

寶來曼氏期貨股份有限公司  
民國九十七年上半年度  
財 務 報 告  
(股票代號：6023)

地 址：台北市敦化南路二段 65 號、67 號、69 號及 71 號 10 樓

電 話：02-27008989

寶來曼氏期貨股份有限公司  
財務報告目錄

一、封 面	
二、目 錄	
三、會計師查核報告	
四、資產負債表 .....	1
五、損益表 .....	2
六、股東權益變動表 .....	3
七、現金流量表 .....	4
八、財務報表附註 .....	6
(一)公司沿革 .....	6
(二)重要會計政策之彙總說明 .....	6
(三)會計變動之理由及其影響 .....	1 1
(四)重要會計科目之說明 .....	1 2
(五)關係人交易 .....	2 0
(六)質押之資產 .....	2 3
(七)重大承諾及或有事項 .....	2 3
(八)重大災害損失 .....	2 3
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊 .....	2 3
(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 .....	2 8
(十一)專屬期貨商業業務之特有風險 .....	2 8
(十二)部門別財務資訊 .....	2 9
(十三)重大期後事項 .....	3 1
(十四)重大交易事項相關資訊 .....	3 1
(十五)轉投資事業相關資訊 .....	3 1
(十六)大陸投資資訊 .....	3 1
(十七)其他 .....	3 1
九、重要會計科目明細表 .....	3 2
十、會計師公會印鑑證明書	

## 寶來曼氏期貨股份有限公司

### 會計師查核報告

寶來曼氏期貨股份有限公司董事會 公鑒

寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則之規定規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估公司管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照期貨商財務報告編製準則及一般公認會計原則之規定編製，足以允當表達寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註(三)之1所述，寶來曼氏期貨股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(九六)基祕字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年上半年度稅後淨利減少4,487仟元。

如財務報表附註(三)之2所述，寶來曼氏期貨股份有限公司無形資產之會計處理，自民國九十六年一月一日起依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定辦理；此項改變對寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十六年上半年度財務報表並無影響。

寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年上半年度財務報表各科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核，依本會計師之意見，該等科目明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年上半年度財務報表各科目之明細內容。

第一聯合會計師事務所

會計師

林 志 隆

會計師

邱 繼 盛

原財政部證券暨期貨管理委員會核准  
文號(92)台財證(六)第0920100961號  
金管證六字第0960010586號

中 華 民 國 九 十 七 年 七 月 二 十 一 日

寶來曼氏期貨股份有限公司  
資產負債表  
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		代 碼	會 計 科 目	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
101000	流動資產	\$18,258,465	97	\$12,274,713	95	201000	流動負債	\$16,081,971	86	\$11,157,865	86
101010	現金及約當現金(附註(二)之1,(四)之1)	1,531,496	8	356,559	3	201060	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註(二)之2,(九))	14,375	-	379,728	3
101020	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註(二)之2,(四)之2)	997,162	5	1,333,376	10	201410	期貨交易人權益(附註(二)之10,(四)之3,(五))	15,686,183	84	10,551,262	81
101410	客戶保證金專戶(附註(二)之5,(四)之3,(五))	15,711,838	84	10,568,119	82	201610	應付票據	-	-	36	-
101440	應收期貨交易保證金	55	-	55	-	201630	應付帳款-非關係人	34,335	-	30,860	-
101630	應收帳款-非關係人	236	-	3,391	-	201640	應付帳款-關係人(附註(五))	17,142	-	18,110	-
101640	應收帳款-關係人(附註(五))	77	-	122	-	201670	其他應付款(附註(四)之8)	319,496	2	173,499	2
101990	其他流動資產	17,601	-	13,091	-	201990	其他流動負債	10,440	-	4,370	-
102000	基金及投資	129,739	1	35,510	-	203000	其他負債	228,698	1	202,593	2
102400	備供出售金融資產-非流動(附註(二)之3,(四)之4)	35,510	-	35,510	-	203010	違約損失準備(附註(二)之11)	148,085	1	117,452	1
102500	持有至到期日金融資產-非流動(附註(二)之4,(四)之5)	94,229	1	-	-	203030	存入保證金	-	-	1,759	-
103000	固定資產(附註(二)之6,(四)之6)	82,769	-	182,013	2	203060	應計退休金負債(附註(二)之13,(四)之9)	18,009	-	20,778	-
103010	土地	-	-	69,313	1	203600	壞帳損失準備(附註(二)之14)	62,604	-	62,604	1
103020	建築物	-	-	38,034	-	2-	負債總計	16,310,669	87	11,360,458	88
103030	設備	196,093	1	223,013	2						
103050	預付設備款	6,988	-	829	-						
103060	租賃權益改良	47,086	-	26,036	-						
1030x9	減：累計折舊	( 167,398)	( 1)	( 175,212)	( 1)	301000	股本(附註(四)之10)	1,312,763	7	974,826	8
104000	無形資產	11,389	-	25,196	-	301010	普通股股本	1,096,726	6	801,864	6
104020	遞延退休金成本(附註(二)之13,(四)之9)	2,364	-	6,581	-	301070	待分配股票股利	216,037	1	172,962	2
104990	其他無形資產(附註(二)之7)	9,025	-	18,615	-	302000	資本公積	407,633	2	46,333	-
105000	其他資產(附註(二)之8,9,15,(四)之7,13)	350,667	2	462,004	3	302070	合併溢額	46,333	-	46,333	-
105010	營業保證金	120,000	1	110,000	1	302010	發行股票溢價	361,300	2	-	-
105020	交割結算基金	167,000	1	150,000	1	304000	保留盈餘	801,964	4	597,819	4
105030	存出保證金	6,578	-	4,459	-	304010	法定盈餘公積	189,884	1	141,013	1
105040	遞延借項	-	-	8,107	-	304020	特別盈餘公積(附註(四)之11)	379,767	2	282,027	2
105090	出租資產	-	-	140,557	1	304040	未分配盈餘(附註(四)之12)	232,313	1	174,779	1
105110	遞延所得稅資產-非流動淨額	57,089	-	48,881	-	3-	股東權益總計	2,522,360	13	1,618,978	12
1-	資產總計	\$18,833,029	100	\$12,979,436	100	2-3	負債及股東權益總計	\$18,833,029	100	\$12,979,436	100

註：請參閱後附公司編製之財務報表附註暨第一聯合會計師事務所林志隆、邱繼盛會計師民國97年7月21日出具之查核報告。

董事長：賀鳴珩

總經理：周筱玲、高子鈞

會計主管：陳俐欣

寶來曼氏期貨股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	九十七年上半度		九十六年上半度	
		金 額	%	金 額	%
	收入(附註(二)之16)				
401000	經紀手續費收入	\$ 760,468	24	\$ 624,816	33
424300	受託結算交割服務費收入	2,041	-	4,447	-
424400	衍生性金融商品利益(附註(二)之2)	2,156,661	69	1,100,361	59
424900	期貨顧問費收入	33	-	6	-
438000	其他營業收入	29,665	1	34,995	2
440000	營業外收入及利益	185,194	6	119,149	6
	收入合計	<u>3,134,062</u>	<u>100</u>	<u>1,883,774</u>	<u>100</u>
	費用(附註(二)之16)				
501000	經紀經手費支出	( 79,841)	( 2)	( 62,970)	( 4)
502000	自營經手費支出	( 7,222)	-	( 3,704)	-
524100	期貨佣金支出	( 220,604)	( 7)	( 177,884)	( 9)
524300	結算交割服務費支出	( 59,775)	( 2)	( 48,155)	( 3)
524400	衍生性金融商品損失(附註(二)之2)	( 1,969,258)	( 63)	( 1,000,727)	( 53)
530000	營業費用	( 442,964)	( 14)	( 339,586)	( 18)
540000	營業外支出及損失	( 50,839)	( 2)	( 24,807)	( 1)
	支出合計	<u>( 2,830,503)</u>	<u>( 90)</u>	<u>( 1,657,833)</u>	<u>( 88)</u>
902001	稅前淨利	303,559	10	225,941	12
551000	所得稅費用(附註(二)之15,(四)之13)	( 71,266)	( 2)	( 51,594)	( 3)
902005	本期稅後淨利	<u>\$ 232,293</u>	<u>8</u>	<u>\$ 174,347</u>	<u>9</u>
	普通股每股盈餘(元)(附註(二)之19,(四)之14)				
	稅前淨利	\$ 2.77		\$ 2.32	
	所得稅費用	( 0.65)		( 0.53)	
975000	本期稅後淨利	<u>\$ 2.12</u>		<u>\$ 1.79</u>	

