

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三季

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	
	(二)通過財務報告之日期及程序	9	
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11	
	(四)重大會計政策之彙總說明	12~20	
	(五)重大會計判斷、假設及估計不確定之主要來源	20	
	(六)重要會計科目之說明	21~38	
	(七)關係人交易	39~44	
	(八)質押之資產	45	
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46	
	(十)重大之災害損失	46	
	(十一)重大之期後事項	46	
	(十二)金融工具	47~50	
	(十三)專屬期貨經紀商業業務之特有風險	50	
	(十四)資本管理	51	
	(十五)營運部門資訊	51~55	
	(十六)首次採用國際財務報導準則	56~67	
	(十七)附註揭露事項		
	1.重大交易事項相關資訊	67	
	2.轉投資事業相關資訊	67~68	
	3.大陸投資資訊	67	

大慶證券股份有限公司

會計師核閱報告

需昇(102)財審字第 144 號

大慶證券股份有限公司民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年九月三十日及民國一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日之綜合損益表、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 十 月 二 十 五 日

大慶證券股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年九月三十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	102.09.30		101.12.31		101.09.30		101.01.01		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	102.09.30		101.12.31		101.09.30		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)	\$ 454,721	5	\$ 448,446	5	\$ 437,123	5	\$ 436,494	5	211100	銀行借款(附註六)	\$ 600,000	7	\$ -	0	\$ 490,000	6	\$ 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)	1,529,427	17	1,319,001	15	1,351,533	15	1,357,143	17	211200	應付商業本票(附註六)	1,794,568	20	2,034,439	24	1,634,518	19	864,652	11
113400	備供出售金融資產-流動(附註六)	511,979	6	405,420	5	708,862	8	649,368	8	214010	附買回債券負債(附註六)	148,504	2	113,344	1	326,609	4	348,340	4
114010	附賣回債券投資(附註六)	45,079	0	10,011	0	10,389	0	45,292	1	214040	融券保證金	109,259	1	165,674	2	145,302	2	101,587	1
114030	應收證券融資金(附註六)	2,476,151	27	2,246,819	26	2,283,366	26	1,868,428	23	214050	應付融券擔保價款	129,553	1	189,046	2	179,877	2	114,552	1
114040	轉融通保證金	25	0	174	0	2,911	0	96	0	214080	期貨交易人權益	212,182	2	201,944	2	198,534	2	250,609	3
114050	應收轉融通擔保價款	27	0	193	0	2,531	0	94	0	214110	應付票據	3,193	0	7,163	0	3,100	0	5,047	0
114070	客戶保證金專戶(附註六)	212,299	2	202,164	2	198,716	2	250,833	3	214130	應付帳款(附註六)	1,009,362	11	1,300,005	15	1,176,423	13	824,729	10
114130	應收帳款(附註六)	1,042,375	12	1,336,893	16	1,214,876	14	862,147	11	214150	預收款項	107	0	16,871	0	3,995	0	559	0
114150	預付款項	1,988	0	1,752	0	1,919	0	2,675	0	214160	代收款項	368,317	4	3,434	0	43,699	0	2,481	0
114170	其他應收款(附註六)	16,912	0	115,856	1	25,845	0	12,529	0	214170	其他應付款(附註六)	54,747	1	81,157	1	76,232	1	88,007	1
119080	質押定期存款-流動(附註八)	1,241,800	14	1,271,800	15	1,271,800	15	1,271,800	16	214600	當期所得稅負債(附註六)	6,329	0	22,095	0	5,813	0	15,506	0
119120	代收承銷股款	365,247	4	11	0	40,349	0	10	0		流動負債合計	4,436,121	49	4,135,172	48	4,284,102	49	3,831,069	48
119990	其他流動資產(附註六)	3,949	0	19,020	0	11,507	0	1,084	0	220000	非流動負債								
	流動資產合計	7,901,979	87	7,377,560	86	7,561,727	87	6,757,993	84	225100	負債準備-非流動(附註六)	98,895	1	103,831	1	110,798	1	122,688	2
											非流動負債合計	98,895	1	103,831	1	110,798	1	122,688	2
120000	非流動資產										負債總計	4,535,016	50	4,239,003	50	4,394,900	50	3,953,757	49
123100	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六)	6,718	0	6,718	0	6,718	0	6,996	0										
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	300000	業主之權益								
125000	不動產及設備(附註六)	274,521	3	275,028	3	274,181	3	273,684	3	301000	股本(附註六)	3,067,559	34	3,067,559	36	3,067,559	35	3,067,559	38
127000	無形資產(附註六)	56,221	1	51,655	1	49,752	1	51,239	1	302000	資本公積								
129010	營業保證金(附註六)	440,000	5	440,000	5	440,000	5	495,000	6	302010	資本公積-股票溢價	12,128	0	12,128	0	12,128	0	12,128	0
129020	交割結算基金(附註六)	61,277	1	82,912	1	82,912	1	137,315	2	302040	資本公積-處分資產增益	29	0	29	0	29	0	29	0
129030	存出保證金(附註六)	129,380	1	129,420	2	129,624	1	131,500	2	304000	保留盈餘								
129130	預付設備款	720	0	4,852	0	3,126	0	2,744	0	304010	法定盈餘公積	171,709	2	155,634	2	155,634	2	382,736	5
129990	其他非流動資產-其他	3,515	0	8,325	0	8,413	0	9,551	0	304020	特別盈餘公積	1,138,163	13	1,106,012	13	1,106,012	13	1,106,012	14
	非流動資產合計	1,156,352	13	1,182,910	14	1,178,726	13	1,292,029	16	304040	未分配盈餘(待彌補虧損)(附註六)	159,438	2	114,734	1	134,793	2	(282,103)	(4)
										305000	其他權益								
										305150	備供出售金融資產未實現損益(附註六)	(25,711)	(0)	(134,629)	(2)	(130,602)	(1)	(190,096)	(2)
											權益總計	4,523,315	50	4,321,467	50	4,345,553	50	4,096,265	51
	資產總計	\$ 9,058,331	100	\$ 8,560,470	100	\$ 8,740,453	100	\$ 8,050,022	100		負債及權益總計	\$ 9,058,331	100	\$ 8,560,470	100	\$ 8,740,453	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

