

# 大慶證券股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國108及107年度

地址：臺北市民生東路二段176號4樓

電話：(02)25084888

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~14		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	15~16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~53		六~二一
(七) 關係人交易	53~55		二二
(八) 質抵押之資產	55		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	56~70		二四~二七， 三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70		二九
2. 轉投資事業相關資訊	70~71		二九
3. 證券商國外設置分支機構及 代表人辦事處相關資料彙 總 表	70		二九
4. 大陸投資資訊	70		二九
(十四) 部門資訊	69		二八
九、重要會計項目明細表	72~95		-
十、會計師複核報告	96~97		-
十一、其他揭露事項			-
(一) 業務狀況	98~105		-
(二) 財報概況	106~116		-
(三) 會計師資訊	117~118		-
十二、增加揭露獨立期貨部門之財務報告資 訊	119~159		-

### 會計師查核報告

大慶證券股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

大慶證券股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達大慶證券股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大慶證券股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大慶證券股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對大慶證券股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 經紀手續費收入認列

大慶證券股份有限公司民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日經紀手續費收入 395,220 仟元，主要係為受託買賣國內外有價證券及期貨商品以及辦理融券交易等所收取之手續費收入，經紀手續費收入之正確性，其金額對財務報告具有重大影響，因是將經紀手續費收入認列考量為關鍵查核事項。

本會計師對於上開本期查核最為重要事項之一所述之特定層面已執行之因應程序包含對經紀業務交易內部控制進行了解及評估、抽樣測試經紀手續費收入認列之交易報表及相關憑證，以及執行分析性複核程序，並評估經紀手續費收入認列會計政策之適當性。

有關大慶證券股份有限公司經紀手續費收入認列之會計政策及金額，請參閱附註四及附註十九。

#### **其他事項**

大慶證券股份有限公司民國 107 年度之個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國 108 年 3 月 22 日出具無保留意見之查核報告。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

大慶證券股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個

體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大慶證券股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大慶證券股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大慶證券股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於大慶證券股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成大慶證券股份有限公司查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大慶證券股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 怡 君

吳怡君



會計師 郭 俐 雯

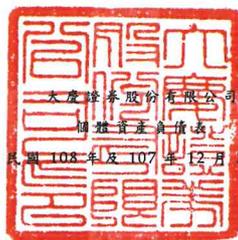
郭俐雯



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 23 日



大慶證券股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產 (附註四)				
111100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 917,643	13	\$ 1,950,196	28
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二五)	61,835	1	75,381	1
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及八)	930,523	13	-	-
114030	應收證券融資款 (附註四及九)	2,262,936	31	1,745,744	25
114040	轉融通保證金 (附註四)	9,691	-	649	-
114050	應收轉融通擔保借款 (附註四)	8,075	-	541	-
114066	應收借貸款項—不限用途 (附註四)	85,437	1	96,450	2
114070	客戶保證金專戶 (附註四)	205,405	3	224,509	3
114130	應收帳款 (附註四及九)	1,701,709	23	1,357,335	20
114150	預付款項 (附註三)	3,875	-	3,215	-
114170	其他應收款 (附註九)	7,637	-	8,416	-
114200	其他金融資產—流動 (附註四及六)	10,000	-	-	-
114600	本期所得稅資產 (附註四及二十)	21,389	-	-	-
119080	受限制資產—流動 (附註二三)	234,000	3	630,804	9
119120	代收承銷股款	10	-	8,671	-
119990	其他流動資產	8,430	-	370	-
110000	流動資產總計	6,468,595	88	6,102,281	88
	非流動資產				
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、八及二五)	51,012	1	52,205	1
124100	採用權益法之投資 (附註四及十)	50,497	1	50,616	1
124200	其他金融資產—非流動 (附註四及六)	20,000	-	10,000	-
125000	不動產及設備 (附註四、十一及二三)	252,770	3	261,610	4
125800	使用權資產 (附註三、四、十二及二二)	40,012	1	-	-
127000	無形資產 (附註四及十三)	66,328	1	72,343	1
128000	遞延所得稅資產 (附註四)	5,197	-	-	-
129010	營業保證金	295,000	4	320,000	4
129020	交割結算基金	55,236	1	59,229	1
129030	存出保證金 (附註十四及二二)	20,343	-	20,622	-
129130	預付設備款	4,780	-	2,508	-
120000	非流動資產總計	861,175	12	849,133	12
906001	資 產 總 計	\$ 7,329,770	100	\$ 6,951,414	100
	流動負債 (附註四)				
214010	附買回債券負債 (附註四及十五)	\$ 60,024	1	\$ -	-
214040	融券保證金	196,594	3	139,740	2
214050	應付融券擔保借款	219,579	3	159,631	2
214080	期貨交易人權益 (附註二二)	205,405	3	224,324	3
214110	應付票據	-	-	11,941	-
214130	應付帳款 (附註十六及二二)	1,820,125	25	1,297,383	19
214150	預收款項	151	-	8	-
214160	代收款項	3,998	-	12,395	-
214170	其他應付款 (附註十六及二二)	84,472	1	67,953	1
214600	本期所得稅負債 (附註四及二十)	14,458	-	28,084	1
216000	租賃負債—流動 (附註三、四、十二及二二)	21,160	-	-	-
219000	其他流動負債	1	-	2	-
210000	流動負債總計	2,625,967	36	1,941,461	28
	非流動負債				
226000	租賃負債—非流動 (附註三、四、十二及二二)	18,499	-	-	-
228000	遞延所得稅負債 (附註四)	3	-	-	-
229030	存入保證金 (附註二二)	64	-	64	-
229070	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七)	43,224	1	52,340	1
220000	非流動負債總計	61,790	1	52,404	1
906003	負債總計	2,687,757	37	1,993,865	29
	權益 (附註三及十八)				
301010	股 本	3,067,559	42	3,067,559	44
	資本公積				
302010	股票溢價	12,128	-	12,128	-
302040	處分資產增益	29	-	29	-
302000	資本公積總計	12,157	-	12,157	-
	保留盈餘				
304010	法定盈餘公積	232,195	3	212,536	3
304020	特別盈餘公積	1,195,425	16	1,155,124	16
304040	未分配盈餘	102,185	2	463,885	7
304000	保留盈餘總計	1,529,805	21	1,831,545	26
	其他權益				
305140	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價淨損益	32,492	-	46,288	1
906004	權益總計	4,642,013	63	4,957,549	71
906002	負債及權益總計	\$ 7,329,770	100	\$ 6,951,414	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：黃谷涵



經理人：莊建修



會計主管：吳姿穎



大慶證券股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	收 益	108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
401000	經紀手續費收入（附註四、十九及二二）	\$ 395,220	77	\$ 449,946	73
404000	承銷業務收入（附註十九）	4,608	1	11,102	2
410000	營業證券出售淨（損失）利益（附註十九）	( 6,184)	( 1)	27,864	4
421200	利息收入（附註十九）	116,648	23	140,994	23
421300	股利收入	6,685	1	17,097	3
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）（附註十九）	5,548	1	( 33,254)	( 5)
421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益	-	-	476	-
425300	預期信用減損損失（附註九）	( 2,024)	-	-	-
428000	其他營業費損（附註十九）	( 8,879)	( 2)	( 953)	-
400000	收益合計	<u>511,622</u>	<u>100</u>	<u>613,272</u>	<u>100</u>
	支出及費用				
501000	經紀經手費支出	( 27,460)	( 6)	( 31,155)	( 5)
502000	自營經手費支出	( 38)	-	( 580)	-
503000	轉融通手續費支出	( 445)	-	( 193)	-
504000	承銷作業手續費支出	( 53)	-	( 40)	-
521200	財務成本（附註十九及二二）	( 1,320)	-	( 15,373)	( 3)
524300	結算交割服務費支出	( 3,457)	( 1)	( 4,729)	( 1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
528000	其他營業支出 (附註二二)	(\$ 11,822)	( 2)	(\$ 10,263)	( 2)
531000	員工福利費用 (附註四及十九)	( 303,734)	( 59)	( 297,374)	( 48)
532000	折舊及攤銷費用 (附註十九)	( 44,473)	( 9)	( 17,696)	( 3)
533000	其他營業費用 (附註十九及二二)	( <u>124,433</u> )	( <u>24</u> )	( <u>143,047</u> )	( <u>23</u> )
500000	支出及費用合計	( <u>517,235</u> )	( <u>101</u> )	( <u>520,450</u> )	( <u>85</u> )
5XXXXX	營業 (損失) 利益	( <u>5,613</u> )	( <u>1</u> )	<u>92,822</u>	<u>15</u>
601100	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	( 119)	-	( 1)	-
602000	其他利益及損失 (附註十九及二二)	<u>49,770</u>	<u>10</u>	<u>146,908</u>	<u>24</u>
600000	營業外損益合計	<u>49,651</u>	<u>10</u>	<u>146,907</u>	<u>24</u>
902001	稅前淨利	44,038	9	239,729	39
701000	所得稅費用 (附註四及二十)	( <u>17,951</u> )	( <u>4</u> )	( <u>43,139</u> )	( <u>7</u> )
902005	本年度淨利	<u>26,087</u>	<u>5</u>	<u>196,590</u>	<u>32</u>
	其他綜合損益 (附註四、十八及二十)				
	不重分類至損益之項目				
805510	確定福利計畫之再衡量數	415	-	351	-
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨損益	( 43,691)	( 9)	153,561	25

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
805599	與不重分類之項目 相關之所得稅	\$ 8,687	2	\$ -	-
805500	不重分類至損 益之項目 (稅後)	( 34,589)	( 7)	153,912	25
	後續可能重分類至損益 之項目				
805615	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價淨損 益	-	-	( 486)	-
805600	後續可能重分 類至損益之 項目(稅後)	-	-	( 486)	-
805000	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	( 34,589)	( 7)	153,426	25
902006	本年度綜合損益總額	(\$ 8,502)	( 2)	\$ 350,016	57
	每股盈餘(附註二一)				
975000	基 本	\$ 0.09		\$ 0.64	
985000	稀 釋	\$ 0.09		\$ 0.64	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：黃谷涵



經理人：莊達修



會計主管：吳姿穎





大慶證券股份有限公司  
個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註十八)		資本公積 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八)			其他權益項目 (附註十八)		權益總額
		股數 (仟股)	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	備供出售金融資產未實現評價損益	
A1	107年1月1日餘額	306,756	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 205,545	\$ 1,205,362	\$ 66,069	\$ -	\$ 120,978	\$ 4,677,670
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	158,206	(120,978)	37,228
A5	107年1月1日重編後餘額	306,756	3,067,559	12,157	205,545	1,205,362	66,069	158,206	-	4,714,898
	106年度盈餘分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,991	-	(6,991)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	14,332	(14,332)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(107,365)	-	-	(107,365)
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(64,570)	64,570	-	-	-
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	196,590	-	-	196,590
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	351	153,075	-	153,426
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	196,941	153,075	-	350,016
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	264,993	(264,993)	-	-
Z1	107年12月31日餘額	306,756	3,067,559	12,157	212,536	1,155,124	463,885	46,288	-	4,957,549
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(278)	-	-	(278)
A5	108年1月1日重編後餘額	306,756	3,067,559	12,157	212,536	1,155,124	463,607	46,288	-	4,957,271
	107年度盈餘分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	19,659	-	(19,659)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	40,301	(40,301)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(306,756)	-	-	(306,756)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	26,087	-	-	26,087
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	415	(35,004)	-	(34,589)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	26,502	(35,004)	-	(8,502)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(21,208)	21,208	-	-
Z1	108年12月31日餘額	306,756	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 232,195	\$ 1,195,425	\$ 102,185	\$ 32,492	\$ -	\$ 4,642,013

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月23日查核報告)

董事長：黃谷涵



經理人：莊達修



會計主管：吳安穎



大慶證券股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 44,038	\$ 239,729
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	34,979	11,842
A20200	攤銷費用	9,494	5,854
A20300	預期信用減損損失數	2,024	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	( 5,548)	33,254
A20900	利息費用	1,320	15,373
A21200	利息收入及財務收入	( 120,540)	( 145,590)
A21300	股利收入	( 9,489)	( 39,755)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損失之份額	119	1
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	31	6,150
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	( 81,732)
A60000	營業資產及負債之淨變動數		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動減少	19,094	809,613
A61150	應收證券融資款(增加)減少	( 517,192)	831,723
A61160	轉融通保證金(增加)減少	( 9,042)	295
A61170	應收轉融通擔保價款(增加) 減少	( 7,534)	246
A61180	應收借貸款項—不限用途減少 (增加)	11,013	( 86,778)
A61190	客戶保證金專戶減少	19,104	43,559
A61250	應收帳款(增加)減少	( 350,958)	394,899
A61270	預付款項增加	( 1,646)	( 147)
A61290	其他應收款(增加)減少	( 854)	3,453
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產(增加)減 少	( 973,021)	843,487
A61370	其他流動資產減少	601	30,036
A62110	附買回債券負債增加	60,024	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A62160	融券保證金增加	\$ 56,854	\$ 11,331
A62170	應付融券擔保價款增加	59,948	12,035
A62200	期貨交易人權益減少	( 18,919)	( 43,488)
A62210	應付票據減少	( 11,941)	( 10)
A62230	應付帳款增加(減少)	522,742	( 417,866)
A62250	預收款項增加(減少)	143	( 160)
A62260	代收款項減少	( 8,397)	( 30,100)
A62270	其他應付款增加	16,519	1,119
A62290	淨確定福利負債減少	( 8,701)	( 2,268)
A62320	其他流動負債減少	( 1)	( 404)
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 1,185,736)	2,445,701
A33100	收取之利息	123,232	137,886
A33200	收取之股利	6,439	17,097
A33300	支付之利息	( 1,320)	( 808)
A33500	支付之所得稅	( 49,473)	( 34,602)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 1,106,858)	2,565,274
投資活動之現金流量			
B01900	處分採用權益法之投資	-	325,560
B02700	取得不動產及設備	( 3,828)	( 19,679)
B02800	處分不動產及設備	846	9
B03400	營業保證金減少	25,000	75,000
B03600	交割結算基金減少	3,993	730
B03800	存出保證金減少	279	104,501
B04500	取得無形資產	( 2,179)	( 11,657)
B06500	其他金融資產(增加)減少	( 20,000)	550,996
B06700	其他非流動資產增加	-	( 2,310)
B07100	預付設備款(增加)減少	( 4,054)	2,788
B07500	收取之利息	3,747	4,614
B07600	收取之股利	2,804	34,628
B09900	受限制資產減少	396,804	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	403,412	1,065,180
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	( 570,000)
C00800	應付商業本票減少	-	( 1,294,834)
C04020	租賃負債本金償還	( 22,351)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
C04500	發放現金股利	(\$ 306,756)	(\$ 107,365)
C05600	支付之利息	<u>-</u>	( 14,682)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>329,107</u> )	( <u>1,986,881</u> )
EEEE	本年度現金及約當現金淨(減少)增加	( 1,032,553)	1,643,573
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,950,196</u>	<u>306,623</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 917,643</u>	<u>\$ 1,950,196</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月23日查核報告)

