

000888

國泰綜合證券股份有限公司
財務報告
民國九十七年度及九十六年度

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	8-17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17-33
(五)關係人交易	33-37
(六)質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其他	38-46
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	46
2. 轉投資事業相關資訊	47
3. 大陸投資資訊	47
(十二)部門別財務資訊	47
九、重要會計科目明細表	49-89
十、會計師複核報告	90
十一、其他揭露事項	
壹、業務	91-94
貳、市價、股利及股權分散情形	94-95
參、重要財務資訊	95-96
肆、財務狀況、經營結果及現金流量之檢討與分析	97-98
伍、會計師資訊	98
十二、依(88)台財證(七)第 01597 號函規定獨立期貨部門揭露事項	99-129

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九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六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九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

國泰綜合證券股份有限公司已編製民國九十七年度及民國九十六年度之合併報表，並經本會計師出具標準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

中華民國九十八年二月六日

國泰綜合證券股份有限公司
資產負債表
民國九十七年十二月三十一日
及民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項目	附註	97.12.31		96.12.31		代碼	項目	附註	97.12.31		96.12.31	
			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、六	\$202,801	4.73	\$230,455	5.28	201060	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二、四.12及十	\$28,876	0.67	\$11,177	0.26
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	2,207,589	51.53	1,853,451	42.49	201310	融券存入保證金	二	40,694	0.95	35,828	0.82
101310	應收證券融資款	二及四.3	392,867	9.17	1,053,680	24.16	201320	應付融券擔保價款	二	44,767	1.04	39,545	0.91
101330	應收轉融通擔保價款	二	1,305	0.03	-	-	201630	應付帳款		32,857	0.77	11,683	0.27
101630	應收帳款		35,379	0.83	944	0.02	201640	應付帳款-關係人	五	157	-	36	-
101640	應收帳款-關係人	五	2,641	0.06	1,119	0.03	201660	代收款項		4,246	0.10	6,280	0.14
101650	預付款項		2,102	0.05	357	0.01	201670	其他應付款		13,969	0.33	11,096	0.25
101670	其他應收款		6,695	0.16	16,383	0.38	201680	其他應付款-關係人	五	2,582	0.06	11,306	0.26
101680	其他應收款-關係人		14,268	0.33	-	-	201820	遞延所得稅負債-流動	二及四.17	987	0.02	577	0.01
101810	受限制資產-流動	六	83,000	1.94	-	-	201980	其他金融負債-流動	二及十	101,788	2.38	158,821	3.64
101840	備供出售金融資產-流動	二及四.4	201,770	4.71	-	-	201990	其他流動負債		-	-	215	0.01
101990	其他流動資產		1,367	0.03	527	0.01		流動負債合計		270,923	6.32	286,564	6.57
	流動資產合計		3,151,784	73.57	3,156,916	72.38							
102000	基金及投資						202000	長期負債					
102300	採權益法之長期股權投資	二及四.5	737,708	17.22	719,500	16.49	202990	其他長期負債		1,010	0.02	868	0.02
102400	備供出售金融資產-非流動	二及四.6	18	-	18	-							
	基金及投資合計		737,726	17.22	719,518	16.49	203000	其他負債					
103000	固定資產	二及四.7					203010	違約損失準備	二	33,983	0.80	25,959	0.60
103030	設備		98,493	2.30	92,834	2.13	203020	買賣損失準備	二	947	0.02	232	0.01
103050	預付設備款		892	0.02	372	0.01	203030	存入保證金		-	-	141	-
103060	租賃權益改良		54,457	1.27	53,024	1.22	203060	應計退休金負債-非流動	二及四.13	7,317	0.17	5,947	0.13
1030X9	減：累計折舊		(104,062)	(2.42)	(74,509)	(1.71)		其他負債合計		42,247	0.99	32,279	0.74
	固定資產淨額		49,780	1.17	71,721	1.65		負債合計		314,180	7.33	319,711	7.33
104000	無形資產												
104020	遞延退休金成本	二	2,620	0.06	2,410	0.06	300000	股東權益					
104990	其他無形資產	二、四.8及五	4,374	0.10	6,339	0.14	301000	股本					
	無形資產合計		6,994	0.16	8,749	0.20	301010	普通股股本	四.14	3,700,000	86.37	3,700,000	84.82
105000	其他資產						302010	資本公積-股票溢價	四.15	258,434	6.03	258,434	5.92
105010	營業保證金	四.9	230,098	5.37	230,097	5.27	304000	保留盈餘	四.16				
105020	交割結算基金	四.10	51,519	1.20	50,550	1.16	304010	法定盈餘公積		10,231	0.24	8,310	0.19
105030	存出保證金	五	29,251	0.68	102,251	2.34	304020	特別盈餘公積		20,462	0.48	16,619	0.38
105110	遞延所得稅資產-非流動	二及四.17	15,671	0.37	7,374	0.17	304040	未分配盈餘		(15,555)	(0.36)	59,041	1.36
105800	現金及約當現金-代收承銷股款		-	-	192	-	305000	股東權益其他項目					
	其他資產合計		326,539	7.62	390,464	8.94	305050	金融商品之未實現損益		(3,771)	(0.09)	-	-
121000	受託買賣借項淨額	四.11	11,158	0.26	14,747	0.34		股東權益合計		3,969,801	92.67	4,042,404	92.67
906001	資產總額		\$4,283,981	100.00	\$4,362,115	100.00	906002	負債及股東權益總額		\$4,283,981	100.00	\$4,362,115	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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

及民國九十六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	97年度		96年度	
			金 額	%	金 額	%
	收 入	二及五				
401000	經紀手續費收入		\$211,556	41.95	\$284,769	60.24
404000	承銷業務收入		8,140	1.61	23,728	5.02
421200	利息收入		77,921	15.45	73,474	15.54
421300	股利收入		4,979	0.99	9,548	2.02
422200	認購(售)權證發行利益	十	108,850	21.58	16,368	3.46
424100	期貨佣金收入		25,809	5.12	9,056	1.92
424400	衍生性金融商品利益—期貨	十	21,470	4.26	23,185	4.90
424500	衍生性金融商品利益—櫃檯	十	1,242	0.25	-	-
438000	其他營業收入		6,826	1.35	4,689	0.99
440000	營業外收入及利益		37,513	7.44	27,945	5.91
	收 入 合 計		504,306	100.00	472,762	100.00
	費 用	二、五				
501000	經紀經手費支出		(16,642)	(3.30)	(24,682)	(5.22)
502000	自營經手費支出		(3,123)	(0.62)	(2,027)	(0.43)
503000	轉融通手續費支出		(41)	(0.01)	(4)	-
504000	承銷作業手續費支出		(40)	(0.01)	(2)	-
510000	營業證券出售損失		(106,697)	(21.16)	(16,421)	(3.47)
521200	利息支出		(233)	(0.05)	(145)	(0.03)
521500	營業證券評價損失		(10,280)	(2.04)	(10,518)	(2.22)
521600	借券及附賣回債券融券回補損失		(2)	-	-	-
522100	發行認購(售)權證費用		(9,259)	(1.83)	(1,024)	(0.22)
524300	結算交割服務費支出		(741)	(0.15)	(642)	(0.14)
524400	衍生性金融商品損失—期貨	十	(16,442)	(3.26)	(10,163)	(2.15)
524500	衍生性金融商品損失—櫃檯	十	-	-	(4,902)	(1.04)
530000	營業費用		(411,275)	(81.55)	(365,447)	(77.30)
538000	其他營業支出		(28)	-	-	-
540000	營業外支出及損失		(2,144)	(0.42)	(4,831)	(1.02)
	費 用 合 計		(576,947)	(114.40)	(440,808)	(93.24)
902001	繼續營業單位稅前(損失)淨利		(72,641)	(14.40)	31,954	6.76
451000/551000	所得稅利益(費用)	二及四.17	17,257	3.42	(12,742)	(2.70)
902005	本期(損失)淨利		\$(55,384)	(10.98)	\$19,212	4.06
	普通股每股盈餘(虧損)(元)：	四.19				
	本期(損失)淨利		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
			\$ (0.20)	\$ (0.15)	\$ 0.09	\$ 0.05

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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日
及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

摘要	普通股股本	資本公積	保留盈餘			股東權益其他項目	合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	金融商品之未實現損益	
民國96年1月1日餘額	\$3,700,000	\$258,434	\$5,690	\$11,380	\$66,026	\$-	\$4,041,530
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	3,700,000	258,434	8,310	16,619	59,041	-	4,042,404
民國96年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積			1,921		(1,921)		-
提列特別盈餘公積				3,843	(3,843)		-
分派現金股利					(12,916)		(12,916)
提撥員工紅利					(532)		(532)
金融商品之未實現損益						(3,771)	(3,771)
民國97年度損失					(55,384)		(55,384)
民國97年12月31日餘額	<u>\$3,700,000</u>	<u>\$258,434</u>	<u>\$10,231</u>	<u>\$20,462</u>	<u>\$(15,555)</u>	<u>\$(3,771)</u>	<u>\$3,969,801</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
民國九十七年一月一日至十二月三十一日
及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	97年度	96年度
營業活動之現金流量		
本期(損失)淨利	\$(55,384)	\$19,212
調整項目：		
折舊費用	30,085	29,285
攤銷費用	8,087	10,608
營業證券評價損失	10,280	10,518
開放式基金及貨幣市場工具評價損失	345	4,316
買賣損失準備回沖利益	(1,920)	(3,441)
提列買賣損失	2,635	2,100
提列違約損失	8,024	11,909
依權益法認列投資損益超過當年度現金股利收現部分	(18,208)	169
出售固定資產損失	78	515
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	(122,688)	(123,778)
營業證券－承銷增加	(43,280)	(534,733)
營業證券－避險減少(增加)	10,096	(70,990)
買入選擇權－期貨增加	(99)	-
期貨交易保證金－自有資金(增加)減少	(19,480)	86,729
衍生性金融商品資產－櫃檯減少(增加)	640	(640)
應收證券融資款減少(增加)	660,813	(301,251)
應收轉融通擔保價款(增加)減少	(1,305)	443
應收帳款增加	(34,434)	(944)
應收帳款－關係人增加	(1,522)	(3)
預付款項(增加)減少	(1,745)	557
其他應收款減少(增加)	9,687	(6,300)
其他應收款－關係人增加	(14,268)	-
其他流動資產增加	(840)	(517)
現金及約當現金－代收承銷股款減少(增加)	192	(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	19,437	9,478
賣出選擇權負債－期貨增加	65	-
衍生性金融商品負債－櫃檯減少	(1,804)	(4,533)
融券存入保證金增加	4,866	24,121
應付融券擔保價款增加	5,222	26,670
應付帳款增加(減少)	21,174	(5,341)
應付帳款－關係人增加(減少)	121	(35)
代收款項減少	(2,035)	(144)
其他應付款增加(減少)	874	(1,101)
其他應付款－關係人(減少)增加	(8,724)	4,315
其他金融負債－流動減少	(57,033)	(16,882)
其他流動負債(減少)增加	(215)	204
遞延所得稅資產及負債淨變動	(7,887)	(1,998)
其他長期負債增加	141	399
退休金資產及負債淨變動	1,160	1,247
受託買賣借貸項淨額淨變動	3,590	(7,450)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>404,741</u>	<u>(837,478)</u>
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(增加)減少	(189,952)	77,671
受限制資產－流動(增加)減少	(83,000)	650,000
備供出售金融資產－流動增加	(205,540)	-
購入固定資產價款	(8,434)	(5,434)
出售固定資產價款	212	338
其他無形資產增加	(4,122)	(3,871)
交割結算基金增加	(970)	(3,814)
營業保證金增加	-	(15,000)
存出保證金減少(增加)	73,000	(64,012)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(418,806)</u>	<u>635,878</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	(141)	-
分派現金股利	(12,916)	(17,756)
提撥員工紅利	(532)	(582)
融資活動之淨現金流出	<u>(13,589)</u>	<u>(18,338)</u>
本期現金及約當現金減少數	(27,654)	(219,938)
期初現金及約當現金餘額	230,455	450,393
期末現金及約當現金餘額	<u>\$202,801</u>	<u>\$230,455</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$227	\$139
不含利息資本化之本期支付利息	\$227	\$139
本期支付所得稅	<u>\$13,524</u>	<u>\$10,493</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
購入其他無形資產－遞延借項	<u>\$2,000</u>	<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
財務報表附註
民國九十七年十二月三十一日
及民國九十六年十二月三十一日
(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97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97年及96年12月31日之員工人數分別為268人及226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暨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. 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。

外幣非貨幣性資產及負債按交易日之歷史匯率衡量，但依公平價值衡量者，按資產負債表日即期匯率予以調整，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，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。

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. 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

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。

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列時即指定為公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，若續後不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者得重分類為其他類別之金融資產：

- ① 符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別之金融資產。
- ② 不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別之金融資產。

前述金融資產重分類時，應以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不得迴轉。

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)

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。

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。

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)

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。

(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。

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) 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。

5. 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。

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)

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。

6. 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」。

7. 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。

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。

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)

8. 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。

9. 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。

10. 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。

11. 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。

12. 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。

13. 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)

14. 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%。

15. 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。

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)

16. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於96年3月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

17. 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

1. 本公司自民國97年1月1日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監事酬勞會計處理」之規定。此項會計原則變動對本公司民國97年度淨損及每股虧損並無影響。
2. 本公司自民國97年7月1日起，採用財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」第2次修訂條文之規定，此項會計原則變動並未對民國97年度之財務報表產生影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.12.31	96.12.31
零用金	\$140	\$140
銀行存款		
活期存款	26,161	6,315
定期存款	176,500	224,000
合 計	<u>\$202,801</u>	<u>\$230,455</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)

(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97年及96年度利率區間分別為年息0.43%~2.68%及1.39%~2.49%。

(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

	97.12.31	96.12.31
開放式基金及貨幣市場工具	\$730,398	\$540,791
營業證券－自營	564,579	446,648
營業證券－承銷	577,197	533,904
營業證券－避險	93,997	109,629
買入選擇權－期貨	99	-
期貨交易保證金－自有資金	241,319	221,839
衍生性金融商品資產－櫃檯	-	640
合 計	<u>\$2,207,589</u>	<u>\$1,853,451</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事，詳附註六說明。

