

000888

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年上半年度及

民國九十五年上半年度

公司地址：台北市仁愛路四段 296 號 17~18 樓  
公司電話：(02)2326-9888

# 合併財務報表

## 目 錄

| 項 目            | 頁 次   |
|----------------|-------|
| 一、封面           | 1     |
| 二、目錄           | 2     |
| 三、會計師核閱報告      | 3     |
| 四、合併資產負債表      | 4     |
| 五、合併損益表        | 5     |
| 六、合併股東權益變動表    | 6     |
| 七、合併現金流量表      | 7     |
| 八、合併財務報表附註     |       |
| (一)公司沿革        | 8     |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 8-17  |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 17    |
| (四)重要會計科目之說明   | 18-26 |
| (五)關係人交易       | 26-30 |
| (六)質押之資產       | 30    |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 30-31 |
| (八)重大之災害損失     | 31    |
| (九)重大之期後事項     | 31    |
| (十)其他          | 31-42 |
| (十一)附註揭露事項     |       |
| 1. 重大交易事項相關資訊  | 42-43 |
| 2. 轉投資事業相關資訊   | 43    |
| 3. 大陸投資資訊      | 43    |
| (十二)部門別財務資訊    | 43    |

## 會計師核閱報告

國泰綜合證券股份有限公司 公鑒：

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，故無法對上開合併財務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合併財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、商業會計處理準則、證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，國泰綜合證券股份有限公司及其子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」之規定處理。

致遠會計師事務所  
金管會核准辦理公開發行公司財務報告  
核閱簽證文號：(93)金管證六字第 0930133943 號

徐 榮 煌

會計師：

賴 明 陽

中華民國九十六年七月二十五日

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十六年六月三十日  
及民國九十五年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼     | 項目                 | 附註        | 96.6.30     |        | 95.6.30     |        | 代碼     | 項目                 | 附註       | 96.6.30     |        | 95.6.30     |        |
|--------|--------------------|-----------|-------------|--------|-------------|--------|--------|--------------------|----------|-------------|--------|-------------|--------|
|        |                    |           | 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            | 二、四.1及五   | \$1,013,078 | 20.01  | \$997,217   | 19.72  | 201030 | 附買回債券負債            | 二及四.11   | \$-         | -      | \$10,040    | 0.20   |
| 101020 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 二、四.2、五及十 | 1,193,590   | 23.58  | 750,520     | 14.84  | 201060 | 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 | 二、四.12及十 | 5,984       | 0.12   | 4           | -      |
| 101310 | 應收證券融資金            | 二、四.3     | 943,591     | 18.64  | 543,597     | 10.75  | 201310 | 融券存入保證金            | 二        | 6,029       | 0.12   | 3,665       | 0.07   |
| 101330 | 應收轉融通擔保價款          | 二         | -           | -      | 499         | 0.01   | 201320 | 應付融券擔保價款           | 二        | 6,662       | 0.13   | 4,050       | 0.08   |
| 101410 | 客戶保證金專戶            | 二、四.4及五   | 644,494     | 12.73  | 890,156     | 17.60  | 201410 | 期貨交易人權益            | 四.4及五    | 644,200     | 12.72  | 889,864     | 17.60  |
| 101440 | 應收期貨交易保證金          |           | 538         | 0.01   | 717         | 0.01   | 201630 | 應付帳款               |          | 16,255      | 0.32   | 6,242       | 0.12   |
| 101630 | 應收帳款               |           | 9           | -      | 196         | 0.01   | 201650 | 預收款項               |          | 2,122       | 0.04   | -           | -      |
| 101640 | 應收帳款-關係人           | 五         | 200         | -      | -           | -      | 201660 | 代收款項               |          | 9,377       | 0.19   | 4,007       | 0.08   |
| 101650 | 預付款項               |           | 1,199       | 0.02   | 2,121       | 0.04   | 201670 | 其他應付款              |          | 36,314      | 0.72   | 16,980      | 0.34   |
| 101670 | 其他應收款              |           | 63,721      | 1.26   | 13,837      | 0.27   | 201680 | 其他應付款-關係人          | 五        | 8,604       | 0.17   | 5,039       | 0.10   |
| 101680 | 其他應收款-關係人          | 五         | 536         | 0.01   | 3,401       | 0.07   | 201820 | 遞延所得稅負債-流動         | 二及四.16   | 8           | -      | -           | -      |
| 101810 | 受限制資產-流動           | 六         | 300,000     | 5.93   | 900,000     | 17.80  | 201980 | 其他金融負債-流動          | 二及十      | 238,315     | 4.71   | 75,282      | 1.49   |
| 101820 | 遞延所得稅資產-流動         | 二及四.16    | -           | -      | 170         | -      | 201990 | 其他流動負債             |          | 24          | -      | 37          | -      |
| 101990 | 其他流動資產             |           | 1,627       | 0.03   | 1,765       | 0.04   |        | 流動負債合計             |          | 973,894     | 19.24  | 1,015,210   | 20.08  |
|        | 流動資產合計             |           | 4,162,583   | 82.22  | 4,104,196   | 81.16  |        |                    |          |             |        |             |        |
| 102000 | 基金及投資              |           |             |        |             |        | 202000 | 長期負債               |          |             |        |             |        |
| 102400 | 備供出售金融資產-非流動       | 二及四.5     | 30,518      | 0.60   | 30,518      | 0.60   | 202990 | 其他長期負債             |          | 633         | 0.01   | 211         | -      |
| 103000 | 固定資產               | 二、四.6     |             |        |             |        | 203000 | 其他負債               |          |             |        |             |        |
| 103010 | 土地                 |           | 290,205     | 5.73   | 290,205     | 5.74   | 203010 | 違約損失準備             | 二        | 23,518      | 0.47   | 13,383      | 0.27   |
| 103020 | 建築物                |           | 26,084      | 0.52   | 24,639      | 0.49   | 203020 | 買賣損失準備             | 二        | 1,464       | 0.03   | 154         | -      |
| 103030 | 設備                 |           | 122,833     | 2.43   | 126,944     | 2.51   | 203030 | 存入保證金              |          | 141         | -      | 630         | 0.01   |
| 103050 | 預付設備款              |           | 843         | 0.02   | 7,927       | 0.16   | 203060 | 應計退休金負債-非流動        | 二        | 7,043       | 0.14   | 7,171       | 0.14   |
| 103060 | 租賃權益改良             |           | 52,820      | 1.04   | 39,161      | 0.77   |        | 其他負債合計             |          | 32,166      | 0.64   | 21,338      | 0.42   |
| 1030X9 | 減：累計折舊             |           | (82,474)    | (1.63) | (56,650)    | (1.12) | 221000 | 受託買賣貨項淨額           | 四.10     | 11,656      | 0.23   | -           | -      |
|        | 固定資產淨額             |           | 410,311     | 8.11   | 432,226     | 8.55   |        | 負債合計               |          | 1,018,349   | 20.12  | 1,036,759   | 20.50  |
| 104000 | 無形資產               |           |             |        |             |        | 300000 | 母公司股東權益            |          |             |        |             |        |
| 104020 | 遞延退休金成本            | 二         | -           | -      | 1,928       | 0.04   | 301000 | 股本                 |          |             |        |             |        |
| 104990 | 其他無形資產             | 二、四.7、五   | 19,543      | 0.39   | 30,520      | 0.60   | 301010 | 普通股股本              | 四.13     | 3,700,000   | 73.09  | 3,700,000   | 73.17  |
|        | 無形資產合計             |           | 19,543      | 0.39   | 32,448      | 0.64   | 302010 | 資本公積-股票溢價          | 四.14     | 258,434     | 5.10   | 258,434     | 5.11   |
| 105000 | 其他資產               |           |             |        |             |        | 304000 | 保留盈餘               | 四.15     |             |        |             |        |
| 105010 | 營業保證金              | 四.8       | 285,097     | 5.63   | 295,098     | 5.84   | 304010 | 法定盈餘公積             |          | 8,310       | 0.16   | 5,690       | 0.11   |
| 105020 | 交割結算基金             | 四.9       | 112,550     | 2.22   | 113,335     | 2.24   | 304020 | 特別盈餘公積             |          | 16,619      | 0.33   | 11,380      | 0.23   |
| 105030 | 存出保證金              | 五         | 29,604      | 0.59   | 20,485      | 0.41   | 304040 | 未分配盈餘              |          | 60,772      | 1.20   | 44,387      | 0.88   |
| 105110 | 遞延所得稅資產-非流動        | 二及四.16    | 12,345      | 0.24   | 9,596       | 0.19   |        | 母公司股東權益合計          |          | 4,044,135   | 79.88  | 4,019,891   | 79.50  |
|        | 其他資產合計             |           | 439,596     | 8.68   | 438,514     | 8.68   | 306000 | 少數股權               |          | 67          | -      | 67          | -      |
| 121000 | 受託買賣借項淨額           | 四.10      | -           | -      | 18,815      | 0.37   |        | 股東權益合計             |          | 4,044,202   | 79.88  | 4,019,958   | 79.50  |
| 906001 | 資產總額               |           | \$5,062,551 | 100.00 | \$5,056,717 | 100.00 | 906002 | 負債及股東權益總額          |          | \$5,062,551 | 100.00 | \$5,056,717 | 100.00 |

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：孫至德

經理人：孫至德

會計主管：洪大慶

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司  
合併損益表

民國九十六年一月一日至六月三十日  
及民國九十五年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)  
(金額除每股盈餘另予註明外, 均以新台幣千元為單位)

