

股票代碼：6020

# 大展證券股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北市承德路一段十七號十七樓  
電 話：(02)2555-1234

## 目 錄

| 項 目            | 頁 次   |
|----------------|-------|
| 一、封 面          | 1     |
| 二、目 錄          | 2     |
| 三、會計師核閱報告      | 3     |
| 四、資產負債表        | 4     |
| 五、損益表          | 5     |
| 六、現金流量表        | 6     |
| 七、財務季報表附註      |       |
| (一)公司沿革        | 7     |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 8～16  |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 16    |
| (四)重要會計科目之說明   | 16～33 |
| (五)關係人交易       | 33～34 |
| (六)抵質押之資產      | 35    |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 35    |
| (八)重大之災害損失     | 35    |
| (九)重大之期後事項     | 35    |
| (十)其 他         | 36～37 |
| (十一)附註揭露事項     |       |
| 1.重大交易事項相關資訊   | 37    |
| 2.轉投資事業相關資訊    | 37    |
| 3.大陸投資資訊       | 37    |
| (十二)部門別財務資訊    | 37    |

## 會計師核閱報告

大展證券股份有限公司董事會 公鑒：

大展證券股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

方 燕 玲

會 計 師：

鍾 丹 丹

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號  
民 國 一〇〇 年 四 月 二 十 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 大展證券股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

單位：新台幣千元

|        |                                   | 100.3.31 |           | 99.3.31 |           |         |        | 100.3.31                         |    | 99.3.31   |     |
|--------|-----------------------------------|----------|-----------|---------|-----------|---------|--------|----------------------------------|----|-----------|-----|
|        |                                   | 金        | 額         | %       | 金         | 額       | %      | 金                                | 額  | %         | %   |
| 資 產    |                                   |          |           |         |           | 負債及股東權益 |        |                                  |    |           |     |
| 流動資產：  |                                   |          |           |         |           | 流動負債：   |        |                                  |    |           |     |
| 101010 | 現金及約當現金(附註四(一)、(二十)及六)            | \$       | 1,441,814 | 27      | 1,558,292 | 28      | 201030 | 附買回債券負債(附註四(三)、(二十)及六)           | \$ | 1,315,781 | 25  |
| 101020 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二)、(二十)及六) |          | 1,032,056 | 20      | 1,374,010 | 26      | 201060 | 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(十五)及(二十)) |    | 547       | -   |
| 101070 | 附賣回債券投資(附註四(三)、(二十)及六)            |          | 740,076   | 14      | 495,203   | 9       | 201310 | 融券存入保證金(附註四(四)及(二十))             |    | 12,224    | -   |
| 101310 | 應收證券融資款(附註四(四)及(二十))              |          | 687,828   | 13      | 590,048   | 11      | 201320 | 應付融券擔保價款(附註四(四)及(二十))            |    | 13,505    | -   |
| 101330 | 應收轉融通擔保價款(附註四(四)及(二十))            |          | 2,349     | -       | 9,668     | -       | 201410 | 期貨交易人權益(附註四(二十)及五)               |    | 36,831    | 1   |
| 101410 | 客戶保證金專戶(附註四(二十))                  |          | 36,831    | 1       | 40,953    | 1       | 201610 | 應付票據(附註四(二十))                    |    | 69        | -   |
| 101630 | 應收帳款(附註四(二十))                     |          | 269,323   | 5       | 151,591   | 3       | 201630 | 應付帳款(附註四(二十))                    |    | 42,563    | 1   |
| 101670 | 其他應收款(附註四(二十)及五)                  |          | 20,065    | -       | 25,426    | -       | 201670 | 其他應付款(附註四(二十)及五)                 |    | 17,563    | -   |
| 101810 | 受限制資產－流動(附註四(一)、(二十)及六)           |          | 206,000   | 4       | 280,000   | 5       | 201999 | 應付所得稅                            |    | 244,563   | 5   |
| 101840 | 備供出售金融資產－流動(附註四(五)及(二十))          |          | -         | -       | 129,860   | 2       |        | 流動負債合計                           |    | 1,683,646 | 32  |
| 101990 | 其他流動資產                            |          | 402       | -       | 527       | -       |        | 其他負債：                            |    |           |     |
|        | 流動資產合計                            |          | 4,436,744 | 84      | 4,655,578 | 85      | 203010 | 違約損失準備                           |    | -         | -   |
|        | 基金及長期投資：                          |          |           |         |           |         | 203020 | 買賣損失準備                           |    | -         | -   |
| 102300 | 採權益法之長期股權投資(附註四(六))               |          | 150,397   | 3       | 150,048   | 3       | 203030 | 存入保證金(附註四(二十)及五)                 |    | 541       | -   |
| 102400 | 備供出售金融資產－非流動(附註四(六)及(二十))         |          | 33,775    | 1       | 33,775    | 1       | 203060 | 應計退休金負債－非流動(附註四(十六))             |    | 26,265    | 1   |
|        | 基金及長期投資合計                         |          | 184,172   | 4       | 183,823   | 4       | 203600 | 壞帳損失準備                           |    | 18,605    | -   |
|        | 固定資產(附註四(八)及六)：                   |          |           |         |           |         |        | 其他負債合計                           |    | 45,411    | 1   |
|        | 成 本：                              |          |           |         |           |         | 221000 | 受託買賣貸項(附註四(十三))                  |    | 4,711     | -   |
| 103010 | 土地                                |          | 214,463   | 4       | 214,463   | 4       |        | 負債合計                             |    | 1,733,768 | 33  |
| 103020 | 建築物                               |          | 79,892    | 1       | 84,653    | 2       |        | 股東權益(附註四(五)、(六)、(十六)、(十七)及(十八))： |    |           |     |
| 103030 | 設備                                |          | 153,592   | 3       | 176,407   | 3       |        | 普通股股本                            |    | 2,325,836 | 44  |
| 103050 | 預付設備款                             |          | 14,110    | -       | 11,747    | -       | 301010 | 資本公積                             |    | 461       | -   |
| 103060 | 租賃權益改良                            |          | 1,477     | -       | 1,477     | -       | 302000 | 保留盈餘：                            |    |           |     |
|        |                                   |          | 463,534   | 8       | 488,747   | 9       |        | 法定盈餘公積                           |    | 104,020   | 2   |
| 1030X9 | 減：累計折舊合計                          |          | 182,746   | 3       | 205,898   | 4       | 304010 | 特別盈餘公積                           |    | 908,716   | 17  |
| 103038 | 減：累計減損－設備                         |          | 5,473     | -       | 6,714     | -       | 304020 | 未分配盈餘                            |    | 194,459   | 4   |
|        | 固定資產淨額                            |          | 275,315   | 5       | 276,135   | 5       | 304040 | 保留盈餘合計                           |    | 1,207,195 | 23  |
| 104000 | 無形資產(附註四(七))                      |          | 2,433     | -       | 998       | -       |        | 股東權益其他項目：                        |    |           |     |
|        | 其他資產：                             |          |           |         |           |         | 305050 | 金融商品之未實現損益                       |    | -         | -   |
| 105010 | 營業保證金(附註四(九))                     |          | 205,000   | 4       | 205,000   | 4       | 305030 | 未認列為退休金成本之淨損失                    |    | (5,137)   | -   |
| 105020 | 交割結算基金(附註四(十))                    |          | 71,503    | 1       | 72,037    | 1       |        | 股東權益其他項目合計                       |    | (5,137)   | -   |
| 105030 | 存出保證金(附註四(十一)及(二十))               |          | 31,143    | 1       | 21,943    | -       |        | 股東權益合計                           |    | 3,528,355 | 67  |
| 105090 | 出租資產(附註四(八)及六)                    |          | 50,702    | 1       | 46,558    | 1       |        | 重大承諾事項及或有事項(附註七)                 |    |           |     |
| 105110 | 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十七))              |          | 5,110     | -       | 7,636     | -       |        |                                  |    |           |     |
| 105600 | 催收款項(附註四(十二))                     |          | -         | -       | -         | -       |        |                                  |    |           |     |
| 105800 | 現金及約當現金－代收承銷股款                    |          | 1         | -       | 3         | -       |        |                                  |    |           |     |
|        | 其他資產合計                            |          | 363,459   | 7       | 353,177   | 6       |        |                                  |    |           |     |
| 121000 | 受託買賣借項(附註四(十三))                   |          | -         | -       | 10,608    | -       |        |                                  |    |           |     |
|        | 資產總計                              | \$       | 5,262,123 | 100     | 5,480,319 | 100     |        | 負債及股東權益總計                        | \$ | 5,262,123 | 100 |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：程廣運

