

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年及 101 年上半年度

公司地址：台北市信義路五段七號九樓

電 話：(02)8101-3101

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司
民國102年及101年上半年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 73
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 40
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41 ~ 42

項	目	頁	次
(十)	重大期後事項	42	
(十一)	其他	42 ~ 50	
(十二)	附註揭露事項	51 ~ 58	
(十三)	營運部門資訊	59	
(十四)	首次採用國際財務報導準則	60 ~ 73	

會計師查核報告

(102)財審報字第 13000815 號

臺灣證券交易所股份有限公司 公鑒：

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之子公司及採用權益法之投資，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核；因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列金額及附註十二所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告；其民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 19,018,952 仟元、18,870,424 仟元、17,963,248 仟元及 17,820,393 仟元，各占合併資產總額之 21%、23%、23%及 21%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,278,821 仟元及 1,231,098 仟元，各占合併營業收入之 39%及 37%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為新台幣 8,396 仟元及 5,172 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作



資誠

及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「公司制證券交易所財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製，足以允當表達臺灣證券交易所股份有限公司及子公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周建宏

周建宏



會計師

曾惠瑾

曾惠瑾



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 2 7 日

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國102年6月30日及民國101年12月31日、6月30日、1月1日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
流動資產									
現金及約當現金	六(一)	\$ 22,338,622	25	\$ 24,551,436	30	\$ 17,224,673	22	\$ 24,969,722	29
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	1,577,039	2	1,384,018	2	1,032,970	1	1,526,631	2
備供出售金融資產—流動	六(三)	2,516,654	3	2,650,992	3	1,892,677	2	1,917,096	2
持有至到期日金融資產—流動	六(四)	3,134,556	3	5,160,296	6	4,486,975	6	3,046,888	4
應收帳款淨額	六(五)及七	470,270	-	474,394	1	455,614	1	435,741	-
其他應收款		498,883	1	210,377	-	340,651	1	220,531	-
其他金融資產—流動	六(一)	10,752,699	12	8,550,017	10	9,360,925	12	8,176,929	10
其他流動資產—其他		240,634	-	234,566	-	120,751	-	130,295	-
其他流動資產合計		41,529,357	46	43,216,096	52	34,915,236	45	40,423,833	47
非流動資產									
金融資產—非流動	六(三)	3,223,717	3	3,067,048	4	2,664,783	3	2,550,387	3
持有至到期日金融資產—非流動	六(四)	18,339,659	20	17,893,737	22	19,433,438	25	20,772,463	25
賠償準備金	六(六)	10,321,339	11	10,228,240	12	10,133,242	13	10,016,170	12
採用權益法之投資	六(八)	47,034	-	56,451	-	43,582	-	53,541	-
不動產及設備	六(九)	2,330,950	3	2,221,159	3	2,067,710	3	2,013,841	2
投資性不動產淨額	六(十)	278,566	-	115,044	-	98,789	-	99,374	-
無形資產	六(十一)	554,114	1	310,226	-	295,811	-	266,605	-
其他非流動資產	六(十二)	614,432	1	886,700	1	602,931	1	650,607	1
非流動資產合計		35,709,811	39	34,778,605	42	35,340,286	45	36,422,988	43
交割結算借項	六(七)	13,366,909	15	5,309,502	6	7,615,467	10	8,129,525	10
資產總計		\$ 90,606,077	100	\$ 83,304,203	100	\$ 77,870,989	100	\$ 84,976,346	100
負債及權益									
流動負債									
應付債券擔保金	六(十三)	\$ 18,994,751	21	\$ 20,988,801	25	\$ 13,972,776	18	\$ 21,816,597	26
應付費用		882,477	1	1,403,128	2	846,006	1	1,346,836	2
應付股利		956,179	1	-	-	1,135,905	2	-	-
當期所得稅負債		234,909	-	87,075	-	233,475	-	292,238	-
其他流動負債	六(十四)	1,112,162	1	941,066	1	991,404	1	744,308	1
流動負債合計		22,180,478	24	23,420,070	28	17,179,566	22	24,199,979	29
非流動負債									
遞延所得稅負債		1,704,861	2	1,704,190	2	1,696,718	2	1,677,610	2
應計退休金負債		664,004	1	690,213	1	532,472	1	502,940	1
存入保證金		93,463	-	89,998	-	150,122	-	58,776	-
非流動負債合計	六(七)	2,462,328	3	2,484,401	3	2,379,312	3	2,239,326	3
交割結算貸項		13,366,909	15	5,309,502	6	7,615,467	10	8,129,525	9
負債總計		38,009,715	42	31,213,973	37	27,174,345	35	34,568,830	41

(續次頁)

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國102年6月30日及民國101年12月31日、6月30日、1月1日

單位：新台幣仟元

	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益									
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
3110		\$ 6,132,793	7	\$ 6,132,793	8	\$ 5,983,213	8	\$ 5,983,213	7
3150		153,320	-	-	-	149,580	-	-	-
資本公積									
3200		578	-	578	-	578	-	578	-
保留盈餘									
3310		4,596,560	5	4,443,834	6	4,443,834	6	4,197,006	5
3320		30,586,547	34	30,128,367	36	30,026,470	38	28,866,379	34
3350		417,212	-	1,082,389	1	591,650	1	2,174,138	3
其他權益									
3400		1,982,459	2	1,758,088	2	1,236,251	1	1,052,957	1
31XX		43,869,469	48	43,546,049	53	42,431,576	54	42,274,271	50
36XX		8,726,893	10	8,544,181	10	8,265,068	11	8,133,245	9
3XXX		52,596,362	58	52,090,230	63	50,696,644	65	50,407,516	59
重大或有負債及未認列之合約承諾									
九									
負債及權益總計									
		\$ 90,606,077	100	\$ 83,304,203	100	\$ 77,870,989	100	\$ 84,976,346	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所周建宏、曾惠理會計師民國102年8月27日查核報告。



董事長：李述德



經理人：林火燈



會計主管：施文玲

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國102年及101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
營業收入	六(二十一)及七				
經手費收入		\$ 980,205	30	\$ 1,160,078	35
證券上市費收入		450,977	14	390,773	12
票債券結算及帳戶維護服務收入		351,423	11	276,717	8
帳簿劃撥處理服務收入		308,375	9	357,281	11
清算交割服務收入		269,826	8	306,449	9
轉帳處理服務收入		179,883	6	162,548	5
資訊使用費收入		175,625	5	186,787	5
帳戶維護服務收入		161,611	5	156,777	4
資訊處理費收入		58,109	2	54,710	1
連線處理費收入		27,392	1	38,894	1
其他		300,667	9	255,643	8
營業收入合計		3,264,093	100	3,346,657	100
營業成本	六(二十二)	(51,526)	(2)	(58,135)	(2)
營業毛利		3,212,567	98	3,288,522	98
營業費用	六(二十二)				
人事費用		(1,140,824)	(35)	(1,173,559)	(35)
業務費用		(1,117,583)	(34)	(1,091,750)	(32)
營業費用合計		(2,258,407)	(69)	(2,265,309)	(67)
營業利益		954,160	29	1,023,213	31
營業外收入及支出					
利息收入		422,304	13	444,095	13
處分投資利益(損失)		30,208	1	(24,916)	(1)
採用權益法之關聯企業損益之份額		8,396	-	5,172	-
其他收入		90,185	3	76,785	2
財務成本	六(二十三)	(6,336)	-	(6,185)	-
什項支出		(39,136)	(1)	(48,859)	(1)
營業外收入及支出合計		505,621	16	446,092	13
稅前淨利		1,459,781	45	1,469,305	44
所得稅費用	六(二十四)	(254,695)	(8)	(259,618)	(8)
本期淨利		1,205,086	37	1,209,687	36
其他綜合損益(淨額)					
備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	257,225	8	215,346	7
本期綜合損益總額		\$ 1,462,311	45	\$ 1,425,033	43
淨利(損)歸屬於：					
母公司業主		\$ 865,648	27	\$ 871,493	26
非控制權益		339,438	10	338,194	10
		\$ 1,205,086	37	\$ 1,209,687	36
綜合損益總額歸屬於：					
母公司業主		\$ 1,090,019	33	\$ 1,054,787	32
非控制權益		372,292	12	370,246	11
		\$ 1,462,311	45	\$ 1,425,033	43
基本每股盈餘					
本期淨利	六(二十五)	\$ 1.38		\$ 1.39	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
周建宏、曾惠瑾會計師民國102年8月27日查核報告。

董事長：李述德



經理人：林火燈



會計主管：施文玲



臺灣證券交易所股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國102年及101年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元

	歸屬		於		母		公		司		業		主		之		權		益																				
	普通	股本	待	配	資	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈		餘	備	供	出	售	融	資	非	控	制	權	益	總	額						
101年1月1日餘額	\$5,983,213	-	\$	578	\$	4,197,006	\$	28,866,379	\$	2,174,138	\$	1,052,957	\$	42,274,271	\$	8,133,245	\$	50,407,516																					
100年度盈餘指撥及分配：																																							
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	246,828	-	(246,828)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	1,160,091	(1,160,091)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(897,482)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股票股利	-	149,580	-	-	-	-	-	(149,580)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
101年6月30日餘額	\$5,983,213	\$	149,580	\$	578	\$	4,443,834	\$	30,026,470	\$	591,650	\$	1,236,251	\$	42,431,576	\$	8,265,068	\$	50,696,644																				
102年1月1日至6月30日																																							
101年度盈餘指撥及分配：																																							
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	152,726	-	(152,726)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	458,180	(458,180)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(766,599)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股票股利	-	153,320	-	-	-	-	-	(153,320)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102年6月30日餘額	\$6,132,793	\$	153,320	\$	578	\$	4,596,560	\$	30,586,547	\$	417,212	\$	1,982,459	\$	43,869,469	\$	8,544,181	\$	52,090,230																				

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所周建宏、曾惠理會計師民國102年8月27日查核報告。



董事長：李述德



經理人：林火燈



會計主管：施文玲

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國102年及101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	102 年 上 半 年 度	101 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 1,459,781	\$ 1,469,305
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
利息收入	(422,304)	(444,095)
股利收入	62,516	70,329
財務成本	6,336	6,186
債券溢折價攤銷	19,279	15,096
折舊費用(含投資性不動產)	229,365	146,410
攤銷費用	52,979	28,605
金融資產評價利益	171	105
採權益法認列之投資收入超過當年度現金股利收現部分	9,417	9,959
處分不動產及設備損失	50	279
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(193,192)	493,556
應收帳款淨額	4,124	(19,873)
其他應收款	(298,556)	(269,605)
其他流動資產—其他	(6,068)	9,544
賠償準備金	(93,099)	(117,072)
其他非流動資產	(290,807)	(113,009)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付債券擔保金	(1,994,050)	(7,843,821)
應付費用	(520,025)	(499,141)
其他應付款	1,231	(1,372)
其他流動負債	171,096	247,096
應計退休金負債	(26,209)	29,532
營運產生之現金流出	(1,827,965)	(6,781,986)
收取之利息	364,441	395,345
支付之利息	(6,962)	(7,875)
支付之所得稅	(94,463)	(172,610)
營業活動之淨現金流出	(1,564,949)	(6,567,126)
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產淨減少	234,894	125,369
持有自到期日金融資產淨減少(增加)	1,560,539	(116,158)
其他金融資產—流動增加	(2,202,682)	(1,183,996)
購置固定資產	(175,623)	(68,283)
無形資產增加	(68,481)	(26,313)
處分不動產及設備價款	23	112
投資活動之淨現金流出	(651,330)	(1,269,269)
籌資活動之現金流量		
存入保證金	3,465	91,346
籌資活動之淨現金流入	3,465	91,346
本期現金及約當現金減少數	(2,212,814)	(7,745,049)
期初現金及約當現金餘額	24,551,436	24,969,722
期末現金及約當現金餘額	\$ 22,338,622	\$ 17,224,673
不影響籌資活動之現金流量		
已宣告未發放現金股利	\$ 766,599	\$ 897,482
已宣告未發放之非控制權益現金股利	\$ 189,580	\$ 238,423

