用權益法認列之 子公司損益之份 額 | | 1,210 | 695 | 1,783 | 2,729 | 1,190 |
| 其他利益及損失 | | 92,106 | 75,628 | 136,816 | 103,137 | 115,303 |
| 稅前損益 | | 504,089 | 431,090 | 282,677 | 82,748 | 196,736 |
| 稅後損益 | | 431,203 | 347,612 | 234,403 | 56,375 | 152,990 |
| 每股盈餘 | | 1.08 | 0.87 | 0.59 | 0.14 | 0.38 |

(三) 最近 5 年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年 度 | 會 計 師 姓 名 | 查 核 意 見 |
|--------|-----------|---------|
| 104 年度 | 楊承修、陳麗琦 | 無保留意見 |
| 105 年度 | 陳盈州、楊承修 | 無保留意見 |
| 106 年度 | 陳盈州、楊承修 | 無保留意見 |
| 107 年度 | 陳盈州、楊承修 | 無保留意見 |
| 108 年度 | 陳盈州、楊承修 | 無保留意見 |

二、財務分析

| 項 目 | 年 度 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 | | | | | |
|--|-----------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|------|
| | | 108 年 | 107 年 | 106 年 | 105 年 | 104 年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 64.48 | 59.68 | 68.07 | 59.02 | 57.66 | |
| | 長期資金占不動產及設備比率 | 1,559.49 | 1,341.92 | 1,437.12 | 1,360.33 | 1,468.55 | |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | 142.18 | 150.96 | 135.65 | 152.31 | 155.10 | |
| | 速動比率 | 142.08 | 150.80 | 135.54 | 152.16 | 154.90 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | 3.12 | 2.48 | 1.74 | 0.50 | 1.35 | |
| | 業主權益報酬率 (%) | 8.27 | 6.94 | 4.87 | 1.19 | 3.21 | |
| | 占實收資本 比率 (%) | 營業利益 (損失) | 10.27 | 8.87 | 3.60 | (0.58) | 2.01 |
| | | 稅前淨利 | 12.60 | 10.78 | 7.07 | 2.07 | 4.92 |
| | 純益率 (%) | 26.75 | 21.96 | 15.73 | 5.47 | 12.78 | |
| | 每股盈餘 / (元) | 1.08 | 0.87 | 0.59 | 0.14 | 0.38 | |
| 現金流量 (%) | 現金流量比率 | 註一 | 31.49 | 註一 | 註一 | 13.33 | |
| | 現金流量允當比率 | 45.63 | 註二 | 註二 | 註二 | 85.25 | |
| | 現金再投資比率 | 註一 | 38.28 | 註一 | 註一 | 12.29 | |
| 特殊規定比率 (%) | 負債總額占資本淨值比率 | 181.54 | 148.01 | 213.22 | 144.04 | 136.20 | |
| | 不動產及設備占資產總額比率 | 6.52 | 7.18 | 5.68 | 7.52 | 7.24 | |
| | 包銷總額占速動資產比率 | 59.89 | 15.69 | 33.26 | 5.96 | 5.69 | |
| | 融資總金額占資本淨值比率 | 105.66 | 90.77 | 136.23 | 115.79 | 120.67 | |
| | 融券總金額占資本淨值比率 | 18.93 | 17.58 | 17.39 | 14.76 | 15.64 | |
| 最近二年度各項財務比率變動原因 (增減變動達 20% 以上者) | | | | | | | |
| (1) 獲利能力：民國 108 年度全球金融市場交易熱絡，因而使得本公司 108 年度之資產報酬率、業主權益報酬率、營業利益、稅前淨利、純益率及每股盈餘較去年同期上升。 | | | | | | | |
| (2) 負債總額占資本淨值比率：因民國 108 年底台灣股市交易量增加，使融資餘額提升，使本公司資金需求增加，造成比率較去年同期上升。 | | | | | | | |
| (3) 包銷總額占速動資產比率：主要係因本公司民國 108 年度積極拓展承銷業務，故包銷金額較 107 年度高，故使比率較去年同期上升。 | | | | | | | |

註一：當年度營業活動之淨現金流量為負數，因是不適用。

註一：最近 5 年度營業活動之淨現金流量為負數，因是不適用。

三、本公司及其關係企業最近年度發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響：無。

參、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險

一、財務狀況比較分析

單位：新臺幣仟元

| 年 度 項 目 | 108年12月31日 | 107年12月31日 | 差 異 | |
|-----------------------------------|------------|------------|-------------|------------------|
| | | | 增 (減) 金 額 | 變 動 比 例 (%) |
| 流動資產 | 13,677,971 | 11,400,967 | 2,277,004 | 19.97 |
| 非流動資產 | 1,304,760 | 1,264,571 | 40,189 | 3.18 |
| 資產總額 | 14,982,731 | 12,665,538 | 2,317,193 | 18.30 |
| 流動負債 | 9,620,061 | 7,552,349 | 2,067,712 | 27.38 |
| 非流動負債 | 40,970 | 6,388 | 34,582 | 541.36 |
| 負債總額 | 9,661,031 | 7,558,737 | 2,102,294 | 27.81 |
| 股 本 | 4,000,000 | 4,000,000 | - | - |
| 資本公積 | 87,125 | 77,182 | 9,943 | 12.88 |
| 保留盈餘 | 1,228,907 | 1,023,014 | 205,893 | 20.13 |
| 其他權益 | 5,668 | 6,605 | (937) | (14.19) |
| 權益總額 | 5,321,700 | 5,106,801 | 214,899 | 4.21 |
| 最近二年度增減比例變動分析說明： | | | | |
| 1.流動資產較前期增加，主要係經紀業務之融資及自有部位皆增加所致。 | | | | |
| 2.流動負債較前期增加，主要係經紀業務資金需求增加所致。 | | | | |
| 3.非流動負債較前期增加，主要係本期認列租賃負債所致。 | | | | |
| 4.保留盈餘較前期增加，主要係本期獲利狀況較去年佳所致。 | | | | |

