

股票代碼：000116

日盛證券股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十四年及九十三年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市南京東路二段111號3樓
電 話：(02)2504-8888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13~37
(五)關係人交易	37~40
(六)質押之資產	40
(七)重大承諾事項及或有事項	40~41
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	41
(十)其 他	41
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42
2.轉投資事業相關資訊	42
(十二)部門別財務資訊	43

會計師核閱報告

日盛證券股份有限公司董事會 公鑒：

日盛證券股份有限公司民國九十四年及九十三年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年前三季之損益表及現金流量表，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。

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整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

丁玉山

會 計 師 ：

張淑瑩

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號

准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940100754號

簽證文號

民國九十四年十月二十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年九月三十日

單位：新台幣千元

	94.9.30		93.9.30			94.9.30		93.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：					負債及股東權益				
101000 現金及約當現金(附註二(二)及四(一))	\$ 1,345,089	3	777,090	2	201000 流動負債：				
101010 短期投資-淨額(附註二(三)及四(二))	678,595	1	2,367,342	5	201010 短期借款(附註四(九))	\$ 2,300,000	4	2,021,000	4
101040 附賣回債券投資(附註二(四)及四(三))	5,530,262	10	2,798,240	6	201020 應付商業本票-淨額(附註四(十))	798,996	2	2,967,050	7
101110 營業證券-自營(附註二(三)及四(四))	19,542,316	37	12,745,997	29	201030 附買回債券負債(附註二(四)及四(十一))	20,940,502	40	11,256,438	25
101120 營業證券-承銷(附註二(三)及四(五))	761,606	1	543,445	1	201040 附賣回債券投資-融券	591,200	1	-	-
101140 營業證券-認購權證	-	-	550	-	201110 發行認購(售)權證負債(附註二(十一)及四(十二))	218,200	-	124,500	-
101150 營業證券-避險(附註二(三)及四(六))	254,338	-	198,868	-	201119 發行認購(售)權證再買回(附註二(十一)及四(十三))	(158,519)	-	(79,730)	-
101220 買入選擇權-非避險(附註二(六)及四(廿四))	18,362	-	9,225	-	201200 賣出選擇權負債(附註二(七)及四(廿四))	111,943	-	9,490	-
101310 應收證券融貸款-淨額	12,380,839	23	14,860,981	33	201310 融券存入保證金	1,197,398	2	1,573,067	3
101320 轉融通保證金	665	-	63	-	201320 應付融券擔保價款	1,432,189	3	1,898,685	4
101330 應收轉融通擔保價款	6,123	-	68	-	201500 衍生性金融商品負債-櫃檯(附註二(十二)-(十六)及四(廿四))	159,561	-	324	-
101430 期貨交易保證金-自有資金(附註二(七)及四(廿四))	731,221	1	389,101	1	201990 其他流動負債	2,418,047	5	2,280,925	5
101500 衍生性金融商品資產-櫃檯(附註二(十二)-(十六)及四(廿四))	90,492	-	2,129	-	流動負債合計	30,009,517	57	22,051,749	48
101690 違約證券	435	-	250	-	202000 長期負債：				
101700 其他金融資產-流動(附註四(廿四)及五)	1,285,385	4	1,172,050	3	202010 應付公司債(附註四(十四))	1,000,000	2	-	-
101811 受限制資產-流動	1,342,500	3	1,447,500	3	202020 長期借款-淨額(附註四(十五))	1,990,734	4	4,867,015	11
101830 遞延金融商品損失	12,827	-	-	-	長期負債合計	2,990,734	6	4,867,015	11
101990 其他流動資產	52,444	-	34,199	-	203000 其他負債：				
流動資產合計	44,033,499	83	37,347,098	83	203010 違約損失準備(附註二(十七))	200,000	-	200,000	1
102310 基金及長期投資：(附註二(八)及四(七))					203020 買賣損失準備(附註二(十八))	19,745	-	8,169	-
102311 採權益法之長期股權投資	2,607,852	5	2,712,356	6	203030 存入保證金	8,090	-	8,090	-
102312 採成本法之長期股權投資	1,303,231	2	1,144,931	3	203060 應計退休金負債(附註二(十九)及四(十八))	68,111	-	47,038	-
基金及長期投資合計	3,911,083	7	3,857,287	9	203800 代收承銷股款	178	-	178	-
10300 固定資產：(附註二(九)及四(八))					203990 其他負債-其他(附註四(十六))	28,870	-	28,870	-
103010 土地	1,259,205	2	1,259,205	3	其他負債合計	324,994	-	292,345	1
103020 建築物	568,404	1	568,404	1	負債合計	33,325,245	63	27,211,109	60
103030 設備	976,115	2	1,008,840	2	股東權益：				
103050 預付設備款	24,798	-	78,227	-	301000 股本(附註四(十九))	12,072,128	23	12,072,128	26
103060 租賃權益改良	499,590	1	407,570	1	30200 資本公積：				
	3,328,112	6	3,322,246	7	302010 股票溢價	2,298,456	4	2,298,456	5
103XX9 減：累計折舊	(1,073,040)	(2)	(1,049,971)	(2)	304000 保留盈餘：				
固定資產淨額	2,255,072	4	2,272,275	5	304010 法定盈餘公積	1,098,410	2	1,046,942	2
105000 其他資產：					304020 特別盈餘公積	2,930,970	6	2,784,996	6
105010 營業保證金	935,000	2	905,000	2	304040 累積盈虧(附註四(廿一))	1,142,521	2	396,397	1
105020 交割結算基金	385,095	1	334,545	-	305020 累積換算調整數(附註二(八)及四(七))	24,286	-	60,764	-
105030 存出保證金	334,236	1	315,244	-	305030 未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(34)	-
105040 遞延借項(附註二(十))	71,637	-	88,253	-	305040 庫藏股票(附註二(二十)及四(廿))	-	-	(181,924)	-
105081 受限制資產-非流動	796,000	2	528,000	1	股東權益合計	19,566,771	37	18,477,725	40
105110 遞延所得稅資產-非流動(附註二(廿一)及四(廿二))	24,367	-	21,479	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
105700 現金及約當現金-代收權證履約款	1,128	-	37	-	負債及股東權益總計	\$ 52,892,016	100	45,688,834	100
105800 現金及約當現金-代收承銷股款	25	-	52	-					
其他資產合計	2,547,488	6	2,192,610	3					
121000 受託買賣借項-淨額(附註四(十七))	144,874	-	19,564	-					
資產總計	\$ 52,892,016	100	45,688,834	100					

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季		93年前三季	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入	\$ 1,410,932	35	2,229,757	41
404000 承銷業務收入	52,411	1	50,252	1
411000 出售證券利益-自營	626,878	16	409,159	7
412000 出售證券利益-承銷	87,664	2	10,844	-
413000 出售證券利益-認購(售)權證	-	-	2,658	-
421100 股務代理收入	41,521	1	33,378	1
421200 利息收入	861,242	21	913,270	17
421300 股利收入	159,549	4	147,226	3
421400 證券交易利益-RS融券回補	927	-	-	-
422200 認購(售)權證發行利益	66,077	2	1,160,402	21
424100 期貨佣金收入	129,548	3	168,893	3
424200 期貨契約利益-非避險	224,053	5	-	-
424400 選擇權交易利益-非避險	4,351	-	-	-
424500 衍生性金融商品利益-櫃檯	72,504	2	14,693	-
438000 其他營業收入	89,205	2	52,289	1
440991 投資利益(長期投資)	-	-	80,099	1
440999 營業外收入及利益	261,653	6	191,480	4
合計	4,088,515	100	5,464,400	100
費用：				
501000 經紀手續費支出	84,347	2	129,489	3
502000 自營經手費支出	18,011	-	16,055	-
503000 轉融通手續費支出	349	-	239	-
513000 出售證券損失-認購權證	332	-	-	-
514000 出售證券損失-避險	30,631	1	760,550	14
521200 利息支出	148,204	4	65,846	1
521510 營業證券跌價損失-自營	90,486	2	-	-
521520 營業證券跌價損失-承銷	-	-	105,372	2
521530 營業證券跌價損失-避險	1,638	-	-	-
521600 借券漲價損失	306	-	1,038	-
521700 違約證券跌價損失	3	-	322	-
522100 發行認購(售)權證費用	900	-	3,510	-
524200 期貨契約損失-非避險	-	-	491,525	9
524300 結算交割服務費支出	7,537	-	5,938	-
524400 選擇權交易損失-非避險	-	-	46,770	1
530000 營業費用	2,430,940	60	2,510,638	46
540991 投資損失(長期投資)(附註四(七))	3,279	-	-	-
540999 營業外支出及損失	125,034	3	166,348	3
合計	2,941,997	72	4,303,640	79
繼續營業部門稅前淨利	1,146,518	28	1,160,760	21
551000 所得稅費用(附註四(廿二))	3,649	-	761,000	14
本期淨利	\$ 1,142,869	28	399,760	7
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(廿三))	<u>\$ 0.96</u>	<u>0.95</u>	<u>0.98</u>	<u>0.34</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季	93年前三季
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 1,142,869	399,760
調整項目：		
折舊	160,716	154,361
攤提	31,138	37,649
提列呆帳損失	-	1,962
投資損(益)-權益法	3,279	(25,073)
處份短期投資利益淨額	(70,571)	-
提列買賣損失準備	19,745	2,472
提列短期投資跌價損失	-	345
提列營業證券跌價損失	9,245	58,333
提列違約證券跌價損失	3	322
處分固定資產利益	(706)	(219)
處分及報廢固定資產損失	2,139	6,549
固定資產轉列費用	-	164
資產及負債項目之變動：		
附賣回債券投資	1,262,797	1,449,948
營業證券-自營	(7,978,117)	(6,912,444)
營業證券-承銷	258,076	(230,788)
營業證券-避險	(236,913)	1,048,090
營業證券-認購(售)權證	93	(1,008)
應收證券融資款-淨額	1,439,010	(747,732)
買入選擇權-非避險	(5,579)	(2,975)
轉融通保證金	(148)	1,767
應收轉融通擔保價款	(5,523)	1,965
期貨交易保證金-自有資金	(105,264)	130,363
借券擔保價款	-	31,475
借券保證金	-	28,328
衍生性金融商品資產-櫃檯	(47,915)	(2,129)
違約證券	(438)	1,012
遞延認購(售)權證損失	(12,827)	40
其他金融資產-流動	(202,629)	(12,796)
其他流動資產	2,483	(1,251)
營業保證金	-	(90,000)
交割結算基金	(24,447)	(20,781)
現金及約當現一代收權證履約款	(1,095)	565
現金及約當現一代收承銷股款	13	15
受託買賣借(貸)項-淨額	(102,025)	19,434
附買回債券負債	7,354,493	3,312,291
附賣回債券投資-融券	591,200	-
發行認購(售)權證負債	218,200	(1,369,565)
發行認購(售)權證再買回	(158,519)	814,767
融券存入保證金	(527,386)	742,898
應付融券擔保價款	(552,114)	913,828
賣出選擇權負債-非避險	87,794	(31,147)
應付借券-避險	-	(31,475)
衍生性金融商品負債-櫃檯	73,938	324
其他流動負債	(464,311)	486,312
應計退休金負債	8,501	3,280
代收承銷股款	-	(160)
營業活動之淨現金流入	<u>2,169,205</u>	<u>169,076</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產-流動減少(增加)	515,359	(694,500)
存出保證金(增加)減少	(167,363)	236,988
遞延借項增加	(9,579)	(5,113)
受限制資產-非流動增加	(362,000)	(527,000)
短期投資減少	2,651,800	202,313
出售固定資產	1,201	486
購置固定資產	(81,926)	(212,277)
長期股權投資增加	(85,261)	(607,301)
長期股權投資減資退回股款	-	45,348
投資活動之淨現金流入(出)	<u>2,462,231</u>	<u>(1,561,056)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(820,000)	(4,540,850)
應付商業本票(減少)增加	(2,497,815)	729,764
長期借款(減少)增加	(2,127,771)	4,362,015
存入保證金增加	-	1,784
發放現金股利	(294,778)	-
庫藏股票轉讓予員工價款	59,608	448,701
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(5,680,756)</u>	<u>1,001,414</u>
本期現金及約當現金減少數	(1,049,320)	(390,566)
期初現金及約當現金餘額	2,394,409	1,167,656
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,345,089</u>	<u>777,090</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 92,928	178,225
本期支付所得稅	\$ 191,586	271,965
不影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產轉列遞延借項	\$ 16,175	-