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
周建宏、曾惠瑾會計師民國102年8月27日查核報告。

董事長：李述德



經理人：林火燈



會計主管：施文玲



臺灣證券交易所股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

臺灣證券交易所股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國 50 年 12 月設立，本公司及子公司主要營業項目為設置場所及設備以供給約定證券經紀商及自營商為證券交易法所稱有價證券之集中買賣與結算交割等有關業務，及經主管機關核准得經營之其他業務或對其他事業之投資。

本公司業經主管機關於民國 100 年 10 月 11 日函示，在未核定改制為會員制前，再予延長現行之公司制證券交易所存續期間計 10 年。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 8 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司及子公司金融工具之會計處理。
- (3) 本公司及子公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司及子公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除

列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司及子公司於民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列屬權益工具之損益 \$ 257,225 於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日

本公司及子公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，暫時無法合理估計對本公司及子公司合併財務報告之影響，除上述新準則、解釋及修正外，初步評估嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)、國際財務報導準則第11號「聯合協議」、衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)、國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」及修正國際財務報導準則第1號之政府貸款等新準則、解釋及修正對本公司及子公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據公司制證券交易所財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(本公司及子公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下簡稱「初始資產負債表」)，本公司及子公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響本公司及子公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十四說明。

(二)編製基礎

除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1)本公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份或具有實質控制力。
- (2)本公司及子公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司及子公司採用之政策一致。

2. 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日列入合併財務報告編製個體之子公司為臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱集保公司)及臺灣網路認證股份有限公司(以下簡稱臺網公司)。各子公司之狀況概述如下：

(1) 集保公司：

(a) 集保公司於民國 78 年 10 月設立，經營業務包括：1. 有價證券之保管；2. 有價證券買賣交割或設質交付之帳簿劃撥；3. 有價證券帳簿劃撥事務之電腦處理；4. 有價證券帳簿劃撥配發作業之處理；5. 有價證券無實體發行之登錄；6. 短期票券集中保管結算及其他經主管機關核准之有關業務。

(b) 本公司於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日持股比例均為 50.43%。

(2) 臺網公司：

(a) 本公司於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日持股比例均為 30.25%，雖未直接或間接持有臺網公司超過半數之有表決權股份，惟因本公司與集保公司合併占臺網公司董事會席次過半，故本公司對臺網公司係具實質控制力。

(b) 臺網公司於民國 88 年 12 月 17 日設立，主要之營業項目為網路認證服務、系統建置服務及電子資訊供應服務等。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同調整及處理方式：無。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

(四) 外幣換算

本公司及子公司內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 所有其他兌換損益按交易性質列在損益表之其他收入或什項支出。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司及子公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司及子公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

本公司及子公司合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司及子公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交割日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司及子公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後

按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 持有至到期日金融資產

1. 持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且本公司及子公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，惟不包括於原始認列時符合放款及應收款定義者、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。
2. 本公司及子公司對於符合交易慣例之持有至到期日金融資產係採用交割日會計。
3. 持有至到期日金融資產於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(十) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

1. 本公司及子公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司及子公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難或違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (2) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；
 - (3) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司及子公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連

結，則先前認列之減損損失藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十二) 金融資產之除列

當本公司及子公司收取金融資產合約之現金流量時，將除列金融資產。

(十三) 租賃

營業租賃之租賃收益及給付係分別扣除給予承租人及自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本公司及子公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司及子公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本公司及子公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。

(十五) 不動產及設備

1. 不動產及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 不動產及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊、電腦設備係以定率遞減法提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
3. 本公司及子公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

(十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊。

(十七) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

(十八) 非金融資產減損

1. 本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 應定期估計商譽之可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減項之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 金融負債之除列

本公司及子公司於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(二十) 退休金

1. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

2. 確定福利計畫

(1) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福

利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算。

- (2) 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- (3) 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- (4) 期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。
4. 當有法定執行權將所認列之當期及遞延所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三) 收入認列

本公司及子公司收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十四) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致方式報導。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司及子公司編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司及子公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考相關財務資訊及參數所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

民國 102 年 6 月 30 日，本公司及子公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面價值為\$3,223,717。

(二) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司及子公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司及子公司確定福利義務之金額。

民國 102 年 6 月 30 日，本公司及子公司應計退休金負債之帳面金額為\$664,004。

(三) 持有至到期日之金融資產

本公司及子公司有積極意圖及能力持有該等金融資產至到期日。

民國 102 年 6 月 30 日，本公司及子公司持有至到期日之金融資產之帳面價值為\$21,474,215。

(四) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

民國 102 年 6 月 30 日，本公司及子公司商譽之帳面金額為\$169,083。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
支票存款及活期存款	\$ 3,082,757	\$ 5,338,622
約當現金		
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	15,509,216	16,206,016
商業本票	3,746,649	3,006,798
合計	<u>\$ 22,338,622</u>	<u>\$ 24,551,436</u>
	101年6月30日	101年1月1日
支票存款及活期存款	\$ 3,361,998	\$ 2,891,662
約當現金		
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	11,620,155	20,292,971
商業本票	2,242,520	1,785,089
合計	<u>\$ 17,224,673</u>	<u>\$ 24,969,722</u>

1. 截至民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 \$10,752,699、\$8,550,017、\$9,360,925 及 \$8,176,929，係帳列「其他金融資產-流動」。
2. 本公司及子公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司及子公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
3. 有關本公司及子公司將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項	目	102年6月30日	101年12月31日
持有供交易之金融資產			
受益憑證		\$ 1,577,003	\$ 1,383,811
持有供交易之金融資產評價調整		36	207
合計		<u>\$ 1,577,039</u>	<u>\$ 1,384,018</u>
		101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
受益憑證		\$ 1,032,827	\$ 1,526,383
持有供交易之金融資產評價調整		143	248
合計		<u>\$ 1,032,970</u>	<u>\$ 1,526,631</u>

1. 本公司及子公司於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別計 \$4,568 及 \$5,045 (帳列「其他收入」)。
2. 本公司及子公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

項	目	102年6月30日	101年12月31日
流動項目：			
受益憑證		\$ 2,386,613	\$ 2,621,507
備供出售金融資產評價調整		130,041	29,485
合計		<u>\$ 2,516,654</u>	<u>\$ 2,650,992</u>
非流動項目：			
未上市(櫃)公司股票		\$ 1,068,528	\$ 1,068,528
備供出售金融資產評價調整		2,272,065	2,115,396
累計減損		(116,876)	(116,876)
合計		<u>\$ 3,223,717</u>	<u>\$ 3,067,048</u>
項	目	101年6月30日	101年1月1日
流動項目：			
受益憑證		\$ 1,993,507	\$ 2,118,876
備供出售金融資產評價調整		(100,830)	(201,780)
合計		<u>\$ 1,892,677</u>	<u>\$ 1,917,096</u>
非流動項目：			
未上市(櫃)公司股票		\$ 1,068,528	\$ 1,068,528
備供出售金融資產評價調整		1,713,131	1,598,735
累計減損		(116,876)	(116,876)
合計		<u>\$ 2,664,783</u>	<u>\$ 2,550,387</u>

1. 本公司及子公司於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$257,225及\$215,346。
2. 本公司及子公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四) 持有至到期日金融資產

項目	102年6月30日	101年12月31日
流動項目：		
金融債券	\$ 1,250,173	\$ 2,715,873
公司債	1,534,523	1,890,161
政府公債	349,860	449,886
資產證券化短期票券	-	104,376
合計	<u>\$ 3,134,556</u>	<u>\$ 5,160,296</u>
非流動項目：		
金融債券	\$ 13,178,164	\$ 12,471,132
公司債	4,128,580	4,133,575
政府公債	1,032,915	1,289,030
合計	<u>\$ 18,339,659</u>	<u>\$ 17,893,737</u>
項目	101年6月30日	101年1月1日
流動項目：		
金融債券	\$ 1,682,600	\$ 699,862
公司債	2,350,409	1,998,395
政府公債	349,552	100,183
受益證券	-	248,448
資產證券化短期票券	104,414	-
合計	<u>\$ 4,486,975</u>	<u>\$ 3,046,888</u>
非流動項目：		
金融債券	\$ 12,104,652	\$ 12,622,568
公司債	5,933,469	6,294,772
政府公債	1,395,317	1,750,709
資產證券化短期票券	-	104,414
合計	<u>\$ 19,433,438</u>	<u>\$ 20,772,463</u>

本公司及子公司未有將持有至到期日金融資產提供質押之情形。

(五) 應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 471,653	\$ 475,777
減：備抵呆帳	(1,383)	(1,383)
	<u>\$ 470,270</u>	<u>\$ 474,394</u>

	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 457,601	\$ 437,728
減：備抵呆帳	(1,987)	(1,987)
	<u>\$ 455,614</u>	<u>\$ 435,741</u>

1. 本公司及子公司之應收帳款於民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

2. 本公司及子公司並未持有任何應收帳款的擔保品。

(六) 賠償準備金

1. 本公司之賠償準備金係依證券交易法及相關法令規定，除首次提存 5 千萬元外，並於每季終了 15 日內按經手費收入一定比率繼續提存(借：賠償準備金，貸：現金)；但賠償準備金提存金額已達資本總額時不在此限。自民國 75 年起，依主管機關(75)台財證(二)字第 00480 號規定，提列同額之賠償準備(借：賠償準備金費用，貸：賠償準備)。此外，本公司依「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券借貸辦法」第 46 條及主管機關(92)台財證(三)字第 0920129756 號函，提存借貸服務收入之百分之三作為賠償準備金。
2. 本公司因賠償準備金提存金額已超過資本總額，自民國 95 年 11 月起停止按經手費收入之一定比率提存賠償準備金及提列同額之賠償準備。然本公司依主管機關民國 98 年 6 月金管證交字第 0980026755 號函規定，自民國 99 年起於每季終了後 15 日內，按證券交易經手費收入之 5% 提存賠償準備金。
3. 集保公司於每季終了後 15 日內按清算交割、帳簿劃撥處理及證券保管等服務收入之百分之五提撥賠償準備金(借：賠償準備金，貸：現金)，直至其累積金額達集保公司實收資本額止。
4. 本公司及子公司依主管機關之規定，自民國 102 年度起依國際財務報導準則規定編製財務報告，已提列之賠償準備應轉列為特別盈餘公積，轉列後除填補公司虧損或報經主管機關核准外，不得使用，另自民國 101 年 10 月起停止提列賠償準備。
5. 本公司自民國 85 年 9 月起，依「共同責任制交割結算基金管理辦法」規定，應提列特別結算基金 \$1,000,000，同時應將所提存賠償準備金超過 \$1,000,000 之部分繼續提列特別結算基金，繼續提列部分以 \$2,000,000 為限，截至民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日止，特別結算基金已提列之金額均為 \$3,000,000。

6. 賠償準備金之變動如下：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
期初餘額(註)	\$ 7,228,240	\$ 7,016,170
本期提撥數		
按經手費收入提撥	47,742	63,855
按清算交割、帳簿劃撥處理 及證券保管等收入之5%提撥	43,610	51,735
按借貸服務收入3%提撥	1,747	1,482
小計	7,321,339	7,133,242
特別結算基金	3,000,000	3,000,000
期末餘額	\$ 10,321,339	\$ 10,133,242

註：期初餘額分別另含特別結算基金\$3,000,000，民國102及101年1月1日賠償準備金餘額分別為\$10,228,240及\$10,016,170。

7. 截至民國102年6月30日止，前述賠償準備金已全數購買定期存款存單。

(七) 交割結算借(貸)項

依「公司制證券交易所財務報告編製準則」之規定，交割結算借(貸)項，係含交割結算基金及交割代價，相關說明如下：

1. 交割結算基金

- (1) 依證券交易法及證券商管理規則等規定，各證券商應繳存一定金額於本公司作為交割結算基金，並由共同責任制交割結算基金特別管理委員會管理並專戶存儲，除(1)購買政府債券；(2)存放銀行或郵政儲金及其他經主管機關核准者外，不得以任何方法運用交割結算基金；所生孳息，於扣除相關費用及稅捐後，每半年結算一次發還各證券商。
- (2) 當有證券商違背交割義務時，經處理後所生價金差額及一切費用，應先扣抵該證券商繳存之交割結算基金及其孳息，如尚有不足時，其代償順序如下：
 - (a) 本公司提列之賠償準備金達\$1,000,000後，所繼續提列之特別結算基金，惟經動用後不予補足。
 - (b) 各證券商繳存之交割結算基金及本公司一次提列之特別結算基金，按其所提數額比例分擔之。
- (3) 截至民國102年6月30日及101年12月31日、6月30日、1月1日止，交割結算基金餘額分別為\$3,434,556、\$3,529,443、\$3,523,739及\$5,123,838，本公司並提列特別結算基金\$3,000,000以配合基金運作。該基金均已依規定購買銀行存單。另截至民國102年6月30日止，本公司為因應證券商違背交割義務或天然災害侵襲時，券商向本公司申請代墊交割代價及其他因業務需要緊急週轉時之需，與金融機構簽訂\$12,800,000及美金1仟萬元之銀行授信額度，並提供\$2,000,000定存單予金融機構作為設質擔保，該授信額度均尚未動用。前述定存單分別帳列賠償準備金\$750,000、特別結算基金\$550,000及交割結算基金\$700,000。
- (4) 依據證券商管理規則第10條第1項及前行政院金融監督管理委員會民

