

股票代碼：6020

大展證券股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年及九十七年六月三十日

公司地址：台北市承德路一段十七號十七樓
電 話：(02)2555-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	17~46
(五)關係人交易	46~48
(六)抵質押之資產	48
(七)重大承諾事項及或有事項	49
(八)重大之災害損失	49
(九)重大之期後事項	49
(十)其 他	49~50
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	51
(十二)部門別財務資訊	51
九、重要會計科目明細表	52~82
十、期貨部門揭露事項	83~109

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九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達大展證券股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之經營成果與現金流量。

九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券商財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

大展證券股份有限公司已編製民國九十八年及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

方 燕 玲

會 計 師：

鍾 丹 丹

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民 國 九 十 八 年 八 月 十 四 日

大展證券股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

	98.6.30		97.6.30			98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：					負債及股東權益				
101010 現金及約當現金(附註四(一)、(二十)及六)	\$ 1,766,886	37	1,073,063	18	201030 附買回債券負債(附註四(三)、(二十)、五及六)	\$ 1,098,222	24	1,865,597	33
101020 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二)、(二十)及六)	1,101,246	23	1,799,766	31	201060 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(十五)及(二十))	1,015	-	3,332	-
101070 附賣回債券投資(附註四(三)、(二十)及六)	209,533	4	547,739	9	201310 融券存入保證金(附註四(四)及(二十))	14,264	-	10,701	-
101310 應收證券融資款(附註四(四)及(二十))	452,230	9	1,021,891	17	201320 應付融券擔保價款(附註四(四)及(二十))	15,836	-	11,826	-
101330 應收轉融通擔保價款(附註四(四)及(二十))	68	-	797	-	201410 期貨交易人權益(附註四(二十)及五)	43,498	1	57,071	1
101410 客戶保證金專戶(附註四(二十))	43,498	1	57,071	1	201610 應付票據(附註四(二十))	381	-	1,293	-
101630 應收帳款(附註四(二十))	116,933	2	150,844	3	201630 應付帳款(附註四(二十))	55,121	1	117,155	2
101650 預付款項	1,652	-	2,693	-	201670 其他應付款(附註四(十七)、(二十)及五)	20,412	-	19,114	-
101670 其他應收款(附註四(十七)、(二十)及五)	25,267	1	18,264	-	201990 其他流動負債(附註四(二十))	125	-	282,741	5
101810 受限制資產－流動(附註四(一)、(二十)及六)	282,000	6	329,000	6	201999 應付所得稅(附註四(十七)及(二十))	175,253	4	167,515	3
101840 備供出售金融資產－流動(附註四(五)及(二十))	7,360	-	-	-	流動負債合計	1,424,127	30	2,536,345	44
流動資產合計	4,006,673	83	5,001,128	85	其他負債：				
基金及投資：					203010 違約損失準備	108,486	2	105,973	2
102300 採權益法之長期股權投資(附註四(六)及(二十))	140,247	3	147,504	3	203020 買賣損失準備	8,313	-	-	-
102400 備供出售金融資產－非流動(附註四(六)及(二十))	33,775	1	33,775	1	203030 存入保證金(附註四(二十)及五)	421	-	421	-
基金及投資合計	174,022	4	181,279	4	203060 應計退休金負債－非流動(附註四(十六))	21,498	-	23,209	-
固定資產(附註四(八)及六)：					203600 壞帳損失準備	18,605	-	18,605	-
成 本：					其他負債合計	157,323	2	148,208	2
103010 土地	214,463	4	214,463	4	221000 受託買賣貸項(附註四(十三))	5,393	-	6,536	-
103020 建築物	84,653	2	84,653	1	負債合計	1,586,843	32	2,691,089	46
103030 設備	178,886	4	178,509	3	股東權益(附註四(五)、(十七)及(十八))：				
103050 預付設備款	5,447	-	5,447	-	301010 普通股股本	2,325,836	49	2,325,836	40
103060 租賃權益改良	1,477	-	1,477	-	302000 資本公積	466	-	466	-
	484,926	10	484,549	8	保留盈餘：				
1030X9 減：累計折舊	202,514	4	187,488	3	304010 法定盈餘公積	86,106	2	365,984	6
103038 減：累計減損－設備	8,049	-	4,626	-	304020 特別盈餘公積	732,056	15	732,056	12
固定資產淨額	274,363	6	292,435	5	304040 未分配盈餘(或待彌補虧損)	82,283	2	(245,600)	(4)
104000 無形資產(附註四(七))	1,248	-	1,421	-	保留盈餘合計	900,445	19	852,440	14
其他資產：					305050 金融商品之未實現損益	(195)	-	-	-
105010 營業保證金(附註四(九))	205,000	4	235,000	4	股東權益合計	3,226,552	68	3,178,742	54
105020 交割結算基金(附註四(十))	71,829	1	77,001	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
105030 存出保證金(附註四(十一)、(二十)及七)	24,943	1	28,264	-					
105040 遞延借項	-	-	148	-					
105090 出租資產(附註四(八)及六)	47,024	1	47,644	1					
105110 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十七))	8,291	-	5,509	-					
105600 催收款項(附註四(十二))	-	-	-	-					
105800 現金及約當現金－代收承銷股款	2	-	2	-					
其他資產合計	357,089	7	393,568	6					
資產總計	\$ 4,813,395	100	5,869,831	100	負債及股東權益總計	\$ 4,813,395	100	5,869,831	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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
收 入：				
401000 經紀手續費收入(附註五)	\$ 47,453	23	47,251	21
404000 承銷業務收入	321	-	358	-
411000 出售證券利益—自營	84,736	42	-	-
412000 出售證券利益—承銷	868	-	281	-
414000 出售證券利益—避險	1,546	1	-	-
421200 利息收入	29,049	14	59,065	26
421300 股利收入	2,013	1	1,747	1
422200 認購(售)權證發行利益(附註四(十五))	49	-	23,437	10
424400 衍生性金融商品利益—期貨(附註四(二十))	8,251	4	66,467	29
424500 衍生性金融商品利益—櫃檯(附註四(二十))	11,437	6	8,321	4
438000 其他營業收入	1,251	1	311	-
440000 營業外收入及利益(附註五)	16,255	8	23,042	10
收入合計	203,229	100	230,280	101
費 用：				
501000 經紀經手費支出	3,498	2	3,410	1
502000 自營經收費支出	789	-	2,632	1
503000 轉融通手續費支出	25	-	29	-
511000 出售證券損失—自營	-	-	111,905	49
514000 出售證券損失—避險	-	-	7,802	3
521200 利息支出(附註五)	5,435	3	18,714	8
521500 營業證券評價損失(附註四(二))	1,449	1	76,213	33
522100 發行認購(售)權證費用	152	-	2,778	1
524300 結算交割服務費支出	461	-	928	-
524400 衍生性金融商品損失—期貨(附註四(二十))	12,678	6	87,111	38
524500 衍生性金融商品損失—櫃檯(附註四(二十))	7,138	4	4,308	2
530000 營業費用(附註四(七)、五及十)	84,514	42	97,621	42
540000 營業外支出及損失(附註四(六))	1,300	1	11,438	5
費用合計	117,439	59	424,889	183
稅前淨利(損)	85,790	41	(194,609)	(82)
551000 所得稅費用(附註四(十七))	3,507	2	53,759	23
繼續營業單位淨利(損)	82,283	39	(248,368)	(105)
停業單位損益(附註四(廿一))：				
462000 停業前營業利益	-	-	4,103	2
562000 處分損失	-	-	(1,341)	(1)
停業單位損益合計	-	-	2,762	-
本期淨利(損)	\$ 82,283	39	(245,606)	(105)
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十九))				
繼續營業單位淨利(損)	\$ 0.37	0.35	(0.84)	(1.07)
停業單位損益	-	-	0.02	0.01
本期淨利(損)	\$ 0.37	0.35	(0.82)	(1.06)

(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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘			金融商品之 未實現損益	合 計
			法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘 (待彌補虧損)		
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 2,325,836	466	325,521	651,131	404,767	-	3,707,721
民國九十六年盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	40,463	-	(40,463)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	80,925	(80,925)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(232,584)	-	(232,584)
董監事酬勞	-	-	-	-	(508)	-	(508)
員工紅利	-	-	-	-	(508)	-	(508)
股東紅利	-	-	-	-	(49,773)	-	(49,773)
民國九十七年上半年度淨損	-	-	-	-	(245,606)	-	(245,606)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 2,325,836</u>	<u>466</u>	<u>365,984</u>	<u>732,056</u>	<u>(245,600)</u>	<u>-</u>	<u>3,178,742</u>
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 2,325,836	466	365,984	732,056	(279,878)	12	3,144,476
虧損彌補：							
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(279,878)	-	279,878	-	-
金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	(207)	(207)
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	82,283	-	82,283
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 2,325,836</u>	<u>466</u>	<u>86,106</u>	<u>732,056</u>	<u>82,283</u>	<u>(195)</u>	<u>3,226,552</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

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 82,283	(245,606)
調整項目：		
折舊費用	6,974	5,600
出租資產折舊費用	310	128
各項攤提	289	590
提列違約損失準備	1,453	1,730
提列(回沖)買賣損失準備	7,005	(175)
公平價值變動列入損益之金融資產評價利益	(1,460)	(1,894)
資產減損損失迴轉利益	(1,146)	-
處分及報廢固定資產損失	78	1,455
依權益法認列之投資損失	671	4,401
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	496,838	544,823
附賣回債券投資減少	322,425	340,250
融資證券借出淨額(增加)減少	(154,505)	173,759
應收轉融通擔保價款增加	(68)	(797)
客戶保證金專戶減少	975	21,188
應收帳款減少(增加)	(59,211)	42,400
預付款項增加	(858)	(601)
其他應收款(增加)減少	(500)	5,530
備供出售金融資產—流動增加	(3,491)	-
遞延所得稅資產減少	1,712	716
受託買賣借(貸)項淨額變動	6,447	8,577
附買回債券負債減少	(971,168)	(225,304)
公平價值變動列入損益之金融負債—流動減少	(866)	(27,083)
期貨交易人權益減少	(975)	(21,188)
應付票據減少	(528)	(54)
應付帳款增加(減少)	24,723	(181,355)
其他流動負債減少	(426)	(1,979)
其他應付款減少	(3,347)	(46,367)
應付所得稅增加	11,903	13,296
應付退休金負債減少	(332)	(6,188)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(234,795)</u>	<u>405,852</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(415)	(8,404)
出售固定資產價款	-	560
無形資產減少	-	3,521
受限制資產—流動減少(增加)	6,000	(24,000)
交割結算基金減少	5,172	4,040
存出保證金(增加)減少	(1,600)	1,135
現金及約當現金—代收承銷股款減少	-	1
投資活動之淨現金流入(出)	<u>9,157</u>	<u>(23,147)</u>
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加	-	315
融資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>315</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(225,638)	383,020
期初現金及約當現金餘額	1,992,524	690,043
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,766,886</u>	<u>1,073,063</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 5,738	18,800
本期支付所得稅	\$ 2,412	40,239
不影響現金流量之投資及融資活動：		
本期宣告現金股利	\$ -	232,584
本期宣告董監事酬勞	\$ -	508
本期宣告員工紅利	\$ -	508
本期宣告股東紅利	\$ -	49,773
金融商品未實現損益調整	\$ (207)	-
停業單位現金流量：		
營業活動之現金流量	\$ -	(3,429)
投資活動之現金流量	\$ -	3,369

(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

民國九十八年及九十七年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大展證券股份有限公司(以下稱"本公司")於民國七十七年六月十七日奉經濟部核准設立登記，民國八十一年十月經核准變更為綜合證券商，民國八十二年一月起獲准辦理有價證券之融資、融券業務。本公司為擴大營運規模，民國八十六年八月獲准受讓日星證券股份有限公司全部營業權及固定資產。民國八十七年六月起獲准辦理國內股價指數期貨契約經紀業務。民國九十二年二月起獲准增加股價指數及股票選擇權交易經紀業務，民國九十二年四月起獲准增加兼營證券相關期貨自營業務，另同年十二月起獲准增加利率期貨契約經紀業務，民國九十三年十二月取得發行認購(售)權證資格。民國九十七年三月十二日經金管會金管證七字第0970010021號函核准變更兼營期貨經紀業務項目為「國內期貨及選擇權契約經紀業務」。本公司目前主要業務為有價證券之承銷、於集中交易市場或其營業處所自行買賣及受託買賣有價證券、辦理有價證券買賣融資融券、經營國內期貨及選擇權契約經紀業務與證券相關期貨自營業務。

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

本公司經行政院金融監督管理委員會(金管會)民國九十三年十月四日金管證二字第0930145594號函核准讓與永和分公司予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予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。