二、財務績效比較分析

單位：新臺幣仟元

| 年 度 項 目 | 108年度 | 107年度 | 差 異 | |
|---|-----------|-----------|-------------|------------------|
| | | | 增 (減) 金 額 | 變 動 比 例 (%) |
| 收 益 | 1,612,068 | 1,583,074 | 28,994 | 1.83 |
| 支出及費用 | 1,201,295 | 1,228,307 | (27,012) | (2.20) |
| 營業利益 | 410,773 | 354,767 | 56,006 | 15.79 |
| 營業外損益 | 93,316 | 76,323 | 16,993 | 22.26 |
| 稅前淨利 | 504,089 | 431,090 | 72,999 | 16.93 |
| 所得稅費用 | 72,886 | 83,478 | (10,592) | (12.69) |
| 本年度淨利 | 431,203 | 347,612 | 83,591 | 24.05 |
| 本年度其他綜合損益 (稅後淨額) | 7,753 | (1,678) | 9,431 | 562.04 |
| 本年度綜合損益總額 | 438,956 | 345,934 | 93,022 | 26.89 |
| 最近二年度增減比例變動說明： | | | | |
| 1.108 年度收益、營業利益及稅前淨利較 107 年度同期增加，主要係經紀業務獲利增加所致。 | | | | |
| 2.108 年度營業外損益較 107 年度同期增加，主要係 107 年度基金評價損失所致。 | | | | |

三、現金流動分析

(一) 108 年度現金流量分析

營業活動：淨現金流出 515,358 仟元，主要係因民國 108 年度之應收證券融資款及自有部位增加所致。

投資活動：淨現金流出 54,236 仟元，主要係因民國 108 年度購置軟體及設備增加所致。

籌資活動：淨現金流入 716,145 仟元，主要係因民國 108 年度資金需求增加所致。

(二) 最近二年度流動性分析

| 項 目 \ 年 度 | 108 年 | 107 年 | 增 減 比 例 |
|--|-------|-------|---------|
| 現金流量比率 (%) | 註 | 31.49 | 註 |
| 現金流量允當比率 (%) | 45.63 | 註 | 註 |
| 現金再投資比率 (%) | 註 | 38.28 | 註 |
| 註：因 108 年度營業活動淨現金流量及 107 年度近 5 年度營業活動之淨現金流量為負數，故不適用。 | | | |

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

| 年 初 現 金 餘 額 (1) | 預計全年來自 營業活動 淨現金流量(2) | 預計全年 現金流出量 (3) | 預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3) | 預計現金不足額 之 補 救 措 施 | |
|---|----------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 融資計劃 |
| 319,180 | (510,000) | (808,005) | 617,185 | - | - |
| 營業活動：預期未來一年市場交易將緩步成長，本公司應收證券融資款餘額與金融資產投資部位將穩定增加；預估營業活動現金流出 510,000 仟元。 投資活動：主要為建置設備及系統所產生，預估未來一年無重大投資活動發生。 籌資活動：配合預估未來一年營業活動及投資活動所需之營運資金，將以增加發行商業本票與短期借款因應，預估籌資活動現金流入 808,005 仟元。 | | | | | |

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無此情形。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫：

- (一) 最近年度轉投資政策：本公司轉投資政策以投資證券相關產業為主。
- (二) 獲利或虧損之主要原因：本公司轉投資之投資顧問子公司整體獲利良好，未來將持續朝向穩健成長、專業導向之目標發展。
- (三) 未來一年投資計畫：無此情形。

六、風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹對證券商損益之影響及未來因應措施：

- 1. 證券業受利率變動影響主要為債券業務，因本公司目前並未承做債券交易，故利率變動對本公司損益之影響非屬重大。
- 2. 本公司國內交易之部分主要係以新臺幣為主，外幣交易部位金額不大；且國外交易係透過國際證券業務分公司接進行交易，故匯率變動對本公司損益之影響非屬重大。
- 3. 本公司非屬製造業或零售業，故通貨膨脹對於本公司損益並無直接且重大之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1. 本公司民國 108 年度未有從事高風險、高槓桿投資之情形。
- 2. 本公司民國 108 年度並無資金貸與他人或背書保證之情形。
- 3. 本公司所從事之衍生性金融商品交易皆限於主管機關及本公司董事會許可範圍內進行，其中指數期貨及選擇權交易於自營操作係以設立停損點控制風險，發行權證及結構型商品業務則以現股或其他衍生性金融商品進行 Delta 避險，並搭配相關權證或選擇權規避 Gamma 風險，以確保安全之風險胃納。
- 4. 未來因應措施：本公司將適時訂定式修訂各項衍生性商品交易規範，並依照規定控管各項衍生性商品交易之風險。

(三) 國內外重要政策及法律變動對證券商財務業務之影響及因應措施：民國 108 年度未有對證券商影響重大之國內外政策及法律變動發生。

(四) 科技改變及產業變化對證券商財務業務之影響及因應措施：

1. 影響：數位金融科技的興起改變了證券業傳統的交易模式及服務型態，促使證券業需投入更多的人力及資源以因應電子交易的快速發展，亦需提供更多元、更完整的服務以提升證券相關業務的附加價值，競爭非常激烈。

2. 本公司之因應措施如下：

(1) 發展數位金融科技，提升人員的專業及數位能力。

(2) 整合數位端點服務，提升使用者體驗。

(3) 結合異業或新創團隊，創造業務附加價值。

(五) 證券商形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司恪守公司治理相關規範，堅持在遵守法令規章與符合主管機關要求下為顧客提供全方位金融服務，秉持專業、正直及負責之態度從事各項業務，並迴避利益衝突，重視顧客、股東及員工權益之保障，並期以更完善的制度發展並健全公司體制。在形象維護上，當公司形象發生損害或滑落之情事時，均立即進行檢討改善，其能建立優質企業之模範，並善盡企業社會責任，樹立良好之企業形象。

(六) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司近期未有此方面之規劃。

(七) 擴充營業據點之預期效益、可能風險及因應措施：本公司近期未有此方面之規劃。

(八) 業務集中所面臨之風險及因應措施：

本公司主要服務之顧客包含個人、法人及經核准之外國專業投資機構與自然人，顧客結構完整且質量兼具，目前並無業務過於集中單一對象之情事發生。

(九) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對證券商之影響、風險及因應措施：無此情事。

(十) 經營權之改變對證券商之影響、風險及因應措施：無此情事。

(十一) 訴訟或非訟事件，證券商及證券商董事、監察人、總經理、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年度終了日止之處理情形：無此情事。

(十二) 其他重要風險及因應措施：無此情事。

七、危機處理應變機制：

對於危機或突發事件，本公司訂有「緊急應變及危機處理作業要點」作為應變處理之準則並進行處理。

八、其他重要事項：無。

肆、會計師之資訊

一、公費資訊

(一) 非審計公費為審計公費之比例達四分之一以上者：無。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前 1 年度之審計公費減少者：無。