註：請參閱後附公司編製之財務報表附註暨第一聯合會計師事務所林志隆、邱繼盛會計師民國97年7月21日出具之查核報告。

董事長：賀鳴珩

總經理：周筱玲、高子鈞

會計主管：陳俐欣

寶來曼氏期貨股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	
民國九十六年一月一日餘額	\$ 801,864	\$ 46,333	\$ 107,792	\$ 215,585	\$ 338,246	\$ 1,509,820
九十五年度盈餘指撥及分配						
法定盈餘公積	-	-	33,221	-	( 33,221)	-
特別盈餘公積	-	-	-	66,442	( 66,442)	-
員工紅利轉增資	23,815	-	-	-	( 23,815)	-
董監事酬勞	-	-	-	-	( 238)	( 238)
股東現金股利	-	-	-	-	( 64,951)	( 64,951)
保留盈餘轉增資	149,147	-	-	-	( 149,147)	-
九十六年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	174,347	174,347
民國九十六年六月三十日餘額	<u>974,826</u>	<u>46,333</u>	<u>141,013</u>	<u>282,027</u>	<u>174,779</u>	<u>1,618,978</u>
民國九十七年一月一日餘額	1,096,726	407,633	141,013	282,027	489,135	2,416,534
九十六年度盈餘指撥及分配						
法定盈餘公積	-	-	48,871	-	( 48,871)	-
特別盈餘公積	-	-	-	97,740	( 97,740)	-
員工紅利轉增資	27,400	-	-	-	( 27,400)	-
董監事酬勞	-	-	-	-	( 343)	( 343)
股東現金股利	-	-	-	-	( 126,123)	( 126,123)
保留盈餘轉增資	188,637	-	-	-	( 188,637)	-
九十七年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	232,292	232,292
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 1,312,763</u>	<u>\$ 407,633</u>	<u>\$ 189,884</u>	<u>\$ 379,767</u>	<u>\$ 232,313</u>	<u>\$ 2,522,360</u>

註：請參閱後附公司編製之財務報表附註暨第一聯合會計師事務所林志隆、邱繼盛會計師民國97年7月21日出具之查核報告。

董事長：賀鳴珩

總經理：周筱玲、高子鈞

會計主管：陳俐欣

## 寶來曼氏期貨股份有限公司

## 現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	九十七年上半年度	九十六年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期稅後淨利	\$ 232,293	\$ 174,347
調整項目：		
折舊費用	15,423	14,822
出租資產折舊	-	571
各項耗竭及攤提	5,318	9,282
金融資產評價(利益)損失	4,300	( 7,613)
處分投資損失	12,726	946
提列違約損失準備	15,250	12,585
買賣損失準備回沖利益	( 28,471)	( 34,632)
買入選擇權增加	( 24,632)	( 45,968)
期貨交易保證金—自有資金增加	( 310,514)	( 553,662)
客戶保證金專戶增加	( 906,428)	( 1,876,745)
應收期貨交易保證金減少	-	165
應收帳款(增加)減少	48	( 3,397)
應收帳款—關係人增加	( 52)	-
其他應收款減少	4,552	5,543
預付款項減少	8,450	2,519
遞延所得稅資產淨額減少	722	4,927
其他流動資產減少	( 118)	( 83)
賣出選擇權負債增加(減少)	( 3,645)	267,921
期貨交易人權益增加	901,427	1,885,899
應付票據增加(減少)	( 2,351)	36
應付帳款—非關係人增加	3,243	8,423
應付帳款—關係人增加(減少)	( 4,432)	2,107
應付所得稅增加(減少)	17,580	( 15,411)
其他應付款增加(減少)	13,796	( 20,860)
其他流動負債增加(減少)	504	( 3,596)
預收款項增加	54	302
應計退休金負債增加(減少)	( 111)	1,673
營業活動之淨現金流出	( 45,068)	( 169,899)

(續下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

開放式基金及貨幣市場工具增加	( 43,827)	( 92,060)
購入固定資產	( 24,852)	( 146,701)
無形資產增加	( 1,210)	( 3,975)
營業保證金增加	( 10,000)	-
交割結算基金增加	( 1,000)	( 10,000)
存出保證金(增加)減少	( 664)	7,125
遞延借項增加	-	( 135)
持有至到期日金融資產-非流動增加	( 94,229)	-

投資活動之淨現金流出 ( 175,782) ( 245,746)

融資活動之現金流量：

存入保證金增加	-	1,758
發放董監事酬勞	-	( 238)

融資活動之淨現金流入(出) - 1,520

本期現金及約當現金減少數 ( 220,850) ( 414,125)

期初現金及約當現金餘額 1,752,346 770,684

期末現金及約當現金餘額 \$ 1,531,496 \$ 356,559

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	\$ 23,035	\$ 19,101
本期支付所得稅	\$ 45,163	\$ 67,004

僅有部分現金收付之投資及融資活動：

分配股東現金股利	\$ 126,123	\$ 64,951
分配員工紅利	-	-
分配董監事酬勞	343	238
減：期末其他應付款	( 126,466)	( 65,189)
本期支付現金	\$ -	\$ -

註：請參閱後附公司編製之財務報表附註暨第一聯合會計師事務所林志隆、邱繼盛會計師民國97年7月21日  
出具之查核報告。

董事長：賀鳴珩

總經理：周筱玲、高子鈞

會計主管：陳俐欣

寶來曼氏期貨股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革及業務範圍說明

本公司於民國86年4月9日依公司法及其他有關法令規定核准設立，原名為寶來期貨股份有限公司，為擴大營運規模，提昇經營效率，於民國92年9月1日與瑞富羅盛豐股份有限公司合併，並變更名稱為寶來瑞富期貨股份有限公司。民國94年底因國外股東股權變動經民國95年2月15日臨時股東會通過並奉經濟部核准變更名稱為寶來曼氏期貨股份有限公司；截至民國97年6月30日止，本公司設有4家分公司。

主要營業項目為：

1. H401011期貨商。
2. H405011期貨顧問事業。

截至民國97年及96年6月30日止，本公司員工人數分別為306人及263人。

(二)重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表及重要會計政策係依照期貨商財務報告編製準則及一般公認會計原則編製及制定。重要會計政策茲彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金及同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)即將到期(通常係投資日起三個月內到期)且利率變動對其價值影響甚少者。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量(或係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用)，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

本公司依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理。慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

茲就本公司持有之金融商品及重要會計政策彙總如下：

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動：係指具下列條件之一者：

A. 交易目的金融資產。

B. 除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。

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

A. 其取得主要目的為近期內出售。

B. 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。

C. 除被指定且為有效避險工具外之衍生性金融資產。

交易目的金融資產應依據基於交易目的持有有價證券、開放式基金、貨幣市場工具、選擇權契約或期貨交易保證金等分類記載。

期貨交易保證金-自有資金係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

買入選擇權係指期貨商買入選擇權契約或期貨選擇權契約所支付之權利金。

(2) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動：係指具下列條件之一者：

A. 交易目的金融負債。

B. 除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被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。

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：

A. 其發生主要目的為近期內再買回。

B. 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實際上為短期獲利之操作模式。

C. 除被指定且為有效避險工具外之衍生性金融負債。

賣出選擇權負債係指期貨商賣出選擇權契約或期貨選擇權契約所收取之權利金。

(3) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債應按公平價值衡量，其評價損益應列入當期損益。除持有興櫃股票採成本法評價外，上市或上櫃有價證券公平價值係指資產負債表日之收盤價。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。

(4) 公平價值變動列入損益之金融商品應依流動性區分為流動與非流動，非流動之金融資產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；非流動之金融負債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。

- (5) 企業於原始認列時將金融商品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商品。

### 3. 備供出售金融資產

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，期末以成本衡量。

### 4. 持有至到期日金融資產

對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產分類為持有至到期日之投資。持有至到期日金融資產係以利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷成本。

### 5. 客戶保證金專戶

客戶保證金專戶係向期貨交易人收取之交易保證金、權利金及依每日市價結算之差額。依期貨交易法第 71 條之規定，除下列情形外，不得自客戶保證金專戶內提取款項：

- (1) 依期貨交易人之指示交付剩餘保證金、權利金。
- (2) 為期貨交易人支付國外期貨交易所必須支付之保證金、權利金或清算差額。
- (3) 為期貨交易人支付期貨經紀商之佣金、利息或其他手續費。
- (4) 經主管機關核准者。

客戶保證金專戶包含：

- (1) 銀行存款：期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。
- (2) 期貨結算機構結算餘額：具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構之結算餘額。
- (3) 其他期貨商結算餘額：不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商後之結算餘額。

## 6. 固定資產

固定資產以成本為入帳基礎，能延長固定資產耐用年數之重大改良、更新及增添部份作為資本支出列入固定資產，經常性修理及維護支出則作費用處理。

固定資產折舊係按成本依取得時行政院頒『固定資產耐用年數表』規定之耐用年數，以平均法計算提列，並預留殘值一年；更新及增添部份之折舊按所屬固定資產之耐用年數提列，重大改良部份則按所屬固定資產之剩餘年限提列折舊；耐用年限屆滿仍繼續使用者，預估殘值及可用年數，繼續提列折舊，出售或報廢固定資產之損益則列為當期營業外收支。

## 7. 其他無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本主要按 3 至 5 年以直線法攤銷。

因合併承受消滅公司—瑞富羅盛豐期貨股份有限公司原已存在之營業權，並按剩餘年限以直線法攤銷。

## 8. 營業保證金

依期貨商管理規則第 14 條規定，期貨經紀商於辦理公司登記後，應提存新台幣五千萬元於經原財政部證券暨期貨管理委員會指定之金融機構，若設置分支機構，每設置一家增提新台幣一千萬元，本公司目前設置四家分支機構；另依同條之規定，經營自營業務須增提新台幣一千萬元於前述之金融機構及經營期貨顧問事業，依期貨顧問事業管理規則第 11 條規定，應提存新台幣一仟萬元。

## 9. 交割結算基金

依台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準第四條第三項規定，結算會員辦理結算交割業務前，應按其實收資本額或指撥專用營運資金之百分之二十繳存交割結算基金。繳存金額最高以新台幣四仟萬元為限。辦理結算交割業務後，應按結算業務委員會訂定之提撥方式及金額繳存交割結算基金。另依同項規定，結算會員每委任一期貨交易輔助人或該期貨交易輔助人每增設一分支機構，均須向台灣期貨交易所股份有限公司另繳存交割結算基金新台幣一百萬元。

