

新股票代碼：6020
舊股票代碼：R801

大展證券股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

公司地址：台北市承德路一段十七號十七樓
電 話：02-2555-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~15
(三)會計變動之理由及其影響	15~16
(四)重要會計科目之說明	16~52
(五)關係人交易	53~54
(六)質押之資產	54
(七)重大承諾事項及或有事項	55
(八)重大之災害損失	55
(九)重大之期後事項	55
(十)其 他	55~56
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56
2.轉投資事業相關資訊	57
3.大陸投資資訊	57
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	57
(十二)部門別財務資訊	57
九、重要會計科目明細表	58~90
十、期貨部門揭露事項	91~116

會計師查核報告

大展證券股份有限公司董事會 公鑒：

大展證券股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、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民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券商財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

大展證券股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

方 燕 玲

會 計 師：

鍾 丹 丹

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國九十七年八月十五日

大展證券股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		96.6.30			97.6.30		96.6.30			
	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)	\$ 1,073,063	18	550,005	8	201010	短期借款(附註四(十四)及六)	\$ -	40,000	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)	1,799,766	31	2,494,538	38	201030	附買回債券負債(附註二、四(三)、五及六)	1,865,597	1,782,525	27	
101070	附賣回債券投資(附註二、四(三)及六)	547,739	9	679,573	10	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))	3,332	17,024	-	
101310	應收證券融資款(附註二及四(四))	1,021,891	17	1,198,396	18	201310	融券存入保證金(附註二及四(四))	10,701	26,829	-	
101330	應收轉融通擔保價款(附註四(五))	797	-	-	-	201320	應付融券擔保價款(附註二及四(四))	11,826	28,844	-	
101410	客戶保證金專戶(附註四(十九))	57,071	1	104,392	2	201410	期貨交易人權益(附註四(十九)及五)	57,071	104,392	2	
101630	應收帳款(附註二)	150,844	3	330,098	6	201610	應付票據	1,293	2,037	-	
101650	預付款項	2,693	-	1,990	-	201630	應付帳款	117,155	389,147	7	
101670	其他應收款(附註四(十九)及五)	18,264	-	50,439	1	201670	其他應付款(附註五)	19,114	30,359	-	
101990	其他流動資產(附註二及四(一))	329,000	6	210,000	3	201990	其他流動負債	282,741	205,437	3	
	流動資產合計	<u>5,001,128</u>	<u>85</u>	<u>5,619,431</u>	<u>86</u>	201999	應付所得稅(附註四(十八))	167,515	223,917	3	
基金及投資：											
102300	採權益法之長期股權投資(附註二、四(六)及十一(二))	147,504	3	221,773	3		流動負債合計	<u>2,536,345</u>	<u>44</u>	<u>2,850,511</u>	<u>43</u>
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	1		其他負債：				
	基金及投資合計	<u>181,279</u>	<u>4</u>	<u>255,548</u>	<u>4</u>	203010	違約損失準備(附註二)	105,973	102,049	2	
固定資產(附註二、四(八)及六)：											
103010	土地	214,463	4	237,888	4	203020	買賣損失準備(附註二)	-	51,913	1	
103020	建築物	84,653	1	97,114	1	203030	存入保證金(附註四(十九)及五)	421	106	-	
103030	設備	178,509	3	199,830	3	203060	應計退休金負債—非流動(附註二、四(十七)及四(十九))	23,209	34,094	1	
103050	預付設備款	5,447	-	5,614	-	203600	壞帳損失準備(附註二)	18,605	18,605	-	
103060	租賃權益改良	1,477	-	6,734	-		其他負債合計	<u>148,208</u>	<u>2</u>	<u>206,767</u>	<u>4</u>
		484,549	8	547,180	8	221000	受託買賣貸項(附註四(十三))	6,536	-	-	
1030X9	減：累計折舊	187,488	3	213,135	3		負債合計	<u>2,691,089</u>	<u>46</u>	<u>3,057,278</u>	<u>47</u>
103988	減：累計減損	4,626	-	2,278	-		股東權益(附註四(十六))：				
	固定資產淨額	<u>292,435</u>	<u>5</u>	<u>331,767</u>	<u>5</u>	301010	普通股股本	2,325,836	2,325,836	35	
104000	無形資產(附註二及四(七))	<u>1,421</u>	<u>-</u>	<u>2,650</u>	<u>-</u>	302000	資本公積	466	466	-	
其他資產：											
105010	營業保證金(附註四(九))	235,000	4	235,000	4		保留盈餘：				
105020	交割結算基金(附註四(十))	77,001	1	81,042	1	304010	法定盈餘公積	365,984	325,522	5	
105030	存出保證金(附註四(十一)及七)	28,264	-	28,938	-	304020	特別盈餘公積	732,056	651,131	10	
105040	遞延借項(附註二)	148	-	37	-	304040	未分配盈餘(或待彌補虧損)	(245,600)	219,977	3	
105090	出租資產(附註二、四(八)及六)	47,644	1	17,884	-		保留盈餘合計	852,440	1,196,630	18	
105110	遞延所得稅資產—非流動(附註二及四(十八))	5,509	-	5,669	-		股東權益合計	<u>3,178,742</u>	<u>54</u>	<u>3,522,932</u>	<u>53</u>
105800	現金及約當現金—代收承銷股款	2	-	3	-		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	其他資產合計	<u>393,568</u>	<u>6</u>	<u>368,573</u>	<u>5</u>						
121000	受託買賣借項(附註四(十三))	-	-	2,241	-						
	資產總計	<u>\$ 5,869,831</u>	<u>100</u>	<u>6,580,210</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 5,869,831</u>	<u>100</u>	<u>6,580,210</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：陳政元

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
收入：(附註二)				
401000 經紀手續費收入(附註五)	\$ 47,251	21	61,990	10
404000 承銷業務收入	358	-	108	-
411000 出售證券利益—自營	-	-	294,928	47
412000 出售證券利益—承銷	281	-	538	-
414000 出售證券利益—避險	-	-	31,227	5
421200 利息收入	59,065	26	58,409	9
421300 股利收入	1,747	1	7,736	1
422200 認購(售)權證發行利益(附註四(十五))	23,437	10	83,026	13
424400 衍生性金融商品利益—期貨(附註四(十九))	66,467	29	69,996	11
424500 衍生性金融商品利益—櫃檯(附註四(十九))	8,321	4	-	-
438000 其他營業收入(附註五)	311	-	308	-
440000 營業外收入及利益(附註五)	23,042	10	15,945	3
收入合計	230,280	101	624,211	99
費用：(附註二)				
501000 經紀經手費支出	3,410	1	4,482	1
502000 自營經手費支出	2,632	1	2,684	-
503000 轉融通手續費支出	29	-	80	-
511000 出售證券損失—自營	111,905	49	-	-
514000 出售證券損失—避險	7,802	3	-	-
521200 利息支出(附註五)	18,714	8	22,017	4
521500 營業證券評價損失(附註四(二))	76,213	33	60,463	10
522100 發行認購(售)權證費用	2,778	1	1,113	-
524300 結算交割服務費支出	928	-	997	-
524400 衍生性金融商品損失—期貨(附註四(十九))	87,111	38	74,379	12
524500 衍生性金融商品損失—櫃檯(附註四(十九))	4,308	2	-	-
530000 營業費用(附註四(十七)、五及十)	97,621	42	154,726	25
540000 營業外支出及損失(附註四(六))	11,438	5	2,629	-
費用合計	424,889	183	323,570	52
繼續營業單位稅前淨利(損)	(194,609)	(82)	300,641	47
551000 所得稅費用(附註四(十八))	53,759	23	87,623	14
繼續營業單位淨利(損)	(248,368)	(105)	213,018	33
停業單位損益：(附註四(二十))				
462000 停業前營業利益(減除所得稅費用917千元及2,273千元後淨額)	4,103	2	6,819	1
562100 處分損失	(1,341)	(1)	-	-
停業單位損益合計	2,762	1	6,819	-
本期淨利(損)	\$ (245,606)	(104)	219,837	33
	稅前	稅後	稅前	稅後
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，97年及96年上半年度皆為232,583,552股				
繼續營業單位淨利(損)	\$ (0.84)	(1.07)	1.29	0.92
停業單位損益	0.02	0.01	0.04	0.03
本期淨利(損)	\$ (0.82)	(1.06)	1.33	0.95

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：陳政元

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	保 留 盈 餘					其他項目	合 計
	股 本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	未認列為退休金成本之淨損失	
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 2,325,836	466	304,180	608,448	214,182	(11,715)	3,441,397
淨退休金成本之調整						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	608,448	214,182	-	3,453,112
民國九十五年盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	21,342	-	(21,342)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	42,683	(42,683)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(150,017)	-	(150,017)
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	219,837	-	219,837
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 2,325,836	466	325,522	651,131	219,977	-	3,522,932
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 2,325,836	466	325,521	651,131	404,767	-	3,707,721
民國九十六年盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	40,463	-	(40,463)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	80,925	(80,925)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(232,584)	-	(232,584)
董監事酬勞	-	-	-	-	(508)	-	(508)
員工紅利	-	-	-	-	(508)	-	(508)
股東紅利	-	-	-	-	(49,773)	-	(49,773)
民國九十七年上半年度淨損	-	-	-	-	(245,606)	-	(245,606)
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 2,325,836	466	365,984	732,056	(245,600)	-	3,178,742

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：陳政元

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (245,606)	219,837
調整項目：		
折舊費用	5,600	3,901
出租資產折舊費用	128	147
各項攤提	590	1,803
提列違約損失準備	1,730	2,427
提列買賣損失準備(回沖數)	(175)	29,493
開放式基金及貨幣市場工具評價利益(損失)	(1,894)	230
出售固定資產損失	480	-
營業證券評價損失	76,213	60,463
報廢固定資產損失	975	-
依權益法認列投資損失	4,401	14,610
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	468,610	173,654
附賣回債券投資減少	340,250	2,772,400
融資證券借出淨額減少(增加)	173,759	(189,446)
應收轉融通擔保價款減少(增加)	(797)	3,178
轉融通保證金減少	-	129
客戶保證金專戶減少(增加)	21,188	(6,622)
應收帳款減少(增加)	42,400	(112,711)
預付款項增加	(601)	(557)
其他應收款減少(增加)	5,530	(34,329)
遞延所得稅資產減少	716	4,418
受託買賣借(貸)項淨額減少	8,577	42
附買回債券負債減少	(225,304)	(2,839,798)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動減少	(27,083)	(135,654)
期貨交易人權益增加(減少)	(21,188)	6,622
應付票據增加(減少)	(54)	516
應付帳款增加(減少)	(181,355)	60,987
其他流動負債增加(減少)	(1,979)	53,958
其他應付款減少	(46,367)	(24,945)
遞延所得稅負債－流動減少	-	(78,633)
應付所得稅增加	13,296	133,420
應付退休金負債增加(減少)	(6,188)	1,031
代收承銷股款減少	-	(9,853)
營業活動之淨現金流入	<u>405,852</u>	<u>110,718</u>

大展證券股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	\$ (8,404)	(9,605)
出售固定資產價款	560	-
無形資產減少	3,521	2,873
其他流動資產增加	(24,000)	-
受限制資產增加	-	(5,000)
交割結算基金減少(增加)	4,040	(593)
存出保證金減少	1,135	1,510
現金及約當現金—代收承銷股款減少	1	9,857
投資活動之淨現金流出	<u>(23,147)</u>	<u>(958)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(36,000)
存入保證金增加	315	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>315</u>	<u>(36,000)</u>
本期現金及約當現金增加數	383,020	73,760
期初現金及約當現金餘額	690,043	476,245
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,073,063</u>	<u>550,005</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 18,800</u>	<u>22,820</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 40,239</u>	<u>25,624</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
本期宣告現金股利	<u>\$ 232,584</u>	<u>150,017</u>
本期宣告董監事酬勞	<u>\$ 508</u>	<u>-</u>
本期宣告員工紅利	<u>\$ 508</u>	<u>-</u>
本期宣告股東紅利	<u>\$ 49,773</u>	<u>-</u>
停業單位現金流量：		
營業活動之現金流量	<u>\$ (3,429)</u>	<u>(38)</u>
投資活動之現金流量	<u>\$ 3,369</u>	<u>38</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：陳政元

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大展證券股份有限公司(以下稱"本公司")於民國七十七年六月十七日奉經濟部核准設立登記，民國八十一年十月經核准變更為綜合證券商，民國八十二年一月起獲准辦理有價證券之融資、融券業務。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。民國九十七年三月十二日經金管會金管證七字第0970010021號函核准變更兼營期貨經紀業務項目為「國內期貨及選擇權契約經紀業務」。本公司目前主要業務為有價證券之承銷、於集中交易市場或其營業處所自行買賣及受託買賣有價證券、辦理有價證券買賣融資融券、經營國內期貨及選擇權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(金管會)民國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。

本公司於民國九十七年二月二十七日經金管會金管證二0970008750號函核准終止東門分公司，並訂民國九十七年四月十一日為最後營業日。

截至民國九十七年六月三十日止，業已成立總分公司兩家，包括總公司(民國七十七年成立)及武昌分公司(民國八十六年成立)。

民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司員工人數分別約為112人及136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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

(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。

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

(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列為公平價值變動列入損益之金融資產—流動；另，備供出售之金融資產—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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

期貨部門從事自營期貨及選擇權交易業務所繳交或收取之交易保證金或權利金，暨未平倉部位經由逐日評價後所產生之保證金或權增減變動金額，分別帳列「期貨交易保證金—自有資金」及「買入選擇權」或「賣出選擇權負債」。期貨及選擇權契約交易於平倉時將結算差額列為當期損益，資產負債表日未沖銷部位之結算價與平均價之差額亦為當期損益。

(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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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

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，於每半年度及年度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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

。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。

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)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業費用項下之薪資費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(廿一)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司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。

(廿二)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利（減除特別股股利）除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利（註）轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(廿三)待出售非流動資產及停業單位

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

企業於合併新取得之待出售非流動資產或待出售處分群組，係以淨公平價值衡量。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

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

本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」，依公報規定分類、衡量及揭露待出售非流動資產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財務報表附註(續)

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第一季之本期淨利及每股盈餘。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對當期損益並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日現金及約當現金明細如下：

	97.6.30	96.6.30
零用金	\$ 170	290
支票存款	1,459	2,103
活期存款	13,927	42,567
外幣存款	99,464	33,171
定期存款	647,740	374,740
減：已質押定期存款(附註六)	(329,000)	(210,000)
三個月內到期之附賣回商業本票	639,303	307,134
	\$ 1,073,063	550,005

