

股票代碼：6020

大展證券股份有限公司

個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市承德路一段十七號十七樓
電話：(02)2555-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~55
(七)關係人交易	55~56
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其 他	57~58
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	58~59
2.轉投資事業相關資訊	59
3.大陸投資資訊	59
(十四)部門資訊	59
九、重要會計項目明細表	60~78
十、期貨部門財務資訊	79~109
十一、會計師複核報告	110
十二、其他揭露事項	
(一)業務狀況	111~113
(二)重要財務資訊	114~116
(三)財務狀況、財務績效及現金流量之檢討與分析	116
(四)會計師之資訊	117



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

大展證券股份有限公司董事會 公鑒：

大展證券股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券商管理規則及期貨商管理規則編製，足以允當表達大展證券股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許育峰
李達峰



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇四年三月二十六日

大展證券股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31			103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
111100 現金及約當現金(附註六(一)、(廿四))	\$ 1,295,024	27	899,595	20	211100 短期借款(附註六(十五)及(廿四))	\$ -	-	23,724	1
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)、(廿四)及八)	1,331,770	28	1,826,524	41	212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(十六)及(廿四))	-	-	-	-
114010 附賣回債券投資(附註六(三)、(廿四)及八)	17,053	-	40,000	1	214010 附買回債券負債(附註六(三)及(廿四))	19,393	-	4,681	-
114030 應收證券融資款(附註六(四)及(廿四))	394,712	8	402,717	9	214040 融券保證金(附註六(四)及(廿四))	450,571	10	489,931	11
114050 應收轉融通擔保借款(附註六(四)及(廿四))	337	-	2,195	-	214050 應付融券擔保借款(附註六(四)及(廿四))	14,044	-	8,952	-
114070 客戶保證金專戶(附註六(五)及(廿四))	67,181	1	59,498	1	214080 期貨交易人權益(附註六(五)、(廿四)及七)	15,441	-	9,711	-
114130 應收帳款(附註六(六)及(廿四))	304,034	6	186,996	4	214130 應付帳款(附註六(廿四))	67,181	2	59,498	1
114200 其他金融資產－流動(附註六(一)及(廿四))	182,880	5	192,780	4	214150 預收款項(附註六(廿四))	338,691	7	262,996	6
119080 受限制資產－流動(附註六(一)、(廿四)及八)	75,000	2	75,000	2	214170 其他應付款(附註六(廿四)及七)	79	-	417	-
119000 其他流動資產(附註六(廿四)及七)	7,183	-	14,984	-	214600 當期所得稅負債(附註六(十九))	33,641	1	38,170	1
流動資產合計	3,675,174	77	3,700,289	82	當期所得稅負債(附註六(十九))	19,604	-	15,070	-
非流動資產：									
123100 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(七)及(廿四))	126,585	3	129,830	3	229030 存入保證金(附註六(廿四)及七)	558	-	558	-
124100 採用權益法之投資(附註六(八))	350,845	8	163,486	4	229070 應計退休金負債－非流動(附註六(十八))	29,151	1	40,499	1
125000 不動產及設備(附註六(九)及八)	246,724	5	246,620	5	228000 遞延所得稅負債(附註六(十九))	1,293	-	-	-
126000 投資性不動產(附註六(十)及八)	60,814	1	61,560	1	非流動負債合計	31,002	1	41,057	1
127000 無形資產(附註六(十一))	6,277	-	6,740	-	負債總計	989,647	21	954,207	21
128000 遞延所得稅資產(附註六(十九))	6,724	-	5,425	-	權益(附註六(二十))：	-	-	-	-
129010 營業保證金(附註六(十二)、(廿四)及八)	205,000	5	205,000	4	股本：	2,523,532	53	2,325,836	51
129020 交割結算基金(附註六(十三)及(廿四))	48,551	1	47,072	1	普通股股本	2,523,532	53	2,325,836	51
129030 存出保證金(附註六(十四)及(廿四))	10,753	-	14,148	-	資本公積	461	-	461	-
129130 預付設備款	1,000	-	1,140	-	保留盈餘：	-	-	-	-
非流動資產合計	1,063,273	23	881,021	18	法定盈餘公積	34,869	1	9,757	-
負債及權益總計									
					特別盈餘公積	1,041,434	22	996,433	22
					未分配盈餘(附註六(十九))	148,504	3	294,616	6
					權益總計	1,224,807	26	1,300,806	28
資產總計	\$ 4,738,447	100	\$ 4,581,310	100	負債及權益總計	3,748,800	79	3,627,103	79
						\$ 4,738,447	100	\$ 4,581,310	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：

大展證券股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
收益(附註六(廿二))：				
401000 經紀手續費收入(附註七)	\$ 60,489	21	48,004	11
404000 承銷業務收入	1,069	-	327	-
411000 出售證券淨利益(損失)－自營	222,139	76	237,687	53
412000 出售證券淨利益(損失)－承銷	8,872	3	12,272	3
414000 出售證券淨利益(損失)－避險	(11,104)	(4)	(9,302)	(2)
421200 利息收入	36,835	13	36,464	8
421300 股利收入	26,368	9	36,661	8
421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(69,015)	(24)	79,187	18
421600 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	(358)	-	-	-
422200 發行認購(售)權證淨利益(損失)	14,409	5	5,033	1
424400 衍生工具淨利益(損失)－期貨	582	-	(1,846)	-
424500 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯	7	-	-	-
428000 其他營業收益	117	-	809	-
	<u>290,410</u>	<u>99</u>	<u>445,296</u>	<u>100</u>
費用(附註六(廿二))：				
501000 經紀經手費支出	4,786	2	3,735	-
502000 自營經手費支出	1,599	1	1,467	-
503000 轉融通手續費支出	30	-	46	-
521200 財務成本	3,832	1	4,312	1
524300 結算交割服務費支出	510	-	492	-
531000 員工福利費用(附註六(十八)及十二(一))	83,002	29	73,705	17
532000 折舊及攤銷費用(附註六(九)、(十一)及十二(一))	10,865	4	12,597	3
533000 其他營業費用(附註七)	84,114	29	79,500	18
	<u>188,738</u>	<u>66</u>	<u>175,854</u>	<u>39</u>
營業淨利	<u>101,672</u>	<u>33</u>	<u>269,442</u>	<u>61</u>
營業外收入及支出：				
601000 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(八))	7,371	3	287	-
602000 其他利益及損失(附註六(七)、(十七)、(廿三))	41,603	14	29,661	7
902001 稅前淨利	150,646	50	299,390	68
701000 加：所得稅利益(費用)(附註六(十九))	(10,577)	(4)	13,613	3
902005 本期淨利	<u>140,069</u>	<u>46</u>	<u>313,003</u>	<u>71</u>
其他綜合損益：				
805180 確定福利計畫精算利益	8,387	3	1,732	-
805190 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(12)	-	(32)	-
805300 加：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
805000 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>8,375</u>	<u>3</u>	<u>1,700</u>	<u>-</u>
902000 本期綜合損益總額	<u>\$ 148,444</u>	<u>49</u>	<u>\$ 314,703</u>	<u>71</u>
975000 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))	<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 1.24</u>	
985000 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))	<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 1.24</u>	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



大展證券股份有限公司

權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘					合計	權益總計
	普通股	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
民國一〇二一年一月一日期初餘額	\$ 2,325,836	-	461	-	978,475	14,024	992,499	3,318,796	
提列法定盈餘公積	-	-	-	9,757	-	(9,757)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	19,513	(19,513)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(6,396)	(6,396)	(6,396)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(1,555)	1,555	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	-	313,003	313,003	313,003	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,700	1,700	1,700	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	314,703	314,703	314,703	
民國一〇二二年十二月三十一日餘額	\$ 2,325,836	-	461	9,757	996,433	294,616	1,300,806	3,627,103	
提列法定盈餘公積	\$ -	-	-	31,300	-	(31,300)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	62,601	(62,601)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(26,747)	(26,747)	(26,747)	
普通股股票股利	197,696	-	-	-	-	(197,696)	(197,696)	-	
法定盈餘公積迴轉	-	-	-	(6,188)	-	6,188	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(17,600)	17,600	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	-	140,069	140,069	140,069	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,375	8,375	8,375	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	148,444	148,444	148,444	
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 2,523,532	-	461	34,869	1,041,434	148,504	1,224,807	3,748,800	

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

~6~

大展證券股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 150,646	299,390
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	9,102	9,970
攤銷費用(含投資性不動產)	2,509	2,627
利息費用	3,832	4,312
利息收入(含財務收入)	(52,063)	(50,986)
股利收入	(32,033)	(6,016)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(7,371)	(287)
處分及報廢不動產及設備利益	(1,908)	(667)
非金融資產減損迴轉利益	-	(606)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(77,932)	(41,653)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	494,754	(635,589)
附賣回債券投資(增加)減少	22,947	(17,958)
應收證券融資款減少	8,005	(31,032)
應收轉融通擔保借款減少(增加)	1,858	(1,574)
客戶保證金專戶增加	(7,683)	(14,335)
應收票據及帳款(增加)減少	(117,038)	15,256
預付款項(增加)減少	-	(6,289)
其他金融資產(增加)減少	9,900	176,440
以成本衡量之金融資產減少	3,245	6,540
其他流動資產減少(增加)	9,237	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	425,225	(508,541)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
附買回債券負債增加(減少)	(39,360)	(84,620)
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	14,713	4,634
融券保證金減少	5,092	(5,921)
應付融券擔保借款減少	5,729	(6,481)
期貨交易人權益增加	7,683	14,335
應付帳款增加	76,019	60,853
預收款項(減少)增加	(338)	417
其他應付款(減少)增加	(4,529)	12,745
應計退休金負債(減少)增加	(2,961)	49
與營業活動相關之負債之淨變動合計	62,048	(3,989)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	487,273	(512,530)
調整項目合計	409,341	(554,183)
營運產生之現金流入(流出)	559,987	(254,793)
收取之利息	50,626	46,091
收取之股利	32,033	6,016
支付之利息	(4,157)	(4,017)
支付之股利	(26,747)	(6,396)
(支付)退還之所得稅	(6,049)	4,463
營業活動之淨現金流入(流出)	605,693	(208,636)

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：



會計主管：



大展證券股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	\$ (180,000)	(10,000)
取得不動產及設備	(8,462)	(537)
出售不動產及設備	1,911	667
交割結算基金(增加)減少	(1,478)	17,628
存出保證金減少(增加)	3,395	(1,700)
取得無形資產	(2,046)	(1,035)
其他金融資產減少	-	59,900
預付設備款(增加)減少	140	(650)
投資活動之淨現金(流出)流入	(186,540)	64,273
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(23,724)	23,724
存入保證金增加	-	17
籌資活動之淨現金(流出)流入	(23,724)	23,741
本期現金及約當現金增加(減少)數	395,429	(120,622)
期初現金及約當現金餘額	899,595	1,020,217
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,295,024	899,595

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註報表附註)

經理人：



會計主管：



大展證券股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大展證券股份有限公司(以下稱“本公司”)於民國七十七年六月十七日奉經濟部核准設立登記，註冊地址為台北市承德路一段十七號十七樓，民國八十一年十月經核准變更為綜合證券商，民國八十二年一月起獲准辦理有價證券之融資、融券業務。本公司為擴大營運規模，民國八十六年八月獲准受讓日星證券股份有限公司全部營業權及固定資產。民國八十七年六月起獲准辦理國內股價指數期貨契約經紀業務。民國九十二年二月起獲准增加股價指數及股票選擇權交易經紀業務，民國九十二年四月起獲准增加兼營證券相關期貨自營業務，另同年十二月起獲准增加利率期貨契約經紀業務，民國九十三年十二月取得發行認購(售)權證資格。民國九十七年三月十二日經金管會金管證七字第0970010021號函核准變更兼營期貨經紀業務項目為「國內期貨及選擇權契約經紀業務」。本公司目前主要業務為有價證券之承銷、於集中交易市場或其營業處所自行買賣及受託買賣有價證券、辦理有價證券買賣融資融券、經營國內期貨及選擇權契約經紀業務與證券相關期貨自營業務。

本公司民國九十一年九月十九日於興櫃登錄，同年十月一日正式於興櫃買賣。民國九十二年一月二十三日正式於櫃檯中心買賣。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司包括總公司(民國七十七年成立)及武昌分公司(民國八十六年成立)。

大展證券投資顧問股份有限公司(以下簡稱子公司)於民國七十八年十一月二十九日創設於台北市，七十九年一月取得原財政部證券暨期貨管理委員(以下簡稱證期會)核發之證券投資顧問事業營業執照，主要經營業務為證券投資顧問業。另於民國八十九年十月十三日提出申請經營全權委託投資業務，並於同年十二月七日取得原證期會之經營許可。

大展證券創業投資管理顧問股份有限公司(以下簡稱子公司)於民國一〇二年十月十五日創設於台北市，主要經營業務為投資顧問業及管理顧問業。

大展一號創業投資股份有限公司(以下簡稱子公司)於民國一〇三年三月十四日創設於台北市，主要經營業務為一般投資業及創業投資業。

截至民國一〇三年十二月三十一日，已設有總公司及1家分公司作營業據點。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇四年三月二十六日經董事會通過。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之二〇一三年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030016580號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用二〇一三年版國際財務報導準則將不致對本個體財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

3. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司將計畫資產預期報酬變動之影響數全數認列，於民國一〇三年一月一日調增應計退休金負債339千元，並調減保留盈餘339千元；民國一〇三年十二月三十一日調增應計退休金負債238千元及調減保留盈餘238千元，調減民國一〇三年度營業費用203千元及調增其他綜合損失102千元。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可二〇一三年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券商管理規則及期貨商管理規則(以下簡稱「編製準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並依其來源性質分別列報於綜合損益表項目之營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)及營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)以成本衡量之金融資產

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於綜合損益表項目之營業外收入及支出項下。

債券投資之利息收入係列報於綜合損益表項目之營業外收入及支出項下。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係依其來源性質分別列報於綜合損益表項目之利息收入及營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升利益係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於綜合損益表項目之營業外收入及支出之其他利益及損失項下。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額間之差額係認列為損益，並列報於綜合損益表項目之營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額係認列為損益，並列報於綜合損益表項目之出售證券淨利益(損失)及營業外收入及支出項下。

(6)其他

本公司因從事期貨及選擇權自營業務交易所繳交之保證金及權利金，列為公平價值變動列入損益之金融資產—期貨交易保證金—自有資金。買賣期貨或選擇權契約，經由逐日評價、反向沖銷或到期交割所產生之利益或損失，列為期貨契約損益及選擇權交易損益並調整期貨交易保證金科目餘額，且依交易目的區分為非避險及避險，及依利益或損失實現與否再區分為已實現及未實現分別列示。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並依其來源性質分別列報於綜合損益表項目之財務成本及營業外收入及支出項下。

金融負債於轉損時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並依其來源性質分別列報於綜合損益表項目之營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)及營業外收入及支出項下。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用依其來源性質分別列報於綜合損益表項目之財務成本及營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認為損益，並列報於綜合損益表項目之出售證券淨利益(損失)及營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

