

股票代號：6021

大慶證券股份有限公司
財務報表
暨

會計師核閱報告

民國九十六年及九十五年九月三十日

公司地址：台北市民生東路二段 176 號 4 樓

電 話：(02)2508-4888

傳 真 機：(02)2506-6545

* 目 錄 *

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	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	7~8
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	9~10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~29
(五)關係人交易	30~33
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34~36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其他	36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38

大慶證券股份有限公司

會計師核閱報告

需昇(96)財審字第 170 號

大慶證券股份有限公司民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至九月三十日及民國九十五年一月一日至九月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表之整體是否允當表達表示意見。

如後附財務季報表附註十所述，大慶證券股份有限公司民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣(以下同) 8,465 千元及 7,702 千元，暨其有關民國九十六年一月一日至九月三十日及民國九十五年一月一日至九月三十日按權益法認列之投資利益分別為 958 千元及 997 千元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表所編製。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務季報表倘經會計師核閱，對於長期股權投資之評價及相關損益可能有所調整外，並未發現第一段所述民國九十六年前三季及民國九十五年前三季之財務季報表在所有重大方面有違反「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」、商業會計法及商業會計處理準則與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，大慶證券股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，是項會計準則之採用使民國九十五年一月一日至九月三十日發生會計原則變動累積影響數計 2,182 千元，及股東權益項下金融商品未實現損失計 137 千元。

此 致

大慶證券股份有限公司

公 鑒

需 昇 會 計 師 事 務 所

會 計 師：林憲章

會 計 師：林育雅

核准文號：(78)台財證(一)第 21872 號

核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

中 華 民 國 九 十 六 年 十 月 十 九 日

大慶證券股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資 產	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
101000	流動資產					201000	流動負債				
101010	現金及約當現金(附註四)	\$ 344,279	3.33%	\$ 360,340	4.80%	201010	銀行借款(附註十七)	\$ 3,715,000	35.90%	\$ 2,381,000	31.73%
101020	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註二及五)	2,114,906	20.44%	1,356,663	18.08%	201020	應付商業本票(附註十八)	670,000	6.47%	265,000	3.53%
101840	備供出售金融資產-流動(附註二及六)	349,330	3.38%	49,863	0.66%	201029	應付商業本票折價(附註十八)	(382)	0.00%	(139)	0.00%
101850	持有至到期日金融資產-流動(附註二及七)	0	0.00%	438,563	5.84%	201030	附買回債券負債(附註二及十九)	672,035	6.49%	653,480	8.71%
101070	附賣回債券投資(附註二及八)	297,383	2.87%	124,547	1.66%	201310	融券存入保證金(附註二)	147,809	1.43%	172,970	2.31%
101310	應收證券融資金(附註二)	4,076,173	39.39%	2,238,866	29.84%	201320	應付融券擔保借款(附註二)	170,634	1.65%	225,775	3.01%
101319	備抵壞帳－應收證券融資金(附註二)	0	0.00%	0	0.00%	201330	轉融通借入款(附註二)	646,784	6.25%	1,800	0.02%
101330	應收轉融通擔保借款(附註二)	0	0.00%	4,544	0.06%	201410	期貨交易人權益 (附註二)	164,305	1.59%	157,609	2.10%
101410	客戶保證金專戶(附註二)	164,509	1.59%	157,780	2.10%	201610	應付票據	8,117	0.08%	5,554	0.07%
101630	應收帳款(附註二)	63,923	0.62%	41,926	0.56%	201630	應付帳款	79,184	0.77%	27,756	0.37%
101650	預付款項	2,381	0.02%	2,453	0.03%	201670	其他應付款 (附註二十)	86,701	0.84%	56,116	0.75%
101670	其他應收款 (附註九)	48,994	0.47%	61,321	0.82%	201990	其他流動負債	7,063	0.07%	2,792	0.04%
101679	備抵壞帳－其他應收款(附註二及九)	(691)	-0.01%	(765)	-0.01%		流動負債合計	6,367,250	61.54%	3,949,713	52.65%
101811	質押銀行存款(附註卅四)	1,580,300	15.27%	1,418,300	18.90%	203000	其他負債				
101990	其他流動資產	0	0.00%	10	0.00%	203010	違約損失準備(附註二)	175,816	1.70%	161,440	2.15%
	流動資產合計	9,041,487	87.37%	6,254,411	83.36%	203020	買賣損失準備(附註二)	21,486	0.21%	26	0.00%
102000	基金及投資					203030	存入保證金	40	0.00%	40	0.00%
102300	採權益法之長期股權投資(附註二及十)	8,465	0.08%	7,702	0.10%	203060	應計退休金負債(附註二及三十)	35,604	0.34%	32,683	0.44%
102400	備供出售金融資產-非流動(附註二及十一)	319,643	3.09%	319,643	4.26%	203600	壞帳損失準備(附註二)	54,481	0.53%	54,481	0.73%
	基金及投資合計	328,108	3.17%	327,345	4.36%		其他負債合計	287,427	2.78%	248,670	3.31%
103000	固定資產(附註二及十二)					221000	受託買賣貨項-淨額(附註廿六)	0	0.00%	690	0.01%
103010	土 地	161,340	1.56%	161,340	2.15%		負債合計	6,654,677	64.31%	4,199,073	55.96%
103020	建築物	79,295	0.77%	79,295	1.06%						
103029	累計折舊-建築物	(15,713)	-0.15%	(14,258)	-0.19%						
103030	設 備	149,797	1.45%	144,816	1.93%						
103039	累計折舊-設備	(110,253)	-1.07%	(96,826)	-1.29%	300000	股東權益				
103050	預付設備款	9,510	0.09%	1,955	0.03%	301000	股本(附註廿一)	2,493,798	24.10%	2,397,883	31.96%
103060	租賃改良	42,095	0.41%	42,095	0.56%	302000	資本公積				
103069	累計折舊-租賃改良	(41,662)	-0.40%	(41,295)	-0.55%	302010	股票溢價	25,408	0.25%	25,408	0.34%
	固定資產合計	274,409	2.65%	277,122	3.69%	302040	處分資產增益	29	0.00%	29	0.00%
105000	其他資產					304000	保留盈餘				
105010	營業保證金(附註十三)	395,000	3.82%	395,000	5.26%	304010	法定盈餘公積(附註廿二)	273,133	2.64%	245,825	3.28%
105020	交割結算基金(附註十四)	114,990	1.11%	112,331	1.50%	304020	特別盈餘公積(附註廿三)	546,320	5.28%	491,650	6.55%
105030	存出保證金(附註十五)	130,332	1.26%	130,575	1.74%	304040	未分配盈餘(附註廿四及廿五)	355,894	3.44%	143,611	1.91%
105040	遞延借項(附註二)	6,003	0.06%	6,527	0.09%	305000	股東權益其他項目				
105600	催收款項(附註十六)	34,414	0.33%	34,414	0.46%	305050	金融商品之未實現損益	(670)	-0.01%	(137)	0.00%
105609	備抵呆帳-催收款項(附註二及十六)	(34,414)	-0.33%	(34,414)	-0.46%		股東權益合計	3,693,912	35.69%	3,304,269	44.04%
105990	其他資產	31	0.00%	31	0.00%						
	其他資產合計	646,356	6.25%	644,464	8.59%						
121000	受託買賣借項－淨額(附註廿六)	58,229	0.56%	0	0.00%						
	資產總額	\$ 10,348,589	100.00%	\$ 7,503,342	100.00%		負債及股東權益總額	\$ 10,348,589	100.00%	\$ 7,503,342	100.00%

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)
(請參閱霖昇會計師事務所民國九十六年十月十九日核閱報告)

