

股票代號：6021

大慶證券股份有限公司

個體財務季報表

暨

會計師查核報告

民國一〇四年及一〇三年上半年度

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、會計師查核報告		3	
四、個體資產負債表		4	
五、個體綜合損益表		5	
六、個體權益變動表		6	
七、個體現金流量表		7~8	
八、個體財務季報表附註			
(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		10~12	
(四)重大會計政策之彙總說明		12~19	
(五)重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源		20	
(六)重要會計科目之說明		21~37	
(七)關係人交易		38~42	
(八)質押之資產		43	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		43~44	
(十)重大之災害損失		44	
(十一)重大之期後事項		44	
(十二)金融工具		44~48	
(十三)專屬期貨經紀商業務之特有風險		48	
(十四)資本管理		49	
(十五)部門資訊		49~53	
(十六)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		54	
2.轉投資事業相關資訊		54	
3.大陸投資資訊		54	
九、重要會計項目明細表		55~72	
十、期貨部門揭露事項		73~93	

需昇聯合會計師事務所

Benison Associated CPA's Firm

台北市中山北路二段99號9樓
電話: (02) 二五五一四九〇〇 (16線)
傳真: (02) 二五三一〇〇六五

大慶證券股份有限公司 會計師查核報告

需昇(104)財審字第109號

大慶證券股份有限公司民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年六月三十日之個體資產負債表，與民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇四年一月一日至六月三十日、民國一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇三年一月一日至六月三十日之個體綜合損益表、暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務季報表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務季報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務季報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務季報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務季報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務季報告在所有重大方面係依照「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」、及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」編製，足以允當表達大慶證券股份有限公司民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年六月三十日之個體財務狀況，暨民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇四年一月一日至六月三十日、民國一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇三年一月一日至六月三十日之個體財務績效及個體現金流量。

此 致

大慶證券股份有限公司

公 鑒

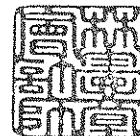
需昇聯合會計師事務所

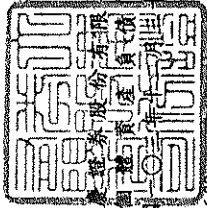
會計師：

會計師：

核准文號：(78)台財證(一)第21872號

核准文號：(87)台財證(六)第27051號





大華證券股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	資產	104.06.30	103.12.31	103.06.30	負債及股東權益	104.06.30	103.12.31	103.06.30
		金額	金額	金額		金額	金額	金額
		%	%	%		%	%	%
110000	流動資產				流動負債			
111000	現金及約當現金(附註六)	\$ 320,096	\$ 501,400	\$ 570,943	銀行借款(附註六)	\$ 415,000	\$ 1,167,000	\$ 1,005,000
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,794,857	1,876,851	2,101,883	應付商業本票(附註六)	2,444,252	1,993,404	2,112,560
113400	備供出售金融資產-流動	359,170	439,236	436,857	附買回債券負債(附註六)	67,918	123,184	103,500
	(附註六)				融券保證金	86,340	168,476	73,420
114010	附賣回債券投資(附註六)	19,200	20,024	0	應付證券保證金	98,723	191,886	83,448
114030	應收證券融資款(附註六)	2,693,566	2,886,082	30	期貨交易人權益	268,325	242,505	215,153
114040	轉融通保證金	0	1,404	0	應付票據	3,572	7,974	3,667
114050	應收轉融通保證金	0	1,374	0	應付帳款(附註六)	1,274,398	1,034,907	1,808,087
114070	客戶保證金專戶(附註六)	268,464	242,606	3	預收款項	608	125	3,363
114130	應收帳款(附註六)	1,398,708	1,112,531	12	代收款項	3,525	3,272	3,927
114150	預付款項	1,534	1,945	0	其他應付款(附註六)	51,919	65,080	279,683
114170	其他應收款(附註六)	21,317	4,967	0	本期所得稅負債(附註六)	11,955	15,377	13,465
119080	質押定期存款-流動(附註八)	1,262,800	1,232,800	13	其他流動負債	6	0	0
119120	代收承銷股款	11	11	0	流動負債合計	4,726,541	5,013,190	5,705,273
119990	其他流動資產	1,283	2,129	0				
	流動資產合計	8,141,006	8,323,360	88	非流動負債	55,041	54,831	110,089
120000	非流動資產				負債準備-非流動(附註六)	64	0	0
123100	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六)	5,918	5,918	0	存入保證金	55,105	54,831	110,089
123400	備供出售金融資產-非流動	184,000	184,000	2	非流動負債合計	4,781,646	5,068,021	5,815,362
124100	採用權益法之投資(附註六)	18,815	0	0				
125000	不動產及設備(附註六)	269,758	271,030	3	業主之權益	3,067,559	3,067,559	3,067,559
127000	無形資產(附註六)	58,061	56,969	1	股本公積	12,128	12,128	12,128
128000	遞延所得稅資產(附註六)	1,660	2,213	0	資本公積-股票溢價	29	29	29
129010	營業保證金(附註六)	395,000	465,000	5	資本公積-處分資產增益	0	0	0
129020	交割結算基金(附註六)	61,697	61,834	1	保留盈餘	204,777	195,031	195,031
129030	存出保證金(附註六)	128,244	128,548	1	法定盈餘公積	1,203,825	1,124,855	1,124,855
129130	預付設備款	8,679	7,227	0	特別盈餘公積	99,512	105,934	234,469
129990	其他非流動資產	2,147	2,888	0	未分配盈餘(附註六)	(94,491)	(64,570)	(67,049)
	非流動資產合計	1,133,979	1,185,627	12	其他權益			
					備供出售金融資產未實現評價(損)益(附註六)			
					權益總計	4,493,339	4,440,966	4,567,022
資產總計		\$ 9,274,985	\$ 9,508,987	100	負債及權益總計	\$ 9,274,985	\$ 9,508,987	\$ 10,382,384
						100	100	100

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

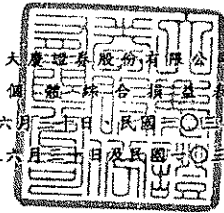
經理人：



董事長：

會計主管：





民國一〇四年四月一日至六月三十日 民國一〇三年四月一日至六月三十日、
民國一〇四年一月一日至六月三十日 民國一〇三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

代 碼	項 目	104.04.01~104.6.30		103.04.01~103.6.30		104.01.01~104.6.30		103.01.01~103.6.30	
		全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%
400000	收益								
401000	經紀手續費收入	\$ 93,588	71	\$ 118,905	37	\$ 176,442	59	\$ 227,730	49
404000	承銷業務收入	1,994	2	332	0	3,770	1	804	0
410000	營業證券出售淨利益(損失)	(18,440)	(14)	963	0	(10,055)	(3)	3,156	1
421200	利息收入	45,423	34	41,511	13	90,696	30	82,443	18
421300	股利收入	13,619	10	12,125	4	13,619	5	12,125	3
421500	營業證券透過損益按公允價值衡 量之淨利益(損失)	(3,880)	3	143,741	45	23,296	8	138,860	30
428000	其他營業收益	(113)	(0)	(372)	(0)	(249)	(0)	(675)	(0)
	合 計	132,191	100	317,205	100	297,519	100	464,443	100
500000	費用								
501000	經紀經手費支出	(5,800)	(4)	(7,015)	(2)	(10,840)	(4)	(13,266)	(3)
502000	自營經手費支出	(131)	(0)	(116)	(0)	(229)	(0)	(217)	(0)
503000	轉融通手續費支出	(9)	(0)	(25)	(0)	(28)	(0)	(92)	(0)
504000	承銷作業手續費支出	(24)	(0)	(7)	(0)	(24)	(0)	(20)	(0)
521200	財務成本	(7,005)	(5)	(5,764)	(2)	(14,122)	(5)	(11,302)	(2)
524300	結算交割服務費支出	(937)	(1)	(720)	(0)	(1,714)	(1)	(1,180)	(0)
528000	其他營業支出	(988)	(1)	(1,056)	(0)	(1,587)	(1)	(1,655)	(0)
531000	員工福利費用	(73,132)	(55)	(80,173)	(25)	(146,110)	(49)	(154,070)	(33)
532000	折舊及攤銷費用	(4,841)	(4)	(4,038)	(1)	(9,423)	(3)	(8,031)	(2)
533000	其他營業費用	(38,511)	(29)	(40,656)	(13)	(78,609)	(26)	(80,657)	(17)
	合 計	(131,378)	(99)	(139,570)	(44)	(262,686)	(88)	(270,490)	(58)
601100	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額(附註六)	(1,185)	(1)	0	0	(1,185)	(0)	0	0
602000	其他利益及損失(附註六)	38,733	29	33,375	11	60,516	20	47,702	10
902001	稅前淨利	38,361	29	211,010	67	94,164	32	241,655	52
701200	所得稅費用(附註六)	(7,807)	(6)	(7,799)	(2)	(11,870)	(4)	(15,663)	(3)
902002	繼續營業單位本期淨利	30,554	23	203,211	64	82,294	28	225,992	49
902005	本期淨利	\$ 30,554	23	\$ 203,211	64	\$ 82,294	28	\$ 225,992	49
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
805620	備供出售金融資產未實現利益 (損失)	\$ (4,147)		\$ (48,903)		\$ (29,921)		\$ (61,957)	
805190	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之其他綜合損益份額 (附註六)	0		0		0		0	
805000	本期其他綜合損益(稅後淨利)	\$ (4,147)		\$ (48,903)		\$ (29,921)		\$ (61,957)	
902006	本期綜合損益總額	\$ 26,407		\$ 154,308		\$ 52,373		\$ 164,035	
基本每股盈餘									
975010	繼續營業單位淨利	\$ 0.13	\$ 0.10	\$ 0.69	\$ 0.66	\$ 0.31	\$ 0.27	\$ 0.79	\$ 0.74
	本期淨利	\$ 0.13	\$ 0.10	\$ 0.69	\$ 0.66	\$ 0.31	\$ 0.27	\$ 0.79	\$ 0.74

(單位:元)(附註六)

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長:



經理人:



會計主管:



大慶證券有限公司 股東權益變動表

民國一〇四年一月一日至六月三十日
及民國一〇三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

項 目	股本	資本公積	法定盈餘公積	保 留 盈 餘		其他權益項目		總 計
				特別盈餘公積	未分配盈餘	備抵出售金融資產公允價值變動	其他權益項目	
一〇三年一月一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 171,709	\$ 1,138,163	\$ 233,220	\$ (5,092)	\$	\$ 4,617,716
一〇二年度盈餘指撥及分配(註一)								
提列法定盈餘公積	0	0	23,322	0	(23,322)	0	0	0
提列特別盈餘公積	0	0	0	46,644	(46,644)	0	0	0
特別盈餘公積迴轉	0	0	0	(59,952)	59,952	0	0	0
普通股現金股利	0	0	0	0	(214,729)	0	0	(214,729)
一〇三年上半年度淨利	0	0	0	0	225,992	0	0	225,992
一〇三年上半年度其他綜合損益	0	0	0	0	0	(61,957)	(61,957)	(61,957)
本期綜合損益總額	0	0	0	0	225,992	(61,957)	(61,957)	164,035
一〇三年六月三十日餘額	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 195,031	\$ 1,124,855	\$ 234,469	\$ (67,049)	\$	\$ 4,567,022
一〇四年一月一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 195,031	\$ 1,124,855	\$ 105,934	\$ (64,570)	\$	\$ 4,440,966
一〇三年度盈餘指撥及分配(註二)								
提列法定盈餘公積	0	0	9,746	0	(9,746)	0	0	0
提列特別盈餘公積	0	0	0	19,492	(19,492)	0	0	0
股東權益減項金額, 提列等額特別盈餘公積	0	0	0	59,478	(59,478)	0	0	0
一〇四年上半年度淨利	0	0	0	0	82,294	0	0	82,294
一〇四年上半年度其他綜合損益	0	0	0	0	0	(29,921)	(29,921)	(29,921)
本期綜合損益總額	0	0	0	0	82,294	(29,921)	(29,921)	52,373
一〇四年六月三十日餘額	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 204,777	\$ 1,203,825	\$ 99,512	\$ (94,491)	\$	\$ 4,493,339

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長:

經理人:

會計主管:

大慶證券股份有限公司
個體現金流量表
民國一〇四年一月一日至六月三十日
及民國一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	104年上半年度	103年上半年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 94,164	\$ 241,655
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	7,523	6,290
攤提費用	1,900	1,741
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	(23,540)	(141,633)
利息費用	14,122	11,302
利息收入(含財務收入)	(101,015)	(91,977)
股利收入	(34,931)	(30,112)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	1,185	0
呆帳損失轉列收入數	(7)	(22)
處分及報廢不動產及設備損失	806	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-流動減少(增加)	105,534	(201,831)
附賣回債券投資減少	824	15,120
應收證券融資款減少(增加)	192,516	(155,529)
轉融通保證金減少	1,404	29,263
應收轉融通擔保價款減少	1,374	26,161
客戶保證金專戶增加	(25,858)	(9,384)
應收帳款增加	(286,177)	(78,799)
預付款項減少	411	2,459
其他應收款增加	(16,350)	(12,711)
備供出售金融資產減少	50,145	16,543
其他流動資產減少	846	90,404
催收款項減少	7	22
附買回債券負債減少	(55,266)	(14,864)
融券保證金減少	(82,136)	(92,992)
應付融券擔保價款減少	(93,163)	(105,985)
期貨交易人權益增加	25,820	9,327
應付票據減少	(4,402)	(3,517)
應付帳款增加	239,491	134,147
預收款項增加	483	3,295

