

新壽綜合證券股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十七及九十六年第一季

地址：台北市信義路四段四五六號地下一樓

電話：(○二) 二五○三七八九○

## § 目 錄 §

| 項              | 目 頁      | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|----------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面          | 1        |   | -                  |
| 二、目 錄          | 2        |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告      | 3        |   | -                  |
| 四、資產負債表        | 4        |   | -                  |
| 五、損 益 表        | 5~6      |   | -                  |
| 六、股東權益變動表      | -        |   | -                  |
| 七、現金流量表        | 7~8      |   | -                  |
| 八、財務報表附註       |          |   |                    |
| (一)公司沿革及業務範圍   | 9        |   | 一、                 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 9~18     |   | 二、                 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 18~19    |   | 三、                 |
| (四)重要會計科目之說明   | 19~44    |   | 四、                 |
| (五)關係人交易       | 44~50    |   | 五、                 |
| (六)質抵押之資產      | 51       |   | 六、                 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | -        |   | -                  |
| (八)重大之災害損失     | -        |   | -                  |
| (九)重大之期後事項     | -        |   | -                  |
| (十)其 他         | 51~52    |   | 七、                 |
| (十一)附註揭露事項     |          |   |                    |
| 1.重大交易事項相關資訊   | 52、53    |   | 八、                 |
| 2.轉投資事業相關資訊    | 52       |   | 九、                 |
| 3.大陸投資資訊       | 52       |   | 十、                 |
| (十二)部門別財務資訊    | -        |   | -                  |
| (十三)期貨部門應揭露事項  | 52、54~55 |   | 十一、                |

## 會計師核閱報告

新壽綜合證券股份有限公司 公鑒：

新壽綜合證券股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」、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暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，新壽綜合證券股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 自 軍

會計師 龔 雙 雄

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 七 年 四 月 十 一 日

新壽綜合證券股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    | 資 產                      | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |       | 九 十 六 年 三 月 三 十 一 日 |     | 代 碼    | 負 債 及 股 東 權 益           | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |     | 九 十 六 年 三 月 三 十 一 日 |     |
|--------|--------------------------|---------------------|-------|---------------------|-----|--------|-------------------------|---------------------|-----|---------------------|-----|
|        |                          | 金                   | %     | 金                   | %   |        |                         | 金                   | %   | 金                   | %   |
|        | 流動資產                     |                     |       |                     |     |        | 流動負債                    |                     |     |                     |     |
| 101010 | 現金及約當現金(附註二及四)           | \$ 672,951          | 5     | \$ 508,493          | 4   | 201010 | 短期借款(附註十七及二十九)          | \$ 550,000          | 4   | \$ -                | -   |
| 101070 | 附賣回債券投資(附註二及五)           | 4,269,283           | 29    | 4,880,365           | 35  | 201020 | 應付商業本票(附註十八)            | 947,814             | 6   | \$ 699,443          | 5   |
| 101020 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動       |                     |       |                     |     | 201030 | 附買回債券負債(附註二、十九及二十八)     | 5,920,348           | 41  | 6,886,119           | 49  |
| 101030 | 交易目的金融資產—流動              |                     |       |                     |     | 201060 | 公平價值變動列入損益之金融負債—流動      |                     |     |                     |     |
| 101045 | 開放式基金及貨幣市場工具(附註二及六)      | 235,919             | 2     | 332,146             | 2   | 201070 | 交易目的金融負債                |                     |     |                     |     |
| 101110 | 營業證券—自營(附註二、七及二十九)       | 3,456,994           | 24    | 3,833,278           | 28  | 201110 | 發行認購(售)權證負債(附註二、二十及二十七) | 71,031              | 1   | 100,419             | 1   |
| 101120 | 營業證券—承銷(附註二及八)           | 291,820             | 2     | 226,576             | 2   | 201200 | 賣出選擇權負債—期貨(附註二及二十七)     | 4,965               | -   | 4,519               | -   |
| 101150 | 營業證券—避險(附註二及九)           | 248,417             | 2     | 498,673             | 4   | 201420 | 應付債券—避險(附註二)            | 15,389              | -   | -                   | -   |
| 101220 | 買入選擇權—非避險(附註二及二十七)       | 670                 | -     | 3,258               | -   | 201500 | 衍生性金融商品負債—櫃檯(附註二十七)     | 598,706             | 4   | -                   | -   |
| 101430 | 期貨交易保證金—自有資金(附註二及二十七)    | 62,199              | -     | 47,722              | -   | 201310 | 融券存入保證金(附註二及十)          | 165,577             | 1   | 36,812              | -   |
| 101500 | 衍生性金融商品資產—櫃檯(附註二及二十七)    | 1,915               | -     | -                   | -   | 201320 | 應付融券擔保借款(附註二及十)         | 181,670             | 1   | 40,619              | -   |
| 101310 | 應收證券融資款(附註二及十)           | 2,906,380           | 20    | 1,640,937           | 12  | 201980 | 其他金融負債—流動(附註二及二十一)      | 328,713             | 2   | 228,476             | 2   |
| 101450 | 借券擔保借款(附註二及十)            | 14,585              | -     | -                   | -   | 201990 | 其他流動負債(附註二、二十三及二十八)     | 305,549             | 2   | 244,148             | 2   |
| 101460 | 借券存入保證金(附註二及十)           | 13,938              | -     | -                   | -   | 201000 | 流動負債合計                  | 9,089,762           | 62  | 8,240,555           | 59  |
| 101640 | 應收帳款—關係人(附註二十八)          | 2,086               | -     | 2,332               | -   |        | 其他負債                    |                     |     |                     |     |
| 101680 | 其他應收款—關係人(附註二十八)         | 162                 | -     | 842                 | -   | 203010 | 違約損失準備(附註二)             | 42,353              | 1   | 26,062              | -   |
| 101700 | 其它金融資產—流動(附註二、十一及二十八)    | 186,230             | 1     | 73,484              | -   | 203020 | 買賣損失準備(附註二)             | 2,771               | -   | 56,607              | 1   |
| 101810 | 受限制資產—流動(附註二十八及二十九)      | 739,000             | 5     | 584,000             | 4   | 203600 | 壞帳損失準備(附註二)             | 12,282              | -   | 12,282              | -   |
| 101990 | 其他流動資產(附註二、十二、二十三及二十八)   | 8,344               | -     | 8,189               | -   | 203030 | 存入保證金                   | 1,822               | -   | 315                 | -   |
| 101000 | 流動資產合計                   | 13,110,893          | 90    | 12,640,295          | 91  | 203060 | 應計退休金負債(附註二)            | 4,124               | -   | 4,841               | -   |
|        | 基金及投資                    |                     |       |                     |     | 203800 | 代收承銷股款                  | 152,830             | 1   | -                   | -   |
| 102400 | 備供出售金融資產—非流動(附註二、十三及二十九) | 134,880             | 1     | 134,682             | 1   | 203000 | 其他負債合計                  | 216,182             | 2   | 100,107             | 1   |
| 102700 | 無活絡市場之債券投資—非流動(附註二及十四)   | 20,000              | -     | 20,000              | -   | 221000 | 受託買賣項(附註二十五)            | -                   | -   | 11,126              | -   |
| 102000 | 基金及投資合計                  | 154,880             | 1     | 154,682             | 1   | 906003 | 負債合計                    | 9,305,944           | 64  | 8,351,788           | 60  |
|        | 固定資產(附註二、十五、二十八及二十九)     |                     |       |                     |     |        | 股東權益(附註二十二)             |                     |     |                     |     |
| 103010 | 土 地                      | 248,026             | 2     | 111,140             | 1   | 301000 | 普通股股本                   | 4,163,005           | 29  | 4,163,005           | 30  |
| 103020 | 建 築 物                    | 99,558              | 1     | 34,352              | -   |        | 資本公積                    |                     |     |                     |     |
| 103030 | 設 備                      | 88,114              | 1     | 65,958              | 1   | 302040 | 處分資產利益                  | 2,005               | -   | 2,005               | -   |
| 103050 | 預付設備款                    | 3,150               | -     | 1,519               | -   |        | 保留盈餘                    |                     |     |                     |     |
| 103060 | 租賃權益改良                   | 60,930              | -     | 52,104              | -   | 304010 | 法定盈餘公積                  | 109,905             | 1   | 50,270              | -   |
| 103999 | 減：累計折舊                   | ( 71,893 )          | ( 1 ) | ( 35,047 )          | -   | 304020 | 特別盈餘公積                  | 219,810             | 1   | 100,541             | 1   |
| 103000 | 固定資產淨額                   | 427,885             | 3     | 230,026             | 2   | 304040 | 未分配盈餘                   | 762,048             | 5   | 1,203,819           | 9   |
|        | 其他資產                     |                     |       |                     |     | 906004 | 股東權益總計                  | 5,256,773           | 36  | 5,519,640           | 40  |
| 105010 | 營業保證金(附註二十九)             | 325,000             | 2     | 335,000             | 2   |        |                         |                     |     |                     |     |
| 105020 | 交割結算基金                   | 118,530             | 1     | 71,578              | 1   |        |                         |                     |     |                     |     |
| 105990 | 其他資產—其他(附註二、十六、二十三及二十九)  | 419,867             | 3     | 439,847             | 3   |        |                         |                     |     |                     |     |
| 105000 | 其他資產合計                   | 863,397             | 6     | 846,425             | 6   |        |                         |                     |     |                     |     |
| 121000 | 受託買賣借項(附註二十五)            | 5,662               | -     | -                   | -   |        |                         |                     |     |                     |     |
| 906001 | 資 產 總 計                  | \$ 14,562,717       | 100   | \$ 13,871,428       | 100 | 906002 | 負債及股東權益合計               | \$ 14,562,717       | 100 | \$ 13,871,428       | 100 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月十一日核閱報告)

董事長：林明星

經理人：林士喬

會計主管：陳玉春

新壽綜合證券股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

| 代 碼    | 收 入                         | 九 十 七 年 第 一 季  |            | 九 十 六 年 第 一 季  |            |
|--------|-----------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
|        |                             | 金 額            | %          | 金 額            | %          |
| 401000 | 經紀手續費收入(附註二十八)              | \$ 124,549     | 39         | \$ 61,114      | 12         |
| 404000 | 承銷業務收入(附註二十八)               | 1,437          | 1          | 5,594          | 1          |
| 411000 | 出售證券利益—自營                   | -              | -          | 199,551        | 37         |
| 412000 | 出售證券利益—承銷                   | -              | -          | 15,885         | 3          |
| 421100 | 股務代理收入(附註二十八)               | 6,671          | 2          | 6,656          | 1          |
| 421200 | 利息收入                        | 64,801         | 20         | 52,502         | 10         |
| 421300 | 股利收入                        | 3,728          | 1          | -              | -          |
| 421500 | 營業證券評價利益                    | 87,795         | 27         | 15,929         | 3          |
| 421600 | 借券及附賣回債券融<br>券回補利益          | 2,741          | 1          | 14             | -          |
| 422200 | 認購(售)權證發行利<br>益(附註二十七)      | 9,670          | 3          | 153,318        | 29         |
| 424100 | 期貨佣金收入                      | -              | -          | 754            | -          |
| 424410 | 期貨契約利益(附註二<br>十七)           | -              | -          | 1,466          | -          |
| 424420 | 選擇權交易利益(附註<br>二十七)          | 8,484          | 3          | 2,347          | 1          |
| 424500 | 衍生性金融商品利益<br>—櫃檯(附註二十<br>七) | -              | -          | 155            | -          |
| 438990 | 其他營業收入—其他                   | 104            | -          | 250            | -          |
| 440000 | 營業外收入及利益(附<br>註二十八)         | 10,416         | 3          | 17,790         | 3          |
| 400000 | 合 計                         | <u>320,396</u> | <u>100</u> | <u>533,325</u> | <u>100</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    | 費 用                         | 九 十 七 年 第 一 季     |                | 九 十 六 年 第 一 季     |                |
|--------|-----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
|        |                             | 金 額               | %              | 金 額               | %              |
| 501000 | 經紀經手費支出                     | \$ 10,142         | 3              | \$ 4,319          | 1              |
| 502000 | 自營經手費支出                     | 860               | -              | 834               | -              |
| 503000 | 轉融通手續費支出                    | 75                | -              | 25                | -              |
| 511000 | 出售證券損失—自營                   | 12,499            | 4              | -                 | -              |
| 512000 | 出售證券損失—承銷                   | 6,013             | 2              | -                 | -              |
| 514000 | 出售證券損失—避險<br>(附註二十七)        | 20,366            | 6              | 37,668            | 7              |
| 521200 | 利息支出(附註二十八)                 | 23,578            | 7              | 28,765            | 5              |
| 521610 | 借券及附賣回債券融<br>券評價損失          | 1,372             | -              | -                 | -              |
| 522100 | 發行認購(售)權證費<br>用             | 2,323             | 1              | 779               | -              |
| 524300 | 結算交割服務費支出                   | 561               | -              | 92                | -              |
| 524410 | 期貨契約損失(附註二<br>十七)           | 1,461             | 1              | -                 | -              |
| 524500 | 衍生性金融商品損失<br>—櫃檯(附註二十<br>七) | 5,478             | 2              | -                 | -              |
| 530000 | 營業費用(附註二十<br>八)             | 159,274           | 50             | 137,771           | 26             |
| 540000 | 營業外支出及損失                    | <u>37,246</u>     | <u>12</u>      | <u>3,700</u>      | <u>1</u>       |
| 500000 | 合 計                         | <u>281,248</u>    | <u>88</u>      | <u>213,953</u>    | <u>40</u>      |
| 902001 | 繼續營業單位稅前淨利                  | 39,148            | 12             | 319,372           | 60             |
| 551000 | 所得稅費用(附註二及二十<br>三)          | ( <u>30,777</u> ) | ( <u>9</u> )   | ( <u>63,794</u> ) | ( <u>12</u> )  |
| 902005 | 本期淨利                        | <u>\$ 8,371</u>   | <u>3</u>       | <u>\$ 255,578</u> | <u>48</u>      |
| 代 碼    |                             | 稅 前               | 稅 後            | 稅 前               | 稅 後            |
| 975000 | 基本每股盈餘(附註二十<br>四)           | <u>\$ 0.09</u>    | <u>\$ 0.02</u> | <u>\$ 0.77</u>    | <u>\$ 0.61</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月十一日核閱報告)