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
日盛證券股份有限公司

財務季報表附註

民國九十四年及九十三年九月三十日

(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

本公司成立於民國五十年十二月，主要營業項目為受託買賣有價證券、自行買賣有價證券、有價證券之承銷業務、融資融券業務、股務代理業務、自行買賣期貨契約、期貨交易輔助業務及發行認購權證業務。

本公司為提高經紀業務市場佔有率，強化競爭能力，於民國九十一年四月二十二日董事會決議以本公司為存續公司與元信證券(股)公司合併，同時決議營業讓與和美證券(股)公司及頭份證券(股)公司之營業權及營業用財產。經歷年合併及增資，截至民國九十四年九月三十日止，本公司已成立之分公司計五十一家。

另本公司為提高經濟規模，發揮綜合經營效益，於民國九十年十二月十四日之臨時股東會決議與日盛國際商業銀行股份有限公司以股份轉換方式共同新設「日盛金融控股股份有限公司」，並以民國九十一年二月五日為轉換基準日。

母公司：日盛金融控股股份有限公司

員工人數：2,199人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

預期於資產負債表日後十二個月內變現或具經濟效益之資產列為流動資產；非屬流動資產者為非流動資產。

負債須於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者為非流動負債。

(二)現金及約當現金

本公司之現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及約當現金。約當現金指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券及商業本票等。

(三)短期投資及營業證券

政府債券、上市或上櫃之有價證券及未上市之開放式受益憑證，以成本為入帳基礎，出售時未上市之開放式受益憑證採個別辨認法計算成本，餘採移動平均法計算成本，期末除興櫃股票採成本法評價外，餘按成本與市價孰低法評價。短期投資之市價

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

以會計期間最末一個月之平均收盤價認定之，但若為開放型基金其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值；營業證券之市價以會計期間結束日之收盤價認定，除為規避發行認購權證價值波動而自行買入之避險證券，依規定配合所發行之個別認購權證評價，及屬因股權轉換而持有母公司股票部分依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定視為單獨一類評價外，餘均採總額評價之。上市或上櫃公司股票收到現金股利時，列記股利收入；取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票時，不列記收入，僅註記增加之股數，並按加權平均法重新計算每股平均單位成本。

(四)附賣回債券投資及附買回債券負債

本公司附買回及賣回條件之債券交易，採融資方式處理。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。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。

(五)備抵呆帳

備抵呆帳按應收票據及應收款項期末餘額經個別評估可能發生之損失予以提列。

(六)買進/賣出選擇權—非避險

證券商兼營期貨業務，以交易為目的而買進或賣出之期貨選擇權合約屬之，期末按公平價值法評價。

(七)期貨交易保證金—自有資金

從事期貨交易時繳存之保證金，嗣後於平倉日及資產負債表日根據平倉時期貨指數及資產負債表日收盤期貨指數之差額，調整增減期貨交易保證金—自有資金及認列期貨契約損益。

(八)長期股權投資

對被投資公司無影響力之長期股權投資，採成本法列帳，出售時按移動平均法計算。於期末並按下列方法評價：

- (1)若被投資公司為上市公司，採成本與市價孰低法評價，市價低於成本時設置備抵投資跌價損失(帳列本科目之減項)，未實現跌價損失則作為股東權益之減項。
- (2)若被投資公司為非上市公司，遇有充分證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，即承認其損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。

依權益法評價之被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購，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，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。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」。

對被投資公司具有重大影響力或控制力之長期股權投資，採權益法評價，出售時按移動平均法計算出售部分之成本。

採用權益法評價者，若有投資溢額或折額時，分五年以直線法攤銷。

因長期投資所收到資本公積或盈餘轉增資配發之股票股利時均不列為收益，僅

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

註記增加之股數，並按加權平均法重新計算每股成本。

本公司國外子公司之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列為換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於會計年中及年度終了時，編製合併財務報表。

(九)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎，並以成本減除累計折舊後之金額為評價基礎。重大增添、改良及重置，作為資本支出；維護及修理費用於發生時作當期費用處理。固定資產出售或報廢時之損益列為當年度之營業外收支。

固定資產折舊係按資產取得時行政院頒佈之「固定資產耐用年數表」規定，以直線法，按下列估計耐用年數提列：建築物，十～五十五年；設備，三～十年；租賃權益改良，三～十五年；固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值按估計尚可使用年限繼續提列折舊。

(十)遞延借項

主要係電腦軟體及因營業讓與產生之權利金等，按三～五年以直線法攤銷。

(十一)認購(售)權證

發行認購(售)權證時，按發行金額帳列「發行認購(售)權證負債」，買回已發行之認購(售)權證時，按買回金額帳列「發行認購(售)權證再買回」，作為「發行認購(售)權證負債」之減項。買回認購(售)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(售)權證再買回價值變動損益」。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，分別認列「發行認購(售)權證負債價值變動損益」及「發行認購(售)權證再買回價值變動損益」。惟避險工具於期末評價時，應將發行權證價值變動損失未超過避險工具市價上漲之未實現利得全數遞延，超過部份則認列當期損失。

(十二)以交易為目的之衍生性金融商品

在自營及其他交易活動中所使用之金融商品與非金融商品，於資產負債日以公平價值認列於資產負債中。公平價值之變動不論已實現或未實現均於發生期間列入當期損益。以交易為目的之金融商品因履約而產生之損益亦認列為當期損益。

(十三)利率交換

利率交換產生之資產負債，因不做本金交割，簽約時僅作備忘記錄，於換利合約價值評價日或資產負債表日依公平價值加以衡量，列為衍生性金融商品損益。其利息收付以雙方互抵後之淨額收付。以交易為目的者，於資產負債表日辦理評價。本公司所採之公平價值係以市場價值為基礎。

(十四)轉換公司債資產交換及選擇權

本公司將可轉換公司債拆解成普通公司債價值與選擇權價值並分別售予不同需求

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

之投資人。債券部分因涉及所有權之移轉，故於交易發生時比照處分一般債券之方式入帳。資產交換部分為資產負債表外活動，故於交易時以備忘分錄方式處理。另按約定之換入及換出之利率以淨額結算入帳，並依市價法評價。

(十五)股權連結商品資產-選擇權

依公平價值法評價，公平價值之變動依下列原則處理：

1. 公平價值上升：利益當期認列。
2. 公平價值降低：未超過個別避險部位未實現部分，其損失遞延認列，超過個別避險部位未實現部分，損失當期認列。遞延認列之損失應於處分個別避險部位時依實際比例認列為當期損失。

選擇權公平價值為依選擇權評價模式計算出之價值。

(十六)債券選擇權

本公司承作債券選擇權依其交易之目的區分為避險交易及非避險交易，於合約存續期間以備忘分錄記錄選擇權可執行之名日本金，於期末依公平價值法評價，列為當期損益。如因選擇權被執行而需取得或交付標的債券者，應依該債券之公平市價認列，市價係依履約執行利率計算之價格。

依公平價值法評價，公平價值之變動依下列原則處理：

1. 公平價值上升：利益當期認列。
2. 公平價值降低：未超過個別避險部位未實現部分，其損失遞延認列，超過個別避險部位未實現部分，損失當期認列。遞延認列之損失應於處分個別避險部位時依實際比例認列為當期損失。

(十七)違約損失準備

違約損失準備係依證券商管理規則規定，按月就受託買賣有價證券成交金額之萬分之零點二八提列，帳列於其他負債項下。該項準備除彌補受託買賣有價證券違約所發生之損失或經證券暨期貨管理委員會核准使用者外，不得使用之，其累積金額已達二億元者，得免繼續提列。

(十八)買賣損失準備

買賣損失準備係依照證券商管理規則及期貨商管理規則之規定，每月就自行買賣有價證券或自營期貨業務之利益超過損失部分並以總額計提百分之十證券買賣損失準備。該項準備除彌補買賣損失數額超過買賣利益數額之差額外，不得使用之，其累積餘額達二億元者，得免繼續提列。

(十九)退休金

本公司原訂定有員工退休辦法，採與員工相對提撥方式，按已付薪資總額百分之三提撥退休基金，並成立退休金管理委員會，獨立管理運用退休基金。自民國八十七年三月一日起納入勞動基準法之規範，對於適法前之退休辦法仍按原規定辦理。

本公司自民國八十七年三月起除經理人按其薪資總額4%提列之，餘每月按已付薪

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

資總額2.8%計提員工退休準備金，並予以專戶儲存中央信託局。

本公司自民國八十四年十二月三十一日起對職工退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，至原已訂有退休辦法但未按公報處理者，於改採公報之規定處理時，應計算未認列過渡性淨資產或淨給付義務。未認列過渡性淨資產或淨給付義務依民國八十四年一月二十日(84)台財證(六)第00142號函，自民國八十五年度起按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷，採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。

在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

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

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(二十)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

另依原財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財證(六)字第111467號函規定，本公司原依證券交易法第二十八條之二第一項規定買回之庫藏股，嗣因辦理轉換成為金融控股公司之子公司，其庫藏股依金融控股公司法第三十一條規定隨同轉換為金融控

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

股公司之股份者，該金融機構仍應將其持股列為庫藏股票，作為股東權益之減項。

(廿一)所得稅

本公司所得稅會計處理係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。應課稅之重大暫時性差異所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅負債，可抵減稅款之重大暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數，則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，並認列其備抵評價金額。

自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

另本公司於民國九十二年度與母公司及其子公司日盛國際商業銀行股份有限公司採行連結稅制合併結算申報所得稅之會計處理，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會九十二年十月三日(92)基秘字第240號函之規定，以合理有系統且一致之方法分攤，相關之撥補或撥付金額於估計所得稅時，以應收或應付科目列帳。

(廿二)收入

本公司收入係於已實現或可實現且已賺得時認列。

(廿三)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，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。

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

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司於民國九十四年九月三十日已就帳列資產進行減損測試，並無應予以認列之減損損失。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
零用金	\$ 2,900	2,700
銀行存款		
活期存款	130,226	60,553
支票存款	15,632	10,313
定期存款	15,000	150,900
短期票券	<u>1,181,331</u>	<u>552,624</u>
合計	<u>\$ 1,345,089</u>	<u>777,090</u>

(二)短期投資－淨額

	<u>94.9.30</u>		<u>93.9.30</u>	
	<u>成本</u>	<u>市價</u>	<u>成本</u>	<u>市價</u>
上市(櫃)股票	\$ -	-	10,165	9,820
受益憑證	<u>\$ 678,595</u>	<u>704,880</u>	<u>2,357,522</u>	<u>2,357,522</u>
小計	678,595	<u>704,880</u>	2,367,687	<u>2,367,342</u>
減：備抵跌價損失	-		(345)	
淨額	<u>\$ 678,595</u>		<u>2,367,342</u>	

(三)附賣回債券投資

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
中央政府建設公債	\$ 4,650,428	2,738,168
中央政府重大交通建設公債	-	60,072
公司債	<u>879,834</u>	-
合計	<u>\$ 5,530,262</u>	<u>2,798,240</u>

