

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十二月三十一日

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	16~63
(五)關係人交易	63~65
(六)質押之資產	65
(七)重大承諾事項及或有事項	65
(八)重大之災害損失	66
(九)重大之期後事項	66
(十)其 他	66~67
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	67
2.轉投資事業相關資訊	67
3.大陸投資資訊	67
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	67
(十二)部門別財務資訊	68~69
九、重要會計科目明細表	70~104

項	目	頁 次
十、會計師複核報告		105
十一、其他揭露事項		
(一)業 務		106～107
(二)市價、股利及股權分散情形		108～110
(三)重要財務資訊		111～112
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析		113～114
(五)會計師之資訊		114
十二、期貨部門揭露事項		115～142

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十二月三十一日之資產負債表，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十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年度之經營成果與現金流量。

九十七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度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留查核報告在案，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
民國九十八年二月二十五日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

		97.12.31		96.12.31				97.12.31		96.12.31				
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	%	
資 產								負債及股東權益						
流動資產：								流動負債：						
101010	現金及約當現金(附註二、四(一)及六)	\$	1,992,524	36	690,043	10	201030	附買回債券負債(附註二、四(三)、五及六)	\$	2,069,390	37	2,090,901	33	
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)		1,596,624	28	2,342,695	36	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))		1,881	-	30,415	-	
101070	附賣回債券投資(附註二、四(三)及六)		531,958	9	887,989	13	201310	融券存入保證金(附註二及四(四))		6,548	-	14,840	-	
101310	應收證券融資款(附註二及四(四))		281,404	5	1,204,477	19	201320	應付融券擔保價款(附註二及四(四))		7,231	-	16,514	-	
101410	客戶保證金專戶(附註四(十九))		44,473	1	78,259	1	201410	期貨交易人權益(附註四(十九)及五)		44,473	1	78,259	1	
101630	應收帳款(附註二)		57,722	1	193,244	3	201610	應付票據		909	-	1,347	-	
101650	預付款項		794	-	2,092	-	201630	應付帳款		30,398	1	298,510	5	
101670	其他應收款(附註四(十九)及五)		24,767	-	23,794	-	201670	其他應付款(附註五)		23,759	-	65,481	1	
101840	備供出售金融資產-流動(附註二及四(五))		4,076	-	-	-	201990	其他流動負債		551	-	1,347	-	
101990	其他流動資產(附註二及四(一))		288,000	5	305,000	5	201999	應付所得稅(附註四(十八))		163,350	3	154,219	2	
流動資產合計			4,822,342	85	5,727,593	87	流動負債合計			2,348,490	42	2,751,833	42	
基金及投資：								其他負債：						
102300	採權益法之長期股權投資(附註二、四(六)及十一(二))		140,918	2	151,905	2	203010	違約損失準備(附註二)		107,033	2	104,243	2	
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	203020	買賣損失準備(附註二)		1,308	-	175	-	
基金及投資合計			174,693	3	185,680	3	203030	存入保證金(附註四(十九)及五)		421	-	106	-	
固定資產(附註二、四(八)及六)：								203060	應計退休金負債－非流動(附註二、四(十七)及四(十九))		21,830	-	29,397	-
103010	土地		214,463	4	239,470	4	203600	壞帳損失準備(附註二)		18,605	-	18,605	-	
103020	建築物		84,653	2	92,628	1	其他負債合計			149,197	2	152,526	2	
103030	設備		178,896	3	185,034	3	負債合計			2,497,687	44	2,904,359	44	
103050	預付設備款		5,447	-	5,455	-	股東權益(附註四(十六))：							
103060	租賃權益改良		1,477	-	6,668	-	301010	普通股股本		2,325,836	42	2,325,836	35	
			484,936	9	529,255	8	302000	資本公積		466	-	466	-	
1030X9	減：累計折舊		195,892	3	200,407	3	保留盈餘：							
103988	減：累計減損		9,192	-	4,626	-	304010	法定盈餘公積		365,984	6	325,521	5	
固定資產淨額			279,852	6	324,222	5	304020	特別盈餘公積		732,056	13	651,131	10	
104000	無形資產(附註二及四(七))		1,539	-	1,636	-	304040	未分配盈餘(待彌補虧損)		(279,878)	(5)	404,767	6	
其他資產：								保留盈餘合計			818,162	14	1,381,419	21
105010	營業保證金(附註四(九))		205,000	4	235,000	4	305050	金融商品之未實現損益		12	-	-	-	
105020	交割結算基金(附註四(十))		77,001	1	81,041	1	股東權益合計			3,144,476	56	3,707,721	56	
105030	存出保證金(附註四(十一)及七)		23,343	-	29,399	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)							
105040	遞延借項(附註二)		-	-	188	-								
105090	出租資產(附註二、四(八)及六)		47,334	1	19,052	-								
105110	遞延所得稅資產－非流動(附註二及四(十八))		10,003	-	6,225	-								
105800	現金及約當現金－代收承銷股款		2	-	3	-								
其他資產合計			362,683	6	370,908	5								
121000	受託買賣借項(附註四(十三))		1,054	-	2,041	-								
資產總計		\$	5,642,163	100	6,612,080	100	負債及股東權益總計		\$	5,642,163	100	6,612,080	100	

(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十二月三十一日

單位:新台幣千元

		97年度		96年度	
		金 額	%	金 額	%
收入：(附註二)					
401000	經紀手續費收入(附註五)	\$ 82,577	20	116,226	11
404000	承銷業務收入	410	-	208	-
411000	出售證券利益－自營	-	-	381,282	37
412000	出售證券利益－承銷	281	-	538	-
421200	利息收入	98,008	24	111,405	11
421300	股利收入	38,379	10	50,640	5
421500	營業證券評價利益(附註四(二))	16,131	4	-	-
422200	認購(售)權證發行利益(附註四(十五))	32,600	8	160,269	16
424400	衍生性金融商品利益－期貨(附註四(十九))	76,414	19	142,673	14
424500	衍生性金融商品利益－櫃檯(附註四(十九))	8,321	2	625	-
438000	其他營業收入(附註五)	209	-	28,589	3
440000	營業外收入及利益(附註五)	52,816	13	30,041	3
收入合計		406,146	100	1,022,496	100
費用：(附註二)					
501000	經紀經手費支出	6,183	2	8,418	1
502000	自營經手費支出	3,650	1	5,989	1
503000	轉融通手續費支出	41	-	150	-
511000	出售證券損失－自營	204,526	50	-	-
514000	出售證券損失－避險	21,285	5	27,635	3
521200	利息支出(附註五)	34,071	8	38,591	4
521500	營業證券評價損失(附註四(二))	-	-	80,971	8
522100	發行認購(售)權證費用	4,555	1	5,559	1
524300	結算交割服務費支出	1,523	-	1,707	-
524400	衍生性金融商品損失－期貨(附註四(十九))	111,755	28	153,395	15
524500	衍生性金融商品損失－櫃檯(附註四(十九))	8,963	2	3,378	-
530000	營業費用(附註四(十七)、五及十)	192,986	48	287,907	28
540000	營業外支出及損失(附註四(六))	21,206	5	7,027	1
費用合計		610,744	150	620,727	62
繼續營業單位稅前淨利(損)		(204,598)	(50)	401,769	38
551000	所得稅費用(附註四(十八))	78,032	19	26,673	3
繼續營業單位淨利(損)		(282,630)	(69)	375,096	35
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6,009千元後淨額)	4,087	1	21,426	2
562000	處分損失	(1,341)	-	-	-
462200	處分利益(減除所得稅費用2,701千元後淨額)	-	-	8,104	1
停業單位損益合計		2,746	1	29,530	-
本期淨利(損)		\$ (279,884)	(68)	404,626	35
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註二)					
一以當期加權平均發行股數為計算基礎，97年及96年度皆為232,583,552股)					
繼續營業單位淨利(損)		\$ (0.88)	(1.21)	1.72	1.61
停業單位損益		0.02	0.01	0.17	0.13
本期淨利(損)		\$ (0.86)	(1.20)	1.89	1.74

(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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 項 目		合 計
			法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	金融商品之 未實現損益	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	608,447	214,182	-	(11,715)	3,441,396
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	608,447	214,182	-	-	3,453,111
民國九十五年盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	21,341	-	(21,341)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	42,684	(42,684)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(150,016)	-	-	(150,016)
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	404,626	-	-	404,626
民國九十六年十二月三十一日餘額	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)
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	12	-	12
民國九十七年度淨損	-	-	-	-	(279,884)	-	-	(279,884)
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 2,325,836	466	365,984	732,056	(279,878)	12	-	3,144,476

(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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度	96年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (279,884)	404,626
調整項目：		
折舊費用	14,005	7,474
出租資產折舊費用	438	241
各項攤提	828	3,361
提列違約損失準備	2,790	6,182
提列買賣損失準備(回沖數)	1,133	(22,245)
公平價值變動列入損益之金融資產評價損失	15,719	81,543
資產減損損失	4,566	1,766
處分及報廢固定資產損失(利益)	1,454	(10,805)
依權益法認列之投資損益加計當年度現金股利收現部份後之淨額	10,987	14,781
資產及負債項目之增減變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動減少	730,352	304,647
附賣回債券投資減少	356,031	2,563,984
融資證券借出淨額減少(增加)	905,498	(219,846)
應收轉融通擔保價款減少	-	3,178
轉融通保證金減少	-	129
客戶保證金專戶減少	33,786	19,511
應收帳款減少	135,522	24,143
預付款項減少(增加)	1,298	(659)
其他應收款增加	(973)	(7,684)
營業保證金減少	30,000	-
備供出售金融資產－流動增加	(4,064)	-
遞延所得稅資產減少(增加)	(3,778)	3,862
現金及約當現金－代收承銷股款減少	1	9,857
違約損失準備回沖數	-	(1,561)
受託買賣借(貸)項淨額減少	987	242
附買回債券負債減少	(21,511)	(2,531,422)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動減少	(28,534)	(122,263)
期貨交易人權益減少	(33,786)	(19,511)
應付票據減少	(438)	(174)
應付帳款減少	(268,112)	(29,650)
其他流動負債減少	(796)	(116)
其他應付款增加(減少)	(41,722)	10,177
遞延所得稅負債－流動減少	-	(78,633)
應付所得稅增加	9,131	63,722
應付退休金負債減少	(7,567)	(3,666)
代收承銷股款減少	-	(9,853)
營業活動之淨現金流入	1,563,361	465,338

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	97年度	96年度
投資活動之現金流量：		
依權益法認列之長期股權投資減資收回投資股本	\$ -	110,000
購買權益法認列之長期股權投資	-	(40,303)
購置固定資產價款	(8,791)	(11,016)
出售固定資產價款	560	12,985
無形資產減少	3,125	2,553
遞延借項減少(增加)	188	(200)
其他流動資產減少(增加)	17,000	(100,000)
交割結算基金減少(增加)	4,040	(592)
存出保證金減少	<u>6,056</u>	<u>1,049</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>22,178</u>	<u>(25,524)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(76,000)
發放現金股利	(232,584)	(150,016)
發放董監事酬勞	(508)	-
發放員工紅利	(508)	-
發放股東紅利	(49,773)	-
存入保證金增加	<u>315</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(283,058)</u>	<u>(226,016)</u>
本期現金及約當現金增加數	1,302,481	213,798
期初現金及約當現金餘額	<u>690,043</u>	<u>476,245</u>
期末現金及約當現金餘額	<u><u>\$ 1,992,524</u></u>	<u><u>690,043</u></u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u><u>\$ 34,239</u></u>	<u><u>41,447</u></u>
本期支付所得稅	<u><u>\$ 72,586</u></u>	<u><u>39,439</u></u>
停業單位現金流量：		
營業活動之現金流量	<u><u>\$ (3,429)</u></u>	<u><u>(12,753)</u></u>
投資活動之現金流量	<u><u>\$ 3,369</u></u>	<u><u>12,728</u></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十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。

截至民國九十七年十二月三十一日止，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十二月三十一日，本公司員工人數分別約為109人及135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，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(四)現金及約當現金

庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少且具高度流動性之投資。

(五)金融資產

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，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—流動及備供出售之金融資產；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内出售。
- 2.其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.衍生性商品金融資產。

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

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。

備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

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。

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

(八)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依各應收款項之可收現性估列。

(九)客戶保證金專戶及期貨交易人權益

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

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

(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，於民國九十六年每半年度及年度，民國九十七年每季皆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。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

主要固定資產之耐用年數如下：

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

(十二)無形資產

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

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

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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。

(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，此項變動不影響民國九十六年度之本期淨利及每股盈餘。

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度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十二月三十一日現金及約當現金明細如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
零用金	\$ 170	265
支票存款	978	1,408
活期存款	19,692	6,580
外幣存款	122,369	50,755
定期存款(年利率：97年0.630%~1.930%； 96年1.600%~2.300%)	492,740	469,740
減：已質押定期存款	(288,000)	(305,000)
三個月內到期之附賣回商業本票	<u>1,644,575</u>	<u>466,295</u>
	<u><u>\$ 1,992,524</u></u>	<u><u>690,043</u></u>

本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日提供作為金融機構借款額度及交割款項擔保而質押之定期存款及可轉讓定存單分別為288,000千元及305,000千元，列於其他流動資產項下，請詳附註六。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日持有之各類資產明細如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
交易目的金融資產－非衍生性商品		
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 20,011	39,860
營業證券－自營	1,550,093	1,983,586
營業證券－避險	<u>8,948</u>	<u>146,948</u>
小 計	<u>1,579,052</u>	<u>2,170,394</u>
交易目的金融資產－衍生性商品		
買入選擇權－非避險	-	11,362
期貨交易保證金－自有資金	17,271	156,145
資產交換選擇權	<u>301</u>	<u>4,794</u>
小 計	<u>17,572</u>	<u>172,301</u>
合 計	<u><u>\$ 1,596,624</u></u>	<u><u>2,342,695</u></u>

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>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 20,000	40,000
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	11	(140)
合 計	<u>\$ 20,011</u>	<u>39,860</u>

(2)營業證券－自營

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
上市股票	\$ 11,522	424,221
上櫃股票	1,469	267,577
興櫃股票	56,737	194,118
政府債券	1,271,324	963,050
公司債	94,379	3,996
金融債	99,702	99,702
國外股票	-	39,558
小 計	1,535,133	1,992,222
營業證券－自營評價調整	14,960	(8,636)
合 計	<u>\$ 1,550,093</u>	<u>1,983,586</u>

(3)營業證券－避險

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
上市股票	\$ 8,880	115,692
上櫃股票	-	23,724
小 計	8,880	139,416
營業證券－避險評價調整	68	7,532
合 計	<u>\$ 8,948</u>	<u>146,948</u>

2.交易目的金融資產－衍生性商品

	<u>97.12.31</u>		
項 目	原始成本	評價調整	帳面價值
期貨交易保證金－自有資金	\$ 17,271	-	17,271
資產交換選擇權	12,323	(12,022)	301
合 計	<u>\$ 29,594</u>	<u>(12,022)</u>	<u>17,572</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

3.本公司於民國九十七年及九十六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245,383千元及淨利益261,363千元。

(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十二月三十一日附賣回債券投資及附買回債券負債交易彙總如下：

	97.12.31		
	融資借出／ (借入)金額	約定賣回／ 買回期限	約定利率區間%
附賣回債券投資	\$ 531,958	98.01.06	0.95
附買回債券負債	(2,069,390)	98.01.05-98.03.23	0.40-1.77

	96.12.31		
	融資借出／ (借入)金額	約定賣回／ 買回期限	約定利率區間%
附賣回債券投資	\$ 887,989	97.01.02-97.01.22	1.94-2.30
附買回債券負債	(2,090,901)	97.01.02-97.01.25	1.50-2.15

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十二月三十一日因辦理融資融券業務，分別由客戶提供之擔保證券及由本公司借予客戶融券之證券明細如下：

	97.12.31		96.12.31	
	股數(千股)	面 額	股數(千股)	面 額
融資擔保證券	27,237	\$ 272,370	65,528	655,280
融券借出證券	231	2,310	302	3,020

2.本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日因融資交易產生之應收證券融資款總額分別為281,404千元及1,204,477千元。

3.本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日因融券交易產生之應付融券擔保價款分別為7,231千元及16,514千元，融券存入保證金分別為6,548千元及14,840千元。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(五)備供出售金融資產－流動

	97.12.31	96.12.31
備供出售金融資產－流動－自營	\$ 4,064	-
評價調整	12	-
合 計	<u>\$ 4,076</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十二月三十一日長期股權投資明細下：

