

臺灣集中保管結算所股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年上半年度

地址：台北市復興北路363號11樓

電話：(02)2719-5805

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~31		六~二四
(七) 關係人交易	39~41		二七
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	31~38		二五~二六
九、重要會計項目明細表	42~48		-

會計師查核報告

臺灣集中保管結算所股份有限公司 公鑒：

查核意見

臺灣集中保管結算所股份有限公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達臺灣集中保管結算所股份有限公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與臺灣集中保管結算所股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對臺灣集中保管結算所股份有限公司民國 112 年上半年度個體財務報表之查核最為重要之項目。該等項

目已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師不對該等事項單獨表示意見。

茲對臺灣集中保管結算所股份有限公司民國 112 年上半年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入之正確性

臺灣集中保管結算所股份有限公司營業收入類型多樣，主要包含清算交割服務收入、帳簿劃撥處理服務收入以及票債券結算及帳戶維護服務收入，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。民國 112 年上半年度上述營業收入金額為 2,643,753 仟元，佔營業收入金額比率重大，因是本會計師將上述營業收入計算之正確性列為關鍵查核事項之一。

本會計師對於上開查核最為重要事項已執行主要查核程序如下：

1. 測試上述營業收入認列之內部控制流程程序是否適當。
2. 驗證計算上述收入之計價方式，與所適用之法令規範或合約一致。
3. 重新計算上述營業收入金額之正確性。

銀行存款之存在及分類

如個體財務報表附註六及十一所述，臺灣集中保管結算所股份有限公司民國 112 年 6 月 30 日列為現金及約當現金、其他金融資產—原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款及賠償準備金之金額分別為 5,460,487 仟元、9,728,399 仟元及 3,592,938 仟元，為重大的資產負債表項目，因是本會計師將銀行存款之存在及分類列為關鍵查核事項之一。

本會計師對於上開查核最為重要事項已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解現金循環，並測試相關內部控制流程程序是否適當。
2. 就銀行對帳單及存摺與帳列金額核對，並向銀行發函詢證，如有差異，另取得銀行存款調節表，就調節項目予以抽查。
3. 檢視已指定用途或受有約束之銀行存款是否轉列適當會計項目。
4. 執行定期存單盤點，並就盤點明細核對帳載資料。
5. 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。

管理階層對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第

34 號「期中財務報導」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估臺灣集中保管結算所股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算臺灣集中保管結算所股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

臺灣集中保管結算所股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對臺灣集中保管結算所股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使臺灣集中保管結算所股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大

疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致臺灣集中保管結算所股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於臺灣集中保管結算所股份有限公司中組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成臺灣集中保管結算所股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對臺灣集中保管結算所股份有限公司民國 112 年上半年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 東 儒



謝 東 儒

會計師 柯 志 賢



柯 志 賢

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 112 年 8 月 23 日

民國 112 年 6 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資	112年6月30日			111年12月31日			111年6月30日		
	產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
流動資產									
現金及約當現金 (附註六)	\$	5,460,487	13	\$	6,560,304	17	\$	6,194,891	16
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		4,246,638	10		5,007,363	13		5,488,954	14
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)		2,651,518	6		1,750,248	4		2,352,004	6
其他金融資產—原始到期日起過3個月之銀行定期存款 (附註六)		9,728,399	23		9,237,499	24		9,254,907	23
應收票據及帳款—淨額									
非關係企業 (附註十)		449,621	1		382,977	1		394,819	1
關係企業 (附註十及二七)		312,621	1		233,982	-		275,059	1
其他金融資產—其他 (附註十六、十八及二七)		1,483,642	4		719,338	2		1,492,749	4
其他流動資產		104,726	-		113,545	-		53,347	-
流動資產總計		<u>24,437,652</u>	<u>58</u>		<u>24,005,256</u>	<u>61</u>		<u>25,506,730</u>	<u>65</u>
非流動資產									
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)		2,321,699	6		2,243,828	6		2,191,103	6
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)		9,368,084	22		6,888,062	18		5,945,877	15
賠償準備金 (附註十一)		3,592,938	9		3,491,239	9		3,378,008	9
採用權益法之投資 (附註十二)		621,414	1		640,700	2		586,479	1
不動產及設備 (附註十三)		720,934	2		808,464	2		728,206	2
使用權資產 (附註十四)		230,464	1		273,613	1		74,917	-
投資性不動產 (附註十五)		210,392	-		212,031	-		213,669	1
無形資產		140,595	-		187,048	-		194,435	-
商譽		237,545	1		237,545	1		237,545	1
遞延所得稅資產 (附註四)		16,193	-		20,479	-		12,311	-
存出保證金		147,121	-		148,056	-		147,962	-
其他非流動資產		372	-		372	-		372	-
非流動資產總計		<u>17,607,751</u>	<u>42</u>		<u>15,151,437</u>	<u>39</u>		<u>13,710,884</u>	<u>35</u>
資產總計		<u>\$ 42,045,403</u>	<u>100</u>		<u>\$ 39,156,693</u>	<u>100</u>		<u>\$ 39,217,614</u>	<u>100</u>
負債及權益									
流動負債									
應付費用 (附註十七)	\$	331,292	1	\$	575,510	2	\$	358,860	1
租賃負債—流動 (附註十四)		90,618	-		89,494	-		44,393	-
本期所得稅負債 (附註四)		519,687	1		489,081	1		538,010	1
應付股利		1,693,495	4		-	-		1,830,335	5
代收款項 (附註十八)		1,247,215	3		650,273	2		1,326,214	4
其他流動負債 (附註十九)		115,875	-		111,774	-		122,121	-
流動負債總計		<u>3,998,182</u>	<u>9</u>		<u>1,916,132</u>	<u>5</u>		<u>4,219,933</u>	<u>11</u>
非流動負債									
租賃負債—非流動 (附註十四)		142,469	1		185,734	1		32,351	-
遞延所得稅負債 (附註四)		35,673	-		35,673	-		35,673	-
存入保證金		73,127	-		56,647	-		62,848	-
淨確定福利負債—非流動 (附註四)		407,984	1		416,359	1		537,376	1
非流動負債總計		<u>659,253</u>	<u>2</u>		<u>694,413</u>	<u>2</u>		<u>668,248</u>	<u>1</u>
負債總計		<u>4,657,435</u>	<u>11</u>		<u>2,610,545</u>	<u>7</u>		<u>4,888,181</u>	<u>12</u>
權益 (附註二十)									
股本		5,839,638	14		5,839,638	15		4,357,939	11
增資準備		700,757	2		-	-		1,481,699	4
資本公積		478,821	1		478,821	1		478,569	1
法定盈餘公積		4,541,220	11		4,099,392	11		4,099,392	11
特別盈餘公積		21,124,763	50		19,542,132	50		19,542,132	50
未分配盈餘		2,522,478	6		4,483,745	11		2,320,015	6
其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		2,180,291	5		2,102,420	5		2,049,687	5
權益總計		<u>37,387,968</u>	<u>89</u>		<u>36,546,148</u>	<u>93</u>		<u>34,329,433</u>	<u>88</u>
負債及權益總計		<u>\$ 42,045,403</u>	<u>100</u>		<u>\$ 39,156,693</u>	<u>100</u>		<u>\$ 39,217,614</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



