

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 告
(股票代號：6023)

地 址：台北市敦化南路二段 69 號 10 樓、67 號及 69 號 16 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	11
(四)重要會計科目之說明	12
(五)關係人交易	20
(六)質押之資產	23
(七)重大承諾及或有事項	23
(八)重大災害損失	23
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	23
(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	27
(十一)專屬期貨商業業務之特有風險	27
(十二)部門別財務資訊	28
(十三)重大期後事項	30
(十四)重大交易事項相關資訊	30
(十五)轉投資事業相關資訊	30
(十六)大陸投資資訊	30
(十七)其他	30
九、重要會計科目明細表	31

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九十六年六月三十日之資產負債表，暨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。寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十五年上半年度財務報表係由本所林美玲會計師及高佩會計師查核竣事，並於民國九十五年八月七日出具修正正式無保留意見查核報告。

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九十六年六月三十日之財務狀況，暨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)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；另寶來曼氏期貨股份有限公司之金融商品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」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及配合各號財務會計準則公報之新修訂條文規定處理。

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九十六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 六 年 七 月 二 十 五 日

寶來曼氏期貨股份有限公司
資產負債表
民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	附 註	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日		代 碼	會 計 科 目	附 註	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
101000	流動資產		\$ 12,274,713	95	\$ 9,153,882	94	201000	流動負債		\$ 11,157,865	86	\$ 8,165,008	84
101010	現金及約當現金	(二)之1、(四)之1	356,559	3	529,567	5	201060	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	(二)之2、(九)	379,728	3	28,200	-
101020	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	(二)之2、(四)之2	1,333,376	10	640,393	7	201410	期貨交易人權益	(二)之9、(四)之3、(五)	10,551,262	81	7,931,210	82
101410	客戶保證金專戶	(二)之4、(四)之3、(五)	10,568,119	82	7,959,111	82	201610	應付票據		36	-	4,898	-
101440	應收期貨交易保證金		55	-	660	-	201630	應付帳款—非關係人		30,860	-	28,912	-
101630	應收帳款—非關係人		3,391	-	76	-	201640	應付帳款—關係人	(五)	18,110	-	27,868	-
101640	應收帳款—關係人	(五)	122	-	-	-	201670	其他應付款	(四)之7	173,499	2	139,775	2
101990	其他流動資產		13,091	-	24,075	-	201990	其他流動負債		4,370	-	4,145	-
102000	基金及投資	(二)之3、(四)之4	35,510	-	35,510	-	203000	其他負債		202,593	2	198,335	2
102400	備供出售金融資產—非流動		35,510	-	35,510	-	203010	違約損失準備	(二)之10	117,452	1	92,305	1
103000	固定資產	(二)之5、(四)之5	182,013	2	196,500	2	203020	買賣損失準備	(二)之11	-	-	27,434	-
103010	土地		69,313	1	69,313	1	203030	存入保證金		1,759	-	-	-
103020	建築物		38,034	-	38,034	-	203060	應計退休金負債	(二)之12、(四)之8	20,778	-	15,992	-
103030	設備		223,013	2	206,855	2	203600	壞帳損失準備	(二)之13	62,604	1	62,604	1
103050	預付設備款		829	-	4,213	-	2—	負債總計		11,360,458	88	8,363,343	86
103060	租賃權益改良		26,036	-	24,529	1							
1030x9	減：累計折舊		(175,212)	(1)	(146,444)	(2)							
104000	無形資產	(二)之6	25,196	-	27,733	-	301000	股本	(四)之9	974,826	8	801,864	8
104020	遞延退休金成本		6,581	-	5,391	-	301010	普通股股本		801,864	6	722,400	7
104990	其他無形資產		18,615	-	22,342	-	301070	待分配股票股利		172,962	2	79,464	1
105000	其他資產	(二)之7、8、(四)之6	462,004	3	321,598	4	302000	資本公積		46,333	-	46,333	1
105010	營業保證金		110,000	1	110,000	1	302070	合併溢額		46,333	-	46,333	1
105020	交割結算基金		150,000	1	141,000	2	304000	保留盈餘		597,819	4	523,683	5
105030	存出保證金		4,459	-	11,488	-	304010	法定盈餘公積		141,013	1	107,792	1
105040	遞延借項		8,107	-	10,570	-	304020	特別盈餘公積	(四)之10	282,027	2	215,585	2
105090	出租資產		140,557	1	-	-	304040	未分配盈餘	(四)之11	174,779	1	200,306	2
105110	遞延所得稅資產-非流動		48,881	-	48,540	1	3—	股東權益總計		1,618,978	12	1,371,880	14
1—	資產總計		\$ 12,979,436	100	\$ 9,735,223	100	2—3	負債及股東權益總計		\$ 12,979,436	100	\$ 9,735,223	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96年7月25日出具之查核報告書。

董事長：賀鳴珩

總經理：李文興

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
民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	附 註	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
	收入	(二)之15				
401000	經紀手續費收入		\$ 624,816	33	\$ 733,817	63
424300	受託結算交割服務費收入		4,447	-	1,224	-
424400	衍生性金融商品利益		1,100,361	59	354,949	31
424900	期貨顧問費收入		6	-	11	-
438000	其他營業收入		34,995	2	218	-
440000	營業外收入及利益		119,149	6	68,772	6
	收入合計		<u>1,883,774</u>	<u>100</u>	<u>1,158,991</u>	<u>100</u>
	費用	(二)之15				
501000	經紀經手費支出		(62,970)	(4)	(81,257)	(7)
502000	自營經手費支出		(3,704)	-	(3,027)	-
524100	期貨佣金支出		(177,884)	(9)	(202,432)	(17)
524300	結算交割服務費支出		(48,155)	(3)	(57,588)	(5)
524400	衍生性金融商品損失		(1,000,727)	(53)	(204,157)	(18)
530000	營業費用		(339,586)	(18)	(369,330)	(32)
540000	營業外支出及損失		(24,807)	(1)	(6,680)	(1)
	支出合計		<u>(1,657,833)</u>	<u>(88)</u>	<u>(924,471)</u>	<u>(80)</u>
902001	稅前淨利		225,941	12	234,520	20
551000	所得稅費用	(二)之14、(四)之12	(51,594)	(3)	(40,323)	(3)
902004	列計會計原則變動之累積影響數前淨利		174,347	9	194,197	17
484000	會計原則變動累積影響數(減除所得稅後之淨額)		-	-	72	-
902005	本期淨利		<u>\$ 174,347</u>	<u>9</u>	<u>\$ 194,269</u>	<u>17</u>
	普通股每股盈餘(元)	(二)之18、(四)之13				
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利		\$ 2.17		\$ 2.42	
	會計原則變動之累積影響數(減除所得稅後之淨額)		-		-	
975000	本期淨利		<u>\$ 2.17</u>		<u>\$ 2.42</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96年7月25日出具之查核報告書。