董 事 長：莊隆慶

經 理 人：莊達修

會計主管：宋麗青

大慶證券股份有限公司
損 益 表
民國九十六年一月一日至九月三十日
及民國九十五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	九十六年一月一日 至九月三十日		九十五年一月一日 至九月三十日	
		金 額	%	金 額	%
400000	收 入				
401000	經紀手續費收入	\$ 481,148	46.99%	\$ 320,524	53.15%
404000	承銷業務收入	1,010	0.10%	1,503	0.25%
410000	營業證券出售利益	171,171	16.72%	3,575	0.59%
421200	利息收入	179,866	17.56%	125,986	20.89%
421300	股利收入	103,923	10.15%	52,791	8.75%
421500	營業證券評價利益	0	0.00%	32,193	5.34%
438000	其他營業收入	128	0.01%	9,083	1.51%
440000	營業外收入及利益	86,781	8.47%	57,454	9.53%
	合 計	1,024,027	100.00%	603,109	100.00%
500000	費 用				
501000	經紀經手費支出	(27,058)	-2.64%	(19,188)	-3.18%
502000	自營經手費支出	(523)	-0.05%	(306)	-0.05%
503000	轉融通手續費支出	(43)	0.00%	(28)	0.00%
504000	承銷作業手續費支出	(8)	0.00%	(78)	-0.01%
510000	營業證券出售損失	0	0.00%	(56,058)	-9.29%
521200	利息支出	(17,201)	-1.68%	(8,376)	-1.39%
521500	營業證券評價損失	(105,341)	-10.29%	0	0.00%
524300	結算交割服務費支出	(2,501)	-0.24%	(2,130)	-0.35%
530000	營業費用	(384,979)	-37.59%	(305,591)	-50.67%
540000	營業外支出及損失	(71,790)	-7.01%	(42,945)	-7.12%
	合 計	(609,444)	-59.51%	(434,700)	-72.08%
902001	繼續營業單位稅前淨利	414,583	40.49%	168,409	27.92%
551000	減：所得稅費用	(62,372)	-6.09%	(30,938)	-5.13%
	(附註二及廿八)				
902002	繼續營業單位稅後淨利	352,211	34.39%	137,471	22.79%
584000	會計原則變動累積影響數	0	0.00%	(2,182)	-0.36%
902005	本期淨利	\$ 352,211	34.39%	\$ 135,289	22.43%
	基 本 每 股 盈 餘	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	繼續營業單位淨利	\$ 1.66	\$ 1.41	\$ 0.69	\$ 0.55
	會計原則變動累積影響數	0.00	0.00	(0.01)	(0.01)
	本期淨利	\$ 1.66	\$ 1.41	\$ 0.68	\$ 0.54

(單位：元)(附註二及卅三)

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)
(請參閱需昇會計師事務所民國九十六年十月十九日核閱報告)

董 事 長：莊隆慶

經 理 人：莊達修

會計主管：宋麗青

大慶證券股份有限公司
股東權益變動表

民國九十六年一月一日至九月三十日
及民國九十五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣千元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			權益調整 金融商品之未實現損益	總 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
九十五年一月一日餘額	\$ 2,350,866	\$ 72,454	\$ 235,893	\$ 471,786	\$ 110,082	\$ 0	\$ 3,241,081
提列法定盈餘公積	--	--	9,932	--	(9,932)	--	0
提列特別盈餘公積	--	--	--	19,864	(19,864)	--	0
現金股利-每股 0.3 元	--	--	--	--	(70,526)	--	(70,526)
董監事酬勞	--	--	--	--	(719)	--	(719)
員工紅利	--	--	--	--	(719)	--	(719)
資本公積轉增資-每股 0.2 元	47,017	(47,017)	--	--	--	--	0
九十五年一月一日至九月三十日淨利	--	--	--	--	135,289	--	135,289
備供出售金融資產未實現損益之變動-期初調整數	--	--	--	--	--	171	171
備供出售金融資產未實現損益之變動-本期減少	--	--	--	--	--	(308)	(308)
九十五年九月三十日餘額	<u>\$ 2,397,883</u>	<u>\$ 25,437</u>	<u>\$ 245,825</u>	<u>\$ 491,650</u>	<u>\$ 143,611</u>	<u>\$ (137)</u>	<u>\$ 3,304,269</u>
九十六年一月一日餘額	\$ 2,397,883	\$ 25,437	\$ 245,825	\$ 491,650	\$ 281,407	\$ (53)	\$ 3,442,149
提列法定盈餘公積	--	--	27,308	--	(27,308)	--	0
提列特別盈餘公積	--	--	--	54,617	(54,617)	--	0
提列特別盈餘公積	--	--	--	53	(53)	--	0
現金股利-每股 0.4 元	--	--	--	--	(95,915)	--	(95,915)
董監事酬勞	--	--	--	--	(1,958)	--	(1,958)
員工紅利	--	--	--	--	(1,958)	--	(1,958)
盈餘轉增資-每股 0.4 元	95,915	--	--	--	(95,915)	--	0
九十六年一月一日至九月三十日淨利	--	--	--	--	352,211	--	352,211
備供出售金融資產未實現損益之變動-本期減少	--	--	--	--	--	(617)	(617)
九十六年九月三十日餘額	<u>\$ 2,493,798</u>	<u>\$ 25,437</u>	<u>\$ 273,133</u>	<u>\$ 546,320</u>	<u>\$ 355,894</u>	<u>\$ (670)</u>	<u>\$ 3,693,912</u>

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)
(請參閱需昇會計師事務所民國九十六年十月十九日核閱報告)

董 事 長:莊隆慶

經 理 人:莊達修

會計主管:宋麗青

大慶證券股份有限公司
現金流量表
民國九十六年一月一日至九月三十日
及民國九十五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	九十六年一月一日 至九月三十日	九十五年一月一日 至九月三十日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 352,211	\$ 135,289
調整項目		
折舊	14,033	14,721
攤提	2,153	2,448
提列違約損失準備	11,785	7,636
違約損失實際發生數	(256)	(318)
提列(沖回)買賣損失準備	16,885	(9,006)
會計原則變動累積影響數	0	2,182
權益法認列之投資利益	(958)	(997)
處分固定財產損失	257	1,479
開放式基金及貨幣市場工具評價調整增加	(19,784)	(4,632)
營業證券評價損失(利益)	105,341	(32,193)
附賣回債券投資增加	(81,693)	(65,687)
營業證券—自營(增加)減少	(335,880)	34,197
營業證券—承銷(增加)減少	(7,225)	7,022
應收證券融資款增加	(1,308,436)	(103,517)
轉融通保證金減少	5,803	2,406
應收轉融通擔保價款減少(增加)	9,778	(1,521)
客戶保證金專戶(增加)減少	(6,171)	25,322
應收帳款(增加)減少	(11,733)	68,500
預付款項增加	(505)	(441)
其他應收款減少(增加)	7,827	(7,531)
其他流動資產減少	0	32
其他資產減少	89,084	105,247
受託買賣借項之淨現金流(出)入	(58,229)	749
附買回債券負債(減少)增加	(77,509)	62,694
融券存入保證金(減少)增加	(13,469)	92,700
應付融券擔保價款(減少)增加	(10,289)	122,739
轉融通借入款增加(減少)	642,992	(2,603)
期貨交易人權益增加(減少)	6,180	(25,187)
應付票據增加	3,920	1,488
應付帳款增加	44,894	21,242

轉下頁

承上頁

其他應付款(減少)增加	(2,882)	3,193
其他流動負債增加(減少)	2,651	(1,521)
應計退休金負債增加	2,183	2,197
受託買賣貸項之淨現金流(出)入	(42,272)	690
其他負債減少	(89,049)	(105,156)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(748,363)</u>	<u>353,863</u>
投資活動之現金流量		
質押銀行存款增加	(143,000)	(115,100)
開放式基金及貨幣市場工具減少	19,285	270,434
備供出售金融資產-流動(增加)減少	(11)	44
備供出售金融資產-非流動增加	0	(278)
持有至到期日金融資產-流動減少	435,217	9,914
交易目的金融資產-流動增加	(18,157)	0
購置固定資產	(14,458)	(8,877)
出售固定資產價款	5	0
遞延借項增加	(1,940)	(922)
營業保證金增加	0	(10,000)
交割結算基金(增加)減少	(2,659)	2,676
存出保證金減少	240	313
投資活動之淨現金流入	<u>274,522</u>	<u>148,204</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	415,000	(149,000)
應付商業本票增加(減少)	139,786	(374,802)
現金股利	(95,915)	(70,526)
董監事酬勞	(1,958)	(719)
員工紅利	(1,958)	(719)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>454,955</u>	<u>(595,766)</u>
本期現金及約當現金流出	(18,886)	(93,699)
期初現金及約當現金餘額	363,165	454,039
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 344,279</u>	<u>\$ 360,340</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 67,955	\$ 39,410
減：資本化利息	0	0
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 67,955</u>	<u>\$ 39,410</u>
支付所得稅	<u>\$ 56,804</u>	<u>\$ 14,684</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
盈餘轉增資	\$ 95,915	\$ -
資本公積轉增資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,017</u>

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

(請參閱需昇會計師事務所民國九十六年十月十九日核閱報告)