本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日提供作為金融機構借款額度及交割款項擔保而質押之定期存款及可轉讓定存單分別為329,000千元及210,000千元，列於受限制資產—流動項下，請詳附註六。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產—流動

本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日持有之各類資產明細如下：

	97.6.30	96.6.30
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	\$ 67,966	40,202
營業證券—自營	1,676,095	2,269,386
營業證券—避險	18,781	58,322
小計	1,762,842	2,367,910
交易目的金融資產—衍生性商品		
買入選擇權—非避險	45	5,938
期貨交易保證金—自有資金	31,923	120,690
資產交換選擇權	4,956	-
小計	36,924	126,628
合計	\$ 1,799,766	2,494,538

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

1. 交易目的金融資產－非衍生性

(1) 開放式基金及貨幣市場工具

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	<u>成本</u>	<u>市價</u>	<u>成本</u>	<u>市價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 70,000	<u>67,966</u>	40,000	<u>40,202</u>
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	<u>(2,034)</u>		<u>202</u>	
合計	<u>\$ 67,966</u>		<u>40,202</u>	

(2) 營業證券－自營

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
上市股票	\$	322,611		611,722
上櫃股票		87,363		423,001
興櫃股票		98,968		192,500
政府債券		1,126,996		904,846
公司債		3,996		8,669
金融債		99,702		99,702
國外股票		<u>11,690</u>		<u>9,995</u>
小計		1,751,326		2,250,435
營業證券－自營評價調整		<u>(75,231)</u>		<u>18,951</u>
合計	\$	<u>1,676,095</u>		<u>2,269,386</u>
市價	\$	<u>1,676,095</u>		<u>2,269,386</u>

(3) 營業證券－避險

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
上市股票	\$	17,931		57,869
上櫃股票		<u>2,937</u>		<u>-</u>
小計		20,868		57,869
營業證券－避險評價調整		<u>(2,087)</u>		<u>453</u>
合計	\$	<u>18,781</u>		<u>58,322</u>
市價	\$	<u>18,781</u>		<u>58,322</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

2.交易目的金融資產－衍生性商品

		97.6.30		
項	目	原始成本	評價調整	帳面價值
買入選擇權－非避險		\$ 45	-	45
期貨交易保證金－自有資金		31,923	-	31,923
資產交換選擇權		12,641	(7,685)	4,956
合 計		<u>\$ 44,609</u>	<u>(7,685)</u>	<u>36,924</u>
		96.6.30		
項	目	原始成本	評價調整	帳面價值
買入選擇權－非避險		\$ 5,938	-	5,938
期貨交易保證金－自有資金		120,690	-	120,690
合 計		<u>\$ 126,628</u>	<u>-</u>	<u>126,628</u>

3.本公司於民國九十七年及九十六年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融資產相關損益分別為淨損失214,164千元及淨利益396,919千元。

(三)附賣回債券投資及附買回債券負債

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日附賣回債券投資及附買回債券負債交易彙總如下：

		97.6.30		
		融資借出／ (借入)金額	約定賣回／ 買回期限	約定利率區間%
附賣回債券投資	\$	547,739	97.07.01-97.07.18	1.76-2.30
附買回債券負債		(1,865,597)	97.07.01-97.07.18	1.50-2.00
		96.6.30		
		融資借出／ (借入)金額	約定賣回／ 買回期限	約定利率區間%
附賣回債券投資	\$	679,573	96.07.02-96.07.31	1.80-2.15
附買回債券負債		(1,782,525)	96.07.02-96.07.31	1.45-3.10

上述附賣回債券投資及附買回債券負債交易標的為中央政府公債及金融債。

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

1.本公司民國九十七年及九十六年六月三十日因辦理融資融券業務，分別由客戶提供之擔保證券及由本公司借予客戶融券之證券明細如下：

		97.6.30		96.6.30	
		股數(千股)	面 額	股數(千股)	面 額
融資擔保證券	\$	59,594	595,940	61,479	614,790
融券借出證券		276	2,760	2,202	22,020

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司民國九十七年及九十六年六月三十日因融資交易產生之應收證券融資款總額分別為1,021,891千元及1,198,396千元。

3.本公司民國九十七年及九十六年六月三十日因融券交易產生之應付融券擔保價款分別為11,826千元及28,844千元，融券存入保證金分別為10,701千元及26,829千元。

(五)應收轉融通擔保價款

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日向證券金融公司辦理轉融券之擔保價款明細如下：

	<u>證券金融股份有限公司</u>		<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
應收轉融通擔保價款	環華	\$	567	-
	元大		230	-
合計		\$	<u>797</u>	<u>-</u>

(六)基金及投資

1.採權益法之長期股權投資

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日長期股權投資明細下：

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例%</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例%</u>
大展證券投資顧問(股)公司	<u>\$ 147,504</u>	<u>99.68</u>	<u>221,773</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>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
大展證券投資顧問(股)公司	<u>\$ 151,223</u>	<u>220,920</u>
本公司依權益法評價認列之投資(損)益	<u>\$ (4,401)</u>	<u>(310)</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。

2.備供出售金融資產－非流動

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>帳面價值</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳面價值</u>
台灣證券集中保管(股)公司	0.09 %	\$ 925	0.09 %	925
台灣期貨交易所(股)公司	0.23 %	4,550	0.23 %	4,550
大華富鑫創投(股)公司	9.80 %	25,000	9.80 %	25,000
台灣聯合股務資料處理(股)公司	1.10 %	<u>3,300</u>	1.10 %	<u>3,300</u>
合計		<u>\$ 33,775</u>		<u>33,775</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(七)無形資產

本公司民國九十七年及九十六年上半年度無形資產金額變動如下：

	電腦軟體	合 計	
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 1,636	1,636	
加：購入	338	338	
加：減損迴轉數	68	68	
減：攤銷	(621)	(621)	
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 1,421	1,421	
	營業權	電腦軟體	合 計
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 1,254	2,736	3,990
加：購入	-	448	448
減損迴轉數	-	58	58
減：攤銷	(684)	(1,162)	(1,846)
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 570	2,080	2,650

本公司民國九十七年及九十六年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為621千元及1,846千元，列於營業費用項下。

(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：

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：

	97.6.30	96.6.30	
土地	\$ 37,631	14,206	
建築物	18,333	5,462	
減：累計折舊	(8,320)	(1,784)	
	\$ 47,644	17,884	

(九)營業保證金

依據證券商管理規則、期貨商管理規則及證券商辦理有價證券融資融券管理辦法之規定，本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日均提供定存單235,000千元作為營業保證金。

(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，本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日繳存之交割結算基金分別為77,001千元及81,042千元。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)存出保證金

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日存出保證金明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
租賃保證金	\$ 96	1,225
自律基金	1,020	1,020
債券等殖成交系統	26,600	26,600
其他	<u>548</u>	<u>93</u>
	<u>\$ 28,264</u>	<u>28,938</u>

(十二)催收款項

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

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
催收款項	\$ 20,732	20,732
減：備抵壞帳	<u>(20,732)</u>	<u>(20,732)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十三)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>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
受託買賣借項：		
交割款項	\$ 74	158
應收代買證券價款	107,116	522,233
交割代價	10,061	(23,346)
信用交易	45	130
應收交割帳款	<u>96,529</u>	<u>270,970</u>
	<u>213,825</u>	<u>770,145</u>
受託買賣貸項：		
應付代買證券	-	465,535
應付託售證券價款	152,933	-
應付交割帳款	<u>67,428</u>	<u>302,369</u>
	<u>220,361</u>	<u>767,904</u>
受託買賣借(貸)項－淨額	<u>\$ (6,536)</u>	<u>2,241</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)短期借款

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日短期借款明細如下：

	97.6.30	96.6.30
短期擔保借款	\$ -	40,000

民國九十七年及九十六年六月三十日，除銀行透支額度外，本公司尚未動用之借款額度分別為2,120,000千元及1,610,000千元。

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	97.6.30	96.6.30
發行認購(售)權證負債	\$ 136,050	153,500
發行認購(售)權證再買回	(132,718)	(142,487)
賣出選擇權負債	-	6,011
合計	\$ 3,332	17,024

1.認購權證負債

本公司經主管機關核准取具發行認購權證資格，並於民國九十七年及九十六年上半年度發行之認購權證負債明細如下：

認購權證	97.6.30			價值變動 利益(損失)
	發行或買回 單位(註)	發行或 買回金額	市價金額	
<u>發行認購權證：</u>				
勝華(大展34)	25,000	\$ 11,925	-	11,925
智原(大展38)	20,000	36,000	-	36,000
宏達電(大展39)	20,000	16,900	-	16,900
藍天(大展40)	20,000	9,740	-	9,740
晶電(大展41)	20,000	35,000	-	35,000
正歲(大展42)	20,000	22,280	-	22,280
輔祥(大展43)	20,000	9,340	-	9,340
飛宏(大展44)	20,000	9,540	-	9,540
智邦(大展45)	20,000	43,960	-	43,960
圓剛(大展46)	20,000	10,740	-	10,740
友達(大展47)	20,000	21,080	-	21,080
宏碁(大展48)	20,000	24,460	-	24,460
聯電(大展49)	20,000	19,300	-	19,300
華邦(大展50)	20,000	12,520	-	12,520
中鋼(大展51)	20,000	28,640	-	28,640
聯發科(大展52)	20,000	14,120	-	14,120
鴻海(大展53)	20,000	6,760	-	6,760

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			
	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)
神達(大展54)	20,000	\$ 18,300	-	18,300
鴻準(大展55)	20,000	9,540	-	9,540
華碩(大展56)	20,000	21,080	-	21,080
聯強(大展57)	20,000	26,860	-	26,860
豐興(大展58)	20,000	14,120	-	14,120
台揚(大展59)	20,000	15,520	-	15,520
強茂(大展60)	20,000	19,880	-	19,880
萬海(大展61)	20,000	16,700	-	16,700
鼎元(大展62)	20,000	14,520	-	14,520
華上(大展63)	20,000	16,100	-	16,100
奇美電(大展64)	20,000	19,900	-	19,900
統一(大展65)	20,000	15,500	-	15,500
矽品(大展66)	20,000	16,900	-	16,900
日月光(大展67)	20,000	10,140	-	10,140
美律(大展68)	20,000	38,600	-	38,600
億光(大展69)	20,000	30,640	-	30,640
仁寶(大展70)	20,000	19,480	-	19,480
長榮(大展71)	20,000	15,900	-	15,900
華航(大展72)	20,000	15,520	-	15,520
正新(大展73)	20,000	18,300	-	18,300
廣達(大展74)	20,000	19,500	-	19,500
第一金(大展75)	20,000	12,520	-	12,520
華新(大展76)	20,000	17,100	-	17,100
力成(大展77)	20,000	29,240	-	29,240
臺塑(大展78)	20,000	19,700	-	19,700
寶成(大展79)	20,000	10,540	200	10,340
佳能(大展80)	20,000	25,260	200	25,060
中石化(大展81)	20,000	15,120	1,400	13,720
遠紡(大展82)	20,000	18,700	1,000	17,700
大同(大展83)	20,000	16,900	200	16,700
環電(大展84)	20,000	24,660	200	24,460
台玻(大展85)	20,000	17,100	200	16,900
佳世達(大展86)	20,000	20,300	600	19,700
華映(大展87)	20,000	14,920	200	14,720

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			
	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)
彩晶(大展88)	20,000	\$ 16,900	200	16,700
台肥(大展89)	20,000	31,040	6,600	24,440
宏達電(大展90)	20,000	17,700	4,400	13,300
裕民(大展91)	20,000	24,280	3,800	20,480
興富發(大展92)	20,000	10,140	3,000	7,140
晶電(大展93)	20,000	27,460	1,000	26,460
亞泥(大展94)	20,000	14,320	2,200	12,120
中鴻(大展95)	20,000	19,900	14,800	5,100
長榮航(大展96)	20,000	19,900	1,600	18,300
長榮航(大展97)	20,000	39,800	3,200	36,600
長榮航(大展98)	20,000	13,920	1,600	12,320
長榮航(大展99)	20,000	35,020	2,000	33,020
歌林(大展A1)	20,000	17,100	800	16,300
國揚(大展A2)	20,000	37,200	3,800	33,400
士電(大展A3)	20,000	19,100	2,000	17,100
厚生(大展A4)	20,000	28,240	1,800	26,440
瑞儀(大展A5)	20,000	19,300	2,000	17,300
華通(大展A6)	20,000	14,720	2,200	12,520
微星(大展A7)	20,000	14,120	3,200	10,920
華亞科(大展A8)	20,000	11,540	4,400	7,140
技嘉(大展A9)	20,000	15,920	6,800	9,120
兆赫(大展B1)	20,000	33,620	29,200	4,420
揚智(大展B2)	20,000	34,020	25,200	8,820
合晶(大展P5)	12,000	22,080	-	22,080
漢磊(大展P6)	12,000	8,592	-	8,592
茂德科(大展P7)	10,000	6,660	-	6,660
中光電(大展P8)	10,000	7,960	-	7,960
原相(大展P9)	10,000	3,380	1,400	1,980
中美晶(大展Q1)	5,000	15,965	450	15,515
頌邦(大展Q2)	10,000	7,160	4,200	2,960
小計			136,050	1,418,372
減：認購權證到期前現金履約款				(4,204)
期初已認列之價值變動利益				(561,137)
發行認購權證負債價值變動利益				853,031

