新股票代碼：6020
舊股票代碼：R801

大展證券股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十七年及九十六年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市承德路一段十七號十七樓
電話：02-2555-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16~53
(五)關係人交易	54~55
(六)質押之資產	55
(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	56
(十)其 他	56~57
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57
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
5.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	58
(十二)部門別財務資訊	58

會計師核閱報告

大展證券股份有限公司董事會 公鑒：

大展證券股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大展證券股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

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、四(一)及六)	\$ 1,192,809	20	802,074	12	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)	1,807,509	32	2,494,538	37	201030 附買回債券負債(附註二、四(三)、五及六)	1,865,597	33	1,782,525	27	
101070 附賣回債券投資(附註二、四(三)及六)	547,739	9	679,573	11	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	1	104,392	2	
101630 應收帳款(附註二)	150,844	3	330,098	5	201610 應付票據	1,293	-	2,037	-	
101650 預付款項	3,095	-	2,188	-	201630 應付帳款	117,155	2	389,017	6	
101670 其他應收款(附註四(十八)及五)	18,802	-	50,937	1	201670 其他應付款(附註五)	19,737	-	30,495	-	
101810 受限制資產-流動(附註四(一)及六)	329,000	6	210,000	3	201990 其他流動負債	282,755	5	206,252	3	
流動資產合計	5,129,557	88	5,872,196	89	201999 應付所得稅(附註四(十八))	167,514	3	223,833	3	
基金及投資：					流動負債合計	2,536,981	44	2,851,248	42	
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	33,775	1	33,775	1	203010 違約損失準備(附註二)	105,973	2	102,049	2	
固定資產(附註二、四(八)及六)：					203020 買賣損失準備(附註二)	-	-	51,913	1	
103010 土地	214,463	4	237,888	4	203030 存入保證金(附註四(十九)及五)	336	-	21	-	
103020 建築物	84,653	1	97,114	1	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	
103030 設備	181,915	3	203,189	3	203600 壞帳損失準備(附註二)	18,605	-	18,605	-	
103050 預付設備款	5,447	-	5,614	-	其他負債合計	148,123	2	206,682	4	
103060 租賃權益改良	1,477	-	6,734	-	221000 受託買賣貸項(附註四(十三))	6,536	-	-	-	
	487,955	8	550,539	8	負債合計	2,691,640	46	3,057,930	46	
1030X9 減：累計折舊	190,802	3	216,383	3	股東權益(附註四(十六))：					
103988 減：累計減損	4,719	-	2,278	-	301010 普通股股本	2,325,836	40	2,325,836	35	
固定資產淨額	292,434	5	331,878	5	302000 資本公積	466	-	466	-	
104000 無形資產(附註二及四(七))	1,421	-	2,838	-	保留盈餘：					
其他資產：					304010 法定盈餘公積	365,984	6	325,522	5	
105010 營業保證金(附註四(九))	255,000	4	285,000	4	304020 特別盈餘公積	732,056	12	651,131	10	
105020 交割結算基金(附註四(十))	77,001	1	81,042	1	304040 未分配盈餘(或待彌補虧損)	(245,600)	(4)	219,977	3	
105030 存出保證金(附註四(十一)及七)	28,269	-	28,943	-	保留盈餘合計	852,440	14	1,196,630	18	
105040 遞延借項(附註二)	148	-	37	-	股東權益其他項目：					
105090 出租資產(附註二、四(八)及六)	47,644	1	17,884	-	306000 少數股權	378	-	80,644	1	
105110 遞延所得稅-非流動(附註二及四(十八))	5,509	-	5,669	-	股東權益合計	3,179,120	54	3,603,576	54	
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	413,573	6	418,578	5						
121000 受託買賣借項(附註四(十三))	-	-	2,241	-	負債及股東權益總計	\$ 5,870,760	100	6,661,506	100	
資產總計	\$ 5,870,760	100	6,661,506	100						

