

日盛證券股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十六年及九十五年九月三十日
(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	14~46
(五)關係人交易	46~49
(六)質押之資產	49
(七)重大承諾事項及或有事項	50
(八)重大之災害損失	50
(九)重大之期後事項	50
(十)其 他	51
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	52
(十二)部門別財務資訊	52

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九十六年及九十五年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師查核。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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：民國九十六年十月十九日

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

民國九十六年及九十五年九月三十日

單位：新台幣千元

	96.9.30		95.9.30			96.9.30		95.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註二(三)及四(一))	\$ 1,187,074	2	1,841,475	3	201010 短期借款(附註四(六))	\$ 7,260,000	12	2,024,000	4
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))	23,470,128	36	26,099,334	45	201020 應付商業本票淨額(附註四(七))	6,896,368	11	439,972	1
101070 附賣回債券投資(附註二(五)及四(三))	1,800,209	3	2,820,749	5	201030 附買回債券負債(附註二(五)及四(八))	18,618,122	29	25,661,290	45
101310 應收證券融資款	27,269,671	42	14,958,061	26	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))	789,172	1	148,773	-
101320 轉融通保證金	16,503	-	-	-	201310 融券存入保證金	1,294,658	2	1,595,224	3
101330 應收轉融通擔保價款	15,758	-	-	-	201320 應付融券擔保價款	1,514,020	2	1,927,743	3
101610 應收票據	1,108	-	11,368	-	201610 應付票據	-	-	5,443	-
101630 應收帳款淨額	1,257,290	2	2,037,236	4	201630 應付帳款	940,037	1	1,470,440	3
101640 應收帳款－關係人	10,503	-	16,886	-	201650 預收款項	179,928	-	19,452	-
101650 預付款項	57,508	-	114,983	-	201660 代收款項	20,805	-	13,235	-
101670 其他應收款淨額	45,331	-	152,845	-	201670 其他應付款	1,485,591	3	1,583,353	3
101810 受限制資產－流動(附註六)	1,351,015	2	1,492,300	3	201862 一年或一營業週期內到期長期借款	-	-	1,989,040	3
101820 遞延所得稅資產－流動(附註二(十六)及四(十八))	4,334	-	2,170	-	201980 其他金融負債－流動	270,214	-	595,764	1
流動資產合計	56,486,432	87	49,547,407	86	流動負債合計	39,268,915	61	37,473,729	66
基金及投資：					202010 應付公司債(附註四(十))	1,000,000	2	1,000,000	2
102300 採權益法之長期股權投資(附註二(八)及四(四))	2,968,314	5	2,664,971	5	202020 長期借款(附註四(十一))	3,594,713	6	-	-
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	1,334,681	2	長期負債合計	4,594,713	8	1,000,000	2
基金及投資合計	4,302,995	7	3,999,652	7	其他負債：				
固定資產(附註二(九)、四(五)及六)：					203010 違約損失準備(附註二(十二))	200,000	-	200,000	-
成 本：					203020 買賣損失準備(附註二(十三))	97,434	-	4,303	-
103010 土地	1,259,205	2	1,259,205	2	203030 存入保證金	7,399	-	8,090	-
103020 建築物	568,404	1	568,404	1	203060 應計退休金負債－非流動(附註二(十四)及四(十四))	94,270	-	72,012	-
103030 設備	971,672	1	986,618	2	203990 其他負債－其他(附註四(十二))	28,870	-	28,870	-
103050 預付設備款	1,819	-	20,457	-	其他負債合計	427,973	-	313,275	-
103060 租賃權益改良	466,529	1	512,030	1	221000 受託買賣貸項－淨額(附註四(十三))	-	-	109,105	-
	3,267,629	5	3,346,714	6	負債合計	44,291,601	69	38,896,109	68
103xx9 減：累積折舊	(1,255,407)	(2)	(1,225,012)	(2)	股東權益：				
固定資產淨額	2,012,222	3	2,121,702	4	301000 股本(附註四(十五))	11,572,127	18	11,572,127	20
其他資產：					302010 資本公積－股票溢價	1,298,456	2	1,298,456	2
105010 營業保證金	875,000	1	935,000	2	304010 法定盈餘公積	1,391,897	2	1,242,009	2
105020 交割結算基金	430,774	1	422,622	1	304020 特別盈餘公積	3,481,254	5	3,175,130	6
105030 存出保證金(附註六)	139,622	-	172,900	-	304040 未分配盈餘(附註四(十七))	2,858,367	4	1,203,078	2
105040 遞延借項(附註二(十))	89,386	-	115,307	-	305020 累積換算調整數	(3,291)	-	18,120	-
105080 受限制資產－非流動(附註六)	60,000	-	60,000	-	305050 金融商品之未實現損益	(9,526)	-	(6,030)	-
105110 遞延所得稅－非流動(附註二(十六)及四(十八))	35,344	-	24,367	-	股東權益合計	20,589,284	31	18,502,890	32
105700 現金及約當現金－代收權證履約款	6,706	-	21	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
105800 現金及約當現金－代收承銷股款	9	-	21	-					
其他資產合計	1,636,841	2	1,730,238	3					
121000 受託買賣借項－淨額(附註四(十三))	442,395	1	-	-					
資產總計	\$ 64,880,885	100	57,398,999	100	負債及股東權益總計	\$ 64,880,885	100	57,398,999	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

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	96年前三季		95年前三季	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入	\$ 3,102,521	41	2,002,446	36
404000 承銷業務收入	69,948	1	42,786	1
411000 出售證券利益—自營	927,054	12	215,042	4
412000 出售證券利益—承銷	203,707	3	39,676	1
421100 股務代理收入	34,359	-	34,986	1
421200 利息收入	1,333,250	18	1,115,287	20
421300 股利收入	203,777	3	100,732	2
421510 營業證券評價利益—自營	24,688	-	-	-
421520 營業證券評價利益—承銷	113,779	1	11,658	-
421530 營業證券評價利益—避險	87,978	1	-	-
421600 借券及附賣回債券融券回補利益	16,475	-	15,820	-
422200 認購(售)權證發行利益	102,908	1	78,292	1
424100 期貨佣金收入	123,106	2	150,205	3
424400 衍生性金融商品利益—期貨	611,416	8	1,370,579	24
424500 衍生性金融商品利益—櫃檯	-	-	47,320	1
438000 其他營業收入	9,052	-	25,826	-
440000 營業外收入及利益	665,282	9	351,429	6
收入合計	7,629,300	100	5,602,084	100
費用：				
501000 經紀經手費支出	172,810	2	124,633	2
502000 自營經手費支出	9,844	-	16,738	-
503000 轉融通手續費支出	177	-	500	-
514000 出售證券損失—避險	87,985	1	36,166	1
521200 利息支出	293,246	4	265,838	5
521510 營業證券評價損失—自營	-	-	389,760	7
521530 營業證券評價損失—避險	-	-	17,075	-
522100 發行認購(售)權證費用	4,154	-	-	-
524300 結算交割服務費支出	1,296	-	5,448	-
524400 衍生性金融商品損失—期貨	761,135	10	1,122,207	20
524500 衍生性金融商品損失—櫃檯	63,362	1	-	-
530000 營業費用	2,514,279	33	2,307,198	41
538000 其他營業支出	682	-	107	-
540000 營業外支出及損失	287,238	4	160,281	3
費用合計	4,196,208	55	4,445,951	79
繼續營業單位稅前淨利	3,433,092	45	1,156,133	21
551000 所得稅費用(附註四(十八))	574,725	8	292,621	5
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	2,858,367	37	863,512	16
484000 會計原則變動之累積影響數(附註三)	-	-	339,566	6
本期淨利	\$ 2,858,367	37	1,203,078	22
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十九))				
繼續營業單位損益	\$ 2.97	2.47	1.00	0.75
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.29	0.29
本期損益	\$ 2.97	2.47	1.29	1.04

(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

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	96年前三季	95年前三季
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 2,858,367	1,203,078
調整項目：		
折舊	118,164	132,613
攤提	33,337	28,164
開放式基金及貨幣市場工具評價(利益)損失	(2,229)	3,501
營業證券評價(利益)損失	(226,445)	395,177
提列買賣損失準備(回升利益)	74,138	(20,327)
投資損(益)－權益法(超過當年度現金股利收現部份)	(243,245)	(65,042)
處分及報廢固定資產損失	6,452	16,047
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	2,098,767	(2,723,182)
附賣回債券投資	5,001,030	2,937,952
應收證券融資款	(8,422,363)	(1,319,585)
轉融通保證金	(6,090)	10,039
應收轉融通擔保價款	1,794	12,651
借券擔保價款	-	4,472
借券保證金	-	4,015
應收票據	6,766	11,657
應收帳款	104,802	(1,164,808)
預付款項	(35,662)	(43,004)
其他應收款	(17,283)	60,961
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	(3,342)	2,815
現金及約當現金－代收承銷股款	184,841	302,743
受託買賣借(貸)項淨額	(414,472)	186,251
附買回債券負債	(7,327,022)	4,769,721
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	17,051	(132,330)
融券存入保證金	(442,454)	(129,134)
應付融券擔保價款	(446,093)	(216,070)
應付票據	(6,216)	(19,287)
應付帳款	(104,708)	558,455
預收款項	163,435	(152,629)
代收款項	7,744	218
其他應付款	4,180	(288,547)
其他金融負債－流動	(11,064)	560,352
應計退休金負債	4,894	5,573
代收承銷股款	(184,761)	(302,857)
營業活動之淨現金流(出)入	(7,207,687)	4,627,713

