

股票代碼：000116

日盛證券股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十五年及九十四年九月三十日
(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	7~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~38
(五)關係人交易	38~41
(六)質押之資產	42
(七)重大承諾事項及或有事項	42
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	43
(十)其 他	43
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
(十二)部門別財務資訊	44

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九十五年及九十四年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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。

如財務季報表附註三所述，日盛證券股份有限公司自民國九十五年一月一日起，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」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年前三季列入損益表之會計原則變動累積影響數為339,566千元。

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

民國九十五年十月十六日

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

民國九十五年及九十四年九月三十日

單位：新台幣千元

	95.9.30		94.9.30	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
101010 現金及約當現金(附註二(三)及四(一))	\$ 1,841,475	3	1,345,089	3
101020 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二(四)及四(二))	26,099,334	45	22,089,757	40
101070 附賣回債券投資(附註二(五)及四(三))	2,820,749	5	5,530,262	10
101310 應收證券融資款	14,958,061	26	12,380,839	23
101320 轉融通保證金	-	-	665	-
101330 應收轉融通擔保價款	-	-	6,123	-
101610 應收票據	11,368	-	26,500	-
101630 應收帳款淨額	2,037,236	4	1,022,351	4
101640 應收帳款-關係人	16,886	-	16,279	-
101650 預付款項	114,983	-	52,444	-
101670 其他應收款淨額	152,845	-	220,255	-
101690 違約證券	-	-	435	-
101810 受限制資產-流動(附註六)	1,492,300	3	1,342,500	3
101820 遞延所得稅資產-流動(附註二(十六)及四(十八))	2,170	-	-	-
流動資產合計	49,547,407	86	44,033,499	83
基金及投資：				
102300 採權益法之長期股權投資(附註二(八)及四(四))	2,664,971	5	2,607,852	5
102400 備供出售金融資產-非流動(附註二(八)及四(四)及六)	1,334,681	2	1,303,231	2
基金及投資合計	3,999,652	7	3,911,083	7
固定資產(附註二(九)、四(五)及六)：				
成本：				
103010 土地	1,259,205	2	1,259,205	2
103020 建築物	568,404	1	568,404	1
103030 設備	986,618	2	976,115	2
103050 預付設備款	20,457	-	24,798	-
103060 租賃權益改良	512,030	1	499,590	1
	3,346,714	6	3,328,112	6
103xx9 減：累積折舊	(1,225,012)	(2)	(1,073,040)	(2)
固定資產淨額	2,121,702	4	2,255,072	4
其他資產：				
105010 營業保證金	935,000	2	935,000	2
105020 交割結算基金	422,622	1	385,095	1
105030 存出保證金(附註六)	172,900	-	334,236	1
105040 遞延借項(附註二(十))	115,307	-	71,637	-
105080 受限制資產-非流動(附註六)	60,000	-	796,000	2
105110 遞延所得稅-非流動(附註二(十六)及四(十八))	24,367	-	24,367	-
105700 現金及約當現金-代收權證履約款	21	-	1,128	-
105800 現金及約當現金-代收承銷股款	21	-	25	-
其他資產合計	1,730,238	3	2,547,488	6
121000 受託買賣借項-淨額(附註四(十三))	-	-	144,874	-
資產總計	\$ 57,398,999	100	52,892,016	100

	95.9.30		94.9.30	
	金額	%	金額	%
負債及股東權益				
流動負債：				
201010 短期借款(附註四(六))	\$ 2,024,000	4	2,300,000	4
201020 應付商業本票淨額(附註四(七))	439,972	1	798,996	2
201030 附買回債券負債(附註二(五)及四(八))	25,661,290	45	20,940,502	40
201060 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註二(十一)及四(九))	148,773	-	907,900	2
201310 融券存入保證金	1,595,224	3	1,197,398	2
201320 應付融券擔保價款	1,927,743	3	1,432,189	3
201610 應付票據	5,443	-	25,198	-
201630 應付帳款	1,470,440	3	714,951	1
201650 預收款項	19,452	-	6,173	-
201660 代收款項	13,235	-	10,777	-
201670 其他應付款	1,583,353	3	1,660,948	3
201862 一年或一營業週期內到期長期借款	1,989,040	3	-	-
201980 其他金融負債-流動	595,764	1	14,485	-
流動負債合計	37,473,729	66	30,009,517	57
202010 應付公司債(附註四(十))	1,000,000	2	1,000,000	2
202020 長期借款(附註四(十一))	-	-	1,990,734	4
長期負債合計	1,000,000	2	2,990,734	6
其他負債：				
203010 違約損失準備(附註二(十二))	200,000	-	200,000	-
203020 買賣損失準備(附註二(十三))	4,303	-	19,745	-
203030 存入保證金	8,090	-	8,090	-
203060 應計退休金負債-非流動(附註二(十四)及四(十四))	72,012	-	68,111	-
203800 代收承銷股款	-	-	178	-
203990 其他負債-其他(附註四(十二))	28,870	-	28,870	-
其他負債合計	313,275	-	324,994	-
221000 受託買賣貸項-淨額(附註四(十三))	109,105	-	-	-
負債合計	38,896,109	68	33,325,245	63
股東權益：				
301000 股本(附註四(十五))	11,572,127	20	12,072,128	23
302010 資本公積-股票溢價	1,298,456	2	2,298,456	4
304010 法定盈餘公積	1,242,009	2	1,098,410	2
304020 特別盈餘公積	3,175,130	6	2,930,970	6
304040 未分配盈餘(附註四(十七))	1,203,078	2	1,142,521	2
305020 累積換算調整數	18,120	-	24,286	-
305050 金融商品之未實現損益	(6,030)	-	-	-
股東權益合計	18,502,890	32	19,566,771	37
重大承諾事項及或有事項(附註七)				
負債及股東權益總計	\$ 57,398,999	100	52,892,016	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：蔡淑媛

經理人：戴瑞宏

會計主管：許牧群

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

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季		94年前三季	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入	\$ 2,002,446	45	1,410,932	35
404000 承銷業務收入	42,786	1	52,411	1
411000 出售證券利益—自營	215,042	5	626,878	16
412000 出售證券利益—承銷	39,676	1	87,664	2
421100 股務代理收入	34,986	1	41,521	1
421200 利息收入	1,115,287	25	861,242	21
421300 股利收入	100,732	2	159,549	4
421520 營業證券評價利益—承銷	11,658	-	-	-
421600 借券及附賣回債券融券回補利益	15,820	-	621	-
422200 認購(售)權證發行利益	78,292	2	66,077	2
424100 期貨佣金收入	150,205	3	129,548	3
424400 衍生性金融商品利益—期貨	248,372	6	228,404	5
424500 衍生性金融商品利益—櫃檯	49,848	1	72,504	2
438000 其他營業收入	25,826	1	89,205	2
440000 營業外收入及利益	351,429	7	261,653	6
收入合計	4,482,405	100	4,088,209	100
費用：				
501000 經紀經手費支出	124,633	3	84,347	2
502000 自營經手費支出	16,738	-	18,011	-
503000 轉融通手續費支出	500	-	349	-
511000 出售證券損失—自營	-	-	332	-
514000 出售證券損失—避險	36,166	1	30,631	1
521200 利息支出	265,838	6	148,204	4
521510 營業證券評價損失—自營	389,760	9	90,486	2
521530 營業證券評價損失—避險	17,075	-	1,638	-
521700 違約證券評價損失	-	-	3	-
522100 發行認購(售)權證費用	-	-	900	-
524300 結算交割服務費支出	5,448	-	7,537	-
524600 結構型商品損失	2,528	-	-	-
530000 營業費用	2,307,198	51	2,430,940	60
538000 其他營業支出	107	-	-	-
540000 營業外支出及損失	160,281	4	128,313	3
費用合計	3,326,272	74	2,941,691	72
繼續營業部門稅前淨利	1,156,133	26	1,146,518	28
551000 所得稅費用(附註四(十八))	292,621	7	3,649	-
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	863,512	19	1,142,869	28
484000 會計原則變動之累積影響數(附註三)	339,566	8	-	-
本期淨利	\$ 1,203,078	27	1,142,869	28
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十九))				
繼續營業部門損益	\$ 1.00	0.75	0.96	0.95
會計原則變動之累積影響數	0.29	0.29	-	-
本期損益	\$ 1.29	1.04	0.96	0.95

