

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 表

民國九十三年及九十二年六月三十日
(內附會計師查核報告)

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

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

民國九十三年及九十二年六月三十日

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 12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13 24
(五)關係人交易	24 26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26 27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27 28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	29
(十二)部門別財務資訊	30
九、重要會計科目明細表	31-62
十、重要查核說明	63-65

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九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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。

除第三段所述外，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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(七)所述，大展證券股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為208,491千元及201,454千元，民國九十三年及九十二年上半年度之投資收益分別為2,764千元及3,467千元，係根據被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，附註十一「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

丁 玉 山

會 計 師：

陳 富 煒

原證期會核
準簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十三年八月六日

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九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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。

除第三段所述外，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，可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(七)所述，大展證券股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為208,491千元及201,454千元，民國九十三年及九十二年上半年度之投資收益分別為2,764千元及3,467千元，係根據被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，附註十一「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十三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。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師： 丁 玉 山

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 三 年 八 月 六 日

大展證券股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.6.30		92.6.30		負債及股東權益	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債				
101010 現金及約當現金 (附註四(一))	\$ 530,525	7	602,535	9	201011 銀行借款 (附註四(十六)及六)	\$ -	-	5,000	-
101040 短期投資 (附註四(二))	68,920	1	136,940	2	201030 附買回債券負債 (附註四(四)、五及六)	3,557,498	50	3,486,275	53
101110 營業證券 - 自營 (附註四(三)及六)	1,777,123	25	1,614,069	25	201310 融券存入保證金 (附註四(五))	29,064	-	31,503	-
101120 營業證券 - 承銷 (附註四(三))	47,891	1	18,834	-	201320 應付融券擔保價款 (附註四(五))	32,043	-	34,766	1
101070 附賣回債券投資 (附註四(四)、五及六)	2,142,879	30	2,182,541	33	201410 期貨交易人權益 (附註五)	86,596	1	48,143	1
101310 應收證券融資款 (附註四(五))	1,173,289	17	737,158	11	201630 應付票據及帳款	108,850	1	83,530	1
101410 客戶保證金專戶	86,596	1	48,143	1	201990 應付款項及其他流動負債 (附註五)	33,935	-	31,569	-
101430 期貨交易保證金 - 自有資金 (附註四(十八))	167,519	2	11,319	-	201999 應付所得稅 (附註四(十七))	9,345	-	-	-
101630 應收票據及帳款	98,119	1	297,081	5	流動負債合計	<u>3,857,331</u>	<u>52</u>	<u>3,720,786</u>	<u>56</u>
101700 其他金融資產 - 流動 (附註四(六)及(十七))	26,924	-	32,546	-	203010 違約損失準備	89,650	1	84,191	1
101810 受限制資產 - 流動 (附註六)	155,000	2	75,000	1	203020 買賣損失準備	29,617	-	7,428	-
101990 預付款及其他流動資產	3,299	-	4,099	-	203030 存入保證金 (附註五)	196	-	176	-
流動資產合計	<u>6,278,084</u>	<u>87</u>	<u>5,760,265</u>	<u>87</u>	203060 應計退休金負債 - 非流動 [附註四(十五)]	30,999	-	29,121	-
長期股權投資 (附註四(七))：					203600 壞帳損失準備	18,703	-	18,700	-
102311 採權益法之長期投資	208,491	3	201,454	3	其他負債合計	<u>169,165</u>	<u>1</u>	<u>139,616</u>	<u>1</u>
102312 採成本法之長期投資	30,475	-	30,475	-	負債合計	<u>4,026,496</u>	<u>53</u>	<u>3,860,402</u>	<u>57</u>
長期股權投資合計	<u>238,966</u>	<u>3</u>	<u>231,929</u>	<u>3</u>	股東權益 (附註四(十四))：				
固定資產 [(附註四(八)及六)]：					301010 普通股股本 - 普通股每股面額10元, 93年及92年6月30日額定分別為221,954,400股及210,000,000股, 發行分別為212,988,600股及204,600,000股	2,129,886	31	2,046,000	30
103010 土地	225,264	3	225,264	3	302000 資本公積	466	-	466	-
103020 建築物	92,628	1	93,153	1	保留盈餘：				
103030 設備	205,727	3	199,267	3	304010 法定盈餘公積	240,975	3	228,949	3
103050 預付設備款	1,503	-	1,014	-	304020 特別盈餘公積	482,040	7	457,988	8
103060 租賃權益改良	12,218	-	23,390	-	304040 未分配盈餘	427,308	6	167,108	2
1030x9 減：累計折舊	(212,689)	(3)	(214,178)	(3)	股東權益合計	<u>3,280,675</u>	<u>47</u>	<u>2,900,511</u>	<u>43</u>
固定資產淨額	<u>324,651</u>	<u>4</u>	<u>327,910</u>	<u>4</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
其他資產：					負債及股東權益總計	<u>\$ 7,307,171</u>	<u>100</u>	<u>6,760,913</u>	<u>100</u>
105010 營業保證金 (附註四(九))	255,000	3	255,000	4					
105020 交割結算基金 (附註四(十))	83,764	1	69,294	1					
105030 存出保證金 (附註四(十一))	39,542	1	17,451	-					
105040 遞延借項	9,488	-	14,143	-					
105090 出租資產 (附註四(八)及六)	42,024	1	42,403	1					
105100 閒置資產 (附註四(八))	14,588	-	14,676	-					
105110 遞延所得稅 - 非流動 (附註四(十七))	19,857	-	25,615	-					
其他資產	<u>464,263</u>	<u>6</u>	<u>438,582</u>	<u>6</u>					
121000 受託買賣借貸項 (附註四(十三))	1,207	-	2,227	-					
資產總計	<u>\$ 7,307,171</u>	<u>100</u>	<u>6,760,913</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

大展證券股份有限公司

損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入淨額-證券〔附註五〕	\$ 100,899	19	58,317	27
401030 經紀手續費收入-期貨	10,416	2	6,373	3
404000 承銷業務收入	973	-	2,277	1
411010 出售證券利益-自營-集中	188,659	34	31,223	14
411030 出售證券利益-自營-櫃檯	88,686	16	26,796	13
412010 出售證券利益-承銷-集中	7,491	1	457	-
412030 出售證券利益-承銷-櫃檯	-	-	2,014	1
421200 利息收入	62,336	12	51,990	24
421300 股利收入	1,679	-	4,455	2
424200 期貨契約利益〔附註四(十八)〕	60,882	11	-	-
424400 選擇權交易利益〔附註四(十八)〕	12,963	3	-	-
438000 其他營業收入〔附註五〕	311	-	1,910	1
440000 營業外收入及利益〔附註四(七)〕	16,543	2	31,604	14
收入合計	551,838	100	217,416	100
費用：				
501000 經紀經手費支出-證券	6,595	1	3,656	2
501030 經紀經手費支出-期貨	776	-	226	-
502000 自營經手續費支出	2,538	-	1,017	-
503000 轉融通手續費支出	25	-	27	-
512030 出售證券損失-承銷-櫃檯	3,206	1	-	-
521200 利息支出〔附註五〕	11,890	2	17,830	8
521500 營業證券跌價損失	8,740	2	-	-
524200 期貨契約損失淨額〔附註四(十八)〕	-	-	4,714	2
524300 結算交割服務費支出	938	-	329	-
530000 營業費用〔附註五〕	194,515	35	145,109	67
540000 營業外支出及損失	3,161	1	2,008	1
費用合計	232,384	42	174,916	80
營業淨利	319,454	58	42,500	20
551000 所得稅費用〔附註四(十七)〕	15,894	3	1,881	1
本期淨利	\$ 303,560	55	40,619	19
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.50</u>	<u>1.43</u>	<u>0.21</u>	<u>0.20</u>
- 以當期加權平均發行股數為計算基礎，93年及92年第二季分別為212,988,600股及204,600,000股				
本期損益	\$ <u>319,454</u>	<u>303,560</u>	<u>42,500</u>	<u>40,619</u>
基本每股盈餘-追溯調整	\$ <u>1.50</u>	<u>1.43</u>	<u>0.20</u>	<u>0.19</u>
- 以追溯調整之加權平均股數為計算基礎，93年及92年第二季均為212,988,600股				

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

大展證券股份有限公司

股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	
民國九十二年一月一日期初餘額	\$ 2,046,000	466	228,949	457,988	126,489	2,859,892
九十二年上半年度淨利	-	-	-	-	40,619	40,619
九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 2,046,000</u>	<u>466</u>	<u>228,949</u>	<u>457,988</u>	<u>167,108</u>	<u>2,900,511</u>
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 2,129,886	466	240,975	482,040	123,748	2,977,115
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	303,560	303,560
九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 2,129,886</u>	<u>466</u>	<u>240,975</u>	<u>482,040</u>	<u>427,308</u>	<u>3,280,675</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

大展證券股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度	92年上半年 度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 303,560	40,619
調整項目：		
折舊費用	8,935	12,084
出租及閒置資產折舊費用	233	234
各項攤提	3,261	3,907
提列違約損失準備	3,084	1,575
提列壞帳損失準備	-	2,772
提列買賣損失準備(回沖利益)	7,448	5,307
處分短期投資損失(利益)淨額	(421)	825
報廢固定資產損失	486	15
依權益法認列之投資利益	(2,765)	(3,467)
短期投資跌價損失(回升利益)	260	(3,109)
營業證券(回升利益)跌價損失	8,740	(1,797)
出售固定資產損失	1	-
營業資產負債之增減變動：		
營業證券(增加)減少	468,688	(949,054)
附賣回債券投資(增加)減少	(9,973)	339,785
融資融券借出淨額減少(增加)	(165,641)	(34,483)
客戶保金專戶(增加)減少	(30,885)	13,607
期貨交易保證金 - 自有資金減少(增加)	(143,845)	11,959
營業保證金減少(增加)	-	(10,000)
應收票據及帳款減少(增加)	127,182	(274,954)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(854)	(1,150)
其他金融資產流動減少(增加)	(1,072)	(2,716)
遞延所得稅資產(增加)減少	3,650	(711)
受託買賣借項淨額(增加)減少	272	(614)
附買回債券負債增加(減少)	107,465	288,965
期貨交易人權益增加(減少)	30,885	(13,608)
應付票據及帳款(減少)增加	(145,204)	81,223
應付款項及其他流動負債增加(減少)	319	(898)
應付退休金負債(減少)增加	1,340	527
應付所得稅(減少)增加	6,240	-
營業活動之淨現金流(出)入	<u>581,389</u>	<u>(493,157)</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資(增加)減少	38,421	(65,825)
購置固定資產價款	(15,460)	(5,494)
出售固定資產價款	600	-
遞延借項(增加)減少	(441)	(1,280)
受限制資產(增加)減少	(40,400)	30,000
交割結算基金(增加)減少	1,530	(2,000)
存出保證金(增加)減少	9,934	(2,416)
存入保證金增加	(256)	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(6,072)</u>	<u>(47,015)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	(635,000)	5,000
融資活動之淨現金流入	<u>(635,000)</u>	<u>5,000</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(59,683)	(535,172)
期初現金及約當現金餘額	590,208	1,137,707
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 530,525</u>	<u>602,535</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 2,867</u>	<u>1,726</u>
本期支付利息費用(不含資本化利息)	<u>\$ 11,952</u>	<u>17,828</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
由固定資產轉入遞延貸項	<u>\$ 710</u>	<u>-</u>
賒購固定資產	<u>\$ 1,200</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

大展證券股份有限公司
財務報表附註
民國九十三年及九十二年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

