

6020

大展證券股份有限公司

個體財務報告

民國一〇八年一月一日至六月三十日

及民國一〇七年一月一日至六月三十日

公司地址：臺北市承德路一段 17 號 17 樓
公司電話：(02)2555-1234

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32
(六) 重要會計項目之說明	33-49
(七) 關係人交易	49-50
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其他	51-70
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	71
2. 轉投資事業相關資訊	71、72
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	71
4. 大陸投資資訊	71
(十四) 部門資訊	71
九、重要會計項目明細表	73-99

會計師查核報告

大展證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

大展證券股份有限公司民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年六月三十日之個體資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則編製，足以允當表達大展證券股份有限公司民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大展證券股份有限公司民國一〇八年一月一日至六月三十日之個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

金融工具評價的正確性

大展證券股份有限公司民國一〇八年六月三十日之透過損益按公允價值衡量之金融資產金額為 1,885,958 千元及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產金額為 311,262 千元，內容包含股票、基金、債券及期貨契約等，前述金融資產於財務報表報導日衡量公允價值，由於其評價之結果對個體財務報表影響重大，因此本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師執行但不限於以下查核程序：評估並測試與金融工具評價有關內部控制之有效性，包括管理階層複核由外部資料所獲取之評價，以及抽樣執行驗證管理階層採用公允價值之正確性。本會計師另考量個體財務報表附註六及附註十二有關金融資產揭露之適當性。

經紀手續費收入認列

大展證券股份有限公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日認列經紀手續費收入 15,967 千元，經紀手續費收入係受託買賣有價證券及期貨而收取之手續費，對個體財務報表具重大影響，因此本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師對於經紀手續費收入認列執行但不限於以下查核程序：評估收入認列會計政策的適當性、測試管理階層針對收入認列所建立之內部控制的有效性、執行分析性複核程序、選樣執行經紀手續費收入重新驗算，以及就資產負債表日前後交易核對相關交易憑證以確定經紀手續費收入記載於正確會計期間。本會計師亦考量個體財務報表附註六中有關經紀手續費收入揭露的適當性。

強調事項-新會計準則之適用

如財務報表附註三所述，大展證券股份有限公司自民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

大展證券股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

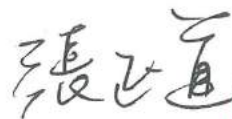
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大展證券股份有限公司民國一〇八年一月一日至六月三十日個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所
金管會核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：(103)金管證審字第1030025503號
(93)金管證六字第0930133943號

張正道



會計師：

徐榮煌



中華民國一〇八年八月十九日



大廣源股份有限公司

中華民國一〇八年六月三十日

民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年六月三十日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	四及六、1	\$1,433,763	27	\$1,396,196	30	\$1,560,294	31
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六、2	1,885,958	36	1,235,618	26	1,478,309	30
114030	應收證券融貸款	四及六、4	218,700	4	193,304	4	361,644	7
114050	應收轉融通擔保貸款	四及六、4	-	-	148	-	115	-
114060	應收證券借貸款項	-	-	-	367	-	1,846	-
114130	應收帳款	四及六、6	180,229	4	148,705	3	185,138	4
114200	其他金融資產—流動	四及六、1	264,448	5	569,156	12	194,310	4
114600	本期所得稅資產	四	2,852	-	3,074	-	-	-
119080	受限制資產—流動	四、六、1.及八	75,000	2	75,000	2	75,000	2
119000	其他流動資產		12,153	-	8,993	-	22,200	-
	流動資產合計		4,073,103	78	3,630,561	77	3,878,856	78
120000	非流動資產							
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六、7	311,262	6	253,753	5	215,374	4
124100	採用權益法之投資		362,385	7	362,053	8	362,620	7
125000	不動產及設備	四、六、9及八	177,169	4	175,817	4	177,663	4
125800	使用權資產	四、六、19及八	3,972	-	-	-	-	-
126000	投資性不動產	四、六、10及八	115,401	2	115,833	3	116,383	2
127000	無形資產	四及六、10	3,226	-	1,062	-	1,141	-
128000	遞延所得稅資產	四	3,872	-	2,308	-	1,416	-
129010	營業保證金	四、六、12及八	170,100	3	160,000	3	195,000	4
129020	交割結算基金	四及六、13	19,890	-	22,557	-	42,757	1
129030	存出保證金	四及六、14	3,906	-	3,898	-	3,750	-
129130	預付設備款		4,915	-	1,870	-	1,870	-
	非流動資產合計		1,176,098	22	1,099,151	23	1,117,974	22
	資產總計		\$5,249,201	100	\$4,729,712	100	\$4,996,830	100



董事長：李玉萍

(請參閱個體財務報表附註)



總經理：王登立



會計主管：曾煥祥



大慶證券股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年六月三十日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債	四及六、16	\$1,024,383	20	\$715,375	15	\$721,057	14
214010	附買回債券負債	四及六、4	1,542	-	6,853	-	1,932	-
214040	融券保證金	四及六、4	1,704	-	7,266	-	2,068	-
214050	應付融券擔保借款	六、17	281,099	5	123,123	3	182,152	4
214130	應付帳款		-	-	-	-	2	-
214145	合約負債-流動		721	-	428	-	686	-
214160	代收款項		30,134	1	17,893	1	185,061	4
214170	其他應付款	四	35	-	213	-	10,837	-
214600	本期所得稅負債	四及六、19	1,178	-	-	-	-	-
216000	租賃負債-流動		-	-	61	-	-	-
219000	其他流動負債		-	-	-	-	-	-
	流動負債合計		1,340,796	26	871,212	19	1,103,795	22
220000	非流動負債	四及六、19	2,810	-	-	-	-	-
226010	租賃負債-非流動		1,134	-	249	-	249	-
229030	存入保證金	四	8,293	-	8,683	-	7,449	-
229070	淨確定福利負債-非流動		12,237	-	8,932	-	7,698	-
	非流動負債合計		-	-	-	-	-	-
	負債總計		1,353,033	26	880,144	19	1,111,493	22
300000	歸屬於母公司業主之權益	六、19						
301000	股本							
301010	普通股股本		2,523,532	48	2,523,532	53	2,523,532	50
302000	資本公積		461	-	461	-	461	-
304000	保留盈餘		75,199	2	74,996	-	74,996	2
304010	法定盈餘公積		1,123,411	21	1,122,994	24	1,122,994	22
304020	特別盈餘公積		(4,187)	-	7,343	-	81,490	2
304040	未分配盈餘		177,752	3	120,242	2	81,864	2
305000	其他權益		3,896,168	74	3,849,568	81	3,885,337	78
	權益總計		\$5,249,201	100	\$4,729,712	100	\$4,996,830	100
	負債及權益總計							

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：李玉萍

總經理：王登立



會計主管：曾煥祥



民國一〇八年一月一日至六月三十日

及民國一〇七年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
			金 額	%	金 額	%
	收益					
401000	經紀手續費收入	四、六、20及七	\$15,967	28	\$22,047	15
402000	借貸款項手續費收入		4	-	10	-
404000	承銷業務收入	四及六、20	-	-	9	-
410000	營業證券出售淨(損失)利益	四及六、20	32,072	57	62,380	41
421200	利息收入	四及六、20	11,495	20	17,439	12
421300	股利收入		4,401	8	7,913	5
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六、20	15,516	28	38,950	26
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)		-	-	2,224	1
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		-	-	(1,251)	(1)
424100	期貨佣金收入	四及六、20	308	1	8	-
424400	衍生工具淨利益(損失)－期貨	四及六、20	(16,623)	(30)	(2,381)	(2)
428000	其他營業收益(損失)	四及六、20	(6,948)	(12)	3,810	3
400000	收益合計		56,192	100	151,158	100
	支出及費用					
501000	經紀經手費支出	六、20	1,252	2	1,935	1
502000	自營經手費支出	六、20	457	1	859	1
503000	轉融通手續費支出		14	-	6	-
521200	財務成本	六、20	2,001	4	1,568	1
524300	結算交割服務費支出		-	-	316	-
531000	員工福利費用	六、20	37,193	66	25,174	17
532000	折舊及攤銷費用	六、20	3,126	5	2,758	2
533000	其他營業費用	六、20	28,693	51	40,825	27
500000	支出及費用合計		72,736	129	73,441	49
599999	營業(損失)利益		(16,544)	(29)	77,717	51
601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		479	1	(1,322)	(1)
602000	其他利益及損失	六、21	11,729	21	10,472	7
902001	稅前淨(損)利		(4,336)	(7)	86,867	57
701000	所得稅費用	四、五及六、24	149	-	(12,285)	(8)
902005	本期淨(損)利		(4,187)	(7)	74,582	49
	其他綜合損益	六、23				
805500	不重分類至損益之項目					
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		57,510	102	(13,546)	(9)
805599	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	(20)	-
805000	本期其他綜合損益		57,510	102	(13,566)	(9)
902006	本期綜合損益總額		\$53,323	95	\$61,016	40
975000	基本每股盈餘(元)：	六、25				
975010	本期淨(損)利		\$(0.02)		\$0.30	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：李玉萍