本公司附賣回債券投資，依約定於民國九十四年及九十三年九月三十日以後按約定價款賣回有價證券之價款分別約為5,543,729千元及2,799,730千元。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)營業證券—自營

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
上市公司股票及債券	\$ 2,463,705	4,374,270
上櫃公司股票及債券	708,584	942,207
政府債券	8,001,253	4,652,607
公司債	8,296,450	3,000,004
興櫃股票	<u>164,656</u>	<u>211,573</u>
小計	19,634,648	13,180,661
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(92,332)</u>	<u>(434,664)</u>
淨額	<u>\$ 19,542,316</u>	<u>12,745,997</u>
市價	<u>\$ 19,554,697</u>	<u>12,822,646</u>

於民國九十四年及九十三年九月三十日之營業證券—自營中，供作附買回條件交易者分別計16,297,703千元及7,652,611千元。

(五)營業證券—承銷

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
上市公司股票	\$ 149,853	280,916
上櫃公司股票及債券	360,826	392,084
未上市股票及債券	<u>331,990</u>	<u>20,713</u>
小計	842,669	693,713
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(81,063)</u>	<u>(150,268)</u>
淨額	<u>\$ 761,606</u>	<u>543,445</u>
市價	<u>\$ 761,606</u>	<u>543,445</u>

(六)營業證券—避險

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
上市公司股票	\$ 255,976	199,495
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(1,638)</u>	<u>(627)</u>
淨額	<u>\$ 254,338</u>	<u>198,868</u>
市價	<u>\$ 258,944</u>	<u>201,008</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)長期股權投資

94.9.30

被投資公司名稱	持股比例(%)	金額
<u>採權益法評價</u>		
日盛期貨股份有限公司(原始投資618,268千元)	98.138	\$ 876,440
日盛國際投資控股有限公司 (原始投資1,795,250千元；USD54,600千元)	100.00	1,484,122
日盛證券投資顧問股份有限公司 (原始投資173,600千元)	100.00	63,822
日盛期貨經理股份有限公司 (原始投資200,000千元)	100.00	<u>183,468</u>
小計		<u>2,607,852</u>
<u>採成本法評價</u>		
台灣證券交易所股份有限公司	3.00	586,067
台灣證券集中保管股份有限公司	1.58	19,434
台灣期貨交易所股份有限公司	0.74	15,212
富邦證券金融股份有限公司	1.97	74,542
環華證券金融股份有限公司	0.88	57,832
安泰證券金融股份有限公司	0.24	12,444
合鼎創業投資股份有限公司	10.00	100,000
華成創業投資股份有限公司	6.00	60,000
日盛證券投資信託股份有限公司	10.00	74,880
群陽創業投資股份有限公司	10.00	50,000
坤基貳創業投資股份有限公司	9.29	65,000
日盛創業投資股份有限公司	5.00	29,520
台灣總合股務資料處理股份有限公司	2.77	8,300
匯揚創業投資股份有限公司	7.50	<u>150,000</u>
小計		<u>1,303,231</u>
合計		<u>\$ 3,911,083</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

93.9.30

被投資公司名稱	持股比例(%)	金額
<u>採權益法評價</u>		
日盛期貨股份有限公司(原始投資618,268千元)	98.138	\$ 834,832
日盛國際投資控股有限公司 (原始投資1,795,250千元; USD54,600千元)	100.00	1,605,586
日盛證券投資顧問股份有限公司 (原始投資173,600千元)	100.00	78,633
日盛期貨經理股份有限公司 (原始投資金額200,000千元)	100.00	193,305
小計		2,712,356
<u>採成本法評價</u>		
台灣證券交易所股份有限公司	3.00	586,067
台灣證券集中保管股份有限公司	1.58	19,434
台灣期貨交易所股份有限公司	0.74	15,212
富邦證券金融股份有限公司	1.97	74,542
環華證券金融股份有限公司	0.88	57,832
安泰證券金融股份有限公司	0.24	12,444
合鼎創業投資股份有限公司	10.00	100,000
華成創業投資股份有限公司	6.00	60,000
日盛證券投資信託股份有限公司	10.00	74,880
群陽創業投資股份有限公司	10.00	50,000
坤基貳創業投資股份有限公司	9.29	65,000
日盛創業投資股份有限公司	5.00	29,520
小計		1,144,931
合計		\$ 3,857,287

- 1.本公司為發展海外多元化投資及促進業務發展，於民國九十三年一月參與日盛國際投資控股有限公司現金增資577,740千元，本公司全數認購，持股比例仍為100%。
- 2.本公司採成本法評價之被投資公司富邦證券金融股份有限公司以民國九十三年二月二十五日為減資基準日，以每1,000股換發634,921股之比率，減資退還本公司股款45,348千元。
- 3.本公司為整合事業版圖，於民國九十三年六月購入日盛創業投資股份有限公司股數3,000,000股，計29,520千元，持股比例為5%，採成本法評價。
- 4.本公司為促進業務發展，於民國九十四年一月及五月分別購入台灣總合股務資料處理股份有限公司及匯揚創業投資股份有限公司股數830,000股及15,000,000股，計8,300千元及150,000千元，持股比例為2.77%及7.50%，均採成本法評價。
- 5.於民國九十四年及九十三年前三季，被投資公司日盛期貨股份有限公司發放之現金

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

股利分別為73,039千元及55,026千元。

- 6.本公司投資日盛期貨股份有限公司、日盛國際投資控股有限公司、日盛證券投資顧問股份有限公司及日盛期貨經理股份有限公司，對其均具控制能力，採權益法評價；於民國九十四年及九十三年前三季依子公司經會計師核閱之財務報表按持股比例認列之投資損益及外幣評價之累積換算調整數如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
日盛期貨股份有限公司		
— 投資利益	\$ <u>80,941</u>	<u>73,428</u>
日盛國際投資控股有限公司		
— 投資(損)益	\$ (68,254)	23,369
— 累積換算調整數	<u>67,324</u>	<u>(3,282)</u>
	\$ <u>(930)</u>	\$ <u>20,087</u>
日盛證券投資顧問股份有限公司		
— 投資損失	\$ <u>9,774</u>	<u>9,964</u>
日盛期貨經理股份有限公司		
— 投資損失	\$ <u>6,192</u>	<u>6,734</u>

- 7.依證券商財務報告編製準則規定相關補充揭露事項：詳附註十一之說明。

(八)固定資產

	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
94.9.30				
土地	\$	1,259,205	-	1,259,205
建築物		568,404	154,581	413,823
設備		976,115	631,730	344,385
預付設備款		24,798	-	24,798
租賃權益改良		<u>499,590</u>	<u>286,729</u>	<u>212,861</u>
合計	\$	<u>3,328,112</u>	<u>1,073,040</u>	<u>2,255,072</u>
93.9.30				
土地	\$	1,259,205	-	1,259,205
建築物		568,404	143,578	424,826
設備		1,008,840	635,125	373,715
預付設備款		78,227	-	78,227
租賃權益改良		<u>407,570</u>	<u>271,268</u>	<u>136,302</u>
合計	\$	<u>3,322,246</u>	<u>1,049,971</u>	<u>2,272,275</u>

上列固定資產於民國九十四年及九十三年九月三十日保險金額分別約為1,507,709千元及1,355,868千元。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)短期借款

借款性質	金額	利率	融資額度	擔保品
94.9.30				
信用借款	\$ 1,290,000	1.40%~1.765%	2,650,000	—
擔保借款	<u>1,010,000</u>	1.40%~1.765%	2,250,000	定存單、活期存款 (備償戶)
合計	<u>\$ 2,300,000</u>			
93.9.30				
信用借款	\$ 1,425,000	1.30%~1.43%	2,400,000	—
擔保借款	<u>596,000</u>	1.30%~1.43%	1,900,000	定存單
合計	<u>\$ 2,021,000</u>			

(十)應付商業本票—淨額

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
應付商業本票	\$ 800,000	2,970,000
減：應付商業本票折價	<u>(1,004)</u>	<u>(2,950)</u>
淨額	<u>\$ 798,996</u>	<u>2,967,050</u>

商業本票之發行期間均在365天以內，民國九十四年及九十三年前三季之利率區間分別約為0.93%~1.20%及0.67%~1.16%。

(十一)附買回債券負債

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
中央政府建設公債	\$ 12,339,431	7,863,445
中央政府重大交通建設公債	-	844,284
公司債	<u>8,601,071</u>	<u>2,548,709</u>
合計	<u>\$ 20,940,502</u>	<u>11,256,438</u>

本公司附買回債券負債依約定於民國九十四年及九十三年九月三十日以後按售出價格加碼買回有價證券之買回價款分別約為20,982,820千元及11,268,696千元。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十二)發行認購(售)權證負債

民國九十四年及九十三年九月三十日，本公司發行認購權證負債明細如下：

94.9.30									
名稱	發行日期	標的證券	發行單位	單位發行	單位履約	單位市價	槓桿效果	發行金額	市價(註)
				價格(元)	價格(元)	(元)			
日盛56	94.06.23	彰化商銀	30,000,000	\$ 1.247	22.99	0.060	14.43	37,410	1,800
日盛57	94.07.05	日月光	30,000,000	\$ 1.708	27.86	0.430	13.91	51,240	12,900
日盛58	94.07.14	矽統	40,000,000	\$ 1.495	27.51	0.980	13.14	59,800	39,200
日盛59	94.07.27	中國農銀	30,000,000	\$ 1.159	13.06	0.150	9.02	34,770	4,500
日盛60	94.08.08	遠東百貨	25,000,000	\$ 1.700	25.06	0.210	11.79	42,500	5,250
日盛61	94.08.15	台塑工業	60,000,000	\$ 0.799	55.99	0.310	6.37	47,940	18,600
日盛62	94.08.24	宏碁	60,000,000	\$ 0.835	77.04	0.590	7.69	50,100	35,400
日盛63	94.09.07	鴻海	60,000,000	\$ 1.474	197.60	0.900	10.31	88,440	54,000
日盛64	94.09.14	豐興	50,000,000	\$ 0.629	32.78	0.570	4.74	31,450	28,500
日盛65	94.09.30	奇美電	50,000,000	\$ 0.523	44.16	-	7.04	10,691	10,691 (註)
日盛66	94.09.30	奇美電	100,000,000	\$ 0.180	27.60	-	20.41	7,359	7,359 (註)
小計								461,700	<u>218,200</u>
減：發行認購(售)權									(243,500)
證負債價值變動									
利益									
合計									<u>\$ 218,200</u>

註：日盛65、66尚處於發行期間，截至民國九十四年九月三十日止，原分別申請發行50,000,000及100,000,000單位，尚有29,558,000及59,116,000單位仍待發行。於民國九十四年十月十二日發行完畢，並於民國九十四年十月十三日正式掛牌上市，故市價係以發行金額列示。

93.9.30									
名稱	發行日期	標的證券	發行單位	單位發行	單位履約	單位市價	槓桿效果	發行金額	市價
				價格(元)	價格(元)	(元)			
日盛51	93.02.16	宏碁	50,000,000	\$ 1.058	52.67	0.15	5.10	52,900	7,500
日盛52	93.02.19	仁寶電腦	200,000,000	0.844	43.44	0.05	5.38	168,800	10,000
日盛53	93.05.20	明基電通	200,000,000	0.661	45.01	0.15	6.94	132,200	30,000
日盛54	93.05.20	仁寶電腦	200,000,000	0.591	39.92	0.10	6.76	118,200	20,000
日盛55	93.06.07	綠點高新科	60,000,000	1.783	112.33	0.95	6.45	106,980	57,000
小計								579,080	<u>\$ 124,500</u>
減：發行認購(售)權									(454,580)
證負債價值變動									
利益									
合計									<u>\$ 124,500</u>