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。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。截至民國九十三年六月三十日止，業已成立總分公司五家，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)、永和、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。

民國九十三年六月三十日，本公司員工人數約為193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。

(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之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(四)短期投資

短期投資係以實際成本入帳，期末依成本與市價孰低法為評價基礎，投資於開放式受益憑證及短期之商業本票，受益憑證之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值，出售時成本係加權平均法計算。

(五)營業證券

營業證券係包括自營部門購入之有價證券及承銷部門因包銷所取得尚未出售之證券，依部門分別按成本與市價孰低法評價，市價係以會計期間結束日之收盤價為基礎，成本計算採加權平均法。取得股票股利僅註記投資增加之股數，不列為投資收益。另，從事興櫃股票交易，自行認購興櫃股票部分帳列「營業證券 自營部」，按取得之成本入帳，期末依成本法評價。

(六)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。

(七)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。

(八)附買回、賣回約定之債券買賣

本公司從事債券附買回、賣回條件之交易，其交易實質為融資性質，從事附買回交易時，依實際取得之金額，設「附買回債券負債」科目入帳；從事附賣回交易時，依實際借出之金額，設「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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(九)客戶保證金專戶及期貨交易人權益

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

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

(十)期貨交易保金 - 自有資金

自營商從事期貨自營業務以自有資金從事期貨交易，所繳交之交易保金、權利金及依市價結算之差額。

(十一)長期股權投資

持有被投資公司表決權股份比例未達百分之二十或無重大影響力者，以成本為入帳基礎，但如被投資公司為上市或上櫃公司，則以成本與市價孰低法評價。被投資公司如為非上市或上櫃公司，如投資價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認其損失。

持有被投資公司表決權股份比例達百分之二十以上至百分之五十，或雖未達百分之二十但具有重大影響力之長期股權投資，按權益法評價並認列投資損益。投資成本與股權淨值之差額，如無法分析其產生原因者，則按五年平均攤銷，列為投資損益。

持有被投資公司表決權股份比例達百分之五十以上者為本公司控制之子公司，於每會計年度終了時，編製合併報表。惟若子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十時，則不列入合併財務報表。但若其所有未達編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三十以上之子公司編入合併報表，嗣後除非所占比率降至百分之二十，否則仍應繼續編入合併報表。

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

(十二)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。

(十三)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。

(十四)違約損失準備

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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財政部證券暨期貨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民國九十二年六月三十日止得免提列。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)選擇權

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債項下，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利益或損失—非避險未實現項下。

非以交易為目的的買入選擇權交易，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。

(十九)退休金

本公司有關退休金之會計處理，依財務會計準則公報第十八號規定辦理，並依退

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

退休金精算師所提供退休金精算報告中之淨退休金成本認列退休金費用，提撥之退休基金若低於淨退休金成本，其差額列為應計退休金負債，若大於淨退休金成本，其差額則為預付退休金。

另若帳列之應計退休金負債低於最低退休金負債時，補貸記應計退休金負債，若帳列原為預付退休金，則應將該預付退休金加計上述最低退休金負債金額，一併補貸記退休金負債。其補列最低退休金負債差額未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，其對方科目借記遞延退休金成本，若超過該合計數時超過之部份則借記未認列退休金成本之淨損失，該科目並列為股東權益之減項。對於未認列過渡性淨資產或淨給付義務按十五年採直線法分攤。

依勞動基準法之規定，本公司按月就已付薪資總額2%提撥勞工退休準備金，繳存於中央信託局專戶保管運用。

(二十)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。

(廿一)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。

三、會計變動之理由及其影響：無。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日現金及約當現金明細如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
零用金	\$ 350,000	350,000
支票存款	2,116,891	2,649,689
活期存款	34,784,271	15,363,475
定期存款(年利率：93年0.8% 1.55%；92年0.9%~1.05%)	245,000,000	75,000,000
減：已質押定期存款(附註六)	(155,000,000)	(75,000,000)
三個月內到期之商業本票及附賣回商業本票	<u>403,273,608</u>	<u>584,172,038</u>
	<u>\$ 530,524,770</u>	<u>602,535,202</u>

本公司於民國九十三年及九十二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155,000,000元及75,000,000元，列於受限制資產 - 流動項下，請詳附註六。

(二)短期投資

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日短期投資明細如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
股票型基金	\$ 10,000,000	10,000,000
債券型基金	60,000,000	130,000,000
減：備抵短期投資跌價損失	<u>(1,080,000)</u>	<u>(3,060,317)</u>
短期投資淨額	<u>68,920,000</u>	<u>136,939,683</u>
短期投資市價	<u>\$ 68,920,000</u>	<u>136,939,683</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(三)營業證券

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日營業證券明細如下：

	93.6.30		92.6.30	
	帳面價值	期終日市價	帳面價值	期終日市價
自營部門：				
中央政府公債	\$ 1,259,035,221	1,243,910,109	1,147,049,976	1,154,959,637
可轉換公司債	33,681,000	34,695,000	-	-
上市股票	411,494,381	395,378,930	343,600,348	342,605,717
上櫃股票	67,372,639	67,100,365	114,810,844	114,758,300
興櫃股票	<u>36,038,645</u>	<u>36,038,645</u>	<u>8,607,786</u>	<u>8,607,786</u>
	1,807,621,886	<u>1,777,123,049</u>	1,614,068,954	<u>1,620,931,440</u>
減：備抵跌價損失	<u>(30,498,837)</u>		<u>-</u>	
營業證券 - 自營部門淨額	\$ <u>1,777,123,049</u>		<u>1,614,068,954</u>	
承銷部門：				
可轉換公司債	14,000,000	13,547,500	1,000,000	1,402,000
上市股票	-	-	5,738,000	7,640,600
上櫃股票	13,395,000	11,843,800	13,416,200	9,791,016
興櫃股票	<u>22,500,000</u>	<u>22,500,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	49,895,000	<u>47,891,300</u>	20,154,200	<u>18,833,616</u>
減：備抵跌價損失	<u>(2,003,700)</u>		<u>(1,320,584)</u>	
營業證券 - 承銷部門淨額	\$ <u>47,891,300</u>		<u>18,833,616</u>	

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日營業證券 - 自營 - 中央政府公債與附賣回交易取得之債券已提供為附買回債券交易之擔保品，其帳面價值分別為3,401,914,514元及3,329,590,737元，請詳附註六。

(四)附賣回債券投資及附買回債券負債

本公司民國九十三年及九十二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：

	93.6.30		
	融資借出 / (借入)金額	約定賣回 / 買回期限	約定利率區間%
附賣回債券投資	\$ 2,142,879,293	93.07.01-93.07.30	0.70-1.0
附買回債券負債	(3,557,498,123)	93.07.01-93.07.23	0.625-0.9

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	92.6.30		
	融資借出 / (借入)金額	約定賣回 / 買回期限	約定利率區間%
附賣回債券投資	\$ 2,182,540,761	92.07.03-92.07.18	0.95-1.00
附買回債券負債	(3,486,274,296)	92.07.02-92.07.21	0.8-1.10

上述附賣回債券投資及附買回債券負債交易標的均為中央政府公債。

(五)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.本公司民國九十三年及九十二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：

	93.6.30		92.6.30	
	股數	面額	股數	面額
融資擔保證券	82,039,000	\$ 820,390,000	60,887,000	608,870,000
融券借出證券	1,088,000	10,880,000	1,603,000	16,030,000

2.本公司民國九十三年及九十二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1,173,289,000元及737,158,000元。

3.本公司民國九十三年及九十二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32,043,058元及34,766,006元，融券存入保證金分別為29,063,515元及31,502,329元。

(六)應收轉融通擔保價款

本公司民國九十三年及九十二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	
	93.6.30	92.6.30
應收轉融通擔保價款	環華	\$ <u>1,613,100</u>

(七)長期股權投資

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日長期股權投資明細下：

	93.6.30		92.6.30	
	金額	持股 比例%	金額	持股 比例%
採權益法評價者：				
大展證券投資顧問(股)公司	\$ 208,490,971	65.67	201,453,645	65.67
採成本法評價者：				
台灣證券集中保管(股)公司	925,000	0.09	925,000	0.09
大華富鑫創業投資(股)公司	25,000,000	9.80	25,000,000	9.80
台灣期貨交易所(股)公司	4,550,000	0.23	4,550,000	0.23
小計	<u>30,475,000</u>		<u>30,475,000</u>	
	<u>\$ 238,965,971</u>		<u>231,928,645</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：

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
大展證券投資顧問股份有限公司	\$ <u>197,000,000</u>	<u>197,000,000</u>
	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
本公司依權益法評價認列之投資收益	\$ <u>2,764,483</u>	\$ <u>3,467,112</u>

本公司轉投資於大展證券顧問股份有限公司之持有股權比例已達百分之五十以上，具有控制能力，惟其營業收入或總資產合計數均未達本公司各該項金額百分之十，故不予編製合併報表。

(八)固定資產及出租資產

1.本公司民國九十三年及九十二年六月三十日固定資產之保額分別約為115,620,000元及146,300,000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。

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：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
土地	\$ 26,830,000	26,830,000
建築物	21,182,197	21,182,197
減：累計折舊	<u>(5,988,388)</u>	<u>(5,609,646)</u>
	<u>\$ 42,023,809</u>	<u>42,402,551</u>

3.閒置資產：

本公司因違約戶以土地及房屋抵償違約交割款，列於其他資產 - 閒置資產項下，其明細如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
土地	\$ 10,381,000	10,381,000
建築物	4,524,490	4,524,490
減：累計折舊	<u>(317,896)</u>	<u>(229,181)</u>
	<u>\$ 14,587,594</u>	<u>14,676,309</u>

(九)營業保證金

依據證券商管理規則、期貨商管理規則及證券商辦理有價證券融資融券管理辦法之規定，本公司於民國九十三年及九十二年六月三十日均提供定存單255,000,000元作為營業保證金。

(十)交割結算基金

依證券商管理規則、財團法人中華民國證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，本公司於民國九十三年及九十二年六月三十日繳存之交割結算基金分別為83,764,260元及69,294,053

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

元。

(十一)存出保證金

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日存出保證金明細如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
租賃保證金	\$ 3,894,215	4,013,000
二類股圈存準備金	1,000,000	1,000,000
資訊設備連線保證金	1,000,000	-
期貨自律基金	1,020,000	600,000
債券等殖成交系統	32,500,000	11,700,000
其他	127,597	137,500
	<u>\$ 39,541,812</u>	<u>17,450,500</u>

(十二)催收款項

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

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
催收款項	\$ 20,731,940	20,731,940
減：備抵壞帳	<u>(20,731,940)</u>	<u>(20,731,940)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十三)受託買賣借項 - 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>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
受託買賣借項：		
交割款項	\$ 123,539	26,600
應收代買證券價款	255,672,653	237,992,781
交割代價	99,242,890	134,737,056
應收交割帳款	103,805,712	143,811,855
信用交易	-	4,950
	<u>458,844,794</u>	<u>516,573,242</u>
受託買賣貸項：		
應付託售證券價款	339,467,209	265,787,711
應付交割帳款	118,169,699	248,558,750
信用交易	700	-
	<u>457,637,608</u>	<u>514,346,461</u>
受託買賣借項 - 淨額	<u>\$ 1,207,186</u>	<u>2,226,781</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)股東權益

1.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：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
長期股權投資未按被投資公司增資持股 比例認列	\$ 25,244	25,244
出售固定資產利益	<u>440,904</u>	<u>440,904</u>
	<u>\$ 466,148</u>	<u>466,148</u>

2.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。

3.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。

4.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財務報表附註(續)