(三) 審計公費較前 1 年度減少達百分之十以上者：無。

二、更換會計師資訊：無。

三、董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

玉山綜合證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國108及107年度

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 |
|-------------------------------------|-----|---------|
| (一) 封 面 | | 118 |
| (二) 目 錄 | | 119 |
| (三) 期貨部門資產負債表 | | 120 |
| (四) 期貨部門綜合損益表 | | 121 |
| (五) 期貨部門財務報表附註 | | |
| 1. 部門沿革 | | 122 |
| 2. 通過財務報告之日期及程序 | | 122 |
| 3. 新發布及修訂準則及解釋之適用 | | 122~123 |
| 4. 重大會計政策之彙總說明 | | 123~130 |
| 5. 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源 | | 130 |
| 6. 重要會計項目之說明 | | 130~134 |
| 7. 關係人交易 | | 134~135 |
| 8. 質押之資產 | | - |
| 9. 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | - |
| 10. 重大之災害損失 | | - |
| 11. 從事衍生工具交易之相關資訊 | | 139 |
| 12. 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 | | 139、141 |
| 13. 專屬期貨商業業務之特有風險 | | 139~140 |
| 14. 重大期後事項 | | - |
| 15. 重大交易事項相關資訊 | | 140 |
| 16. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊 | | 140 |
| 17. 轉投資事業相關資訊 | | 140 |
| 18. 大陸投資資訊 | | 140 |
| 19. 部門資訊 | | - |
| 20. 其 他 | | 136~139 |
| (六) 期貨部門重要會計項目明細表 | | 142~161 |

玉山綜合證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|--------|----------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 111100 | 現金及約當現金(附註四、六及十四) | \$ 82,070 | 4 | \$ 73,505 | 4 |
| 112000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七) | 90,875 | 5 | 174,289 | 9 |
| 113300 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及十四) | 616,290 | 32 | 616,290 | 30 |
| 114070 | 客戶保證金專戶(附註四、九及十四) | 865,245 | 44 | 875,881 | 43 |
| 114150 | 預付款項 | 196 | - | 82 | - |
| 114170 | 其他應收款(附註十四) | 208 | - | 446 | - |
| 110000 | 流動資產總計 | <u>1,654,884</u> | <u>85</u> | <u>1,740,493</u> | <u>86</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 125000 | 不動產及設備(附註四) | 13,540 | 1 | 16,260 | 1 |
| 127000 | 無形資產(附註四) | 7,180 | - | 12,573 | 1 |
| 129110 | 內部往來 | 36,304 | 2 | - | - |
| 129990 | 其他非流動資產(附註十、十一及十四) | 245,395 | 12 | 245,428 | 12 |
| 120000 | 非流動資產總計 | <u>302,419</u> | <u>15</u> | <u>274,261</u> | <u>14</u> |
| 906001 | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,957,303</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,014,754</u> | <u>100</u> |
| | 負 債 及 權 益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 214080 | 期貨交易者權益(附註四及九) | \$ 864,279 | 44 | \$ 874,966 | 44 |
| 214130 | 應付帳款 | 3,676 | - | 4,202 | - |
| 214170 | 其他應付款 | 769 | - | 889 | - |
| 219000 | 其他流動負債 | 539 | - | 404 | - |
| 210000 | 流動負債總計 | <u>869,263</u> | <u>44</u> | <u>880,461</u> | <u>44</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 229110 | 內部往來 | - | - | 47,121 | 2 |
| 906003 | 負債總計 | <u>869,263</u> | <u>44</u> | <u>927,582</u> | <u>46</u> |
| | 權 益 | | | | |
| 301110 | 指撥營運資金(附註四) | 935,000 | 48 | 935,000 | 46 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 304010 | 法定盈餘公積 | 37,174 | 2 | 31,453 | 2 |
| 304020 | 特別盈餘公積 | 74,953 | 4 | 63,511 | 3 |
| 304040 | 未分配盈餘 | 40,913 | 2 | 57,208 | 3 |
| 304000 | 保留盈餘總計 | <u>153,040</u> | <u>8</u> | <u>152,172</u> | <u>8</u> |
| 906004 | 權益總計 | <u>1,088,040</u> | <u>56</u> | <u>1,087,172</u> | <u>54</u> |
| 906002 | 負債及權益總計 | <u>\$ 1,957,303</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,014,754</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：曾宜欣



經理人：林晉輝



會計主管：范欽舜



玉山綜合證券股份有限公司

期貨部門綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|--------|---------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 收益（附註四、十、十三及十四） | | | | |
| 401000 | 經紀手續費收入 | \$ 127,415 | 98 | \$ 168,222 | 102 |
| 424400 | 衍生工具淨利益 | 2,042 | 2 | 29,100 | 18 |
| 425300 | 預期信用減損損失 | - | - | (32,173) | (20) |
| 428000 | 其他營業收益 | (19) | - | (193) | - |
| 400000 | 收益合計 | <u>129,438</u> | <u>100</u> | <u>164,956</u> | <u>100</u> |
| | 支出及費用（附註四、十二、十三及十四） | | | | |
| 501000 | 經紀經手費支出 | 21,689 | 17 | 26,160 | 16 |
| 502000 | 自營經手費支出 | 492 | - | 2,356 | 1 |
| 521200 | 財務成本 | 8 | - | - | - |
| 524100 | 期貨佣金支出 | 15 | - | 1 | - |
| 524300 | 結算交割服務費支出 | 14,971 | 12 | 19,149 | 12 |
| 531000 | 員工福利費用 | 22,296 | 17 | 27,456 | 17 |
| 532000 | 折舊及攤銷費用 | 10,864 | 8 | 8,811 | 5 |
| 533000 | 其他營業費用 | <u>17,691</u> | <u>14</u> | <u>20,480</u> | <u>12</u> |
| 500000 | 支出及費用合計 | <u>88,026</u> | <u>68</u> | <u>104,413</u> | <u>63</u> |
| 5XXXXX | 營業利益 | 41,412 | 32 | 60,543 | 37 |
| 602000 | 其他利益及損失（附註十三及十四） | <u>10,261</u> | <u>8</u> | <u>5,394</u> | <u>3</u> |
| 902001 | 稅前淨利 | 51,673 | 40 | 65,937 | 40 |
| 701000 | 所得稅費用（附註四） | <u>10,760</u> | <u>8</u> | <u>8,729</u> | <u>5</u> |
| 902005 | 本年度淨利 | 40,913 | 32 | 57,208 | 35 |
| 805000 | 其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 902006 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 40,913</u> | <u>32</u> | <u>\$ 57,208</u> | <u>35</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：曾宜欣



