

美好證券股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年度

地址：臺北市民生東路二段174、176號4樓

電話：(02)25084888

## § 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	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~14		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	15~16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~57		六~二六
(七) 關係人交易	57~60		二七
(八) 質抵押之資產	60		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		二九
(十) 重大之災害損失	60		三十
(十一) 重大之期後事項	60		三一
(十二) 其 他	60~74		三二~三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	74~75		三五
2. 轉投資事業相關資訊	75~76		三五
3. 證券商國外設置分支機構及 代表人辦事處相關資料彙總 表	75, 77		三五
4. 大陸投資資訊	75		三五
5. 主要股東資訊	75, 78		三五
(十四) 部門資訊	75		三六
九、重要會計項目明細表	79~107		-
十、增加揭露獨立期貨部門之財務報告 資訊	108~147		-

### 會計師查核報告

美好證券股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

美好證券股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達美好證券股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，與美好證券股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美好證券股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對美好證券股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 經紀手續費收入認列

美好證券股份有限公司民國 111 年度經紀手續費收入 542,452 仟元，主要係為受託買賣國內外有價證券及期貨商品以及辦理融券交易等所收取之手續費收入，經紀手續費收入之正確性，其金額對財務報告具有重大影響，因是將經紀手續費收入認列考量為關鍵查核事項。

本會計師對於上開本期查核最為重要事項所述之特定層面已執行之因應程序包含對經紀業務交易內部控制進行了解及評估、抽樣測試經紀手續費收入認列之交易報表及相關憑證，以及執行分析性複核程序，並評估經紀手續費收入認列會計政策之適當性。

有關美好證券股份有限公司經紀手續費收入認列之會計政策及金額，請參閱附註四及附註二二。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

美好證券股份有限公司之治理單位（含審計委員會）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，惟其目的非對美好證券股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使美好證券股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致美好證券股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於美好證券股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成美好證券股份有限公司查核意見。

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

本會計師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，決定對美好證券股份有限公司民國 111 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 吳 怡 君

吳怡君



會計師 陳 培 德

陳培德



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 7 日



美新證券股份有限公司  
 簡化資產負債表  
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
111100	流動資產 (附註四)				
111100	現金及約當現金 (附註六及二八)	\$ 865,429	7	\$ 288,057	2
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)	647,059	5	259,562	2
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註八、二七及二八)	3,986,072	33	5,142,984	31
114030	應收證券融資款 (附註十)	2,464,919	21	3,504,807	21
114040	轉融通保證金	25,077	-	4,357	-
114050	應收轉融通擔保借款	17,912	-	3,630	-
114066	應收借貸款項-不限用途 (附註十)	116,283	1	166,923	1
114070	客戶保證金專戶	238,161	2	292,829	2
114130	應收帳款 (附註十)	1,621,666	14	3,214,132	20
114150	預付款項	17,577	-	13,331	-
114170	其他應收款 (附註十)	12,726	-	16,499	-
114200	其他金融資產-流動 (附註六)	51,556	1	10,000	-
119080	受限制資產-流動 (附註二八)	366,910	3	488,810	3
119120	代收承銷股款	81,537	1	1,640,555	10
119990	其他流動資產	6,860	-	3,089	-
110000	流動資產總計	10,519,744	88	15,049,565	92
123200	非流動資產 (附註四)				
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註八)	90,701	1	75,545	1
123300	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 (附註九)	50,648	-	50,740	-
124100	採用權益法之投資 (附註十一)	108,224	1	98,607	1
125000	不動產及設備 (附註十二、二七及二八)	566,059	5	551,041	3
125800	使用權資產 (附註十三)	54,410	-	74,839	-
127000	無形資產 (附註十四及二七)	66,392	1	60,336	-
128000	遞延所得稅資產 (附註二三)	92,196	1	70	-
129010	營業保證金	295,000	2	295,000	2
129020	交割結算基金	59,162	-	57,265	-
129030	存出保證金 (附註十五)	79,577	1	76,267	1
129130	預付設備款	2,156	-	30,635	-
120000	非流動資產總計	1,464,525	12	1,370,345	8
906001	資 產 總 計	\$ 11,984,269	100	\$ 16,419,910	100
代 碼	負 債 及 權 益				
211100	流動負債 (附註四)				
211100	短期借款 (附註十六)	\$ 550,000	5	\$ 700,000	4
211200	應付商業本票 (附註十六)	1,298,131	11	1,196,388	7
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七及二七)	1,762,724	15	1,833,662	11
214010	附買回債券負債 (附註十八)	100,000	1	256,000	2
214040	融券保證金	285,864	2	130,216	1
214050	應付融券擔保借款	246,534	2	161,820	1
214080	期貨交易人權益 (附註二七)	238,161	2	292,829	2
214130	應付帳款 (附註十九)	1,580,694	13	3,196,511	20
214150	預收款項	14,789	-	31,244	-
214160	代收款項 (附註十九)	87,086	1	1,649,023	10
214170	其他應付款 (附註十九)	124,314	1	180,090	1
214180	其他應付款-關係人 (附註二七)	12,530	-	1,080	-
214600	本期所得稅負債 (附註二三)	4,574	-	12,056	-
215220	一年內到期長期借款 (附註十六)	10,152	-	10,509	-
216000	租賃負債-流動 (附註十三)	30,610	-	31,432	-
219000	其他流動負債	437	-	281	-
210000	流動負債總計	6,346,600	53	9,683,141	59
221100	非流動負債 (附註四)				
221100	應付公司債 (附註十七)	800,000	7	800,000	5
221200	長期借款 (附註十六)	207,737	2	217,618	2
225100	負債準備-非流動	9,738	-	9,656	-
226000	租賃負債-非流動 (附註十三)	16,820	-	34,574	-
228000	遞延所得稅負債 (附註二三)	8,075	-	41,862	-
229030	存入保證金 (附註二七)	90	-	79	-
229070	淨確定福利負債-非流動 (附註二十)	35,259	-	42,676	-
220000	非流動負債總計	1,077,719	9	1,146,465	7
906003	負債總計	7,424,319	62	10,829,606	66
301010	權益 (附註二一)				
301010	普通股股本	3,112,659	26	3,098,559	19
301080	待註銷股本	500	-	-	-
301000	股本總計	3,113,159	26	3,098,559	19
302010	資本公積				
302010	股票溢價	12,128	-	12,128	-
302030	股份基礎給付 (附註二五)	27,409	-	18,688	-
302040	處分資產增益	29	-	29	-
302000	資本公積總計	39,566	-	30,845	-
304010	保留盈餘				
304010	法定盈餘公積	257,996	2	236,497	1
304020	特別盈餘公積	1,285,969	11	1,221,772	8
304040	未分配盈餘	213,407	2	324,528	2
304000	保留盈餘總計	1,754,772	15	1,782,797	11
305140	其他權益				
305140	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	( 301,126 )	( 3 )	718,329	4
305290	其他	( 49,021 )	-	( 40,226 )	-
305000	其他權益總計	( 350,147 )	( 3 )	678,103	4
906004	權益總計	4,559,950	38	5,590,304	34
906002	負債及權益總計	\$ 11,984,269	100	\$ 16,419,910	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃谷涵



經理人：莊達修



會計主管：吳姿穎



美好證券股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	收益 (附註四)				
401000	經紀手續費收入 (附註二二及二七)	\$ 542,452	64	\$ 983,430	76
404000	承銷業務收入 (附註二二)	1,726	-	2,264	-
410000	營業證券出售淨利益 (損失) (附註二二)	9,981	1	( 953)	-
421200	利息收入 (附註二二)	171,746	20	195,860	15
421300	股利收入 (附註八及二七)	191,254	23	172,013	13
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨 (損失) 利益 (附註二二)	( 21,106)	( 2)	9,253	1
424500	衍生工具淨損失－櫃檯 (附註二二)	( 61,386)	( 7)	( 58,157)	( 5)
425300	預期信用迴轉利益 (減損失) (附註十)	883	-	( 2,842)	-
428000	其他營業收益及費損 (附註二二)	8,277	1	( 714)	-
400000	收益合計	<u>843,827</u>	<u>100</u>	<u>1,300,154</u>	<u>100</u>
	支出及費用				
501000	經紀經手費支出	( 39,327)	( 5)	( 67,441)	( 5)
502000	自營經手費支出	( 122)	-	( 64)	-
503000	轉融通手續費支出	( 293)	-	( 304)	-
504000	承銷作業手續費支出	( 45)	-	( 339)	-
521200	財務成本 (附註二二及二七)	( 24,062)	( 3)	( 24,616)	( 2)
524300	結算交割服務費支出	( 3,470)	-	( 3,662)	-

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
528000	其他營業支出 (附註二七)	(\$ 20,347)	( 2)	(\$ 16,728)	( 1)
531000	員工福利費用 (附註二二及二七)	( 505,201)	( 60)	( 570,293)	( 44)
532000	折舊及攤銷費用 (附註二二)	( 75,549)	( 9)	( 62,803)	( 5)
533000	其他營業費用 (附註二二及二七)	( <u>199,651</u> )	( <u>24</u> )	( <u>239,068</u> )	( <u>19</u> )
500000	支出及費用合計	( <u>868,067</u> )	( <u>103</u> )	( <u>985,318</u> )	( <u>76</u> )
5XXXXX	營業 (損失) 利益	( <u>24,240</u> )	( <u>3</u> )	<u>314,836</u>	<u>24</u>
601100	採用權益法認列之子公司損益之份額 (附註十一)	11,059	2	( 3,141)	-
602000	其他利益及損失 (附註二二及二七)	<u>44,383</u>	<u>5</u>	<u>41,262</u>	<u>3</u>
600000	營業外損益合計	<u>55,442</u>	<u>7</u>	<u>38,121</u>	<u>3</u>
902001	稅前淨利	31,202	4	352,957	27
701000	所得稅利益 (費用) (附註四及二三)	<u>21,295</u>	<u>2</u>	( <u>31,970</u> )	( <u>3</u> )
902005	本年度淨利	<u>52,497</u>	<u>6</u>	<u>320,987</u>	<u>24</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
805510	確定福利計畫之再衡量數	( 11,838)	( 1)	( 19,394)	( 1)
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨損益	( 1,187,842)	( 141)	292,337	22

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
805560	採用權益法認列之 子公司、關聯企 業及合資之其他 綜合損益份額- 不重分類至損益	(\$ 1,442)	-	\$ 372	-
805599	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>103,745</u>	<u>12</u>	<u>9,910</u>	<u>1</u>
805500	不重分類至損 益之項目 (稅後)	( <u>1,097,377</u> )	( <u>130</u> )	<u>283,225</u>	<u>22</u>
805000	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	( <u>1,097,377</u> )	( <u>130</u> )	<u>283,225</u>	<u>22</u>
902006	本年度綜合損益總額	( <u>\$ 1,044,880</u> )	( <u>124</u> )	<u>\$ 604,212</u>	<u>46</u>
	每股盈餘(附註二四)				
975000	基 本	<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 1.05</u>	
985000	稀 釋	<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 1.04</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃谷涵



經理人：莊達修



會計主管：吳姿穎





美利證券股份有限公司

個體權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註二一)			資本公積 (附註二一)			其他權益項目 (附註二一)			
		股數 (仟股)	普通股股本	待註銷股本	及二五)	保留盈餘 (附註二一)	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	員工未賺得酬勞	權益總額	
A1	110年1月1日餘額	306,756	\$ 3,067,559	\$ -	\$ 12,157	\$ 232,697	\$ 1,200,642	\$ 134,466	\$ 329,109	\$ -	\$ 4,976,630
B1	109年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,800	-	( 3,800)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	21,130	( 21,130)	-	-	-
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	-	320,987	-	-	320,987
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 19,394)	302,619	-	283,225
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	301,593	302,619	-	604,212
N1	股份基礎給付	3,100	31,000	-	18,688	-	-	-	-	( 40,226)	9,462
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	( 86,601)	86,601	-	-
Z1	110年12月31日餘額	309,856	3,098,559	-	30,845	236,497	1,221,772	324,528	718,329	( 40,226)	5,590,304
B1	110年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	21,499	-	( 21,499)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	64,197	( 64,197)	-	-	-
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	-	52,497	-	-	52,497
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 11,838)	( 1,085,539)	-	( 1,097,377)
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	40,659	( 1,085,539)	-	( 1,044,880)
N1	股份基礎給付	1,535	15,350	-	7,971	-	-	-	-	( 8,795)	14,526
T1	註銷限制員工新股	( 75)	( 1,250)	500	750	-	-	-	-	-	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	( 66,084)	66,084	-	-
Z1	111年12月31日餘額	311,316	\$ 3,112,659	\$ 500	\$ 39,566	\$ 257,996	\$ 1,285,969	\$ 213,407	( \$ 301,126)	( \$ 49,021)	\$ 4,559,950

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃谷涵



經理人：莊達修



會計主管：吳姿穎



美好證券股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 31,202	\$ 352,957
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	68,832	54,249
A20200	攤銷費用	6,717	8,554
A20300	預期信用減損迴轉（利益）損失數	( 883)	2,842
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失（利益）	21,106	( 9,253)
A20900	財務成本	24,062	24,616
A21200	利息收入及財務收入	( 178,513)	( 197,420)
A21300	股利收入	( 194,296)	( 174,766)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	14,526	9,462
A22400	採用權益法認列之子公司損益之份額	( 11,059)	3,141
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	-	309
A23100	處分投資利益	-	( 399)
A23300	營業外金融商品按公允價值衡量之損失	-	88
A29900	租賃修改利益	-	( 143)
A60000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動數		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（增加）減少	( 408,603)	607,704
A61150	應收證券融資款減少（增加）	1,040,732	( 1,062,139)
A61160	轉融通保證金（增加）減少	( 20,720)	541
A61170	應收轉融通擔保價款（增加）減少	( 14,282)	452
A61180	應收證券借貸款項減少（增加）	50,681	( 152,016)
A61190	客戶保證金專戶減少（增加）	54,668	( 17,661)
A61250	應收帳款減少	1,594,417	463,506
A61270	預付款項（增加）減少	( 4,246)	1,510

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A61290	其他應收款減少(增加)	\$ 3,887	(\$ 972)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產增加	( 46,086)	( 493,444)
A61366	按攤銷後成本衡量之金融資產 減少	92	92
A61370	其他流動資產減少(增加)	1,555,247	( 1,419,583)
A62110	附買回債券負債減少	( 156,000)	( 16,339)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債(減少)增加	( 70,938)	386,937
A62160	融券保證金增加(減少)	155,648	( 70,664)
A62170	應付融券擔保價款增加(減少)	84,714	( 57,467)
A62200	期貨交易人權益(減少)增加	( 54,668)	17,661
A62230	應付帳款減少	( 1,615,698)	( 488,543)
A62250	預收款項減少	( 16,455)	( 69,497)
A62260	代收款項(減少)增加	( 1,561,937)	1,422,251
A62270	其他應付款(減少)增加	( 55,776)	58,038
A62280	其他應付款—關係人增加	11,450	180
A62290	淨確定福利負債減少	( 19,255)	( 8,421)
A62320	其他流動負債增加(減少)	<u>156</u>	<u>( 1,835)</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	288,722	( 825,472)
A33100	收取之利息	169,793	141,769
A33200	收取之股利	192,561	171,447
A33300	支付之利息	( 24,099)	( 23,146)
A33500	(支付)退還之所得稅	<u>( 8,355)</u>	<u>23,045</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>618,622</u>	<u>( 512,357)</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 50,000)
B02700	取得不動產及設備	( 14,336)	( 10,810)
B03500	交割結算基金增加	( 1,897)	( 4,076)
B03700	存出保證金增加	( 3,310)	( 18,683)
B04500	取得無形資產	( 2,615)	( 3,103)
B06600	其他金融資產(增加)減少	( 41,556)	20,000
B07100	預付設備款增加	( 16,931)	( 37,173)
B07500	收取之利息	5,346	1,548
B07600	收取之股利	3,042	2,753
B09900	其他投資活動減少(增加)	<u>121,900</u>	<u>( 213,210)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>49,643</u>	<u>( 312,754)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ -	\$ 700,000
C00200	短期借款減少	( 150,000)	-
C00700	應付商業本票增加	101,743	-
C00800	應付商業本票減少	-	( 146,146)
C01200	發行公司債	-	300,000
C01700	償還長期借款	( 10,238)	( 873)
C03000	存入保證金增加	11	15
C04020	租賃負債本金償還	( 32,409)	( 24,433)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 90,893)	828,563
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加數	577,372	3,452
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>288,057</u>	<u>284,605</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 865,429</u>	<u>\$ 288,057</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃谷涵