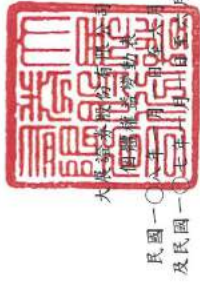


總經理：王登立



會計主管：曾煥祥





大華證券股份有限公司
民國一〇八年六月三十日
及民國一〇七年六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	股 本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目	總 計
	普通股	股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	
民國107年1月1日餘額	\$2,523,532		\$461	\$51,020	\$1,073,844	\$240,439	\$-	\$3,889,296
進洲適用及進洲重編之影響數	-		-	-	-	6,925	95,410	102,335
民國107年1月1日重編後餘額	2,523,532		461	51,020	1,073,844	247,364	95,410	3,991,631
民國106年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-		-	23,976	-	(23,976)	-	-
提列特別盈餘公積	-		-	-	49,150	(49,150)	-	-
發放現金股利	-		-	-	-	(167,310)	-	(167,310)
民國107年1月1日至6月30日淨利	-		-	-	-	74,582	-	74,582
民國107年1月1日至6月30日其他綜合損益	-		-	-	-	(20)	(13,546)	(13,566)
民國107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-		-	-	-	74,562	(13,546)	61,016
民國107年6月30日餘額	\$2,523,532		\$461	\$74,996	\$1,122,994	\$81,490	\$81,864	\$3,885,337
民國108年1月1日餘額	\$2,523,532		\$461	\$74,996	\$1,122,994	\$7,343	\$120,242	\$3,849,568
民國107年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-		-	203	-	(203)	-	-
提列特別盈餘公積	-		-	-	417	(417)	-	-
發放現金股利	-		-	-	-	(6,723)	-	(6,723)
民國108年1月1日至6月30日淨損	-		-	-	-	(4,187)	-	(4,187)
民國108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-		-	-	-	-	57,510	57,510
民國108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-		-	-	-	(4,187)	57,510	53,323
民國108年6月30日餘額	\$2,523,532		\$461	\$75,199	\$1,123,411	\$(4,187)	\$177,752	\$3,896,168

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：李玉萍



總經理：王登立



會計主管：曾煥祥



大展證券股份有限公司
個體現金流量表
民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七年一月一日至六月三十日

單位:新臺幣千元

項 目	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$(4,336)	\$86,867
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用(含投資性不動產)	3,234	2,617
攤銷費用	324	583
利息費用	2,001	1,568
利息收入(含財務收入)	(20,423)	(23,517)
股利收入	(4,401)	(7,913)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(479)	1,322
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數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(650,340)	(127,224)
附賣回債券投資減少	-	8,000
應收證券融貸款增加	(25,396)	(41,725)
應收轉融通擔保借款減少(增加)	148	(115)
應收證券借貸款項減少	367	145
客戶保證金專戶減少	-	42,463
借券保證金—存出減少	-	34,813
應收票據及帳款增加	(32,370)	(14,083)
其他金融資產減少(增加)	304,708	(102,830)
其他流動資產(增加)減少	(672)	1,642
與營業活動相關之負債之淨變動數		
附買回債券負債增加	309,008	192,611
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	-	(22,824)
融券保證金減少	(5,311)	(608)
應付融券擔保借款減少	(5,562)	(637)
期貨交易人權益減少	-	(42,463)
應付票據及帳款增加	157,968	1,088
預收款項減少	-	(1,740)
代收款項減少	(259)	(1,857)
其他應付款增加(減少)	5,518	(13,898)
淨確定福利負債減少	(390)	(323)
合約負債增加	-	2
其他流動負債減少	(61)	-
存入保證金增加(減少)	885	(500)
營運產生之現金流入(流出)	34,161	(28,536)
收取之利息	23,063	19,779
收取之股利	268	450
支付之利息	(1,993)	(1,593)
支付之所得稅	(819)	(19,854)
營業活動之淨現金流入(流出)	54,680	(29,754)
投資活動之現金流量：		
取得不動產及設備	(3,498)	(12)
取得無形資產	(2,488)	(200)
營業保證金增加	(10,100)	(10,000)
交割結算基金減少(增加)	2,667	(1,802)
存出保證金(增加)減少	(8)	7,000
預付設備款增加	(3,045)	-
投資活動之淨現金流出	(16,472)	(5,014)
籌資活動之現金流量：		
租賃負債本金償還	(641)	-
籌資活動之淨現金流出	(641)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	37,567	(34,768)
期初現金及約當現金餘額	1,396,196	1,595,062
期末現金及約當現金餘額	\$1,433,763	\$1,560,294

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：李玉萍



總經理：王登立



會計主管：曾煥祥



大展證券股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七年一月一日至六月三十日
(金額除另有註明外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

大展證券股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國 77 年 6 月 17 日奉經濟部核准設立登記。民國 81 年 10 月經核准變更為綜合證券商，民國 82 年 1 月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 86 年 8 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 87 年 6 月起獲准辦理國內股價指數期貨契約經紀業務，民國 92 年 2 月起獲准增加股價指數及股票選擇權交易經紀業務，民國 92 年 4 月起獲准增加兼營證券相關期貨自營業務，另同年 12 月起獲准增加利率期貨契約經紀業務，民國 93 年 12 月取得發行認購(售)權證資格。民國 97 年 3 月 12 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。民國 107 年 3 月 31 日經期交所台期輔字第 10700010330 號函核准終止兼營期貨業務，民國 107 年 5 月 24 日經金管會證期字第 1070314427 號函核准經營期貨交易輔助業務。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，經營國內選擇權契約經紀業務及期貨交易輔助業務。

本公司民國 91 年 9 月 19 日於興櫃登錄，同年 10 月 1 日正式於興櫃買賣。民國 92 年 1 月 23 日正式於櫃檯買賣中心買賣。

本公司包括總公司(民國 77 年成立)及武昌分公司(民國 86 年成立，於民國 104 年 2 月 13 日終止營業)。

本公司註冊地及主要營運據點位於台北市承德路一段 17 號 17 樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告業經董事會於民國 108 年 8 月 19 日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」、國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第 15 號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第 27 號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司依照國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，初次適用日係民國 108 年 1 月 1 日。初次適用國際財務報導準則第 16 號之影響說明如下：

- A. 本公司自民國 108 年 1 月 1 日起及民國 108 年 1 月 1 日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本公司於民國 108 年 1 月 1 日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本公司僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人，於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國 108 年 1 月 1 日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國 108 年 1 月 1 日，對先前適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國 108 年 1 月 1 日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第 16 號，但使用民國 108 年 1 月 1 日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國 108 年 1 月 1 日前刻之資產負債表者)。

本公司於民國 108 年 1 月 1 日，使用權資產增加 927 千元；租賃負債增加 927 千元。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

本公司適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國108年1月1日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國108年1月1日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國108年1月1日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

(b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

(c) 於民國108年1月1日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國108年1月1日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為0.99%
- ii. 民國107年12月31日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國108年1月1日之增額借款利率折現，與認列於民國108年1月1日資產負債表之租賃負債，兩者間差異6千元說明如下：

民國107年12月31日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾	\$933
使用民國108年1月1日之增額借款利率折現後為	\$927
民國108年1月1日帳上認列之租賃負債	\$927

D. 本公司為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國109年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，經評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策彙總說明

1. 遵循聲明

本財務報告係依據證券商財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收證券融資款、應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、應收帳款、其他金融資產、受限制資產及其他流動資產等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第 16 號(民國 108 年 1 月 1 日以前，國際會計準則第 17 號)範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

7. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 附條件債券交易

附條件債券交易係以成本為入帳基礎，其交易性質若屬融資行為，於附賣回交易發生時，帳列「附賣回債券投資」並列於流動資產項下，於附買回交易發生時，帳列「附買回債券負債」並列於流動負債項下，其與約定賣(買)回價格間之差額，帳列利息收入或財務成本。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券商財務報告編製準則第25條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益應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，及個體財務報告業主權益應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。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等項目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

11. 證券融資券、轉融資、轉融券

- (1) 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，以備忘方式處理，於融資人償還結清時返還。
- (2) 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方式處理。此項保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。
- (3) 轉融資係本公司辦理有價證券融資業務，如因資金需要，向證券金融公司轉融資借入款項，列為「轉融通借入款」。轉融券係本公司辦理有價證券融券業務，如因券源不足，向證券金融公司轉融券借入證券。為轉融券支付之保證金列為「轉融通保證金」，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」。

12. 期貨交易

因從事期貨及選擇權自營業務交易以現金繳交之保證金及所建立之期貨及選擇權契約部位，經由逐日評價後所產生之保證金增減變動金額帳列「期貨交易保證金—自有資金」；於台灣期貨交易所以交易持有供交易之目的買入之選擇權所支付之權利金，帳列「買入選擇權」項下，賣出選擇權所收取之權利金，帳列「賣出選擇權負債」項下。

期貨及選擇權交易於平倉及履約時將結算差額列為當期損益，資產負債表日未沖銷部位之結算價與平均價之差額亦列為當期損益，帳列「衍生工具淨利益(損失)—期貨」項下。

期貨交易保證金超過原始保證金之超額保證金，屬於可自由提取的權益數，帳列「現金及約當現金」。

13. 不動產及設備

不動產及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	30~52 年
設備	2~15 年
租賃改良	2~5 年
使用權資產	1~6 年

不動產及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

14. 投資性不動產

自民國108年1月1日起之會計處理如下：

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 30～50年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

民國108年1月1日以前之會計處理如下：

本公司投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

投資係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 30～50年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

15. 租賃

自民國 108 年 1 月 1 日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國 108 年 1 月 1 日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本公司於民國 108 年 1 月 1 日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國 108 年 1 月 1 日以前之會計處理如下：

公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

16. 無形資產

無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。

本公司無形資產之耐用年限為有限耐用年限。有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司之無形資產主要係電腦軟體成本，其耐用年限為 2~5 年，採直線法攤銷。

17. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

20. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列，收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

- (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的一部份，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」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。

2. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。對所得稅之提列，係依據稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
零用金	\$100	\$100	\$100
銀行存款			
活期存款	29,318	12,852	17,800
支票存款	13	13	13
外幣存款	303,830	101,430	156,490
定期存款	470,640	291,913	216,330
約當現金—期貨超額保證金	31,148	39,432	4,383
約當現金—商業本票	598,714	950,456	1,165,178
合 計	<u>\$1,433,763</u>	<u>\$1,396,196</u>	<u>\$1,560,294</u>