民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇一年七月一日至九月三十日、
民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日
(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	102.07.01~102.9.30		101.07.01~101.9.30		102.01.01~102.9.30		101.01.01~101.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
400000	收益								
401000	經紀手續費收入	\$ 89,627	45	\$ 86,879	36	\$ 266,219	51	\$ 295,968	57
404000	承銷業務收入	925	0	612	0	1,532	0	1,367	0
410000	營業證券出售淨利益(損失)	10,850	5	(8,195)	(3)	(16,040)	(3)	(39,310)	(8)
421200	利息收入	37,880	19	36,515	15	111,554	21	110,449	21
421300	股利收入	37,205	19	44,539	18	38,908	7	44,853	9
421500	營業證券透過損益按公允價值衡 量之淨利益(損失)	24,315	12	83,825	34	124,220	24	107,183	21
428000	其他營業收益	(109)	(0)	(168)	(0)	(481)	(0)	(569)	- 0
	合計	200,693	100	244,007	100	525,912	100	519,941	100
500000	費用								
501000	經紀經手費支出	(5,199)	(3)	(5,076)	(2)	(15,646)	(3)	(17,184)	(3)
502000	自營經手費支出	(80)	(0)	(45)	(0)	(230)	(0)	(122)	(0)
503000	轉融通手續費支出	(12)	(0)	(17)	(0)	(40)	(0)	(34)	(0)
504000	承銷作業手續費支出	(2)	(0)	9	0	(8)	(0)	(8)	(0)
521200	財務成本	(5,639)	(3)	(5,115)	(2)	(15,649)	(3)	(16,555)	(3)
524300	結算交割服務費支出	(727)	(0)	(696)	(0)	(2,269)	(0)	(2,481)	(0)
528000	其他營業支出	(287)	(0)	(522)	(0)	(2,074)	(0)	(2,259)	(0)
531000	員工福利費用	(71,606)	(36)	(71,134)	(29)	(211,786)	(40)	(217,705)	(42)
532000	折舊及攤銷費用	(5,848)	(3)	(5,168)	(2)	(17,219)	(3)	(15,360)	(3)
533000	其他營業費用	(36,667)	(18)	(37,635)	(15)	(111,411)	(21)	(115,745)	(22)
	合 計	(126,067)	(63)	(125,399)	(51)	(376,332)	(72)	(387,453)	(75)
602000	其他利益及損失(附註六)	12,185	6	18,533	8	56,071	11	67,091	13
902001	稅前淨利	86,811	43	137,141	56	205,651	39	199,579	38
701200	減:所得稅費用(附註六)	(2,047)	(1)	(1,349)	(1)	(5,357)	(1)	(9,785)	(2)
902002	繼續營業單位本期淨利	84,764	42	135,792	56	200,294	38	189,794	37
902005	本期淨利	\$ 84,764	42	\$ 135,792	56	\$ 200,294	38	\$ 189,794	37
	其他綜合損益								
805150	備供出售金融資產未實現利益(損失)	(\$16,730)		\$ 34,322		\$ 108,918		\$ 59,494	
805000	本期其他綜合損益(稅後淨利)	(\$16,730)		\$ 34,322		\$ 108,918		\$ 59,494	
902006	本期綜合損益總額	\$68,034		170,114		\$ 309,212		\$ 249,288	
	基本每股盈餘	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後
975010	繼續營業單位淨利	\$ 0.28	\$ 0.28	\$ 0.45	\$ 0.44	\$ 0.67	\$ 0.65	\$ 0.65	\$ 0.62
	本期淨利	\$ 0.28	\$ 0.28	\$ 0.45	\$ 0.44	\$ 0.67	\$ 0.65	\$ 0.65	\$ 0.62
	(單位:元)(附註六)								
	追溯調整後每股盈餘								
985010	基本每股盈餘			\$ 0.45	\$ 0.44			\$ 0.65	\$ 0.62

(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九月三十日

及民國一〇一年一月一日至九月三十日

(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	股 本	待分配股票股利	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	總 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	(待彌補虧損) 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
法定盈餘公積彌補虧損	0	0	0	(227,102)	0	227,102	0	0
一〇一年前三季淨利	0	0	0	0	0	189,794	0	189,794
一〇一年前三季其他綜合損益	0	0	0	0	0	0	59,494	59,494
本期綜合損益總額	0	0	0	0	0	189,794	59,494	249,288
一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 3,067,559</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 12,157</u>	<u>\$ 155,634</u>	<u>\$ 1,106,012</u>	<u>\$ 134,793</u>	<u>\$ (130,602)</u>	<u>\$ 4,345,553</u>
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
提列法定盈餘公積	0	0	0	16,075	0	(16,075)	0	0
提列特別盈餘公積	0	0	0	0	32,151	(32,151)	0	0
普通股現金股利	0	0	0	0	0	(107,364)	0	(107,364)
一〇二年前三季淨利	0	0	0	0	0	200,294	0	200,294
一〇二年前三季其他綜合損益	0	0	0	0	0	0	108,918	108,918
本期綜合損益總額	0	0	0	0	0	200,294	108,918	309,212
一〇二年九月三十日餘額	<u>\$ 3,067,559</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 12,157</u>	<u>\$ 171,709</u>	<u>\$ 1,138,163</u>	<u>\$ 159,438</u>	<u>\$ (25,711)</u>	<u>\$ 4,523,315</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
現金流量表
民國一〇二年一月一日至九月三十日
及民國一〇一年一月一日至九月三十日
(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	102.01.01~102.9.30	101.01.01~101.9.30
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利	\$	205,651	\$ 199,579
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用		12,782	11,427
攤提費用		4,437	3,933
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益		(129,516)	(113,255)
利息費用		229	223
呆帳損失轉列收入數		(303)	(15)
處分及報廢不動產及設備損失(利益)		2,287	(332)
金融資產減損損失		0	278
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		(78,551)	118,865
附賣回債券投資(增加)減少		(35,068)	34,903
應收證券融資款增加		(229,332)	(414,938)
轉融通保證金減少(增加)		149	(2,815)
應收轉融通擔保價款減少(增加)		166	(2,437)
客戶保證金專戶(增加)減少		(10,135)	52,117
應收帳款減少(增加)		147,714	(506,472)
預付款項(增加)減少		(236)	756
其他應收款減少(增加)		72,555	(36,413)
其他流動資產增加		(320,165)	(50,762)
催收款項減少		293	0
附買回債券負債增加(減少)		35,160	(21,731)
融券保證金(減少)增加		(56,415)	43,715
應付融券擔保價款(減少)增加		(59,493)	65,325
期貨交易人權益增加(減少)		10,238	(52,075)
應付票據減少		(3,970)	(1,947)
應付帳款(減少)增加		(290,228)	354,255
其他應付款(減少)增加		(11,437)	2,511
預收款項(減少)增加		(16,764)	3,436
代收款項增加		364,883	41,218
轉下頁			

承上頁

負債準備減少	(4,936)	(11,890)
營運產生之現金		
收取之利息	108,918	110,452
收取之股利	37,886	43,291
支付之利息	(457)	(2,619)
支付之股利	(107,362)	0
支付之所得稅	(24,762)	(28,379)
營業活動之淨現金流出	<u>(375,782)</u>	<u>(159,796)</u>
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備	(14,566)	(11,962)
處分不動產及設備	4	370
營業保證金減少	0	55,000
交割結算基金減少	21,635	54,403
存出保證金減少	40	1,876
其他非流動資產-其他增加	(1,925)	(2,795)
無形資產(增加)減少	(2,269)	1,487
預付設備款減少(增加)	4,132	(382)
收取之利息	8,777	10,586
收取之股利	21,262	21,419
投資活動之淨現金流入	<u>37,090</u>	<u>130,002</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	600,000	(725,000)
應付商業本票(減少)增加	(239,871)	769,866
支付之利息	(15,162)	(14,443)
籌資活動之淨現金流入	<u>344,967</u>	<u>30,423</u>
本期現金及約當現金流入	6,275	629
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>\$ 454,721</u>	<u>\$ 437,123</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

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日

、民國一〇一年九月三十日及民國一〇一年一月一日

(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. 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。
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. 99年：增設證券投資顧問業務。
8. 100年：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9月30日員工人數分別為394人及401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10月25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)首次採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告：

本公司於民國一〇二年度首次依國際財務報導準則編製財務報告，其初始國際財務報導準則資產負債表（民國一〇一年一月一日之資產負債表）及首份國際財務報導準則之民國一〇二年第三季之財務報告所採用之會計政策，除國際財務報導準則第9號「金融工具」（民國九十八年十一月發布）以及相關配套修正外，係遵循截至民國一〇二年九月三十日止所有有效並經行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

轉換至國際財務報導準則對本公司財務報告之影響說明，係列於附註十六。

(二)本公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則，但金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日(註)
<u>1.經國際會計準則理事會發布並生效且金管會已認可，惟尚未發布生效</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第39號之修正（2009年）」	2009年1月1日或2010年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」	2015年1月1日
<u>2.經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可</u>		
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正（2010年）」	2010年7月1日或2011年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	2012年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	2012年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	2012年12月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善（2009-2011年系列）」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
國際財務報導準則第 7 號之修正 「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號 單獨財務報表	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號 投資關聯企業及合資	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號 員工給付	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導及解釋第 20 號 露天礦場於生產階段之剝除成本	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號 「合併財務報告」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號 「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號 「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正 合併財務報告、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013 年 1 月 1 日