衍生金融工具於合約日以公允價值初始認列，且續後以公允價值持續衡量。公允價值包括活絡市場之公開報價或最近市場交易價格、以現金流量折現模型或選擇權定價模型等之評價技術，所有衍生金融工具當其公允價值為正數時列為資產，而當公允價值為負數時列為負債。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並依其來源性質分別列報於綜合損益表項目之財務成本及營業外收入及支出項下。

(七)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(八)證券融資、融券、轉融資、轉融券

本公司辦理有價證券買賣融資業務時，對買進股票證券投資人之融通資金，列為應收證券融資款，融資人並以該融資買入之全部股票作為擔保品，本公司就此項擔保品，以備忘分錄處理，此項擔保品於融資人償還結清時返還。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司辦理有價證券買賣融券業務時，對客戶融券所收取之保證金，列為融券存入保證金，另收取之融券賣出價款(已扣除證券交易稅、受託買賣手續費、融券手續費)作為擔保，列為應付融券擔保價款。對借予客戶融券之股票以備忘分錄處理。此項保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。

轉融資係本公司辦理有價證券融資業務，如因資金不足，得向證券金融公司轉融資借入款項，列為轉融通借入款，並以轉融資買入之全部股票，作為擔保品。

轉融券係本公司辦理有價證券融券業務，如因券源不足，得向證券金融公司轉融券借入證券，其所交付之保證金或轉融券差額，列為轉融通保證金。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。向客戶收取之融券賣出價款，作為向證券金融公司轉融券之擔保價款，列為應收轉融通擔保價款。

另，依照(88)台財證(二)第82416號函規定，凡信用交易帳戶整戶維持率低於規定比率經處分仍有不足，且未依期限補繳部份之應收融資餘額，列於催收款項項下。融資人信用交易帳戶內之有價證券如屬無法處分之融資餘額及普通交易因違約所產生之債權，依實際清理情形，分別列於其他應收款或催收款項項下。

(九)附條件之票券及債券交易

本公司從事債券附買回、賣回條件之交易，其交易實質為融資性質，從事附買回交易時，依實際取得之金額，帳列「附買回債券負債」；從事附賣回交易時，依實際借出之金額，帳列「附賣回債券投資」。融資標的之債券仍列原營業證券科目，不受附條件交易之暫時性轉入、移出影響，並按約定附買回、賣回交易之利率期間分別計列融資利息支出及收入，不產生出售損益。

(十)客戶保證金專戶與期貨交易人權益

本公司期貨部門依規定向期貨交易人收取保證金時，借記客戶保證金專戶，貸記期貨交易人權益；並每日依市價結算差額調整之。當期貨交易人發生超額損失，致期貨交易人權益發生借方餘額時，則帳列應收期貨交易保證金。

客戶保證金專戶之餘額與期貨交易人權益之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)不動產及設備

1.認列與衡量

不動產及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產及設備之處分損益，係由不動產及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

若不動產及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	三十～五十二年
設 備	二～十五年
租賃權益改良	二～五年

(十三)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.承租人

依租賃條件，本公司係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十四)無形資產

1.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

2.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體

二～五年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十五)非金融資產減損

針對遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)收入認列

本公司主要收入及費用認列方法如下：

- 1.經紀手續費收入、出售證券損益及相關經手費支出：於買賣證券成交日認列。
- 2.有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。
- 3.承銷手續費收入及支出：申購手續費收入於收款時認列；承銷手續費收入及相對之手續費支出則於承銷契約完成時認列。
- 4.期貨契約損益及選擇權交易損益：以交易為目的買賣之契約，經由逐日評價，反向沖銷或到期交割而認列損益。
- 5.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列其他綜合損益。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股得採為股票發放之員工分紅。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門別資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依證券商財務報告編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來六個月造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十八)－確定福利義務之衡量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
零用金	\$ 170	170
支票存款	13	14
活期存款	39,074	62,400
外幣存款	167,442	98,879
定期存款	70,640	70,640
約當現金－超額保證金	-	12,681
三個月內到期之附賣回商業本票	1,017,685	654,811
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,295,024</u>	<u>899,595</u>

本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日提供作為金融機構借款額度及交割款項擔保而質押之定期存款及可轉讓定存單均為75,000千元，帳列受限制資產－流動項下，請詳附註八。

本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日存續期間超過三個月定期存款分別為182,880千元及192,780千元，帳列其他金融資產－流動項下。

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	103.12.31	102.12.31
持有供交易之金融資產－非衍生性	\$ 1,318,317	1,823,630
持有供交易之金融資產－衍生性	13,453	2,894
合 計	<u>\$ 1,331,770</u>	<u>1,826,524</u>

相關科目列示如下：

1.持有供交易之金融資產－非衍生性商品：

	103.12.31	102.12.31
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 100,677	265,435
營業證券－自營	1,010,374	1,518,559
營業證券－承銷	-	6,250
營業證券－避險	207,266	33,386
合 計	<u>\$ 1,318,317</u>	<u>1,823,630</u>

(1)開放式基金及貨幣市場工具明細表

	103.12.31	102.12.31
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 99,544	264,842
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	1,133	593
合 計	<u>\$ 100,677</u>	<u>265,435</u>

(2)營業證券－自營

	103.12.31	102.12.31
上市股票	\$ 292,465	610,693
上櫃股票	101,954	184,410
公司債	495,410	495,410
興櫃股票	98,085	110,108
國外受益憑證	-	18,857
國外股票	13,284	19,207
小 計	1,001,198	1,438,685
營業證券－自營－評價調整	9,176	79,874
淨 額	<u>\$ 1,010,374</u>	<u>1,518,559</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)營業證券—承銷

	103.12.31	102.12.31
上市股票	\$ -	5,354
營業證券—承銷—評價調整	-	896
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>6,250</u>

(4)營業證券—避險

	103.12.31	102.12.31
上市股票	\$ 202,767	32,459
上市權證	1,631	640
小 計	204,398	33,099
營業證券—避險國內—評價調整	2,868	287
淨 額	<u>\$ 207,266</u>	<u>33,386</u>

2.持有供交易之金融資產—衍生性商品：

	103.12.31	102.12.31
期貨交易保證金—自有資金	<u>\$ 13,453</u>	<u>2,894</u>

本公司已於附註六(廿四)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

本公司金融資產相關之質押請詳附註八。

(三)附賣回債券投資及附買回債券負債

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日附賣回債券投資及附買回債券負債交易彙總如下：

	103.12.31		
	融資借出／ (借入)金額	約定賣回 ／買回期限	約定利率 區 間 %
附賣回債券投資	\$ 17,053	104.01.05	0.57
附買回債券負債	(450,571)	104.01.05~ 104.01.23	0.46~0.67
	102.12.31		
	融資借出／ (借入)金額	約定賣回 ／買回期限	約定利率 區 間 %
附賣回債券投資	\$ 40,000	103.01.06	0.06
附買回債券負債	(489,931)	103.01.06~ 103.01.20	0.48~0.70

上述附賣回債券投資及附買回債券負債交易標的為中央政府公債、轉(交)換公司債、金融債券及普通公司債。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)融資、融券及借券

- 1.本公司因辦理融資及融券業務，而分別由客戶所提供之擔保證券及由本公司借予客戶融券之證券資料如下：

		103.12.31	
	股數(千股)	面	值
融資擔保證券	19,474	\$	194,740
融券借出證券	262	\$	2,620

		102.12.31	
	股數(千股)	面	值
融資擔保證券	22,464	\$	224,640
融券借出證券	290	\$	2,900

- 2.本公司辦理有價證券買賣融資業務時，對買進股票證券投資人之融通資金，列為應收證券融資款，融資人並以該融資買入之全部股票作為擔保品。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之應收證券融資款分別為394,712千元及402,717千元。
- 3.本公司辦理有價證券買賣融券業務時，對客戶融券所收取之保證金，列為融券存入保證金，另以收取之融券賣出價款作為擔保，列為應付融券擔保價款。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之融券存入保證金分別為14,044千元及8,952千元，應付融券擔保價款分別為15,441千元及9,711千元。
- 4.本公司辦理有價證券融券業務，如因券源不足，得向證券金融公司轉融券借入證券；因轉融券所交付之保證金或保證品列為轉融通保證金；對客戶所收取之融券賣出價款，作為向證券金融公司轉融券之擔保價款，分別列為應付融券擔保價款及應收轉融通擔保價款。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司轉融通保證金餘額皆為0千元，應收轉融通擔保價款分別為337千元及2,195千元。

(五)客戶保證金

本公司客戶保證金專戶明細如下：

	103.12.31	102.12.31
銀行存款	\$ 10,180	14,004
期貨結算機構結算餘額	57,001	45,494
合 計	\$ 67,181	59,498

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日客戶保證金專戶餘額與期貨交易人權益均無差異。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)應收帳款

	103.12.31	102.12.31
應收帳款—非關係人		
應收代買證券價款—櫃檯	\$ 3,622	5,669
應收交割帳款—受託買賣	99,171	133,086
應收出售證券款	189,734	39,577
應收融資利息	11,507	8,664
	<u>\$ 304,034</u>	<u>186,996</u>

(七)以成本衡量之金融資產—非流動

	103.12.31		102.12.31	
	持股 比例%	金 額	持股 比例%	金 額
台灣集中保管結算所股份有限公司	-	\$ 55	-	-
台灣期貨交易所股份有限公司	1.11	126,530	1.11	126,530
台灣總合股務資料處理公司	-	-	1.10	3,300
泰陞科技股份有限公司	-	2,929	-	2,929
洪氏英科技股份有限公司	-	3,996	-	3,996
小 計		133,510		136,755
減：累計減損		6,925		6,925
總 計		<u>\$ 126,585</u>		<u>129,830</u>

本公司已於民國一〇二年十月將大華富鑫創業投資(股)公司之股權處分，處分價款為1,834千元，產生處分損失4,706千元。

本公司出售台灣總合股務資料處理公司(台總公司)之股票330,000股予臺灣集中保管結算所(集保結算所)，於民國一〇三年三月二十四日總計出售金額為3,121千元，並認列出售損失178千元(帳列營業外收入及支出)。

(八)採用權益法之投資

	103.12.31		102.12.31	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
子公司：				
大展證券投資顧問股份有限公司	99.695	153,569	99.695	153,524
大展創業投資管理顧問股份有限公司	100.000	9,963	100.000	9,962
大展一號創業投資股份有限公司	90.000	187,313	-	-
合 計		<u>\$ 350,845</u>		<u>163,486</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額：

	103年度	102年度
大展證券投資顧問股份有限公司	\$ 57	325
大展創業投資管理顧問股份有限公司	1	(38)
大展一號創業投資股份有限公司	7,313	-
合 計	<u>\$ 7,371</u>	<u>287</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)不動產及設備

本公司民國一〇三年度及一〇二年度不動產及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	建築物	設 備	租賃改良	總 計
成本或認定成本：					
民國103年1月1日餘額	\$ 199,531	79,892	149,758	1,477	430,658
增 添	-	-	8,462	-	8,462
處 分	-	-	(9,392)	-	(9,392)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 199,531</u>	<u>79,892</u>	<u>148,828</u>	<u>1,477</u>	<u>429,728</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 199,531	79,892	159,569	1,477	440,469
增 添	-	-	537	-	537
處 分	-	-	(10,348)	-	(10,348)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 199,531</u>	<u>79,892</u>	<u>149,758</u>	<u>1,477</u>	<u>430,658</u>
累計折舊及減損損失：					
累計折舊					
民國103年1月1日餘額	\$ -	52,108	127,123	1,023	180,254
本年度折舊	-	1,119	7,237	-	8,356
處 分	-	-	(9,390)	-	(9,390)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>53,227</u>	<u>124,970</u>	<u>1,023</u>	<u>179,220</u>
累計減損					
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>3,784</u>	<u>-</u>	<u>3,784</u>
(即期初餘額)					

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	建築物	設 備	租賃改良	總 計
累計折舊					
民國102年1月1日餘額	\$ -	50,998	129,357	1,023	181,378
本年度折舊	-	1,110	8,114	-	9,224
處 分	-	-	(10,348)	-	(10,348)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>52,108</u>	<u>127,123</u>	<u>1,023</u>	<u>180,254</u>
累計減損					
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	4,390	-	4,390
減損損失迴轉	-	-	(606)	-	(606)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>3,784</u>	<u>-</u>	<u>3,784</u>
帳面價值：					
民國103年12月31日	<u>\$ 199,531</u>	<u>26,665</u>	<u>20,074</u>	<u>454</u>	<u>246,724</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 199,531</u>	<u>28,894</u>	<u>25,822</u>	<u>454</u>	<u>254,701</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 199,531</u>	<u>27,784</u>	<u>18,851</u>	<u>454</u>	<u>246,620</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司部份土地及建築物已提供為取得短期借款額度之擔保，請詳附註八。

(十)投資性不動產

民國一〇三年度及一〇二年度投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	建築物	其 他	總 計
成本或認定成本：				
民國103年12月31日餘額(即期初餘額)	<u>\$ 52,562</u>	<u>22,753</u>	<u>-</u>	<u>75,315</u>
民國102年12月31日餘額(即期初餘額)	<u>\$ 52,562</u>	<u>22,753</u>	<u>-</u>	<u>75,315</u>
累計折舊及減損損失：				
民國103年1月1日餘額	\$ -	13,755	-	13,755
本年度折舊	-	746	-	746
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,501</u>	<u>-</u>	<u>14,501</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	13,009	-	13,009
本年度折舊	-	746	-	746
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,755</u>	<u>-</u>	<u>13,755</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	建 築 物	其 他	總 計
帳面金額：				
民國103年12月31日	\$ <u>52,562</u>	<u>8,252</u>	-	<u>60,814</u>
民國102年1月1日	\$ <u>52,562</u>	<u>9,744</u>	-	<u>62,306</u>
民國102年12月31日	\$ <u>52,562</u>	<u>8,998</u>	-	<u>61,560</u>
公允價值：				
民國103年12月31日				\$ <u>119,658</u>
民國102年1月1日				\$ <u>110,270</u>
民國102年12月31日				\$ <u>119,658</u>

本公司所有之投資性不動產於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日係由本公司管理階層採用鄰近地區不動產交易市場公開報價進行評價。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司部分投資性不動產已提供為短期借款之擔保，請詳附註八。

(十一)無形資產

本公司民國一〇三年度及一〇二年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	103.12.31	102.12.31
期初餘額：		
電腦軟體	\$ 6,740	8,177
加：購 入	2,046	1,035
轉 入	-	155
減：攤 銷	<u>2,509</u>	<u>2,627</u>
期末餘額	\$ <u>6,277</u>	<u>6,740</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列無形資產攤銷費用分別為2,509千元及2,627千元，列於營業費用項下。

(十二)營業保證金

依據證券商管理規則、期貨商管理規則及證券商辦理有價證券融資融券管理辦法，本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日均提供定存單205,000千元作為營業保證金。

(十三)交割結算基金

依證券商管理規則、財團法人中華民國證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日繳存之交割結算基金分別為48,551千元及47,072千元。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)存出保證金

本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日存出保證金明細如下：

	103.12.31	102.12.31
租賃保證金	\$ 206	201
自律基金	1,020	1,020
債券等殖成交系統	9,500	12,900
其 他	27	27
	<u>\$ 10,753</u>	<u>14,148</u>