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			
	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>				
勝華(大展34)	20,539	\$ 16,593	-	(16,593)
智原(大展38)	18,816	37,708	-	(37,708)
宏達電(大展39)	18,597	17,952	-	(17,952)
藍天(大展40)	18,587	12,744	-	(12,744)
晶電(大展41)	17,084	27,279	-	(27,279)
正歲(大展42)	18,061	10,890	-	(10,890)
輔祥(大展43)	15,481	5,739	-	(5,739)
飛宏(大展44)	13,689	6,925	-	(6,925)
智邦(大展45)	16,078	24,190	-	(24,190)
圓剛(大展46)	19,133	15,668	-	(15,668)
友達(大展47)	18,595	12,220	-	(12,220)
宏碁(大展48)	16,604	13,926	-	(13,926)
聯電(大展49)	16,861	8,006	-	(8,006)
華邦(大展50)	13,112	4,607	-	(4,607)
中鋼(大展51)	14,537	14,676	-	(14,676)
聯發科(大展52)	16,785	5,760	-	(5,760)
鴻海(大展53)	6,523	1,977	-	(1,977)
神達(大展54)	18,605	8,880	-	(8,880)
鴻準(大展55)	15,889	4,629	-	(4,629)
華碩(大展56)	13,307	7,602	-	(7,602)
聯強(大展57)	18,236	12,121	-	(12,121)
豐興(大展58)	19,963	6,652	-	(6,652)
台揚(大展59)	16,022	13,025	-	(13,025)
強茂(大展60)	19,524	7,337	-	(7,337)
萬海(大展61)	16,717	8,770	-	(8,770)
鼎元(大展62)	19,602	6,837	-	(6,837)
華上(大展63)	19,907	7,249	-	(7,249)
奇美電(大展64)	16,767	6,066	-	(6,066)
統一(大展65)	19,943	4,179	-	(4,179)
矽品(大展66)	19,355	6,219	-	(6,219)
日月光(大展67)	19,813	5,168	-	(5,168)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			
	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)
美律(大展68)	19,035	\$ 9,620	-	(9,620)
億光(大展69)	19,169	9,933	-	(9,933)
仁寶(大展70)	19,033	8,026	-	(8,026)
長榮(大展71)	18,316	9,601	-	(9,601)
華航(大展72)	19,143	13,525	-	(13,525)
正新(大展73)	19,979	8,527	-	(8,527)
廣達(大展74)	19,960	5,367	-	(5,367)
第一金(大展75)	19,633	26,735	-	(26,735)
華新(大展76)	19,847	17,889	-	(17,889)
力成(大展77)	19,207	8,841	-	(8,841)
臺塑(大展78)	19,735	7,855	-	(7,855)
寶成(大展79)	18,438	4,217	184	(4,033)
佳能(大展80)	19,751	4,741	198	(4,543)
中石化(大展81)	19,813	24,127	1,387	(22,740)
遠紡(大展82)	19,748	21,626	987	(20,639)
大同(大展83)	19,387	14,229	194	(14,035)
環電(大展84)	19,570	13,176	196	(12,980)
台玻(大展85)	19,707	8,844	197	(8,647)
佳世達(大展86)	19,104	4,267	573	(3,694)
華映(大展87)	19,154	5,489	192	(5,297)
彩晶(大展88)	18,104	7,623	181	(7,442)
台肥(大展89)	19,869	32,973	6,557	(26,416)
宏達電(大展90)	19,680	17,263	4,330	(12,933)
裕民(大展91)	19,542	22,907	3,713	(19,194)
興富發(大展92)	19,406	12,343	2,911	(9,432)
晶電(大展93)	19,203	9,817	960	(8,857)
亞泥(大展94)	18,854	7,775	2,074	(5,701)
中鴻(大展95)	17,675	22,688	13,080	(9,608)
長榮航(大展96)	18,955	8,260	1,516	(6,744)
鴻海(大展97)	19,702	17,603	3,152	(14,451)
友達(大展98)	19,253	8,049	1,540	(6,509)
宏盛(大展99)	19,677	22,089	1,968	(20,121)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			
	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)
歌林(大展A1)	19,025	\$ 9,447	761	(8,686)
國揚(大展A2)	19,555	23,158	3,715	(19,443)
士電(大展A3)	19,982	9,208	1,998	(7,210)
厚生(大展A4)	19,533	15,112	1,758	(13,354)
瑞儀(大展A5)	19,850	10,437	1,985	(8,452)
華通(大展A6)	19,840	9,227	2,182	(7,045)
微星(大展A7)	19,993	8,578	3,199	(5,379)
華亞科(大展A8)	19,920	9,093	4,382	(4,711)
技嘉(大展A9)	19,816	13,638	6,737	(6,901)
兆赫(大展B1)	20,000	33,667	29,200	(4,467)
揚智(大展B2)	20,000	33,954	25,200	(8,754)
合晶(大展P5)	10,689	30,704	-	(30,704)
漢磊(大展P6)	5,727	5,135	-	(5,135)
茂德科(大展P7)	9,249	2,061	-	(2,061)
中光電(大展P8)	6,942	862	-	(862)
原相(大展P9)	7,319	1,537	1,025	(512)
中美晶(大展Q1)	3,325	836	299	(537)
頤邦(大展Q2)	9,968	6,788	4,187	(2,601)
小計			<u>132,718</u>	(848,343)
加：期初已認列之價值變動利益				306,123
減：本期再買回已實現損失				(287,374)
發行認購權證負債再買回價值變動 損失				(829,594)
發行認購權證變動利益－淨額				<u>23,437</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報表附註(續)

認購權證	發行	履約	槓桿	97.6.30
	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
勝華(大展34)	\$ 0.477	51.45	7.1908	-
智原(大展38)	1.800	199.50	7.3889	-
宏達電(大展39)	0.845	924.00	7.2899	-
藍天(大展40)	0.487	54.75	7.4949	-
晶電(大展41)	1.750	200.25	7.6286	-
正歲(大展42)	1.114	159.75	9.5601	-
輔祥(大展43)	0.467	64.50	9.2077	-
飛宏(大展44)	0.477	51.90	7.2537	-
智邦(大展45)	2.198	30.67	9.3039	-
圓剛(大展46)	0.537	84.30	10.4655	-
友達(大展47)	1.054	83.40	10.5503	-
宏碁(大展48)	1.223	97.65	10.6460	-
聯電(大展49)	0.965	26.62	9.1969	-
華邦(大展50)	0.626	15.45	8.2268	-
中鋼(大展51)	1.432	64.35	14.9791	-
聯發科(大展52)	0.706	864.00	8.1586	-
鴻海(大展53)	0.338	363.75	7.1746	-
神達(大展54)	0.915	63.38	9.2350	-
鴻準(大展55)	0.477	519.75	7.2642	-
華碩(大展56)	1.054	144.90	9.1651	-
聯強(大展57)	1.343	130.50	6.4780	-
豐興(大展58)	0.706	86.10	8.1303	-
台揚(大展59)	0.776	39.60	6.8041	-
強茂(大展60)	0.994	78.75	5.2817	-
萬海(大展61)	0.835	41.92	6.6946	-
鼎元(大展62)	0.726	67.50	6.1983	-
華上(大展63)	0.805	75.45	6.2484	-
奇美電(大展64)	0.995	62.85	8.4221	-
統一(大展65)	0.775	76.65	6.5935	-
矽品(大展66)	0.845	103.95	8.2012	-
日月光(大展67)	0.507	55.88	7.3471	-
美律(大展68)	1.930	186.00	6.4249	-
億光(大展69)	1.532	169.50	7.3760	-

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	發行	履約	槓桿	97.6.30
	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
仁寶(大展70)	\$ 0.974	58.95	8.0698	-
長榮(大展71)	0.795	44.02	7.3836	-
華航(大展72)	0.776	21.60	9.2784	-
正新(大展73)	0.915	84.15	6.1311	-
廣達(大展74)	0.975	73.95	10.1128	-
第一金(大展75)	0.626	34.87	18.5703	-
華新(大展76)	0.855	20.55	8.0117	-
力成(大展77)	1.462	180.75	8.2421	-
臺塑(大展78)	0.985	136.80	9.2589	-
寶成(大展79)	0.527	44.77	11.3283	26.50
佳能(大展80)	1.263	81.30	8.5827	33.60
中石化(大展81)	0.756	18.60	8.2011	13.50
遠紡(大展82)	0.935	57.07	8.1390	39.55
大同(大展83)	0.845	23.62	9.3195	12.25
環電(大展84)	1.233	28.57	7.7251	15.90
台玻(大展85)	0.855	51.37	8.0117	32.30
佳世達(大展86)	1.015	51.00	6.6995	20.20
華映(大展87)	0.746	16.42	7.3391	7.95
彩晶(大展88)	0.845	20.85	8.2249	11.05
台肥(大展89)	1.552	156.75	6.7332	114.00
宏達電(大展90)	0.885	891.00	6.7119	680.00
裕民(大展91)	1.214	109.50	6.0132	80.00
興富發(大展92)	0.507	47.85	6.2919	32.90
晶電(大展93)	1.373	125.55	6.0961	54.80
亞泥(大展94)	0.716	79.50	7.4022	45.50
中鴻(大展95)	0.995	32.25	10.8040	23.30
長榮航(大展96)	0.995	27.37	9.1709	13.05
鴻海(大展97)	1.990	278.25	9.3216	149.50
友達(大展98)	0.696	84.00	8.0460	47.70
宏盛(大展99)	1.751	42.30	8.0525	26.00
歌林(大展A1)	0.855	18.75	7.3099	6.92
國揚(大展A2)	1.860	37.35	6.6935	20.40
士電(大展A3)	0.955	58.50	8.1675	35.40

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	發行 價格(元)	履約 價格(元)	槓桿 效果(倍)	97.6.30 市價(元)
厚生(大展A4)	\$ 1.412	331.50	7.4363	15.70
瑞儀(大展A5)	0.965	69.82	9.6477	36.50
華通(大展A6)	0.736	17.47	7.9144	7.91
微星(大展A7)	0.706	37.42	7.0680	19.00
華亞科(大展A8)	0.577	33.82	7.8163	17.80
技嘉(大展A9)	0.796	42.52	7.1231	23.00
兆赫(大展B1)	1.681	139.95	5.5503	77.00
揚智(大展B2)	1.701	63.22	4.9559	35.70
合晶(大展P5)	1.840	203.25	7.3641	-
漢磊(大展P6)	0.716	68.47	6.3757	-
茂德科(大展P7)	0.666	12.33	12.3423	-
中光電(大展P8)	0.796	63.30	10.6030	-
原相(大展P9)	3.193	29.25	6.1228	0.14
中美晶(大展Q1)	0.338	302.25	5.9615	0.09
碩邦(大展Q2)	0.716	40.72	7.5838	0.42

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
勝華(大展34)	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
智原(大展38)	"	自上市買賣日(含)起算六個月	"	"
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)	"	"	"	"

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
華上(大展63)	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
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)	"	"	"	"
億光(大展69)	"	"	"	"
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)	"	"	"	"
寶成(大展79)	"	"	"	"
佳能(大展80)	"	"	"	"
中石化(大展81)	"	"	"	"
遠紡(大展82)	"	"	"	"
大同(大展83)	"	"	"	"
環電(大展84)	"	"	"	"
台玻(大展85)	"	"	"	"
佳世達(大展86)	"	"	"	"
華映(大展87)	"	"	"	"
彩晶(大展88)	"	"	"	"
台肥(大展89)	"	"	"	"
宏達電(大展90)	"	"	"	"

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
裕民(大展91)	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
興富發(大展92)	"	"	"	"
晶電(大展93)	"	"	"	"
亞泥(大展94)	"	"	"	"
中鴻(大展95)	"	"	"	"
長榮航(大展96)	"	"	"	"
鴻海(大展97)	"	"	"	"
友達(大展98)	"	"	"	"
宏盛(大展99)	"	"	"	"
歌林(大展A1)	"	"	"	"
國揚(大展A2)	"	"	"	"
士電(大展A3)	"	"	"	"
厚生(大展A4)	"	"	"	"
瑞儀(大展A5)	"	"	"	"
華通(大展A6)	"	"	"	"
微星(大展A7)	"	"	"	"
華亞科(大展A8)	"	"	"	"
技嘉(大展A9)	"	"	"	"
兆赫(大展B1)	"	"	"	"
揚智(大展B2)	"	"	"	"
合晶(大展P5)	"	"	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。	"
漢磊(大展P6)	"	"	"	"
茂德科(大展P7)	"	"	"	"
中光電(大展P8)	"	"	"	"
原相(大展P9)	"	"	"	"
中美晶(大展Q1)	"	"	"	"
碩邦(大展Q2)	"	"	"	"

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	96.6.30			
	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)
認購權證				
<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
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	6,200	(1,100)
興富發(大展31)	20,000	7,320	6,200	1,120
普安(大展32)	20,000	7,180	9,600	(2,420)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	96.6.30			
	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)
認購權證				
群創(大展33)	20,000	\$ 31,020	32,800	(1,780)
勝華(大展34)	25,000	11,925	13,500	(1,575)
宏正(大展35)	20,000	30,640	36,400	(5,760)
晶豪(大展36)	20,000	28,440	26,800	1,640
欣興(大展37)	20,000	12,520	12,800	(280)
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	<u>9,200</u>	<u>(260)</u>
小計			<u>153,500</u>	1,044,665
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>660,012</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	96.6.30			
	發行或買回	發行或	價值變動	
	<u>單位(註)</u>	<u>買回金額</u>	<u>市價金額</u>	<u>利益(損失)</u>
<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)	9,262	2,870	2,871	1
興富發(大展31)	11,593	4,275	3,594	(681)
普安科(大展32)	15,426	8,172	7,405	(767)
群創(大展33)	19,478	30,278	31,944	1,666

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	96.6.30			
	<u>發行或買回</u>	<u>發行或</u>		<u>價值變動</u>
	<u>單位(註)</u>	<u>買回金額</u>	<u>市價金額</u>	<u>利益(損失)</u>
<u>發行認購權證再買回：</u>				
勝華(大展34)	24,408	\$ 11,815	13,181	1,366
宏正(大展35)	19,154	29,969	34,860	4,891
晶豪(大展36)	19,945	28,456	26,726	(1,730)
欣興(大展37)	19,886	12,521	12,727	206
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)	19,955	9,055	<u>9,179</u>	<u>124</u>
小計			<u>142,487</u>	(438,208)
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>(183,408)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動 損失				<u>(576,986)</u>
發行認購權證變動利益－淨額				<u>83,026</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報表附註(續)

認購權證	發行 價格(元)	履約 價格(元)	槓桿 效果(倍)	96.6.30 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	0.31
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	0.48
群創(大展33)	1.551	192.00	8.2527	1.64
勝華(大展34)	0.477	51.45	7.1908	0.54
宏正(大展35)	1.532	213.00	9.2689	1.82
晶豪(大展36)	1.422	129.90	6.0900	1.34
欣興(大展37)	0.626	76.80	8.1789	0.64
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	0.46

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
南科(大展03)	美式認購權證	自上市買賣 日(含)起算 六個月	自本認購權證在 交易所上市買賣 之日起至存續期 間屆滿或視為屆 滿日止。	履約方式為證券給付，惟發行人得選擇以現金結算。本認購權證存續期間屆滿或到期日，該權證屬價內具履約價值而投資人未即時申請履約時，發行人得採「到期價內自動結算」之方式辦理。
友達(大展04)	"	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)	"	"	"	"
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)	"	"	"	"
2.交易目的金融負債－衍生性商品				