3.經國際會計準則理事會發布但尚未生效及經金管會認可

國際會計準則第 32 號 金融資產及金融負債之互抵	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及第 12 號和國際會計準則第 27 號 投資個體	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號 稅賦	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號 非金融資產之可回收金額之揭露	2014 年 1 月 1 日，得提前適用
國際會計準則第 39 號 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號 金融工具：金融負債分類及衡量	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號及第 9 號 強制生效日及過渡揭露規定	2015 年 1 月 1 日

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

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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」。本財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

本財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

(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)現金及約當現金

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。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(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。

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(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定性之主要來源資訊，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	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
零用金	\$ 494	\$ 526	\$ 570	\$ 466
支票存款	8,361	3,605	1,384	7,716
活期存款	230,866	209,315	200,169	193,312
定期存款	215,000	235,000	235,000	235,000
合計	<u>\$ 454,721</u>	<u>\$ 448,446</u>	<u>\$ 437,123</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，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金，其於民國102.09.30、101.12.31、101.09.30及101.01.01利率區間分別為年息0.52%~1.31%、0.52%~1.31%、0.44%~1.31%及0.40%~1.31%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
1.開放式基金及貨幣市場工具：				
受益憑證	\$ 158,412	\$ 228,458	\$ 243,453	\$ 198,427
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	11,515	6,218	1,842	(4,231)
小 計	<u>169,927</u>	<u>234,676</u>	<u>245,295</u>	<u>194,196</u>
2.營業證券-自營：				
上市股票	1,202,451	1,076,308	1,131,223	1,304,581
上櫃股票	61,468	35,463	21,157	7,073
興櫃股票	0	0	0	628
營業證券-自營評價調整	78,120	(45,029)	(63,871)	(168,609)
小 計	<u>1,342,039</u>	<u>1,066,742</u>	<u>1,088,509</u>	<u>1,143,673</u>
3.營業證券-承銷：				
上市股票	\$ 5,220	\$ 0	\$ 2,222	\$ 10,023
上櫃股票	0	0	0	0
可轉換公司債	11,200	17,612	15,112	11,300
營業證券-承銷評價調整	1,041	(29)	395	(2,049)
小 計	<u>17,461</u>	<u>17,583</u>	<u>17,729</u>	<u>19,274</u>
合 計	<u>\$ 1,529,427</u>	<u>\$ 1,319,001</u>	<u>\$ 1,351,533</u>	<u>\$ 1,357,143</u>

上開透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動民國102.09.30、101.12.31、101.09.30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	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
94 台控 3	\$ 0	\$ 0	\$ 300,000	\$ 300,000
B401CT-南亞塑膠	100,438	100,585	0	0
中信金乙種特別股	0	0	100,000	100,000
上市公司股票	437,252	439,464	439,464	439,464
評價調整	(25,711)	(134,629)	(130,602)	(190,096)
合 計	<u>\$ 511,979</u>	<u>\$ 405,420</u>	<u>\$ 708,862</u>	<u>\$ 649,368</u>

1.上開備供出售金融資產借款擔保之情形，詳附註八。

2.上項公司債類票面利率區間介於 1.43%~2.7%。

(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 102.09.30、101.12.31、101.09.30 及 101.01.01 以後按約定價格賣回有價證券之價款分別為 45,101 千元、10,016 千元、10,395 千元及 45,328 千元，利率區間分別為 0.655%、0.725%、0.78%及 0.78%。

(五)應收證券融資款

項 目	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
集中市場	\$ 2,058,534	\$ 1,933,756	\$ 1,952,471	\$ 1,597,051
櫃檯市場	417,617	313,063	330,895	271,377
合 計	<u>\$ 2,476,151</u>	<u>\$ 2,246,819</u>	<u>\$ 2,283,366</u>	<u>\$ 1,868,428</u>

(六)客戶保證金專戶

項 目	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
銀行存款	\$ 136,970	\$ 120,613	\$ 122,587	\$ 183,498
期貨結算機構結算餘額	75,329	81,551	76,129	67,335
合 計	<u>\$ 212,299</u>	<u>\$ 202,164</u>	<u>\$ 198,716</u>	<u>\$ 250,833</u>

(七)應收帳款

項 目	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
應收代買證券價款	\$ 564,307	\$ 565,070	\$ 631,526	\$ 407,248
應收交割帳款-受託買賣	399,328	584,900	525,704	302,922
交割代價	0	115,375	0	99,900
應收帳款-其他	78,740	71,548	57,646	52,077
合 計	<u>\$ 1,042,375</u>	<u>\$ 1,336,893</u>	<u>\$ 1,214,876</u>	<u>\$ 862,147</u>

(八)其他應收款

項目	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
消滅公司(富順證券)應退營所稅	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,991
應退 102 年第三季營所稅款	3,621	0	0	0
應退 101 年營所稅款	6,460	6,460	8,909	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
錯賣	32	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	1,032	854	1,022	872
應收債息	372	721	7,038	996
特別股股息	0	3,500	2,625	3,500
經紀手續費收入	1,421	1,797	1,707	1,289
代徵交易稅獎金	216	235	199	303
場租收入	2,200	2,146	2,676	1,289
股利收入	1,021	0	1,562	0
包銷證券報酬	356	0	0	0
承銷申購處理費	180	0	0	0
客戶違約款	0	526	531	546
其他	1	80	107	85
小 計	16,912	116,382	26,376	13,075
減：備抵呆帳	(0)	(526)	(531)	(546)
合 計	\$ 16,912	\$ 115,856	\$ 25,845	\$ 12,529

(九)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	102.09.30		101.12.31		101.09.30		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)		(3,736)		(3,458)	
合計	<u>\$ 6,718</u>		<u>\$ 6,718</u>		<u>\$ 6,718</u>		<u>\$ 6,996</u>	

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	102.09.30		101.12.31		101.09.30		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	<u>\$ 184,000</u>	<u>6.08%</u>	<u>\$ 184,000</u>	<u>6.08%</u>	<u>\$ 184,000</u>	<u>6.08%</u>	<u>\$ 184,000</u>	<u>6.08%</u>

(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	13,008	1,558	14,566
處分	0	0	(9,746)	0	(9,746)
102.09.30	<u>\$ 161,340</u>	<u>\$ 79,295</u>	<u>\$ 154,089</u>	<u>\$ 58,032</u>	<u>\$ 452,756</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	2,673	9,288	11,962
處分	0	0	(150)	0	(150)
101.09.30	<u>\$ 161,340</u>	<u>\$ 79,295</u>	<u>\$ 149,715</u>	<u>\$ 55,854</u>	<u>\$ 446,205</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	1,092	8,390	3,300	12,782
處分	0	(7,455)	0	(7,455)
102.09.30	<u>\$ 24,447</u>	<u>\$ 104,275</u>	<u>\$ 49,513</u>	<u>\$ 178,235</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	1,092	7,476	2,858	11,427
處分	0	(112)	0	(112)
101.09.30	<u>\$ 22,991</u>	<u>\$ 103,855</u>	<u>\$ 45,177</u>	<u>\$ 172,024</u>

淨帳面金額	土 地	建 築 物	設 備	租 賃 改 良	合 計
102.09.30	<u>\$ 161,340</u>	<u>\$ 54,848</u>	<u>\$ 49,814</u>	<u>\$ 8,519</u>	<u>\$ 274,521</u>
101.12.31	<u>\$ 161,340</u>	<u>\$ 55,940</u>	<u>\$ 47,487</u>	<u>\$ 10,261</u>	<u>\$ 275,028</u>
101.09.30	<u>\$ 161,340</u>	<u>\$ 56,304</u>	<u>\$ 45,860</u>	<u>\$ 10,677</u>	<u>\$ 274,181</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：											
102.01.01		\$	51,655	\$		0		\$		51,655	
本期新增			0			7,760				7,760	
本期減少			0			0				0	
102.09.30		\$	51,655	\$		7,760		\$		59,415	

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
成本：											
101.01.01		\$	51,239	\$		0		\$		51,239	
本期新增			0			0				0	
本期減少			(1,487)			0				(1,487)	
101.09.30		\$	49,752	\$		0		\$		49,752	