(十五)短期借款

本公司借款明細如下：

	103.12.31	102.12.31
短期借款	\$ -	23,724

本公司民國一〇二年十二月三十一日銀行借款利率為1.35~1.90%，民國一〇三年十二月三十一日借款已償還完畢，無新增借款。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，除銀行透支額度外，本公司尚未動用之借款額度分別為1,810,000千元及2,328,830千元。

(十六)透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動

	103.12.31	102.12.31
認購(售)權證負債	\$ <u>19,393</u>	<u>4,681</u>

相關科目列示如下：

	103.12.31	102.12.31
發行認購(售)權證價款	\$ 462,220	159,960
加：價值變動利益	(273,120)	(102,960)
小 計	189,100	57,000
發行認購(售)權證再買回	422,461	145,197
加：價值變動損失	(252,754)	(92,878)
小 計	169,707	52,319
發行認購(售)權證負債淨額	<u>\$ 19,393</u>	<u>4,681</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
一年內	\$ 833	436
一年至五年	<u>880</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,713</u>	<u>436</u>

本公司以營業租賃承租辦公室及倉庫，租賃期間通常為二至三年。

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
一年內	\$ 2,139	2,172
一年至五年	<u>420</u>	<u>825</u>
	<u>\$ 2,559</u>	<u>2,997</u>

民國一〇三年度及一〇二年度由投資性不動產產生之租金收入分別為2,917千元及2,827千元，認列於營業外收入及支出項下之租金收入。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
義務現值總計	\$ 29,239	41,613
計畫資產之公允價值	<u>(88)</u>	<u>(1,114)</u>
已認列之確定福利義務負債（資產）	<u>\$ 29,151</u>	<u>40,499</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計88千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 41,613	40,381
計畫支付之福利	(5,285)	-
當期服務成本及利息	1,302	1,066
精算損(益)	(8,391)	166
12月31日確定福利義務	<u>\$ 29,239</u>	<u>41,613</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,114	95
已提撥至計畫之金額	3,462	1,008
計畫已支付之福利	(4,504)	-
計畫資產預計報酬	20	8
精算(損)益	(4)	3
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 88</u>	<u>1,114</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 574	460
利息成本	728	606
計畫資產預計報酬	(20)	(8)
	<u>\$ 1,282</u>	<u>1,058</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ (16)</u>	<u>(11)</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ (1,732)	(1,896)
本期認列	(8,387)	164
12月31日累積餘額	<u>\$ (10,119)</u>	<u>(1,732)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	103年度	102年度
折現率	1.80%	1.75%
計畫資產預期報酬	1.80 %	1.20 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

(7)經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利計畫現值	\$ 29,239	41,613	40,381	43,168
計畫資產之公允價值	(88)	(1,114)	(95)	(996)
確定福利義務淨負債 (資產)	<u>\$ 29,151</u>	<u>40,499</u>	<u>40,286</u>	<u>42,172</u>
確定福利計畫現值金額之經驗 調整	<u>\$ (8,183)</u>	<u>166</u>	<u>(1,902)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗 調整	<u>\$ 4</u>	<u>3</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為550千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇三年度報導日，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司列之確定福利義務將分別減少3.47%或增加3.63%。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,817千元及2,639千元，已提撥至勞工保險局。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 8,990	21,766
調整前期之當期所得稅	1,593	(35,356)
	<u>10,583</u>	<u>(13,590)</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(6)	(23)
繼續營業單位之所得稅費用(利益)	<u>\$ 10,577</u>	<u>(13,613)</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度無直接認列權益或認列於其他綜合損益之下的所得稅費用利益。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	<u>\$ 150,646</u>	<u>299,390</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 25,610	50,896
不可扣抵之費用	118	563
免稅所得	(6,383)	(6,980)
未認列暫時性差異之變動	(6)	1
前期(高)低估	1,593	(35,356)
永久性差異	(12,630)	(41,404)
未分配盈餘加徵10%	6	-
所得基本稅額	<u>2,269</u>	<u>18,667</u>
合 計	<u>\$ 10,577</u>	<u>(13,613)</u>

2.遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	確定福利計畫	公允價值利益	其 他	合 計
民國103年1月1日	\$ 3,291	502	1,632	5,425
(借記)貸記損益表	(371)	2,320	(650)	1,299
民國103年12月31日	<u>\$ 2,920</u>	<u>2,822</u>	<u>982</u>	<u>6,724</u>
民國102年1月1日	\$ 3,291	554	1,557	5,402
(借記)貸記損益表	-	(52)	75	23
民國102年12月31日	<u>\$ 3,291</u>	<u>502</u>	<u>1,632</u>	<u>5,425</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換損益	公允價 值利益	其 他	合 計
民國103年1月1日	\$ -	-	-	-
借記(貸記)損益表	1,293	-	-	1,293
民國103年12月31日	<u>\$ 1,293</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,293</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 148,504</u>	<u>294,616</u>
	103.12.31	102.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 50,463</u>	<u>107,843</u>
	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵 比率	<u>20.48 %</u>	<u>20.48 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(二十) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

本公司額定股本總額皆為2,644,700千元，每股面額10元，皆為264,470千股。前述額定股本總額為普通股，已發行股份分別為普通股252,353千股及232,584千股，實收資本額分別為2,523,532千元及2,325,836千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
長期股權投資未按被投資公司增資持股比例 認列	\$ 20	20
出售固定資產利益	441	441
	<u>\$ 461</u>	<u>461</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以前年度之虧損，次就其餘額提列法定盈餘公積及依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，並按發行資本總額分派股息百分之十，如尚有盈餘，依下列比例分派：

- (1)董監事酬勞百分之一。
- (2)員工紅利不低於百分之一。
- (3)股東紅利視公司營運狀況，提請股東會決議分配之。

本公司之股利分配，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，董事會擬訂盈餘分配案時，分配之數額以不低於當年度稅後盈餘之百分之五十，惟若可供分配盈餘低於當年度稅後盈餘時，以可供分配盈餘為計算基準；分配之股利中，現金股利不低於股利總額百分之十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

(2)特別盈餘公積

依證券商管理規則之規定，本公司應就每年稅後盈餘，提列百分之二十為特別盈餘公積，但金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。

依民國一〇一年七月十日金管證期字第1010032090號規定，本公司於以前年度配合加值型及非加值型營業稅法第十一條已提列但未沖銷之壞帳損失準備餘額，應轉列為特別盈餘公積，轉列後除填補公司虧損，或特別盈餘公積已達實收資本額百分之五十，得以半數撥充資本額者外，不得使用之。

依金融監督管理委員會(95)金管證(一)字第950000507號函之規定，本公司如有金融商品未實現損失，應就帳列股東權益減項金額，自未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積並不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。本公司分別於民國一〇三年六月十九日及民國一〇二年六月二十四日股東決議依金管(一)字第950000507號函之規定迴轉特別盈餘公積分別為5,224千元及1,555千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利依法提列之法定盈餘公積、特別盈餘公積及股息後，無足夠盈餘可供分派員工紅利及董監事酬勞，故未估列員工紅利及董監酬勞。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇三年六月十九日及民國一〇二年六月二十四日經股東會決議，因民國一〇二年度及一〇一年度分派股息10%後盈餘不足分配員工紅利及董監酬勞，故不予分配，其與民國一〇二年度及一〇一年度財務報表無差異，其相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於民國一〇三年六月十九日及民國一〇二年六月二十四日經股東會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.1150	26,747	0.0275	6,396
股票	0.85	197,696	-	-
合計		<u>\$ 224,443</u>	-	<u>6,396</u>

本公司於民國一〇三年六月十九日股東會決議之民國一〇二年度盈餘分配案，決議提列法定盈餘公積31,300千元、特別盈餘公積62,601千元、分派現金股利26,747千元及股票股利197,696千元，並同時迴轉民國一〇一年度溢提列之法定盈餘公積6,188千元及特別盈餘公積12,376千元。本公司於民國一〇二年六月二十四日股東會決議之民國一〇一年度盈餘分配案，決議提列法定盈餘公積9,757千元、特別盈餘公積19,513千元及發放現金股利6,396千元。

上述盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(廿一)每股盈餘

	103年度	102年度
歸屬於母公司之本期淨利	\$ <u>140,069</u>	<u>313,003</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>252,353</u>	<u>232,584</u>
普通股加權平均流通在外股數－追溯調整 (單位：千股)		<u>252,353</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.56</u>	<u>1.35</u>
基本每股盈餘－追溯調整(單位：新台幣元)		\$ <u>1.24</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.56</u>	<u>1.35</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整(單位：新台幣元)		\$ <u>1.24</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)收益及費損

1.經紀手續費收入

	103年度	102年度
集中交易市場	\$ 38,774	31,238
櫃檯買賣中心	13,496	10,459
期貨交易所	5,202	4,434
融券手續費收入	1,029	819
興櫃股票代辦收入	1,962	1,054
其他	26	-
合 計	<u>\$ 60,489</u>	<u>48,004</u>

2.承銷業務收入

	103年度	102年度
包銷證券報酬	\$ 669	117
代銷證券手續費收入	-	210
承銷作業處理費收入	400	-
合 計	<u>\$ 1,069</u>	<u>327</u>

3.營業證券出售(損)益

明細如下：

	103年度	102年度
出售證券收入—自營	\$ 50,758,270	59,396,875
出售證券成本—自營	<u>(50,536,131)</u>	<u>(59,159,188)</u>
	222,139	237,687
出售證券收入—承銷	85,516	49,745
出售證券成本—承銷	<u>(76,644)</u>	<u>(37,473)</u>
	8,872	12,272
出售證券收入—避險	2,208,075	578,991
出售證券成本—避險	<u>(2,219,179)</u>	<u>(588,293)</u>
	(11,104)	(9,302)
合 計	<u>\$ 219,907</u>	<u>240,657</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利息收入

	103年度	102年度
融資融券	\$ 24,522	23,607
債券	12,313	12,857
合計	<u>\$ 36,835</u>	<u>36,464</u>

5.股利收入

	103年度	102年度
股利收入	<u>\$ 26,368</u>	<u>36,661</u>

6.營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	103年度	102年度
營業證券—自營	\$ (70,700)	78,003
營業證券—承銷	(896)	897
營業證券—避險	2,581	287
合計	<u>\$ (69,015)</u>	<u>79,187</u>

7.發行認購(售)權證淨利益(損失)

	103年度	102年度
發行認購(售)權證負債價值變動利益(損失)	\$ 50,782	(1,419)
發行認購(售)權證再買回價值變動利益(損失)	(246,268)	(93,050)
發行認購(售)權證逾期失效利益	211,290	100,162
發行認購權證費用	(1,395)	(660)
合計	<u>\$ 14,409</u>	<u>5,033</u>

8.衍生工具淨利益(損失)—期貨

	103年度	102年度
期貨契約淨利益(損失)：		
期貨契約淨利益(損失)—非避險已實現	\$ 1,586	(1,454)
期貨契約淨損失—非避險未實現	(1,004)	(3,180)
期貨契約淨利益(損失)	582	(4,634)
選擇權交易淨利益(損失)：		
選擇權交易利益(損失)—非避險已實現	-	(383)
選擇權交易利益(損失)—非避險未實現	-	3,171
選擇權交易淨利益(損失)	-	2,788
衍生性工具淨利益(損失)—期貨	<u>\$ 582</u>	<u>(1,846)</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.衍生工具淨利益(損失)－櫃檯

	103年度	102年度
公債發行前投資利益	\$ <u>7</u>	<u>-</u>

10.其他營業收益

	103年度	102年度
錯帳收入(損失)	\$ (104)	1
借券收入	-	7
其 他	<u>221</u>	<u>801</u>
合 計	\$ <u>117</u>	<u>809</u>

11.經紀經手費支出

	103年度	102年度
經紀經手費支出－集中	\$ 2,818	2,210
經紀經手費支出－櫃檯	1,225	914
經紀經手費支出－期貨	<u>743</u>	<u>611</u>
合 計	\$ <u>4,786</u>	<u>3,735</u>

12.自營經手費支出

	103年度	102年度
自營經手費支出－集中	\$ 1,052	890
自營經手費支出－櫃檯	540	460
自營經手費支出－期貨	<u>7</u>	<u>117</u>
合 計	\$ <u>1,599</u>	<u>1,467</u>

13.轉融通手續費支出

	103年度	102年度
轉融通手續費支出	\$ <u>30</u>	<u>46</u>

14.財務成本

	103年度	102年度
財務成本	\$ <u>3,832</u>	<u>4,312</u>

15.結算交割服務費支出

	103年度	102年度
結算交割服務費支出－期貨－經紀	\$ <u>510</u>	<u>492</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

16.員工福利費用

	103年度	102年度
薪資費用	\$ 71,491	63,498
保險費用	5,516	4,898
退休金費用	4,099	3,696
其他員工福利費用	1,896	1,613
合 計	<u>\$ 83,002</u>	<u>73,705</u>

17.折舊及攤銷費用

	103年度	102年度
不動產及設備折舊費用	\$ 8,356	9,970
無形資產攤銷費用	2,509	2,627
合 計	<u>\$ 10,865</u>	<u>12,597</u>

18.其他營業費用

	103年度	102年度
郵 電 費	\$ 5,077	5,443
稅 捐	44,800	39,682
電腦資訊費	5,286	5,384
勞 務 費	11,028	11,418
其 他	17,923	17,573
合 計	<u>\$ 84,114</u>	<u>79,500</u>

(廿三)其他利益及損失

	103年度	102年度
財務收入	\$ 15,228	14,522
處分不動產及設備利益	1,908	667
處分投資利益(損失)	5,514	(1,619)
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	540	427
外幣兌換利益	5,708	1,819
其 他	12,705	13,845
合 計	<u>\$ 41,603</u>	<u>29,661</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿四)金融工具