	97.12.31		96.12.31	
	持 股		持 股	
	金額	比例%	金額	比例%
大展證券投資顧問(股)公司	<u>\$ 140,918</u>	<u>99.68</u>	<u>151,905</u>	<u>99.68</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：

	97.12.31	96.12.31
大展證券投資顧問(股)公司	<u>\$ 143,626</u>	<u>151,223</u>
	97年度	96年度
本公司依權益法評價認列之投資損失	<u>\$ (10,987)</u>	<u>(481)</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

	97.12.31		96.12.31	
	持股		持股	
	比例	帳面價值	比例	帳面價值
台灣證券集中保管(股)公司	0.09 %	\$ 925	0.09 %	925
台灣期貨交易所(股)公司	0.23 %	4,550	0.23 %	4,550
大華富鑫創投(股)公司	9.80 %	25,000	9.80 %	25,000
台灣聯合股務資料處理(股)公司	1.10 %	3,300	1.10 %	3,300
合計		<u>\$ 33,775</u>		<u>33,775</u>

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>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 1,254	2,736	3,990
加：購入	-	733	733
減損迴轉數	-	364	364
減：攤銷	(1,254)	(2,048)	(3,302)
轉出	-	(149)	(149)
民國九十六年十二月三十一日餘額	<u>-</u>	<u>1,636</u>	<u>1,636</u>
加：購入	-	343	343
轉入	-	160	160
減損迴轉數	-	228	228
減：攤銷	-	(828)	(828)
民國九十七年十二月三十一日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>1,539</u></u>	<u><u>1,539</u></u>

本公司民國九十七年及九十六年度認列無形資產攤銷費用分別為828千元及3,302千元，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：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
土地	\$ 37,631	12,624
建築物	18,333	10,017
減：累計折舊	<u>(8,630)</u>	<u>(3,589)</u>
	<u><u>\$ 47,334</u></u>	<u><u>19,052</u></u>

(九)營業保證金

依據證券商管理規則、期貨商管理規則及證券商辦理有價證券融資融券管理辦法之規定，本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日分別提供定存單205,000千元及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十二月三十一日繳存之交割結算基金分別為77,001千元及81,041千元。

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十二月三十一日存出保證金明細如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</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	22,200	26,600
其 他	<u>27</u>	<u>554</u>
	<u>\$ 23,343</u>	<u>29,399</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>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
催收款項	\$ 20,732	20,732
減：備抵壞帳	<u>(20,732)</u>	<u>(20,732)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十三)受託買賣借(貸)項－淨額

係經紀部門受託買賣有價證券互抵之項目，其明細如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
受託買賣借項：		
交割款項	\$ 321	24
應收代買證券價款	122,816	269,570
應收交割帳款	<u>57,591</u>	<u>213,596</u>
	<u>180,728</u>	<u>483,190</u>
受託買賣貸項：		
應付託售證券價款	106,132	260,300
應付交割帳款	56,824	179,141
交割代價	<u>16,718</u>	<u>41,708</u>
	<u>179,674</u>	<u>481,149</u>
受託買賣借(貸)項－淨額	<u>\$ 1,054</u>	<u>2,041</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十二月三十一日皆無短期借款。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，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1,920,000千元。

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
發行認購(售)權證負債	\$ 146,800	288,020
發行認購(售)權證再買回	(144,919)	(270,051)
賣出選擇權負債	-	12,446
合 計	<u>\$ 1,881</u>	<u>30,415</u>

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度發行之認購權證負債明細如下：

<u>認購權證</u>	<u>97.12.31</u>			
	<u>發行或買回 單位(註)</u>	<u>發行或 買回金額</u>	<u>市價金額</u>	<u>價值變動 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
正崙(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
神達(大展54)	20,000	18,300	-	18,300

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			
	發行或買回	發行或	價值變動	
	單位(註)	買回金額	市價金額	利益(損失)
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	-	10,540
佳能(大展80)	20,000	25,260	-	25,260
中石化(大展81)	20,000	15,120	-	15,120
遠紡(大展82)	20,000	18,700	-	18,700
大同(大展83)	20,000	16,900	-	16,900
環電(大展84)	20,000	24,660	-	24,660
台玻(大展85)	20,000	17,100	-	17,100
佳世達(大展86)	20,000	20,300	-	20,300

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			
	發行或買回	發行或	市價金額	價值變動
	單位(註)	買回金額		利益(損失)
華映(大展87)	20,000	\$ 14,920	-	14,920
彩晶(大展88)	20,000	16,900	-	16,900
台肥(大展89)	20,000	31,040	-	31,040
宏達電(大展90)	20,000	17,700	-	17,700
裕民(大展91)	20,000	24,280	-	24,280
興富發(大展92)	20,000	10,140	-	10,140
晶電(大展93)	20,000	27,460	-	27,460
亞泥(大展94)	20,000	14,320	-	14,320
中鴻(大展95)	20,000	19,900	-	19,900
長榮航(大展96)	20,000	19,900	-	19,900
鴻海(大展97)	20,000	39,800	-	39,800
友達(大展98)	20,000	13,920	-	13,920
宏盛(大展99)	20,000	35,020	-	35,020
歌林(大展A1)	20,000	17,100	-	17,100
國揚(大展A2)	20,000	37,200	-	37,200
士電(大展A3)	20,000	19,100	-	19,100
厚生(大展A4)	20,000	28,240	-	28,240
瑞儀(大展A5)	20,000	19,300	-	19,300
華通(大展A6)	20,000	14,720	-	14,720
微星(大展A7)	20,000	14,120	-	14,120
華亞科(大展A8)	20,000	11,540	-	11,540
技嘉(大展A9)	20,000	15,920	-	15,920
兆赫(大展B1)	20,000	33,620	-	33,620
揚智(大展B2)	20,000	34,020	-	34,020
榮化(大展B3)	20,000	19,100	200	18,900
光磊(大展B4)	20,000	19,900	200	19,700
晶技(大展B5)	20,000	22,080	1,800	20,280
廣宇(大展B6)	20,000	38,200	200	38,000
長榮(大展B7)	20,000	14,120	2,200	11,920
彩晶(大展B8)	20,000	14,720	400	14,320
聯詠(大展B9)	20,000	23,080	200	22,880
華映(大展C1)	20,000	19,700	200	19,500

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			
	發行或買回 單位(註)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
宏達電(大展C2)	20,000	\$ 19,300	200	19,100
可成(大展C3)	20,000	34,620	1,000	33,620
大成(大展C4)	20,000	23,280	800	22,480
大立光(大展C5)	20,000	14,120	200	13,920
華碩(大展C6)	20,000	19,100	200	18,900
奇美電(大展C7)	20,000	14,520	600	13,920
台灣50(大展C8)	20,000	15,720	5,400	10,320
環電(大展C9)	20,000	18,700	6,600	12,100
中華電(大展D1)	20,000	31,040	21,800	9,240
友達(大展D2)	20,000	14,540	21,000	(6,460)
矽品(大展D3)	20,000	15,920	18,800	(2,880)
大聯大(大展D4)	20,000	12,540	14,200	(1,660)
鴻海(大展D5)	20,000	19,700	16,400	3,300
緯創(大展D6)	20,000	19,920	18,000	1,920
亞光(大展D7)	20,000	13,740	16,200	(2,460)
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	-	3,380
中美晶(大展Q1)	5,000	15,965	-	15,965
頤邦(大展Q2)	10,000	7,160	-	7,160
小計			<u>146,800</u>	1,865,282
減：認購權證到期前現金履約款				(4,215)
期初已認列之價值變動利益				<u>(561,137)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>1,299,930</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			
	發行或買回 單位(註)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
<u>發行認購權證再買回：</u>				
勝華(大展34)	20,534	\$ 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)
正崙(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)	19,143	15,668	-	(15,668)
友達(大展47)	18,851	12,220	-	(12,220)
宏碁(大展48)	16,738	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)	15,462	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)	15,939	4,629	-	(4,629)
華碩(大展56)	13,243	7,602	-	(7,602)
聯強(大展57)	18,309	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	97.12.31			
	發行或買回	發行或	價值變動	
	單位(註)	買回金額	市價金額	利益(損失)
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	-	(4,217)
佳能(大展80)	19,751	4,741	-	(4,741)
中石化(大展81)	19,909	24,127	-	(24,127)
遠紡(大展82)	19,748	21,626	-	(21,626)
大同(大展83)	19,387	14,229	-	(14,229)
環電(大展84)	19,581	13,176	-	(13,176)
台玻(大展85)	19,707	8,844	-	(8,844)
佳世達(大展86)	19,104	4,267	-	(4,267)
華映(大展87)	19,154	5,489	-	(5,489)
彩晶(大展88)	18,143	7,624	-	(7,624)
台肥(大展89)	19,891	21,943	-	(21,943)
宏達電(大展90)	19,889	14,215	-	(14,215)
裕民(大展91)	19,552	14,950	-	(14,950)
興富發(大展92)	19,332	9,277	-	(9,277)
晶電(大展93)	19,203	8,386	-	(8,386)
亞泥(大展94)	18,967	5,977	-	(5,977)
中鴻(大展95)	17,193	18,383	-	(18,383)
長榮航(大展96)	18,953	7,278	-	(7,278)
鴻海(大展97)	19,515	8,811	-	(8,811)
友達(大展98)	19,213	6,780	-	(6,780)
宏盛(大展99)	19,668	16,279	-	(16,279)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			
	發行或買回	發行或	市價金額	價值變動
	單位(註)	買回金額		利益(損失)
歌林(大展A1)	19,025	\$ 9,175	-	(9,175)
國揚(大展A2)	19,494	17,932	-	(17,932)
士電(大展A3)	19,942	6,273	-	(6,273)
厚生(大展A4)	19,601	10,925	-	(10,925)
瑞儀(大展A5)	18,891	4,637	-	(4,637)
華通(大展A6)	19,966	3,998	-	(3,998)
微星(大展A7)	19,792	4,382	-	(4,382)
華亞科(大展A8)	19,799	4,507	-	(4,507)
技嘉(大展A9)	19,727	5,609	-	(5,609)
兆赫(大展B1)	18,464	10,122	-	(10,122)
揚智(大展B2)	19,360	14,639	-	(14,639)
榮化(大展B3)	19,089	6,729	191	(6,538)
光磊(大展B4)	19,481	8,953	195	(8,758)
晶技(大展B5)	19,943	10,021	1,795	(8,226)
廣宇(大展B6)	18,413	12,329	184	(12,145)
長榮(大展B7)	19,966	4,133	2,196	(1,937)
彩晶(大展B8)	19,792	4,763	396	(4,367)
聯詠(大展B9)	19,569	6,752	196	(6,556)
華映(大展C1)	19,625	5,395	196	(5,199)
宏達電(大展C2)	19,175	5,972	191	(5,781)
可成(大展C3)	18,801	10,491	940	(9,551)
大成(大展C4)	19,779	7,410	791	(6,619)
大立光(大展C5)	19,242	7,021	192	(6,829)
華碩(大展C6)	19,680	6,807	197	(6,610)
奇美電(大展C7)	19,362	7,417	581	(6,836)
台灣50(大展C8)	16,917	5,921	4,568	(1,353)
環電(大展C9)	19,681	8,627	6,495	(2,132)
中華電(大展D1)	19,792	28,569	21,573	(6,996)
友達(大展D2)	19,835	16,883	20,827	3,944
矽品(大展D3)	20,000	18,644	18,800	156
大聯大(大展D4)	19,901	13,481	14,130	649
鴻海(大展D5)	19,985	18,820	16,388	(2,432)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

97.12.31				
認購權證	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)
緯創(大展D6)	19,935	\$ 19,737	17,941	(1,796)
亞光(大展D7)	19,699	14,889	15,956	1,067
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)	7,946	1,637	-	(1,637)
中美晶(大展Q1)	3,229	357	-	(357)
碩邦(大展Q2)	9,950	1,649	-	(1,649)
小計			<u>144,919</u>	(947,581)
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>(625,872)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動				<u>(1,267,330)</u>
損失				
發行認購權證變動利益－淨額				<u>32,600</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)	97.12.31 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	-
仁寶(大展70)	0.974	58.95	8.0698	-
長榮(大展71)	0.795	44.02	7.3836	-

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	97.12.31
認購權證	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
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	-
佳能(大展80)	1.263	81.30	8.5827	-
中石化(大展81)	0.756	18.60	8.2011	-
遠紡(大展82)	0.935	57.07	8.1390	-
大同(大展83)	0.845	23.62	9.3195	-
環電(大展84)	1.233	28.57	7.7251	-
台玻(大展85)	0.855	51.37	8.0117	-
佳世達(大展86)	1.015	51.00	6.6995	-
華映(大展87)	0.746	16.42	7.3391	-
彩晶(大展88)	0.845	20.85	8.2249	-
台肥(大展89)	1.552	156.75	6.7332	-
宏達電(大展90)	0.885	891.00	6.7119	-
裕民(大展91)	1.214	109.50	6.0132	-
興富發(大展92)	0.507	47.85	6.2919	-
晶電(大展93)	1.373	125.55	6.0961	-
亞泥(大展94)	0.716	79.50	7.4022	-
中鴻(大展95)	0.995	32.25	10.8040	-
長榮航(大展96)	0.995	27.37	9.1709	-
鴻海(大展97)	1.990	278.25	9.3216	-
友達(大展98)	0.696	84.00	8.0460	-
宏盛(大展99)	1.751	42.30	8.0525	-
歌林(大展A1)	0.855	18.75	7.3099	-
國揚(大展A2)	1.860	37.35	6.6935	-
士電(大展A3)	0.955	58.50	8.1675	-
厚生(大展A4)	1.412	331.50	7.4363	-
瑞儀(大展A5)	0.965	69.82	9.6477	-
華通(大展A6)	0.736	17.47	7.9144	-
微星(大展A7)	0.706	37.42	7.0680	-

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	97.12.31
認購權證	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
華亞科(大展A8)	\$ 0.577	33.82	7.8163	-
技嘉(大展A9)	0.796	42.52	7.1231	-
兆赫(大展B1)	1.681	139.95	5.5503	-
揚智(大展B2)	1.701	63.22	4.9559	-
榮化(大展B3)	0.955	44.10	6.1571	0.01
光磊(大展B4)	0.955	40.20	5.3869	0.01
晶技(大展B5)	1.104	79.80	4.8188	0.09
廣宇(大展B6)	1.910	72.00	5.0262	0.01
長榮(大展B7)	0.706	29.85	5.6374	0.11
彩晶(大展B8)	0.736	12.05	5.4552	0.02
聯詠(大展B9)	1.154	106.65	6.1612	0.01
華映(大展C1)	0.985	10.20	6.9036	0.01
宏達電(大展C2)	0.965	862.50	5.9585	0.01
可成(大展C3)	1.731	156.75	6.0370	0.05
大成(大展C4)	1.164	54.00	6.1856	0.04
大立光(大展C5)	0.706	555.00	5.2408	0.01
華碩(大展C6)	0.955	100.20	6.9948	0.01
奇美電(大展C7)	0.726	34.65	6.3636	0.03
台灣50(大展C8)	0.786	60.36	10.2392	0.27
環電(大展C9)	0.935	14.75	5.2567	0.33
中華電(大展D1)	1.552	71.40	15.3351	1.09
友達(大展D2)	0.727	29.25	5.3645	1.05
矽品(大展D3)	0.796	37.12	6.2186	0.94
大聯大(大展D4)	0.627	21.60	4.5933	0.71
鴻海(大展D5)	0.985	87.60	5.9289	0.82
緯創(大展D6)	0.996	33.45	4.4779	0.90
亞光(大展D7)	0.687	45.90	4.4541	0.81
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	-
中美晶(大展Q1)	0.338	302.25	5.9615	-
碩邦(大展Q2)	0.716	40.72	7.5838	-

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)	"	"	"	"
宏達電(大展39)	"	"	"	"
藍天(大展40)	"	"	"	"
晶電(大展41)	"	"	"	"
正崙(大展42)	"	"	"	"
輔祥(大展43)	"	"	"	"
飛宏(大展44)	"	"	"	"
智邦(大展45)	"	"	"	"
圓剛(大展46)	"	"	"	"
友達(大展47)	"	"	"	"
宏碁(大展48)	"	"	"	"
聯電(大展49)	"	"	"	"
華邦(大展50)	"	"	"	"
中鋼(大展51)	"	"	"	"
聯發科(大展52)	"	"	"	"
鴻海(大展53)	"	"	"	"
神達(大展54)	"	"	"	"
鴻準(大展55)	"	"	"	"
華碩(大展56)	"	"	"	"
聯強(大展57)	"	"	"	"
豐興(大展58)	"	"	"	"
台揚(大展59)	"	"	"	"
強茂(大展60)	"	"	"	"
萬海(大展61)	"	"	"	"
鼎元(大展62)	"	"	"	"
華上(大展63)	"	"	"	"
奇美電(大展64)	"	"	"	"