董事長：黃谷涵



經理人：莊達修



會計主管：吳姿穎



大慶證券股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 大慶證券股份有限公司 (以下簡稱本公司) 簡介如下：

1. 77 年：7 月 7 日核准設立登記，實收資本額為新台幣貳億元。
2. 83 年：合併台慶及協慶證券，合併增資後實收資本額為肆億伍千萬元。
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 100 年 12 月 25 日併購富順證券股份有限公司，概括承受富順證券股份有限公司所有資產負債及一切權利義務，並成立富順分公司、長榮分公司。

(二) 主要經營：

1. 在集中交易市場受託買賣有價證券。
2. 在集中交易市場自行買賣有價證券。
3. 辦理有價證券買賣融資融券業務。
4. 在營業處所受託買賣有價證券。
5. 在營業處所自行買賣有價證券。
6. 承銷有價證券。
7. 兼營證券相關期貨業務。
8. 受託買賣外國有價證券。
9. 股務代理。
10. 證券投資顧問業務。
11. 其他經主管機關核准辦理之證券相關業務。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 23 日經董事會通過後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之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（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

#### 1. 租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 2. 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.70%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

	金 額
107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 53,086
減：適用豁免之短期租賃	-
減：適用豁免之低價值資產租賃	-
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 53,086</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$ 52,513</u>

### 3. 本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 53,221	\$ 53,221
預付款項	<u>3,215</u>	( <u>986</u> )	<u>2,229</u>
資產影響	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 52,235</u>	<u>\$ 55,450</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 19,829	\$ 19,829
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>32,684</u>	<u>32,684</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,513</u>	<u>\$ 52,513</u>
保留盈餘	<u>\$ 463,885</u>	( <u>\$ 278</u> )	<u>\$ 463,607</u>
權益影響	<u>\$ 463,885</u>	( <u>\$ 278</u> )	<u>\$ 463,607</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

#### (五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

#### (七) 不動產及設備

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

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

不動產及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

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

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減

少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

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

## (九) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 企業合併所取得

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

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

針對非確定耐用年限之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

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

## 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

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

### (十二) 衍生工具

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

### (十三) 證券融資、融券、轉融資、轉融券

#### 1. 證券融資、轉融資

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

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

#### 2. 證券融券、轉融券

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

客戶融券除以賣出之價款，於扣除證券經紀商手續費、證券交易稅及本公司融券手續費後，餘額依規定留存公司作為擔保品帳列「應付融券擔保價款」外，並依賣出價款之一定成數，收取保證金帳列「融券保證金」；上述融券擔保價款及保證金予以計息支付客戶。對借予客戶融券之股票以備忘分錄處理，

保證金及融券賣出價款於客戶償還結清日返還。本公司於辦理上述融券業務，如因券源不足，得向證券金融公司轉融通借入證券，除將轉融券之出售價款留存於證券金融公司作為擔保品外，並繳交保證金，分別帳列「應收轉融通擔保價款」及「轉融通保證金」科目。為抵繳轉融券保證金之股票列為轉融通保證品，以備忘分錄處理。

#### (十四) 證券業務借貸款項

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

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 附條件交易

屬融資性質之附買回債券交易，帳列附買回債券負債，並依約定利率認列利息支出。

## (十八) 收入認列

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

本公司之經紀手續費收入係於買賣有價證券及辦理融券業務成交日認列。

## (十九) 租 賃

### 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

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

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

#### 2. 本公司為承租人

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

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

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

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

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

## 107 年

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

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (二十) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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

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

## （二一）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

經評估本公司並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

## 六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
現金		
零用金	\$ 700	\$ 466
銀行活期存款	916,889	1,566,775
銀行支票存款	54	2,955
約當現金		
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	-	380,000
合計	<u>\$ 917,643</u>	<u>\$ 1,950,196</u>

本公司銀行定期存款之利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
原始到期日在3個月以內之銀行 定期存款利率	-	0.09%~0.67%

本公司原始到期日超過3個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他金融資產		
流動	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	備 註
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
<u>產一流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
營業證券－自營	\$ 61,674	\$ 6,600	(一)
營業證券－承銷	<u>161</u>	<u>68,781</u>	(二)
合 計	<u>\$ 61,835</u>	<u>\$ 75,381</u>	

營業證券

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
(一) 自 營		
上市公司股票	\$ 29	\$ 6,594
指數股票型基金	47,188	-
可轉換公司債	<u>14,636</u>	<u>-</u>
	61,853	6,594
評價調整	( <u>179</u> )	<u>6</u>
合 計	<u>\$ 61,674</u>	<u>\$ 6,600</u>
(二) 承 銷		
上市公司股票	\$ 120	\$ -
興櫃公司股票	-	34,660
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>48,100</u>
	120	82,760
評價調整	<u>41</u>	( <u>13,979</u> )
合 計	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 68,781</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市（櫃）及興櫃股票		
鴻 海	\$217,920	\$ -
其 他	<u>18,975</u>	<u>-</u>
小 計	<u>236,895</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
國外投資		
上市(櫃)及興櫃股票		
IQIYI-INC	\$317,769	\$ -
招商銀行	194,870	-
匯賢產業信託	141,737	-
其他	<u>39,252</u>	<u>-</u>
小計	<u>693,628</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$930,523</u>	<u>\$ -</u>
非流動		
國內投資		
未上市(櫃)股票		
臺灣期貨交易所股份 有限公司	<u>\$ 51,012</u>	<u>\$ 52,205</u>

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

本公司定期評估發行公司之股利政策及殖利率變動，得為投資部位之調整，於市場上處分部分上市(櫃)公司股票。108及107年度該投資於除列日之公允價值為91,984仟元以及586,333仟元，處分之累積損失21,208仟元以及利益264,993仟元自其他權益轉入保留盈餘。

本公司與仍持有及已除列之投資有關之股利收入如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
股利收入		
報導期間結束日仍持有	\$ 8,226	\$ 2,646
報導期間內除列	<u>905</u>	<u>28,012</u>
合計	<u>\$ 9,131</u>	<u>\$ 30,658</u>

九、應收證券融資款、應收帳款、其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
應收證券融資款	\$ 2,263,122	\$ 1,745,744
減：備抵損失	( 186)	-
合    計	<u>\$ 2,262,936</u>	<u>\$ 1,745,744</u>
應收帳款		
應收代買證券價款	\$ 946,333	\$ 585,085
應收交割帳款	698,553	630,068
交割代價	12,891	88,466
其    他	<u>43,936</u>	<u>53,716</u>
總帳面金額	1,701,713	1,357,335
減：備抵損失	( 4)	-
合    計	<u>\$ 1,701,709</u>	<u>\$ 1,357,335</u>
其他應收款	\$ 9,536	\$ 8,481
減：備抵損失	( 1,899)	( 65)
合    計	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 8,416</u>

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日辦理證券融資業務之年利率皆為 6.45%。

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

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

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

於 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司依預期信用損失評估之應收證券融資款之總帳面金額如下：

定	義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	108年12月31日 總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加		12個月預期信用損失	0.0082%	\$ 2,263,122
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	-	-
				<u>\$ 2,263,122</u>

定	義	預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎	預 期 信 用 損 失 率	107年12月31日 總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加		12個月預期信用損失	-	\$ 1,745,744
自原始認列後信用風險已顯著增加		存續期間預期信用損失 (未信用減損)	-	-
已發生信用減損		存續期間預期信用損失 (已信用減損)	-	-
				<u>\$ 1,745,744</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	<u>\$ 1,701,713</u>	<u>\$ 1,357,335</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司依預期信用損失評估之備抵損失變動資訊如下：

	108年度			應收帳款 12個月預期 信用損失	其他應收款 12個月預期 信用損失
	應收證券 12個月預期 信用損失	融資款 存續期間預期 信用損失 且未信用減損	應收帳款 存續期間預期 信用損失且 已信用減損		
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65
本年度提列	186	-	-	4	1,834
本年度收回	-	-	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-	-	-
年底餘額	<u>\$ 186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 1,899</u>

	107年度				
	應收	證券	融	資	款
	應收	帳款	其他應收款		
	12個月預期信用損失	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且未信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損	12個月預期信用損失
年初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-	-	-
年初餘額 (IFRS 9)	-	-	-	-	65
本年度提列	-	-	-	-	-
本年度收回	-	-	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-	-	-
年底餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65

#### 十、採用權益法之投資

被投資公司	108年12月31日		107年12月31日	
	帳列金額	所持股權及表決權比例	帳列金額	所持股權及表決權比例
大慶證券投資顧問股份有限公司	\$ 50,497	100.00%	\$ 50,616	100.00%

108 及 107 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明細如下：

被投資公司	108年度	107年度
大慶證券投資顧問股份有限公司	(\$ 119)	\$ 1
中霖創業投資股份有限公司	-	( 2)
合計	(\$ 119)	(\$ 1)

108 及 107 年度採用權益法之投資及本公司對其所享有認列之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十一、不動產及設備

	土	地	建	築	物	設	備	租賃改良	合	計
成本										
108年1月1日餘額	\$ 161,340	\$ 79,295	\$ 151,567	\$ 68,537	\$ 460,739					
增添	-	-	3,465	363	3,828					
處分	-	-	( 2,022)	-	( 2,022)					
重分類	-	-	482	-	482					
108年12月31日餘額	\$ 161,340	\$ 79,295	\$ 153,492	\$ 68,900	\$ 463,027					

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
<u>累計折舊</u>													
108年1月1日餘額	\$	-	\$	32,089	\$	106,902	\$	60,138	\$	199,129			
折舊費用		-		1,456		8,527		2,290		12,273			
處分		-		-		(1,145)		-		(1,145)			
108年12月31日餘額	\$	-	\$	33,545	\$	114,284	\$	62,428	\$	210,257			
108年12月31日淨額	\$	161,340	\$	45,750	\$	39,208	\$	6,472	\$	252,770			
<u>成本</u>													
107年1月1日餘額	\$	161,340	\$	79,295	\$	163,320	\$	65,191	\$	469,146			
增添		-		-		18,779		900		19,679			
處分		-		-		(30,532)		-		(30,532)			
重分類		-		-		-		2,446		2,446			
107年12月31日餘額	\$	161,340	\$	79,295	\$	151,567	\$	68,537	\$	460,739			
<u>累計折舊</u>													
107年1月1日餘額	\$	-	\$	30,633	\$	123,041	\$	57,964	\$	211,638			
折舊費用		-		1,456		8,234		2,152		11,842			
處分		-		-		(24,373)		-		(24,373)			
重分類		-		-		-		22		22			
107年12月31日餘額	\$	-	\$	32,089	\$	106,902	\$	60,138	\$	199,129			
107年12月31日淨額	\$	161,340	\$	47,206	\$	44,665	\$	8,399	\$	261,610			

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	50至55年
設備	3至15年
租賃改良	2至10年

本公司部分土地及建築物已抵押予金融機構作為取得短期銀行借款及透支額度之擔保品，請參閱附註二三。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 39,078
設備	934
合計	<u>\$ 40,012</u>

	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 9,497</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 22,197
設備	<u>509</u>
合計	<u>\$ 22,706</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 21,160</u>
非流動	<u>\$ 18,499</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	0.70%
設備	0.70%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干設備以供辦公使用，租賃期間3年。

本公司亦承租若干土地及建築物做為營業場所及員工宿舍使用，租賃期間為1~5年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 930</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 23,615)</u>

本公司選擇對符合短期及低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 20,132
1~5年	<u>32,954</u>
合計	<u>\$ 53,086</u>

十三、無形資產

	商	譽	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 51,655		\$ 43,545	\$ 95,200
單獨取得	-		2,179	2,179
重分類	-		<u>1,300</u>	<u>1,300</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 51,655</u>		<u>\$ 47,024</u>	<u>\$ 98,679</u>
<u>累計攤銷</u>				
108年1月1日餘額	\$ -		\$ 22,857	\$ 22,857
攤銷費用	-		<u>9,494</u>	<u>9,494</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 32,351</u>	<u>\$ 32,351</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 51,655</u>		<u>\$ 14,673</u>	<u>\$ 66,328</u>
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 51,655		\$ 31,888	\$ 83,543
單獨取得	-		<u>11,657</u>	<u>11,657</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 51,655</u>		<u>\$ 43,545</u>	<u>\$ 95,200</u>
<u>累計攤銷</u>				
107年1月1日餘額	\$ -		\$ 17,003	\$ 17,003
攤銷費用	-		<u>5,854</u>	<u>5,854</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 22,857</u>	<u>\$ 22,857</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 51,655</u>		<u>\$ 20,688</u>	<u>\$ 72,343</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至5年

本公司於測試商譽是否產生減損時，係將長榮分公司及富順分公司兩處營業據點視為一現金產生單位，並以使用價值評估其可回收金額。使用價值計算採用之關鍵假設包含實際獲利情形、業務與景氣循

環、整體經濟情形及預計之殘值估計數等。以本公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計，108 及 107 年度分別使用年折現率 9.77% 及 9.69% 予以計算。經評估本公司帳列之商譽於 108 年及 107 年 12 月 31 日尚無重大減損情事。

#### 十四、存出保證金

	108年12月31日	107年12月31日
高爾夫球證保證金	\$ 13,500	\$ 13,500
租賃房屋及停車場保證金	5,057	4,850
債券給付結算保證金	1,000	1,000
其他	786	1,272
合 計	<u>\$ 20,343</u>	<u>\$ 20,622</u>

#### 十五、附買回債券負債

	108年12月31日	107年12月31日
指數股票型基金	\$ 48,023	\$ -
可轉換公司債	12,001	-
合 計	<u>\$ 60,024</u>	<u>\$ -</u>
約定買回價	\$ 60,039	\$ -
利率區間	0.50%~0.625%	-

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

本公司截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，供作附條件交易之明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	<u>\$ 55,750</u>	<u>\$ -</u>

## 十六、應付帳款、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款		
應付託售證券價款	\$ 1,006,458	\$ 630,262
應付交割帳款	809,482	662,088
其    他	<u>4,185</u>	<u>5,033</u>
合    計	<u>\$ 1,820,125</u>	<u>\$ 1,297,383</u>
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 46,049	\$ 40,463
應付手續費收入折讓	23,643	18,164
其    他	<u>14,780</u>	<u>9,326</u>
合    計	<u>\$ 84,472</u>	<u>\$ 67,953</u>

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」所訂之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資總額 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司 108 及 107 年度於綜合損益表認列費用金額分別為 11,323 仟元及 12,323 仟元。