臺灣集中保管所股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

	112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入（附註二二及二七）						
清算交割服務收入	\$	759,862	20	\$	844,270	21
帳簿劃撥處理服務收入		994,521	26		1,113,209	27
帳戶維護服務收入		189,569	5		189,052	5
轉帳處理服務收入		269,586	7		275,391	7
票債券結算及帳戶維護服務收入		889,370	23		835,220	20
期貨結算處理服務收入		174,744	4		231,414	6
登錄配發及電子投票處理服務收入		76,205	2		72,528	2
共同基金處理服務收入		303,364	8		299,735	7
其他營業收入		194,527	5		207,214	5
營業收入合計		<u>3,851,748</u>	<u>100</u>		<u>4,068,033</u>	<u>100</u>
營業費用						
用人費用（附註二一、二二及二七）		571,984	15		680,512	17
業務費用（附註十三、十四、十五、二二及二七）		<u>767,061</u>	<u>20</u>		<u>727,490</u>	<u>18</u>
營業費用合計		<u>1,339,045</u>	<u>35</u>		<u>1,408,002</u>	<u>35</u>
營業利益		<u>2,512,703</u>	<u>65</u>		<u>2,660,031</u>	<u>65</u>
營業外收入及支出						
利息收入		170,816	5		89,653	2
透過損益按公允價值衡量金融資產淨損益		167,845	4	(	81,366)	(2)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額（附註十二）		56,863	2		51,369	2
股利收入		83,333	2		85,283	2
其他收入		8,308	-		9,400	-
預期信用減損（損失）迴轉利益	(	894)	-		110	-
什項支出	(	<u>12,482)</u>	-	(	<u>8,822)</u>	-
營業外收入及支出合計		<u>473,789</u>	<u>13</u>		<u>145,627</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
稅前淨利	\$ 2,986,492		78	\$ 2,805,658		69
所得稅費用 (附註四及二三)	<u>529,048</u>		<u>14</u>	<u>551,101</u>		<u>14</u>
本期淨利	<u>2,457,444</u>		<u>64</u>	<u>2,254,557</u>		<u>55</u>
其他綜合損益						
不重分類至損益之項目：						
透過其他綜合損益按公允價						
值衡量之權益工具投資未						
實現評價損益 (附註二十)	<u>77,871</u>		<u>2</u>	<u>229,899</u>		<u>6</u>
本期其他綜合損益	<u>77,871</u>		<u>2</u>	<u>229,899</u>		<u>6</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,535,315</u>		<u>66</u>	<u>\$ 2,484,456</u>		<u>61</u>
每股盈餘 (附註二四)						
基本每股盈餘	<u>\$ 3.76</u>			<u>\$ 3.45</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



臺灣集中保字信託股份有限公司

個體財務報告

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

	股		增	資	備	資	本	公	積	保		留		盈		餘	計	其他權益項目		
	數	(金	額	準	積	積	積			積	積	積
111 年 1 月 1 日餘額	435,794	\$	4,357,939	\$	-	\$	478,569	\$	3,478,360	\$	17,264,809	\$	6,275,847	\$	27,019,016	\$	1,819,788	\$	33,675,312	
110 年度盈餘分配																				
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	621,032	-	-	(	621,032)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,277,323	(	2,277,323)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 4.20 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,830,335)	(	1,830,335)	-	-	-	-	(	1,830,335)
股票股利—每股 3.40 元	-	-	-	1,481,699	-	-	-	-	-	-	(	1,481,699)	(	1,481,699)	-	-	-	-	-	-
111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,254,557	2,254,557	-	-	-	-	-	2,254,557
111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229,899	229,899	229,899
111 年 6 月 30 日餘額	435,794	\$	4,357,939	\$	1,481,699	\$	478,569	\$	4,099,392	\$	19,542,132	\$	2,320,015	\$	25,961,539	\$	2,049,687	\$	34,329,433	
112 年 1 月 1 日餘額	583,964	\$	5,839,638	\$	-	\$	478,821	\$	4,099,392	\$	19,542,132	\$	4,483,745	\$	28,125,269	\$	2,102,420	\$	36,546,148	
111 年度盈餘分配																				
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	441,828	-	-	(	441,828)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,582,631	(	1,582,631)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 2.90 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,693,495)	(	1,693,495)	-	-	-	-	(	1,693,495)
股票股利—每股 1.20 元	-	-	-	700,757	-	-	-	-	-	-	(	700,757)	(	700,757)	-	-	-	-	-	-
112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,457,444	2,457,444	-	-	-	-	-	2,457,444
112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,871	77,871	77,871
112 年 6 月 30 日餘額	583,964	\$	5,839,638	\$	700,757	\$	478,821	\$	4,541,220	\$	21,124,763	\$	2,522,478	\$	28,188,461	\$	2,180,291	\$	37,387,968	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



臺灣集中保管結算所股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 2,986,492	\$ 2,805,658
收益費損項目		
折舊費用	153,556	145,983
攤銷費用	60,812	67,684
利息費用	2,215	524
預期信用減損損失（迴轉利益）	894	(110)
採用權益法認列之子公司及關聯企 業損益份額	(56,863)	(51,369)
處分不動產及設備淨損失	59	10
金融資產評價調整	(142,361)	90,986
股利收入	(83,333)	(85,283)
利息收入	(170,816)	(89,653)
租賃終止利益	-	(79)
營業資產及負債之淨變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資 產減少	903,086	221,432
應收票據及帳款（增加）減少	(145,283)	109,642
其他金融資產－其他增加	(590,546)	(571,304)
其他流動資產減少	8,819	51,059
應付費用減少	(244,218)	(191,321)
代收款項增加	596,942	569,926
其他流動負債增加	4,101	22,309
淨確定福利負債（減少）增加	(8,375)	481
營運產生之現金	3,275,181	3,096,575
收取之利息	153,949	94,297
支付之利息	(2,215)	(524)
支付所得稅	(494,156)	(1,018,294)
營業活動之淨現金流入	<u>2,932,759</u>	<u>2,172,054</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
其他金融資產－原始到期日超過3個月之		
銀行定期存款增加	(\$ 490,900)	(\$ 360,000)
購買按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,940,000)	(867,848)
按攤銷後成本衡量之金融資產還本	550,000	800,000
取得不動產及設備	(17,968)	(20,629)
處分不動產及設備價款	2	7
無形資產增加	(14,359)	(25,539)
存出保證金減少	54	-
賠償準備金增加	(101,699)	(139,860)
收取關聯企業之股利	11,286	-
投資活動之淨現金流出	<u>(4,003,584)</u>	<u>(613,869)</u>
籌資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	16,480	(2,092)
租賃負債本金償還	(45,472)	(46,805)
籌資活動之淨現金流出	<u>(28,992)</u>	<u>(48,897)</u>
現金及約當現金淨(減少)增加數	(1,099,817)	1,509,288
期初現金及約當現金餘額	<u>6,560,304</u>	<u>4,685,603</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,460,487</u>	<u>\$ 6,194,891</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



臺灣集中保管結算所股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 78 年 10 月 17 日設立，經營之業務包括：(一)有價證券之保管；(二)有價證券買賣交割或設質交付之帳簿劃撥；(三)有價證券帳簿劃撥事務之電腦處理；(四)有價證券帳簿劃撥配發作業之處理；(五)有價證券無實體發行之登錄；(六)短期票券集中保管結算及(七)其他經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准之有關業務。

臺灣證券集中保管股份有限公司（以下簡稱集保公司）及台灣票券集中保管結算股份有限公司（以下簡稱票保公司）於 95 年 2 月 8 日分別經股東臨時會決議合併，以集保公司為存續公司，票保公司為消滅公司，合併後變更名稱為臺灣集中保管結算所股份有限公司，並經 95 年 2 月 8 日董事會決議訂定合併基準日為 95 年 3 月 27 日。

本公司經 99 年 4 月 14 日財北國稅松山營業字第 0990006822 號函核准，依加值型及非加值型營業稅法第十一條規定，改按第四章第二節計算申報營業稅，本公司並自 99 年 5 月份起開始實施。