96.6.30

項 目	原始成本	評價調整	帳面價值
賣出選擇權負債	\$ 6,011	-	6,011

(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，本公司資本公積餘額內容如下：

	97.6.30	96.6.30
長期股權投資未按被投資公司增資持股比例認列	\$ 25	25
出售固定資產利益	441	441
	\$ 466	466

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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，次就其餘額提列法定盈餘公積及依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，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。

本公司分別於民國九十七年六月二十七日及民國九十六年六月十三日股東常會決議之民國九十六年度及九十五年度盈餘分配，分派之每股股利如下：

	96年度	95年度
普通股每股股利（元）：		
現金	\$ <u><u>1.00</u></u>	\$ <u><u>0.65</u></u>
	96年度	95年度
員工紅利－現金	\$ 508	-
董事及監察人酬勞	508	-
股東紅利－現金	49,773	-
	\$ <u><u>50,789</u></u>	\$ <u><u>-</u></u>

民國九十六年度及九十五年度盈餘分配情形與本公司股東會決議並無差異。民國九十五年度無配發員工紅利及董事、監察人酬勞；民國九十六年度員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，若視為盈餘所屬年度之費用，則民國九十六年度稅後每股盈餘與減除前相同仍為1.74元。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函。依本公司章程規定，民國九十七年上半年度為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>432</u>	<u>27,705</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(預計)29.42 %</u>	<u>(實際)22.72 %</u>

未分配盈餘(或待彌補虧損)之組成說明如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
民國八十七年度以後	\$ <u>(245,600)</u>	<u>219,977</u>

(十七)職工退休金

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 688	1,933
確定提撥之淨退休金成本	2,130	2,410
期末應付退休金餘額	23,209	34,094

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。對民國九十五年影響數為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11,715千元；另，其對當期損益並無重大影響。

(十八)所得稅

本公司民國九十七年及九十六年上半年度損益表所列繼續營業單位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>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
繼續營業單位稅前淨利(損)依規定稅率計算之	\$ (48,652)	75,160
所得稅		
債券附條件交易所得調整	10,954	(1,230)
證券及期貨交易利益(損失)淨額	34,117	(47,327)
股利收入帳外調整	(437)	(1,934)
開放式基金及貨幣市場工具評價損失	473	57
營業證券評價損失	19,053	-
分離課稅利息收入稅額差異調整	(308)	(135)
買賣損失準備迴轉數	(44)	-
依權益法認列之投資損失	1,139	80
認購權證負債價值變動利益	(5,859)	(20,757)
發行認購權證權利金收入	5,616	68,470
以前年度所得稅低估數	33,872	8,332
發行認購權證費用	1,632	2,026
備抵遞延所得稅資產之調整	1,730	4,446
未分配盈餘加徵10%	-	14
債券前手息不可扣抵稅額	357	421
其他	116	-
所得稅費用	<u>\$ 53,759</u>	<u>87,623</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司繼續營業單位遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
違約損失準備提列數	\$ (432)	(607)
壞帳損失準備迴轉(提列)數	(582)	578
備抵遞延所得稅資產評價調整數	1,730	4,446
	\$ 716	4,417

本公司遞延所得稅資產如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 33,690	31,182

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 33,690	31,182
備抵遞延所得稅資產	(28,181)	(25,513)
遞延所得稅資產－非流動淨額	\$ 5,509	5,669

本公司所得稅費用與應付所得稅調節如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
所得稅費用(含停業單位)	\$ 54,676	89,896
遞延所得稅利益(費用)	(716)	(4,417)
已扣繳稅款	(243)	(1,226)
分離課稅稅款	(1,051)	(529)
以前年度所得稅估計調整	(33,872)	(8,332)
以前年度應收退稅款	(2,753)	(31)
應付認購權證交易之所得稅	148,721	148,525
應付所得稅淨額	\$ 164,762	223,886
應付所得稅	\$ 167,515	223,917
應收退稅款－帳列其他應收款項下	\$ 2,753	31

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產(負債)：				
違約損失準備提列數	\$ 105,973	26,493	102,049	25,512
備抵壞帳超限數	24,036	6,009	20,401	5,100
資產減損數	4,753	<u>1,188</u>	2,278	<u>570</u>
小計		33,690		31,182
備抵遞延所得稅資產提列數		<u>(28,181)</u>		<u>(25,513)</u>
合計		<u><u>5,509</u></u>		<u><u>5,669</u></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，該行政訴訟上訴已於民國九十七年三月二十七日駁回，本公司亦於期末將該金額估列入帳。
3. 有關發行認購權證交易之所得稅，本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. 本公司對於民國九十六年一月一日以後到期之認購(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報表附註(續)

(十九)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品：

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日從事衍生性金融商品之交易內容如下：

(1)發行認購權證及其避險部位之營業證券

A.交易明細及條件，請詳附註四(二)及(十五)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

A.截至民國九十七年及九十六年六月三十日止本公司尚未平倉之期貨及選擇權交易合約如下列示如下：

97.6.30					
項目	交易種類	未平倉 買/賣方	部位 契約數	合約金額	公平價值
選擇權契約：					
	台股指數選擇權買權	買方	100 \$	<u>48</u>	<u>45</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

96.6.30					
項目	交易種類	未平倉 部 位		合約金額	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約：					
	台股指數期貨契約	賣方	160	\$ (282,037)	(281,814)
選擇權契約：					
	台股指數選擇權買權	買方	490	4,944	5,503
	台股指數選擇權賣權	買方	225	598	433
	台股指數選擇權買權	賣方	1,033	(3,692)	(3,096)
	台股指數選擇權賣權	賣方	525	(2,865)	(2,733)
	金融指數選擇權買權	賣方	10	(29)	(175)
	電子指數選擇權賣權	買方	8	11	2
	股票選擇權買權	賣方	15	(46)	(7)
	小 計			(1,079)	(73)
合 計				\$ (283,116)	(281,887)

B.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。

C.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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

D.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。

E.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。

(3)資產交換選擇權

A.名日本金或合約金額及信用風險：

	97.6.30		96.6.30	
	名日本金/ 合約金額	信用風險	名日本金/ 合約金額	信用風險
交易目的：				
資產交換選擇權	\$ <u>12,641</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

資產交換之交易相對人為信用良好之法人，由於交易相對人資格受限於主管機關規定，且本公司對交易相對人採取信用風險控管衡量，故發生信用風險之可能性極小。

B.市場價格風險：

本公司從事資產交換選擇權交易，在買入選擇權成交日時雙方簽訂之交易契約中，以約定之履約價格向交易相對人持有之轉換公司債部位執行履約，故無市場價格風險。

C.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司轉換公司債選擇權以期初支付權利金買入標的資產，故無重大籌措資金需求。

2.衍生性金融商品於財務報表之表達方式：

本公司從事國內外期貨交易之保證金及選擇權交易之權利金列於公平價值變動列入損益之金融資產之「期貨交易保證金—自有資金」、「買入選擇權」、「資產交換選擇權」及公平價值變動列入損益之金融負債之「賣出選擇權負債」項下，平倉時結算差額列為當期損益。於民國九十七年及九十六年六月三十日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	97年上半年度	96年上半年度
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 36,924	126,628
公平價值變動列入損益之金融負債	-	6,011

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
衍生性金融商品利益—期貨	\$ 66,467	69,996
衍生性金融商品利益—櫃檯	8,321	-
衍生性金融商品損失—期貨	(87,111)	(74,379)
衍生性金融商品損失—櫃檯	(4,308)	-

3.金融商品公平價值之資訊：

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 1,073,063	1,073,063	550,005	550,005
公平價值列入損益之金融 資產—流動	1,799,766	1,799,766	2,494,538	2,494,538
附賣回債券投資	547,739	547,739	679,573	679,573
應收證券融資款	1,021,891	1,021,891	1,198,396	1,198,396
應收轉融通擔保價款	797	797	-	-
客戶保證金	57,071	57,071	104,392	104,392
應收帳款	150,844	150,844	330,098	330,098
其他應收款	18,265	18,265	50,439	50,439
其他流動資產	329,000	329,000	210,000	210,000
備供出售金融資產—非流 動	33,775	註	33,775	註
存出保證金	28,264	28,264	28,938	28,938
金融負債：				
附買回債券負債	1,865,597	1,865,597	1,782,525	1,782,525
公平價值列入損益之金融 負債—流動	3,332	3,332	17,024	17,024
融券存入保證金	10,701	10,701	26,829	26,829
應付融券擔保價款	11,826	11,826	28,844	28,844
應付票據	1,293	1,293	2,037	2,037
應付帳款	117,155	117,155	389,147	389,147
其他應付款	19,114	19,114	30,359	30,359
其他流動負債	282,741	282,741	205,438	205,438
應付所得稅	167,515	167,515	223,917	223,917
期貨交易人權益	57,071	57,071	104,392	104,392
存入保證金	421	421	106	106
應計退休金負債	23,209	23,209	34,094	34,094

註：係投資非上市、櫃之公司故無市價。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、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、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。
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	97.6.30		96.6.30	
	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
非衍生性金融商品				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	1,073,063	-	550,005
公平價值列入損益之金融資產—流動	1,770,585	-	2,367,950	-
附賣回債券投資	-	547,739	-	679,573
應收證券融資款	-	1,021,891	-	1,198,396
應收轉融通擔保價款	-	797	-	-
客戶保證金專戶	-	57,071	-	104,392
應收帳款	-	150,844	-	330,098
其他應收款	-	18,265	-	50,439
其他流動資產	-	329,000	-	210,000
存出保證金	-	28,264	-	28,938

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融資產及負債名稱	97.6.30		96.6.30	
	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
非衍生性金融商品				
金融負債：				
附買回債券負債	\$ -	1,865,597	-	1,782,525
公平價值列入損益之金融負債－流動	-	3,332	-	11,013
融券存入保證金	-	10,701	-	26,829
應付融券擔保價款	-	11,826	-	28,844
應付票據	-	1,293	-	2,037
應付帳款	-	117,155	-	389,147
其他應付款	-	19,114	-	30,359
其他流動負債	-	282,741	-	205,438
應付所得稅	-	167,515	-	223,917
期貨交易人權益	-	57,071	-	104,392
存入保證金	-	421	-	106
應計退休金負債	-	23,209	-	34,094
衍生性金融商品				
金融資產：				
期貨交易保證金－自有資金	31,923	-	120,690	-
資產交換選擇權	4,956	-	-	-
買入選擇權－非避險	45	-	5,898	-
金融負債：				
賣出選擇權負債	-	-	6,011	-

5. 本公司民國九十七年及九十六年六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2,188,737千元及1,485,091千元，金融負債分別為0千元及40,000千元。

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，於民國九十七年及九十六年上半年度市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約48,201千元及32,967千元。

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

(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，係就名日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。

(二十)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。

本公司董事會於民國九十七年二月十九日決議，本公司東門分公司場地租約將於九十七年五月初到期，考量該點租金昂貴及為資源充分運用，故終止東門分公司營業，已於民國九十七年二月二十七日經金管會金管證二0970008750號函核准；並訂民國九十七年四月十一日為最後營業日。

大展證券股份有限公司財務報表附註(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
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
朱茂隆先生	本公司董事長
賴欽夫先生	本公司董事(97年3月上任)
吳文彬先生	本公司直屬總經理之部門主管
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(97年2月卸任)配偶
賴柏偉先生	本公司總經理(97年2月卸任)之二親等以內親屬
賴柏堯先生	本公司總經理(97年2月卸任)之二親等以內親屬

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.附買回債券負債：

關係人名稱	97年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
吳文彬	\$ 3,512	3,512	1.70	13
賴柏偉	20,035	20,014	1.85	194
賴柏堯	20,026	20,014	1.85	187
吳秋菊	19,020	19,013	1.85	185

關係人名稱	96年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
賴欽夫	\$ 30,033	20,144	1.45-1.60	155
賴柏偉	15,109	15,001	1.45-1.65	110
賴柏堯	15,116	15,116	1.45-1.60	111

2.期貨交易人權益：

關係人名稱	97.6.30		96.6.30	
	金額	百分比	金額	百分比
李玉萍	\$ 24,108	42	50,157	48

3.經紀手續費收入—證券：

關係人名稱	97年上半年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 7,735	4,951
其他(未達5%)	429	231

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	96年上半年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 13,721	8,783

4.經紀手續費收入—期貨：

關係人名稱	97年上半年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 524	23

關係人名稱	96年上半年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 1,469	31

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，本公司於民國九十七年及九十六年上半年度之顧問費用分別為540千元及780千元(含稅)。截至九十七年及九十六年六月三十日期末應付金額分別為90千元及130千元。

6.租金收入：

關係人名稱	97年上半年度	96年上半年度	押金(列於存入
			保證金項下)
大展投顧	\$ 443	329	85

截至九十七年及九十六年六月三十日止，分別餘78千元及58千元尚未收取列於其他應收款項下。

7.上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

六、質押之資產

本公司資產質押及抵押情形，及其帳面價值如下：

項	目	質押擔保用途	97.6.30	96.6.30
定期存款	短期借款、交割款項、透支款項	\$	329,000	210,000
		及墊款額度之擔保		
土地	短期借款之擔保		214,463	237,888
建築物	短期借款之擔保		37,239	44,295
出租資產—土地	短期借款之擔保		37,631	14,206
出租資產—建築物	短期借款之擔保		10,013	3,678
營業證券—債券	附買回債券負債		1,226,698	1,013,217
附賣回債券投資	附買回債券負債		547,739	679,573
			\$ 2,402,783	2,202,857

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)代辦交割：

本公司總公司及各分公司與若干證券股份有限公司簽具委任代辦交割同意書，依據該同意書，受任人承諾於本公司不能對台灣證券交易所股份有限公司履行交割義務時，得依台灣證券交易所股份有限公司之指示，以本公司之名義立即代辦本公司不能履行之交割義務。此外，本公司亦受任為若干證券公司之交割代辦事務人。

(二)租 賃：

本公司以營業租賃方式租用分公司營業處所，其明細列示如下：

出租人	租賃標的	期 間	每月租金	押金(列於存 出保證金項下)
鈐懋實業股份有限公司	新莊倉庫	97.06.01-100.05.31	\$35(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	97年上半年度			96年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	-	32,943	32,943	-	45,356	45,356
勞健保費用	-	3,075	3,075	-	3,540	3,540
退休金費用	-	2,818	2,818	-	5,783	5,783
其他用人費用	-	1,776	1,776	-	1,733	1,733
折舊費用	-	5,600	5,600	-	3,901	3,901
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	590	590	-	1,803	1,803