上述認購(售)權證履約時採證券給付方式，但本公司得採現金結算方式履約；截至民國九十四年九月三十日止，日盛51~55均已到期註銷。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)發行認購(售)權證再買回

		94.9.30		
		<u>買回單位</u>	<u>金額</u>	<u>市價</u>
日盛	56	4,718,000	\$ 346	283
日盛	57	21,099,000	\$ 8,708	9,073
日盛	58	23,738,000	36,772	23,263
日盛	59	21,319,000	5,930	3,198
日盛	60	4,729,000	935	993
日盛	61	50,984,000	32,770	15,805
日盛	62	55,436,000	42,325	32,707
日盛	63	53,093,000	74,289	47,784
日盛	64	44,584,000	<u>26,675</u>	<u>25,413</u>
小計			228,750	<u>158,519</u>
減：發行認購(售)權證再買回價值變動損失			(70,654)	
加：發行認購(售)權證再買回價值變動利益			423	
合計			<u>\$ 158,519</u>	
		93.9.30		
		<u>買回單位</u>	<u>金額</u>	<u>市價</u>
日盛	52	2,182,000	241	109
日盛	53	131,705,000	64,282	19,756
日盛	54	162,381,000	73,591	16,238
日盛	55	45,923,000	<u>63,333</u>	<u>43,627</u>
小計			201,447	<u>79,730</u>
減：發行認購(售)權證再買回價值變動利益			(121,717)	
合計			<u>\$ 79,730</u>	

(十四)應付公司債

<u>保證銀行</u>	<u>期間</u>	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>	<u>擔保品</u>
國泰世華商業銀行	93.11.25~98.11.25	\$ 500,000	-	土地、建築物 及定存單
"	93.11.26~98.11.26	<u>500,000</u>	-	"
淨額		<u>\$1,000,000</u>	<u>-</u>	

本公司民國八十八年四月二十七日經董事會決議通過發行第二次有擔保公司債500,000千元，業奉原財政部證券暨期貨管理委員會八十八年五月十五日(88)台財證(二)第41237號函核准在案，主要係供償還銀行債務改善財務結構。本次發行公司債之債券面額為1,000千元，計500張，利率為年息6.1%，期限定為五年，按面額發行。自發行日起，每滿一年付息一次，屆滿五年一次還本。該第二次有擔保公司債已於民國九十三年六月十五日屆滿到期並償付本金。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十三年九月二十日經董事會決議通過發行九十三年度國內第一次有擔保公司債1,000,000千元，業奉行政院金融監督管理委員會九十三年十一月十八日金管證二字第0930152308號函核准在案，主要係為充實營運資金及強化財務結構。本次發行公司債之債券依發行條件及日期不同分為甲、乙券，每張面額為10,000千元，計發行100張，利率為年息2.65%，期限定為五年，按面額發行。自發行日起，每滿一年付息一次，屆滿五年一次還本。

(十五)長期借款－淨額

銀行／票券公司	期 間	額 度	94.9.30	93.9.30	備 註
<u>應付商業本票</u>					
台灣工業銀行等 (主辦銀行)	93.02.11~96.02.11	\$ 2,000,000	\$ -	1,200,000	得於合約有效期間及總承諾額度範圍內循環使用(註1)
兆豐金融控股(股)公司 (保證行庫)	93.03.03~96.03.03	1,500,000	-	540,000	(註2)
台新票券	93.01.05~96.07.08	2,000,000	2,000,000	2,000,000	得在額度內循環使用
交通銀行	93.03.03~96.03.03	300,000	-	240,000	"
小計			2,000,000	3,980,000	
減：應付商業本票折價			(9,266)	(12,985)	
淨額			\$ 1,990,734	3,967,015	
<u>長期借款</u>					
台灣工業銀行等 (主辦銀行)	93.09.09~96.02.11	1,000,000	-	600,000	得於合約有效期間及總承諾額度範圍內循環使用(註1)
兆豐金融控股(股)公司 (保證行庫)	93.03.03~96.03.03	500,000	-	300,000	
小計			-	900,000	
合計			\$ 1,990,734	4,867,015	
擔保品-定存單			\$ -	528,000	

註1：合約期間本公司流動比率（流動資產除以流動負債）不得低於100%；負債比率（負債總額除以有形淨值）不得高於300%，有形淨值不得低於新台幣150億元。

註2：兆豐金控聯貸案合約期間，本公司對外負債總額不得超過資本淨值之4倍，流動負債總額不得超過流動資產總額。

註3：於民國九十四年及九十三年前三季，上述長期借款之利率區間分別為2.269%~2.343%及0.938%~2.032%。

(十六)其他負債－其他

本公司於民國八十年八月二十八日合併永霖、板橋、日中及嘉義四家證券股份有限公司，合併時被合併公司之資產負債暨有關權利義務由本公司概括承受，依行為時

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

適用之促進產業升級條例第十三條規定因合併記存之土地增值稅為18,174千元，另因合併永霖證券已繳納之土地增值稅申請復查，依高市稽法字第四九二二九號函判決准予記存土地增值稅7,857千元，乃自資本公積轉列應付記存土地增值稅科目，又嘉義分公司於民國八十三年二月十四日出售一筆土地，繳納記存土地增值稅266千元。另於民國九十一年間因合併頭份證券股份有限公司，合併時合併公司之資產負債暨有關權利義務由本公司概括承受，記存土地增值稅為3,105千元，故截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，記存之土地增值稅均為28,870千元。

(十七)受託買賣借(貸)項－淨額

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項	\$ 20,263	68,151
應收代買證券價款	4,535,737	3,405,906
應收交割帳款	2,114,434	1,776,395
交割代價	-	<u>746,842</u>
小計	<u>6,670,434</u>	<u>5,997,294</u>
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	4,717,655	3,937,295
應付交割帳款	1,771,625	2,040,435
交割代價	<u>36,280</u>	-
小計	<u>6,525,560</u>	<u>5,977,730</u>
淨額	<u>\$ 144,874</u>	<u>19,564</u>

(十八)職工退休基金

1.本公司自民國八十四年十二月三十一日起對職工退休金依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」辦理，惟本公司訂定之職工退休金辦法，於職工退休或離職時，除退還其個人提存之「個人儲存金」及其收益外，職工退休基金管理委員會另按其「個人儲存金」之一定比例（最高給付百分之百），從「退休基金」專戶中提撥退休金或離職金給付予職工，並非確定給付退休辦法。於民國九十四年及九十三年前三季退休基金之增減變動情形如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
期初餘額	\$ 62,926	64,109
加：本期孳息	708	679
減：本期支付	<u>(2,667)</u>	<u>(1,519)</u>
期末餘額	<u>\$ 60,967</u>	<u>63,269</u>

2.本公司自民國八十七年三月一日起納入勞動基準法之規範，對於適法前之退休辦法仍按原規定辦理；而適法後依勞動基準法對正式聘用員工訂有新退休辦法，該辦法

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

規定員工退休金之給付係按其服務年資退休前六個月平均薪資計算，每滿一年給與兩個基數，超過十五年，每滿一年給與一個基數，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計，最高限額以四十五個基數為限。

- 3.本公司自民國八十七年三月起除經理人按薪資總額4%提列外，其餘員工每月按已付薪資總額2.8%計提員工退休準備金，並予以專戶儲存中央信託局。民國九十四年及九十三年前三季退休金專戶變動明細如下：

	94年前三季	93年前三季
期初餘額	\$ 136,356	114,551
加：本期提撥	15,794	15,132
減：本期支付	(1,448)	-
期末餘額	\$ 150,702	129,683

(十九)股本

本公司創立於民國五十年十二月，創立時股本總額為600千元，分為60,000股；經歷年增減資，於民國九十四年及九十三年九月三十日核定股本及實收股本均為12,072,127千元。截至民國九十四年及九十三年九月三十日已發行股數均為1,207,212,760股，每股面額10元。

(二十)庫藏股票

民國九十一年二月五日，本公司因辦理轉換成為金融控股公司之子公司，原依證券交易法第二十八條之二為轉讓予員工而買回之庫藏股依金融控股公司法第三十一條規定隨同轉換為金融控股公司之股份，同時依原財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財證(六)字第111467號函規定，本公司仍應將已轉換為日盛金融控股股份有限公司之股票列為本公司之庫藏股票，作為股東權益之減項。於民國九十一年二月五日轉換基準日本公司買回之庫藏股票為63,677,479股(買回成本779,426千元)，轉換基準日按轉換比率1.44403轉換為日盛金融控股股份有限公司股票91,952,189股，於民國九十四年及九十三年前三季庫藏股變動之情形如下：

	94年前三季		93年前三季	
	股 數	金 額	股 數	金 額
期初數	6,260,410	\$ 59,955	74,351,639	633,988
本期轉讓	6,260,410	59,955	54,037,733	452,064
期末數	-	\$ -	20,313,906	181,924
轉讓金額		\$ 59,608		448,701

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

(廿一)盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往虧損後，次依公司法規定

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

提列百分之十法定盈餘公積，繼依相關法規及主管機關規定提列特別盈餘公積後，當年度如有盈餘再就其餘額提撥百分之一以上之員工紅利，其餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配方案提請股東會議決議分配之。本公司依法提列之特別盈餘公積，如遇法令修改或因適用法令提列特別盈餘公積之原因消滅時，得迴轉至未分配盈餘分配之。

本公司股利政策採剩餘股利政策，依據公司未來之資本預算規劃優先保留營運及投資所需之資金後，剩餘之盈餘才以股票股利或現金股利方式分派。本公司員工如符合一定條件，得分配控制公司之股票股利。

本公司民國九十四年四月十九日由董事會代行股東會職權通過分配民國九十三年度盈餘分配乙案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	93年度
普通股每股股利(元)	
現金	\$ <u><u>0.24</u></u>
員工紅利—現金	\$ 9,400
董事及監察人酬勞	<u>9,000</u>
合計	\$ <u><u>18,400</u></u>

若上述員工紅利及董事、監察人酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，民國九十三年度稅後每股盈餘將由0.43元減少為0.42元。

(廿二)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，民國九十四年及九十三年前三季所得稅費用組成如下：

所得稅構成項目：

	94年前三季	93年前三季
應付所得稅款	\$ -	463,446
採連結稅制之應付所得稅款	2,957	147,696
扣繳稅款	-	130,473
以前年度所得稅低(高)估	<u>692</u>	<u>19,385</u>
合計	\$ <u><u>3,649</u></u>	<u><u>761,000</u></u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十四年及九十三年前三季本公司損益表中所列稅前純益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>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
稅前純益計算之所得稅額	\$ 286,629	290,180
永久性差異		
證券交易(利益)損失	(16,191)	239,703
長期投資(利得)損失—權益法	820	(20,025)
提列營業證券跌價損失	1,851	14,664
短期投資跌價損失	-	86
附條件債券交易之財稅差異	(172,659)	(29,773)
認購(售)權證財稅差異	-	278,604
認購(售)權證發行利益	(14,811)	-
買賣損失準備提列	4,936	618
以前年度所得稅估計調整	692	19,385
其他	(87,618)	(32,442)
當年度應負擔所得稅	\$ <u>3,649</u>	<u>761,000</u>

本公司遞延所得稅資產之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	<u>94.9.30</u>		<u>93.9.30</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產：				
違約損失準備提列數	\$ 52,000	13,000	52,000	13,000
退休金費用超限數	<u>45,468</u>	<u>11,367</u>	<u>33,916</u>	<u>8,479</u>
合 計	\$ <u>97,468</u>	<u>24,367</u>	<u>85,916</u>	<u>21,479</u>