轉下頁

承上頁

營運產生之現金

代收款項增加(減少)	253	(97,914)
其他應付款減少	(13,161)	(216)
其他流動負債增加	6	0
負債準備增加	210	722
收取之利息	90,696	82,443
收取之股利	13,619	12,125
支付之利息	(612)	(582)
支付之所得稅	(14,739)	(12,510)

營業活動之淨現金流入(出)

91,982	(367,559)
--------	-----------

投資活動之現金流量

處分備供出售金融資產	0	800
取得採用權益法之投資	(20,000)	0
取得不動產及設備	(7,253)	(9,396)
處分不動產及設備	196	0
其他金融資產(增加)減少	(30,000)	9,000
營業保證金減少(增加)	70,000	(25,000)
交割結算基金減少(增加)	137	(418)
存出保證金減少	304	711
其他非流動資產-其他增加	(48)	(129)
無形資產增加	(2,203)	(600)
預付設備款增加	(1,452)	(283)
收取之利息	10,319	9,534
收取之股利	21,312	17,987

投資活動之淨現金流入

41,312	2,206
--------	-------

籌資活動之現金流量

短期借款(減少)增加	(752,000)	130,000
應付商業本票增加	450,848	313,410
存入保證金增加	64	0
支付之利息	(13,510)	(10,720)

籌資活動之淨現金流(出)入

(314,598)	432,690
-----------	---------

本期現金及約當現金(減少)增加數

(181,304)	67,337
-----------	--------

期初現金及約當現金餘額

501,400	503,606
---------	---------

期末現金及約當現金餘額

\$ 320,096	\$ 570,943
------------	------------

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長: 

經理人: 

會計主管: 

大慶證券股份有限公司
個體財務季報表附註
民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日
及民國一〇三年六月三十日
(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

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)104年及103年6月30日員工人數分別為382人及392人。

二、通過個體財務季報告之日期及程序：

本個體財務季報告已於民國104年8月20日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用：

(一)依據金融監督管理委員會(以下簡「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030029342 號及 1030010325 號函,本公司應自 104 年起開始適用經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「國際財務報導準則」)。

新發布/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 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 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
	「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日
	「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 號之修正	「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
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
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	員工福利	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
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	投資個體	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	金融資產及金融負債互抵	2014 年 1 月 1 日

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

經評估後本公司認為除下列各項所述之表達方式與揭露內容有所變動外，適用 2013 年版國際財務報導準則不致對個體財務季報告之資產、負債、權益及綜合損益項目造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含備供出售金融資產未實現利益(損失)。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務季報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對公司財務狀況與經營績效無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。國際財務報導準則第 13 號之衡量規定係自 104 年起推延適用。

(二) 經國際會計準則理事會發布但尚未生效及經金管會認可

新發布／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日(註 1)
國際財務報導準則第 9 號	金融工具	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	強制生效日及過渡揭露	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號	管制遞延帳戶	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	確定福利計劃：員工提撥金	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 21 號解釋	公課	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號	「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正	「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正	「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正	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 號之修正	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	揭露計畫	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	單獨財務報表中之權益法	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正	投資者與其關聯企業或合資者之資產出售或投入	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正	投資個體：合併報表例外規定之適用	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正	聯合營運權益之取得	2016 年 1 月 1 日

註1：除另註明外，上述新發佈／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本個體財務季報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對個體財務狀況與個體財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務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及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本個體財務季報告並未包含整份年度個體財務報告所規定之所有國際財務報導準則揭露資訊。

(二) 編製基礎：

1. 個體財務季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，個體財務季報表均以新台幣千元為單位。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務季報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於編製個體相關財務季報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務季報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額」。

(三) 合併概況：無

(四) 外幣交易

本公司之個體財務季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個體財務季報表。

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。(包括合約期間 12 個月內之定期存款)

(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」。

(3)透過損益按公允價值衡量之債務工具投資產生之股利收入，於本公司收取股利之權利確立時，列入綜合損益表之「股利收入」。

依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

以成本衡量之金融資產

「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於綜合損益表項目之其他利益及損失項下。

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，包括持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成本衡量，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)採用權益法之投資

於編製個體財務季報告時，本公司對子公司採用權益法處理。

- 1.子公司係指本公司具有控制之個體。
- 2.在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。
- 3.當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。
- 4.當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。
- 5.對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。
- 6.本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務季報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務季報告。

(十一)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」。

(十二)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

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十七)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。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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。

(十八) 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。

(十九) 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

本公司編製個體財務季報表時，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)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(四)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。

(五)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	104.06.30	103.12.31	103.06.30
零用金	\$ 559	\$ 641	\$ 541
支票存款	4,776	117,669	10,500
活期存款	79,761	138,090	269,902
定期存款	235,000	245,000	290,000
合計	<u>\$ 320,096</u>	<u>\$ 501,400</u>	<u>\$ 570,943</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104.06.30、103.12.31及103.06.30利率區間分別為年息0.52%~0.83%、0.52%~1.36%及0.52%~1.36%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
1.開放式基金及貨幣市場工具：			
受益憑證	\$ 213,325	\$ 201,386	\$ 222,448
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	19,752	19,507	15,681
小 計	<u>233,077</u>	<u>220,893</u>	<u>238,129</u>
2.營業證券-自營：			
上市股票	1,026,470	1,200,834	1,242,994
上櫃股票	301,982	288,396	290,956
興櫃股票	0	28,204	20,000
營業證券-自營評價調整	138,904	109,924	282,914
小 計	<u>1,467,356</u>	<u>1,627,358</u>	<u>1,836,864</u>
3.營業證券-承銷：			
上櫃股票	0	0	3,000
可轉換公司債	46,568	27,508	17,000
興櫃股票	52,449	0	0
營業證券-承銷評價調整	(4,593)	1,092	6,890
小 計	<u>94,424</u>	<u>28,600</u>	<u>26,890</u>
合 計	<u>\$ 1,794,857</u>	<u>\$ 1,876,851</u>	<u>\$ 2,101,883</u>

上開透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動民國104.06.30、103.12.31及103.06.30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

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
B401CT-南亞塑膠	\$ 50,046	\$ 100,191	\$ 100,291
上市公司股票	403,615	403,615	403,615
評價調整	(94,491)	(64,570)	(67,049)
合 計	\$ 359,170	\$ 439,236	\$ 436,857

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 B401CT-南亞塑膠公司債票面利率為 1.43%，每年付息一次，到期日為民國一〇五年六月廿七日。(一〇四年六月廿七日先還本 50%，計 50,000 千元)

(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 104.06.30、103.12.31、及 103.06.30 以後按約定價格賣回有價證券之價款分別為 19,208 千元、20,033 千元及 0 千元，利率區間分別為 0.57%、0.545%及--%。

(五)應收證券融資款

項目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
集中市場	\$ 2,027,802	\$ 2,274,878	\$ 2,231,903
櫃檯市場	665,764	611,204	570,255
合 計	\$ 2,693,566	\$ 2,886,082	\$ 2,802,158

(六)客戶保證金專戶

項目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
銀行存款	\$ 153,416	\$ 160,397	\$ 128,421
期貨結算機構結算餘額	104,946	71,920	76,892
其他期貨商結算餘額	10,102	10,289	10,010
合 計	\$ 268,464	\$ 242,606	\$ 215,323

(七)應收帳款

項目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
應收代買證券價款	\$ 642,653	\$ 492,788	\$ 1,045,643
應收交割帳款-受託買賣	599,518	399,722	684,998
交割代價	24,622	126,580	(31,743)
應收帳款-其他	131,915	93,441	109,694
合 計	\$ 1,398,708	\$ 1,112,531	\$ 1,808,592

(八)其他應收款

項目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
應退以往年度營所稅款	\$ 0	\$ 0	\$ 6,460
承銷輔導收入	340	110	0
複委任費用	0	100	0
應收利息	685	648	682
應收債息	6	733	12
經紀手續費收入	1,797	1,398	2,903
代徵交易稅獎金	243	130	339
場租收入	2,206	1,756	2,608
股利收入	14,876	0	12,125
員工借支	600	0	0
包銷證券報酬	507	0	0
其他	57	92	155
小 計	21,317	4,967	25,284
減：備抵呆帳	(0)	(0)	(0)
合 計	\$ 21,317	\$ 4,967	\$ 25,284

(九)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	104.06.30		103.12.31		103.06.30	
	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%
福隆尖端科技(股)公司	278	0.03%	278	0.03%	278	0.03%
延會環保服務(股)公司	700	0.27%	700	0.27%	700	0.27%
遠東航空(股)公司	2,758	0.00%	2,758	0.00%	2,758	0.00%
小計	9,654		9,654		9,654	
減：累計減損	(3,736)		(3,736)		(3,736)	
合計	\$ 5,918		\$ 5,918		\$ 5,918	
上開以成本衡量之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	104.06.30		103.12.31		103.06.30	
	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%
上開備供出售金融資產-非流動未供作質押品。						

(十一)採用權益法之投資

1.明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	104.06.30		103.12.31		103.06.30	
	金	額 持 股 比 例 (%)	金	額 持 股 比 例 (%)	金	額 持 股 比 例 (%)
大慶證券投資顧問(股)公司	\$	18,815 100.00%	\$	0 0.00%	\$	0 0.00%
減：累計減損		0		0		0
淨額	\$	18,815 100.00%	\$	0 0.00%	\$	0 0.00%
上開備供出售金融資產-非流動未供作質押品。						

2.本公司於民國 104.01.01~06.30、103.01.01~103.12.31 及 103.01.01~06.30 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額：

被 投 資 公 司 名 稱	104.01.01~06.30	103.01.01~12.31	103.01.01~06.30
大慶證券投資顧問(股)公司	\$ (1,185)	\$ 0	\$ 0

3.本公司於民國 103.8.15 投資大慶證券投資顧問(股)公司 20,000 千元，取得被投資公司普通股 2,000 千股，佔被投資公司 100.00%之股權，並於 104.07.23 取得主管機關核發之營業執照。

4.民國 104.01.01~06.30、103.01.01~12.31 及 103.01.01~06.30 採權益法評價認列之投資損益，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表評價而得。

5.截至民國 104.01.01~06.30、103.01.01~12.31 及 103.01.01~06.30，本公司採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

(十二)不動產及設備

成	本	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
104.01.01		\$	161,340	\$	79,295		\$	155,060	\$	58,544		\$	454,239	
增添			0		0			6,903		350			7,253	
處分			0		0			(4,335)		(0)			(4,335)	
104.06.30		\$	161,340	\$	79,295		\$	157,628	\$	58,894		\$	457,157	

成	本	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
103.01.01		\$	161,340	\$	79,295		\$	148,025	\$	58,282		\$	446,942	
增添			0		0			13,742		262			14,004	
處分			0		0			(6,707)		0			(6,707)	
103.12.31		\$	161,340	\$	79,295		\$	155,060	\$	58,544		\$	454,239	

成	本	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
103.01.01		\$	161,340	\$	79,295		\$	148,025	\$	58,282		\$	446,942	
增添			0		0			9,166		230			9,396	
處分			0		0			(2,150)		0			(2,150)	
103.06.30		\$	161,340	\$	79,295		\$	155,041	\$	58,512		\$	454,188	

累計折舊及減損	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
104.01.01	\$	26,265	\$	103,767	\$	53,177	\$	183,209			
折舊		728		5,596		1,199		7,523			
處分		0		(3,333)		0		(3,333)			
104.06.30	\$	26,993	\$	106,030	\$	54,376	\$	187,399			

累計折舊及減損	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
103.01.01	\$	24,810	\$	100,402	\$	50,633	\$	175,845			
折舊		1,455		9,119		2,544		13,118			
處分		0		(5,754)		0		(5,754)			
103.12.31	\$	26,265	\$	103,767	\$	53,177	\$	183,209			

累計折舊及減損	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
103.01.01	\$	24,810	\$	100,402	\$	50,633	\$	175,845			
折舊		728		4,291		1,271		6,290			
處分		0		(2,150)		0		(2,150)			
103.06.30	\$	25,538	\$	102,543	\$	51,904	\$	179,985			

淨帳面金額	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
104.06.30	\$	161,340	\$	52,302	\$	51,598	\$	4,518	\$	269,758			
103.12.31	\$	161,340	\$	53,030	\$	51,293	\$	5,367	\$	271,030			
103.06.30	\$	161,340	\$	53,757	\$	52,498	\$	6,608	\$	274,203			

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。

(十三)無形資產

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
成本：											
104.1.1		\$	51,655	\$	11,398	\$	63,053				
本期新增			0		2,203		2,203				
本期減少			0		0		0				
104.6.30		\$	51,655	\$	13,601	\$	65,256				

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
成本：											
103.1.1		\$	51,655	\$	7,940	\$	59,595				
本期新增			0		3,458		3,458				
本期減少			0		0		0				
103.12.31		\$	51,655	\$	11,398	\$	63,053				

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
成本：											
103.1.1		\$	51,655	\$	7,940	\$	59,595				
本期新增			0		600		600				
本期減少			0		0		0				
103.6.30		\$	51,655	\$	8,540	\$	60,195				