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)

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	96年前三季	95年前三季
投資活動之現金流量：		
受限制資產—流動(增加)減少	508,301	(1,002,290)
備供出售金融資產—非流動增加	-	(31,450)
購置固定資產	(32,482)	(67,018)
出售固定資產價款	63	570
交割結算基金增加	(20,152)	(37,527)
存出保證金減少	6,463	237,188
遞延借項淨增加	(2,187)	(59,427)
受限制資產—非流動減少	-	600,000
存入保證金增加	(341)	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>459,665</u>	<u>(359,954)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少(增加)	85,000	(2,116,000)
應付商業本票淨額減少(增加)	5,854,310	(779,116)
長期借款減少(增加)	1,605,702	(3,840)
發放現金股利	(1,023,375)	(1,028,405)
發放董監事酬勞及員工紅利	(19,492)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>6,502,145</u>	<u>(3,927,361)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(245,877)	340,398
期初現金及約當現金餘額	<u>1,432,951</u>	<u>1,501,077</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,187,074</u>	<u>1,841,475</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>\$ 246,063</u>	<u>113,244</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 404,905</u>	<u>381,129</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>\$ 594</u>	<u>7,339</u>
長期借款轉列一年或一營業週期內到期長期借款	<u>\$ -</u>	<u>1,989,040</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

財務報表附註

民國九十六年及九十五年九月三十日

(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，截至民國九十六年九月三十日止，本公司已成立之分公司計四十七家。

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：1,879人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

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.其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。
- 2.其屬合併管理之一組可辨認金融商品投資之部分，且有證據顯示近期該組實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.其屬衍生性商品(屬財務保證合約及被指定且為有效避險工具之衍生性商品除外)。

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(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。

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

(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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

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

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

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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。

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
零用金	\$ 2,830	2,930
銀行存款		
活期存款	196,388	137,074
支票存款	33,751	16,635
定期存款	700,000	-
短期票券	<u>254,105</u>	<u>1,684,836</u>
合計	<u>\$ 1,187,074</u>	<u>1,841,475</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 408,562	659,425
營業證券—自營	19,699,211	23,981,159
營業證券—承銷	642,421	887,811
營業證券—避險	2,063,875	31,755
買入選擇權—非避險	69,006	26,605
期貨交易保證金—自有資金	576,596	394,641
衍生性金融商品資產—櫃檯	10,457	117,938
合計	<u>\$ 23,470,128</u>	<u>26,099,334</u>

1.開放式基金及貨幣市場工具

	<u>96.9.30</u>		<u>95.9.30</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 375,086	<u>408,562</u>	656,875	<u>659,425</u>
開放式基金及貨幣市場工具 評價調整	<u>33,476</u>		<u>2,550</u>	
合計	<u>\$ 408,562</u>		<u>659,425</u>	

2.營業證券—自營

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
上市公司股票	\$ 2,630,449	1,332,393
上櫃股票及債券	973,580	412,590
興櫃股票	571,570	326,390
政府債券	11,518,837	12,535,345
公司債	2,298,708	4,316,329
金融債	<u>1,647,094</u>	<u>5,095,806</u>
小計	19,640,238	24,018,853
營業證券—自營評價調整	<u>58,973</u>	<u>(37,694)</u>
淨額	<u>\$ 19,699,211</u>	<u>23,981,159</u>
市價	<u>\$ 19,699,211</u>	<u>23,981,159</u>

於民國九十六年及九十五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15,535,400千元及21,830,413千元。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

3.營業證券—承銷

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
上市公司股票	\$ 218,815	322,875
上櫃公司股票及債券	219,990	579,004
未上市股票及債券	<u>42,610</u>	<u>25,919</u>
小計	481,415	927,798
營業證券—承銷評價調整	<u>161,006</u>	<u>(39,987)</u>
淨額	<u>\$ 642,421</u>	<u>887,811</u>
市價	<u>\$ 642,421</u>	<u>887,811</u>

4.營業證券—避險

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
上市公司股票	\$ 1,454,764	29,910
上櫃公司股票	<u>524,194</u>	<u>1,145</u>
小計	1,978,958	31,055
營業證券—避險評價調整	<u>84,917</u>	<u>700</u>
淨額	<u>\$ 2,063,875</u>	<u>31,755</u>
市價	<u>\$ 2,063,875</u>	<u>31,755</u>

(三)附賣回債券投資

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
中央政府建設公債	\$ 919,963	1,940,503
公司債	-	259,426
金融債	<u>880,246</u>	<u>620,820</u>
合計	<u>\$ 1,800,209</u>	<u>2,820,749</u>

本公司附賣回債券投資，依約定於民國九十六年及九十五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1,825,232千元及2,833,930千元。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)基金及投資

1.採權益法之長期股權投資：

被投資公司名稱	96.9.30		95.9.30	
	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	\$ 1,051,370	98.138	946,743
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	1,682,146	100.00	1,475,694
日盛證券投資顧問股份有限公司 (原始投資173,600千元)	100.00	65,383	100.00	67,200
日盛期貨經理股份有限公司 (原始投資200,000千元)	100.00	169,415	100.00	175,334
合計		<u>\$ 2,968,314</u>		<u>2,664,971</u>

本公司於民國九十六年及九十五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：

	96年前三季	95年前三季
日盛期貨股份有限公司		
—投資利益	<u>\$ 173,278</u>	<u>121,000</u>
日盛國際投資控股有限公司		
—投資利益	\$ 194,919	12,958
—累積換算調整數	173	7,530
—備供出售金融資產未實現損益	(3,178)	(6,030)
合計	<u>\$ 191,914</u>	<u>6,928</u>
日盛證券投資顧問股份有限公司		
—投資利益	<u>\$ 2,318</u>	<u>4,021</u>
日盛期貨經理股份有限公司		
—投資損失	<u>\$ (3,986)</u>	<u>(5,544)</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

	96.9.30		95.9.30	
	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	1.74 %	43,789
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	9.96 %	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	5.27 %	15,395
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>1,334,681</u>

(五)固定資產

	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
96.9.30				
土地	\$	1,259,205	-	1,259,205
建築物		568,404	176,546	391,858
設備		971,672	754,519	217,153
預付設備款		1,819	-	1,819
租賃權益改良		466,529	324,342	142,187
合計	\$	<u>3,267,629</u>	<u>1,255,407</u>	<u>2,012,222</u>
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>

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
96.9.30				
信用借款	\$ 2,740,000	2.40%~3.48%	3,540,000	—
擔保借款	<u>4,520,000</u>	2.20%~3.15%	5,975,000	定存單、活期補償
合計	<u>\$ 7,260,000</u>			
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、活期補償
合計	<u>\$ 2,024,000</u>			

(七)應付商業本票—淨額

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
應付商業本票	\$ 6,905,000	440,000
減：應付商業本票折價	<u>(8,632)</u>	<u>(28)</u>
淨額	<u>\$ 6,896,368</u>	<u>439,972</u>

商業本票之發行期間均在365天以內，民國九十六年及九十五年前三季之利率區間分別約為1.30%~4.65%及1.03%~2.674%。

(八)附買回債券負債

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
中央政府建設公債	\$ 13,488,441	15,251,707
公司債	2,826,985	4,609,456
金融債	<u>2,302,696</u>	<u>5,800,127</u>
合計	<u>\$ 18,618,122</u>	<u>25,661,290</u>

本公司附買回債券負債依約定於民國九十六年及九十五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18,667,534千元及25,723,704千元。

(九)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
發行認購(售)權證負債	\$ 2,309,728	24,802
發行認購(售)權證再買回	<u>(1,663,355)</u>	-
賣出選擇權負債—非避險	124,265	40,529
衍生性金融商品負債—櫃檯	<u>18,534</u>	<u>83,442</u>
合計	<u>\$ 789,172</u>	<u>148,773</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：