董事長：莊隆慶

經理人：莊達修

會計主管：宋麗青

大慶證券股份有限公司

財務季報表附註

民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

(一)公司簡介：(單位：新台幣元)

- 1.77年：7月7日公司核准設立登記，實收資本額新台幣貳億元。
- 2.82年：證期會核准增資發行新股，增資後實收資本額為貳億伍千萬元。
蘆洲分公司開始營業。
- 3.83年：合併台慶及協慶證券，合併增資後實收資本額為肆億伍千萬元。
- 4.84年：開辦有價證券買賣融資融券業務。
證期會核准增資，增資後實收資本額為柒億貳千萬元。
楊梅分公司開始營業。
成立自營部門。
- 5.85年：證期會核准增資發行新股，增資後實收資本額為新台幣捌億壹千萬元。
- 6.86年：泰山、高雄、基隆、台南及台中分公司開始營業。
證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣壹拾肆億貳千萬元。
成立承銷部門。
- 7.87年：證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣壹拾捌億肆千捌佰捌拾玖萬元。
成立期貨部門，兼營台股指數期貨。
- 8.88年：中和分公司開始營業。
證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾億陸佰零肆萬伍千陸佰伍拾元。
成立網路部門。
台南分公司遷址。
- 9.89年：證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾壹億肆千陸佰捌拾柒萬捌千貳佰肆拾元。
高雄分公司遷址。
- 10.90年：證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾貳億參千貳佰柒拾伍萬參千參佰柒拾元。
台中分公司遷址。
中和分公司遷址。
- 11.91年：證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾貳億柒千零柒拾壹萬零壹佰捌拾元。
- 12.92年：4月21日公司股票正式上櫃掛牌交易。
證期會核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾參億壹千陸佰壹拾貳萬肆千參佰捌拾元。

13.93 年：4 月 9 日復興分公司正式開業。

證期局核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾參億伍千零捌拾陸萬陸千貳佰伍拾元。

14.95 年：證期局核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾參億玖千柒佰捌拾捌萬參千伍佰捌拾元。

15.96 年：證期局核准增資，增資後實收資本額為新台幣貳拾肆億玖千參佰柒拾玖萬捌千玖佰參拾元。

(二)主要經營：

- 1.在集中交易市場受託買賣有價證券。
- 2.在集中交易市場自行買賣有價證券。
- 3.辦理有價證券買賣融資融券業務。
- 4.在營業處所受託買賣有價證券。
- 5.在營業處所自行買賣有價證券。
- 6.承銷有價證券。
- 7.兼營證券相關期貨業務。
- 8.受託買賣外國有價證券。
- 9.股務代理。
- 10.其他經主管機關核准辦理之證券相關業務。

(三)96 年 9 月 30 日及 95 年 9 月 30 日員工人數分別為 343 人及 339 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(二)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金者且即將到期(自投資日起三個月內到期或清償)而利率變動對其價值之影響甚少之短期票券。購入時則以取得成本入帳。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產

- 1.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。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者列基金及投資項下之公平價值變動列入損益之金融資產-非流動。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產應按公平價值衡量。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。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。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。

3.於原始認列時將金融資產以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，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商品。

4.開放式基金及貨幣市場工具

以自有資金投資之開放式基金及貨幣市場工具。若供作供債務擔保、質押則列為「交易目的金融資產-流動」開放式基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

5.開放式基金及貨幣市場工具評價調整

為開放式基金及貨幣市場工具之評價科目，列為其加(減)項。

6.營業證券

承銷部門因包銷所取得尚未再出售之證券列為「營業證券-承銷」；自營部門購入之營業性證券列為「營業證券-自營」；推薦證券商取得之興櫃股票列為「營業證券-自營」，按取得成本入帳，並依成本法評價。若供作供債務擔保、質押則列為「交易目的金融資產-流動」。除興櫃股票外，本公司分別就自營部門及承銷部門之營業證券依各業務別總成本與總市價孰低法評價，並分別以「營業證券-自營評價調整」及「營業證券-承銷評價調整」，列為其加(減)項。市價之決定，已上市(櫃)股票及可轉換公司債依資產負債表日集中交易市場或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格為準。成本計算採平均法。取得被投資公司由盈餘及資本公積轉增資之股票股利，僅註記股數之增加，不作為投資收益。

(四)附賣回債券投資及附買回債券負債

本公司從事債券附買回及附賣回條件之交易，其交易實質為融資性質，債券附買回條件交易發生時(融資借入)，帳列「附買回債券負債」科目；依約買回時，其價格與融資借入之差額，帳列「利息支出」，不產生出售損失。債券附賣回條件交易發生時(融資借出)，帳列「附賣回債券投資」科目；依約賣回時，其價格與融資借出之差額，帳列「利息收入」，不產生出售利益。

(五)備供出售金融資產

係指符合下列條件之一之金融資產：

- 1.被指定為備供出售者。
- 2.非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日金融資產、無活絡市場之債券投資及應收款。

備供出售金融資產應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者列基金及投資項下之備供出售金融資產-非流動。

備供出售金融資產除另有規定外應按公平價值衡量，其評價損益應列入股東權益調整項目。上市、上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日收盤價。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，期末以成本衡量。

(六)持有至到期日金融資產-流動

係指持有至到期日之金融資產一年內到期部分。持有至到期日金融資產應以攤銷後成本衡量。

(七)證券融資、融券、轉融資、轉融券

1.證券融資、轉融資

證券融資係證券投資人向本公司融通資金買進證券。其融資金額帳列「應收證券融資款」，自行訂定利率之區間計收利息並以投資人融資買進之證券作為證券融資之擔保品，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。

本公司於辦理上述融資業務時，如因資金不足，得向證券金融公司轉融資借入款項。該轉融資款項帳列「轉融通借入款」，並以轉融資買入之證券作為擔保品。

2.證券融券、轉融券

證券融券係以本公司客戶融資買進作為擔保之證券及向證券金融公司轉融通之證券借予客戶之業務。

客戶融券除以賣出之價款，於扣除證券經紀商手續費、證券交易稅及本公司融券手續費後，餘額依規定留存公司作為擔保品帳列「應付融券擔保價款」外，並依賣出價款之一定成數，收取保證金帳列「融券存入保證金」。上述融券擔保價款及保證金予以計息支付客戶。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日返還。

本公司於辦理上述融券業務，如因券源不足，得向證券金融公司轉融通借入證券，除將轉融券之出售價款留存於證券金融公司作為擔保品外，並繳交保證金，分別帳列「應收轉融通擔保價款」及「轉融通保證金」科目。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。

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

(八)備抵呆帳

係應收票據、應收帳款、其他應收款、應收證券融資款及催收款項等，依收款經驗估列可能發生之呆帳損失。

(九)客戶保證金專戶

1.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及期貨經紀商自行存入之款項等，列於客戶保證金專戶項下。

2.期貨結算機構向期貨結算會員收取結算保證金時，股票選擇權契約賣出買權部位所需結算保證金得以其標的證券抵繳；另期貨交易人從事股票選擇權契約賣出買權交易時，得以其標的證券繳交交易保證金。

(十)採權益法之長期股權投資

1.持有被投資公司具表決權股份百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

2.採權益法時被投資公司增減股數，若未按持股比例認購或減少股數致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，應調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

- 3.股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。
- 4.長期股權投資採權益法評價，被投資公司編製之財務報表若未符合我國一般公認會計原則，應先按一般公認會計原則調整後，再據以認列投資損益。若被投資公司有下列情形之一者，被投資公司之財務報表應經會計師依照會計師查核簽證財務報表規則與一般公認審計準則之規定辦理查核：
 - (1)實收資本額達新台幣三千萬元以上者。
 - (2)營業收入達新台幣伍千萬元以上，或達證券商營業收入百分之十以上者。
- 5.採權益法之長期股權投資有提供作質押，或受有約束限制等情事者，應予註明。
- 6.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，應依財務會計準則公報第七號規定，編製合併報表。

(十一)固定資產

- 1.固定資產於購建時以取得成本為入帳基礎。
- 2.折舊採直線法計提，並預留殘值一年，耐用年數係依據行政院頒佈之「固定資產耐用年限表」規定之年限，已達耐用年限者，則報廢之。
- 3.建築物按 50～55 年計提折舊。
- 4.設備按 3～15 年計提折舊。
- 5.租賃改良係辦公室裝潢等支出，依取得成本按 5～10 年平均攤提。
- 6.固定資產出售或報廢時，其成本及累積折舊均自帳上減除，因而產生之損益列為當期損益。