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：陳政元

會計主管：曾煥祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大展證券股份有限公司及其子公司

合併損益表

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	20	61,990	12
404000 承銷業務收入	358	-	108	-
411000 出售證券利益—自營	-	-	294,928	45
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	60,705	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(附註五)	8,321	4	-	-
438000 其他營業收入(附註五)	311	-	690	-
440000 營業外收入及利益(附註五)	22,643	10	19,125	3
收入合計	231,521	100	627,773	99
費用：(附註二)				
501000 經紀經手費支出	3,410	1	4,482	1
502000 自營經收費支出	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	48	-	-
514000 出售證券損失—避險(附註五)	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(十六)、五及十)	4,308	2	-	-
530000 營業費用(附註四(七)、四(十七)、五及十)	101,333	44	158,595	25
540000 營業外支出及損失	8,883	4	2,172	-
費用合計	426,046	183	326,982	52
繼續營業單位稅前淨利(損)				
	(194,525)	(83)	300,791	47
551000 所得稅費用(附註四(十八))	53,857	23	87,886	14
繼續營業單位淨利(損)	(248,382)	(106)	212,905	33
停業單位損益：(附註四(廿一))				
462000 停業前營業利益(減除所得稅費用917千元及2,273千元後淨額)	4,103	2	6,819	1
562100 處分損益	(1,341)	(1)	-	-
停業單位損益合計	2,762	1	6,819	-
913000 合併總損益	\$ (245,620)	(105)	219,724	33
歸屬于：				
913100 合併淨損益	\$ (245,606)	(105)	219,837	33
913200 少數股權損益	(14)	-	(113)	-
	\$ (245,620)	(105)	219,724	33
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
合併淨損益	\$ (0.82)	(1.06)	1.33	0.95

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：陳政元

會計主管：曾煥祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大展證券股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

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

	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他項目	少數股權	合 計
			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)	85,957	3,527,354
淨退休金成本之調整(附註四(十七))						11,715		11,715
民國九十六年一月一日調整後餘額	2,325,836	466	304,180	608,448	214,182		85,957	3,539,069
民國九十五年度盈餘指撥及分配：								
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)	-	(5,200)	(155,217)
民國九十六年上半年度合併總損益	-	-	-	-	219,837	-	(113)	219,724
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 2,325,836</u>	<u>466</u>	<u>325,522</u>	<u>651,131</u>	<u>219,977</u>	<u>-</u>	<u>80,644</u>	<u>3,603,576</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 2,325,836	466	325,521	651,131	404,767	-	392	3,708,113
民國九十六年度盈餘指撥及分配：								
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合併總損益	-	-	-	-	(245,606)	-	(14)	(245,620)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 2,325,836</u>	<u>466</u>	<u>365,984</u>	<u>732,056</u>	<u>(245,600)</u>	<u>-</u>	<u>378</u>	<u>3,179,120</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：陳政元

會計主管：曾煥祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 大展證券股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

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

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (245,620)	219,724
調整項目：		
折舊費用	5,600	4,014
出租資產折舊費用	128	147
各項攤提	590	1,992
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評價工具損失	572	230
出售固定資產損失	480	-
報廢固定資產損失	975	-
營業證券評價損失	76,213	60,463
營業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	466,082	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	(112,712)
預付款項增加	(1,003)	(332)
其他應收款減少(增加)	5,775	(34,705)
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)	515
應付帳款增加(減少)	(181,355)	60,987
其他流動負債增加(減少)	(1,979)	54,772
其他應付款減少	(46,494)	(26,103)
遞延所得稅負債－流動減少	-	(78,633)
應付所得稅增加	13,295	133,336
應付退休金負債增加(減少)	(6,188)	1,031
營業活動之淨現金流入	<u>401,090</u>	<u>105,569</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 大展證券股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(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

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
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	-
受限制資產增加	(24,000)	(5,000)
無形資產減少	3,521	-
遞延借項增加	-	2,874
營業保證金減少	30,000	-
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入(出)	<u>6,853</u>	<u>(957)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(36,000)
發放股息	-	(5,199)
代收承銷股款減少	-	(9,854)
存入保證金增加	315	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>315</u>	<u>(51,053)</u>
本期現金及約當現金增加數	408,258	53,559
期初現金及約當現金餘額	784,551	748,515
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,192,809</u>	<u>802,074</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>\$ 40,337</u>	<u>25,969</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>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：陳政元