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二)依「期貨商財務報告編製準則」第八條規定，本公司兼營期貨商應揭露事項：

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)	544,136 (74,717-57,071 -0-1,116)	32.92	567,471 (121,585-104,392 -0-1,769)	36.79	≥1	符合規定
17	流動資產 流動負債	517,895 60,059	8.62	585,250 112,803	5.19	≥1	符合規定
22	業主權益 最低實收資本額	544,136 535,000	101.71 %	567,471 535,000	106.07 %	≥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	629,791 5,139	12,255.13 %	527,371 52,512	1,004.29 %	≥20% ≥15%	符合規定

(三)專屬期貨商業務之特有風險

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。

期貨自營業務之主要風險為市場價格風險，即持有之期貨或選擇權合約市場價格受投資標的指數波動而變動，若市場指數價格與投資標的呈反向變動，將產生損失，惟本公司基於風險管理，業已設立停損點，以控制此風險。

期貨經紀商為維持保證金額度，當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，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。

本公司依期貨商管理規則規定，已按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；就專屬本業收入提列百分之三作為壞帳損失準備(依規定自九十二年六月三十日起停止提列)；並就期貨契約利益及選擇權交易利益提列百分之十，作為買賣損失準備，以避免蒙受無法預期之損失。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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(千股)	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6	證券投資 顧問	151,223	151,223	14,951	99.68%	147,504	(4,416)	(4,401)	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

現金及約當現金明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	零用金	\$ 170
銀行存款		
活期存款		13,927
支票存款		1,459
外幣存款	HKD 3,764,393.1 (匯率3.89)	14,647
	USD 2,795,535.8 (匯率30.34)	84,817
	小計	99,464
定期存款		647,740
減：已質押定期存款		(329,000)
小 計		433,590
約當現金	三個月內到期之附賣回商業本票， 到期日97.07.1-97.07.04；利率1.95%~2.00%	639,303
合 計		\$ <u><u>1,073,063</u></u>

公平價值變動列入損益之金融資產－流動

開放式基金及貨幣市場工具明細表

金融商品名稱	摘 要	數 量	帳面價值		期終日市價		備註
			單價	金 額	單價	總 價	
債券型基金	德信萬年基金	2,046,582	\$ 4.659	30,000	14.74	30,173	
股票型基金	安泰ING優質基金	556,792	16.99	10,000	16.99	9,460	
跨國股票型基金	亞太高股息基金	1,000,000	8.79	10,000	8.79	8,790	
”	保誠全球綠色金脈	1,000,000	9.96	10,000	9.96	9,960	
”	德盛全球農金趨勢	850,340	11.27	10,000	11.27	9,583	
小 計				70,000		<u><u>67,966</u></u>	
開放式基金及貨幣 市場工具評價調整				(2,034)			
				<u><u>67,966</u></u>			

大展證券股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產—流動(續)

營業證券明細表—自營部

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	最後 到期日	數量(面額)	利率%	帳面價值		期終日市價		備註
				單價	帳面金額	單價 (註1)	總 價	
中央政府公債								
89央債甲14	99.12.15	112,000,000	5.13	\$ 112.09	125,538	106.91	119,744	已質押
90央債甲01	100.01.09	29,000,000	5.13	108.92	31,587	107.02	31,037	已質押
92央債甲07	102.09.19	12,000,000	2.75	101.68	12,202	100.38	12,046	已質押
92央債甲08	97.10.30	16,000,000	2.00	101.06	16,170	100.06	16,010	已質押
92央債甲10	102.12.05	50,000,000	2.88	102.89	51,444	101.32	50,658	已質押
95央債甲1	100.01.06	200,000,000	1.75	99.11	198,215	97.83	195,657	已質押
95央債甲6	105.09.08	150,000,000	1.88	94.79	142,182	94.34	141,511	已質押
97遠紡一	100.05.28	100,000,000	2.67	99.91	99,911	99.91	99,914	已質押
97台電1A	102.04.18	50,000,000	2.60	99.96	49,978	98.67	49,334	已質押
97台電2B	102.06.16	300,000,000	2.63	99.95	299,861	99.62	298,868	已質押
97新金1	102.05.22	100,000,000	2.83	99.91	<u>99,908</u>	99.93	<u>99,932</u>	已質押
小 計					<u>1,126,996</u>		<u>1,114,711</u>	
金融債								
93台企銀1	98.10.20	\$100,000,000	4.23	99.70	<u>99,702</u>	101.54	<u>101,541</u>	已質押
可轉換公司債								
61931洪氏一	97.10.31	35,000	-	114.16	<u>3,996</u>	-	<u>-</u>	

大展證券股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產—流動(續)

營業證券明細表—自營部(續)

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值		備註
		單價	金額	單價	總價	
上市股票：						
華夏	470,000	\$ 12.33	5,796	11.00	5,170	
台紙	1,198,000	14.45	17,316	12.75	15,274	
中鴻	899,000	27.09	24,351	23.30	20,947	
新光鋼	605,000	41.12	24,880	35.90	21,720	
川湖	50,000	189.80	9,490	164.00	8,200	
環電	600,000	20.81	12,484	15.90	9,540	
瑞昱	150,000	83.97	12,596	62.20	9,330	
億光	190,000	109.98	20,896	78.40	14,896	
晶電	305,000	67.61	20,620	54.80	16,714	
創見	30,000	118.73	3,562	78.10	2,343	
可成	190,000	89.90	17,081	86.50	16,435	
兆赫	205,000	89.03	18,251	77.00	15,785	
益航	75,000	53.28	3,996	50.30	3,773	
中航	100,000	85.18	8,518	80.00	8,000	
台航	150,000	65.52	9,828	54.00	8,100	
臺灣企銀	998,000	12.50	12,471	11.40	11,377	
聯陽	330,000	86.72	28,618	68.20	22,506	
建漢	105,000	45.10	4,735	38.55	4,048	
緯創	570,000	48.12	27,431	43.40	24,738	
柏騰	2,012	194.83	392	169.50	341	
綠能	8,108	217.81	1,766	171.50	1,390	
正文科技	225,000	68.16	15,337	66.00	14,850	
立錡	85,000	261.13	22,196	236.00	20,060	
小計			322,611		275,537	
上櫃股票：						
原相	120,000	226.74	27,209	200.50	24,060	
曜越	120,000	122.33	14,679	85.00	10,200	
強新	174,000	23.68	4,120	18.55	3,228	
伍豐	100,000	183.84	18,384	168.50	16,850	
致新	102,322	160.40	16,412	138.00	14,120	
瀚荃	120,000	54.66	6,559	42.10	5,052	
小計			87,363		73,510	

大展證券股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產—流動(續)

營業證券明細表—自營部(續)

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值		備註
		單價	金額	單價	總價	
興櫃股票：						
鎧鉅	120,685	\$ 32.48	3,920	32.48	3,920	
紅電醫學	98,000	30.69	3,008	30.69	3,008	
光環	5,900	26.61	157	26.61	157	
世訊	268,746	12.35	3,320	12.35	3,320	
飛虹電	224,693	33.79	7,592	33.79	7,592	
普樺	272,200	25.61	6,970	25.61	6,970	
宜揚	243,000	38.24	9,292	38.24	9,292	
長盛	169,569	57.86	9,812	57.86	9,812	
洲磊	107,814	20.59	2,220	20.59	2,220	
曜鵬	71,564	78.01	5,583	78.01	5,583	
神準	3,924	43.07	169	43.07	169	
建欣科	34,439	29.36	1,011	29.36	1,011	
介面	124,000	61.91	7,677	61.91	7,677	
通嘉	34,000	117.15	3,983	117.15	3,983	
力銘	321,658	55.54	17,866	55.54	17,866	
達虹	1,000,000	13.16	13,155	13.16	13,155	
帝聞	49,000	28.47	1,395	28.47	1,395	
廣錄	51,392	35.76	1,838	35.76	1,838	
小計			98,968		98,968	

大展證券股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產—流動(續)

營業證券明細表—自營部(續)

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

國家	交易所	有價證券名稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值		備註
				單價	金額	單價	金額	
國外股票：								
香港(HK)	香港交易所	領先台灣 (ETF)	400,000	\$ 29.22	11,690	29.57	11,828	
合 計						1,751,326	<u>1,676,095</u>	
營業證券—自營評價調整						(75,231)		
營業證券—自營部門淨額						<u>1,676,095</u>		

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

(註2)中央政府公債及金融債係供作附買回條件交易之擔保品。

大展證券股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產—流動(續)

營業證券明細表—避險

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值		備註
		單價	金額	單價	金額	
上市股票：						
亞泥	11,000	\$ 54.27	597	45.50	501	
中國石化	8,000	16.25	130	13.50	108	
遠紡	3,000	42.00	126	39.55	119	
士電	1,000	44.00	44	35.40	35	
歌林	4,000	12.00	48	6.92	28	
台肥	2,000	133.50	267	114.00	228	
中鴻	492,000	24.32	11,967	23.30	11,464	
厚生	7,000	21.43	150	15.70	110	
華通電腦	6,000	9.17	55	7.91	47	
鴻海精密	2,000	174.00	348	149.50	299	
環電	1,000	19.00	19	15.90	16	
技嘉科技	11,000	24.36	268	23.00	253	
友達	6,000	56.67	340	47.70	286	
晶電	1,000	86.00	86	54.80	55	
宏達電	1,000	761.00	761	680.00	680	
國揚	21,000	26.48	556	20.40	428	
宏盛建設	8,000	32.13	257	26.00	208	
興富發	17,000	41.47	705	32.90	559	
裕民航運	9,000	94.78	853	80.00	720	
長榮航	11,000	16.55	182	13.05	144	
華亞科	4,000	22.00	88	17.80	71	
瑞儀	2,000	42.00	84	36.80	73	
小計			<u>17,931</u>		<u>16,432</u>	
上櫃股票：						
原相	8,000	239.50	1,916	200.50	1,604	
中美晶	5,000	193.20	966	139.00	695	
碩邦科技	2,000	27.50	55	25.00	50	
小計			<u>2,937</u>		<u>2,349</u>	
合計			20,868		<u><u>18,781</u></u>	
營業證券—避險評價調整			<u>(2,087)</u>			
營業證券—避險部門淨額			<u><u>18,781</u></u>			

大展證券股份有限公司
 衍生性金融商品－櫃檯明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

存續期間	轉換公司債資產交換－固定收益端交易				轉換公司債資產交換－選擇權端交易		
	本年度承作 契約本金	流通在外 契約金額	轉換公司債 資產交換交易		本年度出售 選擇權價金	流通在外 契約金額	年度損益
			－選擇權	年度損益			
一年內	\$ -	-	-	-	-	605	(557)
一～二年	-	-	-	-	-	6,611	(4,063)
二～三年	-	-	-	-	-	5,425	(3,065)
合計	\$ -	-	-	-	-	12,641	(7,685)

附賣回債券投資明細表

客戶名稱	交易條件			種類	債 券	
	起始日	到期日	利率%		面 額	成交金額
臺灣郵政股份有限 公司	97.06.13	97.07.17	1.9444-1.9556	中央建設公債	\$ 138,000	150,000
其他(均低於5%)					399,000	397,739
					\$ 537,000	547,739

大展證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

股票代號	股票名稱	股數	融資金額
1560	中砂	354,000	\$ 15,050
1715	亞化	3,863,000	38,361
2201	裕隆	405,000	10,410
2317	鴻海	207,000	21,494
2349	鍊德	6,673,000	38,531
2409	友達	891,000	32,373
2441	超豐	618,000	15,879
2489	瑞軒	395,000	11,292
2612	中航	265,000	17,726
2617	台航	264,000	10,415
2834	台企銀	1,614,000	12,115
3009	奇美電	798,000	20,510
3028	增你強	766,000	10,753
3033	威健	764,000	11,108
3227	原相	172,000	19,755
3380	明泰	2,374,000	43,698
5483	中美晶	306,000	29,690
	其他(均低於10,000千元)	38,865,000	662,731
		59,594,000	\$ 1,021,891

大展證券股份有限公司

客戶保證金專戶餘額明細表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	本 期		上 期	
	金額	%	金額	%
銀行存款	\$ 36,273	64	26,433	25
期貨結算機構結算餘額	-	-	-	-
銀行存款	20,722	36	76,474	73
每日結算價差	76	-	1,485	2
合 計	<u>\$ 57,071</u>	<u>100</u>	<u>104,392</u>	<u>100</u>

註：1.銀行存款係期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。

2.期貨結算機構結算餘額係具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。

應收帳款明細表

民國九十七年六月三十日

項 目	金 額
應收出售證券價款	\$ 122,503
應收融資利息	28,120
其他(均低於5%)	221
	<u>\$ 150,844</u>

大展證券股份有限公司

預付款項明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付款項：	
預付修繕費	\$ 925
預付電腦資訊費	417
預付保險費	136
其他(均低於5%)	<u>1,215</u>
合 計	<u><u>\$ 2,693</u></u>

其他應收款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應收利息	\$ 11,118
應收退稅款	2,768
應收財務收入	1,580
股利收入	1,319
其他(均低於5%)	<u>1,479</u>
	<u><u>\$ 18,264</u></u>

大展證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制資產	銀行定期存款(作為短期借款、交割款項、 透支款項及墊款額度之擔保)	<u>\$ 329,000</u>	

備供出售金融資產—非流動變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

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

大展證券股份有限公司
採權益法長期股權投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		股權淨值		提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	比例%	金額	單價(元)		總價
大展證券投資顧問 (股)公司	<u>14,951,250</u>	<u>\$ 151,905</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,401</u>	<u>14,951,250</u>	<u>99.68</u>	<u>147,504</u>	<u>9.86</u>	<u>147,349</u>	權益法 無

註1：本期減少數係被投資公司本年度依持股比例認列之投資損失4,401千元。

大展證券股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加		本期減少		其 他	期末餘額	提供擔保 或抵押情形
		購 入	轉 入	出售(報廢)	轉 出			
成 本：								
土地	\$ 239,470	-	-	-	25,007	-	214,463	(註1)
建築物	92,628	-	-	-	7,975	-	84,653	(註1)
設備	185,034	4,556	-	10,740	341	-	178,509	
租賃改良	6,668	-	-	5,191	-	-	1,477	
預付設備款	5,455	3,848	-	-	-	(3,856)	5,447	
小 計	529,255	8,404	-	15,931	33,323	(3,856)	484,549	
累計折舊：								
建築物	50,888	840	-	-	4,314	-	47,414	
設備	144,171	4,760	-	9,591	289	-	139,051	
租賃改良	5,349	-	-	4,326	-	-	1,023	
小 計	200,408	5,600	-	13,917	4,603	-	187,488	
累計減損：	4,626	-	-	-	-	-	4,626	
合 計	\$ 324,221	2,804	-	2,014	28,720	(3,856)	292,435	