經理人：莊達修



會計主管：吳姿穎



美好證券股份有限公司

個體財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 美好證券股份有限公司 (以下簡稱本公司) 簡介如下：

1. 77 年：7 月 7 日核准設立登記，實收資本額為新台幣貳億元。
2. 83 年：合併台慶及協慶證券，合併增資後實收資本額為肆億伍仟萬元。
3. 84 年：開辦有價證券買賣融資融券業務，並成立自營部門。
4. 86 年：成立承銷部門。
5. 87 年：成立期貨部門，兼營台股指數期貨。
6. 92 年：4 月 21 日公司股票正式上櫃掛牌交易。
7. 100 年：本公司於 100 年 12 月 25 日併購富順證券股份有限公司，概括承受富順證券股份有限公司所有資產負債及一切權利義務，並成立富順分公司、長榮分公司。
8. 104 年：轉投資成立美好證券投資顧問股份有限公司。
9. 108 年：成立新金融商品部。
10. 110 年：轉投資成立美好私募股權股份有限公司。
11. 本公司原名大慶證券股份有限公司，經經濟部核准，業於 110 年 10 月 29 日更名為美好證券股份有限公司。

(二) 主要經營：

1. 在集中交易市場受託買賣有價證券。
2. 在集中交易市場自行買賣有價證券。
3. 辦理有價證券買賣融資融券業務。
4. 在營業處所受託買賣有價證券。
5. 在營業處所自行買賣有價證券。
6. 承銷有價證券。
7. 兼營證券相關期貨業務。

8. 受託買賣外國有價證券。
9. 股務代理。
10. 證券投資顧問業務。
11. 其他經主管機關核准辦理之證券相關業務。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 3 月 7 日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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



(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察輸入值。

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (六) 不動產及設備

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

不動產及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (七) 商 譽

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。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (九) 不動產及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

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

### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整等情事。

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

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為負債。

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

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。



### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係為指定為透過損益按公允價值衡量。

本公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。
- C. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，僅於相關金融負債除列時重分類至保留盈餘。該負債剩餘之公允價值變動金額除所產生之利息係認列於財務成本外，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於衍生工具淨損益。惟若將歸因於信用風險之公允價值變動認列於其他綜合損益中將引發或加劇會計配比不當，則該負債之整體公允價值變動全數列報於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三三。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

#### 4. 衍生工具

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十一) 證券融資、融券、轉融資、轉融券

##### 1. 證券融資、轉融資

證券融資係證券投資人向本公司融通資金買進證券。其融資金額帳列「應收證券融資款」，自行訂定利率之區間計收利息並以投資人融資買進之證券作為證券融資之擔保品，本公司就此項擔保品以備忘分錄處理，於融資人償還結清時返還。

本公司於辦理上述融資業務時，如因資金不足，得向證券金融公司轉融資借入款項，該轉融資款項帳列「轉融通借入款」，並以轉融資買入之證券作為擔保品。

##### 2. 證券融券、轉融券

證券融券係以本公司客戶融資買進作為擔保之證券及向證券金融公司轉融通之證券借予客戶之業務。

客戶融券除以賣出之價款，於扣除證券經紀商手續費、證券交易稅及本公司融券手續費後，餘額依規定留存公司作為擔保品帳列「應付融券擔保價款」外，並依賣出價款之一定成數，收取保證金帳列「融券保證金」；上述融券擔保價款及保證金予以計息支付客戶。對借予客戶融券之股票以備忘分錄處理，保證金及融券賣出價款於客戶償還結清日返還。本公司於辦理上述融券業務，如因券源不足，得向證券金融公司轉融通借入證券，除將轉融券之出售價款留存於證券金融公司作為擔保品外，並繳交保證金，分別帳列「應收轉融通擔保價款」及「轉融通保證金」科目。為抵繳轉融券保證金之股票列為轉融通保證品，以備忘分錄處理。

## (十二) 證券業務借貸款項

本公司對證券投資人辦理證券業務借貸之應收款項，帳列「應收借貸款項」，並於期末就應收款項之收回可能性估列減損損失；辦理證券業務借貸款項而取得之擔保品，應撥入本公司於集中保管結算所開立之借貸款項擔保專戶。

## (十三) 客戶保證金專戶

1. 係依規定向期貨交易人收取之保證金及權利金、及依每日市價結算之差額及期貨經紀商自行存入之款項等，列於「客戶保證金專戶」項下。
2. 期貨結算機構向期貨結算會員收取結算保證金時，股票選擇權契約賣出買權部位所需結算保證金得以其標的證券抵繳；另期貨交易人從事股票選擇權契約賣出買權交易時，得以其標的證券繳交交易保證金。

## (十四) 期貨交易人權益

係客戶所繳存之期貨交易保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，列於「期貨交易人權益」項下。

另 1.除同一客戶之相同種類帳戶外，不得相互抵銷。2.期貨交易人權益發生借方餘額時，改以「應收期貨交易保證金」列帳。

## (十五) 附條件交易

屬融資性質之附買回債券交易，帳列附買回債券負債，並依約定利率認列利息支出。

## (十六) 負債準備

係租賃合約中約定租賃資產歸還出租人前應維護或復原之合約義務，以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十七) 收入認列

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

本公司之經紀手續費收入係於買賣有價證券及辦理融券業務成交日認列。

#### (十八) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

##### 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面

金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之給付致使租金減少，且其他租賃條款及條件並無實質變動。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金減讓，不評估其是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

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

#### (二十) 股份基礎給付協議

給與員工之限制員工權利股票。

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給予日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給予日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－限制員工權利股票。

## （二一）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足額之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境和通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

經評估本公司並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

## 六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
現金		
零用金	\$ 680	\$ 650
銀行活期存款	634,695	286,938
銀行支票存款	669	469
約當現金		
原始到期日在3個月之內之		
定期存款	<u>229,385</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 865,429</u>	<u>\$ 288,057</u>

本公司原始到期日超過3個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他金融資產		
流動	<u>\$ 51,556</u>	<u>\$ 10,000</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	備 註
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
營業證券—自營	\$ 632,162	\$ 259,562	(一)
營業證券—承銷	<u>14,897</u>	<u>-</u>	(二)
合 計	<u>\$ 647,059</u>	<u>\$ 259,562</u>	
 <u>金融負債—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量之			
金融負債			
結構型商品	<u>\$ 1,762,724</u>	<u>\$ 1,833,662</u>	(三)

(一) 營業證券—自營

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
指數股票型基金	\$ 648,465	\$ 255,749
評價調整	( 16,303)	3,813
合 計	<u>\$ 632,162</u>	<u>\$ 259,562</u>

(二) 營業證券—承銷

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
可轉換公司債	\$ 15,887	\$ -
評價調整	( 990)	-
合 計	<u>\$ 14,897</u>	<u>\$ -</u>

(三) 結構型商品交易

1. 從事結構型商品交易之目的及達成該目的之策略

本公司為拓展經營業務項目，提供全方位之金融服務及多樣化之投資工具，以提升本公司之業務範疇，進而提高資金運用及避險效率。

2. 未到期結構型商品交易名目本金及公允價值依契約內容列示如下：

	<u>111年12月31日</u>		
	支付(收取)		
名目本金	之 價 款	公 允 價 值	
保本型商品	<u>\$ 1,762,000</u>	<u>(\$ 1,762,000)</u>	<u>(\$ 1,762,724)</u>



	110年12月31日		
	名目	支付(收取) 之價款	公允價值
保本型商品	<u>\$ 1,832,900</u>	<u>(\$ 1,832,900)</u>	<u>(\$ 1,833,662)</u>

3. 從事結構型商品交易產生之損益，請參閱附註二二。

八、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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 3,043,234	\$ 3,612,579
國外投資		
上市股票	<u>942,838</u>	<u>1,530,405</u>
合計	<u>\$ 3,986,072</u>	<u>\$ 5,142,984</u>

非流動

國內投資		
未上市(櫃)股票	<u>\$ 90,701</u>	<u>\$ 75,545</u>

本公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

現金股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。股票股利依投資之種類於除權日註記增加之股數，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本及帳面價值，其投資成本不變且不作為收益處理。另依所得稅法第42條規定，本公司投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，不計入所得額課稅；惟投資國外公司所獲配股息，屬境外投資收益，並不適用所得稅法第42條的規定，應依所得稅法第3條第2項規定，計入所得額課徵營利事業所得稅。

本公司定期評估發行公司之股利政策及殖利率變動，得為投資部位之調整，於市場上處分部分上市（櫃）公司股票。111及110年度該投資於除列日之公允價值為740,555仟元以及798,008仟元，處分之累積損失分別為76,927仟元以及113,761仟元自其他權益轉入保留盈餘。

本公司與仍持有及已除列之投資有關之股利收入如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入		
報導期間結束日仍持有	\$ 183,302	\$ 163,073
報導期間內除列	<u>8,022</u>	<u>-</u>
合    計	<u>\$ 191,324</u>	<u>\$ 163,073</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，請參閱附註二八。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
金融債券	\$ 50,648	\$ 50,740
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,648</u>	<u>\$ 50,740</u>
<u>非流動</u>		
面    額	\$ 50,000	\$ 50,000
票面利率	0.88%	0.88%
到    期    日	118.10.30	118.10.30

十、應收證券融資款、應收借貸款項—不限用途、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
應收證券融資款	\$ 2,466,918	\$ 3,507,650
減：備抵損失	( <u>1,999</u> )	( <u>2,843</u> )
合    計	<u>\$ 2,464,919</u>	<u>\$ 3,504,807</u>
應收借貸款項—不限用途	\$ 116,377	\$ 167,058
減：備抵損失	( <u>94</u> )	( <u>135</u> )
合    計	<u>\$ 116,283</u>	<u>\$ 166,923</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款		
應收代買證券價款	\$ 813,021	\$ 1,775,171
應收交割帳款	721,483	1,078,647
應收融資利息	84,916	82,828
交割代價	-	275,793
其他	<u>2,315</u>	<u>1,760</u>
總帳面金額	1,621,735	3,214,199
減：備抵損失	( <u>69</u> )	( <u>67</u> )
合計	<u>\$ 1,621,666</u>	<u>\$ 3,214,132</u>
其他應收款	\$ 14,528	\$ 18,301
減：備抵損失	( <u>1,802</u> )	( <u>1,802</u> )
合計	<u>\$ 12,726</u>	<u>\$ 16,499</u>

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，本公司 111 年及 110 年 12 月 31 日辦理證券融資業務之年利率皆為 6.45%。

本公司採行之政策係參酌外部信用評等或內部信用評等資料，將交易對手分級，並由個別交易對手之預期損失、違約機率及違約損失率等指標，推導個別交易對手信用風險額度，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕交割風險。風險管理單位對發行人及交易對手之信用風險變化加以評估，除監控個別信用風險外，亦對整體信用部位進行監控管理。

此外，本公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司之信用風險已顯著減少。

本公司於資產負債表日衡量應收款項之備抵損失。對於原始認列後信用風險並未顯著增加之應收證券融資款、應收借貸款項—不限用途、應收帳款及其他應收款，係按 12 個月預期信用損失衡量，考量應收證券融資款過去違約紀錄及產業經濟情勢並同時考量現時可觀察之資料，評估預期信用損失。

於 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司依預期信用損失評估之應收證券融資款之總帳面金額如下：

定	義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	111年12月31日 總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加		12個月預期信用損失	0.0810%	\$ 2,466,918
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	-	-
				<u>\$ 2,466,918</u>

定	義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	110年12月31日 總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加		12個月預期信用損失	0.0810%	\$ 3,507,650
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	-	-
				<u>\$ 3,507,650</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	<u>\$ 1,621,735</u>	<u>\$ 3,214,199</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司依預期信用損失評估之備抵損失變動資訊如下：

	111年度					
	應收證券融資款	應收帳款	應收借貸款項	其他應收款		
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且未信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損	12個月預期信用損失	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且已信用減損
年初餘額	\$ 2,843	\$ -	\$ -	\$ 67	\$ 135	\$ 1,802
本年度(迴轉)提列	( 844 )	-	-	2	( 41 )	-
年底餘額	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 1,802</u>
	110年度					
	應收證券融資款	應收帳款	應收借貸款項	其他應收款		
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且未信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損	12個月預期信用損失	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且已信用減損
年初餘額	\$ 201	\$ -	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 1,867
本年度提列(迴轉)	2,642	-	-	65	135	-
本年度沖銷	-	-	-	-	-	( 65 )
年底餘額	<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 1,802</u>

十一、採用權益法之投資

被 投 資 公 司	111年12月31日		110年12月31日	
	帳 列 金 額	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	帳 列 金 額	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例
子 公 司				
美好證券投資顧問股份 有限公司(美好投顧)	\$ 43,394	100.00%	\$ 51,618	100.00%
美好私募股權股份有限 公司(美好私募)	<u>64,830</u>	100.00%	<u>46,989</u>	100.00%
	<u>\$ 108,224</u>		<u>\$ 98,607</u>	

111 及 110 年度採用權益法認列之子公司損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	111年度	110年度
美好投顧	(\$ 3,247)	(\$ 368)
美好私募	<u>14,306</u>	<u>(2,773)</u>
合 計	<u>\$ 11,059</u>	<u>(\$ 3,141)</u>

111 及 110 年度採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	111年度	110年度
美好投顧	(\$ 4,977)	\$ 610
美好私募	<u>3,535</u>	<u>(238)</u>
合 計	<u>(\$ 1,442)</u>	<u>\$ 372</u>

111 及 110 年度採用權益法之投資及本公司對其所享有認列之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司於 108 年 4 月 25 日董事會決議通過，以發起設立方式於 110 年 4 月 16 日成立子公司美好私募股權股份有限公司。

