

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 108 年度及 107 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 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	合併資產負債表	9 ~ 10
五、	合併綜合損益表	11 ~ 12
六、	合併權益變動表	13
七、	合併現金流量表	14
八、	合併財務報表附註	15 ~ 60
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 47
	(八) 質押資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大期後事項	48	
(十二)	其他	48 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	58 ~ 59	
(十四)	營運部門資訊	59 ~ 60	

會計師查核報告

(109)財審報字第 19002864 號

臺灣證券交易所股份有限公司 公鑒：

查核意見

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司（以下簡稱「證交所及子公司」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋、解釋公告及相關函令編製，足以允當表達證交所及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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」及中華民國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合併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中華民國會計師職業道德規範，與證交所及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對證交所及子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

關鍵查核事項一、金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

事項說明

證交所及子公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係屬無活絡市場之未上市櫃公司股票，有關其會計政策及會計項目說明，請詳合併財務報表附註四(八)及附註六(三)；金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五暨附註十二(三)。

前開部分金融資產係以評價技術取得金融工具之公允價值，因其所涉及之多項假設包括股利成長率以及折現率等，易有主觀判斷並具高度不確定性，對公允價值衡量結果影響重大，因此本會計師將其公允價值衡量列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師及其他會計師對公允價值評估模型執行下列主要程序以評估其合理性：

1. 所使用之股利成長率，與歷史結果及經濟預測文獻比較。
2. 所使用之折現率，檢查其現金產生單位資金成本假設，並與市場中類似資產報酬率比較。
3. 檢查評價模型參數與計算公式之設定，並就相關資料來源之攸關性及可靠性，覆核相關資訊及佐證文件。

關鍵查核事項二、營業收入之正確性

事項說明

收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十五)；經手費收入會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(二十三)，證交所及子公司之營業收入類型多樣，主要包含經手費收入、票債券結算及帳戶維護服務收入、證券上市費收入以及帳簿劃撥處理服務收入，各類型收入係以法令規章或合約所規範之基礎與計價方法認列。

由於證交所及子公司營業收入相關金額重大，因此本會計師將上述主要營業收入計算之正確性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師及其他會計師對於主要營業收入執行之主要查核程序如下：

1. 訪談證交所及子公司管理階層，瞭解其營運及產業性質；評估營業收入之內部控制流程，包含瞭解管理階層用以計算相關收入系統之資訊環境等，並測試重要內部控

制之有效性。

2. 抽樣驗證管理階層計算收入之計價方式，與所適用之法令規範或合約一致。
3. 抽樣重新計算各類別營業收入金額之正確性。

關鍵查核事項三、銀行存款之存在性及分類

事項說明

約當現金之會計政策，請詳合併財務報表附註四(六)；現金及約當現金、其他金融資產—流動、交割結算基金以及賠償準備金之會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(一)、六(八)以及六(七)。截至民國 108 年 12 月 31 日止，證交所及子公司持有之銀行存款分別列於現金及約當現金為新台幣 9,911,747 仟元、其他金融資產—流動為新台幣 23,924,725 仟元、交割結算基金為新台幣 3,427,484 仟元以及賠償準備金為新台幣 11,935,012 仟元。

證交所及子公司之銀行存款分別列於現金及約當現金、其他金融資產—流動(原始投資到期日超過三個月之銀行定期存款)、交割結算基金(各證券商依法令規定提存於證交所)以及賠償準備金(依證券交易法等相關法令規定提存)。由於其為重大之資產負債表項目，因此本會計師對其存在性以及會計項目之分類列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師及其他會計師對於上開關鍵查核事項執行之主要查核程序如下：

1. 與證交所及子公司管理階層訪談，瞭解其內部控制作業流程，並測試其重要內部控制之有效性。
2. 執行發函詢證金融機構，確認金融資產之存在性、正確性以及證交所及子公司對該項金融資產之權利義務。
3. 檢視已指定用途或受有約束之銀行存款轉列至適當會計項目。
4. 執行定期存單盤點，並就盤點明細核至帳載資料。
5. 抽樣執行重大現金收支交易測試，確認係營業所需且未有重大或非尋常交易。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入臺灣證券交易所股份有限公司合併財務報表之部分子公司及採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會

計師之查核報告。前述公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產總額（含採用權益法之投資）分別為新台幣 40,801,759 仟元及 29,252,267 仟元，各占合併資產總額之 42% 及 26%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 5,127,710 仟元及 5,014,679 仟元，各占合併營業收入之 47% 及 45%。

其他事項-對個體財務報表出具查核報告

臺灣證券交易所股份有限公司已編製民國 108 年及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「公司制證券交易所財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋、解釋公告及相關函令編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估證交所及子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證交所及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

證交所及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟

- 其目的非對證交所及子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，以及使證交所及子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合併財務報表使用者注意合併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證交所及子公司不再具有繼續經營之能力。
 5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
 6. 對證交所及子公司中組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責合併查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

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）。

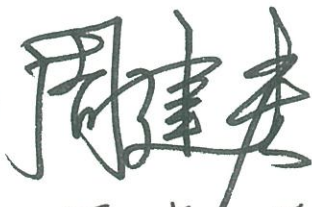

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對證交所及子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周建宏

會計師

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 9 年 3 月 2 4 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108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	六(一)	\$ 9,911,747	10	\$ 34,960,862	31
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	5,589,073	6	5,133,853	4
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(四)	2,422,123	2	3,453,188	3
應收帳款淨額	六(五)及七	875,610	1	732,123	1
其他應收款		127,938	-	134,901	-
其他金融資產－流動	六(一)	23,924,725	24	22,024,072	20
交割結算借項	六(八)	7,710,487	8	10,245,195	9
其他流動資產	六(六)	11,367,004	12	1,536,392	1
流動資產合計		61,928,707	63	78,220,586	69
非流動資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資	六(三)				
產－非流動		5,756,881	6	5,668,034	5
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	10,792,049	11	11,115,236	10
賠償準備金	六(七)	11,935,012	12	11,658,178	10
採用權益法之投資	六(九)	54,322	-	54,190	-
不動產及設備	六(十)	3,510,077	4	3,757,869	3
使用權資產	六(十一)	1,672,952	2	-	-
投資性不動產淨額	六(十二)	438,866	-	445,173	1
無形資產	六(十三)	888,609	1	951,451	1
其他非流動資產	六(十四)	752,465	1	714,150	1
非流動資產合計		35,801,233	37	34,364,281	31
資產總計		\$ 97,729,940	100	\$ 112,584,867	100

(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108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年12月31日			107年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
應付借券擔保金	六(十五)	\$ 525,525	1	\$ 28,206,367	25		
應付費用		1,758,136	2	1,542,820	1		
本期所得稅負債		496,071	-	809,276	1		
租賃負債—流動	六(十一)	266,931	-	-	-		
交割結算貸項	六(八)	7,710,487	8	10,245,195	9		
其他流動負債	六(十六)	15,011,066	15	3,658,092	3		
流動負債合計		<u>25,768,216</u>	<u>26</u>	<u>44,461,750</u>	<u>39</u>		
非流動負債							
遞延所得稅負債	六(二十八)	80,272	-	79,702	-		
租賃負債—非流動	六(十一)	1,482,476	2	-	-		
淨確定福利負債—非流動	六(十七)	665,669	1	638,914	1		
存入保證金		156,306	-	131,783	-		
其他非流動負債		39,991	-	37,462	-		
非流動負債合計		<u>2,424,714</u>	<u>3</u>	<u>887,861</u>	<u>1</u>		
負債總計		<u>28,192,930</u>	<u>29</u>	<u>45,349,611</u>	<u>40</u>		
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
普通股股本	六(十八)	7,285,627	7	6,938,692	6		
資本公積							
資本公積	六(十九)	2,179	-	1,977	-		
保留盈餘							
法定盈餘公積	六(二十)	5,834,044	6	5,480,537	5		
特別盈餘公積	六(二十)	35,913,080	37	34,283,412	30		
未分配盈餘	六(二十一)	3,358,349	3	4,065,842	4		
其他權益							
其他權益	六(二十二)	3,487,531	4	3,494,405	3		
歸屬於母公司業主之權益合計		<u>55,880,810</u>	<u>57</u>	<u>54,264,865</u>	<u>48</u>		
非控制權益		<u>13,656,200</u>	<u>14</u>	<u>12,970,391</u>	<u>12</u>		
權益總計		<u>69,537,010</u>	<u>71</u>	<u>67,235,256</u>	<u>60</u>		
負債及權益總計		<u>\$ 97,729,940</u>	<u>100</u>	<u>\$ 112,584,867</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：