董事長：林明星

經理人：林士喬

會計主管：陳玉春

新壽綜合證券股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                 | 九十七年<br>第一季 | 九十六年<br>第一季 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 營業活動之現金流量       |             |             |
| 本期純益            | \$ 8,371    | \$ 255,578  |
| 折舊費用(含其他損失)     | 8,391       | 6,581       |
| 各項攤提            | 2,360       | 1,591       |
| 違約損失準備          | 4,748       | 2,078       |
| 買賣損失準備          | 2,771       | 20,416      |
| 處分固定資產利益        | -           | ( 68)       |
| 依權益法認列之長期股權投資損失 | -           | 1,466       |
| 遞延所得稅資產減少(增加)   | 25,144      | ( 5,545)    |
| 應計退休金負債增加       | 98          | 125         |
| 營業資產及負債之淨變動     |             |             |
| 附賣回債券投資         | ( 106,102)  | 568,923     |
| 開放式基金及貨幣市場工具    | 299,925     | 131,883     |
| 營業證券—自營         | ( 846,390)  | ( 864,153)  |
| 營業證券—承銷         | 16,183      | ( 31,568)   |
| 營業證券—避險         | ( 48,657)   | 278,168     |
| 買入選擇權—非避險       | 1,776       | ( 3,107)    |
| 期貨交易保證金—自有資金    | ( 13,358)   | ( 2,419)    |
| 衍生性金融商品—櫃檯      | ( 24,685)   | 108         |
| 應收證券融資款         | ( 211,080)  | ( 342,152)  |
| 借券擔保價款          | 820         | -           |
| 借券保證金           | 31,794      | -           |
| 應收帳款—關係人        | 703         | 2           |
| 其他應收款—關係人       | 230         | ( 4,857)    |
| 其他金融資產—流動       | ( 80,226)   | 156,100     |
| 受限制資產—流動        | ( 85,000)   | -           |
| 其他流動資產          | ( 590)      | ( 1,104)    |
| 受託買賣借項          | 26,599      | 12,873      |
| 附買回債券負債         | 57,306      | ( 497,477)  |
| 附買回債券投資—融券      | ( 49,424)   | -           |
| 發行認購(售)權證負債     | 371,020     | ( 317,794)  |

(接次頁)

(承前頁)

|                       | 九十七年<br>第一季  | 九十六年<br>第一季 |
|-----------------------|--------------|-------------|
| 發行認購(售)權證再買回          | (\$ 332,829) | \$ 250,666  |
| 賣出選擇權負債—期貨            | 4,623        | 1,717       |
| 應付借券—避險               | ( 11,131)    | -           |
| 融券存入保證金               | 5,479        | ( 38,062)   |
| 應付融券擔保價款              | 4,930        | ( 41,797)   |
| 其他金融負債—流動             | ( 18,034)    | ( 4,495)    |
| 其他流動負債                | 6,253        | 160,637     |
| 受託買賣貸項                | -            | 11,126      |
| 營業活動之淨現金流出            | ( 947,982)   | ( 294,560)  |
| 投資活動之現金流量             |              |             |
| 購置固定資產                | ( 4,758)     | ( 18,613)   |
| 處分固定資產價款              | -            | 170         |
| 遞延借項增加                | ( 571)       | ( 503)      |
| 營業保證金減少               | 45,000       | 825         |
| 交割結算基金(增加)減少          | ( 2,179)     | 253         |
| 存出保證金增加               | ( 9,529)     | ( 419)      |
| 採權益法之長期股權投資清算退還<br>股款 | -            | 50,505      |
| 投資活動之淨現金流入            | 27,963       | 32,218      |
| 融資活動之現金流量             |              |             |
| 償還短期借款                | ( 70,000)    | -           |
| 應付商業本票增加              | 447,932      | 249,845     |
| 融資活動之淨現金流入            | 377,932      | 249,845     |
| 本期現金及約當現金減少           | ( 542,087)   | ( 12,497)   |
| 期初現金及約當現金餘額           | 1,215,038    | 520,990     |
| 期末現金及約當現金餘額           | \$ 672,951   | \$ 508,493  |
| 現金流量資訊之補充揭露           |              |             |
| 本期支付利息(不含資本化利息)       | \$ 29,449    | \$ 27,213   |
| 本期支付所得稅               | \$ 805       | \$ 1,366    |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月十一日核閱報告)

董事長：林明星

經理人：林士喬

會計主管：陳玉春

新壽綜合證券股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一)本公司原名為力世證券股份有限公司，於八十六年十月二十八日獲經濟部核准設立，並於八十七年三月二十一日開始正式營業。
- (二)本公司於九十一年一月七日與台灣證券投資股份有限公司合併，合併後本公司為存續公司；另本公司於九十年十一月二十八日股東會決議，共同與新光人壽保險股份有限公司於九十一年二月十九日以股份轉換方式成立新光金融控股股份有限公司，成為新光金融控股股份有限公司持有 100% 股權之子公司，並同時更改名稱為新壽綜合證券股份有限公司。
- (三)本公司主要營業項目為承銷有價證券，在集中交易市場及其營業場所自行或受託買賣有價證券、有價證券股務事項之代理業務及期貨業務輔助人，另於九十四年四月起奉准經營期貨自營業務及九十四年十一月起開始融資融券業務。又於九十六年十二月取得結算會員資格，提供兼營期貨商品之交割結算服務。
- (四)本公司九十七年及九十六年三月三十一日員工人數分別為 331 人及 262 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

### 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性金融商品係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價或買方報價、成交價、理論價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

本公司所有金融商品交易均非屬適用避險會計。

茲將交易目的金融資產及金融負債之會計政策彙總說明如下：

(一)開放式基金及貨幣市場工具

投資於開放型基金受益憑證於資產負債表日以公平價值衡量，所產生之未實現損益於當期認列，帳列「非營業金融商品評價損益」，出售成本係按個別辨認法計算。

(二)營業證券－自營及承銷

包括上市櫃證券、公司債、可轉換公司債、可交換公司債、國際金融債券、金融債券、政府公債、指數股票型基金、上市存託憑證、分割債券、興櫃公司股票及企業貸款債權證券化受益證券，於資產負債表日以公平價值衡量，所產生之未實現損益於當期認列，帳列「營業證券評價損益」。興櫃公司股票按取得成本入帳，並依成本法評價。出售成本係按移動平均法計算。

(三)營業證券－避險

為配合所發行之個別認購（售）權證、個別股權連結商品、保本型商品及信用連結商品交易契約、個別股價指數連結商品及個別股權選擇權交易契約，採自行避險而持有營業證券避險部位，於資產負債表日以公平價值衡量，所產生之未實現損益於當期認列，帳列「營業證券評價損益」。出售成本係按移動平均法計算。

(四)借券及附賣回債券融券

本公司因發行認售權證需要及選擇權商品交易避險所需，向標的證券持有者借入或在交易市場融券所交付之融券擔保價款帳列「借券擔保價款」，所交付之保證金帳列「借券保證金」，所借入之證券出售之金額帳列「應付借券－避險」，買回借入之股票所支付之金額帳列「買回應付借券－避險」，並作為「應付借券－避險」科目之減項。

本公司以交易為目的從事中央登錄公債借貸交易而借入之債券，於出售時按市價帳列「應付借券－非避險」，所交付之保證金帳列「借券保證金」。另以附賣回公債再行賣斷，賣斷金額帳列「附賣回債券投資－融券」。

本公司之借券及附賣回債券融券交易，於資產負債表日以公平價值衡量，所產生之未實現損益於當期認列，帳列「借券及附賣回

債券－融券評價損益」，因到期回補所產生之損益，帳列「借券及附賣回債券－融券回補損益」。

#### (五)認購（售）權證

發行認購（售）權證時，按發行金額帳列「發行認購（售）權證負債」；買回已發行之認購（售）權證時，按買回金額帳列「發行認購（售）權證再買回」，作為「發行認購（售）權證負債」之減項。二者皆以資產負債表日公平價值衡量，分別認列「認購（售）權證發行損益－發行認購（售）權證價值變動損益」及「認購（售）權證發行損益－發行認購（售）權證再買回價值變動損益」。買回認購（售）權證再出售時，出售成本係按移動平均法計算，其出售損益帳列「認購（售）權證發行損益－發行認購（售）權證再買回價值變動損益」。

投資人要求履約時，依向其收取之履約價款加上履約時認購（售）權證市價減除標的證券之市價，認列「認購（售）權證發行損益－到期前履約損益」。另交付標的證券視為交易市場出售，按當時市價認列出售收入，出售成本以移動平均法計算。

#### (六)利率交換

利率交換之交易因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘記錄，於資產負債表日以市場利率評價，認列評價損益。

#### (七)期貨及選擇權

購入或賣出之期貨合約所繳納之保證金列為資產，於資產負債表日以臺灣期貨交易所公告結算價格計算所產生之未平倉損益及合約到期交割或提前平倉時所產生之損益，列為當期損益，並調整保證金之帳載金額。

購入（出售）選擇權合約所繳納（收取）之權利金列為資產（負債），於資產負債表日以臺灣期貨交易所公告結算價格計算所產生之未實現損益及合約履約時所產生之損益，列為當期損益。

#### (八)轉換公司債資產交換

轉換公司債資產交換包含利率交換交易及選擇權交易，利率交換交易於賣出時以應收未來現金流量折現值與應付未來現金流量折

現值之差額列為資產交換合約價值（帳列衍生性金融商品負債或資產），於資產負債表日以公平價值評價，其差額列為衍生性金融商品損益；轉換公司債之公平價值與純債券價值之差額列為資產交換選擇權（帳列衍生性金融商品資產），於資產負債表日依當時公平價值評估，列為衍生性金融商品損益。選擇權再出售時收取之權利金列為資產交換選擇權負債，於資產負債表日依當時公平價值重新評估，其差額列為衍生性金融商品損益。

#### (九) 結構型商品交易契約

結構型商品包括股權連結商品交易契約、保本型商品交易契約及信用連結商品交易契約三種。

結構型商品交易契約為固定收益商品及選擇權交易之組合。固定收益商品交易於賣出時收取之金額列為結構型商品負債—本金價值（依契約到期日帳列其他金融負債—流動或非流動），依攤銷後成本法衡量之，於契約期間內攤提隱含利息（帳列結構型商品損益）。因選擇權交易支付或收取之權利金列為結構型商品資產或負債—選擇權，於資產負債表日依公平價值評價，其差額列為衍生性金融商品損益。

#### 證券融資、融券、轉融資、轉融券

辦理有價證券買賣融資業務時，對買進股票證券投資人之融通資金，列為應收證券融資款，融資人並以該融資買入之全部股票作為擔保品，就此項擔保品，以備忘分錄處理，此項擔保品於融資人償還結清時返還。

辦理有價證券買賣融券業務時，對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分錄處理，此項保證金及融券賣出價款於融券人償還結清時返還。

辦理有價證券融資業務，如因資金不足，向證券金融公司轉融資借入款項，列為轉融通借入款，並以融資買入之全部股票作為擔保品。

### 附條件債券交易

附賣回債券投資係從事債券附賣回條件交易時，向交易對手實際支付之金額；附買回債券負債係從事債券附買回條件交易時，向交易對手實際取得之金額。前述交易均視為融資交易，相關利息收入或支出按權責發生基礎認列。

### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。

持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，期末以成本衡量。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法（差異不大時，以直線法）攤銷之利息，認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。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認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

### 無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，係以利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本，於除列、價值

減損或攤銷時認列損益。依慣例交易購買或出售債券投資時，採用交易日會計處理，惟處分時點不受限制。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

#### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。

#### 資產減損

依財務會計準則公報第三十五號「資產減損會計處理」之規定，本公司應於資產負債表日評估現金產生單位是否有跡象顯示資產可能發生減損，若有減損跡象存在，應就該資產估計其可收回金額，若其帳面價值超過可回收金額時，應認列「資產減損損失」；嗣後若資產減損損失已不存在或減少時，則於原認列為減損損失範圍內，認列為「資產減損迴轉利益」，企業合併所取得之商譽應分攤至現金產生單位，該現金產生單位之帳面價值（包含商譽之帳面價值）超過可回收金額部分，應認列減損損失。認列減損損失時，應先減少已分攤至該現金產生單位之商譽之帳面價值；若有不足，再就其餘減損損失依現金產生單位中各資產（含共有資產）帳面價值等比例分攤至各資產。

#### 固定資產及出租資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物及附屬設備，四十年至五十五年；其餘設備，三年至十年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

未供營業使用而供出租之固定資產，依性質轉列其他資產，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

#### 閒置資產

閒置資產之固定資產按淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，並將原科目之成本與累計折舊沖銷，差額認列損失，並於九十五年一月一日起按直線法繼續攤提折舊。

#### 遞延借項

係電腦軟體及資訊網路佈線工程等支出，依其估計效益年限按三～五年採平均法攤銷。

#### 違約損失準備

違約損失準備係按月就受託買賣有價證券成交金額提列萬分之零點二八，本項準備除彌補受託買賣有價證券違約所發生損失或經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准外，不得沖銷。

#### 買賣損失準備

買賣損失準備係按月就自行買賣有價證券利益額超過損失額部份10%提列。本項準備除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外，不得沖銷。

#### 壞帳損失準備

(一)就應收票據、應收帳款及其他應收款期末餘額之收回可能性予以評估提列備抵呆帳。另依財政部證券暨期貨管理委員會八十八年九月二十九日台財證(二)第82416號函之規定，就減徵營業稅稅率所增加收益之相當數額提列備抵呆帳，若各項帳款無發生呆帳之虞，則將前述依法令提列之備抵呆帳帳列於「其他負債－壞帳損失準備」項下。

(二)上述壞帳損失準備業已於九十二年七月一日起停止提列，惟依財政部證券暨期貨管理委員會九十二年七月十七日台財證二字第0920002964號函規定，帳上保留之壞帳損失準備仍留供日後沖銷逾期債權之用。

### 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法（或平均法）分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

編製期中財務報表時，最低退休金負債未再重新加以衡量，亦即就上期資產負債表所列最低退休金負債金額調整續後退休金成本及提撥退休基金之數額。

### 收入及費用

本公司主要收入及費用認列方法如下：

- (一)出售證券利益（損失）及經紀手續費收入：於買賣證券成交日認列。
- (二)承銷業務收入及支出：申購手續費收入於收款時認列；承銷手續費收入及相對之手續費支出則於承銷契約完成時認列。
- (三)股務代理收入：依合約約定按月認列。
- (四)經紀、自營經手費支出：於買賣證券成交日認列。
- (五)利息收入及支出：採應計基礎，依本金、利率及期間計算認列。
- (六)股利收入：於除權息當日認列。

### 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則

認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

所得基本稅額條例自九十五年一月一日施行，營利事業依該條例規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，該營利事業當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法律規定計算認定之。一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。該項差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

本公司與母公司新光金融控股股份有限公司及其子公司採行連結稅制合併結算申報所得稅之會計處理，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會九十二年十月三日(92)基秘字第二四〇號函之規定，以合理有系統且一致之方法分攤，相關之撥補或撥付金額於估列所得稅時，以應收或應付科目列帳。

#### 外幣交易及外幣財務報表之換算

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (九六)基秘字第〇五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第〇五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九

十七年第一季稅後淨利減少 117 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.0003 元。

財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。此項會計變動，對九十七年第一季財務報表並無重大影響。

財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文。此項會計變動，對九十六年前一季財務報表並無重大影響。

財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」各號公報配合新修訂之條文。此項會計變動，對九十六年第一季財務報表並無重大影響。

四 現金及約當現金

|          | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|----------|------------------------|------------------------|
| 現 金      |                        |                        |
| 庫存現金及零用金 | \$ 140                 | \$ 140                 |
| 支票存款     | 1,270                  | 225                    |
| 活期存款     | 319,002                | 158,614                |
| 定期存款     | 100,000                | 100,000                |
|          | <u>420,412</u>         | <u>258,979</u>         |
| 約當現金     |                        |                        |
| 商業本票     | 252,539                | 249,514                |
|          | <u>\$ 672,951</u>      | <u>\$ 508,493</u>      |

九十七年及九十六年三月三十一日之定期存款年利率分別為 1.20%~2.49%及 1.20%；九十七年及九十六年三月三十一日之商業本票年利率分別為 2.02%~2.04%及 1.64%~1.65%。

