股票代碼：000116

日盛證券股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

公 司 地 址：台北市南京東路二段111號3、4樓
電　　話：(02)2504-8888

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25～26
(六)重要會計項目之說明	26～91
(七)關係人交易	91～94
(八)質押之資產	95
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	95～96
(十)重大之災害損失	97
(十一)重大之期後事項	97
(十二)其　　他	97～98
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	98
2.轉投資事業相關資訊	98～99
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	99
4.大陸投資資訊	99
(十四)部門資訊	99
九、期貨部門財務資訊	100～101

KPMG
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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

日盛證券股份有限公司董事會 公鑒：

前言

日盛證券股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製致無法允當表達日盛證券股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 俊 光

會 計 師：

鍾 丹 丹

證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民 國 一〇八 年 五 月 九 日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	資產	108.3.31 金額	%	107.12.31 金額	%	107.3.31 金額	%
	流動資產：						
111100	現金及約當現金(附註四、六(一))	$ 4,425,058	6	4,603,288	6	4,855,744	8
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註四、六(二))	13,423,007	17	12,441,761	17	10,986,829	17
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註四、六(三))	28,406,986	35	25,356,580	34	14,359,750	23
114010	附賣回債券投資(附註四、六(四))	-	-	-	-	100,319	-
114030	應收證券融資款(附註四、六(五))	8,803,512	11	8,897,009	12	12,380,952	19
114040	轉融通保證金(附註四)	6,796	-	729	-	966	-
114050	應收轉融通擔保價款(附註四)	5,643	-	610	-	802	-
114070	客戶保證金專戶(附註四、六(六))	7,941,399	10	8,293,962	11	6,607,187	10
114080	應收期貨交易保證金(附註六(七))	1,638	-	1,689	-	1,719	-
114090	借券擔保價款	9,739	-	57,575	-	3,751	-
114100	借券保證金－存出	749,620	1	769,382	1	577,232	1
114110	應收票據	92	-	13	-	144	-
114130	應收帳款(附註六(八))	5,235,517	6	4,044,730	5	5,929,035	9
114150	預付款項	46,513	-	23,908	-	19,683	-
114600	本期所得稅資產(附註四)	83	-	522	-	439	-
119080	受限制資產－流動(附註八)	426,000	1	661,000	1	616,000	1
119990	其他流動資產－其他(附註六(九))	742,086	1	602,734	1	646,786	1
		70,223,689	88	65,755,492	88	57,087,338	89
	非流動資產：						
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註四、六(十一))	4	-	-	-	-	-
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註四、六(十二))	6,086,856	8	6,017,617	8	3,667,322	6
124100	採用權益法之投資(附註四、六(十))	291,274	-	289,434	-	291,406	1
125000	不動產及設備(附註四、六(十三))	1,431,868	2	1,456,298	2	1,438,679	2
125800	使用權資產(附註四、六(十四))	199,482	-	-	-	-	-
126000	投資性不動產(附註四、六(十五))	216,913	-	217,188	-	218,014	-
127000	無形資產(附註四、六(十六))	105,593	-	91,806	-	78,702	-
128000	遞延所得稅資產(附註四、六(廿六))	22,472	-	35,594	-	29,545	-
129000	其他非流動資產(附註六(十七))	1,206,414	2	1,224,121	2	1,190,423	2
		9,560,876	12	9,332,058	12	6,914,091	11
	資產總計	$ 79,784,565	100	75,087,550	100	64,001,429	100

	負債及權益	108.3.31 金額	%	107.12.31 金額	%	107.3.31 金額	%
	流動負債：						
211100	短期借款(附註六(廿一))	$ 670,000	1	920,000	2	750,000	1
211200	應付商業本票(附註六(廿一))	5,637,690	7	3,868,288	5	5,768,534	9
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註四、六(二))	76,585	-	103,481	-	459,431	1
214010	附買回債券負債(附註四、六(十八))	30,126,390	38	27,182,813	36	15,147,547	24
214040	融券保證金(附註四)	743,148	1	1,246,014	2	805,217	1
214050	應付融券擔保價款(附註四)	816,402	1	1,374,398	2	879,073	1
214070	借券保證金－存入(附註四)	92,848	-	165,890	-	375,275	1
214080	期貨交易人權益(附註四、六(十九))	7,941,399	10	8,293,962	11	6,607,187	10
214130	應付帳款(附註六(二十))	5,136,100	6	3,880,005	5	6,264,376	10
214150	預收款項	135,033	-	53,945	-	68,901	-
214160	代收款項	122,278	-	71,208	-	86,426	-
214170	其他應付款	582,603	1	858,376	1	469,599	1
214600	本期所得稅負債(附註四)	101,871	-	94,153	-	203,246	-
215100	負債準備－流動(附註四、六(廿四、廿五))	46,005	-	56,199	-	46,199	-
216000	租賃負債－流動(附註四、六(廿二))	102,650	-	-	-	-	-
219000	其他流動負債	29	-	25	-	1,090	-
		52,331,031	65	48,168,757	64	37,932,101	59
	非流動負債：						
225100	負債準備－非流動(附註四、六(廿四、廿五))	86,889	-	104,610	-	118,606	-
226000	租賃負債－非流動(附註四、六(廿二))	85,828	-	-	-	-	-
228000	遞延所得稅負債(附註四、六(廿六))	34,618	-	34,597	-	34,877	-
229000	其他非流動負債	8,680	-	9,373	-	8,066	-
		216,015	-	148,580	-	161,549	-
	負債合計	52,547,046	65	48,317,337	64	38,093,650	59
	歸屬於母公司業主之權益：						
301000	股本	11,572,127	15	11,572,127	15	11,572,127	18
302000	資本公積(附註六(廿七))	1,298,456	2	1,298,456	2	1,298,456	2
	保留盈餘：						
304010	法定盈餘公積	2,615,023	3	2,615,023	4	2,495,886	4
304020	特別盈餘公積	6,604,966	8	6,604,966	9	6,355,385	10
304040	未分配盈餘(附註六(廿八))	2,072,670	3	1,796,937	2	1,785,716	3
305000	其他權益	3,036,449	4	2,845,039	4	2,363,570	4
306000	非控制權益	37,828	-	37,665	-	36,639	-
	權益合計	27,237,519	35	26,770,213	36	25,907,779	41
	重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)						
	負債及權益總計	$ 79,784,565	100	75,087,550	100	64,001,429	100

董事長：唐承健　　經理人：黃進明　　會計主管：陳美宏

(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

		108年1月至3月		107年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
	收入：				
401000	經紀手續費收入(附註六(卅一))	$ 570,096	53	759,843	69
403000	借券收入	58,868	5	48,163	4
404000	承銷業務收入(附註六(卅一))	23,818	2	6,960	1
406000	財富管理業務淨收益	3,570	-	5,472	-
410000	營業證券出售淨損益(附註六(卅一))	78,172	7	(107,998)	(10)
421100	股務代理收入	10,114	1	10,437	1
421200	利息收入(附註六(卅一))	213,811	20	232,276	21
421300	股利收入	353	-	166	-
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損益(附註六(卅一))	166,576	16	22,893	2
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損益	5,936	1	9	-
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損益	(10,793)	(1)	1,553	-
422200	發行認購(售)權證淨損益(附註六(卅一))	4,623	-	117,508	11
424200	證券佣金收入	6	-	-	-
424400	衍生工具淨損益－期貨(附註六(卅一))	(36,808)	(3)	21,194	2
424500	衍生工具淨損益－櫃檯(附註六(卅一))	(154)	-	2,563	-
424900	顧問費收入	44	-	99	-
425300	預期信用減損損失(附註六(卅一))	(1,225)	-	(47,576)	(4)
428000	其他營業收益	(9,099)	(1)	33,713	3
	收入淨額	1,077,908	100	1,107,275	100
	支出與費用：				
501000	經紀經手費支出(附註六(卅一))	49,941	5	64,516	6
502000	自營經手費支出	5,533	1	2,790	-
503000	轉融通手續費支出	66	-	114	-
521200	財務成本	74,293	7	42,452	4
524100	期貨佣金支出	17,987	2	19,620	2
524300	結算交割服務費支出	13,737	1	17,048	2
528000	其他營業支出	23	-	25	-
531000	員工福利費用(附註六(卅一))	459,238	42	447,270	40
532000	折舊及攤銷費用(附註六(卅一))	59,026	5	23,509	2
533000	其他營業費用(附註六(卅一))	215,654	20	249,282	22
	支出與費用合計	895,498	83	866,626	78
	營業外收入及支出：				
601100	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(十))	1,840	-	1,802	-
602000	其他利益及損失(附註六(卅一))	117,523	11	121,631	11
	營業外收入及支出合計	119,363	11	123,433	11
	繼續營業部門稅前淨利	301,773	28	364,082	33
701000	減：所得稅費用(附註四、六(廿六))	27,451	3	89,645	8
	本期淨利	274,322	25	274,437	25
805000	其他綜合損益：				
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未實現評價淨損益	79,735	8	334,840	30
805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	17,542	2
805599	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	(8,222)	(1)
	不重分類至損益之項目合計	79,735	8	360,604	33
805600	後續可能重分類至損益之項目				
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,531	-	(31,900)	(3)
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨損益	109,144	10	1,244	-
805699	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	111,675	10	(30,656)	(3)
805000	本期其他綜合損益	191,410	18	329,948	30
902006	本期綜合損益總額	$ 465,732	43	604,385	55
	本期淨利歸屬於：				
913100	母公司業主	$ 274,159	25	274,630	25
913200	非控制權益	163	-	(193)	-
		$ 274,322	25	274,437	25
	綜合損益總額歸屬於：				
914100	母公司業主	$ 465,569	43	604,578	55
914200	非控制權益	163	-	(193)	-
		$ 465,732	43	604,385	55
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿九))	$ 0.24		0.24	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：唐承健　　經理人：黃進明　　會計主管：陳美宏

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益													
	股本		保留盈餘				其他權益項目							
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	備供出售金融商品未實現(損)益	其他	合計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	$ 11,572,127	1,298,456	2,495,886	6,355,385	1,189,399	10,040,670	(151,892)	-	(189,590)	-	(341,482)	22,569,771	28,124	22,597,895
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	42,021	42,021	-	2,465,180	189,590	-	2,654,770	2,696,791	8,708	2,705,499
期初重編後餘額	11,572,127	1,298,456	2,495,886	6,355,385	1,231,420	10,082,691	(151,892)	2,465,180	-	-	2,313,288	25,266,562	36,832	25,303,394
本期淨利	-	-	-	-	274,630	274,630	-	-	-	-	-	274,630	(193)	274,437
本期其他綜合損益	-	-	-	-	8,222	8,222	(31,900)	336,084	-	17,542	321,726	329,948	-	329,948
本期綜合損益總額	-	-	-	-	282,852	282,852	(31,900)	336,084	-	17,542	321,726	604,578	(193)	604,385
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	271,444	271,444	-	(271,444)	-	-	(271,444)	-	-	-
民國一〇七年三月三十一日餘額	$ 11,572,127	1,298,456	2,495,886	6,355,385	1,785,716	10,636,987	(183,792)	2,529,820	-	17,542	2,363,570	25,871,140	36,639	25,907,779
民國一〇八年一月一日餘額	$ 11,572,127	1,298,456	2,615,023	6,604,966	1,796,937	11,016,926	(112,939)	2,935,655	-	22,323	2,845,039	26,732,548	37,665	26,770,213
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	1,574	1,574	-	-	-	-	-	1,574	-	1,574
期初重編後餘額	11,572,127	1,298,456	2,615,023	6,604,966	1,798,511	11,018,500	(112,939)	2,935,655	-	22,323	2,845,039	26,734,122	37,665	26,771,787
本期淨利	-	-	-	-	274,159	274,159	-	-	-	-	-	274,159	163	274,322
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,531	188,879	-	-	191,410	191,410	-	191,410
本期綜合損益總額	-	-	-	-	274,159	274,159	2,531	188,879	-	-	191,410	465,569	163	465,732
民國一〇八年三月三十一日餘額	$ 11,572,127	1,298,456	2,615,023	6,604,966	2,072,670	11,292,659	(110,408)	3,124,534	-	22,323	3,036,449	27,199,691	37,828	27,237,519

董事長：唐承健

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃進明

會計主管：陳美宏

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 301,773	364,082
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	51,252	16,317
攤銷費用	7,774	7,192
預期信用減損損失	1,225	47,576
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	(155,859)	(24,361)
財務成本	74,293	42,452
利息收入(含財務收入)	(234,276)	(246,575)
股利收入	(353)	(166)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(1,840)	(1,802)
處分及報廢不動產及設備淨損益	(3,526)	-
處分投資淨損益	323	(126)
收益費損項目合計	(260,987)	(159,493)
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	(814,921)	129,750
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	(2,862,567)	(11,210)
附賣回債券投資	-	(100,319)
應收證券融資款	93,497	113,298
轉融通保證金	(6,067)	2,628
應收轉融通擔保價款	(5,033)	2,169
客戶保證金專戶	352,563	(121,579)
應收期貨交易保證金	51	(47,266)
借券擔保價款	47,836	19,106
借券保證金－存出	19,762	(168,044)
應收票據	(79)	23
應收帳款	(1,162,293)	826,718
預付款項	(23,203)	(6,769)
其他流動資產－其他	(141,777)	162,717
其他非流動資產	(1,256)	(12,835)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(4,503,487)	788,387

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	$ (37,689)	64,098
附買回債券負債	2,943,577	1,343,928
融券存入保證金	(502,866)	(803,207)
應付融券擔保價款	(557,996)	(864,243)
借券保證金－存入	(73,042)	(107,128)
期貨交易人權益	(352,563)	121,579
應付帳款	1,230,975	(752,970)
預收款項	81,088	(2,344)
代收款項	51,070	(111,887)
其他應付款	(275,164)	(257,067)
負債準備－流動	(10,194)	(5,718)
其他流動負債	4	1,065
負債準備－非流動	(19,175)	(12,217)
其他非流動負債	(693)	(132)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	2,477,332	(1,386,243)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,026,155)	(597,856)
調整項目合計	(2,287,142)	(757,349)
營運產生之現金流出	(1,985,369)	(393,267)
收取之利息	208,022	221,556
收取之股利	353	166
支付之利息	(48,208)	(41,995)
支付之所得稅	(6,151)	(3,583)
營業活動之淨現金流出	(1,831,353)	(217,123)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(69,239)	-
受限制資產－流動	235,000	-
取得不動產及設備	(7,578)	(5,303)
處分不動產及設備	8,634	-
取得無形資產	(5,947)	(2,068)
投資活動之淨現金流入(流出)	160,870	(7,371)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(250,000)	10,000
應付商業本票	1,770,000	(80,000)
租賃負債本金償還	(30,267)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,489,733	(70,000)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,520	(31,764)
本期現金及約當現金減少數	(178,230)	(326,258)
期初現金及約當現金餘額	4,603,288	5,182,002
期末現金及約當現金餘額	$ 4,425,058	4,855,744

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：唐承健　　經理人：黃進明　　會計主管：陳美宏

日盛證券股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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

日盛證券股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於民國五十年十二月，註冊地址為台北市南京東路二段111號3、4樓，主要營業項目為受託買賣有價證券、自行買賣有價證券、有價證券之承銷業務、融資融券業務、股務代理業務、自行買賣期貨契約、期貨交易輔助業務、發行認購(售)權證業務、信託業務及國際證券業務。

本公司為提高經紀業務市場佔有率，強化競爭能力，於民國九十一年四月二十二日董事會決議以本公司為存續公司與元信證券(股)公司合併，同時決議營業讓與和美證券(股)公司及頭份證券(股)公司之營業權及營業用財產。經歷年合併及增資，截至民國一〇八年三月三十一日止，本公司已成立之分公司計四十二家。

另本公司為提高經濟規模，發揮綜合經營效益，於民國九十年十二月十四日之臨時股東會決議與日盛國際商業銀行股份有限公司以股份轉換方式共同新設「日盛金融控股股份有限公司」，並以民國九十一年二月五日為轉換基準日。

本公司之母公司為日盛金融控股股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年五月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司及子公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司及子公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司及子公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司及子公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司及子公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司及子公司選擇將承租房屋及建築、設備及其他資產適用短期租賃之認列豁免，將設備適用低價值資產租賃之認列豁免。

A.先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司及子公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債金額衡量，並調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，本公司及子公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

b.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

c.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

d.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

本公司及子公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司及子公司於初次適用日認列使用權資產230,819千元及租賃負債215,864千元，並調整不動產及設備減少13,433千元、其他應付款減少1,574千元、負債準備增加1,522千元及保留盈餘增加1,574千元。租賃負債係以本公司及子公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.3073%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

		108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	$	279,464
合併沖銷		(19,395)
適用短期租賃及低價值標的資產租賃等豁免項目		(40,737)
以108.1.1增額借款利率折現前之金額		219,332
以108.1.1增額借款利率折現後之金額		215,864
於108.1.1認列之租賃負債金額	**$**	**215,864**

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

經評估，上述準則及解釋對本公司及子公司現行財務狀況與經營結果尚無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併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(包括衍生工具)；

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；

3.淨確定福利資產(負債)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

(三)合併財務報告

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告係依經金管會認可之國際財務報導準則第10號之規定，將本公司及子公司財務報告之類似資產、負債、權益、收益及費損之類似項目予以加總，並做必要之銷除。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權百分比			說明
		108.3.31	107.12.31	107.3.31	
日盛證券(股)公司	日盛期貨(股)公司	98.138 %	98.138 %	98.138 %	國內外期貨經紀、自營及期貨顧問等業務。
日盛證券(股)公司	日盛國際投資控股有限公司	100 %	100 %	100 %	證券市場經紀與自營業務、輔導公司理財上市作業、證券承銷業務、證券研究分析、公司及個人財務規劃及投資顧問、金融業務、投資信託、期貨業務、控股公司認列轉投資損益。
日盛證券(股)公司	日盛證券投資顧問(股)公司	100 %	100 %	100 %	接受有價證券投資研究與委託等相關業務。
日盛證券(股)公司	日盛創業投資股份有限公司	100 %	100 %	100 %	創業投資業。
日盛國際投資控股有限公司	日盛嘉富證券國際有限公司	100 %	100 %	100 %	經紀、自營、承銷等相關業務。

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權百分比 108.3.31	107.12.31	107.3.31	說明
日盛國際投資控股有限公司	日盛財務服務(開曼)有限公司	100 %	100 %	100 %	證券市場經紀、自營、承銷與融資業務，公司及個人財務規劃及投資顧問 ，金融商品之設計，其他當地政府核准經營與證券金融相關之業務。
日盛國際投資控股有限公司	日盛科技管理顧問有限公司	- %	- %	100 %	海外基金管理、海外資產管理、其他經營當地政府許可經營與資產管理相關之業務、自營買賣業務。
日盛嘉富證券國際有限公司	日盛嘉富資本有限公司	100 %	100 %	100 %	股票經紀、期貨經紀、基金銷售。

註1：各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：本公司之海外子公司日盛國際投資控股有限公司、日盛嘉富證券國際有限公司、日盛嘉富資本有限公司及日盛財務服務(開曼)有限公司之盈餘分配未有受限制之情形。其餘之關係企業皆設立於中華民國境內，依各相關法令提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，其後之盈餘分配未有受限制之情形。