經理人：



會計主管：



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108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度			107 年 度		
		金	額	%	金	額	%
營業收入	六(二十三)及七						
經手費收入		\$	2,995,978	27	\$	3,322,097	30
票債券結算及帳戶維護服務收入			1,416,428	13		1,352,486	12
證券上市費收入			1,391,698	13		1,378,042	12
帳簿劃撥處理服務收入			1,019,143	9		1,105,422	10
共同基金處理服務收入			487,041	4		275,808	2
轉帳處理服務收入			414,365	4		519,550	5
資訊使用費收入			409,055	4		361,195	3
帳戶維護服務收入			385,268	3		393,823	4
期貨結算處理服務收入			310,626	3		376,267	3
權利金收入			310,044	3		366,537	3
資訊處理費收入			204,834	2		205,122	2
借貸服務收入			176,721	2		216,722	2
其他			1,427,525	13		1,302,762	12
營業收入合計			<u>10,948,726</u>	<u>100</u>		<u>11,175,833</u>	<u>100</u>
營業費用	六(二十四)						
人事費用		(	2,998,063)	(27)	(	2,751,286)	(25)
業務費用		(	3,487,766)	(32)	(	3,192,953)	(28)
營業費用合計		(	<u>6,485,829)</u>	<u>(59)</u>	(	<u>5,944,239)</u>	<u>(53)</u>
營業利益			<u>4,462,897</u>	<u>41</u>		<u>5,231,594</u>	<u>47</u>
營業外收入及支出							
利息收入			539,495	5		523,899	5
其他收入	六(二十五)		376,309	3		356,175	3
其他利益及損失	六(二十六)		279,281	2	(	185,669)	(2)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(九)		15,044	-		14,847	-
財務成本	六(二十七)	(	34,744)	-	(	1,751)	-
營業外收入及支出合計			<u>1,175,385</u>	<u>10</u>		<u>707,501</u>	<u>6</u>
稅前淨利			5,638,282	51		5,939,095	53
所得稅費用	六(二十八)	(	999,752)	(9)	(	1,125,550)	(10)
本期淨利			<u>4,638,530</u>	<u>42</u>		<u>4,813,545</u>	<u>43</u>

(續次頁)

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108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度			107 年 度		
		金	額	%	金	額	%
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 六(三)							
權益工具投資未實現評價損益		\$	88,847	1	\$	557,526	5
採用權益法認列之關聯企業之其他綜 六(九)							
合損益之份額		(	685)	-	(	738)	-
確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	(	29,168)	-	(	30,252)	-
與不重分類之項目相關之所得稅			93	-		149	-
其他綜合損益淨額			<u>59,087</u>	<u>1</u>		<u>526,685</u>	<u>5</u>
本期綜合損益總額		\$	<u>4,697,617</u>	<u>43</u>	\$	<u>5,340,230</u>	<u>48</u>
淨利歸屬於：							
母公司業主		\$	3,375,060	31	\$	3,535,071	32
非控制權益			<u>1,263,470</u>	<u>11</u>		<u>1,278,474</u>	<u>11</u>
		\$	<u>4,638,530</u>	<u>42</u>	\$	<u>4,813,545</u>	<u>43</u>
綜合損益總額歸屬於：							
母公司業主		\$	3,350,416	31	\$	4,004,250	36
非控制權益			<u>1,347,201</u>	<u>12</u>		<u>1,335,980</u>	<u>12</u>
		\$	<u>4,697,617</u>	<u>43</u>	\$	<u>5,340,230</u>	<u>48</u>
每股盈餘							
基本每股盈餘	六(二十九)	\$		<u>4.63</u>	\$		<u>4.85</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：



經理人：



~12~



會計主管：



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 108 年及 107 年 12 月 31 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益	總計		
民國 107 年度										
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,938,692	\$ 2,196	\$ 5,195,112	\$ 33,261,592	\$ 3,050,933	\$ 3,557,991	\$ 52,006,516	\$ 12,255,436	\$ 64,261,952	
追溯適用之影響數	-	-	-	-	552,222	(559,778)	(7,556)	(4,918)	(12,474)	
107 年 1 月 1 日追溯適用後餘額	6,938,692	2,196	5,195,112	33,261,592	3,603,155	2,998,213	51,998,960	12,250,518	64,249,478	
本期淨利	-	-	-	-	3,535,071	-	3,535,071	1,278,474	4,813,545	
本期其他綜合損益	六(二十一)(二十二)	-	-	-	(27,013)	496,192	469,179	57,506	526,685	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,508,058	496,192	4,004,250	1,335,980	5,340,230	
106 年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	六(二十一)	-	285,425	-	(285,425)	-	-	-	-	
特別盈餘公積	六(二十一)	-	-	1,021,820	(1,021,820)	-	-	-	-	
現金股利	六(二十一)	-	-	-	(1,734,673)	-	(1,734,673)	-	(1,734,673)	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(437)	-	-	(3,453)	-	(3,890)	(26,542)	(30,432)	
資本公積其他調整項目	-	218	-	-	-	-	218	-	218	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	(589,565)	(589,565)	
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 6,938,692	\$ 1,977	\$ 5,480,537	\$ 34,283,412	\$ 4,065,842	\$ 3,494,405	\$ 54,264,865	\$ 12,970,391	\$ 67,235,256	
民國 108 年度										
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,938,692	\$ 1,977	\$ 5,480,537	\$ 34,283,412	\$ 4,065,842	\$ 3,494,405	\$ 54,264,865	\$ 12,970,391	\$ 67,235,256	
本期淨利	-	-	-	-	3,375,060	-	3,375,060	1,263,470	4,638,530	
本期其他綜合損益	六(二十一)(二十二)	-	-	-	(17,770)	(6,874)	(24,644)	83,731	59,087	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,357,290	(6,874)	3,350,416	1,347,201	4,697,617	
107 年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	六(二十一)	-	353,507	-	(353,507)	-	-	-	-	
特別盈餘公積	六(二十一)	-	-	1,629,668	(1,629,668)	-	-	-	-	
現金股利	六(二十一)	-	-	-	(1,734,673)	-	(1,734,673)	-	(1,734,673)	
股票股利	六(二十一)	346,935	-	-	(346,935)	-	-	-	-	
資本公積其他調整項目	-	202	-	-	-	-	202	-	202	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	(661,392)	(661,392)	
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,285,627	\$ 2,179	\$ 5,834,044	\$ 35,913,080	\$ 3,358,349	\$ 3,487,531	\$ 55,880,810	\$ 13,656,200	\$ 69,537,010	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：



經理人：

~13~



會計主管：



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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 5,638,282	\$ 5,939,095
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失	(392,873)	99,515
利息收入	(539,495)	(523,899)
股利收入	(260,397)	(249,891)
財務成本	34,744	1,751
折舊費用	860,392	521,468
攤銷費用	291,572	224,765
採權益法認列之投資收入與當年度現金股利收現差額	(816)	3,465
預期信用損失減損迴轉利益	(1,190)	(2,521)
處分不動產及設備損失(利益)	145	(18)
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		
應收帳款淨額	(143,656)	39,576
其他應收款	(28,682)	(24,631)
其他流動資產	(9,830,612)	(240,355)
賠償準備金	(276,834)	(322,004)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付借券擔保金	(27,680,842)	14,690,712
應付費用	216,081	(90,720)
其他流動負債	11,352,974	837,566
淨確定福利負債	(2,413)	5,570
其他非流動負債	2,529	37,462
營運產生之現金(流出)流入	(20,761,091)	20,946,906
收取之利息	575,140	550,467
支付之利息	(35,308)	(2,554)
支付之所得稅	(1,338,993)	(725,449)
營業活動之淨現金(流出)流入	(21,560,252)	20,769,370
投資活動之現金流量		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(62,347)	(839,058)
按攤銷後成本衡量之金融資產淨減少	1,355,611	1,642,710
其他金融資產-流動增加	(1,900,653)	(3,722,917)
取得不動產及設備及無形資產	(491,427)	(855,008)
處分不動產及設備價款	20	99
存出保證金(增加)減少	(116)	1,980
營業保證金增加	(17,400)	-
其他非流動資產增加	-	(29,325)
收取之股利	260,397	249,891
投資活動之淨現金流出	(855,915)	(3,551,628)
籌資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	24,523	(8,086)
租賃本金償還	(261,406)	-
發放現金股利	(1,734,673)	(1,734,673)
非控制權益變動	(661,392)	(619,997)
籌資活動之淨現金流出	(2,632,948)	(2,362,756)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(25,049,115)	14,854,986
期初現金及約當現金餘額	34,960,862	20,105,876
期末現金及約當現金餘額	\$ 9,911,747	\$ 34,960,862

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：



經理人：



會計主管：



臺灣證券交易所股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年度及 107 年度



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 109 年 3 月 24 日經董事會通過。

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司及子公司經評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用民國 108 年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)版本時，本公司及子公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將

屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$1,829,559，並調增租賃負債 \$1,829,559。

3. 本公司及子公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

(1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。

(2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

4. 本公司及子公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司及子公司增額借款利率，其利率區間為 1%~3.5%。

5. 本公司及子公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 575,370
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估	1,389,885
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	1,965,255
本集團初次適用日之增額借款利率	1%~3.5%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 1,829,559

(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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司及子公司經評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司及子公司經評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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 IFRSs 編製，惟金管會對本公司頒布之各項函令有不同規定者，依其規定辦理。

(二)編製基礎

1. 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。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司及子公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本公司及子公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。子公司自本公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 本公司及子公司間之交易、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，與本公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 民國 108 年及 107 年度列入合併財務報告編製個體之各子公司之狀況概述如下：

(1) 臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱集保公司)：

(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 108 年及 107 年 12 月 31 日持股比例均為 50.59%。

(2) 臺灣網路認證股份有限公司(以下簡稱臺網公司)：

(a) 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。

(b) 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日持股比例均為 30.23%，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。