董事長：賀鳴珩

總經理：李文興

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
民國九十六年及九十五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	
民國九十五年一月一日餘額	\$ 722,400	\$ 46,333	\$ 84,354	\$ 168,709	\$ 235,597	\$ 1,257,393
九十四年度盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	23,438	-	(23,438)	-
特別盈餘公積	-	-	-	46,876	(46,876)	-
員工紅利	-	-	-	-	(159)	(159)
董監事酬勞	-	-	-	-	(159)	(159)
股東現金股利	-	-	-	-	(79,464)	(79,464)
保留盈餘轉增資	79,464	-	-	-	(79,464)	-
九十五年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	194,269	194,269
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 801,864</u>	<u>\$ 46,333</u>	<u>\$ 107,792</u>	<u>\$ 215,585</u>	<u>\$ 200,306</u>	<u>\$ 1,371,880</u>
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)	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(238)	(238)
股東現金股利	-	-	-	-	(64,951)	(64,951)
員工紅利轉增資	23,815	-	-	-	(23,815)	-
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>

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96年7月25日出具之查核報告書。

董事長：賀鳴珩

總經理：李文興

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	九十六年上半年度	九十五年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 174,347	\$ 194,269
調整項目：		
會計原則變動累積影響數	-	(72)
折舊費用	14,822	15,231
出租資產折舊	571	-
各項耗竭及攤提	9,282	8,186
金融資產評價(利益)損失	(7,613)	194
處分短期投資損失	946	16
提列違約損失準備	12,585	14,701
提列買賣損失準備	-	15,846
買賣損失準備回沖利益	(34,632)	-
買入選擇權增加	(45,968)	(8,259)
期貨交易保證金—自有資金增加	(553,662)	(184,869)
客戶保證金專戶增加	(1,876,745)	(1,445,564)
應收期貨交易保證金減少	165	275
應收帳款(增加)減少	(3,397)	68
其他應收款(增加)減少	5,543	(1,367)
預付款項(增加)減少	2,519	(8,586)
遞延所得稅資產淨額(增加)減少	4,927	(8,097)
其他流動資產增加	(83)	(7)
賣出選擇權負債增加(減少)	267,921	(4,824)
期貨交易人權益增加	1,885,899	1,429,342
應付票據增加	36	4,327
應付帳款—非關係人增加(減少)	8,423	(6,309)
應付帳款—關係人增加	2,107	12,774
應付所得稅增加(減少)	(15,411)	39,737
其他應付款增加(減少)	(20,860)	10,564
其他流動負債增加(減少)	(3,596)	1,591
預收款項減少	302	-
應計退休金負債增加	1,673	1,815
營業活動之淨現金流入(出)	(169,899)	80,982

(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)減少	(	92,060)		50,056
購入固定資產	(	146,701)	(	13,195)
無形資產增加	(	3,975)		-
營業保證金增加		-	(	10,000)
交割結算基金(增加)減少	(	10,000)		4,000
存出保證金(增加)減少		7,125	(	638)
遞延借項增加	(	135)	(	1,490)
投資活動之淨現金流入(出)	(	245,746)		28,733

融資活動之現金流量：

存入保證金增加		1,758		-
發放員工紅利		-	(	159)
發放董監事酬勞	(	238)	(	159)
發放現金股利		-	(	63,570)
融資活動之淨現金流入(出)		1,520	(	63,888)

本期現金及約當現金增加(減少)數

本期現金及約當現金增加(減少)數	(	414,125)		45,827
期初現金及約當現金餘額		770,684		483,740
期末現金及約當現金餘額	\$	356,559	\$	529,567

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	\$	19,101	\$	6,065
本期支付所得稅	\$	67,004	\$	8,743

僅有部分現金收付之投資及融資活動：

分配股東現金股利	\$	64,951	\$	79,464
分配員工紅利		-		159
分配董監事酬勞		238		159
減：期末其他應付款	(	65,189)	(	15,894)
本期支付現金	\$	-	\$	63,888

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96年7月25日出具之查核報告書。

董事長：賀鳴珩

總經理：李文興

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

民國九十六年及九十五年六月三十日

(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95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96年及95年6月30日止，本公司員工人數分別為263人及273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. 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。

5. 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。

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為非營業之出租資產，以成本計價，於估計使用年限內按平均法提列折舊，列為營業外支出。

6. 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。

7. 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。

8. 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。

9. 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。

10. 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。

11. 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。

12. 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%。

13. 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。

14. 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。

15. 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。

16. 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。

17. 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。

18. 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。

19. 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)會計原則變動之理由及其影響

1. 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。
2. 本公司自民國95年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」。首次適用前述新公報時，將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，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或公平價值避險關係中之衍生性商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險與國外營運機構淨投資

避險關係中之衍生性商品者，列為股東權益調整項目。是項會計準則之採用，致民國95年上半年度財務報認列會計原則變動累積影響數\$72。

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	96年6月30日	95年6月30日
現金	\$ 200	\$ 85
支票存款	213	290
活期存款	67,034	86,543
定期存款	136,200	433,411
外幣存款	3,989	9,238
附買回票券	148,923	-
合 計	<u>\$ 356,559</u>	<u>\$ 529,567</u>

(1) 附買回票券期間為96年6月23日～96年7月6日，利率為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	96年6月30日	95年6月30日
交易目的之金融資產		
有價證券	\$ 93,724	\$ -
開放型基金	5,002	4,806
買入選擇權	72,533	20,388
期貨交易保證金—自有資金	1,162,117	615,199
合 計	<u>\$ 1,333,376</u>	<u>\$ 640,393</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	96年6月30日	95年6月30日
客戶保證金專戶—銀行存款	\$ 7,520,857	\$ 6,192,067
客戶保證金專戶—期貨結算機構	2,411,231	1,277,101
客戶保證金專戶—其他期貨商	636,031	489,943
合 計	<u>\$ 10,568,119</u>	<u>\$ 7,959,111</u>

