

000888

國泰綜合證券股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年度

及民國九十五年度

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

財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16-28
(五)關係人交易	29-33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	34
(十)其他	34-42
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	42
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
九、重要會計科目明細表	45-77
十、會計師複核報告	78
十一、其他揭露事項	
壹、業務	79-81
貳、市價、股利及股權分散情形	82
參、重要財務資訊	83-84
肆、財務狀況、經營結果及現金流量之檢討與分析	85-86
伍、會計師資訊	86
十二、依(88)台財證(七)第 01597 號函規定獨立期貨部門揭露事項	87-114

會計師查核報告

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民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則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商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達國泰綜合證券股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註三所述，國泰綜合證券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」之規定處理。

國泰綜合證券股份有限公司已編製民國九十六年度及民國九十五年度之合併報表，並經本會計師分別出具標準式無保留意見之查核報告及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永會計師事務所
金管會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(93)金管證六字第0930133943號
(90)台財證六字第100690號

徐榮煌

會計師：

傅文芳

中華民國九十七年一月十六日

國泰綜合證券股份有限公司
資產負債表
民國九十六年十二月三十一日
及民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項目	附註	96.12.31		95.12.31		代碼	項目	附註	96.12.31		95.12.31	
			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	\$230,455	5.28	\$450,393	10.45	201060	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二、四.11及十	\$11,177	0.26	\$6,232	0.15
101020	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、四.2、五、六及十	1,853,451	42.49	1,302,544	30.21	201310	融券存入保證金	二	35,828	0.82	11,707	0.27
101310	應收證券融資金	二、四.3	1,053,680	24.16	752,429	17.45	201320	應付融券擔保價款	二	39,545	0.91	12,875	0.30
101330	應收轉融通擔保價款	二	-	-	443	0.01	201630	應付帳款		11,683	0.27	17,024	0.39
101630	應收帳款		944	0.02	-	-	201640	應付帳款-關係人	五	36	-	71	-
101640	應收帳款-關係人	五	1,119	0.03	1,116	0.03	201660	代收款項		6,280	0.14	6,424	0.15
101650	預付款項		357	0.01	914	0.02	201670	其他應付款		11,096	0.25	12,197	0.28
101670	其他應收款		16,383	0.38	10,083	0.23	201680	其他應付款-關係人	二及五	11,306	0.26	6,990	0.16
101810	受限制資產-流動	六	-	-	650,000	15.08	201820	遞延所得稅負債-流動	二及四.16	577	0.01	-	-
101820	遞延所得稅資產-流動	二及四.16	-	-	714	0.02	201980	其他金融負債-流動	二及十	158,821	3.64	175,703	4.08
101990	其他流動資產		527	0.01	10	-	201990	其他流動負債		215	0.01	11	-
	流動資產合計		3,156,916	72.38	3,168,646	73.50		流動負債合計		286,564	6.57	249,234	5.78
102000	基金及投資						202000	長期負債					
102300	採權益法之長期股權投資	二及四.4	719,500	16.49	719,669	16.69	202990	其他長期負債		868	0.02	469	0.01
102400	備供出售金融資產-非流動	二及四.5	18	-	18	-							
	基金及投資合計		719,518	16.49	719,687	16.69	203000	其他負債					
103000	固定資產	二、四.6及五					203010	違約損失準備	二	25,959	0.60	14,050	0.33
103030	設備		92,834	2.13	90,424	2.10	203020	買賣損失準備	二	232	0.01	1,573	0.04
103050	預付設備款		372	0.01	87	-	203030	存入保證金		141	-	141	-
103060	租賃權益改良		53,024	1.22	51,853	1.20	203060	應計退休金負債-非流動	二、四.12	5,947	0.13	4,480	0.10
1030X9	減：累計折舊		(74,509)	(1.71)	(45,939)	(1.06)		其他負債合計		32,279	0.74	20,244	0.47
	固定資產淨額		71,721	1.65	96,425	2.24		負債合計		319,711	7.33	269,947	6.26
104000	無形資產						300000	股東權益					
104020	遞延退休金成本	二	2,410	0.06	2,190	0.05	301000	股本					
104990	其他無形資產	二、四.7及五	6,339	0.14	13,076	0.30	301010	普通股股本	四.13	3,700,000	84.82	3,700,000	85.82
	無形資產合計		8,749	0.20	15,266	0.35	302010	資本公積-股票溢價	四.14	258,434	5.92	258,434	6.00
105000	其他資產						304000	保留盈餘	四.15				
105010	營業保證金	四.8	230,097	5.27	215,098	4.99	304010	法定盈餘公積		8,310	0.19	5,690	0.13
105020	交割結算基金	四.9	50,550	1.16	46,734	1.08	304020	特別盈餘公積		16,619	0.38	11,380	0.26
105030	存出保證金	五	102,251	2.34	38,239	0.89	304040	未分配盈餘		59,041	1.36	66,026	1.53
105110	遞延所得稅資產-非流動	二及四.16	7,374	0.17	4,085	0.09		股東權益合計		4,042,404	92.67	4,041,530	93.74
105800	現金及約當現金-代收承銷股款		192	-	-	-							
	其他資產合計		390,464	8.94	304,156	7.05							
121000	受託買賣借項淨額	四.10	14,747	0.34	7,297	0.17							
906001	資產總額		\$4,362,115	100.00	\$4,311,477	100.00	906002	負債及股東權益總額		\$4,362,115	100.00	\$4,311,477	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：孫至德

經理人：孫至德

會計主管：吳蕙雯

國泰綜合證券股份有限公司

損益表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日
及民國九十五年一月一日至十二月三十一日
(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年度		95年度	
			金 額	%	金 額	%
	收 入	二及五				
401000	經紀手續費收入		\$284,769	60.24	\$213,508	54.65
404000	承銷業務收入		23,728	5.02	38,590	9.88
410000	營業證券出售利益		-	-	19,437	4.97
421200	利息收入		73,474	15.54	27,898	7.14
421300	股利收入		9,548	2.02	1,678	0.43
421500	營業證券評價利益		-	-	7,666	1.96
422200	認購(售)權證發行利益	十	16,368	3.46	1,550	0.40
424100	期貨佣金收入		9,056	1.92	6,012	1.54
424400	衍生性金融商品利益—期貨	十	23,185	4.90	16,314	4.17
438000	其他營業收入		4,689	0.99	11,435	2.93
440000	營業外收入及利益		27,945	5.91	46,616	11.93
	收 入 合 計		472,762	100.00	390,704	100.00
	費 用	二、四.17及五				
501000	經紀經手費支出		(24,682)	(5.22)	(15,948)	(4.08)
502000	自營經手費支出		(2,027)	(0.43)	(1,389)	(0.36)
503000	轉融通手續費支出		(4)	-	(11)	-
504000	承銷作業手續費支出		(2)	-	-	-
510000	營業證券出售損失		(16,421)	(3.47)	-	-
521200	利息支出		(145)	(0.03)	(1,219)	(0.31)
521500	營業證券評價損失		(10,518)	(2.22)	-	-
522100	發行認購(售)權證費用		(1,024)	(0.22)	(114)	(0.03)
524300	結算交割服務費支出		(642)	(0.14)	(485)	(0.13)
524400	衍生性金融商品損失—期貨	十	(10,163)	(2.15)	(9,662)	(2.47)
524500	衍生性金融商品損失—櫃檯	十	(4,902)	(1.04)	(12,345)	(3.16)
530000	營業費用		(365,447)	(77.30)	(313,203)	(80.16)
540000	營業外支出及損失		(4,831)	(1.02)	-	-
	費 用 合 計		(440,808)	(93.24)	(354,376)	(90.70)
902001	繼續營業單位稅前淨利		31,954	6.76	36,328	9.30
551000	所得稅費用	二及四.16	(12,742)	(2.70)	(10,304)	(2.64)
902002	繼續營業單位稅後淨利		19,212	4.06	26,024	6.66
584000	會計原則變動之累積影響數(減除所得稅費用\$38後之淨額)	三	-	-	173	0.05
902005	本期淨利		\$19,212	4.06	\$26,197	6.71
	普通股每股盈餘(元)：	四.18				
	繼續營業單位淨利		稅前	稅後	稅前	稅後
	會計原則變動之累積影響數		\$0.09	\$0.05	\$0.10	\$0.07
	本期淨利		-	-	-	-
			\$0.09	\$0.05	\$0.10	\$0.07

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：孫至德

經理人：孫至德

會計主管：吳蕙雯

國泰綜合證券股份有限公司
股東權益變動表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日
及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

摘要	普通股股本	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年度淨利					26,197	26,197
民國95年12月31日餘額	<u>3,700,000</u>	<u>258,434</u>	<u>5,690</u>	<u>11,380</u>	<u>66,026</u>	<u>4,041,530</u>
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					(17,756)	(17,756)
提撥員工紅利					(582)	(582)
民國96年度淨利					19,212	19,212
民國96年12月31日餘額	<u><u>\$3,700,000</u></u>	<u><u>\$258,434</u></u>	<u><u>\$8,310</u></u>	<u><u>\$16,619</u></u>	<u><u>\$59,041</u></u>	<u><u>\$4,042,404</u></u>

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：孫至德

經理人：孫至德

會計主管：吳蕙雯

國泰綜合證券股份有限公司
現金流量表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日
及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	96年度	95年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$19,212	\$26,197
調整項目：		
折舊費用	29,285	27,886
攤銷費用	10,608	10,271
營業證券評價損失(利益)	10,518	(7,666)
開放式基金及貨幣市場工具評價損失(利益)	4,316	(4,908)
買賣損失準備回沖利益	(3,441)	(1,378)
提列買賣損失	2,100	2,531
提列違約損失	11,909	6,955
依權益法認列投資損益超過當年度現金股利收現部分	169	(9,263)
出售固定資產損失	515	-
會計原則變動累積影響數	-	(173)
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	(123,778)	(243,406)
營業證券－承銷增加	(534,733)	-
營業證券－避險(增加)減少	(70,990)	3,850
期貨交易保證金－自有資金減少(增加)	86,729	(246,756)
衍生性金融商品資產－櫃檯(增加)減少	(640)	5,245
應收證券融資款增加	(301,251)	(752,429)
應收轉融通擔保借款減少(增加)	443	(443)
應收票據減少	-	49
應收帳款(增加)減少	(944)	1,095
應收帳款－關係人增加	(3)	(901)
預付款項減少	557	173
其他應收款增加	(6,300)	(5,441)
其他流動資產(增加)減少	(517)	89
現金及約當現金－代收承銷股款增加	(192)	-
公平價值變動列入損益之金融負債－流動		
發行認購(售)權證負債增加	9,478	1,286
賣出選擇權負債－期貨減少	-	(133)
衍生性金融商品負債－櫃檯(減少)增加	(4,533)	4,946
融券存入保證金增加	24,121	11,707
應付融券擔保借款增加	26,670	12,875
應付帳款(減少)增加	(5,341)	10,113
應付帳款－關係人(減少)增加	(35)	29
預收款項減少	-	(5,254)
代收款項(減少)增加	(144)	2,657
其他應付款減少	(1,101)	(2,488)
其他應付款－關係人增加(減少)	4,315	(8,041)
其他金融負債-流動(減少)增加	(16,882)	114,541
其他流動負債增加(減少)	204	(109)
遞延所得稅資產及負債淨變動	(1,998)	(3,003)
其他長期負債增加	399	469
應計退休金負債增加	1,247	1,103
受託買賣借貸項淨額淨變動	(7,450)	1,378
營業活動之淨現金流出	(837,478)	(1,046,347)
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	77,671	142,190
受限制資產－流動減少	650,000	650,000
購入採權益法之長期股權投資	-	(710,406)
購入固定資產價款	(5,434)	(18,532)
出售固定資產價款	338	-
其他無形資產增加	(3,871)	(5,409)
營業保證金增加	(15,000)	-
交割結算基金增加	(3,814)	(3,700)
存出保證金增加	(64,012)	(19,014)
投資活動之淨現金流入	635,878	35,129
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	(1,497)
分派現金股利	(17,756)	-
提撥員工紅利	(582)	-
融資活動之淨現金流出	(18,338)	(1,497)
本期現金及約當現金減少數	(219,938)	(1,012,715)
期初現金及約當現金餘額	450,393	1,463,108
期末現金及約當現金餘額	\$230,455	\$450,393
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$139	\$2,236
不含利息資本化之本期支付利息	\$139	\$2,236
本期支付所得稅	\$10,493	\$21,956