(3) 臺灣指數股份有限公司(以下簡稱臺指公司)：

(a) 臺指公司於民國 105 年 1 月 20 日設立，主要營業項目為國內外指數之編製、維護、計算、傳輸及授權等。

(b) 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日持股比例分別均為 100%。

(4) 基富通證券股份有限公司(以下簡稱基富通公司)：

(a) 基富通公司於民國 104 年 12 月 15 日成立，並於民國 105 年 1 月 27 日取得經金管會核發之證券商許可證照。主要經營項目係擔任基金銷售機構。

(b) 本公司透過子公司集保公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日持股比例均為 56.64%。

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。

6. 對本公司及子公司具重大性之非控制權益之子公司

本公司及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$13,656,200 及 \$12,970,391，下列為對本公司及子公司具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益		非控制權益	
		108年12月31日		107年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
集保公司及 其子公司	臺灣	\$ 13,208,756	49.41%	\$ 12,799,522	49.41%

資產負債表

	集保公司及其子公司	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 25,189,773	\$ 14,577,070
非流動資產	14,889,046	14,010,408
流動負債	(12,246,199)	(2,393,523)
非流動負債	(828,181)	(572,388)
淨資產總額	\$ 27,004,439	\$ 25,621,567

綜合損益表

	集保公司及其子公司	
	108年度	107年度
收入	\$ 5,345,120	\$ 5,337,137
稅前淨利	3,110,087	3,188,853
所得稅費用	(601,082)	(621,443)
本期淨利	2,509,005	2,567,410
其他綜合損益(稅後淨額)	170,101	117,351
本期綜合損益總額	\$ 2,679,106	\$ 2,684,761
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 5,071)	(\$ 26,910)
支付予非控制權益股利	\$ 640,457	\$ 580,203

現金流量表

	集保公司及其子公司	
	108年度	107年度
營業活動之淨現金流入	\$ 1,770,028	\$ 2,553,195
投資活動之淨現金流出	(197,087)	(1,209,088)
籌資活動之淨現金流出	(1,386,941)	(1,206,453)
本期現金及約當現金增加數	186,000	137,654
期初現金及約當現金餘額	3,160,730	3,023,076
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,346,730	\$ 3,160,730

(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。

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。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。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司及子公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司及子公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司及子公司於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司及子公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司及子公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司及子公司於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司及子公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司及子公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(十) 應收帳款

係指依合約約定，已具無條件收取因移轉勞務所換得對價金額權利之帳款。屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司及子公司係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本公司及子公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本公司及子公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，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。
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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司及子公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之固定租賃給付按本公司及子公司增額借款利率折現後之現值認列。
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。
後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十七) 承租人之租賃交易－營業租賃

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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處分成本或其使用價值，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。

(二十一) 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，除列金融負債。

(二十二) 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。

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。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) 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(3) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(二十三) 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之所得稅，嗣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。

(二十四) 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。

(二十五) 收入認列

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入，區分為勞務收入、股利收入及利息收入、租金收入等衡量標準。

1. 勞務收入

係以勞務提供完成日之當月底認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。有效利率係將金融資產預期存續期間內預計收取現金折現後，恰等於該資產原始認列時淨帳面金額之利率。

3. 租金收入

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(二十六) 營運部門

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。

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：

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 108 年 12 月 31 日，本公司及子公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之資訊請詳附註六、(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
支票存款及活期存款	\$ 2,753,405	\$ 28,731,063
約當現金		
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	2,325,673	2,472,334
商業本票	4,832,669	3,757,465
合計	\$ 9,911,747	\$ 34,960,862

1. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 \$23,924,725 及 \$22,024,072，係帳列「其他金融資產-流動」。

2. 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

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 5,589,073	\$ 5,133,853

透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
認列於損益之公允價值變動	\$ 392,873	(\$ 99,515)
認列於損益之股利收入	<u>14,476</u>	<u>8,846</u>
	<u>\$ 407,349</u>	<u>(\$ 90,669)</u>

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 1,385,493	\$ 1,385,493
評價調整	<u>4,371,388</u>	<u>4,282,541</u>
合計	<u>\$ 5,756,881</u>	<u>\$ 5,668,034</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u> 衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 88,847	\$ 557,526
認列於損益之股利收入	<u>\$ 245,921</u>	<u>\$ 241,045</u>

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動項目：		
金融債券	\$ 2,322,063	\$ 3,151,772
公司債	-	201,007
政府公債	<u>100,060</u>	<u>100,409</u>
合計	<u>\$ 2,422,123</u>	<u>\$ 3,453,188</u>
非流動項目：		
金融債券	\$ 9,990,508	\$ 10,211,765
公司債	502,592	503,814
政府公債	<u>298,949</u>	<u>399,657</u>
合計	<u>\$ 10,792,049</u>	<u>\$ 11,115,236</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$ 204,981	\$ 233,612
減損迴轉利益	1,359	1,521
	<u>\$ 206,340</u>	<u>\$ 235,133</u>

2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	\$ 875,779	\$ 732,123
減：備抵呆帳	(169)	-
	<u>\$ 875,610</u>	<u>\$ 732,123</u>

1. 本公司及子公司並未持有任何應收帳款的擔保品。

2. 相關應收帳款帳齡分析及信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 其他流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
跨境保管款項	\$ 10,719,764	\$ 895,377
基金代收付款項	522,012	253,850
票債券代收付款項	16,703	289,090
其他	108,525	98,075
	<u>\$ 11,367,004</u>	<u>\$ 1,536,392</u>

跨境保管款項主要係子公司自民國 104 年 11 月起提供跨境保管外國有價證券代收代付作業服務，因跨境保管有價證券所代收代付之款項。

基金代收付款項主要係子公司自民國 95 年 8 月及 105 年 7 月起提供境外及境內基金款項代收付作業服務，因境外及境內基金申購或贖回所代收付之款項。

票債券代收付款項主要係子公司辦理票債券業務之票券兌償及債券還本付息作業所代收代付之款項。

(七) 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 \$50,000 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 6 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、帳戶維護及轉帳處理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。惟仍須依主管機關民國 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。
5. 本公司依主管機關規定，如依證券交易法第 153 條規定代為支付交割款項致發生損失時，依證券交易所管理規則及相關規定，於報經主管機關核准後，直接沖轉前開轉列之特別盈餘公積，不另認列費用。
6. 集保公司依主管機關規定，未來實際發生使用前開轉列之特別盈餘公積時，於報經主管機關核准時，直接沖轉特別盈餘公積，不另認列費用。
7. 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，特別結算基金已提列之金額均為\$3,000,000。
8. 賠償準備金之變動如下：

	108年度	107年度
期初餘額(註)	\$ 8,658,178	\$ 8,336,174
本期提撥數		
按經手費收入5%提撥	143,800	168,787
按清算交割、帳簿劃撥處理 、帳戶維護及轉帳處理等 收入5%提撥	127,610	146,982
按借貸服務收入3%提撥	5,424	6,235
小計	8,935,012	8,658,178
特別結算基金	3,000,000	3,000,000
期末餘額	\$ 11,935,012	\$ 11,658,178

註：期初餘額分別另含特別結算基金\$3,000,000，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日賠償準備金餘額分別為\$11,658,178 及\$11,336,174。

9. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，前述賠償準備金已全數購買定期存款存單。

(八) 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，交割結算基金餘額分別為\$3,427,484 及\$3,416,203，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 108 年 12 月 31 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\$11,000,000 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) 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」，係依「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。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，交割結算借貸項餘額列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
交割結算借項	\$ 7,710,487	\$ 10,245,195
交割結算貸項	\$ 7,710,487	\$ 10,245,195

(九)採用權益法之投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
中華信用評等股份有限公司	\$ 54,322	\$ 54,190

本公司及子公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	<u>中華信用評等股份有限公司</u>	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	\$ 15,044	\$ 14,847
採用權益法之關聯企業之其他綜合 損益之份額	(\$ 685)	(\$ 738)

本公司及子公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 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表認列。

(十) 不動產及設備

108年度	土地	房屋及建築物	電腦設備	其他設備	出租資產	合計
<u>成本</u>						
1月1日餘額 (含重估增值\$45,374)	\$ 938,888	\$ 1,273,878	\$ 2,389,714	\$ 1,413,692	\$ 267,617	\$ 6,283,789
增添	-	563	199,004	24,304	-	223,871
處分	-	-	(491,410)	(69,264)	-	(560,674)
移轉(註)	-	-	44,726	-	-	44,726
12月31日餘額 (含重估增值\$45,374)	<u>\$ 938,888</u>	<u>\$ 1,274,441</u>	<u>\$ 2,142,034</u>	<u>\$ 1,368,732</u>	<u>\$ 267,617</u>	<u>\$ 5,991,712</u>
<u>累計折舊</u>						
1月1日餘額	\$ -	\$ 153,748	\$ 1,842,210	\$ 458,426	\$ 71,536	\$ 2,525,920
折舊費用	-	24,723	305,602	152,447	33,452	516,224
處分	-	-	(491,245)	(69,264)	-	(560,509)
12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,471</u>	<u>\$ 1,656,567</u>	<u>\$ 541,609</u>	<u>\$ 104,988</u>	<u>\$ 2,481,635</u>
1月1日淨額	<u>\$ 938,888</u>	<u>\$ 1,120,130</u>	<u>\$ 547,504</u>	<u>\$ 955,266</u>	<u>\$ 196,081</u>	<u>\$ 3,757,869</u>
12月31日淨額	<u>\$ 938,888</u>	<u>\$ 1,095,970</u>	<u>\$ 485,467</u>	<u>\$ 827,123</u>	<u>\$ 162,629</u>	<u>\$ 3,510,077</u>

