

股票代號：6021

大慶證券股份有限公司
個體財務報表

暨

會計師查核報告

民國一〇四年及一〇三年度

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	12~19	
	(五)重大會計判斷、假設及估計不確定之主要來源	20	
	(六)重要會計項目之說明	21~35	
	(七)關係人交易	35~39	
	(八)質押之資產	39	
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40	
	(十)重大之災害損失	40	
	(十一)重大之期後事項	40	
	(十二)金融工具	40~46	
	(十三)專屬期貨經紀商業務之特有風險	46	
	(十四)資本管理	47	
	(十五)部門資訊	47~49	
	(十六)附註揭露事項		
	1.重大交易事項相關資訊	50	
	2.轉投資事業相關資訊	50	
	3.大陸投資資訊	50	
九、	重要會計項目明細表	51~70	
十、	會計師複核說明及其他揭露事項	71~83	
	(一)業務狀況	73~78	
	(二)重要財務資訊	79~81	
	(三)財務狀況、財務績效及現金流量情形	82~83	
	(四)會計師之資訊	83	
十一、	期貨部門揭露事項	84~103	

霈昇聯合會計師事務所

Benison Associated CPA's Firm

大慶證券股份有限公司 會計師查核報告

霈昇(105)財審字第 012 號

大慶證券股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、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。上開個體財務報表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報表表示意見。

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報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告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報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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報表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」，足以允當表達大慶證券股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體經營成果與個體現金流量。

此 致

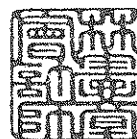
大慶證券股份有限公司

公 鑒

霈昇聯合會計師事務所

會計師：

林慶章



會計師：

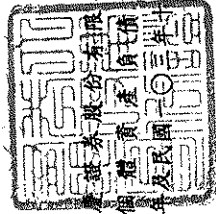
林育雅



核准文號：(78)台財證(一)第21872號

核准文號：(87)台財證(六)第27051號

中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 二 十 四 日



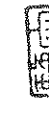
大慶證券股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣千元

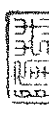
代碼	104.12.31		103.12.31		%	金額	%	金額	%	
	金額	%	金額	%						
110000	流動資產									
111100	\$	422,732	\$	501,400	5	501,400	5	1,167,000	12	
112000		1,300,744		1,876,851	20	1,876,851	20	1,993,404	21	
113400		407,904		439,236	5	439,236	5	123,184	1	
114010		0		20,024	0	20,024	0	168,476	2	
114030		1,941,143		2,886,082	23	2,886,082	23	191,886	2	
114040		8,029		1,404	0	1,404	0	242,505	3	
114050		7,194		1,374	0	1,374	0	7,974	0	
114070		274,211		242,606	3	242,606	3	1,034,907	11	
114130		943,461		1,112,531	12	1,112,531	12	125	0	
114150		1,639		1,945	0	1,945	0	3,272	0	
114170		6,130		4,967	0	4,967	0	65,080	1	
119080		1,262,800		1,232,800	15	1,232,800	15	15,377	0	
119120		348,661		11	0	11	0	0	0	
119990		904		2,129	0	2,129	0	0	0	
		6,925,552		8,323,360	88	8,323,360	88	3,953,584	47	
	流動資產合計									
120000		5,918		5,918	0	5,918	0	54,831	1	
123100		184,000		184,000	2	184,000	2	0	0	
123400		319,532		271,030	3	271,030	3	54,831	1	
124100		269,961		66,464	1	66,464	1	5,068,021	54	
125000		66,464		1,106	0	1,106	0	3,067,559	32	
127000		1,106		395,000	5	395,000	5	12,128	0	
128000		395,000		61,556	1	61,556	1	29	0	
129010		61,556		127,553	2	127,553	2	195,031	2	
129020		127,553		4,770	0	4,770	0	1,124,855	12	
129130		1,520		2,888	0	2,888	0	105,934	1	
129990		1,437,380		1,185,627	12	1,185,627	12	(64,570)	(1)	
	非流動資產合計									
		\$	8,362,932	\$	9,508,987	100	9,508,987	\$	4,440,966	46
										100



會計主管:



經理人:



董事長:

(後附財務報表附註為本報表之一部份)

大慶證券股份有限公司
個體綜合損益表
民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

代 碼	項 目	一〇四年度		一〇三年度	
		金 額	%	金 額	%
400000	收益				
401000	經紀手續費收入	\$ 368,394	91	\$ 429,122	72
404000	承銷業務收入	6,566	2	2,825	0
410000	營業證券出售淨利益(損失)	(6,206)	(2)	(22,068)	(4)
421200	利息收入	153,070	38	170,906	29
421300	股利收入	52,869	13	59,013	10
421500	營業證券透過損益按公允價值衡 量之淨(損失)利益	(167,573)	(41)	(39,928)	(7)
428000	其他營業收益(附註六)	(482)	(0)	(1,052)	(0)
	合 計	406,638	100	598,818	100
500000	費用				
501000	經紀經手費支出	(23,704)	(6)	(25,960)	(4)
502000	自營經手費支出	(401)	(0)	(490)	(0)
503000	轉融通手續費支出	(110)	(0)	(112)	(0)
504000	承銷作業手續費支出	(63)	(0)	(34)	(0)
521200	財務成本(附註六)	(21,279)	(5)	(24,945)	(4)
524300	結算交割服務費支出	(3,932)	(1)	(3,435)	(1)
528000	其他營業支出	(4,908)	(1)	(1,977)	(0)
531000	員工福利費用(附註六)	(284,813)	(70)	(311,502)	(52)
532000	折舊及攤銷費用(附註六)	(19,357)	(5)	(16,763)	(3)
533000	其他營業費用(附註六)	(159,094)	(39)	(165,337)	(28)
	合 計	(517,661)	(127)	(550,555)	(92)
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註 六)	(89)	(0)	0	0
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)	(379)	(0)	0	0
602000	其他利益及損失(附註六)	80,620	20	81,427	14
902001	稅前淨(損)利	(30,871)	(8)	129,690	22
701200	減:所得稅費用(附註六)	(22,652)	(6)	(24,542)	(4)
902002	繼續營業單位本期淨(損)利	(53,523)	(13)	105,148	18
902005	本期淨(損)利	\$ (53,523)	(13)	\$ 105,148	18
	其他綜合損益				
805500	不重分類至損益之項目				
805510	確定福利計畫之再衡量數	\$ (2,975)		\$ (7,691)	
805599	不重分類至損益之項目相關之所得稅	0		0	
805600	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(損失)利益	(31,321)		(59,478)	
805660	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之其他綜 合損益份額(附註六)	0		0	
805000	本期其他綜合損益(稅後淨損)	\$ (34,296)		\$ (67,169)	
902006	本期綜合損益總額	\$ (87,819)		\$ 37,979	
	基本每股(虧損)盈餘	稅前	稅後	稅前	稅後
975010	繼續營業單位淨(損)利	\$ (0.10)	\$ (0.17)	\$ 0.42	\$ 0.34
	本期淨(損)利	\$ (0.10)	\$ (0.17)	\$ 0.42	\$ 0.34

(單位:元)(附註六)

董事長:

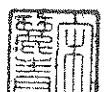


(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

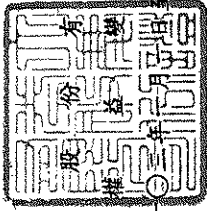
經理人:



會計主管:



大慶證券股份有限公司
 個體財務報表
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日



單位:新台幣千元

項 目	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保 留 盈 餘	其他權益項目		總 計
						未分配盈餘(待彌補虧損)	除出售金融資產其實現損益	
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								
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)
一〇三年淨利	0	0	0	0	105,148	0	0	105,148
一〇三年其他綜合損益	0	0	0	0	(7,691)	(59,478)		(67,169)
本期綜合損益總額	0	0	0	0	97,457	(59,478)		37,979
一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 195,031	\$ 1,124,855	\$ 105,934	\$ (64,570)	\$	\$ 4,440,966
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								
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
一〇四年淨損	0	0	0	0	(53,523)	0	0	(53,523)
一〇四年其他綜合損益	0	0	0	0	(2,975)	(31,321)		(34,296)
本期綜合損益總額	0	0	0	0	(56,498)	(31,321)		(87,819)
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 204,777	\$ 1,203,825	\$ (39,280)	\$ (95,891)	\$	\$ 4,333,147



董事長:

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

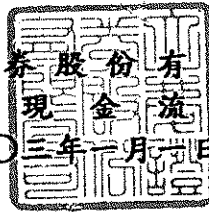


經理人:

會計主管:



大慶證券股份有限公司
 個體現金流量表
 民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元
 一〇三年度


項 目	一〇四年度	一〇三年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨(損)利	\$ (30,871)	\$ 129,690
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	15,568	13,118
攤提費用	3,789	3,645
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失	174,104	33,328
利息費用	21,279	24,945
利息收入(含財務收入)	(172,017)	(190,125)
股利收入	(74,181)	(77,000)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	89	0
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	379	0
呆帳損失轉列收入數	(13)	(29)
處分及報廢不動產及設備損失	975	203
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)	402,003	(151,760)
附賣回債券投資減少(增加)	20,024	(4,904)
應收證券融資款減少(增加)	944,939	(239,453)
轉融通保證金(增加)減少	(6,625)	27,859
應收轉融通擔保價款(增加)減少	(5,820)	24,787
客戶保證金專戶增加	(31,605)	(36,667)
應收帳款減少	169,070	617,262
預付款項減少	306	1,825
其他應收款(增加)減少	(1,163)	7,606
備供出售金融資產減少	11	0
其他流動資產(增加)減少	(347,425)	95,275
催收款項減少	13	29
附買回債券負債(減少)增加	(20,691)	4,820
融券保證金(減少)增加	(29,365)	2,064
應付融券擔保價款(減少)增加	(41,360)	2,453
期貨交易人權益增加	31,577	36,679
應付票據增加	353	790
應付帳款減少	(143,684)	(639,033)
預收款項(減少)增加	(79)	57
代收款項增加(減少)	348,499	(98,569)
其他應付款(減少)增加	(4,669)	2,122
其他流動負債增加	308	0
負債準備減少	(1,669)	(62,226)


轉下頁

承上頁		
營運產生之現金	1,222,049	(471,209)
收取之利息	153,070	170,906
收取之股利	52,869	59,013
支付之利息	(1,143)	(1,226)
支付之所得稅	(28,245)	(21,690)
營業活動之淨現金流入(出)	1,398,600	(264,206)
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產	0	17,443
取得採用權益法之投資	(320,000)	0
取得不動產及設備	(15,670)	(14,004)
處分不動產及設備	196	750
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)	278	(425)
存出保證金減少	995	832
其他非流動資產減少(增加)	994	(3,878)
無形資產增加	(11,803)	(3,458)
預付設備款減少(增加)	2,457	(4,272)
收取之利息	18,947	19,219
收取之股利	21,312	17,987
投資活動之淨現金流(出)入	(262,294)	14,194
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(902,000)	292,000
應付商業本票(減少)增加	(292,902)	194,254
存入保證金增加	64	0
發放現金股利	0	(214,729)
支付之利息	(20,136)	(23,719)
籌資活動之淨現金流(出)入	(1,214,974)	247,806
本期現金及約當現金流出	(78,668)	(2,206)
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	\$ 422,732	\$ 501,400

(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
個體財務報表附註
民國一〇四及一〇三年度
(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。(於104年9月1日裁撤)
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12月31日員工人數分別為373人及402人。

二、通過個體財務報告之日期及程序：

本個體財務報告已於民國105年3月24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	2013 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 號之修訂 單獨財務報表	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 「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日 (投資個體於 2014 年 1 月 1 日生效)
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財務報告之資產、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結果無重大影響，並將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 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	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	「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號	「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正	「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正	「可接受折舊及攤銷可接受方法之闡釋」	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
國際會計準則第 39 號之修正	衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	揭露倡議	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	聯得聯合營運權益之會計處理	2016 年 1 月 1 日
2010-2012 及 2011-2013 週年之年度改善		2014 年 7 月 1 日
2012-2014 年國際財務報導年度改善		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

本個體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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎：

1. 個體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，個體財務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」。
4. 公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：
 - (1) 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
 - (2) 第2等級輸入值：係指除第一等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
 - (3) 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併概況：無

(四) 外幣交易

本公司之個體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。(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「應收證券融資金」，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，於投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