會計主管：曾煥祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大展證券股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                          |                       | 100年第一季          |               | 99年第一季      |          |
|--------------------------|-----------------------|------------------|---------------|-------------|----------|
|                          |                       | 金額               | %             | 金額          | %        |
| 收 入：                     |                       |                  |               |             |          |
| 401000                   | 經紀手續費收入(附註五)          | \$ 20,569        | 29            | 20,485      | 24       |
| 403000                   | 借券收入                  | 7                | -             | 20          | -        |
| 404000                   | 承銷業務收入                | 11               | -             | 337         | -        |
| 411000                   | 出售證券利益—自營             | -                | -             | 41,246      | 49       |
| 412000                   | 出售證券利益—承銷             | -                | -             | 61          | -        |
| 421200                   | 利息收入                  | 17,352           | 26            | 14,387      | 17       |
| 421300                   | 股利收入                  | 3                | -             | -           | -        |
| 422200                   | 認購(售)權證發行利益(附註四(二十))  | 1,654            | 2             | -           | -        |
| 424400                   | 衍生性金融商品利益—期貨(附註四(二十)) | 25,407           | 36            | 1,247       | 2        |
| 438000                   | 其他營業收入                | 204              | -             | 498         | 1        |
| 440000                   | 營業外收入及利益(附註四(六)及五)    | 4,600            | 7             | 5,799       | 7        |
| 收入合計                     |                       | 69,807           | 100           | 84,080      | 100      |
| 費 用：                     |                       |                  |               |             |          |
| 501010                   | 經紀經手費支出—集中            | 1,064            | 2             | 926         | 1        |
| 501020                   | 經紀經手費支出—櫃檯            | 316              | -             | 291         | -        |
| 501030                   | 經紀經手費支出—期貨            | 220              | -             | 255         | -        |
| 502010                   | 自營經手費支出—集中            | 205              | -             | 246         | -        |
| 502020                   | 自營經手費支出—櫃檯            | 311              | -             | 233         | -        |
| 502030                   | 自營經手費支出—期貨            | 271              | -             | 19          | -        |
| 503000                   | 轉融通手續費支出              | 18               | -             | 50          | -        |
| 511000                   | 出售證券損失—自營             | 1,131            | 2             | -           | -        |
| 514000                   | 出售證券損失—避險             | 1,680            | 2             | -           | -        |
| 521200                   | 利息支出                  | 2,013            | 3             | 783         | 1        |
| 521500                   | 營業證券評價損失              | 27,969           | 40            | 33,766      | 40       |
| 522100                   | 發行認購(售)權證費用           | 245              | -             | -           | -        |
| 524300                   | 結算交割服務費支出             | 329              | -             | 184         | -        |
| 524400                   | 衍生性金融商品損失—期貨(附註四(二十)) | 19,128           | 27            | 1,294       | 2        |
| 530000                   | 營業費用(附註四(七)及五)        | 39,472           | 57            | 41,432      | 49       |
| 540000                   | 營業外支出及損失(附註四(六))      | 391              | 1             | 1,086       | 1        |
| 費用合計                     |                       | 94,763           | 134           | 80,565      | 94       |
| 稅前淨(損)利                  |                       | (24,956)         | (34)          | 3,515       | 6        |
| 551000                   | 所得稅費用(附註四(十七))        | 2,500            | 4             | 2,470       | 3        |
| 本期淨(損)利                  |                       | \$ (27,456)      | (38)          | 1,045       | 3        |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十九)) |                       | 稅 前<br>\$ (0.11) | 稅 後<br>(0.12) | 稅 前<br>0.02 | 稅 後<br>- |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：程廣運

會計主管：曾煥祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大展證券股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

|                   | 100年第一季      | 99年第一季    |
|-------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：        |              |           |
| 本期(淨損)淨利          | \$ (27,456)  | 1,045     |
| 調整項目：             |              |           |
| 折舊費用              | 1,898        | 2,567     |
| 攤銷費用              | 229          | 123       |
| 買賣損失準備沖銷數         | -            | (2,225)   |
| 違約損失準備提列數         | -            | 620       |
| 權益法認列之投資(收益)損失    | (92)         | 264       |
| 處分及報廢固定資產損失       | 262          | 73        |
| 固定資產轉列費用數         | 17           | -         |
| 金融資產及負債評價損失       | 28,384       | 33,766    |
| 非金融資產減損迴轉利益       | (136)        | (444)     |
| 營業資產及負債之淨變動：      |              |           |
| 營業資產之淨變動：         |              |           |
| 公平價值變動列入損益之金融資產減少 | 412,609      | 14,215    |
| 附賣回債券及票券投資增加      | (207,659)    | (300,596) |
| 應收證券融資款減少         | 45,782       | 5,505     |
| 應收轉融通擔保價款增加       | (1,448)      | (535)     |
| 客戶保證金專戶增加         | (1,594)      | (767)     |
| 應收帳款增加            | (175,415)    | (36,742)  |
| 其他應收款(增加)減少       | (738)        | 1,214     |
| 遞延所得稅資產減少         | 506          | 150       |
| 備供出售金融資產減少(增加)    | 15,591       | (71,607)  |
| 其他流動資產減少          | 137          | 162       |
| 現金及約當現金—代收承銷股款減少  | 1            | 187       |
| 受託買賣借貸項淨額變動數      | 8,858        | (9,972)   |
| 營業負債之淨變動：         |              |           |
| 附買回債券及票券負債增加      | 296,036      | 342,571   |
| 公平價值變動列入損益之金融負債減少 | (1,679)      | -         |
| 融券存入保證金增加(減少)     | 49           | (4,654)   |
| 應付融券擔保價款增加(減少)    | 96           | (6,676)   |
| 期貨交易人權益增加         | 1,594        | 767       |
| 應付票據增加減少          | (104)        | (13)      |
| 應付帳款(減少)增加        | (19,379)     | 75,978    |
| 其他應付款增減少          | (19,391)     | (14,065)  |
| 應計退休金負債增加(減少)     | 24           | (17)      |
| 其他流動負債減少          | -            | (534)     |
| 應付所得稅增加           | 1,482        | 1,493     |
| 營業活動之淨現金流入        | 358,464      | 31,853    |
| 投資活動之現金流量：        |              |           |
| 購置固定資產            | (2,020)      | (19)      |
| 處分固定資產價款          | 45           | -         |
| 交割結算基金減少(增加)      | 534          | (208)     |
| 存出保證金減少           | -            | 3,000     |
| 投資活動之淨現金(流出)流入    | (1,441)      | 2,773     |
| 融資活動之現金流量：        |              |           |
| 存入保證金減少           | 120          | -         |
| 融資活動之淨現金流入        | 120          | -         |
| 本期現金及約當現金淨增加數     | 357,143      | 34,626    |
| 期初現金及約當現金餘額       | 1,084,671    | 1,523,666 |
| 期末現金及約當現金餘額       | \$ 1,441,814 | 1,558,292 |
| 現金流量資訊之補充揭露：      |              |           |
| 不含資本化利息之本期支付利息    | \$ 2,005     | 750       |
| 支付所得稅             | \$ 512       | 827       |
| 不影響現金流量之投資及融資活動：  |              |           |
| 金融商品未實現評價(利益)損失   | \$ 1,641     | 3,075     |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：程廣運

會計主管：曾煥祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
大展證券股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大展證券股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年六月十七日奉經濟部核准設立登記，民國八十一年十月經核准變更為綜合證券商，民國八十二年一月起獲准辦理有價證券之融資、融券業務。本公司為擴大營運規模，民國八十六年八月獲准受讓日星證券股份有限公司全部營業權及固定資產。民國八十七年六月起獲准辦理國內股價指數期貨契約經紀業務。民國九十二年二月起獲准增加股價指數及股票選擇權交易經紀業務，民國九十二年四月起獲准增加兼營證券相關期貨自營業務，另同年十二月起獲准增加利率期貨契約經紀業務，民國九十三年十二月取得發行認購(售)權證資格。民國九十七年三月十二日經金管會金管證七字第0970010021號函核准變更兼營期貨經紀業務項目為「國內期貨及選擇權契約經紀業務」。本公司目前主要業務為(一)證券商；(二)期貨商。

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

本公司經行政院金融監督管理委員會(金管會)民國九十三年十月四日金管證二字第0930145594號函核准讓與永和分公司予倍利國際綜合證券股份有限公司，並訂民國九十三年十月二十九日為最後營業日；另於民國九十六年十一月四日經金管會金管證二字第0960066725號函核准讓與台中分公司予大眾綜合證券股份有限公司，並訂民國九十六年十二月三十一日為最後營業日。

本公司於民國九十七年二月二十七日經金管會金管證二0970008750號函核准終止東門分公司，並訂民國九十七年四月十一日為最後營業日。

截至民國一〇〇年三月三十一日止，業已成立總分公司兩家，包括總公司(民國七十七年成立)及武昌分公司(民國八十六年成立)。

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司員工人數分別約為105人及113人。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

#### (二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

#### (三)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，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，增加資產帳面價值至可回收金額，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。

#### (四)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

#### (五)金融資產

本公司將所持有之金融資產投資分為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產等類別。

本公司對以交易為目的之金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融資產以公平價值衡量。

交易目的金融資產係指企業原始認列時指定為交易目的之金融資產，下列金融商品應分類為交易目的金融資產：

- 1.其取得主要目的為近期内出售。
- 2.其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.衍生性商品金融資產。



## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

交易目的金融資產應依據基於交易目的持有經紀商投資有價證券、開放式基金及貨幣市場工具、營業證券、衍生性金融商品等分類記載。

營業證券係指自營商購入或承銷商因包銷所取得尚未再出售之證券，應依國內外證券種類分戶詳細記載之。營業證券如供作附買回條件交易或受有約束限制等情事者，應予註明。

公平價值變動列入損益之金融資產按公平價值衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金，以取得成本為入帳基礎，資產負債表日該基金淨資產價值為其公平價值，出售時按個別認定法計算損益。

因持有公平價值變動列入損益之金融資產而取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票者，應依金融資產之種類，分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

放款及應收款：係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入或利息成本。針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。本公司若評估個別金融資產(無論該金融資產重大與否)無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。本公司對以攤銷後成本衡量之金融資產，若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由(直接以)備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關(例如債務人之信用等级改善)，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

### (六)附買回、賣回約定之債券買賣

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

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

### (七)證券融資、融券、轉融資、轉融券

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

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

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

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

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

### (八)期貨交易保證金—自有資金

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

### (九)客戶保證金專戶及期貨交易人權益

客戶保證金專戶係依規定向期貨交易人收取之保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，列於客戶保證金專戶項下。

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

### (十)備抵呆帳

係依各應收款項之收回可能性予以評估提列，備抵呆帳金額之決定係依過去收款經驗及期後收款情形提列。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十一)基金及投資

#### 1.採權益法之長期股權投資

本公司及其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，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，分別依下列方式處理：

- (1)原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
- (2)原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉)。
- (3)屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

#### 2.備供出售金融資產－非流動

持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，應列為備供出售金融資產－非流動，期末以成本衡量，惟若有充分之證據顯示投資之價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。

### (十二)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函 97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

|        |         |
|--------|---------|
| 建築物    | 三十～五十二年 |
| 設備     | 三～十五年   |
| 租賃權益改良 | 二～三年    |

### (十三)無形資產

本公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

|      |      |
|------|------|
| 電腦軟體 | 二～五年 |
|------|------|

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十四)金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，對以交易為目的之金融負債係採交易日會計，於原始認列時，將金融負債以公平價值衡量。

交易目的金融負債係指企業原始認列時指定為交易目的之金融負債，下列金融商品應分類為交易目的金融負債：

- 1.金融負債之發生係因意圖於近期內再買回。
- 2.金融負債屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.衍生性商品負債。

本科目應依認購(售)權證及衍生性金融商品等分類記載。衍生性金融商品負債係指證券商從事國內外衍生性金融商品交易所產生之負債科目。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

證券商發行認購(售)權證，應依實際取得之金額認列負債，買回自己發行之認購(售)權證所支付之金額，列為負債減項。證券商從事借券交易，應將所借入之證券出售之金額認列負債，並區分避險及非避險交易目的，依股票及債券分戶詳細記載之。買回借入之股票或債券所支付之金額，列為本科目之減項。公平價值變動列入損益之金融負債應按公平價值衡量，其評價損益應列入當期損益。上市或上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日之收盤價。

本公司所發行認購權證，按發行金額帳列「發行認購權證負債」，買回已發行之認購權證時，按買回金額帳列「發行認購權證再買回」，作為「發行認購權證負債」之減項。買回認購權證再出售時，出售成本按移動平均法計算，其出售損益帳列發行認購權證損益。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，亦認列發行認購權證發行損益。

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期末請求履約者，依據台證上字第0920102843號函，認購權證到期屬價內權證具履約價值時，投資人未及時申請履約者，發行人得採「到期價內自動現金結算」方式辦理；若不具履約價值時，則認購權證失其效力，認列逾期失效利益。

以現金履約時，依權證發行條件之履約價款，加上履約時認購權證市價，減除標的證券之市價，認列發行認購權證履約損益。另實物履約時，交付標的證券視為於交易市場出售，按履約價格認列出售收入，出售成本以移動平均法計算。

於買入或賣出期貨或選擇權合約時，須給付交易保證金，而交易保證金餘額係隨期貨或選擇權合約行情漲跌而發生增減變動，並認列期貨契約或選擇權交易損益。

### (十五)違約損失準備

依據證券商管理規則之規定，本公司按月就受託買賣有價證券成交金額提列萬分之零點二八為違約損失準備。此項準備除彌補受託買賣有價證券違約所發生之損失或經行政院金融監督管理委員會核准者外，不得使用之。惟若累積金額已達新台幣二億元後，得免繼續提列。

另依據期貨商管理規則之規定，本公司每月就受託從事期貨交易佣金收入提列百分之二作為違約損失準備。此項準備除彌補受託從事期貨交易所發生損失或經行政院金融監督管理委員會核准者外，不得使用之。惟若累積金額已達因兼營期貨經紀業務所指撥專用營運資金數額時，得免繼續提列。

「證券商管理規則」業經行政院金融監督管理委員會於一〇〇年一月十一日以金管證券字第0990073857號令修正發布施行。該管理規則已刪除第十二條證券商應提列「違約損失準備」之規定，證券商截至九十九年十二月底已提列之「違約損失準備」金額，應轉列為「特別盈餘公積」，轉列後除填補公司虧損，或特別盈餘公積已達實收資本額百分之五十，得以其半數撥充資本額者外，不得使用之。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十六)買賣損失準備

依據證券商管理規則之規定，本公司每月就自行買賣有價證券利益超過損失部份提列百分之十為買賣損失準備。此項準備除彌補買賣損失超過買賣利益之差額外，不得使用之。惟若累積金額達新台幣二億元後，得免繼續提列。

「證券商管理規則」業經行政院金融監督管理委員會於一〇〇年一月十一日以金管證券字第0990073857號令修正發布施行。該管理規則已刪除第十一條證券商應提列「買賣損失準備」之規定，證券商截至九十九年十二月底已提列之「買賣損失準備」金額，應轉列為「特別盈餘公積」，轉列後除填補公司虧損，或特別盈餘公積已達實收資本額百分之五十，得以其半數撥充資本額者外，不得使用之。

### (十七)壞帳損失準備

本公司依行政院金融監督管理委員會(88)台財證(二)第82416號函之規定，自民國八十八年七月一日起四年內，就其經營本業之銷售額百分之三，即營業稅減徵之相當數，供作為沖銷逾期債權或增提備抵壞帳，如無逾期債權可資轉銷者，則列於壞帳損失準備項下。

另依(92)台財證(二)第0920002964號函規定，證券商自民國九十二年七月一日起停止適用上述規定，惟截至民國九十二年六月三十日止，倘帳上如仍有未沖銷之備抵壞帳或壞帳損失準備，應依(88)台財證(二)第82416號函之規定將累計餘額留供日後沖銷逾期債權之用。

### (十八)衍生性金融商品

本公司以交易為目的之賣出選擇權所收取之權利金列為賣出選擇權負債項下，買入選擇權所付出之權利金則列為買入選擇權資產項下。因履約而產生之損失或利益，列為選擇權交易損益—已實現項下。因選擇權合約係於到期日前可隨時要求履約時，故於資產負債表日以當日選擇權合約之市價予以評估，並認列選擇權交易損益—未實現項下。

### (十九)退休金

本公司於民國七十七年訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資額6%之提撥率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

### (二十)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業費用項下之薪資費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (廿一)收入及費用

本公司主要收入及費用認列方法如下：

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

### (廿二)營運部門

本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。

### (廿三)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

### (廿四)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利(減除特別股股利)除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定，前述會計原則變動對民國一〇〇年第一季之保留盈餘影響、純益及每股盈餘無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日現金及約當現金明細如下：

|                | 100.3.31     | 99.3.31   |
|----------------|--------------|-----------|
| 零 用 金          | \$ 170       | 170       |
| 支票存款           | 53           | 58        |
| 活期存款           | 6,149        | 14,486    |
| 外幣存款           | 29,904       | 81,884    |
| 定期存款           | 315,272      | 534,240   |
| 減：已質押定期存款      | (206,000)    | (280,000) |
| 三個月內到期之附賣回商業本票 | 1,296,266    | 1,207,454 |
| 合 計            | \$ 1,441,814 | 1,558,292 |



## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日提供作為金融機構借款額度及交割款項擔保而質押之定期存款及可轉讓定存單分別為206,000千元及280,000千元，列於受限制資產－流動項下，請詳附註六。

### (二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日持有之各類資產明細如下：

|                 | <b>100.3.31</b>     | <b>99.3.31</b>   |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 交易目的金融資產－非衍生性商品 | \$ 1,019,414        | 1,365,109        |
| 交易目的金融資產－衍生性商品  | 12,642              | 8,901            |
| 合 計             | <b>\$ 1,032,056</b> | <b>1,374,010</b> |

