

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110及109年第2季

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	15~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~43		六~二七
(七) 關係人交易	57~60		三十
(八) 質押之資產	61		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	43~56、 61、62~64		二八~二九、 三二、三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61		三三
2. 轉投資事業相關資訊	61、65		三三
3. 大陸投資資訊	61		三三
4. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	61		三三
5. 主要股東資訊	61		三三
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	66~91		-
十、會計師複核報告	-		-
十一、其他揭露事項	-		-
(一) 業 務	-		-
(二) 財務概況	-		-
(三) 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險	-		-
(四) 會計師之資訊	-		-
十二、增加揭露獨立期貨部門之財務報告資訊	92~131		-

### 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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 110 年第 2 季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 110 年第 2 季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 110 年第 2 季之關鍵查核事項。相關揭露請參閱個體財務報表附註十一及二五。

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、不實聲明或逾越內部控制，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 110 年第 2 季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 謝 東 儒

謝 東 儒



會計師 陳 盈 州

陳 盈 州



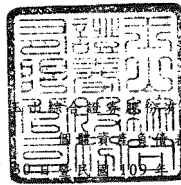
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 110 年 8 月 20 日



民國 110 年 6 月 30 日 及 109 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	110年6月30日			109年12月31日			109年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
111100	現金及約當現金(附註六及三十)	\$ 2,422,344	9		\$ 383,815	2		\$ 402,501	3	
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	552,891	2		805,659	4		859,476	5	
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)	977,261	4		834,065	4		704,813	4	
113300	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及三十)	685,965	2		726,075	3		839,680	5	
114030	應收證券融資款(附註十一)	8,367,055	30		6,361,500	30		4,724,342	29	
114040	轉融通保證金	3,730	-		33,825	-		45,523	-	
114050	應收轉融通擔保借款	3,093	-		32,326	-		38,592	-	
114060	應收證券借貸款項(附註十一)	1,485,440	5		1,076,298	5		1,068,909	7	
114070	客戶保證金專戶(附註十二及三十)	1,978,701	7		1,248,315	6		1,017,354	6	
114130	應收帳款(附註十一及三十)	9,016,445	32		7,215,416	33		4,723,859	29	
114150	預付款項(附註三十)	9,285	-		6,589	-		11,504	-	
114170	其他應收款(附註十一及三十)	54,722	-		50,442	-		14,289	-	
114600	本期所得稅資產(附註四及三十)	2,565	-		2,565	-		2,565	-	
119080	受限制資產-流動(附註十三、三十及三一)	214,000	1		214,000	1		214,000	2	
119990	其他流動資產(附註三十)	870,550	3		1,287,611	6		334,766	2	
110000	流動資產總計	26,644,047	95		20,278,501	94		15,002,173	92	
	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(附註七)	36,400	-		36,400	-		36,400	-	
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八)	10,090	-		10,007	-		10,434	-	
124100	採用權益法之投資(附註十四)	59,385	-		58,242	-		58,745	1	
125000	不動產及設備(附註十五及三一)	331,410	1		312,375	2		324,499	2	
125800	使用權資產(附註十六及三十)	178,238	1		178,815	1		191,732	1	
126000	投資性不動產(附註十七及三一)	12,993	-		13,108	-		13,224	-	
127000	無形資產	31,052	-		41,487	-		41,123	-	
128000	遞延所得稅資產(附註四)	29,289	-		34,249	-		38,389	-	
129000	其他非流動資產(附註十一、十六、十八、三十及三一)	718,273	3		661,794	3		670,108	4	
120000	非流動資產總計	1,407,130	5		1,346,477	6		1,384,654	8	
906001	資 產 總 計	\$ 28,051,177	100		\$ 21,624,978	100		\$ 16,386,827	100	
	負債及權益									
	流動負債									
211200	應付商業本票(附註十九)	\$ 6,434,945	23		\$ 3,257,632	15		\$ 2,680,603	16	
214040	融券保證金(附註二十)	792,752	3		1,088,786	5		625,466	4	
214050	應付融券擔保借款(附註二一)	883,578	3		1,151,262	5		669,127	4	
214080	期貨交易人權益(附註十二)	1,976,036	7		1,246,697	6		1,015,919	6	
214130	應付帳款(附註二二及三十)	9,958,430	35		7,178,989	33		5,030,718	31	
214160	代收款項	153,495	1		1,027,399	5		27,282	-	
214170	其他應付款(附註三十)	1,272,533	4		596,714	3		750,267	5	
214600	本期所得稅負債(附註四及三十)	198,840	1		144,499	1		91,541	1	
216000	租賃負債-流動(附註十六及三十)	52,689	-		50,024	-		51,463	-	
219000	其他流動負債(附註三十)	1,810	-		1,106	-		5,066	-	
210000	流動負債總計	21,725,108	77		15,743,108	73		10,947,452	67	
	非流動負債									
225100	負債準備-非流動	4,482	-		4,482	-		5,302	-	
226000	租賃負債-非流動(附註十六及三十)	123,887	1		125,217	-		137,367	1	
229030	存入保證金(附註十七)	128	-		128	-		128	-	
220000	非流動負債總計	128,497	1		129,827	-		142,797	1	
906003	負債總計	21,853,605	78		15,872,935	73		11,090,249	68	
	權 益									
	股 本									
301010	普通股	4,000,000	14		4,000,000	19		4,000,000	24	
302000	資本公積	110,663	-		103,687	-		91,130	1	
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	351,296	1		272,229	1		272,229	1	
304020	特別盈餘公積	846,532	3		628,020	3		628,020	4	
304040	未分配盈餘	935,630	4		808,520	4		295,972	2	
304000	保留盈餘總計	2,133,458	8		1,708,769	8		1,196,221	7	
	其他權益									
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 50,861 )	-		( 34,880 )	-		( 9,972 )	-	
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	4,312	-		( 25,533 )	-		19,199	-	
305000	其他權益總計	( 46,549 )	-		( 60,413 )	-		9,227	-	
906004	權益總計	6,197,572	22		5,752,043	27		5,296,578	32	
906002	負債及權益總計	\$ 28,051,177	100		\$ 21,624,978	100		\$ 16,386,827	100	

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

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	收益 (附註七、八、十、十一、二五及三十)				
401000	經紀手續費收入	\$ 1,671,956	80	\$ 829,747	82
402000	借貸款項手續費收入	288	-	159	-
403000	借券收入	3,394	-	825	-
404000	承銷業務收入	28,055	1	9,663	1
410000	營業證券出售淨利益	190,963	9	9,226	1
421200	利息收入	214,747	10	140,531	14
421300	股利收入	5,585	-	4,550	-
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	( 12,346)	-	( 23,998)	( 2)
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失	-	-	( 354)	-
424400	衍生工具淨利益(損失)				
	一期貨	( 2,806)	-	36,760	3
425300	預期信用減損迴轉利益	3,456	-	7,747	1
428000	其他營業收益	( 4,224)	-	( 725)	-
400000	收益合計	<u>2,099,068</u>	<u>100</u>	<u>1,014,131</u>	<u>100</u>
	支出及費用 (附註四、二三、二五及三十)				
501000	經紀經手費支出	133,492	6	64,712	6
502000	自營經手費支出	1,062	-	789	-
503000	轉融通手續費支出	593	-	728	-
504000	承銷作業手續費支出	1,065	-	231	-
521200	財務成本	11,303	1	11,018	1
524100	期貨佣金支出	4,867	-	4,232	-
524300	結算交割服務費支出	9,201	1	9,554	1
528000	其他營業支出	-	-	90	-
531000	員工福利費用	554,804	27	341,439	34
532000	折舊及攤銷費用	67,964	3	76,715	8
533000	其他營業費用	<u>276,547</u>	<u>13</u>	<u>202,540</u>	<u>20</u>
500000	支出及費用合計	<u>1,060,898</u>	<u>51</u>	<u>712,048</u>	<u>70</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
5XXXXX	營業利益	<u>\$ 1,038,170</u>	<u>49</u>	<u>\$ 302,083</u>	<u>30</u>
	營業外損益				
601000	採用權益法認列子公司 損益之份額	1,108	-	432	-
602000	其他利益及損失(附註 二五及三十)	<u>72,849</u>	<u>4</u>	<u>50,966</u>	<u>5</u>
600000	營業外損益合計	<u>73,957</u>	<u>4</u>	<u>51,398</u>	<u>5</u>
902001	稅前淨利	1,112,127	53	353,481	35
701000	所得稅費用(附註四及二六)	<u>194,238</u>	<u>9</u>	<u>75,367</u>	<u>7</u>
902005	本期淨利	<u>917,889</u>	<u>44</u>	<u>278,114</u>	<u>28</u>
	其他綜合損益(附註二四)				
	不重分類至損益之項目				
805540	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價淨利 益	<u>31,530</u>	<u>1</u>	<u>11,935</u>	<u>1</u>
805500	不重分類至損 益之項目合 計	<u>31,530</u>	<u>1</u>	<u>11,935</u>	<u>1</u>
	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	( 15,981)	( 1)	( 8,829)	( 1)
805615	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價淨利 益(損失)	( <u>1,685</u> )	-	<u>453</u>	-
805600	後續可能重分 類至損益之 項目合計	( <u>17,666</u> )	( <u>1</u> )	( <u>8,376</u> )	( <u>1</u> )
805000	其他綜合損益合計	<u>13,864</u>	-	<u>3,559</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
902006	本期綜合損益總額	\$ 931,753	44	\$ 281,673	28
	每股盈餘 (附註二七)				
975000	基本每股盈餘	\$ 2.29		\$ 0.70	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：曾宜欣

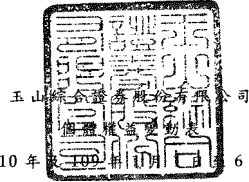


經理人：林晉輝



會計主管：范欽舜





民國 110 年 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	股 份	本 資 本 公 積	保 留 盈 餘 ( 附 註 二 四 )			其 他 權 益 項 目 ( 附 註 二 四 )			權 益 總 額
			( 附 註 二 四 )	( 附 註 二 四 )	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
A1	109年1月1日餘額	\$ 4,000,000	\$ 87,125	\$ 229,109	\$ 541,779	\$ 458,019	(\$ 1,143)	\$ 6,811	\$ 5,321,700
	108年度盈餘分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	43,120	-	( 43,120)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	86,241	( 86,241)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 310,800)	-	-	( 310,800)
	其他資本公積變動：								
C17	以母公司股票給予本公司員工之股份 基礎交易	-	3,771	-	-	-	-	-	3,771
C7	採用權益法認列子公司之資本公積變 動數	-	234	-	-	-	-	-	234
D1	109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	278,114	-	-	278,114
D3	109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 8,829)	12,388	3,559
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	278,114	( 8,829)	12,388	281,673
Z1	109年6月30日餘額	\$ 4,000,000	\$ 91,130	\$ 272,229	\$ 628,020	\$ 295,972	(\$ 9,972)	\$ 19,199	\$ 5,296,578
A1	110年1月1日餘額	\$ 4,000,000	\$ 103,687	\$ 272,229	\$ 628,020	\$ 808,520	(\$ 34,880)	(\$ 25,533)	\$ 5,752,043
	109年度盈餘分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	79,067	-	( 79,067)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	218,512	( 218,512)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 493,200)	-	-	( 493,200)
	其他資本公積變動：								
C17	以母公司股票給予本公司員工之股份 基礎交易	-	6,825	-	-	-	-	-	6,825
C7	採用權益法認列子公司之資本公積變 動數	-	151	-	-	-	-	-	151
D1	110年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	917,889	-	-	917,889
D3	110年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 15,981)	29,845	13,864
D5	110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	917,889	( 15,981)	29,845	931,753
Z1	110年6月30日餘額	\$ 4,000,000	\$ 110,663	\$ 351,296	\$ 846,532	\$ 935,630	(\$ 50,861)	\$ 4,312	\$ 6,197,572