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
累積攤銷：											
104.1.1		\$	0	\$	6,084	\$	6,084				
本期新增			0		1,111		1,111				
本期減少			0		0		0				
104.6.30		\$	0	\$	7,195	\$	7,195				

項	目	商	譽	電 腦 軟 體 成 本	合	計
累積攤銷：						
103.1.1		\$	0	\$	4,305	\$ 4,305
本期新增			0		1,779	1,779
本期減少			0		0	0
103.12.31		\$	0	\$	6,084	\$ 6,084

累積攤銷：						
103.1.1		\$	0	\$	4,305	\$ 4,305
本期新增			0		879	879
本期減少			0		0	0
103.6.30		\$	0	\$	5,184	\$ 5,184

項	目	商	譽	電 腦 軟 體 成 本	合	計
淨帳面金額						
104.6.30		\$	51,655	\$	6,406	\$ 58,061
103.12.31		\$	51,655	\$	5,314	\$ 56,969
103.6.30		\$	51,655	\$	3,356	\$ 55,011

(十四)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 104.06.30、103.12.31 及 103.06.30 分別以定期存單 395,000 千元、465,000 千元及 465,000 千元繳存於金融機構，作為營業保證金。

(十五)交割結算基金

項	目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
台灣證券交易所(股)公司	\$	25,123	\$ 25,856	\$ 25,856
台灣期貨交易所(股)公司		21,463	21,322	21,315
財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心		15,111	14,656	14,656
合	計	\$ 61,697	\$ 61,834	\$ 61,827

(十六)存出保證金

項	目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
租賃房屋及停車場保證金	\$	110,436	\$ 110,444	\$ 110,444
高爾夫球證保證金		13,500	13,500	13,500
債券給付結算保證金		1,000	1,000	1,000
車輛租賃保證金		2,488	2,808	2,928
其他		820	796	797
合	計	\$ 128,244	\$ 128,548	\$ 128,669

(十七)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	104.06.30	103.12.31	103.06.30
催 收 款 項	\$ 33,734	\$ 33,742	\$ 33,749
減：備抵壞帳	(33,734)	(33,742)	(33,749)
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 0

(十八)銀行借款

民國 104.06.30、103.12.31 及 103.06.30 銀行借款均為擔保借款，其利率區間均為年息 1.02%，擔保品均為「定存單、備供出售金融資產-流動-上市公司股票、土地、建築物」(詳附註八)。

(十九)應付商業本票

1.明細如下：

104.06.30			
債 權 人	債 務 內 容	金 額	
萬通票券金融(股)公司	商業本票	\$	243,000
國際票券金融(股)公司	商業本票		140,000
中華票券金融(股)公司	商業本票		140,000
兆豐票券金融(股)公司	商業本票		140,000
陽信銀行(股)公司	商業本票		560,000
台新銀行(股)公司	商業本票		580,000
聯邦銀行(股)公司	商業本票		642,000
小 計			2,445,000
減：應付商業本票折價			(748)
合 計		\$	2,444,252

103.12.31			
債 權 人	債 務 內 容	金 額	
萬通票券金融(股)公司	商業本票	\$	185,000
國際票券金融(股)公司	商業本票		50,000
陽信銀行(股)公司	商業本票		627,000
台新銀行(股)公司	商業本票		425,000
聯邦銀行(股)公司	商業本票		707,000
小 計			1,994,000
減：應付商業本票折價			(596)
合 計		\$	1,993,404

103.06.30				
債 權 人	債 務 內 容	金 額		
陽 信 銀 行 (股) 公 司	商業本票	\$	560,000	
聯 邦 銀 行 (股) 公 司	商業本票		650,000	
台 新 銀 行 (股) 公 司	商業本票		903,000	
小 計			2,113,000	
減：應付商業本票折價			(440)	
合 計		\$	2,112,560	

2.上項利率區間 104.06.30、103.12.31 及 103.06.30 分別為 0.56%~0.86%、0.6%~0.9% 及 0.66%~0.86%。

3.上項擔保品 104.06.30、103.12.31 及 103.06.30 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)

(二十)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 104.06.30、103.12.31 及 103.06.30 以後按約定價格買回有價證券之價款分別為 67,938 千元、123,233 千元及 103,548 千元，利率區間分別為 0.5%~0.63%、0.45%~0.635%及 0.6%~0.65%。

(廿一)應付帳款

項 目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
應付託售證券價款	\$ 661,245	\$ 528,634	\$ 1,101,469
應付交割帳款-受託買賣	592,579	483,864	629,634
應付帳款 - 其他	20,574	22,409	76,984
合 計	\$ 1,274,398	\$ 1,034,907	\$ 1,808,087

(廿二)其他應付款

項 目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
薪 津	\$ 28,812	\$ 39,553	\$ 30,845
保 險 費	3,804	3,953	3,695
營 業 稅	2,213	2,128	2,381
現 金 股 利	0	0	214,729
員工紅利及董監酬勞	1,152	1,473	7,141
伙 食 費	643	674	673
退 休 金	1,830	2,053	1,668
財 務 費 用	105	0	250
受託買賣手續費收入折讓	13,071	14,119	17,999
其 他	289	1,127	302
合 計	\$ 51,919	\$ 65,080	\$ 279,683

(廿三)股本(單位：新台幣元)

- 1.本公司民國104.06.30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103.12.31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103.06.30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。

(廿四)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。
 - (4)依一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董監酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前，配合修改公司章程。
本公司一〇三年度之盈餘分配議案，業經董事會於一〇四年四月三十日決議不分派股利，並於一〇四年六月十八日召開股東會，決議通過之盈餘分配及每股股利如下：

項 目	一 〇 三 年 度	
	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法 定 盈 餘 公 積	\$ --	\$ --
特 別 盈 餘 公 積	--	--
普 通 股 股 票 股 利	--	--
普 通 股 現 金 股 利	--	--
合 計	\$ --	\$ --

本公司有關一〇三年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為0千元及0千元，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.本公司一〇四年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為576千元及576千元，其估列係以本期稅後淨利為基礎，若有配發股票紅利之股數計算係依據一〇五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，則列為一〇五年度損益。

(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：

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

(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		
	104.06.30	103.12.31	103.06.30	104.06.30	103.12.31	103.06.30
融資擔保證券	148,465	159,706	158,102	\$ 4,203,920	\$ 4,740,728	\$ 4,909,323
融券標的證券	1,317	3,680	1,679	\$ 98,162	\$ 206,912	\$ 89,341

(廿七)所得稅

1.

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
(1)遞延所得稅資產：			
a.遞延所得稅資產總額	\$ 1,660	\$ 2,213	\$ 0
b.產生遞延所得稅資產之暫時性差異			
商譽所產生之可減除暫時性差異	9,763	13,017	0
(2)遞延所得稅資產-非流動	1,660	2,213	0
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	0	0	0
淨遞延所得稅資產-非流動	\$ 1,660	\$ 2,213	\$ 0

2.民國 104 年上半年度、103 年度及 103 年上半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：

	104 年上半年度	103 年度	103 年上半年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 16,008	\$ 22,047	\$ 41,081
證券交易(利益)損失	1,709	3,751	(537)
出售投資(利益)損失	(2,151)	(527)	(67)
營業證券評價損失(利益)損失	(3,960)	6,788	(23,606)
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	(42)	(1,122)	(472)
其他(稅務調整)	306	(6,395)	(736)
合 計	\$ 11,870	\$ 24,542	\$ 15,663

	104 年上半年度	103 年度	103 年上半年度
3.當期所得稅費用：			
期初當期所得稅負債	\$ 15,377	\$ 4,499	\$ 4,499
期初本期所得稅費用	11,870	24,542	15,663
補繳以前年度營所稅款	0	(2,719)	0
以前年度低估所得稅	0	0	(933)
遞延所得稅(減少)增加	(553)	2,213	0
暫繳及扣繳稅額	(1,218)	(8,659)	(1,265)
本期實際給付所得稅負債	(13,521)	(4,499)	(4,499)
期末本期所得稅負債	\$ 11,955	\$ 15,377	\$ 13,465

4.兩稅合一相關資訊：	104.06.30	103.12.31	103.06.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 168,085	\$ 173,691	\$ 152,072

本公司得分配股東之可扣抵稅額應以盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因此本公司股東於分配八十七年及以後年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整盈餘分配日前，依所得稅法規定可產生之各項可扣抵金額。惟新修訂所得稅法規定自 104 年 1 月 1 日起，我國境內居住個人股東獲配股利淨額之可扣抵稅額為原可扣抵稅額之半數。

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。

	103 年度	103 年度	102 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	20.48%	20.48%

5.未分配盈餘相關資訊：	104.06.30	103.12.31	103.06.30
八十六年及以前年度未分配盈餘	\$ 0	\$ 0	\$ 0
八十七年及以後年度未分配盈餘	99,512	105,934	234,469
合計	\$ 99,512	\$ 105,934	\$ 234,469

6.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一〇二年度。

(廿八)其他營業收益

	104.04.01~06.30	103.04.01~06.30	104.01.01~06.30	103.01.01~06.30
錯帳收入	\$ 33	\$ 17	\$ 34	\$ 18
減：錯帳損失	(146)	(389)	(283)	(693)
合計	\$ (113)	\$ (372)	\$ (249)	\$ (675)

(廿九)財務成本

	104.04.01~06.30	103.04.01~06.30	104.01.01~06.30	103.01.01~06.30
融券之利息	\$ 90	\$ 98	\$ 263	\$ 238
附買回債券之利息	183	166	349	344
借款之利息	6,732	5,500	13,510	10,720
合計	\$ 7,005	\$ 5,764	\$ 14,122	\$ 11,302

(三十)本期發生之員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用如下:

功能力 性質別	104.04.01~06.30				103.04.01~06.30				104.01.01~06.30				103.01.01~06.30			
	屬於營業 成本	屬於營業 費用	屬於營業 者	合 計	屬於營業 成本	屬於營業 費用	屬於營業 者	合 計	屬於營業 成本	屬於營業 費用	屬於營業 者	合 計	屬於營業 成本	屬於營業 費用	屬於營業 者	合 計
員工福利費用	--	73,132		73,132	--	80,173		80,173	--	146,110		146,110	--	154,070		154,070
薪資費用	--	61,443		61,443	--	67,685		67,685	--	121,222		121,222	--	129,529		129,529
勞健保費用	--	5,921		5,921	--	5,722		5,722	--	12,285		12,285	--	11,679		11,679
退休金費用	--	3,570		3,570	--	3,797		3,797	--	7,367		7,367	--	7,580		7,580
其他員工福利費用	--	2,198		2,198	--	2,969		2,969	--	5,236		5,236	--	5,282		5,282
折舊費用	--	3,915		3,915	--	3,194		3,194	--	7,523		7,523	--	6,290		6,290
攤銷費用	--	926		926	--	844		844	--	1,900		1,900	--	1,741		1,741
其他營業費用	--	38,511		38,511	--	40,656		40,656	--	78,609		78,609	--	80,657		80,657

(卅一)其他利益及損失

	103.04.01~06.30	102.04.01~06.30	104.01.01~06.30	103.01.01~06.30
財務收入	\$ 5,019	\$ 4,732	\$ 10,319	\$ 9,534
處分不動產及設備	(807)	0	(806)	0
淨利益(損失)				
透過損益按公允價	4,388	1,880	244	2,774
值衡量之金融資產				
利益				
處分投資利益	0	0	12,651	392
股利收入	21,312	17,987	21,312	17,987
其他營業外收入	10,009	9,994	19,114	19,157
其他營業外支出	(1,188)	(1,218)	(2,318)	(2,142)
合計	\$ 38,733	\$ 33,375	\$ 60,516	\$ 47,702

(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 104.04.01~06.30、103.04.01~06.30、104.01.01~06.30 及 103.01.01~06.30 認列確定提撥計畫之金額分別為 2,758 千元、2,500 千元、5,742 千元及 4,986 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 104.06.30、103.12.31 及 103.06.30，專戶餘額分別為 82,820 千元、80,332 千元及 77,929 千元。

本公司民國 104.04.01~06.30、103.04.01~06.30、104.01.01~06.30 及 103.01.01~06.30 認列確定福利計畫之費用金額分別為 812 千元、1,297 千元、1,625 千元及 2,594 千元。

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	103 年度	102 年度
期初金額	\$ (2,550)	7,470
當期精算損益	(7,690)	(10,020)
期末金額	\$ (10,240)	(2,550)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務	\$ (135,163)	\$ (188,754)
計畫資產之公允價值	80,332	79,388
提撥狀況	(54,831)	(109,366)
應計退休金負債帳列數	\$ (54,831)	\$ (109,366)

確定福利義務之現值變動如下

	103 年度	102 年度
期初之確定福利義務	\$ (188,754)	\$ (180,832)
當期服務成本	(3,107)	(3,380)
利息成本	(3,253)	(2,636)
支付之福利	68,328	8,000
預計給付義務損(益)	(126,786)	(178,575)
期末之確定福利義務	<u>\$ (135,163)</u>	<u>\$ (188,754)</u>

計畫資產公允價值變動如下

	103 年度	102 年度
期初之計畫資產公允價值	\$ 79,388	\$ 77,001
計畫資產預期報酬	1,172	830
雇主提撥數	67,414	9,398
支付之福利	(68,328)	(8,000)
精算利益	686	159
期末之計畫資產公允價值	<u>\$ 80,332</u>	<u>79,388</u>