經理人：林晉輝



會計主管：范欽舜



玉山綜合證券股份有限公司

期貨部門財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，係以新臺幣仟元為單位)

一、部門沿革

本公司期貨部門分別於 99 年 1 月 28 日及 103 年 6 月 4 日經金融監督管理委員會（以下稱金管會）核准經營期貨經紀業務及期貨自營業務，並分別自 99 年 6 月 7 日及 103 年 6 月 12 日開始營業。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司期貨部門財務報告於 109 年 3 月 11 日經董事會通過。

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修正後之期貨商財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱 IFRSs）之影響

適用修正後之期貨商財務報告編製準則及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。

(二) 本公司期貨部門尚未適用將於 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <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」 | 2020 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日（註 2） |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 3） |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本公司期貨部門財務報告通過發布日止，本公司期貨部門評估上述準則或解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日 (註)</u> |
|---|------------------------|
| 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」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 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。

截至本公司期貨部門財務報告通過發布日止，本公司期貨部門仍持續評估其他準則或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編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本公司期貨部門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) 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. 不能無條件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。

(四) 外 幣

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，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。

(五) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司期貨部門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。

(1) 衡量種類

本公司期貨部門所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制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包括本公司期貨部門未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司期貨部門投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，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，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產發生減損。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及投資，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司期貨部門於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失。

應收帳款等均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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。

本公司期貨部門為內部信用風險管理目的，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 30 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(3) 金融資產之除列

本公司期貨部門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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司期貨部門所持有之金融負債除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期以攤銷後成本衡量之金融負債利息認列不具重大性之情況除外。

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。公允價值之決定方式請參閱附註十六。

(2) 金融負債之除列

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。

3. 衍生工具

本公司期貨部門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。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。

期貨及選擇權

購入或賣出之期貨合約所繳納之保證金列為資產，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。

購入（出售）選擇權合約所繳納（收取）之權利金列為資產（負債），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實現損益及合約履約時所產生之損益，列為當期損益。

(六) 客戶保證金專戶與期貨交易人權益

本公司期貨部門依規定向期貨交易人收取保證金及權利金時，借記「客戶保證金專戶」，貸記「期貨交易人權益」；並每日依市價結算差額調整之。當期貨交易人發生超額損失，致期貨交易人權益發生借方餘額時，則帳列「應收期貨交易保證金」。除同一期貨交易人之相同種類帳戶外，期貨交易人權益不得相互抵銷。

客戶保證金專戶包含銀行存款、有價證券、期貨結算機構結算餘額及其他期貨商結算餘額，說明如下：

1. 銀行存款係期貨商於各銀行所開設之客戶保證金專戶存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。
2. 有價證券係期貨商辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取有價證券以抵繳之交易保證金、權利金。
3. 期貨結算機構結算餘額係具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。
4. 其他期貨商結算餘額係不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商後之結算餘額。

(七) 不動產及設備

不動產及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司期貨部門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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司期貨部門於每一資產負債表日評估是否有認列跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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，本公司期貨部門估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至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，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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) 收入認列

本公司期貨部門收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 本公司期貨部門提供勞務之交易如經紀手續費收入，係於勞務提供獲利過程完成時認列。
2. 利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司期貨部門，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

(十二) 所得稅

所得稅係依部門損益作同期間所得稅分攤。

(十三) 指撥營運資金

係證券商兼營期貨業務，指撥期貨部門之專用營運資金。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司期貨部門於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司期貨部門管理階層於採用會計政策過程中，對財務報表認列金額並無具有重大影響之判斷、假設及估計不確定性之相關資訊。

六、現金及約當現金

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | | |
| 活期存款 | <u>\$ 82,070</u> | <u>\$ 73,505</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>強制透過損益按公允價值衡量</u> | | |
| <u>之金融資產</u> | | |
| 期貨交易保證金－自有資金 | \$ 90,875 | \$ 174,288 |
| 買入選擇權－期貨 | - | 1 |
| | <u>\$ 90,875</u> | <u>\$ 174,289</u> |

本公司期貨部門 108 年及 107 年 12 月 31 日尚未平倉之期貨及選擇權合約如下：

108 年 12 月 31 日

| 項 目 | 交 易 種 類 | 未 平 倉 部 位 | | 合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金 | 公 允 價 值 |
|------|-----------|-----------|-------|-------------------------------------|----------|
| | | 買 / 賣 方 | 契 約 數 | | |
| 期貨契約 | 股價指數類期貨契約 | 賣 方 | 73 | \$ 7,207 | \$ 7,196 |
| | 個股期貨類期貨契約 | 賣 方 | 1 | 683 | 681 |

107 年 12 月 31 日

| 項 目 | 交 易 種 類 | 未 平 倉 部 位 | | 合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金 | 公 允 價 值 |
|-------|-----------|-----------|-------|-------------------------------------|----------|
| | | 買 / 賣 方 | 契 約 數 | | |
| 期貨契約 | 股價指數類期貨契約 | 買 方 | 12 | \$ 5,787 | \$ 5,802 |
| | 個股期貨類期貨契約 | 買 方 | 45 | 18,409 | 18,450 |
| | 個股期貨類期貨契約 | 賣 方 | 25 | 3,396 | 3,446 |
| 選擇權契約 | 臺指選擇權－賣權 | 買 方 | 15 | 8 | 1 |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 國內投資 | | |
| 原始到期日超過 3 個月之 | | |
| 定期存款 | <u>\$ 616,290</u> | <u>\$ 616,290</u> |

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 0.480%~1.055%。

九、客戶保證金專戶

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | \$ 461,503 | \$ 540,148 |
| 期貨結算機構 | <u>403,742</u> | <u>335,733</u> |
| | <u>\$ 865,245</u> | <u>\$ 875,881</u> |
| 客戶保證金專戶餘額 | \$ 865,245 | \$ 875,881 |
| 減：手續費收入待轉出 | 427 | 511 |
| 期交稅待轉出 | 128 | 160 |
| 暫收款 | <u>411</u> | <u>244</u> |
| 期貨交易人權益 | <u>\$ 864,279</u> | <u>\$ 874,966</u> |

十、應收款項

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| <u>應收期貨交易保證金（帳列其他流動資產）</u> | | |
| 應收期貨交易保證金 | \$ - | \$ 31,673 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>31,673</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>催收款（帳列其他非流動資產）</u> | | |
| 催收款 | \$ 31,673 | \$ - |
| 減：備抵損失 | <u>31,673</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司期貨部門依預期信用損失評估之備抵損失變動資訊如下：