國 101 年 2 月 3 日金管證交字第 1010002007 號函，配合交割結算基金精算方式之調整，本公司核算應淨退還證券商交割結算基金金額計 \$1,680,263，本公司已於民國 101 年 2 月 15 日完成相關作業。

- (5) 本公司因對證券商繳存之交割結算基金僅負保管責任，該基金所產生之孳息及收益屬於證券商，且本公司並未承擔相關費損，並依規定對個別證券商收取或返還該交割結算基金，故資產負債以淨額表達，經淨額表達後餘額為零。

2. 交割代價

本公司因辦理有價證券交割結算而應收付各證券商交割款項，表列「交割結算借項」及「交割結算貸項」，截至民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日，其餘額分別為 \$13,366,909 及 \$13,366,909、\$5,309,502 及 \$5,309,502、\$7,615,467 及 \$7,615,467 以及 \$8,129,525 及 \$8,129,525。本公司根據「臺灣證券交易所股份有限公司營業細則」規定，於成交日後第二營業日進行餘額交割。

(八) 採用權益法之投資

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
中華信用評等 股份有限公司	\$ <u>47,034</u>	\$ <u>56,451</u>	\$ <u>43,582</u>	\$ <u>53,541</u>

中華信用評等股份有限公司之彙總性財務資訊如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
資產	\$ <u>243,076</u>	\$ <u>299,348</u>	\$ <u>217,736</u>	\$ <u>275,928</u>
負債	\$ <u>122,872</u>	\$ <u>156,871</u>	\$ <u>108,185</u>	\$ <u>139,860</u>

	<u>102年1月1日 至6月30日</u>	<u>101年1月1日 至6月30日</u>
收入	\$ <u>82,680</u>	\$ <u>67,046</u>
損益	\$ <u>22,395</u>	\$ <u>12,293</u>

本公司及子公司於民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日對上開採用權益法之投資之綜合持股比例皆為 39%。

上開採用權益法之關聯企業損益之份額，係按經其他會計師查核之財務報告認列。

(九) 不動產及設備

	土地	房屋及建築	電腦設備	其他設備	合計
102年1月1日					
成本	\$ 1,052,738	\$ 625,803	\$ 2,359,108	\$ 451,676	\$ 4,489,325
重估增值	81,622	-	-	-	81,622
累計折舊	-	(240,280)	(1,855,935)	(253,573)	(2,349,788)
	<u>\$ 1,134,360</u>	<u>\$ 385,523</u>	<u>\$ 503,173</u>	<u>\$ 198,103</u>	<u>\$ 2,221,159</u>
102年1月1日至6月30日					
1月1日	\$ 1,134,360	\$ 385,523	\$ 503,173	\$ 198,103	\$ 2,221,159
增添	-	-	108,775	65,617	174,392
處分	-	-	(52)	(21)	(73)
重分類	(70,510)	(94,793)	328,359	-	163,056
折舊費用	-	(4,477)	(197,785)	(25,322)	(227,584)
6月30日	<u>\$ 1,063,850</u>	<u>\$ 286,253</u>	<u>\$ 742,470</u>	<u>\$ 238,377</u>	<u>\$ 2,330,950</u>
102年6月30日					
成本	\$ 1,063,850	\$ 479,115	\$ 2,359,984	\$ 445,306	\$ 4,348,255
累計折舊	-	(192,862)	(1,617,514)	(206,929)	(2,017,305)
	<u>\$ 1,063,850</u>	<u>\$ 286,253</u>	<u>\$ 742,470</u>	<u>\$ 238,377</u>	<u>\$ 2,330,950</u>

	土地	房屋及建築	電腦設備	其他設備	未完工程	合計
101年1月1日						
成本	\$ 411,368	\$ 654,042	\$ 1,880,757	\$ 438,297	\$ 648,176	\$ 4,032,640
重估增值	81,622	-	-	-	-	81,622
累計折舊	-	(248,804)	(1,608,594)	(243,023)	-	(2,100,421)
	<u>\$ 492,990</u>	<u>\$ 405,238</u>	<u>\$ 272,163</u>	<u>\$ 195,274</u>	<u>\$ 648,176</u>	<u>\$ 2,013,841</u>
101年1月1日至6月30日						
1月1日	\$ 492,990	\$ 405,238	\$ 272,163	\$ 195,274	\$ 648,176	\$ 2,013,841
增添	-	-	67,554	2,102	-	69,656
處分	-	-	(334)	(58)	-	(392)
重分類	648,176	-	130,430	-	(648,176)	130,430
折舊費用	-	(5,852)	(117,391)	(22,582)	-	(145,825)
6月30日	<u>\$ 1,141,166</u>	<u>\$ 399,386</u>	<u>\$ 352,422</u>	<u>\$ 174,736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,067,710</u>
101年6月30日						
成本	\$ 1,141,166	\$ 654,041	\$ 2,040,700	\$ 429,373	\$ -	\$ 4,265,280
累計折舊	-	(254,655)	(1,688,278)	(254,637)	-	(2,197,570)
	<u>\$ 1,141,166</u>	<u>\$ 399,386</u>	<u>\$ 352,422</u>	<u>\$ 174,736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,067,710</u>

不動產及設備各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	55年
- 主建物	3年
- 附屬建物	3年至5年
電腦設備	3年至17年
其他設備	

(十) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$ 55,629	\$ 75,757	\$ 131,386
累計折舊	-	(16,342)	(16,342)
	<u>\$ 55,629</u>	<u>\$ 59,415</u>	<u>\$ 115,044</u>
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
1月1日	\$ 55,629	\$ 59,415	\$ 115,044
重分類	70,510	94,793	165,303
折舊費用	-	(1,781)	(1,781)
6月30日	<u>\$ 126,139</u>	<u>\$ 152,427</u>	<u>\$ 278,566</u>
<u>102年6月30日</u>			
成本	\$ 126,139	\$ 199,233	\$ 325,372
累計折舊	-	(46,806)	(46,806)
	<u>\$ 126,139</u>	<u>\$ 152,427</u>	<u>\$ 278,566</u>
	土地	房屋及建築	合計
<u>101年1月1日</u>			
成本	\$ 46,612	\$ 64,843	\$ 111,455
累計折舊	-	(12,081)	(12,081)
	<u>\$ 46,612</u>	<u>\$ 52,762</u>	<u>\$ 99,374</u>
<u>101年1月1日至6月30日</u>			
1月1日	\$ 46,612	\$ 52,762	\$ 99,374
折舊費用	-	(585)	(585)
6月30日	<u>\$ 46,612</u>	<u>\$ 52,177</u>	<u>\$ 98,789</u>
<u>101年6月30日</u>			
成本	\$ 46,612	\$ 64,843	\$ 111,455
累計折舊	-	(12,666)	(12,666)
	<u>\$ 46,612</u>	<u>\$ 52,177</u>	<u>\$ 98,789</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 7,344</u>	<u>\$ 3,034</u>
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(折舊費用)	<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 585</u>

2. 本公司及子公司持有之投資性不動產於民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之公允價值分別為 \$576,464、\$218,874、\$203,255 及 \$199,806，係分別依獨立評價專家之評價結果及比較市場

中與上開資產各項條件相似之交易資訊，並作適當修正之評估結果，該評價係採用收益法及比較法。

3. 投資性不動產除土地外，按估計耐用年限 55 年以直線法提列折舊。

(十一) 無形資產

	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
102年1月1日			
成本	\$ 169,083	\$ 599,293	\$ 768,376
累積攤銷	-	(458,150)	(458,150)
	<u>\$ 169,083</u>	<u>\$ 141,143</u>	<u>\$ 310,226</u>
102年1月1日至6月30日			
1月1日	\$ 169,083	\$ 141,143	\$ 310,226
增添	-	68,481	68,481
移轉	-	228,386	228,386
攤銷費用	-	(52,979)	(52,979)
6月30日	<u>\$ 169,083</u>	<u>\$ 385,031</u>	<u>\$ 554,114</u>
102年6月30日			
成本	\$ 169,083	\$ 831,902	\$ 1,000,985
累積攤銷	-	(446,871)	(446,871)
	<u>\$ 169,083</u>	<u>\$ 385,031</u>	<u>\$ 554,114</u>
	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
101年1月1日			
成本	\$ 169,083	\$ 497,286	\$ 666,369
累積攤銷	-	(399,764)	(399,764)
	<u>\$ 169,083</u>	<u>\$ 97,522</u>	<u>\$ 266,605</u>
101年1月1日至6月30日			
1月1日	\$ 169,083	\$ 97,522	\$ 266,605
增添	-	26,313	26,313
移轉	-	31,498	31,498
攤銷費用	-	(28,605)	(28,605)
6月30日	<u>\$ 169,083</u>	<u>\$ 126,728</u>	<u>\$ 295,811</u>
101年6月30日			
成本	\$ 169,083	\$ 555,097	\$ 724,180
累積攤銷	-	(428,369)	(428,369)
	<u>\$ 169,083</u>	<u>\$ 126,728</u>	<u>\$ 295,811</u>

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十二) 其他非流動資產

	102年6月30日	101年12月31日
營業保證金	\$ 310,000	\$ 310,000
存出保證金及其他資產	190,196	196,294
預付設備款	114,236	380,406
合計	<u>\$ 614,432</u>	<u>\$ 886,700</u>

	101年6月30日	101年1月1日
營業保證金	\$ 300,000	\$ 300,000
存出保證金及其他資產	189,206	187,720
預付設備款	113,725	162,887
合計	<u>\$ 602,931</u>	<u>\$ 650,607</u>

截至民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日，本公司分別以面額 \$310,000 之定期存單、\$310,000 之定期存單、\$300,000 之金融債券及 \$300,000 之金融債券，繳存於中央銀行國庫局作為營業保證金。

(十三) 應付借券擔保金

自民國 92 年 6 月起，本公司提供有價證券借貸交易之服務，從事有價證券借貸交易之借券人於申請借貸時，依規定應提交按所借有價證券當日市場價格之一定比率(擔保規定比率)計算之擔保品予本公司，並於成交後逐日計算各筆借券交易之擔保維持率，若擔保維持率低於擔保比率之下限，則應於次一營業日補繳擔保品，截至民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日止，本公司已收受之借券擔保品，明細如下：

	102年6月30日	101年12月31日
現金(註1)	\$ 18,994,751	\$ 20,988,801
銀行保證函(註2)	\$ 6,473,842	\$ 4,338,657
有價證券(註3)	\$ 36,865,174	\$ 42,163,869

	101年6月30日	101年1月1日
現金(註1)	\$ 13,972,776	\$ 21,816,597
銀行保證函(註2)	\$ 4,325,120	\$ 1,315,751
有價證券(註3)	\$ 31,404,655	\$ 19,057,718

註 1：現金返還時，按本公司往來銀行活期存款利率計算利息支付予借券人。

註 2：由於銀行保證函及有價證券係借券人依「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券借貸辦法」提供之擔保，於有價證券借貸交易了結後返還借券人，本公司僅負保管責任，故未列入本公司之資產負債。

註 3：係按民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之收盤價評價，該有價證券原係借券人經由證券商申請後，由本公司通知臺灣集中保管結算所股份有限公司辦理圈存，並於有價證券借貸交易成交後，將該有價證券擔保品移轉本公司作為擔保。自民國 99 年 4 月起，改為經本公司確認借券人指定之擔保品無誤時，不待撮合成交即將其指定之擔保證券撥入本公司借券擔保證券保管帳戶作為擔保。