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
累積攤銷：											
102.01.01		\$	0	\$		0		\$		0	
本期新增			0			3,194				3,194	
本期減少			0			0				0	
102.09.30		\$	0	\$		3,194		\$		3,194	

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
累積攤銷：											
101.01.01		\$	0	\$		0		\$		0	
本期新增			0			0				0	
本期減少			0			0				0	
101.09.30		\$	0	\$		0		\$		0	

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
淨帳面金額											
102.09.30		\$	51,655	\$		4,566		\$		56,221	
101.12.31		\$	51,655	\$		0		\$		51,655	
101.09.30		\$	49,752	\$		0		\$		49,752	
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 102.09.30、101.12.31、101.09.30 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	102.09.30	101.12.31	101.09.30	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	21,187	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	<u>\$ 61,277</u>	<u>\$ 82,912</u>	<u>\$ 82,912</u>	<u>\$ 137,315</u>

(十五)存出保證金

項目	102.09.30	101.12.31	101.09.30	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	3,008	3,048	3,088	2,568
其他	1,398	1,398	1,397	1,693
合 計	<u>\$ 129,380</u>	<u>\$ 129,420</u>	<u>\$ 129,624</u>	<u>\$ 131,500</u>

(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	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
催收款項	\$ 33,785	\$ 34,078	\$ 34,078	\$ 34,078
減:備抵壞帳	(33,785)	(34,078)	(34,078)	(34,078)
合計	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

(十七)銀行借款

民國 102.09.30、101.12.31、101.09.30 及 101.01.01 銀行借款均為擔保借款，借款期間分別為 101~102 年、101~102 年、101~102 年及 100~101 年，其利率區間分別為年息 1.02%、0.00%、1.00%~1.686%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：

102.09.30				
債	權	人	債 務 內 容	金 額
陽 信 銀 行 (股) 公 司			商業本票	\$ 200,000
聯 邦 銀 行 (股) 公 司			商業本票	360,000
台 新 銀 行 (股) 公 司			商業本票	615,000
兆 豐 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	620,000
小		計		1,795,000
減：應付商業本票折價				(432)
合		計		\$ 1,794,568

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

101.09.30				
債	權	人	債 務 內 容	金 額
萬 通 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	\$ 435,000
兆 豐 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票	685,000
台 新 銀 行 (股) 公 司			商業本票	200,000
聯 邦 銀 行 (股) 公 司			商業本票	315,000
小		計		1,635,000
減：應付商業本票折價				(482)
合		計		\$ 1,634,518

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		<u>\$ 864,652</u>

2.上項利率區間 102.09.30、101.12.31、101.09.30 及 101.01.01 分別為 0.77%~0.97%、0.79%~0.94%、0.84%~0.94% 及 0.79%~0.9%。

3.上項擔保品 102.09.30、101.12.31、101.09.30 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 102.09.30、101.12.31、101.09.30 及 101.01.01 以後按約定價格買回有價證券之價款分別為 148,571 千元、113,394 千元、326,726 千元及 348,494 千元，利率區間分別為 0.55%~0.715%、0.5%~0.82%、0.5%~0.90% 及 0.5%~0.92%。

(二十)應付帳款

項 目	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
應付託售證券價款	\$ 526,724	\$ 701,169	\$ 575,438	\$ 511,251
應付交割帳款-受託買賣	456,449	571,679	560,682	308,586
交割代價	2,476	0	24,265	0
應付帳款-其他	23,713	27,157	16,038	4,892
合 計	<u>\$ 1,009,362</u>	<u>\$ 1,300,005</u>	<u>\$ 1,176,423</u>	<u>\$ 824,729</u>

(廿一)其他應付款

項目	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
薪 津	\$ 33,150	\$ 37,650	\$ 33,002	\$ 41,014
應付買入消滅公司(富順證券)	0	19,365	19,365	19,785
股價款				
應付消滅公司(富順證券)	0	450	450	450
現 金 股 息 - 9 9 年				
勞 務 費	0	0	0	1,338
保 險 費	3,631	3,727	3,668	3,879
營 業 稅	1,062	1,978	993	1,971
員 工 紅 利 及 董 監 酬 勞	2,804	2,251	2,534	0
伙 食 費	678	691	854	723
退 休 金	1,637	1,502	1,532	8,982
財 務 費 用	187	0	165	338
受託買賣手續費收入折讓	11,377	12,713	13,323	8,172
其 他	221	830	346	1,355
合 計	<u>\$ 54,747</u>	<u>\$ 81,157</u>	<u>\$ 76,232</u>	<u>\$ 88,007</u>

(廿二)股本(單位：新台幣元)

- 1.本公司民國 102.09.30 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 101.09.30 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，並於一〇二年六月二十日召開股東會，決議通過之盈餘分配及每股股利如下：

項 目	一 〇 一 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.本公司一〇二年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 1,402 千元及 1,402 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)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 應於轉換日就已提列但未沖銷之壞帳損失準備扣除相關之所得稅影響數後餘額轉列特別盈餘公積計 54,481 千元，惟公司基於財務報表一致性考量，已提早於併列比較財務報表之期初即予入帳此一數額。

(廿五)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。

(廿六)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			
	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
融資擔保證券	153,564	150,525	148,991	120,865	\$ 4,100,930	\$ 3,694,270	\$ 3,643,225	\$ 2,692,251
融券標的證券	2,160	5,349	3,666	2,927	\$ 133,963	\$ 218,290	\$ 191,202	\$ 117,114

(廿七)所得稅

1.民國 102 年前三季、101 年度、101 年前三季及 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 年前三季	101 年度	101 年前三季	100 年度
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 34,961	\$ 32,559	\$ 33,835	\$ (36,820)
證券交易損失(利益)	2,727	13,710	6,683	(2,660)
出售投資損失(利益)	473	241	42	757
營業證券評價(利益)損失	(21,117)	(21,352)	(18,221)	76,264
開放式基金及貨幣市場工具評價(利益)損失	(900)	(1,776)	(1,032)	2,456
股利收入帳外調整	(10,229)	0	(11,266)	0
其他(稅務調整)	(559)	1,976	(268)	9,477
合 計	<u>\$ 5,356</u>	<u>\$ 29,849</u>	<u>\$ 9,773</u>	<u>\$ 34,108</u>

	102 年前三季	101 年度	101 年前三季	100 年度
2.當期所得稅費用：				
所得稅費用	\$ 5,356	\$ 29,849	\$ 9,773	\$ 34,108
補繳以前年度營所稅款	0	(5)	0	0
以前年度高(低)估所得稅	19	(16,290)	0	0
101 年未分配盈餘加徵之稅額	(516)	0	0	0
暫繳及扣繳稅額	(8,480)	(20,014)	(18,682)	(24,415)
應付(退)所得稅	<u>\$ (3,621)</u>	<u>\$ (6,460)</u>	<u>\$ (8,909)</u>	<u>\$ 9,693</u>

3.兩稅合一相關資訊：	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 147,236</u>	<u>\$ 176,767</u>	<u>\$ 227,054</u>	<u>\$ 147,999</u>

	101 年度(實際)	100 年度(實際)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>--</u>

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

4.未分配盈餘相關資訊：	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
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	159,438	114,734	134,793	(282,103)
	<u>\$ 159,438</u>	<u>\$ 114,734</u>	<u>\$ 134,793</u>	<u>\$ (282,103)</u>

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(惟九十八年度尚未核定)。

(廿八)其他營業收益

	102.07.01～09.30	101.07.01～09.30	102.01.01～09.30	101.01.01～09.30
錯帳收入	\$ 11	\$ 9	\$ 26	\$ 45
減：錯帳損失	(120)	(177)	(507)	(614)
合計	<u>\$ (109)</u>	<u>\$ (168)</u>	<u>\$ (481)</u>	<u>\$ (569)</u>