本公司民國九十三年六月十五日及九十二年六月十八日股東常會決議九十二年度及九十一年度盈餘分配，並無配發員工紅利及董事、監察人酬勞，分派之每股股利如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ -	-
股票(依面額計價)	<u>0.40</u>	<u>0.41</u>
	<u>\$ 0.40</u>	<u>0.41</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司民國九十三年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>1,823,853</u>	<u>12,028,088</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.24 %</u>	<u>9.65 %</u>

未分配盈餘之組成說明如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
民國八十六年度以前	\$ 1,841,076	1,841,076
民國八十七年度以後	<u>425,466,663</u>	<u>165,266,560</u>
	<u>\$ 427,307,739</u>	<u>167,107,636</u>

(十五)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，於民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司儲存於該專戶之餘額分別為3,262,914元及4,227,889元；於民國九十三年及九十二年上半年度，本公司認列之淨退休金成本分別為1,689,228元及930,192元。

(十六)短期借款

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日短期借款明細如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
短期擔保借款	\$ <u>-</u>	<u>5,000,000</u>

本公司民國九十二年六月三十日上述借款利率為1.8%；民國九十三年及九十二年六月三十日，除銀行透支額度外，本公司尚未動用之借款額度分別為1,350,000,000元及1,100,000,000元。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)所得稅

本公司民國九十三年及九十二年上半年度營利事業所得稅之規定稅率最高為百分之二十五，其所得稅費用組成如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 11,844,346	2,392,040
遞延所得稅費用(利益)	<u>4,049,528</u>	<u>(511,376)</u>
	<u>\$ 15,893,874</u>	<u>1,880,664</u>

本公司民國九十三年及九十二年上半年度損益表所列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>93年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅	\$ 79,863,585	10,624,984
證券及期貨交易利益淨額	(69,646,716)	(4,729,290)
股利收入帳外調整	(419,650)	(1,113,724)
短期投資跌價損失(回升利益)	65,000	(777,263)
營業證券市價跌價損失(回升利益)	2,185,087	(449,292)
短期投資處分損失(利益)	(105,359)	206,139
分離課稅利息收入稅額差異調整	(171,537)	(141,994)
依權益法認列之投資損失(利益)	(691,121)	(866,778)
未分配盈餘加徵10%之稅額	3,721,080	-
核定補徵以前年度稅款	702,041	-
備抵遞延所得稅資產之調整	3,567,946	-
以前年度所得稅估計調整	(368,077)	1,318,643
其他	<u>(2,808,405)</u>	<u>(2,190,761)</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,893,874</u>	<u>1,880,664</u>

本公司遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
違約損失準備提列數	\$ (770,936)	(393,766)
福利金依五年攤提本期帳外調減數	400,000	400,000
壞帳損失準備沖銷數	852,518	1,984,406
虧損扣抵	-	(2,502,016)
備抵遞延所得稅資產評價提列數	<u>3,567,946</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,049,528</u>	<u>(511,376)</u>

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如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
遞延所得稅資產 - 總額	\$ <u>28,284,437</u>	<u>31,074,389</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ <u>-</u>	<u>600,000</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 28,284,437	30,474,389
備抵遞延所得稅資產	<u>(8,427,403)</u>	<u>(4,859,457)</u>
遞延所得稅資產 - 非流動淨額	\$ <u>19,857,034</u>	<u>25,614,932</u>

本公司所得稅費用與應付(收)所得稅調節如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
所得稅費用	\$ 15,893,874	1,880,664
遞延所得稅(費用)利益	(4,049,528)	511,376
已扣繳稅款	(1,747,432)	(934,920)
分離課稅稅款	(417,455)	(1,073,397)
以前年度補徵稅額	(702,041)	-
以前年度所得稅估計調整	368,077	(1,318,643)
以前年度應收退稅款	<u>(4,236,808)</u>	<u>-</u>
淨額	\$ <u>5,108,687</u>	<u>(934,920)</u>
應付所得稅	\$ <u>9,345,495</u>	<u>-</u>
應收退稅款 - 帳列其他金融資產 流動項下	\$ <u>(4,236,808)</u>	<u>(934,920)</u>

本公司遞延所得稅資產之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	<u>93.6.30</u>		<u>92.6.30</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產：				
違約損失準備提列數	\$ 89,649,813	22,412,454	84,191,485	21,047,871
福利金攤提調整數	-	-	3,200,000	800,000
備抵壞帳超限數	20,731,940	5,182,985	20,731,940	5,182,985
壞帳損失準備提列數	2,755,993	688,998	6,166,065	1,541,517
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,008,064</u>	<u>2,502,016</u>
合 計	\$ <u>113,137,746</u>	<u>28,284,437</u>	<u>124,297,554</u>	<u>31,074,389</u>

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，因從事債券附條件交易而取得前

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

手息扣繳稅款之歸屬權認定、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，案已依法提出復查，目前尚在審理中。

(十八)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品 台股指數期貨：

本公司於民國九十二年四月起開辦期貨自營業務，為交易目的進行台股指數期貨及台股指數選擇權之交易，民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之交易情形如下：

(1)台股指數期貨

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司尚未平倉之期貨交易合約列示如下：

93.6.30					
項目	交易種類	未平倉 買 / 賣方	部 位 契約數	合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值
期貨契約：					
	電子類股股價指數期貨 契約	賣方	10	\$ 9,192,000	9,146,000
	股價指數期貨契約	賣方	20	<u>23,108,200</u>	<u>23,000,000</u>
	合 計			<u>\$ 32,300,200</u>	<u>32,146,000</u>

92.6.30					
項目	交易種類	未平倉 買 / 賣方	部 位 契約數	合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值
期貨契約：					
	股價指數期貨契約	買方	75	<u>\$ 73,275,000</u>	<u>74,712,600</u>

(2)台股指數選擇權

本公司於民國九十二年四月經台灣期貨交易所股份有限公司核准執行台股指數選擇權業務，截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，尚無未平倉之部位交易。

(3)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。

(4)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，應向證期會或證期會指定機構申報，故市場價格風險對本公司整體而言並不重大。

(5)流動性風險

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(6)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：

	93.6.30	92.6.30
期貨交易保證金 - 自有資金	\$ 167,519,035	11,319,159
	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
台股指數期貨		
期貨契約利益(損失)淨額	\$ 60,882,000	(4,714,200)
內含未實現期貨契約利益	154,200	1,437,600
台股指數選擇權		
選擇權交易利益-淨額	\$ 12,963,110	-

3.金融商品之公平價值：

	93.6.30		92.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
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	\$ 4,130,036,286	4,130,036,286	3,930,960,363	3,930,960,363
客戶保證金專戶	86,596,215	86,596,215	48,142,796	48,142,796
短期投資	68,920,000	68,920,000	136,939,683	136,939,683
營業證券	1,825,014,349	1,825,014,349	1,632,902,570	1,639,765,056
長期股權投資	238,965,970	238,965,970	231,928,645	231,928,645
存出保證金	39,541,812	39,541,812	17,450,500	17,450,500
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,770,735,406	3,770,735,406	3,672,641,207	3,672,641,207
期貨交易人權益	86,596,215	86,596,215	48,142,796	48,142,796
存入保證金	196,000	196,000	176,000	176,000
應計退休金負債	30,998,671	30,998,671	29,120,225	29,120,225
衍生性金融商品				
金融資產：				

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

期貨交易保證金 -	167,519,035	167,519,035	11,319,159	11,319,159
自有資金				
台股指數期貨	32,300,200	32,146,000	73,275,000	74,712,600

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) 短期投資、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，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。

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
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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
朱茂雄先生	本公司董事長之二親等以內親屬

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.附買回債券負債：

93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	\$ 10,202,880	10,202,880	0.625-0.725	29,568

92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
朱茂雄	\$ 4,152,405	4,152,405	0.85-0.95	18,916
朱玉惠	10,141,697	10,141,697	0.75-1.15	43,822

2.期貨交易人權益：

關係人名稱	93.6.30		92.6.30	
	金額	百分比	金額	百分比
呂春子	\$ 52,327,851	60.43	-	-

3.經紀手續費收入：

93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	\$ 20,095,409	14,097,353
李來金	202,247	141,939

92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	\$ 864,720	606,822
李來金	11,577,906	8,124,847

4.顧問諮詢：

本公司與大展證券投資顧問股份有限公司簽訂顧問委任契約，委由大展投顧提供有關證券投資之研究分析及提供員工在職訓練，本公司於民國九十三年及九十二年六月三十日支付之顧問費用均為4,020,000元。截至九十三年及九十二年六月三十日止，均餘670,000元尚未支付，列於應付款項項下。

5.租金收入：

關係人名稱	押金(列於存入保證金項下)		
	93年上半年度	92年上半年度	
大展投顧	\$ 485,712	485,712	85,000
昇威投資	171,426	171,426	30,000
力新投資	245,712	245,712	40,000

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

巨發投資	114,288	114,288	20,000
合計	<u>\$ 1,017,138</u>	<u>1,017,138</u>	<u>175,000</u>

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	93.6.30	92.6.30
定期存款	短期借款、交割款項、透支款項 及墊款額度之擔保		\$ 145,000,000	75,000,000
可轉讓定存單	短期借款、交割款項、透支款項 及墊款額度之擔保		10,000,000	-
土地	短期借款之擔保		225,263,764	225,263,764
建築物	短期借款之擔保		47,426,305	49,681,607
出租資產 - 土地	短期借款之擔保		26,830,000	26,830,000
出租資產 - 建築物	短期借款之擔保		15,193,809	15,572,551
營業證券 - 債券	附買回債券負債		1,259,035,221	1,147,049,976
附賣回債券投資	附買回債券負債		<u>2,142,879,293</u>	<u>2,182,540,761</u>
			<u>\$ 3,871,628,392</u>	<u>3,721,938,659</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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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	\$76,450(按月支付)	229,215
許屋	永和分公司 營業處所	93.04.15-95.04.14	\$140,595(按月支付)	390,000
安興產業股份有限 公司	總公司辦事 處	92.03.12-94.03.11	\$240,000(按月支付)	720,000
千富租賃股份有限 公司	東門分公司 營業處所	93.05.06-95.05.05	\$300,000(按月支付)	900,000
致廷企業有限公司	新莊倉庫	92.08.16-93.08.15	\$81,900(按月支付)	255,000

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

(一)本公司民國九十二年度盈餘分配議案，業經董事會及股東會通過，配股基準日為九十三年九月五日，業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局九十三年七月二十八日金管證二字第0930133820號核准，相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢，有關董事會及股東會通過盈餘分派情形如下：

1. 提列法定盈餘公積11,722,347元及特別盈餘公積23,444,694元。
2. 配發股票股利8,519,544股，占年底流通在外股數0.40%。
3. 未配發員工紅利及董監事酬勞。

(二)本公司民國九十三年八月六日董事會決議，為降低經營成本，擬讓予永和分公司全部營業權及固定資產予倍利國際綜合證券股份有限公司，讓予價格預計壹仟貳佰萬元，預計處分利益約柒百萬元，惟雙方尚未簽訂合約，擬簽約後依法向臺灣證券交易所申請核准。