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
統一(大展65)	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
矽品(大展66)	"	"	"	"
日月光(大展67)	"	"	"	"
美律(大展68)	"	"	"	"
億光(大展69)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
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)	"	"	"	"
榮化(大展B3)	"	"	"	"
光磊(大展B4)	"	"	"	"
晶技(大展B5)	"	"	"	"
廣宇(大展B6)	"	"	"	"
長榮(大展B7)	"	"	"	"
彩晶(大展B8)	"	"	"	"
聯詠(大展B9)	"	"	"	"
華映(大展C1)	"	"	"	"
宏電電(大展C2)	"	"	"	"
可成(大展C3)	"	"	"	"
大成(大展C4)	"	"	"	"

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
大立光(大展C5)	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 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。	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
華碩(大展C6)	"	"	"	"
奇美電(大展C7)	"	"	"	"
台灣50(大展C8)	"	"	"	"
環電(大展C9)	"	"	"	"
中華電(大展D1)	"	"	"	"
友達(大展D2)	"	"	"	"
矽品(大展D3)	"	"	"	"
大聯大(大展D4)	"	"	"	"
鴻海(大展D5)	"	"	"	"
緯創(大展D6)	"	"	"	"
亞光(大展D7)	"	"	"	"
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)	"	"	"	"
碩邦(大展Q2)	"	"	"	"

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	96.12.31			
	發行或買回 單位(註)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證：				
南科(大展03)	30,000	\$ 80,700	-	80,700
友達(大展04)	20,000	49,440	-	49,440
矽品(大展05)	20,000	44,920	-	44,920
新光金(大展06)	20,000	42,140	-	42,140
億光(大展07)	35,000	39,655	-	39,655
美律(大展08)	30,000	39,360	-	39,360
立錡(大展09)	19,800	40,740	-	40,740
奇美電(大展10)	20,000	35,580	-	35,580
東鋼(大展11)	20,000	33,200	-	33,200
日月光(大展12)	20,000	49,300	-	49,300
威盛(大展13)	20,000	59,440	-	59,440
景碩(大展14)	25,000	24,600	-	24,600
毅嘉(大展15)	35,000	23,310	-	23,310
創見(大展16)	25,000	24,600	-	24,600
瑞軒(大展17)	30,000	11,010	-	11,010
瑞昱(大展18)	30,000	17,880	-	17,880
華晶科(大展19)	25,000	19,375	-	19,375
華新(大展20)	30,000	12,210	-	12,210
廣宇(大展21)	30,000	23,850	-	23,850
友達(大展22)	20,000	40,380	-	40,380
勤美(大展23)	20,000	19,880	-	19,880
華亞科(大展24)	20,000	46,380	-	46,380
國巨(大展25)	20,000	36,400	-	36,400
微星(大展26)	20,000	32,420	-	32,420
智原(大展27)	30,000	26,850	-	26,850
勝華(大展28)	20,000	46,160	-	46,160
鴻準(大展29)	20,000	60,880	-	60,880
奇美電(大展30)	20,000	5,100	-	5,100
興富發(大展31)	20,000	7,320	-	7,320
普安(大展32)	20,000	7,180	-	7,180
群創(大展33)	20,000	31,020	-	31,020
勝華(大展34)	25,000	11,925	17,500	(5,575)
宏正(大展35)	20,000	30,640	-	30,640
晶豪(大展36)	20,000	28,440	-	28,440

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	96.12.31			
	發行或買回	發行或	市價金額	價值變動
	單位(註)	買回金額		利益(損失)
欣興(大展37)	20,000	\$ 12,520	-	12,520
智原(大展38)	20,000	36,000	200	35,800
宏達電(大展39)	20,000	16,900	28,400	(11,500)
藍天(大展40)	20,000	9,740	1,200	8,540
晶電(大展41)	20,000	35,000	200	34,800
正崙(大展42)	20,000	22,280	200	22,080
輔祥(大展43)	20,000	9,340	200	9,140
飛宏(大展44)	20,000	9,540	200	9,340
智邦(大展45)	20,000	43,960	200	43,760
圓剛(大展46)	20,000	10,740	12,200	(1,460)
友達(大展47)	20,000	21,080	14,800	6,280
宏碁(大展48)	20,000	24,460	2,400	22,060
聯電(大展49)	20,000	19,300	200	19,100
華邦(大展50)	20,000	12,520	800	11,720
中鋼(大展51)	20,000	28,640	6,200	22,440
聯發科(大展52)	20,000	14,120	200	13,920
鴻海(大展53)	20,000	6,760	400	6,360
神達(大展54)	20,000	18,300	600	17,700
鴻準(大展55)	20,000	9,540	400	9,140
華碩(大展56)	20,000	21,080	2,600	18,480
聯強(大展57)	20,000	26,860	3,600	23,260
豐興(大展58)	20,000	14,120	4,000	10,120
台揚(大展59)	20,000	15,520	800	14,720
強茂(大展60)	20,000	19,880	800	19,080
萬海(大展61)	20,000	16,700	8,600	8,100
鼎元(大展62)	20,000	14,520	200	14,320
華上(大展63)	20,000	16,100	200	15,900
奇美電(大展64)	20,000	19,900	10,400	9,500
統一(大展65)	20,000	15,500	4,000	11,500
矽品(大展66)	20,000	16,900	1,200	15,700
日月光(大展67)	20,000	10,140	1,000	9,140
美律(大展68)	20,000	38,600	3,400	35,200
億光(大展69)	20,000	30,640	14,000	16,640
仁寶(大展70)	20,000	19,480	5,800	13,680
長榮(大展71)	20,000	15,900	19,600	(3,700)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	96.12.31			
	發行或買回 單位(註)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
華航(大展72)	20,000	\$ 15,520	4,200	11,320
正新(大展73)	20,000	18,300	11,000	7,300
廣達(大展74)	20,000	19,500	8,800	10,700
第一金(大展75)	20,000	12,520	9,600	2,920
華新(大展76)	20,000	17,100	17,200	(100)
力成(大展77)	20,000	29,240	22,600	6,640
臺塑(大展78)	20,000	19,700	17,600	2,100
威力盟(大展P1)	12,000	29,820	-	29,820
茂德科(大展P2)	20,000	28,220	-	28,220
唐榮(大展P3)	30,000	16,380	-	16,380
類比科(大展P4)	20,000	8,940	-	8,940
合晶(大展P5)	12,000	22,080	20,400	1,680
漢磊(大展P6)	12,000	8,592	120	8,472
茂德科(大展P7)	10,000	6,660	4,500	2,160
中光電(大展P8)	10,000	7,960	5,300	2,660
小計			<u>288,020</u>	1,747,377
減：認購權證到期前現金履約款				(33,017)
期初已認列之價值變動利益				<u>(353,370)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>1,360,990</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	96.12.31			
	發行或買回 單位(註)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
<u>發行認購權證再買回：</u>				
南科(大展03)	22,114	\$ 7,485	-	(7,485)
友達(大展04)	1,060	1,456	-	(1,456)
矽品(大展05)	9,023	31,170	-	(31,170)
新光金(大展06)	16,640	5,309	-	(5,309)
億光(大展07)	34,289	34,761	-	(34,761)
美律(大展08)	24,990	18,494	-	(18,494)
立錡(大展09)	19,882	76,550	-	(76,550)
奇美電(大展10)	3,411	2,579	-	(2,579)
東鋼(大展11)	17,221	5,599	-	(5,599)
日月光(大展12)	19,085	20,021	-	(20,021)
威盛(大展13)	17,084	15,274	-	(15,274)
景碩(大展14)	20,101	5,699	-	(5,699)
毅嘉(大展15)	29,764	8,436	-	(8,436)
創見(大展16)	23,418	9,554	-	(9,554)
瑞軒(大展17)	15,731	12,721	-	(12,721)
瑞昱(大展18)	20,050	30,883	-	(30,883)
華晶科(大展19)	19,785	5,359	-	(5,359)
華新(大展20)	22,151	3,592	-	(3,592)
廣宇(大展21)	29,465	45,580	-	(45,580)
友達(大展22)	14,804	7,154	-	(7,154)
勤美(大展23)	17,566	4,428	-	(4,428)
華亞科(大展24)	17,320	6,441	-	(6,441)
國巨(大展25)	18,781	11,460	-	(11,460)
微星(大展26)	9,193	2,690	-	(2,690)
智原(大展27)	29,000	32,644	-	(32,644)
勝華(大展28)	17,799	7,525	-	(7,525)
鴻準(大展29)	15,173	11,003	-	(11,003)
奇美電(大展30)	14,533	3,281	-	(3,281)
興富發(大展31)	14,598	6,966	-	(6,966)
普安科(大展32)	13,401	4,520	-	(4,520)
群創(大展33)	15,385	31,099	-	(31,099)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	96.12.31			
	發行或買回	發行或	價值變動	
	單位(註)	買回金額	市價金額	利益(損失)
勝華(大展34)	20,539	\$ 16,915	14,377	(2,538)
宏正(大展35)	19,369	43,950	-	(43,950)
晶豪(大展36)	19,179	38,773	-	(38,773)
欣興(大展37)	19,398	10,091	-	(10,091)
智原(大展38)	18,816	37,708	188	(37,520)
宏達電(大展39)	18,597	17,952	26,408	8,456
藍天(大展40)	18,587	12,737	1,115	(11,622)
晶電(大展41)	17,084	27,279	171	(27,108)
正崙(大展42)	18,061	10,890	181	(10,709)
輔祥(大展43)	15,481	5,739	155	(5,584)
飛宏(大展44)	13,689	6,925	137	(6,788)
智邦(大展45)	16,078	24,190	161	(24,029)
圓剛(大展46)	19,133	15,661	11,671	(3,990)
友達(大展47)	18,595	12,094	13,760	1,666
宏碁(大展48)	16,604	13,911	1,992	(11,919)
聯電(大展49)	16,861	8,006	169	(7,837)
華邦(大展50)	13,112	4,607	525	(4,082)
中鋼(大展51)	14,537	17,466	4,506	(12,960)
聯發科(大展52)	16,785	5,760	168	(5,592)
鴻海(大展53)	6,523	1,977	130	(1,847)
神達(大展54)	18,605	8,880	558	(8,322)
鴻準(大展55)	15,889	4,629	318	(4,311)
華碩(大展56)	13,307	7,702	1,730	(5,972)
聯強(大展57)	18,236	12,555	3,283	(9,272)
豐興(大展58)	19,850	6,810	3,970	(2,840)
台揚(大展59)	16,002	13,040	640	(12,400)
強茂(大展60)	19,514	7,377	781	(6,596)
萬海(大展61)	16,189	12,276	6,961	(5,315)
鼎元(大展62)	19,581	6,836	196	(6,640)
華上(大展63)	19,907	7,249	199	(7,050)
奇美電(大展64)	17,851	11,840	9,283	(2,557)
統一(大展65)	19,226	5,744	3,845	(1,899)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	96.12.31			
	發行或買回 單位(註)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
矽品(大展66)	18,916	\$ 6,218	1,135	(5,083)
日月光(大展67)	19,773	5,203	989	(4,214)
美律(大展68)	18,710	12,512	3,186	(9,326)
億光(大展69)	19,566	21,400	13,696	(7,704)
仁寶(大展70)	19,978	11,537	5,794	(5,743)
長榮(大展71)	19,735	16,284	19,340	3,056
華航(大展72)	19,064	8,295	4,003	(4,292)
正新(大展73)	19,898	14,224	10,944	(3,280)
廣達(大展74)	19,985	15,089	8,793	(6,296)
第一金(大展75)	19,988	11,961	9,594	(2,367)
華新(大展76)	19,897	16,857	17,111	254
力成(大展77)	19,997	26,484	22,597	(3,887)
臺塑(大展78)	19,998	19,097	17,598	(1,499)
威力盟(大展P1)	5,394	2,179	-	(2,179)
茂德科(大展P2)	5,088	4,089	-	(4,089)
唐榮(大展P3)	28,760	13,149	-	(13,149)
類比科(大展P4)	18,027	5,448	-	(5,448)
合晶(大展P5)	10,689	30,704	18,171	(12,533)
漢磊(大展P6)	5,727	5,135	57	(5,078)
茂德科(大展P7)	9,807	4,952	4,413	(539)
中光電(大展P8)	9,532	5,468	5,052	(416)
小計			<u>270,051</u>	(893,536)
加：期初已認列之價值變動利益				44,630
減：本期再買回已實現損失				<u>(351,815)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動 損失				<u>(1,200,721)</u>
發行認購權證變動利益－淨額				<u>160,269</u>

註：發行或買回單位係以每千股為一單位。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	96.12.31
認購權證	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
南科(大展03)	\$ 2.690	36.97	9.1600	-
友達(大展04)	2.472	63.82	17.2100	-
矽品(大展05)	2.246	48.90	21.7700	-
新光金(大展06)	2.107	49.80	15.7570	-
億光(大展07)	1.133	131.25	7.7230	-
美律(大展08)	1.312	175.50	8.9180	-
立錡(大展09)	2.037	327.75	10.7270	-
奇美電(大展10)	1.779	51.75	19.3929	-
東鋼(大展11)	1.660	39.90	16.0241	-
日月光(大展12)	2.465	47.10	12.7383	-
威盛(大展13)	2.972	40.28	9.0343	-
景碩(大展14)	0.984	133.50	9.0447	-
毅嘉(大展15)	0.666	66.60	6.6667	-
創見(大展16)	0.984	138.45	9.3801	-
瑞軒(大展17)	0.367	31.05	5.6403	-
瑞昱(大展18)	0.596	64.95	7.2651	-
華晶科(大展19)	0.775	85.80	7.3806	-
華新(大展20)	0.407	26.10	4.2752	-
廣宇(大展21)	0.795	80.25	6.7296	-
友達(大展22)	2.019	64.20	21.1986	-
勤美(大展23)	0.994	113.25	7.5956	-
華亞科(大展24)	2.319	60.00	17.2488	-
國巨(大展25)	1.820	20.70	7.5824	-
微星(大展26)	1.621	35.70	14.6823	-
智原(大展27)	0.895	99.00	7.3743	-
勝華(大展28)	2.308	45.75	13.2149	-
鴻準(大展29)	3.044	514.50	11.2681	-
奇美電(大展30)	0.255	53.25	13.9216	-
興富發(大展31)	0.366	70.80	12.8962	-
普安(大展32)	0.359	91.50	16.9916	-
群創(大展33)	1.551	192.00	8.2527	-
勝華(大展34)	0.477	51.45	7.1908	0.70
宏正(大展35)	1.532	213.00	9.2689	-

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	96.12.31
認購權證	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
晶豪(大展36)	\$ 1.422	129.90	6.0900	-
欣興(大展37)	0.626	76.80	8.1789	-
智原(大展38)	1.800	199.50	7.3889	0.01
宏達電(大展39)	0.845	924.00	7.2899	1.42
藍天(大展40)	0.487	54.75	7.4949	0.06
晶電(大展41)	1.750	200.25	7.6286	0.01
正崙(大展42)	1.114	159.75	9.5601	0.01
輔祥(大展43)	0.467	64.50	9.2077	0.01
飛宏(大展44)	0.477	51.90	7.2537	0.01
智邦(大展45)	2.198	30.67	9.3039	0.01
圓剛(大展46)	0.537	84.30	10.4655	0.61
友達(大展47)	1.054	83.40	10.5503	0.74
宏碁(大展48)	1.223	97.65	10.6460	0.12
聯電(大展49)	0.965	26.62	9.1969	0.01
華邦(大展50)	0.626	15.45	8.2268	0.04
中鋼(大展51)	1.473	64.35	14.9791	0.31
聯發科(大展52)	0.706	864.00	8.1586	0.01
鴻海(大展53)	0.338	363.75	7.1746	0.02
神達(大展54)	0.915	63.38	9.2350	0.03
鴻準(大展55)	0.477	519.75	7.2642	0.02
華碩(大展56)	1.054	144.90	9.1065	0.13
聯強(大展57)	1.343	130.50	6.4780	0.18
豐興(大展58)	0.706	86.10	8.1303	0.20
台揚(大展59)	0.776	39.60	6.8041	0.04
強茂(大展60)	0.994	78.75	5.2817	0.04
萬海(大展61)	0.835	41.92	6.6946	0.43
鼎元(大展62)	0.726	67.50	6.1983	0.01
華上(大展63)	0.805	75.45	6.2484	0.01
奇美電(大展64)	0.995	62.85	8.4221	0.52
統一(大展65)	0.775	76.65	6.5935	0.20
矽品(大展66)	0.845	103.95	8.2012	0.06
日月光(大展67)	0.507	55.88	7.3471	0.05
美律(大展68)	1.930	186.00	6.4249	0.17