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

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,112,127	\$ 353,481
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	51,629	58,309
A20200	攤銷費用	16,335	18,406
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 3,456)	( 7,747)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	12,350	23,945
A20900	財務成本	11,303	11,018
A21200	利息收入及財務收入	( 219,595)	( 149,513)
A21300	股利收入	( 5,585)	( 4,550)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,825	3,771
A22400	採用權益法認列之子公司利益 之份額	( 1,108)	( 432)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	90	231
A23300	營業外金融商品按公允價值衡 量之利益	-	( 2,090)
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	240,418	307,509
A61150	應收證券融資款	( 2,005,555)	896,932
A61160	轉融通保證金	30,095	( 32,661)
A61170	應收轉融通擔保價款	29,233	( 17,853)
A61180	應收證券借貸款項	( 409,142)	90,056
A61190	客戶保證金專戶	( 730,386)	( 152,109)
A61250	應收帳款	( 1,787,193)	( 1,986,499)
A61270	預付款項	( 2,696)	( 2,087)
A61280	淨確定福利資產	13	( 68)
A61290	其他應收款	( 650)	49,964
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 113,500)	( 224,884)
A61366	按攤銷後成本衡量之金融資產	40,110	47,627
A61370	其他流動資產	417,061	( 247,806)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
A62160	融券保證金	(\$ 296,034)	(\$ 280,720)
A62170	應付融券擔保價款	( 267,684)	( 338,373)
A62200	期貨交易人權益	729,339	151,640
A62230	應付帳款	2,779,846	2,253,428
A62260	代收款項	( 873,904)	10,877
A62270	其他應付款	182,619	148,165
A62320	其他流動負債	<u>704</u>	<u>4,591</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	( 1,056,391)	982,558
A33100	收取之利息	205,651	183,714
A33200	收取之股利	5,701	6,105
A33300	支付之利息	( 12,139)	( 10,449)
A33500	支付之所得稅	( <u>134,937</u> )	( <u>24,549</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( <u>992,115</u> )	<u>1,137,379</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產及設備	( 24,291)	( 9,042)
B02800	處分不動產及設備	-	261
B03300	營業保證金增加	( 10,000)	-
B03500	交割結算基金增加	( 93,897)	( 276)
B03600	交割結算基金減少	22,349	6,091
B03700	存出保證金增加	( 335)	( 514)
B03800	存出保證金減少	9,811	4,500
B04500	取得無形資產	( 3,951)	( 7,136)
B06700	其他非流動資產增加	( 822)	-
B07100	預付設備款增加	-	( 1,505)
B07300	其他預付款項增加	( <u>4,139</u> )	( <u>7,299</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>105,275</u> )	( <u>14,920</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00700	應付商業本票增加	3,177,744	-
C00800	應付商業本票減少	-	( 1,001,881)
C04020	租賃負債本金償還	( <u>25,844</u> )	( <u>28,428</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>3,151,900</u>	( <u>1,030,309</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>15,981</u> )	( <u>8,829</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
E000	本期現金及約當現金增加數	\$ 2,038,529	\$ 83,321
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>383,815</u>	<u>319,180</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,422,344</u>	<u>\$ 402,501</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 110 年 6 月 30 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 110 年 8 月 18 日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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）

除下列說明外，適用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 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革  
— 第二階段」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法，處理利率指標變革導致之決定金融資產、金融負債及租賃負債之合約現金流量基礎之變動。若前述變動為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，係於決定基礎變動時視為有效利率變動。

(二) 111 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>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

本公司評估上述準則或解釋之修正對本公司並無重大影響，惟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。



(三) 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

本公司評估上述準則或解釋之修正對本公司並無重大影響，惟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。本個體財務報告並未包含整份年度個體財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度個體財務報告之重大會計政策之彙總說明。

### 1. 退職後福利

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

### 2. 所得稅

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

### 3. 金融工具之修改

利率指標變革導致之決定金融資產或金融負債之合約現金流量基礎之變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，本公司採用實務權宜作法，於決定基礎變動時視為有效利率變動。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本個體財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 109 年度個體財務報告相同，相關說明請參閱 109 年度個體財務報告附註五。

### 六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
零用金	\$ 1,030	\$ 980	\$ 980
銀行存款			
活期存款	<u>2,421,314</u>	<u>382,835</u>	<u>401,521</u>
	<u>\$ 2,422,344</u>	<u>\$ 383,815</u>	<u>\$ 402,501</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	備註
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產—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	\$ -	\$ 139,876	\$ 46,845	(一)
市場工具				
營業證券—自營	312,862	301,672	475,092	(二)
營業證券—承銷	85,573	195,343	164,085	(三)
期貨交易保證金	<u>154,456</u>	<u>168,768</u>	<u>173,454</u>	(四)
	<u>\$ 552,891</u>	<u>\$ 805,659</u>	<u>\$ 859,476</u>	
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產—非流</u>				
<u>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>\$ 36,400</u>	<u>\$ 36,400</u>	<u>\$ 36,400</u>	(三)

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 48,200
短期票券	-	139,876	-
	-	139,876	48,200
評價調整	-	-	( 1,355)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,876</u>	<u>\$ 46,845</u>

(二) 營業證券－自營

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
上市(櫃)公司股票	\$ 122,262	\$ 100,010	\$ 118,570
指數股票型基金	122,270	114,381	306,037
興櫃公司股票	66,180	83,206	48,146
	310,712	297,597	472,753
評價調整	2,150	4,075	2,339
	<u>\$ 312,862</u>	<u>\$ 301,672</u>	<u>\$ 475,092</u>

(三) 營業證券－承銷

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ 1,500	\$ -
上櫃可轉換公司債	58,022	155,871	148,985
未上市(櫃)公司股票	39,200	39,200	39,200
未上櫃可轉換公司債	-	-	-
	97,222	196,571	188,185
評價調整	24,751	35,172	12,300
	<u>\$ 121,973</u>	<u>\$ 231,743</u>	<u>\$ 200,485</u>

(四) 期貨及選擇權

1. 截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司期貨交易保證金餘額分別為 154,456 仟元、168,768 仟元及 173,454 仟元。本公司尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

110 年 6 月 30 日

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 ( 收 取 ) 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	5	\$ 4,323	\$ 4,428

109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	個股期貨類期貨契約	賣 方	130	\$ 24,875	\$ 24,767

109年6月30日

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 ( 收 取 ) 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	13	\$ 5,416	\$ 5,419
		賣 方	23	44,389	44,374
	個股期貨類期貨契約	賣 方	18	18,444	18,447

2. 從事期貨及選擇權交易之損益 (帳列衍生工具淨利益—期貨)

本公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事期貨及選擇權交易所產生之淨損益分別如下：

	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	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	(\$ 2,803)	\$ -	\$ 36,707	\$ -
非避險未實現	( <u>3</u> )	-	<u>53</u>	-
	(\$ <u>2,806</u> )	\$ -	\$ <u>36,760</u>	\$ -

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
權益工具投資	\$ 674,634	\$ 647,199	\$ 675,426
債務工具投資	<u>302,627</u>	<u>186,866</u>	<u>29,387</u>
	<u>\$ 977,261</u>	<u>\$ 834,065</u>	<u>\$ 704,813</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 10,090</u>	<u>\$ 10,007</u>	<u>\$ 10,434</u>

(一) 權益工具投資

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 516,590	\$ 494,584	\$ 520,779
國外上市公司股票	<u>158,044</u>	<u>152,615</u>	<u>154,647</u>
	<u>\$ 674,634</u>	<u>\$ 647,199</u>	<u>\$ 675,426</u>
<u>非 流 動</u>			
國內未上市(櫃)公司股票			
聯鼎創業投資公司	\$ 1,545	\$ 1,545	\$ 1,545
臺灣期貨交易所公 司	290	259	230
群馥科技股份有限 公司	<u>8,255</u>	<u>8,203</u>	<u>8,659</u>
	<u>\$ 10,090</u>	<u>\$ 10,007</u>	<u>\$ 10,434</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110年及109年1月1日至6月30日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4,718仟元及4,123仟元，與110年及109年6月30日仍持有者有關之金額分別為4,718仟元及4,123仟元。

(二) 債務工具投資

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
國外機構發行債券	<u>\$ 302,627</u>	<u>\$ 186,866</u>	<u>\$ 29,387</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 685,965</u>	<u>\$ 726,075</u>	<u>\$ 839,680</u>

截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.28%~0.80%、0.300%~1.035% 及 0.30%~2.15%。

#### 十、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具認列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
總帳面金額	\$ 300,864	\$ 183,286	\$ 28,947
備抵損失	( 122)	( 56)	( 13)
攤銷後成本	300,742	183,230	28,934
公允價值調整	1,885	3,636	453
	<u>\$ 302,627</u>	<u>\$ 186,866</u>	<u>\$ 29,387</u>

本公司採行之政策係主要投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。本公司持續追蹤外部評等資訊以監控投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊建置信用評等資料庫，以評估債務工具投資之違約風險。信用評等資料除採用可得之獨立評等機構評等資訊外，亦就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊給予適當內部信用風險評估。

本公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

#### 110 年 6 月 30 日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0.04%	\$ 300,864

109年12月31日

信用等級	定義	預期信用 損失認列基礎	預期信用 損失率	總帳面金額
正 常	債務人之信用風險 低，且有充分能力 清償合約現金流量	12個月預期信 用損失	0.03%	\$ 183,286

109年6月30日

信用等級	定義	預期信用 損失認列基礎	預期信用 損失率	總帳面金額
正 常	債務人之信用風險 低，且有充分能力 清償合約現金流量	12個月預期信 用損失	0.043%	\$ 28,947

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

110年1月1日至6月30日

	信 用 等 級 正 常 ( 1 2 個 月 預期信用損失 )
110年1月1日餘額	\$ 56
購入新債務工具	64
模型／風險參數之改變	2
110年6月30日備抵損失	<u>\$ 122</u>

109年1月1日至6月30日

	信 用 等 級 正 常 ( 1 2 個 月 預期信用損失 )
109年1月1日餘額	\$ -
購入新債務工具	13
109年6月30日備抵損失	<u>\$ 13</u>

本公司對債務工具信用風險之管理，係透過外部機構對債務工具之信用評等、債券之信用品質、地區狀況和交易對手風險以辨識信用風險。



本公司債務工具投資之信用品質主要是依照外部信評公司（如：穆迪、標準普爾、惠譽及中華信評）給予之信用評等進行區分。

十一、應收款項

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>應收證券融資款</u>			
應收證券融資款—集中	\$ 6,541,799	\$ 4,788,930	\$ 3,463,499
應收證券融資款—櫃檯	<u>1,827,066</u>	<u>1,574,380</u>	<u>1,262,653</u>
	8,368,865	6,363,310	4,726,152
減：備抵損失	<u>1,810</u>	<u>1,810</u>	<u>1,810</u>
	<u>\$ 8,367,055</u>	<u>\$ 6,361,500</u>	<u>\$ 4,724,342</u>
<u>應收證券借貸款項</u>			
應收證券借貸款項	\$ 1,485,870	\$ 1,076,728	\$ 1,069,339
減：備抵損失	<u>430</u>	<u>430</u>	<u>430</u>
	<u>\$ 1,485,440</u>	<u>\$ 1,076,298</u>	<u>\$ 1,068,909</u>
<u>應收帳款—按攤銷後成本 衡量</u>			
應收受託買賣交割款	\$ 8,793,882	\$ 4,740,850	\$ 4,581,655
應收證券融資息	87,565	72,037	52,989
應收非受託買賣交割款	6,282	5,831	3,669
應收證券借貸款項利息	12,022	14,630	15,768
應收代買證券價款	112,138	29,105	67,599
應收交割代價	-	2,350,261	-
其他	<u>4,556</u>	<u>2,702</u>	<u>2,179</u>
	9,016,445	7,215,416	4,723,859
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,016,445</u>	<u>\$ 7,215,416</u>	<u>\$ 4,723,859</u>
<u>其他應收款</u>			
應收複委託股款	\$ 12,261	\$ 46,364	\$ 1,669
應收逾期信用款	7,663	7,663	7,873
應收贖回基金款	9,783	-	-
應收贖回複委託債券款	25,763	-	6,400
其他	<u>7,672</u>	<u>5,107</u>	<u>6,375</u>
	63,142	59,134	22,317
減：備抵損失	<u>8,420</u>	<u>8,692</u>	<u>8,028</u>
	<u>\$ 54,722</u>	<u>\$ 50,442</u>	<u>\$ 14,289</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
催收款(帳列其他非流動資產)			
催收款	\$ 200,378	\$ 203,628	\$ 210,979
減：備抵損失	<u>200,378</u>	<u>203,628</u>	<u>210,979</u>
	<u>\$ -</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110年及109年1月1日至6月30日之融資利率均為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110年及109年1月1日至6月30日之融資利率皆為6.4%。

本公司110年6月30日暨109年12月31日及6月30日之應收帳款分別為9,016,445仟元、7,215,416仟元及4,723,859仟元，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：

110年6月30日

定 義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	110年6月30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%~0.03%	\$ 18,925,902
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%	208,798

109年12月31日

定 義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	109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%	\$ 14,705,896
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%	212,320

109年6月30日

定 義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	109年6月30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%	\$ 10,533,638
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%	219,008

本公司依預期信用損失評估之備抵損失變動資訊如下：

110年1月1日至6月30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
110年1月1日餘額	\$ 2,240	\$ -	\$ 212,320	\$ 214,560
本期迴轉	-	-	( 3,522)	( 3,522)
本期轉銷	-	-	-	-
110年6月30日餘額	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208,798</u>	<u>\$ 211,038</u>

