

新股票代碼：6020
舊股票代碼：R801

大展證券股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8～9
(二)重要會計政策之彙總說明	9～15
(三)會計變動之理由及其影響	15～16
(四)重要會計科目之說明	16～51
(五)關係人交易	52～53
(六)質押之資產	53
(七)重大承諾事項及或有事項	53～54
(八)重大之災害損失	54
(九)重大之期後事項	54
(十)其 他	54～55
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55
2.轉投資事業相關資訊	56
3.大陸投資資訊	56
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	56
5.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	56～57
(十二)部門別財務資訊	57～58

會計師查核報告

大展證券股份有限公司及其子公司董事會 公鑒：

大展證券股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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。

依本會計師之意見，第一段所述合併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、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編製，足以允當表達大展證券股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年度之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，大展證券股份有限公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，依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，民國九十五年度之會計原則變動累積影響數為17,091千元。

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

民國九十七年二月十五日

大展證券股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		96.12.31		95.12.31				96.12.31		95.12.31	
		金	額	%	金	額	%	金	額	金	額
資 產											
流動資產：											
101010	現金及約當現金(附註二、四(一)及六)	\$	784,551	12	748,515	8	201010	短期借款(附註四(十四)及六)	\$	-	1
101020	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二、四(二)、四(十九)及六)		2,350,376	36	2,728,885	29	201030	附買回債券負債(附註二、四(三)、五及六)		2,090,901	49
101070	附賣回債券投資(附註二、四(三)及六)		887,989	13	3,451,973	38	201060	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註二、四(十五)及四(十九))		30,415	2
101310	應收證券融資款(附註二及四(四))		1,204,477	19	1,076,735	12	201310	融券存入保證金(附註二及四(四))		14,840	1
101320	轉融通保證金(附註二)	-	-	-	129	-	201320	應付融券擔保價款(附註二及四(四))		16,514	1
101330	應收轉融通擔保價款(附註四(五))	-	-	-	3,178	-	201410	期貨交易人權益(附註四(十九)及五)		78,259	1
101410	客戶保證金專戶(附註四(十九))		78,259	1	97,770	1	201610	應付票據		1,347	-
101630	應收帳款(附註二)		193,244	3	217,386	2	201630	應付帳款		298,510	4
101650	預付款項		2,092	-	1,856	-	201670	其他應付款(附註五)		66,225	-
101670	其他應收款(附註四(十八)及五)		24,576	-	16,232	-	201820	遞延所得稅負債-流動(附註二及四(十八))		-	1
101990	其他流動資產(附註二、四(一)及四(十二))		305,000	5	205,000	2	201990	其他流動負債		1,360	-
流動資產合計			5,830,564	89	8,547,659	92	201999	應付所得稅(附註四(十八))		154,219	1
基金及投資：							流動負債合計			2,752,590	61
102400	備供出售金融資產-非流動(附註二、四(六)及四(十九))		33,775	1	33,775	-	其他負債：				
基金及投資合計			33,775	1	33,775	-	203010	違約損失準備(附註二)		104,243	1
固定資產(附註二、四(八)及六)：							203020	買賣損失準備(附註二)		175	-
103010	土地		239,470	4	237,888	3	203030	存入保證金(附註四(十九)及五)		21	-
103020	建築物		92,628	1	101,875	1	203060	應計退休金負債-非流動(附註二、四(十七)及四(十九))		29,403	-
103030	設備		188,440	3	186,431	2	203600	壞帳損失準備(附註二)		18,605	-
103050	預付設備款		5,455	-	4,859	-	203800	代收承銷股款		-	-
103060	租賃權益改良		6,668	-	6,734	-	其他負債合計			152,447	1
			532,661	8	537,787	6	負債合計			2,905,037	62
1030X9	減：累計折舊		203,721	3	209,752	2	股東權益(附註四(十六))：				
103988	減：累計減損		4,719	-	2,278	-	301010	普通股股本		2,325,836	25
固定資產淨額			324,221	5	325,757	4	302000	資本公積		466	-
104000	無形資產(附註二及四(七))		1,636	-	4,368	-	保留盈餘：				
其他資產：							304010	法定盈餘公積		325,521	3
105010	營業保證金(附註四(九))		285,000	4	285,000	3	304020	特別盈餘公積		651,131	7
105020	交割結算基金(附註四(十))		81,041	1	80,449	1	304040	未分配盈餘		404,767	2
105030	存出保證金(附註四(十一)及七)		29,404	-	30,453	-	保留盈餘合計			1,381,419	12
105040	遞延借項(附註二)		188	-	48	-	股東權益其他項目：				
105090	出租資產(附註二、四(八)及六)		19,052	-	21,886	-	306000	少數股權		392	1
105110	遞延所得稅-非流動(附註二及四(十八))		6,225	-	10,087	-	股東權益合計			3,708,113	38
105800	現金及約當現金-代收承銷股款		3	-	9,860	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
其他資產合計			420,913	5	437,783	4					
121000	受託買賣借項(附註四(十三))		2,041	-	2,283	-	負債及股東權益總計				
資產總計		\$	6,613,150	100	9,351,625	100			\$	6,613,150	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	96年度		95年度	
	金額	%	金額	%
收入：(附註二)				
401000 經紀手續費收入(附註五)	\$ 157,783	15	132,557	17
404000 承銷業務收入	208	-	661	-
411000 出售證券利益—自營	381,282	34	297,543	39
412000 出售證券利益—承銷	538	-	2,095	-
421200 利息收入	124,983	12	112,945	15
421300 股利收入	50,640	5	30,643	4
421500 營業證券評價利益(附註四(二))	-	-	63,038	8
422200 認購(售)權證發行利益(附註四(十五))	160,269	15	41,081	5
424400 衍生性金融商品利益-期貨(附註四(十九))	142,673	13	56,679	7
438000 其他營業收入(附註五)	22,789	2	1,970	-
440000 營業外收入及利益(附註五)	43,608	4	39,213	5
收入合計	1,084,773	100	778,425	100
費用：(附註二)				
501000 經紀經手費支出	11,339	1	11,125	1
502000 自營經收費支出	5,989	1	5,213	1
503000 轉融通手續費支出	150	-	150	-
514000 出售證券損失—避險	27,635	3	20,309	3
521200 利息支出(附註五)	38,633	4	45,580	6
521500 營業證券評價損失(附註四(二))	80,971	7	-	-
522100 發行認購(售)權證費用	5,559	1	1,823	-
524300 結算交割服務費支出	1,863	-	2,086	-
524400 衍生性金融商品損失-期貨(附註四(十九))	156,148	14	78,773	10
530000 營業費用(附註四(七)、四(十七)、五及十)	324,138	30	292,740	38
540000 營業外支出及損失	6,638	1	1,484	-
費用合計	659,063	62	459,283	59
繼續營業單位稅前淨利	425,710	38	319,142	41
551000 所得稅費用(附註四(十八))	32,955	3	127,161	16
繼續營業單位淨利	392,755	35	191,981	25
停業單位損益：(附註四(廿一))				
462000 停業前營業利益(減除所得稅費用84千元及2,320千元後淨額)	3,653	-	6,961	1
462200 處分損益(減除所得稅費用2,701千元後淨額)	8,104	1	-	-
停業單位損益合計	11,757	1	6,961	-
列計非常損益及會計原則變動之累積影響數前淨利	404,512	36	198,942	25
484000 加：會計原則變動之累積影響數(附註三)	-	-	17,091	2
913000 合併總損益	\$ 404,512	36	216,033	27
913100 合併淨損益	\$ 404,626	36	213,417	27
913200 少數股權淨利	(114)	-	2,616	-
	\$ 404,512	36	216,033	27
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註二)				
—以當期加權平均發行股數為計算基礎，96年及95年度皆為232,583,552股)				
繼續營業單位淨利	\$ 1.83	1.69	1.36	0.82
停業單位損益	0.06	0.05	0.04	0.03
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.07	0.07
合併淨損益	\$ 1.89	1.74	1.47	0.92