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	96.12.31
認購權證	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
億光(大展69)	\$ 1.532	169.50	7.3760	0.70
仁寶(大展70)	0.974	58.95	8.0698	0.29
長榮(大展71)	0.795	44.02	7.3836	0.98
華航(大展72)	0.776	21.60	9.2784	0.21
正新(大展73)	0.915	84.15	6.1311	0.55
廣達(大展74)	0.975	73.95	10.1128	0.44
第一金(大展75)	0.626	34.87	18.5703	0.48
華新(大展76)	0.855	20.55	8.0117	0.86
力成(大展77)	1.462	180.75	8.2421	1.13
臺塑(大展78)	0.985	136.80	9.2589	0.88
威力盟(大展P1)	2.485	279.75	7.5050	-
茂德科(大展P2)	1.411	19.87	9.3905	-
唐榮(大展P3)	0.546	45.30	5.5311	-
類比科(大展P4)	0.447	492.00	7.3378	-
合晶(大展P5)	1.840	203.25	7.3641	1.70
漢磊(大展P6)	0.716	68.47	6.3757	0.01
茂德科(大展P7)	0.666	12.33	12.3423	0.45
中光電(大展P8)	0.796	63.30	10.6030	0.53

大展證券股份有限公司財務報表附註(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	"	"
瑞昱(大展18)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"

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
華晶科(大展19)	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。
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	" "	"
晶豪(大展36)	"	"	"	"
欣興(大展37)	"	"	"	"
智原(大展38)	"	"	"	"
宏達電(大展39)	"	"	"	"
藍天(大展40)	"	"	"	"
晶電(大展41)	"	"	"	"

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
正崙(大展42)	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。
輔祥(大展43)	"	"	"	"
飛宏(大展44)	"	"	"	"
智邦(大展45)	"	"	"	"
圓剛(大展46)	"	"	"	"
友達(大展47)	"	"	"	"
宏碁(大展48)	"	"	"	"
聯電(大展49)	"	"	"	"
華邦(大展50)	"	"	"	"
中鋼(大展51)	"	"	"	"
聯發科(大展52)	"	"	"	"
鴻海(大展53)	"	"	"	"
神達(大展54)	"	"	"	"
鴻準(大展55)	"	"	"	"
華碩(大展56)	"	"	"	"
聯強(大展57)	"	"	"	"
豐興(大展58)	"	"	"	"
台揚(大展59)	"	"	"	"
強茂(大展60)	"	"	"	"
萬海(大展61)	"	"	"	"
鼎元(大展62)	"	"	"	"
華上(大展63)	"	"	"	"
奇美電(大展64)	"	"	"	"
統一(大展65)	"	"	"	"
矽品(大展66)	"	"	"	"
日月光(大展67)	"	"	"	"
美律(大展68)	"	"	"	"
億光(大展69)	"	"	"	"
仁寶(大展70)	"	"	"	"
長榮(大展71)	"	"	"	"
華航(大展72)	"	"	"	"

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
正新(大展73)	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。
廣達(大展74)	"	"	"	"
第一金(大展75)	"	"	"	"
華新(大展76)	"	"	"	"
力成(大展77)	"	"	"	"
臺塑(大展78)	"	"	"	"
威力盟(大展P1)	"	"	自本認購權證在 櫃買中心上櫃買 賣之日起至存續 期間屆滿或視為 屆滿日止。	"
茂德科(大展P2)	"	"	"	"
唐榮(大展P3)	"	"	"	"
類比科(大展P4)	"	"	"	"
合晶(大展P5)	"	"	"	"
漢磊(大展P6)	"	"	"	"
茂德科(大展P7)	"	"	"	"
中光電(大展P8)	"	"	"	"

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)股東權益

1.資本公積：

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利，本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
長期股權投資未按被投資公司增資持股 比例認列	\$ 25	25
出售固定資產利益	<u>441</u>	<u>441</u>
	<u>\$ 466</u>	<u>466</u>

2.法定盈餘公積：

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積除依法供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，惟提列數已達實收資本額百分之五十時，得以股東決議於其半數之範圍內將其轉撥資本。

3.特別盈餘公積：

依證券商管理規則之規定，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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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>1.00</u>	<u>0.65</u>
員工紅利－現金	\$ 508	-
董事及監察人酬勞	508	-
股東紅利－現金	<u>49,773</u>	<u>-</u>
	\$ <u>50,789</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。

上述盈餘分配可自公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會)之規定，本公司民國九十七年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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，民國九十七年度為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

5. 本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	97.12.31	96.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>34,430</u>	<u>28,071</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(預計) - %</u>	<u>(實際) 16.72 %</u>

因民國九十七年度為累積虧損，故預計稅額扣抵比率為0%。

未分配盈餘(或待彌補虧損)之組成說明如下：

	97年度	96年度
民國八十七年度以後	\$ <u>(279,878)</u>	<u>404,767</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)職工退休金

1.本公司之退休金基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 14,141	15,704
非既得給付義務	<u>9,944</u>	<u>16,153</u>
累積給付義務	24,085	31,857
未來薪資增加之影響數	7,759	5,991
預計給付義務	31,844	37,848
退休基金資產公平價值	<u>(9,905)</u>	<u>(8,162)</u>
提撥狀況	21,939	29,686
未認列退休金利益	(2,526)	(3,511)
未認列過渡性淨給付義務	<u>2,417</u>	<u>3,222</u>
應計退休金負債	<u><u>\$ 21,830</u></u>	<u><u>29,397</u></u>

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，依本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為16,397千元及16,632千元。

本公司自民國八十八年度起，按實付薪資總額之2%提撥至中央信託局退休準備金專戶，於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司儲存於該專戶之餘額分別為9,905千元及8,162千元。另，九十七年及九十六年度依新制勞工退休金條例提存之退休金費用分別為3,991千元及4,968千元。

2.本公司淨退休金成本組成項目如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
服務成本	\$ 1,307	1,275
利息成本	1,023	1,174
退休基金資產之預期報酬	(150)	(180)
遞延與攤銷數	<u>(806)</u>	<u>(623)</u>
淨退休金成本	<u><u>\$ 1,374</u></u>	<u><u>1,646</u></u>

3.計算退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
折現率	3.0 %	3.0 %
退休基金資產之預期投資報酬率	3.0 %	3.0 %
長期平均薪資調整率	3.0 %	3.0 %

4.本公司於民國九十六年度發現民國九十五年及九十四年度之精算報告有誤，故予以調整。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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十八)所得稅

本公司民國九十七年及九十六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：

	97年度	96年度
繼續營業單位稅前淨利(損)依規定稅率計算之	\$ (51,111)	100,442
所得稅		
債券附條件交易所得調整	-	(23,461)
證券及期貨交易利益(損失)淨額	86,429	(51,404)
股利收入帳外調整	(10,429)	(12,660)
開放式基金及貨幣市場工具評價(利益)損失	(38)	143
營業證券評價利益	(4,033)	-
分離課稅利息收入稅額差異調整	(1,598)	(2,097)
買賣損失準備提列(迴轉)數	283	(5,561)
依權益法認列之投資損失	2,718	120
認購權證負債價值變動利益	(8,150)	(40,067)
發行認購權證權利金收入	6,512	22,267
以前年度所得稅低估數	53,546	8,439
發行認購權證費用	2,354	4,609
備抵遞延所得稅資產之調整	698	5,385
未分配盈餘加徵10%	-	14
債券前手息不可扣抵稅額	871	904
其他	(20)	287
最低稅負制基本所得稅額超過一般課稅所得額	-	19,313
之部分		
所得稅費用	\$ <u>78,032</u>	<u>26,673</u>

本公司繼續營業單位遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	97年度	96年度
違約損失準備提列數	\$ (698)	(1,155)
壞帳損失準備迴轉(提列)數	(2,646)	251
資產減損數	(1,232)	(619)
備抵遞延所得稅資產評價調整數	698	5,385
	\$ <u>(3,878)</u>	<u>3,862</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅資產如下：

	97.12.31	96.12.31
遞延所得稅資產總額	\$ <u>37,152</u>	<u>32,676</u>
	97.12.31	96.12.31
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 37,152	32,676
備抵遞延所得稅資產	<u>(27,149)</u>	<u>(26,451)</u>
遞延所得稅資產－非流動淨額	\$ <u>10,003</u>	<u>6,225</u>

本公司所得稅費用與應付(收)所得稅調節如下：

	97.12.31	96.12.31
所得稅費用(含停業單位)	\$ 78,949	35,383
遞延所得稅利益(費用)	3,778	(3,862)
已扣繳稅款	(29,349)	(16,286)
分離課稅稅款	(2,954)	(1,103)
以前年度所得稅估計調整	(36,023)	(8,438)
以前年度應收退稅款	(3,154)	(2,753)
應付認購權證交易之所得稅	<u>148,949</u>	<u>148,525</u>
應付所得稅淨額	\$ <u>160,196</u>	<u>151,466</u>
應付所得稅	\$ <u>163,350</u>	<u>154,219</u>
應收退稅款－帳列其他應收款項下	\$ <u>3,154</u>	<u>2,753</u>

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：

	97.12.31		96.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產：				
違約損失準備提列數	\$ 107,033	26,759	104,243	26,061
備抵壞帳超限數	32,294	8,073	21,708	5,427
資產減損提列數	9,277	<u>2,320</u>	4,753	<u>1,188</u>
小計		37,152		32,676
備抵遞延所得稅資產提列數		<u>(27,149)</u>		<u>(26,451)</u>
合計		<u>10,003</u>		<u>6,225</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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九十四年度。
- 2.本公司民國九十四年度營利事業所得稅核定案件，因自營部門一營業分攤數可認列之金額計算、債券前手息不得扣抵數及發行認購權證之權利金自留部分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52,210千元，目前預計將依法提出訴願，唯本公司已於民國九十七年度期末將該金額估列入帳。
- 3.本公司民國八十九年度營利事業所得稅核定案件，因自營部門一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，本公司亦於民國九十七年度期末將該金額估列入帳。
- 4.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。
- 5.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。

(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十二月三十一日從事衍生性金融商品之交易內容如下：

(1)發行認購權證及其避險部位之營業證券

A.交易明細及條件，請詳附註四(二)及(十五)之說明。

B.信用風險：

因本公司發行認購權證已收足發行價款，故無信用風險。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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十二月三十一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：

97.12.31					
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	買方	5	\$ <u>4,512</u>	<u>4,514</u>
96.12.31					
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	買方	6	\$ <u>10,161</u>	<u>10,180</u>
選擇權契約：					
	台股指數選擇權買權	買方	561	9,030	10,200
	台股指數選擇權賣權	買方	322	1,315	1,162
	台股指數選擇權買權	賣方	1,887	(8,780)	(10,071)
	台股指數選擇權賣權	賣方	1,052	<u>(3,012)</u>	<u>(2,375)</u>
	小 計			<u>(1,447)</u>	<u>(1,084)</u>
合 計				\$ <u>8,714</u>	<u>9,096</u>

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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.名目本金或合約金額及信用風險：

	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>	
	名目本金/		名目本金/	
	<u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>	<u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>
交易目的：				
資產交換選擇權	\$ <u>12,323</u>	<u>-</u>	<u>8,172</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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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十二月三十一日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 17,572	172,301
公平價值變動列入損益之金融負債	-	12,446
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
衍生性金融商品利益—期貨	\$ 76,414	142,673
衍生性金融商品利益—櫃檯	8,321	625
衍生性金融商品損失—期貨	(111,755)	(153,395)
衍生性金融商品損失—櫃檯	(8,963)	(3,378)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

3.金融商品公平價值之資訊：

<u>金 融 資 產：</u>	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</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>
現金及約當現金	\$ 1,992,524	1,992,524	690,043	690,043
公平價值列入損益之金融資產	1,596,624	1,596,624	2,342,695	2,342,695
－流動				
附賣回債券投資	531,958	531,958	887,989	887,989
應收證券融資款	281,404	281,404	1,204,477	1,204,477
客戶保證金	44,473	44,473	78,259	78,259
應收帳款	57,722	57,722	193,244	193,244
其他應收款	24,767	24,767	23,794	23,794
其他流動資產	288,000	288,000	305,000	305,000
備供出售金融資產－流動	4,076	4,076	-	-
備供出售金融資產－非流動	33,775	註	33,775	註
存出保證金	23,343	23,343	29,399	29,399
<u>金 融 負 債：</u>				
附買回債券負債	2,069,390	2,069,390	2,090,901	2,090,901
公平價值列入損益之金融負債	1,881	1,881	30,415	30,415
－流動				
融券存入保證金	6,548	6,548	14,840	14,840
應付融券擔保價款	7,231	7,231	16,514	16,514
期貨交易人權益	44,473	44,473	78,259	78,259
應付票據	909	909	1,347	1,347
應付帳款	30,398	30,398	298,510	298,510
其他應付款	23,759	23,759	65,481	65,481
其他流動負債	551	551	1,347	1,347
應付所得稅	163,350	163,350	154,219	154,219
存入保證金	421	421	106	106
應計退休金負債	21,830	21,830	29,397	29,397

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	97.12.31		96.12.31	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
非衍生性金融商品				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	1,992,524	-	690,043
公平價值列入損益之金融資產－流動	1,579,052	-	2,170,394	-
附賣回債券投資	-	531,958	-	887,989
應收證券融資款	-	281,404	-	1,204,477
客戶保證金專戶	-	44,473	-	78,259
應收帳款	-	57,722	-	193,244
其他應收款	-	24,767	-	23,794
其他流動資產	-	288,000	-	305,000
備供出售金融資產－流動	4,076	-	-	-
存出保證金	-	23,343	-	29,399

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	97.12.31		96.12.31	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
非衍生性金融商品				
金融負債：				
附買回債券負債	\$ -	2,069,390	-	2,090,901
公平價值列入損益之金融負債－流動	-	1,881	-	17,969
融券存入保證金	-	6,548	-	14,840
應付融券擔保價款	-	7,231	-	16,514
期貨交易人權益	-	44,473	-	78,259
應付票據	-	909	-	1,347
應付帳款	-	30,398	-	298,510
其他應付款	-	23,759	-	65,481
其他流動負債	-	551	-	1,347
應付所得稅	-	163,350	-	154,219
存入保證金	-	421	-	106
應計退休金負債	-	21,830	-	29,397
衍生性金融商品				
金融資產：				
公平價值列入損益之金融資產	17,271	301	167,507	4,794
金融負債：				
賣出選擇權負債	-	-	12,446	-

5. 本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為3,314,720千元及1,697,783千元，金融負債皆為0千元。

6. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司從事之債券投資，均為固定利率之債券投資。故其公平價值將隨市場利率變動而變動，於民國九十七年及九十六年度市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約50,859千元及456千元。

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

(4)利率變動之現金流量風險

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

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

(二十)資產減損

本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日所發生之減損損失分別為4,523千元及1,766千元，係因債券部門、承銷部門及期貨部門之固定資產帳面價值超過可回收金額。上述部門均為獨立營運單位，本公司係採用使用價值作為減損測試時之可回收金額，且用於估計使用價值之折現率民國九十七年及九十六年十二月三十一日分別為12.06%及9.97%。

(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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
大展證券投資顧問股份有限公司 (大展投顧)	本公司採權益法評價之被投資公司
巨發投資股份有限公司 (巨發投資)	對本公司持股比例超過5%以上之投資公司， 本公司董事長係該公司董事
朱茂隆先生	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
賴苑茹小姐	本公司總經理(97年2月卸任)之二親等以內親屬
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
全體董事、監察人、總經理及副 總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.附買回債券負債：

97年度				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
朱茂隆	\$ 100,312	100,304	1.85-1.90	616
吳文彬	3,512	3,512	1.70	13
賴柏偉	20,035	20,027	1.60-1.85	365
賴柏堯	20,035	20,027	1.60-1.85	358
賴苑茹	20,027	20,027	1.60-1.85	53
吳秋菊	20,031	20,027	1.60-1.85	354

96年度				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
賴欽夫	\$ 32,036	16,002	1.45-1.70	246
賴柏偉	20,013	20,010	1.45-1.80	253
賴柏堯	20,016	20,016	1.45-1.80	276
賴苑茹	10,507	10,502	1.65-1.80	53
吳秋菊	15,010	15,003	1.70-1.80	50