(1) 開放式基金及貨幣市場工具

	97.12.31	96.12.31
開放型基金受益憑證	\$730,091	\$540,139
加：評價調整	307	652
淨 額	<u>\$730,398</u>	<u>\$540,791</u>

(2) 營業證券－自營

	97.12.31	96.12.31
上市公司股票	\$3,018	\$-
不動產投資信託基金受益憑證	-	173,320
上櫃公司股票	155	573
上櫃公司債	360,485	72,725
不動產資產信託受益憑證	139,688	146,967
興櫃公司股票	70,543	58,577
指數股票型證券投資信託基金 (ETF)	960	-
小 計	574,849	452,162
減：評價調整	(10,270)	(5,514)
淨 額	<u>\$564,579</u>	<u>\$446,648</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)

(3) 營業證券—承銷

	97.12.31	96.12.31
不動產資產信託受益憑證	\$493,563	\$519,283
上櫃公司債	84,450	15,450
小計	578,013	534,733
減：評價調整	(816)	(829)
淨額	\$577,197	\$533,904

(4) 營業證券—避險

	97.12.31	96.12.31
上市公司股票	\$47,594	\$107,524
上櫃公司股票	25,936	-
指數股票型證券投資信託基金 (ETF)	13,722	-
上市(櫃)認購(售)權證	10,175	-
小計	97,427	107,524
(減)加：評價調整	(3,430)	2,105
淨額	\$93,997	\$109,629

(5) 期貨交易保證金—自有資金

A. 截至民國97年及96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：

	97.12.31		
期貨商	帳戶餘額	未平倉(損)益	帳戶淨值
國泰期貨(股)公司	\$221,903	\$-	\$221,903
香港商新際(Newedge)期貨經紀(股)公司	19,450	(34)	19,416
合計	\$241,353	\$(34)	\$241,319

	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

B. 本公司之期貨契約及選擇權交易，請參閱附註十說明。

(6) 買入選擇權—期貨及衍生性金融商品資產—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)

3. 應收證券融資款

	97.12.31	96.12.31
應收證券融資款	\$392,867	\$1,053,680
減：備抵壞帳	-	-
應收證券融資款淨額	\$392,867	\$1,053,680

民國97年及96年度應收證券融資款利率皆為年息3.25%~6.90%。

4. 備供出售金融資產－流動

	97.12.31	96.12.31
上市公司股票	\$5,545	\$-
上櫃公司債	199,996	-
小計	205,541	-
減：評價調整	(3,771)	-
淨額	\$201,770	\$-

上述備供出售金融資產－流動並無提供擔保或質押之情形。

5. 採權益法之長期股權投資

(1) 明細如下：

	97.12.31		96.12.31	
	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	\$737,708	99.99%	\$719,500	99.99%

(2) 本公司民國97年及96年度依權益法評價之變動情形如下：

項 目	97 年度	96 年度
1 月 1 日餘額	\$719,500	\$719,669
依權益法認列投資利益	18,916	1,011
現金股利	(708)	(1,180)
12 月 31 日餘額	\$737,708	\$719,500

(3) 民國97年及96年度採權益法認列之投資利益，其明細如下：

	97 年度	96 年度
被投資公司名稱		
國泰期貨(股)公司	\$18,916	\$1,011

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) 本公司民國97年及96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。

6. 備供出售金融資產－非流動

被投資公司名稱	97.12.31		96.12.31	
	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。

7. 固定資產

項 目	97.12.31		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
設 備	\$98,493	\$75,953	\$22,540
預付設備款	892	-	892
租賃權益改良	54,457	28,109	26,348
合 計	\$153,842	\$104,062	\$49,780

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

上述固定資產並無提供質押或擔保之情事。

8. 其他無形資產

項 目	97.1.1	本期增加	本期減少	97.12.31
單獨取得成本：				
電腦軟體成本	\$25,494	\$6,122	\$(18,749)	\$12,867
攤銷及減損：				
攤銷	(19,155)	(8,087)	18,749	(8,493)
帳面價值	\$6,339			\$4,374

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	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	(16,237)	(10,608)	7,690	(19,155)
帳面價值	<u>\$13,076</u>			<u>\$6,339</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。

9. 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97年及96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230,098千元及230,097千元。

10. 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97年及96年12月31日繳存之交割結算基金分別為51,519千元及50,550千元。

11. 受託買賣借(貸)項－淨額

	97.12.31	96.12.31
受託買賣借項：		
現金及約當現金－交割款項	\$190	\$43
交割代價	50,244	402,116
應收交割帳款	274,558	509,521
信用交易	516	-
小 計	<u>325,508</u>	<u>911,680</u>
受託買賣貸項：		
應付交割帳款	314,350	896,933
淨 額	<u>\$11,158</u>	<u>\$14,747</u>

12. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	97.12.31	96.12.31
發行認購(售)權證負債	\$714,272	\$130,200
發行認購(售)權證再買回	(684,071)	(119,436)
賣出選擇權負債－期貨	66	-
衍生性金融商品負債－櫃檯	(1,391)	413
合 計	<u>\$28,876</u>	<u>\$11,177</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)

(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：

97.12.31

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 57	正崴精密工業	20,000	\$0.010	\$21,500	\$200	\$21,300	18,237	\$20,992	\$182	\$(20,810)
國泰 58	晶元光電	20,000	0.010	25,680	200	25,480	18,434	15,198	184	(15,014)
國泰 59	健鼎科技	20,000	0.090	34,440	1,800	32,640	19,499	20,141	1,755	(18,386)
國泰 60	晶豪科技	20,000	0.010	36,420	200	36,220	19,185	18,842	192	(18,650)
國泰 61	金寶電子	20,000	0.010	25,680	200	25,480	15,397	6,624	154	(6,470)
國泰 62	遠東商銀	20,000	0.040	16,920	800	16,120	18,971	7,195	759	(6,436)
國泰 63	台灣晶技	20,000	0.010	25,680	200	25,480	18,485	11,654	185	(11,469)
國泰 64	綠能科技	20,000	0.120	77,640	2,400	75,240	19,671	66,831	2,361	(64,470)
國泰 65	巨大機械	20,000	0.010	29,860	200	29,660	18,979	12,604	190	(12,414)
國泰 66	昱晶能源	20,000	0.010	90,180	200	89,980	19,400	84,307	194	(84,113)
國泰 67	凌陽科技	20,000	0.010	25,680	200	25,480	18,654	7,298	187	(7,111)
國泰 68	兆赫電子	20,000	0.010	38,620	200	38,420	18,370	13,780	184	(13,596)
國泰 69	聯詠科技	20,000	0.010	34,240	200	34,040	16,361	10,925	164	(10,761)
國泰 70	中華開發金	20,000	0.010	29,660	200	29,460	17,149	11,924	171	(11,753)
國泰 71	奇美電子	20,000	0.010	23,880	200	23,680	19,646	11,969	196	(11,773)
國泰 72	茂矽電子	20,000	0.010	21,500	200	21,300	18,234	8,560	182	(8,378)
國泰 73	友達光電	20,000	0.010	16,520	200	16,320	17,339	6,488	173	(6,315)
國泰 74	新光金	20,000	0.010	34,240	200	34,040	17,776	13,968	178	(13,790)
國泰 75	欣興電子	20,000	0.010	29,860	200	29,660	19,008	12,781	190	(12,591)
國泰 76	台達電子	20,000	0.040	29,060	800	28,260	19,136	15,922	765	(15,157)
國泰 77	中華映管	20,000	0.010	15,320	200	15,120	16,934	6,506	169	(6,337)
國泰 78	大成長城	20,000	0.010	21,500	200	21,300	18,662	6,119	187	(5,932)

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)

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 79	大同	20,000	\$0.010	\$21,500	\$200	\$21,300	18,841	\$9,109	\$188	\$(8,921)
國泰 80	國產實業建設	20,000	0.040	30,060	800	29,260	19,095	8,534	764	(7,770)
國泰 81	華新麗華	20,000	0.010	21,100	200	20,900	19,389	10,069	194	(9,875)
國泰 82	東聯化學	20,000	0.010	21,500	200	21,300	19,303	12,435	193	(12,242)
國泰 83	群創光電	20,000	0.010	21,300	200	21,100	18,750	10,566	188	(10,378)
國泰 84	華亞科技	20,000	0.030	21,500	600	20,900	16,299	6,368	489	(5,879)
國泰 85	力成科技	20,000	0.010	29,860	200	29,660	19,352	11,346	194	(11,152)
國泰 86	閎暉實業	20,000	0.160	30,060	3,200	26,860	18,855	12,537	3,017	(9,520)
國泰 87	友訊科技	20,000	0.020	30,060	400	29,660	19,389	11,601	388	(11,213)
國泰 88	豐興鋼鐵	20,000	0.010	17,120	200	16,920	19,931	14,673	199	(14,474)
國泰 89	宏達國際電子	20,000	0.300	116,460	6,000	110,460	18,936	55,112	5,681	(49,431)
國泰 90	大成不銹鋼	20,000	0.010	16,520	200	16,320	19,946	12,784	199	(12,585)
國泰 91	宏碁	20,000	0.020	21,300	400	20,900	19,194	12,344	384	(11,960)
國泰 92	聯強國際	20,000	0.010	21,300	200	21,100	18,275	6,131	183	(5,948)
國泰 93	華亞科技	20,000	0.160	17,120	3,200	13,920	16,707	10,025	2,673	(7,352)
國泰 94	茂矽電子	20,000	0.010	17,120	200	16,920	19,238	10,016	192	(9,824)
國泰 95	中華映管	20,000	0.010	12,340	200	12,140	19,317	9,151	193	(8,958)
國泰 96	宏達國際電子	20,000	0.090	16,720	1,800	14,920	8,492	2,204	764	(1,440)
國泰 97	智原科技	20,000	0.110	19,900	2,200	17,700	16,589	8,383	1,825	(6,558)
國泰 98	晶元光電	20,000	0.030	20,700	600	20,100	19,750	14,870	593	(14,277)
國泰 99	環隆電氣	20,000	0.100	21,500	2,000	19,500	17,559	12,158	1,756	(10,402)
國泰 A1	中華航空	20,000	2.450	25,480	49,000	(23,520)	19,471	52,093	47,704	(4,389)
國泰 A2	台灣水泥	19,995	1.570	16,515	31,392	(14,877)	19,668	20,628	30,879	10,251
國泰 A3	宏達國際電子	20,000	0.990	94,780	19,800	74,980	19,679	62,160	19,482	(42,678)
國泰 A4	力成科技	20,000	0.250	17,120	5,000	12,120	19,439	8,470	4,860	(3,610)
國泰 A5	勝華科技	20,000	0.020	25,880	400	25,480	18,362	9,415	367	(9,048)
國泰 A6	台灣肥料	20,000	1.050	18,320	21,000	(2,680)	19,799	18,970	20,789	1,819

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)

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 A7	華碩電腦	20,000	\$0.040	\$18,120	\$800	\$17,320	19,030	\$7,871	\$761	\$(7,110)
國泰 A8	兆赫電子	20,000	1.000	27,480	20,000	7,480	19,335	20,078	19,335	(743)
國泰 A9	臺灣 50	20,000	0.700	21,500	14,000	7,500	15,813	11,587	11,069	(518)
國泰 B1	聯詠科技	20,000	0.370	15,720	7,400	8,320	19,782	12,638	7,319	(5,319)
國泰 B2	台灣晶技	20,000	0.110	13,740	2,200	11,540	19,665	7,450	2,163	(5,287)
國泰 B3	群創光電	20,000	0.500	27,480	10,000	17,480	19,119	11,884	9,560	(2,324)
國泰 B4	巨大機械	20,000	0.630	22,900	12,600	10,300	19,377	16,899	12,208	(4,691)
國泰 B5	聯發科技	20,000	0.250	12,940	5,000	7,940	19,180	5,274	4,795	(479)
國泰 B6	宏達國際電子	20,000	0.290	17,200	5,800	11,400	15,092	4,949	4,377	(572)
國泰 B7	南港輪胎	20,000	0.220	18,320	4,400	13,920	18,358	6,143	4,039	(2,104)
國泰 B8	友達光電	20,000	0.760	17,120	15,200	1,920	19,969	12,931	15,176	2,245
國泰 B9	大同	20,000	0.790	22,900	15,800	7,100	18,654	15,978	14,737	(1,241)
國泰 C1	光寶科技	20,000	0.570	18,320	11,400	6,920	19,974	15,235	11,385	(3,850)
國泰 C2	合勤科技	20,000	0.550	18,320	11,000	7,320	19,280	11,102	10,604	(498)
國泰 C3	陽明海運	20,000	0.500	22,900	10,000	12,900	19,505	14,646	9,753	(4,893)
國泰 C4	晶華國際酒店	20,000	0.940	13,740	18,800	(5,060)	19,246	14,683	18,091	3,408
國泰 C5	亞洲光學	20,000	0.710	18,320	14,200	4,120	19,196	15,431	13,629	(1,802)
國泰 C6	瑞昱半導體	20,000	0.530	18,320	10,600	7,720	19,431	14,173	10,298	(3,875)
國泰 C7	潤泰創新國際	20,000	0.690	13,740	13,800	(60)	19,309	13,091	13,323	232
國泰 C8	立錡	20,000	2.340	45,800	46,800	(1,000)	19,680	47,891	46,051	(1,840)
國泰 C9	台灣 50	20,000	0.520	13,740	10,400	3,340	19,287	12,021	10,029	(1,992)
國泰 D1	宏達國際電子	20,000	0.450	13,740	9,000	4,740	19,317	11,816	8,693	(3,123)
國泰 D2	神達電腦	20,000	1.070	22,900	21,400	1,500	20,000	21,050	21,400	350
國泰 D3	瀚宇彩晶	20,000	0.890	18,320	17,800	520	19,743	17,653	17,571	(82)
國泰 D4	京元電子	20,000	0.700	13,740	14,000	(260)	19,785	14,390	13,850	(540)
國泰 D5	華寶通訊	20,000	0.690	15,520	13,800	1,720	19,922	14,673	13,746	(927)
國泰 D6	閎暉實業	20,000	0.610	18,320	12,200	6,120	19,980	17,214	12,188	(5,026)