(1) 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日本公司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均為 75,000 千元，帳列受限制資產—流動項下，請詳附註八。

(2) 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日合約期間超過三個月定期存款分別為 264,448 千元、569,156 千元及 194,310 千元，帳列其他金融資產—流動項下。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
開放式基金、貨幣市場工具			
及其他有價證券	\$52,749	\$52,554	\$52,737
營業證券—自營	1,751,786	1,099,599	1,346,052
營業證券—承銷	79,308	80,555	78,690
期貨交易保證金—自有資金	2,115	2,910	830
合 計	<u>\$1,885,958</u>	<u>\$1,235,618</u>	<u>\$1,478,309</u>
流 動	\$1,885,958	\$1,235,618	\$1,478,309
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$1,885,958</u>	<u>\$1,235,618</u>	<u>\$1,478,309</u>

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

(1) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
開放式基金、貨幣市場工具			
及其他有價證券	\$51,866	\$51,866	\$51,866
加(減)：評價調整	883	688	871
淨 額	\$52,749	\$52,554	\$52,737

(2) 營業證券—自營

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
上市股票	\$ 432,538	\$138,926	\$213,078
上櫃股票	56,898	88,052	189,711
政府公債	298,393	199,083	99,686
公司債及金融債	901,313	652,094	755,037
可轉換公司債	8,332	-	-
興櫃股票	24,988	16,790	23,510
國外股票	37,164	28,069	43,323
小 計	1,759,626	1,123,014	1,324,345
加(減)：評價調整	(7,840)	(23,415)	21,707
淨 額	\$1,751,786	\$1,099,599	\$1,346,052

(3) 營業證券—承銷

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
上市股票	\$73,320	\$73,320	\$73,320
公司債及金融債	-	1,187	1,187
小 計	73,320	74,507	74,507
加(減)：評價調整	5,988	6,048	4,183
淨 額	\$79,308	\$80,555	\$78,690

(4) 期貨交易保證金—自有資金

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
帳戶餘額	\$2,010	\$2,504	\$928
未平倉(損)益	105	406	(98)
帳戶淨額	\$2,115	\$2,910	\$830

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

(5) 期貨契約及選擇權交易

截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，本公司尚未平倉之期貨契約交易情形列示如下：

民國 108 年 6 月 30 日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約	玉晶光期貨	賣方	4	\$3,139	\$3,236
	原相期貨	賣方	4	964	984
	美國道瓊期貨	賣方	50	26,797	26,575

民國 107 年 12 月 31 日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約	臺股期貨	賣方	10	\$19,273	\$19,338
	大同期貨	賣方	20	1,333	1,034
	國巨期貨	賣方	10	6,180	6,360
	美國道瓊期貨	買方	30	13,552	13,904

民國 107 年 6 月 30 日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約	臺股期貨	賣方	10	\$21,256	\$21,354

民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日皆無未平倉之選擇權交易。

(6) 透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之淨(損)益，請詳附註六.16。

(7) 透過損益按公允價值衡量之金融資產之政府公債、公司債及金融債作為附買回債券交易之擔保情形，請詳附註十二.2.(7)。

3. 融資、融券及借券

本公司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訊如下：

	108.06.30		107.12.31		107.06.30	
	股數 (千股)	面 值	股數 (千股)	面 值	股數 (千股)	面 值
融資擔保證券	9,774	\$97,740	9,312	\$93,120	14,360	\$143,600
融券借出證券	127	1,270	144	1,440	38	380

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。民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日本公司之應收證券融資款分別為 218,700 千元、193,304 千元及 361,644 千元。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

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，列為融券保證金，另收取之融券賣出價款列為應付融券擔保價款。民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日本公司之融券保證金分別為 1,542 千元、6,853 千元及 1,932 千元，應付融券擔保價款分別為 1,704 千元、7,266 千元及 2,068 千元。

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。民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日本公司之應收轉融通擔保價款分別為 0 千元、148 千元及 115 千元。

4. 應收帳款

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
應收帳款—非關係人			
應收代買證券價款—櫃檯	\$217	\$926	\$-
應收交割帳款—受託買賣	81,663	52,163	102,849
應收交割帳款—非受託買賣	93,716	54,504	66,401
交割代價	-	35,643	8,263
應收利息	4,574	5,420	7,617
其 他	59	49	8
應收帳款淨額	<u>\$180,229</u>	<u>\$148,705</u>	<u>\$185,138</u>

應收帳款帳齡分析

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
未逾期	\$180,229	\$148,705	\$185,138
已逾期	-	-	-
逾期 30 天內	-	-	-
逾期 30 天至 60 天	-	-	-
逾期 61 天至 120 天	-	-	-
逾期 121 天以上	-	-	-
合計	<u>\$180,229</u>	<u>\$148,705</u>	<u>\$185,138</u>

信用風險相關資訊詳附註十二。

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具投資—非流動			
未上市櫃公司股票	\$133,510	\$133,510	\$133,510
評價調整	177,752	120,243	81,864
淨 額	<u>\$311,262</u>	<u>\$253,753</u>	<u>\$215,374</u>

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

6. 不動產及設備

自用之不動產及設備

	土地	房屋及建築	設備	租賃改良	合計
成 本：					
108 年 1 月 1 日	\$147,367	\$49,950	\$126,478	\$1,477	\$325,272
增 添	-	-	3,498	-	3,498
108 年 6 月 30 日	\$147,367	\$49,950	\$129,976	\$1,477	\$328,770
107 年 1 月 1 日	\$147,367	\$49,950	\$135,440	\$1,477	\$334,234
增 添	-	-	12	-	12
107 年 6 月 30 日	\$147,367	\$49,950	\$135,452	\$1,477	\$334,246
折舊及減損：					
累計折舊					
108 年 1 月 1 日	\$-	\$33,163	\$111,031	\$1,477	\$145,671
折 舊	-	291	1,855	-	2,146
108 年 6 月 30 日	\$-	\$33,454	\$112,886	\$1,477	\$147,817
累計減損					
108 年 1 月 1 日	\$-	\$-	\$3,784	\$-	\$3,784
108 年 6 月 30 日	\$-	\$-	\$3,784	\$-	\$3,784
累計折舊					
107 年 1 月 1 日	\$-	\$32,581	\$116,566	\$1,477	\$150,624
折 舊	-	291	1,884	-	2,175
107 年 6 月 30 日	\$-	\$32,872	\$118,450	\$1,477	\$152,799
累計減損					
107 年 1 月 1 日	\$-	\$-	\$3,784	\$-	\$3,784
107 年 6 月 30 日	\$-	\$-	\$3,784	\$-	\$3,784
淨帳面金額：					
108 年 6 月 30 日	\$147,367	\$16,496	\$13,306	\$-	\$177,169
107 年 12 月 31 日	\$147,367	\$16,787	\$11,663	\$-	\$175,817
107 年 6 月 30 日	\$147,367	\$17,078	\$13,218	\$-	\$177,663

上述不動產及設備提供質押擔保情形，請詳附註八說明。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

7. 投資性不動產

投資性不動產包括本公司自有之投資性不動產。本公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約。

	土地	建築物	合計
成 本：			
108 年 1 月 1 日	\$104,726	\$39,128	\$143,854
108 年 6 月 30 日	\$104,726	\$39,128	\$143,854
107 年 1 月 1 日	\$104,726	\$39,128	\$143,854
107 年 6 月 30 日	\$104,726	\$39,128	\$143,854
累計折舊及減損損失：			
108 年 1 月 1 日	\$-	\$28,021	\$28,021
本年度折舊	-	432	432
108 年 6 月 30 日	\$-	\$28,453	\$28,453
107 年 1 月 1 日	\$-	\$27,029	\$27,029
本年度折舊	-	442	442
107 年 6 月 30 日	\$-	\$27,471	\$27,471
帳面金額：			
108 年 6 月 30 日	\$104,726	\$10,675	\$115,401
107 年 12 月 31 日	\$104,726	\$11,107	\$115,833
107 年 6 月 30 日	\$104,726	\$11,657	\$116,383

本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日分別為 221,618 千元、281,175 千元及 208,026 千元，前述公允價值係由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。

上述投資性不動產提供質押擔保情形，請詳附註八說明。

8. 無形資產

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
期初餘額		
電腦軟體	\$1,062	\$1,524
加：購入	2,488	200
減：攤銷	(324)	(583)
期末餘額	\$3,226	\$1,141

本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列無形資產攤銷費用分別為 324 千元及 583 千元，列於營業費用項下。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

9. 營業保證金

本公司依證券商管理規則、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則及證券商辦理有價證券買賣融資融券管理辦法，於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日以定期存單繳存銀行作為營業保證金之金額分別 170,100 千元、160,000 千元及 195,000 千元。

10. 交割結算保證金

依證券商管理規則、證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算基金管理辦法及臺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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日繳存之交割結算基金分別為 19,890 千元、22,557 千元及 42,757 千元。

11. 存出保證金

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
租賃保證金	\$321	\$321	\$213
自律基金	660	660	1,020
債券等殖成交系統	2,900	2,900	2,500
其他	25	17	17
合計	<u>\$3,906</u>	<u>\$3,898</u>	<u>\$3,750</u>

12. 附買回債券負債

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
中央政府公債	\$150,000	\$198,000	\$99,766
金融債券	110,001	110,163	211,442
公司債	757,881	407,212	409,849
可轉債	6,501	-	-
合計	<u>\$1,024,383</u>	<u>\$715,375</u>	<u>\$721,057</u>
約定含息買回總價	<u>\$1,024,669</u>	<u>\$715,605</u>	<u>\$721,197</u>
約定利率區間	0.56%~0.69%	0.53%~0.60%	0.38%~0.45%
約定買回期限	108.07.02 ~108.08.02	108.01.03 ~108.01.30	107.07.03 ~107.07.20