## 十二、不動產及設備

	土 地	建 築 物	設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 306,220	\$ 242,691	\$ 169,353	\$ 73,596	\$ 791,860
增 添	-	-	14,271	65	14,336
處 分	-	-	( 53)	-	( 53)
重 分 類	-	-	16,526	18,726	35,252
111年12月31日餘額	<u>\$ 306,220</u>	<u>\$ 242,691</u>	<u>\$ 200,097</u>	<u>\$ 92,387</u>	<u>\$ 841,395</u>
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 39,721	\$ 136,536	\$ 64,562	\$ 240,819
折舊費用	-	4,477	21,439	8,654	34,570
處 分	-	-	( 53)	-	( 53)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,198</u>	<u>\$ 157,922</u>	<u>\$ 73,216</u>	<u>\$ 275,336</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 306,220</u>	<u>\$ 198,493</u>	<u>\$ 42,175</u>	<u>\$ 19,171</u>	<u>\$ 566,059</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 306,220	\$ 242,691	\$ 157,192	\$ 69,164	\$ 775,267
增 添	-	-	8,837	1,973	10,810
處 分	-	-	( 1,476)	-	( 1,476)
重 分 類	-	-	4,800	2,459	7,259
110年12月31日餘額	<u>\$ 306,220</u>	<u>\$ 242,691</u>	<u>\$ 169,353</u>	<u>\$ 73,596</u>	<u>\$ 791,860</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,248	\$ 116,767	\$ 61,194	\$ 213,209
折舊費用	-	4,473	20,936	3,368	28,777
處 分	-	-	( 1,167)	-	( 1,167)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,721</u>	<u>\$ 136,536</u>	<u>\$ 64,562</u>	<u>\$ 240,819</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 306,220</u>	<u>\$ 202,970</u>	<u>\$ 32,817</u>	<u>\$ 9,034</u>	<u>\$ 551,041</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	50至55年
設備	3至15年
租賃改良	2至10年

本公司部分土地及建築物已抵押予金融機構作為取得短期銀行借款、長期銀行借款及透支額度之擔保品，請參閱附註二八。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 54,410	\$ 74,674
設備	<u>-</u>	<u>165</u>
合計	<u>\$ 54,410</u>	<u>\$ 74,839</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 13,833</u>	<u>\$ 71,657</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 34,097	\$ 25,015
設備	<u>165</u>	<u>457</u>
合計	<u>\$ 34,262</u>	<u>\$ 25,472</u>

#### (二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 30,610</u>	<u>\$ 31,432</u>
非流動	<u>\$ 16,820</u>	<u>\$ 34,574</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	0.70%~1.38%	0.70%~0.85%
設備	-	0.85%

#### (三) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 8,989</u>	<u>\$ 5,965</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 41,826)</u>	<u>(\$ 30,669)</u>

本公司選擇對符合短期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。

十四、無形資產

	商	譽	電 腦 軟 體	合	計
<u>成 本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 51,655		\$ 59,632		\$ 111,287
單獨取得	-		2,615		2,615
重分類	-		10,158		10,158
111年12月31日餘額	<u>\$ 51,655</u>		<u>\$ 72,405</u>		<u>\$ 124,060</u>
<u>累計攤銷</u>					
111年1月1日餘額	\$ -		\$ 50,951		\$ 50,951
攤銷費用	-		6,717		6,717
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 57,668</u>		<u>\$ 57,668</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 51,655</u>		<u>\$ 14,737</u>		<u>\$ 66,392</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 51,655		\$ 54,669		\$ 106,324
單獨取得	-		3,103		3,103
重分類	-		1,860		1,860
110年12月31日餘額	<u>\$ 51,655</u>		<u>\$ 59,632</u>		<u>\$ 111,287</u>
<u>累計攤銷</u>					
110年1月1日餘額	\$ -		\$ 42,397		\$ 42,397
攤銷費用	-		8,554		8,554
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 50,951</u>		<u>\$ 50,951</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 51,655</u>		<u>\$ 8,681</u>		<u>\$ 60,336</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至5年

本公司於測試商譽是否產生減損時，係將長榮分公司（現已併入蘆洲分公司）及富順分公司兩處營業據點視為一現金產生單位，並以使用價值評估其可回收金額。使用價值計算採用之關鍵假設包含實際獲利情形、業務與景氣循環、整體經濟情形及預計之殘值估計數等。以本公司管理階層核定未來5年財務預算之現金流量估計，111及110年度分別使用年折現率11.10%及13.36%予以計算。經評估本公司帳列之商譽於111年及110年12月31日尚無重大減損情事。



十五、存出保證金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
債券給付結算保證金	\$ 56,236	\$ 53,023
高爾夫球證保證金	13,500	13,500
租賃房屋及停車場保證金	8,725	8,562
其他	<u>1,116</u>	<u>1,182</u>
合計	<u>\$ 79,577</u>	<u>\$ 76,267</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二八)		
銀行借款	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
利率區間	1.90%~1.95%	0.95%~1.21%
到期日	112.1.3~112.1.12	111.1.6~111.2.15

(二) 應付短期票券

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 1,300,000	\$ 1,200,000
減：應付商業本票折價	( <u>1,869</u> )	( <u>3,612</u> )
	<u>\$ 1,298,131</u>	<u>\$ 1,196,388</u>
年貼現率	0.65%~1.80%	0.570%~0.710%
到期日	112.1.12~112.3.7	111.1.3~111.12.15

上述商業本票係由金融機構發行。

(三) 長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 217,889	\$ 228,127
減：列為一年內到期部分	( <u>10,152</u> )	( <u>10,509</u> )
長期借款	<u>\$ 207,737</u>	<u>\$ 217,618</u>
利率區間	2.07%	1.50%
到期日	116.11.25	116.11.25

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，請參閱附註二八。

## 十七、應付公司債

	111年12月31日	110年12月31日
國內有擔保公司債	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>

- (一) 本公司為充實營運所需資金及加強財務結構，於 109 年 6 月 3 日經董事會決議通過在新台幣 2 億元額度內發行國內有擔保普通公司債，並於 109 年 9 月 3 日發行 109 年度第一次有擔保公司債。發行總額為 2 億元，發行期間為 5 年，將於 114 年 9 月 3 日到期一次償還，每年付息，票面利率固定為 0.70%。此公司債係由臺灣新光商業銀行股份有限公司擔保發行。
- (二) 本公司為充實營運所需資金及加強財務結構，於 109 年 10 月 27 日經董事會決議通過在新台幣 3 億元額度內發行國內有擔保普通公司債，並於 109 年 12 月 21 日發行 109 年度第二次有擔保公司債。發行總額為 3 億元，發行期間為 5 年，將於 114 年 12 月 21 日到期一次償還，每年付息，票面利率固定為 0.65%。此公司債係由中國信託商業銀行股份有限公司擔保發行。
- (三) 本公司為充實營運所需資金及加強財務結構，於 110 年 3 月 23 日經董事會決議通過在新台幣 3 億元額度內發行國內有擔保普通公司債，並於 110 年 5 月 24 日發行 110 年度第一次有擔保公司債。發行總額為 3 億元，發行期間為 5 年，將於 115 年 5 月 24 日到期一次償還，每年付息，票面利率固定為 0.65%。此公司債係由合作金庫商業銀行股份有限公司擔保發行。

## 十八、附買回債券負債

	111年12月31日	110年12月31日
指數股票型基金	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 256,000</u>
約定買回價	\$ 100,269	\$ 256,485
利率區間	1.20%	0.60%~0.88%

上述附買回債券負債皆為 1 年內到期，逐筆約定於交易後之特定日期，以約定價格含息買回。

本公司截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，供作附條件交易之明細如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	<u>\$ 97,158</u>	<u>\$ 257,536</u>

#### 十九、應付帳款、其他應付款及代收款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款		
應付託售證券價款	\$ 834,300	\$ 1,817,438
應付交割帳款	649,050	1,333,374
交割代價	19,152	2,355
其他	<u>78,192</u>	<u>43,344</u>
合 計	<u>\$ 1,580,694</u>	<u>\$ 3,196,511</u>
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 88,466	\$ 121,569
應付手續費收入折讓	12,958	19,339
其他	<u>22,890</u>	<u>39,182</u>
合 計	<u>\$ 124,314</u>	<u>\$ 180,090</u>

代收款項主係因承銷業務代收所存入之代收承銷股款。

#### 二十、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」所訂之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資總額 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司 111 及 110 年度於綜合損益表認列費用金額分別為 20,570 仟元及 19,435 仟元。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利計畫，每位員工其服務年資 15 年以內者（含），每服務滿 1 年可獲得 2 個基數，超過 15 年者每增加 1 年可得 1 個基數，總計最高以 45 個基數為限。本公司每月按員工薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交

由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 114,886	\$ 110,380
計畫資產公允價值	( <u>79,627</u> )	( <u>67,704</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 35,259</u>	<u>\$ 42,676</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111年1月1日	\$ 110,380	(\$ 67,704)	\$ 42,676
服務成本			
當期服務成本	1,191	-	1,191
利息費用(收入)	<u>773</u>	( <u>474</u> )	<u>299</u>
認列於損益	<u>1,964</u>	( <u>474</u> )	<u>1,490</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 7,031 )	( 7,031 )
精算損失—經驗調整	20,862	-	20,862
精算利益—財務假設變動	( <u>1,993</u> )	<u>-</u>	( <u>1,993</u> )
認列於其他綜合損益	<u>18,869</u>	( <u>7,031</u> )	<u>11,838</u>
雇主提撥	<u>-</u>	( <u>12,822</u> )	( <u>12,822</u> )
福利支付	( <u>16,327</u> )	<u>8,404</u>	( <u>7,923</u> )
111年12月31日	<u>\$ 114,886</u>	( <u>\$ 79,627</u> )	<u>\$ 35,259</u>
110年1月1日	\$ 132,634	(\$ 100,931)	\$ 31,703
服務成本			
當期服務成本	2,669	-	2,669
利息費用(收入)	<u>796</u>	( <u>605</u> )	<u>191</u>
認列於損益	<u>3,465</u>	( <u>605</u> )	<u>2,860</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 1,093)	(\$ 1,093)
精算損失—人口統計假設	15	-	15
精算損失—經驗調整	20,872	-	20,872
精算利益—財務假設變動	(400)	-	(400)
認列於其他綜合損益	<u>20,487</u>	<u>(1,093)</u>	<u>19,394</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(3,043)</u>	<u>(3,043)</u>
福利支付	<u>(46,206)</u>	<u>37,968</u>	<u>(8,238)</u>
110年12月31日	<u>\$ 110,380</u>	<u>(\$ 67,704)</u>	<u>\$ 42,676</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.20%	0.70%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.5%	(\$ <u>971</u> )	(\$ <u>1,041</u> )
減少 0.5%	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 1,029</u>
薪資預期增加率		
增加 0.5%	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 877</u>
減少 0.5%	(\$ <u>826</u> )	(\$ <u>896</u> )

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 1,490</u>
確定福利義務平均到期期間	6.1年	6.3年

## 二一、權益

### (一) 股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 20,000,000</u>	<u>\$ 20,000,000</u>
已發行股數（仟股）	<u>311,266</u>	<u>309,856</u>
已發行股本	<u>\$ 3,112,659</u>	<u>\$ 3,098,559</u>
待註銷股本	<u>\$ 500</u>	<u>\$ -</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。

本公司董事會分別於 110 年 3 月 23 日及 110 年 4 月 29 日決議以 110 年 3 月 24 日及 110 年 5 月 3 日作為增資基準日無償發行限制員工權利股票，發行總額 31,000 仟元，每股面額 10 元，共計發行 3,100 仟股，相關說明請參閱附註二五。

本公司董事會於 111 年 8 月 25 日決議以 111 年 8 月 29 日作為增資基準日無償發行限制員工權利股票，發行總額 13,350 仟元，每股面額 10 元，共計發行 1,335 仟股，相關說明請參閱附註二五。

本公司董事會於 111 年 10 月 27 日決議以 111 年 10 月 28 日作為增資基準日無償發行限制員工權利股票，發行總額 2,000 仟元，每股面額 10 元，共計發行 200 仟股，相關說明請參閱附註二五。

本公司 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因員工離職已收回限制員工權利新股計 125 仟股，其中 50 仟股經董事會決議減資基準日為 111 年 12 月 23 日，惟經濟部變更登記完成於 112 年 1 月 19 日，故暫列待註銷股本項下。

本公司流通在外普通股股數調節如下：

	股數 ( 仟股 )	股 本
110 年 1 月 1 日餘額	306,756	\$ 3,067,559
發行限制員工權利股票 ( 附註二五 )	<u>3,100</u>	<u>31,000</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>309,856</u>	<u>\$ 3,098,559</u>
111 年 1 月 1 日餘額	309,856	\$ 3,098,559
發行限制員工權利股票 ( 附註二五 )	1,535	15,350
註銷限制員工權利股票 ( 附註二五 )	( <u>125</u> )	( <u>1,250</u> )
111 年 12 月 31 日餘額	<u>311,266</u>	<u>\$ 3,112,659</u>

## (二) 資本公積

本公司資本公積中屬股票發行溢價者，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因限制員工權利股票產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積中屬處分資產增益者，僅得用以彌補虧損。

## (三) 保留盈餘

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提撥稅款及彌補以往虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，並依主管機關規定提撥特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二二、(十)。

依證券商管理規則之規定，特別盈餘公積之提撥應於每年稅後盈餘項下提存 20%。但金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。此特別盈餘公積，除彌補虧損，或累積已達實收資本 25%，得以超過實收資本額 25%之部分撥充資本外，不得使用之。

本公司於 111 年 6 月 2 日及 110 年 8 月 17 日舉行股東會，分別決議通過 110 及 109 年度之盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 21,499</u>	<u>\$ 3,800</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 64,197</u>	<u>\$ 21,130</u>

本公司於 112 年 3 月 7 日經董事會擬議之 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 213,407</u>

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 5 月 24 日召開之股東會決議。

#### (四) 股利政策

本公司盈餘及現金流量主要係受經濟景氣循環波動之影響，為求永續穩定之經營發展，採行平衡穩定之股利政策，未來股利發放政策之訂定如下：

1. 本公司股利政策主要係考量公司未來之各項投資之資金需求、財務結構及盈餘情形，每年由董事會依據當年度盈餘擬定分派案，經股東會決議，授權董事會辦理。
2. 為考量平衡穩定之股利政策，適度採股票股利或現金股利方式發放。



(五) 其他權益項目

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 718,329	\$ 329,109
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	( 1,187,842)	292,337
採用權益法之		
子公司之份額	( 1,442)	372
相關所得稅	103,745	9,910
本年度其他綜合損益	( 1,085,539)	302,619
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	66,084	86,601
年底餘額	<u>(\$ 301,126)</u>	<u>\$ 718,329</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司股東會分別於110年8月17日及109年6月19日決議發行限制員工權利新股，相關說明請參閱附註二五。

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 40,226)	\$ -
本年度發行	( 23,321)	( 49,688)
認列股份基礎給付費用	14,526	9,462
年底餘額	<u>(\$ 49,021)</u>	<u>(\$ 40,226)</u>

二二、個體綜合損益表項目明細表

(一) 經紀手續費收入

	111年度	110年度
受託買賣手續費收入	\$ 504,193	\$ 942,687
融券手續費收入	2,871	3,604
其他手續費收入	35,388	37,139
合 計	<u>\$ 542,452</u>	<u>\$ 983,430</u>

(二) 承銷業務收入

	111年度	110年度
承銷作業處理費收入	\$ 1,401	\$ 1,934
包銷證券之報酬	325	201
其他承銷業務收入	-	129
合 計	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 2,264</u>

(三) 營業證券出售淨利益 (損失)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
自 營		
在營業處所買賣	\$ 9,423	(\$ 1,643)
承 銷		
在集中交易市場買賣	261	150
在營業處所買賣	<u>297</u>	<u>540</u>
小 計	<u>558</u>	<u>690</u>
合 計	<u>\$ 9,981</u>	<u>(\$ 953)</u>