截至民國 104 年 6 月 30 日，本公司之確定福利預期於未來十二個月提撥 3,250 千元。

計畫資產公允價值之百分比列示如下

項	目	103/11	102/12
自行運用		55.56 %	57.15 %
轉存金融機構		18.82 %	22.86 %
短期票券		2.50 %	4.10 %
公債、金融債券、公司債及證券化商		11.53 %	9.37 %
貨幣型基金		1.04 %	0.00 %
股票及受益憑證投資(含期貨)		10.78 %	8.41 %
國外投資		10.89 %	12.41 %
固定收益類		6.01 %	7.51 %
權益證券		3.91 %	4.11 %
另類投資		0.97 %	0.79 %
委託經營		44.44 %	42.85 %
國內委託經營		18.46 %	20.95 %
國外委託經營		25.98 %	21.90 %
固定收益類		8.67 %	10.60 %
權益證券		15.31 %	11.30 %
另類投資		2.00 %	0.00 %
合計		<u>100.00 %</u>	<u>100.00 %</u>

本公司民國一〇三年度計畫資產之實際報酬為 1,858 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

	103.12.31	102.12.31
折現率	1.75%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	2.5%	2.5%

1.一〇三年度及一〇二年度折現率、退休基金/福利資產預期報酬率分別如變動 0.5%。

2.薪資調整率如變動 0.5%，將導致下列影響：

	103 年度		102 年度	
	(1)增加數	(2)增加數	(1)增加數	(2)增加數
當期服務成本與利息成	\$ 7,336	\$ 6,753	\$ 11,580	\$ 10,714
本彙總數之影響				
確定福利義務之影響	\$ 7,336	\$ 6,753	\$ 11,580	\$ 10,714

民國一〇三年度及一〇二年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	103 年度	102 年度
期末確定福利義務之現值	\$ (135,163)	\$ (188,754)
期末計畫資產之公允價值	80,332	79,388
期末計畫之剩餘及短絀	(54,831)	(109,366)
計畫負債之經驗調整	0	0
計畫資產之經驗調整	\$ 0	\$ 0

(卅三)基本每股盈餘

1.本公司民國 104.04.01~06.30 及 104.01.01~06.30、103.04.01~06.30、103.01.01~06.30 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：

期 間	本 期 (損) 益 (分 子)		加權平均流通在外 股數(分母)(千股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
104.04.01~06.30	\$ 38,361	\$ 30,554	306,756	\$ 0.13	\$ 0.10
103.04.01~06.30	\$ 211,010	\$ 203,211	306,756	\$ 0.69	\$ 0.66
104.01.01~06.30	\$ 94,164	\$ 82,294	306,756	\$ 0.31	\$ 0.27
103.01.01~06.30	\$ 241,655	\$ 225,992	306,756	\$ 0.79	\$ 0.74

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 名 稱	104.06.30			103.12.31			103.06.30		
	金	額	百 分 比	金	額	百 分 比	金	額	百 分 比
大慶票券金融(股)公司	\$	1	0.00%	\$	1	0.00%	\$	0	0.00%
盧汶琪		50	0.02%		0	0.00%		0	0.00%
林志鎰		59	0.01%		0	0.00%		0	0.00%
郭錫榮		30	0.01%		108	0.04%		66	0.03%
王宏森		50	0.02%		40	0.02%		50	0.02%
陳建安		0	0.00%		0	0.00%		13	0.01%
詹金陸		469	0.17%		0	0.00%		0	0.00%
莊明理		47	0.02%		47	0.02%		0	0.00%
趙理		22	0.01%		35	0.02%		26	0.01%
劉大賢		859	0.32%		226	0.09%		462	0.21%
劉玉峰		0	0.00%		3	0.00%		3	0.01%
合計	\$	1,557	0.58%	\$	460	0.19%	\$	620	0.29%

3.應付票據：

關 係 人 名 稱	104.06.30			103.12.31			103.06.30		
	金	額	百 分 比	金	額	百 分 比	金	額	百 分 比
北濱育樂事業(股)公司	\$	31	0.87%	\$	56	0.70%	\$	51	1.39%

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：

關 係 人 名 稱	104.04.01~06.30	
	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 228	\$ 250

關 係 人 名 稱	103.04.01~06.30	
	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 228	\$ 250

關 係 人 名 稱	104.01.01~06.30	
	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 456	\$ 250

關 係 人 名 稱	103.01.01~06.30	
	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 456	\$ 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	104/06/30				104.04.01~06.30				104/06/30				104.04.01~06.30			
	附 賣		回		賣		回		附 買		回		買		回	
	承作金額	附 承作金額	最高餘額	利息收入	最高餘額	利息收入	附 承作金額	最高餘額	附 承作金額	最高餘額	利息支出	附 承作金額	最高餘額	買斷交易 承作金額	買斷交易 承作金額	賣斷交易 承作金額
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0	\$ 0	0	\$ 419	\$ 1,671	\$ 0	\$ 419	1	\$ 5	\$ 1,671	\$ 0	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	0	0	0	236	0	0	0	13	236	0	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	0	0	612	1,834	0	612	1	1	1,834	0	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	0	0	114	343	0	114	0	0	343	0	0	0
劉大賢	0	0	0	0	0	0	542	2,158	0	542	1	1	2,158	0	0	0
廖秀芬	0	0	0	0	0	0	352	1,408	0	352	1	1	1,408	0	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0	\$ 0	0	\$ 2,039	\$ 7,650	\$ 0	\$ 2,039	4	\$ 21	\$ 7,650	\$ 0	\$ 0	\$ 0

關係人名稱	103/06/30				103.04.01~06.30				103/06/30				103.04.01~06.30			
	附 賣		回		賣		回		附 買		回		買		回	
	承作金額	附 承作金額	最高餘額	利息收入	最高餘額	利息收入	附 承作金額	最高餘額	附 承作金額	最高餘額	利息支出	附 承作金額	最高餘額	買斷交易 承作金額	買斷交易 承作金額	賣斷交易 承作金額
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0	\$ 0	0	\$ 401	\$ 1,198	\$ 0	\$ 401	1	\$ 4	\$ 1,198	\$ 0	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	0	0	367	1,073	0	367	1	14	1,073	0	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	0	0	608	1,824	0	608	1	1	1,824	0	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	0	0	114	554	0	114	0	0	554	0	0	0
劉大賢	0	0	0	0	0	0	505	1,502	0	505	1	1	1,502	0	0	0
廖秀芬	0	0	0	0	0	0	350	1,050	0	350	1	1	1,050	0	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0	\$ 0	0	\$ 2,345	\$ 7,201	\$ 0	\$ 2,345	5	\$ 20	\$ 7,201	\$ 0	\$ 0	\$ 0

關係人名稱	104/06/30				104.01.01~06.30				104/06/30				104.01.01~06.30			
	附 賣 回		附		賣		回		附 買 回		附		買		回	
	承作金額	附	承作金額	最高餘額	利息收入	承作金額	最高餘額	利息收入	承作金額	附	承作金額	最高餘額	利息支出	承作金額	最高餘額	利息支出
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 419	\$ 419	\$ 2,911	\$ 419	\$ 1	\$ 0	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	879	236	1	0	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	0	0	0	0	612	612	3,666	612	2	0	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	0	0	0	0	114	114	685	114	0	0	0	0
劉大賢	0	0	0	0	0	0	0	0	542	542	3,751	320	2	0	0	0
廖秀芬	0	0	0	0	0	0	0	0	352	352	2,463	352	1	0	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,039	\$ 14,355	\$ 2,053	\$ 7	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0

關係人名稱	103/06/30				103.01.01~06.30				103/06/30				103.01.01~06.30			
	附 賣 回		附		賣		回		附 買 回		附		買		回	
	承作金額	附	承作金額	最高餘額	利息收入	承作金額	最高餘額	利息收入	承作金額	附	承作金額	最高餘額	利息支出	承作金額	最高餘額	利息支出
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 401	\$ 401	\$ 2,384	\$ 401	\$ 1	\$ 0	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	0	0	0	0	367	367	2,106	367	1	0	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	0	0	0	0	608	608	3,646	608	2	0	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	0	0	0	0	114	114	1,094	214	0	0	0	0
劉大賢	0	0	0	0	0	0	0	0	505	505	3,165	318	2	0	0	0
廖秀芬	0	0	0	0	0	0	0	0	350	350	2,098	350	1	0	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,345	\$ 14,493	\$ 2,258	\$ 7	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0

6.票(債)券買(賣)斷及附買(賣)回交易：

104.04.01~06.30

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
劉大賢	\$ 0	\$ 0	\$ 2,158	\$ 0
劉玉峰	0	0	1,671	0
蕭體勇	0	0	1,834	0
郭錫榮	0	0	236	0
沈慧誠	0	0	343	0
廖秀芬	0	0	1,408	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 7,650	\$ 0

103.04.01~06.30

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
劉大賢	\$ 0	\$ 0	\$ 1,502	\$ 0
劉玉峰	0	0	1,198	0
蕭體勇	0	0	1,824	0
郭錫榮	0	0	1,073	0
沈慧誠	0	0	554	0
廖秀芬	0	0	1,050	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 7,201	\$ 0

104.01.01~06.30

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
劉大賢	\$ 0	\$ 0	\$ 3,751	\$ 0
劉玉峰	0	0	2,911	0
蕭體勇	0	0	3,666	0
郭錫榮	0	0	879	0
沈慧誠	0	0	685	0
廖秀芬	0	0	2,463	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 14,355	\$ 0

103.01.01~06.30

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
劉大賢	\$ 0	\$ 0	\$ 3,165	\$ 0
劉玉峰	0	0	2,384	0
蕭體勇	0	0	3,646	0
郭錫榮	0	0	2,106	0
沈慧誠	0	0	1,094	0
廖秀芬	0	0	2,098	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 14,493	\$ 0

7.本公司於民國九十年向關係人-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	104.04.01~06.30		103.04.01~06.30		104.01.01~06.30		103.01.01~06.30	
	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	\$ 0	0.00%	\$ 27	0.95%	\$ 49	0.66%	\$ 139	1.95%

9.租金收入：

關 係 人 名 稱	104.04.01~06.30		103.04.01~06.30		104.01.01~06.30		103.01.01~06.30	
	金 額	保證金	金 額	保證金	金 額	保證金	金 額	保證金
大慶證券 投資顧問 (股)公司	\$ 96	\$ 64	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0

本公司出租辦公室於關係人大慶證券投資顧問(股)公司，每月租金32千元，並收取保證金64千元。

10.本公司主要管理階層之獎酬

	104.04.01~06.30	103.04.01~06.30	104.01.01~06.30	103.01.01~06.30
短期員工福利	\$ 3,267	\$ 2,465	\$ 8,220	\$ 6,529
退職後福利	0	0	255	2,743
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	\$ 3,267	\$ 2,465	\$ 8,475	\$ 9,272

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	104.06.30	103.12.31	103.06.30
質押定期存款-流動	\$ 1,262,800	\$ 1,232,800	\$ 1,232,800
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-股票	49,773	56,591	73,733
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-受益憑證	84,305	84,305	118,377
備供出售金融資產-流動-上市公司股票	72,899	72,899	72,899
土地—總公司 12F	55,094	55,094	55,094
建築物—總公司 12F(成本扣除累計折舊)	17,876	18,105	18,333
土地—中壢	21,415	21,415	21,415
建築物—中壢(成本扣除累計折舊)	13,312	13,534	13,756
土地—蘆洲	82,422	82,422	82,422
建築物—蘆洲(成本扣除累計折舊)	19,327	19,582	19,837
合 計	\$ 1,679,223	\$ 1,656,747	\$ 1,708,666

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
(1)	台北市民生東路二段 176 號 3A 樓及停車場	102.07.08~107.07.07	\$ 104,000	不付租金
(2)	新北市中和區景新街 338 號 3 樓	100.09.01~105.08.31	360	月付\$ 120
(3)	苗栗縣苗栗市建民街 60 號 4 樓	103.07.26~108.07.25	524	四個月一付 \$ 524
(4)	桃園縣楊梅鎮新成路 208 號	102.09.12~105.09.11	600	月付\$118
(5)	桃園縣楊梅鎮新成路 206 號 1 樓	102.07.21~105.07.20	228	月付\$44
(6)	桃園縣楊梅鎮新成路 206 號 2 樓	102.07.21~105.07.20	60	月付\$24
(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
(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
(9)	台南市成功路 518 號 3 樓之 1、之 2	103.11.12~105.11.11	195	月付\$ 44
(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
(11)	台南市長榮路三段 66 巷 47 弄 8 號	104.01.01~104.06.30	8	半年付\$35
(12)	新北市蘆洲區中山一路 161 號 2 樓	102.03.01~107.02.28	250	月付\$76
(13)	台北市復興南路一段 205 號 4 樓	102.12.20~107.12.19	516	月付\$182
(14)	基隆市義一路 18 號 5 樓	103.04.17~108.04.17	256	月付\$119
(15)	高雄市中山二路 461 號 9 樓 11	103.07.01~104.06.30	10	月付\$5