13. 應付帳款

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
應付帳款－非關係人			
應付託售證券價款－櫃檯	\$-	\$-	\$265
應付交割帳款－受託買賣	80,573	81,569	114,966
應付交割帳款－非受託買賣	197,104	41,285	66,691
交割代價	3,030	-	-
其他	392	269	230
合計	<u>\$281,099</u>	<u>\$123,123</u>	<u>\$182,152</u>

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 1,360 千元及 1,300 千元。

確定福利計畫

本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列確定福利計畫之費用金額分別為 71 千元及 88 千元。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，本公司額定股本皆為 2,644,700 千元，每股面額 10 元，為 264,470 千股。前述額定股本總額為普通股，已發行股份皆為普通股 252,353 千股，實收資本額為 2,523,532 千元。

(2) 資本公積

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
認列對子公司所有權權益變動數	\$20	\$20	\$20
處分資產增益	441	441	441
合 計	\$461	\$461	\$461

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 保留盈餘

法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

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，但金額已達實收資本額者，得免繼續提存。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

依民國 108 年 7 月 10 日金管證券字第 1080321644 號規定，為因應金融科技發展，保障證券商及期貨商從業人員之權益，本公司應於分派民國 105 至 107 會計年度盈餘時，以稅後淨利的百分之零點五至百分之一範圍內，提列特別盈餘公積。且自 106 會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上開特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。

證券商、證券投資信託事業及期貨商內部稽核部門應將特別盈餘公積迴轉情形納入內部稽核抽查範圍。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十法定盈餘公積及百分之二十特別盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，並按發行資本額分派股息百分之十，如尚有盈餘，視公司營運狀況提請股東會決議分派股東紅利。

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。

本公司分別於民國 108 年 6 月 24 日及民國 107 年 6 月 27 日之股東常會分別決議民國 107 年度及 106 年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$203	\$23,976	\$-	\$-
特別盈餘公積	417	49,150	-	-
普通股現金股利	6,723	167,310	0.027	0.663

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、16。

16. 收益及費損

(1) 經紀手續費收入

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
集中交易市場	\$10,879	\$14,696
櫃檯買賣中心	4,881	5,462
期貨交易所	-	1,748
融券手續費收入	32	48
興櫃股票代辦收入	175	93
合計	<u>\$15,967</u>	<u>\$22,047</u>

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

(2)承銷業務收入

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
包銷證券報酬	\$-	\$9

(3)營業證券出售淨利益(損失)

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
出售證券收入－自營	\$4,843,419	\$8,870,427
出售證券成本－自營	(4,811,411)	(8,808,435)
小計	32,008	61,992
出售證券收入－承銷	1,251	7,943
出售證券成本－承銷	(1,187)	(7,555)
小計	64	388
合計	\$32,072	\$62,380

(4) 利息收入

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
融資融券	\$6,267	\$10,067
債券	5,226	7,305
其他	2	67
合計	\$11,495	\$17,439

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
營業證券－自營	\$15,575	\$39,506
營業證券－承銷	(59)	(556)
合計	\$15,516	\$38,950

(6) 衍生工具淨利益(損失)－期貨

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
期貨契約淨利益(損失)：		
期貨契約淨利益(損失)－非避險已實現	\$(16,058)	\$(2,276)
期貨契約淨利益(損失)－非避險未實現	(301)	(98)
小計	\$(16,359)	\$(2,374)
選擇權交易淨利益(損失)：		
選擇權交易淨利益(損失)－非避險已實現	(264)	(7)
合計	\$(16,623)	\$(2,381)

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

(7) 其他營業收益(損失)

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
錯帳損失	\$(1)	\$(4)
外幣兌換(損)益	(7,029)	3,725
其 他	82	89
合 計	<u>\$(6,948)</u>	<u>\$3,810</u>

(8) 經紀經手費支出

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
經紀經手費支出－集中	\$805	\$1,033
經紀經手費支出－櫃檯	447	446
經紀經手費支出－期貨	-	456
合 計	<u>\$1,252</u>	<u>\$1,935</u>

(9) 自營經手費支出

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
自營經手費支出－集中	\$339	\$588
自營經手費支出－櫃檯	118	261
自營經手費支出－期貨	-	10
合 計	<u>\$457</u>	<u>\$859</u>

(10) 財務成本

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
附買回債券利息	\$1,970	\$1,565
其他利息	31	3
合 計	<u>\$2,001</u>	<u>\$1,568</u>

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

(11) 員工福利費用、折舊與攤銷費用

功能別 性質別	108.1.1~108.6.30			107.1.1~107.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$31,675	\$31,675	\$-	\$20,020	\$20,020
勞健保費用	-	2,564	2,564	-	2,239	2,239
董監酬勞	-	390	390	-	400	400
退休金費用	-	1,431	1,431	-	1,388	1,388
其他員工福利費用	-	1,133	1,133	-	1,127	1,127
折舊及攤銷費用						
折舊費用	-	2,802	2,802	-	2,175	2,175
攤銷費用	-	324	324	-	583	583

依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 0.1% 為員工酬勞，不高於 1% 為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依獲利狀況，分別以 0.1% 及 0% 估列員工酬勞及董監酬勞，認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為 0 千元及 0 千元。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國 108 年 3 月 18 日董事會決議以現金發放民國 107 年度員工酬勞 6 千元及董監酬勞 0 千元，與民國 107 年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

(12) 其他營業費用

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
郵電費	\$2,349	\$2,246
稅捐	11,738	22,896
電腦資訊費	3,123	1,894
勞務費	6,370	6,172
其他	5,113	7,617
合 計	<u>\$28,693</u>	<u>\$40,825</u>

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

17. 其他利益及損失

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
財務收入	\$8,928	\$6,078
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按 公允價值衡量之淨利益(損失)	196	(87)
處分投資損益	-	581
租金收入	1,213	2,433
其 他	1,392	1,467
合 計	<u>\$11,729</u>	<u>\$ 10,472</u>

18. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租不動產(土地、房屋及建築)。各個合約之租賃期間介於1年至6年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.6.30	107.12.31(註)	107.6.30(註)
房屋及建築	<u>\$3,972</u>		

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司民國108年1月1日至6月30日對使用權資產增添3,701千元。

(b) 租賃負債

	108.6.30	107.12.31(註)	107.6.30(註)
租賃負債	<u>\$3,988</u>		
流 動	\$1,178		
非 流 動	2,810		

本公司民國108年1月1日至6月30日租賃負債之利息費用請詳附註六、16(10)財務成本；民國108年6月30日租賃負債之到期分析請詳附註十二、2(2)流動性風險管理。

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30 (註)
房屋及建築	<u>\$656</u>	

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108.6.30	107.6.30(註)
短期租賃之費用	\$208	
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃 之低價值資產租賃之費用)	27	
合 計	<u>\$235</u>	

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國108年1月1日至6月30日租賃之現金流出總額為909千元。

(2) 本公司為承租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司以營業租賃承租辦公室及倉庫，租賃期間通常為一至三年。依據不可取消之營業租賃合約，民國108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.6.30(註)	107.12.31	107.6.30
不超過一年		\$700	\$700
超過一年但不超過五年		233	602
合 計		<u>\$933</u>	<u>\$1,302</u>

民國107年1月1日至6月30日營業租賃認列之最低租賃給付為558千元，帳列營業費用項下。

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

(3) 本公司為出租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司對自有之投資性不動產，相關揭露請詳附註六、7。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30 (註)
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$1,213	

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司對屬於營業租賃出租之投資性不動產適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六、7。本公司簽訂營業租賃合約，民國108年6月30日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	108.6.30	107.12.31(註)	107.6.30(註)
不超過一年	\$2,105		
超過一年但不超過二年	1,348		
合 計	\$3,453		

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4) 本公司為出租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司以營業租賃出租投資性不動產，租賃期間通常為一至三年。依據不可取消之營業租賃合約，民國108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	108.6.30(註)	107.12.31	107.6.30
不超過一年		\$694	\$4,311
超過一年但不超過五年		-	4,429
合 計		\$694	\$8,740

民國107年1月1日至6月30日由投資性不動產產生之租金收入為2,433千元，認列於營業外收入及支出項下之租金收入。

註：本公司自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

19. 其他綜合損益組成部分

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
民國108年1月1日至6月30日					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$57,510	\$-	\$57,510	\$-	\$57,510

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
民國107年1月1日至6月30日					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$(13,546)	\$-	\$(13,546)	\$-	\$(13,546)
確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	(20)	(20)
合 計	\$(13,546)	\$-	\$(13,546)	\$(20)	\$(13,566)

20. 所得稅

本公司所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
當期所得稅費用(利益)	\$1,414	\$11,788
遞延所得稅費用(利益)	(1,563)	497
所得稅費用(利益)	\$(149)	\$12,285

認列於其他綜合損益之所得稅

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$-	\$(20)

所得稅申報核定情形

截至民國 108 年 6 月 30 日，本公司經稽徵機關核定至民國 106 年度。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
普通股持有人之淨利(損)	<u>\$ (4,187)</u>	<u>\$ 74,582</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>252,353</u>	<u>252,353</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.02)</u>	<u>\$ 0.30</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
朱茂隆先生	本公司董事長配偶且為本公司董事
大展證券投資顧問股份有限公司(大展投顧)	本公司之子公司
大展一號創業投資股份有限公司(大展一號)	本公司之子公司
大展創業投資管理顧問股份有限公司(大展創投)	本公司之子公司
全體董事、獨立董事、總經理及副總經理	本公司主要管理人員
除個別揭露者外之董事、獨立董事、部門主管 及上述成員之近親	其他關係人

2. 關係人間之重大交易事項

(1) 經紀手續費收入－證券

	108.1.1~108.6.30		107.1.1~107.6.30	
	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
朱茂隆	\$2,214	\$1,418	\$2,143	\$1,372
大展投顧	27	13	114	56
大展一號	-	-	1	-
其他關係人(未達 10%)	203	123	426	248
合 計	<u>\$2,444</u>	<u>\$1,554</u>	<u>\$2,684</u>	<u>\$1,676</u>