會計主管：曾煥祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大展證券股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

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

(一)大展證券股份有限公司

大展證券股份有限公司(以下稱"本公司")於民國七十七年六月十七日奉經濟部核准設立登記，民國八十一年十月經核准變更為綜合證券商，民國八十二年一月起獲准辦理有價證券之融資、融券業務。民國八十七年六月起獲准辦理國內股價指數期貨契約經紀業務。民國九十二年二月起獲准增加股價指數及股票選擇權交易經紀業務，民國九十二年四月起獲准增加兼營證券相關期貨自營業務，另同年十二月起獲准增加利率期貨契約經紀業務，民國九十三年十二月取得發行認購(售)權證資格。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。

本公司為擴大營運規模，民國八十六年八月獲准受讓日星證券股份有限公司全部營業權及固定資產。截至民國九十七年六月三十日止，業已成立總分公司二家，包括總公司(民國七十七年成立)及武昌(民國八十六年成立)。

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

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

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。

民國九十七年及九十六年六月三十日，合併公司員工人數分別約為120人及144人。

(二)合併子公司業務性質

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

- 1.接受委任對證券投資有關事項提供研究分析意見或建議。
- 2.舉辦有關證券投資講習。
- 3.發行有關證券投資之出版品。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

4.其他經證期會核准之有關證券投資顧問業務。

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

二、重要會計政策之彙總說明

合併財務報表係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表之編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之重大交易均已沖銷。

(二)合併概況

1.合併公司：大展證券股份有限公司，併入合併財務報表之公司如下：

投資公司	子公司	本公司持股比例(%)		變動情形
		97.6.30	96.6.30	及說明
本公司	大展證券投資顧問(股)公司	99.68 %	73.33 %	民國九十六年九月份，本公司向子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.從屬公司本期增減變動情形:無。

3.未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司相關資料：無。

4.從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同：無。

5.從屬公司之會計政策與控制公司不同：無。

6.國外從屬公司營業之特殊風險：無。

7.各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：無。

8.合併借(貸)項攤銷之方法及期限：無。

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

(三)會計估計

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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

(五)資產減損

合併公司自民國九十三年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，合併公司於資產負債日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)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。

(七)金融資產

合併公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資列為公平價值變動列入損益之金融資產—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。

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

被投資公司發放現金股利，列為股利收入；發放股票股利，則僅註記股數增加。出售時其成本係按加權平均法計算。

企業於原始認列時將金融資產以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融資產。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(八)附買回、賣回約定之債券買賣

合併公司從事債券附買回、賣回條件之交易，其交易實質為融資性質者，於交割日，依實際取得之金額，分別設「附買回債券負債」及「附賣回債券投資」科目入帳。並按約定附買回、賣回交易之利率期間分別計列融資利息費用及收入，不產生出售損益。

(九)證券融資、融券、轉融資、轉融券

合併公司辦理有價證券買賣融資業務時，對買進股票證券投資人之融通資金，列為應收證券融資款，融資人並以該融資買入之全部股票作為擔保品，合併公司就此項擔保品，以備忘分錄處理，於融資人償還結清時返還。

合併公司辦理有價證券買賣融券業務時，對客戶融券所收取之保證金，列為融券存入保證金，另收取之融券賣出價款（已扣除證券交易稅、受託買賣手續費、融券手續費）作為擔保，列為應付融券擔保價款。對借予客戶融券之股票以備忘分錄處理。保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。

「轉融資」係合併公司辦理有價證券融資業務，如因資金不足，得向證券金融公司轉融資借入款項，列為轉融通借入款，並以轉融資買入之全部股票，作為擔保品。

「轉融券」係合併公司辦理有價證券融券業務，如因券源不足，得向證券金融公司轉融券借入證券，其所交付之保證金或轉融券差額，列為轉融通保證金。為抵繳轉融券保證金之股票列為轉融通保證品，以備忘分錄處理。向客戶收取之融券賣出價款，作為向證券金融公司轉融券之擔保價款，列為應收轉融通擔保價款。