截至民國九十八年六月三十日止，業已成立總分公司兩家，包括總公司(民國七十七年成立)及武昌分公司(民國八十六年成立)。

民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司員工人數分別約為104人及112人。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；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)約當現金

本公司所稱約當現金，係指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之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(五)金融資產

本公司將所持有之金融資產投資分為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產等類別。

本公司對以交易為目的之金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融資產以公平價值衡量。

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

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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

交易目的金融資產應依據基於交易目的持有經紀商投資有價證券、開放式基金及貨幣市場工具、營業證券、衍生性金融商品等分類記載。

營業證券係指自營商購入或承銷商因包銷所取得尚未再出售之證券，應依國內外證券種類分戶詳細記載之。營業證券如供作附買回條件交易或受有約束限制等情事者，應予註明。

公平價值變動列入損益之金融資產按公平價值衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金，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。

因持有公平價值變動列入損益之金融資產而取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票者，應依金融資產之種類，分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

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。

(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，從事附買回交易時，依實際取得之金額，帳列「附買回債券負債」；從事附賣回交易時，依實際借出之金額，帳列「附賣回債券投資」。融資標的之債券仍列原營業證券科目，不受附條件交易之暫時性轉入、移出影響，並按約定附買回、賣回交易之利率期間分別計列融資利息支出及收入，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，此項擔保品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。此項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)期貨交易保證金—自有資金

本公司因從事期貨及選擇權自營業務交易所繳交之保證金及權利金，列為公平價值變動列入損益之金融資產—期貨交易保證金—自有資金。買賣期貨或選擇權契約，經由逐日評價、反向沖銷或到期交割所產生之利益或損失，列為期貨契約損益及選擇權交易損益並調整期貨交易保證金科目餘額，且依交易目的區分為非避險及避險，及依利益或損失實現與否再區分為已實現及未實現分別列示。

(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)備抵呆帳

係依各應收款項之收回可能性予以評估提列，備抵呆帳金額之決定係依過去收款經驗及期後收款情形提列。

(十一)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被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。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，分別依下列方式處理：

- (1)原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
- (2)原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉)。
- (3)屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

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。

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。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(十二)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

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。

主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築	三十～五十二年
設 備	三～十五年
租賃權益改良	二～三年

(十三)無形資產

本公司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：

電腦軟體	二～五年
------	------

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。

(十四)遞延借項

電話裝置費等列為遞延借項，分三至五年攤銷。

(十五)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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

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

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

本公司所發行認購權證，按發行金額帳列「發行認購權證負債」，買回已發行之認購權證時，按買回金額帳列「發行認購權證再買回」，作為「發行認購權證負債」之減項。買回認購權證再出售時，出售成本按移動平均法計算，其出售損益帳列發行認購權證損益。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，亦認列發行認購權證發行損益。

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。

(十六)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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。惟若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。

(十七)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。

(十八)壞帳損失準備

本公司依行政院金融監督管理委員會(88)台財證(二)第82416號函之規定，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，惟截至民國九十二年六月三十日止，倘帳上如仍有未沖銷之備抵壞帳或壞帳損失準備，將累計餘額留供日後沖銷逾期債權之用。

(十九)衍生性金融商品

本公司以交易為目的之賣出選擇權所收取之權利金列為賣出選擇權負債項下，買入選擇權所付出之權利金則列為買入選擇權資產項下。因履約而產生之損失或利益，列為選擇權交易損益—已實現項下。因選擇權合約係於到期日前可隨時要求履約時，故於資產負債表日以當日選擇權合約之市價予以評估，並認列選擇權交易損益—未實現項下。

(二十)退休金

本公司於民國七十七年訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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，專戶儲存於台灣銀行。

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。

(廿一)員工紅利及董監酬勞

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

(廿二)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.承銷手續費收入及支出：申購手續費收入於收款時認列；承銷手續費收入及相對之手續費支出則於承銷契約完成時認列。
- 4.期貨契約損益及選擇權交易損益：以交易為目的買賣之契約，經由逐日評價，反向沖銷或到期交割而認列損益。

(廿三)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。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(廿四)每股盈餘

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

本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(廿五)待出售非流動資產及停業單位

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

企業於合併新取得之待出售非流動資產或待出售處分群組，係以淨公平價值衡量。

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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日現金及約當現金明細如下：

	98.6.30	97.6.30
零用金	\$ 170	170
支票存款	52	1,459
活期存款	10,236	13,927
外幣存款	91,540	99,464
定期存款	486,740	647,740
減：已質押定期存款	(282,000)	(329,000)
三個月內到期之附賣回商業本票	1,460,148	639,303
合 計	\$ 1,766,886	1,073,063

本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日提供作為金融機構借款額度及交割款項擔保而質押之定期存款及可轉讓定存單分別為282,000千元及329,000千元，列於受限制資產—流動項下，請詳附註六。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產—流動

本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日持有之各類資產明細如下：

	98.6.30	97.6.30
交易目的金融資產—非衍生性商品：		
開放式基金及貨幣市場工具	\$ -	67,966
營業證券—自營	1,078,508	1,676,095
營業證券—避險	4,343	18,781
小 計	1,082,851	1,762,842
交易目的金融資產—衍生性商品：		
買入選擇權—非避險	-	45
期貨交易保證金—自有資金	18,395	31,923
資產交換選擇權	-	4,956
小 計	18,395	36,924
合 計	\$ 1,101,246	1,799,766

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)開放型基金

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
開放型基金及貨幣市場工具	\$ -	70,000
開放式基金及貨幣市場工具評價	-	(2,034)
	<u>\$ -</u>	<u>67,966</u>

(2)營業證券－自營

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
上市股票	\$ 82,132	322,611
上櫃股票	51,372	87,363
興櫃股票	64,951	98,968
政府公債	375,766	1,126,996
公司債	482,068	3,996
金融債	-	99,702
國外股票	1,743	11,690
其他	6,925	-
小計	1,064,957	1,751,326
營業證券－自營－評價調整	13,551	(75,231)
淨額	<u>\$ 1,078,508</u>	<u>1,676,095</u>

(3)營業證券－避險

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
上市股票－普通股	\$ 4,316	17,931
上櫃股票	-	2,937
小計	4,316	20,868
營業證券－避險－評價調整	27	(2,087)
淨額	<u>\$ 4,343</u>	<u>18,781</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

2.交易目的金融資產－衍生性商品

		98.6.30		
		<u>原始成本</u>	<u>(損)益</u>	<u>公平價值</u>
期貨交易保證金－自有	\$	<u>18,395</u>	<u>-</u>	<u>18,395</u>
資金				
		97.6.30		
		<u>原始成本</u>	<u>(損)益</u>	<u>公平價值</u>
期貨交易保證金－自有	\$	31,923	-	31,923
資金				
資產交換選擇權		12,641	(7,685)	4,956
買入選擇權－非避險		45	-	45
合 計	\$	<u>44,609</u>	<u>(7,685)</u>	<u>36,924</u>

3.本公司於民國九十八年及九十七年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融資產相關損益分別為淨利益85,684千元及淨損失214,164千元。

4.公平價值變動列入損益之金融資產－流動之質押情形，請詳附註六。

(三)附賣回債券投資及附買回債券負債

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日附賣回債券投資及附買回債券負債交易彙總如下：

		98.6.30		
		<u>融資借出／ (借入)金額</u>	<u>約定賣回 ／買回期限</u>	<u>約定利率 區 間 %</u>
附賣回債券投資	\$	209,533	98.07.02	0.45
附買回債券負債		(1,098,222)	98.07.01~98.09.22	0.12~0.36
		97.6.30		
		<u>融資借出／ (借入)金額</u>	<u>約定賣回 ／買回期限</u>	<u>約定利率 區 間 %</u>
附賣回債券投資	\$	547,739	97.07.01~97.07.18	1.76~2.30
附買回債券負債	\$	(1,865,597)	97.07.01~97.07.18	1.50~2.00

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。

附賣回債券投資及附買回債券負債之質押情形，請詳附註六。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

1.本公司民國九十八年及九十七年六月三十日因辦理融資融券業務，分別由客戶提供之擔保證券及由本公司借予客戶融券之證券明細如下：

		98.6.30	
		<u>股數(千股)</u>	<u>面 值</u>
融資擔保證券		<u>32,596</u>	<u>\$ 325,960</u>
融券借出證券		<u>654</u>	<u>\$ 6,540</u>
		97.6.30	
		<u>股數(千股)</u>	<u>面 值</u>
融資擔保證券		<u>59,594</u>	<u>\$ 595,940</u>
融券借出證券		<u>276</u>	<u>\$ 2,760</u>

2.本公司民國九十八年及九十七年六月三十日因融資交易產生之應收證券融資款總額分別為452,230千元及1,021,891千元。

3.本公司民國九十八年及九十七年六月三十日因融券交易產生之應付融券擔保價款分別為15,836千元及11,826千元，融券存入保證金分別為14,264千元及10,701千元。

4.應收轉融通擔保價款

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日向證券金融公司辦理轉融券之擔保價款明細如下：

		98.6.30	97.6.30
環華證券金融(股)公司		\$ 68	567
元大證券(股)公司		-	230
合 計		<u>\$ 68</u>	<u>797</u>

(五)備供出售金融資產—流動

		98.6.30	97.6.30
上櫃股票		\$ 7,555	-
備供出售金融資產—流動評價調整		(195)	-
總 計		<u>\$ 7,360</u>	<u>-</u>

(六)基金及投資

1.採權益法之長期股權投資

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日長期股權投資明細下：

		98.6.30			97.6.30		
		<u>持 股</u>			<u>持 股</u>		
		<u>比例%</u>	<u>投資成本</u>	<u>金 額</u>	<u>比例%</u>	<u>投資成本</u>	<u>金 額</u>
大展證券投資顧問股 份有限公司	99.68	\$ <u>151,221</u>	<u>140,247</u>	99.68	<u>151,221</u>	<u>147,504</u>	

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司依權益法評價認列之投資損失

	98年上半年度	97年上半年度
大展證券投資顧問股份有限公司	\$ (671)	(4,401)

2. 備供出售金融資產－非流動

	98.6.30			97.6.30		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
台灣集中保管股份有 限公司	0.09	\$ 925	925	0.09	925	925
台灣期貨交易所股份 有限公司	0.23	4,550	4,550	0.23	4,550	4,550
大華富鑫創業投資股 份有限公司	9.80	25,000	25,000	9.80	25,000	25,000
台灣聯合股務資料處 理股份有限公司	1.10	3,300	3,300	1.10	3,300	3,300
總 計		\$ 33,775	33,775		33,775	33,775

(七) 無形資產

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	98.6.30	97.6.30
期初餘額：		
電腦軟體	\$ 1,539	1,636
加：購 入	-	338
加：減損迴轉數	3	68
減：攤 銷	289	621
轉 出	5	-
期末餘額	\$ 1,248	1,421

本公司民國九十八年及九十七年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為289千元及621千元，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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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：

	98.6.30	97.6.30
成 本：		
土 地	\$ 37,631	37,631
建 築 物	18,333	18,333
小 計	55,964	55,964
減：累積折舊	8,940	8,320
	\$ 47,024	47,644

(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，本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日分別提供定存單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，本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日繳存之交割結算基金分別為71,829千元及77,001千元。

(十一) 存出保證金

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日存出保證金明細如下：

	98.6.30	97.6.30
債券等殖成交系統	\$ 23,800	26,600
自律基金	1,020	1,020
租賃保證金	102	96
其 他	21	548
	\$ 24,943	28,264

(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：

	98.6.30	97.6.30
催收款項	\$ 20,732	20,732
減：備抵壞帳	20,732	20,732
	\$ -	-

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)受託買賣借(貸)項

係經紀部門受託買賣有價證券互抵之項目，其明細如下：

	98.6.30	97.6.30
受託買賣借項：		
交割款項	\$ 489	74
應收代買證券價款	333	107,116
應收交割帳款	113,562	96,529
交割代價	38,027	10,061
信用交易	-	45
小計	<u>152,411</u>	<u>213,825</u>
受託買賣貸項：		
應付託售證券價款	-	152,933
應付交割帳款	157,766	67,428
信用交易	38	-
小計	<u>157,804</u>	<u>220,361</u>
淨額	<u>\$ (5,393)</u>	<u>(6,536)</u>

(十四)短期借款

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日皆無短期借款。

民國九十八年及九十七年六月三十日，除銀行透支額度外，本公司尚未動用之借款額度分別為1,650,000千元及2,120,000千元。

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	98.6.30	97.6.30
發行認購(售)權證負債	\$ 50,300	136,050
發行認購(售)權證再買回	(49,285)	(132,718)
合計	<u>\$ 1,015</u>	<u>3,332</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司經主管機關核准取具發行認購權證資格，並於民國九十八年及九十七年六月三十日發行之認購權證負債明細如下：