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：蔡淑媛

經理人：戴瑞宏

會計主管：許牧群

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

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 1,203,078	1,142,869
調整項目：		
折舊	132,613	160,716
攤提	28,164	31,138
開放式基金及貨幣市場工具評價損失	3,501	-
營業證券評價損失	395,177	9,245
違約證券評價調整	-	3
提列買賣損失準備(回升利益)	(20,327)	19,745
投資損(益)-權益法(超過當年度現金股利收現部份)	(65,042)	3,279
處分及報廢固定資產損失	16,047	1,433
固定資產費用化	230	-
資產負債科目增減變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(2,723,182)	(5,547,213)
附賣回債券投資	2,937,952	1,262,797
應收證券融資款	(1,319,585)	1,439,010
轉融通保證金	10,039	(148)
應收轉融通擔保價款	12,651	(5,523)
借券擔保價款	4,472	-
借券保證金	4,015	-
應收票據	11,657	152
應收帳款	(1,164,808)	(138,271)
預付款項	(43,004)	2,484
其他應收款	60,961	(64,511)
違約證券	-	(438)
遞延所得稅資產-流動	(2,170)	-
現金及約當現金-代收權證履約款	2,815	(1,095)
現金及約當現金-代收承銷股款	302,743	13
受託買賣借(貸)項淨額	186,251	(102,025)
附買回債券負債	4,769,721	7,354,493
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(132,330)	838,128
融券存入保證金	(129,134)	(527,386)
應付融券擔保價款	(216,070)	(552,114)
應付票據	(19,287)	2,369
應付帳款	558,455	(231,340)
預收款項	(152,629)	(23,527)
代收款項	218	51
其他應付款	(288,547)	(211,868)
其他金融負債-流動	560,352	(25,515)
應計退休金負債	5,573	8,501
代收承銷股款	(302,857)	-
營業活動之淨現金流入	<u>4,627,713</u>	<u>4,845,452</u>

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(續)

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	95年前三季	94年前三季
投資活動之現金流量：		
受限制資產-流動(增加)減少	(1,002,290)	515,359
備供出售金融資產-非流動增加	(31,450)	(85,261)
購置固定資產	(67,018)	(81,926)
出售固定資產價款	570	1,201
交割結算基金增加	(37,527)	(24,447)
存出保證金(增加)減少	237,188	(167,363)
遞延借項淨增加	(59,427)	(9,579)
受限制資產-非流動(增加)減少	600,000	(362,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(359,954)</u>	<u>(214,016)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(2,116,000)	(820,000)
應付商業本票淨額減少	(779,116)	(2,497,815)
長期借款減少	(3,840)	(2,127,771)
發放現金股利	(1,028,405)	(294,778)
庫藏股票轉讓予員工價款	-	59,608
融資活動之淨現金流出	<u>(3,927,361)</u>	<u>(5,680,756)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	340,398	(1,049,320)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,501,077</u>	<u>2,394,409</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,841,475</u>	<u>\$ 1,345,089</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)	<u>\$ 113,244</u>	<u>92,928</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 381,129</u>	<u>191,586</u>
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	<u>\$ 7,339</u>	<u>16,175</u>
長期借款轉列一年或一營業週期內到期長期借款	<u>\$ 1,989,040</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：蔡淑媛

經理人：戴瑞宏

會計主管：許牧群

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

民國九十五年及九十四年九月三十日

(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，截至民國九十五年九月三十日止，本公司已成立之分公司計五十家。

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：2,029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)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外營運機構皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售清算時併入損益計算。

(二)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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(三)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。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資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。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改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。

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

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

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

營業證券係指自營商購入或承銷商因包銷所取得尚未再出售之證券，應依國內外證券種類分戶詳細記載之。營業證券如供作附買回條件交易或受有約束限制等情事者，應予註明。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按市價法評價之，市價係指會計期間結束日之收盤價。

公平價值變動列入損益之金融資產應按公平價值衡量。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，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

民國九十四年前三季本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或營業證券或或長期投資。

投資國內開放型共同基金，以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，市價以會計期間結束日之參考淨值為準，出售時按個別認定法計算損益。

營業證券係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本。期末依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(簡稱證期局)規定，除興櫃股票採成本法評價外，按成本與市價孰低法評價。市價以會計期間結束日證券收盤價計價。採自行避險而持有風險管理部位之營業證券避險係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本，期末按成本與市價孰低法評價。

意圖長期投資，其持有表決權數未達被投資公司全部表決權之百分之二十而無重大影響力者，按成本法評價，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。被投資公司發放現金股利，列為股利收入；發放股票股利，則僅註記股數增加。出售時其成本係按加權平均法計算。

(五)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。

(六)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，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。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。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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

(七)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。

(八)基金及投資

1.採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

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。

2.備供出售金融資產－非流動

係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉。

本科目應依股票、債券及基金等證券種類分戶詳細記載之，如受有約束限制等情事者，應予註明。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。上市、上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日收盤價。開放型基金公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

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。

(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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)公平價值變動列入損益之金融負債

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

本公司所持有或發行之金融負債，在原始認列後，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。

公平價值變動列入損益之金融負債-流動係指交易目的金融負債或指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下之公平價值變動列入損益之金融負債-非流動。

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.融券或借券賣出之補券義務。
- 5.交易目的金融資產之續後評價以公平價值衡量，且其公平價值為負。

本科目應依附賣回債券投資-融券、認購(售)權證、借券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。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。

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。本公司民國九十四年前三季所發行之認購權證，若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。唯於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，上述未實現損失不再遞延而於當期認列。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期未請求履約者，依據台證上字第0920102843號函，認購權證到期屬價內權證具履約價值時，投資人未及時申請履約者，發行人得採「到期價內自動現金結算」方式辦理；若不具履約價值時，則認購權證失其效力，認列逾期失效利益。

以現金履約時，依權證發行條件之履約價款，加上履約時認購權證市價，減除標的證券之市價，認列發行認購權證履約損益。另實物履約時，交付標的證券視為於交易市場出售，按履約價格認列出售收入，出售成本以移動平均法計算。

本公司從事股票選擇權造市者業務，基於股票選擇權交易之對沖避險及履約交割所需，而另開立證券交易帳戶買賣股票選擇權標的證券，並進行該標的證券之借券賣出或融券賣出，依證期局台財證(七)字第0920154924號規定，將借券賣出或融券賣出之金額，帳列「應付借券—避險」，按成本與市價孰高法比較評價之，帳列備抵借券漲價損失。市價以會計期間結束日證券收盤價計價。借券回補時依移動平均法計算成本，回補之損益帳列「借券回補利益(漲價損失)」。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(十五)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。

(十六)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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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起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。

(十七)收入

本公司收入係於已實現或可實現且已賺得時認列。

(十八)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。

(十九)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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年第一季財務季報表起，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」，惟於民國九十五年及九十四年第三季並無有減損跡象之資產，故對本公司損益並無影響。

本公司自民國九十五年一月一日起，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」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年前三季會計原則變動累積影響數為339,566千元。