(四) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
融資利息收入	\$ 167,711	\$ 193,028
不限用途借貸利息收入	4,017	2,816
其 他	<u>18</u>	<u>16</u>
合 計	<u>\$ 171,746</u>	<u>\$ 195,860</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨 (損失) 利益

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業證券—自營	(\$ 20,116)	\$ 9,253
營業證券—承銷	<u>( 990)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>(\$ 21,106)</u>	<u>\$ 9,253</u>

(六) 衍生工具淨損失—櫃檯

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
結構型商品	<u>(\$ 61,386)</u>	<u>(\$ 58,157)</u>

(七) 其他營業收益及費損

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換淨損益	\$ 8,631	(\$ 349)
錯帳淨損失	<u>( 354)</u>	<u>( 365)</u>
合 計	<u>\$ 8,277</u>	<u>(\$ 714)</u>

(八) 財務成本

	111年度	110年度
借款成本	\$ 17,030	\$ 17,065
應付公司債利息	5,300	4,536
附買回債券負債利息支出	692	2,109
融券利息支出	530	566
租賃負債利息	428	271
其他	82	69
合計	<u>\$ 24,062</u>	<u>\$ 24,616</u>

(九) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 422,775	\$ 483,100
勞健保費用	36,521	35,238
退職後福利		
確定提撥計畫(附註二十)	20,570	19,435
確定福利計畫(附註二十)	1,490	2,860
董事酬金	11,214	19,801
其他員工福利費用	12,631	9,859
合計	<u>\$ 505,201</u>	<u>\$ 570,293</u>

(十) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定，係依當年度扣除員工及董事酬勞前之稅前利益提撥員工酬勞不低於1%及董事酬勞不高於1%。

本公司111及110年度依前述規定估列之員工及董事酬勞如下：

	111年度		110年度	
	估列金額	估列比例	估列金額	估列比例
員工酬勞	<u>\$ 318</u>	1%	<u>\$ 3,602</u>	1%
董事酬勞	<u>\$ 318</u>	1%	<u>\$ 3,602</u>	1%

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。

本公司於111年3月24日經董事會決議以現金發放110年度員工及董事酬勞分別為3,602仟元及3,602仟元；110年3月23日經董事會決議以現金發放109年度員工及董事酬勞分別為1,290仟元及1,290仟元。

本公司 110 及 109 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司上述董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十一) 折舊及攤銷費用

	111年度	110年度
不動產及設備	\$ 34,570	\$ 28,777
使用權資產	34,262	25,472
無形資產	<u>6,717</u>	<u>8,554</u>
合 計	<u>\$ 75,549</u>	<u>\$ 62,803</u>

(十二) 其他營業費用

	111年度	110年度
電腦資訊費	\$ 43,004	\$ 40,731
廣告費	28,081	10,140
勞務費	22,967	54,988
郵電費	21,769	21,616
稅捐	17,411	25,406
修繕費	11,975	10,247
集保服務費	10,593	18,812
什支	9,659	16,918
其他	<u>34,192</u>	<u>40,210</u>
合 計	<u>\$ 199,651</u>	<u>\$ 239,068</u>

(十三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
租金收入	\$ 39,931	\$ 40,227
股利收入	3,042	2,753
財務收入	6,767	1,560
處分投資利益	-	399
租約修改淨損益	-	143
開放式基金及貨幣市場工具 透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損益	-	( 88)
處分不動產及設備損失	-	( 309)
其他營業外收入	4,218	4,593
其他營業外支出	<u>( 9,575)</u>	<u>( 8,016)</u>
合 計	<u>\$ 44,383</u>	<u>\$ 41,262</u>

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	(\$ 7,547)	(\$ 41,769)
未分配盈餘加徵	( 4,900)	-
以前年度之調整	<u>4,027</u>	<u>14,543</u>
	( <u>8,420</u> )	( <u>27,226</u> )
遞延所得稅		
當期產生者	29,370	( 4,744 )
以前年度之調整	<u>345</u>	<u>-</u>
	<u>29,715</u>	( <u>4,744</u> )
認列於損益之所得稅利益 （費用）	<u>\$ 21,295</u>	( <u>\$ 31,970</u> )

本公司因經營本業或附屬業務所需，於當年度盈餘發生年度之次年起三年內，以該盈餘興建或購置供自行生產或營業用之建築物、軟硬體設備或技術達一定金額，該投資金額於計算當年度未分配盈餘時，得依產業創新條例第 23 條之 3 列為減除項目，免加徵 5% 營利事業所得稅。

會計所得與所得稅利益（費用）之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 31,202</u>	<u>\$ 352,957</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 6,240)	(\$ 70,591)
證券交易損益及免稅所得	28,421	24,278
稅上不可減除之費損	( 358)	( 200)
未分配盈餘加徵	( 4,900)	-
以前年度之調整	<u>4,372</u>	<u>14,543</u>
認列於損益之所得稅利益 （費用）	<u>\$ 21,295</u>	( <u>\$ 31,970</u> )

(二) 直接認列於權益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當年度所得稅		
— 處分透過其他綜合 損益按公允價值衡量 之權益工具	\$ <u>7,547</u>	\$ <u>27,160</u>
遞延所得稅		
— 處分透過其他綜合 損益按公允價值衡量 之權益工具	( <u>7,547</u> )	( <u>27,160</u> )
直接認列於權益之所得稅	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 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	\$ <u>103,745</u>	\$ <u>9,910</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅利益	\$ <u>103,745</u>	\$ <u>9,910</u>

(四) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>4,574</u>	\$ <u>12,056</u>

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>直接認列 於權益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 70	( \$ 70 )	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	-	-	57,026	-	57,026

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	年底餘額
未實現衍生性金融 商品損失	\$ -	\$ 145	\$ -	\$ -	\$ 145
虧損扣抵	-	<u>35,025</u>	-	-	<u>35,025</u>
	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 35,100</u>	<u>\$ 57,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,196</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ -	\$ 1,727	\$ -	\$ -	\$ 1,727
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	39,172	-	( 46,719)	7,547	-
確定福利退休計畫	2,497	3,851	-	-	6,348
未實現衍生性金融 商品利益	193	( 193)	-	-	-
	<u>\$ 41,862</u>	<u>\$ 5,385</u>	<u>( \$ 46,719)</u>	<u>\$ 7,547</u>	<u>\$ 8,075</u>

### 110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	<u>\$ 2,937</u>	<u>( \$ 2,867)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	\$ 21,922	\$ -	( \$ 9,910)	\$ 27,160	\$ 39,172
確定福利退休計畫	813	1,684	-	-	2,497
未實現衍生性金融 商品利益	-	193	-	-	193
	<u>\$ 22,735</u>	<u>\$ 1,877</u>	<u>( \$ 9,910)</u>	<u>\$ 27,160</u>	<u>\$ 41,862</u>

### (六) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。

### 二四、每股盈餘

單位：元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 1.05</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 1.04</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 52,497</u>	<u>\$ 320,987</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 52,497</u>	<u>\$ 320,987</u>

股 數

單位：仟股

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	306,756	306,756
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	55	183
限制員工權利新股	<u>1,576</u>	<u>685</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>308,387</u>	<u>307,624</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

本公司發行限制員工權利新股之相關資訊如下：

單位：仟股

股東會 通過日期	預計發行 股數	董事會 決議給與 股數	給與日	增資 基準日	實際發行 股數	給與日 公平價值
109.06.19	3,500	3,000	110.03.24	110.03.24	3,000	\$ 18.65
109.06.19	3,500	100	110.05.03	110.05.03	100	\$ 21.50
110.08.17	3,500	1,335	111.08.29	111.08.29	1,335	\$ 18.35
110.08.17	3,500	200	111.10.28	111.10.28	200	\$ 17.90

員工達成以下服務年資及績效條件時，得按比率既得其獲配之限制員工權利新股：

- (一) 獲配後任職期屆滿三年，獲配股數的 30%；
- (二) 獲配後任職其屆滿四年，獲配股數的 30%；
- (三) 獲配後任職期屆滿五年，獲配股數的 40%。



員工獲配新股後，未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。
- (二) 應以股票信託保管方式辦理，且依信託保管契約執行之。
- (三) 除前二項規定外，依本限制員工權利新股之其他權利，包括但不限於：股息、股利、法定盈餘公積及資本公積之受配權、現金增資之認股權及股東會之表決權等，與本公司已發行之普通股相同。其餘之相關規定依本公司之「限制員工權利新股發行辦法」辦理。

未達成既得條件之限制員工權利新股，由本公司無償收回並辦理註銷。

本公司限制員工權利新股資訊彙總如下：

	股 數 ( 仟 股 )	
	111年度	110年度
年初餘額	3,100	-
本期發行	1,535	3,100
本期失效 (註)	( 75 )	-
年底餘額	<u>4,560</u>	<u>3,100</u>

註：111年度失效股數係收回並註銷未達既得條件之股數。

## 二六、處分子公司

美好私募 110 年 8 月因對美好一號產業股份有限公司持股降至 10%，喪失對其控制力與重大影響力，故轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。處分美好一號產業股份有限公司之說明，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二六。

## 二七、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
黃 谷 涵	本公司董事長
莊 明 理	本公司副董事長
莊 達 修	本公司總經理
大慶建設股份有限公司 (「大慶建設」)	其他關係人
無限美好金融科技股份有限公司 (「無限美好」)	其他關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
凌網科技股份有限公司(「凌網」)	其他關係人
几本有限公司(「几本」)	其他關係人
美好證券投資顧問股份有限公司(「美好投顧」)	子 公 司
美好私募股權股份有限公司(「美好私募」)	子 公 司
本公司之董事、經理人及其親屬、部室主管等	其他關係人

(二) 除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間重大交易事項彙總列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
1. 期貨交易人權益		
其他關係人	\$ 5,200	\$ 4,920
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		
其他關係人	\$ 7,003	\$ 12,004
3. 其他應付款—關係人		
子 公 司		
美好投顧	\$ 1,400	\$ 1,080
其他關係人		
几 本	11,130	-
	\$ 12,530	\$ 1,080
4. 存入保證金		
子 公 司		
美好投顧	\$ 64	\$ 64
美好私募	26	15
	\$ 90	\$ 79
	取 得	價 款
	111年度	110年度
5. 取得之設備		
其他關係人		
無限美好	\$ -	\$ 1,016
6. 取得之無形資產		
其他關係人		
凌 網	\$ 2,140	\$ -

	111年度	110年度
7. 經紀手續費收入		
其他關係人	\$ 4,350	\$ 7,823
8. 股利收入		
其他關係人	\$ 7,898	\$ 9,003
9. 其他營業支出		
子 公 司		
美好投顧	\$ 14,880	\$ 11,340
10. 勞務費用（帳列其他營業費用）		
其他關係人		
無限美好	\$ -	\$ 20,160
其 他	-	245
	\$ -	\$ 20,405
11. 廣告費（帳列其他營業費用）		
其他關係人	\$ 27,825	\$ 9,947
12. 其他利益及損失		
其他利益		
租金收入		
子 公 司	\$ 519	\$ 444
資訊作業服務收入		
子 公 司	120	120
	\$ 639	\$ 564
13. 財務成本		
其他關係人	\$ -	\$ 12

本公司與關係人交易條件，與其他非關係人條件相當。

### (三) 取得關係人股份情形

本公司持有其他關係人股份如下：

透過其他綜合損益按公允價衡量之金融資產－流動

	111年12月31日		
	股數（仟股）	取 得 成 本	帳 面 金 額
上櫃公司股票			
凌 網	3,159	\$ 168,604	\$ 116,567

	110年12月31日		
	股數 ( 仟股 )	取 得 成 本	帳 面 金 額
<u>上櫃公司股票</u>			
凌 網	3,159	<u>\$ 168,604</u>	<u>\$ 146,578</u>

(四) 主要管理階層之獎酬

本公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 47,870	\$ 56,795
退職後福利	<u>2,334</u>	<u>540</u>
合 計	<u>\$ 50,204</u>	<u>\$ 57,335</u>

二八、質抵押之資產

本公司於資產負債表日分別提供下列資產予金融機構作為取得短期銀行借款、長期銀行借款及透支額度之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
活期及定期存款 ( 帳列受限制 資產－流動)	\$ 366,910	\$ 488,810
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	1,301,244	1,263,050
不動產及設備－淨額	<u>500,849</u>	<u>505,281</u>
合 計	<u>\$ 2,169,003</u>	<u>\$ 2,257,141</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項：無。

三二、資本管理

資本適足率計算

為有效監控與管理資本適足率能維持在適當的風險胃納水平，本公司風險管理部參考「證券商風險管理實務守則」訂定本公司風險管理準則，並配合主管機關採進階法計算資本適足率，並依「證券商管理規則」規定，定期計算及申報本公司之資本適足率。

本公司 111 年及 110 年 12 月 31 日之自有資本適足比率如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
合格自有資本淨額		
第一類資本	\$ 4,613,448	\$ 4,912,201
第二類資本	-	323,081
第三類資本	-	-
扣減資產	( <u>718,128</u> )	( <u>600,875</u> )
合格自有資本淨額		
合計	<u>\$ 3,895,320</u>	<u>\$ 4,634,407</u>
經營風險約當金額		
市場風險約當金額	\$ 1,071,485	\$ 1,356,436
信用風險約當金額	167,012	336,829
作業風險約當金額	<u>139,019</u>	<u>100,856</u>
經營風險約當金額		
合計	<u>\$ 1,377,516</u>	<u>\$ 1,794,121</u>
自有資本適足比率	283%	258%

$$* \text{ 資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}}$$

\* 合格自有資本淨額 = 第一類資本 + 第二類資本 + 第三類資本 - 扣減資產

\* 經營風險約當金額 = 市場風險約當金額 + 信用風險約當金額 + 作業風險約當金額

### 三三、金融工具之揭露

(一) 金融工具之公允價值－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 非按公允價值衡量之金融工具

	<u>帳面金額</u>	<u>公</u>	<u>允</u>	<u>價</u>	<u>值</u>
		<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>111年12月31日</u>					
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
金融債券	<u>\$ 50,648</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>
<u>110年12月31日</u>					
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
金融債券	<u>\$ 50,740</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

## 2. 公允價值層級

以公允價值衡量之金融工具	111年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票及受益憑證投資	\$ 632,162	\$ -	\$ -	\$ 632,162
可轉換公司債	14,897	-	-	14,897
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
股票投資	3,986,072	-	-	3,986,072
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動				
股票投資	-	-	90,701	90,701
	<u>\$4,633,131</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,701</u>	<u>\$4,723,832</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 1,762,724	\$ -	\$ 1,762,724

以公允價值衡量之金融工具	110年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票及受益憑證投資	\$ 259,562	\$ -	\$ -	\$ 259,562
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
股票投資	5,142,984	-	-	5,142,984
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動				
股票投資	-	-	75,545	75,545
	<u>\$5,402,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,545</u>	<u>\$5,478,091</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 1,833,662	\$ -	\$ 1,833,662

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## 3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
興櫃股票	以基準日(含)之日均價或前日均價估算公允價值。
結構型商品	以現金流量折現與選擇權評價方法，依據櫃檯買賣中心所公布之公司債參考利率進行折現估算公允價值。

4. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值 衡量之金融資產 權益工具
年初餘額	\$ 75,545
認列於其他綜合損益	<u>15,156</u>
年底餘額	<u>\$ 90,701</u>
與年底所持有資產有關並認列 於其他綜合損益之當年度未 實現利益或損失之變動數	<u>\$ 15,156</u>