於編製個體財務報告時，本公司對子公司及被投資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，投資子公司及被投資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及被投資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及被投資公司其他權益之變動。
3. 當本公司對子公司及被投資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. 當喪失對子公司及被投資公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司及被投資公司之剩餘投資，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及被投資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. 對前子公司及被投資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合併財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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

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，依據預計單位福利法於報導期間結束日按精算報告提列。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時，列入「其他綜合損益」項下，並立即認列於保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

(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)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

退職後福利計畫之確定福利成本與淨確定福利義務負債(資產)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、死亡率和離職率等。若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會影響應認列之金額。

(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、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項目	104.12.31	103.12.31
零用金	\$ 533	\$ 641
支票存款	3,220	117,669
活期存款	183,979	138,090
定期存款	235,000	245,000
合計	<u>\$ 422,732</u>	<u>\$ 501,400</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 104.12.31 及 103.12.31 利率區間分別為年息 0.52%~0.83% 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	104.12.31	103.12.31
1. 開放式基金及貨幣市場工具：		
受益憑證	\$ 217,345	\$ 201,386
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	12,976	19,507
小計	<u>230,321</u>	<u>220,893</u>
2. 營業證券-自營：		
上市股票	784,752	1,200,834
上櫃股票	231,942	288,396
興櫃股票	0	28,204
營業證券-自營評價調整	(43,988)	109,924
小計	<u>972,706</u>	<u>1,627,358</u>
3. 營業證券-承銷：		
可轉換公司債	\$ 51,560	\$ 27,508
興櫃股票	58,726	0
營業證券-承銷評價調整	(12,569)	1,092
小計	<u>97,717</u>	<u>28,600</u>
合計	<u>\$ 1,300,744</u>	<u>\$ 1,876,851</u>

上開透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動民國 104.12.31 及 103.12.31 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	104.12.31	103.12.31
B401CT-南亞塑膠	\$ 50,000	\$ 100,191
G11095「03 永豐銀 1」	50,180	0
上市公司股票	403,615	403,615
評價調整	(95,891)	(64,570)
合 計	\$ 407,904	\$ 439,236

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 105 年 6 月 27 日。(104 年 6 月 27 日先還本 50%，計 50,000 千元)。

3.上項 G11095「03 永豐銀 1」公司債票面利率為 1.7%，每年付息一次，到期日為民國 108 年 9 月 20 日。

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

(五)應收證券融資款

項目	104.12.31	103.12.31
集中市場	\$ 1,442,401	\$ 2,274,878
櫃檯市場	498,742	611,204
合 計	\$ 1,941,143	\$ 2,886,082

(六)客戶保證金專戶

項目	104.12.31	103.12.31
銀行存款	\$ 195,551	\$ 160,397
期貨結算機構結算餘額	78,660	71,920
其他期貨商結算餘額	0	10,289
合 計	\$ 274,211	\$ 242,606

(七)應收帳款

項目	104.12.31	103.12.31
應收代買證券價款	\$ 405,579	\$ 492,788
應收交割帳款-受託買賣	473,297	399,722
交割代價	0	126,580
應收帳款-其他	64,585	93,441
合 計	\$ 943,461	\$ 1,112,531

(八)其他應收款

項目	104.12.31		103.12.31	
承銷輔導收入	\$	350	\$	110
員工借支		600		0
複委任費用		0		100
應收利息		677		648
應收債息		1,280		733
經紀手續費收入		1,120		1,398
代徵交易稅獎金		121		130
場租收入		1,831		1,756
其他		151		92
小計		6,130		4,967
減：備抵呆帳		(0)		(0)
合計	\$	6,130	\$	4,967

(九)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	104.12.31			103.12.31		
	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%	
福隆尖端科技(股)公司	278	0.03%		278	0.03%	
延命環保服務(股)公司	700	0.27%		700	0.27%	
遠東航空(股)公司	2,758	0.00%		2,758	0.00%	
小計	9,654			9,654		
減：累計減損	(3,736)			(3,736)		
合計	\$ 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	104.12.31			103.12.31		
	金 額	持股比例(%)		金 額	持股比例(%)	
大慶票券金融(股)公司-非流動-股票	\$ 184,000	6.08%		\$ 184,000	6.08%	
大穎二公司債-非流動-債券	50,000	--		50,000	--	
小計	234,000			234,000		
減：累計減損-備供出售金融資產-非流動	(50,000)			(50,000)		
合計	\$ 184,000			\$ 184,000		

1.上開備供出售金融資產-非流動未供作質押品。

2.大穎二公司債因原上櫃公司大穎公司已下市，該公司無力償還，故全數提列減損損失。

(十一)採用權益法之投資

1.明細如下：

被 投 資 公 司	104.12.31		103.12.31	
	金 額	持 股 比 例 (%)	金 額	持 股 比 例 (%)
大慶證券投資顧問(股)公司	\$ 19,621	100.00%	\$ 0	0.00%
中霖創業投資(股)公司	299,911	19.99%	0	0.00%
減：累計減損	0		0	
淨額	<u>\$ 319,532</u>		<u>\$ 0</u>	

2.本公司於民國104年及103年度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 年 度	103 年 度
大慶證券投資顧問(股)公司	\$ (379)	\$ 0
中霖創業投資(股)公司	(89)	0
合計	<u>(468)</u>	<u>0</u>

3.本公司於民國103.08.15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%之股權，並於104.07.23取得主管機關核發之營業執照。

4.本公司於民國104.07.22投資中霖創業投資(股)公司300,000千元，取得被投資公司普通股20,000千股，每股15元，佔被投資公司19.99%之股權。

5.民國104年及103年度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查核之財務報表評價而得。

6.截至民國104.12.31及103.12.31，本公司採用權益法之投資均未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		15,320		350		15,670			
處分			0		0		(5,188)		0		(5,188)			
104.12.31		\$	161,340	\$	79,295	\$	165,192	\$	58,894	\$	464,721			

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			

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					1,456		11,736		2,376		15,568			
處分					0		(4,017)		0		(4,017)			
104.12.31				\$	27,721	\$	111,486	\$	55,553	\$	194,760			

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			

淨帳面金額		土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
104.12.31		\$	161,340	\$	51,574	\$	53,706	\$	3,341	\$	269,961			
103.12.31		\$	161,340	\$	53,030	\$	51,293	\$	5,367	\$	271,030			

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、(十八)及八。

(十三)無形資產

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
成本：											
104.01.01		\$	51,655	\$		11,398		\$		\$	63,053
本期新增			0			11,803					11,803
本期減少			0			0					0
104.12.31		\$	51,655	\$		23,201		\$		\$	74,856

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
成本：											
103.01.01		\$	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
累積攤銷：											
104.01.01		\$	0	\$		6,084		\$		\$	6,084
本期新增			0			2,308					2,308
本期減少			0			0					0
104.12.31		\$	0	\$		8,392		\$		\$	8,392

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

項	目	商	譽	電	腦	軟	體	成	本	合	計
淨帳面金額											
104.12.31		\$	51,655	\$		14,809		\$		\$	66,464
103.12.31		\$	51,655	\$		5,314		\$		\$	56,969

(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 104.12.31 及 103.12.31 分別以定期存單 395,000 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	104.12.31	103.12.31
台灣證券交易所(股)公司	\$	25,123	\$ 25,856
台灣期貨交易所(股)公司		21,323	21,322
財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心		15,110	14,656
合	計	\$ 61,556	\$ 61,834

(十六)存出保證金

項	目	104.12.31	103.12.31
租賃房屋及停車場保證金	\$	110,458	\$ 110,444
高爾夫球證保證金		13,500	13,500
債券給付結算保證金		1,000	1,000
車輛租賃保證金		1,800	2,808
其	他	795	796
合	計	\$ 127,553	\$ 128,548

(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	104.12.31	103.12.31
催	收	\$ 4,474	\$ 33,742
減	: 備 抵 壞 帳	(4,474)	(33,742)
合	計	\$ 0	\$ 0

(十八)銀行借款

民國 104.12.31 及 103.12.31 銀行借款均為擔保借款，其利率區間分別為年息 1.00%及 1.02%~1.12%，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：

104.12.31					
債	權	人	債 務 內 容	金	額
陽 信 銀 行 (股) 公 司			商業本票	\$	330,000
聯 邦 銀 行 (股) 公 司			商業本票		550,000
台 新 銀 行 (股) 公 司			商業本票		603,000
國 際 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票		103,000
兆 豐 票 券 金 融 (股) 公 司			商業本票		115,000
小		計			1,701,000
減：應付商業本票折價					(498)
合		計		\$	1,700,502

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

2.上項利率區間 104.12.31 及 103.12.31 分別為 0.47%~0.73%及 0.6%~0.9%。

3.上項擔保品 104.12.31 及 103.12.31 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 104.12.31 及 103.12.31 以後按約定價格買回有價證券之價款分別為 102,527 千元及 123,233 千元，利率區間分別為 0.45%~0.48%及 0.45%~0.635%。

(廿一)應付帳款

項	目	104.12.31	103.12.31
應 付 託 售 證 券 價 款		\$ 438,019	\$ 528,634
應 付 交 割 帳 款 - 受 託 買 賣		417,061	483,864
交 割 代 價		13,637	0
應 付 帳 款 - 其 他		22,506	22,409
合	計	\$ 891,223	\$ 1,034,907

(廿二)其他應付款

項	目	104.12.31	103.12.31
薪	津	\$ 33,793	\$ 39,553
保	費	3,745	3,953
營	稅	2,049	2,128
員 工 紅 利 及 董 監 酬 勞		0	1,473
伙	費	627	674
退	金	1,833	2,053
受 託 買 賣 手 續 費 收 入 折 讓		17,791	14,119
其	他	1,679	1,127
合	計	\$ 61,517	\$ 65,080

(廿三)股本(單位：新台幣元)

- 1.本公司民國104.12.31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。
- 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。

(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104年5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103年度之盈餘分配議案，業經董事會於104年4月30日通過，並於104年6月18日召開股東會，決議通過之盈餘分配及每股股利如下：

項	目	103 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103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，與股東會決議通過金額一致。

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 104 年度員工及董監酬勞估列金額分別為 0 千元及 0 千元，其估列係以本期稅前淨利為基礎，並認列為 104 年度之營業費用。惟尚待 105 年 6 月 23 日股東會決議。

(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	
	104.12.31	103.12.31	104.12.31	103.12.31
融資擔保證券	115,928	159,706	\$ 3,100,530	\$ 4,740,728
融券標的證券	2,347	3,680	\$ 159,386	\$ 206,912

(廿七)所得稅

1.