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈餘 公 積	保留盈餘 特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘	未認列為退休金 成本之淨損失	少數股權	合 計
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 2,325,836	466	284,799	569,687	193,804	(2,119)	83,341	3,455,814
淨退休金成本之調整(附註四(十七))	-	-	-	-	-	2,119	-	2,119
民國九十五年一月一日調整後餘額	2,325,836	466	284,799	569,687	193,804	-	83,341	3,457,933
九十四年盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	19,381	-	(19,381)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	38,760	(38,760)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(134,898)	-	-	(134,898)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(11,715)	-	(11,715)
九十五年度淨利	-	-	-	-	213,417	-	2,616	216,033
民國九十五年十二月三十一日餘額	2,325,836	466	304,180	608,447	214,182	(11,715)	85,957	3,527,353
淨退休金成本之調整(附註四(十七))	-	-	-	-	-	11,715	-	11,715
民國九十六年一月一日調整後餘額	2,325,836	466	304,180	608,447	214,182	-	85,957	3,539,068
九十五年盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	21,341	-	(21,341)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	42,684	(42,684)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(150,016)	-	-	(150,016)
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(5,200)	(5,200)
本公司購入少數股權造成少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	(40,251)	(40,251)
子公司減資退回股本	-	-	-	-	-	-	(40,000)	(40,000)
九十六年度淨利	-	-	-	-	404,626	-	(114)	404,512
民國九十六年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,325,836</u>	<u>466</u>	<u>325,521</u>	<u>651,131</u>	<u>404,767</u>	<u>-</u>	<u>392</u>	<u>3,708,113</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 404,512	216,033
調整項目：		
折舊費用	7,385	8,858
出租資產折舊費用	241	213
各項攤提	3,739	4,223
提列違約損失準備	6,182	4,600
提列買賣損失準備(回沖數)	(22,245)	5,696
公平價值變動列入損益之金融資產評價損失(利益)	81,543	(66,027)
資產減損損失	2,127	44
處分及報廢固定資產損失(利益)	(11,094)	307
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－流動減少(增加)	296,966	(664,131)
附賣回債券投資減少(增加)	2,563,984	(2,314,997)
融資證券借出淨額增加	(219,846)	(180,376)
應收轉融通擔保價款減少(增加)	3,178	(1,885)
轉融通保證金減少(增加)	129	(97)
客戶保證金專戶減少	19,511	20,678
應收帳款減少	24,142	33,524
預付款項減少(增加)	(236)	3,589
其他應收款減少(增加)	(8,344)	3,472
其他金融資產－流動減少	-	4,402
遞延所得稅資產減少	3,862	1,940
現金及約當現金－代收承銷股款減少(增加)	9,857	(1,458)
違約損失準備回沖數	(1,561)	-
受託買賣借(貸)項淨額減少	242	43,014
附買回債券負債增加(減少)	(2,531,422)	2,453,576
公平價值變動列入損益之金融負債－流動增加(減少)	(122,263)	126,847
期貨交易人權益減少	(19,511)	(20,678)
應付票據增加(減少)	(175)	1,522
應付帳款增加(減少)	(29,520)	26,856
其他流動負債減少	(103)	(410)
其他應付款增加	9,633	7,910
遞延所得稅負債－流動增加(減少)	(78,633)	63,269
應付所得稅增加	63,722	56,831
應付退休金負債減少	(3,666)	(1,107)
代收承銷股款增加(減少)	(9,854)	1,457
營業活動之淨現金流入(出)	442,482	(162,305)

大展證券股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	96年度	95年度
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	\$ (11,063)	(10,094)
出售固定資產價款	12,985	477
無形資產減少	2,842	-
遞延借項增加	(200)	(1,684)
其他流動資產增加	(100,000)	(85,000)
交割結算基金減少(增加)	(592)	251
存出保證金減少	1,049	60,000
投資活動之淨現金流出	(94,979)	(36,050)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(76,000)	76,000
發放股息	(150,016)	(134,898)
子公司發放現金股利	(5,200)	-
子公司減資退回屬少數股權部分	(40,000)	-
購入少數股權造成之少數股權變動數	(40,251)	-
融資活動之淨現金流出	(311,467)	(58,898)
本期現金及約當現金增加(減少)數	36,036	(257,253)
期初現金及約當現金餘額	748,515	1,005,768
期末現金及約當現金餘額	\$ 784,551	748,515
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 41,447	44,313
本期支付所得稅	\$ 39,796	12,406
停業單位現金流量：		
營業活動之現金流量	\$ (12,753)	62,442
投資活動之現金流量	\$ 12,728	(62,442)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

(一)大展證券股份有限公司

大展證券股份有限公司(以下稱"本公司")於民國七十七年六月十七日奉經濟部核准設立登記，民國八十一年十月經核准變更為綜合證券商，民國八十二年一月起獲准辦理有價證券之融資、融券業務。民國八十七年六月起獲准辦理國內股價指數期貨契約經紀業務。民國九十二年二月起獲准增加股價指數及股票選擇權交易經紀業務，民國九十二年四月起獲准增加兼營證券相關期貨自營業務，另同年十二月起獲准增加利率期貨契約經紀業務，民國九十三年十二月取得發行認購(售)權證資格。本公司目前主要業務為有價證券之承銷、於集中交易市場或其營業處所自行買賣及受託買賣有價證券、辦理有價證券買賣融資融券、經營國內股價類期貨契約及選擇權交易經紀業務、國內利率類期貨契約經紀業務與證券相關期貨自營業務。

本公司為擴大營運規模，民國八十六年八月獲准受讓日星證券股份有限公司全部營業權及固定資產。截至民國九十六年十二月三十一日止，業已成立總分公司三家，包括總公司(民國七十七年成立)、武昌(民國八十六年成立)、東門分公司(民國八十八年成立)。

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

本公司經行政院金融監督管理委員會九十三年十月四日金管證二字第0930145594號函核准讓與永和分公司與倍利國際綜合證券股份有限公司，並訂民國九十三年十月二十九日為最後營業日；另於民國九十六年十一月四日經金管會金管證二字第0960066725號函核准讓與台中分公司與大眾綜合證券股份有限公司，並訂民國九十六年十二月三十一日為最後營業日。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，合併公司員工人數分別約為152人及150人。

(二)合併子公司業務性質

大展證券投資顧問股份有限公司於民國七十八年十一月二十九日創設於台北市，七十九年元月取得原財政部證券暨期貨管理委員會(以下簡稱證期會)核發之證券投資顧問事業營業執照，主要經營業務如下：

- 1.接受委任對證券投資有關事項提供研究分析意見或建議。
- 2.舉辦有關證券投資講習。
- 3.發行有關證券投資之出版品。
- 4.其他經證期會核准之有關證券投資顧問業務。

子公司另於民國八十九年十月十三日提出申請經營全權委託投資業務，並於同年十二月七日取得原證期會之經營許可。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(三)合併概況

1.合併公司：大展證券股份有限公司，併入合併財務報表之公司如下：

投資			96.12.31	95.12.31	
公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	持股比例	說明
本公司	大展證券投資顧問(股)公司	接受委任證券投資有關事項提供研究分析意見建議。	99.68 %	73.33 %	

2.從屬公司本期增減變動情形:無。

3.未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司相關資料：無。

4.從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同：無。

5.從屬公司之會計政策與控制公司不同：無。

6.國外從屬公司營業之特殊風險：無。

7.各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：無。

8.合併借(貸)項攤銷之方法及期限：無。

9.其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明：於編製合併財務報表時，本公司對從屬公司之投資業與從屬公司之股東權益沖銷，其相互間之債權債務科目(如應收帳款與應付帳款等)亦已對沖，本公司與從屬公司間順逆側流銷貨未實現利益，依本公司所採用之損益承認方法，分別銷除其未實現之內部損益。

二、重要會計政策之彙總說明

合併財務報表係依照證券商財務報告編製準則、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

合併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。

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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(三)資產減損

合併公司自民國九十三年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，合併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

合併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列為公平價值變動列入損益之金融資產一流動；另，備供出售之金融資產一非流動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內出售。
- 2.其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.衍生性商品金融資產。

交易目的金融資產應依據基於交易目的持有經紀商投資有價證券、開放式基金及貨幣市場工具、營業證券、衍生性金融商品等分類記載。營業證券係指自營商購入或承銷商因包銷所取得尚未再出售之證券，應依國內外證券種類分戶詳細記載之。營業證券如供作附買回條件交易或受有約束限制等情事者，應予註明。

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

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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(六)附買回、賣回約定之債券買賣

合併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

合併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，合併公司就此項擔保品，以備忘分錄處理，於融資人償還結清時返還。

合併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」係合併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」係合併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。

(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。

(十)基金及投資

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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(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

合併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。

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

合併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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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。

合併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。合併公司民國九十四年度(含)所發行之認購權證，若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。惟於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，上述未實現損失不再遞延而於當期認列。

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期末請求履約者，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，合併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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

另依據期貨商管理規則之規定，合併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，合併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

依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，合併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。本公司自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

合併公司採確定給付退休辦法部份依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，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。合併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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