110 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值 衡量之金融資產 權益工具
年初餘額	\$ 71,181
認列於其他綜合損益	<u>4,364</u>
年底餘額	<u>\$ 75,545</u>
與年底所持有資產有關並認列 於其他綜合損益之當年度未 實現利益或損失之變動數	<u>\$ 4,364</u>

5. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，非屬衍生工具者，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無活絡市場報價，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡量利用可觀察之市場資料，並盡量減少依賴企業之特定估計。

6. 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

以公允價值衡量之金融工具	111年12月31日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 未上市(櫃)公司股票	\$ 90,701	採用市場法評價	流動性折扣比率	30%	流動性折扣比率越高,公允價值越低

以公允價值衡量之金融工具	110年12月31日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 未上市(櫃)公司股票	\$ 75,545	採用市場法評價	流動性折扣比率	30%	流動性折扣比率越高,公允價值越低

7. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司如遇公允市價不易取得或無活絡市場之金融工具，係依據本公司訂定之「金融商品評價模型使用管理辦法」，由業務單位提出申請並經風險管理部進行評價模型（含模型使用參數）獨立性驗證，財務部依前述經審查通過之評價模型產生之評價結果入帳。

(二) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金 融 資 產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 6,265,026	\$ 8,469,316
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	647,059	259,562
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	4,076,773	5,218,529
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	5,454,207	7,142,060
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,762,724	1,833,662



註 1：按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收借貸款項—不限用途、客戶保證金專戶、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、受限制資產—流動、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動、營業保證金、交割結算基金及存出保證金。

註 2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、期貨交易人權益、應付帳款、其他應付款、其他應付款—關係人、一年內到期長期借款、應付公司債、長期借款及存入保證金。

### (三) 財務風險管理

#### 1. 風險管理制度

##### (1) 風險管理原則

A. 以健全之風險管理系統，審慎客觀分析風險，進而達到合理之報酬。

B. 以效率化之風險管理架構，由各單位執行日常管理作業，並設置專責的風險管理單位定期向風險管理委員會與董事會提出報告，以便即時有效掌控風險。若發現重大暴險，危及財務或業務狀況或法令遵循者，應立即採取適當措施並向董事會報告。

C. 以整體性之風險管理機制，依本公司業務規模、市場風險、信用風險與作業風險狀況，以及未來營運趨勢，監控本公司資本適足率是否維持在適當的風險胃納水平，並對整體暴險與自有資本，建立各項監督機制。

##### (2) 風險管理組織架構及職掌

A. 董事會：董事會應認知公司營運所面臨之風險，確保風險管理之有效性，為風險管理之最高決策單位，並負風險管理最終責任。

- B. 風險管理委員會：擬定風險管理政策，並建立質化與量化之管理標準，同時應適時的向董事會反應風險管理執行之情形，提出必要之改善建議。
- C. 風險管理部：本公司風險管理部隸屬於董事會，並執行以下職權且風險管理主管之任免，應經董事會通過：
- a. 協助擬定風險管理政策。
  - b. 協助各部門之風險限額及分派方式。
  - c. 確保董事會所核可風險管理政策之執行。
  - d. 適時且完整地提出風險管理相關報告。
  - e. 在業務單位進行各種交易前，該單位應對相關交易內涵先行瞭解，並對已完成交易之持有部位持續監視。
  - f. 對於風險可量化的金融商品，應盡可能地提升風險管理衡量技術。
  - g. 確實瞭解各業務單位之風險限額及使用狀況。
  - h. 評估本公司風險暴露及風險集中程度。
  - i. 壓力測試與回溯測試方法之開發與執行。
  - j. 檢核業務單位使用之金融商品定價模型與評價系統。
  - k. 其他風險管理事項。
- D. 業務單位：本公司各業務單位負有第一線風險管理之責任，負責分析及監控所屬單位相關之風險，制定各業務單位之風險管理相關辦法，確保各業務之執行皆符合風險管理規範及各項法規遵循。
- E. 稽核部：本公司稽核部隸屬於董事會，為獨立之部門，依據內部控制制度之規定，定期進行各項業務作業之查核。
- F. 法遵法務部：本公司法遵法務部負責公司之法律風險管理及各項法規遵循。
- G. 財務部：本公司財務部負責資金調度與維持本公司資金流動性。

H.結算單位：本公司結算單位負責交割結算、部門中檯風險控管，主管機關交易法遵配合及作業風險彙報。

### (3) 風險管理程序

A.日常風險管理由各單位依內部規章及分層授權運作執行，並於重大風險事件發生、業務單位部位超限、部位資產惡化、警戒指標超限、重大損失事件發生等，研議處置措施並通報風險管理部。

B.風險管理部依風險性質及各風險別之處理機制，審視各單位之風險事件通報，並提報適當層級主管，必要時得召開風險管理委員會研議因應措施，並呈報最近一次董事會。

C.本公司各類風險管理規範與風險管理指標由風險管理部定期（至少每年一次）檢視，並得視需要修訂及呈報風險管理委員會審查，其中有關整體風險限額之制／修訂，應呈報董事會核定。

D.風險管理部定期檢視各項風險衡量指標，且於風險指標燈號達黃燈以上時提出警示，並依本公司「風險管理辦法」進行後續處理。

## 2. 市場風險管理

市場風險係指金融資產價值在某段期間因市場價格不確定變動，例如：利率、匯率、權益證券和商品價格變動，可能引致資產負債表內和表外項目發生虧損的風險，因此本公司為建立健全之市場風險管理系統，訂定管理指標，設定指標限額，以有效評估市場風險之暴露程度。

### (1) 市場風險管理指標

#### A.風險值(VaR)：

係採用蒙地卡羅模擬法 ( Monte Carlo Simulation)，為衡量方法，以 99%之信賴水準，計算現有交易部位 10 個營業日之市場價格變動(含利率、匯率、權益證券和商品價格變動)為基準。

單位：仟元

	111年度	110年度
風 險 值	\$ 200,948	\$ 185,662

B. 壓力測試：

以過去曾發生過之國內外重大事件或自訂極端情境，模擬測試其對於現有部位之影響程度以瞭解本公司市場風險承受能力，其中針對敏感性分析，本公司模擬評估當匯率、利率及權益商品價格分別變動時，對交易部位價值產生之變動及影響。

(2) 資產負債匯率敏感度分析

本公司資產負債之匯率風險，主要係來自以外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險，本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三四。

本公司 111 年及 110 年度持有之外幣資產或負債主要受到美金及港幣貨幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		111年度	
		美金貨幣之影響	港幣貨幣之影響
損	益	\$ 2,828	\$ 18
權	益	7,662	1,766
		110年度	
		美金貨幣之影響	港幣貨幣之影響
損	益	\$ 13	\$ 98
權	益	11,046	4,258

上述影響主要源自於本公司於 111 年及 110 年度尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣及港幣貨幣計價之銀行存款及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

### 3. 作業風險管理

作業風險可能起因於內部作業、人員及系統之不當或失誤，或因外部事件造成損失，法律風險亦包括在內。為降低因作業風險而產生之鉅額損失，並影響營運及管理目標之達成，本公司依循作業風險管理機制，透過作業風險損失通報風險管理活動來達到風險辨視、評估、監測、控管以降低作業風險。

作業風險之管理著重於內部控制制度與內部稽核制度之落實，交易及相關作業人員應依據內部控制作業保留交易紀錄及軌跡以備查核。除各單位定期自行查核外，稽核人員依據內部控制制度之作業程序與控制重點進行查核，各業務單位針對查核缺失或異常事項應進行改善，稽核室應於稽核報告呈核後定期作成追蹤報告，以確定相關單位已採取適當之改善措施。

### 4. 信用風險管理

信用風險係指客戶或交易對手（包括證券發行人、契約交易相對人）未能履行責任的可能性，且此種不履行責任的情況對本公司的財務狀況造成損失的風險，因此本公司應注意客戶或交易對手的信用狀況，訂定信用管理指標，以降低違約與集中度風險。

#### (1) 全體國家暴險

國家風險集中度控管範圍為一般有價證券投資、附賣回交易、衍生性商品交易（不含出售選擇權）之合約價值計算，合約價值於衍生性商品交易為其重置成本之正值，於其他項目係指其市值或餘額。

單位：仟元

	111年度	110年度
整體國家暴險	\$ 942,838	\$ 1,530,405
外國有價證券成本	1,227,970	1,334,544
主權評等 BB+ 以下及 「未平等」之國家暴險	-	-

(2) 單一國家暴險

單位：仟元

	111年度	110年度
美 國	\$ 766,209	\$ 1,104,572
中 國	176,629	425,833

註：自 110 年 10 月開始，國家風險歸類依發行公司的國別歸屬，取代標的掛牌國別。

(3) 資產品質及已減損資產分析

本公司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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢與展望，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。

本公司衡量應收證券融資款及應收帳款等金融資產之備抵損失資訊如下：

111 年 12 月 31 日

	應收帳款	應收證券 融資款	轉融 通 保 證 金	應收轉融 擔保價款	應收借貸 款項— 不限用途	其他應收款	合 計
預期信用損失率	0.0043%	0.0810%	0%	0%	0.0808%	12.4036%	
總帳面金額	\$ 1,621,735	\$ 2,466,918	\$ 25,077	\$ 17,912	\$ 116,377	\$ 14,528	\$ 4,262,547
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	( 69)	( 1,999)	-	-	( 94)	( 1,802)	( 3,964)
	<u>\$ 1,621,666</u>	<u>\$ 2,464,919</u>	<u>\$ 25,077</u>	<u>\$ 17,912</u>	<u>\$ 116,283</u>	<u>\$ 12,726</u>	<u>\$ 4,258,583</u>

111 年度，備抵損失之變動資訊如下：

	應收帳款	應收證券 融資款	轉融通 保證金	應收轉融通 擔保價款	應收借貸 款項— 不限用途	其他應收款	合計
年初餘額	\$ 67	\$ 2,843	\$ -	\$ -	\$ 135	\$ 1,802	\$ 4,847
加：本年度提列 減損損失	2	-	-	-	-	-	2
減：本年度迴轉 減損損失	-	(844)	-	-	(41)	-	(885)
年底餘額	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 1,802</u>	<u>\$ 3,964</u>

110 年 12 月 31 日

	應收帳款	應收證券 融資款	轉融通 保證金	應收轉融通 擔保價款	應收借貸 款項— 不限用途	其他應收款	合計
預期信用損失率	0.0021%	0.0810%	0%	0%	0.0808%	9.8465%	
總帳面金額	\$ 3,214,199	\$ 3,507,650	\$ 4,357	\$ 3,630	\$ 167,058	\$ 18,301	\$ 6,915,195
備抵損失（存續期 間預期信用損 失）	(67)	(2,843)	-	-	(135)	(1,802)	(4,847)
	<u>\$ 3,214,132</u>	<u>\$ 3,504,807</u>	<u>\$ 4,357</u>	<u>\$ 3,630</u>	<u>\$ 166,923</u>	<u>\$ 16,499</u>	<u>\$ 6,910,348</u>

110 年度，備抵損失之變動資訊如下：

	應收帳款	應收證券 融資款	轉融通 保證金	應收轉融通 擔保價款	應收借貸 款項— 不限用途	其他應收款	合計
年初餘額	\$ 2	\$ 201	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,867	\$ 2,070
加：本年度提列 減損損失	65	2,642	-	-	135	-	2,842
減：本年度迴轉 減損損失	-	-	-	-	-	(65)	(65)
年底餘額	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 1,802</u>	<u>\$ 4,847</u>

5. 流動性風險管理：

流動性風險係指無法將資產變現或取得足夠資金，以致不能履行到期責任的風險（稱為「資金流動性風險」），以及由於市場深度不足或失序，處理或抵銷所持部位時面臨市價顯著變動的風險（稱為「市場流動性風險」）。本公司依據不同業務及金融商品，訂定集中度控管指標，降低市場流動性風險；建立資金流動性缺口分析，設定指標限額，據以擬定因應策略，以防資金流動性不佳之情事發生。

## 金融負債剩餘合約到期分析

本公司 111 年及 110 年 12 月 31 日之金融負債剩餘合約到期分析如下：

### 111 年 12 月 31 日

負 債	合約現金流量	6 個月以內	6 - 12 個月	1 - 5 年	超過 5 年
短期借款	\$ 550,168	\$ 550,168	\$ -	\$ -	\$ -
應付商業本票	1,300,000	1,300,000	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,762,724	340,912	509,069	912,743	-
附買回債券負債	100,269	100,269	-	-	-
融券保證金	285,864	-	285,864	-	-
應付融券擔保價款	246,534	-	246,534	-	-
期貨交易人權益	238,161	238,161	-	-	-
應付帳款	1,580,694	1,580,694	-	-	-
其他應付款	124,314	124,314	-	-	-
其他應付款-關係人	12,530	12,530	-	-	-
應付公司債	817,850	1,950	3,350	812,550	-
長期借款	237,505	7,283	7,283	222,939	-
租賃負債	47,801	16,918	14,005	16,878	-
	<u>\$ 7,304,414</u>	<u>\$ 4,273,199</u>	<u>\$ 1,066,105</u>	<u>\$ 1,965,110</u>	<u>\$ -</u>

### 110 年 12 月 31 日

負 債	合約現金流量	6 個月以內	6 - 12 個月	1 - 5 年	超過 5 年
短期借款	\$ 700,217	\$ 700,217	\$ -	\$ -	\$ -
應付商業本票	1,200,000	600,000	600,000	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,833,662	239,085	344,415	1,250,162	-
附買回債券負債	256,485	256,485	-	-	-
融券保證金	130,216	-	130,216	-	-
應付融券擔保價款	161,820	-	161,820	-	-
期貨交易人權益	292,829	292,829	-	-	-
應付帳款	3,196,511	3,196,511	-	-	-
其他應付款	180,090	180,090	-	-	-
其他應付款-關係人	1,080	1,080	-	-	-
應付公司債	823,150	1,950	3,350	817,850	-
長期借款	245,604	6,930	6,930	55,436	176,308
租賃負債	66,642	16,137	15,700	34,805	-
	<u>\$ 9,088,306</u>	<u>\$ 5,491,314</u>	<u>\$ 1,262,431</u>	<u>\$ 2,158,253</u>	<u>\$ 176,308</u>

#### (四) 金融資產移轉資訊

##### 未整體除列之已移轉金融資產

本公司在日常營運的交易行為中，已移轉金融資產未符合整體除列條件者，主係為依據附買回債券交易。由於該等交易致收取合約現金流量已移轉於他人，並反映本公司於未來期間依固定價格買回已移轉金融資產之責任的相關負債。針對該類交易，本公司於交易有效期內不能使用、出售或質押該等已移轉金融資產，但本公司



仍承擔利率風險及信貸風險，故未整體除列。下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

金融資產類別	111年12月31日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易 透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 97,158	\$ 100,000	\$ 97,158	\$ 100,000	(\$ 2,842)

金融資產類別	110年12月31日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件交易 透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 257,536	\$ 256,000	\$ 257,536	\$ 256,000	\$ 1,536

#### (五) 金融資產與金融負債之互抵

本公司有部分應收出售證券款及應付買入證券款符合互抵條件，因此於資產負債表中將應付買入證券款總額抵銷應收出售證券款總額後之淨額列報。

本公司與交易對手簽訂受可執行淨額交割總約定或類似協議規範，如：全球附買回總約定(global master repurchase agreement)、全球證券出借總約定(global securities lending agreement)或類似協議等附買回或反向再買回交易。上述受可執行淨交割總約定或類似協議在交易雙方選擇以淨額交割時，得以金融資產及金融負債互抵後淨額交割，若無，則以總額進行交割。但若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