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

2.期貨交易人權益：

關係人名稱	97年度		96年度	
	金額	百分比	金額	百分比
李玉萍	\$ 18,806	42	30,000	38

3.經紀手續費收入－證券：

關係人名稱	97年度		96年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 12,587	8,057		
其他(未達5%)	1,160	670		
關係人名稱	96年度		96年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 26,614	17,035		

4.經紀手續費收入－期貨：

關係人名稱	97年度		96年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 1,227	37		
關係人名稱	96年度		96年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 3,012	72		

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度之顧問費用分別為1,080千元及1,440千元(含稅)。截至九十七年及九十六年十二月三十一日期末應付金額分別為90千元及110千元。

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

7.租金收入：

關係人名稱	97年度	96年度	押金(列於存入保證金項下)
大展投顧	\$ 886	744	85

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，皆餘78千元尚未收取列於其他應收款項下。

8.上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

9.主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十七年及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
薪資	\$ 14,034	10,146
獎金及特支費	4,650	2,183
業務執行費用	750	560
員工紅利	-	13

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「盈餘分配」項下之說明。

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	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
定期存款	短期借款、交割款項、透支款項 及墊款額度之擔保	\$ 288,000	305,000
土 地	短期借款之擔保	214,463	239,470
建 築 物	短期借款之擔保	36,551	41,740
出租資產－土地	短期借款之擔保	37,631	12,624
出租資產－建築物	短期借款之擔保	9,703	6,428
營業證券－債券	附買回債券負債	1,384,079	1,057,543
附賣回債券投資	附買回債券負債	531,958	887,989
		<u>\$ 2,502,385</u>	<u>2,550,794</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)代辦交割：

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

(二)租 賃：

本公司以營業租賃方式租用分公司營業處所，其明細列示如下：

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	97.09.01-100.05.31	\$35(按月支付)	96

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能 別 性質別	97年度			96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	-	67,352	67,352	-	128,472	128,472
勞健保費用	-	5,842	5,842	-	6,237	6,237
退休金費用	-	5,365	5,365	-	8,054	8,054
其他用人費用	-	3,090	3,090	-	3,330	3,330
折舊費用	-	14,005	14,005	-	7,474	7,474
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	828	828	-	3,361	3,361

(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)	511,774 (56,421-44,473 -0-1,237)	47.78	562,748 (101,527-78,259 -175-1,012)	25.49	≥1	符合規定
17	流動資產 流動負債	482,198 46,691	10.33	562,862 93,336	6.03	≥1	符合規定
22	業主權益 最低實收資本額	511,774 515,000	99.37 %	562,748 535,000	105.19 %	≥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	751,172 3,497	21,480.47 %	505,947 17,021	2,972.49 %	≥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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

證 券 商	交易對象	關 係	交 易 情 形		交易條件與一般交易不同之情形及原因	備 註
			交易金額	手續費率		
大展證券(股)公司	李玉萍	本公司董事長配偶及董事	13,814	0.1425 %	無	經紀手續費折讓8,094千元

- 6.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(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		帳面金額	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				
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13樓之5	證券投資顧問	143,636	151,223	14,951	99.68%	140,918	(10,868)	(10,987)	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財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊之揭露

本公司主要產業部門係以經營證券經紀商、承銷商及自營商為主要業務，依證券商財務報告編製準則揭露民國九十七年及九十六年度之業務別損益表分別如下：

民國九十七年度

項 目	經 紀 商		承 銷 商		自 營 商		東門分公司		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益										
收入：										
手續費收入	\$ 82,577	52	-	-	-	-	9,316	71	91,893	23
承銷業務收入	-	-	410	30	-	-	-	-	410	-
出售證券利益	-	-	281	21	-	(1)	-	-	281	-
營業證券評價利益	-	-	-	-	16,131	7	-	-	16,131	4
認購權證發行利益	-	-	-	-	32,600	14	-	-	32,600	8
衍生性金融商品利益	-	-	-	-	84,735	38	-	-	84,735	21
利息收入	53,398	34	-	-	44,610	20	3,405	26	101,413	26
股利收入	-	-	-	-	38,379	17	-	-	38,379	10
其他營業收入	(81)	-	-	-	52	-	253	2	224	-
營業外收入	21,767	14	677	49	8,893	4	180	1	31,517	8
小 計	157,661	100	1,368	100	225,400	99	13,154	100	397,583	100
費用：										
經手費支出	6,183	4	-	-	3,650	2	595	5	10,428	3
轉融通手續費支出	41	-	-	-	-	-	-	-	41	-
發行認購權證費用	-	-	-	-	4,555	2	-	-	4,555	1
出售證券損失	-	-	-	-	225,811	100	-	-	225,811	57
衍生性金融商品損失	-	-	-	-	120,718	54	-	-	120,718	30
利息支出	107	-	-	-	33,964	15	18	-	34,089	9
結算交割手續費支出	947	1	-	-	576	-	19	-	1,542	-
薪資支出	35,545	23	(129)	(9)	4,516	2	3,256	25	43,188	11
折舊及攤銷	7,273	5	-	-	1,487	1	47	-	8,807	2
其他營業支出	29,827	19	1,008	74	65,884	29	4,201	32	100,920	25
營業外支出	74	-	94	7	9,391	4	1,355	10	10,914	3
小 計	79,997	52	973	72	470,552	209	9,491	72	561,013	141
業務別部門損益	77,664	48	395	28	(245,152)	(110)	3,663	28	(163,430)	(41)
非屬各業務直接產生之各項										
收支										
各項收入									21,717	5
管理費用									(47,576)	(12)
其他費用									(11,646)	(3)
小 計									(37,505)	(10)
本期稅前淨利									(200,935)	(51)
所得稅費用									(78,949)	(20)
本期淨利									(279,884)	(141)
可辨認資產	\$ 91,952		2,027		913				94,892	
基金及投資									174,693	
公司一般資產									5,369,454	
資產總計									5,639,039	

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十六年度

項 目	經 紀 商		承 銷 商		自 營 商		台 中 分 公 司		東 門 分 公 司		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益												
收入：												
手續費收入	\$ 116,226	58	-	-	-	-	24,611	56	41,557	74	182,394	16
承銷業務收入	-	-	208	15	-	-	-	-	-	-	208	-
出售證券利益	-	-	538	38	381,282	46	-	-	-	-	381,820	34
認購權證發行利益	-	-	-	-	160,269	20	-	-	-	-	160,269	14
衍生性金融商品利益	-	-	-	-	142,673	18	-	-	-	-	142,673	13
利息收入	62,785	31	-	-	48,620	6	7,276	16	13,567	24	132,248	12
股利收入	-	-	-	-	50,640	6	-	-	-	-	50,640	5
其他營業收入	361	-	-	-	22,349	3	87	-	79	-	22,876	2
營業外收入	21,023	10	663	47	8,355	1	12,366	28	1,306	2	43,713	4
小 計	200,395	99	1,409	100	814,188	100	44,340	100	56,509	100	1,116,841	100
費用：												
經手費支出	8,418	4	-	-	5,989	1	1,686	4	2,921	5	19,014	2
轉融通手續費支出	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150	-
發行認購權證費用	-	-	-	-	5,559	1	-	-	-	-	5,559	-
出售證券損失	-	-	-	-	27,635	3	-	-	-	-	27,635	2
營業證券評價損失	-	-	-	-	80,971	10	-	-	-	-	80,971	7
衍生性金融商品損失	-	-	-	-	156,148	19	-	-	-	-	156,148	14
利息支出	195	-	-	-	38,396	5	57	-	20	-	38,668	3
結算交割手續費支出	856	-	-	-	851	-	270	1	156	-	2,133	-
薪資支出	44,122	22	9,914	704	29,478	4	17,841	40	16,587	29	117,942	11
折舊及攤銷	2,883	1	-	-	1,603	-	825	2	115	-	5,426	-
其他營業支出	29,097	15	1,083	77	116,145	14	9,119	21	13,012	23	168,456	15
營業外支出	20	-	-	-	3,624	-	-	-	-	-	3,644	-
小 計	85,741	42	10,997	781	466,399	57	29,798	68	32,811	57	625,746	54
業務別部門損益	114,654	57	(9,588)	(681)	347,789	43	14,542	32	23,698	43	491,095	46
非屬各業務直接產生之各項收支												
各項收入											5,879	1
管理費用											(53,582)	(5)
其他費用											(3,383)	-
小 計											(51,086)	(4)
本期稅前淨利											440,009	42
所得稅費用											(35,383)	(3)
本期淨利											404,626	75
可辨認資產	\$ 125,840		1,147		3,128		-		3,361		133,476	
基金及投資											185,680	
公司一般資產											6,292,924	
資產總計											6,612,080	

(二)地區別及外銷銷貨財務資訊之揭露

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

(三)重要客戶資訊之揭露

本公司民國九十七年及九十六年度無收入占損益表之收入金額10%以上之客戶。

大展證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年十二月三十一日

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		19,692
支票存款		978
外幣存款	HKD 6,404,195.6 (匯率4.233)	27,109
	USD 2,903,707.2 (匯率32.8)	95,260
	小計	122,369
定期存款		492,740
減：已質押定期存款		(288,000)
小 計		347,779
約當現金	三個月內到期之附賣回商業本票， 到期日98.01.05-98.01.20；利率0.40%-1.55%	1,644,575
合 計		\$ 1,992,524

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	德信萬保基金	878,541	\$ 11.38	10,000	11.3900	10,007	
債券型基金	德信萬年基金	673,106	14.86	10,000	14.8633	10,004	
小 計				20,000		20,011	
開放式基金及貨幣 市場工具評價調整				11			
				20,011			

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

民國九十七年十二月三十一日

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		
				單價	帳面金額	單價 (註1)	總價	備註
中央政府公債								
89央債甲14	99.12.15	112,000,000	5.13	\$ 107.67	120,585	107.57	120,473	已質押
90央債甲01	100.01.09	29,000,000	5.13	108.92	31,587	107.79	31,258	已質押
92央債甲07	102.09.19	12,000,000	2.75	105.34	12,641	106.69	12,803	已質押
92央債甲10	102.12.05	50,000,000	2.88	103.92	51,959	106.73	53,367	已質押
93央債甲4	103.03.04	100,000,000	2.38	103.95	103,954	104.80	104,804	已質押
95央債甲1	100.01.06	200,000,000	1.75	99.31	198,615	101.63	203,269	已質押
95央債甲6	105.09.08	50,000,000	1.88	100.73	50,367	101.81	50,903	已質押
96央債甲3	106.03.16	100,000,000	1.88	100.07	100,072	101.77	101,766	已質押
97央債甲4	102.07.20	50,000,000	2.00	103.77	51,886	103.91	51,957	已質押
97遠紡一	100.05.28	100,000,000	2.67	99.91	99,911	99.81	99,807	已質押
97台電1A	102.04.18	50,000,000	2.60	99.96	49,978	100.69	50,346	已質押
97台電2B	102.06.16	300,000,000	2.63	99.95	299,861	100.62	301,853	已質押
97新金1	102.05.22	100,000,000	2.83	99.91	99,908	99.93	99,932	已質押
小計					1,271,324		1,282,538	
金融債								
93台企銀1	98.10.20	\$100,000,000	4.15	99.70	99,702	101.54	101,541	已質押
可轉換公司債								
20064東鋼四	102.05.15	230,000	-	85.48	19,661	-	21,068	
23541鴻準	101.11.01	330,000	-	87.39	28,837	-	30,888	
23933億光二	101.12.14	450,000	-	86.55	38,946	-	41,445	
26103華航二	98.02.23	30,000	-	97.97	2,939	-	2,983	
61931洪氏一	97.10.31	35,000	-	114.16	3,996	-	-	
小計					94,379		96,384	

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)

民國九十七年十二月三十一日

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：						
華碩電腦	50,000	\$ 36.60	1,830	36.80	1,840	
台新金	650,000	5.85	3,802	5.78	3,757	
緯創	50,000	24.50	1,225	24.90	1,245	
雷凌	50,000	71.40	3,570	70.10	3,505	
立錡	5,000	131.00	655	131.00	655	
致新	5,000	88.00	440	87.60	438	
小計			11,522		11,440	
上櫃股票：						
光洋科	35,000	41.97	1,469	41.50	1,453	
小計			1,469		1,453	

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)

民國九十七年十二月三十一日

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：						
泰陞	265,598	\$ 11.45	3,041	11.45	3,041	
飛虹電	169,693	33.74	5,726	33.74	5,726	
普樺	224,632	22.86	5,135	22.86	5,135	
宜揚	110,000	26.35	2,898	26.35	2,898	
長盛	154,094	50.86	7,837	50.86	7,837	
曜鵬	20,000	35.15	703	35.15	703	
通嘉	97,611	67.67	6,605	67.67	6,605	
力銘	347,375	31.20	10,837	31.20	10,837	
達虹	1,024,000	12.88	13,186	12.88	13,186	
帝聞	37,000	20.78	769	20.78	769	
小計			56,737		56,737	

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)

民國九十七年十二月三十一日

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：								
合 計					1,535,133		<u>1,550,093</u>	
營業證券－自營評價調整					<u>14,960</u>			
營業證券－自營部門淨額					<u>1,550,093</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

民國九十七年十二月三十一日

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：						
大成	1,000	\$ 26.00	26	25.20	25	
鴻海	1,000	65.00	65	64.20	64	
廣宇	200	35.00	7	23.00	5	
環電	41,000	8.10	332	7.90	324	
友達	20,000	23.60	472	24.70	494	
中華電	34,000	52.35	1,780	53.50	1,819	
可成	1,000	58.00	58	54.40	55	
亞光	15,000	38.20	573	38.55	578	
緯創	16,000	23.81	381	24.90	398	
大聯大	10,000	15.80	158	15.65	157	
小計			<u>3,852</u>		<u>3,919</u>	
其他：						
台灣50	153,000	32.86	<u>5,028</u>	32.87	<u>5,029</u>	
合計			8,880		<u><u>8,948</u></u>	
營業證券－避險評價調整			<u>68</u>			
營業證券－避險部門淨額			<u><u>8,948</u></u>			

大展證券股份有限公司
期貨交易保證金－自有資金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

期貨結算機構名稱

<u>(其他期貨商名稱)</u>	<u>摘要</u>	<u>幣別</u>	<u>外幣金額(元)</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣金額</u>	<u>備註</u>
台灣期貨交易所	帳戶餘額	新台幣			\$ 17,271	
合 計					<u>\$ 17,271</u>	

衍生性金融商品－櫃檯明細表

<u>存續期間</u>	<u>轉換公司債資產交換－固定收益端交易</u>				<u>轉換公司債資產交換－選擇權端交易</u>		
	<u>轉換公司債</u>						
	<u>本年度承作</u>	<u>流通在外</u>	<u>資產交換交易</u>		<u>本年度出售</u>	<u>流通在外</u>	
	<u>契約本金</u>	<u>契約金額</u>	<u>－選擇權</u>	<u>年度損益</u>	<u>選擇權價金</u>	<u>契約金額</u>	<u>年度損益</u>
一年內	\$ -	-	-	-	-	3,466	(3,460)
一～二年	-	-	-	-	-	6,566	(6,270)
二～三年	-	-	-	-	-	2,291	(2,292)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,323</u>	<u>(12,022)</u>

大展證券股份有限公司
備供出售金融資產－流動
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	數量(股)	帳面價值		公平價值		備註
			單價	總價	單價	總價	
上市股票							
台船		50,000	\$ 18.60	930	18.50	925	
光磊		170,000	10.99	1,868	11.05	1,879	
藍天		50,000	25.31	1,266	25.45	1,272	
合計				<u>4,064</u>		<u>4,076</u>	

附賣回債券投資明細表

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
景星創福投資股份有限公司	97.12.30	98.01.06	0.95	中央建設公債	\$ 100,000	106,786
駿陞投資股份有限公司	97.12.30	98.01.06	0.95	"	200,000	214,611
豐葉投資股份有限公司	97.12.31	98.01.06	0.95	"	100,000	104,202
星昂創富投資股份有限公司	97.12.31	98.01.06	0.95	"	50,000	54,321
元揚投資股份有限公司	97.12.28	98.01.06	0.95	"	50,000	52,038
					<u>\$ 500,000</u>	<u>531,958</u>

大展證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

股票代號	股票名稱	股數	融資金額
2317	鴻海	292,000	\$ 11,462
3380	明泰	1,129,000	17,078
	其他(均低於10,000千元)	25,816,000	252,864
		27,237,000	\$ 281,404