(註1)固定資產質押情形請詳附註六。

(註2)本期累計折舊增加係東門分公司折舊費用28千元及繼續營業單位折舊費用5,572千元。

(註3)本期轉出係轉至出租資產。

(註4)本期其他係轉至遞延借項。

大展證券股份有限公司

其他資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$ 235,000	
交割結算基金		77,001	
存出保證金		28,264	
遞延借項		148	
出租資產		47,644	
遞延所得稅－非流動		5,509	
現金及約當現金－代收承銷股款		<u>2</u>	
合計		<u>\$ 393,568</u>	

大展證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購(售)權證再買回明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
大展34	勝華	25,000	\$ -	11,925	-	11,925	20,534	16,593	-	(16,593)
大展38	智原	20,000	-	36,000	-	36,000	18,816	37,708	-	(37,708)
大展39	宏達電	19,858	-	16,900	-	16,900	18,597	17,952	-	(17,952)
大展40	藍天	20,000	-	9,740	-	9,740	18,587	12,744	-	(12,744)
大展41	晶電	20,000	-	35,000	-	35,000	17,084	27,279	-	(27,279)
大展42	正崴	20,000	-	22,280	-	22,280	18,061	10,890	-	(10,890)
大展43	輔祥	20,000	-	9,340	-	9,340	15,481	5,739	-	(5,739)
大展44	飛宏	20,000	-	9,540	-	9,540	13,689	6,925	-	(6,925)
大展45	智邦	20,000	-	43,960	-	43,960	16,078	24,190	-	(24,190)
大展46	圓剛	20,000	-	10,740	-	10,740	19,143	15,668	-	(15,668)
大展47	友達	20,000	-	21,080	-	21,080	18,851	12,220	-	(12,220)
大展48	宏碁	20,000	-	24,460	-	24,460	16,738	13,926	-	(13,926)
大展49	聯電	20,000	-	19,300	-	19,300	16,861	8,006	-	(8,006)
大展50	華邦	20,000	-	12,520	-	12,520	13,112	4,607	-	(4,607)
大展51	中鋼	20,000	-	28,640	-	28,640	15,462	14,676	-	(14,676)
大展52	聯發科	20,000	-	14,120	-	14,120	16,785	5,760	-	(5,760)
大展53	鴻海	20,000	-	6,760	-	6,760	6,523	1,977	-	(1,977)
大展54	神達	20,000	-	18,300	-	18,300	18,605	8,880	-	(8,880)
大展55	鴻準	20,000	-	9,540	-	9,540	15,939	4,629	-	(4,629)
大展56	華碩	20,000	-	21,080	-	21,080	13,243	7,602	-	(7,602)
大展57	聯強	20,000	-	26,860	-	26,860	18,309	12,121	-	(12,121)
大展58	豐興	20,000	-	14,120	-	14,120	19,963	6,652	-	(6,652)
大展59	台揚	20,000	-	15,520	-	15,520	16,022	13,025	-	(13,025)
大展60	強茂	20,000	-	19,880	-	19,880	19,524	7,337	-	(7,337)
大展61	萬海	20,000	-	16,700	-	16,700	16,717	8,770	-	(8,770)
大展62	鼎元	20,000	-	14,520	-	14,520	19,602	6,837	-	(6,837)

大展證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購(售)權證再買回明細表(續)

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
大展63	華上	20,000	\$ -	16,100	-	16,100	19,907	7,249	-	(7,249)
大展64	奇美電	20,000	-	19,900	-	19,900	16,767	6,066	-	(6,066)
大展65	統一	20,000	-	15,500	-	15,500	19,943	4,179	-	(4,179)
大展66	矽品	20,000	-	16,900	-	16,900	19,355	6,219	-	(6,219)
大展67	日月光	20,000	-	10,140	-	10,140	19,813	5,168	-	(5,168)
大展68	美律	20,000	-	38,600	-	38,600	19,035	9,620	-	(9,620)
大展69	億光	20,000	-	30,640	-	30,640	19,169	9,933	-	(9,933)
大展70	仁寶	20,000	-	19,480	-	19,480	19,033	8,026	-	(8,026)
大展71	長榮	20,000	-	15,900	-	15,900	18,316	9,601	-	(9,601)
大展72	華航	20,000	-	15,520	-	15,520	19,143	13,525	-	(13,525)
大展73	正新	20,000	-	18,300	-	18,300	19,979	8,527	-	(8,527)
大展74	廣達	20,000	-	19,500	-	19,500	19,960	5,367	-	(5,367)
大展75	第一金	20,000	-	12,520	-	12,520	19,633	26,735	-	(26,735)
大展76	華新	20,000	-	17,100	-	17,100	19,847	17,889	-	(17,889)
大展77	力成	20,000	-	29,240	-	29,240	19,207	8,841	-	(8,841)
大展78	臺塑	20,000	-	19,700	-	19,700	19,735	7,855	-	(7,855)
大展79	寶成	20,000	26.50	10,540	200	10,340	18,438	4,217	184	(4,033)
大展80	佳能	20,000	33.60	25,260	200	25,060	19,751	4,741	198	(4,543)
大展81	中石化	20,000	13.50	15,120	1,400	13,720	19,813	24,127	1,387	(22,740)
大展82	遠紡	20,000	39.55	18,700	1,000	17,700	19,748	21,626	987	(20,639)
大展83	大同	20,000	12.25	16,900	200	16,700	19,387	14,229	194	(14,035)
大展84	環電	20,000	15.90	24,660	200	24,460	19,570	13,176	196	(12,980)
大展85	台玻	20,000	32.30	17,100	200	16,900	19,707	8,844	197	(8,647)
大展86	佳世達	20,000	20.20	20,300	600	19,700	19,104	4,267	573	(3,694)
大展87	華映	20,000	7.95	14,920	200	14,720	19,154	5,489	192	(5,297)
大展88	彩晶	20,000	11.05	16,900	200	16,700	18,104	7,623	181	(7,442)

大展證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購(售)權證再買回明細表(續)

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
大展89	台肥	20,000	\$ 114.00	31,040	6,600	24,440	19,869	32,973	6,557	(26,416)
大展90	宏達電	20,000	680.00	17,700	4,400	13,300	19,680	17,263	4,330	(12,933)
大展91	裕民	20,000	80.00	24,280	3,800	20,480	19,542	22,907	3,713	(19,194)
大展92	興富發	20,000	32.90	10,140	3,000	7,140	19,406	12,343	2,911	(9,432)
大展93	晶電	20,000	54.80	27,460	1,000	26,460	19,203	9,817	960	(8,857)
大展94	亞泥	20,000	45.50	14,320	2,200	12,120	18,854	7,775	2,074	(5,701)
大展95	中鴻	20,000	23.30	19,900	14,800	5,100	17,675	22,688	13,080	(9,608)
大展96	長榮航	20,000	13.05	19,900	1,600	18,300	18,955	8,260	1,516	(6,744)
大展97	鴻海	20,000	149.50	39,800	3,200	36,600	19,702	17,603	3,152	(14,451)
大展98	友達	20,000	47.70	13,920	1,600	12,320	19,253	8,049	1,540	(6,509)
大展99	宏盛	20,000	26.00	35,020	2,000	33,020	19,677	22,089	1,968	(20,121)
大展A1	歌林	20,000	6.92	17,100	800	16,300	19,025	9,447	761	(8,686)
大展A2	國揚	20,000	20.40	37,200	3,800	33,400	19,555	23,158	3,715	(19,443)
大展A3	士電	20,000	35.40	19,100	2,000	17,100	19,982	9,208	1,998	(7,210)
大展A4	厚生	20,000	15.70	28,240	1,800	26,440	19,533	15,112	1,758	(13,354)
大展A5	瑞儀	20,000	36.50	19,300	2,000	17,300	19,850	10,437	1,985	(8,452)
大展A6	華通	20,000	7.91	14,720	2,200	12,520	19,840	9,227	2,182	(7,045)
大展A7	微星	20,000	19.00	14,120	3,200	10,920	19,993	8,578	3,199	(5,379)
大展A8	華亞科	20,000	17.80	11,540	4,400	7,140	19,920	9,093	4,382	(4,711)
大展A9	技嘉	20,000	23.00	15,920	6,800	9,120	19,816	13,638	6,737	(6,901)
大展B1	兆赫	20,000	77.00	33,620	29,200	4,420	20,000	33,667	29,200	(4,467)
大展B2	揚智	20,000	35.70	34,020	25,200	8,820	20,000	33,954	25,200	(8,754)
大展P5	合晶	12,000	-	22,080	-	22,080	10,689	30,704	-	(30,704)
大展P6	漢磊	12,000	-	8,592	-	8,592	5,727	5,135	-	(5,135)
大展P7	茂德科	10,000	-	6,660	-	6,660	9,249	2,061	-	(2,061)
大展P8	中光電	-	-	7,960	-	7,960	6,942	862	-	(862)

大展證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購(售)權證再買回明細表(續)

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
大展P9	原相	10,000	\$ 0.14	3,380	1,400	1,980	7,319	1,537	1,025	(512)
大展Q1	中美晶	5,000	0.09	15,965	450	15,515	3,325	836	299	(537)
大展Q2	頤邦	10,000	0.42	7,160	4,200	2,960	9,968	6,788	4,187	(2,601)
小計					<u>136,050</u>	1,418,372			<u>132,718</u>	(848,343)
減：認購權證到期前現金履約款						(4,204)				
減：期初已認列之價值變動利益						(561,137)				
發行認購權證負債價值變動利益						<u>853,031</u>				
減：期初已認列之價值變動利益										306,123
加：本期再買回已實現利益										(287,374)
發行認購權證再買回價值變動損失										(829,594)
認購權證發行利益－淨額										<u>23,437</u>

大展證券股份有限公司
附買回債券負債明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	交易條件		利率%	種類	債 券	
	起始日	到期日			面 額	成交金額
日盛國際商業銀行	97.06.26	97.07.08	1.88	中央建設公債	\$ 128,100	141,622
國泰債券基金專戶	97.06.16	97.07.06	2.00	"	100,000	100,000
統一強棒基金專戶	97.06.20	97.07.21	2.00	"	100,000	104,814
華南永昌鳳翔債券 基金	97.06.20	97.07.14	1.77	"	164,100	181,286
華南永昌麒麟基金 專戶	97.06.19	97.07.21	1.77-2.00	"	104,700	115,690
新壽綜合證券股份 有限公司	97.06.24	97.07.09	2.00	"	143,500	158,405
群益安穩基金專戶	97.06.16	97.07.28	2.00	"	200,000	200,000
聯邦債券基金摺戶	97.06.16	97.07.18	2.00	"	150,000	150,000
台新國際商業銀行	97.06.30	97.07.01	1.50	"	100,000	100,117
太平洋證券股份有 限公司	97.06.19	97.07.10	1.50-1.55	"	200,000	194,381
其他(均低於5%)				"	365,600	419,282
					<u>\$ 1,756,000</u>	<u>1,865,597</u>

大展證券股份有限公司
融券存入保證金及應付融券擔保價款

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

股票代號	股票名稱	股數	融券存入	應付融券	合計
			保證金	擔保價款	
1722	台肥	13,000	\$ 1,357	132	1,489
2388	威盛	120,000	2,117	2,340	4,457
3443	創意	5,000	1,000	1,419	2,419
8069	元太	35,000	1,022	1,129	2,151
8078	華寶	29,000	1,203	1,329	2,532
	其他(合計均低於1,000千元)	138,000	4,002	5,477	9,479
		340,000	\$ 10,701	11,826	22,527

期貨交易人權益明細表

客戶代號	幣別	金額
5050-980030-8	新台幣	\$ 24,108
其他(均低於3,000千元)	"	32,963
合計		\$ 57,071

大展證券股份有限公司

應付票據明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付票據：	
租金	\$ 381
現金股利	120
電腦資訊費	115
其他(均低於5%)	<u>677</u>
合 計	<u>\$ 1,293</u>

應付帳款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付帳款：	
應付證券款	\$ 116,017
其他(均低於5%)	<u>1,138</u>
合 計	<u>\$ 117,155</u>

大展證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：	應付薪資及獎金	\$ 7,913
	應付手續費折讓款	3,754
	應付勞健保費	970
	應付退休金	1,324
	其他(均低於5%)	<u>4,443</u>
小 計		<u>18,404</u>
關係人：	應付顧問費	90
	應付董監酬勞	608
	應付交際費	<u>12</u>
合 計		<u>\$ 19,114</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
預收款項	預收權證認購款等	\$ 52
代收款項	代收交易稅	328
應付股利	應付96年現金股利	<u>282,361</u>
合 計		<u>\$ 282,741</u>

大展證券股份有限公司

其他負債明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$ 105,973	
存入保證金		421	
應計退休金負債—非流動		23,209	
壞帳損失準備		<u>18,605</u>	
合計		<u>\$ 148,208</u>	