本公司之母公司為臺灣證券交易所股份有限公司，於 112 年及 111 年 6 月 30 日皆持有本公司普通股 50.59%。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 8 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

適用 112 年度修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 並未造成本公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	註 3

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

適用上述 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs 預期將不致造成本公司會計政策之重大變動，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照商業會計法、商業會計處理準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本個體財務報告並未包含整份年度個體財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 111 年度個體財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本個體財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 111 年度個體財務報告相同。

六、現金及約當現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
零用金及支票存款	\$ 892	\$ 842	\$ 842
活期存款	2,127,890	2,544,552	2,614,148
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	1,101,241	1,001,241	1,001,241
短期票券	<u>2,230,464</u>	<u>3,013,669</u>	<u>2,578,660</u>
	<u>\$ 5,460,487</u>	<u>\$ 6,560,304</u>	<u>\$ 6,194,891</u>

截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 9,728,399 仟元、9,237,499 仟元及 9,254,907 仟元，係分類為其他金融資產－原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款。

約當現金及其他金融資產－原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	0.550%~1.160%	0.320%~0.910%	0.090%~0.660%
短期票券	1.280%~1.400%	1.100%~1.400%	0.550%~0.730%
其他金融資產－原始到期日			
超過 3 個月之銀行定期			
存款	0.285%~1.575%	0.120%~1.440%	0.070%~1.155%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
強制透過損益按公允價值			
衡量			
非衍生金融資產			
－貨幣市場基金	\$ 3,250,220	\$ 4,212,240	\$ 4,830,439
－指數股票型基金	275,719	177,505	125,726
－私募基金	720,699	617,618	532,789
	<u>\$ 4,246,638</u>	<u>\$ 5,007,363</u>	<u>\$ 5,488,954</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
國內投資－未上市（櫃）			
股票			
臺灣期貨交易所（股）			
公司	\$ 2,314,510	\$ 2,236,732	\$ 2,184,052
臺灣行動支付（股）			
公司	7,189	7,096	7,051
	<u>\$ 2,321,699</u>	<u>\$ 2,243,828</u>	<u>\$ 2,191,103</u>

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流 動			
金融債券	\$ 2,402,414	\$ 1,400,846	\$ 2,103,285
公司債券	250,001	100,117	-
政府公債	-	249,922	249,630
小 計	2,652,415	1,750,885	2,352,915
減：備抵損失	(897)	(637)	(911)
	<u>\$ 2,651,518</u>	<u>\$ 1,750,248</u>	<u>\$ 2,352,004</u>
非 流 動			
金融債券	\$ 7,473,789	\$ 5,581,844	\$ 5,085,625
公司債券	1,847,603	1,159,862	862,345
政府公債	49,661	148,691	-
小 計	9,371,053	6,890,397	5,947,970
減：備抵損失	(2,969)	(2,335)	(2,093)
	<u>\$ 9,368,084</u>	<u>\$ 6,888,062</u>	<u>\$ 5,945,877</u>

112年6月30日暨111年12月31日及6月30日，上述債券之有效利率分別為0.660%~2.300%、0.660%~3.311%及0.532%~3.311%，將於121年10月17日前陸續到期。

十、應收票據及帳款－淨額

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應收票據及帳款－非關係</u>			
<u>企業</u>			
因營業而發生	\$ 449,703	\$ 383,059	\$ 394,901
減：備抵損失	(82)	(82)	(82)
	<u>\$ 449,621</u>	<u>\$ 382,977</u>	<u>\$ 394,819</u>
<u>應收票據及帳款－關係企業</u>			
因營業而發生	\$ 312,621	\$ 233,982	\$ 275,059
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 312,621</u>	<u>\$ 233,982</u>	<u>\$ 275,059</u>

本公司對勞務提供之平均授信期間原則上為發票日後15日，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。帳齡在授信期間內之應收帳款，其備抵損失係參考各群組之歷史平均回收率、交易對

手過去拖欠記錄及分析期前財務狀況，以可能損失率認列一定比例之備抵損失。

有關應收帳款之財務風險管理政策，請參閱附註二六(四)。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量未來前瞻性總體經濟。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
總帳面金額	\$ 762,218	\$ 24	\$ -	\$ 82	\$ 762,324
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-	(82)	(82)
攤銷後成本	<u>\$ 762,218</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 762,242</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
總帳面金額	\$ 616,959	\$ -	\$ -	\$ 82	\$ 617,041
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-	(82)	(82)
攤銷後成本	<u>\$ 616,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 616,959</u>

111 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
總帳面金額	\$ 669,739	\$ 118	\$ 21	\$ 82	\$ 669,960
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-	(82)	(82)
攤銷後成本	<u>\$ 669,739</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 669,878</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 82	\$ 82
本期提列	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 82</u>

十一、賠償準備金

依主管機關規定，本公司於每季終了後 15 日內應按清算交割、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（借記賠償準備金，貸記現金），直至其累積金額達本公司之實收資本額時止。賠償準備金已依規定以銀行存款存儲。

112 年及 111 年第 2 季應提撥之賠償準備金計 62,008 仟元及 58,208 仟元，已分別於 112 年及 111 年 7 月提撥。

賠償準備金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
賠償準備金	0.325%~1.575%	0.120%~1.440%	0.070%~1.050%

十二、採用權益法之投資

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
投資子公司	\$ 526,208	\$ 536,022	\$ 494,107
投資關聯企業	<u>95,206</u>	<u>104,678</u>	<u>92,372</u>
	<u>\$ 621,414</u>	<u>\$ 640,700</u>	<u>\$ 586,479</u>

(一) 投資子公司

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
基富通證券公司	<u>\$ 526,208</u>	<u>\$ 536,022</u>	<u>\$ 494,107</u>

本公司對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
基富通證券公司	57.10%	57.10%	56.64%

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之子公司之損益，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
未上市(櫃)公司普通股			
中華信用評等公司	\$ 28,263	\$ 33,948	\$ 28,891
臺灣網路認證公司	66,943	70,730	63,481
	<u>\$ 95,206</u>	<u>\$ 104,678</u>	<u>\$ 92,372</u>

本公司經綜合考量對中華信用評等公司及臺灣網路認證公司之持股比例(接近20%)，以及本公司在中華信用評等公司及臺灣網路認證公司之董事會佔董事席次，認為本公司對中華信用評等公司及臺灣網路認證公司具重大影響，故以權益法評價相關之投資。

本公司對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
中華信用評等公司	19.00%	19.00%	19.00%
臺灣網路認證公司	18.08%	18.08%	18.08%

採用權益法之關聯企業112年及111年1月1日至6月30日對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