107年度	土地	房屋及建築物	電腦設備	其他設備	出租資產	合計
<u>成本</u>						
1月1日餘額 (含重估增值\$45,374)	\$ 938,888	\$ 1,267,992	\$ 2,440,255	\$ 1,328,082	\$ 267,099	\$ 6,242,316
增添	-	5,886	220,656	99,767	-	326,309
處分	-	-	(430,001)	(14,989)	-	(444,990)
移轉(註)	-	-	158,804	832	518	160,154
12月31日餘額 (含重估增值\$45,374)	\$ 938,888	\$ 1,273,878	\$ 2,389,714	\$ 1,413,692	\$ 267,617	\$ 6,283,789
<u>累計折舊</u>						
1月1日餘額	\$ -	\$ 130,119	\$ 1,961,187	\$ 326,252	\$ 38,110	\$ 2,455,668
折舊費用	-	23,629	310,943	147,163	33,426	515,161
處分	-	-	(429,920)	(14,989)	-	(444,909)
12月31日餘額	\$ -	\$ 153,748	\$ 1,842,210	\$ 458,426	\$ 71,536	\$ 2,525,920
1月1日淨額	\$ 938,888	\$ 1,137,873	\$ 479,068	\$ 1,001,830	\$ 228,989	\$ 3,786,648
12月31日淨額	\$ 938,888	\$ 1,120,130	\$ 547,504	\$ 955,266	\$ 196,081	\$ 3,757,869

註：移轉係自其他非流動資產中之預付設備款轉入。

不動產及設備各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築物	55年
電腦設備	3年至5年
其他設備	3年至15年
出租資產	3年至8年

(十一)租賃交易－承租人
民國 108 年度適用

1. 使用權資產

(1)本公司及子公司租賃之標的資產包括建築物及其他設備，租賃期間介於 2 到 7 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除依一般商業合約規定，租賃之資產不得轉讓、轉租及借貸擔保等事項外，未有加諸其他之限制。

(2)使用權資產帳面金額：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	\$ 1,665,388
其他設備	<u>7,564</u>
	<u>\$ 1,672,952</u>

(3)本公司及子公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$229,584。

(4)使用權資產之折舊費用：

	<u>108年度</u>
建築物	\$ 332,346
其他設備	<u>5,515</u>
	<u>\$ 337,861</u>

2. 租賃負債

(1)租賃負債帳面金額：

	<u>108年12月31日</u>
流動	\$ 266,931
非流動	<u>1,482,476</u>
	<u>\$ 1,749,407</u>

(3)與租賃負債相關之損益項目資訊：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	<u>\$ 34,089</u>

3. 其他租賃資訊：

(1)本公司及子公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$295,495。

(2)與租賃交易相關之關係人資訊請詳附註七。

(3)租賃延長之選擇權：

本公司及子公司租賃合約中屬建物之租賃標的，包含了本公司及子公司可行使之延長選擇權。本公司及子公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(十二) 投資性不動產

<u>108年度</u>	<u>土地</u>	<u>房屋及建築物</u>	<u>合計</u>
<u>成 本</u>			
1月1日及12月31日餘額 (皆含重估增值\$36,248)	\$ 248,749	\$ 352,932	\$ 601,681
<u>累計折舊</u>			
1月1日餘額	\$ -	\$ 156,508	\$ 156,508
折舊費用	-	6,307	6,307
12月31日餘額	\$ -	\$ 162,815	\$ 162,815
1月1日淨額	\$ 248,749	\$ 196,424	\$ 445,173
12月31日淨額	\$ 248,749	\$ 190,117	\$ 438,866
<u>107年度</u>	<u>土地</u>	<u>房屋及建築物</u>	<u>合計</u>
<u>成 本</u>			
1月1日及12月31日餘額 (皆含重估增值\$36,248)	\$ 248,749	\$ 352,932	\$ 601,681
<u>累計折舊</u>			
1月1日餘額	\$ -	\$ 150,201	\$ 150,201
折舊費用	-	6,307	6,307
12月31日餘額	\$ -	\$ 156,508	\$ 156,508
1月1日淨額	\$ 248,749	\$ 202,731	\$ 451,480
12月31日淨額	\$ 248,749	\$ 196,424	\$ 445,173

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 36,233	\$ 31,277
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	\$ 4,361	\$ 3,972

2. 本公司及子公司持有之投資性不動產於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$1,158,890 及\$1,107,850，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，該評價係採用比較法及收益法，屬第三等級公允價值。

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。

(十三) 無形資產

108年度	商譽	電腦軟體	其他	合計
<u>成本</u>				
1月1日餘額	\$ 237,545	\$ 1,233,192	\$ 1,669	\$ 1,472,406
增添	-	188,014	-	188,014
處分	-	(133,227)	(923)	(134,150)
預付款項轉入	-	40,716	-	40,716
12月31日餘額	<u>\$ 237,545</u>	<u>\$ 1,328,695</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 1,566,986</u>
<u>累計攤銷</u>				
1月1日餘額	\$ -	\$ 520,073	\$ 882	\$ 520,955
攤銷費用	-	290,985	587	291,572
處分	-	(133,227)	(923)	(134,150)
12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 677,831</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 678,377</u>
1月1日淨額	<u>\$ 237,545</u>	<u>\$ 713,119</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 951,451</u>
12月31日淨額	<u>\$ 237,545</u>	<u>\$ 650,864</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 888,609</u>
<u>107年度</u>	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>成本</u>				
1月1日餘額	\$ 237,545	\$ 844,318	\$ 2,574	\$ 1,084,437
增添	-	286,561	854	287,415
處分	-	(182,646)	(1,759)	(184,405)
預付款項轉入	-	284,959	-	284,959
12月31日餘額	<u>\$ 237,545</u>	<u>\$ 1,233,192</u>	<u>\$ 1,669</u>	<u>\$ 1,472,406</u>
<u>累計攤銷</u>				
1月1日餘額	\$ -	\$ 479,013	\$ 1,582	\$ 480,595
攤銷費用	-	223,706	1,059	224,765
處分	-	(182,646)	(1,759)	(184,405)
12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 520,073</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 520,955</u>
1月1日淨額	<u>\$ 237,545</u>	<u>\$ 365,305</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 603,842</u>
12月31日淨額	<u>\$ 237,545</u>	<u>\$ 713,119</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 951,451</u>

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

(十四) 其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
營業保證金	\$ 434,800	\$ 417,400
存出保證金及其他資產	284,304	257,489
預付設備及無形資產款	33,361	39,261
合計	<u>\$ 752,465</u>	<u>\$ 714,150</u>

1. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司分別以面額 \$364,800 及 \$347,400 之定期存單，繳存於中央銀行國庫局作為營業保證金。
2. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，基富通公司依證券商管理規則等法令規定均以面額 \$70,000 之定期存單，繳存至證期局指定銀行。

(十五) 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司已收受之借券擔保品，明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
現金(註1)	\$ 525,525	\$ 28,206,367
銀行保證函(註2)	\$ 4,118,055	\$ 8,068,219
有價證券(註2及3)	\$ 55,663,011	\$ 40,779,397

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之收盤價評價。

(十六) 其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
代收款項(註1)	\$ 11,257,304	\$ 1,437,851
應付借券履約保證金(註2)	2,808,549	1,431,549
合約負債(註3)	556,151	525,654
標借擔保金	190,000	110,000
其他	199,062	153,038
合計	\$ 15,011,066	\$ 3,658,092

註 1：代收款項主要係子公司自民國 95 年 8 月及 105 年 7 月起提供境外及境內基金款項、自民國 104 年 11 月起提供跨境保管外國有價證券、辦理票債券業務之票券兌償及債券還本付息等代收代付作業服務，分別因境外及境內基金申購或贖回以及跨境保管有價證券所代收代付之款項。

註 2：自民國 105 年 2 月 1 日起，為滿足市場參與者借券需要及促進整體市場流動性，放寬證券商除得出借有價證券予其客戶外，亦得向客戶借入有價證券，或與其他證券商或證券金融事業借入或出借有價證券。證券商向客戶借入有價證券，應按月提撥借入有價證券總金額一定比例之履約保證金，前項履約保證金應向本公司繳存。

註 3：合約負債主要係預收認購(售)權證上市費、預收系統建置服務費及預收網路認證服務費等款項。

(十七)退休金

1. 確定福利計畫

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日依精算報告認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 4,901,468	\$ 4,794,507
計畫資產公允價值	(4,235,799)	(4,155,593)
淨確定福利負債	\$ 665,669	\$ 638,914

(1) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年度			
1月1日餘額	\$ 4,794,507	\$ 4,155,593	\$ 638,914
當期服務成本	301,331	-	301,331
利息費用/收入	40,557	36,697	3,860
	<u>5,136,395</u>	<u>4,192,290</u>	<u>944,105</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(註)	-	90,992	(90,992)
人口統計假設 變動影響數	(12)	-	(12)
財務假設變動 影響數	31,905	-	31,905
經驗調整	88,267	-	88,267
	<u>120,160</u>	<u>90,992</u>	<u>29,168</u>
提撥退休基金	-	302,128	(302,128)
支付退休金	(355,087)	(349,611)	(5,476)
12月31日餘額	<u>\$ 4,901,468</u>	<u>\$ 4,235,799</u>	<u>\$ 665,669</u>