採確定提撥退休辦法部份，合併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)所得稅

合併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。

合併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。

合併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。

(二十)收入及費用

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

(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。

(廿二)停業單位損益

合併公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」。停業單位係指已處分或分類為待出售之企業組成單位；企業組成單位係指就經營及財務報導目的，其現金流量可與企業其他部份明確區分者。企業組成單位可能為一個或一組現金產生單位。符合停業單位定義之已報廢之處分群組，則分類為停業單位。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」，並依公報規定揭露停業單位相關資訊。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

合併公司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度本期淨利及每股盈餘。

合併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，民國九十五年度會計原則變動累積影響數為17,091千元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日現金及約當現金明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
零用金	\$ 285	310
支票存款	1,420	219
活期存款	58,256	39,611
定期存款	553,310	502,310
減：已質押定期存款(附註六)	(305,000)	(205,000)
三個月內到期之附賣回商業本票	<u>476,280</u>	<u>411,065</u>
	<u><u>\$ 784,551</u></u>	<u><u>748,515</u></u>

合併公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日提供作為金融機構借款額度及交割款項擔保而質押之定期存款及可轉讓定存單分別為305,000千元及205,000千元，列於其他流動資產項下，請詳附註六。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

合併公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日持有之各類資產明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
交易目的金融資產－非衍生性商品		
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 47,541	125,432
營業證券－自營	1,983,586	1,800,392
營業證券－避險	<u>146,948</u>	<u>742,233</u>
小 計	<u>2,178,075</u>	<u>2,668,057</u>
交易目的金融資產－衍生性商品		
買入選擇權－非避險	11,362	-
期貨交易保證金－自有資金	156,145	60,828
資產交換選擇權	<u>4,794</u>	<u>-</u>
小 計	<u>172,301</u>	<u>60,828</u>
合計	<u><u>\$ 2,350,376</u></u>	<u><u>2,728,885</u></u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

1.交易目的金融資產－非衍生性商品

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	96.12.31		95.12.31	
	成 本	市 價	成 本	市 價
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 47,526	<u>47,541</u>	125,000	<u>125,432</u>
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	15		432	
合計	<u>\$ 47,541</u>		<u>125,432</u>	

(2)營業證券－自營

	96.12.31	95.12.31
上市股票	\$ 424,221	473,022
上櫃股票	267,577	218,572
興櫃股票	194,118	110,985
政府債券	963,050	860,290
公司債	3,996	8,669
金融債	99,702	99,702
國外股票	<u>39,558</u>	<u>7,176</u>
小計	1,992,222	1,778,416
營業證券－自營評價調整	<u>(8,636)</u>	<u>21,976</u>
合計	<u>\$ 1,983,586</u>	<u>1,800,392</u>
市價	<u>\$ 1,983,586</u>	<u>1,800,392</u>

(3)營業證券－避險

	96.12.31	95.12.31
上市股票	\$ 115,692	72,343
上櫃股票	<u>23,724</u>	<u>612,000</u>
小計	139,416	684,343
營業證券－避險評價調整	<u>7,532</u>	<u>57,890</u>
合計	<u>\$ 146,948</u>	<u>742,233</u>
市價	<u>\$ 146,948</u>	<u>742,233</u>

2.交易目的金融資產－衍生性商品

	96.12.31		
項 目	原始成本	評價調整	帳面價值
買入選擇權－非避險	\$ 10,345	1,017	11,362
期貨交易保證金－自有資金	156,145	-	156,145
資產交換選擇權	<u>8,172</u>	<u>(3,378)</u>	<u>4,794</u>
合 計	<u>\$ 174,662</u>	<u>(2,361)</u>	<u>172,301</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

項 目	95.12.31		
	原始成本	評價調整	帳面價值
期貨交易保證金—自有資金	\$ 60,828	-	60,828

3.合併公司於民國九十六年及九十五年度認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨利益分別為262,187千元及322,056千元。

(三)附賣回債券投資及附買回債券負債

合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日附賣回債券投資及附買回債券負債交易彙總如下：

	96.12.31		
	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	\$ 887,989	97.01.02-97.01.22	1.94-2.30
附買回債券負債	(2,090,901)	97.01.02-97.01.25	1.50-2.15

	95.12.31		
	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	\$ 3,451,973	96.01.02-96.02.12	1.615-1.75
附買回債券負債	(4,622,323)	96.01.02-96.01.12	1.15-1.64

上述附賣回債券投資及附買回債券負債交易標的為中央政府公債及金融債。

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

1.合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日因辦理融資融券業務，分別由客戶提供之擔保證券及由合併公司借予客戶融券之證券明細如下：

	96.12.31		95.12.31	
	股數(千股)	面 額	股數(千股)	面 額
融資擔保證券	65,528	\$ 655,280	64,253	642,530
融券借出證券	302	3,020	1,649	16,490

2.合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日因融資交易產生之應收證券融資款總額分別為1,204,477千元及1,076,735千元。

3.合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日因融券交易產生之應付融券擔保價款分別為16,514千元及64,913千元，融券存入保證金分別為14,840千元及58,545千元。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(五)應收轉融通擔保價款

合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日向證券金融公司辦理轉融券之擔保價款明細如下：

	<u>證券金融股份有限公司</u>	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
應收轉融通擔保價款	環華	\$ -	1,024
	復華	-	2,046
	富邦	-	108
合 計		<u>\$ -</u>	<u>3,178</u>

(六)基金及投資

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	持股 比例	帳面價值	持股 比例	帳面價值
備供出售金融資產-非流動：				
台灣證券集中保管(股)公司	0.09 %	\$ 925	0.09 %	925
大華富鑫創業投資(股)公司	9.80 %	25,000	9.80 %	25,000
台灣期貨交易所(股)公司	0.23 %	4,550	0.23 %	4,550
台灣聯合股務資料處理(股)公司	1.10 %	<u>3,300</u>	1.10 %	<u>3,300</u>
合 計		<u>\$ 33,775</u>		<u>33,775</u>

(七)無形資產

合併公司民國九十六年度及九十五年度無形資產金額變動如下：

	<u>營業權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合 計</u>
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 2,622	4,438	7,060
加：購入	-	1,684	1,684
減：攤銷	(1,368)	(2,817)	(4,185)
減損	<u>-</u>	<u>(191)</u>	<u>(191)</u>
民國九十五年十二月三十一日餘額	1,254	3,114	4,368
加：購入	-	733	733
減損迴轉數	-	364	364
減：攤銷	(1,254)	(2,426)	(3,680)
轉出	<u>-</u>	<u>(149)</u>	<u>(149)</u>
民國九十六年十二月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,636</u>	<u>1,636</u>

合併公司民國九十六年度及九十五年度認列無形資產攤銷費用分別為3,680千元及4,185千元，列於營業費用項下。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(八)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：

合併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>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
土地	\$ 12,624	14,206
建築物	10,017	11,935
減：累計折舊	<u>(3,589)</u>	<u>(4,255)</u>
	<u>\$ 19,052</u>	<u>21,886</u>

(九)營業保證金

合併公司依據證券商管理規則、期貨商管理規則及證券商辦理有價證券融資融券管理辦法之規定，及其子公司依「證券投資顧問事業經營全權委託投資業務管理辦法」第十條規定，合併公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日皆提供定存單285,000千元作為營業保證金。

(十)交割結算基金

依證券商管理規則、財團法人中華民國證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，合併公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日繳存之交割結算基金分別為81,041千元及80,449千元。

(十一)存出保證金

合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日存出保證金明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
租賃保證金	\$ 1,225	1,225
資訊設備連線保證金	5	5
自律基金	1,020	1,020
債券等殖成交系統	26,600	28,100
其 他	<u>554</u>	<u>103</u>
	<u>\$ 29,404</u>	<u>30,453</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十二)催收款項

合併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>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
催收款項	\$ 20,732	20,732
減：備抵壞帳	<u>(20,732)</u>	<u>(20,732)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十三)受託買賣借(貸)項－淨額

係經紀部門受託買賣有價證券互抵之項目，其明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
受託買賣借項：		
交割款項	\$ 24	35
應收代買證券價款	269,570	335,509
應收交割帳款	<u>213,596</u>	<u>220,778</u>
	<u>483,190</u>	<u>556,322</u>
受託買賣貸項：		
應付託售證券價款	260,300	326,713
應付交割帳款	179,141	224,540
交割代價	41,708	583
信用交易	<u>-</u>	<u>2,203</u>
	<u>481,149</u>	<u>554,039</u>
受託買賣借(貸)項－淨額	<u>\$ 2,041</u>	<u>2,283</u>

(十四)短期借款

合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日短期借款明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
短期擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>76,000</u>