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)

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 D7	勝華科技	20,000	\$1.260	\$27,480	\$25,200	\$2,280	19,408	\$25,120	\$24,454	\$(666)
國泰 D8	國巨	20,000	0.670	13,740	13,400	340	19,849	13,284	13,299	15
國泰 D9	超豐電子	20,000	0.600	13,740	12,000	1,740	19,971	12,993	11,982	(1,011)
國泰 E1	中國人壽保險	20,000	1.070	22,900	21,400	1,500	19,955	21,953	21,352	(601)
國泰 E2	中鴻鋼鐵	20,000	1.070	22,300	21,400	900	19,990	22,371	21,389	(982)
國泰 Q4	中美矽晶製品	10,000	0.010	32,250	100	32,150	8,917	3,075	89	(2,986)
國泰 Q5	茂迪	5,000	0.010	17,270	50	17,220	3,437	3,141	34	(3,107)
國泰 Q6	原相科技	5,000	0.040	19,410	200	19,210	4,162	781	166	(615)
國泰 Q7	伍豐科技	5,000	0.500	16,025	2,500	13,525	3,019	4,146	1,510	(2,636)
國泰 Q8	順達科技	10,000	0.010	19,310	100	19,210	8,571	3,292	86	(3,206)
國泰 Q9	新普科技	10,000	0.200	19,410	2,000	17,410	9,337	3,881	1,867	(2,014)
國泰 S1	群聯電子	6,500	0.060	15,971	390	15,581	4,681	1,738	281	(1,457)
國泰 S2	原相科技	5,000	1.690	16,075	8,450	7,625	4,694	7,007	7,933	926
國泰 S3	致新科技	10,000	0.280	19,310	2,800	16,510	8,554	3,828	2,395	(1,433)
國泰 S4	順達科技	10,000	0.260	13,740	2,600	11,140	8,112	4,394	2,109	(2,285)
國泰 S5	群聯電子	7,000	1.440	8,708	10,080	(1,372)	4,933	6,476	7,104	628
國泰 S6	茂迪	5,000	0.330	10,550	1,650	8,900	4,711	2,627	1,555	(1,072)
國泰 S7	茂迪	10,000	1.800	11,150	18,000	(6,850)	8,577	12,355	15,439	3,084
國泰 S8	光洋科技	8,000	1.600	14,496	12,800	1,696	7,719	13,061	12,350	(711)
國泰 S9	益通光能	7,000	1.890	12,824	13,230	(406)	6,052	10,717	11,438	721
國泰 T1	新普科技	8,000	1.210	14,656	9,680	4,976	7,791	10,733	9,427	(1,306)
國泰 T2	順達科技	10,000	1.060	13,740	10,600	3,140	9,797	11,255	10,385	(870)
國泰 T3	中強光電	5,000	1.530	9,160	7,650	1,510	4,997	8,235	7,645	(590)
國泰 T4	台灣表面黏著科技	5,000	2.080	12,545	10,400	2,145	4,996	10,255	10,392	137
				<u>\$2,365,135</u>	<u>\$714,272</u>	<u>\$1,650,863</u>		<u>\$1,428,249</u>	<u>\$684,071</u>	<u>\$(744,178)</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)

96.12.31

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	\$0.120	\$36,400	\$2,400	\$34,000	14,990	\$21,521	\$1,799	\$(19,722)
國泰 05	正文科技	20,000	0.010	19,680	200	19,480	2,556	2,441	26	(2,415)
國泰 06	微星科技	20,000	0.050	30,820	1,000	29,820	17,906	23,484	895	(22,589)
國泰 07	矽品精密工業	20,000	0.010	13,720	200	13,520	15,168	8,999	152	(8,847)
國泰 08	長榮海運	20,000	0.170	26,560	3,400	23,160	13,194	10,340	2,243	(8,097)
國泰 09	泰銘實業	20,000	0.100	22,640	2,000	20,640	19,299	15,629	1,930	(13,699)
國泰 10	永豐餘造紙	20,000	0.100	24,800	2,000	22,800	19,862	23,210	1,986	(21,224)
國泰 11	聯陽半導體	20,000	0.430	42,860	8,600	34,260	19,541	27,532	8,403	(19,129)
國泰 12	宏碁	20,000	0.270	19,840	5,400	14,440	19,621	16,628	5,298	(11,330)
國泰 13	遠東紡織	20,000	0.130	8,340	2,600	5,740	18,923	7,844	2,460	(5,384)
國泰 14	中華航空	20,000	0.710	12,940	14,200	(1,260)	10,605	6,985	7,529	544
國泰 15	勝華科技	20,000	0.410	17,320	8,200	9,120	18,835	15,790	7,722	(8,068)
國泰 16	群創光電	20,000	0.600	30,260	12,000	18,260	18,990	27,905	11,394	(16,511)
國泰 17	元大金控	20,000	0.570	18,120	11,400	6,720	19,969	17,330	11,382	(5,948)
國泰 18	台揚科技	20,000	0.190	8,760	3,800	4,960	19,814	7,802	3,765	(4,037)
國泰 19	大聯大投資	20,000	0.920	16,100	18,400	(2,300)	19,656	15,828	18,083	2,255
國泰 20	益航	20,000	1.240	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	0.480	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>

- ① 本公司發行認購(售)權證存續期間自上市(櫃)買賣日起算6個月至8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) 賣出選擇權負債—期貨及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)

13. 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：

	97 年度	96 年度
1) 服務成本	\$2,272	\$2,389
2) 利息成本	265	235
3) 退休基金資產之預期報酬	(153)	(117)
4) 本期認列過渡性淨給付義務之攤銷	138	138
淨退休金成本	<u>\$2,522</u>	<u>\$2,645</u>

(2) 退休基金提撥狀況：

	97.12.31	96.12.31
1) 既得給付義務	\$780	\$671
2) 非既得給付義務	6,578	4,838
3) 累積給付義務	7,358	5,509
4) 未來薪資增加之影響數	4,274	3,552
5) 預計給付義務	11,632	9,061
6) 退休基金資產公平價值	(5,256)	(3,954)
7) 退休基金提撥狀況	6,376	5,107
8) 未認列過渡性淨給付義務	(2,483)	(2,621)
9) 未認列退休金(損)益	3,424	3,461
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>\$7,317</u>	<u>\$5,947</u>

(3) 計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	97 年度	96 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%

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)

14. 股本

截至民國97年及96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。

15. 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。

16. 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「金融商品之未實現損失」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。

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. 所得稅

- (1) 本公司適用營利事業所得稅稅率為25%。民國97年及96年度之營利事業所得稅估計數，與損益表中所列稅前(損)益依規定稅率應計所得稅之差異列明如下：

	97 年度	96 年度
會計所得之稅前(損)益	\$(72,641)	\$31,954
加(減)稅務調整事項：		
分離課稅利息收入	(531)	(18,986)
停徵之證券期貨交易所得	32,545	22,367
開放式基金評價損失	345	4,316
營業證券未實現評價損失	10,280	10,518
衍生性金融商品－櫃檯未實現評價利益	(216)	(5,311)
權益法長期投資利益	(18,916)	(1,011)
發行認購權證權利金收入	-	4,541
發行認購權證未實現利益	(45,852)	(17,139)
違約損失準備提列	8,024	11,909
其他	18,903	2,730
課稅所得	(68,059)	45,888
乘：稅率	25%	25%
小計	(17,015)	11,472
加：未分配餘加徵 10%之所得稅費用	-	58
(減)加：連結稅制影響數	(3,254)	323
小計	(20,269)	11,853
加(減)：分離課稅稅額	1,123	2,883
利息扣繳稅額	1,589	-
遞延所得稅利益	(1,886)	(1,998)
以前年度所得稅(高)低估	(150)	4
以前年度虧損扣抵高估	2,336	-
所得稅(利益)費用	\$(17,257)	\$12,742

- (2) 民國97年及96年12月31日之遞延所得稅資產與負債之情形如下：

	97.12.31	96.12.31
A. 遞延所得稅資產總額	\$427,905	\$69,479
B. 遞延所得稅負債總額	\$413,221	\$62,682

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)

C. 產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異：

	97.12.31		96.12.31	
	所得額	稅 額	所得額	稅 額
違約損失準備提列數	\$33,983	\$8,496	\$25,959	\$6,490
認列淨退休金成本與提撥數之差異	4,697	1,174	3,537	884
衍生性金融商品未實現評價利益	(2,018)	(505)	(1,802)	(450)
營業證券—避險未實現評價損失(利益)	3,430	858	(2,105)	(527)
出售證券損失—權證避險	49,927	12,482	11,032	2,758
發行認購(售)權證負債價值變動利益	(1,650,863)	(412,716)	(246,820)	(61,705)
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	1,595,577	398,894	237,386	59,347
連結稅制影響數	24,004	6,001	-	-
合 計	\$58,737	\$14,684	\$27,187	\$6,797

	97.12.31	96.12.31
D. 遞延所得稅資產—流動	\$412,234	\$62,105
遞延所得稅負債—流動	413,221	(62,682)
遞延所得稅資產(負債)—流動淨額	\$(987)	\$(577)
遞延所得稅資產—非流動	\$15,671	\$7,374
遞延所得稅資產—非流動淨額	\$15,671	\$7,374

(3) 兩稅合一相關資訊：

	97.12.31	96.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$6,529	\$7,427
稅額扣抵比率	97 年度(預計) -	96 年度(實際) 15.18%

(4) 未分配盈餘相關資訊：

	97.12.31	96.12.31
87 年度以後	\$(15,555)	\$59,041

(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。

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)

18. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司民國97年及96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	97 年度			96 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		\$-	\$174,800	\$174,800	\$-	\$164,022	
勞健保費用		-	12,051	12,051	-	8,792	
退休金費用		-	9,635	9,635	-	7,682	
其他用人費用		-	9,492	9,492	-	7,301	
折舊費用		-	30,085	30,085	-	29,285	
折耗費用		-	-	-	-	-	
攤銷費用		-	8,087	8,087	-	10,608	

19. 普通股每股盈餘(虧損)

97 年度	金 額(分子)		流通在外股數 (分母) (千股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
	本期淨損	<u>\$ (72,641)</u>		<u>\$ (55,384)</u>	370,000

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	<u>\$31,954</u>		<u>\$19,212</u>	370,000

20. 盈餘分配及股利政策

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。

民國97年度員工紅利及董監酬勞之估列係依照本期未減除員工紅利及董監酬勞之稅後淨利，減除預估提列法定盈餘公積、特別盈餘公積及各項準備後之餘額，提撥1%為員工紅利，惟民國97年度稅後損益為負值，故並未估列相關之員工紅利及董監酬勞。

本公司民國97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。

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)

本公司民國96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：

	96 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	-	\$532	-	無
2.董監事酬勞	-	-	-	無
二、每股盈餘相關資訊				
1.原每股盈餘(元)	-	\$0.05 元	-	無
2.設算每股盈餘(元)	-	\$0.05 元	-	無

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。

21. 財務報表表達

民國96年度之財務報表若干科目經重新分類以配合97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
國泰金融控股股份有限公司(國泰金控)	母公司
國泰人壽保險股份有限公司(國泰人壽)	同屬國泰金控之子公司
國泰世華商業銀行股份有限公司(國泰世華銀行)	同屬國泰金控之子公司
國泰世紀產物保險股份有限公司(國泰產險)	同屬國泰金控之子公司
國泰創業投資股份有限公司	同屬國泰金控之子公司
怡泰創業投資股份有限公司	同屬國泰金控之子公司
怡泰貳創業投資股份有限公司	同屬國泰金控之子公司
怡泰管理顧問股份有限公司	同屬國泰金控之子公司

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
國泰人壽保險有限責任公司(上海)	國泰人壽之子公司
越南國泰人壽保險責任有限公司	國泰人壽之子公司
Cathay Insurance (Bermuda) Co., Ltd.	國泰人壽之子公司
神坊資訊股份有限公司(神坊資訊)	國泰人壽之子公司
國泰證券投資顧問股份有限公司(國泰投顧)	國泰人壽之子公司
Indovina Bank Limited	國泰世華銀行之子公司
國泰人身保險代理人股份有限公司	國泰世華銀行之子公司
國泰財產保險代理人股份有限公司	國泰世華銀行之子公司
華卡企業股份有限公司	國泰世華銀行之子公司
國泰期貨股份有限公司(國泰期貨)	子公司
怡泰財務顧問股份有限公司	怡泰管顧之子公司(97.12.31 清算完成)
國泰財產保險有限責任公司(上海)	國泰產險之子公司
國泰債券證券投資信託基金等(國泰投信)	國泰人壽權益法評價之被投資公司國泰證券投資信託公司所經理之投資信託基金
世華國際租賃股份有限公司(世華租賃)	依第6號會計公報揭露之相關法人

(二) 與關係人間之重大交易事項

民國97年起關係人交易個別金額未達3百萬元者，不予揭露。

1. 銀行存款

關係人名稱	交易性質	97 年度		
		期末金額	利率區間	利息總額
國泰世華銀行	銀行存款	\$157,636	0.02%~2.68%	\$3,933

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	\$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

民國97年12月31日之銀行存款中22,000千元，係提供結構型商品及權證發行履約之保證金，帳列存出保證金。

民國97年12月31日之銀行存款中33,000千元，係供交割專戶透支額度之擔保用，帳列受限制資產，其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	97.12.31	96.12.31
國泰債券證券投資信託基金等 — 國泰債券型基金	\$-	\$65,014

3. 應收帳款

關係人名稱	97.12.31	96.12.31
國泰期貨	\$-	\$919
國泰世華銀行	-	200
合 計	\$-	\$1,119

4. 其他應收款

關係人名稱	97.12.31	96.12.31
國泰金控(註)	\$14,268	\$-

(註)：係因採連結稅制所計算之應收所得稅。

5. 其他無形資產

關係人名稱	97.12.31	96.12.31
神坊資訊	\$-	\$986

6. 其他應付款

關係人名稱	97.12.31	96.12.31
國泰金控(註)	\$-	\$10,962
國泰人壽	-	288
其 他	-	56
合 計	\$-	\$11,306

