

新股票代碼：6020
舊股票代碼：R801

大展證券股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十六年及九十五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~42
(五)關係人交易	42~44
(六)質押之資產	44
(七)重大承諾事項及或有事項	44
(八)重大之災害損失	45
(九)重大之期後事項	45
(十)其 他	45~46
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47
(十二)部門別財務資訊	47

會計師核閱報告

大展證券股份有限公司董事會 公鑒：

大展證券股份有限公司民國九十六年及九十五年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

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，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，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，民國九十五年前三季之會計原則變動累積影響數為16,829千元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

方燕玲

會 計 師：

鍾丹丹

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十六年十月十九日

單位：新台幣千元

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大展證券股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	96年前三季		95年前三季			
	金	額	%	金	額	%
收入：						
401000	經紀手續費收入(附註五)	\$	142,584	14	117,170	22
404000	承銷業務收入		135	-	518	-
411000	出售證券利益－自營		472,285	45	179,502	34
412000	出售證券利益－承銷		538	-	1,901	-
414000	出售證券利益－避險		6,943	1	-	-
421200	利息收入		96,757	9	84,942	17
421300	股利收入		49,728	5	30,538	6
422200	認購(售)權證發行利益(附註四(十四))		97,104	9	69,788	13
424400	衍生性金融商品利益－期貨(附註四(十八))		128,252	12	6,325	1
438000	其他營業收入(附註五)		16,550	2	6,133	1
440000	營業外收入及利益(附註四(六)及五)		29,060	3	30,555	6
	收入合計		<u>1,039,936</u>	<u>100</u>	<u>527,372</u>	<u>100</u>
費用：						
501000	經紀經手費支出		10,276	1	10,143	2
502000	自營經手費支出		4,344	-	4,064	1
503000	轉融通手續費支出		116	-	77	-
514000	出售證券損失－避險		-	-	22,541	4
521200	利息支出(附註五)		28,478	3	30,097	6
521500	營業證券評價損失(附註四(二))		67,067	6	10,349	2
522100	發行認購(售)權證費用		3,721	-	807	-
524300	結算交割服務費支出		1,612	-	2,162	-
524400	衍生性金融商品損失－期貨(附註四(十八))		131,221	13	149	-
524500	衍生性金融商品損失－櫃檯(附註四(十八))		59	-	-	-
530000	營業費用(附註四(十六)、五及十)		228,526	22	213,852	41
540000	營業外支出及損失(附註四(六))		3,647	-	1,096	-
	費用合計		<u>479,067</u>	<u>45</u>	<u>295,337</u>	<u>56</u>
	繼續營業單位稅前淨利		560,869	55	232,035	44
551000	減：所得稅費用(附註四(十七))		92,366	9	64,995	12
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利		468,503	46	167,040	32
484000	加：會計原則變動之累積影響數(附註三)		-	-	16,829	3
	本期淨利	\$	<u>468,503</u>	<u>46</u>	<u>183,869</u>	<u>35</u>
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)						
—以當期加權平均發行股數為計算基礎，						
96年及95年前三季皆為232,583,552股						
	繼續營業單位損益	\$	2.41	2.01	1.00	0.72
	會計原則變動之累積影響數		-	-	0.07	0.07
	本期損益	\$	<u>2.41</u>	<u>2.01</u>	<u>1.07</u>	<u>0.79</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大展證券股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	96年前三季	95年前三季
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 468,503	183,869
調整項目：		
折舊費用	5,576	6,409
出租及閒置資產折舊費用	195	163
各項攤提	2,648	2,690
提列違約損失準備	4,364	3,389
提列買賣損失準備	(16,030)	(5,811)
公平價值變動列入損益之金融資產評價利益	66,578	(6,752)
資產減損損失減少	-	365
處分及報廢固定資產損失	-	307
依權益法認列之投資損失加計當年度現金股利收現部分後之淨額	14,366	(6,753)
資產及負債項目之變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產一流動增加	(197,060)	(187,872)
附賣回債券投資減少(增加)	2,123,207	(1,790,191)
融資融券借出淨額增加	(369,382)	(201,146)
應收轉融通擔保價款增加	(324)	(889)
轉融通保證金減少	129	32
客戶保證金專戶增加	(21,316)	(770)
應收帳款減少(增加)	(21,979)	109,683
預付款項增加	(334)	(1,231)
其他應收款增加	(18,822)	(9,283)
其他流動資產增加	-	(30)
遞延所得稅資產減少	4,417	1,940
無形資產減少	1,064	4,942
現金及約當現金一代收承銷股款減少	9,857	8,399
附買回債券負債增加(減少)	(1,865,930)	1,882,035
公平價值變動列入損益之金融負債一流動增加(減少)	(79,173)	7,591
期貨交易人權益增加	21,316	770
應付票據增加(減少)	(279)	1,361
應付帳款減少	(52,606)	(106,190)
其他應付款減少	(28,375)	(156,225)
遞延所得稅負債一流動增加(減少)	(78,633)	19,769
其他流動負債增加增加(減少)	613	(171)
應付所得稅增加	126,497	39,905
應計退休金負債增加(減少)	1,596	(968)
代收承銷股款減少	(9,853)	(8,397)
受託買賣借(貸)項之淨現金流入	690	131,941
營業活動之淨現金流入(出)	91,520	(77,119)
投資活動之現金流量：		
依權益法認列之長期股權投資減資收回投資股本	110,000	-
購買採權益法之長期股權投資	(40,303)	-
購置固定資產價款	(10,100)	(2,750)
出售固定及閒置資產價款	-	476
遞延借項減少(增加)	1,781	(6,946)
受限制資產增加	(80,000)	(10,000)
交割結算基金減少(增加)	(593)	251
存出保證金減少	1,512	60,000
投資活動之淨現金流入(出)	(17,703)	41,031
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(9,000)	-
發放股息及員工紅利等	(150,015)	-
融資活動之淨現金流出	(159,015)	-
本期現金及約當現金增加數	(85,198)	(36,088)
期初現金及約當現金餘額	476,245	746,235
期末現金及約當現金餘額	\$ 391,047	710,147
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 39,339	11,847
本期支付利息費用(不含資本化利息)	\$ 30,429	29,701

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大展證券股份有限公司

財務報表附註

民國九十六年及九十五年九月三十日

(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。本公司為擴大營運規模，民國八十六年八月獲准受讓日星證券股份有限公司全部營業權及固定資產。民國八十七年六月起獲准辦理國內股價指數期貨契約經紀業務。民國九十二年二月起獲准增加股價指數及股票選擇權交易經紀業務，民國九十二年四月起獲准增加兼營證券相關期貨自營業務，另同年十二月起獲准增加利率期貨契約經紀業務，民國九十三年十二月取得發行認購(售)權證資格。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。