	104 年底	103 年底
(1)遞延所得稅資產：		
a.遞延所得稅資產總額	\$ 1,106	\$ 2,213
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	6,509	13,017
(2)遞延所得稅資產-非流動	1,106	2,213
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	0	0
淨遞延所得稅資產-非流動	\$ 1,106	\$ 2,213

2.民國 104 年度及 103 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 年度	103 年度
稅前淨(損)利計算之所得稅額	\$ (5,248)	\$ 22,047
證券交易損失	1,055	3,751
出售投資利益	(2,144)	(527)
營業證券評價損失	28,487	6,788
開放式基金及貨幣市場工具評價損失(利益)	1,110	(1,122)
其他(稅務調整)	(608)	(6,395)
合 計	\$ 22,652	\$ 24,542

	104 年度	103 年度
3.當期所得稅費用：		
期初當期所得稅負債	\$ 15,377	\$ 4,499
本期所得稅費用	22,652	24,542
補繳以前年度營所稅款	(1,548)	(2,719)
遞延所得稅(減少)增加	(1,106)	2,213
暫繳及扣繳稅額	(13,176)	(8,659)
本期實際給付所得稅負債	(13,521)	(4,499)
期末本期所得稅負債	<u>\$ 8,678</u>	<u>\$ 15,377</u>

104.12.31

103.12.31

4.兩稅合一相關資訊：

可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 192,993</u>	<u>\$ 173,691</u>
-----------	-------------------	-------------------

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 87 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。

	104.12.31	103.12.31
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	--	20.48%

5.未分配盈餘相關資訊：

	104.12.31	103.12.31
八十六年及以前年度未分配盈餘	\$ 0	\$ 0
八十七年及以後年度未分配盈餘	(39,280)	105,934
	<u>\$ (39,280)</u>	<u>\$ 105,934</u>

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 102 年度。

(廿八)其他營業收益

	104 年度	103 年度
錯帳收入	\$ 48	\$ 26
減：錯帳損失	(530)	(1,078)
合計	<u>\$ (482)</u>	<u>\$ (1,052)</u>

(廿九)財務成本

	104 年度	103 年度
融券之利息	\$ 515	\$ 528
附買回債券之利息	628	698
借款之利息	20,136	23,719
合計	\$ 21,279	\$ 24,945

(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	104 年度			103 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	--	284,813	284,813	--	311,502	311,502
薪資費用	--	236,972	236,972	--	249,151	249,151
勞健保費用	--	23,824	23,824	--	23,719	23,719
退休金費用	--	14,495	14,495	--	28,160	28,160
其他員工福利費用	--	9,522	9,522	--	10,472	10,472
折舊費用	--	15,568	15,568	--	13,118	13,118
攤銷費用	--	3,789	3,789	--	3,645	3,645
其他營業費用	--	159,094	159,094	--	165,337	165,337

(卅一)其他利益及損失

	104 年度	103 年度
財務收入	\$ 18,947	\$ 19,219
股利收入	21,312	17,987
處分不動產及設備淨損失	(975)	(203)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(6,531)	6,600
處分投資利益	12,613	3,098
其他營業外收入	39,570	38,743
其他營業外支出	(4,316)	(4,017)
合計	\$ 80,620	\$ 81,427

(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 年度及 103 年度認列確定提撥計畫之金額分別為 11,245 千元及 10,705 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 104.12.31 及 103.12.31，專戶餘額分別為 83,660 千元及 80,332 千元。

本公司民國 104 年度及 103 年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 3,250 千元及 17,455 千元。

本公司民國 104 年度及 103 年度退休金支付數分別為 1,577 千元及 80,595 千元。

淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	104 年度	103 年度
期初金額	\$ 10,241	\$ 2,550
確定福利義務損(益)	3,758	8,377
計畫資產損(益)	(783)	(686)
期末金額	\$ 13,216	\$ 10,241

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ (139,797)	\$ (135,163)
計畫資產之公允價值	83,660	80,332
提撥狀況	\$ (56,137)	\$ (54,831)
應計退休金負債帳列數	\$ (56,137)	\$ (54,831)

確定福利義務之現值變動如下

	104 年度	103 年度
期初之確定福利義務	\$ (135,163)	\$ (188,754)
當期服務成本	(2,319)	(3,107)
利息成本	(2,302)	(3,253)
支付之福利	3,746	68,328
確定福利義務損(益)	(3,758)	(8,377)
期末之確定福利義務	\$ (139,796)	\$ (135,163)

計畫資產公允價值變動如下

	104 年度	103 年度
期初之計畫資產公允價值	\$ 80,332	\$ 79,388
利息收入	1,372	1,172
提撥數	4,919	67,414
福利支付數	(3,746)	(68,328)
計畫資產利益	783	686
期末之計畫資產公允價值	\$ 83,660	\$ 80,332

截至民國 104 年 12 月 31 日，本公司之確定福利預期於未來十二個月提撥 3,582 千元。

計畫資產公允價值之百分比列示如下

	104/11/30	103/12/31
自行運用	53.67 %	55.36 %
轉存金融機構	17.81 %	19.12 %
短期票券	1.52 %	1.98 %
公債、金融債券、公司債及證券化商	12.34 %	11.92 %
貨幣型基金	0.96 %	0.00 %
股票及受益憑證投資(含期貨)	9.44 %	12.15 %
國外投資	11.60 %	10.19 %
固定收益類	6.77 %	5.67 %
權益證券	3.94 %	3.71 %
另類投資	0.89 %	0.81 %
委託經營	46.33 %	44.64 %
國內委託經營	18.96 %	18.34 %
國外委託經營	27.37 %	26.30 %
固定收益類	8.69 %	8.79 %
權益證券	16.64 %	15.49 %
另類投資	2.04 %	2.02 %
合計	100.00 %	100.00 %

本公司民國 104 年度及 103 年度計畫資產之實際報酬分別為 2,155 千元及 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

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.75 %	1.75 %
薪資增加率	2.50 %	2.50 %

(1)104 年度及 103 年度折現率如變動 0.25%，(2)薪資調整率如變動 0.25%，將導致下列影響：

敏感度分析

預計確定福利義務(PBO)	折現率		薪資調整率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
103/12/31	132,384	139,465	139,189	132,629
104/12/31	136,347	143,380	143,095	136,601

預計確定福利義務(PBO)影響數	折現率		薪資調整率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
103/12/31	(2,779)	4,302	4,026	(2,534)
104/12/31	(3,449)	3,583	3,298	(3,195)

	104.12.31	103.12.31
預期 1 年內提撥金額	\$ 3,056	\$ 3,308
確定福利義務之加權平均存續期間	15 年	16 年

(卅三)基本每股盈餘(虧損)

1.本公司民國 104 年度及 103 年度均未有發行在外潛在普通股之金融商品或其他合約，故為簡單資本結構。

2.基本每股盈餘(虧損)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
104 年度	\$ (30,871)	\$ (53,523)	306,756	\$ (0.10)	\$ (0.17)
103 年度	\$ 129,690	\$ 105,148	306,756	\$ 0.42	\$ 0.34

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	104.12.31		103.12.31	
	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 %
郭錫榮	145	0.05 %	108	0.04 %
王宏森	33	0.01 %	40	0.02 %
林志鎰	30	0.01 %	0	0.00 %
莊明理	47	0.02 %	47	0.02 %
趙理	0	0.00 %	35	0.02 %
劉大賢	1,943	0.71 %	226	0.09 %
劉玉峰	0	0.00 %	3	0.00 %
合計	\$ 2,199	0.80 %	\$ 460	0.19 %

3.應付票據：

關係人名稱	104.12.31			103.12.31		
	金額	百分比	金額	金額	百分比	金額
北濱育樂事業(股)公司	\$ 41	0.49%	\$ 56		0.70%	

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.其他應付款：

關係人名稱	104.12.31			103.12.31		
	金額	百分比	金額	金額	百分比	金額
大慶證券投資顧問(股)公司	\$ 600	0.98%	\$ 0		0.00%	

上項金額係應付 12 月份顧問費支出。

5.大慶證券投資顧問(股)公司向本公司承租營業場所，明細如下：

關係人名稱	104 年度		103 年度	
	押金		押金	
	租金收入	(存入保證金)	租金收入	(存入保證金)
大慶證券投資顧問(股)公司	\$ 288	\$ 64	\$ 0	\$ 0

承租期間從民國 104 年 4 月 1 日起至民國 107 年 3 月 31 日止。

6.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 年度		103 年度	
	租金支出	押金(存出保證金)	租金支出	押金(存出保證金)
大慶建設(股)公司	\$ 912	\$ 250	\$ 912	\$ 250

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

7.其他營業支出-顧問費支出

關係人名稱	104 年度			103 年度		
	金額	百分比	金額	金額	百分比	金額
大慶證券投資顧問(股)公司	\$ 2,857	58.21%	\$ 0		0.00%	

8.附買(賣)回債券負債(投資):

關係人名稱	104年度				104年度					
	104/12/31		104/12/31		104/12/31		104年度			
	附買	回	附買	回	附買	回	買	賣斷交易		
	承作金額	承作金額	承作金額	承作金額	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	\$ 430	\$ 5,458	\$ 430	\$ 3	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	0	879	236	1	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	0	4,278	612	2	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	115	1,371	115	1	0	0
劉大賢	0	0	0	0	360	6,666	360	3	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 905	\$ 18,652	\$ 1,753	\$ 10	\$ 0	\$ 0

關係人名稱	103年度				103年度					
	103/12/31		103/12/31		103/12/31		103年度			
	附買	回	附買	回	附買	回	買	賣斷交易		
	承作金額	承作金額	承作金額	承作金額	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	\$ 410	\$ 4,821	\$ 410	\$ 3	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	193	3,351	378	2	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	610	7,302	610	4	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	114	1,777	214	1	0	0
劉大賢	0	0	0	0	524	6,269	319	3	0	0
廖秀芬	0	0	0	0	351	4,203	351	2	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,202	\$ 27,723	\$ 2,282	\$ 15	\$ 0	\$ 0

9.票(債)券買(賣)斷及附買(賣)回交易：

關 係 人 名 稱	104 年 度			
	出售予關係人賣斷 條件之票券及債券	向關係人購入買斷 條件之票券及債券	出售予關係人附買回 條件之票券及債券	向關係人購入附賣回 條件之票券及債券
劉王峰	\$ 0	\$ 0	\$ 5,458	\$ 0
郭錫榮	0	0	879	0
蕭體勇	0	0	4,278	0
沈慧誠	0	0	1,371	0
劉大賢	0	0	6,666	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 18,652	\$ 0

關 係 人 名 稱	103 年 度			
	出售予關係人賣斷 條件之票券及債券	向關係人購入買斷 條件之票券及債券	出售予關係人附買回 條件之票券及債券	向關係人購入附賣回 條件之票券及債券
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	\$ 4,821	\$ 0
郭錫榮	0	0	3,351	0
蕭體勇	0	0	7,302	0
沈慧誠	0	0	1,777	0
劉大賢	0	0	6,269	0
廖秀芬	0	0	4,203	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 27,723	\$ 0

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

11.什支：

關 係 人 名 稱	104 年度			103 年度		
	金 額	百 分 比		金 額	百 分 比	
北濱育樂事業(股)公司	\$ 75	0.60%		\$ 234	1.67%	

12 交際費：

關 係 人 名 稱	104 年度			103 年度		
	金 額	百 分 比		金 額	百 分 比	
北濱育樂事業(股)公司	\$ 482	9.52%		\$ 630	11.24%	

13.本公司 104 年及 103 年出售設備、汽車給關係人大慶證券投資顧問(股)公司、富順分公司楊聰基，出售利益分別計 6 千元、67 千元(取得成本分別為 252 千元、2,050 千元、累積折舊分別為 202 千元、1,367 千元，售價分別為 56 千元、750 千元)。

14. 本公司主要管理階層之獎勵

	104.12.31	103.12.31
短期員工福利	\$ 13,959	\$ 11,894
退職後福利	489	3,201
其他長期員工福利	0	0
離職福利	0	0
股份基礎給付	0	0
合計	\$ 14,448	\$ 15,095

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	104.12.31	103.12.31
質押定期存款-流動	\$ 1,262,800	\$ 1,232,800
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-股票	73,040	78,120
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-受益憑證	90,505	90,041
備供出售金融資產-流動-上市公司股票	55,500	61,200
土地—總公司 12F	55,094	55,094
建築物—總公司 12F(成本扣除累計折舊)	17,647	18,105
土地—中壢	21,415	21,415
建築物—中壢(成本扣除累計折舊)	13,090	13,534
土地—蘆洲	82,422	82,422
建築物—蘆洲(成本扣除累計折舊)	19,071	19,582
合 計	\$ 1,690,584	\$ 1,672,313

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 3.4 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

項目	座	落 期	間 押	金	租金支付方式
(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)	新北市蘆洲區中山一路161號2樓	102.03.01~107.02.28		250	月付\$76
(12)	台北市復興南路一段205號4樓	102.12.20~107.12.19		516	月付\$182
(13)	基隆市義一路18號5樓	103.04.17~108.04.17		256	月付\$119
(14)	高雄市中山二路461號9樓11	104.07.01~105.06.30		10	月付\$5
(15)	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
(16)	新北市蘆洲區長榮路136號2樓	104.06.01~109.05.31		200	月付\$86
(17)	新北市蘆洲區長樂路56之2號3樓	104.11.15~105.11.14		22	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 (1 0 5 年)	\$ 25,805	按月、半年及每四個月支付
第二 年 (1 0 6 年)	25,805	按月、半年及每四個月支付
第三 年 (1 0 7 年)	25,805	按月、半年及每四個月支付
第四 年 (1 0 8 年)	25,805	按月、半年及每四個月支付
第五 年 (1 0 9 年)	25,805	按月、半年及每四個月支付

3. 104 年度及 103 年度營業租賃列報於損益之費用分別為 40,353 千元及 40,351 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：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-2014~ End- 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。

附表

單位：仟元

風險類別	風險因子	104.12.31			103.12.31		
		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	1,126,980	-15%	-169,047	1,517,433	-15%	-227,615
利率風險	殖利率	100,000	+100bps	2,039	100,000	+100bps	976