(註)：係因採連結稅制所計算之應付所得稅。

7. 承銷業務收入

關係人名稱	97 年度	96 年度
國泰人壽	\$-	\$21,115
國泰世華銀行	-	1,824
合 計	\$-	\$22,939

本公司對各關係企業交易，係按一般交易條件辦理。

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)

8. 期貨佣金收入

關係人名稱	97 年度	96 年度
國泰期貨	\$25,809	\$9,056

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	97 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	\$-	\$-	\$-	\$221,903

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

10. 租金支出及存出保證金

承租對象	97 年度		96 年度	
	租金支出	存出保證金	租金支出	存出保證金
國泰人壽	\$20,781	\$4,710	\$17,880	\$4,710
國泰世華銀行	5,542	-	5,289	1,325
世華租賃	-	-	504	-
合 計	\$26,323	\$4,710	\$23,673	\$6,035

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。

11. 營業費用

關係人名稱	交易性質	97 年度	96 年度
		金 額	金 額
國泰人壽	保險費	\$-	\$1,943
	其他費用	-	2,089
	小 計	-	4,032
國泰世華銀行	其他費用	4,024	3,812
國泰產險	保險費	-	442
神坊資訊	寬頻服務等	-	1,222
	其他費用	-	1,295
	小 計	-	2,517
國泰投顧	其他費用	-	87
華卡企業	勞務費	-	170
合 計		\$4,024	\$11,060

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. 其他營業外收入

關係人名稱	摘 要	97 年度 金 額	96 年度 金 額
國泰世華銀行	租金收入	\$-	\$2,400

13. 主要管理階層薪酬總額資訊

項 目	97 年度	96 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	\$6,943	\$7,863

本公司主要管理階層包含董事、監察人及副總經理以上之管理階層。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

資產名稱	質押機構	97.12.31	96.12.31
受限制資產－定期存款	國泰世華銀行	\$83,000	\$-
營業證券－自營	"	139,688	151,647
營業證券－承銷	"	493,563	519,280
合 計		\$716,251	\$670,927

1. 上述資產係供交割專戶透支額度之擔保用。

2. 上述質押係以帳面價值表達。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國97年12月31日止，本公司為發行認購(售)權證而洽請金融機構出具保證函計348,000千元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

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)

十、其他

(一) 金融商品公平價值

金融商品	97.12.31		96.12.31	
	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	\$202,801	\$202,801	\$230,455	\$230,455
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	730,398	730,398	540,791	540,791
營業證券淨額	1,235,773	1,235,773	1,090,181	1,090,181
應收證券融資款	392,867	392,867	1,053,680	1,053,680
應收轉融通擔保價款	1,305	1,305	-	-
應收款項	58,983	58,983	18,446	18,446
受限制資產－流動	83,000	83,000	-	-
備供出售金融資產－流動	201,770	201,770	-	-
採權益法之長期股權投資	737,780	737,780	719,500	719,500
備供出售金融資產－非流動	18	18	18	18
營業保證金	230,098	230,098	230,097	230,097
交割結算基金	51,519	51,519	50,550	50,550
存出保證金	29,251	29,251	102,251	102,251
負債				
融券存入保證金	40,694	40,694	35,828	35,828
應付融券擔保價款	44,767	44,767	39,545	39,545
應付款項	49,565	49,565	34,121	34,121
存入保證金	-	-	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				
買入選擇權－期貨	\$99	\$99	\$-	\$-
期貨交易保證金－自有資金	241,319	241,319	221,839	221,839
衍生性金融商品資產－櫃檯	-	-	640	640
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	714,272	714,272	130,200	130,200
發行認購(售)權證再買回	(684,071)	(684,071)	(119,436)	(119,436)
賣出選擇權負債－期貨	66	66	-	-
衍生性金融商品負債－櫃檯	(1,391)	(1,391)	413	413
其他金融負債－流動	101,788	101,788	158,821	158,821

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)

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—流動／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. 採權益法之長期股權投資，若無市場價格可供參考時，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因其並無永久性跌價之情況，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
4. 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97年及96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	
	97.12.31	96.12.31	97.12.31	96.12.31
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	\$730,398	\$540,791	\$-	\$-
營業證券淨額	1,235,773	1,090,181	-	-
買入選擇權—期貨	99	-	-	-
期貨交易保證金—自有資金	241,319	221,839	-	-
衍生性金融商品資產—櫃檯	-	-	-	640
備供出售金融資產—流動	201,770	-	-	-
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	714,272	130,200	-	-
發行認購(售)權證再買回	(684,071)	(119,436)	-	-
賣出選擇權負債—期貨	66	-	-	-
衍生性金融商品負債—櫃檯	-	-	(1,391)	413
其他金融負債—流動	-	-	101,788	158,821

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。

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) 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，依客戶的信用等級給予信用交易額度，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

本公司之營運資金足以支應，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。

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5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。

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)

(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	97.12.31		96.12.31	
	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	\$2,365,135	\$-	\$377,020	\$-

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(櫃)買賣日起算6~8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。

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)

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司民國97年及96年度因發行認購權證，於資產負債表及損益表之表達分別列示如下：

資產負債表	97.12.31		96.12.31	
	公平價值變動列入		公平價值變動列入	
	損益之金融負債—流動		損益之金融負債—流動	
發行認購(售)權證負債	\$714,272		\$130,200	
發行認購(售)權證再買回	(684,071)		(119,436)	
合 計	\$30,201		\$10,764	

損益表	97 年度	96 年度	帳列會計科目	備 註
發行認購(售)權證負債	\$1,404,038	\$239,900	認購(售)權證發行利益	依公平價值評價
發行認購(售)權證再買回				
— 出售損失	(2,379,172)	(93,512)	認購(售)權證發行損失	
— 評價損失	(586,233)	(154,440)	認購(售)權證發行損失	依公平價值評價
發行認購(售)權證逾期失效利益	1,670,217	24,420	認購(售)權證發行利益	
營業證券—避險				
— 出售損失	(89,546)	(13,553)	營業證券出售損失	
— 評價(損失)利益	(5,750)	2,307	營業證券評價(損失)利益	依公平價值評價
合 計	\$13,554	\$5,122		

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	97.12.31		96.12.31	
	名日本金/ 合約金額	信用風險	名日本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
保本型商品交易	\$103,800	\$-	\$149,300	\$-
股權連結型商品交易	\$-	\$-	\$10,000	\$-

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。

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。

(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報表上之表達方法

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

	97.12.31	96.12.31
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	(1,391)	413
其他金融負債－流動		
結構型商品本金價值	101,788	158,821

(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」

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	97年度	96年度	帳列會計科目	備註
結構型商品利益 (損失)	\$1,242	\$(4,902)	衍生性金融商品利 益(損失)－櫃檯	依公平價值 評價
營業證券－避險				
－出售(損失)利益	(6,300)	4,601	營業證券出售(損 失)利益	
－評價利益(損失)	214	(791)	營業證券評價利益 (損失)	依公平價值 評價
合 計	<u>\$ (4,844)</u>	<u>\$ (1,092)</u>		

3. 期貨及選擇權交易

截至民國96年12月31日，本公司之期貨及選擇權交易已平倉，民國97年12月31日止尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

97.12.31

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約	摩根台股指數期貨	賣方	5	<u>\$(2,836)</u>	<u>\$2,870</u>
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	買方	22	<u>\$3</u>	<u>\$-</u>
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	買方	41	<u>\$139</u>	<u>\$99</u>
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	賣方	609	<u>\$(73)</u>	<u>\$34</u>
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	賣方	42	<u>\$(73)</u>	<u>\$32</u>

(1) 名目本金或合約金額及信用風險

金融商品	97.12.31	
	名目本金/合約金額	信用風險
交易目的		
摩根台股指數期貨	<u>\$2,836</u>	<u>\$-</u>
台股指數選擇權	<u>\$288</u>	<u>\$-</u>

本公司從事之期貨契約及選擇權契約交易係透過期貨經紀商下單完成結算，故交易相對人如發生違約，其違約損失係由期貨經紀商承擔，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97年及96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：

	97 年度	96 年度
衍生性金融商品利益—期貨		
期貨契約利益—已實現	\$9,530	\$14,959
期貨契約利益—未實現	1,014	967
選擇權交易利益—已實現	8,953	5,811
選擇權交易利益—未實現	1,973	1,448
合 計	<u>\$21,470</u>	<u>\$23,185</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)

	97 年度	96 年度
衍生性金融商品損失－期貨		
期貨契約損失－已實現	\$9,672	\$6,332
期貨契約損失－未實現	1,048	967
選擇權交易損失－已實現	3,786	1,416
選擇權交易損失－未實現	1,936	1,448
合 計	\$16,442	\$10,163

(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99頁至129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	同屬國泰金 控之子公司	77,359,201	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。

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、部門別財務資訊

(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：

		97 年度	
客戶名稱	項目	金額	佔收入比例(%)
國泰人壽保險(股)公司	經紀手續費收入	\$30,932	6.13
		96 年度	
客戶名稱	項目	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

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

民國九十七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	被投資公司股利分派情形		備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			股票股利	現金股利	
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	\$710,406	\$710,406	64,994	99.99%	\$737,708	\$18,918	\$18,916	\$-	\$708	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

民國九十七年十二月三十一日

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	26,161	
	定期存款(利率0.43%-2.62%，到 期日98年1月14日至98年3月6日)	176,500	
合 計		<u>\$202,801</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

民國九十七年十二月三十一日

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							
新光吉星基金		13,545,181.44	\$14.7721	\$200,091	\$14.7748	\$200,127	
群益安穩基金		19,199,962.20	15.3646	295,000	15.3748	295,196	
安泰ING債券基金		8,679,365.00	15.5541	135,000	15.5628	135,075	
日盛債券基金		7,112,729.65	14.0593	100,000	14.0593	100,000	
合計				730,091		\$730,398	
加：評價調整				307			
淨額				\$730,398			

國泰綜合證券股份有限公司
3.營業證券—自營明細表
民國九十七年十二月三十一日

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	
上市股票							
台泥		1	\$24.99	\$28	\$26.95	\$30	
亞泥		1	26.34	29	28.45	31	
統一		-	28.23	11	28.90	11	
台塑		1	42.78	42	43.60	43	
南亞		1	34.59	36	35.30	37	
台化		1	39.99	25	40.00	25	
遠紡		2	20.21	38	21.00	40	
台肥		-	50.89	16	52.20	17	
中鋼		-	22.61	7	23.10	8	
光寶科		-	21.28	9	21.45	9	
聯電		1	7.07	5	7.43	5	
台達電		1	61.25	64	63.50	66	
日月光		1	11.09	12	11.80	12	
鴻海		1	61.31	80	64.20	83	
仁寶		1	16.00	15	17.25	16	
矽晶		1	26.17	20	28.00	21	
台積電		1	42.92	49	44.40	50	
聯電		2	32.26	51	34.00	53	
宏碁		2	40.95	67	42.60	70	
鴻準		1	74.11	80	77.20	84	
華碩		1	34.90	42	36.80	44	
廣達		4	34.01	139	34.60	141	
南科		1	5.72	7	6.04	7	
友達		1	22.05	13	24.70	14	
中華電		13	50.99	669	53.50	702	
聯發科		2	211.85	389	220.50	405	
宏達電		2	311.40	598	327.00	628	
長榮		1	15.22	21	15.45	21	
彰銀		1	12.11	13	12.80	14	
華南金		2	16.98	27	18.40	29	
富邦金		2	22.20	34	23.90	36	
開發金		-	6.70	2	7.24	2	
元大金		1	13.57	14	14.70	15	
兆豐金		1	10.66	14	11.45	15	

國泰綜合證券股份有限公司
3.營業證券—自營明細表(續)
民國九十七年十二月三十一日

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	
新光金		1	8.37	12	8.90	13	
永豐金		1	6.66	3	7.15	4	
中信金		1	13.16	16	13.90	17	
第一金		1	16.22	22	17.25	23	
統一超		-	78.45	15	78.40	15	
奇美電		1	10.12	11	10.80	12	
台灣大		1	46.87	59	48.70	62	
緯創		2	23.70	40	24.90	43	
華亞科		1	7.82	5	8.06	5	
群創		2	21.39	34	24.25	39	
遠傳		1	35.87	34	37.30	35	
合庫		-	15.51	4	16.60	4	
台塑化		-	66.59	26	67.80	27	
南電		1	67.04	50	69.00	52	
寶成		2	14.27	21	14.65	22	
小計				3,018		3,157	
上櫃股票							
哲固		1	29.37	26	6.39	6	
世禾		2	61.67	129	31.60	66	
小計				155		72	
上櫃債券							
國泰敦南A券	101/06/25	139,688		139,688		139,687	
上櫃公司債							
統一	99/10/25	15	92.38	1,386	94.45	1,417	
東鋼四	102/05/15	67	86.84	5,818	91.60	6,137	
達科E1	101/01/18	215	97.23	20,905	99.60	21,414	
鴻準一	101/11/01	620	92.17	57,147	93.60	58,032	
華碩一	100/11/07	1,060	105.77	112,117	98.05	103,933	
微星二	102/04/25	5	90.00	450	91.30	456	
群光一	99/05/02	140	97.51	13,653	95.30	13,342	
正歲一	100/10/08	95	96.52	9,170	97.50	9,263	
億光三	101/12/14	37	92.18	3,411	92.10	3,408	
友達二	98/04/21	10	98.70	987	98.50	985	
光群一	101/11/02	160	100.00	16,001	91.10	14,576	
神基二	99/08/11	30	100.00	3,000	102.10	3,063	
威達一	102/01/21	40	100.31	4,013	99.50	3,980	