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：孫至德

經理人：孫至德

會計主管：吳蕙雯

國泰綜合證券股份有限公司
財務報表附註
民國九十六年十二月三十一日
及民國九十五年十二月三十一日
(金額除另予註明外，單位為新台幣千元)

一、公司沿革

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12月31日止，已設有4家分公司。

本公司之母公司及最終母公司均為國泰金融控股股份有限公司，民國96年及95年12月31日之員工人數分別為226人及168人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、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. 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。

2. 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。

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

3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」及證券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。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（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。

(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。

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。續後評價除持有興櫃股票以成本評價外，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。

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

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. 期貨交易保證金—自有資金

本公司因從事期貨及選擇權自營業務交易所繳交之保證金及收付之權利金，列為「期貨交易保證金—自有資金」。買賣期貨或選擇權契約，經由評價、反向沖銷或到期交割所產生之利益或損失，列為期貨契約損益及選擇權交易損益並調整期貨交易保證金科目餘額，且依交易目的區分為非避險及避險，及依利益或損失實現與否再區分為已實現及未實現分別列示。

E. 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)」。

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)」。

本公司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

本公司對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司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。本公司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。

國泰綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

(3) 無活絡市場之債券投資

本公司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之規定，應列為備供出售金融資產，期末以成本衡量。

(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性金融資產。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。

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

4. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司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。當本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，本公司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

本公司之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。

當本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。

5. 證券融資券、轉融資、轉融券

- (1) 本公司辦理有價證券買賣融資業務時，對買進股票證券投資人之融通資金，列為「應收證券融資款」，融資人並以該融資買入之全部股票作為擔保品，本公司就此項擔保品，以備忘方式處理，於融資人償還結清時返還。
- (2) 本公司辦理有價證券買賣融券業務時，對客戶融券所收取之保證金，列為「融券存入保證金」，另收取之融券賣出價款(已扣除證券交易稅、受託買賣手續費、融券手續費)作為擔保，列為「應付融券擔保價款」。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) 轉融資係本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」。轉融券係本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」。

6. 採權益法評價之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達20%以上或未達20%但具有重大影響力者，按權益法評價。出售股票成本採加權平均法計算。

國泰綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

投資成本與股權淨值間之差額比照財務會計準則公報第25號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。

7. 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，本公司固定資產之耐用年限為3~5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。

8. 無形資產

本公司自民國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。

本公司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。本公司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。

本公司之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。

9. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用第35號公報之資產是否有減損跡象，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。

國泰綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

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。

10. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，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，本公司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。

11. 違約損失準備

本公司依證券商管理規則規定，按月就受託買賣有價證券成交金額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。

12. 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。

又依期貨商管理規則之規定，期貨自營商應按月就當月期貨交易已實現淨利，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額超過買賣利益額之差額外，不得使用之。又此項準備累積已達法定最低實收資本額、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財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

13. 退休金

本公司訂有員工退休管理等辦法，依發放薪資(固定薪資)2%提撥，自民國93年12月起，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本公司完全分離，故未包括於財務報表中。

本公司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，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。

14. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」處理，依此方法，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，與母公司合併申報營業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵10%營業所得稅申報，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業基本稅額。

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

15. 收入及費用認列方法

本公司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：於買賣證券成交日認列。
- (2) 有價證券融資融券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。
- (3) 期貨佣金收入：本公司從事期貨交易輔助業務，向委任期貨商收取佣金，於交易期間按權責基礎認列。

三、 會計變動之理由及其影響

本公司之金融商品自民國 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。

本公司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民國 95 年 1 月 1 日之流動資產、流動負債分別增加 211 千元及 38 千元，民國 95 年度之淨利增加 173 千元，每股盈餘增加 0.0005 元。

四、 重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96.12.31	95.12.31
零用金	\$140	\$120
銀行存款		
活期存款	6,315	21,835
定期存款	224,000	428,438
合 計	<u>\$230,455</u>	<u>\$450,393</u>

(1) 定期存款係1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年度利率區間分別為年息1.39%~2.49%及1.20%~1.70%。

(2) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

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

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	96.12.31	95.12.31
開放式基金及貨幣市場工具	\$540,791	\$622,779
營業證券—自營	446,648	334,075
營業證券—承銷	533,904	-
營業證券—避險	109,629	37,122
期貨交易保證金—自有資金	221,839	308,568
衍生性金融商品資產—櫃檯	640	-
合 計	<u>\$1,853,451</u>	<u>\$1,302,544</u>

上述公平價值變動列入損益之金融資產—流動提供質押或擔保之情形，詳附註六說明。

(1) 開放式基金及貨幣市場工具

	96.12.31	95.12.31
開放型基金受益憑證	\$540,139	\$617,811
加：評價調整	652	4,968
淨 額	<u>\$540,791</u>	<u>\$622,779</u>

(2) 營業證券—自營

	96.12.31	95.12.31
上市公司股票	\$-	\$19,986
不動產投資信託基金受益憑證	173,320	258,397
上櫃公司股票	573	-
上櫃公司債	72,725	50,000
不動產資產信託受益憑證	146,967	-
興櫃公司股票	58,577	-
小 計	452,162	328,383
加(減)：評價調整	(5,514)	5,692
淨 額	<u>\$446,648</u>	<u>\$334,075</u>

(3) 營業證券—承銷

	96.12.31	95.12.31
不動產資產信託受益憑證	\$519,283	\$-
上櫃公司債	15,450	-
小 計	534,733	-
減：評價調整	(829)	-
淨 額	<u>\$533,904</u>	<u>\$-</u>

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

(4) 營業證券－避險

	96.12.31	95.12.31
上市公司股票	\$107,524	\$36,533
加：評價調整	2,105	589
淨 額	\$109,629	\$37,122

(5) 期貨交易保證金－自有資金

A. 截至民國96年及95年12月31日止，本公司期貨部門期貨交易保證金－自有資金帳戶狀況如下：

		96.12.31		
期貨商	帳戶餘額	未平倉(損)益	帳戶淨值	
國泰期貨(股)公司	\$221,839	\$-	\$221,839	
		95.12.31		
期貨商	帳戶餘額	未平倉(損)益	帳戶淨值	
國泰期貨(股)公司	\$308,568	\$-	\$308,568	

B. 本公司之期貨契約及選擇權交易，請參閱附註十說明。

(6) 衍生性金融商品資產－櫃檯

請參閱附註十說明。

3. 應收證券融資款

	96.12.31	95.12.31
應收證券融資款	\$1,053,680	\$752,429
減：備抵壞帳	-	-
應收證券融資款淨額	\$1,053,680	\$752,429

民國96年及95年度應收證券融資款利率分別為年息3.25%~6.90%及6.25%。

4. 採權益法之長期股權投資

(1) 明細如下：

	96.12.31		95.12.31	
	帳列金額	持股比例	帳列金額	持股比例
被投資公司名稱				
國泰期貨(股)公司	\$719,500	99.99%	\$719,669	99.99%

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

(2) 本公司民國96年及95年度依權益法評價之變動情形如下：

項 目	96 年度	95 年度
1 月 1 日餘額	\$719,669	\$-
本期增加投資	-	710,406
依權益法認列投資利益	1,011	9,263
現金股利	(1,180)	-
12 月 31 日餘額	\$719,500	\$719,669

(3) 民國96年及95年度採權益法認列之投資利益，其明細如下：

被投資公司名稱	96 年度	95 年度
國泰期貨(股)公司	\$1,011	\$9,263

(4) 本公司民國96年及95年度採權益法認列之投資利益係依照同期間經子公司會計師查核之財務報表認列。

(5) 上述採權益法之長期股權投資並無提供擔保或質押之情形。

5. 備供出售金融資產－非流動

被投資公司名稱	96.12.31		95.12.31	
	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	\$18	-	\$18	-

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

項 目	96.12.31		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
設備	\$92,834	\$55,238	\$37,596
預付設備款	372	-	372
租賃權益改良	53,024	19,271	33,753
合 計	\$146,230	\$74,509	\$71,721

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

項 目	95.12.31		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
設備	\$90,424	\$35,353	\$55,071
預付設備款	87	-	87
租賃權益改良	51,853	10,586	41,267
合 計	<u>\$142,364</u>	<u>\$45,939</u>	<u>\$96,425</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	96.12.31
單獨取得成本：				
電腦軟體成本	\$29,313	\$3,871	\$(7,690)	\$25,494
攤銷及減損：				
攤銷	<u>(16,237)</u>	<u>(10,608)</u>	<u>7,690</u>	<u>(19,155)</u>
帳面價值：	<u>\$13,076</u>			<u>\$6,339</u>

項 目	95.1.1	本期增加	本期減少	95.12.31
單獨取得成本：				
電腦軟體成本	\$24,714	\$5,409	\$(810)	\$29,313
攤銷及減損：				
攤銷	<u>(6,776)</u>	<u>(10,271)</u>	<u>810</u>	<u>(16,237)</u>
帳面價值	<u>\$17,938</u>			<u>\$13,076</u>

本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

本公司為經營各項業務依證券商管理規則、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則及期貨商管理規則之規定，於民國96年及95年12月31日以定期存單繳存銀行作為營業保證金之金額分別為230,097千元及215,098千元。

9. 交割結算基金

本公司依據證券商管理規則及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規定，於民國96年及95年12月31日繳存之交割結算基金分別為50,550千元及46,734千元。

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

10. 受託買賣借(貸)項－淨額

	96.12.31	95.12.31
受託買賣借項：		
現金及約當現金－交割款項	\$43	\$129
交割代價	402,116	483,599
應收交割帳款	509,521	320,656
小計	911,680	804,384
受託買賣貸項：		
應付交割帳款	896,933	797,087
淨額	\$14,747	\$7,297

11. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	96.12.31	95.12.31
發行認購(售)權證負債	\$130,200	\$4,200
發行認購(售)權證再買回	(119,436)	(2,914)
衍生性金融商品負債－櫃檯	413	4,946
合計	\$11,177	\$6,232

國泰綜合證券股份有限公司財務報表附註(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

發行認購(售)權證負債/發行認購(售)權證再買回明細如下：

96.12.31

權證 名稱	標的證券	發行單位 (千單位)	期終日 市價(元)	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	市價	價值變動 (損)益	再買回單 位(千單位)	再買回 成本	市價	價值變動 (損)益
國泰 04	南亞電路板	20,000	\$0.12	\$36,400	\$2,400	\$34,000	14,990	\$21,521	\$1,799	\$(19,722)
國泰 05	正文科技	20,000	0.01	19,680	200	19,480	2,556	2,441	26	(2,415)
國泰 06	微星科技	20,000	0.05	30,820	1,000	29,820	17,906	23,484	895	(22,589)
國泰 07	矽品精密工業	20,000	0.01	13,720	200	13,520	15,168	8,999	152	(8,847)
國泰 08	長榮海運	20,000	0.17	26,560	3,400	23,160	13,194	10,340	2,243	(8,097)
國泰 09	泰銘實業	20,000	0.10	22,640	2,000	20,640	19,299	15,629	1,930	(13,699)
國泰 10	永豐餘造紙	20,000	0.10	24,800	2,000	22,800	19,862	23,210	1,986	(21,224)
國泰 11	聯陽半導體	20,000	0.43	42,860	8,600	34,260	19,541	27,532	8,403	(19,129)
國泰 12	宏碁	20,000	0.27	19,840	5,400	14,440	19,621	16,628	5,298	(11,330)
國泰 13	遠東紡織	20,000	0.13	8,340	2,600	5,740	18,923	7,844	2,460	(5,384)
國泰 14	中華航空	20,000	0.71	12,940	14,200	(1,260)	10,605	6,985	7,529	544
國泰 15	勝華科技	20,000	0.41	17,320	8,200	9,120	18,835	15,790	7,722	(8,068)
國泰 16	群創光電	20,000	0.60	30,260	12,000	18,260	18,990	27,905	11,394	(16,511)
國泰 17	元大金控	20,000	0.57	18,120	11,400	6,720	19,969	17,330	11,382	(5,948)
國泰 18	台揚科技	20,000	0.19	8,760	3,800	4,960	19,814	7,802	3,765	(4,037)
國泰 19	大聯大投資	20,000	0.92	16,100	18,400	(2,300)	19,656	15,828	18,083	2,255
國泰 20	益航	20,000	1.24	16,520	24,800	(8,280)	19,980	16,744	24,775	8,031
國泰 21	台灣塑膠工業	20,000	0.48	11,340	9,600	1,740	19,987	11,369	9,594	(1,775)
				<u>\$377,020</u>	<u>\$130,200</u>	<u>\$246,820</u>		<u>\$277,381</u>	<u>\$119,436</u>	<u>\$(157,945)</u>