108 年度

| | 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 | 合 計 |
|--------------|----------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 31,673 | \$ 31,673 |
| 本年度提列 | - | - | - | - |
| 本年度轉銷 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,673</u> | <u>\$ 31,673</u> |

107 年度

| | 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 | 合 計 |
|--------------|----------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 本年度提列 | - | - | 32,173 | 32,173 |
| 本年度轉銷 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(500)</u> | <u>(500)</u> |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,673</u> | <u>\$ 31,673</u> |

十一、其他非流動資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 營業保證金 | \$ 220,000 | \$ 220,000 |
| 催收款（附註十） | 31,673 | - |
| 交割結算基金 | 24,660 | 24,661 |
| 存出保證金 | 720 | 720 |
| 遞延費用 | 15 | 47 |
| | <u>277,068</u> | <u>245,428</u> |
| 減：備抵損失 | (31,673) | - |
| 淨 額 | <u>\$ 245,395</u> | <u>\$ 245,428</u> |

(一) 依據期貨商管理規則之規定，本公司期貨部門依經營業務種類別，向指定銀行提存營業保證金，於 108 年及 107 年 12 月 31 日均係以定期存單提存於玉山銀行作為營業保證金，利率皆為 1.035%。

(二) 交割結算基金係依臺灣期貨交易所結算會員資格標準之規定，於辦理交割結算業務前或業務開始後，繳存於期貨交易所。

十二、退 休 金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司期貨部門 108 及 107 年度認列之退休金成本（帳列員工福利費用）分別為 433 仟元及 455 仟元。

十三、綜合損益表項目明細

(一) 衍生工具淨利益

| | 108年度 | | 107年度 | |
|--------|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | 期貨契約 利益(損失) | 選擇權交易 利益(損失) | 期貨契約 利益(損失) | 選擇權交易 利益(損失) |
| 非避險已實現 | \$ 5,463 | (\$ 3,435) | \$ 21,638 | \$ 7,603 |
| 非避險未實現 | 7 | 7 | (136) | (5) |
| | <u>\$ 5,470</u> | <u>(\$ 3,428)</u> | <u>\$ 21,502</u> | <u>\$ 7,598</u> |

(二) 員工福利費用

| | 108年度 | 107年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 薪資費用 | \$ 20,639 | \$ 25,789 |
| 勞健保費用 | 755 | 755 |
| 退休金費用 | 433 | 455 |
| 其他員工福利費用 | 469 | 457 |
| | <u>\$ 22,296</u> | <u>\$ 27,456</u> |

(三) 折舊及攤銷費用

| | 108年度 | 107年度 |
|------|------------------|-----------------|
| 折舊費用 | \$ 3,793 | \$ 2,097 |
| 攤銷費用 | <u>7,071</u> | <u>6,714</u> |
| | <u>\$ 10,864</u> | <u>\$ 8,811</u> |

(四) 其他營業費用

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 稅 捐 | \$ 5,924 | \$ 6,454 |
| 電腦資訊費 | 4,299 | 4,036 |
| 勞務費用 | 2,820 | 3,092 |
| 修繕費 | 996 | 999 |
| 租金 | - | 1,207 |
| 廣告費 | 781 | 963 |
| 其他 | <u>2,871</u> | <u>3,729</u> |
| | <u>\$ 17,691</u> | <u>\$ 20,480</u> |

(五) 其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 財務收入 | \$ 7,678 | \$ 7,379 |
| 系統專案補助收入 | 1,250 | 1,150 |
| 其他 | <u>1,333</u> | (<u>3,135</u>) |
| | <u>\$ 10,261</u> | <u>\$ 5,394</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彙總如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|---------------------------------------|
| 玉山金控 | 母 公 司 |
| 玉山銀行及玉山創業投資公司 | 兄 弟 公 司 |
| 玉山證券投資顧問公司 | 子 公 司 |
| 其 他 | 本公司之董事與主要管理階層暨董事長及 總經理之配偶與二等親內之親屬等 |

(二) 與關係人間之重大交易事項：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. 銀行存款(帳列現金及約當現金) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | \$ 62,174 | \$ 56,810 |
| 2. 銀行存款—期貨交易保證金(帳列客戶保證金專戶) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | 290,638 | 211,473 |
| 3. 應收利息(帳列其他應收款) | | |
| 兄弟公司 | 33 | 214 |
| 4. 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | 70,000 | 70,000 |
| 5. 營業保證金(帳列其他非流動資產) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | 220,000 | 220,000 |
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 6. 經紀手續費收入 | | |
| 其他關係人 | \$ 26 | \$ 45 |
| 7. 財務收入(帳列其他利益及損失) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | 2,984 | 3,163 |
| 8. 修繕費(帳列其他營業費用) | | |
| 兄弟公司 | | |
| 玉山銀行 | 10 | 9 |

本公司期貨部門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。

9. 本公司期貨部門與玉山投顧簽訂有期貨投資諮詢顧問服務契約，依約本公司期貨部門需按 3 個月為 1 期給付諮詢顧問費用予玉山投顧。按前述合約，本公司於 108 及 107 年度之勞務費(帳列其他營業費用)均為 2,400 仟元。

十五、資本風險管理

(一) 資本管理之目標與程序

本公司期貨部門資本管理之主要目標，係為支持兼營期貨經紀業務之發展及符合法令之規定，本公司期貨部門每日編製調整後淨資本額計算表，並按月計算該金額占期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額比率，以觀察指撥至期貨業務資本額之充足程度，確保其規模足以支持經營該業務所生之風險。

(二) 調整後淨資本額佔期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額比率各期比較請參閱附表一。

十六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

| | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|----------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | <u>\$ 90,875</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 90,875</u> |

107年12月31日

| | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|----------------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | <u>\$ 174,289</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 174,289</u> |

2. 本公司期貨部門衡量公允價值所採用方法

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。本公司期貨部門評估公允價值之基礎如下：期貨及選擇權之公平價值係指資產負債表日臺灣期貨交易所公告之結算價。

(三) 金融工具之種類

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | \$ 90,875 | \$ 174,289 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產(註一) | 1,809,193 | 1,811,503 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量(註二) | 868,607 | 879,694 |

註一：餘額係包含現金及約當現金、客戶保證金專戶、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及部分其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註二：餘額係包含期貨交易人權益、應付帳款、部分其他應付款、部分其他流動負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

1. 風險管理

本公司風險管理之目的在保證資產安全及股東價值。各項業務發展皆遵循本公司風險管理最高指導原則：安全性與流動性第一，收益性次之，成長性再次之，並在確保資本適足之情況下，達成風險與報酬合理化目標。