客戶保證金專戶餘額明細表

項 目	本 期		上 期	
	金額	%	金額	%
銀行存款	\$ 25,739	58	16,499	21
期貨結算機構結算餘額	-	-	-	-
銀行存款	18,860	42	60,705	78
每日結算價差	(126)	-	1,055	1
合 計	\$ 44,473	100	78,259	100

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。

大展證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收出售證券價款	\$ 50,014
應收融資利息	7,237
其他(均低於5%)	471
	<u>\$ 57,722</u>

預付款項明細表

項 目	金 額
預付款項：	
預付修繕費	\$ 327
預付電腦資訊費	218
預付保險費	66
其他(均低於5%)	183
合 計	<u>\$ 794</u>

大展證券股份有限公司
其他應收款明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收利息	\$ 19,053
應收退稅款	3,154
應收財務收入	1,281
其他(均低於5%)	<u>1,279</u>
	<u><u>\$ 24,767</u></u>

其他流動資產明細表

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><u>\$ 288,000</u></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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>期 初</u>		<u>本期增加</u>		<u>本期減少</u>		<u>期 末</u>		<u>提供擔保或質押情形</u>	
	<u>股 數</u>		<u>股 數</u>		<u>股數</u>		<u>股 數</u>		<u>保或質押情形</u>	
<u>名 稱</u>	<u>或張數</u>	<u>公平價值</u>	<u>或張數</u>	<u>金 額</u>	<u>或張數</u>	<u>金 額</u>	<u>或張數</u>	<u>公平價值</u>		<u>備註</u>
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	
台灣聯合服務資料處理(股)公司	330,000	3,300	-	-	-	-	330,000	3,300	未質押	
	\$	33,775		-		-		33,775		

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十二月三十一日

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	持 股 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>10,987</u>	<u>14,951,250</u>	<u>99.68</u>	<u>140,918</u>	<u>9.43</u>	<u>140,918</u>	權益法 無

註1：本期減少數係依權益法認列之投資損失10,987千元。

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十二月三十一日 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	4,943	-	10,740	341	-	178,896	
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	8,791	-	15,931	33,323	(3,856)	484,936	
累計折舊：								
建築物	50,888	1,529	-	-	4,314	-	48,103	
設備	144,170	12,476	-	9,591	289	-	146,766	
租賃改良	5,349	-	-	4,326	-	-	1,023	
小 計	200,407	14,005	-	13,917	4,603	-	195,892	
累計減損：	4,626	4,566	-	-	-	-	9,192	
合 計	\$ 324,222	(9,780)	-	2,014	28,720	(3,856)	279,852	

(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13,977千元。

(註3)本期轉出係轉至出租資產。

(註4)本期其他係轉至無形資產。

大展證券股份有限公司

其他資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$ 205,000	
交割結算基金		77,001	
存出保證金		23,343	
出租資產		47,334	
遞延所得稅－非流動		10,003	
現金及約當現金－代收承銷股款		<u>2</u>	
合計		<u><u>\$ 362,683</u></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

民國九十七年十二月三十一日

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)

民國九十七年十二月三十一日

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	-	10,540	-	10,540	18,438	4,217	-	(4,217)
大展80	佳能	20,000	-	25,260	-	25,260	19,751	4,741	-	(4,741)
大展81	中石化	20,000	-	15,120	-	15,120	19,813	24,127	-	(24,127)
大展82	遠紡	20,000	-	18,700	-	18,700	19,748	21,626	-	(21,626)
大展83	大同	20,000	-	16,900	-	16,900	19,387	14,229	-	(14,229)
大展84	環電	20,000	-	24,660	-	24,660	19,570	13,176	-	(13,176)
大展85	台玻	20,000	-	17,100	-	17,100	19,707	8,844	-	(8,844)
大展86	佳世達	20,000	-	20,300	-	20,300	19,104	4,267	-	(4,267)
大展87	華映	20,000	-	14,920	-	14,920	19,154	5,489	-	(5,489)
大展88	彩晶	20,000	-	16,900	-	16,900	18,104	7,624	-	(7,624)

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)

民國九十七年十二月三十一日

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	\$ -	31,040	-	31,040	19,891	21,943	-	(21,943)
大展90	宏達電	20,000	-	17,700	-	17,700	19,889	14,215	-	(14,215)
大展91	裕民	20,000	-	24,280	-	24,280	19,552	14,950	-	(14,950)
大展92	興富發	20,000	-	10,140	-	10,140	19,332	9,277	-	(9,277)
大展93	晶電	20,000	-	27,460	-	27,460	19,203	8,386	-	(8,386)
大展94	亞泥	20,000	-	14,320	-	14,320	18,967	5,977	-	(5,977)
大展95	中鴻	20,000	-	19,900	-	19,900	17,193	18,383	-	(18,383)
大展96	長榮航	20,000	-	19,900	-	19,900	18,953	7,278	-	(7,278)
大展97	鴻海	20,000	-	39,800	-	39,800	19,515	8,811	-	(8,811)
大展98	友達	20,000	-	13,920	-	13,920	19,213	6,780	-	(6,780)
大展99	宏盛	20,000	-	35,020	-	35,020	19,668	16,279	-	(16,279)
大展A1	歌林	20,000	-	17,100	-	17,100	19,025	9,175	-	(9,175)
大展A2	國揚	20,000	-	37,200	-	37,200	19,494	17,932	-	(17,932)
大展A3	士電	20,000	-	19,100	-	19,100	19,942	6,273	-	(6,273)
大展A4	厚生	20,000	-	28,240	-	28,240	19,601	10,925	-	(10,925)
大展A5	瑞儀	20,000	-	19,300	-	19,300	18,891	4,637	-	(4,637)
大展A6	華通	20,000	-	14,720	-	14,720	19,966	3,998	-	(3,998)
大展A7	微星	20,000	-	14,120	-	14,120	19,792	4,382	-	(4,382)
大展A8	華亞科	20,000	-	11,540	-	11,540	19,799	4,507	-	(4,507)
大展A9	技嘉	20,000	-	15,920	-	15,920	19,727	5,609	-	(5,609)
大展B1	兆赫	20,000	-	33,620	-	33,620	18,464	10,122	-	(10,122)
大展B2	揚智	20,000	-	34,020	-	34,020	19,360	14,639	-	(14,639)
大展B3	榮化	20,000	-	19,100	200	18,900	19,089	6,729	191	(6,538)
大展B4	光磊	20,000	-	19,900	200	19,700	19,481	8,953	195	(8,758)
大展B5	晶技	20,000	-	22,080	1,800	20,280	19,943	10,021	1,795	(8,226)
大展B6	廣予	20,000	-	38,200	200	38,000	18,413	12,329	184	(12,145)

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)

民國九十七年十二月三十一日

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B7	長榮	20,000	\$ -	14,120	2,200	11,920	19,966	4,133	2,196	(1,937)
大展B8	彩晶	20,000	-	14,720	400	14,320	19,792	4,763	396	(4,367)
大展B9	聯詠	20,000	-	23,080	200	22,880	19,569	6,752	196	(6,556)
大展C1	華映	20,000	-	19,700	200	19,500	19,625	5,395	196	(5,199)
大展C2	宏達電	20,000	-	19,300	200	19,100	19,175	5,972	191	(5,781)
大展C3	可成	20,000	-	34,620	1,000	33,620	18,801	10,491	940	(9,551)
大展C4	大成	20,000	-	23,280	800	22,480	19,779	7,410	791	(6,619)
大展C5	大力光	20,000	-	14,120	200	13,920	19,242	7,021	192	(6,829)
大展C6	華碩	20,000	-	19,100	200	18,900	19,680	6,807	197	(6,610)
大展C7	奇美電	20,000	-	14,520	600	13,920	19,362	7,417	581	(6,836)
大展C8	台灣50	20,000	-	15,720	5,400	10,320	16,917	5,921	4,568	(1,353)
大展C9	環電	20,000	-	18,700	6,600	12,100	19,681	8,627	6,495	(2,132)
大展D1	中華電	20,000	-	31,040	21,800	9,240	19,792	28,569	21,573	(6,996)
大展D2	友達	20,000	-	14,540	21,000	(6,460)	19,835	16,883	20,827	3,944
大展D3	矽品	20,000	-	15,920	18,800	(2,880)	20,000	18,644	18,800	156
大展D4	大聯大	20,000	-	12,540	14,200	(1,660)	19,901	13,481	14,130	649
大展D5	鴻海	20,000	-	19,700	16,400	3,300	19,985	18,820	16,388	(2,432)
大展D6	緯創	20,000	-	19,920	18,000	1,920	19,935	19,737	17,941	(1,796)
大展D7	亞光	20,000	-	13,740	16,200	(2,460)	19,699	14,889	15,956	1,067
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P9	原相	10,000	0.14	3,380	-	3,380	7,946	1,637	-	(1,637)
大展Q1	中美晶	5,000	0.09	15,965	-	15,965	3,229	357	-	(357)
大展Q2	頤邦	10,000	0.42	7,160	-	7,160	9,950	1,649	-	(1,649)
小計					<u>146,800</u>	1,865,282			<u>144,919</u>	(947,581)

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)

民國九十七年十二月三十一日

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
減：認購權證到期前現金履約款						(4,215)				
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>1,299,930</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										<u>(625,872)</u>
發行認購權證再買回價值變動損失										<u>(1,267,330)</u>
認購權證發行利益－淨額										<u>32,600</u>

大展證券股份有限公司
附買回債券負債明細表
民國九十七年十二月三十一日

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
大眾綜合證券股份有限公司	97.12.30	98.01.05	0.5	中央建設公債	\$ 100,000	110,008
統一強棒基金專戶	97.12.18	98.03.10	1.1	"	200,000	203,675
華南永昌鳳翔債券基金	97.12.11	98.02.24	0.55-1.72	"	673,000	736,545
德信萬保基金專戶	97.12.16	98.01.15	0.9-1.3	"	128,000	120,937
聯邦債券基金專戶	97.12.09	98.02.23	1.15-1.77	"	150,000	155,876
太平洋證券股份有限公司	97.12.31	98.01.05	0.455-0.65	"	150,000	160,836
朱茂隆	97.11.25	98.03.23	0.9-1.6	"	160,000	200,000
其他(均低於5%)				"	292,000	381,513
					<u>\$ 1,853,000</u>	<u>2,069,390</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

民國九十七年十二月三十一日

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	
2498	宏達電	3,000	\$ 813	899	1,712
2882	國泰金	10,000	331	409	740
5483	中美晶	19,000	891	920	1,811
	其他(合計均低於5%)	131,000	4,513	5,003	9,516
		<u>163,000</u>	<u>\$ 6,548</u>	<u>7,231</u>	<u>13,779</u>

期貨交易人權益明細表

客戶代號	幣別	金額
5050-980030-8	新台幣	\$ 18,806
其他(均低於3,000千元)	"	25,667
合計		<u>\$ 44,473</u>

大展證券股份有限公司
應付票據明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付票據：	
其他(均低於5%)	\$ 909
合 計	<u>\$ 909</u>

應付帳款明細表

項 目	金 額
應付帳款：	
應付證券款	\$ 29,362
其他(均低於5%)	<u>1,036</u>
合 計	<u>\$ 30,398</u>

大展證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：	應付薪資及獎金	\$ 13,010
	應付營業稅	390
	應付手續費折讓款	3,557
	應付董監酬勞及紅利	518
	應付退休金	2,707
	其他(均低於5%)	<u>3,482</u>
小 計		<u>23,664</u>
關係人：	應付顧問費	90
	應付交際費	<u>5</u>
合 計		<u><u>\$ 23,759</u></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	\$ 261
代收款項	代收交易稅	<u>290</u>
合 計		<u><u>\$ 551</u></u>

大展證券股份有限公司

其他負債明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$ 107,033	
買賣損失準備		1,308	
存入保證金		421	
應計退休金負債—非流動		21,830	
壞帳損失準備		<u>18,605</u>	
合計		<u>\$ 149,197</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十二月三十一日

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	\$ 71,545	52.53	-	-	-	-	11,032	51.40	-	-	82,577	21.48
承銷業務收入	-	-	410	29.97	-	-	-	-	-	-	410	0.11
出售證券利益	-	-	281	20.54	-	-	-	-	-	-	281	0.07
利息收入	53,398	39.21	-	-	44,610	30.11	-	-	-	-	98,008	25.49
股利收入	-	-	-	-	38,379	25.91	-	-	-	-	38,379	9.98
認購權證發行利益	-	-	-	-	32,600	22.01	-	-	-	-	32,600	8.48
營業證券評價利益	-	-	-	-	16,131	10.89	-	-	-	-	16,131	4.20
衍生性金融商品利益	-	-	-	-	8,321	5.62	-	-	76,414	98.90	84,735	22.03
其他營業收入	12	0.01	-	-	50	0.03	(93)	(0.43)	2	-	(29)	(0.01)
營業外收入	11,243	8.25	677	49.49	8,048	5.43	10,524	49.03	845	1.09	31,337	8.15
小 計	136,198	100.00	1,368	100.00	148,139	100.00	21,463	100.00	77,261	99.99	384,429	99.98
費 用：												
經手費支出	4,776	3.51	-	-	2,780	1.88	1,407	6.56	870	1.13	9,833	2.56
出售證券損失	-	-	-	-	225,812	152.43	-	-	-	-	225,812	58.74
利息支出	107	0.08	-	-	33,964	22.93	-	-	-	-	34,071	8.86
轉融通手續費支出	41	0.03	-	-	-	-	-	-	-	-	41	0.01
發行認購權證費用	-	-	-	-	4,555	3.07	-	-	-	-	4,555	1.18
結算交割服務費支出	-	-	-	-	-	-	947	4.41	576	0.75	1,523	0.40
衍生性金融商品損失	-	-	-	-	8,963	6.05	-	-	111,755	144.65	120,718	31.40
薪資支出	33,647	24.70	(129)	(9.43)	3,910	2.64	1,898	8.84	606	0.78	39,932	10.39
折舊及攤提	6,968	5.12	-	-	1,390	0.94	305	1.42	97	0.13	8,760	2.28
其他營業支出	27,989	20.55	1,008	73.68	63,127	42.61	1,838	8.56	2,757	3.57	96,719	25.16
其他營業外支出	72	0.05	94	6.87	2,615	1.77	2	0.01	6,776	8.77	9,559	2.49
小 計	73,600	54.04	973	71.12	347,116	234.32	6,397	29.80	123,437	159.78	551,523	143.47
業務別營業利益	\$ 62,598	45.96	395	28.88	(198,977)	(134.32)	15,066	70.20	(46,176)	(59.79)	(167,094)	(43.49)
非屬各業務別直接產生之各項支出：												
各項收入											21,717	5.65
管理費用											(47,574)	(12.38)
其他費用											(11,647)	(3.03)
小 計											(37,504)	(9.76)
繼續營業單位稅前淨利											(204,598)	(53.25)
所得稅費用											(78,032)	(20.30)
繼續營業單位淨利											(282,630)	(73.52)
停業單位損益：												
停業前營業利益(扣除所得稅917千元後淨額)											4,087	1.06
處分損失											(1,341)	(0.35)
停業單位損益小計											2,746	0.71
本期損益											(279,884)	(72.81)
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十二月三十一日 單位：新台幣千元

月 份	在集中交易市 場受託買賣	在營業處所 受託買賣	融 券	期貨受 託買賣	興櫃股票 代辦收入	合 計
一月	\$ 12,320	2,081	336	1,023	4	15,764
二月	7,265	986	199	377	17	8,844
三月	11,909	1,702	273	871	13	14,768
四月	13,967	2,891	258	728	11	17,855
五月	12,161	2,585	225	735	5	15,711
六月	6,523	1,262	201	1,356	7	9,349
七月	8,159	1,596	283	1,220	3	11,261
八月	7,223	893	248	839	5	9,208
九月	5,827	840	188	957	8	7,820
十月	4,075	626	-	938	3	5,642
十一月	4,171	402	6	1,100	1	5,680
十二月	6,085	878	147	926	4	8,040
小計	99,685	16,742	2,364	11,070	81	129,942
減：手續費折讓	40,351	6,977	-	37	-	47,365
合 計	<u>\$ 59,334</u>	<u>9,765</u>	<u>2,364</u>	<u>11,033</u>	<u>81</u>	<u>82,577</u>

承銷業務收入明細表

月 份	包銷證券 之 報 酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費用收入	承銷輔導 費 收 入	其他承銷 業務收入	合 計
四月	\$ -	-	88	-	-	88
五月	-	-	-	270	-	270
七月	52	-	-	-	-	52
合 計	<u>\$ 52</u>	<u>-</u>	<u>88</u>	<u>270</u>	<u>-</u>	<u>410</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十二月三十一日