#### 111年12月31日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額		列報於資產負債表之金融負債淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	
		總額	認列金融資產總額		金融工具	設定質押之現金擔保品
附買回債券負債	\$ 100,000	\$ -	\$ 100,000	\$ 97,158	\$ -	\$ 2,842

#### 110年12月31日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額		列報於資產負債表之金融負債淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	
		總額	認列金融資產總額		金融工具	設定質押之現金擔保品
附買回債券負債	\$ 256,000	\$ -	\$ 256,000	\$ 257,536	\$ -	(\$ 1,536)

### 三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至本公司功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	111年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 9,208	30.708	\$ 282,762
港 幣	467	3.938	1,840
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	24,951	30.708	766,209
港 幣	44,850	3.938	176,629

金 融 資 產	110年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 48	27.690	\$ 1,319
港 幣	2,764	3.551	9,814
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	39,891	27.690	1,104,572
港 幣	119,933	3.551	425,833

本公司於111及110年度外幣兌換淨損益分別為利益8,631仟元及損失349仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (二) 轉投資事業相關資訊：附表一。
- (三) 證券商國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：附表二。
- (四) 大陸投資資訊：無。
- (五) 主要股東資訊：附表三。

### 三六、部門資訊

本公司業已依規定於合併財報揭露相關營運部門資訊。

美好證券股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊  
民國 111 年度

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
						本期	期末	去	年	年				
本公司	美好投顧	臺灣	104.03.13	104.02.05 金管證投字第 1040003335 號	證券投資顧問業	\$ 50,000	\$ 50,000	5,000,000	100.00%	\$ 43,394	\$ 14,901	(\$ 3,247)	(\$ 3,247)	子公司
本公司	美好私募	臺灣	110.04.16	109.12.11 金管證券字第 1090371530 號	一般投資業、創業投資業、投資顧問業、管理顧問業	50,000	50,000	5,000,000	100.00%	64,830	26,066	14,306	14,306	子公司

美好證券股份有限公司  
 證券商國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表  
 民國 111 年度

附表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

設立海外分公司或 代表人辦事處名稱	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅後損益	指 撥 營 運 資 金				與總公司重要 往來交易	備 註
							上 期 期 末	增加營運資金	減少營運資金	本 期 期 末		
美好證券股份 有限公司上海代表處	中國大陸上海	110.10.12	109.2.13 金管證券字 第 1090300612 號	商情研究、產業技術調 查研究及資料收集	\$ -	(\$ 1,249)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	

美好證券股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
毛毛蟲資本股份有限公司	119,530,000 股	38.39%
莊 隆 慶	40,968,784 股	13.15%
德商德意志銀行台北分行受託保管亞洲價值基金 投資專戶	19,896,000 股	6.39%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## §重要會計科目明細表目錄§

項	目	編號 / 索引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表		明細表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表		明細表三
應收證券融資款明細表		明細表四
應收帳款明細表		明細表五
預付款項明細表		明細表六
其他應收款明細表		明細表七
其他流動資產明細表		明細表八
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		明細表九
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表十
採用權益法之投資變動明細表		明細表十一
不動產及設備變動明細表		附註十二
不動產及設備累計折舊變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		明細表十二
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表十三
短期借款明細表		明細表十四
應付商業本票明細表		明細表十五
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動明細表		附註七
附買回債券明細表		明細表十六
融券保證金明細表		明細表十七
應付融券擔保價款明細表		明細表十八
應付帳款明細表		明細表十九
其他應付款明細表		附註十九
應付公司債明細表		明細表二十
長期借款明細表		明細表二十一
負債準備—非流動明細表		明細表二十二
租賃負債明細表		明細表二十三
損益項目明細表		
經紀手續費收入明細表		明細表二十四
承銷業務收入明細表		明細表二十五
出售證券(損失)利益明細表		明細表二十六
利息收入明細表		附註二二(四)
財務成本明細表		附註二二(八)
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表		明細表二十七

美好證券股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	零用金			\$	680
	銀行活期存款	新台幣			608,135
		美金 805,000.50 元，兌換率 30.708			24,720
		港幣 467,123.10 元，兌換率 3.938			1,840
		人民幣 15.90 元，兌換率 4.410			-
					<u>634,695</u>
	銀行支票存款				<u>669</u>
	約當現金				
	原始到期日在	新台幣			6,900
	3 個月之內				
	之定期存款				
		美金 7,245,191.81 元，兌換率 30.708			<u>222,485</u>
					<u>229,385</u>
	合 計				<u>\$ 865,429</u>



美好證券股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	摘 要 國 家 交 易 所	股 數 或 張 數 ( 註 一 )	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值 ( 註 二 )		歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 值 變 動 備 註
							單 價 ( 元 )	總 額	
營業證券淨額－自營									
指數股票型基金									
元大美債 1-3		9,000,000	\$ -	\$ -	-	\$ 284,309	\$ 30.83	\$ 277,470	\$ -
群益 0-1 年美債		5,000,000	-	-	-	200,442	39.07	195,350	-
中信美國公債 0-1		3,000,000	-	-	-	125,355	40.55	121,650	-
元大美債 7-10		800,000	-	-	-	28,706	35.46	28,368	-
元大美債 20 年		300,000	-	-	-	<u>9,653</u>	31.08	<u>9,324</u>	-
小 計						<u>648,465</u>		<u>632,162</u>	
營業證券淨額－承銷									
可轉換公司債									
福貞二K Y		100,000	100	10,000,000	-	10,000	93.90	9,390	-
全宇生技一K Y		58,000	100	5,800,000	-	<u>5,887</u>	94.95	<u>5,507</u>	-
小 計						<u>15,887</u>		<u>14,897</u>	-
總 計						<u>\$ 664,352</u>		<u>\$ 647,059</u>	

註一：持有股票標的時為股數（股）。

註二：指數股票型基金之公允價值，係按 111 年 12 月份最後交易日櫃買中心之收盤價格計算。

美好證券股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

金融工具名稱摘要	股數(股)	面額	總額	利率	取得成本	累計減損	公允價值(註一)		備註
							單價(元)	總額	
國內上市股票									
鴻海	8,900,000	\$ -	\$ -	-	\$ 811,152	不適用	\$ 99.90	\$ 889,110	
台積電	1,665,000	-	-	-	798,365	不適用	448.50	746,753	
達欣工	23,150,000	-	-	-	599,692	不適用	30.15	697,972	
聯發科	650,000	-	-	-	656,531	不適用	625.00	406,250	
小計					<u>2,865,740</u>			<u>2,740,085</u>	
國內上櫃股票									
其他(註二)	3,885,000	-	-	-	330,931	不適用		303,149	
國外上市股票									
BERKSHIRE HATHAWAY INC	24	-	-	-	192,398	不適用	14,393,176.13	345,436	
AMAZON COM INC	86,000	-	-	-	388,063	不適用	2,579.47	221,835	
其他(註二)	590,660	-	-	-	647,509	不適用		375,567	
小計					<u>1,227,970</u>			<u>942,838</u>	
合計					<u>\$ 4,424,641</u>			<u>\$ 3,986,072</u>	

註一：國外上市公司股票係按 111 年 12 月份最後交易日紐約證券交易所、香港證券交易所及那斯達克交易所之參考價計算；國內上市股票係按 111 年 12 月份最後交易日證交所之收盤價格計算；國內上櫃股票係按 111 年 12 月份最後交易日櫃買中心之收盤價格計算。

註二：各項目餘額均未超過透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動金額之 5%。

註三：截至 111 年 12 月 31 日止台積電、達欣工、鴻海及聯發科股數分別 1,665,000 股、10,700,000 股、1,633,000 股及 110,000 股，以帳面金額分別 746,752 仟元、322,605 仟元、163,137 仟元及 68,750 仟元供作質押。

美好證券股份有限公司  
 應收證券融資款明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 ( 仟 股 )	金 額	備 註
長 榮	1,116	\$ 170,205	
其他 ( 註 )		<u>2,296,713</u>	
合 計		2,466,918	
減：備抵損失		( <u>1,999</u> )	
淨 額		<u>\$ 2,464,919</u>	

註：各檔證券餘額均未超過應收證券融資款金額之 5%。

美好證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
其他(註)	應收代買證券價款	\$ 813,021	
其他(註)	應收交割帳款	721,483	
其他(註)	應收融資利息	84,916	
其他(註)	其 他	<u>2,315</u>	
合 計		1,621,735	
減：備抵損失		( <u>69</u> )	
淨 額		<u>\$1,621,666</u>	

註：各客戶餘額均未超過應收帳款金額之 5%。

美好證券股份有限公司

預付款項明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
Morgan Stanley Capital International Inc.	預付電腦資訊服務費	\$ 1,663	
台灣勤達睿股份有限公司	預付電腦資訊服務費	1,651	
精誠資訊股份有限公司	預付電腦資訊服務費	1,488	
凌群電腦股份有限公司	預付電腦資訊維護費	1,429	
Oracle Corporation	預付電腦資訊維護費	1,324	
合作金庫商業銀行股份有限公司	預付公司債保證手續費	1,212	
新光商業銀行股份有限公司	預付公司債保證手續費	1,100	
財團法人台灣網路資訊中心	預付電腦資訊服務費	999	
其他（註）		<u>6,711</u>	
		<u>\$ 17,577</u>	

註：各客戶餘額均未超過預付款項金額之 5%。

美好證券股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應收股利				\$	5,424		
應收租金					3,383		
應收違約款					1,985		
應收利息					1,711		
應收手續費收入					1,590		
其他（註）					<u>435</u>		
合 計					14,528		
減：備抵損失					( <u>1,802</u> )		
淨 額					<u>\$ 12,726</u>		

註：各項目餘額均未超過其他應收款金額之 5%。

美好證券股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他流動資產－其他							
					\$ 4,545		
					2,146		
					<u>169</u>		
					<u>\$ 6,860</u>		

註：各項目餘額均未超過其他流動資產金額之 5%。

美好證券股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 111 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加 ( 註 )		本 期 減 少		期 末		累 計 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數 ( 股 )	公 允 價 值	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	公 允 價 值			
未上市(櫃)公司股票											
臺灣期貨交易所股份有限公司	965,676	\$ 75,545	135,194	\$ 15,156	-	\$ -	1,100,870	\$ 90,701	不適用	無	

註：本期增加係因被投資公司發放股票股利及公允價值評價調整所致。



美好證券股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國 111 年度

明細表十

單位：新臺幣千元

名 稱 摘 要	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		本 期 ( 溢 ) 折 價 攤 銷 金 額	本 期 備 抵 損 失 迴 轉 ( 提 列 ) 金 額	期 末		累 計 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	張 數	帳 面 金 額	張 數	金 額	張 數	金 額			張 數	帳 面 金 額			
P08 北富銀 6	5	\$ 50,740	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 92)	\$ -	5	\$ 50,648	\$ -	無	
到期一次還本，每年付息一次。到期日期：民國 118 年 10 月 30 日；付息日期：每年 10 月 30 日；面額：10,000 仟元；總額：50,000 仟元；票面利率：0.88%													

美好證券股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年度

明細表十一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 ( 註 一 )		本 期 減 少 ( 註 二 )		期 末 餘 額			市 值 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形 備 註
	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	
採用權益法之投資												
美好證券投資顧問股份有限公司	5,000,000	\$ 51,618	-	\$ -	-	(\$ 8,224)	5,000,000	100%	\$ 43,394	\$ 8.68	\$ 43,391	無
美好私募股權股份有限公司	5,000,000	<u>46,989</u>	-	<u>17,841</u>	-	<u>-</u>	5,000,000	100%	<u>64,830</u>	12.97	<u>64,829</u>	無
		<u>\$ 98,607</u>		<u>\$ 17,841</u>		<u>(\$ 8,224)</u>			<u>\$ 108,224</u>		<u>\$ 108,220</u>	

註一：本年度金額增加包含被投資公司之投資利益、被投資公司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增加數。

註二：本年度金額減少包含被投資公司之投資損失、被投資公司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減少數。

美好證券股份有限公司  
 使用權資產變動明細表  
 民國 111 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
建築物	\$ 99,910	\$ 13,833	(\$ 21,300)	\$ 92,443	
設 備	197	-	( 197)	-	
	<u>\$ 100,107</u>	<u>\$ 13,833</u>	<u>(\$ 21,497)</u>	<u>\$ 92,443</u>	

美好證券股份有限公司  
 使用權資產累計折舊變動明細表  
 民國 111 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
建築物	\$ 25,236	\$ 34,097	(\$ 21,300)	\$ 38,033	
設 備	<u>32</u>	<u>165</u>	( <u>197</u> )	<u>-</u>	
	<u>\$ 25,268</u>	<u>\$ 34,262</u>	<u>(\$ 21,497)</u>	<u>\$ 38,033</u>	

美好證券股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
擔保銀行借款	融通資金	\$ 450,000	111/12/30~112/01/03	1.90%	\$ 500,000	活期存款	華南銀行
擔保銀行借款	融通資金	<u>100,000</u>	111/12/29~112/01/12	1.95%	<u>200,000</u>	營業證券	中國信託銀行
		<u>\$ 550,000</u>			<u>\$ 700,000</u>		

美好證券股份有限公司  
應付商業本票明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間 ( % )	金 額	備 註
應付商業本票	中華票券金融股份有限公司	111/02/15~112/02/14	0.66%	\$ 200,000	
應付商業本票	合作金庫票券金融股份有限公司	111/12/15~112/01/12	1.57%	200,000	
應付商業本票	合作金庫票券金融股份有限公司	111/12/28~112/03/03	1.67%	200,000	
應付商業本票	中華票券金融股份有限公司	111/03/08~112/03/07	0.65%	100,000	
應付商業本票	聯邦商業銀行股份有限公司	111/12/01~112/02/02	1.74%	100,000	
應付商業本票	國際票券股份有限公司	111/12/02~112/02/03	1.73%	100,000	
應付商業本票	聯邦商業銀行股份有限公司	111/12/07~112/02/07	1.75%	100,000	
應付商業本票	聯邦商業銀行股份有限公司	111/12/08~112/02/08	1.76%	100,000	
應付商業本票	聯邦商業銀行股份有限公司	111/12/13~112/02/10	1.80%	100,000	
應付商業本票	台新國際商業銀行股份有限公司	111/12/30~112/01/19	1.50%	<u>100,000</u>	
				1,300,000	
減：應付商業本票折價				( <u>1,869</u> )	
淨 額				<u>\$ 1,298,131</u>	

美好證券股份有限公司  
 附買回債券負債明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	交 易 條 件		股 票 類 別	面 額	成 交 金 額	備 註
	起 始 日	到 期 日				
中信美國公債 0-1	111/11/10	112/02/09	1.2%	指數股票型基金	\$ 999	\$ 41,698
中信美國公債 0-1	111/11/10	112/02/09	1.2%	指數股票型基金	999	41,698
中信美國公債 0-1	111/11/10	112/02/09	1.2%	指數股票型基金	<u>398</u>	<u>16,604</u>
合 計					<u>\$ 2,396</u>	<u>\$ 100,000</u>

美好證券股份有限公司

融券保證金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 ( 仟 股 )	金 額	備 註
創 意	35	\$ 30,207	
長 榮 航	885	29,987	
南 電	73	22,184	
聯 電	358	18,312	
長 榮	80	15,213	
其他 (註)		<u>169,961</u>	
合 計		<u>\$ 285,864</u>	