客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

	96年6月30日	95年6月30日
客戶保證金專戶餘額	\$ 10,568,119	\$ 7,959,111
減：屬本公司之手續費未轉出	(10,944)	(22,889)
利息收入未轉出	(429)	(3,358)
期交稅	(2,512)	(1,654)
客戶誤入金	(2,972)	-
期貨交易人權益餘額	<u>\$ 10,551,262</u>	<u>\$ 7,931,210</u>

4. 備供出售金融資產－非流動

(1) 民國96年6月30日

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

(2) 民國95年6月30日

<u>被投資公司</u>	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>備註</u>
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96年及95年6月30日均未有提供質押或擔保情形。

5. 固定資產

(1) 民國96年6月30日

	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
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>

(2) 民國95年6月30日

	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土地	\$ 69,313	\$ -	\$ 69,313
房屋及建築	38,034	1,598	36,436
電腦通訊設備	189,187	128,621	60,566
辦公設備	10,844	5,168	5,676
運輸設備	6,824	1,676	5,148
預付設備款	4,213	-	4,213
租賃權益改良	24,529	9,381	15,148
合 計	<u>\$ 342,944</u>	<u>\$ 146,444</u>	<u>\$ 196,500</u>

(3) 95年上半年度提供房屋、土地設定抵押予國泰世華銀行，以取得授信之額度，民國96年上半年度已將該抵押權登記全部塗銷。

(4) 資產投保情形

保險標的	96年6月30日	95年6月30日	備 註
建築物	\$ 32,000	\$ 32,000	96年火險(含綜合險)
辦公設備及電腦	91,200	88,500	96年火險(含綜合險)及 95年火險(含綜合險)
租賃權益改良	28,300	24,500	96年火險(含綜合險)及 95年火險(含綜合險)
合 計	<u>\$ 151,500</u>	<u>\$ 145,000</u>	

A. 民國96年及95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96年及95年上半年度另投保公共意外責任保險。

6. 其他資產

項 目	96年6月30日	95年6月30日
營業保證金	\$ 110,000	\$ 110,000
交割結算基金	150,000	141,000
存出保證金	4,459	11,488
遞延借項	8,107	10,570
遞延所得稅資產－非流動淨額	48,881	48,540
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	<u>\$ 462,004</u>	<u>\$ 321,598</u>

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。

7. 其他應付款

項 目	96年6月30日	95年6月30日
應付薪資	\$ 10,598	\$ 10,181
應付獎金	28,336	36,299
應付利息	3,500	170
應付勞健保費	2,556	2,657
應付勞務費	5,479	3,815
應付廣告費	10,549	8,852
其他應付費用	8,375	8,559
應付所得稅	36,708	46,131
應付股東紅利	64,951	15,894
其他應付款	2,447	7,217
合 計	\$ 173,499	\$ 139,775

8. 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96年及95年上半年度認列淨退休金成本分別為\$2,132及\$1,940。截至民國96年及95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\$10,907及\$10,197。
- (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96年及95年上半年本公司依該條例而提撥認列之淨退休金成本為\$6,076及\$4,599，民國96年及95年6月30日帳列應計退休金負債為\$872及\$776。

9. 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

註：本公司於民國96年股東常會決議盈餘轉增資\$172,962，並業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局96年7月18日金管證七字第0960038332號函核准在案，惟截至民國96年7月25日止，董事會尚未訂定除權基準日。

10. 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。

11. 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) 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。
- (4) 本公司民國95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。

	九十五年 度			
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形				
1. 員工現金紅利	\$ -	\$ -	-	-
2. 員工股票紅利				
(1) 股 數	2,381	2,381	-	-
(2) 金 額	23,815	23,815	-	-
(3) 占當年底流通在外股數之比例	2.97%	2.97%	-	-
3. 董監事酬勞	238	238	-	-
二、每股盈餘相關資訊：(元)				
1. 原每股盈餘	\$ 4.14	\$ 4.14	-	-
2. 設算每股盈餘	\$ 3.84	\$ 3.84	-	-

12. 營利事業所得稅

- (1) 本公司截至民國93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年及88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94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96年及95年上半年度所得稅估算如下：

項 目	96年上半年度	95年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 56,475	\$ 58,620
會計原則變動累積影響數	-	18
永久性差異：		
分離課稅票券息	(474)	(41)
現金股利免稅	(116)	-
金融資產評價(利益)損失	(1,903)	49
依所得稅法第4-1條證券交易(所得)損失免稅	221	(14)
依所得稅法第4-2條期貨交易(所得)損失免稅	7,895	(17,362)
上期未實現本期已平倉期貨交易利益	12,031	1,933
上期未實現本期已平倉選擇權交易損失	(8,911)	(874)
本期未平倉期貨交易利益	(41,111)	(2,172)
本期未平倉選擇權交易損失	25,877	2,150
未符稅法規定調整數	7	-
當期所得稅費用	49,991	42,307
前期所得稅費用調整	1,603	(2,482)
未分配盈餘加徵10%營所稅	-	498
所得稅費用	51,594	40,323
暫時性差異調整：		
上期未實現兌換損失本期已實現	(188)	(413)
上期未實現兌換利益本期已實現	13	583
本期未實現兌換損失	328	14
本期未實現兌換利益	-	(124)
未實現買賣損失(回沖利益)	(8,658)	3,962
未實現違約損失	3,147	3,675
退休金成本與提撥數之差異	432	460
前期所得稅費用調整	(1,603)	2,482
預付所得稅	(8,870)	(5,344)
應付所得稅(註)	\$ 36,195	\$ 45,618

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

	96年6月30日	95年6月30日
A. 遞延所得稅資產總額	\$ 49,209	\$ 48,554
B. 遞延所得稅負債總額	-	124
C. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：(稅額)	-	-
• 未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	-	(124)
• 未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	328	14
• 未實現買賣損失之認列所產生之可減除暫時性差異	-	6,859
• 未實現違約損失之認列所產生之可減除暫時性差異	29,363	23,076
• 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	3,867	2,954

B. 淨遞延所得稅資產

項 目	96年6月30日		95年6月30日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
遞延所得稅資產	\$ 328	\$ 48,881	\$ 14	\$ 48,540
遞延所得稅負債	-	-	(124)	-
淨遞延所得稅資產(負債)	\$ 328	\$ 48,881	(\$ 110)	\$ 48,540