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

(2) 租金收入

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
大展投顧	\$443	\$443
大展創投	48	48
合 計	<u>\$491</u>	<u>\$491</u>

押金(帳列存入保證金項下)金額如下：

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
大展投顧	\$85	\$85
大展創投	17	17
合 計	<u>\$102</u>	<u>\$102</u>

尚未收取之租金收入，帳列其他應收款金額如下：

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
大展投顧	\$78	\$78
大展創投	8	8
合 計	<u>\$86</u>	<u>\$86</u>

(3) 上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

(4) 本公司主要管理人員之獎酬

	108.1.1 ~108.6.30	107.1.1 ~107.6.30
短期員工福利	\$4,743	\$3,367
退職後福利	108	18
合 計	<u>\$4,851</u>	<u>\$3,385</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	108.06.30	107.12.31	107.06.30
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	\$75,000
營業保證金	營業事項之保證	170,100	160,000	195,000

上述質押資產係以帳面金額表達。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與若干證券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，本公司亦受為若干證券公司之交割代辦事務人。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 財務風險管理

(1) 財務風險管理目的與政策

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、風險辨識、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。
- 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，辨識執行業務風險，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，對於信用額度給予對應之調整。金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

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。

(2) 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。

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 1 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。

(3) 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，以有效監督信用風險。
- E. 需考慮暴露於未來不利的經營、財務或經濟條件之下，可能會導致債券發行人履行財務承諾能力不足之信用風險。
- F. 投資後信用風險追蹤：應定期檢視投資單位所計算之債券信用風險值。因外部環境變化，合理預期現有部位有發生機率高或嚴重性較大之損失時，須備有因應對策。

② 從事衍生工具交易的部門

- 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。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

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。

(4) 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。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

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。

(5) 作業風險管理

① 作業風險管理程序

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.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。

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。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

(6) 量化資訊分析

① 市場風險

A. 自營部門持有部位之 VaR 值

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
證券自營	\$4,712	\$3,454	\$8,072
期貨自營	570	790	70
興櫃	621	1,474	1,989
債券	227	299	314
海外	1,821	324	2,921
投顧	-	172	416

B. 壓力測試－假設情境

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
大盤指數下降 15%	\$(104,863)	\$(72,746)	\$(106,491)
殖利率上升 100bp	(5,472)	(1,852)	(1,308)
匯率上漲 3%	10,199	7,754	7,443

C. 壓力測試－歷史情境

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
2001 年恐怖攻擊	\$(26,584)	\$(15,668)	\$(26,913)
2008 年金融海嘯	(19,358)	(16,203)	(21,734)
2011 年日本大地震	(6,127)	(3,134)	(3,162)

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：

A. 信用風險暴險金額(地區別)

108.6.30							
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	\$1,093,766	\$245,873	\$52,963	\$29	\$-	\$41,132	\$1,433,763
透過損益按公允價值衡量							
之金融資產－流動	1,805,979	56,236	19,912	-	-	3,831	1,885,958
應收證券融資款	218,700	-	-	-	-	-	218,700
應收帳款	180,229	-	-	-	-	-	180,229
其他金融資產－流動	264,448	-	-	-	-	-	264,448
受限制資產－流動	75,000	-	-	-	-	-	75,000
合計	\$3,638,122	\$302,109	\$72,875	\$29	\$-	\$44,963	\$4,058,098
佔整體比例	89.65%	7.44%	1.80%	0.00%	0.00%	1.11%	100.00%

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

107.12.31

金融資產	信用風險暴險金額—地區別						合計
	台灣	大陸	香港	亞洲	歐洲	美洲	
現金及約當現金	\$1,137,718	\$151,017	\$52,877	\$28	\$-	\$54,556	\$1,396,196
透過損益按公允價值衡量							
之金融資產—流動	1,079,662	149,084	4,095	-	-	2,777	1,235,618
應收證券融資款	193,304	-	-	-	-	-	193,304
應收證券借貸款項	367	-	-	-	-	-	367
應收轉融通擔保借款	148	-	-	-	-	-	148
應收帳款	148,705	-	-	-	-	-	148,705
其他金融資產—流動	569,156	-	-	-	-	-	569,156
受限制資產—流動	75,000	-	-	-	-	-	75,000
合計	\$3,204,060	\$300,101	\$56,972	\$28	\$-	\$57,333	\$3,618,494
佔整體比例	88.55%	8.29%	1.58%	-%	-%	1.58%	100.00%

107.6.30

金融資產	信用風險暴險金額—地區別						合計
	台灣	大陸	香港	亞洲	歐洲	美洲	
現金及約當現金	\$1,312,185	\$164,671	\$32,629	\$28	\$-	\$50,781	\$1,560,294
透過損益按公允價值衡量							
之金融資產—流動	1,281,681	144,778	39,674	-	-	12,176	1,478,309
應收證券融資款	361,644	-	-	-	-	-	361,644
應收證券借貸款項	1,846	-	-	-	-	-	1,846
應收轉融通擔保借款	115	-	-	-	-	-	115
應收帳款	185,138	-	-	-	-	-	185,138
其他金融資產—流動	194,310	-	-	-	-	-	194,310
受限制資產—流動	75,000	-	-	-	-	-	75,000
合計	\$3,411,919	\$309,449	\$72,303	\$28	\$-	\$62,957	\$3,856,656
佔整體比例	88.47%	8.02%	1.88%	-%	-%	1.63%	100.00%

B. 信用風險暴險金額(產業別)

108.6.30

金融資產	信用風險暴險金額—產業別								合計
	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	
現金及約當現金	\$-	\$-	\$1,433,763	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,433,763
透過損益按公允價值衡量									
之金融資產—流動	298,797	-	291,167	402,736	552,499	340,759	-	-	1,885,958
應收證券融資款	-	218,700	-	-	-	-	-	-	218,700
應收帳款	-	-	180,229	-	-	-	-	-	180,229
其他金融資產—流動	-	-	264,448	-	-	-	-	-	264,448
受限制資產—流動	-	-	75,000	-	-	-	-	-	75,000
合計	298,797	218,700	2,244,607	402,736	552,499	340,759	\$-	\$-	4,058,098
佔整體比例	7.36%	5.39%	55.31%	9.92%	13.62%	8.40%	-%	-%	100.00%

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

107.12.31

信用風險暴險金額－產業別									
金融資產	中央及地方								合計
	府機構	個人	金融業	製造業	電子業	服務業	營建業	基金	
現金及約當現金	\$-	\$-	\$1,396,196	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,396,196
透過損益按公允價值衡									
量之金融資產－流動	199,412	-	355,791	256,179	272,756	126,280	25,200	-	1,235,618
應收證券融資款	-	193,304	-	-	-	-	-	-	193,304
應收證券借貸款項	-	367	-	-	-	-	-	-	367
應收轉融通擔保價款	-	148	-	-	-	-	-	-	148
應收帳款	-	-	148,705	-	-	-	-	-	148,705
其他金融資產－流動	-	-	569,156	-	-	-	-	-	569,156
受限制資產－流動	-	-	75,000	-	-	-	-	-	75,000
合計	\$199,412	\$193,819	\$2,544,848	\$256,179	\$272,756	\$126,280	\$25,200	\$-	\$3,618,494
佔整體比例	5.51%	5.35%	70.33%	7.08%	7.54%	3.49%	0.70%	-%	100.00%

107.6.30

信用風險暴險金額－產業別									
金融資產	中央及地方								合計
	政府機構	個人	金融業	製造業	電子業	服務業	營建業	基金	
現金及約當現金	\$-	\$-	\$1,560,294	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,560,294
透過損益按公允價值衡									
量之金融資產－流動	99,732	-	479,251	259,466	507,298	132,562	-	-	1,478,309
應收證券融資款	-	361,644	-	-	-	-	-	-	361,644
應收證券借貸款項	-	1,846	-	-	-	-	-	-	1,846
應收轉融通擔保價款	-	115	-	-	-	-	-	-	115
應收帳款	-	-	185,138	-	-	-	-	-	185,138
其他金融資產－流動	-	-	194,310	-	-	-	-	-	194,310
受限制資產－流動	-	-	75,000	-	-	-	-	-	75,000
合計	\$99,732	\$363,605	\$2,493,993	\$259,466	\$507,298	\$132,562	\$-	\$-	\$3,856,656
佔整體比例	2.59%	9.43%	64.67%	6.73%	13.15%	3.44%	-%	-%	100.00%

C. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

本公司自民國 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率，前述債務工具投資減損評估方法及相關指標說明如下：

	指標	預期信用損失衡量方法
信用風險低	信用評等為 BBB- 以上債務工具 交易對手為信用良好者	12 個月預期信用損失
信用風險顯著增加	信用評等為 BB+~B- 合約款項逾期超過 30 天	存續期間預期信用損失
已信用減損	信用評等為 CCC+ 以下 其他已減損證據	存續期間預期信用損失

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本公司對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。採用國際財務報導準則第 9 號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊(其中指標包括經濟成長率、通貨膨脹率、失業率、景氣燈號…等)及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

2. 金融工具資訊之揭露

(1) 金融工具之種類：

<u>金融資產</u>	108.06.30	107.12.31	107.06.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$1,885,958	\$1,235,618	\$1,478,309
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	311,262	253,753	215,374
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	2,377,104	2,577,409	2,636,165
合 計	<u>\$4,574,324</u>	<u>\$4,066,780</u>	<u>\$4,329,848</u>