109年1月1日至6月30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
109年1月1日餘額	\$ 2,239	\$ -	\$ 227,027	\$ 229,266
本期迴轉	-	-	( 7,760)	( 7,760)
本期轉銷	-	-	( 259)	( 259)
109年6月30日餘額	<u>\$ 2,239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,008</u>	<u>\$ 221,247</u>

## 十二、客戶保證金專戶

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行存款	\$ 731,801	\$ 757,786	\$ 518,373
期貨結算機構	<u>1,246,900</u>	<u>490,529</u>	<u>498,981</u>
	<u>\$ 1,978,701</u>	<u>\$ 1,248,315</u>	<u>\$ 1,017,354</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 1,978,701	\$ 1,248,315	\$ 1,017,354
減：手續費收入待轉出	726	535	456
期交稅待轉出	277	187	133
暫收款	<u>1,662</u>	<u>896</u>	<u>846</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 1,976,036</u>	<u>\$ 1,246,697</u>	<u>\$ 1,015,919</u>

## 十三、受限制資產－流動

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
質押定期存單	<u>\$ 214,000</u>	<u>\$ 214,000</u>	<u>\$ 214,000</u>
利率區間	0.550%~0.785%	0.550%~1.035%	0.550%~1.035%

## 十四、採用權益法之投資

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
玉山證券投資顧問公司	<u>\$ 59,385</u>	<u>\$ 58,242</u>	<u>\$ 58,745</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。

## 十五、不動產及設備

成 本	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	合 計
109年1月1日餘額	\$ 135,110	\$ 96,896	\$ 417,384	\$ 75,804	\$ 3,782	\$ 87	\$ 181,660	\$ 910,723
增 添	-	-	6,496	898	798	-	850	9,042
處分及報廢	-	-	( 6,342 )	( 2,452 )	( 1,124 )	-	-	( 9,918 )
109年6月30日餘額	<u>\$ 135,110</u>	<u>\$ 96,896</u>	<u>\$ 417,538</u>	<u>\$ 74,250</u>	<u>\$ 3,456</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 182,510</u>	<u>\$ 909,847</u>
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 69,567	\$ 281,846	\$ 56,985	\$ 2,355	\$ 23	\$ 156,074	\$ 566,850
處分及報廢	-	-	( 6,280 )	( 2,362 )	( 784 )	-	-	( 9,426 )
折舊費用	-	1,454	15,492	2,272	139	3	8,564	27,924
109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,021</u>	<u>\$ 291,058</u>	<u>\$ 56,895</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 164,638</u>	<u>\$ 585,348</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 135,110</u>	<u>\$ 25,875</u>	<u>\$ 126,480</u>	<u>\$ 17,355</u>	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 17,872</u>	<u>\$ 324,499</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	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																													
110年1月1日餘額	\$	135,110	\$	96,896	\$	402,146	\$	74,510	\$	3,456	\$	87	\$	176,150	\$	888,355													
增 添	-	-	-	-	18,223	5,687	-	-	381	24,291																			
處分及報廢	-	-	(	21,147)	(	1,407)	-	-	(	48)	(	22,602)																	
重 分 類	-	-	-	-	18,600	(	8)	-	-	18,592																			
110年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>135,110</u>	<u>\$</u>	<u>96,896</u>	<u>\$</u>	<u>417,822</u>	<u>\$</u>	<u>78,782</u>	<u>\$</u>	<u>3,456</u>	<u>\$</u>	<u>87</u>	<u>\$</u>	<u>176,483</u>	<u>\$</u>	<u>908,636</u>													
累計折舊及減損																													
110年1月1日餘額	\$	-	\$	72,473	\$	280,900	\$	57,799	\$	1,862	\$	29	\$	162,917	\$	575,980													
處分及報廢	-	-	(	21,113)	(	1,367)	-	-	(	32)	(	22,512)																	
折舊費用	-	-	1,437	16,662	2,295	153	3	3,208	23,758																				
110年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>73,910</u>	<u>\$</u>	<u>276,449</u>	<u>\$</u>	<u>58,727</u>	<u>\$</u>	<u>2,015</u>	<u>\$</u>	<u>32</u>	<u>\$</u>	<u>166,093</u>	<u>\$</u>	<u>577,226</u>													
110年6月30日淨額	<u>\$</u>	<u>135,110</u>	<u>\$</u>	<u>22,986</u>	<u>\$</u>	<u>141,373</u>	<u>\$</u>	<u>20,055</u>	<u>\$</u>	<u>1,441</u>	<u>\$</u>	<u>55</u>	<u>\$</u>	<u>10,390</u>	<u>\$</u>	<u>331,410</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。

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 178,238</u>	<u>\$ 178,815</u>	<u>\$ 191,732</u>
使用權資產之增添			
建築物	<u>\$ 27,179</u>		<u>\$ 150,730</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 27,756</u>		<u>\$ 30,270</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於110年及109年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 52,689</u>	<u>\$ 50,024</u>	<u>\$ 51,463</u>
非流動	<u>\$ 123,887</u>	<u>\$ 125,217</u>	<u>\$ 137,367</u>

租賃負債之折現率如下：

建築物	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
	1.20%	1.20%	1.20%

## (三) 重要承租活動

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110年6月30日暨109年12月31日及6月30日依約已支付保證金分別為13,963仟元、13,937仟元及15,154仟元（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十七。

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 619</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 27,586)</u>	<u>(\$ 29,827)</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。

## 十七、投資性不動產—淨額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土地	\$ 11,140	\$ 11,140	\$ 11,140
房屋及建築	<u>1,853</u>	<u>1,968</u>	<u>2,084</u>
	<u>\$ 12,993</u>	<u>\$ 13,108</u>	<u>\$ 13,224</u>

	土	地 房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>			
109年1月1日及 109年6月30日餘額	\$ 11,140	\$ 8,334	\$ 19,474
<u>累計折舊</u>			
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,135	\$ 6,135
折舊費用	-	115	115
109年6月30日餘額	\$ -	\$ 6,250	\$ 6,250
109年6月30日淨額	\$ 11,140	\$ 2,084	\$ 13,224
<u>成 本</u>			
110年1月1日及 110年6月30日餘額	\$ 11,140	\$ 8,334	\$ 19,474
<u>累計折舊</u>			
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,366	\$ 6,366
折舊費用	-	115	115
110年6月30日餘額	\$ -	\$ 6,481	\$ 6,481
110年1月1日淨額	\$ 11,140	\$ 1,968	\$ 13,108
110年6月30日淨額	\$ 11,140	\$ 1,853	\$ 12,993

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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值皆為 24,552 仟元，公允價值屬第 3 等級，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：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 383	\$ 380
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	( 135 )	( 136 )
	\$ 248	\$ 244

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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日依約已收取保證金皆為 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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
第 1 年	\$ 767	\$ 767	\$ 767
第 2 年	767	767	767
第 3 年	615	767	767
第 4 年	-	232	615
	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ 2,533</u>	<u>\$ 2,916</u>

#### 十八、其他非流動資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
營業保證金	\$ 445,000	\$ 435,000	\$ 450,000
交割結算基金	165,612	94,064	94,119
存出保證金	69,851	79,327	80,226
淨確定福利資產－非流動	28,440	28,453	31,586
預付購置電腦軟體款	6,717	4,002	10,710
預付設備款	-	18,592	1,505
遞延費用	1,773	1,476	1,962
催收款（附註十一）	200,378	203,628	210,979
其 他	880	880	-
	<u>918,651</u>	<u>865,422</u>	<u>881,087</u>
減：備抵損失	<u>200,378</u>	<u>203,628</u>	<u>210,979</u>
淨 額	<u>\$ 718,273</u>	<u>\$ 661,794</u>	<u>\$ 670,108</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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日均係以定期存單提存於玉山銀行作為營業保證金，利率區間分別為 0.630%~0.785%、0.630%~1.035% 及 0.785%~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。

#### 十九、應付商業本票

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付商業本票	\$ 6,436,000	\$ 3,258,000	\$ 2,681,000
減：應付商業本票折價	<u>1,055</u>	<u>368</u>	<u>397</u>
	<u>\$ 6,434,945</u>	<u>\$ 3,257,632</u>	<u>\$ 2,680,603</u>
年貼現率	0.20%-0.39%	0.31%~0.37%	0.30%-0.42%

上述應付商業本票係由金融機構擔任保證及承兌機構。

#### 二十、融券保證金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
融券保證金－集中	\$ 727,099	\$ 880,914	\$ 509,421
融券保證金－櫃檯	<u>65,653</u>	<u>207,872</u>	<u>116,045</u>
	<u>\$ 792,752</u>	<u>\$ 1,088,786</u>	<u>\$ 625,466</u>

#### 二一、應付融券擔保價款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付融券擔保價款－集中	\$ 812,447	\$ 935,115	\$ 541,527
應付融券擔保價款－櫃檯	<u>71,131</u>	<u>216,147</u>	<u>127,600</u>
	<u>\$ 883,578</u>	<u>\$ 1,151,262</u>	<u>\$ 669,127</u>

#### 二二、應付帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付受託買賣交割帳款	\$ 9,100,262	\$ 6,880,336	\$ 4,276,533
應付交割代價	309,753	-	519,112
應付手續費折讓	369,409	226,259	140,482
應付非受託買賣交割款	61,014	24,882	23,511
應付託售證券價款	88,544	26,241	56,566
其他	<u>29,448</u>	<u>21,271</u>	<u>14,514</u>
	<u>\$ 9,958,430</u>	<u>\$ 7,178,989</u>	<u>\$ 5,030,718</u>

#### 二三、退職後福利計劃

本公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫本公司係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。

本公司退職後福利計畫相關退休金費用（利益）分別如下（帳列員工福利費用）：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
確定福利計畫	<u>\$ 12</u>	<u>(\$ 68)</u>
確定提撥計畫	<u>\$ 14,543</u>	<u>\$ 11,767</u>

#### 二四、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數（仟股）	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<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>	<u>400,000</u>
已發行股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
股票發行溢價			
股票發放員工紅利	\$ 16,129	\$ 16,129	\$ 16,129
股票發放員工酬勞	36,940	36,940	23,040
現金增資員工認股	29,971	29,971	29,971
庫藏股轉讓員工	8,757	8,757	8,757
股份基礎給付	<u>18,866</u>	<u>11,890</u>	<u>13,233</u>
	<u>\$ 110,663</u>	<u>\$ 103,687</u>	<u>\$ 91,130</u>

本公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	股份基礎給付	合計
110年1月1日餘額	<u>\$ 91,797</u>	<u>\$ 11,890</u>	<u>\$ 103,687</u>
按權益法認列子公司資 本公積之變動數	-	151	151
認列股份基礎給付	-	<u>6,825</u>	<u>6,825</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 91,797</u>	<u>\$ 18,866</u>	<u>\$ 110,663</u>

(接次頁)

(承前頁)

	股票發行溢價	股份基礎給付	合 計
109年1月1日餘額	\$ 77,897	\$ 9,228	\$ 87,125
按權益法認列子公司資 本公積之變動數	-	234	234
認列股份基礎給付	-	3,771	3,771
109年6月30日餘額	<u>\$ 77,897</u>	<u>\$ 13,233</u>	<u>\$ 91,130</u>

## 1. 股票溢價

### (1) 股票發放員工酬勞

玉山金控分別於109年3月12日及108年3月15日董事會決議實際配發予本公司108及107年度股票員工酬勞之金額為13,583仟元及7,449仟元，另配發予玉山證券投資顧問公司為317仟元及441仟元。

### (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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 6,825 仟元及 3,771 仟元，本公司亦於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 151 仟元及 234 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，參閱附註二五(六)員工福利費用。

本公司董事會（代股東會）分別於 110 年 4 月 21 日及 109 年 4 月 22 日決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 79,067	\$ 43,120		
特別盈餘公積	218,512	86,241		
現金股利	493,200	310,800	\$ 1.233	\$ 0.777

#### (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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 628,020	\$ 541,779
提列特別盈餘公積		
依證券商管理規則提列數	158,098	86,241
其他權益項目減項提列 (迴轉) 數	<u>60,414</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 846,532</u>	<u>\$ 628,020</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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 34,880)	(\$ 1,143)
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	( 15,981)	( 8,829)
期末餘額	<u>(\$ 50,861)</u>	<u>(\$ 9,972)</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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 25,533)	\$ 6,811
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		
債務工具	( 1,685)	453
權益工具	<u>31,530</u>	<u>11,935</u>
期末餘額	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$ 19,199</u>

二五、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
受託買賣手續費收入	\$ 1,659,134	\$ 822,166
融券手續費收入	8,025	5,858
其他	4,797	1,723
	<u>\$ 1,671,956</u>	<u>\$ 829,747</u>