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：新台幣元

功能別 性質別	93年上半年度			92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	-	75,108,569	75,108,569	-	54,979,059	54,979,059
薪資費用	-	4,069,279	4,069,279	-	4,344,640	4,344,640
勞健保費用	-	1,689,228	1,689,228	-	930,192	930,192
退休金費用	-	2,043,419	2,043,419	-	1,532,616	1,532,616
其他用人費用	-	8,935,560	8,935,560	-	12,317,838	12,317,838
折舊費用	-	-	-	-	-	-
折耗費用	-	3,260,867	3,260,867	-	3,906,640	3,906,640
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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	668,312,207	4,699.14 %	575,977,158	4,516.72 %	1	符合規定
	(負債總額 - 期貨交易人權益 - 買賣損失準備 - 違約損失準備)	108,665,005		61,022,196			
		-86,596,215		-48,142,796			
		-7,360,231		-			
		-486,546		-127,296			
17	流動資產	667,683,179	742.19 %	547,120,471	1,092.84 %	1	符合規定
	流動負債	89,961,634		50,064,081			
22	業主權益	668,312,207	121.51 %	575,977,158	110.76 %	60%	符合規定
	最低實收資本額	550,000,000		520,000,000		40%	
22	調整後淨資本額	663,397,945	12,259.61 %	573,531,162	6,104.64 %	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	5,411,250		9,395,000		15%	

(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，得要求追繳外之保證金，如委託人無法在所定期限內補繳時，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。

(四)重分類：

民國九十二年上半年度之財務報表若干金額為配合九十三年上半年度財務報表之表達方式，已作適當重分類，此重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

單位：新台幣元

證 券 商	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形		交易條件與一般交易不同之情形及原因	備 註
			交 易 金 額	手 續 費 率		
大展證券(股)公司	呂春子	本公司董事長之二等以內親屬	14,102,739,959	0.1425 %	無	經紀手續費折讓 14,097,353元

- 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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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：新台幣元

投資證券商 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公 司 本期損益	本期認列 之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	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1 3樓之6	證券投 資顧問	197,000,000	197,000,000	19,700,000	65.67%	208,490,971	4,209,659	2,764,483	採權益 法評價 之被投 資公司

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

(三)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：無。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

	證券商		期貨商		合計金額	
	金額	%	金額	%	金額	%
直屬各業務別損益						
收 入：						
手續費收入淨額	\$ 100,899,364	22.10	10,416,304	12.27	111,315,668	20.56
承銷業務收入	973,524	0.21	-	-	973,524	0.18
出售證券利益	281,629,907	61.68	-	-	281,629,907	52.01
利息收入	62,335,669	13.65	-	-	62,335,669	11.52
股利收入	1,678,600	0.37	-	-	1,678,600	0.31
期貨契約利益	-	-	60,882,000	71.71	60,882,000	11.24
選擇權交易利益	-	-	12,963,110	15.27	12,963,110	2.39
其他營業收入	300,739	0.07	10,328	-	311,067	0.06
營業外收入	8,748,243	1.92	633,561	0.75	9,381,804	1.73
小 計	456,566,046	100.00	84,905,303	100.00	541,471,349	100.00
費 用：						
經手費支出	\$ 8,713,358	1.91	1,196,495	1.41	9,909,853	1.83
營業證券跌價損失	8,740,348	1.91	-	-	8,740,348	1.61
轉融通手續費支出	24,710	0.01	-	-	24,710	-
利息支出	11,890,082	2.60	-	-	11,890,082	2.20
結算交割服務費支出	-	-	937,898	11.10	937,898	0.17
薪資支出	54,296,617	11.89	3,661,560	4.32	57,958,177	10.71
折舊及攤提	5,632,460	1.23	258,416	0.30	5,890,876	1.09
其他營業支出	80,072,240	17.54	12,849,683	15.14	92,921,923	17.16
營業外支出	1,851,472	0.41	1,207	-	1,852,679	0.34
小 計	171,221,287	37.50	18,905,259	32.27	190,126,546	35.11
業務別營業利益	\$ <u>285,344,759</u>	<u>62.50</u>	<u>66,000,044</u>	<u>67.73</u>	<u>351,344,803</u>	<u>64.89</u>
非屬各業務別直接產生之各項支出：						
各項收入					7,161,262	1.32
管理費用					(37,743,460)	(6.97)
其他費用					(1,308,265)	(0.24)
小 計					(31,890,463)	(5.89)
本期稅前淨利					319,454,340	59.00
所得稅費用					(15,893,874)	(2.94)
本期淨利					\$ <u>303,560,466</u>	<u>56.06</u>

大展證券股份有限公司

重要查核說明

民國九十三年上半年度

大展證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金額
庫存現金	零用金	\$ 350,000
銀行存款		
	活期存款	34,784,271
	支票存款	2,116,891
	定期存款	245,000,000
	減：已質押定期存款	<u>(155,000,000)</u>
小計		<u>126,901,162</u>
約當現金	三個月內到期之商業本票， 到期日93.07.14-93.07.30；利率0.95%-1.0%	148,953,407
	三個月內到期之附賣回商業本票， 到期日93.07.01-93.07.14；利率0.85%-1.0%	<u>254,320,201</u>
小計		<u>403,273,608</u>
合計		<u>\$ 530,524,770</u>

短期投資明細表

項目	摘要	受益權單位	取得成本	市價	
				單價	總價
股票型基金	日盛精選五虎基金	1,000,000	10,000,000	8.9200	8,920,000
債券型基金	凱基凱旋基金	5,766,957.26	<u>60,000,000</u>	10.4041	<u>60,000,000</u>
小計			70,000,000		<u>68,920,000</u>
減：備抵短期投資 跌價損失			<u>(1,080,000)</u>		
合計			<u>\$ 68,920,000</u>		

大展證券股份有限公司
營業證券明細表 - 自營部
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

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)	總價	
債券：								
85交建甲07	95.01.19	\$ 100,000,000	7.30	112.83	112,829,580	109.06	109,064,500	債券供
89央債甲14	99.12.15	112,000,000	5.13	121.69	136,290,242	114.56	128,302,160	作附買
90央債甲01	100.01.19	29,000,000	5.13	116.19	33,694,451	113.80	33,001,014	回條件
91央債甲02	96.01.29	1,000,000	3.00	99.82	998,215	103.01	1,030,113	交易之
91央債甲09	96.10.11	118,000,000	2.50	102.91	121,437,435	101.87	120,201,290	擔保品
92央債甲01	94.01.10	2,000,000	1.38	99.87	1,997,377	100.22	2,004,440	
92央債甲02	97.01.17	1,000,000	1.63	99.90	999,047	98.54	985,412	
92央債甲03	112.02.18	10,000,000	2.50	91.94	9,194,359	89.86	8,986,180	
92央債甲05	94.05.16	2,000,000	1.00	99.98	1,999,567	99.96	1,999,120	
92央債甲06	97.07.15	100,000,000	1.50	98.27	98,266,970	97.22	97,221,600	
92央債甲07	102.09.19	12,000,000	2.75	99.95	11,993,781	98.64	11,836,320	
92央債甲08	97.10.30	116,000,000	2.00	99.77	115,731,529	98.81	114,624,124	
92央債甲09	94.11.17	150,000,000	1.38	100.26	150,397,368	100.03	150,042,600	
93央債甲一	95.01.09	200,000,000	1.25	100.03	200,056,530	99.85	199,695,400	
93央債甲四	103.03.04	150,000,000	2.38	95.11	142,669,298	95.24	142,860,300	
89中投1A03	94.12.27	28,000,000	5.23	100.82	28,229,472	101.09	28,305,536	
93交銀S	98.03.04	30,000,000	3.40	103.00	30,900,000	105.50	31,650,000	
92遠銀1B	97.02.11	30,000,000	3.25	102.50	30,750,000	105.00	31,500,000	
93遠銀2C	98.05.14	30,000,000	3.50	102.00	<u>30,600,000</u>	102.00	<u>30,600,000</u>	
小計					<u>\$ 1,259,035,221</u>		<u>1,243,910,109</u>	

(註)債券因無集中交易市場，欠缺明確價格可循，依證券商同業公會參考價格作為市價評估基礎。

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：								
24792和立二	96.04.25	3,300,000	-	\$ 100.17	3,305,500	100.00	3,300,000	
24421美齊一	96.05.20	3,800,000	-	99.20	3,769,500	90.00	3,420,000	
24441友旺一	96.07.30	3,000,000	-	100.00	3,000,000	99.00	2,970,000	
30121廣輝一	98.04.21	1,100,000	-	100.95	1,110,500	102.00	1,122,000	
62891華上一	98.04.29	20,000,000	-	100.00	20,000,000	108.45	21,690,000	
61931洪氏一	97.10.30	2,000,000	-	124.78	2,495,500	109.65	2,193,000	
小計					33,681,000		34,695,000	

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：						
南亞	30,000	\$ 43.05	1,291,400	44.30	1,329,000	
臺化	900,000	52.33	47,100,000	52.50	47,250,000	
燁隆	200,000	13.29	2,658,295	14.65	2,930,000	
嘉益	400,000	11.65	4,660,000	9.15	3,660,000	
聚亨	300,000	10.40	3,120,000	10.20	3,060,000	
大成鋼	100,000	25.48	2,547,500	24.20	2,420,000	
金寶	40,000	15.91	636,300	15.80	632,000	
楠梓電	100,000	20.20	2,020,000	17.50	1,750,000	
中環	400,000	21.80	8,720,000	17.50	7,000,000	
華泰	4,491,000	4.53	20,324,817	2.73	12,260,430	
鴻友	200,000	16.00	3,200,000	12.75	2,550,000	
大同	1,996,000	13.53	26,998,897	13.20	26,347,200	
華映	1,000,000	17.65	17,647,268	17.50	17,500,000	
裕民	150,000	44.30	6,645,000	44.30	6,645,000	
彰銀	300,000	19.47	5,840,000	19.00	5,700,000	
竹商銀	499,000	18.80	9,381,200	19.30	9,630,700	
台中銀	400,000	9.15	3,660,000	8.70	3,480,000	
台企銀	4,592,000	10.88	49,962,767	10.65	48,904,800	
華南金	800,000	28.81	23,045,826	27.50	22,000,000	
國泰金	998,000	59.75	59,630,500	60.50	60,379,000	
開發金	1,211,000	18.15	21,975,551	17.20	20,829,200	
新光金	799,000	27.13	21,677,976	27.60	22,052,400	
建華金	799,000	17.64	14,092,310	17.60	14,062,400	
第一金	1,697,000	24.67	41,861,590	24.40	41,406,800	
鈺德	200,000	25.55	5,109,000	24.50	4,900,000	
銘異	8,000	67.27	538,184	52.50	420,000	
寶成	200,000	35.75	7,150,000	31.40	6,280,000	
小計			411,494,381		395,378,930	
上櫃股票：						
優群科	63,000	26.17	1,648,923	24.40	1,537,200	
三顧	13,200	41.40	546,450	39.70	524,040	
力晶	1,996,000	26.12	52,133,600	27.10	54,091,600	
德士通	92,450	114.87	10,619,881	94.50	8,736,525	
佳邦	67,000	36.18	2,423,785	33.00	2,211,000	
小計			67,372,639		67,100,365	
興櫃股票：						
高鐵	13,000	\$ 10.24	133,126	10.24	133,126	
宏億國	158,000	41.23	6,514,426	41.23	6,514,426	
威剛	30,000	240.00	7,200,000	240.00	7,200,000	
欣銓	38,000	24.69	938,100	24.69	938,100	
宇環	9,000	57.07	513,600	57.07	513,600	
全國電	14,000	32.04	448,600	32.04	448,600	
雷虎	49,000	27.05	1,325,402	27.05	1,325,402	
聯測	153,000	19.18	2,934,576	19.18	2,934,576	
保銳科	47,000	52.77	2,480,250	52.77	2,480,250	

