

新股票代碼：6020
舊股票代碼：R801

大展證券股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十五年及九十四年六月三十日
(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、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)合併公司沿革	8~9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16~34
(五)關係人交易	34~36
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其 他	37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	38
5.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38~39
(十二)部門別財務資訊	39

會計師核閱報告

大展證券股份有限公司及其子公司董事會 公鑒：

大展證券股份有限公司及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務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，故無法對上開合併財務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合併財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，大展證券股份有限公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，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」之規定於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年上半年度會計原則變動之累積影響數為17,091千元。

安侯建業會計師事務所

丁玉山

會計師：

陳富煒

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十五年八月二十一日

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及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	95.6.30		94.6.30		負債及股東權益	95.6.30		94.6.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
101010 現金及約當現金[附註二及四(一)]	\$ 1,044,235	13	873,177	14	201010 短期借款[附註四(十五)]	\$ -	-	50,000	1
101020 公平價值變動列入損益之金融資產-流動[附註二及四(二)]	1,664,082	22	2,731,610	43	201030 附買回債券負債[附註二及四(三)]	3,518,261	45	2,293,663	36
101070 附賣回債券投資[附註二及四(三)]	2,439,706	31	625,201	10	201060 公平價值變動列入損益之金融負債-流動[附註二、四(十六)]	8,200	-	2,566	-
101310 應收證券融資款[附註二及四(四)]	1,172,268	15	805,755	12	201310 融券存入保證金[附註二及四(二)]	41,086	1	51,424	1
101320 轉融通保證金[附註二]	248	-	-	-	201320 應付融券擔保價款[附註二及四(二)]	45,404	1	55,810	1
101330 應收轉融通擔保價款[附註二及四(五)]	206	-	356	-	201410 期貨交易人權益	137,315	2	151,247	2
101410 客戶保證金專戶	137,315	2	151,247	2	201610 應付票據	1,436	-	-	-
101630 應收帳款	450,273	6	72,000	1	201630 應付帳款	148,295	2	70,514	1
101670 其他應收款	28,963	-	42,138	1	201650 預收款項	18	-	88	-
101810 受限制資產-流動	120,000	2	115,000	2	201660 代收款項	1,417	-	1,082	-
101990 預付款項及其他流動資產	3,021	-	1,530	-	201670 其他應付款	26,844	-	29,023	-
流動資產合計	7,060,317	91	5,418,014	85	201820 遞延所得稅負債-流動[附註四(十七)]	4,769	-	13,423	-
基金及投資：					201990 其他流動負債	188,943	2	112,382	2
102400 備供出售金融資產-非流動[附註二及四(六)]	33,775	-	33,775	1	流動負債合計	4,121,988	53	2,831,222	44
固定資產： [附註二、四(七)及六]					203010 違約損失準備(附註二)	97,549	1	93,227	1
103010 土地	237,888	3	225,264	4	203020 買賣損失準備(附註二)	804	-	3,952	-
103020 建築物	101,875	1	92,628	1	203030 存入保證金	21	-	387	-
103030 設備	184,318	2	184,277	3	203060 應計退休金負債-非流動[附註二及四(十四)]	34,055	-	33,989	1
103050 預付設備款	633	-	1,045	-	203600 壞帳損失準備(附註二)	18,605	-	18,605	-
103060 租賃權益改良	6,734	-	7,404	-	221000 受託買賣貸項[附註四(十二)]	183,469	2	-	-
	531,448	6	510,618	8	負債合計	4,456,491	56	2,981,382	46
1030X9 減：累計折舊	208,335	3	5,228	-	301010 普通股股本-普通股每股面額10元，95年及94年6月30日額定分別為264,470,000股及221,954,400股，發行分別為232,583,552股及221,508,144股	2,325,835	30	2,215,081	35
103988 減：累計減損	2,278	-	194,879	3	301030 待轉股本[附註四(十三)]	-	-	110,754	2
固定資產淨額	320,835	3	310,511	5	股本合計	2,325,835	30	2,325,835	37
其他資產：					302000 資本公積	466	-	466	-
105010 營業保證金[附註四(八)]	285,000	4	285,000	5	保留盈餘：				
105020 交割結算基金[附註四(九)]	80,449	1	80,700	1	304010 法定盈餘公積	304,180	4	284,799	5
105030 存出保證金[附註四(十)]	50,453	1	105,853	2	304020 特別盈餘公積	608,448	8	569,687	9
105040 遞延借項[附註二及四(十九)]	6,451	-	7,962	-	304040 未分配盈餘	91,675	1	32,418	1
105090 出租資產[附註二、四(七)及六]	21,985	-	41,645	1	305030 未認列為退休金成本之淨損失	(2,119)	-	-	-
105110 遞延所得稅-非流動[附註四(十七)]	9,793	-	15,894	-	保留盈餘合計	1,002,184	13	886,904	15
105800 現金及約當現金-代收承銷股款	3	-	11	-	股東權益其他項目：				
其他資產合計	454,134	6	537,065	9	305080 少數股權	84,085	1	107,561	2
121000 受託買賣借項[附註二及四(十二)]	-	-	2,783	-	股東權益其他項目合計	84,085	1	107,561	2
					股東權益合計	3,412,570	44	3,320,766	54
資產總計	\$ 7,869,061	100	6,302,148	100	重大承諾事項及或有事項				
					負債及股東權益總計	\$ 7,869,061	100	6,302,148	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

