

股票代號：6021

大慶證券股份有限公司

財務季報表

暨

會計師核閱報告

民國一〇二年及一〇一年第一季

公司地址：台北市民生東路二段 176 號 4 樓

電 話：(02)2508-4888

傳 真 機：(02)2506-6545

※ 目

錄 ※

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告書		3	
四、資產負債表		4	
五、綜合損益表		5	
六、權益變動表		6	
七、現金流量表		7~8	
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及業務範圍		9~10	
(二)通過財務報告之日期及程序		10	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		10~13	
(四)重大會計政策之彙總說明		13~20	
(五)重大會計判斷、假設及估計不確定之主要來源		20~21	
(六)重要會計科目之說明		21~39	
(七)關係人交易		40~45	
(八)質押之資產		45	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		46~47	
(十)重大之災害損失		47	
(十一)重大之期後事項		47	
(十二)金融工具		47~50	
(十三)資本管理		50~51	
(十四)營運部門資訊		51~53	
(十五)首次採用國際財務報導準則		54~64	
(十六)附註揭露事項		64	
1.重大交易事項相關資訊		64	
2.轉投資事業相關資訊		64	
3.大陸投資資訊		64	

大慶證券股份有限公司

會計師核閱報告

需昇(102)財審字第 063 號

大慶證券股份有限公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告之整體是否允當表達表示意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」、及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

此 致

大慶證券股份有限公司

公 鑒

需昇聯合會計師事務所

會計師：林育雅

會計師：吳瑞卿

核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 二 十 六 日

大慶證券股份有限公司																					
資 產 負 債 表																					
民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日																					
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)																					
單位：新台幣千元																					
代碼	資 產	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
110000	流動資產									210000	流動負債										
111100	現金及約當現金(附註六)	\$ 324,633	4	\$ 448,446	5	\$ 345,276	4	\$ 436,494	5	211100	銀行借款(附註六)	\$ -	0	\$ -	0	\$ 1,005,000	11	\$ 1,215,000	15		
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六)	1,415,517	17	1,319,001	15	1,340,534	14	1,357,143	17	211200	應付商業本票(附註六)	2,209,276	26	2,034,439	24	1,414,850	15	864,652	11		
113400	備供出售金融資產-流動(附註六)	484,219	6	405,420	5	673,153	7	649,368	8	214010	附買回債券負債(附註六)	113,018	1	113,344	1	323,829	3	348,340	4		
										214040	融券保證金	101,634	1	165,674	2	113,478	1	101,587	1		
										214050	應付融券擔保價款	119,260	1	189,046	2	127,403	1	114,552	1		
114010	附賣回債券投資(附註六)	10,026	0	10,011	0	20,346	0	45,292	1	214080	期貨交易者權益	224,505	3	201,944	2	202,365	2	250,609	3		
114030	應收證券融資金(附註六)	2,442,666	29	2,246,819	26	2,459,468	26	1,868,428	23	214110	應付票據	4,314	0	7,163	0	6,531	0	5,047	0		
114040	轉融通保證金	1,718	0	174	0	22	0	96	0	214130	應付帳款(附註六)	1,054,962	12	1,300,005	15	1,791,616	19	824,729	10		
114050	應收轉融通擔保價款	1,879	0	193	0	24	0	94	0	214170	其他應付款(附註六)	65,348	1	81,157	1	72,406	1	88,007	1		
114070	客戶保證金專戶	224,677	3	202,164	2	202,577	2	250,833	3	214600	當期所得稅負債(附註六)	22,792	0	22,095	0	22,267	0	15,506	0		
114130	應收帳款(附註六)	1,134,685	13	1,336,893	16	1,922,801	20	862,147	11	219000	其他流動負債	3,915	0	20,305	0	6,084	0	3,040	0		
114150	預付款項	11,463	0	1,752	0	5,512	0	2,675	0		流動負債合計	3,919,024	46	4,135,172	48	5,085,829	54	3,831,069	48		
114170	其他應收款(附註六)	15,955	0	115,856	1	15,188	0	12,529	0												
119000	其他流動資產(附註八)	1,273,678	15	1,290,831	15	1,274,935	13	1,272,894	16	220000	非流動負債										
	流動資產合計	7,341,116	86	7,377,560	86	8,259,836	87	6,757,993	84	225100	負債準備-非流動(附註六)	100,028	1	103,831	1	122,541	1	122,688	2		
											非流動負債合計	100,028	1	103,831	1	122,541	1	122,688	2		
120000	非流動資產																				
123100	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六)	6,718	0	6,718	0	6,996	0	6,996	0		負債總計	4,019,052	47	4,239,003	50	5,208,370	55	3,953,757	49		
123400	備供出售金融資產-非流動(附註六)	184,000	2	184,000	2	184,000	2	184,000	2												
125000	不動產及設備(附註六)	273,700	3	275,028	3	281,333	3	273,684	3	300000	業主之權益										
127000	無形資產(附註六)	57,414	1	51,655	1	49,789	1	51,239	1	301000	股本(附註六)	3,067,559	36	3,067,559	36	3,067,559	32	3,067,559	38		
129010	營業保證金(附註六)	440,000	5	440,000	5	440,000	5	495,000	6	302000	資本公積										
129020	交割結算基金(附註六)	61,180	1	82,912	1	82,912	1	137,315	2	302010	資本公積-股票溢價	12,128	0	12,128	0	12,128	0	12,128	0		
129030	存出保證金(附註六)	129,420	2	129,420	2	129,100	1	131,500	2	302040	資本公積-處分資產增益	29	0	29	0	29	0	29	0		
129130	預付設備款	1,470	0	4,852	0	2,744	0	2,744	0	304000	保留盈餘										
129990	其他非流動資產-其他	3,425	0	8,325	0	10,737	0	9,551	0	304010	法定盈餘公積	155,634	2	155,634	2	382,736	4	382,736	5		
	非流動資產合計	1,157,327	14	1,182,910	14	1,187,611	13	1,292,029	16	304020	特別盈餘公積	1,106,012	13	1,106,012	13	1,106,012	12	1,106,012	14		
										304040	未分配盈餘(待彌補虧損)(附註六)	193,812	2	114,734	1	(163,076)	-	(282,103)	(4)		
										305000	其他權益										
										305150	備供出售金融資產未實現評價利益(附註六)	(55,783)	(1)	(134,629)	(2)	(166,311)	(2)	(190,096)	(2)		
											權益總計	4,479,391	53	4,321,467	50	4,239,077	45	4,096,265	51		
資產總計		\$ 8,498,443	100	\$ 8,560,470	100	\$ 9,447,447	100	\$ 8,050,022	100		負債及權益總計	\$ 8,498,443	100	\$ 8,560,470	100	\$ 9,447,447	100	\$ 8,050,022	100		
(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)																					
董 事 長:莊隆慶											經 理 人:莊達修										
											會計主管:宋麗青										

大慶證券股份有限公司
綜 合 損 益 表
民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣千元

代 碼	項 目	102年第一季		101年第一季	
		金 額	%	金 額	%
400000	收 益				
401000	經紀手續費收入	\$ 85,658	46	\$ 130,882	53
404000	承銷業務收入	318	0	231	0
410000	營業證券出售淨利益(損失)	(13,416)	(7)	(15,427)	(6)
421200	利息收入	36,204	19	37,764	15
421500	營業證券透過損益按公允價值衡 量之淨利益(損失)	79,334	42	95,418	38
428000	其他營業收益	(139)	(0)	(229)	- 0
	合 計	187,959	100	248,639	100
500000	費 用				
501000	經紀經手費支出	(5,052)	(3)	(7,339)	(3)
502000	自營經手費支出	(76)	(0)	(41)	(0)
503000	轉融通手續費支出	(14)	(0)	(13)	(0)
504000	承銷作業手續費支出	(2)	(0)	0	0
521200	財務成本	(4,705)	(3)	(5,765)	(2)
524300	結算交割服務費支出	(776)	(0)	(883)	(0)
528000	其他營業支出	(671)	(0)	(645)	(0)
531000	員工福利費用	(69,162)	(37)	(77,984)	(31)
532000	折舊及攤銷費用	(5,635)	(3)	(4,958)	(2)
533000	其他營業費用	(37,616)	(20)	(40,677)	(16)
	合 計	(123,709)	(66)	(138,305)	(56)
602000	其他利益及損失	16,030	9	17,839	7
902001	稅前淨利	80,280	43	128,173	52
701200	減:所得稅費用 (附註六)	(1,202)	(1)	(9,146)	(4)
902002	繼續營業單位本期淨利	79,078	42	119,027	48
902005	本期淨利	\$ 79,078	42	\$ 119,027	48
	其他綜合損益				
805151	備供出售金融資產未實現利益(損失)	\$ 78,846		\$ 23,785	
805000	本期其他綜合損益(稅後淨利)	\$ 78,846		\$ 23,785	
902006	本期綜合損益總額	\$ 157,924		\$ 142,812	
	基本每股盈餘	稅前	稅後	稅前	稅後
975010	繼續營業單位淨利	\$ 0.26	\$ 0.26	\$ 0.42	\$ 0.39
	本期淨利	\$ 0.26	\$ 0.26	\$ 0.42	\$ 0.39
	(單位:元)(附註六)				
	追溯調整後每股盈餘				
985010	基本每股盈餘			\$ 0.42	\$ 0.39

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董 事 長: 莊隆慶

經 理 人: 莊達修

會計主管: 宋麗青

大 慶 證 券 股 份 有 限 公 司

權 益 變 動 表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣千元

項 目	保 留 盈 餘						其他權益項目		
	股 本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	(待彌補虧損)	備供出售金融資產未實現損益	其他	總 計
						未分配盈餘			
一〇一年一月一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 0	\$ 12,157	\$ 382,736	\$ 1,106,012	\$ (282,103)	\$ (190,096)	\$ -	\$ 4,096,265
一〇一年第一季淨利	0	0	0	0	0	119,027	0		119,027
一〇一年第一季其他綜合損益	0	0	0	0	0	0	23,785	0	23,785
本期綜合損益總額	0	0	0	0	0	119,027	23,785	0	142,812
一〇一年三月三十一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 0	\$ 12,157	\$ 382,736	\$ 1,106,012	\$ (163,076)	\$ (166,311)	\$ -	\$ 4,239,077
一〇二年一月一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 0	\$ 12,157	\$ 155,634	\$ 1,106,012	114,734	\$ (134,629)	\$ -	\$ 4,321,467
一〇二年第一季淨利	0	0	0	0	0	79,078	0	0	79,078
一〇二年第一季其他綜合損益	0	0	0	0	0	0	78,846	0	78,846
本期綜合損益總額	0	0	0	0	0	79,078	78,846	0	157,924
一〇二年三月三十一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 0	\$ 12,157	\$ 155,634	\$ 1,106,012	\$ 193,812	\$ (55,783)	0	\$ 4,479,391