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

金融負債

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
附買回債券負債	\$1,024,383	\$715,375	\$721,057
應付款項	312,937	148,282	369,281
融券保證金	1,542	6,853	1,932
存入保證金	1,134	249	249
代收款項	721	428	686
租賃負債	3,988	註 1	註 1
合 計	<u>\$1,344,705</u>	<u>\$871,187</u>	<u>\$1,093,205</u>

註：

1. 本公司自民國 108 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依照國際財務報導準則第 16 號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收款項淨額、其他金融資產、受限制資產、其他流動資產、營業保證金、交割結算基金及存出保證金。

(2) 流動性風險

下表為金融資產及負債之合約到期日，揭露如下：

	108.06.30				
	合約現金流量	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	超過 2 年
<u>資產</u>					
現金及約當現金	\$1,433,763	\$1,433,763	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,885,958	1,885,958	-	-	-
應收證券融資款	218,700	-	218,700	-	-
應收帳款	180,229	180,229	-	-	-
其他金融資產－流動	264,448	264,448	-	-	-
受限制資產－流動	75,000	-	75,000	-	-
	<u>\$4,058,098</u>	<u>\$3,764,398</u>	<u>\$293,700</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
<u>負債</u>					
附買回債券負債	\$1,024,383	\$1,024,383	\$-	\$-	\$-
融券保證金	1,542	-	1,542	-	-
應付融券擔保借款	1,704	-	1,704	-	-
應付票據及帳款	281,099	281,099	-	-	-
其他應付款	30,134	30,134	-	-	-
代收款項	721	721	-	-	-
存入保證金	1,134	-	-	-	1,134
租賃負債	3,988	645	533	1,224	1,586
	<u>\$1,344,705</u>	<u>\$1,336,982</u>	<u>\$3,779</u>	<u>\$1,224</u>	<u>\$2,720</u>

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

	107.12.31				
	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	超過2年
資產					
現金及約當現金	\$1,396,196	\$1,396,196	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,235,618	1,235,618	-	-	-
應收證券融資款	193,304	-	193,304	-	-
應收證券轉融通擔保價款	148	148	-	-	-
應收證券借貸款項	367	367	-	-	-
應收帳款	148,705	148,705	-	-	-
其他金融資產—流動	569,156	569,156	-	-	-
受限制資產—流動	75,000	-	75,000	-	-
	<u>\$3,618,494</u>	<u>\$3,350,190</u>	<u>\$268,304</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
負債					
附買回債券負債	\$715,375	\$715,375	\$-	\$-	\$-
融券保證金	6,853	-	6,853	-	-
應付融券擔保價款	7,266	-	7,266	-	-
應付票據及帳款	123,123	123,123	-	-	-
其他應付款	17,893	17,893	-	-	-
代收款項	428	428	-	-	-
存入保證金	249	-	-	-	249
	<u>\$871,187</u>	<u>\$856,819</u>	<u>\$14,119</u>	<u>\$-</u>	<u>\$249</u>
107.06.30					
	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	超過2年
資產					
現金及約當現金	\$1,560,294	\$1,560,294	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,478,309	1,478,309	-	-	-
應收證券融資款	361,644	-	361,644	-	-
應收轉融通擔保價款	115	115	-	-	-
應收證券借貸款項	1,846	1,846	-	-	-
應收帳款	185,138	185,138	-	-	-
其他金融資產—流動	194,310	184,310	10,000	-	-
受限制資產—流動	75,000	-	75,000	-	-
	<u>\$3,856,656</u>	<u>\$3,410,012</u>	<u>\$446,644</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
負債					
附買回債券負債	\$721,057	\$721,057	\$-	\$-	\$-
融券保證金	1,932	-	1,932	-	-
應付融券擔保價款	2,068	-	2,068	-	-
應付票據及帳款	182,152	182,152	-	-	-
其他應付款	185,061	185,061	-	-	-
代收款項	686	686	-	-	-
存入保證金	249	-	-	-	249
	<u>\$1,093,205</u>	<u>\$1,088,956</u>	<u>\$4,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$249</u>

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

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

匯率風險之暴險

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	108.06.30			107.12.31			107.06.30		
	外幣	匯率	台幣	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	\$1,324	31.060	\$41,132	\$1,776	30.715	\$54,556	\$1,667	\$30.460	\$50,781
港 幣	13,317	3.977	52,963	13,486	3.921	52,877	8,407	3.881	32,629
人 民 幣	64,419	4.521	291,240	63,806	4.472	285,339	65,935	4.593	302,840
日 圓	102	0.2886	29	102	0.2782	28	102	0.275	28
<u>非貨幣性項目</u>									
美 金	123	31.060	3,831	90	30.715	2,777	400	30.460	12,176
港 幣	5,007	3.977	19,912	1,044	3.921	4,095	10,223	3.881	39,674
人 民 幣	2,404	4.521	10,869	3,301	4.472	14,762	1,439	4.593	6,609

本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨損失及利益分別為 7,029 千元及 3,725 千元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

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 108 年及 107 年 6 月 30 日當新臺幣相對於人民幣貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加或減少 3,019 千元及 3,094 千元。

(4) 利率風險

本公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日具利率變動之公允價值風險之金融資產分別為 2,590,381 千元及 2,468,137 千元，金融負債分別為 1,024,383 千元及 721,057 千元。若利率上升 10 個基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 783 千元及 874 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。故其公允價值將隨市場利率變動而變動，於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日市場利率每上升 10 個基本點，將使債券投資之公允價值下降約 4,318 千元及 1,321 千元。

屬強制透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降 10%，對本公司於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前損益將分別增加/減少 62,726 千元及 58,394 千元。

(6) 金融工具之公允價值

① 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 短期金融工具以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，因為此類工具到期日甚近，其帳面金額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、證券融資融券相關科目、應收款項、客戶保證金專戶、其他金融資產、受限制資產、附買回債券負債、應付帳款、其他應付款及期貨交易人權益等。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債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. 其他非流動資產及負債之保證金因無確定之收付期間，以帳面金額為其公允價值，例如：營業保證金、交割結算基金、存出保證金及存入保證金等。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

D. 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。

E. 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，其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

② 公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、3。

(7) 金融資產之移轉

未整體除列之已移轉金融資產

本公司在日常營運的交易行為中，已移轉金融資產未符合整體除列條件者為依據附買回協議供交易對手持作抵押品的債務證券。由於該等交易致收取合約現金流量已移轉於他人，並反映本公司於未來期間依固定價格買回已移轉金融資產之責任的相關負債。針對該類交易，本公司於交易有效期內不能使用、出售或質押該等已移轉金融資產，但本公司仍承擔利率風險及信用風險，故未整體除列。民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊如下：

金融資產類別	已移轉金融 資產帳面金額	相關金融 負債帳面金額	已移轉金融 資產公允價值	相關金融 負債公允價值	公允價值 淨部位
透過損益按公允價值 衡量之金融資產					
附條件交易					
108年6月30日	1,008,544	1,024,383	1,008,544	1,024,383	(15,839)
107年12月31日	701,610	715,375	701,610	715,375	(13,765)
107年6月30日	705,156	721,057	705,156	721,057	(15,901)

(8) 金融資產及金融負債互抵

本公司與交易對手簽訂具擔保品之附買回債券協議由本公司提供證券並作為該交易之擔保品，本公司亦已與交易對手簽訂具擔保品之附賣回協議並收取證券作為擔保品(且未認列於資產負債表中)。此等交易僅於延滯及無償債能力或破產時始具抵銷權，不符合國際會計準則公報之互抵條件。因此，相關之附買回債券負債及附賣回債券投資於資產負債表中分別列報。

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

民國 108 年 6 月 30 日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
附賣回協議	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
附買回協議	\$1,024,383	\$-	\$1,024,383	\$1,024,383	\$-	\$-

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

民國 107 年 12 月 31 日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
附賣回協議	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
附買回協議	\$715,375	\$-	\$715,375	\$715,375	\$-	\$-

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

民國 107 年 6 月 30 日

受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
附賣回協議	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
附買回協議	\$721,057	\$-	\$721,057	\$721,057	\$-	\$-

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

3. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

- 第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。
- 第二等級：此等級之輸入值係指除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。
- 第三等級：此等級之輸入值係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。(不可觀察之投入參數，例如：使用歷史波動率之選擇權訂價模型，因歷史波動率並不能代表整體市場參與者對於未來波動率之期望值)。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國 108 年 6 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
衍生金融工具	\$2,115	\$-	\$-	\$2,115
股票	604,033	23,231	-	627,264
債券	1,256,579	-	-	1,256,579
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產				
股票	-	-	311,262	311,262

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

民國 107 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
衍生金融工具	\$2,910	\$-	\$-	\$2,910
股票	329,691	14,587	-	344,278
債券	888,430	-	-	888,430
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產				
股票	-	-	253,753	253,753

民國 107 年 6 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
衍生金融工具	\$830	\$-	\$-	\$830
股票	556,978	26,967	-	583,945
債券	893,534	-	-	893,534
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產				
股票	-	-	215,374	215,374

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

(3) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益按
	公允價值衡量
	股票
民國 108 年 1 月 1 日	\$253,753
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按	
公允價值衡量之金融資產—非流動」)	57,509
民國 108 年 6 月 30 日	\$311,262
民國 107 年 1 月 1 日	\$228,920
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按	
公允價值衡量之金融資產—非流動」)	(13,546)
民國 107 年 6 月 30 日	\$215,374

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

(4) 公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國 108 年 6 月 30 日：

		重大不可觀		輸入值與	輸入值與公允價值關係之敏感
評價技術		察輸入值	量化資訊	公允價值關係	度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性 折價	30%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升 (下降)10%，對本公司權益將減 少/增加 44,466 千元

民國 107 年 12 月 31 日：

		重大不可觀		輸入值與	輸入值與公允價值關係之敏感
評價技術		察輸入值	量化資訊	公允價值關係	度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加36,250千元