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	\$ 12,269,928	12,379,379	(109,451)
在營業處所買賣：			
股票	485,512,728	485,609,963	(97,235)
國外	655,770	653,610	2,160
小計	498,438,426	498,642,952	(204,526)
承銷商：			
在集中交易市場買賣：			
股票	1,054	773	281
避險部：			
在集中交易市場買賣：			
股票	751,916	771,563	(19,647)
在營業處所買賣：			
股票	54,649	56,287	(1,638)
小計	806,565	827,850	(21,285)
合 計	\$ 499,246,045	499,471,575	(225,530)

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
證券融資利息收入	\$ 54,896
附賣回債券投資利息收入	43,112
合 計	<u>\$ 98,008</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	\$ 26,010
期貨契約非避險未實現利益	"	2
選擇權交易非避險已實現利益	"	<u>50,402</u>
小計		<u>76,414</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	(58,337)
選擇權交易非避險已實現損失	"	<u>(53,418)</u>
小計		<u>(111,755)</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>(8,963)</u>
合計		<u>\$ (35,983)</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十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
其他營業收入：	
錯帳收入	\$ 20
其他	189
小計	209
營業外收入：	
財務收入	36,546
處分固定資產利益	56
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	151
兌換利益	1,936
股利收入	3,337
其他	10,790
小計	52,816
合 計	\$ 53,025

利息支出明細表

項 目	金 額
附買回債券負債利息支出	\$ 34,071

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	97年度	96年度
薪資支出	\$ 67,352	111,885
折舊	13,977	6,602
廣告費	815	280
稅捐	56,254	108,827
交際費	2,662	2,582
訓練費	264	315
修繕費	1,698	1,669
違約損失	2,513	4,230
買賣損失	1,133	-
書報雜誌費	98	135
郵電費	4,742	5,078
伙食費	1,601	1,553
電腦資訊費	6,269	6,817
勞務費用	2,835	4,810
文具印刷	817	856
保險費	6,072	5,853
水電費	2,059	2,029
集保服務費	3,263	4,472
錯帳損失	234	831
團體會費	414	573
投資(交易)人保護費用	306	467
退休金	5,031	3,739
攤銷	809	3,292
職工福利	1,125	930
租金支出	636	443
雜項購置	57	44
其他	9,950	9,595
合 計	\$ <u>192,986</u>	<u>287,907</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十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	金 額
財務費用	\$ 223
處份固定資產損失	169
非金融資產減損損失	4,523
處分投資損失	4,864
投資損失(權益法投資)	10,987
其他	440
合 計	\$ <u>21,206</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十二月三十一日

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				7,000		72,100		773	51		358	

(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

民國九十七年十二月三十一日

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	\$ 2,743,911	2,852,412	6,825,871	6,446,991	18,869,185
債 券	654,549,292	652,217,840	-	-	1,306,767,132

- 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

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

信 用 帳 戶 數	一 級	二 級	三 級	四 級	其 他
1,249	50	136	80	135	848
融 資 餘 額	股 數	金 額			
	27,267	280,566			
	股 數	擔保品值	保 證 金		
融 券 餘 額	147	4,362	6,548		
融資金額佔淨值之比率	8.89 %				
融券金額佔淨值之比率	0.14 %		0.21 %		

股權淨值：3,156,967千元。

董事長：朱茂隆

部門主管：葉明芳

製表人：沈心旦

大展證券股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十七年度

大展證券股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

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度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十八年二月二十五日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附大展證券股份有限公司編製民國九十七年度之「其他揭露事項」，係依據「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，大展證券股份有限公司民國九十七年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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 八 年 二 月 二 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

財務報告其他揭露事項

民國九十七年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一)購併或合併其他公司：無

(二)最近五年度轉投資關係企業

單位：新台幣千元

年 度 轉投資公司	97年度		96年度		95年度		94年度		93年度	
	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數
大展證券投資顧問股份有限公司	-	-	(69,697)	(7,049)	-	-	23,920	2,300	-	-

本公司採權益法評價之被投資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，本公司於民國九十六年九月份，向被投資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。

(三)最近五年度購置或處分重大資產

1.購置重大資產：無。

2.處分重大資產：無

二、投資海外事業相關資訊：無

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	薪資、獎金 等 酬 勞	其他酬勞	備 註
董事長	朱茂隆 (力新投資法人代表)	3,110		1.薪資及獎金 2.配車一部
董事	賴欽夫 (力新投資法人代表)	8,900		薪資及退休金
總經理	陳政元	3,541		1.薪資及獎金 2.配車一部
副總經理	程廣運	3,833		1.薪資及獎金 2.配車一部
董事	李玉萍 (力新投資法人代表)	-	-	
董事	林志隆	8	-	出席會議車馬費
董事	蔣宜君	6	-	出席會議車馬費
監察人	許晉銘	10	-	出席會議車馬費
監察人	黃永川	16	-	出席會議車馬費
監察人	張弘杰	8	-	出席會議車馬費
監察人	楊淑娟 (巨發投資法人代表)	2	-	出席會議車馬費

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

本公司已於民國八十八年五月成立職工福利委員會，除不定期舉辦員工自強活動、慶生會、旅遊及各項進修或才藝學習活動外，並有下列福利措施：

- (1)提供男女制服
- (2)補助午餐
- (3)員工婚喪喜慶祝賀（慰問金）
- (4)勞保、健保及團體保險
- (5)年節獎金及禮品
- (6)急難救助金、社團補助

2.退休制度

本公司業依勞動基準法之規定訂有「員工退休辦法」，每個月提列底薪的2%為員工退休金準備，繳存於中央信託局專戶保管運用。自94年7月1日起，按每月薪資總額的6%提列新制退休金。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、發行人發行之有價證券

一、每股市價

單位：新台幣元

項目		97 年度				96 年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交	最高	25.15	26.20	16.50	12.60	17.70	19.35	33.05	31.50
價格	最低	17.10	15.30	12.10	9.66	15.85	15.40	18.00	16.00
追溯調整	最高	25.15	26.20	16.50	12.60	17.70	19.35	33.05	31.50
後之市價	最低	17.10	15.30	12.10	9.66	15.85	15.40	18.00	16.00

二、每股股利

單位：新台幣元／每股

年 度		97年度	96年度
項 目		97年度	96年度
現金股利		1.000	0.645
無 償	盈餘配股	-	-
配 股	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

三、股權分散情形

(一)普通股／每股面額十元

97年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1～ 999	1,041	120,829	0.05
1,000～ 5,000	1,394	3,588,862	1.54
5,001～ 10,000	408	3,495,384	1.50
10,001～ 15,000	134	1,737,894	0.75
15,001～ 20,000	107	2,007,461	0.86
20,001～ 30,000	95	2,526,027	1.09
30,001～ 40,000	39	1,468,126	0.63
40,001～ 50,000	38	1,780,475	0.77
50,001～ 100,000	56	4,113,988	1.76
100,001～ 200,000	24	3,258,982	1.40
200,001～ 400,000	12	3,302,890	1.42
400,001～ 600,000	3	1,398,489	0.60
600,001～ 800,000	2	1,494,553	0.64
800,001～1,000,000	1	939,484	0.40
1,000,001以上	8	201,350,108	86.59
合 計	3,362	232,583,552	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股 比率	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股 比率	質押股數
董事長(力新投資(股)公司法人代表)	朱茂隆	61,069,092	26.26	-	-	-	61,069,092	26.26	-
董事(力新投資(股)公司法人代表)	李玉萍	61,069,092	26.26	-	-	-	61,069,092	26.26	-
董事(力新投資(股)公司法人代表)	賴欽夫	61,069,092	26.26	-	-	-	61,069,092	26.26	-
監察人(巨發投資(股)公司法人代表)	楊淑娟	41,342,186	17.78	-	-	-	41,342,186	17.78	-
董事長	朱茂隆	30,091,885	12.94	-	-	-	30,091,885	12.94	-
總經理	陳政元	46,942	0.02	-	67,000	-	113,942	0.05	-
協理	吳文彬	15,000	-	-	35,000	-	50,000	0.02	-
武昌分公司經理人	徐文煜	21	-	-	-	-	21	-	-
東門分公司經理人(97.04.14結束讓予)	陳忠順	107,632	0.05	-	-	-	107,632	0.05	-
期貨自營經理人	顏淑芬	4	-	-	-	-	4	-	-
期貨經理人	陳琇貞	15,000	0.01	-	-	-	15,000	0.01	-
大股東	巨發投資(股)公司	41,342,186	17.78	-	-	-	41,342,186	17.78	-
大股東	昇威投資(股)公司	48,587,752	20.89	-	-	-	48,587,752	20.89	-
大股東	力新投資(股)公司	61,069,092	26.26	-	-	-	61,069,092	26.26	-
大股東	朱茂隆	30,091,885	12.94	-	-	-	30,091,885	12.94	-

五、總括申報制度相關資訊：不適用

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註3)				
項 目		97年度	96年度	95年度	94年度	93年度
流 動 資 產		4,822,342	5,727,593	8,274,845	5,264,419	5,432,974
基金及長期投資		174,693	185,680	270,158	262,963	239,607
固 定 資 產		279,852	324,222	325,533	305,410	310,962
無 形 資 產		1,539	1,636	3,990	-	-
其 他 資 產		362,683	370,908	387,778	465,701	411,601
流 動 負 債	分配前	2,348,490	2,751,833	5,627,807	2,796,174	2,952,421
	分配後	註2	3,035,206	5,777,823	3,069,755	4,479,005
其 他 負 債		149,197	152,526	183,669	175,143	144,601
股 本		2,325,836	2,325,836	2,325,836	2,325,836	2,215,081
保 留 盈 餘	分配前	818,162	1,381,419	1,126,809	1,048,290	1,082,575
	分配後	註2	1,098,046	976,793	971,820	761,568
資 產 總 額		5,642,163	6,612,080	9,264,587	6,343,790	6,395,144
負 債 總 額	分配前	2,497,687	2,904,359	5,811,476	2,971,317	3,097,022
	分配後	註2	3,187,732	5,961,492	3,106,215	2,979,688
股 東 權 總 額	分配前	3,144,476	3,707,721	3,453,111	3,372,473	3,298,122
	分配後	註2	3,424,348	3,303,095	3,237,575	3,180,788

註1：前期資訊業依證券商財務報告編製準則重分類，變動項目分別為無形資產及其他資產。

註2：民國九十七度盈餘尚未分配。

註3：最近五年度資料，均經會計師查核簽證。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註2)				
項 目		97年度	96年度	95年度	94年度	93年度
營 業 收 入		353,330	992,455	737,590	594,595	663,679
營業費用及支出		589,538	613,700	458,855	382,310	349,479
營 業 外 收 入		52,816	37,215	39,180	30,459	27,695
營 業 外 支 出		21,206	7,027	1,484	2,185	8,231
稅 前 (損) 益		(204,598)	401,769	316,431	240,559	333,664
稅 後 (損) 益		(279,884)	404,626	213,417	193,804	313,217
每股盈	追溯調整前	-	1.74	0.92	0.83	1.41
餘(元)	追溯調整後	(1.20)	1.74	0.92	0.83	1.35

註1：前期資訊為配合本期揭露予以重分類，變動項目分別為營業收入、營業費用及支出、營業外收入、營業外支出及稅前(損)益。

註2：最近五年度資料，均經會計師查核簽證。

二、重要財務比率分析

年 度			最 近 五 年 度 財 務 資 料				
項 目			97年度	96年度	95年度	94年度	93年度
財務結構 (%)	負債占資產比率		44.27	43.93	62.73	46.80	46.99
	長期資金占固定資產比率		1,123.62	1,143.57	1,060.76	1,104.24	1,060.62
償債能力 (%)	流動比率		205.34	208.14	147.03	188.27	184.02
	速動比率		205.30	208.06	147.01	188.08	183.84
獲利能力	資產報酬率(%)		(4.57)	5.10	2.73	3.04	4.47
	股東權益報酬率(%)		(8.17)	11.30	6.25	5.81	9.98
	占實收資本	營業利益	(10.16)	15.68	12.32	9.40	14.39
	比 率 (%)	稅前純益	(8.80)	17.27	14.00	10.65	15.29
	純益率(%)		(68.91)	39.57	29.16	29.56	43.49
現金流量量 (%)	每股盈餘(元)追溯調整		(1.20)	1.74	0.92	0.83	1.41
	現金流量比率		66.57	16.90	註	12.93	14.70
	現金流量允當比率		368.89	240.44	262.94	469.80	370.01
特殊規定之比率 (%)	現金流量再投資比率		36.97	7.82	註	9.76	11.93
	負債總額占資本淨值比率		79.43	78.33	168.30	88.10	91.11
	固定資產占資產總額比率		8.59	8.00	5.77	4.81	7.93
	包銷總額占速動資產比率		-	71.54	0.09	0.75	5.04
	融資總金額占淨值比率		8.95	32.49	31.18	25.39	28.61
	融券總金額占淨值比率		0.23	0.45	1.88	1.29	1.54

註：因年度營業活動淨現金流量係流出數，故現金流量之相關比率不予計算。

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊
(如物價、匯率變動之影響)：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二)預計可能產生效益：無。

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

年 度			
項 目	97年度	96年度	增(減)比例%
流動比率(%)	205.34	208.14	(1.35)%
現金流量允當比率(%)	368.89	240.44	53.42 %
現金再投資比率(%)	36.97	7.82	372.76 %

增減比例變動分析說明：

1.現金流量允當比率及現金再投資比率增加，主要係因最近五年度營業活動流量大幅增加，致97年度現金流量允當比率及現金再投資比率皆較96年度上升。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自 營業活動淨現 金 流 量(2)	預 計 全 年 現金流出量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,992,524	450,000	-	2,442,524	-	-

三、經營結果分析

單位：新台幣千元

年 度	97年度	96年度		變動比例
項 目	合 計	合 計	增 減 金 額	(%)
營業收入	353,330	992,455	(639,125)	(64.40)
營業費用及支出	589,538	613,700	(24,162)	(3.94)
營業利益	(236,208)	378,755	(614,963)	(162.36)
營業外收入	52,816	30,041	22,775	75.81
營業外支出及損失	21,206	7,027	14,179	201.78
繼續營業部門稅前 淨利	(204,598)	401,769	(606,367)	(150.92)
所得稅費用	78,032	26,673	51,359	192.55
繼續營業部門稅後 淨利	(282,630)	375,096	(657,726)	(175.35)

1.營業收入較上期減少約687,835千元，主要原因如下：

(1)本期自營部門營業證券操作績效不佳，致自營部門本年度出售證券利益相較去年減少381,282千元。另，出售證券損失增加204,526千元。

2.營業費用及支出因變動比例未達10%故不予以分析。

3.營業外收入較上期增加22,775千元，主要原因如下：

(1)本期商業本票投資及定期存款增加，致財務收入增加約16,295千元。

4.營業外支出及損失上期增加約14,179千元，主要原因如下：

(1)本期發生資產減損損失增加約2,757千元。

(2)本期採權益法之投資損失增加約10,506千元。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

(一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：無

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無

(三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無

二、更換會計師資訊：無

大展證券股份有限公司

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

期貨部門揭露事項

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	115
二、目 錄	116
三、期貨部門資產負債表	117
四、期貨部門損益表	118
五、期貨部門財務報表附註	
(一)公司沿革	119
(二)重要會計政策之彙總說明	119～123
(三)會計變動之理由及其影響	123
(四)重要會計科目之說明	123～126
(五)關係人交易	126～127
(六)質押之資產	127
(七)重大承諾事項及或有事項	127
(八)重大之災害損失	127
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	127～129
(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	129
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	129
(十二)部門別財務資訊	130～131
(十三)重大之期後事項	131
(十四)重大交易事項相關資訊	131
(十五)轉投資事業相關資訊	131
(十六)大陸投資資訊	131
(十七)其 他	132
九、期貨部門明細表	133～142