註：各證券餘額均未超過融券保證金金額之 5%。



美好證券股份有限公司  
應付融券擔保價款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 ( 仟 股 )	金 額	備 註
創 意	35	\$ 25,599	
長 榮 航	885	24,938	
南 電	73	18,405	
聯 電	358	15,265	
長 榮	80	12,726	
其他 (註)		<u>149,601</u>	
合 計		<u>\$ 246,534</u>	

註：各證券餘額均未超過應付融券擔保價款金額之 5%。

美好證券股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
其他(註)	應付託售證券價款	\$ 834,300	
其他(註)	應付交割帳款	649,050	
其他(註)	主係應付經手費及應付 結構型商品收益利息	<u>97,344</u>	
合 計		<u>\$ 1,580,694</u>	

註：各客戶餘額均未超過應付帳款金額之 5%。

美好證券股份有限公司

應付公司債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二十

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 機 構	發 行 日 期	付 息 日 期	票 面 利 率	金 額			償 還 辦 法	擔 保 情 形	備 註
					發 行 總 額	已 還 數 額	帳 面 金 額			
109 年度第 1 次有擔保普通公司債	永豐商業銀行股份有限公司	109/09/03	每年 09/03	固定利率 0.70%	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000	到期一次還本	有擔保	
109 年度第 2 次有擔保普通公司債	永豐商業銀行股份有限公司	109/12/21	每年 12/21	固定利率 0.65%	300,000	-	300,000	到期一次還本	有擔保	
110 年度第 1 次有擔保普通公司債	日盛國際商業銀行股份有限公司	110/05/24	每年 05/24	固定利率 0.65%	300,000	-	300,000	到期一次還本	有擔保	
					<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 800,000</u>			

美好證券股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二十一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

借款種類及債權人	期限及償還辦法	年利率(%)	一年內到期	一年後到期	合計	質抵押情形
擔保借款						
國泰世華商業銀行	109/11/25 ~116/11/25	2.07%	<u>\$ 10,152</u>	<u>\$207,737</u>	<u>\$217,889</u>	土地及建築物

美好證券股份有限公司  
負債準備－非流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
負債準備－非流動		係租賃回復成本			<u>\$ 9,738</u>		

美好證券股份有限公司

租賃負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
租賃負債—流動	建築物	營業場所及員工	宿舍	107/01/01	~	113/11/11		0.70%	~	1.38%		\$	<u>30,610</u>			
租賃負債—非流動	建築物	營業場所及員工	宿舍	110/08/17	~	113/11/11		0.70%	~	1.38%		\$	<u>16,820</u>			

美好證券股份有限公司  
經紀手續費收入明細表  
民國 111 年度

明細表二十四

單位：新台幣仟元

月	份	受託買賣手續費收入		融	券	其	他	合	計	備	註
		在集中交易市場受託買賣	在營業處所受託買賣								
一月		\$ 36,089	\$ 10,139	\$ 153	\$ 2,491	\$ 48,872					
二月		32,239	8,428	159	2,174	43,000					
三月		51,385	12,158	188	3,990	67,721					
四月		32,949	8,289	224	2,596	44,058					
五月		31,745	10,133	321	3,319	45,518					
六月		31,928	10,112	264	3,291	45,595					
七月		30,114	8,695	274	3,270	42,353					
八月		31,473	11,444	295	2,510	45,722					
九月		26,242	10,116	255	2,760	39,373					
十月		21,606	6,851	250	3,145	31,852					
十一月		31,521	11,456	230	3,083	46,290					
十二月		<u>28,418</u>	<u>10,663</u>	<u>258</u>	<u>2,759</u>	<u>42,098</u>					
合	計	<u>\$ 385,709</u>	<u>\$ 118,484</u>	<u>\$ 2,871</u>	<u>\$ 35,388</u>	<u>\$ 542,452</u>					

美好證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國 111 年度

明細表二十五

單位：新台幣仟元

月	份	包銷證券之 報 酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費收入	承銷輔導費 收 入	合 計	備 註
一月		\$ 32	\$ -	\$ 96	\$ -	\$ 128	
二月		-	-	47	-	47	
三月		-	-	123	-	123	
四月		-	-	51	-	51	
五月		40	-	149	-	189	
六月		7	-	113	-	120	
七月		-	-	34	-	34	
八月		28	-	222	-	250	
九月		84	-	107	-	191	
十月		74	-	39	-	113	
十一月		20	-	97	-	117	
十二月		<u>40</u>	<u>-</u>	<u>323</u>	<u>-</u>	<u>363</u>	
合 計		<u>\$ 325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,726</u>	



美好證券股份有限公司  
 出售證券（損失）利益明細表  
 民國 111 年度

明細表二十六

單位：新台幣仟元

項	目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券(損)益	備	註
自	營					
	在營業處所買賣：					
	股    票	\$ 265,173	\$ 255,750	\$ 9,423		
承	銷					
	在集中交易市場買賣：					
	股    票	\$ 3,402	\$ 3,141	\$ 261		
	在營業處所買賣：					
	股票及可轉換公司債	9,134	8,837	297		
	合    計	\$ 12,536	\$ 11,978	\$ 558		

美好證券股份有限公司

員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國 111 及 110 年度

明細表二十七

單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110年度	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$ 422,775	\$ 483,100	
勞健保費用	36,521	35,238	
退休金費用	22,060	22,295	
董事酬金	11,214	19,801	
其他員工福利費用	<u>12,631</u>	<u>9,859</u>	
合 計	<u>\$ 505,201</u>	<u>\$ 570,293</u>	
折舊費用	<u>\$ 68,832</u>	<u>\$ 54,249</u>	
攤銷費用	<u>\$ 6,717</u>	<u>\$ 8,554</u>	
其他營業費用			
電腦資訊費	\$ 43,004	\$ 40,731	
廣告費	28,081	10,140	
勞務費	22,967	54,988	
郵電費	21,769	21,616	
稅 捐	17,411	25,406	
修繕費	11,975	10,247	
集保服務費	10,593	18,812	
什 支	9,659	16,918	
其他(註三)	<u>34,192</u>	<u>40,210</u>	
合 計	<u>\$ 199,651</u>	<u>\$ 239,068</u>	

註一：本年度及前一年度之員工人數分別為 393 人及 364 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 7 人。

註二：年度個體財務報告應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用 1,280 仟元(『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用 1,542 仟元(『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

- (2) 本年度平均員工薪資費用 1,095 仟元 (本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用 1,353 仟元 (前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形減少 19.07% (『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用)。

- (4) 本公司無監察人。

- (5) 薪資報酬政策如下：

本公司設置薪資報酬委員會，委員會之職權係依專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策與制度，以及業務人員之酬金制度，在考量公司長期整體獲利、股東利益及風險胃納下，配合未來風險調整等予以評估後，向董事會提出建議，以供其決策之參考。

註三：其他項目餘額均未超過其他營業費用金額之 5%。

註四：兼任員工之董事人數及人數計算基礎與員工福利費用一致。

增加揭露期貨部門之財務報告資訊

項	目	頁	次
一、	目錄		108
二、	期貨部門資產負債表		109
三、	期貨部門綜合損益表		110~111
四、	期貨部門財務報告附註		
	(一) 部門沿革		112
	(二) 通過財務報告之日期及程序		112
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		112~113
	(四) 重大會計政策之彙總說明		113~121
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		121
	(六) 重要會計科目之說明		121~125
	(七) 關係人交易		125~126
	(八) 質抵押之資產		128
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		128
	(十) 重大之災害損失		128
	(十一) 重大之期後事項		128
	(十二) 部門資訊		129
	(十三) 從事衍生工具交易之相關資訊		129
	(十四) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制 及其執行情形		129
	(十五) 專屬期貨商業業務之特有風險		130
	(十六) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊		130
	2. 轉投資事業相關資訊		130
	3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊		130
	4. 大陸投資資訊		130
	(十七) 其他		126~128
五、	期貨部門重要會計項目明細表		131~147



美亞證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產 (附註四)						
111100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 60,151		11	\$ 77,256		12
114070	客戶保證金專戶	238,161		41	292,829		48
114150	預付款項	2		-	1		-
114170	其他應收款	340		-	466		-
114200	其他金融資產—流動 (附註六)	30,950		5	10,000		2
110000	流動資產總計	<u>329,604</u>		<u>57</u>	<u>380,552</u>		<u>62</u>
	非流動資產 (附註四)						
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	90,701		16	75,545		12
123300	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	50,648		9	50,740		8
125000	不動產及設備 (附註九)	19		-	43		-
125800	使用權資產 (附註十)	70		-	70		-
127000	無形資產 (附註十一)	-		-	238		-
129010	營業保證金 (附註十二)	85,000		15	85,000		14
129020	交割結算基金 (附註十三)	20,683		3	20,939		4
129030	存出保證金	380		-	380		-
120000	非流動資產總計	<u>247,501</u>		<u>43</u>	<u>232,955</u>		<u>38</u>
906001	資 產 總 計	<u>\$ 577,105</u>		<u>100</u>	<u>\$ 613,507</u>		<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債 (附註四)						
214080	期貨交易人權益 (附註十五)	\$ 238,161		41	\$ 292,829		48
214130	應付帳款	742		-	660		-
214160	代收款項	31		-	22		-
214170	其他應付款	1,083		-	936		-
216000	租賃負債—流動 (附註十)	70		-	70		-
210000	流動負債總計	<u>240,087</u>		<u>41</u>	<u>294,517</u>		<u>48</u>
	非流動負債 (附註四)						
229070	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	476		-	508		-
229110	內部往來	3,713		1	3,129		1
220000	非流動負債總計	<u>4,189</u>		<u>1</u>	<u>3,637</u>		<u>1</u>
906003	負債總計	<u>244,276</u>		<u>42</u>	<u>298,154</u>		<u>49</u>
	權 益						
301110	指撥營運資金	280,000		49	280,000		45
304040	未分配盈餘	14,349		2	12,029		2
	其他權益						
305140	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價淨損益	38,480		7	23,324		4
305000	其他權益總計	38,480		7	23,324		4
906004	權益總計	<u>332,829</u>		<u>58</u>	<u>315,353</u>		<u>51</u>
906002	負債及權益總計	<u>\$ 577,105</u>		<u>100</u>	<u>\$ 613,507</u>		<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃谷涵



經理人：莊達修



會計主管：吳姿穎



美好證券股份有限公司

期貨部門綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	收 益				
401000	經紀手續費收入(附註四)	\$ 35,388	100	\$ 37,139	100
428000	其他營業費損	-	-	( 11)	-
400000	收入合計	<u>35,388</u>	<u>100</u>	<u>37,128</u>	<u>100</u>
	支出及費用				
501000	經紀經手費支出	( 5,182)	( 15)	( 5,465)	( 15)
521200	財務成本	( 1)	-	-	-
524300	結算交割服務費支出	( 3,470)	( 10)	( 3,661)	( 10)
528000	其他營業支出	( 15)	-	( 35)	-
531000	員工福利費用(附註四及十四)	( 12,118)	( 34)	( 13,335)	( 36)
532000	折舊及攤銷費用(附註十四)	( 381)	( 1)	( 884)	( 2)
533000	其他營業費用	( 3,090)	( 9)	( 3,112)	( 9)
500000	支出及費用合計	<u>( 24,257)</u>	<u>( 69)</u>	<u>( 26,492)</u>	<u>( 72)</u>
5XXXXX	營業利益	11,131	31	10,636	28
602000	其他利益及損失	<u>6,044</u>	<u>17</u>	<u>3,712</u>	<u>10</u>
902001	稅前淨利	17,175	48	14,348	38
701000	所得稅費用(附註四)	( 2,826)	( 8)	( 2,319)	( 6)
902005	本年度淨利	<u>14,349</u>	<u>40</u>	<u>12,029</u>	<u>32</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 不重分類至損益之項 目				
805540	透過其他綜合損 益按公允價值 衡量之權益工 具投資未實現 評價淨損益	\$ 15,156	43	\$ 4,364	12
805500	不重分類至 損益之項 目(稅後)	15,156	43	4,364	12
805000	本年度其他綜合 損益(稅後淨 額)	15,156	43	4,364	12
902006	本年度綜合損益總額	\$ 29,505	83	\$ 16,393	44

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃谷涵



總經理：莊達修



會計主管：吳姿穎



美好證券股份有限公司

期貨部門財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、部門沿革

本公司於民國 87 年成立期貨部門，兼營期貨經紀業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司期貨部門財務報告於 112 年 3 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司期貨部門會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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



(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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

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。

截至本期貨部門財務報告通過發布日止，本公司期貨部門仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本期貨部門財務報告係依照期貨商財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本期貨部門財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受有限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司期貨部門編製財務報告時，以本公司期貨部門功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

### (五) 不動產及設備

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

不動產及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司期貨部門至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

## (六) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司期貨部門至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (七) 不動產及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司期貨部門於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司期貨部門估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (八) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司期貨部門成為該工具合約條款之一方時認列於本公司期貨部門資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整等情事。

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

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司期貨部門於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司期貨部門收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

本公司期貨部門僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若本公司期貨部門既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司期貨部門保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為負債。

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (九) 客戶保證金專戶

1. 係依規定向期貨交易人收取之保證金及權利金、及依每日市價結算之差額及期貨經紀商自行存入之款項等，列於「客戶保證金專戶」項下。
2. 期貨結算機構向期貨結算會員收取結算保證金時，股票選擇權契約賣出買權部位所需結算保證金得以其標的證券抵繳；另期貨交易人從事股票選擇權契約賣出買權交易時，得以其標的證券繳交交易保證金。

## (十) 期貨交易人權益

係客戶所繳存之期貨交易保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，列於「期貨交易人權益」項下。

另 1.除同一客戶之相同種類帳戶外，不得相互抵銷。2.期貨交易人權益發生借方餘額時，改以「應收期貨交易保證金」列帳。

## (十一) 收入認列

本公司期貨部門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。勞務收入係於勞務提供時認列。

本公司期貨部門之經紀手續費收入係於買賣期貨成交日認列。

## (十二) 租賃

本公司期貨部門於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

## 本公司期貨部門為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於期貨部門資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司期貨部門再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於期貨部門資產負債表。

### (十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量



數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

#### (十四) 所得稅

營利事業所得稅係依部門損益作同期間所得稅分攤。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司期貨部門將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境和通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

經評估本公司期貨部門並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

#### 六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
現金		
銀行活期存款	<u>\$ 60,151</u>	<u>\$ 77,256</u>

本公司期貨部門原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他金融資產		
流動	<u>\$ 30,950</u>	<u>\$ 10,000</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市(櫃)股票		
臺灣期貨交易所股份		
有限公司	<u>\$ 90,701</u>	<u>\$ 75,545</u>

本公司期貨部門依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

現金股利於本公司期貨部門收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。股票股利依投資之種類於除權日註記增加之股數，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本及帳面價值，其投資成本不變且不作為收益處理。

本公司期貨部門與仍持有及已除列之投資有關之股利收入如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>股利收入</u>		
報導期間結束日仍持有	\$ 3,042	\$ 2,753
報導期間內除列	-	-
合計	<u>\$ 3,042</u>	<u>\$ 2,753</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>金融債券</u>	\$ 50,648	\$ 50,740
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 50,648</u>	<u>\$ 50,740</u>
 <u>非流動</u>		
面額	\$ 50,000	\$ 50,000
票面利率	0.88%	0.88%
到期日	118.10.30	118.10.30