民國 107 年 6 月 30 日：

		重大不可觀		輸入值與	輸入值與公允價值關係之敏感
評價技術		察輸入值	量化資訊	公允價值關係	度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性 折價	30%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升 (下降)10%，對本公司權益將減 少/增加 30,768 千元

大展證券股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新臺幣千元)

(5) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國 108 年 6 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、7)	\$-	\$-	\$221,618	\$221,618

民國 107 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、7)	\$-	\$-	\$281,175	\$281,175

民國 107 年 6 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、7)	\$-	\$-	\$208,026	\$208,026

4. 資本管理

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	108.06.30	107.12.31	107.06.30
合格自有資本淨額	\$3,057,573	\$3,056,028	\$3,115,978
經營風險約當金額總計	\$291,412	\$211,388	\$256,614
自有資本適足率	1,049%	1,446%	1,214%

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (4) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 與關係人交易手續費折讓金額達新臺幣五百萬元以上者：無。
- (6) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表一。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
 - A. 資金貸與他人：無。
 - B. 為他人背書保證：無。
 - C. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - D. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - E. 與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無。
 - F. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (3) 依據金管證券字第 10300375782 號函應行揭露外國投資事業業務經營情形及關係人交易之相關資訊：無。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

4. 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，若合併財務報告已揭露部門資訊，則其個體財務報告得不揭露部門資訊。本公司已於合併財務報告揭露部門資訊。

大展證券股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另外註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一、本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	主管機關核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率					
大展證券(股)公司	大展證券投資顧問股份 有限公司	台北市	78/11/29	-	證券投資顧問	\$158,665	\$158,665	14,753,573	99.695%	\$4,357	\$871	\$869	\$148	子公司
大展證券(股)公司	大展創業投資管理顧問 股份有限公司	台北市	102/10/15	臺證交字第1020015446號	創業投資管理顧問	10,000	10,000	1,000,000	100.00%	-	(354)	(354)	-	子公司
大展證券(股)公司	大展一號創業投資股份 有限公司	台北市	103/05/14	臺證交字第1020001201號	創業投資	199,680	199,680	20,000,000	100.00%	-	(36)	(36)	-	子公司

單位：股；新臺幣千元

大展證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
庫存現金	零用金	\$100	
銀行存款-支票存款		13	
銀行存款-活期存款		29,318	
銀行存款-定期存款	新臺幣	434,472	
	CNY 8,000,000 @ 4.521	36,168	
外幣存款	CNY 46,384,608.20 @ 4.521	209,706	
	USD 1,324,283.81 @ 31.06	41,132	
	HKD 13,317,312.76 @ 3.977	52,963	
	JPY 102,082 @ 0.2886	29	
約當現金	期貨超額保證金	31,148	
約當現金	三個月內到期之附賣回商業本票 (到期日108.7.1~108.7.5；利率0.60%~0.63%)	598,714	
合 計		<u>\$1,433,763</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—開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券明細表

民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數 (千單位/千張)	面值(元)	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)	總額		
政府公債：										
104央債甲五	每年付息，到期還本 114,03.13	500	\$100	\$50,000	-	\$51,866	\$105.50	\$52,749	-	
評價調整						883				
合計						<u>\$52,749</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
民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數 (千股/千張)	面值(元)	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)	總額		
上市股票：										
台積電		200	\$10	\$2,000	-	\$47,670	\$239.00	\$47,800	-	
台光電		258	10	2,580	-	24,968	93.70	24,175	-	
美律		170	10	1,700	-	29,382	169.00	28,730	-	
利勤		350	10	3,500	-	22,840	68.00	23,800	-	
長華		352	10	3,520	-	54,995	159.00	55,968	-	
其他(註)		5,741	10	57,410	-	252,683	-	252,082	-	
小計				70,710		432,538		432,555		
上櫃股票：										
穩懋		20	10	200	-	4,050	199.00	3,980	-	
原相		30	10	300	-	3,555	123.00	3,690	-	
鈺象		30	10	300	-	8,422	299.00	8,970	-	
雙鴻		50	10	500	-	7,020	146.00	7,300	-	
聚積		25	10	250	-	2,860	114.00	2,850	-	
日盛金		972	10	9,720	-	10,371	10.75	10,449	-	
M31		30	10	300	-	8,963	298.00	8,940	-	
群聯		27	10	270	-	7,909	283.00	7,641	-	
其他(註)		40	10	400	-	3,748	-	3,738	-	
小計				12,240		56,898		57,558		
(續下頁)										

註：未超過該項目5%。

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
民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數 (千股/千張)	面值(元)	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)	總額		
(續上頁)										
可轉換公司債：										
東和鋼鐵七	112.5.14到期	10	\$100	\$1,000	0.6250%	\$1,028	\$104.00	\$1,040	-	
台光電四	111.5.16到期	15	100	1,500	0.6250%	1,616	108.93	1,634	-	
吳牌二	110.12.11到期	10	100	1,000	1.4000%	888	94.80	948	-	
新光金五	112.12.17到期	10	100	1,000	1.3700%	1,317	133.00	1,330	-	
正文五	111.3.15到期	20	100	2,000	0.9700%	2,393	122.10	2,442	-	
世紀鋼二	110.7.30到期	10	100	1,000	1.1400%	1,090	110.00	1,100	-	
小計						8,332		8,494		
政府公債										
108 央債 甲 1	113.1.14到期	500	100	50,000	0.625%	49,719	100.12	50,062	-	
108 央債 甲 6	118.6.26到期	1,000	100	100,000	0.625%	99,374	99.43	99,432	-	
108 央債 甲 7	113.7.17到期	1,500	100	150,000	0.500%	149,300	99.54	149,303	-	
小計						298,393		298,797		
公司債及金融債：										
公司債-P08遠東新1	113.4.29到期	1,500	100	150,000	0.930%	150,000	100.31	150,459	-	
公司債-01台糖2B	108.8.2到期	1,000	100	100,000	1.400%	101,437	100.08	100,082	-	
公司債-01中鋼1A	108.8.10到期	1,000	100	100,000	1.370%	101,089	100.09	100,091	-	
公司債-P07中龍2	112.12.19到期	1,000	100	100,000	0.970%	100,000	100.38	100,383	-	
公司債-P06華航2A	109.10.12到期	1,000	100	100,000	1.140%	100,000	100.22	100,217	-	
公司債-P08萬海1B	113.6.18到期	2,000	100	200,000	1.050%	200,000	100.00	200,000	-	
公司債-P07台全銀1	110.1.5到期	1,000	100	100,000	0.700%	100,000	99.94	99,939	-	
公司債-P15BOCT1A	109.6.30到期	1	CNY 10,000	CNY 10,000	3.950%	48,787	CNY 100.35	45,368	-	
小計						901,313		896,539		
(續下頁)										

註：未超過該項目5%。

大晨證券股份有限公司
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
民國一〇八年六月三十日

金融工具名稱	摘要	股數或張數 (千股/千張)	面值(元)	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)	總額		
(續上頁)										
興櫃股票：										
瑞鼎		32	\$10	\$324	-	\$2,899	\$87.44	\$2,798	-	
捷鼎		15	10	150	-	1,737	114.67	1,720	-	
捷鼎閣業		35	10	350	-	2,042	39.40	1,379	-	
龍網		30	10	300	-	1,884	63.23	1,897	-	
明達醫		38	10	383	-	7,504	178.16	6,770	-	
沅聖		51	10	510	-	2,317	42.96	2,191	-	
華安		30	10	296	-	3,956	136.07	4,082	-	
軒都		81	10	811	-	2,649	-	2,395	-	
其他(註)										
小計				3,124		24,988		23,232		
國外股票：										
中科曙光		25	10	250	-	4,540	CNY 35.36	3,996	-	大陸：上海交易所
北方華利		20	10	200	-	6,237	CNY 69.75	6,307	-	大陸：深圳交易所
中國鐵塔		750	10	7,500	-	5,734	HKD 2.05	6,113	-	香港：香港交易所
萬潤股份		300	10	3,000	-	16,451	HKD 11.57	13,799	-	香港：香港交易所
Cree		1	10	15	-	2,518	USD 81.46	2,530	-	美國：那斯達克證交所
其他(註)		10	10	103	-	1,684	-	1,866	-	
小計				11,068		37,164		34,611		
自營小計						1,759,626		\$1,751,786		
評價調整						(7,840)				
合計						\$1,751,786				

註：未超過該項目5%。

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－承銷明細表
民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數 (千股)	面值(元)	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)	總額		
上市股票 富邦特 評價調整 合計		1,222	\$10	\$12,220	-	\$73,320 5,988 \$79,308	\$64.90	\$79,308	-	

大展證券股份有限公司
 應收證券融資款明細表
 民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

證 券 名 稱	股 數(千股)	金 額	備註
新鉅科	511	\$29,592	
宇 智	615	16,686	
其 他(註)	8,648	172,422	
合 計		<u>\$218,700</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

民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備註
非關係人：			
應收代買證券價款—櫃檯		\$217	
應收交割帳款—受託買賣	集中、櫃檯等	81,663	
應收交割帳款—非受託買賣	集中、櫃檯等	93,716	
應收利息		4,574	
其 他(註)		59	
合 計		<u>\$180,229</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
其他流動資產明細表
民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
其他預付款	租金支出、修繕費及其他	\$728	
其他應收款	應收利息收入	4,336	
	應收股利收入	4,133	
	應收財務收入	1,718	
	其 他	981	
	小 計	11,168	
其他應收款－關係人	租金收入	234	
待交割款項		21	
代收承銷股款		2	
合 計		\$12,153	