(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。
- 3.本公司採分層管理組織，各投資單位與風險管理部應負責的信用風險監督，如下：

(1)各投資單位：

債券投資部門

- A.投資前信用風險評估。
- B.檢視投資標的種類與信用評等是否屬於法規及內部規範可允許投資範圍。
- C.衡量加入該投資標的後，投資組合的信用風險變化情形。
- D.檢視信用風險集中情形，須於其投資作業流程管理規範中訂定集中度之監督管理程序，以有效監督信用風險。
- E.需考慮暴露於未來不利的經營、財務或經濟條件之下，可能會導致債券發行人履行財務承諾能力不足之信用風險。
- F.投資後信用風險追蹤
應定期檢視投資單位所計算之債券信用風險值。因外部環境變化，合理預期現有部位有發生機率高或嚴重性較大之損失時，須備有因應對策。

(2)財務部

- A.檢視存款銀行信用評等是否屬於法規及內部規範可允許存款對象。
- B.須有集中於單一存款銀行的監督管理程序，至少需設定單一銀行的存款限額。
- C.投資後信用風險追蹤；監督存款銀行的信用評等、經營動態與財務狀況是否異常，使存款銀行無法履行契約義務的可能性。

(3)自營部

- A.定期覆核債券投資單位集中投資指標是否超出限額，覆核新債券投資是否未達規範內允許的最低信用評等。
- B.依交易對象內部信用評等，編製客戶別交易餘額控管表揭露予投資單位主管。
- C.統計各投資單位信用風險超限資訊，交付投資部門主管及直屬主管。
- D.於自營投資會議報告各投資單位信用風險管理運作情形。

(4)經紀業務部

應收證券融資款以客戶融資買進之股票提供作為擔保。

(5)風險管理部

- A.維護信用風險管理制度。
- B.信用風險模型的開發與維護
- C.向董事會揭露信用風險管理運作情形。

(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。

3. 流動性風險

下表為金融資產及負債之合約到期日，揭露如下：

	104.12.31				
	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	超過5年
資產					
現金及約當現金	\$ 422,732	\$ 347,732	\$ 75,000	\$ --	\$ --
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,300,744	1,300,744	--	--	--
備供出售金融資產-流動	407,904	50,152	--	--	357,752
應收證券融資款	1,941,143	--	1,941,143	--	--
轉融通保證金	8,029	8,029	--	--	--
應收轉融通擔保價款	7,194	7,194	--	--	--
客戶保證金專戶	274,211	274,211	--	--	--
應收帳款	943,461	943,461	--	--	--
其他應收款	6,130	6,130	--	--	--
質押定期存款-流動	1,262,800	911,800	351,000	--	--
	<u>\$ 6,574,348</u>	<u>\$ 3,849,453</u>	<u>\$ 2,367,143</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 357,752</u>
負債					
銀行借款	\$ 265,000	\$ 265,000	\$ --	\$ --	\$ --
應付商業本票	1,700,502	1,700,502	--	--	--
附買回債券負債	102,493	102,493	--	--	--
融券保證金	139,111	--	139,111	--	--
應付融券擔保價款	150,526	--	150,526	--	--
期貨交易人權益	274,082	274,082	--	--	--
應付票據	8,327	8,327	--	--	--
應付帳款	891,223	891,223	--	--	--
其他應付款	61,517	61,517	--	--	--
	<u>\$ 3,592,781</u>	<u>\$ 3,303,144</u>	<u>\$ 289,637</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>
103.12.31					
	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	超過5年
資產					
現金及約當現金	\$ 501,400	\$ 501,400	\$ --	\$ --	\$ --
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,876,851	1,876,851	--	--	--
備供出售金融資產-流動	439,236	--	--	100,392	338,844
附賣回債券投資	20,024	20,024	--	--	--
應收證券融資款	2,886,082	--	2,886,082	--	--
轉融通保證金	1,404	1,404	--	--	--
應收轉融通擔保價款	1,374	1,374	--	--	--
客戶保證金專戶	242,606	242,606	--	--	--
應收帳款	1,112,531	1,112,531	--	--	--
其他應收款	4,967	4,967	--	--	--
質押定期存款-流動	1,232,800	--	1,232,800	--	--
	<u>\$ 8,319,275</u>	<u>\$ 3,761,157</u>	<u>\$ 4,118,882</u>	<u>\$ 100,392</u>	<u>\$ 338,844</u>
負債					
銀行借款	\$ 1,167,000	\$ 1,167,000	\$ --	\$ --	\$ --
應付商業本票	1,993,404	1,993,404	--	--	--
附買回債券負債	123,184	123,184	--	--	--
融券保證金	168,476	--	168,476	--	--
應付融券擔保價款	191,886	--	191,886	--	--
期貨交易人權益	242,505	242,505	--	--	--
應付票據	7,974	7,974	--	--	--
應付帳款	1,034,907	1,034,907	--	--	--
其他應付款	65,080	65,080	--	--	--
	<u>\$ 4,994,416</u>	<u>\$ 4,634,054</u>	<u>\$ 360,362</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

(五)金融工具之公允價值

1. 公平價值之資訊

金 融 商 品	104.12.31		103.12.31	
	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	422,732	422,732	501,400	501,400
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	230,321	230,321	220,893	220,893
營業證券	1,070,423	1,070,423	1,655,958	1,655,958
備供出售金融資產-流動	407,904	407,904	439,236	439,236
附賣回債券投資	0	0	20,024	20,024
應收證券融資款	1,941,143	1,941,143	2,886,082	2,886,082
轉融通保證金	8,029	8,029	1,404	1,404
應收轉融通擔保價款	7,194	7,194	1,374	1,374
客戶保證金專戶	274,211	274,211	242,606	242,606
應收帳款	943,461	943,461	1,112,531	1,112,531
其他流動資產	904	904	2,129	2,129
以成本衡量之金融資產-非流動(註)	5,918	5,918	5,918	5,918
非流動				
備供出售金融資產-非流動	184,000	184,000	184,000	184,000
採用權益法之投資	319,532	319,532	0	0
營業保證金	395,000	395,000	465,000	465,000
交割結算基金	61,556	61,556	61,834	61,834
存出保證金	127,553	127,553	128,548	128,548
資產-衍生性：無				
負債-非衍生性				
銀行借款	265,000	265,000	1,167,000	1,167,000
應付商業本票	1,700,502	1,700,502	1,993,404	1,993,404
附買回債券負債	102,493	102,493	123,184	123,184
融券保證金	139,111	139,111	168,476	168,476
應付融券擔保價款	150,526	150,526	191,886	191,886
期貨交易人權益	274,082	274,082	242,505	242,505
應付票據	8,327	8,327	7,974	7,974
應付帳款	891,223	891,223	1,034,907	1,034,907
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：

① 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

② 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，其餘以成本衡量之金融工具之帳面金額趨近於公允價值。

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：

	104.12.31	103.12.31
自有資本適足率	410%	447%

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

*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、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。

104 年度

宜屬各部門損益	報 導						總 計								
	應	經	紀	部	自	營		部	承	銷	部	期	貨	部	合
營業收入															
手續費收入	\$		324,284	\$	0	\$			0	\$		44,110	\$	368,394	
承銷業務收入		1,752			0		4,814				0			6,566	
營業證券出售淨利益(損失)		0			(18,119)		11,913				0			(6,206)	
利息收入		151,491			1,579		0				0			153,070	
股利收入		0			52,869		0				0			52,869	
營業證券透過損益按公允價 值衡量之淨利益(損失)		0			(140,380)		(27,193)				0			(167,573)	
其他營業收益		(390)			0		0				(92)			(482)	
收入合計		477,137			(104,051)		(10,466)				44,018			406,638	
營業費用															
經手費支出		17,832			401		3				5,869			24,105	
手續費支出		110			0		63				0			173	
財務成本		(14,564)			33,896		1,947				0			21,279	
結算交割服務費支出		0			0		0				3,932			3,932	
其他營業支出		4,766			0		0				142			4,908	
員工福利費用		251,817			7,158		13,459				12,379			284,813	
折舊及攤提		16,748			1,198		1,214				197			19,357	
其他營業費用		148,261			3,488		3,109				4,236			159,094	
費用合計		424,970			46,141		19,795				26,755			517,661	
業務部營業損益	\$	52,167			(150,192)		(30,261)				17,263			(111,023)	

103 年度

直屬各部門損益	應 報 導				部			門 計
	經 紀 部	自 營 部	承 銷 部	期 貨 部	合 計			
營業收入								
手續費收入	\$ 389,651	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 39,471	\$ 429,122		
承銷業務收入	1,500	0	1,325	0	0	2,825		
營業證券出售淨利益(損失)	0	(24,542)	2,474	0	0	(22,068)		
利息收入	169,638	1,268	0	0	0	170,906		
股利收入	0	59,013	0	0	0	59,013		
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	0	(39,572)	(356)	0	0	(39,928)		
其他營業收益	(997)	0	0	(55)	(1,052)			
收入合計	559,792	(3,833)	3,443	39,416	598,818			
營業費用								
經手費支出	20,627	490	3	5,330	26,450			
手續費支出	112	0	34	0	146			
財務成本	(11,643)	35,804	784	0	24,945			
結算交割服務費支出	0	0	0	3,435	3,435			
其他營業支出	1,813	0	0	164	1,977			
員工福利費用	291,121	7,095	3,685	9,601	311,502			
折舊及攤提	14,562	992	794	415	16,763			
其他營業費用	157,139	3,585	1,166	3,447	165,337			
費用合計	473,731	47,966	6,466	22,392	550,555			
業務部營業損益	\$ 86,061	\$ (51,799)	\$ (3,023)	\$ 17,024	\$ 48,263			

十六、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無
- 2.為他人背書保證者：無
- 3.取得不動產之金額達新台幣三億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三億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五百萬元以上：無
- 6.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 7.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳合併財務報告

(二)轉投資事業相關資訊：

民國 104 年度本公司之轉投資事業資訊如下：

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	去 年 年 底	股 數 (千股)	比 率	帳 面 金 額			
大慶證券 (股)公司	大慶證券投 資顧問(股) 公司	台北市	證券投 資顧問	20,000	0	2,000	100%	19,621	(379)	(379)	合併子 公司 (註)
大慶證券 (股)公司	中霖創業投 資(股)公司	台北市	創業 投資	300,000	0	20,000	19.99%	299,911	(445)	(89)	採用權 益法之 投資

註：業於編製合併財務報告時沖銷。

(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
民國一〇四年十二月三十一日

	頁	次
明細表一	第 52	頁
明細表二	第 53	頁
明細表三	第 54	頁
明細表四	第 55	頁
明細表五	第 55	頁
明細表六	第 56	頁
明細表七	第 56	頁
明細表八	第 57	頁
明細表九	第 57	頁
明細表十	第 58	頁
明細表十一	第 59	頁
明細表十二	第 60	頁
明細表十三	第 61	頁
明細表十四	第 61	頁
明細表十五	第 61	頁
明細表十六	第 62	頁
明細表十七	第 62	頁
明細表十八	第 62	頁
明細表十九	第 63	頁
明細表二十	第 63	頁
明細表廿一	第 63	頁
明細表廿二	第 64	頁
明細表廿三	第 65	頁
明細表廿四	第 65	頁
明細表廿五	第 66	頁
明細表廿六	第 66	頁
明細表廿七	第 67	頁
明細表廿八	第 67	頁
明細表廿九	第 67	頁
明細表三十	第 68	頁
明細表卅一	第 69	頁
明細表卅二	第 70	頁
明細表卅三	第 70	頁
明細表卅四	第 70	頁