(二) 營業證券出售淨利益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
自營		
在集中交易市場買賣	\$ 91,099	(\$ 24,271)
在營業處所買賣	17,320	3,628
	<u>108,419</u>	<u>( 20,643)</u>
承銷		
在集中交易市場買賣	3,234	200
在營業處所買賣	79,310	29,669
	<u>82,544</u>	<u>29,869</u>
	<u>\$ 190,963</u>	<u>\$ 9,226</u>

(三) 利息收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$ 193,924	\$ 120,548
借貸款項利息收入	17,452	16,423
其他	3,371	3,560
	<u>\$ 214,747</u>	<u>\$ 140,531</u>

(四) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業證券—自營	(\$ 1,925)	(\$ 260)
營業證券—承銷	( 10,421)	( 23,738)
	<u>(\$ 12,346)</u>	<u>(\$ 23,998)</u>

(五) 財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
借款成本	\$ 8,687	\$ 8,678
融券利息支出	1,573	1,555
其他	1,043	785
	<u>\$ 11,303</u>	<u>\$ 11,018</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 491,448	\$ 294,499
勞健保費用	28,159	21,262
退休金費用	14,555	11,699
董事酬金	6,548	1,958
其他員工福利費用	14,094	12,021
	<u>\$ 554,804</u>	<u>\$ 341,439</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞之估列金額分別為 32,639 仟元及 9,900 仟元；董監事酬勞之估列金額分別為 6,528 仟元及 1,980 仟元。

本公司分別於 110 年 3 月 8 日及 109 年 3 月 11 日之董事會決議 109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	109年度	108年度
員工酬勞－現金	\$ 27,869	\$ 15,096
董監事酬勞－現金	5,574	3,019

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：

	109年度		108年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
決議配發金額	\$ 27,869	\$ 5,574	\$ 15,096	\$ 3,019
各年度財務報表認列金額	<u>27,770</u>	<u>5,554</u>	<u>15,247</u>	<u>3,041</u>
	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 20</u>	<u>(\$ 151)</u>	<u>(\$ 22)</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110年及109年1月1日至6月30日之損益。

(七) 折舊及攤銷費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用	\$ 51,629	\$ 58,309
攤銷費用	<u>16,335</u>	<u>18,406</u>
	<u>\$ 67,964</u>	<u>\$ 76,715</u>

(八) 其他營業費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
電腦資訊費	\$ 81,923	\$ 50,322
稅捐	58,811	33,349
郵電費	22,851	22,564
修繕費	14,660	18,745
集保服務費	35,821	15,982
什支	26,734	22,650
其他	<u>35,747</u>	<u>38,928</u>
	<u>\$ 276,547</u>	<u>\$ 202,540</u>

(九) 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
共同行銷收入	\$ 63,592	\$ 41,371
財務收入	4,848	8,982
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨利益	-	2,090

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
處分投資淨損失	(\$ 299)	(\$ 4,965)
租金收入	383	380
其他	4,325	3,108
	<u>\$ 72,849</u>	<u>\$ 50,966</u>

## 二六、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：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 189,549	\$ 61,627
以前年度調整	( 271)	14,899
	<u>189,278</u>	<u>76,526</u>
遞延所得稅		
當期產生者	4,960	( 1,159)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 194,238</u>	<u>\$ 75,367</u>

(二) 本公司截至 104 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。

(三) 本公司於 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，已遵循中華民國財政部 100 年 4 月 20 日發布之函釋，於申報時自行調整剔除，並認列相關之所得稅費用。惟中華民國財政部嗣後於 107 年 12 月 28 日發布函釋，對於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，因此本公司業已依據前述函釋對 99 至 106 年度（102 年度除外）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 及 104 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，已於 108 年度將 99 至 106 年度相關所得稅影響數 7,655 仟元予以估列入帳，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。

(四) 本公司於 103 至 104 年度營利事業所得稅申報案件，遭臺北國稅局認定當年度到期之認購（售）權證若為損失，則該年度相關權證部門費用不予認列，依照前述國稅局否准認列之課稅方式，本公司於 109 年度將 105 至 108 年度營利事業所得稅申報案件認購權證可能補徵之稅額 9,557 仟元估列入帳。

## 二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 0.70</u>

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
本期淨利（分子）	<u>\$ 917,889</u>	<u>\$ 278,114</u>

	單位：仟股	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
普通股加權平均股數（分母）	<u>400,000</u>	<u>400,000</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。

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
資本適足率	300%	331%	369%

## 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

110年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ 154,456	\$ -	\$ -	\$ 154,456
國內上市(櫃)及 興櫃股票	182,791	-	10,518	193,309
國內未上市(櫃)股 票	-	-	36,400	36,400
指數型基金	119,553	-	-	119,553
債 券	85,573	-	-	85,573
合 計	<u>\$ 542,374</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,918</u>	<u>\$ 589,291</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
國內上市(櫃)及 興櫃股票	\$ 516,590	\$ -	\$ -	\$ 516,590
國內未上市(櫃) 股票	-	-	10,090	10,090
國外公司股票	158,044	-	-	158,044
債 券	-	302,627	-	302,627
合 計	<u>\$ 674,634</u>	<u>\$ 302,627</u>	<u>\$ 10,090</u>	<u>\$ 987,351</u>

109 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ 168,768	\$ -	\$ -	\$ 168,768
國內上市(櫃)及興櫃股票	163,260	-	26,518	189,778
國內未上市(櫃)股票	-	-	36,400	36,400
短期票券	-	139,876	-	139,876
指數型基金 ETF	114,133	-	-	114,133
債 券	193,104	-	-	193,104
合 計	<u>\$ 639,265</u>	<u>\$ 139,876</u>	<u>\$ 62,918</u>	<u>\$ 842,059</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 494,584	\$ -	\$ -	\$ 494,584
國內未上市(櫃)股票	-	-	10,007	10,007
國外公司股票	152,615	-	-	152,615
債 券	-	186,866	-	186,866
合 計	<u>\$ 647,199</u>	<u>\$ 186,866</u>	<u>\$ 10,007</u>	<u>\$ 844,072</u>

109 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ 173,454	\$ -	\$ -	\$ 173,454
國內上市(櫃)及興櫃股票	160,679	-	13,364	174,043
國內未上市(櫃)股票	-	-	36,400	36,400
基金受益憑證	46,845	-	-	46,845
指數型基金	301,049	-	-	301,049
債 券	164,085	-	-	164,085
合 計	<u>\$ 846,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,764</u>	<u>\$ 895,876</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 520,779	\$ -	\$ -	\$ 520,779
國內未上市(櫃)股票	-	-	10,434	10,434
國外公司股票	154,647	-	-	154,647
債 券	-	29,387	-	29,387
合 計	<u>\$ 675,426</u>	<u>\$ 29,387</u>	<u>\$ 10,434</u>	<u>\$ 715,247</u>

本公司 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形；109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因承銷業務所包銷之國內債券於本期有活絡市場之報價，故將其由第二等級移轉至第一等級。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	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
期初餘額	\$ 62,918	\$ 10,007
購置成本	15,753	-
處分成本	( 15,141)	-
自第 3 等級轉出 (註)	( 20,083)	-
認列於損益	3,471	-
認列於其他綜合損益	-	83
期末餘額	<u>\$ 46,918</u>	<u>\$ 10,090</u>
期末所持有之資產，其包含於 損益中之當期末實現利益	<u>\$ 1,641</u>	

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	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
期初餘額	\$ 54,855	\$ 9,948
購置成本	23,785	-
處分成本	( 20,957)	-
自第 3 等級轉出 (註)	( 6,708)	-
認列於損益	( 1,211)	-
認列於其他綜合損益	-	486
期末餘額	<u>\$ 49,764</u>	<u>\$ 10,434</u>
期末所持有之資產，其包含於 損益中之當期末實現損失	<u>(\$ 3,787)</u>	

註：因該等股票已有活絡市場公開報價，故轉出至第 1 等級。

### 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、短期票券	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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 589,291	\$ 842,059	\$ 895,876
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註一)	25,768,003	19,224,043	14,032,653

(接次頁)

(承前頁)

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	\$ 684,724	\$ 657,206	\$ 685,860
債務工具投資	302,627	186,866	29,387
金融負債			
透過損益按公允價值衡量	-	-	-
按攤銷後成本衡量 (註二)	21,012,332	14,291,332	10,365,430

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	
		110年 6月30日	109年 6月30日	110年 6月30日	109年 6月30日	110年 6月30日	109年 6月30日
上升	0.25%	\$16,090	\$ 6,703	\$21,064	\$11,958	\$ 4,974	\$ 5,255
下降	0.25%	( 16,090)	( 6,703)	( 21,064)	( 11,958)	( 4,974)	( 5,255)

### 利率指標變革之影響

本公司受利率指標變革影響之金融工具包括非衍生金融資產，其連結之指標利率類型為倫敦銀行同業拆借利率（LIBOR）。預期美國擔保隔夜融資利率（SOFR）將取代美元 LIBOR，惟兩者於本質上存有差異。LIBOR 係隱含市場對未來利率走勢預期之前瞻型利率指標，且包含銀行同業間信用貼水。SOFR 係參採實際交易資料計算之回溯型利率指標，且未含有信用貼水。因此，將既存合約由連結美元 LIBOR 修改為連結 SOFR 時，需就前述差異作額外調整，以確保修改前後之利率基礎係經濟上約當。

利率指標變革主要使本公司面臨利率基礎風險。本公司若未能於 LIBOR 退場前與金融工具交易對方完成修約協

商，將使金融工具未來適用之利率基礎產生不確定性，而引發本公司原未預期之利率暴險。

本公司已制定 LIBOR 轉置因應計畫，處理配合利率指標變革所涉及之產品轉換、契約修訂、系統暨流程規範調整、財務稅務、風險模型等議題。截至 110 年 6 月 30 日，本公司已辨認需更新之資訊系統、內部流程及金融工具合約，預計於發行機構公告轉換之替代利率指標後，將進行系統調整並完成修正。

本公司於 110 年 6 月 30 日受利率指標變革影響且尚未轉換至替代利率指標之非衍生金融工具彙整如下：

	<u>帳 面 金 額</u>
連結至美元 LIBOR 之金融資產	
透過其他綜合損益按公允價值	
衡量之金融資產	\$ 28,585

## (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	110年6月30日	109年6月30日
				\$ 150,688	\$ 145,908
				( 150,688)	( 145,908)

### (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，請詳附註三四。

### (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。本公司之風險值經由會議決議於110年2月1日起由變異數-共變異數模型(Variance-Covariance Method)改為歷史模擬法模型(Historical Simulation Method)，以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110年6月30日採用歷史模擬法模型計算出市場總風險值約為13,296仟元，其中以自營部持有部位之風險值8,483仟元較高；本公司109年12月31日及6月30日採用變異數-共變異數模型計算出市場總風險值分別約為8,502仟元及12,632仟元，其中109年12月31日及6月30日以自營部持有部位之風險值分別為7,199仟元及9,503仟元較高。

### (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。

110年6月30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. 假設情境一-輕微1 殖利率上升100bps，股價下跌15%，歐美幣別貶值3%，其他幣別貶值5%，波動度上升25%	(\$ 178,195)
	2. 假設情境一-輕微2 殖利率上升100bps，股價下跌15%，歐美幣別貶值3%，其他幣別貶值5%，波動度下降25%	178,195
	3. 假設情境一-嚴重1 殖利率上升150bps，股價下跌30%，歐美幣別貶值6%，其他幣別貶值10%，波動度上升50%	( 346,949)
	4. 假設情境一-嚴重2 殖利率上升150bps，股價下跌30%，歐美幣別貶值6%，其他幣別貶值10%，波動度下降50%	346,949
歷史情境	1. 911恐怖攻擊	( 50,857)
	2. 亞洲金融風暴	( 235,432)
	3. 金融海嘯	( 189,055)
	4. 英國脫歐	( 37,056)
	5. 中美貿易戰	( 98,096)
	6. 新冠肺炎（一般情境）	( 69,927)
	7. 新冠肺炎（嚴重情境）	( 119,873)

109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%	(\$ 277,976)
	2. 歐元及美元匯率貶值7%；其他幣別貶值10%	( 27,782)
歷史情境	1. 911恐怖攻擊	( 48,459)
	2. 921大地震	( 59,238)
	3. 亞洲金融風暴	( 215,070)

109年6月30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%	(\$ 328,135)
	2. 歐元及美元匯率貶值7%;其他幣別貶值10%	( 20,217)
歷史情境	1. 911恐怖攻擊	( 58,778)
	2. 921大地震	( 69,760)
	3. 亞洲金融風暴	( 243,938)