(十二)遞延借項

係電腦軟體費、室內裝修費等按 3～5 年平均攤提。

(十三)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。

另 1.除同一客戶之相同種類帳戶外，不得相互抵銷。

2.期貨交易人權益發生借方餘額時，改以「應收期貨交易保證金」列帳。

(十四)違約損失準備

- 1.依據證券商管理規則之規定，證券商經營受託買賣有價證券業務者，應按月就受託買賣有價證券成交金額萬分之零點二八之比例提列為違約損失準備，前項違約損失準備，除彌補受託買賣有價證券違約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。違約損失準備累積已達新台幣二億元者，得免繼續提列。
- 2.依據期貨商管理規則之規定，期貨商經營期貨經紀業務時，應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。前項違約損失準備，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。違約損失準備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。

(十五)買賣損失準備

依據證券商管理規則之規定，證券商經營自行買賣有價證券業務者，其自行買賣有價證券利益額超過損失額時，應按月就超過部份提列百分之十作為買賣損失準備，至其累積金額達二億元為止，得免繼續提列。買賣損失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。

(十六)壞帳損失準備

依前財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(七)第 91625 號函之規定，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金額，供作為沖銷逾期債權或增提備抵壞帳，如無逾期債權可資轉銷者，則列於「壞帳損失準備」項下。

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

(十七)所得稅

本公司所得稅之會計處理依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。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，與將可減除暫時性差異、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，則依其預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度所得稅費用。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規計算之課稅所得稅，再加計所得稅法及其他法律有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者繳納當年度之所得稅，上述「所得基本稅額條例」之施行對本公司當期所得稅並無重大影響。

(十八)退休金

本公司自民國八十八年十月起退休金費用按每月員工薪資總額 2 % 提列，並儲存於中央信託局。

本公司自民國八十七年起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十七年十二月三十一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，並自民國八十八年一月一日起認列淨退休金成本。

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。本公司之勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

(十九)收入及費用

本公司主要收入及費用認列方法如下：

- 1.出售證券利益(損失)、經紀手續費收入(支出)及自營經手費支出：於買賣證券成交日認列。
- 2.有價證券融資(券)利息收入(支出)：於融資(券)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。

(二十)資產減損

本公司自民國九十四年度起，於每一資產負債表日依財務會計準則公報第三十五號評估可能發生減損之資產項目；若有減損跡象存在，本公司即估計該資產之可回收金額，倘帳面價值發生重大減損，就其減損部份認列為營業外損失。嗣後若其可回收金額增加，即將累計減損迴轉認列為營業外利益。

(廿一)每股盈餘

以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，但因盈餘或資本公積轉增資而新增之部份，則按增資比例追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」並將公平價值變動列入損益之金融資產調整金額 2,182 千元列為會計原則變動累積影響數，該公報之採用對本公司九十五年第三季財務報表無重大影響。

四、現金及約當現金

項 目	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
零 用 金	\$ 428	\$ 526
支 票 存 款	12,307	13,092
活 期 存 款	82,150	116,914
定 期 存 款	170,037	159,000
短 期 票 券	79,357	70,808
合 計	<u>\$ 344,279</u>	<u>\$ 360,340</u>

(一)上開存款之用途均未受限。

(二)上項短期票券係三個月內到期之附賣回商業本票，民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日之到期日分別為 96.10.8 及 95.10.27 ；利率分別為 1.95%及 1.66 %。

五、公平價值變動列入損益之金融資產-流動

(一)明細如下：

項	目	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
1.交易目的金融資產			
開放式基金及貨幣市場工具：			
受益憑證	\$	263,178	\$ 338,636
開放式基金及貨幣市場工具評價調整		27,041	2,987
小計		290,219	341,623
營業證券-自營：			
上市股票		1,281,910	661,757
上櫃股票		222,414	2,505
興櫃股票		3,276	911
營業證券-自營評價調整		(17,957)	20,620
小計		1,489,643	685,793
營業證券-承銷：			
上市股票		0	4,685
上櫃股票		2,289	4,787
可轉換公司債		12,800	14,000
營業證券-承銷評價調整		571	(351)
小計		15,660	23,121
2.交易目的金融資產-流動：			
交易目的金融資產-流動-股票		71,468	66,161
交易目的金融資產-流動-受益憑證		252,411	236,000
交易目的金融資產-流動-評價調整		(4,495)	3,965
小計		319,384	306,126
合 計	\$	2,114,906	\$ 1,356,663

(二)上開交易目的金融資產-流動民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日已供作質押於金融機構作為擔保品，參閱附註四。

六、備供出售金融資產-流動

項	目	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
政府公債-94 央債甲二	\$	50,000	\$ 50,000
台控 3		300,000	0
評價調整		(670)	(137)
合 計	\$	349,330	\$ 49,863

(一)上開備供出售金融資產均未供作質押品。

(二)上項公債票面利率 1.875%，每年付息一次，到期日為民國九十九年一月廿四日。

(三)上項公司債票面利率 2.7%，每年付息一次，到期日為民國一〇一年十一月十五日。

七、持有至到期日金融資產-流動

項	目	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
政府公債-89 央債甲八		\$ 0	\$ 438,563

上開公債票面利率 5.625%，每年付息一次，到期日為民國九十六年二月十五日。

八、附賣回債券投資

本公司附賣回債券投資交易標的為中央政府公債，依約定於民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日以後按約定價格賣回有價證券之價款分別計 297,627 千元及 124,579 千元，利率區間分別為 1.84%~1.85%及 1.56%~1.57%。

九、其他應收款

項	目	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
應退 94 年營所稅	\$	20,685	\$ 20,685
贖回德盛安聯目標 2030 基金		0	11,070
應收利息		18,816	23,734
經紀手續費收入		3,471	1,259
代徵交易稅獎金		437	231
場租收入		1,146	828
客戶違約款		764	765
股利收入		3,543	1,965
其他		132	784
小計		48,994	61,321
減：備抵呆帳		(691)	(765)
合 計	\$	48,303	\$ 60,556

十、採權益法之長期股權投資

(一)明細如下：

項	目	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
		金額	持股比(%)	金額	持股比(%)
大慶證券投資顧問(股)公司		\$ 9,400	94 %	\$ 9,400	94 %
減：權益法下累積認列之投資損失		(935)		(1,698)	
合 計		\$ 8,465		\$ 7,702	

(二)上開長期股權投資未供作質押品。

(三)本公司採權益法評價之被投資公司大慶證券投資顧問股份有限公司民國九十六年前三季及九十五年前三季未經會計師簽證之利益分別為 1,020 千元及 1,060 千元，本公司依持股比例認列投資利益分別為 958 千元及 997 千元。

十一、備供出售金融資產-非流動

項 目	九 十 六 年 九 月 三 十 日			九 十 五 年 九 月 三 十 日		
	金 額	持 股 比 例 (%)		金 額	持 股 比 例 (%)	
安泰證券金融(股)公司	\$ 29,865	0.583 %		\$ 29,865	0.583 %	
大慶票券金融(股)公司	184,000	6.08 %		184,000	6.08 %	
中信金乙種特別股	100,000	--		100,000	--	
台灣期貨交易所(股)公司	4,000	0.20 %		4,000	0.20 %	
台灣總合股務資料處理(股)公司	800	0.27 %		800	0.27 %	
福隆尖端科技(股)公司	278	0.03 %		278	0.03 %	
延侖環保服務(股)公司	700	0.27 %		700	0.27 %	
合計	<u>\$ 319,643</u>			<u>\$ 319,643</u>		

(一)上開備供出售金融資產均未供作質押品。

(二)上開中國信託金融控股(股)公司乙種特別股取得 2,500 千股，每股 40 元，其發行條件如下：

項 目	乙種特別股發行條件
面 額	每股 10 元
發 行 價 格	每股 40 元
股 數	750,000,000 股
總 額	新台幣 30,000,000,000 元整
權利義務事項	股息及紅利之分派 1.公司年度決算如有盈餘，於依法完納一切稅捐及依財務會計準則調整後，應先彌補以往年度虧損，如尚有盈餘應依公司章程第廿九條規定提列法定公積及依法令提列特別盈餘公積後，再就其餘數儘先發放於公司章程第六條之一所規定之特別股當年應分派及以前各年度累積未分派之股息；次就其餘數再儘先發放乙種特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息。 2.乙種特別股股息定為年率 3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。發行年度現金股利之發放，則自發行日起，按當年度實際發行日數計算。發行日定義為增資基準日。因分派乙種特別股股息，使公司集團資本適足率低於法定最低要求時，暫停支付乙種特別股股息。