#### 1.交易目的金融資產－非衍生性

##### (1)營業證券－自營

|              | <b>100.3.31</b>     | <b>99.3.31</b>   |
|--------------|---------------------|------------------|
| 上市股票         | \$ 399,547          | 278,105          |
| 上櫃股票         | 27,318              | 32,089           |
| 興櫃股票         | 126,228             | 125,093          |
| 政府公債         | 118,379             | 360,259          |
| 公 司 債        | 326,835             | 536,597          |
| 國外股票         | 10,156              | 13,642           |
| 其 他          | 2,929               | 2,929            |
| 小 計          | 1,011,392           | 1,348,714        |
| 營業證券－自營－評價調整 | 6,081               | 14,340           |
| 淨 額          | <b>\$ 1,017,473</b> | <b>1,363,054</b> |

##### (2)營業證券－承銷

|              | <b>100.3.31</b> | <b>99.3.31</b> |
|--------------|-----------------|----------------|
| 上市股票         | \$ -            | 1,125          |
| 可轉換公司債       | -               | 800            |
| 小 計          | -               | 1,925          |
| 營業證券－承銷－評價調整 | -               | 130            |
| 淨 額          | <b>\$ -</b>     | <b>2,055</b>   |

##### (3)營業證券－避險

|              | <b>100.3.31</b> | <b>99.3.31</b> |
|--------------|-----------------|----------------|
| 上市股票－普通股     | \$ 2,009        | -              |
| 營業證券－避險－評價調整 | (68)            | -              |
| 淨 額          | <b>\$ 1,941</b> | <b>-</b>       |

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2.交易目的金融資產－衍生性商品

| 100.3.31     |                  |              |               |
|--------------|------------------|--------------|---------------|
|              | 原始成本             | 評價調整         | 公平價值          |
| 期貨交易保證金－自有資金 | \$ 12,240        | -            | 12,240        |
| 買入指數選擇權      | 858              | (456)        | 402           |
| 合 計          | <u>\$ 13,098</u> | <u>(456)</u> | <u>12,642</u> |

  

| 99.3.31      |                 |          |              |
|--------------|-----------------|----------|--------------|
|              | 原始成本            | 評價調整     | 公平價值         |
| 期貨交易保證金－自有資金 | <u>\$ 8,901</u> | <u>-</u> | <u>8,901</u> |

3.本公司於民國一〇〇年及九十九年第一季認列公平價值變動列入損益之金融資產相關損益分別為淨損失24,501千元及淨利益7,494千元。

4.公平價值變動列入損益之金融資產－流動之質押情形，請詳附註六。

(三)附賣回債券投資及附買回債券負債

本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日附賣回債券投資及附買回債券負債交易彙總如下：

| 100.3.31 |                 |                  |               |
|----------|-----------------|------------------|---------------|
|          | 融資借出／<br>(借入)金額 | 約定賣回<br>／買回期限    | 約定利率<br>區 間 % |
| 附賣回債券投資  | \$ 740,076      | 100.4.1~100.4.13 | 0.37~0.85     |
| 附買回債券負債  | (1,315,781)     | 100.4.1~100.4.25 | 0.40~0.68     |

  

| 99.3.31 |                 |                   |               |
|---------|-----------------|-------------------|---------------|
|         | 融資借出／<br>(借入)金額 | 約定賣回<br>／買回期限     | 約定利率<br>區 間 % |
| 附賣回債券投資 | \$ 495,203      | 99.04.01~99.04.07 | 0.50~0.70     |
| 附買回債券負債 | (1,448,382)     | 99.04.01~99.04.26 | 0.15~0.82     |

上述附賣回債券投資及附買回債券負債交易標的為中央政府公債及金融債。  
附賣回債券投資及附買回債券負債之質押情形，請詳附註六。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

### (四)應收證券融資款、應付融券擔保價款、融券存入保證金、融資擔保及融券借出證券

- 1.本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日因辦理融資融券業務，分別由客戶提供之擔保證券及由本公司借予客戶融券之證券明細如下：

|        |        | 100.3.31 |         |
|--------|--------|----------|---------|
|        | 股數(千股) | 面        | 值       |
| 融資擔保證券 | 34,137 | \$       | 341,370 |
| 融券借出證券 | 324    | \$       | 3,240   |
|        |        | 99.3.31  |         |
|        | 股數(千股) | 面        | 值       |
| 融資擔保證券 | 30,022 | \$       | 300,220 |
| 融券借出證券 | 585    | \$       | 5,850   |

- 2.本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日因融資交易產生之應收證券融資款總額分別為687,828千元及590,048千元。

- 3.本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日因融券交易產生之應付融券擔保價款分別為13,505千元及29,526千元，融券存入保證金分別為12,224千元及26,759千元。

- 4.應收轉融通擔保價款

本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日向證券金融公司辦理轉融券之擔保價款明細如下：

|             | 100.3.31 | 99.3.31 |
|-------------|----------|---------|
| 環華證券金融(股)公司 | \$ 2,349 | 2,799   |
| 富邦證券金融(股)公司 | -        | 6,869   |
| 合 計         | \$ 2,349 | 9,668   |

### (五)備供出售金融資產－流動

|                 | 100.3.31 | 99.3.31 |
|-----------------|----------|---------|
| 上市(櫃)股票         | \$ -     | 123,472 |
| 備供出售金融資產－流動評價調整 | -        | 6,388   |
| 總 計             | \$ -     | 129,860 |

### (六)基金及投資

- 1.採權益法之長期股權投資

本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日長期股權投資明細下：

|                    |            | 100.3.31   |         |  | 99.3.31    |         |         |
|--------------------|------------|------------|---------|--|------------|---------|---------|
|                    | 持 股<br>比例% | 投資成本       | 金 額     |  | 持 股<br>比例% | 投資成本    | 金 額     |
| 大展證券投資顧問股<br>份有限公司 | 99.695     | \$ 163,217 | 150,397 |  | 99.695     | 163,217 | 150,048 |

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司依權益法評價認列之投資(損)益

|                | 100年第一季      | 99年第一季       |
|----------------|--------------|--------------|
| 大展證券投資顧問股份有限公司 | \$ <u>92</u> | <u>(264)</u> |

### 2. 備供出售金融資產－非流動

|                      | 100.3.31   |                  |               | 99.3.31    |               |               |
|----------------------|------------|------------------|---------------|------------|---------------|---------------|
|                      | 持 股<br>比例% | 投資成本             | 金 額           | 持 股<br>比例% | 投資成本          | 金 額           |
| 台灣集中保管股份有<br>限公司     | 0.09       | \$ 925           | 925           | 0.09       | 925           | 925           |
| 台灣期貨交易所股份<br>有限公司    | 0.23       | 4,550            | 4,550         | 0.23       | 4,550         | 4,550         |
| 大華富鑫創業投資股<br>份有限公司   | 9.80       | 25,000           | 25,000        | 9.80       | 25,000        | 25,000        |
| 台灣總合服務資料處<br>理股份有限公司 | 1.10       | 3,300            | 3,300         | 1.10       | 3,300         | 3,300         |
| 總 計                  |            | <u>\$ 33,775</u> | <u>33,775</u> |            | <u>33,775</u> | <u>33,775</u> |

### (七) 無形資產

本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

|       | 100.3.31        | 99.3.31    |
|-------|-----------------|------------|
| 期初餘額： |                 |            |
| 電腦軟體  | \$ 2,662        | 1,121      |
| 減：攤 銷 | <u>229</u>      | <u>123</u> |
| 期末餘額  | <u>\$ 2,433</u> | <u>998</u> |

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季認列無形資產攤銷費用分別為229千元及123千元，列於營業費用項下。

### (八) 固定資產及出租資產

1. 部分固定資產及出租資產土地及建築物已提供為短期借款之擔保，請詳附註六。

#### 2. 出租資產

本公司將部份辦公室場地予以出租，列於其他資產－出租資產項下，其明細如下：

|        | 100.3.31         | 99.3.31       |
|--------|------------------|---------------|
| 成 本：   |                  |               |
| 土 地    | \$ 37,631        | 37,631        |
| 建 築 物  | <u>23,094</u>    | <u>18,333</u> |
| 小 計    | 60,725           | 55,964        |
| 減：累積折舊 | <u>10,023</u>    | <u>9,406</u>  |
|        | <u>\$ 50,702</u> | <u>46,558</u> |

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

### (九)營業保證金

依據證券商管理規則、期貨商管理規則及證券商辦理有價證券融資融券管理辦法之規定，本公司於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日均提供定存單205,000千元作為營業保證金。

### (十)交割結算基金

依證券商管理規則、財團法人中華民國證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，本公司於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日繳存之交割結算基金分別為71,503千元及72,037千元。

### (十一)存出保證金

本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日存出保證金明細如下：

|          | <b>100.3.31</b>         | <b>99.3.31</b>       |
|----------|-------------------------|----------------------|
| 債券等殖成交系統 | \$ 30,000               | 20,800               |
| 自律基金     | 1,020                   | 1,020                |
| 租賃保證金    | 102                     | 102                  |
| 其 他      | 21                      | 21                   |
|          | <u><u>\$ 31,143</u></u> | <u><u>21,943</u></u> |