### 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，各期最大風險暴險金額為：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
最大信用風險暴險金額	<u>\$ 25,936,279</u>	<u>\$ 19,405,766</u>	<u>\$ 13,382,010</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110年6月30日暨109年12月31日及6月30日，本公司未動用授信額度分別為930,000仟元、729,000仟元及2,470,000仟元；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分別為4,500,000仟元、4,000,000仟元及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110年6月30日暨109年12月31日及6月30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。

非衍生性金融負債項目	110年6月30日					合 計
	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	
應付商業本票	\$ 6,436,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,436,000
融券保證金	-	7	7,558	25,641	759,546	792,752
應付融券擔保價款	-	8	7,906	26,529	849,135	883,578
期貨交易人權益	1,976,036	-	-	-	-	1,976,036
應付帳款	9,958,430	-	-	-	-	9,958,430
其他應付款	984,130	126,142	6,414	92,699	63,148	1,272,533
其他流動負債	1,777	20	13	-	-	1,810
存入保證金	-	-	-	-	128	128
租賃負債	9,782	4,412	13,974	24,520	128,117	180,805
合 計	<u>\$19,366,155</u>	<u>\$ 130,589</u>	<u>\$ 35,865</u>	<u>\$ 169,389</u>	<u>\$ 1,800,074</u>	<u>\$21,502,072</u>

109年12月31日						
非衍生性金融負債項目	要求即付或					合計
	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	
應付商業本票	\$ 3,258,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,258,000
融券保證金	139	496	5,866	53,280	1,029,005	1,088,786
應付融券擔保價款	126	524	6,421	43,731	1,100,460	1,151,262
期貨交易人權益	1,246,697	-	-	-	-	1,246,697
應付帳款	7,178,989	-	-	-	-	7,178,989
其他應付款	430,206	116,908	2,103	5,554	41,943	596,714
其他流動負債	1,106	-	-	-	-	1,106
存入保證金	-	-	-	-	128	128
租賃負債	7,981	4,021	13,025	24,998	129,957	179,982
合計	<u>\$12,123,244</u>	<u>\$ 121,949</u>	<u>\$ 27,415</u>	<u>\$ 127,563</u>	<u>\$ 2,301,493</u>	<u>\$14,701,664</u>

109年6月30日						
非衍生性金融負債項目	要求即付或					合計
	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	
應付商業本票	\$ 2,681,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,681,000
融券保證金	445	-	4,350	16,138	604,533	625,466
應付融券擔保價款	274	-	4,675	17,488	646,690	669,127
期貨交易人權益	1,015,919	-	-	-	-	1,015,919
應付帳款	5,030,718	-	-	-	-	5,030,718
其他應付款	632,748	49,416	3,946	42,253	21,904	750,267
其他流動負債	5,066	-	-	-	-	5,066
存入保證金	-	-	-	-	128	128
租賃負債	9,841	4,536	13,936	23,455	142,465	194,233
合計	<u>\$ 9,376,011</u>	<u>\$ 53,952</u>	<u>\$ 26,907</u>	<u>\$ 99,334</u>	<u>\$ 1,415,720</u>	<u>\$10,971,924</u>

## 5. 其他風險

### 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110年及109年1月1日至6月30日因從事期貨及選擇權業務交易所產生之期貨契約損益及選擇權交易損益，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：

110年6月30日

金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額	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	\$ 41,311	(\$ 35,030)	\$ 6,281	\$ -	\$ -	\$ 6,281

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	\$ 84,108	(\$ 38,601)	\$ 45,507	\$ -	\$ -	\$ 45,507

109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	\$ 6,008	(\$ 1,650)	\$ 4,358	\$ -	\$ -	\$ 4,358

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	\$ 52,814	(\$ 29,010)	\$ 23,804	\$ -	\$ -	\$ 23,804

109年6月30日

金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額	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	\$ 21,858	(\$ 18,189)	\$ 3,669	\$ -	\$ -	\$ 3,669

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	\$ 31,617	(\$ 13,776)	\$ 17,841	\$ -	\$ -	\$ 17,841



### 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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
1. 銀行存款(帳列現金及約當現金)			
兄弟公司			
玉山銀行	\$ 2,302,590	\$ 340,788	\$ 293,027
2. 銀行存款一期貨交易保證金(帳列客戶保證金專戶)			
兄弟公司			
玉山銀行	\$ 260,589	\$ 341,993	\$ 288,653
3. 應收利息(帳列其他應收款)			
兄弟公司	\$ 165	\$ 165	\$ 165
4. 按攤銷後成本衡量之金融資產一流動			
兄弟公司			
玉山銀行	\$ 144,675	\$ 184,785	\$ 298,390
5. 受限制資產一流動			
兄弟公司			
玉山銀行	\$ 214,000	\$ 214,000	\$ 214,000
6. 銀行存款—交割款項(帳列其他流動資產)			
兄弟公司			
玉山銀行	\$ 783,016	\$ 297,721	\$ 334,411
7. 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	\$ 86,419	\$ 988,443	\$ -

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
8. 存出保證金(帳列其他非流動資產)			
兄弟公司	\$ 2,041	\$ 2,014	\$ 2,014
9. 營業保證金(帳列其他非流動資產)			
兄弟公司			
玉山銀行	\$ 445,000	\$ 435,000	\$ 450,000
10. 應付交割帳款(帳列應付帳款)			
兄弟公司			
玉山銀行	\$ -	\$ -	\$ 6,405
玉山創投	-	-	4,901
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,306</u>
11. 應收交割帳款(帳列應收帳款)			
兄弟公司			
玉山銀行	\$ 158,406	\$ 95,031	\$ -
	110年1月1日	109年1月1日	
	至6月30日	至6月30日	
12. 經紀手續費收入			
兄弟公司	\$ 26,355	\$ 1,828	
其他關係人	26,891	365	
	<u>\$ 53,246</u>	<u>\$ 2,193</u>	
13. 財務收入(帳列其他利益及損失)			
兄弟公司	\$ 3,124	\$ 6,427	
14. 什項支出(帳列其他營業費用)			
兄弟公司	\$ 131	\$ -	
15. 承租協議			
取得使用權資產			
兄弟公司			
玉山銀行	\$ 5,147	\$ 8,997	
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債			
兄弟公司			
玉山銀行	\$ 17,758	\$ 16,698	\$ 20,569

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>		
兄弟公司		
玉山銀行	\$ 93	\$ 125

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。

16. 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，110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆未動用。
17. 本公司 110 年及 109 年 6 月 30 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 5 仟元。110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之董監事酬勞收入（帳列其他利益及損失）分別為 11 仟元及 5 仟元。
18. 本公司 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之應付母公司董監事酬勞（帳列其他應付款）分別為 12,102 仟元、5,554 仟元及 4,999 仟元。110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之董監事酬勞支出（帳列員工福利費用）分別為 6,548 仟元及 1,958 仟元。另本公司 110 年及 109 年 6 月 30 日應付母公司股利（帳列其他應付款）分別為 493,200 仟元及 310,800 仟元。
19. 本公司 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，應收母公司玉山金控連結稅制款（帳列本期所得稅資產）皆為 2,565 仟元；本公司 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 198,840 仟元、144,499 仟元及 91,541 仟元。
20. 本公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 0 仟元及 3,788 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。

21. 本公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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）皆為 40 仟元。本公司 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之預收管理費（帳列其他流動負債）分別為 40 仟元、0 仟元及 40 仟元。
22. 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之勞務費（帳列其他營業費用）分別為 11,450 仟元及 11,030 仟元。本公司 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之預付勞務費（帳列預付款項）分別為 3,900 仟元、3,320 仟元及 3,320 仟元。
23. 本公司配合兄弟公司辦理共同行銷政策，110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已向其收取手續費（帳列其他利益及損失）分別為 63,592 仟元及 41,371 仟元。
24. 本公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日支付兄弟公司共同行銷費用（帳列其他營業費用）分別為 2,674 仟元及 1,926 仟元。
25. 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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日向該銀行申請擔保透支額度分別為 4,500,000 仟元、4,000,000 仟元及 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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止均無透支餘額。

(三) 主要管理階層之薪酬

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 10,358	\$ 9,428
退職後福利	<u>162</u>	<u>189</u>
	<u>\$ 10,520</u>	<u>\$ 9,617</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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
定期存單（帳列受限制資產 —流動）	\$ 214,000	\$ 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）	169,522	170,977	172,446
存出保證金（帳列其他非流 動資產）	53,717	56,080	63,721

### 三二、非現金交易

本公司經股東會決議配發之現金股利於 110 年及 109 年 6 月 30 日尚未發放，請參閱附註二四及三十。

### 三三、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(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。

(四) 主要股東資訊：不適用。

#### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

110年6月30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	\$	19,344		27.8700		\$	539,125	
港 幣		10,766		3.5892			38,641	
人 民 幣		1,210		4.3158			5,223	
南 非 幣		953		1.9502			1,859	
日 幣		30,906		0.2521			7,791	
澳 幣		50		20.9440			1,038	
加 元		1		22.4740			25	
歐 元		8		33.1460			271	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		15,770		27.8700			439,502	
港 幣		27,418		3.5892			98,408	
韓 圓		25,291		0.0247			625	
日 幣		9,301		0.2521			2,345	
泰 銖		12,827		0.8702			11,162	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		13,647		27.8700			380,341	
港 幣		6,074		3.5892			21,802	
人 民 幣		1,071		4.3158			4,623	
日 幣		29,891		0.2521			7,536	
南 非 幣		448		1.9502			874	
泰 銖		3,460		0.8702			3,010	
韓 圓		43,872		0.0247			1,084	

109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	\$ 19,379	28.5100	\$ 552,489
港幣	6,990	3.6775	25,704
人民幣	259	4.3858	1,138
日幣	19,684	0.2764	5,441
韓圀	48	0.0262	1
南非幣	926	1.9533	1,809
瑞士法朗	-	32.3420	1
澳元	61	21.9930	1,350
加元	-	22.3680	7
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	11,122	28.5100	317,095
港幣	24,509	3.6775	90,131
日幣	6,629	0.2764	1,832
韓圀	46,204	0.0262	1,212
泰幣	14,659	0.9362	13,724
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	10,000	28.5100	285,099
港幣	4,442	3.6775	16,335
人民幣	163	4.3858	717
日幣	18,870	0.2764	5,216
南非幣	588	1.9533	1,149
泰幣	7,300	0.9362	6,834
韓圀	43,872	0.0262	1,150
澳元	25	21.9930	550

109年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 18,720	29.6610	\$ 555,248
港幣	10,681	3.8270	40,877
人民幣	683	4.1962	2,865
南非幣	666	1.7143	1,142
日幣	55,020	0.2753	15,147

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
韓 圓	\$	39		0.0247	\$	1		
澳 幣		54		20.3490		1,092		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		5,230		29.6610		155,118		
港 幣		26,079		3.8270		99,803		
人 民 幣		11,163		4.1962		46,843		
日 幣		3,075		0.2753		847		
泰 銖		10,522		0.9601		10,103		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,327		29.6610		217,339		
港 幣		8,318		3.8270		31,833		
人 民 幣		600		4.1962		2,516		
日 幣		53,690		0.2753		14,781		
南 非 幣		448		1.7143		768		
泰 銖		7,300		0.9601		7,008		
澳 幣		25		20.3490		509		

本公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損失 (包含已實現及未實現) 分別為 3,992 仟元及 695 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 110 年 6 月 30 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				持有被投資公司被投資公司本期認列之	本期現金股利	備註				
					本期	期末	上期	期末				股數	比率(%)	帳面金額	本期營業收入
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%	\$ 59,385	\$ 17,127	\$ 1,108	\$ 1,108	\$ 116	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 110 年 6 月 30 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					\$	1,030		
銀	行	存	款										
		活	期	存	款								
			新	臺	幣						2,242,300		
			美	元		5,726,160.89		27.8700			159,588		
			港	幣		4,668,731.58		3.5892			16,757		
			澳	元		49,575.34		20.9440			1,038		
			日	幣		1,556,076.00		0.2521			392		
			南	非	幣	331,613.04		1.9502			647		
			人	民	幣	137,124.75		4.3158			592		
											<u>2,421,314</u>		
合	計										<u>\$2,422,344</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－營業證券－自營明細表