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，除銀行透支額度外，合併公司尚未動用之借款額度分別為1,920,000千元及1,224,000千元。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	96.12.31	95.12.31
發行認購(售)權證負債	\$ 288,020	701,710
發行認購(售)權證再買回	(270,051)	(549,032)
賣出選擇權負債	12,446	-
合計	<u>\$ 30,415</u>	<u>152,678</u>

1.認購權證負債

合併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發行之認購權證負債明細如下：

認購權證	96.12.31			
	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：</u>				
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

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	96.12.31			
	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)
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	-	5,100
興富發(大展31)	20,000	7,320	-	7,320
普安(大展32)	20,000	7,180	-	7,180
群創(大展33)	20,000	31,020	-	31,020
勝華(大展34)	25,000	11,925	17,500	(5,575)
宏正(大展35)	20,000	30,640	-	30,640
晶豪(大展36)	20,000	28,440	-	28,440
欣興(大展37)	20,000	12,520	-	12,520
智原(大展38)	20,000	36,000	200	35,800
宏達電(大展39)	20,000	16,900	28,400	(11,500)
藍天(大展40)	20,000	9,740	1,200	8,540
晶電(大展41)	20,000	35,000	200	34,800
正崙(大展42)	20,000	22,280	200	22,080
輔祥(大展43)	20,000	9,340	200	9,140
飛宏(大展44)	20,000	9,540	200	9,340
智邦(大展45)	20,000	43,960	200	43,760
圓剛(大展46)	20,000	10,740	12,200	(1,460)
友達(大展47)	20,000	21,080	14,800	6,280
宏碁(大展48)	20,000	24,460	2,400	22,060
聯電(大展49)	20,000	19,300	200	19,100
華邦(大展50)	20,000	12,520	800	11,720
中鋼(大展51)	20,000	28,640	6,200	22,440
聯發科(大展52)	20,000	14,120	200	13,920
鴻海(大展53)	20,000	6,760	400	6,360
神達(大展54)	20,000	18,300	600	17,700
鴻準(大展55)	20,000	9,540	400	9,140
華碩(大展56)	20,000	21,080	2,600	18,480
聯強(大展57)	20,000	26,860	3,600	23,260
豐興(大展58)	20,000	14,120	4,000	10,120
台揚(大展59)	20,000	15,520	800	14,720
強茂(大展60)	20,000	19,880	800	19,080
萬海(大展61)	20,000	16,700	8,600	8,100
鼎元(大展62)	20,000	14,520	200	14,320

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	96.12.31			
	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)
華上(大展63)	20,000	\$ 16,100	200	15,900
奇美電(大展64)	20,000	19,900	10,400	9,500
統一(大展65)	20,000	15,500	4,000	11,500
矽品(大展66)	20,000	16,900	1,200	15,700
日月光(大展67)	20,000	10,140	1,000	9,140
美律(大展68)	20,000	38,600	3,400	35,200
億光(大展69)	20,000	30,640	14,000	16,640
仁寶(大展70)	20,000	19,480	5,800	13,680
長榮(大展71)	20,000	15,900	19,600	(3,700)
華航(大展72)	20,000	15,520	4,200	11,320
正新(大展73)	20,000	18,300	11,000	7,300
廣達(大展74)	20,000	19,500	8,800	10,700
第一金(大展75)	20,000	12,520	9,600	2,920
華新(大展76)	20,000	17,100	17,200	(100)
力成(大展77)	20,000	29,240	22,600	6,640
臺塑(大展78)	20,000	19,700	17,600	2,100
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	-	8,940
合晶(大展P5)	12,000	22,080	20,400	1,680
漢磊(大展P6)	12,000	8,592	120	8,472
茂德科(大展P7)	10,000	6,660	4,500	2,160
中光電(大展P8)	10,000	7,960	5,300	2,660
小計			<u>288,020</u>	1,747,377
減：認購權證到期前現金履約款				(33,017)
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>1,360,990</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	96.12.31			
	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)	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)	14,533	3,281	-	(3,281)
興富發(大展31)	14,598	6,966	-	(6,966)
普安科(大展32)	13,401	4,520	-	(4,520)
群創(大展33)	15,385	31,099	-	(31,099)

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	96.12.31			
	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)	20,539	\$ 16,915	14,377	(2,538)
宏正(大展35)	19,369	43,950	-	(43,950)
晶豪(大展36)	19,179	38,773	-	(38,773)
欣興(大展37)	19,398	10,091	-	(10,091)
智原(大展38)	18,816	37,708	188	(37,520)
宏達電(大展39)	18,597	17,952	26,408	8,456
藍天(大展40)	18,587	12,737	1,115	(11,622)
晶電(大展41)	17,084	27,279	171	(27,108)
正崙(大展42)	18,061	10,890	181	(10,709)
輔祥(大展43)	15,481	5,739	155	(5,584)
飛宏(大展44)	13,689	6,925	137	(6,788)
智邦(大展45)	16,078	24,190	161	(24,029)
圓剛(大展46)	19,133	15,661	11,671	(3,990)
友達(大展47)	18,595	12,094	13,760	1,666
宏碁(大展48)	16,604	13,911	1,992	(11,919)
聯電(大展49)	16,861	8,006	169	(7,837)
華邦(大展50)	13,112	4,607	525	(4,082)
中鋼(大展51)	14,537	17,466	4,506	(12,960)
聯發科(大展52)	16,785	5,760	168	(5,592)
鴻海(大展53)	6,523	1,977	130	(1,847)
神達(大展54)	18,605	8,880	558	(8,322)
鴻準(大展55)	15,889	4,629	318	(4,311)
華碩(大展56)	13,307	7,702	1,730	(5,972)
聯強(大展57)	18,236	12,555	3,283	(9,272)
豐興(大展58)	19,850	6,810	3,970	(2,840)
台揚(大展59)	16,002	13,040	640	(12,400)
強茂(大展60)	19,514	7,377	781	(6,596)
萬海(大展61)	16,189	12,276	6,961	(5,315)
鼎元(大展62)	19,581	6,836	196	(6,640)
華上(大展63)	19,907	7,249	199	(7,050)
奇美電(大展64)	17,851	11,840	9,283	(2,557)
統一(大展65)	19,226	5,744	3,845	(1,899)

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	96.12.31			
	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)
矽品(大展66)	18,916	\$ 6,218	1,135	(5,083)
日月光(大展67)	19,773	5,203	989	(4,214)
美律(大展68)	18,710	12,512	3,186	(9,326)
億光(大展69)	19,566	21,400	13,696	(7,704)
仁寶(大展70)	19,978	11,537	5,794	(5,743)
長榮(大展71)	19,735	16,284	19,340	3,056
華航(大展72)	19,064	8,295	4,003	(4,292)
正新(大展73)	19,898	14,224	10,944	(3,280)
廣達(大展74)	19,985	15,089	8,793	(6,296)
第一金(大展75)	19,988	11,961	9,594	(2,367)
華新(大展76)	19,897	16,857	17,111	254
力成(大展77)	19,997	26,484	22,597	(3,887)
臺塑(大展78)	19,998	19,097	17,598	(1,499)
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)	18,027	5,448	-	(5,448)
合晶(大展P5)	10,689	30,704	18,171	(12,533)
漢磊(大展P6)	5,727	5,135	57	(5,078)
茂德科(大展P7)	9,807	4,952	4,413	(539)
中光電(大展P8)	9,532	5,468	5,052	(416)
小計			<u>270,051</u>	(893,536)
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				<u>(351,815)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動 損失				<u>(1,200,721)</u>
發行認購權證變動利益－淨額				<u>160,269</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及其子公司財務報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	96.12.31
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	-
興富發(大展31)	0.366	70.80	12.8962	-
普安(大展32)	0.359	91.50	16.9916	-
群創(大展33)	1.551	192.00	8.2527	-
勝華(大展34)	0.477	51.45	7.1908	0.70
宏正(大展35)	1.532	213.00	9.2689	-