(廿九)財務成本

	102.07.01～09.30	101.07.01～09.30	102.01.01～09.30	101.01.01～09.30
融券之利息	\$ 72	\$ 146	\$ 287	\$ 399
附買回債券之利息	268	672	682	2,185
借款之利息	5,299	4,298	14,680	13,971
合計	<u>\$ 5,639</u>	<u>\$ 5,116</u>	<u>\$ 15,649</u>	<u>\$ 16,555</u>

(三十)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	102.07.01~09.30			101.07.01~09.30			102.01.01~09.30			101.01.01~09.30		
	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	--	71,606	71,606	--	71,134	71,134	--	211,786	211,786	--	217,705	217,705
薪資費用	--	59,592	59,592	--	59,396	59,396	--	176,278	176,278	--	181,915	181,915
勞健保費用	--	5,470	5,470	--	5,318	5,318	--	16,447	16,447	--	16,517	16,517
退休金費用	--	3,678	3,678	--	3,606	3,606	--	10,899	10,899	--	11,269	11,269
其他員工福利費用	--	2,866	2,866	--	2,814	2,814	--	8,162	8,162	--	8,004	8,004
折舊費用	--	4,312	4,312	--	3,844	3,844	--	12,782	12,782	--	11,427	11,427
攤銷費用	--	1,536	1,536	--	1,324	1,324	--	4,438	4,437	--	3,933	3,933
其他營業費用	--	36,667	36,667	--	37,635	37,635	--	111,411	111,411	--	115,745	115,745

(卅一)其他利益及損失

	102.07.01~09.30	101.07.01~09.30	102.01.01~09.30	101.01.01~09.30
財務收入	\$ 2,940	\$ 3,751	\$ 8,234	\$ 10,882
處分不動產及設備淨利	(1,680)	0	(2,287)	332
益(損失)				
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	3,871	5,356	5,296	6,072
處分投資淨利益(損失)	(1,849)	160	(2,785)	(246)
股利收入	0	0	21,262	21,419
其他營業外收入	9,498	9,472	28,084	29,503
減損損失	0	0	0	(278)
其他營業外支出	(596)	(207)	(1,734)	(593)
合計	\$ 12,184	\$ 18,532	\$ 56,070	\$ 67,091

(卅二)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。

本公司民國 102.09.01~09.30、101.07.01~09.30、102.01.01~09.30 及 101.01.01~09.30 認列確定提撥計畫之金額分別為 2,450 千元、2,292 千元、7,214 千元及 7,329 千元。

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 102.09.30、101.12.31、101.09.30 及 101.01.01，專戶餘額分別為 78,644 千元、77,001 千元、76,246 千元及 33,046 千元。

本公司民國 102.07.01~09.30、101.07.01~09.30、102.01.01~09.30 及 101.01.01~09.30 認列確定福利計畫之費用金額分別為 1,228 千元、1,314 千元、3,685 千元及 3,940 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	<u>\$ (180,832)</u>

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	<u>\$ 77,001</u>

截至民國 102 年 9 月 30 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		<u>100.00 %</u>	<u>100.00 %</u>

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

(卅三)基本每股盈餘(虧損)

1.本公司民國 102.07.01~09.30、101.07.01~09.30、102.01.01~09.30 及 101.01.01~09.30 均未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
102.07.01~09.30	\$ 86,811	\$ 84,764	306,756	\$ 0.28	\$ 0.28
101.07.01~09.30	\$ 137,141	\$ 135,792	306,756	\$ 0.45	\$ 0.44
102.01.01~09.30	\$ 205,651	\$ 200,294	306,756	\$ 0.67	\$ 0.65
101.01.01~09.30	\$ 199,579	\$ 189,794	306,756	\$ 0.65	\$ 0.62

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	102.09.30		101.12.31		101.09.30		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%	\$ 1	0.00%	\$ 1	0.00%
金融(股)								
公司								
郭錫榮	14	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	15	0.00%
王宏森	0	0.00%	18	0.01%	18	0.01%	0	0.00%
陳建安	0	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	39	0.02%	54	0.03%	19	0.01%	0	0.00%
劉大賢	468	0.22%	474	0.23%	534	0.27%	894	0.36%
林昭亨	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	48	0.02%
劉玉峰	7	0.00%	59	0.03%	35	0.02%	0	0.00%
盧汶琪	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	181	0.07%
合計	\$ 576	0.27%	\$ 669	0.33%	\$ 654	0.33%	\$ 1,186	0.47%

3.應付票據：

關係人名	102.09.30		101.12.31		101.09.30		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	\$ 67	2.10%	\$ 66	0.92%	\$ 89	2.87%	\$ 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：

102.07.01~09.30		
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

101.07.01~09.30		
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

102.01.01~09.30		
關 係 人 名 稱	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 684	\$ 250

101.01.01~09.30		
關 係 人 名 稱	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 684	\$ 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)

	102/09/30	102.07.01~09.30			102/09/30	102.07.01~09.30				
	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	\$ 389	\$ 1,163	\$ 5	\$ 1	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	308	916	0	1	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	606	1,817	1	1	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	113	339	0	0	0	0
劉大賢	0	0	0	0	562	1,676	1	1	0	0
廖秀芬	0	0	0	0	349	1,045	1	1	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,327	\$ 6,956	\$ 8	\$ 5	\$ 0	\$ 0

	101/09/30	101.07.01~09.30			101/09/30	101.07.01~09.30				
	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	\$ 371	\$ 1,111	\$ 371	\$ 0	\$ 0	\$ 0
沈慧誠	0	0	0	0	112	337	112	1	0	0
劉大賢	0	0	0	0	700	4,794	902	2	0	0
郭錫榮	0	0	0	0	343	1,017	345	0	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	503	1,408	503	1	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,029	\$ 8,667	\$ 2,233	\$ 4	\$ 0	\$ 0

	102/09/30	102.01.01~09.30			102/09/30	102.01.01~09.30				
	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	\$ 389	\$ 3,447	\$ 389	\$ 2	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	308	3,110	390	2	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	606	5,343	606	3	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	113	1,016	113	1	0	0
劉大賢	0	0	0	0	562	5,409	317	4	0	0
廖秀芬	0	0	0	0	349	3,130	349	2	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,327	\$ 21,455	\$ 2,164	\$ 14	\$ 0	\$ 0

	101/09/30	101.01.01~09.30			101/09/30	101.01.01~09.30				
	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	\$ 371	\$ 3,315	\$ 371	\$ 2	\$ 0	\$ 0
沈慧誠	0	0	0	0	112	1,010	112	1	0	0
劉大賢	0	0	0	0	700	22,339	902	7	0	0
郭錫榮	0	0	0	0	343	3,007	345	2	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	503	3,818	503	2	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,029	\$ 33,489	\$ 2,233	\$ 14	\$ 0	\$ 0

6. 票(債)券買(賣)斷及附買(賣)回交易：

102.07.01 ~ 09.30				
關 係 人 名 稱	出售予關係人賣斷	向關係人購入買斷	出售予關係人附買回	向關係人購入附賣回
	條件之票券及債券	條件之票券及債券	條件之票券及債券	條件之票券及債券
大慶票券金融(股)公司	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
劉大賢	0	0	1,676	0
劉玉峰	0	0	1,163	0
蕭體勇	0	0	1,817	0
郭錫榮	0	0	916	0
沈慧誠	0	0	339	0
廖秀芬	0	0	1,045	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 6,956	\$ 0

101.07.01 ~ 09.30				
關 係 人 名 稱	出售予關係人賣斷	向關係人購入買斷	出售予關係人附買回	向關係人購入附賣回
	條件之票券及債券	條件之票券及債券	條件之票券及債券	條件之票券及債券
大慶票券金融(股)公司	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	1,111	0
沈慧誠	0	0	337	0
劉大賢	0	0	4,794	0
郭錫榮	0	0	1,017	0
蕭體勇	0	0	1,408	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 8,667	\$ 0