十三、不動產及設備

	自有土地	房屋及建築物	資訊設備	其他設備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 200,306	\$ 259,280	\$ 1,515,793	\$ 137,803	\$ 42,572	\$ 2,155,754
增 添	-	-	19,647	522	460	20,629
處 分	-	-	(771)	-	-	(771)
111年6月30日餘額	<u>\$ 200,306</u>	<u>\$ 259,280</u>	<u>\$ 1,534,669</u>	<u>\$ 138,325</u>	<u>\$ 43,032</u>	<u>\$ 2,175,612</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 102,986	\$ 1,185,260	\$ 38,987	\$ 22,504	\$ 1,349,737
處 分	-	-	(754)	-	-	(754)
折舊費用	-	3,215	78,361	12,752	4,095	98,423
111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,201</u>	<u>\$ 1,262,867</u>	<u>\$ 51,739</u>	<u>\$ 26,599</u>	<u>\$ 1,447,406</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 200,306</u>	<u>\$ 153,079</u>	<u>\$ 271,802</u>	<u>\$ 86,586</u>	<u>\$ 16,433</u>	<u>\$ 728,206</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築物	資訊設備	其他設備	租賃改良	合計
成本						
112年1月1日餘額	\$ 200,306	\$ 258,790	\$ 1,700,334	\$ 137,093	\$ 34,739	\$ 2,331,262
增添	-	-	17,104	864	-	17,968
處分	-	-	(29,874)	-	-	(29,874)
112年6月30日餘額	<u>\$ 200,306</u>	<u>\$ 258,790</u>	<u>\$ 1,687,564</u>	<u>\$ 137,957</u>	<u>\$ 34,739</u>	<u>\$ 2,319,356</u>
累計折舊及減損						
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 108,916	\$ 1,333,506	\$ 58,813	\$ 21,563	\$ 1,522,798
處分	-	-	(29,813)	-	-	(29,813)
折舊費用	-	3,166	86,079	12,718	3,474	105,437
112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,082</u>	<u>\$ 1,389,772</u>	<u>\$ 71,531</u>	<u>\$ 25,037</u>	<u>\$ 1,598,422</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 200,306</u>	<u>\$ 146,708</u>	<u>\$ 297,792</u>	<u>\$ 66,426</u>	<u>\$ 9,702</u>	<u>\$ 720,934</u>

本公司之不動產及設備除資訊設備係以定率遞減法提列折舊外，其餘係採直線基礎提列，並按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
主建物	55年
資訊設備	3至5年
其他設備	3至15年
租賃改良	3至5年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築物	\$ 225,318	\$ 270,450	\$ 71,957
其他設備	5,146	3,163	2,960
	<u>\$ 230,464</u>	<u>\$ 273,613</u>	<u>\$ 74,917</u>
		112年1月1日	111年1月1日
		至6月30日	至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 3,331</u>	<u>\$ 3,038</u>
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築物		\$ 45,131	\$ 44,443
其他設備		1,349	1,478
		<u>\$ 46,480</u>	<u>\$ 45,921</u>

(二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 90,618</u>	<u>\$ 89,494</u>	<u>\$ 44,393</u>
非流動	<u>\$ 142,469</u>	<u>\$ 185,734</u>	<u>\$ 32,351</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
房屋及建築物	1.00%~1.85%	1.00%~1.85%	1.00~1.37%
其他設備	1.00%~2.00%	1.00%~1.85%	1.00%

(三) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 2,312</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 49,927)</u>	<u>(\$ 49,641)</u>

本公司選擇對符合短期及低價值資產之租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(四) 重要承租活動及條款

營業租賃主要係承租辦公場所，租賃期間為 111 年 4 月至 116 年 3 月，到期時可再續約。部分租賃標的物於租賃期間第 3 年起按前 1 年度租金調整增加百分之三計算，該等租賃協議已於 111 年 11 月到期。於租賃期間終止時，本公司對租賃標的並無承購權。

十五、投資性不動產

	<u>投資性不動產</u>
<u>成本</u>	
111 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	<u>\$ 283,373</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 68,065
折舊費用	<u>1,639</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 69,704</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 213,669</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日及6月30日餘額	<u>\$ 283,373</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112年1月1日餘額	\$ 71,342
折舊費用	<u>1,639</u>
112年6月30日餘額	<u>\$ 72,981</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 210,392</u>

投資性不動產之租賃期間為110年9月至122年1月，並有優先承租權。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
第1年	\$ 15,429	\$ 5,950	\$ 11,040
第2年	15,580	5,184	5,161
第3年	15,760	5,184	5,184
第4年	11,542	3,557	5,184
第5年	10,708	-	965
超過5年	<u>50,582</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 119,601</u>	<u>\$ 19,875</u>	<u>\$ 27,534</u>

本公司之投資性不動產係以直線基礎按55年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產公允價值係由獨立評價師於各資產負債表日評價以第3等級輸入值衡量，該評價係採用比較法及收益法。

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
公允價值	<u>\$ 717,036</u>	<u>\$ 722,309</u>	<u>\$ 673,803</u>

十六、其他金融資產－其他

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
銀行存款－跨境保管款項	\$ 717,112	\$ 267,152	\$ 841,434
銀行存款－基金代收付款項	385,552	239,149	207,213
應收股利	148,196	-	94,440
銀行存款－票債券代收付款項	146,086	145,010	278,695
應收利息	82,065	66,588	67,628
其他	4,631	1,439	3,339
	<u>\$ 1,483,642</u>	<u>\$ 719,338</u>	<u>\$ 1,492,749</u>

十七、應付費用

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付獎金及津貼	\$ 210,900	\$ 383,845	\$ 214,690
應付員工酬勞	66,384	130,446	63,942
應付退休及離職金	8,760	8,385	7,632
其他	45,248	52,834	72,596
	<u>\$ 331,292</u>	<u>\$ 575,510</u>	<u>\$ 358,860</u>

十八、代收款項

本公司分別自 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皆分別借記其他金融資產－其他及貸記代收款項，並於解付時沖轉。

本公司自 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分別借記其他金融資產－其他及貸記代收款項，並於解付時沖轉。

本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分別借記其他金融資產－其他及貸記代收款項，並於解付時沖轉。

十九、其他流動負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
存入保證金	\$ 34,691	\$ 58,444	\$ 50,482
合約負債	31,523	11,638	31,513
應付營業稅	30,397	26,898	27,062
其他應付款	14,246	9,689	9,892
代扣稅款	2,841	2,933	1,093
其他	2,177	2,172	2,079
	<u>\$ 115,875</u>	<u>\$ 111,774</u>	<u>\$ 122,121</u>

二十、權益

(一) 普通股股本

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數(仟股)	<u>583,964</u>	<u>583,964</u>	<u>435,794</u>
額定股本	<u>\$ 5,839,638</u>	<u>\$ 5,839,638</u>	<u>\$ 4,357,939</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>583,964</u>	<u>583,964</u>	<u>435,794</u>
已發行股本	<u>\$ 5,839,638</u>	<u>\$ 5,839,638</u>	<u>\$ 4,357,939</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	\$ 252	\$ 252	\$ -
合併溢價	476,234	476,234	476,234
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權 權益變動數	<u>2,335</u>	<u>2,335</u>	<u>2,335</u>
	<u>\$ 478,821</u>	<u>\$ 478,821</u>	<u>\$ 478,569</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 此類資本公積係本公司未按持股比例取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每會計年度決算後如有稅後盈餘，應先彌補累積虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關指定之比率提列特別盈餘公積，如尚有餘額，併同期初累積未分配盈餘及當年度未分配餘額調整數額，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東紅利，本公司章程規定之員工酬勞分派政策，參閱附註二二(五)員工酬勞。

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

本公司原依據金管會(79)台財證(三)00270 號函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項目列入負債項下處理。金管會於 101 年 10 月 16 日發布金管證投字第 1010045022 號函令，配合自 102 年起依國際財務報導準則規定編製財務報告，證券集中保管事業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金管會核准外，不得使用之。另依據金管會 104 年 3 月 16 日金管證投字第 1040004359 號函令之規定，未來實際發生使用該特別盈餘公積時，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。

本公司於 112 年 6 月 19 日及 111 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 441,828	\$ 621,032		
特別盈餘公積	1,582,631	2,277,323		
現金股利	1,693,495	1,830,335	\$ 2.90	\$ 4.20
股票股利	700,757	1,481,699	1.20	3.40

上述 111 年度股票股利將轉增資發行新股 70,076 仟股，實收資本額將提高為 6,540,395 仟元，本公司董事會決議以 112 年 8 月 1 日為增資配股基準日。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,102,420	\$ 1,819,788
當期產生		
未實現損益		
權益工具	77,871	229,899
期末餘額	<u>\$ 2,180,291</u>	<u>\$ 2,049,687</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