(5) 兩稅合一相關資訊：

	96年6月30日	95年6月30日
預計股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 114,944	\$ 97,534
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	33.33%	33.70%

(6) 未分配盈餘相關資訊：

	96年6月30日	95年6月30日
民國86年度以前	\$ 432	\$ 1,021
民國87年度以後	174,347	199,285
合 計	\$ 174,779	\$ 200,306

13. 每股盈餘

	96年上半年度	95年上半年度
列計會計原則變動累積影響數前稅後淨利	\$ 174,347	\$ 194,197
會計則變動累積影響數	-	72
稅後淨利	\$ 174,347	\$ 194,269
本期流通在外加權平均股數(仟股)	80,186	72,240
追溯調整後流通在外加權平均股數(仟股)	80,186	80,186
每股盈餘—追溯調整後		
列計會計原則變動累積影響數前稅後每股盈餘(元)	\$ 2.17	\$ 2.42
會計則變動累積影響數每股盈餘(元)	-	-
稅後每股盈餘(元)	\$ 2.17	\$ 2.42

14. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年上半年度			95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
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$ 133,664	\$ 133,664	\$ -	\$ 146,157	\$ 146,157
勞健保費用	-	7,148	7,148	-	6,335	6,335
退休金費用	-	8,208	8,208	-	6,539	6,539
其他用人費用	-	3,526	3,526	-	3,783	3,783
折舊費用	-	14,822	14,822	-	15,231	15,231
攤銷費用	-	9,282	9,282	-	8,186	8,186

15. 會計科目重分類

- (1) 本公司因適用新發佈之財務會計準則公報，於民國96年上半年度首次適用財務會計準則公報第三十七號所編製之比較財務報表中，民國95年上半年度財務報表已依民國96年上半年所使用之會計科目進行重分類。
- (2) 依台灣期貨交易所股份有限公司民國96年7月20日台期稽字第09600054030號，有關期貨商從事衍生性金融商品交易於損益表之表達揭露，本公司民國96年上半年度之比較財務報表，已依規定編製，民國95年上半年度財務報表亦已依規定重分類。

(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
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
英商曼氏金融控股有限公司(英商曼氏)	註1
美商瑞富期貨股份有限公司台灣分公司(註) (美商瑞富期貨台灣分公司)	其美國總公司為本公司之董事；註2
新加坡商曼氏期貨股份有限公司台灣分公司(新加坡曼氏)	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
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
李 文 興	本公司總經理

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，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. 本公司之關係人—美商瑞富期貨股份有限公司台灣分公司已於95年1月16日申請註銷，並經主管機關於民國95年2月6日北市商一字第0951000668號函核准。

2. 與關係人間之交易事項

(1) 經紀手續費收入

關係人名稱	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
其他	\$ 5,365	0.86%	\$ 5,894	0.80%

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	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
寶來證券	\$ 94,905	53.35%	\$ 119,825	59.19%
寶來香港	2,950	1.66%	722	0.36%
新加坡曼氏	60,284	33.89%	55,337	27.34%
合計	\$ 158,139	88.90%	\$ 175,884	86.89%

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	96年上半年度		95年上半年度	
		金額	百分比	金額	百分比
錯帳收入	寶來證券	\$ 7	-	\$ 21	9.71%

(4) 財產租賃情形

關係人名稱	承租地點	押金	租金支出	
			96年上半年度	95年上半年度
寶來證券	高雄市中正四路151號5之1、 及台北市敦化南路二段69號B1	\$ 100	\$ 420	\$ 372

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	96年6月30日		95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%	\$ 1,059,276	13.31%
客戶保證金專戶—港幣	寶來香港	14,035	0.13%	12,760	0.16%
客戶保證金專戶—美金	新加坡曼氏	438,218	4.15%	306,606	3.85%
客戶保證金專戶—日幣	新加坡曼氏	61,608	0.58%	25,951	0.33%
客戶保證金專戶—英鎊	新加坡曼氏	518	-	3,042	0.04%
客戶保證金專戶—歐元	新加坡曼氏	783	-	245	-
		<u>\$ 1,262,928</u>	<u>11.95%</u>	<u>\$ 1,407,880</u>	<u>17.69%</u>
期貨交易保證金—自有資金—港幣	寶來香港	5,699	0.49%	3,965	0.64%
期貨交易保證金—自有資金—美金	新加坡曼氏	60,780	5.23%	74,706	12.14%
期貨交易保證金—自有資金—日幣	新加坡曼氏	6,311	0.54%	6,618	1.08%
		<u>\$ 72,790</u>	<u>6.26%</u>	<u>\$ 85,289</u>	<u>13.86%</u>
預付費用	寶來證券	\$ -	-	\$ 300	2.82%
應收帳款	寶來證券	\$ 122	3.47%	\$ -	-
應收利息	新加坡曼氏	\$ 1,999	24.92%	\$ -	-
其他應收款(股利扣繳稅款)	英商曼氏	\$ -	-	\$ 5,704	42.45%
期貨交易人權益	寶來台灣加權股價指數基金	\$ 4,271	0.04%	\$ 3,381	0.04%
	華僑銀行	-	-	19,534	0.25%
	寶碩財務科技	2,367	0.02%	2,588	0.03%
	寶來證券	84,960	0.81%	973	0.01%
	寶碩投資	8,779	0.09%	8,284	0.10%
	寶來精準中小基金	1,026	0.01%	1,025	0.01%
	寶來矽谷基金	2,004	0.02%	2,002	0.03%
	寶來多元策略基金	-	-	8,228	0.10%
	寶來台灣卓越50基金	41,389	0.39%	62,594	0.79%
	友盈投資	1,004	0.01%	5,393	0.07%
	賀鳴珩	123,254	1.17%	128,564	1.62%
	賀鳴玉	90,877	0.86%	106,520	1.34%
	李文興	19,162	0.18%	16,058	0.21%
	白文正	5	-	46,924	0.59%
	白介宇	1	-	2,823	0.04%
	白介人	511	-	182	-
		<u>\$ 379,610</u>	<u>3.60%</u>	<u>\$ 415,073</u>	<u>5.23%</u>
應付票據	寶來證券	\$ -	-	\$ 360	7.35%
應付帳款	寶來證券	\$ 17,905	36.56%	\$ 22,543	39.70%
	新加坡曼氏	205	0.42%	5,325	9.38%
		<u>\$ 18,110</u>	<u>36.98%</u>	<u>\$ 27,868</u>	<u>49.08%</u>
其他應付款	寶來證券	\$ 23	0.01%	\$ -	-