### (十二)催收款項

本公司部分融資戶其所投資之股票，因擔保維持率不足而出售價款不足以抵償融資款之部分及其相關融資利息，暨因客戶違約所產生之應收款項，業依帳款清理情形並經評估相關之擔保品及收回可能性後列示如下：

|        | <b>100.3.31</b>    | <b>99.3.31</b>  |
|--------|--------------------|-----------------|
| 催收款項   | \$ 20,732          | 20,732          |
| 減：備抵壞帳 | 20,732             | 20,732          |
|        | <u><u>\$ -</u></u> | <u><u>-</u></u> |

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)受託買賣借(貸)項

係經紀部門受託買賣有價證券互抵之項目，其明細如下：

|              | 100.3.31   | 99.3.31 |
|--------------|------------|---------|
| 受託買賣借項：      |            |         |
| 現金及約當現金－交割款項 | \$ 21      | 4,104   |
| 應收代買證券價款     | 870        | 1,514   |
| 應收交割帳款       | 111,608    | 160,405 |
| 交割代價         | 618        | 34,947  |
| 信用交易         | -          | 136     |
| 小 計          | 113,117    | 201,106 |
| 受託買賣貸項：      |            |         |
| 應付託售證券價款     | 1,200      | 5,805   |
| 應付交割帳款       | 114,311    | 184,693 |
| 信用交易         | 2,317      | -       |
| 小 計          | 117,828    | 190,498 |
| 淨 額          | \$ (4,711) | 10,608  |

(十四)短期借款

本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日皆無短期借款。

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，除銀行透支額度外，本公司尚未動用之借款額度分別為1,350,000千元及1,300,000千元。

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債－流動

|                    | 100.3.31   | 99.3.31 |
|--------------------|------------|---------|
| 交易目的金融負債－認購(售)權證負債 | \$ 547     | -       |
| 相關科目列示如下：          |            |         |
| 發行認購(售)權證價款        | \$ 136,470 | -       |
| 加：價值變動損(益)         | (81,770)   | -       |
| 小 計                | 54,700     | -       |
| 發行認購(售)權證再買回       | 123,872    | -       |
| 加：價值變動損(益)         | (69,719)   | -       |
| 小 計                | 54,153     | -       |
| 發行認購(售)權證負債淨額      | \$ 547     | -       |

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十六)退 休 金

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季當期退休金資料如下：

|             | 100年第一季  | 99年第一季 |
|-------------|----------|--------|
| 期末退休基金餘額    | \$ 3,901 | 11,830 |
| 當期退休金費用：    |          |        |
| 確定給付之淨退休金成本 | 347      | 333    |
| 確定提撥之淨退休金成本 | 822      | 781    |
| 期末應付退休金餘額   | 26,265   | 21,000 |

(十七)所 得 稅

依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國一〇〇年度及九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

所得稅費用組成如下：

|         | 100年第一季         | 99年第一季       |
|---------|-----------------|--------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 2,426        | 2,320        |
| 遞延所得稅費用 | 74              | 150          |
| 所得稅費用   | <u>\$ 2,500</u> | <u>2,470</u> |

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

|                | 100年第一季         | 99年第一季       |
|----------------|-----------------|--------------|
| 稅前淨利(損)計算之所得稅額 | \$ (4,249)      | 703          |
| 證券及期貨交易利益      | 1,827           | (4,847)      |
| 營業證券評價損失       | 4,755           | 6,753        |
| 買賣損失準備(迴轉)提列數  | -               | (445)        |
| 依權益法認列之投資損(益)  | (16)            | 52           |
| 費用超限數          | 114             | -            |
| 備抵遞延所得稅資產之調整   | -               | 124          |
| 其 他            | 69              | 130          |
| 所得稅費用          | <u>\$ 2,500</u> | <u>2,470</u> |

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司遞延所得稅費用如下：

|                        | 100年第一季      | 99年第一季     |
|------------------------|--------------|------------|
| 違約損失準備提列數              | \$ -         | (124)      |
| 壞帳損失準備迴轉數              | 222          | 61         |
| 資產迴轉數                  | 24           | 89         |
| 備抵遞延所得稅資產評價調整數         | -            | 124        |
| 認購(售)權證價值變動利益及所得稅處理差異數 | (172)        | -          |
| 遞延所得稅費用                | <u>\$ 74</u> | <u>150</u> |

本公司遞延所得稅資產如下：

|                | 100.3.31        | 99.3.31       |
|----------------|-----------------|---------------|
| 非流動：           |                 |               |
| 遞延所得稅資產        | \$ 5,349        | 29,790        |
| 備抵評價－遞延所得稅資產   | -               | (22,154)      |
| 淨遞延所得稅資產       | 5,349           | 7,636         |
| 遞延所得稅負債        | (239)           | -             |
| 非流動遞延所得稅資產淨額   | <u>\$ 5,110</u> | <u>7,636</u>  |
| 遞延所得稅資產總額      | <u>\$ 5,349</u> | <u>29,790</u> |
| 遞延所得稅負債總額      | <u>\$ 239</u>   | <u>-</u>      |
| 遞延所得稅資產之備抵評價金額 | <u>\$ -</u>     | <u>22,154</u> |

本公司遞延所得稅資產之暫時性差異，虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

|                        | 100.3.31 |                 | 99.3.31   |              |
|------------------------|----------|-----------------|-----------|--------------|
|                        | 金額       | 所得稅影響數          | 金額        | 所得稅影響數       |
| 遞延所得稅資產(負債)：           |          |                 |           |              |
| 違約損失準備提列數              | \$ -     | -               | 110,771   | 22,154       |
| 備抵壞帳超限數                | 25,992   | 4,419           | 31,458    | 6,292        |
| 資產減損提列數                | 5,473    | 930             | 6,721     | 1,344        |
| 認購(售)權證價值變動利益及所得稅處理差異數 | (1,409)  | (239)           | -         | -            |
| 備抵遞延所得稅資產提列數           | -        | -               | (110,771) | (22,154)     |
|                        |          | <u>\$ 5,110</u> |           | <u>7,636</u> |



## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司營利事業所得稅核定情形說明如下：

1. 本公司營利事業所得稅，經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度。
2. 本公司民國九十四年度至九十六年度之營利事業所得稅核定案件，因自營部門一營業分攤數可認列之金額計算、債券前手息不得扣抵數、發行認購權證之避險成本及權利金自留部分認定與稅捐稽徵機關看法不同，而不同意稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅273,146千元，民國九十四年度之營利事業所得稅目前已依法提出訴願，民國九十五年度及九十六年度之營利事業所得稅目前將預計依法提出訴願，惟本公司已於民國九十八年度已做適當估列。
3. 本公司對於民國九十六年一月一日以後到期之認購(售)權證係根據民國九十六年七月十一日通過之所得稅法第二十四條之二規定估計所得稅，於權證發行日至到期日期間，基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之有價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)權證之損益課稅，不適用第四條之一及第四條之二規定。但基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之認購(售)權證之交易損失，超過發行權利金收入減除各項相關發行成本與費用後之餘額部分，不得減除。本公司民國九十六年度係依上述規定申報認購權證之避險交易損益，惟稅捐稽徵機關仍依循前述所得稅法修正前往例予以剔除109,380千元。此項剔除係不符所得稅法第二十四條之二規定，目前由證券商同業公會與證券主管機關及稅務主管機關協商溝通中。

本公司兩稅合一相關資訊：

|                   |                   |                |
|-------------------|-------------------|----------------|
|                   | 100.3.31          | 99.3.31        |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額       | \$ <u>5,130</u>   | <u>38,461</u>  |
|                   | 99年度(預計)          | 98年度(實際)       |
| 對中華民國居住者盈餘之稅額扣抵比率 | <u>2.64 %</u>     | <u>19.13 %</u> |
| 未分配盈餘之組成說明如下：     |                   |                |
|                   | 100.3.31          | 99.3.31        |
| 民國八十七年度以後         | \$ <u>194,459</u> | <u>180,191</u> |

### (十八)股東權益

#### 1. 股本

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日本公司之額定資本額皆為2,644,700千元，實收資本額皆為2,325,836千元。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

### 2. 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利，本公司資本公積餘額內容如下：

|                       | 100.3.31      | 99.3.31    |
|-----------------------|---------------|------------|
| 長期股權投資未按被投資公司增資持股比例認列 | \$ 20         | 20         |
| 出售固定資產利益              | 441           | 441        |
| 合 計                   | <u>\$ 461</u> | <u>461</u> |

### 3. 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。法定盈餘公積除依法供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，惟提列數已達實收資本額百分之五十時，得以股東決議於其半數之範圍內將其轉撥資本。

### 4. 特別盈餘公積

依證券商管理規則之規定，本公司應就每年稅後盈餘，提列百分之二十為特別盈餘公積，但金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。另，依金融監督管理委員會於民國一〇〇年一月十一日發佈之金管證券字第09900738571號函之規定，本公司截至民國九十九年十二月三十一日止已提列之違約損失準備及買賣損失準備，應轉列為特別盈餘公積。此項特別盈餘公積，除彌補公司虧損，或於特別盈餘公積達實收資本額百分之五十，得以其半數撥充資本者外，不得使用之。