## 10. 期貨交易人權益

期貨交易人權益係客戶所繳存之交易保證金、權利金及依每日市價結算之差額。除同一客戶之相同種類帳戶外，不得相互抵銷；若發生借方餘額時，則以應收期貨交易保證金列帳向交易人追償之。

## 11. 違約損失準備

依據期貨商管理規則之規定，本公司經營期貨經紀業務時，應每月就受託從事期貨交易手續費收入提列百分之二為違約損失準備。此項準備除彌補受託從事期貨

交易違約所發生之損失或經原財政部證券暨期貨管理委員會核准者外，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。

#### 12. 買賣損失準備

依據期貨商管理規則之規定，本公司經營期貨自營業務時，應按月就當月自營已實現淨利，提列百分之十作為買賣損失準備。此項買賣損失準備，除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外不得使用之。惟若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。

#### 13. 退休金

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」，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，並自民國 88 年 1 月 1 日起認列淨退休金成本。本公司自民國 87 年 10 月起依勞動基準法規定按已付薪資 2%提撥退休準備金存入中信局。勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

#### 14. 壞帳損失準備

依原財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(七)第 91625 號函規定，期貨商自民國 88 年 7 月 1 日起四年內應就其專屬本業之銷售額百分之三相當金額全數作為轉銷呆帳或提列備抵呆帳之用。期貨商按月提列之備抵呆帳，當月份如無呆帳可資轉銷者，可於月底轉列「呆帳損失準備」。自民國 92 年 7 月 1 日起無須再提列備抵呆帳。

期貨交易人權益數產生借方餘額時(亦即期貨交易人預繳保證金已為負數，且有超額損失)應帳列「應收期貨交易保證金」科目並評估無法追償之金額，提列適當之備抵呆帳，至期貨交易人發生違約並經期貨商依「期貨商申報委託人違約案件處理要點」規定完成通報程序，於提報董事會並通知監察人後直接沖銷備抵呆帳，經沖銷債權於列入損失後收回者，應就其收回數額列為收回年度之收益。

#### 15. 所得稅

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。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

#### 16. 收入、成本及費用認列方法

收入於獲利過程已大部分完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制，於發生時認列為當期費用。

#### 17. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### 18. 流動與非流動資產及負債之劃分原則

本公司係為專營期貨相關業務，有關之資產與負債，係按 12 個月為營業週期，作為劃分流動與非流動之基準。

#### 19. 普通股每股盈餘

係以普通股流通在外加權平均股數為計算基礎；未分配盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，則追溯調整計算。

#### 20. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日對有減損跡象之資產（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，即予以迴轉，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金額。

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

### (三)會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月發布(九六)基祕字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使本公司民國 97 年上半年度稅後淨利減少 4,487 仟元
2. 本公司自民國 96 年 1 月 1 日起，依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定辦理，此項改變對本公司民國 96 年上半年度財務報表並無影響。

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	97年6月30日	96年6月30日
現金	\$ 200	\$ 200
支票存款	221	213
活期存款	86,112	67,034
定期存款	1,180,200	136,200
外幣存款	5,108	3,989
附買回票券	259,655	148,923
合 計	<u>\$ 1,531,496</u>	<u>\$ 356,559</u>

(1) 附買回票券期間為97年6月23日~97年7月2日及96年6月23日~96年7月6日，利率分別為2.03%~2.05%及1.80%~1.90%。

(2) 上述用途均未受限制。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

項 目	97年6月30日	96年6月30日
交易目的之金融資產		
有價證券	\$ 89,614	\$ 93,724
開放型基金	1,838	5,002
買入選擇權	42,949	72,533
期貨交易保證金—自有資金	862,761	1,162,117
合 計	<u>\$ 997,162</u>	<u>\$ 1,333,376</u>

(1) 期貨交易保證金—自有資金皆屬於期貨自營業務資金。

(2) 上述金融資產均未提供設定質押或擔保情形。

3. 客戶保證金專戶

項 目	97年6月30日	96年6月30日
客戶保證金專戶—銀行存款	\$ 13,361,950	\$ 7,520,857
客戶保證金專戶—期貨結算機構	1,578,481	2,411,231
客戶保證金專戶—其他期貨商	771,407	636,031
合 計	<u>\$ 15,711,838</u>	<u>\$ 10,568,119</u>

客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

	97年6月30日	96年6月30日
客戶保證金專戶餘額	\$ 15,711,838	\$ 10,568,119
減：屬本公司之手續費未轉出	( 17,426)	( 10,944)
利息收入未轉出	( 997)	( 429)
期交稅	( 2,614)	( 2,512)
客戶誤入金	( 4,618)	( 2,972)
期貨交易人權益餘額	<u>\$ 15,686,183</u>	<u>\$ 10,551,262</u>

#### 4. 備供出售金融資產－非流動

##### (1) 民國97年6月30日

被投資公司	股數	金額	持股比例	備註
台灣期貨交易所(股)公司	3,741	<u>\$ 35,510</u>	1.70%	

##### (2) 民國96年6月30日

被投資公司	股數	金額	持股比例	備註
台灣期貨交易所(股)公司	3,401	<u>\$ 35,510</u>	1.70%	

(3) 台灣期貨交易所(股)公司係未上市(櫃)公司，且本公司對該公司未具重大影響力，故期末以成本衡量。

(4) 民國97年及96年6月30日均未有提供質押或擔保情形。

#### 5. 持有至到期日金融資產－非流動

項 目	97年6月30日	96年6月30日
96央債甲3	<u>\$ 94,229</u>	<u>\$ -</u>

(1) 係購入政府民國96年度第(一)期順位金融債券\$100,000仟元，發行期間10年，每年付息一次，固定利率為1.875%，到期一次還本。有效利率為2.622%，債券之到期日為107年3月16日。

(2) 民國97年6月30日持有至到期日金融資產未有提供質押或擔保情形。

## 6. 固定資產

### (1) 民國97年6月30日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
電腦通訊設備	\$ 173,717	\$ 135,550	\$ 38,167
辦公設備	12,803	8,701	4,102
運輸設備	9,573	4,675	4,898
預付設備款	6,988	-	6,988
租賃權益改良	47,086	18,472	28,614
合 計	<u>\$ 250,167</u>	<u>\$ 167,398</u>	<u>\$ 82,769</u>

### (2) 民國96年6月30日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土地	\$ 69,313	\$ -	\$ 69,313
房屋及建築	38,034	2,654	35,380
電腦通訊設備	200,950	149,581	51,369
辦公設備	12,489	6,969	5,520
運輸設備	9,574	3,193	6,381
預付設備款	829	-	829
租賃權益改良	26,036	12,815	13,221
合 計	<u>\$ 357,225</u>	<u>\$ 175,212</u>	<u>\$ 182,013</u>

### (3) 資產投保情形

保險標的	97年6月30日	96年6月30日	備 註
建築物	\$ 32,000	\$ 32,000	97年及96年上半年度火險 (含綜合險)
辦公設備及電腦	91,200	91,200	97年及96年上半年度火險 (含綜合險)
租賃權益改良	28,300	28,300	97年及96年上半年度火險 (含綜合險)
合 計	<u>\$ 151,500</u>	<u>\$ 151,500</u>	

A. 民國97年及96年上半年度之綜合險係指爆炸險、地震險、水漬險、營業中斷險、煙燻險、自動消防裝置滲漏險及罷工、暴動、民眾騷擾、惡意破壞行為險等。

B. 本公司於民國97年及96年上半年度另投保公共意外責任保險。

## 7. 其他資產

項 目	97年6月30日	96年6月30日
營業保證金	\$ 120,000	\$ 110,000
交割結算基金	167,000	150,000
存出保證金	6,578	4,459
遞延借項	—	8,107
遞延所得稅資產—非流動淨額	57,089	48,881
出租資產—土地	—	91,733
出租資產—建築物	—	49,395
累計折舊—出租資產	—	( 571)
合 計	\$ 350,667	\$ 462,004

註：本公司於96年2月15日購置台北市敦化南路二段65及71號10樓之房地並於同年2月16日出租予第三人。租賃期間為96年2月16日至96年12月31日。租賃期間內承租人有使用權，未經出租人同意，承租人不得轉租、出借或頂讓。租賃契約須經本公司報請行政主管機關核准後，始生效力。

## 8. 其他應付款

項 目	97年6月30日	96年6月30日
應付薪資	\$ 12,464	\$ 10,598
應付獎金	86,673	28,336
應付利息	2,500	3,500
應付勞健保費	2,754	2,556
應付勞務費	7,039	5,479
應付廣告費	7,900	10,549
其他應付費用	23,398	8,375
應付所得稅	45,119	36,708
應付股東紅利	126,123	64,951
其他應付款	5,526	2,447
合 計	\$ 319,496	\$ 173,499

## 9. 應計退休金負債

- (1) 本公司依「財務會計準則公報第十八號—退休金會計處理準則」規定，自民國88年1月1日起認列淨退休金成本；民國97年及96年上半年度認列淨退休金成本分別為\$1,602及\$2,132。截至民國97年及96年6月30日止專戶儲存於中央信託局之退休金準備金餘額分為\$12,820及\$10,907。
- (2) 勞工退休金條例自民國94年7月1日起實施，採確定提撥制。民國97年及96年上半年本公司依該條例而提撥認列之淨退休金成本為\$5,621及\$6,076，民國97年及96年6月30日帳列應計退休金負債為\$975及\$872。