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	96.12.31
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	-
欣興(大展37)	0.626	76.80	8.1789	-
智原(大展38)	1.800	199.50	7.3889	0.01
宏達電(大展39)	0.845	924.00	7.2899	1.42
藍天(大展40)	0.487	54.75	7.4949	0.06
晶電(大展41)	1.750	200.25	7.6286	0.01
正崙(大展42)	1.114	159.75	9.5601	0.01
輔祥(大展43)	0.467	64.50	9.2077	0.01
飛宏(大展44)	0.477	51.90	7.2537	0.01
智邦(大展45)	2.198	30.67	9.3039	0.01
圓剛(大展46)	0.537	84.30	10.4655	0.61
友達(大展47)	1.054	83.40	10.5503	0.74
宏碁(大展48)	1.223	97.65	10.6460	0.12
聯電(大展49)	0.965	26.62	9.1969	0.01
華邦(大展50)	0.626	15.45	8.2268	0.04
中鋼(大展51)	1.473	64.35	14.9791	0.31
聯發科(大展52)	0.706	864.00	8.1586	0.01
鴻海(大展53)	0.338	363.75	7.1746	0.02
神達(大展54)	0.915	63.38	9.2350	0.03
鴻準(大展55)	0.477	519.75	7.2642	0.02
華碩(大展56)	1.054	144.90	9.1065	0.13
聯強(大展57)	1.343	130.50	6.4780	0.18
豐興(大展58)	0.706	86.10	8.1303	0.20
台揚(大展59)	0.776	39.60	6.8041	0.04
強茂(大展60)	0.994	78.75	5.2817	0.04
萬海(大展61)	0.835	41.92	6.6946	0.43
鼎元(大展62)	0.726	67.50	6.1983	0.01
華上(大展63)	0.805	75.45	6.2484	0.01
奇美電(大展64)	0.995	62.85	8.4221	0.52
統一(大展65)	0.775	76.65	6.5935	0.20
矽品(大展66)	0.845	103.95	8.2012	0.06
日月光(大展67)	0.507	55.88	7.3471	0.05
美律(大展68)	1.930	186.00	6.4249	0.17

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	96.12.31
認購權證	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
億光(大展69)	\$ 1.532	169.50	7.3760	0.70
仁寶(大展70)	0.974	58.95	8.0698	0.29
長榮(大展71)	0.795	44.02	7.3836	0.98
華航(大展72)	0.776	21.60	9.2784	0.21
正新(大展73)	0.915	84.15	6.1311	0.55
廣達(大展74)	0.975	73.95	10.1128	0.44
第一金(大展75)	0.626	34.87	18.5703	0.48
華新(大展76)	0.855	20.55	8.0117	0.86
力成(大展77)	1.462	180.75	8.2421	1.13
臺塑(大展78)	0.985	136.80	9.2589	0.88
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	-
合晶(大展P5)	1.840	203.25	7.3641	1.70
漢磊(大展P6)	0.716	68.47	6.3757	0.01
茂德科(大展P7)	0.666	12.33	12.3423	0.45
中光電(大展P8)	0.796	63.30	10.6030	0.53

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
南科(大展03)	美式認購權證	自上市買賣 日(含)起算 六個月	自本認購權證在 交易所上市買賣 之日起至存續期 間屆滿或視為屆 滿日止。	履約方式為證券給付，惟發 行人得選擇以現金結算。本 認購權證存續期間屆滿或到 期日，該權證屬價內具履約 價值而投資人未即時申請履 約時，發行人得採「到期價 內自動結算」之方式辦理。
友達(大展04)	"	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及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
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及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
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)	"	"	"	"
豐興(大展58)	"	"	"	"
台揚(大展59)	"	"	"	"
強茂(大展60)	"	"	"	"
萬海(大展61)	"	"	"	"
鼎元(大展62)	"	"	"	"
華上(大展63)	"	"	"	"
奇美電(大展64)	"	"	"	"
統一(大展65)	"	"	"	"
矽品(大展66)	"	"	"	"
日月光(大展67)	"	"	"	"
美律(大展68)	"	"	"	"

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
億光(大展69)	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。
仁寶(大展70)	"	"	"	"
長榮(大展71)	"	"	"	"
華航(大展72)	"	"	"	"
正新(大展73)	"	"	"	"
廣達(大展74)	"	"	"	"
第一金(大展75)	"	"	"	"
華新(大展76)	"	"	"	"
力成(大展77)	"	"	"	"
臺塑(大展78)	"	"	"	"
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)	"	"	"	"
茂德科(大展P7)	"	"	"	"
中光電(大展P8)	"	"	"	"

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	95.12.31			
	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)
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	1,200	40,940
億光(大展07)	35,000	39,655	23,100	16,555
美律(大展08)	30,000	39,360	300	39,060
立錡(大展09)	19,800	40,740	-	40,740
奇美電(大展10)	20,000	35,580	400	35,180
東鋼(大展11)	20,000	33,200	7,600	25,600
日月光(大展12)	20,000	49,300	17,000	32,300
威盛(大展13)	20,000	59,440	150,000	(90,560)
景碩(大展14)	25,000	24,600	3,250	21,350
毅嘉(大展15)	35,000	23,310	6,650	16,660
創見(大展16)	25,000	24,600	6,250	18,350
瑞軒(大展17)	30,000	11,010	15,000	(3,990)
瑞昱(大展18)	30,000	17,880	30,900	(13,020)
華晶科(大展19)	25,000	19,375	9,500	9,875
華新(大展20)	30,000	12,210	6,300	5,910
廣宇(大展21)	30,000	23,850	106,800	(82,950)
友達(大展22)	20,000	40,380	30,400	9,980
勤美(大展23)	20,000	19,880	12,000	7,880
華亞科(大展24)	20,000	46,380	33,800	12,580
國巨(大展25)	20,000	36,400	41,600	(5,200)
微星(大展26)	20,000	32,420	28,000	4,420
智原(大展27)	30,000	26,850	31,500	(4,650)
勝華(大展28)	20,000	46,160	46,000	160
鴻準(大展29)	20,000	60,880	66,000	(5,120)
威力盟(大展P1)	12,000	29,820	960	28,860
茂德科(大展P2)	20,000	28,220	15,200	13,020
唐榮(大展P3)	30,000	16,380	12,000	4,380
小計			<u>701,710</u>	353,370
減：認購權證到期前現金履約款				(427)
期初已認列之價值變動利益				(11,392)
期初遞延認購權證變動				(4,432)
加：會計原則變動影響數				<u>4,432</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>341,551</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	95.12.31			
	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)
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)	16,636	5,309	998	(4,311)
億光(大展07)	33,436	34,021	22,068	(11,953)
美律(大展08)	24,979	18,494	250	(18,244)
立錡(大展09)	19,882	76,550	-	(76,550)
奇美電(大展10)	3,405	2,579	68	(2,511)
東鋼(大展11)	11,431	4,625	4,344	(281)
日月光(大展12)	18,954	20,073	16,111	(3,962)
威盛(大展13)	12,356	5,356	92,670	87,314
景碩(大展14)	13,600	3,896	1,768	(2,128)
毅嘉(大展15)	28,450	8,387	5,406	(2,981)
創見(大展16)	17,720	7,367	4,430	(2,937)
瑞軒(大展17)	3,473	1,550	1,737	187
瑞昱(大展18)	9,921	5,728	10,219	4,491
華晶科(大展19)	11,388	5,731	4,327	(1,404)
華新(大展20)	15,749	3,723	3,307	(416)
廣宇(大展21)	27,759	41,722	98,822	57,100
友達(大展22)	16,983	31,960	25,814	(6,146)
勤美(大展23)	18,652	16,066	11,191	(4,875)
華亞科(大展24)	17,925	37,304	30,293	(7,011)
國巨(大展25)	19,203	38,808	39,942	1,134
微星(大展26)	16,696	28,676	23,374	(5,302)
智原(大展27)	27,895	28,080	29,290	1,210
勝華(大展28)	19,035	45,445	43,781	(1,664)
鴻準(大展29)	18,888	60,636	62,330	1,694
威力盟(大展P1)	5,438	2,208	435	(1,773)
茂德科(大展P2)	6,708	6,951	5,098	(1,853)
唐榮(大展P3)	27,397	12,306	10,959	(1,347)
小計			<u>549,032</u>	(44,630)
減：期初已認列之價值變動損失				(53,623)
減：本期再買回已實現損失				(202,217)
發行認購權證負債再買回價值變動 損失				(300,470)
發行認購權證變動利益－淨額				<u>41,081</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及其子公司財務報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	95.12.31
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	9.160	-
友達(大展04)	2.472	63.82	17.210	-
矽品(大展05)	2.246	48.90	21.770	-
新光金(大展06)	2.107	49.80	15.757	0.34
億光(大展07)	1.133	131.25	7.723	0.66
美律(大展08)	1.312	175.50	8.918	0.01
立錡(大展09)	2.037	327.75	10.727	-
奇美電(大展10)	1.779	51.75	19.3929	0.02
東鋼(大展11)	1.660	39.90	16.0241	0.38
日月光(大展12)	2.465	47.10	12.7383	0.85
威盛(大展13)	2.972	40.28	9.0343	7.50
景碩(大展14)	0.984	133.50	9.0447	0.13
毅嘉(大展15)	0.666	66.60	6.6667	0.19
創見(大展16)	0.984	138.45	9.3801	0.25
瑞軒(大展17)	0.367	31.05	5.6403	0.50
瑞昱(大展18)	0.596	64.95	7.2651	1.03
華晶科(大展19)	0.775	85.80	7.3806	0.38
華新(大展20)	0.407	26.10	4.2752	0.21
廣宇(大展21)	0.795	80.25	6.7296	3.56
友達(大展22)	2.019	64.20	21.1986	1.52
勤美(大展23)	0.994	113.25	7.5956	0.60
華亞科(大展24)	2.319	60.00	17.2488	1.69
國巨(大展25)	1.820	20.70	7.5824	2.08
微星(大展26)	1.621	35.70	14.6823	1.40
智原(大展27)	0.895	99.00	7.3743	1.05
勝華(大展28)	2.308	45.75	13.2149	2.30
鴻準(大展29)	3.044	514.50	11.2681	3.30
威力盟(大展P1)	2.485	279.75	7.5050	0.08
茂德科(大展P2)	1.411	19.87	9.3905	0.76
唐榮(大展P3)	0.546	45.30	5.5311	0.40