98.6.30				
	發行或買回 單位(千單位)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購(售)權證：				
榮化(大展B3)	20,000	\$ 19,100	-	19,100
光磊(大展B4)	20,000	19,900	-	19,900
晶技(大展B5)	20,000	22,080	-	22,080
廣宇(大展B6)	20,000	38,200	-	38,200
長榮(大展B7)	20,000	14,120	-	14,120
彩晶(大展B8)	20,000	14,720	-	14,720
聯詠(大展B9)	20,000	23,080	-	23,080
華映(大展C1)	20,000	19,700	-	19,700
宏達電(大展C2)	20,000	19,300	-	19,300
可成(大展C3)	20,000	34,620	-	34,620
大成(大展C4)	20,000	23,280	-	23,280
大力光(大展C5)	20,000	14,120	-	14,120
華碩(大展C6)	20,000	19,100	-	19,100
奇美電(大展C7)	20,000	14,520	-	14,520
台灣50(大展C8)	20,000	15,720	-	15,720
環電(大展C9)	20,000	18,700	-	18,700
中華電(大展D1)	20,000	31,040	-	31,040
友達(大展D2)	20,000	14,540	-	14,540
矽品(大展D3)	20,000	15,920	-	15,920
大聯大(大展D4)	20,000	12,540	-	12,540
鴻海(大展D5)	20,000	19,700	-	19,700
緯創(大展D6)	20,000	19,920	-	19,920
亞光(大展D7)	20,000	13,740	-	13,740
立錡(大展D8)	10,000	23,590	39,800	(16,210)
台灣50(大展D9)	10,000	8,560	10,500	(1,940)
小計		489,810	50,300	439,510
減：認購(售)權證到期 前現金履約款				1,140
減：期初已認列之價值 變動利益				310,860
發行認購權證負債價值 變動利益				127,510

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	98.6.30			
	發行或買回 單位(千單位)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購(售)權證再買 回：				
榮化(大展B3)	19,089	\$ 6,729	-	(6,729)
光磊(大展B4)	19,481	8,952	-	(8,952)
晶技(大展B5)	19,943	10,020	-	(10,020)
廣宇(大展B6)	18,413	12,328	-	(12,328)
長榮(大展B7)	19,966	4,133	-	(4,133)
彩晶(大展B8)	19,792	4,763	-	(4,763)
聯詠(大展B9)	19,569	6,752	-	(6,752)
華映(大展C1)	19,625	5,395	-	(5,395)
宏達電(大展C2)	19,175	5,972	-	(5,972)
可成(大展C3)	18,857	10,494	-	(10,494)
大成(大展C4)	19,779	7,410	-	(7,410)
大力光(大展C5)	19,242	7,021	-	(7,021)
華碩(大展C6)	19,680	6,807	-	(6,807)
奇美電(大展C7)	19,362	7,417	-	(7,417)
台灣50(大展C8)	18,240	6,123	-	(6,123)
環電(大展C9)	19,431	6,140	-	(6,140)
中華電(大展D1)	19,673	22,807	-	(22,807)
友達(大展D2)	19,984	23,024	-	(23,024)
矽品(大展D3)	19,884	24,653	-	(24,653)
大聯大(大展D4)	19,959	21,631	-	(21,631)
鴻海(大展D5)	19,955	20,078	-	(20,078)
緯創(大展D6)	20,000	21,126	-	(21,126)
亞光(大展D7)	19,708	12,946	-	(12,946)
立錡(大展D8)	9,790	27,683	38,964	11,281
台灣50(大展D9)	9,829	<u>8,987</u>	<u>10,321</u>	<u>1,334</u>
小計		<u>299,391</u>	<u>49,285</u>	(250,106)
發行認購(售)權證負債 淨額			<u>\$ 1,015</u>	
加：期初已認列之價值 變動利益				104,846
加：發行認購(售)權證 負債再買回出售利益 損失				17,799
發行認購(售)權證負債 再買回價值變動利 益				<u>(127,461)</u>
認購(售)權證發行利益 淨額			<u>\$</u>	<u>49</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.6.30 市 價
榮化(大展B3)	\$ 0.955	44.10	6.1571 倍	-
光磊(大展B4)	0.995	40.20	5.3869 倍	-
晶技(大展B5)	1.104	79.80	4.8188 倍	-
廣宇(大展B6)	1.910	72.00	5.0262 倍	-
長榮(大展B7)	0.706	29.85	5.6374 倍	-
彩晶(大展B8)	0.736	12.05	5.4552 倍	-
聯詠(大展B9)	1.154	106.65	6.1612 倍	-
華映(大展C1)	0.985	10.20	6.9036 倍	-
宏達電(大展C2)	0.965	862.50	5.9585 倍	-
可成(大展C3)	1.731	156.75	6.0370 倍	-
大成(大展C4)	1.164	54.00	6.1856 倍	-
大力光(大展C5)	0.706	555.00	5.2408 倍	-
華碩(大展C6)	0.955	100.20	6.9948 倍	-
奇美電(大展C7)	0.726	34.65	6.3636 倍	-
台灣50(大展C8)	0.786	60.36	10.2392 倍	-
環電(大展C9)	0.935	14.75	5.2567 倍	-
中華電(大展D1)	1.552	71.40	15.3351 倍	-
友達(大展D2)	0.727	29.25	5.3645 倍	-
矽品(大展D3)	0.796	37.12	6.2186 倍	-
大聯大(大展D4)	0.627	21.60	4.5933 倍	-
鴻海(大展D5)	0.985	87.60	5.9289 倍	-
緯創(大展D6)	0.996	33.45	4.4779 倍	-
亞光(大展D7)	0.687	45.90	4.4541 倍	-
立錡(大展D8)	2.359	216.00	6.1043 倍	3.98
台灣50(大展D9)	0.856	60.75	9.4626 倍	1.05

- 1.認購(售)權證種類皆為美式認購(售)權證。
- 2.認購(售)權證到期日皆為自上市上櫃買賣日起算六至七個月內到期。
- 3.認購(售)權證履約期間為在交易所上市或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。
- 4.履約方式為證券給付，惟發行人得選擇為現金結算。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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	97.6.30			
	發行或買回 單位(千單位)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購(售)權證：				
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
正崴(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
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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	97.6.30			
	發行或買回 單位(千單位)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
正新(大展73)	20,000	\$ 18,300	-	18,300
廣達(大展74)	20,000	19,500	-	19,500
第一金(大展75)	20,000	12,520	-	12,520
華新(大展76)	20,000	17,100	-	17,100
力成(大展77)	20,000	29,240	-	29,240
臺塑(大展78)	20,000	19,700	-	19,700
寶成(大展79)	20,000	10,540	200	10,340
佳能(大展80)	20,000	25,260	200	25,060
中石化(大展81)	20,000	15,120	1,400	13,720
遠紡(大展82)	20,000	18,700	1,000	17,700
大同(大展83)	20,000	16,900	200	16,700
環電(大展84)	20,000	24,660	200	24,460
台玻(大展85)	20,000	17,100	200	16,900
佳世達(大展86)	20,000	20,300	600	19,700
華映(大展87)	20,000	14,920	200	14,720
彩晶(大展88)	20,000	16,900	200	16,700
台肥(大展89)	20,000	31,040	6,600	24,440
宏達電(大展90)	20,000	17,700	4,400	13,300
裕民(大展91)	20,000	24,280	3,800	20,480
興富發(大展92)	20,000	10,140	3,000	7,140
晶電(大展93)	20,000	27,460	1,000	26,460
亞泥(大展94)	20,000	14,320	2,200	12,120
中鴻(大展95)	20,000	19,900	14,800	5,100
長榮航(大展96)	20,000	19,900	1,600	18,300
鴻海(大展97)	20,000	39,800	3,200	36,600
友達(大展98)	20,000	13,920	1,600	12,320
宏盛(大展99)	20,000	35,020	2,000	33,020
歌林(大展A1)	20,000	17,100	800	16,300
國揚(大展A2)	20,000	37,200	3,800	33,400
士電(大展A3)	20,000	19,100	2,000	17,100
厚生(大展A4)	20,000	28,240	1,800	26,440
瑞儀(大展A5)	20,000	19,300	2,000	17,300
華通(大展A6)	20,000	14,720	2,200	12,520
微星(大展A7)	20,000	14,120	3,200	10,920
華亞科(大展A8)	20,000	11,540	4,400	7,140
技嘉(大展A9)	20,000	15,920	6,800	9,120
兆赫(大展B1)	20,000	33,620	29,200	4,420

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

97.6.30				
	發行或買回 單位(千單位)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
揚智(大展B2)	20,000	\$ 34,020	25,200	8,820
合晶(大展P5)	12,000	22,080	-	22,080
漢磊(大展P6)	12,000	8,592	-	8,592
茂德科(大展P7)	10,000	6,660	-	6,660
中光電(大展P8)	10,000	7,960	-	7,960
原相(大展P9)	10,000	3,380	1,400	1,980
中美晶(大展Q1)	5,000	15,965	450	15,515
頤邦(大展Q2)	10,000	7,160	4,200	2,960
小計		<u>1,554,422</u>	<u>136,050</u>	1,418,372
減：認購(售)權證到期 前現金履約款				4,204
減：期初已認列之價值 變動利益				561,137
發行認購權證負債價值 變動利益				853,031
發行認購權證再買回：				
勝華(大展34)	20,539	16,593	-	(16,593)
智原(大展38)	18,816	37,708	-	(37,708)
宏達電(大展39)	18,597	17,952	-	(17,952)
藍天(大展40)	18,587	12,744	-	(12,744)
晶電(大展41)	17,084	27,279	-	(27,279)
正崴(大展42)	18,061	10,890	-	(10,890)
輔祥(大展43)	15,481	5,739	-	(5,739)
飛宏(大展44)	13,689	6,925	-	(6,925)
智邦(大展45)	16,078	24,190	-	(24,190)
圓剛(大展46)	19,133	15,668	-	(15,668)
友達(大展47)	18,595	12,220	-	(12,220)
宏碁(大展48)	16,604	13,926	-	(13,926)
聯電(大展49)	16,861	8,006	-	(8,006)
華邦(大展50)	13,112	4,607	-	(4,607)
中鋼(大展51)	14,537	14,676	-	(14,676)
聯發科(大展52)	16,785	5,760	-	(5,760)
鴻海(大展53)	6,523	1,977	-	(1,977)
神達(大展54)	18,605	8,880	-	(8,880)
鴻準(大展55)	15,889	4,629	-	(4,629)
華碩(大展56)	13,307	7,602	-	(7,602)
聯強(大展57)	18,236	12,121	-	(12,121)
豐興(大展58)	19,963	6,652	-	(6,652)
台揚(大展59)	16,022	13,025	-	(13,025)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	97.6.30			
	發行或買回 單位(千單位)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
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)
美律(大展68)	19,035	9,620	-	(9,620)
億光(大展69)	19,169	9,933	-	(9,933)
仁寶(大展70)	19,033	8,026	-	(8,026)
長榮(大展71)	18,316	9,601	-	(9,601)
華航(大展72)	19,143	13,525	-	(13,525)
正新(大展73)	19,979	8,527	-	(8,527)
廣達(大展74)	19,960	5,367	-	(5,367)
第一金(大展75)	19,633	26,735	-	(26,735)
華新(大展76)	19,847	17,889	-	(17,889)
力成(大展77)	19,207	8,841	-	(8,841)
臺塑(大展78)	19,735	7,855	-	(7,855)
寶成(大展79)	18,438	4,217	184	(4,033)
佳能(大展80)	19,751	4,741	198	(4,543)
中石化(大展81)	19,813	24,127	1,387	(22,740)
遠紡(大展82)	19,748	21,626	987	(20,639)
大同(大展83)	19,387	14,229	194	(14,035)
環電(大展84)	19,570	13,176	196	(12,980)
台玻(大展85)	19,707	8,844	197	(8,647)
佳世達(大展86)	19,104	4,267	573	(3,694)
華映(大展87)	19,154	5,489	192	(5,297)
彩晶(大展88)	18,104	7,623	181	(7,442)
台肥(大展89)	19,869	32,973	6,557	(26,416)
宏達電(大展90)	19,680	17,263	4,330	(12,933)
裕民(大展91)	19,542	22,907	3,713	(19,194)
興富發(大展92)	19,406	12,343	2,911	(9,432)
晶電(大展93)	19,203	9,817	960	(8,857)
亞泥(大展94)	18,854	7,775	2,074	(5,701)
中鴻(大展95)	17,675	22,688	13,080	(9,608)
長榮航(大展96)	18,955	8,260	1,516	(6,744)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