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董 事 長: 莊隆慶

經 理 人: 莊達修

會計主管: 宋麗青

註一：董監酬勞520千元及員工紅利520千元已於綜合損益表中扣除。

大慶證券股份有限公司
現金流量表
民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		單位：新台幣千元	
項	目	102年第一季	101年第一季
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利	\$	80,280	\$ 128,173
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用		4,237	3,704
攤提費用		1,398	1,254
利息費用		0	0
呆帳損失轉列收入數		(5)	(5)
處分及報廢不動產及設備損失		95	0
與營業活動相關之流動資產/負債變動數			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(增加)減少		(96,468)	16,609
附賣回債券投資(增加)減少		(15)	24,946
應收證券融資款增加		(195,847)	(591,040)
轉融通保證金(增加)減少		(1,544)	74
應收轉融通擔保價款(增加)減少		(1,686)	70
客戶保證金專戶(增加)減少		(22,513)	48,256
應收帳款減少(增加)		165,577	(1,098,425)
預付款項增加		(9,711)	(2,837)
其他應收款減少(增加)		97,522	(4,243)
其他流動資產減少(增加)		17,153	(2,074)
附買回債券負債減少		(326)	(24,511)
融券保證金(減少)增加		(64,040)	11,891
應付融券擔保價款(減少)增加		(69,786)	12,851
期貨交易人權益增加(減少)		22,561	(48,244)
應付票據(減少)增加		(2,849)	1,484
應付帳款(減少)增加		(244,667)	967,851
其他應付款減少		(11,299)	(11,031)
其他流動負債(減少)增加		(16,390)	3,044
負債準備減少		(3,803)	(1,979)

轉下頁

承上頁

營運產生之現金

收取之利息	36,631	37,715
支付之利息	(376)	(964)
支付之所得稅	(506)	(553)
營業活動之淨現金流出	<u>(316,377)</u>	<u>(527,984)</u>
投資活動之現金流量		
購置不動產及設備	(3,004)	(11,353)
營業保證金減少	0	55,000
交割結算基金減少	21,732	54,403
存出保證金減少	0	2,400
其他非流動資產-其他增加	(980)	(2,440)
取得無形資產	(1,277)	0
處分無形資產	0	1,450
預付設備款減少	3,382	0
收取之利息	2,384	1,589
投資活動之淨現金流入	<u>22,237</u>	<u>101,049</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	0	(210,000)
應付商業本票增加	174,837	550,198
支付之利息	(4,510)	(4,481)
籌資活動之淨現金流入	<u>170,327</u>	<u>335,717</u>
本期現金及約當現金流出	(123,813)	(91,218)
期初現金及約當現金餘額	448,446	436,494
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 324,633</u>	<u>\$ 345,276</u>

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：莊隆慶

經理人：莊達修

會計主管：宋麗青

大慶證券股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及業務範圍

(一)公司簡介：(單位：新台幣元)

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. 82 年：證期會核准增資發行新股，增資後實收資本額為貳億伍千萬元。
蘆洲分公司開始營業。
3. 83 年：合併台慶及協慶證券，合併增資後實收資本額為肆億伍千萬元。
4. 84 年：開辦有價證券買賣融資融券業務。
證期會核准增資，增資後實收資本額為柒億貳千萬元。
中壢、楊梅分公司開始營業。
成立自營部門。
5. 85 年：證期會核准增資發行新股，增資後實收資本額為新台幣捌億壹千萬元。
6. 86 年：泰山、高雄、基隆、台南及台中分公司開始營業。
證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣壹拾肆億貳千萬元。
成立承銷部門。
7. 87 年：證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣壹拾捌億肆千捌佰捌拾玖萬元。
成立期貨部門，兼營台股指數期貨。
8. 88 年：中和分公司開始營業。
證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾億陸佰零肆萬伍千陸佰伍拾元。
成立網路部門。
台南分公司遷址。
9. 89 年：證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾壹億肆千陸佰捌拾柒萬捌千貳佰肆拾元。
高雄分公司遷址。
10. 90 年：證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾貳億參千貳佰柒拾伍萬參千參佰柒拾元。
台中分公司遷址。
中和分公司遷址。
11. 91 年：證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾貳億柒千零柒拾壹萬零壹佰捌拾元。
12. 92 年：4 月 21 日公司股票正式上櫃掛牌交易。
證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾參億壹千陸佰壹拾貳萬肆千參佰捌拾元。

13.93 年：4 月 9 日復興分公司正式開業。

證期局核准增資，增資後實收資本額為貳拾參億伍千零捌拾陸萬陸千貳佰伍拾元。

14.95 年：證期局核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾參億玖千柒佰捌拾捌萬參千伍佰捌拾元。

15.96 年：證期局核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾肆億玖千參佰柒拾玖萬捌千玖佰參拾元。

16.97 年：證期局核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾陸億伍千伍佰捌拾玖萬伍千捌佰柒拾元。

17.99 年：證期局核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾柒億捌千捌佰陸拾玖萬陸佰柒拾元。

增設證券投資顧問業務。

18.100 年：證期局核准增資，增資後實收資本額為新台幣參拾億陸千柒佰伍拾伍萬玖千柒佰肆拾元。

本公司於民國一〇〇年十二月廿五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。

(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。

(三)102 年及 101 年 3 月 31 日員工人數分別為 398 人及 413 人。

二、通過財務報告之日期及程序：

本財務報告已於民國 102 年 4 月 26 日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用：

(一)截至財務報告發布日為止，本公司未適用下列金管會已核准但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第 9 號「金融工具」取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」。並折分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡

量，此部分之準則自 2015 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國 2013 年適用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」。首次採用第一階段國際財務報導準則第 9 號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修正對本公司之影響尚無法合理估計。

(二)國際會計準則理事會已發布但金管會尚未核准之新準則

準 則 或 解 釋 主 要 內 容	適 用 之 年 度 報 告 日
2010 年國際財務報導準則之改善：	
國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	自 2011 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 3 號「企業合併」	自 2010 年 7 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」	自 2011 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」	自 2011 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 34 號「期中財務報導」	自 2011 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」	自 2011 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導解釋第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)	自 2010 年 7 月 1 日以後生效
嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)	自 2011 年 7 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正	自 2011 年 7 月 1 日以後生效
遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)	自 2012 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)	自 2012 年 7 月 1 日以後生效
國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 32 號「金融工具：表達」)	自 2014 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
2009-2011 年國際財務報導準則之改善：	
國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效

準 則 或 解 釋 主 要 內 容	適 用 之 年 度 報 告 日
國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 34 號「期中財務報導」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正	自 2014 年 1 月 1 日以後生效

對本公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。

其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益表列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。

國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。

揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。

金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

2009-2011 國際財務報導準則之改善

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當期企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整分財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 01 月 01 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務季報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製。

(二)編製基礎：

財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎，除另行註明者外，財務報表均以新台幣千元為單位。

(三)合併概況：無

(四)外幣交易

本公司之財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。本公司並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- 2.主要為交易目的而持有該資產。
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- 4.現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債。
- 2.主要為交易目的而持有該負債。
- 3.預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- 4.不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚少之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

1.金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

(1)係指持有供交易之金融資產或原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者列非流動資產項下之持有供交易之金融資產-非流動。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產應按公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入綜合損益表之「其他利益及損失」。透過損益按公允價值衡量之債務工具產生之利息收入，係列入綜合損益表之「財務收入」。

依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。除持有興櫃股票採成本法評價外，公允價值係指資產負債表日之收盤價。因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產而取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票者，應依金融資產之種類，分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

(3)開放式基金及貨幣市場工具

以自有資金投資之開放式基金及貨幣市場工具。開放式基金，其公允價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

(4)開放式基金及貨幣市場工具評價調整

為開放式基金及貨幣市場工具之評價科目，列為其加(減)項。

(5)營業證券

承銷部門因包銷所取得尚未再出售之證券列為「營業證券-承銷」；自營部門購入之營業性證券列為「營業證券-自營」；推薦證券商取得之興櫃股票列為「營業證券-自營」，按取得成本入帳，並依成本法評價。除興櫃股票外，本公司分別就自營部門及承銷部門之營業證券予以公平價值衡量，並分別以「營業證券-自營評價調整」及「營業證券-承銷評價調整」，列為其加(減)項。市價之決定，已上市(櫃)股票及可轉換公司債依資產負債表日集中交易市場或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格為準。成本計算採平均法。取得被投資公司由盈餘及資本公積轉增資之股票股利，僅註記股數之增加，不作為投資收益。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 公司持有之金融資產於符合下列情況之一時終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

2. 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，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。

金融負債

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

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，包括括有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以本成衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

3. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

4. 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

(八)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。

(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)不動產及設備

1.認列與衡量

不動產及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。

2.折舊採直線法計提，按下列估列耐用年限計提：

(1)建築物：50～55 年。

(2)設備：3～15 年。

(3)租賃改良：2～10 年。

3.不動產及設備出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上減除，因而產生之損益列為綜合損益表項下之「其他利益及損失」。

(十一)無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額，不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

有限耐用年限無形資產之耐用年限及攤銷方法如下：

類 別	耐 用 年 限	攤 銷 方 法
電腦軟體成本	3—5	依有限年限採直線法

(十二)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。

(十三)非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

(十四)負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備可以適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

(十五)退職後福利計畫

員工退休基金全數提存於勞工退休基金專戶並由退休準備金監督委員會管理，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於報導期間結束日按精算報告提列。精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

(十六)所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及當期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；

除下列外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未未來課稅所得之範圍內認列：

與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並由與同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

(十七) 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本公司收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本公司所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至公司中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

(十八) 收入及費用

本公司主要收入及費用認列方法如下：

1. 出售證券利益(損失)、經紀手續費收入(支出)及自營經手費支出：於買賣證券成交日認列。
2. 有價證券融資(券)利息收入(支出)：於融資(券)期間按權責基礎認列。
3. 承銷手續費收入及支出：申購手續費收入於收款時認列；承銷手續費收入及相對之手續費支出則於承銷契約完成時認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(一)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。

(二)非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析。

(三)退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設。

(四)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
零用金	\$ 632	\$ 526	\$ 512	\$ 466
支票存款	2,793	3,605	10,542	7,716
活期存款	86,208	209,315	99,222	193,312
定期存款	235,000	235,000	235,000	235,000
合計	<u>\$ 324,633</u>	<u>\$ 448,446</u>	<u>\$ 345,276</u>	<u>\$ 436,494</u>

1. 上開現金及約當金並無提供質押或擔保之情事。

2. 定期存款係一年內到期之定期存款，其於民國 102 年第 1 季及 101 年第 1 季利率區間分別為年息 0.52%~1.31%及 0.44%~1.31%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
1.開放式基金及貨幣市場工具：				
受益憑證	\$ 243,473	\$ 228,458	\$ 228,452	\$ 198,427
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	11,425	6,218	471	(4,231)
小 計	254,898	234,676	228,923	194,196
2.營業證券-自營：				
上市股票	1,076,996	1,076,308	1,169,088	1,304,581
上櫃股票	37,748	35,463	9,163	7,073
興櫃股票	0	0	0	628
營業證券-自營評價調整	34,214	(45,029)	(75,243)	(168,609)
小 計	1,148,958	1,066,742	1,103,008	1,143,673
3.營業證券-承銷：				
上市股票	0	0	0	10,023
可轉換公司債	11,600	17,612	8,600	11,300
營業證券-承銷評價調整	61	(29)	3	(2,049)
小 計	11,661	17,583	8,603	19,274
合 計	\$ 1,415,517	\$ 1,319,001	\$ 1,340,534	\$ 1,357,143