民國九十六年九月三十日，本公司發行認購權證負債明細如下：

名稱	發行日期	標的證券	發行單位	96.9.30			槓桿效果	發行金額	市價
				單位發行價格(元)	單位履約價格(元)	單位市價(元)			
日盛72	95.11.08	金寶子工業	20,000,000	\$ 1.081	18.00	0.610	11.10	21,620	12,200
日盛75	96.03.22	合勤科技	20,000,000	1.038	74.77	0.510	9.60	20,760	10,200
日盛76	96.04.12	友達光電	20,000,000	1.014	78.30	0.720	10.30	20,280	14,400
日盛77	96.04.18	華亞科技	30,000,000	0.975	56.85	0.250	7.78	29,250	7,500
日盛78	96.04.25	宏達電子	35,000,000	0.795	735.75	0.780	6.173	27,825	27,300
日盛79	96.05.09	中環	20,000,000	1.125	14.85	3.700	8.80	22,500	74,000
日盛80	96.05.17	彰化商銀	20,000,000	1.473	28.65	1.000	12.97	29,460	20,000
日盛81	96.05.18	長榮航空	20,000,000	1.125	19.05	0.280	11.29	22,500	5,600
日盛82	96.05.22	華寶通訊	20,000,000	1.672	141.30	0.440	5.63	33,440	8,800
日盛83	96.05.23	金寶電子	20,000,000	1.214	18.67	0.620	10.30	24,280	12,400
日盛84	96.05.24	新光金控	30,000,000	0.756	52.20	0.260	9.20	22,680	7,800
日盛85	96.05.30	新光合成	20,000,000	1.393	16.80	2.020	8.04	27,860	40,400
日盛86	96.06.04	光磊科技	20,000,000	1.802	41.47	0.630	7.67	36,040	12,600
日盛87	96.06.06	南亞塑膠	20,000,000	1.951	97.65	5.600	16.70	39,020	112,000
日盛88	96.06.06	遠東紡織	20,000,000	1.333	45.00	5.500	11.25	26,660	110,000
日盛89	96.06.08	旺宏電子	20,000,000	1.822	20.92	5.500	7.66	36,440	110,000
日盛90	96.06.08	勝華科技	25,000,000	1.095	50.25	1.710	6.12	27,375	42,750
日盛91	96.06.14	亞洲光學	20,000,000	1.393	237.00	0.110	11.34	27,860	2,200
日盛92	96.06.21	台灣塑膠	20,000,000	2.638	118.20	1.840	14.95	52,760	36,800
日盛93	96.06.21	台新金控	20,000,000	1.533	26.32	0.200	10.46	30,660	4,000
日盛94	96.06.21	兆赫電子	20,000,000	1.592	124.80	12.900	14.95	31,778	257,497
日盛95	96.06.22	松瀚科技	20,000,000	1.343	145.50	0.250	7.22	26,860	5,000
日盛96	96.06.22	國泰金融	20,000,000	1.115	117.15	0.710	14.00	22,300	14,200
日盛97	96.06.27	嘉新水泥	20,000,000	1.343	35.10	2.450	8.90	26,860	49,000
日盛98	96.06.27	聯發科技	20,000,000	4.828	772.50	4.180	10.54	96,560	83,600
日盛99	96.07.05	耀華電子	20,000,000	1.752	49.50	1.120	9.40	35,040	22,400
日盛P5	96.04.30	合晶科技	12,000,000	2.159	150.75	10.300	4.66	25,908	123,600
日盛P6	96.05.07	鈺創科技	25,000,000	1.025	57.75	0.730	7.52	25,625	18,250
日盛P7	96.05.10	伍豐科技	20,000,000	1.144	750.00	3.000	0.229	22,880	60,000
日盛P8	96.05.11	原相科技	25,000,000	0.975	715.50	0.130	4.902	24,375	3,250
日盛P9	96.05.25	聯茂電子	30,000,000	1.433	58.20	1.040	5.42	42,990	31,200
日盛Q1	96.05.29	廣明光電	30,000,000	1.304	74.77	0.400	7.64	39,120	12,000
日盛Q2	96.05.29	群聯電子	35,000,000	0.866	567.00	0.800	4.637	30,310	28,000
日盛Q3	96.05.31	世界先進	20,000,000	1.413	49.05	0.190	11.57	28,260	3,800
日盛Q4	96.06.07	驛訊電子	7,000,000	4.171	376.50	1.000	6.02	29,197	7,000
日盛Q5	96.06.07	類比科技	6,000,000	4.031	418.50	0.400	6.92	24,186	2,400
日盛Q6	96.06.20	漢磊科技	10,000,000	2.438	52.12	2.120	7.15	24,380	21,200
日盛Q7	96.06.20	泰林科技	15,000,000	1.304	42.97	0.170	11.00	19,560	2,550
日盛Q8	96.06.20	中美矽晶	10,000,000	2.767	288.00	7.950	6.94	27,670	79,500
日盛Q9	96.06.29	新普科技	15,000,000	2.319	280.50	1.460	8.06	34,785	21,900
日盛R1	96.06.29	頤邦科技	15,000,000	1.941	71.85	0.670	12.35	29,115	10,050
日盛R2	96.07.04	詮鼎科技	15,000,000	1.662	37.65	0.840	7.55	24,930	12,600
日盛R3	96.07.04	超眾科技	15,000,000	1.712	84.15	0.360	6.56	25,680	5,400
日盛R4	96.07.06	合晶科技	12,000,000	2.946	259.50	2.570	5.872	35,352	30,840
日盛R5	96.07.06	同亨科技	15,000,000	1.562	84.00	0.410	7.17	23,430	6,150
日盛R6	96.07.13	及成企業	15,000,000	1.602	153.75	0.200	6.398	24,030	3,000
日盛R7	96.07.13	台表科	20,000,000	1.991	124.50	0.410	8.338	39,820	8,200
日盛R8	96.07.20	茂迪(股)	5,000,000	5.175	616.50	2.930	7.942	25,875	14,650
日盛R9	96.07.20	千附實業	12,000,000	1.712	86.25	0.830	6.717	20,544	9,960
日盛A1	96.07.05	華泰電子	20,000,000	1.085	21.30	0.230	6.55	21,700	4,600
日盛A2	96.07.19	昆盈企業	20,000,000	1.254	89.25	0.880	9.49	25,080	17,600

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

96.9.30									
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A3	96.07.19	台灣中小企	20,000,000	\$ 1.015	17.25	0.230	11.33	20,300	4,600
日盛A4	96.07.26	復華金控	25,000,000	1.403	33.82	0.760	8.036	35,075	19,000
日盛A5	96.07.26	中華航空	20,000,000	1.045	23.55	0.390	15.024	20,900	7,800
日盛A6	96.08.02	大同(股)	25,000,000	0.965	25.50	0.580	8.808	24,125	14,500
日盛A7	96.08.14	裕隆汽車	25,000,000	0.826	58.13	0.330	9.383	20,650	8,250
日盛A8	96.08.14	潤泰全球	30,000,000	0.885	46.05	0.560	6.938	26,550	16,800
日盛A9	96.08.23	廣達電腦	20,000,000	1.224	77.40	0.800	8.431	24,480	16,000
日盛S1	96.07.27	育富電子	15,000,000	1.751	110.70	0.790	8.429	26,265	11,850
日盛S2	96.07.27	東貿國際	15,000,000	1.861	117.00	0.970	8.383	27,915	14,550
日盛S3	96.08.27	聯訊電子	8,000,000	3.135	267.75	1.850	5.694	25,080	14,800
日盛S4	96.08.27	佳龍科技	7,000,000	2.258	162.00	2.020	4.783	15,806	14,140
日盛S5	96.09.04	中美矽晶	20,000,000	0.775	432.00	0.970	3.716	15,500	19,400
日盛S6	96.09.04	合晶科技	8,000,000	4.926	354.00	3.900	4.791	39,408	31,200
日盛B1	96.08.23	茂矽電子	25,000,000	0.945	71.48	0.780	5.042	23,625	19,500
日盛B2	96.08.30	宏達電子	35,000,000	0.716	618.00	0.570	5.754	25,060	19,950
日盛B3	96.08.30	宏達電子	20,000,000	0.646	206.00	0.580	6.378	12,920	11,600
日盛B4	96.09.10	裕民航運	20,000,000	1.751	153.00	2.500	5.825	35,020	50,000
日盛B5	96.09.10	燁輝企業	25,000,000	0.836	21.00	0.940	8.372	20,900	23,500
日盛B6	96.09.13	瑞昱半導體	20,000,000	2.488	247.50	2.540	7.708	49,760	50,800
日盛B7	96.09.13	聯詠科技	20,000,000	1.771	204.75	2.610	6.632	35,420	52,200
日盛B8	96.09.17	友達光電	20,000,000	1.051	74.45	1.180	9.911	20,300	23,600
日盛B9	96.09.17	新光金控	25,000,000	0.816	45.75	0.960	7.475	20,400	24,000
日盛C1	96.09.26	奇美電子	20,000,000	1.493	52.80	1.493	11.788	29,860	29,860
日盛C2	96.09.26	中鴻鋼鐵	25,000,000	0.885	25.58	0.885	9.633	22,125	22,125
日盛C3	96.09.26	中石化	20,000,000	1.025	23.78	1.025	7.732	20,500	20,500
日盛C4	96.09.26	兆赫電子	20,000,000	2.737	221.25	2.737	5.389	54,740	54,740
日盛C5	96.09.28	台灣水泥	20,000,000	1.672	77.55	1.672	6.184	23,408	23,408
日盛C6	96.09.28	中纖	20,000,000	1.413	21.15	1.413	4.989	19,782	19,782
日盛C7	96.09.28	晶元光電	20,000,000	2.209	244.50	2.209	7.379	30,926	30,926
小計								2,280,270	<u>2,309,728</u>
減：發行認購(售)權								789,996	
證負債價值變									
動利益									
淨發行認購(售)									(760,538)
)權證負債價值									
變動損失									
合計									<u>2,309,728</u>