1. 本公司營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至九十一年度(民國八十五年度及九十年尚未核定)。其中民國八十七年及八十八年度營利事業所得稅結算申報案因調整減少債券前手息可扣抵稅額及歸屬免稅證券交易所得之相關費用認定不同等因素，經核定應補繳稅款36,785千元，本公司不服，均已提起行政訴訟，基於保守穩健原則相關稅額已估計入帳，本公司經與券商同業公會、國稅局協談債券前手息稅，核定補繳稅款之40%為補繳稅額並簽發部分年度之協談同意書。

有關發行認購權證交易之所得稅，本公司依財政部86.12.11台財第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；惟中華民國證券商業同業公會〈券商公會〉目前分別向主管機關及立法機構爭取修法，將該證券交易損失與權利金

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

收入合併計算損益並追溯適用至民國八十六年度。在修法未確定前，本公司仍依目前規定估計所得稅。本公司依稅法估列民國八十九年度至九十三年度到期認購權證之應付所得稅費用為1,267,290千元。

依據財政部民國九十二年二月十二日台財稅第910458039號函「營利事業依金融控股公司法第四十九條及企業併購法第四十條規定合併辦理營利事業所得稅申報處理原則」之規定，金融控股公司持有本國子公司股份，達已發行股份總數百分之九十，且自其持有期間在一個課稅年度內滿十二個月之年度起，得選擇以金融控股公司為納稅義務人，合併申報營利事業所得稅。本公司自民國九十二年度之營利事業所得稅結算申報及九十一年度未分配盈餘申報與母公司日盛金融控股(股)公司及其子公司日盛國際商業銀行(股)公司採行合併結算申報。

本公司與母公司日盛金融控股(股)公司及其子公司日盛國際商業銀行(股)公司合併結算申報所採行連結稅制分攤方法之基本原則為降低集團稅負暨發揮節稅效能，並兼顧各公司賦稅公平負擔原則，以提高集團經營效益。

2. 兩稅合一相關資訊：

	94.9.30	93.9.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 5,232	149,254
	94年度	93年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	(預計) 0.46%	(實際) 12.17 %

3. 未分配盈餘相關資訊：

	94.9.30	93.9.30
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	396
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,142,521</u>	<u>396,001</u>
合計	\$ 1,142,521	396,397

(廿三)每股盈餘

每股盈餘按發行在外流通股數加權平均計算；凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，則按增資比例追溯調整，不按增資股流通期間計算。於民國九十四年及九十三年前三季用以計算當期每股純益之流通在外普通股加權平均股數分別為1,200,534,571股及1,183,004,122股。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(廿四)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)認購(售)權證

發行認購(售)權證之資訊，詳附註四(十二)及四(十三)之說明。

A.信用風險

本公司發行認購(售)權證已事先向投資人收取權利金，故並無承擔投資人信用風險之虞。

B.市場價格風險

權證本身為衍生性金融商品，價格風險來自標的證券價格的變動，市場價格風險可以經由權證與避險部位的調整加以規避。

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

本公司發行認購(售)權證由各權證所持有標的證券及已事先收取權證權利金建立避險部位，故無重大籌措資金需求；且持有之標的證券，因主管機關規定其市價及股權分散達一定標準，致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。

D.發行認購(售)權證目的及達成該目的之策略

本公司因交易目的而發行認購(售)權證，並將收取之權利金列為負債；於資產負債表日，按當日認購(售)權證之市價予以評估，並認列損益。因履約而產生之損失或利益，列為當期損益。

本公司因交易為目的而持有之營業證券避險部位，係為規避投資人持有認購(售)權證而要求履約換券之風險。本公司避險策略之目的係以達成規避大部分市場價格風險。

E.持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略

本公司避險策略之目的係以達成規避大部分市場價格風險。

F.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司從事發行認購(售)權證衍生性金融商品所產生之會計科目分別列示於流動資產及流動負債項下。

(2)期貨及選擇權交易

本公司於民國九十年十一月起開辦自營業務，為交易目的進行期貨及選擇權交易買賣，截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額	公平價值	備註
		買/賣方	契約數			
94.9.30						
期貨契約	金融指數期貨	買方	67	\$ 60,455	61,104	非避險
"	台股指數期貨	"	593	723,190	722,861	"
選擇權契約	台指選擇權-買權	"	4,064	\$ 8,868	10,127	"
"	台指選擇權-賣權	"	6,140	14,681	7,937	"
"	個股選擇權-買權	"	62	248	298	"
"	電指選擇權-賣權	"	46	-	-	"
"	金指選擇權-買權	"	6	-	-	"
"	金指選擇權-賣權	"	1	-	-	"
合計			<u>10,979</u>	<u>\$ 807,442</u>	<u>802,327</u>	
期貨契約	電子指數期貨	賣方	45	45,036	46,080	"
"	台股指數期貨	"	498	595,429	606,564	"
選擇權契約	台指選擇權-買權	"	22,381	61,290	72,176	"
"	台指選擇權-賣權	"	8,606	48,253	38,912	"
"	個股選擇權-買權	"	20	20	2	"
"	電指選擇權-買權	"	61	42	94	"
"	電指選擇權-賣權	"	102	2	1	"
"	金指選擇權-買權	"	500	558	758	"
合計			<u>32,213</u>	<u>\$ 750,630</u>	<u>764,587</u>	
93.9.30						
期貨契約	金融指數期貨	買方	171	168,561	169,198	非避險
選擇權契約	台指選擇權-買權	"	1,195	3,216	2,879	"
"	台指選擇權-賣權	"	2,812	5,703	4,022	"
"	個股選擇權-買權	"	253	2,705	2,074	"
"	個股選擇權-賣權	"	48	524	250	"
合計			<u>4,479</u>	<u>\$ 180,709</u>	<u>178,423</u>	
期貨契約	公債指數期貨	賣方	5	\$ 28,291	28,301	"
"	台股指數期貨	"	471	553,910	554,660	"
"	電子指數期貨	"	908	804,168	793,201	"
選擇權契約	台指選擇權-買權	"	1,399	4,663	4,469	"
"	台指選擇權-賣權	"	380	2,547	2,297	"
"	個股選擇權-買權	"	216	2,003	1,218	"
"	個股選擇權-賣權	"	53	290	194	"
合計			<u>3,432</u>	<u>\$ 1,395,872</u>	<u>1,384,340</u>	

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十四年及九十三年九月三十日期貨及選擇權之結算價計算合約之公平價值。

A.信用風險

本公司期貨及選擇權契約之交易對象為台灣期貨交易所，預期不會產生信用風險。

B.市場價格風險

因目前國內期貨市場開放交易之標的物係屬指數型期貨及期貨選擇權，該標的物之價格將依股市之行情而有波動，本公司於操作時有依風險設定停損點

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

，發生之損失應在可預期之範圍內，故無重大之市場價格風險。

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

本公司營運資金充裕，故無法籌措資金以履行合約之風險不大；另期貨及選擇權契約之交易均係透過期貨交易所撮合，且每項期貨及選擇權契約均有公平之市價，故無法在市場上以公平價值迅速出售之風險不大。

D.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金列於資產負債表之期貨交易保證金—自有資金項下，於民國九十四年及九十三年九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>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 731,221	389,101
買入選擇權—非避險	18,362	9,225
賣出選擇權負債	111,943	9,490
	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
期貨契約利益(損失)—非避險	<u>\$ 224,053</u>	<u>(491,525)</u>
內含未實現期貨契約損失	<u>\$ (11,859)</u>	<u>10,843</u>
選擇權交易利益(損失)—非避險	<u>\$ 4,351</u>	<u>(46,770)</u>
內含未實現選擇權交易損失	<u>\$ (7,213)</u>	<u>(1,598)</u>

(3)利率交換

A.本公司為配合債券部位之投資，操作以交易為目的之利率交換衍生性金融商品，與銀行及證券公司簽訂利率交換合約，截至民國九十四年九月三十日止，本公司尚未到期之利率交換合約交易情形如下：

交易對手	交易條件	名目本金	固定		結算日	到期日	性質
			利率%	浮動利率指標			
中信證券	收浮動利率付 固定利率	\$300,000,000	2.800	次級貨幣市場 90天期利率	每季一次	98.5.28	交易性
群益證券	"	300,000,000	2.750	"	"	98.5.29	"
匯豐銀行	"	300,000,000	2.350	"	"	96.5.28	"
中信證券	收固定利率付 浮動利率	300,000,000	2.650	"	"	98.7.7	"
中國信託	"	300,000,000	2.200	"	"	98.7.19	"
中國信託	收浮動利率付 固定利率	300,000,000	1.805	"	"	95.7.19	"
中信證券	收固定利率付 浮動利率	300,000,000	2.610	"	"	98.7.23	"
倍利證券	"	300,000,000	2.210	"	"	96.7.26	"
中國信託	收浮動利率付 固定利率	300,000,000	2.240	"	"	96.7.30	"
倍利證券	"	100,000,000	1.820	"	"	95.8.7	"

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

交易對手	交易條件	名目本金	固定		結算日	到期日	性質
			利率%	浮動利率指標			
匯豐銀行	收固定利率付 浮動利率	300,000,000	2.180	"	"	96.8.13	"
匯豐銀行	收浮動利率付 固定利率	300,000,000	1.790	"	"	95.8.14	"
富邦票券	收固定利率付 浮動利率	200,000,000	2.070	"	"	96.8.20	"
台新銀行	收浮動利率付 固定利率	300,000,000	1.690	"	"	95.8.24	"
匯豐銀行	收固定利率付 浮動利率	300,000,000	2.025	"	"	96.9.3	"
中信證券	"	300,000,000	2.580	"	"	98.10.19	"
富邦票券	"	300,000,000	2.560	"	"	98.11.2	"
統一證券	"	300,000,000	2.090	"	"	96.11.12	"
台新銀行	"	300,000,000	2.660	"	"	100.11.22	"
寶來證券	"	300,000,000	2.190	"	"	99.1.25	"
群益證券	"	300,000,000	2.180	"	"	99.2.23	"
中信證券	"	300,000,000	2.090	"	"	99.3.1	"
渣打銀行	收浮動利率付 固定利率	300,000,000	2.440	"	"	101.3.8	"
中信證券	"	300,000,000	2.180	"	"	99.3.9	"
富邦票券	"	300,000,000	2.230	"	"	99.3.15	"
國泰世華	"	300,000,000	1.705	"	"	96.3.26	"
元富證券	"	300,000,000	1.665	"	"	96.3.30	"
渣打銀行	收固定利率付 浮動利率	300,000,000	2.155	"	"	99.4.19	"
統一證券	"	300,000,000	2.1425	"	"	99.4.29	"
統一證券	"	300,000,000	1.620	"	"	96.5.30	"
統一證券	收浮動利率付 固定利率	300,000,000	1.595	"	"	96.5.3	"
中國信託	收固定利率付 浮動利率	400,000,000	-	IF 6L<0.6%, 6L+0.003% IF 0.6% <=6L<=2.5% ,5.5% IF 6L>2.5% , 6.55%-6L	半年一次	99.10.13	"
中國信託	收固定利率付 浮動利率	200,000,000	-	IF 6L<0.6%, 6L+0.004% IF 0.6% <=6L<=2.5% ,5.5% IF 6L>2.5% , 6.55%-6L	半年一次	99.10.13	交易性
中國信託	"	500,000,000	-	Year1 : 3% Thereafter : 4.0009%-6MLIBOR	"	99.4.7	"

