

新股票代碼：6020
舊股票代碼：R801

大展證券股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年及九十四年六月三十日

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~33
(五)關係人交易	33~35
(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	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	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	37~38
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
(十二)部門別財務資訊	38
九、重要會計科目明細表	39~70
十、重要查核說明	71~73

會計師查核報告

大展證券股份有限公司董事會 公鑒：

大展證券股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告，可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達大展證券股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，大展證券股份有限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16,829千元。

民國九十五年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

大展證券股份有限公司已編製民國九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正正式無保留核閱報告在案，備供參考。

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

大展證券股份有限公司

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)]	\$ 799,919	10	611,499	10	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)]	1,653,463	22	2,731,610	44	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)及六]	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	-	2,567	-
101310 應收證券融資款[附註二及四(四)]	1,172,268	15	805,755	13	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	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	-	1,494	-
101630 應收帳款	450,273	6	72,000	1	201630 應付帳款	148,295	2	69,019	1
101650 預付款項	2,517	-	1,331	-	201650 預收款項	18	-	88	-
101670 其他應收款[附註四(十七)]	18,937	-	42,074	1	201660 代收款項	1,402	-	1,073	-
101810 受限制資產-流動(附註六)	120,000	2	115,000	2	201670 其他應付款	26,455	-	140,696	2
流動資產合計	6,794,852	88	5,156,073	83	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[附註四(十七)]	188,091	3	23	-
102300 採權益法之長期股權投資[附註二及四(六)]	231,235	3	205,754	3	流動負債合計	4,120,732	54	2,830,527	44
102400 備供出售金融資產-非流動[附註二及四(六)]	33,775	-	33,775	1	203010 違約損失準備(附註二)	97,549	1	93,227	2
基金及投資合計	265,010	3	239,529	4	203020 買賣損失準備(附註二)	804	-	3,952	-
固定資產： [附註二、四(七)及六]					203030 存入保證金	106	-	472	-
103010 土地	237,888	3	225,264	4	203060 應計退休金負債-非流動(附註二)	34,055	-	33,989	1
103020 建築物	101,875	1	92,628	1	203600 壞帳損失準備(附註二)	18,605	-	18,605	-
103030 設備	180,981	3	181,610	3	221000 受託買賣貸項[附註四(十二)]	183,469	2	-	-
103050 預付設備款	633	-	1,045	-	負債合計	4,455,320	57	2,980,772	47
103060 租賃權益改良	6,734	-	6,734	-	股東權益：				
	528,111	7	507,281	8	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	36
1030X9 減：累計折舊	205,368	3	194,879	3	301030 待轉股本(附註四(十三))	-	-	110,754	2
103988 減：累計減損	2,278	-	2,656	-	股本合計	2,325,835	30	2,325,835	38
固定資產淨額	320,465	4	309,746	5	302000 資本公積	466	-	466	-
其他資產：					保留盈餘：				
105010 營業保證金[附註四(八)]	235,000	3	235,000	4	304010 法定盈餘公積	304,180	4	284,799	5
105020 交割結算基金[附註四(九)]	80,449	1	80,700	1	304020 特別盈餘公積	608,448	8	569,687	9
105030 存出保證金[附註四(十)]	50,448	1	105,848	2	304040 未分配盈餘	91,675	1	32,418	1
105040 遞延借項[附註二及四(十九)]	5,800	-	6,748	-	305030 未認列為退休金成本之淨損失(附註二)	(2,119)	-	-	-
105090 出租資產[附註二、四(七)及六]	21,985	-	41,645	1	股東權益合計	3,328,485	43	3,213,205	53
105110 遞延所得稅-非流動[附註四(十七)]	9,793	-	15,894	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
105800 現金及約當現金-代收承銷股款	3	-	11	-	負債及股東權益總計	\$ 7,783,805	100	6,193,977	100
其他資產合計	403,478	5	485,846	8					
121000 受託買賣借項[附註四(十二)]	-	-	2,783	-					
資產總計	\$ 7,783,805	100	6,193,977	100					

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

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(附註五)	85,514	29	65,870	26
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[附註四(十六)]	69,818	24	8,654	3
424400 衍生性金融商品利益-期貨[附註四(十八)]	2,988	1	-	-
438000 其他營業收入(附註五)	16,149	5	172	-
440000 營業外收入及利益	16,249	6	15,213	6
營業收入淨額	295,284	100	256,547	100
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	-
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[附註四(十八)]	-	-	32,522	13
530000 營業費用(附註五)	139,227	47	129,147	50
540000 營業外支出及損失	1,156	-	1,967	1
費用合計	203,782	70	216,351	85
繼續營業部門稅前淨利	91,502	30	40,196	15
551000 減：所得稅費用(利益)[附註四(十七)]	17,420	6	7,778	3
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	74,082	24	32,418	12
584000 加：會計原則變動之累積影響數(附註三)	16,829	6	-	-
本期淨利	\$ 90,911	30	32,418	12

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

	稅前	稅後	稅前	稅後
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	\$ 0.46	0.39	0.18	0.15
基本每股盈餘-追溯調整	\$ -	-	0.17	0.14

-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

大展證券股份有限公司

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	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	-	3,298,122
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
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>3,213,205</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)	3,372,472
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
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>3,328,485</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

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	\$ 90,911	32,418
調整項目：		
折舊費用	4,503	6,060
出租及閒置資產折舊費用	-	189
各項攤提	1,699	1,602
提列(迴轉)違約損失準備增加	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增加	-	(260)
資產減損損失減少	365	863
報廢固定資產損失	190	819
採權益法認列之投資損失(利益)	(2,047)	78
營業證券-評價損失	17,613	15,736
出售固定資產利益	-	(15)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少(增加)	409,784	(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)	145,461
應收轉融通擔保價款減少	1,086	2,892
轉融通保證金增加	(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)	(199,363)	241,418
其他應收款減少	699	-
預付款項減少	2,933	3,934
其他流動資產減少(增加)	(31)	17
遞延所得稅資產減少	2,234	1,727
其他金融資產流動增加	-	(22,277)
現金及約當現金-代收承銷股款減少	8,399	-
受託買賣借項淨額(增加)減少	228,766	(3,897)
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	29
應付帳款減少	(152,879)	(170,725)
預收款項(增加)減少	18	(202)
代收款項減少	(471)	(22)
應付退休金負債增加(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
其他應付款增加(減少)	(21,258)	111,439
其他應付款-關係人減少	(51)	(402)
應付所得稅增加(減少)	19,527	(134,437)
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	<u>95,506</u>	<u>158,648</u>
投資活動之現金流量：		
開放式基金及貨幣市場工具(增加)減少	(80,000)	40,000
購置固定資產價款	-	(7,653)
出售固定及閒置資產價款	(279)	120
預付設備款增加	-	1,470
遞延借項增加	(1,794)	(2,145)
受限制資產減少	-	30,000
交割結算基金減少	251	3,064
存出保證金(增加)減少	40,000	(79,118)
投資活動之淨現金流出	<u>(41,822)</u>	<u>(14,262)</u>
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	<u>-</u>	<u>8,001</u>
本期現金及約當現金增加數	53,684	152,387
期初現金及約當現金餘額	746,235	459,112
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 799,919</u>	<u>611,499</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 10,820	10,495
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	110,755
本期宣告員工紅利-現金	\$ -	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

大展證券股份有限公司
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、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，本公司員工人數約為145人。

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二)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。

(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且具高度流動性之投資。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產

本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。

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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別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。

(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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。
- 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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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)」。

(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

依行政院金融監督管理委員會之規定，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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。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。

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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資料。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

本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	\$ 290	290
支票存款	1,518	1,566
活期存款	26,690	11,374
定期存款(年利率：95年1.460%~1.915%；94年0.800%~1.535%)	304,740	353,840
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	<u>586,681</u>	<u>359,429</u>
	<u>\$ 799,919</u>	<u>611,499</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：

1.公平價值變動列入損益之金融資產－流動：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 120,000	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	85,910	267,906
合計	<u>\$ 1,653,463</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	\$ 120,000	<u>120,000</u>	40,000	<u>40,000</u>
合計	<u>\$ 120,000</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	23,231	-
小計	<u>1,431,935</u>	<u>2,437,163</u>
營業證券－自營評價調整	(18,496)	(42,806)
合計	<u>\$ 1,413,439</u>	<u>2,394,357</u>
市價	<u>\$ 1,413,439</u>	<u>2,394,357</u>

(3)營業證券－承銷

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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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	31,311	9,147
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。

(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：

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>股數</u>	<u>面額</u>	<u>股數</u>	<u>面額</u>
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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

	<u>證券金融股份有限公司</u>		<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應收轉融通擔保價款	環華	\$	206	-
	復華		-	356
合 計		\$	<u>206</u>	<u>356</u>

(六)基金及投資

1.採權益法之長期股權投資

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日長期股權投資明細下：

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>持 股 比例%</u>	<u>金額</u>	<u>持 股 比例%</u>
大展證券投資顧問(股)公司	\$ <u>231,235</u>	<u>73.33</u>	<u>205,754</u>	<u>65.67</u>