由於「勞工退休金條例」自 94 年 7 月 1 日起施行，本公司 94 年 7 月起將選擇適用「勞工退休金條例」員工每月提撥之公提儲金其中百分之六及自提儲金改提撥至勞工保險局。本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益認列費用總額分別為 17,387 仟元及 15,005 仟元。

(二) 確定福利計畫

依現行「人事管理辦法」規定，本公司每月按薪資總額提撥百分之十三·五為公提儲金及百分之一·五為共同儲金，另由員工按其每月薪資提撥百分之三為自提儲金，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金融機構運用孳息。員工退休時，就其自提儲金、公提儲金之本息及依規定可領取之共同儲金一次發給之。若員工因公而致傷病，經依退休辦法退休者，除發給前述之金額外，另加給百分之二十，由共同儲金支給。

本公司最近期之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師於 111 年 12 月 31 日進行精算。本公司係採用 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率分別認列 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日按精算結果認列之金額分別為 78,514 仟元及 86,200 仟元。

二二、稅前淨利之額外資訊

(一) 其他營業收入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
境外結構型商品資訊傳輸 使用收入	\$ 43,784	\$ 70,208
借券系統帳簿劃撥服務收入	29,094	30,070
興櫃給付結算服務收入	23,690	22,257
資訊委辦服務收入	20,823	18,848
媒體製作工本費	19,105	16,921
查詢資料服務費收入	9,835	8,346
其他	<u>48,196</u>	<u>40,564</u>
合計	<u>\$ 194,527</u>	<u>\$ 207,214</u>

(二) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
不動產及設備	\$ 105,437	\$ 98,423
投資性不動產	1,639	1,639
無形資產	60,812	67,684
使用權資產	<u>46,480</u>	<u>45,921</u>
合計	<u>\$ 214,368</u>	<u>\$ 213,667</u>

(三) 投資性不動產之直接營運費用

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 727</u>

(四) 員工福利費用

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 476,083	\$ 509,513
退職後福利(附註二一)	95,901	101,205
離職福利	-	69,794
用人費用合計	571,984	680,512
其他短期員工福利(帳列業務 費用)	29,523	28,262
員工福利費用合計	<u>\$ 601,507</u>	<u>\$ 708,774</u>

截至 112 年及 111 年 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 524 人及 494 人。

(五) 員工酬勞

依本公司章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以百分之一以上，百分之十二以內提撥員工酬勞。本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞如下：

	112年1月1日 至6月30日		111年1月1日 至6月30日	
	現	金	現	金
估列比例	2.17%		2.23%	
金 額	\$ 66,384		\$ 63,942	

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

本公司分別於 112 年 4 月 26 日及 111 年 4 月 27 日召開董事會決議員工酬勞分派案，致員工酬勞之實際配發金額與年度個體財務報告之認列金額不同，差異數分別調整為 112 及 111 年度之損益。

	111年度		110年度	
	員	工 酬 勞	員	工 酬 勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 115,687</u>		<u>\$ 126,880</u>	
年度財務報告認列金額	<u>\$ 130,446</u>		<u>\$ 102,120</u>	

(六) 業務費用

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
折舊及攤銷	\$ 214,368	\$ 213,667
稅捐與規費	79,876	84,772
捐 贈	63,876	27,622
票債券保管及兌償管理費	63,351	60,170
電腦維護費	59,340	60,434
保 險 費	40,451	39,065
其 他	245,799	241,760
合 計	<u>\$ 767,061</u>	<u>\$ 727,490</u>

(七) 財務成本

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 2,215</u>	<u>\$ 524</u>

二三、所得稅費用

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 529,908	\$ 544,892
以前年度之調整	(<u>5,146</u>)	<u>953</u>
	524,762	545,845
遞延所得稅		
本期產生者	<u>4,286</u>	<u>5,256</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 529,048</u>	<u>\$ 551,101</u>

(二) 截至 110 年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.76</u>	<u>\$ 3.45</u>

單位：每股元

本公司 111 年度盈餘分配之股票股利，其無償配股基準日已訂於 112 年 8 月 1 日，於計算每股盈餘時，業已追溯調整。111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因無償配股追溯調整後，基本每股盈餘由 3.86 元減少為 3.45 元。

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
本期淨利（分子）	<u>\$ 2,457,444</u>	<u>\$ 2,254,557</u>
		單位：仟股
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
普通股加權平均股數（分母）	<u>654,040</u>	<u>654,040</u>

另每年經金管會核定之員工酬勞均以現金發放，因是無需揭露稀釋每股盈餘。

二五、資本風險管理

本公司資本管理之主要目標，係以確保本公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟狀況管理並調整資本結構，可能藉由股利支付或發行新股以達成維持調整資本結構之目的。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產

	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
按攤銷後成本衡量之金融資產						
存出保證金－債券	\$ 12,019,602	\$ 12,015,654	\$ 8,638,310	\$ 8,613,695	\$ 8,297,881	\$ 8,328,821
	99,094	100,611	99,975	100,192	99,881	101,079

2. 公允價值衡量層級

112年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融 資產	\$ -	\$ 12,015,654	\$ -	\$ 12,015,654
存出保證金－債券	-	100,611	-	100,611

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融 資產	\$ -	\$ 8,613,695	\$ -	\$ 8,613,695
存出保證金－債券	-	100,192	-	100,192

111年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融 資產	\$ -	\$ 8,328,821	\$ -	\$ 8,328,821
存出保證金－債券	-	101,079	-	101,079

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 3,525,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 720,699</u>	<u>\$ 4,246,638</u>
<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產</u>				
國內未上市(櫃)有價 證券				
－權益投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,321,699</u>	<u>\$ 2,321,699</u>

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 4,389,745	\$ -	\$ 617,618	\$ 5,007,363
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
國內未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 2,243,828	\$ 2,243,828

111年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 4,956,165	\$ -	\$ 532,789	\$ 5,488,954
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
國內未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 2,191,103	\$ 2,191,103

112年及111年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至6月30日

金 融 資 產	透過損益按公允價 值衡量之金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產
期初餘額	\$ 617,618	\$ 2,243,828
認列於損益	103,081	-
認列於其他綜合損益	-	77,871
期末餘額	\$ 720,699	\$ 2,321,699

111年1月1日至6月30日

金 融 資 產	透過損益按公允價 值衡量之金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產
期初餘額	\$ 549,400	\$ 1,961,204
購 買	50,000	-
認列於損益	(66,611)	-
認列於其他綜合損益	-	229,899
期末餘額	<u>\$ 532,789</u>	<u>\$ 2,191,103</u>

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且帳列於其他權益項目之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。此一類別之金融資產係貨幣市場基金及指數股票型基金。
- (2) 私募基金之公允價值係採用交易對手投信公司提供之評價資訊作為評估依據。
- (3) 本公司估算無公開報價股票公允價值時，係採用最近期可取得之淨值資訊及股利折現模型評估。股利折現模型之部分假設係採無法由可觀察市場佐證之價格或利率。於決定公允價值時，112年6月30日暨111年12月31日及6月30日所採用之股利固定成長率皆為1.75%，若該等輸入值增加／減少1%，在其他變數維持不變之情況下，該等股票於112年6月30日暨111年12月31日及6月30日之帳面金額將分別增加／減少291,667仟元／203,087仟元、281,173仟元／195,062仟元及268,032仟元／188,434仟元。此一類別之金融資產係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

(三) 金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 4,246,638	\$ 5,007,363	\$ 5,488,954
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	33,194,431	29,411,705	29,436,276
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產			
權益工具投資	2,321,699	2,243,828	2,191,103
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註2)	3,394,066	1,350,563	3,638,631
租賃負債	233,087	275,228	76,744