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
南科(大展03)	美式認購權證	自上市買賣 日(含)起算 六個月	自本認購權證在 交易所上市買賣 之日起至存續期 間屆滿或視為屆 滿日止。	履約方式為證券給付，惟發 行人得選擇以現金結算。本 認購權證存續期間屆滿或到 期日，該權證屬價內具履約 價值而投資人未即時申請履 約時，發行人得採「到期價 內自動結算」之方式辦理。
友達(大展04)	"	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及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
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)	"	"	"	"
威力盟(大展P1)	"	"	"	"
茂德科(大展P2)	"	"	"	"
唐榮(大展P3)	"	"	"	"

2.交易目的金融負債－衍生性商品

		96.12.31		
項	目	原始成本	評價調整	帳面價值
賣出選擇權負債		\$ 11,792	654	12,446

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十六)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，合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</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，合併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：

依合併公司章程規定，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民國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>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

子公司經股東會決議通過民國九十五年度及九十四年度之盈餘分配，其分配情形如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
法定盈餘公積	\$ 981	-
現金股利	<u>19,500</u>	-
合計	<u><u>\$ 20,481</u></u>	<u><u>-</u></u>

合併公司民國九十五年及九十四年度之盈餘分派與其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。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會)之規定，本公司民國九十六年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會決議，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.合併公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$ 28,071</u></u>	<u><u>1,460</u></u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u><u>(預計)10.15 %</u></u>	<u><u>(實際) 6.90 %</u></u>

未分配盈餘之組成說明如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
民國八十七年度以後	<u><u>\$ 404,767</u></u>	<u><u>214,182</u></u>

(十七)職工退休金

1.合併公司之退休金基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 15,704	14,673
非既得給付義務	<u>16,308</u>	<u>17,402</u>
累積給付義務	32,012	32,075
未來薪資增加之影響數	6,075	7,793
預計給付義務	38,087	39,868
退休金資產公平價值	<u>(8,386)</u>	<u>(6,035)</u>
提撥狀況	29,701	33,833
未認列退休金損益	(3,511)	(6,726)
未認列過渡性淨給付義務	<u>3,213</u>	<u>4,028</u>
應計退休金負債	<u><u>\$ 29,403</u></u>	<u><u>31,135</u></u>

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，依合併公司職工退休辦法之員工既得給付分別為16,632千元及15,734千元。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

本公司自民國八十八年度起；子公司自民國九十六年度起，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十二月三十一日，合併公司儲存於該專戶之餘額分別為7,938千元及6,035千元；於民國九十六年及九十五年度，合併公司認列之淨退休金成本分別為1,717千元及1,983千元。另，合併公司於民國九十六年及九十五年度依新制勞工退休金條例提存之退休金費用分別為5,172及4,888千元。

2. 合併公司淨退休金成本組成項目如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
服務成本	\$ 1,346	1,564
利息成本	1,174	1,204
退休基金資產之預期報酬	(180)	(145)
遞延與攤銷數	<u>(623)</u>	<u>(640)</u>
淨退休金成本	<u><u>\$ 1,717</u></u>	<u><u>1,983</u></u>

3. 計算退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
折現率	3.0 %	3.0 %
退休基金資產之預期投資報酬率	3.0 %	3.0 %
長期平均薪資調整率	3.0 %	3.0 %

4. 本公司於民國九十六年度發現民國九十五年及九十四年度之精算報告有誤，故予以調整。其影響數為民國九十五年及九十四年底之未認列為退休金成本之淨損失及應計退休金負債同額分別減少2,119千元及11,715千元；另，其對當期損益並無重大影響。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十八)所得稅

合併公司民國九十六年及九十五年度損益表所列繼續營業部門稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	96年度	95年度
繼續營業部門稅前淨利依規定稅率計算之所得稅	\$ 106,307	85,792
前五年虧損當期扣抵之所得稅影響數	-	(2,305)
證券及期貨交易利益(損失)淨額	(51,230)	(26,904)
股利收入帳外調整	(12,660)	(7,661)
附條件交易財稅處理差異	(23,461)	(5,592)
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	(24)	(108)
營業證券評價損失	-	(15,760)
處分開放式基金及貨幣市場工具利益	-	(338)
分離課稅利息收入稅額差異調整	(1,740)	(561)
買賣損失準備回升利益	(5,561)	-
依權益法認列之投資損失(利益)	120	(1,799)
認購權證負債價值變動利益	(40,067)	(10,293)
發行認購權證權利金收入	22,267	106,575
發行認購權證費用	4,609	-
備抵遞延所得稅資產之調整	5,385	2,485
以前年度所得稅估計調整	8,439	813
未分配盈餘加徵10%	14	76
債券前手息不可扣抵稅額	904	1,106
證券交易之所得稅影響數	-	1,635
其他	340	-
最低稅負制基本所得稅額超過一般課稅所得額之部分	19,313	-
所得稅費用	\$ <u>32,955</u>	<u>127,161</u>

合併公司繼續營業部門遞延所得稅費用主要項目如下：

	96年度	95年度
違約損失準備提列數	\$ (1,155)	(1,150)
發行認購權證權利金收入	-	78,633
壞帳損失準備迴轉數	251	2,485
資產減損迴轉數	(619)	133
備抵遞延所得稅資產評價提列數	5,385	472
	\$ <u>3,862</u>	<u>80,573</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	96.12.31	95.12.31
遞延所得稅資產總額	\$ <u>33,605</u>	<u>31,544</u>
遞延所得稅負債總額	\$ <u>-</u>	<u>78,633</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 99	99
備抵遞延所得稅資產	<u>(99)</u>	<u>(99)</u>
遞延所得稅資產-流動淨額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債	\$ <u>-</u>	<u>(78,633)</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 33,506	31,445
備抵遞延所得稅資產	<u>(27,281)</u>	<u>(21,358)</u>
遞延所得稅資產-非流動淨額	\$ <u>6,225</u>	<u>10,087</u>

合併公司所得稅費用與應付所得稅調節如下：

	96.12.31	95.12.31
所得稅費用(含停業單位)	\$ 35,740	129,481
遞延所得稅費用	(3,862)	(80,573)
已扣繳稅款	(16,536)	(2,267)
分離課稅稅款	(1,460)	(1,890)
以前年度所得稅估計調整	(8,438)	(813)
以前年度應收退稅款	(2,753)	(3,813)
應付認購權證交易之所得稅	<u>148,525</u>	<u>46,192</u>
應付所得稅淨額	\$ <u>151,216</u>	<u>86,317</u>
應付所得稅	\$ <u>154,219</u>	<u>90,497</u>
應收退稅款-帳列其他應收款項下	\$ <u>3,003</u>	<u>4,180</u>

民國九十六年十二月三十一日止，尚未抵減之前五年虧損扣抵明細如下：

申報年度	最後抵減期限	96.12.31
九十一年	九十六年	\$ 397
九十四年	九十九年	1,169
九十六年	一百零一年	<u>2,149</u>
		\$ <u>3,715</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

合併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>96.12.31</u>		<u>95.12.31</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	\$ 104,243	26,061	99,622	24,906
虧損扣抵	3,716	929	1,169	292
發行認購權證權利金收入	-	-	(314,533)	(78,633)
備抵壞帳超限數	21,708	5,427	22,712	5,678
資產減損數	4,753	<u>1,188</u>	2,278	<u>569</u>
小計		33,605		(47,188)
備抵遞延所得稅資產提列數		<u>(27,380)</u>		<u>(21,358)</u>
合計		<u><u>6,225</u></u>		<u><u>(68,546)</u></u>