### (二) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利計畫，每位員工其服務年資 15 年以內者（含），每服務滿 1 年可獲得 2 個基數，超過 15 年者每增加 1 年可得 1 個基數，總計最高以 45 個基數為限。本公司每月按員工薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$134,429	\$138,122
計畫資產公允價值	( <u>91,205</u> )	( <u>85,782</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 43,224</u>	<u>\$ 52,340</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108年1月1日	\$ 138,122	(\$ 85,782)	\$ 52,340
服務成本			
當期服務成本	1,908	-	1,908
利息費用(收入)	1,519	( 943)	576
認列於損益	3,427	( 943)	2,484
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 2,936)	( 2,936)
精算損失—經驗調整	1,955	-	1,955
精算損失—財務假設 變動	566	-	566
認列於其他綜合損益	2,521	( 2,936)	( 415)
雇主提撥	-	( 1,849)	( 1,849)
福利支付	( 9,641)	305	( 9,336)
108年12月31日	\$ 134,429	(\$ 91,205)	\$ 43,224
107年1月1日	\$ 136,496	(\$ 81,537)	\$ 54,959
服務成本			
當期服務成本	1,984	-	1,984
利息費用(收入)	1,638	( 978)	660
認列於損益	3,622	( 978)	2,644
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 2,333)	( 2,333)
精算損失—經驗調整	1,363	-	1,363
精算損失—財務假設 變動	619	-	619
認列於其他綜合損益	1,982	( 2,333)	( 351)
雇主提撥	-	( 2,424)	( 2,424)
福利支付	( 3,978)	1,490	( 2,488)
107年12月31日	\$ 138,122	(\$ 85,782)	\$ 52,340

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	1.00%	1.10%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,406)	(\$ 1,538)
減少 0.25%	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 1,572</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 1,383</u>
減少 0.25%	(\$ 1,233)	(\$ 1,360)

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,123</u>	<u>\$ 2,484</u>
確定福利義務平均到期期間	7年	7年

## 十八、權益

### (一) 股本

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>306,756</u>	<u>306,756</u>
已發行股本	<u>\$ 3,067,559</u>	<u>\$ 3,067,559</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

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

資本公積中屬處分資產增益者，僅得用以彌補虧損。

## (三) 保留盈餘

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提撥稅款及彌補以往虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，並依主管機關規定提撥特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註十九、(九)。

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

依金管證券字第 10500278285 號函令規定，為因應金融科技發展，保障證券商從業人員之權益，本公司於分派 105 至 107 年度盈餘時，以稅後淨利的 0.5%，提列特別盈餘公積。本公司自 106 會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上開特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。依 108 年 7 月 10 日金管證字第 1080321644 號函示，自 108 會計年度起得不再繼續以特別盈餘公積提列，惟仍應於年度預算編列一定金額，以支應員工轉型、訓練所需經費，以維護員工權益。

依金管證發字第 1010012865 號函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就帳列其他股東權益減項淨額提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 108 年 6 月 21 日及 107 年 5 月 29 日舉行股東會，分別決議通過 107 及 106 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 19,659	\$ 6,991		
特別盈餘公積	40,301	14,332		
現金股利	<u>306,756</u>	<u>107,365</u>	\$ 1.00	\$ 0.35
	<u>\$ 366,716</u>	<u>\$ 128,688</u>		

本公司於 109 年 3 月 23 日經董事會擬議之 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案
法定盈餘公積	\$ 502
特別盈餘公積	<u>5,217</u>
	<u>\$ 5,719</u>

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月召開之股東會決議。

#### (四) 股利政策

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

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

(五) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額 (IAS 39)	\$ 46,288	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響	<u>-</u>	<u>158,206</u>
年初餘額	<u>46,288</u>	<u>158,206</u>
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	( 43,691)	153,561
債務工具	-	( 10)
相關所得稅	8,687	-
重分類調整		
處分債務工具	<u>-</u>	<u>( 476)</u>
本年度其他綜合損益	<u>( 35,004)</u>	<u>153,075</u>
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	<u>21,208</u>	<u>( 264,993)</u>
年底餘額	<u>\$ 32,492</u>	<u>\$ 46,288</u>

十九、個體綜合損益表項目明細表

(一) 經紀手續費收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
受託買賣手續費收入	\$ 360,379	\$ 396,542
融券手續費收入	2,268	2,081
其他手續費收入	<u>32,573</u>	<u>51,323</u>
合計	<u>\$ 395,220</u>	<u>\$ 449,946</u>

(二) 承銷業務收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
承銷輔導費收入	\$ 2,328	\$ 6,992
代銷證券手續費收入	1,251	1,037
包銷證券之報酬	801	623
承銷作業處理費收入	228	1,670
其他承銷收入	<u>-</u>	<u>780</u>
合計	<u>\$ 4,608</u>	<u>\$ 11,102</u>

(三) 營業證券出售淨(損失)利益

	108年度	107年度
自營		
在集中交易市場買賣	(\$ 2,177)	\$ 30,594
在營業處所買賣	<u>2,512</u>	<u>( 1,433)</u>
小計	<u>335</u>	<u>29,161</u>
承銷		
在集中交易市場買賣	101	( 8,776)
在營業處所買賣	<u>( 6,620)</u>	<u>7,479</u>
小計	<u>( 6,519)</u>	<u>( 1,297)</u>
合計	<u>(\$ 6,184)</u>	<u>\$ 27,864</u>

(四) 利息收入

	108年度	107年度
融資利息收入	\$ 113,147	\$ 139,675
不限用途借貸利息收入	3,478	762
債券投資利息收入	-	548
其他	<u>23</u>	<u>9</u>
合計	<u>\$ 116,648</u>	<u>\$ 140,994</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	108年度	107年度
營業證券—自營	(\$ 184)	(\$ 24,241)
營業證券—承銷	<u>5,732</u>	<u>( 9,013)</u>
合計	<u>\$ 5,548</u>	<u>(\$ 33,254)</u>

(六) 其他營業費損

	108年度	107年度
外幣兌換損失	(\$ 8,424)	\$ -
錯帳收入	55	29
錯帳損失	<u>( 510)</u>	<u>( 982)</u>
合計	<u>(\$ 8,879)</u>	<u>(\$ 953)</u>

(七) 財務成本

	108年度	107年度
借款成本	\$ 376	\$ 14,890
融券利息支出	370	483
其他	<u>574</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 15,373</u>

(八) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 254,562	\$ 243,755
勞健保費用	24,076	23,586
退職後福利		
確定提撥計畫(附註十七)	11,323	12,323
確定福利計畫(附註十七)	2,484	3,523
董事酬金	2,955	5,513
其他員工福利費用	8,334	8,674
合 計	<u>\$ 303,734</u>	<u>\$ 297,374</u>

(九) 員工及董事酬勞

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

本公司 108 及 107 年度依前述規定估列之員工及董事酬勞如下：

	108年度		107年度	
	估 列 金 額	估 列 比 例	估 列 金 額	估 列 比 例
員工酬勞	<u>\$ 449</u>	1%	<u>\$ 2,446</u>	1%
董事酬勞	<u>\$ 449</u>	1%	<u>\$ 2,446</u>	1%

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 108 年 4 月 25 日經董事會決議以現金發放 107 年度員工及董事酬勞 4,892 仟元，並於 107 年 3 月 23 日經董事會決議以現金發放 106 年度員工及董事酬勞為 1,936 仟元。

107 及 106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(十) 折舊及攤銷費用

	108年度	107年度
不動產及設備	\$ 12,273	\$ 11,842
使用權資產	22,706	-
無形資產	9,494	5,854
合 計	<u>\$ 44,473</u>	<u>\$ 17,696</u>

(十一) 其他營業費用

	108年度	107年度
電腦資訊費	\$ 27,091	\$ 24,830
郵電費	21,570	22,219
稅捐	12,807	14,427
修繕費	11,671	11,511
勞務費	9,980	5,462
什支	9,739	13,200
集保服務費	6,848	7,626
水電費	6,316	6,727
租金	1,386	22,065
其他	17,025	14,980
合計	<u>\$ 124,433</u>	<u>\$ 143,047</u>

(十二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
租金收入	\$ 35,777	\$ 34,164
財務收入	3,892	4,596
股利收入	2,804	22,658
處分投資利益	1,924	94,971
處分不動產及設備損失	( 31)	( 6,150)
開放式基金及貨幣市場工具 透過損益按公允價值衡量 之金融資產之淨損失	-	( 10,342)
其他營業外收入	5,404	7,354
其他營業外支出	-	( 343)
合計	<u>\$ 49,770</u>	<u>\$ 146,908</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年度	107年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 14,799	\$ 43,139
未分配盈餘加徵	4,761	-
以前年度之調整	200	-
	<u>19,760</u>	<u>43,139</u>
遞延所得稅		
當期產生者	( 1,809)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,951</u>	<u>\$ 43,139</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 44,038</u>	<u>\$239,729</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 8,808	\$ 47,945
證券交易損益及免稅所得	4,182	( 15,944)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	200	-
未分配盈餘加徵	4,761	-
其 他	<u>-</u>	<u>11,138</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,951</u>	<u>\$ 43,139</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(二) 直接認列於權益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
處分透過其他綜合損益		
按公允價值衡量之權		
益工具投資	\$ 5,302	\$ -
直接認列於權益之所得稅		
利益	<u>\$ 5,302</u>	<u>\$ -</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
當期產生		
— 透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之金融資產		
未實現損益	\$ 8,687	\$ -
認列於其他綜合損益之所得稅		
利益	<u>\$ 8,687</u>	<u>\$ -</u>

(四) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 21,389</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 14,458</u>	<u>\$ 28,084</u>

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>直 接 認 列 於 權 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	\$ -	\$ 127	\$ 8,687	(\$ 5,302)	\$ 3,385
確定福利退休計畫	-	127	-	-	127
未實現兌換損失	-	1,685	-	-	1,685
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,812</u>	<u>\$ 8,687</u>	<u>(\$ 5,302)</u>	<u>\$ 5,197</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
國外金融工具評價 利益	\$ -	\$ 3	-	-	\$ 3

(六) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二一、每股盈餘

單位：元

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.64</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.64</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,087</u>	<u>\$ 196,590</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,087</u>	<u>\$ 196,590</u>

## 股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	306,756	306,756
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	38	232
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	306,794	306,988

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

## 二二、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
黃 谷 涵	本公司董事長 (107.11.9新任)
莊 明 理	本公司副董事長 (107.11.9新任)
莊 達 修	本公司總經理
莊 隆 文	其他關係人 (自 107.11 起非關係人)
莊 隆 昌	其他關係人
北濱育樂事業股份有限公司 (「北濱育樂」)	其他關係人
大慶建設股份有限公司 (「大慶建設」)	其他關係人
毛毛蟲資本股份有限公司	其他關係人
大慶證券投資顧問股份有限公司 (「大慶投顧」)	子 公 司
本公司之董事、監察人、經理人及其親屬、部室主管、按權益法認列之被投資公司及其子公司等	其他關係人

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
1. 使用權資產 其他關係人	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ -</u>
2. 存出保證金 其他關係人 北濱育樂 其 他	<u>\$ 13,500</u> <u>245</u> <u>\$ 13,745</u>	<u>\$ 13,500</u> <u>1,289</u> <u>\$ 14,789</u>
3. 期貨交易人權益 其他關係人	<u>\$ 3,417</u>	<u>\$ 1,640</u>
4. 應付票據及帳款 其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302</u>
5. 其他應付款 子 公 司	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>
6. 租賃負債 大慶建設	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ -</u>
7. 存入保證金 子 公 司 大慶投顧	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 64</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
8. 經紀手續費收入 其他關係人	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ -</u>
9. 其他營業支出 子 公 司	<u>\$ 8,400</u>	<u>\$ 7,171</u>
10. 什支(帳列其他營業費用) 其他關係人	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 44</u>
11. 交際費(帳列其他營業費用) 其他關係人	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 746</u>
12. 租金支出(帳列其他營業費用) 其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,242</u>
13. 其他利益及損失 其他利益 租金收入 子 公 司	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 384</u>

本公司向關係人承租所簽訂之租賃契約如下：

出租人	租賃期限	租賃標的	支付條件
大慶建設	至112年2月	營業場所及停車場	按月支付

租金係參酌附近辦公室辦公大樓租金行情，由租賃雙方協議決定。

	108年度	107年度
14. 財務成本		
其他關係人	\$ 23	\$ -

本公司於107年8月分別出售其持有之大慶票券金融股份有限公司股票20,012仟股（帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動）及中霖創業投資股份有限公司股票10,000仟股（帳列採用權益法之投資）予莊隆昌，相關處分價款分別為303,885仟元及163,270仟元，處分利益分別為118,974仟元及40,866仟元。

本公司與關係人交易條件，與其他非關係人無明顯差異。

### (三) 主要管理階層之獎酬

本公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 23,499	\$ 13,852
退職後福利	705	673
合計	\$ 24,204	\$ 14,525

### 二三、質抵押之資產

本公司於資產負債表日分別提供下列資產予金融機構作為申請發行保證商業本票、取得短期銀行借款及透支額度之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
活期及定期存款（帳列受限制資產－流動）	\$234,000	\$630,804
不動產及設備－淨額	203,092	204,504
合計	\$437,092	\$835,308

## 二四、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畫、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 108 年及 107 年 12 月 31 日之自有資本適足比率如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
合格自有資本淨額		
第一類資本	\$ 4,609,521	\$ 4,919,180
第二類資本	14,621	21,258
第三類資本	-	-
扣減資產	( 496,475)	( 546,641)
合格自有資本淨額		
合計	<u>\$ 4,127,667</u>	<u>\$ 4,393,797</u>
經營風險約當金額		
市場風險約當金額	\$ 221,383	\$ 23,193
信用風險約當金額	193,220	146,343
作業風險約當金額	<u>86,985</u>	<u>74,614</u>
經營風險約當金額		
合計	<u>\$ 501,588</u>	<u>\$ 244,150</u>
自有資本適足比率	823%	1,800%

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

\* 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。

## 二五、金融工具之揭露

### (一) 金融工具之公允價值－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

以公允價值衡量之金融工具 透過損益按公允價值衡量之金融資產	108年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
股票及受益憑證投資	\$ 47,097	\$ -	\$ -	\$ 47,097
可轉換公司債	14,738	-	-	14,738
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動				
股票投資	930,523	-	-	930,523
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動				
股票投資	-	-	51,012	51,012

以公允價值衡量之金融工具 透過損益按公允價值衡量之金融資產	107年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
股票及受益憑證投資	\$ 6,600	\$ 21,969	\$ -	\$ 28,569
可轉換公司債	46,812	-	-	46,812
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動				
股票投資	-	-	52,205	52,205

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
興櫃股票	以基準日(含)之日均價或前日均價估算公允價值。

3. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

108 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值 衡量之金融資產 權益工具
年初餘額 (IFRS 9)	\$ 52,205
認列於其他綜合損益	( 1,193 )
年底餘額	<u>\$ 51,012</u>
與年底所持有資產有關並認列 於其他綜合損益之當年度未 實現利益或損失之變動數	<u>(\$ 1,193)</u>