九、不動產及設備

	<u>設</u>	<u>備</u>	<u>租 賃 改 良</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>				
111年1月1日及 111年12月31日餘額	\$	<u>558</u>	\$	<u>966</u>
			\$	<u>1,524</u>
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	\$	515	\$	966
折舊費用		<u>24</u>	<u>-</u>	<u>24</u>
111年12月31日餘額	\$	<u>539</u>	\$	<u>966</u>
			\$	<u>1,505</u>
111年12月31日淨額	\$	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>19</u>
<u>成 本</u>				
110年1月1日及 110年12月31日餘額	\$	<u>558</u>	\$	<u>966</u>
			\$	<u>1,524</u>
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	\$	480	\$	966
折舊費用		<u>35</u>	<u>-</u>	<u>35</u>
110年12月31日餘額	\$	<u>515</u>	\$	<u>966</u>
			\$	<u>1,481</u>
110年12月31日淨額	\$	<u>43</u>	<u>-</u>	<u>43</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

設 備 3年

十、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ <u>70</u>	\$ <u>70</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	\$ <u>119</u>	\$ <u>120</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ <u>119</u>	\$ <u>120</u>



## 十二、營業保證金

係本公司期貨部門依照期貨商管理規則之規定，於辦理公司登記後，以定期存單提存於主管機關所指定金融機構之法定保證金。

## 十三、交割結算基金

	111年12月31日	110年12月31日
臺灣期貨交易所股份有限公司	<u>\$ 20,683</u>	<u>\$ 20,939</u>

## 十四、綜合損益表項目明細表

### (一) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 11,061	\$ 12,226
勞健保費用	570	603
退職後福利		
確定提撥計畫	275	296
確定福利計畫	15	27
其他員工福利費用	197	183
合    計	<u>\$ 12,118</u>	<u>\$ 13,335</u>

### (二) 折舊及攤銷費用

	111年度	110年度
不動產及設備	\$ 24	\$ 35
使用權資產	119	120
無形資產	238	729
合    計	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 884</u>

## 十五、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關    係    人    名    稱</u>	<u>與本公司期貨部門之關係</u>
黃谷涵	本公司董事長
莊明理	本公司副董事長
莊達修	本公司總經理
本公司期貨部門之董事、經理人及其親屬、部室主管等	其他關係人

(二) 除已於其他附註揭露者外，本公司期貨部門與關係人間重大交易事項彙總列示如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
期貨交易人權益		
其他關係人	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ 4,920</u>

本公司期貨部門與關係人之交易條件，與其他非關係人條件相當。

## 十六、金融工具之揭露

(一) 金融工具之公允價值－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>111年12月31日</u>					
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
金融債券	<u>\$ 50,648</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>
<u>110年12月31日</u>					
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
金融債券	<u>\$ 50,740</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

### 2. 公允價值層級

	<u>111年12月31日</u>			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>以公允價值衡量之金融工具</u>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產－非流動				
股票投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,701</u>	<u>\$ 90,701</u>
<u>110年12月31日</u>				
<u>以公允價值衡量之金融工具</u>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產－非流動				
股票投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,545</u>	<u>\$ 75,545</u>

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值 衡量之金融資產 權益工具
年初餘額	\$ 75,545
認列於其他綜合損益	<u>15,156</u>
年底餘額	<u>\$ 90,701</u>
與年底所持有資產有關並認列於其他綜合 損益之當年度未實現利益或損失之變動數	<u>\$ 15,156</u>

110 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值 衡量之金融資產 權益工具
年初餘額	\$ 71,181
認列於其他綜合損益	<u>4,364</u>
年底餘額	<u>\$ 75,545</u>
與年底所持有資產有關並認列於其他綜合 損益之當年度未實現利益或損失之變動數	<u>\$ 4,364</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司期貨部門採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

5. 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

以公允價值衡量之金融工具	111年12月31日 之公允價值	評 價 技 術	重大不可觀察 輸 入 值	區 間 (加權平均)	輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係
非衍生金融資產 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動 未上市(櫃)公司股票	\$ 90,701	採用市場法評價	流動性折扣比率	30%	流動性折扣比率越高，公允價值越低

以公允價值衡量之金融工具	110年12月31日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動 未上市(櫃)公司股票	\$ 75,545	採用市場法評價	流動性折扣比率	30%	流動性折扣比率越高,公允價值越低

## 6. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司期貨部門之風險管理處負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資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。

### (二) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金 融 資 產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	\$ 486,313	\$ 537,610
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	90,701	75,545
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融 負債(註2)	243,699	297,554

註1：按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、客戶保證金專戶、其他應收款、其他金融資產—流動、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動、營業保證金、交割結算基金及存出保證金。

註2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括期貨交易人權益、應付帳款、其他應付款及內部往來。

十七、質抵押之資產：無。

十八、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十九、重大之災害損失：無。

二十、重大之期後事項：無。



二一、部門資訊：無。

二二、從事衍生工具交易之相關資訊：無。

二三、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

本公司期貨部門之各項財務比率均符合期貨商管理規則之規定，其明細如下：

計 算 公 式	111年12月31日			執行情形
	計 算 式	比 率	標 準	
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$	$\frac{332,829}{6,115}$	=54.43 倍	$\geq 1$	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{329,604}{240,087}$	=1.37 倍	$\geq 1$	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{332,829}{280,000}$	=118.87%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{278,895}{42,779}$	=651.94%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符合

計 算 公 式	110年12月31日			執行情形
	計 算 式	比 率	標 準	
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$	$\frac{315,353}{5,325}$	=59.22 倍	$\geq 1$	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{380,552}{294,517}$	=1.29 倍	$\geq 1$	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{315,353}{280,000}$	=112.63%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{263,415}{52,425}$	=502.46%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符合

#### 二四、專屬期貨商業業務之特有風險

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，期貨經紀商為維持保證金額度，得要求追繳額外之保證金，如委託人無法在所定期限內補繳時，則期貨經紀商有權代為沖銷委託人所持期貨契約，沖銷後若仍有虧損，則委託人須補繳此一損失之金額。倘期貨契約之行情有劇烈變動時，原始保證金有可能完全損失，超過原始保證金之損失部分，委託人亦須補繳。惟若期貨交易人權益發生借餘，而期貨商追繳交易保證金不足，將產生違約壞帳之風險。

#### 二五、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四) 大陸投資資訊：無。

## §期貨部門重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
期貨部門現金及約當現金明細表		明細表一
期貨部門客戶保證金專戶餘額明細表		明細表二
期貨部門客戶保證金專戶－銀行存款明細表		明細表二之一
期貨部門客戶保證金專戶－期貨結算機構結算餘額明細表		明細表二之二
期貨部門其他應收款明細表		明細表三
期貨部門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		明細表四
期貨部門按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表		明細表五
期貨部門不動產及設備變動明細表		附註九
期貨部門不動產及設備累計折舊變動明細表		附註九
期貨部門使用權資產變動明細表		明細表六
期貨部門使用權資產累計折舊變動明細表		明細表七
期貨部門無形資產變動明細表		附註十一
期貨部門期貨交易人權益明細表		明細表八
期貨部門應付帳款明細表		明細表九
期貨部門其他應付款明細表		明細表十
期貨部門租賃負債明細表		明細表十一
損益項目明細表		
期貨部門員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表		明細表十二
期貨部門其他利益及損失明細表		明細表十三

美好證券股份有限公司  
期貨部門現金及約當現金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	銀行活期存款		新 台 幣		<u>\$ 60,151</u>

美好證券股份有限公司  
期貨部門客戶保證金專戶餘額明細表  
民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	111年12月31日		110年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
銀行存款(明細表二之一)(註一)	\$ 133,740	56	\$ 149,715	51
期貨結算機構結算餘額(明細表二之二)(註二)				
銀行存款	<u>104,421</u>	<u>44</u>	<u>143,114</u>	<u>49</u>
合 計	<u>\$ 238,161</u>	<u>100</u>	<u>\$ 292,829</u>	<u>100</u>

註一：銀行存款係指期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。

註二：期貨結算機構結算餘額係指具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。

美好證券股份有限公司  
期貨部門客戶保證金專戶－銀行存款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二之一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

銀 行 別	帳 號	幣 別	外幣金額(元)	匯 率	新 台 幣 金 額	備 註
111 年 12 月 31 日						
台灣新光銀行	1100101001838	新 台 幣	\$ -	-	\$ 55,000	
渣打商業銀行	0023530186181	新 台 幣	-	-	7,775	
中國信託商業銀行	0222118198802	新 台 幣	-	-	6,770	
台灣新光銀行	0268101003297	新 台 幣	-	-	6,736	
國泰世華銀行	0018033025668	新 台 幣	-	-	6,713	
其他(註)		新 台 幣	-	-	50,746	
合 計					<u>\$ 133,740</u>	

註：其他各戶餘額均未超過客戶保證金專戶－銀行存款金額之 5%。

美好證券股份有限公司

期貨部門客戶保證金專戶－期貨結算機構結算餘額明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二之二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額 (已抵繳評價價值)	備註
111年12月31日						
臺灣期貨交易所股份有限公司	銀行存款	新台幣	\$ -	-	<u>\$ 104,421</u>	

美好證券股份有限公司  
期貨部門其他應收款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
應收利息	係估列金融債券、銀行存款及 交割結算基金應收利息	\$	337	
其他（註）			3	
合 計			\$ 340	

註：各項目餘額均未超過其他應收款金額之 5%。



美好證券股份有限公司

期貨部門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 111 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期		本期增加 (註)		本期減少		期		累計減損	提供擔保或 質押情形	備註
	股數 (股)	公允價值	股數 (股)	金額	股數 (股)	金額	股數 (股)	公允價值			
未上市(櫃)公司股票											
臺灣期貨交易所股份有限公司	965,676	\$ 75,545	135,194	\$ 15,156	-	\$ -	1,100,870	\$ 90,701	不適用	無	

註：本期增加係因取得被投資公司發放股票股利及公允價值評價調整所致。

美好證券股份有限公司  
期貨部門按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國 111 年度

明細表五

單位：新臺幣仟元

名 稱 摘 要	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		本 期 ( 溢 ) 折 價 攤 銷	本 期 備 抵 損 失 迴 轉 ( 提 列 )	期 末		累 計 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	張 數	帳 面 金 額	張 數	金 額	張 數	金 額			張 數	帳 面 金 額			
P08 北富銀 6 到期一次還本，每年付息一次。到期日期：民國 118 年 10 月 30 日；付息日期：每年 10 月 30 日；面額：10,000 仟元；總額：50,000 仟元；票面利率：0.88%	5	\$ 50,740	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 92)	\$ -	5	\$ 50,648	\$ -	無	

美好證券股份有限公司  
期貨部門使用權資產變動明細表  
民國 111 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
建築物	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 119</u>	<u>(\$ 120)</u>	<u>\$ 119</u>	

美好證券股份有限公司  
期貨部門使用權資產累計折舊變動明細表  
民國 111 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備	註
建	築 物	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 119</u>	<u>(\$ 120)</u>	<u>\$ 49</u>		

美好證券股份有限公司  
期貨部門期貨交易人權益明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

客 戶 代 號	幣 別	外幣金額(元)	匯 率	新台幣金額	備 註
111 年 12 月 31 日					
客 戶 A	新 台 幣	\$ -	-	\$ 10,909	
其 他 (註)	新 台 幣			<u>227,252</u>	
				<u>\$ 238,161</u>	

註：其他各戶餘額均未超過期貨交易人權益金額之 5%。

美好證券股份有限公司  
期貨部門應付帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
臺灣期貨交易所股份 有限公司	應付經手費及結算 交割服務費	\$ 732	
其他(註)		<u>10</u>	
合 計		<u>\$ 742</u>	

註：各項目餘額均未超過應付帳款金額之 5%。

美好證券股份有限公司  
期貨部門其他應付款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資及獎金				\$	964
應付營業稅					117
其他(註)					<u>2</u>
合	計			\$	<u>1,083</u>

註：各項目餘額均未超過其他應付款金額之 5%。

美好證券股份有限公司  
期貨部門租賃負債明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
租賃負債—流動	建築物	員工宿舍		111/8/25~112/8/24				1.38%					\$	70		



美好證券股份有限公司

期貨部門員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國 111 及 110 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110年度	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$ 11,061	\$ 12,226	
勞健保費用	570	603	
退休金費用	290	323	
其他員工福利費用	197	183	
合 計	<u>\$ 12,118</u>	<u>\$ 13,335</u>	
折舊費用	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 155</u>	
攤銷費用	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 729</u>	
其他營業費用			
電腦資訊費	\$ 1,346	\$ 1,353	
稅 捐	708	745	
勞務費用	543	588	
郵 電 費	184	172	
其他(註三)	309	254	
合 計	<u>\$ 3,090</u>	<u>\$ 3,112</u>	

註一：本年度及前一年度之員工人數皆為 7 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 0 人。

註二：年度個體財務報告應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 1,731 仟元(『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用 1,905 仟元(『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用 1,580 仟元 (本年度薪資費用合計數 / 『本年度員工人數 - 未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用 1,747 仟元 (前一年度薪資費用合計數 / 『前一年度員工人數 - 未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形減少 9.56% (『本年度平均員工薪資費用 - 前一年度平均員工薪資費用』 / 前一年度平均員工薪資費用)。

(4) 本公司期貨部門無監察人。

(5) 薪資報酬政策如下：

本公司期貨部門設置薪資報酬委員會，委員會之職權係依專業客觀之地位，就本公司經理人之薪資報酬政策與制度，以及業務人員之酬金制度，在考量公司長期整體獲利、股東利益及風險胃納下，配合未來風險調整等予以評估後，向董事會提出建議，以供其決策之參考。

註三：其他項目金額均未超過其他營業費用金額之 5%。

美好證券股份有限公司  
期貨部門其他利益及損失明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
股利收入		係臺灣期貨交易所股份有限公司之股利收入		\$	3,042		
財務收入		係金融債券、銀行存款、期貨交易保證金及營業保證金孳息等			1,306		
其他收入		係期交所補助款			900		
外幣兌換淨利益		係外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額			783		
其他（註）		係代徵期交稅獎金			<u>13</u>		
	合	計			<u>\$ 6,044</u>		

註：其他項目餘額均未超過其他利益及損失金額之 5%。

# 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 1121007 號

會員姓名：  
(1) 吳怡君  
(2) 陳培德

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

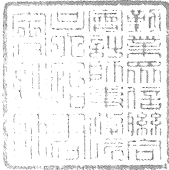

事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：22957098

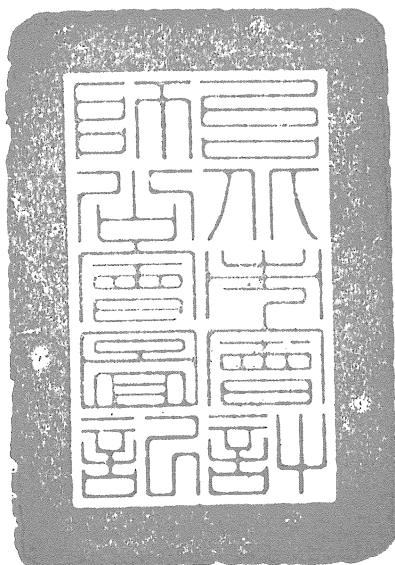
會員書字號：  
(1) 北市會證字第 2661 號  
(2) 北市會證字第 4170 號

印鑑證明書用途：辦理 美好證券股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳怡君	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳培德	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 01 日