國泰綜合證券股份有限公司
3.營業證券—自營明細表(續)
民國九十七年十二月三十一日

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	
上櫃公司債							
岱稜一	101/11/28	7	96.45	675	92.00	644	
加百一	102/05/19	73	101.63	7,419	97.00	7,081	
日興一	102/04/16	24	97.05	2,329	96.75	2,322	
世禾一	100/09/01	5	95.82	479	98.00	490	
榮剛二	101/06/21	65	98.22	6,385	100.80	6,552	
廣運三	101/07/13	100	101.70	10,171	95.30	9,530	
頌邦二	101/04/04	151	99.01	14,951	93.00	14,043	
詮鼎三	101/08/20	25	101.25	2,531	101.00	2,525	
宏齊二	101/12/24	47	94.33	4,433	95.60	4,493	
富鼎一	101/04/30	11	110.06	1,211	100.00	1,100	
中鼎一	101/10/18	117	101.22	11,843	97.00	11,349	
94日控1	101/12/14	50,000		50,000		49,999	
小計				<u>360,485</u>		<u>350,134</u>	
興櫃股票							
凱鉅		302	27.87	8,427	27.87	8,427	
光環		156	26.23	4,093	26.23	4,093	
建舜電		80	20.10	1,606	20.10	1,606	
長盛		67	34.74	2,344	34.74	2,344	
宏芯		145	104.57	15,213	104.57	15,213	
穎台		80	79.12	6,295	79.12	6,295	
新日光		158	68.81	10,848	68.81	10,848	
力銘		66	34.17	2,239	34.17	2,239	
谷崧		1	68.30	68	68.30	68	
洋華		122	96.79	11,809	96.79	11,809	
帝聞		100	23.53	2,353	23.53	2,353	
廣錄		47	14.02	660	14.02	660	
志超		93	36.14	3,369	36.14	3,369	
達信		84	14.53	1,219	14.53	1,219	
小計				<u>70,543</u>		<u>70,543</u>	
指數股票型證券							
投資信託基金							
臺灣50		30	31.99	960	32.87	986	
小計				<u>960</u>		<u>986</u>	
合計				<u>574,849</u>		<u>\$564,579</u>	
減：評價調整				<u>(10,270)</u>			
淨額				<u>\$564,579</u>			

註：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

民國九十七年十二月三十一日

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	493,563		\$493,563		\$493,560	
上櫃公司債							
統一	99/10/25	150	103.00	15,450	94.45	14,168	
世禾一	100/09/01	257	100.00	25,700	98.00	25,186	
東鋼四	102/05/15	133	100.00	13,300	91.60	12,183	
威剛三	102/12/29	300	100.00	30,000	107.00	32,100	
小計				84,450		83,637	
合計				578,013		\$577,197	
減：評價調整				(816)			
淨額				\$577,197			

註：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
民國九十七年十二月三十一日

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)	金額	
上市股票							
台泥		55	\$24.75	\$1,361	\$26.95	\$1,482	
大成		1	32.42	22	25.20	17	
統一		31	28.70	888	28.90	894	
華新		1	8.06	8	6.36	6	
東聯		1	20.37	20	13.80	14	
台肥		14	49.17	689	52.20	731	
中鴻		2	10.27	21	10.20	20	
南港		75	14.39	1,080	13.80	1,035	
光寶科		3	22.48	67	21.45	64	
台達電		3	65.29	196	63.50	191	
國巨		70	4.12	289	4.14	290	
茂矽		2	10.73	21	7.30	15	
聯強		2	44.00	88	34.00	68	
環電		148	8.34	1,235	7.90	1,169	
宏碁		4	44.35	177	42.60	170	
華碩		52	37.92	1,971	36.80	1,913	
大同		380	6.12	2,328	6.09	2,314	
瑞昱		27	33.53	906	31.65	855	
勝華		358	6.29	2,253	6.42	2,298	
合勤		34	17.17	584	17.10	581	
友達		8	22.73	184	24.70	200	
超豐		2	19.38	39	18.80	38	
晶電		50	29.62	1,488	29.60	1,487	
京元電		64	7.31	468	7.20	461	
聯發科		3	212.60	638	220.50	662	
兆赫		71	33.48	2,371	36.35	2,573	
宏達電		34	345.66	11,753	327.00	11,118	
國產		16	8.08	129	9.31	149	
陽明		15	10.30	155	10.10	152	
華航		466	7.26	3,384	7.62	3,551	
晶華		5	326.80	1,634	326.00	1,630	
中壽		13	12.00	156	11.95	155	
富邦金		5	21.06	105	23.90	120	
開發金		1	7.16	7	7.24	7	
新光金		2	8.97	22	8.90	21	
晶豪科		1	41.26	36	20.25	18	

國泰綜合證券股份有限公司
5.營業證券—避險明細表(續)
民國九十七年十二月三十一日

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)	金 額	
上市股票							
亞光		50	35.57	1,779	38.55	1,928	
聯詠		7	31.02	211	31.10	212	
智原		28	28.15	788	26.05	729	
晶技		2	23.62	56	20.90	50	
健鼎		1	72.62	39	32.15	17	
閎暉		1	41.32	41	39.10	39	
華亞科		80	7.76	621	8.06	645	
群創		1	22.86	27	24.25	29	
昱晶		-	212.87	85	73.20	29	
正文		-	39.16	18	46.00	21	
彩晶		158	4.21	666	4.28	676	
力成		15	52.46	787	54.60	819	
立錡		15	130.76	1,962	131.00	1,965	
華寶		7	17.11	120	17.70	124	
致新		25	84.65	2,147	87.60	2,221	
巨大		19	77.59	1,474	72.90	1,385	
小計				47,594		47,358	
上櫃股票							
光洋科		29	40.89	1,186	41.50	1,204	
順達		60	65.00	3,900	61.20	3,672	
原相		18	104.17	1,875	114.00	2,052	
益通		51	87.09	4,442	93.30	4,758	
中光電		1	16.32	16	17.10	17	
中美晶		1	77.10	77	67.30	67	
新普		9	84.63	762	79.40	715	
茂迪		89	64.97	5,782	77.40	6,888	
台表科		3	21.58	65	22.25	67	
伍豐		20	63.88	1,266	65.10	1,290	
群聯		110	59.73	6,565	64.30	7,067	
小計				25,936		27,797	

國泰綜合證券股份有限公司
5.營業證券—避險明細表(續)
民國九十七年十二月三十一日

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)	金額	
上市權證							
新壽K7		559	0.57	320	0.01	6	
國票C7		378	0.15	58	0.01	4	
群益LV		604	0.48	291	0.01	6	
大華GS		2,139	0.19	425	0.01	21	
富邦DX		101	0.14	15	0.01	1	
富邦EE		802	0.26	211	0.06	48	
金鼎N2		488	0.30	147	0.01	5	
宏遠37		93	0.44	41	0.01	1	
大華JG		38	0.20	8	0.10	4	
大華JH		770	0.25	193	0.08	62	
統一FQ		2,320	0.12	295	0.01	23	
大華JM		4,002	0.22	913	0.01	520	
兆豐AP		127	0.96	122	0.11	14	
群益NF		55	0.45	25	0.33	18	
國票E4		849	0.07	63	0.01	8	
富邦FN		573	0.43	248	0.41	235	
永昌G8		2,423	0.09	230	0.20	485	
元大NH		50	1.24	62	1.24	62	
永昌H2		6	0.46	3	0.80	5	
永昌H4		15	0.25	4	0.30	5	
永昌H7		628	0.14	89	0.16	100	
兆豐AT		416	1.12	466	1.16	483	
兆豐AU		240	0.87	209	0.99	238	
統一GN		58	0.68	40	0.98	57	
永豐EX		7	1.14	8	1.17	8	
大華LL		339	0.83	282	1.09	370	
新壽U3		132	0.83	110	0.01	1	
群益PK		24	0.89	21	0.01	-	
康和W4		295	0.29	88	0.01	3	
中信RS		907	0.82	750	0.10	9	
金鼎QB		92	0.18	17	0.05	5	
台証SW		1,207	1.13	1,365	0.52	627	
台証TB		25	2.61	65	3.27	82	
凱基P7		15	2.99	45	3.57	53	
永昌S1		132	6.86	906	7.95	1,049	
兆豐QK		290	1.27	368	1.48	429	

國泰綜合證券股份有限公司
5.營業證券—避險明細表(續)
民國九十七年十二月三十一日

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)	金 額	
上櫃權證							
大華GB		1,108	0.27	307	0.01	11	
中信56		93	0.38	36	0.01	1	
工銀DV		1,087	0.71	773	0.01	11	
工銀EE		1,241	0.28	354	0.01	12	
台証EG		5	0.31	2	0.01	-	
永昌C1		10	0.18	2	0.01	-	
群益LT		432	0.12	54	0.05	22	
大華GM		378	0.38	144	0.17	64	
小計				10,175		5,168	
指數股票型證券投資信託基金							
臺灣50		416	32.98	13,722	32.87	13,674	
小計				13,722		13,674	
合計				97,427		\$93,997	
減：評價調整				(3,430)			
淨額				\$93,997			

國泰綜合證券股份有限公司

6. 期貨交易保證金—自有資金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新臺幣金額	備註
國泰期貨(股)公司	台股指數期貨	台幣			\$221,903	
香港商新際(Newedge) 期貨經紀(股)公司	摩根台股指數期貨	美金	590.87	32.86	19,416	
合計					<u>\$241,319</u>	

國泰綜合證券股份有限公司

7.衍生性金融商品－櫃檯明細表

民國九十七年十二月三十一日

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)
保本型商品(一年內)	\$101,788	\$(1,391)	\$105,600	\$103,800	\$1,242
合計(註三)	\$101,788	\$(1,391)	\$105,600	\$103,800	\$1,242

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

8.備供出售金融資產—流動明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	數量/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)	總價	
上市股票							
全智科		159	\$34.97	\$5,545	\$12.40	\$1,966	
小計				<u>5,545</u>		<u>1,966</u>	
上櫃公司債							
97台塑2		100,000		100,000		99,874	
97中鋼2A		100,000		99,996		99,930	
小計				<u>199,996</u>		<u>199,804</u>	
合計				<u>205,541</u>		<u>\$201,770</u>	
減：評價調整				<u>(3,771)</u>			
淨額				<u>\$201,770</u>			

國泰綜合證券股份有限公司

9. 應收證券融資款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數(千股)	金額	備註
鴻海	362	\$17,736	
群創	776	9,948	
可成	239	8,891	
聯發科	67	9,543	
台泥	606	8,480	
其他		338,269	(註)
		<u>\$392,867</u>	

註：餘者其金額未達8,000千元而予以彙計。

國泰綜合證券股份有限公司

10.應收帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

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		\$784	
包銷手續費		5,000	
公司債行使賣回權價金		20,925	
證券交割款		8,670	
小 計		35,379	
減：備抵壞帳		-	
淨 額		\$35,379	
<u>關係人</u>			
國泰期貨(股)公司	期貨IB佣金收入	\$2,441	
國泰世華銀行(股)公司	租金收入	200	
		\$2,641	

國泰綜合證券股份有限公司

11.預付款項明細表

民國九十七年十二月三十一日

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>\$2,102</u>	

國泰綜合證券股份有限公司

12.其他應收款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
應收利息	銀行存款利息收入	\$556	
	融資交易利息收入	5,707	
其 他	債券息、交易稅獎勵金等	432	(註)
小 計		6,695	
減：備抵壞帳		-	
淨 額		<u>\$6,695</u>	
<u>關係人</u>			
國泰金融控股(股)公司	採連結稅制所計算之應收退稅款	<u>\$14,268</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

13.其他流動資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

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>\$1,367</u>	

國泰綜合證券股份有限公司

14.備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國九十七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		
股票 台灣期貨交易所(股)	1,000	\$18	-	\$-	-	\$-	1,000	\$18	無	

國泰綜合證券股份有限公司

15.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十七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	\$719,500	-	\$18,916	-	\$708	64,993,907	99.99%	\$737,708	\$11.35	\$737,708	權益法	無	

國泰綜合證券股份有限公司

16. 固定資產變動明細表

民國九十七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	\$92,834	\$6,481	\$822	\$-	\$98,493	無	
預付設備款	372	968	-	(448)	892		
租賃權益改良	53,024	1,233	-	200	54,457		
小 計	<u>\$146,230</u>	<u>\$8,682</u>	<u>\$822</u>	<u>\$(248)</u>	<u>\$153,842</u>		

國泰綜合證券股份有限公司

17.固定資產累計折舊變動明細表

民國九十七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	\$55,238	\$21,247	\$532	\$-	\$75,953	無	
租賃權益改良	19,271	8,838	-	-	28,109		
小 計	<u>\$74,509</u>	<u>\$30,085</u>	<u>\$532</u>	<u>\$-</u>	<u>\$104,062</u>		

國泰綜合證券股份有限公司

18.其他資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

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	\$190,098	
	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		<u>230,098</u>	
交割結算基金	台灣證券交易所	35,652	
	櫃檯買賣中心	15,867	
小 計		<u>51,519</u>	
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	10,000	
	房屋租賃保證金	6,035	
	其 他	196	(註)
小 計		<u>29,251</u>	
遞延所得稅資產—非流動		15,671	
合 計		<u><u>\$326,539</u></u>	