項目	座	落 期	間 押	金	租金支付方式
(16)	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
(17)	新北市蘆洲區長榮路136號2樓	104.06.01~109.05.31		200	月付\$86
(18)	台南市北區臨安路二段183號BF1-14號停車位	103.12.01~104.11.30		0	月付\$1.5
(19)	新北市蘆洲區三民路98巷15號3樓A房	104.01.20~105.01.20		21	月付\$11

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(104 年第 3~4 季)	\$ 12,892	按月、半年及每四個月支付
第 二 年 (1 0 5 年)	25,785	按月、半年及每四個月支付
第 三 年 (1 0 6 年)	25,785	按月、半年及每四個月支付
第 四 年 (1 0 7 年)	25,785	按月、半年及每四個月支付
第 五 年 (1 0 8 年)	25,785	按月、半年及每四個月支付
第五年(109 年前 2 季)	13,132	按月、半年及每四個月支付

3. 104.04.01~06.30、103.04.01~06.30、104.01.01~06.30 及 103.01.01~06.30 營業租賃列報於損益之費用分別為 10,041 千元、10,055 千元、20,112 千元及 20,116 千元。

(二)目前訴訟進行之案件：無

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：

本公司於 103.8.15 董事會通過投資資本額 20,000 千元，本公司持股 100%，成立「大慶證券投資顧問股份有限公司」。104.2.5 金管證投字第 1040003335 號函核准設立，且 104.3.13 取得台北市政府府產業商字第 10482053800 號核准，並於 104.7.23 取得主管機關核發之營業執照。

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-Q2-2014~ End-Q2 2015 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。

單位：千元

風險類別	風險因子	104.06.30			103.06.30		
		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	1,421,468	-15%	-213,220	1,573,949	-15%	-236,092
利率風險	殖利率	50,000	+100 bps	493	100,000	+100 bps	1,477

(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	104.06.30		103.12.31		103.06.30	
	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	320,096	320,096	501,400	501,400	570,943	570,943
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	233,077	233,077	220,893	220,893	238,129	238,129
營業證券	1,561,780	1,561,780	1,655,958	1,655,958	1,863,754	1,863,754
備供出售金融資產-流動	359,170	359,170	439,236	439,236	436,857	436,857
附賣回債券投資	19,200	19,200	20,024	20,024	0	0
應收證券融資款	2,693,566	2,693,566	2,886,082	2,886,082	2,802,158	2,802,158
轉融通保證金	0	0	1,404	1,404	0	0
應收轉融通擔保價款	0	0	1,374	1,374	0	0
客戶保證金專戶	268,464	268,464	242,606	242,606	215,323	215,323
應收帳款	1,398,708	1,398,708	1,112,531	1,112,531	1,808,592	1,808,592
其他流動資產	1,283	1,283	2,129	2,129	7,000	7,000
以成本衡量之金融資產-非流動(註)	5,918	--	5,918	--	5,918	--
備供出售金融資產-非流動	184,000	184,000	184,000	184,000	184,000	184,000
採用權益法之投資	18,815	18,815	0	0	0	
營業保證金	395,000	395,000	465,000	465,000	465,000	465,000
交割結算基金	61,697	61,697	61,834	61,834	61,827	61,827
存出保證金	128,244	128,244	128,548	128,548	128,669	128,669
資產-衍生性：無						
負債-非衍生性						
銀行借款	415,000	415,000	1,167,000	1,167,000	1,005,000	1,005,000
應付商業本票	2,444,252	2,444,252	1,993,404	1,993,404	2,112,560	2,112,560
附買回債券負債	67,918	67,918	123,184	123,184	103,500	103,500
融券保證金	86,340	86,340	168,476	168,476	73,420	73,420
應付融券擔保價款	98,723	98,723	191,886	191,886	83,448	83,448
期貨交易人權益	268,325	268,325	242,505	242,505	215,153	215,153
應付帳款	1,274,398	1,274,398	1,034,907	1,034,907	1,808,087	1,808,087
負債-衍生性：無						

註：係投資非上市、上櫃公司，故無市價。

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：

a.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

b.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：

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
自有資本適足率	570%	447%	425%

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

*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。

十五、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，並分別下列四個應報導營運部門：

- 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，並採與個體財務季報表中營業損益一致之方式衡量。然而，個體財務季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。

104.04.01~06.30

應 經	報				導			門
	部	自	營	承	銷	期	部	
直屬各部門損益	紀	部	營	部	銷	期	部	計
營業收入							合	
手續費收入	\$	82,934	\$	0	\$	0	\$	93,588
承銷業務收入		180		0		1,814	0	1,994
營業證券出售淨利益(損失)		0		(20,313)		1,873	0	(18,440)
利息收入		45,121		302		0	0	45,423
股利收入		0		13,619		0	0	13,619
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		0		6,390		(10,270)	0	(3,880)
其他營業收益		(113)		0		0	0	(113)
收入合計		128,122		(2)		(6,583)	10,654	132,191
營業費用								
經手費支出		4,434		121		10	1,366	5,931
手續費支出		9		0		24	0	33
財務成本		6,821		184		0	0	7,005
結算交割服務費支出		0		0		0	937	937
其他營業支出		988		0		0	0	988
員工福利費用		65,231		1,825		3,230	2,846	73,132
折舊及攤提		4,288		299		209	45	4,841
其他營業費用		35,721		849		914	1,027	38,511
費用合計		117,492		3,278		4,387	6,221	131,378
部門損益	\$	10,630	\$	(3,280)	\$	(10,970)	\$	813

103.04.01~06.30

應	報				導				部	計				
	經	紀	部	自	營	部	承	銷			部	期	貨	部
直屬各部門損益														
營業收入														
手續費收入	\$	110,743	\$	0	0	\$	0	0	\$	8,162	\$	118,905		
承銷業務收入		243		0	0		89			0		332		
營業證券出售淨利益(損失)		0		176	620		787			0		963		
利息收入		40,891		0	0		0			0		41,511		
股利收入		0		12,125	0		0			0		12,125		
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		0		140,333	3,408		0			0		143,741		
其他營業收益		(330)		0	0		(42)					(372)		
收入合計		151,547		153,254	4,284		8,120					317,205		
營業費用														
經手費支出		5,949		116	3		1,063					7,131		
手續費支出		25		0	7		0					32		
財務成本		(3,405)		8,944	225		0					5,764		
結算交割服務費支出		0		0	0		720					720		
其他營業支出		1,056		0	0		0					1,056		
員工福利費用		75,220		1,906	988		2,059					80,173		
折舊及攤提		3,499		245	190		104					4,038		
其他營業費用		38,720		792	241		903					40,656		
費用合計		121,064		12,003	1,654		4,849					139,570		
部門損益	\$	30,483	\$	141,251	\$	2,630	\$	3,271	\$			177,635		

104.01.01~06.30

應 經	報 導					門 計
	部 紀	部 自	營 部	承 部	銷 部	期 部
直屬各部門損益	部	部	部	部	部	合
營業收入	部	部	部	部	部	部
手續費收入	\$ 157,073	\$	0	\$	0	\$ 176,442
承銷業務收入	834		0		2,936	3,770
營業證券出售淨利益(損失)	0		(19,823)		9,768	(10,055)
利息收入	90,081		615		0	90,696
股利收入	0		13,619		0	13,619
營業證券透過損益按公允價	0		42,512		(19,216)	23,296
值衡量之淨利益(損失)						
其他營業收益	(245)		0		0	(249)
收入合計	247,743		36,923		(6,512)	297,519
營業費用						
經手費支出	8,330		219		10	11,069
手續費支出	28		0		24	52
財務成本	13,772		350		0	14,122
結算交割服務費支出	0		0		0	1,714
其他營業支出	1,507		0		0	1,587
員工福利費用	131,012		3,560		6,309	146,110
折舊及攤提	8,266		574		476	9,423
其他營業費用	72,929		1,726		1,642	78,609
費用合計	235,844		6,429		8,461	262,686
部門損益	\$ 11,899	\$	30,494	\$	(14,973)	\$ 34,833

103.01.01~06.30

應 直屬各部門損益	報 導					門 計
	經 紀	部 自	營 部	承 銷	貨 部	
營業收入						
手續費收入	\$ 212,162	\$ 0	\$ 0	0	15,568	\$ 227,730
承銷業務收入	622	0		182	0	804
營業證券出售淨利益(損失)	0	2,327		829	0	3,156
利息收入	81,823	620		0	0	82,443
股利收入	0	12,125		0	0	12,125
營業證券透過損益按公允價 值衡量之淨利益(損失)	0	133,418		5,442	0	138,860
其他營業收益	(633)	0		0	(42)	(675)
收入合計	293,974	148,490		6,453	15,526	464,443
營業費用						
經手費支出	11,278	217		3	1,985	13,483
手續費支出	92	0		20	0	112
財務成本	(5,915)	16,692		525	0	11,302
結算交割服務費支出	0	0		0	1,180	1,180
其他營業支出	1,575	0		0	80	1,655
員工福利費用	144,572	3,647		1,913	3,938	154,070
折舊及攤提	6,954	492		377	208	8,031
其他營業費用	76,980	1,579		498	1,600	80,657
費用合計	235,536	22,627		3,336	8,991	270,490
部門損益	\$ 58,438	\$ 125,863	\$ 0	3,117	6,535	\$ 193,953

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：無
- 3.取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
- 4.處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
- 5.與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無
- 6.應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
- 7.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳合併財務季報告

(二)轉投資事業相關資訊：無

(三)大陸投資資訊：無

大慶證券股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一〇四年六月三十日

		頁	次
明細表一	現金及約當現金明細表	第 56	頁
明細表二	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表	第 57	頁
明細表三	備供出售金融資產-流動明細表	第 58	頁
明細表四	附賣回債券投資明細表	第 59	頁
明細表五	應收證券融資款明細表	第 59	頁
明細表六	客戶保證金專戶明細表	第 59	頁
明細表七	應收帳款明細表	第 60	頁
明細表八	預付款項明細表	第 60	頁
明細表九	其他應收款明細表	第 61	頁
明細表十	其他流動資產明細表	第 61	頁
明細表十一	以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表	第 62	頁
明細表十二	備供出售金融資產-非流動變動明細表	第 63	頁
明細表十三	採用權益法之投資	第 63	頁
明細表十四	不動產及設備變動明細表	第 64	頁
明細表十五	不動產及設備累計折舊變動明細表	第 64	頁
明細表十六	不動產及設備累計減損變動明細表	第 64	頁
明細表十七	其他非流動資產明細表	第 65	頁
明細表十八	營業保證金明細表	第 65	頁
明細表十九	交割結算基金明細表	第 65	頁
明細表二十	存出保證金明細表	第 66	頁
明細表廿一	短期借款明細表	第 66	頁
明細表廿二	應付商業本票明細表	第 66	頁
明細表廿三	附買回債券負債明細表	第 67	頁
明細表廿四	融券保證金明細表	第 68	頁
明細表廿五	應付融券擔保價款明細表	第 68	頁
明細表廿六	期貨交易人權益明細表	第 68	頁
明細表廿七	應付帳款明細表	第 69	頁
明細表廿八	其他應付款明細表	第 69	頁
明細表廿九	負債準備-非流動明細表	第 69	頁
明細表三十	經紀手續費收入明細表	第 70	頁
明細表卅一	承銷業務收入明細表	第 70	頁
明細表卅二	出售證券利益(損失) 明細表	第 71	頁
明細表卅三	利息收入明細表	第 72	頁
明細表卅四	財務成本明細表	第 72	頁
明細表卅五	員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表	第 72	頁

大慶證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表一			單位:新台幣千元	
項	目	摘	要	金 額
零	用	金		\$ 559
支	票	存		4,776
活	期	存		79,761
定	期	存	到期日 104.10.14~105.04.02，利率 0.52%~0.83%	235,000
合		計		<u>\$ 320,096</u>