本公司依權益法評價之長期股權投資，原始成本列示如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
大展證券投資顧問(股)公司	\$ <u>220,920</u>	<u>197,000</u>

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
本公司依權益法評價認列之投資(損)益	\$ <u>2,047</u>	<u>(78)</u>

2.備供出售金融資產－非流動

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>持 股 比例</u>	<u>帳面價值</u>	<u>持 股 比例</u>	<u>帳面價值</u>
台灣證券集中保管(股)公司	0.09 %	\$ 925	0.09 %	925
台灣期貨交易所(股)公司	0.23 %	4,550	0.23 %	4,550
大華富鑫創投(股)公司	9.80 %	25,000	9.80 %	25,000
台灣聯合股務資料處理(股)公司	1.10 %	<u>3,300</u>	1.10 %	<u>3,300</u>
合 計		\$ <u>33,775</u>		<u>33,775</u>

(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

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，本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日均提供定存單235,000千元作為營業保證金。

(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	-	1,000
自律基金	1,020	1,020
債券等殖成交系統	28,100	22,500
其他	103	103
	\$ 50,448	105,848

(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：

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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

	95.6.30	94.6.30
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	123,508	147,820
	662,675	334,532
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	-	131
	846,144	331,749
受託買賣借(貸)項－淨額	\$ (183,469)	2,783

(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。

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

6.本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

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

未分配盈餘之組成說明如下：

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

(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，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1,956千元。

(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>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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：

認購權證	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)
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><u>240,050</u></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><u>154,293</u></u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	95.6.30			
	發行或(註)	發行或	價值變動	
	買回單位	買回金額	市價金額	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

認購權證	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)
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			2,567	70,046
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。	

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)所得稅

本公司民國九十五年上半年度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	\$ 22,763	10,049
稅		
證券及期貨交易利益淨額	1,829	(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)
營業證券跌價損失	-	3,934
處分投資利益	(48)	(536)
分離課稅利息收入稅額差異調整	(300)	(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
以前年度所得稅估計調整	(5,535)	(8,812)
其他	162	(7,963)
所得稅費用	\$ 17,420	7,778

本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)
虧損扣抵	(941)	-
備抵遞延所得稅資產評價提列數	2,333	3,257
	\$ 7,004	15,149

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

本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>30,707</u>	<u>30,810</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(負債)	\$ <u>(4,769)</u>	<u>(13,423)</u>
	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 30,707	30,810
備抵遞延所得稅資產	<u>(20,914)</u>	<u>(14,916)</u>
遞延所得稅資產－非流動淨額	\$ <u>9,793</u>	<u>15,894</u>

本公司所得稅費用與應付(收)所得稅調節如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
所得稅費用	\$ 17,420	7,778
遞延所得稅(費用)利益	(7,004)	(15,149)
已扣繳稅款	(5,574)	(5,444)
分離課稅稅款	(679)	(484)
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	<u>58,801</u>	-
應付所得稅淨額	\$ <u>53,192</u>	<u>(8,725)</u>
應收退稅款－帳列其他應收款項下	\$ <u>(4,237)</u>	<u>(8,725)</u>

本公司遞延所得稅資(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
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	<u>3,764</u>	<u>941</u>	-	-
合 計	\$ <u>103,750</u>	<u>25,938</u>	<u>103,025</u>	<u>342</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(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，並依法提出訴願，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。
- 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：

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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
94.6.30					
		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：					
	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			\$ 32,300	32,146

(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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

3. 非衍生性金融商品之公平價值：

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
非衍生性金融商品				
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 5,004,072	5,004,072	1,723,204	1,723,204
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	120,000	120,000	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	265,010	265,010	239,529	239,529
存出保證金	50,448	50,448	105,848	105,848
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,975,216	3,975,216	2,676,689	2,676,689
期貨交易人權益	137,315	137,315	151,247	151,247
存入保證金	106	106	472	472
應計退休金負債	34,055	34,055	33,989	33,989

大展證券股份有限公司財務報表附註(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) 基金及投資：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，有關其帳面價值，詳附註九。
 - (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：

	95.6.30	
金 融 資 產 及 負 債 名 稱	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	\$ -	5,004,072
客戶保證金專戶	-	137,315
開放式基金及貨幣市場工具	120,000	-
營業證券	1,447,553	-
基金及投資	-	265,010
存出保證金	-	50,448
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	3,975,216
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	-	106
應計退休金負債	-	34,055

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司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5,004,072千元，金融負債為3,975,216千元。

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。

(十九)資產減損

本公司自編製民國九十三年度財務報表起，提前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，民國九十五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
採權益法之長期股權投資	\$ 231,235	3 %	\$ 205,754	3 %
固定資產(內含累計減損2,278千元)	320,466	4 %	309,746	5 %
遞延借項(內含累計減損365千元)	5,800	-	6,748	-
出租資產	21,985	-	41,645	1 %
合計	<u>\$ 579,486</u>	<u>7 %</u>	<u>\$ 563,893</u>	<u>9 %</u>

本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
大展證券投資顧問股份有限公司(大展投顧)	本公司採權益法評價之被投資公司
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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.附買回債券負債：

<u>關係人名稱</u>	<u>95年上半年度</u>			
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間%</u>	<u>利息支出</u>
朱玉惠	\$ 9,549	8,114	1.00-1.05	76
賴欽夫	50,315	30,370	1.28-1.40	240

<u>關係人名稱</u>	<u>94年上半年度</u>			
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間%</u>	<u>利息支出</u>
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：

<u>關係人名稱</u>	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>百分比</u>	<u>金額</u>	<u>百分比</u>
呂春子	\$ 59,193	43	27,857	18

3.經紀手續費收入—證券：

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

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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

4.經紀手續費收入—期貨：

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

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

5.顧問諮詢：

本公司與大展證券投資顧問股份有限公司簽訂顧問委任契約，委由大展投顧提供有關證券投資之研究分析及提供員工在職訓練，本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日支付之顧問費用分別為780千元及2,250千元。於九十五年六月三十日支付之員工訓練費為3,300千元。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，顧問費皆餘130千元尚未支付，列於其他流動負債項下。員工訓練費已全數支付。

6.租金收入：

<u>關係人名稱</u>			<u>押金(列於存入</u>
	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>	<u>保證金項下)</u>
大展投顧	\$ 486	486	85
昇威投資	-	171	-
力新投資	-	246	-
巨發投資	-	114	-
合計	<u>\$ 486</u>	<u>1,017</u>	<u>85</u>

7.上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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
		<u>\$ 3,738,756</u>	<u>2,617,495</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，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 出保證金項下)
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

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：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	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		-	45,654	45,654	-	50,700	50,700
勞健保費用		-	3,525	3,525	-	3,272	3,272
退休金費用		-	4,223	4,223	-	2,448	2,448
其他用人費用		-	4,804	4,804	-	1,386	1,386
折舊費用		-	4,390	4,390	-	6,059	6,059
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	1,699	1,699	-	1,602	1,602

(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，請詳後附期貨部門揭露事項。

(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。

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：

單位：新台幣千元

投資證券名稱	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	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1段17號13樓之6	證券投資顧問	220,920	220,920	22,000	73.33%	231,235	2,791	2,047	採權益法評價之被投資公司

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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。

大展證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金 額
庫存現金	零用金	\$ 290,000
銀行存款		
	活期存款	26,690,058
	支票存款	1,518,052
	定期存款	304,740,000
	減：已質押定期存款	<u>(120,000,000)</u>
小 計		<u>212,948,110</u>
約當現金	三個月內到期之附賣回商業本票， 到期日95.07.3-95.07.26；利率1.45%~1.52%	<u>586,680,709</u>
合 計		<u>\$ 799,918,819</u>

公平價值變動列入損益之金融資產-流動
開放式基金及貨幣市場工具明細表

金融商品名稱	摘 要	數 量	帳面價值		期終日市價		備 註
			單 價	金 額	單 價	總 價	
債券型基金	華頓平安基金	4,706,325	\$ 10.62	50,000,000	10.62	50,000,000	
"	傳山永利基金	5,795,326	12.08	<u>70,000,000</u>	12.08	<u>70,000,000</u>	
小 計				<u>120,000,000</u>		<u>120,000,000</u>	
開放式基金及貨幣市 場工具評價調整				-			
				<u>\$ 120,000,000</u>			

大展證券股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產-流動
 營業證券明細表-自營部
 民國九十五年六月三十日