合併公司營利事業所得稅核定情形說明如下：

- 1.合併公司營利事業所得稅，經稅捐稽徵機關核定分別為本公司至民國九十三年度及子公司至民國九十四年度。
- 2.本公司民國八十九年度營利事業所得稅核定案件，因自營部門—營業分攤數可認列之金額計算及營業稅節省3%提列之壞帳費用認定與稅捐稽徵機關看法不同，而不同意稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅7,710千元，目前已依法提出訴願，但該訴願案遭駁回。本公司並於民國九十五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，合併公司針對民國九十五年十二月三十一日前已到期之認購(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.合併公司針對於民國九十六年一月一日後到期之認購(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課稅所得，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及其子公司財務報表附註(續)

(十九)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品—台股指數期貨：

合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日從事衍生性金融商品之交易內容如下：

(1)發行認購權證及其避險部位之營業證券

A.交易明細及條件，請詳附註四(二)及(十五)之說明。

B.信用風險：

因合併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：

合併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，合併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：

合併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十二月三十一日止合併公司尚未平倉之期貨交易合約如下列示如下：

96.12.31					
		未平倉	部位		
項目	交易種類	買/賣方	契約數	合約金額	公平價值
期貨契約：					
	台股指數期貨	買方	6	\$ 10,161	10,180
選擇權契約：					
	台股指數選擇權買權	買方	561	9,030	10,200
	台股指數選擇權賣權	買方	322	1,315	1,162
	台股指數選擇權買權	賣方	1,887	(8,780)	(10,071)
	台股指數選擇權賣權	賣方	1,052	(3,012)	(2,375)
	小 計			(1,447)	(1,084)
合 計				\$ 8,714	9,096

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

95.12.31					
		未平倉	部 位		
項目	交易種類	買/賣方	契約數	合約金額	公平價值
期貨契約：					
	台股指數期貨契約	賣方	40	\$ (62,459)	(63,040)

截至民國九十五年十二月三十一日止，合併公司選擇權交易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。合併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

A.交易目的

因合併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。合併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，故市場價格風險對合併公司整體而言並不重大。

B.避險目的

合併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，又合併公司遵守金管證(二)第095002604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

合併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

合併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，每日依合併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，合併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及其子公司財務報表附註(續)

2. 衍生性金融商品於財務報表之表達方式：

合併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一流動項下之買入選擇權－非避險及期貨交易保證金－自有資金，於民國九十六年及九十五年十二月三十一日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 172,301	60,828
公平價值變動列入損益之金融負債	12,446	-
	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
期貨契約利益已實現	\$ 77,905	56,625
期貨契約利益未實現	19	-
期貨契約損失已實現	(107,924)	(77,991)
期貨契約損失未實現	-	(581)
選擇權交易利益已實現	64,386	54
選擇權交易利益未實現	363	-
選擇權交易損失已實現	(45,471)	(201)
資產交換選擇權損失	(2,753)	-

3. 非衍生性金融商品之公平價值：

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</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金	\$ 3,401,929	3,401,929	5,721,004	5,721,004
融資產				
客戶保證金專戶	78,259	78,259	97,770	97,770
開放式基金及貨幣市場工具	47,541	47,541	125,432	125,432
營業證券	2,130,534	2,130,534	2,542,625	2,542,625
備供出售金融資產-非流動	33,775	註	33,775	註
存出保證金	29,404	29,404	30,453	30,453
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金	2,643,916	2,643,916	5,378,524	5,378,524
融負債				
期貨交易人權益	78,259	78,259	97,770	97,770
存入保證金	21	21	21	21
應計退休金負債	29,403	29,403	33,063	33,063

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

衍生性金融商品	96.12.31		95.12.31	
	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	\$ 156,145	156,145	60,828	60,828
資產交換選擇權	4,794	4,794	-	-
買入選擇權－非避險	11,362	11,362	-	-
金融負債：				
賣出選擇權負債	12,446	12,446	-	-

註：係投資非公開發行之公司故無市價。

合併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、應收證券融資金、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，係假設合併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。合併公司大部分之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

4.合併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	96.12.31		95.12.31	
	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	\$ -	3,401,929	-	5,721,004
金融資產				
期貨交易保證金－自有資金	156,145	-	60,828	-
買入選擇權－非避險	11,362	-	-	-
客戶保證金專戶	-	78,259	-	97,770
開放式基金及貨幣市場工具	47,541	-	125,432	-
營業證券	2,130,534	-	2,542,625	-
存出保證金	-	29,404	-	30,453
資產交換選擇權	4,794	-	-	-
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之	-	2,643,916		5,378,524
金融負債				
賣出選擇權負債	12,446	-	-	-
期貨交易人權益	-	78,259	-	97,770
存入保證金	-	21	-	21
應計退休金負債	-	29,403	-	33,063

5.合併公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,791,338千元及1,677,036千元，金融負債分別為0千元及76,000千元。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

合併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度市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約456千元及33,014千元。

合併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，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(2)信用風險

合併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。合併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。合併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。另合併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，因此合併公司應無重大之信用風險。

(3)流動性風險

合併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。

合併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。

合併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

合併公司之短期及長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及長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。

合併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。

(二十)資產減損

合併公司於民國九十六年及九十五年度所發生之減損損失分別為1,858千元及44千元，合併公司係因債券部門、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。合併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度分別為本公司9.97%及4.78%及子公司3.78%及2.96%。

(廿一)停業單位相關資料

本公司董事會於民國九十六年十一月二日決議，基於經營策略考量，讓與台中分公司全部營業權及固定資產予大眾綜合證券(股)公司。讓與價格為13,000千元，已於民國九十六年十一月四日經金管會核准；並訂民國九十六年十二月三十一日為最後營業日。台中分公司相關資產負債亦於十二月三十一日前處分完畢，其相關處分利得為8,104千元(已減除所得稅費用2,701千元)。另，台中分公司之營業損益業已重分類至停業單位損益項下表達。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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
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
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
吳秋菊小姐	本公司總經理之配偶
賴苑茹小姐	本公司總經理之二親等以內之親屬
賴柏偉先生	本公司總經理之二親等以內之親屬
賴柏堯先生	本公司總經理之二親等以內之親屬

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.附買回債券負債：

96年度				
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	16,002	1.45-1.70	246
賴柏偉	20,013	20,010	1.45-1.80	253
賴柏堯	20,016	20,016	1.45-1.80	276
賴苑茹	10,507	10,502	1.65-1.80	53
吳秋菊	15,010	15,003	1.70-1.80	50

95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	\$ 14,101	2,045	1.00-1.10	135
賴欽夫	50,315	30,026	1.28-1.45	527

2.期貨交易人權益：

關係人名稱	96年度		95年度	
	金額	百分比	金額	百分比
李玉萍	\$ 30,000	38	50,306	51

3.經紀手續費收入－證券：

關係人名稱	96年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 26,614	17,035

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

關係人名稱	95年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 20,264	12,970
朱茂隆	3,088	1,976

4.經紀手續費收入－期貨：

關係人名稱	96年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 3,012	72

關係人名稱	95年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 2,647	61

5.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。

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

合併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	96.12.31	95.12.31
定期存款	短期借款、交割款項、透支款項及墊款額度之擔保	\$ 305,000	205,000
土 地	短期借款之擔保	239,470	237,888
建 築 物	短期借款之擔保	41,740	79,994
出租資產－土地	短期借款之擔保	12,624	14,206
出租資產－建築物	短期借款之擔保	6,428	7,680
營業證券－債券	附買回債券負債	1,062,752	959,992
附賣回債券投資	附買回債券負債	887,989	3,451,973
		<u>\$ 2,556,003</u>	<u>4,956,733</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)代辦交割：

合併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，受任人承諾於合併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，以合併公司之名義立即代辦合併公司不能履行之交割義務。此外，合併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及其子公司財務報表附註(續)

(二)租 賃：

合併公司以營業租賃方式租用分公司營業處所，其明細列示如下：

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

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：

功能別 性質別	96年度			95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	-	133,643	133,643	-	112,679	112,679
薪資費用	-	6,600	6,600	-	6,731	6,731
勞健保費用	-	8,329	8,329	-	6,871	6,871
退休金費用	-	3,461	3,461	-	11,550	11,550
其他用人費用	-	7,385	7,385	-	8,858	8,858
折舊費用	-	-	-	-	-	-
折耗費用	-	3,739	3,739	-	4,223	4,223
攤銷費用	-			-		