大展證券股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形	備註
	股數(千股)	帳面金額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	帳面金額		
台灣集中保管結算所股份有限公司	1	\$55	-	\$-	-	\$-	1	\$55	無	
台灣期貨交易所股份有限公司	3,700	126,530	-	-	-	-	3,700	126,530	"	
泰陞科技股份有限公司	266	2,929	-	-	-	-	266	2,929	"	
洪氏英科技股份有限公司	35	3,996	-	-	-	-	35	3,996	"	
小 計		<u>133,510</u>		-		-		<u>133,510</u>		
評價調整		120,243		57,509		-		177,752		
合 計		<u>\$253,753</u>		<u>\$57,509</u>		<u>\$-</u>		<u>\$311,262</u>		

大馬證券股份有限公司

表 1 臺灣證券交易所上市股票之投資變動明細表

民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

註1：本期變動包，含採權益法認列之投資利益869千元及經股東會通過107年度盈餘分配案配發股利148千元。

註2：本期變動係採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額。

大展證券股份有限公司
不動產及設備變動明細表
民國一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

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	\$147,367	\$-	\$-	\$147,367	無	
房屋及建築	49,950	-	-	49,950		
設備	126,478	3,498	-	129,976		
租賃改良	1,477	-	-	1,477		
合 計	<u>\$325,272</u>	<u>\$3,498</u>	<u>\$-</u>	<u>\$328,770</u>		

大展證券股份有限公司
不動產及設備累計折舊變動明細表
民國一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$33,163	\$291	\$-	\$33,454	直線法:30~52年
設備	111,031	1,855	-	112,886	直線法:2~15年
租賃改良	1,477	-	-	1,477	直線法:2~5年
合 計	<u>\$145,671</u>	<u>\$2,146</u>	<u>\$-</u>	<u>\$147,817</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
民國一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

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>\$3,784</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,784</u>	

大展證券股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
使用權資產	<u>\$927</u>	<u>\$3,701</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,628</u>	

大展證券股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
使用權資產	<u>\$-</u>	<u>\$656</u>	<u>\$-</u>	<u>\$656</u>	

大展證券股份有限公司
投資性不動產變動明細表
民國一〇八年一月一日至六月三十日

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	\$104,726	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$104,726	\$-	註
建築物	39,128	-	-	-	-	-	39,128	-	
合 計	<u>\$143,854</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$143,854</u>	<u>\$-</u>	

註：投資性不動產後續衡量採用成本模式，建築物依直線法提列折舊，耐用年限30~50年。

大展證券股份有限公司
投資性不動產累計折舊變動明細表
民國一〇八年一月一日至六月三十日

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	<u>\$28,021</u>	<u>\$432</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,453</u>	

大展證券股份有限公司
遞延所得稅資產明細表
民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
淨確定福利負債		\$473	
未實現兌換損失		2,473	
員工福利負債-未休假獎金		169	
資產減損迴轉		757	
合 計		<u>\$3,872</u>	

大展證券股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

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等	\$170,100	
交割結算基金	集中、櫃檯、期貨等	19,890	
存出保證金	租賃保證金	321	
	自律基金	660	
	債券等值成交系統	2,900	
	其他	25	
小 計		3,906	
預付設備款		4,915	
合 計		\$198,811	

大展證券股份有限公司
附買回債券負債明細表
民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

證券名稱	交易條件			債券		成交金額	備註
	起始日	到期日	利率%	種類	面額		
108央債甲6	108/6/27	108/7/3	0.62	政府公債	\$100,000	\$100,000	
108央債甲1	108/6/25	108/7/16	0.56	政府公債	50,000	50,000	
P08遠東新1	108/6/19	108/7/2	0.62	普通公司債	50,000	50,000	
P08遠東新1	108/6/28	108/7/3	0.65	普通公司債	20,000	20,000	
P08遠東新1	108/6/27	108/7/5	0.69	普通公司債	10,000	10,000	
P08遠東新1	108/6/28	108/7/10	0.68	普通公司債	20,000	20,001	
P08遠東新1	108/6/14	108/7/16	0.61	普通公司債	50,000	50,000	
01台積2B	108/6/28	108/7/3	0.65	普通公司債	50,000	50,000	
01台積2B	108/6/3	108/7/4	0.58	普通公司債	50,000	50,000	
P08萬海1B	108/6/26	108/7/5	0.67	普通公司債	50,000	50,000	
P08萬海1B	108/6/27	108/7/8	0.67	普通公司債	50,000	50,000	
P08萬海1B	108/6/25	108/8/2	0.68	普通公司債	100,000	100,208	
P07中龍2	108/6/27	108/7/8	0.69	普通公司債	50,000	50,195	
P07中龍2	108/6/28	108/7/11	0.68	普通公司債	50,000	52,000	
01中鋼1A	108/6/19	108/7/10	0.63	普通公司債	50,000	50,000	
01中鋼1A	108/6/28	108/7/10	0.68	普通公司債	50,000	55,144	
P06華航2A	108/6/18	108/7/18	0.63	普通公司債	100,000	100,333	
P07台企銀1	108/6/26	108/7/5	0.67	金融債券	50,000	55,000	
P07台企銀1	108/6/27	108/7/8	0.67	金融債券	50,000	55,001	
台光電四	108/6/10	111/5/16	0.59	可轉換公司債	1,500	1,501	
正文五	108/6/10	111/3/15	0.59	可轉換公司債	2,000	2,000	
東和鋼鐵七	108/6/20	112/5/14	0.59	可轉換公司債	1,000	1,000	
新光金五	108/6/27	112/12/17	0.59	可轉換公司債	1,000	1,000	
世紀鋼二	108/6/27	110/7/30	0.68	可轉換公司債	1,000	1,000	
合計					\$1,006,500	\$1,024,383	

民國一〇八年六月三十日

證 券 名 稱	股 數 (千 股)	金 額	備 註
滬深 2X	14	\$192	
聯 電	106	1,206	
其 他(註)	7	144	
合 計		<u>\$1,542</u>	

90

大展證券股份有限公司
應付融券擔保價款明細表
民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

證 券 名 稱	股 數 (千 股)	金 額	備 註
滬深 2X	14	\$213	
聯 電	106	1,333	
其 他(註)	7	158	
合 計		<u>\$1,704</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

民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備註
非關係人：			
應付交割帳款－受託買賣	集中、櫃檯等	\$80,573	
應付交割帳款－非受託買賣	集中、櫃檯等	197,104	
交割代價		3,030	
其 他(註)		392	
合 計		<u>\$281,099</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

其他應付款明細表

民國一〇八年六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
其他應付關係人款	勞務費等	\$911	
其他應付非關係人款	應付薪津	4,697	
	應付獎金	3,259	
	應付手續費折讓	2,637	
	應付營業稅	221	
	應付股利	6,723	
	其 他	10,840	
	小 計	28,377	
負債準備—流動	員工福利負債準備	846	
合 計		\$30,134	

大展證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

月 份	受託買賣手續費收入			融 券 手 續 費 收 入	興 櫃 股 票 收 入	備 註
	在 集 中 交 易 市 場 受 託 買 賣	在 營 業 處 受 託 買 賣	其 他			
一月	\$3,173	\$1,890	\$ -	\$6	\$21	
二月	2,820	1,578	-	6	14	
三月	3,960	1,863	-	2	21	
四月	5,031	2,019	-	5	37	
五月	4,134	1,907	-	9	42	
六月	3,208	1,631	-	4	40	
小計	22,326	10,888	-	32	175	
減：受託買賣手續費折讓	(11,447)	(6,007)	-	-	-	
合 計	\$10,879	\$4,881	\$ -	\$32	\$175	

大展證券股份有限公司
 出售證券利益(損失)明細表
 民國一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目		出售證券收入	出售證券成本	出售證券 利益(損失)	備 註
自 營 商	在集中交易市場買賣：				
	股票	\$3,123,317	\$(3,106,809)	\$16,508	
	在營業處所買賣：				
	股票	900,326	(890,461)	9,865	
	債券	650,169	(649,022)	1,147	
	興櫃	15,201	(15,115)	86	
	小計	1,565,696	(1,554,598)	11,098	
	國外交易市場：	154,406	(150,004)	4,402	
	合計	<u>\$4,843,419</u>	<u>\$(4,811,411)</u>	<u>\$32,008</u>	
承 銷 商	在營業處所買賣：				
	興櫃	<u>\$1,251</u>	<u>\$(1,187)</u>	<u>\$64</u>	

大展證券股份有限公司

租賃負債明細表

民國一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
租賃負債	台南辦公室 台北會議室	2019/01~2024/12 2017/5/10~2020/5/9	1.6291% 0.9900%	\$3,407	
				581	
				<u>\$3,988</u>	

註1：租賃負債將於一年內到期部分，應轉列流動負債。

註2：可參照使用權資產之標的資產類別分別列示，並以區間方式揭露租賃期間及折現率等。

大展證券股份有限公司

利息收入明細表

民國一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
利息收入	融資利息收入	\$6,267	
	債券利息收入	5,226	
	其他	2	
合 計		<u>\$11,495</u>	

大展證券股份有限公司

財務成本明細表

民國一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
財務成本	附買回債券利息支出	\$1,970	
	其他利息	31	
合 計		<u>\$2,001</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
民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

項 目	108.1.1~108.6.30	107.1.1~107.6.30	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$31,675	\$20,020	
勞健保費用	2,564	2,239	
董事酬金	390	400	
退休金費用	1,431	1,388	
其他員工福利費用	1,133	1,127	
小 計	37,193	25,174	
折舊及攤銷費用			
折舊費用	2,802	2,175	
攤銷費用	324	583	
小 計	3,126	2,758	
其他營業費用			
郵電費	2,349	2,246	
稅 捐	11,738	22,896	
電腦資訊費	3,123	1,894	
勞務費	6,370	6,172	
其 他	5,113	7,617	
小 計	28,693	40,825	
合 計	\$69,012	\$68,757	

附註：108年及107年6月30日之員工人數分別為83人及66人，其中未兼任員工之董事人數均為6人。