日盛C5~C7尚處於發行期間，截至民國九十六年九月三十日止，原申請發行各20,000,000單位，各尚有6,000,000單位仍待發行。另日盛94已履約39,000單位。

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	單位市價	槓桿效果	發行金額	市價(註)
				價格(元)	價格(元)	(元)(註)			
日盛69	95.09.25	臺化	20,000,000	\$ 1.608	60.37	1.608	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。

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：

		96.9.30		
		<u>買回單位</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
日盛	72	266,000	\$ 203	162
日盛	75	10,335,000	5,984	5,271
日盛	76	1,163,000	599	837
日盛	77	19,613,000	9,820	4,903
日盛	78	618,000	448	482
日盛	79	15,302,000	66,773	56,617
日盛	80	14,062,000	13,350	14,062
日盛	81	553,000	385	155
日盛	82	15,669,000	6,710	6,894
日盛	83	13,156,000	11,883	8,157
日盛	84	6,691,000	2,189	1,740
日盛	85	8,527,000	16,110	17,225
日盛	86	1,045,000	663	658
日盛	87	16,293,000	45,904	91,241
日盛	88	17,646,000	46,141	97,053
日盛	89	10,630,000	53,449	58,465
日盛	90	11,291,000	17,006	19,308
日盛	91	10,868,000	1,285	1,195
日盛	92	17,744,000	23,759	32,649
日盛	93	13,698,000	2,587	2,740
日盛	94	19,706,000	49,155	254,207
日盛	95	14,699,000	9,397	3,675
日盛	96	15,263,000	10,311	10,837
日盛	97	16,639,000	23,845	40,766
日盛	98	16,527,000	60,543	69,083
日盛	99	15,174,000	19,987	16,995
日盛	P5	9,367,000	82,570	96,480
日盛	P6	11,655,000	8,251	8,508
日盛	P7	15,319,000	54,819	45,957
日盛	P8	2,349,000	555	305
日盛	P9	26,420,000	32,131	27,477
日盛	Q1	21,277,000	14,659	8,511
日盛	Q2	24,411,000	27,937	19,529

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

		<u>96.9.30</u>		
		<u>買回單位</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
日盛	Q3	14,155,000	\$ 2,535	2,690
日盛	Q4	1,000	1	1
日盛	Q5	573,000	204	229
日盛	Q6	1,991,000	4,443	4,221
日盛	Q7	9,389,000	1,780	1,596
日盛	Q8	8,869,000	62,321	70,509
日盛	Q9	7,981,000	14,990	11,652
日盛	R1	10,963,000	7,496	7,345
日盛	R2	12,342,000	8,843	10,367
日盛	R3	10,453,000	5,034	3,763
日盛	R4	341,000	950	876
日盛	R5	10,670,000	7,234	4,375
日盛	R6	11,789,000	3,298	2,358
日盛	R7	16,341,000	6,058	6,700
日盛	R8	4,410,000	11,336	12,921
日盛	R9	10,766,000	10,454	8,936
日盛	A1	12,011,000	4,579	2,763
日盛	A2	16,061,000	12,300	14,134
日盛	A3	16,178,000	3,694	3,721
日盛	A4	7,675,000	5,752	5,833
日盛	A5	18,400,000	9,411	7,176
日盛	A6	23,963,000	13,463	13,899
日盛	A7	24,918,000	14,896	8,223
日盛	A8	28,002,000	16,835	15,681
日盛	A9	19,238,000	19,745	15,390
日盛	S1	14,720,000	14,179	11,629
日盛	S2	14,007,000	14,657	13,587
日盛	S3	7,585,000	14,202	14,032
日盛	S4	6,135,000	12,222	12,393
日盛	S5	19,412,000	15,996	18,830
日盛	S6	7,915,000	32,855	30,869
日盛	B1	19,619,000	17,275	15,303
日盛	B2	32,792,000	17,680	18,691
日盛	B3	18,893,000	12,663	10,958
日盛	B4	19,359,000	35,356	48,397

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

		<u>96.9.30</u>		
		<u>買回單位</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
日盛	B5	24,594,000	\$ 21,681	23,118
日盛	B6	19,962,000	49,989	50,703
日盛	B7	19,939,000	38,041	52,040
日盛	B8	19,635,000	20,688	23,169
日盛	B9	24,965,000	20,668	23,966
日盛	C1	6,000,000	8,958	8,958
日盛	C2	7,500,000	6,638	6,638
日盛	C3	6,000,000	6,150	6,150
日盛	C4	6,000,000	<u>16,421</u>	<u>16,421</u>
小計			1,343,379	<u><u>1,663,355</u></u>
加：發行認購(售)權證再買回價值變動利益			413,584	
減：發行認購(售)權證再買回價值變動損失			<u>(93,608)</u>	
合計			<u><u>\$ 1,663,355</u></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。

(十)應付公司債

<u>保證銀行</u>	<u>期 間</u>	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</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	96.9.30	95.9.30	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	得在額度內循環使用
中華票券	96.03.08~99.03.07	500,000	500,000	-	"
兆豐票券	96.03.06~99.03.05	500,000	500,000	-	"
國際票券	96.02.07~99.02.07	500,000	500,000	-	"
國際票券	96.06.04~99.06.04	300,000	<u>300,000</u>	<u>-</u>	"
小計			1,800,000	2,000,000	得在額度內循環使用
減：應付商業本票折價			(5,287)	(10,960)	
一年內到期商業本票			<u>-</u>	<u>(1,989,040)</u>	
淨額			<u>1,794,713</u>	<u>-</u>	
<u>長期借款</u>					
上海商業儲蓄銀行	96.07.20~99.07.20	\$ 100,000	60,000	-	得在額度內循環使用
台北富邦商業銀行	96.07.20~99.07.20	500,000	300,000	-	"
台灣中小企業銀行	96.07.20~99.07.20	300,000	180,000	-	"
台灣銀行	96.07.20~99.07.20	300,000	180,000	-	"
兆豐國際商業銀行	96.07.20~99.07.20	500,000	300,000	-	"
國泰世華商業銀行	96.07.20~99.07.20	500,000	300,000	-	"
華南銀行商業銀行	96.07.20~99.07.20	300,000	180,000	-	"
遠東國際商業銀行	96.07.20~99.07.20	500,000	<u>300,000</u>	<u>-</u>	"
小計			<u>1,800,000</u>	<u>-</u>	
合計			<u><u>3,594,713</u></u>	<u><u>-</u></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，依高市稽法字第四九二三九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，故截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，記存之土地增值稅均為28,870千元。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)受託買賣借(貸)項—淨額

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
受託買賣借項		
銀行存款—交割款項	\$ 154,240	35,800
應收代買證券價款	8,281,467	3,405,798
應收交割帳款	4,569,608	2,631,377
交割代價	-	41,137
信用交易	-	7,329
小計	<u>13,005,315</u>	<u>6,121,441</u>
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	7,896,338	3,565,181
應付交割帳款	4,598,491	2,363,796
交割代價	<u>68,091</u>	<u>301,569</u>
小計	<u>12,562,920</u>	<u>6,230,546</u>
淨額	<u>\$ 442,395</u>	<u>(109,105)</u>

(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。於民國九十六年及九十五年前三季退休基金之增減變動情形如下：

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
期初餘額	\$ 60,777	61,052
加：本期孳息	1,006	874
減：本期支付	<u>(1,285)</u>	<u>(950)</u>
期末餘額	<u>\$ 60,498</u>	<u>60,976</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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。民國九十六年及九十五年前三季退休金專戶變動明細如下：

	96年前三季	95年前三季
期末退休基金餘額	\$ 169,614	157,798
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	20,263	5,301
確定提撥淨退休金成本	46,702	43,656
期末應付退休金	94,270	72,012

(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，截至民國九十六年及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。