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>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
零用金	\$ 2,930	2,900
銀行存款		
活期存款	137,074	130,226
支票存款	16,635	15,632
定期存款	-	15,000
短期票券	<u>1,684,836</u>	<u>1,181,331</u>
合計	<u>\$ 1,841,475</u>	<u>1,345,089</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 659,425	678,595
營業證券—自營	23,981,159	19,542,316
營業證券—承銷	887,811	761,606
營業證券—避險	31,755	254,338
買入選擇權—期貨	26,605	18,362
期貨交易保證金—自有資金	394,641	731,221
衍生性金融商品資產—櫃檯	<u>117,938</u>	<u>103,319</u>
合計	<u>\$ 26,099,334</u>	<u>22,089,757</u>

1.開放式基金及貨幣市場工具

	<u>95.9.30</u>		<u>94.9.30</u>	
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>成</u>	<u>本</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 656,875	<u>659,425</u>	678,595	<u>704,880</u>
開放式基金及貨幣市場工具				
評價調整		<u>2,550</u>	-	
合計		<u>\$ 659,425</u>		<u>678,595</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2.營業證券—自營

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
上市股票及債券	\$ 1,332,393	2,463,705
上櫃股票及債券	412,590	708,584
興櫃股票	326,390	164,656
政府債券	12,535,345	8,001,253
公司債	4,316,329	8,296,450
金融債	<u>5,095,806</u>	<u>-</u>
小計	24,018,853	19,634,648
營業證券—自營評價調整	<u>(37,694)</u>	<u>(92,332)</u>
淨額	<u><u>\$ 23,981,159</u></u>	<u><u>19,542,316</u></u>
市價	<u><u>\$ 23,981,159</u></u>	<u><u>19,554,697</u></u>

於民國九十五年及九十四年九月三十日之營業證券—自營中，供作附買回條件交易者計21,830,413千元及16,297,703千元。

3.營業證券—承銷

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
上市股票	\$ 322,875	149,853
上櫃股票及債券	579,004	360,826
未上市股票及債券	<u>25,919</u>	<u>331,990</u>
小計	927,798	842,669
營業證券—承銷評價調整	<u>(39,987)</u>	<u>(81,063)</u>
淨額	<u><u>\$ 887,811</u></u>	<u><u>761,606</u></u>
市價	<u><u>\$ 887,811</u></u>	<u><u>761,606</u></u>

4.營業證券—避險

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
上市股票	\$ 29,910	255,976
上櫃股票	<u>1,145</u>	<u>-</u>
小計	31,055	255,976
營業證券—避險評價調整	<u>700</u>	<u>(1,638)</u>
淨額	<u><u>\$ 31,755</u></u>	<u><u>254,338</u></u>
市價	<u><u>\$ 31,755</u></u>	<u><u>258,944</u></u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)附賣回債券投資

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
中央政府建設公債	\$ 1,940,503	4,650,428
公司債	259,426	879,834
金融債	620,820	-
合計	<u>\$ 2,820,749</u>	<u>5,530,262</u>

本公司附賣回債券投資，依約定於民國九十五年及九十四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2,833,930千元及5,543,729千元。

(四)基金及投資

1.採權益法之長期股權投資：

<u>被投資公司名稱</u>	<u>95.9.30</u>		<u>94.9.30</u>	
	持股 比例(%)	金 額	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	\$ 946,743	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	1,475,694	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	67,200	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	175,334	100.00	183,468
合計		<u>\$ 2,664,971</u>		<u>2,607,852</u>

本公司於民國九十五年及九十四年前三季採權益法評價認列投資損益及外幣評價之累積換算調整數如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
日盛期貨股份有限公司		
—投資利益	<u>\$ 121,000</u>	<u>80,941</u>
日盛國際投資控股有限公司		
—投資(損)益	\$ 12,958	(68,254)
—累積換算調整數	7,530	67,324
合 計	<u>\$ 20,488</u>	<u>(930)</u>
日盛證券投資顧問股份有限公司		
—投資利益	<u>\$ 4,021</u>	<u>9,774</u>
日盛期貨經理股份有限公司		
—投資(損)益	<u>\$ (5,544)</u>	<u>6,192</u>

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2.備供出售金融資產-非流動

	95.9.30		94.9.30	
	持股 比例	帳面價值	持股 比例	帳面價值
台灣證券交易所(股)公司	3.00 %	\$ 586,067	3.00 %	586,067
台灣證券集中保管(股)公司	1.74 %	43,789	1.58 %	19,434
台灣期貨交易所(股)公司	0.74 %	15,212	0.74 %	15,212
富邦證券金融(股)公司	1.97 %	74,542	1.97 %	74,542
環華證券金融(股)公司	0.88 %	57,832	0.88 %	57,832
安泰證券金融(股)公司	0.24 %	12,444	0.24 %	12,444
合鼎創業投資(股)公司	10.00 %	100,000	10.00 %	100,000
華成創業投資(股)公司	6.00 %	60,000	6.00 %	60,000
日盛證券投資信託(股)公司	10.00 %	74,880	10.00 %	74,880
群陽創業投資(股)公司	9.96 %	50,000	10.00 %	50,000
坤基貳創業投資(股)公司	9.29 %	65,000	9.29 %	65,000
日盛創業投資(股)公司	5.00 %	29,520	5.00 %	29,520
台灣總合股務資料處理(股)公司	5.27 %	15,395	2.77 %	8,300
匯陽創業投資(股)公司	7.50 %	150,000	7.50 %	150,000
合計		<u>\$ 1,334,681</u>		<u>1,303,231</u>

(五)固定資產

	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
95.9.30				
土地	\$	1,259,205	-	1,259,205
建築物		568,404	165,563	402,841
設備		986,618	723,581	263,037
預付設備款		20,457	-	20,457
租賃權益改良		512,030	335,868	176,162
合計	\$	<u>3,346,714</u>	<u>1,225,012</u>	<u>2,121,702</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		499,590	286,729	212,861
合計	\$	<u>3,328,112</u>	<u>1,073,040</u>	<u>2,255,072</u>

上列固定資產於民國九十五年及九十四年九月三十日保險金額分別約為1,999,716千元及1,507,709千元。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)短期借款

借款性質	金額	利率	融資額度	擔保品
95.9.30				
信用借款	\$ 940,000	1.67%~2.01%	2,920,000	—
擔保借款	<u>1,084,000</u>	1.66%~1.83%	4,100,000	定存單、活期備償
合計	<u>\$ 2,024,000</u>			
94.9.30				
信用借款	\$ 1,290,000	1.40%~1.77%	2,650,000	—
擔保借款	<u>1,010,000</u>	1.40%~1.77%	2,250,000	定存單、活期備償
合計	<u>\$ 2,300,000</u>			

(七)應付商業本票—淨額

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
應付商業本票	\$ 440,000	800,000
減：應付商業本票折價	(28)	(1,004)
淨額	<u>\$ 439,972</u>	<u>798,996</u>

商業本票之發行期間均在365天以內，民國九十五年及九十四年前三季之利率區間分別約為1.38%~1.61%及0.93%~1.20%。

(八)附買回債券負債

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
中央政府建設公債	\$ 15,251,707	12,339,431
公司債	4,609,456	8,601,071
金融債	<u>5,800,127</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 25,661,290</u>	<u>20,940,502</u>

本公司附買回債券負債依約定於民國九十五年及九十四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25,723,704千元及20,982,820千元。

(九)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
附賣回債券投資—融券	\$ -	591,200
發行認購(售)權證負債	24,802	218,200
發行認購(售)權證再買回	-	(158,519)
賣出選擇權—期貨	40,529	111,943
衍生性金融商品負債—櫃檯	<u>83,442</u>	<u>145,076</u>
合計	<u>\$ 148,773</u>	<u>907,900</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

1.發行認購(售)權證負債：

民國九十五年九月三十日，本公司發行認購權證負債明細如下：

95.9.30										
名稱	發行日期	標的證券	發行單位	單位發行			單位履約			市價
				價格(元)	價格(元)	(元)	價格(元)	價格(元)	(元)	
日盛69	95.09.25	臺化	20,000,000	\$ 1.608	60.37	-	30.03	\$ 24,802	24,802	