#### 五 附賣回債券投資

九十七年及九十六年三月三十一日附賣回債券投資均於一年內到期，其年利率分別為 1.73%~2.40% 及 1.65%~1.70%。

#### 六 開放式基金及貨幣市場工具

|            | 九十七年<br>三月三十一日    | 九十六年<br>三月三十一日    |
|------------|-------------------|-------------------|
| 基金受益憑證—開放型 | <u>\$ 235,919</u> | <u>\$ 332,146</u> |

#### 七 營業證券—自營

|              | 九十七年<br>三月三十一日      | 九十六年<br>三月三十一日      |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 上市及上櫃公司股票    | \$ 1,210,262        | \$ 1,759,397        |
| 國內金融債券及普通公司債 | 841,682             | 754,004             |
| 政府公債         | 265,476             | 163,488             |
| 可轉換公司債       | 950,169             | 546,015             |
| 不動產受益證券      | 109,991             | 414,467             |
| 興櫃股票         | 79,414              | 44,872              |
| 金融資產受益憑證     | -                   | 151,035             |
|              | <u>\$ 3,456,994</u> | <u>\$ 3,833,278</u> |

營業證券—自營提供借款擔保之金額，請參閱附註二十九。

#### 八 營業證券—承銷

|           | 九十七年<br>三月三十一日    | 九十六年<br>三月三十一日    |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 上市及上櫃公司股票 | \$ 291,820        | \$ 56,772         |
| 可轉換公司債    | -                 | 169,804           |
|           | <u>\$ 291,820</u> | <u>\$ 226,576</u> |

#### 九 營業證券—避險

|           | 九十七年<br>三月三十一日    | 九十六年<br>三月三十一日    |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 上市及上櫃公司股票 | \$ 218,755        | \$ 498,673        |
| 可轉換公司債    | 29,662            | -                 |
|           | <u>\$ 248,417</u> | <u>\$ 498,673</u> |

十、融資及融券

(一)本公司九十七年及九十六年三月三十一日應收證券融資款、借券保證金及應付融券擔保價款明細如下：

|          | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|----------|------------------------|------------------------|
| 應收證券融資款  | \$ 2,906,380           | \$ 1,640,937           |
| 借券擔保價款   | \$ 14,585              | \$ -                   |
| 借券保證金    | \$ 13,938              | \$ -                   |
| 融券存入保證金  | \$ 165,577             | \$ 36,812              |
| 應付融券擔保價款 | \$ 181,670             | \$ 40,619              |

(二)本公司因辦理融資及融券業務，向融資人取得之擔保證券、融券人存入之擔保證券及借予融券人之證券資料如下：

|        | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日<br>股 數 | 面 值          | 市 價          |
|--------|----------------------------|--------------|--------------|
| 融資擔保證券 | 154,717,676                | \$ 1,547,177 | \$ 4,813,251 |
| 融券擔保證券 | -                          | \$ -         | \$ -         |
| 融券借出證券 | 1,791,000                  | \$ 17,910    | \$ 200,709   |

|        | 九 十 六 年 三 月 三 十 一 日<br>股 數 | 面 值        | 市 價          |
|--------|----------------------------|------------|--------------|
| 融資擔保證券 | 89,045,000                 | \$ 890,450 | \$ 2,886,273 |
| 融券擔保證券 | -                          | \$ -       | \$ -         |
| 融券借出證券 | 1,968,000                  | \$ 19,680  | \$ 40,832    |

本公司向證券金融公司辦理轉融通，而提供之保證品及借入證券資料如下：

|         | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日<br>股 數 | 面 值   | 市 價    |
|---------|----------------------------|-------|--------|
| 轉融通借入證券 | 1,000                      | \$ 10 | \$ 22  |
| 轉融通保證品  | 5,000                      | \$ 50 | \$ 288 |

|         | 九 十 六 年 三 月 三 十 一 日<br>股 數 | 面 值    | 市 價    |
|---------|----------------------------|--------|--------|
| 轉融通借入證券 | 13,000                     | \$ 130 | \$ 239 |
| 轉融通保證品  | 10,000                     | \$ 100 | \$ 195 |

九十七年及九十六年三月三十一日證券融資利率分別為 6.75% 及 6.50%，應付融券擔保價款及融券存入保證金利率均為 0.50%。

二、其他金融資產－流動

|           | 九十七年<br>三月三十一日    | 九十六年<br>三月三十一日   |
|-----------|-------------------|------------------|
| 應收票據及帳款   | \$ 75,334         | \$ 38,729        |
| 其他應收款     | 4,606             | 34,041           |
| 客戶保證金專戶   | 106,265           | -                |
| 轉融通保證金    | -                 | 192              |
| 應收轉融通擔保價款 | 25                | 522              |
|           | <u>\$ 186,230</u> | <u>\$ 73,484</u> |

三、其他流動資產

|                       | 九十七年<br>三月三十一日  | 九十六年<br>三月三十一日  |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 預付款項                  | \$ 6,346        | \$ 4,751        |
| 遞延所得稅資產－流動（附註<br>二十三） | 1,998           | 3,438           |
|                       | <u>\$ 8,344</u> | <u>\$ 8,189</u> |

三、備供出售金融資產－非流動

| 被投資公司            | 九十七年三月三十一日        |        | 九十六年三月三十一日        |        |
|------------------|-------------------|--------|-------------------|--------|
|                  | 帳列數               | 持股比率 % | 帳列數               | 持股比率 % |
| 台灣集中保管結算所股份有限公司  | \$ 1,850          | 0.17   | \$ 1,850          | 0.18   |
| 台灣證券交易所股份有限公司    | 100,481           | 0.51   | 100,481           | 0.50   |
| 台灣期貨交易所股份有限公司    | 3,600             | 0.18   | 3,600             | 0.18   |
| 台灣總合股務資料處理股份有限公司 | 14,350            | 5.27   | 14,190            | 5.00   |
| 中興電工機械股份有限公司     | 14,599            | 0.16   | 14,561            | 0.16   |
|                  | <u>\$ 134,880</u> |        | <u>\$ 134,682</u> |        |

(一) 本公司所持有之上述股票除中興電工機械股份有限公司，其餘因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二)本公司所持有之中興電工機械股份有限公司，係因其為改善財務結構而辦理現金增資，被主管機關限制上市交易，須待工程案完工且承攬工程之應收款項收款完成，才可以向主管機關申請解除限制上市買賣之禁令，故將此視為受限制上市之股票，其性質異於其他於集中市場交易之普通股，應視為不具活絡市場公開報價之金融商品，並將其普通股列為備供出售金融資產，並依(95)基祕字第 244 號解釋函有關持有限制上市交易股票之會計處理。

(三)備供出售金融資產－非流動提供抵押擔保之情形，請參閱附註二十九。

#### 四 無活絡市場之債券投資

|           | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 無擔保公司債    |                        |                        |
| 面 額       | \$ 20,000              | \$ 20,000              |
| 減：未攤銷折價淨額 | -                      | -                      |
|           | <u>\$ 20,000</u>       | <u>\$ 20,000</u>       |

上述無擔保公司債係投資力廣科技股份有限公司私募之無擔保公司債 20,000 仟元，其面額 20,000 仟元，利率 3.5%，按面額發行。

#### 五 固定資產

|       | 九                 | 十                | 七                | 年               | 第                | 一               | 季                 |
|-------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|
|       | 土 地               | 建 築 物            | 辦 公 設 備          | 運 輸 設 備         | 租 賃 改 良          | 預 付 設 備 款       | 合 計               |
| 成 本   |                   |                  |                  |                 |                  |                 |                   |
| 期初餘額  | \$ 248,026        | \$ 99,558        | \$ 79,480        | \$ 5,168        | \$ 60,423        | \$ 2,669        | \$ 495,324        |
| 本期增加  | -                 | -                | 3,466            | -               | 507              | 785             | 4,758             |
| 本期重分類 | -                 | -                | -                | -               | -                | ( 304)          | ( 304)            |
| 期末餘額  | <u>248,026</u>    | <u>99,558</u>    | <u>82,946</u>    | <u>5,168</u>    | <u>60,930</u>    | <u>3,150</u>    | <u>499,778</u>    |
| 累計折舊  |                   |                  |                  |                 |                  |                 |                   |
| 期初餘額  | -                 | ( 15,068)        | ( 29,728)        | ( 1,406)        | ( 17,580)        | -               | ( 63,782)         |
| 本期增加  | -                 | ( 459)           | ( 4,381)         | ( 245)          | ( 3,026)         | -               | ( 8,111)          |
| 期末餘額  | -                 | <u>( 15,527)</u> | <u>( 34,109)</u> | <u>( 1,651)</u> | <u>( 20,606)</u> | -               | <u>( 71,893)</u>  |
| 期末淨額  | <u>\$ 248,026</u> | <u>\$ 84,031</u> | <u>\$ 48,837</u> | <u>\$ 3,517</u> | <u>\$ 40,324</u> | <u>\$ 3,150</u> | <u>\$ 427,885</u> |

|             | 九<br>土            | 十<br>地           | 六<br>建           | 年<br>築          | 第<br>物           | 一<br>辦          | 季<br>公            | 第<br>設 | 一<br>備 | 季<br>運 | 第<br>輸 | 一<br>設 | 季<br>備 | 第<br>款 | 一<br>預 | 季<br>付 | 第<br>設 | 一<br>備 | 季<br>款 | 第<br>合 | 一<br>計 | 季<br>計 |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <u>成 本</u>  |                   |                  |                  |                 |                  |                 |                   |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 期初餘額        | \$ 111,140        | \$ 34,352        | \$ 51,701        | \$ 5,499        | \$ 41,934        | \$ 2,881        | \$ 247,507        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 本期增加        | -                 | -                | 4,839            | -               | 10,170           | 3,604           | 18,613            |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 本期重分類       | -                 | -                | 4,966            | -               | -                | ( 4,966)        | -                 |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 本期處分        | -                 | -                | -                | ( 1,047)        | -                | -               | ( 1,047)          |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 期末餘額        | <u>111,140</u>    | <u>34,352</u>    | <u>61,506</u>    | <u>4,452</u>    | <u>52,104</u>    | <u>1,519</u>    | <u>265,073</u>    |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| <u>累計折舊</u> |                   |                  |                  |                 |                  |                 |                   |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 期初餘額        | -                 | ( 3,042)         | ( 15,736)        | ( 2,504)        | ( 8,700)         | -               | ( 29,982)         |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 本期增加        | -                 | ( 169)           | ( 3,213)         | ( 197)          | ( 2,431)         | -               | ( 6,010)          |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 本期處分        | -                 | -                | -                | 945             | -                | -               | 945               |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 期末餘額        | <u>-</u>          | <u>( 3,211)</u>  | <u>( 18,949)</u> | <u>( 1,756)</u> | <u>( 11,131)</u> | <u>-</u>        | <u>( 35,047)</u>  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 期末淨額        | <u>\$ 111,140</u> | <u>\$ 31,141</u> | <u>\$ 42,557</u> | <u>\$ 2,696</u> | <u>\$ 40,973</u> | <u>\$ 1,519</u> | <u>\$ 230,026</u> |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |

固定資產提供借款擔保之明細，請參閱附註二十九。

#### 六、其他資產－其他

|                    | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| 存出保證金              | \$ 56,003              | \$ 31,125              |
| 出租資產（附註二十九）        | 183,389                | -                      |
| 閒置資產（附註二十九）        | -                      | 376,122                |
| 遞延所得稅資產－非流動（附註二十三） | 12,288                 | 21,846                 |
| 現金及約當現金－代收承銷股款     | 153,837                | 1,006                  |
| 遞延借項               | 14,350                 | 9,748                  |
|                    | <u>\$ 419,867</u>      | <u>\$ 439,847</u>      |

九十七年三月三十一日之現金及約當現金、代收承銷股款，係本公司受託辦理有價證券申購所代收之款項。

#### 出租資產

|             | 九 十 七 年 第 一 季    |                  |                  | 九 十 六 年 第 一 季 |             |             |
|-------------|------------------|------------------|------------------|---------------|-------------|-------------|
|             | 土 地              | 建 築 物            | 合 計              | 土 地           | 建 築 物       | 合 計         |
| <u>成 本</u>  |                  |                  |                  |               |             |             |
| 期初餘額        | \$131,811        | \$ 62,791        | \$194,602        | \$ -          | \$ -        | \$ -        |
| 期末餘額        | <u>131,811</u>   | <u>62,791</u>    | <u>194,602</u>   | <u>-</u>      | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
| <u>累計折舊</u> |                  |                  |                  |               |             |             |
| 期初餘額        | -                | ( 10,933)        | ( 10,933)        | -             | -           | -           |
| 本期增加        | -                | ( 280)           | ( 280)           | -             | -           | -           |
| 期末餘額        | <u>-</u>         | <u>( 11,213)</u> | <u>( 11,213)</u> | <u>-</u>      | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
| 期末淨額        | <u>\$131,811</u> | <u>\$ 51,578</u> | <u>\$183,389</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

### 閒置資產

|      | 九十七年第一季 |      |      | 九十六年第一季   |           |           |
|------|---------|------|------|-----------|-----------|-----------|
|      | 土地      | 建築物  | 合計   | 土地        | 建築物       | 合計        |
| 成本   |         |      |      |           |           |           |
| 期初餘額 | \$ -    | \$ - | \$ - | \$268,697 | \$127,996 | \$396,693 |
| 期末餘額 | -       | -    | -    | 268,697   | 127,996   | 396,693   |
| 累計折舊 |         |      |      |           |           |           |
| 期初餘額 | -       | -    | -    | -         | ( 20,000) | ( 20,000) |
| 本期增加 | -       | -    | -    | -         | ( 571)    | ( 571)    |
| 期末餘額 | -       | -    | -    | -         | ( 20,571) | ( 20,571) |
| 期末淨額 | \$ -    | \$ - | \$ - | \$268,697 | \$107,425 | \$376,122 |

### 遞延借項

|       | 九十七年第一季   | 九十六年第一季   |
|-------|-----------|-----------|
| 期初餘額  | \$ 15,835 | \$ 10,836 |
| 本期增加  | 571       | 503       |
| 本期重分類 | 304       | -         |
| 本期攤銷  | ( 2,360)  | ( 1,591)  |
| 期末餘額  | \$ 14,350 | \$ 9,748  |

(一)本公司於九十五年十二月搬遷至新營業處所，故於九十五年十二月暫將閒置之土地與建築物轉列至閒置資產項下，其自於九十六年第三季將前項不動產全數出租及自用，故將前項閒置資產自九十六年第三季全數轉列出租資產及固定資產。

(二)出租資產及閒置資產提供抵押擔保之情形，請參閱附註二十九。

### 七. 短期借款

|       | 九十七年三月三十一日 |            | 九十六年三月三十一日 |      |
|-------|------------|------------|------------|------|
|       | 年利率 %      | 金額         | 年利率 %      | 金額   |
| 質抵押借款 | 2.80       | \$ 150,000 | -          | \$ - |
| 信用借款  | 2.75~2.90  | 400,000    | -          | -    |
|       |            | \$ 550,000 |            | \$ - |