## 10. 股本

日期	登記股本	實收股本	每股面額	備註
86. 4. 9.	200,000	200,000	10元	創立
87. 2. 9.	500,000	500,000	10元	現金增資30,000仟股
87. 5. 27.	600,000	600,000	10元	現金增資10,000仟股
88. 7. 22.	615,000	615,000	10元	現金增資 1,500仟股
89. 8. 26.	630,000	630,000	10元	現金增資 1,500仟股
92. 9. 1.	1,095,800	1,095,800	10元	合併增資46,580仟股
92. 11. 19.	645,000	645,000	10元	減資退股款45,080仟股
94. 8. 31.	722,400	722,400	10元	盈餘轉增資7,740仟股
95. 9. 11.	801,864	801,864	10元	盈餘轉增資7,946仟股
96. 10. 5.	974,826	974,826	10元	員工紅利及盈餘轉增資 17,296仟股
96. 11. 27.	1,096,726	1,096,726	10元	現金增資12,190仟股

註：本公司於民國97年股東常會決議盈餘(含員工紅利\$27,400)轉增資\$216,037，並業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局97年6月30日金管證七字第0970032354號函核准在案。

## 11. 特別盈餘公積

依期貨商管理規則第18條規定，期貨商於每年稅後盈餘項下提列百分之二十為特別盈餘公積，至金額達實收資本額為止。特別盈餘公積除彌補公司虧損，或提列金額達實收資本總額二分之一時，得以其半數轉作股本外，不得動用。

## 12. 未分配盈餘

- (1) 依本公司章程規定，年度決算於完納稅捐，彌補歷年虧損後，分派盈餘時應先提百分之十為法定盈餘公積，百分之二十為特別盈餘公積，其餘額加計以前年度之未分配盈餘除得應業務需要酌予保留外，按下列比例分配之
  - A. 董監事酬勞千分之一至百分之二。
  - B. 員工分配紅利千分之一至百分之十。
  - C. 餘額為普通股股東股息紅利。
- (2) 本公司之股利發放政策，係以維持公司長期財務結構之健全與穩定公司未來年度業務持續成長需要，以創造股東最大利益，依下列方式辦理：
  - A. 各年度股利分派之總數，應不低於各年度結算出可分配之盈餘數額之百分之五十為原則。
  - B. 本公司得依當年度實際營運狀況，並考量次年資金運用規劃需要，決定最適當之現金及股票股利的發放比例，惟現金股利發放比例不得低於百分之三十。

(3) 民國97年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依公司章程所訂之區間範圍並參酌歷年分配金額及本年度公司獲利情況提撥，民國97年上半年度估列應付員工紅利之金額為5,983仟元。

上述估計於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(4) 兩稅合一實施後，公司未分配盈餘逾期不分配，須就核定所得加徵10%營利事業所得稅，加徵後之盈餘於以後年度未分配者，不再加徵。

(5) 本公司民國96年度盈餘實際配發員工紅利及董事酬勞之有關資訊如下，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

	九十六年度			
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形				
1. 員工現金紅利	\$ -	\$ -	-	-
2. 員工股票紅利				
(1) 股數	2,740	2,740	-	-
(2) 金額	27,400	27,400	-	-
(3) 占當年底流通在外股數之比例	2.50%	2.50%	-	-
3. 董監事酬勞	343	343	-	-
二、每股盈餘相關資訊：(元)				
1. 原每股盈餘	\$ 4.96	\$ 4.96	-	-
2. 設算每股盈餘	\$ 4.67	\$ 4.67	-	-

### 13. 營利事業所得稅

(1) 本公司截至民國94年度(含)止之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定。

惟民國87年度營利事業所得稅經稅捐稽徵機關於民國94年度核定補稅1,025仟元(已列入民國94年度所得稅費用中)，本公司不服，業已提起行政救濟，該案目前繫於台北高等行政法院審理中。

(2) 民國96年度及95年度營利事業所得稅已如期申報，現正由稅捐稽徵機關審核中。

(3) 民國97年及96年上半年度所得稅估算如下：

項 目	97年上半年度	96年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 75,880	\$ 56,475
永久性差異：		
分離課稅票券息	( 534)	( 474)
現金股利免稅	( 935)	( 116)
金融資產評價(利益)損失	1,074	( 1,903)
依所得稅法第4-1條證券交易損失免稅	3,182	221
依所得稅法第4-2條期貨交易(所得)損失免稅	( 31,778)	7,895
上期未實現本期已平倉期貨交易利益	1,338	12,031
上期未實現本期已平倉選擇權交易損失	( 444)	( 8,911)
本期未平倉期貨交易(利益)損失	18,670	( 41,111)
本期未平倉選擇權交易(利益)損失	( 4,387)	25,877
未符稅法規定調整數	7	7
當期所得稅費用	62,073	49,991
前期所得稅費用調整	9,193	1,603
所得稅費用	71,266	51,594
暫時性差異調整：		
上期未實現兌換損失本期已實現	-	( 188)
上期未實現兌換利益本期已實現	1,202	13
本期未實現兌換損失	1,173	328
未實現買賣損失回沖利益	( 7,118)	( 8,658)
未實現違約損失	3,812	3,147
退休金成本與提撥數之差異	209	432
前期所得稅費用調整	( 9,193)	( 1,603)
預付所得稅	( 16,745)	( 8,870)
應付所得稅(註)	\$ 44,606	\$ 36,195

註：未含94年行政救濟估列半數應付所得稅513仟元。

(4) 時間性差異之所得稅影響數明細如下：

A. 遞延所得稅資產與負債

	97年6月30日	96年6月30日
A. 遞延所得稅資產總額	\$ 58,262	\$ 49,209
B. 遞延所得稅負債總額	-	-
C. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：(稅額)		
• 未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	1,173	328
• 未實現違約損失之認列所產生之可減除暫時性差異	37,021	29,363
• 未實現壞帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	15,651	15,651
• 依#18公報認列退休金成本所產生之可減除暫時性差異	4,417	3,867

B. 淨遞延所得稅資產(負債)

項 目	97年6月30日		96年6月30日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
遞延所得稅資產	\$ 1,173	\$ 57,089	\$ 328	\$ 48,881
遞延所得稅負債	-	-	-	-
淨遞延所得稅資產(負債)	\$ 1,173	\$ 57,089	\$ 328	\$ 48,881

(5) 兩稅合一相關資訊：

	97年6月30日	96年6月30日
預計股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 113,996	\$ 114,944
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	23.33%	33.33%

(6) 未分配盈餘相關資訊：

	97年6月30日	96年6月30日
民國86年度以前	\$ 21	\$ 432
民國87年度以後	232,292	174,347
合 計	\$ 232,313	\$ 174,779

14. 基本每股盈餘

	97年上半年度	96年上半年度
本期稅後淨利	\$ 232,293	\$ 174,347
本期流通在外加權平均股數(仟股)	109,673	80,186
追溯調整後流通在外加權平均股數(仟股)	109,673	97,483
每股盈餘－追溯調整後		
本期每股盈餘(元)	\$ 2.12	\$ 1.79

15. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別	97年上半年度			96年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性質別						
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$ 184,828	\$ 184,828	\$ -	\$ 133,664	\$ 133,664
勞健保費用	-	7,400	7,400	-	7,148	7,148
退休金費用	-	7,223	7,223	-	8,208	8,208
其他用人費用	-	4,091	4,091	-	3,526	3,526
折舊費用	-	15,423	15,423	-	14,822	14,822
攤銷費用	-	5,318	5,318	-	9,282	9,282

## (五)關係人交易

### 1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
寶來證券股份有限公司 (寶來證券)	係本公司之母公司
寶碩財務科技股份有限公司 (寶碩財務科技)	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來矽谷基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來精準中小型基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來台灣卓越 50 基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來台灣加權股價指數基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來多元策略基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來富利債券基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來 2001 基金	實質關係人
廣豐實業股份有限公司 (廣豐實業)	董事長與該公司之董事長為二親等
英商 MF GLOBAL OVERSEAS LIMITED (英商 MF GLOBAL)	註 1
新加坡商明富環球期貨股份有限公司台灣分公司(新加坡明富環球台灣分公司)	實質關係人
寶來公共關係顧問有限公司 (寶來公共顧問)	實質關係人
寶來證券(香港)有限公司 (寶來香港)	寶來證券孫公司
寶來普泰證券投資顧問股份有限公司 (寶來普泰)	寶來證券公司 100%轉投資
羅盛豐股份有限公司(羅盛豐)	董事長為同一人
寶碩投資股份有限公司(寶碩投資)	實質關係人
友盈投資股份有限公司(友盈投資)	實質關係人
財團法人寶華綜合經濟研究院 (寶華研究院)	受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一之財團法人
中華民國滑冰協會	理事長為母公司之董事長
華僑商業銀行股份有限公司(華僑銀行)	實質關係人(註 2)
賀 鳴 玉	董事長之二親等
白 文 正	母公司之董事長
白 介 宇	母公司董事長之一親等
白 介 人	母公司董事長之一親等
賀 鳴 珩	本公司董事長
涂 金 櫻	本公司副總經理