(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，該庫藏股票已轉讓完畢。

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十六年三月二日及民國九十五年四月二十七日由董事會代行股東會職權通過分配民國九十五年度及九十四年度盈餘分配乙案(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：

	<u>九十五年度</u>	<u>九十四年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>0.89</u>	<u>0.89</u>
員工紅利—現金	\$ 10,479	10,479
董事及監察人酬勞	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>
合計	\$ <u>19,479</u>	<u>19,479</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，民國九十五年度及九十四年度稅後每股盈餘將由1.30元及1.10元減少為1.28元及1.09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，民國九十六年及九十五年前三季所得稅費用組成如下：

所得稅構成項目：

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
當期所得稅	\$ 547,843	297,115
遞延所得稅利益	(2,164)	-
以前年度所得稅低(高)估	<u>29,046</u>	<u>(4,494)</u>
所得稅費用	\$ <u>574,725</u>	<u>292,621</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。民國九十六年及九十五年前三季本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
稅前純益計算之所得稅額	\$ 858,273	373,924
營業證券及短期投資(回升利益)跌價損失	(57,169)	5,064
長期股權投資利益—權益法	(91,632)	(33,109)
附條件債券交易之財稅差異	(176,066)	74,200
證券交易停徵所得稅	(15,268)	(169,771)
認購(售)權證財稅差異	61,335	84,937
買賣損失準備提列	18,534	(5,082)
以前年度所得稅估計調整	29,046	(4,494)
其他	<u>(52,328)</u>	<u>(33,048)</u>
所得稅費用	\$ <u>574,725</u>	<u>292,621</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

3.民國九十六年及九十五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：

	96.9.30		95.9.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產—流動：	\$ 14,446	4,334	8,678	2,170
遞延所得稅資產—非流動：				
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	89,376	22,344	45,468	11,367
小計	141,376	35,344	97,468	24,367
合計	\$ 155,822	39,678	106,146	26,537

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。其中民國九十二年及九十三年度營利事業所得稅結算申報案之債券前手息可扣抵稅額，基於保守穩健原則相關稅額已估計入帳。

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。本公司依稅法估列尚未支付之民國九十二年度至九十六年前三季到期認購權證之應付所得稅費用為895,634千元。另依民國96年7月11日通過之所得稅法新增訂條文第24條之2規定：

- 發行人發行認購(售)權證，於該權證發行日至到期日期間，基於風險管理而買賣之證券及衍生性金融商品之交易所得或損失，應併計發行認購(售)權益之損益課稅，不適用所得稅法第4條之1及第4條之2規定。
- 基於風險管理而買賣之認購(售)權證與標的有價證券及期貨之交易損失，超過發行認購(售)權證權利金收入減除各相關發行成本費用後之餘額部分，不得減除。

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

5.兩稅合一相關資訊：

	96.9.30	95.9.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 193,982	2,194
	96年度(實際)	95年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	6.79%	33.33%

6.未分配盈餘相關資訊：

	96.9.30	95.9.30
屬八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 2,858,367	1,203,078
合計	\$ 2,858,367	1,203,078

(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。於民國九十六年及九十五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皆為1,157,212,760股。

(二十)金融資產之移轉

本公司於民國九十六年七月十日出售自有之標的債券資產，帳面金額為4,876,841千元，依特殊目的信託移轉至第一商業銀行(股)公司發行本金轉支付受益證券，發行總金額為10,137,333千元，並經奉行政院金融監督管理委員會96年5月21日金管銀(四)字第09600065310號函核准發行該受益證券。

(廿一)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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(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，截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，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		合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值	備註
		買/賣方	契約數			
96.9.30						
期貨契約	金融指數期貨	買方	33	\$ 33,647	34,280	非避險
"	台指指數期貨	"	266	501,034	504,980	"
合計			299	\$ 534,681	539,260	
選擇權契約	選擇權－買權	"	4,675	\$ 33,563	51,416	非避險
"	選擇權－賣權	"	8,897	27,304	8,112	"
"	電子選擇權－買權	"	111	1,500	5,751	"
"	電子選擇權－賣權	"	100	2,200	340	"
"	金指選擇權－賣權	"	129	1,555	512	"
"	金指選擇權－買權	"	120	1,196	2,863	"
"	摩根台指選擇權	"	10	8	12	"
合計			14,042	\$ 67,326	69,006	
期貨契約	電子指數期貨	賣方	30	\$ (45,664)	(47,520)	非避險
合計			30	\$ (45,664)	(47,520)	
選擇權契約	選擇權－買權	"	10,773	\$ (48,266)	(102,311)	非避險
"	選擇權－賣權	"	7,148	(48,858)	(21,501)	"
"	電指選擇權－賣權	"	103	(1,484)	(355)	"
"	金指選擇權－買權	"	10	(41)	(38)	"
"	金指選擇權－賣權	"	30	(126)	(33)	"
"	摩指台指選擇權	"	10	(33)	(28)	"
合計			18,074	\$ (98,808)	(124,266)	
95.9.30						
未平倉部位						
項目	交易種類	買/賣方	契約數	合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值	備註
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			7	\$ 9,661	9,632	
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			8,615	\$ 28,105	26,605	
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			596	\$ (796,378)	(796,633)	
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			8,840	\$ (38,432)	(40,529)	

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十六年及九十五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—流動項下之期貨交易保證金—自有資金，於民國九十六年及九十五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：

	96.9.30	95.9.30
期貨交易保證金—自有資金	\$ 576,596	394,641
買入選擇權—期貨	69,006	26,605
賣出選擇權—期貨	124,265	40,529

因從事期貨及指數選擇權自營業務交易所產生之期貨契約損益及選擇權交易損益列示如下(帳列衍生性金融商品利益、損失—期貨)：

	96年前三季	95年前三季
期貨契約利益—已實現	\$ 259,255	528,208
期貨契約利益—評價	(11,311)	36
選擇權交易利益—已實現	363,303	839,973
選擇權交易利益—評價	169	2,362
合計	\$ 611,416	1,370,579
期貨契約損失—已實現	\$ 388,508	493,263
期貨契約損失—評價	(7,997)	(3,250)
選擇權交易損失—已實現	379,683	662,314
選擇權交易損失—評價	941	(30,120)
合計	\$ 761,135	1,122,207

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(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，截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，本公司尚未到期之利率交換合約交易情形如下：

96.9.30							
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
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	交易性
國泰世華	收固定利率 付浮動利率	300,000	1.865	"	"	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	"	400,000	0.430	Libor6M	每半年一次	98.02.16	"
中國信託	"	300,000	-	"	"	98.03.03	"
渣打銀行	"	300,000	1.970	CP90	每季一次	98.05.08	"
復華商銀	收浮動利率 付固定利率	300,000	1.940	"	"	98.05.14	"
中信證券	"	300,000	2.800	"	"	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	"
中信證券	"	300,000	2.610	"	"	98.07.23	"
中信證券	"	300,000	2.580	"	"	98.10.19	"
台北富邦	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.560	"	"	98.11.02	"
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	2.1800	"	"	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	"
台北富邦	"	300,000	2.230	"	"	99.03.15	"

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

96.9.30

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%					
中國信託	收固定利率 付浮動利率	\$ 500,000	-		Libor6M	每半年一次	99.04.07	交易性
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	"
花旗銀行	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.000		"	"	99.05.14	"
復華商銀	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.105		"	"	99.05.25	"
渣打銀行	"	300,000	2.380		"	"	99.08.17	"
台新票券	"	500,000	2.370		"	"	99.08.17	"
國泰世華	"	300,000	2.270		"	"	99.08.20	"
兆豐銀行	"	200,000	2.270		"	"	99.08.20	"
花旗銀行	收浮動利率 付固定利率	500,000	2.295		"	"	99.08.23	"
台北富邦	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.050		"	"	99.08.26	"
永豐金證	"	300,000	2.340		"	"	99.08.27	"
寶來證券	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.335		"	"	99.08.30	"
永豐金證	"	300,000	2.320		"	"	99.08.30	"
台北富邦	"	200,000	2.320		"	"	99.08.30	"
台北富邦	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.045		"	"	99.08.30	"
富邦證券	"	300,000	2.425		"	"	99.08.30	"
元富證券	"	300,000	2.050		"	"	99.08.30	"
台北富邦	"	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	-		Libor6M	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	"