本公司設置「風險管理部」隸屬於董事長，為獨立專責之單位，負責擬定本公司風險管理制度之原則與政策，整合各項風險管理機制之審議、監督與協調運作，以作為各單位風險管理之依循，監督與協調各單位風險管理機制之運作。

2. 市場風險

利率風險

持有具有利率敏感性的各類金融工具為浮動利率之定期存款等，係採綜合固定與浮動利率方式管理其利率風險。本公司期貨部門利率風險的主要來源因浮動利率變動而導致現金流量的風險，固定利率敏感性的各類金融工具因市場利率不利變動而導致公允價值變動的風險較小。

採用敏感性分析衡量在其他變數不變的假設下，利率發生合理、可能的變動時，期末持有的各類金融工具公允價值變動對收入總額和股東權益產生的影響，並假設市場整體利率發生平行移動，且不考慮管理階層為降低利率風險而可能採取的風險管理活動，現行本公司期貨部門無利率敏感性的金融工具。

3. 信用風險

信用風險係指交易對手因企業本身體質惡化或其他因素（如企業與其往來對象之糾紛等），導致交易對手不履行其契約義務而產生之違約損失風險。本公司期貨部門僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，故未要求對方提供擔保，並持續評估應收帳款回收情形。

本公司期貨部門主要信用暴險來自於受託買賣期貨、選擇權之業務，接受顧客委託時依期貨交易所訂定之保證金標準收足交易保證金，盤中與盤後進行風險指標監控，視風險指標之訂定標準進行追繳或沖銷作業。本公司期貨部門依規訂定相關作業流程，各期最大風險暴險金額為：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 最大信用風險暴險金額 | <u>\$ 1,900,034</u> | <u>\$ 1,109,696</u> |

註：本公司期貨部門金融資產所在地區主要集中於臺灣，另並未具有重大集中信用風險之情況。

4. 流動性風險

本公司期貨部門係透過管理及維持足夠部位現金及約當現金，以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響，定期檢視資金需求波動變化，並留意市場資金供應狀況與利率走勢，以衡量公司整體資金調度能力。本公司進行非衍生性金融負債剩餘合約到期分析時，若被要求立即償還，以不考慮立即執行該權利之機率，皆以到期日進行編製，其餘則依合約或交易之行為進行編製。

| 108年12月31日 | | | | | | |
|-------------------|------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3至6個月 | 6個月至1年 | 超過1年以上 | 合 計 |
| <u>非衍生性金融負債項目</u> | | | | | | |
| 期貨交易人權益 | \$864,279 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$864,279 |
| 應付帳款 | 3,676 | - | - | - | - | 3,676 |
| 其他應付款 | 614 | 155 | - | - | - | 769 |
| 其他流動負債 | 539 | - | - | - | - | 539 |
| 合 計 | <u>\$869,108</u> | <u>\$ 155</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$869,263</u> |

| 107年12月31日 | | | | | | |
|-------------------|------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3至6個月 | 6個月至1年 | 超過1年以上 | 合 計 |
| <u>非衍生性金融負債項目</u> | | | | | | |
| 期貨交易人權益 | \$874,966 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$874,966 |
| 應付帳款 | 4,202 | - | - | - | - | 4,202 |
| 其他應付款 | 783 | 106 | - | - | - | 889 |
| 其他流動負債 | 404 | - | - | - | - | 404 |
| 合 計 | <u>\$880,355</u> | <u>\$ 106</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$880,461</u> |

十七、從事衍生工具交易之相關資訊

請參閱附註七。

十八、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。

十九、專屬期貨商業務之特有風險

(一) 期貨經紀業務

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

(二) 期貨自營業務

本公司期貨部門從事期貨交易時，必須繳交買賣金額之一定比例為保證金。本公司期貨部門從事選擇權交易時，若持有賣方部位亦須繳交一定比例作為保證金。本公司期貨部門每日依持有未平倉期貨契約及選擇權契約之市場結算價格計算其保證金及權利金專戶之變動情形，當保證金因市場價格逐漸減少至規定金額時，本公司期貨部門立即補繳保證金或反向沖銷。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司期貨自營部未平倉之期貨及選擇權合約，請參閱附註七。

二十、重大交易事項相關資訊

(一) 資金貸與他人：無。

(二) 為他人背書保證：無。

(三) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(四) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(五) 與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無。

(六) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(七) 其他：無。

二一、國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

二二、轉投資事業相關資訊：無。

二三、大陸投資資訊：無。

玉山綜合證券股份有限公司
財務比率之限制及其執行情形

附表一

單位：新臺幣仟元

法令依據：期貨商管理規則

| 規 條 | 定 次 | 計 算 公 式 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | | 標 準 | 執 行 情 形 |
|--------|--------|--------------------------|-------------------|---------|-------------------|---------|--------------|------------------|
| | | | 計 算 式 | 比 率 | 計 算 式 | 比 率 | | |
| 17 | | 業主權益 | 1,088,040 | 218.31 | 1,087,172 | 20.66 | ≥1 | 符 合 |
| | | (負債總額－期貨交易人權益) | (869,263－864,279) | | (927,582－874,966) | | | |
| 17 | | 流動資產 | 1,654,884 | 1.90 | 1,740,493 | 1.98 | ≥1 | 符 合 |
| | | 流動負債 | 869,263 | | 880,461 | | | |
| 22 | | 業主權益 | 1,088,040 | 116.37% | 1,087,172 | 116.28% | ≥60% ≥40% | 符 合 |
| | | 最低實收資本額 | 935,000 | | 935,000 | | | |
| 22 | | 調整後淨資本額 | 1,016,887 | 404.51% | 1,051,919 | 666.34% | ≥20% ≥15% | 符 合 |
| | | 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額 | 251,389 | | 157,866 | | | |

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
係新臺幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | | 要 | | 金 | 額 | 備 | 註 |
|------|------|---|-----|--------------------|---------|----|---------------|---|---|
| | | 幣 | 別 | 外 幣 金 額 (仟 元) | 匯 | | | | |
| 銀行存款 | | | | | | | | | |
| | 活期存款 | 新 | 臺 幣 | - | - | \$ | 81,744 | | |
| | | 美 | 元 | 5 | 30.1130 | | 146 | | |
| | | 人 | 民 幣 | 22 | 4.3244 | | 84 | | |
| | | 日 | 幣 | 305 | 0.2770 | | 96 | | |
| | | | | | | | <u>82,070</u> | | |