質押借款之資產質押擔保情形，請參閱附註二十九。

六 應付商業本票

|                | 保 證 機 構 | 九十七年三月三十一日 |                   | 九十六年三月三十一日 |                   |
|----------------|---------|------------|-------------------|------------|-------------------|
|                |         | 利 率 %      | 金 額               | 利 率 %      | 金 額               |
| 商業本票           | 中華票券    | 2.99       | \$ 350,000        | 1.62~1.63  | \$ 250,000        |
|                | 台灣票券    | 2.99       | 200,000           | 1.61       | 150,000           |
|                | 萬通票券    | 2.90~2.94  | 150,000           | 1.50       | 100,000           |
|                | 國際票券    | 2.86       | 250,000           | 1.54       | 200,000           |
|                |         |            | <u>950,000</u>    |            | <u>700,000</u>    |
| 減：應付商業<br>本票折價 |         |            | ( <u>2,186</u> )  |            | ( <u>557</u> )    |
|                |         |            | <u>\$ 947,814</u> |            | <u>\$ 699,443</u> |

七 附買回債券負債

九十七年及九十六年三月三十一日之附買回債券負債均於一年內到期，其年利率分別為 1.60%~2.17% 及 1.50%~1.80%。

八 發行認購（售）權證負債

|               | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 發行認購（售）權證金額   | \$ 1,767,531           | \$ 761,450             |
| 價值變動利益        | ( <u>673,136</u> )     | ( <u>109,000</u> )     |
| 市 價           | <u>1,094,395</u>       | <u>652,450</u>         |
| 再買回認購（售）權證    | 1,144,019              | 461,735                |
| 價值變動（損失）利益    | ( <u>120,655</u> )     | 90,296                 |
| 市 價           | <u>1,023,364</u>       | <u>552,031</u>         |
| 發行認購（售）權證負債淨額 | <u>\$ 71,031</u>       | <u>\$ 100,419</u>      |

本公司發行之認購（售）權證種類，除九十七年第一季之新壽 91、新壽 B6、新壽 C3、新壽 D1、新壽 D5、新壽 D6、新壽 E1、新壽 S3 為歐式認售權證外，其餘皆為美式認購權證，存續期間自上市（櫃）買賣日起算六至七個月，履約給付方式均為以現金或證券結算，並得由本公司擇一採行，本公司截至九十七年及九十六年三月三十一日發行之認購（售）權證及再買回明細如下：

單位：新台幣元

| 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |     |         |            |          |         |         |         |            |      |
|---------------------|-----|---------|------------|----------|---------|---------|---------|------------|------|
| 認購(售)               | 權 證 | 標 的 證 券 | 發 行 單 位    | 發 行 日    | 發 行 價 格 | 履 約 價 格 | 行 使 比 例 | 再 買 回 單 位  | 市 價  |
| 新壽70                | 亞   | 翔       | 20,000,000 | 96.10.01 | 1.03    | 70.27   | 1:0.20  | 18,707,000 | 0.01 |
| 新壽71                | 美   | 隆電      | 20,000,000 | 96.10.02 | 1.08    | 59.55   | 1:0.20  | 19,277,000 | 0.01 |
| 新壽72                | 強   | 茂       | 20,000,000 | 96.10.02 | 1.58    | 76.95   | 1:0.20  | 19,970,000 | 0.02 |
| 新壽73                | 鼎   | 元       | 20,000,000 | 96.10.03 | 0.75    | 68.55   | 1:0.10  | 19,701,000 | 0.06 |
| 新壽74                | 華   | 城       | 20,000,000 | 96.10.09 | 1.80    | 79.20   | 1:0.20  | 19,482,000 | 0.34 |
| 新壽75                | 華   | 紙       | 20,000,000 | 96.10.09 | 1.61    | 34.87   | 1:0.50  | 19,933,000 | 0.07 |
| 新壽76                | 華   | 亞科      | 25,000,000 | 96.10.19 | 0.29    | 49.27   | 1:0.10  | 24,771,000 | 0.04 |
| 新壽77                | 美   | 利達      | 20,000,000 | 96.10.24 | 0.68    | 93.75   | 1:0.10  | 19,495,000 | 0.01 |
| 新壽78                | 台   | 橡       | 25,000,000 | 96.10.25 | 0.59    | 71.55   | 1:0.10  | 24,832,000 | 0.01 |
| 新壽79                | 神   | 基       | 25,000,000 | 96.10.26 | 0.62    | 62.25   | 1:0.10  | 24,158,000 | 0.02 |
| 新壽80                | 永   | 豐金      | 20,000,000 | 96.10.31 | 0.69    | 22.65   | 1:0.50  | 18,871,000 | 0.22 |
| 新壽81                | 東   | 鋼       | 20,000,000 | 96.11.01 | 2.19    | 72.00   | 1:0.50  | 17,718,000 | 1.54 |
| 新壽82                | 正   | 巖       | 20,000,000 | 96.11.01 | 0.83    | 134.85  | 1:0.10  | 19,586,000 | 0.01 |
| 新壽83                | 台   | 航       | 20,000,000 | 96.11.05 | 1.01    | 101.70  | 1:0.10  | 17,868,000 | 0.19 |
| 新壽84                | 瑞   | 軒       | 20,000,000 | 96.11.05 | 1.06    | 65.25   | 1:0.20  | 18,244,000 | 0.02 |
| 新壽85                | 南   | 科       | 20,000,000 | 96.11.08 | 0.36    | 30.00   | 1:0.20  | 16,340,000 | 0.03 |
| 新壽86                | 兆   | 赫       | 20,000,000 | 96.11.12 | 1.83    | 177.00  | 1:0.10  | 19,318,000 | 0.02 |
| 新壽87                | 亞   | 光       | 20,000,000 | 96.11.12 | 0.89    | 141.75  | 1:0.10  | 16,553,000 | 0.07 |
| 新壽88                | 聯   | 發科      | 30,000,000 | 96.11.15 | 0.63    | 790.50  | 1:0.01  | 28,039,000 | 0.08 |
| 新壽89                | 群   | 創       | 20,000,000 | 96.11.20 | 1.57    | 183.00  | 1:0.10  | 19,328,000 | 0.19 |
| 新壽90                | 友   | 達       | 20,000,000 | 96.11.26 | 2.52    | 91.50   | 1:0.50  | 16,315,000 | 0.31 |
| 新壽91                | 友   | 達       | 20,000,000 | 96.11.26 | 0.78    | 30.50   | 1:0.20  | 17,108,000 | 0.85 |
| 新壽92                | 強   | 茂       | 25,000,000 | 96.11.27 | 0.50    | 47.40   | 1:0.10  | 19,927,000 | 0.04 |
| 新壽93                | 晶   | 電       | 20,000,000 | 96.11.29 | 1.45    | 178.50  | 1:0.10  | 19,186,000 | 0.03 |
| 新壽94                | 鴻   | 準       | 20,000,000 | 96.11.29 | 3.98    | 442.50  | 1:0.10  | 15,519,000 | 0.03 |
| 新壽95                | 聯   | 成       | 20,000,000 | 96.12.07 | 1.01    | 28.20   | 1:0.50  | 19,219,000 | 0.78 |
| 新壽96                | 微   | 星       | 20,000,000 | 96.12.14 | 0.57    | 39.22   | 1:0.20  | 18,877,000 | 0.39 |
| 新壽97                | 鴻   | 海       | 20,000,000 | 96.12.17 | 1.89    | 265.50  | 1:0.10  | 19,463,000 | 1.63 |
| 新壽98                | 神   | 達       | 20,000,000 | 96.12.17 | 0.64    | 45.30   | 1:0.20  | 15,551,000 | 0.62 |
| 新壽99                | 味   | 全       | 20,000,000 | 96.12.18 | 0.32    | 23.77   | 1:0.20  | 18,048,000 | 0.73 |
| 新壽A1                | 鴻   | 準       | 20,000,000 | 96.12.18 | 3.16    | 333.00  | 1:0.10  | 19,079,000 | 0.20 |
| 新壽A2                | 華   | 晶科      | 20,000,000 | 96.12.18 | 0.92    | 60.37   | 1:0.20  | 18,962,000 | 0.76 |
| 新壽A3                | 兆   | 赫       | 20,000,000 | 96.12.19 | 1.54    | 143.25  | 1:0.10  | 18,530,000 | 0.19 |
| 新壽A4                | 統   | 一       | 20,000,000 | 96.12.20 | 1.02    | 56.40   | 1:0.20  | 19,927,000 | 1.07 |
| 新壽A5                | 百   | 和       | 20,000,000 | 96.12.20 | 0.36    | 43.35   | 1:0.10  | 17,069,000 | 0.31 |
| 新壽A6                | 三   | 商行      | 20,000,000 | 96.12.31 | 0.51    | 27.67   | 1:0.20  | 16,490,000 | 1.06 |
| 新壽A7                | 盛   | 群       | 20,000,000 | 96.12.31 | 0.78    | 71.77   | 1:0.10  | 18,316,000 | 0.72 |
| 新壽A8                | 農   | 林       | 20,000,000 | 97.01.08 | 1.21    | 23.32   | 1:0.50  | 19,366,000 | 4.30 |
| 新壽A9                | 台   | 積電      | 20,000,000 | 97.01.08 | 1.04    | 83.70   | 1:0.20  | 19,410,000 | 1.45 |
| 新壽B1                | 裕   | 民       | 20,000,000 | 97.01.09 | 1.35    | 127.50  | 1:0.10  | 17,998,000 | 1.58 |
| 新壽B2                | 永   | 豐金      | 20,000,000 | 97.01.09 | 0.50    | 18.45   | 1:0.50  | 18,482,000 | 0.60 |
| 新壽B3                | 廣   | 宇       | 20,000,000 | 97.01.10 | 0.98    | 83.25   | 1:0.10  | 19,148,000 | 0.58 |
| 新壽B4                | 聯   | 發科      | 20,000,000 | 97.01.10 | 0.46    | 506.25  | 1:0.01  | 18,458,000 | 0.73 |
| 新壽B5                | 台   | 泥       | 20,000,000 | 97.01.14 | 1.34    | 73.65   | 1:0.20  | 19,682,000 | 1.97 |
| 新壽B6                | 台   | 泥       | 20,000,000 | 97.01.14 | 0.78    | 24.55   | 1:0.20  | 17,154,000 | 0.27 |
| 新壽B7                | 超   | 豐       | 20,000,000 | 97.01.14 | 0.65    | 59.25   | 1:0.20  | 19,589,000 | 0.49 |
| 新壽B8                | 中   | 織       | 20,000,000 | 97.01.17 | 0.76    | 16.50   | 1:0.50  | 19,263,000 | 1.33 |
| 新壽B9                | 宏   | 基       | 20,000,000 | 97.01.17 | 1.09    | 76.05   | 1:0.20  | 19,928,000 | 0.90 |
| 新壽C1                | 佳   | 能       | 20,000,000 | 97.01.17 | 1.25    | 76.80   | 1:0.20  | 19,022,000 | 0.39 |
| 新壽C2                | 華   | 新科      | 20,000,000 | 97.01.17 | 0.54    | 32.70   | 1:0.20  | 19,859,000 | 0.65 |
| 新壽C3                | 國   | 泰金      | 20,000,000 | 97.01.21 | 0.74    | 41.75   | 1:0.10  | 18,291,000 | 0.30 |
| 新壽C4                | 國   | 泰金      | 20,000,000 | 97.01.21 | 1.51    | 125.25  | 1:0.10  | 17,772,000 | 0.96 |
| 新壽C5                | 中   | 航       | 20,000,000 | 97.01.21 | 1.24    | 119.70  | 1:0.10  | 19,371,000 | 2.16 |
| 新壽C6                | 亞   | 光       | 20,000,000 | 97.02.12 | 0.76    | 110.40  | 1:0.10  | 19,699,000 | 0.53 |
| 新壽C7                | 國   | 巨       | 20,000,000 | 97.02.12 | 0.45    | 13.50   | 1:0.50  | 19,279,000 | 0.57 |
| 新壽C8                | 宏   | 達電      | 20,000,000 | 97.02.18 | 1.00    | 957.00  | 1:0.01  | 19,827,000 | 0.95 |
| 新壽C9                | 大   | 立光      | 20,000,000 | 97.02.18 | 0.56    | 466.50  | 1:0.01  | 19,614,000 | 0.40 |
| 新壽D1                | 農   | 林       | 20,000,000 | 97.02.19 | 1.31    | 11.37   | 1:0.50  | 16,312,000 | 1.86 |
| 新壽D2                | 緯   | 創       | 20,000,000 | 97.02.19 | 0.45    | 70.20   | 1:0.10  | 19,674,000 | 0.40 |
| 新壽D3                | 閎   | 暉       | 20,000,000 | 97.02.20 | 1.12    | 138.00  | 1:0.10  | 19,683,000 | 0.66 |
| 新壽D4                | 力   | 成       | 20,000,000 | 97.02.25 | 1.44    | 150.00  | 1:0.10  | 19,843,000 | 1.76 |
| 新壽D5                | 華   | 固       | 20,000,000 | 97.03.06 | 1.28    | 52.00   | 1:0.10  | 18,115,000 | 0.56 |