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

95.12.31

權證 名稱	標的證券	發行單位 (千單位)	期終日 市價(元)	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			價值變動 (損)益
				發行價格	市價	價值變動 (損)益	再買回單 位 (千單位)	再買回 成本	市價	
國泰 01	友達光電	20,000	\$0.03	\$5,160	\$600	\$4,560	8,057	\$1,995	\$242	\$(1,753)
國泰 02	宏碁	20,000	0.18	5,960	3,600	2,360	14,848	4,424	2,672	(1,752)
				<u>\$11,120</u>	<u>\$4,200</u>	<u>\$6,920</u>		<u>\$6,419</u>	<u>\$2,914</u>	<u>\$(3,505)</u>

- 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 發行認購(售)權證相關資訊，請參閱附註十。

(2) 衍生性金融商品負債－櫃檯

請參閱附註十說明。

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

12. 員工退休金／應計退休金負債

本公司退休金之會計處理係依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定辦理。茲依該公報規定，有關退休金之資訊如下：

(1) 淨退休金成本：

	96 年度	95 年度
1) 服務成本	\$2,389	\$2,731
2) 利息成本	235	176
3) 退休基金資產之預期報酬	(117)	(79)
4) 本期認列過渡性淨給付義務之攤銷	138	137
淨退休金成本	<u>\$2,645</u>	<u>\$2,965</u>

(2) 退休基金提撥狀況：

	96.12.31	95.12.31
1) 既得給付義務	\$671	\$577
2) 非既得給付義務	4,838	4,262
3) 累積給付義務	5,509	4,839
4) 未來薪資增加之影響數	3,552	3,182
5) 預計給付義務	9,061	8,021
6) 退休基金資產公平價值	(3,954)	(2,653)
7) 退休基金提撥狀況	5,107	5,368
8) 未認列過渡性淨給付義務	(2,621)	(2,759)
9) 未認列退休金(損)益	3,461	1,871
10) 補列之應計退休金負債	-	-
11) 期末應計退休金負債=(7)+(8)+(9)+(10)	<u>\$5,947</u>	<u>\$4,480</u>

(3) 計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	96 年度	95 年度
折現率	3%	3%
薪資調整率	3%	3%
退休基金資產之預期長期投資報酬率	3%	3%

13. 股 本

截至民國96年及95年12月31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。
- (6) 本公司民國96年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國95年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	95 年 度			
	股東會決議實 際配發數(註)	董事會通 過配發數	差異數	差異原因
一、配發情形				
1. 員工現金紅利	-	\$582	-	無
2. 董監事酬勞	-	-	-	無
二、每股盈餘相關資訊				
1. 原每股盈餘(元)	-	\$0.07 元	-	無
2. 設算每股盈餘(元)	-	\$0.07 元	-	無

國泰綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

設算每股盈餘=(稅後純益－員工紅利－董監事酬勞)/當年度加權平均流通在外股數

註：本公司為國泰金融控股股份有限公司 100%持有之子公司，依金融控股公司法第 15 條第 1 項規定股東會職權由董事會行使。

16. 所得稅

- (1) 本公司適用營利事業所得稅稅率為25%。民國96年及95年度之營利事業所得稅估計數，與損益表中所列稅前純益依規定稅率應計所得稅之差異列明如下：

	96 年度	95 年度
會計所得之稅前利益	\$31,954	\$36,328
加(減)稅務調整事項：		
分離課稅利息收入	(18,986)	(17,840)
停徵之證券交易所得	22,367	11,344
開放式基金評價損(益)	4,316	(4,908)
營業證券未實現評價損(益)	10,518	(7,666)
衍生性金融商品－櫃檯未實現評價損(益)	(5,311)	4,785
權益法長期投資利益	(1,011)	(9,263)
發行認購權證權利金收入	4,541	3,437
發行認購權證損失	(17,139)	-
違約損失準備提列	11,909	6,955
認列淨退休金成本與提撥數之差異	1,247	1,104
出售證券損失－權證避險	11,032	-
其他	(9,549)	(3,181)
課稅所得	45,888	21,095
乘：稅率	25%	25%
小計	11,472	5,274
加：未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	58	3,983
加：連結稅制影響數	323	445
小計	11,853	9,702
加(減)：分離課稅稅額	2,883	3,568
遞延所得稅利益	(1,998)	(3,003)
以前年度所得稅低估	4	37
所得稅費用	\$12,742	\$10,304

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

(2) 民國96年及95年12月31日之遞延所得稅資產與負債之情形如下：

	96.12.31		95.12.31	
A. 遞延所得稅資產總額	\$69,479		\$4,962	
B. 遞延所得稅負債總額	\$62,682		\$164	
C. 產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異：				
	96.12.31		95.12.31	
	所得額	稅 額	所得額	稅 額
違約損失準備提列數	\$25,959	\$6,490	\$14,050	\$3,513
認列淨退休金成本與提撥數之差異	3,537	884	2,290	572
衍生性金融商品未實現評價損(益)	(1,802)	(450)	3,509	877
營業證券－避險未實現評價利益	(2,105)	(527)	(656)	(164)
出售證券損失－權證避險	11,032	2,758	-	-
發行認購(售)權證負債價值變動利益	(246,820)	(61,705)	-	-
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	237,386	59,347	-	-
合 計	\$27,187	\$6,797	\$19,193	\$4,798
D. 遞延所得稅資產－流動				
	96.12.31		95.12.31	
遞延所得稅資產－流動	\$62,105		\$877	
遞延所得稅負債－流動	(62,682)		(164)	
遞延所得稅資產(負債)－流動淨額	\$(577)		\$713	
遞延所得稅資產－非流動淨額	\$7,374		\$4,085	

(3) 兩稅合一相關資訊：

	96.12.31	95.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$7,427	\$8,236
稅額扣抵比率	96 年度(預計) 12.58%	95 年度(實際) 14.76%

(4) 未分配盈餘相關資訊：

	96.12.31	95.12.31
87 年度以後	\$59,041	\$66,026

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國93年度。惟本公司不服國稅局民國93年度核定事項，進行行政訴訟中。

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

17. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

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

功能別 性質別	96 年度			95 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	\$-	\$164,022	\$164,022	\$-	\$134,722	\$134,722
勞健保費用	-	8,792	8,792	-	8,933	8,933
退休金費用	-	7,682	7,682	-	7,987	7,987
其他用人費用	-	7,301	7,301	-	6,295	6,295
折舊費用	-	29,285	29,285	-	27,886	27,886
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	10,608	10,608	-	10,271	10,271

18. 普通股每股盈餘

96 年度	金 額(分子)		流通在 外股數 (分母) (千股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	\$31,954	\$19,212	370,000	\$0.09	\$0.05

95 年度	金 額(分子)		流通在 外股數 (分母) (千股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
繼續營業單位淨利	\$36,328	\$26,024	370,000	\$0.10	\$0.07
會計原則變動累積影響數	211	173	370,000	-	-
本期淨利	\$36,539	\$26,197		\$0.10	\$0.07

20. 財務報表表達

民國95年度之財務報表若干科目經重新分類以配合96年度財務報表之表達。

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

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
國泰期貨(股)公司(國泰期貨)	子 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
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
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
國泰全球貨幣市場證券投資信託基金等	關 係 企 業
國泰世紀不動產仲介(股)公司	關 係 企 業
國泰生物技術(股)公司	關 係 企 業
Indovina Bank Limited	關 係 企 業
China England Company Ltd.	關 係 企 業
Cathay Real Estate Holding Corporation	關 係 企 業
國泰霖園保全(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
台灣票券金融(股)公司	關 係 企 業
台灣建築經理(股)公司	關 係 企 業
台灣工銀創業投資(股)公司	關 係 企 業

國泰綜合證券股份有限公司財務報表附註(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
宏遠科技創業投資(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
上海東航中免免稅品有限公司	關係企業
上海東翼勞動服務有限公司	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
東方航空進出口有限公司	關係企業
東航集團財務有限責任公司	關係企業
東方房地產投資有限公司	關係企業
中國東方航空股份有限公司	關係企業
中國東方航空江蘇有限公司	關係企業
越南國泰人壽保險責任有限公司	關係企業
財團法人國泰綜合醫院	關係企業
財團法人國泰建設文化教育基金會	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
陽光資產管理(股)公司	關係企業
其他關係人	包括本公司及其關係企業董事長、經理人及配偶、二親等親屬等

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銀行存款

96 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	\$4,666	0.10%~2.35%	\$100
	可轉讓定存	\$200,000	1.50%~1.77%	\$10,649
	定期存款	\$4,000	1.39%~2.49%	\$870
95 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	\$18,918	0.10%	\$99
	可轉讓定存	\$915,000	1.24%~1.50%	\$17,838

除民國95年12月31日之可轉讓定存單650,000千元係供交割專戶透支額度之擔保用，帳列受限制資產外，餘皆無提供質押擔保之情形。

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

2. 開放式基金及貨幣市場工具

關係人名稱	96.12.31	95.12.31
國泰投信		
—國泰債券型基金	\$65,014	\$203,358
—國泰翔鷹債券基金	-	20,082
合 計	\$65,014	\$223,440

3. 應收帳款

關係人名稱	96.12.31	95.12.31
國泰期貨	\$919	\$916
國泰世華	200	200
合 計	\$1,119	\$1,116

4. 財產交易

關係人名稱	項 目	95 年度
國泰期貨	辦公設備	\$255
"	租賃權益改良	2,710
神坊資訊	電腦設備	1,975
合 計		\$4,940

民國96年度無向關係人購入或出售固定資產之情事。

5. 其他無形資產

關係人名稱	96.12.31	95.12.31
神坊資訊	\$986	\$986

6. 其他應付款

關係人名稱	96.12.31	95.12.31
國泰金控(註)	\$10,962	\$6,582
國泰人壽	288	299
其他	56	109
合 計	\$11,306	\$6,990

(註)：係因採連結稅制所計算之應付所得稅。

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

7. 承銷業務收入

關係人名稱	96 年度	95 年度
國泰世華銀行	\$1,824	\$-
國泰人壽	21,115	37,800
合 計	\$22,939	\$37,800

本公司對各關係企業交易，係按一般交易條件辦理。

8. 期貨佣金收入

關係人名稱	96 年度	95 年度
國泰期貨	\$9,056	\$6,012

本公司對各關係企業交易，係按一般交易條件辦理。

9. 結算交割服務費、經手費支出及期貨交易保證金—自有資金

關係人名稱	96 年度			交易保證金 —自有資金
	結算交割 服務費	經手費支出	期末應付款	
國泰期貨	\$642	\$863	\$36	\$221,839

關係人名稱	95 年度			交易保證金 —自有資金
	結算交割 服務費	經手費支出	期末應付款	
國泰期貨	\$485	\$541	\$71	\$308,568

10. 租金支出及存出保證金

承租對象	96 年度		95 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	\$5,289	\$1,325	\$5,028	\$1,318
國泰人壽	17,880	4,710	16,012	3,785
世華租賃	504	-	298	-
合 計	\$23,673	\$6,035	\$21,338	\$5,103