大慶證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表二

單位：新台幣千元

平江·新嘉坡十九												
金 融 工 具 名 稱	摘 要	股 數 或 單 位 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註		
							單 價	總 額				
一、開放式基金及貨幣市場工具												
群益中國新機會基金	受益憑證	1,000,000 單位數	\$ --	\$ --	--	\$ 10,010	16.99	\$ 16,990	--	①摘列		
保德信中國中小基金	受益憑證	1,000,000 單位數	--	--	--	10,010	13.87	13,870	--	10,010 以上		
保德信人民幣貨幣市場基金(台幣)	受益憑證	5,000,000 單位數	--	--	--	50,000	10.0125	50,063	--	②質押 84,305		
群益安穩貨幣市場基金	受益憑證	2,313,696.8 單位數	--	--	--	33,969	15.8948	36,776	--			
富邦吉祥貨幣市場基金	受益憑證	3,461,025.2 單位數	--	--	--	50,336	15.4615	53,513	--			
其他						59,000		61,865	--			
合計						213,325		233,077				
二、營業證券-自營部門												
(一)股票-上市												
南港輪胎	股票	2,915 千股	--	--	--	96,083	30.45	88,762	--	①摘列		
龍邦興業	股票	3,304 千股	--	--	--	81,030	22.7	75,001	--	70,000 以上		
富邦金控	股票	2,700 千股	--	--	--	71,556	61.4	165,780	--	②質押		
國泰金控	股票	3,200 千股	--	--	--	114,284	53.9	172,480	--	49,773		
開發金控	股票	7,900 千股	--	--	--	77,657	11.7	92,430	--			
元大金控	股票	4,400 千股	--	--	--	73,118	16.7	73,480	--			
其他						512,742		556,732	--			
小計						1,026,470		1,224,665				
(二)股票-上櫃												
晟楠	股票	950 千股	--	--	--	45,247	33.45	31,778	--	摘列 29,000		
系統電	股票	2,272 千股	--	--	--	35,725	14.9	33,853	--	以上		
森鉅科技	股票	834 千股	--	--	--	82,252	91.8	76,561	--			
亞昕	股票	1,412 千股	--	--	--	31,669	17.4	24,569	--			
弘捷	股票	970 千股	--	--	--	29,582	15.65	15,180	--			
其他						77,507		60,750	--			
小計						301,982		242,691				
合計						1,328,452		1,467,356				
三、營業證券-承銷部門												
(一)股票-興櫃												
和昇	股票	1,340 千股	--	--	--	49,953	35.48	47,562	--	摘列 900		
其他						2,496		2,222	--	以上		
小計						52,449		49,784				
(二)可轉換公司債												
奇力四	可轉換公司債	300 千股	--	--	--	30,060	98	29,400	--			
揚華一	可轉換公司債	60 千股	--	--	--	6,000	81.8	4,908				
台耀二	可轉換公司債	40 千股	--	--	--	4,008	94.5	3,780				
商丞三	可轉換公司債	65 千股	--	--	--	6,500	100.8	6,552				
小計						46,568		44,640				
合計						99,017		94,424				
總計						\$ 1,640,794		1,794,857				

大慶證券股份有限公司
備供出售金融資產-流動明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表三

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面	值	總	額	利	率	取得成本	累計減損	公			備	註
											單	平	價	值	
											價	總	額		
B401CT-南亞膠塑	B401CT	500	\$	100	\$	500,000		1.43%	\$ 50,046	\$	0	\$ 100.4475	\$ 50,224		債券面額:100 還本日： 105/6/27 (但 104/6/27 先還本 50%計 50,000) 每年付息日： 6/27
上市公司股票	宏盛建設	16,610							403,615	0		18.6	308,946		質押 72,899
合計									\$ 453,661				359,170		
評價調整									\$ (94,491)						

大慶證券股份有限公司
附賣回債券投資明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表四

單位：新台幣千元

客戶名稱	交易條件			債 券		成交金額	備註
	起始日	到期日	利率	種類	面額		
萬通票券	98.10.22	108.10.22	0.57%	B903TL-T9	\$ 19,000	\$ 19,200	

大慶證券股份有限公司
應收證券融資款明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表五

單位：新台幣千元

證 券 名 稱	股 數 (千 股)	金 額	備 註
友達	12,213	\$ 119,709	摘列金額 50,000 以上
鴻海	1,635	92,201	
群創	6,938	63,766	
可成	261	52,434	
華亞科	2,618	50,844	
其他		2,314,612	
合計		2,693,566	
減：備抵呆帳		(0)	
應收證券融資款淨額		\$ 2,693,566	

大慶證券股份有限公司
客戶保證金專戶明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表六

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
客戶保證金專戶-銀行存款		\$ 153,416	
客戶保證金專戶-期貨結算機構		104,946	
客戶保證金專戶-其他期貨商		10,102	
合 計		\$ 268,464	

大慶證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表七

單位:新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
其他(註)	應收代買證券價款-集中	\$ 493,851	
其他(註)	應收代買證券價款-櫃檯	148,802	
其他(註)	應收交割帳款-受託買賣	599,518	
其他(註)	交 割 代 價	24,622	
其他(註)	應 收 帳 款 - 其 他	131,915	
小 計		1,398,708	
減：備抵呆帳		(0)	
合 計		\$ 1,398,708	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

大慶證券股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表八

單位:新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
泰 山 農 會	租 金	\$ 592	
其 他		942	
合 計		\$ 1,534	

大慶證券股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表九

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
代徵交易稅獎金				\$	243	摘列金額45以上	
員工借支					600		
交割結算基金-利息收入					303		
定期存款-利息收入					294		
營業保證金-利息收入					88		
承銷輔導收入					340		
現金股利					14,876		
經紀手續費收入					1,797		
包銷證券報酬					507		
場租收入					2,206		
其他					63		
合	計				21,317		
減：備抵呆帳					(0)		
其他應收款淨額				\$	21,317		

大慶證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表十

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
待交割款項				\$	1,263		
代收權證履約款					20		
合	計			\$	1,283		

大慶證券股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表十一

單位:新台幣千元

名 稱	期 初	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末	帳 面 金 額	數 張	金 額	數 張	帳 面 金 額	提供擔保 或質押情形	備 註
台灣期貨交 易所(股)公司	666.631	\$ 5,918	--	--	\$ 5,918	666,631	--	--	\$ 5,918	無	
延壽環保服 務(股)公司	58.073	700	--	--	700	58,073	--	--	700	無	
福隆尖端科 技(股)公司	29	278	--	--	278	29	--	--	278	無	
遠東航空(股) 公司	0.21	2,758	--	--	2,758	0.21	--	--	2,758	無	
小計	9,654	--	--	--	9,654				9,654		
減:累計減損	(3,736)	--	--	--	(3,736)				(3,736)		
合計	\$ 5,918	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 5,918				\$ 5,918		

說明: 1.按金融工具名稱及種類分別列明。

2.如有累計減損請註明已提列累計減損之金額。

3.各項目餘額超過本項目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

大慶證券股份有限公司
備供出售金融資產-非流動變動明細表
民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表十二

單位:新台幣千元															
期		初		本		期		增		加		末			
名	稱	股	數	公平價值	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	
大慶票券金	20,012.02 千股	\$	184,000		--	\$	--		--	\$	--		20,012.2 千股	\$	184,000
融(股)公司															
提供擔保或質押情形															
無															
註															

說明: 1.按金融工具名稱及種類分別列明。

2.如有累計減損請註明已提列累計減損之金額。

3.各項目餘額超過本項目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

大慶證券股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表十三

單位:新台幣千元																	
名 稱	期 初		餘 額		本 期 增 加 (註)		本 期 減 少 (註)		期 末		餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形		備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價			
大慶證券投資顧問(股)公司	0	\$ 0	2,000 千股	\$ 20,000	0	\$ 1,185	2,000 千股	\$ 18,815	100.00%	\$ 18,815		\$ 9.41	\$ 18,815	無			
減：累計減損		0		0		0		0				0					
合計		\$ 0		\$ 20,000		\$ 1,185		\$ 18,815				\$ 18,815					

註: 含採用權益法認列之子公司權益份額及其他綜合損益份額。

大慶證券股份有限公司
不動產及設備變動明細表
民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位:新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形	備 註
土 地	\$ 161,340	\$ 0	\$ 0	\$ 161,340	158,931	
建 築 物	79,295	0	0	79,295	50,515	已質押
設 備	155,060	6,903	4,335	157,628	無	已質押
租 賃 改 良	58,544	350	0	58,894	無	
合 計	<u>\$ 454,239</u>	<u>\$ 7,253</u>	<u>\$ 4,335</u>	<u>\$ 457,157</u>		

大慶證券股份有限公司
不動產及設備累計折舊變動明細表
民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位:新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
建 築 物	\$ 26,265	\$ 728	\$ 0	\$ 26,993	折舊採直線法，耐用年限 50~55 年
設 備	103,767	5,596	3,333	106,030	折舊採直線法，耐用年限 3~15 年
租 賃 改 良	53,177	1,199	0	54,376	折舊採直線法，耐用年限 2~10 年
合 計	<u>\$ 183,209</u>	<u>\$ 7,523</u>	<u>\$ 3,333</u>	<u>187,399</u>	

大慶證券股份有限公司
不動產及設備累計減損變動明細表
民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表十六

單位:新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
建 築 物	0	0	0	0	
設 備	0	0	0	0	
租 賃 改 良	0	0	0	0	
合 計	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	

大慶證券股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表十七

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞	延	費	用		\$ 2,147		

大慶證券股份有限公司
營業保證金明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表十八

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
營	業	保	證	金	台灣銀行松江分行	\$ 200,000	證券保證金
營	業	保	證	金	國泰世華銀行武昌分行	15,000	證券保證金
營	業	保	證	金	國泰世華銀行復興分行	180,000	期貨保證金
合		計			\$ 395,000		

大慶證券股份有限公司
交割結算基金明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表十九

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
交	割	結	算	基	金	台灣證券交易所(股)公司	\$ 25,123
交	割	結	算	基	金	台灣期貨交易所(股)公司	21,463
共	同	責	任	制	給	付	結
算	基	金	財	團	法	人	中
華	民	國	證	券	櫃	檯	買
賣	中	心					
合	計			\$	61,697		

大慶證券股份有限公司

存出保證金明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表二十

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
承租營業場所及停車位保證金		莊隆文等		\$	110,436	摘列金額	
證券商業同業公會自律基金		中華民國證券商業同業公會			300	40 以上	
高爾夫球證保證金		北濱育樂事業(股)公司			13,500		
期貨商業同業公會自律基金		台北市期貨商業同業公會			360		
車輛租賃保證金		和潤企業(股)公司等			2,488		
債券給付結算保證金		財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心			1,000		
其他		他			160		
合		計		\$	128,244		

大慶證券股份有限公司

銀行借款明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表廿一

單位:新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款	國泰世華 銀行	\$ 415,000	104.06.05 104.07.22	1.02%	\$ 6,430,000	附註八	

大慶證券股份有限公司

應付商業本票明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表廿二

單位:新台幣千元

債	權	人	債	務	內	容	金	額	擔	保	品
陽信銀行(股)公司			商業本票				\$	560,000	附註八		
聯邦銀行(股)公司			商業本票					642,000			
台新銀行(股)公司			商業本票					580,000			
中華票券金融(股)公司			商業本票					140,000			
兆豐票券金融(股)公司			商業本票					140,000			
萬通票券金融(股)公司			商業本票					243,000			
國際票券金融(股)公司			商業本票					140,000			
合計								2,445,000			
減:應付商業本票折價								(748)			
應付商業本票淨額							\$	2,444,252			

大慶證券股份有限公司
附買回債券負債明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表廿三

客 戶 名 稱	交 易		條 件	金 種	類 面	額		備 註
	交 起	易 始 日	利 日			成 交	金 額	
顧正堯	100.06.27	105.06.27	0.60 %	B401CT-00	\$	\$	8,055	摘列金額
吳葉素蘭	100.06.27	105.06.27	0.60 %	B401CT-00			1,294	1,000 以上
湯曉雯	100.06.27	105.06.27	0.60 %	B401CT-00			1,620	
湯曉雯	100.06.27	105.06.27	0.60 %	B401CT-00			2,302	
周玉琪	98.10.22	108.10.22	0.50 %	B903TL-T9			19,221	
新光吉星基金	100.06.27	105.06.27	0.63 %	B401CT-00			3,838	
其他							31,588	
合計						\$	67,918	

單位:新台幣千元

大慶證券股份有限公司

融券保證金明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表廿四

單位:新台幣千元

證 券 名 稱	股 數 (千 股)	金 額	備 註
F-TPK	194	\$ 35,150	摘列金額 1,200
大立光	2	2,444	以上
可成	14	4,477	
頤邦	47	2,854	
華亞科	108	2,711	
亞光	67	2,116	
伍豐	17	1,648	
其他		34,940	
合 計		\$ 86,340	

大慶證券股份有限公司

應付融券擔保價款明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表廿五

單位:新台幣千元

證 券 名 稱	股 數 (千 股)	金 額	備 註
F-TPK	194	\$ 38,851	摘列金額 1,300
大立光	2	5,959	以上
可成	14	4,948	
頤邦	47	3,155	
華亞科	108	2,996	
亞光	67	2,338	
伍豐	17	1,821	
其他		38,655	
合 計		\$ 98,723	

大慶證券股份有限公司

期貨交易人權益明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表廿六

單位:新台幣千元

客 戶 代 號	幣 別	外幣金額	匯 率	新 台 幣 金 額	備 註
526K-012098-7	新台幣	--		\$ 18,866	摘列各戶餘額超過本
5261-014111-4	新台幣	--		13,744	科目金額百分之五者
其 他		--		235,715	
合 計				\$ 268,325	

大慶證券股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表廿七

單位:新台幣千元

客 戶 名 稱	摘	要	金	額	備	註
非關係人						
其他(註)	應付託售證券價款-集中		\$	494,030		
其他(註)	應付託售證券價款-櫃檯			167,215		
其他(註)	應付交割帳款-受託買賣			592,579		
其他(註)	應付帳款-其他			20,574		
合	計		\$	1,274,398		

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

大慶證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表廿八

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
薪	津			\$	28,812
營	業	稅			2,213
伙	食	費			643
保	險	費			3,804
證	交	稅			189
財	務	費	用		105
董 監 酬 勞 及 員 工 紅 利	104Q2				1,152
退	休	金			1,830
受託買賣手續費收入折讓					13,071
其	他				100
合	計			\$	51,919