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	
擎亞科	68,000	25.24	1,716,198	25.24	1,716,198	
華冠	31,000	55.24	1,712,495	55.24	1,712,495	
鍊寶	31,275	16.88	527,871	16.88	527,871	
勝開	106,000	20.40	2,162,362	20.40	2,162,362	
菱光	40,000	61.22	2,448,800	61.22	2,448,800	
燁聯	243,000	20.51	4,982,839	20.51	4,982,839	
小計			<u>36,038,645</u>		<u>36,038,645</u>	
合計			1,807,621,886		<u><u>1,777,123,049</u></u>	
減：備抵營業證券跌價損失			<u>(30,498,837)</u>			
營業證券 - 自營部門淨額					<u><u>\$ 1,777,123,049</u></u>	

大展證券股份有限公司
營業證券明細表 - 承銷部
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

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：								
大建一	98.05.06	5,000,000	-	\$ 100.00	5,000,000	100.50	5,025,000	
大建二	98.05.06	5,000,000	-	100.00	5,000,000	90.45	4,522,500	
輔祥二	98.06.30	4,000,000	-	100.00	4,000,000	100.00	4,000,000	
小計					14,000,000		13,547,500	
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			
上櫃股票：								
優群科	37,000	27.00	999,000	24.40	902,800			
輔祥	75,000	30.00	2,250,000	28.40	2,130,000			
佳邦	267,000	38.00	10,146,000	33.00	8,811,000			
小計			13,395,000		11,843,800			
興櫃股票：								
華冠	500,000	45.00	22,500,000	45.00	22,500,000			
小計			22,500,000		22,500,000			
合計			49,895,000		47,891,300			
減：備抵跌價損失			(2,003,700)					
營業證券 - 承銷部門淨額			\$ 47,891,300					

大展證券股份有限公司
附賣回債券投資明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

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
力華票券金融股份有限公司	93.06.10	93.07.22	0.725-0.785	中央建設公債	\$ 721,900,000	773,993,479
大慶票券金融股份有限公司	93.06.04	93.07.14	0.7-0.785	"	366,500,000	375,094,525
慶豐商業銀行股份有限公司	93.06.21	93.07.15	0.725-0.765	"	194,000,000	210,147,639
聯邦商業銀行股份有限公司	93.06.15	93.07.09	0.75	"	160,000,000	175,152,869
中華郵政股份有限公司	93.06.04	93.07.30	0.7-0.75	"	136,000,000	150,111,647
寶華商業銀行	93.06.18	93.07.09	0.765	"	113,000,000	115,038,198
其他(均低於5%)					<u>338,600,000</u>	<u>343,340,936</u>
					<u>\$ 2,030,000,000</u>	<u>2,142,879,293</u>

大展證券股份有限公司
 應收證券融資款明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

<u>證券名稱</u>	<u>股數</u>	<u>融資金額</u>
友達	1,606,000	\$ 58,497,000
厚生	4,256,000	32,053,000
華映	2,375,000	28,987,000
超豐	1,188,000	27,496,000
聯電	1,695,000	27,312,000
漢唐	912,000	22,161,000
力晶	1,395,000	21,370,000
廣輝	1,433,000	21,183,000
菱生	1,618,000	20,370,000
奇美電	542,000	19,506,000
綠點	273,000	18,165,000
國泰金	507,000	17,930,000
京元電	796,000	17,008,000
憶聲	825,000	16,572,000
華南金	926,000	16,245,000
建華金	1,351,000	16,054,000
力特	183,000	13,856,000
鴻友	1,024,000	13,620,000
中環	824,000	13,435,000
開發金	1,226,000	13,171,000
台積電	391,000	12,153,000
聯發科	65,000	11,881,000
東元	1,736,000	11,743,000
泰豐	746,000	11,725,000
精業	935,000	11,550,000
仁寶	406,000	11,278,000
明碁	370,000	10,571,000
南科	627,000	10,143,000
其他(均低於\$10,000,000)	51,808,000	647,254,000
	<u>82,039,000</u>	<u>\$ 1,173,289,000</u>

大展證券股份有限公司
客戶保證金專戶餘額明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	本期			上期		
	小計	合計	%	小計	合計	%
銀行存款	\$ 16,666,473	16,666,473	19	23,205,807	23,205,807	48
期貨結算機構結算餘額						
銀行存款	69,312,667	-	-	25,908,039	-	-
每日結算價差	<u>617,075</u>	<u>69,929,742</u>	<u>81</u>	<u>(971,050)</u>	<u>24,936,989</u>	<u>52</u>
合 計	<u>\$ 86,596,215</u>	<u>86,596,215</u>	<u>100</u>	<u>48,142,796</u>	<u>48,142,796</u>	<u>100</u>

其他金融資產 - 流動明細表

項目	金 額
其他應收款：	
應收債息	19,975,056
應收退稅款	4,236,808
應收場地服務費	1,023,355
應收股利收入	1,435,600
其他(均低於5%)	<u>253,445</u>
合 計	<u>\$ 26,924,264</u>

大展證券股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	金 額
應收出售證券價款	\$ 77,662,000
應收融資利息	19,533,146
其他(均低於5%)	<u>924,351</u>
	<u><u>\$ 98,119,497</u></u>

受限制資產 - 流動明細表

項目	摘要	金 額
銀行可轉讓定存單(作為短期借款、交割款項、透支款項及墊款額度之擔保)	台北國際商銀	\$ <u>10,000,000</u>
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	105,000,000
	板信銀	20,000,000
	寶華銀	<u>20,000,000</u>
	小計	<u>145,000,000</u>
合 計		<u><u>\$ 155,000,000</u></u>

大展證券股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	金 額
預付款項：	
預付電腦資訊費	\$ 329,873
預付修繕費	529,118
預付媒體廣告語音下單費	1,500,000
預付租金	233,144
其他(均低於5%)	<u>610,265</u>
小 計	<u>3,202,400</u>
其他流動資產：	
暫 付 款	86,172
現金及約當現金 代收承銷股款	<u>10,890</u>
小 計	<u>97,062</u>
合 計	<u><u>\$ 3,299,462</u></u>

大展證券股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十三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		
採權益法評價者											
： 大展證券投資顧問(股)公司	19,700,000	\$ 205,726,487	-	2,764,483	-	-	19,700,000	65.67	208,490,970	權益法	無
採成本法評價者											
： 大華富鑫創投(股)公司	2,500,000	\$ 25,000,000	-	-	-	-	2,500,000	9.80	25,000,000	成本法	無
台灣證券集中保管(股)公司	229,090	925,000	-	-	-	-	229,090	0.09	925,000	成本法	無
台灣期貨交易所(股)公司	455,000	4,550,000	-	-	-	-	455,000	0.23	4,550,000	成本法	無
小計	3,184,090	30,475,000	-	-	-	-	3,184,090		30,475,000		
合計	<u>22,884,090</u>	<u>\$ 236,201,487</u>	<u>-</u>	<u>2,764,483</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,884,090</u>		<u>238,965,970</u>		

大展證券股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十三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	-	-	-	-	-	225,263,764	(註1)
建築物	93,152,934	-	-	-	-	(525,000)	92,627,934	(註1)
設備	192,562,837	6,347,430	14,510,252	5,023,157	3,195,552	525,000	205,726,810	
租賃改良	12,153,301	65,200	-	-	-	-	12,218,501	
預付設備款	3,280,000	10,247,700	-	-	12,024,700	-	1,503,000	
小計	<u>526,412,836</u>	<u>16,660,330</u>	<u>14,510,252</u>	<u>5,023,157</u>	<u>15,220,252</u>	-	<u>537,340,009</u>	
累計折舊：								
建築物	44,433,961	916,103	-	-	-	(448,435)	44,901,629	
設備	155,167,611	6,945,823	2,374,866	3,936,008	2,374,866	448,435	158,625,861	
租賃改良	8,088,286	1,073,634	-	-	-	-	9,161,920	
小計	<u>207,689,858</u>	<u>8,935,560</u>	<u>2,374,866</u>	<u>3,936,008</u>	<u>2,374,866</u>	-	<u>212,689,410</u>	
合計	<u>\$ 318,722,978</u>	<u>7,724,770</u>	<u>12,135,386</u>	<u>1,087,149</u>	<u>12,845,386</u>	-	<u>324,650,599</u>	

(註1)固定資產質押情形請詳附註六。

營業保證金明細表

民國九十三年六月三十日

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*4家)	40,000,000
自辦融資券	50,000,000
期貨：	
期貨自營商	10,000,000
僅兼營國內股價指數期貨契約經紀業務	15,000,000
分公司(10,000,000*4家)	40,000,000
合計	<u>\$ 255,000,000</u>

大展證券股份有限公司
交割結算基金明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金 額
交割結算基金	集中	\$ 29,992,070
"	櫃檯買賣中心	13,772,190
"	期交所	<u>40,000,000</u>
合 計		<u><u>\$ 83,764,260</u></u>

出租及閒置資產變動明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
出租資產				
成本：				
土地	\$ 26,830,000	-	-	26,830,000
建築物	<u>21,182,197</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,182,197</u>
小計	<u>48,012,197</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48,012,197</u>
累計折舊：				
建築物	<u>5,799,018</u>	<u>189,370</u>	<u>-</u>	<u>5,988,388</u>
固定資產淨額	<u><u>\$ 42,213,179</u></u>	<u><u>189,370</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>42,023,809</u></u>
閒置資產				
成本：				
土地	\$ 10,381,000	-	-	10,381,000
建築物	<u>4,524,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,524,490</u>
小計	<u>14,905,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,905,490</u>
累計折舊：				
建築物	<u>273,538</u>	<u>44,358</u>	<u>-</u>	<u>317,896</u>
固定資產淨額	<u><u>\$ 14,631,952</u></u>	<u><u>44,358</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>14,587,594</u></u>

大展證券股份有限公司
存出保證金明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	金 額
債券等殖成交系統	\$ 32,500,000
房屋押金	3,894,215
自律基金	1,020,000
櫃檯買賣中心第二類股圈存準備金	1,000,000
資訊設備連線保證金	1,000,000
其他(均低於5%)	127,597
合 計	\$ 39,541,812

遞延借項變動明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

項目	期初餘額	本期增加		本期減少		期末餘額
		增添	轉入	攤銷	轉出	
電話裝置費	\$ 146,327	5,000	-	79,746	-	71,581
系統軟體	6,073,874	436,029	710,000	2,477,301	-	4,742,602
營業權	5,357,794	-	-	683,976	-	4,673,818
其他	19,844	-	-	19,844	-	-
合計	\$ 11,597,839	441,029	710,000	3,260,867	-	9,488,001

(註)本期增加係由固定資產轉入710,000元。

大展證券股份有限公司
遞延所得稅資產明細表
民國九十三年六月三十日

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	22,412,454
	備抵壞帳超限數	5,182,985
	壞帳損失準備提列數	688,998
小 計		28,284,437
減：備抵遞延所得稅資產 - 非流動		(8,427,403)
合計		\$ 19,857,034

大展證券股份有限公司
附買回債券負債明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

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
萬年基金專戶	93.06.10	93.07.22	0.725-0.75	中央建設公 債	\$ 733,400,000	790,787,733
日盛債券基金專戶	93.06.25	93.07.09	0.75	"	315,600,000	349,103,123
盛華1699債券基金專戶	93.06.21	93.07.23	0.75-0.9	"	282,900,000	310,993,910
永昌鳳翔債券基金專戶	93.06.29	93.07.13	0.775	"	277,300,000	301,110,776
保德信瑞騰基金專戶	93.06.29	93.07.05	0.775	"	184,000,000	200,246,332
台育遠流債券基金專戶	93.06.24	93.07.05	0.725-0.775	"	168,500,000	186,262,189
傳山永利債券基金專戶	93.06.21	93.07.06	0.75~0.9	"	164,500,000	178,716,212
中興平安基金專戶	93.06.30	93.07.05	0.8	"	149,800,000	165,035,821
寶來得寶基金專戶	93.06.25	93.07.06	0.75	"	145,500,000	160,233,907
聯合雙盈債券基金專戶	93.06.30	93.07.01	0.775	"	144,700,000	160,032,994
其他(均低於5%)					684,800,000	754,975,126
					<u>\$ 3,251,000,000</u>	<u>3,557,498,123</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