截至民國九十六年六月三十日止，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)。

民國九十六年及九十五年九月三十日，本公司員工人數分別約為134人及142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、期貨商財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售；主要為交易目的而持有；預期於資產負債表日後十二個月內將變現；現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

流動負債係企業因營業而發生之債務，預期將於企業正常營業週期中清償；主要為交易目的而發生；須於資產負債表日後十二個月內清償；企業不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)資產減損

本公司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。

(四)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。

(五)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公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售之金融資產等類別；非流動者應改列基金及投資項下。對以交易為目的之金融資產係採交易日會計，於原始認列時，將金融資產以公平價值衡量。

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

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

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。

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。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

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。

(六)附買回、賣回約定之債券買賣

本公司從事債券附買回、賣回條件之交易，其交易實質為融資性質者，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。

(七)證券融資、融券、轉融資、轉融券

本公司辦理有價證券買賣融資業務時，對買進股票證券投資人之融通資金，列為應收證券融資款，融資人並以該融資買入之全部股票作為擔保品，本公司就此項擔保品，以備忘分錄處理，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(88)台財證(二)第82416號函規定，凡信用交易帳戶整戶維持率低於規定比率經處分仍有不足，且未依期限補繳部份之應收融資餘額，列於催收款項項下。融資人信用交易帳戶內之有價證券如屬無法處分之融資餘額及普通交易因違約所產生之債權，依實際清理情形，分別列於其他應收款或催收款項項下。

(八)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。

(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。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)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。

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，其投資成本與取得股權淨值之差異認列為商譽。商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

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

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

(十一)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。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.建築物：50~55年
- 2.設 備：3~10年
- 3.租賃權益改良：3~5年

(十二)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

- 1.電腦軟體 3－5年
- 2.營業權 10年

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

(十三)遞延借項

電話裝置費等列為遞延借項，分三至五年攤提。

(十四)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。

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

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

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

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

本公司所發行認購權證，按發行金額帳列「發行認購權證負債」，買回已發行之認購權證時，按買回金額帳列「發行認購權證再買回」，作為「發行認購權證負債」之減項。買回認購權證再出售時，出售成本按移動平均法計算，其出售損益帳列發行認購權證損益。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，亦認列發行認購權證發行損益。本公司民國九十四年度(含)以前所發行之認購權證，若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。惟於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，上述未實現損失不再遞延而於當期認列。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

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

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。

(十五)違約損失準備

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

另依據期貨商管理規則之規定，本公司每月就受託從事期貨交易佣金收入提列百分之二作為違約損失準備。此項準備除彌補受託從事期貨交易所發生損失或經行政院金融監督管理委員會核准者外，不得使用之。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。

(十六)買賣損失準備

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

(十七)壞帳損失準備

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。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)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。

(十九)收入及費用

本公司主要收入及費用認列方法如下：

- 1.經紀手續費收入、出售證券損益及相關經手費支出：於買賣證券成交日認列。
- 2.有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。
- 3.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。

(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。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。

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

自民國九十六年一月一日起，依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，公司將原列入遞延借項下之電腦軟體及營業權依其性質重新分類。此項變動不影響民國九十六年前三季之本期淨利及每股盈餘。

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，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前三季會計原則變動累積影響數為16,829千元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

本公司民國九十六年及九十五年九月三十日現金及約當現金明細如下：

	96.09.30	95.09.30
零用金	\$ 290	290
支票存款	1,318	1,441
活期存款	26,744	31,407
定期存款(年利率：96年1.600%~2.300%；95年1.460%~1.915%)	449,740	294,740
減：已質押定期存款(附註六)	(285,000)	(130,000)
三個月內到期之附賣回商業本票	197,955	512,269
	<u>\$ 391,047</u>	<u>710,147</u>

本公司於民國九十六年及九十五年九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285,000千元及130,000千元，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季報表附註(續)

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司於民國九十六年及九十五年九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>96.09.30</u>	<u>95.09.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 20,002	130,272
營業證券－自營	2,361,394	1,786,440
營業證券－承銷	-	2,199
營業證券－避險	359,938	187,474
期貨交易保證金－自有資金	112,013	89,098
資產交換選擇權	<u>6,020</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,859,367</u>	<u>2,195,483</u>

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	<u>96.09.30</u>		<u>95.09.30</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	\$ 20,000	<u>20,002</u>	130,000	<u>130,272</u>
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	<u>2</u>		<u>272</u>	
合計	<u>\$ 20,002</u>		<u>130,272</u>	

(2)營業證券－自營

	<u>96.09.30</u>	<u>95.09.30</u>
上市股票	\$ 752,570	493,618
上櫃股票	93,849	238,636
興櫃股票	177,475	106,063
政府債券	1,284,012	816,408
公司債	3,996	4,835
金融債	-	99,702
國外股票	<u>51,474</u>	<u>21,608</u>
小計	2,363,376	1,780,870
營業證券－自營評價調整	<u>(1,982)</u>	<u>5,570</u>
合計	<u>\$ 2,361,394</u>	<u>1,786,440</u>
市價	<u>\$ 2,361,394</u>	<u>1,786,440</u>

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)營業證券－承銷

	96.09.30	95.09.30
上櫃股票及債券	\$ -	1,920
營業證券－承銷評價調整	-	279
合計	<u>\$ -</u>	<u>2,199</u>
市價	<u>\$ -</u>	<u>2,199</u>

(4)營業證券－避險

	96.09.30	95.09.30
上市股票	\$ 306,522	186,843
上櫃股票	38,633	-
小計	345,155	186,843
營業證券－避險評價調整	14,783	631
合計	<u>\$ 359,938</u>	<u>187,474</u>
市價	<u>\$ 359,938</u>	<u>187,474</u>

2.本公司於民國九十六年及九十五年前三季認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨利益分別為412,211千元及148,784千元。

(三)附賣回債券投資及附買回債券負債

本公司民國九十六年及九十五年九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：

	96.09.30		
	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	\$ 1,328,766	96.10.02-96.10.31	1.80-2.00
附買回債券負債	(2,756,393)	96.10.02-96.10.31	1.45-2.05
	95.09.30		
	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	\$ 2,927,167	95.10.2-95.10.27	1.55-1.75
附買回債券負債	(4,050,782)	95.10.2-95.10.30	1.1-1.635

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、公司債及金融債。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

1.本公司民國九十六年及九十五年九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>96.09.30</u>		<u>95.09.30</u>	
	<u>股數(仟股)</u>	<u>面 額</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>面 額</u>
融資擔保證券	67,704	\$ 677,040	65,057	650,570
融券借出證券	2,612	26,120	1,291	12,910

2.本公司民國九十六年及九十五年九月三十日因融資交易產生之應收證券融資款總額分別為1,397,149千元及1,044,340千元。

3.本公司民國九十六年及九十五年九月三十日因融券交易產生之應付融券擔保價款分別為40,001千元及38,160千元，融券存入保證金分別為34,489千元及32,133千元。