1.流動性風險

下表為金融工具之合約到期日，揭露如下：

		103.12.31				
		合 約 現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	超過5年
資產						
現金及約當現金	\$	1,295,024	1,224,384	70,640	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		1,331,770	1,331,770	-	-	-
附賣回債券投資		17,053	17,053	-	-	-
應收證券融資款		394,712	-	394,712	-	-
應收轉融通擔保價款		337	337	-	-	-
客戶保證金專戶		67,181	67,181	-	-	-
應收帳款		304,034	304,034	-	-	-
其他金融資產－流動		182,880	-	182,880	-	-
受限制資產－流動		75,000	-	75,000	-	-
	\$	<u>3,667,991</u>	<u>2,944,759</u>	<u>723,232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		合 約 現金流量	6個月以內	1-2年	2-5年	超過5年
負債						
附買回債券負債	\$	450,571	450,571	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		19,393	19,393	-	-	-
應付帳款		338,691	338,691	-	-	-
預收款項		79	-	-	-	-
融券保證金		14,044	-	-	-	-
其他應付款		33,641	33,641	-	-	-
應付融券擔保價款		15,441	-	-	-	-
期貨交易人權益		67,181	-	-	-	-
存入保證金		558	-	-	-	558
	\$	<u>939,599</u>	<u>842,296</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>558</u>
		合 約 現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	超過5年
資產						
現金及約當現金	\$	899,595	828,955	70,640	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		1,826,524	1,826,524	-	-	-
附賣回債券投資		40,000	40,000	-	-	-
應收證券融資款		402,717	-	402,717	-	-
應收轉融通擔保價款		2,195	2,195	-	-	-
客戶保證金專戶		59,498	59,498	-	-	-
應收帳款		186,996	186,996	-	-	-
其他金融資產－流動		192,880	-	192,880	-	-
受限制資產－流動		75,000	-	75,000	-	-
	\$	<u>3,685,405</u>	<u>2,944,168</u>	<u>741,237</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102.12.31				
	合 約 現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	超過5年
負債					
短期借款	\$ 23,724	23,724	-	-	-
附買回債券負債	489,931	489,931	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產負債－ 流動	4,681	4,681	-	-	-
應付帳款	262,996	262,996	-	-	-
融券保證金	8,952	-	8,952	-	-
其他應付款	38,170	38,170	-	-	-
應付融券擔保借款	9,711	-	9,711	-	-
存入保證金	558	-	-	-	558
	<u>\$ 838,723</u>	<u>819,502</u>	<u>18,663</u>	<u>-</u>	<u>558</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司發行認購權證除建立權證標的證券之避險部位外，尚無重大籌措資金需求；且持有之標的證券，因受主管機關規定其市價及股權分散達一定標準，故標的證券無法以合理價格出售的可能性甚低，故流動性風險低。僅有因隨標的證券市場價格變化而需調節持有避險部位所產生資金需求之風險，在市場流動性佳之前提下，現金流量風險甚低。

認購權證存續期間自上市買賣日起算六個月以上一年以下，除因避險操作交易所產生之現金流入或流出外，並無額外現金需求。

本公司所持有之期貨及選擇權未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉之，故變現流動風險甚低。本公司從事期貨及選擇權交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依所建立之未平倉期貨及選擇權契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 1	31.650	29	7	29.805	211
港 幣	8,722	4.080	35,587	52	3.843	200
人 民 幣	25,884	5.092	131,799	20,001	4.9190	98,386
日 圓	102	0.265	27	286	0.2840	81
<u>非貨幣性項目</u>						
港 幣	3,256	4.080	13,284	6,980	3.8430	26,825
日 圓	-	-	-	34,849	0.2840	9,894
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	-	-	-	49,745	29.8050	14,123
港 幣	-	-	-	2,498	3.8430	9,601

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及透過損益按公允價值衡量之金融資產，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金、港幣及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將分別增加或減少1,697千元及1,119千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 利率分析

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,791,109千元及1,384,260千元，金融負債分別為450,571千元及489,931千元。若利率上升1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將增加13,405千元及8,943千元。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.市場風險

本公司從事之債券投資，大多數為固定利率之債券投資，極少部分為正浮動利率債券。故其公平價值將隨市場利率變動而變動，於民國一〇三年度及一〇二年度市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約12,683千元及28,687千元。

本公司持有之權益證券係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此類資產係以公允價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	103年度	102年度
	稅後損益	稅後損益
上漲10%	\$ 110,537	151,601
下跌10%	(110,537)	(151,601)

本公司持有之權益證券係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，相關VaR值資訊請詳附註(廿五)。

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

	103.12.31		102.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 1,295,024	1,295,024	899,595	899,595
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,331,770	1,331,770	1,826,524	1,826,524
附賣回債券投資	17,053	17,053	40,000	40,000
應收證券融資款	394,712	394,712	402,717	402,717
應收轉融通擔保借款	337	337	2,195	2,195
客戶保證金專戶	67,181	67,181	59,498	59,498
應收帳款	304,034	304,034	186,996	186,996
其他金融資產—流動	182,880	182,880	192,780	192,780
受限制資產—流動	75,000	75,000	75,000	75,000
其他流動資產	7,183	7,183	14,984	14,984
以成本衡量之金融資產—非流動	126,586	註	129,830	註
營業保證金	205,000	205,000	205,000	205,000
交割結算基金	48,551	48,551	47,072	47,072
存出保證金	10,753	10,753	14,148	14,148

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.12.31		102.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期借款	-	-	23,724	23,724
附買回債券負債	450,571	450,571	489,931	489,931
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	19,393	19,393	4,681	4,681
融券保證金	14,044	14,044	8,952	8,952
應付融券擔保借款	15,441	15,441	9,711	9,711
期貨交易人權益	67,181	67,181	59,498	59,498
應付帳款	338,691	338,691	262,996	262,996
預收款項	79	79	417	417
其他應付款	33,641	33,641	38,170	38,170
存入保證金	558	558	558	558

註：係投資非上市、櫃公司，故無市價。

(2) 本公司估計金融商品公允價值所使用方法及假設如下：

- A. 金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、附賣回債券投資、證券融資融券相關科目、客戶保證金專戶、應收帳款、其他金融資產、受限制資產、營業保證金、交割結算基金、存出保證金、短期借款、附買回債券負債、應付票據、應付帳款、預收款項、其他應付款、其他流動負債及存入保證金等。
- B. 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，則所使用之評價方法估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為評價方法估計及假設具有資訊之一致性。本公司在評價模型參數設定上，其所使用之折現率與實質上特性相同金融商品之報酬約當相等，其他參數設定尚包括考量交易對手信用評等、合約到期期間、交易標的的波動性等因素，使金融商品評價具有合理性、正確性、一致性之特質。
- C. 衍生工具如無活絡市場價格可供參考時，對於不同金融商品特性採取個別適用評價模型；期貨選擇權金融商品，採用Black Scholes Model、Black 76 Model、Merton模型做為評價方法依據。在固定收益證券市場若無活絡市場價格可供參考，利率交換合約則採用現金流量折現評價方法；債券衍生性金融商品方面，Bond option則採用二元樹多項式評價方法。
- D. 存出保證金提供之標的物，如有市場價格可循時，則以此市場價值為公允價值，如無市場價格可供參考時，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二層級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

		103.12.31			
以公允價值衡量 之金融商品項目		合 計	第一層級	第二層級	第三層級
非衍生工具—資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之金融資產					
股票投資	\$	507,522	420,762	86,760	-
債券投資		552,956	552,956	-	-
其 他		257,839	257,839	-	-
衍生工具—資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之金融資產		13,453	13,453	-	-
衍生工具—負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之金融負債		19,393	19,393	-	-
		102.12.31			
以公允價值衡量 之金融商品項目		合 計	第一層級	第二層級	第三層級
非衍生工具—資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之金融資產					
股票投資	\$	852,454	751,081	101,373	-
債券投資		688,149	688,149	-	-
其 他		283,027	283,027	-	-
衍生工具—資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之金融資產		2,894	2,894	-	-
衍生工具—負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之金融負債		4,681	4,681	-	-

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿五)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)市場風險
- (2)信用風險
- (3)作業風險
- (4)流動性風險
- (5)法律風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.財務風險管理目標與政策

(1)風險管理目標。

本公司辦理各項業務應有效辨識、衡量、監督、指標、限額調整與控制各項風險，並將可能產生的風險控制在可承受之程度內，以達成風險與報酬合理化目標。事件後的風險管理檢討與改進等項目進行管理。

(2)風險管理範圍

除應遵守主管機關相關規定外，悉依本風險管理政策及相關風險管理準則與規定辦理。

(3)風險管理機制

A.本公司風險管理制度以「風險管理政策」為最高指導原則，明訂風險管理組織架構、權責歸屬、風險辨視、風險監督等重要風險管理相關規範。

B.風險管理涵蓋四大類風險，包含市場風險、信用風險、流動性風險、作業風險，並訂定相關風險規則，本公司承作各項業務前，必須先辨識各類風險，制定規劃管理風險機制與方法，確保符合風險管理政策規範。

(4)風險管理權責歸屬

A.董事會：本公司董事會為公司風險管理之最高決策單位，負責各項風險管理規範的核定，擔負本公司整體風險最終責任

B.風險管理委員會：隸屬董事會，風險管理委員會主任委員由獨立董事擔任，其委員成員為獨立董事，總經理、風險管理部主管，負責掌管及審議本公司風險管理執行狀況與風險承擔情形。

C.總經理：在遵循法令及公司風險管理政策下，推動並落實公司整體風險管理。

D.風險管理部：隸屬風險管理委員會，獨立於各業務單位，負責執行公司日常風險之監控、衡量與評估，確認各業務單位之風險是否於公司可接受之風險限額內並追蹤後續執行情形。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

E.各業務單位：各業務主管擔任第一線風險管理者的要務，參與擬定風險管理作業等相關辦法，辨視執行業務風險，負責監控所屬單位內之相關風險，確保風險管理機制與程序順利執行。

(5)風險管理流程

A.市場風險

本公司對各業務部門進行年度市場交易風險限額分配，以控管公司市場風險胃納，由風險管理部每日衡量並執行控管公司整體及各業務部門之市場風險曝險金額，實施各業務部門停損限額控管以落實管理市場風險損失額度。

各業務部門除制定業務管理辦法外，應對各操盤員執行停損限額控管、部門操盤損益控管及相關風險值進行設控。

風險管理部每日針對公司整體之涉險情形，出具報告予管理階層作為參考依據並控管業務部門操盤損益風險。

B.信用風險

本公司交易相對人評等採外部信用評等機構(中華信評、S&P、穆迪、惠譽)給予之信用評等，配予交易相對人信用限額。於每季定期更新外部評等機構對本公司交易對手信用評等資料，當客戶升、降級時，對於信用額度給予相對應之調整。金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

C.作業風險

各業務部門應針對各項業務訂定作業規範，並定期舉辦在職教育訓練以利職員熟悉各項作業程序，降低作業風險的產生。另依作業風險損失通報辦法，各業務單位依內部作業、人員及系統之不當或失誤或外部事件所造成之損失進行通報。

D.流動性風險

本公司資金流動性風險依資金流動性風險管理規則、資金管理辦法、長短期投資管理辦法執行公司資金控管；市場流動性風險依據風險辦法執行監控。

E.法律風險

各業務部門除經核准制訂制式契約外，其餘由委外法律顧問審核後方得簽訂。

本公司設法令遵循部，管理法令遵循相關事務，法令遵循單位負責至少每半年向董事會報告法令遵循自評結果。

3.市場風險管理

(1)市場風險因子包括股價、期貨價、利率、匯率，其衡量範圍與內容為市場風險管理有關之部位限額、持有部位、停損限額、可從事之業務及交易範圍等。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)市場風險衡量

- A.Beta值：衡量所投資的個別股票，受到系統風險影響的程度。
- B.Delta：衡量特定基礎資產價格變動1%時，該部位價值之變動金額。
- C.Gamma：衡量特定基礎資產價格變動1%時，該部位Delta之變動金額。
- D.Vega：衡量特定基礎資產價格波動率變動1%時，該部位價值之變動金額。
- E.PVBP：衡量特定殖利率曲線平行移動Delta個基本點時，該部位價值之變動金額。

(3)風險值(VaR)

衡量投資組合於特定的期間和信賴水準下，因市場風險因子變動導致投資組合可能產生的最大潛在損失。本公司採用99%信賴區間，計算未來1日之風險值。

(4)壓力測試

- A.在風險值模型之外，本公司定期以壓力測試衡量極端異常事件發生時的潛在風險。壓力測試係衡量一系列金融變數出現極端變動時，對投資組合價值的潛在影響。
- B.目前本公司定期採用假設情境模擬分析等方法，進行部位之壓力測試，該測試已能包含各種歷史情境中各項風險因子變動所造成的部位損失。
- C.情境分析(VaR)
情境分析係衡量假設之壓力事件發生時，對投資部位總價值所造成之變動金額。
- D.假設情境：對未來有可能會發生之市場極端變動，進行合理預期之假設，將其相關風險因子之變動加入目前之投資組合，並衡量投資部位在該事件發生所產生的虧損金額，包括投資部位大盤指數跌幅15%、殖利率曲線平行移動100 bp、匯率上漲3%等。

4.信用風險管理

本公司採分層管理組織，各投資單位與風險管理部應負責的信用風險監督，如下：

(1)各投資單位：

債券投資部門

- A.投資前信用風險評估。
- B.檢視投資標的種類與信用評等是否屬於法規及內部規範可允許投資範圍。
- C.衡量加入該投資標的後，投資組合的信用風險變化情形。
- D.檢視信用風險集中情形，須於其投資作業流程管理規範中訂定集中度之監督管理程序，至少須對集中於單一標的、單一發行人、單一產業、單一國家或地理區域設定限額，以有效監督信用集中風險。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

E.需考慮暴露於未來不利的經營、財務或經濟條件之下，可能會導致債券發行人履行財務承諾能力不足之信用風險。

F.投資後信用風險追蹤

應定期檢視投資單位所計算之債券信用風險值。因外部環境變化，合理預期現有部位有發生機率高或嚴重性較大之損失時，須備有因應對策。

(2)從事衍生性商品交易的部門

A.檢視交易對手信用評等是否屬於法規及內部規範可允許交易範圍。

B.須有集中於單一交易對手的監督管理程序，至少須設定單一交易對手的交易限額。

C.投資後信用風險追蹤：監督存款銀行的信用評等、經營動態與財務狀況是否異常，使存款銀行無法履行契約義務的可能性。

(3)財務部

A.檢視存款銀行信用評等是否屬於法規及內部規範可允許存款對象。

B.須有集中於單一存款銀行的監督管理程序，至少需設定單一銀行的存款限額。

C.投資後信用風險追蹤：監督存款銀行的信用評等、經營動態與財務狀況是否異常，使存款銀行無法履行契約義務的可能性。

(4)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並將副本予風險管理部。

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，並將副本予風險管理部。

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。

(5)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。

(6)風險管理部

A.維護信用風險管理制度。

B.信用風險模型的開發與維護。

C.大額債券投資案及重大放款案件的信用風險覆核。

D.向董事會揭露信用風險管理運作情形。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.流動性風險管理

本公司採分層管理組織，財務部、自營部、會計部與風險管理部應負責的流動性風險監督如下：

(1)會計部

應定期提供實際費用金額、資本支出時程、季節因素及稅賦等資料予財務部，以計算流動性比率。

(2)財務部

A.評估

應考量日常的流動性需求，並配合公司整體資產配置的規劃，應循其內部作業程序決定其資金調度之決策。

B.追蹤

控管公司整體資金之流動性比率在合適的水準之上。

(3)自營部

A.統計公司持股之流動性，並每日追蹤持股動態製成自營持股庫存動態報表。

B.持股庫存動態報表呈報予被授權的投資作業單位主管、體系主管，並副本給風險管理部。

(4)風險管理部

A.風險管理制度之維護。

B.視流動性比率，以落實流動性風險管理。

6.作業風險管理

(1)作業風險管理程序

本公司各部門應依法令規定、業務性質及作業流程等，執行下列作業風險管理程序：

A.內部控制程序。

B.自行查核程序：自行查核程序應涵蓋所有營運活動，並訂定自行查核重點項目，以符合內部控制及風險管理之要求。

C.遵守法令程序，遵守法令程序應涵蓋辦理各項業務須遵循之法規，包括金融法令規章、洗錢防制法、電腦處理個人資料保護法、員工工作守則與道德規範等。

(2)例行管理作業

A.本公司各部門應依法令規定、內部章則及分層授權，執行作業風險管理。

B.當內部作業出現重大缺失或有異常狀況發生時，除依通報程序呈報外，必要時得召開緊急應變會議，以研商因應對策。

C.部門所經辦之業務有與外部訂定之契約或交換法律文件，均須經本公司稽核部審查，並視需要參酌外部律師意見或其所出具之法律意見書。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)事件後的風險管理檢討