日盛69尚處於發行期間，截至民國九十五年九月三十日止，原申請發行20,000,000單位，尚有4,576,000單位仍待發行。於民國九十五年十月二日發行完畢，並於民國九十五年十月三日正式掛牌上市。

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			市價(註)
				價格(元)	價格(元)	(元)(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	218,200	
減：發行認購(售)權證負債價值變動利益								(243,500)		
合計								\$ 218,200		

註：日盛65、66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。

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。截至民國九十五年九月三十日止，日盛56~66均已到期註銷。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2.發行認購(售)權證再買回：

		<u>94.9.30</u>		
		<u>買回單位</u>	<u>成 本</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><u>158,519</u></u>
加：發行認購(售)權證再買回價值變動利益			423	
減：發行認購(售)權證再買回價值變動損失			<u>(70,654)</u>	
合計			<u><u>\$ 158,519</u></u>	

截至民國九十五年九月三十日止，發行認購(售)權證再買回餘額為零。

(十)應付公司債

<u>保證銀行</u>	<u>期 間</u>	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>	<u>擔 保 品</u>
國泰世華商業銀行	93.11.25~98.11.25	\$ 500,000	500,000	土地、建築物 及定存單
"	93.11.26~98.11.26	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	"
淨額		<u><u>\$1,000,000</u></u>	<u><u>1,000,000</u></u>	

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)長期借款—淨額

銀行/票券公司	期 間	額 度	95.9.30	94.9.30	備 註
<u>應付商業本票</u>					
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
減：應付商業本票折價			(10,960)	(9,266)	
一年內到期商業本票			<u>(1,989,040)</u>	<u>-</u>	
淨額			<u>\$ -</u>	<u>1,990,734</u>	

(十二)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，故截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，記存之土地增值稅均為28,870千元。

(十三)受託買賣借(貸)項—淨額

	95.9.30	94.9.30
<u>受託買賣借項</u>		
銀行存款—交割款項	\$ 35,800	20,263
應收代買證券價款	3,405,798	4,535,737
應收交割帳款	2,631,377	2,114,434
交割代價	41,137	-
信用交易	<u>7,329</u>	<u>-</u>
小 計	<u>6,121,441</u>	<u>6,670,434</u>
<u>受託買賣貸項</u>		
應付託售證券價款	3,565,181	4,717,655
應付交割帳款	2,363,796	1,771,625
交割代價	<u>301,569</u>	<u>36,280</u>
小 計	<u>6,230,546</u>	<u>6,525,560</u>
淨 額	<u>\$ (109,105)</u>	<u>144,874</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十四)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。於民國九十五年及九十四年前三季退休基金之增減變動情形如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
期初餘額	\$ 61,052	62,926
加：本期孳息	874	708
減：本期支付	<u>(950)</u>	<u>(2,667)</u>
期末餘額	<u>\$ 60,976</u>	<u>60,967</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。民國九十五年及九十四年前三季退休金專戶變動明細如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
期初餘額	\$ 153,861	136,356
加：本期提撥	3,536	15,794
本期孳息	1,114	-
減：本期支付	<u>(713)</u>	<u>(1,448)</u>
期末餘額	<u>\$ 157,798</u>	<u>150,702</u>

(十五)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，於民國九十四年九月三十日核定股本及實收股本均為12,072,127千元。後於民國九十四年十月十四日董事會通過以民國九十四年十二月十三日為減資基準日減少資本1,500,000千元，並以民國九十四年十二月十四日為增資基準日，辦理資本公積轉增資1,000,000千元，發行新股後實收資本額為11,572,127千元，上述已辦理變更登記完成。截至民國九十五年九月三十日核定股本為12,200,000千元，實收股本為11,572,127千元；已發行股數為1,157,212,760股，每股面額皆為10元。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十六)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，於民國九十五年及九十四年前三季庫藏股變動之情形如下：

	95年前三季		94年前三季	
	股 數	金 額	股 數	金 額
期初數	-	\$ -	6,260,410	59,955
本期轉讓	-	-	<u>6,260,410</u>	<u>59,955</u>
期末數	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
轉讓金額		<u>\$ -</u>		<u>59,608</u>

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。

(十七)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。

本公司民國九十五年四月二十七日及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九十四年度及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)。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>0.89</u>	<u>0.24</u>
員工紅利—現金	\$ 10,479	9,400
董事及監察人酬勞	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>
合計	\$ <u>19,479</u>	<u>18,400</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，民國九十四年度及九十三年度稅後每股盈餘將由1.10元及0.43元減少為1.09元及0.42元。

(十八)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，民國九十五年及九十四年前三季所得稅費用組成如下：

所得稅構成項目：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
當期所得稅	\$ 297,115	2,957
以前年度所得稅低估及核定差異數	<u>(4,494)</u>	<u>692</u>
所得稅費用	\$ <u>292,621</u>	<u>3,649</u>

- 2.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四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（利益）間之差異列示如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
稅前純益計算之所得稅額	\$ 373,924	286,629
營業證券及短期投資跌價損失(回升利益)	5,064	1,851
長期股權投資損失(利益)—權益法	(33,109)	820
附條件債券交易之財稅差異	74,200	(172,659)
證券交易停徵所得稅	(169,771)	(16,191)
認購(售)權證財稅差異	84,937	(14,811)
買賣損失準備提列	(5,082)	4,936
以前年度所得稅估計調整	(4,494)	692
其他	<u>(33,048)</u>	<u>(87,618)</u>
所得稅費用	\$ <u>292,621</u>	<u>3,649</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

- 3.民國九十五年及九十四年九月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣除與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	95.9.30		94.9.30	
	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	45,468	11,367	45,468	11,367
投資抵減及虧損扣抵	8,678	2,170	-	-
合計	<u>\$ 106,146</u>	<u>26,537</u>	<u>97,468</u>	<u>24,367</u>

- 4.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九十四年度到期認購權證之應付所得稅費用為1,267,290千元。其中屬民國八十九年度及九十一年度之部分業已核定，本公司對核定內容不服，依法提起行政救濟，並業已繳納半數稅額。

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起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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

5.兩稅合一相關資訊：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>2,194</u>	<u>5,232</u>
	<u>94年度(實際)</u>	<u>93年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>4.25%</u>	<u>12.17%</u>

6.未分配盈餘相關資訊：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
屬八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,203,078</u>	<u>1,142,521</u>
合計	\$ <u>1,203,078</u>	<u>1,142,521</u>

(十九)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。於民國九十五年及九十四年九月三十日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1,157,212,760股及1,200,534,571股。

(廿)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(九)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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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，截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

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			
95.9.30						
期貨契約	台股指數期貨	買方	7	\$ 9,661	9,632	非避險
合計			<u>7</u>	<u>\$ 9,661</u>	<u>9,632</u>	
選擇權契約	選擇權-買權	"	2,006	\$ 6,590	7,557	非避險
"	選擇權-賣權	"	6,569	21,470	19,014	"
"	個股選擇權-買權	"	30	15	20	"
"	摩根台指選擇權	"	10	30	14	"
合計			<u>8,615</u>	<u>\$ 28,105</u>	<u>26,605</u>	
期貨契約	金融指數期貨	賣方	1	\$ 956	956	非避險
"	電子指數期貨	"	114	134,098	134,110	"
"	台股指數期貨	"	481	661,324	661,567	"
合計			<u>596</u>	<u>\$ 796,378</u>	<u>796,633</u>	
選擇權契約	選擇權-買權	"	7,276	\$ 33,290	35,598	非避險
"	選擇權-賣權	"	1,450	4,810	4,640	"
"	個股選擇權-買權	"	94	327	289	"
"	摩根台指選擇權	"	20	5	2	"
合計			<u>8,840</u>	<u>\$ 38,432</u>	<u>40,529</u>	
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	"
合計			<u>660</u>	<u>\$ 783,645</u>	<u>783,965</u>	
選擇權契約	台股選擇權-買權	"	4,064	\$ 8,868	10,127	非避險
"	台股選擇權-賣權	"	6,140	14,681	7,937	"