本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。

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

11. 營業費用

關係人名稱	摘 要	96 年度	95 年度
		金 額	金 額
國泰人壽	保險費	\$1,943	\$1,561
	其他費用	2,089	-
	小 計	4,032	1,561
國泰世華銀行	其他費用	3,812	3,130
國泰產險	保險費	442	466
國泰投顧	其他費用	87	438
華卡企業	勞務費	170	491
霖園樓管	修繕費	-	1,692
神坊資訊	寬頻服務	1,222	2,003
	其他費用	1,295	920
	小 計	2,517	2,923
合 計		\$11,060	\$10,701

12. 其他營業外收入

關係人名稱	摘 要	96 年度	95 年度
		金 額	金 額
國泰世華銀行	租金收入	\$2,400	\$3,200

六、質押之資產

資產名稱	質押機構	96.12.31	95.12.31
受限制資產—定期存款	國泰世華銀行	\$-	\$650,000
營業證券—自營	"	151,647	-
營業證券—承銷	"	519,280	-
合 計		\$670,927	\$650,000

1. 上述資產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

無此事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

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

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	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	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	\$230,455	\$230,455	\$450,393	\$450,393
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	540,791	540,791	622,779	622,779
營業證券淨額	1,090,181	1,090,181	371,197	371,197
應收證券融資款	1,053,680	1,053,680	752,429	752,429
應收轉融通擔保價款	-	-	443	443
應收款項	18,446	18,446	11,199	11,199
受限制資產—流動	-	-	650,000	650,000
備供出售金融資產—非流動	18	18	18	18
營業保證金	230,097	230,097	215,098	215,098
交割結算基金	50,550	50,550	46,734	46,734
存出保證金	102,251	102,251	38,239	38,239
負債				
融券存入保證金	35,828	35,828	11,707	11,707
應付融券擔保價款	39,545	39,545	12,875	12,875
應付款項	34,121	34,121	36,282	36,282
存入保證金	141	141	141	141
<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				
期貨交易保證金—自有 資金	\$221,839	\$221,839	\$308,568	\$308,568
衍生性金融商品資產— 櫃檯	640	640	-	-

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

金融商品	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
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	130,200	130,200	4,200	4,200
發行認購(售)權證再買回	(119,436)	(119,436)	(2,914)	(2,914)
衍生性金融商品負債—				
櫃檯	413	413	4,946	4,946
其他金融負債—流動	158,821	158,821	175,703	175,703

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收證券融資款、應收轉融通擔保價款、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、融券存入保證金、應付融券擔保價款、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12月31日，本公司以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	
	96.12.31	95.12.31	96.12.31	95.12.31
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	\$540,791	\$622,779	\$-	\$-
營業證券淨額	1,090,181	371,197	-	-
期貨交易保證金—自有資金	221,839	308,568	-	-
衍生性金融商品資產—櫃檯	-	-	640	-

國泰綜合證券股份有限公司財務報表附註(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	
	96.12.31	95.12.31	96.12.31	95.12.31
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	130,200	4,200	-	-
發行認購(售)權證再買回	(119,436)	(2,914)	-	-
衍生性金融商品負債－櫃檯	-	-	413	4,946
其他金融負債－流動	-	-	158,821	175,703

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。

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。

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。

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

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

(1) 名目本金或合約金額及信用風險

金融商品	96.12.31		95.12.31	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
<u>交易目的</u>				
發行認購權證	\$377,020	\$-	\$11,120	\$-

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。

(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。

國泰綜合證券股份有限公司財務報表附註(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年及95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：

<u>資產負債表</u>	96.12.31
	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	\$130,200
發行認購(售)權證再買回	(119,436)
合 計	\$10,764

<u>損益表</u>	96 年度	
	認購(售)權證發行利益	
	(損失)	備 註
發行認購(售)權證負債	\$239,900	依公平價值評價
發行認購(售)權證再買回		
－ 出售損失	(93,512)	
－ 評價損失	(154,440)	依公平價值評價
發行認購權證逾期失效利益	24,420	
合 計	\$16,368	

<u>資產負債表</u>	95.12.31
	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	\$4,200
發行認購(售)權證再買回	(2,914)
合 計	\$1,286

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

損益表	95 年度	
	認購(售)權證發行利益 (損失)	備註
發行認購(售)權證負債	\$6,920	依公平價值評價
發行認購(售)權證再買回		
— 出售損失	(1,865)	
— 評價損失	(3,505)	依公平價值評價
合計	\$1,550	

2. 結構型商品交易

(1) 名日本金或合約金額及信用風險

金融商品	96.12.31		95.12.31	
	名日本金/ 合約金額	信用風險	名日本金/ 合約金額	信用風險
<u>交易目的</u>				
股權連結型商品交易	\$10,000	\$-	\$-	\$-
保本型商品交易	\$149,300	\$-	\$177,900	\$-

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控制在合理之範圍。

國泰綜合證券股份有限公司財務報表附註(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

	96.12.31	95.12.31
衍生性金融商品資產－櫃檯(註 1)		
結構型商品	\$640	\$-
衍生性金融商品負債－櫃檯(註 2)		
結構型商品	413	4,946
其他金融負債－流動		
結構型商品本金價值	158,821	175,703

(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 年度	95 年度	備 註
衍生性金融商品損失－櫃檯			
結構型商品損失	\$4,902	\$12,345	依公平價值評價

3. 期貨及選擇權交易

截至民國96年及95年12月31日止，本公司之期貨及選擇權交易皆已平倉。

(1) 名目本金或合約金額及信用風險

本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。

國泰綜合證券股份有限公司財務報表附註(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。

(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，本公司之營運資金應足以支應。本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

因從事期貨及選擇權自營業務交易所繳交之保證金及收付之權利金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動(期貨交易保證金—自有資金)項下，民國96年及95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：

	96 年度	95 年度
衍生性金融商品利益—期貨		
期貨契約利益—已實現	\$14,959	\$12,327
期貨契約利益—未實現	967	799
選擇權交易利益—已實現	5,811	1,942
選擇權交易利益—未實現	1,448	1,246
合計	<u>\$23,185</u>	<u>\$16,314</u>

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

	96 年度	95 年度
衍生性金融商品損失－期貨		
期貨契約損失－已實現	\$6,332	\$6,701
期貨契約損失－未實現	967	799
選擇權交易損失－已實現	1,416	916
選擇權交易損失－未實現	1,448	1,246
合 計	<u>\$10,163</u>	<u>\$9,662</u>

(四) 期貨部門揭露事項

他業兼營期貨業者，依財政部證券暨期貨管理委員會發布之「期貨商財務報告編製準則」之規定，應增加揭露本公司期貨部門資產負債表、損益表及附註，請詳第87頁至114頁之期貨部門揭露事項。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣伍佰萬元以上者：

證券商	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	\$188,790,697	0.04%	交易條件與一般非 關係人相同	
"	國泰世華商業 銀行(股)公司	"	\$8,657,523	0.08%	"	

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。

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

(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：詳附表一。
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

(一) 產業別資訊：本公司係經營證券業之單一產業，無需揭露產業別之部門別財務資訊。

(二) 地區別資訊：無。

(三) 外銷銷貨資訊：無。

(四) 重要客戶資訊：

客戶名稱	項目	96 年度	
		金額	佔收入比例(%)
國泰人壽保險(股)公司	經紀手續費收入	\$75,504	15.97
	承銷業務收入	21,115	4.47
合 計		\$96,619	20.44

客戶名稱	項目	95 年度	
		金額	佔收入比例(%)
國泰人壽保險(股)公司	經紀手續費收入	\$78,525	20.10
	承銷業務收入	37,800	9.67
合 計		\$116,325	29.77

附表一

國泰綜合證券股份有限公司

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十二月三十一日

單位：千元/千股

投資證券商 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
國泰綜合證券 (股)公司	國泰期貨(股)公司	台北市仁愛路4段 296號17樓	期貨業務	<u>\$710,406</u>	<u>\$710,406</u>	64,994	99.99%	<u>\$719,500</u>	<u>\$1,011</u>	<u>\$1,011</u>	子公司

國泰綜合證券股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金		\$140	
銀行存款	活期存款	6,315	
	定期存款(利率2.09%-2.15%，到期日97年1月28日至97年4月25日)	24,000	
	可轉讓定存單(利率1.77%，到期日97年2月08日至97年3月13日)	200,000	
合 計		<u>\$230,455</u>	

國泰綜合證券股份有限公司

2.開放式基金及貨幣市場工具明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	數量	帳面價值		期終日市價		備註
			單價(元)	金額	單價(元)	總價	
開放型基金受益憑證							
國泰債券基金		5,559,169.50	\$11.6949	\$65,014	\$11.7059	\$65,075	
統一強棒基金		6,395,501.50	15.6514	100,099	15.6726	100,234	
群益安穩基金		4,966,033.20	15.1080	75,026	15.1280	75,126	
台灣工銀大眾債券基金		12,112,057.40	13.2100	160,000	13.2350	160,303	
建弘全家福基金		837,830.27	167.0983	140,000	167.1610	140,053	
合計				540,139		\$540,791	
加：評價調整				652			
淨額				\$540,791			

國泰綜合證券股份有限公司

3.營業證券—自營明細表

民國九十六年十二月三十一日

國內部分

單位：新台幣千元

有價證券名稱	到期日 (註)	數量/面值 (千股/千元)	帳面價值		期終日市價		備註
			單價(元)	金額	單價(元)	金額	
上市基金							
國泰R1		16,411	\$10.56	\$173,320	\$10.30	\$169,033	
上櫃股票							
台翰		8	71.61	573	45.00	360	
上櫃債券							
及成一	101/12/17	75	100.00	7,500	109.50	8,213	
中鼎一	101/10/18	150	101.50	15,225	90.00	13,500	
94日控1	101/12/14			50,000		49,999	
國泰敦南A券	101/06/25			146,967		146,966	
小計				219,692		218,678	
興櫃股票							
鎧鉅		248	34.03	8,439	34.03	8,439	
光環		91	37.69	3,420	37.69	3,420	
哲固		88	31.81	2,812	31.81	2,812	
長盛		45	52.56	2,365	52.56	2,365	
雷凌		45	179.16	8,078	179.16	8,078	
全智科		118	43.26	5,093	43.26	5,093	
宏芯		107	142.27	15,223	142.27	15,223	
穎台		45	132.70	5,918	132.70	5,918	
帝聞		53	29.50	1,564	29.50	1,564	
廣錄		61	39.63	2,436	39.63	2,436	
志超		63	51.50	3,229	51.50	3,229	
小計				58,577		58,577	
合 計				452,162		\$446,648	
減：評價調整				(5,514)			
淨 額				\$446,648			

註：債券依其發行條件分期還本，表列到期日為最後到期日。

國泰綜合證券股份有限公司

4.營業證券—承銷明細表

民國九十六年十二月三十一日

國內部分

單位：新台幣千元

有價證券名稱	到期日 (註)	數量/面值 (千股/千元)	帳面價值		期終日市價		備註
			單價(元)	金額	單價(元)	金額	
上櫃債券							
國泰敦南A券	101/06/25			\$519,283		\$519,279	
上櫃公司債							
統一一	99/10/25	150	103	15,450	97.50	14,625	
合計				534,733		\$533,904	
減：評價調整				(829)			
淨額				\$533,904			