(二)上開透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動民國 102.03.31、101.12.31、101.03.31 及 101.01.01 已供作質押於金融機構作為擔保品，參閱附註八。

(三)備供出售金融資產-流動

項目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
94 台控 3	\$ 0	\$ 0	\$ 300,000	\$ 300,000
B401CT-南亞塑膠	100,538	100,585	0	0
中信金乙種特別股	0	0	100,000	100,000
上市公司股票	439,464	439,464	439,464	439,464
評價調整	(55,783)	(134,629)	(166,311)	(190,096)
合 計	\$ 484,219	\$ 405,420	\$ 673,153	\$ 649,368

1.上開備供出售金融資產借款擔保之情形，詳附註八。

2.上項 94 台控 3 公司債票面利率 2.7%，每年付息一次，到期日為民國一〇一年十一月十五日，並於該日收回投資款。

3.上項 B401CT-南亞塑膠公司債票面利率 1.43%，每年付息一次，到期日為民國一〇五年六月廿七日。

4.上項中信金乙種特別到期日民國一〇一年十二月二十九日，並於民國一〇二年一月二日收回投資款。

(四)附賣回債券投資

本公司附賣回債券投資交易標的為中央政府公債，依約定於民國 102.03.31、101.12.31、101.03.31 及 101.01.01 以後按約定價格賣回有價證券之價款分別為 10,031 千元、10,016 千元、20,358 千元及 45,328 千元，利率區間分別為 0.705%、0.725%、0.77%及 0.78%。

(五)應收證券融資款

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
集中市場	\$ 2,099,052,000	\$ 1,933,756,000	\$ 2,102,771,000	\$ 1,597,051,000
櫃檯市場	343,614,000	313,063,000	356,697,000	271,377,000
合 計	<u>\$ 2,442,666,000</u>	<u>\$ 2,246,819,000</u>	<u>\$ 2,459,468,000</u>	<u>\$ 1,868,428,000</u>

(六)客戶保證金專戶

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
銀行存款	\$ 135,646	\$ 120,613	\$ 144,047	\$ 183,498
期貨結算機構結算餘額	89,031	81,551	58,530	67,335
合 計	<u>\$ 224,677</u>	<u>\$ 202,164</u>	<u>\$ 202,577</u>	<u>\$ 250,833</u>

(七)應收帳款

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收代買證券價款	\$ 551,880	\$ 565,070	\$ 801,907	\$ 407,248
應收交割帳款-受託買賣	379,496	584,900	914,594	302,922
交割代價	134,448	115,375	134,528	99,900
應收帳款-其他	68,861	71,548	71,772	52,077
合 計	<u>\$ 1,134,685</u>	<u>\$ 1,336,893</u>	<u>\$ 1,922,801</u>	<u>\$ 862,147</u>

(八)其他應收款

項目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
消滅公司(富順證券)應退營所稅	\$ 0	\$ 0	\$ 1,992	\$ 1,991
應退 101 年營所稅款	6,460	6,460	0	0
中信金乙種特別股到期	0	100,000	0	0
大慶票券董監事酬勞、出席費	0	63	0	0
錯買	0	0	0	1,042
股價評估顧問費	0	0	0	100
電腦資訊設備使用費	0	0	0	459
證金公司代理費收入	0	0	0	362
期貨輔助業務手續費收入	0	0	0	241
應收利息	843	854	615	872
應收債息	1,077	721	3,010	996
特別股股息	3,500	3,500	4,375	3,500
經紀手續費收入	1,600	1,797	2,242	1,289
代徵交易稅獎金	211	235	268	303
場租收入	2,264	2,146	2,653	1,289
客戶違約款	521	526	541	546
其他	0	80	33	85
小 計	16,476	116,382	15,729	13,075
減：備抵呆帳	(521)	(526)	(541)	(546)
合 計	\$ 15,955	\$ 115,856	\$ 15,188	\$ 12,529

(九)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01	
	金 額	持股比例(%)	金 額	持股比例(%)	金 額	持股比例(%)	金 額	持股比例(%)
未上市櫃股票								
台灣期貨交易所(股)公司	\$ 5,918	0.23%	\$ 5,918	0.23%	\$ 5,918	0.23%	\$ 5,918	0.23%
台灣總合股務資料處理(股)公司	800	0.27%	800	0.27%	800	0.27%	800	0.27%
福隆尖端科技(股)公司	278	0.03%	278	0.03%	278	0.03%	278	0.03%
延倫環保服務(股)公司	700	0.27%	700	0.27%	700	0.27%	700	0.27%
遠東航空(股)公司	2,758	0.21%	2,758	0.21%	2,758	0.21%	2,758	0.21%
小計	10,454		10,454		10,454		10,454	
減：累計減損	(3,736)		(3,736)		(3,458)		(3,458)	
合計	\$ 6,718		\$ 6,718		\$ 6,996		\$ 6,996	

上開備供出售金融資產均未供作質押品。

(十)備供出售金融資產-非流動

項 目	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01	
	金 額	持股比例(%)	金 額	持股比例(%)	金 額	持股比例(%)	金 額	持股比例(%)
非上市櫃股票								
大慶票券金融(股)公司	\$ 184,000	6.08%	\$ 184,000	6.08%	\$ 184,000	6.08%	\$ 184,000	6.08%

(十一)不動產及設備

成 本	土 地	建 築 物	設 備	租 賃 改 良	合 計
102.01.01	\$ 161,340	\$ 79,295	\$ 150,827	\$ 56,474	\$ 447,936
增添	0	0	2,355	651	3,006
處分	0	0	(502)	0	(502)
102.03.31	<u>\$ 161,340</u>	<u>\$ 79,295</u>	<u>\$ 152,680</u>	<u>\$ 57,125</u>	<u>\$ 450,440</u>

成 本	土 地	建 築 物	設 備	租 賃 改 良	合 計
101.01.01	\$ 161,340	\$ 79,295	\$ 147,192	\$ 46,566	\$ 434,393
增添	0	0	2,265	9,088	11,353
處分	0	0	0	0	0
101.03.31	<u>\$ 161,340</u>	<u>\$ 79,295</u>	<u>\$ 149,457</u>	<u>\$ 55,654</u>	<u>\$ 445,746</u>

累計折舊及減損	建 築 物	設 備	租 賃 改 良	合 計
102.01.01	\$ 23,355	\$ 103,340	\$ 46,213	\$ 172,908
折舊	364	2,805	1,069	4,238
處分	0	(406)	0	(406)
102.03.31	<u>\$ 23,719</u>	<u>\$ 105,739</u>	<u>\$ 47,282</u>	<u>\$ 176,740</u>

累計折舊及減損	建 築 物	設 備	租 賃 改 良	合 計
101.01.01	\$ 21,899	\$ 96,491	\$ 42,319	\$ 160,709
折舊	364	2,460	880	3,704
處分	0	0	0	0
101.03.31	<u>\$ 22,263</u>	<u>\$ 98,951</u>	<u>\$ 43,199</u>	<u>\$ 164,413</u>

淨帳面金額	土 地	建 築 物	設 備	租 賃 改 良	合 計
102.03.31	<u>\$ 161,340</u>	<u>\$ 55,576</u>	<u>\$ 46,941</u>	<u>\$ 9,843</u>	<u>\$ 273,700</u>
101.12.31	<u>\$ 161,340</u>	<u>\$ 55,940</u>	<u>\$ 47,487</u>	<u>\$ 10,261</u>	<u>\$ 275,028</u>
101.03.31	<u>\$ 161,340</u>	<u>\$ 57,032</u>	<u>\$ 50,506</u>	<u>\$ 12,455</u>	<u>\$ 281,333</u>
101.01.01	<u>\$ 161,340</u>	<u>\$ 57,396</u>	<u>\$ 50,701</u>	<u>\$ 4,247</u>	<u>\$ 273,684</u>

上開部份資產已設定給金融機構作為銀行借款擔保之用，參閱附註六、(十七)及八。

(十二)無形資產

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
成本：											
102.1.1		\$	51,655	\$		0		\$		51,655	
本期新增			0			6,767				6,767	
本期減少			0			0				0	
102.3.31		\$	51,655	\$		6,767		\$		58,422	

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
成本：											
101.1.1		\$	51,239	\$		0		\$		51,239	
本期新增			0			0				0	
本期減少			(1,450)			0				(1,450)	
101.3.31		\$	49,789	\$		0		\$		49,789	

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
累積攤銷：											
102.1.1		\$	0	\$		0		\$		0	
本期新增			0			1,008				1,008	
本期減少			0			0				0	
102.3.31		\$	0	\$		1,008		\$		1,008	

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
累積攤銷：											
101.1.1		\$	0	\$		0		\$		0	
本期新增			0			0				0	
本期減少			0			0				0	
101.3.31		\$	0	\$		0		\$		0	

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
淨帳面金額											
102.3.31		\$	51,655	\$		5,759		\$		57,414	
101.12.31			51,655			0				51,655	
101.3.31			49,789			0				49,789	
101.1.1			51,239	\$		0		\$		51,239	

(十三)營業保證金

為經營證券商之各項業務，本公司依證券商管理規則、期貨商管理規則及證券投資顧問事業管理規則之規定，截至民國 102.03.31、101.12.31、101.03.31 及 101.01.01 分別以定期存單 440,000 千元、440,000 千元、440,000 千元及 495,000 千元繳存於金融機構，作為營業保證金。

(十四)交割結算基金

項目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
台灣證券交易所(股)公司	\$ 26,232	\$ 29,358	\$ 29,358	\$ 63,384
台灣期貨交易所(股)公司	21,090	40,000	40,000	40,000
財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	13,858	13,554	13,554	33,931
合計	\$ 61,180	\$ 82,912	\$ 82,912	\$ 137,315

(十五)存出保證金

項目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
租賃房屋及停車場保證金	\$ 110,474	\$ 110,474	\$ 110,639	\$ 112,739
高爾夫球證保證金	13,500	13,500	13,500	13,500
債券給付結算保證金	1,000	1,000	1,000	1,000
車輛租賃保證金	3,048	3,048	2,568	2,568
其他	1,398	1,398	1,393	1,693
合計	\$ 129,420	\$ 129,420	\$ 129,100	\$ 131,500

(十六)催收款項

本公司部份融資戶其所投資之股票，因擔保維持率不足而出售，價款不足以抵償融資款之部份及其相關融資利息，暨因客戶違約所產生之應收款項，業依帳款清理情形並經評估相關之擔保品及收回可能性後列示如下：

項目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
催收款項	\$ 34,078	\$ 34,078	\$ 34,078	\$ 34,078
減:備抵壞帳	(34,078)	(34,078)	(34,078)	(34,078)
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0

(十七)銀行借款

民國 102.03.31、101.12.31、101.03.31 及 101.01.01 銀行借款均為擔保借款，其利率區間分別為年息 0.00%、0.00%、0.97%及 0.97%，擔保品均為「定存單、備供出售金融資產-流動-營業證券-自營、土地、建築物」(詳附註八)。