(五)應收轉融通擔保價款

本公司民國九十六年及九十五年九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>96.09.30</u>	<u>95.09.30</u>
應收轉融通擔保價款	環華	\$ 3,502	1,801
	復華	-	381
合 計		<u>\$ 3,502</u>	<u>2,182</u>

(六)基金及投資

1.採權益法之長期股權投資

本公司民國九十六年及九十五年九月三十日長期股權投資明細下：

	<u>96.09.30</u>		<u>95.09.30</u>	
	<u>持 股</u>		<u>持 股</u>	
	<u>金額</u>	<u>比例%</u>	<u>金額</u>	<u>比例%</u>
大展證券投資顧問(股)公司	<u>\$ 152,268</u>	<u>99.68</u>	<u>235,941</u>	<u>73.33</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>96.09.30</u>	<u>95.09.30</u>
大展證券投資顧問(股)公司	<u>\$ 151,223</u>	<u>220,920</u>
	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
本公司依權益法評價認列之投資(損)益	<u>\$ (66)</u>	<u>6,753</u>

本公司採權益法評價之大展證券投資顧問(股)公司於民國九十六年八月份辦理減資退回股本，本公司依原持有比例收回投資股本110,000千元；另，於民國九十六年九月份，向大展證券投資顧問(股)公司股東關係人巨發投資(股)公司及其他股東購入股數3,951,250股，投資成本40,303千元。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 備供出售金融資產－非流動

	96.09.30		95.09.30	
	持股 比例	帳面價值	持股 比例	帳面價值
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 %	3,300	1.10 %	3,300
合計		<u>\$ 33,775</u>		<u>33,775</u>

(七) 固定資產及出租資產

1. 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：

	96.09.30	95.09.30
土地	\$ 14,206	14,206
建築物	11,935	11,935
減：累計折舊	(4,450)	(4,205)
	<u>\$ 21,691</u>	<u>21,936</u>

(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，本公司於民國九十六年及九十五年九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，本公司於民國九十六年及九十五年九月三十日繳存之交割結算基金分別為81,042千元及80,449千元。

(十) 存出保證金

本公司民國九十六年及九十五年九月三十日存出保證金明細如下：

	96.09.30	95.09.30
租賃保證金	\$ 1,225	1,225
自律基金	1,020	1,020
債券等殖成交系統	26,600	28,100
其 他	91	103
	<u>\$ 28,936</u>	<u>30,448</u>

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)催收款項

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

	96.09.30	95.09.30
催收款項	\$ 20,732	20,732
減：備抵壞帳	(20,732)	(20,732)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十二)受託買賣借(貸)項－淨額

係經紀部門受託買賣有價證券互抵之項目，其明細如下：

	96.09.30	95.09.30
受託買賣借項：		
交割款項	\$ 24	824
應收代買證券價款	344,602	206,079
交割代價	166,976	-
信用交易	-	239
應收交割帳款	<u>232,572</u>	<u>194,943</u>
	<u>744,174</u>	<u>402,085</u>
受託買賣貸項：		
應付託售證券價款	367,355	210,958
應付交割帳款	373,125	269,034
交割代價	-	8,737
信用交易	<u>2,101</u>	<u>-</u>
	<u>742,581</u>	<u>488,729</u>
受託買賣借(貸)項－淨額	<u>\$ 1,593</u>	<u>(86,644)</u>

(十三)短期借款

本公司民國九十六年及九十五年九月三十日短期借款明細如下：

	96.09.30	95.09.30
短期擔保借款	<u>\$ 67,000</u>	<u>-</u>

本公司民國九十六年九月三十日上述借款利率為3.5%；民國九十六年及九十五年九月三十日，除銀行透支額度外，本公司尚未動用之借款額度分別為1,783,000千元及1,050,000千元。

(十四)公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	96.09.30	95.09.30
發行認購(售)權證負債	\$ 572,930	368,780
發行認購(售)權證再買回	(499,425)	(335,358)
合計	<u>\$ 73,505</u>	<u>33,422</u>

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司經主管機關核准取具發行認購權證資格，並於民國九十六年及九十五年前三季發行之認購權證負債明細如下：

	96.09.30			
	發行或買回	發行或	價值變動	
	單位(註)	買回金額	市價金額	利益(損失)
<u>認購權證</u>				
發行認購權證：				
南科(大展03)	30,000	\$ 80,700	-	80,700
友達(大展04)	20,000	49,440	-	49,440
矽品(大展05)	20,000	44,920	-	44,920
新光金(大展06)	20,000	42,140	-	42,140
億光(大展07)	35,000	39,655	-	39,655
美律(大展08)	30,000	39,360	-	39,360
立錡(大展09)	19,800	40,740	-	40,740
奇美電(大展10)	20,000	35,580	-	35,580
東鋼(大展11)	20,000	33,200	-	33,200
日月光(大展12)	20,000	49,300	-	49,300
威盛(大展13)	20,000	59,440	-	59,440
景碩(大展14)	25,000	24,600	-	24,600
毅嘉(大展15)	35,000	23,310	-	23,310
創見(大展16)	25,000	24,600	-	24,600
瑞軒(大展17)	30,000	11,010	-	11,010
瑞昱(大展18)	30,000	17,880	-	17,880
華晶科(大展19)	25,000	19,375	-	19,375
華新(大展20)	30,000	12,210	-	12,210
廣宇(大展21)	30,000	23,850	-	23,850
友達(大展22)	20,000	40,380	-	40,380
勤美(大展23)	20,000	19,880	-	19,880
華亞科(大展24)	20,000	46,380	-	46,380
國巨(大展25)	20,000	36,400	-	36,400
微星(大展26)	20,000	32,420	-	32,420
智原(大展27)	30,000	26,850	-	26,850
勝華(大展28)	20,000	46,160	-	46,160
鴻準(大展29)	20,000	60,880	-	60,880
奇美電(大展30)	20,000	5,100	2,200	2,900
興富發(大展31)	20,000	7,320	6,200	1,120
普安(大展32)	20,000	7,180	6,600	580
群創(大展33)	20,000	31,020	26,000	5,020