註：1. 美商瑞富全球控股有限公司原持有本公司之股份轉讓予英商曼氏金融控股有限公司，俟後該公司更名為英商 MF GLOBAL OVERSEAS LIMITED，因持有本公司之股票遺失，已於民國 95 年 12 月 19 日取得臺灣臺北地方法院之除權判決，並於民國 96 年 3 月 7 日完成股權移轉過戶之手續。

2. 華僑銀行於民國 96 年 12 月與花旗銀行合併，故自合併日起已非本公司關係人。

## 2. 與關係人間之交易事項

### (1) 經紀手續費收入

關係人名稱	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
其他	\$ 2,827	0.37%	\$ 5,365	0.86%

本公司收取關係人經紀手續費與非關係人並無重大差異。

### (2) 支付期貨交易輔助業務佣金及複委託佣金予關係人明細如下：

關係人名稱	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
寶來證券	\$ 102,598	46.51%	\$ 94,905	53.35%
寶來香港	2,902	1.32%	2,950	1.66%
新加坡明富環球台灣分公司	64,889	29.41%	60,284	33.89%
合計	\$ 170,389	77.24%	\$ 158,139	88.90%

本公司支付關係人之期貨交易輔助業務佣金及複委託佣金與非關係人並無重大差異。

### (3) 收受關係人之錯帳收入明細如下：

科目名稱	關係人名稱	97年上半年度		96年上半年度	
		金額	百分比	金額	百分比
錯帳收入	寶來證券	\$ 15	1.26%	\$ 7	-

### (4) 財產租賃情形

關係人名稱	承租地點	押金	租金支出	
			97年上半年度	96年上半年度
寶來證券	高雄市中正四路151號5樓之1	\$ -	\$ 72	\$ 72
	台北市敦化南路2段69號B1含停車位	100	372	348
	台北市敦化南路2段67及69號10樓含停車位	1,470	2,948	-
	台北市敦化南路2段65及71號10樓含停車位	1,800	2,659	-
	合計	\$ 3,370	\$ 6,051	\$ 420

本公司支付給關係人之租金支出，係按月支付，其交易條件與非關係人無重大差異，均參考當地一般行情。

## (5) 債權及債務情形

科目名稱	關係人名稱	97年6月30日		96年6月30日	
		金額	百分比	金額	百分比
客戶保證金專戶—台幣	華僑銀行	\$ -	-	\$ 747,766	7.09%
客戶保證金專戶—港幣	寶來香港	13,402	0.09%	14,035	0.13%
客戶保證金專戶—美金	新加坡明富環球台灣分公司	551,582	3.51%	438,218	4.15%
客戶保證金專戶—日幣	新加坡明富環球台灣分公司	57,941	0.37%	61,608	0.58%
客戶保證金專戶—英鎊	新加坡明富環球台灣分公司	1,160	0.01%	518	-
客戶保證金專戶—歐元	新加坡明富環球台灣分公司	5,621	0.04%	783	-
		<u>\$ 629,706</u>	<u>4.02%</u>	<u>\$ 1,262,928</u>	<u>11.95%</u>
期貨交易保證金—自有資金—港幣	寶來香港	5,581	0.65%	5,699	0.49%
期貨交易保證金—自有資金—美金	新加坡明富環球台灣分公司	155,574	18.03%	60,780	5.23%
期貨交易保證金—自有資金—日幣	新加坡明富環球台灣分公司	27,264	3.16%	6,311	0.54%
		<u>\$ 188,419</u>	<u>21.84%</u>	<u>\$ 72,790</u>	<u>6.26%</u>
應收帳款	寶來證券	\$ 77	32.63%	\$ 122	3.47%
應收利息	新加坡明富環球台灣分公司	\$ -	-	\$ 1,999	24.92%
期貨交易人權益	寶來台灣加權股價指數基金	\$ 7,618	0.05%	\$ 4,271	0.04%
	寶碩財務科技	5,003	0.03%	2,367	0.02%
	寶來證券	68,060	0.43%	84,960	0.81%
	寶碩投資	367	-	8,779	0.09%
	寶來精準中小基金	13,259	0.08%	1,026	0.01%
	寶來矽谷基金	-	-	2,004	0.02%
	寶來2001基金	34,790	0.22%	-	-
	寶來台灣卓越50基金	5,939	0.04%	41,389	0.39%
	友盈投資	-	-	1,004	0.01%
	賀鳴珩	121,232	0.77%	123,254	1.17%
	賀鳴玉	109,845	0.70%	90,877	0.86%
	李文興	-	-	19,162	0.18%
	白文正	5	-	5	-
	白介宇	1	-	1	-
	白介人	-	-	511	-
		<u>\$ 366,119</u>	<u>2.32%</u>	<u>\$ 379,610</u>	<u>3.60%</u>
應付帳款	寶來證券	\$ 16,744	48.76%	\$ 17,905	36.56%
	新加坡明富環球台灣分公司	398	1.16%	205	0.42%
		<u>\$ 17,142</u>	<u>49.92%</u>	<u>\$ 18,110</u>	<u>36.98%</u>
其他應付款	寶來證券	\$ 12	-	\$ 23	0.01%

(6) 其他

- A. 民國97年及96年上半年度本公司自營部向寶來證券公司下單買賣股票支付之手續費金額分別為\$129及\$80，其交易條件與非關係人並無重大差異。
- B. 其他

科目名稱	關係人名稱	97年上半年度		96年上半年度	
		金額	百分比	金額	百分比
電腦資訊費	寶碩財務科技	\$ 300	2.68%	\$ 448	1.48%
廣告費	寶來公共關係顧問	4,000	35.74%	2,400	17.88%
利息收入	新加坡明富環球台灣分公司	5,445	3.31%	10,186	10.43%
	華僑銀行	-	-	9,209	9.43%
勞務費	寶來證券	181	72.11%	71	2.02%
捐贈	寶華研究院	800	25.32%	700	56.00%
銀行存款—自有資金	華僑銀行	-	-	28,719	13.84%
利息費用	新加坡明富環球台灣分公司	-	-	3	-

(六)質押之資產：無。

(七)重大承諾及或有事項：無。

(八)重大災害損失：無。

(九)從事衍生性商品交易之相關資訊

1. 民國97年及96年6月30日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

(1) 截至民國97年6月30日止，尚未到期之期貨及選擇權明細如下：

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付	公平價值	備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金		
期貨契約	股價指數小型	買	1	\$ 363	\$ 363	
(國內)	期貨契約	賣	2,769	1,091,278	1,024,983	
	未含金融電子	買	1,117	1,098,463	1,016,135	
	類股價指數期	賣	70	67,497	62,502	
	貨契約					
	櫃買指數期貨	買	1	474	475	
	契約	賣	1	469	468	
	金融保險類股	買	679	704,900	671,938	
	價指數期貨契	賣	53	54,628	51,778	
	約					
	台股期貨契約	賣	1,117	1,689,887	1,647,745	
	電子類股價指	買	1,461	1,763,143	1,662,875	
	數期貨契約	賣	103	133,892	114,133	
	三十天期商業	賣	1	8,048	8,048	
	本票利率期貨					
	契約					
	黃金期貨契約	買	2	5,442	5,666	
		賣	2	5,413	5,652	
	台幣計價黃金	買	29	9,649	9,903	
	期貨契約	賣	8	2,720	2,726	
期貨契約	債券期貨契約	買	7	24,007	24,120	
(國外)	指數期貨契約	賣	459	413,667	409,813	
	貴金屬期貨契	買	148	174,660	175,993	
	約	賣	104	180,908	181,784	
	外匯期貨契約	買	38	158,061	158,544	
		賣	7	25,139	25,172	
	農產品期貨契	買	2	2,707	2,608	
	約	賣	2	3,386	3,526	
	軟性商品期貨	買	3	1,517	1,485	
	契約					
選擇權契約	金融選擇權買	賣	10	37	8	
(國內)	權					
	台指選擇權買	買	1,065	3,793	2,505	
	權	賣	8,606	14,074	6,719	
	台指選擇權賣	買	1,434	27,146	40,264	
	權	賣	331	5,745	7,361	
	股票選擇權買	賣	5	23	56	
	權					
	股票選擇權賣	買	5	67	82	
	權					
	非金電選擇權	買	40	124	6	
	買權	賣	40	206	110	
	非金電選擇權	買	10	65	52	
	賣權					
	電子選擇權買	賣	10	33	14	
	權					
	櫃買選擇權買	買	7	16	1	
	權	賣	10	39	4	
	MSCI台指選擇	賣	30	44	49	
	權買權					
	MSCI台指選擇	買	10	45	40	
	權賣權	賣	10	29	55	

(2) 截至民國96年6月30日止，尚未到期之期貨及選擇權明細如下：

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			
期貨契約 (國內)	股價指數小型期貨	買	1,071	\$ 468,061	\$ 471,409	
	契約	賣	162	70,970	70,977	
	股價指數期貨契約	買	5,587	9,667,643	9,838,800	
		賣	107	182,861	187,452	
	金融保險類股價指	買	1	1,044	1,029	
	數期貨契約	賣	31	31,311	32,050	
	電子類股價指數期	賣	253	380,031	383,420	
	貨契約					
	黃金期貨契約	買	9	19,319	19,277	
	期貨契約	指數期貨契約	買	2	9,217	9,194
期貨契約 (國外)		賣	36	60,024	60,286	
	貴金屬期貨契約	買	373	292,685	293,546	
		賣	146	310,209	312,219	
	外匯期貨契約	買	65	218,709	218,918	
		賣	4	13,454	13,497	
	軟性商品期貨契約	賣	7	2,421	2,348	
	農產品期貨契約	買	12	7,984	7,871	
		賣	16	9,804	9,805	
	債券期貨契約	買	4	14,133	14,160	
	選擇權契約	MSCI台指選擇權	買	30	144	70
選擇權契約 (國內)	買權	賣	10	17	8	
	MSCI台指選擇權	賣	20	72	51	
	賣權					
	金融選擇權買權	買	10	8	1	
	金融選擇權賣權	賣	10	26	29	
	台指選擇權買權	買	1,379	7,903	9,403	
		賣	23,188	292,330	379,449	
	台指選擇權賣權	買	22,554	81,406	63,059	
	賣	661	702	191		