註：債券依其發行條件分期還本，表列到期日為最後到期日。

國泰綜合證券股份有限公司
5.營業證券—避險明細表
民國九十六年十二月三十一日

國內部分

單位：新台幣千元

有價證券名稱	摘要	數量 (千股)	帳面價值		期終日市價		備註
			單價(元)	金額	單價(元)	總價	
上市股票							
台泥		-	\$52.56	\$6	\$45.00	\$5	
統一		11	40.91	444	43.90	476	
華新		32	12.36	396	13.40	429	
中鋼		-	47.74	20	43.50	18	
正新		6	50.16	308	53.00	325	
裕隆		25	29.33	732	31.10	776	
鴻海		4	206.74	744	202.00	727	
台積電		-	63.47	7	62.00	7	
中華電		1	61.15	79	59.90	78	
富邦金		35	28.32	991	28.80	1,008	
兆豐金		1	20.65	29	19.95	28	
群創		78	113.56	8,858	110.00	8,580	
寶成		38	29.84	1,125	30.40	1,146	
臺塑		1	88.90	89	91.10	91	
遠紡		27	37.92	1,024	38.05	1,027	
永豐餘		3	11.91	36	12.15	36	
台揚		11	19.79	218	19.95	220	
矽品		13	57.02	741	58.30	758	
宏碁		14	64.70	906	63.50	889	
微星		92	26.14	2,405	27.45	2,525	
勝華		73	42.88	3,130	44.50	3,249	
益航		2	73.20	146	74.40	149	
長榮		417	28.04	11,694	29.60	12,343	
華航		3,827	14.28	54,645	14.55	55,683	
元大金		7	20.18	141	21.15	148	
聯陽		13	89.66	1,166	97.00	1,261	
群創		34	108.56	3,691	110.00	3,740	
大聯大		41	37.22	1,526	38.70	1,587	
正文		2	60.72	114	55.60	105	
南電		54	218.89	11,764	221.50	11,904	
泰銘		5	69.77	349	62.10	311	
合計				107,524		\$109,629	
加：評價調整				2,105			
淨額				<u>\$109,629</u>			

國泰綜合證券股份有限公司
 6. 衍生性金融商品－櫃檯明細表
 民國九十六年十二月三十一日

結構型商品交易

單位：新台幣千元

結構型商品	結構型商品	結構型商品 本金價值	年度契約成交總金額	流通在外契約名目本 金(註一)	年度損益(註二)
一年內	\$158,821	\$1,053	\$81,200	\$159,300	\$(4,902)
合 計(註三)	\$158,821	\$1,053	\$81,200	\$159,300	\$(4,902)

註一：流通在外契約金額：至本年底仍存續之契約金額。

註二：年度損益：指本年度帳列部位依公平市價法計算之損益。

註三：合計：以各金額加總計算之。

國泰綜合證券股份有限公司

7.應收證券融資款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數(千股)	金額	備註
伍豐	113	\$25,475	
聯成	2,205	25,528	
允強	518	13,088	
華邦電	2,182	11,836	
華碩	209	12,620	
毅嘉	968	15,497	
友達	367	13,543	
聯發科	57	15,657	
可成	106	13,329	
宏達電	42	14,933	
開發金	1,521	12,973	
奇美電	485	12,478	
智原	334	20,782	
原相	72	14,153	
力晶	1,920	16,563	
中美晶	99	12,978	
合晶	146	13,920	
茂迪	89	15,084	
其他		773,243	(註)
		<u>\$1,053,680</u>	

註：餘者其金額未達10,000千元而予以彙計。

國泰綜合證券股份有限公司

8.應收帳款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
結構型商品			
資本利得給付		\$574	
其 他	交割款等	370	
小 計		944	
減：備抵壞帳		-	
淨 額		\$944	
<u>關係人</u>			
國泰期貨(股)公司	期貨IB佣金收入	\$919	
國泰世華銀行(股)公司	租金收入	200	
		\$1,119	

國泰綜合證券股份有限公司

9.預付款項明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	預付資訊費等	<u>\$357</u>	

國泰綜合證券股份有限公司

10.其他應收款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收利息	銀行存款利息收入	\$735	
	融資交易利息收入	15,164	
其 他	債券息、交易稅獎勵金等	484	(註)
小 計		16,383	
減：備抵壞帳		-	
淨 額		\$16,383	

註：餘者其金額未達500千元而予以彙計。

國泰綜合證券股份有限公司

11.其他流動資產明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款	暫付員工旅遊款、共同行銷費用等	<u>\$527</u>	

國泰綜合證券股份有限公司

12.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價 基礎	提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價			
國泰期貨(股)公司	64,993,907	<u>\$719,669</u>	-	<u>\$-</u>	-	<u>\$169</u>	64,993,907	99.99%	<u>\$719,500</u>	\$11.07	<u>\$719,500</u>	權益法	無	

國泰綜合證券股份有限公司

13.備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
<u>股票</u>										
台灣期貨交易所(股)公司	1,000	\$18	-	\$-	-	\$-	1,000	\$18	無	

國泰綜合證券股份有限公司

14. 固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形	備 註
設備	\$90,424	\$3,978	\$1,568	\$-	\$92,834	無	
預付設備款	87	1,135	-	(850)	372		
租賃權益改良	51,853	321	-	850	53,024		
小 計	<u>\$142,364</u>	<u>\$5,434</u>	<u>\$1,568</u>	<u>\$-</u>	<u>\$146,230</u>		

國泰綜合證券股份有限公司

15. 固定資產累計折舊變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形	備 註
設 備	\$35,353	\$20,600	\$715		\$55,238	無	
租賃權益改良	10,586	8,685			19,271		
小 計	<u>\$45,939</u>	<u>\$29,285</u>	<u>\$715</u>	<u>\$-</u>	<u>\$74,509</u>		

國泰綜合證券股份有限公司

16.其他資產明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金	券商營業保證金	\$190,097	
	期貨自營商保證金	10,000	
	期貨交易輔助人營業保證金	30,000	
小 計		230,097	
交割結算基金	台灣證券交易所	34,800	
	櫃檯買賣中心	15,750	
小 計		50,550	
存出保證金	公會自律保證金	1,020	
	結構型商品履約保證金	12,000	
	權證發行履約保證金	83,000	
	房屋租賃保證金	6,035	
	其 他	196	(註)
小 計		102,251	
遞延所得稅資產—非流動		7,374	
現金及約當現金—代收承銷股款		192	
合 計		\$390,464	

註：餘者未達500千元而予以彙計。

國泰綜合證券股份有限公司

17.發行認購(售)權證負債及認購(售)權證再買回明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元/千單位

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日 市價(元)	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回				備註
				發行價格 (元)	金額	價值變動 (損)益	再買回 單位	再買回 價格(元)	金額	價值變動 (損)益	
國泰04	南亞電路板	20,000	\$0.12	\$36,400	\$2,400	\$34,000	14,990	\$21,521	\$1,799	\$(19,722)	
國泰05	正文科技	20,000	0.01	19,680	200	19,480	2,556	2,441	26	(2,415)	
國泰06	微星科技	20,000	0.05	30,820	1,000	29,820	17,906	23,484	895	(22,589)	
國泰07	矽品精密工業	20,000	0.01	13,720	200	13,520	15,168	8,999	152	(8,847)	
國泰08	長榮海運	20,000	0.17	26,560	3,400	23,160	13,194	10,340	2,243	(8,097)	
國泰09	泰銘實業	20,000	0.10	22,640	2,000	20,640	19,299	15,629	1,930	(13,699)	
國泰10	永豐餘造紙	20,000	0.10	24,800	2,000	22,800	19,862	23,210	1,986	(21,224)	
國泰11	聯陽半導體	20,000	0.43	42,860	8,600	34,260	19,541	27,532	8,403	(19,129)	
國泰12	宏碁	20,000	0.27	19,840	5,400	14,440	19,621	16,628	5,298	(11,330)	
國泰13	遠東紡織	20,000	0.13	8,340	2,600	5,740	18,923	7,844	2,460	(5,384)	
國泰14	中華航空	20,000	0.71	12,940	14,200	(1,260)	10,605	6,985	7,529	544	
國泰15	勝華科技	20,000	0.41	17,320	8,200	9,120	18,835	15,790	7,722	(8,068)	
國泰16	群創光電	20,000	0.60	30,260	12,000	18,260	18,990	27,905	11,394	(16,511)	
國泰17	元大金控	20,000	0.57	18,120	11,400	6,720	19,969	17,330	11,382	(5,948)	
國泰18	台揚科技	20,000	0.19	8,760	3,800	4,960	19,814	7,802	3,765	(4,037)	
國泰19	大聯大投資	20,000	0.92	16,100	18,400	(2,300)	19,656	15,828	18,083	2,255	
國泰20	益航	20,000	1.24	16,520	24,800	(8,280)	19,980	16,744	24,775	8,031	
國泰21	台灣塑膠工業	20,000	0.48	11,340	9,600	1,740	19,987	11,369	9,594	(1,775)	
				<u>\$377,020</u>	<u>\$130,200</u>	<u>\$246,820</u>		<u>\$277,381</u>	<u>\$119,436</u>	<u>\$(157,945)</u>	

國泰綜合證券股份有限公司

18.融券存入保證金明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數(千股)	金額	備註
臺聚	35	\$620	
台積電	185	10,388	
聯強	26	1,643	
華碩	9	774	
億光	7	662	
凌陽	20	868	
友達	117	6,227	
義隆	31	1,756	
奇美電	24	940	
中美晶	16	3,812	
合晶	4	634	
伍豐	3	791	
其他		6,713	(註)
合計		<u>\$35,828</u>	

註：餘者其金額未達500千元而予以彙計。

國泰綜合證券股份有限公司

19.應付融券擔保價款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數(千股)	金額	備註
臺聚	35	\$685	
台積電	185	11,487	
聯強	26	1,816	
華碩	9	856	
億光	7	732	
凌陽	20	960	
友達	117	6,886	
義隆	31	1,874	
奇美電	24	1,039	
中美晶	16	4,214	
合晶	4	702	
伍豐	3	875	
勝華	13	531	
宏達電	1	533	
其他		6,355	(註)
合計		<u>\$39,545</u>	

註：餘者其金額未達500千元而予以彙計。

國泰綜合證券股份有限公司

20.應付帳款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
應付帳款	經手費支出	\$1,318	(註)
	手續費折讓	1,323	
	自營業務待交割款	8,520	
	其他	522	
合計		<u>\$11,683</u>	
<u>關係人</u>			
國泰期貨(股)公司	結算交割服務費及經手費	<u>\$36</u>	

註：其他各戶餘額未超過本科目金額5%。

國泰綜合證券股份有限公司

21.其他應付款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
其他應付款	應付營業稅	\$1,079	
	應付薪資及獎金	5,364	
	應付勞健保費及團保費	1,031	
	應付勞務費	1,488	
	應付退休金-新制	551	
	其他	1,583	(註)
合計		<u>\$11,096</u>	
<u>關係人</u>			
國泰金融控股(股)公司 其他	採連結稅制所計算之應付所得稅	\$10,962	
		344	(註)
		<u>\$11,306</u>	

註：其他各戶餘額未超過本科目金額5%。

國泰綜合證券股份有限公司

22.其他流動負債明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款		<u>\$215</u>	

國泰綜合證券股份有限公司

23.其他負債明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$25,959	
買賣損失準備		232	
存入保證金	制服履約保證金	118	
	工程保固保證金	23	
小 計		141	
應計退休金負債－非流動		5,947	
合 計		\$32,279	

國泰綜合證券股份有限公司

24.經紀手續費收入明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

月 份	在集中交易市場 受託買賣	在營業處所 受託買賣	融券手續 費收入	合 計
一 月	\$21,652	\$5,798	\$141	\$27,591
二 月	8,288	2,256	53	10,597
三 月	27,163	5,522	194	32,879
四 月	17,207	4,051	125	21,383
五 月	16,604	3,531	206	20,341
六 月	22,801	5,413	286	28,500
七 月	35,255	10,744	413	46,412
八 月	24,335	6,881	356	31,572
九 月	16,485	3,963	285	20,733
十 月	23,917	5,074	351	29,342
十一月	19,032	3,518	348	22,898
十二月	14,604	2,742	371	17,717
小 計	247,343	59,493	3,129	309,965
減：手續費折讓	(17,574)	(7,622)	-	(25,196)
合 計	<u>\$229,769</u>	<u>\$51,871</u>	<u>\$3,129</u>	<u>\$284,769</u>