單位: 新台幣千元

| 代碼     | 項 目                          | 附 註    | 96年上半年度          |                | 95年上半年度          |                |
|--------|------------------------------|--------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|        |                              |        | 金 額              | %              | 金 額              | %              |
|        | 收 入                          | 二及五    |                  |                |                  |                |
| 401000 | 經紀手續費收入                      |        | \$153,799        | 60.00          | \$148,252        | 63.34          |
| 404000 | 承銷業務收入                       |        | 23,072           | 9.00           | 57               | 0.03           |
| 410000 | 營業證券出售利益                     |        | 4,737            | 1.85           | 12,830           | 5.48           |
| 421200 | 利息收入                         |        | 26,231           | 10.24          | 9,136            | 3.90           |
| 421300 | 股利收入                         |        | 6,955            | 2.71           | -                | -              |
| 422200 | 認購(售)權證發行利益                  | 十      | 6,055            | 2.36           | -                | -              |
| 424400 | 衍生性金融商品利益—期貨                 | 十      | 4,372            | 1.71           | 5,177            | 2.21           |
| 438000 | 其他營業收入                       |        | 1,949            | 0.76           | 15,396           | 6.58           |
| 440000 | 營業外收入及利益                     |        | 29,145           | 11.37          | 43,193           | 18.46          |
|        | 收 入 合 計                      |        | <u>256,315</u>   | <u>100.00</u>  | <u>234,041</u>   | <u>100.00</u>  |
|        | 費 用                          | 二及五    |                  |                |                  |                |
| 501000 | 經紀經手費支出                      |        | (15,316)         | (5.98)         | (12,401)         | (5.30)         |
| 502000 | 自營經手費支出                      |        | (687)            | (0.27)         | (530)            | (0.23)         |
| 503000 | 轉融通手續費支出                     |        | (2)              | -              | (3)              | -              |
| 521200 | 利息支出                         |        | (45)             | (0.02)         | (621)            | (0.26)         |
| 521500 | 營業證券評價損失                     |        | (4,099)          | (1.60)         | (6,497)          | (2.78)         |
| 522100 | 發行認購(售)權證費用                  |        | (64)             | (0.02)         | -                | -              |
| 524100 | 期貨佣金支出                       |        | (720)            | (0.28)         | (2,771)          | (1.18)         |
| 524300 | 結算交割服務費支出                    |        | (2,545)          | (0.99)         | (2,836)          | (1.21)         |
| 524500 | 衍生性金融商品損失—櫃檯                 | 十      | (4,478)          | (1.75)         | (6,480)          | (2.77)         |
| 530000 | 營業費用                         |        | (191,889)        | (74.86)        | (183,114)        | (78.24)        |
| 540000 | 營業外支出及損失                     |        | (5,947)          | (2.32)         | (9,271)          | (3.96)         |
|        | 費 用 合 計                      |        | <u>(225,792)</u> | <u>(88.09)</u> | <u>(224,524)</u> | <u>(95.93)</u> |
| 902001 | 繼續營業單位稅前淨利                   |        | 30,523           | 11.91          | 9,517            | 4.07           |
| 551000 | 所得稅費用                        | 二及四.16 | (9,579)          | (3.74)         | (5,290)          | (2.26)         |
| 902002 | 繼續營業單位合併淨利                   |        | 20,944           | 8.17           | 4,227            | 1.81           |
| 484000 | 會計原則變動累積影響數(減除所得稅費用\$38後之淨額) | 三      | -                | -              | 332              | 0.14           |
| 913000 | 合併總利益                        |        | <u>\$20,944</u>  | <u>8.17</u>    | <u>\$4,559</u>   | <u>1.95</u>    |
|        | 歸屬予:                         |        |                  |                |                  |                |
| 913100 | 合併淨利益                        |        | \$20,944         | 8.17           | \$4,558          | 1.95           |
| 913200 | 少數股權利益                       |        | -                | -              | 1                | -              |
|        | 合併總利益                        |        | <u>\$20,944</u>  | <u>8.17</u>    | <u>\$4,559</u>   | <u>1.95</u>    |
|        | 普通股每股盈餘(元):                  | 四.18   |                  |                |                  |                |
|        | 繼續營業單位合併淨利                   |        | \$0.06           |                | \$0.01           |                |
|        | 會計原則變動累積影響數                  |        | -                |                | -                |                |
|        | 合併總利益                        |        | <u>\$0.06</u>    |                | <u>\$0.01</u>    |                |

請參閱後附合併財務報表附註

董事長: 孫至德

經理人: 孫至德

會計主管: 洪大慶

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國九十六年一月一日至六月三十日  
 及民國九十五年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 摘要             | 普通股股本              | 資本公積             | 保留盈餘           |                 |                 | 少數股權        | 合計                 |
|----------------|--------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|-------------|--------------------|
|                |                    |                  | 法定盈餘公積         | 特別盈餘公積          | 未分配盈餘           |             |                    |
| 民國95年1月1日餘額    | \$3,700,000        | \$258,434        | \$-            | \$-             | \$56,899        | \$-         | \$4,015,333        |
| 民國94年度盈餘指撥及分配： |                    |                  |                |                 |                 |             |                    |
| 提列法定盈餘公積       |                    |                  | 5,690          |                 | (5,690)         |             | -                  |
| 提列特別盈餘公積       |                    |                  |                | 11,380          | (11,380)        |             | -                  |
| 民國95年上半年度合併淨利  |                    |                  |                |                 | 4,558           | 1           | 4,559              |
| 少數股權首次併入影響數    |                    |                  |                |                 |                 | 66          | 66                 |
| 民國95年6月30日餘額   | <u>\$3,700,000</u> | <u>\$258,434</u> | <u>\$5,690</u> | <u>\$11,380</u> | <u>\$44,387</u> | <u>\$67</u> | <u>\$4,019,958</u> |
| 民國96年1月1日餘額    | \$3,700,000        | \$258,434        | \$5,690        | \$11,380        | \$66,026        | \$67        | \$4,041,597        |
| 民國95年度盈餘指撥及分配： |                    |                  |                |                 |                 |             |                    |
| 提列法定盈餘公積       |                    |                  | 2,620          |                 | (2,620)         |             | -                  |
| 提列特別盈餘公積       |                    |                  |                | 5,239           | (5,239)         |             | -                  |
| 分派現金股利         |                    |                  |                |                 | (17,757)        | -           | (17,757)           |
| 提撥員工紅利         |                    |                  |                |                 | (582)           |             | (582)              |
| 民國96年上半年度合併淨利  |                    |                  |                |                 | 20,944          | -           | 20,944             |
| 民國96年6月30日餘額   | <u>\$3,700,000</u> | <u>\$258,434</u> | <u>\$8,310</u> | <u>\$16,619</u> | <u>\$60,772</u> | <u>\$67</u> | <u>\$4,044,202</u> |

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：孫至德

經理人：孫至德

會計主管：洪大慶

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十六年一月一日至六月三十日  
及民國九十五年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 項目                   | 96年上半年度     | 95年上半年度   |
|----------------------|-------------|-----------|
| 營業活動之現金流量            |             |           |
| 合併總利益                | \$20,944    | \$4,559   |
| 調整項目：                |             |           |
| 折舊費用                 | 17,760      | 16,775    |
| 攤銷費用                 | 6,997       | 5,308     |
| 營業證券評價損失             | 4,099       | 6,497     |
| 開放式基金及貨幣市場工具評價(利益)損失 | 5,331       | (3,736)   |
| 買賣損失準備回沖利益           | (1,032)     | (5,444)   |
| 提列買賣損失               | 923         | -         |
| 提列違約損失               | 6,390       | 4,413     |
| 固定資產處分損失淨額           | 515         | -         |
| 會計原則變動累積影響數          | -           | (332)     |
| 資產及負債項目變動            |             |           |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動   |             |           |
| 營業證券—自營(增加)減少        | (104,092)   | 4,340     |
| 營業證券—承銷增加            | (530,000)   | -         |
| 營業證券—避險增加            | (62,373)    | (16,767)  |
| 買入選擇權—期貨增加           | -           | (11)      |
| 期貨交易保證金—自有資金減少       | -           | 61,813    |
| 衍生性金融商品資產—櫃檯增加       | -           | (5,596)   |
| 應收證券融資款增加            | (191,162)   | (543,597) |
| 應收轉融通擔保價款(增加)減少      | 443         | (499)     |
| 客戶保證金專戶(增加)減少        | 19,438      | (890,155) |
| 應收期貨交易保證金(增加)減少      | 90          | (717)     |
| 應收票據減少               | -           | 49        |
| 應收帳款(增加)減少           | (9)         | 982       |
| 應收帳款—關係人減少           | -           | 215       |
| 預付款項(增加)減少           | 104         | (1,033)   |
| 其他應收款增加              | (51,331)    | (9,356)   |
| 其他應收款—關係人(增加)減少      | 537         | (3,401)   |
| 其他流動資產增加             | (1,539)     | (1,590)   |
| 附買回債券負債增加            | -           | 10,040    |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—流動   |             |           |
| 發行認購(售)權證負債減少        | (417)       | -         |
| 賣出選擇權負債—期貨減少         | -           | (129)     |
| 衍生性金融商品負債—櫃檯增加       | 169         | -         |
| 融券存入保證金增加(減少)        | (5,678)     | 3,665     |
| 應付融券擔保價款增加(減少)       | (6,213)     | 4,050     |
| 期貨交易人權益增加(減少)        | (19,534)    | 889,864   |
| 應付帳款減少               | (1,921)     | (669)     |
| 應付帳款—關係人減少           | -           | (42)      |
| 預收款項增加(減少)           | 2,033       | (5,254)   |
| 代收款項增加               | 2,775       | 239       |
| 其他應付款增加              | 22,520      | 2,295     |
| 其他應付款—關係人增加(減少)      | 1,419       | (9,993)   |
| 其他金融負債-流動增加          | 62,612      | 14,120    |
| 其他流動負債增加(減少)         | 12          | (83)      |
| 遞延所得稅資產及負債淨變動        | (940)       | (7,972)   |
| 其他長期負債增加             | 164         | 211       |
| 應計退休金負債增加            | 703         | 4,055     |
| 受託買賣借貸項淨變動           | 18,953      | (10,140)  |
| 營業活動之淨現金流出           | (781,310)   | (483,026) |
| 投資活動之現金流量            |             |           |
| 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減少       | 487,420     | 154,034   |
| 受限制資產—流動減少           | 350,000     | 400,000   |
| 購入固定資產價款             | (834)       | (11,312)  |
| 出售固定資產價款             | 338         | 2,824     |
| 其他無形資產增加             | (2,026)     | (7,117)   |
| 營業保證金增加              | (10,000)    | (80,000)  |
| 交割結算基金增加             | (8,815)     | (70,300)  |
| 存出保證金(增加)減少          | 9,881       | (1,260)   |
| 投資活動之淨現金流入           | 825,964     | 386,869   |
| 融資活動之現金流量            |             |           |
| 存入保證金減少              | -           | (1,008)   |
| 分派現金股利               | (17,757)    | -         |
| 提撥員工紅利               | (582)       | -         |
| 融資活動之淨現金流出           | (18,339)    | (1,008)   |
| 子公司首次併入影響數           | -           | (368,726) |
| 本期現金及約當現金減少數         | 26,315      | (465,891) |
| 期初現金及約當現金餘額          | 986,763     | 1,463,108 |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$1,013,078 | \$997,217 |
| 現金流量資訊之補充揭露          |             |           |
| 本期支付利息               | \$316       | \$360     |
| 不含利息資本化之本期支付利息       | \$316       | \$360     |
| 本期支付所得稅              | \$8,815     | \$18,140  |