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及應收帳款－淨額、其他金融資產、賠償準備金、存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付費用、應付股利、代收款項、部分其他流動負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包含利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會或資金運用小組依相關規範及內部控制制度進行複核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

市場風險係指市場利率或價格變動，而使本公司因相關交易而遭受之可能損失，本公司評估市場風險對金融資產與金融負債影響有限。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於債券投資。112年6月30日暨111年12月31日及6月30日本公司投資之按攤銷後成本衡量之金融資產，屬固定利率商品者分別計12,019,602仟元、8,638,310仟元及8,297,881仟元，其市場利率變動將使該金融商品之公允價值隨之變動，惟本公司係以收取合約現金流量為目的，不致因市價波動產生處分或評價損益。

112年6月30日暨111年12月31日及6月30日並無債券投資屬浮動利率商品者。

(2) 其他價格風險

本公司因基金受益憑證而產生基金淨值暴險。若淨值上漲／下跌0.25%時，112年及111年1月1日至6月30日本期稅前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／減少10,617仟元及13,722仟元。

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。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、收款紀錄、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 51、50 及 51，皆屬信譽卓著之公司，本年度對前十大以外其他客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 2%，故該信用風險係屬有限。

(2) 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具有一定投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券等，以確保本公司具有充足的財務彈性。本公司投資之債券及貨幣市場基金大多具活絡市場，除了未上市櫃股票（帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動）外，預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	112年6月30日			
	短於 6 個月	6 個月至 1 年	1 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付費用	\$ 331,292	\$ -	\$ -	\$ 331,292
租賃負債	47,577	47,333	143,438	238,348
應付股利	1,693,495	-	-	1,693,495
代收款項	1,247,215	-	-	1,247,215
其他流動負債	40,343	8,594	-	48,937
存入保證金	-	-	73,127	73,127
	<u>\$ 3,359,922</u>	<u>\$ 55,927</u>	<u>\$ 216,565</u>	<u>\$ 3,632,414</u>

	111年12月31日			
	短於 6 個月	6 個月至 1 年	1 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付費用	\$ 575,510	\$ -	\$ -	\$ 575,510
租賃負債	47,554	46,965	188,086	282,605
代收款項	650,273	-	-	650,273
其他流動負債	39,018	29,115	-	68,133
存入保證金	-	-	56,647	56,647
	<u>\$ 1,312,355</u>	<u>\$ 76,080</u>	<u>\$ 244,733</u>	<u>\$ 1,633,168</u>

	111年6月30日			
	短於 6 個月	6 個月至 1 年	1 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付費用	\$ 358,860	\$ -	\$ -	\$ 358,860
租賃負債	39,819	5,941	32,028	77,788
應付股利	1,830,335	-	-	1,830,335
代收款項	1,326,214	-	-	1,326,214
其他流動負債	44,873	15,501	-	60,374
存入保證金	-	-	62,848	62,848
	<u>\$ 3,600,101</u>	<u>\$ 21,442</u>	<u>\$ 94,876</u>	<u>\$ 3,716,419</u>

二七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
臺灣證券交易所股份有限公司	母 公 司
元大證券金融股份有限公司	本公司之主要管理階層
中華民國證券商業同業公會	本公司之主要管理階層
凱基證券股份有限公司	本公司之主要管理階層
臺灣期貨交易所股份有限公司	本公司擔任主要管理階層之個體
財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	本公司擔任主要管理階層之個體
中華信用評等股份有限公司	本公司採權益法評價之轉投資公司
臺灣網路認證股份有限公司	本公司採權益法評價之轉投資公司
基富通證券股份有限公司	本公司之子公司
富邦綜合證券股份有限公司	母公司之主要管理階層
臺灣銀行股份有限公司	母公司之主要管理階層
臺灣土地銀行股份有限公司	母公司之主要管理階層
兆豐國際商業銀行股份有限公司	母公司之主要管理階層
臺灣水泥股份有限公司	母公司之主要管理階層
元大證券股份有限公司	母公司之主要管理階層
永豐餘投資控股股份有限公司	母公司之主要管理階層
第一商業銀行股份有限公司	母公司之主要管理階層（自民國 111 年 7 月起為關係人）
台灣電力股份有限公司	母公司之主要管理階層（自民國 111 年 7 月起為關係人）
彰化商業銀行股份有限公司	母公司之主要管理階層（自民國 111 年 7 月起為關係人）
台灣中油股份有限公司	母公司之主要管理階層（自民國 111 年 7 月起非為關係人）
國票綜合證券股份有限公司	母公司之主要管理階層（自民國 111 年 7 月起非為關係人）
華南商業銀行股份有限公司	母公司之主要管理階層（自民國 111 年 7 月起非為關係人）

(二) 營業交易

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業收入—清算交割服務收入		
母 公 司	\$ 575,382	\$ 670,029
本公司擔任主要管理階層 之個體	184,480	174,241
合 計	<u>\$ 759,862</u>	<u>\$ 844,270</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業收入—帳簿劃撥處理服務收入		
本公司之主要管理階層	\$ 114,766	\$ 121,186
母公司之主要管理階層	198,646	223,227
合 計	<u>\$ 313,412</u>	<u>\$ 344,413</u>
營業收入—帳戶維護服務收入		
本公司之主要管理階層	\$ 2,784	\$ 2,835
母公司之主要管理階層	10,505	12,380
本公司擔任主要管理階層 之個體	3	-
合 計	<u>\$ 13,292</u>	<u>\$ 15,215</u>
營業收入—轉帳處理服務收入		
本公司之主要管理階層	\$ 16,390	\$ 15,841
母公司之主要管理階層	41,285	49,002
本公司擔任主要管理階層 之個體	8	1
合 計	<u>\$ 57,683</u>	<u>\$ 64,844</u>
營業收入—期貨結算處理服務收入		
本公司擔任主要管理階層 之個體	<u>\$ 174,744</u>	<u>\$ 231,414</u>
營業收入—共同基金處理服務收入		
本公司之子公司	\$ 31,584	\$ 41,376
本公司之主要管理階層	5	3
母公司之主要管理階層	217	995
合 計	<u>\$ 31,806</u>	<u>\$ 42,374</u>
其他營業收入		
母 公 司	\$ 29,094	\$ 30,070
本公司之主要管理階層	14,922	14,798
母公司之主要管理階層	71,018	78,823
本公司擔任主要管理階層 之個體	23	21
本公司之子公司	20,961	18,989
合 計	<u>\$ 136,018</u>	<u>\$ 142,701</u>

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收帳款	母 公 司	\$ 137,990	\$ 97,722	\$ 111,971
	本公司之主要管理階層	31,939	22,393	23,537
	母公司之主要管理階層	69,179	47,759	55,016
	本公司擔任主要管理階層之個體	67,429	64,819	71,555
	本公司之子公司	<u>6,084</u>	<u>1,289</u>	<u>1,000</u>
	合 計	<u>\$ 312,621</u>	<u>\$ 233,982</u>	<u>\$ 263,079</u>
其他應收款 (帳列其他金融資產-其他)	本公司之子公司	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 2,672</u>

(四) 對主要管理階層之報酬

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 14,433	\$ 13,985
退職後福利	<u>1,835</u>	<u>1,781</u>
	<u>\$ 16,268</u>	<u>\$ 15,766</u>

除清算交割服務收入及期貨結算處理服務收入均為關係人交易外，本公司與關係人間交易之條件與非關係人相當。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 112 年 6 月底止，本公司保管之股票、受益憑證、認股權證及可轉換公司債面值總額計約 15,802,484,885 仟元、國內債券本金餘額計約 4,312,883,112 仟元、外幣計價債券本金餘額計約 3,800,479,788 仟元、跨境保管外國有價證券計約 929,338,811 仟元及短期票券面額計約 2,926,534,776 仟元。