(十八)應付商業本票

1.明細如下：

102.03.31				
債	權	人	債 務 內 容	金 額
萬 通 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	\$ 370,000
大 中 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	100,000
聯 邦 銀 行 (股) 公 司			商業本票	500,000
台 灣 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	200,000
台 新 銀 行 (股) 公 司			商業本票	485,000
兆 豐 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	555,000
小		計		2,210,000
減：應付商業本票折價				(724)
合		計		\$ 2,209,276

101.12.31				
債	權	人	債 務 內 容	金 額
兆 豐 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	\$ 700,000
萬 通 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	245,000
台 新 銀 行 (股) 公 司			商業本票	390,000
中 華 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	100,000
合 庫 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	100,000
聯 邦 銀 行 (股) 公 司			商業本票	500,000
小		計		2,035,000
減：應付商業本票折價				(561)
合		計		\$ 2,034,439

101.03.31				
債	權	人	債 務 內 容	金 額
中 華 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	\$ 200,000
大 中 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	100,000
聯 邦 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	220,000
台 灣 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	100,000
兆 豐 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	675,000
台 新 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	120,000
小		計		1,415,000
減：應付商業本票折價				(150)
合		計		\$ 1,414,850

101.01.01

債 權 人	債 務 內 容	金 額
兆 豐 票 券 金 融 (股) 公 司	商業本票	\$ 665,000
國 際 票 券 金 融 (股) 公 司	商業本票	100,000
聯 邦 銀 行 (股) 公 司	商業本票	100,000
小 計		865,000
減：應 付 商 業 本 票 折 價		(348)
合 計		\$ 864,652

2.上項利率區間 102.03.31、101.12.31、101.03.31 及 101.01.01 分別為 0.74%~0.97%、0.79%~0.94%、0.78%~0.90%及 0.79%~0.9%。

3.上項擔保品 102.03.31、101.12.31、101.03.31 及 101.01.01 均為「定存單、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-受益憑證、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-股票。(詳附註八)

(十九)附買回債券負債

本公司附買回債券負債交易標的為中央政府公債及公司債，依約定於民國 102.03.31、101.12.31、101.03.31 及 101.01.01 以後按約定價格買回有價證券之價款分別為 113,072 千元、113,394 千元、323,945 千元及 348,494 千元，利率區間分別為 0.50%~0.79%、0.5%~0.82%、0.78%~0.90%及 0.5%~0.92%。

(二十)應付帳款

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應付託售證券價款	\$ 655,495	\$ 701,169	\$ 785,344	\$ 511,251
應付交割帳款-受託買賣	377,724	571,679	998,099	308,586
應付帳款-其他	21,743	27,157	8,173	4,892
合 計	\$ 1,054,962	\$ 1,300,005	\$ 1,791,616	\$ 824,729

(廿一)其他應付款

項目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
薪 津	\$ 23,157	\$ 37,650	\$ 25,724	\$ 41,014
應付買入消滅公司(富順證券)	19,365	19,365	19,785	19,785
股價款				
應付消滅公司(富順證券)	450	450	450	450
現 金 股 息 - 9 9 年				
勞 務 費	0	0	1,180	1,338
保 險 費	3,608	3,727	3,937	3,879
營 業 稅	984	1,978	1,324	1,971
員 工 紅 利 及 董 監 酬 勞	3,290	2,251	0	0
伙 食 費	687	691	813	723
退 休 金	1,562	1,502	1,683	8,982
財 務 費 用	0	0	420	338
受託買賣手續費收入折讓	11,751	12,713	16,715	8,172
其 他	494	830	375	1,355
合 計	\$ 65,348	\$ 81,157	\$ 72,406	\$ 88,007

(廿二)股本(單位：新台幣元)

- 1.本公司民國 102.03.31 額定資本總額新台幣參拾伍億元整(含保留可轉換公司債參億元之發行)，分為參億伍千萬股，每股面額壹拾元。發行在外參拾億陸千柒佰伍拾伍萬玖千柒佰肆拾元，分為參億陸佰柒拾伍萬伍千玖佰柒拾肆股。
- 2.本公司民國 101.12.31 額定資本總額新台幣參拾伍億元整(含保留可轉換公司債參億元之發行)，分為參億伍千萬股，每股面額壹拾元。發行在外參拾億陸千柒佰伍拾伍萬玖千柒佰肆拾元，分為參億陸佰柒拾伍萬伍千玖佰柒拾肆股。
- 3.本公司民國 101.03.31 額定資本總額新台幣參拾伍億元整(含保留可轉換公司債壹拾億元之發行)，分為參億伍千萬股，每股面額壹拾元。發行在外參拾億陸千柒佰伍拾伍萬玖千柒佰肆拾元，分為參億陸佰柒拾伍萬伍千玖佰柒拾肆股。
- 4.本公司民國 101.01.01 額定資本總額新台幣參拾伍億元整(含保留可轉換公司債參億元之發行)，分為參億伍千萬股，每股面額壹拾元。發行在外參拾億陸千柒佰伍拾伍萬玖千柒佰肆拾元，分為參億陸佰柒拾伍萬伍千玖佰柒拾肆股。

(廿三) 盈餘分派

1. 本公司分派每一會計年度盈餘，應先提撥稅款及彌補以往虧損。次提百分之十法定盈餘公積，並依主管機關規定成數提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘得再分派如下：

(1) 員工紅利百分之一。

(2) 董事監察人酬勞百分之一。

(3) 其餘再加計以前年度未分配盈餘由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司一〇一年度之盈餘分配議案，業經董事會於一〇二年三月廿二日通過(預計於一〇二年六月二十日召開股東會)，擬議之盈餘分配及每股股利如下：

項 目	一 〇 一 年 度	
	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法 定 盈 餘 公 積	\$ 16,075	\$ --
特 別 盈 餘 公 積	32,150	--
普 通 股 股 票 股 利	0	--
普 通 股 現 金 股 利	107,365	0.35
合 計	\$ 155,590	\$ 0.35

本公司有關一〇一年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 1,125.5 千元及 1,125.5 千元，與董事會擬議通過金額一致。

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

2. 本公司一〇二年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 520 千元及 520 千元，其估列係以本期稅後淨損為基礎，若有配發股票紅利之股數計算係依據一〇三年股東會決議前一日收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為一〇三年度損益。

(廿四)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：

(一)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。

(二)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。

(廿五)融資及融券交易

本公司因辦理融資融券業務，而分別由客戶向本公司融資所提供之擔保證券及由本公司借予客戶融券之標的證券明細如下：

項 目	股 數 (千股)				市 價			
	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
融資擔保證券	155,249	150,525	148,066	120,865	\$ 4,043,089	\$ 3,694,270	\$ 3,914,561	\$ 2,692,251
融券標的證券	3,070	5,349	2,550	2,927	\$ 131,236	\$ 218,290	\$ 136,237	\$ 117,114

(廿六)所得稅

1.民國 102 年第 1 季、101 年度、101 年第 1 季及 100 年度本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	102 年第 1 季	101 年度	101 年第 1 季	100 年度
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 13,648	\$ 32,559	\$ 21,765	\$ (36,820)
證券交易損失(利益)	2,281	13,710	2,623	(2,660)
出售投資損失(利益)	0	241	(58)	757
營業證券評價(利益)損失	(13,487)	(21,352)	(16,221)	76,264
開放式基金及貨幣市場工具評價(利益)損失	(885)	(1,776)	(799)	2,456
其他(稅務調整)	(354)	1,976	4	9,477
合 計	\$ 1,203	\$ 29,849	\$ 7,314	\$ 34,108

	102 年第 1 季	101 年度	101 年第 1 季	100 年度
2.當期所得稅費用：				
所得稅費用	\$ 1,203	\$ 29,849	\$ 7,314	\$ 34,108
補繳以前年度營所稅款	0	(5)	0	0
以前年度低估所得稅	0	(16,290)	0	0
暫繳及扣繳稅額	(506)	(20,014)	(553)	(24,415)
應付(退)所得稅	\$ 697	\$ (6,460)	\$ 6,761	\$ 9,693

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
3.兩稅合一相關資訊：				
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 176,767	\$ 176,767	\$ 147,999	\$ 147,999
	101 年度	101 年度	100 年度	100 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	20.48%	--	--

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
4.未分配盈餘相關資訊：				
八十六年及以前年度未分配盈餘	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
八十七年及以後年度未分配盈餘	193,812	114,734	(163,076)	(282,103)
	\$ 193,812	\$ 114,734	\$ (163,076)	\$ (282,103)

5.本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國一〇〇年度(惟民國九十九年度及九十八年度尚未核定)。

(廿七)其他營業收益

項	目	102 年第 1 季	101 年第 1 季
錯帳收入		\$ 12	\$ 32
減：錯帳損失		151	261
合計		\$ (139)	\$ (229)

(廿八)財務成本

項	目	102 年第 1 季	101 年第 1 季
融券之利息		\$ 145	\$ 157
附買回債券之利息		213	847
借款之利息		4,347	4,761
合計		\$ 4,705	\$ 5,765

(廿九)本期發生之員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用如下:

功能別 性質別	102 年第 1 季			101 年度			101 年第 1 季			100 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	--	69,162	69,162	--	285,966	285,966	--	77,984	77,984	--	244,596	244,596
薪資費用	--	57,651	57,651	--	236,664	236,664	--	65,084	65,084	--	202,386	202,386
勞健保費用	--	4,999	4,999	--	21,543	21,543	--	5,895	5,895	--	19,092	19,092
退休金費用	--	3,543	3,543	--	15,406	15,406	--	3,988	3,988	--	14,286	14,286
其他員工福利費用	--	2,969	2,969	--	12,353	12,353	--	3,017	3,017	--	8,832	8,832
折舊費用	--	4,237	4,237	--	15,411	15,411	--	3,704	3,704	--	8,469	8,469
攤銷費用	--	1,398	1,398	--	5,172	5,172	--	1,254	1,254	--	1,447	1,447
其他營業費用	--	37,616	37,616	--	155,063	155,063	--	40,677	40,677	--	132,212	132,212

(三十)其他利益及損失

項 目	102 年第 1 季	101 年第 1 季
財務收入	\$ 2,717	\$ 3,344
處分不動產及設備淨利益(損失)	(95)	0
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	5,206	4,702
處分投資利益	0	340
其他營業外收入	8,771	9,621
其他營業外支出	(569)	(168)
合計	\$ 16,030	\$ 17,839

(卅一)退職後之福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

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十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行信託部之專戶，於民國 102.03.31、101.12.31、101.03.31 及 101.01.01，專戶餘額分別為 77,072 千元、77,001 千元、33,798 千元及 33,046 千元。

本公司民國 102 年第 1 季及 101 年第 1 季認列確定福利計畫之費用金額分別為 2,314 千元及 2,637 千元。

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	101 年度
期初金額	\$ --
當期精算損益	7,470
期末金額	\$ 7,470

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101.12.31	101.01.01
確定福利義務	\$ (180,832)	\$ (196,585)
計畫資產之公允價值	77,001	73,897
提撥狀況	(103,831)	(122,688)
應計退休金負債帳列數	\$ (103,831)	\$ (122,688)

確定福利義務之現值變動如下

	101 年度
期初之確定福利義務	\$ (196,585)
當期服務成本	(4,056)
利息成本	(2,742)
支付之福利	14,265
預計給付義務損(益)	8,286
期末之確定福利義務	\$ (180,832)