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值 衡量之金融資產 權益工具
年初餘額 (IAS 39)	\$294,694
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>37,228</u>
年初餘額 (IFRS 9)	331,922
認列於其他綜合損益	24,168
處 分	( 303,885 )
年底餘額	<u>\$ 52,205</u>
與年底所持有資產有關並認列 於其他綜合損益之當年度未 實現利益或損失之變動數	<u>\$ 9,059</u>

#### 4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

#### 5. 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

以公允價值衡量之金融工具	108年12月31日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 未上市(櫃)公司股票	\$ 51,012	採用市場法評價	流動性折扣比率	30%	流動性折扣比率越高，公允價值越低

以公允價值衡量之金融工具	107年12月31日之公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 未上市(櫃)公司股票	\$ 52,205	採用市場法評價	流動性折扣比率	30%	流動性折扣比率越高，公允價值越低

#### 6. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司之風險管理處負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

#### (二) 金融工具之種類

金 融 資 產	108年12月31日	107年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 5,833,112	\$ 6,424,495
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	61,835	75,381
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	981,535	52,205

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
金 融 負 債		
按攤銷後成本衡量之金融 負債(註2)	\$ 2,586,263	\$ 1,901,036

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

註 2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、期貨交易人權益、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金。

### (三) 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、規範不周等致使契約無效，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。

#### 4. 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，可能導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。

##### A. 風險值

債券部 108 及 107 年度並無買賣斷操作，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：仟元

風險類別	風險因子	108年12月31日			107年12月31日		
		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	61,973	-15%	( 9,296)	89,354	-15%	( 13,403)
利率風險	殖利率	-	+100bps	-	-	+100bps	-

B. 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。

- (2) 本公司之匯率風險主要係來自以外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險，本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三十。

##### 敏感度分析

本公司 107 年度並無持有外幣資產或負債，108 年度持有之外幣資產或負債主要受到美金、港幣及人民幣貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係

表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨損減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

		108年度		
		美金貨幣 之影響	港幣貨幣 之影響	人民幣貨幣 之影響
損	益	\$ 6,202	\$ 924	\$ 3,386

上述影響主要源自於本公司於 108 年 12 月 31 日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣、港幣貨幣及人民幣貨幣計價之銀行存款及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、客戶保證金專戶及期貨交易人權益。

#### 5. 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金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室應負責的信用風險監督，如下：

##### A. 各投資單位：

##### 債券投資部門

- a. 投資前信用風險評估。
- b. 衡量加入該投資標的後，投資組合的信用風險變化情形。

c. 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。

d. 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。

e. 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。

#### B. 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. 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。

#### C. 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。

#### D. 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。

## E. 風險管理室

- 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。

### (4) 資產品質及已減損資產分析

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢與展望，因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司衡量應收證券融資款及應收帳款等金融資產之備抵損失資訊如下：

#### 108 年 12 月 31 日

	應收證券		轉融保證金	應收轉融通 擔保價款	應收借貨		合 計
	應收帳款	融 資 款			款 項 一 不 限 用 途	其 他 應 收 款	
預期信用損失率	0.0002%	0.0082%	0%	0%	0%	19.9140%	
總帳面金額	\$ 1,701,713	\$ 2,263,122	\$ 9,691	\$ 8,075	\$ 85,437	\$ 9,536	\$ 4,077,574
備抵損失 (存續間 預期信用損失)	( 4 )	( 186 )	-	-	-	( 1,899 )	( 2,089 )
	<u>\$ 1,701,709</u>	<u>\$ 2,262,936</u>	<u>\$ 9,691</u>	<u>\$ 8,075</u>	<u>\$ 85,437</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 4,075,485</u>

#### 108 年度，備抵損失之變動資訊如下：

	應收證券		轉融保證金	應收轉融通 擔保價款	應收借貨		合 計
	應收帳款	融 資 款			款 項 一 不 限 用 途	其 他 應 收 款	
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65	\$ 65
加：本年度提列 減損損失	4	186	-	-	-	1,834	2,024
減：本年度實際 沖銷	-	-	-	-	-	-	-
年底餘額	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 2,089</u>

#### 107 年 12 月 31 日

	應收證券		轉融保證金	應收轉融通 擔保價款	應收借貨		合 計
	應收帳款	融 資 款			款 項 一 不 限 用 途	其 他 應 收 款	
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0.7664%	
總帳面金額	\$ 1,357,335	\$ 1,745,744	\$ 649	\$ 541	\$ 96,450	\$ 8,481	\$ 3,209,200
備抵損失 (存續間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	( 65 )	( 65 )
	<u>\$ 1,357,335</u>	<u>\$ 1,745,744</u>	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 96,450</u>	<u>\$ 8,416</u>	<u>\$ 3,209,135</u>

107 年度備抵損失之變動資訊如下：

	應收證券		轉融保證金	應收轉融通		應收借貨		其他應收款	合計
	應收帳款	融資款		擔保價款	不限用途				
年初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65	\$ 65	
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	
年初餘額 (IFRS 9)	-	-	-	-	-	-	65	65	
加：本年度提列 減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	
減：本年度實際 沖銷	-	-	-	-	-	-	-	-	
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 65</u>						

6. 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

本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日之金融負債剩餘合約到期分析如下：

108 年 12 月 31 日

負債	合約現金流量	6 個月以內	6 - 12 個月	1 - 5 年	超過 5 年
附買回債券負債	\$ 60,039	\$ 60,039	\$ -	\$ -	\$ -
融券保證金	196,594	-	196,594	-	-
應付融券擔保價款	219,579	-	219,579	-	-
期貨交易人權益	205,405	205,405	-	-	-
應付帳款	1,820,125	1,820,125	-	-	-
其他應付款	84,472	84,472	-	-	-
租賃負債	29,967	11,103	10,267	18,597	-
	<u>\$ 2,616,181</u>	<u>\$ 2,181,144</u>	<u>\$ 426,440</u>	<u>\$ 18,597</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

	合約現金流量	6 個月以內	6 - 12 個月	1 - 5 年	超過 5 年
負					
融券保證金	\$ 139,740	\$ -	\$ 139,740	\$ -	\$ -
應付融券擔保價款	159,631	-	159,631	-	-
期貨交易人權益	224,324	224,324	-	-	-
應付票據	11,941	11,941	-	-	-
應付帳款	1,297,383	1,297,383	-	-	-
其他應付款	67,953	67,953	-	-	-
	<u>\$ 1,900,972</u>	<u>\$ 1,601,601</u>	<u>\$ 299,371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### (四) 金融資產移轉資訊

##### 未整體除列之已移轉金融資產

本公司在日常營運的交易行為中，已移轉金融資產未符合整體除列條件者，主係為依據附買回債券交易。由於該等交易致收取合約現金流量已移轉於他人，並反映本公司於未來期間依固定價格買回已移轉金融資產之責任的相關負債。針對該類交易，本公司於交易有效期內不能使用、出售或質押該等已移轉金融資產，但本公司仍承擔利率風險及信貸風險，故未整體除列。下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：(107 年 12 月 31 日：無)

金融資產類別	108年12月31日				
	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部
附買回條件交易 透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 55,750	\$ 60,024	\$ 55,750	\$ 60,024	(\$ 4,274)

#### (五) 金融資產與金融負債之互抵

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

本公司與交易對手簽訂受可執行淨額交割總約定或類似協議規範，如：全球附買回總約定(global master repurchase agreement)、全球證券出借總約定(global securities lending agreement)或類似協議等附買回或反向再買回交易。上述受可執行淨交割總約定或類似協議在交易雙方選擇以淨額交割時，得以金融資產及金融負債

互抵後淨額交割，若無，則以總額進行交割。但若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：(107年12月31日：無)

108年12月31日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產	列報於資產負債表之金融負債淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	設定質押之現金擔保品	
		總額	總額	金融工具	淨額	淨額
附買回債券負債	\$ 60,024	\$ -	\$ 60,024	\$ 55,750	\$ -	\$ 4,274

## 二六、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

本公司期貨部門各項財務比率均符合期貨商管理規則之規定，其明細如下：

### 本公司期貨部門

計 算 公 式	108年12月31日			執行情形
	計 算 式	比 率	標 準	
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$	$\frac{290,222}{11,526}$	=25.18 倍	$\geq 1$	符合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{327,512}{207,384}$	=1.58 倍	$\geq 1$	符合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{290,222}{280,000}$	=103.65%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{267,414}{31,850}$	=839.60%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符合

		107年12月31日												
計	算	公	式	計	算	式	比	率	標	準	執	行	情	形
(1)	業主權益		397,469		=56.67 倍		≥1				符合			
	負債總額－期貨交易人權益		7,013											
(2)	流動資產		484,828		=2.14 倍		≥1				符合			
	流動負債		226,573											
(3)	業主權益		397,469		=104.60%		≥60%				符合			
	最低實收資本額		380,000				≥40%							
(4)	調整後淨資本額		384,390		=1,445.19%		≥20%				符合			
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額		26,598				≥15%							

## 二七、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。

## 二八、部門資訊

本公司業已依規定於合併財報揭露相關營運部門資訊。

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項

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

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(三) 證券商國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四) 大陸投資資訊：無。

## 三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至本公司功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：（107 年 12 月 31 日：無）

單位：各外幣／新台幣仟元

	108年12月31日						
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	20,602		30.106	\$	620,237	
港 幣		23,894		3.866		92,375	
人 民 幣		78,384		4.321		338,717	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
人 民 幣		11		4.321		47	

本公司於 108 年度外幣兌換損失為 8,424 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

大慶證券股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊  
民國 108 年度

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註	
						本期	期末	股數	比率						帳面金額
本公司	大慶投顧	臺灣	104.03.13	104.02.05 金管會證投字第 1040003335 號	證券投資顧問	\$ 50,000	\$ 50,000	5,000,000	100.00	\$ 50,497	\$ 8,233	(\$ 121)	(\$ 119)	\$ -	子公司

## §重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表三
應收證券融資款明細表		明細表四
應收帳款明細表		明細表五
預付款項明細表		明細表六
其他應收款明細表		明細表七
其他流動資產明細表		明細表八
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表		明細表九
採用權益法之投資變動明細表		明細表十
不動產及設備變動明細表		附註十一
不動產及設備累計折舊變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		明細表十一
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十(五)
附買回債券明細表		明細表十三
融券保證金明細表		明細表十四
應付融券擔保價款明細表		明細表十五
應付帳款明細表		明細表十六
其他應付款明細表		明細表十七
租賃負債明細表		明細表十八
遞延所得稅負債明細表		附註二十(五)
損益項目明細表		
經紀手續費收入明細表		明細表十九
承銷業務收入明細表		明細表二十
出售證券利益(損失)明細表		明細表二十一
利息收入明細表		附註十九(四)
財務成本明細表		附註十九(七)
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表		明細表二十二

大慶證券股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		
零 用 金		\$ 700
銀行活期存款	新 台 幣	559,235
	人民幣—466,660.80 元，兌換率 4.321	2,017
	美金—10,046,760.10 元，兌換率 30.106	302,468
	港幣—13,753,032.30 元，兌換率 3.866	53,169
		916,889
銀行支票存款		54
合 計		\$ 917,643

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 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

金融工具名稱	摘要 國家交易所	股數或張數 (註一)	面 值		總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值 ( 註 三 )		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動備 註
			(註二)	總 額				單 價 ( 元 )	總 額	
營業證券淨額－自營										
上市公司股票										
AAPL	美 國	NASDAQ	5	\$ -	\$ -	-	\$ 29	8,840.63	\$ 44	\$ -
指數股票型基金										
中信中國債 7-10			650,000	-	-	-	25,473	39.13	25,435	-
永豐 7-10 年中國債			550,000	-	-	-	21,322	38.30	21,065	-
群益 7+中國政金債			10,000	-	-	-	393	39.24	392	-
小 計							<u>47,188</u>		<u>46,892</u>	
可轉換公司債										
正 德 四			116,000	100	-	-	11,600	99.15	11,501	-
晶 華 二			30,000	100	-	-	3,036	107.90	3,237	-
小 計							<u>14,636</u>		<u>14,738</u>	
合 計							<u>61,853</u>		<u>61,674</u>	
營業證券淨額－承銷										
上市公司股票										
同 泰			10,000	10	-	-	120	16.05	161	-
總 計							<u>\$ 61,973</u>		<u>\$ 61,835</u>	

註一：持有股票標的時為股數（股）及持有可轉換公司債標的時為張數。

註二：於持有股票標的時為新台幣元及持有可轉換公司債標的時為新台幣仟元。

註三：指數股票型基金之公允價值，係分別按 108 年 12 月份最後交易日櫃買中心之收盤價格計算；可轉換公司債之公允價值係按 108 年 12 月份最後交易日櫃買中心所發布之百元價格計算；另國外上市公司股票係按 108 年 12 月份最後交易日那斯達克交易所之參考價計算。

大慶證券股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

金融工具名稱摘要	股數(股)	面額	總額	利率	取得成本	累計減損	公允價值(註一)		備註
							單價(元)	總額	
國內上市股票									
鴻海	2,400,000	\$ -	\$ -	-	\$ 218,860	不適用	90.80	\$ 217,920	
國內上櫃股票									
其它(註二)	554,000	-	-	-	17,099	不適用		18,975	
國外上市股票									
IQIYI-INC	500,000	-	-	-	320,052	不適用	635.54	317,769	
招商銀行	1,200,000	-	-	-	197,377	不適用	162.39	194,870	
匯賢產業信託	10,000,000	-	-	-	153,713	不適用	14.17	141,737	
其它(註二)	27,300	-	-	-	39,411	不適用		39,252	
小計					710,553			693,628	
合計					\$ 946,512			\$ 930,523	

註一：國外上市公司股票係按 108 年 12 月份最後交易日深圳證券交易所、上海證券交易所、香港證券交易所及那斯達克交易所之參考價計算；國內上市股票係按 108 年 12 月份最後交易日證交所之收盤價格計算；國內上櫃股票係按 108 年 12 月份最後交易日櫃買中心之收盤價格計算。

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

大慶證券股份有限公司  
 應收證券融資款明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 ( 仟 股 )	金 額	備 註
元大台灣 50 反 1	12,298	\$ 78,987	
元大滬深 300 正 2	6,200	68,873	
聯發科	234	59,443	
國 巨	229	50,147	
群 創	10,697	48,921	
其他 ( 註 )	85,433	<u>1,956,751</u>	
合 計		2,263,122	
減：備抵損失		( <u>186</u> )	
淨 額		<u>\$ 2,262,936</u>	

註：各檔證券餘額均未超過應收證券融資款金額之 5%。

大慶證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
其他(註)	應收代買證券價款	\$ 946,333	
其他(註)	應收交割帳款	698,553	
交易所	交割代價	12,891	
其他(註)	其 他	<u>43,936</u>	
合 計		1,701,713	
減：備抵損失		( <u>4</u> )	
淨 額		<u>\$ 1,701,709</u>	

註：各客戶餘額均未超過應收帳款金額之 5%。

大慶證券股份有限公司

預付款項明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
凌群電腦股份有限公司	預付網路設備維護費	\$ 1,881		
財團法人臺灣網路資訊中心	預付電腦資訊維護費	784		
嘉實資訊股份有限公司	預付電腦資訊傳輸費	636		
其他（註）		<u>574</u>		
		<u>\$ 3,875</u>		