九 十 七 年 三 月 三 十 一 日

| 認購(售)權 | 標的證券 | 發行單位       | 發行日      | 發行價格 | 履約價格   | 行使比例   | 再買回單位      | 市價   |
|--------|------|------------|----------|------|--------|--------|------------|------|
| 新壽 D6  | 台肥   | 20,000,000 | 97.03.07 | 1.19 | 59.25  | 1:0.10 | 19,283,000 | 1.05 |
| 新壽 D7  | 台肥   | 20,000,000 | 97.03.07 | 1.78 | 177.75 | 1:0.10 | 19,950,000 | 2.70 |
| 新壽 D8  | 台達電  | 20,000,000 | 97.03.07 | 1.27 | 135.00 | 1:0.10 | 19,911,000 | 1.38 |
| 新壽 D9  | 建大   | 20,000,000 | 97.03.13 | 0.83 | 41.25  | 1:0.20 | 19,959,000 | 1.00 |
| 新壽 E1  | 中鴻   | 20,000,000 | 97.03.13 | 0.68 | 10.50  | 1:0.50 | 19,458,000 | 0.47 |
| 新壽 E2  | 中鴻   | 20,000,000 | 97.03.13 | 1.08 | 31.50  | 1:0.50 | 19,934,000 | 1.80 |
| 新壽 E3  | 正文   | 20,000,000 | 97.03.19 | 1.29 | 75.90  | 1:0.20 | 19,987,000 | 0.95 |
| 新壽 E4  | 四維航  | 20,000,000 | 97.03.19 | 0.76 | 81.45  | 1:0.10 | 19,964,000 | 0.75 |
| 新壽 Q6  | 光洋科  | 10,000,000 | 96.09.21 | 3.38 | 236.25 | 1:0.10 | 8,159,000  | 0.07 |
| 新壽 Q7  | 連展   | 5,000,000  | 96.10.01 | 2.44 | 42.97  | 1:0.50 | 4,527,000  | 0.01 |
| 新壽 Q8  | 連展   | 5,000,000  | 96.10.01 | 0.58 | 14.32  | 1:0.20 | 4,709,000  | 1.28 |
| 新壽 Q9  | 聚和   | 7,000,000  | 96.10.16 | 1.07 | 48.37  | 1:0.20 | 5,338,000  | 0.01 |
| 新壽 R1  | 群聯   | 7,500,000  | 96.11.05 | 4.94 | 435.00 | 1:0.10 | 3,894,000  | 0.26 |
| 新壽 R2  | 中美晶  | 10,000,000 | 96.11.14 | 3.57 | 324.75 | 1:0.10 | 9,830,000  | 1.12 |
| 新壽 R3  | 伍豐   | 5,000,000  | 96.11.15 | 5.59 | 517.50 | 1:0.10 | 3,586,000  | 0.40 |
| 新壽 R4  | 欣銓   | 10,000,000 | 96.12.19 | 0.52 | 28.05  | 1:0.20 | 9,358,000  | 0.28 |
| 新壽 R5  | 元太   | 20,000,000 | 96.12.21 | 0.67 | 64.20  | 1:0.10 | 16,704,000 | 0.16 |
| 新壽 R6  | 典範   | 5,000,000  | 97.01.10 | 1.11 | 24.52  | 1:0.50 | 3,690,000  | 0.93 |
| 新壽 R7  | 大億科  | 5,000,000  | 97.01.21 | 2.07 | 34.12  | 1:0.50 | 4,373,000  | 3.86 |
| 新壽 R8  | 鈺創   | 7,500,000  | 97.01.23 | 0.72 | 39.37  | 1:0.20 | 6,800,000  | 0.91 |
| 新壽 R9  | 台表科  | 5,000,000  | 97.01.23 | 0.47 | 73.42  | 1:0.10 | -          | 1.47 |
| 新壽 S1  | 台半   | 7,500,000  | 97.01.25 | 0.94 | 48.30  | 1:0.20 | 4,140,000  | 1.56 |
| 新壽 S2  | 元太   | 10,000,000 | 97.02.18 | 0.51 | 48.00  | 1:0.10 | 8,944,000  | 0.45 |
| 新壽 S3  | 台半   | 10,000,000 | 97.02.20 | 0.72 | 16.00  | 1:0.20 | 8,781,000  | 0.62 |
| 新壽 S4  | 頌邦   | 10,000,000 | 97.02.25 | 0.58 | 45.45  | 1:0.20 | 9,791,000  | 0.82 |
| 新壽 S5  | 台表科  | 5,000,000  | 97.03.14 | 1.30 | 90.00  | 1:0.10 | 4,851,000  | 1.37 |
| 新壽 S6  | 台半   | 5,000,000  | 97.03.19 | 1.34 | 54.00  | 1:0.20 | 5,000,000  | 1.30 |

單位：新台幣元

九 十 六 年 三 月 三 十 一 日

| 認購(售)權 | 標的證券 | 發行單位       | 發行日      | 發行價格 | 履約價格    | 行使比例   | 再買回單位      | 市價    |
|--------|------|------------|----------|------|---------|--------|------------|-------|
| 新壽 24  | 宏達電  | 20,000,000 | 95.09.22 | 7.50 | 472.50  | 1:0.1  | 19,915,000 | 20.20 |
| 新壽 25  | 華寶通訊 | 20,000,000 | 95.10.26 | 1.60 | 178.50  | 1:0.1  | 4,942,000  | 0.35  |
| 新壽 26  | 宏達電  | 20,000,000 | 95.11.22 | 7.70 | 1129.50 | 1:0.1  | 8,129,000  | 0.05  |
| 新壽 27  | 友達光電 | 35,000,000 | 95.11.30 | 0.35 | 64.65   | 1:0.1  | 1,476,000  | 0.22  |
| 新壽 28  | 華寶通訊 | 20,000,000 | 95.12.08 | 1.20 | 162.00  | 1:0.1  | 4,225,000  | 0.50  |
| 新壽 29  | 閎暉   | 20,000,000 | 95.12.08 | 1.50 | 209.25  | 1:0.1  | 7,582,000  | 1.00  |
| 新壽 30  | 宏達電  | 20,000,000 | 95.12.13 | 7.00 | 901.50  | 1:0.1  | 4,580,000  | 0.51  |
| 新壽 31  | 南電   | 20,000,000 | 96.01.04 | 1.70 | 351.75  | 1:0.1  | 12,757,000 | 0.42  |
| 新壽 32  | 友達光電 | 30,000,000 | 96.01.08 | 0.35 | 68.18   | 1:0.1  | 18,730,000 | 0.24  |
| 新壽 33  | 華固建設 | 25,000,000 | 96.01.24 | 0.70 | 90.00   | 1:0.1  | 23,622,000 | 0.45  |
| 新壽 34  | 大立光  | 25,000,000 | 96.03.03 | 0.36 | 638.25  | 1:0.01 | 20,432,000 | 0.79  |
| 新壽 35  | 廣達   | 25,000,000 | 96.03.03 | 0.18 | 80.25   | 1:0.1  | 21,338,000 | 0.20  |
| 新壽 36  | 宏達電  | 25,000,000 | 96.03.07 | 0.43 | 646.50  | 1:0.01 | 11,716,000 | 0.88  |
| 新壽 37  | 可成科  | 20,000,000 | 96.03.09 | 1.80 | 397.50  | 1:0.1  | 16,534,000 | 2.13  |
| 新壽 38  | 國泰金  | 25,000,000 | 96.03.15 | 0.29 | 97.50   | 1:0.1  | 23,130,000 | 0.33  |
| 新壽 P2  | 威力盟  | 15,000,000 | 95.11.17 | 1.83 | 211.50  | 1:0.1  | 2,769,000  | 0.13  |
| 新壽 P3  | 欣銓科  | 25,000,000 | 96.01.05 | 0.25 | 41.25   | 1:0.1  | 13,376,000 | 0.17  |
| 新壽 P4  | 威力盟  | 10,000,000 | 96.01.25 | 1.10 | 165.75  | 1:0.1  | 7,186,000  | 0.49  |
| 新壽 P5  | 原相   | 10,000,000 | 96.03.01 | 4.50 | 654.00  | 1:0.1  | 6,149,000  | 5.70  |

## 二 其他金融負債－流動

|         | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|---------|------------------------|------------------------|
| 應付票據    | \$ 1,797               | \$ 4,578               |
| 應付帳款    | 109,903                | 174,504                |
| 代收款項    | 70,271                 | 6,571                  |
| 其他應付款   | 42,091                 | 42,823                 |
| 期貨交易人權益 | 104,651                | -                      |
|         | <u>\$ 328,713</u>      | <u>\$ 228,476</u>      |

- (一) 九十七年及九十六年三月三十一日之應付帳款，主要係購入營業證券之應付交割款。
- (二) 九十七年三月三十一日之代收款項，主要係募集發行認購權證所收取之款項，因該認購權證尚在募集期間，故帳列代收款項。
- (三) 期貨交易人權益為期貨交易所繳存之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

## 三 股東權益

- (一) 股本（每股面額係以新台幣元為單位）

本公司九十七年及九十六年三月三十一日實收資本額均為4,163,005 仟元，分為 416,300,546 股，每股面額 10 元，均為普通股。

- (二) 盈餘分配及股利政策

本公司依公司法及公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，於依法繳納所得稅後，應儘先彌補以往年度虧損，再提列百分之十為法定盈餘公積及百分之二十為特別盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。如尚有盈餘，提撥不低於百分之一為員工紅利。其餘得依董事會擬具盈餘分配案，送股東會決議分配之。

九十七年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利之 2% 計算。實際配發金額若與估列數有差異時，則以會計估計變動處理。

本公司董事會分別於九十七年三月份及九十六年五月份決議通過九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
|        | 九十六年度     | 九十五年度     | 九十六年度         | 九十五年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 20,084 | \$ 59,635 | \$ -          | \$ -  |
| 特別盈餘公積 | 40,168    | 119,269   | -             | -     |
| 現金股利   | 149,868   | 208,150   | 0.36          | 0.50  |
| 員工紅利   | 2,812     | 8,350     | -             | -     |

(三)本公司九十六年度盈餘分配議案，業經董事會通過，配發員工紅利 2,812 仟元，並以現金分派。該年度原稅後基本每股盈餘 0.48 元，如將員工紅利視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 0.48 元。

### 三、營利事業所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當期之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一)本公司九十七年及九十六年三月三十一日應付所得稅估計如下：

|         | 九十七年第一季           | 九十六年第一季           |
|---------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利    | \$ 39,148         | \$ 319,372        |
| 永久性差異   | 83,999            | ( 68,778)         |
| 暫時性差異   | ( 100,573)        | 22,179            |
| 課稅所得額   | 22,574            | 272,773           |
| 所得稅率    | ×25%-10           | ×25%-10           |
| 應納稅額    | 5,633             | 68,183            |
| 減：扣繳稅款  | ( 805)            | ( 1,366)          |
| 應付所得稅   | 4,828             | 66,817            |
| 期初應付所得稅 | 299,243           | 177,198           |
| 期末應付所得稅 | <u>\$ 304,071</u> | <u>\$ 244,015</u> |

(二) 九十七年及九十六年三月三十一日遞延所得稅資產之構成項目如下：

|                 | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|-----------------|------------------------|------------------------|
| 遞延所得稅資產         |                        |                        |
| 呆帳損失超限          | \$ 3,428               | \$ 3,438               |
| 違約損失提列數         | 10,588                 | 6,516                  |
| 買賣損失提列數         | 693                    | 14,152                 |
| 發行認購(售)權證價值變動利益 | ( 1,430)               | -                      |
| 其 他             | 1,007                  | 1,178                  |
| 遞延所得稅資產合計數      | <u>14,286</u>          | <u>25,284</u>          |
| 減：備抵評價金額        | -                      | -                      |
| 遞延所得稅淨資產        | <u>14,286</u>          | <u>25,284</u>          |
| 遞延所得稅資產－流動      | ( 1,998)               | ( 3,438)               |
| 遞延所得稅資產－非流動     | <u>\$ 12,288</u>       | <u>\$ 21,846</u>       |

(三) 本公司九十七及九十六年第一季所得稅費用說明如下：

|               | 九 十 七 年 第 一 季    | 九 十 六 年 第 一 季    |
|---------------|------------------|------------------|
| 依課稅所得估計之所得稅費用 | \$ 5,633         | \$ 68,183        |
| 加：前期所得稅費用低估   | -                | 1,156            |
| 遞延所得稅資產減少(增加) | <u>25,144</u>    | <u>( 5,545)</u>  |
| 所得稅費用         | <u>\$ 30,777</u> | <u>\$ 63,794</u> |

(四) 截至九十七年及九十六年三月三十一日有關兩稅合一之相關資訊內容如下：

|                  | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|------------------|------------------------|------------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額      | \$ 17,408              | \$ 46,600              |
| 八十六年度以前未分配盈餘     | -                      | -                      |
| 八十七年度以後未分配盈餘     | 762,048                | 1,203,819              |
| 預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率 | 2.28%                  | 3.87%                  |

另依所得稅法規定，非中華境內居住的個人及在中華境內無固定營業場所的營利事業，在中華境內取得公司、合作社分配的股利或盈餘總額所含被投資公司或合作社已繳納的營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額的應扣繳稅額。但因被投資公司或

合作社的盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅的部分，則不在此限。

(五)本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十二年度。

四、每股盈餘

單位：仟股

|      | 九 十 七 年   |          | 加權平均流<br>通在外股數<br>( 仟 股 ) | 第 一 季         |         |
|------|-----------|----------|---------------------------|---------------|---------|
|      | 金 額       |          |                           | 每 股 盈 餘 ( 元 ) |         |
|      | 稅 前       | 稅 後      |                           | 稅 前           | 稅 後     |
| 本期淨利 | \$ 39,148 | \$ 8,371 | 416,301                   | \$ 0.09       | \$ 0.02 |

  

|      | 九 十 六 年    |            | 加權平均流<br>通在外股數<br>( 仟 股 ) | 第 一 季         |         |
|------|------------|------------|---------------------------|---------------|---------|
|      | 金 額        |            |                           | 每 股 盈 餘 ( 元 ) |         |
|      | 稅 前        | 稅 後        |                           | 稅 前           | 稅 後     |
| 本期淨利 | \$ 319,372 | \$ 255,578 | 416,301                   | \$ 0.77       | \$ 0.61 |

五、受託買賣借(貸)項—淨額

|              | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|--------------|------------------------|------------------------|
| 受託買賣借項       |                        |                        |
| 銀行存款—交割款項    | \$ 1,009               | \$ 197                 |
| 應收代買證券價款     | 2,111,234              | 566,037                |
| 應收交割帳款       | 3,182,020              | 537,055                |
| 交割代價         | -                      | 441,516                |
|              | <u>5,294,263</u>       | <u>1,544,805</u>       |
| 受託買賣貸項       |                        |                        |
| 應付託售證券價款     | ( 800,733)             | ( 872,178)             |
| 應付交割帳款       | ( 1,103,448)           | ( 683,290)             |
| 交割代價         | ( 3,384,399)           | -                      |
| 信用交易         | ( 21)                  | ( 463)                 |
|              | <u>( 5,288,601)</u>    | <u>( 1,555,931)</u>    |
| 受託買賣借(貸)項—淨額 | <u>\$ 5,662</u>        | <u>(\$ 11,126)</u>     |

六、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

|        | <u>九十七年第一季</u> | <u>九十六年第一季</u> |
|--------|----------------|----------------|
| 用人費用   |                |                |
| 薪資費用   | \$ 71,265      | \$ 49,797      |
| 勞健保費用  | 3,863          | 2,882          |
| 退休金費用  | 2,778          | 2,205          |
| 其他用人費用 | 2,505          | 2,388          |
| 折舊費用   | 8,111          | 6,010          |
| 攤銷費用   | 2,360          | 1,591          |