計畫資產公允價值變動如下

	101 年度
期初之計畫資產公允價值	\$ 73,897
計畫資產預期報酬	1,544
雇主提撥數	16,640
支付之福利	(14,265)
精算損失	(815)
期末之計畫資產公允價值	\$ 77,001

截至民國 102 年 3 月 31 日，本公司之確定福利預期於未來十二個月提撥 4,913 千元。

計畫資產公允價值之百分比列示如下

項	目	100/12	101/11
自行運用		61.49 %	65.78 %
轉存金融機構		23.87 %	23.40 %
短期票券		7.61 %	9.44 %
公債、金融債券、公司債及證券化商		11.45 %	11.08 %
政府機關及公營事業經建貸款		0.13 %	0.07 %
貨幣型基金		0.00 %	0.29 %
股票及受益憑證投資(含期貨)		10.04 %	9.39 %
國外投資		8.39 %	12.11 %
固定收益類		5.71 %	8.23 %
權益證券		2.68 %	3.04 %
另類投資		0.00 %	0.84 %
委託經營		38.51 %	34.22 %
國內委託經營		22.70 %	18.81 %
國外委託經營		15.81 %	15.41 %
固定收益類		10.48 %	8.07 %
權益證券		5.33 %	7.34 %
合計		100.00 %	100.00 %

本公司民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為 729 仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率主要係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於確定福利義務預計存續期間內該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫

	101.12.31	101.01.01
折現率	1.5%	1.5%
計畫資產之預期報酬率	1.5%	1.5%
預期薪資增加率	2.5%	2.5%

(1)折現率、退休基金/福利資產預期報酬率如變動 0.5%，(2)薪資調整率如變動 1%，將導致下列影響：

	101 年度	
	(1)增加數	(2)增加數
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	\$ 15,808	\$ 30,636
確定福利義務之影響	\$ 15,808	\$ 30,636

民國一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101 年度
期末確定福利義務之現值	\$ (180,832)
期末計畫資產之公允價值	77,001
期末計畫之剩餘及短絀	\$ (103,831)
計畫負債之經驗調整	\$ 0
計畫資產之經驗調整	\$ 0

(卅二)基本每股盈餘(虧損)

1.本公司民國 102 年第 1 季、101 年度、101 年第 1 季及 100 年度均未有發行在外潛在普通股之金融商品或其他合約，故為簡單資本結構。

2.基本每股盈餘計算如下：

追溯調整後	本期 (損) 益 (分子)		加權平均流通在外 股數(分母)(千股)	每股盈餘 (虧損) (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
102 年第 1 季	\$ 80,280	\$ 79,078	306,756	\$ 0.26	\$ 0.26
101 年第 1 季	\$ 128,173	\$ 119,027	306,756	\$ 0.42	\$ 0.39

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.本公司以只付押金不付租金方式向關係人莊隆文承租營業場地及停車場，並交付承租押金**104,000**千元。

2.期貨交易人權益：

關 係 人	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01	
名 稱	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
大慶票券	\$ 1	0.00%	\$ 1	0.00%	\$ 0	0.00%	\$ 1	0.00%
金融(股)								
公司								
郭錫榮	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	15	0.00%
王宏森	18	0.01%	18	0.01%	0	0.00%	0	0.00%
陳建安	5	0.00%	16	0.01%	0	0.00%	0	0.00%
莊明理	47	0.02%	47	0.02%	47	0.02%	47	0.02%
趙理	50	0.02%	54	0.03%	0	0.00%	0	0.00%
劉大賢	427	0.19%	474	0.23%	794	0.39%	894	0.36%
林昭亨	0	0.00%	0	0.00%	46	0.02%	48	0.02%
劉玉峰	70	0.03%	59	0.03%	6	0.01%	0	0.00%
盧汶琪	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	181	0.07%
合計	\$ 618	0.27%	\$ 669	0.33%	\$ 893	0.44%	\$ 1,186	0.47%

3.應付票據：

關係人名	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01	
稱	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
北濱育樂	\$ 161	3.73%	\$ 66	0.92%	\$ 0	0.00%	\$ 0	0.00%
事業(股)								
公司								

本公司對於上開關係人之付款期限與一般客戶無重大差異。

4.本公司向關係人-大慶建設(股)公司承租營業場所，明細如下：

102 年第 1 季		
關 係 人 名 稱	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 228	\$ 250

101 年度		
關 係 人 名 稱	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 912	\$ 250

101 年第 1 季		
關 係 人 名 稱	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 228	\$ 250

100 年度		
關 係 人 名 稱	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 912	\$ 250

承租期間從民國 102 年 3 月 1 日起至民國 107 年 2 月 28 日止。

5.附買(賣)回債券負債(投資)

關係人名稱	102/03/31	102 第 1 季			102/03/31	102 年第 1 季				
	附 賣 回	附	賣	回	附 買 回	附	買	回	買斷交易	賣斷交易
	承作金額	承作金額	最高餘額	利息收入	承作金額	承作金額	最高餘額	利息支出	承作金額	承作金額
劉大賢	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 619	\$ 1,852	\$ 316	\$ 1	\$ 0	\$ 0
劉玉峰	0	0	0	0	380	1,135	380	1	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	604	1,712	604	1	0	0
郭錫榮	0	0	0	0	378	1,118	378	1	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	113	338	113	0	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,094	\$ 6,155	\$ 1,791	\$ 4	\$ 0	\$ 0

關係人名稱	101/12/31	101 年度			101/12/31	101 年度				
	附 賣 回	附	賣	回	附 買 回	附	買	回	買斷交易	賣斷交易
	承作金額	承作金額	最高餘額	利息收入	承作金額	承作金額	最高餘額	利息支出	承作金額	承作金額
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 375	\$ 4,437	\$ 375	\$ 3	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	359	4,068	359	3	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	503	5,831	503	3	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	113	1,460	113	1	0	0
劉大賢	0	0	0	0	614	24,780	902	8	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,964	\$ 40,576	\$ 2,252	\$ 18	\$ 0	\$ 0

	101/03/31	101 第 1 季			101/03/31	101 年第 1 季				
	附 賣 回	附	賣	回	附 買 回	附	買	回	買斷交易	賣斷交易
關係人名稱	承 作 金 額	承 作 金 額	最 高 餘 額	利 息 收 入	承 作 金 額	承 作 金 額	最 高 餘 額	利 息 支 出	承 作 金 額	承 作 金 額
劉大賢	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,570	\$ 7,387	\$ 901	\$ 2	\$ 0	\$ 0
劉玉峰	0	0	0	0	367	1,097	367	1	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	402	1,204	402	1	0	0
郭錫榮	0	0	0	0	330	962	330	1	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	112	336	112	0	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,781	\$ 10,986	\$ 2,112	\$ 5	\$ 0	\$ 0

	100/12/31	100 年度			100/12/31	100 年度				
	附 賣 回	附	賣	回	附 買 回	附	買	回	買斷交易	賣斷交易
關係人名稱	承 作 金 額	承 作 金 額	最 高 餘 額	利 息 收 入	承 作 金 額	承 作 金 額	最 高 餘 額	利 息 支 出	承 作 金 額	承 作 金 額
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 363	\$ 4,264	\$ 363	\$ 3	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	308	4,713	444	3	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	401	2,803	401	1	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	112	1,229	112	1	0	0
陳夏萍	0	0	0	0	0	389	132	0		
劉大賢	0	0	0	0	649	7,236	337	4	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,833	\$ 20,634	\$ 1,789	\$ 12	\$ 0	\$ 0

6. 票(債)券買(賣)斷及附買(賣)回交易：

102 年 第 1 季				
關 係 人 名 稱	出售予關係人賣斷 條件之票券及債券	向關係人購入買斷 條件之票券及債券	出售予關係人附買回 條件之票券及債券	向關係人購入附賣回 條件之票券及債券
大慶票券金融(股)公司	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 224,941
劉大賢	0	0	1,852	0
劉玉峰	0	0	1,135	0
蕭體勇	0	0	1,712	0
郭錫榮	0	0	1,118	0
沈慧誠	0	0	338	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 6,155	\$ 224,941

101 年 度				
關 係 人 名 稱	出售予關係人賣斷 條件之票券及債券	向關係人購入買斷 條件之票券及債券	出售予關係人附買回 條件之票券及債券	向關係人購入附賣回 條件之票券及債券
大慶票券金融(股)公司	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 954,535
劉玉峰	0	0	4,437	0
郭錫榮	0	0	4,068	0
蕭體勇	0	0	5,831	0
沈慧誠	0	0	1,460	0
劉大賢	0	0	24,780	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 40,576	\$ 954,535

101 年 第 1 季				
關 係 人 名 稱	出售予關係人賣斷 條件之票券及債券	向關係人購入買斷 條件之票券及債券	出售予關係人附買回 條件之票券及債券	向關係人購入附賣回 條件之票券及債券
劉大賢	\$ 0	\$ 0	\$ 7,387	\$ 0
劉玉峰	0	0	1,097	0
蕭體勇	0	0	1,204	0
郭錫榮	0	0	962	0
沈慧誠	0	0	336	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 10,986	\$ 0

100 年 度				
關 係 人 名 稱	出售予關係人賣斷 條件之票券及債券	向關係人購入買斷 條件之票券及債券	出售予關係人附買回 條件之票券及債券	向關係人購入附賣回 條件之票券及債券
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	\$ 4,264	\$ 0
郭錫榮	0	0	4,713	0
蕭體勇	0	0	2,803	0
沈慧誠	0	0	1,229	0
陳夏萍	0	0	389	0
劉大賢	0	0	7,236	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 20,634	\$ 0

7.本公司於民國九十年度向關係人-北濱育樂事業股份有限公司購入高爾夫球團體會員證計13,500千元，帳列「存出保證金」。

8.什支：

關 係 人	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01	
名 稱	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
北濱育樂事業(股)公司	\$ 258	6.41%	\$ 804	5.53%	\$ 151	3.60%	\$ 365	2.93%

9.本公司主要管理階層之獎酬

項 目	102 年第 1 季		101 年第 1 季	
短期員工福利	\$	1,927	\$	6,448
退休後福利		12,745		12,536
合計	\$	14,672	\$	18,984

八、質押之資產

下列資產已提供作為本公司向金融機構融資之擔保品：

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
質押定期存款-流動	\$ 1,271,800	\$ 1,271,800	\$ 1,271,800	\$ 1,271,800
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-股票	56,088	55,831	62,481	62,606
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-受益憑證	118,377	118,377	118,377	118,377
備供出售金融資產-流動-營業證券-自營	157,947	157,947	157,947	157,947
土地－總公司 12F	55,094	55,094	55,094	55,094
建築物－總公司 12F(成本扣除累計折舊)	18,905	19,020	19,363	19,477
土地－中壢	21,415	21,415	21,415	21,415
建築物－中壢(成本扣除累計折舊)	14,310	14,421	14,754	14,865
土地－蘆洲	82,422	82,422	82,422	82,422
建築物－蘆洲(成本扣除累計折舊)	20,476	20,604	20,987	21,114
合 計	\$ 1,816,834	\$ 1,816,931	\$ 1,824,640	\$ 1,825,117