註：各客戶餘額均未超過預付款項金額之 5%。

大慶證券股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應收手續費收入				\$	2,707		
應收違約款					2,330		
應收租金					1,746		
應收代徵交易稅獎金					917		
應收出售設備款					909		
應收利息					486		
其他（註）					<u>441</u>		
合 計					9,536		
減：備抵損失					<u>( 1,899 )</u>		
淨 額					<u>\$ 7,637</u>		

註：各項目餘額均未超過其他應收款金額之 5%。



大慶證券股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 108 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加 ( 註 一 )		本 期 減 少 ( 註 二 )		期 末		累 計 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數 ( 股 )	公 允 價 值	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	公 允 價 值			
未上市(櫃)公司股票 臺灣期貨交易所股份有限公司	768,401	\$ 52,205	46,104	\$ -	-	(\$ 1,193)	814,505	\$ 51,012	不適用	無	

註一：本期增加係因被投資公司發放股票股利所致。

註二：本期減少係因公允價值評價調整所致。

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 108 年度

明細表十

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數 ( 股 )	餘 額 金 額	本 期 股 數 ( 股 )	增 加 金 額	本 期 股 數 ( 股 )	減 少 金 額	期 末 股 數 ( 股 )	持 股 比 例	餘 額 金 額	市 值 或 股 權 淨 值 單 價 總 價	提供擔保或 質押情形	備 註	
採用權益法之投資 大慶證券投資顧問股 份有限公司	5,000,000	\$ 50,616	-	\$ -	-	(\$ 119)	5,000,000	100%	\$ 50,497	\$10.10	\$ 50,492	無	註

註：本期減少金額係按權益法認列之投資損失 119 仟元。

大慶證券股份有限公司  
使用權資產變動明細表  
民國 108 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	IFRS 16 首次 適 用 之 調 整	重 編 後 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
建築物	\$ -	\$ 51,778	\$ 51,778	\$ 9,497	\$ -	\$ 61,275	
設 備	-	1,443	1,443	-	-	1,443	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,221</u>	<u>\$ 53,221</u>	<u>\$ 9,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,718</u>	

大慶證券股份有限公司  
 使用權資產累計折舊變動明細表  
 民國 108 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
建築物	\$ -	\$ 22,197	\$ -	\$ 22,197	
設 備	-	509	-	509	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,706</u>	

大慶證券股份有限公司  
 附買回債券負債明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	交 易 條 件			債 種 類	面 額	成 交 金 額	備 註
	起 始 日	到 期 日	利 率				
中信中國債 7-10	108/12/23	109/01/07	0.625%	指數股票型基金	\$ 23,656	\$ 25,923	
永豐 7-10 年中國債	108/12/23	109/01/07	0.625%	指數股票型基金	19,890	22,100	
正 德 四	108/12/05	109/01/02	0.50%	可轉換公司債	9,000	9,000	
晶 華 二	108/12/05	109/01/07	0.61%	可轉換公司債	3,000	3,001	
合 計					\$ 55,546	\$ 60,024	

大慶證券股份有限公司  
融券保證金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 ( 仟 股 )	金 額	備 註
大立光	4	\$ 14,472	
TPK-KY	230	11,568	
其他(註)	3,121	<u>170,554</u>	
合 計		<u>\$ 196,594</u>	

註：各證券餘額均未超過融券保證金金額之 5%。

大慶證券股份有限公司  
應付融券擔保價款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 ( 仟 股 )	金 額	備 註
大立光	4	\$ 15,996	
TPK-KY	230	12,786	
其他(註)	3,121	<u>190,797</u>	
合 計		<u>\$ 219,579</u>	

註：各證券餘額均未超過應付融券擔保價款金額之 5%。

大慶證券股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
其他(註)	應付託售證券價款	\$ 1,006,458	
其他(註)	應付交割帳款	809,482	
交易所	交割代價	156	
其他(註)	主係應付經手費及應 付融券息等	<u>4,029</u>	
合 計		<u>\$ 1,820,125</u>	

註：各客戶餘額均未超過應付帳款金額之 5%。

大慶證券股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資及獎金				\$	46,049
應付手續費收入折讓					23,643
其他(註)					<u>14,780</u>
合	計			\$	<u>84,472</u>

註：各項目餘額均未超過其他應付款金額之 5%。

大慶證券股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
租賃負債－流動																
	建築物	營業場所及員		104/6/1~112/2/28				0.70%				\$	20,650			
		工宿舍														
	設備	交通設備		107/11/2~110/11/1				0.70%					510			
													<u>21,160</u>			
租賃負債－非流動																
	建築物	營業場所及員		104/6/1~112/2/28				0.70%				\$	18,071			
		工宿舍														
	設備	交通設備		107/11/2~110/11/1				0.70%					428			
													<u>18,499</u>			

大慶證券股份有限公司  
經紀手續費收入明細表  
民國 108 年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

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	合 計	備 註
		在集中交易 市場受託買賣	在營業處所 受託買賣				
一	月	\$ 17,244	\$ 7,164	\$ 189	\$ 3,298	\$ 27,895	
二	月	15,081	6,304	92	1,572	23,049	
三	月	21,611	8,446	128	2,595	32,780	
四	月	25,285	9,511	158	2,638	37,592	
五	月	21,014	8,453	263	3,681	33,411	
六	月	16,562	5,946	195	2,330	25,033	
七	月	25,515	8,997	186	2,777	37,475	
八	月	22,993	8,650	237	3,311	35,191	
九	月	21,028	8,046	187	2,054	31,315	
十	月	24,159	10,526	211	2,736	37,632	
十一	月	24,508	8,938	229	2,805	36,480	
十二	月	<u>24,026</u>	<u>10,372</u>	<u>193</u>	<u>2,776</u>	<u>37,367</u>	
合	計	<u>\$ 259,026</u>	<u>\$ 101,353</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 32,573</u>	<u>\$ 395,220</u>	

大慶證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國 108 年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

月	份	包銷證券之 報 酬	代銷證券手 續 費 收 入	承銷作業處 理 費 收 入	承銷輔導費 收 入	合 計	備 註
一月		\$ 56	\$ 158	\$ 43	\$ 728	\$ 985	
二月		8	42	10	380	440	
三月		17	99	31	430	577	
四月		-	65	14	230	309	
五月		73	67	25	340	505	
六月		569	37	1	190	797	
七月		-	20	-	110	130	
八月		-	74	24	-	98	
九月		-	129	8	-	137	
十月		-	141	2	( 80)	63	
十一月		59	140	35	-	234	
十二月		<u>19</u>	<u>279</u>	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>333</u>	
合 計		<u>\$ 801</u>	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 4,608</u>	

大慶證券股份有限公司  
出售證券利益（損失）明細表  
民國 108 年度

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益 ( 損 失 )	備 註
<b>自 營</b>				
在集中交易市場買賣：				
股 票	\$ 82,377	\$ 84,554	(\$ 2,177)	
在營業處所買賣：				
股票及可轉換公司債	49,060	46,548	2,512	
合 計	<u>\$ 131,437</u>	<u>\$ 131,102</u>	<u>\$ 335</u>	
<b>承 銷</b>				
在集中交易市場買賣：				
股 票	\$ 1,533	\$ 1,432	\$ 101	
在營業處所買賣：				
股票及可轉換公司債	143,040	149,660	( 6,620)	
合 計	<u>\$ 144,573</u>	<u>\$ 151,092</u>	<u>(\$ 6,519)</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

民國 108 及 107 年度

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項 目	108年度	107年度	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$ 254,621	\$ 243,755	
勞健保費用	24,076	23,586	
退休金費用	13,807	15,846	
董事酬金	2,896	5,513	
其他員工福利費用	<u>8,334</u>	<u>8,674</u>	
合 計	<u>\$ 303,734</u>	<u>\$ 297,374</u>	
折舊費用	<u>\$ 34,979</u>	<u>\$ 11,842</u>	
攤銷費用	<u>\$ 9,494</u>	<u>\$ 5,854</u>	
其他營業費用			
電腦資訊費	\$ 27,091	\$ 24,830	
郵 電 費	21,570	22,219	
稅 捐	12,807	14,427	
修 繕 費	11,671	11,511	
勞 務 費	9,980	5,462	
什 支	9,739	13,200	
集保服務費	6,848	7,626	
水 電 費	6,316	6,727	
租 金	1,386	22,065	
其他(註三)	<u>17,025</u>	<u>14,980</u>	
合 計	<u>\$ 124,433</u>	<u>\$ 143,047</u>	

註一：本年度及前一年度之員工人數分別為 369 人及 336 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 6 人。

註二：年度個體財務報告應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 824 仟元 (『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用 884 仟元 (『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用 698 仟元 (本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用 738 仟元 (前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形減少 5.42%(『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用)。

註三：其他項目餘額均未超過其他營業費用金額之 5%。

大慶證券股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國108年度

大慶證券股份有限公司  
財務報告其他揭露事項會計師複核報告

大慶證券股份有限公司 公鑒：

大慶證券股份有限公司民國 108 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 109 年 3 月 23 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 108 年度財務報告其他揭露事項，係依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依據金融監督管理委員會所定有關證券商財務報告編製準則第三十二條第二項及期貨商財務報告編製準則第三十四條第二項規定之令予以複核完竣。

依本會計師之意見，大慶證券股份有限公司民國 108 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及期貨商財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 吳 怡 君



會計師 郭 俐 雯



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 3 日

大慶證券股份有限公司  
財務報告其他揭露事項  
民國 108 年度

壹、業務狀況

一、最近五年度重大業務事項

(一) 購併或合併其他公司：無。

(二) 分割：無。

(三) 轉投資關係企業：

關係企業名稱	與本公司之關係	最近五 年 持 股 %					108 年 底 帳 面 價 值	評 價 方 法
		108 年 底	107 年 底	106 年 底	105 年 底	104 年 底		
大慶證券投資顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	\$ 50,497	權益法
中霖創業投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	-	-	19.99%	19.99%	19.99%	-	權益法

(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、董事、監察人、總經理、副總經理及自證券商或其關係企業退休之董事長與總經理回任證券商顧問之酬金：

(一) 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱姓名	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 )		董 事 酬 勞 ( C )		業 務 執 行 費 用 ( D )		薪 資 、 獎 金 及 特 支 費 等 ( E )	退 職 退 休 金 ( F )		員 工 酬 勞 ( G )										
	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	現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額		股 票 金 額	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司		
董 事 長	黃 谷 涵	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37	\$ 37	\$ 238	\$ 238	1.05%	1.05%	\$4,319	\$4,319	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	17.61%	17.61%	無
副 董 事 長	莊 明 理	-	-	-	-	271	271	238	238	1.95%	1.95%	4,114	4,114	-	-	-	-	-	-	17.72%	17.72%	無
獨 立 董 事	莊 錦 順	-	-	-	-	291	291	238	238	2.03%	2.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	2.03%	2.03%	無
獨 立 董 事	羅 申 駿	-	-	-	-	37	37	238	238	1.05%	1.05%	-	-	-	-	-	-	-	-	1.05%	1.05%	無
獨 立 董 事	沈 育 德	-	-	-	-	37	37	238	238	1.05%	1.05%	-	-	-	-	-	-	-	-	1.05%	1.05%	無
董 事	萬 富 良	-	-	-	-	37	37	238	238	1.05%	1.05%	1,827	1,827	-	-	-	-	-	-	8.06%	8.06%	無
董 事	顧 素 華	-	-	-	-	37	37	238	238	1.05%	1.05%	3,081	3,081	106	106	-	-	-	-	13.27%	13.27%	無
董 事	曹 惠 生	-	-	-	-	37	37	238	238	1.05%	1.05%	2,458	2,458	106	106	-	-	-	-	10.88%	10.88%	無
董 事	林 雷 悖	-	-	-	-	37	37	99	99	0.52%	0.52%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.52%	0.52%	無
董 事	顧 正 堯	-	-	-	-	37	37	238	238	1.05%	1.05%	-	-	-	-	-	-	-	-	1.05%	1.05%	無
董 事	彭 宣 璟	-	-	-	-	37	37	238	238	1.05%	1.05%	-	-	-	-	-	-	-	-	1.05%	1.05%	無
董 事	劉 學 鶯	-	-	-	-	152	152	-	-	0.58%	0.58%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.58%	0.58%	無
董 事	加慶科技股 份有限公司	-	-	-	-	152	152	-	-	0.58%	0.58%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.58%	0.58%	無
董 事	莊 瑞 婷	-	-	-	-	152	152	-	-	0.58%	0.58%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.58%	0.58%	無
董 事	莊 博 仁	-	-	-	-	152	152	-	-	0.58%	0.58%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.58%	0.58%	無
董 事	葉 春 蘭	-	-	-	-	152	152	-	-	0.58%	0.58%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.58%	0.58%	無
董 事	傅 于 玲	-	-	-	-	152	152	-	-	0.58%	0.58%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.58%	0.58%	無
董 事	曾 清 煙	-	-	-	-	254	254	-	-	0.97%	0.97%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.97%	0.97%	無
董 事	林 忠 山	-	-	-	-	159	159	-	-	0.61%	0.61%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.61%	0.61%	無
董 事	莊 黃 阿 涼	-	-	-	-	132	132	-	-	0.51%	0.51%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.51%	0.51%	無
董 事	鍾 曜 唐	-	-	-	-	95	95	-	-	0.36%	0.36%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.36%	0.36%	無

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：1,618 仟元。

(二) 監察人之酬金

本公司於 105 年 6 月 23 日股東常會設置審計委員會替代監察人職責。

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、C及D等四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	
	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	現金	金額	股票	金額	現金	金額		股票
總經理	莊達修	\$ 2,498	\$ 2,498	\$ -	\$ -	\$ 725	\$ 725	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	12.35%	12.35%	無
副總經理	萬富良	1,075	1,075	-	-	753	753	-	-	-	-	7.01%	7.01%	無
副總經理	沈慧誠	1,144	1,144	-	-	1,362	1,362	-	-	-	-	9.61%	9.61%	無
副總經理	黃珍珍	974	974	62	62	72	72	-	-	-	-	4.25%	4.25%	無
副總經理	陳秀珠	767	767	-	-	158	158	-	-	-	-	3.55%	3.55%	無
副總經理	顧素華	2,553	2,553	106	106	529	529	-	-	-	-	12.22%	12.22%	無
副總經理	曹惠生	1,971	1,971	106	106	487	487	-	-	-	-	9.83%	9.83%	無