大慶證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表一		單位:新台幣千元	
項	目	摘	要
		金	額
零	用		\$ 533
支	票		3,220
活	期		183,979
定	期	到期日區間 105.01.23~105.08.14, 利率 0.52%~0.83%	235,000
合	計		<u>\$ 422,732</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
民國一〇四年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或單位數	面	值	總	額	利	率	取得	公 允 價 值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
										單	總		
一、開放式基金及貨幣市場工具													
保德信人民幣貨幣市場基金	受益憑證	5,000,000 單位數	\$	-	\$	-	-	-	\$ 50,000	10.1473	\$ 50,737	-	摘列 20,000 千元以上
保德信中國好時平衡基金	受益憑證	2,000,000 單位數	-	-	-	-	-	-	20,020	9.9206	19,841	-	-
群益安穩貨幣市場基金	受益憑證	2,313,696.8 單位數	-	-	-	-	-	-	33,970	15.9338	36,866	-	質押
富邦吉祥基金	受益憑證	3,461,025.2 單位數	-	-	-	-	-	-	50,336	15.4981	53,639	-	質押
其他									63,019		69,238	-	-
合計									217,345		230,321		
二、營業證券-自營部門													
(一)股票-上市													
南港輪胎	股票	2,300 千股	-	-	-	-	-	-	75,812	28.9	66,470	-	摘要 49,000 千元以上
新光金控	股票	5,800 千股	-	-	-	-	-	-	51,819	7.15	41,472	-	-
元大金控	股票	3,101 千股	-	-	-	-	-	-	49,967	12.15	37,673	-	-
晟銘電	股票	1,570 千股	-	-	-	-	-	-	51,077	16.1	25,277	-	-
龍邦興業	股票	3,000 千股	-	-	-	-	-	-	73,574	20.7	62,100	-	-
開發金控	股票	6,200 千股	-	-	-	-	-	-	60,182	8.23	51,026	-	-
其他									422,321		496,350	-	質押 73,040 千元以上
小計									784,752		780,368		
(二)股票-上櫃													
森鉅	股票	530 千股	-	-	-	-	-	-	49,243	90	477,700	-	摘要 29,000 千元以上
晟楠	股票	1,461 千股	-	-	-	-	-	-	60,149	24.6	35,941	-	-
系統電子	股票	2,000 千股	-	-	-	-	-	-	32,488	19.1	38,200	-	-
弘捷	股票	972 千股	-	-	-	-	-	-	29,277	20.2	19,635	-	-
亞昕國際	股票	1,350 千股	-	-	-	-	-	-	30,278	15	20,250	-	-
其他									30,507		30,612	-	-
小計									231,942		192,338		
合計									1,016,694		972,706		
三、營業證券-承銷部門													
(一)可轉換公司債													
奇力四	可轉換公司債	300 千股	-	-	-	-	-	-	30,060	99	29,700	-	-
晟德三	可轉換公司債	215 千股	-	-	-	-	-	-	21,500	117	25,155	-	-
小計									51,560		54,855		
合計									110,286		97,717		
(二)股票-興櫃													
和昇	股票	1,537 千股	-	-	-	-	-	-	49,633	22.03	33,851	-	摘要 1,600 千元以上
助群	股票	299 千股	-	-	-	-	-	-	3,365	11.26	3,362	-	-
基亞生	股票	50 千股	-	-	-	-	-	-	1,695	33.31	1,679	-	-
其他		千股	-	-	-	-	-	-	4,033		3,970	-	-
小計									58,726		42,862		
合計									110,286		97,717		
總計									\$ 1,344,325		1,300,744		

大慶證券股份有限公司
備供出售金融資產-流動明細表
民國一〇四年十二月三十一日

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	總	
B401CT-南亞膠塑	B401CT	500	\$ 100	\$ 100	\$ 50,000	1.43%	\$ 50,000	0	\$ 50,000	\$ 0	\$ 100.3036	\$ 50,152	債券面額：100千元；還本日：105/6/27(但104/6/27先還本50%計50,000)每年付息日：6/27
G11095「03永豐銀1」	G11095	500	100	100	50,000	1.70%	50,180	0	50,180	0	100.9356	50,467	債券面額：100千元；還本日：108/9/20每年付息日：3/20
上市公司股票	宏盛建設	16,610	--	--	--	--	403,615	0	403,615	0	18.5	307,285	質押72,899千元
合計							\$ 503,795					\$ 407,904	
評價調整							\$ (95,891)						

大慶證券股份有限公司
 應收證券融資款明細表
 民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

明細表四	證 券 名 稱	股 數 (千 股)	金 額	備 註
	友 達	12,040	\$ 76,563	摘列金額 37,000 千元以上
	聯 發 科	386	64,229	
	龍 邦	4,382	51,350	
	鴻 海	1,068	57,190	
	華 亞 科	2,297	37,417	
	鴻 準	820	38,955	
	群 創	5,587	37,025	
	其 他		1,578,414	
	合 計		1,941,143	
	減：備抵呆帳		(0)	
	應收證券融資款淨額		\$ 1,941,143	

大慶證券股份有限公司
 客戶保證金專戶明細表
 民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

明細表五	項 目	摘 要	金 額	備 註
	客戶保證金專戶-銀行存款		\$ 195,551	
	客戶保證金專戶-結算機構		78,660	
	客戶保證金專戶-其他期貨商		0	
	合 計		\$ 274,211	

大慶證券股份有限公司
應收帳款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表六			備	註
客 戶 名 稱	摘	要 金	額	
非關係人：				
其他(註)	應收代買證券價款-集中	\$	294,163	
其他(註)	應收代買證券價款-櫃枱		111,416	
其他(註)	應收交割帳款-受託買賣		473,297	
其他(註)	自辦應收融資息		44,445	
其他(註)	自營部賣出價金		20,130	
其他(註)	融券手續費收入		10	
小	計		943,461	
減：	備抵呆帳		(0)	
合	計	\$	943,461	

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
民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表七			備	註
客 戶 名 稱	摘	要 金	額	
泰 山 農 會	租金	\$	985	
其 他			654	
合 計		\$	1,639	

大慶證券股份有限公司
其他應收款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表八	目 摘	要 金	額	備 註
代 徵 交 易 稅 獎 金		\$	121	摘列金額 120 千元 以上
員 工 借 支			600	
交 割 結 算 基 金 - 利 息 收 入			249	
定 期 存 款 - 利 息 收 入			352	
營 業 保 證 金 - 利 息 收 入			76	
經 紀 手 續 費 收 入			1,120	
承 銷 輔 導 收 入			350	
債 息 收 入			1,280	
場 租 收 入			1,831	
其 他			151	
合 計			6,130	
減:備抵呆帳			(0)	
其 他 應 收 款 淨 額		\$	6,130	

大慶證券股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表九	目 摘	要 金	額	備 註
待 交 割 款 項		\$	884	
代 收 權 證 履 約 款			20	
合 計		\$	904	

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

名 稱	初 期		增 加		本 期		減 少		末 期		提供擔保 或質押情形	備 註
	張	帳面金額	數	金額	張	數	金額	張	數	帳面金額		
台灣期貨交 易所(股)公司	666.631 千股	\$ 5,918	16.665 千股	--	--	--	--	683.296 千股	5,918	無		
延命環保服 務(股)公司	58.073 千股	700	--	--	--	--	--	58.073 千股	700	無		
福隆尖端科 技(股)公司	29 千股	278	--	--	--	--	--	29 千股	278	無		
遠東航空(股) 公司	0.21 千股	2,758	--	--	--	--	--	0.21 千股	2,758	無		
小計		9,654							9,654			
減:累計減損		(3,736)							(3,736)			
合計		\$ 5,918							\$ 5,918			

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表十一

名稱	期		初		本		期		增		加		本		期		減		少		期		末	
	股	數	公平價值	股	數	金額	股	數	金額	股	數	金額	股	數	金額	股	數	金額	股	數	公平價值	提供擔保 或質押情形	備	註
大慶票券金融 (股)公司	20,012	千股	\$ 184,000													20,012.2	千股	\$ 184,000				無		
大類二公司債	500	張	50,000													500	張	50,000					該公司已上市	
小計			234,000															234,000						
減: 累計減損			(50,000)															(50,000)						
-備供出售 金融資產- 非流動																								
合計			\$ 184,000															\$ 184,000						

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十二月三十一日

明細表十二

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	持 股 比 例	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						
大慶證券投資顧問(股)公司	0	\$ 0	2,000 千股	\$ 20,000	0	\$ 379	2,000 千股	100.00%	\$ 19,621	\$ 9.81	\$ 19,621	無
中霖創業投資(股)公司	0	\$ 0	20,000 千股	\$ 300,000	0	\$ 89	20,000 千股	19.99%	299,911	14.99	299,911	無
減: 累計減損		<u>0</u>		<u>0</u>		<u>0</u>						
淨額		<u>\$ 0</u>		<u>\$ 320,000</u>		<u>\$ 468</u>			<u>\$ 319,532</u>			

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十二月三十一日

明細表十三

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 千元	
建 築 物	79,295	0	0	79,295	49,808 千元	
設 備	155,060	15,320	5,188	165,192	無	
租 賃 改 良	58,544	350	0	58,894	無	
合 計	\$ 454,239	\$ 15,670	\$ 5,188	\$ 464,721		

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十二月三十一日

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	備 註
建 築 物	\$ 26,265	\$ 1,456	\$ 0	\$ 27,721	折舊採直線法，耐用 年限 50~55 年
設 備	103,767	11,736	4,017	111,486	折舊採直線法，耐用 年限 3~15 年
租 賃 改 良	53,177	2,376	0	55,553	折舊採直線法，耐用 年限 2~10 年
合 計	\$ 183,209	\$ 15,568	\$ 4,017	\$ 194,760	

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十二月三十一日

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
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	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	

大慶證券股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表十六

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞	延	費	用		\$ 1,520		

大慶證券股份有限公司
營業保證金明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表十七

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
營	業	保	證	金	\$ 200,000	證券保證金	
營	業	保	證	金	15,000	證券保證金	
營	業	保	證	金	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
民國一〇四年十二月三十一日

明細表十八

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
交	割	結	算	基	\$ 25,123		
交	割	結	算	基	21,323		
共	同	責	任	制	15,110		
合		計			\$ 61,556		

大慶證券股份有限公司
存出保證金明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表十九	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		\$	110,458	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	30千元以上	
	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			1,800		
	債券給付結算保證金		財團法人中華民國櫃檯買賣中心			1,000		
	其他					135		
	合		計		\$	127,553		

大慶證券股份有限公司
銀行借款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表二十	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	\$ 265,000	104.12.07	1.00%	\$ 6,030,000	附註八	
				105.12.08				

大慶證券股份有限公司
應付商業本票明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表廿一	債	權	人	債	務	內	容	金	額	擔	保	品
	陽信銀行(股)公司			商業本票				\$	330,000			附註八
	聯邦銀行(股)公司			商業本票					550,000			
	台新銀行(股)公司			商業本票					603,000			
	國際票券金融(股)公司			商業本票					103,000			
	兆豐票券金融(股)公司			商業本票					115,000			
	合計								1,701,000			
	減:應付商業本票折價								(498)			
	應付商業本票淨額							\$	1,700,502			

大慶證券股份有限公司
附買回債券負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

明細表廿二

客 戶 名 稱	交 起 始 日	易 到 期 日	條 件		金 種 類	面 額	成 交 金 額	備 註
			利 率 (%)	件 數				
顧正堯	103.03.20	108.09.20	0.45 %		G11095-00	\$ 4,100	\$ 4,550	摘列金額 4,000
顧正堯	100.06.27	105.06.27	0.45 %		B401CT-00	4,100	4,460	千元以上
周玉琪	100.06.27	105.06.27	0.50 %		B401CT-00	17,400	19,266	
新光吉星貨幣市場基金	100.06.27	105.06.27	0.47 %		B401CT-00	22,800	25,284	
德信萬保貨幣市場基金	103.03.20	108.09.20	0.45 %		G11095-00	13,800	13,740	
其他							35,193	
合計							\$ 102,493	

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
 民國一〇四年十二月三十一日

明細表廿三

單位:新台幣千元

證 券 名 稱	股 數 (千 股)	金 額	備 註
台 達 電	169	\$ 13,967	摘列金額3,500千元
F - T P K	119	11,035	以上
宏 達 電	112	7,993	
大 立 光	3	10,098	
碩 禾	9	5,518	
勝 麗	33	4,901	
茂 迪	96	3,809	
其 他		81,790	
合 計		<u>\$ 139,111</u>	

大慶證券股份有限公司
 應付融券擔保價款明細表
 民國一〇四年十二月三十一日

明細表廿四

單位:新台幣千元

證 券 名 稱	股 數 (千 股)	金 額	備 註
台 達 電	169	\$ 26,264	摘列金額3,500千元
F - T P K	119	10,981	以上
宏 達 電	112	7,320	
大 立 光	3	8,371	
碩 禾	9	5,239	
勝 麗	33	4,189	
茂 迪	96	3,702	
其 他		84,460	
合 計		<u>\$ 150,526</u>	