重大風險損失事件發生後，公司相關部門應提出分析報告及缺失改善作法。

7.量化資訊分析

(1)市場風險

A.自營部門持有部位之VaR值

	103.12.31 金額(千元)
證券自營	6,666
期貨自營	-
新金融商品	2,725
興 櫃	1,528
債 券	1,170
投 顧	-

	102.12.31 金額(千元)
證券自營	10,517
期貨自營	-
新金融商品	573
興 櫃	3,336
債 券	1,839
投 顧	-

B.壓力測試－假設情境

	103.12.31 金額(千元)
大盤指數下降15%	(106,447.0)
殖利率上升100bp	(1,379.0)
匯率上漲3%	5,023.0

	102.12.31 金額(千元)
大盤指數下降15%	(518,307.0)
殖利率上升100bp	(3,063.0)
匯率上漲3%	4,068.0

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

C.壓力測試－歷史情境

	103.12.31 金額(千元)
2001年恐怖攻擊	(48,159.0)
2008年金融海嘯	(34,914.0)
2011年日本大地震	(672.0)

	102.12.31 金額(千元)
2001年恐怖攻擊	(158,485.8)
2008年金融海嘯	(217,992.4)
2011年日本大地震	(254,960.0)

(2)信用風險

下表為本公司金融資產之最大信用風險暴險金額之地區與產業分佈：

103.12.31							
金融資產	信用風險暴險金額－地區別						
	台 灣	大 陸	香 港	亞 洲	歐 洲	美 洲	合 計
現金及約當現金	\$ 1,127,581	131,799	35,588	27	-	29	1,295,024
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,320,865	-	10,905	-	-	-	1,331,770
附賣回債券投資	17,053	-	-	-	-	-	17,053
應收證券融資款	394,712	-	-	-	-	-	394,712
應收轉融通擔保借款	337	-	-	-	-	-	337
客戶保證金專戶	67,181	-	-	-	-	-	67,181
應收帳款	304,034	-	-	-	-	-	304,034
其他金融資產	182,880	-	-	-	-	-	182,880
受限制資產－流動	75,000	-	-	-	-	-	75,000
合計	\$ 3,489,643	131,799	46,493	27	-	29	3,667,991
佔整體比例	95.14 %	3.59 %	1.27 %	-	-	-	100.00 %

102.12.31							
金融資產	信用風險暴險金額－地區別						
	台 灣	大 陸	香 港	亞 洲	歐 洲	美 洲	合 計
現金及約當現金	\$ 791,115	98,386	9,802	81	-	211	899,595
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,789,805	-	26,825	9,894	-	-	1,826,524
附賣回債券投資	40,000	-	-	-	-	-	40,000
應收證券融資款	402,717	-	-	-	-	-	402,717
應收轉融通擔保借款	2,195	-	-	-	-	-	2,195
客戶保證金專戶	59,498	-	-	-	-	-	59,498
應收帳款	186,996	-	-	-	-	-	186,996
其他金融資產	192,780	-	-	-	-	-	192,780
受限制資產－流動	75,000	-	-	-	-	-	75,000
合計	\$ 3,540,106	98,386	36,627	9,975	-	211	3,685,305
佔整體比例	96.06 %	2.67 %	0.99 %	0.27 %	-	0.01 %	100.00 %

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

103.12.31									
信用風險暴險金額一產業別									
金融資產	中央及 地方政府 機構	個人	金融業	製造業	電子業	服務業	營建業	基金	合計
現金及約當現金	\$ -	-	1,295,024	-	-	-	-	-	1,295,024
透過損益按公允價值衡 量之金融資產一流動	-	-	528,071	138,147	522,827	87,051	5,100	50,574	1,331,770
附賣回債券投資	-	-	17,053	-	-	-	-	-	17,053
應收證券融資款	-	394,712	-	-	-	-	-	-	394,712
應收轉融通擔保借款	-	-	337	-	-	-	-	-	337
客戶保證金專戶	-	67,181	-	-	-	-	-	-	67,181
應收帳款	-	-	304,034	-	-	-	-	-	304,034
其他金融資產	-	-	182,880	-	-	-	-	-	182,880
受限制資產一流動	-	-	75,000	-	-	-	-	-	75,000
合計	\$ -	461,893	2,402,399	138,147	522,827	87,051	5,100	50,574	3,667,991
佔整體比例	- %	12.59 %	65.50 %	3.77 %	14.25 %	2.37 %	0.14 %	1.38 %	100.00 %

102.12.31									
信用風險暴險金額一產業別									
金融資產	中央及 地方政府 機構	個人	金融業	製造業	電子業	服務業	營建業	基金	合計
現金及約當現金	\$ -	-	899,595	-	-	-	-	-	899,595
透過損益按公允價值衡 量之金融資產一流動	495,410	-	74,248	69,656	540,850	307,761	35,100	303,499	1,826,524
附賣回債券投資	-	-	40,000	-	-	-	-	-	40,000
應收證券融資款	-	402,717	-	-	-	-	-	-	402,717
應收轉融通擔保借款	-	-	2,195	-	-	-	-	-	2,195
客戶保證金專戶	-	59,498	-	-	-	-	-	-	59,498
應收帳款	-	-	186,996	-	-	-	-	-	186,996
其他金融資產	-	-	192,780	-	-	-	-	-	192,780
其他金融資產	-	-	75,000	-	-	-	-	-	75,000
合計	\$ 495,410	462,215	1,470,814	69,656	540,850	307,761	35,100	303,499	3,685,305
佔整體比例	13.44 %	12.54 %	39.91 %	1.89 %	14.68 %	8.35 %	0.95 %	8.24 %	100.00 %

(3) 資產品質、帳齡分析及已減損資產分析

本公司持有之部份金融資產，例如現金及約當現金、透過損益按公允價值衡欠金融資(不含普通公司債、金融債券及可轉換公司債)、存出保證金、營業保證金及交割結算基金等，因交易對手皆擁有良好信用評等，經本公司判斷信用風險極低。除上述之外，餘金融資產之信用品質分析如下：

103.12.31							
金融資產	未逾期 未減損	已逾期 未減損	已個別 減損	已組合 減損	總金額	備抵 減損	帳面 金額
債券投資	\$ 502,852	-	-	-	502,852	-	502,852
應收證券融資款	394,712	-	-	-	394,712	-	394,712
應收帳款	304,034	-	-	-	304,034	-	304,034

102.12.31							
金融資產	未逾期 未減損	已逾期 未減損	已個別 減損	已組合 減損	總金額	備抵 減損	帳面 金額
債券投資	\$ 496,669	-	-	-	496,669	-	496,669
應收證券融資款	402,717	-	-	-	402,717	-	402,717
應收帳款	186,996	-	-	-	186,996	-	186,996

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿六)資本管理

1.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，本公司持續維持充足之資本。因此，本公司依據業務發展規劃、相關法令規定及金融市場環境進行資本管理，以達成資本配置之最適化。目前本公司依「證券商管理規則」規定，計算及申報資本適足比率，並以資本適足率做為本公司資本管理之主要依據。

本公司向主管機關申報之資本適足比率如下：

資本適足率計算項目	103.12.31	102.12.31
合格自有資本淨額	\$ 2,768,824	2,845,083
經營風險約當金額總計	\$ 354,864	385,827
自有資本適足率	780 %	737 %

- 資本適足比率＝合格自有資本淨額 / 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

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 13,795	9,945
退職後福利	293	269
	\$ 14,088	10,214

(三)其他關係人交易

1.期貨交易人權益

	103.12.31	102.12.31
	金 額 %	金 額 %
其他關係人	\$ - -	15,479 26.02

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.經紀手續費收入－證券

	103年度		102年度	
	經紀手續 費收入	經紀手續 費折讓	經紀手續 費收入	經紀手續 費折讓
其他關係人	\$ 18,660	11,789	18,358	11,680
子公司	37	20	-	-
合計	<u>\$ 18,697</u>	<u>11,809</u>	<u>18,358</u>	<u>11,680</u>

3.融券手續費收入

	103年度		102年度	
	經紀手續 費收入	經紀手續 費折讓	經紀手續 費收入	經紀手續 費折讓
其他關係人	<u>\$ 41</u>	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>-</u>

4.經紀手續費收入－期貨

	103年度		102年度	
	經紀手續 費收入	經紀手續 費折讓	經紀手續 費收入	經紀手續 費折讓
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>44</u>	<u>-</u>

5.顧問諮詢

本公司與大展證券投資顧問股份有限公司簽訂顧問委任契約，委由大展投顧提供有關證券投資之研究分析，本公司於民國一〇三年度及一〇二年度之顧問費用分別為8,400千元(含稅)及9,900千元(含稅)。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日期末應付金額分別為700千元及850千元。

6.租金收入

	103年度	102年度
其他關係人	<u>\$ 983</u>	<u>902</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日押金(帳列存入保證金項下)金額皆為102千元。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，皆餘86千元尚未收取，帳列其他應收款項下。

7.上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	103.12.31	102.12.31
定期存款(帳列受限制資產—流動)	短期借款、交割款項、透支款項、訴願案件及墊款額度之擔保	\$ 75,000	75,000
土地	短期借款之擔保	199,531	199,531
建築物	短期借款之擔保	26,664	27,783
投資性不動產—土地	短期借款之擔保	52,562	52,562
投資性不動產—建築物	短期借款之擔保	8,252	8,998
營業證券—債券	附買回債券負債	502,852	496,669
附賣回債券投資	附買回債券負債	17,053	40,000
營業保證金	定存單	205,000	205,000
		<u>\$ 1,086,914</u>	<u>1,105,543</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司總公司及各分公司與若干證券股份有限公司簽具委任代辦交割同意書，依據該同意書，受任人承諾於本公司不能對台灣證券交易所股份有限公司履行交割義務時，得依台灣證券交易所股份有限公司之指示，以本公司之名義立即代辦本公司不能履行之交割義務。此外，本公司亦受任為若干證券公司之交割代辦事務人。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	71,491	71,491	-	63,498	63,498
勞健保費用	-	5,516	5,516	-	4,898	4,898
退休金費用	-	4,099	4,099	-	3,696	3,696
其他員工福利費用	-	1,896	1,896	-	1,613	1,613
折舊費用	-	8,356	8,356	-	9,970	9,970
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	2,509	2,509	-	2,627	2,627

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工人數分別為81人及86人。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)依「期貨商財務報告編製準則」第八條規定，兼營期貨商應揭露事項：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (負債總額－期貨交 易人權益)	$\frac{529,093}{4,608}$	114.82	$\frac{523,558}{2,685}$	194.99	≥ 1	符合規定
17	流動資產 流動負債	$\frac{527,767}{71,251}$	7.41	$\frac{512,515}{61,648}$	8.31	≥ 1	符合規定
22	業主權益 最低實收資本額	$\frac{529,093}{515,000}$	102.74 %	$\frac{523,558}{515,000}$	101.66 %	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合規定
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷 部位所需之客戶保 證金總額	$\frac{521,504}{24,300}$	2,146.11 %	$\frac{509,360}{19,207}$	2,651.95 %	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符合規定

(三)專屬期貨商業務之特有風險

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。

期貨自營業務之主要風險為市場價格風險，即持有之期貨或選擇權合約市場價格受投資標的指數波動而變動，若市場指數價格與投資標的呈反向變動，將產生損失，惟本公司基於風險管理，業已設立停損點，以控制此風險。

期貨經紀商為維持保證金額度，當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，得要求追繳額外之保證金。如委託人無法在所限定期限內補繳時，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。本公司皆依相關規定辦理，目前本公司尚無應承當委託人拒絕補繳上述損失而產生之違約損失之風險。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日本公司依證券商財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 4.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

帳列手續費 收入之公司	交易對象 名 稱	關係	經紀手續費 收入總額	經紀手續 費收入折 讓總額	關係人手 續費收入 金 額	關係人手 續費收入 折讓金額	關係人手續費收 入金額佔經紀人 手續費收入總額	關係人手續費收入折 讓金額佔經紀人手 續費收入折讓總額
大展證券(股)公司	李玉萍	本公司董事長 (註)	113,250	52,761	10,263	6,563	9.06 %	12.44 %

註：於民國一〇三年七月一日以前為本公司董3事長之配偶且為本公司之董事。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資證券商 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
大展證券(股)公司	大展證券投資顧問(股)有限公司	台北市承德路一段17號13樓之5	證券投資顧問	163,217	163,217	14,754	99.695 %	153,569	57	57	係子公司採權益法評價之被投資公司
大展證券(股)公司	大展創業投資管理顧問(股)有限公司	台北市承德路一段17號13樓之5	創業投資管理顧問	10,000	10,000	1,000	100.00 %	9,963	1	1	係子公司採權益法評價之被投資公司
大展證券(股)公司	大展一號創業投資(股)有限公司	台北市承德路一段17號13樓之5	創業投資	180,000	-	18,000	90.00 %	187,313	8,126	7,313	係子公司採權益法評價之被投資公司

註：業於編製合併財務報表時沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

營運部門資訊請詳合併財務報告。

大展證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 170
銀行存款	支票存款	13
	活期存款	39,074
	定期存款	70,640
外幣存款	(美金原幣1千元@31.650；港幣8,722千元@4.080； 人民幣25,884千元@5.092；日圓102千元@0.265)	167,442
約當現金	三個月內到期之附賣回商業本票 到期日：(104.01.05~104.01.27)；利率：0.59%~0.65%	1,017,685
合 計		<u>\$ 1,295,024</u>