證券名稱	最後 到期日	數量(面額)	利率%	帳面價值		期終日市價		備註
				單價	帳面金額	單價 (註1)	總價	
中央政府公債								
89央債甲14	99.12.15	112,000,000	5.13	113.12	126,691,323	112.48	125,980,176	
90央債甲01	100.01.09	29,000,000	5.13	112.32	32,573,382	112.60	32,654,667	
91央債甲02	96.01.29	1,000,000	3.00	101.07	1,010,740	100.69	1,006,939	
91央債甲09	96.10.11	118,000,000	2.50	100.74	120,042,004	100.74	118,875,560	
92央債甲02	97.01.17	1,000,000	1.63	99.59	995,859	99.66	996,578	
92央債甲07	102.09.19	12,000,000	2.75	102.97	12,262,951	102.97	12,355,980	
92央債甲08	97.10.30	116,000,000	2.00	101.06	117,231,306	100.13	116,155,092	
92央債甲10	102.12.05	50,000,000	2.88	103.56	51,771,229	103.56	51,777,850	
95央債甲一	100.01.06	200,000,000	2.06	98.67	197,339,665	98.93	197,869,200	
95央債甲四	97.05.12	100,000,000	1.88	99.96	<u>99,955,277</u>	103.08	<u>100,032,000</u>	
小計					<u>759,873,736</u>		<u>757,704,042</u>	
金融債								
93台企銀1	98.10.20	\$100,000,000	3.62	99.70	<u>99,701,923</u>	100.00	<u>100,000,000</u>	

(註1)債券因無集中交易市場，欠缺明確價格可循，依櫃買中心網站所公告之營業處所各期次債券殖利率百元價格表作為市價評估基礎。

(註2)中央政府公債供作附買回條件交易之擔保品。

有價證券名稱	最後 到期日	數量(面額)	利率%	帳面價值		期終日價值		備註
				單價	金額	單價	總價	
可轉換公司債：								
30121廣輝一	98.04.22	50,000	-	93.47	4,673,600	95.85	4,792,500	
61931洪氏一	97.10.31	35,000	-	114.16	<u>3,995,500</u>	-	-	
小計					<u>8,669,100</u>		<u>4,792,500</u>	

大展證券股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產-流動

營業證券明細表-自營部(續)

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

有價證券名稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值		備註
		單價	金額	單價	總價	
上市股票：						
勤美	100,000	\$ 44.59	4,458,951	48.70	4,870,000	
允強	279,000	27.86	7,773,834	28.40	7,923,600	
泰豐	998,000	23.65	23,599,640	21.90	21,856,200	
台達電	12,500	80.77	1,009,625	92.00	1,150,000	
茂矽	561,000	13.06	7,325,270	13.70	7,685,700	
宏碁	100,000	57.50	5,750,000	56.90	5,690,000	
正崴	300,000	130.29	39,085,500	131.50	39,450,000	
毅嘉	450,000	39.16	17,623,896	36.80	16,560,000	
南科	449,000	20.10	9,024,900	20.40	9,159,600	
鼎元	150,000	27.05	3,958,250	27.05	4,057,500	
興富發	264,000	40.03	10,556,750	48.00	12,672,000	
華航	799,000	15.37	12,284,550	15.40	12,304,600	
廣輝	1,298,000	11.96	15,525,632	12.20	15,835,600	
聯詠科	150,000	155.38	23,306,703	157.00	23,550,000	
華晶科	400,000	50.53	20,210,326	53.60	21,440,000	
訊連科	150,000	124.97	18,745,640	112.50	16,875,000	
松翰科	220,000	55.85	12,285,942	58.00	12,760,000	
合庫	3,992,000	22.08	88,142,933	22.85	91,217,200	
小計			320,668,342		325,057,000	
上櫃股票：						
原相	65,000	161.65	10,507,000	162.00	10,530,000	
懷特	245,000	24.00	5,880,000	23.80	5,831,000	
中光電	1,547,000	47.18	72,994,983	45.55	70,465,850	
茂德科	499,000	11.90	5,938,100	11.75	5,863,250	
輔祥	750,000	55.41	41,599,424	38.70	29,025,000	
合晶	150,000	38.64	5,975,333	42.70	6,405,000	
台表科	270,000	79.02	21,335,391	67.10	18,117,000	
加高	14,000	37.15	520,169	27.45	384,300	
小計			164,750,400		146,621,400	
興櫃股票：						
統寶	3,000	\$ 10.06	30,167	10.06	30,167	
世訊	3,000	55.65	166,948	55.65	166,948	
英濟	116,000	41.88	4,857,860	41.88	4,857,860	
加百裕	51,000	35.74	1,822,935	35.74	1,822,935	
精財	18,000	35.27	6,348,360	35.27	6,348,360	
榮眾	7,000	35.01	245,059	35.01	245,059	
融程電	215,000	88.48	19,023,333	88.48	19,023,333	
創意	3,000	58.57	175,715	58.57	175,715	
由田	9,000	124.98	1,124,851	124.98	1,124,851	
銓祐科	113,300	43.76	4,957,954	43.76	4,957,954	
富晶	81,000	36.35	2,944,166	36.35	2,944,166	
單井	151,000	27.09	4,091,200	27.09	4,091,200	
環天科	22,000	193.82	4,264,014	193.82	4,264,014	

大展證券股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產-流動
 營業證券明細表-自營部(續)

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

有價證券名稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值		備註
		單價	金額	單價	總價	
建德	30,000	9.79	293,662	9.79	293,662	
東捷半	2,000	95.00	190,000	95.00	190,000	
天瑞	102,000	11.93	1,217,232	11.93	1,217,232	
達方	3,000	136.85	410,550	136.85	410,550	
志超	4,000	32.97	131,889	32.97	131,889	
達信	74,000	37.09	2,744,620	37.09	2,744,620	
小計			55,040,515		55,040,515	

國家	交易所	有價證券名稱	摘要	數量(股)	帳面價值		期終日價值	
					單價	金額	單價	金額
國外股票：								
香港(HK)	香港交易所	香港盈富基金		150,500	66.00	9,966,390	68.56	10,318,821
美國(US)	紐約證交所 (CSE)	TIP		2,000	3,217.95	6,435,907	3,223.08	6,446,161
		FXI		3,000	2,276.07	6,828,195	2,486.02	7,458,048
		小計				23,230,492		24,223,030
合計						1,431,934,508		1,413,438,487
營業證券-								
自營評價調整						(18,496,021)		
營業證券-								
自營部門淨額						\$1,413,438,487		

大展證券股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產-流動
 營業證券明細表-承銷部
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

有價證券名稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值		備註
		單價	金額	單價	金額	
上市：						
景碩	20,000	96.00	1,920,000	100.00	<u>2,000,000</u>	
營業證券-承銷評價調整			80,000			
營業證券-承銷部門淨額			<u>\$ 2,000,000</u>			

公平價值變動列入損益之金融資產-流動
 營業證券明細表-避險

有價證券名稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值		備註
		單價	金額	單價	金額	
上市：						
東鋼	83,000	28.64	2,377,459	29.00	2,407,000	
億光	101,000	79.52	8,031,662	82.50	8,332,500	
美律	56,000	102.30	5,728,658	98.60	5,521,600	
新光金	97,000	34.71	3,366,563	35.60	3,453,200	
奇美電	194,000	35.21	6,830,156	35.95	6,974,300	
立錡	25,000	199.04	4,976,000	217.00	<u>5,425,000</u>	
小計			31,310,498		<u>32,113,600</u>	
營業證券-避險評價調整			803,102			
營業證券-避險部門淨額			<u>\$ 32,113,600</u>			

大展證券股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產-流動
 期貨交易保證金—自有資金明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金 額	備註
期貨交易保證金	期貨交易保證金自有資金—非避險	\$ 85,910,295	
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動		<u>\$ 1,653,462,382</u>	

附賣回債券投資明細表

客戶名稱	交易條件		利率%	種 類	債 券	
	起始日	到期日			面 額	成交金額
大眾綜合證券股份 有限公司	95.06.15	95.07.07	1.445~1.455	中央建設公債	\$ 600,000,000	660,295,868
華南永昌麒麟債券 基金	95.06.26	95.07.06	1.445	"	449,800,000	476,019,174
大平洋證券股份有 限公司	95.06.30	95.07.07	1.36	"	132,000,000	221,241,909
凱基凱旋基金專戶 其他(均低於5%)	95.06.27	95.07.05	1.445	"	179,700,000	201,033,078
					<u>932,400,000</u>	<u>881,116,270</u>
					<u>\$ 2,293,900,000</u>	<u>2,439,706,299</u>

大展證券股份有限公司
 應收證券融資款明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

<u>股票代號</u>	<u>股票名稱</u>	<u>股數</u>	<u>融資金額</u>
2498	宏達電	62,000	\$ 36,851,000
2394	普立爾	843,000	23,992,000
5387	茂德科	3,409,000	21,288,000
2354	鴻準	190,000	19,597,000
3033	威健實	1,633,000	19,069,000
1611	中電	1,575,000	17,822,000
3009	奇美電	672,000	16,622,000
2534	宏盛	1,074,000	16,065,000
6243	迅杰	567,000	15,309,000
3214	元砵	730,000	14,053,000
2408	南科	1,125,000	13,822,000
2446	全懋	320,000	12,397,000
2454	聯發科	59,000	12,069,000
5522	遠雄	718,000	11,948,000
2409	友達	396,000	11,408,000
2315	神達	533,000	11,327,000
5346	力晶	976,000	10,362,000
	其他(均低於10,000,000)	50,773,000	888,266,400
		65,655,000	\$ 1,172,267,400