民國 110 年 6 月 30 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	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	公 允 價 值 變 動	備 註	
上市公司股票										
亞 泥	190	10	\$ 1,900	-	\$ 9,633	50.70	\$ 9,633	\$ -	-	
中 鋼	347	10	3,470	-	12,970	39.60	13,741	-	-	
聯 電	358	10	3,580	-	19,098	53.10	19,010	-	-	
台 積 電	17	10	170	-	10,174	595.00	10,115	-	-	
聯 強	179	10	1,790	-	9,009	50.90	9,111	-	-	
凱 美	52	10	520	-	6,084	123.00	6,396	-	-	
陽 明	40	10	400	-	6,356	182.50	7,300	-	-	
聯 詠	23	10	230	-	11,341	499.00	11,477	-	-	
其他 (註一)	-	-	-	-	25,533		26,831	-	-	
小 計					110,198		113,614			
上櫃公司股票										
亞 信	10	10	100	-	1,610	190.00	1,900	-	-	
中 美 晶	10	10	100	-	1,951	193.00	1,930	-	-	
驛 訊	15	10	150	-	1,905	138.00	2,070	-	-	
胡 連	12	10	120	-	1,540	134.00	1,608	-	-	
宏 捷 科	10	10	100	-	1,526	155.50	1,555	-	-	
群 聯	7	10	70	-	3,383	480.00	3,360	-	-	
其他 (註一)	-	-	-	-	149		187	-	-	
小 計					12,064		12,610			
興櫃公司股票										
圓 點 奈 米	25	10	250	-	6,694	259.53	6,442	-	-	
華 豫 寧	189	10	1,890	-	7,463	40.37	7,646	-	-	
億 而 得	68	10	680	-	3,384	48.38	3,298	-	-	
台 灣 精 銳	95	10	950	-	26,642	275.70	26,102	-	-	
曄 世	281	10	2,810	-	3,888	13.43	3,780	-	-	
和 淞	87	10	870	-	7,185	99.36	8,685	-	-	
冠 亞	37	10	370	-	2,162	49.03	1,833	-	-	
其他 (註一)	-	-	-	-	8,762		9,300	-	-	
小 計					66,180		67,086			

(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	公 允 價 值 變 動	備 註	
指數股票型基金										
元大台灣 50	-	60	\$ 600	-	\$ 7,890	138.95	\$ 8,337	\$ -		
元大中國債	-	1,337	13,370	-	61,805	45.00	60,165	-		
富邦美債 7	-	1,379	13,790	-	52,575	37.02	51,050	-		
					<u>122,270</u>		<u>119,552</u>			
合 計					310,712		<u>\$ 312,862</u>			註二
營業證券—自營評價					<u>2,150</u>					
淨 額							<u>\$ 312,862</u>			

註一：各項目餘額未超過本科目金額之百分之五。

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 110 年 6 月 30 日

明細表三

單位：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		
可轉換公司債									
上 櫃									
崧騰二	—	166	\$ 16,600	-	\$ 16,932	125.50	\$ 20,833	\$ -	
威剛七	—	200	20,000	-	20,000	194.00	38,800	-	
台耀三	—	150	15,000	-	15,150	113.00	16,950	-	
其 他 (註一)	—	-	-	-	5,940		8,990	-	
合 計					58,022		\$ 85,573		註二
營業證券－承銷評價					27,551				
淨 額					\$ 85,573				

註一：各項目金額均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 110 年 6 月 30 日

明細表四

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－		\$ 154,456	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 110 年 6 月 30 日

明細表五

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 單價(元)	總額	備註
上市公司股票									
中華電	3,997	10	\$ 39,970	-	\$ 434,096	\$ -	114.00	\$ 455,658	
其他(註一)	-	-	-	-	59,298	-		60,932	
					<u>493,394</u>			<u>516,590</u>	
國外公司股票									
ACGLP-艾奇資本集團	86	-	-	-	57,491	-	25.33	60,436	
00941-中國	555	-	-	-	134,014	-	49.00	97,608	
					<u>191,505</u>			<u>158,044</u>	
國外機構發行債券									
HSBC 3.9 05/25/26	-	-	-	-	61,767	-	111.29	62,035	
INTNED 3.95 03/29/27	-	-	-	-	62,896	-	112.41	62,657	
STANLN 3.785 05/21/25	-	-	-	-	88,650	-	107.36	89,761	
其他(註一)	-	-	-	-	87,429	-		88,174	
					<u>300,742</u>			<u>302,627</u>	
合 計					985,641			<u>\$ 977,261</u>	
評價調整					( 8,380)				
淨 額					<u>\$ 977,261</u>				

註一：各項目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

應收證券融資款明細表

民國 110 年 6 月 30 日

明細表六

單位：新臺幣仟元

證 券 名 稱	股 數 ( 仟 股 )	金 額
長 榮	5,471	\$ 364,796
億 豐	1,533	298,895
台 積 電	732	262,849
滬深 2 X	12,582	211,709
群 創	14,355	183,372
友 達	11,518	167,729
萬 海	985	161,171
聯 電	3,855	122,390
聯 詠	365	114,199
群 聯	321	92,651
國 巨	290	87,857
大 立 光	45	87,404
聯 發 科	150	86,633
環 球 晶	262	85,183
陽 明	1,462	84,225
富 采	1,841	82,036
鴻 海	1,109	75,102
玉 晶 光 電	222	74,407
晶 豪 科	903	74,071
中 鴻	2,132	70,982
敦 泰	581	65,232
T 5 0 反 1	15,861	63,911
鈦 象 電 子	121	61,485
中 鋼	2,695	61,196
華 新 科	412	54,717
中 美 晶	517	51,466
天 鈺	286	50,517
旺 宏	1,920	50,257
彩 晶	3,691	43,952
凌 華	1,096	42,904
可 成	362	42,029
裕 民	872	41,437
穩 懋	176	40,589
矽 創	269	40,404

( 接 次 頁 )



(承前頁)

證 券 名 稱	股 數 ( 仟 股 )	金 額
南 帝	441	\$ 39,423
精 材	387	39,298
威 剛	655	38,850
貿 聯 - K Y	246	37,618
欣 興	530	36,792
新 普	163	35,889
精 測	79	35,045
華 邦 電	1,710	34,845
德 律	989	33,855
台 驊	237	33,757
創 惟	854	32,525
台 聚	1,607	31,857
光 罩	628	31,800
愛 普	78	31,786
微 星	321	31,725
南 紡	1,807	31,299
雙 鴻 科 技	286	31,048
久 元	663	30,929
世 芯 - K Y	82	29,305
力 致	506	28,641
漢 磊	800	28,564
長 榮 航	2,386	28,506
宏 捷 科	314	28,355
惠 特	285	28,323
智 巖	348	28,040
凱 美	405	27,938
華 航	2,380	27,535
為 升	229	27,228
台 表 科	361	27,208
矽 格	864	27,158
大 成 鋼	889	27,096
網 路 家 庭	408	26,735
華 通	958	26,717
譜 瑞 - K Y	31	26,562
南 亞 科	521	26,279
匯 鑽 科	742	25,448
合 晶	843	25,442
精 英	1,680	25,209
晶 心 科	79	25,160

(接次頁)

(承前頁)

證 券 名 稱	股 數 ( 仟 股 )	金 額
長 興	1,005	\$ 23,709
新 光 鋼	520	23,623
淳 安	761	23,494
技 嘉	337	23,029
創 意	94	22,820
奇 鉉	473	22,633
京 鼎	160	22,467
世 界	331	22,131
台 郡	289	21,905
至 上 電 子	1,084	21,457
金 居	441	21,425
同 致	137	21,020
毅 嘉	1,836	20,554
泰 博	152	20,538
臻 鼎 - K Y	284	20,368
雄 獅	414	20,041
其 他	129,300	<u>3,330,104</u>
小 計		8,368,865
減：備抵呆帳		<u>1,810</u>
合 計		<u>\$ 8,367,055</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 110 年 6 月 30 日

明細表七

單位：新臺幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銀行存款		期貨部門客戶保證金專戶存款		\$	731,801
期貨結算機構結算餘額		臺灣期貨交易所			<u>1,246,900</u>
合	計				<u>\$1,978,701</u>

玉山綜合證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 110 年 6 月 30 日

明細表八

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				\$ 783,016		
	信用交易				574		
	代收承銷股款				86,419		
	暫付款				<u>541</u>		
	合計				<u>\$ 870,550</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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表九

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	公 允 價 值		
未上市上櫃公司股票 國豐幹細胞	1,400	\$ 36,400	-	\$ -	-	\$ -	1,400	\$ 36,400	無

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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十

單位：除另外說明者外  
 ，係新臺幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		累 計 減 損	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											
聯鼎創業投資股份有限公司	420	\$ 1,545	-	\$ -	-	\$ -	420	\$ 1,545	不適用	無	
臺灣期貨交易所股份有限公司	1	259	-	31	-	-	1	290	不適用	無	註一
群鵠科技股份有限公司	125	<u>8,203</u>	-	<u>52</u>	-	-	125	<u>8,255</u>	不適用	無	註二
		<u>\$ 10,007</u>		<u>\$ 83</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 10,090</u>			

註一：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 31 仟元。

註二：群鵠科技股份有限公司本期增加係當期末實現評價調整數 52 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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十一

單位：新臺幣仟元／仟股

	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		
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	股 權 淨 值		
採用權益法之投資												
玉山證券投資顧問股份 有限公司	5,000	\$ 58,242	-	\$ 1,259	-	\$ 116	5,000	100%	\$ 59,385	\$ 59,385	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 1,108 仟元及按持股比例認列被投資公司股份基礎交易 151 仟元；本期減少係因被投資公司分派現金股利 116 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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十二

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
建 築 物	<u>\$ 288,421</u>	<u>\$ 27,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315,600</u>	



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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十三

單位：新臺幣仟元

名	稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
建 築 物		<u>\$109,606</u>	<u>\$ 27,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$137,362</u>

玉山綜合證券股份有限公司

應付商業本票明細表

民國 110 年 6 月 30 日

明細表十四

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	110.07.16	0.38%	\$ 100,000	\$ 16	\$ 99,984	
		國際票券	110.07.19	0.38%	200,000	37	199,963	
		中華票券	110.07.19	0.35%	300,000	51	299,949	
		大慶票券	110.07.27	0.39%	400,000	111	399,889	
		台灣票券	110.07.14	0.44%	300,000	47	299,953	
		台灣票券	110.07.14	0.35%	136,000	17	135,983	
		大中票券	110.07.14	0.33%	150,000	18	149,982	
		華南銀行	110.07.09	0.32%	300,000	21	299,979	
		華南銀行	110.07.15	0.32%	300,000	37	299,963	
		華南銀行	110.07.16	0.32%	400,000	52	399,948	
		華南銀行	110.07.27	0.32%	164,000	38	163,962	
		華南銀行	110.07.07	0.32%	336,000	18	335,982	
		陽信銀行	110.07.08	0.35%	300,000	20	299,980	
		陽信銀行	110.07.30	0.40%	350,000	111	349,889	
		陽信銀行	110.07.26	0.40%	350,000	95	349,905	
		凱基銀行	110.07.06	0.33%	250,000	11	249,989	
		台新銀行	110.07.20	0.36%	200,000	37	199,963	
		台新銀行	110.07.20	0.36%	400,000	74	399,926	
		聯邦銀行	110.07.21	0.33%	250,000	45	249,955	
		聯邦銀行	110.07.22	0.33%	250,000	47	249,953	
		元大銀行	110.07.15	0.33%	200,000	25	199,975	
		元大銀行	110.07.13	0.33%	300,000	32	299,968	
		中國信託銀行	110.07.23	0.33%	300,000	59	299,941	
		中國信託銀行	110.07.21	0.33%	200,000	36	199,964	
					<u>\$ 6,436,000</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 6,434,945</u>	

玉山綜合證券股份有限公司

融券保證金明細表

民國 110 年 6 月 30 日

明細表十五

單位：新臺幣仟元

證	券	名	稱	股數 ( 仟股 )	金	額
萬	海			584	\$	131,000
陽	明			757		71,302
長	榮			569		64,010
中	鋼			1,685		54,296
其他 ( 註 )				10,299		472,144
	合		計			<u>\$ 792,752</u>

註：各證券餘額均未超過本項目百分之五。

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 110 年 6 月 30 日

明細表十六

單位：新臺幣仟元

證 券 名 稱	股 數 ( 仟 股 )	金 額
萬 海	584	\$ 144,243
陽 明	757	93,636
長 榮	569	67,298
中 鋼	1,685	60,077
其他 ( 註 )	10,299	<u>518,324</u>
合 計		<u>\$ 883,578</u>

註：各證券餘額均未超過本項目百分之五。

玉山綜合證券股份有限公司

期貨交易人權益明細表

民國 110 年 6 月 30 日

明細表十七

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	\$ -	-	\$1,966,096	
其他(註)	人 民 幣	383	4.3158	1,651	
其他(註)	美 金	104	27.8700	2,890	
其他(註)	日 幣	21,417	0.2521	<u>5,399</u>	
				<u>\$1,976,036</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 110 年 6 月 30 日