註2：本公司海外子公司日盛國際投資控股有限公司之轉投資公司日盛科技管理顧問有限公司，基於經營效益的綜合考量，於民國一〇七年三月八日經本公司董事會決議通過解散清算，並於民國一〇七年四月取得主管機關同意函，已於民國一〇七年五月十四日匯回股款至日盛國際投資控股有限公司。

註3：本公司海外子公司日盛國際投資控股有限公司之轉投資公司日盛財務服務(開曼)有限公司，基於經營效益的綜合考量，於民國一〇八年三月十四日經本公司董事會決議通過解散清算，並於民國一〇八年四月取得主管機關同意函。

(四)外　　幣

1.功能性及表達貨幣

本合併財務報告每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣，本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣以新台幣表達。

2.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。

外幣貨幣性項目係以報導期間結束日之收盤匯率換算。當有若干匯率可供選用時，係採用若該交易或餘額所表彰之未來現金流量於衡量日發生時可用於交割該現金流量之匯率。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，係以原始交易日之匯率換算，以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算。

因交割外幣交易所產生之兌換差額，列為當期損益。貨幣性項目期末換算之兌換差額，除備供出售金融資產、合格之現金流量避險或國外營運機構淨投資避險之之金融負債，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失所含之任何兌換差異部分亦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，該利益或損失所含之任何兌換差異部分亦認列為損益。

3.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)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.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。

(六)現金及約當現金

合併資產負債表中「現金及約當現金」項目包含庫存現金、活期存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之定期存款或投資。原始到期日在一年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。

本合併財務報告現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(七)金融工具

本公司及子公司所有金融資產及負債包含衍生工具，皆依據經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則規定，認列於合併資產負債表，且依所屬之分類衡量。

依據國際財務報導準則第九號之規定，本公司及子公司於合併資產負債表將金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債及按攤銷後成本衡量之金融負債。

金融資產之慣例交易，皆採交易日會計處理。

1.金融資產

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵減損之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失以及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬於債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬於權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司及子公司有權利收取股利之日時認列。

另針對權益工具投資之未上市(櫃)公司股權投資之續後評價係由本公司及子公司或委由中立的外部專業評估機構負責，每半年評價一次，以客觀態度對於衡量標的進行資產、收益分析及比較，以求取標的之公允價值。公允價值之衡量方法主係以收益法及市場法為主，資產法為輔，並參考國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」及財團法人中華民國會計研究發展基金會所制訂之評價準則公報第一號「評價準則總綱」、第二號「職業道德準則」、第四號「評價流程準則」、第六號「財務報導目的之評價」及第十一號「企業之評價」等相關規定辦理之。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司及子公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(4)經營模式評估

本公司及子公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司及子公司繼續認列該資產之目的一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)金融資產減損

本公司及子公司對按攤銷後成本衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具等非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產採用三階段方式衡量預期信用損失，權益工具投資則無須認列預期信用損失。

金融資產係依據原始認列後信用風險之變化區分為三階段：

・第一階段：12個月預期信用損失

自原始認列後信用風險未顯著增加且非原始認列時已信用風險減損之金融資產，應認列12個月預期信用損失金額。

・第二階段：存續期間預期信用損失-非信用減損

自原始認列後信用風險已顯著增加但非信用減損之金融資產，應認列存續期間預期信用損失。

・第三階段：存續期間預期信用損失-信用減損

對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

本公司及子公司於每一報導日評估金融資產自原始認列後信用風險是否已顯著增加。作此評估時，本公司及子公司使用金融資產預期存續期間發生違約之風險之變動。為作此評估，本公司及子公司比較報導日金融工具發生違約之風險與原始認列日金融工具發生違約之風險，並考量顯示自原始認列後信用風險顯著增加之合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得者），包括量化、質性以及前瞻性資訊。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司及子公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司及子公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司及子公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

本公司及子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。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－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」之金額間之差額係認列為損益。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司及子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加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業證券出售淨利益(損失)。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債

(1)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。持有供交易金融負債以外之金融負債，於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

B.金融負債係以公允價值基礎評估績效。

C.混合工具含嵌入式衍生工具

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，並列報於營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)。

(2)金融負債之除列

金融負債於合約義務已履行、取消或到期時除列。

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)間之差額認列為損益。

3.金融工具之互抵

金融資產及金融負債僅於符合目前具備法定強制權以抵銷已認列金額，及意圖以淨額基礎交割，或同時變現資產及清償負債時，才得將金融資產及金融負債互抵，並於合併資產負債表以淨額表達。

4.衍生工具

衍生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。然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入衍生工具應檢視嵌入衍生工具之經濟特性及風險與主契約之經濟特性，若非緊密關聯，且主契約並非以透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，除非選擇指定整體混合契約以透過損益按公允價值衡量之資產或負債，則係將主契約及嵌入衍生工具分別認列。該嵌入衍生工具係以透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。

(八)附條件之債券交易

買入債票券屬附買回、附賣回條件交易者，其交易按融資法處理。債券附買回條件交易發生時(融資借入)，帳列「附買回債券負債」科目；依約買回時，其價格與融資借入之差額，帳列利息支出。債券附賣回條件交易發生時(融資借出)，帳列「附賣回債券投資」科目；依約賣回時，其價格與融資借出之差額，帳列利息收入。

(九)證券融資、融券、轉融資、轉融券、借券

於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，於融資人償還結清時返還。

於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。保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。

於辦理有價證券融資業務時，如因資金不足，得向證券金融公司轉融資借入款項，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。

於辦理有價證券融券業務時，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。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。

依照財政部證券暨期貨管理委員會(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依實際清理情形，列於其他應收款或催收款項下。

出借證券券源僅作備忘分錄，不認列為本公司之資產。所取得之擔保品，如為有價證券者，不須入帳，如屬現金擔保品者，認列為「借券保證金－存入」。所收取之借券收入及服務手續費認列為「借券收入」。

(十)客戶保證金專戶與期貨交易人權益

1.客戶保證金專戶

辦理期貨經紀業務依規定向期貨交易人收取之保證金、權利金及依每日市價結算之差額。

2.期貨交易人權益

客戶所繳存之期貨交易保證金、權利金及依每日市價結算之差額等屬於期貨交易人之權益。除同一客戶之相同種類帳戶外，不得相互抵銷。期貨交易人權益發生借方餘額時，以應收期貨交易保證金列帳。

(十一)投資關聯企業

本公司及具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法會計處理。並於原始認列時依成本衡量。投資關聯企業之帳面金額包括於原始投資時辨認之商譽。

取得日後依持股比例享有之關聯企業損益認列為損益。收取關聯企業之盈餘分配，則減少該投資之帳面金額。關聯企業其他綜合損益之變動造成本公司及子公司對其所享之權益發生變動時，亦相對調整投資帳面金額。

對子公司所有權權益之變動，且未導致喪失控制時，應作為權益交易處理。並應調整母公司業主與非控制權益之帳面金額以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，則直接認列為權益調整。

投資國外營運機構採權益法評價基礎時，因外幣財務報告換算為本國貨幣財務報告所產生之換算差額，列入股東權益下之累積換算調整數，以國外營運機構出售清算時併入損益計算。

(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。

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，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。凡支出效益及於以後各期之重大改良或重大修繕支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

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，並依資產之個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，則此組成部分係單獨提列折舊。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：

(1)建築物	10～55年
(2)設備	3～10年
(3)租賃權益改良	3～15年

(十三)租賃

1.租賃之判斷(民國一〇八年一月一日開始適用)

本公司及子公司係於合約成立日評估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，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司及子公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

・客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

・有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

－客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

－客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司及子公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司及子公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人(民國一〇八年一月一日開始適用)

本公司及子公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日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以直線法提列折舊。此外，本公司及子公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司及子公司之增額借款利率。一般而言，本公司及子公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司及子公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人(民國一〇八年一月一日開始適用)

本公司及子公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司及子公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

4.租賃(民國一〇七年適用)

本公司及子公司所有租賃合約依據國際會計準則第17號之規定，皆歸類為營業租賃。營業租賃之應收及應付租金係依租賃期間按直線法計算認列，並分別列於「其他利益及損失」及「其他營業費用」中。

(十四)投資性不動產

本公司及子公司所持有之不動產，若係為賺取長期租金利潤或資本增值或兩者兼具，且不為合併個體中之其他企業所持有者，始得分類為投資性不動產。投資性不動產包含以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。

部分不動產可能由本公司及子公司自用，剩餘部份則用以賺取租金收入或資本增值。若本公司及子公司持有之部分不動產可單獨出售，則對各該部分應分別進行會計處理。自用不動產之部分依經金管會認可之國際會計準則第16號處理，而用以賺取租金收入或資本增值或兩者兼具之部分，則視為經金管會認可之國際會計準則第40號所規範之投資性不動產。若各該部分無法單獨出售，且自用部分係屬不重大時，該不動產整體視為投資性不動產。

與投資性不動產相關之未來經濟效益很有可能流入，且其成本能可靠衡量時，該投資性不動產始應認列為資產。後續支出所產生之未來經濟效益很有可能流入企業，且其相關成本能可靠衡量時，該資產後續支出予以資本化。所有維修成本於發生當期納入合併綜合損益表中。

企業於現有投資性不動產部份重置時，若符合認列條件，則該重置成本應認列於投資性不動產之帳面金額中。被重置項目之帳面價值將除列。

投資性不動產後續衡量係按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算折舊費用並予以計提，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產及設備規定。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

建　　築　　物	10～55年

(十五)無形資產

1.電腦軟體

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，後續衡量係按成本模式處理，於原始認列後以可攤銷金額計算攤銷費用予以計提，自取得月份起按三至五年平均攤提。

2.國外期貨交易所席位

國外期貨交易所席位屬非確定耐用年限之無形資產，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本減除累計減損損失後之金額作為帳面價值。

(十六)非金融資產減損

針對適用經金管會認可之國際會計準則第36號「資產減損」之非金融資產，於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產，估計其可回收金額(淨公允價值及使用價值孰高)，就可回收金額低於帳面金額之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面金額至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(十七)員工福利

1.短期員工福利：預期員工提供勞務期間之年度報導期間結束日後十二個月內，對未來需支付短期非折現之福利金額認列為當期費用。

2.退職後福利：退休金辦法包含確定提撥計畫及確定福利計畫兩種。

確定提撥計畫係指本公司及子公司透過向基金每年提撥一定金額以履行義務之計畫。本公司及子公司依強制性、合約規定或是自願性基礎提撥退休基金數額予公開或私人管理之退休基金，如該退休基金無足夠資產以償付員工於過去及目前期間已提供之服務而應得之福利報酬，本公司及子公司並無其他法定或推定義務應支付額外之提撥金額。本公司及子公司依權責發生基礎，將每期提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

本公司原訂定有員工退休辦法，採與員工相對提撥方式，按已付薪資總額百分之三提撥退休基金，並成立退休金管理委員會，獨立管理運用退休基金。自民國八十七年三月一日起納入勞動基準法之規範，九十四年七月一日起納入勞工退休金條例之規範。

確定福利計畫係指退休福利之支付金額係根據員工退休時應收取之福利金額而決定之退休福利計畫，該金額之決定通常以年齡、工作年資及薪資補償等為基礎。

本公司及子公司就確定福利義務之精算現值減除退休基金公允價值後之淨額，認列退休金資產或負債於合併資產負債表。該確定福利義務每年度經精算師依預計單位福利法衡量之。確定福利義務之精算現值係參考與該退休福利義務之幣別及到期日一致之高品質公司債或政府公債之市場殖利率，折現估計未來現金流量之金額。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下，且本公司及子公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

因退休計劃之修改而產生之前期服務成本立即認列於當期損益。

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導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。

3.海外子公司則按所在國政府有關法令採確定提撥退休辦法。

(十八)負債準備

本公司及子公司於下列情況下認列負債準備：

1.因過去事件而負有現時義務(法定義務或推定義務)；

2.很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務；及

3.該義務之金額能可靠估計時。

認列為負債準備之金額為報導期間結束日清償現時義務所需支出，本公司及子公司每項負債準備均以個別之最可能結果為最佳估計。

(十九)所得稅

本公司及子公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

本公司及子公司並不會將不同稅捐機關課徵之遞延所得稅資產和負債互抵。

自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

另本公司於民國九十二年度起與母公司日盛金融控股股份有限公司及日盛國際商業銀行股份有限公司及日盛國際產險保險代理人股份有限公司採行連結稅制合併結算申報所得稅之會計處理，並以合理有系統且一致之方法分攤，相關之撥補或撥付金額於估計所得稅時，以本期所得稅資產或本期所得稅負債列帳。

(二十)收入認列

收入於經濟利益可能會流入本公司、子公司及收入能可靠計算時認列，基準如下：

1.經紀手續費收入、出售證券損益：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.顧問及財務諮詢收入、承銷手續費收入及支出、股務代理收入、期貨佣金收入，乃根據相關協議之條款按權責基礎予以認列。

4.期貨及選擇權交易利益：交易保證金以成本入帳，每日並按市價法評價及經由反向買賣或到期交割所產生之期貨及選擇權契約損益列於當期損益;自營經手費支出於買賣期貨及選擇權成交日認列。

5.股利收入：於確定有權收取該款項時確認為收入。

(廿一)或有負債

或有負債係指因過去事件所產生之可能義務，其存在與否僅能由一個或多個未能完全由本公司及子公司所控制之不確定未來事件之發生或不發生加以證實；或因過去事件所產生之現時義務，但非很有可能需流出具經濟效益之資源以清償義務或該義務無法可靠衡量者。本公司及子公司不認列或有負債，而係依規定作適當之揭露。

(廿二)股份基礎給付

員工股份基礎給付以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(廿三)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。

(廿四)營運部門報導

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

本公司之母公司日盛金融控股(股)公司的業務主要係管理子公司，且子公司之經營績效及資源分配皆是由金控董事會核決後實行。因此，本公司依據集團實際運作情況按期提報財務資訊予金控董事會。故本公司之最終營運決策者為金控董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司之合併財務報告與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，而本公司及子公司管理階層於編製合併財務報告時必須作出適當之專業判斷、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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及影響之未來期間予以認列。

估計不確定性之主要來源

本公司及子公司針對導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險做出適當之假設及估計。本公司及子公司之假設及估計皆係根據相關經金管會認可之國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設基於過去經驗與其他因素，包含對未來之預期，並持續進行評估。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度調整之風險。

金融工具之公允價值

非活絡市場或無報價之金融工具公允價值係以評價方法決定。在該情況下，公允價值係從類似金融工具之可觀察資料或模式評估。若無市場可觀察參數，金融工具之公允價值係以適當假設評估。當採用評價模型決定公允價值時，所有模型須經校準以確保產出結果反映實際資料與市場價格。模型盡可能只採用可觀察資料；但針對信用風險(自身與交易對手之風險)等部份，則須估計波動與關聯性。金融工具敏感度分析請參考附註六(卅二)。

本公司及子公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。

第二級：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。

第三級：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）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，係於報導日認列該移轉。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
零用金	$ 2,682	162	2,720
銀行存款			
活期存款	1,218,448	1,385,516	1,326,518
支票存款	35,677	46,174	53,581
定期存款	2,516,199	2,318,677	2,625,862
	3,770,324	3,750,367	4,005,961
約當現金－期貨超額保證金	230,358	462,398	317,156
約當現金－三個月內到期之短期票券	421,694	390,361	529,907
合計	**$ 4,425,058**	**4,603,288**	**4,855,744**

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
開放式基金及貨幣市場工具	$ -	19,925	-
營業證券－自營	12,628,667	11,571,868	9,458,240
營業證券－承銷	408,631	485,978	248,993
營業證券－避險	157,411	181,140	1,206,660
其他金融商品	39,600	39,600	-
小計	13,234,309	12,298,511	10,913,893
衍生工具			
買入選擇權－期貨	4,480	17,952	5,383
期貨交易保證金－自有資金	157,152	98,590	49,528
匯率交換	-	-	30
匯率衍生工具	27,066	26,708	17,995
小計	188,698	143,250	72,936
合計	**$ 13,423,007**	**12,441,761**	**10,986,829**

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
結構型商品	$ 30,726	945	164,456
持有供交易之金融負債：			
非衍生金融負債			
應付借券－避險－股票	14,840	49,490	2,497
衍生工具			
發行認購(售)權證負債	3,545,735	4,775,902	6,493,248
發行認購(售)權證再買回	(3,516,145)	(4,743,145)	(6,204,287)
賣出選擇權負債－期貨	1,429	20,289	3,517
小計	31,019	53,046	292,478
合計	**$ 76,585**	**103,481**	**459,431**

1.開放式基金及貨幣市場工具

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
開放式基金及貨幣市場工具	$ -	20,000	-
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	-	(75)	-
合計	**$ -**	**19,925**	**-**

2.營業證券－自營

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
上市公司股票	$ 1,666,815	836,932	12,274
權證	74	20,802	7,680
上櫃公司股票	14,981	-	3,307
興櫃股票	99,712	128,385	316,976
政府公債	2,117,923	2,017,822	1,965,165
公司債	4,350,079	4,350,636	3,271,005
可轉換公司債	139,978	108,279	102,758
金融債	200,000	200,000	-
國際債券	396,190	396,190	396,190
國外債券	3,600,468	3,622,626	3,656,433
小計	12,586,220	11,681,672	9,731,788
營業證券－自營評價調整	42,447	(109,804)	(273,548)
合計	**$ 12,628,667**	**11,571,868**	**9,458,240**

本公司及子公司部份金融資產供作附買回條件交易標的資訊，請詳附註六(十八)。

3.營業證券－承銷

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
上市公司股票	$ 23,222	15,601	13,089
上櫃公司股票	85,749	81,275	67,851
可轉換公司債	293,808	391,906	150,336
未上市股票	7	1,516	-
小計	402,786	490,298	231,276
營業證券－承銷評價調整	5,845	(4,320)	17,717
合計	**$ 408,631**	**485,978**	**248,993**

4.營業證券－避險

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
上市公司股票	$ 148,664	166,890	971,894
上櫃公司股票	8,773	18,190	233,407
小計	157,437	185,080	1,205,301
營業證券－避險評價調整	(26)	(3,940)	1,359
合計	**$ 157,411**	**181,140**	**1,206,660**

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具－自營：			
政府公債	$ 9,978,073	7,918,827	3,080,590
公司債	9,559,389	9,051,990	3,561,968
金融債	200,000	-	-
國外債券	1,057,601	961,679	435,670
評價調整	136,793	28,689	(7,586)
小計	20,931,856	17,961,185	7,070,642
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具－自營：			
上市公司股票	8,472,626	8,472,626	7,415,302
評價調整	(997,496)	(1,077,231)	(126,194)
小計	7,475,130	7,395,395	7,289,108
合計	**$ 28,406,986**	**25,356,580**	**14,359,750**

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司及子公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司及子公司部份金融資產供作附買回條件交易標的資訊，請詳附註六(十八)。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司持有該等權益工具投資為策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司及子公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，累積處分利益分別為0千元及271,444千元，已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

3.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(卅三)。

4.針對透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產金額認列減損損失(減損迴轉利益)金額如下：

	108年1月至3月			
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失－未減損	存續期間預期信用損失－已減損	合計
期初餘額	$ 6,675	-	-	6,675
本期新增	765	-	-	765
其他變動及匯兌影響數	275	-	-	275
期末餘額	**$ 7,715**	-	-	**7,715**

	107年1月至3月			
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失－未減損	存續期間預期信用損失－已減損	合計
期初餘額	$ 2,018	-	-	2,018
本期新增	233	-	-	233
其他變動及匯兌影響數	124	-	-	124
期末餘額	**$ 2,375**	-	-	**2,375**