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	96.09.30			
	發行或買回	發行或		價值變動
	單位(註)	買回金額	市價金額	利益(損失)
勝華(大展34)	25,000	\$ 11,925	22,250	(10,325)
宏正(大展35)	20,000	30,640	28,600	2,040
晶豪(大展36)	20,000	28,440	64,600	(36,160)
欣興(大展37)	20,000	12,520	15,600	(3,080)
智原(大展38)	20,000	36,000	9,600	26,400
宏達電(大展39)	20,000	16,900	14,400	2,500
藍天(大展40)	20,000	9,740	24,000	(14,260)
晶電(大展41)	20,000	35,000	45,400	(10,400)
正崙(大展42)	20,000	22,280	3,600	18,680
輔祥(大展43)	20,000	9,340	3,000	6,340
飛宏(大展44)	20,000	9,540	5,000	4,540
智邦(大展45)	20,000	43,960	7,000	36,960
圓剛(大展46)	20,000	10,740	22,000	(11,260)
友達(大展47)	20,000	21,080	15,200	5,880
宏碁(大展48)	20,000	24,460	7,400	17,060
聯電(大展49)	20,000	19,300	12,800	6,500
華邦(大展50)	20,000	12,520	12,400	120
中鋼(大展51)	20,000	28,640	42,600	(13,960)
聯發科(大展52)	20,000	14,120	12,800	1,320
鴻海(大展53)	20,000	6,760	7,400	(640)
神達(大展54)	20,000	18,300	23,000	(4,700)
鴻準(大展55)	20,000	9,540	10,800	(1,260)
華碩(大展56)	20,000	21,080	17,400	3,680
聯強(大展57)	20,000	26,860	23,000	3,860
威力盟(大展P1)	12,000	29,820	-	29,820
茂德科(大展P2)	20,000	28,220	-	28,220
唐榮(大展P3)	30,000	16,380	-	16,380
類比科(大展P4)	20,000	8,940	1,200	7,740
合晶(大展P5)	12,000	22,080	75,600	(53,520)
漢磊(大展P6)	12,000	8,592	5,280	3,312
小計			<u>572,930</u>	1,052,067
減：認購權證到期前現金履約款				(31,283)
期初已認列之價值變動利益				<u>(353,370)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>667,414</u>

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	96.09.30			
	發行或買回	發行或		價值變動
	單位(註)	買回金額	市價金額	利益(損失)
發行認購權證再買回：				
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)	16,640	5,309	-	(5,309)
億光(大展07)	34,289	34,761	-	(34,761)
美律(大展08)	24,990	18,494	-	(18,494)
立錡(大展09)	19,882	76,550	-	(76,550)
奇美電(大展10)	3,411	2,579	-	(2,579)
東鋼(大展11)	17,221	5,599	-	(5,599)
日月光(大展12)	19,085	20,021	-	(20,021)
威盛(大展13)	17,084	15,274	-	(15,274)
景碩(大展14)	20,101	5,699	-	(5,699)
毅嘉(大展15)	29,764	8,436	-	(8,436)
創見(大展16)	23,418	9,554	-	(9,554)
瑞軒(大展17)	15,731	12,721	-	(12,721)
瑞昱(大展18)	20,050	30,883	-	(30,883)
華晶科(大展19)	19,785	5,359	-	(5,359)
華新(大展20)	22,151	3,592	-	(3,592)
廣宇(大展21)	29,465	45,580	-	(45,580)
友達(大展22)	14,804	7,154	-	(7,154)
勤美(大展23)	17,566	4,428	-	(4,428)
華亞科(大展24)	17,320	6,441	-	(6,441)
國巨(大展25)	18,781	11,460	-	(11,460)
微星(大展26)	9,193	2,690	-	(2,690)
智原(大展27)	29,000	32,644	-	(32,644)
勝華(大展28)	17,799	7,525	-	(7,525)
鴻準(大展29)	15,173	11,003	-	(11,003)
奇美電(大展30)	8,091	2,115	890	(1,225)
興富發(大展31)	11,660	6,599	3,615	(2,984)
普安科(大展32)	8,523	4,319	2,813	(1,506)
群創(大展33)	13,303	29,112	17,294	(11,818)
勝華(大展34)	17,392	13,511	15,479	1,968
宏正(大展35)	19,357	43,957	27,680	(16,277)
晶豪(大展36)	18,979	38,687	61,302	22,615

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	96.09.30			
	發行或買回	發行或		價值變動
	單位(註)	買回金額	市價金額	利益(損失)
欣興(大展37)	16,655	\$ 7,565	12,991	5,426
智原(大展38)	18,585	37,711	8,921	(28,790)
宏達電(大展39)	12,794	10,012	9,212	(800)
藍天(大展40)	17,406	12,066	20,887	8,821
晶電(大展41)	18,118	38,019	41,128	3,109
正崴(大展42)	17,531	10,903	3,155	(7,748)
輔祥(大展43)	14,717	5,761	2,207	(3,554)
飛宏(大展44)	12,959	6,926	3,240	(3,686)
智邦(大展45)	16,242	24,777	5,685	(19,092)
圓剛(大展46)	16,958	11,708	18,654	6,946
友達(大展47)	17,907	9,686	13,609	3,923
宏碁(大展48)	13,979	12,245	5,172	(7,073)
聯電(大展49)	19,319	16,149	12,364	(3,785)
華邦(大展50)	19,478	11,873	12,076	203
中鋼(大展51)	19,245	32,224	40,992	8,768
聯發科(大展52)	19,273	12,990	12,335	(655)
鴻海(大展53)	18,473	6,346	6,835	489
神達(大展54)	19,968	19,620	22,963	3,343
鴻準(大展55)	19,769	10,098	10,675	577
華碩(大展56)	19,919	20,951	17,330	(3,621)
聯強(大展57)	19,985	26,542	22,983	(3,559)
威力盟(大展P1)	5,394	2,179	-	(2,179)
茂德科(大展P2)	5,088	4,089	-	(4,089)
唐榮(大展P3)	28,760	13,149	-	(13,149)
類比科(大展P4)	17,928	5,447	1,076	(4,371)
合晶(大展P5)	10,074	29,815	63,466	33,651
漢磊(大展P6)	5,446	5,264	2,396	(2,868)
小計			<u>499,425</u>	(466,857)
加：期初已認列之價值變動利益				44,630
減：本期再買回已實現損失				(148,083)
發行認購權證負債再買回價值變動				(570,310)
損失				
發行認購權證變動利益－淨額				<u>97,104</u>

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季報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	96.09.30
認購權證	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
南科(大展03)	\$ 2.690	36.97	9.1600	-
友達(大展04)	2.472	63.82	17.2100	-
矽品(大展05)	2.246	48.90	21.7700	-
新光金(大展06)	2.107	49.80	15.7570	-
億光(大展07)	1.133	131.25	7.7230	-
美律(大展08)	1.312	175.50	8.9180	-
立錡(大展09)	2.037	327.75	10.7270	-
奇美電(大展10)	1.779	51.75	19.3929	-
東鋼(大展11)	1.660	39.90	16.0241	-
日月光(大展12)	2.465	47.10	12.7383	-
威盛(大展13)	2.972	40.28	9.0343	-
景碩(大展14)	0.984	133.50	9.0447	-
毅嘉(大展15)	0.666	66.60	6.6667	-
創見(大展16)	0.984	138.45	9.3801	-
瑞軒(大展17)	0.367	31.05	5.6403	-
瑞昱(大展18)	0.596	64.95	7.2651	-
華晶科(大展19)	0.775	85.80	7.3806	-
華新(大展20)	0.407	26.10	4.2752	-
廣宇(大展21)	0.795	80.25	6.7296	-
友達(大展22)	2.019	64.20	21.1986	-
勤美(大展23)	0.994	113.25	7.5956	-
華亞科(大展24)	2.319	60.00	17.2488	-
國巨(大展25)	1.820	20.70	7.5824	-
微星(大展26)	1.621	35.70	14.6823	-
智原(大展27)	0.895	99.00	7.3743	-
勝華(大展28)	2.308	45.75	13.2149	-
鴻準(大展29)	3.044	514.50	11.2681	-
奇美電(大展30)	0.255	53.25	13.9216	0.11
興富發(大展31)	0.366	70.80	12.8962	0.31
普安(大展32)	0.359	91.50	16.9916	0.33
群創(大展33)	1.551	192.00	8.2527	1.30
勝華(大展34)	0.477	51.45	7.1908	0.89
宏正(大展35)	1.532	213.00	9.2689	1.43