明細表十八

單位：新臺幣仟元

項	目	金	額
其他應付款—非關係人			
應付複委託債券交割款		\$	124,753
應付員工酬勞及獎金			245,906
應付複委託股款			282,026
其他(註)			<u>114,546</u>
			<u>767,231</u>
其他應付款—關係人			
應付股利			493,200
應付董監事酬勞			<u>12,102</u>
			<u>505,302</u>
合	計		<u>\$ 1,272,533</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 110 年 6 月 30 日

明細表十九

單位：新臺幣仟元

項	目	摘	要	租賃期間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
建築物		營業處所		105.09.01~ 115.05.31		1.2%		\$	176,576				
減：一年內到期								(	52,689)				
								\$	<u>123,887</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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表二十

單位：新臺幣仟元

月	份	受 託 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		\$ 381,961	\$ 94,055	\$ 17,015	\$ 39,809		\$ 1,341	\$ 601	\$ 534,782
二		220,063	56,712	10,387	35,239		730	490	323,621
三		357,421	96,311	17,553	34,215		915	834	507,249
四		471,866	116,432	14,759	23,257		1,129	355	627,798
五		572,402	92,924	22,529	22,587		2,067	1,240	713,749
六		547,781	95,937	15,749	23,305		1,843	1,277	685,892
		2,551,494	552,371	97,992	178,412		8,025	4,797	3,393,091
減：折讓		( 1,408,253)	( 310,988)	( 733)	( 1,161)		-	-	( 1,721,135)
合 計		\$ 1,143,241	\$ 241,383	\$ 97,259	\$ 177,251		\$ 8,025	\$ 4,797	\$ 1,671,956



玉山綜合證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表二十一

單位：新臺幣仟元

月	包銷證券 份之報酬	承銷作業 處理費收入	承銷輔導費 收 入	合 計
一	\$ 83	\$ 13,314	\$ 30	\$ 13,427
二	11,491	84	-	11,575
三	78	1,004	150	1,232
四	34	641	-	675
五	36	583	-	619
六	<u>170</u>	<u>97</u>	<u>260</u>	<u>527</u>
合 計	<u>\$ 11,892</u>	<u>\$ 15,723</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 28,055</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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表二十二

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	\$ 4,587,779	(\$ 4,496,680)	\$ 91,099
在營業處所買賣			
股 票	<u>1,107,980</u>	( <u>1,090,660</u> )	<u>17,320</u>
合 計	<u>\$ 5,695,759</u>	( <u>\$ 5,587,340</u> )	<u>\$ 108,419</u>
承 銷 商			
在集中交易市場買賣			
股 票	<u>\$ 25,638</u>	( <u>\$ 22,404</u> )	<u>\$ 3,234</u>
在營業處所買賣			
股 票	22,515	( 11,700 )	10,815
債 券	<u>234,711</u>	( <u>166,216</u> )	<u>68,495</u>
小 計	<u>257,226</u>	( <u>177,916</u> )	<u>79,310</u>
合 計	<u>\$ 282,864</u>	( <u>\$ 200,320</u> )	<u>\$ 82,544</u>
總 計	<u>\$ 5,978,623</u>	( <u>\$ 5,787,660</u> )	<u>\$ 190,963</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表二十三

單位：新臺幣仟元

名	稱	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	備	註
員工福利費用					
薪資費用		\$ 491,448	\$ 294,499		
勞健保費用		28,159	21,262		
退休金費用		14,555	11,699		
董事酬金		6,548	1,958		
其他員工福利費用		14,094	12,021		
折舊費用		51,629	58,309		
攤銷費用		16,335	18,406		
其他營業費用		<u>276,547</u>	<u>202,540</u>		
		<u>\$ 899,315</u>	<u>\$ 620,694</u>		

註 1：110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均之員工人數分別為 574 人及 540 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 1 人。

玉山綜合證券股份有限公司

期貨部門揭露事項  
民國110及109年第2季

## § 目 錄 §

項	目 頁	次
(一) 封 面		92
(二) 目 錄		93
(三) 期貨部門資產負債表		94
(四) 期貨部門綜合損益表		95
(五) 期貨部門財務報表附註		
1. 部門沿革		96
2. 通過財務報告之日期及程序		96
3. 新發布及修訂準則及解釋之適用		96~98
4. 重大會計政策之彙總說明		98
5. 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		98
6. 重要會計項目之說明		98~103
7. 關係人交易		103~104
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		108
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		108、111
13. 專屬期貨商業業務之特有風險		109
14. 重大期後事項		-
15. 重大交易事項相關資訊		109
16. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊		109
17. 轉投資事業相關資訊		110
18. 大陸投資資訊		110
19. 部門資訊		-
20. 其 他		104~108
(六) 期貨部門重要會計項目明細表		112~131

玉山綜合證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國 110 年 6 月 30 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
111100	現金及約當現金(附註六及十四)	\$ 190,176	6	\$ 90,963	3	\$ 109,594	5
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	86,363	3	166,304	7	109,916	5
113300	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註 八及十四)	616,290	20	621,290	26	611,290	29
114070	客戶保證金專戶(附註九及十四)	1,978,701	63	1,248,315	52	1,017,354	47
114150	預付款項	10	-	73	-	134	-
114170	其他應收款(附註十四)	309	-	470	-	195	-
110000	流動資產總計	<u>2,871,849</u>	<u>92</u>	<u>2,127,415</u>	<u>88</u>	<u>1,848,483</u>	<u>86</u>
	非流動資產						
125000	不動產及設備	10,473	-	10,960	1	12,251	1
127000	無形資產	1,650	-	2,621	-	4,581	-
129110	內部往來	-	-	27,102	1	37,127	2
129990	其他非流動資產(附註十、十一及十四)	240,802	8	236,318	10	245,656	11
120000	非流動資產總計	<u>252,925</u>	<u>8</u>	<u>277,001</u>	<u>12</u>	<u>299,615</u>	<u>14</u>
906001	資 產 總 計	<u>\$ 3,124,774</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,404,416</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,148,098</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
214080	期貨交易人權益(附註九)	\$ 1,976,036	63	\$ 1,246,697	52	\$ 1,015,919	48
214130	應付帳款	4,418	-	4,169	-	3,904	-
214170	其他應付款	1,290	-	804	-	1,121	-
219990	其他流動負債	1,939	-	1,083	-	979	-
210000	流動負債總計	<u>1,983,683</u>	<u>63</u>	<u>1,252,753</u>	<u>52</u>	<u>1,021,923</u>	<u>48</u>
	非流動負債						
229110	內部往來	30,626	1	-	-	-	-
906003	負債總計	<u>2,014,309</u>	<u>64</u>	<u>1,252,753</u>	<u>52</u>	<u>1,021,923</u>	<u>48</u>
	權 益						
301110	指撥營運資金	935,000	30	935,000	39	935,000	43
	保留盈餘						
304010	法定盈餘公積	50,492	2	41,266	2	41,265	2
304020	特別盈餘公積	101,588	3	83,135	3	83,135	4
304040	未分配盈餘	23,385	1	92,262	4	66,775	3
304000	保留盈餘總計	<u>175,465</u>	<u>6</u>	<u>216,663</u>	<u>9</u>	<u>191,175</u>	<u>9</u>
906004	權益總計	<u>1,110,465</u>	<u>36</u>	<u>1,151,663</u>	<u>48</u>	<u>1,126,175</u>	<u>52</u>
906002	負債及權益總計	<u>\$ 3,124,774</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,404,416</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,148,098</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

期貨部經營利益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	收 益				
401000	經紀手續費收入（附註十四）	\$ 97,259	115	\$ 91,366	71
424400	衍生工具淨利益（損失） （附註十三）	( 12,601)	( 15)	29,332	23
425300	預期信用減損迴轉利益 （附註十）	1,582	2	7,638	6
428000	其他營業收益	( 1,441)	( 2)	( 75)	-
400000	收益合計	<u>84,799</u>	<u>100</u>	<u>128,261</u>	<u>100</u>
	支出及費用（附註十二、十三及十四）				
501000	經紀經手費支出	13,252	16	13,836	11
502000	自營經手費支出	443	-	385	-
521200	財務成本	22	-	15	-
524100	期貨佣金支出	2,025	2	1,484	1
524300	結算交割服務費支出	9,201	11	9,554	7
531000	員工福利費用	15,955	19	14,771	12
532000	折舊及攤銷費用	2,976	3	4,177	3
533000	其他營業費用	10,083	12	10,108	8
500000	支出及費用合計	<u>53,957</u>	<u>63</u>	<u>54,330</u>	<u>42</u>
5XXXXX	營業利益	30,842	37	73,931	58
602000	其他利益及損失（附註十三及十四）	<u>3,418</u>	<u>4</u>	<u>4,176</u>	<u>3</u>
902001	稅前淨利	34,260	41	78,107	61
701000	所得稅費用	<u>10,875</u>	<u>13</u>	<u>11,332</u>	<u>9</u>
902005	本期淨利	23,385	28	66,775	52
805000	其他綜合損益	-	-	-	-
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 23,385</u>	<u>28</u>	<u>\$ 66,775</u>	<u>52</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 110 年 8 月 18 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)

首次適用 110 年適用之金管會認可並發布生效之 IFRSs 並未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 111 年適用之金管會認可之 IFRSs 之影響

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。



註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

本公司期貨部門評估上述準則或解釋之修正對本公司期貨部門並無重大影響，惟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。

(三) 本公司期貨部門尚未適用 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

本公司期貨部門評估上述修正對本公司期貨部門之會計政策並無重大影響，惟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、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。本公司期貨部門財務報告並未包含整份年度個體財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本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) 其他重大會計政策

請參閱 109 年度本公司期貨部門財務報告之重大會計政策之彙總說明。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司期貨部門財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 109 年度本公司期貨部門財務報告相同，相關說明請參閱 109 年度本公司期貨部門財務報告附註五。

#### 六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行存款			
活期存款	<u>\$ 190,176</u>	<u>\$ 90,963</u>	<u>\$ 109,594</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
開放式基金及貨幣市場工具	\$ -	\$ 59,925	\$ -
期貨交易保證金－自有資金	<u>86,363</u>	<u>106,379</u>	<u>109,916</u>
	<u>\$ 86,363</u>	<u>\$ 166,304</u>	<u>\$ 109,916</u>

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
短期票券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,925</u>	<u>\$ -</u>

(二) 期貨及選擇權

截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司期貨部門期貨交易保證金餘額分別為 86,363 仟元、106,379 仟元及 109,916 仟元。本公司期貨部門尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

110 年 6 月 30 日

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 ( 收 取 ) 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	5	\$ 4,323	\$ 4,428

109 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	個股期貨類期貨契約	賣 方	130	\$ 24,875	\$ 24,767

109 年 6 月 30 日

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 ( 收 取 ) 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	13	\$ 5,416	\$ 5,419
		賣 方	23	44,389	44,374
	個股期貨類期貨契約	賣 方	18	18,444	18,447

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 616,290</u>	<u>\$ 621,290</u>	<u>\$ 611,290</u>

截至110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.300%~0.800%、0.300%~0.800%及0.30%~1.045%。

九、客戶保證金專戶

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行存款	\$ 731,801	\$ 757,786	\$ 518,373
期貨結算機構	<u>1,246,900</u>	<u>490,529</u>	<u>498,981</u>
	<u>\$ 1,978,701</u>	<u>\$ 1,248,315</u>	<u>\$ 1,017,354</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 1,978,701	\$ 1,248,315	\$ 1,017,354
減：手續費收入待轉出	726	535	456
期交稅待轉出	277	187	133
暫收款	<u>1,662</u>	<u>896</u>	<u>846</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 1,976,036</u>	<u>\$ 1,246,697</u>	<u>\$ 1,015,919</u>

十、應收款項

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
催收款（帳列其他非流動資產）			
催收款	\$ 20,911	\$ 22,493	\$ 24,035
減：備抵損失	<u>20,911</u>	<u>22,493</u>	<u>24,035</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：

110年1月1日至6月30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
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 22,493	\$ 22,493
本期迴轉	-	-	( 1,582)	( 1,582)
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,911</u>	<u>\$ 20,911</u>

109年1月1日至6月30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
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 31,673	\$ 31,673
本期迴轉	-	-	( 7,638)	( 7,638)
109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,035</u>	<u>\$ 24,035</u>

十一、其他非流動資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
營業保證金	\$ 215,000	\$ 210,000	\$ 220,000
催收款(附註十)	20,911	22,493	24,035
交割結算基金	24,773	24,881	24,936
存出保證金	1,020	1,413	720
遞延費用	9	-	-
預付設備款	-	24	-
	<u>261,713</u>	<u>258,811</u>	<u>269,691</u>
減：備抵損失	( 20,911)	( 22,493)	( 24,035)
淨 額	<u>\$ 240,802</u>	<u>\$ 236,318</u>	<u>\$ 245,656</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110年6月30日暨109年12月31日及6月30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0.785%。