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

		<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>				<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
101010	現金及約當現金	\$ 418,783	73	314,916	47	201060	公平價值變動列入損益之金融負債－	\$ -	-	12,446	2
101020	公平價值變動列入損益之金融資產－	17,271	3	167,507	25		流動				
	流動					201410	期貨交易人權益	44,473	9	78,259	12
101410	客戶保證金專戶	44,473	8	78,259	12	201610	應付票據	2	-	492	-
101650	預付款項	1,058	-	1,448	-	201630	應付帳款	218	-	-	-
101670	其他應收款	613	-	732	-	201670	其他應付款	453	-	1,132	-
	流動資產合計	482,198	84	562,862	84	201990	其他流動負債	12	-	65	-
	固定資產：					201999	應付所得稅	1,533	-	942	-
103030	設備	5,940	1	6,090	1		流動負債合計	46,691	9	93,336	14
1030x9	減：累計折舊	(2,796)	-	(2,161)	-		其他負債：				
103988	減：累計減損	(6,602)	(1)	(3,127)	-	203010	違約損失準備	1,237	-	1,012	-
103050	預付設備款	3,663	1	3,663	1	203020	買賣損失準備	-	-	175	-
	固定資產淨額	205	1	4,465	2	203060	應計退休金負債－非流動	468	-	302	-
104000	無形資產	72	-	704	-	203600	壞帳損失準備	2,154	-	2,154	-
	其他資產：					211000	內部往來	5,871	1	4,548	1
105010	營業保證金	45,000	8	55,000	8		其他負債合計	9,730	1	8,191	1
105020	交割結算基金	40,000	7	40,000	6		負債總計	56,421	10	101,527	15
105030	存出保證金	720	-	1,244	-		股東權益：				
	其他資產	85,720	15	96,244	14	301110	指撥營運資金	515,000	91	535,000	81
						304000	保留盈餘(累積虧損)	(3,226)	(1)	27,748	4
							股東權益合計	511,774	90	562,748	85
資產總計		\$ 568,195	100	664,275	100		負債及股東權益總計	\$ 568,195	100	664,275	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十二月三十一日

單位:新台幣千元

		本 期		上 期	
		金 額	%	金 額	%
收入：					
401000	經紀手續費收入	\$ 11,033	11	10,680	7
424400	衍生性金融商品利益－期貨	76,414	77	142,673	87
438000	其他營業收入	-	-	11	-
440000	營業外收入及利益	<u>11,370</u>	<u>12</u>	<u>9,956</u>	<u>6</u>
	合 計	<u>98,817</u>	<u>100</u>	<u>163,320</u>	<u>100</u>
費用：					
501000	經紀經手費支出	1,407	1	1,268	1
502000	自營經手費支出	870	1	1,320	1
524300	結算交割服務費支出	1,523	2	1,707	1
524400	衍生性金融商品損失－期貨	111,755	113	153,395	94
530000	營業費用	7,594	8	13,348	8
540000	營業外支出及損失	<u>3,948</u>	<u>4</u>	<u>2,920</u>	<u>2</u>
	合 計	<u>127,097</u>	<u>129</u>	<u>173,958</u>	<u>107</u>
	繼續營業單位稅前淨損	(28,280)	(29)	(10,638)	(7)
551000	所得稅費用	<u>2,811</u>	<u>3</u>	<u>2,127</u>	<u>1</u>
	繼續營業單位淨損	<u>(31,091)</u>	<u>(32)</u>	<u>(12,765)</u>	<u>(8)</u>
停業單位損益：					
462000	停業前營業利益	<u>117</u>	<u>-</u>	<u>2,218</u>	<u>1</u>
	(扣除所得稅39千元及739千元後淨額)				
	本期淨損	<u>\$ (30,974)</u>	<u>(32)</u>	<u>(10,547)</u>	<u>(7)</u>

(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十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

民國九十二年二日起獲准增加股價指數及股票選擇權交易經紀業務，民國九十二年四月起獲准增加兼營證券相關期貨自營業務，另同年十二月起獲准增加利率期貨契約經紀業務。

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十二月三十一日現金及約當現金明細如下：

	97.12.31	96.12.31
零用金	\$ 20	36
支票存款	22	19
活期存款	1,178	787
定期存款	174,740	164,740
外幣存款	3,788	-
三個月內到期之附賣回商業本票	239,035	149,334
	<u>\$ 418,783</u>	<u>314,916</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十二月三十一日客戶保證金專戶明細如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
銀行存款	\$ 25,739	16,499
結算機構結算餘額	<u>18,734</u>	<u>61,760</u>
	<u><u>\$ 44,473</u></u>	<u><u>78,259</u></u>

(三)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
買入選擇權一期貨	\$ -	11,362
期貨交易保證金-自有資金	<u>17,271</u>	<u>156,145</u>
合計	<u><u>\$ 17,271</u></u>	<u><u>167,507</u></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度分別提供定存單45,000及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年度</u>	<u>96年度</u>
繼續營業單位稅前淨利(損)依規定稅率計算之	\$ (7,070)	(2,659)
所得稅		
期貨交易利益淨額	9,980	5,249
分離課稅利息收入稅額差異調整	(89)	(453)
其他	<u>(10)</u>	<u>(10)</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 2,811</u></u>	<u><u>2,127</u></u>

本公司所得稅費用與應付(收)所得稅調節如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
所得稅費用(含停業單位)	\$ 2,850	2,866
已扣繳稅款	(959)	(1,144)
分離課稅稅款	<u>(358)</u>	<u>(780)</u>
應付所得稅淨額	<u><u>\$ 1,533</u></u>	<u><u>942</u></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十二月三十一日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 17,271	167,507
公平價值變動列入損益之金融負債	-	12,446
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
衍生性金融商品－利益	\$ 76,414	142,673
衍生性金融商品－損失	(111,755)	(153,395)

2.非衍生性金融商品之公平價值：

	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>	
<u>金融資產：</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>
現金及約當現金	\$ 418,783	418,783	314,916	314,916
公平價值列入損益之金融資產	17,271	17,271	167,507	167,507
客戶保證金專戶	44,473	44,473	78,259	78,259
其他應收款	613	613	732	732
存出保證金	720	720	1,244	1,244
<u>金融負債：</u>				
公平價值列入損益之金融負債	-	-	12,446	12,446
應付票據	2	2	492	492
應付帳款	218	218	-	-
其他應付款	453	453	1,132	1,132
其他流動負債	12	12	65	65
應付所得稅	1,533	1,533	942	942

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、預付款項、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：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>	
	<u>公開報價</u>	<u>評價方式</u>	<u>公開報價</u>	<u>評價方式</u>
	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	418,783	-	314,916
公平價值列入損益之金融資產	17,271	-	167,507	-
客戶保證金專戶	-	44,473	-	78,259
其他應收款	-	613	-	732
存出保證金	-	720	-	1,244
金融負債：				
公平價值列入損益之金融負債	-	-	-	12,446
應付票據	-	2	-	492
應付帳款	-	218	-	-
其他應付款	-	453	-	1,132
其他流動負債	-	12	-	65
應付所得稅	-	1,533	-	942

- 5.本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為為413,775千元及314,074千元，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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(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	97.12.31		96.12.31	
	金額	百分比	金額	百分比
李玉萍	\$ 18,806	42	30,000	38

2.經紀手續費收入－期貨：

關係人名稱	97年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
李玉萍	\$ 1,227	37

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

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十二月三十一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十二月三十一日止本公司尚未平倉之期貨交易合約如下列示如下：

			97.12.31		
		未平倉	部位		
項目	交易種類	買/賣方	契約數	合約金額	公平價值
期貨契約：					
	台股指數期貨	買方	5	\$ 4,512	4,514

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

96.12.31					
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
期貨契約：					
	台股指數期貨	買方	6	\$ 10,161	10,180
選擇權契約：					
	台股指數選擇權買權	買方	561	9,030	10,200
	台股指數選擇權賣權	買方	322	1,315	1,162
	台股指數選擇權買權	賣方	1,887	(8,780)	(10,071)
	台股指數選擇權賣權	賣方	525	(3,012)	(2,375)
	小 計			(1,447)	(1,084)
合 計				\$ 8,714	9,096

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。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(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)。

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)	511,774 (56,421-44,473 -0-1,237)	47.78	562,748 (101,527-78,259 -175-1,012)	25.49	≥ 1	符合規定
17	流動資產	482,198	10.33	562,862	6.03	≥ 1	符合規定
	流動負債	46,691		93,336			
22	業主權益	511,774	99.37 %	562,748	105.19 %	≥ 60%	符合規定
	最低實收資本額	515,000		535,000		≥ 40%	
22	調整後淨資本額	751,172	21,480.47 %	505,947	2,972.49 %	≥ 20%	符合規定
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	3,497		17,021		≥ 15%	

十一、專屬期貨商業務之特有風險

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，期貨經紀商為維持保證金額度，得要求追繳額外之保證金，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期貨部門財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊之揭露

本公司主要產業部門係以經營證券經紀商及自營商為主要業務，依期貨商財務報告編製準則揭露民國九十七年及九十六年度之業務別損益表分別如下：

九十七年度

項 目	經 紀 商		自 營 商		東門分公司		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益								
部門收入								
經紀手續費收入	\$ 11,033	51	-	-	215	68	11,248	11
衍生性金融商品利益	-	-	76,414	99	-	-	76,414	77
其他營業收入	-	-	-	-	98	31	98	-
營業外收入及利益	10,524	49	846	1	4	1	11,374	11
小 計	21,557	100	77,260	100	317	100	99,134	99
部門費用								
經手費支出	1,407	7	870	1	27	9	2,304	2
衍生性金融商品損失	-	-	111,755	145	-	-	111,755	113
結算交割服務費支出	947	4	576	1	19	6	1,542	2
薪資支出	1,898	9	606	1	4	1	2,508	3
折舊及攤銷	305	1	97	-	3	1	405	-
其他營業費用	1,931	9	2,756	4	109	34	4,796	5
營業外支出及損失	2	-	3,946	5	-	-	3,948	4
小 計	6,490	30	120,606	157	162	51	127,258	129
業務別部門損益	15,067	70	(43,346)	(57)	155	49	(28,124)	(30)
本期稅前淨利							(28,124)	(30)
所得稅費用							(2,850)	(3)
本期淨利							(30,974)	(33)
可辨認資產	\$ 85		3,171		-		3,256	
基金及投資							-	
公司一般資產							564,940	
資產總計							568,196	

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

九十六年度

項 目	經 紀 商		自 營 商		台 中 分 公 司		東 門 分 公 司		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益										
部門收入										
經紀手續費收入	\$ 10,680	55	-	-	2,714	89	1,595	83	14,989	9
衍生性金融商品利益	-	-	142,673	99	-	-	-	-	142,673	85
其他營業收入	7	-	4	-	1	-	1	-	13	-
營業外收入及利益	8,879	45	1,077	1	330	11	323	17	10,609	6
小 計	19,566	100	143,754	100	3,045	100	1,919	100	168,284	100
部門費用										
經手費支出	1,268	6	1,320	1	402	13	224	12	3,214	2
衍生性金融商品損失	-	-	153,395	107	-	-	-	-	153,395	91
結算交割服務費支出	856	4	851	1	270	9	156	8	2,133	1
薪資支出	2,119	11	3,076	2	46	2	35	2	5,276	3
折舊及攤銷	199	1	88	-	21	1	21	1	329	-
其他營業費用	2,263	12	5,603	4	450	15	382	20	8,698	5
營業外支出及損失	20	-	2,900	2	-	-	-	-	2,920	2
小 計	6,725	34	167,233	117	1,189	40	818	43	175,965	104
業務別部門損益	12,841	66	(23,479)	(17)	1,856	60	1,101	57	(7,681)	(4)
本期稅前淨利									(7,681)	(4)
所得稅費用									(2,866)	(2)
本期淨利									(10,547)	(6)
可辨認資產	\$ 35		3,171		-		50		3,256	
基金及投資									-	
公司一般資產									661,019	
資產總計									664,275	

(二)地區別及外銷銷貨財務資訊之揭露

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

(三)重要客戶資訊之揭露

本公司民國九十七年及九十六年度無收入占損益表之收入金額10%以上之客戶。

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年度			96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		-	2,504	2,504	-	5,230	5,230
勞健保費用		-	164	164	-	327	327
退休金費用		-	210	210	-	304	304
其他用人費用		-	116	116	-	181	181
折舊費用		-	316	316	-	164	164
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	89	89	-	144	144

大展證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國九十七年十二月三十一日

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		22	
活期存款		1,178	
外幣存款	USD 114,912.8 (匯率 32.8)	3,788	
定期存款		174,740	
約當現金	三個月內到期之附賣回商業本票		
	到期日98.01.08~98.01.20；利率0.70%~0.98%	239,035	
合 計		<u>\$ 418,783</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
期貨交易保證金	期貨交易保證金自有資金－非避險	<u>\$ 17,271</u>	

期貨交易保證金－自有資金明細表

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所	帳戶餘額	新台幣			<u>\$ 17,271</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

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	本 期		上 期	
	金 額	%	金 額	%
銀行存款	\$ 25,739	58	16,499	21
期貨結算機構結算餘額				
銀行存款	18,860	42	60,705	78
每日結算價差	(126)	-	1,055	1
合 計	<u>\$ 44,473</u>	<u>100</u>	<u>78,259</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	-	-	\$ 5,739	
中國信託	1071185123091	新台幣	-	-	20,000	
合 計					<u>\$ 25,739</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

客戶保證金專戶－期貨結算機構結算餘額明細表

民國九十七年十二月三十一日

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	-	-	\$ 18,860	
	每日結算價差	新台幣	-	-	(156)	
合 計					<u>\$ 18,704</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	\$ 959	
	預付修繕費	83	
其他		16	
合 計		<u>\$ 1,058</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	\$ 595	
	應收交易稅獎金	1	
	其他	17	
合 計		<u>\$ 613</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十二月三十一日 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	747	-	-	112	-	2,796	

(註1)本期增加係包含折舊費用316千元及部門分攤數431千元，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3,126千元。

大展證券股份有限公司期貨部門

其他資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$ 45,000	
交割結算基金		40,000	
存出保證金		720	
合計		<u>\$ 85,720</u>	

公平價值變動列入損益之金融負債明細表

金融商品名稱	摘 要	股數或 張 數	面 值	總 額	利 率	公平價值		備 註
						單 價	總 額	
賣出選擇權負債		-	-	<u>\$ 12,446</u>	-	-	<u>12,446</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	"	-	-	\$ 18,806	
其他(均小於\$3,000千元)	"	-	-	25,668	
合 計				<u>\$ 44,474</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

應付票據明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應付票據－非關係人：			
金管會	未兌現支票	\$ <u>2</u>	

應付帳款明細表

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	\$ 131	
台灣期貨交易所	應付結算交割費	<u>87</u>	
合 計		\$ <u>218</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	\$ 122	
	應付年終獎金	212	
	應付勞健保費	22	
	應付退休金(新制)	9	
	應付手續費折讓款	2	
	其他(均低於1,000千元)	<u>86</u>	
合 計		\$ <u>453</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

其他流動負債明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
代收款項		\$ <u>12</u>

其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$ 1,237	
應計退休金負債—非流動		468	
壞帳損失準備		2,154	
內部往來		<u>5,871</u>	
合 計		<u>\$ 9,730</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十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>月 份</u>	<u>金 額</u>
一月	\$ 1,023
二月	377
三月	871
四月	728
五月	735
六月	1,356
七月	1,220
八月	839
九月	957
十月	938
十一月	1,100
十二月	926
小計	11,070
減：手續費折讓	(37)
	<u><u>\$ 11,033</u></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	\$ 26,010
期貨契約非避險未實現利益	"	2
選擇權交易非避險已實現利益	"	50,402
小計		<u>76,414</u>
損失		
期貨契約非避險已實現損失	國內指數選擇權契約	(58,337)
選擇權交易非避險已實現損失	"	(53,418)
小計		<u>(111,755)</u>
合計		<u><u>\$ (35,341)</u></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十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	97年度	96年度	備 註
薪 津	\$ 2,508	5,230	
伙食費	47	87	
文具印刷	19	26	
郵電費	530	457	
交際費	6	7	
保險費	164	327	
稅捐	2,122	4,130	
折舊	316	164	
攤銷	89	144	
租金	30	68	
修繕費	112	196	
電腦資訊費	828	1,017	
團體會費	69	195	
違約損失	225	879	
買賣損失	(175)	175	
錯帳損失	1	25	
職工福利	34	56	
交通費	1	2	
雜項購置	1	-	
退休金	210	398	
員工訓練費	35	38	
勞務費	60	-	
期貨交易人保護費	105	110	
金融監督費用	46	6	
什支	256	139	
其他	-	4	
合 計	\$ 7,639	13,880	

大展證券股份有限公司期貨部門
 營業外收入及利益、支出及損失明細表
 民國九十七年一月一日至十二月三十一日 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	\$ 11,277
	營業外收入－其他	93
小計		11,370
營業外支出及損失	利息支出	2
	資產減損損失	3,946
小計		3,948
合 計		\$ 7,422