97.6.30				
	發行或買回 單位(千單位)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
鴻海(大展97)	19,702	\$ 17,603	3,152	(14,451)
友達(大展98)	19,253	8,049	1,540	(6,509)
宏盛(大展99)	19,677	22,089	1,968	(20,121)
歌林(大展A1)	19,025	9,447	761	(8,686)
國揚(大展A2)	19,555	23,158	3,715	(19,443)
士電(大展A3)	19,982	9,208	1,998	(7,210)
厚生(大展A4)	19,533	15,112	1,758	(13,354)
瑞儀(大展A5)	19,850	10,437	1,985	(8,452)
華通(大展A6)	19,840	9,227	2,182	(7,045)
微星(大展A7)	19,993	8,578	3,199	(5,379)
華亞科(大展A8)	19,920	9,093	4,382	(4,711)
技嘉(大展A9)	19,816	13,638	6,737	(6,901)
兆赫(大展B1)	20,000	33,667	29,200	(4,467)
揚智(大展B2)	20,000	33,954	25,200	(8,754)
合晶(大展P5)	10,689	30,704	-	(30,704)
漢磊(大展P6)	5,727	5,135	-	(5,135)
茂德科(大展P7)	9,249	2,061	-	(2,061)
中光電(大展P8)	6,942	862	-	(862)
原相(大展P9)	7,319	1,537	1,025	(512)
中美晶(大展Q1)	3,325	836	299	(537)
碩邦(大展Q2)	9,968	<u>6,788</u>	<u>4,187</u>	<u>(2,601)</u>
小計		<u>981,061</u>	<u>132,718</u>	<u>(848,343)</u>
發行認購(售)權證負債 淨額			<u>\$ 3,332</u>	
加：期初已認列之價值 變動利益				306,123
減：發行認購(售)權證 負債再買回出售 損失				287,374
發行認購(售)權證負 債再買回變動損失				<u>(829,594)</u>
認購(售)權證發行利益 淨額			<u>\$ 23,437</u>	

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.6.30 市 價
勝華(大展34)	\$ 0.447	51.45	7.1908 倍	-
智原(大展38)	1.800	199.50	7.3889 倍	-
宏達電(大展39)	0.845	924.00	7.2899 倍	-
藍天(大展40)	0.487	54.75	7.4949 倍	-
晶電(大展41)	1.750	200.25	7.6286 倍	-
正崴(大展42)	1.114	159.75	9.5601 倍	-
輔祥(大展43)	0.467	64.50	9.2007 倍	-
飛宏(大展44)	0.477	51.90	7.2537 倍	-
智邦(大展45)	2.198	30.67	9.3039 倍	-
圓剛(大展46)	0.537	84.30	10.4655 倍	-
友達(大展47)	1.054	83.40	10.5503 倍	-
宏碁(大展48)	1.223	97.65	10.6460 倍	-
聯電(大展49)	0.965	26.62	9.1969 倍	-
華邦(大展50)	0.626	15.45	8.2268 倍	-
中鋼(大展51)	1.432	64.35	14.9791 倍	-
聯發科(大展52)	0.706	864.00	8.1586 倍	-
鴻海(大展53)	0.338	363.75	7.1746 倍	-
神達(大展54)	0.915	63.38	9.2350 倍	-
鴻準(大展55)	0.477	519.75	7.2642 倍	-
華碩(大展56)	1.054	144.90	9.1651 倍	-
聯強(大展57)	1.343	130.50	6.4780 倍	-
豐興(大展58)	0.706	86.10	8.1303 倍	-
台揚(大展59)	0.776	39.60	6.8041 倍	-
強茂(大展60)	0.994	78.75	5.2817 倍	-
萬海(大展61)	0.835	41.92	6.6946 倍	-
鼎元(大展62)	0.726	67.50	6.1983 倍	-
華上(大展63)	0.805	75.45	6.2484 倍	-
奇美電(大展64)	0.995	62.85	8.4221 倍	-
統一(大展65)	0.775	76.65	6.5935 倍	-
矽品(大展66)	0.845	103.95	8.2012 倍	-
日月光(大展67)	0.507	55.88	7.3471 倍	-
美律(大展68)	1.930	186.00	6.4249 倍	-
億光(大展69)	1.532	169.50	7.3760 倍	-

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.6.30 市價
厚生(大展A4)	\$ 1.412	331.50	7.4363 倍	15.70
瑞儀(大展A5)	0.965	69.82	9.6477 倍	36.50
華通(大展A6)	0.736	17.47	7.9144 倍	7.91
微星(大展A7)	0.706	37.42	7.0680 倍	19.00
華亞科(大展A8)	0.577	33.82	7.8163 倍	17.80
技嘉(大展A9)	0.796	42.52	7.1231 倍	23.00
兆赫(大展B1)	1.681	139.95	5.5503 倍	77.00
揚智(大展B2)	1.701	63.22	4.9559 倍	35.70
合晶(大展P5)	1.840	203.25	7.3641 倍	-
漢磊(大展P6)	0.716	68.47	6.3757 倍	-
茂德科(大展P7)	0.666	12.33	12.3423 倍	-
中光電(大展P8)	0.796	63.30	10.6030 倍	-
原相(大展P9)	3.193	293.25	6.1228 倍	0.14
中美晶(大展Q1)	0.338	302.25	5.9615 倍	0.09
碩邦(大展Q2)	0.716	40.72	7.5838 倍	0.42

- 1.認購(售)權證種類皆為美式認購(售)權證。
- 2.認購(售)權證到期日皆為自上市上櫃買賣日起算六至七個月內到期。
- 3.認購(售)權證履約期間為在交易所上市或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。
- 4.履約方式為證券給付，惟發行人得選擇為現金結算。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。

(十六)退休金

本公司民國九十八年及九十七年上半年度當期退休金資料如下

	98年上半年度	97年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 10,581	9,074
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	344	688
確定提撥之淨退休金成本	1,601	2,130
期末應付退休金餘額	21,498	23,209

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。

所得稅費用(利益)組成如下：

	98年上半年度	97年上半年度
當期所得稅費用	\$ 1,795	53,043
遞延所得稅費用	1,712	716
所得稅費用	\$ 3,507	53,759

本公司民國九十八年及九十七年上半年度損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	98年上半年度	97年上半年度
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 21,448	(48,652)
債券附條件交易所得調整	-	10,954
證券及期貨交易(利益)損失淨額	(11,179)	34,117
股利收入帳外調整	(498)	(437)
開放式基金及貨幣市場工具評價(利益)損失	-	473
營業證券評價損失	463	19,053
分離課稅利息收入稅額差異調整	(275)	(308)
買賣損失準備提列(迴轉)數	1,751	(44)
依權益法認列之投資損失	168	1,139
認購權證負債價值變動利益及所得稅處理差異數	116	1,389
以前年度所得稅調整數	(10,991)	33,872
備抵遞延所得稅資產之調整	290	1,730
債券前手息不可扣抵稅額	-	357
所得稅稅率變動影響數	2,073	-
其 他	141	116
所得稅費用	\$ 3,507	53,759

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅費用(利益)如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
違約損失準備提列數	\$ (290)	(432)
壞帳損失準備迴轉(提列)數	(220)	(582)
資產迴轉(減損)數	229	-
備抵遞延所得稅資產評價調整數	363	1,730
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	<u>1,630</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,712</u>	<u>716</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 29,988	33,690
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(21,697)</u>	<u>(28,181)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 8,291</u>	<u>5,509</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 29,988</u>	<u>33,690</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 21,697</u>	<u>28,181</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異，虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
遞延所得稅資產：				
違約損失準備提列數	\$ 108,486	21,697	105,973	26,493
備抵壞帳超限數	33,394	6,679	24,036	6,009
資產減損提列數	8,059	1,612	4,753	1,188
備抵遞延所得稅資產提列數	(108,486)	(21,697)	(112,724)	(28,181)
		<u>\$ 8,291</u>		<u>5,509</u>

本公司營利事業所得稅核定情形說明如下：

- 1.本公司營利事業所得稅，經稅捐稽徵機關核定至民國九十四年度。
- 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，目前已依法提出訴願，惟本公司已於民國九十七年度期末將差額估列入帳。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

- 3.有關發行認購權證交易之所得稅，本公司針對民國九十五年十二月三十一日前已到期之認購(售)權證，係依財政部86.12.11台財稅第861922464號函規定，將發行權證取得之價款認列為權利金收入，用以估計課稅所得。因投資人行使權利而售出標的股票產生之交易所得或損失屬證券交易損益，依所得稅法第四條之一規定，不計入課稅所得計算。
- 4.本公司對於民國九十六年一月一日以後到期之認購(售)權證係根據民國九十六年七月十一日通過之所得稅法第二十四條之二規定估計所得稅，於權證發行日至到期日期間，基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之有價證券及衍生性金融商品之交易所得或損失，應併計發行認購(售)權證之損益課稅，不適用第四條之一及第四條之二規定。但基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之認購(售)權證之交易損失，超過發行權利金收入減除各項相關發行成本與費用後之餘額部分，不得減除。

本公司兩稅合一相關資訊：

	98.6.30	97.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u><u>28,411</u></u>	<u><u>432</u></u>
對中華民國居住者盈餘之稅額扣抵比率	<u><u>98年度(預計)</u></u> <u><u>33.33 %</u></u>	<u><u>97年度(實際)</u></u> <u><u>- %</u></u>
未分配盈餘之組成說明如下：		
民國八十七年度以後	\$ <u><u>98.6.30</u></u> <u><u>82,283</u></u>	<u><u>97.6.30</u></u> <u><u>(245,600)</u></u>

(十八)股東權益

1.股本

民國九十八年及九十七年六月三十日本公司之額定資本額皆為2,644,700千元，實收資本額皆為2,325,836千元。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

2. 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：

	98.6.30	97.6.30
長期股權投資未按被投資公司增資持股比例認列	\$ 25	25
出售固定資產利益	441	441
合 計	\$ 466	466

3. 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。

4. 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。

5. 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) 股東紅利視公司營運狀況，提請股東會決議分配之。

本公司之股利分配，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，董事會擬訂盈餘分配案時，分配之數額以不低於當年度稅盈餘之百分之五十，惟若可供分配盈餘低於當年度稅後盈餘時，以可供分配盈餘為計算基準；分配之股利中，現金股利不低於股利總額百分之十。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十八年六月十六日經股東常會決議以法定盈餘公積279,878千元，彌補期初待彌補虧損。

本公司於民國九十七年六月二十七日股東常會決議之民國九十六年度盈餘分配，分派之每股股利如下：

	96年度
普通股每股股利(元)	
現 金	\$ <u><u>1.00</u></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>
合 計	\$ <u><u>50,789</u></u>

民國九十七年度及九十六年度之虧損彌補案及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。

本公司以截至民國九十八年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定員工紅利分配成數1%及董監酬勞分配成數1%，估計員工紅利金額約為800千元，董監酬勞約為800千元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。

(十九)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	單位：千股，元			
	98年上半年度		97年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(虧損)：				
加權平均流通在外股數	\$ <u>232,584</u>	<u>232,584</u>	<u>232,584</u>	<u>232,584</u>
繼續營業單位損益	\$ 0.37	0.35	(0.84)	(1.07)
停業單位損益	-	-	0.02	0.01
基本每股盈餘(虧損)	\$ <u><u>0.37</u></u>	<u><u>0.35</u></u>	<u><u>(0.82)</u></u>	<u><u>(1.06)</u></u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二十)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品：

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日從事衍生性金融商品之交易內容如下：

(1)發行認購權證及其避險部位之營業證券

A.交易明細及條件，請詳附註四(二)及(十五)之說明。

B.信用風險：

因本公司發行認購權證已收足發行價款，故無信用風險。

C.市場風險：

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

D.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求：

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

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

(2)台股指數期貨及選擇權

A.截至民國九十八年及九十七年六月三十日止本公司尚未平倉之期貨及選擇權交易合約如下列示如下：

民國九十八年六月三十日

項 目	交 易 種 類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	台股指數期貨	賣方	10	\$ <u>12,700</u>	<u>12,768</u>	

民國九十七年六月三十日

項 目	交 易 種 類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值	備註
		買/賣方	契約數			
選擇權契約	台股指數選擇權 買權	買方	100	\$ <u>48</u>	<u>45</u>	

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

B.信用風險

係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。本公司透過集中交易市場下單交易，又到期前皆可平倉，故無重大信用交易風險。

C.市場價格風險

a.交易目的

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

b.避險目的

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

D.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。

E.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。

(3)資產交換選擇權

A.名日本金或合約金額及信用風險：

	98.6.30		97.6.30	
	名日本金/ 合約金額	信用風險	名日本金/ 合約金額	信用風險
交易目的：				
資產交換選擇權	\$ -	-	83,900	-