項	目	乙種特別股發行條件
權利義務事項	股息及紅利之分派	3.倘年度決算無盈餘、盈餘不足或因分派乙種特別股股息致公司集團資本適足率低於法定最低要求，而暫停支付乙種特別股股息時，其未分派或分派不足額之股息，應累積於以後有盈餘年度、次於公司章程第六條之一所規定之特別股而為儘先彌足。乙種特別股於收回時或收回後，公司應於當年度及以後之各年度於公司章程第六條之一所規定之特別股而為儘先全數將累積未分派之股息補足之。
	剩餘財產之分派	乙種特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股、次於公司章程第六條之一所規定之特別股，但以不超過實際發行金額為限。
	表決權之行使	於普通股股東會無表決權，但依法有被選舉為董事或監察人之權利，並於乙種特別股股東會及關係乙種特別股股東權利事項之股東會有表決權。
	其他	1.本特別股不得轉換為普通股。 2.除領取所定之股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。 3.公司現金增資時，乙種特別股股東與普通股股東及公司章程第六條之一所規定之特別股股東享有相同之新股優先認股權。
到期處理方式		自發行日起七年到期，期滿時由公司按實際發行價格收回。如因收回乙種特別股，致公司集團資本適足率低於法定最低要求，暫停收回乙種特別股。未收回之乙種特別股，其權利義務仍依原條件延續至全部收回為止。其股息亦按原條件以實際延展期間計算給付，不得損及乙種特別股股東按照原條件應享有之權利。

十二、固定資產

(一)明細如下：

項 目	九 十 六 年 九 月 三 十 日			九 十 五 年 九 月 三 十 日	
	取 得 成 本	累 計 折 舊 及 攤 提	帳 面 價 值	帳 面 價 值	
土 地	\$ 161,340	\$ 0	\$ 161,340	\$ 161,340	
建 築 物	79,295	15,713	63,582	65,037	
設 備	149,797	110,253	39,544	47,990	
預付設備款	9,510	0	9,510	1,955	
租賃改良	42,095	41,662	433	800	
合 計	<u>\$ 442,037</u>	<u>\$ 167,628</u>	<u>\$ 274,409</u>	<u>\$ 277,122</u>	
投保保額			<u>\$ 273,749</u>	<u>\$ 234,462</u>	

(二)上開部份資產已設定給金融機構作為銀行借款擔保之用，參閱附註十七及卅四。

(三)上項固定資產民國九十六年及九十五年前三季利息資本化之金額均為 0 千元。

十三、營業保證金

為經營證券商之各項業務，本公司依證券商管理規則及期貨商管理規則規定，於民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日均以定期存單 395,000 千元繳存於金融機構，作為營業保證金。

十四、交割結算基金

項 目	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
台灣證券交易所(股)公司	\$ 50,130	\$ 48,500
台灣期貨交易所(股)公司	40,000	40,000
財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	24,860	23,831
合 計	<u>\$ 114,990</u>	<u>\$ 112,331</u>

十五、存出保證金

項 目	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
租賃房屋及停車場保證金	\$ 107,793	\$ 107,793
高爾夫球證保證金	13,500	13,500
債券給付結算保證金	6,400	6,400
證券商業同業公會自律基金	300	300
期貨商業同業公會自律基金	360	360
車輛租賃保證金	1,810	2,050
其 他	169	172
合 計	<u>\$ 130,332</u>	<u>\$ 130,575</u>

十六、催收款項

本公司部份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份及其相關融資利息，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：

	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
催收款項	\$ 34,414	\$ 34,414
減：備抵壞帳	(34,414)	(34,414)
合計	\$ 0	\$ 0

十七、銀行借款

民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日銀行借款均為擔保借款，其利率區間分別為年息 2.21%~3.023%及年息 1.664%~1.83%，擔保品九十六年九月三十日及九十五年九月三十日均為「定存單、交易目的金融資產-流動-股票、土地、建築物」（詳附註卅四）。

十八、應付商業本票

(一)明細如下：

九	十	六	年	九	月	三	十	日
債	權	人	債	務	內	容	金	額
兆豐票券金融(股)公司				商業本票			\$	120,000
國際票券金融(股)公司				商業本票				150,000
台新票券金融(股)公司				商業本票				75,000
台灣票券金融(股)公司				商業本票				100,000
華南票券金融(股)公司				商業本票				80,000
中信票券金融(股)公司				商業本票				145,000
小計								670,000
減：應付商業本票折價								(382)
合計							\$	669,618

九	十	五	年	九	月	三	十	日
債	權	人	債	務	內	容	金	額
兆豐票券金融(股)公司				商業本票			\$	80,000
中華票券金融(股)公司				商業本票				85,000
華南票券金融(股)公司				商業本票				100,000
小		計						265,000
減：應付商業本票折價								(139)
合		計					\$	264,861

(二)上開利率區間民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日分別為 1.83%~2.40%及 1.2%~1.5%。

(三)上項擔保品民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日均為定存單、交易目的金融資產-流動-受益憑證(詳附註卅四)。

十九、附買回債券負債

本公司附買回債券負債交易標的為中央政府公債及公司債，依約定於民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日以後按約定價格買回有價證券之價款分別為 672,899 千元及 653,831 千元，利率區間分別為 1.22%~2.10%及 1.25%~1.645%。

二十、其他應付款

項	目	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
薪	津	\$ 27,408	\$ 22,511
營	業		
	稅	1,241	850
經	手		
	費		
	支	2,550	1,874
伙	食		
	費	473	471
電	腦		
	資		
	訊	336	300
集	保		
	服		
	務	683	458
退	休		
	金	1,511	1,393
財	務		
	費		
	用	4,382	2,247
營	所		
	稅	33,670	16,228
保	險		
	費	2,453	2,455
受	託		
	買		
	賣		
	手		
	續		
	費	11,668	6,508
其	他		
		326	821
合	計	\$ 86,701	\$ 56,116

廿一、股本(單位：新台幣元)

(一)1.本公司民國九十六年九月三十日額定資本總額新台幣參拾伍億元整(含保留可轉換公司債壹拾億元之發行)，分為參億伍千萬股，每股面額壹拾元。發行在外貳拾肆億玖千參佰柒拾玖萬捌千玖佰參拾元，分為貳億肆千玖佰參拾柒萬玖千捌佰玖拾參股。

2.本公司民國九十五年九月三十日額定資本總額新台幣參拾伍億元整(含保留可轉換公司債壹拾億元之發行)，分為參億伍仟萬股，每股面額壹拾元，發行在外貳拾參億玖千柒佰捌拾捌萬參千伍佰捌拾元，分為貳億參千玖佰柒拾捌萬捌千參佰伍拾捌股。

(二)本公司於民國九十六年六月十五日經股東常會決議由盈餘轉增資新台幣玖千伍佰玖拾壹萬伍千參佰伍拾元整，分為玖佰伍拾玖萬壹千伍佰參拾伍股，每股面額新台幣壹拾元整，已於民國九十六年七月十七日經行政院金融監督管理委員會金管證二字第 0960037599 號函核准申報生效，並經董事會訂定民國九十六年九月五日為配股基準日，已於民國九十六年十月二日經濟部經授商字第 09601232980 號函核准申請發行新股變更登記。

廿二、法定盈餘公積

依公司法規定應於每年稅後盈餘提列百分之十之法定公積，直至與資本總額相等為止。其用途除彌補公司虧損或撥充資本外，不得使用之；以法定盈餘公積撥充資本者，以該項公積金額已達實收資本額百分之五十，並以撥充其半數為限。

廿三、特別盈餘公積

依證券商管理規則規定應於每年稅後盈餘項下提列百分之二十特別盈餘公積，此項特別盈餘公積累積金額已達實收資本額者，得免繼續提列，其用途除彌補公司虧損或特別盈餘公積已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。

廿四、盈餘分派

(一)本公司分派每一會計年度盈餘，應先提撥稅款及彌補以往虧損。次提百分之十法定盈餘公積，並依主管機關規定成數提撥特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