大展證券股份有限公司
 應收轉融通擔保價款明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	股 數	金 額	備 註
2888 新光金	6,000	\$ <u>205,800</u>	

客戶保證金專戶餘額明細表

項 目	本 期			上 期		
	小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
銀行存款	\$ 23,128,597	23,128,597	17	43,039,557	43,039,557	28
期貨結算機構結算餘額						
結算機構餘額	-	-	-			
銀行存款	114,191,430	-	-	110,060,201		
每日結算價差	<u>(5,365)</u>	<u>114,186,065</u>	<u>83</u>	<u>(1,852,400)</u>	<u>108,207,801</u>	<u>72</u>
合 計	<u>\$ 137,314,662</u>	<u>137,314,662</u>	<u>100</u>	<u>151,247,358</u>	<u>151,247,358</u>	<u>100</u>

大展證券股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項目</u>	<u>金 額</u>
應收出售證券價款	\$ 436,546,300
應收融資利息	12,387,965
其他(均低於5%)	<u>1,338,666</u>
	<u><u>\$ 450,272,931</u></u>

其他應收款明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收利息		11,519,530
應收退稅款		4,236,808
應收場地服務費		791,000
應收股利收入		776,000
其他(均低於5%)		<u>1,613,673</u>
		<u><u>\$ 18,937,011</u></u>

大展證券股份有限公司
受限制資產—流動明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金 額
銀行定期存款(作為短期借款、交割款項、透支款項及墊款額度之擔保)	中信銀	\$ 75,000,000
	台北國際商銀	10,000,000
	板信銀	20,000,000
	國泰世華	15,000,000
合 計		\$ 120,000,000

預付款明細表

項目	金 額
預付款項：	
預付修繕費	\$ 1,427,145
預付電腦資訊費	119,000
預付租金	16,734
其他(均低於5%)	953,969
小計	2,516,848
合 計	\$ 2,516,848

大展證券股份有限公司
採權益法長期股權投資變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		評價 基礎	提供擔 保或質 押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持 股 比例%			金額
大展證券投資 顧問(股)公 司	22,000,000	\$ 229,188,085	-	2,046,653	-	-	22,000,000	73.33	231,234,738	權益法	無

大展證券股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股 數或 張數	公平價值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公平價值		
台灣證券集中 保管(股)公司	234,817	\$ 925,000	-	-	-	-	234,817	925,000	未質押	
台灣期貨交易 所(股)公司	455,000	4,550,000	-	-	-	-	455,000	4,550,000	未質押	
大華富鑫創業 投資(股)公司	2,500,000	25,000,000	-	-	-	-	2,500,000	25,000,000	未質押	
台灣聯合股務 資料處理(股) 公司	330,000	<u>3,300,000</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	330,000	<u>3,300,000</u>	未質押	
		<u>\$ 33,775,000</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>33,775,000</u>		

大展證券股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項目	期初餘額	本期增加		本期減少		其他	期末餘額	提供擔保 或抵押情形
		購入	轉入	出售(報廢)	轉出			
成本：								
土地	\$ 225,263,764	-	12,624,000	-	-	-	237,887,764	(註1)
建築物	92,627,934	-	9,247,193	-	-	-	101,875,127	(註1)
設備	182,325,520	279,050	-	1,623,879	-	-	180,980,691	
租賃改良	6,733,902	-	-	-	-	-	6,733,902	
預付設備款	633,600	-	-	-	-	-	633,600	
小計	507,584,720	279,050	21,871,193	1,623,879	-	-	528,111,084	
累計折舊：								
建築物	47,506,920	922,273	2,514,234	-	-	-	50,943,427	
設備	147,012,195	3,460,046	-	1,433,934	-	-	149,038,307	
租賃改良	5,378,388	8,152	-	-	-	-	5,386,540	
小計	199,897,503	4,390,471	2,514,234	1,433,934	-	-	205,368,274	
累計減損：	2,277,728	-	-	-	-	-	2,277,728	
合計	\$ 305,409,489	(4,111,421)	19,356,959	189,945	-	-	320,465,082	

(註1)固定資產質押情形請詳附註六。

(註2)本期累計折舊增加帳列折舊費用4,390,471元。

(註3)本期減少係報廢189,945元。

營業保證金明細表

民國九十五年六月三十日

項目	金額
證券：	
證券承銷商	\$ 40,000,000
證券自營商	10,000,000
證券經紀商	50,000,000
分公司(10,000,000*3家)	30,000,000
自辦融資券	50,000,000
期貨：	
期貨自營商	10,000,000
兼營期貨業務	15,000,000
分公司(10,000,000*3家)	30,000,000
合計	\$ 235,000,000

大展證券股份有限公司

交割結算基金明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金 額
交割結算基金	證交所	\$ 27,330,724
"	櫃檯買賣中心	13,118,061
"	期交所	<u>40,000,000</u>
合 計		<u><u>\$ 80,448,785</u></u>

存出保證金明細表

項目	金 額
認購權證保證金	\$ 20,000,000
債券等殖成交系統	28,100,000
房屋押金	1,225,215
自律基金	1,020,000
資訊設備連線保證金	70,900
其他(均低於5%)	<u>32,000</u>
合 計	<u><u>\$ 50,448,115</u></u>

大展證券股份有限公司

遞延借項變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項目	期初餘額	本期增加		本期減少		期末餘額
		增添	轉入	攤銷	出售(報廢)	
電話裝置費	\$ 9,984	-	-	6,664	-	3,320
系統軟體	3,684,158	1,473,500	-	1,117,556	-	4,040,102
營業權	2,621,890	-	-	683,976	-	1,937,914
其他	75,131	-	-	14,430	-	60,701
小計	6,391,163	1,473,500	-	1,822,626	-	6,042,037
累計減損	321,295	44,000	-	123,726	-	241,569
合計	\$ 6,069,868	1,429,500	-	1,698,900	-	5,800,468

(註1)本期增加係新購入1,473,500元。

(註2)本期減少一攤銷帳列營業費用1,698,900元。

出租及閒置資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或 質押情形
出租資產					
成本：					
土地	\$ 14,206,000	-	-	14,206,000	(註)
建築物	11,935,004	-	-	11,935,004	(註)
小計	26,141,004	-	-	26,141,004	
累計折舊：					
建築物	4,057,376	98,712	-	4,156,088	
出租資產淨額	\$ 22,083,628	98,712	-	21,984,916	
閒置資產					
成本：					
土地	\$ 12,624,000	-	12,624,000	-	
建築物	9,247,193	-	9,247,193	-	
小計	21,871,193	-	21,871,193	-	
累計折舊：					
建築物	2,499,126	15,108	2,514,234	-	
閒置資產淨額	\$ 19,372,067	15,108	19,356,959	-	

(註)出租資產質押情形請詳附註六。

大展證券股份有限公司
遞延所得稅資產明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金額
遞延所得稅資產－非流動	違約損失準備提列數	24,387,272
	備抵壞帳超限數	5,182,985
	壞帳損失準備提列數	567,035
	資產減損數	569,432
小計		30,706,724
減：備抵遞延所得稅資產－非流動		(20,914,079)
合計		<u>\$ 9,792,645</u>

附買回債券負債明細表

客戶名稱	交易條件		利率%	種類	債券	
	起始日	到期日			面額	成交金額
大眾綜合票券股份有限公司	95.06.22	95.07.05	1.445~1.448	中央建設公債	\$ 489,900,000	543,818,510
駿陞投資股份有限公司	95.06.26	95.07.10	1.5	"	550,000,000	566,951,358
花蓮區中小企業銀行	95.06.14	95.07.13	1.45	"	500,000,000	547,891,519
其他(均低於5%)					1,593,000,000	1,859,599,552
					<u>\$ 3,132,900,000</u>	<u>3,518,260,939</u>

大展證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購(售)權證再買回明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
大展03	南科	30,000,000	-	\$ 80,700,000	-	80,700,000	22,114,000	7,485,055	-	(7,485,055)
大展04	友達	20,000,000	-	49,440,000	-	49,440,000	1,060,000	1,455,706	-	(1,455,706)
大展05	矽品	20,000,000	-	44,920,000	-	44,920,000	9,023,000	31,170,103	-	(31,170,103)
大展06	新光金	20,000,000	2.16	42,140,000	43,200,000	(1,060,000)	19,760,000	41,571,838	42,681,600	1,109,762
大展07	億光	35,000,000	1.21	39,655,000	42,350,000	(2,695,000)	32,980,000	37,760,781	39,905,800	2,145,019
大展08	美律	30,000,000	0.69	39,360,000	20,700,000	18,660,000	27,616,000	29,640,078	19,055,040	(10,585,038)
大展09	立錡	20,000,000	2.94	40,740,000	58,800,000	(18,060,000)	19,433,000	44,233,873	57,133,020	12,899,147
大展10	奇美電	20,000,000	1.75	35,580,000	35,000,000	580,000	19,244,000	35,397,035	33,677,000	(1,720,035)
大展11	東鋼	20,000,000	2.00	33,200,000	<u>40,000,000</u>	(6,800,000)	196,990,000	35,579,221	<u>39,398,000</u>	3,818,779
					<u>240,050,000</u>				<u>231,850,460</u>	
減：期初遞延認購權證變動						(4,432,221)				
加：會計原則變動影響數						4,432,221				
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										
減：期初已認列之價值變動										(53,623,061)
(利益)損失										
加：本期再買回已實現利益										<u>1,591,441</u>
發行認購權證再買回價值變動										
利益(損失)										<u>(84,474,850)</u>
認購權證發行利益										
-淨額										<u><u>69,817,929</u></u>