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
107年度			
1月1日餘額	\$ 4,758,257	\$ 4,155,166	\$ 603,091
當期服務成本	301,152	-	301,152
前期服務成本	33,897	-	33,897
清償利益	(571)	-	(571)
利息費用/收入	49,752	44,907	4,845
	<u>5,142,487</u>	<u>4,200,073</u>	<u>942,414</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(註)	-	61,817	(61,817)
人口統計假設 變動影響數	(43)	-	(43)
財務假設變動 影響數	56,181	-	56,181
經驗調整	35,931	-	35,931
	<u>92,069</u>	<u>61,817</u>	<u>30,252</u>
提撥退休基金	-	288,661	(288,661)
支付退休金	(440,049)	(394,958)	(45,091)
12月31日餘額	<u>\$ 4,794,507</u>	<u>\$ 4,155,593</u>	<u>\$ 638,914</u>

註：不包括包含於利息收入或費用之金額。

- (2) 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，本公司及集保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，並各以該委員會名義存入臺灣銀行。職工退休或離職時，依前述辦法發給之。
- (3) 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，係依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。
- (4) 本公司及子公司之確定福利退休計畫基金資產，勞工退休準備金監督委員會管理部分，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國108年及107年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。由本公司及本公司之子公司集保公司職工退休基金管理委員會管理部分，民國108年及107年

12月31日計畫基金資產皆為銀行存款。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年度	107年度
折現率	0.65%~1.125%	0.75%~1.375%
未來薪資增加率	2%~3%	2%~3%

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。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 101,611)	\$ 105,054	\$ 67,315	(\$ 63,069)
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 104,810)	\$ 108,385	\$ 75,867	(\$ 69,944)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6)本公司及子公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$315,572。

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，每月按規定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 108 年及 107 年度，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 \$133,774 及 \$121,888。
- (3)臺網公司訂有員工退職金辦法，按月就薪資之一定比例提列離職金準備。

(十八)股本

1. 本公司於民國 108 年 6 月 14 日經股東常會決議，辦理盈餘轉增資計 34,694 仟股，並已辦妥變更登記。
2. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收資本總額皆為 \$7,285,627，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
3. 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。

(十九) 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。

(二十) 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%；另外，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。

(二十一) 未分配盈餘

	108年度	107年度
1月1日	\$ 4,065,842	\$ 3,050,933
追溯適用之影響數	-	552,222
1月1日追溯適用後餘額	4,065,842	3,603,155
本期損益	3,375,060	3,535,071
確定福利計畫再衡量數	(17,085)	(26,275)
採用權益法認列之關聯企業之 確定福利計畫再衡量數	(685)	(738)
法定盈餘公積	(353,507)	(285,425)
特別盈餘公積	(1,629,668)	(1,021,820)
現金股利	(1,734,673)	(1,734,673)
股票股利	(346,935)	-
實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	-	(3,453)
12月31日	\$ 3,358,349	\$ 4,065,842

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，由董事會擬定分配案提起股東會決議之。
2. 本公司民國107年及106年度盈餘經主管機關核准、股東常會決議，發放現金股利分別皆為每股2.5元；股票股利分別為每股0.5元及0元。

(二十二) 其他權益項目

	108年度		
	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損益		
1月1日	\$		3,494,405
評價調整	(		6,874)
12月31日	\$		<u>3,487,531</u>

	107年度		
	備供出售金融資產未實現損益	公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 3,557,991	\$ -	\$ 3,557,991
追溯適用之影響數	(3,557,991)	2,998,213	(559,778)
1月1日追溯適用後餘額	-	2,998,213	2,998,213
評價調整	-	496,192	496,192
12月31日	\$ -	\$ 3,494,405	\$ 3,494,405

(二十三) 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業同業公會達成協議，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。

(二十四) 費用性質之額外資訊

	屬於營業費用者	
	108年度	107年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 2,444,381	\$ 2,259,599
勞健保費用	141,631	138,074
退休金費用	438,965	461,211
其他用人費用	35,847	28,853
合計	\$ 3,060,824	\$ 2,887,737
折舊費用	\$ 860,392	\$ 521,468
攤銷費用	\$ 291,572	\$ 224,765

1. 依本公司章程規定，本公司每會計年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十二為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額分別為 \$129,936 及 \$130,368，前述金額帳列薪資費用項目。

(二十五) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
股利收入	\$ 260,397	\$ 249,891
租金收入	92,303	84,904
其他	<u>23,609</u>	<u>21,380</u>
	<u>\$ 376,309</u>	<u>\$ 356,175</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	\$ 392,873	(\$ 99,515)
淨外幣兌換(損失)利益	(23,596)	16,982
其他	<u>(89,996)</u>	<u>(103,136)</u>
	<u>\$ 279,281</u>	<u>(\$ 185,669)</u>

(二十七) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用-租賃負債	\$ 34,089	\$ -
利息費用-借券擔保金	<u>655</u>	<u>1,751</u>
	<u>\$ 34,744</u>	<u>\$ 1,751</u>

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成項目

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,026,446	\$ 1,153,537
未分配盈餘加徵	-	503
以前年度所得稅高估	<u>(658)</u>	<u>(35,896)</u>
當期所得稅總額	<u>1,025,788</u>	<u>1,118,144</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(26,036)	15,380
稅率改變之影響	-	<u>(7,974)</u>
遞延所得稅總額	<u>(26,036)</u>	<u>7,406</u>
所得稅費用	<u>\$ 999,752</u>	<u>\$ 1,125,550</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤之說明

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 1,389,296	\$ 1,458,299
未分配盈餘加徵	-	503
永久性差異之所得稅影響數	(396,369)	(306,302)
未認列課稅損失	10,984	13,491
稅率改變之影響	-	(7,974)
遞延所得稅資產(低)高估	(3,501)	3,429
以前年度所得稅高估	(658)	(35,896)
所得稅費用	<u>\$ 999,752</u>	<u>\$ 1,125,550</u>

2. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年度		
	1月1日	認列於損益及 其他項目	12月31日
-遞延所得稅資產:(表 「其他非流動資產」)			
職工福利資本化	\$ 1,504	\$ 732	\$ 2,236
員工未休假獎金費用	16,682	5,995	22,677
未實現兌換損失	9,628	4,947	14,575
租賃合約	-	15,101	15,101
其他	1,254	(76)	1,178
	<u>\$ 29,068</u>	<u>\$ 26,699</u>	<u>\$ 55,767</u>
-遞延所得稅負債:			
商譽	\$ 35,103	\$ 570	\$ 35,673
土地增值稅準備	44,599	-	44,599
	<u>\$ 79,702</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 80,272</u>

	107年度		
	1月1日	認列於損益及 其他項目	12月31日
-遞延所得稅資產:(表 「其他非流動資產」)			
職工福利資本化	\$ 1,708	(\$ 204)	\$ 1,504
員工未休假獎金費用	21,346	(4,664)	16,682
未實現兌換損失	10,919	(1,291)	9,628
其他	1,256	(2)	1,254
	<u>\$ 35,229</u>	<u>(\$ 6,161)</u>	<u>\$ 29,068</u>
-遞延所得稅負債:			
商譽	\$ 34,007	\$ 1,096	\$ 35,103
土地增值稅準備	44,599	-	44,599
	<u>\$ 78,606</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 79,702</u>

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 600,812	\$ 559,596

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司及子公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十九)每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利	\$ 3,375,060	728,563	\$ 4.63
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利	\$ 3,535,071	728,563	\$ 4.85

本公司 107 年度盈餘分配之股票股利，其無償配股基準日已訂於 108 年 7 月 31 日，於計算每股盈餘時，業已追溯調整。107 年度因無償配股追溯調整後，加權平均流通在外股數由 693,869 仟股增加為 728,563 仟股，基本每股盈餘由 5.09 元調整為 4.85 元。

(三十) 現金流量補充資訊

	108年度	107年度
不動產及設備新增及移轉數	\$ 268,597	\$ 486,463
無形資產新增及移轉數	228,730	572,374
減：期初預付設備及無形資產款	(39,261)	(243,090)
加：期末預付設備及無形資產款	33,361	39,261
本期支付現金	\$ 491,427	\$ 855,008

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
元大證券股份有限公司(元大)	法人董事
臺灣土地銀行股份有限公司	"
中華開發資本股份有限公司(註1)	"
台灣水泥股份有限公司	"
富邦綜合證券股份有限公司	"
永豐金證券股份有限公司(註1)	"
永豐餘投資控股股份有限公司(註2)	"
國票綜合證券股份有限公司(註2)	"
兆豐國際商業銀行股份有限公司	"
元大證券金融股份有限公司	"
凱基證券股份有限公司(註3)	"
台北金融大樓股份有限公司(金融大樓)	其他關係人
臺灣期貨交易所股份有限公司(期交所)	"
日盛證券股份有限公司	"
第一商業銀行股份有限公司(註4)	"
財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(櫃買中心)	"