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：孫至德

經理人：孫至德

會計主管：洪大慶

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國九十六年六月三十日  
及民國九十五年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，單位為新台幣千元)

一、公司沿革

本合併財務報表包括國泰綜合證券股份有限公司及其子公司國泰期貨股份有限公司，各公司概况如下：

1. 國泰綜合證券股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國93年5月12日創設於台北市，並自同年8月13日起開始營業，營業項目主要為於集中市場及其營業處所自行、受託買賣及承銷有價證券、有價證券買賣之融資融券暨從事期貨交易輔助及經營證券相關期貨自營業務。截至96年6月30日止，已設有4家分公司。
2. 國泰期貨股份有限公司(以下簡稱子公司國泰期貨)係於民國82年12月29日奉准設立，原名世華期貨經紀股份有限公司，嗣為因應業務擴充之需要，於民國87年3月6日經主管機關核准變更登記名稱為世華期貨股份有限公司。又於民國92年12月24日股東臨時會決議通過變更公司名稱為國泰期貨股份有限公司，並於民國93年1月19日經主管機關核准。主要營業項目為經營期貨經紀、自營、期貨顧問業務。民國95年3月21日終止期貨自營業務。

本公司及子公司之最終母公司為國泰金融控股股份有限公司，民國96年及95年6月30日之員工人數分別為214人及189人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則、證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併財務報表編製基礎

- (1) 本公司依財務會計準則公報第7號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司情形如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱      | 業務性質 | 所持股權百分比 | 說明                         |
|--------|------------|------|---------|----------------------------|
| 本公司    | 國泰期貨股份有限公司 | 期貨業務 | 99.99%  | 直接持有其表決權之股份超過50%，且具有實質控制能力 |



國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

(2) 本公司與子公司相互間重大之內部交易事項，於編製合併財務報表時均予以銷除。

2. 資產與負債區分流動與非流動之標準

用途未受限制之現金或約當現金，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12個月內將變現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12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。

3. 約當現金

係指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) 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

4. 金融資產及金融負債

依財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」、證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售金融資產等五類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即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。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

A. 開放式基金及貨幣市場工具

係投資開放型基金，以取得成本為入帳基礎，期末則按公平價值評價，開放型基金受益憑證係按資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。出售成本係採加權移動平均法計算。

B. 營業證券

營業證券包括自營部門購入之營業性證券及自市場直接買入之認購(售)權證，以取得成本為入帳基礎，並採加權移動平均法計算單位成本，期末按公平價值評價。已上市(櫃)股票、認購權證及可轉換公司債依資產負債表日集中交易市場或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格為準；政府公債及公司債因無集中交易市場，依櫃買中心債券百元參考價格為評估基礎。出售時成本計算採加權移動平均法。取得股票股利僅註記投資股數增加，不作為投資收益。

C. 買入選擇權及賣出選擇權交易

買入選擇權及賣出選擇權交易係分別以買(賣)選擇權契約之權利金為入帳基礎，其所建立之契約部位由按月評價後所產生之增減變動金額帳列「買入選擇權一期貨」、「賣出選擇權負債一期貨」及「衍生性金融商品利益(損失)一期貨」項下。

買入選擇權及賣出選擇權交易於履約時將結算差額列為當期損益，資產負債表日未沖銷部位之結算價與成本價之差額亦列為當期損益。

D. 衍生性金融商品資產／負債－櫃檯及其他金融負債-流動

結構型商品交易

結構型商品交易依契約內容可分為股權連結型商品交易及保本型商品交易。

股權連結型商品之交易型態為向交易相對人收取價金，從事固定收益商品投資，交易相對人並同時賣出連結標的資產選擇權。於承作日收取之價金帳列「結構型商品本金價值」；另取得之選擇權帳列「結構型商品」，係採公平價值評價，其所產生之利益(損失)認列為「結構型商品利益(損失)」。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

保本型商品之交易型態為收取投資者價金，提供一定保障程度之固定收益，並提供交易相對人參與分配連結標的資產報酬之權利。收取投資者價金時認列「結構型商品本金價值」，另取得之選擇權帳列「結構型商品」，係採公平價值評價，其所產生之利益(損失)帳列「結構型商品利益(損失)」。

對選擇權評價模式係採「蒙地卡羅模擬法」。

(2) 持有至到期日之投資

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。持有至到期日之投資於續後評價時以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。攤銷後成本之計算係以原始認列金額減除償付之本金，調整原始認列金額與到期金額間差異數採有效利率法計算之累積已攤銷金額，再減除價值減損或可能無法收回之金額。估計現金流量以計算有效利率時，係考量金融商品合約條款，並包括支付或收取之手續費、折溢價及交易成本等。

(3) 無活絡市場之債券投資

對無活絡市場之公開報價，且具固定及可決定收取金額之非衍生性金融資產分類為無活絡市場之債券投資，續後評價時採有效利率法以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

(4) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬前述三類金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則之規定，應列為備供出售金融資產，期末以成本衡量。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

(5) 避險之衍生性金融資產

避險之衍生性金融資產係指依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融資產。避險之衍生性金融資產係以公平價值衡量。

所稱公平價值，在上市、櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

(6) 公平價值變動列入損益之金融負債

屬此類別之金融負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表，並分為交易目的之金融負債及指定公平價值變動列入損益之金融負債兩類。

發行認購(售)權證負債／發行認購(售)權證再買回

發行認購(售)權證之會計處理及其後續評價，採公平價值衡量，並認列「發行認購(售)權證負債」，惟發行認購(售)權證者再買回其發行之權證，應將買回之價款列至「發行認購(售)權證再買回」，作為「發行認購(售)權證負債」之減項。

5. 金融資產及負債之除列

金融資產

對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

金融負債

金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

6. 附賣回債券投資／附買回債券負債

債券附條件交易分為附賣回及附買回交易，其交易實質經判斷後顯示報酬或風險係歸屬於賣方，則視附賣回交易或附買回交易為一融資行為，於附賣回交易發生時，設立「附賣回債券投資」科目，而於附買回交易發生時，另設立「附買回債券負債」科目，其與約定賣(買)回價格間之差額，帳列利息收入或利息支出。

7. 證券融資券、轉融資、轉融券

- (1) 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，就此項擔保品，以備忘方式處理，於融資人償還結清時返還。
- (2) 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」。對借予客戶融券之股票以備忘方式處理。保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。
- (3) 轉融資係公司辦理有價證券融資業務，如因資金需要，向證券金融公司轉融資借入款項，列為「轉融通借入款」。轉融券係公司辦理有價證券融券業務，如因券源不足，向證券金融公司轉融券借入證券。為轉融券支付之保證金列為「轉融通保證金」。並以對客戶所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」。

8. 客戶保證金專戶

係辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取之交易保證金、權利金及依市價結算之差額等，包括銀行存款、期貨結算機構結算餘額及其他期貨商結算餘額。

9. 固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化，經常性維護及修繕支出作為當期費用。固定資產折舊除土地外，係依估計使用年限加計一年殘值按平均法提列，固定資產之耐用年限為3~40年，耐用年限屆滿仍繼續使用者，則評估可使用之年限就其殘值繼續提列折舊。租賃權益改良則依租賃期間或耐用年限較短者為基礎，以平均法攤提。處分固定資產損益列為營業外收支項下。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

10. 無形資產

自民國96年1月1日起適用財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。但政府捐助所取得之無形資產，則按公平價值認列。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

其他無形資產主要係電腦軟體成本，其耐用年限為3-5年，採直線法攤銷。

11. 資產減損

凡適用35號公報之資產皆於資產負債表日評估是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，每年定期進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

12. 金融資產之減損

凡屬金融資產皆於資產負債表日評估是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。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得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

13. 違約損失準備

本公司依證券商管理規則之規定，按月就受託買賣有價證券成交金額提列萬分之零點二八作為違約損失準備。此項準備除彌補受託買賣有價證券違約時所發生之損失或經金融監督管理委員會證券期貨局核准者外，不得使用。惟若累積金額已達新台幣二億元以上者，得免繼續提列。

子公司國泰期貨依期貨商管理規則之規定，於經營期貨經紀業務時，每年應接受託從事期貨交易佣金收入百分之二提列違約損失準備，備供抵償受託從事期貨交易所可能遭受之違約損失或支應主管機關核准之用途。

14. 買賣損失準備

本公司依據證券商管理規則之規定，每月就自行買賣有價證券利益超過損失部份提列百分之十作為買賣損失準備。此項準備除彌補買賣損失超過買賣利益之差額外，不得使用之。惟若累積金額達新台幣二億元以上者，得免繼續提列。

子公司國泰期貨依期貨商管理規則之規定，於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，備供彌補買賣損失超過買賣利益之差額。若前述買賣損失準備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。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

## 15. 退休金

本公司及子公司訂有員工退休管理等辦法，依「勞動基準法」之規定，提撥勞工退休基金，提撥後撥交退休金管理委員會專戶儲存及支用，由於此項退休金準備與合併個體完全分離，故未包括於財務報表中。