大展證券股份有限公司
融券存入保證金及應付融券擔保價款

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

股票代號	股票名稱	股數	融券存入	應付融券	合計
			保證金	擔保價款	
5387	茂德科	1,372,000	\$ 13,028,900	14,400,566	27,429,466
2888	新光金	218,000	7,024,000	7,763,623	14,787,623
5346	力晶	351,000	6,255,300	6,913,986	13,169,286
2409	友達	40,000	1,567,100	1,731,817	3,298,917
2498	宏達電	2,000	1,407,600	1,555,829	2,963,429
2384	勝華	42,000	1,067,800	1,180,203	2,248,003
2354	鴻準	5,000	1,055,800	1,166,875	2,222,675
	其他(合計均低於\$1,000,000)	286,000	9,679,450	10,690,963	20,370,413
		2,316,000	\$ 41,085,950	45,403,862	86,489,812

期貨交易人權益明細表

客戶帳號	幣別	金額
5050-022655-4	新台幣	\$ 59,192,699
5059-016978-0	新台幣	6,536,242
其他(均低於\$4,000,000)	新台幣	71,585,721
合計		\$ 137,314,662

大展證券股份有限公司
 應付票據及帳款明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項目</u>	<u>金額</u>
應付票據：	
現金股利	131,138
其他(均低於5%)	<u>1,305,271</u>
小計	<u>1,436,409</u>
應付帳款：	
應付證券款	\$ 145,832,210
其他(均低於5%)	<u>2,462,311</u>
小計	<u>148,294,521</u>
合 計	<u><u>\$ 149,730,930</u></u>

遞延所得稅負債—流動明細表

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金 額</u>
遞延所得稅負債—流動	發行認購權證權利金收入	\$ <u><u>4,769,335</u></u>

大展證券股份有限公司
應付款項及其他流動負債明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項目	金額
預收款項：	
預收租金	17,524
代收款項：	
代收交易稅	966,245
代收勞健保費	279,301
代收員工自提退休金	135,451
其他(均低於5%)	20,677
小計	1,401,674
應付款項：	
應付薪資及獎金	10,140,479
應付營業稅	1,002,146
應付手續費折讓款	8,084,421
應付所得稅	53,192,488
應付勞健保費	1,169,555
應付經手費	1,183,990
應付股利	134,903,435
應付退休金	1,421,897
其他(均低於5%)	3,446,960
小計	214,545,371
合計	\$ 215,964,569

違約損失準備變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

期初餘額	本期提列	本期沖轉	期末餘額
\$ 95,021,938	2,527,148	-	97,549,086

大展證券股份有限公司
買賣損失準備變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

期初餘額	本期提列	本期沖轉	期末餘額
\$ 16,723,927	16,355,389	32,275,636	803,680

存入保證金明細表
民國九十五年六月三十日

項目	金額
房屋租賃押金	\$ 105,000
其他(均低於5%)	1,000
合計	\$ 106,000

壞帳損失準備變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

期初餘額	本期提列	本期轉入	本期沖轉	期末餘額
\$ 18,604,731	-	-	-	18,604,731

大展證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

月份	在集中交易市	在營業處所	融券	期貨受	興櫃股票	合計
	場受託買賣	受託買賣		託買賣	代辦收入	
一月	\$ 14,993,120	3,904,904	385,670	2,445,142	39,920	21,768,756
二月	8,517,149	3,035,012	282,460	2,257,310	40,706	14,132,637
三月	14,656,482	4,722,683	425,931	2,314,462	47,862	22,167,420
四月	15,684,381	3,976,507	400,440	2,841,968	18,049	22,921,345
五月	20,957,520	3,823,361	522,825	3,452,054	13,979	28,769,739
六月	<u>15,722,067</u>	<u>2,674,695</u>	<u>482,141</u>	<u>2,642,338</u>	<u>1,505</u>	<u>21,522,746</u>
小計	90,530,719	22,137,162	2,499,467	15,953,274	162,021	131,282,643
減：手續費折讓	<u>36,786,729</u>	<u>8,955,569</u>	-	<u>26,453</u>	-	<u>45,768,751</u>
合計	<u>\$ 53,743,990</u>	<u>13,181,593</u>	<u>2,499,467</u>	<u>15,926,821</u>	<u>162,021</u>	<u>85,513,892</u>

出售證券利益(損失)－自營部明細表

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)
自營商：			
在集中交易市場買賣：			
股 票	\$ 9,706,433,646	9,613,966,200	92,467,446
在營業處所買賣：			
股 票	3,049,792,737	3,057,398,438	(7,605,701)
債 券	337,245,063,402	337,250,093,447	(5,030,045)
國外	<u>17,498,051</u>	<u>19,046,552</u>	<u>(1,548,501)</u>
合 計	<u>\$ 350,018,787,836</u>	<u>349,940,504,637</u>	<u>78,283,199</u>

大展證券股份有限公司
 出售證券利益(損失)－承銷部明細表
 民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)
承銷商：			
在營業處所買賣：			
股 票	\$ 15,656,096	13,755,220	1,900,876

出售證券利益(損失)－避險部明細表

項 目	出售證券收入	出售證券支出	出售證券利益(損失)
股 票	\$ 1,331,785,300	1,362,501,910	(30,716,610)

承銷業務收入明細表

月份	包銷證券	代銷證券	承銷作業	承銷輔導	其他承銷	合 計
	之 報 酬	手續費收入	處理費用收入	費 收 入	業務收入	
一月	100,000	-	-	-	30,000	100,000
二月	-	-	-	60,000	(30,000)	60,000
三月	-	-	-	30,000	-	30,000
四月	-	-	-	30,000	-	30,000
五月	80,000	-	48,585	30,000	-	158,585
六月	-	-	-	30,000	-	30,000
合 計	<u>180,000</u>	<u>-</u>	<u>48,585</u>	<u>180,000</u>	<u>-</u>	<u>408,585</u>

大展證券股份有限公司

利息收入明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>項目</u>	<u>金 額</u>
證券融資利息收入	\$ 30,729,010
公債利息收入	12,564,397
附賣回債券投資利息收入	10,362,045
其他	<u>112,604</u>
合 計	<u><u>\$ 53,768,056</u></u>

衍生性金融商品利益明細表

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金 額</u>
非避險	期貨契約利益—已實現	\$ 3,085,600
	期貨契約損失—未實現	(9,000)
	選擇權交易損失—已實現	<u>(88,860)</u>
		<u><u>\$ 2,987,740</u></u>

大展證券股份有限公司
其他營業收入及營業外收入明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項目	金額
其他營業收入：	
買賣損失準備回沖利益	\$ 15,920,247
錯帳收入	5,605
其他	<u>222,952</u>
合 計	<u><u>\$ 16,148,804</u></u>
營業外收入：	
財務收入	\$ 8,961,878
處分短期投資利益	191,904
投資利益－權益法	2,046,653
租金收入	485,712
場地服務費	4,460,762
零股成交差額	740
其他	<u>101,431</u>
合 計	<u><u>\$ 16,249,080</u></u>

註：非因營業關係所發生之利息收入，列於營業外收入項下。

利息支出明細表

項目	金額
附買回債券負債利息支出	\$ 16,648,324
證券融券及轉融資利息支出	<u>114,472</u>
合 計	<u><u>\$ 16,762,796</u></u>

大展證券股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項目	95年上半年度	94年上半年度
薪資支出	\$ 45,653,754	50,700,230
折舊	4,390,471	6,059,172
廣告費	363,770	478,080
稅捐	47,310,188	31,535,973
交際費	1,448,520	1,714,090
訓練費	3,448,286	95,904
修繕費	1,065,121	1,261,891
違約損失	2,530,760	1,841,576
買賣損失	-	3,253,064
書報雜誌費	104,670	107,054
郵電費	3,607,596	3,859,367
伙食費	1,060,698	1,109,010
電腦資訊費	4,203,911	3,781,436
勞務費用	1,759,685	3,246,120
文具印刷	572,241	858,211
保險費	3,797,703	3,627,972
水電費	1,142,011	1,157,641
集保服務費	2,003,079	1,563,084
錯帳損失	74,279	75,072
旅費	24,629	4,300
團體會費	371,033	378,384
投資(交易)人保護費用	426,419	494,668
退休金	4,223,198	2,447,916
攤銷	1,698,900	1,601,940
職工福利	262,152	140,045
租金支出	2,586,576	3,699,693
雜項購置	7,465	58,435
其他	5,090,050	3,996,840
合計	\$ <u>139,227,165</u>	<u>129,147,168</u>