另，依金融監督管理委員會(95)金管證(一)字第950000507號函之規定，本公司如有金融商品未實現損失，應就帳列股東權益減項金額，自未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積並不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

### 5. 盈餘分配

依本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，應先彌補以前年度之虧損，次就其餘額提列法定盈餘公積及依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，並按發行資本總額分派股息百分之十，如尚有盈餘，依下列比例分派：

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

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

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十九年六月二十五日股東常會決議之民國九十八年度盈餘分配案，決議提列法定盈餘公積17,914千元、特別盈餘公積35,829千元及現金股利125,363千元，其中每股分派0.539元之現金股利。

民國九十八年度及九十七年度之盈餘分配情形及虧損彌補案與本公司股東會決議並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司於民國一〇〇年三月三十一日經董事會決議通過民國九十九年度之盈餘分配案，分派股東現金股息148,551千元，惟此項分配案尚待股東會決議，相關資訊俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司以截至民國九十九年三月三十一日止之稅後淨利扣除依法提列之法定盈餘公積、特別盈餘公積及股息後，估計無足夠盈餘可供分配員工紅利及董監酬勞。

### (十九)每股盈餘

本公司計算基本每股(虧損)盈餘之計算如下：

|            | 100年第一季     |          | 99年第一季  |         |
|------------|-------------|----------|---------|---------|
|            | 稅前          | 稅後       | 稅前      | 稅後      |
| 基本每股盈餘：    |             |          |         |         |
| 本期淨利       | \$ (24,956) | (27,456) | 3,515   | 1,045   |
| 加權平均流通在外股數 | 232,584     | 232,584  | 232,584 | 232,584 |
| 基本每股盈餘(元)  | \$ (0.11)   | (0.12)   | 0.02    | -       |

### (二十)金融商品相關資訊

#### 1.衍生性金融商品：

本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日從事衍生性金融商品之交易內容如下：

#### (1)發行認購權證及其避險部位之營業證券

A.本公司因從事認購(售)權證交易產生之相關損益，列示如下：

|                      | 100.3.31  | 99.3.31 |
|----------------------|-----------|---------|
| 發行認購(售)權證負債價值變動(損)益  | \$ 81,770 | -       |
| 減：期初已認列之價值變動(損)益     | 23,660    | -       |
| 認購(售)權證到期前現金履約款      | 68        | -       |
|                      | 58,042    | -       |
| 發行認購(售)權證再買回價值變動(損)益 | (69,719)  | -       |
| 減：期初已認列之價值變動(損)益     | (13,138)  | -       |
| 發行認購(售)權證負債再買回出售損(益) | (193)     | -       |
|                      | (56,388)  | -       |
| 認購(售)權證發行(損)益淨額      | \$ 1,654  | -       |

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

### B.信用風險：

因本公司發行認購權證已收足發行價款，故無信用風險。

### C.市場風險：

本公司發行認購權證之市場價格風險來自標的證券之價格變動，此部分之市場價格風險，本公司透過買進標的證券股票建立基本部位或從市場上買回較理論價格低估之相同標的之認購權證，之後以動態避險模式隨時調整持有數量以規避市場風險。

### D.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求：

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

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

### (2)台股指數期貨及選擇權

#### A.本公司尚未平倉之期貨及選擇權交易合約如下列示如下：

民國一〇〇年三月三十一日

| 項 目   | 交 易 種 類 | 未平倉部位 |     | 合約金額或支付<br>(收取)之權利金 | 公平價值   | 備註 |
|-------|---------|-------|-----|---------------------|--------|----|
|       |         | 買/賣方  | 契約數 |                     |        |    |
| 期貨契約  | 台股指數期貨  | 賣方    | 25  | \$ 42,475           | 43,200 |    |
| 選擇權契約 | 台指選擇權   | 買方    | 240 | \$ 414              | 186    |    |
|       | 台指選擇權   | 買方    | 240 | \$ 296              | 132    |    |
|       | 台指選擇權   | 買方    | 240 | \$ 149              | 84     |    |

民國九十九年三月三十一日

| 項 目  | 交 易 種 類 | 未平倉部位 |     | 合約金額或支付<br>(收取)之權利金 | 公平價值   | 備註 |
|------|---------|-------|-----|---------------------|--------|----|
|      |         | 買/賣方  | 契約數 |                     |        |    |
| 期貨契約 | 台股指數期貨  | 賣方    | 20  | \$ 31,620           | 31,632 |    |

### B.信用風險

係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。本公司透過集中交易市場下單交易，又到期前皆可平倉，故無重大信用交易風險。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

### C.市場價格風險

#### a.交易目的

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

#### b.避險目的

本公司從事避險目的之期貨或選擇權交易合約，其因期貨指數變動所產生之損益大致與被避險項目之損益相互抵銷，又本公司遵守金管證(二)第0950002604號函規定，「證券自營商(含兼營期貨業務者)，因持有有價證券而產生避險要求，得經證期會核准，從事期貨交易，其持有期貨契約未沖銷之部位，總市值不得大於淨值百分之二十」，綜上所述，市場風險對公司整體而言並不重大。

### D.流動性風險

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

### E.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

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

### 2.衍生性金融商品於財務報表之表達方式：

本公司從事國內外期貨交易之保證金及選擇權交易之權利金列於公平價值變動列入損益之金融資產之「期貨交易保證金—自有資金」、「買入選擇權」、公平價值變動列入損益之金融負債之「賣出選擇權負債」及「認購(售)權證負債」項下，平倉時結算差額列為當期損益。於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日衍生性商品交易於財務報表上之表達如下：

|                 | 100年第一季   | 99年第一季  |
|-----------------|-----------|---------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | \$ 12,642 | 8,901   |
| 衍生性金融商品利益—期貨    | \$ 25,407 | 1,247   |
| 衍生性金融商品(損失)—期貨  | (19,128)  | (1,294) |

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

3.金融商品公平價值之資訊：

|                    | 100.3.31     |           | 99.3.31   |           |
|--------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
|                    | 帳面價值         | 公平價值      | 帳面價值      | 公平價值      |
| 金融資產：              |              |           |           |           |
| 現金及約當現金            | \$ 1,441,814 | 1,441,814 | 1,558,292 | 1,558,292 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 1,032,056    | 1,032,056 | 1,374,010 | 1,374,010 |
| 附賣回債券投資            | 740,076      | 740,076   | 495,203   | 495,203   |
| 應收證券融資款            | 687,828      | 687,828   | 590,048   | 590,048   |
| 應收轉融通擔保價款          | 2,349        | 2,349     | 9,668     | 9,668     |
| 客戶保證金專戶            | 36,831       | 36,831    | 40,953    | 40,953    |
| 應收帳款               | 269,323      | 269,323   | 151,591   | 151,591   |
| 其他應收款              | 20,065       | 20,065    | 25,426    | 25,426    |
| 受限制資產－流動           | 206,000      | 206,000   | 280,000   | 280,000   |
| 備供出售金融資產－流動        | -            | -         | 129,860   | 129,860   |
| 備供出售金融資產－非流動       | 33,775       | 註         | 33,775    | 註         |
| 存出保證金              | 31,143       | 31,143    | 21,943    | 21,943    |
| 金融負債：              |              |           |           |           |
| 附買回債券負債            | 1,315,781    | 1,315,781 | 1,448,382 | 1,448,382 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | 547          | 547       | -         | -         |
| 融券存入保證金            | 12,224       | 12,224    | 26,759    | 26,759    |
| 應付融券擔保價款           | 13,505       | 13,505    | 29,526    | 29,526    |
| 期貨交易人權益            | 36,831       | 36,831    | 40,953    | 40,953    |
| 應付票據               | 69           | 69        | 160       | 160       |
| 應付帳款               | 42,563       | 42,563    | 200,199   | 200,199   |
| 其他應付款              | 17,563       | 17,563    | 18,064    | 18,064    |
| 存入保證金              | 541          | 541       | 421       | 421       |

註：係投資非上市、櫃公司，故無市價。



## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、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、應收帳款、其他應收款、受限制資產、短期借款、附買回債券負債、融券存入保證金、應付融券擔保價款、應付票據及帳款、代收款項、其他應付款等。
  - (2) 開放式基金及貨幣市場工具、營業證券：如有市價可循時，係以該市價為公平價值。若無市價可循時，則以類似商品之公平價值為準。
  - (3) 備供出售金融資產：如有市價可循時，係以該市價為公平價值。若投資於非公開發行公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
  - (4) 存出保證金提供之標的物，如有市場價值可循時，則以此市場價值為公平價值，如無市場價格可供參考時，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
  - (5) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司大部分之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
4. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

| 非衍生性金融商品<br>金融資產：   | 100.3.31      |               | 99.3.31       |               |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                     | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方式<br>估計之金額 | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方式<br>估計之金額 |
| 現金及約當現金             | \$ -          | 1,441,814     | -             | 1,558,292     |
| 公平價值變動列入<br>損益之金融資產 | 893,286       | 126,128       | 1,240,016     | 125,093       |
| 附賣回債券投資             | -             | 740,076       | -             | 495,203       |
| 應收證券融資款             | -             | 687,828       | -             | 590,048       |
| 應收轉融通擔保價<br>款       | -             | 2,349         | -             | 9,668         |
| 客戶保證金專戶             | -             | 36,831        | -             | 40,953        |
| 應收帳款                | -             | 269,323       | -             | 151,591       |
| 其他應收款               | -             | 20,065        | -             | 25,426        |
| 受限制資產—流動            | -             | 206,000       | -             | 280,000       |
| 備供出售金融資產<br>—流動     | -             | -             | 129,860       | -             |
| 存出保證金               | -             | 31,143        | -             | 21,943        |