依照財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定，採精算師精算資料認列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。

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前之工作年資。對適用該條例之員工，每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。

依財務會計準則公報第23號「期中財務報表之表達及揭露」規定，得不揭露財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。

## 16. 所得稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」規定，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並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。

本公司依金融控股公司法第49條規定，自民國94年度起採連結稅制，與母公司國泰金融控股股份有限公司合併申報營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅申報，並由母公司按比例分攤因連結稅制致影響本公司之當期遞延所得稅、應付所得稅及其他應收款金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司自95年度起，依照所得基本稅額條例及所得基本稅額條例施行細則計算及合併申報營利事業基本稅額，子公司國泰期貨則依上述規定計算及申報營利事業基本稅額。



國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

17. 收入及費用認列方法

主要收入及費用認列方法如下：

- (1) 經紀手續費收入及營業證券出售損益：於買賣證券、期貨成交日認列。
- (2) 有價證券融資融券及債券附條件交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。

18. 外幣交易

交易事項皆以新台幣為記帳單位，而以外幣為基準之交易則按交易發生時之匯率折算為新台幣金額入帳。外幣債權或債務於收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損失或利益列為當期損益。其資產負債表日之外幣貨幣性資產及負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產及負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品自民國 95 年 1 月 1 日(適用日)起，適用財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」與第 36 號「金融商品之表達與揭露」之規定。

於適用日將公平價值衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，並以公平價值重新衡量。原始帳列金額之調整，屬於以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品者，認列為會計原則變動累積影響數。

前述會計原則變動致使本公司及子公司 95 年 1 月 1 日之流動資產、流動負債分別增加 370 千元及 38 千元，民國 95 年上半年度之淨利增加 332 千元，合併後之每股盈餘增加 0.0009 元。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

|        | 96.6.30     | 95.6.30   |
|--------|-------------|-----------|
| 零用金    | \$220       | \$170     |
| 銀行存款   |             |           |
| 活期存款   | 436,590     | 341,931   |
| 支票存款   | 168         | 2,274     |
| 定期存款   | 576,100     | 652,842   |
| 合    計 | \$1,013,078 | \$997,217 |

(1) 定期存款係一年內到期之定期存款及可轉讓定期存單，其於民國96年及95年上半年度利率區間分別為年息1.34%~2.245%及1.09%~1.56%。

(2) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

|              | 96.6.30     | 95.6.30   |
|--------------|-------------|-----------|
| 開放式基金及貨幣市場工具 | \$130,027   | \$609,762 |
| 營業證券—自營      | 433,594     | 80,999    |
| 營業證券—承銷      | 530,014     | -         |
| 營業證券—避險      | 99,955      | 48,906    |
| 買入選擇權—期貨     | -           | 11        |
| 衍生性金融商品資產—櫃檯 | -           | 10,842    |
| 合    計       | \$1,193,590 | \$750,520 |

上述公平價值變動列入損益之金融資產—流動並無提供質押或擔保之情事。

(1) 開放式基金及貨幣市場工具

|           | 96.6.30   | 95.6.30   |
|-----------|-----------|-----------|
| 開放型基金受益憑證 | \$130,391 | \$605,966 |
| 加(減)：評價調整 | (364)     | 3,796     |
| 淨    額    | \$130,027 | \$609,762 |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

(2) 營業證券—自營

|               | 96.6.30          | 95.6.30         |
|---------------|------------------|-----------------|
| 上市公司股票        | \$35,490         | \$-             |
| 不動產投資信託基金受益憑證 | 184,958          | 30,637          |
| 上櫃公司債         | 50,000           | 50,000          |
| 不動產資產信託受益憑證   | 150,000          | -               |
| 興櫃公司股票        | 12,026           | -               |
| 小計            | 432,474          | 80,637          |
| 加：評價調整        | 1,120            | 362             |
| 淨額            | <u>\$433,594</u> | <u>\$80,999</u> |

(3) 營業證券—承銷

|             | 96.6.30          | 95.6.30    |
|-------------|------------------|------------|
| 不動產資產信託受益憑證 | \$530,000        | \$-        |
| 加：評價調整      | 14               | -          |
| 淨額          | <u>\$530,014</u> | <u>\$-</u> |

(4) 營業證券—避險

|           | 96.6.30         | 95.6.30         |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 上市公司股票    | \$98,907        | \$38,306        |
| 上櫃公司股票    | -               | 18,844          |
| 小計        | 98,907          | 57,150          |
| 加(減)：評價調整 | 1,048           | (8,244)         |
| 淨額        | <u>\$99,955</u> | <u>\$48,906</u> |

(5) 買入選擇權—期貨及衍生性金融資產—櫃檯

請參閱附註十說明。

3. 應收證券融資款

|         | 96.6.30          | 95.6.30          |
|---------|------------------|------------------|
| 應收證券融資款 | \$943,591        | \$543,597        |
| 減：備抵壞帳  | -                | -                |
| 淨額      | <u>\$943,591</u> | <u>\$543,597</u> |

民國96年及95年上半年度應收證券融資款利率分別為年息6.60%及6.25%。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

4. 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

|               | 96.6.30   | 95.6.30   |
|---------------|-----------|-----------|
| 銀行存款          | \$496,707 | \$458,080 |
| 期貨結算機構結算餘額    | 141,271   | 425,755   |
| 其他期貨商結算餘額     | 6,516     | 6,321     |
| 客戶保證金專戶餘額     | 644,494   | 890,156   |
| 加：佣金支出等       | 44        | 36        |
| 減：手續費收入、利息收入等 | (338)     | (328)     |
| 期貨交易人權益餘額     | \$644,200 | \$889,864 |

5. 備供出售金融資產－非流動

|              | 96.6.30  |       | 95.6.30  |       |
|--------------|----------|-------|----------|-------|
|              | 帳列金額     | 持股比例  | 帳列金額     | 持股比例  |
| 股票：          |          |       |          |       |
| 台灣期貨交易所(股)公司 | \$30,518 | 1.53% | \$30,518 | 1.53% |

上述備供出售金融資產－非流動並無提供擔保或質押之情形。

6. 固定資產

|        | 96.6.30   |          |           |
|--------|-----------|----------|-----------|
|        | 原始成本      | 累計折舊     | 帳面價值      |
| 土地     | \$290,205 | \$-      | \$290,205 |
| 建築物    | 26,084    | 5,463    | 20,621    |
| 設備     | 122,833   | 61,937   | 60,896    |
| 預付設備款  | 843       | -        | 843       |
| 租賃權益改良 | 52,820    | 15,074   | 37,746    |
| 合計     | \$492,785 | \$82,474 | \$410,311 |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

| 項 目    | 95.6.30          |                 |                  |
|--------|------------------|-----------------|------------------|
|        | 原始成本             | 累計折舊            | 帳面價值             |
| 土 地    | \$290,205        | \$-             | \$290,205        |
| 建 築 物  | 24,639           | 4,833           | 19,806           |
| 設 備    | 126,944          | 45,450          | 81,494           |
| 預付設備款  | 7,927            | -               | 7,927            |
| 租賃權益改良 | 39,161           | 6,367           | 32,794           |
| 合 計    | <u>\$488,876</u> | <u>\$56,650</u> | <u>\$432,226</u> |

上述固定資產並無提供質押或擔保之情事。

7. 其他無形資產

| 項 目     | 96.1.1          | 本期增加    | 本期減少      | 96.6.30         |
|---------|-----------------|---------|-----------|-----------------|
| 單獨取得成本： |                 |         |           |                 |
| 電腦軟體成本  | \$47,569        | \$2,026 | \$(1,789) | \$47,806        |
| 攤銷及減損：  |                 |         |           |                 |
| 攤銷      | <u>(23,055)</u> | (6,997) | 1,789     | <u>(28,263)</u> |
| 帳面價值：   | <u>\$24,514</u> |         |           | <u>\$19,543</u> |

  

| 項 目     | 95.1.1          | 本期增加     | 本期減少    | 95.6.30         |
|---------|-----------------|----------|---------|-----------------|
| 單獨取得成本： |                 |          |         |                 |
| 電腦軟體成本  | \$31,840        | \$14,751 | \$(631) | \$45,960        |
| 攤銷及減損：  |                 |          |         |                 |
| 攤銷      | <u>(10,763)</u> | (5,308)  | 631     | <u>(15,440)</u> |
| 帳面價值    | <u>\$21,077</u> |          |         | <u>\$30,520</u> |

本公司及子公司之其他無形資產係單獨取得之電腦軟體成本，屬有限耐用年限，採直線法分3-5年攤銷。

8. 營業保證金

依據證券商管理規則、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則、期貨顧問事業管理規則及期貨商管理規則之規定，於民國96年及95年6月30日以定期存單繳存銀行作為營業保證金之金額分別為285,097千元及295,098千元。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

9. 交割結算基金

依據證券商管理規則、證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算基金管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，於民國96年及95年6月30日繳存之交割結算基金分別為112,550千元及113,335千元。

10. 受託買賣借(貸)項－淨額

|              | 96.6.30    | 95.6.30  |
|--------------|------------|----------|
| 受託買賣借項：      |            |          |
| 現金及約當現金－交割款項 | \$3,320    | \$303    |
| 應收代買證券價款     | 5,085      | -        |
| 交割代價         | 1,223,085  | -        |
| 應收交割帳款       | 816,268    | 701,827  |
| 小計           | 2,047,758  | 702,130  |
| 受託買賣貸項：      |            |          |
| 應付託售證券價款     | 2,499      | -        |
| 應付交割帳款       | 2,056,915  | 455,607  |
| 交割代價         | -          | 227,708  |
| 小計           | 2,059,414  | 683,315  |
| 淨額           | \$(11,656) | \$18,815 |

11. 附買回債券負債

|          | 96.6.30 | 95.6.30  |
|----------|---------|----------|
| 上櫃債券－公司債 | \$-     | \$10,040 |