另，依照財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(二)第82416號函規定，凡信用交易帳戶整戶維持率低於規定比率經處分仍有不足，且未依期限補繳部份之應收融資餘額，列於催收款項項下。融資人信用交易帳戶內之有價證券如屬無法處分之融資餘額及普通交易因違約所產生之債權，依實際清理情形，分別列於其他應收款或催收款項項下。

(十)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。

(十一)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。

(十二)基金及投資

持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，應列為備供出售金融資產一非流動，期末以成本衡量，惟若有充分之證據顯示投資之價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十三)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本或重估增值後之價值為入帳基礎。重大更新及改良，作為資本支出，修理及維護支出，則作為當年度費用。

除土地外，所有固定資產均以成本或重估後價值，依估計耐用年限按平均法提列折舊。固定資產已達耐用年限仍繼續使用者，其殘值依估計仍可使用年限繼續提列折舊。

出售固定資產之損益列為出售年度之營業外收支，自民國九十年以後之固定資產溢價部份不再轉列為資本公積。

主要固定資產之耐用年數如下：

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

(十四)無形資產

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

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

- 1.電腦軟體 3 - 5年
- 2.營業權 10年

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

(十五)遞延借項

電話裝置費等列為遞延借項，分三至五年攤提。

(十六)金融負債

合併公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，對以交易為目的之金融負債係採交易日會計，於原始認列時，將金融負債以公平價值衡量。

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

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

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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

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

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

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期未請求履約者，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。

(十七)違約損失準備

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

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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

(十八)買賣損失準備

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

(十九)壞帳損失準備

依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，合併公司自民國八十八年七月一日起四年內，就其經營本業之銷售額百分之三，即營業稅減徵之相當數，供作為沖銷逾期債權或增提備抵壞帳，如無逾期債權可資轉銷者，則列於壞帳損失準備項下。

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

(二十)退休金

本公司於民國七十七年訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

合併公司採確定給付退休辦法部份依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。合併公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休辦法部份，合併公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資額6%之提撥率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(廿一)收入及費用

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，費用則依權責發生時認列為當期費用。另，合併公司主要收入及費用認列方法如下：

- 1.經紀手續費收入、出售證券損益及相關經手費支出：於買賣證券成交日認列。
- 2.有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。
- 3.期貨契約損益及選擇權交易損益：以交易為目的買賣之契約，經由逐日評價，反向沖銷或到期交割而認列損益。

(廿二)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。

(廿三)所得稅

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

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

合併公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(廿四)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。

(廿五)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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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

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

合併公司自民國九十六年一月一日起，依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，公司將原列入遞延借項下之電腦軟體及營業權依其性質重新分類。此項變動不影響民國九十七年上半年度本期淨利及每股盈餘。

合併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

合併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	\$ 190	310
支票存款	1,477	2,130
活期存款	14,848	44,387
外幣存款	99,464	33,171
定期存款	711,710	458,310
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	<u>694,120</u>	<u>473,766</u>
	<u>\$ 1,192,809</u>	<u>802,074</u>

合併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，列於其他流動資產項下，請詳附註六。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(二)公平價值變動列入損益之金融資產—流動

合併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：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
交易目的金融資產—非衍生性商品		
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 75,709	40,202
營業證券—自營	1,676,095	2,269,386
營業證券—避險	<u>18,781</u>	<u>58,322</u>
小計	<u>1,770,585</u>	<u>2,367,910</u>
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	<u>4,956</u>	<u>-</u>
小計	<u>36,924</u>	<u>126,628</u>
合計	<u>\$ 1,807,509</u>	<u>2,494,538</u>

1.交易目的金融資產—非衍生性商品

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	<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	\$ 79,473	<u>75,709</u>	40,000	<u>40,202</u>
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	<u>(3,764)</u>		<u>202</u>	
合計	<u>\$ 75,709</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>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(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>

2.交易目的金融資產—衍生性商品

項 目	<u>97.6.30</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>評價調整</u>	<u>帳面價值</u>
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	<u>12,641</u>	<u>(7,685)</u>	<u>4,956</u>
合 計	<u>\$ 44,609</u>	<u>(7,685)</u>	<u>36,924</u>