- 1.股東紅利百分之九十八。
- 2.員工紅利百分之一。
- 3.董事監察人酬勞百分之一。

上項資訊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事酬勞相關資訊。

(二)本公司九十五年度之盈餘分配議案，業經董事會民國九十六年三月二十三日通過，並經股東會民國九十六年六月十五日決議通過、有關員工紅利及董監事酬勞分派情形如下：

- 1.配發員工現金紅利 1,958 千元及董監事酬勞 1,958 千元。
- 2.配發員工股票紅利：無。
- 3.考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘為 1.12 元。

單位：新台幣仟元

	九	十	五	年	度
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過擬 議配發數	差異數	差異原因	
一、配發情形					
1.員工現金紅利	1,958	1,958	0	--	
2.員工股票紅利					
(1)股數	--	--	--	--	
(2)金額	--	--	--	--	
(3)占當年底流通在外股數之比例	--	--	--	--	
2.董監事酬勞	1,958	1,958	0	--	
二、每股盈餘相關資訊 (單位：新台幣元)					
1.原每股盈餘	1.14	1.14	0	--	
2.設算每股盈餘(註1)	1.12	1.12	0	--	

若上述配發員工紅利及董監酬勞係於九十五年度以費用列帳(員工股票紅利按面額計算)，則九十五年度基本每股盈餘(稅後)將從 1.14 元減少為 1.12 元。

註 1：設算 $EPS = (\text{稅後純益} - \text{員工分紅金額} - \text{董監酬勞}) / \text{當年度加權平均流通在外股數}$

$$\text{設算 } EPS = (273,085 - 1,958 - 1,958) / 239,788(\text{千股}) = 1.12$$

廿五、股利政策

本公司盈餘及現金流量主要係受經濟景氣循環波動之影響，為求永續穩定之經營發展，採行平衡穩定之股利政策，未來股利發放政策之訂定如下：

- (一)本公司股利政策主要係考量公司未來之各項投資之資金需求，財務結構及盈餘情形，每年由董事會依據當年度盈餘擬定分派案，經股東會決議，授權董事會辦理。
- (二)為考量平衡穩定之股利政策，適度採股票股利或現金股利方式發放。

廿六、受託買賣借(貸)項-淨額

項 目	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
銀行存款 - 交割款項	\$ 5,709	\$ 1,461
應收代買證券價款	1,137,885	407,264
應收交割帳款	832,385	555,444
交割代價	413,212	0
信用交易	11,314	356
小 計	2,400,505	964,525
減：		
應付託售證券價款	1,299,705	475,869
應付交割帳款	1,042,571	404,194
交割代價	0	85,152
小 計	2,342,276	965,215
受託買賣借(貸)項-淨額	\$ 58,229	\$ (690)

廿七、融資及融券交易：

本公司因辦理融資融券業務，而分別由客戶向本公司融資所提供之擔保證券及由本公司借予客戶融券之標的證券明細如下：

項 目	九 十 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 年 九 月 三 十 日	
	股 數	市 價	股 數	市 價
融資擔保證券	208,769	\$ 6,863,344	154,986 千股	\$ 3,551,712
融券標的證券	7,057	\$ 180,138	6,397 千股	\$ 230,356

廿八、所得稅費用

(一)

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
1.遞延所得稅資產：		
(1)遞延所得稅資產總額	\$ 0	\$ 10
(2)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 0	\$ 0
(3)產生遞延所得稅資產之暫時性差異		
資本支出所產生之可減除暫時性差異	\$ 0	\$ 41
2.遞延所得稅資產-流動	\$ 0	\$ 10
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	0	0
淨遞延所得稅資產-流動	\$ 0	\$ 10

3.民國九十六年及九十五年前三季本公司損益表中所列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：

	九十六年前三季	九十五年前三季
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 103,646	\$ 42,102
證券交易(利益)損失	(42,793)	13,121
長期投資投資利益	(240)	(249)
出售投資利益	(2,494)	(1,281)
營業證券評價損失(利益)	26,335	(8,048)
開放型基金及貨幣市場工具評價利益	(4,946)	(1,158)
股利收入帳外調整	(25,981)	(13,854)
未實現之買賣損失(回升利益)	4,221	(2,251)
未實現之違約損失	2,946	1,829
分離課稅稅款	269	198
遞延所得稅減少	0	32
其他	1,409	497
合計	<u>\$ 62,372</u>	<u>\$ 30,938</u>

4.所得稅費用：

項	目	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
所得稅費用		\$ 62,372	\$ 30,938
遞延所得稅減少		0	(32)
以前年度(短)高估所得稅		(226)	5
未分配盈餘加徵百分之十所得稅		<u>0</u>	<u>0</u>
當期所得稅費用		62,146	30,911
分離課稅稅款		(269)	(198)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅		0	0
暫繳及扣繳稅額		<u>(28,207)</u>	<u>(14,485)</u>
應付所得稅		<u>\$ 33,670</u>	<u>\$ 16,228</u>

5.兩稅合一相關資訊：

	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 148,962</u>	<u>\$ 190,772</u>

	九十六年度	九十五年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>33.77 %</u>	<u>34.78 %</u>

6.未分配盈餘相關資訊：

	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
八十六年及以前年度未分配盈餘	\$ 0	\$ 0

八十七年及以後年度未分配盈餘	355,894	143,611
合 計	\$ 355,894	\$ 143,611

(二)截至報告日止，本公司營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國九十三年度。

廿九、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	九十六年前三季			九十五年前三季		
	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	--	227,595	227,595	--	180,350	180,350
薪資費用	--	201,728	201,728	--	155,090	155,090
勞健保費用	--	11,159	11,159	--	11,056	11,056
退休金費用	--	10,268	10,268	--	9,763	9,763
其他用人費用	--	4,440	4,440	--	4,441	4,441
折舊費用	--	14,033	14,033	--	14,721	14,721
折耗費用	--	--	--	--	--	--
攤銷費用	--	2,153	2,153	--	2,448	2,448

三十、退休金

(一)本公司於民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日提列之退休金費用分別計 10,268 仟元及 9,763 仟元。

(二)「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。

(三)本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資(基數)計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶，於九十六年及九十五年九月底，專戶餘額分別為 20,516 千元及 17,480 千元。

(四)本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月 6%提撥至個人退休金專戶。(依勞工退休金條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。)

(五)應計退休金負債之變動如下：

	九 十 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
期初餘額	\$ 33,421	\$ 30,486
加：本期依確定給付退休辦法認列之淨退休金成本	4,145	4,145
加：本期依確定提撥退休辦法認列之淨退休金成本	6,123	5,618
加：期初應付確定退休金	1,398	1,162
減：本期提撥員工退休基金	(7,972)	(7,335)
減：本期應付確定退休金	(1,511)	(1,393)
期末餘額	<u>\$ 35,604</u>	<u>\$ 32,683</u>

卅一、營業租賃

(一)本公司營業場所除總公司 12 樓、中壢及蘆洲分公司為自有外，餘係以營業租賃方式承租，主要內容如下：

項目	座	落	期	間	押	金	租金支付方式	備	註
1.	台北市民生東路二段 176 號 3.4 樓及停車場		92.07.08		\$ 104,000		不付租金	押金按 2.175% 年息設算	
				97.07.07					
2.	台北縣中和市景新街 338 號 3 樓		95.09.01		360		月付\$120	押金按 2.175% 年息設算	
				100.08.31					
3.	苗栗縣苗栗市建民街 60 號 4 樓		93.07.26		524		四個月一付	押金按 2.175% 年息設算	
				98.07.25			\$524		
4.	桃園縣楊梅鎮新成路 208 號		96.09.12		600		月付\$108	押金按 2.175% 年息設算	
				99.09.11					
5.	桃園縣楊梅鎮新成路 206 號		96.07.21		228		月付\$40	押金按 2.175% 年息設算	
				99.07.20					
6.	桃園縣楊梅鎮新成路 206 號 2 樓		96.07.21		60		月付\$22	押金按 2.175% 年息設算	
				99.07.20					
7.	台北縣泰山鄉明志路一段 205 號 5 樓之 1、之 2 及停車場		95.12.02		237		月付\$148	押金按 2.175% 年息設算	
				100.12.01					
8.	高雄市苓雅區中華四路 159 號 4 樓之 1		95.01.01		0		月付\$30	押金按 2.175% 年息設算	
				99.12.31					