上述民國95年6月30日附買回債券負債約定之買回期限為95年7月28日，約定之利率為年息1.60%，全部買回總價為10,053千元。

12. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

|              | 96.6.30 | 95.6.30 |
|--------------|---------|---------|
| 發行認購(售)權證負債  | \$1,200 | \$-     |
| 發行認購(售)權證再買回 | (331)   | -       |
| 賣出選擇權負債－期貨   | -       | 4       |
| 衍生性金融商品負債－櫃檯 | 5,115   | -       |
| 合計           | \$5,984 | \$4     |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

(1) 發行認購(售)權證負債/發行認購(售)權證再買回

A. 發行認購(售)權證負債明細如下：

| 96.6.30         |          |          |               |                   |                   |                 |          |          |         |
|-----------------|----------|----------|---------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------|----------|---------|
| 名稱              | 標的<br>證券 | 掛牌<br>日期 | 發行單位<br>(千單位) | 單位發<br>行價格<br>(元) | 單位履<br>約價格<br>(元) | 單位<br>市價<br>(元) | 槓桿<br>效果 | 發行<br>金額 | 市價      |
| 國泰03            | 華寶通      | 96.04.25 | 20,000        | \$0.665           | \$148.91          | \$0.06          | 17.29    | \$13,300 | \$1,200 |
| 減：認購(售)權證價值變動利益 |          |          |               |                   |                   |                 |          | (12,100) |         |
| 淨 額             |          |          |               |                   |                   |                 |          | \$1,200  |         |

- ① 認購(售)權證存續期間為自上市買賣日(含)起算六個月。
- ② 認購(售)權證履約時採證券給付方式，但本公司得選擇以現金結算方式履約。
- ③ 上述單位履約價格係符合履約價格重設條件重新計算。
- ④ 發行認購(售)權證相關資訊，請參閱附註十。

B. 發行認購(售)權證再買回明細如下：

| 96.6.30            |               |           |       |  |
|--------------------|---------------|-----------|-------|--|
| 名 稱                | 買回單位<br>(千單位) | 再買回<br>成本 | 市 價   |  |
| 國泰03               | 5,513         | \$3,690   | \$331 |  |
| 減：認購(售)權證再買回價值變動損失 |               | (3,359)   |       |  |
| 淨 額                |               | \$331     |       |  |

(2) 賣出選擇負債—期貨及衍生性金融商品負債—櫃檯

請參閱附註十說明。

13. 股 本

截至民國96年及95年6月30日止，本公司額定股數皆為370,000千股，每股面額10元，均為普通股，經核准並流通在外股數皆為370,000千股。

14. 資本公積

依公司法規定，除超過票面金額發行股票所得之溢價、受領贈與所得於公司無累積虧損時，每年得以其合計數不超過實收資本之10%限額內撥充資本外，餘僅能用於彌補虧損，又公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

15. 保留盈餘

- (1) 本公司章程第35條規定，年底決算如有盈餘，除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，並依法提撥各項公積及其他應予提撥之項目。其餘額加計期初未分配盈餘後，提撥員工紅利1%，其餘由董事會擬定盈餘分配案提請股東會核定之。
- (2) 法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積已達實收資本額50%時，得以股東會決議於不超過其半數之範圍內將其撥充資本。
- (3) 依證券商管理規則第14條規定，於每年稅後盈餘項下，提存20%特別盈餘公積，但金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。該公積除填補公司虧損，或已達實收資本50%，得以其半數撥充資本外，不得使用之。
- (4) 依95年1月27日金管證一字第0950000507號函，於96年開始及以後年度決議分配前一年度盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第41條第1項規定，就帳列股東權益項下之「金融商品未實現損失」金額提列相同數額之特別盈餘公積。
- (5) 公司未分配盈餘逾期不分配，93年度以前須就核定所得加徵10% 營利事業所得稅，94年度（含）以後，應以依商業會計法規定處理之當年度稅後純益為基礎，計算應加徵10% 之營利事業所得稅，加徵後之盈餘於以後年度未分配者，不再加徵。

16. 所得稅

- (1) 民國 96 年及 95 年上半年度所得稅費用估列如下：

|                   | 96 年上半年度 | 95 年上半年度 |
|-------------------|----------|----------|
| 應付所得稅費用           | \$8,719  | \$678    |
| 加：分離課稅之所得稅額       | 1,790    | 2,002    |
| 未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用 | -        | 3,983    |
| 以前年度所得稅低估         | 3        | 12       |
| 連結稅制影響數           | 5        | -        |
| 加(減)：遞延所得稅利益      | (1,051)  | (735)    |
| 虧損扣抵遞轉以後年度        | 215      | (650)    |
| 其他                | (102)    | -        |
| 所得稅費用             | \$9,579  | \$5,290  |



國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

(2) 營利事業所得稅核定情形：

|         | 核定情形           |
|---------|----------------|
| 本公司     | 核定至民國 93 年度(註) |
| 子公司國泰期貨 | 核定至民國 93 年度    |

(註)本公司不服國稅局民國 93 年度核定事項，進行行政訴訟中。

(3) 兩稅合一相關資訊：

① 股東可扣抵稅額帳戶餘額

|         | 96.6.30  | 95.6.30  |
|---------|----------|----------|
| 本公司     | \$5,880  | \$6,524  |
| 子公司國泰期貨 | \$13,918 | \$12,282 |

② 盈餘分配之稅額扣抵比率

|         | 95 年度(實際) | 94 年度(實際) |
|---------|-----------|-----------|
| 本公司     | 14.76%    | 14.45%    |
| 子公司國泰期貨 | 33.33%    | -         |

(4) 未分配盈餘相關資訊—本公司：

|         | 96.6.30  | 95.6.30  |
|---------|----------|----------|
| 87 年度以後 | \$39,828 | \$39,829 |

民國96年及95年上半年度稅後損益未列入87年度以後之未分配盈餘。

17. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國96年及95年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 性質別 \ 功能別 | 96 年上半年度    |             |          | 95 年上半年度    |             |          |
|-----------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
|           | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計      | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計      |
| 用人費用      |             |             |          |             |             |          |
| 薪資費用      | \$-         | \$81,401    | \$81,401 | \$-         | \$79,078    | \$79,078 |
| 勞健保費用     | -           | 4,812       | 4,812    | -           | 5,068       | 5,068    |
| 退休金費用     | -           | 4,221       | 4,221    | -           | 4,629       | 4,629    |
| 其他用人費用    | -           | 3,377       | 3,377    | -           | 3,501       | 3,501    |
| 折舊費用      | -           | 17,760      | 17,760   | -           | 16,775      | 16,775   |
| 折耗費用      | -           | -           | -        | -           | -           | -        |
| 攤銷費用      | -           | 6,997       | 6,997    | -           | 5,308       | 5,308    |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

18. 普通股每股盈餘

| 96 年上半年度 | 金 額(分子)  | 流通在外股數<br>(分母)(千股) | 每股盈餘(元) |
|----------|----------|--------------------|---------|
| 合併總利益    | \$20,944 | 370,000            | \$0.06  |

| 95 年上半年度    | 金 額(分子) | 流通在外股數<br>(分母)(千股) | 每股盈餘(元) |
|-------------|---------|--------------------|---------|
| 繼續營業單位合併淨利  | \$4,227 | 370,000            | \$0.01  |
| 會計原則變動累積影響數 | 332     | 370,000            | -       |
| 合併總利益       | \$4,559 | 370,000            | \$0.01  |

19. 財務報表表達

民國95年上半年度之合併財務報表若干科目經重分類以配合民國96年上半年度合併財務報表之表達。

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                            |
|-----------------------|--|
| 國泰金融控股(股)公司(國泰金控)     | 母 公 司                                    |
| 國泰人壽保險(股)公司(國泰人壽)     | 關 係 企 業                                  |
| 國泰世華商業銀行(股)公司(國泰世華銀行) | 關 係 企 業                                  |
| 國泰世紀產物保險(股)公司(國泰產險)   | 關 係 企 業                                  |
| 國泰證券投資信託(股)公司(國泰投信)   | 關 係 企 業                                  |
| 世華國際租賃(股)公司(世華租賃)     | 關 係 企 業                                  |
| 神坊資訊(股)公司(神坊資訊)       | 關 係 企 業                                  |
| 華卡企業(股)公司(華卡企業)       | 關 係 企 業                                  |
| 霖園投資(股)公司             | 關 係 企 業                                  |
| 第七商業銀行(股)公司           | 關係企業(已於民國 96 年 1 月 1 日與國泰世華商業銀行股份有限公司合併) |
| 國泰創業投資(股)公司           | 關 係 企 業                                  |
| 怡泰貳創業投資(股)公司          | 關 係 企 業                                  |
| 怡泰管理顧問(股)公司           | 關 係 企 業                                  |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

| 關係人名稱                                     | 與本公司之關係 |
|---|---------|
| 怡泰創業投資(股)公司                               | 關係企業    |
| 怡泰財務顧問(股)公司                               | 關係企業    |
| 國泰證券投資顧問(股)公司(國泰投顧)                       | 關係企業    |
| Cathay Insurance (Bermuda) Co., Ltd.      | 關係企業    |
| 百星投資(股)公司                                 | 關係企業    |
| 霖園公寓大廈管理維護(股)公司(霖園樓管)                     | 關係企業    |
| 國泰人壽有限責任公司(上海)                            | 關係企業    |
| 國泰人身保險代理人(股)公司                            | 關係企業    |
| 國泰財產保險代理人(股)公司                            | 關係企業    |
| Indovina Bank Limited                     | 關係企業    |
| China England Company Ltd.                | 關係企業    |
| 寶盛證券(股)公司                                 | 關係企業    |
| 奕如實業(股)公司                                 | 關係企業    |
| 萬寶開發(股)公司                                 | 關係企業    |
| 台北智慧卡票證(股)公司                              | 關係企業    |
| 台灣金聯資產管理(股)公司                             | 關係企業    |
| Industrial and Commercial Bank of Vietnam | 關係企業    |
| 上海東航空傳媒有限公司                               | 關係企業    |
| 東航期貨經紀有限責任公司                              | 關係企業    |
| 東航金融控股有限責任公司                              | 關係企業    |
| 東航集團財務有限責任公司                              | 關係企業    |
| 中國東方航空股份有限公司                              | 關係企業    |
| 財團法人國泰綜合醫院                                | 關係企業    |
| 國泰世華文化慈善基金會                               | 關係企業    |
| 財團法人國泰人壽慈善基金會                             | 關係企業    |
| 三井工程(股)公司                                 | 關係企業    |
| 國泰建設(股)公司                                 | 關係企業    |
| 國泰建築經理(股)公司                               | 關係企業    |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銀行存款

| 關係人名稱  | 交易性質 | 96 年上半年度  |             |         |
|--------|------|-----------|-------------|---------|
|        |      | 期末金額      | 利率區間        | 利息總額    |
| 國泰世華銀行 | 活期存款 | \$125,007 | 0.02%~2.35% | \$49    |
|        | 支票存款 | \$168     | -           | \$-     |
|        | 定期存款 | \$845,000 | 1.34%~2.21% | \$8,793 |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

| 95 年上半年度 |      |             |             |          |
|----------|------|-------------|-------------|----------|
| 關係人名稱    | 交易性質 | 期末金額        | 利率區間        | 利息總額     |
| 國泰世華銀行   | 活期存款 | \$37,374    | 0.01%~1.20% | \$132    |
|          | 支票存款 | \$2,274     | -           | \$-      |
|          | 定期存款 | \$1,400,000 | 1.00%~1.57% | \$11,350 |