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)營業租賃

1.本公司營業場所除總公司 12 樓、中壢及蘆洲分公司為自有外，餘係以營業租賃方式承租，主要內容如下：

項目	座	落	期	間	押	金	租金支付方式	備	註
(1)	台北市民生東路二段176號3.4樓及停車場		97.07.08~102.07.07		\$	104,000	不付租金	押金按 1.37%年息設算	
(2)	新北市中和區景新街338號3樓		100.09.01~105.08.31			360	月付\$ 120	押金按 1.37%年息設算	
(3)	苗栗縣苗栗市建民街60號4樓		98.07.26~103.07.25			524	四個月一付\$ 524	押金按 1.37%年息設算	
(4)	桃園縣楊梅鎮新成路208號		99.09.12~102.09.11			600	月付\$ 114	押金按 1.37%年息設算	
(5)	桃園縣楊梅鎮新成路206號1樓		99.07.21~102.07.20			228	月付\$ 43	押金按 1.37%年息設算	
(6)	桃園縣楊梅鎮新成路206號2樓		99.07.21~102.07.20			60	月付\$23	押金按 1.37%年息設算	
(7)	新北市泰山區明志路一段 205 號 5 樓之 1、之 2 及停車場		100.12.02~105.12.01			237	月付\$ 128	押金按 1.37%年息設算	
(8)	高雄市苓雅區中華四路 159 號 4 樓之 1		100.01.01~104.12.31			0	月付\$ 40	押金按 1.37%年息設算	
(9)	台南市成功路518號3樓之1、之2		101.11.12~103.11.11			195	月付\$ 45	押金按 1.37%年息設算	
(10)	台中市崇德路二段130號地下一樓		100.10.01~105.09.30			300	月付\$ 95	押金按 1.37%年息設算	
(11)	桃園縣平鎮市廣平段 437 及 438 地號		101.04.01~103.03.31			30	月付\$ 15	押金按 1.37%年息設算	
(12)	台南市長榮路三段66巷47弄8號		102.01.01~102.06.30			8	半年付\$35	押金按 1.37%年息設算	
(13)	新北市蘆洲區中山一路161號2樓		102.03.01~107.02.28			250	月付\$76	押金按 1.37%年息設算	
(14)	台北市復興南路一段205號4樓		100.12.20~102.12.19			516	月付\$185	押金按 1.37%年息設算	
(15)	基隆市義一路18號5樓		98.04.17~103.04.17			256	月付\$119	押金按 1.37%年息設算	
(16)	高雄市中山二路461號9樓11		102.01.01~102.06.30			10	月付\$5	押金按 1.37%年息設算	
(17)	新北市三重區自強路一段 73 號 1 樓、3 樓		101.01.01~105.12.31			2,700	月付\$924	押金按 1.37%年息設算	
(18)	新北市蘆洲區長榮路136號2樓		100.12.25~104.05.31			200	月付\$95	押金按 1.37%年息設算	
(19)	台南市北區臨安路二段 183 號 BF1-14 號停車位		101.12.01~102.11.30			0	月付\$1.5	押金按 1.37%年息設算	

2.本公司承租總公司及分公司營業場所，未來五年預估支付之租金彙總如下：

未 來 期 間	應 付 租 金	支 付 方 式
第一年(102 年第 2-4 季)	\$ 19,493	按月、半年及每四個月支付
第 二 年 (1 0 3 年)	25,991	按月、半年及每四個月支付
第 三 年 (1 0 4 年)	25,991	按月、半年及每四個月支付
第 四 年 (1 0 5 年)	25,991	按月、半年及每四個月支付
第 五 年 (1 0 6 年)	25,991	按月、半年及每四個月支付
第五年(107 年第 1 季)	6,498	按月、半年及每四個月支付

3.民國 102 年及 101 年第 1 季營業租賃列報於損益之費用分別為 7,891 千元及 7,893 千元。

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、金融工具

(一)財務風險管理目的與政策

1.風險管理政策與流程

(1)風險管理政策

主要為將風險控制於可承受之範圍內，並確保公司資本適足的情況下，追求公司最大利潤及股東效益極大化，達成風險與報酬合理化目標，以獨立性、整體性、一致性、透明性、即時性等原則，建立各項業務之風險管理制度。

(2)風險管理流程

為有效控管及避免本公司承受過大風險，對各項業務所涉之風險應有效辨識、衡量、監控及報告。

a.風險辨識：由各部門先辨識及確認所有業務風險來源，才進一步對各類風險進行管理。而不同的風險來源所對應的衡量方法與控管機制也因各部門產生的風險型態而有所不同。

b.風險衡量：當各部門所面臨的風險被適當的辨識及界定後，以客觀量化方法來衡量這些風險。

c.風險監控：每日監控各部門相關業務風險，如超過其風險限額，即知會相關部門權責人員並做適當處置。

d.風險報告：各部門呈報相關管理報表及稽核室依其內部控制制度與相關規定所查核之稽核報告，分別送呈總經理及董事長。

2.作業風險管理：

作業風險係指由於內部作業、人員及系統之不當或失誤，或因外部事件所造成直接或間接損失之風險。

(1)作業風險控管內容包括如資訊安全與維護、結算交割、交易確認、報表編製、交易紀錄之保留、人員權責劃分等等有關之控管及內部控制相關規範等。

(2)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。

3.法律風險管理：

法律風險指未能遵循相關法規，或契約本身不具法律效力、越權行為、條款疏漏、規範不週等致使契約無效，而造成的可能損失風險。

(1)本公司由法務室負責法律風險管理，除經核准制訂之制式契約外，其餘均應審查各契約文件之適法性，並確認雙方之權利義務關係，以確保公司權益。

(2)主管機關來函通知訂定或修訂法規時，相關業務單位應確實瞭解法令規定之內容。

(二)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。

1.本公司之市場風險管理機制除應符合法令規定外，亦針對各項業務設定操作額度及風險值上限，隨時監控損益狀況及風險控管指標，建立停損及避險機制。

(1)風險值

債券部 End-2010~ End-Q1 2013 並無買賣斷操作，所建立的部位係以養券為主，並無未來利率驟升的風險問題。

附表

單位：仟元

Bond Position(TWDM)	End-Q1 2013	End-2012	End-Q1 2012	End-2011
債券總部位	100,000	100,000	300,000	300,000
未實現損益	-42	-119	2,359	3,396
平均 Duration(年)	2.6513	2.8967	0.6196	0.8650
1BP 變動對損益影響(元)	26,644	29,102	18,734	26,245
平均殖利率(%)	1.229	1.229	2.58	2.58

(2)信用交易帳戶之管理則依主管機關規定進行追繳及處分作業。

(三)信用風險管理：

信用風險係指交易對手(包括證券發行人、契約交易相對人、或債務方)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風險額或財務狀況造成損失的風險。

1.建立交易對象、交易標的信用風險衡量評估程序之控管機制以及審核程序，並定期提出檢討報告。

2.客戶開戶徵信、普通及信用交易帳戶契約之簽訂、額度之核定，係依循主管機關之規定以及內部控制制度辦理；針對風險性較高之有價證券採取控管並定期檢討，逐日檢視集中度較高之個股，隨時列管監控。

(四)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」）。

1.流動性風險主要包括財務資金調度與金融市場流動性風險；資金調度方面之募資管道往來金融機構應分散，另視每日業務狀況之資金需求事先作調度規劃並掌握資金運用情況。

2.各業務單位依據發行量、交易量、交易對手等因素考量其風險，以規避流動性風險較高之交易標的，控管各投資部位之流動性風險。

(五)金融工具之公允價值

1. 公平價值之資訊

金 融 商 品	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資產-非衍生性								
現金及約當現金	324,633	324,633	448,446	448,446	345,276	345,276	436,494	436,494
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動								
開放式基金及貨幣市場工具	254,898	254,898	234,676	234,676	228,923	228,923	194,196	194,196
營業證券	1,160,619	1,160,619	1,084,325	1,084,325	1,111,611	1,111,611	1,162,947	1,162,947
備供出售金融資產-流動	484,219	484,219	405,420	405,420	673,153	673,153	649,368	649,368
附賣回債券投資	10,026	10,026	10,011	10,011	20,346	20,346	45,292	45,292
應收證券融資款	2,442,666	2,442,666	2,246,819	2,246,819	2,459,468	2,459,468	1,868,428	1,868,428
轉融通保證金	1,718	1,718	174	174	22	22	96	96
應收轉融通擔保價款	1,879	1,879	193	193	24	24	94	94
客戶保證金專戶	224,677	224,677	202,164	202,164	202,577	202,577	250,833	250,833
應收帳款	1,134,685	1,134,685	1,336,893	1,336,893	1,922,801	1,922,801	862,147	862,147
其他流動資產	1,273,678	1,273,678	1,290,831	1,290,831	1,274,935	1,274,935	1,272,894	1,272,894
以成本衡量之金融資產-非流動	6,718	6,718	6,718	6,718	6,996	6,996	6,996	6,996
非流動								
備供出售金融資產-非流動	184,000	184,000	184,000	184,000	184,000	184,000	184,000	184,000
營業保證金	440,000	440,000	440,000	440,000	440,000	440,000	495,000	495,000
交割結算基金	61,180	61,180	82,912	82,912	82,912	82,912	137,315	137,315
存出保證金	129,420	129,420	129,420	129,420	129,100	129,100	131,500	131,500
資產－衍生性：無								
負債－非衍生性								
銀行借款	0	0	0	0	1,005,000	1,005,000	1,215,000	1,215,000
應付商業本票	2,209,276	2,209,276	2,034,439	2,034,439	1,414,850	1,414,850	864,652	864,652
附買回債券負債	113,018	113,018	113,344	113,344	323,829	323,829	348,340	348,340
融券保證金	101,634	101,634	165,674	165,674	113,478	113,478	101,587	101,587
應付融券擔保價款	119,260	119,260	189,046	189,046	127,403	127,403	114,552	114,552
期貨交易人權益	224,505	224,505	201,944	201,944	202,365	202,365	250,609	250,609
應付帳款	1,054,962	1,054,962	1,300,005	1,300,005	1,791,616	1,791,616	824,729	824,729
負債－衍生性：無								

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、附賣回債券投資、應收款項、轉融通保證金、受限制資產、營業保證金、交割結算基金、存出保證金、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債及融券保證金、應付款項及存入保證金。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者，於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

各項金融商品之公平市價之評價方法，分別如下：

j 權益證券：除依相關法令規章採成本評價者外，於有市場掛牌交易者，採掛牌市場當日收盤價格為市場

k 債券商品：公債及公司債，依櫃檯買賣中心(OTC)當日公告該債券平均殖利率所計算之市價為評價基礎。

3. 認列於資產負債表之公允價值

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可以觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

(2) 目前本公司金融工具之公允價值層級均為第一等級。

十三、資本管理

(一) 資本適足率計算

為有效吸收各類風險，確保公司各項業務長期穩健的發展，本公司持續、主動、積極的維持充足之資本。因此，本公司依據業務發展規劃、相關法令規定及金融市場環境進行資本管理，以達成資本配置之最適化。目前本公司依「證券商管理規則」規定，計算及申報本公司之資本適足比率。

本公司資本適足比率如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
自有資本適足率	686%	629%	623%	649%