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及其子公司

合併損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度		94年上半年度		
	金 額	%	金 額	%	
收入：					
401000	經紀手續費收入	85,514	29	65,871	25
404000	承銷業務收入	409	-	512	-
410000	營業證券出售利益	49,467	17	107,841	42
421200	利息收入	53,768	18	48,282	19
421300	股利收入	922	-	10,003	4
422200	認購(售)權證發行利益	69,818	23	8,654	3
424400	衍生性金融商品利益-期貨	2,988	1	-	-
438000	其他營業收入	16,539	6	172	-
440000	營業外收入及利益	19,335	6	17,218	7
	營業收入淨額	<u>298,760</u>	<u>100</u>	<u>258,553</u>	<u>100</u>
費用：					
501000	經紀經手費支出	7,517	3	7,561	3
502000	自營經手費支出	2,583	1	1,779	1
503000	轉融通手續費支出	53	-	23	-
510000	營業證券出售損失	-	-	12,666	5
521200	利息支出	16,763	6	11,760	5
521500	營業證券評價損失[附註四(二)]	34,442	12	15,736	6
522100	發行認購(售)權證費用[附註四(十六)]	342	-	142	-
524200	衍生性金融商品損失-期貨	-	-	32,088	12
524300	結算交割服務費支出	1,699	1	3,048	1
524400	衍生性金融商品損失-期貨	-	-	434	-
530000	營業費用	139,900	47	130,800	51
540000	營業外支出及損失	3,306	1	1,909	1
	費用合計	<u>206,605</u>	<u>71</u>	<u>217,946</u>	<u>85</u>
	繼續營業部門稅前淨利	92,155	29	40,607	15
551000	所得稅費用(利益)	17,591	6	8,230	3
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	74,564	23	32,377	12
584000	會計原則變動之累積影響數(附註三)	17,091	6	-	-
	合併總損益	<u>\$ 91,655</u>	<u>29</u>	<u>32,377</u>	<u>12</u>
	歸屬予：				
	合併淨損益	90,911	29	32,418	12
913200	少數股權利益(損失)	744	-	(41)	-
		<u>\$ 91,655</u>	<u>29</u>	<u>32,377</u>	<u>12</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	基本每股盈餘(元)				
	-以當期加權平均發行股數為計算基礎，95年及94年上半年度分別為232,583,552股及221,508,144股				
	繼續營業部門損益	\$ 0.39	0.32	0.18	0.15
	會計原則變動之累積影響數	0.07	0.07	-	-
	本期損益	<u>\$ 0.46</u>	<u>0.39</u>	<u>0.18</u>	<u>0.15</u>
	基本每股盈餘-追溯調整	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>0.17</u>	<u>0.14</u>
	-以追溯調整之加權平均股數為計算基礎，94年上半年度為232,583,552股				

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

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及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本	待轉股本	資本公積	保留盈餘			未認列為 退休金成 本之淨損失	少數股權	合計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 2,215,081	-	466	252,697	505,485	324,393	-	107,602	3,405,724
提列法定盈餘公積	-	-	-	32,102	-	(32,102)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	64,202	(64,202)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(110,755)	-	-	(110,755)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(65)	-	-	(65)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(65)	-	-	(65)
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(6,450)	-	-	(6,450)
發放股票股利	-	110,754	-	-	-	(110,754)	-	-	-
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	32,418	-	-	32,418
少數股權損失	-	-	-	-	-	-	-	(41)	(41)
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 2,215,081</u>	<u>110,754</u>	<u>466</u>	<u>284,799</u>	<u>569,687</u>	<u>32,418</u>	<u>-</u>	<u>107,561</u>	<u>3,320,766</u>
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 2,325,835	-	466	284,799	569,687	193,804	(2,119)	83,341	3,455,813
提列法定盈餘公積	-	-	-	19,381	-	(19,381)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	38,761	(38,761)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(134,898)	-	-	(134,898)
九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	90,911	-	-	90,911
少數股權利益	-	-	-	-	-	-	-	744	744
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 2,325,835</u>	<u>-</u>	<u>466</u>	<u>304,180</u>	<u>608,448</u>	<u>91,675</u>	<u>(2,119)</u>	<u>84,085</u>	<u>3,412,570</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

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及其子公司

合併現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 91,655	32,377
調整項目：		
折舊費用	4,559	6,280
出租及閒置資產折舊費用	114	189
各項攤提	1,977	1,889
處分投資利益淨額	(868)	-
提列(迴轉)違約損失準備	2,527	1,841
提列買賣損失準備(回沖利益)增加(減少)	(15,920)	3,253
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	-	(260)
資產減損損失減少	365	864
報廢固定資產損失	190	819
營業證券評價利益	17,613	15,736
出售固定資產損失(利益)	-	(15)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少(增加)	402,332	(629,432)
附賣回債券投資(增加)減少	(1,302,730)	628,607
融資證券借出淨額減少(增加)	(312,876)	148,353
應收轉融通擔保款減少	1,086	-
轉融通保證金減少增加	(215)	-
客戶保證金專戶增加	(18,867)	(19,126)
應收票據及帳款減少(增加)	(199,364)	241,858
其他應收款增加	(9,290)	-
預付款項及其他流動資產減少	2,426	3,766
遞延所得稅資產減少	2,234	1,727
其他金融資產流動增加	-	(15,144)
現金及約當現金-代收承銷股款減少	8,398	-
受託買賣借項淨額(增加)減少	228,766	(3,898)
附買回債券負債增加(減少)	1,349,514	(95,631)
期貨交易人權益增加	18,867	19,037
應付票據增加	1,436	-
應付帳款減少	(152,877)	(170,695)
預收款項增加	18	-
代收款項減少	(470)	-
應計退休金負債增加(減少)	(2,234)	1,664
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加(減少)	(17,631)	2,567
其他流動負債增加(減少)	851	(10,772)
其他應付款減少	(21,832)	-
應付所得稅(減少)增加	19,527	(17,993)
遞延所得稅負債-流動增加(減少)	(10,595)	13,423
代收承銷股款減少	(8,397)	-
營業活動之淨現金流入	80,289	161,284
投資活動之現金流量：		
開放式基金及貨幣市場工具減少(增加)	(80,000)	40,000
購置固定資產價款	(279)	(7,743)
出售固定及閒置資產價款	-	120
預付設備款減少	-	1,470
受限制資產減少	-	30,000
存出保證金(增加)減少	40,000	(79,033)
存入保證金減少	-	(85)
交割結算基金減少	251	3,064
遞延借項淨增加	(1,794)	(2,145)
投資活動之淨現金流出	(41,822)	(14,352)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	33,000
應付短期票券減少	-	(24,999)
融資活動之淨現金流入	-	8,001
本期現金及約當現金增加數	38,467	154,933
期初現金及約當現金餘額	1,005,768	718,244
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,044,235	873,177
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 11,167	11,817
本期支付利息費用(不含資本化利息)	\$ 16,538	11,779
本期宣告現金股利	\$ 134,898	110,754
本期宣告員工紅利	\$ -	65
本期宣告董監事酬勞	\$ -	65
本期宣告股東紅利	\$ -	6,450