(四)附賣回債券投資

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
政府公債	$ -	-	**100,319**
債券面額	-	-	**100,000**
約定賣回期限	-	-	**107.4.2**
約定利率區間	-	-	**0.20%**
約定賣回價格	$ -	-	**100,322**

(五)應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保。

(六)客戶保證金專戶

108.3.31	外幣金額(元)		新台幣金額
銀行存款	USD	30,603,083.59	$ 943,187
	JPY	10,607,679.00	2,952
	GBP	27,175.44	1,090
	HKD	176,469.74	693
	EUR	201,466.81	6,973
	AUD	14,605.28	319
	SGD	2,139.75	48
	CNY	84,394.08	387
	NTD	-	4,232,375
小計			5,188,024
期貨結算機構結算餘額	USD	898,292.00	27,685
	CNY	878,468.00	4,023
	JPY	376,600.00	105
	NTD	-	1,579,216
小計			1,611,029
其他期貨商結算餘額	USD	36,613,204.31	1,128,419
	JPY	27,127,859.00	7,550
	GBP	36,951.30	1,482
	HKD	658,189.70	2,584
	EUR	57,617.92	1,994
	SGD	13,922.56	317
小計			1,142,346
合計			**$ 7,941,399**

107.12.31	外幣金額(元)		新台幣金額	
銀行存款	USD	34,301,563.52	$	1,053,573
	JPY	16,544,582.00		4,603
	GBP	15,020.68		584
	HKD	708,267.44		2,777
	EUR	188,653.81		6,640
	AUD	14,667.25		318
	SGD	2,939.01		66
	CNY	126,204.29		564
	NTD	-		4,809,170
小計				5,878,295
期貨結算機構結算餘額	USD	9,894,976.50		303,924
	CNY	854,598.00		3,822
	JPY	1,318,000.00		367
	NTD	-		1,328,788
小計				1,636,901
其他期貨商結算餘額	USD	24,934,582.97		765,866
	JPY	18,137,027.00		5,045
	GBP	76,162.55		2,961
	HKD	935,155.64		3,667
	EUR	27,463.65		967
	SGD	11,554.82		260
小計				778,766
合計			$	**8,293,962**

107.3.31	外幣金額(元)		新台幣金額
銀行存款	USD	19,580,086.58	$ 569,879
	JPY	16,733,926.00	4,583
	GBP	57,578.62	2,349
	HKD	1,929,239.72	7,153
	EUR	131,221.12	4,707
	AUD	10,167.25	227
	SGD	15,570.49	346
	CNY	87,659.13	407
	NTD	-	3,877,115
小計			4,466,766
有價證券			1,876
小計			1,876
期貨結算機構結算餘額	USD	6,212,175.00	180,805
	CNY	763,232.00	3,547
	JPY	585,000.00	160
	NTD	-	1,229,259
小計			1,413,771
其他期貨商結算餘額	USD	24,085,208.52	701,000
	JPY	25,678,619.00	7,034
	GBP	66,171.30	2,699
	HKD	1,254,500.42	4,652
	EUR	259,505.57	9,308
	SGD	3,642.09	81
小計			724,774
合計			**$ 6,607,187**

說明：1.銀行存款：期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。

2.有價證券：期貨商辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取有價證券以抵繳之交易保證金、權利金。

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

4.其他期貨商結算餘額：不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商後之結算餘額。

(七)應收期貨交易保證金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收期貨交易保證金	$ 46,006	46,057	47,266
備抵損失－應收期貨交易保證金	(44,368)	(44,368)	(45,547)
合計	**$ 1,638**	**1,689**	**1,719**

備抵損失提列情形請詳附註六(卅三)。

(八)應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收帳款－關係人	$ 374	266	331
應收帳款－非關係人			
應收交割帳款	4,075,918	3,236,276	4,727,377
交割代價	465,012	-	363,889
應收帳款－融資息	195,407	195,898	197,267
應收帳款－債券利息	184,875	154,959	97,273
應收帳款－買賣證券價款	189,759	364,841	479,686
應收帳款－其他	126,190	94,496	65,196
備抵損失－應收帳款	(2,018)	(2,006)	(1,984)
小計	5,235,143	4,044,464	5,928,704
合計	**$ 5,235,517**	**4,044,730**	**5,929,035**

應收帳款之帳齡分析如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
未逾期	**$ 5,237,535**	**4,046,736**	**5,931,019**

備抵損失提列情形請詳附註六(卅三)。

(九)其他流動資產－其他

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款	$ 111,218	104,924	54,398
備抵損失－其他應收款	(61,907)	(62,144)	(39,710)
其他應收款－關係人	21,040	25,970	25,546
其他金融資產－流動－其他	344,804	353,391	345,774
待交割款項	243,358	150,709	207,741
代收權證履約款	7	7	7
代收承銷股款	83,566	29,877	53,030
合計	**$ 742,086**	**602,734**	**646,786**

備抵損失提列情形請詳附註六(卅三)。

(十)採用權益法之投資

本公司及子公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
關聯企業－日盛證券投資信託(股)公司	$ 291,274	289,434	291,406

本公司及子公司依被投資公司自編之財務報表，所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
取得被投資公司自編之財務報表	$ 1,840	1,802

上述採用權益法之投資及相關投資收益，係按自結數認列並未經會計師核閱，本公司認為該公司上開期間之財務報告雖未經會計師核閱，其影響亦不重大。

依證券商財務報告編製準則規定相關補充揭露事項：詳附註十三、附註揭露事項說明。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司及子公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

本公司及子公司之關聯企業－日盛證券投資信託(股)公司之彙整性財務資訊如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
總資產	$ 1,194,212	1,183,112	1,202,130
總負債	(114,386)	(111,997)	(121,157)
	$ 1,079,826	1,071,115	1,080,973

	108年1月至3月	107年1月至3月
收入	$ 63,362	80,425
本期淨利	$ 8,711	9,008

(十一)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－自營			
國外股票	$ 29,116	29,116	29,116
評價調整	(29,116)	(29,116)	(29,116)
小計	-	-	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－承銷			
未上市股票	23,286	23,522	23,522
評價調整	(23,282)	(23,522)	(23,522)
小計	4	-	-
合計	**$ 4**	**-**	**-**

(十二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具－非流動			
未上市(櫃)公司股票	$ 2,112,200	2,042,961	1,010,084
評價調整	3,974,656	3,974,656	2,657,238
合計	**$ 6,086,856**	**6,017,617**	**3,667,322**

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅三)。

(十三)不動產及設備

108.3.31	成本	累計折舊	淨額
土地	$ 1,027,701	-	1,027,701
房屋及建築	526,857	276,650	250,207
設備	865,006	730,834	134,172
租賃權益改良	217,984	198,196	19,788
合計	**$ 2,637,548**	**1,205,680**	**1,431,868**

107.12.31	成本	累計折舊	淨額
土地	$ 1,030,222	-	1,030,222
房屋及建築	529,901	274,559	255,342
設備	855,274	719,671	135,603
租賃權益改良	252,923	217,792	35,131
合計	**$ 2,668,320**	**1,212,022**	**1,456,298**

107.3.31	成本	累計折舊	淨額
土地	$ 1,030,222	-	1,030,222
房屋及建築	529,901	266,915	262,986
設備	851,395	752,011	99,384
租賃權益改良	253,267	207,180	46,087
合計	**$ 2,664,785**	**1,226,106**	**1,438,679**

成本變動如下：

	108.1.1	本期增添(註1)	本期減少(註2)	兌換差額	108.3.31
土地	$ 1,030,222	-	(2,521)	-	1,027,701
房屋及建築	529,901	-	(3,044)	-	526,857
設備	855,274	9,987	(265)	10	865,006
租賃權益改良	217,039	940	-	5	217,984
合計	**$ 2,632,436**	**10,927**	**(5,830)**	**15**	**2,637,548**

註1：本期增添係購入7,578千元及由預付設備款轉入3,349千元。

註2：本期減少係報廢265千元及出售土地、房屋及建築5,565千元。

	107.1.1	本期增添(註1)	本期減少(註2)	兌換差額	107.3.31
土地	$ 1,030,222	-	-	-	1,030,222
房屋及建築	529,901	-	-	-	529,901
設備	846,402	5,179	-	(186)	851,395
租賃權益改良	256,151	124	(2,910)	(98)	253,267
合計	**$ 2,662,676**	**5,303**	**(2,910)**	**(284)**	**2,664,785**

註1：本期增添係購入5,303千元。

註2：本期減少係除役成本減少2,910千元。

累計折舊變動明細如下：

	108.1.1	本期折舊	本期減少(註1)	兌換差額	108.3.31
房屋及建築	$ 274,559	2,548	(457)	-	276,650
設備	719,671	11,421	(265)	7	730,834
租賃權益改良	195,341	2,854	-	1	198,196
合計	**$ 1,189,571**	**16,823**	**(722)**	**8**	**1,205,680**

註1：本期減少係報廢265千元及出售房屋及建築之累計折舊減少457千元。

	107.1.1	本期折舊	本期減少(註1)	兌換差額	107.3.31
房屋及建築	$ 264,367	2,548	-	-	266,915
設備	742,889	9,263	-	(141)	752,011
租賃權益改良	204,775	4,231	(1,819)	(7)	207,180
合計	**$ 1,212,031**	**16,042**	**(1,819)**	**(148)**	**1,226,106**

註1：本期減少係除役成本之累計折舊減少1,819千元。

有關於不動產質押請詳附註八、質押資產說明。

(十四)使用權資產

108.3.31	成本	累計折舊	累計減損	淨額
房屋及建築	236,802	50,461	-	186,341
設備	15,593	3,361	-	12,232
其他資產	1,059	150	-	909
合計	**$ 253,454**	**53,972**	**-**	**199,482**

成本變動如下：

	108.1.1	本期增添(註1)	本期減少(註2)	兌換差額	108.3.31
房屋及建築	$ 236,617	2,805	(2,631)	11	236,802
設備	15,593	-	-	-	15,593
其他資產	1,059	-	-	-	1,059
合計	**$ 253,269**	**2,805**	**(2,631)**	**11**	**253,454**

註1：本期增添係到期續約2,805千元。

註2：本期減少係租約到期2,631千元。

累計折舊變動明細如下：

	108.1.1	本期折舊	本期減少(註1)	兌換差額	108.3.31
房屋及建築	$ 22,450	30,643	(2,631)	(1)	50,461
設備	-	3,361	-	-	3,361
其他資產	-	150	-	-	150
合計	**$ 22,450**	**34,154**	**(2,631)**	**(1)**	**53,972**

註1：本期減少係租約到期之累計折舊減少2,631千元。

(十五)投資性不動產

108.3.31	成本	累計折舊	合計
土地	$ 190,505	-	190,505
房屋及建築	54,223	27,815	26,408
合計	**$ 244,728**	**27,815**	**216,913**

107.12.31	成本	累計折舊	合計
土地	$ 190,505	-	190,505
房屋及建築	54,223	27,540	26,683
合計	**$ 244,728**	**27,540**	**217,188**

107.3.31	成本	累計折舊	合計
土地	$ 190,505	-	190,505
房屋及建築	54,223	26,714	27,509
合計	**$ 244,728**	**26,714**	**218,014**

成本變動如下：

	108.1.1	本期增添	本期減少	其他	108.3.31
土地	$ 190,505	-	-	-	190,505
房屋及建築	54,223	-	-	-	54,223
合計	**$ 244,728**	-	-	-	**244,728**

	107.1.1	本期增添	本期減少	其他	107.3.31
土地	$ 190,505	-	-	-	190,505
房屋及建築	54,223	-	-	-	54,223
合計	**$ 244,728**	-	-	-	**244,728**

累計折舊變動明細如下：

	108.1.1	本期折舊	本期減少	其他	108.3.31
房屋及建築	**$ 27,540**	**275**	-	-	**27,815**

	107.1.1	本期折舊	本期減少	其他	107.3.31
房屋及建築	**$ 26,439**	**275**	-	-	**26,714**

本公司投資性不動產之公允價值於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日分別為493,736千元、493,736千元及495,416千元。前述公允價值係由日盛銀行徵信處鑑估部(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)每半年評價一次為基礎。不動產鑑價係以市場比較法為主，收益法、成本法、土地開發法為輔。以客觀態度對市調案例進行比較分析及收益成本之推算，以求取鑑估標的之鑑估總價及鑑估淨值。具有市場持續穩定性租金收益或營運性不動產，得以收益法為主，參酌市場比較法，敘明理由推算鑑估標的之鑑估總價及鑑估淨值。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入分別為2,362千元及2,358千元。

有關投資性不動產質押之情形請詳附註八、質押之資產說明。

(十六)無形資產

		108.3.31	107.12.31	107.3.31
電腦軟體	$	92,213	78,426	65,322
國外期貨交易所席位		13,380	13,380	13,380
合計	**$**	**105,593**	**91,806**	**78,702**

國外期貨交易所席位係子公司日盛期貨因業務發展需求取得國外期貨交易所—CME及CBOT之會員席位，依據金管會認可之國際會計準則公報第三十八號之規定，國外期貨交易所席位屬非確定耐用年限無形資產不予以攤銷，係於每年定期及有跡象顯示可能發生減損損失時，進行減損測試。

經合併公司中日盛期貨評估民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日無須提列國外期貨交易所席位減損損失。

無形資產變動如下：

		108.1.1	本期增加(註1)	本期減少	108.3.31
電腦軟體	$	78,426	21,561	(7,774)	92,213
國外期貨交易所席位		13,380	-	-	13,380
合計	**$**	**91,806**	**21,561**	**(7,774)**	**105,593**

		107.1.1	本期增加(註2)	本期減少	107.3.31
電腦軟體	$	68,617	3,897	(7,192)	65,322
國外期貨交易所席位		13,380	-	-	13,380
合計	**$**	**81,997**	**3,897**	**(7,192)**	**78,702**

註1：本期增加數係購入無形資產5,947千元及由預付設備款轉入15,614千元。

註2：本期增加數係購入無形資產2,068千元及由預付設備款轉入1,829千元。

(十七)其他非流動資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
營業保證金	$ 690,000	690,000	690,000
交割結算基金－集中	77,858	76,905	76,905
交割結算基金－櫃檯	72,474	78,362	78,361
交割結算基金－期貨	131,009	130,517	133,008
存出保證金	147,137	144,939	116,333
確定福利資產－非流動	4,834	2,773	6,083
信託業賠償準備金	50,000	50,000	50,000
催收款項	2,153	2,170	1,878
備抵損失－催收款項	(2,153)	(2,170)	(1,878)
預付設備款	28,408	44,790	33,898
其他非流動資產－其他	4,694	5,835	5,835
合計	**$ 1,206,414**	**1,224,121**	**1,190,423**

備抵損失提列情形請詳附註六(卅三)。

有關存出保證金質押之情形請詳附註八、質押之資產說明。

(十八)附買回債券負債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
政府公債	$ 11,872,617	9,704,728	5,084,229
公司債	13,834,674	13,328,766	6,773,460
可轉換公司債	5,001	5,000	5,029
金融債	400,243	200,000	-
國際債券	305,651	336,689	372,820
國外債券	3,708,204	3,607,630	2,912,009
附買回債券負債(賣出金額)	**$ 30,126,390**	**27,182,813**	**15,147,547**
有價證券面額	**$ 30,491,868**	**27,568,664**	**15,420,670**
約定買回金額(註)	**$ 26,427,181**	**23,585,032**	**12,241,401**
約定買回日期	**108.4.1~108.7.19**	**108.1.2~108.3.7**	**107.4.2~107.7.19**

註：民國一〇八年三月三十一日未包含無約定買回日期之國外債券附條件交易，其賣出金額及有價證券面額分別為3,708,204千元及4,105,840千元。

民國一〇七年十二月三十一日未包含無約定買回日期之國外債券附條件交易，其賣出金額及有價證券面額分別為3,607,630千元及4,000,475千元。

民國一〇七年三月三十一日未包含無約定買回日期之國外債券附條件交易，其賣出金額及有價證券面額分別為2,912,009千元及3,243,607千元。

(十九)期貨交易人權益

幣別	外幣金額(元)	新台幣金額
108.3.31		
美金	68,114,579.90	$ 2,099,291
日圓	38,112,138.00	10,607
歐元	259,084.73	8,967
英鎊	64,126.74	2,572
澳幣	14,605.28	319
港幣	834,659.44	3,277
新幣	16,062.31	365
人民幣	962,862.08	4,410
台幣		5,811,591
合計		**$ 7,941,399**

幣別	外幣金額(元)	新台幣金額
107.12.31		
美金	69,131,122.99	$ 2,123,363
日圓	35,999,609.00	10,015
歐元	216,117.46	7,607
英鎊	91,183.23	3,545
澳幣	14,667.25	318
港幣	1,643,423.08	6,444
新幣	14,493.83	326
人民幣	980,802.29	4,386
台幣		6,137,958
合計		**$ 8,293,962**

幣別	外幣金額(元)	新台幣金額
107.3.31		
美金	49,877,470.10	$ 1,451,684
日圓	42,997,545.00	11,777
歐元	390,726.69	14,015
英鎊	123,749.92	5,048
澳幣	10,167.25	227
港幣	3,183,740.14	11,805
新幣	19,212.58	427
人民幣	850,891.13	3,954
台幣		5,108,250
合計		**$ 6,607,187**

(二十)應付帳款

	108.3.31	**107.12.31**	**107.3.31**
應付交割帳款	$ 4,804,623	3,247,176	5,441,364
交割代價	-	124,135	-
應付帳款－手續費折讓	112,589	108,961	139,995
應付帳款－買進有價證券價款	136,558	344,163	620,125
應付帳款－經手費支出	18,585	19,264	24,067
應付帳款－其他	63,745	36,306	38,825
合計	**$ 5,136,100**	**3,880,005**	**6,264,376**

(廿一)借款

1.短期借款

銀　　行	利率區間	契約期間	**108.3.31**
永豐銀行	0.850%	108.2.20~109.1.31	$ 100,000
國泰世華銀行	0.700%	107.9.6~108.9.6	370,000
第一銀行	0.800%	108.2.20~109.2.20	200,000
合計			**$ 670,000**

銀　　行	利率區間	契約期間	**107.12.31**
永豐銀行	0.940%	108.2.20~109.1.31	$ 300,000
國泰世華銀行	0.700%	107.9.6~108.9.6	620,000
合計			**$ 920,000**

銀　　行	利率區間	契約期間	107.3.31
國泰世華銀行	0.650%	106.9.6~107.9.6	$ 450,000
台北富邦銀行	0.720%	106.10.23~107.8.31	300,000
合計			$ 750,000

2.應付商業本票－短期

銀行/票券公司	利率區間	契約期間	108.3.31
台新銀行	0.55%-0.60%	107.4.30~108.4.30	$ 1,400,000
萬通票券	0.63%-0.64%	107.6.26~108.6.25	680,000
台灣票券	0.64%-0.66%	107.9.4~108.8.27	860,000
聯邦銀行	0.62%-0.68%	107.10.14~108.10.13	320,000
中華票券	0.61%-0.65%	107.12.19~108.12.18	940,000
大中票券	0.65%	107.12.21~108.12.20	100,000
兆豐票券	0.62%-0.65%	108.3.8~109.3.7	240,000
國際票券	0.40%-0.57%	107.4.24~108.4.24	480,000
凱基銀行	0.60%-0.69%	108.1.1~108.12.31	620,000
小計			5,640,000
減：應付商業本票折價			(2,310)
合計			$ 5,637,690