## 2. 金融資產及金融負債之公平價值

金 融 商 品	97年6月30日		96年6月30日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 1,531,496	\$ 1,531,496	\$ 356,559	\$ 356,559
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動				
開放式基金	1,838	1,838	5,002	5,002
有價證券	89,614	89,614	93,724	93,724
衍生性金融商品	905,710	905,710	1,234,650	1,234,650
備供出售金融資產—非流動	35,510	35,510	35,510	35,510
持有至到期日金融商品—非流動	94,229	94,229	-	-
存出保證金	6,578	6,578	4,459	4,459
金融負債：				
公平價值列入損益之金融				
負債—流動				
衍生性金融商品	14,375	14,375	379,728	379,728
衍生性金融商品				
期貨交易保證金—自有資金	862,761	862,761	1,162,117	1,162,117
買入選擇權—非避險	42,949	42,949	72,533	72,533
賣出選擇權負債	14,375	14,375	379,728	379,728

本公司估計金融商品公平價值所使用方法及假設如下：

- (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、客戶保證金、應收期貨交易保證金、應收票據及帳款、受限制資產、應收退稅款、其他應收款、營業保證金、交割結算基金、期貨交易人權益、應付票據及帳款、應付所得稅、其他應付款及應計退休金負債等。
- (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與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。

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

	97年6月30日		96年6月30日	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
<b>金融資產：</b>				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動：				
開放式基金	\$ 1,838	\$ -	\$ 5,002	\$ -
有價證券	89,614	-	93,724	-
衍生性金融商品：				
買入選擇權—期貨	42,949	-	72,533	-
期貨交易保證金—自有資金	-	862,761	-	1,162,117
合 計	<u>\$ 134,401</u>	<u>\$ 862,761</u>	<u>\$ 171,259</u>	<u>\$ 1,162,117</u>
<b>金融負債：</b>				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動：				
衍生性金融商品：				
賣出選擇權負債	<u>\$ 14,375</u>	<u>-</u>	<u>\$ 379,728</u>	<u>-</u>

4. 民國97年及96年6月30日本公司並未提供金融資產作為借款之擔保。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司自營從事之期貨、選擇權、股票等交易，均係以公平市價衡量，並輔以避險策略降低風險曝露程度。本公司自營交易策略，藉由分散於不同市場以降低單一市場所面臨之市場風險，95%信賴區間下，一日之風險值(VaR)在97年6月30日為1,324萬元，97年上半年度各交易日之VaR，日平均為1,481萬元，最大值為2,590萬元(97年2月25日)，最小值為566萬元(97年1月30日)，標準差為467萬元。

(2) 信用風險

本公司自營交易之期貨、選擇權、股票均在期貨交易所及證券交易所等集中市場進行，透過每日結算機制，所面臨之信用風險不大，不致產生損失。

(3) 流動性風險

本公司從事之交易標的，除造市業務之外，於市場上皆有一定程度之流動性，較無流動性風險。若標的物為現金結算之造市業務，如指數選擇權，可透過買賣權平價理論將風險全數規避，因此可持有至到期結算，故風險甚低。若標的物為實務交割之造市業務，則透過本公司對其交易標的設定之持有上限來降低流動性風險，故風險亦不大。

## 6. 信用風險顯著集中之資訊

本公司交易期貨工具並無顯著集中於特定標的或少數交易對象，除依據主管機關辦理外，亦自訂管理規範，每日注意其保證金維持一定額度，以控制風險。

### (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	2,522,360	529.46%	1,618,978	234.04%	≥100%	符合規定
	負債總額－期貨交易人權益	16,310,669-15,686,183		11,360,458-10,551,262			
	－買賣損失準備－違約損失準備	-0-148,085		-0-117,452			
17	流 動 資 產	18,258,465	113.53%	12,274,713	110.01%	≥100%	符合規定
	流 動 負 債	16,081,971		11,157,865			
22	業 主 權 益	2,522,360	382.18%	1,618,978	245.30%	≥60%	符合規定
	最低實收資本額	660,000		660,000		≥40%	
22	調 整 後 淨 資 本 額	2,286,739	125.95%	662,420	20.04%	≥20%	符合規定
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	1,815,635		3,305,650		≥15%	

### (十一)專屬期貨商業務之特有風險

#### 1. 經紀業務之特有風險

本公司之營業項目中有關經紀業務係代理客戶從事期貨契約及選擇權契約買賣，於受託進行期貨交易時，應向客戶收受交易保證金或權利金。當交易保證金或權利金不足支應損失時，公司將可能發生重大的帳外融資風險。本公司依個別客戶交易情形，每日注意其保證金維持於一定額度，必要時要求客戶追加保證金或減少交易額，以控制此項風險。

#### 2. 自營業務之特有風險

本公司之自營業務係以公司自有資金從事交易期貨及選擇權等主管機關核准之契約，因此主要面臨之風險為持有部位之市場風險，為控制此項風險在公司能承受範圍之內，除控管最大可動用資金外，更每日計算與評估在倉部位風險值是否符合規定，在交易時間中更佐以電腦程式協助即時控管，以達到降低與控制風險之目的。

交易國外期貨時，面臨持有外幣保證金之匯兌風險，但此匯兌風險相較於投資所得之報酬時為不顯著，且外幣是以長期持有並進行交易為目的，而非每日實質兌換，若遇特殊狀況造成匯率波動遽大時，則以外匯期貨避險。

若持有國內期貨部位而以國外期貨進行避險時，可能存在因結算時點不同之會計風險，而造成會計損益遞延或提前，但並不會影響真實損益，待兩者在交易時段重疊時，避險部位將回到理論價格。

## (十二)部門別財務資訊

## 1. 業務種類別損益表

## (1) 民國97年上半年度

項 目	經 紀 商		自 營 商		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益						
部門收入						
經紀手續費收入	\$ 760,468	81	\$ -	-	\$ 760,468	24
受託結算交割服務費收入	2,041	-	-	-	2,041	-
衍生性金融商品利益	-	-	2,156,661	99	2,156,661	69
期貨顧問費收入	33	-	-	-	33	-
其他營業收入	1,226	-	28,471	1	29,697	1
營業外收入及利益	178,914	19	6,248	-	185,162	6
合 計	942,682	100	2,191,380	100	3,134,062	100
部門費用						
經手費支出	( 79,841)	( 8)	( 7,222)	-	( 87,063)	( 3)
期貨佣金支出	( 213,699)	( 23)	( 6,904)	-	( 220,603)	( 7)
結算交割服務費支出	( 55,340)	( 6)	( 4,435)	-	( 59,775)	( 2)
衍生性金融商品損失	-	-	( 1,969,258)	( 90)	( 1,969,258)	( 63)
薪資支出	( 144,911)	( 15)	( 17,879)	( 1)	( 162,790)	( 5)
折舊及攤銷	( 5,273)	( 1)	( 1,793)	-	( 7,066)	-
其他營業費用	( 133,207)	( 14)	( 94,851)	( 4)	( 228,058)	( 7)
營業外支出及損失	( 17,663)	( 2)	( 33,176)	( 2)	( 50,839)	( 2)
合 計	( 649,934)	( 69)	( 2,135,518)	( 97)	( 2,785,452)	( 89)
業務別部門損益	292,748	31	55,862	3	348,610	11
非屬各業務直接產生之各項收支						
各項收入					-	-
管理費用					( 45,051)	( 1)
其他費用					-	-
合 計					( 45,051)	( 1)
本期稅前淨利					303,559	10
所得稅費用					( 71,266)	( 3)
本期淨利					\$ 232,293	7

## (2) 民國96年上半年度

項 目	經 紀 商		自 營 商		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益						
部門收入						
經紀手續費收入	\$ 624,816	85	\$ -	-	\$ 624,816	33
受託結算交割服務費收入	4,447	-	-	-	4,447	-
衍生性金融商品利益	-	-	1,100,361	96	1,100,361	59
期貨顧問費收入	6	-	-	-	6	-
其他營業收入	391	-	34,632	3	35,023	2
營業外收入及利益	108,625	15	10,496	1	119,121	6
合 計	738,285	100	1,145,489	100	1,883,774	100
部門費用						
經手費支出	( 62,970)	( 8)	( 3,704)	-	( 66,674)	( 4)
期貨佣金支出	( 175,323)	( 24)	( 2,561)	-	( 177,884)	( 10)
結算交割服務費支出	( 45,415)	( 6)	( 2,740)	-	( 48,155)	( 2)
衍生性金融商品損失	-	-	( 1,000,727)	( 87)	( 1,000,727)	( 53)
薪資支出	( 93,374)	( 13)	( 20,280)	( 2)	( 113,654)	( 6)
折舊及攤銷	( 22,697)	( 3)	( 1,407)	-	( 24,104)	( 1)
其他營業費用	( 118,182)	( 16)	( 56,190)	( 5)	( 174,372)	( 9)
營業外支出及損失	( 21,521)	( 3)	( 3,286)	( 1)	( 24,807)	( 1)
合 計	( 539,482)	( 73)	( 1,090,895)	( 95)	( 1,630,377)	( 86)
業務別部門損益	198,803	27	54,594	5	253,397	14
非屬各業務直接產生之各項收支						
各項收入					-	-
管理費用					( 27,456)	( 1)
其他費用					-	-
合 計					( 27,456)	( 1)
本期稅前淨利					225,941	13
所得稅費用					( 51,594)	( 3)
會計原則變動之累積影響數					-	-
本期淨利					\$ 174,347	10