大慶證券股份有限公司
期貨交易人權益明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表廿五

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	--		\$ 20,380	摘列各戶餘額超過本
5261-0141111-4	新台幣	--		20,943	科目金額百分之五者
5269-009261-8	新台幣	--		35,727	
其 他	新台幣	--		197,032	
				\$ 274,082	

大慶證券股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表廿六

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	\$ 334,193	摘列金額 10 以上
其他(註) 應付託售證券價款-櫃枱	103,826	
其他(註) 交 割 代 價	13,637	
其他(註) 應付交割帳款-受託買賣	417,061	
其他(註) 自營部買進價金	18,703	
其他(註) 集保資訊設備使用費	288	
其他(註) 經手費支出	2,397	
其他(註) 結算交割服務費支出	376	
其他(註) 集保服務費	613	
其他(註) 應付融券利息	82	
其他(註) 團 體 會 費	33	
其 他	14	
合 計	\$ 891,223	

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
民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表廿七	項	目	摘	要	金	額	備	註
	薪	津			\$	33,793	摘列金額	600千元
	營	業	稅			2,049	以上	
	伙	食	費			627		
	保	險	費			3,745		
	顧	問	費			600		
	退	休	金			1,833		
	受託買賣手續費收入折讓					17,791		
	其	他				1,079		
	合	計			\$	61,517		

大慶證券股份有限公司
負債準備-非流動明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表廿八	項	目	摘	要	金	額	備	註
	確定福利負債-非流動				\$	56,137		

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表廿九	月	份	受託買賣手續費收入		融	券	手	續	費	其	他	手	續	費	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						
	7	月份	19,354	7,352			444			4,256						
	8	月份	18,683	5,359			372			4,775						
	9	月份	18,038	6,378			288			3,917						
	10	月份	20,913	7,608			365			3,798						
	11	月份	22,096	8,758			389			3,998						
	12	月份	20,591	9,748			475			3,997						
	合	計	\$ 232,371	\$ 87,170	\$		4,743	\$		44,110						

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十二月三十一日

明細表三十

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	
7 月份	0	0	0	0	146	146	
8 月份	59	0	180	290	28	557	
9 月份	9	0	0	440	47	496	
10 月份	0	0	0	0	159	159	
11 月份	0	0	0	490	172	662	
12 月份	0	0	0	410	366	776	
合計	\$ 1,121	\$ 0	\$ 593	\$ 3,100	\$ 1,752	\$ 6,566	

大慶證券股份有限公司
 出售證券利益(損失)-自營明細表
 民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

明細表卅一

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	\$ 3,215,613	\$ 3,183,658	\$ 31,955	
	債券	0	0	0	
	其他	0	0	0	
	小計	\$ 3,215,613	\$ 3,183,658	\$ 31,955	
	在營業處所買賣				
	股票	\$ 573,934	\$ 624,008	\$ (50,074)	
	債券	0	0	0	
	其他	0	0	0	
	小計	\$ 573,934	\$ 624,008	\$ (50,074)	
	國外交易市場：	0	0	0	
	合計	\$ 3,789,547	\$ 3,807,666	\$ (18,119)	
	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		\$ 405,441	\$ 393,687	\$ 11,754	
債券		0	0	0	
其他		0	0	0	
小計		\$ 405,441	\$ 393,687	\$ 11,754	
國外交易市場：		0	0	0	
合計		\$ 407,045	\$ 395,132	\$ 11,913	
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十二月三十一日

明細表卅二

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
融	資	利	息	收	入		
				\$	151,466		
債	券	利	息	收	入		
					1,600		
轉	融	券	利	息	收	入	
					4		
合		計		\$	153,070		

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十二月三十一日

明細表卅三

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
銀	行	借	款	利	息		
				\$	5,458		
應	付	商	業	本	票	利	息
					14,678		
債	券	利	息	支	出		
					628		
融		券		息			
					515		
合		計		\$	21,279		

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

民國一〇四年度及民國一〇三年度

明細表卅四

單位:新台幣千元

項	目	104 年度	103 年度	備	註
員	工	福	利	費	用
		\$	284,813	\$	311,502
薪	資	費	用		
			236,972		249,151
勞	健	保	費	用	
			23,824		23,719
退	休	金	費	用	
			14,495		28,160
其	他	員	工	福	利
			9,522		10,472
折	舊	費	用		
		\$	15,568	\$	13,118
攤	銷	費	用		
		\$	3,789	\$	3,645
其	他	營	業	費	用
		\$	159,094	\$	165,337

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 373 人、402 人,其平均福利費用 772 千元、770 千元。
 - (2)本年度、前一年度非擔任主管職務員工人數 346 人、375 人,其平均福利費用 728 千元、741 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。

3F, -306, NO. 129, SEC. 3, MINSHENG E. RD.,
SONGSHAN DIST., TAIPEI, CITY 105 TAIWAN
(R.O.C.)
TEL : (02)2718-6659 (15 LINES)
FAX : (02)2718-7156

需昇聯合會計師事務所

Benison Associated CPA's Firm

台北市松山區民生東路三段129號3樓306室
電話: (0二) 二七一八六六五九 (15線)
傳真: (0二) 二七一八七一五六

大慶證券股份有限公司

財務報告「其他揭露事項」複核報告


大慶證券股份有限公司民國一〇四年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國一〇五年三月二十四日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附大慶證券股份有限公司編製之民國一〇四年度「其他揭露事項」，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」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。


依本會計師之意見，大慶證券股份有限公司民國一〇四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」之規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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：林慶章 

會計師：林育雅 

核准文號：(78)台財證(一)第 21872 號

核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 二 十 四 日

大慶證券股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國一〇四年度

※ 目

錄 ※

項	目	頁次
壹、業務狀況.....		73~78
貳、重要財務資訊.....		79~81
參、財務狀況、財務績效及現金流量之情形.....		82~83
肆、會計師之資訊.....		83

大慶證券股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國一〇四年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

壹、業務狀況

一、重大業務事項

(一)購併或合併其他公司：無

(二)分割：無

(三)轉投資關係企業：無

(四)重整：無

(五)購置或處分重大資產：無

(六)經營方式或業務內容之重大改變：無

二、投資海外事業相關資訊：無

三、國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無

四、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊：
(一) 酬勞資訊

董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1-1) 董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

職務	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		報酬(A)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C)	業務執行費用(D)(註1)	本公司	合併報表內所有公司	薪資、獎金及特支費等(註)	退職退休金(E)	盈餘分配員工紅利(G)	員工認股權憑證得認購股數(H)	本公司	合併報表內所有公司		
董事長	莊隆慶	4,105	4,105	--	261	261	--	--	--	--	--	--	--	--	無
董事	莊黃阿涼	--	--	--	258	258	-0.48%	-0.48%	--	--	--	--	--	--	無
董事	莊子慧	--	--	--	261	261	-0.49%	-0.49%	--	--	--	--	--	--	無
董事	加慶科技(股)公司	--	--	--	261	261	-0.49%	-0.49%	--	--	--	--	--	--	無
代表人	鄭桂芬	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	無
董事	劉學嵩	--	--	--	261	261	-0.49%	-0.49%	--	--	--	--	--	--	無
董事	鍾麗唐	--	--	--	341	341	-0.64%	-0.64%	--	--	--	--	--	--	無
董事	曾清煙	--	--	--	321	321	-0.60%	-0.60%	--	--	--	--	--	--	無

註1：董事長車輻乙部，月租130千元，押金1,600千元。

董事長司機薪資報酬366仟元

(2-1) 監察人之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

職稱	姓名	監察人酬金								有無來自 取外資公司 轉投資酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)			A、B、C及D等 四項總額之 佔比	
		本公司	合 表 有 併 內 公 司	本公司	合 表 有 併 內 公 司	本公司	合 表 有 併 內 公 司	本公司	合 表 有 併 內 公 司	本公司	合 表 有 併 內 公 司	
監察人	莊瑞婷	--	--	--	--	--	--	261	261	-0.49%	-0.49%	無
監察人	北濱育 樂事業 (股)公司	--	--	--	--	--	--	261	261	-0.49%	-0.49%	無
代表人	莊博仁	--	--	--	--	--	--	258	258	-0.48%	-0.48%	無
監察人	陳圳渭	--	--	--	--	--	--	258	258	-0.48%	-0.48%	無

(3-1) 總經理及副總經理之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無領取自來子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
總經理(註1)	莊達修	2,498	2,498	--	--	419	419	--	--	-5.45%	-5.45%	--	--	無
副總經理	萬富良	1,061	1,061	--	--	584	584	--	--	-3.07%	-3.07%	--	--	無
副總經理	沈慧誠	1,079	1,079	--	--	755	755	--	--	-3.43%	-3.43%	--	--	無
副總經理	黃珍珍	1,342	1,342	--	--	36	36	--	--	-2.57%	-2.57%	--	--	無
副總經理	魏育民	2,021	2,021	--	--	57	57	--	--	-3.88%	-3.88%	--	--	無

註1：總經理車輛乙部，月租24千元，押金200千元。
總經理司機薪資報酬358千元，獎金93千元，合計451千元。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司
低於2,000,000元	沈慧誠、萬富良、黃珍珍、魏育民	沈慧誠、萬富良、黃珍珍、魏育民
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	莊達修	莊達修
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計		

(二) 董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或關係企業者：無

五、勞資關係資訊：

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

- (1).本公司於民國 87 年 7 月成立職工福利委員會，並依職工福利金條例之規定提撥福利金於該委員會，統籌辦理員工康樂福利措施事宜。
- (2).所有人員均參加勞保及健保。
- (3).不定期舉辦旅遊，聚餐活動。
- (4).本公司員工休假及請假，按有關規定手續辦理。

2.進修、訓練制度：

- (1)本公司為提高人力素質，增進員工專業知識、技能，得依員工本身條件及業務需要，實施員工教育訓練，員工應予配合不得藉故推諉。
- (2)員工教育訓練內容及實施方式如下：
員工教育訓練內容：
 - ①安全衛生教育及預防災害訓練。
 - ②職前訓練。
 - ③在職訓練。
 - ④其他專長訓練。員工教育訓練方式：
 - ①內部訓練：集中總公司、分公司或其他地點。
 - ②外部訓練：派送國內外專業訓練機構受訓，受訓者須簽署受訓同意書。
- (3)員工內部教育訓練除由公司內部主管與嫻熟專業實務之人員擔任講師外，並視實際需要延聘專家指導授課。
- (4)公司員工為執行業務需要依規定應參加主管機關或主管機關指定機構舉辦之職前訓練及在職訓練者，如訓練成績不合格，應於規定期間內補訓，補訓成績仍不合格，經主管機關通知取消其執行業務資格者，公司得不予繼續任用。
- (5)奉派受訓人員因故未能出席者，內部訓練須經部門主管同意或辦理請假手續，外部訓練須向公司及訓練機構辦理請假手續。未依上述規定辦理且無正當理由缺席者，以曠職論。

3.退休制度：

退休辦法內容摘要

(1)參加資格

公司之專職員工自正式僱用之第一日起即得加入本辦法。

(2)費用負擔

公司全額負擔所有退休辦法之成本

(3)服務年資

員工自受僱第一日起之連續未中斷之服務期間。為計算服務年資以確定給付義務時，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

(4)薪資

基本月薪及其他依勞基法須列入計算平均薪資之經常性給付。

(5)最後平均薪資

於退休當日前六個月內平均所得薪資總數。

(6)自請退休

a.資格

*服務年資滿十五年以上且年滿五十五歲；或

*服務年資滿二十五年以上者。

b.退休給付

勞基法適用以前服務年資不計。

勞基法適用以後按服務年資，每滿一年給與兩個基數，但超過十五年之服務年資，每年給與一個基數，其總數以四十五個基數為限。

(7)強制退休

a.條件

*年滿六十歲未經公司留任者；或

*心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

b.退休給付

與自請退休相同。

4.其他重要協議：無

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無

貳、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及綜合損益表

(一)資產負債表資料

年度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
流 動 資 產		5,948,419	7,377,560	8,785,845	8,323,360	6,925,552
不 動 產 及 設 備		276,428	275,028	271,097	271,030	269,961
其 他 非 流 動 資 產		779,759	717,164	692,123	724,679	657,969
流 動 負 債	分 配 前	3,011,232	4,135,172	5,212,700	5,013,190	3,953,584
	分 配 後	--	4,242,537	5,320,062	--	--
非 流 動 負 債		130,120	103,831	109,367	54,831	56,201
股 本		3,067,559	3,067,559	3,067,559	3,067,559	3,067,559
保 留 盈 餘	分 配 前	1,207,165	1,376,380	1,543,092	1,425,820	1,369,322
	分 配 後	--	1,269,015	1,435,730	--	--
資 產 總 額		7,246,841	8,560,470	9,939,783	9,508,987	8,362,932
負 債 總 額	分 配 前	3,150,056	4,239,003	5,322,067	5,068,021	4,009,785
	分 配 後	--	4,346,368	5,429,429	--	--
業 主 權 益 總 額	分 配 前	4,096,785	4,321,467	4,617,716	4,440,966	4,353,147
	分 配 後	--	4,214,102	4,510,354	--	--