(二) 本公司與廠商簽訂購置設備及電腦軟體等合約總價為 223,320 仟元，截至 112 年 6 月底止已支付 29,570 仟元，未來年度將依約付款之金額計 193,750 仟元。

臺灣集中保管結算所股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 112 年 6 月 30 日

表一

單位：新台幣仟元

名 稱	單 位 數	公 允 價 值 (註)	
		單價 (元)	總 額
強制透過損益按公允價值衡量非衍生金融資產			
貨幣市場基金			
華南永昌鳳翔貨幣市場基金	30,086,589.20	16.6198	\$ 500,033
兆豐寶鑽貨幣市場基金	39,005,211.10	12.8196	500,031
中國信託華盈貨幣市場基金	22,235,069.20	11.2443	250,018
元大得寶貨幣市場基金	20,373,901.80	12.2715	250,018
安聯台灣貨幣市場基金	19,519,202.99	12.8088	250,018
台新 1699 貨幣市場基金	18,047,935.32	13.8530	250,018
永豐貨幣市場基金	17,594,358.50	14.2101	250,018
元大得利貨幣市場基金	15,003,390.80	16.6640	250,017
富邦吉祥貨幣市場基金	15,621,875.60	16.0043	250,017
日盛貨幣市場基金	16,493,376.26	15.1586	250,016
元大萬泰貨幣市場基金	16,173,692.50	15.4582	250,016
小 計			<u>3,250,220</u>
指數股票型基金			
元大台灣 50	1,330,000.00	129.10	171,703
國泰永續高股息	2,929,000.00	19.25	56,383
元大高股息	1,458,000.00	32.67	47,633
小 計			<u>275,719</u>
私募基金			
富邦策略五號證券投資信託基金	50,000,000.00	9.95	497,500
國泰多元台股 ETF 投資策略證券投資信託基金	23,420,711.80	9.53	223,199
小 計			<u>720,699</u>
			<u>\$ 4,246,638</u>

註：市價係按各基金期末之基金淨值或收盤價計算。

臺灣集中保管結算所股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 112 年 6 月 30 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係企業	
臺灣證券交易所股份有限公司	\$ 137,990
元大證券股份有限公司	38,474
財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	36,877
凱基證券股份有限公司	31,392
臺灣期貨交易所股份有限公司	30,552
富邦綜合證券股份有限公司	21,309
其他(註)	<u>16,027</u>
小 計	<u>312,621</u>
非關係企業	
花旗(台灣)商業銀行股份有限公司	33,300
美商摩根大通銀行股份有限公司	25,921
其他(註)	<u>390,482</u>
小 計	<u>449,703</u>
減：備抵損失	(<u>82</u>)
合 計	<u>\$ 762,242</u>

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五。

臺灣集中保管結算所股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

表三

單位：仟股或新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註 一)		本 期 減 少		期 末 持 股 比 例 %	期 末 餘 額		提 供 擔 保 或 質 押 情 形 (註 二)
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	金 額	
臺灣期貨交易所股份有限公司	30,864	\$ 2,236,732	-	\$ 77,778	-	\$ -	6.45	30,864	\$ 2,314,510	
臺灣行動支付股份有限公司	1,200	<u>7,096</u>	-	<u>93</u>	-	<u>-</u>	2.00	1,200	<u>7,189</u>	
		<u>\$ 2,243,828</u>		<u>\$ 77,871</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 2,321,699</u>	

註一：本期增加金額係公允價值變動所產生之評價調整數。

註二：未提供作為質押品。

臺灣集中保管結算所股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

表四

單位：新台幣仟元

名 稱	到 期 日	面 值	票 面 利 率 %	期 初 餘 額	本期增加 (註一)	本期減少 (註二)	期 末 餘 額 (註三及註五)	備 註
金融債券								
02 國泰 1B 國泰世華次順位金融債 01 券 G179C1	112/04/24	\$ 200,000	1.700	\$ 200,192	\$ -	(\$ 200,192)	\$ -	
05 合庫 1 甲 合庫銀次順位金融債甲券 G12431	112/09/26	300,000	1.090	300,312	-	(211)	300,101	註四
05 彰銀 1 甲 彰銀次順位金融債甲券 G14931	112/09/27	500,000	1.090	499,646	239	-	499,885	註四
P05 台企銀 2 105-2 長期次順位金融債 G12123	112/12/20	400,000	1.400	400,696	-	(358)	400,338	註四
P06 台企銀 1 106-1 長期次順位 A 券 G12124	113/03/28	200,000	1.500	200,000	-	-	200,000	註四
P06 彰銀 1A 106-1 次順位金融債券甲券 G14933	113/03/29	200,000	1.500	200,000	-	-	200,000	註四
P06 國泰 2A 國泰世華 106-2 次順位甲券 G179C4	113/04/18	200,000	1.500	200,000	-	-	200,000	註四
上海商銀 106-1 期次順位金融債甲券 G10155	113/06/13	200,000	1.500	200,000	-	-	200,000	註四
P06 合庫 1A 合庫銀次順位金融債甲券 G12433	113/09/26	200,000	1.320	200,000	-	-	200,000	
P06 北富銀 3 北富銀次順位金融債券 G107BG	113/10/18	200,000	1.300	200,000	-	-	200,000	
上海商銀 106-2 期次順位金融債甲券 G10157	113/12/15	200,000	1.300	200,000	-	-	200,000	
P04 台企銀 3 104-2 長期次順位 B 券 G12121	114/08/31	200,000	2.100	204,104	-	(760)	203,344	
P07 玉銀 1A 107 年第二期次順位金融債券 A 券 G102AX	114/03/30	450,000	1.300	451,548	-	(341)	451,207	
P06 台企銀 4 106-2 長期次順位金融債券 G12127	116/05/23	200,000	1.850	203,808	-	(421)	203,387	
上海商銀 107-1 期次順位金融債甲券 G10159	114/06/21	300,000	1.250	300,000	-	-	300,000	
03 彰銀 1B 彰銀次順位金融債乙券 G14929	113/04/16	200,000	1.850	202,063	-	(796)	201,267	註四
P07 北富銀 2A 北富銀次順位金融債甲券 G107BJ	114/09/25	200,000	1.150	200,000	-	-	200,000	

(接次頁)

(承前頁)