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十五年及九十四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、合併公司沿革

(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。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。本公司目前主要業務為有價證券之承銷、於集中交易市場或其營業處所自行買賣及受託買賣有價證券、辦理有價證券買賣融資融券、經營國內股價類期貨契約及選擇權交易經紀業務、國內利率類期貨契約經紀業務與證券相關期貨自營業務。

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。截至民國九十五年六月三十日止，業已成立總分公司四家，包括總公司(民國七十七年成立)、武昌、台中分公司(民國八十六年成立)、東門分公司(民國八十八年成立)。

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與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。

民國九十五年六月三十日，本公司及其子公司員工人數約為153人。

(二)合併概況

1.本公司：大展證券股份有限公司，併入合併財務報表之公司如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>95年6月30日所 持股權百分比</u>	<u>說明</u>
本公司	大展證券投資顧問(股) 公司	接受委任證券 投資有關事項 提供研究分析 意見建議。	73.33 %	

2.從屬公司本期增減變動情形:無。

3.未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司相關資料:無。

4.從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同:無。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

- 5.從屬公司之會計政策與控制公司不同：無。
- 6.國外從屬公司營業之特殊風險：無。
- 7.各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：無。
- 8.合併借(貸)項攤銷之方法及期限：無。
- 9.其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明：於編製合併財務報表時，本公司對從屬公司之投資業與從屬公司之股東權益沖銷，其相互間之債權債務科目(如應收帳款與應付帳款等)亦已對沖，本公司與從屬公司間順逆側流銷貨未實現利益，依本公司所採用之損益承認方法，分別銷除其未實現之內部損益。

二、重要會計政策之彙總說明

合併財務報表係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則暨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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金，為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現或耗用之資產列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債須於資產負債表日後十二個月內以流動資產或其他流動負債償付之負債列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(二)收入及費用

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，費用則依權責發生時認列為當期費用。另，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。

(三)現金及約當現金

庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨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。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司及其子公司於民國九十五年一月一日起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」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及備供出售之金融資產等類別。

本公司及其子公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

公平價值變動列入損益之金融資產—流動係指交易目的金融資產或指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之公平價值變動列入損益之金融資產—非流動。

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內出售。
- 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。

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應按公平價值衡量。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，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

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。

企業於原始認列時將金融資產以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融資產。

民國九十四年上半年度本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分為短期投資或營業證券或長期投資。

投資國內開放型共同基金，以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，市價以會計期間結束日之參考淨值為準，出售時按個別認定法計算損益。

營業證券係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本。期末依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(簡稱證期局)規定，除興櫃股票採成本法評價外，按成本與市價孰低法評價。市價以會計期間結束日證券收盤價計價。採自行避險而持有風險管理部位之營業證券避險係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本，期末按成本與市價孰低法評價。

意圖長期投資，其持有表決權數未達被投資公司全部表決權之百分之二十而無重大影響力者，按成本法評價，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。被投資公司發放現金股利，列為股利收入；發放股票股利，則僅註記股數增加。出售時其成本係按加權平均法計算。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(五)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，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。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。

(六)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依各應收款項之可收現性估列。

(七)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者，於交割日，依實際取得之金額，分別設「附買回債券負債」及「附賣回債券投資」科目入帳。並按約定附買回、賣回交易之利率期間分別計列融資利息費用及收入，不產生出售損益。

(八)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。

(九)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。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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

對被投資公司具有控制能力者，已構成母子公司關係，除依權益法評價外，應依財務會計準則公報第七號規定，編製合併報表。

2. 備供出售金融資產－非流動

係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

上市、上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日收盤價。開放型基金公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

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。

(十) 固定資產及其折舊

固定資產以取得成本或重估增值後之價值為入帳基礎。重大更新及改良，作為資本支出，修理及維護支出，則作為當年度費用。

除土地外，所有固定資產均以成本或重估後價值，依估計耐用年限按平均法提列折舊。固定資產已達耐用年限仍繼續使用者，其殘值依估計仍可使用年限繼續提列折舊。

出售固定資產之損益列為出售年度之營業外收支，自民國九十年以後之固定資產溢價部份不再轉列為資本公積。

(十一) 遞延借項

電話裝置費及電腦軟體等列為遞延借項，分三至五年攤提。另，營業權係受讓其他證券商資產，支付金額大於資產帳面淨值部份，依十年平均攤提。

(十二) 公平價值變動列入損益之金融負債

本公司及其子公司於民國九十五年一月一日起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」，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。

本公司所持有或發行之金融負債，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，均為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。

公平價值變動列入損益之金融負債－流動係指交易目的金融負債或指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下之公平價值變動列入損益之金融負債－非流動。

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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

4.融券或借券賣出之補券義務。

5.交易目的金融資產之續後評價以公平價值衡量，且其公平價值為負。

本科目應依附賣回債券投資—融券、認購(售)權證、借券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。

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。企業於原始認列時將金融負債以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融負債。

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。本公司民國九十四年上半年度所發行之認購權證，若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。惟於民國九十五年一月一日起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」，上述未實現損失不再遞延而於當期認列。

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期未請求履約者，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。

本公司從事股票選擇權造市者業務，基於股票選擇權交易之對沖避險及履約交割所需，而另開立證券交易帳戶買賣股票選擇權標的證券，並進行該標的證券之借券賣出或融券賣出，依證期局台財證(七)字第0920154924號規定，將借券賣出或融券賣出之金額，帳列「應付借券—避險」，按成本與市價孰高法比較評價之，帳列備抵借券漲價損失。市價以會計期間結束日證券收盤價計價。借券回補時依移動平均法計算成本，回補之損益帳列「借券回補利益(漲價損失)」。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十三) 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。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。惟依財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(七)第108957號函之規定，本公司期貨部門自民國八十八年七月一日起至民國九十二年六月三十日止得免提列。