大展證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—自營明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值 單價(元)(註2)	總 額	歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備 註
上市股票：										
國 巨		550	10 \$	5,500	-	27,950	51.00	28,050	-	
德 先		480	10	4,800	-	33,868	71.60	34,368	-	
友 達		1,200	10	12,000	-	18,120	16.20	19,440	-	
偉 電		500	10	5,000	-	15,505	33.80	16,900	-	
華 航		2,400	10	24,000	-	33,833	14.50	34,800	-	
長 榮		1,250	10	12,500	-	26,910	22.15	27,688	-	
中 大		600	10	6,000	-	15,789	26.30	15,780	-	
聚 銀		1,600	10	16,000	-	17,382	10.55	16,880	-	
其 他	(註1)	3,602	10	36,020	-	103,108	-	105,746	-	
小 計				121,820		292,465		299,652		
上櫃股票：										
力 旺		30	10	300	-	9,455	369.00	11,070	-	
知 象		40	10	400	-	6,005	151.00	6,040	-	
安 成		23	10	230	-	6,308	273.52	6,291	-	
世 界		151	10	1,510	-	7,426	52.30	7,897	-	
宜 德		1,299	10	12,990	-	37,037	33.60	43,646	-	
周 華		100	10	1,000	-	5,662	56.30	5,630	-	
其 他	(註1)	675	10	6,750	-	21,762	30.75	20,756	-	
小 計		85	10	850	-	8,299	-	8,875	-	
公司債：										
公司債—CTBC2013-1	105.03.12到期	954	100	95,400	2.90	95,410	106.75	101,842	-	
公司債—01台銀3A	106.09.26到期	2,000	100	200,000	1.28	200,000	100.51	201,010	-	
公司債—98台銀3	105.10.23到期	1,000	100	100,000	2.66	100,000	100	100,000	-	
公司債—99華泰銀1A	105.02.29到期	1,000	100	100,000	3.34	100,000	100	100,000	-	
小 計				495,400		495,410		502,852		
聯匯股票：										
康 聯		208	10	2,080	-	11,582	46.37	9,645	-	
發 展		335	10	3,350	-	18,336	38.50	12,898	-	
旺 亞		464	10	4,640	-	18,134	34.09	15,820	-	
聯 通		123	10	1,230	-	24,222	203.87	25,076	-	
日 友		517	10	5,170	-	9,242	17.11	8,848	-	
其 他	(註1)	106	10	1,060	-	5,614	49.08	5,203	-	
小 計		433	10	4,330	-	10,955	-	9,270	-	
國外股票：										
華而威		400	-	-	-	5,685	-	5,779	-	香港：香港交易所
神州租車		10	-	-	-	416	-	425	-	香港：香港交易所
泰亞能源		1,600	-	-	-	7,183	-	4,701	-	香港：香港交易所
小 計				-		13,284		10,905		
自營小計				\$		1,001,198		1,010,374		
評價調整						9,176				
合 計						1,010,374				

註1：各項餘額皆未超過本科目標額之百分之五。

註2：債務依證券櫃檯買賣中心公告之各期債券公平價格(百元為參考價格)及最近成交價作為市價評估基礎。

大展證券股份有限公司

附賣回債券投資明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	交易條件			債券		成交金額	備註
	起始日	到期日	年利率%	種類	面額		
102央債甲2	103.12.02	104.01.05	0.57	政府公債	\$ 17,000	17,053	

大展證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面	值	總	額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用 風險變動之 公允價值變動	備註
									單價(元)	總		
上市股票：												
鴻海		911		10 \$	9,110		-	82,560	87.90	80,077	-	
群創		6,890		10	68,900		-	100,871	15.40	106,106	-	
其他		1,120		10	11,200		-	19,336	-	19,551	-	
小計					89,210			202,767		205,734		
上市權證		1,538		10	15,380		-	1,631	-	1,532	-	
評價調整					-			2,868		-		
合計					\$ 104,590			207,266		207,266		

大展證券股份有限公司

衍生工具明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	公 允 價 值	備 註
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
期貨交易保證金—自有資金	帳戶餘額	\$ <u>13,453</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
認購(售)權證負債	大展P9群創	\$ 3,500	
	大展Q3群創	2,954	
	大展Q6群創	3,998	
	大展Q7群創	1,396	
	大展A2鴻海	1,379	
	大展A6鴻海	2,770	
	其他(註)	<u>3,396</u>	
合 計		\$ <u>19,393</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

應收證券融資款明細表

證券名稱	股 數	金 額	備 註
峯 典	2,094	\$ 22,137	
其 他(註)	19,474	<u>372,575</u>	
合 計		\$ <u>394,712</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

大展證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
其他(註)	應收代買證券價款—櫃檯	\$ 3,622	
其他(註)	應收交割帳款—受託買賣	99,171	
其他(註)	應收出售證券款	189,734	
其他(註)	應收融資利息	11,507	
合 計		<u>\$ 304,034</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他預付款	租金支出、修繕費及其他	\$ 1,071	
其他應收款	應收利息收入	3,816	
	應收財務收入	1,567	
	其他	575	
		<u>5,958</u>	
其他應收款—關係人	租金收入	86	
待交割款項		<u>68</u>	
合 計		<u>\$ 7,183</u>	

大展證券股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保及質押情形	備註
	張數	帳面金額	張數	帳面金額	張數	帳面金額	張數	帳面金額		
台灣期貨交易所(股)公司	3,085	126,530	125	-	-	-	3,210	126,530	無	
其 他(註)	330	3,300	1	55	330	3,300	1	55	"	
		<u>\$ 129,830</u>		<u>55</u>		<u>3,300</u>		<u>126,585</u>		

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

大展證券股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例%	金額	單價(元)	股權淨額		
大展證券投資顧問(股)公司	14,754	\$ 153,524	-	-	-	-	99.695	153,569	10.00	153,569	無	註1
大展創業投資管理顧問(股)公司	1,000	9,962	-	-	-	-	100.000	9,963	10.00	9,963	無	註1
大展一號創業投資(股)公司	-	-	18,000	187,313	-	-	90.000	187,313	10.00	187,313	無	註2
		\$ 163,486		187,359		-		350,845		350,845		

註1：本期增加係認列採權益法認列之投資利益及其他綜合損益。

註2：本期增加係現金增資180,000千元及認列採權益法認列之投資利益7,313千元。

大展證券股份有限公司

不動產及設備變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或抵押情形	備 註
土 地	\$ 199,531	-	-	199,531	註1	
建 築 物	79,892	-	-	79,892	"	
設 備	149,758	8,462	9,392	148,828	無	
租賃改良	1,477	-	-	1,477	無	
合 計	<u>\$ 430,658</u>	<u>8,462</u>	<u>9,392</u>	<u>429,728</u>		

註1：不動產及設備抵押明細請詳附註八。

不動產及設備累計折舊變動明細表

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	\$ 52,108	1,119	-	53,227	直線法：30~52年
設 備	127,123	7,237	9,390	124,970	直線法：2~15年
租賃改良	1,023	-	-	1,023	直線法：2~5年
合 計	<u>\$ 180,254</u>	<u>8,356</u>	<u>9,390</u>	<u>179,220</u>	

大展證券股份有限公司

不動產及設備累計減損變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
設 備	\$ 3,784	-	-	3,784	

投資性不動產變動明細表

項 目	期初餘額		本期增加額		本期減少額		期末餘額		備註
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	
土 地	\$ 52,562	-	-	-	-	-	52,562	-	
房屋及建築	22,753	-	-	-	-	-	22,753	-	註
	\$ 75,315	-	-	-	-	-	75,315	-	

註：折舊依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列；耐用年限：30~50年。

投資性不動產累計折舊變動明細表

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	\$ 13,755	746	-	14,501	

大展證券股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
員工福利負債－退休金		\$ 2,920	
員工福利負債－未休假獎金		375	
其 他		3,429	
合 計		<u>\$ 6,724</u>	

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金	證券經紀、自營、承銷及期貨自營業務	\$ 205,000	
交割結算基金	證券經紀及自營業務	48,551	
存出保證金	公會自律基金	1,020	
	債券等值成交系統	9,500	
	其 他	233	
預付設備款		1,000	
合 計		<u>\$ 265,304</u>	

大展證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	交 易 條 件			債 券		成交金額	備註
	起始日	到期日	年利率%	種 類	面 額		
102央債甲2	103.12.02	104.01.05	0.460	政府公債	\$ 14,000	16,173	
98台企銀3	103.12.24	104.01.23	0.670	金融債券	100,000	110,054	
99華泰銀1A	103.12.04	104.01.06	0.660	金融債券	100,000	110,169	
01台積3A	103.12.19	104.01.20	0.670	普通公司債	100,000	110,073	
01台積3A	103.12.24	104.01.23	0.670	普通公司債	50,000	50,073	
01台積3A	103.12.31	104.01.08	0.660	普通公司債	50,000	54,029	
合 計					<u>\$ 414,000</u>	<u>450,571</u>	

大展證券股份有限公司

融券保證金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	金額	備註
宏達電	43	\$ 5,109	
F- TPK	12	2,449	
皇翔	50	1,756	
上銀	6	1,268	
友達	59	873	
其他(註)	92	2,589	
合計		<u>\$ 14,044</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

應付融券擔保價款明細表

證券名稱	股數	金額	備註
宏達電	43	\$ 5,646	
F- TPK	12	2,620	
皇翔	50	1,941	
上銀	6	1,401	
友達	59	965	
其他(註)	92	2,868	
合計		<u>\$ 15,441</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

大展證券股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
其他(註)	應付託售證券價款—櫃檯	\$ 1,130	
其他(註)	應付交割帳款—受託買賣	99,755	
其他(註)	應付帳款—其他	236,488	
其他(註)	交割代價	<u>1,318</u>	
合 計		<u>\$ 338,691</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付關係人款	勞 務 費 等	\$ 786
其他應付非關係人款		
應付薪資		4,577
應付手續費折讓		1,064
應付績效獎金		10,000
應付年終獎金		3,924
應付退休金		2,567
其 他		<u>8,144</u>
小 計		<u>30,276</u>
員工福利負債準備—流動		2,203
應付營業稅		<u>376</u>
合 計		<u>\$ 33,641</u>

大展證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

月 份	受託買賣手續費收入			融券手續 費 收 入	期 貨 受託買賣	興櫃股票 代辦收入	備註
	在集中交易市 場受託買賣	在營業處所 受託買賣	其 他				
一 月	\$ 5,921	1,888	-	68	390	114	
二 月	5,103	2,333	-	80	286	153	
三 月	5,970	3,107	-	105	436	203	
四 月	5,943	2,840	-	59	447	168	
五 月	7,050	3,312	-	77	396	294	
六 月	7,417	2,984	-	76	455	167	
七 月	9,364	3,354	-	115	636	177	
八 月	6,073	2,066	2	122	412	181	
九 月	8,061	1,824	8	85	468	196	
十 月	4,678	1,453	10	82	357	130	
十 一 月	4,612	1,401	6	69	355	91	
十 二 月	6,360	1,917	-	91	564	88	
小 計	76,552	28,479	26	1,029	5,202	1,962	
減：手續費折讓	37,778	14,983	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 38,774</u>	<u>13,496</u>	<u>26</u>	<u>1,029</u>	<u>5,202</u>	<u>1,962</u>	

大展證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

月 份	包銷證券 之 報 酬	代銷證券 手 續 費 收 入	承銷作業 處 理 費 收 入	承 銷 輔 導 費 收 入	其他承銷 業務收入	合 計	備 註
一 月	\$ 30	-	-	-	-	30	
四 月	12	-	10	-	-	22	
五 月	257	-	290	-	-	547	
七 月	20	-	-	-	-	20	
八 月	32	-	80	-	-	112	
十一月	-	-	20	-	-	20	
十二月	318	-	-	-	-	318	
合 計	<u>\$ 669</u>	<u>-</u>	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,069</u>	

大展證券股份有限公司

出售證券利益(損失)明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	出售證券 收 入	出售證券 成 本	出售證券 利益(損失)	備 註
自營部(國內)：				
在集中交易市場買賣：				
股 票	\$ 7,397,278	7,208,721	188,557	
在營業處所買賣：				
股 票	<u>43,226,022</u>	<u>43,180,963</u>	<u>45,059</u>	
國外交易市場	<u>134,970</u>	<u>146,447</u>	<u>(11,477)</u>	
合 計	<u>\$ 50,758,270</u>	<u>50,536,131</u>	<u>222,139</u>	
承銷部(國內)：				
在集中交易市場買賣：				
股 票	\$ 83,033	74,549	8,484	
在營業處所買賣：				
股 票	<u>2,483</u>	<u>2,095</u>	<u>388</u>	
合 計	<u>\$ 85,516</u>	<u>76,644</u>	<u>8,872</u>	
避險(國內)：				
在集中交易市場買賣：				
股 票	<u>\$ 2,208,075</u>	<u>2,219,179</u>	<u>(11,104)</u>	

大展證券股份有限公司

利息收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	融資利息收入	\$ 24,522	
	債券利息收入	12,313	
合 計		<u>\$ 36,835</u>	

財務成本明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
財務成本	附買回債券利息支出	\$ 3,351	
	借款利息支出	375	
	票券利息支出	56	
	融券利息支出	50	
合 計		<u>\$ 3,832</u>	

大展證券股份有限公司

員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>103年1月至12月</u>	<u>102年1月至12月</u>	<u>備 註</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 71,491	63,498	
勞健保費用	5,516	4,898	
退休金費用	4,099	3,696	
其他員工福利費用	1,896	1,613	
折舊費用	8,356	9,970	
攤銷費用	2,509	2,627	
其他營業費用	84,114	79,500	

大展證券股份有限公司
期貨部門揭露事項

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	79
二、目 錄	80
三、資產負債表	81
四、綜合損益表	82
五、財務報表附註	
(一)部門沿革	83
(二)通過財務報告之日期及程序	83
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	83~85
(四)重大會計政策之彙總說明	85~90
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	90
(六)重要會計科目之說明	91~96
(七)關係人交易	96
(八)質押之資產	96
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	96
(十)重大之災害損失	96
(十一)重大之期後事項	96
(十二)從事衍生性商品交易之相關資訊	97
(十三)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	98
(十四)專屬期貨商業務之特有風險	98
(十五)其 他	99
(十六)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	99
2.轉投資事業相關資訊	99
3.大陸投資資訊	99
(十七)部門資訊	99
六、重要會計科目明細表	100~109

大展證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國一〇三年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
資產：				
流動資產：				
111100 現金及約當現金(附註六(一)及(七))	\$ 296,291	49	206,367	35
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)、(七)及十二)	63,557	11	194,374	33
114070 客戶保證金專戶(附註六(三)及八)	67,181	11	59,498	10
114150 預付款項	3	-	4	-
114170 其他應收款(附註六(七))	535	-	2,072	-
114200 其他金融資產—流動(附註六(一)及(七))	100,200	17	50,200	9
流動資產合計	527,767	88	512,515	87
非流動資產：				
125000 不動產及設備	-	-	-	-
127000 無形資產	1,368	-	1,210	-
129010 營業保證金(附註六(四)及(七))	45,000	8	45,000	8
129020 交割結算基金(附註六(五)及(七))	20,526	3	20,447	4
129030 存出保證金(附註六(七))	720	-	720	-
129110 內部往來	5,501	1	5,849	1
非流動資產合計	73,115	12	73,226	13
資產總計	\$ 600,882	100	\$ 585,741	100
負債及權益：				
流動負債：				
期貨交易人權益(附註六(七)及七)	\$ 214,080		214,080	
應付帳款(附註六(七))	214,130		214,130	
其他應付款(附註六(七))	214,170		214,170	
當期所得稅負債	214,600		214,600	
其他流動負債(附註六(七))	219,000		219,000	
流動負債合計	861,980		861,980	
非流動負債：				
應計退休金負債—非流動	229,070		229,070	
負債總計	\$ 1,091,050		\$ 1,091,050	
權益：				
指撥營運資金	301,110		301,110	
保留盈餘：				
特別盈餘公積	304,020		304,020	
未分配盈餘	304,040		304,040	
權益總計	\$ 585,741		\$ 585,741	
負債及權益總計	\$ 600,882	100	\$ 585,741	100