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

96.9.30

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%					
渣打銀行	收固定利率 付浮動利率	\$ 500,000	1.050		Libor6M	每半年一次	100.05.25	交易性
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	"
花旗銀行	"	300,000	2.170		"	"	101.04.27	"
群益證券	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.150		"	"	101.05.04	"
兆豐證券	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.135		"	"	101.05.14	"
台北富邦	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.210		"	"	101.05.23	"
群益證券	"	300,000	2.280		"	"	101.05.28	"
大華證券	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.330		"	"	101.05.29	"
寶來證券	"	300,000	2.410		"	"	101.06.05	"
中信證券	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.410		"	"	101.06.05	"
台北富邦	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.505		"	"	101.07.04	"
中信票券	"	300,000	2.610		"	"	101.07.09	"
兆豐證券	"	300,000	2.615		"	"	101.07.09	"
中信票券	"	300,000	2.660		"	"	101.07.10	"
台北富邦	"	300,000	2.690		"	"	101.07.12	"
台北富邦	"	300,000	2.685		"	"	101.07.12	"
渣打銀行	"	300,000	2.650		"	"	101.07.23	"
第一銀行	"	300,000	2.655		"	"	101.07.23	"
渣打銀行	"	300,000	2.720		"	"	101.07.24	"
兆豐證券	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.755		"	"	101.07.25	"
台北富邦	"	300,000	2.840		"	"	101.07.27	"

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

96.9.30

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
寶來證券	收固定利率 付浮動利率	\$ 300,000	2.750	CP90	每季一次	101.07.31	交易性
台新銀行	"	300,000	2.795	"	"	101.08.02	"
權益證券	"	300,000	2.745	"	"	101.08.07	"
中信票券	"	300,000	2.485	"	"	101.08.15	"
台新銀行	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.485	"	"	101.08.15	"
中信證券	"	300,000	2.440	"	"	101.08.17	"
復華商銀	"	300,000	2.400	"	"	101.08.20	"
花旗銀行	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.380	"	"	101.08.22	"
花旗銀行	"	300,000	2.400	"	"	101.08.27	"
兆豐證券	收浮動利率 付固定利率	300,000	2.565	"	"	101.09.28	"
國泰世華	"	300,000	2.570	"	"	101.09.28	"
國泰世華	"	300,000	2.580	"	"	101.09.28	"

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	"

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%					
中國信託	收浮動利率 付固定利率	\$ 300,000	2.240		CP90	每季一次	96.07.30	交易性
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	"
匯豐銀行	收固定利率 付浮動利率	300,000	2.025		"	"	96.09.03	"
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		Libor6M	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		Libor6M	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		Libor6M	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		Libor3M	每季一次	98.03.04	"
花旗銀行	"	500,000	0.250		Libor6M	每半年一次	98.03.15	"

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%					
渣打銀行	收固定利率 付浮動利率	\$ 200,000	0.300		Libor6M	每半年一次	98.03.25	交易性
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		Libor6M	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		Libor6M	每半年一次	98.09.25	"
中信證券	"	300,000	2.580		CP90	每季一次	98.10.19	"
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	"
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	-		Libor6M	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	-		Libor6M	每半年一次	99.10.13	"
中國信託	"	200,000	-		"	"	99.10.13	"

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%					
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	交易性
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		Libor6M	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	"

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。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(4)轉換公司債及資產交換選擇權

A.本公司民國九十六年及九十五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：

	96.9.30	
	選擇權成本	選擇權理論價
賣出買權	\$ (14,321)	(18,242)
	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

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

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：

	96.9.30		
交易種類	契約本金	權利金成本	選擇權理論價
股權連結商品	\$ 10,800	168	470
保本型商品	\$ 260,000	586	292

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

交易種類	95.9.30		
	契約本金	權利金成本	選擇權理論價
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>

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，民國九十六年及九十五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：

	96.9.30	
	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	\$ 9,987	-
資產交換選擇權	-	18,242
股權連結商品資產－選擇權	470	-
保本型商品負債	-	292
合計	\$ <u>10,457</u>	<u>18,534</u>

	95.9.30	
	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	\$ 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>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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，於民國九十六年及九十五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損失、利益—櫃檯項下，其明細如下：

	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
	<u>衍生性金融商品</u>	<u>衍生性金融商品</u>
	<u>(損)益—櫃檯</u>	<u>(損)益—櫃檯</u>
換利合約價值	\$ (56,922)	41,840
資產交換IRS合約價值	-	92
資產交換選擇權	179	563
股權連結商品資產—選擇權	-	(1,985)
債券選擇權	811	8,514
結構型商品	(7,430)	(2,528)
保本型商品	-	824
	<u>\$ (63,362)</u>	<u>47,320</u>

2.金融商品之公平價值

	<u>96.9.30</u>		<u>95.9.30</u>	
<u>金融資產</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 33,072,038	33,072,038	22,100,735	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	408,562	408,562	659,425	659,425
營業證券	22,405,507	22,405,507	24,900,725	24,900,725
買入選擇權—期貨	69,006	69,006	26,605	26,605
期貨交易保證金—自有資金	576,596	576,596	394,641	394,641
衍生性金融商品資產—櫃檯	10,457	10,457	117,938	117,938
備供出售金融資產—非流動	1,334,681	1,334,681	1,334,681	1,334,681
採權益法之長期股權投資	<u>2,968,314</u>	<u>2,698,314</u>	<u>2,664,971</u>	<u>2,664,971</u>
金融資產合計	<u>\$ 60,845,161</u>	<u>60,575,161</u>	<u>52,199,721</u>	<u>52,199,721</u>
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 18,990,809	18,990,809	9,124,213	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	2,309,728	2,309,728	24,802	24,802
發行認購(售)權證再買回	(1,663,355)	(1,663,355)	-	-
賣出選擇權—期貨	124,265	124,265	40,529	40,529
衍生性金融商品負債—櫃檯	<u>18,534</u>	<u>18,534</u>	<u>83,442</u>	<u>83,442</u>
金融負債合計	<u>\$ 19,779,981</u>	<u>19,779,981</u>	<u>9,272,986</u>	<u>9,272,986</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1) 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

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。

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：

	96.9.30	
金融資產及負債名稱	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	\$ -	33,072,038
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	408,562	-
營業證券	22,405,507	-
買入選擇權－期貨	69,006	-
期貨交易保證金－自有資金	576,596	-
衍生性金融商品資產－櫃檯	10,457	-
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	-	2,968,314
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	18,990,809
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	2,309,728	-
發行認購(售)權證再買回	(1,663,355)	-
賣出選擇權－期貨	124,265	-
衍生性金融商品負債－櫃檯	18,534	-

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事債券部位投資以公平價值衡量，因此本公司有投資部位暴露於固定收益證券市場價格變動之風險；本公司從事權益型證券係以公平價值衡量，因此本公司有投資部位暴露於權益證券市場價格變動之風險。

因為投資部位公平價值將隨市場風險因子(如利率、匯率等因素)變動而變動，所以本公司利用敏感性分析來衡量在情境模擬市場風險因子變動1%時，將使本公司投資部位公平價值暴露多少約當風險金額，以作為本公司在市場風險控管採取因應措施之參考資訊。

(2)信用風險

本公司主要潛在信用風險係源現金及約當現金、公平價值列入損益之金融資產、應收帳款及受委託買賣證券之應收帳款之金融商品；本公司之現金存放於不同金融機構，藉以控制暴露於每一金融機構之現金短缺風險(分散集中風險)，且來往對象皆是體質健全上市上櫃公司；在投資公司債部位、約當現金之短期票券之公司，購買對象皆是信用評等優良公司，以降低信用風險。

本公司於進行交易前均對交易對手信用狀況予以評估，且持續定期評估，以降低信用風險。然而，在進行交易前根據內部評估交易對手信用狀況，給予每一交易對手之交易額度，進而控制信用風險。總而言之，本公司對於信用風險控制不會有顯著集中之虞，並持續定期檢視控制措施(交易對手信用評等)，以降低信用風險。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，並未有無法籌措資金之虞。但為有效控制資金調度之流動性風險，本公司每營業日進行資金缺口分析，以因應緊急狀況發生。

本公司持有期貨選擇權未平倉合約、權證等權益型證券部位投資，皆可於在市場上以合理價格立即變現，故變現流動性風險甚低。

本公司從事公司債交換交易、利率衍生性金融商品等固定收益證券部位投資，係就名目本金乘上利率差額收取或給付利息，交易金額並非重大且無本金之現金流出或流入，故承作流動性風險相對低。

(4)利率變動之現金流量風險

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

本公司之債券投資係屬固定利率及浮動利率，故市場利率變動將使其部分債券投資部位之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

5.風險管理組織架構及政策

為有效控制本公司整體之風險，本公司成立專責之風險管理部，負責風險管理相關工作。風險管理部隸屬於董事會，在組織架構上獨立於各業務單位，以落實執行風險控管制度。本公司風險管理組織包括：董事會、高階管理階層、各風險管理執行單位與各業務單位，透過適當之權責劃分及專業分工，建立從上而下共同遵守的風險管理文化，以確保風險管理制度有效運作。

風險管理制度之運行，是以質化與量化的管理方法，在面臨各種風險時以維持公司所能承受範圍內，發展公司業務項目推廣。各風險管理執行單位總承風險管理之執行，依奉董事會核定之風險管理政策，落實監控各單位之營運風險。各業務單位配合風險管理制度之運行，將其交易控管於授權額度範圍內。