玉山綜合證券股份有限公司
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 12 月 31 日

明細表二

單位：新臺幣仟元

| 金融工具名稱 | 摘要 | 股數／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 |
| 期貨交易保證金－自有資金(明細表 二之一) | — | - | \$ | - | \$ | - | - | \$ | - | \$ | - | \$ | 90,875 | - | |

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門期貨交易保證金－自有資金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二之一

單位：除另予說明者外
，係新臺幣仟元

| 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 臺 幣 金 額 | 備 註 |
|-----------------------|---------------|-----|--------------------|-----|------------------|-----|
| 臺灣期貨交易所 | 期貨自營權益數 餘額 | 新臺幣 | \$ - | - | <u>\$ 90,875</u> | |

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門客戶保證金專戶餘額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 本 期 | | 上 期 | |
|--------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 銀行存款（明細表三之一） | \$ 461,503 | 53 | \$ 540,148 | 62 |
| 期貨結算機構結算餘額（明細表三之二） | <u>403,742</u> | <u>47</u> | <u>335,733</u> | <u>38</u> |
| 合 計 | <u>\$ 865,245</u> | <u>100</u> | <u>\$ 875,881</u> | <u>100</u> |

- 註：1. 銀行存款：期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。
2. 有價證券：期貨商辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取有價證券以抵繳之交易保證金及權利金。
3. 期貨結算機構結算餘額：具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門客戶保證金專戶－銀行存款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三之一

單位：除另予註明者外
，係新臺幣仟元

| 銀行別 | 帳號 | 幣別 | 外幣金額 (千元) | 匯率 | 新臺幣金額 | 備註 |
|--------|---------------|-----|--------------|---------|-------------------|----|
| 第一銀行 | 16610028683 | 新臺幣 | \$ - | - | \$ 160,830 | |
| 第一銀行 | 16640020133 | 人民幣 | - | 4.3244 | 2 | |
| 第一銀行 | 16640020133 | 美元 | 1 | 30.1130 | 26 | |
| 第一銀行 | 16640020133 | 日幣 | 4 | 0.2770 | 1 | |
| 玉山銀行 | 0015940110626 | 新臺幣 | - | - | 289,473 | |
| 玉山銀行 | 7696 | 人民幣 | 252 | 4.3244 | 1,090 | |
| 玉山銀行 | 7696 | 美元 | 2 | 30.1130 | 72 | |
| 玉山銀行 | 7696 | 日幣 | 10 | 0.2770 | 3 | |
| 台灣中小企銀 | 3884 | 新臺幣 | - | - | 3,098 | |
| 國泰世華銀行 | 003035008658 | 新臺幣 | - | - | 6,890 | |
| 國泰世華銀行 | 003087008699 | 美元 | - | 30.1130 | 11 | |
| 國泰世華銀行 | 003087008699 | 日幣 | 25 | 0.2770 | 7 | |
| 合計 | | | | | <u>\$ 461,503</u> | |

玉山綜合證券股份有限公司

期貨部門客戶保證金專戶－期貨結算機構結算餘額明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三之二

單位：除另予註明者外，
係新臺幣仟元

| 期貨結算機構名稱 | 摘 | 要 | 幣 | 別 | 外 幣 金 額 (仟 元) | 匯 | 率 | 新 台 幣 金 額 | 備 | 註 |
|----------|---|---|---|---|--------------------|---------|---|-------------------|---|---|
| 臺灣期貨交易所 | | | 新 | 臺 | \$ | - | - | \$ 401,311 | | |
| | | | 日 | 幣 | 1,047 | 0.2770 | | 290 | | |
| | | | 人 | 民 | 161 | 4.3244 | | 697 | | |
| | | | 美 | 元 | 48 | 30.1130 | | <u>1,444</u> | | |
| | 合 | 計 | | | | | | <u>\$ 403,742</u> | | |

玉山綜合證券股份有限公司

期貨部門預付款項明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新臺幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|------------|----------|----------|
| 電腦資訊費 | | 係預付電腦資訊費 | | \$ | <u>196</u> | | |

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門其他應收款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------------|----------|---------------|-----|
| 其他應收款－非關係人 | | | |
| 定期存款息 | 係應收定期存款息 | \$ 175 | |
| 其他應收款－關係人 | | | |
| 定期存款息 | 係應收定期存款息 | <u>33</u> | |
| | | <u>\$ 208</u> | |

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門不動產及設備變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新臺幣仟元

| 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 |
|--------|------------------|-------------|---------------|------------------|---------------|-----|
| 資訊設備 | \$ 41,143 | \$ - | \$ 370 | \$ 40,773 | 無 | 註一 |
| 辦公設備 | 120 | - | 9 | 111 | 無 | 註二 |
| 租賃權益改良 | <u>170</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>170</u> | 無 | |
| | <u>\$ 41,433</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 379</u> | <u>\$ 41,054</u> | | |

註一：資訊設備本期減少額係重分類至其他部門 114 仟元及報廢 256 仟元。

註二：辦公設備本期減少額係重分類至其他部門 9 仟元。

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門不動產及設備累計折舊變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 額 | 本 期 減 少 額 | 期 末 餘 額 | 備 註 |
|--------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-------|
| 資訊設備 | \$24,903 | \$ 2,694 | \$ 350 | \$27,247 | 註一、註三 |
| 辦公設備 | 104 | 3 | 9 | 98 | 註二、註三 |
| 租賃權益改良 | <u>166</u> | <u>3</u> | <u>-</u> | <u>169</u> | 註三 |
| | <u>\$25,173</u> | <u>\$ 2,700</u> | <u>\$ 359</u> | <u>\$27,514</u> | |

註一：資訊設備本期增加額係提列折舊 2,694 仟元，本期減少額係重分類至其他部門 94 仟元及報廢 256 仟元。

註二：辦公設備本期增加額係提列折舊 3 仟元及本期減少額係重分類至其他部門 9 仟元。

註三：資訊設備及辦公設備係採直線法提列折舊；資訊設備耐用年限為 3 至 8 年；辦公設備耐用年限為 5 至 10 年；租賃權益改良耐用年限為 1 年。

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門無形資產變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新臺幣仟元

| 項 | 日 期 | 初 金 額 | 本 期 增 加 額 | 本 期 減 少 額 | 期 末 金 額 | 備 | 註 |
|------|-----|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|----|
| 電腦軟體 | | <u>\$ 12,573</u> | <u>\$ 1,646</u> | <u>\$ 7,039</u> | <u>\$ 7,180</u> | | 註一 |