銀行/票券公司	利率區間	契約期間	107.12.31
台新銀行	0.62%-0.67%	107.4.30~108.4.30	$ 1,070,000
萬通票券	0.72%~0.76%	107.6.26~108.6.25	410,000
台灣票券	0.83%	107.9.4~108.8.27	270,000
聯邦銀行	0.77%~0.78%	107.10.14~108.10.13	500,000
中華票券	0.755%~0.785%	107.12.19~108.12.18	350,000
大中票券	0.76%~0.77%	107.1.19~108.1.18	240,000
國際票券	0.42%	107.4.24~108.4.24	180,000
凱基銀行	0.64%-0.79%	107.12.31~108.12.31	630,000
中信銀行	0.80%	107.12.31~108.12.31	220,000
小計			3,870,000
減：應付商業本票折價			(1,712)
合計			$ 3,868,288

銀行/票券公司	利率區間	契約期間	107.3.31
台新銀行	0.45%-0.46%	106.5.5~107.4.30	$ 950,000
遠東銀行	0.41%	106.4.26~107.4.26	100,000
萬通票券	0.48%-0.49%	106.6.20~107.6.20	760,000
台灣票券	0.49%	106.8.22~107.8.21	460,000
聯邦銀行	0.49%-0.50%	106.10.14~107.10.13	360,000
中華票券	0.50%	106.12.19~107.12.18	540,000
大中票券	0.50%	107.1.19~108.1.18	200,000
兆豐票券	0.49%-0.50%	107.3.9~108.3.8	330,000
國際票券	0.40%-0.41%	106.4.25~107.4.25	1,160,000
凱基銀行	0.49%-0.50%	106.12.31~107.12.31	910,000
小計			5,770,000
減：應付商業本票折價			(1,466)
合計			**$ 5,768,534**

本公司及子公司提供銀行借款之擔保品資訊請詳附註八、質押之資產說明。

(廿二)租賃負債

本公司及子公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低租金給付	利　息	最低租金給付現值
一年內	$ 104,346	1,696	102,650
一年至五年	84,860	1,139	83,721
五年以上	2,125	18	2,107
	$ 191,331	**2,853**	**188,478**
流動	**$ 104,346**	**1,696**	**102,650**
非流動	**$ 86,985**	**1,157**	**85,828**

認列於損益之金額如下：

	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	**$ 650**
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	**$ 509**
轉租使用權資產之(收益)	**$ (191)**
短期租賃之費用	**$ 530**
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	**$ 325**

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至3月
租賃之現金流出總額(含租賃負債本金償還、支付之利息及上述認列於損益之金額)	$ 32,090

1.房屋及建築之租賃

本公司及子公司民國一〇八年三月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所及分公司據點，辦公處所之租賃期間通常為三至五年，分公司據點通常為二至五年。

2.其他租賃

本公司及子公司承租設備及其他資產之租賃期間通常為二至三年間，部分租賃為短期或低價值標的租賃，本公司及子公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(廿三)營業租賃

1.承租人租賃

本公司及子公司不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	107.12.31	107.3.31
一年內	$ 131,630	115,074
一年至五年	143,700	163,534
五年以上	4,134	5,586
	$ 279,464	284,194

2.出租人租賃

本公司及子公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十五)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	108.3.31
低於一年	$ 22,167
一至二年	12,354
二至三年	2,037
未折現租賃給付總額	$ 36,558

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.12.31	107.3.31
一年內	$ 23,331	20,391
一年至五年	19,420	22,634
	$ 42,751	43,025

(廿四)負債準備

本公司及子公司負債準備明細如下：

	108.1.1	本期重分類	本期提列	本期沖銷(註)	108.3.31
帶薪假負債準備－流動	$ 56,199	-	851	(11,045)	46,005
員工福利負債準備－非流動	6,162	-	108	(598)	5,672
租賃權益改良之除役成本	40,710	-	2,691	(2,634)	40,767
其他長期負債準備	59,260	-	-	(18,810)	40,450
合計	**$ 162,331**	**-**	**3,650**	**(33,087)**	**132,894**

註：帶薪假負債準備－流動，本期沖銷數係支付10,761千元及迴轉284千元。

員工福利負債準備－非流動，本期沖銷數係支付598千元。

租賃權益改良之除役成本，本期沖銷數係迴轉2,634千元。

其他長期負債準備，本期沖銷數係迴轉18,810千元。

	107.1.1	本期重分類(註1)	本期提列	本期沖銷(註2)	107.3.31
帶薪假負債準備－流動	$ 51,917	-	3,133	(8,851)	46,199
員工福利負債準備－非流動	6,856	-	110	(8)	6,958
租賃權益改良之除役成本	42,098	-	-	(2,910)	39,188
其他長期負債準備	-	82,960	-	(10,500)	72,460
合計	**$ 100,871**	**82,960**	**3,243**	**(22,269)**	**164,805**

註1：其他長期負債準備，係民國一〇六年度估列之應付賠償款，原表列其他應付款。

註2：帶薪假負債準備－流動，本期沖銷數係支付8,737千元及迴轉114千元。

員工福利負債準備－非流動，本期沖銷數係迴轉8千元。

租賃權益改良之除役成本，本期沖銷數係報廢2,910千元。

其他長期負債準備，本期沖銷數係迴轉10,500千元。

(廿五)員工福利

1.職工退休金

本公司除按國際會計準則第十九號「員工福利」辦理外，尚存有於八十七年三月以前，本公司按每位職工薪資3%提撥之職工退休基金專戶，符合該辦法之員工，於退休或離職時，由該基金專戶給付退休金或離職金，並非確定給付退休辦法。民國八十七年三月以後已不再提撥退休金至該基金專戶。截至財務報導日止，該職工退休基金專戶餘額變動如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額	$ 43,929	45,855
加：本期孳息	33	39
減：本期支付	(474)	(362)
期末餘額	**$ 43,488**	**45,532**

2.確定福利計畫

本公司及子公司確定福利資產明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
確定福利資產－非流動	$ 4,834	2,773	6,083

本公司及子公司員工福利負債明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
帶薪假負債準備－流動	$ 46,005	56,199	46,199
員工福利負債準備－非流動	5,672	6,162	6,958
合計	$ 51,677	62,361	53,157

本公司及國內子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)計劃資產之組成

本公司及國內子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。

本公司及國內子公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之臺灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為597,465千元、577,321千元及593,053千元。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，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司及子公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司及子公司認列為退休金費用之金額請參閱附註六(卅一)退休金費用－確定福利計畫。

3.確定提撥計畫

本公司及國內子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。在此計畫下本公司及國內子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。

本公司及子公司將每期提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本，請參閱附註六(卅一)退休金費用－確定提撥計劃。

(廿六)所得稅及遞延所得稅

本公司及子公司民國一〇八年度及一〇七年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之二十，並依照「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司及子公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

1.本公司及子公司之所得稅費用明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
當期所得稅費用	$ 14,308	87,680
遞延所得稅(利益)費用	13,143	1,965
	$ 27,451	**89,645**

上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
員工福利負債準備	$ 370	528
權證遞延損益	12,752	(64)
結構型商品遞延損益	21	350
呆帳損失	-	(9,116)
稅率變動影響數	-	10,267
	$ 13,143	**1,965**

2.本公司及子公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	**$ -**	**(8,222)**

3.本公司及子公司會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
繼續營業單位稅前淨利	$ 301,773	364,082
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	60,354	72,816
外國轄區稅率差異影響數	224	714
稅率變動影響數	-	10,267
免稅所得	(5,385)	34,702
其他	(27,742)	(28,854)
認列於損益之所得稅費用	**$ 27,451**	**89,645**

4.依所得稅法規定，經國稅局核定之前十年度虧損得用以抵減以後十年之課稅所得額。截至民國一〇八年三月三十一日止，尚未扣抵之虧損金額及扣抵期限如下：

子公司日盛創業投資股份有限公司：

虧損年度	最後可抵減年度	金額
一〇六年度(核定數)	一一六年	$ 921
一〇七年度(查核數)	一一七年	961
合計		**$ 1,882**

5.本公司於民國八十年八月二十八日合併永霖、板橋、日中及嘉義四家證券股份有限公司，合併時被合併公司之資產負債暨有關權利義務由本公司概括承受，依行為時適用之促進產業升級條例第十三條規定因合併記存之土地增值稅為21,381千元，另因合併永霖證券已繳納之土地增值稅申請復查，依高市稽法字第四九二三九號函判決准予記存土地增值稅9,244千元，乃自資本公積轉列應付記存土地增值稅科目，又嘉義分公司於民國八十三年二月十四日出售一筆土地，繳納記存土地增值稅313千元。另於民國九十一年間因合併頭份證券股份有限公司，合併時被合併公司之資產負債暨有關權利義務由本公司概括承受，記存土地增值稅為3,653千元，故截至民國一〇八年三月三十一日止，記存之土地增值稅為33,965千元。

6.本公司營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇四年度，本公司之子公司日盛期貨之營利所得稅申報案業經稅捐機關核定至民國一〇六年度，本公司之子公司日盛投顧之營利所得稅申報案業經稅捐機關核定至民國一〇六年度，本公司之子公司日盛創投之營利所得稅申報案業經稅捐機關核定至民國一〇六年度。

7.本公司民國一〇三年度營利事業所得稅業於民國一〇七年六月經國稅局核定，應補徵稅款4,627千元，已估列入帳，主要核定差異係可直接歸屬與無法直接歸屬之利息收入及利息支出之認定，本公司未提行政救濟。

8.本公司民國一〇四年度營利事業所得稅業於民國一〇八年四月經國稅局核定，應補徵稅款3,233千元，主要核定差異係可直接歸屬與無法直接歸屬之利息收入及利息支出之認定，本公司未提行政救濟。

9.有關發行認購權證交易之所得稅，本公司依財政部86.12.11台財稅第861922464號函規定，將發行權證取得之價款認列為權利金收入，用以估計課稅所得，且因投資人行使權利而售出標的股票產生之交易所得或損失屬證券交易損益，依所得稅法第四條之一規定，不計入課稅所得計算。另民國九十六年下半年度及以後之發行認購(售)權證交易所得稅，依民國九十六年七月十一日通過之所得稅法新增訂條文第24條之2規定計算估列之：

(1)發行人發行認購(售)權證，於該權證發行日至到期日期間，基於風險管理而買賣之證券及衍生性金融商品之交易所得或損失，應併計發行認購(售)權益之損益課稅，不適用所得稅法第4條之1及第4條之2規定。

(2)基於風險管理而買賣之認購(售)權證與標的有價證券及期貨之交易損失，超過發行認購(售)權證權利金收入減除各相關發行成本費用後之餘額部分，不得減除。

10.依據財政部民國九十二年二月十二日台財稅第910458039號函「營利事業依金融控股公司法第四十九條及企業併購法第四十條規定合併辦理營利事業所得稅申報處理原則」之規定，金融控股公司持有本國子公司股份，達已發行股份總數百分之九十，且自其持有期間在一個課稅年度內滿十二個月之年度起，得選擇以金融控股公司為納稅義務人，合併申報營利事業所得稅。本公司自民國九十二年度起之營利事業所得稅結算申報及九十一年度未分配盈餘申報與母公司及其子公司採行合併結算申報。

本公司與母公司日盛金融控股(股)公司及其子公司日盛國際商業銀行(股)公司及日盛國際產物保險代理人(股)公司合併結算申報所採行連結稅制分攤方法之基本原則為降低集團稅負暨發揮節稅效能，並兼顧各公司賦稅公平負擔原則，以提高集團經營效益。

(廿七)股本及資本公積

1.股本

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為12,200,000千元，每股面額10元。已發行股份皆為普通股1,157,212,760股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
發行股票溢價	$ 1,018,800	1,018,800	1,018,800
合併溢價	279,656	279,656	279,656
合計	**$ 1,298,456**	**1,298,456**	**1,298,456**

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。

3.歸屬於母公司業主之權益之其他權益項目

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	其他	合計
民國108年1月1日餘額	$ (112,939)	2,935,655	22,323	2,845,039
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,531	-	-	2,531
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨損益	-	79,735	-	79,735
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨損益	-	109,144	-	109,144
民國108年3月31日餘額	**$ (110,408)**	**3,124,534**	**22,323**	**3,036,449**
民國107年1月1日餘額	$ (151,892)	2,465,180	-	2,313,288
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(31,900)	-	-	(31,900)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	17,542	17,542
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨損益	-	334,840	-	334,840
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨損益	-	1,244	-	1,244
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(271,444)	-	(271,444)
民國107年3月31日餘額	**$ (183,792)**	**2,529,820**	**17,542**	**2,363,570**

(廿八)保留盈餘

依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往虧損後，次依公司法規定提列百分之十法定盈餘公積，繼依相關法規及主管機關規定提列特別盈餘公積，其餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配方案提請股東會議決議分配之。

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分為限。

2.特別盈餘公積

依金管會民國101年6月29日金管證券字第1010028514號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為341,482千元、341,482千元及334,249千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

依民國105年8月5日金管證券字第10500278285號令規定，證券商應於分派民國一〇五至一〇七會計年度盈餘時，以稅後淨利之0.5%至1%範圍內，提列特別盈餘公積。自民國一〇六會計年度起，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，自上述範圍內迴轉。

3.盈餘分配

本公司民國一〇八年四月十八日及一〇七年四月十九日經董事會代行股東會職權通過分配民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案(相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢)，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106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	$ 1.47	1,706,032	0.71	820,681

(廿九)每股盈餘

本公司為日盛金融控股(股)公司100%持有之子公司，員工酬勞不採用發放本公司股票之方式，故無潛在普通股影響本公司加權平均流通在外股數，無須設算稀釋每股盈餘。

本公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日用以計算當期每股純益之流通在外普通股加權平均股數皆為1,157,212,760股。

(三十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.01%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工及董事酬勞估列金額分別為6,097千元及7,404千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一〇七年度員工及董事酬勞擬配發金額為27,704千元，與本公司民國一〇七年度財務報告認列員工及董事酬勞28,003千元之差異為高估299千元，差異帳列民國一〇八年度損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一〇六年度員工及董事酬勞實際配發金額為23,108千元，與本公司民國一〇六年度財務報告認列員工及董事酬勞23,499千元之差異為高估391千元，差異帳列民國一〇七年度損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(卅一)綜合損益

1.經紀手續費收入

	108年1月至3月	107年1月至3月
受託買賣手續費收入－經紀	$ 424,836	585,121
受託買賣手續費收入－期貨	125,218	158,812
融券手續費收入	2,966	4,837
興櫃股票代辦收入	4,515	7,296
經手借券手續費收入	12,561	3,777
合計	**$ 570,096**	**759,843**

2.承銷業務收入

	108年1月至3月	107年1月至3月
包銷證券報酬	$ 9,315	2,380
承銷作業處理費收入	9,759	818
承銷輔導費收入	2,780	2,475
其他承銷業務收入	1,964	1,287
合計	**$ 23,818**	**6,960**

3.營業證券出售淨(損)益

	108年1月至3月	107年1月至3月
出售證券淨(損)益－自營	$ 52,696	(24,177)
出售證券淨(損)益－承銷	14,543	2,139
出售證券淨(損)益－避險	10,933	(85,960)
合計	**$ 78,172**	**(107,998)**

4.營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損益

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業證券透過損益按公允價值衡量之損益－自營	$ 152,257	(8,394)
營業證券透過損益按公允價值衡量之損益－承銷	10,405	15,249
營業證券透過損益按公允價值衡量之損益－避險	3,914	16,038
合計	**$ 166,576**	**22,893**

5.發行認購(售)權證淨損益

	108年1月至3月	107年1月至3月
發行認購(售)權證負債價值變動淨損益	$ 567,220	1,074,701
發行認購(售)權證到期前履約淨損益	499	(4,463)
發行認購(售)權證再買回價值變動淨損益	(562,040)	(943,773)
發行認購(售)權證逾期失效利益	1,085	2,236
發行認購(售)權證費用	(2,141)	(11,193)
合計	**$ 4,623**	**117,508**

6.利息收入

	108年1月至3月	107年1月至3月
利息收入－融資	$ 116,439	173,627
利息收入－債券	94,163	55,441
利息收入－其他	3,209	3,208
合計	**$ 213,811**	**232,276**

7.衍生工具淨損益－期貨

	108年1月至3月	107年1月至3月
期貨契約淨損益－已實現	$ 2,747	207
期貨契約淨損益－評價	(11,124)	(803)
選擇權交易淨損益－已實現	(24,460)	22,732
選擇權交易淨損益－評價	(3,971)	(942)
合計	**$ (36,808)**	**21,194**

8.衍生工具淨損益－櫃檯

	108年1月至3月	107年1月至3月
結構型商品	$ 111	2,765
換匯合約價值	-	(126)
匯率衍生工具	(265)	(76)
合計	**$ (154)**	**2,563**

9.預期信用減損損失

	108年1月至3月	107年1月至3月
應收帳款本期提列數	$ (185)	(47,219)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具本期提列數	(1,040)	(357)
合計	**$ (1,225)**	**(47,576)**

10.經紀經手費支出

	108年1月至3月	107年1月至3月
經紀經手費支出－經紀	$ 30,390	39,794
經紀經手費支出－期貨	19,551	24,722
合計	**$ 49,941**	**64,516**

11.員工福利費用

	108年1月至3月	107年1月至3月
薪津	$ 385,032	376,391
伙食費	9,477	7,921
保險費	37,059	35,219
職工福利	1,033	1,480
加班費	920	920
董事酬金	7,773	8,195
退休金費用		
確定提撥計劃	16,586	15,674
確定福利計劃	1,358	1,470
合計	**$ 459,238**	**447,270**

12.折舊及攤銷費用

	108年1月至3月	107年1月至3月
折舊	$ 51,252	16,317
攤銷	7,774	7,192
合計	**$ 59,026**	**23,509**

民國一〇八年一月一日至三月三十一日，上述屬於董事之相關業務執行費用為250千元。

13.其他營業費用

	108年1月至3月	107年1月至3月
文具印刷	$ 2,274	2,563
郵電費	23,157	22,450
交際費	2,154	2,338
水電費	6,986	7,166
保險費	1,499	1,321
稅捐	28,090	68,831
租金	2,133	35,923
修繕費	16,236	15,657
廣告費	3,661	2,026
電腦資訊費	29,870	22,540
自由捐贈	-	29
團體會費	1,861	2,660
旅費	1,075	549
交通費	1,451	1,569
什項購置	1,033	1,193
員工訓練費	487	479
勞務費用	5,354	7,234
書報雜誌費	257	249
集保服務費	9,538	13,541
借券費用	63,745	23,369
什支	14,793	17,595
合計	**$ 215,654**	**249,282**

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日，上述屬於董事之相關業務執行費用分別為370千元及369千元。

14.其他利益及損失

	108年1月至3月	107年1月至3月
財務收入	$ 20,465	14,298
處分投資淨損益	(323)	126
處分及報廢不動產及設備淨損益	3,526	(836)
開放式基金及貨幣市場工具透過損益按公允價值衡量之淨損益	76	(85)
其他淨收入	93,779	108,128
合計	**$ 117,523**	**121,631**