七、金融商品之揭露

(一)金融商品之公平價值

|                 | <u>九十七年三月三十一日</u> |             | <u>九十六年三月三十一日</u> |             |
|-----------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                 | <u>帳面價值</u>       | <u>公平價值</u> | <u>帳面價值</u>       | <u>公平價值</u> |
| <u>非衍生性金融商品</u> |                   |             |                   |             |
| <u>資產</u>       |                   |             |                   |             |
| 公平價值與帳面價值相      |                   |             |                   |             |
| 等之金融資產          |                   |             |                   |             |
| 現金及約當現金         | \$ 672,951        | \$ 672,951  | \$ 508,493        | \$ 508,493  |
| 附賣回債券投資         | 4,269,283         | 4,269,283   | 4,880,365         | 4,880,365   |
| 應收證券融資款         | 2,906,380         | 2,906,380   | 1,640,937         | 1,640,937   |
| 借券擔保價款          | 14,585            | 14,585      | -                 | -           |
| 借券存出保證金         | 13,938            | 13,938      | -                 | -           |
| 應收帳款－關係人        | 2,086             | 2,086       | 2,332             | 2,332       |
| 其他應收款－          |                   |             |                   |             |
| 關係人             | 162               | 162         | 842               | 842         |
| 其他金融資產－         |                   |             |                   |             |
| 流動              | 186,230           | 186,230     | 73,986            | 73,986      |
| 受限制資產－流動        | 739,000           | 739,000     | 584,000           | 584,000     |
| 公平價值變動列入損益      |                   |             |                   |             |
| 之金融資產           |                   |             |                   |             |
| 開放式基金及貨幣        |                   |             |                   |             |
| 市場工具            | 235,919           | 235,919     | 332,146           | 332,146     |
| 營業證券            | 3,997,231         | 3,997,231   | 4,558,527         | 4,558,527   |
| 備供出售金融資產－       |                   |             |                   |             |
| 非流動             | 134,880           | 134,880     | 134,682           | 134,682     |
| 無活絡市場之債券投資      |                   |             |                   |             |
| －非流動            | 20,000            | 20,000      | 20,000            | 20,000      |
| 營業保證金           | 325,000           | 325,000     | 335,000           | 335,000     |
| 交割結算基金          | 118,530           | 118,530     | 71,578            | 71,578      |
| 現金及約當現金         |                   |             |                   |             |
| －代收承銷股款         | 153,837           | 153,837     | 1,006             | 1,006       |
| 存出保證金           | 56,003            | 54,565      | 31,125            | 30,502      |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 九十七年三月三十一日 |            | 九十六年三月三十一日 |           |
|------------------|------------|------------|------------|-----------|
|                  | 帳面價值       | 公平價值       | 帳面價值       | 公平價值      |
| 負債               |            |            |            |           |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 |            |            |            |           |
| 短期借款             | \$ 550,000 | \$ 550,000 | \$ -       | \$ -      |
| 應付商業本票           | 947,814    | 947,814    | 699,443    | 699,443   |
| 附買回債券負債          | 5,920,348  | 5,920,348  | 6,886,119  | 6,886,119 |
| 融券存入保證金          | 165,577    | 165,577    | 36,812     | 36,812    |
| 應付融券擔保價款         | 181,670    | 181,670    | 40,619     | 40,619    |
| 其他金融負債—          |            |            |            |           |
| 流動               | 328,713    | 328,713    | 228,476    | 228,476   |
| 存入保證金            | 1,822      | 1,775      | 315        | 309       |
| 衍生性金融商品          |            |            |            |           |
| 資產               |            |            |            |           |
| 期貨交易保證金—自有資金     | 62,199     | 62,199     | 47,722     | 47,722    |
| 買入選擇權—非避險        | 670        | 670        | 3,258      | 3,258     |
| 衍生性金融商品資產—櫃檯     | 1,915      | 1,915      | -          | -         |
| 負債               |            |            |            |           |
| 發行認購(售)權證負債淨額    | 71,031     | 71,031     | 100,419    | 100,419   |
| 賣出選擇權負債—期貨       | 4,965      | 4,965      | 4,519      | 4,519     |
| 應付借券—避險          | 15,389     | 15,389     | -          | -         |
| 衍生性金融商品負債—櫃檯     | 598,706    | 598,706    | -          | -         |

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、附賣回債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、應收證券融資款、借券擔保價款、借券存入保證金、受限制資產、現金及約當現金—代收承銷股款、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、應付票據、應付帳款、融券存入保證金、應付融券擔保價款、代收款項及其他金融負債—流動。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，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，該資訊為本公司可取得者。

備供出售金融資產－非流動及無活絡市場之長期債券投資因無活絡市場公開報價，以成本衡量。

3. 營業保證金、交割結算基金因係以一年內到期之定存單質押，或可產生正常孳息，故以帳面價值為公平價值。

4. 存出（入）保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。

5. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

|          | 公開報價決定之金額      |                | 評價方法估計之金額      |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|          | 九十七年<br>三月三十一日 | 九十六年<br>三月三十一日 | 九十七年<br>三月三十一日 | 九十六年<br>三月三十一日 |
| 金融資產     |                |                |                |                |
| 公平價值帳面價值 |                |                |                |                |
| 相等之金融資產  | \$ -           | \$ -           | \$ 4,535,332   | \$ 2,810,088   |
| 附賣回債券投資  | -              | -              | 4,269,283      | 4,880,365      |
| 開放式基金及貨幣 |                |                |                |                |
| 市場工具     | 235,919        | 332,146        | -              | -              |
| 營業證券     | 3,997,231      | 4,558,527      | -              | -              |
| 買入選擇權－非避 |                |                |                |                |
| 險        | 670            | 3,258          | -              | -              |
| 期貨交易保證金－ |                |                |                |                |
| 自有資金     | 62,199         | 47,722         | -              | -              |
| 衍生性金融商品資 |                |                |                |                |
| 產－櫃檯     | 1,915          | -              | -              | -              |
| 備供出售金融資產 |                |                |                |                |
| －非流動     | -              | -              | 134,880        | 134,682        |
| 無活絡市場之債券 |                |                |                |                |
| 投資－非流動   | -              | -              | 20,000         | 20,000         |
| 營業保證金    | -              | -              | 325,000        | 355,000        |
| 交割結算基金   | -              | -              | 118,530        | 71,578         |
| 存出保證金    | -              | -              | 54,565         | 30,502         |

(接次頁)

(承前頁)

|                          | 公開報價決定之金額      |                | 評價方法估計之金額      |                |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                          | 九十七年<br>三月三十一日 | 九十六年<br>三月三十一日 | 九十七年<br>三月三十一日 | 九十六年<br>三月三十一日 |
| 金融負債                     |                |                |                |                |
| 公平價值與帳面價<br>值相等之金融負<br>債 | \$ -           | \$ -           | \$ 2,173,774   | \$ 1,005,350   |
| 附買回債券負債                  | -              | -              | 5,920,348      | 6,886,119      |
| 發行認購(售)權<br>證負債          | 71,031         | 100,419        | -              | -              |
| 賣出選擇權負債—<br>期貨           | 4,965          | 4,519          | -              | -              |
| 應付借券—避險                  | 15,389         | -              | -              | -              |
| 衍生性金融商品負<br>債—櫃檯         | 598,706        | -              | -              | -              |
| 存入保證金                    | -              | -              | 1,775          | 309            |

6. 本公司於九十七及九十六年第一季因以活絡市場之公開報價之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 30,650 仟元及 361,944 仟元。

7. 本公司九十七及九十六年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 4,269,283 仟元及 4,880,365 仟元，金融負債分別為 7,418,162 仟元及 7,585,562 仟元。

8. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

本公司從事之權益證券、商品契約、結構型商品，均係以公平市價衡量，依評價參數變動而增減值，如標的市價、市場利率、到期日等。並輔以避險策略降低風險曝露程度。

(2) 信用風險

本公司之信用風險來源可分為：融資券經紀業務、債券附條件交易、衍生性商品及受託買賣有價證券。進行受託買賣或交易前，本公司均對交易對手的信用狀況加以評估，並適時引用外部信用評等作為依據。另對各不同信用等級之交易對手或客戶訂立一定之交易或融資券額度，以控制極端情況發生時違約之損失。

本公司依照監理機關規定，在購買債券等固定收益商品時，用信用相當額（當期暴險額＋到期前潛在暴險額）作為評估風險之另外一種方式，其中牽涉到交易商品之重置價值，皆以公平價值作為計算基礎。

### (3) 流動性風險

本公司從事之交易，於市場上皆有一定程度之流動性，風險甚低。其中有價證券部份，本公司均對交易標的設定持有張數上限。產品因法令有所規範，標的證券在市場上較具有流動性；而較複雜之客制化商品，多以持有至合約到期日為主，故較無流動性風險。

### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司之債券投資係屬固定利率之債券投資，因此市場利率變動將不會使債券投資之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 9. 信用風險顯著集中之資訊

本公司交易股票或債券工具並無顯著集中於特定標的或少數交易對象，除依據證券主管機關規定辦理外，亦自訂管理規範，針對集中交易不得超過某一適當比率或額度上限。

## (二) 認購（售）權證

1. 發行權證相關資訊：請參閱附註二十。

### 2. 信用風險

因本公司發行之認購（售）權證已收足發行價款，故無信用風險。

### 3. 市場風險

本公司發行認購（售）權證後，其持有部分為與投資人相反之認購（售）權證空頭部分。由於此部分具有市場風險（即因標的證券公平價值變動而導致有人到期前履約之風險），基於穩健經營原則，本公司透過下列採作方式以規避市場風險：

(1) Delta 避險操作

權證發行者，在發行同時買入與權證相對比率（Delta）的標的證券來避險，且隨著 Delta 值變動，動態調整其標的證券部位，唯基於交易成本、標的證券流動性及避免買高賣低等因素考量，會授權避險交易員在一定額度內權衡性買進、賣出標的股票。

(2) Vega 避險操作

Vega 風險可透過購買相同標的認購（售）權證來規避，至於可轉換公司債雖可用來規避 Vega 風險，但實際下，其流動性不高，且有發行公司提前贖回及轉換期間長等風險。

4. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之不確定性

本公司從事之認購（售）權證合約，公司得於合約存續期間可隨時依市場行情而選擇以現金結算或以證券給付方式履約，故無籌資風險，亦無現金流量風險。

5. 衍生性金融商品之持有目的

本公司發行認購（售）權證係以交易為目的，另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（售）權證而要求履約之風險，且亦達成規避認購（售）權證因市場價格波動之風險，本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之金融商品作為避險工具，並作定期評估。

6. 相關損益認列如下：

九十七年第一季

(1) 評價（損）益

|              | 金 額        | 帳 列 科 目     |
|--------------|------------|-------------|
| 發行認購（售）權證負債  | \$ 673,136 | 認購（售）權證發行利益 |
| 發行認購（售）權證再買回 | ( 120,655) | 認購（售）權證發行損失 |
| 營業證券—避險      | 5,595      | 營業證券評價利益    |

## (2) 出售 (損) 益

|                | 金 額          | 帳 列 科 目       |
|----------------|--------------|---------------|
| 發行認購 (售) 權證負債  | (\$ 236,662) | 認購 (售) 權證發行損失 |
| 發行認購 (售) 權證再買回 | ( 306,149)   | 認購 (售) 權證發行損失 |
| 營業證券—避險        | ( 20,366)    | 出售證券損失—避險     |

## 九十六年第一季

## (1) 評價 (損) 益

|                | 金 額        | 帳 列 科 目       |
|----------------|------------|---------------|
| 發行認購 (售) 權證負債  | \$ 109,000 | 認購 (售) 權證發行利益 |
| 發行認購 (售) 權證再買回 | 90,296     | 認購 (售) 權證發行利益 |
| 營業證券—避險        | ( 17,537)  | 營業證券評價損失      |

## (2) 出售 (損) 益

|                        | 金 額        | 帳 列 科 目       |
|------------------------|------------|---------------|
| 發行認購 (售) 權證負債          | \$ 366,294 | 認購 (售) 權證發行利益 |
| 發行認購 (售) 權證再買回         | ( 426,286) | 認購 (售) 權證發行損失 |
| 發行認購 (售) 權證到期前<br>履約利益 | 14,014     | 認購 (售) 權證發行利益 |
| 營業證券—避險                | ( 37,455)  | 出售證券損失—避險     |

## (三) 期貨及選擇權

## 1. 合約金額及信用風險

| 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |              |          |                   |
|---------------------|--------------|----------|-------------------|
| 金 融 商 品             | 未 平 倉 部 位    | 合約金額或    |                   |
|                     |              | 買/賣方 契約數 | 支付 (收取)           |
| 項 目 交 易 種 類         | 買/賣方 契約數     | 之 權 利 金  | 公 平 價 值           |
| 選擇權契約               | 股價指數選擇權 (買權) | 買方 67    | \$ 901 \$ 505     |
|                     | 股價指數選擇權 (賣權) | 買方 36    | 268 165           |
|                     | 股價指數選擇權 (買權) | 賣方 443   | ( 3,917) ( 2,256) |
|                     | 股價指數選擇權 (賣權) | 賣方 506   | ( 4,013) ( 2,709) |
| 期貨契約                | 股價指數小型期貨     | 買方 1     | 425 426           |
|                     | 公債期貨         | 買方 1     | 1,703 1,704       |

| 九 十 六 年 三 月 三 十 一 日 |              |          |                   |
|---------------------|--------------|----------|-------------------|
| 金 融 商 品             | 未 平 倉 部 位    | 合約金額或    |                   |
|                     |              | 買/賣方 契約數 | 支付 (收取)           |
| 項 目 交 易 種 類         | 買/賣方 契約數     | 之 權 利 金  | 公 平 價 值           |
| 選擇權契約               | 股價指數選擇權 (買權) | 買方 96    | \$ 1,384 \$ 1,782 |
|                     | 股價指數選擇權 (賣權) | 買方 124   | 2,429 1,476       |
|                     | 股價指數選擇權 (買權) | 賣方 230   | ( 2,695) ( 3,857) |
|                     | 股價指數選擇權 (賣權) | 賣方 177   | ( 1,678) ( 662)   |
| 期貨契約                | 股價指數小型期貨     | 買方 4     | 1,554 1,567       |
|                     | 股價指數期貨       | 買方 28    | 43,718 43,870     |

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險，因本公司之交易對象均為信用良好之期貨經紀商，交易者對未沖銷部份依規定需提存交割結算基金為履約之保證，預期不致發生信用風險。

## 2.市場價格風險

股價指數期貨及台股指數選擇權之市場價格風險係市場股價變動之風險，本公司依交易期貨經紀商提供之報價評估期貨合約及選擇權合約之公平市價及市場價格風險，本公司九十七年三月三十一日未沖銷部分產生之未實現期貨契約損失及選擇權交易利益分別約為 2 仟元及 2,466 仟元。另本公司九十六年三月三十一日未沖銷部分產生之未實現期貨契約利益及選擇權交易損失分別約為 165 仟元及 701 仟元。

## 3.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之不確定性

本公司從事股價指數期貨交易、股價指數選擇權與個股選擇權交易係以營運資金以支應，故應無籌資風險。自資產負債表日至九十七年四月十一日止，期末未沖銷之期貨合約及選擇權合約已平倉部位分別為 2 口及 852 口，產生期貨契約利益 17 仟元及選擇權交易利益 1,881 仟元。本公司九十七年四月十一日尚未平倉之選擇權合約口數為 200 口，未沖銷部位產生之選擇權契約利益為 1,175 仟元。

## 4.衍生性金融商品之持有種類及目的

本公司於九十四年四月起兼營期貨自營為目的而持有股價指數期貨及台股指數選擇權，以擴大投資管道並有效運用公司資本。另本公司因非交易目的而訂定股價指數期貨契約、台股指數選擇權契約及利率指數期貨契約，主要係為規避股票及債券投資價格變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之金融商品作為避險工具，並作定期評估。

## 5. 衍生性金融商品於財務報表之表達方法

九十七及九十六年第一季從事期貨及選擇權交易所產生相關科目如下：

|                    | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| 資 產                |                        |                        |
| 期貨交易保證金—自有資金       | \$ 62,199              | \$ 47,722              |
| 買入選擇權—非避險          | 670                    | 3,258                  |
| 負 債                |                        |                        |
| 賣出選擇權負債—期貨         | 4,965                  | 4,519                  |
| 交易目的               |                        |                        |
| 期貨契約(損失)利益—非避險已實現  | ( 1,459)               | 1,301                  |
| 期貨契約(損失)利益—非避險未實現  | ( 2)                   | 165                    |
| 選擇權交易利益—非避險已實現     | 6,018                  | 3,048                  |
| 選擇權交易利益(損失)—非避險未實現 | 2,466                  | ( 701)                 |