大慶證券股份有限公司

負債準備-非流動明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表廿九

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應計退休金負債-非流動				\$	55,041		

大慶證券股份有限公司
經紀手續費收入明細表
民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表三十

單位:新台幣千元

月 份	受 託 買 賣 手 續 費 收 入		融 券 手 續 費 收 入	其 他 手 續 費 收 入		備 註
	在集中交易市場受託買賣	在營業處所受託買賣				
1 月 份	\$ 20,803	\$ 6,562	\$ 469	\$ 3,689		
2 月 份	10,212	3,491	231	1,699		
3 月 份	22,510	9,457	404	3,326		
4 月 份	20,401	7,874	478	3,537		
5 月 份	18,944	6,843	493	3,477		
6 月 份	19,826	7,740	335	3,641		
合 計	\$ 112,696	\$ 41,967	\$ 2,410	\$ 19,369		

大慶證券股份有限公司
承銷業務收入明細表
民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表卅一

單位:新台幣千元

月 份	包銷證券之報酬	代銷證券手續費收入	承銷作業處理費收入	承銷輔導費收入	其他收入	合 計	備 註
1 月 份	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 240	\$ 240	
2 月 份	0	0	27	50	92	169	
3 月 份	79	0	386	580	303	1,348	
4 月 份	0	0	0	250	54	304	
5 月 份	467	0	0	80	73	620	
6 月 份	507	0	0	510	72	1,089	
合 計	\$ 1,053	\$ 0	\$ 413	\$ 1,470	\$ 834	\$ 3,770	

大慶證券股份有限公司
出售證券利益(損失)明細表
民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表卅二

單位:新台幣千元

項	目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)	備註
自營商	在集中交易市場買賣				
	股票	\$ 1,796,706	\$ 1,793,035	\$ 3,671	
	債券	0	0	0	
	其他	0	0	0	
	小計	\$ 1,796,706	\$ 1,793,035	\$ 3,671	
	在營業處所買賣				
	股票	\$ 391,862	\$ 415,356	\$ (23,494)	
	債券	0	0	0	
	其他	0	0	0	
	小計	\$ 391,862	\$ 415,356	\$ (23,494)	
	國外交易市場:	0	0	0	
	合計	\$ 2,188,568	\$ 2,208,391	\$ (19,823)	
承銷商	在集中交易市場買賣				
	股票	\$ 1,604	\$ 1,445	\$ 159	
	債券	0	0	0	
	其他	0	0	0	
	小計	1,604	1,445	159	
	在營業處所買賣				
	股票	\$ 137,540	\$ 127,931	\$ 9,609	
	債券	0	0	0	
	其他	0	0	0	
	小計	\$ 137,540	\$ 127,931	\$ 9,609	
	國外交易市場:	0	0	0	
	合計	\$ 139,144	\$ 129,376	\$ 9,768	
避險	在集中交易市場買賣				
	股票	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
	債券	0	0	0	
	其他	0	0	0	
	小計	0	0	0	
	在營業處所買賣				
	股票	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
	債券	0	0	0	
	其他	0	0	0	
	小計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
	國外交易市場:	0	0	0	
	合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	

大慶證券股份有限公司

利息收入明細表

民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表卅三

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
融	資	利	息	收	入		
				\$	90,036		
債	券	利	息	收	入	債券、可轉換公司債	
					659		
轉	融	券	利	息	收	入	
					1		
合		計		\$	90,696		

大慶證券股份有限公司

財務成本明細表

民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表卅四

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
銀	行	借	款	利	息		
				\$	4,030		
應	付	商	業	本	票	利	息
					9,480		
債	券	利	息	支	出		
					349		
融		券		息			
					263		
合		計		\$	14,122		

大慶證券股份有限公司

員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至六月三十日

及民國一〇三年一月一日至六月三十日

明細表卅五

單位:新台幣千元

項	目	104.01.01~06.30	103.01.01~06.30	備	註
員工福利費用	\$	146,110	\$	154,070	
薪資費用		121,222		129,529	
勞健保費用		12,285		11,679	
退休金費用		7,367		7,580	
其他員工福利費用		5,236		5,282	
折舊費用	\$	7,523	\$	6,290	
攤銷費用	\$	1,900	\$	1,741	
其他營業費用	\$	78,609	\$	80,657	

說明：本表應附註說明員工人數及員工福利費用額外揭露資訊：

- (1)本年度、前一年度全部員工人數 382 人、392 人，其平均福利費用 383 千元、358 千元。
- (2)本年度、前一年度非擔任主管職務員工人數 352 人、365 人，其平均福利費用 352 千元、327 千元。
- 2.額外揭露事項所稱「員工」係指在企業監督下為企業提供勞務之個人(不論本國籍或外籍人士)，尚不包含業務外包或人力派遣者，亦不包含董監事；所稱「非擔任主管職務」，係指未擔負管理其他員工或單位之行政責任者。

大慶證券股份有限公司

民國一〇四年及一〇三年上半年度

期貨部門揭露事項

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	73
二、目錄	74
三、期貨部門資產負債表	75
四、期貨部門綜合損益表	76
五、期貨部門財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	77
(二)重大會計政策之彙總說明	77~79
(三)重大會計判斷、估計及假設以及與所作假設及估計不確定其他主要來源	79~80
(四)重要會計科目之說明	80~85
(五)關係人交易	85
(六)質押之資產	85
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	85
(八)重大災害損失	85
(九)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形	85~86
(十)專屬期貨商業業務之特有風險	86
(十一)部門別財務資訊	86
(十二)重大期後事項	86
(十三)重大交易事項相關資訊	86
(十四)轉投資事業相關資訊	86
(十五)大陸投資資訊	86
(十六)其他	86
六、重要會計項目明細表	87~93

大慶證券股份有限公司

期貨部門綜合損益表

民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇三年四月一日至六月三十日、

民國一〇四年一月一日至六月三十日及民國一〇三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

代 碼	項 目	104.04.01~104.6.30		103.04.01~103.6.30		104.01.01~104.6.30		103.01.01~103.6.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
400000	收入								
401000	經紀手續費收入(附註二)	\$ 10,655	100.00	\$ 8,162	100.52	\$ 19,369	100.02	\$ 15,568	100.27
428000	其他營業收益	0	0.00	(42)	(0.52)	(4)	(0.02)	(42)	(0.27)
	合 計	10,655	100.00	8,120	100.00	19,365	100.00	15,526	100.00
500000	費用								
501000	經紀經手費支出	(1,366)	(12.82)	(1,063)	(13.09)	(2,510)	(12.96)	(1,985)	(12.79)
524300	結算交割服務費支出	(937)	(8.79)	(720)	(8.87)	(1,714)	(8.85)	(1,180)	(7.60)
528000	其他營業支出	0	0.00	0	0.00	(80)	(0.41)	(80)	(0.52)
531000	員工福利費用	(2,847)	(26.72)	(2,059)	(25.36)	(5,229)	(27.00)	(3,938)	(25.36)
532000	折舊及攤銷費用	(45)	(0.42)	(104)	(1.28)	(107)	(0.55)	(208)	(1.34)
533000	其他營業費用	(1,027)	(9.64)	(903)	(11.12)	(2,312)	(11.94)	(1,600)	(10.31)
	合 計	(6,222)	(58.40)	(4,849)	(59.72)	(11,952)	(61.72)	(8,991)	(57.91)
5XXXXX	營業利益	4,433	41.60	3,271	40.28	7,413	38.28	6,535	42.09
602000	其他利益及損失	881	8.27	636	7.83	1,710	8.83	1,294	8.33
902001	稅前淨利	5,314	49.87	3,907	48.12	9,123	47.11	7,829	50.43
701200	所得稅費用(附註二)	(1,551)	(14.56)	(1,331)	(16.39)	(1,551)	(8.01)	(1,331)	(8.57)
902002	本期淨利	\$ 3,763	35.32	\$ 2,576	31.72	\$ 7,572	39.10	\$ 6,498	41.85
805000	本期其他綜合損益(稅後淨利)	0		0		0		0	
902006	本期綜合損益總額	\$ 3,763		\$ 2,576		\$ 7,572		\$ 6,498	

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長:



經理人:



會計主管:



大慶證券股份有限公司
期貨部門財務報表附註
民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日
及民國一〇三年六月三十日
(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、部門沿革及業務範圍

本公司於民國八十七年成立期貨部門，兼營期貨經紀業務。

二、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務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及經金管會認可之國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(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)客戶保證金專戶

- 1.凡向期貨交易人收取之保證金及權利金、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。

(八)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)設備：3~5年。

(2)租賃改良：3~5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」。

(九)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)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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十一)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。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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，可予以互抵。

(十二)經紀手續費收入

係期貨商受託買賣期貨契約之手續費收入；於買賣期貨成交日認列。

三、重大會計判斷、估計及假設以及與所作假設及估計不確定性其他主要來源

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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項	目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
活期存款	\$	8,655	\$ 39,837	\$ 26,740
定期存款		195,000	175,000	175,000
合計	\$	203,655	\$ 214,837	\$ 201,740

上開資產之用途均未受限。

(二)客戶保證金專戶

	104.06.30			103.12.31		
	小	計	合	小	計	合
銀行存款	\$ 153,416		\$ 153,416	\$ 160,397		\$ 160,397
期貨結算機構結算餘額			104,946			71,920
銀行存款	102,745			71,131		
有價證券	0			0		
應收(付)每日結算價差	2,201			789		
期貨選擇權契約市價淨額	0			0		
其他期貨商結算餘額			10,102			10,289
銀行存款	10,102			10,289		
有價證券	0			0		
未沖銷部位損益	0			0		
期貨選擇權契約市價淨額	0			0		
其他	0		0	0		0
合計	\$ 268,464		\$ 268,464	\$ 242,606		\$ 242,606

	103.06.30		
	小	計	合
銀行存款	\$ 128,421		\$ 128,421
期貨結算機構結算餘額			76,892
銀行存款	76,892		
有價證券	0		
應收(付)每日結算價差	0		
期貨選擇權契約市價淨額	0		
其他期貨商結算餘額			10,010
銀行存款	10,010		
有價證券	0		
未沖銷部位損益	0		
期貨選擇權契約市價淨額	0		
其他	0		0
合計	\$ 215,323		\$ 215,323

(三)其他應收款

項	目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
應收利息		\$ 230	\$ 200	\$ 189
代徵期貨交易稅獎金		4	2	3
合計		\$ 234	\$ 202	\$ 192

(四)不動產及設備

1.明細如下：

成	本	設	備	租	賃	改	良	合	計
104.01.01		\$	1,667	\$		966		\$	2,633
增添			0			0			0
處分			0			0			0
104.06.30		\$	1,667	\$		966		\$	2,633

成	本	設	備	租	賃	改	良	合	計
103.01.01		\$	1,667	\$		966		\$	2,633
增添			0			0			0
處分			0			0			0
103.06.30		\$	1,667	\$		966		\$	2,633

累計折舊及減損	設	備	租	賃	改	良	合	計
104.01.01	\$	1,379	\$		604		\$	1,983
增添		3			87			90
處分		0			0			0
104.06.30	\$	1,382	\$		691		\$	2,073

累計折舊及減損	設	備	租	賃	改	良	合	計
103.01.01	\$	1,373	\$		398		\$	1,771
增添		3			103			106
處分		0			0			0
103.06.30	\$	1,376	\$		501		\$	1,877

淨帳面金額	設	備	租	賃	改	良	合	計
104.06.30	\$	285	\$		275		\$	560
103.12.31	\$	288	\$		362		\$	650
103.06.30	\$	291	\$		465		\$	756

2.上開資產未提供質押或擔保。

(五)營業保證金

為證券商兼營期貨業務，本公司依期貨管理規則規定，於民國 104.06.30、103.12.31 及 103.06.30 均以定期存單 180,000 千元繳存於金融機構，作為營業保證金。

(六)交割結算基金

項目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
台灣期貨交易所(股)公司	\$ 21,463	\$ 21,318	\$ 21,315

(七)存出保證金

項目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
期貨商業同業公會自律基金	\$ 360	\$ 360	\$ 360
房屋押金	21	0	0
合計	\$ 381	\$ 360	\$ 360

(八)期貨交易人權益

1.明細如下：

客戶代號	104.06.30	103.12.31	103.06.30
526K-012098-7	\$ 18,866	\$ 18,827	\$ 0
5261-014111-4	13,744	0	0
其他	235,715	223,678	215,153
合計	\$ 268,325	\$ 242,505	\$ 215,153

2.客戶保證金專戶與期貨交易人權益差異原因調節如下：

項目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
客戶保證金專戶	\$ 268,464	\$ 242,606	\$ 215,323
減：手續費收入次日轉出	(118)	(88)	(146)
減：代扣期交稅款	(21)	(13)	(24)
期貨交易人權益	\$ 268,325	\$ 242,505	\$ 215,153

(九)應付帳款

項目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
經紀經手費支出	\$ 463	\$ 517	\$ 310
結算交割服務費支出	312	347	210
其他	32	4	24
合計	\$ 807	\$ 868	\$ 544

(十)其他應付款

項目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
薪津	\$ 916	\$ 863	\$ 612
伙食費	0	12	13
保險費	0	34	0
營業稅	142	163	103
受託買賣手續費收入折讓	31	346	125
合計	\$ 1,089	\$ 1,418	\$ 853