本公司為規避持有金融商品因特定風險造成價值波動，均以風險管理政策，於市場從事衍生性金融商品進行避險。

6.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

7.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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.於民國九十六年及九十五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	96年前三季		95年前三季	
	金額	%	金額	%
日盛國際商業銀行(股)公司	\$ 2,157	-	2,691	-

股票經紀交易條件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)

2.本公司於民國九十六年及九十五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>96年前三季</u>		<u>95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	\$ 2,163	217,077	28	-
日盛期貨(股)公司	369	32,687	277	50,527
合計	<u>\$ 2,532</u>	<u>249,764</u>	<u>305</u>	<u>50,527</u>

附賣回債券投資：

<u>關係人名稱</u>	<u>96年前三季</u>		<u>95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)公司	\$ <u>5,271</u>	<u>150,015</u>	<u>32,349</u>	<u>588,000</u>

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
日盛期貨股份有限公司	\$ 6,338	6,340
日盛國際商業銀行股份有限公司	12,954	13,201
日盛證券投資顧問股份有限公司	543	543
合計	<u>\$ 19,835</u>	<u>20,084</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>96年前三季</u>	<u>95年前三季</u>
日盛國際商業銀行股份有限公司	<u>\$ 5,450</u>	<u>4,252</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>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
日盛期貨股份有限公司	\$ 1,840	2,190
日盛國際商業銀行股份有限公司	4,064	4,405
合計	<u>\$ 5,904</u>	<u>6,595</u>

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

4.本公司對關係人之應收付帳款如下：

關係人名稱	96.9.30		95.9.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款				
日盛金融控股股份有限公司	\$ 1,591	-	1,172	-
日盛國際商業銀行股份有限公司	60	-	40	-
日盛期貨股份有限公司	8,852	1	15,673	1
合計	<u>\$ 10,503</u>	<u>1</u>	<u>16,885</u>	<u>1</u>
其他應收款				
日盛國際商業銀行股份有限公司	\$ 14,512	26	10,172	6
日盛期貨股份有限公司	509	1	1,984	1
日盛金融控股股份有限公司	6,348	11	-	-
合計	<u>\$ 21,369</u>	<u>38</u>	<u>12,156</u>	<u>7</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)	499,950	30	297,115	2
日盛證券投資顧問股份有限公司	1,584	-	2,065	-
合計	<u>\$ 501,534</u>	<u>30</u>	<u>299,440</u>	<u>2</u>

註1：係因採連結稅制之應付所得稅款。

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：

	96年前三季	95年前三季
股務代理收入(含電腦列印費收入)	\$ 361	360
期貨佣金收入	123,106	150,205
水電費分攤收入(代收代付)	2,408	1,983
結算基金息手續費	11	4
期貨結算交割基金(帳列存出保證金)	48,000	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：

	96年前三季	95年前三季
股務代理收入(含電腦列印費收入)	\$ 480	360
分攤管理費收入(註)	122,740	92,440
財務費用	1,630	-
水電費分攤收入(代收代付)	2,200	2,289

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

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

於民國九十六年及九十五年前三季，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：

	期末餘額	最高餘額	利息總額	利率區間
96年前三季	\$ 1,082,253	4,160,738	5,662	0%~2.3%
95年前三季	158,029	1,624,992	2,559	0%~2.35%

另本公司於民國九十六年及九十五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，期末借款餘額分別為14,000千元及0千元，民國九十六年及九十五年九月三十日分別提供擔保品定存100,000千元及0千元。

(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：

	96年前三季	95年前三季
勞務費	\$ 14,256	15,180
書報雜誌	3,297	4,273
合計	\$ 17,553	19,453

(4)本公司與日盛金融控股股份有限公司之其他交易如下：

	96年前三季	95年前三季
股務代理收入(含電腦列印費收入)	\$ 10,989	10,718

(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，於民國九十六年及九十五年前三季複委託經紀手續費支出為1,767千元及358千元。

六、質押之資產

	96.9.30	95.9.30
受限制資產—流動	\$ 1,351,015	1,492,300
受限制資產—非流動	60,000	60,000
基金及投資	741,632	764,752
固定資產—土地	1,259,205	1,259,205
—建築物(未折減餘額)	391,858	402,840
定存單(帳列存出保證金)	14,000	14,000
合計	\$ 3,817,710	3,993,097

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

本公司民國九十六年及九十五年九月三十日之重大承諾事項及或有事項，彙總如下：

- (一)為給付民國九十六年及九十五年九月三十日以後之租金，已開立未到期票據分別約為45,834千元及51,684千元。
- (二)於民國九十六年及九十五年九月三十日，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1,288,903,619股及924,162,747股，借出客戶股票分別約為47,935,000股及49,065,000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36,149千元，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)本公司於民國九十六年及九十五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8,984千元及8,817千元(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82,757千元及利息，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。

九、重大之期後事項：無。

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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	96年前三季			95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		-	1,208,619	1,208,619	-	1,100,562	1,100,562
勞健保費用		-	72,421	72,421	-	73,827	73,827
退休金費用		-	66,965	66,965	-	48,957	48,957
其他用人費用		-	40,510	40,510	-	41,776	41,776
折舊費用		-	118,164	118,164	-	132,613	132,613
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	33,337	33,337	-	28,164	28,164

(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)	$\frac{1,538,271}{124,854}$	1,232 %	$\frac{1,909,824}{42,354}$	4,509 %	≥ 1	符合標準
17	流動資產 流動負債	$\frac{1,618,750}{124,854}$	1,297 %	$\frac{1,902,161}{42,354}$	4,491 %	≥ 1	"
22	業主權益 最低實收資本額	$\frac{1,538,271}{400,000}$	385 %	$\frac{1,909,824}{400,000}$	477 %	≥ 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	$\frac{1,164,181}{430,547}$	270 %	$\frac{1,738,049}{178,619}$	973 %	≥ 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。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

日盛證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(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%	1,051,370	180,442	173,278	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%	1,682,146	194,919	194,919	"
"	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%	65,383	2,318	2,318	"
"	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%	169,415	(3,986)	(3,986)	"
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 28,423	USD 3,195	USD 3,195	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 21,060	USD 2,606	USD 2,606	"
"	日盛科技管理顧問有限公司	P.O.Box146,RoadTown,Tortola,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 1,599	USD 94	USD 94	"
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 20,895	HKD 203	HKD 203	"

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

民國九十六年及九十五年九月三十日

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	
二、目 錄	53
三、期貨部門資產負債表	54
四、期貨部門損益表	55
五、期貨部門財務季報表附註	
(一)公司沿革	56
(二)重要會計政策之彙總說明	56~58
(三)會計變動之理由及其影響	58
(四)重要會計科目之說明	59~63
(五)關係人交易	63
(六)質押之資產	64
(七)重大承諾事項及或有事項	64
(八)重大之災害損失	64
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	64
(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	64
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	64
(十二)部門別財務資訊	64
(十三)重大之期後事項	64
(十四)重大交易事項相關資訊	64
(十五)轉投資事業相關資訊	64
(十六)大陸投資資訊	64
(十七)其 他	64

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

民國九十六年及九十五年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	96.9.30		95.9.30			負債及股東權益	96.9.30		95.9.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
101000 流動資產：					201000 流動負債：					
101010 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 972,266	58	1,480,686	76	201060 公平價值變動列入損益之金融負債—流動	\$ 124,265	8	40,529	2	
101020 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二))	645,709	39	421,246	22	201670 其他應付款—非關係人	589	-	1,825	-	
101650 預付款項	471	-	96	-	流動負債合計	124,854	8	42,354	2	
101670 其他應收款—非關係人	304	-	133	-	203000 其他負債：					
流動資產合計	1,618,750	97	1,902,161	98	203020 買賣損失準備	5,634	-	-	-	
103000 固定資產：					其他負債合計	5,634	-	-	-	
103030 設備	198	-	198	-	負債合計	130,488	8	42,354	2	
103039 累計折舊—設備	(189)	-	(181)	-	301110 指撥營運資金	1,700,000	102	1,700,000	87	
固定資產淨額	9	-	17	-	304000 保留盈餘(或累積虧損)	(161,729)	(10)	209,824	11	
105000 其他資產：					股東權益合計	1,538,271	92	1,909,824	98	
105010 營業保證金(附註四(三))	10,000	1	10,000	-						
105020 交割結算基金	40,000	2	40,000	2						
其他資產合計	50,000	3	50,000	2						
資產總計	\$ 1,668,759	100	1,952,178	100	負債及股東權益總計	\$ 1,668,759	100	1,952,178	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