(6) 其他

A. 民國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為\$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	96年上半年度		95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	\$ 448	1.48%	\$ 222	0.67%
廣告費	寶來公共關係顧問	2,400	17.88%	2,400	16.27%
利息收入	新加坡曼氏	10,186	10.43%	498	0.82%
	華僑銀行	9,209	9.43%	8,007	13.13%
勞務費	寶來證券	71	2.02%	59	0.95%
捐贈	寶華研究院	700	56.00%	700	97.22%
銀行存款—自有資金	華僑銀行	28,719	13.84%	165,090	25.78%
利息費用	新加坡曼氏	3	-		

(六) 質押之資產

請參閱附註(四)之5。

(七) 重大承諾及或有事項

本公司依民國96年1月2日修正之「台灣期貨交易所股份有限公司期貨商以不可撤銷擔保信用狀緊急支應調整後淨資本額不足作業要點」與中國信託商業銀行股份有限公司申請新台幣3億元之授信額度，截至96年7月25日止尚未動支。

(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96年及95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96年及95年6月30日止，尚未到期之期貨及選擇權明細如下：

(2) 民國96年6月30日

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	股價指數小型期貨	買	1,071	\$ 468,061	\$ 471,409	
(國內)	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	
(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	
(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	

(3) 民國95年6月30日

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 契約	買	609	\$ 199,414	\$ 202,614		
		賣	90	28,770	29,385		
	股價指數期貨契約	買	405	529,381	538,947		
		賣	43	55,467	56,158		
	金融保險類股價指 數期貨契約	買	4	3,758	3,815		
	電子類股價指數期 貨契約	賣	116	103,623	110,367		
	黃金期貨契約	賣	112	122,293	124,544		
	期貨契約 (國外)	指數期貨契約 貴金屬期貨契約	買	41	80,094	81,918	
			賣	13	25,880	25,984	
	期貨契約 (國外)	外匯期貨契約 能源期貨契約	買	9	20,752	20,760	
買			129	225,611	241,453		
選擇權契約 (國內)	台指選擇權買權	買	209	286,061	297,646		
		賣	2	7,067	7,165		
	台指選擇權賣權	買	2	1,761	1,851		
		買	2	873	868		
	股票選擇權買權	買	588	6,481	7,606		
		賣	2,216	15,719	20,649		
	股票選擇權賣權	買	2,791	18,597	12,179		
		賣	763	8,675	7,500		
	股票選擇權買權	買	210	36	292		
		賣	4	21	40		
股票選擇權賣權	買	605	101	311			
	賣	2	12	11			

2. 金融資產及金融負債之公平價值

金 融 商 品	96年6月30日		95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	\$ 356,559	\$ 356,559	\$ 529,567	\$ 529,567
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動				
開放式基金	5,002	5,002	4,806	4,806
有價證券	93,724	93,724	-	-
衍生性金融商品	1,234,650	1,234,650	635,587	635,587
備供出售金融資產—非流動				
存出保證金	4,459	4,459	11,488	11,488
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	379,728	379,728	28,200	28,200
衍生性金融商品				
期貨交易保證金—自有資金	1,162,117	1,162,117	615,199	615,199
買入選擇權—非避險	72,533	72,533	20,388	20,388
賣出選擇權負債	379,728	379,728	28,200	28,200

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：

	96年6月30日		95年6月30日	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動：				
開放式基金	\$ 5,002	\$ -	\$ 4,806	\$ -
有價證券	93,724	-	-	-
衍生性金融商品：				
買入選擇權—期貨	72,533	-	20,388	-
期貨交易保證金—自有資金	-	1,162,117	-	615,199
合 計	<u>\$ 171,259</u>	<u>\$ 1,162,117</u>	<u>\$ 25,194</u>	<u>\$ 615,199</u>
金融負債：				
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>\$ 379,728</u>	<u>-</u>	<u>\$ 28,200</u>	<u>-</u>

4. 民國96年及95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96年6月29日為275萬元，96年上半年度各交易日之VaR，日平均為345萬元，最大值為678萬元(96年4月27日)，最小值為105萬元(96年3月9日)，標準差為113萬元。

(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	股東權益	1,618,978	234.04%	1,371,880	439.15%	≥100%	符合規定
	負債總額－期貨交易人權益	11,360,458-10,551,262		8,363,343-7,931,210			
	－買賣損失準備－違約損失準備	-0-117,452		-27,434-92,305			
17	流 動 資 產	12,274,713	110.01%	9,153,882	112.11%	≥100%	符合規定
	流 動 負 債	11,157,865		8,165,008			
22	股 東 權 益	1,618,978	245.30%	1,371,880	207.86%	≥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	662,420	20.04%	1,048,589	91.72%	≥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	3,305,650		1,143,235				≥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。

(十二)部門別財務資訊

1. 業務種類別損益表

(1) 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	323	-	34,632	3	34,955	2
營業外收入及利益	108,625	15	10,496	1	119,121	6
合 計	738,217	100	1,145,489	100	1,883,706	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	198,735	27	54,594	5	253,329	14
非屬各業務直接產生之各項收支						
各項收入					68	-
管理費用					(27,456)	(1)
其他費用					-	-
合 計					(27,388)	(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) 民國95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	\$ 733,817	92	\$ -	-	\$ 733,817	63
受託結算交割服務費收入	1,224	-	-	-	1,224	-
衍生性金融商品利益	-	-	354,949	99	354,949	31
期貨顧問費收入	11	-	-	-	11	-
其他營業收入	218	-	-	-	218	-
營業外收入及利益	65,093	8	3,237	1	68,330	6
合 計	800,363	100	358,186	100	1,158,549	100
部門費用						
經手費支出	(81,257)	(10)	(3,027)	(1)	(84,284)	(7)
期貨佣金支出	(200,914)	(25)	(1,518)	(1)	(202,432)	(17)
結算交割服務費支出	(55,397)	(7)	(2,191)	(1)	(57,588)	(5)
衍生性金融商品損失	-	-	(204,157)	(57)	(204,157)	(18)
薪資支出	(129,739)	(16)	(22,560)	(6)	(152,299)	(13)
折舊及攤銷	(23,051)	(3)	(366)	-	(23,417)	(2)
其他營業費用	(65,642)	(8)	(22,426)	(6)	(88,068)	(8)
營業外支出及損失	(6,632)	(1)	(48)	-	(6,680)	(1)
合 計	(562,632)	(70)	(256,293)	(72)	(818,925)	(71)
業務別部門損益	237,731	30	101,893	28	339,624	29
非屬各業務直接產生之各項收支						
各項收入					442	-
管理費用					(105,546)	(9)
利息支出					-	-
其他費用					-	-
合 計					(105,104)	(9)
本期稅前淨利					234,520	20
所得稅費用					(40,323)	(3)
會計原則變動之累積影響數					72	-
本期淨利					\$ 194,269	17