(十四) 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。

(十五) 壞帳損失準備

依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，本公司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02964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，且截至民國九十二年六月三十日止，證券商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。

(十六) 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。本公司及其子公司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及其子公司財務報表附註(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，專戶儲存於中央信託局。

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。

(十七)所得稅

本公司及其子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。

本公司及其子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(十八)每股盈餘

以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，但因盈餘或資本公積轉增資而新增之部分，則按增資比例追溯調整計算。

(十九)資產減損

本公司及其子公司自民國九十三年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債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。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並對可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，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」之規定，因交易頻繁，無法計算依原方法計算相關之擬制性資料。於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年上半年度會計原則變動累積影響數為16,829千元。另依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函規定，民國九十四年上半年度財務報表應依民國九十五年上半年度所使用之會計科目進行重分類，但無需重編且得免列示以前年度之擬制性資料。

子公司大展證券投資顧問股份有限公司自民國九十五年一月一日起，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」之規定，因交易頻繁，無法計算依原方法計算相關之擬制性資料。另於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年上半年度會計原則變動累積影響數為262千元。另依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函規定，民國九十四年上半年度財務報表應依民國九十五年上半年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編且得免列示以前年度之擬制性資料。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

本公司及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日現金及約當現金明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
零用金	\$ 310	310
支票存款	1,527	1,618
活期存款	27,542	12,966
定期存款	437,310	486,410
減：已質押定期存款(附註六)	(120,000)	(115,000)
三個月內到期之附賣回商業本票	697,546	486,873
	<u>\$ 1,044,235</u>	<u>873,177</u>

本公司於民國九十五年及九十四年六月三十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120,000千元及115,000千元，列於受限制資產—流動項下，請詳附註六。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(二)公平價值變動列入損益之金融資產—流動

本公司及其子公司於民國九十五年及九十四年六月三十日持有之各類資產明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 130,620	40,000
營業證券—自營	1,413,439	2,394,357
營業證券—承銷	2,000	20,325
營業證券—避險	32,114	9,022
期貨交易保證金—自有資金	<u>85,910</u>	<u>267,906</u>
合計	<u>\$ 1,664,083</u>	<u>2,731,610</u>

1.開放式基金及貨幣市場工具

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 130,382	<u>130,620</u>	40,000	<u>40,000</u>
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	<u>238</u>		<u>-</u>	
合計	<u>\$ 130,620</u>		<u>40,000</u>	

2.營業證券—自營

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
上市股票	\$ 320,668	554,262
上櫃股票	164,750	296,046
興櫃股票	55,041	22,438
政府債券	759,874	1,436,225
公司債	8,669	28,490
金融債	99,702	99,702
國外股票	<u>23,231</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,431,935</u>	<u>2,437,163</u>
營業證券—自營評價調整	<u>(18,496)</u>	<u>(42,806)</u>
合計	<u>\$ 1,413,439</u>	<u>2,394,357</u>
市價	<u>\$ 1,413,439</u>	<u>2,394,357</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

3.營業證券—承銷

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
上櫃股票	\$ 1,920	15,909
可轉換公司債	-	7,000
合計	<u>1,920</u>	<u>22,909</u>
營業證券—承銷評價調整	80	(2,584)
小計	<u>\$ 2,000</u>	<u>20,325</u>
市價	<u>\$ 2,000</u>	<u>20,325</u>

4.營業證券—避險

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
上市股票	\$ 31,311	9,147
小計	<u>31,311</u>	<u>9,147</u>
營業證券—避險評價調整	803	(125)
合計	<u>\$ 32,114</u>	<u>9,022</u>
市價	<u>\$ 32,114</u>	<u>9,022</u>

(三)附賣回債券投資及附買回債券負債

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日附賣回債券投資及附買回債券負債交易彙總如下：

	<u>95.6.30</u>		
	<u>融資借出／ (借入)金額</u>	<u>約定賣回／ 買回期限</u>	<u>約定利率區間%</u>
附賣回債券投資	\$ 2,439,706	95.7.3-95.7.25	0.166-1.54
附買回債券負債	(3,518,261)	95.7.3-95.7.13	1.445-1.50
	<u>94.6.30</u>		
	<u>融資借出／ (借入)金額</u>	<u>約定賣回／ 買回期限</u>	<u>約定利率區間%</u>
附賣回債券投資	\$ 625,201	94.07.01-94.07.07	1.2-1.4
附買回債券負債	(2,293,663)	94.07.01-94.07.29	0.8-1.35

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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(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.本公司民國九十五年及九十四年六月三十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：

	95.6.30		94.6.30	
	股數	面額	股數	面額
融資擔保證券	65,655	\$ 656,550	66,982	669,820
融券借出證券	2,316	23,160	2,590	25,900

2.本公司民國九十五年及九十四年六月三十日因融資交易產生之應收證券融資款總額分別為1,172,268千元及805,755千元。

3.本公司民國九十五年及九十四年六月三十日因融券交易產生之應付融券擔保價款分別為45,404千元及55,810千元，融券存入保證金分別為41,086千元及51,424千元。

(五)應收轉融通擔保價款

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日向證券金融公司辦理轉融券之擔保價款明細如下：

	證券金融股份有限公司		95.6.30	94.6.30
	環華	復華		
應收轉融通擔保價款			\$ 206	-
			-	356
合計			\$ 206	356

(六)基金及投資

	95.6.30		94.6.30	
	持股比例	帳面價值	持股比例	帳面價值
備供出售金融資產-非流動：				
台灣證券集中保管(股)公司	0.09 %	\$ 925	0.09 %	925
大華富鑫創業投資(股)公司	9.80 %	25,000	9.80 %	25,000
台灣期貨交易所(股)公司	0.23 %	4,550	0.23 %	4,550
台灣聯合股務資料處理(股)公司	1.10 %	3,300	1.10 %	3,300
合計		\$ 33,775		33,775

(七)固定資產及出租資產

1.本公司民國九十五年及九十四年六月三十日固定資產之保額分別約為100,625千元及107,750千元。另部分土地及建築物已提供為短期借款之擔保，請詳附註六。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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：