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

交易對手	交易條件	名目本金	固定		結算日	到期日	性質
			利率%	浮動利率指標			
渣打銀行	"	000,000,000	1.05	CPN=2.5to2004/11 ; thereafter(6ml+0.6%)*D/N (D:介於利率區間之日數, N:利息計算期間所有日數) 0.5Y:1.0%<6ml<2.0% 2Y:1.1%<6ml<2.5% 3Y:1.1%<6ml<3.0% 4Y:1.1%<6ml<3.5% 5Y:1.1%<6ml<4.0% 6Y:1.1%<6ml<4.5% 7Y:1.1%<6ml<5.0%	"	100.5.25	"
渣打銀行	"	400,000,000	0.43	6ml<1.05%,6ml ; 1.05%<6ml<2.10%,3.40% ; 6ml>2.10%, 4.20%-6mL	"	98.2.16	"
匯豐銀行	"	200,000,000	0.75	6ml<1.10%,6ml ; 1.10%<6ml<2.00%,3.50% ; 6ml>2.00%, 4.70%-6ml	"	98.5.14	"
匯豐銀行	"	200,000,000	0.28	6ml<1.05%,6ml ; 1.05%<6ml<2.10%,3.40% ; 6ml>2.10%, 4.20%-6mL	"	98.2.16	"
荷蘭銀行	"	200,000,000	1.43	5.95% - 6mL	"	98.7.15	"
匯豐銀行	"	300,000,000	0.83	6ml<1.10%,6ml ; 1.10%<6ml<2.00%,3.50% ; 6ml>2.00%, 5.30%-6mL	"	97.12.24	"
渣打銀行	"	200,000,000	0.33	4.60% - 6ML	"	97.2.11	"
渣打銀行	收固定利率付 浮動利率	200,000,000	0.21	6ml<1.05%,6ml ; 1.05%<6ml<2.10%,3.40% ; 6ml>2.10%, 4.20%-6mL	半年一次	98.2.16	交易性
渣打銀行	"	200,000,000	0.3	6ml<1.05%,6ml ; 1.05%<6ml<2.00%,3.50% ; 6ml>2.00%, 4.40%-6mL	每季一次	98.2.16	"
匯豐銀行	"	200,000,000	0.33	4.60% - 6ML	半年一次	97.2.11	"
匯豐銀行	"	100,000,000	1.94	6.30% - 6ML	"	99.11.27	"
荷蘭銀行	"	300,000,000	0.53	6ml<1.10%, 6ml+0.003% ; 1.10%<6ml<2.00%,3.8003% ; 6ml>2.00%, 4.7997%-6mL	"	98.3.3	"
匯豐銀行	"	200,000,000	0.4	IF3ML<1.1%,2* 3ML- 0.55%; 1.1%<3ML<2.1%, 3.4%; 3ML>2.1%,4.5%-3ML	每季一次	98.3.4	"

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

交易對手	交易條件	名目本金	固定		結算日	到期日	性質
			利率%	浮動利率指標			
渣打銀行	"	200,000,000	0.57	6ml<1.10%, 6ml+0.005% ; 1.10%<6ml<2.00%,3.8005% ; 6ml>2.00%, 4.7995%-6mL	半年一次	98.3.3	"
台北富邦	收浮動利率付 固定利率	300,000,000	1.68	次級貨幣市場90天期 利率	每季一次	96.8.26	"
台北富邦	"	300,000,000	2.05	"	"	99.8.26	"
荷蘭銀行	收固定利率付 浮動利率	500,000,000	0.82	5.20% - 6mL	半年一次	96.10.1	"
荷蘭銀行	"	100,000,000	0.73	IF6ML<1.05%,6ML; 1.05%<6ML<2.0%, 4.5%; 6ML>2.0%,5.0% -6ML	"	98.9.25	"
台北富邦	收浮動利率付 固定利率	300,000,000	1.68	次級貨幣市場90天期 利率	每季一次	96.8.29	"
台北富邦	"	300,000,000	2.045	"	"	99.8.29	"
元富證券	"	300,000,000	1.685	"	"	96.8.30	"
富邦證券	收固定利率付 浮動利率	300,000,000	2.043	次級貨幣市場90天期 利率	每季一次	99.8.30	交易性
元富證券	"	300,000,000	2.05	"	"	99.8.30	"
富邦證券	收浮動利率付 固定利率	300,000,000	1.6825	"	"	96.8.30	"
富邦票券	收固定利率付 浮動利率	300,000,000	2.0	"	"	99.8.31	"
台新銀行	"	300,000,000	2.0	"	"	99.8.31	"
統一證券	"	300,000,000	2.02	"	"	99.9.1	"
台北富邦	"	300,000,000	1.63	"	"	96.9.6	"
台北富邦	"	300,000,000	1.63	"	"	96.9.6	"

B.信用風險

利率交換之信用風險係指交易對象到期無法按約定條件履約之風險，因本公司之交易對象均為金融機構或一般法人，並依據交易對手之財務資料及國內外相關信用評等機構之信用評等並參考本公司內部信用評等後核定交易信用額度，且嚴格控管因交易所產生之信用風險，發生信用風險之可能性小。

C.市場價格風險

承作利率交換交易意在規避淨資產利率及現金流量風險，因此利率交換與部分資產項目之公平價值或現金流量變動係呈現高度負相關，故其市場風險已相互抵銷。

D.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

本公司承作利率交換交易，其現金需求出現於結算日，係由名目本金乘以

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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，故無重大之額外現金需求。現金流入或流出期間通常為三個月。利率交換由於係為與交易對手之契約交易，流動性風險在提前終止該合約，將決定於與交易對手議定之解約價值。

E. 持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略

本公司經營衍生性金融商品以配對交易、商品間結構性交易、避險交易為主，同時依據市場行情變動獲利。

(4) 轉換公司債及資產交換選擇權

A. 本公司民國九十四年九月三十日尚未到期之轉換公司債及資產交換選擇權交易內容列示如下：

94.9.30					
	交易條件	張數	選擇權成本 (權利金負債)	選擇權理論價	到期日
賣出買權	94央債甲七	2	\$ <u>(40)</u>	<u>(1)</u>	94.10.3
"	"	2	\$ <u>(40)</u>	<u>(14)</u>	94.10.6
賣出賣權	94央債甲七	2	\$ <u>(560)</u>	<u>(533)</u>	94.12.23
賣出買權	大健一	100	\$ <u>(700)</u>	<u>(209)</u>	95.5.6
"	元太一	200	\$ <u>(1,700)</u>	<u>(895)</u>	95.10.12
"	志旭一	498	\$ <u>(935)</u>	<u>(169)</u>	94.11.02
"	瑞傳二	1,450	\$ <u>(5,800)</u>	<u>(26,496)</u>	96.11.14
買進買權	華航二	200	\$ <u>2,580</u>	<u>1,718</u>	96.2.23
買進買權	94央債甲七	2	\$ <u>40</u>	<u>1</u>	94.10.3
"	"	2	\$ <u>40</u>	<u>14</u>	94.10.6
買進賣權	94央債甲七	2	\$ <u>560</u>	<u>533</u>	94.12.23

B. 信用風險

本公司對一般自然人僅開放承作買進資產交換選擇權後支付權利金，並不會產生信用風險；資產交換交易之信用風險係指交易對象到期無法按約定條件履約之風險，因本公司之交易對象均為金融機構或一般法人，並依據交易對手之財務資料及國內外相關信用評等機構之信用評等並參考本公司內部信用評等後核定交易信用額度，且嚴格控管因交易所產生之信用風險，發生信用風險之可能性小。

C. 市場價格風險

資產交換所產生利率風險部位皆納入利率產品部位衡量市場風險，屬於選擇權的部分也定期評估執行價格與理論價格。

D. 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

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司承作轉換公司債資產交換交易意在提高轉換公司債流通性；屬利率交換的部分，係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，到期時並無本金之現金流入或流出，故無重大之額外現金需求。

E. 持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略

本公司從事資產交換及選擇權交易，主要在於將轉換公司債完全拆解，並賺取固定價差，或透過資產交換將標的轉換公司債之信用風險予以轉嫁至交易對手，而達到避險目的。

(5) 結構型商品

A. 名目本金或合約金額：

	94.9.30				
交易種類	契約本金	固定收益成本	固定收益市價	選擇權成本	選擇權理論價
股權連結商品	\$ 14,485	-	-	183	93

B. 信用風險

本公司承作結構型商品交易，已於契約成交日向投資人收取價款，故並無承擔投資人信用風險之虞。

C. 市場價格風險

本公司從事結構型商品交易，以該商品的公平價值履約，且其避險項目均有公平市價，故無重大之市場價格風險。

D. 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

本公司承作結構型商品交易，已於契約成交日向投資人收取價款，並依約定進行資金運用與投資，故無重大籌措資金需求。

(6) 衍生性金融商品－櫃檯於財務報表上之表達

A. 本公司因從事利率交換交易、利率選擇權、轉換公司債資產交換交易及結構型商品交易，民國九十四年及九十三年九月三十日於資產負債表之表達，列示如下：

	94.9.30	
	衍生性金融商品 資產－櫃檯	衍生性金融商品 負債－櫃檯
換利合約價值	\$ 88,133	115,649
資產交換IRS合約價值	-	1,110
股權連結商品資產-選擇權	93	-
股權連結商品負債-權利金	-	14,485
可轉債買入選擇權	2,266	-
可轉債賣出選擇權	-	28,317
遞延金融商品損失	12,827	-

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>93.9.30</u>	
	<u>衍生性金融商品 資產－櫃檯</u>	<u>衍生性金融商品 負債－櫃檯</u>
換利合約價值	\$ 1,345	17
資產交換IRS合約價值	-	307
資產交換選擇權	784	-
賣出選擇權負債	-	1,312

B.本公司因從事利率交換交易、利率選擇權、轉換公司債資產交換交易及結構型商品交易等，於民國九十四年及九十三年前三季所產生之相關損益於損益表列示於衍生性金融商品利益(損失)－櫃檯項下，其明細如下：

	<u>94年前三季</u>		<u>93年前三季</u>	
	<u>衍生性金融商品 利益(損失)－櫃檯</u>		<u>衍生性金融商品 利益(損失)－櫃檯</u>	
換利合約價值	\$ 60,663	\$ (2,452)		
資產交換選擇權	16,294	83		
資產交換IRS合約價值	(1,292)	(78)		
股權連結商品資產－選擇權	(1,264)	-		
債券選擇權	(1,897)	(22)		
保本型商品負債－權利金	-	17,162		
	<u>\$ 72,504</u>	<u>14,693</u>		

2.金融商品之公平價值

	<u>94.9.30</u>		<u>93.9.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>金融資產</u>				
<u>非衍生性金融商品</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 18,996,958	18,996,958	20,360,194	20,360,194
短期投資	678,595	704,880	2,367,342	2,367,342
營業證券	20,558,260	20,575,247	13,488,860	13,567,649
附賣回債券投資	5,530,262	5,543,729	2,798,240	2,799,730
違約證券	435	435	250	250
長期股權投資				
－實際上無法估計之公平價值	3,911,083	-	3,857,287	-
<u>衍生性金融商品</u>				
買入選擇權－非避險	18,362	18,362	9,225	9,225
期貨交易保證金－自有資金	731,221	731,221	389,101	389,101
衍生性金融商品資產－櫃檯	90,492	90,492	2,129	2,129

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	94.9.30		93.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	8,193,653	8,193,653	10,763,908	10,763,908
附買回債券負債	20,940,502	20,982,820	11,256,438	11,268,696
長期負債				
— 一年內到期之長期負債	-	-	-	-
— 非一年內到期之長期負債	2,990,734	2,990,734	4,867,015	4,867,015
<u>衍生性金融商品</u>				
發行認購(售)權證負債	218,200	218,200	124,500	124,500
發行認購(售)權證再買回	(158,519)	(158,519)	(79,730)	(79,730)
衍生性金融商品負債-櫃檯	159,561	159,561	324	324
賣出選擇權負債-非避險	111,943	111,943	9,490	9,490

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：

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、應收證券融資款、應收轉融通擔保價款等金融資產及短期借款、應付商業本票、融券存入保證金等金融負債。