名	稱	到 期 日	面 值	票 面 利 率 %	期 初 餘 額	本期增加(註一)	本期減少(註二)	期 末 餘 額 (註三及註五)	備 註
03	北富銀2 北富銀次順位金融債券 G107BD	113/09/25	\$ 200,000	1.980	\$ 203,235	\$ -	(\$ 926)	\$ 202,309	
P06	國泰2B 106-2新台幣無擔保次債乙 券 G179C5	116/04/18	150,000	1.850	154,468	-	(509)	153,959	
P08	台企銀1A 108-1 長期次順位金融 債 A 券 G12130	115/03/21	200,000	1.200	200,000	-	-	200,000	
P05	華銀1 105 年第1 期次順位金融債 券 G189AM	115/03/30	100,000	1.550	102,198	-	(335)	101,863	
P07	台企銀第2 期次順位金融債 G12129	117/08/20	150,000	1.450	155,475	-	(476)	154,999	
P04	農金庫1 G13105 全國農業金庫(股) 公司 104 年度第1 期次順位金融債	114/02/10	200,000	1.950	203,516	-	(828)	202,688	
G10151	03 上海1B	113/03/25	200,000	1.850	201,381	-	(558)	200,823	註四
P06	北富銀1 次順位金融債 G107BE	113/09/22	300,000	1.330	300,048	-	(15)	300,033	
P11	上海2 上海商銀111 年度第2 期無 擔保一般金融債券	114/09/28	300,000	1.400	300,000	-	-	300,000	
G11842	P11 兆豐銀4 無擔保次順位金 融債券	119/11/22	200,000	2.180	200,000	-	-	200,000	
G12737	P11 土銀4 長期次順位金融債	118/12/14	200,000	2.300	200,000	-	-	200,000	
G11843	P11 兆豐銀5 兆豐銀無擔保金 融次債	118/12/26	200,000	2.200	200,000	-	-	200,000	
G102B9	玉山銀行111 年第4 期金融次 債	118/12/27	200,000	2.300	200,000	-	-	200,000	
G14940	P12 彰銀1 無擔保主順位金 融債	117/02/22	100,000	1.400	-	100,000	-	100,000	
G102BA	P12 玉山銀112 第一期無擔 保金融債	117/03/16	500,000	1.400	-	500,000	-	500,000	
G12446	P12 合庫1 合作金庫112 年度 第2 期無擔保金融債	117/03/20	500,000	1.400	-	500,000	-	500,000	
G11844	P12 兆豐銀1 兆豐銀行112 年 度無擔保金融債	117/03/21	500,000	1.400	-	500,000	-	500,000	
G13436	P12 輸銀1B 中國輸出入銀行 第25 期金融債	117/03/22	300,000	1.430	-	300,000	-	300,000	
G107CE	P12 北富銀112 年第3 期無擔 保主順位金融債	117/04/27	300,000	1.400	-	300,000	-	300,000	
G13506	P12 臺銀1 臺灣銀行112 年度 第1 期無擔保主順位金融債	117/06/09	500,000	1.400	-	500,000	-	500,000	
G12135	P12 台企銀1 無擔保次順位金 融債	119/06/20	400,000	2.100	-	400,000	-	400,000	
	小 計		<u>10,050,000</u>		<u>6,982,690</u>	<u>3,100,239</u>	<u>(206,726)</u>	<u>9,876,203</u>	

(接次頁)

(承前頁)

名 稱	到 期 日	面 值	票 面 利 率 %	期 初 餘 額	本期增加 (註一)	本期減少 (註二)	期 末 餘 額 (註三及註五)	備 註
政府債券								
九二央債甲三 A92103	112/02/18	\$ 250,000	2.500	\$ 249,922	\$ 100,078	(\$ 350,000)	\$ -	
111 年度甲類第 7 期中央政府建設公債	121/06/30	100,000	1.250	99,047	-	(99,047)	-	
A11110-111 央甲 10 111 年度甲類第 10 期中央政府建設公債	121/10/17	<u>50,000</u>	1.750	<u>49,644</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>49,661</u>	
小 計		<u>400,000</u>		<u>398,613</u>	<u>100,095</u>	<u>(449,047)</u>	<u>49,661</u>	
公 司 債								
P07 台電 4A 107-4 無擔保普通公司債 甲類 B903WU	112/11/15	100,000	0.850	100,117	-	(67)	100,050	註四
P03 中油 2C 103 年度第 2 期無擔保普通公司債丙類	113/12/24	200,000	1.880	203,582	-	(1,208)	202,374	
P04 台電 3C 104 年度第 3 期無擔保普通公司債丙類	114/09/15	200,000	1.700	205,313	-	(974)	204,339	
B903WY P08 台電 1B	115/04/26	200,000	0.880	201,046	-	(156)	200,890	
B903WD P06 台電 1B	113/04/25	150,000	1.380	149,921	30	-	149,951	註四
B903YH P11 台電 5A 無擔保普通公司債	116/10/18	200,000	1.650	200,000	-	-	200,000	
B718A7 P11 中油 3A 中油第 3 期普通公司債	116/10/21	200,000	1.550	200,000	-	-	200,000	
P12 中油 1B 台灣中油 112 年第 1 期無擔保公司債	119/05/15	500,000	1.600	-	500,000	-	500,000	
P12 台電 3C 台電 112 年度第 3 期無擔保公司債丙	119/06/15	<u>340,000</u>	1.600	<u>-</u>	<u>340,000</u>	<u>-</u>	<u>340,000</u>	
小 計		<u>2,090,000</u>		<u>1,259,979</u>	<u>840,030</u>	<u>(2,405)</u>	<u>2,097,604</u>	
總 計		<u>\$12,540,000</u>		<u>\$ 8,641,282</u>	<u>\$ 4,040,364</u>	<u>(\$ 658,178)</u>	12,023,468	
減：一年以內到期之債券							(<u>2,652,415</u>)	
按攤銷後成本之金融資產－非流動							<u>\$ 9,371,053</u>	

註一：本期增加係折價按剩餘持有期間攤銷 389 仟元、購買債券 3,940,000 仟元及存出保證金轉入 99,975 仟元。

註二：本期減少包含償還本金 550,000 仟元、重分類至存出保證金 99,047 仟元及溢價按剩餘持有期間攤銷 9,131 仟元。

註三：未提供作為質押品。

註四：係屬一年內到期部分，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

註五：期末餘額未包含備抵預期信用損失 3,866 仟元，其中屬一年內到期部分之備抵預期信用損失為 897 仟元。

臺灣集中保管結算所股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

表五

單位：仟股或新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 持 股 比 例 %	期 末		股 權 淨 值
	股 數	餘 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	金 額	
中華信用評等公司(註一、二及四)	1,330	\$ 33,948	-	\$ 5,601	-	\$ 11,286	19.00	1,330	\$ 28,263	\$ 28,263
臺灣網路認證公司(註一、二及四)	4,521	70,730	-	9,685	-	13,472	18.08	4,521	66,943	66,943
基富通證券公司(註一、三及四)	34,261	<u>536,022</u>	-	<u>41,577</u>	-	<u>51,391</u>	57.10	34,261	<u>526,208</u>	<u>526,208</u>
		<u>\$ 640,700</u>		<u>\$ 56,863</u>		<u>\$ 76,149</u>			<u>\$ 621,414</u>	<u>\$ 621,414</u>

註一：本期增加金額係採權益法認列之投資收益，本期減少金額係獲配現金股利。

註二：股權淨值係依被投資公司未經會計師查核之 112 年上半年度財務報表計算。

註三：股權淨值係依被投資公司經會計師查核之 112 年上半年度財務報表計算。

註四：未提供作為質押品。

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 1122030 號

會員姓名： (1) 謝東儒
(2) 柯志賢

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 23474232

會員書字號： (1) 北市會證字第 4257 號
(2) 北市會證字第 2696 號

印鑑證明書用途： 辦理 臺灣集中保管結算所股份有限公司

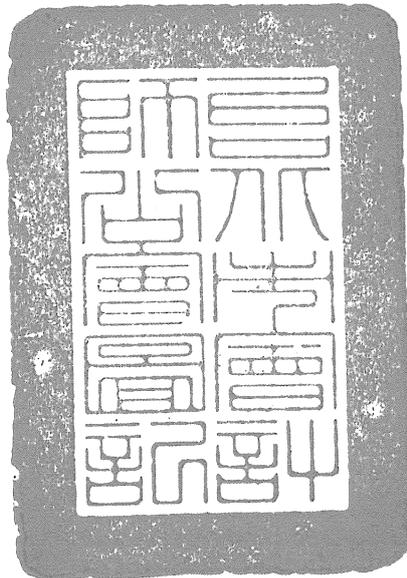
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 06 月 30 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	謝 東 儒	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	柯 志 賢	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 112 年 07 月 20 日