(卅二)金融工具之揭露

1.衍生工具

(1)認購(售)權證

A.發行認購(售)權證目的及達成該目的之策略

本公司因交易目的而發行認購(售)權證，並將收取之權利金列為負債；於資產負債表日，按當日認購(售)權證之市價予以評估，並認列損益。因履約而產生之損失或利益，列為當期損益。

本公司因交易為目的而持有之營業證券避險部位，係為規避投資人持有認購(售)權證而要求履約換券之風險。本公司避險策略之目的係以達成規避大部分市場價格風險。

B.持有衍生金融工具之種類、目的及其策略

本公司避險策略之目的係以達成規避大部分市場價格風險。

C.衍生金融工具於財務報告上之表達方法

本公司從事發行認購(售)權證衍生工具所產生之會計項目分別列示於透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債項下。

發行認購(售)權證淨損益，明細請參照附註六(卅一)說明。

(2)期貨及選擇權交易

A.本公司及子公司於民國九十年十一月起開辦自營業務，為交易目的進行期貨及選擇權交易買賣，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司及子公司尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

		未平倉部位				
項目	交易種類	買/賣方	契約數	合約金額或支付(收取)之權利金	公允價值	備註
108.3.31						
期貨契約	股票期貨	買方	868	$ 423,246	425,542	非避險
〃	金融期貨	〃	20	25,219	24,992	〃
〃	US201906美30年債券	〃	2	9,234	9,225	〃
〃	TY201906美10年債券	〃	1	3,776	3,828	〃
〃	2019-09 CUS-FUTURES	〃	3	8,947	9,241	〃
〃	2019-12 CUS-FUTURES	〃	5	15,865	15,416	〃
合計			**899**	**$ 486,287**	**488,244**	
期貨契約	股票期貨	買方	**378**	**$ 20,472**	**20,566**	避險
選擇權契約	臺指選擇權－買權	買方	600	$ 763	635	非避險
〃	臺指選擇權－賣權	〃	3,370	6,875	3,545	〃
合計			**3,970**	**$ 7,638**	**4,180**	
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	買方	**740**	**$ 804**	**300**	避險
期貨契約	臺股期貨	賣方	29	$ (60,888)	(61,468)	非避險
〃	股票期貨	〃	4,199	(990,754)	(1,009,894)	〃
〃	小型臺指期貨	〃	2	(1,051)	(1,060)	〃
〃	電子期貨	〃	50	(84,899)	(85,720)	〃
〃	US201906美30年債券	〃	5	(23,062)	(23,062)	〃
〃	2019-04 MHI-FUTURES	〃	2	(2,289)	(2,283)	〃
合計			**4,287**	**$ (1,162,943)**	**(1,183,487)**	
期貨契約	臺股期貨	賣方	10	$ (21,023)	(21,196)	避險
〃	股票期貨	〃	314	(48,367)	(49,091)	〃
合計			**324**	**$ (69,390)**	**(70,287)**	
選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣方	318	$ (1,519)	(1,406)	非避險
〃	臺指選擇權－賣權	〃	240	(86)	(23)	〃
合計			**558**	**$ (1,605)**	**(1,429)**	

			未平倉部位			
項目	交易種類	買/賣方	契約數	合約金額或支付(收取)之權利金	公允價值	備註
107.12.31						
期貨契約	臺股期貨	買方	94	$ 180,312	181,777	非避險
〃	股票期貨	〃	613	249,356	238,881	〃
〃	電子期貨	〃	22	33,773	33,858	〃
〃	小型臺指期貨	〃	99	47,393	47,600	〃
〃	201901摩根TW	〃	6	6,552	6,570	〃
〃	2019-9 CUS-FUTURES	〃	6	17,357	18,436	〃
〃	2019-12 CUS-FUTURES	〃	5	15,471	15,370	〃
合計			**845**	**$ 550,214**	**542,492**	
期貨契約	臺股期貨	買方	3	$ 1,459	1,450	避險
〃	股票期貨	〃	8	1,111	1,106	〃
合計			**11**	**$ 2,570**	**2,556**	
選擇權契約	臺指選擇權－買權	買方	2,932	$ 6,578	6,700	非避險
〃	臺指選擇權－賣權	〃	2,141	9,467	6,696	〃
〃	股票選擇權－賣權	〃	46	38	13	〃
合計			**5,119**	**$ 16,083**	**13,409**	
選擇權契約	臺指選擇權－買權	買方	83	$ 91	24	避險
〃	臺指選擇權－賣權	〃	766	6,325	4,519	〃
合計			**849**	**$ 6,416**	**4,543**	
期貨契約	股票期貨	賣方	1,641	$ (563,855)	(563,629)	非避險
〃	金融期貨	〃	31	(36,288)	(36,536)	〃
合計			**1,672**	**$ (600,143)**	**(600,165)**	
期貨契約	臺股期貨	賣方	42	$ (80,605)	(81,219)	避險
〃	股票期貨	〃	283	(12,406)	(12,323)	〃
〃	金融期貨	〃	3	(3,559)	(3,536)	〃
合計			**328**	**$ (96,570)**	**(97,078)**	
選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣方	1,990	$ (9,585)	(9,528)	非避險
〃	臺指選擇權－賣權	〃	2,352	(13,735)	(9,815)	〃
〃	股票選擇權－買權	〃	157	(647)	(483)	〃
〃	股票選擇權－賣權	〃	126	(1,054)	(463)	〃
合計			**4,625**	**$ (25,021)**	**(20,289)**	

			未平倉部位			
項目	交易種類	買/賣方	契約數	合約金額或支付(收取)之權利金	公允價值	備註
107.3.31						
期貨契約	臺股期貨	買方	42	$ 88,997	89,318	非避險
〃	股票期貨	〃	373	43,065	43,020	〃
〃	小型臺指期貨	〃	4	2,158	2,185	〃
〃	201804摩根TW	〃	103	121,321	122,221	〃
〃	2018-12 CUS-FUTURES	〃	5	15,074	14,608	〃
合計			**527**	**$ 270,615**	**271,352**	
期貨契約	股票期貨	買方	166	$ 364,189	362,677	避險
〃	臺股期貨	〃	279	33,642	32,972	〃
合計			**445**	**$ 397,831**	**395,649**	
選擇權契約	臺指選擇權－買權	買方	40	$ 21	11	非避險
〃	臺指選擇權－賣權	〃	64	697	568	〃
合計			**104**	**$ 718**	**579**	
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	買方	101	$ 2,504	2,953	避險
〃	臺指選擇權－賣權	〃	276	3,196	1,851	〃
合計			**377**	**$ 5,700**	**4,804**	
期貨契約	臺股期貨	賣方	11	$ (23,919)	(23,985)	非避險
〃	股票期貨	〃	330	(189,763)	(189,561)	〃
〃	小型臺指期貨	〃	35	(19,026)	(19,117)	〃
合計			**376**	**$ (232,708)**	**(232,663)**	
期貨契約	臺股期貨	賣方	1	$ (2,158)	(2,179)	避險
〃	股票期貨	〃	381	(124,455)	(122,668)	〃
合計			**382**	**$ (126,613)**	**(124,847)**	
選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣方	98	$ (365)	(410)	非避險
〃	臺指選擇權－賣權	〃	764	(2,832)	(1,888)	〃
〃	股票選擇權－買權	〃	158	(1,218)	(869)	〃
〃	股票選擇權－賣權	〃	104	(712)	(350)	〃
合計			**1,124**	**$ (5,127)**	**(3,517)**	

B.衍生工具－期貨於財務報告上之表達方法

本公司及子公司從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金列於資產負債表之透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動項下之期貨交易保證金－自有資金科目。從事選擇權交易則依性質列為「買入選擇權－期貨」或「賣出選擇權負債－期貨」等科目，明細請參照附註六(二)說明。

因從事期貨及指數選擇權自營業務交易所產生之期貨契約損益及選擇權交易損益，明細請參照附註六(卅一)說明。

(3)結構型商品

名目本金或合約金額：本公司從事結構型商品交易，以將固定收益商品與買權或賣權結合，區分為股權連結型及保本型，於契約成交日向交易相對人收取價金，到期報酬將隨著連結標的物到期之上漲或下跌程度而異，其報酬型態為交易本金加減選擇權到期履約價值，其所連結標的均為受原行政院金融監督管理委員會證券期貨局規範之貨幣及金融市場工具。截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，從事股權連結商品交易之名目本金為31,212千元、1,017千元及165,939千元，從事保本型商品交易之名目本金皆為0千元。

(4)衍生工具資產－櫃檯於財務報告上之表達

A.本公司因從事匯率交換交易及結構型商品交易，於資產負債表之表達，列示於透過損益按公允價值衡量之金融資產、金融負債－流動項下之衍生工具－櫃檯及指定透過損益按公允價值衡量之金融資產、金融負債，其明細請參閱附註六(二)。

B.本公司因從事匯率交換交易及結構型商品交易等，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日所產生之相關損益於損益表列示於衍生工具淨損益－櫃檯項下，請參閱附註六(卅一)。

2.公允價值資訊

(1)公允價值所使用之方法及假設

資產及負債項目	108.3.31 帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重覆性公允價值衡量					
非衍生工具					
資　產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	$ 2,167,718	2,059,675	68,439	39,604	2,167,718
債券投資	11,066,591	2,117,405	8,949,186	-	11,066,591
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
股票投資	7,475,130	7,475,130	-	-	7,475,130
債券投資	20,931,856	10,086,384	10,845,472	-	20,931,856
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	4	-	-	4	4
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
股票投資	6,086,856	-	-	6,086,856	6,086,856
負　債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動					
持有供交易之金融負債	14,840	14,840	-	-	14,840
衍生工具					
資　產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	188,698	161,632	27,066	-	188,698
負　債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動					
持有供交易之金融負債	31,019	31,019	-	-	31,019
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	30,726	-	-	30,726	30,726
非以公允價值衡量者					
投資性不動產	216,913	-	-	493,736	493,736

資產及負債項目	107.12.31 帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重覆性公允價值衡量					
非衍生工具					
資　產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	$ 1,277,900	1,129,188	109,108	39,604	1,277,900
債券投資	11,000,686	2,015,379	8,985,307	-	11,000,686
其他	19,925	19,925	-	-	19,925
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
股票投資	7,395,395	7,395,395	-	-	7,395,395
債券投資	17,961,185	7,962,116	9,999,069	-	17,961,185
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
股票投資	6,017,617	-	-	6,017,617	6,017,617
負　債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動					
持有供交易之金融負債	49,490	49,490	-	-	49,490
衍生工具					
資　產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	143,250	116,542	26,708	-	143,250
負　債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動					
持有供交易之金融負債	53,046	53,046	-	-	53,046
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	945	-	-	945	945
非以公允價值衡量者					
投資性不動產	217,188	-	-	493,736	493,736

資產及負債項目	107.3.31 帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重覆性公允價值衡量					
非衍生工具					
資　產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	$ 1,626,279	1,360,294	265,985	-	1,626,279
債券投資	9,287,614	1,960,254	7,327,360	-	9,287,614
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
股票投資	7,289,108	7,289,108	-	-	7,289,108
債券投資	7,070,642	3,083,820	3,986,822	-	7,070,642
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
股票投資	3,667,322	-	-	3,667,322	3,667,322
負　債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動					
持有供交易之金融負債	2,497	2,497	-	-	2,497
衍生工具					
資　產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	72,936	54,911	18,025	-	72,936
負　債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動					
持有供交易之金融負債	292,478	292,478	-	-	292,478
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	164,456	-	-	164,456	164,456
非以公允價值衡量者					
投資性不動產	218,014	-	-	495,416	495,416

(2)公允價值之三等級定義

A.第一級等級係指金融工具於活絡市場中，相同金融工具之活絡市場公開報價。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有同質性；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。本公司及子公司投資之上市櫃股票投資、受益憑證及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值，係屬於第一等級。

B.第二級等級係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，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。

C.第三級等級係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之資料(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)。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，非屬衍生工具者，如有活絡市場公開報價，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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，係為與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率係採用公司內部資金成本，零息債券部分採用現金流量折現法評價，選擇權類衍生工具主要係採Black-Scholes Model評價。

(4)公允價值調整

A.評價模型限制及不確定輸入值

商品之公允價值係按照評價模型與相關參數進行計算，在市場變動的情況下，每日依據最新可觀察市場資料進行評價，另為允當表達金融工具之公允價值，將定期檢視評價模型之其他不可觀察投入參數，若參數顯著改變將依本公司「金融商品評價模型管理辦法」及「金融商品評價模型審查作業辦法」之相關規定辦理，因此在評價過程中所使用之價格資訊及參數均經審慎評估，且適當地根據市場狀況調整。

B.信用風險評價調整

信用風險評價調整主要可區分為貸方評價調整(Credit value adjustments)及借方評價調整(Debit value adjustments)，其定義說明如下：

a.貸方評價調整(Credit value adjustments)係指對非經集中交易市場，即於Over the counter (OTC)交易之衍生工具合約評價之調整，藉以於公允價值中反映交易對手可能拖欠還款及公司未必可以收取交易的全部市場價值之可能性。

b.借方評價調整(Debit value adjustments)係指對非經集中交易市場，即於Over the counter (OTC)交易之衍生工具合約評價之調整，藉以於公允價值中反映公司可能拖欠還款及公司未必可以支付交易的全部市場價值之可能性。

本公司及子公司考量交易對手違約機率(Probability of default, "PD")(在本公司及子公司無違約之條件下)、交易對手的違約損失率(Loss given default, "LGD")及交易對手違約暴險金額(Exposure at default, "EAD")計算得出貸方評價調整。反之，以本公司及子公司違約機率(在交易對手無違約之條件下)，本公司及子公司違約損失率及本公司及子公司違約暴險金額計算得出借方評價調整。

本公司及子公司採用內部資料或可收集的外部資料產生交易對手評等，定期更新評等結果所對應之違約機率，並對交易對手違約損失率採用60%的標準假設，而OTC衍生工具之交易對手違約暴險金額(EAD)係以市價評估(Mark to Market)計算。

(5)第一等級與第二等級間之移轉

本公司及子公司持有興櫃股票，觀察月平均交易量判定是否屬活絡市場之股票工具投資，所產生之等級間的移轉。

(6)第三等級變動明細表

A.透過損益按公允價衡量歸類至第三等級金融資產變動明細表

	期初餘額	評價(損)益列入當期損益之金額	本期增加 買進或發行	本期增加 轉入第三等級	本期減少 賣出、處分或交割	本期減少 自第三等級轉出	期末餘額
108年1月至3月	$ 39,604	(3)	-	7	-	-	39,608

B.透過其他綜合損益按公允價衡量歸類至第三等級金融資產變動明細表

	期初餘額	評價(損)益列入其他綜合損益之金額	本期增加 買進或發行	本期增加 轉入第三等級	本期減少 賣出、處分或交割	本期減少 自第三等級轉出	期末餘額
108年1月至3月	$ 6,017,617	-	69,239	-	-	-	6,086,856
107年1月至3月	$ 3,667,322	-	-	-	-	-	3,667,322

C.透過損益按公允價衡量歸類至第三等級金融負債變動明細表

	期初餘額	評價損(益)列入當期損益之金額	本期增加 買進或發行	本期增加 轉入第三等級	本期減少 賣出、處分或交割	本期減少 自第三等級轉出	期末餘額
108年1月至3月	$ 945	(192)	61,753	-	(31,780)	-	30,726
107年1月至3月	$ 41,908	1,323	413,498	-	(292,273)	-	164,456

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司及子公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債。

本公司及子公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－結構型商品	選擇權訂價模型	‧波動率(108.3.31為31%~49%)	‧波動率愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－權益工具	淨資產價值法	‧淨資產價值	‧不適用
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－權益工具	可類比上市上櫃公司法	‧評價乘數(108.3.31為12)	‧評價乘數愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－權益工具	可類比上市上櫃公司法	‧缺乏市場流通性折價(108.3.31為20.00%)	‧缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－權益工具	淨資產價值法	‧淨資產價值	‧不適用
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－權益工具	可類比上市上櫃公司法	‧評價乘數(108.3.31為0.65~13.21)	‧評價乘數愈高，公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－權益工具	可類比上市上櫃公司法	‧缺乏市場流通性折價(108.3.31為17.97%~25.51%)	‧缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－權益工具	淨資產價值法	‧淨資產價值	‧不適用

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－結構型商品	選擇權訂價模型	‧波動率(107.12.31為45%)	‧波動率愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－權益工具	淨資產價值法	‧淨資產價值	‧不適用
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－權益工具	可類比上市上櫃公司法	‧評價乘數(107.12.31為12)	‧評價乘數愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－權益工具	可類比上市上櫃公司法	‧缺乏市場流通性折價(107.12.31為20.00%)	‧缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－權益工具	可類比上市上櫃公司法	‧評價乘數(107.12.31為0.65~13.21)	‧評價乘數愈高，公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－權益工具	可類比上市上櫃公司法	‧缺乏市場流通性折價(107.12.31為17.97%~25.51%)	‧缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－權益工具	淨資產價值法	‧淨資產價值	‧不適用

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－結構型商品	選擇權訂價模型	・波動率(107.3.31為34%~58%)	・波動率愈高，公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－權益工具	可類比上市上櫃公司法	・評價乘數(107.3.31為0.78~15.47)	・評價乘數愈高，公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－權益工具	可類比上市上櫃公司法	・缺乏市場流通性折價(107.3.31為18.90%~25.56%)	・缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－權益工具	淨資產價值法	・淨資產價值	不適用

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司及子公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國108年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融工具						
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－結構型商品	訂價波動	+1%	$ 22	-	-	-
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－結構型商品	訂價波動	-1%	-	22	-	-
權益工具－非上市櫃股票	評價乘數	+1%	396	-	-	-
權益工具－非上市櫃股票	評價乘數	-1%	-	396	-	-
權益工具－非上市櫃股票	缺乏市場流通性折價	+1%	-	495	-	-
權益工具－非上市櫃股票	缺乏市場流通性折價	-1%	495	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具－非上市櫃股票	評價乘數	+1%	-	-	31,342	-
權益工具－非上市櫃股票	評價乘數	-1%	-	-	-	31,436
權益工具－非上市櫃股票	缺乏市場流通性折價	+1%	-	-	-	73,336
權益工具－非上市櫃股票	缺乏市場流通性折價	-1%	-	-	73,242	-
民國107年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融工具						
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－結構型商品	訂價波動	+1%	$ 1	-	-	-
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－結構型商品	訂價波動	-1%	-	1	-	-
權益工具－非上市櫃股票	評價乘數	+1%	396	-	-	-
權益工具－非上市櫃股票	評價乘數	-1%	-	396	-	-
權益工具－非上市櫃股票	缺乏市場流通性折價	+1%	-	495	-	-
權益工具－非上市櫃股票	缺乏市場流通性折價	-1%	495	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具－非上市櫃股票	評價乘數	+1%	-	-	31,342	-
權益工具－非上市櫃股票	評價乘數	-1%	-	-	-	31,436
權益工具－非上市櫃股票	缺乏市場流通性折價	+1%	-	-	-	73,336
權益工具－非上市櫃股票	缺乏市場流通性折價	-1%	-	-	73,242	-
民國107年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融工具						
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－結構型商品	訂價波動	+1%	$ 53	-	-	-
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－結構型商品	訂價波動	-1%	-	53	-	-

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具－非上市櫃股票	評價乘數	+1%	-	-	14,266	-
權益工具－非上市櫃股票	評價乘數	-1%	-	-	-	14,365
權益工具－非上市櫃股票	缺乏市場流通性折價	+1%	-	-	-	44,796
權益工具－非上市櫃股票	缺乏市場流通性折價	-1%	-	-	44,696	-