註 1: 於民國 108 年 6 月 30 日本公司董事任期屆滿之法人董事。

註 2: 自民國 108 年 7 月 1 日起就任本公司之法人董事。

註 3: 於民國 108 年 6 月 24 日起就任子公司之法人董事。

註 4: 於民國 108 年 6 月 30 日本公司任期屆滿之監察人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1. 經手費收入：		
-法人董事		
元大	\$ 377,808	\$ 410,668
其他	269,348	374,715
-其他關係人	<u>100,811</u>	<u>115,464</u>
	<u>\$ 747,967</u>	<u>\$ 900,847</u>
2. 證券上市費收入：		
-法人董事		
元大	\$ 238,784	\$ 208,531
其他	120,274	141,365
-其他關係人	<u>16,301</u>	<u>30,667</u>
	<u>\$ 375,359</u>	<u>\$ 380,563</u>
3. 帳簿劃撥處理服務收入：		
-法人董事		
元大	\$ 130,694	\$ 139,263
其他	149,860	130,681
-其他關係人	<u>37,366</u>	<u>41,304</u>
	<u>\$ 317,920</u>	<u>\$ 311,248</u>
4. 轉帳處理服務收入：		
-法人董事	\$ 90,821	\$ 102,445
-其他關係人	<u>4,610</u>	<u>9,497</u>
	<u>\$ 95,431</u>	<u>\$ 111,942</u>
5. 期貨結算處理服務收入：		
-其他關係人		
期交所	<u>\$ 310,626</u>	<u>\$ 376,267</u>
6. 權利金收入：		
-其他關係人		
期交所	\$ 254,564	\$ 317,334
其他	300	630
-法人董事	<u>1,500</u>	<u>1,050</u>
	<u>\$ 256,364</u>	<u>\$ 319,014</u>
7. 資訊處理費收入：		
-其他關係人		
櫃買中心	<u>\$ 198,986</u>	<u>\$ 200,650</u>

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
8. 清算交割服務收入 (表列營業收入-其他)：		
-其他關係人		
櫃買中心	\$ 200,884	\$ 201,238
9. 應收關係人款項：		
-其他關係人	\$ 110,567	\$ 100,558
-法人董事	116,010	92,810
	<u>\$ 226,577</u>	<u>\$ 193,368</u>

10. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向金融大樓承租房屋及建築，每月支付租金。本公司因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日調增使用權資產及租賃負債\$1,360,096。

(2) 取得使用權資產

民國108年度未有向關係人取得使用權資產之情事。

(3) 租賃負債

	<u>108年12月31日</u>
金融大樓	\$ 1,237,686

本公司於民國108年度因租賃負債產生之利息費用共計\$27,386。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 102,696	\$ 102,271
退休金	9,585	9,505
合計	<u>\$ 112,281</u>	<u>\$ 111,776</u>

八、質押資產

本公司及子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以及營業保證金之資訊，請分別詳附註六(八)及六(十四)之說明。

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

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
電腦設備及其他設備	\$ 185,472	\$ 67,933

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

無此情形。

十二、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. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 5,589,073	\$ 5,133,853
透過其他綜合損益按公允價值衡量	5,756,881	5,668,034
按攤銷後成本衡量(註1)	<u>79,677,274</u>	<u>96,436,961</u>
	<u>\$ 91,023,228</u>	<u>\$ 107,238,848</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 24,406,307	\$ 43,105,565
租賃負債	<u>1,749,407</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,155,714</u>	<u>\$ 43,105,565</u>

註1：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產、交割結算借項、跨境保管款項、基金代收付款項、票債券代收付款項、賠償準備金、營業保證金、存出保證金。

註2：係包含應付借券擔保金、應付費用、交割結算貸項、代收款項、應付借券履約保證金、標借擔保金及存入保證金。

2. 風險管理策略

(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、利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。本公司及子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，可提存美元等外幣作為擔保品，本公司及子公司亦有部分自有資金係外幣資產。

108年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	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	22,884	29.98	\$ 686,062	1%	\$ 6,861
人民幣：新台幣	45,227	4.305	194,702	1%	1,947

107年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	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	23,760	30.715	\$ 729,788	1%	\$ 7,298
人民幣：新台幣	43,484	4.472	194,460	1%	1,945
日幣：新台幣	50,243,192	0.2782	13,977,656	1%	139,777
歐元：新台幣	347,515	35.2	12,232,528	1%	122,325
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	2,729	30.715	83,821	1%	838
日幣：新台幣	50,243,133	0.2782	13,977,640	1%	139,776
歐元：新台幣	347,511	35.2	12,232,387	1%	122,324

本公司及子公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換損益分別為損失\$23,596 及利益\$16,982。

利率風險

利率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及貨幣市場基金投資。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司及子公司投資之按攤銷後成本衡量之金融資產，皆屬固定利率商品，分別計 \$13,214,172 及 \$14,568,424，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。

本公司及子公司因貨幣市場投資而產生基金淨值暴險。若基金淨值上升或下跌 1%時，民國 108 年及 107 年度稅後損益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增加或減少分別為 \$36,003 及 \$29,889。

其他權益價格風險

本公司及子公司權益工具之其他權益價格風險，主要係來自於民國 108 年及 107 年分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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。有關權益風險之管理，受益憑證部分係依本公司及子公司資金運用相關規定，選擇適合之投資標的，並訂有審慎之投資上限及相關限制，定期編製投資損益明細表及資金運用報告。股權投資部分則皆須經本公司董事會核准後始得為之。

除了貨幣市場基金，本公司及子公司受益憑證之價格風險敏感度分析，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%，本公司及子公司於民國 108 年及 107 年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產分別增加或減少 \$19,888 及 \$21,449。

本公司及子公司持有之非上市上櫃公司股票，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響，其公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二（三）8 及 9。

(2) 信用風險：

- A. 本公司及子公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司及子公司財務損失之風險，主要來自現金及約當現金、其他金融資產、交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 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，則可能致本公司及子公司產生損失。
- C. 本公司及子公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本公司及子公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 (B) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 (C) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司及子公司金融資產之信用品質資訊如下：

現金及約當現金

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，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本公司及子公司於民國 108 年及 107 年度未有提列備抵損失之情形。

應收帳款

- (A) 本公司及子公司分別採用簡化作法以損失率法及準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- (B) 本公司及子公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之損失率法、準備矩陣如下：
本公司及其他子公司：

	<u>群組一</u>	<u>群組二</u>	<u>合計</u>
<u>108年12月31日</u>			
預期損失率	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 399,807	\$ 169	\$ 399,976
備抵損失	\$ -	\$ 169	\$ 169
	<u>群組一</u>	<u>群組二</u>	<u>合計</u>
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 336,768	\$ -	\$ 336,768
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -

集保公司：

	未逾期	逾期 1~180天	逾期 181~365天	逾期超 過365天	合計
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	0%	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$473,971	\$1,832	\$ -	\$ -	\$475,803
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	未逾期	逾期 1~180天	逾期 181~365天	逾期超 過365天	合計

	未逾期	逾期 1~180天	逾期 181~365天	逾期超 過365天	合計
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0%	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$395,339	\$ -	\$ -	\$ 16	\$395,355
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(C)本公司及子公司之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年度
1月1日	\$ -
提列減損損失	169
12月31日	\$ 169
	107年度
1月1日_IAS 39	\$ 3,240
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	3,240
沖銷	(2,240)
減損迴轉利益	(1,000)
12月31日	\$ -

(D)應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 862,970	\$ 724,416
30天內	5,895	5,258
31-90天	4,518	1,146
91-180天	2,227	1,287
181天以上	169	16
	\$ 875,779	\$ 732,123

其他金融資產

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，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本公司及子公司於民國108年及107年度未有提列備抵損失之情形。

按攤銷後成本之債務工具

(A)本公司及子公司投資按攤銷後成本之債務工具之發行機構皆為信用良好之銀行或具投資等級及以上之公司，皆分類於群組一，預期發生違約之可能性甚低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失。

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
群組一	twAAA~twA-
群組二	twBBB+~twBBB-
群組三	twBB+~twC
已減損	twD

(B)本公司及子公司帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失變動表如下：

	108年度		
	按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者
1月1日	\$ 5,825	\$ -	\$ -
減損迴轉利益	(1,359)	-	-
12月31日	\$ 4,466	\$ -	\$ -
	107年度		
	按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者
1月1日_IAS 39	\$ -	\$ -	\$ -
適用新準則調整數	7,346	-	-
1月1日_IFRS 9	7,346	-	-
減損迴轉利益	(1,521)	-	-
12月31日	\$ 5,825	\$ -	\$ -

(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。以下所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

本公司及子公司除租賃負債-非流動及存入保證金係一年以上到期外，其他非衍生性金融負債皆於未來一年內到期。截至民國108年12月31日止租賃負債至到期日天數小於一年內為\$298,523，大於一年以上為\$1,554,722。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司及子公司投資之受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司及子公司投資之金融債券、公司債及政府公債皆屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司及子公司投資之未上市(櫃)公司股票皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，本公司及子公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產、交割結算借項、跨境保管款項、基金代收付款項、票債券代收付款項、賠償準備金、營業保證金、存出保證金、應付借券擔保金、應付費用、交割結算貸項、代收款項、應付借券履約保證金、標借擔保金及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值：

	108年12月31日			
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融資產：				
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$13,214,172	\$ -	\$13,338,846	\$ -
		107年12月31日		
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融資產：				
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$14,568,424	\$ -	\$14,695,798	\$ -

本公司及子公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產：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。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司及子公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108年12月31日

資產	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產：				
受益憑證	\$ 5,589,073	\$ -	\$ -	\$ 5,589,073
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產：				
未上市(櫃)公司股票	-	-	5,756,881	5,756,881
合計	<u>\$ 5,589,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,756,881</u>	<u>\$ 11,345,954</u>