截至九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司之期貨交易保證金—自有資金餘額分別為 62,199 仟元及 47,722 仟元，買入選擇權—非避險金額分別為 670 仟元及 3,258 仟元，賣出選擇權—期貨金額分別為 4,965 仟元及 4,519 仟元，九十七及九十六年第一季因操作股價指數期貨合約所產生之淨(損失)利益分別為(1,461)仟元及 1,466 仟元，與台股指數選擇權合約所產生之淨利益分別為 8,484 仟元及 2,347 仟元，分別帳列「期貨契約(損失)利益」及「選擇權交易利益」項下。

### (四) 轉換公司債資產交換

#### 1. 持有轉換公司債資產交換目的

本公司為轉換公司債資產交換交易商，從事轉換公司債資產交換交易係將轉換公司債拆解成普通公司債及選擇權，將這兩種商品分別出售與不同需求之投資人，於出售轉換公司債之同時並將該轉換公司債之未來現金流量與交易對手作一適合交易對手之現金流量交換，以促進轉換公司債之流動性，降低本公司包銷剩

餘部位之風險，並藉由撮合不同需求之買賣交易從中賺取利差，提高轉換公司債之市場流通性。

2.截至九十七年三月三十一日止，本公司尚未到期之資產交換合約明細如下，另九十六年三月三十一日並未承作資產交換合約：

|      | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |        |        |        |          |
|------|---------------------|--------|--------|--------|----------|
|      | 交易標的                | 固定利率   | 選擇權成本  | 選擇權理論價 | 到 期 日    |
| 賣出買權 | 全台三                 | 3.50%  | \$ 634 | \$ 164 | 97/7/14  |
| 賣出買權 | 南科一                 | 3.00%  | 85     | ( 10)  | 97/11/4  |
| 賣出買權 | 南科一                 | 3.00%  | 85     | ( 10)  | 97/11/4  |
| 賣出買權 | 國喬一                 | 3.50%  | 141    | ( 138) | 98/5/26  |
| 賣出買權 | 鴻海一                 | 3.00%  | 117    | ( 50)  | 98/10/21 |
| 賣出買權 | 華上二                 | 3.00%  | 1,400  | 674    | 98/12/1  |
| 賣出買權 | 至上二                 | 3.00%  | 274    | ( 57)  | 97/10/8  |
| 賣出買權 | 長華二                 | 3.50%  | 146    | ( 17)  | 97/11/24 |
| 賣出買權 | 正歲一                 | 3.25%  | 82     | ( 32)  | 98/9/19  |
| 賣出買權 | 長華二                 | 3.50%  | 106    | ( 16)  | 97/11/24 |
| 賣出買權 | 正歲一                 | 3.25%  | 73     | ( 32)  | 98/9/19  |
| 賣出買權 | 全台三                 | 3.50%  | 42     | 18     | 97/7/14  |
| 賣出買權 | 正歲一                 | 3.25%  | 390    | ( 159) | 98/9/19  |
| 賣出買權 | 華上二                 | 3.00%  | 238    | 126    | 98/12/1  |
| 賣出買權 | 華碩一                 | 3.25%  | 442    | ( 256) | 98/10/18 |
| 賣出買權 | 華碩一                 | 3.25%  | 500    | ( 256) | 98/10/18 |
| 賣出買權 | 全台三                 | 4.50%  | 9      | 111    | 97/7/14  |
| 賣出買權 | 華上二                 | 4.50%  | 83     | 111    | 98/12/1  |
| 賣出買權 | 華上二                 | 4.50%  | 156    | 446    | 98/12/1  |
| 賣出買權 | 全台三                 | 12.25% | 52     | 5      | 97/7/14  |
| 賣出買權 | 全台三                 | 12.50% | 8      | -      | 97/7/14  |
| 賣出買權 | 瑞軒三                 | 4.25%  | 146    | ( 25)  | 99/11/9  |
| 賣出買權 | 友勁一                 | 4.25%  | 148    | ( 100) | 99/3/6   |
| 賣出買權 | 鴻準一                 | 3.50%  | 126    | ( 19)  | 99/10/12 |
| 賣出買權 | 華上二                 | 4.50%  | 9      | 111    | 98/12/1  |
| 賣出買權 | 華上二                 | 4.50%  | 9      | 111    | 98/12/1  |
| 賣出買權 | 華上二                 | 4.50%  | 43     | 556    | 98/12/1  |
| 賣出買權 | 華上二                 | 4.50%  | 10     | 144    | 98/12/1  |
| 賣出買權 | 華上二                 | 5.00%  | 18     | 155    | 98/12/1  |
| 賣出買權 | 華上二                 | 5.00%  | 18     | 259    | 98/12/1  |
| 賣出買權 | 大同二                 | 3.75%  | 525    | ( 691) | 99/11/19 |
| 賣出買權 | 昇貿一                 | 4.00%  | 13     | ( 9)   | 98/11/7  |
| 賣出買權 | 昇貿一                 | 4.00%  | 13     | ( 9)   | 98/11/7  |
| 賣出買權 | 中鼎一                 | 3.75%  | 112    | ( 151) | 99/9/28  |
| 賣出買權 | 神達三                 | 4.00%  | 96     | ( 97)  | 99/7/21  |

本公司決定交易對手之信用額度係參酌外部信用評等或依評量其資產、獲利能力、資本結構、產業前景等而給予信用等級，並於該額度內承作，故本公司認為交易對手違約之可能性甚低。

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

本公司從事轉換公司債資產合約在契約期間內，以約定之固定報酬予交易相對人，因金額已確定，故無重大籌資風險。另當交易相對人有資金需求，而提前解約時，本公司得將發生之額外成本轉嫁與交易相對人，不致產生現金流量風險。

4.本公司於九十七年第一季從事轉換公司債資產交換相關損失為1,600仟元，帳列衍生性金融商品損失。

(五)結構型商品交易

1.名目本金或權利金及信用風險

| 金 融 商 品      | 九十七年三月三十一日   |            |      | 九十六年三月三十一日   |      |      |
|--------------|--------------|------------|------|--------------|------|------|
|              | 名目本金<br>／權利金 | 公平價值       | 信用風險 | 名目本金<br>／權利金 | 公平價值 | 信用風險 |
| 保本型商品<br>負 債 |              |            |      |              |      |      |
| 固定收益商品交易     | \$ 577,796   | \$ 596,791 | \$ - | \$ -         | \$ - | \$ - |

本公司從事保本型商品交易及股權結構連結商品交易，於契約承作日即向交易相對人收足價金，故無信用風險。

2.市場價格風險

本公司於從事保本型商品交易及股權結構連結商品交易時，同時分別承作結構式定期存款合約及買入連結標的股票進行避險，且於交易契約中已約定固定報酬予交易之相對人，故不致產生重大市場價格風險。

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

本公司從事保本型商品交易及股權結構連結商品交易在契約期間內，以約定之固定報酬予交易相對人，因金額已確定，故無重大籌資風險。另當交易相對人有資金需求，而提前解約時，本

公司得將發生之額外成本轉嫁與交易相對人，不致產生現金流量風險。

#### 4. 結構型衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

|                      | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|----------------------|------------------------|------------------------|
| 資 產                  |                        |                        |
| 衍生性金融商品資產—櫃檯         | \$ 1,915               | \$ -                   |
| 負 債                  |                        |                        |
| 衍生性金融商品負債—櫃檯         | 598,706                | -                      |
| 損 益                  |                        |                        |
| 出售證券損失—避險            | -                      | ( 213)                 |
| 衍生性金融商品（損失）利<br>益—櫃檯 | ( 3,878)               | 155                    |

### 六 關係人交易事項

#### (一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                      | 與 本 公 司 之 關 係 |
|--------------------------------|---------------|
| 新光金融控股股份有限公司                   | 本公司之母公司       |
| 新壽證券投資顧問股份有限公司（已於九十六年二月清算完畢解散） | 本公司之子公司       |
| 新光人壽保險股份有限公司                   | 為聯屬關係企業       |
| 新壽公寓大廈管理維護公司                   | 為聯屬關係企業       |
| 新光證券投資信託股份有限公司                 | 為聯屬關係企業       |
| 臺灣新光商業銀行股份有限公司                 | 為聯屬關係企業       |
| 大台北區瓦斯股份有限公司                   | 為聯屬關係企業       |
| 新光合成纖維股份有限公司                   | 為聯屬關係企業       |
| 新海瓦斯股份有限公司                     | 為聯屬關係企業       |
| 台灣新光保全股份有限公司                   | 為聯屬關係企業       |
| 台新證券投資信託股份有限公司                 | 為聯屬關係企業       |
| 大台北寬頻網路股份有限公司                  | 為聯屬關係企業       |
| 新光產物保險股份有限公司                   | 為聯屬關係企業       |
| 新光吳火獅紀念醫院                      | 為聯屬關係企業       |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.附買回債券負債

| 關係人名稱          | 九十七年              |                    | 期 末 餘 額           | 利率區間%     | 利 息 支 出         |
|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------|-----------------|
|                | 最 高 餘 額           | 最 高 餘 額<br>發 生 月 份 |                   |           |                 |
| 新光證券投資信託股份有限公司 | \$ 502,640        | 97年1月              | \$ 185,539        | 1.71~2.10 | \$ 1,405        |
| 台新證券投資信託股份有限公司 | 340,340           | 97年1月              | 98,170            | 1.80~2.17 | 692             |
|                | <u>\$ 842,980</u> |                    | <u>\$ 283,709</u> |           | <u>\$ 2,097</u> |

| 關係人名稱          | 九十六年              |                    | 期 末 餘 額           | 利率區間%      | 利 息 支 出         |
|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------|-----------------|
|                | 最 高 餘 額           | 最 高 餘 額<br>發 生 月 份 |                   |            |                 |
| 新光證券投資信託股份有限公司 | \$ 839,465        | 96年1月              | \$ 219,941        | 1.61~1.675 | \$ 1,250        |
| 台新證券投資信託股份有限公司 | 40,000            | 96年3月              | 40,000            | 1.64       | 7               |
|                | <u>\$ 879,465</u> |                    | <u>\$ 259,941</u> |            | <u>\$ 1,257</u> |

上述關係人交易條件與一般客戶同。

2.經紀手續費收入

|                | 九十七年第一季          |            | 九十六年第一季          |            |
|----------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                | 金 額              | 估 該<br>科目% | 金 額              | 估 該<br>科目% |
| 新光人壽保險股份有限公司   | \$ 32,214        | 26         | \$ 6,502         | 11         |
| 新光證券投資信託股份有限公司 | 13,794           | 11         | 4,621            | 8          |
| 臺灣新光商業銀行股份有限公司 | 1,153            | 1          | 596              | 1          |
| 新光吳火獅紀念醫院      | 353              | -          | -                | -          |
| 台新證券投資信託股份有限公司 | 29               | -          | -                | -          |
| 大台北區瓦斯股份有限公司   | 28               | -          | 3                | -          |
| 新光金融控股股份有限公司   | -                | -          | 347              | -          |
|                | <u>\$ 47,571</u> | <u>38</u>  | <u>\$ 12,069</u> | <u>20</u>  |

上述關係人交易條件與一般客戶同。

### 3. 承銷業務收入

| 關係人名稱          | 九十七年第一季       |           | 九十六年第一季       |           |
|----------------|---------------|-----------|---------------|-----------|
|                | 金額            | 佔該科目<br>% | 金額            | 佔該科目<br>% |
| 新光金融控股股份有限公司   | \$ 419        | 30        | \$ -          | -         |
| 新光證券投資信託股份有限公司 | 6             | -         | 11            | -         |
| 新光人壽保險股份有限公司   | -             | -         | 785           | 14        |
|                | <u>\$ 425</u> | <u>30</u> | <u>\$ 796</u> | <u>14</u> |

主要係本公司擔任新光金融控股股份有限公司現金增資發行新股之主辦券商及擔任新光人壽保險股份有限公司松江大樓及承德大樓及板橋大樓不動產資產信託受益證券之主辦券商，依契約所收取之承銷報酬，暨代銷新光證券投資信託股份有限公司基金所收取之代銷收入。

### 4. 股務代理收入

| 關係人名稱          | 九十七年第一季         |           | 九十六年第一季         |           |
|----------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
|                | 金額              | 佔該科目<br>% | 金額              | 佔該科目<br>% |
| 新光金融控股股份有限公司   | \$ 3,623        | 54        | \$ 3,213        | 48        |
| 大台北區瓦斯股份有限公司   | 510             | 8         | 540             | 8         |
| 新光合成纖維股份有限公司   | 371             | 6         | 1,076           | 16        |
| 台灣新光保全股份有限公司   | 330             | 5         | 366             | 5         |
| 臺灣新光商業銀行股份有限公司 | 180             | 3         | 180             | 3         |
| 新海瓦斯股份有限公司     | 162             | 2         | 174             | 3         |
|                | <u>\$ 5,176</u> | <u>78</u> | <u>\$ 5,549</u> | <u>83</u> |

係本公司與上述公司簽訂股務代理契約，並依契約約定價格按月收款。

5. 應收帳款－股務代理

| 關係人名稱          | 九十七年三月三十一日      |           | 九十六年三月三十一日      |           |
|----------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
|                | 金額              | 佔該科目 %    | 金額              | 佔該科目 %    |
| 新光金融控股股份有限公司   | \$ 1,522        | 52        | \$ 1,071        | 34        |
| 大台北區瓦斯股份有限公司   | 340             | 12        | 540             | 17        |
| 台灣新光保全股份有限公司   | 110             | 4         | 244             | 8         |
| 臺灣新光商業銀行股份有限公司 | 60              | 2         | 60              | 2         |
| 新海瓦斯股份有限公司     | 54              | 2         | 58              | 2         |
| 新光合成纖維股份有限公司   | -               | -         | 359             | 11        |
|                | <u>\$ 2,086</u> | <u>72</u> | <u>\$ 2,332</u> | <u>74</u> |

6. 其他流動資產－預付款項

| 關係人名稱        | 九十七年三月三十一日      |           | 九十六年三月三十一日    |           |
|--------------|-----------------|-----------|---------------|-----------|
|              | 金額              | 佔該科目 %    | 金額            | 佔該科目 %    |
| 新光人壽保險股份有限公司 | \$ 565          | 9         | \$ -          | -         |
| 新光產物保險股份有限公司 | 508             | 8         | 507           | 11        |
| 其他           | 150             | 2         | -             | -         |
|              | <u>\$ 1,223</u> | <u>19</u> | <u>\$ 507</u> | <u>11</u> |

7. 其他流動金融資產－流動－其他應收款

| 關係人名稱        | 九十七年三月三十一日    |          | 九十六年三月三十一日    |          |
|--------------|---------------|----------|---------------|----------|
|              | 金額            | 佔該科目 %   | 金額            | 佔該科目 %   |
| 大台北區瓦斯股份有限公司 | \$ 99         | 2        | \$ 517        | 1        |
| 新光人壽保險股份有限公司 | 62            | 1        | 262           | 1        |
| 台灣新光保全股份有限公司 | 1             | -        | 26            | -        |
| 新光合成纖維股份有限公司 | -             | -        | 37            | -        |
|              | <u>\$ 162</u> | <u>3</u> | <u>\$ 842</u> | <u>2</u> |