(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110年及109年1月1日至6月30日認列之退休金成本(帳列員工福利費用)分別為231仟元及223仟元。

### 十三、綜合損益表項目明細

#### (一) 衍生工具淨利益(損失)

	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	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	(\$ 12,598)	\$ -	\$ 29,333	\$ -
非避險未實現	( <u>3</u> )	-	( <u>1</u> )	-
	<u>(\$ 12,601)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,332</u>	<u>\$ -</u>

#### (二) 員工福利費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 15,050	\$ 13,916
勞健保費用	429	392
退休金費用	231	223
其他員工福利費用	245	240
	<u>\$ 15,955</u>	<u>\$ 14,771</u>

#### (三) 折舊及攤銷費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用	\$ 1,384	\$ 1,289
攤銷費用	<u>1,592</u>	<u>2,888</u>
	<u>\$ 2,976</u>	<u>\$ 4,177</u>

#### (四) 其他營業費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
稅 捐	\$ 4,255	\$ 3,733
電腦資訊費	1,994	2,056
勞務費用	1,375	1,375
修繕費	518	558
團體會費	654	624
其 他	<u>1,287</u>	<u>1,762</u>
	<u>\$ 10,083</u>	<u>\$ 10,108</u>

(五) 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
財務收入	\$ 2,584	\$ 3,577
電腦使用收入	797	460
獎勵收入	-	110
其他	37	29
	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 4,176</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

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) 與關係人間之重大交易事項

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
1. 銀行存款(帳列現金及約當現金)			
兄弟公司			
玉山銀行	\$ 166,865	\$ 68,462	\$ 88,245
2. 銀行存款一期貨交易保證金(帳列客戶保證金專戶)			
兄弟公司			
玉山銀行	260,589	341,993	288,653
3. 應收利息(帳列其他應收款)			
兄弟公司	33	33	33
4. 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動			
兄弟公司			
玉山銀行	75,000	80,000	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	215,000	210,000	220,000

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
6. 經紀手續費收入		
其他關係人	\$ 27	\$ 35
7. 財務收入(帳列其他利益及 損失)		
兄弟公司		
玉山銀行	1,135	1,358
8. 修繕費(帳列其他營業費 用)		
兄弟公司		
玉山銀行	-	48
9. 什項支出(帳列其他營業費 用)		
兄弟公司		
玉山銀行	63	-

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。

10. 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之勞務費（帳列其他營業費用）皆為 1,200 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

110年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ 86,363	\$ -	\$ -	\$ 86,363

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ 106,379	\$ -	\$ -	\$ 106,379
短期票券	-	59,925	-	59,925
	\$ 106,379	\$ 59,925	\$ -	\$ 166,304

109年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ 109,916	\$ -	\$ -	\$ 109,916

#### 2. 本公司期貨部門衡量公允價值所採用方法

(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。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。

(2) 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
短期票券	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。

### (三) 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量	\$ 86,363	\$ 166,304	\$ 109,916
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註一)	3,026,269	2,197,332	1,984,089
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註二)	1,980,783	1,250,908	1,020,147

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。

#### 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，參考市場利率的變化而進行利率敏感性分析如下：

利 率 變	基 點 化	利 息 支 出		利 息 收 入		損 益 之 影 響	
		110年 6月30日	109年 6月30日	110年 6月30日	109年 6月30日	110年 6月30日	109年 6月30日
上升	0.25%	\$ -	\$ -	\$ 117	\$ 117	\$ 117	\$ 117
下降	0.25%	-	-	117	( 117)	( 117)	( 117)

### 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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
最大信用風險暴險 金額	<u>\$ 2,496,309</u>	<u>\$ 1,682,388</u>	<u>\$ 2,093,972</u>

註：本公司期貨部門金融資產所在地區主要集中於臺灣，另並未未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。

110年6月30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
<b>非衍生性金融負債項目</b>						
期貨交易人權益	\$1,976,036	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,976,036
應付帳款	4,418	-	-	-	-	4,418
其他應付款	1,290	-	-	-	-	1,290
其他流動負債	1,939	-	-	-	-	1,939
合計	<u>\$1,983,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,983,683</u>

109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
<b>非衍生性金融負債項目</b>						
期貨交易人權益	\$1,246,697	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,246,697
應付帳款	4,169	-	-	-	-	4,169
其他應付款	804	-	-	-	-	804
其他流動負債	1,083	-	-	-	-	1,083
合計	<u>\$1,252,753</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,252,753</u>

109年6月30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
<b>非衍生性金融負債項目</b>						
期貨交易人權益	\$1,015,919	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,015,919
應付帳款	3,904	-	-	-	-	3,904
其他應付款	952	169	-	-	-	1,121
其他流動負債	979	-	-	-	-	979
合計	<u>\$1,021,754</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,021,923</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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 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	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日		標 準	執 行 情 形
			計 算 式	比 率	計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17		業主權益	1,110,465	29.01	1,151,663	190.17	1,126,175	187.57	≥1	符 合
		(負債總額－期貨交易人權益)	(2,014,309－1,976,036)		(1,252,753－1,246,697)		(1,021,923－1,015,919)			
17		流動資產	2,871,849	1.43	2,127,415	1.70	1,848,483	1.81	≥1	符 合
		流動負債	2,014,309		1,252,753		1,021,923			
22		業主權益	1,110,465	118.77%	1,151,663	123.17%	1,126,175	120.45%	≥60% ≥40%	符 合
		最低實收資本額	935,000		935,000		935,000			
22		調整後淨資本額	1,094,239	173.88%	1,104,920	274.43%	1,066,429	388.73%	≥20% ≥15%	符 合
		期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	629,292		402,629		274,340			

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 110 年 6 月 30 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	要	金	額	備	註
		幣	別	外幣金額	匯	率	
銀行存款							
	活期存款	新	臺	-	-		\$189,458
		美	元	9,393	27.8700		262
		人	民	28,199	4.3158		121
		日	幣	1,328,365	0.2521		335
							<u>\$190,176</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 110 年 6 月 30 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 額	公 允 價 值 變 動	備 註	
期貨交易保證金－自有資金（明細表二之一）	--	-	\$	-	\$	-	-	\$	86,363	\$	-

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 110 年 6 月 30 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		新臺幣		\$ -			<u>\$ 86,363</u>		
	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餘額明細表

民國 110 年 6 月 30 日

明細表三

單位：新臺幣仟元

項 目	本 金 額	期 上 % 額	本 金 額	期 上 % 額
銀行存款（明細表三之一）	\$ 731,801	37	\$ 518,373	51
期貨結算機構結算餘額（明細表三之二）	<u>1,246,900</u>	<u>63</u>	<u>498,981</u>	<u>49</u>
合 計	<u>\$ 1,978,701</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,017,354</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 110 年 6 月 30 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	\$ -	-	\$ 447,445	
第一銀行	16640020133	人民幣	-	4.3158	1	
第一銀行	16640020133	美元	13	27.8700	369	
第一銀行	16640020133	日幣	2,195	0.2521	554	
玉山銀行	0015940110626	新臺幣	-	-	259,686	
玉山銀行	7696	人民幣	207	4.3158	895	
玉山銀行	7696	美元	-	27.8700	7	
玉山銀行	7696	日幣	4	0.2521	1	
台灣中小企銀	3884	新臺幣	-	-	3,130	
國泰世華銀行	003035008658	新臺幣	-	-	19,696	
國泰世華銀行	003087008699	美元	-	27.8700	11	
國泰世華銀行	003087008699	日幣	25	0.2521	6	
合計					<u>\$ 731,801</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 110 年 6 月 30 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	\$ -	-	-	\$1,238,775		
			日	幣	19,205	0.2521		4,842		
			人	民	175	4.3158		756		
			美	元	91	27.8700		2,527		
	合	計						<u>\$1,246,900</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 110 年 6 月 30 日

明細表四

單位：新臺幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
電腦資訊費		係預付電腦資訊費		<u>\$</u>	<u>10</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 110 年 6 月 30 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－關係人							
	定期存款息	係應收定期存款息及應收繳 存營業保證金之定期存款 利息		\$	<u>33</u>		
其他應收款－非關係人							
	交割結算基金利息	係應收交割結算基金利息			68		
	定期存款息	係應收定期存款息			76		
	系統專案補助收入	係應收臺灣期貨交易所補助 金			<u>132</u>		
					<u>276</u>		
				\$	<u>309</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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		\$ 40,507	\$ 900	\$ 914	\$ 40,493	無	註一
辦公設備		41	-	-	41	無	
租賃權益改良		<u>170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>170</u>	無	
		<u>\$ 40,718</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 40,704</u>		

註一：資訊設備本期減少額係報廢 892 仟元及重分類至其他部門 22 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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表七

單位：新臺幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
資訊設備	\$ 29,548	\$ 1,384	\$ 911	\$ 30,021	註一、註二
辦公設備	40	-	-	40	註二
租賃權益改良	170	-	-	170	註二
	<u>\$ 29,758</u>	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 30,231</u>	

註一： 資訊設備本期減少額係報廢 892 仟元及重分類至其他部門 19 仟元。

註二： 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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表八

單位：新臺幣仟元

項	目	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>\$ 2,621</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 1,650</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  
期貨部門其他非流動資產明細表

民國 110 年 6 月 30 日

明細表九

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營業保證金	\$ 215,000	
交割結算基金	係繳存於臺灣期貨交易所公司之交割結算基金	24,773	
催收款	係自應收期貨交易保證金轉列之催收款	20,911	
其他（註）		<u>1,029</u>	
		261,713	
減：備抵損失		<u>20,911</u>	
		<u>\$ 240,802</u>	

註：各項金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 110 年 6 月 30 日

明細表十

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	\$ -	-	\$1,966,096	
其他 (註)	人民幣	383	4.3158	1,651	
其他 (註)	美 金	104	27.8700	2,890	
其他 (註)	日 幣	21,417	0.2521	<u>5,399</u>	
				<u>\$1,976,036</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

期貨部門應付帳款明細表

民國 110 年 6 月 30 日

明細表十一

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	\$ 2,586	
臺灣期貨交易所公司	應付結算交割服務費	1,736	
其他(註)		96	
		<u>\$ 4,418</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  
期貨部門其他應付款明細表  
民國 110 年 6 月 30 日

明細表十二

單位：新臺幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付營業稅		係應付營業稅		\$	775
應付獎金		係應付獎金			158
應付公會費		係應付公會費			242
應付勞務費		係應付會計師公費			87
其他(註)					28
					\$ 1,290

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 110 年 6 月 30 日

明細表十三

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	\$ 277	
暫收 款	主要係客戶誤入款項	<u>1,662</u>	
		<u>\$ 1,939</u>	

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 110 年 6 月 30 日

明細表十四

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		\$ 48,427	
		貨交易保證金			
應付營利事業所得稅		係估列之營利事業所得稅		( 10,728)	
應付總公司款項		應付總公司款項		( 64,583)	
其他(註)				( 3,742)	
					<u>(\$ 30,626)</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  
期貨部門衍生工具利益（損失）明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		\$ 87,469			
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		( <u>100,070</u> )			
期貨契約淨損失				( <u>12,601</u> )			
衍生工具淨損失				( <u>\$ 12,601</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十六

單位：新臺幣仟元

項	目	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	備	註
員工福利費用					
薪資費用		\$ 15,050	\$ 13,916		
勞健保費用		429	392		
退休金費用		231	223		
其他員工福利費用		245	240		
折舊費用		1,384	1,289		
攤銷費用		1,592	2,888		
其他營業費用		<u>10,083</u>	<u>10,108</u>		
		<u>\$ 29,014</u>	<u>\$ 29,056</u>		

註 1：本年度及前一年度平均之員工人數分別為 185 人及 177 人，其中專營期貨員工人數皆為 4 人，兼營期貨員工人數分別為 181 人及 173 人。

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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$	2,584		
電腦使用收入		係	電腦使用分攤費收入		797		
其他（註）					<u>37</u>		
					<u>\$ 3,418</u>		

註：各項金額均未超過本項目金額之百分之五。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：  
 (1) 謝東儒  
 (2) 陳盈州

1101707

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓


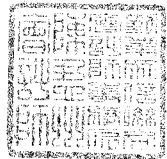
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
 (1) 北市會證字第 4257 號  
 (2) 北市會證字第 3938 號

委託人統一編號：70781513

印鑑證明書用途：辦理玉山綜合證券股份有限公司110年上半年度（自民國110年1月1日至110年6月30日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	謝東儒	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳盈州	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 月 28 日

台北市會計師公會  
 110