107年12月31日

資產	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產：				
受益憑證	\$ 5,133,853	\$ -	\$ -	\$ 5,133,853
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產：				
未上市(櫃)公司股票	-	-	5,668,034	5,668,034
合計	<u>\$ 5,133,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,668,034</u>	<u>\$ 10,801,887</u>

4. 本公司及子公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司及子公司採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，市場報價則為基金之淨值或收盤價。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本公司及子公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

- (4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司及子公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司及子公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
5. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本公司及子公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門及委任專家負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年12月31日		重大不可觀察		輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值		
未上市(櫃)公司股票：					
臺灣期貨交易所股份有限公司	\$ 3,411,241	現金股利折現法	股利成長率 (註1)	1.75%	股利成長率愈高，公允價值愈高。
			折現率 (註2)	7.62%	折現率愈低，公允價值愈高。
			平均最近五年現金股利(元)	2.73	平均最近五年現金股利愈高，公允價值愈高。
台北金融大樓股份有限公司	2,334,462	現金流量折現法	折現率 (註2)	4.50%	折現率愈低，公允價值愈高。
臺灣行動支付股份有限公司	11,178	淨資產價值法	不適用	-	不適用

	107年12月31日	評價技術	重大不可觀察	輸入值與
	公允價值		輸入值	公允價值關係
未上市(櫃)公司股票：				
臺灣期貨交易所 股份有限公司	\$ 3,065,928	現金股利 折現法	股利成 長率 (註1)	1.75% 股利成長率愈 高，公允價值 愈高。
			折現率 (註2)	7.38% 折現率愈低， 公允價值愈 高。
			平均最 近五年 現金股 利(元)	2.36 平均最近五年 現金股利愈高 ，公允價值愈 高。
台北金融大樓 股份有限公司	2,590,213	現金流量 折現法	折現率 (註2)	4.12% 折現率愈低， 公允價值愈 高。
臺灣行動支付 股份有限公司	11,893	淨資產價 值法	不適用	- 不適用

註 1：股利成長率係參考台灣之長期平均經濟成長率估計。

註 2：折現率係分別考量臺灣期貨交易所股份有限公司及台北金融大樓股份有限公司之資金成本結構及營運風險計算而得。

9. 本公司及子公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	108年12月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
臺灣期貨交易所 股份有限公司	股利成長率	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 374,686	\$ 266,415
	折現率	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 355,557	\$ 251,363
	平均最近五 年現金股利	± 0.5元	\$ -	\$ -	\$ 316,636	\$ 316,231
台北金融大樓 股份有限公司	折現率	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 576,069	\$ 437,712

107年12月31日

	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
臺灣期貨交易所						
股份有限公司	股利成長率	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 335,431	\$ 234,458
	折現率	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 317,837	\$ 222,219
	平均最近五 年現金股利	± 0.5元	\$ -	\$ -	\$ 312,100	\$ 312,100
台北金融大樓						
股份有限公司	折現率	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 680,046	\$ 511,502

10. 下表列示於民國 108 年及 107 年度屬於第三等級金融工具之變動：

	權益工具
108年1月1日	\$ 5,668,034
認列於其他綜合損益之利益	88,847
108年12月31日	\$ 5,756,881
	權益工具
107年1月1日_IAS 39	\$ 5,097,636
適用新準則調整數	12,872
107年1月1日_IFRS 9	5,110,508
認列於其他綜合損益之利益	557,526
107年12月31日	\$ 5,668,034

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 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：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生工具交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳本公司個體財務報告附註七。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：請詳附表三。

十四、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：

	108年度	證券交易部門	證券保管部門	合計
外部收入	\$ 5,812,791	\$ 4,722,654	\$ 10,535,445	
內部收入	1,257	622,466	623,723	
部門收入	\$ 5,814,048	\$ 5,345,120	\$ 11,159,168	
部門稅前損益	\$ 3,752,644	\$ 3,110,087	\$ 6,862,731	
	107年度	證券交易部門	證券保管部門	合計
外部收入	\$ 6,157,010	\$ 4,640,122	\$ 10,797,132	
內部收入	-	697,015	697,015	
部門收入	\$ 6,157,010	\$ 5,337,137	\$ 11,494,147	
部門稅前損益	\$ 4,020,411	\$ 3,188,853	\$ 7,209,264	

(三) 應報導部門收入及損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。民國108年及107年度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：

收入	108年度	107年度
應報導營運部門收入	\$ 11,159,168	\$ 11,494,147
其他營運部門收入	413,281	378,701
消除部門間收入	(623,723)	(697,015)
營業收入	\$ 10,948,726	\$ 11,175,833

損益	108年度	107年度
應報導部門損益	\$ 6,862,731	\$ 7,209,264
其他營運部門損益	83,462	82,226
消除部門間損益	(1,307,911)	(1,352,395)
本期稅前損益	<u>\$ 5,638,282</u>	<u>\$ 5,939,095</u>

(四) 產品別之資訊

本公司及子公司產品別之資訊與綜合損益表之營業收入資訊一致，請詳綜合損益表。

(五) 地區別資訊

本公司及子公司主要提供服務之業務均為臺灣地區。

(六) 重要客戶資訊

本公司及子公司無來自與單一外部客戶交易之收入占合併收入之 10%以上之重要客戶。

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業）
 民國108年12月31日

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列項目	期		末		備註
				股數(仟)	帳面金額	公允價值		
	受益憑證							
臺灣證券交易所股份有限公司	元大台灣50	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	538	\$ 52,159	\$ 52,159		無
臺灣證券交易所股份有限公司	永豐策略投資一號基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	38,820	505,435	505,435		"
臺灣證券交易所股份有限公司	兆豐國際臺灣藍籌30	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	167	4,046	4,046		"
臺灣證券交易所股份有限公司	國泰非全電指數策略基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,000	317,750	317,750		"
臺灣證券交易所股份有限公司	國泰金韓科技基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	214	4,635	4,635		"
臺灣證券交易所股份有限公司	富邦台50	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	10,720	10,720		"
臺灣證券交易所股份有限公司	富邦公司治理100	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	258	6,208	6,208		"
臺灣證券交易所股份有限公司	富邦臺灣策略一號	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,983	214,225	214,225		"
臺灣證券交易所股份有限公司	富邦臺灣策略二號	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	29,105	527,965	527,965		"
臺灣證券交易所股份有限公司	富邦雙息收益基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	29,940	296,707	296,707		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	39,715	500,056	500,056		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	第一金台灣貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	32,549	500,052	500,052		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	24,089	250,027	250,027		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	華南永昌麒麟貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,642	500,052	500,052		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,437	250,026	250,026		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	元大得利貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,273	250,024	250,024		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	合庫貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	49,028	500,000	500,000		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	中國信託華盈貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	22,602	250,022	250,022		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	富邦吉祥貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,880	250,017	250,017		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	台新1699貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,406	250,028	250,028		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	國泰台灣貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,567	82,001	82,001		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	元大台灣50	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	419	40,622	40,622		"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	元大高股息	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	285	8,256	8,256		"
臺灣網路認證股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	557	9,019	9,019		"
臺灣網路認證股份有限公司	統一臻棒貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	538	9,021	9,021		"
			透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動合計		\$ 5,589,073	\$ 5,589,073		

(續下頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列項目	期		末	備註
				股數(仟)	帳面金額	公允價值	
(接上頁)							
股票							
臺灣證券交易所股份有限公司	臺灣期貨交易所股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	17,707	\$ 1,489,853	\$ 1,489,853	無
臺灣證券交易所股份有限公司	台北金融大樓股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	83.853	2,334,462	2,334,462	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	臺灣期貨交易所股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	22,836	1,921,388	1,921,388	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	臺灣行動支付股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,200	7,452	7,452	"
臺灣網路認證股份有限公司	臺灣行動支付股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	600	<u>3,726</u>	<u>3,726</u>	"
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動合計		<u>\$ 5,756,881</u>	<u>\$ 5,756,881</u>	
金融債券							
臺灣證券交易所股份有限公司	合庫102-1次順位金融債乙券(G12425)	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	\$ 199,955	\$ 200,411	無
臺灣證券交易所股份有限公司	合庫102-1次順位金融債乙券(G12425)-1	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	300,369	300,617	"
臺灣證券交易所股份有限公司	德意志銀行寶島債(人) P15DBSG7	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	172,170	199,218	"
臺灣證券交易所股份有限公司	北富銀102-1次順位金融債甲券(G107B9)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	199,956	201,015	"
臺灣證券交易所股份有限公司	華銀99-1次順位金融債(G189AB)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	499,889	504,483	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	02北富銀1A	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	199,909	199,995	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	02合庫1B	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	49,949	50,072	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	02合庫2A	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	199,909	200,000	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	02土銀1	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	199,938	200,000	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	02臺金銀1	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	<u>300,019</u>	<u>300,621</u>	"
					<u>2,322,063</u>	<u>2,356,432</u>	
政府公債							
臺灣集中保管結算所股份有限公司	89 央債甲 7	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	<u>100,060</u>	<u>100,288</u>	"
			按攤銷後成本衡量之金融資產-流動合計	-	<u>\$ 2,422,123</u>	<u>\$ 2,456,720</u>	"