(四) 上市上櫃證券商前五位酬金最高主管之酬金

職稱姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 (%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
	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	現金	金額	股票	金額	現金	金額		股票
經理	楊聰基	\$ 660	\$ 660	\$ 108	\$ 108	\$ 4,492	\$ 4,492	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	20.16%	20.16%	無
總經理	莊達修	2,498	2,498	-	-	725	725	-	-	-	-	12.35%	12.35%	無
副總經理	顧素華	2,553	2,553	106	106	529	529	-	-	-	-	12.22%	12.22%	無
經理	孔安萍	710	710	108	108	2,017	2,017	-	-	-	-	10.87%	10.87%	無
副總經理	曹惠生	1,971	1,971	106	106	487	487	-	-	-	-	9.83%	9.83%	無

(五) 退休之董事長及總經理回任證券商顧問資訊

單位：新台幣仟元

職稱姓名	退休前職務		擔任顧問日期	聘用目的	權責劃分	酬金	酬金占稅後純益之比例
	機構及職稱	退休日期					
顧問	顧正堯	大慶證券股份有限公司總經理	92年10月31日	提供業務經理諮詢	-	\$1,618	佔108年度個體財務報告稅後純益6.20%

(六) 董事(含獨立董事)、監察人、總經理、副總經理及顧問之酬金

董事及監察人酬金								總經理及副總經理酬金、董事兼任員工領取相關酬								自證券商或其關係企業退休之董事長與總經理回任證券商顧問之酬金(H)	A、B、C、D、E、F、G及H等八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	
董事及監察人報酬(A)		董事及監察人退職退休金(B)		董事及監察人酬勞(C)		董事及監察人業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)							
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	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	本公司	合併報表內所有公司	
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,447	\$ 2,447	\$ 2,479	\$ 2,479	\$ 15,068	\$ 15,068	\$ 274	\$ 274	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,618	83.90%	83.90%	無

三、非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異。

年 度	108 年度	107 年度	差 異
人數／金額			
員工人數	322 人	303 人	19 人
平均福利費用	695 仟元	792 仟元	( 97 仟元)

四、勞資關係

(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 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：

A.安全衛生教育及預防災害訓練。

B.職前訓練。

C.在職訓練。

D.其他專長訓練。

員工教育訓練方式：

A.內部訓練：集中總公司、分公司或其他地點。

B.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

- a. 服務年資滿十五年以上且年滿五十五歲；或
- b. 服務年資滿二十五年以上者。

B. 退休給付

- a. 勞基法適用以前服務年資不計。
- b. 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

- a. 年滿六十歲未經公司留任者；或
- b. 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

B. 退休給付

- a. 與自請退休相同。

4. 其他重要協議：無。

5. 勞工檢查結果：無違反勞動基準法之情形。

(二) 最近年度因勞資糾紛所遭受之損失：無。

(三) 勞工檢查結果違反勞動基準法事項：無。

五、內部控制制度執行狀況：

(一) 內部控制制度聲明書

# 大慶證券股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

日期：109年03月23日

- 本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
  - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
  - 三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
  - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
  - 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
  - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條及期貨交易法一百一十五條等之法律責任。
  - 七、本聲明書業經本公司民國109年03月23日董事會通過，出席董事9人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

大慶證券股份有限公司

董事長：黃谷涵

總經理：莊達修



簽章



簽章

大慶證券股份有限公司內部控制制度應加強事項及改善計畫



應加強事項	改善措施	預定完成改善時間
無	無	無

註：當年度如遭金融監督管理委員會處警告（含）以上或罰鍰 24 萬元（含）以上之處分應一併詳列。

## 貳、財務概況

### 一、簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 資產負債表資料

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 5 年 度 財 務 資 料 ( 註 1 )				
		108年	107年	106年	105年	104年
流 動 資 產		6,468,595	6,102,281	7,491,725	5,633,517	6,925,552
不 動 產 及 設 備		252,770	261,610	257,508	258,392	269,961
其 他 非 流 動 資 產		608,405	587,523	1,253,141	1,183,971	1,167,419
流 動 負 債	分 配 前	2,625,967	1,941,461	4,269,681	2,688,291	3,953,584
	分 配 後 ( 註 2 )	( 註 3 )	2,248,217	4,377,046	-	-
非 流 動 負 債		61,790	52,404	55,023	56,770	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	1,529,805	1,831,545	1,476,976	1,313,102	1,369,322
	分 配 後 ( 註 2 )	( 註 3 )	1,524,789	1,369,611	-	-
資 產 總 額		7,329,770	6,951,414	9,002,374	7,075,880	8,362,932
負 債 總 額	分 配 前	2,687,757	1,993,865	4,324,704	2,745,061	4,009,785
	分 配 後 ( 註 2 )	( 註 3 )	2,300,621	4,432,069	-	-
權 益 總 額	分 配 前	4,642,013	4,957,549	4,677,670	4,330,819	4,353,147
	分 配 後 ( 註 2 )	( 註 3 )	4,650,793	4,570,305	-	-

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：上稱分配後數字係依次年度董事會決議之情形填列。

註 3：108 年度之盈餘分配議案尚待股東會職權決議分配。

(二) 綜合損益表資料

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

項 目	最近 5 年 度 財 務 資 料 ( 註 1 )				
	108年	107年	106年	105年	104年
收 益	511,622	613,272	628,448	353,964	406,638
營業費用及支出	517,235	520,450	482,818	463,480	517,661
採用權益法認列之 關係企業及合資 損益之份額	( 119)	( 1)	522	528	( 468)
其他利益及損失	49,770	146,908	50,361	58,485	80,620
稅前損益	44,038	239,729	196,513	( 50,503)	( 30,871)
稅後損益	26,087	196,590	167,717	( 56,590)	( 53,523)
每股盈餘(虧損)	0.09	0.64	0.55	( 0.18)	( 0.17)

註 1： 上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會 計 師 姓 名	查 核 意 見
104 年	林憲章、林育雅	無保留意見
105 年	林憲章、林育雅	無保留意見
106 年	林憲章、林育雅	無保留意見
107 年	林憲章、李菡	無保留意見
108 年	吳怡君、郭俐雯	無保留意見

## 二、財務分析

項 目		年 度 最 近 5 年 度 財 務 資 料 ( 註 1 )					
		108年	107年	106年	105年	104年	
財 務 結 構 (%)	負債佔資產比率	36.67%	28.68%	48.04%	38.79%	47.95%	
	長期資金占不動產及設備比率	1,860.90%	1,915.05%	1,837.88%	1,698.04%	1,612.51%	
償 債 能 力 (%)	流動比率	246.33%	314.31%	175.46%	209.56%	175.17%	
	速動比率	246.18%	314.15%	175.39%	209.32%	175.13%	
獲 利 能 力	資產報酬率(%) (註3)	0.36%	2.46%	2.09%	( 0.73%)	( 0.60%)	
	業主權益報酬率(%) (註3)	0.54%	4.08%	3.72%	( 1.30%)	( 1.22%)	
	占實收資本 比率(%)	營 業 利 益	( 0.18%)	3.03%	4.75%	( 3.57%)	( 3.62%)
		稅 前 純 益	1.44%	7.81%	6.41%	( 1.65%)	( 1.01%)
	純益率(%)	5.10%	32.06%	26.69%	( 15.96%)	( 13.16%)	
	每股盈餘(元)	0.09	0.64	0.55	( 0.18)	( 0.17)	
現 金 流 量 (%)	現金流量比率(%)	( 註2)	116.53%	( 註2)	20.09%	35.38%	
	現金流量允當比率(%)	324.27%	467.55%	129.88%	203.01%	335.09%	
	現金再投資比率(%)	( 註2)	41.37%	( 註2)	11.75%	30.38%	
特 殊 規 定 之 比 率 (%)	負債總額占資本淨值比率	57.90%	40.22%	92.45%	63.38%	92.11%	
	不動產及設備占資產總額比率	3.45%	3.76%	5.21%	6.58%	5.56%	
	包銷總額占流動資產減流動負債 後餘額之比率	3.96%	3.63%	11.70%	2.10%	12.23%	
	融資總金額占淨值比率	48.75%	35.21%	55.10%	39.28%	44.59%	
	融券總金額占淨值比率	5.38%	6.04%	5.90%	5.47%	6.65%	
最近二年度各項財務比率變動原因：							
<ol style="list-style-type: none"> <li>負債佔資產比率增加，主要係因本年度負債增加所致。</li> <li>各項償債能力各項比率減少，主要係因本年度流動負債增加所致。</li> <li>各項獲利能力各項比率減少，主要係因本年度經紀手續費收入不如預期，致獲利減少。</li> <li>現金流量各項比率減少，主係因本年度營業活動現金流出增加所致。</li> <li>負債總額占資本淨值比率增加，主要係本年度應付帳款增加造成負債總額增加所致。</li> <li>不動產及設備占資產總額比率減少，主要係因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動及應收證券融資款增加造成資產總額增加所致。</li> <li>融資總金額占淨值比率增加，主要係因應收證券融資款增加所致。</li> </ol>							

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：當年度營業活動之淨現金流量為負數時，則不予計算現金流量比率及現金再投資比率，最近 5 年度營業活動之淨現金流量合計數為負數時，即不予計算現金流量允當比率。

註 3：108 年度追溯適用首次適用 IFRS 16 之影響數。

三、證券商及其關係企業最近年度發生財務週轉困難之情事：無。

參、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險評估事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	108年12月31日	107年12月31日	增（減）金額	變動比例 （ % ）
流動資產	6,468,595	6,102,281	366,314	6.00%
非流動資產	861,175	849,133	12,042	1.42%
資產總額	7,329,770	6,951,414	378,356	5.44%
流動負債	2,625,967	1,941,461	684,506	35.26%
非流動負債	61,790	52,404	9,386	17.91%
負債總額	2,687,757	1,993,865	693,892	34.80%
股 本	3,067,559	3,067,559	-	-
資本公積	12,157	12,157	-	-
保留盈餘	1,529,805	1,831,545	( 301,740 )	( 16.47% )
權益其他項目	32,492	46,288	( 13,796 )	( 29.80% )
權益總額	4,642,013	4,957,549	( 315,536 )	( 6.36% )
增減比例變動分析說明：				
1. 流動負債及負債總額增加，主要係因應付帳款增加所致。				
2. 權益其他項目減少，主要係因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現淨利益減少所致。				

## 二、財務績效

單位：新台幣仟元

	108年度	107年度	增(減)金額	變動比例 (%)
收 益	\$ 511,622	\$ 613,272	(\$ 101,650)	( 16.58%)
營業費用及支出	<u>517,235</u>	<u>520,450</u>	( <u>3,215</u> )	( 0.62%)
營業利益	( 5,613)	92,822	( 98,435)	( 106.05%)
其他利益及損失	<u>49,651</u>	<u>146,907</u>	( <u>97,256</u> )	( 66.20%)
稅前淨利	44,038	239,729	( 195,691)	( 81.63%)
所得稅費用	( <u>17,951</u> )	( <u>43,139</u> )	<u>25,188</u>	( 58.39%)
稅後淨利	<u>\$ 26,087</u>	<u>\$ 196,590</u>	(\$ <u>170,503</u> )	( 86.73%)

增減比例變動分析說明：

- 營業利益減少，主要係因本年度市場交易量及日均融資餘額較前一年度下滑，致獲利減少。
- 其他利益及損失減少，主要係因本年度處分投資利益減少所致。
- 所得稅費用減少，主要係因本期課稅所得減少所致。

## 三、現金流量

### (一) 最近 2 年度流動性分析

項 目 \ 年 度	108年度	107年度	增(減)比例
現金流量比率	-	116.53%	( 116.53%)
現金流量允當比率	324.27%	467.55%	( 143.28%)
現金再投資比率	-	41.37%	( 41.37%)

增減比例變動分析說明：

請參閱財務分析。

### (二) 未來 1 年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年 初 現 金 餘 額 ( 1 )	預計全年來自 營業活動淨現 金 流 量 ( 2 )	預 計 全 年 現 金 流 入 ( 出 ) 量 ( 3 )	預計現金剩餘 (不足)數額量 (1)+(2)+(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投 資 計 畫	融 資 計 畫
\$ 917,643	(\$ 88,000)	\$ 22,000	\$ 851,643	-	-

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一) 最近年度轉投資政策

本公司轉投資之主要目的在配合證券市場發展趨勢，進行業務之水平及垂直整合，朝多元化之證券金融方向發展，並增加投資收入。

轉投資公司：大慶證券投資顧問股份有限公司係 104 年成立，另中霖創業投資股份有限公司已於 107 年間處分。

(二) 轉投資事業之獲利狀況：

108 年度本公司認列大慶證券投資顧問股份有限公司投資損失 119 仟元；107 年度本公司認列大慶證券投資顧問股份有限公司投資利益 1 仟元，認列中霖創業投資股份有限公司投資損失 2 仟元，另處分中霖創業投資股份有限公司獲利 81,732 仟元。

(三) 未來一年之投資計畫：

本公司未來將專注於價值的發現與創造，投資於具有長期價值的偉大企業，成為這些企業長期資本的支持者，提供優秀企業家於不同產業週期的全面解決方案（金融、人才、策略合作等）。

六、最近年度及截至年度終了日止風險事項之分析評估如下：

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹對證券商損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動

對本公司信用交易業務及債券附條件交易業務有直接之影響，惟利率變動對以上業務相關之收入及成本皆為正相關之影響，因此本公司之利差收益皆可維持於一定之水準。本公司並無債券買賣斷業務。另本公司之閒置資金以購買金融產品為主，主要係為因應自營、承銷等業務之推展，操作原則係以在合理之利率風險下，尋求較高之收益為目標，故利率之波動尚不致對本公司獲利狀況產生重大影響。

2. 匯率變動

本公司係屬證券服務業，主要營收來源為國內投資人及上市櫃等發行公司，交易以本國貨幣計價，故受匯率變動影

響不大。於 95 年 3 月開辦以美元計價之黃金期貨商品及 97 年第 2 季開始辦理海外複委託（港股）交易業務，均因交易業務量甚微，對公司損益影響極小。

### 3. 通貨膨脹

本公司係屬證券服務業，通貨膨脹對本公司所營業務之收入與成本均屬正相關，且本公司在相關業務之推行上俱已考量通貨膨脹之影響，以確保營運成果不受通貨膨脹之侵蝕，故通貨膨脹對本公司之獲利狀況尚無重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司係屬證券產業，自營部門操作業務難免需要承擔風險，惟均由各部門及風險管理人員進行控管，以穩定自營部門獲利。
2. 本公司最近年度並無資金貸予他人或背書保證之情形。
3. 本公司並無從事衍生性金融商品交易業務之情形。