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

證券名稱	股數	融券存入 保證金	應付融券 擔保價款	合計
綠點	43,000	\$ 3,999,400	4,420,291	8,419,691
力晶	165,000	3,695,366	4,084,361	7,779,727
友達	53,000	2,414,400	2,668,496	5,082,896
豐興	60,000	1,749,000	1,932,956	3,681,956
日月光	73,000	1,699,800	1,878,545	3,578,345
南科	57,000	1,250,900	1,382,158	2,633,058
陽明海	47,000	1,210,700	1,338,079	2,548,779
國巨	74,000	1,141,500	1,261,581	2,403,081
宏盛	75,000	1,003,400	1,108,839	2,112,239
晶豪	10,000	993,700	1,098,237	2,091,937
其他(合計均低於\$2,000,000)	<u>431,000</u>	<u>9,905,349</u>	<u>10,869,515</u>	<u>20,774,864</u>
	<u>1,088,000</u>	<u>\$ 29,063,515</u>	<u>32,043,058</u>	<u>61,106,573</u>

大展證券股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	金額
應付票據：	
租金	\$ 462,725
雜支	315,000
現金股利	208,839
電腦資訊費	205,500
修繕費	130,000
其他(均低於5%)	<u>646,719</u>
小計	<u>1,968,783</u>
應付帳款：	
應付證券款	\$ 105,893,300
其他(均低於5%)	<u>988,158</u>
小計	<u>106,881,458</u>
合 計	<u><u>\$ 108,850,241</u></u>

期貨交易人權益明細表

客戶帳號	幣別	金 額
5050-022655-4	新台幣	\$ 52,327,851
5059-015104-4	新台幣	3,249,463
5054-001090-2	新台幣	3,000,000
其他(均低於\$2,500,000)	新台幣	<u>28,018,901</u>
合計		<u><u>\$ 86,596,215</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

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	金 額
預收款項：	\$ 154,520
代收款項：	
代收交易稅	571,504
代收勞健保費	268,958
其他(均低於5%)	21,424
小 計	861,886
應付款項：	
應付薪資及獎金	18,835,490
應付營業稅	938,838
應付手續費折讓款	6,516,450
應付勞健保費	1,289,208
應付經手費	926,961
其他(均低於5%)	4,411,621
小 計	32,918,568
合 計	\$ 33,934,974

違約損失準備變動明細表

民國九十三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
\$ 86,566,070	3,083,743	-	89,649,813

大展證券股份有限公司
買賣損失準備變動明細表
民國九十三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
\$ <u>22,169,182</u>	<u>7,447,521</u>	<u>-</u>	<u>29,616,703</u>

壞帳損失準備變動明細表

期初餘額	本期提列	本期轉入	本期沖轉	期末餘額
\$ <u>18,702,923</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,702,923</u>

存入保證金明細表
民國九十三年六月三十日

項目	金額
房屋租賃押金	\$ 195,000
其他	<u>1,000</u>
合計	<u>\$ 196,000</u>

大展證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國九十三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	\$ 14,383,435	1,807,089	365,575	1,121,972	9,363	17,687,434
二月	25,963,429	3,953,184	661,842	1,324,100	11,530	31,914,085
三月	27,264,895	5,167,782	725,934	1,712,558	31,785	34,902,954
四月	25,336,882	5,643,629	677,046	1,707,834	7,099	33,372,490
五月	16,053,074	3,007,684	536,620	2,462,560	6,262	22,066,200
六月	<u>13,569,480</u>	<u>3,064,099</u>	<u>704,138</u>	<u>2,112,976</u>	<u>1,721</u>	<u>19,452,414</u>
小計	122,571,195	22,643,467	3,671,155	10,442,000	67,760	159,395,577
減：手續費折讓	<u>40,746,368</u>	<u>7,307,845</u>	<u>-</u>	<u>25,696</u>	<u>-</u>	<u>48,079,909</u>
合計	<u>\$ 81,824,827</u>	<u>15,335,622</u>	<u>3,671,155</u>	<u>10,416,304</u>	<u>67,760</u>	<u>111,315,668</u>

出售證券利益 - 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	\$ 10,889,995,440	10,701,336,507	188,658,933
在營業處所買賣：				
股	票	3,936,479,474	3,850,202,884	86,276,590
債	券	<u>112,670,068,185</u>	<u>112,667,658,420</u>	<u>2,409,765</u>
合	計	<u>\$ 127,496,543,099</u>	<u>127,219,197,811</u>	<u>277,345,288</u>

大展證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

月份	包銷證券 之報酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費用收入	承銷輔導 費收入	合計
一月	\$ 32,640	-	63,315	-	95,955
二月	40,199	-	146,385	-	186,584
四月	112,160	-	397,323	30,000	539,483
五月	64,156	-	78,750	-	142,906
六月	-	-	8,596	-	8,596
十一月	-	-	-	-	-
合計	<u>\$ 249,155</u>	<u>-</u>	<u>694,369</u>	<u>30,000</u>	<u>973,524</u>

出售證券利益 - 承銷部明細表

項目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益
承銷商：			
在集中交易市場買賣：			
股票	\$ 64,702,700	57,212,000	7,490,700
在營業處所買賣：			
股票	<u>9,374,095</u>	<u>12,580,176</u>	<u>(3,206,081)</u>
合計	<u>\$ 74,076,795</u>	<u>69,792,176</u>	<u>4,284,619</u>

大展證券股份有限公司

利息收入明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項目	金 額
證券融資利息收入	\$ 39,448,764
公債利息收入	14,886,024
附賣回債券投資利息收入	<u>8,000,881</u>
合 計	<u>\$ 62,335,669</u>

期貨契約利益明細表

項目	摘要	金 額
非避險	期貨契約利益 已實現	\$ 60,727,800
	期貨契約損失 未實現	<u>154,200</u>
		<u>\$ 60,882,000</u>

選擇權交易利益明細表

項目	摘要	金 額
非避險	選擇權交易利益 已實現	<u>\$ 12,963,110</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
民國九十三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：	
代徵交易稅獎金收入	207,807
錯帳收入	39,817
承銷抽籤款收入	63,443
合 計	<u>\$ 311,067</u>
營業外收入：	
財務收入	\$ 6,345,606
處分短期投資利益	421,435
投資利益 - 權益法	2,764,483
租金收入	1,367,938
場地服務費	5,315,020
其他	328,584
合 計	<u>\$ 16,543,066</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	\$ 11,653,287
證券融券利息支出	236,795
合 計	<u>\$ 11,890,082</u>

大展證券股份有限公司

營業費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項目	93年上半年度	92年上半年度
薪資支出	\$ 75,108,569	54,979,059
折舊	8,935,560	12,317,838
廣告費	964,569	1,184,013
稅捐	52,808,950	18,907,218
交際費	2,909,842	4,178,292
訓練費	100,046	19,760
修繕費	1,781,811	1,794,013
壞帳	-	2,772,207
違約損失	3,083,743	1,575,065
買賣損失	7,447,521	5,306,811
書報雜誌費	118,303	124,438
郵電費	4,511,556	4,044,063
伙食費	1,549,500	1,320,149
投資(交易)保護費用	355,996	186,120
電腦資訊費	3,181,875	3,165,364
勞務費用	6,113,783	5,951,087
文具印刷	1,173,999	1,237,179
保險費	4,069,279	4,344,640
水電費	1,349,352	1,436,437
集保服務費	2,688,523	1,535,203
錯帳損失	165,639	271,255
旅費	15,126	21,816
團體會費	292,062	191,336
退休金	1,689,228	930,192
攤銷	3,260,867	3,906,640
職工福利	302,673	117,275
自由捐贈	-	150,000
租金支出	5,060,329	5,119,246
其他	5,475,735	8,021,836
合計	\$ <u>194,514,436</u>	<u>145,108,552</u>

大展證券股份有限公司

營業外支出明細表

民國九十三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>
財務費用	\$ 2,002,565
短期投資跌價損失	260,000
報廢及出售固定資產損失	487,149
出租及閒置資產折舊費用	233,728
其他	<u>177,502</u>
合 計	<u>\$ 3,160,944</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

民國九十三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	\$ 100,899,364	68.24	-	-	-	-	10,416,304	95.36	-	-	111,315,668	20.56
承銷業務收入	-	-	973,524	17.91	-	-	-	-	-	-	973,524	0.18
出售證券利益	-	-	4,284,619	78.82	277,345,288	91.45	-	-	-	-	281,629,907	52.01
利息收入	39,448,764	26.68	-	-	22,886,905	7.55	-	-	-	-	62,335,669	11.52
股利收入	-	-	-	-	1,678,600	0.55	-	-	-	-	1,678,600	0.31
期貨契約利益	-	-	-	-	-	-	-	-	60,882,000	82.29	60,882,000	11.24
選擇權交易利益	-	-	-	-	-	-	-	-	12,963,110	17.52	12,963,110	2.39
其他營業收入	256,026	0.18	214	-	44,499	0.01	6,406	0.06	3,922	0.01	311,067	0.06
營業外收入	7,250,288	4.90	177,658	3.27	1,320,297	0.44	499,729	4.58	133,832	0.18	9,381,804	1.73
小計	147,854,442	100.00	5,436,015	100.00	303,275,589	100.00	10,922,439	100.00	73,982,864	100.00	541,471,349	100.00
費用：												
經手費支出	\$ 6,595,386	4.46	5,438	0.10	2,112,534	0.71	776,175	7.14	420,320	0.57	9,909,853	1.83
營業證券跌價損失	-	-	-	-	8,740,348	2.88	-	-	-	-	8,740,348	1.61
轉融通手續費支出	24,710	0.02	-	-	-	-	-	-	-	-	24,710	-
利息支出	236,795	0.15	-	-	11,653,287	3.84	-	-	-	-	11,890,082	2.20
結算交割服務費支出	-	-	-	-	-	-	605,326	5.57	332,572	0.45	937,898	0.17
薪資支出	44,275,912	29.95	1,849,393	34.02	8,171,312	2.69	1,855,180	17.06	1,806,380	2.44	57,958,177	10.71
折舊及攤提	4,891,203	3.31	288,801	5.32	452,456	0.15	175,744	1.62	82,672	0.11	5,890,876	1.09
其他營業支出	29,942,869	20.25	1,396,146	25.68	48,733,225	16.07	1,269,697	11.67	11,579,986	15.65	92,921,923	17.16
營業外支出	1,782,035	1.21	693	0.01	68,744	0.02	1,207	0.01	-	-	1,852,679	0.34
小計	87,748,910	59.35	3,540,471	65.13	79,931,906	26.36	4,683,329	42.88	14,221,930	19.22	190,126,546	35.11
業務別營業利益	\$ 60,105,532	40.65	1,895,544	34.87	223,343,683	73.64	6,239,110	57.12	59,760,934	80.78	351,344,803	64.89
非屬各業務別直接產生之各項												
支出：												
各項收入											7,161,262	1.32
管理費用											(37,743,460)	(6.97)
其他費用											(1,308,265)	(0.24)
小計											(31,890,463)	(5.89)
本期稅前淨利											319,454,340	59.00
所得稅費用											(15,893,874)	(2.94)
本期稅後淨利											\$ 303,560,466	56.06