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

19.發行認購(售)權證負債及認股(售)權證再買回明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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57	正崴精密工業	20,000	\$0.010	\$21,500	\$200	\$21,300	18,237	\$20,992	\$182	(20,810)
國泰58	晶元光電	20,000	0.010	25,680	200	25,480	18,434	15,198	184	(15,014)
國泰59	健鼎科技	20,000	0.090	34,440	1,800	32,640	19,499	20,141	1,755	(18,386)
國泰60	晶豪科技	20,000	0.010	36,420	200	36,220	19,185	18,842	192	(18,650)
國泰61	金寶電子	20,000	0.010	25,680	200	25,480	15,397	6,624	154	(6,470)
國泰62	遠東商銀	20,000	0.040	16,920	800	16,120	18,971	7,195	759	(6,436)
國泰63	台灣晶技	20,000	0.010	25,680	200	25,480	18,485	11,654	185	(11,469)
國泰64	綠能科技	20,000	0.120	77,640	2,400	75,240	19,671	66,831	2,361	(64,470)
國泰65	巨大機械	20,000	0.010	29,860	200	29,660	18,979	12,604	190	(12,414)
國泰66	昱晶能源	20,000	0.010	90,180	200	89,980	19,400	84,307	194	(84,113)
國泰67	凌陽科技	20,000	0.010	25,680	200	25,480	18,654	7,298	187	(7,111)
國泰68	兆赫電子	20,000	0.010	38,620	200	38,420	18,370	13,780	184	(13,596)
國泰69	聯詠科技	20,000	0.010	34,240	200	34,040	16,361	10,925	164	(10,761)
國泰70	中華開發金	20,000	0.010	29,660	200	29,460	17,149	11,924	171	(11,753)
國泰71	奇美電子	20,000	0.010	23,880	200	23,680	19,646	11,969	196	(11,773)
國泰72	茂矽電子	20,000	0.010	21,500	200	21,300	18,234	8,560	182	(8,378)
國泰73	友達光電	20,000	0.010	16,520	200	16,320	17,339	6,488	173	(6,315)
國泰74	新光金	20,000	0.010	34,240	200	34,040	17,776	13,968	178	(13,790)
國泰75	欣興電子	20,000	0.010	29,860	200	29,660	19,008	12,781	190	(12,591)
國泰76	台達電子	20,000	0.040	29,060	800	28,260	19,136	15,922	765	(15,157)
國泰77	中華映管	20,000	0.010	15,320	200	15,120	16,934	6,506	169	(6,337)
國泰78	大成長城	20,000	0.010	21,500	200	21,300	18,662	6,119	187	(5,932)
國泰79	大同	20,000	0.010	21,500	200	21,300	18,841	9,109	188	(8,921)
國泰80	國產實業建設	20,000	0.040	30,060	800	29,260	19,095	8,534	764	(7,770)
國泰81	華新麗華	20,000	0.010	21,100	200	20,900	19,389	10,069	194	(9,875)
國泰82	東聯化學	20,000	0.010	21,500	200	21,300	19,303	12,435	193	(12,242)
國泰83	群創光電	20,000	0.010	21,300	200	21,100	18,750	10,566	188	(10,378)
國泰84	華亞科技	20,000	0.030	21,500	600	20,900	16,299	6,368	489	(5,879)
國泰85	力成科技	20,000	0.010	29,860	200	29,660	19,352	11,346	194	(11,152)
國泰86	閎暉實業	20,000	0.160	30,060	3,200	26,860	18,855	12,537	3,017	(9,520)
國泰87	友訊科技	20,000	0.020	30,060	400	29,660	19,389	11,601	388	(11,213)
國泰88	豐興鋼鐵	20,000	0.010	17,120	200	16,920	19,931	14,673	199	(14,474)
國泰89	宏達國際電子	20,000	0.300	116,460	6,000	110,460	18,936	55,112	5,681	(49,431)
國泰90	大成不銹鋼	20,000	0.010	16,520	200	16,320	19,946	12,784	199	(12,585)

國泰綜合證券股份有限公司
19.發行認購(售)權證負債及認股(售)權證再買回明細表(續)
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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91	宏碁	20,000	0.020	21,300	400	20,900	19,194	12,344	384	(11,960)
國泰92	聯強國際	20,000	0.010	21,300	200	21,100	18,275	6,131	183	(5,948)
國泰93	華亞科技	20,000	0.160	17,120	3,200	13,920	16,707	10,025	2,673	(7,352)
國泰94	茂矽電子	20,000	0.010	17,120	200	16,920	19,238	10,016	192	(9,824)
國泰95	中華映管	20,000	0.010	12,340	200	12,140	19,317	9,151	193	(8,958)
國泰96	宏達國際電子	20,000	0.090	16,720	1,800	14,920	8,492	2,204	764	(1,440)
國泰97	智原科技	20,000	0.110	19,900	2,200	17,700	16,589	8,383	1,825	(6,558)
國泰98	晶元光電	20,000	0.030	20,700	600	20,100	19,750	14,870	593	(14,277)
國泰99	環隆電氣	20,000	0.100	21,500	2,000	19,500	17,559	12,158	1,756	(10,402)
國泰A1	中華航空	20,000	2.450	25,480	49,000	(23,520)	19,471	52,093	47,704	(4,389)
國泰A2	台灣水泥	19,995	1.570	16,515	31,392	(14,877)	19,668	20,628	30,879	10,251
國泰A3	宏達國際電子	20,000	0.990	94,780	19,800	74,980	19,679	62,160	19,482	(42,678)
國泰A4	力成科技	20,000	0.250	17,120	5,000	12,120	19,439	8,470	4,860	(3,610)
國泰A5	勝華科技	20,000	0.020	25,880	400	25,480	18,362	9,415	367	(9,048)
國泰A6	台灣肥料	20,000	1.050	18,320	21,000	(2,680)	19,799	18,970	20,789	1,819
國泰A7	華碩電腦	20,000	0.040	18,120	800	17,320	19,030	7,871	761	(7,110)
國泰A8	兆赫電子	20,000	1.000	27,480	20,000	7,480	19,335	20,078	19,335	(743)
國泰A9	臺灣50	20,000	0.700	21,500	14,000	7,500	15,813	11,587	11,069	(518)
國泰B1	聯詠科技	20,000	0.370	15,720	7,400	8,320	19,782	12,638	7,319	(5,319)
國泰B2	台灣晶技	20,000	0.110	13,740	2,200	11,540	19,665	7,450	2,163	(5,287)
國泰B3	群創光電	20,000	0.500	27,480	10,000	17,480	19,119	11,884	9,560	(2,324)
國泰B4	巨大機械	20,000	0.630	22,900	12,600	10,300	19,377	16,899	12,208	(4,691)
國泰B5	聯發科技	20,000	0.250	12,940	5,000	7,940	19,180	5,274	4,795	(479)
國泰B6	宏達國際電子	20,000	0.290	17,200	5,800	11,400	15,092	4,949	4,377	(572)
國泰B7	南港輪胎	20,000	0.220	18,320	4,400	13,920	18,358	6,143	4,039	(2,104)
國泰B8	友達光電	20,000	0.760	17,120	15,200	1,920	19,969	12,931	15,176	2,245
國泰B9	大同	20,000	0.790	22,900	15,800	7,100	18,654	15,978	14,737	(1,241)
國泰C1	光寶科技	20,000	0.570	18,320	11,400	6,920	19,974	15,235	11,385	(3,850)
國泰C2	合勤科技	20,000	0.550	18,320	11,000	7,320	19,280	11,102	10,604	(498)
國泰C3	陽明海運	20,000	0.500	22,900	10,000	12,900	19,505	14,646	9,753	(4,893)
國泰C4	晶華國際酒店	20,000	0.940	13,740	18,800	(5,060)	19,246	14,683	18,091	3,408
國泰C5	亞洲光學	20,000	0.710	18,320	14,200	4,120	19,196	15,431	13,629	(1,802)
國泰C6	瑞昱半導體	20,000	0.530	18,320	10,600	7,720	19,431	14,173	10,298	(3,875)
國泰C7	潤泰創新國際	20,000	0.690	13,740	13,800	(60)	19,309	13,091	13,323	232

國泰綜合證券股份有限公司
19.發行認購(售)權證負債及認股(售)權證再買回明細表(續)
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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C8	立錡	20,000	2.340	45,800	46,800	(1,000)	19,680	47,891	46,051	(1,840)
國泰C9	台灣50	20,000	0.520	13,740	10,400	3,340	19,287	12,021	10,029	(1,992)
國泰D1	宏達國際電子	20,000	0.450	13,740	9,000	4,740	19,317	11,816	8,693	(3,123)
國泰D2	神達電腦	20,000	1.070	22,900	21,400	1,500	20,000	21,050	21,400	350
國泰D3	瀚宇彩晶	20,000	0.890	18,320	17,800	520	19,743	17,653	17,571	(82)
國泰D4	京元電子	20,000	0.700	13,740	14,000	(260)	19,785	14,390	13,850	(540)
國泰D5	華寶通訊	20,000	0.690	15,520	13,800	1,720	19,922	14,673	13,746	(927)
國泰D6	閎暉實業	20,000	0.610	18,320	12,200	6,120	19,980	17,214	12,188	(5,026)
國泰D7	勝華科技	20,000	1.260	27,480	25,200	2,280	19,408	25,120	24,454	(666)
國泰D8	國巨	20,000	0.670	13,740	13,400	340	19,849	13,284	13,299	15
國泰D9	超豐電子	20,000	0.600	13,740	12,000	1,740	19,971	12,993	11,982	(1,011)
國泰E1	中國人壽保險	20,000	1.070	22,900	21,400	1,500	19,955	21,953	21,352	(601)
國泰E2	中鴻鋼鐵	20,000	1.070	22,300	21,400	900	19,990	22,371	21,389	(982)
國泰Q4	中美矽晶製品	10,000	0.010	32,250	100	32,150	8,917	3,075	89	(2,986)
國泰Q5	茂迪	5,000	0.010	17,270	50	17,220	3,437	3,141	34	(3,107)
國泰Q6	原相科技	5,000	0.040	19,410	200	19,210	4,162	781	166	(615)
國泰Q7	伍豐科技	5,000	0.500	16,025	2,500	13,525	3,019	4,146	1,510	(2,636)
國泰Q8	順達科技	10,000	0.010	19,310	100	19,210	8,571	3,292	86	(3,206)
國泰Q9	新普科技	10,000	0.200	19,410	2,000	17,410	9,337	3,881	1,867	(2,014)
國泰S1	群聯電子	6,500	0.060	15,971	390	15,581	4,681	1,738	281	(1,457)
國泰S2	原相科技	5,000	1.690	16,075	8,450	7,625	4,694	7,007	7,933	926
國泰S3	致新科技	10,000	0.280	19,310	2,800	16,510	8,554	3,828	2,395	(1,433)
國泰S4	順達科技	10,000	0.260	13,740	2,600	11,140	8,112	4,394	2,109	(2,285)
國泰S5	群聯電子	7,000	1.440	8,708	10,080	(1,372)	4,933	6,476	7,104	628
國泰S6	茂迪	5,000	0.330	10,550	1,650	8,900	4,711	2,627	1,555	(1,072)
國泰S7	茂迪	10,000	1.800	11,150	18,000	(6,850)	8,577	12,355	15,439	3,084
國泰S8	光洋科技	8,000	1.600	14,496	12,800	1,696	7,719	13,061	12,350	(711)
國泰S9	益通光能	7,000	1.890	12,824	13,230	(406)	6,052	10,717	11,438	721
國泰T1	新普科技	8,000	1.210	14,656	9,680	4,976	7,791	10,733	9,427	(1,306)
國泰T2	順達科技	10,000	1.060	13,740	10,600	3,140	9,797	11,255	10,385	(870)
國泰T3	中強光電	5,000	1.530	9,160	7,650	1,510	4,997	8,235	7,645	(590)
國泰T4	台灣表面黏著科技	5,000	2.080	12,545	10,400	2,145	4,996	10,255	10,392	137
				<u>\$2,365,135</u>	<u>\$714,272</u>	<u>\$1,650,862</u>		<u>\$1,428,249</u>	<u>\$684,071</u>	<u>(744,178)</u>

國泰綜合證券股份有限公司

20.融券存入保證金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數(千股)	金額	備註
豐興	37	\$1,168	
台達電	14	774	
台積電	147	5,537	
鴻準	12	795	
億光	17	1,195	
友達	146	2,978	
聯發科	16	2,772	
可成	13	682	
兆赫	33	978	
太子	337	2,033	
榮運	75	1,204	
富邦金	102	1,870	
新光金	100	1,083	
第一金	44	647	
農林	55	572	
亞光	21	736	
群創	51	1,039	
巨大	8	544	
原相	14	1,387	
伍豐	34	2,198	
其他		10,502	(註)
合計		<u>\$40,694</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
 21.應付融券擔保價款明細表
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數(千股)	金額	備註
台灣50	16	\$511	
豐興	37	1,291	
台達電	14	855	
台積電	147	6,123	
鴻準	12	878	
億光	17	1,322	
友達	146	3,294	
聯發科	16	3,065	
可成	13	755	
兆赫	33	1,081	
太子	337	2,247	
榮運	75	1,332	
富邦金	102	2,068	
新光金	100	1,197	
第一金	44	716	
農林	55	633	
亞光	21	814	
群創	51	1,149	
巨大	8	601	
原相	14	1,533	
伍豐	34	2,209	
其他		11,093	(註)
合計		<u>\$44,767</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

22.應付帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

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	\$1,097	(註)
	手續費折讓	904	
	自營業務待交割款	29,407	
	其他	1,449	
合計		<u>\$32,857</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>\$157</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

23.其他應付款明細表

民國九十七年十二月三十一日

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	\$823	
	應付獎金及錯帳準備	2,300	
	應付勞健保費	1,068	
	應付勞務費	3,056	
	應付退休金-新制	653	
	應付營所稅	2,336	
	應付廠商	3,346	
	其他	387	(註)
合計		\$13,969	
<u>關係人</u>			
國泰人壽保險(股)公司	分攤大樓管理費等	\$565	
國泰金融控股(股)公司	資訊系統分攤費	2,000	
其他		17	(註)
合計		\$2,582	

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

24.其他負債明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$33,983	
買賣損失準備		947	
應計退休金負債—非流動		7,317	
合 計		\$42,247	

國泰綜合證券股份有限公司

25.經紀手續費收入明細表

民國九十七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	\$20,484	\$2,708	\$469	\$23,661
二 月	13,072	1,796	261	15,129
三 月	24,238	2,799	409	27,446
四 月	26,162	3,948	292	30,402
五 月	21,430	4,014	343	25,787
六 月	18,388	2,545	363	21,296
七 月	16,607	2,347	409	19,363
八 月	15,235	1,828	423	17,486
九 月	13,508	1,732	345	15,585
十 月	10,224	1,471	-	11,695
十一月	10,401	1,526	-	11,927
十二月	10,385	1,498	306	12,189
小 計	200,134	28,212	3,620	231,966
減：手續費折讓	(18,103)	(2,307)	-	(20,410)
合 計	<u>\$182,031</u>	<u>\$25,905</u>	<u>\$3,620</u>	<u>\$211,556</u>

國泰綜合證券股份有限公司

26.承銷業務收入明細表

民國九十七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	\$-	\$-	\$4	\$-	\$-	\$4
二月	-	-	1	-	-	1
三月	-	-	13	-	-	13
四月	-	-	42	-	-	42
五月	143	300	12	-	-	455
六月	103	-	11	-	700	814
七月	-	-	1	-	-	1
八月	-	-	-	-	-	-
九月	204	-	6	-	900	1,110
十月	-	-	1	-	-	1
十一月	-	-	-	-	440	440
十二月	5,000	-	9	-	250	5,259
小計	<u>\$5,450</u>	<u>\$300</u>	<u>\$100</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,290</u>	<u>\$8,140</u>