	95.6.30	94.6.30
土地	\$ 14,206	26,830
建築物	11,935	21,182
減：累計折舊	(4,156)	(6,367)
	\$ 21,985	41,645

(八) 營業保證金

本公司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，及其子公司依「證券投資顧問事業經營全權委託投資業務管理辦法」第十條規定，本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日均提供定存單285,000千元作為營業保證金。

(九) 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，本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日繳存之交割結算基金分別為80,449千元及80,700千元。

(十) 存出保證金

本公司及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日存出保證金明細如下：

	95.6.30	94.6.30
租賃保證金	\$ 1,225	1,225
認購權證保證金	20,000	80,000
資訊設備連線保證金	5	1,005
自律基金	1,020	1,020
債券等殖成交系統	28,100	22,500
其他	103	103
	\$ 50,453	105,853

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十一)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：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
催收款項	\$ 20,732	20,732
減：備抵壞帳	<u>(20,732)</u>	<u>(20,732)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十二)受託買賣借(貸)項－淨額

係經紀部門受託買賣有價證券互抵之項目，其明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
受託買賣借項：		
交割款項	\$ 41	22
應收代買證券價款	344,848	168,926
交割代價	192,615	17,764
信用交易	1,663	-
應收交割帳款	<u>123,508</u>	<u>147,820</u>
	<u>662,675</u>	<u>334,532</u>
受託買賣貸項：		
應付託售證券價款	428,005	190,753
應付交割帳款	418,139	140,865
信用交易	<u>-</u>	<u>131</u>
	<u>846,144</u>	<u>331,749</u>
受託買賣借(貸)項－淨額	<u>\$ (183,469)</u>	<u>2,783</u>

(十三)股東權益

- 1.本公司於民國九十四年六月二十三日股東常會決議以未分配盈餘110,754千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會民國九十四年八月十日金管證二字第0940132754號函核准，本公司並以民國九十四年九月十二日為配股權利基準日發行新股，且已辦理法定登記程序。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(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：

	95.6.30	94.6.30
長期股權投資未按被投資公司增資持股比例認列	\$ 25	25
出售固定資產利益	441	441
	\$ 466	466

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。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。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥分派前先行扣除。

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，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，百分之二十為特別盈餘公積，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) 其餘為股東紅利。

上述盈餘分配，現金股利所佔比例依公司對來年之資金需求，先以保留盈餘融通所須之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利分派。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

本公司民國九十五年五月二十九日董事會通過擬議之民國九十四年度盈餘分配及民國九十四年三月三十一日股東常會決議之民國九十三年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	94年度	93年度
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 0.58	0.50
股票(依面額計價)	-	0.50
	\$ 0.58	1.00
	94年度	93年度
員工紅利-現金	\$ -	65
董事及監察人酬勞	-	65
股東紅利-現金	-	6,450
	\$ -	6,580

民國九十三年度盈餘分配情形與本公司股東會決議並無差異，員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十三年度稅後每股盈餘與減除前相同仍為1.45元。

本公司民國九十四年度之盈餘分派，並無配發員工紅利及董事、監察人酬勞。

6.本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	95.6.30	94.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,761	12,729
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	4.52 %	3.91 %

未分配盈餘之組成說明如下：

	95.6.30	94.6.30
民國八十六年度以前	\$ -	1,841
民國八十七年度以後	91,675	30,577
	\$ 91,675	32,418

(十四)職工退休金

本公司自民國八十八年度起，按實付薪資總額之2%提撥至中央信託局退休準備金專戶，於民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司儲存於該專戶之餘額分別為5,116千元及3,235千元；於民國九十五年及九十四年上半年度，本公司認列之淨退休金成本分別為4,223千元及2,448千元。另，本公司及其子公司於民國九十五年上半年度依新制勞工退休金條例提存之退休金費用為2,088千元。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十五)短期借款

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日短期借款明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
短期擔保借款	\$ <u>-</u>	<u>50,000</u>

本公司民國九十四年六月三十日上述借款利率為1.55%；民國九十五年及九十四年六月三十日，除銀行透支額度外，本公司尚未動用之借款額度分別為1,050,000千元及1,380,000千元。

(十六)公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
發行認購(售)權證負債	240,050	86,300
發行認購(售)權證再買回	<u>(231,850)</u>	<u>(83,733)</u>
合計	\$ <u>8,200</u>	<u>2,567</u>

本公司經主管機關核准取具發行認購權證資格，並於民國九十五年及九十四年上半年度發行認購權證負債明細如下：

	<u>95.6.30</u>			價值變動 利益(損失)
	發行或(註) 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	
<u>認購權證</u>				
發行認購權證：				
南科(大展03)	30,000	\$ 80,700	-	80,700
友達(大展04)	20,000	49,440	-	49,440
矽品(大展05)	20,000	44,920	-	44,920
新光金(大展06)	20,000	42,140	43,200	(1,060)
億光(大展07)	35,000	39,655	42,350	(2,695)
美律(大展08)	30,000	39,360	20,700	18,660
立錡(大展09)	20,000	40,740	58,800	(18,060)
奇美電(大展10)	20,000	35,580	35,000	580
東鋼(大展11)	20,000	33,200	<u>40,000</u>	<u>(6,800)</u>
小計			\$ <u>240,050</u>	165,685
減：期初遞延認購權證變動				(4,432)
加：會計原則變動影響數				4,432
減：期初已認列之價值變動利益				<u>(11,392)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				\$ <u>154,293</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

	95.6.30			
	發行或(註) 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
<u>發行認購權證再買回：</u>				
南科(大展03)	22,114	\$ 7,485	-	(7,485)
友達(大展04)	1,060	1,456	-	(1,456)
矽品(大展05)	9,023	31,170	-	(31,170)
新光金(大展06)	19,760	41,572	42,681	1,110
億光(大展07)	32,980	37,761	39,906	2,145
美律(大展08)	27,616	29,640	19,055	(10,585)
立錡(大展09)	19,433	44,234	57,133	12,899
奇美電(大展10)	19,244	35,397	33,677	(1,720)
東鋼(大展11)	19,699	35,579	<u>39,398</u>	<u>3,819</u>
小計			<u>\$ 231,850</u>	(32,443)
減：期初已認列之價值變動(利益)損失				(53,623)
減：本期再買回已實現利益				<u>1,591</u>
發行認購權證再買回價值變動損失				<u>\$ (84,475)</u>
發行認購權證變動利益(損失)-淨額				<u>\$ 69,818</u>