2. 部門別財務資訊：得免揭露。

(十三)重大期後事項：無。

(十四)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：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：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元：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：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

本公司內部稽核每週均對內部人員委託買賣之相關作業與憑證資料加以稽核並作成記錄，上述資料業會計師複核完竣。

寶來曼氏期貨股份有限公司  
重要會計科目明細表  
民國97年6月30日

(一)現金及約當現金明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金		\$ 200	
活期存款	國泰世華忠孝台幣戶#11030051116	683	
	國泰世華台北台幣戶#07-03-6028020	2,368	
	國泰世華台北美金戶#07-08-0004987	1,550	USD51(USD1:NT\$30.375)
	國泰世華台北日幣戶#07-08-0004987	115	¥401(¥1:NT\$0.2864)
	國泰世華台北英磅戶#07-08-0004987	16	(BP\$1:NT\$60.55)
	國泰世華台北歐元戶#07-08-0004987	15	(EUR1:NT\$47.96)
	國泰世華台北港幣戶#07-08-0004987	100	HKD26(HK1:NT\$3.89)
	中信城東#071113000191	1,036	
	國泰世華前金台幣戶#3010939	268	
	國泰世華西台中台幣戶#3038598	301	
	國泰世華東台南台幣戶#051030012996	187	
	國泰世華土城台幣戶#060171930017	792	
	國泰世華中華台幣戶#202-03-200205-8	86	
	中信銀公館台幣戶#347118050715	1,146	
	中信銀敦北台幣戶#015118826815	585	
	華銀南門台幣戶#117100150501	71,860	
	華銀南門台幣戶#117100158037	1,300	
	華銀南門港幣戶#117970000131	234	HK60(HK1:NT\$3.89)
	華銀南門歐元戶#117970000131	16	(EUR1:NT\$47.96)
	華銀南門美金戶#117970000131	2,620	USD86(USD1:NT\$30.375)
	華銀南門日幣戶#117970000131	275	¥961(¥1:NT\$0.2864)
	華銀南門英磅戶#117970000131	20	(BP\$1:NT\$60.55)
	華銀南門美金戶#117970001141	3	(USD1:NT\$30.375)
	華銀南門日幣戶#117970001141	-	¥1(¥1:NT\$0.2864)
	華銀南門港幣戶#117970001141	-	(HK1:NT\$3.89)
	華銀南門美金戶#117970005648	133	USD4(USD1:NT\$30.375)
	一銀八德台幣戶#14810071971	-	
	一銀世貿台幣戶#16610027199	2,855	
	合庫敦南台幣戶#5034-871-348717	906	
	華僑銀行敦北台幣戶#04500180000287	1,739	
	聯邦美金綜存#027880001199	11	(USD1:NT\$30.375)
小計		91,220	
支票存款	國泰世華台北台幣戶#007011013508	221	

(續下頁)

(承上頁)

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款	合庫敦南	585,000	
	日盛松南	200,000	
	遠東銀行#02701111113023	395,200	
小計		1,180,200	
附買回票券	合庫票券	189,704	
	兆豐票券	69,951	
小計		259,655	
合 計		\$ 1,531,496	

## (二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表

金融商品名稱	摘要	股數或張數 (仟股張數) (口數)	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價	總價	
上市櫃股票									
台泥		15				\$ 659	41.00	\$ 615	
亞泥		87				4,790	45.50	3,959	
環泥		97				2,347	25.45	2,469	
統一		15				587	36.50	548	
台塑		20				1,579	73.20	1,464	
南亞		25				1,688	64.50	1,613	
台化		21				1,405	59.80	1,256	
遠紡		15				633	39.55	593	
台肥		5				689	114.00	570	
中碳		28				2,512	87.70	2,456	
必翔		28				1,889	66.80	1,870	
中鋼		54				2,598	46.85	2,530	
光寶		23				781	30.55	702	
聯電		65				1,089	16.10	1,047	
台達電		10				861	84.50	845	
日月光		20				543	27.30	546	
鴻海		122				20,744	149.50	18,239	
仁寶		20				654	32.80	656	
矽品		15				687	44.75	671	
台積電		110				7,142	65.00	7,150	
聯強		5				364	62.50	312	
宏碁		10				602	59.80	598	
鴻準		5				745	140.50	702	
華碩		40				3,381	82.60	3,304	
廣達		10				481	47.00	470	
友達		60				3,050	47.70	2,862	
中華電		25				1,875	78.50	1,962	
圓剛		24				1,393	47.35	1,136	
聯發科		5				1,647	350.00	1,750	
華映		35				281	7.95	278	
敦陽科		25				415	13.80	345	
陽明		60				1,474	20.00	1,200	
彰銀		20				437	21.60	432	
華南金		15				433	27.75	416	
富邦金		20				659	31.00	620	

(續下頁)

(承上頁)

金融商品名稱	摘要	股數或張數 (仟股張數) (口數)	面值	總 額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價	總 價	
國泰金		30				2,162	66.00	1,980	
開發金		45				524	12.25	551	
元大金		35				819	21.25	744	
兆豐金		60				1,378	24.00	1,440	
新光金		20				454	20.25	405	
永豐金		30				405	13.15	395	
中信金		40				1,153	29.30	1,172	
第一金		20				674	33.30	666	
奇美電		38				1,357	35.05	1,332	
台灣大		10				568	56.50	565	
緯創		5				233	43.40	217	
群創		10				582	54.50	545	
遠傳		10				471	48.25	483	
瀚宇博		45				1,434	27.65	1,244	
合庫		15				438	28.20	423	
盛群		31				1,352	32.70	1,014	
飛捷		15				1,329	78.80	1,182	
台塑化		5				394	80.20	401	
陞泰		15				2,513	134.50	2,018	
美利達		20				1,338	69.00	1,380	
新保		42				1,323	29.90	1,256	
中資聯		25				1,220	47.65	1,191	
益通		7				2,458	338.00	2,366	
橘子		15				470	29.40	441	
						96,163		89,597	
認購權證									
信證BE		116				65	0.15	17	
開放型基金									
群益安家		167				2,005	11.0174	1,838	
買入選擇權									
買權		1,112				3,932		2,512	
賣權		1,459				27,322		40,437	
						31,254		42,949	
期貨交易保證金								862,761	
—自有資金									
合 計								\$ 997,162	

## (三) 客戶保證金專戶餘額明細表

民國97年6月30日及96年6月30日

項 目	本 期			上 期		
	小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
銀行存款(表四)		\$13,361,950	85.04		\$ 7,520,857	71.17
期貨結算機構結算餘額(表五)		1,578,481	10.05		2,411,231	22.82
銀行存款	\$ 2,077,762			\$ 2,404,782		
應收付每日結算價差	( 499,281)			6,449		
其他期貨商結算餘額(表六)		771,407	4.91		636,031	6.01
銀行存款	776,359			613,024		
未沖銷部位利益	( 4,952)			23,007		
合 計		\$15,711,838	100.00		\$10,568,119	100.00

說明：

1. 銀行存款：期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。
2. 期貨結算機構結算餘額：具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。
3. 其他期貨商結算餘額：不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商後之結算餘額。

(四)客戶保證金專戶—銀行存款明細表

銀行別	帳號	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
安泰銀行	#03612601301100	台幣			\$ 1,330,000	
國泰銀行	#229031000103	台幣			784,000	
台灣企銀	#12810811	台幣			1,377,685	
合庫銀行	#5034188001238	美金	89,197	30.375	2,709,374	
合庫銀行	#5034871347361	台幣			1,055,254	
華南銀行	#970005986	美金	62,003	30.375	1,883,329	
華南銀行	#970015850	美金	35,079	30.375	1,065,537	
其他		台幣			2,631,295	
		美金	15,573	30.375	473,034	
		日幣	123,318	0.2864	35,318	
		英磅	6	60.55	372	
		歐元	0.1	47.96	5	
		港幣	4,301	3.89	16,747	
合計					\$ 13,361,950	

註：各戶餘額超過本科目金額5%者列示之，餘合併列入其他。

(五)客戶保證金專戶—期貨結算機構結算餘額明細表

期貨結算機構名稱	摘 要	幣 別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所 (股)公司	銀行存款	台 幣	-	-	\$ 1,579,833	
	銀行存款	美 金	\$ 13,281	30.375	403,416	
	銀行存款	日 幣	330,000	0.286	94,512	
	應收付每日結算價差	台 幣	-	-	( 499,104)	
	應收付每日結算價差	美 金	( 6)	30.375	( 176)	
合 計					\$ 1,578,481	