負責人：

經理人：

主辦會計：

大展證券股份有限公司

承銷證券報告表

民國九十三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)	每股承 銷價(元)	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
						總金額 (元)	數量 (千股)	金額				
上市：												
華映	(註1)	-	93.04.14-93.04.19	70,000	\$ 20.60	1,442,000,000	500	10,300,000	41,200	419,566	-	93.05.12
台企銀	協辦	包銷	93.05.04-93.05.07	199,282.468	10.50	2,092,465,914	608	6,384,000	-	180,667	49,638	93.06.01
金像電	協辦	包銷	93.05.10-93.05.28	3,334	12.00	33,340,000	19	228,000	13,356	15,724	29,112	93.06.08
佳邦科技	協辦	包銷	93.06.01-93.06.04	4,880	38.00	185,440,000	267	10,146,000	-	-	1,610	93.06.29
華冠通訊	協辦	包銷	93.06.03-93.06.07	19,200	45.00	864,000,000	500	22,500,000	-	2,464	-	93.07.01
小計				296,696		4,617,245,914		49,558,000	54,556		80,360	
上櫃：												
至上電子	協辦	包銷	93.01.05-93.01.08	646	22.00	14,212,000	22	484,000	32,640	64,035	63,315	93.02.06
優群科技	協辦	包銷	93.04.05-93.04.08	2,895	27.00	78,167,000	102	2,754,000	110,560	164,404	397,323	93.04.30
華鎂	協辦	包銷	93.01.27-93.01.30	2,322	33.50	77,787,000	10	335,000	40,199	48,550	146,385	93.02.25
擎亞國際	協辦	包銷	93.06.15-93.07.08	3,716	25.00	92,900,000	-	-	-	1,333	6,986	93.07.15
輔祥實業(現增)	協辦	包銷	93.06.08-93.06.10	10,000	30.00	300,000,000	75	2,250,000	-	-	-	93.07.01
小計				19,579		563,066,000		5,823,000	183,399		614,009	
可轉換公司債：												
康和證券	協辦	包銷	93.04.14-93.04.16	10,000	100.00	1,000,000,000	-	-	1,600	-	-	93.05.06
大都市	協辦	包銷	93.04.14-93.04.16	10,000	100.00	1,000,000,000	100	10,000,000	9,600	-	-	93.05.07
華上光電	(註1)	-	93.03.04-93.04.08	10,000	100.00	1,000,000,000	200	20,000,000	-	-	-	93.05.03
輔祥實業(CB)	協辦	包銷	93.06.08-93.06.10	5,000	100.00	500,000,000	40	4,000,000	-	-	-	93.07.01
合計				35,000		3,500,000,000		34,000,000	11,200		-	
				351,275		\$ 8,680,311,914		89,381,000	249,155		694,369	

(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。

負責人：

部門主管：

製表人：

大展證券股份有限公司
 融資融券業務報告表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

信用帳戶數	一級	二級	三級	四級	其他
2,165	175	294	204	312	1,180
融資餘額	股數	金額			
	82,039,000	1,173,289,000			
	股數	擔保品值	保證金		
融券餘額	1,088,000	32,043,058	29,063,515		
融資金額佔淨值之比率	35.76 %				
融券金額佔淨值之比率	0.98 %		0.89 %		

股權淨值：3,280,675千元。

負責人：

部門主管：

製表人：

大展證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表

民國九十三年六月三十日

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：45名、業務員：39名
- 五、櫃檯買賣帳戶開戶人數：13,506人
- 六、櫃檯買賣股票總成交股數：716,019,002股
- 七、櫃檯買賣股票總成交筆數：70,345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	\$ 3,867,890,925	3,969,902,079	8,026,743,594	8,344,949,479	24,209,486,077
債券	113,021,123,957	112,728,735,793	-	-	225,749,859,750

- 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。

負責人：

部門主管：

製表人：

大展證券股份有限公司

融資擔保證券明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

證 券 名 稱	股 數	面 值	融資金額	市 價	
				單 價	總 價
友達	1,606,000	\$ 10	58,497,000	51.00	81,906,000
厚生	4,256,000	10	32,053,000	13.85	58,945,600
華映	2,375,000	10	28,987,000	17.50	41,562,500
超豐	1,188,000	10	27,496,000	34.70	41,223,600
聯電	1,695,000	10	27,312,000	25.00	42,375,000
漢唐	912,000	10	22,161,000	37.40	34,108,800
力晶	1,395,000	10	21,370,000	27.10	37,804,500
廣輝	1,433,000	10	21,183,000	23.20	33,245,600
菱生	1,618,000	10	20,370,000	16.90	27,344,200
奇美電	542,000	10	19,506,000	54.00	29,268,000
綠點	273,000	10	18,165,000	103.50	28,255,500
國泰金	507,000	10	17,930,000	60.50	30,673,500
京元電	796,000	10	17,008,000	30.50	24,278,000
憶聲	825,000	10	16,572,000	25.80	21,285,000
華南金	926,000	10	16,245,000	27.50	25,465,000
建華金	1,351,000	10	16,054,000	17.60	23,777,600
力特	183,000	10	13,856,000	112.00	20,496,000
鴻友	1,024,000	10	13,620,000	12.75	13,056,000
中環	824,000	10	13,435,000	17.50	14,420,000
開發金	1,226,000	10	13,171,000	17.20	21,087,200
台積電	391,000	10	12,153,000	48.40	18,924,400
聯發科	65,000	10	11,881,000	268.00	17,420,000
東元	1,736,000	10	11,743,000	10.90	18,922,400
泰豐	746,000	10	11,725,000	21.60	16,113,600
精業	935,000	10	11,550,000	14.75	13,791,250
仁寶	406,000	10	11,278,000	36.50	14,819,000
明碁	370,000	10	10,571,000	38.00	14,060,000
南科	627,000	10	10,143,000	26.00	16,302,000
其他(均低於\$10,000,000)	51,808,000	10	647,254,000	-	988,186,550
	82,039,000		\$ 1,173,289,000		1,769,116,800

大展證券股份有限公司

融券借出證券明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

證 券 名 稱	股 數	面 值	融券金額	市 價	
				單 價	總 價
綠點	43,000	\$ 10	4,420,291	103.50	4,450,500
力晶	165,000	10	4,084,361	27.10	4,471,500
友達	53,000	10	2,668,496	51.00	2,703,000
豐興	60,000	10	1,932,956	33.40	2,004,000
日月光	73,000	10	1,878,545	26.60	1,941,800
南科	57,000	10	1,382,158	26.00	1,482,000
陽明海	47,000	10	1,338,079	31.00	1,457,000
國巨	74,000	10	1,261,581	17.30	1,280,200
宏盛	75,000	10	1,108,839	15.70	1,177,500
晶豪	10,000	10	1,098,237	107.00	1,070,000
其他(均低於\$1,000,000)	431,000	10	10,869,515	-	11,435,100
	1,088,000		\$ 32,043,058		33,472,600

大展證券股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理大展證券股份有限公司民國九十三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、現金及有價證券盤點前之規劃、觀察程序及結果

本事務所於民國九十三年六月三十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、資產負債之函證情形及其他查核說明

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
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	55.21 %	47.67 %	100.00 %	(註一)	滿 意
融券存入 保證金	57.24 %	43.79 %	100.00 %	(註一)	滿 意
應付融券 擔保價款	57.55 %	43.80 %	100.00 %	(註一)	滿 意
期貨交易 人權益	82.10 %	75.35 %	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.核對短期投資 - 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，本會計師認為民國九十三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>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
營業利益率	57.52 %	6.94 %	50.58	728.82

其變動說明如下：

營業利益率上升，主係本期證券市場走揚，成交值攀升，致經紀手續費收入淨額較上期增加約42,582千元；自營業務操作績效優益，致出售證券利益較上期增加約219,326元，另期貨契約及選擇權交易由虧轉盈，較上期增加約78,559千元。

六、其他項目重大變動說明

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
其他資產-存出保證金	\$ 39,542	17,451	22,091	126.59
營業外收入	16,543	31,604	(15,061)	(47.66)

其變動說明如下：

(一)其他資產

存出保證金較上期增加，主要係本期債券等殖成交系統給付結算準備金較上期增20,800千元。

(二)營業外收入

營業外收入較上期減少，主要係因上期收回已沖銷債權之催收款項10,970千元，致本期營業外收入較上期減少。

(三)營業外支出

營業外支出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、證期會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 三 年 八 月 六 日

大展證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國九十三年上半年度

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	
二、目 錄	66
三、期貨部門資產負債表	67
四、期貨部門損益表	68
五、期貨部門財務報表附註	
(一)部門沿革	69
(二)重要會計政策之彙總說明	69 71
(三)會計變動之理由及其影響	71
(四)重要會計科目之說明	71
(五)關係人交易	71
(六)質押之資產	71
(七)重大承諾事項及或有事項	71
(八)重大之災害損失	71
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	72
(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	72
(十一)專屬期貨商業業務之特有風險	72
(十二)部門別財務資訊	73
(十三)重大之期後事項	73
(十四)重大交易事項相關資訊	73
(十五)轉投資事業相關資訊	73
(十六)其 他	74
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

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.6.30		92.6.30		負債及股東權益	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
101010 現金及約當現金	\$ 412,948	53	497,410	79	201410 期貨交易人權益	86,596	11	48,143	8
101410 客戶保證金專戶 (附註四(一))	86,596	11	48,143	7	201630 應付帳款	399	-	257	-
101430 期貨交易保證金 - 自有資金	167,519	23	-	-	201660 代收款項	45	-	32	-
101650 預付款項	146	-	1,132	-	201670 其他應付款	1,638	-	1,632	-
101670 其他應收款	474	-	429	-	201999 應付所得稅	1,283	-	-	-
101990 預付款及其他流動資產	-	-	6	-	流動負債合計	89,961	11	50,064	8
流動資產合計	667,683	87	547,120	86	其他負債：				
固定資產：					203010 違約損失準備	487	-	127	-
103030 設備	2,513	-	2,049	-	203020 買賣損失準備	7,360	1	-	-
1030x9 減：累計折舊	(1,880)	-	(1,720)	-	203060 應計退休金負債 - 非流動	54	-	6	-
103050 預付設備款	-	-	120	-	203600 壞帳損失準備	2,252	-	2,252	-
固定資產淨額	633	-	449	-	211000 內部往來	8,551	1	8,573	2
其他資產：					其他負債合計	18,704	2	10,958	2
105010 營業保證金 (附註四(二))	65,000	8	65,000	10	負債總計	108,665	13	61,022	10
105020 交割結算基金 (附註四(三))	40,000	5	24,000	4	股東權益：				
105030 存出保證金	1,741	-	321	-	301110 指撥營運資金	550,000	72	520,000	82
105040 遞延借項	1,920	-	109	-	304000 保留盈餘	118,312	15	55,977	8
其他資產	108,661	13	89,430	14	股東權益合計	668,312	87	575,977	90
資產總計	\$ 776,977	100	636,999	100	負債及股東權益總計	\$ 776,977	100	636,999	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