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	96.09.30
認購權證	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
晶豪(大展36)	\$ 1.422	129.90	6.0900	3.23
欣興(大展37)	0.626	76.80	8.1789	0.78
智原(大展38)	1.800	199.50	7.3889	0.48
宏達電(大展39)	0.845	924.00	7.2899	0.72
藍天(大展40)	0.487	54.75	7.4949	1.20
晶電(大展41)	1.750	200.25	7.6286	2.27
正崙(大展42)	1.114	159.75	9.5601	0.18
輔祥(大展43)	0.467	64.50	9.2077	0.15
飛宏(大展44)	0.477	51.90	7.2537	0.25
智邦(大展45)	2.198	30.67	9.3039	0.35
圓剛(大展46)	0.537	84.30	10.4655	1.10
友達(大展47)	1.054	83.40	10.5503	0.76
宏碁(大展48)	1.223	97.65	10.6460	0.37
聯電(大展49)	0.965	26.62	9.1969	0.64
華邦(大展50)	0.626	15.45	8.2268	0.62
中鋼(大展51)	1.473	64.35	14.9791	2.13
聯發科(大展52)	0.706	864.00	8.1586	0.64
鴻海(大展53)	0.338	363.75	7.1746	0.37
神達(大展54)	0.915	63.38	9.2350	1.15
鴻準(大展55)	0.477	519.75	7.2642	0.54
華碩(大展56)	1.054	144.90	9.1065	0.87
聯強(大展57)	1.343	130.50	6.4780	1.15
威力盟(大展P1)	2.485	279.75	7.5050	-
茂德科(大展P2)	1.411	19.87	9.3905	-
唐榮(大展P3)	0.546	45.30	5.5311	-
類比科(大展P4)	0.447	492.00	7.3378	0.03
合晶(大展P5)	1.840	203.25	7.3641	5.75
漢磊(大展P6)	0.716	68.47	6.3757	0.12

大展證券股份有限公司財務季報表附註(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)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
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)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
奇美電(大展10)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
東鋼(大展11)	"	"	"	"
日月光(大展12)	"	"	"	"
威盛(大展13)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
景碩(大展14)	"	"	"	"
毅嘉(大展15)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
創見(大展16)	"	"	"	"
瑞軒(大展17)	"	自上市買賣 日(含)起算 八個月	"	"

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
瑞昱(大展18)	美式認購權證	自上市買賣 日(含)起算 七個月	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。
華晶科(大展19)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
華新(大展20)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
廣宇(大展21)	"	"	"	"
友達(大展22)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
勤美(大展23)	"	"	"	"
華亞科(大展24)	"	"	"	"
國巨(大展25)	"	"	"	"
微星(大展26)	"	"	"	"
智原(大展27)	"	"	"	"
勝華(大展28)	"	"	"	"
鴻準(大展29)	"	"	"	"
奇美電(大展30)	"	"	"	"
興富發(大展31)	"	"	"	"
普安科(大展32)	"	"	"	"
群創(大展33)	"	"	"	"
勝華(大展34)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
宏正(大展35)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
晶豪(大展36)	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。
欣興(大展37)	"	"	"	"
智原(大展38)	"	"	"	"
宏達電(大展39)	"	"	"	"
藍天(大展40)	"	"	"	"
晶電(大展41)	"	"	"	"
正崙(大展42)	"	"	"	"
輔祥(大展43)	"	"	"	"
飛宏(大展44)	"	"	"	"
智邦(大展45)	"	"	"	"
圓剛(大展46)	"	"	"	"
友達(大展47)	"	"	"	"
宏碁(大展48)	"	"	"	"
聯電(大展49)	"	"	"	"
華邦(大展50)	"	"	"	"
中鋼(大展51)	"	"	"	"
聯發科(大展52)	"	"	"	"
鴻海(大展53)	"	"	"	"
神達(大展54)	"	"	"	"
鴻準(大展55)	"	"	"	"
華碩(大展56)	"	"	"	"
聯強(大展57)	"	"	"	"
威力盟(大展P1)	"	"	自本認購權證在 櫃買中心上櫃買 賣之日起至存續 期間屆滿或視為 屆滿日止。	"
茂德科(大展P2)	"	"	"	"
唐榮(大展P3)	"	"	"	"
類比科(大展P4)	"	"	"	"
合晶(大展P5)	"	"	"	"
漢磊(大展P6)	"	"	"	"

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	95.09.30			
	發行或買回	發行或	價值變動	
	單位(註)	買回金額	市價金額	利益(損失)
<u>認購權證</u>				
發行認購權證：				
南科(大展03)	30,000	\$ 80,700	-	80,700
友達(大展04)	20,000	49,440	-	49,440
矽品(大展05)	20,000	44,920	-	44,920
新光金(大展06)	20,000	42,140	6,600	35,540
億光(大展07)	35,000	39,655	42,700	(3,045)
美律(大展08)	30,000	39,360	31,200	8,160
立錡(大展09)	20,000	40,740	135,000	(94,260)
奇美電(大展10)	20,000	35,580	24,600	10,980
東鋼(大展11)	20,000	33,200	7,600	25,600
日月光(大展12)	20,000	49,300	20,000	29,300
威盛(大展13)	20,000	59,440	26,600	32,840
景碩(大展14)	25,000	24,600	18,250	6,350
毅嘉(大展15)	35,000	23,310	11,550	11,760
創見(大展16)	25,000	24,600	16,000	8,600
威力盟(大展P1)	12,000	29,820	28,680	1,140
小 計			<u>368,780</u>	248,025
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>236,633</u>