(2) 短期投資、營業證券、附賣回債券投資及附買回債券負債：

如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

(3) 長期股權投資：

如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。本公司長期股權投資均係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。於民國九十四年及九十三年九月三十日，該項長期股權投資之原始金額分別為4,090,349千元及3,932,049千元，其帳面價值分別為3,911,083千元及3,857,287千元。

(4) 長期負債：

長期負債除公司債係以固定利率計息外，餘皆以浮動利率計息，故帳面價值即等於公平價值。

(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。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

3. 具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

4. 信用風險顯著集中之資訊

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

信用風險並無顯著集中之虞。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
日盛金融控股股份有限公司	為本公司之母公司
日盛期貨股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
日盛證券投資顧問股份有限公司	〃
日盛國際商業銀行股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶
日盛嘉富證券國際有限公司	本公司之孫公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

- 1.於民國九十四年及九十三年前三季關係人透過本公司之證券經紀商操作股票交易產生之經紀手續費收入如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>94年前三季</u>		<u>93年前三季</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
日盛國際商業銀行(股)公司	\$ <u>2,200</u>	<u>-</u>	<u>5,819</u>	<u>-</u>

股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

- 2.本公司於民國九十四年及九十三年前三季與關係人操作債券附條件交易之期末餘額及其所產生之利息支出及利息收入如下：

附買回債券負債：

<u>關係人名稱</u>	<u>94年前三季</u>		<u>93年前三季</u>	
	<u>利息支出</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利息支出</u>	<u>期末餘額</u>
日盛國際商業銀行(股)公司	\$ 1,873	-	359	-
日盛期貨(股)公司	74	-	70	-
日盛證券投資顧問(股)公司	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>1,952</u>	<u>-</u>	<u>447</u>	<u>-</u>

附賣回債券投資：

<u>關係人名稱</u>	<u>94年前三季</u>		<u>93年前三季</u>	
	<u>利息收入</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利息收入</u>	<u>期末餘額</u>
日盛國際商業銀行股份有限公司	\$ <u>13,140</u>	<u>2,586,026</u>	<u>6,694</u>	<u>-</u>

債券附條件交易與非關係人交易條件約當。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

3.租賃

本公司提供部分營業場所供關係人使用而收取之租金情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
日盛期貨股份有限公司	\$ 7,114	6,306
日盛國際商業銀行股份有限公司	<u>13,185</u>	<u>10,221</u>
合計	<u>\$ 20,299</u>	<u>16,527</u>

本公司向關係人承租部份營業場所而支付之租金情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
日盛國際商業銀行股份有限公司	<u>\$ 4,400</u>	<u>4,400</u>

另因上述租賃而向關係人收取之押金(帳列存入保證金)情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
日盛期貨股份有限公司	\$ 2,190	2,190
日盛國際商業銀行股份有限公司	<u>4,405</u>	<u>4,405</u>
合計	<u>\$ 6,595</u>	<u>6,595</u>

4.本公司對關係人之應收付帳款如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>94.9.30</u>		<u>93.9.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
<u>應收帳款</u>				
日盛金融控股股份有限公司	\$ 1,138	-	1,103	-
日盛國際商業銀行股份有限公司	40	-	40	-
日盛期貨股份有限公司	<u>15,100</u>	<u>-</u>	<u>13,046</u>	<u>1</u>
合計	<u>\$ 16,278</u>	<u>-</u>	<u>14,189</u>	<u>1</u>
<u>其他應收款</u>				
日盛國際商業銀行股份有限公司	\$ 10,861	-	10,043	1
日盛期貨股份有限公司	460	-	357	-
日盛證券投資顧問股份有限公司	77	-	-	-
日盛金融控股股份有限公司(註1)	<u>12,228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 23,626</u>	<u>-</u>	<u>10,400</u>	<u>1</u>
<u>應付帳款</u>				
日盛期貨股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>595</u>	<u>-</u>
<u>其他應付款</u>				
日盛金融控股股份有限公司(註1)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>147,696</u>	<u>6</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

註1：係因採連結稅制之應收(付)所得稅款。

5.其他

(1)本公司與日盛期貨股份有限公司之其他交易事項如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
股務代理收入(含電腦列印費收入)	\$ 360	360
期貨佣金收入	129,548	168,893
水電費分攤收入(代收代付)	2,175	2,053
結算交割服務費支出	5,231	5,764
期貨交易保證金	-	332,925
期貨結算交割基金(帳列存出保證金)	52,000	52,000

(2)本公司與日盛國際商業銀行股份有限公司之其他交易事項如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
股務代理收入(含電腦列印費收入)	\$ 360	360
分攤管理費收入	81,743	82,045
財務費用	9	240
其他營業支出	-	420
水電費分攤收入(代收代付)	1,580	1,622

於民國九十四年及九十三年前三季，本公司存放於日盛國際商業銀行股份有限公司存款情形如下：

	<u>期末餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>利息總額</u>	<u>利率區間</u>
94年前三季	\$ 442,973	1,305,823	3,346	0%~1.65%
93年前三季	306,487	3,126,387	2,865	0%~1.60%

另本公司於民國九十四年及九十三年九月三十日向日盛國際商業銀行股份有限公司申請擔保透支額度均為十一億元，期末借款餘額均為0元，民國九十四年及九十三年九月三十日並無提供擔保品。

(3)本公司與日盛證券投資顧問股份有限公司之其他交易事項如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
勞務費	\$ 11,760	13,687
書報雜誌	4,870	4,385
合 計	<u>\$ 16,630</u>	<u>18,072</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(4)本公司與日盛金融控股股份有限公司之其他交易如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
股務代理收入(含電腦列印費收入)	\$ <u>10,541</u>	<u>10,214</u>

(5)本公司委託香港日盛嘉富證券國際有限公司從事複委託證券交易，於民國九十四年及九十三年前三季複委託經紀手續費支出為93千元及68千元。

六、質押之資產

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
受限制資產－流動	\$ 1,342,500	1,447,500
受限制資產－非流動	796,000	528,000
短期投資	-	500,000
長期股權投資	170,769	170,769
固定資產－土地	1,259,205	1,259,205
－建築物(未折減餘額)	413,822	424,826
定存單(帳列存出保證金)	<u>194,000</u>	<u>14,000</u>
合 計	<u>\$ 4,176,296</u>	<u>4,344,300</u>

七、重大承諾事項及或有事項

本公司民國九十四年及九十三年九月三十日之重大承諾事項及或有事項，彙總如下：

- (一)為給付民國九十四年及九十三年九月三十日以後之租金，已開立未到期票據分別約為89,981千元及113,042千元。
- (二)於民國九十四年及九十三年九月三十日，本公司因辦理證券融資融券業務而保管之客戶股票分別約為961,151,327股及1,139,318,495股，借出客戶股票分別約為45,662,000股及72,588,000股，並已向融券客戶取得足額保證金。
- (三)本公司板橋分公司客戶於民國八十七年向台北地方法院提起訴訟，主張營業員盜賣其股票計約新台幣40,103千元，並請求本公司就其債務負僱用人連帶賠償責任，目前正進行訴訟程序中。為免本公司遭受損害，已向法院提存假扣押擔保金14,000千元(帳列存出保證金項下)後，扣押其保證人財產在案。
- (四)本公司於民國八十四年三月間擔任正義股份有限公司上櫃推薦之協辦承銷商，嗣後正義股份有限公司因鉅額退票致股票下櫃，投資人乃以正義股份有限公司及其董事、監察人及簽證會計師暨承銷商為共同被告，請求連帶給付約71,017千元，目前正由法院審理中。
- (五)本公司於民國九十四年及九十三年九月三十日為保全信用交易違約融資金之債權，遂向法院聲請假扣押，並因此提存擔保金11,767千元及12,883千元(帳列存出保證金)後，扣押債務人財產在案。
- (六)本公司台中分公司客戶主張其集保帳戶股票遭前台中分公司營業員盜賣，並盜領其劃

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

撥交割帳戶之存款，爰起訴請求本公司與受雇人連帶賠償7,512千元及利息，本案目前正由法院審理中。

(七)本公司台中分公司三位客戶主張其集保帳戶股票遭台中分公司營業員盜賣，並盜領其劃撥交割帳戶之存款，起訴請求本公司連帶賠償約132,378千元及利息，目前正由法院審理中。其中楊姓客戶訴本公司賠償22,403千元較有爭議外，其餘二位客戶之請求初判應係客戶與營業員私人債務糾紛，本公司應無須負擔賠償責任。

(八)本公司訴請土城分公司楊氏客戶及林姓被授權人連帶清償其下單購入洪氏英股票之融資欠款金額總計約9,902千元及利息，目前正由法院審理中。

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：

性質別	功能別	94年前三季			93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		-	1,128,297	1,128,297	-	1,179,315	1,179,315
薪資費用		-	70,555	70,555	-	66,919	66,919
勞健保費用		-	38,209	38,209	-	18,393	18,393
退休金費用		-	37,212	37,212	-	35,990	35,990
其他用人費用		-	160,716	160,716	-	154,361	154,361
折舊費用		-	-	-	-	-	-
折耗費用		-	31,138	31,138	-	37,649	37,649
攤銷費用		-	-	-	-	-	-

(二)依期貨交易相關規定之財務比率限制及執行情形

本公司期貨部門兼營期貨商自營業務依據期貨商管理規則，揭露相關資料如下：

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					≥1	符合標準
	(負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	1,884,153	1,629 %	862,001	6,992 %		
		115,654		12,329			
17	流動資產	1,969,518	1,703 %	861,146	6,985 %	≥1	"
	流動負債	115,654		12,329			
22	業主權益	1,884,153	471 %	862,001	216 %	≥60% ≥40%	"
	最低實收資本額	400,000		400,000			
22	調整後淨資本額	1,343,998	270 %	601,220	311 %	≥20% ≥15%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	497,436		193,473			

(三)專屬期貨商業務之特有風險

本公司從事期貨自營交易，其持有風險係該標的物交易市場價格風險，本公司於操作時已依風險設定停損點，發生之損失可在預期範圍控制。

十一、附註揭露事項

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(一)重大交易事項相關資訊：

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

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：股／千元

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
本公司	日盛期貨股份 有限公司	台北市南京東路 二段111號4樓	期貨經紀及自營 業務。	618,268	618,268	61,826,792	98.138%	876,440	86,854	80,941	子公司
"	日盛國際投資 控股有限公司	SotiaCentre,4thFlo or,P.O.Box2804,G eorgeTown,Grand Cayman,CaymanIsl ands	1.證券市場經紀與 自營業務。 2.輔導公司做公司 理財及上市作業 證券承銷業務。 3.證券研究分析。 4.公司及個人財務 規劃及投資顧問。 5.金融業務。 6.投資信託。 7.期貨業務。 8.控股公司，認列 轉投資損益	1,795,250	1,795,250	54,600,000	100.000%	1,484,122	(68,254)	(68,254)	"
"	日盛證券投資 顧問股份有限 公司	台北市敦化南路 二段333號14樓	接受有價證券投 資研究委託等相 關業務	173,600	173,600	10,000,000	100.000%	63,822	(1,073)	(9,774)	"
"	日盛期貨經理 股份有限公司	台北市南京東路 二段111號12樓	期貨經理事業	200,000	200,000	20,000,000	100.000%	183,468	(6,192)	(6,192)	"
子公司	日盛嘉富證券 國際有限公司	香港中環花園道3 號萬國寶通廣場 亞太金融大廈 701~704A室	經紀、自營、承 銷等相關業務	USD37,234	USD37,234	293,000,000	100.000%	USD23,182	USD (1,141)	USD (1,141)	孫公司
"	日盛財務服務 (開曼)有限公 司	Scotia,4thFloor,P. O.Box2804,George Town,GrandCayma n,CaymanIslands	證券金融資相關 業務	USD18,050	USD18,050	18,050,000	100.000%	USD19,879	USD (601)	USD (601)	"
"	日盛科技管理 顧問有限公司	P.O.Box146,RoadT own,Tortola,British VirginIslands	基金及資產管理 相關業務，認列 顧問費收入	USD100	USD100	100,000	100.000%	USD1,189	USD 122	USD 122	"
日盛嘉富證券 國際有限公司	日盛嘉富融資 有限公司	香港中環花園道3 號萬國寶通廣場 亞太金融大廈7F7 01~704A室	股票經紀、期貨 經紀、基金銷售	HKD20,000	HKD20,000	2,000,000	100.000%	HKD20,686	HKD (7)	HKD (7)	