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

* 合各自有資本淨額 = 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

(二)資本適足性管理

為掌握公司風險資本限額與合格資本適足比率及資金流動性風險之曝險情況，以確保風險於可控制範圍內，本公司訂有「相關辦法」，用以規範公司風險資本限額與合格資本適足比率的承擔以及資金流動性風險的控管方式，並訂定各項公司整體性風險與資金風險預警指標，如風險資本限額、市場風險值限額、市場風險壓力測試值限額、資本適足比率限額及各類資金風險指標限額，並將上述限額分級控管，若達限額之預警值時即啟動預警機制、達資產分配值時即啟動分配機制，而上述之各類指標應不得逾越限額值。

十四、營運部門資訊

(一)為管理之目的，本公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分別下列五個應報導營運部門：

- 1.自營營運部門：該部門主要負責有價證券之自行買賣、債券自營、債券附條件交易與利率相關金融商品之買賣。
- 2.經紀營運部門：該部門主要負責有價證券買賣之行紀與居間。
- 3.承銷營運部門：該部門主要負責有價證券買賣之承銷。
- 4.期貨營運部門：該部門主要負責期貨買賣之行紀與居間。

(二)營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

(三)管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

102 年第 1 季

	應	報	導	部	門									
直屬各部門損益	經	紀	部	自	營	部	承	銷	部	期	貨	部	合	計
營業收入														
手續費收入	\$		76,729	\$		0	\$		0	\$		8,929	\$	85,658
承銷業務收入			255			0			63			0		318
營業證券出售淨利益(損失)			0			(13,449)			33			0		(13,416)
利息收入			35,879			325			0			0		36,204
營業證券透過損益按公允價			0			79,243			91			0		79,334
值衡量之淨利益(損失)														
其他營業收益			(105)			0			0			(34)		(139)
收入合計			112,758			66,119			187			8,895		187,959
營業費用														
經手費支出			3,902			76			0			1,150		5,128
手續費支出			14			0			2			0		16
財務成本			(2,941)			7,572			74			0		4,705
結算交割服務費支出			0			0			0			776		776
其他營業支出			590			0			0			81		671
員工福利費用			64,779			1,516			869			1,998		69,162
折舊及攤提			5,134			179			219			103		5,635
其他營業費用			35,086			1,036			399			1,095		37,616
費用合計			106,564			10,379			1,563			5,203		123,709
業務部營業損益	\$		6,194	\$		55,740	\$		(1,376)	\$		3,692	\$	64,250

101 年第 1 季

	應	報	導	部	門									
直屬各部門損益	經	紀	部	自	營	部	承	銷	部	期	貨	部	合	計
營業收入														
手續費收入	\$	120,480	\$	0	\$	0	\$	10,402	\$	130,882				
承銷業務收入		231		0		0		0		231				
營業證券出售淨利益(損失)		0		(14,783)		(644)		0		(15,427)				
利息收入		35,457		2,307		0		0		37,764				
營業證券透過損益按公允價		0		93,365		2,053		0		95,418				
值衡量之淨利益(損失)														
其他營業收益		(229)		0		0		0		(229)				
收入合計		155,939		80,889		1,409		10,402		248,639				
營業費用														
經手費支出		6,034		41		0		1,305		7,380				
手續費支出		13		0		0		0		13				
財務成本		(3,125)		8,890		0		0		5,765				
結算交割服務費支出		0		0		0		883		883				
其他營業支出		589		0		0		56		645				
員工福利費用		74,695		649		520		2,120		77,984				
折舊及攤提		4,573		132		176		77		4,958				
其他營業費用		39,238		179		62		1,198		40,677				
費用合計		122,017		9,891		758		5,639		138,305				
業務部營業損益	\$	33,922	\$	70,998	\$	651	\$	4,763	\$	110,334				

十五、首次採用國際財務報導準則：

本公司針對所有結束於**101年12月31日(含)**以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國**102**年第**1**季之財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國**102**年**1月1日(含)**開始，本公司已遵循證券商財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第**1**號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則資產負債表係自民國**101**年**1月1日**開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第**1**號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第**1**號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項，本公司所採用之豁免項目如下：

- (一)在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- (二)以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露**IAS 19**規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫營虧，以及經驗調整資訊。
- (三)國際財務報導準則第**3**號「企業合併」選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第**1**號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國**100**年**12月31日**按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國101年01月01日(轉換日)、民國101年03月31日及民國101年12月31日之資產負債表暨民國101年第1季及民國101年度綜合損益表之影響如下：

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響	經金管會認可之國際財務報導準則				
項	目	金	額	金	額	項	目
流動資產				流動資產			
現金及約當現金	\$	448,446		\$	448,446	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產		1,319,001			1,319,001	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
一流動						產一流動	
備供出售金融資產一流動		405,420			405,420	備供出售金融資產一流動	
附賣回債券投資		10,011			10,011	附賣回債券投資	
應收證券融資款		2,246,819			2,246,819	應收證券融資款	
轉融通保證金		174			174	轉融通保證金	
應收轉融通擔保價款		193			193	應收轉融通擔保價款	
客戶保證金專戶		202,164			202,164	客戶保證金專戶	
應收帳款		71,548	\$	1,265,345	1,336,893	應收帳款	
預付款項		1,752			1,752	預付款項	
其他應收款		115,856			115,856	其他應收款	
受限制資產一流動		1,271,800		(1,271,800)	0	--	
其他流動資產		0		1,290,831	1,290,831	其他流動資產	
流動資產合計		6,093,184			7,377,560	流動資產合計	
基金及投資				非流動資產			
		0		6,718	6,718	以成本衡量之金融資產一非流動	
備供出售金融資產一非流動		190,718		(6,718)	184,000	備供出售金融資產一非流動	
		190,718			190,718		
固定資產				不動產、廠房及設備			
		279,880		(4,852)	275,028		
無形資產				無形資產			
		51,655			51,655		
遞延所得稅資產一非流動		7,025		(7,025)	0	遞延所得稅資產	
其他資產				其他資產一其他			
營業保證金		440,000			440,000	營業保證金	
交割結算基金		82,912			82,912	交割結算基金	
存出保證金		129,420			129,420	存出保證金	
現金及約當現金一代收權證履約款		20		(20)	0		
現金及約當現金一代收承銷股款		11		(11)	0		
		0		4,852	4,852	預付設備款	
其他資產一其他		8,325			8,325	其他資產一其他	
		667,713			665,509		
受託買賣借項		11,497		(11,497)	0		
資產總計	\$	7,294,647			\$	8,560,470	資產總計

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則	
項	目	金	額	金	額
流動負債					
短期借款	\$	0		\$	0
應付商業本票		2,034,439		2,034,439	
附買回債券負債		113,344		113,344	
融券存入保證金		165,674		165,674	
應付融券擔保價款		189,046		189,046	
期貨交易人權益		201,944		201,944	
應付票據		7,163		7,163	
應付帳款		27,157	1,272,848	1,300,005	
預收款項		16,871		16,871	
代收款項		3,434		3,434	
其他應付款		103,252		103,252	
流動負債合計		2,862,324		4,135,172	
其他負債					非流動負債
應計退休金負債		64,838	38,993	103,831	負債準備-非流動
其他負債合計		54,481	(54,481)	0	
負債總計		2,981,643		4,239,003	負債總計
股本					股本
普通股股本		3,067,559		3,067,559	普通股股本
資本公積		12,157		12,157	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積		155,634		155,634	法定盈餘公積
特別盈餘公積		1,051,531	54,481	160,752	特別盈餘公積
未分配盈餘		160,752	(46,018)	114,734	未分配盈餘
股東權益其他調整項目					其他權益
金融商品之未實現損益		(134,629)		(134,629)	備供出售金融資產未實現損益
股東權益合計		4,313,004		4,321,467	權益總計
負債及股東權益總計	\$	7,294,647		\$	8,560,470

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國101年01月01日(轉換日)、民國101年03月31日及民國101年12月31日之資產負債表暨民國101年第1季及民國101年度綜合損益表之影響如下：

民國101年03月31日(轉換至國際財務報導準則之日)資產負債表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則	
項	目	金	額	金	額
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$	345,276		\$	345,276
公平價值變動列入損益之金融資產		1,340,534		1,340,534	透過損益按公允價值衡量之金融資
一流動					產一流動
備供出售金融資產一流動		673,153		673,153	備供出售金融資產一流動
附賣回債券投資		20,346		20,346	附賣回債券投資
應收證券融資款		2,459,468		2,459,468	應收證券融資款
轉融通保證金		22		22	轉融通保證金
應收轉融通擔保價款		24		24	應收轉融通擔保價款
客戶保證金專戶		202,577		202,577	客戶保證金專戶
應收帳款		71,772	1,851,029	1,922,801	應收帳款
預付款項		5,512		5,512	預付款項
其他應收款		15,188		15,188	其他應收款
受限制資產一流動		1,271,800	(1,271,800)	0	--
其他流動資產		0	1,274,935	1,274,935	其他流動資產
流動資產合計		6,405,672		8,259,836	流動資產合計
基金及投資		0	6,996	6,996	非流動資產
備供出售金融資產一非流動		190,996	(6,996)	184,000	以成本衡量之金融資產一非流動
		190,996		190,996	備供出售金融資產一非流動
固定資產		284,077	(2,744)	281,333	不動產、廠房及設備
無形資產		49,789		49,789	無形資產
遞延所得稅資產一非流動		8,041	(8,041)	0	遞延所得稅資產
其他資產					
營業保證金		440,000		440,000	營業保證金
交割結算基金		82,912		82,912	交割結算基金
存出保證金		129,100		129,100	存出保證金
現金及約當現金一代收權證履約款		20	(20)	0	
現金及約當現金一代收承銷股款		11	(11)	0	
		0	2,744	2,744	預付設備款
其他資產一其他		10,737		10,737	其他資產一其他
		662,780		665,493	
受託買賣借項		70,690	(70,690)	0	
資產總計	\$	7,672,045		\$	9,447,447

先前一般公認會計原則			轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則	
項	目	金 額	金 額	金 額	項	目
流動負債					流動負債	
短期借款		\$ 1,005,000		\$ 1,005,000	短期借款	
應付商業本票		1,414,850		1,414,850	應付商業本票	
附買回債券負債		323,829		323,829	附買回債券負債	
融券存入保證金		113,478		113,478	融券保證金	
應付融券擔保價款		127,403		127,403	應付融券擔保價款	
期貨交易人權益		202,365		202,365	期貨交易人權益	
應付票據		6,531		6,531	應付票據	
應付帳款		8,173	1,783,443	1,791,616	應付帳款	
預收款項		386		386	預收款項	
代收款項		5,698		5,698	代收款項	
其他應付款		87,912		87,912	其他應付款	
應付所得稅		6,761		6,761	其他應付款	
流動負債合計		<u>3,302,386</u>		<u>5,085,829</u>		
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債		73,806	48,735	122,541	負債準備-非流動	
其他負債合計		<u>54,481</u>	(54,481)	<u>0</u>		
負債總計		<u>3,430,673</u>		<u>5,208,370</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本		3,067,559		3,067,559	普通股股本	
資本公積		12,157		12,157	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積		382,736		382,736	法定盈餘公積	
特別盈餘公積		1,051,531	54,481	1,106,012	特別盈餘公積	
未分配盈餘		(106,300)	(56,776)	(163,076)	未分配盈餘	
股東權益其他調整項目					其他權益	
金融商品之未實現損益		(166,311)		(166,311)	備供出售金融資產未實現損益	
股東權益合計		<u>4,241,372</u>		<u>4,239,077</u>	權益總計	
負債及股東權益總計		<u>\$ 7,672,045</u>		<u>\$ 9,447,447</u>	負債及權益總計	