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	95.09.30			
	發行或買回 單位(註)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
<u>發行認購權證再買回：</u>				
南科(大展03)	22,114	\$ 7,485	-	(7,485)
友達(大展04)	1,060	1,456	-	(1,456)
矽品(大展05)	9,023	31,170	-	(31,170)
新光金(大展06)	18,181	12,694	6,000	(6,694)
億光(大展07)	33,217	40,221	40,525	304
美律(大展08)	27,671	26,416	28,778	2,362
立錡(大展09)	18,877	66,203	127,420	61,217
奇美電(大展10)	11,911	24,234	14,651	(9,583)
東鋼(大展11)	13,208	5,102	5,018	(84)
日月光(大展12)	18,084	29,823	18,084	(11,739)
威盛(大展13)	18,953	41,068	25,206	(15,862)
景碩(大展14)	22,439	20,679	16,380	(4,299)
毅嘉(大展15)	31,569	16,706	10,418	(6,288)
創見(大展16)	22,195	20,990	14,205	(6,785)
威力盟(大展P1)	11,997	29,885	28,673	(1,212)
小計			<u>335,358</u>	(38,774)
減：期初已認列之價值變動利益				(53,623)
減：本期再買回已實現利益				<u>(74,448)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動 損失				<u>(166,845)</u>
認購權證發行利益－淨額				<u><u>69,788</u></u>

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季報表附註(續)

				<u>95.09.30</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>
南科(大展03)	\$ 2.690	36.97	9.1600	-
友達(大展04)	2.472	63.82	17.2100	-
矽品(大展05)	2.246	48.90	21.7700	-
新光金(大展06)	2.107	49.80	15.7570	0.33
億光(大展07)	1.133	131.25	7.7230	1.22
美律(大展08)	1.312	175.50	8.9177	1.04
立錡(大展09)	2.037	327.75	10.7266	6.75
奇美電(大展10)	1.779	51.75	19.3929	1.23
東鋼(大展11)	1.660	39.90	16.0241	0.38
日月光(大展12)	2.456	47.10	12.7383	1.00
威盛(大展13)	2.972	40.28	9.0343	1.33
景碩(大展14)	0.984	133.50	9.0447	0.73
毅嘉(大展15)	0.666	66.60	6.6667	0.33
創見(大展16)	0.984	138.45	9.3801	0.64
威力盟(大展P1)	2.485	279.75	7.5050	2.39

大展證券股份有限公司財務季報表附註(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)	"	"	"	"
日月光(大展12)	"	"	"	"
威盛(大展13)	"	"	"	"
景碩(大展14)	"	"	"	"
毅嘉(大展15)	"	"	"	"
創見(大展16)	"	"	"	"
威力盟(大展P1)	"	"	"	"

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)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>96.09.30</u>	<u>95.09.30</u>
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	<u>441</u>	<u>441</u>
	<u>\$ 466</u>	<u>466</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。

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。

本公司分別於民國九十六年六月十三日及民國九十五年五月二十九日股東常會決議之民國九十五年度及九十四年度盈餘分配，分派之每股股利如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
普通股每股股利（元）：		
現金	<u>\$ 0.645</u>	<u>0.58</u>

本公司民國九十五年度及九十四年度之盈餘分派與本公司股東會決議並無差異，且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季報表附註(續)

5.本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	<u>96.09.30</u>	<u>95.09.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>45,060</u>	<u>12,021</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(預計) 9.44 %</u>	<u>(實際) 3.57 %</u>

未分配盈餘之組成說明如下：

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
民國八十七年度以後	\$ <u>468,644</u>	<u>184,634</u>

(十六)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，於民國九十六年及九十五年九月三十日，本公司儲存於該專戶之餘額分別為7,383千元及5,526千元；於民國九十六年及九十五年九月三十日，本公司認列之淨退休金成本分別為2,906千元及6,382千元。另，民國九十六年及九十五年前三季依新制勞工退休金條例提存之退休金費用分別為3,569千元及2,933千元。

(十七)所得稅

本公司民國九十六年及九十五年前三季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>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
繼續營業部門稅前淨利依規定稅率計算之所得稅	\$ 140,204	58,009
債券附條件交易所得調整	(2,021)	(4,075)
證券及期貨交易利益(損失)淨額	(81,584)	(15,036)
股利收入帳外調整	(25,332)	(7,634)
開放式基金及貨幣市場工具評價損失(利益)	107	(68)
處分投資利益	-	(87)
分離課稅利息收入稅額差異調整	(282)	(1,004)
依權益法認列之投資損失(利益)	17	(1,688)
認購權證負債價值變動利益	(24,276)	(17,447)
發行認購權證權利金收入	68,470	50,405
以前年度所得稅低估(高估)數	8,408	-
發行認購權證費用	3,276	-
備抵遞延所得稅資產之調整	4,931	2,457
以前年度所得稅估計調整	-	517
未分配盈餘加徵10%	14	76
債券前手息不可扣抵稅額	434	-
其他	-	570
所得稅費用	<u>\$ 92,366</u>	<u>64,995</u>

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司繼續營業部門遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
違約損失準備提列數	\$ (1,091)	(847)
發行認購權證權利金收入	-	35,133
壞帳損失準備迴轉數	578	198
資產減損數	-	133
備抵遞延所得稅資產評價提列數	<u>4,931</u>	<u>2,457</u>
	<u>\$ 4,418</u>	<u>37,074</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>96.09.30</u>	<u>95.09.30</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 31,667</u>	<u>31,124</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ -</u>	<u>35,133</u>
流 動：		
遞延所得稅負債	<u>\$ -</u>	<u>(35,133)</u>
	<u>96.09.30</u>	<u>95.09.30</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 31,667	31,124
備抵遞延所得稅資產	<u>(25,997)</u>	<u>(21,037)</u>
遞延所得稅資產－非流動淨額	<u>\$ 5,670</u>	<u>10,087</u>

本公司所得稅費用與應付(收)所得稅調節如下：

	<u>96.09.30</u>	<u>95.09.30</u>
所得稅費用	\$ 92,366	64,995
遞延所得稅費用	(4,418)	(37,074)
已扣繳稅款	(14,755)	(320)
分離課稅稅款	(729)	(1,116)
以前年度所得稅估計調整	(3,995)	(517)
以前年度應收退稅款	-	(5,199)
應付認購權證交易之所得稅	<u>148,525</u>	<u>47,603</u>
應付所得稅淨額	<u>\$ 216,994</u>	<u>68,372</u>
應付所得稅	<u>\$ 216,994</u>	<u>73,571</u>
應收退稅款－帳列其他應收款項下	<u>\$ -</u>	<u>5,199</u>