民國96年及95年6月30日之定期存款除300,000千元及900,000千元係供交割專戶透支額度之擔保用，帳列受限制資產，餘皆無提供質押擔保之情形。

2. 開放式基金及貨幣市場工具

| 關係人名稱     | 96.6.30  | 95.6.30   |
|-----------|----------|-----------|
| 國泰投信      |          |           |
| — 國泰債券型基金 | \$10,391 | \$287,243 |

3. 客戶保證金專戶

| 96.6.30 |           |             |         |
|---------|-----------|-------------|---------|
| 關係人名稱   | 期末餘額      | 利率          | 利息總額    |
| 國泰世華銀行  | \$797,877 | 0.02%~2.35% | \$5,531 |

  

| 95.6.30 |           |             |         |
|---------|-----------|-------------|---------|
| 關係人名稱   | 期末餘額      | 利率          | 利息總額    |
| 國泰世華銀行  | \$748,936 | 0.01%~2.10% | \$5,191 |

4. 應收帳款

| 關係人名稱  | 96.6.30 | 95.6.30 |
|--------|---------|---------|
| 國泰世華銀行 | \$200   | \$-     |

5. 其他應收款

| 關係人名稱  | 96.6.30 | 95.6.30 |
|--------|---------|---------|
| 國泰世華銀行 | \$536   | \$577   |
| 其他     | -       | 2,824   |
| 合計     | \$536   | \$3,401 |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

6. 期貨交易人權益

| 關係人名稱  | 96.6.30   | 95.6.30   |
|--------|-----------|-----------|
| 國泰人壽   | \$345,322 | \$668,050 |
| 國泰世華銀行 | 39,292    | 4,775     |
| 國泰產險   | 4,871     | 6,158     |
| 合 計    | \$389,485 | \$678,983 |

7. 其他無形資產

| 關係人名稱 | 96.6.30 | 95.6.30 |
|-------|---------|---------|
| 神坊資訊  | \$986   | \$-     |

8. 其他應付款

| 關係人名稱   | 96.6.30 | 95.6.30 |
|---------|---------|---------|
| 國泰金控(註) | \$8,330 | \$4,385 |
| 神坊資訊    | 220     | 360     |
| 其 他     | 54      | 294     |
| 合 計     | \$8,604 | \$5,039 |

註：係因採連結稅制所計算之應付所得稅。

9. 承銷業務收入

| 關係人名稱  | 96 年上半年度 | 95 年上半年度 |
|--------|----------|----------|
| 國泰世華銀行 | \$1,824  | \$-      |
| 國泰人壽   | 21,115   | -        |
| 合 計    | \$22,939 | \$-      |

本公司及子公司對各關係企業交易，係按一般交易條件辦理。

10. 租金支出及存出保證金

| 承租對象   | 96 年上半年度 |         | 95 年上半年度 |         |
|--------|----------|---------|----------|---------|
|        | 租金支出     | 存出保證金   | 租金支出     | 存出保證金   |
| 國泰世華銀行 | \$2,604  | \$1,327 | \$2,517  | \$1,320 |
| 國泰人壽   | 8,478    | 3,939   | 8,221    | 3,907   |
| 神坊資訊   | 1,020    | -       | 1,057    | -       |
| 合 計    | \$12,102 | \$5,266 | \$11,795 | \$5,227 |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

本公司及子公司與關係人間之租金計價，係按市場行情決定，並逐月支付。

11. 營業費用

| 關係人名稱  | 交易性質  | 96年上半年度 | 95年上半年度 |
|--------|-------|---------|---------|
| 國泰人壽   | 保險費   | \$920   | \$991   |
| "      | 其他費用  | 1,381   | -       |
|        | 小計    | 2,301   | 991     |
| 國泰世華銀行 | 廣告費   | -       | 461     |
| "      | 其他費用  | 2,749   | 1,513   |
|        | 小計    | 2,749   | 1,974   |
| 國泰產險   | 保險費   | 376     | 143     |
| 神坊資訊   | 寬頻服務等 | 1,054   | 856     |
| "      | 廣告費   | 411     | -       |
|        | 小計    | 1,465   | 856     |
| 合 計    |       | \$6,891 | \$3,964 |

12. 其他營業外收入

| 關係人名稱  | 摘 要   | 96年上半年度 | 95年上半年度 |
|--------|-------|---------|---------|
| 國泰世華銀行 | 存款回饋金 | \$1,200 | \$1,800 |

六、質押之資產

| 資產名稱       | 96.6.30   | 95.6.30   |
|------------|-----------|-----------|
| 受限制資產—定期存款 | \$300,000 | \$900,000 |

1. 受限制資產-定期存款係供交割專戶透支額度之擔保用。
2. 上述質押或抵押資產係以帳面價值表達。

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司：無此事項。
2. 子公司國泰期貨前職員於民國96年3月間對子公司國泰期貨提起請求給付資遣費之民事訴訟，金額計487千元，目前一審判決子公司國泰期貨勝訴。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

3. 子公司國泰期貨原營業地址之大廈管理委員會於民國96年6月間對子公司國泰期貨提起請求給付平面停車位使用金之民事訴訟，金額計966千元，目前在地方法院審理中。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

(一) 金融商品公平價值

| 金融商品               | 96.6.30     |             |
|--------------------|-------------|-------------|
|                    | 帳面價值        | 公平價值        |
| <u>非衍生性金融商品</u>    |             |             |
| 資產                 |             |             |
| 現金及約當現金            | \$1,013,078 | \$1,013,078 |
| 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       | 130,027     | 130,027     |
| 營業證券淨額             | 1,063,563   | 1,063,563   |
| 應收證券融資款            | 943,591     | 943,591     |
| 客戶保證金專戶            | 644,494     | 644,494     |
| 應收期貨交易保證金          | 538         | 538         |
| 應收款項               | 64,466      | 64,466      |
| 受限制資產－流動           | 300,000     | 300,000     |
| 備供出售金融資產－非流動       | 30,518      | 30,518      |
| 營業保證金              | 285,097     | 285,097     |
| 交割結算基金             | 112,550     | 112,550     |
| 存出保證金              | 29,604      | 29,604      |
| 負債                 |             |             |
| 融券存入保證金            | 6,029       | 6,029       |
| 應付融券擔保價款           | 6,662       | 6,662       |
| 期貨交易人權益            | 644,200     | 644,200     |
| 應付款項               | 61,173      | 61,173      |
| 存入保證金              | 141         | 141         |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

| 金融商品               | 96.6.30   |           |
|--------------------|-----------|-----------|
|                    | 帳面價值      | 公平價值      |
| <u>衍生性金融商品</u>     |           |           |
| 負債                 |           |           |
| 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        | 1,200     | 1,200     |
| 發行認購(售)權證再買回       | (331)     | (331)     |
| 衍生性金融商品負債－櫃檯       | 5,115     | 5,115     |
| 其他金融負債－流動          | 238,315   | 238,315   |
|                    |           |           |
| 金融商品               | 95.6.30   |           |
|                    | 帳面價值      | 公平價值      |
| <u>非衍生性金融商品</u>    |           |           |
| 資產                 |           |           |
| 現金及約當現金            | \$997,217 | \$997,217 |
| 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       | 609,762   | 609,762   |
| 營業證券淨額             | 129,905   | 129,905   |
| 應收證券融資款            | 543,597   | 543,597   |
| 應收轉融通擔保價款          | 499       | 499       |
| 客戶保證金專戶            | 890,156   | 890,156   |
| 應收期貨交易保證金          | 717       | 717       |
| 應收款項               | 17,434    | 17,434    |
| 受限制資產－流動           | 900,000   | 900,000   |
| 備供出售金融資產－非流動       | 30,518    | 30,518    |
| 營業保證金              | 295,098   | 295,098   |
| 交割結算基金             | 113,335   | 113,335   |
| 存出保證金              | 20,485    | 20,485    |
|                    |           |           |
| 負債                 |           |           |
| 附買回債券負債            | 10,040    | 10,040    |
| 融券存入保證金            | 3,665     | 3,665     |
| 應付融券擔保價款           | 4,050     | 4,050     |
| 期貨交易人權益            | 889,864   | 889,864   |
| 應付款項               | 28,261    | 28,261    |
| 存入保證金              | 630       | 630       |



國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

| 金融商品               | 95.6.30 |        |
|--------------------|---------|--------|
|                    | 帳面價值    | 公平價值   |
| <u>衍生性金融商品</u>     |         |        |
| 資產                 |         |        |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 |         |        |
| 買入選擇權－期貨           | 11      | 11     |
| 衍生性金融商品資產－櫃檯       | 10,842  | 10,842 |
| 負債                 |         |        |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 |         |        |
| 賣出選擇權－期貨           | 4       | 4      |
| 其他金融負債－流動          | 75,282  | 75,282 |