(續下頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列項目	期		末		備註
				股數(仟)	帳面金額	公允價值		
(接上頁)								
金融債券								
臺灣證券交易所股份有限公司	兆豐 103-1次順位金融債(G11836)	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	\$ 301,765	\$	303,654	無
臺灣證券交易所股份有限公司	兆豐銀103-2次順位金融債(G11837)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	202,667		202,715	"
臺灣證券交易所股份有限公司	中國信託104-3次順位金融債A券(G11469)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	199,955		205,278	"
臺灣證券交易所股份有限公司	永豐銀101-1次順位金融債乙券(G11092)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	200,482		204,312	"
臺灣證券交易所股份有限公司	農金金庫101-1次順位金融債B券(G13104)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	201,493		204,421	"
臺灣證券交易所股份有限公司	農金金庫101-1次順位金融債B券(G13104-1)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	99,987		102,211	"
臺灣證券交易所股份有限公司	土銀101-4次順位金融債B券(G12719)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	202,141		204,298	"
臺灣證券交易所股份有限公司	新光銀101-1次順位金融債B券(G11649)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	201,558		204,506	"
臺灣證券交易所股份有限公司	新光銀105-1次順位金融債A券(G11652)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	102,002		102,213	"
臺灣證券交易所股份有限公司	國泰銀行102-1次順位金融債(G179C1)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	304,337		308,459	"
臺灣證券交易所股份有限公司	台新104-3次順位金融債A券(G19983)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	103,960		106,204	"
臺灣證券交易所股份有限公司	凱基銀108-1次順位金融債(G12808)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	199,968		199,764	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	01五銀2	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	201,278		203,694	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	02國泰1B	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	201,897		204,794	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	01合庫2B	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	201,515		203,209	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	03兆豐銀2	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	201,100		202,702	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	03兆豐銀1	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	201,156		202,198	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	01國泰2	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	202,248		204,499	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	05合庫1甲	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	199,909		199,998	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	05彰銀1甲	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	498,028		504,949	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	01土銀4B	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	403,376		407,383	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	01上海3B	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	202,680		202,244	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	05台企銀2	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	402,665		405,535	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	06上海1	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	199,938		199,994	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	01永豐銀1B	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	200,979		203,540	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	06台企銀1	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	199,928		199,996	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	06彰銀1A	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	199,909		199,996	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	01一銀1B	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	201,183		203,597	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	06國泰2A	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	199,909		199,995	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	04上海1	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	101,669		101,702	"

(續下頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列項目	期		備註	
				股數(仟)	帳面金額		公允價值
(接上頁)							
	金融債券						
臺灣集中保管結算所股份有限公司	06上海2	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	\$ 199,938	\$ 199,999	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	06北富銀3	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	199,909	199,997	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	06合庫1A	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	199,909	199,997	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	04台金銀3	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	208,491	208,569	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	07玉銀1A	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	453,348	456,399	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	06台金銀4	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	206,204	208,527	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	07上海1	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	299,907	299,994	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	03鈔銀1B	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	206,667	206,626	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	07北富銀2A	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	199,909	199,997	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	03北富銀2	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	208,595	208,783	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	06國泰2B	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	157,393	157,468	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	08台金銀1A	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	199,928	199,998	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	00一銀1B	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	303,614	303,742	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	00國泰2B	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	202,847	200,000	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	08輪銀2	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	100,036	100,066	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	05華銀1	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	<u>104,131</u>	<u>104,157</u>	"
					<u>9,990,508</u>	<u>10,052,379</u>	
	公司債						
臺灣證券交易所股份有限公司	台電100-4普通乙類券(B903UK)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	101,296	101,811	無
臺灣證券交易所股份有限公司	中油101-2公司債丙券(B71872)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	100,704	101,655	"
臺灣證券交易所股份有限公司	台電5B公司債(B903V3)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	100,645	102,041	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	06台電1A	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	<u>199,947</u>	<u>201,829</u>	"
					<u>502,592</u>	<u>507,336</u>	
	政府公債						
臺灣證券交易所股份有限公司	97年度甲類第5期中央建設公債	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	52,902	58,190	無
臺灣集中保管結算所股份有限公司	92 央債甲 3	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	<u>246,047</u>	<u>264,221</u>	"
					<u>298,949</u>	<u>322,411</u>	
			按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動合計		<u>\$ 10,792,049</u>	<u>\$ 10,882,126</u>	

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列項目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		註	
					股數(仟)	金額	股數(仟)	金額	股數(仟)	售價	帳面成本	處分損益	(仟)		金額
臺灣證券交易所股份有限公司	元大台灣50	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	7,315	\$ 552,283	3,954	\$ 323,071	(10,731)	\$ 942,283	\$ (942,283)	\$ -	538	\$ 52,159	註
臺灣證券交易所股份有限公司	永豐貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	21,926	304,838	-	-	(21,926)	304,972	(304,972)	-	-	-	"
臺灣證券交易所股份有限公司	富邦雙息收益基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	29,940	300,000	-	-	-	-	29,940	296,707	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	19,087	239,099	506,742	6,362,973	(486,115)	6,104,574	(6,104,574)	-	39,714	500,056	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	第一金台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	32,732	500,023	391,578	6,000,000	(391,760)	6,002,795	(6,002,795)	-	32,550	500,052	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	24,224	250,012	289,812	3,000,000	(289,947)	3,001,392	(3,001,392)	-	24,089	250,027	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	華南永昌聯匯貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	41,821	500,017	83,587	1,000,000	(125,408)	1,500,581	(1,500,581)	-	-	-	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	15,518	250,011	192,921	3,117,000	(193,003)	3,118,220	(3,118,220)	-	15,436	250,026	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	元大得利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	15,356	250,012	183,732	3,000,000	(183,814)	3,001,353	(3,001,353)	-	15,274	250,024	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	國泰台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	45,988	573,000	(39,421)	491,060	(491,060)	-	6,567	82,001	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	合庫貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	42,877	435,013	544,243	5,536,954	(538,092)	5,473,609	(5,473,609)	-	49,028	500,000	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	中國信託華盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	20,357	224,006	278,288	3,070,996	(276,043)	3,046,201	(3,046,201)	-	22,602	250,022	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	富邦吉祥貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	121,605	1,910,000	(105,725)	1,660,309	(1,660,309)	-	15,880	250,017	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	台新1699貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	73,676	1,000,000	(55,270)	750,377	(750,377)	-	18,406	250,028	"
臺灣集中保管結算所股份有限公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	354,131	5,765,989	(323,488)	5,267,964	(5,267,964)	-	30,643	500,052	"

註：期末金額與期初加減本期買入及賣出後金額不合，係因本期評價數已包含在售價及帳面成本所致。

臺灣證券交易所股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期 損益	本公司認列之投 資損益	備註	
				本期期末	去年年底	股數(仟)	比率				帳面金額
臺灣證券交易所股份有限公司	臺灣集中保管結算所股份有限公司	台北市復興北路363號11樓	從事有價證券保管等服務	\$ 583,107	\$ 583,107	192,050	50.59%	\$ 13,524,205	\$ 2,514,076	\$ 1,271,887	本公司之子公司
臺灣證券交易所股份有限公司	臺灣網路認證股份有限公司	台北市延平南路85號10樓	網路認證服務	87,720	87,720	7,557	30.23%	106,142	50,981	15,668	本公司之子公司
臺灣證券交易所股份有限公司	臺灣指數股份有限公司	台北市松仁路36號11樓之一	指數編製、維護傳輸等	150,000	150,000	15,000	100%	164,025	11,395	11,395	本公司之子公司
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%	27,849	38,583	7,713	本公司採權益法評價之被投資公司
臺灣集中保管結算所股份有限公司	基富通證券股份有限公司	台北市松山區復興北路365號8樓	基金銷售機構	439,834	439,834	33,985	56.64%	354,641	(11,695)	-	-
臺灣集中保管結算所股份有限公司	臺灣網路認證股份有限公司	台北市延平南路85號10樓	網路認證服務	9,700	9,700	4,521	18.08%	61,568	50,981	-	-
臺灣集中保管結算所股份有限公司	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	13,300	13,300	1,330	19.00%	26,470	38,583	-	-
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	38,583	-	-

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
1090002

會員姓名：(1) 周建宏
(2) 曾惠瑾

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓



事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1) 北市會證字第二一六二號 委託人統一編號：〇三五五九五〇八
(2) 北市會證字第一〇五四號

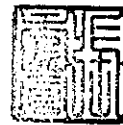
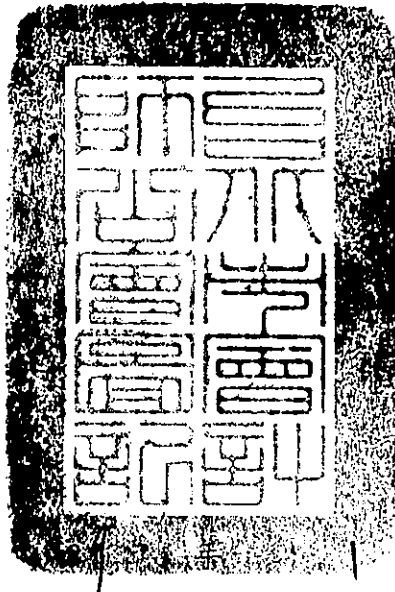
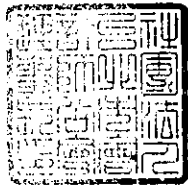
印鑑證明書用途：辦理臺灣證券交易所股份有限公司

一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至

一〇八年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	周建宏	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	曾惠瑾	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 年 月 日