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國101年01月01日(轉換日)、民國101年03月31日及民國101年12月31日之資產負債表,暨民國101年第1季及民國101年度綜合損益表之影響如下：

民國101年01月01日(轉換至國際財務報導準則之日)資產負債表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則	
項	目	金	額	金	額
流動資產					
現金及約當現金	\$	436,494		\$	436,494
公平價值變動列入損益之金融資產		1,357,143			1,357,143
一流動					
備供出售金融資產一流動		649,368			649,368
附賣回債券投資		45,292			45,292
應收證券融資款		1,868,428			1,868,428
轉融通保證金		96			96
應收轉融通擔保價款		94			94
客戶保證金專戶		250,833			250,833
應收帳款		52,077	810,070		862,147
預付款項		2,675			2,675
其他應收款		12,529			12,529
受限制資產一流動		1,271,800	(1,271,800)		0
遞延所得稅資產一流動		1,590	(1,590)		0
其他流動資產		0	1,272,894		1,272,894
流動資產合計		5,948,419			6,757,993
基金及投資					
		0	6,996		6,996
備供出售金融資產一非流動		190,996	(6,996)		184,996
		190,996			190,996
固定資產					
		276,428	(2,744)		273,684
無形資產					
		51,239			51,239
遞延所得稅資產一非流動		6,362	(6,362)		0
其他資產					
營業保證金		495,000			495,000
交割結算基金		137,315			137,315
存出保證金		131,500			131,500
現金及約當現金一代收權證履約款		20	(20)		0
現金及約當現金一代收承銷股款		11	(11)		0
		0	2,744		2,744
其他資產一其他		9,551			9,551
		773,397			776,110
資產總計	\$	7,246,841		\$	8,050,022

先前一般公認會計原則			轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則	
項	目	金 額	金 額	金 額	項	目
流動負債					流動負債	
短期借款		\$ 1,215,000		\$ 1,215,000	短期借款	
應付商業本票		864,652		864,652	應付商業本票	
附買回債券負債		348,340		348,340	附買回債券負債	
融券存入保證金		101,587		101,587	融券保證金	
應付融券擔保價款		114,552		114,552	應付融券擔保價款	
期貨交易人權益		250,609		250,609	期貨交易人權益	
應付票據		5,047		5,047	應付票據	
應付帳款		4,892	819,837	824,729	應付帳款	
預收款項		559		559	預收款項	
代收款項		2,481		2,481	代收款項	
其他應付款		103,513		103,513	其他應付款	
流動負債合計		3,011,232		3,831,069		
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債		75,639	47,049	122,688	負債準備-非流動	
其他負債合計		54,481	(54,481)	0		
受託買賣貸項		8,704	(8,704)	0		
負債總計		3,150,056		3,953,757	負債總計	
股本					股本	
普通股股本		3,067,559		3,067,559	普通股股本	
資本公積		12,157		12,157	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積		382,736		382,736	法定盈餘公積	
特別盈餘公積		1,051,531	54,481	1,106,012	特別盈餘公積	
未分配盈餘		(227,102)	(55,001)	(282,103)	未分配盈餘	
股東權益其他調整項目					其他權益	
金融商品之未實現損益		(190,096)		(190,096)	備供出售金融資產未實現損益	
股東權益合計		4,096,785		4,096,265	權益總計	
負債及股東權益總計		\$ 7,246,841		\$ 8,050,022	負債及權益總計	

民國101年度綜合損益表項目之調整

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響	經金管會認可之國際財務報導準則	
項	目 金 額	金 額	金 額	項 目
營業收入				營業收入淨額
經紀手續費收入	\$ 384,048		\$ 384,048	經紀手續費收入
承銷業收入	1,891		1,891	承銷業收入
出售證券利益－自營	(83,043)		(80,650)	營業證券出售淨益(損失)
出售證券利益－承銷	2,393		0	
利息收入	145,918		145,918	利息收入
股利收入	48,353		48,353	股利收入
營業證券評價利益－自營	123,579		125,599	營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨利益(損失)
營業證券評價利益－承銷	2,020		0	
其他營業收入	57	(704)	(647)	其他營業收益
營業收入合計	625,216		624,512	
營業成本				
經紀經手費支出	(22,512)		(22,512)	經紀經手費支出
自營經手費支出	(195)		(195)	自營經手費支出
轉融通手續費支出	(68)		(68)	轉融通手續費支出
承銷作業手續費支出	(41)		(41)	承銷作業手續費支出
利息支出	(3,359)	(18,194)	(21,553)	財務成本
結算交割服務費支出	(3,321)		(3,321)	結算交割服務費支出
其他營業支出	(2,475)		(2,475)	其他營業支出
營業成本合計	(31,971)		(50,165)	營業成本合計
營業費用	(462,316)	462,316	0	營業費用
		(285,966)	(285,966)	員工福利費用
		(20,583)	(20,583)	折舊及攤銷費用
		(155,063)	(155,063)	其他營業費用
營業費用合計	(462,316)		(461,612)	營業費用合計
營業利益	130,929		112,735	營業利益
營業外收入及利益	81,759		78,793	其他利益及損失
營業外支出及損失	(21,160)	18,194	0	
繼續營業部門稅前淨利	191,528		191,528	稅前利益
所得稅費用	(30,776)		(30,776)	所得稅費用
本期淨利	\$ 160,752		160,752	本期淨利
		55,467	55,467	備供出售金融資產未實現評價利益 (損失)
			0	本期其他綜合損益(稅後淨額)
			\$ 216,219	本期綜合損益總額

民國101年第1季綜合損益表項目之調整

先前一般公認會計原則			轉換至國際財務 報導準則之影響	經金管會認可之國際財務報導準則		
項	目	金 額	金 額	金 額	項	目
營業收入					營業收入淨額	
經紀手續費收入	\$	130,882		\$ 130,882	經紀手續費收入	
承銷業收入		231		231	承銷業收入	
出售證券利益－自營		(14,783)		(15,427)	營業證券出售淨益(損失)	
出售證券利益－承銷		(644)		0		
利息收入		37,764		37,764	利息收入	
營業證券評價利益－自營		93,365		95,418	營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨利益(損失)	
營業證券評價利益－承銷		2,053		0		
其他營業收入		32	(261)	(229)	其他營業收益	
營業收入合計		248,900		248,639		
營業成本						
經紀經手費支出		(7,339)		(7,339)	經紀經手費支出	
自營經手費支出		(41)		(41)	自營經手費支出	
轉融通手續費支出		(13)		(13)	轉融通手續費支出	
利息支出		(1,004)	(4,761)	(5,765)	財務成本	
結算交割服務費支出		(883)		(883)	結算交割服務費支出	
其他營業支出		(645)		(645)	其他營業支出	
營業成本合計		(9,925)		(14,686)	營業成本合計	
營業費用		(124,026)	124,026	0	營業費用	
			(77,984)	(77,984)	員工福利費用	
			(4,958)	(4,958)	折舊及攤銷費用	
			(40,677)	(40,677)	其他營業費用	
營業費用合計		(124,026)		(123,619)	營業費用合計	
營業利益		114,949		110,334	營業利益	
營業外收入及利益		18,007		17,839	其他利益及損失	
營業外支出及損失		(4,929)	4,761	0		
繼續營業部門稅前淨利(損)		128,027		128,173	稅前利益	
所得稅費用		(7,225)		(9,146)	所得稅費用	
本期淨利	\$	120,802		\$ 119,027	本期淨利	
			23,785	\$ 23,785	備供出售金融資產未實現評價利益 (損失)	
				0	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 142,812	本期綜合損益總額	

民國101年第1季及民國101年度現金流量表重大調整說明：

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業、投資、籌資活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國101年第1季及101年度之利息收現數，分別為33,859千元及134,318千元，民國101年度股利收現數為69,772千元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數、股利收現數及利息支付數表達為營業、投資、籌資活動之現金流量。除上述差異外，依國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)員工福利

1.確定福利計劃

本公司依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本公司於民國101年01月01日及12月31日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，致民國101年01月01日、03月31日及12月31日應計退休金負債分別增加47,048千元、46,902千元及38,992千元。此外，綜合以上影響，民國101年第1季及民國101年度保留盈餘及其他綜合損益分別調整減少146千元及調整增加38,992千元。

(五)所得稅

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。影響金額民國101.01.01、101.03.31及101.12.31保留盈餘分別減少6,362千元、8,041千元及7,025千元。

(六)特別盈餘公積

依金管會於101.6.18發布之金管證券字第1010011388號函，配合證券商首次採用IFRSs規定編製財務報告，有關證券商已提列但未沖銷之壞帳損失準備54,481千元，應轉列為特別盈餘公積。

(七)其他

依國際財務報導準則規定部分資產及負債科目適當重分類，該等調整數對股東權益淨值不致產生重大影響。

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製民國101年01月01日資產負債表、民國101年度綜合損益表及民國101年第1季財務報表之部份科目業經重分類。

(八)依 IFRSs 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。

本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

j 企業合併

本公司對發生於轉換至轉換日前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」規定。

k 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計劃有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

十六、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無
- 2.為他人背書保證者：無
- 3.取得不動產之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 4.處分不動產之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣伍佰萬元以上：無
- 6.應收關係人款項達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 7.其他：無

(二)轉投資事業相關資訊：詳附表一

- 1.對他人資金融通者：無
- 2.為他人背書保證者：無
- 3.期末持有有價證券者：無
- 4.本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 5.取得長期股權投資、不動產之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 6.處分長期股權投資、不動產之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 8.應收關係人款項達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 9.從事衍生性商品交易者：無

(三)大陸投資資訊：無

附表一

轉投資事業相關資訊：

民國一〇一年第一季

單位：新台幣千元；股數：千股

投資證券商 名 稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳面金額			
大慶證券股份有限公司	大慶票券金融(股)公司	台灣	短期債券金融業務	184,000	184,000	20,012.2	6.08%	184,000	--	--	
大慶證券股份有限公司	台灣期貨交易所(股)公司	台灣	提供期貨交易市場	5,918	5,918	640.746	0.23%	5,918	--	--	
大慶證券股份有限公司	台灣總合股務資料處理(股)公司	台灣	資料處理服務業	800	800	80	0.27%	800	--	--	
大慶證券股份有限公司	延侖環保服務(股)公司	台灣	廢棄物清除、處理業	700	700	58.073	0.27%	700	--	--	提列累計減損 700
大慶證券股份有限公司	福隆尖端科技(股)公司	台灣	汽機車零件製造加工買賣	278	278	29	0.03%	278	--	--	提列累計減損 278
大慶證券股份有限公司	遠東航空(股)公司	台灣	航空客貨運輸	2,758	2,758	0.21	0.21%	2,758	--	--	提列累計減損 2,758