項 目	<u>96.6.30</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>評價調整</u>	<u>帳面價值</u>
買入選擇權—非避險	\$ 5,938	-	5,938
期貨交易保證金—自有資金	<u>120,690</u>	<u>-</u>	<u>120,690</u>
合 計	<u>\$ 126,628</u>	<u>-</u>	<u>126,628</u>

3.合併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

合併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：

	<u>97.6.30</u>		
	<u>融資借出/ (借入)金額</u>	<u>約定賣回/ 買回期限</u>	<u>約定利率區間%</u>
附賣回債券投資	\$ 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

	<u>96.6.30</u>		
	<u>融資借出/ (借入)金額</u>	<u>約定賣回/ 買回期限</u>	<u>約定利率區間%</u>
附賣回債券投資	\$ 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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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

1.合併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合併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

2.合併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.合併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

合併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：

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

(六)基金及投資

	97.6.30		96.6.30	
	持股 比例	帳面價值	持股 比例	帳面價值
備供出售金融資產-非流動：				
台灣證券集中保管(股)公司	0.09 %	\$ 925	0.09 %	925
大華富鑫創業投資(股)公司	9.80 %	25,000	9.80 %	25,000
台灣期貨交易所(股)公司	0.23 %	4,550	0.23 %	4,550
台灣聯合股務資料處理(股)公司	1.10 %	<u>3,300</u>	1.10 %	<u>3,300</u>
合 計		\$ <u>33,775</u>		<u>33,775</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(七)無形資產

合併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：

	<u>營業權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合 計</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ -	1,636	1,636
加：購入	-	338	338
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	<u>\$ -</u>	<u>1,421</u>	<u>1,421</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 1,254	3,113	4,367
加：購入	-	448	448
減損迴轉數	-	58	58
減：攤銷	(684)	(1,351)	(2,035)
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 570</u>	<u>2,268</u>	<u>2,838</u>

合併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2,035千元，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：

合併公司將部份辦公室場地予以出租，列於其他資產－出租資產項下，其明細如下：

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

(九)營業保證金

合併公司依據證券商管理規則、期貨商管理規則及證券商辦理有價證券融資融券管理辦法之規定，及其子公司依「證券投資顧問事業經營全權委託投資業務管理辦法」第十條規定，合併公司於民國九十七年及九十六年六月三十日分別提供定存單255,000千元及285,000千元作為營業保證金。

(十)交割結算基金

依證券商管理規則、財團法人中華民國證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，合併公司於民國九十七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及其子公司財務報表附註(續)

(十一)存出保證金

合併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
資訊設備連線保證金	5	5
自律基金	1,020	1,020
債券等殖成交系統	26,600	26,600
其他	548	93
	<u>\$ 28,269</u>	<u>28,943</u>

(十二)催收款項

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

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
催收款項	\$ 20,732	20,732
減：備抵壞帳	(20,732)	(20,732)
	<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	96,529	270,970
	<u>213,825</u>	<u>770,145</u>
受託買賣貸項：		
應付託售證券價款	152,933	465,535
應付交割帳款	67,428	302,369
	<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及其子公司財務報表附註(續)

(十四)短期借款

合併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：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
短期擔保借款	\$ <u>-</u>	<u>40,000</u>

民國九十七年及九十六年六月三十日，除銀行透支額度外，合併公司尚未動用之借款額度分別為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

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
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	<u>-</u>	<u>6,011</u>
合計	<u>\$ 3,332</u>	<u>17,024</u>

1.認購權證負債

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

<u>認購權證</u>	<u>97.6.30</u>			<u>價值變動</u>
	<u>發行或買回</u>	<u>發行或</u>	<u>市價金額</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：</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及其子公司財務報表附註(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及其子公司財務報表附註(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
頤邦(大展Q2)	10,000	7,160	4,200	2,960
小計			<u>136,050</u>	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				<u>853,031</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	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)
正崴(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及其子公司財務報表附註(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及其子公司財務報表附註(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				<u>(287,374)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動 損失				<u>(829,594)</u>
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及其子公司財務報表附註(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及其子公司財務報表附註(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及其子公司財務報表附註(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及其子公司財務報表附註(續)

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

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

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
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)	"	"	"	"
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)	"	"	"	"
頤邦(大展Q2)	"	"	"	"