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。於民國九十八年及九十七年六月三十日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	98年上半年度	97年上半年度
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 18,395	36,924
	98年上半年度	97年上半年度
衍生性金融商品利益—期貨	\$ 8,251	66,467
衍生性金融商品利益—櫃檯	11,437	8,321
衍生性金融商品損失—期貨	12,678	87,111
衍生性金融商品損失—櫃檯	7,138	4,308

3.金融商品公平價值之資訊：

	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 1,766,886	1,766,886	1,073,063	1,073,063
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,101,246	1,101,246	1,799,766	1,799,766
附賣回債券投資	209,533	209,533	547,739	547,739
應收證券融資款	452,230	452,230	1,021,891	1,021,891
應收轉融通擔保價款	68	68	797	797
客戶保證金專戶	43,498	43,498	57,071	57,071
應收帳款	116,933	116,933	150,844	150,844
其他應收款	25,267	25,267	18,264	18,264

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
受限制資產－流動	\$ 282,000	282,000	329,000	329,000
備供出售金融資產－流動	7,360	7,360	-	-
備供出售金融資產－非流動	33,775	註	33,775	註
存出保證金	24,943	24,943	28,264	28,264
金融負債：				
附買回債券負債	1,098,222	1,098,222	1,865,597	1,865,597
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	1,015	1,015	3,332	3,332
融券存入保證金	14,264	14,264	10,701	10,701
應付融券擔保價款	15,836	15,836	11,826	11,826
期貨交易人權益	43,498	43,498	57,071	57,071
應付票據	381	381	1,293	1,293
應付帳款	55,121	55,121	117,155	117,155
其他應付款	20,412	20,412	19,114	19,114
其他流動負債	125	125	282,741	282,741
應付所得稅	174,583	174,583	167,515	167,515
存入保證金	421	421	421	421

註：係投資非上市、櫃公司，故無市價。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收帳款、其他應收款、受限制資產、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。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

- (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：

非衍生性金融商品	98.6.30		97.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	1,766,886	-	1,073,063
公平價值變動列入 損益之金融資產	1,017,900	64,951	1,663,874	98,968
附賣回債券投資	-	209,533	-	547,739
應收證券融資款	-	452,230	-	1,021,891
應收轉融通擔保價 款	-	68	-	797
客戶保證金專戶	-	43,498	-	57,071
應收帳款	-	116,933	-	150,844
其他應收款	-	25,267	-	18,264
受限制資產－流動	-	282,000	-	329,000
備供出售金融資產 －流動	7,360	-	-	-
備供出售金融資產 －非流動	-	33,775	-	33,775
存出保證金	-	24,943	-	28,264

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

非衍生性金融商品	98.6.30		97.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融負債：				
附買回債券負債	\$ -	1,098,222	-	1,865,597
公平價值變動列入 損益之金融負債 — 流動	-	1,015	-	3,332
融券存入保證金	-	14,264	-	10,701
應付融券擔保價款	-	15,836	-	11,826
期貨交易人權益	-	43,498	-	57,071
應付票據	-	381	-	1,293
應付帳款	-	55,121	-	117,155
其他應付款	-	20,412	-	19,114
其他流動負債	-	125	-	282,741
應付所得稅	-	174,583	-	167,515
存入保證金	-	421	-	421

衍生性金融商品	98.6.30		97.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
買入選擇權—非避 險	\$ -	-	-	45
期貨交易保證金— 自有資金	-	18,395	-	31,923
資產交換選擇權	-	-	-	4,956

5. 本公司民國九十八年及九十七年六月三十日日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為2,529,647千元及2,188,737千元，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，於民國九十八年及九十七年上半年度市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約23,526千元及48,201千元。

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。

(廿一)停業單位相關資料

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(以下簡稱大展投顧)	本公司採權益法評價之被投資公司
朱茂隆先生	本公司董事長
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

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
吳秋菊小姐	本公司董事之配偶
賴苑茹小姐	本公司董事之二親等以內親屬
賴柏偉先生	本公司董事之二親等以內親屬
賴柏堯先生	本公司董事之二親等以內親屬

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.附買回債券負債

	98年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率 區間%	利息支出
朱茂隆	\$ 100,399	100,012	0.12~1.60	659
賴柏偉	20,022	-	0.3~0.9	27
賴柏堯	20,022	-	0.3~0.9	27
賴苑茹	20,022	-	0.3~0.9	27
吳秋菊	20,022	-	0.3~0.9	27

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

2.期貨交易人權益

	98.6.30		97.6.30	
	金額	淨額%	金額	淨額%
李玉萍	\$ 19,182	44	24,108	42

3.經紀手續費收入—證券

	98年上半年度		97年上半年度	
	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	\$ 8,001	5,122	7,735	4,951
其他(未達5%)	928	556	429	231
	<u>\$ 8,929</u>	<u>5,678</u>	<u>8,164</u>	<u>5,182</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

4.經紀手續費收入—期貨

	98年上半年度		97年上半年度	
	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	\$ 1,395	12	524	23

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，本公司於民國九十八年及九十七年上半年度之顧問費用皆為540千元(含稅)。截至九十八年及九十七年六月三十日期末應付金額皆為90千元。

6.租金收入

	98年上半年度	97年上半年度
大展投顧	\$ 443	443

民國九十八年及九十七年六月三十日押金(帳列存入保證金項下)金額皆為85千元。

截至九十八年及九十七年六月三十日止，皆餘78千元尚未收取列於其他應收款項下。

7.上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

六、抵質押之資產

本公司資產質押及抵押情形，及其帳面價值如下：

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳 面 價 值	
		98.6.30	97.6.30
定期存款(帳列受限制資產—流動)	短期借款、交割款項、透支款項及墊款額度之擔保	\$ 282,000	329,000
土 地	短期借款之擔保	214,463	214,463
建 築 物	短期借款之擔保	35,882	37,239
出租資產—土地	短期借款之擔保	37,631	37,631
出租資產—建築物	短期借款之擔保	9,393	10,013
營業證券—債券	附買回債券負債	675,627	1,226,698
附賣回債券投資	附買回債券負債	209,533	547,739
		\$ 1,464,529	2,402,783

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)代辦交割

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

(二)租 賃

本公司以營業租賃方式租用分公司營業處所，於未來最低應付租金金額如下：

期 間	金 額
九十八年度	\$ 208
九十九年度	416
一〇〇年度	173
合 計	\$ 797

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	98年上半年度			97年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	-	35,431	35,431	-	29,687	29,687
勞健保費用	-	2,652	2,652	-	3,075	3,075
退休金費用	-	1,945	1,945	-	2,818	2,818
其他用人費用	-	1,209	1,209	-	1,776	1,776
折舊費用	-	6,974	6,974	-	5,600	5,600
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	289	289	-	590	590

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二)依「期貨商財務報告編製準則」第八條規定，本公司兼營期貨商應揭露事項：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益	512,433	116.91	544,136	32.92	≥ 1	符合規定
	(負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	4,383		16,530			
17	流動資產	475,792	10.59	517,895	8.62	≥ 1	符合規定
	流動負債	44,928		60,059			
22	業主權益	512,433	99.50 %	544,136	101.71 %	≥ 60% ≥ 40%	符合規定
	最低實收資本額	515,000		535,000			
22	調整後淨資本額	514,027	7,786 %	629,791	12,255 %	≥ 20% ≥ 15%	符合規定
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	6,602		5,139			

(三)專屬期貨商業務之特有風險

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

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

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

本公司依期貨商管理規則規定，已按月就受託從事期貨交易佣金收入提列百分之二作為違約損失準備；就專屬本業收入提列百分之三作為壞帳損失準備(依規定自九十二年六月三十日起停止提列)；並就期貨契約利益及選擇權交易利益提列百分之十，作為買賣損失準備，以避免蒙受無法預期之損失。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：

證 券 商	交易對象	關 係	交 易 情 形		交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因	備 註
			交易金額	手續費率		
大展證券(股)公司	李玉萍	本公司董事長配偶及董事	8,001	0.1425 %	無	經紀手續費折讓 5,122千元

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			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比 率	帳面金額			
大展證券(股)公司	大展證券投資顧問(股)有限公司	台北市承德路一段17號13樓之5	證券投資顧問	151,221	151,221	14,951	99.68%	140,247	(673)	(671)	採權益法評價之被投資公司

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.與關係人交易手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。

7.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

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

大展證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 170
銀行存款	支 票 存 款	52
	活 期 存 款	10,236
	外 幣 存 款(註)	91,540
	定 期 存 款	486,740
	減：已質押定期存款	(282,000)
		<u>306,568</u>
約當現金	三個月內到期之附買回商業本票	<u>1,460,148</u>
合 計		<u>\$ 1,766,886</u>

註：

幣 別	摘 要		金 額
	外幣金額(千元)	98.6.30匯率(元)	
活期存款：			
美 金	2,472	32.8100	\$ 81,102
港 幣	2,465	4.2340	<u>10,438</u>
合 計			<u>\$ 91,540</u>

大展證券股份有限公司
營業證券明細表—自營部門
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	摘要	股數(千股)	帳面價值		期終日市價		備註
			單價(元)	金額	單價(元) (註)	總價	
上市股票：							
五鼎		60	\$ 66.61	3,996	67.00	4,020	
三陽		400	15.16	6,063	15.10	6,040	
鴻海		255	105.21	26,829	101.50	25,882	
東訊		100	13.62	1,362	13.95	1,395	
技嘉		150	19.18	2,878	19.15	2,873	
飛宏		200	15.36	3,072	15.45	3,090	
兆豐金		1,000	15.10	15,104	15.10	15,100	
中信金		700	20.33	14,230	19.80	13,860	
閎暉		25	60.84	1,521	59.40	1,485	
競國		135	18.03	2,433	17.65	2,383	
新保		300	15.48	<u>4,644</u>	18.35	<u>5,505</u>	
小計				<u>82,132</u>		<u>81,633</u>	
上櫃股票：							
光洋科		100	75.44	7,544	74.80	7,480	
凡甲		53	55.76	2,944	53.00	2,798	
力晶		1,500	3.04	4,561	2.79	4,185	
劍湖山		400	14.75	5,899	14.35	5,740	
橘子		430	58.90	25,325	57.10	24,553	
合晶		50	62.38	3,119	61.30	3,065	
群聯		10	198.00	<u>1,980</u>	184.00	<u>1,840</u>	
小計				<u>51,372</u>		<u>49,661</u>	
公司債：							
93台企銀1	98.10.20	100,000	99.70	99,702	101.54	101,541	
97台電2B	102.06.16	300,000	99.95	299,861	104.00	312,003	
東鋼四	102.05.15	230	85.48	19,661	97.40	22,402	
鴻準一	101.11.01	400	92.20	36,880	97.30	38,920	
億光二	101.12.14	300	86.55	<u>25,964</u>	101.85	<u>30,555</u>	
小計				<u>482,068</u>		<u>505,421</u>	
興櫃股票：							
正達		250	25.49	6,361	25.49	6,361	
光環		247	10.68	2,642	10.68	2,642	
飛虹電		174	33.37	5,796	33.37	5,796	
普樺		225	22.86	5,135	22.86	5,135	
洲磊		25	3.39	84	3.39	84	
凱鼎		15	39.45	592	39.45	592	

大展證券股份有限公司
營業證券明細表－自營部門(續)

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	摘要	股數(千股)	帳面價值		期終日市價		備註
			單價(元)	金額	單價(元) (註)	總價	
通嘉		114	\$ 53.89	6,165	53.89	6,165	
瑞鼎		58	201.16	11,708	201.16	11,708	
旺能		280	58.24	16,286	58.24	16,286	
廣鎔		203	24.49	4,972	24.49	4,972	
宇瞻		400	13.01	5,210	13.01	5,210	
小計				64,951		64,951	
中央政府公債：							
89央債甲14	99.12.15	112,000	107.67	120,585	106.92	119,753	
90央債甲01	100.01.09	29,000	108.17	31,369	107.25	31,103	
92央債甲07	102.09.19	12,000	106.85	12,822	106.90	12,828	
92央債甲10	102.12.05	50,000	107.54	53,769	107.51	53,754	
93央債甲4	103.03.04	100,000	105.34	105,341	105.30	105,303	
97央債甲4	102.07.20	50,000	103.76	51,880	103.91	51,954	
小計				375,766		374,695	
國外：							
US Gasoline ETF		4	\$ 435.76	1,743	536.77	2,147	
小計				1,743		2,147	
其他：							
泰陞		266	11.03	2,929	-	-	
洪氏一	97.10.31	35	114.16	3,996	-	-	
小計				6,925		-	
自營小計				1,064,957		1,078,508	
評價調整				13,551			
合計				\$ 1,078,508			