102.01.01 ~ 09.30				
關 係 人 名 稱	出售予關係人賣斷	向關係人購入買斷	出售予關係人附買回	向關係人購入附賣回
	條件之票券及債券	條件之票券及債券	條件之票券及債券	條件之票券及債券
大慶票券金融(股)公司	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 434,849
劉大賢	0	0	5,409	0
劉玉峰	0	0	3,447	0
蕭體勇	0	0	5,343	0
郭錫榮	0	0	3,110	0
沈慧誠	0	0	1,016	0
廖秀芬	0	0	3,130	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 21,455	\$ 434,849

101.01.01 ~ 09.30

關 係 人 名 稱	出售予關係人賣斷	向關係人購入買斷	出售予關係人附買回	向關係人購入附賣回
	條件之票券及債券	條件之票券及債券	條件之票券及債券	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	3,315	0
沈慧誠	0	0	1,010	0
劉大賢	0	0	22,339	0
郭錫榮	0	0	3,007	0
蕭體勇	0	0	3,818	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 33,489	\$ 954,535

7.本公司於民國九十年年度向關係人-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 名 稱	102.07.01~09.30		101.07.01~09.30		102.01.01~09.30		101.01.01~09.30	
	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	\$ 236	2.40%	\$ 236	2.31%	\$ 635	6.45%	\$ 532	5.20%

9.本公司主要管理階層之獎酬

	102.07.01~09.30	101.07.01~09.30	102.01.01~09.30	101.01.01~09.30
短期員工福利	\$ 2,738	\$ 2,709	\$ 8,398	\$ 7,605
退職後福利	0	0	12,745	12,118
其他長期員工福利	0	0	0	0
離職福利	0	0	0	0
股份基礎給付	0	0	0	0
合 計	\$ 2,738	\$ 2,709	\$ 21,143	\$ 19,723

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	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
質押定期存款-流動	\$ 1,241,800	\$ 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	57,421	55,831	58,450	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	72,899	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)	18,677	19,020	19,134	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)	14,088	14,421	14,532	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)	20,221	20,604	20,731	21,114
合 計	\$ 1,702,414	\$ 1,816,931	\$ 1,819,902	\$ 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34樓及停車場	102.07.08~107.07.07	\$ 104,000	不付租金	押金按 137%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 137%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 137%年息設算
(4)	桃園縣楊梅鎮新成路208號	102.09.12~105.09.11	600	月付\$ 118	押金按 137%年息設算
(5)	桃園縣楊梅鎮新成路206號1樓	102.07.21~105.07.20	228	月付\$ 44	押金按 137%年息設算
(6)	桃園縣楊梅鎮新成路206號2樓	102.07.21~105.07.20	60	月付\$ 24	押金按 137%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 137%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 137%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 137%年息設算

項目	座	落	期	間	押	金	租金支付方式	備	註
(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	102.07.01~102.12.31			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	102.07.01~103.06.30			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	4	季)	\$	19,542	按月、半年及每四個月支付		
第二	年	(103	年)					26,056	按月、半年及每四個月支付		
第三	年	(104	年)					26,056	按月、半年及每四個月支付		
第四	年	(105	年)					26,056	按月、半年及每四個月支付		
第五	年	(106	年)					26,056	按月、半年及每四個月支付		
第五	年	(107	年	前	3	季)		6,514	按月、半年及每四個月支付		

3. 102.07.01~09.30、101.07.01~09.30、102.01.01~09.30 及 101.01.01~09.30 營業租賃列報於損益之費用分別為 7,879 千元、7,673 千元、23,406 千元及及 23,347 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-Q3 2012~ End-Q3 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

風險類別	風險因子	102.09.30			101.09.30		
		部位	變動參數	部位損益 變動	部位	變動參數	部位損益 變動
權益風險	股價指數	1,280,339	-15%	-192,051	1,169,713	-15%	-175,457
利率風險	殖利率	100,000	+100bps	-2,196	300,000	+100bps	-389

(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	102.09.30		101.12.31		101.09.30		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	454,721	454,721	448,446	448,446	437,123	437,123	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	169,927	169,927	234,676	234,676	245,295	245,295	194,196	194,196
營業證券	1,359,500	1,359,500	1,084,325	1,084,325	1,106,238	1,106,238	1,162,947	1,162,947
備供出售金融資產-流動	511,979	511,979	405,420	405,420	708,862	708,862	649,368	649,368
附賣回債券投資	45,079	45,079	10,011	10,011	10,389	10,389	45,292	45,292
應收證券融資款	2,476,151	2,476,151	2,246,819	2,246,819	2,283,366	2,283,366	1,868,428	1,868,428
轉融通保證金	25	25	174	174	2,911	2,911	96	96
應收轉融通擔保價款	27	27	193	193	2,531	2,531	94	94
客戶保證金專戶	212,299	212,299	202,164	202,164	198,716	198,716	250,833	250,833
應收帳款	1,042,375	1,042,375	1,336,893	1,336,893	1,214,876	1,214,876	862,147	862,147
其他流動資產	369,196	369,196	19,031	19,031	51,856	51,856	1,094	1,094
以成本衡量之金融資產-非流動	6,718	6,718	6,718	6,718	6,718	6,718	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	61,277	61,277	82,912	82,912	82,912	82,912	137,315	137,315
存出保證金	129,380	129,380	129,420	129,420	129,624	129,624	131,500	131,500
資產－衍生性：無								
負債－非衍生性								
銀行借款	600,000	600,000	0	0	490,000	490,000	1,215,000	1,215,000
應付商業本票	1,794,568	1,794,568	2,034,439	2,034,439	1,634,518	1,634,518	864,652	864,652
附買回債券負債	148,504	148,504	113,344	113,344	326,609	326,609	348,340	348,340
融券保證金	109,259	109,259	165,674	165,674	145,302	145,302	101,587	101,587
應付融券擔保價款	129,553	129,553	189,046	189,046	179,877	179,877	114,552	114,552
期貨交易人權益	212,182	212,182	201,944	201,944	198,534	198,534	250,609	250,609
應付帳款	1,009,362	1,009,362	1,300,005	1,300,005	1,176,423	1,176,423	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) 目前本公司按公允價值衡量之金融工具其公允價值層級均為第一等級。

十三、專屬期貨經紀商業務之特有風險：

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。

十四、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：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
自有資本適足率	678%	629%	544%	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

(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。

十五、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。

102.07.01～09.30

直屬各部門損益	應	報		導			部		門					
	經	紀	部	自	營	部	承	銷	部	期	貨	部	合	計
營業收入														
手續費收入	\$		80,638	\$		0	\$		0	\$		8,989	\$	89,627
承銷業務收入			302			0			623			0		925
營業證券出售淨利益(損失)			0			8,160			2,690			0		10,850
利息收入			37,486			394			0			0		37,880
股利收入			0			37,205			0			0		37,205
營業證券透過損益按公允價			0			23,903			412			0		24,315
值衡量之淨利益(損失)														
其他營業收益			(80)			0			0			(29)		(109)
收入合計			118,346			69,662			3,725			8,960		200,693
營業費用														
經手費支出			4,124			80			0			1,075		5,279
手續費支出			13			0			1			0		14
財務成本			(2,943)			8,496			86			0		5,639
結算交割服務費支出			0			0			0			727		727
其他營業支出			117			0			0			170		287
員工福利費用			67,135			1,553			872			2,046		71,606
折舊及攤提			5,285			256			204			103		5,848
其他營業費用			34,861			732			279			795		36,667
費用合計			108,592			11,117			1,442			4,916		126,067
業務部營業損益	\$		9,754	\$		58,545	\$		2,283	\$		4,044	\$	74,626