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						
選擇權契約	個指選擇權-買權	買方	62	248	298	非避險
"	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>10,319</u>	<u>\$ 23,797</u>	<u>18,362</u>	
期貨契約	電子指數期貨	賣方	45	\$ 45,036	46,080	非避險
"	台股指數期貨	"	498	595,429	606,564	"
合計			<u>543</u>	<u>\$ 640,465</u>	<u>652,644</u>	
選擇權契約	台指選擇權-買權	"	22,381	\$ 61,290	72,176	非避險
"	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-賣權	"	500	558	758	"
合計			<u>31,670</u>	<u>\$ 110,165</u>	<u>111,943</u>	

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十五年及九十四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，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公平價值變動列入損益之金融資產一流動項下之期貨交易保證金—自有資金，於民國九十五年及九十四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>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 394,641	731,221
買入選擇權—期貨	26,605	18,362
賣出選擇權—期貨	40,529	111,943

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
期貨契約利益－非避險	\$ <u>38,232</u>	<u>224,053</u>
內含未實現期貨契約利益	\$ <u>3,286</u>	<u>54,585</u>
選擇權交易利益－非避險	\$ <u>210,141</u>	<u>4,351</u>
內含未實現選擇權交易利益	\$ <u>32,482</u>	<u>12,174</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，截至民國九十五年及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：

95.9.30							
固定							
交易對手	交易條件	名目本金	利率%	浮動利率指標	結算日	到期日	性質
中國信託	收浮動利率 付固定利率	\$ 300,000	1.805	CP90	每季一次	95.07.19	交易性
兆豐證券	"	100,000	1.820	"	"	95.08.07	"
匯豐銀行	"	300,000	1.790	"	"	95.08.14	"
台新銀行	"	300,000	1.690	"	"	95.08.24	"
國泰世華	"	300,000	1.705	"	"	96.03.26	"
元富證券	"	300,000	1.665	"	"	96.03.30	"
統一證券	"	300,000	1.595	"	"	96.05.03	"
匯豐銀行	"	300,000	2.350	"	"	96.05.28	"
統一證券	收固定利率 付浮動利率	300,000	1.620	"	"	96.05.30	"
中國信託	"	300,000	2.200	"	"	96.07.19	"
兆豐證券	"	300,000	2.210	"	"	96.07.26	"
中國信託	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.240	"	"	96.07.30	"
匯豐銀行	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.180	"	"	96.08.13	"
富邦票券	"	200,000	2.070	"	"	96.08.20	"
台北富邦	收浮動利率 付固定利率	300,000	1.680	"	"	96.08.27	"
台北富邦	"	300,000	1.680	"	"	96.08.29	"
富邦證券	"	300,000	1.6825	"	"	96.08.30	"
元富證券	"	300,000	1.685	"	"	96.08.30	"

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

95.9.30

交易對手	交易條件	名目本金	固定		浮動利率指標	結算日	到期日	性質
			利率%					
匯豐銀行	收固定利率 付浮動利率	\$ 300,000	2.025		CP90	每季一次	96.09.03	交易性
台北富邦	"	300,000	1.630		"	"	96.09.06	"
台北富邦	"	300,000	1.630		"	"	96.09.06	"
荷蘭銀行	"	500,000	0.820		Libor 6M	每半年一次	96.10.01	"
統一證券	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.090		CP90	每季一次	96.11.12	"
匯豐銀行	收固定利率 付浮動利率	200,000	0.330		Libor 6M	每半年一次	97.02.11	"
渣打銀行	"	200,000	0.330		"	"	97.02.11	"
匯豐銀行	"	300,000	0.830		"	"	97.12.24	"
國泰世華	"	300,000	1.865		CP90	每季一次	98.01.09	"
國泰世華	"	300,000	1.865		"	"	98.01.09	"
渣打銀行	"	300,000	1.885		"	"	98.01.29	"
渣打銀行	"	300,000	1.880		"	"	98.01.29	"
渣打銀行	"	200,000	0.210		Libor 6M	每半年一次	98.02.16	"
匯豐銀行	"	200,000	0.280		"	"	98.02.16	"
渣打銀行	"	400,000	0.430		"	"	98.02.16	"
渣打銀行	"	200,000	0.570		"	"	98.03.03	"
荷蘭銀行	"	300,000	0.530		"	"	98.03.03	"
中國信託	"	300,000	-		"	"	98.03.03	"
匯豐銀行	"	200,000	0.400		Libor 3M	每季一次	98.03.04	"
花旗銀行	"	500,000	0.250		Libor 6M	每半年一次	98.03.15	"
渣打銀行	收固定利率 付浮動利率	200,000	0.300		"	"	98.03.25	"
匯豐銀行	"	200,000	0.750		"	"	98.05.14	"
中信證券	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.800		CP90	每季一次	98.05.28	"
群益證券	"	300,000	2.750		"	"	98.05.29	"
中信證券	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.650		"	"	98.07.07	"
荷蘭銀行	"	200,000	1.430		Libor 6M	每半年一次	98.07.15	"
中信證券	"	300,000	2.610		CP90	每季一次	98.07.23	"
荷蘭銀行	"	100,000	0.730		Libor 6M	每半年一次	98.09.25	"
中信證券	"	300,000	2.580		CP90	每季一次	98.10.19	"

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

95.9.30

交易對手	交易條件	名目本金	固定		浮動利率指標	結算日	到期日	性質
			利率%					
富邦票券	收浮動利率 付固定利率	\$ 300,000	2.560		CP90	每季一次	98.11.02	交易性
寶來證券	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.190		"	"	99.01.25	"
群益證券	"	300,000	2.180		"	"	99.02.23	"
中信證券	"	300,000	2.090		"	"	99.03.01	"
中信證券	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.180		"	"	99.03.09	"
富邦票券	"	300,000	2.230		"	"	99.03.15	"
中國信託	收固定利率 付浮動利率	500,000	-		Libor 6M	每半年一次	99.04.07	"
渣打銀行	"	300,000	2.155		CP90	每季一次	99.04.19	"
統一證券	"	300,000	2.1425		"	"	99.04.29	"
台北富邦	"	300,000	2.050		"	"	99.08.26	"
台北富邦	"	300,000	2.045		"	"	99.08.30	"
富邦證券	"	300,000	2.0425		"	"	99.08.30	"
元富證券	"	300,000	2.050		"	"	99.08.30	"
富邦票券	"	300,000	2.000		"	"	99.08.31	"
台新銀行	"	300,000	2.000		"	"	99.08.31	"
統一證券	"	300,000	2.020		"	"	99.09.01	"
中國信託	"	400,000	-		Libor 6M	每半年一次	99.10.13	"
中國信託	"	200,000	-		"	"	99.10.13	"
國泰世華	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.270		CP90	每季一次	99.11.08	"
統一證券	"	300,000	2.265		"	"	99.11.08	"
中信證券	"	300,000	2.195		"	"	99.11.11	"
匯豐銀行	收固定利率 付浮動利率	100,000	1.940		Libor 6M	每半年一次	99.11.27	"
渣打銀行	"	500,000	1.050		"	"	100.05.25	"
渣打銀行	"	500,000	1.050		"	"	100.05.25	"
渣打銀行	"	300,000	2.140		CP90	每季一次	100.08.22	"
台新銀行	"	300,000	2.660		"	"	100.11.22	"
渣打銀行	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.440		"	"	101.03.08	"