2. 部門別財務資訊：得免揭露。

(十三)重大期後事項

本公司於民國96年7月18日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局金管證七字第0960038332號函核准盈餘轉增資\$172,962，截至民國96年7月25日止，董事會尚未訂定除權基準日。

(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

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額		
本公司	土地	96.2.15.	\$ 91,733	付清	元大京華證券(股)公司	無	—	—	—	—	註	無
	房屋	96.2.15.	49,395	付清	元大京華證券(股)公司	無	—	—	—	—	註	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

1. 原持有本公司股份百分之二十股東—美商瑞富全球控股有限公司，所屬之瑞富集團(Refco Group)於民國94年10月中，經美國法院拍賣，有關持有本公司百分之二十股權部份，最後由英商曼氏金融控股有限公司取得，相關資訊詳附註(五)之1註1說明。
2. 本公司於民國95年2月6日與曼氏期貨Man Financial (S) Pte Ltd簽訂商業合約，曼氏期貨授權本公司無條件使用該公司商標於本公司名稱中，故本公司業經主管機關核准變更為「寶來曼氏期貨股份有限公司，Polaris Man Financial Futures」。曼氏將擁有承作本公司國外期貨結算業務之優先權，本公司亦將提供有關台灣期貨業務方面之服務予曼氏集團。

寶來曼氏期貨股份有限公司

重要會計科目明細表

民國96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	638	
	國泰世華台北台幣戶#07-03-6028020	2,052	
	國泰世華台北美金戶#07-08-0004987	597	USD18 (USD1:NT\$32.8543)
	國泰世華台北日幣戶#07-08-0004987	14	¥51 (¥1:NT\$0.2666)
	國泰世華台北英磅戶#07-08-0004987	8	
	國泰世華台北歐元戶#07-08-0004987	16	
	國泰世華台北港幣戶#07-08-0004987	24	HKD6 (HK1:NT\$4.203)
	中信城東#071113000191	159	
	國泰世華前金台幣戶#3010939	234	
	國泰世華西台中台幣戶#3038598	265	
	國泰世華土城台幣戶#060171930017	1,518	
	國泰世華東台南台幣戶#051030012996	134	
	中信銀公館台幣戶#347118050715	2,251	
	中信銀敦北台幣戶#015118826815	1,483	
	華銀南門台幣戶#117100150501	46,232	
	華銀南門台幣戶#117100158037	2,698	
	華銀南門港幣戶#117970000131	105	HKD25 (HK1:NT\$4.203)
	華銀南門歐元戶#117970000131	6	
	華銀南門美金戶#117970000131	2,808	USD85 (USD1:NT\$32.8543)
	華銀南門日幣戶#117970000131	310	JPY1163 (¥1:NT\$0.2666)
	華銀南門英鎊戶#117970000131	14	
	華銀南門美金戶#117970001141	3	
	華銀南門日幣戶#117970001141	-	JPY1 (¥1:NT\$0.2666)
	華銀南門港幣戶#117970001141	-	
	華銀南門美金戶#117970005648	73	USD2 (USD:NT\$32.8543)
	華銀忠孝台幣戶#120100069198		
	一銀八德台幣戶#14810071971	450	
	聯邦銀行新莊美金戶#027775000386	12	(USD1:NT\$32.8543)
	華僑銀行敦北台幣戶#04500100009889	8,714	關係人
	華僑銀行敦北台幣戶#04500180000287	205	關係人
小 計		71,023	
支票存款	國泰世華台北台幣戶#007011013508	213	
		213	
定期存款	合作金庫敦南	38,000	
	遠東銀行#02701111113023	78,400	
	華僑銀行#045001000098891	19,800	關係人
小 計		136,200	
附買回票券	96年6月23日~96年7月6日，利率1.80%~1.90%	148,923	
合 計		\$ 356,559	

(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		6				\$ 183	38.10	\$ 229	
亞泥		4				141	43.30	173	
統一		6				196	32.90	197	
台塑		10				653	83.40	834	
南亞		12				757	72.40	869	
臺化		6				389	75.80	455	
遠紡		6				191	33.65	202	
華新		6				107	19.40	116	
台肥		2				121	69.00	138	
中鋼		20				796	40.00	800	
光寶		6				246	42.35	254	
聯電		95				1,897	19.85	1,886	
台達電		19				2,130	129.50	2,461	
日月光		21				846	44.75	940	
鴻海		23				5,309	284.00	6,532	
仁寶		32				956	35.50	1,136	
矽品		6				392	69.80	419	
臺積電		97				6,580	70.90	6,912	
友訊		14				933	78.00	1,092	
宏碁		6				384	67.00	402	
鴻準		1				333	395.00	395	
華碩		21				1,674	90.40	1,898	
金像電		200				5,097	25.50	5,100	
大同		8				115	14.70	118	
瑞昱		1				70	163.00	163	
廣達		4				198	51.20	205	
億光		5				590	117.50	587	
南科		5				145	29.95	150	
友達		28				1,359	56.00	1,568	
中華電		27				1,723	62.70	1,693	
聯發科		57				27,165	512.00	29,184	
義隆電		17				761	64.80	1,102	
可成		5				1,376	307.50	1,537	
華映		7				59	8.85	62	
宏達電		2				1,141	587.00	1,174	
彰銀		27				519	20.80	562	
京城銀		4				36	10.70	43	
華票		6				46	7.94	48	
中壽		3				45	17.50	52	
台產		1				22	26.50	26	
台壽保		2				94	61.50	123	
台企銀		13				122	9.91	129	
高雄銀		2				33	17.95	36	
萬泰銀		6				42	7.79	47	
聯邦銀		6				47	8.40	50	
遠東銀		6				89	15.00	90	
大眾銀		7				59	10.95	77	
安泰銀		7				55	8.44	59	
新產		1				18	22.50	23	