(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 (負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	562,748 (101,527-78,259-175-1,012)	2,548.56 %	572,862 (123,463-97,770-0-1,639)	2,381.57 %	≥ 1	符合規定
17	流動資產 流動負債	562,862 93,336	603.05 %	598,463 102,376	584.57 %	≥ 1	符合規定
22	業主權益 最低實收資本額	562,748 535,000	105.19 %	572,862 535,000	107.08 %	≥ 60% ≥ 40%	符合規定
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	505,947 17,021	2,972.49 %	564,525 20,998	2,688.47 %	≥ 20% ≥ 15%	符合規定

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(三)專屬期貨商業業務之特有風險

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。合併公司皆依相關規定辦理，目前合併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：

民國九十五年度之財務報表若干金額為配合民國九十六年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，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		
遞延借項	\$ 4,416	48
無形資產	-	4,368
損益表		
營業證券出售利益—淨額	279,329	-
出售證券利益—自營	-	297,543
出售證券利益—承銷	-	2,095
出售證券損失—避險	-	20,309
衍生性金融商品利益—淨額	22,094	-
衍生性金融商品利益	-	56,679
衍生性金融商品損失	-	78,773

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	29,626	0.1425 %	無	經紀手續費折讓 17,107千元

- 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及其子公司財務報表附註(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：

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13 樓之6	證券投資 顧問	151,223	220,920	14,951	99.68%	151,905	(595)	(481)	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。

(五)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

九十六年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	大展證券	大展投顧	1	勞務收入	1,371	沖銷公司間交易	-	%
				存入保證金	85		-	%
				租金收入	744		-	%
				其他應付款	110		-	%
				應付租金	78		-	%
				勞務費	(1,371)		-	%
				存出保證金	(85)		-	%
				租金支出	(744)		-	%
				應收帳款	(110)		-	%
				應收租金	(78)		-	%

九十五年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	大展證券	大展投顧	1	勞務收入	9,391	沖銷公司間交易	-	4.40 %
				存入保證金	85		-	%
				租金收入	971		-	%
				其他應付款	130		-	%
				應付租金	85		-	%
				勞務費	(1,486)		-	%
				訓練費	(7,905)		-	3.70 %
				存出保證金	(85)		-	%
				租金支出	(971)		-	%
				應收帳款	(130)		-	%
				應收租金	(85)		-	%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表本公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對本公司。
3. 子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：

(一) 產業別財務資訊之揭露

合併公司主要產業部門係以經營證券經紀商、承銷商及自營商為主要業務，依證券財務報告編製準則揭露之業務別損益表如下：

民國九十六年度

項 目	經 紀 商		承 銷 商		自 營 商		其 他		台 中 分 公 司		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益												
收入：												
手續費收入	\$ 157,783	61	-	-	-	-	-	-	24,611	56	182,394	16
承銷業務收入	-	-	208	15	-	-	-	-	-	-	208	-
出售證券利益	-	-	538	38	381,282	46	-	-	-	-	381,820	33
認購權證發行利益	-	-	-	-	160,269	20	-	-	-	-	160,269	14
衍生性金融商品利益	-	-	-	-	142,673	18	-	-	-	-	142,673	13
利息收入	76,352	30	-	-	48,620	6	-	-	7,276	16	132,248	12
股利收入	-	-	-	-	50,640	6	-	-	-	-	50,640	5
其他營業收入	440	-	-	-	22,349	3	-	-	87	-	22,876	2
營業外收入	22,329	9	663	47	8,355	1	7,137	100	12,366	28	50,850	5
小 計	256,904	100	1,409	100	814,188	100	7,137	100	44,340	100	1,123,978	100
費用：												
經手費支出	11,339	4	-	-	5,989	1	-	-	1,686	4	19,014	2
轉融通手續費支出	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150	-
發行認購權證費用	-	-	-	-	5,559	1	-	-	-	-	5,559	-
出售證券損失	-	-	-	-	27,635	3	-	-	-	-	27,635	2
營業證券評價損失	-	-	-	-	80,971	10	-	-	-	-	80,971	7
衍生性金融商品損失	-	-	-	-	156,148	19	-	-	-	-	156,148	14
利息支出	215	-	-	-	38,396	5	-	-	57	-	38,668	3
結算交割手續費支出	1,012	-	-	-	851	-	-	-	270	1	2,133	-
薪資支出	60,709	24	9,914	704	29,478	4	5,171	72	17,841	40	123,113	11
折舊及攤銷	2,998	1	-	-	1,603	-	557	8	825	2	5,983	1
其他營業支出	42,109	16	1,083	77	114,773	14	2,183	31	9,119	21	169,267	15
營業外支出	20	-	-	-	3,624	-	92	1	-	-	3,736	-
小 計	118,552	45	10,997	781	465,027	57	8,003	112	29,798	68	632,377	55
業務別部門損益	138,352	55	(9,588)	(681)	349,161	43	(866)	(12)	14,542	32	491,601	45
非屬各業務直接產生之各項收												
支												
各項收入											5,135	-
管理費用											(53,582)	(5)
其他費用											(2,902)	-
小 計											(51,349)	(5)
本期稅前淨利											440,252	40
所得稅費用											(35,740)	(3)
合併總損益											404,512	36
合併淨損益											404,626	
少數股權淨損益											(114)	
可辨認資產	\$ 129,201		1,147		3,128		-				133,476	
基金及投資											33,775	
公司一般資產											6,445,899	
資產總計											6,613,150	

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

民國九十五年度

項 目	經 紀 商		承 銷 商		自 營 商		其 他		台 中 分 公 司		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益												
收入：												
手續費收入	\$ 132,557	68	-	-	-	-	-	-	24,230	76	156,787	21
承銷業務收入	-	-	661	21	-	-	-	-	-	-	661	-
出售證券利益	-	-	2,095	68	297,543	55	-	-	-	-	299,638	38
營業證券評價利益	-	-	-	-	63,038	11	-	-	-	-	63,038	8
認購權證發行利益	-	-	-	-	41,081	7	-	-	-	-	41,081	5
利息收入	56,635	29	-	-	56,310	10	-	-	6,379	20	119,324	15
股利收入	-	-	26	1	30,617	6	-	-	-	-	30,643	4
衍生性金融商品利益	-	-	-	-	56,679	10	-	-	-	-	56,679	7
其他營業收入	262	-	-	-	86	-	1,622	17	98	-	2,068	-
營業外收入	6,657	3	309	10	3,036	1	8,199	83	1,365	4	19,566	2
小 計	196,111	100	3,091	100	548,390	100	9,821	100	32,072	100	789,485	100
費用：												
經手費支出	11,125	6	-	-	5,213	1	-	-	1,898	6	18,236	2
轉融通手續費支出	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150	-
發行認購權證費用	-	-	-	-	1,823	-	-	-	-	-	1,823	-
出售證券損失	-	-	-	-	20,309	4	-	-	-	-	20,309	3
衍生性金融商品損失	-	-	-	-	78,773	14	-	-	-	-	78,773	10
利息支出	223	-	-	-	45,357	8	-	-	60	-	45,640	6
結算交割手續費支出	1,903	1	-	-	183	-	-	-	417	1	2,503	-
薪資支出	49,037	25	4,379	-	25,935	5	5,277	54	10,315	32	94,943	12
折舊及攤銷	6,334	3	-	-	1,017	-	889	9	1,132	4	9,372	1
其他營業支出	45,771	23	1,634	-	94,669	17	2,169	22	8,969	28	153,212	19
營業外支出	194	-	3	-	833	-	-	-	-	-	1,030	-
小 計	114,737	58	6,016	-	274,112	49	8,335	85	22,791	71	425,991	53
業務別部門損益	81,374	42	(2,925)	100	274,278	51	1,486	15	9,281	29	363,494	47
非屬各業務直接產生之各項收支												
各項收入											21,012	3
管理費用											(55,629)	(7)
其他費用											(454)	-
合 計											(35,071)	(4)
本期稅前淨利											328,423	43
所得稅費用											(129,481)	(16)
會計原則變動之累積影響數											17,091	2
合併總損益											216,033	29
合併淨損益											213,417	
少數股權淨損益											2,616	
可辨認資產	\$ 314,855		2,548		5,744		602				323,147	
基金及投資											33,775	
公司一般資產											8,994,703	
資產總計											9,351,625	

(二)地區別及外銷銷貨財務資訊之揭露

合併公司並未於國外設立營運機構，且目前之營業範圍皆於國內，並無地區別及外銷之營業收入。

(三)重要客戶資訊之揭露

合併公司民國九十六年及九十五年度無收入占損益表之收入金額10%以上之客戶。