董事長：

(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：

~81~

會計主管：

大展證券股份有限公司

期貨部門綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入(附註七)	\$ 5,202	90	4,434	171
424400 衍生工具淨利益(損失)－期貨(附註六(七))	582	10	(1,846)	(71)
428000 其他營業收益	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>5,785</u>	<u>100</u>	<u>2,589</u>	<u>100</u>
費用：				
501030 經紀經手費支出－期貨	743	13	611	24
502030 自營經手費支出－期貨	7	-	117	5
521200 財務成本	-	-	11	-
524300 結算交割服務費支出	510	9	492	19
531000 員工福利費用(附註十五)	1,121	19	2,450	95
532000 折舊及攤銷費用(附註十五)	667	12	556	21
533000 其他營業費用	<u>1,192</u>	<u>21</u>	<u>1,455</u>	<u>56</u>
	<u>4,240</u>	<u>74</u>	<u>5,692</u>	<u>220</u>
營業淨利	<u>1,545</u>	<u>26</u>	<u>(3,103)</u>	<u>(120)</u>
營業外收入及支出：				
602000 其他利益及損失	<u>6,603</u>	<u>114</u>	<u>7,333</u>	<u>283</u>
稅前淨利	<u>8,148</u>	<u>140</u>	<u>4,230</u>	<u>163</u>
701000 加：所得稅利益(費用)(附註六(六))	<u>(2,613)</u>	<u>(45)</u>	<u>594</u>	<u>23</u>
本期淨利	<u>5,535</u>	<u>95</u>	<u>4,824</u>	<u>186</u>
805000 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 5,535</u>	<u>95</u>	<u>4,824</u>	<u>186</u>

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



會計主管：



大展證券股份有限公司
期貨部門財務報表附註
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、部門沿革

大展證券股份有限公司期貨部門於民國八十七年六月經證期會核准辦理經營國內股價指數期貨契約經紀業務，並於民國八十七年十月開始營業。

民國九十二年二日起獲准增加股價指數及股票選擇權交易經紀業務，民國九十二年四月起獲准增加兼營證券相關期貨自營業務，另同年十二月起獲准增加利率期貨契約經紀業務。

民國九十七年三月十二日經金管會金管證七字第0970010021號函核准變更兼營期貨經紀業務項目為「國內期貨及選擇權契約經紀業務」。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表已於民國一〇四年三月十六日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之二〇一三年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用二〇一三年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可二〇一三年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照期貨商財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報表係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於綜合損益表項目之營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

債券投資之利息收入係列報於綜合損益表項目之營業外收入及支出項下。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於綜合損益表項目之營業外收入及支出項下。

(3)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額間之差額係認列為損益，並列報於綜合損益表項目之營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額係認列為損益，並列報於綜合損益表項目之營業外收入及支出項下。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於綜合損益表項目之營業外收入及支出項下。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於綜合損益表項目之營業外收入及支出項下。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(七)客戶保證金專戶與期貨交易人權益

客戶保證金專戶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等，列於客戶保證金專戶項下。

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。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產及設備之處分損益，係由不動產及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

若不動產及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

設 備

三～十五年

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(九)無形資產

1.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

2.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體 二～五年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十)非金融資產減損

針對遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十一)收入認列

本公司主要收入及費用認列方法如下：

- 1.經紀手續費收入、出售證券損益及相關經手費支出：於買賣證券成交日認列。
- 2.期貨契約損益及選擇權交易損益：以交易為目的買賣之契約，經由逐日評價，反向沖銷或到期交割而認列損益。

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十三) 所得稅

所得稅費用包括當期所得稅及遞延所得稅資產及負債變動數。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司期貨部門之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源同個體財務報告，請參閱本公司個體財務報告。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金約當現金

	103.12.31	102.12.31
零用金	\$ 20	20
支票存款	2	2
活期存款	3,447	2,793
定期存款	70,640	70,640
約當現金—期貨交易保證金	-	12,681
三個月內到期之附賣回商業本票	222,182	120,231
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 296,291</u>	<u>206,367</u>

本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日存續期間超過三個月定期存款分別為100,200千元及50,200千元，帳列其他金融資產—流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	103.12.31	102.12.31
持有供交易之金融資產—非衍生性	\$ 50,104	191,480
持有供交易之金融資產—衍生性	13,453	2,894
合計	<u>\$ 63,557</u>	<u>194,374</u>

1.持有供交易之金融資產—非衍生性商品：

(1)開放式基金及貨幣市場工具明細表

	103.12.31	102.12.31
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 49,544	194,842
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	560	(3,362)
合計	<u>\$ 50,104</u>	<u>191,480</u>

2.持有供交易之金融資產—衍生性商品：

	103.12.31	102.12.31
期貨交易保證金—自有資金	<u>\$ 13,453</u>	<u>2,894</u>

(三)客戶保證金

本公司客戶保證金專戶明細如下：

	103.12.31	102.12.31
銀行存款	\$ 10,180	14,004
期貨結算機構結算餘額	57,001	45,494
合計	<u>\$ 67,181</u>	<u>59,498</u>

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(四)營業保證金

依據期貨商管理規則之規定，本公司期貨部門於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日均提供定存單45,000千元作為營業保證金。

(五)交割結算基金

依據台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，本公司期貨部門於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日繳存之交割結算基金分別為20,526千元及20,447千元。

(六)所得稅

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	103年度	102年度
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅	\$ 2,194	719
期貨交易(利益)損失	419	1,028
未實現利益－資產減損迴轉	-	(808)
以前年度所得稅調整數	-	(1,533)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 2,613</u>	<u>(594)</u>

(七)金融商品之資訊

1.衍生性金融商品於財務報表之表達方式：

本公司從事國內外期貨交易之保證金及選擇權交易之權利金列於透過損益按公允價值衡量之金融資產之「期貨交易保證金－自有資金」、「買入選擇權」及透過損益按公允價值衡量之金融負債之「賣出選擇權負債」項下，平倉時結算差額列為當期損益。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,453	2,894
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-
	103年度	102年度
衍生性金融商品－利益	\$ 1,586	13,886
衍生性金融商品－損失	(1,004)	(15,732)
合 計	<u>\$ 582</u>	<u>(1,846)</u>

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

2.流動性風險

下表為金融工具之合約到期日，揭露如下：

		103.12.31				
	合 約 現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	超過5年	
<u>資產</u>						
現金及約當現金	\$ 296,291	225,651	70,640	-	-	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	63,557	63,557	-	-	-	
客戶保證金專戶	67,181	67,181	-	-	-	
其他金融資產－流動	100,200	-	100,200	-	-	
	<u>\$ 527,229</u>	<u>356,389</u>	<u>170,840</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>負債</u>						
應付帳款	\$ 145	145	-	-	-	
其他應付款	92	92	-	-	-	
	<u>\$ 237</u>	<u>237</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		102.12.31				
	合 約 現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	超過5年	
<u>資產</u>						
現金及約當現金	\$ 206,367	135,726	70,641	-	-	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	194,374	194,374	-	-	-	
客戶保證金專戶	59,498	59,498	-	-	-	
其他金融資產－流動	50,200	-	50,200	-	-	
	<u>\$ 510,439</u>	<u>389,598</u>	<u>120,841</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>負債</u>						
應付帳款	\$ 103	103	-	-	-	
其他應付款	265	265	-	-	-	
	<u>\$ 368</u>	<u>368</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司所持有之期貨及選擇權未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉之，故變現流動風險甚低。本公司從事期貨及選擇權交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依所建立之未平倉期貨及選擇權契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

3.匯率風險

本公司民國一〇三年度及一〇二年度，均未持有重大外幣資產或負債。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

4.利率分析

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為393,022千元及241,071千元，若利率上升1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將增加3,930千元及2,411千元。

5.市場風險

本公司從事之債券投資，大多數為固定利率之債券投資，極少部分為正浮動利率債券。

6.公允價值

(1)公允價值與帳面價值

	103.12.31		102.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 296,291	296,291	206,367	206,367
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	63,557	63,557	194,374	194,374
客戶保證金專戶	67,181	67,181	59,498	59,498
其他應收款	535	535	2,072	2,072
其他金融資產—流動	100,200	100,200	50,200	50,200
營業保證金	45,000	45,000	45,000	45,000
交割結算基金	20,526	20,526	20,447	20,447
存出保證金	720	720	720	720
金融負債：				
期貨交易人權益	67,181	67,181	59,498	59,498
應付帳款	145	145	103	103
其他應付款	92	92	265	265
其他流動負債	4	4	78	78

(2)本公司估計金融商品公允價值所使用方法及假設如下：

A.金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、客戶保證金專戶、其他應收款、其他金融資產、營業保證金、交割結算基金、期貨交易人權益、應付帳款、其他應付款及其他流動負債等。

B.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，則所使用之評價方法估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為評價方法估計及假設具有資訊之一致性。本公司在評價模型參數設定上，其所使用之折現率與實質上特性相同金融商品之報酬約當相等，其他參數設定尚包括考量交易對手信用評等、合約到期期間、交易標的的波動性等因素，使金融商品評價具有合理性、正確性、一致性之特質。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

C. 衍生工具如無活絡市場價格可供參考時，對於不同金融商品特性採取個別適用評價模型；期貨選擇權金融商品，採用Black Scholes Model、Black 76 Model、Merton模型做為評價方法依據。在固定收益證券市場若無活絡市場價格可供參考，利率交換合約則採用現金流量折現評價方法；債券衍生性金融商品方面，Bond option則採用二元樹多項式評價方法。

D. 存出保證金提供之標的物，如有市場價格可循時，則以此市場價值為公允價值，如無市場價格可供參考時，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

(3) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A. 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 第二層級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C. 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

103.12.31				
以公允價值衡量 之金融商品項目	合 計	第一層級	第二層級	第三層級
<u>非衍生工具—資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產				
債券投資	\$ 50,104	50,104	-	-
<u>衍生工具—資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產	13,453	13,453	-	-
102.12.31				
以公允價值衡量 之金融商品項目	合 計	第一層級	第二層級	第三層級
<u>非衍生工具—資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產				
債券投資	\$ 191,480	191,480	-	-
<u>衍生工具—資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產	2,894	2,894	-	-

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(八)財務風險管理

為了達成風險管理目標，本公司統一衡量不同風險因子並制訂對應之風險控管策略，對市場風險、信用風險、流動性風險及利率變動之現金流量風險等相關財務風險資訊，請參閱本公司個體財務報告說明。

(九)資本管理

為有效吸收各類風險，確保公司各項業務長期穩健的發展，本公司持續、主動、積極的維持充足之資本。因此，本公司依據業務發展規劃、相關法令規定及金融市場環境進行資本管理，以達成資本配置之最適化。

為避免市場流動性風險所造成的損失，本公司依照主管機關規定每日申報調整後淨資本比率(Adjusted Net Capital : ANC)。

ANC的計算上，其分母即為經營期貨業務所涉及之風險程度，風險越高比率越低。其分子係代表著期貨商的自有資金運用所涉及的風險程度，即調整後淨資本額的計算，期貨商之投資資產依主管機關頒布之折算表按照該資產所涉及的投資風險進行折算，加總後即為調整後淨資本額。故假設期貨商投資之風險提高時，則可用於承擔因經營期貨業務所涉及之風險能力也會降低，因此調整後淨資本額也會降低。

七、關係人交易

(一)其他關係人交易

1.期貨交易人權益

	103.12.31		102.12.31	
	金額	淨額%	金額	淨額%
主要管理階層	\$ -	-	15,479	26.02

2.經紀手續費收入一期貨

	103年度		102年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
主要管理階層	\$ -	-	44	-

3.上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十二、從事衍生性商品交易之相關資訊

(一)衍生性金融商品

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日從事衍生性金融商品之交易內容如下：

1.台股指數期貨及選擇權

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日：均已到期結束交易。

2.信用風險

係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。本公司股價指數期貨契約及選擇權契約之買賣皆係透過集中交易市場下單交易，又到期前皆可平倉，故無重大信用交易風險。

3.市場價格風險

因本公司從事期貨交易或選擇權交易合約主要風險係市場價格風險，即持有期貨或選擇權合約之市場價格受投資標的之波動而產生損失。本公司已建立相關風險控制及內部稽核作業之內部控制制度，又依期貨商管理規則第二十二條規定，期貨商之業主權益低於實收資本額百分之六十或調整後淨資本額少於期貨交易人未沖銷部位所需保證金總額百分之二十時，應向金管會或金管會指定機構申報，故市場價格風險對本公司整體而言並不重大。

4.流動性風險

本公司所持有之期貨及選擇權未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉之，故變現流動風險甚低。

5.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司從事股價指數期貨及台股指數選擇權交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依本公司所建立之未平倉期貨及選擇權契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

(二)公平價值之資訊

本公司期貨部門金融商品之公平價值請詳附註六(七)。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十三、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

依「期貨商財務報告編製準則」第八條規定，兼營期貨商應揭露事項：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益	529,093	114.82	523,558	194.99	≥1	符合規定
	負債總額－期貨交易人權益	4,608		2,685			
17	流動資產	527,767	7.41	512,515	8.31	≥1	符合規定
	流動負債	71,251		61,649			
22	業主權益	529,093	102.74 %	523,558	101.66 %	≥60% ≥40%	符合規定
	最低實收資本額	515,000		515,000			
22	調整後淨資本額	521,504	2,146.11 %	509,360	2,651.95 %	≥20% ≥15%	符合規定
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	24,300		19,207			

十四、專屬期貨商業務之特有風險

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。

期貨自營業務之主要風險為市場價格風險，即持有之期貨或選擇權合約市場價格受投資標的指數波動而變動，若市場指數價格與投資標的呈反向變動，將產生損失，惟本公司基於風險管理，業已設立停損點，以控制此風險。

期貨經紀商為維持保證金額度，當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，得要求追繳額外之保證金。如委託人無法在所限定期限內補繳時，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。本公司皆依相關規定辦理，目前本公司尚無應承當委託人拒絕補繳上述損失而產生之違約損失之風險。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十五、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	985	985	-	2,069	2,069
勞健保費用	-	63	63	-	185	185
退休金費用	-	51	51	-	147	147
其他員工福利費用	-	22	22	-	49	49
折舊費用	-	-	-	-	73	73
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	667	667	-	483	483

民國一〇三年及一〇二年度員工人數分別為1人及2人。

十六、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無。

- 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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 4.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- 6.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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)大陸投資資訊：無。

十七、部門資訊：不適用。

大展證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金	零 用 金	\$ 20	
銀行存款	支票存款	2	
	活期存款	3,447	
	定期存款	70,640	
約當現金	三個月內到期之附賣回商業本票	<u>222,182</u>	
		<u>\$ 296,291</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘 要	股數或 張數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用 風險變動之 公允價值變動	備 註
							單 價	總 額		
102 央債甲6		5,000	\$	10		49,544	-	49,544		
評價調整						560	-	560		
小 計						50,104		50,104		
期貨交易保證金—自有資金						13,453	-	13,453		
合 計						\$ 63,557		63,557		

大展證券股份有限公司期貨部門
期貨交易保證金—自有資金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所 (股)公司	帳戶餘額	新台幣	-	-	\$ <u>13,453</u>	