(十四) 其他流動負債

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
預收款項	\$ 474,792	\$ 326,788
代收款項	185,986	147,539
其他	<u>451,384</u>	<u>466,739</u>
合計	<u>\$ 1,112,162</u>	<u>\$ 941,066</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
預收款項	\$ 461,284	\$ 222,177
代收款項	68,480	62,771
其他	<u>461,640</u>	<u>459,360</u>
合計	<u>\$ 991,404</u>	<u>\$ 744,308</u>

1. 預收款項性質主要係預收證券年度上市費、預收認購(售)權證上市費及預收增資上市費等款項。
2. 代收款項主要係子公司自民國 95 年 8 月起提供境外基金款項代收付作業服務，因境外基金申購或贖回所代收付之款項分別借記其他流動資產-其他及貸記代收款項，並於解付時沖轉。

(十五) 退休金

1. 確定福利計畫

資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 4,215,512	\$ 3,865,415
計畫資產公允價值	(<u>3,525,299</u>)	(<u>3,362,475</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 690,213</u>	<u>\$ 502,940</u>

- (1) 本公司及子公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益表之退休金費用總額分別為 \$168,556 及 \$163,452。
- (2) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司及子公司累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 \$120,019 及 \$0。
- (3) 本公司及本公司之子公司集保公司之人事管理辦法對正式聘用職工訂有退休及離職辦法。依該辦法規定，本公司每月按員工薪資金額一定比例提撥退休儲金，該儲金分別交由勞工退休準備金監督委員會及職工退休基金管理委員會管理，並以各該委員會名義存入臺灣

銀行及其他金融機構。職工退休或離職時，依前述辦法發給之。

- (4) 本公司之子公司臺網公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得兩個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算。
臺網公司訂有員工久任獎金辦法，按月就薪資之一定比例提列離職金準備。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.5%~1.75%	1.75%~2%
未來薪資增加率	1.75%~2%	2%
計畫資產預期長期報酬率	2%~3.75%	2%~5%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

- (6) 經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$ 4,215,512
計畫資產公允價值	(3,525,299)
計畫短絀	690,213
計畫負債之經驗調整	93,414
計畫資產之經驗調整	(3,406)

- (7) 本公司及子公司於民國 102 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$364,397。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，並依法令及各退休金辦法領取，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$29,016 及 \$35,933。

(十六) 股本

1. 本公司於民國 101 年 6 月 22 日經股東常會決議，辦理盈餘轉增資計 14,958 仟股，並已辦妥變更登記。
2. 本公司於民國 102 年 6 月 19 日經股東常會決議，辦理盈餘轉增資計 15,332 仟股，刻正辦理變更登記程序中。

3. 截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司額定及實收資本總額皆為 \$6,132,793，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
4. 依民國 89 年 7 月 19 日修正後之證券交易法第 128 條規定，自民國 90 年 1 月 15 日後，本公司股份轉讓之對象，以依證券交易法許可設立之證券商為限。

(十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 法定盈餘公積/特別盈餘公積

1. 依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10% 之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依證券交易所管理規則之規定，本公司應於每年稅後盈餘項下提列特別盈餘公積，其提撥率由主管機關指定之，最高上限為稅後盈餘之 80%；特別盈餘公積除用以彌補虧損或報經主管機關核准外，不得使用之。

(十九) 未分配盈餘

1. 本公司章程規定，年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補以前年度虧損，次就餘額提列百分之十法定盈餘公積及按證券交易所管理規則由主管機關指定之比率提列特別盈餘公積，如尚有盈餘則加計前期累積未分配盈餘，依下列順序分派之：
 - (1) 員工紅利百分之一以上，百分之十二以內，其分配比率及辦法授權董事會決定之。
 - (2) 其餘由董事會擬定分配案提請股東會決議之。
2. 本公司民國 101 年及 100 年度經主管機關核准、股東常會決議，發放現金股利每股分別為 1.25 元及 \$1.5 元，及股票股利每股均為 0.25 元。
3. 本公司民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額為 \$61,146，係考量過去實際發放經驗及盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 103 年度之損益。民國 101 年度員工紅利經股東會決議實際發放金額較原財務報告估列數為低，已將其差異數計 \$35,779 調整於本期損益中。

(二十) 其他權益項目

	<u>備供出售金融資產未實現損益</u>
102年1月1日	\$ 1,758,088
備供出售金融資產未實現評價損益	<u>224,371</u>
102年6月30日	<u>\$ 1,982,459</u>
	<u>備供出售金融資產未實現損益</u>
101年1月1日	\$ 1,052,957
備供出售金融資產未實現評價損益	<u>183,294</u>
101年6月30日	<u>\$ 1,236,251</u>

(二十一) 經手費收入

經手費收入主要係提供集中交易市場供證券自營商及經紀商使用所收取之款項，原按其買賣證券金額萬分之 0.65 計收，惟本公司於民國 95 年度與中華民國證券商同業公會達成協議，並經董事會通過及主管機關民國 95 年 12 月 14 日金管證三字第 0950156625 號函核准，本公司於停止提存賠償準備金期間，交易經手費率改按買賣成交金額萬分之 0.65 打 8.8 折計收。自民國 100 年 12 月 1 日起，經董事會通過及主管機關民國 100 年 11 月 29 日金管證交字第 1000058644 號函核准，證券交易經手費調降為按成交金額萬分之 0.65 打 8 折計收。

(二十二) 費用性質之額外資訊

102年1月1日至6月30日

	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	<u>\$ 26,488</u>	<u>\$ 975,331</u>	<u>\$ 1,001,819</u>
勞健保費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,352</u>	<u>\$ 60,352</u>
退休金費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,572</u>	<u>\$ 197,572</u>
其他用人費用	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 6,731</u>	<u>\$ 7,114</u>
折舊費用	<u>\$ 5,748</u>	<u>\$ 223,617</u>	<u>\$ 229,365</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 51,825</u>	<u>\$ 52,979</u>

101年1月1日至6月30日

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 24,468	\$ 967,527	\$ 991,995
勞健保費用	\$ -	\$ 60,395	\$ 60,395
退休金費用	\$ -	\$ 199,385	\$ 199,385
其他用人費用	\$ 345	\$ 6,869	\$ 7,214
折舊費用	\$ 5,123	\$ 141,287	\$ 146,410
攤銷費用	\$ 2,997	\$ 25,608	\$ 28,605

(二十三) 財務成本

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
利息費用-借券擔保金	\$ 6,336	\$ 6,185

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 243,135	\$ 243,823
以前年度所得稅高估	2,791	7,304
當期所得稅總額	245,926	251,127
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	8,769	8,491
遞延所得稅總額	8,769	8,491
所得稅費用	\$ 254,695	\$ 259,618

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 248,163	\$ 249,782
永久性差異之所得稅影響數	3,741	1,102
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	1,430
以前年度所得稅高估	2,791	7,304
所得稅費用	\$ 254,695	\$ 259,618

2. 本公司營利事業所得稅除民國 98 年度尚未核定外，餘業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ 156
87年度以後	\$ 417,212	\$ 1,082,233

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
4. 期貨結算處理服務收入：		
其他關係人	\$ 135,267	\$ 148,572
5. 權利金收入		
(帳列營業收入-其他)：		
其他關係人	\$ 65,326	\$ 74,462
法人董事	630	-
	\$ 65,956	\$ 74,462
6. 清算交割服務收入		
(帳列營業收入-其他)：		
其他關係人	\$ 49,625	\$ 46,057
7. 租金及管理費用		
(帳列業務費用)：		
其他關係人	\$ 81,933	\$ 71,113
8. 投資人保護費用		
(帳列業務費用)：		
其他關係人	\$ 49,010	\$ 58,004
	102年6月30日	101年12月31日
9. 應收關係人款項：		
法人董事	\$ 59,198	\$ 79,286
其他關係人	51,827	50,028
	\$ 111,025	\$ 129,314
	101年6月30日	101年1月1日
法人董事	\$ 60,664	\$ 61,272
其他關係人	47,596	44,340
	\$ 108,260	\$ 105,612

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 34,814	\$ 35,666
退休金	3,562	3,636
合計	\$ 38,376	\$ 39,302

八、質押之資產

截至民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日止，本公司之子公司臺網公司資產提供擔保明細如下，餘本公司為申請代墊交割代價等與銀行簽訂授信額度而提供定存單作為設質擔保之資訊，請詳附註六(七)之說明：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	
其他流動資產－其他 定存單	\$ <u>490</u>	\$ <u>1,965</u>	履約保證金

<u>資 產 名 稱</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>	
其他流動資產－其他 定存單	\$ <u>1,965</u>	\$ <u>1,965</u>	履約保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 截至民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日，本公司及子公司因承租辦公室及電腦設備機房，依租約規定至到期日止尚應支付之租金及管理費用如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
不超過一年	\$ 155,703	\$ 290,554
超過一年但不超過五年	860,417	820,548
超過五年	584,178	546,735
	\$ <u>1,600,298</u>	\$ <u>1,657,837</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過一年	\$ 177,179	\$ 272,110
超過一年但不超過五年	753,467	746,546
超過五年	637,737	637,081
	\$ <u>1,568,383</u>	\$ <u>1,655,737</u>

2. 本公司及子公司因購置電腦設備及資訊系統等款項，已簽訂合約且尚未給付之金額請詳下表：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
不動產及設備	\$ 240,960	\$ 734,106
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產及設備	\$ 527,773	\$ 374,846

十、重大期後事項

無此情形。

十一、其他

(一)資本風險管理

本公司及子公司管理資本目標為：

1. 保障公司能夠持續經營，從而繼續為股東提供回報。
2. 支持公司之穩定及增長。
3. 提供資本藉以強化風險管理能力。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	<u>102年6月30日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融資產：		
公允價值與帳面金額相等之金融資產	\$54,744,793	\$54,744,793
持有至到期日金融資產	<u>21,474,215</u>	<u>21,653,485</u>
合計	<u>\$76,219,008</u>	<u>\$76,398,278</u>
金融負債：		
公允價值與帳面金額相等之金融負債	<u>\$34,200,316</u>	<u>\$34,200,316</u>
	<u>101年12月31日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融資產：		
公允價值與帳面金額相等之金融資產	\$46,197,784	\$46,197,784
持有至到期日金融資產	<u>23,054,033</u>	<u>23,316,912</u>
合計	<u>\$69,251,817</u>	<u>\$69,514,696</u>
金融負債：		
公允價值與帳面金額相等之金融負債	<u>\$27,701,431</u>	<u>\$27,701,431</u>

	101年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面金額相等之金融資產	\$40,587,760	\$40,587,760
持有至到期日金融資產	23,920,413	24,140,623
合計	<u>\$64,508,173</u>	<u>\$64,728,383</u>

金融負債：		
公允價值與帳面金額相等之金融負債	<u>\$23,570,154</u>	<u>\$23,570,154</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面金額相等之金融資產	\$47,926,562	\$47,926,562
持有至到期日金融資產	23,819,351	24,166,592
合計	<u>\$71,745,913</u>	<u>\$72,093,154</u>

金融負債：		
公允價值與帳面金額相等之金融負債	<u>\$31,292,958</u>	<u>\$31,292,958</u>

公允價值與帳面金額相等之金融資產包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產及交割結算借項；公允價值與帳面金額相等之金融負債包括應付借券擔保金、應付費用、應付股利及交割結算貸項。

2. 財務風險管理政策

(1) 財務風險管理目標及策略

1. 本公司及子公司財務風險管理目標，係為管理各項財務風險：市場風險（包括匯率風險及證券價格風險）、信用風險及流動性風險。
2. 本公司及子公司針對各種財務風險，均設有完善之機制加以控管，除市場風險為外部因素控制外，其餘風險均可以內部控制或流程消除，以將其降至零為目標。至於市場風險，則以嚴密審核流程，並考量外部經濟金融環境及市場波動之影響，將整體部位調整至最佳化為目標。
3. 本公司及子公司財務風險的控制，由財務部門依相關法令規範及遵循董事會通過之資金運用方式及配置比率，定期或不定期評估各項金融商品、交易流程及往來對象，並提出建議報告及負責執行，內部稽核室則負責執行查核。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