本公司及子公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(9)公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司及子公司相關評價模型均由模型使用單位提出，風險管理處進行獨立驗證及審查，使用模型的新增、修改及評價參數決定方法變更，悉依據本公司「金融商品評價模型管理辦法」及「金融商品評價模型審查作業辦法」之相關規定辦理，經核准後相關單位始得將其納入實際業務運作中採用，並為確保經審查程序通過之評價模型及其重要參數之正確性、有效性及可信度，風險管理處於每季針對覆驗期間持有部位所使用之評價模型進行覆驗，檢驗模型使用重要參數是否正確與評價結果是否異常，以確保評價結果係屬合理，另於每日執行市場波動度檢定，若遇重大情勢變更時，即針對其主要影響之持有部位相關評價模型進行覆驗，並將覆驗結果揭露於覆驗報告中。覆驗結果於覆驗作業結束後，呈文並檢附相關文件，會簽財務會計部門、稽核部門、資訊部門及模型使用單位，在取得會簽單位一致認同後，由本公司模型管理作業的最高核決層級董事長決行之。

權益工具投資之未上市(櫃)公司股權投資之續後評價請詳附註四(七)金融工具。

3.非以公允價值衡量者

(1)因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公允價值。此方法應用於現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、客戶保證金專戶、應收期貨交易保證金、借券擔保價款、借券保證金－存出、應收票據、應收帳款、受限制資產－流動、其他流動資產－其他、營業保證金、交割結算基金、存出保證金、信託業賠償準備金，與短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金－存入、期貨交易人權益、應付帳款、代收款項、其他應付款、負債準備－流動、其他流動負債、負債準備－非流動及存入保證金等金融工具。

(2)投資性不動產其評價資訊請詳附註六(十五)。

(3)租賃負債：

係本公司及子公司未來租賃期間內所需支付之租賃給付總額之折現值，折現率為承租人增額借款利率，以其折現值估計其公允價值應屬合理。

4.金融資產之移轉

未整體除列之已移轉金融資產:

本公司及子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，大部分為依據附買回協議之債務證券。由於該等交易致收取合約現金流量已移轉於他人，並反映本公司及子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，本公司及子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，但本公司及子公司仍承擔利率風險及信貸風險，故未整體除列。下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

	108.3.31				
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(註)	相關金融負債公允價值(註)	公允價值淨部位(註)
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附買回條件協議	$ 30,930,161	30,126,390	-	-	-

	107.12.31				
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(註)	相關金融負債公允價值(註)	公允價值淨部位(註)
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附買回條件協議	$ 26,816,809	27,182,813	-	-	-

	107.3.31				
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(註)	相關金融負債公允價值(註)	公允價值淨部位(註)
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附買回條件協議	$ 15,459,655	15,147,547	-	-	-

註：本公司附買回交易之交易對手對本公司均具有追索權，非僅對該已移轉資產具追索權，故依據IFRS7p42D(d)規定，無需列示已移轉資產之公允價值、其相關負債公允價值及淨部位。

5.金融資產及金融負債互抵

本公司及子公司無適用金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債須以淨額表達於資產負債表。

本公司及子公司亦有從事未符合公報規定互抵條件，但與交易對手簽訂受可執行淨額交割總約定或類似協議規範，如：附買回及附賣回協議及衍生工具交易等。上述受可執行淨交割總約定或類似協議在交易雙方選擇以淨額交割時，得以金融資產及金融負債互抵後淨額交割，若無，則以總額進行交割。但若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

	108.3.31					
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						
	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) 金融工具（註）	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生工具	$ 27,066	-	27,066	-	-	27,066

	108.3.31					
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						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具（註）	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	$ 30,726	-	30,726	-	-	30,726
附買回協議	30,126,390	-	30,126,390	30,126,390	-	-
合計	$ 30,157,116	-	30,157,116	30,126,390	-	30,726

	107.12.31					
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						
	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) 金融工具（註）	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生工具	$ 26,708	-	26,708	-	-	26,708

	107.12.31					
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						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具（註）	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	$ 945	-	945	-	-	945
附買回協議	27,182,813	-	27,182,813	27,182,813	-	-
合計	$ 27,183,758	-	27,183,758	27,182,813	-	945

	107.3.31					
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						
	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) 金融工具（註）	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生工具	$ 18,025	-	18,025	-	-	18,025
附賣回協議	100,319	-	100,319	100,319	-	-
合計	$ 118,344	-	118,344	100,319	-	18,025

107.3.31 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						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具（註）	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	$ 164,456	-	164,456	-	-	164,456
附買回協議	15,147,547	-	15,147,547	15,147,547	-	-
合計	**$ 15,312,003**	-	**15,312,003**	**15,147,547**	-	**164,456**

（註）包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

(卅三)財務風險管理

1.風險管理制度：

(1)風險管理政策：

A.為促進本公司及子公司業務之健全經營與發展，達成組織之營運策略與目標，訂定本公司及子公司之風險管理政策須具備之宗旨及原則如下所述：

a.風險管理之宗旨

(A)建立獨立有效之風險管理架構及制度，用以評估及監理本公司之風險承擔能力、已承受風險現況、決定風險因應策略及風險管理程序遵循情形。

(B)建立科學化且妥適之風險管理系統，用以辨識、衡量、監視及控管公司所面對可能產生負面影響之重大風險，並決定如何因應相關風險，使其能被限制在可承受之範圍內，確保穩健經營。

b.風險管理之原則

(A)以科學化且妥適之風險管理系統，審慎客觀的分析風險，進而達到合理之報酬。

(B)以效率化之風險管理架構，由各單位執行日常管理作業，並設置專責的風險管理處定期向董事會提出風險控管報告，以便即時且有效的掌控風險。若發現重大暴險，危及財務或業務狀況或法令遵循者，應立即採取適當措施並向董事會報告。

(C)以整體性之風險管理機制，依本公司業務規模、信用風險、市場風險與作業風險狀況及未來營運趨勢，監控本公司資本適足性，並對本公司整體暴險、自有資本及負債特性進行各項投資配置，建立各項投資風險之監督。

(2)風險管理組織架構：

本公司於董事會下設有專責獨立之風險管理執行單位－風險管理處，負責本公司之風險管理相關事務，風險管理處獨立於業務單位之外，獨立行使職權，以確保風險管理制度得以持續有效實施，並協助董事會及管理階層確實履行其責任。其相關職責包含：建立效率化及科學化之風險管理架構及制度；辨識、分析、評估及管理整體企業所面臨之攸關風險，並視需要提出相關建議；協助執行經營策略達成風險及報酬之平衡；確保風險管理之執行符合金控風險管理委員會之決策。

風險管理處主要著重於整體之風險考量，整合各部門風險控管單位之各項攸關風險，風險管理處下包含三個子單位，分別為市場風險部、信用風險部及作業風險部，負責整體市場風險、信用風險及作業風險之規劃及控管，風險管理機制中日常風險控管功能分散至個別業務單位，特別是盤中控管。而經由風險管理處及各部門風險控管單位之配合，將使風控機制能串聯盤前、盤中及盤後，並將風控功能涵蓋前、中、後台而趨於完善。

(3)風險管理機制：

本公司之風險管理流程，包含風險辨識、評估、衡量、監控及報告，各類風險評估及因應策略分別敘述如下：

A.市場風險管理

市場風險管理除由風險管理處獨立於業務單位運作執行外，本公司所轄各事業部門亦設有風險控管單位，除依內部相關規章分層授權運作執行、呈閱相關表報外，並依內部風險控管指標進行限額之監控。本公司透過建立科學化方法及市場風險管理系統，並訂定管理指標，設定指標限額，以有效評估市場風險之暴險程度，做為管理與監控本公司所可能面臨市場風險之依據。本公司內部市場風險估算模型包括利率、外匯、權益及商品等風險因子，除傳統之部位授權限額、停損(權)限額、風險指標限額(如：Greeks、DVO1…)等控管外，另採行風險值與壓力測試衡量市場風險，惟考量市場極端情境之壓力測試值係以金控整體為限額之監控與管理。

B.信用風險管理

信用風險管理除由風險管理處獨立於業務單位運作執行外，本公司所轄各事業部門亦設有風險控管單位，除依內部相關規章分層授權運作執行、呈閱相關表報外，信用風險管理亦透過建立科學化方法並訂定信用風險衡量指標，揭示並分析各項攸關風險之風險概況，以有效評估信用風險之暴險程度，做為管理與監控公司整體所可能面臨信用風險之依據。為避免發行人或交易對手因本身財務體質或信用狀況惡化，導致不履行其契約義務而使本公司債權因違約而產生損失之風險，本公司透過整合內部信用評等及外部信用評等，建立信用評等分級制度，設定發行人及交易對手之信用風險限額等方式來管理信用風險，並在可承擔之信用風險範圍內，以維持本公司資本之適足，及達成風險與報酬之平衡為主要目標。

C.資金流動性風險管理

本公司資金流動性風險管理之控管範疇包括資金來源、授信管理、資金缺口、資金運用及流動性風險管理指標，控管之內容如下：

a.資金來源：需確保資金來源之時程、成本，並確認資金來源的穩定性與分散性。

b.授信管理：需維持穩定的授信額度，並針對擔保比率加以控管以降低借款成本，隨時保持充分額度以因應資金需求。

c.資金缺口：掌控各天期到期之資金缺口，以便於規劃資金。

d.資金運用：資金運用除了評估投資標的、期間與報酬率，短期的資金投資尚須以安全性及變現性為主要考量。

e.流動性風險管理衡量指標，係以「流動比率」為之，風險管理處每月檢視資產負債流動性風險暴險狀況。

f.各單位依其內部規章及分層授權運作執行，呈送相關表報。若有重大風險事件發生，例超逾限額、部位資產惡化、超逾警戒指標、重大損失事件等，應研擬處置措施並通報風險管理處，風險管理處必要時得召開金控風險管理委員會研擬因應措施，並呈報最近一次審計委員會及董事會。

g.如發生重大違約交割案件或財務困難，致本公司及子公司無法履行債務，而有經營危機之虞或致證券市場交割脫序時籌募資金之因應措施如下：

(A)積極處分流動準備資產及短期投資(如：股票、受益憑證、債券型基金)。

(B)質押或處分不動產及設備。

(C)向非金融保險機構借款(應於借款事實發生之日起二日內向主管機關申報)。

(D)向主管機關緊急紓困。

(E)平日即應對如何臨時籌措資金預作規劃，相關之文件資料亦應備妥，以供緊急之用。

2.信用風險分析

本公司及子公司從事金融交易所暴露之信用風險，係指發行人或交易對手因本身財務體質或信用狀況惡化，導致客戶或交易對手不履行其契約義務而使本公司債權因違約而產生損失之風險。

以下依各種信用風險分析揭露本公司及子公司可能面臨發生違約情事之金融資產。

(1)信用風險集中度分析

下列二表為本公司及子公司金融資產之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

單位：新台幣千元

	108.3.31						
	台灣	香港	亞洲	歐洲	美洲	其他	合計
金融資產							
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 8,783,065	191,846	3,639,711	381,054	427,331	-	13,423,007
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	27,486,101	30,450	644,578	-	183,398	62,459	28,406,986
借券保證金－存出	742,361	7,259	-	-	-	-	749,620
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4	-	-	-	-	-	4
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,086,856	-	-	-	-	-	6,086,856
轉融通保證金	6,796	-	-	-	-	-	6,796
應收轉融通擔保價款	5,643	-	-	-	-	-	5,643
借券擔保價款	9,739	-	-	-	-	-	9,739
應收證券融資款	8,803,512	-	-	-	-	-	8,803,512
應收期貨交易保證金	1,638	-	-	-	-	-	1,638
合計	$ 51,925,715	229,555	4,284,289	381,054	610,729	62,459	57,493,801
各地區占整體比例	90.32 %	0.40 %	7.45 %	0.66 %	1.06 %	0.11 %	100.00 %

	107.12.31					
	台灣	香港	亞洲	歐洲	美洲	合計
金融資產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 8,295,493	188,061	3,234,696	370,630	352,881	12,441,761
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	24,564,222	29,595	584,820	-	177,943	25,356,580
借券保證金－存出	765,861	3,521	-	-	-	769,382
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,017,617	-	-	-	-	6,017,617
轉融通保證金	729	-	-	-	-	729
應收轉融通擔保價款	610	-	-	-	-	610
借券擔保價款	57,575	-	-	-	-	57,575
應收證券融資款	8,897,009	-	-	-	-	8,897,009
應收期貨交易保證金	1,689	-	-	-	-	1,689
合計	$ 48,600,805	221,177	3,819,516	370,630	530,824	53,542,952
各地區占整體比例	90.77 %	0.41 %	7.14 %	0.69 %	0.99 %	100.00 %

	107.3.31					
	台灣	香港	亞洲	歐洲	美洲	合計
金融資產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 7,474,654	148,408	2,872,720	380,875	110,172	10,986,829
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,076,630	28,104	172,346	-	82,670	14,359,750
附賣回債券投資	100,319	-	-	-	-	100,319
借券保證金－存出	577,232	-	-	-	-	577,232
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,667,322	-	-	-	-	3,667,322
轉融通保證金	966	-	-	-	-	966
應收轉融通擔保價款	802	-	-	-	-	802
借券擔保價款	3,751	-	-	-	-	3,751
應收證券融資款	12,380,952	-	-	-	-	12,380,952
應收期貨交易保證金	1,719	-	-	-	-	1,719
合計	$ 38,284,347	176,512	3,045,066	380,875	192,842	42,079,642
各地區占整體比例	90.98 %	0.42 %	7.24 %	0.90 %	0.46 %	100.00 %

註：信用風險暴險額集中度分析之地區別報表，亞洲區不含台灣及香港。

B.信用風險暴險金額－產業別

單位：新台幣千元

	108.3.31								
	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
金融資產									
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 2,117,404	-	3,702,433	4,304,352	1,876,053	218,452	210,302	994,011	13,423,007
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,086,383	-	3,332,295	8,944,966	5,925,620	30,450	87,272	-	28,406,986
借券保證金－存出	-	-	749,620	-	-	-	-	-	749,620
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	4	-	-	-	-	4
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	6,086,856	-	-	-	-	-	6,086,856
轉融通保證金	-	-	6,796	-	-	-	-	-	6,796
應收轉融通擔保價款	-	-	5,643	-	-	-	-	-	5,643
借券擔保價款	-	-	9,739	-	-	-	-	-	9,739
應收證券融資款	-	8,100,368	546,107	-	-	8,638	148,399	-	8,803,512
應收期貨交易保證金	-	1,638	-	-	-	-	-	-	1,638
合計	$ 12,203,787	8,102,006	14,439,489	13,249,322	7,801,673	257,540	445,973	994,011	57,493,801
各產業占整體比例	21.23 %	14.09 %	25.11 %	23.04 %	13.57 %	0.45 %	0.78 %	1.73 %	100.00 %

	107.12.31								
	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
金融資產									
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 2,015,379	-	3,603,980	4,146,291	1,690,548	177,171	257,791	550,601	12,441,761
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,962,115	-	2,994,038	8,533,149	5,751,968	29,594	85,716	-	25,356,580
借券保證金－存出	-	-	769,382	-	-	-	-	-	769,382
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	6,017,617	-	-	-	-	-	6,017,617
轉融通保證金	-	-	729	-	-	-	-	-	729
應收轉融通擔保價款	-	-	610	-	-	-	-	-	610
借券擔保價款	-	-	57,575	-	-	-	-	-	57,575
應收證券融資款	-	8,123,751	611,346	1,013	-	8,688	152,211	-	8,897,009
應收期貨交易保證金	-	1,689	-	-	-	-	-	-	1,689
合計	$ 9,977,494	8,125,440	14,055,277	12,680,453	7,442,516	215,453	495,718	550,601	53,542,952
各產業占整體比例	18.63 %	15.18 %	26.25 %	23.68 %	13.90 %	0.40 %	0.93 %	1.03 %	100.00 %

	107.3.31								
	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
金融資產									
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 1,960,254	-	2,780,293	3,503,213	2,290,331	179,566	192,221	80,951	10,986,829
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,083,820	-	2,079,833	3,584,845	5,583,148	28,104	-	-	14,359,750
附賣回債券投資	-	-	100,319	-	-	-	-	-	100,319
借券保證金－存出	-	-	577,232	-	-	-	-	-	577,232
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	3,667,322	-	-	-	-	-	3,667,322
轉融通保證金	-	-	966	-	-	-	-	-	966
應收轉融通擔保價款	-	-	802	-	-	-	-	-	802
借券擔保價款	-	-	3,751	-	-	-	-	-	3,751
應收證券融資款	-	11,824,623	389,631	7,990	-	9,898	148,810	-	12,380,952
應收期貨交易保證金	-	1,719	-	-	-	-	-	-	1,719
合計	$ 5,044,074	11,826,342	9,600,149	7,096,048	7,873,479	217,568	341,031	80,951	42,079,642
各產業占整體比例	11.99 %	28.11 %	22.81 %	16.86 %	18.71 %	0.52 %	0.81 %	0.19 %	100.00 %

(2)最大信用暴險

合併資產負債表內資產不考慮擔保品或其他信用加強工具之信用風險最大暴險額，約當等於其帳面價值。

(3)擔保品及其他信用增強

本公司辦理有價證券買賣融資融券業務係依據主管機關規定辦理。客戶以融資買進之股票作為擔保品，向本公司申請融通資金，其融通之成數係依循法令規定辦理，惟本公司得依其內部訂定之風險控管機制，視其股票之風險程度給予不同之融資成數。若其個股股價波動過於劇烈時，進而控管融資買進部位或融資金額限額，以避免因擔保品過度集中增加風險。每日結算後對每一信用帳戶之融資及融券餘額進行洗價，當客戶整體擔保維持率低於法令規定之維持率時，即通知客戶補繳，客戶未於規定期限內補繳且未達法定維持率時，即由本公司處分擔保品，以確保債權。

(4)各項金融資產之信用風險說明如下：

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

a.債務證券

債務證券分為債券、可轉(交)換公司債等部位。

b.股票

本公司及子公司股票部位主要為自營部位、承銷部位、避險部位及權證部位。

c.衍生工具金融資產－櫃檯

本公司及子公司從事店頭市場（Over-the-Counter，OTC）之衍生工具，皆會與交易對手簽訂ISDA合約，以作為雙方從事該類商品交易之協議文件，主要從事OTC衍生工具種類包括結構型商品及匯率交換，承作之交易對手皆為台灣之金融業。

d.期貨交易保證金

本公司及子公司期貨交易保證金部位，主要係從事集中市場之期貨交易，所須繳交之期貨交易保證金，包括以交易及避險為目的而買入期貨交易所之期貨契約而支付之保證金。

e.買入選擇權－期貨

本公司及子公司買入選擇權部位，係以持有供交易以及避險為目的，而買入期貨交易所之選擇權契約所支付之權利金市值，風險甚低。

f.開放式基金及貨幣市場工具

係本公司及子公司持有之貨幣市場基金與短期票券等流動性較高之開放式基金與貨幣市場工具部位。

B.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動部位，為本公司自營部位。

C.附賣回債券投資

本公司及子公司之附賣回債券投資，係指從事債券附賣回條件交易，交易承作時皆與交易對手簽訂債券附條件買賣總契約，雙方約定承作價格、利率與天期，並於到期時以事先約定之價格賣回該債券予交易對手，本公司附賣回債券之交易對手皆為本國金融機構，考量本公司及子公司持有附賣回交易之債券標的作為擔保，將有效降低風險淨暴險額。