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：不適用。

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。

日盛證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國九十四年及九十三年前三季

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
日盛證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國九十四年及九十三年九月三十日

單位：新台幣千元

	94.9.30		93.9.30			94.9.30		93.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
101000 流動資產：					201000 流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,219,502	60	504,274	58	201200 賣出選擇權負債	\$ 111,943	6	8,178	1
101040 短期投資－淨額	-	-	9,820	1	201990 其他流動負債	3,711	-	4,151	1
101220 買入選擇權-非避險	18,362	1	9,225	1		115,654	6	12,329	2
101430 期貨交易保證金-自有資金(附註四(二)及五)	731,221	37	332,925	38	203000 其他負債：				
101700 其他金融資產－流動(附註五)	145	-	4,845	1	203020 買賣損失準備	19,745	1	-	-
101990 其他流動資產	288	-	57	-		19,745	1	-	-
	<u>1,969,518</u>	<u>98</u>	<u>861,146</u>	<u>99</u>	負債合計	<u>135,399</u>	<u>7</u>	<u>12,329</u>	<u>2</u>
103000 固定資產：					股東權益：				
103030 設備	198	-	596	-	301110 指撥營運資金	2,400,000	119	1,400,000	160
103039 累計折舊	(164)	-	(412)	-	304000 累積虧損	(515,847)	(26)	(537,999)	(62)
	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>184</u>	<u>-</u>	股東權益合計	1,884,153	93	862,001	98
105000 其他資產：									
105010 營業保證金(附註四(三))	10,000	-	10,000	1					
105030 存出保證金	40,000	2	3,000	-					
106000 其他金融資產－非流動	-	-	-	-					
	<u>50,000</u>	<u>2</u>	<u>13,000</u>	<u>1</u>					
資產總計	<u>\$ 2,019,552</u>	<u>100</u>	<u>874,330</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 2,019,552</u>	<u>100</u>	<u>874,330</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司

期貨部門損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季		93年前三季	
	金額	%	金額	%
400000 收入：				
424200 期貨契約利益-非避險	\$ 224,135	94		
424400 選擇權交易利益-非避險	7,089	3	-	-
438000 其他營業收入	-	-	5,697	62
440000 營業外收入	8,162	3	3,538	38
	<u>239,386</u>	<u>100</u>	<u>9,235</u>	<u>100</u>
500000 費用：				
502000 自營經手費支出	5,370	2	4,613	50
524200 期貨契約損失-非避險	-	-	447,913	4,850
524300 結算交割服務費支出(附註五)	6,837	3	5,764	62
524400 選擇權交易損失-非避險	-	-	40,186	435
530000 營業費用	86,266	36	49,220	533
538000 其他營業支出	306	-	345	4
	<u>98,779</u>	<u>41</u>	<u>548,041</u>	<u>5,934</u>
902001 本期稅前純(損)益	140,607	59	(538,806)	(5,834)
551000 所得稅(費用)利益	(2,041)	(1)	807	9
902005 本期純(損)益	<u>\$ 138,566</u>	<u>58</u>	<u>(537,999)</u>	<u>(5,825)</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

日盛證券股份有限公司

期貨部門財務報表附註

民國九十四年及九十三年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、部門沿革

本公司期貨部門於民國九十年十一月經證期會核准辦理經營相關期貨自營業務，並開始營業。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照財政部證券暨期貨管理委員會所頒佈之「期貨商財務報告編製準則」暨「財團法人中華民國會計研究發展基金會」所發佈之一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係用途未受限制之現金或約當現金，或為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現、備供出售或消耗之資產；流動負債係須於資產負債表日後十二個月內清償者。資產或負債凡不屬於流動資產或流動負債者為非流動資產或非流動負債。

(二)現金及約當現金

本公司之現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解決之定期存款、可轉讓定期存單及約當現金。約當現金指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券及商業本票等。

(三)買進/賣出選擇權—非避險

證券商兼營期貨業務，以交易為目的而買進或賣出之期貨選擇權合約屬之，期末按公平價值法評價。

(四)期貨交易保證金—自有資金

從事期貨交易時繳存之保證金，嗣後於平倉日及資產負債表日根據平倉時期貨指數及資產負債表日收盤期貨指數之差額，調整增減期貨交易保證金—自有資金及認列期貨契約損益。

(五)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，除土地外，依估計使用年限按平均法提列折舊。租賃權益改良依租約期限及估計使用年限之較短者，以平均法攤銷。重大更新及改良支出予以資本化，經常性修理及維護支出列為當期費用。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)買賣損失準備

證券商兼營期貨自營業務時，應按月就當月自營期貨已實現淨利，提列百分之十作為買賣損失準備。該項準備除彌補買賣損失數額超過買賣利益數額之差額外，不得使用之，其累積餘額(含證券自營部門提列數)達二億元者，得免繼續提列。

(七)內部往來

證券商兼營期貨自營業務，證券部門與期貨自營部門之間往來科目。

(八)指撥營運資金

指撥營運資金係證券商兼營期貨業務，指撥期貨部門專門營運資金。

(九)收入認列

本公司收入係於已實現或可實現且已賺得時認列。

(十)所得稅

本公司所得稅會計處理係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。應課稅之重大暫時性差異所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅負債，可抵減稅款之重大暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數，則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，並認列其備抵評價金額。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
銀行存款	\$ 38,171	12,168
短期票券	<u>1,181,331</u>	492,106
合計	<u>\$ 1,219,502</u>	<u>504,274</u>

(二)期貨交易保證金—自有資金

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
自營部存於結算機構之保證金	\$ <u>731,221</u>	<u>332,925</u>

(三)營業保證金

依據期貨商管理規則之規定，本公司期貨部於民國九十四年及九十三年九月三十日皆提供定存單10,000千元作為營業保證金。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)合約金額及信用風險

截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司尚未到期之期貨合約列示如下：

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額	公平價值	備註
		買/賣方	契約數			
94.9.30						
期貨契約	台股指數期貨	買方	593	\$ 723,190	722,861	非避險
"	金融指數期貨	"	67	60,455	61,104	"
選擇權契約	台指選擇權-買權	"	4,064	8,868	10,127	"
"	台指選擇權-賣權	"	6,140	14,681	7,937	"
"	個股選擇權-買權	"	62	248	298	"
"	電指選擇權-賣權	"	46	-	-	"
"	金指選擇權-買權	"	6	-	-	"
"	金指選擇權-賣權	"	1	-	-	"
合計			10,979	\$ 807,442	802,327	
期貨契約	台股指數期貨	賣方	498	\$ 595,429	606,564	"
"	電子指數期貨	"	45	45,036	46,080	"
選擇權契約	台指選擇權-買權	"	22,381	61,290	72,176	"
"	台指選擇權-賣權	"	8,606	48,253	38,912	"
"	個股選擇權-買權	"	20	20	2	"
"	電指選擇權-買權	"	61	42	94	"
"	電指選擇權-賣權	"	102	2	1	"
"	金指選擇權-買權	"	500	558	758	"
合計			32,213	\$ 750,630	764,587	
93.9.30						
期貨契約	台股指數期貨	買方	171	\$ 168,561	169,198	非避險
選擇權契約	選擇權-買權	"	1,195	3,216	2,879	"
"	選擇權-賣權	"	2,812	5,703	4,022	"
"	個股選擇權-買權	"	253	2,705	2,074	"
"	個股選擇權-賣權	"	48	524	250	"
合計			4,479	\$ 180,709	178,423	
期貨契約	公債指數期貨	賣方	5	\$ 28,291	28,301	"
"	台指指數期貨	"	471	553,910	554,660	"
"	電子指數期貨	"	908	804,168	793,201	"
選擇權契約	選擇權-買權	"	1,399	4,663	4,469	"
"	選擇權-賣權	"	380	2,547	2,297	"
"	個股選擇權-買權	"	216	2,003	1,218	"
"	個股選擇權-賣權	"	53	290	194	"
合計			3,432	\$ 1,395,872	1,384,340	

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十四年及九十三年九月三十日期貨及選擇權之結算價計算合約之公平價值。

(2)信用風險

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司期貨及選擇權契約之交易對象為台灣期貨交易所，預期不會產生信用風險。

(3)市場價格風險

因目前國內期貨市場開放交易之標的物係屬指數型期貨及期貨選擇權，該標的物之價格將依股市之行情而有波動，本公司於操作時有依風險設定停損點，發生之損失應在可預期之範圍內，故無重大之市場價格風險。

(4)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

本公司營運資金充裕，故無法籌措資金以履行合約之風險不大；另期貨及選擇權契約之交易均係透過期貨交易所撮合，且每項期貨及選擇權契約均有公平之市價，故無法在市場上以公平價值迅速出售之風險不大。

(5)發行認購權證目的及達成該目的之策略

本公司因交易為目的而持有之營業證券避險部位，係為規避投資人持有認購權證而要求履約換券之風險。本公司避險策略之目的係以達成規避大部分市場價格風險。

(6)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司從事指數期貨交易及以交易為目的而買進或賣出之期貨選擇權契約，因評價、反向沖銷、履約或到期所產生之損益列為當期損益，因從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額列於流動資產之應收款一期貨交易保證金、選擇權契約所支付之權利金列於買入選擇權或賣出選擇負債，期末依公平價值法評價。

2.金融商品之公平價值

金融資產	94.9.30		93.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,269,647	1,269,647	522,119	522,119
短期投資	-	-	9,820	9,820
衍生性金融商品				
買入選擇權－非避險	18,362	18,362	9,225	9,225
期貨交易保證金－自有資金	731,221	731,221	332,925	332,925
金融負債				
非衍生性金融商品				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,711	3,711	4,151	4,151
衍生性金融商品				
賣出選擇權負債	111,943	111,943	8,178	8,178

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)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。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項、營業保證金、存出保證金及內部往來等。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)短期投資、營業證券、附賣回債券投資及附買回債券負債：

如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

(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，預計所得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。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

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
日盛期貨股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

於民國九十四年及九十三年九月三十日，本公司期貨部門於日盛期貨(股)公司從事交易買賣，存放之期貨交易保證金分別為0千元及332,925千元。另民國九十四年及九十三年前三季結算交割服務費支出為5,231千元及5,764千元。

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

民國九十四年及九十三年九月三十日本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳期貨部門財務報表附註四(四)項下說明。

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					≥ 1	符合標準
	(負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	1,884,153 115,654	1,629 %	862,001 12,329	6,992 %		
17	流動資產	1,969,518	1,703 %	861,146	6,985 %	≥ 1	"
	流動負債	115,654		12,329			
22	業主權益	1,884,153	471 %	862,001	216 %	≥ 60% ≥ 40%	"
	最低實收資本額	400,000		400,000			
22	調整後淨資本額	1,343,998	270 %	601,220	311 %	≥ 20% ≥ 15%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	497,436		193,473			

十一、專屬期貨商業務之特有風險

本公司從事期貨自營交易，其持有風險係該標的物交易市場價格風險，本公司於操作時已依風險設定停損點，發生之損失可在預期範圍控制。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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、其 他：無。