本公司及子公司承受之市場風險，係因匯率及證券價格變動而導致虧損之風險。

匯率風險

匯率風險指以外幣計價的資產、負債因匯率變動而導致價值波動的風險。本公司因提供有價證券借貸交易之服務，依規定從事有價證券借貸交易之特定借券人於申請借貸時，可提存美元現金作為擔保品，因本公司均將外幣擔保品存於定期存款，故匯率風險極低。

		102年6月30日				
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
					變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	541,221	30.00	\$ 16,236,630	1%	\$ 162,366
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		505,930	30.00	15,177,900	1%	151,779
		101年12月31日				
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)		
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	657,294	29.04	\$ 19,087,818		
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		608,039	29.04	17,657,453		
		101年6月30日				
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
					變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	425,569	29.88	\$ 12,716,002	1%	\$ 127,160
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		413,587	29.88	12,357,980	1%	123,580

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 684,743	30.28	\$ 20,734,018
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	675,603	30.28	20,457,259

固定收益價格風險

固定收益價格風險係指由於市場利率之變動所導致金融工具公允價值變動之風險。本公司及子公司之利率風險，主要係來自於債券投資。民國102年6月30日及101年12月31日、6月30日、1月1日本公司及子公司投資之持有至到期日金融資產，屬固定利率商品者分別計\$20,574,215、\$21,207,033、\$21,953,413及\$21,852,351，其市場利率變動將使該金融商品之公允價值隨之變動，惟本公司及子公司係為持有至到期日，以獲取存續期間之有效利率報酬，不致因公允價值波動產生處分或評價損益。

債券投資屬浮動利率商品者民國102年6月30日及101年12月31日、6月30日、1月1日分別為\$900,000、\$1,847,000、\$1,967,000及\$1,967,000，可能因市場利率變動使該資產之未來現金流量產生波動，假若市場利率每增加或減少1%，民國102年及101年1月1日至6月30日本期淨利將分別增加或減少\$4,500及\$9,835，惟並無公允價值變動風險。

本公司及子公司因貨幣市場投資而產生基金淨值暴險。若基金淨值上漲或下跌1%時，民國102年及101年1月1日至6月30日本期淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別增加或減少\$15,770及\$10,330。

非固定收益價格風險

本公司及子公司權益工具之非固定收益價格風險，係來自於分類為備供出售之金融資產投資。

本公司及子公司持有權益證券之市場風險包含因個別權益證券市場價格變動所產生之個別風險，及因整體市場價格變動所產生的一般市場風險。

權益工具價格風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假設權益工具價格上升或下降1%，本公司及子公司於102年及101年1月1日至6月30日對股東權益之影響將增加或減少分別為\$57,404或\$45,575。

(2)信用風險：

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司及子公司之信用風險，主要係來自營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、定期存款及固定收益債券投資，營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。本公司及子公司財

務報導日應收帳款及其他應收款之信用風險最大曝險金額為其帳面金額。

營運相關信用風險

本公司及子公司應收帳款對象多數為證券商、上市公司及其他信用良好之證券周邊單位，應收帳款信用風險相對並不重大。有關信用風險資訊如下：

A. 未逾期且未減損之應收帳款

本公司及子公司未逾期且未減損之應收帳款均具良好歷史付款紀錄，應收有關款項之公司亦有穩健程度以上之財務承諾履約能力，故履約他方即使面對重大之不確定因素或暴露於不利條件，評估其亦能維持其財務承諾履約能力，本公司及子公司未逾期且未減損之應收帳款於民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日餘額分別為 \$452,741、\$467,491、\$441,521 及 \$418,537。

B. 已逾期但未減損之應收帳款

本公司及子公司已逾期但尚未減損之應收帳款，依據逾期時間之帳齡分析如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
6個月以下(含)	\$ 17,517	\$ 6,791
超過6個月	12	112
	<u>\$ 17,529</u>	<u>\$ 6,903</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
6個月以下(含)	\$ 14,091	\$ 17,038
超過6個月	2	166
	<u>\$ 14,093</u>	<u>\$ 17,204</u>

C. 已發生減損之應收帳款

於民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日，本公司及子公司已減損之應收帳款金額分別為 \$1,383、\$1,383、\$1,987 及 \$1,987。

備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
1月1日	\$ 1,383	\$ 1,987
加：收回已沖銷之呆帳	-	-
6月30日	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 1,987</u>

財務信用風險

就交易對手，本公司及子公司依金融商品類別規範交易對手之信評等級，因各交易相對人信用狀況良好且均為國內著名金融機構，預期不致發生違約。就交易標的，本公司及子公司持有金融資產之投資標的若違約，則可能致本公司產生損失。

惟本公司及子公司透過交易額度之控管及嚴格評估其信用狀況進而控制信用風險，預期不致發生重大之信用風險。

本公司及子公司內部信用風險分級與外部信用評等，如下表所示：表中對於內部及外部之信用分級無直接關係，主要係用以表達信用品質之相似度：

公司內部信用風險分級 中華信用評等公司之信用評等等級

群組1	twAAA~twA"
群組2	twBBB+~twBBB"
群組3	twBB+~twC

本公司及子公司金融資產按信用品質分類如下：

102年6月30日			
	群組1	群組2	群組3
政府公債	\$ 1,382,775	\$ -	\$ -
公司債	5,663,103	-	-
金融債券	14,428,337	-	-
	<u>\$ 21,474,215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
101年12月31日			
	群組1	群組2	群組3
政府公債	\$ 1,738,916	\$ -	\$ -
公司債	6,023,736	-	-
金融債券	15,187,005	-	-
資產證券化短期票券	104,376	-	-
	<u>\$ 23,054,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
101年6月30日			
	群組1	群組2	群組3
政府公債	\$ 1,744,869	\$ -	\$ -
公司債	8,283,878	-	-
金融債券	13,787,252	-	-
資產證券化短期票券	104,414	-	-
	<u>\$ 23,920,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
101年1月1日			
	群組1	群組2	群組3
政府公債	\$ 1,850,892	\$ -	\$ -
公司債	8,293,167	-	-
金融債券	13,322,430	-	-
受益憑證	248,448	-	-
資產證券化短期票券	104,414	-	-
	<u>\$ 23,819,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險：

流動性風險係本公司及子公司難以履行須提供現金或另一財務資產以清償財務負債的相關責任的風險。本公司及子公司採預期現金流量分析管理流動資金風險，透過預測所需之現金款項及營運資金，確保可以償付所有到期之負債及應付所有已知之資金需求。

下表分析本公司及子公司非衍生性金融負債，按到期日及未折現之到期金額彙總列示：

	102年6月30日			合計
	短於六個月	六個月至一年	一年以上	
應付借券擔保金	\$ 18,994,751	\$ -	\$ -	\$ 18,994,751
應付費用	312,346	570,131	-	882,477
應付股利	956,179	-	-	956,179
存入保證金	-	-	93,463	93,463
合計	<u>\$ 20,263,276</u>	<u>\$ 570,131</u>	<u>\$ 93,463</u>	<u>\$ 20,926,870</u>
	101年12月31日			
	短於六個月	六個月至一年	一年以上	合計
應付借券擔保金	\$ 20,988,801	\$ -	\$ -	\$ 20,988,801
應付費用	1,279,772	123,356	-	1,403,128
存入保證金	-	-	89,998	89,998
合計	<u>\$ 22,268,573</u>	<u>\$ 123,356</u>	<u>\$ 89,998</u>	<u>\$ 22,481,927</u>
	101年6月30日			
	短於六個月	六個月至一年	一年以上	合計
應付借券擔保金	\$ 13,972,776	\$ -	\$ -	\$ 13,972,776
應付費用	288,884	557,122	-	846,006
應付股利	1,135,905	-	-	1,135,905
存入保證金	-	-	150,122	150,122
合計	<u>\$ 15,397,565</u>	<u>\$ 557,122</u>	<u>\$ 150,122</u>	<u>\$ 16,104,809</u>
	101年1月1日			
	短於六個月	六個月至一年	一年以上	合計
應付借券擔保金	\$ 21,816,597	\$ -	\$ -	\$ 21,816,597
應付費用	1,281,560	65,276	-	1,346,836
存入保證金	-	-	58,776	58,776
合計	<u>\$ 23,098,157</u>	<u>\$ 65,276</u>	<u>\$ 58,776</u>	<u>\$ 23,222,209</u>

(三)公允價值估計

1. 以公允價值計量之金融工具

為提供揭露資訊，本公司及子公司使用可反映衡量時所用輸入值之重要性之公允價值層級，將公允價值之衡量予以分類，並區分為下列等級：

第一級：公允價值衡量使用活絡市場之公開報價(未經調整)，如本公司及子公司投資之受益憑證。

第二級：公允價值衡量直接使用價格或間接由價格推導而得可觀察之輸入值。

第三級：公允價值衡量使用不可觀察之輸入值，及可觀察輸入值須依據不可觀察之參數作重大調整者，如本公司及子公司投資之未上市櫃股票等。

2. 評價方法：

- (1) 於原始認列時，以金融商品公允價值衡量。如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。
- (2) 受益憑證：受益憑證淨值。
- (3) 未上市上櫃股票：如標的近期有具代表性交易時，其交易價格即可能為其公允價值之最佳估計；若標的未具可比較公司或無法以市場法估計其公允價值時，則視標的之營運情形，採行其他評價技術如股利折現法或依據其資產減損報告並考量其流動性後估計其公允價值。

3. 金融資產公允價值衡量：

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

102年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產：				
受益憑證	\$1,577,039	\$ -	\$ -	\$1,577,039
備供出售金融資產：				
受益憑證	2,516,654	-	-	2,516,654
未上市(櫃)公司股票	-	-	3,223,717	3,223,717
合計	<u>\$4,093,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,223,717</u>	<u>\$7,317,410</u>

101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產：				
受益憑證	\$1,384,018	\$ -	\$ -	\$1,384,018
備供出售金融資產：				
受益憑證	2,650,992	-	-	2,650,992
未上市(櫃)公司股票	-	-	3,067,048	3,067,048
合計	<u>\$4,035,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,067,048</u>	<u>\$7,102,058</u>

101年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產：				
受益憑證	\$1,032,970	\$ -	\$ -	\$1,032,970
備供出售金融資產：				
受益憑證	1,892,677	-	-	1,892,677
未上市(櫃)公司股票	-	-	2,664,783	2,664,783
合計	<u>\$2,925,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,664,783</u>	<u>\$5,590,430</u>
101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產：				
受益憑證	\$1,526,631	\$ -	\$ -	\$1,526,631
備供出售金融資產：				
受益憑證	1,917,096	-	-	1,917,096
未上市(櫃)公司股票	-	-	2,550,387	2,550,387
合計	<u>\$3,443,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,550,387</u>	<u>\$5,994,114</u>

4. 下表列示於民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日屬於第三等級金融工具之變動：

	<u>備供出售金融資產</u>
102年1月1日	\$ 3,067,048
認列於其他綜合損益之利益	156,669
102年6月30日	<u>\$ 3,223,717</u>
	<u>備供出售金融資產</u>
101年1月1日	\$ 2,550,387
認列於其他綜合損益之利益	114,396
101年6月30日	<u>\$ 2,664,783</u>

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司及子公司依「公司制證券交易所財務報告編製準則」規定，民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證情形：無。
3. 期末持有有價證券情形：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

持有之公司	證券名稱	仟單位/張數	帳面金額	公平市價		投質情形	
				淨值/市價(元)	總額		
集保公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	40,995	\$ 500,000	\$	12.20	500,000	無
"	第一金台灣貨幣市場基金	33,577	500,000		14.89	500,000	"
"	元大寶來萬泰貨幣市場基金	15,783	233,005		14.76	233,005	"
"	元大寶來得寶貨幣市場基金	1,451	16,995		15.71	16,995	"
"	群益安穩貨幣市場基金	12,727	200,000		15.29	200,000	"
"	富邦吉祥貨幣市場基金	7,978	122,003		11.71	122,026	"
臺網公司	統一強棒貨幣市場基金	308	5,000		16.28	5,013	"
			1,577,003			1,577,039	
	評價調整					36	
			\$	\$		1,577,039	