(十一)其他流動負債

項目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
代收款項	\$ 21	\$ 14	\$ 25

(十二)金融商品之公平價值

1.非衍生性金融商品	104.06.30		103.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產				
現金及約當現金	\$ 203,655	\$ 203,655	\$ 214,837	\$ 214,837
客戶保證金專戶	268,464	268,464	242,606	242,606
營業保證金	180,000	180,000	180,000	180,000
交割結算基金	21,463	21,463	21,321	21,321
存出保證金	381	381	360	360
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債				
期貨交易人權益	268,325	268,325	242,505	242,505
其他流動負債	21	21	14	14

1.非衍生性金融商品	103.06.30	
	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>		
公平價值與帳面價值相等之金融資產		
現金及約當現金	\$ 201,740	\$ 201,740
客戶保證金專戶	215,323	215,323
營業保證金	180,000	180,000
交割結算基金	21,315	21,315
存出保證金	360	360
<u>負 債</u>		
公平價值與帳面價值相等之金融負債		
期貨交易人權益	215,153	215,153
其他流動負債	25	25

2.衍生性金融商品：無

3.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)公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，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。
- (2)營業保證金、交割結算基金之公平價值與帳面價值相等。
- (3)存出保證金提供之標的物，如有市場價值可循時，則以此市場價值為公平價值，如無市場價格可供參考時，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事之有價證券投資包括權益證券及債券投資，帳列公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，除依成本衡量之備供出售金融資產外，餘係以公平價值衡量；此類之金融資產係暴露於權益證券市場及債券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

金融資產之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險。本公司持有之金融債券(帳列備供出售金融資產、持有至到期日金融資產)係由政府發行，故有價證券尚無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司投資之權益商品(以成本衡量之備供出售金融資產)無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易：無

六、質押之資產：無

七、重大或有事項及未認列之合約承諾：無

八、重大災害損失：無

九、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

依前財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(五)第〇〇五五五號規定，其他應說明事項如下：

依期貨商管理規則之規定，本公司各項財務比率之限制及執行情形如下：

104.06.30					
條次	計 算 公 式	計 算 式	比 率	標 準	執行情形
17	業 主 權 益	402,572			
	(負債總額-期貨交易人權益)	3,860	104.2933	>1	符合標準
17	流 動 資 產	472,353	1.7479	>1	符合標準
	流 動 負 債	270,242			
22	業 主 權 益	402,572	101.9170%	>60%	符合標準
	最低實收資本額	395,000		>40%	
22	調整後淨資本額	401,397	822.9058%	>20%	符合標準
	期貨交易人未沖銷部位所需 之客戶保證金總額	48,778		>15%	

103.06.30					
條次	計 算 公 式	計 算 式	比 率	標 準	執行情形
17	業 主 權 益	401,498			
	(負債總額-期貨交易人權益)	3,154	127.3384	>1	符合標準
17	流 動 資 產	417,255	1.9266	>1	符合標準
	流 動 負 債	216,575			
22	業 主 權 益	401,498	101.6451%	>60%	符合標準
	最低實收資本額	395,000		>40%	
22	調整後淨資本額	400,072	881.4488%	>20%	符合標準
	期貨交易人未沖銷部位所需 之客戶保證金總額	45,388		>15%	

十、專屬期貨商業務之特有風險：

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。

十一、部門別財務資訊：無

十二、重大期後事項：無

十三、重大交易事項相關資訊：

(一)資金貸與他人：無

(二)為他人背書保證：無

(三)取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

(四)處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

(五)與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無

(六)應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無

(七)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無

十四、轉投資事業相關資訊：無

十五、大陸投資資訊：無

十六、其他：無

大慶證券股份有限公司
重要會計項目明細表
民國一〇四年六月三十日

		頁 次
明細表一	現金及約當現金明細表	第 88 頁
明細表二	客戶保證金專戶餘額明細表	第 88 頁
明細表三	客戶保證金專戶-銀行存款明細表	第 89 頁
明細表四	客戶保證金專戶-期貨結算機構結算餘額明細表	第 90 頁
明細表五	客戶保證金專戶-其他期貨商結算餘額明細表	第 90 頁
明細表六	其他應收款明細表	第 90 頁
明細表七	不動產及設備變動明細表	第 90 頁
明細表八	不動產及設備累計折舊變動明細表	第 91 頁
明細表九	其他非流動資產明細表	第 91 頁
明細表十	期貨交易人權益明細表	第 91 頁
明細表十一	應付帳款明細表	第 92 頁
明細表十二	其他應付款明細表	第 92 頁
明細表十三	其他流動負債明細表	第 92 頁
明細表十四	負債準備-非流動明細表	第 92 頁
明細表十五	其他非流動負債明細表	第 93 頁
明細表十六	員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表	第 93 頁
明細表十七	其他利益及損失明細表	第 93 頁

大慶證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表一

單位:新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
活 期 存 款	台幣	\$ 8,655
定 期 存 款	到期 104.10.14~105.04.02, 利率 0.78%~0.83%	195,000
合 計		\$ 203,655

上開存款之用途均未受限。

大慶證券股份有限公司
客戶保證金專戶餘額明細表

明細表二

單位:新台幣千元

項 目	本 期		上 期	
	金 額	%	金 額	%
銀行存款	153,416	57.15%	128,421	59.64%
有價證券	0	0.00%	0	0.00%
期貨結算機構結算餘額	104,946	39.09%	76,892	35.71%
其他期貨商結算餘額	10,102	3.76%	10,010	4.65%
其他				
總公司結算餘額	0	0.00%	0	0.00%
其他	0	0.00%	0	0.00%
合計	268,464	100.00%	215,323	100.00%

- 說明：1.銀行存款：期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。
- 2.有價證券：期貨商辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取有價證券以抵繳之交易保證金、權利金。
- 3.期貨結算機構結算餘額：具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。
- 4.其他期貨商結算餘額：不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商後之結算餘額。
- 5.總公司結算餘額：外國期貨商在中華民國境內分支機構，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至總公司後之結算餘額。

大慶證券股份有限公司
客戶保證金專戶-銀行存款明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表三

單位:新臺幣千元

銀 行 別	帳 號	幣 別	外幣金額 (單位:元)	匯率	新 臺 幣 金 額	備 註
國泰世華復興	018033034977	新台幣			\$ 1,957	
國泰世華復興	018035007772	新台幣			877	
國泰世華復興	18033027008	新台幣			49,307	
國泰世華復興	18033025668	新台幣			6,707	
國泰世華北三重	39031012027	新台幣			95	
渣打商銀楊梅	24530550967	新台幣			2,073	
國泰世華新莊	25030058880	新台幣			6,561	
國泰世華東高雄	14030325606	新台幣			202	
華銀苗栗	322100075179	新台幣			4,567	
渣打商銀苗栗	50530649969	新台幣			2,422	
渣打商銀中壢	23530186181	新台幣			2,994	
中信銀基隆	381118018807	新台幣			2,438	
中信銀西台南	222118198802	新台幣			6,815	
中信銀台中	026118269908	新台幣			13,757	
一銀北屯	40510028052	新台幣			1,528	
華銀龍江	128100007779	新台幣			275	
國泰世華台南	10030022667	新台幣			324	
新光連城路	0268101003297	新台幣			9,546	
國泰世華三重	021035002151	新台幣			15	
彰銀立德	54630105388300	新台幣			2,358	
國泰世華崇德	241032000255	新台幣			6,718	
國泰世華雙和	69036000139	新台幣			2,636	
國泰世華復興	018033032796	新台幣			65	
上海銀三重	13102000081686	新台幣			16,805	
中信銀三重	060540300035	新台幣			8,197	
中信銀東蘆洲	167540055665	新台幣			3,662	
國泰世華復興	0180350077724	新台幣			294	
國泰世華復興	018035007772-A	新台幣			1	
國泰世華復興	018035007772-K	新台幣			220	
合 計					\$ 153,416	

大慶證券股份有限公司
客戶保證金專戶-期貨結算機構結算餘額明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表四

單位:新台幣千元

		新 臺 幣 金 額		匯 率	(已抵繳評價價值)	備 註
期貨結算機構名稱	摘 要 幣 別	外幣金額	外幣金額			
台灣期貨交易所	結算保證金專戶	新 台 幣			\$ 104,946	

大慶證券股份有限公司
客戶保證金專戶-其他期貨商結算餘額明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表五

單位:新台幣千元

		新 臺 幣 金 額		匯 率	新 臺 幣 金 額	備 註
其他期貨商名稱	摘 要 幣 別	外 幣 金 額	外 幣 金 額			
新加坡商華大期	結算保證金專戶	美 元	\$ 326	30.98	\$ 10,102	
貨經紀有限公司						
台灣分公司						

大慶證券股份有限公司
其他應收款明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表六

單位:新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
交割結算基金-利息收入		\$ 107	
營業保證金-利息收入		44	
定期存款-利息收入		79	
代徵期貨交易稅獎金		4	
合 計		\$ 234	

大慶證券股份有限公司
不動產及設備變動明細表
民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表七

單位:新台幣千元

		提供擔保或質		押 情 形	備 註
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	
設 備	\$ 1,667	\$ 0	\$ 0	\$ 1,667	無
租賃改良	966	0	0	966	無
合 計	\$ 2,633	\$ 0	\$ 0	\$ 2,633	

大慶證券股份有限公司
不動產及設備累計折舊變動明細表
民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
設 備	\$ 1,379	\$ 3	\$ 0	\$ 1,382	
租賃改良	604	87	0	691	
合 計	\$ 1,983	\$ 90	\$ 0	\$ 2,073	

大慶證券股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表九

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營 業 保 證 金	國泰世華銀行復興分行	\$ 180,000	期貨保證金
交 割 結 算 基 金	台灣期貨交易所(股)公司	21,463	
存 出 保 證 金	期貨商業同業公會自律基金等	381	
合 計		\$ 201,844	

大慶證券股份有限公司
期貨交易人權益明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表十

單位：新台幣千元

客 戶 代 號	幣 別	外幣金額	匯率	新 臺 幣 金 額	備 註
526K-012098-7	新台幣	--	--	\$ 18,866	摘列各戶餘額超過本科
5261-014111-4				13,744	目金額百分之五者
其 他				235,715	
合 計				\$ 268,325	

大慶證券股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表十一

單位:新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
台灣期貨交易所(股)公司	經紀經手費支出	\$ 463	
台灣期貨交易所(股)公司	結算交割服務費支出	312	
中華民國期貨業商業同業公會	團體會費	32	
合 計		<u>\$ 807</u>	

大慶證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表十二

單位:新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪 津		\$ 916
營 業 稅		142
受託買賣手續費收入折讓		31
合 計		<u>\$ 1,089</u>

大慶證券股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表十三

單位:新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代 收 款 項	期貨交易稅	<u>\$ 21</u>	

大慶證券股份有限公司

負債準備-非流動明細表

民國一〇四年六月三十日

明細表十四

單位:新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		<u>\$ 555</u>	

大慶證券股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國一〇四年六月三十日

明細表十五		單位:新台幣千元	
項	目	摘	要
內	部	往	來
		\$	1,388

大慶證券股份有限公司
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

明細表十六		單位:新台幣千元	
項	目	104.01.01~06.30	103.01.01~06.30
員工福利費用		\$ 5,229	\$ 3,938
薪資費用		4,854	3,735
勞健保費用		168	98
退休金費用		131	40
其他員工福利費用		76	65
折舊費用		\$ 90	\$ 106
攤銷費用		\$ 17	\$ 102
其他營業費用		\$ 2,312	\$ 1,600

說明：本表應附註說明員工人數及員工福利費用額外揭露資訊：

- 1.(1)本年度、前一年度全部員工人數7人、7人，其平均福利費用747千元、570千元。
- (2)本年度、前一年度非擔任主管職務員工人數5人、6人，其平均福利費用554千元、423千元。
- 2.額外揭露事項所稱「員工」係指在企業監督下為企業提供勞務之個人(不論本國籍或外籍人士)，尚不包含業務外包或人力派遣者，亦不包含董監事；所稱「非擔任主管職務」，係指未擔負管理其他員工或單位之行政責任者。

大慶證券股份有限公司
其他利益及損失明細表
民國一〇四年一月一日至六月三十日

明細表十七		單位:新台幣千元	
項	目	摘	要
其他利益及損失			
財務收入		活、定存息	\$ 1,096
其他營業外收入-其他		代徵期交稅獎金、營業保證金利息及交割結算基金利息等	614
合	計		\$ 1,710

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040938

號

會員姓名：(1)林憲章

(2)林育雅

事務所名稱：霖昇聯合會計師事務所

事務所地址：台北市中山區中山北路二段99號9樓

事務所電話：(02)2551-4988

事務所統一編號：14100352

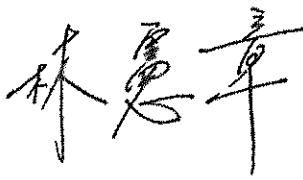
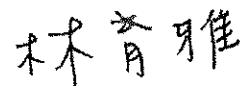
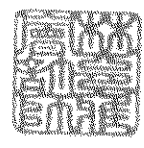
會員證書字號：(1)北市會證字第0603號

委託人統一編號：22957098

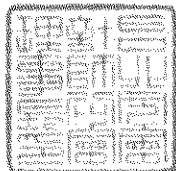
(2)北市會證字第1896號

印鑑證明書用途：辦理大慶證券股份有限公司

一〇四年上半年度(自民國一〇四年一月一日至
一〇四年六月三十日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

一

〇四年

年

月

二十二

日

裝

訂

線

士市貝記三第

號