註：100 年係依據商業會計法及商業會計處理準則暨一般公認會計原則編製。101、102、103、104 年係依據國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二)綜合損益表資料

年度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 一)				
		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
收 益		638,777	624,512	735,477	598,818	406,638
營 業 費 用 及 支 出		870,320	511,191	505,615	550,555	517,661
營 業 外 利 益 及 損 失		59,261	78,793	67,720	81,427	80,620
稅 前 損 益		(216,591)	192,114	297,582	129,690	(30,871)
稅 後 損 益		(243,742)	162,265	284,096	105,148	(53,523)
每 股 盈 餘 (虧 損) (元) (註 二)		(0.79)	0.53	0.93	0.34	(0.17)

註一：100 年係依據商業會計法及商業會計處理準則暨一般公認會計原則編製。101、102、103、104 年係依據國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

註二：追溯調整

二、重要財務比率分析

分析項目		年度	最近五年度財務資料(註一)				
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	43.47	49.52	53.54	53.3	47.95	
	長期資金占不動產及設備比率	1,482.04	1,571.28	1,703.34	1,638.55	1,612.51	
償債能力 (%)	流動比率	197.54	178.41	168.55	166.03	175.17	
	速動比率	197.45	178.37	168.47	165.99	175.13	
獲利能力	資產報酬率(%)	(2.97)	1.95	3.07	1.08	(0.6)	
	業主權益報酬率(%)	(5.77)	3.86	6.36	2.32	(1.22)	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	(7.55)	3.69	7.49	1.57	(3.62)
		稅前純益	(7.06)	6.26	9.7	4.23	(1.01)
	純益率(%)	(34.92)	25.98	38.63	17.56	(13.16)	
每股盈餘(元)(註四)	(0.79)	0.53	0.93	0.34	(0.17)		
現金流量	現金流量比率(%)	50.28	(註二)	(註二)	(註二)	35.38	
	現金流量允當比率(%)	652.10	1,631.57	(註二)	1.72	335.09	
	現金再投資比率(%)	32.34	(註二)	(註二)	(註二)	30.38	
特殊規定 比率 (%)	負債總額占資本淨值比率	76.89	98.09	115.25	114.12	92.11	
	不動產及設備占資產總額比率	6.03	5.23	4.5	4.78	5.56	
	包銷總額占速動資產比率	6.76	4.64	5.21	5.39	12.23	
	融資總金額占淨值比率	45.61	51.99	57.31	64.99	44.59	
	融券總金額占淨值比率	5.28	8.21	7.71	8.11	6.65	

註一：100年係依據商業會計法及商業會計處理準則暨一般公認會計原則編製。101、102、103、104年係依據國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

註二：因營業活動為現金淨流出，故不予列示。

註三：最近五年度營業活動淨現金流出，故不予列示。

註四：每股盈餘採追溯調整。

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額

(2)長期資金占不動產及設備比率=(業主權益+長期負債)/不動產及設備淨額

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債

(2)速動比率=(流動資產-預付費用)/流動負債

3.獲利能力

(1)資產報酬率=稅後損益/平均資產總額

(2)業主權益報酬率=稅後損益/平均業主權益

(3)純益率=稅後損益/收益

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數

4.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債

(2)現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出 + 現金股利)

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)

5.特殊規定比率

(1)負債占資本淨值比率=負債總額/業主權益

(2)不動產及設備占資產總額比率=不動產及設備總額/資產總額

(3)包銷總額占速動資產比率=包銷有價證券總額/(流動資產-流動負債)

(4)融資總金額占淨值比率=融資總金額/業主權益

(5)融券總金額占淨值比率=融券總金額/業主權益

參、財務狀況、財務績效及現金流量情形

一、重大資本支出之運用情形及資金來源

(一)最近二年重大資本支出之運用情形及資金來源：無

(二)預期可能產生收益

1.預計可增加之收益、費用及支出、營業利益：無

2.其他效益說明：無。

二、流動性分析：

(一)最近二年度流動性分析

項目 \ 年度	104 年度	103 年度	增減比例(%)
現金流量比率	35.38	--	--
現金流量允當比率	335.09	1.72	193.82
現金再投資比率	30.38	--	--
增減比例變動分析說明： 現金流量允當比率：主要係 104 年應收證券融資款及營業證券減少致現金淨流入增加。			

註：增減比例未達 10%，可免分析

(二)未來一年現金流動性分析

期初現金 餘額 ①	來自營業活動 淨現金流量②	預計全年現 金流出量③	預計現金剩餘 (不足)數額 ① + ② - ③	預計現金不足額之 補救措施	
				投資計劃	籌資計劃
422,732	473,200	423,000	472,932	--	--

(三)財務績效分析

項目	年度	104 年度	103 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
		金 額	金 額		
收益		406,638	598,818	(192,180)	-32.09
營業費用及支出		517,661	550,555	(32,894)	-5.97
營業利益		(111,023)	48,263	(159,286)	-330.04
營業外利益及損失		80,620	81,427	(807)	-0.99
稅前淨利		(30,871)	129,690	(160,561)	-123.8
所得稅		22,652	24,542	(1,890)	-7.7
繼續營業單位本期淨利		(53,523)	105,148	(158,671)	-150.9

增減比例變動分析說明：

1.增減變動比例未達 10%，免予分析。

2.收益：

主要係因股市低靡不振，致經紀手續費收入及營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 104 年較 103 年度減少 186,948 左右。

3.營業利益：

因前項 2.之因素，致營業利益亦跟著下降。

4.稅前淨利：

因前項 2.之因素，致稅前淨利亦跟著下降。

5.繼續營業單位本期淨利

因前項 2.之因素，致繼續營業單位本期淨利亦跟著下降。

肆、會計師之資訊

一、會計師公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新台幣五十萬元以上者：無此情形。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

二、更換會計師資訊：

本公司最近兩年度之簽證會計師皆未變更，惟自民國 103 年度起為配合需昇聯合會計師事務所內部行政組織變更之需要，原簽證會計師由林育雅及吳瑞卿會計師更換為林憲章及林育雅會計師。

大慶證券股份有限公司

民國一〇四年度及一〇三年度

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

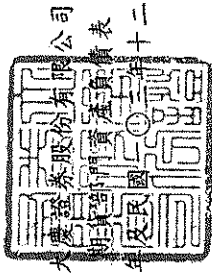
電 話：(02)2508-4888

傳 真 機：(02)2506-6545

* 目

錄 *

項 目	頁 次
一、封面	84
二、目錄	85
三、期貨部門資產負債表	86
四、期貨部門綜合損益表	87
五、期貨部門財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	88
(二)重大會計政策之彙總說明	88~90
(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	90~91
(四)重要會計科目之說明	91~95
(五)關係人交易	95
(六)質押之資產	95
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	95
(八)重大災害損失	95
(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	95~96
(十)專屬期貨商業務之特有風險	96
(十一)部門別財務資訊	96
(十二)重大期後事項	96
(十三)重大交易事項相關資訊	96
(十四)轉投資事業相關資訊	96
(十五)大陸投資資訊	96
(十六)其他	96
六、重要會計項目明細表	97~103



大成證券股份有限公司
民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣千元

代碼	項	104.12.31		103.12.31		104.12.31		103.12.31	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
110000	流動資產								
111100	現金及約當現金(附註四.1.)	\$ 217,503	31.34%	\$ 214,837	32.55%	\$ 274,082	39.49%	\$ 242,505	36.74%
114070	客戶保證金專戶(附註二及四.2.)	274,211	39.51%	242,606	36.76%				
114170	其他應收款(附註四.3.)	223	0.02%	202	0.03%	965	0.14%	868	0.13%
	流動資產合計	491,937	70.87%	457,645	69.34%	1,461	0.21%	1,418	0.22%
120000	非流動資產					21	0.00%	14	0.00%
125000	不動產及設備(附註二及四.4.)	470	0.07%	650	0.10%	276,529	39.84%	244,805	37.09%
129010	營業保證金(附註四.5.)	180,000	25.93%	180,000	27.27%	560	0.08%	547	0.08%
129020	交割結算基金(附註四.6.)	21,323	3.07%	21,321	3.23%	3,464	0.50%	3,100	0.47%
129030	存出保證金(附註四.7.)	382	0.06%	360	0.06%	4,024	0.58%	3,647	0.55%
129040	遞延費用(附註二)	0	0.00%	17	0.00%	280,553	40.42%	248,452	37.64%
	非流動資產合計	202,175	29.13%	202,348	30.66%				
	資產總計	\$ 694,112	100.00%	\$ 659,993	100.00%	\$ 395,000	56.92%	\$ 395,000	59.86%
	負債								
300000	權益								
301111	指撥營運資金-期貨部								
304000	保留盈餘					18,559	2.66%	16,541	2.50%
304040	未分配盈餘					413,559	59.58%	411,541	62.36%
	權益總計					\$ 694,112	100.00%	\$ 659,993	100.00%
	負債及權益總計								



董事長:



總經理:



會計主管:

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

大慶證券股份有限公司

期貨部門綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

代碼	項 目	一〇四年度		一〇三年度	
		金 額	%	金 額	%
400000	收入				
401000	經紀手續費收入(附註二)	\$ 44,110	100.21	\$ 39,471	100.14
428000	其他營業收益	(92)	(0.21)	(55)	(0.14)
	合計	44,018	100.00	39,416	100.00
500000	費用				
501000	經紀經手費支出	(5,869)	(13.33)	(5,330)	(13.52)
524300	結算交割服務費支出	(3,932)	(8.93)	(3,435)	(8.71)
528000	其他營業支出	(142)	(0.32)	(164)	(0.42)
531000	員工福利費用	(12,379)	(28.12)	(9,601)	(24.36)
532000	折舊及攤銷費用	(197)	(0.45)	(415)	(1.05)
533000	其他營業費用	(4,236)	(9.63)	(3,447)	(8.75)
	合 計	(26,755)	(60.78)	(22,392)	(56.81)
5XXXXX	營業利益	17,263	39.22	17,024	43.19
602000	其他利益及損失	5,097	11.58	2,905	7.37
902001	稅前淨利	22,360	50.80	19,929	50.56
701200	減:所得稅費用(附註二)	(3,801)	(8.64)	(3,388)	(8.60)
902002	本期淨利	\$ 18,559	42.16	\$ 16,541	41.96
805000	本期其他綜合損益(稅後淨利)	0		0	
902006	本期綜合損益總額	\$ 18,559		\$ 16,541	

(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

民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

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

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，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。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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	104.12.31	103.12.31
活期存款	\$	22,503	\$ 39,837
定期存款		195,000	175,000
合計	\$	217,503	\$ 214,837

上開資產之用途均未受限。

(二)客戶保證金專戶

	104.12.31			103.12.31		
	小	計	%	小	計	%
銀行存款	\$ 195,551	\$ 195,551	71.31%	\$ 160,397	\$ 160,397	66.11%
期貨結算機構結算餘額		78,660	28.69%		71,920	29.64%
銀行存款		78,519			71,131	
有價證券		0			0	
應收(付)每日結算價差		141			789	
期貨選擇權契約市價淨額		0			0	
其他期貨商結算餘額		0	0.00%		10,289	4.25%
銀行存款		0			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	0.00%		0	
合計	\$ 274,211	\$ 274,211	100.00%	\$ 242,606	\$ 242,606	100.00%

(三)其他應收款

項 目	104.12.31	103.12.31
應 收 利 息	\$ 206	\$ 200
代 徵 期 貨 交 易 稅 獎 金	3	2
期 交 所 入 獎 勵 金	14	0
合 計	\$ 223	\$ 202