國泰綜合證券股份有限公司

25.承銷業務收入明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

月份	包銷證券 之報酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費收入	承銷輔導費 收入	其他承銷 業務收入	合計
一月	\$-	\$-	\$35	\$-	\$-	\$35
二月	-	-	13	-	-	13
三月	-	-	23	-	-	23
四月	-	-	13	-	-	13
五月	-	-	8	-	1,824	1,832
六月	1,965	-	41	-	19,150	21,156
七月	7	-	61	-	-	68
八月	-	-	119	-	-	119
九月	-	-	49	-	-	49
十月	-	-	105	-	-	105
十一月	-	-	276	-	-	276
十二月	-	-	39	-	-	39
小計	<u>\$1,972</u>	<u>\$-</u>	<u>\$782</u>	<u>\$-</u>	<u>\$20,974</u>	<u>\$23,728</u>

國泰綜合證券股份有限公司

26. 出售證券利益(損失)明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目		出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益 (損 失)
自 營	在集中交易市場買賣：			
	股票	\$149,506	\$148,841	\$665
	其他	101,502	99,327	2,175
	合計	<u>\$251,008</u>	<u>\$248,168</u>	<u>\$2,840</u>
商	在營業處所買賣：			
	股票	\$239,556	\$246,065	\$(6,509)
	債券	6,192	5,000	1,192
	合計	<u>\$245,748</u>	<u>\$251,065</u>	<u>\$(5,317)</u>
承 銷	在集中交易市場買賣：			
	股票	<u>\$22,007</u>	<u>\$27,000</u>	<u>\$(4,993)</u>
商	在營業處所買賣：			
	股票	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
避 險	在集中交易市場買賣：			
	股票	<u>\$945,697</u>	<u>\$954,648</u>	<u>\$(8,951)</u>
險	在營業處所買賣：			
	股票	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

國泰綜合證券股份有限公司

27.利息收入明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
債券買賣斷利息收入		\$10,301	
融資交易利息收入		63,173	
合 計		<u>\$73,474</u>	

國泰綜合證券股份有限公司

28.營業費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$164,022	
租 金		24,231	
郵電費		17,525	
保險費		10,507	
稅 捐		18,591	
折 舊		29,285	
攤 銷		10,608	
伙食費		4,187	
違約損失		11,909	
集保服務費		7,419	
勞務費用		2,347	
電腦資訊費		22,274	
退休金		7,682	
廣告費		1,869	
文具印刷		1,929	
交際費		1,655	
水電費		2,996	
修繕費		1,606	
買賣損失		2,100	
錯帳損失		1,100	
職工福利		1,755	
旅費		1,233	
交通費		1,050	
投資(交易)人保護費		1,210	
其 他		16,357	(註)
合 計		<u>\$365,447</u>	

註：其他個別金額未達1,000千元予以彙總。

國泰綜合證券股份有限公司

29.營業外收支明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
財務收入		\$18,004	
處分投資利益		5,513	
採權益法投資利益		1,011	
租金收入		2,400	
其 他		1,017	
合 計		<u>\$27,945</u>	
營業外支出及損失			
處分固定資產損失		\$515	
開放式基金及貨幣市場工具評價損失		4,316	
合 計		<u>\$4,831</u>	

國泰綜合證券股份有限公司
30.業務種類別損益表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	業 務 種 類		經 紀 商		承 銷 商		自 營 商		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益										
營業收入										
經紀手續費收入	\$284,769	79.55	\$-	-	\$-	-	\$-	-	\$284,769	64.02
承銷業務收入	430	0.12	23,298	77.55	-	-	-	-	23,728	5.33
利息收入	63,173	17.65	6,743	22.45	3,558	6.26	6,268	16.52	73,474	16.52
股利收入	-	-	-	-	9,548	16.80	9,548	21.5	9,548	2.15
認購(售)權證發行利益	-	-	-	-	16,368	28.81	16,368	3.68	16,368	3.68
期貨佣金收入	9,056	2.53	-	-	-	-	-	-	9,056	2.04
衍生性金融商品利益—期貨	-	-	-	-	23,185	40.80	23,185	5.21	23,185	5.21
其他營業收入	525	0.15	-	-	4,164	7.33	4,689	1.05	4,689	1.05
合 計	357,953	100.00	30,041	100.00	56,823	100.00	444,817	100.00	444,817	100.00
營業支出及費用										
經手費支出	(24,682)	(6.89)	-	-	(2,027)	(3.57)	(26,709)	(6.00)	(26,709)	(6.00)
轉融通手續費支出	(4)	-	-	-	-	-	(4)	-	(4)	-
承銷作業手續費支出	-	-	(2)	(0.01)	-	-	(2)	-	(2)	-
營業證券出售損失	-	-	(4,993)	(16.62)	(11,428)	(20.11)	(16,421)	(3.69)	(16,421)	(3.69)
利息支出	(126)	(0.04)	-	-	-	-	(126)	(0.03)	(126)	(0.03)
營業證券評價損失	-	-	(829)	(2.75)	(9,689)	(17.05)	(10,518)	(2.37)	(10,518)	(2.37)
發行認購(售)權證費用	-	-	-	-	(1,024)	(1.80)	(1,024)	(0.23)	(1,024)	(0.23)
結算交割服務費支出	-	-	-	-	(642)	(1.13)	(642)	(0.14)	(642)	(0.14)
衍生性金融商品損失—期貨	-	-	-	-	(10,163)	(17.89)	(10,163)	(2.29)	(10,163)	(2.29)
衍生性金融商品損失—櫃檯	-	-	-	-	(4,902)	(8.63)	(4,902)	(1.10)	(4,902)	(1.10)
薪資費用	(90,220)	(25.20)	(5,770)	(19.21)	(18,361)	(32.31)	(114,351)	(25.71)	(114,351)	(25.71)
折舊及攤提	(13,485)	(3.77)	(295)	(0.98)	(2,412)	(4.24)	(16,192)	(3.64)	(16,192)	(3.64)
其他營業支出	(97,757)	(27.31)	(4,109)	(13.68)	(26,365)	(46.40)	(128,231)	(28.83)	(128,231)	(28.83)
合 計	(226,274)	(63.21)	(15,998)	(53.25)	(87,013)	(153.13)	(329,285)	(74.03)	(329,285)	(74.03)
業務別營業損益	\$131,679	36.79	\$14,043	46.75	\$(30,190)	(53.13)	115,532	25.97	115,532	25.97
非屬各業務直接產生之各項收支										
營業外收入及利益							27,945	6.28	27,945	6.28
管理費用							(106,673)	(23.98)	(106,673)	(23.98)
財務費用							(19)	-	(19)	-
營業外支出及損失							(4,831)	(1.09)	(4,831)	(1.09)
合 計							(83,578)	(18.79)	(83,578)	(18.79)
本期稅前淨利							31,954	7.18	31,954	7.18
所得稅費用							(12,742)	(2.86)	(12,742)	(2.86)
本期稅後淨利							\$19,212	4.32	\$19,212	4.32

董事長：孫至德

經理人：孫至德

會計主管：吳蕙雯

國泰綜合證券股份有限公司

31.承銷證券報告表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	主辦 或 協辦	代銷 或 包銷	承銷 期間	承銷數量 (千股)	每股 承銷價 (千元)	承銷總金額	承銷截止包銷		包銷 報酬	申購 總件數	承銷作 業處理 收入	上市或上 櫃日 期	備 註
							數量 (千股)	金額					
國泰敦南商業大樓部 分樓層不動產資產信託 受益證券	協辦	包銷	96/6/7~ 96/6/8	262	\$5,000	\$1,310,000	106	\$530,000	\$1,965	7	\$-	96/6/25	另承銷服務費收 入 \$19,150
企業貸款債券證券化 特殊目的信託受益證券	協辦	包銷	96/5/22~ 96/5/23	304	5,000	1,520,000	-	-	-	6	-	96/5/28	另承銷服務費收 入 \$1,824
南亞科技股份有限公司 現金增資普通股股票	協辦	包銷	96/8/27~ 96/8/29	7500	24	180,000			-		50	96/8/15	
統一企業股份有限公司 國內第一次無擔保轉換 公司債	協辦	包銷	96/10/22 96/10/24	1000	103	103,000			-		40	96/10/29	
其他						11,240			7		262		
									<u>\$1,972</u>		<u>262</u>		
											<u>\$352</u>		

董事長：孫至德

經理人：孫至德

會計主管：吳蕙雯

國泰綜合證券股份有限公司

32.櫃檯買賣營業報告表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

- 1.櫃檯買賣業務開業日期：93年8月13日
- 2.櫃檯買賣業務隸屬部門：證券自營部、證券經紀部、法人業務部
- 3.櫃檯買賣業務負責人姓名及職稱：鄭子仁 資深副總、李雁飛 業務副總、陳俊昇 業務副總
- 4.櫃檯買賣業務實際作業人數：高級業務員：58名；業務員：51名
- 5.櫃檯買賣帳戶開戶人數：43,029戶
- 6.櫃檯買賣股票總成交股數：1,558,756,075股
- 7.櫃檯買賣股票總成交筆數：272,466筆
- 8.櫃檯買賣股票營業彙總表：

(單位：新台幣千元)

	自 營 交 易		經 紀 交 易		合 計
	買 進	賣 出	買 進	賣 出	
股 票	\$305,324	\$239,556	\$34,817,790	\$35,051,736	\$70,414,406
債 券	177,725	6,192	-	-	183,917

- 9.庫存上櫃公司有價證券明細表：請參閱第47頁營業證券—自營明細表。

董事長：孫至德

經理人：孫至德

會計主管：吳蕙雯

國泰綜合證券股份有限公司

33.融資融券業務報告表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

信用帳戶數	一級		二級		三級		四級	
2,351	446		304		185		111	
	五級	六級	七級	八級	九級	十級	A級	B級
	17	7	54	1	-	2	383	841
融資餘額	股數(千股)				金額			
	58,650				\$1,053,680			
融券餘額	股數(千股)				擔保品值		保證金	
	658				\$39,545		\$35,828	
融資金額佔淨值之比率	1,053,680/4,042,404=26.07%							
融券金額佔淨值之比率	39,545/4,042,404=0.98%							

國泰綜合證券股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

國泰綜合證券股份有限公司民國九十六年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十七年一月十六日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附國泰綜合證券股份有限公司編製之民國九十六年度之「其他揭露事項」，係依據「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，國泰綜合證券股份有限公司民國九十六年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

此 致

國泰綜合證券股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所
金管會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(93)金管證六字第 0930133943 號
(90)台財證六字第100690號

徐 榮 煌

會計師：

傅 文 芳

中華民國九十七年一月十六日

國泰綜合證券股份有限公司
 財務報告其他揭露事項
 民國九十六年一月一日至十二月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

壹、業 務

一、重大業務事項(最近五年度對業務有重大影響之事項)：

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暨從事期貨交易輔助及經營證券相關期貨自營業務。

(一) 購併或合併其他公司：無。

(二) 分割：無。

(三) 轉投資關係企業：

關係企業名稱	取得年度	投資金額	投資股數(股)
國泰期貨(股)公司	95年度	\$710,407	64,993,907

(四) 重整：無。

(五) 購置或處分重大資產：無處分重大資產

(六) 經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、投資海外事業相關資訊：無。

三、國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

四、董事、監察人、總經理及副總經理之酬勞及相關資訊：

(一) 96年度董事、監察人、總經理及副總經理之車馬費及酬勞：

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資、獎金等酬勞	其他酬勞	備註
董事長	孫至德	7,863	-	
資深副總經理	鄭子仁		-	
副總經理	王永順		-	
獨立董事	洪敏弘	-	-	
獨立董事	郭明鑑	-	-	
董 事	柳進興	-	-	
董 事	李素珠	-	-	
監察人	馬萬居	-	-	
監察人	黃紹洲	-	-	