101.07.01~09.30

	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	\$		78,995	\$		0	\$		0	\$		7,884	\$	86,879
承銷業務收入			70			0			542			0		612
營業證券出售淨利益(損失)			0			(10,606)			2,411			0		(8,195)
利息收入			34,480			2,035			0			0		36,515
股利收入			0			44,539			0			0		44,539
營業證券透過損益按公允價			0			83,156			669			0		83,825
值衡量之淨利益(損失)														
其他營業收益			(136)			0			0			(32)		(168)
收入合計			113,409			119,124			3,622			7,852		244,007
營業費用														
經手費支出			4,040			45			2			1,034		5,121
手續費支出			17			0			(9)			0		8
財務成本			20,217			(15,102)			0			0		5,115
結算交割服務費支出			0			0			0			696		696
其他營業支出			455			0			0			67		522
員工福利費用			66,932			1,532			891			1,779		71,134
折舊及攤提			4,674			194			197			103		5,168
其他營業費用			35,100			1,018			376			1,141		37,635
費用合計			131,435			(12,313)			1,457			4,820		125,399
業務部營業損益	\$		(18,026)	\$		131,437	\$		2,165	\$		3,032	\$	118,608

102.01.01～09.30

	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	\$		239,197	\$		0	\$		0	\$		27,022	\$	266,219
承銷業務收入			786			0			746			0		1,532
營業證券出售淨利益(損失)			0			(18,763)			2,723			0		(16,040)
利息收入			110,938			616			0			0		111,554
股利收入			0			38,908			0			0		38,908
營業證券透過損益按公允價			0			123,149			1,071			0		124,220
值衡量之淨利益(損失)														
其他營業收益			(396)			0			0			(85)		(481)
收入合計			350,525			143,910			4,540			26,937		525,912
營業費用														
經手費支出			12,287			230			1			3,358		15,876
手續費支出			40			0			8			0		48
財務成本			(8,359)			23,791			217			0		15,649
結算交割服務費支出			0			0			0			2,269		2,269
其他營業支出			1,904			0			0			170		2,074
員工福利費用			198,435			4,671			2,641			6,039		211,786
折舊及攤提			15,642			638			630			309		17,219
其他營業費用			104,872			2,596			979			2,964		111,411
費用合計			324,821			31,926			4,476			15,109		376,332
業務部營業損益	\$		25,704	\$		111,984	\$		64	\$		11,828	\$	149,580

101.01.01~09.30

	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	\$	267,208	\$	0	\$	0	\$	28,760	\$	295,968				
承銷業務收入		696		0		671		0		1,367				
營業證券出售淨利益(損失)		0		(41,583)		2,273		0		(39,310)				
利息收入		104,066		6,383		0		0		110,449				
股利收入		0		44,853		0		0		44,853				
營業證券透過損益按公允價		0		104,738		2,445		0		107,183				
值衡量之淨利益(損失)														
其他營業收益		(478)		0		0		(91)		(569)				
收入合計		371,492		114,391		5,389		28,669		519,941				
營業費用														
經手費支出		13,499		122		2		3,683		17,306				
手續費支出		34		0		8		0		42				
財務成本		14,370		2,185		0		0		16,555				
結算交割服務費支出		0		0		0		2,481		2,481				
其他營業支出		2,136		0		0		123		2,259				
員工福利費用		204,689		4,460		2,628		5,928		217,705				
折舊及攤提		13,880		594		607		279		15,360				
其他營業費用		108,820		2,558		944		3,423		115,745				
費用合計		357,428		9,919		4,189		15,917		387,453				
業務部營業損益	\$	14,064	\$	104,472	\$	1,200	\$	12,752	\$	132,488				

十六、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09月30日及民國101年12月31日之資產負債表暨民國101年7月~9月、民國101年前三季及民國101年度綜合損益表之影響如下：

民國101年12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	\$	448,446		\$	448,446
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
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
預付款項		1,752		1,752	應收帳款
其他應收款		115,856		115,856	預付款項
受限制資產一流動		1,271,800		1,271,800	其他應收款
其他流動資產		0	19,031	19,031	質押定期存款-流動
流動資產合計		6,093,184		7,377,560	其他流動資產
					流動資產合計
基金及投資		0	6,718	6,718	非流動資產
備供出售金融資產一非流動		190,718	(6,718)	184,000	以成本衡量之金融資產一非流動
		190,718		190,718	備供出售金融資產一非流動
固定資產		279,880	(4,852)	275,028	不動產、廠房及設備
無形資產		51,655		51,655	無形資產
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					
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	其他非流動資產一其他
		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	項	目
流動負債						流動負債	
短期借款		\$	0		\$	0	短期借款
應付商業本票			2,034,439			2,034,439	應付商業本票
附買回債券負債			113,344			113,344	附買回債券負債
融券存入保證金			165,674			165,674	融券保證金
應付融券擔保價款			189,046			189,046	應付融券擔保價款
期貨交易人權益			201,944			201,944	期貨交易人權益
應付票據			7,163			7,163	應付票據
應付帳款			27,157	1,272,848		1,300,005	應付帳款
預收款項			16,871	3,434		20,305	其他流動負債
代收款項			3,434	(3,434)		0	
其他應付款			103,252	(22,095)		81,157	其他應付款
			0	22,095		22,095	當期所得稅負債
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		1,106,012	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	負債及權益總計

民國101年09月30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	項	目
流動資產						流動資產	
現金及約當現金		\$	437,123		\$	437,123	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產			1,351,533			1,351,533	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			708,862			708,862	備供出售金融資產一流動
附賣回債券投資			10,389			10,389	附賣回債券投資
應收證券融資款			2,283,366			2,283,366	應收證券融資款
轉融通保證金			2,911			2,911	轉融通保證金
應收轉融通擔保價款			2,531			2,531	應收轉融通擔保價款
客戶保證金專戶			198,716			198,716	客戶保證金專戶
應收帳款			57,646	1,157,230		1,214,876	應收帳款
預付款項			1,919			1,919	預付款項
其他應收款			25,845			25,845	其他應收款
受限制資產一流動			1,271,800			1,271,800	質押定期存款-流動
其他流動資產			0	51,856		51,856	其他流動資產
流動資產合計			6,352,641			7,561,727	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	
			277,307	(3,126)		274,181	
無形資產						無形資產	
			49,752			49,752	
遞延所得稅資產一非流動			7,189	(7,189)		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			129,624			129,624	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			40,349	(40,349)		0	
			0	3,126		3,126	預付設備款
其他資產一其他			8,413			8,413	其他非流動資產一其他
			701,318			664,075	
受託買賣借項			8,333	(8,333)		0	
資產總計		\$	7,587,258		\$	8,740,453	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	項	目
流動負債						流動負債	
短期借款		\$	490,000		\$	490,000	短期借款
應付商業本票			1,634,518			1,634,518	應付商業本票
附買回債券負債			326,609			326,609	附買回債券負債
融券存入保證金			145,302			145,302	融券保證金
應付融券擔保價款			179,877			179,877	應付融券擔保價款
期貨交易人權益			198,534			198,534	期貨交易人權益
應付票據			3,100			3,100	應付票據
應付帳款			16,038	1,160,385		1,176,423	應付帳款
預收款項			3,995	43,699		47,694	其他流動負債
代收款項			3,375	(3,375)		0	
其他應付款			76,232			76,232	其他應付款
應付所得稅			5,813			5,813	當期所得稅負債
流動負債合計			<u>3,083,393</u>			<u>4,284,102</u>	
其他負債							非流動負債
應計退休金負債			64,302	46,496		110,798	負債準備-非流動
其他負債合計			<u>94,805</u>	(94,805)		<u>0</u>	
負債總計			<u>3,242,500</u>			<u>4,394,900</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			155,634			155,634	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			188,479	(53,686)		134,793	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			(130,602)			(130,602)	備供出售金融資產未實現損益
股東權益合計			<u>4,344,758</u>			<u>4,345,553</u>	權益總計
負債及股東權益總計		\$	7,587,258		\$	8,740,453	負債及權益總計