註：發行或買回單位係以每千股為一單位。

認購權證	發行	履約	槓桿	95.6.30
	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
南科(大展03)	\$ 26.000	36.970	9.160	-
友達(大展04)	2.472	63.820	17.210	-
矽品(大展05)	2.246	48.900	21.770	-
新光金(大展06)	2.107	49.800	15.757	2.16
億光(大展07)	1.133	131.250	7.723	1.21
美律(大展08)	1.312	175.500	8.9177	0.69
立錡(大展09)	2.037	327.750	10.7266	2.94
奇美電(大展10)	1.779	51.75	19.3929	1.75
東鋼(大展11)	1.660	39.9	16.0240	2.00

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
南科(大展03)	美式認購權證	自上市買賣日(含)起算六個月	自本認購權證在交易所上市買賣之日起至存續期間屆滿或視為屆滿日止。	履約方式為證券給付，惟發行人得選擇以現金結算。本認購權證存續期間屆滿或到期日，該權證屬價內具履約價值而投資人未即時申請履約時，發行人得採「到期價內自動結算」之方式辦理。
友達(大展04)	"	"	"	"
矽品(大展05)	"	"	"	"
新光金(大展06)	"	"	"	"
億光(大展07)	"	"	"	"
美律(大展08)	"	"	"	"
立錡(大展09)	"	"	"	"
奇美電(大展10)	"	"	"	"
東鋼(大展11)	"	"	"	"

94.6.30

	發行或(註)買回單位	發行或買回金額	市價金額	價值變動利益(損失)
認購權證				
發行認購權證：				
中鴻(大展01)	30,000	\$ 73,800	300	73,500
奇美電(大展02)	20,000	91,200	86,000	5,200
小計			86,300	78,700
減：期初已認列之價值變動利益				-
發行認購權證負債價值變動利益				78,700
發行認購權證再買回：				
中鴻(大展01)	18,856	64,962	188	(64,773)
奇美電(大展02)	19,429	88,817	83,545	(5,273)
小計			83,733	(70,046)
發行認購權證負債淨額			\$ 2,567	
減：期初已認列之價值變動利益				-
發行認購權證負債再買回價值變動損失				(70,046)
認購權證發行利益—淨額				\$ 8,654

註：發行或買回單位係以每千股為一單位。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

					<u>94.6.30</u>
<u>認購權證</u>	<u>發行價格(元)</u>	<u>履約價格(元)</u>	<u>槓桿效果(倍)</u>	<u>市價(元)</u>	
中鴻(大展01)	\$ 2.460	32.100	8.699	0.01	
奇美電(大展02)	4.560	75.000	10.965	4.30	
<u>認購權證</u>	<u>種類</u>	<u>到期日</u>	<u>履約期間</u>	<u>履約結算方式</u>	
中鴻(大展01)	美式認購權證	自上市買賣日(含)起算六個月	自本認購權證在交易所上市買賣之日起至存續期間屆滿或視為屆滿日止。	履約方式為證券給付，惟發行現金結算。本認購權證存續期間屆滿或到期日，該權證屬價內具履約價值而投資人未即時申請履約時，發行人得採「到期價內自動結算」之方式辦理。	
奇美電(大展02)	美式認購權證	自上市買賣日(含)起算六個月	自本認購權證在交易所上市買賣之日起至存續期間屆滿或視為屆滿日止。	履約方式為證券給付，惟發行現金結算。本認購權證存續期間屆滿或到期日，該權證屬價內具履約價值而投資人未即時申請履約時，發行人得採「到期價內自動結算」之方式辦理。	

(十七)所得稅

本公司及其子公司民國九十五年及九十四年上半年度損益表所列繼續營業部門稅前淨利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：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
繼續營業部門稅前淨利依規定稅率計算之所得稅	\$ 23,438	10,227
前五年虧損當期扣抵之所得稅影響數	(677)	-
證券及期貨交易利益淨額	1,822	(721)
股利收入帳外調整	(230)	(2,501)
附條件交易財稅處理差異	(2,591)	-
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	-	(65)
營業證券評價損失	-	3,934
處分投資利益	(48)	(536)
分離課稅利息收入稅額差異調整	(129)	(142)
買賣損失準備提列(回升利益)	(3,980)	-
依權益法認列之投資損失(利益)	(512)	19
認購權證負債價值變動利益	(17,454)	(2,164)
發行認購權證權利金收入	20,982	13,423
備抵遞延所得稅資產之調整	2,334	3,257

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

以前年度所得稅估計調整	(5,535)	(8,812)
未分配盈餘加徵10%	-	274
其他	171	(7,963)
所得稅費用	<u>\$ 17,591</u>	<u>8,230</u>

本公司及其子公司繼續營業部門遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
違約損失準備提列數	\$ (632)	(461)
發行認購權證權利金收入	5,710	13,423
壞帳損失準備沖銷數	401	(854)
資產減損數	133	(216)
呆帳費用認列數	(941)	757
備抵遞延所得稅資產評價提列數	<u>2,333</u>	<u>2,500</u>
	<u>\$ 7,004</u>	<u>15,149</u>

本公司及其子公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 32,677</u>	<u>32,977</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 4,769</u>	<u>13,423</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 1,645	-
備抵遞延所得稅資產	<u>\$ (1,645)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產-流動淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 4,769</u>	<u>13,423</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 31,032	32,977
備抵遞延所得稅資產	<u>(21,239)</u>	<u>(17,083)</u>
遞延所得稅資產-非流動淨額	<u>\$ 9,793</u>	<u>15,894</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