大展證券股份有限公司

期貨部門損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
401030 經紀手續費收入-期貨	10,416	12	6,373	77
424200 期貨契約利益	60,882	70	-	-
424400 選擇權交易利益	12,963	15	-	-
438000 其他營業收入	10	-	3	-
440000 營業外收入及利益	<u>2,842</u>	<u>3</u>	<u>1,908</u>	<u>23</u>
收入合計	<u>87,113</u>	<u>100</u>	<u>8,284</u>	<u>100</u>
費用：				
501030 經紀經手費支出-期貨	776	1	226	3
502000 自營經手續費支出	420	-	-	-
524300 結算交割服務費支出	938	1	329	4
530000 營業費用	18,066	21	2,992	36
540000 營業外支出及損失	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
費用合計	<u>20,201</u>	<u>23</u>	<u>3,547</u>	<u>43</u>
稅前淨利	66,912	77	4,737	57
551000 所得稅費用	<u>1,714</u>	<u>2</u>	<u>1,136</u>	<u>14</u>
本期淨利	<u>\$ 65,198</u>	<u>75</u>	<u>3,601</u>	<u>43</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

大展證券股份有限公司
期貨部門財務報表附註
民國九十三年及九十二年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

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及證券商財務報告編制準則與我國一般公認會計原則編制。本公司財務報表係依照期貨商財務報告編制準則暨我國一般公認會計原則編制。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)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。

(五)期貨交易保證金 - 自有資金

自營商從事期貨自營業務以自有資金從事期貨交易，所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(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。重大更新及改良，作為資本支出，修理及維護支出，則作為當年度支出。

除土地外，有固定資產均以成本或重估後價值，按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，自民國九十一年度以後之固定資產溢價部份不再轉列為資本公積。

(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。

(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

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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一避險項下，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。

三、會計變動之理由及其影響

四、重要會計科目之說明

(一)客戶保證金專戶

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日客戶保證金專戶明細如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
銀行存款	\$ 16,666,473	23,205,807
結算機構結算餘額	<u>69,929,742</u>	<u>24,936,989</u>
	<u>\$ 86,596,215</u>	<u>48,142,796</u>

(二)營業保證金

依據期貨商管理規則之規定，本公司期貨部於民國九十三年及九十二年六月三十日均提供定存單65,000,000元作為營業保證金。

(三)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九十三年及九十二年六月三十日繳存之交割結算基金分別為40,000,000元及24,000,000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。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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			
期貨契約：	電子指數期貨 契約	賣方	10	\$ 9,192,000	\$ 9,146,000	非避險
	股價指數期貨 契約	賣方	20	23,108,200	23,000,000	
合計				\$ 32,300,200	\$ 32,146,000	

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

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	668,312,207	4,699.14 %	575,977,158	4,516.72 %	1	符合規定
	(負債總額 - 期貨交易 人權益 - 買賣損失準 備 - 違約損失準備	108,605,005		61,022,196			
		-86,596,215		-48,142,796			
		-7,360,231		-			
		-486,546		-127,296			
17	流動資產	667,683,179	742.19 %	547,120,471	1,092.84 %	1	符合規定
	流動負債	89,961,634		50,064,081			
22	業主權益	668,312,207	121.51 %	575,977,158	110.76 %	60% 40%	符合規定
	最低實收資本額	550,000,000		520,000,000			
22	調整後淨資本額	663,397,945	12,259.61 %	573,531,162	6,104.64 %	20% 15%	符合規定
	期貨交易人未沖銷部 位所需之客戶保證金 總額	5,411,250		9,395,000			

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期貨部門財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

項 目	經 紀 商		自 營 商		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益						
部門收入						
經紀手續費收入	\$ 10,416,304	95.76	-	-	10,416,304	12.28
期貨契約利益	-	-	60,882,000	82.29	60,882,000	71.74
選擇權交易利益	-	-	12,963,110	17.52	12,963,110	15.28
其他營業收入	6,406	0.06	3,922	0.01	10,328	0.01
營業外收入及利益	454,268	4.18	133,832	0.18	588,100	0.69
合 計	10,876,978	100.00	73,982,864	100.00	84,859,842	100.00
部門費用						
經手費支出	776,175	7.14	420,320	0.57	1,196,495	1.41
結算交割服務費支出	605,326	5.57	332,572	0.45	937,898	1.11
薪資支出	1,855,180	17.06	1,806,380	2.44	3,661,560	4.31
折舊及攤銷	175,744	1.62	82,672	0.11	258,416	0.31
其他營業費用	1,269,697	11.67	11,579,986	15.65	12,849,683	15.14
營業外支出及損失	1,207	0.01	-	-	1,207	-
合 計	4,683,329	43.07	14,221,930	19.22	18,905,259	22.28
業務別部門損益	6,193,649	56.93	59,760,934	80.78	65,954,583	77.72
非屬各業務直接產生之各項收						
支						
各項收入					2,253,664	2.66
管理費用					(1,296,201)	(1.53)
合 計					957,463	1.13
本期稅前淨利					66,912,046	78.85
所得稅費用					(1,714,254)	(2.02)
本期淨利					\$ 65,197,792	76.83

十三、重大之期後事項

本公司民國九十三年八月六日董事會決議，為降低經營成本，擬讓予永和分公司全部營業權及固定資產予倍利國際綜合證券股份有限公司，讓予價格預計壹仟貳佰萬元(包括證券及期貨部門)，預計處分利益約柒百萬元，惟雙方尚未簽訂合約，擬簽約後依法向臺灣證券交易所申請核准。

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。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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：新台幣元

性質別	功能別	93年上半年度			92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		-	4,601,261	4,601,261	-	1,738,721	1,738,721
勞健保費用		-	139,687	139,687	-	51,163	51,163
退休金費用		-	54,115	54,115	-	11,860	11,860
其他用人費用		-	57,924	57,924	-	21,539	21,539
折舊費用		-	59,863	59,863	-	89,257	89,257
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	294,990	294,990	-	35,298	35,298

(二)民國九十二年上半年度之財務報表若干金額為配合九十三年上半年度之財務報表之表達方式，已作適當重分類，此重分類對財務報表之表達無重大影響。

大展證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金額	備註
庫存現金	零用金	\$ 50,000	
銀行存款	支票存款	27,059	
	活期存款	4,426,903	
	定期存款	90,000,000	
約當現金	三個月內到期之商業本票	148,953,407	
	到期日93.07.14-93.07.30;利率0.95%-1.0%		
	三個月內到期之附賣回商業本票，到期日93.07.01-93.07.14；利率0.85%-1.0%		
		<u>169,490,331</u>	
合計		<u>\$ 412,947,700</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	\$ 16,666,473	16,666,473	19	23,205,807	23,205,807	48
期貨結算機構結算餘額						
銀行存款	69,312,667	-	-	25,908,039	-	-
每日結算價差	<u>617,075</u>	<u>69,929,742</u>	<u>81</u>	<u>(971,050)</u>	<u>24,936,989</u>	<u>52</u>
合計	<u>\$ 86,596,215</u>	<u>86,596,215</u>	<u>100</u>	<u>48,142,796</u>	<u>48,142,796</u>	<u>100</u>

大展證券股份有限公司期貨部門
 客戶保證金專戶 - 銀行存款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	帳號	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
世華銀行	01030993566	新台幣	-	-	\$ 152	
中國信託	1071185123090	新台幣	-	-	16,666,321	
合 計					<u>16,666,473</u>	

客戶保證金專戶 - 期貨結算機構結算餘
 額明細表

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	-	-	\$ 69,312,667	
	每日結算價差	新台幣	-	-	617,075	
合 計					<u>\$ 69,929,742</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	\$ 82,270	
	其他	63,870	
合 計		<u>\$ 146,140</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

其他應收款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金額	備註
其他應收款	應收財務收入	\$ 460,642	
	應收場地服務費收入	7,695	
	應收交易稅獎金	5,752	
合計		<u>\$ 474,089</u>	

固定資產變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

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	\$ 2,206,671	224,971	81,528	-	-	2,513,170	無	
預付設備款	400,000	160,000	-	-	560,000	-	無	
合計	<u>\$ 2,606,671</u>	<u>384,971</u>	<u>81,528</u>	<u>-</u>	<u>560,000</u>	<u>2,513,170</u>		

(註)本期增加係由總公司轉入81,528元。

大展證券股份有限公司期貨部門
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十三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	\$ 1,771,306	59,863	48,495	-	-	1,879,664		

(註)：本期增加係由總公司轉入48,495元。

存出保證金明細表
 民國九十三年六月三十日

項目	摘要	金額
自律基金		\$ 720,000
自營商資訊設備連線保證金		1,000,000
電腦連線保證金		15,000
電信保證金		6,000
合計		\$ 1,741,000

遞延借項變動明細表
 民國九十三年一月一日至六月三十日

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
系統軟體	\$ 1,414,517	800,000	294,990	1,919,527

大展證券股份有限公司期貨部門

應付帳款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

客戶名稱	摘要	金額
台灣期貨交易所	應付經紀手續費支出	\$ 194,908
台灣期貨交易所	應付結算交割費	135,282
台灣期貨交易所	應付交易稅	68,642
合 計		<u>\$ 398,832</u>

期貨交易人權益明細表

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	-	-	\$ 52,327,851	
5059-015104-4	新台幣	-	-	3,249,463	
5054-001090-2	新台幣	-	-	3,000,000	
其他(均小於\$2,000,000元)	新台幣	-	-	28,018,901	
合 計				<u>\$ 86,596,215</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	\$ 33,296	
	代收勞健保費	10,273	
	代收誠保費	1,740	
		<u>\$ 45,309</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

其他應付款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項目	摘要	金額	備註
其他應付款	應付營業稅	91,596	
	應付績效獎金	890,000	
	應付薪津	252,991	
	其他	403,817	
合 計		<u>\$ 1,638,404</u>	

違約損失準備變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
<u>\$ 278,219</u>	<u>208,327</u>	<u>-</u>	<u>486,546</u>

買賣損失準備變動明細表

期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
<u>\$ -</u>	<u>7,360,231</u>	<u>-</u>	<u>7,360,231</u>

大展證券股份有限公司期貨部門
 壞帳損失準備變動明細表
 民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣元

期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
\$ <u>2,252,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,252,100</u>

經紀手續費收入明細表

月份	金 額
一月	\$ 1,121,972
二月	1,324,100
三月	1,712,558
四月	1,707,834
五月	2,462,560
六月	2,112,976
小計	10,442,000
減：手續費折讓	(25,696)
	<u>\$ 10,416,304</u>

期貨契約利益明細表

項目	摘要	金 額	備註
非避險	期貨契約利益 已實現	\$ 60,727,800	
	期貨契約損失 未實現	<u>154,200</u>	
		<u>\$ 60,882,000</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門
 選擇權交易利益明細表
 民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣元

項目	摘要	金 額	備註
非避險	選擇權交易利益 已實現	\$ <u>12,963,110</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

營業費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項目	93年上半年度	92年上半年度	備註
薪津	\$ 4,601,261	1,738,721	
伙食費	29,370	14,340	
文具印刷	24,756	12,522	
郵電費	140,331	143,250	
交際費	4,400	1,740	
保險費	139,687	51,163	
稅捐	4,130,859	127,459	
折舊	59,863	89,257	
攤銷	294,990	35,298	
修繕費	26,202	28,381	
買賣損失	7,360,231	-	
電腦資訊費	679,998	308,000	
團體會費	117,527	34,548	
違約損失	208,327	-	
錯帳損失	-	108,862	
壞帳	-	191,188	
職工福利	9,754	1,599	
雜項購置	5,500	-	
退休金	54,115	11,860	
員工訓練費	18,800	5,600	
期貨交易人保護費用	63,342	25,805	
什支	96,547	62,794	
合計	<u>\$ 18,065,860</u>	<u>2,992,387</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
 民國九十三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	\$ <u>2,841,764</u>
營業外支出及損失	利息支出	\$ <u>1,207</u>