(2)備供出售金融資產-流動

持有之公司	證券名稱	仟單位/仟股	帳面成本		公平市價		投資情形
			淨值/市價(元)	總額	淨值/市價(元)	總額	
	受益憑證						
臺灣證券交易所(股)公司	永豐趨勢平衡基金	1,601	\$ 41,311	\$ 28.10	\$ 44,977	無	
"	永豐中概平衡基金	1,579	42,465	26.91	42,496	"	
"	摩根雷林明JP平衡基金	1,545	33,321	23.35	36,071	"	
"	統一大滿貫基金	7,752	152,796	20.06	155,509	"	
"	元大寶來台灣加權股債指數	10,933	153,000	15.37	168,046	"	
"	元大寶來PMAX ETF基金	25,000	233,250	8.98	224,500	"	
"	富邦台灣策略一號ETF私募基金	48,454	537,620	11.77	570,298	"	
"	富邦策略二號私募基金	33,782	350,000	10.93	369,237	"	
"	富邦私募策略就業98指數基金	25,000	250,000	10.92	273,000	"	
"	復華台灣增益指數基金	25,000	250,000	11.03	275,750	"	
"	安泰ING全球品牌基金	1,188	20,000	19.24	22,855	"	
"	永豐主流品牌基金	2,281	25,000	12.59	28,721	"	
"	兆豐國際實績貨幣市場基金	25,023	297,850	12.20	305,194	"	
	評價調整		2,386,613		\$ 2,516,654		
	備供出售金融資產-流動合計		130,041		\$ 2,516,654		

(3)持有至到期日金融資產-流動

持有之公司	證券名稱	到期日	總面額	利率	帳面成本	設質情形
	金融債券		\$		\$	
臺灣證券交易所(股)公司	永豐商銀97-1次順位	102.09.17	200,000	3.05%	200,000	無
"	匯豐商銀100-1主順位	103.03.10	300,000	1.23%	300,000	"
"	永豐商銀97-3次順位	103.09.09	100,000	1.85%	100,000	"
集保公司	95五銀1B	102.08.24	200,000	2.60%	200,098	"
"	95五銀1B	102.08.24	150,000	2.60%	150,075	"
"	96土銀2	103.06.26	100,000	1.15%	100,000	"
"	97北富銀1	103.01.31	100,000	3.05%	100,000	"
"	97台企銀1B	102.09.13	100,000	3.10%	100,000	"
					<u>1,250,173</u>	
臺灣證券交易所(股)公司	公司債					
"	台電95-3無擔保乙券	102.11.15	400,000	2.20%	401,168	無
"	台化97-2無擔保	102.12.08	150,000	2.62%	151,450	"
"	中油97-1無擔保甲券	102.12.12	400,000	2.40%	401,764	"
"	台電97-8有擔保甲類券	102.12.30	80,000	2.15%	80,390	"
集保公司	台電95-3	102.11.15	200,000	2.20%	200,020	"
"	中油95-1乙券	102.11.28	100,000	2.16%	99,731	"
"	中油97-1	102.12.12	200,000	2.40%	200,000	"
					<u>1,534,523</u>	
集保公司	政府債券					
"	92央債甲七	102.09.19	50,000	2.75%	49,998	無
"	92央債甲十	102.12.05	50,000	2.88%	50,037	"
"	93台北市建設公債	103.03.16	100,000	2.85%	100,000	"
"	93台北市建設公債	103.03.16	100,000	2.85%	100,000	"
"	93央債甲四A	103.03.04	50,000	2.38%	49,825	"
					<u>349,860</u>	
	持有至到期日金融資產-流動合計				<u>\$ 3,134,556</u>	

註1:按90天商業本票利率加0.95%。

(4)持有至到期日金融資產-非流動

持有之公司	債券名稱	到期日	總面額	利率	帳面成本	投資情形
	金融債券		\$		\$	
臺灣證券交易所(股)公司	玉山商銀98-2次順位	103.09.05	300,000	2.15%	300,000	無
"	全國農業金庫98-1次順位	103.11.08	200,000	2.30%	200,000	"
"	合庫98年第2期次順位	104.03.28	400,000	2.10%	400,000	"
"	中信商銀97-3次順位A券	104.04.25	200,000	3.10%	200,000	"
"	一銀97年第1期次順位	104.06.23	300,000	3.10%	300,789	"
"	玉山商銀97-1-1次順位	104.10.24	300,000	3.15%	300,000	"
"	兆豐97-9次順位	104.12.23	300,000	3.00%	300,000	"
"	上海商銀97-2次順位	104.12.26	200,000	3.05%	200,000	"
"	土銀97年第2期次順位乙券	104.12.29	300,000	2.80%	300,000	"
"	玉山商銀98-3次順位B券	105.04.03	300,000	2.50%	300,000	"
"	永豐商銀98-1次順位	105.04.29	200,000	2.80%	200,000	"
"	渣打銀行2011-1主順位D券	105.05.19	200,000	1.45%	200,000	"
"	新光商銀95-1次順位乙券	105.11.13	200,000	2.72%	201,346	"
"	台北富邦98-2次順位	105.12.22	300,000	2.20%	300,000	"
"	玉山商銀99-1次順位	106.05.28	400,000	2.20%	400,000	"
"	合庫96-2次順位甲券	103.09.28	200,000	1.24%	200,000	"
"	元大銀行99-1無擔保次順位	106.06.10	300,000	2.30%	300,000	註1
"	一銀99年第2期次順位	106.09.28	200,000	1.50%	200,000	"
"	永豐商銀99-1次順位	106.12.09	500,000	1.80%	500,000	"
"	土銀99年第2期次順位	106.12.15	500,000	1.53%	500,000	"
"	兆豐99-1次順位	106.12.24	500,000	1.53%	500,000	"
"	永豐商銀100-1次順位	107.03.11	200,000	1.92%	200,000	"
"	玉山銀行100-1次順位	107.05.24	100,000	1.73%	100,000	"
"	元大商銀100-1次順位	107.06.27	200,000	1.75%	200,000	"
"	合庫100-2次順位乙券	107.07.28	100,000	1.70%	100,000	"
"	北商銀100-2次順位	107.08.05	200,000	1.70%	200,000	"

(續下頁)

持有之公司	債券名稱	到期日	總面額	利率	帳面成本	設置情形
臺灣證券交易所(股)公司	永豐商銀100-2次順位	(接上頁)	\$ 150,000	1.95%	\$ 150,000	無
"	元大商銀100-2次順位	107.08.22	150,000	1.85%	150,000	"
"	玉山銀行100-2次順位	107.10.28	100,000	1.80%	100,000	"
"	永豐商銀100-3次順位	107.11.04	200,000	1.85%	199,999	"
"	永豐銀101-1次順位甲券	108.09.18	200,000	1.53%	200,000	"
"	農業金庫101-1次順位	108.10.17	100,000	1.43%	100,000	"
"	土銀101-3次順位	108.10.22	200,000	1.43%	200,000	"
"	渣打銀行2009-1次順位	108.10.28	100,000	2.90%	100,000	"
"	華銀96-3次順位	103.09.20	200,000	1.25%	200,000	註2
"	華銀99-1次順位	109.11.23	500,000	1.65%	500,000	註3
"	農業金庫101-1次順位B券	111.10.17	100,000	1.53%	100,000	"
"	合庫102-1次順位乙券	109.03.28	200,000	1.48%	200,000	"
集保公司	台北富邦銀行97-3次順位	104.05.30	200,000	3.09%	200,000	"
"	97年國泰世華1期次順位01券	104.09.19	100,000	2.95%	100,000	"
"	一銀97-2次順位	104.10.21	200,000	3.02%	200,000	"
"	彰銀98-1次順位	105.09.15	200,000	2.30%	204,967	"
"	國泰世華商業銀行98-1次順位	106.06.11	200,000	2.42%	207,660	"
"	一銀99年第2期次順位	106.09.28	200,000	1.50%	201,884	"
"	合作金庫99年第2期次順位2B券	106.10.25	200,000	1.45%	200,721	"
"	台北富邦商銀99-8期次順位	106.11.15	200,000	1.50%	201,730	"
"	土銀99年第2期次順位	106.12.15	200,000	1.53%	202,021	"
"	北富銀100-3次順位	107.12.01	200,000	1.65%	200,000	"
"	土地銀行100-2次順位	107.12.29	200,000	1.60%	200,000	"
"	台北富邦商銀101-1期次順位	108.04.05	200,000	1.48%	200,000	"
"	中國信託100-1期次順位	107.09.27	200,000	1.80%	203,703	"
"	國泰世華101-1期次順位01券	108.06.06	200,000	1.48%	200,000	"
"	土地銀行101-2次順位01券	108.06.26	200,000	1.50%	200,000	"
"	一銀101年第1期次順位	108.09.25	200,000	1.47%	200,000	"
"	華銀101年第1期次順位1A券	108.11.06	200,000	1.43%	200,000	"
"	上海商銀101-1期次順位1券	108.04.10	50,000	1.48%	50,219	"
"	上海商銀101-4期次順位01券	108.12.27	200,000	1.43%	200,000	"
"	土銀101-1次順位	108.04.13	100,000	1.55%	100,992	"
"	上海商銀101-2期次順位1券	108.05.22	200,000	1.54%	202,133	"
					<u>13,178,164</u>	

持有之公司	債券名稱	到期日	總面額	利率	帳面成本	設置情形
公司債			\$		\$	
臺灣證券交易所(股)公司	台電98-2有擔保乙類券	103.08.31	300,000	1.43%	300,299	無
"	台電98-3有擔保乙類券	103.10.21	300,000	1.34%	299,998	"
"	中油98-1有擔保甲類券	103.12.02	300,000	1.20%	299,299	"
"	玉山金控96-1無擔保次順位	103.12.13	200,000	1.50%	200,000	"
"	富邦金控98-2無擔保甲類券	104.01.28	100,000	1.70%	100,226	"
"	98-1開泰金控無擔保甲類券	104.03.01	200,000	1.80%	200,000	"
"	新光金控97-2無擔保次順位甲類券	104.09.29	300,000	3.65%	306,512	"
"	國泰金控97-1無擔保次順位	104.12.24	300,000	3.10%	300,000	"
"	兆豐金控97-2無擔保次順位	104.12.26	600,000	3.26%	612,976	"
"	國泰金控98-1無擔保次順位	105.10.08	300,000	2.65%	300,000	"
"	台電99-4有擔保乙類券	106.08.20	300,000	1.64%	302,820	"
"	中油99-1有擔保乙類券	106.11.01	100,000	1.29%	100,000	"
"	中油97-1無擔保丙類券	107.12.16	100,000	2.65%	106,035	"
集保公司	99台電2A	104.06.01	100,000	1.38%	100,193	"
"	99台電4甲	104.08.20	200,000	1.37%	200,222	"
"	100中油1甲	105.09.19	200,000	1.40%	200,000	"
"	100台電5甲	105.11.17	200,000	1.30%	200,000	"
					<u>4,128,580</u>	
政府債券						
集保公司	九0央債甲六	105/08/07	50,000	3.75%	51,002	無
"	九0央債甲六	105/08/07	100,000	3.75%	101,999	"
"	九0央債甲三	105/03/06	100,000	4.63%	103,698	"
"	八九央債甲四	103/10/15	100,000	6.13%	103,062	"
"	八九央債甲四	103/10/15	100,000	6.13%	103,050	"
"	九0央債甲七	105/10/19	50,000	3.50%	51,172	"
"	九0央債甲七	105/10/19	50,000	3.50%	50,581	"
"	九二央債甲三	112/02/18	100,000	2.50%	95,233	"
"	九二央債甲三	112/02/18	100,000	2.50%	95,231	"
"	八九央債乙一	108/04/23	100,000	5.88%	113,339	"
"	八九央債甲七	109/01/18	100,000	6.25%	117,714	"
"	九二央債甲三	112/02/18	50,000	2.50%	46,834	"
					<u>1,032,915</u>	
					<u>\$ 18,339,659</u>	

持有至到期日金融資產-非流動合計

註1：按90天商業本票利率加0.34%

註2：1-5年2.9%、6-10年3.40%

註3：按90天商業本票利率加0.35%

註4：按90天商業本票利率加0.6%

(5) 備供出售金融資產-非流動

持有之公司	證券名稱	仟單位/仟股	公平市價		總額	設置情形
			淨值/市價(元)	帳面成本		
	股票					
臺灣證券交易所(股)公司	臺灣期貨交易所股份有限公司	13,929	\$ 53.93	\$ 100,000	\$ 751,210	無
"	台北金融大樓股份有限公司	83,853	17.84	838,528	1,495,934	"
集保公司	臺灣期貨交易所股份有限公司	18,108	53.93	130,000	976,573	"
				1,068,528	\$ 3,223,717	
	減：累計減損			(116,876)		
				\$ 951,652		