本公司及其子公司所得稅費用與應付(收)所得稅調節如下：

	95.6.30	94.6.30
所得稅費用	\$ 17,591	8,230
遞延所得稅(費用)利益	(7,004)	(15,149)
已扣繳稅款	(5,574)	(5,562)
分離課稅稅款	(679)	(663)
以前年度所得稅估計調整	(5,535)	8,811
以前年度應收退稅款	(4,237)	(4,237)
應付認購權證交易之所得稅	58,801	-
應付所得稅淨額	\$ 53,363	(8,570)
應收退稅款—帳列其他應收款項下	\$ (4,237)	(8,725)

本公司及其子公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	95.6.30		94.6.30	
	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	\$ 97,549	24,387	93,227	23,307
發行認購權證權利金收入	(22,841)	(5,710)	(53,690)	(13,423)
備抵壞帳超限數	20,732	5,183	26,904	6,726
壞帳損失準備提列數	2,268	567	59,663	14,916
資產減損數	2,278	570	3,109	777
虧損扣抵	3,764	941	-	-
合 計	\$ 103,750	25,938	103,025	342

本公司及其子公司營利事業所得稅核定情形說明如下：

1. 本公司及其子公司營利事業所得稅，經稅捐稽徵機關核定分別至民國九十年度及民國九十一年度。
2. 本公司民國八十九年度營利事業所得稅核定案件，因自營部門—營業分攤數可認列之金額計算及營業稅節省3%提列之壞帳費用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7,710千元，目前已依法提出訴願，但該訴願案遭駁回。本公司並於民國九十四年六月十六日及民國九十五年六月二日分別提出行政訴訟及行政訴訟上訴。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

- 3.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。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；惟中華民國證券商業同業公會(券商公會)目前分別向主管機關及立法機構爭取修法，將該證券交易損失與權利金收入合併計算損益。在修法未確定前，本公司仍依目前規定估計所得稅。

(十八)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品—台股指數期貨：

本公司民國九十五年及九十四年六月三十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.交易明細及條件，請詳附註四(三)及(十六)之說明。

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

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止本公司尚未平倉之期貨交易合約如下列示如下：

		95. 6. 30			
		未平倉 部 位			
項 目	交 易 種 類	買 / 賣 方	契 約 數	合 約 金 額	公 平 價 值
期貨契約：					
	台股指數期貨契約	賣 方	30	\$ 39,921	39,930
	合 計			\$ 39,921	39,930

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

94.6.30					
項目	交易種類	未平倉 部位		合約金額	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約：					
	電子指數期貨契約	賣方	10	\$ 9,192	9,146
	股價指數期貨契約	賣方	20	23,108	23,000
	合 計			<u>\$ 32,300</u>	<u>32,146</u>

(3)台股指數選擇權

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司尚無未平倉之部位交易。

(4)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。

(5)市場價格風險

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。

(6)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。

(7)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公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下之期貨交易保證金—自有資金，於民國九十五年及九十四年六月三十日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 85,910	267,906
	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
期貨契約利益(損失)—非避險	\$ 3,077	(32,088)
內含未實現期貨契約利益(損失)	9	-
選擇權交易利益—非避險	(89)	(434)

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

3.非衍生性金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 5,258,630	5,258,630	2,534,872	2,534,872
客戶保證金專戶	137,315	137,315	151,247	151,247
開放式基金及貨幣市場工具	130,620	130,620	40,000	40,000
營業證券	1,447,553	1,447,553	2,423,704	2,423,704
基金及投資	33,775	33,775	33,775	33,775
存出保證金	50,453	50,453	105,853	105,853
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,976,688	3,976,688	2,677,622	2,677,622
期貨交易人權益	137,315	137,315	151,247	151,247
存入保證金	21	21	387	387
應計退休金負債	34,055	34,055	33,989	33,989

本公司及其子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。包括現金及銀行存款、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、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產、預付款項及其他流動資產、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、應付款項及其他流動負債、應付所得稅等。
- (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)長期股權投資：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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

4.本公司及其子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：

金融資產及負債名稱	95.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	5,258,630
客戶保證金專戶	-	137,315
開放式基金及貨幣市場工具	130,620	-
營業證券	1,447,553	-
基金及投資	-	33,775
存出保證金	-	50,453
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	3,976,688
公平價值變動列入損益之金融負債－流動		
期貨交易人權益	-	137,315
存入保證金	-	21
應計退休金負債	-	34,055

5.本公司及其子公司於民國九十五年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產為5,258,630千元，金融負債為3,976,688千元。

6.財務風險資訊

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，市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約375,481千元。

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，美金每升值1分將使其公平價值上升約33,686千元。

本公司持有之權益證券係分類為備供出售之金融資產，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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十九)資產減損

本公司及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日適用第三十五號公報之資產帳面價值如下：

	占總資產		占總資產	
	95.6.30	百分比	94.6.30	百分比
固定資產(內含累計減損2,278千元)	\$ 320,836	3 %	310,511	5 %
遞延借項(內含累計減損365千元)	6,451	-	7,962	-
出租資產	21,985	-	41,645	1 %
合計	\$ 349,272	3 %	\$ 360,118	6 %

本公司及其子公司於民國九十五年上半年度所發生之減損損失44千元，係因承銷部門、新金融商品部門及期貨自營部門之帳面價值超過可回收金額。上述部門均為獨立營運單位，本公司係採用使用價值作為承銷部門減損測試時之可回收金額，且用於估計使用價值之折現率為2.96%。

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
朱茂隆先生	本公司董事長
朱玉惠小姐	本公司董事長之二親等以內親屬
昇威投資股份有限公司 (昇威投資)	對本公司持股比例超過5%以上之投資公司，且本公司董事長與該公司董事長為同一人
力新投資股份有限公司 (力新投資)	對本公司持股比例超過5%以上之投資公司，且本公司董事長係該公司董事
巨發投資股份有限公司 (巨發投資)	對本公司持股比例超過5%以上之投資公司，且本公司董事長係該公司董事
呂春子小姐	本公司董事長之二親等以內親屬
李來金先生	本公司董事長之二親等以內親屬
朱茂雄先生	本公司董事長之二親等以內親屬
賴欽夫先生	本公司總經理