(三) 國內外重要政策及法律變動對證券商財務業務之影響及因應措施：

#### 1. 證券期貨市場重要發展政策：

##### (1) 發展具產業特色之資本市場

A. 將配合政府政策，建構具產業特色之資本市場，針對具有發展前景之產業，如農業、文化、創新產業等，協助其透過資本市場取得資金，以促進國內金融服務業與相關產業發展，擴大資本市場規模，強化金融市場深度與廣度。

B. 將持續督導證交所及櫃買中心，透過電話或實地拜訪優質具潛力之新興產業進入資本市場。

(2) 提供企業籌資便利性：推動「促進國內債券市場發展規劃方案」，鼓勵國內外企業在臺發行以外幣計價之債券，提供企業籌資便利性，以提供多元金融服務，支持經濟發展。

- (3) 推動證券期貨市場國際化及兩岸證券期貨業務往來
  - A. 督導證券期貨周邊單位與重要國際證券期貨市場自律機構簽訂資訊交換瞭解備忘錄。
  - B. 配合政府兩岸政策，持續審慎推動兩岸證券及期貨業務往來。
- (4) 強化投資人權益保護，健全證券交易制度，並落實市場監視，維持市場交易秩序
  - A. 加強投資人權益保護，並健全證券交易制度。健全股東會委託書使用之管理，持續推動上市（櫃）公司採用電子投票。
  - B. 積極落實股市監視制度及查核證券不法交易並強化跨市場監理。
- (5) 提高期貨市場效率，擴大期貨業經營範圍及保障交易安全
  - A. 督導期貨交易所檢討期貨交易及結算制度。
  - B. 增加期貨業經營之業務或商品，並落實風險管理。
- 2. 提高期貨市場效率，擴大期貨業經營範圍及保障交易安全
  - (1) 督導期貨交易所檢討期貨交易及結算制度。
  - (2) 增加期貨業經營之業務或商品，並落實風險管理。
- 3. 強制設置審計委員會：依據證券交易法第十四條之四規定及依據證券交易法第一百八十一條之二規定，現任董事或監察人任期未屆滿之公司，前點適用時程規定如下：得自現任董事或監察人任期屆滿時，始設置審計委員會。本公司於 104 年股東常會修改公司章程並於 105 年設置審計委員會。
- 4. 法律變動：
  - 公司治理、外部董監事的參與公司營運、薪酬委員會的設置及財團法人證券投資人及期貨交易人之成立等措施，直接改善投資環境及保護投資大眾，間接可以增加且穩定經紀業務的營收獲利狀況。並積極持續推動公司股東會股東得分割投票及電子投票。

因應措施：本公司設有專責單位負責對國內外政策及法律變動評估、執行與建議，以提供管理階層之參考。

(四) 科技改變及產業變化對證券商財務業務之影響及因應措施：

我們相信金融的未來就是科技，科技必須是大慶的核心競爭力。未來公司金融科技發展乃必要且重要之競爭能力，且零手續費時代即將來臨，大慶著重加速建立科技力，積極轉型為資產管理型券商。建構符合客戶需求的平台，吸引習慣電子化的年輕客群，以及提升客戶交易的便利性。

因應 109 年逐筆撮合交易上路，本公司也提升設備、做足測試準備，以便提供客戶最安穩的交易環境，提升客戶滿意度。

在數位金融當道的未來，金融安全的威脅與日劇增，金融科技如果沒有可靠的資訊安全，則可能讓公司與客戶曝露在巨大損失風險中，因此本公司持續投入於建構更安全、效率與穩定的核心交易環境，陸續進行連網路線防火牆設備更新、路由器備援架構建置等，大力推行資訊安全管理與教育宣導，並落實各項系統安全監控檢查與災害備援措施演練，以提供客戶更安全可靠的金融交易服務。展望未來能透過科技與金融的無縫整合，為客戶創造更人性化、更快速而符合需求的服務體驗，並掌握潮流，善用雲端、大數據等金融科技技術，以優化客戶關係與流程管理能力，全面提升公司整體數位智能，為公司因應未來永續發展之持續努力目標。

(五) 證券商形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司管理制度健全化，以及財務穩健，在董事會經營領導下，本公司已建置危機管理機制，並不定時於經營會議中對主管宣導。

(六) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司目前無併購計畫。

(七) 擴充營業據點之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八) 業務集中所面臨之風險及因應措施：

本公司經營經紀、自營及承銷業務，並無業務集中或客戶集中之現象。

(九) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對證券商之影響、風險及因應措施：

1. 108 年度股權移轉如下表所示：

因應毛毛蟲資本股份有限公司的資金規劃，以合理市價進行集團內調整。

職稱	姓名	原持股數 (A)	異動股數 (B)	股數 (A)-(B)
10%大股東	毛毛蟲資本股份有限公司	156,500,000	29,000,000	127,500,000

2. 107 年 9 月毛毛蟲資本股份有限公司公開收購本公司普通股 51.02%，因本公司部分董事及百分之十之大股東參與本次收購，致造成股權大量移轉及董事自然解任，如下表所示：

職稱	姓名	原持股數 (A)	被收購股數 (B)	股數 (A)-(B)	備註
董事長	莊明理	14,784,202	5,792,000	8,992,202	
董事	劉學鶯	264,377	207,000	57,377	解任
董事	莊博仁	2,015,709	1,584,000	431,709	解任
董事	莊瑞婷	453,432	356,000	97,432	解任
董事	北濱育樂事業股份有限公司	26,316,406	20,702,000	5,614,406	解任
董事	加慶科技股份有限公司	169,525	132,000	37,525	解任
10%大股東	莊隆文	31,358,667	24,669,000	6,689,667	
10%大股東	莊隆昌	37,864,681	29,790,000	8,074,681	

3. 本公司因應毛毛蟲資本股份有限公司公開收購本公司普通股，因參與應賣減少持股股數達 1/2 致自然解任之董事有 6 位，使本公司董事缺額已達公司法第 201 條之規定，故已於 107 年 11 月 9 日召開股東臨時會全面改選董事，選任第十六屆董事 11 人（含獨立董事 3 人）。新任期董事會運作均依法令規定，對公司無重大影響及風險。
4. 面對證券業金融科技的改變，及政府積極與國際接軌大幅開放多樣業務種類，本公司積極思考改變經營思維與營運模式，以客戶需求為導向，追求股東報酬，以創新及價值創造公司的願景。

(十) 經營權之改變對證券商之影響、風險及因應措施：

本公司因應 107 年 9 月毛毛蟲資本股份有限公司公開收購本公司普通股，致經營權發生變動，已於 107 年 11 月 9 日召開股東臨時會全面改選董事，選任第十六屆董事 11 人（含獨立董事 3 人）。新任期董事會運作均依法令規定，對公司無重大影響及風險。面對證券業金融科技的改變，及政府積極與國際接軌大幅開放多樣業務種類，本公司積極思考改變經營思維與營運模式，以客戶需求為導向，追求股東報酬，以創新及價值創造公司的願景。

(十一) 重大訴訟或非訟事件：無。

(十二) 其他重要風險及因應措施：無。

七、危機處理應變機制：

本公司遭遇緊急狀態之危機，由總經理擔任召集人成立緊急應變小組，統籌督導協調各項應變支援調度。依照本公司緊急應變手冊及各種類型危機之處理程序，應付緊急狀態並維持公司基本營運，保障客戶權益並降低公司損失。

八、其他重要事項：無。

肆、會計師資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	吳怡君	郭俐雯	108 年度	因應公司未來營運發展及內部管理需要，自 108 年第 1 季（含）起，更換會計師事務所查核簽證。
霈昇聯合會計師事務所	林憲章	李 菡	107 年度	

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元			V	
2	2,000 仟元（含）~4,000 仟元		V		
3	4,000 仟元（含）~6,000 仟元				V
4	6,000 仟元（含）~8,000 仟元				
5	8,000 仟元（含）~10,000 仟元				
6	10,000 仟元（含）以上				

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：無。
- (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。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無。

二、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師者

更換日期	民國108年3月22日經董事會通過		
更換原因及說明	為因應公司未來營運發展及內部管理需要，本公司自民國108年第1季(含)起，財務報告簽證會計師自需昇聯合會計師事務所林憲章及李函會計師變更為勤業眾信聯合會計師事務所吳怡君及郭俐雯會計師查核簽證。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任		會計師	委任人
	主動終止委任		V
	不再接受(繼續)委任		
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與證券商有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項(依證券商財務報告編製準則第三十一條第二款第一目之4至第一目之7規定應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師者

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	吳怡君、郭俐雯
委任之日	民國108年3月22日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

三、證券商之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內並未任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業。

增加揭露期貨部門之財務報告資訊

項	目	頁	次
一、	目錄		119
二、	期貨部門資產負債表		120
三、	期貨部門綜合損益表		121~122
四、	期貨部門財務報告附註		
	(一) 部門沿革		123
	(二) 通過財務報告之日期及程序		123
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		123~125
	(四) 重大會計政策之彙總說明		126~134
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		134
	(六) 重要會計科目之說明		134~138
	(七) 關係人交易		139
	(八) 質抵押之資產		141
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		141
	(十) 重大之災害損失		141
	(十一) 重大之期後事項		141
	(十二) 部門資訊		141
	(十三) 從事衍生工具交易之相關資訊		141
	(十四) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制 及其執行情形		142
	(十五) 專屬期貨商業業務之特有風險		143
	(十六) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊		143
	2. 轉投資事業相關資訊		143
	3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊		143
	4. 大陸投資資訊		143
	(十七) 其他		139~141
五、	期貨部門重要會計項目明細表		144~159



大慶證券股份有限公司  
期貨部門資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產 (附註四)						
111100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 111,975		22	\$ 260,157		41
114070	客戶保證金專戶 (附註四及十三)	205,405		41	224,509		36
114170	其他應收款	132		-	162		-
114200	其他金融資產—流動 (附註六)	<u>10,000</u>		<u>2</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
110000	流動資產總計	<u>327,512</u>		<u>65</u>	<u>484,828</u>		<u>77</u>
	非流動資產						
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	51,012		10	-		-
124200	其他金融資產—非流動 (附註六)	20,000		4	10,000		2
125000	不動產及設備 (附註四及八)	83		-	88		-
125800	使用權資產 (附註三、四及九)	70		-	-		-
127000	無形資產 (附註四及十)	2,143		-	2,448		-
129010	營業保證金 (附註十一)	85,000		17	110,000		18
129020	交割結算基金 (附註十二)	20,953		4	21,062		3
129030	存出保證金	<u>380</u>		<u>-</u>	<u>380</u>		<u>-</u>
120000	非流動資產總計	<u>179,641</u>		<u>35</u>	<u>143,978</u>		<u>23</u>
906001	資 產 總 計	<u>\$ 507,153</u>		<u>100</u>	<u>\$ 628,806</u>		<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債 (附註四)						
214080	期貨交易人權益 (附註四、十三及十五)	\$ 205,405		41	\$ 224,324		36
214130	應付帳款	805		-	924		-
214160	代收款項	33		-	33		-
214170	其他應付款	1,071		-	1,292		-
216000	租賃負債—流動 (附註三、四及九)	<u>70</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
210000	流動負債總計	<u>207,384</u>		<u>41</u>	<u>226,573</u>		<u>36</u>
	非流動負債						
229070	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	550		-	507		-
229110	內部往來	<u>8,997</u>		<u>2</u>	<u>4,257</u>		<u>1</u>
220000	非流動負債總計	<u>9,547</u>		<u>2</u>	<u>4,764</u>		<u>1</u>
906003	負債總計	<u>216,931</u>		<u>43</u>	<u>231,337</u>		<u>37</u>
	權 益						
301110	指撥營運資金	<u>280,000</u>		<u>55</u>	<u>380,000</u>		<u>60</u>
304040	未分配盈餘	<u>11,431</u>		<u>2</u>	<u>17,469</u>		<u>3</u>
	其他權益						
305140	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實 現評價淨損益	( 1,209 )		-	-		-
305000	其他權益總計	( 1,209 )		-	-		-
906004	權益總計	<u>290,222</u>		<u>57</u>	<u>397,469</u>		<u>63</u>
906002	負債及權益總計	<u>\$ 507,153</u>		<u>100</u>	<u>\$ 628,806</u>		<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃谷涵



經理人：莊達修



會計主管：吳姿穎



大慶證券股份有限公司

期貨部門綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	收 益				
401000	經紀手續費收入(附註四)	\$ 32,573	100	\$ 50,425	100
428000	其他營業費損	( 69)	-	( 49)	-
400000	收入合計	<u>32,504</u>	<u>100</u>	<u>50,376</u>	<u>100</u>
	支出及費用				
501000	經紀經手費支出	( 5,262)	( 16)	( 7,377)	( 15)
524300	結算交割服務費支出	( 3,457)	( 11)	( 4,729)	( 9)
528000	其他營業支出	( 11)	-	( 11)	-
531000	員工福利費用(附註四及十四)	( 12,007)	( 37)	( 15,650)	( 31)
532000	折舊及攤銷費用(附註十四)	( 1,166)	( 3)	( 429)	( 1)
533000	其他營業費用	( 2,867)	( 9)	( 4,190)	( 8)
500000	支出及費用合計	<u>( 24,770)</u>	<u>( 76)</u>	<u>( 32,386)</u>	<u>( 64)</u>
5XXXXX	營業利益	7,734	24	17,990	36
602000	其他利益及損失	<u>5,854</u>	<u>18</u>	<u>3,846</u>	<u>8</u>
902001	稅前淨利	13,588	42	21,836	44
701000	所得稅費用(附註四)	( 2,157)	( 7)	( 4,367)	( 9)
902005	本年度淨利	<u>11,431</u>	<u>35</u>	<u>17,469</u>	<u>35</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項				
	目				
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨損益	(\$ 1,209)	( 4)	\$ -	-
805500	不重分類至損益之項目(稅後)	( 1,209)	( 4)	-	-
805000	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	( 1,209)	( 4)	-	-
902006	本年度綜合損益總額	<u>\$ 10,222</u>	<u>31</u>	<u>\$ 17,469</u>	<u>35</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃谷涵



總經理：莊達修



會計主管：吳姿穎



大慶證券股份有限公司

期貨部門財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、部門沿革

本公司於民國 87 年成立期貨部門，兼營期貨經紀業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司期貨部門財務報告於 109 年 3 月 23 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之期貨商財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之期貨商財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司期貨部門會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

1. 租賃定義

本公司期貨部門選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 本公司期貨部門為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於期貨部門資產負債表認列使用權資產及租賃負債。期貨部門綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費

用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。分類為融資租賃之合約係於期貨部門資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司期貨部門選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司期貨部門亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司期貨部門於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.70%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

	金	額
107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	70
減：適用豁免之短期租賃		-
減：適用豁免之低價值資產租賃		-
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$</u>	<u>70</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$</u>	<u>70</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 70	\$ 70
資產影響	\$ -	\$ 70	\$ 70
租賃負債—流動	\$ -	\$ 70	\$ 70
負債影響	\$ -	\$ 70	\$ 70

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本期貨部門財務報告係依照期貨商財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (五) 不動產及設備

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

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

不動產及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (六) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

## 2. 企業合併所取得

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

## 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (七) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

針對非確定耐用年限之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

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

### (八) 金融工具

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

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

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

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

#### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

## B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

### (2) 金融資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

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

## 2. 權益工具

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

本公司期貨部門發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

#### (九) 客戶保證金專戶

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

#### (十) 期貨交易人權益

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

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

#### (十一) 收入認列

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

本公司期貨部門之經紀手續費收入係於買賣期貨成交日認列。

#### (十二) 租賃

##### 108 年

本公司期貨部門於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 本公司期貨部門為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減