9.	台南市成功路518號3樓之1、之2	95.11.12 97.11.11	195	月付\$62	押金按 2.175% 年息設算
10.	台中市崇德路二段130號地下一樓	95.10.01 100.09.30	300	月付\$100	押金按 2.175% 年息設算
11.	桃園縣平鎮市廣平段437及438地號	95.04.01 97.03.31	30	月付\$15	押金按 2.175% 年息設算
12.	台南市成功路518號7樓之2	95.11.12 97.11.11	54	月付\$18	押金按 2.175% 年息設算
13.	台南市長榮路三段66巷47弄8號	95.06.01 97.06.30	8	月付\$7	押金按 2.175% 年息設算
14.	台北縣中和市景新街338號9樓	95.09.01 97.08.31	165	月付\$57	押金按 2.175% 年息設算
15.	台北縣蘆洲市中山一路161號2樓	92.03.01 97.02.29	250	月付\$76	押金按 2.175% 年息設算
16.	台北市復興南路一段205號4樓	92.12.20 97.12.19	516	月付\$181	押金按 2.175% 年息設算
17.	基隆市義一路18號5樓	93.04.17 98.04.17	256	月付\$128	押金按 2.175% 年息設算
18.	高雄市中山二路461號	96.07.01 97.06.30	10	月付\$5	押金按 2.175% 年息設算

(二)本公司承租總公司及分公司營業場所，租約為一至五年(96年第4季-101年第3季)

未來預估支付之租金彙總如下：

未 來 期 間	應 付 租 金	支 付 方 式
第一年(96年第4季)	\$ 3,682	按月及每四個月支付
第二年(97年)	14,704	按月及每四個月支付
第三年(98年)	14,712	按月及每四個月支付
第四年(99年)	14,712	按月及每四個月支付
第五年(100年)	14,712	按月及每四個月支付
第六年(101年前三季)	11,034	按月及每四個月支付

卅二、關係人交易

(一)關係人之名稱

關 係 人 之 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
大慶票券金融(股)公司	該公司董事長與本公司董事長具二親等關係
大慶建設(股)公司	該公司董事長與本公司董事長具二親等關係
大慶證券投資顧問(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
北濱育樂事業(股)公司	本公司之監察人
莊隆文	與本公司董事長具二親等關係
莊明理	與本公司董事長具二親等關係
李文雯	本公司總經理之配偶
劉大賢	經紀部經理
駱政宏	自營部經理
劉玉峰	中壢分公司經理人
謝宏炤	楊梅分公司經理人
郭錫榮	台中分公司經理人
蕭體勇	稽核室協理

(二)與關係人間之重大交易事項

1.本公司以只付押金不付租金方式向關係人莊隆文承租營業場地及停車場，並交付承租押金 104,000 仟元。

2.應付票據：

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 年 九 月 三 十 日	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
大慶證券投資顧問(股)公司	\$ 400	4.93%	\$ 400	7.20%

3.期貨交易人權益：

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 年 九 月 三 十 日	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
大慶票券金融(股)公司	\$ 13,467	8.20%	\$ 3,137	1.99%
莊 明 理	330	0.20%	0	0.00%
合 計	\$ 13,797	8.40%	\$ 3,137	1.99%

4.其他應收款：

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 年 九 月 三 十 日	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
大慶證券投資顧問(股)公司	\$ 20	0.04%	\$ 20	0.03%

5.分租營業場所予關係人-大慶證券投資顧問(股)公司，明細如下：

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 一 月 一 日 至 九 月 三 十 日	
	租 金 收 入	押 金 (存 入 保 證 金)
大慶證券投資顧問(股)公司	\$ 180	\$ 40

關 係 人 名 稱	九 十 五 年 一 月 一 日 至 九 月 三 十 日	
	租 金 收 入	押 金 (存 入 保 證 金)
大慶證券投資顧問(股)公司	\$ 180	\$ 40

上項租金收入帳列「其他營業外收入」。

6.本公司向關係人-大慶建設(股)公司承租營業場所，明細如下：

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 一 月 一 日 至 九 月 三 十 日	
	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 684	\$ 250

關 係 人 名 稱	九 十 五 年 一 月 一 日 至 九 月 三 十 日	
	租 金 支 出	押 金 (存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 684	\$ 250

承租期間從民國 92 年 3 月 1 日起至民國 97 年 2 月 29 日止。

7.附買(賣)回債券負債(投資)

	96/09/30	九十六年一月一日至九月三十日			96/09/30	九十六年一月一日至九月三十日				
	附賣回	附賣回			附買回	附買回			買斷交易	賣斷交易
關係人名稱	承作金額	承作金額	最高餘額	利息收入	承作金額	承作金額	最高餘額	利息支出	承作金額	承作金額
大慶票券金融	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 9	\$ 0	\$ 688,134	\$ 99,400	\$ 181	\$ 0	\$ 0
(股)公司										
駱政宏	0	0	0	0	0	1,100	1,100	0	0	0
李玉峰	0	0	0	0	334	2,984	334	4	0	0
謝宏炤	0	0	0	0	328	3,051	275	5	0	0
郭錫榮	0	0	0	0	249	922	348	1	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	1,202	6,807	1,202	2	0	0
劉大賢	0	0	0	0	438	2,443	438	3	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 9	\$ 2,551	\$ 705,441	\$ 103,097	\$ 196	\$ 0	\$ 0

	95/09/30	九十五年一月一日至九月三十日			95/09/30	九十五年一月一日至九月三十日				
	附賣回	附賣回			附買回	附買回			買斷交易	賣斷交易
關係人名稱	承作金額	承作金額	最高餘額	利息收入	承作金額	承作金額	最高餘額	利息支出	承作金額	承作金額
大慶票券金融	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 6,700	\$ 6,700	\$ 1	\$ 0	\$ 0
(股)公司										
劉玉峰	0	0	0	0	328	3,473	328	5	0	0
李文雯	0	0	0	0	5,083	292,805	9,830	67	0	0
駱政宏	0	0	0	0	6,002	8,002	4,000	2	0	0
劉大賢	0	0	0	0	352	3,293	362	5	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 11,765	\$ 314,273	\$ 21,220	\$ 80	\$ 0	\$ 0

8. 票(債)券買(賣)斷及附買(賣)回交易

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 一 月 一 日 至 九 月 三 十 日			
	出售予關係人賣	向關係人購入買	出售予關係人附買	向關係人購入之附
	斷條件之票券	斷條件之票券	回條件之票券	賣回條件之票券
	及 債 券	及 債 券	及 債 券	及 債 券
大慶票券金融(股)公司	\$ 0	\$ 0	\$ 688,134	\$ 743,148
劉玉峰	0	0	2,984	0
謝宏炤	0	0	3,051	0
郭錫榮	0	0	922	0
蕭體勇	0	0	6,807	0
駱政宏	0	0	1,100	0
劉大賢	0	0	2,443	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 705,441	\$ 743,148

關 係 人 名 稱	九 十 五 年 一 月 一 日 至 九 月 三 十 日			
	出售予關係人賣	向關係人購入買	出售予關係人附買	向關係人購入之附
	斷條件之票券	斷條件之票券	回條件之票券	賣回條件之票券
	及 債 券	及 債 券	及 債 券	及 債 券
大慶票券金融(股)公司	\$ 0	\$ 559,263	\$ 6,700	\$ 587,147
劉玉峰	0	0	3,473	0
李文雯	0	0	292,805	0
駱政宏	0	0	8,002	0
劉大賢	0	0	3,293	0
合計	\$ 0	\$ 559,263	\$ 314,273	\$ 587,147

9. 其他營業支出-顧問費：

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 一 月 一 日 至 九 月 三 十 日		九 十 五 年 一 月 一 日 至 九 月 三 十 日	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
大慶證券投資顧問(股)公司	\$ 3,600	68.99%	\$ 3,600	80.86%

10. 本公司於民國九十年向關係人-北濱育樂事業(股)公司購入高爾夫球團體會員證計 13,500 仟元，帳列「存出保證金」。

11. 交際費：

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 一 月 一 日 至 九 月 三 十 日		九 十 五 年 一 月 一 日 至 九 月 三 十 日	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
北濱育樂事業(股)公司	\$ 270	7.03%	\$ 203	3.83%

卅三、基本每股盈餘(虧損)

(一)本公司九十六年及九十五年九月三十日均未有發行在外潛在普通股之金融商品或其他合約，故為簡單資本結構。

(二)基本每股盈餘(虧損)計算如下：

追溯調整後	本期損益(分子)		加權平均流通 在外股數 (分母)(仟股)	每股盈餘(虧損)(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
96年第三季	\$ 414,583	\$ 352,211	249,380	\$ 1.66	\$ 1.41
95年第三季	\$ 168,409	\$ 135,289	249,380	\$ 0.68	\$ 0.54