(二) 最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無。

五、勞資關係

(一) 現行重要勞資協議及實施情形

1. 員工福利措施：

本公司定期及不定期舉辦下列福利措施：

項 目	辦理時間	辦理方式
端午節金	農曆 5 月	發放節金
中秋節金	農曆 8 月	發放節金
生日賀禮	每月	統一發放神坊資訊的國泰福利網[國泰 e 點]點選商品
結婚賀禮	不定期	員工或其子女婚嫁：發給津貼
喪葬補助	不定期	員工或其眷屬亡故：發給津貼
子女教育補助金	3、10 月	於學期開學後辦理
健行活動	每年舉辦二次	健行登山

2. 退休制度：

本公司依勞動基準法第 56 條規定訂定退休辦法：

(A) 員工有下列情形之一者，得自請退休：

- 工作滿 25 年以上者。
- 工作滿 15 年以上，年滿 55 歲者。

(B) 員工有下列情形之一者，得強制退休：

- 年滿 60 歲者。
- 心神喪失或身體殘廢，不堪勝任工作者。

(C) 退休年齡之認定，以戶籍記載為準，自出生之日起十足計算。

(D) 自請退休之申請須於 1 個月前提出，強制退休者，由行政管理部主動提報之。

(E) 員工退休金之給與標準如下：

- a. 退休金給與依工作年資每滿 1 年給予 2 個基數，但超過 15 年之工作年資，每滿 1 年給予 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限。未滿半年者以半年計，滿半年者以 1 年計。基數之標準係指核准退休時之 1 個月平均工資。本條所稱 1 個月平均工資係指核准退休前 6 個月工資平均。
- b. 依員工退休辦法第 4 條第 2 款規定強制退休之人員，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，加給 20%。
- c. 自關係企業徵調到職之員工，合併計算其原服務於關係企業之年資，分別按本辦法暨各該關係企業工作規則相關規定計算退休金之數額，並採擇優給付方式核發退休金。
- d. 員工自選擇或適用勞工退休金條例之退休金制度後之年資不適用上述第 a 項至第 c 項之規定，公司改按月依其工資的 6% 提撥退休金至其勞工個人退休金專戶。

(F) 員工之退休金應自員工退休之日起 30 日內給付。

(G) 服務年資之採計方式：

- a. 年資採計，係自員工到職日起算。
- b. 員工留職停薪期間年資不予計算。
- c. 關係企業互調人員年資照計。

(H) 員工請領退休金之權利，自退休之次月 1 日起，因 5 年間不行使而消滅。

3. 其他重要協議：無。

(二) 最近三年度勞資糾紛所受之損失

本公司於民國 93 年度開業至今，勞資關係和諧，並未發生勞資糾紛。本公司對於員工之福利非常重視，隨時注意主、客觀環境之變動，訂定各項福利措施以滿足員工之需求，因此尚無發生勞資糾紛。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、市價資訊：不適用。

二、每股股利

單位：新台幣元

年 度		96 年 度		95 年 度	
		調 整 前	調 整 後	調 整 前	調 整 後
現 金 股 利		\$0.005	-	-	-
無償	盈 餘 分 配	-	-	-	-
配股	資 本 公 積 配 股	-	-	-	-

註 1：上列現金股利係民國 96 年及 95 年度實際已發放之每股股利。

三、股利資訊：

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，並依法令提撥各項公積及其他應予提撥項目後，就餘額加計期初未分配盈餘後，分配員工紅利 1%，其餘由董事會擬定盈餘分配案提請股東會核定之。

本公司之股利政策，係考量本公司商品、業務及服務之外在環境及其成長階段，除法令另有規定外，在維持穩定股利之目標下，以分派現金股利為原則，股票股利分派不超過全部股利總額 50%。惟得視業務需要、盈餘狀況及相關因素酌予調整之。

四、股權分散情形：

本公司係國泰金融控股股份有限公司 100%持有之子公司。

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形：

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數 (千股)	持股比率 (%)	質押股數	持有 股數增(減) 數(千股)	質押股數 增(減)數	持有股數 (千股)	持股比率 (%)	質押股數
董事及監察人	國泰金融控股 (股)公司代表人	370,000	100%	-	-	-	370,000	100%	-

六、總括申報制度相關資訊：不適用。

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表：

(一) 最近五年度簡明資產負債表：

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		96年	95年	94年	93年	92年
流動資產		3,156,916	3,168,646	3,721,177	4,199,265	(註2)
基金及長期投資		719,518	719,687	18	18	
固定資產		71,721	96,425	105,780	35,871	
其他資產等		413,960	326,719	307,441	245,152	
流動負債	分配前	286,564	249,234	107,344	1,018,191	
	分配後	(註1)	267,572	107,344	1,018,191	
長期負債		868	469	-	-	
其他負債		32,279	20,244	11,739	3,681	
股本		3,700,000	3,700,000	3,700,000	3,500,000	
資本公積		258,434	258,434	258,434	-	
保留盈餘	分配前	83,970	83,096	56,899	(41,566)	
	分配後	(註1)	64,758	56,899	(41,566)	
資產總額		4,362,115	4,311,477	4,134,416	4,480,306	
負債總額	分配前	319,711	269,947	119,083	1,021,872	
	分配後	(註1)	288,285	119,083	1,021,872	
股東權益總額	分配前	4,042,404	4,041,530	4,015,333	3,458,434	
	分配後	(註1)	4,023,192	4,015,333	3,458,434	

(註1) 民國96年度盈餘分配案尚未經股東會決議。

(註2) 因本公司成立於民國93年度，故不適用。

(二) 最近五年度簡明損益表：

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		96年	95年	94年	93年	92年
營業收入		444,817	344,088	350,229	60,335	(註)
營業費用及支出		435,977	354,376	305,225	125,627	
營業外收入及利益		27,945	46,616	43,006	16,186	
營業外支出及損失		4,831	-	2,229	107	
繼續營業單位稅前淨利(損)		31,954	36,328	85,781	(49,213)	
本期淨利(損)		19,212	26,197	56,899	(41,566)	
每股盈餘(虧損)(元)		0.05	0.07	0.16	(0.12)	

(註) 因本公司成立於民國93年度，故不適用。

二、重要財務比率分析：

項 目		最近五年度財務資料					
		96 年	95 年	94 年	93 年	92 年	
財 務 結構(%)	負債占資產比率	7.33	6.26	2.88	22.81	(註 1)	
	長期資金占固定資產比率	5,637.50	4,191.86	3,795.93	9,641.31		
償 債 能力(%)	流動比率	1,101.64	1,271.35	3,466.59	412.42		
	速動比率	1,101.52	1,270.99	3,465.58	412.34		
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	0.44	0.62	1.32	(0.93)		
	股東權益報酬率(%)	0.48	0.65	1.52	(1.20)		
	占實收資 本比率%	營業利益	0.24	(0.28)	1.22		(1.87)
		稅前純益	0.86	0.98	2.32		(1.41)
	純益率(%)	4.06	6.71	14.47	(54.32)		
	基本每股盈餘(元)	0.05	0.07	0.16	(0.12)		
現 金 流 量	現金流量比率(%)	-	-	155.08	-		
	現金流量允當比率(%)	-	-	-	-		
	現金再投資比率(%)	-	-	4.12	-		
特 殊 規 定 之 比 率 (%)	負債總額占資本淨值比率	7.26	6.29	2.78	29.50		
	固定資產占資產總額比率	3.35	3.30	3.03	0.80		
	包銷總額占營運資金比率	108.85	-	8.16	-		
	融資總金額占淨值比率	26.07	18.62	-	5.48		
	融券總金額占淨值比率	0.98	0.32	-	0.02		

(註 1) 因本公司成立於民國 93 年度，故不適用。

三、其他足以增進對財務狀況，經營結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無。

肆、財務狀況、經營結果及現金流量之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：無。

二、流動性分析：

(一)最近二年度流動性分析：

項 目	年 度		增(減)比例%
	96.12.31	95.12.31	
現金流量比率(%)	-	-	-
現金流量允當比率(%)	-	-	-
現金再投資比率(%)	-	-	-
說明： 本公司由於持續各項業務之拓展，投入較多資金於主要業務如自營、承銷及融資融券，故產生營業活動之淨現金流出，致近二年度之各項現金流量比率均為零。			

(二)未來一年現金流動性分析：

期初現金 餘額①	來自營業活動 淨現金流量②	預計全年 現金流出量③	預計現金剩餘 (不足) 數額①+②-③	預計現金不足額之 補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$230,455	\$131,575	\$-	\$362,030	-	-

三、經營結果分析：(增減比例達 20%且金額達一千萬元以上)

項 目	年 度		增(減)金額	增(減) 比例%
	96 年度	95 年度		
營業收入	\$444,817	\$344,088	\$100,729	29.27
營業費用及支出	(435,977)	(354,376)	(81,601)	23.03
營業利益(損失)	8,840	(10,288)	19,128	(185.93)
營業外收入及利益	27,945	46,616	(18,671)	(40.05)
營業外支出及損失	(4,831)	-	(4,831)	-
繼續經營單位稅前淨利	31,954	36,328	(4,374)	(12.04)
所得稅費用	(12,742)	(10,304)	(2,438)	23.66
會計原則變動累計影響數	-	173	(173)	(100.00)
本期稅後淨利	\$19,212	\$26,197	\$(6,985)	(26.66)

分析說明：

1 營業收入及營業利益之增加：

96 年因證券市場回溫，市場成交量及融資餘額增加，使經紀手續收入及利息收入較 95 年增加，配合擴大期貨交易量及權證發行業務致 96 年營業收入及營業利益皆較 95 年增加。

2 營業外收入及利益之減少：

公司投資之子公司國泰期貨股份有限公司，本期獲利減少，以致本年度之營業外收入及利益減少。

伍、會計師資訊：

一、公費資訊：

1. 非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新台幣 50 萬元以上者：無。
2. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
3. 審計公費較前一年度減少達 15%以上者：無。

二、更換會計師資訊：

本公司原委託安永會計師事務所(原名：致遠會計師事務所)徐榮煌會計師及賴明陽會計師辦理財務報告之查核簽證。為配合該事務所內部組織調整，民國九十六年度起財務報告之查核簽證，改由徐榮煌會計師及傅文芳會計師查核簽證。

000888

國泰綜合證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國九十六年度

及民國九十五年度

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

期貨部門財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	87
二、目錄	88
三、期貨部門資產負債表	89
四、期貨部門損益表	90
五、期貨部門財務報表附註	
(一)部門沿革	91
(二)重要會計政策之彙總說明	91-94
(三)會計變動之理由及其影響	94
(四)重要會計科目之說明	94-95
(五)關係人交易	95-96
(六)質押之資產	96
(七)重大承諾事項及或有事項	96
(八)重大災害損失	97
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	97-99
(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	100
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	100
(十二)部門別財務資訊	100
(十三)重大期後事項	100
(十四)重大交易事項相關資訊	101
(十五)轉投資事業相關資訊	101
(十六)大陸投資資訊	101
(十七)其他	101
六、重要會計科目明細表	102-114

國泰綜合證券股份有限公司
期貨部門資產負債表
民國九十六年十二月三十一日
及民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項目	附註	96.12.31		95.12.31		代碼	項目	附註	96.12.31		95.12.31	
			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	\$154,590	39.81	\$270,845	45.79	201630	應付帳款		\$28	0.01	\$62	0.01
101020	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二、四.2、五及九	221,839	57.12	308,568	52.16	201640	應付帳款—關係人	五	36	0.01	71	0.01
101650	預付款項		134	0.03	-	-	201670	其他應付款—關係人	五	48	0.01	44	0.01
101670	其他應收款		228	0.06	169	0.03		流動負債合計		112	0.03	177	0.03
	流動資產合計		376,791	97.02	579,582	97.98		其他負債					
103000	固定資產	二					203000	買賣損失準備	二	232	0.06	545	0.09
103030	設備		1,461	0.38	1,455	0.25	203020	應計退休金負債—非流動	二	228	0.06	121	0.02
103060	租賃權益改良		861	0.22	861	0.14	203060	內部往來		1	-	-	-
1030X9	減：累計折舊		(1,107)	(0.29)	(723)	(0.12)		其他負債合計		461	0.12	666	0.11
	固定資產淨額		1,215	0.31	1,593	0.27		負債合計		573	0.15	843	0.14
105000	其他資產						301110	指撥營運資金	二	400,000	103.00	600,000	101.43
105010	營業保證金	四.3	10,000	2.57	10,000	1.69	304000	保留盈餘					
105030	存出保證金		360	0.10	360	0.06	304040	待彌補虧損		(12,207)	(3.15)	(9,308)	(1.57)
	其他資產合計		10,360	2.67	10,360	1.75		股東權益合計		387,793	99.85	590,692	99.86
906001	資產總額		\$388,366	100.00	\$591,535	100.00	906002	負債及股東權益總額		\$388,366	100.00	\$591,535	100.00