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(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)
<u>認購權證</u>				
<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及其子公司財務報表附註(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				
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及其子公司財務報表附註(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及其子公司財務報表附註(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及其子公司財務報表附註(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及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
南科(大展03)	美式認購權證	自上市買賣 日(含)起算 六個月	自本認購權證在 交易所上市買賣 之日起至存續期 間屆滿或視為屆 滿日止。	履約方式為證券給付，惟發行人得選擇以現金結算。本認購權證存續期間屆滿或到期日，該權證屬價內具履約價值而投資人未即時申請履約時，發行人得採「到期價內自動結算」之方式辦理。
友達(大展04)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
矽品(大展05)	"	"	"	"
新光金(大展06)	"	"	"	"
億光(大展07)	"	"	"	"
美律(大展08)	"	"	"	"
立錡(大展09)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
奇美電(大展10)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
東鋼(大展11)	"	"	"	"
日月光(大展12)	"	"	"	"
威盛(大展13)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
景碩(大展14)	"	"	"	"
毅嘉(大展15)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
創見(大展16)	"	"	"	"
瑞軒(大展17)	"	自上市買賣 日(含)起算 八個月	"	"

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
瑞昱(大展18)	美式認購權證	自上市買賣 日(含)起算 七個月	自本認購權證在 交易所上市買賣 之日起至存續期 間屆滿或視為屆 滿日止。	履約方式為證券給付，惟發行人得選擇以現金結算。本認購權證存續期間屆滿或到期日，該權證屬價內具履約價值而投資人未即時申請履約時，發行人得採「到期價內自動結算」之方式辦理。
華晶科(大展19)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
華新(大展20)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
廣宇(大展21)	"	"	"	"
友達(大展22)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
勤美(大展23)	"	"	"	"
華亞科(大展24)	"	"	"	"
國巨(大展25)	"	"	"	"
微星(大展26)	"	"	"	"
智原(大展27)	"	"	"	"
勝華(大展28)	"	"	"	"
鴻準(大展29)	"	"	"	"
奇美電(大展30)	"	"	"	"
興富發(大展31)	"	"	"	"
普安科(大展32)	"	"	"	"
群創(大展33)	"	"	"	"
勝華(大展34)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
宏正(大展35)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
晶豪(大展36)	美式認購權證	自上市買賣日(含)起算六個月	自本認購權證在交易所上市買賣之日起至存續期間屆滿或視為屆滿日止。	履約方式為證券給付，惟發行人得選擇以現金結算。本認購權證存續期間屆滿或到期日，該權證屬價內具履約價值而投資人未即時申請履約時，發行人得採「到期價內自動結算」之方式辦理。
欣興(大展37)	"	"	"	"
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

項 目	96.6.30		
	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，合併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及其子公司財務報表附註(續)

3. 特別盈餘公積：

依證券商管理規則之規定，合併公司應就每年稅後盈餘，提列百分之二十為特別盈餘公積。但金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。此項特別盈餘公積，除彌補公司虧損，或於特別盈餘公積達實收資本額百分之五十，得以其半數撥充資本者外，不得使用之。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥分派前先行扣除。

4. 盈餘分配：

依合併公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，應先彌補以前年度之虧損，次就其餘額提列法定盈餘公積及依法令或依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>

子公司經股東會決議通過民國九十六年度及九十五年度之盈餘分配，其分配情形如下：

	96年度	95年度
法定盈餘公積	\$ -	981
現金股利	-	19,500
合計	\$ <u><u>-</u></u>	\$ <u><u>20,481</u></u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

民國九十六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。

5. 合併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>97.6.30</u>	<u>96.6.30</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

1. 合併公司淨退休金成本組成項目如下：

	<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	\$ 724	1,968
確定提撥之淨退休金成本	2,233	2,509
期末應付退休金餘額	23,209	30,495

2. 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。對民國九十五年度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減少11,715千元；另，其對當期損益並無重大影響。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十八)所得稅