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	<u>96.09.30</u>		<u>95.09.30</u>	
	所得稅		所得稅	
	金額	影響數	金額	影響數
遞延所得稅資產(負債)：				
違約損失準備提列數	\$ 103,986	25,997	98,411	24,603
發行認購權證權利金收入	-	-	(140,532)	(35,133)
備抵壞帳超限數	20,401	5,100	23,808	5,952
資產減損數	2,278	570	2,278	569
小計		31,667	(16,035)	(4,009)
備抵遞延所得稅資產提列數		(25,997)		(21,037)
合計		<u>5,670</u>		<u>(25,046)</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九十三年度。
- 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，並依法提出訴願及行政訴訟，但該訴願及行政訴訟案遭駁回。本公司已於民國九十五年六月二日提出行政訴訟上訴。
- 3.有關發行認購權證交易之所得稅，本公司針對民國九十六年六月三十日前已到期之認購(售)權證，係依財政部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。
- 4.另，本公司針對於民國九十六年六月三十日以後到期之認購(售)權證，係根據民國九十六年七月十一日通過之所得稅法第二十四條之二規定估計所得稅，於權證發行日至到期日期間，基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之有價證券及衍生性金融商品之交易所得或損失，應併計發行認購(售)權證之損益課稅，不適用第四條之一及第四條之二規定。但基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之認購(售)權證之交易損失，超過發行權利金收入減除各項相關發行成本與費用後之餘額部分，不得減除。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品：

本公司民國九十六年及九十五年九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(二)及(十四)之說明。

B.信用風險：

因本公司發行認購權證已收足發行價款，故無信用風險。

C.市場風險：

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

D.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求：

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

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

(2)台股指數期貨及選擇權

截至民國九十六年及九十五年九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：

96.9.30					
項目	交易種類	未平倉	部位	合約金額	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約：					
	台股指數期貨	賣方	170	\$ (318,889)	(322,728)
95.09.30					
項目	交易種類	未平倉	部 位	合約金額	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約：					
	電子類股股價指數期貨	賣方	2	\$ (2,423)	(2,353)
	契約				
	台股指數期貨契約	賣方	130	(179,460)	(178,802)
	合 計			\$ (181,883)	(181,155)

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，本公司選擇權交易皆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。本公司股價指數期貨契約及選擇權契約之買賣皆係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

A.交易目的

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

B.避險目的

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

(5)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。

(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。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(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—自有資金及資產交換選擇權，於民國九十六年及九十五年九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>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 112,013	89,098
資產交換選擇權	6,020	-
	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
期貨契約利益(損失)—非避險	\$ (16,020)	5,596
未實現期貨契約利益(損失)	(3,839)	728
選擇權交易利益—非避險	16,890	-
未實現選擇權交易利益	-	149
資產交換選擇權評價損失	(59)	-

3. 非衍生性金融商品之公平價值：

	<u>96.09.30</u>		<u>95.09.30</u>	
<u>非衍生性金融商品</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>
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之	\$ 3,681,528	3,681,528	4,990,663	4,990,663
金融資產				
客戶保證金專戶	119,086	119,086	119,218	119,218
開放式基金及貨幣市場工具	20,002	20,002	130,272	130,272
營業證券	2,721,331	2,721,331	1,976,113	1,976,113
備供出售金融資產—非流動	33,775	註	33,775	註
存出保證金	28,936	28,936	30,448	30,448
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之	3,420,678	3,420,678	4,454,263	4,454,263
金融負債				
期貨交易人權益	119,086	119,086	119,218	119,218
存入保證金	106	106	106	106
應計退休金負債	48,493	48,493	35,321	35,321

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

衍生性金融商品	96.09.30		95.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
期貨交易保證金—自有資金	112,013	112,013	89,098	89,098
資產交換選擇權	6,020	6,020	-	-

註：係投資非公開發行之公司故無市價。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

金融資產及負債名稱	96.9.30		95.09.30	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	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	\$ -	3,681,528	-	4,990,663
客戶保證金專戶	-	119,086	-	119,218
開放式基金及貨幣市場工具	20,002	-	130,272	-
營業證券	2,721,331	-	1,976,113	-
存出保證金	-	28,936	-	30,448
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	3,420,678	-	4,454,263
期貨交易人權益	-	119,086	-	119,218
存入保證金	-	106	-	106
應計退休金負債	-	48,493	-	35,321

5.本公司民國九十六年及九十五年九月三十日日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,650,703千元及1,597,954千元，金融負債分別為67,000千元及0千元。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事之債券投資，均為固定利率之債券投資。故其公平價值將隨市場利率變動而變動，於民國九十六年及九十五年前三季市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約56,913千元及375,481千元。

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

(2)信用風險

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

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)流動性風險

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

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

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

(4)利率變動之現金流量風險

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

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

(十九)資產減損

本公司於民國九十六年及九十五年九月三十日度所發生之減損損失分別為0千元及44千元，係因承銷部門及期貨自營部門之固定資產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減損測試時之可回收金額，且用於估計使用價值之折現率民國九十六年及九十五年九月三十日分別為4.78%及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
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
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，本公司董事長係該公司董事
朱玉惠小姐	本公司董事長之二親等以內親屬
呂春子小姐	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
李玉萍小姐	本公司董事長配偶且為本公司董事
賴苑茹小姐	本公司總經理之二親等以內親屬
賴柏偉先生	本公司總經理之二親等以內親屬
賴柏堯先生	本公司總經理之二親等以內親屬

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.附買回債券負債：

96年前三季				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
賴欽夫	\$ 32,036	20,009	1.45-1.65	240
賴柏偉	15,116	15,006	1.45-1.65	174
賴柏堯	20,013	20,009	1.45-1.60	189
賴苑茹	5,003	5,002	1.65-1.65	17

95年前三季				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
朱玉惠	\$ 14,092	8,135	1.00-1.10	121
賴欽夫	50,315	30,477	1.28-1.40	379

2.期貨交易人權益：

關係人名稱	96年前三季		95年前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
呂春子	\$ -	-	68,463	57
李玉萍	67,223	56	-	-

3.經紀手續費收入－證券：

96年前三季		
關係人名稱	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 24,028	15,379

95年前三季		
關係人名稱	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 18,910	12,103

4.經紀手續費收入－期貨：

96年前三季		
關係人名稱	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 2,512	49

95年前三季		
關係人名稱	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 2,088	48

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，本公司於民國九十六年及九十五年前三季之顧問費用分別為1,110千元及1,170千元(含稅)。截至九十六年及九十五年九月三十日期末應付金額分別為110千元及130千元。

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

6.本公司於民國九十六年九月份向巨發投資(股)公司購入持有之大展證券投資顧問(股)公司股數3,918,750股並支付39,971千元。

7.租金收入：

<u>關係人名稱</u>	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>	<u>押金(列於存入 保證金項下)</u>
大展投顧	\$ <u>523</u>	<u>729</u>	<u>85</u>

截至九十六年及九十五年九月三十日止，分別餘78千元及85千元尚未收取列於其他應收款項下。

8.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：

<u>項 目</u>	<u>質押擔保用途</u>	<u>96.09.30</u>	<u>95.09.30</u>
定期存款	短期借款、交割款項、透支款項 及墊款額度之擔保	\$ 285,000	130,000
土 地	短期借款之擔保	237,888	237,888
建 築 物	短期借款之擔保	44,295	50,464
出租資產－土地	短期借款之擔保	14,206	14,206
出租資產－建築物	短期借款之擔保	7,485	7,730
營業證券－債券	附買回債券負債	1,288,008	920,945
附賣回債券投資	附買回債券負債	<u>1,328,766</u>	<u>2,927,167</u>
		<u>\$ 3,205,648</u>	<u>4,288,400</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：