(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	
中再保		2				28	14.90	30	
第一保		1				18	19.30	19	
統一證		4				73	19.50	78	
元富證		9				118	13.80	124	
華南金		29				661	23.05	668	
富邦金		35				1,026	30.00	1,050	
國泰金		45				3,174	78.50	3,533	
開發金		57				783	14.25	812	
玉山金		17				319	19.00	323	
復華金		41				626	18.65	765	
兆豐金		59				1,243	22.25	1,313	
台新金		27				447	18.15	490	
新光金		21				711	38.25	803	
國票金		7				71	10.60	74	
永豐金		36				516	15.70	565	
中信金		44				1,131	25.60	1,126	
第一金		31				698	23.40	725	
奇美電		27				1,028	39.00	1,053	
聯詠		5				838	172.00	860	
台灣大		6				218	40.25	241	
緯創		23				1,180	61.40	1,412	
奇偶		3				615	205.00	615	
群創		8				834	136.00	1,088	
遠傳		18				708	40.80	734	
正文		13				1,205	84.50	1,098	
合庫		16				359	23.85	382	
群益證		10				150	16.90	169	
金鼎證		4				34	10.95	44	
力成		5				608	137.00	685	
台塑化		4				294	82.00	328	
寶成		4				142	36.95	148	
豐泰		0				-	26.80	4	
						86,096		93,707	
認購權證									
亞東56		1				-	0.02	-	
永豐49		166				17	0.10	17	
						17		17	
開放型基金									
兆豐國際亞太		500				5,000	10.0031	5,002	
通平衡基金									
買入選擇權									
買權		1				8,055		9,474	
賣權		23				81,406		63,059	
						89,461		72,533	
期貨交易保證金								1,162,117	
—自有資金									
合計								\$ 1,333,376	

(三)客戶保證金專戶餘額明細表

民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日

項 目	本 期			上 期		
	小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
銀 行 存 款(表四)		\$ 7,520,857	71.17		\$ 6,192,067	77.80
期貨結算機構結算餘額(表五)		2,411,231	22.82		1,277,101	16.05
銀 行 存 款	\$ 2,404,782			\$ 1,264,857		
應收付每日結算價差	6,449			12,244		
其他期貨商結算餘額(表六)		636,031	6.01		489,943	6.15
銀行存款	613,024			543,182		
未沖銷部位利益(損失)	23,007			(53,239)		
合 計		\$ 10,568,119	100.00		\$ 7,959,111	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			\$ 600,000	
國泰世華	#229031000103	台幣			784,000	
中信銀	#131015678	美金	26,150	32.8543	859,128	
中信銀	#80507-020	台幣			407,702	
台灣企銀	#12810811	台幣			632,965	
中華銀行	#1701000530200	台幣			388,000	
合作金庫	#5034188001238	美金	14,558	32.8543	478,300	
合作金庫	#5034871347361	台幣			550,000	
華僑銀行	#04500100009986	台幣			510,000	關係人
華僑銀行	#04500100009668	台幣			237,766	關係人
華南銀行	#970015850	美金	13,272	32.8543	436,029	
其他		台幣			728,135	
		美金	26,035	32.8543	855,371	
		日幣	66,763	0.2666	17,799	
		英磅	8	65.77	515	
		歐元	2	44.13	103	
		港幣	8,338	4.203	35,044	
合計					\$ 7,520,857	

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			\$ 1,977,014	
	銀行存款	美金	13,020	32.8543	427,768	
	應收付每日結算價差	台幣			6,423	
	應收付每日結算價差	美金			26	
合計					\$ 2,411,231	

(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	\$ 237,285	0.2666	\$ 63,260	
	未沖銷部位利益	日幣	21,876	0.2666	5,832	
新加坡商華大期貨 經紀有限公司	銀行存款	美金	1,537	32.8543	50,502	
	未沖銷部位利益	美金	39	32.8543	1,275	
新加坡商曼氏期貨 (股)公司台灣分公 司	銀行存款	美金	13,080	32.8543	429,736	關係人
	未沖銷部位利益	美金	258	32.8543	8,482	關係人
	銀行存款	英磅	8	65.77	518	關係人
	銀行存款	歐元	18	44.13	783	關係人
	銀行存款	日幣	204,314	0.2666	54,470	關係人
	未沖銷部位利益	日幣	26,775	0.2666	7,138	關係人
寶來證券(香港)有 限公司	銀行存款	港幣	3,273	4.203	13,755	關係人
	未沖銷部位利益	港幣	67	4.203	280	關係人
合計					\$ 636,031	

(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	\$ 122	
非關係人：			
其 他	代結算款等	3,391	
合 計		\$ 3,513	

(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	\$ 6,020	
	新加坡曼氏	1,999	關係人
其他應收款	顧問收入	2	
預付費用	保費及資訊費等	4,608	
遞延所得稅資產－流動		328	
暫付款	零用金等	134	
合 計		\$ 13,091	

(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		本期增加		期 末		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	3,401	\$ 35,510	-	-	-	-	3,401	\$ 35,510	無	

(十一)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
土地	\$ 69,313	\$ 91,733	\$ -	(\$ 91,733)	\$ 69,313	無	
建築物	38,034	48,724	-	(48,724)	38,034	無	
電腦通訊設備	195,675	5,275	-	-	200,950	無	
辦公設備	12,414	75	-	-	12,489	無	
運輸設備	9,574	-	-	-	9,574	無	
預付設備款	671	829	-	(671)	829	無	
租賃權益改良	25,971	65	-	-	26,036	無	
合 計	\$ 351,652	\$ 146,701	-	(141,128)	\$ 357,225		

(十二)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	期 末 餘 額	備 註
建築物	\$ 2,126	\$ 528	-	\$ 2,654	
電腦通訊設備	138,771	10,810	-	149,581	
辦公設備	6,029	940	-	6,969	
運輸設備	2,429	764	-	3,193	
租賃權益改良	11,035	1,780	-	12,815	
合 計	\$ 160,390	\$ 14,822	-	\$ 175,212	