國泰綜合證券股份有限公司

27.出售證券利益(損失)明細表

民國九十七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 商	在集中交易市場買賣：			
	股票	\$250,972	\$252,423	\$(1,451)
	其他	365,765	361,782	3,983
	合計	<u>\$616,737</u>	<u>\$614,205</u>	<u>\$2,532</u>
	在營業處所買賣：			
	股票	\$233,154	\$236,503	\$(3,349)
債券	1,788,237	1,791,197	(2,960)	
合計	<u>\$2,021,391</u>	<u>\$2,027,700</u>	<u>\$(6,309)</u>	
承 銷 商	在集中交易市場買賣：			
	股票	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
商	在營業處所買賣：			
	債券	<u>\$76,926</u>	<u>\$84,000</u>	<u>\$(7,074)</u>
避 險	在集中交易市場買賣：			
	股票	\$1,618,202	\$1,687,779	\$(69,577)
	其他	28,870	38,423	(9,553)
	合計	<u>\$1,647,072</u>	<u>\$1,726,202</u>	<u>\$(79,130)</u>
	在營業處所買賣：			
	股票	\$202,938	\$215,675	\$(12,737)
其他	14,191	18,170	(3,979)	
合計	<u>\$217,129</u>	<u>\$233,845</u>	<u>\$(16,716)</u>	

國泰綜合證券股份有限公司

28.利息收入明細表

民國九十七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		\$17,967	
融資交易利息收入		59,717	
其 他		237	(註)
合 計		<u>\$77,921</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.營業費用明細表

民國九十七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		\$174,800	
租 金		27,573	
郵電費		20,628	
保險費		14,223	
稅 捐		23,415	
折 舊		30,085	
攤 銷		8,087	
伙食費		5,387	
違約損失		8,024	
集保服務費		8,189	
勞務費用		5,495	
電腦資訊費		29,822	
退休金		9,635	
文具印刷		2,243	
交際費		2,685	
水電費		3,612	
修繕費		5,622	
買賣損失		2,635	
錯帳損失		1,765	
職工福利		2,267	
旅費		1,083	
交通費		1,181	
雜項購置		1,036	
其 他		21,783	(註)
合 計		<u>\$411,275</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

30.營業外收支明細表

民國九十七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		\$14,629	
採權益法投資利益		18,916	
租金收入		2,400	
其 他		1,568	(註)
合 計		<u>\$37,513</u>	
營業外支出及損失			
處分投資損失		\$1,533	
其 他		611	(註)
合 計		<u>\$2,144</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
31.業務種類別損益表
民國九十七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	\$211,556	71.07	\$-	-	\$-	-	\$-	-	\$211,556	45.50
承銷業務收入	100	0.03	8,040	38.95	-	-	-	-	8,140	1.75
利息收入	59,720	20.06	12,600	61.05	5,601	3.82	5,601	3.82	77,921	16.75
股利收入	-	-	-	-	4,979	3.40	4,979	3.40	4,979	1.07
認購(售)權證發行利益	-	-	-	-	108,850	74.23	108,850	74.23	108,850	23.41
期貨佣金收入	25,809	8.67	-	-	-	-	-	-	25,809	5.55
衍生性金融商品利益—期貨	-	-	-	-	21,470	14.64	21,470	14.64	21,470	4.62
衍生性金融商品利益—櫃檯	-	-	-	-	1,242	0.84	1,242	0.84	1,242	0.27
其他營業收入	488	0.17	-	-	4,496	3.07	4,496	3.07	4,984	1.08
合 計	297,673	100.00	20,640	100.00	146,638	100.00	146,638	100.00	464,951	100.00
營業支出及費用										
經手費支出	(16,642)	(5.59)	(4)	(0.02)	(3,119)	(2.13)	(3,119)	(2.13)	(19,765)	(4.25)
轉融通手續費支出	(41)	(0.01)	-	-	-	-	-	-	(41)	(0.01)
承銷作業手續費支出	-	-	(40)	(0.19)	-	-	-	-	(40)	(0.01)
營業證券出售損失	-	-	(7,074)	(34.27)	(99,623)	(67.94)	(99,623)	(67.94)	(106,697)	(22.95)
利息支出	(233)	(0.08)	-	-	-	-	-	-	(233)	(0.05)
營業證券評價(損失)利益	-	-	12	0.06	(10,292)	(7.02)	(10,292)	(7.02)	(10,280)	(2.21)
借券及附賣回債券融券回補損失	-	-	-	-	(2)	-	(2)	-	(2)	-
發行認購(售)權證費用	-	-	-	-	(9,259)	(6.31)	(9,259)	(6.31)	(9,259)	(1.99)
結算交割服務費支出	-	-	-	-	(741)	(0.50)	(741)	(0.50)	(741)	(0.16)
衍生性金融商品損失—期貨	-	-	-	-	(16,442)	(11.21)	(16,442)	(11.21)	(16,442)	(3.54)
薪資費用	(98,325)	(33.03)	(8,439)	(40.89)	(14,564)	(9.93)	(14,564)	(9.93)	(121,328)	(26.09)
折舊及攤提	(14,339)	(4.82)	(728)	(3.53)	(1,932)	(1.32)	(1,932)	(1.32)	(16,999)	(3.66)
其他營業支出	(114,484)	(38.46)	(4,209)	(20.39)	(34,895)	(23.80)	(34,895)	(23.80)	(153,588)	(33.03)
合 計	(244,064)	(81.99)	(20,482)	(99.23)	(190,869)	(130.16)	(190,869)	(130.16)	(455,415)	(97.95)
業務別營業損益	\$53,609	18.01	\$158	0.77	\$(44,231)	(30.16)	\$(44,231)	(30.16)	9,536	2.05
非屬各業務直接產生之各項收支										
其他營業收入									1,842	0.40
營業外收入及利益									37,513	8.07
管理費用									(119,388)	(25.68)
財務費用									(134)	(0.03)
營業外支出及損失									(2,010)	(0.43)
合 計									(82,177)	(17.67)
本期稅前淨損									(72,641)	(15.62)
所得稅利益									17,257	3.71
本期稅後淨損									\$(55,384)	(11.91)

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.承銷證券報告表

民國九十七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)	每張 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					
統一綜合證券(股)公司 國內第一次無擔保轉換公司債	協辦	代銷	97/05/21~97/05/23	4,500	\$100	\$450,000	-	\$-	\$-	-	\$-	97/05/28	另有代銷收入\$300
東和鋼鐵企業(股)公司 國內第四次無擔保轉換公司債	協辦	包銷	97/05/12~97/05/14	2,500	100	250,000	245	24,500	143	-	-	97/05/19	
聯強國際(股)公司 國內第一次無擔保轉換公司債	協辦	包銷	97/06/18~97/06/20	1,000	100	100,000	200	20,000	33	-	-	97/06/25	
益通光能科技(股)公司 國內第一次無擔保轉換公司債	協辦	包銷	97/06/09~97/06/11	228	100	22,800	228	22,800	46	-	-	97/06/16	
遠雄建設事業(股)公司 國內第四次無擔保轉換公司債	協辦	包銷	97/06/23~97/06/25	300	100	30,000	300	30,000	24	-	-	97/06/30	
世禾科技(股)公司 國內第一次無擔保轉換公司債	協辦	包銷	97/08/25~97/08/27	307	100	30,700	257	25,700	204	-	-	97/09/01	
威剛科技(股)公司 國內第三次無擔保轉換公司債	主辦	包銷	97/12/24~97/12/26	6,000	100	600,000	6,000	600,000	5,000	-	-	97/12/31	
								<u>\$723,000</u>	<u>\$5,450</u>		<u>\$-</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

33.櫃檯買賣營業報告表

民國九十七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：李雁飛 業務副總、陳俊昇 業務副總、黃敬堯 業務協理、謝瓊增 副理
- 4.櫃檯買賣業務實際作業人數：高級業務員：74名；業務員：44名
- 5.櫃檯買賣帳戶開戶人數：17,879戶
- 6.櫃檯買賣股票總成交股數：1,166,835,804股
- 7.櫃檯買賣股票總成交筆數：200,159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	\$235,126	\$207,792	\$16,005,478	\$16,715,416	\$33,163,812
債券	2,325,253	1,834,537	-	-	\$4,159,790

- 9.庫存上櫃公司有價證券明細表：請參閱第51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

34. 融資融券業務報告表

民國九十七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	
3,659	612		445		243		106	
	五級	六級	七級	八級	九級	十級	A級	B級
	37	12	55	6	5	11	625	1,502
融資餘額	股數(千股)				金額			
	35,409				\$392,867			
融券餘額	股數(千股)				擔保品值		保證金	
	1,744				\$44,767		\$40,694	
融資金額佔淨值之比率	392,867/3,969,801=9.90%							
融券金額佔淨值之比率	44,767/3,969,801=1.13%							

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九十七年度之財務報表，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，本會計師並於民國九十八年二月六日出具查核報告。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九十七年度之「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九十七年度財務報告「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

中華民國九十八年二月六日

國泰綜合證券股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國九十七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	\$710,406	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) 97 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	1,467	-	
獨立董事	洪敏弘	3	-	
獨立董事	郭明鑑	3	-	
董 事	柳進興	503	-	
董 事	李素珠	3	-	
董 事	鄭子仁	3	-	
董 事	王永順	-	-	
監察人	馬萬居	-	-	
監察人	黃紹洲	3	-	
資深副總經理	鄭子仁	4,313	-	
副總經理	王永順	645	-	離職生效日 97.04.16

(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
生育補助	不定期	員工或其配偶生育：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：
 - a. 工作滿 25 年以上者。
 - b. 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：
 - a. 年滿 65 歲者。
 - b. 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

項 目 \ 年 度		97 年 度		96 年 度	
		調 整 前	調 整 後	調 整 前	調 整 後
現 金 股 利		\$0.035	-	\$0.048	-
無償 配股	盈 餘 分 配	-	-	-	-
	資 本 公 積 配 股	-	-	-	-

註 1：上列現金股利係民國 97 年及 96 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				
		97年	96年	95年	94年	93年
流動資產		3,151,784	3,156,916	3,168,646	3,721,177	4,199,265
基金及長期投資		737,726	719,518	719,687	18	18
固定資產		49,780	71,721	96,425	105,780	35,871
其他資產等		344,691	413,960	326,719	307,441	245,152
流動 負債	分配前	270,923	286,564	249,234	107,344	1,018,191
	分配後	(註 1)	300,012	267,572	107,344	1,018,191
長期負債		1,010	868	469	-	-
其他負債		42,247	32,279	20,244	11,739	3,681
股本		3,700,000	3,700,000	3,700,000	3,700,000	3,500,000
資本公積		258,434	258,434	258,434	258,434	-
保留 盈餘	分配前	15,138	83,970	83,096	56,899	(41,566)
	分配後	(註 1)	70,522	64,758	56,899	(41,566)
股東權益其他項目		(3,771)	-	-	-	-
資產總額		4,283,981	4,362,115	4,311,477	4,134,416	4,480,306
負債 總額	分配前	314,180	319,711	269,947	119,083	1,021,872
	分配後	(註 1)	333,159	288,285	119,083	1,021,872
股東權益 總額	分配前	3,969,801	4,042,404	4,041,530	4,015,333	3,458,434
	分配後	(註 1)	4,028,956	4,023,192	4,015,333	3,458,434

(註 1) 民國 97 年度盈餘分配案尚未經股東會決議。

(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				
		97年	96年	95年	94年	93年
營業收入		466,793	444,817	344,088	350,229	60,335
營業費用及支出		574,803	435,977	354,376	305,225	125,627
營業外收入及利益		37,513	27,945	46,616	43,006	16,186
營業外支出及損失		2,144	4,831	-	2,229	107
繼續營業單位稅前淨利(損)		(72,641)	31,954	36,328	85,781	(49,213)
本期淨利(損)		(55,384)	19,212	26,197	56,899	(41,566)
每股盈餘(虧損)(元)		(0.15)	0.05	0.07	0.16	(0.12)

二、重要財務比率分析：

項 目	年 度	最近五年度財務資料					
		97年	96年	95年	94年	93年	
財 務 結 構 (%)	負債占資產比率	7.33	7.33	6.26	2.88	22.81	
	長期資金占固定資產比率	7,976.74	5,637.50	4,191.86	3,795.93	9,641.31	
償 債 能 力 (%)	流動比率	1,163.35	1,101.64	1,271.35	3,466.59	412.42	
	速動比率	1,162.57	1,101.52	1,270.99	3,465.58	412.34	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	(1.28)	0.44	0.62	1.32	(0.93)	
	股東權益報酬率(%)	(1.38)	0.48	0.65	1.52	(1.20)	
	占實收資 本比率%	營業利益	(2.92)	0.24	(0.28)	1.22	(1.87)
		稅前純益	(1.96)	0.86	0.98	2.32	(1.41)
	純益率(%)	(10.98)	4.06	6.71	14.47	(54.32)	
	基本每股盈餘(元)	(0.15)	0.05	0.07	0.16	(0.12)	
現 金 流 量	現金流量比率(%)	149.39	-	-	155.08	-	
	現金流量允當比率(%)	292.51	-	-	-	-	
	現金再投資比率(%)	9.56	-	-	4.12	-	
特 殊 規 定 之 比 率 (%)	負債總額占資本淨值比率	7.03	7.26	6.29	2.78	29.50	
	固定資產占資產總額比率	3.59	3.35	3.30	3.03	0.80	
	包銷總額占營運資金比率	25.10	108.85	-	8.16	-	
	融資總金額占淨值比率	9.90	26.07	18.62	-	5.48	
	融券總金額占淨值比率	1.13	0.98	0.32	-	0.02	

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%
	97.12.31	96.12.31	
現金流量比率(%)	149.39	-	-
現金流量允當比率(%)	1,862.31	-	-
現金再投資比率(%)	9.56	-	-
分析說明： 本公司 96 年度持續各項業務之拓展，故產生營業活動之淨現金流出，但 97 年度因全球金融風暴，自營、承銷等業務投資趨保守，且融資餘額大幅降低，故產生較多之營業活動淨現金流入。			