## (六) 客戶保證金專戶—其他期貨商結算餘額明細表

其他期貨商名稱	摘 要	幣 別	外幣金額	匯 率	新台幣金額	備註
日商聯貿期貨經紀 (股)公司	銀行存款	日 幣	\$ 102,865	0.2864	\$ 29,460	
	未沖銷部位損失	日 幣	( 18,817)	0.2864	( 3,670)	
新加坡商華大期貨 經紀有限公司	銀行存款	美 金	3,837	30.375	116,546	
	未沖銷部位損失	美 金	( 21)	30.375	( 634)	
新加坡商明富環球 (股)台灣分公司	銀行存款	美 金	17	30.375	545,657	關係人
	未沖銷部位利益	美 金	195	30.375	5,925	
	銀行存款	英 磅	19	60.5526	1,160	
	銀行存款	歐 元	238	47.9591	11,397	
	未沖銷部位利益	歐 元	( 120)	47.9591	( 5,777)	
	銀行存款	日 幣	204,847	0.2864	58,668	
	未沖銷部位損失	日 幣	( 2,538)	0.2864	( 727)	
	寶來證券(香港)有 限公司	銀行存款	港 幣	3,459	3.8938	
	未沖銷部位損失	港 幣	( 17)	3.8938	( 68)	
合 計					\$ 771,407	

(七)應收期貨交易保證金明細表

客戶代號	帳 號	外幣金額	匯 率	新台幣金額	備註
A	#1415837			\$ 55	
B	#3002676			672	
	其 他			27	
合 計				754	
減：備抵壞帳				( 699)	
淨 額				\$ 55	

(八)應收帳款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
寶來證券(股)公司	代結算款等	\$ 77	
非關係人：			
其 他	代結算款等	236	
合 計		\$ 313	

(九)其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收利息	期貨交易所交割結算基金利息及銀行存款利息	\$ 12,111	
預付費用	保費及資訊費等	4,199	
暫付款		118	
遞延所得稅資產-流動		1,173	
合 計		\$ 17,601	

(十)備供出售金融資產－非流動變動明細表

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數或張數	公平價值	股數或張數	金 額	股數或張數	金 額	股數或張數	公平價值		
台灣期貨交易 所(股)公司	3,741	\$ 35,510	-	-	-	-	3,741	\$ 35,510	無	

(十一)持有至到期日金融資產－非流動變動明細表

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備註
	張數	帳面價值	張數	金 額	張數	金 額	張數	帳面價值		
96央債甲3	-	\$ -	-	\$ 94,229	-	\$ -	-	\$94,229	無	

## (十二)固定資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形	備註
電腦通訊設備	\$ 170,685	\$ 2,607	\$ -	\$ 425	\$ 173,717	無	
辦公設備	12,619	-	-	184	12,803	無	
運輸設備	9,573	-	-	-	9,573	無	
租賃權益改良	39,626	4,037	12,190	15,613	47,086	無	
預付設備款	5,002	18,208	-	( 16,222)	6,988	無	
合 計	\$ 237,505	\$ 24,852	\$ 12,190	\$ -	\$ 250,167		

(十三)固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
電腦通訊設備	\$ 126,277	\$ 9,273	\$ -	\$ -	\$ 135,550	
辦公設備	7,921	780	-	-	8,701	
運輸設備	3,950	725	-	-	4,675	
租賃權益改良	26,017	4,645	12,190	\$ -	18,472	
合 計	\$ 164,165	\$ 15,423	\$ 12,190	\$ -	\$ 167,398	

(十四)其他資產明細表

項	目	摘	要	金	額
營業保證金		依期貨商管理規則第14條提存		\$	120,000
交割結算基金		依期交所結算會員資格標準第4條第3款提列			167,000
存出保證金		房屋押金及公會自律保證金等			6,578
遞延所得稅資產—非流動					57,089
合	計			\$	350,667

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債明細表

金融商品名稱	摘 要	股數或張數 (口數)	面 值	總 額	利 率	公平價值		備 註
						單 價	總 額	
賣出選擇權負債								
買權		8,711	-	-	-	-	\$ 6,959	
賣權		341	-	-	-	-	7,416	
合 計							\$ 14,375	

## (十六)期貨交易人權益明細表

客戶代號	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額
關係人：				
0177480	台幣			\$ 34,790
0213807	台幣			367
0345416	台幣			13,259
1202707	台幣			5,939
1928395	台幣			8,322
	美金	1,246	30.375	37,843
	歐元	116	47.960	5,578
1613558	台幣			7,618
1705929	台幣			16,317
6032192	台幣			46,634
	美金	2,081	30.375	63,211
8037250	台幣			5,003
9802905	台幣			5
9813839	台幣			1
9899989	台幣			79,506
	美金	1,374	30.375	41,726
小計				366,119
非關係人：				
0380002	台幣			694,310
0225280	台幣			427,491
2055995	台幣			251,341
0334663	台幣			223,780
1991377	台幣			215,897
1639516	台幣			189,248
1971698	美金	5,370	30.375	163,100
8035524	台幣			117,602
1978523	台幣			108,153
1889719	台幣			104,095
2026966	台幣			100,875
1708308	台幣			89,447
2098868	台幣			60,000
8037690	台幣			58,871
2082599	台幣			54,200
1650197	台幣			52,935

(續下頁)

(承上頁)

客戶代號	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額
8059759	台幣			52,843
1646570	台幣			51,872
1975987	台幣			51,188
8081112	美金	1,650	30.375	50,128
6200322	台幣			43,445
1397670	台幣			42,986
2076398	台幣			42,404
1915120	台幣			42,214
8071038	台幣			28,056
	美金	398	30.375	12,076
8080906	台幣			36,837
	美金	115	30.375	3,485
1982580	台幣			39,509
8008593	台幣			36,884
2095696	台幣			35,366
8076842	台幣			35,328
8080838	台幣			34,617
2055681	台幣			32,001
2074057	台幣			32,000
1825168	台幣			31,000
2013005	台幣			28,033
1936125	台幣			27,553
8080896	台幣			23,791
	美金	96	30.375	2,908
1961831	台幣			25,878
	美金	1	30.375	38
2018916	台幣			24,717
其他				11,541,562
小計				15,320,064
合計				\$ 15,686,183

## (十七)應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
非關係人：			
台灣期貨交易所	經紀手續費、結算交割費等	\$ 25,135	
其 他		9,200	
小 計		34,335	
關係人：			
寶來證券(股)公司	交易輔助業務費用等	16,744	
新加坡商明富環球(股)公司台灣分公司	複委託佣金支出等	398	
小 計		17,142	
合 計		\$ 51,477	

各戶餘額超過本科目金額百分之五者列示之，其餘合併列報。

(十八)其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
應付薪資		\$ 12,464	
應付獎金		86,673	
應付所得稅		45,119	
應付廣告費		7,900	
其 他	勞務費、資訊費等	167,340	
合 計		\$ 319,496	

(十九)其他流動負債明細表

項	目	摘 要	金 額	備 註		
暫	收	款	非客戶本人入金及錯帳等	\$ 4,619		
代	收	款	代收勞、健保費及期交稅等	5,767		
預	收	款	項	預收顧問費	54	
合	計		\$ 10,440			

(二十)其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$ 148,085	
應計退休金負債		18,009	
壞帳損失準備		62,604	
合 計		\$ 228,698	

(二十一) 衍生性金融商品損益明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
避險		-	
非避險			
期貨契約利益		\$ 1,874,781	
期貨契約損失		( 1,874,884)	
選擇權契約交易利益		281,880	
選擇權契約交易損失		( 94,374)	
淨 額		\$ 187,403	

## (二十二)期貨佣金支出明細表

項 目	支 付 對 象	金 額	備 註
複委託期貨交易	新加坡商明富環球期貨(股)公司台灣分公司	\$ 64,889	關係人
	寶來證券(香港)有限公司	2,902	關係人
	日商聯貿期貨經紀(股)公司台北分公司	5,109	
	新加坡商華大期貨經紀有限公司台灣分公司	2,953	
	其 他	18	
期貨交易輔助業務	寶來證券(股)公司	102,598	關係人
	第一證券(股)公司	21,481	
	長城證券(股)公司	5,338	
	光和證券(股)公司	5,257	
	其 他	10,059	
合 計		\$ 220,604	

## (二十三)營業費用明細表

項 目	本 期 金 額	上 期 金 額	備 註
薪津	\$ 184,828	\$ 133,664	
租金	9,536	6,008	
文具印刷	1,202	1,092	
郵電費	15,640	13,425	
廣告費	11,191	6,822	
交際費	4,402	5,568	
水電費	1,936	2,089	
保險費	8,354	7,663	
稅捐	96,578	59,320	
折舊	15,423	14,822	
攤銷	5,318	9,282	
伙食費	3,197	2,855	
職工福利	894	671	
電腦資訊費	33,030	28,033	
勞務費用	251	3,513	
退休金	7,223	8,208	
錯帳損失	2,777	4,718	
期貨交易人保護費用	5,892	4,708	
違約損失	15,250	12,585	
什支	20,042	14,540	
合 計	\$ 442,964	\$ 339,586	

(二十四)營業外收入及利益、支出及損失明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益	利息收入	\$ 164,736	
	股利收入	3,741	
	處分投資利益	7,308	
	其他收入	9,409	
	合 計	\$ 185,194	
營業外支出及損失	利息支出	\$ 12,014	
	處分投資損失	20,034	
	兌換損失	14,491	
	金融資產評價損失	4,300	
	合 計	\$ 50,839	