損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於期貨部門資產負債表。

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

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

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

#### 107年

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

#### 本公司期貨部門為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

### (十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福

利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

#### (十四) 所得稅

營利事業所得稅係依部門損益作同期間所得稅分攤。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

經評估本公司期貨部門並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

#### 六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
現金		
銀行活期存款	\$ 111,975	\$ 10,157
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行存款	-	<u>250,000</u>
合計	<u>\$ 111,975</u>	<u>\$ 260,157</u>

本公司期貨部門銀行定期存款之利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
原始到期日在3個月以內之銀行		
定期存款利率	-	0.14%~0.67%

本公司期貨部門原始到期日超過3個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產。

	108年12月31日	107年12月31日
其他金融資產		
流    動	\$ 10,000	\$ -
非    流    動	\$ 20,000	\$ 10,000

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非    流    動</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市(櫃)股票		
臺灣期貨交易所股份		
有限公司	\$ 51,012	\$ -

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

本公司期貨部門與仍持有及已除列之投資有關之股利收入如下：

	108年度	107年度
<u>股利收入</u>		
報導期間結束日仍持有	\$ 2,804	\$ -
報導期間內除列	-	-
合    計	\$ 2,804	\$ -

八、不動產及設備

	設	備	租	賃	改	良	合	計
<u>成    本</u>								
108年1月1日及								
108年12月31日餘額	\$ 558		\$ 966				\$ 1,524	
<u>累計折舊</u>								
108年1月1日餘額	\$ 470		\$ 966				\$ 1,436	
攤銷費用	5		-				5	
108年12月31日餘額	\$ 475		\$ 966				\$ 1,441	
108年12月31日淨額	\$ 83		\$ -				\$ 83	

	設	備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 1,667		\$ 966	\$ 2,633
單獨取得	20		-	20
處 分	( <u>1,129</u> )		-	( <u>1,129</u> )
107年12月31日餘額	<u>\$ 558</u>		<u>\$ 966</u>	<u>\$ 1,524</u>
<u>累計折舊</u>				
107年1月1日餘額	\$ 1,397		\$ 966	\$ 2,363
攤銷費用	1		-	1
處 分	( <u>928</u> )		-	( <u>928</u> )
107年12月31日餘額	<u>\$ 470</u>		<u>\$ 966</u>	<u>\$ 1,436</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 88</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 88</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

設 備 3年

## 九、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$ 70</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 120</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 120</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流    動	\$ <u>70</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	0.70%

(三) 重要承租活動及條款

本公司期貨部門承租建築物做為員工宿舍所使用，租賃期間為1年。於租賃期間終止時，本公司期貨部門對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司期貨部門不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

十、無形資產

	<u>電    腦    軟    體</u>	<u>合          計</u>
<u>成    本</u>		
108年1月1日餘額	\$ 2,918	\$ 2,918
單獨取得	<u>736</u>	<u>736</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 3,654</u>
<u>累計攤銷</u>		
108年1月1日餘額	\$ 470	\$ 470
攤銷費用	<u>1,041</u>	<u>1,041</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 1,511</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 2,143</u>
<u>成    本</u>		
107年1月1日餘額	\$ 738	\$ 738
單獨取得	<u>2,180</u>	<u>2,180</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 2,918</u>
<u>累計攤銷</u>		
107年1月1日餘額	\$ 42	\$ 42
攤銷費用	<u>428</u>	<u>428</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 470</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 2,448</u>	<u>\$ 2,448</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3年

十一、營業保證金

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

十二、交割結算基金

	108年12月31日	107年12月31日
臺灣期貨交易所股份有限公司	<u>\$ 20,953</u>	<u>\$ 21,062</u>

十三、期貨交易人權益

客戶保證金專戶餘額及期貨交易人權益調節如下：

	108年12月31日	107年12月31日
客戶保證金專戶	<u>\$ 205,405</u>	<u>\$ 224,509</u>
調節項目		
減：手續費收入次日轉出	-	( 151)
減：代扣期交稅款	-	( 34)
期貨交易人權益	<u>\$ 205,405</u>	<u>\$ 224,324</u>

十四、綜合損益表項目明細表

(一) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	<u>\$ 10,885</u>	<u>\$ 14,478</u>
勞健保費用	572	588
退職後福利		
確定提撥計畫	275	304
確定福利計畫	71	80
其他員工福利費用	<u>204</u>	<u>200</u>
合 計	<u>\$ 12,007</u>	<u>\$ 15,650</u>

(二) 折舊及攤銷費用

	108年度	107年度
不動產及設備	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1</u>
使用權資產	120	-
無形資產	<u>1,041</u>	<u>428</u>
合 計	<u>\$ 1,166</u>	<u>\$ 429</u>

## 十五、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司期貨部門之關係</u>
黃谷涵	本公司董事長(107.11.9新任)
莊明理	本公司副董事長(107.11.9新任)
莊達修	本公司總經理
莊隆文	其他關係人(自107.11起非關係人)
本公司期貨部門之董事、監察人、 經理人及其親屬、部室主管等	其他關係人

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
期貨交易人權益		
其他關係人	<u>\$ 3,417</u>	<u>\$ 1,640</u>

本公司期貨部門與關係人之交易條件，與其他非關係人無明顯差異。

## 十六、金融工具之揭露

### (一) 金融工具之公允價值－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

<u>以公允價值衡量之金融工具</u> <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產－非流動</u>	<u>108年12月31日</u>			<u>合 計</u>
	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	
股票投資	\$ -	\$ -	\$ 51,012	\$ 51,012

108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

108 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值 衡量之金融資產 權益工具
年初餘額 (IFRS 9)	\$ -
認列於其他綜合損益	( 1,209)
購 買	<u>52,221</u>
年底餘額	<u>\$ 51,012</u>

與年底所持有資產有關並認列於其他綜合損益之當年度未實現利益或損失之變動數 (\$ 1,209)

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

4. 重大不可觀察輸入值 (第三等級) 之公允價值衡量之量化資訊

以公允價值衡量之金融工具	108年12月31日之公允價值	評 價 技 術	重大不可觀察輸入值	區 間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動 未上市(櫃)公司股票	\$ 51,012	採用市場法評價	流動性折扣比率	30%	流動性折扣比率越高，公允價值越低

5. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司期貨部門之風險管理處負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(二) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 453,845	\$ 626,270
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具投資	51,012	-
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	216,278	230,797

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

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

十七、質抵押之資產：無。

十八、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十九、重大之災害損失：無。

二十、重大之期後事項：無。

二一、部門資訊：無。

二二、從事衍生工具交易之相關資訊：無。

二三、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

本公司期貨部門之各項財務比率均符合期貨商管理規則之規定，其明細如下：

		108年12月31日			
計	算 公 式	計 算 式	比 率	標 準	執行情形
(1)	$\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$	$\frac{290,222}{11,526}$	=25.18 倍	$\geq 1$	符合
(2)	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{327,512}{207,384}$	=1.58 倍	$\geq 1$	符合
(3)	$\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{290,222}{280,000}$	=103.65%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合
(4)	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{267,414}{31,850}$	=839.60%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符合

		107年12月31日			
計	算 公 式	計 算 式	比 率	標 準	執行情形
(1)	$\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$	$\frac{397,469}{7,013}$	=56.67 倍	$\geq 1$	符合
(2)	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{484,828}{226,573}$	=2.14 倍	$\geq 1$	符合
(3)	$\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{397,469}{380,000}$	=104.60%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合
(4)	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{384,390}{26,598}$	=1,445.19%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符合

#### 二四、專屬期貨商業業務之特有風險

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

#### 二五、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項

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

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四) 大陸投資資訊：無。

## §期貨部門重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
期貨部門現金及約當現金明細表		明細表一
期貨部門客戶保證金專戶餘額明細表		明細表二
期貨部門客戶保證金專戶－銀行存款明細表		明細表二之一
期貨部門客戶保證金專戶－期貨結算機構結算餘額明細表		明細表二之二
期貨部門其他應收款明細表		明細表三
期貨部門透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表四
期貨部門不動產及設備變動明細表		附註八
期貨部門不動產及設備累計折舊變動明細表		附註八
期貨部門使用權資產變動明細表		明細表五
期貨部門使用權資產累計折舊變動明細表		明細表六
期貨部門無形資產變動明細表		附註十
期貨部門期貨交易人權益明細表		明細表七
期貨部門應付帳款明細表		明細表八
期貨部門其他應付款明細表		明細表九
期貨部門租賃負債明細表		明細表十
損益項目明細表		
期貨部門員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表		明細表十一
期貨部門其他利益及損失明細表		明細表十二

大慶證券股份有限公司  
期貨部門現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	銀行活期存款		新台幣		<u>\$ 111,975</u>

大慶證券股份有限公司  
期貨部門客戶保證金專戶餘額明細表  
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	108年12月31日		107年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
銀行存款(明細表二之一)(註一)	\$ 124,107	60	\$ 123,944	55
期貨結算機構結算餘額(明細表二之二)(註二)				
銀行存款	<u>81,298</u>	<u>40</u>	<u>100,565</u>	<u>45</u>
合 計	<u>\$ 205,405</u>	<u>100</u>	<u>\$ 224,509</u>	<u>100</u>

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

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

大慶證券股份有限公司  
期貨部門客戶保證金專戶－銀行存款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二之一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

銀 行 別 帳 號	幣 別	外 幣 金 額 ( 元 )	匯 率	新 台 幣 金 額	備 註
108 年 12 月 31 日					
國泰世華銀行	018033027008	新台幣	\$ -	-	\$ 22,067
台灣新光銀行	0268101003297	新台幣	-	-	15,985
國泰世華銀行	018033025668	新台幣	-	-	14,228
國泰世華銀行	0039031012027	新台幣	-	-	7,866
渣打商業銀行	0024530550967	新台幣	-	-	6,772
中國信託商業銀行	0060540300035	新台幣	-	-	6,510
其他 (註)		新台幣	-	-	50,678
		人民幣	153.75	4.321	<u>1</u>
合 計					<u>\$ 124,107</u>

註：其他各戶餘額均未超過客戶保證金專戶－銀行存款金額之 5%。

大慶證券股份有限公司  
期貨部門客戶保證金專戶－期貨結算機構結算餘額明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二之二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額 (元)	匯率	新台幣金額 (已抵繳評價價值)	備註
108年12月31日						
臺灣期貨交易所股份有 限公司	銀行存款	新台幣	\$ -		\$ 81,252	
	銀行存款	人民幣	10,736.00	4.321	<u>46</u>	
合 計					<u>\$ 81,298</u>	

大慶證券股份有限公司  
期貨部門其他應收款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應收利息		係估列銀行存款及交割結	算基金應收利息	\$	130		
其他（註）					<u>2</u>		
合 計				\$	<u>132</u>		

註：各項目餘額均未超過其他應收款金額之 5%。

大慶證券股份有限公司

期貨部門透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期		本期增加 (註一)		本期減少 (註二)		期		累計減損	提供擔保或質押情形	備註
	股數(股)	公允價值	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	公允價值			
未上市(櫃)公司股票											
臺灣期貨交易所股份有限公司	-	\$ -	814,505	\$ 52,221	-	(\$ 1,209)	814,505	\$ 51,012	不適用	無	

註一：本期增加係因取得及被投資公司發放股票股利所致。

註二：本期減少係因公允價值評價調整所致。

大慶證券股份有限公司  
期貨部門使用權資產變動明細表  
民國 108 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	IFRS 16 首次 適用之調整	重 編 後 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備	註
建 築 物		<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190</u>		

大慶證券股份有限公司  
期貨部門使用權資產累計折舊變動明細表  
民國 108 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備	註
建築物		\$ -	\$ 120	\$ -	\$ 120		

大慶證券股份有限公司  
期貨部門期貨交易人權益明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

客 戶 代 號	幣 別	外幣金額(元)	匯 率	新 台 幣 金 額	備 註
108 年 12 月 31 日					
客 戶 A	新台幣	\$ -	-	\$ 11,727	
其他(註)	新台幣	-	-	193,631	
	人民幣	10,889.75	4.321	47	
				<u>\$ 205,405</u>	

註：其他各戶餘額均未超過期貨交易人權益金額之 5%。

大慶證券股份有限公司  
期貨部門應付帳款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
臺灣期貨交易所股份有限公司	應付經手費及結算交割服務費	\$ 772	
中華民國期貨業商業同業公會	應付團體會費	<u>33</u>	
合 計		<u>\$ 805</u>	

大慶證券股份有限公司  
期貨部門其他應付款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資及獎金				\$	871
應付營業稅					112
應付手續費收入折讓					<u>88</u>
合	計			\$	<u>1,071</u>

大慶證券股份有限公司  
期貨部門租賃負債明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
租賃負債—流動	建築物	員工宿舍		108/8/25~109/8/24				0.70%				\$	<u>70</u>			

大慶證券股份有限公司

期貨部門員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國 108 及 107 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	108年度	107年度	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$ 10,885	\$ 14,478	
勞健保費用	572	588	
退休金費用	346	384	
董事酬金	-	-	
其他員工福利費用	204	200	
合 計	<u>\$ 12,007</u>	<u>\$ 15,650</u>	
折舊費用	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 1</u>	
攤銷費用	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 428</u>	
其他營業費用			
電腦資訊費	\$ 1,295	\$ 1,297	
稅 捐	651	1,009	
郵 電 費	452	497	
什 支	63	450	
租 金	8	621	
其他(註三)	398	316	
合 計	<u>\$ 2,867</u>	<u>\$ 4,190</u>	

註一：本年度及前一年度之員工人數皆為 8 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 0 人。

註二：年度個體財務報告應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 1,501 仟元(『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用 1,956 仟元(『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用 1,361 仟元 (本年度薪資費用合計數 / 『本年度員工人數 - 未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用 1,810 仟元 (前一年度薪資費用合計數 / 『前一年度員工人數 - 未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形減少 24.81% (『本年度平均員工薪資費用 - 前一年度平均員工薪資費用』 / 前一年度平均員工薪資費用)。

註三：其他項目金額均未超過其他營業費用金額之 5%。

大慶證券股份有限公司  
期貨部門其他利益及損失明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
股利收入		主要係臺灣期貨交易所股份有 限公司之股利收入		\$	2,804		
財務收入		主要係銀行存款、期貨交易保 證金及營業保證金孳息等			1,096		
其他（註）		主要係代徵期交稅獎金等			<u>1,954</u>		
	合	計			<u>\$ 5,854</u>		

註：其他項目餘額均未超過其他利益及損失金額之 5%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：  
(1) 吳怡君  
(2) 郭俐雯

1091159

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

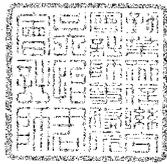
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 2661 號  
(2) 北市會證字第 2056 號

委託人統一編號：22957098

印鑑證明書用途：辦理大慶證券股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳怡君	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	郭俐雯	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 2 月 6 日