董事長：孫至德

經理人：林耿賢

會計主管：劉融諭

國泰綜合證券股份有限公司

期貨部門損益表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日
及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	附註	96年度		95年度	
			金額	%	金額	%
	收 入	二				
4E+05	衍生性金融商品利益	九	\$23,185	81.40	\$16,314	77.85
4E+05	其他營業收入		2,046	7.18	940	4.49
4E+05	營業外收入及利益		3,253	11.42	3,702	17.66
	收 入 合 計		<u>28,484</u>	<u>100.00</u>	<u>20,956</u>	<u>100.00</u>
	費 用	二				
5E+05	自營經手費支出	五	(1,848)	(6.49)	(1,286)	(6.14)
5E+05	結算交割服務費支出	五	(642)	(2.25)	(485)	(2.31)
5E+05	衍生性金融商品損失	九	(10,163)	(35.68)	(9,662)	(46.11)
5E+05	營業費用		<u>(18,064)</u>	<u>(63.42)</u>	<u>(12,915)</u>	<u>(61.63)</u>
	費 用 合 計		<u>(30,717)</u>	<u>#####</u>	<u>(24,348)</u>	<u>(116.19)</u>
9E+05	繼續營業單位稅前淨損		(2,233)	(7.84)	(3,392)	(16.19)
6E+05	所得稅費用	二	<u>(666)</u>	<u>(2.34)</u>	<u>(755)</u>	<u>(3.60)</u>
9E+05	本期淨損		<u><u>\$ (2,899)</u></u>	<u><u>(10.18)</u></u>	<u><u>\$ (4,147)</u></u>	<u><u>(19.79)</u></u>

董事長：孫至德

經理人：林耿賢

會計主管：劉融諭

國泰綜合證券股份有限公司
期貨部門財務報表附註
民國九十六年十二月三十一日
及民國九十五年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、部門沿革

本公司期貨部門於民國 93 年 8 月經證期局核准辦理經營相關期貨自營業務，並自同年 9 月 23 日開始營業。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則、期貨商財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

1. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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。

2. 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。

3. 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」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。

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（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。

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。

(1) 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」、「賣出選擇權負債」及「衍生性金融商品利益(損失)」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。

(2) 期貨交易保證金－自有資金

本公司因從事期貨及選擇權自營業務交易所繳交之保證金及收付之權利金，列為「期貨交易保證金－自有資金」。買賣期貨或選擇權契約，經由評價、反向沖銷或到期交割所產生之利益或損失，列為期貨契約損益及選擇權交易損益並調整期貨交易保證金科目餘額，且依交易目的區分為非避險及避險，及依利益或損失實現與否再區分為已實現及未實現分別列示。

4. 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1年殘值按平均法提列，本公司固定資產之耐用年限為3~5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期貨部門財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

5. 買賣損失準備

本公司依據期貨商管理規則之規定經營自營業務時，應按月就當月自營已實現利益提列 10%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。

6. 退休金

本公司訂有員工退休管理等辦法，依發放薪資(固定薪資)2%提撥，自民國 93 年 12 月起，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本公司完全分離，故未包括於財務報表中。

本公司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，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%。

7. 指撥營運資金

指撥營運資金係證券商兼營期貨業務，指撥期貨部門專用之營運資金。

8. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」處理，依此方法，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。

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(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，與母公司合併申報營業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵 10% 營業所得稅申報，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業基本稅額。

9. 收入及費用認列方法

本公司主要收入及費用認列方法如下：

- (1) 期貨契約及選擇權交易利益：依交易目的買賣之契約，經由逐日評價，反向沖銷或到期交割時認列利益。
- (2) 自營經手費及結算交割服務費支出：於期貨契約及選擇權交易期間按權責基礎認列。

三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96.12.31	95.12.31
活期存款	\$590	\$5,845
定期存款	154,000	265,000
合 計	<u>\$154,590</u>	<u>\$270,845</u>

(1) 定期存款係 1 年內到期之可轉讓定期存單，其於 96 年及 95 年度之利率區間分別為年息 1.50%~2.09% 及 1.29%~1.50%。

(2) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	96.12.31	95.12.31
期貨交易保證金－自有資金	\$221,839	\$308,568

(1) 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。

(2) 截至民國96年及95年12月31日止，本公司期貨部門期貨交易保證金－自有資金帳戶狀況如下：

		96.12.31	
期貨商	帳戶餘額	未平倉(損)益	帳戶淨值
國泰期貨(股)公司	\$221,839	\$-	\$221,839
		95.12.31	
期貨商	帳戶餘額	未平倉(損)益	帳戶淨值
國泰期貨(股)公司	\$308,568	\$-	\$308,568

(3) 本公司之期貨契約及選擇權交易，請參閱附註九說明。

3. 營業保證金

依期貨商管理規則規定，本公司期貨部門於民國96年及95年12月31日止以定存單繳存銀行作為營業保證金之金額皆為10,000千元。

4. 財務報表表達

民國95年度之財務報表若干科目經重新分類以配合96年度財務報表之表達。

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
國泰期貨(股)公司(國泰期貨)	子 公 司
國泰世華商業銀行(股)公司(國泰世華銀行)	關係企業

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

(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 年度		
		期末金額	利率區間	利息總額
國泰世華銀行	活期存款	\$590	0.10%	\$5
	可轉讓定存	\$154,000	1.50%~2.09%	\$2,966

關係人名稱	交易性質	95 年度		
		期末金額	利率區間	利息總額
國泰世華銀行	活期存款	\$5,845	0.10%	\$4
	可轉讓定存	\$265,000	1.29%~1.50%	\$3,431

2. 其他應付款

關係人名稱	96.12.31	95.12.31
國泰金控(註)	\$48	\$44

(註)：係因採連結稅制所計算之應付所得稅。

3. 結算交割服務費、經手費支出及期貨交易保證金－自有資金

關係人名稱	96 年度			交易保證金 －自有資金
	結算交割 服務費	經手費支出	期末應付款	
國泰期貨	\$642	\$863	\$36	\$221,839

關係人名稱	95 年度			交易保證金 －自有資金
	結算交割 服務費	經手費支出	期末應付款	
國泰期貨	\$485	\$541	\$71	\$308,568

六、質押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

八、重大災害損失

無此事項。

九、從事衍生性商品交易之相關資訊

(一) 金融商品之公平價值

金融商品	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	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	\$154,590	\$154,590	\$270,845	\$270,845
應收款項	228	228	169	169
營業保證金	10,000	10,000	10,000	10,000
存出保證金	360	360	360	360
負債				
應付款項	112	112	177	177
<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				
期貨交易保證金—自有資金	221,839	221,839	308,568	308,568

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、營業保證金、存出保證金及應付款項。
2. 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。

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

截至民國96年及95年12月31日，本公司以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	
	96.12.31	95.12.31	96.12.31	95.12.31
資產				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動				
期貨交易保證金－自有資金	\$221,839	\$308,568	\$-	\$-

(二) 衍生性金融商品：

截至民國96年及95年12月31日止，本公司之期貨及選擇權交易皆已平倉。

(1) 名目本金或合約金額及信用風險

本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。

(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，本公司之營運資金應足以支應。本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營運產生重大影響之可能性較低。

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(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

因從事期貨及選擇權自營業務交易所繳交之保證金及收付之權利金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產－流動（期貨交易保證金－自有資金）項下，民國 96 年及 95 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：

	96 年度	95 年度
衍生性金融商品利益－期貨		
期貨契約利益－已實現	\$14,959	\$12,327
期貨契約利益－未實現	967	799
選擇權交易利益－已實現	5,811	1,942
選擇權交易利益－未實現	1,448	1,246
合 計	<u>\$23,185</u>	<u>\$16,314</u>
衍生性金融商品損失－期貨		
期貨契約損失－已實現	\$6,332	\$6,701
期貨契約損失－未實現	967	799
選擇權交易損失－已實現	1,416	916
選擇權交易損失－未實現	1,448	1,246
合 計	<u>\$10,163</u>	<u>\$9,662</u>

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

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

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	96 年度		95 年度		標 準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業 主 權 益	387,793	1,137 倍	590,692	1,982 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	341		298			
17	流 動 資 產	376,791	3,364 倍	579,582	3,274 倍	≥ 1	符合規定
	流 動 負 債	112		177			
22	業 主 權 益	387,793	97%	590,692	148%	(1) ≥ 60% (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)	363,904	-	558,260	-	(1) ≥ 20% (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	0		0			

十一、專屬期貨商業務之特有風險

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。

十二、部門別財務資訊

不適用。

十三、重大期後事項

無此事項。

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)
(金額除予註明外，單位為新台幣千元)

十四、重大交易事項相關資訊

無此事項。

十五、轉投資事業相關資訊

無此事項。

十六、大陸投資資訊

無此事項。

十七、其 他

無此事項。

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

1.現金及約當現金明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行存款	活期存款	\$590	
	可轉讓定存單(利率1.77%~2.09% ,		
	到期日97年1月28日至97年3月13日)	<u>154,000</u>	
合 計		<u><u>\$154,590</u></u>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	股數/張數/單位數	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價	總額	
衍生性金融商品 期貨交易保證金-自有資金						<u>\$221,839</u>		<u>\$221,839</u>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

3.預付款項明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	預付電腦資訊費等	<u>\$134</u>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

4.其他應收款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收利息	銀行存款利息	\$227	
其他		1	
小 計		228	
減：備抵壞帳		-	
淨 額		\$228	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

5.固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或 抵押情形	備 註
設備	\$1,455	\$6	\$-	\$1,461	無	
租賃權益改良	861	-	-	861		
合 計	<u>\$2,316</u>	<u>\$6</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,322</u>		

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

6.固定資產累計折舊變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或 抵押情形	備 註
設備	\$544	\$266	\$-	\$810	無	
租賃權益改良	179	118	-	297		
合 計	<u>\$723</u>	<u>\$384</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,107</u>		

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

7.其他資產明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金	期貨自營商保證金	\$10,000	
存出保證金	公會自律保證金	360	
合 計		<u>\$10,360</u>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

8.應付帳款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
應付帳款	應付經手費、期貨公會業務費等	\$28	
<u>關係人</u>			
國泰期貨(股)公司	應付結算交割服務費、經手費支出等	\$36	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

9.其他應付款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<p>關係人</p> <p>國泰金融控股(股)公司</p>	<p>採連結稅制所計算之 應付所得稅</p>	<p style="text-align: right;"><u>\$48</u></p>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

10.其他負債明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
買賣損失準備		\$232	
應計退休金負債－非流動		228	
其 他		<u>1</u>	
合 計		<u><u>\$461</u></u>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

11. 衍生性金融商品損益明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
衍生性金融商品利益			
期貨契約利益－非避險		\$15,926	
選擇權交易利益－非避險		7,259	
合 計		<u>\$23,185</u>	
衍生性金融商品損失			
期貨契約損失－非避險		\$7,299	
選擇權交易損失－非避險		2,864	
合 計		<u>\$10,163</u>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

12.營業費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$5,002	
稅 捐		6,173	
租 金		975	
電腦資訊費		2,287	
買賣損失		1,733	
什 支		1,894	(註)
合 計		<u>\$18,064</u>	

註：其他個別金額未達本科目金額5%予以彙總。

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

13.營業外收入及利益、支出及損失明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
利息收入	銀行存款	\$3,247	
其他	交易稅獎勵金	6	
合 計		<u>\$3,253</u>	
營業外支出及損失		<u>\$-</u>	