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	項	目
流動資產						流動資產	
現金及約當現金		\$	436,494		\$	436,494	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產			1,357,143			1,357,143	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			649,368			649,368	備供出售金融資產一流動
附賣回債券投資			45,292			45,292	附賣回債券投資
應收證券融資款			1,868,428			1,868,428	應收證券融資款
轉融通保證金			96			96	轉融通保證金
應收轉融通擔保價款			94			94	應收轉融通擔保價款
客戶保證金專戶			250,833			250,833	客戶保證金專戶
應收帳款			52,077	810,070		862,147	應收帳款
預付款項			2,675			2,675	預付款項
其他應收款			12,529			12,529	其他應收款
受限制資產一流動			1,271,800			1,271,800	質押定期存款-流動
遞延所得稅資產一流動			1,590	(1,590)		0	--
其他流動資產			0	1,094		1,094	其他流動資產
流動資產合計			5,948,419			6,757,993	流動資產合計
基金及投資						非流動資產	
			0	6,996		6,996	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			190,996	(6,996)		184,000	備供出售金融資產一非流動
			190,996			190,996	
固定資產						不動產、廠房及設備	
			276,428	(2,744)		273,684	
無形資產						無形資產	
			51,239			51,239	
遞延所得稅資產一非流動			6,362	(6,362)		0	遞延所得稅資產
其他資產							
營業保證金			495,000			495,000	營業保證金
交割結算基金			137,315			137,315	交割結算基金
存出保證金			131,500			131,500	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			9,551			9,551	其他非流動資產一其他
			773,397			776,110	
資產總計		\$	7,246,841		\$	8,050,022	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	\$	1,215,000		\$	1,215,000
應付商業本票		864,652			864,652
附買回債券負債		348,340			348,340
融券存入保證金		101,587			101,587
應付融券擔保價款		114,552			114,552
期貨交易人權益		250,609			250,609
應付票據		5,047			5,047
應付帳款		4,892	819,837		824,729
預收款項		559	2,481		3,040
代收款項		2,481	(2,481)		0
其他應付款		103,513	(15,506)		88,007
		0	15,506		15,506
流動負債合計		3,011,232			3,831,069
其他負債					
應計退休金負債		75,639	47,049		122,688
其他負債合計		54,481	(54,481)		0
受託買賣貨項		8,704	(8,704)		0
負債總計		3,150,056			3,953,757
股本					
普通股股本		3,067,559			3,067,559
資本公積		12,157			12,157
保留盈餘					
法定盈餘公積		382,736			382,736
特別盈餘公積		1,051,531	54,481		1,106,012
未分配盈餘		(227,102)	(55,001)		(282,103)
股東權益其他調整項目					
金融商品之未實現損益		(190,096)			(190,096)
股東權益合計		4,096,785			4,096,265
負債及股東權益總計	\$	7,246,841		\$	8,050,022
流動負債					
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					
應付票據					
應付帳款					
其他流動負債					
其他應付款					
當期所得稅負債					
非流動負債					
負債準備-非流動					
負債總計					
股本					
普通股股本					
資本公積					
保留盈餘					
法定盈餘公積					
特別盈餘公積					
未分配盈餘					
其他權益					
備供出售金融資產未實現損益					
權益總計					
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
		(285,380)	(285,380)	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)		(461,026)	營業費用合計
營業利益	130,929		113,321	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		192,114	稅前利益
所得稅費用	(30,776)		(29,849)	所得稅費用
本期淨利	\$ 160,752		162,265	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)
		7,470	7,470	確定福利計畫精算淨利益(損失)
			62,937	本期其他綜合損益(稅後淨額)
			\$ 225,202	本期綜合損益總額

民國101年度前三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	項	目	
營業收入						營業收入淨額		
經紀手續費收入		\$	295,968		\$	295,968	經紀手續費收入	
承銷業收入			1,367			1,367	承銷業收入	
出售證券利益			2,273	(41,583)		(39,310)	營業證券出售淨益(損失)	
利息收入			110,449			110,449	利息收入	
營業證券評價利益			107,183			107,183	營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨利益(損失)	
股利收入			44,853			44,853	股利收入	
其他營業收入			45	(614)		(569)	其他營業收益	
營業收入合計			562,138			519,941		
營業成本								
經紀經手費支出			(17,184)			(17,184)	經紀經手費支出	
自營經手費支出			(122)			(122)	自營經手費支出	
轉融通手續費支出			(34)			(34)	轉融通手續費支出	
利息支出			(2,584)	(13,971)		(16,555)	財務成本	
承銷作業手續費支出			(8)			(8)	承銷作業手續支出	
營業證券出售損失			(41,583)	41,583		0		
結算交割服務費支出			(2,481)			(2,481)	結算交割服務費支出	
其他營業支出			0	(2,259)		(2,259)	其他營業支出	
營業成本合計			(63,996)			(38,643)	營業成本合計	
營業費用			(352,234)	352,234		0	營業費用	
				(217,705)		(217,705)	員工福利費用	
				(15,360)		(15,360)	折舊及攤銷費用	
				(115,745)		(115,745)	其他營業費用	
營業費用合計			(352,234)			(348,810)	營業費用合計	
營業利益			145,908			132,488	營業利益	
營業外收入及利益			68,208	(1,117)		67,091	其他利益及損失	
營業外支出及損失			(15,088)	15,088		0		
繼續營業部門稅前淨利(損)			199,028			199,579	稅前利益	
所得稅費用			(10,549)	764		(9,785)	所得稅費用	
本期淨利		\$	188,479			\$	189,794	本期淨利
				59,495		\$	59,494	備供出售金融資產未實現評價利益 (損失)
						59,494	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
						\$	249,288	本期綜合損益總額

民國101年度7～9月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	項	目
營業收入						營業收入淨額	
經紀手續費收入		\$	86,879		\$	86,879	經紀手續費收入
承銷業收入			612			612	承銷業收入
出售證券利益			2,273	(10,468)		(8,195)	營業證券出售淨益(損失)
利息收入			36,515			36,515	利息收入
股利收入			44,539			44,539	
營業證券評價利益			83,825			83,825	營業證券透過損益按公允價值衡量 之淨利益(損失)
其他營業收入			8	(176)		(168)	其他營業收益
營業收入合計			254,651			244,007	
營業成本							
經紀經手費支出			(5,076)			(5,076)	經紀經手費支出
自營經手費支出			(45)			(45)	自營經手費支出
轉融通手續費支出			(17)			(17)	轉融通手續費支出
承銷作業手續費支出			9			9	承銷作業手續支出
營業證券出售損失			(10,468)	10,468		0	
利息支出			(818)	(4,297)		(5,115)	財務成本
結算交割服務費支出			(696)			(696)	結算交割服務費支出
其他營業支出			0	(522)		(522)	其他營業支出
營業成本合計			(17,111)			(11,462)	營業成本合計
營業費用			(114,819)	114,819		0	營業費用
				(71,134)		(71,134)	員工福利費用
				(5,168)		(5,168)	折舊及攤銷費用
				(37,635)		(37,635)	其他營業費用
營業費用合計			(114,819)			(113,937)	營業費用合計
營業利益			122,721			118,608	營業利益
營業外收入及利益			18,579	(46)		18,533	其他利益及損失
營業外支出及損失			(4,343)	4,343		0	
繼續營業部門稅前淨利			136,957			137,141	稅前利益
所得稅費用			(1,777)	428		(1,349)	所得稅費用
本期淨利		\$	135,180		\$	135,792	本期淨利
				34,322	\$	34,322	備供出售金融資產未實現評價利益 (損失)
						34,322	本期其他綜合損益(稅後淨額)
					\$	170,114	本期綜合損益總額

民國101年度前三季及民國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年前三季及101年度之利息收現數，分別為117,695千元及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、09月30日及12月31日應計退休金負債及保留盈餘分別增加(減少)47,049千元、46,496千元及38,993千元。此外，綜合以上影響，民國101年7~9月、民國101年前三季及民國101年度當期損益分別調整增加184千元、552千元及585千元；其他綜合損益分別調整增加0千元、0千元及7,470千元。

(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、101.09.30及101.12.31保留盈餘分別減少7,952千元、7,189千元及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年前三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。

十七、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：

民國一〇二年度前三季

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	653.56	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