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

94.9.30

固定							
交易對手	交易條件	名目本金	利率%	浮動利率指標	結算日	到期日	性質
中信證券	收浮動利率付\$ 固定利率	300,000	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	2.750	"	"	98.5.29	"
匯豐銀行	"	300,000	2.350	"	"	96.5.28	"
中信證券	收固定利率付 浮動利率	300,000	2.650	"	"	98.7.7	"
中國信託	"	300,000	2.200	"	"	98.7.19	"
中國信託	收浮動利率付 固定利率	300,000	1.805	"	"	95.7.19	"
中信證券	收固定利率付 浮動利率	300,000	2.610	"	"	98.7.23	"
倍利證券	"	300,000	2.210	"	"	96.7.26	"
中國信託	收浮動利率付 固定利率	300,000	2.240	"	"	96.7.30	"
倍利證券	"	100,000	1.820	"	"	95.8.7	"
匯豐銀行	收固定利率付 浮動利率	300,000	2.180	"	"	96.8.14	"
匯豐銀行	收浮動利率付 固定利率	300,000	1.790	"	"	95.8.14	"
富邦票券	收固定利率付 浮動利率	200,000	2.070	"	"	96.8.20	"
台新銀行	收浮動利率付 固定利率	300,000	1.690	"	"	95.8.24	"
匯豐銀行	收固定利率付 浮動利率	300,000	2.025	"	"	96.9.03	"
中信證券	"	300,000	2.580	"	"	98.10.19	"
富邦票券	"	300,000	2.560	"	"	98.11.02	"
統一證券	"	300,000	2.090	"	"	96.11.12	"
台新銀行	"	300,000	2.660	"	"	100.11.22	"
寶來證券	"	300,000	2.190	"	"	99.1.25	"
群益證券	"	300,000	2.180	"	"	99.02.23	"
中信證券	"	300,000	2.090	"	"	99.03.01	"
渣打銀行	收浮動利率付 固定利率	300,000	2.440	"	"	101.03.08	"
中信證券	"	300,000	2.180	"	"	99.03.09	"
富邦票券	"	300,000	2.230	"	"	99.03.15	"
國泰世華	"	300,000	1.705	"	"	96.03.26	"
元富證券	"	300,000	1.665	"	"	96.3.30	"

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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.本公司民國九十五年及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：

	95.9.30	
	選擇權成本	選擇權理論價
賣出買權	\$ (5,550)	(4,001)
買進買權	\$ 2,580	1,294
	94.9.30	
	選擇權成本	選擇權理論價
賣出買權	\$ (9,215)	(27,784)
賣出賣權	\$ (560)	(533)
買進買權	\$ 2,660	1,733
買進賣權	\$ 560	533

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

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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，係就名日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.名日本金或合約金額：

95.9.30			
<u>交易種類</u>	<u>契約本金</u>	<u>權利金成本</u>	<u>選擇權理論價</u>
股權連結商品	\$ <u>10,817</u>	<u>132</u>	<u>96</u>
保本型商品	\$ <u>586,000</u>	<u>1,186</u>	<u>335</u>
94.9.30			
<u>交易種類</u>	<u>契約本金</u>	<u>權利金成本</u>	<u>選擇權理論價</u>
股權連結商品	\$ <u>14,485</u>	<u>183</u>	<u>93</u>

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(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，民國九十五年及九十四年九月三十日於資產負債表之表達，列示於公平價值變動列入損益之金融資產、金融負債－流動項下，其明細如下：

	<u>95.9.30</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	\$ 116,548	79,106
資產交換選擇權	1,294	4,001
股權連結商品資產-選擇權	96	-
保本型商品負債	-	335
合計	<u>\$ 117,938</u>	<u>83,442</u>

	<u>94.9.30</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	\$ 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	-
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	-
合計	<u>\$ 103,319</u>	<u>145,076</u>

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，於民國九十五年及九十四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－櫃檯項下，其明細如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
	<u>衍生性金融商品 利益－櫃檯</u>	<u>衍生性金融商品 利益－櫃檯</u>
換利合約價值	\$ 41,840	60,663
資產交換IRS合約價值	92	(1,292)
資產交換選擇權	563	16,294
股權連結商品資產-選擇權	(1,985)	(1,264)
債券選擇權	8,514	(1,897)
保本型商品	824	-
	<u>\$ 49,848</u>	<u>72,504</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2.金融商品之公平價值

	95.9.30		94.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 22,100,735	22,100,735	18,996,958	18,966,958
公平價值變動列入損益之金融資產-流動				
開放式基金及貨幣市場工具	659,425	659,425	678,595	704,880
營業證券	24,900,725	24,900,725	20,558,260	20,575,247
買入選擇權-期貨	26,605	26,605	18,362	18,362
期貨交易保證金-自有資金	394,641	394,641	731,221	731,221
衍生性金融商品資產-櫃檯	117,938	117,938	90,492	90,492
備供出售金融資產-非流動	1,334,681	1,334,681	1,303,231	1,303,231
採權益法之長期股權投資	2,664,971	2,664,971	2,607,852	2,607,852
金融資產合計	<u>\$ 52,199,721</u>	<u>52,199,721</u>	<u>44,984,971</u>	<u>44,998,243</u>
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 9,124,213	9,124,213	18,996,958	18,996,958
公平價值變動列入損益之金融負債-流動				
發行認購(售)權證負債	24,802	24,802	218,200	218,200
發行認購(售)權證再買回	-	-	(158,519)	(158,519)
賣出選擇權-期貨	40,529	40,529	111,943	111,943
衍生性金融商品負債-櫃檯	83,442	83,442	159,561	159,561
金融負債合計	<u>\$ 9,272,986</u>	<u>9,272,986</u>	<u>19,328,143</u>	<u>19,328,143</u>

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)金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係依財務或其他資訊估計公平價值。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

金融資產及負債名稱	95.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	22,100,735
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
開放式基金及貨幣市場工具	659,425	-
營業證券	24,900,725	-
買入選擇權－期貨	26,605	-
期貨交易保證金－自有資金	394,641	-
衍生性金融商品資產－櫃檯	117,938	-
備供出售金融資產－非流動	-	1,334,681
採權益法之長期股權投資	-	2,664,971
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	9,124,213
公平價值變動列入損益之金融負債－流動		
發行認購(售)權證負債	24,802	-
賣出選擇權－期貨	40,529	-
衍生性金融商品負債－櫃檯	83,442	-

4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

5.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

關係人名稱	與本公司之關係
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	本公司之母公司採權益法評價之被投資公司
日盛嘉富證券國際有限公司	本公司之孫公司

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

- 1.於民國九十五年及九十四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：

關係人名稱	95年前三季		94年前三季	
	金額	%	金額	%
日盛國際商業銀行(股)公司	\$ 2,691	-	2,200	-

股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

- 2.本公司於民國九十五年及九十四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：

關係人名稱	95年前三季		94年前三季	
	利息支出	期末餘額	利息支出	期末餘額
日盛國際商業銀行(股)公司	\$ 28	-	1,873	-
日盛期貨(股)公司	277	50,527	74	-
日盛證券投資顧問(股)公司	-	-	5	-
合計	\$ 305	50,527	1,952	-

附賣回債券投資：

關係人名稱	95年前三季		94年前三季	
	利息收入	期末餘額	利息收入	期末餘額
日盛國際商業銀行(股)公司	\$ 32,349	588,000	13,140	2,586,026

債券附條件交易與非關係人交易條件約當。

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：

關係人名稱	95年前三季	94年前三季
日盛期貨股份有限公司	\$ 6,340	7,114
日盛國際商業銀行股份有限公司	13,201	13,185
日盛證券投資顧問股份有限公司	543	-
合計	\$ 20,084	20,299

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：

關係人名稱	95年前三季	94年前三季
日盛國際商業銀行股份有限公司	\$ 4,252	4,400

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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:

關係人名稱	95.9.30	94.9.30
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	4,405	4,405
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:

關係人名稱	95.9.30		94.9.30	
應收帳款	金額	%	金額	%
日盛金融控股股份有限公司	\$ 1,172	-	1,138	-
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	15,673	1	15,100	1
合計	<u>\$ 16,885</u>	<u>1</u>	<u>16,278</u>	<u>1</u>

其他應收款				
日盛國際商業銀行股份有限公司	\$ 10,172	6	10,861	5
日盛期貨股份有限公司	1,984	1	460	-
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)	-	-	12,228	6
合計	<u>\$ 12,156</u>	<u>7</u>	<u>23,626</u>	<u>11</u>

其他應付款				
日盛國際商業銀行股份有限公司	\$ 260	-	-	-
日盛金融控股股份有限公司(註1)	297,115	2	-	-
日盛證券投資顧問股份有限公司	2,065	-	-	-
合計	<u>\$ 299,440</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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:

	95年前三季	94年前三季
股務代理收入(含電腦列印費收入)	\$ 360	360
期貨佣金收入	150,205	129,548
水電費分攤收入(代收代付)	1,983	2,175
結算交割服務費支出	4	5,231
期貨結算交割基金(帳列存出保證金)	52,000	52,000

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(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>95年前三季</u>	<u>94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(註)	92,440	81,743
財務費用	-	9
水電費分攤收入(代收代付)	2,289	1,580

註：係本公司委託日盛國際商業銀行股份有限公司辦理客戶買賣證券款項劃撥交割作業及代理其發行股票之過戶及其他有關事項所分攤之管理費。

於民國九十五年及九十四年前三季，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>
95年前三季	\$ 158,029	1,624,992	2,559	0%~2.35%
94年前三季	442,973	1,305,823	3,346	0%~1.65%

另本公司於民國九十五年及九十四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，期末借款餘額均為零元，民國九十五年及九十四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>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
勞務費	\$ 15,180	11,760
書報雜誌	4,273	4,870
合計	<u>\$ 19,453</u>	<u>16,630</u>

(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>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
股務代理收入(含電腦列印費收入)	<u>\$ 10,718</u>	<u>10,541</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，於民國九十五年及九十四年前三季複委託經紀手續費支出為358千元及93千元。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

六、質押之資產

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
受限制資產－流動	\$ 1,492,300	1,342,500
受限制資產－非流動	60,000	796,000
基金及投資	764,752	170,769
固定資產－土地	1,259,205	1,259,205
－建築物(未折減餘額)	402,840	413,822
定存單(帳列存出保證金)	<u>14,000</u>	<u>194,000</u>
合計	<u>\$ 3,993,097</u>	<u>4,176,296</u>

七、重大承諾事項及或有事項

本公司民國九十五年及九十四年九月三十日之重大承諾事項及或有事項，彙總如下：

- (一)為給付民國九十五年及九十四年九月三十日以後之租金，已開立未到期票據分別約為51,684千元及89,981千元。
- (二)於民國九十五年及九十四年九月三十日，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924,162,747股及961,151,327股，借出客戶股票分別約為49,065,000股及45,662,000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)本公司於民國九十五年及九十四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8,817千元及11,767千元(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26,890千元較有爭議外，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。
- (七)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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	95年前三季			94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							
薪資費用		-	1,100,562	1,100,562	-	1,128,297	1,128,297
勞健保費用		-	73,827	73,827	-	70,555	70,555
退休金費用		-	48,957	48,957	-	38,209	38,209
其他用人費用		-	41,776	41,776	-	37,212	37,212
折舊費用		-	132,613	132,613	-	160,716	160,716
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	28,164	28,164	-	31,138	31,138

(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 (負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	$\frac{1,909,824}{42,354}$	4,509 %	$\frac{1,884,453}{115,654}$	1,629 %	≥ 1	符合標準
17	流動資產 流動負債	$\frac{1,902,161}{42,354}$	4,491 %	$\frac{1,969,518}{115,654}$	1,703 %	≥ 1	"
22	業主權益 最低實收資本額	$\frac{1,909,824}{400,000}$	477 %	$\frac{1,884,153}{400,000}$	471 %	≥ 60% ≥ 40%	"
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	$\frac{1,738,049}{178,619}$	973 %	$\frac{1,343,998}{497,436}$	270 %	≥ 20% ≥ 15%	"

(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。

(四)科目重分類：

民國九十四第三季報表中若干金額配合民國九十五年第三季報表之表達方式已做適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

4.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。

6.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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%	946,743	127,332	121,000	子公司
"	日盛國際投資控股有限公司	SotiaCentre,4thFloor,P.O.Box2804,GeorgeTown,GrandCayman,CaymanIslands	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%	1,475,694	12,958	12,958	"
"	日盛證券投資顧問股份有限公司	台北市南京東路二段111號7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%	67,200	3,994	4,021	"
"	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%	175,334	(5,544)	(5,544)	"
子公司	日盛嘉富證券國際有限公司	香港中環皇后大道中183號中遠大廈37樓3712-13室	經紀、自營、承銷等相關業務	USD 37,234	USD 37,234	293,000,000	100.000%	USD 24,671	USD 1,229	USD 1,229	孫公司
"	日盛財務服務(開曼)有限公司	Scotia,4thFloor,P.O.Box2804,GeorgeTown,GrandCayman,CaymanIslands	證券金融投資顧問相關業務	USD 18,050	USD 18,050	18,050,000	100.000%	USD 18,003	USD (1,037)	USD (1,037)	"
"	日盛科技管理顧問有限公司	P.O.Box146,RoadTortola,BritishVirginIslands	基金及資產管理相關業務，認列顧問費收入	USD 100	USD 100	100,000	100.000%	USD 1,438	USD 211	USD 211	"
日盛嘉富證券國際有限公司	日盛嘉富融資有限公司	香港中環皇后大道中183號中遠大廈37樓3712-13室	股票經紀、期貨經紀、基金銷售	HKD20,000	HKD20,000	2,000,000	100.000%	HKD 20,686	HKD 43	HKD 43	

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。

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

民國九十五年及九十四年九月三十日

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	
二、目 錄	45
三、期貨部門資產負債表	46
四、期貨部門損益表	47
五、期貨部門財務季報表附註	
(一)公司沿革	48
(二)重要會計政策之彙總說明	48~51
(三)會計變動之理由及其影響	51
(四)重要會計科目之說明	51~54
(五)關係人交易	54
(六)質押之資產	54
(七)重大承諾事項及或有事項	54
(八)重大之災害損失	54
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	54
(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	54
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	54
(十二)部門別財務資訊	55
(十三)重大之期後事項	55
(十四)重大交易事項相關資訊	55
(十五)轉投資事業相關資訊	55
(十六)大陸投資資訊	55
(十七)其 他	55

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

民國九十五年及九十四年九月三十日

單位：新台幣千元

	95.9.30		94.9.30			95.9.30		94.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
101000 資產					201000 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))	\$ 1,480,686	76	1,219,502	60	201060 公平價值變動列入損益之金融負債-流動	\$ 40,529	2	111,943	6
101020 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	421,246	22	749,583	38	201670 其他應付款	1,825	-	3,711	-
101650 預付款項	96	-	288	-		42,354	2	115,654	6
101670 其他應收款淨額	133	-	145	-	203000 其他負債：				
流動資產合計	1,902,161	98	1,969,518	98	203020 買賣損失準備	-	-	19,745	1
103000 固定資產：						-	-	19,745	1
103030 設備	198	-	198	-	負債合計	42,354	2	135,399	7
103039 累計折舊-設備	(181)	-	(164)	-	301110 指撥營運資金	1,700,000	87	2,400,000	119
固定資產淨額	17	-	34	-	304000 保留盈餘(或累積虧損)	209,824	11	(515,847)	(26)
105000 其他資產：					股東權益合計	1,909,824	98	1,884,153	93
105010 營業保證金(附註四(三))	10,000	-	10,000	-					
105020 交割結算基金	40,000	2	40,000	2	負債及股東權益總計	\$ 1,952,178	100	2,019,552	100
其他資產合計	50,000	2	50,000	2					
資產總計	\$ 1,952,178	100	2,019,552	100					