<u>出租人</u>	<u>租賃標的</u>	<u>期 間</u>	<u>每月租金</u>	<u>押金(列於存 出保證金項下)</u>
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	95.05.06-97.05.05	\$298(按月支付)	900
鈺懋實業股份有限公司	新莊倉庫	94.06.01-97.05.31	\$34(按月支付)	96

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	96年前三季			95年前三季		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		-	76,519	76,519	-	69,043	69,043
勞健保費用		-	5,262	5,262	-	5,332	5,332
退休金費用		-	7,915	7,915	-	6,382	6,382
其他用人費用		-	2,627	2,627	-	10,828	10,828
折舊費用		-	5,576	5,576	-	6,409	6,409
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	2,648	2,648	-	2,690	2,690

(二)期貨部門資產負債表請詳附表一；期貨部門損益表請詳附表二。

(三)依「期貨商財務報告編製準則」第八條規定，本公司兼營期貨商應揭露事項：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	569,450 (132,094-119,086-1,726-1,865)	6,047.04 %	598,550 (145,865-119,218-296-1,569)	2,415.26 %	≥ 1	符合規定
17	流動資產 流動負債	597,928 121,433	492.39 %	647,057 124,427	520.03 %	≥ 1	符合規定
22	業主權益 最低實收資本額	569,450 535,000	106.44 %	598,550 535,000	111.88 %	≥ 60% ≥ 40%	符合規定
22	調整後淨資本額 期貨交易者未沖銷部位所需之客戶保證金總額	539,177 52,650	1,024.08 %	599,017 12,079	4,959.16 %	≥ 20% ≥ 15%	符合規定

(四)專屬期貨商業務之特有風險

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

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)重分類：

民國九十五年前三季之財務報表若干金額為配合九十六年前三季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，其重分類情形如下：

會計科目	重分類前	重分類後
資產負債表		
預收款項	\$ 508	-
代收款項	1,194	-
其他流動負債	-	1,702
遞延借項	5,019	50
無形資產	-	4,969
損益表		
營業證券出售利益	158,862	
出售證券利益—自營		179,502
出售證券利益—承銷		1,901
出售證券損失—避險		22,541
衍生性金融商品利益-淨額	6,175	
衍生性金融商品利益		6,325
衍生性金融商品損失		149

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

證 券 商	交易對象	關 係	交 易 情 形		交易條件與一般交易不同之情形及原因	備 註
			交易金額	手續費率		
大展證券(股)公司	李玉萍	本公司董事長配偶及董事	26,540	0.1425 %	無	經紀手續費折讓 15,428千元

- 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季報表附註(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：

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 路一段17號1 3樓之5	證券投資 顧問	151,223	220,920	14,951	99.68%	152,268	(84)	(66)	採權益 法評價 之被投 資公司

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.與關係人交易手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。

7.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(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財務季報表附註(續)
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 大展證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國九十六年及九十五年九月三十日

附表一

單位：新台幣千元

		96.09.30		95.09.30				96.9.30		95.09.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
101010	現金及約當現金	\$ 364,992	51	437,546	59	201410	期貨交易人權益	\$ 119,086	18	119,218	16
101020	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	112,013	16	89,099	12	201610	應付票據	69	-	23	-
101410	客戶保證金專戶	119,086	17	119,218	16	201630	應付帳款	291	-	339	-
101650	預付款項	1,248	-	709	-	201660	代收款項	22	-	33	-
101670	其他應收款	589	-	485	-	201672	應付營業稅	19	-	28	-
	流動資產合計	597,928	84	647,057	87	201999	應付所得稅	1,028	-	4,030	1
固定資產：						201678	其他應付非關係人款	918	-	756	-
103030	設備	6,322	1	2,312	-		流動負債合計	121,433	18	124,427	17
1030x9	減：累計折舊	(2,242)	-	(1,767)	-		其他負債：				
103988	減：累計減損	(174)	-	(174)	-	203010	違約損失準備	1,865	-	1,569	-
103050	預付設備款	3,663	1	730	-	203020	買賣損失準備	1,726	-	296	-
	固定資產淨額	7,569	2	1,101	-	203060	應計退休金負債－非流動	370	-	245	-
其他資產：						203600	壞帳損失準備	2,154	-	2,154	-
105010	營業保證金	55,000	8	55,000	8	211000	內部往來	4,546	1	17,174	2
105020	交割結算基金	40,000	6	40,000	5		其他負債合計	10,661	1	21,438	2
105030	存出保證金	741	-	741	-		負債總計	132,094	19	145,865	19
105040	遞延借項	306	-	516	-		股東權益：				
	其他資產	96,047	14	96,257	13	301110	指撥營運資金	535,000	76	535,000	72
						304000	保留盈餘	34,450	5	63,550	9
							股東權益合計	569,450	81	598,550	81
資產總計		\$ 701,544	100	744,415	100		負債及股東權益總計	\$ 701,544	100	744,415	100

董事長：朱茂隆

經理人：陳琇貞

會計主管：朱怡惠

大展證券股份有限公司財務季報表附註(續)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大展證券股份有限公司

期貨部門損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

附表二
單位:新台幣千元

		96年前三季		95年前三季	
		金 額	%	金 額	%
收入：					
401000	經紀手續費收入	\$ 11,303	9	20,544	61
424400	衍生性金融商品利益—期貨	128,251	87	6,325	19
438000	其他營業收入	10	-	7	-
440000	營業外收入及利益	<u>7,823</u>	<u>5</u>	<u>6,871</u>	<u>20</u>
收入合計		<u>147,387</u>	<u>101</u>	<u>33,747</u>	<u>100</u>
費用：					
501000	經紀經手費支出	1,471	1	2,998	9
502000	自營經手費支出	929	1	221	1
524300	結算交割服務費支出	1,612	1	2,162	6
524400	衍生性金融商品損失—期貨	131,221	89	149	-
530000	營業費用	12,916	9	9,888	29
540000	營業外支出及損失	<u>41</u>	<u>-</u>	<u>48</u>	<u>-</u>
費用合計		<u>148,190</u>	<u>101</u>	<u>15,466</u>	<u>45</u>
稅前淨利(損)		(803)	-	18,281	55
551000	所得稅費用	<u>2,609</u>	<u>2</u>	<u>4,599</u>	<u>14</u>
本期淨利(損)		<u>\$ (3,412)</u>	<u>(2)</u>	<u>13,682</u>	<u>41</u>

董事長：朱茂隆

經理人：陳琇貞

會計主管：朱怡惠