註：債券依證券櫃檯買賣中心公告之各期債券公平價格(百元參考價格)及最近成交價作為市價評估基礎。

大展證券股份有限公司
營業證券明細表－避險部門
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券 名稱	摘要	股數 (千股)	帳面價值		期終日市價		備註
			單價(元)	金額	單價(元)	總價	
上市股票：							
台灣 50		22	\$ 45.87	1,009	44.46	978	
立 錡		16	203.00	3,259	206.50	3,304	
鴻 海		1	79.67	48	101.50	61	
小 計				4,316		<u>4,343</u>	
評價調整				27			
合 計				<u>\$ 4,343</u>			

期貨交易保證金－自有資金明細表

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新臺幣金額	備註
台灣期貨交易所(股)公司	帳戶餘額	新台幣	-	-	<u>\$ 18,395</u>	

大展證券股份有限公司

附賣回債券投資明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	交易條件			債券		成交金額
	起始日	到期日	年利率%	種類	面額	
景星創富投資(股)公司	98.06.24	98.07.02	0.4500	97央債甲五	\$ 50,000	51,406
景星創富投資(股)公司	98.06.24	98.07.02	0.4500	97央債甲六	50,000	53,826
俊陞投資(股)公司	98.06.24	98.07.02	0.4500	97央債甲五	50,000	51,681
俊陞投資(股)公司	98.06.24	98.07.02	0.4500	97央債甲五	50,000	52,620
合計					<u>\$ 200,000</u>	<u>209,533</u>

應收證券融資款明細表

證券名稱	股數(千股)	金額
三陽	3,316	\$ 19,385
明泰	1,150	17,404
光洋科	353	12,660
裕隆	553	10,163
建漢	338	9,241
義隆	311	8,947
網龍	44	8,515
中華	862	8,314
聯發科	35	8,302
鴻海	111	6,358
其他		342,941
合計		<u>\$ 452,230</u>

大展證券股份有限公司
應收轉融通擔保價款及保證金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數(千股)	擔保價款金額	保證金
中壽	2	\$ 32	-
健喬	1	36	-
合計		<u>\$ 68</u>	<u>-</u>

客戶保證金專戶餘額明細表

項 目	本 金 額	期 %	上 金 額	期 %
銀行存款	\$ 19,887	46	36,273	64
銀行存款	23,755	54	22,722	36
每日結算價差	(144)	-	76	-
合計	<u>43,498</u>	<u>100</u>	<u>59,071</u>	<u>100</u>

大展證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
其 他	應收出售證券價款	110,117
其 他	應收融資利息收入	6,716
其 他	其 他	100
合 計		<u>\$ 116,933</u>

預付款明細表

項 目	摘 要	金 額
其 他	信評費用	\$ 794
	租 金	381
	電腦資訊費	161
	廣 告 費	117
	其 他	199
		<u>\$ 1,652</u>

大展證券股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
其 他	應收利息收入	\$ 7,539
	應收財務收入	310
	應收退稅款	14,114
	應收租金收入	78
	應收場地服務費	719
	應收交易稅獎金	38
	股利收入	477
	其 他	1,992
合 計		<u>\$ 25,267</u>

備供出售金融資產—流動明細表

有價證券 名 稱	摘 要	股 數 (千股)	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
			單價(元)	金 額	單價(元)	總 價	
上櫃股票：							
群 聯		40	\$ 188.87	7,555	184.00	<u>7,360</u>	
評價調整				(195)			
合 計				<u>\$ 7,360</u>			

大展證券股份有限公司
採權益法長期股權投資變動明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之 投資損益	換 算 調 整 數	其 他	期末餘額			市價或股權淨額		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)	股權淨值	
大展證券投資顧問(股)公司	14,951	\$ 140,918	-	-	-	-	(671)	-	-	14,951	99.675	140,247	9.38	140,247	無

大展證券股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保及質押情形	備註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	公平價值		
台灣集中保管結算所(股)公司	235	925	12	-	-	-	247	925	無	
台灣期貨交易所(股)公司	455	4,550	79	-	-	-	534	4,550	"	
大華富鑫創業投資(股)公司	2,500	25,000	-	-	-	-	2,500	25,000	"	
台灣總合股務資料處理(股)公司	330	3,300	-	-	-	-	330	3,300	"	
		<u>\$ 33,775</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>33,775</u>		

大展證券股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或抵押情形
成 本：						
土 地	\$ 214,463	-	-	-	214,463	註1
建 築 物	84,653	-	-	-	84,653	〃
設 備	178,896	415	430	5	178,886	註2
預付設備款	5,447	-	-	-	5,447	〃
租賃權益改良	1,477	-	-	-	1,477	無
	484,936	415	430	5	484,926	
減：累計減損—設備	9,192	-	1,143	-	8,049	
	\$ 475,744	415	(713)	5	476,877	

註1：固定資產抵押明細請詳附註六。

註2：係由無形資產轉至固定資產。

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
建 築 物	\$ 48,103	668	-	-	48,771
設 備	146,766	6,306	352	-	152,720
租賃權益改良	1,023	-	-	-	1,023
合 計	\$ 195,892	6,974	352	-	202,514

大展證券股份有限公司

其他資產明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
營業保證金		證券經紀、自營、承銷及期貨自營業務		\$	205,000
交割結算基金		證券經紀及自營業務			71,829
存出保證金		債券等殖交易保證金			23,800
		公會自律基金			1,020
		租賃保證金			102
		其他(均低於5%)			21
		小計			24,943
出租資產		土地			37,631
		建築物			17,992
		其他			341
		累計折舊			(8,940)
		小計			47,024
遞延所得稅資產—非流動					8,291
現金及約當現金		代收承銷股款			2
合計				\$	<u><u>357,089</u></u>

大展證券股份有限公司

短期借款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期間	利率區間%	融資額度	抵押或擔保
抵押借款	大眾銀行	\$ -	98.02.28~ 99.02.28	逐筆議價	100,000	註
	遠東銀行	-	98.04.10~ 99.04.10	"	200,000	"
	中信銀行	-	98.03.31~ 99.03.31	"	850,000	"
	板信商銀	-	98.02.28~ 99.02.28	"	150,000	"
	國泰世華	-	97.11.30~ 98.11.30	"	50,000	"
	國際票券	-	97.10.22~ 98.10.22	"	100,000	"
	聯邦銀行	-	97.09.10~ 98.09.10	"	100,000	"
	新光銀行	-	97.12.16~ 98.12.16	"	100,000	"
		<u>\$ -</u>			<u>1,650,000</u>	

註：質押擔保情形請詳附註六。

大展證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	交易條件			面額	成交金額
	起始日	到期日	年利率%		
97台電2B	98.06.16	98.08.17	0.300	\$ 100,000	100,078
97台電2B	98.06.16	98.08.17	0.300	100,000	110,205
97台電2B	98.06.16	98.08.17	0.300	<u>100,000</u>	<u>100,083</u>
小計				<u>300,000</u>	<u>310,366</u>
93台企銀1	98.06.19	98.08.18	0.300	<u>100,000</u>	<u>109,687</u>
政府公債89-14期	98.06.19	98.07.20	0.120	80,000	100,000
政府公債89-14期	98.06.22	98.09.22	0.150	900	1,054
政府公債89-14期	98.06.22	98.09.22	0.150	2,500	3,024
政府公債89-14期	98.06.23	98.07.23	0.120	15,000	16,606
政府公債89-14期	98.06.24	98.07.01	0.150	1,000	928
政府公債89-14期	98.06.24	98.07.01	0.150	500	375
政府公債89-14期	98.06.24	98.07.01	0.150	1,500	1,548
政府公債89-14期	98.06.24	98.07.02	0.150	8,100	8,027
政府公債89-14期	98.06.29	98.07.02	0.150	<u>2,500</u>	<u>3,297</u>
小計				<u>112,000</u>	<u>134,859</u>
政府公債90-1期	98.06.23	98.07.23	0.120	<u>29,000</u>	<u>32,105</u>
政府公債92-7期	98.06.25	98.07.01	0.150	<u>2,000</u>	<u>2,470</u>
政府公債92-10期	98.06.23	98.07.23	0.120	<u>50,000</u>	<u>55,354</u>
政府公債93-04期	98.06.30	98.07.14	0.120	50,000	55,000
政府公債93-04期	98.06.30	98.07.14	0.120	<u>50,000</u>	<u>55,225</u>
小計				<u>100,000</u>	<u>110,225</u>
97央債甲4	98.06.25	98.07.09	0.120	27,000	29,081
97央債甲4	98.06.30	98.07.02	0.150	6,000	5,029
97央債甲4	98.06.30	98.07.14	0.120	<u>17,000</u>	<u>18,776</u>
小計				<u>50,000</u>	<u>52,886</u>
97央債甲5	98.06.24	98.07.02	0.120	75,000	83,063
97央債甲5	98.06.24	98.07.02	0.120	<u>75,000</u>	<u>83,085</u>
小計				<u>150,000</u>	<u>166,148</u>

大展證券股份有限公司
 附買回債券負債明細表(續)
 民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	交易條件			面額	成交金額
	起始日	到期日	年利率%		
97央債甲6	98.06.24	98.07.02	0.120	\$ 32,500	36,003
97央債甲6	98.06.24	98.07.02	0.150	7,900	7,829
97央債甲6	98.06.24	98.07.02	0.150	4,800	6,000
97央債甲6	98.06.29	98.07.02	0.120	1,500	1,500
97央債甲6	98.06.30	98.07.01	0.150	3,300	2,951
小計				50,000	54,283
鴻準一	98.06.17	98.07.08	0.360	20,000	18,998
億光三	98.06.29	98.07.13	0.360	30,000	28,945
東鋼四	98.07.11	98.07.17	0.360	23,000	21,896
合計				<u>\$ 1,016,000</u>	<u>1,098,222</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

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位 (千單位)	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 (元)	金額	價值變動 (損)益	再買回單位 (千單位)	再買回 價格(元)	金額	價值變動 (損)益
上市認購權證：										
大展B3	榮化	20,000 \$	-	0.96	-	19,100	19,089	0.35	-	(6,729)
大展B4	光磊	20,000	-	1.00	-	19,900	19,481	0.46	-	(8,952)
大展B5	晶技	20,000	-	1.10	-	22,080	19,943	0.50	-	(10,020)
大展B6	廣予	20,000	-	1.91	-	38,200	18,413	0.67	-	(12,328)
大展B7	長榮	20,000	-	0.71	-	14,120	19,966	0.21	-	(4,133)
大展B8	彩晶	20,000	-	0.74	-	14,720	19,792	0.24	-	(4,763)
大展B9	聯詠	20,000	-	1.15	-	23,080	19,569	0.35	-	(6,752)
大展C1	華映	20,000	-	0.99	-	19,700	19,625	0.27	-	(5,395)
大展C2	宏達電	20,000	-	0.97	-	19,300	19,175	0.31	-	(5,972)
大展C3	可成	20,000	-	1.73	-	34,620	18,857	0.56	-	(10,494)
大展C4	大成	20,000	-	1.16	-	23,280	19,779	0.37	-	(7,410)
大展C5	大立光	20,000	-	0.71	-	14,120	19,242	0.36	-	(7,021)
大展C6	華碩	20,000	-	0.96	-	19,100	19,680	0.35	-	(6,807)
大展C7	奇美電	20,000	-	0.73	-	14,520	19,362	0.38	-	(7,417)
大展C8	台灣50	20,000	-	0.79	-	15,720	18,240	0.34	-	(6,123)
大展C9	環電	20,000	-	0.94	-	18,700	19,431	0.32	-	(6,140)
大展D1	中華電	20,000	-	1.55	-	31,040	19,673	1.16	-	(22,807)
大展D2	友達	20,000	-	0.73	-	14,540	19,984	1.15	-	(23,024)
大展D3	矽品	20,000	-	0.80	-	15,920	19,884	1.24	-	(24,653)

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)

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位 (千單位)	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 (元)	金額	價值變動 (損)益	再買回單位 (千單位)	再買回 價格(元)	金額	價值變動 (損)益
大展D4	大聯大	20,000	-	0.63	-	12,540	19,959	1.08	-	(21,631)
大展D5	鴻海	20,000	-	0.99	-	19,700	19,955	1.01	-	(20,078)
大展D6	緯創	20,000	-	1.00	-	19,920	20,000	1.06	-	(21,126)
大展D7	亞光	20,000	-	0.69	-	13,740	19,708	0.66	-	(12,946)
大展D8	立錡	10,000	3.98	2.36	39,800	(16,210)	9,790	2.83	38,964	11,281
大展D9	台灣50	10,000	1.05	0.86	10,500	(1,940)	9,829	0.91	10,321	1,334
					\$ 50,300	439,510			49,285	(250,106)