大展證券股份有限公司

營業外支出明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>項目</u>	<u>金 額</u>
非金融資產減損損失	\$ 44,000
財務費用	72,203
固定資產報廢損失	189,945
零股成交差額	766
兌換損失	734,786
其他	<u>113,820</u>
合 計	<u>\$ 1,155,520</u>

註：非因營業關係所發生之利息支出，列於營業外支出項下。

大展證券股份有限公司

業務種類別損益表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

	經紀商		承銷商		自營商		期貨商－經紀		期貨商－自營		合計	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
直屬各業務損益												
收入：												
手續費收入淨額	\$ 69,587,071	65.56	-	-	-	-	15,926,821	95.16	-	-	85,513,892	29.76
承銷業務收入	-	-	408,585	15.85	-	-	-	-	-	-	408,585	0.14
出售證券利益	-	-	1,900,876	73.76	47,566,589	30.00	-	-	-	-	49,467,465	17.22
利息收入	30,730,125	28.95	-	-	23,037,729	14.53	-	-	-	-	53,767,854	18.72
股利收入	-	-	-	-	921,648	0.58	-	-	-	-	921,648	0.32
認購權證發行利益	-	-	-	-	69,817,929	44.03	-	-	-	-	69,817,929	24.30
衍生性金融商品利益	-	-	-	-	-	-	-	-	2,987,740	90.86	2,987,740	1.04
其他營業收入	180,634	0.17	9	-	15,962,730	10.07	3,997	0.02	1,434	0.04	16,148,804	5.62
營業外收入	5,638,543	5.31	267,782	10.39	1,250,599	0.79	806,841	4.82	299,175	9.10	8,262,940	2.88
小計	<u>106,136,373</u>	<u>100.00</u>	<u>2,577,252</u>	<u>100.00</u>	<u>158,557,224</u>	<u>100.00</u>	<u>16,737,659</u>	<u>100.00</u>	<u>3,288,349</u>	<u>100.00</u>	<u>287,296,857</u>	<u>100.00</u>
費用：												
經手費支出	\$ 5,140,019	4.84	1,018	0.04	2,424,209	1.53	2,376,812	14.20	157,495	4.79	10,099,553	3.52
營業證券跌價損失	-	-	1,166,779	45.27	33,275,168	20.99	-	-	-	-	34,441,947	11.99
轉融通手續費支出	53,444	0.05	-	-	-	-	-	-	-	-	53,444	0.02
發行認購權證費用	-	-	-	-	341,670	0.22	-	-	-	-	341,670	0.12
利息支出	114,472	0.11	-	-	16,648,324	10.50	-	-	-	-	16,762,796	5.83
結算交割服務費支出	-	-	-	-	-	-	1,594,066	9.52	104,984	3.19	1,699,050	0.59
薪資支出	29,438,748	27.74	2,241,379	86.97	(4,613,543)	(2.91)	666,542	3.98	948,375	28.84	28,681,501	9.98
折舊及攤提	2,520,551	2.37	-	-	290,344	0.18	175,015	1.05	19,979	0.61	3,005,889	1.05
其他營業支出	22,041,145	20.77	759,975	29.49	46,333,998	29.22	1,602,686	9.58	2,667,199	81.11	73,405,003	25.55
其他營業外支出	160,689	0.15	2,625	0.10	734,786	0.46	26	-	44,000	1.34	942,126	0.33
小計	<u>59,469,068</u>	<u>56.03</u>	<u>4,171,776</u>	<u>161.87</u>	<u>95,434,956</u>	<u>60.19</u>	<u>6,415,147</u>	<u>38.33</u>	<u>3,942,032</u>	<u>119.88</u>	<u>169,432,979</u>	<u>58.98</u>
業務別營業利益	<u>\$ 46,667,305</u>	<u>43.97</u>	<u>(1,594,524)</u>	<u>(61.87)</u>	<u>63,122,268</u>	<u>39.81</u>	<u>10,322,512</u>	<u>61.67</u>	<u>(653,683)</u>	<u>(19.88)</u>	<u>117,863,878</u>	<u>41.02</u>
非屬各業務別直接產生之各項												
支出：												
各項收入											7,986,342	2.78
管理費用											(34,134,772)	(11.88)
其他費用											(213,394)	(0.07)
小計											<u>(26,361,824)</u>	<u>(9.17)</u>
繼續營業部門稅前淨利											91,502,054	31.85
所得稅費用											(17,420,156)	-
會計原則變動影響數											16,829,028	-
本期損益											<u>90,910,926</u>	<u>9.84</u>

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

承銷證券報告表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

有價 證券名稱	主辦 或協辦	代銷 或包銷	承銷期間	承銷數 量(千股)	承 銷		承銷截止包銷		承銷手續費	申購總件數	承銷作業 處理收入	上市或上 櫃日期
					每股承 銷價(元)	總金額 (元)	數 量 (千股)	金 額				
上市： 景碩(現增)	協辦	包銷	95.05.19- 95.05.29	5,000	\$ 96.00	480,000,000	20	1,920,000	80,000	134,662	48,585	95.06.05

(註1)：該案件非屬承銷案件，本公司係為特定人，收入認列於承銷部。

董事長：朱茂隆

部門主管：楊廣禪

製表人：李本珮

大展證券股份有限公司

融資融券業務報告表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

信用帳戶數	一級	二級	三級	四級	其他
2,006	97	211	121	239	1,338
融資餘額	股數	金額			
	65,655,000	1,172,267,400			
融券餘額	股數	擔保品值	保證金		
	2,316,000	45,403,862	41,085,950		
融資金額佔淨值之比率	35.21 %				
融券金額佔淨值之比率	1.36 %		1.23 %		

股權淨值：3,328,485千元。

董事長：朱茂隆

部門主管：葉明芳

製表人：蕭嬭月

大展證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

- 一、櫃檯買賣業務開業日期：經紀商79年5月、自營商81年12月2日、承銷商86年9月18日
- 二、櫃檯買賣業務隸屬部門：經紀商、自營商、承銷商
- 三、櫃檯買賣業務負責人姓名及職稱：洪美惠協理
- 四、櫃檯買賣業務實際作業人數：高級業務員：29名、業務員：12名
- 五、櫃檯買賣帳戶開戶人數：7,402人
- 六、櫃檯買賣股票總成交股數：165,969,154股
- 七、櫃檯買賣股票總成交筆數：29,998筆
- 八、櫃檯買賣營業彙總表：

	自 營 交 易		經 紀 交 易		合 計
	買 進	賣 出	買 進	賣 出	
股 票	\$ 3,060,987,202	3,159,516,963	2,813,532,176	2,803,229,313	11,837,265,654
債 券	67,649,268,186	67,747,288,955	160,424,733,372	271,062,970,486	566,884,260,999

- 九、庫存上櫃有價證券明細表：請詳營業證券明細表—自營部及營業證券明細表—承銷部。

董事長：朱茂隆

部門主管：戴洪美惠

製表人：徐桂芳

大展證券股份有限公司
 轉融通借入證券明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

股票代碼	證券名稱	股數	面值	融券金額	市價	
					單價	總價
2888	新光金	600	10	\$ 205,800	35.60	21,360
合計		<u>600</u>		<u>\$ 205,800</u>		<u>21,360</u>

大展證券股份有限公司

重要查核說明

民國九十五年上半年度

大展證券股份有限公司
重要查核說明
民國九十五年上半年度

一、內部會計控制制度之實施說明及評估

本會計師為辦理大展證券股份有限公司民國九十五年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師辦理上述之檢查評估工作，並未發現大展證券股份有限公司之內部會計控制制度有重大缺失。

二、重要資產盤點觀察

本事務所於民國九十五年七月一日就大展證券股份有限公司庫存之零用金、定期存單及有價證券進行抽盤，並與帳載數核對及調節，並未發現任何重大差異。

三、各項資產與負債之函證情形及其他查核說明

<u>項 目</u>	<u>函證比率</u>	<u>回函比率</u>	<u>回 函 或 調 節 相 符</u>	<u>其 他 查 核 說 明</u>	<u>結</u>	<u>論</u>
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿	意
長期股權投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿	意
應收證券融資款	42.11 %	59.46 %	100.00 %	(註一)	滿	意
融券存入保證金	64.59 %	100.00 %	100.00 %	(註一)	滿	意
應付融券擔保價款	64.94 %	100.00 %	100.00 %	(註一)	滿	意
期貨交易人權益	69.38 %	70.46 %	100.00 %	(註一)	滿	意