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.附買回債券負債：

95年上半年度				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
朱玉惠	\$ 9,549	8,114	1.0-1.05	76
賴欽夫	50,315	30,370	1.28-1.40	240

94年上半年度				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
朱玉惠	\$ 25,025	8,036	0.70-0.80	67
賴欽夫	23,074	20,035	0.95-1.05	109

2.期貨交易人權益：

關係人名稱	95.6.30		94.6.30	
	金額	百分比	金額	百分比
呂春子	\$ 59,193	17	27,857	18

3.經紀手續費收入—證券：

95年上半年度		
關係人名稱	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 14,518	9,292

94年上半年度		
關係人名稱	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 9,401	6,526
李來金	5	3

4.經紀手續費收入—期貨：

95年上半年度		
關係人名稱	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 1,430	26

94年上半年度		
關係人名稱	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 1,439	18

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

5.租金收入：

關係人名稱	95.6.30	94.6.30	押金(列於存入 保證金項下)
昇威投資	-	171	-
力新投資	-	246	-
巨發投資	-	114	-
合計	\$ -	531	-

6.上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

六、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：

項	目	質押擔保用途	95.6.30	94.6.30
定期存款		短期借款、交割款項、透支款項 及墊款額度之擔保	\$ 120,000	115,000
土地		短期借款之擔保	237,888	225,264
建築物		短期借款之擔保	50,932	45,968
出租資產－土地		短期借款之擔保	14,206	26,830
出租資產－建築物		短期借款之擔保	7,779	14,815
營業證券－債券		附買回債券負債	868,245	1,564,417
附賣回債券投資		附買回債券負債	2,439,706	625,201
			\$ 3,738,756	2,617,495

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，其明細列示如下：

出租人	租賃標的	期間	每月租金	押金(列於存 出保證金下)
世華聯合商業銀行	台中分公司營 業處所	92.10.06-97.10.05	\$76(按月支付)	229
美福興業有限公司	東門分公司營 業處所	93.05.06-97.05.05	\$298(按月支付)	900
鈺懋實業股份有限公司	新莊倉庫	94.06.01-97.05.31	\$34(按月支付)	96

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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：

單位：新台幣千元

功能別 性質別	95年上半年度			94年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業成 本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	-	48,822	48,822	-	53,176	53,176
勞健保費用	-	3,689	3,689	-	3,548	3,548
退休金費用	-	4,355	4,355	-	2,493	2,493
其他用人費用	-	4,859	4,859	-	1,441	1,441
折舊費用	-	4,559	4,559	-	6,280	6,280
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,977	1,977	-	1,889	1,889

(二)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形(期貨部門)

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	592,500		632,247		≥1	符合規定
	(負債總額-期貨交易	162,836	2,549.37 %	173,076	3,194.62 %		
	人權益-買賣損失準備	-137,315		-151,247			
	-違約損失準備	-804		-809			
		-1,476		-1,229			
17	流動資產	658,565	464.12 %	707,714	450.82 %	≥1	符合規定
	流動負債	141,895		156,983			
22	業主權益	592,500	110.75 %	632,247	118.18 %	≥60%	符合規定
	最低實收資本額	535,000		535,000			
22	調整後淨資本額	584,066	3,043.44 %	632,588	1,922.94 %	≥20%	符合規定
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	19,191		32,897			

(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。當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，期貨經紀商為維持保證金額度，得要求追繳額外之保證金，如委託人無法在所限定期限內補繳時，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及其子公司財務報表附註(續)

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：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：無。
- 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。

(四)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：無。

(五)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

九十五年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	大展證券	大展投顧	1	股本	300,000,000	沖銷對大展投資顧問(股)公司之期初長期股權投資	3.81 %
				法定盈餘公積	1,735,040		- %
				累計盈餘	10,794,167		- %
				長期股權投資	(229,188,085)		2.91 %
				少數股權	(83,341,122)		1.06 %
0	大展證券	大展投顧	1	採權益法認列之投資收益	2,046,653	沖銷對大展證券投資顧問(股)公司之採權益法認列之投資收益	- %
				採權益法認列之投資收益	(2,046,653)		- %
0	大展證券	大展投顧	1	長期股權投資	744,238	認列屬於少數股權之	- %
				少數股權利益	(744,238)	大展證券投資顧問(股)公司之利益轉入	- %
				少數股權		少數股權	
0	大展證券	大展投顧	1	勞務收入	3,885,723	沖銷公司間交易	1.30 %
				存入保證金	85,000		- %
				租金收入	485,712		- %
				其他應付款-關係人	130,000		- %
				應付租金	85,000		- %
				勞務費	(742,866)		- %
				訓練費	(3,142,857)		1.05 %
				存出保證金	(85,000)		- %
				租金支出	(485,712)		- %
				應收帳款	(130,000)		- %
				應收租金	(85,000)		- %

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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。

九十四年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	大展證券	大展投顧	1	股本	300,000	沖銷對大展投資顧問	4.76 %
				法定盈餘公積	1,735	(股)公司之期初長期	- %
				累計盈餘	11,699	股權投資	- %
				長期股權投資	(205,832)		3.27 %
				少數股權	(107,602)		1.71 %
0	大展證券	大展投顧	1	採權益法認列 長期股權投資	77,655	沖銷對大展證券投資 顧問(股)公司之採權	- %
				採權益法認列 之投資損失	(77,655)	益法認列之投資損失	- %
0	大展證券	大展投顧	1	少數股權	40,595	認列屬於少數股權之	- %
				少數股權損失	(40,595)	大展證券投資顧問(股)公司之淨損轉入 少數股權	- %
0	大展證券	大展投顧	1	勞務收入	2,142,861	沖銷公司間交易	- %
				存入保證金	85,000		- %
				租金收入	485,712		- %
				其他應付款- 關係人	130,000		- %
				應付租金	85,000		- %
				勞務費	(2,142,861)		- %
				存出保證金	(85,000)		- %
				租金支出	(485,712)		- %
				應收帳款	(130,000)		- %
				應收租金	(85,000)		- %

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。

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。