註：皆為美式重設價外認購權證。

大展證券股份有限公司

應付融券擔保價款及融券存入保證金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱		股數(千股)	應付融券 擔保價款	融券存入 保證金
三	陽	381	\$ 5,027	4,548
台	肥	25	2,162	1,957
網	龍	2	780	706
億	光	9	757	685
遠	雄	16	641	580
勝	華	32	629	569
長	虹	8	564	510
遠	雄	7	548	550
智	冠	3	532	482
義	隆	8	432	391
其	他		3,764	3,286
合	計		<u>\$ 15,836</u>	<u>14,264</u>

大展證券股份有限公司
期貨交易人權益明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 代 號	幣 別	外幣金額	匯 率	新台幣金額	備 註
5050-980030-8	新台幣	-	-	\$ 19,182	
其他(均低於本科 目5%)	新台幣	-	-	24,316	
合 計				<u>\$ 43,498</u>	

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
鈺懋實業股份有限公司	租 金	<u>\$ 381</u>

應付帳款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付帳款	應付交割款	\$ 54,526
	其他(均低於5%)	<u>595</u>
		<u>\$ 55,121</u>

大展證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付薪資及獎金	\$ 8,426
	應付手續費折讓	5,736
	應付退休金	2,600
	應付保險費	834
	應付營業稅	597
	其他(均低於5%)	2,219
合 計		<u>\$ 20,412</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代收稅款	<u>125</u>

大展證券股份有限公司

其他負債明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
違約損失準備				\$	108,486
買賣損失準備					8,313
存入保證金					421
應計退休金負債					21,498
壞帳損失準備					<u>18,605</u>
				\$	<u><u>157,323</u></u>

大展證券股份有限公司

業務種類別損益表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	經紀商		承銷商		自營商		期貨商—經紀		期貨商—自營		合計	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
直屬各業務損益：												
營業收入：												
手續費收入淨額	\$ 42,472	72	-	-	-	-	4,981	76	-	-	47,453	23
承銷業務收入	-	-	321	17	-	-	-	-	-	-	321	-
出售證券利益	-	-	868	47	86,282	70	-	-	-	-	87,150	43
利息收入	11,480	19	-	-	17,569	13	-	-	-	-	29,049	14
股利收入	-	-	-	-	2,013	2	-	-	-	-	2,013	1
認購權證發行利益	-	-	-	-	49	-	-	-	-	-	49	-
衍生性金融商品利益	-	-	-	-	11,437	9	-	-	8,251	94	19,688	10
其他營業收入	93	-	285	15	635	1	1	-	237	3	1,251	1
營業外收入	5,094	9	374	20	5,705	5	1,596	24	323	4	13,092	7
小計	59,139	100	1,848	99	123,690	100	6,578	100	8,811	101	200,066	99
營業費用：												
經手費支出	2,848	5	-	-	750	1	650	10	39	-	4,287	2
轉融通手續費支出	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25	-
利息支出	49	-	-	-	5,386	4	-	-	-	-	5,435	3
營業證券評價損失	-	-	-	-	1,449	1	-	-	-	-	1,449	1
發行認購權證費用	-	-	-	-	152	-	-	-	-	-	152	-
結算交割服務費支出	-	-	-	-	-	-	435	7	26	-	461	-
衍生性金融商品損失	-	-	-	-	7,138	6	-	-	12,678	144	19,816	10
薪資支出	16,985	29	1,369	74	4,679	4	878	13	271	3	24,182	12
折舊及攤提	2,887	5	285	15	820	1	109	2	284	3	4,385	2
其他營業支出	12,987	22	466	25	21,033	17	757	12	654	7	35,897	18
營業外支出	-	-	-	-	172	-	-	-	(2)	-	170	-
小計	35,781	61	2,120	114	41,579	34	2,829	44	13,950	157	96,259	48
業務別營業利益	\$ 23,358	39	(272)	(15)	82,111	66	3,749	56	(5,139)	(56)	103,807	51
非屬各業務直接產生之各項收支：												
各項收入											3,163	1
管理費用											(20,050)	(10)
其他費用											(1,130)	(1)
小計											(18,017)	(10)
本期稅前淨利											85,790	41
所得稅費用											(3,507)	(2)
本期稅後淨利											\$ 82,283	39

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

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

月 份	在集中交易市場受託買賣	在營業處所受託買賣	融券手續費收入	期貨受託買賣	與櫃股票代辦收入	合 計
一 月	\$ 3,399	556	110	604	6	4,675
二 月	5,950	1,103	191	658	4	7,906
三 月	10,639	2,051	293	916	22	13,921
四 月	12,955	2,507	271	1,384	17	17,134
五 月	13,025	2,840	298	587	12	16,762
六 月	11,407	2,773	288	845	19	15,332
小 計	57,375	11,830	1,451	4,994	80	75,730
減：手續費折讓	23,037	5,227	-	13	-	28,277
合 計	\$ 34,338	6,603	1,451	4,981	80	47,453

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	承銷作業處理費收入	承 銷輔導費收入	其他承銷業務收入	合 計
三 月	192	-	129	-	-	321

大展證券股份有限公司

出售證券利益(損失)明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	出售證券 收 入	出售證券 成 本	出售證券 利益(損失)
自營部(國內)：			
在集中交易市場買賣：			
股 票	\$ 2,819,995	2,767,779	52,216
在營業處所買賣：			
股票、債券	<u>158,338,144</u>	<u>158,307,995</u>	<u>30,149</u>
國內小計	<u>161,158,139</u>	<u>161,075,774</u>	<u>82,365</u>
自營部(國外)：			
股票、債券	<u>70,228</u>	<u>67,857</u>	<u>2,371</u>
承銷部(國內)：			
在集中交易市場買賣：			
股 票	<u>3,965</u>	<u>3,097</u>	<u>868</u>
避險(國內)：			
在集中交易市場買賣：			
股 票	<u>77,333</u>	<u>75,787</u>	<u>1,546</u>
合 計	<u>\$ 161,309,665</u>	<u>161,222,515</u>	<u>87,150</u>

大展證券股份有限公司

利息收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息收入	融資利息收入	\$ 11,481
	債券利息收入	17,568
		<u>\$ 29,049</u>

衍生性金融商品損益明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
衍生性金融商品利益：			
非避險－期貨契約	期貨契約利益－已實現	\$ 8,251	
非避險－選擇權契約	選擇權交易利益－已實現	11,437	
		<u>\$ 19,688</u>	
衍生性金融商品損失：			
非避險－期貨契約	期貨契約損失－已實現	\$ 12,610	
非避險－期貨契約	期貨契約損失－未實現	68	
非避險－選擇權契約	選擇權交易損失－已實現	7,138	
		<u>\$ 19,816</u>	

大展證券股份有限公司

利息支出明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息支出		附買回債券利息支出		\$	5,386
		融券利息支出			49
				\$	<u>5,435</u>

大展證券股份有限公司

營業費用明細表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	98年上半年度	97年上半年度
薪 資	\$ 35,431	29,687
伙食費	694	710
文具印刷	342	425
郵電費	2,392	2,403
交際費	1,410	1,195
水電費	1,010	837
保險費	2,823	3,065
稅 捐	13,358	35,171
各項折舊	6,974	5,600
各項攤銷	289	590
租 金	312	285
修繕費	348	872
廣告費	104	18
電腦資訊費	3,494	2,917
團體會費	198	260
違約損失	1,453	1,454
買賣損失	7,005	-
錯帳損失	28	93
職工福利	274	740
交通費	222	278
加班費	56	53
雜項購置	-	28
退休金	1,945	2,484
訓練費	19	141
勞務費用	776	1,020
書報雜誌	44	46
集保服務費	1,251	1,918
投資人保護費用	186	151
其他費用	2,076	5,180
合 計	<u>\$ 84,514</u>	<u>97,621</u>

大展證券股份有限公司

營業外收支明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
營業外收入及利益：	
財務收入	6,497
處分投資利益	60
兌換利益	4,593
其 他	5,105
合 計	<u>\$ 16,255</u>
營業外費用及損失：	
財務費用(銀行借款、應付公司債及發行商業本票等利息)	4
兌換損失	139
處分固定資產損失	78
採權益法長投損失	671
其 他	408
合 計	<u>\$ 1,300</u>

大展證券股份有限公司

承銷證券報告表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	主辦 或協辦	代銷 或包銷	承銷期間	承銷數量 (千股)	每股 承銷價(元)	本公司 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
							數量 (千股)	金額				
力銘	協辦	包銷	98.03.11~98.03.12	10,000	\$ 12.0	120,000	-	-	14	-	36	98.03.16
中鴻	協辦	包銷	98.03.20~98.03.30	40,000	9.5	380,000	326	3,097	178	121	93	98.04.03
						<u>\$ 500,000</u>			<u>\$ 192</u>		<u>129</u>	

負責人：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

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

- 一、櫃檯買賣業務開業日期：經紀商七十九年五月、自營商八十一年十二月二日、承銷商八十六年九月十八日
- 二、櫃檯買賣業務隸屬部門：經紀部、自營部、承銷部
- 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38名，業務員24名。
- 五、櫃檯買賣帳戶開戶人數：13,306戶
- 六、櫃檯買賣股票總成交股數：307,937千股
- 七、櫃檯買賣股票總成交筆數：48,379筆
- 八、櫃檯買賣股票營業彙總表

	自 營 交 易		經 紀 交 易	
	買	進 出	買	進 出
股 票	746,735	715,352	4,263,477	4,168,831
債 券	225,296,742	225,294,153	-	-

- 九、庫存上櫃公司有價證券明細表：

參閱營業證券明細表—自營部、營業證券明細表—避險部及備供出售金融資產—流動揭露。

負責人：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

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

信用帳戶數	零 級	一 級	二 級	三 級	四 級
1,233	41	129	74	119	870
融 資 餘 額	股數(千股)		金 額		
	32,596		452,230		
融 券 餘 額	股數(千股)		擔 保 品 值	保 證 金	
	654		15,836	14,264	
融資金額佔淨值之比率	14.02 %		- %	- %	
融券金額佔淨值之比率	- %		0.4908 %	0.4421 %	

註：淨值3,226,552千元。

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

期貨部門揭露事項

民國九十八年及九十七年六月三十日

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	83
二、目 錄	84
三、期貨部門資產負債表	85
四、期貨部門損益表	86
五、期貨部門財務報表附註	
(一)公司沿革	87
(二)重要會計政策之彙總說明	87~91
(三)會計變動之理由及其影響	91
(四)重要會計科目之說明	92~95
(五)關係人交易	95~96
(六)質押之資產	96
(七)重大承諾事項及或有事項	96
(八)重大之災害損失	96
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	96~97
(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	97
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	98
(十二)部門別財務資訊	98
(十三)重大之期後事項	98
(十四)重大交易事項相關資訊	98
(十五)轉投資事業相關資訊	98
(十六)大陸投資資訊	98
(十七)其 他	98
六、重要會計科目明細表	99~109

大展證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	98.6.30		97.6.30			負債及股東權益	98.6.30		97.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註四(一)及(七))	\$ 413,378	74	420,990	69	201410 期貨交易人權益(附註四(七)及五)	43,498	8	57,071	11	
101020 公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註四(二)及(七))	18,395	3	31,968	5	201610 應付票據(附註四(七))	-	-	1,240	-	
101410 客戶保證金專戶(附註四(三)及(七))	43,498	8	57,071	9	201630 應付帳款(附註四(七))	205	-	328	-	
101650 預付款項	186	-	609	-	201670 其他應付款(附註四(七))	289	-	392	-	
101670 其他應收款(附註四(七))	335	-	7,257	1	201990 其他流動負債(附註四(七))	17	-	37	-	
					201999 應付所得稅(附註四(六))	919	-	991	-	
流動資產合計	<u>475,792</u>	<u>85</u>	<u>517,895</u>	<u>84</u>	流動負債合計	<u>44,928</u>	<u>8</u>	<u>60,059</u>	<u>11</u>	
固定資產：					其他負債：					
103030 設備	6,355	1	5,940	1	203010 違約損失準備	1,327	-	1,116	-	
103038 減：累計減損—設備	(6,368)	(1)	(3,127)	(1)	203020 買賣損失準備	185	-	-	-	
103039 減：累計折舊—折舊	(3,403)	(1)	(2,399)	-	203060 應計退休金負債—非流動	463	-	446	-	
103050 預付設備款	3,663	1	3,663	1	203600 壞帳損失準備	2,154	-	2,154	-	
固定資產淨額	<u>247</u>	<u>-</u>	<u>4,077</u>	<u>1</u>	211000 內部往來	336	-	10,942	2	
104000 無形資產	67	-	640	-	其他負債合計	<u>4,465</u>	<u>-</u>	<u>14,658</u>	<u>2</u>	
其他資產：					負債總計	<u>49,393</u>	<u>8</u>	<u>74,717</u>	<u>13</u>	
105010 營業保證金(附註四(四))	45,000	8	55,000	9	股東權益：					
105020 交割結算基金(附註四(五))	40,000	7	40,000	6	301110 指撥營運資金	515,000	92	535,000	86	
105030 存出保證金(附註四(七))	720	-	1,241	-	304000 保留盈餘(累積虧損)	(2,567)	-	9,136	1	
其他資產	<u>85,720</u>	<u>15</u>	<u>96,241</u>	<u>15</u>	股東權益合計	<u>512,433</u>	<u>92</u>	<u>544,136</u>	<u>87</u>	
資產總計	<u>\$ 561,826</u>	<u>100</u>	<u>618,853</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 561,826</u>	<u>100</u>	<u>618,853</u>	<u>100</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