合併公司民國九十七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)依規定稅率計算之所 得稅	(49,730)	75,120
前五年虧損當期扣抵之所得稅影響數	1,172	-
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)
附條件交易財稅處理差異	10,954	(1,230)
開放式基金及貨幣市場工具評價損失	502	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	(333)	128
買賣損失準備回升利益	(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	40
所得稅費用	<u>\$ 53,857</u>	<u>87,886</u>

合併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)
壞帳損失準備迴轉數	(582)	578
備抵遞延所得稅資產評價提列數	1,730	4,446
	<u>\$ 716</u>	<u>4,417</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
遞延所得稅資產總額	\$ <u>35,692</u>	<u>32,000</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ -	99
備抵遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>(99)</u>
遞延所得稅資產-流動淨額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 35,692	31,901
備抵遞延所得稅資產	<u>(30,183)</u>	<u>(26,232)</u>
遞延所得稅資產—非流動淨額	\$ <u>5,509</u>	<u>5,669</u>

合併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)	\$ 54,774	90,159
遞延所得稅費用	(716)	(4,417)
已扣繳稅款	(607)	(1,310)
分離課稅稅款	(1,149)	(792)
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	<u>148,721</u>	<u>148,525</u>
應付所得稅淨額	\$ <u>164,398</u>	<u>223,802</u>
應付所得稅	\$ <u>167,514</u>	<u>223,833</u>
應收退稅款—帳列其他應收款項下	\$ <u>3,116</u>	<u>31</u>

民國九十七年六月三十日止，尚未抵減之前五年虧損扣抵明細如下：

<u>申報年度</u>	<u>最後抵減期限</u>	<u>97.6.30</u>
九十四年	九十九年	\$ 1,169
九十六年	一百零一年	2,149
九十七年	一百零二年	<u>4,689</u>
		\$ <u>8,007</u>

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	97.6.30		96.6.30	
	所得稅		所得稅	
	金額	影響數	金額	影響數
遞延所得稅資產(負債)：				
違約損失準備提列數	\$ 105,973	26,493	102,049	25,512
虧損扣抵	8,007	2,002	3,272	818
備抵壞帳超限數	24,036	6,009	20,401	5,100
資產減損數	4,753	1,188	2,278	570
小計		35,692		32,000
備抵遞延所得稅資產提列數		(30,183)		(26,331)
合計		5,509		5,669

合併公司營利事業所得稅核定情形說明如下：

1. 合併公司營利事業所得稅，經稅捐稽徵機關核定分別為本公司至民國九十三年度及子公司至民國九十四年度。
2. 本公司民國八十九年度營利事業所得稅核定案件，因自營部門—營業分攤數可認列之金額計算及營業稅節省3%提列之壞帳費用認定與稅捐稽徵機關看法不同，而不同意稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅7,710千元，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，合併公司針對民國九十五年十二月三十一日前已到期之認購(售)權證，係依財政部86.12.11台財稅第861922464號函規定，將發行權證取得之價款認列為權利金收入，用以估計課稅所得。因投資人行使權利而售出標的股票產生之交易所得或損失屬證券交易損益，依所得稅法第四條之一規定，不計入課稅所得計算。
4. 合併公司針對於民國九十六年一月一日後到期之認購(售)權證，係根據民國九十六年七月十一日通過之所得稅法第二十四條之二規定估計課稅所得，於權證發行日至到期日期間，基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之有價證券及衍生性金融商品之交易所得或損失，應併計發行認購(售)權證之損益課稅，不適用第四條之一及第四條之二規定。但基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之認購(售)權證之交易損失，超過發行權利金收入減除各項相關發行成本與費用後之餘額部分，不得減除。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(十九)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品：

合併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：

因合併公司發行認購權證已收足發行價款，故無信用風險。

C.市場風險：

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

D.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求：

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

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

(2)台股指數期貨及選擇權

A.截至民國九十七年及九十六年六月三十日止合併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	\$ 48	45

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(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	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)
	股票選擇權買權			(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及其子公司財務報表附註(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：

合併公司從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下之買入選擇權—非避險及期貨交易保證金—自有資金，於民國九十七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及其子公司財務報表附註(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.非衍生性金融商品之公平價值：