D.借券保證金－存出

係本公司及子公司因借/融券交易，向交易對手所交付之保證金。

E.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

本公司及子公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動主要為長期投資所持有之股票，皆為本國金融相關產業之股票。

F.轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、借券擔保價款

本公司轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、借券擔保價款暴險對象均為本國金融業。

G.應收證券融資款

本公司應收證券融資款主要來自本國個人。

H.透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動部位，為本公司承銷部位。

(5)自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

A.應收帳款業務及投資業務

a.本公司及子公司於每一報導日評估各類金融資產預期存續期間發生違約風險之變動，以判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加。為作此評估，本公司及子公司考量顯示自原始認列後信用風險顯著增加合理且可佐證之資訊(包括前瞻性資訊)，主要考量指標包括：各類金融資產內部信用評等或外部評等之顯著降等、當合約款項及金融資產逾期超過30天、列入警訊戶、為債信不良註記、同一債務人之其他金融工具之信用風險已違約或信用減損者等。

b.信用風險低：

若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融工具自原始認列日後信用風險並未顯著增加。

B.違約及信用減損金融資產之定義

本公司對金融資產違約之定義，係與判斷金融資產信用減損者相同，如符合下列一項或多項條件，則判定該金融資產已違約且信用減損：

a.量化指標：逾期支付合約款項超過90天。

b.質化指標：屬於違約戶或違約等級者、有證據顯示將無法支付合約款項，或顯示有重大財務困難。

c.前述已違約及信用減損之金融資產，如不再符合違約及信用減損之定義，則判定為回復至履約狀態(已治癒)，不再視為已違約及信用減損之金融資產。

C.預期信用損失之衡量

a.採用之方法與假設

信用風險低及自原始認列後信用風險未顯著增加之金融資產，係按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失，自原始認列後信用風險已顯著增加或信用減損之金融資產，按存續期間信用損失金額衡量備抵損失。

為衡量預期信用損失，於考量債務人未來12個月及存續期間違約機率(Probability of default, "PD")，納入違約損失率(Loss given default, "LGD")後乘以違約暴險額(Exposure at default, "EAD")，並考量貨幣時間價值之影響，分別計算12個月及存續期間預期信用損失。

違約機率為債務人發生違約機率，違約損失率係債務人一旦違約造成之損失比率。本公司投資業務相關減損評估所使用之違約機率及違約損失率，係依據內部或外部歷史資訊，並根據現時可觀察之資料及前瞻性總體經濟資訊(如失業率及GDP等)調整歷史資料後計算。

b.前瞻性資訊之考量

本公司於投資之金融資產衡量預期信用損失時，將前瞻性資訊納入考量，本公司依據不同投資之金融資產分別進行前瞻性模型估計，以過去違約率及總體經濟資訊建立信用風險鏈結模型，藉由模型推估違約率及總體經濟資訊之關係，及建立模型以預測總體經濟資訊之預測值，以預估未來下一年度之違約率後，對預期信用損失進行前瞻性調整，上述之前瞻性模型，原則上每年檢視模型之有效性。

(6)信用風險品質分級

本公司內部信用風險分級，可分為低度風險、中度風險、高度風險及違約。各信用風險分級之定義如下：

低度風險：表示資訊透明度及債務履約能力佳，其發生違約的機率甚低。

中度風險：表示資訊透明度及債務履約能力一般，其發生違約的機率屬中等層級。

高度風險：表示債務履約能力偏弱，極易受外在景氣及環境影響，其發生違約的機率偏高。

違約：表示該公司或標的未依約履行其義務或符合列入違約戶或違約等級範圍者。

本公司及子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量之金融資產、附賣回票券及債券投資、存出保證金、應收帳款及其他應收款(未減損)等，因多數交易對手皆擁有良好信用評等，經本公司判斷信用風險較低。除上述之外，餘金融資產之信用品質分析如下：

A.應收款信用品質分析

單位：新台幣千元

	108.3.31										
	12個月預期損失				存續期間預期信用損失(未減損)				存續期間預期信用損失(已減損)		
名稱	低度風險	中度風險	高度風險	合計	低度風險	中度風險	高度風險	合計		累計減損	合計
應收帳款－債券利息	$ 184,875	-	-	184,875	-	-	-	-	-	46	184,829
應收期貨交易保證金	-	-	-	-	-	-	-	-	46,006	44,368	1,638
應收帳款(已減損)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,972	1,972	-
其他應收款(已減損)	-	-	-	-	-	-	-	-	80,888	61,907	18,981
催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	2,153	2,153	-

	107.12.31										
	12個月預期損失				存續期間預期信用損失(未減損)				存續期間預期信用損失(已減損)		
名稱	低度風險	中度風險	高度風險	合計	低度風險	中度風險	高度風險	合計		累計減損	合計
應收帳款－債券利息	$ 154,959	-	-	154,959	-	-	-	-	-	34	154,925
應收期貨交易保證金	-	-	-	-	-	-	-	-	46,057	44,368	1,689
應收帳款(已減損)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,972	1,972	-
其他應收款(已減損)	-	-	-	-	-	-	-	-	81,479	62,144	19,335
催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	2,170	2,170	-

	107.3.31										
	12個月預期損失				存續期間預期信用損失(未減損)				存續期間預期信用損失(已減損)		
名稱	低度風險	中度風險	高度風險	合計	低度風險	中度風險	高度風險	合計		累計減損	合計
應收帳款－債券利息	$ 97,273	-	-	97,273	-	-	-	-	-	12	97,261
應收期貨交易保證金	-	-	-	-	-	-	-	-	47,266	45,547	1,719
應收帳款(已減損)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,972	1,972	-
其他應收款(已減損)	-	-	-	-	-	-	-	-	47,270	39,710	7,560
催收款項	-	-	-	-	-	-	-	-	1,878	1,878	-

B.有價證券投資信用品質分析

單位：新台幣千元

	108.3.31										
	12個月預期損失				存續期間預期信用損失(未減損)				存續期間預期信用損失(已減損)		
名稱	低度風險	中度風險	高度風險	合計	低度風險	中度風險	高度風險	合計		合計	累計減損(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產											
－債務工具投資	$ 20,931,856	-	-	20,931,856	-	-	-	-	-	20,931,856	7,715

	107.12.31										
	12個月預期損失				存續期間預期信用損失(未減損)				存續期間預期信用損失(已減損)		
名稱	低度風險	中度風險	高度風險	合計	低度風險	中度風險	高度風險	合計		合計	累計減損(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產											
－債務工具投資	$ 17,961,185	-	-	17,961,185	-	-	-	-	-	17,961,185	6,675

	107.3.31										
	12個月預期損失				存續期間預期信用損失(未減損)				存續期間預期信用損失(已減損)		
名稱	低度風險	中度風險	高度風險	合計	低度風險	中度風險	高度風險	合計		合計	累計減損(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產											
－債務工具投資	$ 7,070,642	-	-	7,070,642	-	-	-	-	-	7,070,642	2,375

註：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具投資之累計減損係調整其他權益。

3.資金流動性風險分析

(1)負債現金流量分析

A.非衍生金融負債到期分析

下表按合併資產負債表日至到期日之剩餘期限列示本公司及子公司非衍生金融負債之現金流出分析。

	108.3.31				
	三個月內	三至十二個月	一至五年	五年以後	合計
短期借款	$ 670,000	-	-	-	670,000
應付商業本票	5,637,690	-	-	-	5,637,690
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	14,840	-	-	-	14,840
附買回債券負債	30,126,390	-	-	-	30,126,390
融券保證金	743,148	-	-	-	743,148
應付融券擔保價款	816,402	-	-	-	816,402
借券保證金－存入	92,848	-	-	-	92,848
期貨交易人權益	7,941,399	-	-	-	7,941,399
應付帳款	5,136,100	-	-	-	5,136,100
代收款項	122,278	-	-	-	122,278
其他應付款	582,603	-	-	-	582,603
合計	**$ 51,883,698**	-	-	-	**51,883,698**

	107.12.31				
	三個月內	三至十二個月	一至五年	五年以後	合計
短期借款	$ 920,000	-	-	-	920,000
應付商業本票	3,868,288	-	-	-	3,868,288
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	49,490	-	-	-	49,490
附買回債券負債	27,182,813	-	-	-	27,182,813
融券保證金	1,246,014	-	-	-	1,246,014
應付融券擔保價款	1,374,398	-	-	-	1,374,398
借券保證金－存入	165,890	-	-	-	165,890
期貨交易人權益	8,293,962	-	-	-	8,293,962
應付帳款	3,880,005	-	-	-	3,880,005
代收款項	71,208	-	-	-	71,208
其他應付款	858,376	-	-	-	858,376
合計	**$ 47,910,444**	-	-	-	**47,910,444**

	107.3.31				
	三個月內	三至十二個月	一至五年	五年以後	合計
短期借款	$ 750,000	-	-	-	750,000
應付商業本票	5,768,534	-	-	-	5,768,534
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	2,497	-	-	-	2,497
附買回債券負債	15,147,547	-	-	-	15,147,547
融券保證金	805,217	-	-	-	805,217
應付融券擔保價款	879,073	-	-	-	879,073
借券保證金－存入	375,275	-	-	-	375,275
期貨交易人權益	6,607,187	-	-	-	6,607,187
應付帳款	6,264,376	-	-	-	6,264,376
代收款項	86,426	-	-	-	86,426
其他應付款	469,599	-	-	-	469,599
合計	**$ 37,155,731**	-	-	-	**37,155,731**

註：租賃負債之現金流出分析請詳附註六(廿二)。

B.衍生金融負債到期分析

	108.3.31				
	三個月內	三至十二個月	一至五年	五年以後	合計
認購(售)權證	$ 29,590	-	-	-	29,590
結構型商品	30,726	-	-	-	30,726
賣出選擇權負債－期貨	1,429	-	-	-	1,429
合計	**$ 61,745**	-	-	-	**61,745**

	107.12.31				
	三個月內	三至十二個月	一至五年	五年以後	合計
認購(售)權證	$ 32,757	-	-	-	32,757
結構型商品	945	-	-	-	945
賣出選擇權負債－期貨	20,289	-	-	-	20,289
合計	**$ 53,991**	-	-	-	**53,991**

	107.3.31				
	三個月內	三至十二個月	一至五年	五年之後	合計
認購(售)權證	$ 288,961	-	-	-	288,961
結構型商品	164,456	-	-	-	164,456
賣出選擇權負債－期貨	3,517	-	-	-	3,517
合計	**$ 456,934**	-	-	-	**456,934**

(2)資金流動性風險表

	流動比率	負債比	借款佔總借款額度比
108.3.31	134.19 %	65.86 %	23.34 %
107.12.31	136.51 %	64.35 %	20.06 %
107.3.31	150.50 %	59.52 %	29.94 %

4.市場風險分析

市場風險係指價格變動，對金融市場工具的影響所產生損失的風險，市場風險應包括價格風險、利率風險、匯率風險與商品風險。

(1)風險值

風險值係指一投資組合，在正常的市場情況與特定的信賴水準下，在某特定期間內所衡量出來最大的預期損失。本公司及子公司目前採用99%信賴水準計算現有交易組合1個營業日之風險值。本公司及子公司亦持續進行回溯測試，以確保風險值模型可有效衡量金融市場工具或投資組合之最大潛在風險。

A.VaR值

單位：新台幣千元

99%C.L.1天風險值(VaR)	108.3.31	期間最低	期間最高	期間平均
各部門加總	42,225	27,649	40,628	35,162
共變異調整	(11,541)	(7,708)	(6,279)	(8,526)
證券整體	30,684	19,941	34,349	26,636

99%C.L.1天風險值(VaR)	107.12.31	期間最低	期間最高	期間平均
各部門加總	31,920	17,232	41,323	23,410
共變異調整	(8,525)	(10,698)	(14,034)	(10,322)
證券整體	23,395	6,534	27,289	13,088

99%C.L.1天風險值(VaR)	107.3.31	期間最低	期間最高	期間平均
各部門加總	25,037	19,991	36,877	23,443
共變異調整	(11,333)	(10,692)	(10,437)	(10,946)
證券整體	13,704	9,299	26,440	12,497

B.各類風險因子之風險值統計表

單位：新台幣千元

99%C.L.1天風險值(VaR)	證券整體	匯率	利率	權益	商品
108.3.31	30,684	291	5,976	31,764	-
期間平均	26,636	286	4,456	26,288	-
期間最低	19,941	215	4,583	18,405	-
期間最高	34,349	284	4,051	34,374	-

99%C.L.1天風險值(VaR)	證券整體	匯率	利率	權益	商品
107.12.31	23,395	284	4,391	23,853	-
期間平均	13,088	506	5,535	11,784	23
期間最低	6,534	464	3,802	6,480	141
期間最高	27,289	300	5,429	25,518	-

99%C.L.1天風險值(VaR)	證券整體	匯率	利率	權益	商品
107.3.31	13,704	421	5,178	11,962	-
期間平均	12,497	210	5,137	10,910	-
期間最低	9,299	505	5,413	7,961	-
期間最高	26,440	108	6,149	28,950	-

(2)壓力測試

本公司及子公司所採用之壓力測試包含單因子敏感性測試、歷史情境測試、自訂情境測試，以過去曾發生過之國內外重大事故或自訂極端情境，模擬測試其對現有交易組合之風險影響程度，並用以辨識可能出現異常損失之極端情況。

本公司市場風險之壓力測試值，係考慮下列因素予以模擬可能之損失：

A.單因子敏感性測試(Sensitivity)：

單因子敏感性測試係衡量特定風險因子變動所造成之投資組合價值變動金額；假設風險因子為上市普通股股價，則單因子敏感性測試即在衡量上市普通股股價變動時，投資組合價值之變動金額。

B.歷史情境測試(Historical Scenario)：

將歷史事件發生之一段期間作為衡量各風險因子報酬率變化的程度，並計算投資組合在該事件發生時所產生的變動金額。

C.自訂模擬(Self-Defined Scenario)：

同單因子敏感性測試，惟考慮部位間個別風險因子(risk factor)隨相關性變動之情況。

壓力測試表

單位：新台幣千元

		部位損益變動		
風險因子	變動幅度	108.3.31	107.12.31	107.3.31
權益風險	權益商品下跌20%	186	(137,541)	(410,446)
利率風險	殖利率曲線上升100bps	(152,790)	(152,298)	(127,720)
匯率風險	所有外幣貶值7%	(49,513)	(49,795)	(55,522)

(3)除上述指標外，本公司及子公司各事業部門依其業務性質及交易商品之不同，亦設定各事業部門之內部風險管理機制及風險控管指標。

(4)外幣金融資產及負債資訊

	108.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 262,185	30.820	8,080,510
日幣	404,353	0.2783	112,533
港幣	146,518	3.926	575,230
人民幣	114,404	4.580	523,922
歐元	318	34.611	11,016
其他(註)	-	-	14,469

		108.3.31		
		外幣	匯率	新台幣
金融負債				
貨幣性項目				
美金	$	201,551	30.820	6,211,812
日幣		308,971	0.2783	85,987
港幣		35,312	3.926	138,634
人民幣		68,160	4.580	312,170
其他(註)		-	-	13,568

		107.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$	259,788	30.714	7,979,096
日幣		129,763	0.2782	36,103
港幣		127,285	3.921	499,083
人民幣		124,002	4.471	554,420
其他(註)		-	-	22,236

		107.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
金融負債				
貨幣性項目				
美金	$	200,313	30.714	6,152,550
日幣		38,456	0.2782	10,698
港幣		31,785	3.921	124,628
人民幣		76,683	4.471	342,924
其他(註)		-	-	12,486

	107.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 227,741	29.104	6,628,227
日幣	106,566	0.2738	29,176
港幣	133,001	3.708	493,171
人民幣	123,936	4.644	575,603
歐元	453	35.867	16,249
其他(註)	-	-	15,050
非貨幣性項目			
其他(註)	-	-	3,173

	107.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融負債			
貨幣性項目			
美金	$ 169,377	29.104	4,929,672
日幣	43,960	0.2738	12,040
港幣	37,670	3.708	139,681
人民幣	82,150	4.644	381,742
歐元	396	35.867	14,193
其他(註)	-	-	9,707

註：其他各幣別折合新台幣餘額未達10,000千元以上，合併揭露。

(5)重大外幣資產負債貨幣性項目之兌換損益

由於本公司及子公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之外幣兌換淨損益(含已實現及未實現)分別為損失11,635千元及利益32,529千元。

(卅四)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、主動、積極的維持充足之資本。因此，本公司依據業務發展規劃、相關法令規定及金融市場環境進行資本管理，以達成資本配置之最適化。目前本公司依「證券商管理規則」規定，計算及申報本公司之資本適足比率如下：

單位：新台幣百萬元

資本適足率計算項目	108.3.31	107.12.31	107.3.31
合格自有資本淨額	$ 17,562	17,113	17,735
經營風險約當金額總計	$ 5,369	4,990	4,231
自有資本適足率	327 %	343 %	419 %

- 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

2.資本適足性管理

本公司資本適足性之管理係依「日盛證券資本適足性管理規則」執行資本適足之監控與管理，風險管理處每月定期監控資本適足比率是否在法定與內部規範之範圍內，當資本適足比率達監控範圍之下限時，將提報金控風險管理委員會研擬因應措施，並依會中決議辦理，若決議降低風險性資產，則責成相關業務單位執行，倘決議提高合格資本，則由董事長召開會議研擬後續事宜。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
日盛金融控股股份有限公司	為本公司之母公司
日盛證券投資信託股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
日盛國際商業銀行股份有限公司	本公司之母公司採權益法評價之被投資公司
日盛國際產物保險代理人股份有限公司	本公司之母公司採權益法評價之被投資公司
日盛人身保險代理人股份有限公司	本公司之母公司採權益法評價之被投資公司之子公司
日盛證券(代理人)有限公司	該公司之董事為本公司之母公司之主要管理階層(註)
其他關係人	包括本公司、母公司及關係企業之董事、監察人及經理人等

註：該公司無任何交易及業務活動。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.關係人透過本公司及子公司之證券及期貨經紀商操作股票及期貨交易產生之經紀手續費收入如下：

關係人名稱	108年1月至3月 金額	%	107年1月至3月 金額	%
日盛國際商業銀行股份有限公司	$ 171	-	761	-
其他關係人	813	-	2,165	-
合計	**$ 984**	**-**	**2,926**	**-**