期貨部門損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入(附註五)	\$ 4,981	32	4,959	6
424400 衍生性金融商品利益—期貨(附註四(七))	8,251	54	66,466	88
438000 其他營業收入	238	2	5	-
440000 營業外收入及利益	<u>1,919</u>	<u>12</u>	<u>5,176</u>	<u>7</u>
合計	<u>15,389</u>	<u>100</u>	<u>76,606</u>	<u>101</u>
費用：				
501000 經紀經手費支出	650	4	587	1
502000 自營經收費支出	39	-	805	1
524300 結算交割服務費支出	461	3	928	1
524400 衍生性金融商品損失—期貨(附註四(七))	12,678	82	87,111	114
530000 營業費用	2,952	19	4,432	6
540000 營業外支出及損失	-	-	238	-
合計	<u>16,780</u>	<u>108</u>	<u>94,101</u>	<u>123</u>
稅前淨損	(1,391)	(8)	(17,495)	(22)
551000 所得稅費用(附註四(六))	<u>1,176</u>	<u>8</u>	<u>1,235</u>	<u>2</u>
繼續營業單位淨損	<u>(2,567)</u>	<u>(16)</u>	<u>(18,730)</u>	<u>(24)</u>
停業單位損益：				
462000 停業前營業利益(扣除所得稅0千元及39千元後淨額)	-	-	118	-
本期淨損	<u>\$ (2,567)</u>	<u>(16)</u>	<u>(18,612)</u>	<u>(24)</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
民國九十八年及九十七年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

民國九十二年二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

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；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

本公司所稱約當現金，係指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之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

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)期貨交易保證金—自有資金

本公司因從事期貨及選擇權自營業務交易所繳交之保證金及權利金，列為公平價值變動列入損益之金融資產—期貨交易保證金—自有資金。買賣期貨或選擇權契約，經由逐日評價、反向沖銷或到期交割所產生之利益或損失，列為期貨契約損益及選擇權交易損益並調整期貨交易保證金科目餘額，且依交易目的區分為非避險及避險，及依利益或損失實現與否再區分為已實現及未實現分別列示。

(七)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。

(八)固定資產

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

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。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

主要固定資產之耐用年數如下：

設 備 三～十五年

(九)無形資產

本公司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：

電腦軟體 二～五年

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)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。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(十一)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)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。

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。

(十四)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。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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，專戶儲存於臺灣銀行。

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。

(十五)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。

(十六)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。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日現金及約當現金明細如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
零用金	\$ 20	20
支票存款	10	27
活期存款	2,389	853
外幣存款	-	3,469
定期存款	174,740	318,740
三個月內到期之附賣回商業本票	<u>236,219</u>	<u>97,881</u>
合計	<u>\$ 413,378</u>	<u>420,990</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>98.6.30</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>評價調整</u>	<u>公平價值</u>
期貨交易保證金－自有資金	\$ <u>18,395</u>	<u>-</u>	<u>18,395</u>

	<u>97.6.30</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>評價調整</u>	<u>公平價值</u>
買入選擇權－非避險	\$ 45	-	45
期貨交易保證金－自有資金	31,923	-	31,923
合計	<u>\$ 31,968</u>	<u>-</u>	<u>31,968</u>

(三)客戶保證金專戶

本公司九十八年及九十七年六月三十日客戶保證金專戶明細如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
銀行存款	\$ 19,886	36,273
結算機構結算餘額	<u>23,612</u>	<u>20,798</u>
	<u>\$ 43,498</u>	<u>57,071</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九十八年及九十七年上半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九十八年及九十七年上半年度繳存之交割結算基金均為40,000千元。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(六)所得稅

本公司民國九十八年及九十七年上半年度損益表所列繼續營業單位稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
繼續營業單位稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅	\$ (348)	(4,374)
期貨交易利益淨額	1,553	5,980
分離課稅利息收入稅額差異調整	(19)	(361)
其他	<u>(10)</u>	<u>(10)</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,176</u>	<u>1,235</u>

本公司所得稅費用與應付(收)所得稅調節如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
所得稅費用(含停業單位)	\$ 1,176	1,275
已扣繳稅款	(184)	(444)
分離課稅稅款	<u>(73)</u>	<u>160</u>
應付所得稅淨額	<u>\$ 919</u>	<u>991</u>

(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。於民國九十八年及九十七年六月三十日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 18,395	31,968
	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
衍生性金融商品—利益	\$ 8,251	66,466
衍生性金融商品—損失	(12,678)	(87,111)

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

2.非衍生性金融商品之公平價值：

	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 413,378	413,378	420,990	420,990
買入選擇權—期貨	-	-	45	45
期貨交易保證金—自有資金	18,395	18,395	31,923	31,923
客戶保證金專戶	43,498	43,498	57,071	57,071
其他應收款	335	335	7,257	7,257
存出保證金	720	720	1,241	1,241
金融負債：				
期貨交易人權益	43,498	43,498	57,071	57,071
應付票據	-	-	1,240	1,240
應付帳款	205	205	328	328
其他應付款	289	289	392	392
其他流動負債	17	17	37	37

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。
- (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。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

4.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

非衍生性金融商品	98.6.30		97.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	413,378	-	420,990
客戶保證金專戶	-	43,498	-	57,071
其他應收款	-	335	-	7,257
存出保證金	-	720	-	1,241
金融負債：				
期貨交易人權益	-	43,498	-	57,071
應付票據	-	-	-	1,240
應付帳款	-	205	-	328
其他應付款	-	289	-	392
其他流動負債	-	17	-	37

衍生性金融商品	98.6.30		97.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
買入選擇權－非避險	\$ -	-	45	-
期貨交易保證金－自有資金	-	18,395	-	31,923

5.本公司民國九十八年及九十七年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為為410,919千元及415,296千元，金融負債皆為0千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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

	98.6.30		97.6.30	
	金額	淨額%	金額	淨額%
李 玉 萍	\$ 19,182	44	24,108	42

2.經紀手續費收入—期貨

	98年上半年度		97年上半年度	
	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	\$ 1,395	12	524	23

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

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日從事衍生性金融商品之交易內容如下：

1.台股指數期貨及選擇權

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止本公司尚未平倉之期貨交易合約如下列示如下：

民國九十八年六月三十日

項 目	交 易 種 類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	台股指數期貨	賣方	10	\$ 12,700	12,768	

民國九十七年六月三十日

項 目	交 易 種 類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	台股指數期貨	買方	100	\$ 48	45	

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。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

3.市場價格風險

(1)交易目的

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

(2)避險目的

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

4.流動性風險

本公司所持有之期貨及選擇權未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉之，故變現流動風險甚低。

5.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司從事股價指數期貨及台股指數選擇權交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依本公司所建立之未平倉期貨及選擇權契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

(二)公平價值之資訊

本公司期貨部門金融商品之公平價值請詳附註四(七)。

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	512,433	116.91	544,136	32.92	≥1	符合規定
	(負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	4,383		16,530			
17	流動資產	475,792	10.59	517,895	8.62	≥1	符合規定
	流動負債	44,928		60,059			
22	業主權益	512,433	99.50 %	544,136	101.71 %	≥60% ≥40%	符合規定
	最低實收資本額	515,000		535,000			
22	調整後淨資本額	514,027	7,786 %	629,791	12,255 %	≥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	6,602		5,139			

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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。

十二、部門別財務資訊：

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

十三、重大之期後事項：無。

十四、重大交易事項相關資訊：無。

十五、轉投資事業相關資訊：無。

十六、大陸投資資訊：無。

十七、其 他

性質別	功能別	98年上半年度			97年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		-	1,148	1,148	-	1,299	1,299
勞健保費用		-	78	78	-	98	98
退休金費用		-	42	42	-	124	124
其他用人費用		-	34	34	-	67	67
折舊費用		-	389	389	-	133	133
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	3	3	-	57	57

大展證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金	零 用 金	\$ 20	
銀行存款	支票存款	10	
	活期存款	2,389	
	定期存款	174,740	
	三個月內到期之附賣回商業本票	<u>236,219</u>	
		<u><u>\$ 413,378</u></u>	

大展證券股份有限公司期貨部門
公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價	總額	
交易目的金融資產：									
期貨交易保證金—自有資金		-	\$ -	-	-	<u>18,395</u>	-	<u>18,395</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門
期貨交易保證金—自有資金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新臺幣金額	備註
台灣期貨交易所(股))公司	帳戶餘額	新台幣	-	-	\$ <u>18,395</u>	

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	\$ 19,887	46	36,273	64
期貨結算機構結算餘額	23,755	54	20,722	36
每日結算價差	(144)	-	76	-
合 計	<u>43,498</u>	<u>100</u>	<u>57,071</u>	<u>100</u>

大展證券股份有限公司期貨部門
 客戶保證金專戶－銀行存款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

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	-	-	\$ 9,887	
中國信託	1071185123091	新台幣	-	-	10,000	
合計					<u>\$ 19,887</u>	

客戶保證金專戶－期貨結算機構結算餘額明細表

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新臺幣金額	備註
台灣期貨交易所 (股)公司	銀行存款	新台幣	-	-	\$ 23,755	
	每日結算價差		-	-	(144)	
合計					<u>\$ 23,611</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

預付款項明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
預付款項	預付所得稅	\$ 184	
其 他		<u>2</u>	
		<u>\$ 186</u>	

其他應收款明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
其他應收款	應收利息收入	\$ 319	
	其 他	<u>16</u>	
		<u>\$ 335</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

固定資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備 註
成 本：							
設 備	\$ 5,940	415	-	-	6,355	無	
預付設備款	3,663	-	-	-	3,663	無	
	9,603	415	-	-	10,018		
減：累計減損	6,602	-	234	-	6,368		
合 計	\$ 3,001	415	-	-	3,650		

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	備 註
設 備	\$ 2,796	607	-	-	3,403	

註：本期增加係包含折舊費用389千元，及部門分攤數218千元。

其他資產明細表

民國九十八年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金	期貨自營業務	\$ 45,000	
交割結算基金	期貨交割結算基金	40,000	
存出保證金	公會自律基金	720	
合 計		\$ 85,720	

大展證券股份有限公司期貨部門

期貨交易人權益明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 代 號	幣 別	外幣金額	匯 率	新台幣金額	備 註
5050-980030-8	新台幣	-	-	\$ 19,182	
其他(均低於本科 目5%)	新台幣	-	-	24,316	
合 計				<u>\$ 43,498</u>	

應付帳款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
非 關 係 人：			
台灣期貨交易所(股)公司	應付經紀經手費支出	\$ 123	
台灣期貨交易所(股)公司	應付結算交割費	<u>82</u>	
合 計		<u>\$ 205</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

其他應付款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
其他應付款	應付薪津	\$ 121	
	應付年終獎金	92	
	應付勞健保費	24	
	應付營業稅	19	
	其 他	33	
合 計		<u>\$ 289</u>	

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
其他流動負債	代收款項	<u>\$ 17</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

其他負債明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$ 1,327	
買賣損失準備		185	
應計退休金負債—非流動		463	
壞帳損失準備		2,154	
內部往來		336	
		<u>\$ 4,465</u>	

衍生性金融商品損益明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
衍生性商品利益：			
非 避 險	期貨契約利益	<u>\$ 8,251</u>	
衍生性商品損失：			
非 避 險	期貨契約損失	<u>\$ 12,678</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

營業費用明細表

民國九十八年及九十七年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>	<u>備 註</u>
薪 津	\$ 1,148	1,299	
伙食費	20	25	
文具印刷	4	5	
郵電費	308	312	
交際費	5	4	
保險費	78	98	
稅 捐	206	1,589	
折 舊	389	133	
攤 銷	3	57	
租 金	2	28	
修繕費	23	68	
電腦資訊費	341	392	
團體會費	10	41	
違約損失	89	99	
買賣損失	185	(175)	
職工福利	8	26	
雜項購置	-	1	
退休金	42	124	
員工訓練費	6	15	
勞務費	-	60	
期貨交易保護費	48	44	
什 支	37	187	
合 計	<u>\$ 2,952</u>	<u>4,432</u>	

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
 民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益	利息收入	\$ 1,809	
	其 他	110	
		\$ 1,919	