(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	\$ 966	\$ 2,633
增添	0	0
處分	0	0
104.12.31	\$ 966	\$ 2,633

成 本 設 備	租 賃 改 良	合 計
103.01.01	\$ 966	\$ 2,633
增添	0	0
處分	0	0
103.12.31	\$ 966	\$ 2,633

累 計 折 舊 及 減 損 設 備	租 賃 改 良	合 計
104.01.01	\$ 604	\$ 1,983
增添	174	180
處分	0	0
104.12.31	\$ 778	\$ 2,163

累 計 折 舊 及 減 損 設 備	租 賃 改 良	合 計
103.01.01	\$ 398	\$ 1,771
增添	206	212
處分	0	0
103.12.31	\$ 604	\$ 1,983

淨 帳 面 金 額 設 備	租 賃 改 良	合 計
104.12.31	\$ 188	\$ 470
103.12.31	\$ 362	\$ 650

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 104.12.31 及 103.12.31 均以定期存單 180,000 繳存於金融機構，作為營業保證金。

(六)交割結算基金

項	目	104.12.31	103.12.31
台灣期貨交易所(股)公司		\$ 21,323	\$ 21,321

(七)存出保證金

項	目	104.12.31	103.12.31
期貨商業同業公會自律基金		\$ 360	\$ 360
房屋押金		22	0
合	計	\$ 382	\$ 360

(八)期貨交易人權益

1.明細如下：

客	戶	代	號	104.12.31	103.12.31	備	註
5261-014111-4	\$	20,943	\$	0	摘列各戶餘額超過本		
526K-012098-7		20,380		18,827	科目金額百分之五者		
5269-009261-8		35,727		0			
其他		197,032		223,678			
合計	\$	274,082	\$	242,505			

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	104.12.31	103.12.31
客戶保證金專戶		\$ 274,211	\$ 242,606
減：手續費收入次日轉出		(108)	(88)
減：代扣期交稅款		(21)	(13)
期貨交易人權益		\$ 274,082	\$ 242,505

(九)應付帳款

項	目	104.12.31	103.12.31
經紀經手費支出		\$ 556	\$ 517
結算交割服務費支出		376	347
其他		33	4
合	計	\$ 965	\$ 868

(十)其他應付款

項	目	104.12.31		103.12.31	
薪	津	\$	1,068	\$	863
伙	食		8		12
保	險		57		34
營	業		160		163
受託買賣手續費收入折讓			166		346
其	他		2		0
合	計	\$	1,461	\$	1,418

(十一)其他流動負債

項	目	104.12.31		103.12.31	
代	收	\$	21	\$	14

(十二)金融商品之公平價值

1.非衍生性金融商品	104.12.31		103.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產				
現金及約當現金	\$ 217,503	\$ 217,503	\$ 214,837	\$ 214,837
客戶保證金專戶	274,211	274,211	242,606	242,606
營業保證金	180,000	180,000	180,000	180,000
交割結算基金	21,323	21,323	21,321	21,321
存出保證金	382	382	360	360
負 債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債				
期貨交易人權益	274,082	274,082	242,505	242,505
其他流動負債	21	21	14	14

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、重大或有負債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○○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：

104.12.31					
條次	計 算 公 式	計 算 式	比 率	標 準	執 行 情 形
17	業 主 權 益	413,559			
	(負債總額-期貨交易人權益)	6,471	63.91	>1	符合標準
17	流 動 資 產	491,937	1.78	>1	符合標準
	流 動 負 債	276,529			
22	業 主 權 益	413,559	104.70%	>60%	符合標準
	最低實收資本額	395,000		>40%	
22	調整後淨資本額	412,484	845.64%	>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%	

103.12.31

條次	計 算 公 式	計 算 式	比 率	標 準	執 行 情 形
17	業 主 權 益	411,541			
	(負債總額-期貨交易人權益)	5,947	69.2014	>1	符合標準
17	流 動 資 產	457,645	1.8694	>1	符合標準
	流 動 負 債	244,805			
22	業 主 權 益	411,541	104.1876	>60%	符合標準
	最低實收資本額	395,000		>40%	
22	調整後淨資本額	410,313	942.7281	>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	43,524		>15%	

十、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)資金貸予他人：無

(二)為他人背書保證：無

(三)取得不動產之金額達新台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台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台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
民國一〇四年十二月三十一日

		頁	次
明細表一	現金及約當現金明細表	第 98	頁
明細表二	客戶保證金專戶餘額明細表	第 98	頁
明細表三	客戶保證金專戶-銀行存款明細表	第 99	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 100	頁
明細表五	其他應收款明細表	第 100	頁
明細表六	不動產及設備變動明細表	第 100	頁
明細表七	不動產及設備累計折舊變動明細表	第 100	頁
明細表八	其他非流動資產明細表	第 101	頁
明細表九	期貨交易人權益明細表	第 101	頁
明細表十	應付帳款明細表	第 101	頁
明細表十一	其他應付款明細表	第 102	頁
明細表十二	其他流動負債明細表	第 102	頁
明細表十三	負債準備-非流動明細表	第 102	頁
明細表十四	其他非流動負債明細表	第 102	頁
明細表十五	員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表	第 103	頁
明細表十六	其他利益及損失明細表	第 103	頁

大慶證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表一

單位:新台幣千元

項 目 摘 要	金 額
活期存款 台幣	\$ 22,503
定期存款 到期 105.4.2~105.8.14, 利率 0.52%~0.83 %	195,000
合 計	<u>\$ 217,503</u>

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	195,551	71.31%	160,397	66.11%
有價證券	0	0.00%	0	0.00%
期貨結算機構結算餘額	78,660	28.69%	71,920	29.64%
其他期貨商結算餘額	0	0.00%	10,289	4.25%
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	<u>274,211</u>	<u>100.00%</u>	<u>242,606</u>	<u>100.00%</u>

- 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
 民國一〇四年十二月三十一日

明細表三

單位:新台幣千元

銀行別	帳	號	幣別	外幣金額 (單位:元)	匯率	新台幣金額	備註
國泰世華復興	018033034977		新台幣			\$ 7,441	
國泰世華復興	18033027008		新台幣			29,475	
國泰世華復興	18033025668		新台幣			25,988	
國泰世華北三重	39031012027		新台幣			17,764	
渣打商銀楊梅	24530550967		新台幣			5,516	
國泰世華新莊	25030058880		新台幣			6,377	
國泰世華東高雄	14030325606		新台幣			3,156	
華銀苗栗	322100075179		新台幣			3,598	
渣打商銀苗栗	50530649969		新台幣			2,378	
渣打商銀中壢	23530186181		新台幣			4,905	
中信銀基隆	381118018807		新台幣			2,674	
中信銀西台南	222118198802		新台幣			7,080	
中信銀台中	026118269908		新台幣			19,141	
一銀北屯	40510028052		新台幣			2,243	
華銀龍江	128100007779		新台幣			275	
國泰世華台南	10030022667		新台幣			351	
新光連城路	0268101003297		新台幣			15,360	
國泰世華三重	021035002151		新台幣			15	
彰銀立德	54630105388300		新台幣			4,108	
國泰世華崇德	241032000255		新台幣			4,833	
國泰世華雙和	69036000139		新台幣			2,500	
國泰世華復興	018033032796		新台幣			65	
上海銀三重	13102000081686		新台幣			17,886	
中信銀三重	060540300035		新台幣			8,992	
中信銀東蘆洲	167540055665		新台幣			3,345	
上海銀楊梅	54102000027337		新台幣			2	
國泰世華復興	18070000977		人民幣	1,267.41	5.03	6	
國泰世華復興	18070000101		人民幣	15,220.82	5.03	77	
合	計					\$ 195,551	

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
 民國一〇四年十二月三十一日

明細表四

單位:新台幣千元

期貨結算機構名稱	摘	要	幣	別	外幣金額	匯	率	(已抵繳評價價值)	備	註
台灣期貨交易所	結算保證金專戶	新台幣			-		-	\$ 78,660		

大慶證券股份有限公司
 其他應收款明細表
 民國一〇四年十二月三十一日

明細表五

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				\$	112		
營業保證金-利息收入					33		
定期存款-利息收入					61		
代徵期貨交易稅獎金					3		
期交所入獎勵金					14		
合	計			\$	223		

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十二月三十一日

明細表六

單位:新台幣千元

提供擔保或質

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	額	本	期	減	少	額	期	末	餘	額	押	情	形	備	註	
設	備	\$		1,667		\$		0		\$		0		\$		1,667									
租	賃			966				0				0			966										
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十二月三十一日

明細表七

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		\$		6		\$		0		\$		1,385								
租	賃			604				174				0			778									
合	計	\$		1,983		\$		180		\$		0		\$		2,163								

大慶證券股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表八 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		21,323	
存 出 保 證 金	期貨商業同業公會自律基金及 房屋押金		382	
合 計		\$	<u>201,705</u>	

大慶證券股份有限公司
期貨交易人權益明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表九 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		--	--	\$ 20,380	摘列各戶餘額超過本科
5261-014111-4		--	--	20,943	目金額百分之五者
5269-009261-8		--	--	35,727	
其 他 新 台 幣		--	--	<u>197,032</u>	
				\$ <u>274,082</u>	

大慶證券股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表十 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	\$	556	
台灣期貨交易所(股)公司	結算交割服務費支出		376	
中華民國期貨業商業同業公會	團體會費		33	
合 計		\$	<u>965</u>	

大慶證券股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表十一 單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
薪	津			\$	1,068
伙	食				8
保	險				57
營	業				160
受託買賣手續費收入折讓					166
其	他				2
合	計			\$	<u>1,461</u>

大慶證券股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表十二 單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
代	收	款	項	期貨交易稅	\$	21	

大慶證券股份有限公司
負債準備-非流動明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表十三 單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應計退休金負債				\$	<u>560</u>		

大慶證券股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國一〇四年十二月三十一日

明細表十四 單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
內	部	往	來		\$	<u>3,464</u>	

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

明細表十五 單位:新台幣千元

項 目	104 年度	103 年度	備 註
員工福利費用	\$ 12,379	\$ 9,601	
薪資費用	11,560	9,062	
勞健保費用	421	281	
退休金費用	260	118	
其他員工福利費用	138	140	
折舊費用	\$ 180	\$ 212	
攤銷費用	\$ 17	\$ 203	
其他營業費用	\$ 4,236	\$ 3,447	

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5人、7人，其平均福利費用2,470千元、1,370千元。
(2)本年度、前一年度非擔任主管職務員工人數4人、6人，其平均福利費用2,718千元、1,401千元。
- 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
民國一〇四年度

明細表十六 單位:新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他利益及損失			
財務收入	活、定存息	\$ 1,792	
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	3,305	
合 計		\$ 5,097	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050899

號

會員姓名：(1)林憲章

(2)林育雅

事務所名稱：霽昇聯合會計師事務所

事務所地址：台北市松山區民生東路三段129號3樓306室

事務所電話：(02) 2718-6659

事務所統一編號：14100352

會員證書字號：(1)北市會證字第 0603 號

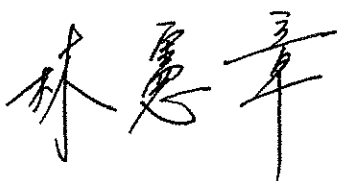

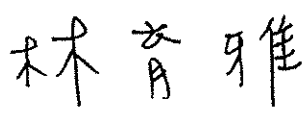
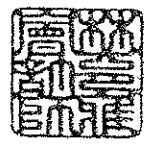
委託人統一編號：22957098

(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

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日)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)	

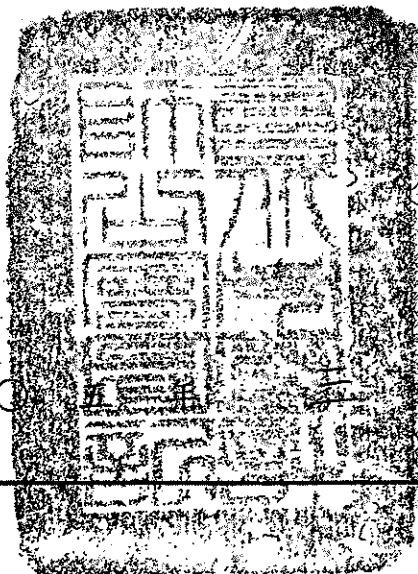
理事長：



核對人：



中華民國一〇四年五月四日



台北市會計師公會

裝訂線