大展證券股份有限公司

業務種類別損益表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	經紀商		承銷商		自營商		期貨商—經紀		期貨商—自營		合計	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
直屬各業務損益												
收入：												
手續費收入淨額	\$ 42,292	50.76	-	-	-	-	4,959	50.83	-	-	47,251	4.49
承銷業務收入	-	-	358	36.91	-	-	-	-	-	-	358	0.03
出售證券利益	-	-	281	28.97	-	-	-	-	-	-	281	0.03
利息收入	35,514	42.63	-	-	23,551	2.64	-	-	-	-	59,065	5.61
股利收入	-	-	-	-	1,747	0.20	-	-	-	-	1,747	0.17
認購權證發行利益	-	-	-	-	854,028	95.72	-	-	-	-	854,028	81.09
衍生性金融商品利益	-	-	-	-	8,321	0.93	-	-	66,467	99.28	74,788	7.09
其他營業收入	100	0.12	-	-	207	0.02	3	0.03	1	-	311	0.03
營業外收入	5,408	6.49	331	34.12	4,353	0.49	4,794	49.14	484	0.72	15,370	1.46
小計	83,314	100.00	970	100.00	892,207	100.00	9,756	100.00	66,952	100.00	1,053,199	100.00
費用：												
經手費支出	2,823	3.39	-	-	1,827	0.20	587	6.02	805	1.20	6,042	0.57
出售證券損失	-	-	-	-	119,707	13.42	-	-	-	-	119,707	11.37
利息支出	80	0.10	-	-	18,634	2.09	-	-	-	-	18,714	1.78
營業證券評價損失	-	-	-	-	76,213	8.54	-	-	-	-	76,213	7.24
轉融通手續費支出	29	0.03	-	-	-	-	-	-	-	-	29	-
發行認購權證費用	-	-	-	-	833,368	93.41	-	-	-	-	833,368	79.13
結算交割服務費支出	-	-	-	-	-	-	396	4.06	532	0.79	928	0.09
衍生性金融商品損失	-	-	-	-	4,308	0.48	-	-	87,111	130.11	91,419	8.68
薪資支出	21,280	25.54	1,611	166.08	(5,870)	(0.66)	953	9.77	350	0.52	18,324	1.74
折舊及攤提	2,586	3.10	-	-	622	0.07	142	1.46	48	0.07	3,398	0.32
其他營業支出	6,491	7.79	(2,750)	(283.51)	37,578	4.21	1,077	11.04	1,958	2.92	44,354	4.21
其他營業外支出	1,422	1.71	94	9.69	5,200	0.58	1	0.01	237	0.35	6,954	0.66
小計	34,711	41.66	(1,045)	(107.74)	1,091,587	122.34	3,156	32.36	91,041	135.96	1,219,450	115.79
業務別營業利益	\$ 48,603	58.34	2,015	207.74	(199,380)	(22.34)	6,600	67.64	(24,089)	(35.96)	(166,251)	(15.79)
非屬各業務別直接產生之各項支出：												
各項收入											7,672	0.73
管理費用											(31,545)	(3.00)
其他費用											(4,485)	(0.43)
小計											(28,358)	(2.70)
繼續營業單位稅前淨利											(194,609)	(18.49)
所得稅費用											(53,759)	(5.10)
繼續營業單位淨利											(248,368)	(23.58)
停業單位損益：												
停業前營業利益(扣除所得稅917千元後淨額)											4,103	0.39
處分損失											(1,341)	(0.13)
停業單位損益小計											2,762	0.26
本期損益											(245,606)	(23.32)

董事長：朱茂隆

經理人：陳政元

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

月 份	在集中交易市	在營業處所	融 券	期貨受	興櫃股票	合 計
	場受託買賣	受託買賣		託買賣	代辦收入	
一月	\$ 11,725	2,275	371	1,041	4	15,416
二月	6,670	1,179	235	395	37	8,516
三月	11,314	1,895	308	889	13	14,419
四月	13,372	3,084	293	746	31	17,526
五月	11,566	2,778	260	753	18	15,375
六月	<u>5,930</u>	<u>1,455</u>	<u>236</u>	<u>1,374</u>	<u>7</u>	<u>9,002</u>
小計	60,577	12,666	1,703	5,198	110	80,254
減：手續費折讓	<u>27,762</u>	<u>5,217</u>	-	<u>24</u>	-	<u>33,003</u>
合 計	<u>\$ 32,815</u>	<u>7,449</u>	<u>1,703</u>	<u>5,174</u>	<u>110</u>	<u>47,251</u>

承銷業務收入明細表

月 份	包銷證券	代銷證券	承銷作業	承銷輔導	其他承銷	合 計
	之 報 酬	手續費收入	處理費用收入	費 收 入	業務收入	
四月	\$ -	-	88	-	-	88
五月	-	-	-	270	-	270
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>88</u>	<u>270</u>	<u>-</u>	<u>358</u>

大展證券股份有限公司
出售證券利益(損失)明細表
 民國九十七年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)
自營商：			
在集中交易市場買賣：			
股票	\$ 7,038,084	7,084,571	(46,487)
在營業處所買賣：			
股票	307,548,251	307,611,595	(63,344)
國外	384,752	386,827	(2,075)
小計	<u>314,971,087</u>	<u>315,082,993</u>	<u>(111,906)</u>
承銷商：			
在集中交易市場買賣：			
股票	<u>1,054</u>	<u>773</u>	<u>281</u>
避險部：			
在集中交易市場買賣：			
股票	625,057	632,148	(7,091)
在營業處所買賣：			
股票	<u>46,619</u>	<u>47,330</u>	<u>(711)</u>
小計	<u>671,676</u>	<u>679,478</u>	<u>(7,802)</u>
合 計	<u>\$ 315,643,817</u>	<u>315,763,244</u>	<u>(119,427)</u>

大展證券股份有限公司

利息收入明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
證券融資利息收入	\$ 35,513
附賣回債券投資利息收入	23,551
其他	<u>1</u>
合 計	<u>\$ 59,065</u>

衍生性金融商品損益明細表

項 目	摘 要	金 額
利益－期貨		
期貨契約非避險已實現利益	國內指數期貨契約	\$ 16,065
選擇權交易非避險已實現利益	"	<u>50,402</u>
小計		<u>66,467</u>
損失－期貨		
期貨契約非避險已實現損失	國內指數選擇權契約	(33,716)
期貨契約非避險未實現損失	"	(3)
選擇權交易非避險已實現損失	"	<u>(53,392)</u>
小計		<u>(87,111)</u>
利益－櫃檯		
履約利益	資產交換選擇權	<u>8,321</u>
損失－櫃檯		
評價損失	資產交換選擇權	<u>(4,308)</u>
合 計		<u>\$ (16,631)</u>

大展證券股份有限公司
其他營業收入及營業外收入明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
其他營業收入：	
買賣損失準備回沖利益	\$ 175
錯帳收入	20
其他	116
小計	311
營業外收入：	
財務收入	15,429
處分短期投資利益	1,388
處分固定資產利益	56
股利收入	809
其他	5,360
小計	23,042
合 計	\$ 23,353

利息支出明細表

項 目	金 額
附買回債券負債利息支出	\$ 18,714

大展證券股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	97年上半年度	96年上半年度
薪資支出	\$ 29,687	37,731
折舊	5,572	3,838
廣告費	18	154
稅捐	35,171	48,208
加班費	53	27
交際費	1,195	1,276
訓練費	141	77
修繕費	872	1,088
違約損失	1,454	1,871
買賣損失	-	29,493
書報雜誌費	46	76
郵電費	2,403	3,056
伙食費	710	849
電腦資訊費	2,917	3,643
勞務費用	1,020	2,129
文具印刷	425	480
保險費	3,065	3,418
水電費	837	1,022
集保服務費	1,918	2,323
錯帳損失	93	103
交通費	278	278
團體會費	260	280
投資(交易)人保護費用	151	234
退休金	2,484	5,251
攤銷	571	1,786
職工福利	740	561
租金支出	285	646
雜項購置	28	27
其他	5,227	4,801
合 計	\$ <u>97,621</u>	<u>154,726</u>

大展證券股份有限公司

營業外支出明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項目</u>	<u>金 額</u>
財務費用	\$ 82
處份固定資產損失	169
開放式基金及貨幣市場工具評價損失	1,894
投資損失(權益法投資)	4,401
兌換損失	4,762
其他	<u>130</u>
合 計	<u>\$ 11,438</u>

大展證券股份有限公司

承銷證券報告表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

有價 證券名稱	主辦 或協辦	代銷 或包銷	承銷期間	承銷數 量(千股)	每股承 銷價(元)	承銷 總金額	承銷截止包銷		承銷手續費	申購總件數	承銷作業 處理收入	上市或上 櫃日期
							數量 (千股)	金額				
上市：												
愛之味(現增)	協辦	包銷	97.04.22-97.05.02	7,000	\$ 10.30	72,100	75	773	51	145	88	97.05.07
可轉換公司債：												
合作金庫	(註1)	—		-	-	-	-	-	-	-	270	93.05.03
合計				<u>7,000</u>		<u>72,100</u>		<u>773</u>	<u>51</u>		<u>358</u>	

(註1)：該案件為未上市上櫃非屬承銷案件，本公司係為財務顧問。

董事長：朱茂隆

部門主管：程廣運

製表人：李本珮

大展證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

- 一、櫃檯買賣業務開業日期：經紀商79年5月、自營商81年12月2日、承銷商86年9月18日
- 二、櫃檯買賣業務隸屬部門：經紀商、自營商、承銷商
- 三、櫃檯買賣業務負責人姓名及職稱：洪美惠協理
- 四、櫃檯買賣業務實際作業人數：高級業務員：41名、業務員：24名
- 五、櫃檯買賣帳戶開戶人數：12,953人
- 六、櫃檯買賣股票總成交股數：181,180,769股
- 七、櫃檯買賣股票總成交筆數：45,064筆
- 八、櫃檯買賣營業彙總表：

	自 營 交 易		經 紀 交 易		合 計
	買 進	賣 出	買 進	賣 出	
股 票	\$ 1,856,119	1,988,915	6,557,453	4,406,300	14,808,787
債 券	413,866,678	411,997,118	-	-	825,863,796

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

董事長：朱茂隆

部門主管：洪美惠

製表人：徐桂芳

大展證券股份有限公司

融資融券業務報告表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

信用帳戶數	一級	二級	三級	四級	其他
1,282	58	137	89	140	858
融資餘額	股數	金額			
	59,594	1,021,891			
融券餘額	股數	擔保品值	保證金		
	340	11,826	10,701		
融資金額佔淨值之比率	32.15 %				
融券金額佔淨值之比率	0.37 %		0.34 %		

股權淨值：3,178,742千元。

董事長：朱茂隆

部門主管：葉明芳

製表人：張心潔

大展證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國九十七年及九十六年六月三十日

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	91
二、目 錄	92
三、期貨部門資產負債表	93
四、期貨部門損益表	94
五、期貨部門財務報表附註	
(一)公司沿革	95
(二)重要會計政策之彙總說明	95~99
(三)會計變動之理由及其影響	99
(四)重要會計科目之說明	99~102
(五)關係人交易	102~103
(六)質押之資產	103
(七)重大承諾事項及或有事項	103
(八)重大之災害損失	103
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	103~104
(十)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形	105
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	105
(十二)部門別財務資訊	105
(十三)重大之期後事項	105
(十四)重大交易事項相關資訊	105
(十五)轉投資事業相關資訊	105
(十六)大陸投資資訊	105
(十七)其 他	106

大展證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	97.6.30		96.6.30			負債及股東權益	97.6.30		96.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 420,990	69	352,496	51	201060 公平價值變動列入損益之金融負債—	\$ -	-	6,011	1	
101020 公平價值變動列入損益之金融資產—	31,968	5	126,628	18	流動(附註二、四(六)及九)					
流動(附註二、四(三)及九)					201410 期貨交易人權益(附註二及五)	57,071	11	104,392	15	
101410 客戶保證金專戶(附註二及四(二))	57,071	9	104,392	15	201610 應付票據	1,240	-	2	-	
101650 預付款項	609	-	1,087	-	201630 應付帳款	328	-	628	-	
101670 其他應收款	7,257	1	647	-	201670 其他應付款	392	-	1,222	-	
流動資產合計	517,895	84	585,250	84	201990 其他流動負債	37	-	90	-	
固定資產(附註二)：					201999 應付所得稅(附註四(六))	991	-	458	-	
103030 設備	5,940	1	6,322	1	流動負債合計	60,059	11	112,803	16	
1030x9 減：累計折舊	(2,399)	-	(2,089)	-	其他負債：					
103988 減：累計減損	(3,127)	(1)	(174)	-	203010 違約損失準備(附註二)	1,116	-	1,769	-	
103050 預付設備款	3,663	1	3,663	1	203060 應計退休金負債—非流動(附註二)	446	-	337	-	
固定資產淨額	4,077	1	7,722	2	203600 壞帳損失準備(附註二)	2,154	-	2,154	-	
104000 無形資產(附註二)	640	-	343	-	211000 內部往來	10,942	2	4,522	1	
其他資產：					其他負債合計	14,658	2	8,782	1	
105010 營業保證金(附註四(四))	55,000	9	55,000	8	負債總計	74,717	13	121,585	17	
105020 交割結算基金(附註四(五))	40,000	6	40,000	6	股東權益：					
105030 存出保證金	1,241	-	741	-	301110 指撥營運資金	535,000	86	535,000	78	
其他資產	96,241	15	95,741	14	304000 未分配盈餘	9,136	1	32,471	5	
資產總計	\$ 618,853	100	689,056	100	股東權益合計	544,136	87	567,471	83	
					負債及股東權益總計	\$ 618,853	100	689,056	100	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

總經理：陳政元

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

期貨部門損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	本 期		上 期	
	金 額	%	金 額	%
收入：(附註三)				
401000 經紀手續費收入(附註五)	\$ 4,959	6	5,771	7
424400 衍生性金融商品利益(附註四(六)及九)	66,466	88	69,996	87
438000 其他營業收入	5	-	6	-
440000 營業外收入及利益	5,176	7	4,760	10
合 計	76,606	101	80,533	104
費用：(附註二)				
501000 經紀經手費支出	587	1	750	1
502000 自營經手費支出	805	1	659	1
524300 結算交割服務費支出	928	1	1,074	1
524400 衍生性金融商品損失(附註四(六)及九)	87,111	114	74,379	92
530000 營業費用(附註十)	4,432	6	7,881	10
540000 營業外支出及損失	238	-	-	-
合 計	94,101	123	84,743	105
繼續營業單位稅前淨損	(17,495)	(22)	(4,210)	(1)
551000 所得稅費用(附註二及四(六))	1,235	2	1,557	2
繼續營業部門淨損	(18,730)	(24)	(5,767)	(3)
停業單位損益：				
562000 停業單位損失	118	-	376	-
(扣除所得稅39千元及125千元後淨額)				
停業單位損益合計	118	-	376	-
本期淨損	\$ (18,612)	(24)	(5,391)	(3)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

總經理：陳政元

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司
期貨部門財務報表附註
民國九十七年及九十六年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

民國九十二年二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。

民國九十七年三月十二日經金管會金管證七字第0970010021號函核准變更兼營期貨經紀業務項目為「國內期貨及選擇權契約經紀業務」。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司期貨部門財務報表係依照期貨商財務報告編製準則、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

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

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

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

(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。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(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以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及備供出售之金融資產等類別。

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

公平價值變動列入損益之金融資產-流動係指交易目的金融資產或指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產。

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。

(六)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。

(七)固定資產

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

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日估計尚可使用年限繼續提列折舊。

出售固定資產之損益列為出售年度之營業外收支，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

(八)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期貨部門財務報表附註(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