卅四、質押之資產

下列資產已提供作為本公司向銀行或票券公司融資之擔保品。

項 目	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
定期存款	\$ 1,580,300	\$ 1,418,300
交易目的金融資產-流動-受益憑證	252,411	236,000
交易目的金融資產-流動-股票	71,468	66,161
土地-總公司12樓	55,094	55,094
建築物-總公司12樓(成本扣除累計折舊)	21,421	21,878
土地-中壢	21,415	21,415
建築物-中壢(成本扣除累計折舊)	16,750	17,194
土地-蘆洲	82,422	82,422
建築物-蘆洲(成本扣除累計折舊)	23,286	23,796
合 計	\$ 2,124,567	\$ 1,942,260

卅五、重大承諾事項及或有事項(單位：新台幣元)

截至民國九十六年九月三十日及九十五年九月三十日止，本公司之重大承諾及或有事項：

(一)本公司依規定與下列公司簽具委任代辦交割同意書，依據該等同意書，承諾於本公司各營業處所不能對台灣證券交易所股份有限公司履行交割義務時，受任人得依台灣證券交易所股份有限公司之指示，以本公司各營業處所之名義立即代辦本公司不能履行之交割義務。

本公司委任交割之代辦事務人如下：

營業處所	九 十 六 年 九 月 三 十 日	
	第一順位受任人	第二順位受任人
台北總公司	元京證券總公司	犇亞證券
基隆分公司	中信證券	元京證券
蘆洲分公司	富順證券	大華證券
泰山分公司	金鼎證券	日盛證券
中壢分公司	通營證券	石橋證券
楊梅分公司	石橋證券	通營證券
苗栗分公司	金興證券	日進證券
台中分公司	康和證券	大展證券
台南分公司	致和證券	富邦證券
高雄分公司	中信證券	康和證券
中和分公司	元京證券	寶來證券
復興分公司	大華證券	元京證券

營業處所	九 十 五 年 九 月 三 十 日	
	第一順位受任人	第二順位受任人
台北總公司	元京證券總公司	犇亞證券
基隆分公司	中信證券	元京證券
蘆洲分公司	富順證券	大華證券
泰山分公司	金鼎證券	日盛證券
中壢分公司	通營證券	石橋證券
楊梅分公司	石橋證券	通營證券
苗栗分公司	金興證券	日進證券
台中分公司	康和證券	大展證券
台南分公司	致和證券	富邦證券
高雄分公司	中信證券	康和證券
中和分公司	元京證券	寶來證券
復興分公司	大華證券	元京證券

(二)民國九十四年十月債務人張清榮因違約未履行交割義務，本公司代墊之款項為新台幣28,305元(業於民國九十五年六月三十日沖銷其他應收款及違約損失準備)；因債務人未出面清償，經本公司向臺灣台中地方法院聲請支付命令，因債務人未受合法送達而失效；本公司再次向臺灣台中地方法院聲請支付命令，並於民國九十六年四月十七日取具支付命令確定證明書；截至報告日止，尚於清查債務人財產中，之後將向法院聲請強制執行。

- (三)民國九十五年五月債務人廖俊傑融資買賣股票違約，積欠本公司款項為新台幣 89,804 元(業於民國九十五年六月三十日沖銷其他應收款及違約損失準備)。因債務人未出面清償，前經本公司向臺灣板橋地方法院聲請支付命令，因債務人未受合法送達而失效；於再次向臺灣基隆地方法院聲請支付命令無效後，本公司業已向臺灣基隆地方法院起訴追償，截至報告日止，尚於法院審理中。
- (四)民國九十五年三月債務人廖彤鎔因融資買賣股票違約，積欠本公司款項為新台幣 100,000 元(業於民國九十五年六月三十日沖銷其他應收款及違約損失準備)。因債務人未出面清償，本公司原向臺灣基隆地方法院聲請支付命令，後因債務人他遷，改向福建金門地方法院聲請支付命令，並於民國九十六年四月廿七日取具支付命令確定證明書；截至報告日止，尚於清查債務人財產中，之後將向法院聲請強制執行。
- (五)民國九十六年七月債務人陳俊成因違約未履行交割義務，本公司代墊之款項為新台幣 112,577 元(業於民國九十六年九月三十日沖銷其他應收款及違約損失準備)；因債務人未出面清償，本公司向臺灣板橋地方法院聲請支付命令中。
- (六)民國九十六年七月債務人袁廣武因違約未履行交割義務，本公司代墊之款項為新台幣 38,176 元(業於民國九十六年九月三十日沖銷其他應收款及違約損失準備)；因債務人未出面清償，本公司向臺灣基隆地方法院聲請支付命令中。
- (七)民國九十六年八月債務人張萬桂因違約未履行交割義務，本公司代墊之款項為新台幣 105,066 元(業於民國九十六年九月三十日沖銷其他應收款及違約損失準備)；因債務人未出面清償，本公司向臺灣桃園地方法院聲請支付命令中。

卅六、重大之災害損失：無

卅七、重大之期後事項：無

卅八、其他：無

卅九、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.為他人背書保證者：無
- 3.取得不動產之金額達新台幣壹億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壹億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：無
- 6.應收關係人款項達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無

7.從事衍生性商品交易者：

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
(1)非衍生性金融商品		
金融資產：		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 6,762,072	\$ 6,762,072
客戶保證金專戶	164,509	164,509
開放式基金及貨幣市場工具	515,589	546,153
營業證券	1,594,157	1,568,753
其他資產	640,353	640,353
金融負債：		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	6,202,944	6,202,944
期貨交易人權益	164,305	164,305
存入保證金	40	40
應計退休金負債	35,604	35,604

(2)衍生性金融商品： 無

註：係投資非公開發行之公司故無市價。

(3)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 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、預付款項、短期借款、應付商業本票、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。
- 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。
- 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。
- 營業保證金、交割結算基金、催收款項之公平價值與帳面價值相等。
- 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。

(4)財務風險資訊

a.市場風險

本公司從事之有價證券投資包括權益證券及債券投資，帳列公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，除依成本衡量之備供出售金融資產外，餘係以公平價值衡量；此類之金融資產係暴露於權益證券市場及債券市場價格變動之風險。

b.信用風險

金融資產之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險。本公司持有之金融債券(帳列備供出售金融資產、持有至到期日金融資產)係由政府發行，故有價證券尚無重大之信用風險。

c.流動性風險

本公司投資之權益商品(以成本衡量之備供出售金融資產)無活絡市場，故預期具有流動性風險。

d.利率變動之現金流量風險

本公司之借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(二)轉投資事業相關資訊：詳附表一

- 1.對他人資金融通者：無
- 2.為他人背書保證者：無
- 3.期末持有有價證券者：無
- 4.本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券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.取得長期股權投資、不動產之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 6.處分長期股權投資、不動產之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 8.應收關係人款項達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 9.從事衍生性商品交易者：無

(三)大陸投資資訊：無

附表一

民國九十六年前三季

單位：新台幣千元；股數：千股

投資證券 商 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
大慶證券股份有限公司	大慶證券投資顧問股份有限公司	台灣	接受委任對證券投資提供分析或建議	9,400	9,400	940	94%	8,465	1,020	958	子公司
大慶證券股份有限公司	安泰證券金融(股)公司	台灣	證券金融業務	29,865	29,865	3,129.9	0.583%	29,865	--	--	
大慶證券股份有限公司	大慶票券金融(股)公司	台灣	短期債券金融業務	184,000	184,000	20,012.2	6.08%	184,000	--	--	
大慶證券股份有限公司	台灣期貨交易所(股)公司	台灣	提供期貨交易市場	4,000	4,000	400	0.20%	4,000	--	--	
大慶證券股份有限公司	台灣總合股務資料處理(股)公司	台灣	資料處理服務業	800	800	80	0.27%	800	--	--	
大慶證券股份有限公司	延侖環保服務(股)公司	台灣	廢棄物清除、處理業	700	700	58.073	0.27%	700	--	--	
大慶證券股份有限公司	中國信託金融控股(股)公司	台灣	金融控股公司業	100,000	100,000	2,500	0.00%	100,000	--	--	乙種特別股
大慶證券股份有限公司	福隆尖端科技(股)公司	台灣	汽機車零件製造加工買賣	278	278	29	0.03%	278	--	--	