	<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	\$ 1,192,809	1,192,809	802,074	802,074
公平價值列入損益之金融資產－ 流動	1,807,509	1,807,509	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	-	-
客戶保證金專戶	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	18,802	18,802	50,937	50,937
受限制資產－流動	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	28,269	28,269	28,943	28,943
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	389,017	389,017
其他應付款	19,737	19,737	30,495	30,495
其他流動負債	282,755	282,755	206,252	206,252
應付所得稅	167,514	167,514	223,833	223,833
期貨交易人權益	57,071	57,071	104,392	104,392
存入保證金	336	336	21	21
應計退休金負債	23,209	23,209	34,094	34,094

註：係投資非公開發行之公司故無市價。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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

金融資產及負債名稱	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	\$ -	1,192,809	-	802,074
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	-	18,802	-	50,937
受限制資產—流動	-	329,000	-	210,000
存出保證金	-	28,269	-	28,943

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(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	-	389,017
其他應付款	-	19,737	-	30,495
其他流動負債	-	282,755	-	206,252
應付所得稅	-	167,514	-	223,833
期貨交易人權益	-	57,071	-	104,392
存入保證金	-	336	-	21
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. 合併公司於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2,307,524千元及1,735,293千元，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

合併公司從事之債券投資，均為固定利率之債券投資。故其公平價值將隨市場利率變動而變動，於民國九十七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。

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

。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(2)信用風險

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

(3)流動性風險

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

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

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

(4)利率變動之現金流量風險

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

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

(廿一)停業單位相關資料

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

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及其子公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
朱茂隆先生	本公司董事長
李玉萍小姐	本公司董事長配偶且為本公司董事
賴欽夫先生	本公司董事(97年3月上任)
吳秋菊小姐	本公司總經理(97年2月卸任)之配偶
賴柏偉先生	本公司總經理(97年2月卸任)之二親等以內之親屬
賴柏堯先生	本公司總經理(97年2月卸任)之二親等以內之親屬
吳文彬先生	直屬總經理之部門主管

(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年上半年度		96年上半年度	
	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	429	230

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

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

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.上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

六、質押之資產

合併公司資產質押及抵押情形，及其帳面價值如下：

項 目	質押擔保用途	97.6.30	96.6.30
定期存款	短期借款、交割款項、透支款項 及墊款額度之擔保	\$ 329,000	210,000
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
		<u>\$ 2,402,783</u>	<u>2,202,857</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)代辦交割：

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

(二)租 賃：

合併公司以營業租賃方式租用分公司營業處所，其明細列示如下：

出租人	租賃標的	期 間	每月租金	押金(列於存 出保證金下)
鈺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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	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		-	36,269	36,269	-	48,537	48,537
勞健保費用		-	3,259	3,259	-	3,714	3,714
退休金費用		-	2,957	2,957	-	5,917	5,917
其他用人費用		-	1,837	1,837	-	1,786	1,786
折舊費用		-	5,600	5,600	-	4,014	4,014
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	590	590	-	1,992	1,992

(二)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形(期貨部門)

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (負債總額-期貨交易人權益-買賣損失準備-違約損失準備)	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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

本公司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。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資證券商 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
大展證券(股)公司	大展證券投 資顧問(股)有限公司	台北市承德 路1段17號13 樓之6	證券投資 顧問	151,223	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。

大展證券股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(五)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

九十七年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率	
0	大展證券	大展投顧	1	勞務收入	514	沖銷公司間交易	-	%
				存入保證金	85		-	%
				租金收入	443		-	%
				其他應付款	90		-	%
				應付租金	78		-	%
				勞務費	(514)		-	%
				存出保證金	(85)		-	%
				租金支出	(443)		-	%
				應收帳款	(90)		-	%
				應收租金	(78)		-	%

九十六年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率	
0	大展證券	大展投顧	1	勞務收入	743	沖銷公司間交易	-	%
				存入保證金	85		-	%
				租金收入	329		-	%
				其他應付款	130		-	%
				應付租金	58		-	%
				勞務費	(743)		-	%
				存出保證金	(85)		-	%
				租金支出	(329)		-	%
				應收帳款	(130)		-	%
				應收租金	(58)		-	%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表本公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.本公司對子公司。
- 2.子公司對本公司。
- 3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：

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。