(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
\$202,801	\$273,007	\$-	\$475,808	\$-	\$-

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%
	97 年度	96 年度		
營業收入	\$466,793	\$444,817	21,976	4.94
營業費用及支出	(574,803)	(435,977)	(138,826)	31.84(註 1)
營業(損失)利益	(108,010)	8,840	(116,850)	(1,321.83)
營業外收入及利益	37,513	27,945	9,568	34.24
營業外支出及損失	(2,144)	(4,831)	2,687	(55.62)
繼續經營單位稅前(損失)淨利	(72,641)	31,954	(104,595)	(327.33)
所得稅利益(費用)	17,257	(12,742)	29,999	235.43(註 2)
本期稅後(損失)淨利	<u>\$(55,384)</u>	<u>\$19,212</u>	<u>\$(74,596)</u>	(388.28)

分析說明：

(註 1) 97 年上半年度金融市場活絡，經濟前景樂觀，故本公司於上半年度大量發行認購權證，惟 97 年第三季因全球經濟受美國雷曼兄弟破產事件影響，景氣急轉直下，市場行情急凍，然本公司發行之認購權證於下半年度陸續到期，且本公司亦對 98 年市場行情抱持保守態度，故陸續出售認購權證避險部位持有之有價證券，致本公司營業證券出售損失較 96 年增加。

(註 2) 本期營業收入雖較去年同期差異不大，惟本期免稅部門虧損所得加回及發行認購權證未實現利益較去年同期增加甚多，致本期稅前損益為負數，故相對產生所得稅利益。

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。

000888

國泰綜合證券股份有限公司
期貨部門揭露事項
民國九十七年度及九十六年度

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	99
二、目錄	100
三、期貨部門資產負債表	101
四、期貨部門損益表	102
五、期貨部門財務報表附註	
(一)部門沿革	103
(二)重要會計政策之彙總說明	103-107
(三)會計變動之理由及其影響	107
(四)重要會計科目之說明	107-108
(五)關係人交易	109-110
(六)質押之資產	110
(七)重大承諾事項及或有事項	110
(八)重大災害損失	110
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	110-113
(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	114
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	114
(十二)部門別財務資訊	114
(十三)重大期後事項	114
(十四)重大交易事項相關資訊	114
(十五)轉投資事業相關資訊	115
(十六)大陸投資資訊	115
(十七)其他	115
六、重要會計科目明細表	116-129

國泰綜合證券股份有限公司
期貨部門資產負債表
民國九十七年十二月三十一日
及民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項目	附註	97.12.31		96.12.31		代碼	項目	附註	97.12.31		96.12.31	
			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	\$130,189	33.99	\$154,590	39.81	201060	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二及九	\$66	0.02	\$-	-
101020	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二、四.2、五及九	241,418	63.03	221,839	57.12	201630	應付帳款		163	0.04	28	0.01
101650	預付款項		-	-	134	0.03	201640	應付帳款－關係人	五	157	0.04	36	0.01
101670	其他應收款		50	0.01	228	0.06	201680	其他應付款－關係人	五	573	0.15	48	0.01
	流動資產合計		371,657	97.03	376,791	97.02		流動負債合計		959	0.25	112	0.03
103000	固定資產	二					203000	其他負債					
103030	設備		1,288	0.34	1,461	0.38	203020	買賣損失準備	二	894	0.23	232	0.06
103060	租賃權益改良		861	0.23	861	0.22	203060	應計退休金負債－非流動	二	227	0.06	228	0.06
1030X9	減：累計折舊		(1,268)	(0.33)	(1,107)	(0.29)	211000	內部往來		-	-	1	-
	固定資產淨額		881	0.24	1,215	0.31		其他負債合計		1,121	0.29	461	0.12
104000	無形資產	二						負債合計		2,080	0.54	573	0.15
104990	其他無形資產		108	0.03	-	-							
	無形資產合計		108	0.03	-	-	301110	指撥營運資金	二	400,000	104.44	400,000	103.00
105000	其他資產						304000	保留盈餘					
105010	營業保證金	四.3	10,000	2.61	10,000	2.57	304040	待彌補虧損		(19,074)	(4.98)	(12,207)	(3.15)
105030	存出保證金		360	0.09	360	0.10		股東權益合計		380,926	99.46	387,793	99.85
	其他資產合計		10,360	2.70	10,360	2.67							
906001	資產總額		\$383,006	100.00	\$388,366	100.00	906002	負債及股東權益總額		\$383,006	100.00	\$388,366	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：孫至德

經理人：蔡兩仲

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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日
及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

代碼	項 目	附註	97年度		96年度	
			金額	%	金額	%
	收 入	二				
424400	衍生性金融商品利益	九	\$21,470	80.22	\$23,185	81.40
438000	其他營業收入		968	3.62	2,046	7.18
440000	營業外收入及利益		4,327	16.16	3,253	11.42
	收 入 合 計		<u>26,765</u>	<u>100.00</u>	<u>28,484</u>	<u>100.00</u>
	費 用	二				
502000	自營經手費支出	五	(1,696)	(6.33)	(1,848)	(6.49)
524300	結算交割服務費支出	五	(741)	(2.77)	(642)	(2.25)
524400	衍生性金融商品損失	九	(16,442)	(61.43)	(10,163)	(35.68)
530000	營業費用		(13,652)	(51.01)	(18,064)	(63.42)
540000	營業外支出及損失		(54)	(0.20)	-	-
	費 用 合 計		<u>(32,585)</u>	<u>(121.74)</u>	<u>(30,717)</u>	<u>(107.84)</u>
902001	繼續營業單位稅前淨損		(5,820)	(21.74)	(2,233)	(7.84)
551000	所得稅費用	二	(1,047)	(3.91)	(666)	(2.34)
902005	本期淨損		<u>\$ (6,867)</u>	<u>(25.65)</u>	<u>\$ (2,899)</u>	<u>(10.18)</u>

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：孫至德

經理人：蔡雨伸

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
民國九十七年十二月三十一日
及民國九十六年十二月三十一日
(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、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、期貨商財務報告編製準則暨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. 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。

外幣非貨幣性資產及負債按交易日之歷史匯率衡量，但依公平價值衡量者，按資產負債表日即期匯率予以調整，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，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。

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。

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. 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。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。

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列時即指定為公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，若續後不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者得重分類為其他類別之金融資產：

- ① 符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別之金融資產。
- ② 不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別之金融資產。

前述金融資產重分類時，應以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不得迴轉。

(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。

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)

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，並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。

5. 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。

6. 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。

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)

7. 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。

8. 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%。

9. 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。

10. 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。

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)

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利事業基本稅額。

11. 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

1. 本公司自民國97年1月1日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基祕字第052號函「員工分紅及董監事酬勞會計處理」之規定。此項會計原則變動對本公司民國97年度淨損及每股虧損並無影響。
2. 本公司自民國97年7月1日起，採用財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」第2次修訂條文之規定，此項會計原則變動並未對民國97年度之財務報表產生影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.12.31	96.12.31
活期存款	\$189	\$590
定期存款	130,000	154,000
合計	\$130,189	\$154,590

- (1) 定期存款係1年內到期之可轉讓定期存單，其於97年及96年度之利率區間分別為年息0.43%~2.62%及1.50%~2.09%。

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) 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

	97.12.31	96.12.31
買入選擇權	\$99	\$-
期貨交易保證金－自有資金	241,319	221,839
合 計	\$241,418	\$221,839

(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97年及96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：

	97.12.31		
	帳戶餘額	未平倉(損)益	帳戶淨值
期貨商			
國泰期貨(股)公司	\$221,903	\$-	\$221,903
香港商新際(Newedge) 期貨經紀(股)公司	19,450	(34)	19,416
合 計	\$241,353	\$(34)	\$241,319

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

(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97年及96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96年度之財務報表若干科目經重新分類以配合97年度財務報表之表達。

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)

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)	同屬國泰金控之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

民國97年起關係人交易個別金額未達3百萬元者，不予揭露。

1. 銀行存款

		97 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	銀行存款	\$30,189	0.43%~2.62%	\$892

		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	\$590	0.10%	\$5
	可轉讓定存	\$154,000	1.50%~2.09%	\$2,966

2. 其他應付款

關係人名稱	97.12.31	96.12.31
國泰金控(註)	\$573	\$48

(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

		97 年度		
關係人名稱	結算交割	經手費支出	期末應付款	交易保證金 —自有資金
	服務費			
國泰期貨	\$-	\$-	\$-	\$221,903

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)

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

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。

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	97.12.31		96.12.31	
	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	\$130,189	\$130,189	\$154,590	\$154,590
應收款項	50	50	228	228
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	893	893	112	112

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)

金融商品	97.12.31		96.12.31	
	帳面價值	公平價值	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	99	99	-	-
期貨交易保證金－自有資金	241,319	241,319	221,839	221,839
負債				
公平價值變動列入損益之金融				
負債－流動				
賣出選擇權負債	66	66	-	-

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。

截至民國97年及96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	
	97.12.31	96.12.31	97.12.31	96.12.31
資產				
公平價值變動列入損益之金融				
資產－流動				
買入選擇權	\$99	\$-	\$-	\$-
期貨交易保證金－自有資金	214,319	221,839	-	-
負債				
公平價值變動列入損益之金融				
負債－流動				
賣出選擇權負債	66		-	-

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) 衍生性金融商品：

期貨及選擇權交易

截至民國 96 年 12 月 31 日，本公司之期貨及選擇權交易已平倉，民國 97 年 12 月 31 日止尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

97.12.31

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約	摩根台股指數期貨	賣方	5	\$ (2,836)	\$2,870
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	買方	22	\$3	\$-
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	買方	41	\$139	\$99
選擇權契約	台股指數選擇權-買權	賣方	609	\$ (73)	\$34
選擇權契約	台股指數選擇權-賣權	賣方	42	\$ (73)	\$32

(1) 名日本金或合約金額及信用風險

	97.12.31	
金融商品	名日本金/合約金額	信用風險
交易目的		
摩根台股指數期貨	\$2,836	\$-
台股指數選擇權	\$288	\$-

本公司從事之期貨契約及選擇權契約交易係透過期貨經紀商下單完成結算，故交易相對人如發生違約，其違約損失係由期貨經紀商承擔，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。

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)

(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 97 年及 96 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：

	97 年度	96 年度
衍生性金融商品利益—期貨		
期貨契約利益—已實現	\$9,530	\$14,959
期貨契約利益—未實現	1,014	967
選擇權交易利益—已實現	8,953	5,811
選擇權交易利益—未實現	1,973	1,448
合 計	<u>\$21,470</u>	<u>\$23,185</u>
衍生性金融商品損失—期貨		
期貨契約損失—已實現	\$9,672	\$6,332
期貨契約損失—未實現	1,048	967
選擇權交易損失—已實現	3,786	1,416
選擇權交易損失—未實現	1,936	1,448
合 計	<u>\$16,442</u>	<u>\$10,163</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	97 年度		96 年度		標 準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業 主 權 益	\$380,926	321 倍	\$387,793	1,137 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	\$1,186		\$341			
17	流 動 資 產	\$371,657	388 倍	\$376,791	3,364 倍	≥ 1	符合規定
	流 動 負 債	\$959		\$112			
22	業 主 權 益	\$380,926	95%	\$387,793	97%	(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)	\$375,163	6,601%	\$363,904	-	(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	\$5,683		\$-			

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。

十四、重大交易事項相關資訊

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

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行存款	活期存款	\$189	
	定期存單(利率0.43%~2.27%，到期日98年1月14日至98年2月28日)	<u>130,000</u>	
合 計		<u><u>\$130,189</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
民國九十七年十二月三十一日

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	
交易目的金融資產									
買入選擇權						\$99		\$99	
期貨交易保證金-自有資金						241,319		241,319	
						<u>\$241,418</u>		<u>\$241,418</u>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

3. 期貨交易保證金—自有資金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新臺幣金額	備註
國泰期貨(股)公司	台股指數期貨	台幣			\$221,903	
香港商新際(Newedge)	摩根台股指數期貨	美金	590.87	32.86	19,416	
期貨經紀(股)公司						
合計					<u>\$241,319</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

民國九十七年十二月三十一日

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	\$50	
減：備抵壞帳		-	
淨 額		\$50	

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

民國九十七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	\$1,461	\$-	\$173	\$1,288	無	
租賃權益改良	861	-	-	861		
合 計	<u>\$2,322</u>	<u>\$-</u>	<u>\$173</u>	<u>\$2,149</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

民國九十七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	\$810	\$218	\$142	\$886	無	
租賃權益改良	297	85	-	382		
合 計	<u>\$1,107</u>	<u>\$303</u>	<u>\$142</u>	<u>\$1,268</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

民國九十七年十二月三十一日

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. 公平價值變動列入損益之金融負債明細表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	股數或 張數	面 值	總 額	利 率	公平價值		備 註
						單價	總額	
交易目的金融負債 賣出選擇權							<u>\$66</u>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

9.應付帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

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	<u>\$163</u>	
<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	<u>\$157</u>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

10.其他應付款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<p>關係人 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>\$573</u></p>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

11.其他負債明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
買賣損失準備		\$894	
應計退休金負債－非流動		227	
合 計		<u>\$1,121</u>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

12. 衍生性金融商品損益明細表

民國九十七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		\$10,544	
選擇權交易利益—非避險		10,926	
合 計		<u>\$21,470</u>	
衍生性金融商品損失			
期貨契約損失—非避險		\$10,720	
選擇權交易損失—非避險		5,722	
合 計		<u>\$16,442</u>	

國泰綜合證券股份有限公司期貨部門

13.營業費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	本 期 金 額	上 期 金 額	備 註
薪 資		\$4,376	\$5,002	
稅 捐		2,733	6,173	
租 金		1,182	975	
電腦資訊費		1,982	2,287	
買賣損失		1,631	1,733	
其 他		1,748	1,894	(註)
合 計		<u>\$13,652</u>	<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

14.營業外收入及利益、支出及損失明細表

民國九十七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	存款息	\$4,324	
其他	交易稅獎勵金	3	
合 計		<u>\$4,327</u>	
營業外支出及損失			
處分固定資產損失		\$26	
兌換損失		28	
合 計		<u>\$54</u>	