回函金額均屬相符或調節相符。

(註一)有關上列函證未回函者，均經採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之正確性。

(一)除上述盤點觀察及函證外，其他重要科目主要查核程序彙總如下：

1. 索取各主要科目之明細表，與總分類帳餘額相調節。
2. 就營業收入及費用執行整體或細節性測試以驗證其收入及費用之合理性。

3. 評估應收（付）利息估列之合理性。
 4. 核對開放式基金及貨幣市場工具—開放式基金、商業本票購入之憑證及期後賣回記錄，以驗證交易之實質。
 5. 複核應收票據、帳款、應收證券融資款、其他應收款項及催收款項之期後收現情形，帳齡分析及以前年度發生呆帳之記錄，並與主管人員討論各應收款項之擔保與追索狀況及可收現性，以評估備抵壞帳之提列是否適當。
 6. 抽查其他應付款項之期後付現情形。
 7. 抽查固定資產增添之原始憑證，以驗證交易實質，並核算折舊費用之合理性。
 8. 抽查營業保證金、存出保證金及交割結算基金之相關憑證及保管條。
 9. 抽查期後支出憑證及執行其他必要查核程序，以查明有無重大未入帳之負債。
- (二) 經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為民國九十五年六月三十日上列重要科目之餘額，均能允當表達。

四、資金貸與他人之說明

經核閱大展證券股份有限公司董事會及股東會議記錄，及抽查本期利息收入、流動資產與其他資產明細與主要往來銀行帳戶之重大交易，除附賣回債券交易及辦理有價證券業務所為對買進股票證券投資人之融通資金外，並未發現有資金貸與股東或他人情形。

五、重大財務比率變動說明

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
營業利益率	27.38 %	11.17 %	16.21	145.12

其變動說明如下：

營業利益率上升，主係本期較上期發行較多之認購權證。故，認購權證發行利益較上期增加約61,164千元。

六、其他項目重大變動說明

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
單位：新台幣千元				
其他資產-				
存出保證金	\$ 50,448	105,848	(55,400)	(52.34)
營業保證金	235,000	235,000	-	-
交割結算基金	80,449	80,700	(251)	(0.31)
出租資產	21,985	41,645	(19,660)	(47.21)
遞延借項	5,800	6,748	(948)	(14.05)
遞延所得稅-非流動	9,793	15,894	(6,101)	(38.39)
現金及約當現金-				
代收承銷股款	3	11	(8)	(72.73)
營業外收入	16,249	15,213	1,036	6.81
營業外支出	1,156	1,967	(811)	(41.23)

其變動說明如下：

(一)其他資產

存出保證金較上期減少，主要係本期發行認購權證繳存之權證保證金到期收回60,000千元所致。

現金及約當現金-代收承銷股款較上期減少，主要係本期承銷業務量減少所致。

(二)營業外收入及利益

營業外收入及利益各項目前後期變動金額未達百分之五十以上，且其變動金額未達新台幣一仟萬元以上，故不分析變動原因。

(三)營業外支出及損失

營業外支出及損失各項目前後期變動金額未達百分之五十以上，且其變動金額未達新台幣一仟萬元以上，故不分析變動原因。

七、行政院金融監督管理委員會證券期貨局前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

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

大展證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國九十五年上半年度

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	
二、目 錄	74
三、期貨部門資產負債表	75
四、期貨部門損益表	76
五、期貨部門財務報表附註	
(一)部門沿革	77
(二)重要會計政策之彙總說明	77~80
(三)會計變動之理由及其影響	80
(四)重要會計科目之說明	80~81
(五)關係人交易	81
(六)質押之資產	81
(七)重大承諾事項及或有事項	81
(八)重大之災害損失	81
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	81
(十)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	82
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	82
(十二)部門別財務資訊	82
(十三)重大之期後事項	82
(十四)重大交易事項相關資訊	82
(十五)轉投資事業相關資訊	82
(十六)其 他	82
六、重要會計科目明細表	75-84

大展證券股份有限公司
期貨部門資產負債表
九十五年九月十四日六月三十日

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〕	\$ 434,200	58	287,746	36		期貨交易人權益〔附註二〕	137,315	18	151,247	20
101020 公平價值變動列入損益之金融資產-流動	85,910	12	267,906	19	201410	應付票據	2	-	-	-
101410 客戶保證金專戶〔附註二及四(一)〕	137,315	18	151,247	33	201610	應付帳款	736	-	1,496	-
101650 預付款項	622	-	404	-	201630	代收款項	42	-	85	-
101670 其他應收款	518	-	411	-	201660	其他應付款	3,679	-	3,451	-
流動資產合計	658,565	88	707,714	88	201670	應付營業稅	121	-	704	-
固定資產〔附註二〕：					201672	流動負債合計	141,895	18	156,983	20
103030 設備	2,312	-	2,303	-		其他負債：				
1030x9 減：累計折舊	(1,755)	-	(1,751)	-	203010	違約損失準備〔附註二〕	1,476	-	1,229	-
103988 減：累計減損〔附註二及三〕	(174)	-	(229)	-	203020	買賣損失準備〔附註二〕	804	-	809	-
固定資產淨額	383	-	323	-	203060	應計退休金負債-非流動	217	-	128	-
其他資產：					203600	壞帳損失準備〔附註二〕	2,154	-	2,154	-
105010 營業保證金〔附註四(二)〕	55,000	7	55,000	7	211000	內部往來	16,290	2	11,773	1
105020 交割結算基金〔附註四(三)〕	40,000	5	40,000	5		其他負債合計	20,941	2	16,093	1
105030 存出保證金	741	-	1,741	-		負債總計	162,836	20	173,076	21
105040 遞延借項	647	-	545	-		股東權益：				
其他資產	96,388	12	97,286	12	301110	指撥營運資金	535,000	72	535,000	67
					304000	保留盈餘(或累積虧損)	57,500	8	97,247	12
						股東權益合計	592,500	80	632,247	79
資產總計	\$ 755,336	100	805,323	100		負債及股東權益總計	\$ 755,336	100	805,323	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：程琇貞

會計主管：朱怡惠

大展證券股份有限公司

期貨部門損益表

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	15,927	68	21,668	89
424400 衍生性金融商品利益-期貨	2,987	13	-	-
438000 其他營業收入	5	-	11	-
440000 營業外收入及利益	<u>4,498</u>	<u>20</u>	<u>2,700</u>	<u>12</u>
收入合計	<u>23,417</u>	<u>101</u>	<u>24,379</u>	<u>101</u>
費用：				
501000 經紀經手費支出	2,377	10	4,296	18
502000 自營經手費支出	157	1	202	1
524300 結算交割服務費支出	1,699	7	3,048	13
524400 衍生性金融商品損失-期貨	-	-	32,522	133
530000 營業費用	7,619	33	12,020	49
540000 營業外支出及損失	<u>48</u>	<u>-</u>	<u>677</u>	<u>3</u>
費用合計	<u>11,900</u>	<u>51</u>	<u>52,765</u>	<u>217</u>
稅前淨利(損)	11,517	50	(28,386)	(116)
551000 所得稅費用	<u>3,366</u>	<u>14</u>	<u>3,436</u>	<u>14</u>
本期淨利(損)	<u>\$ 8,151</u>	<u>36</u>	<u>(31,822)</u>	<u>(130)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：程琇貞

會計主管：朱怡惠

大展證券股份有限公司
期貨部門財務報表附註
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、部門沿革

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

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

二、重要會計政策之彙總說明

本公司期貨部門財務報表係依照期貨商財務報告編製準則與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

本公司主要收入及費用認列方法如下：

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

(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且具高度流動性之投資。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

本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期貨部門財務報表附註(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別為短期投資或營業證券或或長期投資。

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期貨部門財務報表附註(續)

(五)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。

(六)固定資產

固定資產以取得成本或重估增值後之價值為入帳基礎。重大增添、改良及重置支出，予以資本化，修理及維護支出，則作為當年度支出。

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。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日估計尚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。

(七)違約損失準備

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財政部證券暨期貨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九十二年六月三十日止得免提列。

(八)壞帳損失準備

係依財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(七)第91625號函規定，為配合營業稅法之修正規定，保留營業稅率由5%降為2%所減少營業稅負之金額俾供於未來四年內加速轉銷呆帳(含違約損失)之用，因此本公司期貨部門按月提列之備抵呆帳，若當月份無呆帳可資轉銷，則列於壞帳損失準備。

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。

(九)買賣損失準備

依據期貨商管理規則之規定，經營自營業務時，應按月就當月自營已實現淨利提列百分之十為買賣損失準備。此項準備除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外，不得使用之。惟若累積已達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金之數額者，得免繼續提列。

(十)股價指數期貨

於買入或賣出期貨合約時，須給付交易保證金，而交易保證金餘額係隨期貨合約行情漲跌而發生增減變動，並認列期貨交易損益。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(十一)選擇權交易

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負責項下，買入選擇權所付出之權利金則列為買入選擇權—非避險項下。因履約而產生之損失或利益，列為選擇權交易利益或損失—非避險已實現項下。如選擇權合約係於到期日前可隨時要求履約時，則於資產負債表日，以當日選擇權合約之市價予以評估，評估損益列為選擇權交易或損失—非避險未實現項下。

非以交易為目的的買入選擇權契約，買入選擇權所付出之權利金列為買入選擇權—避險項下，如選擇權合約係於到期日前可隨時要求履約時，則於資產負債表日，視被避險股票按成本與市價孰低法評價，若市價回升則在已提列之遞延選擇權交易損失內予以沖回；股票漲價利益不予認列，而賣出選擇權部份，原則上不符合避險目的。