係本公司代關係人支付現金股利。

8. 存出保證金

| 關 係 人 名 稱          | 九十七年三月三十一日       |           | 九十六年三月三十一日       |           |
|--------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|                    | 金 額              | 估該科目<br>% | 金 額              | 估該科目<br>% |
| 新光人壽保險股份有<br>限公司   | \$ 7,175         | 13        | \$ 9,265         | 30        |
| 新壽公寓大廈管理維<br>護公司   | 4,070            | 7         | 529              | 2         |
| 大台北區瓦斯股份有<br>限公司   | 1,211            | 2         | 1,188            | 4         |
| 臺灣新光商業銀行股<br>份有限公司 | 307              | 1         | 307              | -         |
| 台灣新光保全股份有<br>限公司   | 39               | -         | 27               | -         |
|                    | <u>\$ 12,802</u> | <u>23</u> | <u>\$ 11,316</u> | <u>36</u> |

9. 營業費用－租金支出

| 關 係 人 名 稱          | 九十七年第一季          |             | 九十六年第一季         |             |
|--------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|
|                    | 金 額              | 估租金支<br>出 % | 金 額             | 估租金支<br>出 % |
| 新光人壽保險股份有<br>限公司   | \$ 11,073        | 73          | \$ 7,621        | 68          |
| 大台北區瓦斯股份有<br>限公司   | 1,206            | 8           | 893             | 8           |
| 臺灣新光商業銀行股<br>份有限公司 | 481              | 3           | 464             | 4           |
| 新壽公寓大廈管理維<br>護公司   | 9                | -           | 27              | -           |
|                    | <u>\$ 12,769</u> | <u>84</u>   | <u>\$ 9,005</u> | <u>80</u>   |

本公司與關係人之租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定，租金支付方式為每一個月為一期。

10. 營業費用－勞務費

| 關 係 人 名 稱          | 九十七年第一季         |           | 九十六年第一季     |           |
|--------------------|-----------------|-----------|-------------|-----------|
|                    | 金 額             | 估該科目<br>% | 金 額         | 估該科目<br>% |
| 新光證券投資信託股<br>份有限公司 | <u>\$ 1,560</u> | <u>73</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u>  |

係本公司與新光證券投資信託股份有限公司簽訂證券投資顧問契約，並依契約約定價格按月付款。

11. 營業費用－保險費

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>九 十 七 年 第 一 季</u> |                   | <u>九 十 六 年 第 一 季</u> |                   |
|------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|                  | <u>金 額</u>           | <u>佔該科目<br/>%</u> | <u>金 額</u>           | <u>佔該科目<br/>%</u> |
| 新光產物保險股份有<br>限公司 | \$ 251               | 6                 | \$ 232               | 7                 |
| 新光人壽保險股份有<br>限公司 | 271                  | 7                 | -                    | -                 |
|                  | <u>\$ 522</u>        | <u>13</u>         | <u>\$ 232</u>        | <u>7</u>          |

12. 營業費用－郵電費

| <u>關 係 人 名 稱</u>  | <u>九 十 七 年 第 一 季</u> |                   | <u>九 十 六 年 第 一 季</u> |                   |
|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|                   | <u>金 額</u>           | <u>佔該科目<br/>%</u> | <u>金 額</u>           | <u>佔該科目<br/>%</u> |
| 大台北寬頻網路股份<br>有限公司 | \$ 278               | 8                 | \$ 231               | 8                 |

係本公司與大台北寬頻網路股份有限公司簽訂寬頻網路服務契約，並依契約約定價格按月付款。

13. 營業費用－什支

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>九 十 七 年 第 一 季</u> |                   | <u>九 十 六 年 第 一 季</u> |                   |
|------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|                  | <u>金 額</u>           | <u>佔該科目<br/>%</u> | <u>金 額</u>           | <u>佔該科目<br/>%</u> |
| 新壽公寓大廈管理維<br>護公司 | \$ 765               | 9                 | \$ 788               | 17                |
| 台灣新光保全股份有<br>限公司 | 69                   | 1                 | 107                  | 2                 |
|                  | <u>\$ 834</u>        | <u>10</u>         | <u>\$ 895</u>        | <u>19</u>         |

本公司與台灣新光保全股份有限公司簽訂保全契約，並依契約約定價格付款，支付方式為每三個月為一期。本公司與新壽公寓大廈管理維護公司簽訂大樓管理契約，並依契約約定價格按月付款。

#### 14. 營業外收入－租金收入

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>九 十 七 年 第 一 季</u> |                   | <u>九 十 六 年 第 一 季</u> |                   |
|------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|                  | <u>金 額</u>           | <u>佔該科目<br/>%</u> | <u>金 額</u>           | <u>佔該科目<br/>%</u> |
| 新光人壽保險股份有<br>限公司 | <u>\$ 1,913</u>      | <u>99</u>         | <u>\$ -</u>          | <u>-</u>          |

本公司與關係人之租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定。租金收取方式為每一個月為一期。

#### 15. 財產交易

本公司於九十七年第一季向新光人壽保險股份有限公司購入辦公設備 122 仟元。

本公司於九十六年第一季向台新證券投資信託股份有限公司及新光證券投資信託股份有限公司分別購入台新主流基金、新光全球首選基金及新光策略平衡基金分別為 60,000 仟元、18,000 仟元及 20,000 仟元。

本公司於九十六年第一季向大台北寬頻網路股份有限公司購入辦公設備 740 仟元。

#### 16. 抵押擔保

本公司為取得臺灣新光商業銀行股份有限公司之融資額度，截至九十七年三月三十一日止，提供固定資產－土地及建築物計 118,843 仟元及定期存款 347,000 仟元作為擔保品。

#### 17. 連結稅制

本公司所得稅採連結稅制，截至九十七年及九十六年三月三十一日，應付新光金融控股股份有限公司之所得稅款分別為 304,071 仟元及 244,015 仟元，帳列其他流動負債。

## 六、質抵押之資產

本公司各項資產帳面價值提供擔保或用途受限情形如下：

| 資 產 項 目          | 九 十 七 年             |                     | 九 十 六 年     |             | 擔 保 用 途                     |
|------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|-----------------------------|
|                  | 三 月 三 十 一 日         | 三 月 三 十 一 日         | 三 月 三 十 一 日 | 三 月 三 十 一 日 |                             |
| 營業證券—自營          | \$ 164,928          | \$ 262,048          |             |             | 質押於銀行作為證券<br>交割戶透支額度之<br>擔保 |
| 受限制資產—質押<br>定期存款 | 739,000             | 584,000             |             |             | 質押於銀行作為證券<br>交割戶透支額度之<br>擔保 |
| 備供出售金融資產<br>—非流動 | 112,697             | 98,098              |             |             | 質押於銀行作為短期<br>放款額度之擔保        |
| 閒置資產—土地及<br>建築物  | -                   | 376,122             |             |             | 質押於銀行作為短期<br>放款額度之擔保        |
| 固定資產—土地及<br>建築物  | 332,057             | 142,281             |             |             | 抵押於銀行作為短期<br>放款額度之擔保        |
| 出租資產—土地及<br>建築物  | 183,389             | -                   |             |             | 抵押於銀行作為短期<br>放款額度之擔保        |
| 營業保證金—定期<br>存款   | 325,000             | 335,000             |             |             | 用途受限                        |
|                  | <u>\$ 1,857,071</u> | <u>\$ 1,797,549</u> |             |             |                             |

## 七、會計科目重分類

為配合九十七年第一季財務報表之表達，經將九十六年第一季財務報表部份科目金額予以重新分類。

## 八、其他應揭露事項

(一)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                                      | 本 期 ( 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 ) |           | 上 期 ( 九 十 六 年 三 月 三 十 一 日 ) |           | 標 準          | 執 行 情 形    |
|              |  | 計 算 式                       | 比 率       | 計 算 式                       | 比 率       |              |            |
| 17           | 業主權益<br>(負債總額—期貨交易人<br>權益—買賣損失準備—<br>違約損失準備) | 593,714<br>10,948           | 54.23     | 406,328<br>6,049            | 67.17     | ≥1           | 符合相關<br>規定 |
| 17           | 流動資產<br>流動負債                                 | 568,234<br>115,592          | 4.92      | 400,369<br>6,049            | 66.19     | ≥1           | "          |
| 22           | 業主權益<br>最低實收資本額                              | 593,714<br>590,000          | 100.63%   | 406,328<br>400,000          | 101.58%   | ≥60%<br>≥40% | "          |
| 22           | 調整後淨資本額<br>期貨交易人未沖銷部位所<br>需之客戶保證金總額          | 576,857<br>33,784           | 1,707.50% | 390,932<br>7,567            | 5,166.28% | ≥20%<br>≥15% | "          |

(二) 專屬期貨商業業務之特有風險

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，本公司從事期貨自營交易其風險係該標的物的市場價格風險，本公司於操作時已依風險特性設定停損點，發生之損失可在預期範圍內控制。

(三) 期貨部門揭露，請詳附表一及附表二：第 54 頁至 55 頁。

(四) 從事衍生性商品交易之相關資訊：詳附註二十七。

三、附註揭露事項

茲依財政部證券暨期貨管理委員會八十八年三月三十一日(88)台財證(六)第 01403 號函，再揭露下列事項：

(一) 重大交易事項相關資訊：

| 編號 | 項                             | 目 | 說明  |
|----|-------------------------------|---|-----|
| 1  | 資金貸與他人。                       |   | 無   |
| 2  | 為他人背書保證。                      |   | 無   |
| 3  | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。 |   | 無   |
| 4  | 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。 |   | 無   |
| 5  | 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上。     |   | 附表一 |
| 6  | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。  |   | 無   |
| 7  | 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。       |   | 無   |

(二) 轉投資事業相關資訊：

| 編號 | 項                             | 目 | 說明 |
|----|-------------------------------|---|----|
| 1  | 資金貸與他人。                       |   | 無  |
| 2  | 為他人背書保證。                      |   | 無  |
| 3  | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。 |   | 無  |
| 4  | 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。 |   | 無  |
| 5  | 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上。     |   | 無  |
| 6  | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。  |   | 無  |
| 7  | 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。       |   | 無  |

(三) 大陸投資資訊：無。

附表一 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：

單位：新台幣仟元

| 關 係 人 名 稱    | 科 目     | 金 額    | 備 註 |
|--------------|---------|--------|-----|
| 新光人壽保險股份有限公司 | 經紀手續費折讓 | 31,129 |     |

附表一 期貨部門

新壽綜合證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國九十七年及九十六年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    | 資 產           | 九十七年三月三十一日 |     | 九十六年三月三十一日 |     | 代 碼    | 負 債 及 股 東 權 益 | 九十七年三月三十一日 |     | 九十六年三月三十一日 |     |
|--------|---------------|------------|-----|------------|-----|--------|---------------|------------|-----|------------|-----|
|        |               | 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       | \$ 398,518 | 56  | \$ 349,160 | 85  | 201060 | 公平價值變動列入損益之金融 |            |     |            |     |
| 101020 | 公平價值變動列入損益之金融 |            |     |            |     |        | 負債－流動         | \$ 4,965   | -   | \$ 4,519   | 1   |
|        | 資產－流動         | 62,869     | 9   | 50,980     | 12  | 201410 | 期貨交易人權益       | 104,651    | 15  | -          | -   |
| 101410 | 客戶保證金專戶       | 106,265    | 15  | -          | -   | 201990 | 其他流動負債        | 5,976      | 1   | 1,530      | 1   |
| 101700 | 其他金融資產－流動     | 575        | -   | 194        | -   |        | 流動負債合計        | 115,592    | 16  | 6,049      | 2   |
| 101990 | 其他流動資產        | 7          | -   | 35         | -   |        |               |            |     |            |     |
|        | 流動資產合計        | 568,234    | 80  | 400,369    | 97  | 203000 | 其他負債          |            |     |            |     |
|        |               |            |     |            |     | 203010 | 違約損失準備        | 112        | -   | -          | -   |
| 103000 | 固定資產          |            |     |            |     | 203020 | 買賣損失準備        | 669        | -   | 500        | -   |
| 103030 | 設 備           | 2,886      | -   | -          | -   | 203990 | 其他負債－其他       | 7          | -   | -          | -   |
| 103039 | 減：累計折舊        | ( 217 )    | -   | -          | -   |        | 其他負債合計        | 788        | -   | 500        | -   |
|        | 固定資產淨額        | 2,669      | -   | -          | -   | 906003 | 負債合計          | 116,380    | 16  | 6,549      | 2   |
|        |               |            |     |            |     |        |               |            |     |            |     |
| 105000 | 其他資產          |            |     |            |     |        | 股東權益          |            |     |            |     |
| 105010 | 營業保證金         | 95,000     | 13  | 10,000     | 3   | 301110 | 指撥營運資金        | 590,000    | 83  | 400,000    | 97  |
| 105020 | 交割結算基金        | 40,000     | 6   | -          | -   |        | 保留盈餘          |            |     |            |     |
| 105030 | 存出保證金         | 2,800      | 1   | 1,000      | -   | 304040 | 未分配盈餘         | 3,714      | 1   | 6,328      | 1   |
| 105990 | 其他資產－其他       | 1,391      | -   | 1,508      | -   | 906004 | 股東權益合計        | 593,714    | 84  | 406,328    | 98  |
|        | 其他資產合計        | 139,191    | 20  | 12,508     | 3   | 906002 | 負債及股東權益總計     | \$ 710,094 | 100 | \$ 412,877 | 100 |
| 906001 | 資 產 總 計       | \$ 710,094 | 100 | \$ 412,877 | 100 |        |               |            |     |            |     |

董事長：林明星

經理人：林士喬

會計主管：陳玉春

附表二 期貨部門

新壽綜合證券股份有限公司

期貨部門損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |           | 九 十 七 年 第 一 季    |              | 九 十 六 年 第 一 季   |              |
|--------|-----------|------------------|--------------|-----------------|--------------|
|        |           | 金 額              | %            | 金 額             | %            |
| 400000 | 收 入       |                  |              |                 |              |
| 401000 | 經紀手續費收入   | \$ 4,606         | 14           | \$ -            | -            |
| 424400 | 衍生性金融商品利益 | 24,863           | 79           | 13,946          | 88           |
| 440990 | 營業外收入及利益  | 2,100            | 7            | 1,976           | 12           |
|        | 收入合計      | <u>31,569</u>    | <u>100</u>   | <u>15,922</u>   | <u>100</u>   |
| 500000 | 費 用       |                  |              |                 |              |
| 501000 | 經紀經手費支出   | 498              | 2            | -               | -            |
| 502000 | 自營經手費支出   | 105              | -            | 47              | -            |
| 524300 | 結算交割服務費支出 | 561              | 2            | 92              | -            |
| 524400 | 衍生性金融商品損失 | 17,840           | 56           | 10,133          | 64           |
| 530000 | 營業費用      | 5,063            | 16           | 3,134           | 20           |
| 540000 | 營業外支出及損失  | -                | -            | -               | -            |
|        | 費用合計      | <u>24,067</u>    | <u>76</u>    | <u>13,406</u>   | <u>84</u>    |
| 902001 | 稅前淨利      | 7,502            | 24           | 2,516           | 16           |
| 551000 | 所得稅費用     | ( <u>1,228</u> ) | ( <u>4</u> ) | ( <u>226</u> )  | ( <u>2</u> ) |
| 902005 | 本期淨利      | <u>\$ 6,274</u>  | <u>20</u>    | <u>\$ 2,290</u> | <u>14</u>    |

董事長：林明星

經理人：林士喬

會計主管：陳玉春