(十三)其他資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
營業保證金	依期貨商管理規則第14條提存	\$ 110,000	
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	150,000	
存出保證金	房屋押金及公會自律保證金等	4,459	
遞延借項	辦公室裝潢	8,107	
出租資產	參閱(四)之6註	140,557	
遞延所得稅資產—非流動		48,881	
合 計		\$ 462,004	

(十四)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		23,198	-	-	-	-	\$ 379,457	
賣 權		691	-	-	-	-	271	
合 計							\$ 379,728	

(十五)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				
0177464	台幣			\$ 2,004
0213807	台幣			5
	台幣			256
	美金	3	32.8543	113
0345416	台幣			1,026
1202707	台幣			41,389
1539140	台幣			8,778
	台幣			1
1561600	台幣			1,004
1613558	台幣			4,271
1705929	台幣			10,643
1738802	台幣			511
1928395	台幣			9
	美金	2,263	32.8543	74,338
	港幣	(7)	4.204	(30)
6032192	台幣			62,687
	台幣			3,343
	美金	756	32.8543	24,847
8037250	台幣			1,993
9802905	台幣			5
9813839	台幣			1
9818177	台幣			19,162
9899989	台幣			75,695
	台幣			24,815
	美金	692	32.8543	22,744
小 計				379,610
非關係人				
0225280	台幣			86,862
0334663	台幣			66,267
0347126	台幣			28,226
	台幣			8,258
	日幣	6,900	0.2666	1,838
1292377	台幣			57,263
1329376	台幣			139,269
1334455	台幣			54,899
1335315	台幣			21,929
1397670	台幣			51,326
	台幣			940
	美金	40	32.8543	1,313
1639516	台幣			185,977

(續下頁)

(承上頁)

客戶代號	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額
1646570	台幣			51,872
	美金	3,039	32.8543	99,836
1708308	台幣			107,538
	美金	27,065	32.8543	889,211
1825168	台幣			63,893
1832258	台幣			59,181
1875286	台幣			75,501
	美金	32,926	32.8543	1,081,756
1915120	台幣			55,632
1925903	台幣			26,963
1936125	台幣			29,459
1975458	台幣			74,418
	美金	16,525	32.8543	542,928
1977223	台幣			20,001
1983437	台幣			28,523
6200322	台幣			35,924
7692969	台幣			21,251
8008593	台幣			31,001
8037690	台幣			38,216
8040991	台幣			61,234
	美金	286	32.8543	9,383
8055287	台幣			57,973
8058611	台幣			30,172
	台幣			24,426
	美金	208	32.8543	6,831
8071038	台幣			26,638
	台幣			3,005
	美金	180	32.8543	5,916
8076842	台幣			59,715
	台幣			1,933
	美金	19	32.8543	638
8080825	台幣			20,987
	台幣			31,179
	美金	330	32.8543	10,844
8080896	台幣			27,479
	台幣			23,254
	美金	360	32.8543	11,833
其 他				5,720,741
小 計				10,171,652
合 計				\$ 10,551,262

(十六)應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
其 他	講師費等	\$ 36	
合 計		\$ 36	

(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	\$ 22,577	
其 他	交易輔助業務費用等	8,283	
小 計		30,860	
關係人：			
寶來證券(股)公司	交易輔助業務費用等	17,905	
新加坡商曼氏期貨股份有限公司台灣分公司	複委託佣金支出等	205	
小 計		18,110	
合 計		\$ 48,970	

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
關係人：			
寶來證券(股)公司	服務代理、租金等	\$ 23	
小 計		23	
非關係人：			
應付薪資		\$ 10,598	
應付獎金		28,336	
應付所得稅		36,708	
應付廣告費		10,549	
應付股東股利		64,951	
其 他	勞務費、資訊費等	22,334	
小 計		173,476	
合 計		\$ 173,499	

(十九)其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款	代收勞、健保費及期交稅等	\$ 4,068	
預收款項	預收租金	302	
合 計		\$ 4,370	

(二十)其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$ 117,452	
買賣損失準備		-	
應計退休金負債		20,778	
壞帳損失準備		62,604	
存入保證金		1,759	
合 計		\$ 202,593	

(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		\$ 474,651	
期貨契約損失		(440,234)	
選擇權契約交易利益		625,710	
選擇權契約交易損失		(560,493)	
淨 額		\$ 99,634	

(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	新加坡商曼氏期貨(股)公司台灣分公司	\$ 60,284	關係人
	新加坡商華大期貨經紀有限公司台灣分公司	2,740	
	日商聯貿期貨經紀(股)公司台北分公司	4,883	
	寶來證券(香港)有限公司	2,950	關係人
期貨交易輔助業務	寶來證券(股)公司	94,905	關係人
	永興證券(股)公司	1,736	
	長城證券(股)公司	3,602	
	鼎富證券(股)公司	834	
	新壽證券(股)公司	1,480	
	光和證券(股)公司	2,184	
	德信證券(股)公司	1,542	
	金港證券(股)公司	382	
	其 他	362	
合 計		\$ 177,884	

(二十三)營業費用明細表

項 目	本 期 金 額	上 期 金 額	備 註
薪津	\$ 133,664	\$ 146,157	
租金	6,008	5,284	
文具印刷	1,092	1,848	
郵電費	13,425	13,061	
廣告費	6,822	14,751	
交際費	5,568	5,061	
水電費	2,089	1,353	
保險費	7,663	6,962	
稅捐	59,320	50,941	
折舊	14,822	15,231	
攤銷	9,282	8,186	
伙食費	2,855	2,901	
職工福利	671	882	
電腦資訊費	28,033	33,174	
勞務費用	3,513	3,767	
退休金	8,208	6,539	
買賣損失	-	15,846	
錯帳損失	4,718	2,290	
期貨交易人保護費用	4,708	6,940	
違約損失	12,585	14,701	
什支	14,540	13,455	
合 計	\$ 339,586	\$ 369,330	

(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	股利收入	\$ 466	
	利息收入	97,691	
	租賃收入	2,730	
	兌換利益	446	
	金融資產評價利益	7,613	
	其他收入	10,203	
	合 計	\$ 119,149	
營業外支出及損失	利息支出	\$ 20,101	
	處分投資損失	946	
	兌換損失	3,189	
	出租資產折舊	571	
	合 計	\$ 24,807	