(十二)資產減損

本公司自民國九十三年度起提前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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十三年度財務報表起，提前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，本公司期貨部門於民國九十五年上半年度認列之減損損失金額44千元及相關所得稅利益11千元。

四、重要會計科目之說明

(一)客戶保證金專戶

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日客戶保證金專戶明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
銀行存款	\$ 23,129	43,040
結算機構結算餘額	114,186	108,207
	<u>\$ 137,315</u>	<u>151,247</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 85,910	267,906

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(三)營業保證金

依據期貨商管理規則之規定，本公司期貨部門於民國九十五年及九十四年六月三十日均提供定存單55,000千元作為營業保證金。

(四)交割結算基金

依台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，本公司期貨部門於民國九十五年及九十四年六月三十日繳存之交割結算基金均為40,000千元。

五、關係人交易：無。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、從事衍生性商品交易之相關資訊

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金	公 平 價 值	備 註
		買/賣方	契 約 數			
95.06.30						
期貨契約：	台股指數期貨 契約	賣方	30	\$ 39,921	\$ 39,930	非避險
合計				\$ 39,921	\$ 39,930	

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金	公 平 價 值	備 註
		買/賣方	契 約 數			
94.06.30						
期貨契約：	電子指數期貨 契約	賣方	10	\$ 9,192	\$ 9,146	非避險
	股價指數期貨 契約	賣方	20	23,108	23,000	
合計				\$ 32,300	\$ 32,146	

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十、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

單位：新台幣千元

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% ≥40%	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% ≥15%	符合規定
	期貨交易者未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	19,191		32,897			

十一、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。

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。

十三、重大之期後事項：無。

十四、重大交易事項相關資訊：無。

十五、轉投資事業相關資訊：無。

十六、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

性質別	功能別	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		-	2,836	2,836	-	5,449	5,449
勞健保費用		-	122	122	-	128	128
退休金費用		-	141	141	-	88	88
其他用人費用		-	61	61	-	40	40
折舊費用		-	65	65	-	88	88
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	261	261	-	337	337

大展證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金額	備註
庫存現金	零用金	\$ 40,000	
銀行存款	支票存款	25,738	
	活期存款	1,875,078	
	定期存款	164,740,000	
約當現金	三個月內到期之附賣回商業本票		
	到期日95/7/12~7/26；利率1.5%	267,519,125	
合計		<u>\$ 434,199,941</u>	

公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項目	摘要	金額	備註
期貨交易保證金	期貨交易保證金自有資金—非避險	<u>\$ 85,910,295</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

客戶保證金專戶餘額明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項目	本期			上期		
	小計	合計	%	小計	合計	%
銀行存款	\$ 23,128,597	23,128,597	17	43,039,557	43,039,557	29
期貨結算機構結算餘額	-			-	-	-
銀行存款	114,191,430	-	-	110,060,201	-	-
每日結算價差	(5,365)	114,186,065	83	(1,852,400)	108,207,801	71
合 計	<u>\$ 137,314,662</u>	<u>137,314,662</u>	<u>100</u>	<u>151,247,358</u>	<u>151,247,358</u>	<u>100</u>

客戶保證金專戶－銀行存款明細表

項目	帳號	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
國泰世華銀行	1701030993566	新台幣	-	-	\$ 152	
中國信託	1071185123090	新台幣	-	-	23,128,445	
合 計					<u>23,128,597</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

客戶保證金專戶—期貨結算機構結算餘額明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所	銀行存款	新台幣	-	-	\$ 114,191,430	
	每日結算價差	新台幣	-	-	(5,365)	
合 計					<u>\$ 114,186,065</u>	

預付款項明細表

項目	摘要	金 額	備註
預付款項	預付電腦資訊費	\$ 80,000	
	預付修繕費	188,025	
其他	其他	354,002	
合 計		<u>\$ 622,027</u>	

其他應收款明細表

項目	摘要	金 額	備註
其他應收款	應收財務收入	\$ 506,870	
	應收交易稅獎金	2,688	
其他	其他	8,940	
合 計		<u>\$ 518,498</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項目	期初餘額	本期增加		本期減少		期末餘額	提供擔保 或抵押情形	備註
		購入	轉入	出售(報廢)	轉出			
設備	\$ 2,302,947	26,400	-	17,162	-	2,312,185	無	

固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加		本期減少		期末餘額	提供擔保 或抵押情形	備註
		購入	轉入	出售(報廢)	轉出			
設備	\$ 1,741,576	25,943	-	12,871	-	1,754,648		

(註)本期折舊費用係包含本期增加數25,943元及部門分攤數39,098元，帳列內部往來。

大展證券股份有限公司期貨部門

營業保證金明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金額
期貨自營商 兼營期貨業務		\$ 10,000,000
分公司(10,000,000*3)		15,000,000
合計		<u>\$ 30,000,000</u>
		<u>\$ 55,000,000</u>

交割結算基金明細表

項目	摘要	金額	備註
交割結算基金	期交所	<u>\$ 40,000,000</u>	

存出保證金明細表

項目	摘要	金額
自律基金		\$ 720,000
電信保證金		21,000
合計		<u>\$ 741,000</u>

大展證券股份有限公司期貨部門

遞延借項變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項目	期初餘額	本期增加		本期減少		期末餘額	提供擔保 或抵押情形	備註
		購入	轉入	攤銷	出售(報廢)			
系統軟體	\$ 952,138	-	-	305,162	-	646,976	無	

(註1)本期減少額一攤銷帳列營業費用261,162元及累計減損44,000元。

期貨交易人權益明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

客戶帳號	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
5050-022655-4	新台幣	-	-	\$ 59,192,699	
5059-016978-0	新台幣	-	-	6,536,242	
其他(均小於\$4,000,000元)	新台幣	-	-	71,585,721	
合計				\$ 137,314,662	

應付票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
應付票據—非關係人：			
金管會	未兌現支票	\$ 1,500	

大展證券股份有限公司期貨部門

應付帳款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應付帳款－非關係人：			
台灣期貨交易所	應付經紀手續費支出	\$ 434,589	
台灣期貨交易所	應付結算交割費	290,511	
其他(均低於5%)		<u>11,192</u>	
合 計		<u><u>\$ 736,292</u></u>	

代收款項明細表

項目	摘要	金額	備註
代收款項	代收交易稅	\$ 22,749	
	代收勞健保費	17,200	
	代收誠保費	<u>1,740</u>	
		<u><u>\$ 41,689</u></u>	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額	備註
其他應付款	應付薪津	399,432	
	其他	292,465	
應付所得稅		<u>2,987,602</u>	
合 計		<u><u>\$ 3,679,499</u></u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

違約損失準備變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>
\$ <u>1,157,955</u>	<u>318,539</u>	<u>-</u>	<u>1,476,494</u>

買賣損失準備變動明細表

<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>
\$ <u>-</u>	<u>1,535,884</u>	<u>732,204</u>	<u>803,680</u>

壞帳損失準備變動明細表

<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>
\$ <u>2,153,908</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,153,908</u>

(註)本期沖轉帳列停業部門利益項下。

大展證券股份有限公司期貨部門

經紀手續費收入明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>月份</u>	<u>金 額</u>
一月	\$ 2,445,142
二月	2,257,310
三月	2,314,462
四月	2,841,968
五月	3,452,054
六月	2,642,338
小計	15,953,274
減：手續費折讓	<u>(26,453)</u>
	<u><u>\$ 15,926,821</u></u>

衍生性金融商品利益明細表

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金 額</u>	<u>備註</u>
非避險	期貨契約利益—已實現	\$ 3,085,600	
	期貨契約損失—未實現	(9,000)	
	選擇權交易損失-已實現	<u>(88,860)</u>	
		<u><u>\$ 2,987,740</u></u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

營業費用明細表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣元

項目	95年上半年度	94年上半年度	備註
薪津	\$ 2,835,893	5,448,746	
伙食費	26,700	25,320	
文具印刷	10,240	50,201	
郵電費	159,440	171,309	
交際費	4,080	3,790	
水電費	168	-	
保險費	122,181	127,730	
稅捐	1,752,809	3,104,618	
折舊	65,041	87,955	
攤銷	261,162	336,834	
租金	33,600	5,600	
修繕費	89,313	70,920	
電腦資訊費	600,000	600,000	
團體會費	88,590	192,540	
違約損失	318,539	433,350	
職工福利	9,461	4,958	
退休金	140,612	87,963	
員工訓練費	24,651	9,500	
期貨交易人保護費	201,103	351,533	
什支	70,462	77,970	
其他	804,455	829,380	
合計	<u>\$ 7,618,500</u>	<u>12,020,217</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門
 營業外收入及利益、支出及損失明細表
 民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金 額
營業外收入及利益	利息收入	\$ 4,398,599
	營業外收入-其他	99,000
小 計		4,497,599
營業外支出及損失	利息支出	26
	處分固定資產損失	4,291
	資產減損損失	44,000
小 計		48,317
合 計		\$ 4,449,282