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。

(九)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，依本公司持有或發行之目的，均為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。

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

- 1.金融負債之發生係因意圖於近期內再買回。
- 2.金融負債屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.衍生性商品負債。
- 4.交易目的金融資產之續後評價以公平價值衡量，其公平價值為負。

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。

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。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。

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。

(十)違約損失準備

依據期貨商管理規則之規定，本公司每月就受託從事期貨交易佣金收入提列百分之二作為違約損失準備。此項準備除彌補受託從事期貨交易所發生損失或經財政部證券暨期貨管理委員會核准者外，不得使用之。累積金額已達因兼營期貨經紀業務所指撥專用營運資金數額時，得免繼續提列。

(十一)壞帳損失準備

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

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

另依(92)台財證(二)第02964號函規定，證券商自民國九十二年七月一日起停止適用上述規定，且截至民國九十二年六月三十日止，證券商帳上如仍有未沖銷之備抵壞帳或壞帳損失準備，應依(88)台財證(二)第82416號函之規定，將累計餘額留供日後沖銷逾期債權之用。

(十二)買賣損失準備

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

(十三)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。

(十四)收入及費用

本公司主要收入及費用認列方法如下：

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

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(十五)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司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。

三、會計變動之理由及其影響

本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。

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。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對當期損益並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日現金及約當現金明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
零用金	\$ 20	40
支票存款	27	17
活期存款	853	565
外幣存款	3,469	-
定期存款	318,740	164,740
三個月內到期之附賣回商業本票	<u>97,881</u>	<u>187,134</u>
	<u>\$ 420,990</u>	<u>352,496</u>

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(二)客戶保證金專戶

本公司九十七年及九十六年六月三十日客戶保證金專戶明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
銀行存款	\$ 36,273	26,433
結算機構結算餘額	<u>20,798</u>	<u>77,959</u>
	<u>\$ 57,071</u>	<u>104,392</u>

(三)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
買入選擇權-期貨	\$ 45	5,938
期貨交易保證金-自有資金	<u>31,923</u>	<u>120,690</u>
合計	<u>\$ 31,968</u>	<u>126,628</u>

(四)營業保證金

依據期貨商管理規則之規定，本公司期貨部門於民國九十七年及九十六年上半年度均提供定存單55,000千元作為營業保證金。

(五)交割結算基金

依台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，本公司期貨部門於民國九十七年及九十六年上半年度繳存之交割結算基金均為40,000千元。

(六)所得稅

本公司民國九十七年及九十六年上半年度損益表所列繼續營業單位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>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
繼續營業單位稅前淨利(損)依規定稅率計算之	\$ (4,374)	(1,052)
所得稅		
期貨交易損失淨額	5,980	2,765
分離課稅利息收入稅額差異調整	(361)	(146)
其他	<u>(10)</u>	<u>(10)</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,235</u>	<u>1,557</u>

本公司所得稅費用與應付(收)所得稅調節如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
所得稅費用(含停業單位)	\$ 1,275	1,682
已扣繳稅款	(444)	(836)
分離課稅稅款	<u>160</u>	<u>(388)</u>
應付所得稅淨額	<u>\$ 991</u>	<u>458</u>

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(七)金融商品之資訊

1. 衍生性金融商品於財務報表之表達方式：

本公司從事國內外期貨交易之保證金及選擇權交易之權利金列於公平價值變動列入損益之金融資產之「期貨交易保證金—自有資金」、「買入選擇權」及公平價值變動列入損益之金融負債之「賣出選擇權負債」項下，平倉時結算差額列為當期損益。於民國九十七年及九十六年六月三十日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 31,968	126,628
公平價值變動列入損益之金融負債	-	6,011
	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
衍生性金融商品利益	\$ 66,466	69,996
衍生性金融商品損失	(87,111)	74,379

2. 金融商品公平價值之資訊：

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 420,990	420,990	352,496	352,496
其他應收款	7,257	7,257	647	647
客戶保證金專戶	57,071	57,071	104,392	104,392
期貨交易保證金—自有資金	31,923	31,923	120,690	120,690
買入選擇權—非避險	45	45	5,938	5,938
存出保證金	1,241	1,241	741	741
金融負債：				
應付票據	1,240	1,240	2	2
應付帳款	328	328	628	628
其他應付款	392	392	1,222	1,222
其他流動負債	37	37	90	90
期貨交易人權益	57,071	57,071	104,392	104,392
賣出選擇權負債	-	-	6,011	6,011
應計退休金負債	446	446	337	337

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、其他應收款、應付票據及帳款、預收款項、代收款項、其他應付款、應付營業稅、應付所得稅等。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

- (2)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。
- (3)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司大部分之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
- 4.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融資產及負債名稱	97.6.30		96.6.30	
	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
非衍生性金融商品				
現金及約當現金	\$ -	420,990	-	352,496
其他應收款	-	7,257	-	647
客戶保證金專戶	-	57,071	-	104,392
存出保證金	-	1,241	-	741
應付票據	-	1,240	-	2
應付帳款	-	328	-	628
其他應付款	-	392	-	1,222
其他流動負債	-	37	-	90
期貨交易人權益	-	57,071	-	104,392
應計退休金負債	-	446	-	337
衍生性金融商品				
買入選擇權－非避險	45	-	5,938	-
期貨交易保證金－自有資金	31,923	-	12,690	-
賣出選擇權負債	-	-	6,011	-

- 5.本公司民國九十七年及九十六年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為為415,296千元及351,874千元，金融負債皆為0千元。

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
呂春子小姐	本公司董事長之二親等以內親屬
李玉萍小姐	本公司董事長配偶且為本公司董事

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.期貨交易人權益：

關係人名稱	97.6.30		96.6.30	
	金額	百分比	金額	百分比
李玉萍	\$ 24,108	42	50,157	48

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

2.經紀手續費收入—期貨：

關係人名稱	九十七年上半年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 524	23

關係人名稱	九十六年上半年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 1,469	31

3.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：無。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、從事衍生性商品交易之相關資訊

(一)衍生性金融商品

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日從事衍生性金融商品之交易內容如下：

1.台股指數期貨及選擇權

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止本公司尚未平倉之期貨及選擇權交易合約如下列示如下：

97.6.30					
項目	交易種類	未平倉		合約金額	公平價值
		買/賣方	部位		
選擇權契約：					
	台股指數選擇權買權	買方	100	\$ 48	45
96.6.30					
項目	交易種類	未平倉		合約金額	公平價值
		買/賣方	部位		
期貨契約：					
	台股指數期貨契約	賣方	160	\$ (282,037)	(281,814)
選擇權契約：					
	台股指數選擇權買權	買方	490	4,944	5,503
	台股指數選擇權賣權	買方	225	598	433
	台股指數選擇權買權	賣方	1,033	(3,692)	(3,096)
	台股指數選擇權賣權	賣方	525	(2,865)	(2,733)
	金融指數選擇權買權	賣方	10	(29)	(175)
	電子指數選擇權賣權	買方	8	11	2
	股票選擇權買權	賣方	15	(46)	(7)
	小計			(1,079)	(73)
合計				\$ (283,116)	(281,887)

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

2.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。

3.市場價格風險

(1)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。

(2)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。

4.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。

5.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。

(二)公平價值之資訊

本公司期貨部門金融商品之公平價值請詳附註四(七)。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

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)	544,136 (74,717-57,071 -0-1,116)	32.92	567,471 (121,585-104,392 -0-1,769)	36.79	≥1	符合規定
17	流動資產 流動負債	517,895 60,059	8.62	585,250 112,803	5.19	≥1	符合規定
22	業主權益 最低實收資本額	544,136 535,000	101.71 %	567,471 535,000	106.07 %	≥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	629,791 5,139	12,255.13 %	527,371 52,512	1,004.29 %	≥20% ≥15%	符合規定

十一、專屬期貨商業務之特有風險

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。

期貨自營業務之主要風險為市場價格風險，即持有之期貨或選擇權合約市場價格受投資標的指數波動而變動，若市場指數價格與投資標的呈反向變動，將產生損失，惟本公司基於風險管理，業已設立停損點，以控制此風險。

期貨經紀商為維持保證金額度，當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，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。

本公司依期貨商管理規則規定，已按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；就專屬本業收入提列百分之三作為壞帳損失準備(依規定自九十二年六月三十日起停止提列)；並就期貨契約利益及選擇權交易利益提列百分之十，作為買賣損失準備，以避免蒙受無法預期之損失。

十二、部門別財務資訊：

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

十三、重大之期後事項：無。

十四、重大交易事項相關資訊：無。

十五、轉投資事業相關資訊：無。

十六、大陸投資資訊：無。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十七、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	97年上半年度			96年上半年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		-	1,303	1,303	-	3,393	3,393
勞健保費用		-	98	98	-	202	202
退休金費用		-	124	124	-	241	241
其他用人費用		-	67	67	-	107	107
折舊費用		-	133	133	-	79	79
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	60	60	-	95	95

大展證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金	零用金	\$ 20	
銀行存款			
支票存款		27	
活期存款		853	
外幣存款	USD 114,346.9 (匯率 30.34)	3,469	
定期存款		318,740	
約當現金	三個月內到期之附賣回商業本票 到期日97.07.01-97.07.04；利率1.95%~1.98%	97,881	
合 計		<u>\$ 420,990</u>	

公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	摘 要	金 額	備 註
買入選擇權	國內指數選擇權契約	\$ 45	
期貨交易保證金	期貨交易保證金自有資金—非避險	31,923	
合計		<u>\$ 31,968</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

客戶保證金專戶餘額明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	本 期		上 期	
	金 額	%	金 額	%
銀行存款	\$ 36,273	64	26,433	25
期貨結算機構結算餘額				
銀行存款	20,722	36	76,474	73
每日結算價差	76	-	1,485	2
合 計	<u>\$ 57,071</u>	<u>100</u>	<u>104,392</u>	<u>100</u>

註：1.銀行存款係期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。

2.期貨結算機構結算餘額係具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。

客戶保證金專戶－銀行存款明細表

銀行別	帳 號	幣 別	外幣金額	匯 率	新台幣金額	備註
中國信託	1071185123090	新台幣	-	-	\$ 16,273	
中國信託	1071185123091	新台幣	-	-	20,000	
合 計					<u>\$ 36,273</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

客戶保證金專戶一期貨結算機構結算餘額明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所	銀行存款	新台幣	-	-	\$ 20,722	
	每日結算價差	新台幣	-	-	76	
合 計					<u>\$ 20,798</u>	

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	預付所得稅	\$ 444	
	預付修繕費	125	
其他		40	
合 計		<u>\$ 609</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應收利息收入	\$ 673	
	應收退稅款	6,567	
	其他	17	
合 計		<u>\$ 7,257</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加		本期減少		其他	期末餘額	提供擔保 或抵押情形
		購 入	轉 入	出售(報廢)	轉 出			
設備	\$ 6,090	-	-	-	150	-	5,940	無
預付設備款	3,663	-	-	-	-	-	3,663	無
合計	\$ 9,753	-	-	-	150	-	9,603	

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加		本期減少		其他	期末餘額	提供擔保 或抵押情形
		提 列	轉 入	出售(報廢)	轉 出			
設備	\$ 2,161	350	-	-	112	-	2,399	

(註1)本期增加係包含折舊費用133千元及部門分攤數217千元，帳列內部往來。

(註2)本期轉出係自期貨部門轉至經紀部門。

(註3)本期累計減損為3,127千元。

大展證券股份有限公司期貨部門

其他資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$ 55,000	
交割結算基金		40,000	
存出保證金		<u>1,241</u>	
合計		<u><u>\$ 96,241</u></u>	

期貨交易人權益明細表

客戶代號	幣 別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備 註
5050-980030-8	"	-	-	\$ 24,108	
其他(均小於\$3,000千元)	"	-	-	<u>32,963</u>	
合 計				<u><u>\$ 57,071</u></u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

應付帳款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應付帳款－非關係人：			
台灣期貨交易所	應付經紀經手費支出	\$ 188	
台灣期貨交易所	應付結算交割費	126	
其他(均低於5%)		14	
合計		<u>\$ 328</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金額	備 註
其他應付款			
	應付薪津	\$ 132	
	應付年終獎金	131	
	應付營業稅	42	
	應付勞健保費	24	
	應付退休金(新制)	10	
	其他	53	
合計		<u>\$ 392</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

其他流動負債明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
代收款項		\$ <u>37</u>

其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$ 1,116	
應計退休金負債—非流動		446	
壞帳損失準備		2,154	
內部往來		<u>10,942</u>	
合 計		\$ <u>14,658</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

經紀手續費收入明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>月 份</u>	<u>金 額</u>
一月	\$ 1,005
二月	359
三月	853
四月	710
五月	717
六月	1,339
小計	4,983
減：手續費折讓	(24)
	<u>\$ 4,959</u>

衍生性金融商品損益明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
利益		
期貨契約非避險已實現利益	國內指數期貨契約	\$ 16,064
選擇權交易非避險已實現利益	"	<u>50,402</u>
小計		<u>66,466</u>
損失		
期貨契約非避險已實現損失	國內指數選擇權契約	(33,716)
期貨契約非避險未實現損失	"	(3)
選擇權交易非避險已實現損失	"	<u>(53,392)</u>
小計		<u>(87,111)</u>
合計		<u>\$ (20,645)</u>

大展證券股份有限公司期貨部門

營業費用明細表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	97年上半年度	96年上半年度	備 註
薪津	\$ 1,299	3,386	
伙食費	25	46	
文具印刷	5	11	
郵電費	312	234	
交際費	4	5	
保險費	98	202	
稅捐	1,589	2,555	
折舊	133	79	
攤銷	57	81	
租金	28	34	
修繕費	68	88	
電腦資訊費	392	487	
團體會費	41	101	
違約損失	99	115	
買賣損失	(175)	-	
職工福利	26	33	
交通費	-	1	
雜項購置	1	-	
退休金	124	241	
員工訓練費	15	23	
勞務費	60	-	
期貨交易人保護費	44	55	
什支	187	82	
其他	-	22	
合 計	\$ 4,432	7,881	

大展證券股份有限公司期貨部門
 營業外收入及利益、費用及損失明細表
 民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入及利益	利息收入	\$ 5,119
	營業外收入—其他	<u>57</u>
小計		<u>5,176</u>
營業外費用及損失	利息支出	1
	兌換損失	<u>237</u>
小計		<u>238</u>
合 計		<u><u>\$ 4,938</u></u>