金融商品公平價值估計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、應收證券融資款、應收轉融通擔保價款、客戶保證金專戶、應收期貨交易保證金、應收款項、受限制資產、營業保證金、交割結算基金、存出保證金、附買回債券負債、融券存入保證金、應付融券擔保價款、期貨交易人權益、應付款項及存入保證金。
2. 備供出售金融資產－非流動如有市價可循時，係以該市價為公平價值，惟若未於公開市場交易者，以其資產負債表日之帳面價值，估計其公平價值。
3. 金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以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。

截至民國96年及95年6月30日，採活絡市場公開報價及以評價方法估計之明細如下：

| 金融商品               | 公開報價決定之金額 |           | 評價方法估計之金額 |         |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
|                    | 96.6.30   | 95.6.30   | 96.6.30   | 95.6.30 |
| 資產                 |           |           |           |         |
| 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       | \$130,027 | \$609,762 | \$-       | \$-     |
| 營業證券淨額             | 1,063,563 | 129,905   | -         | -       |
| 買入選擇權－期貨           | -         | 11        | -         | -       |
| 衍生性金融商品資產－櫃檯       | -         | -         | -         | 10,842  |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

| 金融商品               | 公開報價決定之金額 |         | 評價方法估計之金額 |         |
|--------------------|-----------|---------|-----------|---------|
|                    | 96.6.30   | 95.6.30 | 96.6.30   | 95.6.30 |
| 負債                 |           |         |           |         |
| 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        | 1,200     | -       | -         | -       |
| 發行認購(售)權證再買回       | (331)     | -       | -         | -       |
| 賣出選擇權負債－期貨         | -         | 4       | -         | -       |
| 衍生性金融商品負債－櫃檯       | -         | -       | 5,115     | -       |
| 其他金融負債－流動          | -         | -       | 238,315   | 75,282  |

上述衍生性金融商品資產(負債)－櫃檯及其他金融負債－流動係採「蒙地卡羅模擬法」及「利息法」評價。

## (二) 財務風險資訊

### 1. 市場風險

本公司從事權益證券投資，均為具備活絡市場公開報價之金融商品投資，故當市場產生不利因素影響時，即暴露於價格變動之市場風險。本公司係雖已設定停損點及採用風險值(Value at risk)控制評估持有金融商品之市場風險，依據各該金融商品過去期間之歷史價格估算其風險，並據以控管持有之金融商品投資組合，惟仍不可避免地須面對部分存在之市場風險。

子公司國泰期貨若持有有價證券或衍生性商品，其公平價值將隨市場相關影響因素，而使其市場價格產生波動。

### 2. 信用風險

本公司政策規定與客戶進行信用交易前，需經徵信程序，依客戶的信用等级給予信用交易額度，並持續評估擔保維持率，以控制極端狀況發生時的違約風險。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金、各項流動及非流動性投資)投資之交易對手皆為信用卓著國內知名金融機構，交易對手發生違約之可能性相對較低。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

子公司國泰期貨對潛在信用風險之管理，於進行交易時均對交易對手信用狀況予以評估，且持續定期評估。並預先訂定每一交易對手之交易額度，以有效控制信用風險，減少信用風險發生率。

3. 流動性風險

本公司之營運基金足以支應，故並未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之各項金融資產均具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格出售，故不致有重大之現金流量風險。

子公司國泰期貨之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險，投資之股票，除以成本衡量之金融資產因無活絡市場而具有流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格出售金融資產。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司並未持有各項浮動利率金融資產及承擔浮動利率金融負債，故並未有重大利率變動之現金流量風險。

另本公司持有不動產資產信託受益證券，該項資產雖受市場利率上揚而有折價風險，但因存續期間為五年，故風險相對較低，且本公司會適時依市場利率狀況做適當處理。

(三) 衍生性金融商品資訊

1. 發行認購權證—本公司

(1) 名目本金或合約金額及信用風險

| 金融商品        | 96.6.30       |      | 95.6.30       |      |
|-------------|---------------|------|---------------|------|
|             | 名目本金/<br>合約金額 | 信用風險 | 名目本金/<br>合約金額 | 信用風險 |
| <u>交易目的</u> |               |      |               |      |
| 發行認購權證      | \$13,300      | \$-  | \$-           | \$-  |

本公司發行認購權證已事先向投資人收取權利金，故應無承擔投資人信用風險之虞。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

(2) 市場價格風險

本公司發行認購權證之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之調整加以規避，惟仍不可避免地須面對部分存在之市場風險。

(3) 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

本公司發行認購權證由原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，因受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較低，原則上不致產生重大之流動性風險。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，現金流量風險相對較低。

認購權證存續期間自上市買賣日起算六個月內，除因避險操作交易所產生之現金流入或流出外，並無額外現金需求。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司非以交易為目的而持有之營業證券避險部位，係為規避投資人持有認購權證而要求履約換券之風險。本公司避險策略之目的係以達成規避大部分市場價格風險，惟仍不可避免地須面對部分存在之市場風險。本公司作為避險工具之標的證券與所發行認購權證之公平價格呈高度正相關，並定期評估及調節持有之部位。

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司民國96年上半年度因發行認購權證，於資產負債表及損益表之表達分別示列如下：

資產負債表

|              |                     |
|--------------|---------------------|
|              | 96.6.30             |
|              | <u>公平價值變動列入</u>     |
|              | <u>損益之金融負債－流動</u>   |
| 發行認購(售)權證負債  | \$1,200             |
| 發行認購(售)權證再買回 | <u>(331)</u>        |
| 合 計          | <u><u>\$869</u></u> |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

| 損益表          | 96 年上半年度            |         |
|--------------|---------------------|---------|
|              | 認購(售)權證發行利益<br>(損失) | 備註      |
| 發行認購(售)權證負債  | \$5,180             | 依公平價值評價 |
| 發行認購(售)權證再買回 |                     |         |
| — 出售損失       | (10,391)            |         |
| — 評價損失       | 146                 | 依公平價值評價 |
| 發行認購權證逾期失效利益 | 11,120              |         |
| 合計           | \$6,055             |         |

本公司民國95年上半年度：無此交易事項。

2. 結構型商品交易—本公司

(1) 名日本金或合約金額及信用風險

| 金融商品        | 96.6.30       |      | 95.6.30       |      |
|-------------|---------------|------|---------------|------|
|             | 名日本金/<br>合約金額 | 信用風險 | 名日本金/<br>合約金額 | 信用風險 |
| <u>交易目的</u> |               |      |               |      |
| 股權連結型商品交易   | \$-           | \$-  | \$73,200      | \$-  |
| 保本型商品交易     | \$240,100     | \$-  | \$-           | \$-  |

信用風險係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。本公司從事結構型商品交易，係於契約成交日向投資者收取價金，故無重大信用風險。

(2) 市場價格風險

本公司從事結構型商品交易，其於契約成交日向投資者收取價金，依約定進行資金運用與投資，所得連結之標的及固定收益商品投資均有相關之規定及公開之報價，並已針對衍生性商品部份建立避險部位，且有設立停損之機制，將可能產生之損失控制於一定範圍內，故可能發生之市場價格風險相對較低。

(3) 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

本公司從事結構型商品交易，係於契約成交日向投資者收取價金，並依約定進行資金運用與投資，且為提供投資人提前解約之彈性，本公司購買之固定收益商品已事先考量流動性風險，故可將契約到期時產生額外現金需求之不確定性空制在合理之範圍。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司目前從事保本型及股權連結型商品交易，保本型商品交易係於契約成交日向交易相對人收取固定收益商品及選擇權價金，提供交易相對人一定保障程度之固定收益，並提供交易相對人參與連結標的資產報酬之權利，交易相對人到期還本及報償為保本價款及連動利益。股權連結型商品交易係向交易相對人收取固定收益商品價金，交易相對人並同時賣出於未來特定到期日履約結算之股權標的選擇權，交易相對人到期報償為固定收益商品及選擇權到期履約價值。

(5) 衍生性金融商品於財務上報表之表達方法

本公司因從事結構型商品交易，於資產負債表及損益表之表達，分別列示如下：

資產負債表

|                   | 96.6.30 | 95.6.30  |
|-------------------|---------|----------|
| 衍生性金融商品資產－櫃檯(註 1) |         |          |
| 結構型商品             | \$-     | \$10,842 |
| 衍生性金融商品負債－櫃檯(註 2) |         |          |
| 結構型商品             | 5,115   | -        |
| 其他金融負債－流動         |         |          |
| 結構型商品本金價值         | 238,315 | 75,282   |

(註 1) 帳列「公平價值變動列入損益之金融資產－流動」

(註 2) 帳列「公平價值變動列入損益之金融負債－流動」

損益表

|            | 96 年上半年度  | 95 年上半年度  | 備 註     |
|------------|-----------|-----------|---------|
| 衍生性金融商品損失－ |           |           |         |
| 櫃檯         |           |           |         |
| 結構型商品損失    | \$(4,478) | \$(6,480) | 依公平價值評價 |

3. 期貨及選擇權交易－本公司及子公司

截至民國96年及95年6月30日止，尚未平倉之期貨契約及選擇權交易情形列示如下：

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

96.6.30

| 項目   | 交易種類   | 未平倉部位 |     | 合約金額或<br>支付(收取)<br>之權利金 | 公平價值     |
|------|--------|-------|-----|-------------------------|----------|
|      |        | 買/賣方  | 契約數 |                         |          |
| 期貨契約 | 台股指數期貨 | 賣方    | 20  | \$35,383                | \$35,232 |

95.6.30

| 項目    | 交易種類       | 未平倉部位 |     | 合約金額或<br>支付(收取)<br>之權利金 | 公平價值 |
|-------|------------|-------|-----|-------------------------|------|
|       |            | 買/賣方  | 契約數 |                         |      |
| 選擇權契約 | 台股指數選擇權－賣權 | 賣方    | 1   | \$ (9)                  | \$4  |
| 選擇權契約 | 台股指數選擇權－賣權 | 買方    | 30  | \$54                    | \$11 |