(6) 採用權益法之投資

持有之公司	證券名稱	有價證券種類	與有價證券發行人之關係	仟單位/仟股	帳面成本	持股比例	市價或股權淨值	設置情形
臺灣證券交易所(股)公司	中華信用評等股份有限公司	股票	採權益法評價之被投資公司	1,399	\$ 24,112	19.99%	\$ 24,112	無
集保公司	"	"	"	1,330	22,918	19.00%	22,918	"
臺網公司	"	"	"	1	4	0.01%	-	"
					\$ 47,034			

(7) 營業保證金

證券名稱	到期日	總面額	利率	帳面成本
國泰世華銀行定期存單	102.11.23	\$ 1,300	1.35%	\$ 註1 1,300
國泰世華銀行定期存單	102.11.23	308,700	1.35%	註2 308,700
營業保證金合計				\$ 310,000

註1: 前七年利率2.70%, 8-12年利率3.20%。

註2: 按該行一年期定儲利率加0.65%

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

投資公司名稱	有價證券名稱	期初		買入		賣出		期末		備註
		單位數/面額	金額	單位數/面額	金額	單位數/面額	金額	單位數/面額	金額	
臺灣證券交易所(股)公司	富邦策略二號私募基金	\$ 24,678	\$ 250,000	\$ 9,104	\$ 100,000	-	\$ -	-	\$ 33,782	註1
"	統一大滿貫基金	15,504	305,593	-	-	(7,752)	161,943 (152,796)	9,147	7,752	註1
集保公司	合庫102-1次順位乙券	-	-	200,000	200,000	-	-	-	200,000	註2
"	一銀99年第2期次順位	-	-	200,000	202,074	-	-	-	200,000	註2
"	合作金庫99年第2期次順位2B券	-	-	200,000	201,529	-	-	-	200,000	註2
"	台北富邦商銀99-8期次順位	-	-	200,000	201,845	-	-	-	200,000	註2
"	土銀99年第2期次順位	-	-	200,000	202,146	-	-	-	200,000	註2
"	土銀101-1次順位	-	-	100,000	101,002	-	-	-	100,000	註2
"	上海商銀101-2期次順位1券	-	-	200,000	202,181	-	-	-	200,000	註2
"	第一金台灣貨幣市場基金	20,281	301,051	115,352	1,715,324 (1,516,335)	102,056	1,516,919 (1,516,335)	584	33,577	註1
"	華南永昌麒麟貨幣市場基金	17,654	205,823	-	-	(17,654)	206,359 (205,800)	559	-	註1
"	富邦吉祥貨幣市場基金	-	-	21,810	333,000 (210,997)	(13,832)	211,018 (210,997)	21	7,978	註1

註1:期末金額與期初加減本期買入及賣出後金額不合,係因期末進行評價調整。

註2:期末金額與期初加減本期買入及賣出後金額不合,係因折溢價攤銷所致。

5. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		備註
				本期期末	上期期末	股數(仟)	比率	帳面金額	本期收益	
臺灣證券交易所股份有限公司	中華信用評等股份有限公司	台北市信義路五段7號49樓	從事信用評等相關服務	\$ 15,045	\$ 15,045	1,399	19.99%	\$ 24,112	\$ 22,395	本公司認列之投資收益
臺灣集中保管結算股份有限公司	中華信用評等股份有限公司	台北市信義路五段7號49樓	從事信用評等相關服務	13,300	13,300	1,330	19.00%	22,918	22,395	-
臺灣網路認證股份有限公司	中華信用評等股份有限公司	台北市信義路五段7號49樓	從事信用評等相關服務	4	4	1	0.01%	4	22,395	-

十三、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致方式報導。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>證券交易部門</u>	<u>證券保管部門</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$ 1,861,613	\$ 1,290,946	\$ 3,152,559
內部收入	-	220,201	220,201
部門收入	<u>\$ 1,861,613</u>	<u>\$ 1,511,147</u>	<u>\$ 3,372,760</u>
部門稅前損益	<u>\$ 987,672</u>	<u>\$ 797,134</u>	<u>\$ 1,784,806</u>
<u>101年1月1日至6月30日</u>			
外部收入	\$ 1,988,816	\$ 1,239,870	\$ 3,228,686
內部收入	-	260,392	260,392
部門收入	<u>\$ 1,988,816</u>	<u>\$ 1,500,262</u>	<u>\$ 3,489,078</u>
部門稅前損益	<u>\$ 999,436</u>	<u>\$ 792,232</u>	<u>\$ 1,791,668</u>

(三)應報導部門收入及損益之調節資訊

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導營運部門收入與營業收入及應報導部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

<u>收入</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門收入	\$ 3,372,760	\$ 3,489,078
其他營運部門收入	111,534	117,971
消除部門間收入	(220,201)	(260,392)
營業收入	<u>\$ 3,264,093</u>	<u>\$ 3,346,657</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
應報導部門損益	\$ 1,784,806	\$ 1,791,668
其他營運部門損益	20,676	26,921
消除部門間損益	(345,701)	(349,284)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 1,459,781</u>	<u>\$ 1,469,305</u>

十四、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報告係本公司及子公司依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司及子公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司及子公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司及子公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 認定成本

(1)本公司及子公司對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

(2)本公司及子公司對在轉換日之前帳列固定資產已依中華民國一般公認會計原則重估價之投資性不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

2. 員工福利

本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 先前已認列金融工具之指定

本公司及子公司於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

(二)本公司及子公司除避險會計，因其與本公司及子公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

(1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；

- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。
- (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產、負債及權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	國際財務 報導準則	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 33,146,651	(\$ 8,176,929)	\$ 24,969,722	(1)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	1,526,631	-	1,526,631	
備供出售金融資產- 流動	1,917,096	-	1,917,096	
持有至到期日金融資產 -流動	3,046,888	-	3,046,888	
應收帳款淨額	435,741	-	435,741	
其他應收款	220,531	-	220,531	
其他金融資產-流動	-	8,176,929	8,176,929	(1)
其他流動資產	130,295	-	130,295	
流動資產合計	<u>40,423,833</u>	<u>-</u>	<u>40,423,833</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產- 非流動	-	2,550,387	2,550,387	(3)
持有至到期日金融資產 -非流動	20,772,463	-	20,772,463	
以成本衡量之金融資產 -非流動	951,652	(951,652)	-	(3)
賠償準備金	10,016,170	-	10,016,170	
採用權益法之投資	55,048	(1,507)	53,541	(5)
不動產及設備	2,240,269	(226,428)	2,013,841	(4)(8)
投資性不動產	-	99,374	99,374	(4)
無形資產	266,605	-	266,605	
出租資產	35,833	(35,833)	-	(4)
其他非流動資產	470,532	180,075	650,607	(6)(7)
非流動資產合計	<u>34,808,572</u>	<u>1,614,416</u>	<u>36,422,988</u>	(8)
<u>交割結算借項</u>	<u>-</u>	<u>8,129,525</u>	<u>8,129,525</u>	(2)
資產總計	<u>\$ 75,232,405</u>	<u>\$ 9,743,941</u>	<u>\$ 84,976,346</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	國際財務 報導準則	說明
流動負債				
應付借券擔保金	\$ 21,816,597	\$ -	\$21,816,597	
應付費用	1,354,053	(7,217)	1,346,836	(6)(7)
當期所得稅負債	292,238	-	292,238	
其他流動負債	744,308	-	744,308	
流動負債合計	<u>24,207,196</u>	<u>(7,217)</u>	<u>24,199,979</u>	
非流動負債				
賠償準備	10,062,162	(10,062,162)	-	(9)
土地增值稅準備	44,599	(44,599)	-	(10)
遞延所得稅負債	37,998	1,639,612	1,677,610	(9)(10)
應計退休金負債	-	502,940	502,940	(7)
存入保證金	58,776	-	58,776	
非流動負債合計	<u>10,203,535</u>	<u>(7,964,209)</u>	<u>2,239,326</u>	
交割結算貸項	-	8,129,525	8,129,525	(2)
負債總計	<u>34,410,731</u>	<u>158,099</u>	<u>34,568,830</u>	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	5,983,213	-	5,983,213	
資本公積	37,682	(37,104)	578	(10)
保留盈餘				
法定盈餘公積	4,197,006	-	4,197,006	
特別盈餘公積	21,220,762	7,645,617	28,866,379	(9)
				(5)(6)
未分配盈餘	2,472,842	(298,704)	2,174,138	(7)(10)
其他權益	(201,780)	1,254,737	1,052,957	(3)
				(3)(6)
非控制權益	<u>7,111,949</u>	<u>1,021,296</u>	<u>8,133,245</u>	(7)(9)
權益總計	<u>40,821,674</u>	<u>9,585,842</u>	<u>50,407,516</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 75,232,405</u>	<u>\$ 9,743,941</u>	<u>\$84,976,346</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日 資產、負債及權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	國際財務 報導準則	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 33,101,453	(\$ 8,550,017)	\$ 24,551,436	(1)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	1,384,018	-	1,384,018	
備供出售金融資產- 流動	2,650,992	-	2,650,992	
持有至到期日金融資產 -流動	5,160,296	-	5,160,296	
應收帳款淨額	474,394		474,394	
其他應收款	210,377		210,377	
其他金融資產-流動	-	8,550,017	8,550,017	(1)
其他流動資產	234,566	-	234,566	
流動資產合計	<u>43,216,096</u>	<u>-</u>	<u>43,216,096</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產- 非流動	-	3,067,048	3,067,048	(3)
持有至到期日金融資產 -非流動	17,893,737	-	17,893,737	
以成本衡量之金融資產 -非流動	951,652	(951,652)	-	(3)
賠償準備金	10,228,240		10,228,240	
採用權益法之投資	59,263	(2,812)	56,451	(5)
不動產及設備	2,681,062	(459,903)	2,221,159	(4)(8)
投資性不動產	-	115,044	115,044	(4)
無形資產	310,226	-	310,226	
出租資產	35,547	(35,547)	-	(4)
其他非流動資產	488,343	398,357	886,700	(6)(7)
非流動資產合計	<u>32,648,070</u>	<u>2,130,535</u>	<u>34,778,605</u>	(8)(11)
交割結算借項	-	5,309,502	5,309,502	(2)
資產總計	<u>\$ 75,864,166</u>	<u>\$ 7,440,037</u>	<u>\$ 83,304,203</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	國際財務 報導準則	說明
流動負債				
應付借券擔保金	\$ 20,988,801	\$ -	\$ 20,988,801	
應付費用	1,392,593	10,535	1,403,128	(6)(7)
當期所得稅負債	87,075	-	87,075	
其他流動負債	941,066	-	941,066	
流動負債合計	23,409,535	10,535	23,420,070	
非流動負債				
賠償準備	10,219,783	(10,219,783)	-	(9)
土地增值稅準備	44,599	(44,599)	-	(10)
				(9)(10)
遞延所得稅負債	37,856	1,666,334	1,704,190	(11)
應計退休金負債		690,213	690,213	
存入保證金	89,998	-	89,998	(7)
非流動負債合計	10,392,236	(7,907,835)	2,484,401	
交割結算貸項	-	5,309,502	5,309,502	(2)
負債總計	33,801,771	(2,587,798)	31,213,973	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	\$ 6,132,793	\$ -	\$ 6,132,793	
資本公積	37,682	(37,104)	578	(10)
保留盈餘				
法定盈餘公積	4,443,834	-	4,443,834	
特別盈餘公積	22,380,853	7,747,514	30,128,367	(9)
				(5)(6)
				(7)(9)
未分配盈餘	1,546,125	(463,736)	1,082,389	(10)
其他權益	29,485	1,728,603	1,758,088	(3)
				(3)(6)
非控制權益	7,491,623	1,052,558	8,544,181	(7)(9)
權益總計	42,062,395	10,027,835	52,090,230	
負債及權益總計	\$ 75,864,166	\$ 7,440,037	\$ 83,304,203	