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

| <u>非衍生性金融商品</u>            | <u>100.3.31</u>       |                       | <u>99.3.31</u>        |                       |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                            | <u>公開報價<br/>決定之金額</u> | <u>評價方式<br/>估計之金額</u> | <u>公開報價<br/>決定之金額</u> | <u>評價方式<br/>估計之金額</u> |
| <u>金融負債：</u>               |                       |                       |                       |                       |
| 附買回債券負債                    | \$ -                  | 1,315,781             | -                     | 1,448,382             |
| 公平價值變動列入<br>損益之金融負債<br>一流動 | 547                   | -                     | -                     | -                     |
| 融券存入保證金                    | -                     | 12,224                | -                     | 26,759                |
| 應付融券擔保價款                   | -                     | 13,505                | -                     | 29,526                |
| 期貨交易人權益                    | -                     | 36,831                | -                     | 40,953                |
| 應付票據                       | -                     | 69                    | -                     | 160                   |
| 應付帳款                       | -                     | 42,563                | -                     | 200,199               |
| 其他應付款                      | -                     | 17,563                | -                     | 18,064                |
| 存入保證金                      | -                     | 541                   | -                     | 421                   |
|                            |                       |                       |                       |                       |
| <u>衍生性金融商品</u>             | <u>100.3.31</u>       |                       | <u>99.3.31</u>        |                       |
|                            | <u>公開報價<br/>決定之金額</u> | <u>評價方式<br/>估計之金額</u> | <u>公開報價<br/>決定之金額</u> | <u>評價方式<br/>估計之金額</u> |
| <u>金融資產：</u>               |                       |                       |                       |                       |
| 期貨交易保證金—<br>自有資金           | \$ -                  | 12,642                | -                     | 8,901                 |

5.本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為2,593,757千元及2,853,754千元，金融負債分別為1,315,781千元及1,448,382千元。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事之債券投資，均為固定利率之債券投資。故其公平價值將隨市場利率變動而變動，於民國一〇〇年及九十九年第一季市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約26,563千元及27,178千元。



## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

### (2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於公平價值列入損益之金融資產。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之風險。約當現金係投資短期票券。持有之公平價值列入損益之金融資產中之債券投資係購買信用評等優良之公司且公司體質健全之上市上櫃交易公司債。本公司金融資產最大暴險之金額為上述金融資產於資產負債表日之公平價值為正數之金額。另本公司於進行交易前均對交易對手之信用狀況予以評估，且持續定期評估。並預先訂定每單一交易對手之交易額度，以控制信用風險，因此本公司應無重大之信用風險。

### (3)流動性風險

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

本公司所持有之期貨或選擇權未平倉及未履約部位皆可於市場上以合理價格平倉及履約之，故變現流動風險甚低。

本公司從事轉換公司債交換交易，每屆結算日，係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，金額並非重大且到期時並無本金之現金流入或流出，選擇權交易已收足交易相對人之權利金價款，故無重大之額外現金需求及現金流量風險甚低。

### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬固定利率之債務，故市場利率變動將不會使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

本公司之大部份債券投資係屬固定利率，故市場利率變動將不會造成未來現金流量產生波動。

## 五、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         |
|--------------------------|-----------------|
| 大展證券投資顧問股份有限公司(以下簡稱大展投顧) | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| 李玉萍小姐                    | 本公司董事長配偶且為本公司董事 |

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.期貨交易人權益

|       | 100.3.31  |     | 99.3.31 |     |
|-------|-----------|-----|---------|-----|
|       | 金 額       | 淨額% | 金 額     | 淨額% |
| 李 玉 萍 | \$ 12,395 | 34  | 9,840   | 24  |

2.經紀手續費收入－證券

|          | 100年第一季       |               | 99年第一季        |               |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|          | 經紀手續<br>費 收 入 | 經紀手續<br>費 折 讓 | 經紀手續<br>費 收 入 | 經紀手續<br>費 折 讓 |
| 李 玉 萍    | \$ 8,398      | 5,375         | 2,482         | 1,589         |
| 其他(未達5%) | 530           | 305           | 277           | 159           |
|          | \$ 8,928      | 5,680         | 2,759         | 1,748         |

3.經紀手續費收入－期貨

|       | 100年第一季       |               | 99年第一季        |               |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|       | 經紀手續<br>費 收 入 | 經紀手續<br>費 折 讓 | 經紀手續<br>費 收 入 | 經紀手續<br>費 折 讓 |
| 李 玉 萍 | \$ 95         | -             | 289           | -             |

4.顧問諮詢

本公司與大展證券投資顧問股份有限公司簽訂顧問委任契約，委由大展投顧提供有關證券投資之研究分析，本公司於民國一〇〇年及九十九年第一季之顧問費用分別為2,100千元及1,800千元(含稅)。截至一〇〇年及九十九年三月三十一日期末應付金額分別為700千元及600千元。

5.租金收入

|      | 100年第一季 | 99年第一季 |
|------|---------|--------|
| 大展投顧 | \$ 221  | 221    |

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日押金(帳列存入保證金項下)金額皆為85千元。

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，皆餘78千元尚未收取列於其他應收款項下。

6.上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

### 六、抵質押之資產

本公司資產質押及抵押情形，及其帳面價值如下：

| 抵質押之資產               | 抵質押擔保標的                        | 帳 面 價 值             |                  |
|----------------------|--------------------------------|---------------------|------------------|
|                      |                                | 100.3.31            | 99.3.31          |
| 定期存款(帳列受限<br>制資產—流動) | 短期借款、交割款項、透<br>支款項及墊款額度之擔<br>保 | \$ 206,000          | 280,000          |
| 土 地                  | 短期借款之擔保                        | 214,463             | 214,463          |
| 建 築 物                | 短期借款之擔保                        | 28,873              | 34,908           |
| 出租資產—土地              | 短期借款之擔保                        | 37,631              | 37,631           |
| 出租資產—建築物             | 短期借款之擔保                        | 13,071              | 8,927            |
| 營業證券—債券              | 附買回債券負債                        | 439,378             | 915,152          |
| 附賣回債券投資              | 附買回債券負債                        | 740,076             | 495,203          |
|                      |                                | <u>\$ 1,679,492</u> | <u>1,986,284</u> |

### 七、重大承諾事項及或有事項

#### (一)代辦交割

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

#### (二)租 賃

本公司以營業租賃方式租用分公司營業處所，於未來最低應付租金金額如下：

| 期 間   | 金 額          |
|-------|--------------|
| 一〇〇年度 | \$ <u>69</u> |

#### (三)重大未決之稅務或其他行政救濟事項

本公司之重大未決之稅務或其他行政救濟事項，請詳附註四(十七)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別    | 功能別 | 100年第一季 |         |        | 99年第一季  |         |        |
|--------|-----|---------|---------|--------|---------|---------|--------|
|        |     | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計    | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計    |
| 用人費用   |     |         |         |        |         |         |        |
| 薪資費用   |     | -       | 16,851  | 16,851 | -       | 18,976  | 18,976 |
| 勞健保費用  |     | -       | 1,470   | 1,470  | -       | 1,317   | 1,317  |
| 退休金費用  |     | -       | 1,169   | 1,169  | -       | 1,114   | 1,114  |
| 其他用人費用 |     | -       | 401     | 401    | -       | 501     | 501    |
| 折舊費用   |     | -       | 1,898   | 1,898  | -       | 2,567   | 2,567  |
| 折耗費用   |     | -       | -       | -      | -       | -       | -      |
| 攤銷費用   |     | -       | 229     | 229    | -       | 123     | 123    |