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	96年前三季		95年前三季	
	金額	%	金額	%
400000 收入：				
424400 衍生性金融商品利益	\$ 611,416	97	1,370,579	99
440000 營業外收入及利益	17,523	3	10,242	1
	<u>628,939</u>	<u>100</u>	<u>1,380,821</u>	<u>100</u>
500000 費用：				
502000 自營經手費支出	1,693	-	7,506	1
524300 結算交割服務費支出	1,296	-	5,448	-
524400 衍生性金融商品損失	754,838	120	1,111,513	81
530000 營業費用	35,714	6	45,795	3
540000 營業外支出及損失	2,514	-	551	-
	<u>796,055</u>	<u>126</u>	<u>1,170,813</u>	<u>85</u>
902001 繼續營業單位稅前(淨損)淨利	(167,116)	(26)	210,008	15
551000 所得稅費用	(684)	-	(184)	-
902005 本期(淨損)淨利	<u>\$ (167,800)</u>	<u>(26)</u>	<u>209,824</u>	<u>15</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

民國九十六年及九十五年九月三十日

(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」、商業會計法、商業會計處理準則暨「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認為損益之金融資產。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。

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(續)

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.其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。
- 2.其屬合併管理之一組可辨認金融商品投資之部分，且有證據顯示近期該組實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.其屬衍生性商品(屬財務保證合約及被指定且為有效避險工具之衍生性商品除外)。

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。

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。

(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。
- 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。

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(續)

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、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。

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)」。

(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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」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，對本部門並無影響。

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
活期存款	\$ 18,161	75,667
定期存款	700,000	-
短期票券	<u>254,105</u>	<u>1,405,019</u>
合計	<u>\$ 972,266</u>	<u>1,480,686</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>96.9.30</u>	<u>95.9.30</u>
投資有價證券	\$ 107	-
買入選擇權－非避險	69,006	26,605
期貨交易保證金－自有資金	<u>576,596</u>	<u>394,641</u>
合計	<u>\$ 645,709</u>	<u>421,246</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九十六年及九十五年九月三十日皆提供定存單10,000千元作為營業保證金。

(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

截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，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		合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值	備註
		買/賣方	契約數			
<u>96.9.30</u>						
期貨契約	金融指數期貨	買方	33	\$ 33,647	34,280	非避險
"	台指指數期貨	"	266	501,034	504,980	"
合計			<u>299</u>	<u>\$ 534,681</u>	<u>539,260</u>	
選擇權契約	選擇權－買權	"	4,675	\$ 33,563	51,416	非避險
"	選擇權－賣權	"	8,897	27,304	8,112	"
"	電子選擇權－買權	"	111	1,500	5,751	"
"	電子選擇權－賣權	"	100	2,200	340	"
"	金指選擇權－賣權	"	129	1,555	512	"
"	金指選擇權－買權	"	120	1,196	2,863	"
"	摩根台指選擇權	"	10	8	12	"
合計			<u>14,042</u>	<u>\$ 67,326</u>	<u>69,006</u>	

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公平價值	
96.9.30						
期貨契約	電子指數期貨	賣方	30	\$ (45,664)	(47,520)	非避險
合計			<u>30</u>	<u>\$ (45,664)</u>	<u>(47,520)</u>	
選擇權契約	選擇權－買權	"	10,773	\$ (48,266)	(102,311)	非避險
"	選擇權－賣權	"	7,148	(48,858)	(21,501)	"
"	電指選擇權－賣權	"	103	(1,484)	(355)	"
"	金指選擇權－買權	"	10	(41)	(38)	"
"	金指選擇權－賣權	"	30	(126)	(33)	"
"	摩指台指選擇權	"	10	(33)	(28)	"
合計			<u>18,074</u>	<u>\$ (98,808)</u>	<u>(124,266)</u>	

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公平價值	
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>	

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十六年及九十五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商品係屬指數型期貨及選擇權，該商品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。

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(續)

(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期貨交易保證金—自有資金、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	96.9.30		95.9.30	
	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	\$ 1,022,570	1,022,570	1,530,819	1,530,819
公平價值變動列入損益之金融資產—流動				
投資有價證券	107	107	-	-
買入選擇權—非避險	69,006	69,006	26,605	26,605
期貨交易保證金—自有資金	<u>576,596</u>	<u>576,596</u>	<u>394,641</u>	<u>394,641</u>
金融資產合計	<u>\$ 1,668,279</u>	<u>1,668,279</u>	<u>1,952,065</u>	<u>1,952,065</u>
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 6,223	6,223	1,825	1,825
公平價值變動列入損益之金融負債—流動				
賣出選擇權負債	<u>124,265</u>	<u>124,265</u>	<u>40,529</u>	<u>40,529</u>
金融負債合計	<u>\$ 130,488</u>	<u>130,488</u>	<u>42,354</u>	<u>42,354</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、營業保證金、交割結算基金、應付款項、買賣損失準備等。

(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。

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(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	96.9.30	
	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	\$ -	1,022,570
有價證券	107	-
買入選擇權－非避險	69,006	-
期貨交易保證金－自有資金	576,596	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	6,223
賣出選擇權負債	124,265	-

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事債券部位投資以公平價值衡量，因此本公司有投資部位暴露於固定收益證券市場價格變動之風險；本公司從事權益型證券係以公平價值衡量，因此本公司有投資部位暴露於權益證券市場價格變動之風險。

因為投資部位公平價值將隨市場風險因子(如利率、匯率等因素)變動而變動，所以本公司利用敏感性分析來衡量在情境模擬市場風險因子變動1%時，將使本公司投資部位公平價值暴露多少約當風險金額，以作為本公司在市場風險控管採取因應措施之參考資訊。

(2)信用風險

本公司主要潛在信用風險係源現金及約當現金、公平價值列入損益之金融資產、應收帳款及受委託買賣證券之應收帳款之金融商品；本公司之現金存放於不同金融機構，藉以控制暴露於每一金融機構之現金短缺風險(分散集中風險)，且來往對象皆是體質健全上市上櫃公司；在投資公司債部位、約當現金之短期票券之公司，購買對象皆是信用評等優良公司，以降低信用風險。

本公司於進行交易前均對交易對手信用狀況予以評估，且持續定期評估，以降低信用風險。然而，在進行交易前根據內部評估交易對手信用狀況，給予每單一交易對手之交易額度，進而控制信用風險。總而言之，本公司對於信用風險控制不會有顯著集中之虞，並持續定期檢視控制措施(交易對手信用評等)，以降低信用風險。

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(續)

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，並未有無法籌措資金之虞。但為有效控制資金調度之流動性風險，本公司每營業日進行資金缺口分析，以因應緊急狀況發生。

本公司持有期貨選擇權未平倉合約、權證等權益型證券部位投資，皆可於在市場上以合理價格立即變現，故變現流動性風險甚低。

本公司從事公司債交換交易、利率衍生性金融商品等固定收益證券部位投資，係就名目本金乘上利率差額收取或給付利息，交易金額並非重大且無本金之現金流出或流入，故承作流動性風險相對低。

(4)利率變動之現金流量風險

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

本公司之債券投資係屬固定利率及浮動利率，故市場利率變動將使其部分債券投資部位之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

5.風險管理組織架構及政策

為有效控制本公司整體之風險，本公司成立專責之風險管理部，負責風險管理相關工作。風險管理部隸屬於董事會，在組織架構上獨立於各業務單位，以落實執行風險控管制度。本公司風險管理組織包括：董事會、高階管理階層、各風險管理執行單位與各業務單位，透過適當之權責劃分及專業分工，建立從上而下共同遵守的風險管理文化，以確保風險管理制度有效運作。

風險管理制度之運行，是以質化與量化的管理方法，在面臨各種風險時以維持公司所能承受範圍內，發展公司業務項目推廣。各風險管理執行單位總承風險管理之執行，依奉董事會核定之風險管理政策，落實監控各單位之營運風險。各業務單位配合風險管理制度之運行，將其交易控管於授權額度範圍內。

本公司為規避持有金融商品因特定風險造成價值波動，均以風險管理政策，於市場從事衍生性金融商品進行避險。

6.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

7.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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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：無。

日盛證券股份有限公司期貨部門財務季報表附註(續)

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

民國九十六年及九十五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 (負債總額-期貨交易人權益-買賣損失準備-違約損失準備)	$\frac{1,538,271}{124,854}$	1,232 %	$\frac{1,909,824}{42,354}$	4,509 %	≥ 1	符合標準
17	流動資產 流動負債	$\frac{1,618,750}{124,854}$	1,297 %	$\frac{1,902,161}{42,354}$	4,491 %	≥ 1	"
22	業主權益 最低實收資本額	$\frac{1,538,271}{400,000}$	385 %	$\frac{1,909,824}{400,000}$	477 %	≥ 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	$\frac{1,164,181}{430,547}$	270 %	$\frac{1,738,049}{178,619}$	973 %	≥ 20% ≥ 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。

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：

(一)資金貸與他人：無。

(二)為他人背書保證：無。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

(六)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。

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。