客戶保證金專戶餘額明細表

項 目	本 金	期 額	期 %	上 金	期 額	期 %
銀行存款	\$	10,180	15		14,004	24
期貨結算機構結算餘額		57,001	85		45,532	76
每日結算價差		-	-		(38)	-
合 計	\$	<u>67,181</u>	<u>100</u>		<u>59,498</u>	<u>100</u>

客戶保證金專戶—銀行存款明細表

銀行別	帳 號	幣 別	外幣金額	匯 率	新台幣金額	備 註
中國信託	107118512309	新台幣	-	-	\$ <u>10,180</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門
客戶保證金專戶一期貨結算機構結算餘額明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

期貨結算機構名稱	摘 要	幣 別	外幣金額	匯 率	新臺幣金額	備 註
台灣期貨交易所(股) 公司	銀行存款	新台幣	-	-	\$ <u>57,001</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應收利息收入	\$ 418	
	應收財務收入	117	
合 計		\$ <u>535</u>	

大展證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款	到期日超過三個月	\$ <u>100,200</u>	

不動產及設備變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備 註
成本：						
設備	\$ <u>5,348</u>	<u>-</u>	<u>99</u>	<u>5,249</u>	無	

不動產及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
設備	\$ <u>4,292</u>	<u>-</u>	<u>99</u>	<u>4,193</u>	

大展證券股份有限公司

不動產及設備累計減損變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
設備	\$ <u>1,056</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,056</u>	

其他非流動資產明細表

民國一〇三年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金	期貨自營業務	\$ 45,000	
交割結算基金	期貨交割結算基金	20,526	
存出保證金	公會自律基金	720	
內部往來		<u>5,501</u>	
合 計		\$ <u>71,747</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

期貨交易人權益明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 代 號	幣 別	外幣金額	匯 率	新台幣金額	備 註
5050-024571-3	新台幣	-	-	\$ 12,421	
5050-024910-4	新台幣	-	-	4,239	
5059-015659-9	新台幣	-	-	11,581	
5059-017321-3	新台幣	-	-	4,039	
其他(均低於本科 目5%)	新台幣	-	-	34,901	
合 計				<u>\$ 67,181</u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非 關 係 人：			
台灣期貨交易所(股)公司	應付經紀經手費支出	\$ 85	
台灣期貨交易所(股)公司	應付結算交割費	<u>60</u>	
合 計		<u>\$ 145</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

其他應付款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
	應付年終獎金	\$ 65	
	應付營業稅	18	
	其 他	9	
合 計		<u>\$ 92</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款	代收交易稅	<u>\$ 4</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

衍生工具利益(損失)明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
衍生性商品利益：			
非 避 險一期貨契約	期貨契約利益－已實現	\$ <u>1,586</u>	
衍生性金融商品損失：			
非 避 險一期貨契約	期貨契約損失－已實現	\$ <u>1,004</u>	

其他利益及損失明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
財務收入	利息收入	\$ 5,006	
開放式基金及貨幣市場工具		1,518	
其他營業外收入	其 他	<u>79</u>	
		\$ <u>6,603</u>	

大展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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	103年1月至12月	102年1月至12月	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$ 985	2,069	
勞健保費用	63	185	
退休金費用	51	147	
其他員工福利費用	22	49	
折舊費用	-	73	
攤銷費用	667	483	
其他營業費用	1,192	1,455	

大展證券股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國一〇三年度



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

大展證券股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

大展證券股份有限公司董事會 公鑒：

大展證券股份有限公司民國一〇三年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國一〇四年三月二十六日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附大展證券股份有限公司編製民國一〇三年度之「其他揭露事項」，係依據證券商財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，大展證券股份有限公司民國一〇三年度財務報告「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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許育峰
李連暉



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇四年三月二十六日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 大展證券股份有限公司
 財務報告其他揭露事項
 民國一〇三年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

- (一)購併或合併其他公司：無。
 (二)分割：無。
 (三)最近五年度轉投資關係企業

單位：新台幣千元

年 度	103年度		102年度		101年度		100年度		99年度	
轉投資公司	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數
大展創業投資管理顧問股份有限公司	-	-	10,000	1,000	-	-	-	-	-	-
大展一號創業投資股份有限公司	180,000	18,000	-	-	-	-	-	-	-	-

- (四)重整：無。
 (五)最近五年度購置或處分重大資產
 1.購置重大資產：無。
 2.處分重大資產：無。
 (六)經營方式或業務內容重大改變：無。

二、投資海外事業相關資訊：無。

三、證券商國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

四、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬金及相關資訊

(一)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)		員工報酬應得總數(H)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例						
		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	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					
董事長	力新投資股份有限公司代表人朱茂隆	-	-	-	-	-	-	-	-	-	%	-	%	1,500	1,500	-	-	-	-	-	-	1.11	%	1.11	%	無
董事長	力新投資股份有限公司代表人李玉萍	-	-	-	-	-	-	-	-	-	%	-	%	2,159	2,159	-	-	-	-	-	-	1.54	%	1.54	%	無
董事	力新投資股份有限公司代表人賴欽夫	90	90	-	-	-	-	4	4	0.07	%	0.07	%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.07	%	0.07	%	無
董事	力新投資股份有限公司代表人周鴻文	300	300	-	-	-	-	8	8	0.22	%	0.22	%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.22	%	0.22	%	無
董事	力新投資股份有限公司代表人陳政元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	%	-	%	3,046	3,046	-	43	43	-	-	-	2.21	%	2.21	%	無
獨立董事	林志隆	180	180	-	-	-	-	12	12	0.14	%	0.14	%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.14	%	0.14	%	無
獨立董事	吳嘉勳	90	90	-	-	-	-	4	4	0.07	%	0.07	%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.07	%	0.07	%	無
獨立董事	林廷芳	60	60	-	-	-	-	4	4	0.05	%	0.05	%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.05	%	0.05	%	無

2.監察人之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓 名	監察人酬金								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
		報酬 (A)		退職退休金 (B)		盈餘分配之酬勞 (C)		業務執行費用 (D)				
		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	
監察人	黃永川	-	-	-	-	-	-	4	4	- %	- %	無

3.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪 資		退職退休金		獎金及特支費等等		盈餘分配之 員工紅利金額		A、B、C及D等 四項總額占稅 後純益之比例(%)		取得員工認股權 憑 證 數 額		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		(A)		(B)		(C)		(D)						
		本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	
總經理	陳政元	2,150	2,150	43	43	896	896	-	-	2.21 %	2.21 %	-	-	無
副總經理	程廣運	2,016	2,016	108	108	350	350	-	-	1.77 %	1.77 %	-	-	無
副總經理	吳文彬	1,113	1,113	69	69	1,279	1,279	-	-	1.76 %	1.76 %	-	-	無
副總經理	鄭士懷	1,230	1,230	73	73	282	282	-	-	1.13 %	1.13 %	-	-	無

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之人員資料：無。

五、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

本公司已於民國八十八年五月成立職工福利委員會，除不定期舉辦員工自強活動、慶生會、旅遊及各項進修或才藝學習活動外，並有下列福利措施：

- (1)提供男女制服
- (2)補助午餐
- (3)員工婚喪喜慶祝賀（慰問金）
- (4)勞保、健保及團體保險
- (5)年節獎金及禮品
- (6)急難救助金、社團補助

2.進修訓練

本公司以組織個人成長需求為導向之訓練前提下，運用對公司及個人職涯階段規劃全方位的訓練課程，使每個人皆能享有全方位之成長環境與空間。採取全方位之教育訓練，架構在個人成長與公司需求之著眼點上，提供同仁完整之訓練。

3.退休制度

本公司業依勞動基準法之規定訂有「員工退休辦法」，每個月提列底薪的2%為員工退休金準備，繳存於中央信託局專戶保管運用。自九十四年七月一日起，按每月薪資總額的6%提列新制退休金。

4.其他重要協議

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及綜合損益表

(一)資產負債表資料：

單位：新台幣千元

年 度		最近五年度財務資料(註1)				
項 目		103年度	102年度	101年度	100年度 (註2)	99年度 (註2)
流動資產		3,675,174	3,700,289	3,360,835	3,613,054	4,193,609
不動產及設備		246,724	246,620	254,701	279,485	282,789
其他非流動資產		816,549	634,401	648,399	554,414	402,250
流 動	分配前	958,645	913,150	902,416	1,183,820	1,279,211
負 債	分配後	註3	939,897	902,416	1,183,820	1,427,762
非流動負債		31,002	41,057	42,723	48,398	186,098
股 本		2,523,532	2,325,836	2,325,836	2,325,836	2,325,836
保 留	分配前	1,224,807	1,300,806	992,499	8,896,438	1,093,821
盈 餘	分配後	註3	1,076,363	986,103	896,438	945,270
資產總額		4,738,447	4,581,310	4,263,935	4,446,953	4,878,648
負 債	分配前	989,647	954,207	945,139	1,232,218	1,465,309
總 額	分配後	註3	983,954	951,538	1,232,897	1,613,860
業主權	分配前	3,748,800	3,627,103	3,318,796	3,214,735	3,413,339
益總額	分配後	註3	3,600,356	3,312,400	3,214,735	3,264,788

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：九十九年度至一〇〇年度之財務資料係依原用一般公認會計原則編製，未追溯重編。

註3：民國一〇三年度盈餘尚未分配。

註4：民國一〇二年分配後股本為2,523,532千元。

(二)綜合損益表資料：

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	103年度	102年度	101年度	100年度 (註2)	99年度 (註2)
項 目					
收 益	290,628	445,296	140,072	230,140	504,910
營業費用及支出	188,956	175,854	169,181	459,113	275,933
營業外利益及損失	48,974	29,948	48,000	28,110	20,399
稅前損益	150,646	299,390	18,891	(200,863)	249,376
稅後損益	140,069	313,003	98,586	(189,663)	221,876
每股盈餘(元)：					
追溯調整前	0.56	1.35	0.42	(0.82)	0.95
追溯調整後	-	1.24	-	-	-

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：九十九年度至一〇〇年度之財務資料係依原用一般公認會計原則編製，未追溯重編。

二、重要財務比率分析

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		103年度	102年度	101年度	100年度 (註2)	99年度 (註2)
財 務 結 構 (%)	負債占資產比率	20.89	20.83	22.17	27.71	29.30
	長期資金占不動產及設備比率	1,532.00	1,470.73	1,303.02	1,150.24	1,207.03
償 債 能 力 (%)	流動比率	383.37	405.22	372.43	305.20	293.72
	速動比率	383.26	405.09	372.29	305.15	293.68
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	3.01	7.08	2.14	(4.00)	4.39
	業主權益報酬率(%)	3.80	9.01	3.02	(5.72)	6.58
	占實收資本 比率(%)	4.03	11.58	(1.25)	(9.84)	9.84
				稅前純益	(8.64)	10.72
	純益率(%)	48.20	70.29	70.38	(73.17)	42.02
	每股盈餘(元)					
	追溯調整前	0.56	1.35	0.42	(0.82)	0.95
	追溯調整後	-	1.24	-	-	-
現金流 量(%)	現金流量比率	63.18	-	-	-	-
	現金流量允當比率	397.23	253.82	422.17	346.31	402.00
	現金流量再投資比率	11.84	-	-	-	-
特殊規 定之比 率(%)	負債總額占資本淨值比率	26.40	26.31	28.48	38.35	43.16
	不動產及設備占資產設備總額比率	9.07	9.40	10.33	10.49	9.51
	包銷總額占速動資產比率	0.28	0.96	0.60	3.34	0.14
	融資總金額占淨值比率	10.53	11.10	11.20	13.77	21.49
	融券總金額占淨值比率	0.41	0.27	0.49	0.89	0.39

註1：最近5年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：九十九年度至一〇〇年度之財務資料係依原用一般公認會計原則編製，未追溯重編。

三、其他足以增進對財務狀況、財務及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊
(如匯率變動之影響)：無此情形。

參、財務狀況、財務績效及現金流量之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：無此情形。

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

年 度	103年度	102年度	增(減) 比例%
項 目			
現金流量比率(%)	63.18	-	-
現金流量允當比率(%)	397.23	253.82	56.50
現金再投資比率(%)	11.84	-	-

增減比例變動分析說明：

1. 現金流量允比率、現金流量允當比率及現金再投資比率增加，主係本期處分透過損益按公允價值衡量之金融資產較上期增加所致。

(二)未來一年現金流動性分析

期初現金 餘 額	來自營業 活動淨現金流量	預計全年 現金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,294,854	450,000	100,000	1,644,854	—	—

單位：新台幣千元

三、財務績效分析

	103年度	102年度	增減金額	變動比例(%)
收 益	290,628	445,296	(154,668)	(34.73)
營業費用及支出	188,956	175,854	13,102	7.45
營業利益	101,672	269,442	(167,770)	(62.27)
營業外利益及損失	48,974	29,948	19,026	63.53
稅前淨利(淨損)	150,646	299,390	(148,744)	(49.68)
所 得 稅	(10,577)	13,613	(24,190)	(177.70)
繼續營業單位本期淨利(淨損)	140,069	313,003	(172,934)	(55.25)

單位：新台幣千元

增減比例變動分析說明：

1. 收益較去年同期減少主係因年底所持有之營業證券股價不佳，致營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失增加。
2. 營業外利益及損失較去年同期增加主要係因採權益法認列之關聯企業本年度獲利狀況良好所致。
3. 所得稅費用增加，主係因去年度本公司所得稅受行政救濟退稅款影響為所得稅利益，致本年度所得稅費用增加。
4. 綜上所述，本期淨利較上期減少172,934千元。

肆、會計師之資訊

一、公費資訊

- (一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新台幣五十萬元以上者：無。
- (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。
- (二)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無。

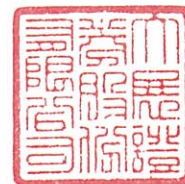
二、更換會計師資訊：無。

大展證券股份有限公司

董 事 長：



經 理 人：



會計主管：



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040024

號

會員姓名：(1) 許育峰
(2) 李逢暉

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第二二三六號
(2) 北市會證字第三三二七號

委託人統一編號：22955802

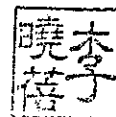
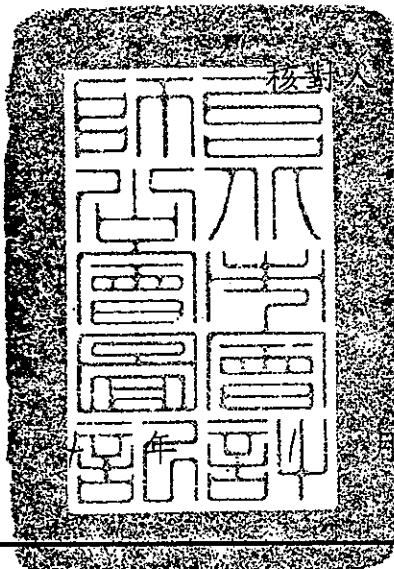
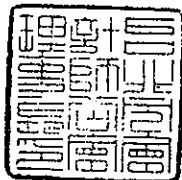
印鑑證明書用途：辦理 大展證券股份有限公司

一〇三年度(自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	許育峰	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	李逢暉	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

13 日

裝

訂

線