(1) 名日本金或合約金額及信用風險

|         |  | 96.6.30   |      |
|---------|--|-----------|------|
| 金融商品    |  | 名日本金/合約金額 | 信用風險 |
| 台股指數期貨  |  | \$35,383  | \$-  |
|         |  | 95.6.30   |      |
| 金融商品    |  | 名日本金/合約金額 | 信用風險 |
| 交易目的    |  |           |      |
| 台股指數選擇權 |  | \$63      | \$-  |

本公司及子公司從事之期貨契約及選擇權契約交易係透過台灣期貨交易所，預期不致產生重大之信用風險。

(2) 市場價格風險

本公司及子公司從事指數選擇權及股價指數期貨交易之價格風險是來自買賣期貨及選擇權之標的指數波動之風險，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，發生之損失應在可預期之範圍內，惟仍不可避免地須面對部份存在之市場風險。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

(3) 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

本公司及子公司所持有之指數選擇權未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉，故發生流動性風險之可能性相對較低。

本公司及子公司從事股價指數期貨交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依本公司及子公司所建立之未平倉期貨契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公司及子公司之營運資金應足以支應。本公司及子公司從事買賣選擇權交易，於交易前已先支付(收取)權利金，若賣出買權之交易相對人要求履行契約，本公司及子公司之營運資金應足以支應。整體而言，相關之交易雖仍存在部份不可避免之現金流量風險，但因其發生而造成本公司及子公司營運產生重大影響之可能性較低。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司及子公司目前以交易目的承作期貨商品及買賣選擇權，係為擴大投資管道並有效運用公司資本。

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達

民國96年及95年上半年度因進行期貨及選擇權之操作產生之相關損益於損益表之表達，列示如下：

|              | <u>96年上半年度</u> | <u>95年上半年度</u> |
|--------------|----------------|----------------|
| 衍生性金融商品利益－期貨 |                |                |
| 期貨契約利益－已實現   | \$3,034        | \$484          |
| 期貨契約利益－未實現   | 151            | 255            |
| 選擇權交易利益－已實現  | 1,187          | 4,566          |
| 選擇權交易損失－未實現  | -              | (128)          |
| 合計           | <u>\$4,372</u> | <u>\$5,177</u> |



國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

(四) 其他

1. 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

(1) 本公司自營期貨部門

法令依據：期貨商管理規則

| 規定<br>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                       | \$587,770 | 774 倍   | \$591,871 | 1,376 倍    | ≥1                   | 符合規定 |
|          | 負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備 | \$759     |         | \$430     |            |                      |      |
| 17       | 流動資產                       | \$576,971 | 996 倍   | \$579,331 | 1,485 倍    | ≥1                   | 符合規定 |
|          | 流動負債                       | \$579     |         | \$390     |            |                      |      |
| 22       | 業主權益                       | \$587,770 | 147%    | \$591,871 | 148%       | (1) ≥60%<br>(2) ≥40% | 符合規定 |
|          | 最低實收資本額                    | \$400,000 |         | \$400,000 |            |                      |      |
| 22       | 調整後淨資本額(ANC)               | \$553,901 | 42,938% | \$558,338 | 3,988,129% | (1) ≥20%<br>(2) ≥15% | 符合規定 |
|          | 期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額       | \$1,290   |         | \$14      |            |                      |      |

(2) 子公司國泰期貨

法令依據：期貨商管理規則

| 規定<br>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                       | \$717,373   | 72 倍   | \$721,918   | 73 倍   | ≥1                   | 符合規定 |
|          | 負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備 | \$9,976     |        | \$9,841     |        |                      |      |
| 17       | 流動資產                       | \$1,189,405 | 1.23 倍 | \$1,406,435 | 1.17 倍 | ≥1                   | 符合規定 |
|          | 流動負債                       | \$963,224   |        | \$1,199,423 |        |                      |      |
| 22       | 業主權益                       | \$717,373   | 359%   | \$721,918   | 361%   | (1) ≥60%<br>(2) ≥40% | 符合規定 |
|          | 最低實收資本額                    | \$200,000   |        | \$200,000   |        |                      |      |
| 22       | 調整後淨資本額(ANC)               | \$337,057   | 300%   | \$327,133   | 397%   | (1) ≥20%<br>(2) ≥15% | 符合規定 |
|          | 期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額       | \$112,354   |        | \$82,333    |        |                      |      |

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

2. 專屬期貨商業務之特有風險

(1) 專屬期貨自營業務之特有風險：

本公司從事自營業務的主要風險為市場價格風險，由於期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，且交易標的市場行情變動迅速不易預期，使期貨自營業務之經營風險較一般行業為高。若無法維持保證金額度，則須立即補繳保證金或提前平倉。惟本公司基於風險管理業已預設停損點，以控制此風險。

(2) 專屬期貨經紀業務之特有風險：

期貨商係接受期貨交易人委託，在法令規範下從事期貨買賣經紀業務，由於交易係採保證金方式，若顧客未依合約履行義務將可能產生風險。子公司國泰期貨為求防止及降低前述風險，對期貨交易人係先收足交易保證金，始接受交易之委託；未平倉之部位按國內外交易所結算價格逐日結算，若保證金餘額低於維持保證金時即追加保證金；且子公司國泰期貨依客戶期貨交易之額度、部位之市價狀況、國內外交易所規定及公司政策等隨時注意期貨交易人保證金是否足夠，以降低風險。

(3) 專屬期貨顧問業務之特有風險：無。

3. 民國96年上半年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形，詳附表一。

4. 聯屬公司間已消除之事項：

| 交易事項                    | 交易公司及金額   |              |
|-------------------------|-----------|--------------|
|                         | 本公司       | 國泰期貨         |
| 沖銷採權益法之長期股權投資<br>與股東權益： |           |              |
| 沖銷認列子公司投資損益             | \$(1,183) | \$(1,183)    |
| 沖銷子公司股東權益               | 717,306   | 717,373 (註1) |

註1：民國96年上半年度母子公司沖銷差異為\$67係由少數股權所產生。

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。

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

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伍佰萬元以上者：

| 公司名稱         | 交易對象        | 關係   | 交易情形          |       | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | 備註 |
|--------------|-------------|------|---------------|-------|-------------------|----|
|              |             |      | 交易金額          | 手續費率  |                   |    |
| 國泰綜合證券股份有限公司 | 國泰人壽保險(股)公司 | 關係企業 | \$115,113,099 | 0.04% | 交易條件與一般非關係人相同     |    |

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：詳附表二。
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. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣伍佰萬元以上者：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、部門別資訊

依財務會計準則公報第23號「期中財務報表之表達與揭露」第25段之規定，編製期中財務報表得不揭露部門別資訊。

附表一

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國九十六年六月三十日

單位：千元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱       | 交易往來對象      | 與交易人之<br>關係(註二) | 交易往來情形       |           |      | 佔合併總營收或<br>總資產之比率(註三) |
|------------|-------------|-------------|-----------------|--------------|-----------|------|-----------------------|
|            |             |             |                 | 科目           | 金額        | 交易條件 |                       |
| 0          | 國泰綜合證券(股)公司 | 國泰期貨(股)公司   | 1               | 期貨交易保證金—自有資金 | \$313,077 | 註四   | 6.18%                 |
| 0          | "           | "           | 1               | 應收帳款         | 600       | "    | 0.01%                 |
| 0          | "           | "           | 1               | 應付帳款         | 124       | "    | -                     |
| 0          | "           | "           | 1               | 利息收入         | 151       | "    | 0.07%                 |
| 0          | "           | "           | 1               | 期貨佣金收入       | 3,470     | "    | 1.53%                 |
| 0          | "           | "           | 1               | 營業外收入        | 233       | "    | 0.10%                 |
| 0          | "           | "           | 1               | 自營經手費支出      | 573       | "    | 0.25%                 |
| 0          | "           | "           | 1               | 結算交割服務費支出    | 407       | "    | 0.18%                 |
| 0          | "           | "           | 1               | 營業費用         | 223       | "    | 0.10%                 |
| 1          | 國泰期貨(股)公司   | 國泰綜合證券(股)公司 | 2               | 期貨交易人權益      | 313,077   | "    | 6.18%                 |
| 1          | "           | "           | 2               | 應付帳款         | 600       | "    | 0.01%                 |
| 1          | "           | "           | 2               | 應收帳款         | 124       | "    | -                     |
| 1          | "           | "           | 2               | 利息支出         | 151       | "    | 0.07%                 |
| 1          | "           | "           | 2               | 期貨佣金支出       | 3,470     | "    | 1.53%                 |
| 1          | "           | "           | 2               | 營業費用         | 233       | "    | 0.10%                 |
| 1          | "           | "           | 2               | 受託結算交割服務費收入  | 980       | "    | 0.43%                 |
| 1          | "           | "           | 2               | 營業外收入        | 223       | "    | 0.10%                 |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：係按一般交易條件。

附表二

國泰綜合證券股份有限公司及其子公司

本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：千元/千股

| 投資公司<br>名稱      | 被投資<br>公司名稱   | 所在地區                | 主要營業<br>項目 | 原始投資金額           |                  | 期末持有   |        |                  | 被投資公司<br>本期(損)益  | 本期認列之<br>投資(損)益  | 備註         |
|-----------------|---------------|---------------------|------------|------------------|------------------|--------|--------|------------------|------------------|------------------|------------|
|                 |               |                     |            | 本期期末             | 上期期末             | 股數     | 比率     | 帳面金額             |                  |                  |            |
| 國泰綜合證券<br>(股)公司 | 國泰期貨<br>(股)公司 | 台北市仁愛路<br>4段296號17樓 | 期貨業務       | <u>\$710,407</u> | <u>\$710,407</u> | 64,994 | 99.99% | <u>\$717,306</u> | <u>\$(1,183)</u> | <u>\$(1,183)</u> | 子公司<br>(註) |

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。