(二)依「期貨商財務報告編製準則」第八條規定，本公司兼營期貨商應揭露事項：

| 規定條次 | 計算公式                                 | 本 期                       |          | 上 期                       |          | 標準                         | 執行情形 |
|------|--------------------------------------|---------------------------|----------|---------------------------|----------|----------------------------|------|
|      |                                      | 計算式                       | 比率       | 計算式                       | 比率       |                            |      |
| 17   | 業主權益<br>(負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備) | $\frac{522,943}{13,014}$  | 40.18    | $\frac{515,601}{6,674}$   | 77.26    | $\geq 1$                   | 符合規定 |
| 17   | 流動資產<br>流動負債                         | $\frac{476,618}{47,224}$  | 10.09    | $\frac{470,188}{45,014}$  | 10.45    | $\geq 1$                   | 符合規定 |
| 22   | 業主權益<br>最低實收資本額                      | $\frac{522,943}{515,000}$ | 101.54 % | $\frac{515,601}{515,000}$ | 100.11 % | $\geq 60\%$<br>$\geq 40\%$ | 符合規定 |
| 22   | 調整後淨資本額<br>期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額      | $\frac{513,928}{5,546}$   | 9,267 %  | $\frac{508,163}{5,993}$   | 8,479 %  | $\geq 20\%$<br>$\geq 15\%$ | 符合規定 |

(三)專屬期貨商業務之特有風險

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

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

期貨經紀商為維持保證金額度，當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，得要求追繳額外之保證金。如委託人無法在所限定期限內補繳時，則期貨經紀商有權代為沖銷委託人所持期貨契約，沖銷後若仍有虧損，則委託人須補繳此一損失之金額。倘期貨契約之行情有劇烈變動時，原始保證金有可能完全損失，超過原始保證金之損失部分，委託人亦須補繳。本公司皆依相關規定辦理，目前本公司尚無應承當委託人拒絕補繳上述損失而產生之違約損失之風險。

## 大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司依期貨商管理規則規定，已按月就受託從事期貨交易佣金收入提列百分之二作為違約損失準備；就專屬本業收入提列百分之三作為壞帳損失準備(依規定自九十二年六月三十日起停止提列)；並就期貨契約利益及選擇權交易利益提列百分之十，作為買賣損失準備，以避免蒙受無法預期之損失。

### (四)重分類

民國九十九年度第一季財務報表中若干金額為配合一〇〇年度第一季財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 4.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：

| 證 券 商     | 交易對象 | 關 係               | 交 易 情 形 |          | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | 備 註 |
|-----------|------|-------------------|---------|----------|-------------------|-----|
|           |      |                   | 交 易 金 額 | 手續費率     |                   |     |
| 大展證券(股)公司 | 李玉萍  | 本公司董事長之配偶且為本公司之董事 | 5,375   | 0.1425 % | —                 | —   |

- 6.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

### (二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

| 投資證券商名稱   | 被投資公司名稱         | 所在地區             | 主要營業項目 | 原始投資金額  |         | 期 末 持 有 |         |         | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備 註          |
|-----------|-----------------|------------------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|--------------|
|           |                 |                  |        | 本期期末    | 上期期末    | 股數(千股)  | 比 率     | 帳面金額    |           |           |              |
| 大展證券(股)公司 | 大展證券投資顧問(股)有限公司 | 台北市承德路一段17號13樓之5 | 證券投資顧問 | 163,217 | 163,217 | 14,754  | 99.695% | 150,397 | 93        | 92        | 採權益法評價之被投資公司 |

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

### (三)大陸投資資訊：無。

## 十二、部門別財務資訊：

營運部門資訊請詳未經會計師核閱之合併財務季報表。

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
大展證券股份有限公司

附件一

期貨部門資產負債表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

單位：新台幣千元

|        |                  | 100.3.31 |         | 99.3.31 |         |     |           | 100.3.31    |         | 99.3.31 |         |         |     |   |   |  |
|--------|------------------|----------|---------|---------|---------|-----|-----------|-------------|---------|---------|---------|---------|-----|---|---|--|
| 資 產    |                  | 金        | 額       | %       | 金       | 額   | %         | 負債及股東權益     |         | 金       | 額       | %       | 金   | 額 | % |  |
| 流動資產：  |                  |          |         |         |         |     |           | 流動負債：       |         |         |         |         |     |   |   |  |
| 101010 | 現金及約當現金          | \$       | 426,811 | 75      | 420,018 | 74  | 201410    | 期貨交易人權益     | 36,831  | 6       | 40,953  | 8       |     |   |   |  |
| 101020 | 公平價值變動列入損益之金融資產－ |          |         |         |         |     | 201630    | 應付帳款        | 304     | -       | 157     | -       |     |   |   |  |
|        | 流動               |          | 12,642  | 2       | 8,901   | 2   | 201670    | 其他應付款       | 11      | -       | 240     | -       |     |   |   |  |
| 101410 | 客戶保證金專戶          |          | 36,831  | 6       | 40,953  | 7   | 201990    | 其他流動負債      | 24      | -       | 23      | -       |     |   |   |  |
| 101650 | 預付款項             |          | 92      | -       | 91      | -   | 201999    | 應付所得稅       | 10,054  | 2       | 3,641   | 1       |     |   |   |  |
| 101670 | 其他應收款            |          | 242     | -       | 225     | -   |           | 流動負債合計      | 47,224  | 8       | 45,014  | 9       |     |   |   |  |
|        | 流動資產合計           |          | 476,618 | 83      | 470,188 | 83  |           | 其他負債：       |         |         |         |         |     |   |   |  |
| 固定資產：  |                  |          |         |         |         |     | 203010    | 違約損失準備      | -       | -       | 1,454   | -       |     |   |   |  |
| 103030 | 設備               |          | 5,642   | 1       | 6,449   | 1   | 203020    | 買賣損失準備      | -       | -       | 98      | -       |     |   |   |  |
| 103038 | 減：累計減損－設備        |          | (4,990) | (1)     | (5,883) | (1) | 203060    | 應計退休金負債－非流動 | 467     | -       | 459     | -       |     |   |   |  |
| 103039 | 減：累計折舊－設備        |          | (4,315) | (1)     | (4,229) | (1) | 203600    | 壞帳損失準備      | 2,154   | 1       | 2,154   | -       |     |   |   |  |
| 103050 | 預付設備款            |          | 3,663   | 1       | 3,663   | 1   |           | 其他負債合計      | 2,621   | 1       | 4,165   | -       |     |   |   |  |
| 104000 | 無形資產             |          | 61      | -       | 61      | -   |           | 負債總計        | 49,845  | 9       | 49,179  | 9       |     |   |   |  |
| 其他資產：  |                  |          |         |         |         |     | 股東權益：     |             |         |         |         |         |     |   |   |  |
| 105010 | 營業保證金            |          | 45,000  | 8       | 45,000  | 8   | 301110    | 指撥營運資金      | 515,000 | 90      | 515,000 | 91      |     |   |   |  |
| 105020 | 交割結算基金           |          | 40,000  | 7       | 40,000  | 7   | 304020    | 特別盈餘公積      | 1,580   | -       | -       | -       |     |   |   |  |
| 105030 | 存出保證金            |          | 720     | -       | 720     | -   |           | 資本公積合計      | 1,580   | -       | -       | -       |     |   |   |  |
| 105600 | 內部往來             |          | 10,389  | 2       | 8,811   | 2   | 304000    | 保留盈餘        | 6,363   | 1       | 601     | -       |     |   |   |  |
|        | 其他資產             |          | 96,109  | 17      | 94,531  | 17  |           | 股東權益合計      | 522,943 | 91      | 515,601 | 91      |     |   |   |  |
| 資產總計   |                  | \$       | 572,788 | 100     | 564,780 | 100 | 負債及股東權益總計 |             | \$      | 572,788 | 100     | 564,780 | 100 |   |   |  |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：朱茂隆

總經理：程廣運

會計主管：曾煥祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

附件二

大展證券股份有限公司

期貨部門損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|        |              | 100年第一季  |     | 99年第一季 |     |
|--------|--------------|----------|-----|--------|-----|
|        |              | 金 額      | %   | 金 額    | %   |
| 收 入：   |              |          |     |        |     |
| 401000 | 經紀手續費收入      | \$ 1,764 | 6   | 2,034  | 47  |
| 424400 | 衍生性金融商品利益—期貨 | 25,407   | 88  | 1,247  | 29  |
| 438000 | 其他營業收入       | -        | -   | 113    | 3   |
| 440000 | 營業外收入及利益     | 1,656    | 6   | 909    | 21  |
|        | 合 計          | 28,827   | 100 | 4,303  | 100 |
| 費用：    |              |          |     |        |     |
| 501030 | 經紀經手費支出—期貨   | 220      | 1   | 255    | 6   |
| 502030 | 自營經手費支出—期貨   | 271      | 1   | 19     | -   |
| 524300 | 結算交割服務費支出    | 329      | 1   | 184    | 4   |
| 524400 | 衍生性金融商品損失—期貨 | 19,128   | 66  | 1,294  | 30  |
| 530000 | 營業費用         | 1,967    | 7   | 1,749  | 41  |
| 540000 | 營業外支出及損失     | 2        | -   | 3      | -   |
|        | 合 計          | 21,917   | 76  | 3,504  | 81  |
|        | 稅前淨利         | 6,910    | 24  | 799    | 19  |
| 551000 | 所得稅費用        | 547      | 2   | 198    | 5   |
|        | 本期淨利         | \$ 6,363 | 22  | 601    | 14  |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：朱茂隆

總經理：程廣運

會計主管：曾煥祥