股票及期貨經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

2.本公司及子公司對關係人之財富管理業務淨收益如下：

	108年1月至3月		107年1月至3月	
關係人名稱	金額	%	金額	%
其他關係人	$ 2	-	3	-

3.租賃

本公司及子公司提供部分營業場所供關係人使用而收取之租金情形如下：

關係人名稱	108年1月至3月	107年1月至3月
日盛國際商業銀行股份有限公司	$ 2,126	2,140

本公司及子公司與關係人間之租金計價，係按市場行情決定，並逐月收取。

本公司及子公司向關係人承租部份營業場所而支付之租金情形如下：

關係人名稱	108年1月至3月	107年1月至3月
日盛國際商業銀行股份有限公司	$ 2,888	2,677

本公司及子公司與關係人間之租金計價，係按市場行情決定，並逐月支付。

另因上述租賃而向關係人收取之押金（帳列存入保證金）情形如下：

關係人名稱	108.3.31	107.12.31	107.3.31
日盛國際商業銀行股份有限公司	$ 1,455	1,455	1,463

另因上述租賃而向關係人支付之押金（帳列存出保證金）情形如下：

關係人名稱	108.3.31	107.12.31	107.3.31
日盛國際商業銀行股份有限公司	$ 1,964	2,009	2,009

另因上述租賃對關係人之租賃負債如下：

關係人名稱	108.3.31
日盛國際商業銀行股份有限公司	$ 23,633

4.本公司及子公司對關係人之應收付帳款如下：

應收帳款	108.3.31		107.12.31		107.3.31	
關係人名稱	金額	%	金額	%	金額	%
日盛國際商業銀行股份有限公司	$ 330	-	210	-	290	-
日盛人身保險代理人股份有限公司	38	-	50	-	38	-
日盛證券投資信託股份有限公司	6	-	6	-	3	-
合計	$ 374	-	266	-	331	-

其他應收款	108.3.31		107.12.31		107.3.31	
關係人名稱	金額	%	金額	%	金額	%
日盛人身保險代理人股份有限公司	$ 4,434	6	2,662	4	1,506	4
日盛國際商業銀行股份有限公司	16,460	23	23,237	34	23,991	60
日盛國際產物保險代理人股份有限公司	68	-	71	-	49	-
合計	**$ 20,962**	**29**	**25,970**	**38**	**25,546**	**64**

其他應付款	108.3.31		107.12.31		107.3.31	
關係人名稱	金額	%	金額	%	金額	%
日盛國際商業銀行股份有限公司	$ -	-	217	-	132	-
日盛金融控股股份有限公司	19,747	3	16,698	2	17,902	4
合計	**$ 19,747**	**3**	**16,915**	**2**	**18,034**	**4**

5.其他

(1)本公司及子公司與日盛國際商業銀行股份有限公司之其他交易事項如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
股務代理收入(含電腦列印費收入)	$ 240	240
分攤管理費收入(註1)	47,939	70,765
顧問收入	714	600
水電費分攤(代收代付)	809	928
手續費及核印費	35	42
客戶信託保管費(代收代付)	183	220
薪資費用(代收代付)	865	265
期貨交易人權益	18,258	19,342
其他營業收入	2	9
其他(係匯費、銀行處理服務費、信託保管費及其他)	174	203

註1：係日盛國際商業銀行股份有限公司代理本公司辦理客戶買賣證券款項劃撥交割作業及其他有關事項所分攤之管理費。

本公司及子公司存放於日盛國際商業銀行股份有限公司存款情形如下：

	期末餘額	最高餘額	利息總額	利率區間
108.3.31	$ 2,957,779	4,891,383	2,675	0%~3.04%
107年度	3,380,785	3,592,629	12,144	0%~2.55%
107.3.31	1,942,118	3,410,015	1,772	0%~1.75%

上述存款本公司及子公司帳列現金及約當現金、營業保證金、存出保證金、待交割款項、代收權證履約款、代收承銷股款及客戶保證金專戶等科目。

另本公司及子公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日向日盛國際商業銀行股份有限公司申請擔保透支額度分別為十五億元、十五億元及十二億元，期末借款餘額皆為0元，其提供擔保品皆為有價證券及定存單。

(2)本公司及子公司與日盛金融控股股份有限公司之其他交易如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
股務代理收入(含電腦列印費收入)	$ 2,755	2,755
董事酬勞	3,049	3,702
股代雜支(代收代付)	11	31
薪資費用(向金控購買員工認股權)	40,731	9,850

(3)本公司及子公司與日盛證券投資信託股份有限公司之其他交易事項如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
股務代理收入	$ 9	9
代銷基金獎金收入	409	452

(4)本公司及子公司與日盛人身保險代理人股份有限公司之其他交易事項如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
佣金收入	$ 13,109	9,071
水電費分攤(代收代付)	24	24
顧問收入	36	36

(5)本公司及子公司與日盛國際產物保險代理人股份有限公司之其他交易事項如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
佣金收入	$ 193	186
水電費分攤(代收代付)	2	2

(三)連結稅制款

本公司與母公司日盛金融控股(股)公司合併結算申報營利事業所得稅，於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日應支付予母公司日盛金融控股(股)公司之連結稅制款項分別為86,431千元、80,069千元及185,865千元，帳列本期所得稅負債項下。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年1月至3月	107年1月至3月
短期員工福利	$ 28,125	23,805
退職後福利	216	188
	$ 28,341	**23,993**

八、質押之資產

本公司及子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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
受限制資產－流動(定存單、活期存款)	銀行借款擔保	$ 426,000	661,000	616,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	銀行借款擔保	2,176,760	2,177,946	1,665,783
不動產－土地	銀行借款擔保	1,018,215	1,018,215	1,018,215
不動產－建築物(帳面價值)	銀行借款擔保	237,811	240,273	247,657
投資性不動產－土地	銀行借款擔保	190,505	190,505	190,505
投資性不動產－建築物(帳面價值)	銀行借款擔保	26,408	26,683	27,509
其他非流動資產(帳列存出保證金)	提存法院保證金	43,716	41,469	21,628
合計		$ 4,119,415	4,356,091	3,787,297

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司民國一〇八年三月三十一日之重大承諾事項及或有事項，彙總如下：

1.為給付民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日以後之租金，已開立未到期票據分別約為20,586千元、19,819千元及20,762千元。

2.於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日本公司因辦理證券融資融券業務而保管之客戶股票分別為472,790,778股、486,504,561股及588,006,954股，借出客戶股票分別為18,732,000股、34,200,000股及18,719,000股，並已向融券客戶取得足額保證金。

3.本公司期貨交易輔助業務客戶等四人於民國一〇三年一月間訴請本公司與子公司日盛期貨及該等員工連帶賠償客戶共計約新台幣109,428千元，本案於民國一〇五年九月三十日一審宣判本公司勝訴，原告不服提起上訴，訴訟標的金額縮減為約35,344千元，臺灣高等法院於民國一〇七年五月三十日二審宣判本公司勝訴，原告不服已提起上訴，現繫屬於最高法院。本公司判斷本案業經主管機關多次查核未有違反規定情形，本公司與子公司日盛期貨應無須負擔賠償責任，故無需估計入帳。

4.本公司宜蘭分公司客戶等二十四人於民國一〇五年三月、九月及十月間，訴請本公司及前營業員連帶賠償客戶共計新台幣80,960千元，渠等均主張本公司前營業員利用職務上機會，佯稱介紹購買中華電信可轉換公司債，詐騙渠等財物致生損害，該等案件分別由臺灣宜蘭地方法院(四件)、臺灣高等法院(一件)及最高法院(一件)進行審理，共計六件訴訟。第一件業於民國一〇六年二月間宣判本公司宜蘭分公司需連帶賠償客戶共計新台幣13,200千元，本公司不服提起上訴，臺灣高等法院於民國一〇七年九月十九日宣判一審判決不利本公司部分廢棄，本公司無庸連帶賠償，客戶已提起上訴，現繫屬於最高法院；第二件於民國一〇六年十二月間宣判本公司勝訴，無庸連帶賠償客戶共計新台幣8,500千元，案經原告提起上訴，現繫屬於臺灣高等法院；第三件於民國一〇八年二月間宣判本公司勝訴，無庸連帶賠償客戶共計新台幣18,810千元，上訴期限尚未屆至；第四、五件於民國一〇八年三月間宣判本公司勝訴，無庸連帶賠償客戶共計新台幣40,150千元，惟本公司未收受判決書，尚無從依判決理由進行評估。由於最高法院於民國一〇六年六月間曾作出判決，大幅放寬受僱人執行職務範圍及加重僱用人選任監督責任，且臺灣宜蘭地方法院對於本件相關判決見解不一，或有以前營業員之行為客觀上足認與其執行職務有關等理由，判決本公司應負僱用人連帶賠償責任，或如第二件至第五件皆認定前營業員之行為非屬執行本公司業務行為，宣判本公司無庸負責。本公司經評估可能的訴訟損失後，截至民國一〇八年三月三十一日止，已提列訴訟損失共計新台幣40,450千元整。

(二)日盛期貨（股）公司：同附註九、(一)3。

(三)日盛國際投資控股有限公司及其子公司：無。

(四)日盛證券投資顧問（股）公司：無。

(五)日盛創業投資股份有限公司:無。

(六)資本支出承諾到期分析

本公司及子公司之資本支出承諾係指為取得設備之資本支出所簽訂之合約承諾。下表列示本公司及子公司之資本支出承諾之到期分析：

單位：新台幣千元

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
一年內	$ 26,149	13,327	26,400
一年至五年	7,284	-	-
	$ 33,433	**13,327**	**26,400**

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)期貨部門應揭露事項：

1.本公司期貨部門兼營期貨商自營業務依據期貨商管理規則，揭露相關資料如下：

規定條次	計算公式	108.3.31		107.3.31		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)	1,534,236 39,038	39.301	1,526,233 130,105	11.731	≧1	符合標準
17	流動資產 流動負債	1,541,779 2,687	573.792	1,625,828 3,521	461.752	≧1	〃
22	業主權益 最低實收資本額	1,534,236 400,000	384 %	1,526,233 400,000	382 %	≧60% ≧40%	〃
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	1,452,412 156,514	928 %	1,501,040 42,826	3,505 %	≧ 20% ≧15%	〃

2.子公司依據期貨交易法相關規定，揭露相關資料如下：

規定條次	計算公式	108.3.31		107.3.31		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)	2,031,288 140,102	14.499	1,967,462 127,531	15.427	≧1	符合標準
17	流動資產 流動負債	9,222,362 8,029,564	1.149	7,911,192 6,690,811	1.182	≧1	〃
22	業主權益 最低實收資本額	2,031,288 700,000	290 %	1,967,462 700,000	281 %	≧60% ≧40%	〃
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	1,872,589 1,423,395	132 %	1,864,056 1,003,836	186 %	≧ 20% ≧15%	〃

註：揭露比率之計算來源以千元為基礎。

3.屬期貨商業務之特有風險

客戶委託本公司期貨部門從事期貨交易時，必須繳交買賣金額之一定比例為保證金。惟期貨交易保證金所引起之槓桿作用，可能使客戶獲得鉅額利益或遭受重大損失，為免客戶之損失連帶影響本公司期貨部門之財務安全，故本公司期貨部門依照規定，於每日依委託客戶未平倉期貨契約之市場結算價格計算其保證金及權利金專戶之變動情形，當保證金因市場價格逐漸減少至規定之金額時，本公司期貨部門立即通知客戶補繳保證金，若客戶未於規定期限內補繳時，本公司期貨部門得將客戶持有之期貨契約逕予平倉。

本公司期貨部門從事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，惟本公司期貨部門基於風險管理，業已設立停損點，以控制此風險。

4.重大交易事項：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一日本公司及子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。

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：附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年三月三十一日本公司及子公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資證券商名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
本公司	日盛期貨股份有限公司	中華民國	83.1.27	83.5.14(83)證管照字第006號	期貨經紀及自營業務。	618,268	618,268	68,696,435	98.14 %	1,993,184	131,716	8,758	8.319	-	左列交易已於合併報告中沖銷
本公司	日盛國際投資控股有限公司	開曼群島	85.9.9	85.12.13(85)台財證(二)第66234號	轉投資經營下列業務之事業:1.證券市場經紀與自營業務。2.輔導公司做公司理財及上市作業證券承銷業務。3.證券研究分析。4.公司及個人財務規劃及投資顧問。5.金融業務。6.投資信託。7.期貨業務。	1,795,250	1,795,250	54,600,000	100.00 %	1,264,777	-	(1,119)	(1,935)	-	〃
本公司	日盛證券投資顧問股份有限公司	中華民國	73.10.12		接受有價證券投資研究委託等相關業務。	173,600	173,600	10,000,000	100.00 %	69,684	12,962	1,750	1,735	-	〃
本公司	日盛創業投資股份有限公司	中華民國	103.6.5	金管證券字第1030017813號	創業投資業	300,000	300,000	30,000,000	100.00 %	307,378	-	(223)	(222)	-	〃
本公司	日盛證券投資信託股份有限公司	中華民國	85.12.26		證券投資信託業務、全權委託投資業務。	211,380	211,380	7,800,000	20.00 %	291,274	63,362	8,711	1.840	-	關聯企業

投資證券商名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
日盛國際投資控股有限公司	日盛嘉富證券國際有限公司	香港	82.1.26	82.2.2(82)台財證(二)第10505號	證券經紀、自營、承銷及其他香港法令規定可經營之證券相關業務。	1,501,675	1,501,675	370,000,000	100.00 %	904,431	16,471	(1,050)	(1,050)	-	左列交易已於合併報告中沖銷
日盛國際投資控股有限公司	日盛財務服務(開曼)有限公司	開曼群島	86.1.9	86.3.4(86)台財證(二)第19138號	1.證券市場經紀、自營、承銷與融資業務。2.公司及個人財務規劃及投資顧問。3.金融商品之設計。4.其他當地政府核准經營與證券金融相關之業務。	268,616	268,616	8,050,000	100.00 %	284,334	-	(102)	(102)	-	〃
日盛嘉富證券國際有限公司	日盛嘉富資本有限公司	香港	74.12.27	88.12.16(88)台財證(二)第101651號	1.股票經紀，信用交易。2.期貨經紀、基金及其他金融商品銷售。3.其他經營地證券主管機關核可之業務。	88,500	88,500	2,000,000	100.00 %	82,799	-	224	224	-	〃

(三)國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：

單位：新台幣千元

設立海外分公司或代表人辦事處名稱	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金				與總公司重要往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
日盛嘉富證券國際有限公司上海代表處	中國上海市	88.11.25	87.4.17(87)台財證(二)第00988號	從事與其總公司業務相關的聯絡、市場調研等非經營性業務活動。	-	(441)	-	-	-	-	-	

(四)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

	108年1月至3月				
	經紀商	承銷商	自營商	其他部門	合計
收入合計	$ 750,085	58,877	265,437	3,509	1,077,908
營業費用合計	$ 518,804	30,373	45,983	138,758	733,918
部門別損益	$ 240,102	28,422	157,043	(123,794)	301,773

	107年1月至3月				
	經紀商	承銷商	自營商	其他部門	合計
收入合計	$ 964,954	34,780	133,560	(26,019)	1,107,275
營業費用合計	$ 493,360	31,754	72,379	122,568	720,061
部門別損益	$ 444,409	2,989	29,871	(113,187)	364,082

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

註2：本公司營運決策者不以營運部門之資產及負債作為決策之依據，得不揭露營運部門之資產及負債。

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	資產	108.3.31 金額	%	107.12.31 金額	%	107.3.31 金額	%
	流動資產：						
111100	現金及約當現金	$ 1,380,735	88	1,489,611	91	1,578,145	95
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	160,995	10	115,906	7	47,641	3
114170	其他應收款	48	-	89	-	41	-
114180	其他應收款－關係人	1	-	1	-	1	-
		1,541,779	98	1,605,607	98	1,625,828	98
	非流動資產：						
129010	營業保證金	10,000	1	10,000	1	10,000	1
129020	交割結算基金	21,495	1	20,690	1	20,510	1
		31,495	2	30,690	2	30,510	2
	資產總計	$ 1,573,274	100	1,636,297	100	1,656,338	100

	負債及權益	108.3.31 金額	%	107.12.31 金額	%	107.3.31 金額	%
	流動負債：						
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	$ 1,429	-	20,289	1	2,699	-
214130	應付帳款	161	-	639	-	37	-
214160	代收款項	27	-	46	-	49	-
214170	其他應付款	130	-	473	-	29	-
214600	本期所得稅負債	940	-	742	-	707	-
		2,687	-	22,189	1	3,521	-
	非流動負債：						
229110	內部往來	36,351	2	46,663	3	126,584	8
	負債總計	39,038	2	68,852	4	130,105	8
	權益：						
301110	指撥營運資金	1,400,000	89	1,400,000	86	1,400,000	84
304040	未分配盈餘	134,236	9	167,445	10	126,233	8
	權益總計	1,534,236	98	1,567,445	96	1,526,233	92
	負債及權益總計	$ 1,573,274	100	1,636,297	100	1,656,338	100

董事長：唐承健　　總經理：黃進明　　會計主管：陳美宏

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司

期貨部門綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

		108年1月至3月		107年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
	收入：				
424400	衍生工具淨損益－期貨	$ (32,413)	(100)	33,712	100
	收入淨額	(32,413)	(100)	33,712	100
	支出與費用：				
502000	自營經手費支出	655	2	163	1
521200	財務成本	8	-	10	-
524100	期貨佣金支出	108	-	152	-
524300	結算交割服務費支出	447	1	115	-
531000	員工福利費用	335	1	335	1
533000	其他營業費用	837	3	376	1
	支出與費用合計	2,390	7	1,151	3
	營業外收入及支出：				
602000	其他利益及損失	1,980	6	1,502	4
	繼續營業部門稅前淨利(損)	(32,823)	(101)	34,063	101
701000	減：所得稅費用	386	1	367	1
	本期淨利(損)	(33,209)	(102)	33,696	100
805000	本期其他綜合損益	-	-	-	-
902006	本期綜合損益總額	$ (33,209)	(102)	33,696	100

董事長：唐承健　　總經理：黃進明　　會計主管：陳美宏

日盛證券股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇八年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	日盛證券	日盛嘉富	1	營業外收入	16	與非關係人交易相當	0.0015%
0	日盛證券	日盛嘉富	1	雜支	73	〃	0.0068%
0	日盛證券	日盛期貨	1	租金收入	1,482	〃	0.1375%
0	日盛證券	日盛期貨	1	存入保證金	1,859	〃	0.0023%
0	日盛證券	日盛期貨	1	應收帳款-關係人	7,103	〃	0.0089%
0	日盛證券	日盛期貨	1	其他應收款－關係人	359	〃	0.0004%
0	日盛證券	日盛期貨	1	期貨佣金收入	19,377	〃	1.7976%
0	日盛證券	日盛期貨	1	股務代理收入	120	〃	0.0111%
0	日盛證券	日盛期貨	1	經紀手續費收入	10	〃	0.0009%
0	日盛證券	日盛期貨	1	營業外收入	626	〃	0.0581%
0	日盛證券	日盛期貨	1	存出保證金	43,000	〃	0.0539%
0	日盛證券	日盛期貨	1	營業外收入	92	〃	0.0085%
0	日盛證券	日盛期貨	1	證券佣金支出	4	〃	0.0004%
0	日盛證券	日盛投顧	1	租金收入	414	〃	0.0384%
0	日盛證券	日盛投顧	1	存入保證金	275	〃	0.0003%
0	日盛證券	日盛投顧	1	其他應付款－關係人	4,070	〃	0.0051%
0	日盛證券	日盛投顧	1	營業費用	11,629	〃	1.0788%
0	日盛證券	日盛投顧	1	營業外收入	36	〃	0.0033%
0	日盛證券	日盛投顧	1	預收款項	60	〃	0.0001%
0	日盛證券	日盛創投	1	租金收入	99	〃	0.0092%
0	日盛證券	日盛創投	1	存入保證金	66	〃	0.0001%
1	日盛期貨	日盛投顧	3	其他應付款－關係人	180	〃	0.0002%
1	日盛期貨	日盛投顧	3	營業費用	514	〃	0.0477%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。