3. 民國 101 年 6 月 30 日 資產、負債及權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	國際財務 報導準則	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 26,585,598	(\$9,360,925)	\$ 17,224,673	(1)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	1,032,970	-	1,032,970	
備供出售金融資產- 流動	1,892,677	-	1,892,677	
持有至到期日金融資產 -流動	4,486,975	-	4,486,975	
應收帳款淨額	455,614	-	455,614	
其他應收款	340,651	-	340,651	
其他金融資產-流動	-	9,360,925	9,360,925	(1)
其他流動資產	120,751	-	120,751	
流動資產合計	<u>34,915,236</u>	<u>-</u>	<u>34,915,236</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產- 非流動	-	2,664,783	2,664,783	(3)
持有至到期日金融資產 -非流動	19,433,438	-	19,433,438	
以成本衡量之金融資產 -非流動	951,652	(951,652)	-	(3)
賠償準備金	10,133,242	-	10,133,242	
採用權益法之投資	45,168	(1,586)	43,582	(5)
不動產及設備	2,244,534	(176,824)	2,067,710	(4)(8)
投資性不動產	-	98,789	98,789	(4)
無形資產	295,811	-	295,811	
出租資產	35,690	(35,690)	-	(4) (6)(7)
其他非流動資產	471,141	131,790	602,931	(8)(11)
非流動資產合計	<u>33,610,676</u>	<u>1,729,610</u>	<u>35,340,286</u>	
<u>交割結算借項</u>	<u>-</u>	<u>7,615,467</u>	<u>7,615,467</u>	(2)
資產總計	<u>\$ 68,525,912</u>	<u>\$9,345,077</u>	<u>\$ 77,870,989</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	國際財務 報導準則	說明
流動負債				
應付借券擔保金	\$ 13,972,776	\$ -	\$ 13,972,776	
應付費用	825,727	20,279	846,006	(6)(7)
其他應付款	1,135,905	-	1,135,905	
當期所得稅負債	233,475	-	233,475	
其他流動負債	991,404	-	991,404	
流動負債合計	17,159,287	20,279	17,179,566	
非流動負債				
賠償準備	10,170,912	(10,170,912)	-	(9)
土地增值稅準備	44,599	(44,599)	-	(10)
				(9)(10)
遞延所得稅負債	38,636	1,658,082	1,696,718	(11)
應計退休金負債	-	532,472	532,472	(7)
存入保證金	150,122	-	150,122	
非流動負債合計	10,404,269	(8,024,957)	2,379,312	
交割結算貸項	-	7,615,467	7,615,467	(2)
負債總計	27,563,556	(389,211)	27,174,345	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	5,983,213	-	5,983,213	
增資準備	149,580	-	149,580	
資本公積	37,682	(37,104)	578	(10)
保留盈餘				
法定盈餘公積	4,443,834	-	4,443,834	
特別盈餘公積	22,380,853	7,645,617	30,026,470	(9)
				(5)(6)
				(7)(9)
未分配盈餘	864,203	(272,553)	591,650	(10)
其他權益	(100,830)	1,337,081	1,236,251	(3)
				(3)(6)
非控制權益	7,203,821	1,061,247	8,265,068	(7)(9)
權益總計	40,962,356	9,734,288	50,696,644	
負債及權益總計	\$ 68,525,912	\$ 9,345,077	\$ 77,870,989	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國		國際財務 報導準則	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 6,577,260	\$ -	\$ 6,577,260	
營業成本	(108,424)	-	(108,424)	
營業毛利	6,468,836	-	6,468,836	
營業費用				
人事費用	(2,304,583)	(85,005)	(2,389,588)	(6)(7)
業務費用	(2,459,084)	157,621	(2,301,463)	(9)
營業利益	1,705,169	72,616	1,777,785	
營業外收入及支出				
利息收入	889,571	-	889,571	
其他收入	110,315	-	110,315	
財務成本	(12,793)	-	(12,793)	
處分投資損失	(24,916)	-	(24,916)	
其他支出	(104,885)	-	(104,885)	
採用權益法之關聯企業 損益之份額	19,347	-	19,347	
稅前淨利	2,581,808	72,616	2,654,424	(6)(7)
所得稅費用	(436,526)	(25,959)	(462,485)	(9)
本期淨利	2,145,282	46,657	2,191,939	
其他綜合損益				
備供出售金融資產未實現 評價損益	231,265	516,661	747,926	(3)
採用權益法之關聯企業 其他綜合損益之份額	-	(1,305)	(1,305)	(5)
確定福利之精算損益	-	(120,019)	(120,019)	(7)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	231,265	395,337	626,602	
本期綜合損益總額	\$ 2,376,547	\$ 441,994	\$ 2,818,541	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,527,264	\$ 38,843	\$ 1,566,107	
非控制權益	618,018	7,814	625,832	
	\$ 2,145,282	\$ 46,657	\$ 2,191,939	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,758,529	\$ 410,731	\$ 2,169,260	
非控制權益	618,018	31,263	649,281	
	\$ 2,376,547	\$ 441,994	\$ 2,818,541	

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國		國際財務 報導準則	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 3,346,657	\$ -	\$ 3,346,657	
營業成本	(58,135)	-	(58,135)	
營業毛利	3,288,522	-	3,288,522	
營業費用				
人事費用	(1,116,731)	(56,828)	(1,173,559)	(6)(7)
業務費用	(1,200,500)	108,750	(1,091,750)	(9)
營業利益	971,291	51,922	1,023,213	
營業外收入及支出				
利息收入	444,095	-	444,095	
其他收入	76,785	-	76,785	
財務成本	(6,185)	-	(6,185)	
處分投資損失	(24,916)	-	(24,916)	
其他支出	(48,859)	-	(48,859)	
採用權益法之關聯企業 損益之份額	5,251	(79)	5,172	(5)
稅前淨利	1,417,462	51,843	1,469,305	
所得稅費用	(241,903)	(17,715)	(259,618)	(6)(9)
本期淨利	1,175,559	34,128	1,209,687	
其他綜合損益				
備供出售金融資產未實現 評價損益	100,950	114,396	215,346	(3)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	100,950	114,396	215,346	
本期綜合損益總額	\$ 1,276,509	\$ 148,524	\$ 1,425,033	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 845,342	\$ 26,151	\$ 871,493	
非控制權益	330,217	7,977	338,194	
	\$ 1,175,559	\$ 34,128	\$ 1,209,687	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 946,292	\$ 108,495	\$ 1,054,787	
非控制權益	330,217	40,029	370,246	
	\$ 1,276,509	\$ 148,524	\$ 1,425,033	

重大差異項目調節原因說明：

項次	說 明	影響數增(減)		
		101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日
(1)	存款期間超過三個月以上，未超過一年之定期存款 本公司及子公司依中華民國一般公認會計原則規定「現金」科目內包括存款期間超過三個月以上，未超過一年之定期存款。依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。	\$ 8,176,929 (8,176,929)	\$ 9,360,925 (9,360,925)	\$ 8,550,017 (8,550,017)
(2)	交割結算借項 依據民國96年3月12日修正前「公司制證券交易所財務報告編製準則」規定，應收付各證券商之交割金額，應以借貸沖抵後之餘額列示。惟依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，交割代價並不符合將金融資產及負債互抵之條件，應以總額表達於財務報告。	8,129,525 8,129,525	7,615,467 7,615,467	5,309,502 5,309,502
(3)	金融資產：權益工具 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國96年3月12日修正前「公司制證券交易所財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。	2,550,387 (951,652) 1,254,737 343,998	2,664,783 (951,652) 1,337,081 376,050	3,067,048 (951,652) 1,728,603 386,793

其他金融資產-流動
現金及約當現金

交割結算借項
交割結算貸項

備供出售金融資產-非流動
以成本衡量之金融資產
備供出售金融商品未實現損益
非控制權益

項次	說 明	影響數增(減)			
		101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日	
(4)	投資性不動產 本公司及子公司供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則規定係表達於「出租資產」；依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。	\$ 99,374	\$ 98,789	\$ 115,044	
		(35,833)	(35,690)	(35,547)	
		(63,541)	(63,099)	(79,497)	
(5)	採權益法之長期股權投資 本公司採權益法之長期股權投資，亦配合本公司評估中華民國一般公認會計原則之會計政策與依國際會計準則編製財務報表所採用之會計政策之重大差異評估。	(1,507)	(1,507)	(1,507)	
		(1,507)	(1,586)	(2,812)	
		-	(79)	-	
		-	-	(1,305)	
(6)	員工福利 依中華民國一般公認會計原則規定對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。	(64,188)	(64,188)	(64,188)	
		96,195	99,859	101,293	
		16,353	16,976	17,220	
		(15,654)	(17,070)	(16,155)	
		-	3,544	5,097	
		-	(502)	(867)	
		-	1,416	499	

影響數增(減)

項次	說 明	影 響 項 目	101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日
(7)	<p>退休金</p> <p>本公司及子公司非屬公開發行公司，依經濟部解釋函令，民國102年1月1日前未適用中華民國一般公認會計原則之公報第18號公報「退休金會計處理準則」，無須依該號公報精算退休金成本。惟IFRSs並未規定非屬公開發行公司可排除適用國際會計準則第19號「員工福利」，故倘未認列過渡性淨給付義務大於以前會計政策應認列之負債，需將增加之負債認列為依國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利負債之一部分。</p>	未分配盈餘 其他非流動資產 應付費用 應計退休金負債 人事費用 所得稅費用 確定福利精算損益 非控制權益 少數股權淨利 少數股權淨利-確定福利精算損益	(\$ 270,113) 835 (103,412) 502,940 - - - 128,580) - - -	(\$ 270,113) 835 (79,580) 532,472 53,284 - - 139,489) 10,830 - -	(\$ 270,113) 369 (90,758) 690,213 79,908 466 (101,978) (168,976) 40,396 19,346) -
(8)	<p>預付設備款</p> <p>本公司因購置固定資產而預付之款項，依修正前公司制證券交易所財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。</p>	其他非流動資產 不動產及設備	162,887 162,887)	113,725 113,725)	380,406 380,406)
(9)	<p>賠償準備負債之處理</p> <p>係依據修正前證券交易法及相關法令規定提撥賠償準備金，並依該函令規定將其相對之賠償準備科目列入「負債」項下處理。惟國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」第10段「負債係指因過去事件之結果使企業負有現時義務，且該義務之清償預期將使具經濟效益之資源流出該企業」，依據主管機關函令規定將賠償準備轉列特別盈餘公積。</p>	賠償準備 遞延所得稅負債-非流動 特別盈餘公積 業務費用 所得稅費用 未分配盈餘 非控制權益 少數股權淨利	(10,062,162) 1,595,013 7,645,617 - - 821,532 - -	(10,170,912) 1,613,229 7,645,617 (108,750) 18,217 841,756 20,223) -	(10,219,783) 1,621,373 7,747,514 (157,621) 26,360 (101,897) 850,896 (29,363)

項次	說 明	影 響 項 目	影 響 數 增 (減)		
			101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日
(10)	<p><u>土地重估增值／土地增值稅準備</u> 依中華民國一般公認會計原則規定，土地重估增值所產生之未實現增值利益，應帳列資本公積，並單獨列示土地增值稅準備。惟依國際會計準則規定，該未實現重估增值必須轉列保留盈餘，土地增值稅準備則轉列遞延所得稅負債。</p>	<p>土地增值稅準備 (44,599) (44,599) (44,599)</p> <p>遞延所得稅負債-非流動 44,599 44,599 44,599</p> <p>資本公積 (37,104) (37,104) (37,104)</p> <p>未分配盈餘 37,104 37,104 37,104</p>			
(11)	<p><u>遞延所得稅之表達</u> 中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至IFRSs後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。</p>	<p>其他非流動資產 - - 362</p> <p>遞延所得稅負債-非流動 - - 362</p>			

6. 民國 101 年及 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表之重大調整

(1) 依中華民國一般公認會計原則，收取之股利視為營業活動之現金流量，但依據 IFRSs 之規定本公司及子公司將收取之股利視為投資活動之現金流量。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，除「存款期間超過三個月以上，未超過一年之定期存款」於 IFRSs 下不符合現金及約當現金之定義，故將其列為「其他金融資產-流動」，其對現金流量表之影響列示投資活動。

7. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司及子公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。