註一：電腦軟體係以直線基礎進行攤銷；耐用年限為 3 至 5 年。

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門內部往來明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|------|-------------------|-------------------------|---|------------------|---|
| 內部往來 | | | | | |
| | 應收避險分戶期貨交易 保證金 | 係隸屬於新金融商品部門之期 貨交易保證金 | | \$ 48,427 | |
| | 應付營利事業所得稅 | 係估列之營利事業所得稅 | | (10,208) | |
| | 其他(註) | | | (1,915) | |
| | | | | <u>\$ 36,304</u> | |

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門其他非流動資產明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|--------|---|--------------|---|-------------------|---|---|---|
| 營業保證金 | | 係繳存至證期局指定銀行之 | | \$ 220,000 | | | |
| | | 營業保證金 | | | | | |
| 交割結算基金 | | 係繳存於臺灣期貨交易所公 | | 24,660 | | | |
| | | 司之交割結算基金 | | | | | |
| 催收款 | | 係自應收期貨交易保證金轉 | | 31,673 | | | |
| | | 列之催收款 | | | | | |
| 其他(註) | | | | <u>735</u> | | | |
| | | | | 277,068 | | | |
| 減：備抵損失 | | | | <u>31,673</u> | | | |
| | | | | <u>\$ 245,395</u> | | | |

註：各項目餘額未超過本項目金額之百分之五。

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門期貨交易人權益明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另予註明者外
，係新臺幣仟元

| 客 戶 代 號 | 幣 別 | 外 幣 金 額 (仟 元) | 匯 率 | 新 臺 幣 金 額 | 備 註 |
|---------|-------|--------------------|---------|------------------|-----|
| 其他 (註) | 新 臺 幣 | \$ - | - | \$860,644 | |
| 其他 (註) | 人 民 幣 | 414 | 4.3244 | 1,788 | |
| 其他 (註) | 美 金 | 51 | 30.1130 | 1,547 | |
| 其他 (註) | 日 幣 | 1,084 | 0.2770 | <u>300</u> | |
| | | | | <u>\$864,279</u> | |

註：各客戶餘額均未超過本項目金額百分之五。

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新臺幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----------|-----------|-----------------|-----|
| 應付帳款－非關係人 | | | |
| 臺灣期貨交易所公司 | 應付期貨交易經手費 | \$ 2,163 | |
| 臺灣期貨交易所公司 | 應付結算交割服務費 | 1,474 | |
| 其他（註） | | <u>39</u> | |
| | | <u>\$ 3,676</u> | |

註：各戶餘額均未超過本項目金額之百分之五。

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門其他應付款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------------|---|--------------|---|-----------|------------|
| 應付營業稅 | | 係應付營業稅 | | \$ | 443 |
| 應付獎金 | | 係應付獎金 | | | 204 |
| 應付公會費 | | 係應付公會費 | | | 21 |
| 應付期貨交易人保護費用 | | 係應付期貨交易人保護費用 | | | 61 |
| 其他（註） | | | | | <u>40</u> |
| | | | | <u>\$</u> | <u>769</u> |

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門其他流動負債明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----|----------|---------------|-----|
| 代收款 | 係代收期貨交易稅 | \$ 128 | |
| 暫收款 | 係客戶誤入款項 | <u>411</u> | |
| | | <u>\$ 539</u> | |

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門衍生工具利益（損失）明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------------|----------------------|-----------------|-----|
| 期貨契約利益—非避險 | 係以交易為目的，從事期貨交易產生之利益 | \$ 70,060 | |
| 期貨契約損失—非避險 | 係以交易為目的，從事期貨交易產生之損失 | (64,590) | |
| 期貨契約淨利益 | | <u>5,470</u> | |
| 選擇權交易利益—非避險 | 係以交易為目的，從事選擇權交易產生之利益 | 3,909 | |
| 選擇權交易損失—非避險 | 係以交易為目的，從事選擇權交易產生之損失 | (7,337) | |
| 選擇權交易淨損失 | | <u>(3,428)</u> | |
| 衍生工具淨利益 | | <u>\$ 2,042</u> | |

玉山綜合證券股份有限公司

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 12 月 31 日

明細表十六

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 108年度 | 107年度 | 備 註 |
|-----------|------------------|------------------|-----|
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 20,639 | \$ 25,789 | |
| 勞健保費用 | 755 | 755 | |
| 退休金費用 | 433 | 455 | |
| 其他員工福利費用 | 469 | 457 | |
| 折舊費用 | 3,793 | 2,097 | |
| 攤銷費用 | 7,071 | 6,714 | |
| 其他營業費用 | | | |
| 稅 捐 | 5,924 | 6,454 | |
| 電腦資訊費 | 4,299 | 4,036 | |
| 勞務費用 | 2,820 | 3,092 | |
| 租 金 | - | 1,207 | |
| 修繕費 | 996 | 999 | |
| 廣告費 | 781 | 963 | |
| 什 支 | 270 | 854 | |
| 期貨交易人保護費用 | 688 | 862 | |
| 郵電費 | 603 | 624 | |
| 團體會費 | 598 | 659 | |
| 員工訓練費 | 314 | 296 | |
| 文具印刷 | 214 | 195 | |
| 水電費 | 98 | 101 | |
| 交通費 | 19 | 61 | |
| 自由捐贈 | 66 | 65 | |
| 保險費 | 1 | 2 | |
| 旅 費 | - | 4 | |
| 交際費 | - | 4 | |
| 什項購置 | - | 2 | |
| | <u>\$ 50,851</u> | <u>\$ 56,747</u> | |

- 註 1：1. 本年度及前一年度平均之員工人數分別為 176 人及 190 人，其中專營期貨員工人數分別為 4 人及 11 人，兼營期貨員工人數分別為 172 人及 179 人。
2. (1) 本年度平均員工福利費用 127 仟元；前一年度平均員工福利費用 145 仟元。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 117 仟元；前一年度平均員工薪資費用 136 仟元。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形-13%。

玉山綜合證券股份有限公司
期貨部門其他利益及損失明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|----------|---|---------------------------------------|---|----|------------------|---|---|
| 財務收入 | | 係銀行存款—活期存款、銀行存款—定期存款及繳存營業保證金之定期存款利息收入 | | \$ | 7,678 | | |
| 系統專案輔助收入 | | 係期交所補助金 | | | 1,250 | | |
| 電腦使用收入 | | 係電腦使用分攤費收入 | | | 919 | | |
| 獎勵收入 | | 係參加外匯及國外指數獎勵活動收入 | | | 355 | | |
| 其他（註） | | | | | <u>59</u> | | |
| | | | | | <u>\$ 10,261</u> | | |

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。