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：蔡淑媛

經理人：戴瑞宏

會計主管：許牧群

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

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季		94年前三季	
	金額	%	金額	%
400000 收入：				
424400 衍生性金融商品利益-期貨	\$ 259,066	96	231,224	97
440000 營業外收入及利益	10,242	4	8,162	3
	<u>269,308</u>	<u>100</u>	<u>239,386</u>	<u>100</u>
500000 費用：				
502000 自營經手費支出	7,506	3	5,370	2
524300 結算交割服務費支出(附註五)	5,448	2	6,837	3
530000 營業費用	45,795	17	86,266	36
538000 其他營業支出	-	-	306	-
540000 營業外支出及損失	551	-	-	-
	<u>59,300</u>	<u>22</u>	<u>98,779</u>	<u>41</u>
902001 本期稅前純益	210,008	78	140,607	59
551000 所得稅(費用)利益	(184)	-	(2,041)	(1)
902005 本期純益	<u>\$ 209,824</u>	<u>78</u>	<u>138,566</u>	<u>58</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：蔡淑媛

經理人：戴瑞宏

會計主管：許牧群

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

期貨部門財務季報表附註

民國九十五年及九十四年九月三十日

(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

本公司期貨部門於民國九十年十一月經原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原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。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)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資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。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改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。

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。

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(續)

2.其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。

3.衍生性商品金融資產。

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

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

公平價值變動列入損益之金融資產應按公平價值衡量。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，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

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。

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

民國九十四年第三季本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或營業證券或或長期投資。

(四)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。

(五)公平價值變動列入損益之金融負債

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

本公司所持有或發行之金融負債，在原始認列後，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。

公平價值變動列入損益之金融負債-流動係指交易目的金融負債或指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下之公平價值變動列入損益之金融負債-非流動。

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。

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(續)

- 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.融券或借券賣出之補券義務。
- 5.交易目的金融資產之續後評價以公平價值衡量，且其公平價值為負。

本科目應依附賣回債券投資—融券、認購(售)權證、借券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。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。

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。本公司民國九十四年前三季所發行之認購權證，若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。唯於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，上述未實現損失不再遞延而於當期認列。

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期未請求履約者，依據台證上字第0920102843號函，認購權證到期屬價內權證具履約價值時，投資人未及時申請履約者，發行人得採「到期價內自動現金結算」方式辦理；若不具履約價值時，則認購權證失其效力，認列逾期失效利益。

以現金履約時，依權證發行條件之履約價款，加上履約時認購權證市價，減除標的證券之市價，認列發行認購權證履約損益。另實物履約時，交付標的證券視為於交易市場出售，按履約價格認列出售收入，出售成本以移動平均法計算。

本公司從事股票選擇權造市者業務，基於股票選擇權交易之對沖避險及履約交割所需，而另開立證券交易帳戶買賣股票選擇權標的證券，並進行該標的證券之借券賣出或融券賣出，依證期局台財證(七)字第0920154924號規定，將借券賣出或融券賣出之金額，帳列「應付借券—避險」，按成本與市價孰高法比較評價之，帳列備抵借券漲價損失。市價以會計期間結束日證券收盤價計價。借券回補時依移動平均法計算成本，回補之損益帳列「借券回補利益(漲價損失)」。

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(續)

(六)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。

(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

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，本公司於民國九十五年九月三十日已就帳列資產進行減損測試，並無應予認列之減損損失。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
銀行存款	\$ 75,667	38,171
短期票券	1,405,019	1,181,331
合計	<u>\$ 1,480,686</u>	<u>1,219,502</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
買入選擇權—非避險	\$ 26,605	18,362
期貨交易保證金—自有資金	394,641	731,221
合計	<u>\$ 421,246</u>	<u>749,583</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九十五年及九十四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期貨部門財務季報表附註(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

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，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			
95.9.30						
期貨契約	台股指數期貨	買方	7	\$ 9,661	9,632	非避險
合計			<u>7</u>	<u>\$ 9,661</u>	<u>9,632</u>	
選擇權契約	選擇權-買權	"	2,006	\$ 6,590	7,557	非避險
"	選擇權-賣權	"	6,569	21,470	19,014	"
"	個股選擇權-買權	"	30	15	20	"
"	摩根台指選擇權	"	10	30	14	"
合計			<u>8,615</u>	<u>\$ 28,105</u>	<u>26,605</u>	
期貨契約	金融指數期貨	賣方	1	\$ 956	956	非避險
"	電子指數期貨	"	114	134,098	134,110	"
"	台股指數期貨	"	481	661,324	661,567	"
合計			<u>596</u>	<u>\$ 796,378</u>	<u>796,633</u>	
選擇權契約	選擇權-買權	"	7,276	\$ 33,290	35,598	非避險
"	選擇權-賣權	"	1,450	4,810	4,640	"
"	個股選擇權-買權	"	94	327	289	"
"	摩根台指選擇權	"	20	5	2	"
合計			<u>8,840</u>	<u>\$ 38,432</u>	<u>40,529</u>	
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	"
合計			<u>660</u>	<u>\$ 783,645</u>	<u>783,965</u>	
選擇權契約	選擇權-買權	"	4,064	\$ 8,868	10,127	非避險
"	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-賣權	"	6	-	-	"
"	金指選擇權-賣權	"	1	-	-	"
合計			<u>10,319</u>	<u>\$ 23,797</u>	<u>18,362</u>	
期貨契約	台股指數期貨	賣方	498	\$ 595,429	606,564	非避險
"	電子指數期貨	"	45	45,036	46,080	"
合計			<u>543</u>	<u>\$ 640,465</u>	<u>652,644</u>	
選擇權契約	選擇權-買權	"	22,381	\$ 61,290	72,176	非避險
"	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>31,670</u>	<u>\$ 110,165</u>	<u>111,943</u>	

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(續)

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十五年及九十四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

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)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	95.9.30		94.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,530,819	1,530,819	1,269,647	1,269,647
公平價值變動列入損益之金融資產－流動				
買入選擇權－非避險	26,605	26,605	18,362	18,362
期貨交易保證金－自有資金	394,641	394,641	731,221	731,221
金融資產合計	<u>\$ 1,952,065</u>	<u>1,952,065</u>	<u>2,019,230</u>	<u>2,019,230</u>
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,825	1,825	3,711	3,711
公平價值變動列入損益之金融負債－流動				
賣出選擇權負債	40,529	40,529	111,943	111,943
金融負債合計	<u>\$ 42,354</u>	<u>42,354</u>	<u>115,654</u>	<u>115,654</u>

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期貨部門財務季報表附註(續)

- (2)開放式基金及貨幣市場工具、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。

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

於民國九十五年及九十四年九月三十日，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零元及731,221千元。另民國九十五年度及九十四年前三季結算交割服務費支出為4千元及5,231千元。

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

民國九十五年及九十四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).1.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	$\frac{1,909,824}{42,354}$	4,509 %	$\frac{1,884,153}{115,654}$	1,629 %	≥ 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)						
17	流動資產	$\frac{1,902,161}{42,354}$	4,491 %	$\frac{1,969,518}{115,654}$	1,703 %	≥ 1	"
	流動負債						
22	業主權益	$\frac{1,909,824}{400,000}$	477 %	$\frac{1,884,153}{400,000}$	471 %	≥ 60%	"
	最低實收資本額					≥ 40%	
22	調整後淨資本額	$\frac{1,738,049}{178,619}$	973 %	$\frac{1,343,998}{497,436}$	270 %	≥ 20%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額					≥ 15%	

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期貨部門財務季報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：不適用。

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：無。