

寶來曼氏期貨股份有限公司  
民國九十七年度  
財務報告  
(股票代號：6023)

地址：台北市敦化南路二段 65 號、67 號、69 號及 71 號 10 樓

電話：(02) 27008989

# 寶來曼氏期貨股份有限公司

## 財務報告目錄

一、封 面	
二、財務報告目錄	
三、會計師查核報告	
四、資產負債表 .....	1
五、損益表 .....	2
六、股東權益變動表 .....	3
七、現金流量表 .....	4
八、財務報表附註 .....	6
(一)公司沿革 .....	6
(二)重要會計政策之彙總說明 .....	6
(三)會計變動之理由及其影響 .....	11
(四)重要會計科目之說明 .....	12
(五)關係人交易 .....	20
(六)質押之資產 .....	23
(七)重大承諾及或有事項 .....	23
(八)重大災害損失 .....	23
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊 .....	24
(十)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形 ...	28
(十一)專屬期貨商業務之特有風險 .....	28
(十二)部門別財務資訊 .....	29
(十三)重大期後事項 .....	30
(十四)重大交易事項相關資訊 .....	31
(十五)轉投資事業相關資訊 .....	31
(十六)大陸投資資訊 .....	31
(十七)其他 .....	31
九、重要會計科目明細表 .....	32
十、會計師複核報告 .....	58
十一、其他揭露事項 .....	59
(一)業務狀況 .....	59
(二)財務資訊 .....	61
(三)財務狀況、經營結果及現金流量之檢討與分析 .....	63
(四)會計師資訊 .....	64
十二、依(88)台財證(七)第 01597 號函規定獨立經理事業部門應揭露事項 .	65
十三、會計師公會印鑑證明書	

寶來曼氏期貨股份有限公司

會計師查核報告

寶來曼氏期貨股份有限公司董事會 公鑒：

寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則之規定規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估公司管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照期貨商財務報告編製準則及一般公認會計原則之規定編製，足以允當表達寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量情形。

如財務報表附註(三)之 1 所述，寶來曼氏期貨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於民國九十六年三月發布(九六)基祕字第〇五二號函，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，使寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年度稅後淨利減少 31,065 仟元。

如財務報表附註(三)之 2 所述，寶來曼氏期貨股份有限公司無形資產之會計處理，自民國九十六年一月一日起依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定辦理；此項改變對寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十六年度財務報表並無影響。

寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核，依本會計師之意見，該等科目明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年度財務報表各科目之明細內容。

第一聯合會計師事務所  
會計師

邱 繼 盛

會計師

林 志 隆

金管證六字第 0960010586 號  
原財政部證券暨期貨管理委員會核准  
文號(92)台財證(六)第 0920100961 號

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 六 日

寶來曼氏期貨股份有限公司  
資產負債表  
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代 碼	會 計 科 目	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
101000	流動資產	\$19,269,040	98	\$17,222,649	98	201000	流動負債	\$16,662,452	84	\$15,030,532	85
101010	現金及約當現金(附註(二)之1,(四)之1)	1,680,909	8	1,752,346	10	201060	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註(二)之2,(九))	33,704	-	18,020	-
101020	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註(二)之2,(四)之2)	1,347,539	8	635,215	4	201410	期貨交易人權益(附註(二)之10,(四)之3,(五))	16,179,653	82	14,784,756	84
101410	客戶保證金專戶(附註(二)之5,(四)之3,(五))	16,192,511	82	14,805,410	84	201610	應付票據	-	-	2,351	-
101440	應收期貨交易保證金	-	-	55	-	201620	應付票據-關係人(附註(五))	-	-	4,054	-
101460	借券保證金	11,362	-	-	-	201630	應付帳款-非關係人	34,784	-	31,092	-
101630	應收帳款-非關係人	919	-	285	-	201640	應付帳款-關係人(附註(五))	17,766	-	17,520	-
101640	應收帳款-關係人(附註(五))	3	-	25	-	201670	其他應付款(附註(四)之7)	386,836	2	161,655	1
101990	其他流動資產	35,797	-	29,313	-	201990	其他流動負債	9,709	-	11,084	-
102000	基金及投資	75,510	-	35,510	-	203000	其他負債	270,194	1	242,030	1
102400	備供出售金融資產-非流動(附註(二)之3,(四)之4)	35,510	-	35,510	-	203010	違約損失準備(附註(二)之11)	164,783	1	132,835	1
102800	其他金融資產-非流動	40,000	-	-	-	203020	買賣損失準備(附註(二)之12)	25,747	-	28,471	-
103000	固定資產(附註(二)之6,(四)之5)	94,197	-	73,340	-	203060	應計退休金負債(附註(二)之13,(四)之8)	17,376	-	18,120	-
103030	設備	207,321	1	192,877	1	203600	壞帳損失準備(附註(二)之14)	62,288	-	62,604	-
103050	預付設備款	11,242	-	5,002	-	2-	負債總計	16,932,646	85	15,272,562	86
103060	租賃權益改良	53,722	-	39,626	-	301000	股本(附註(四)之9)	1,312,763	7	1,096,726	6
1030x9	減:累計折舊	( 178,088)	( 1)	( 164,165)	( 1)	301000	普通股股本	1,312,763	7	1,096,726	6
104000	無形資產(附註(二)之7)	6,908	-	15,498	-	302000	資本公積	407,633	2	407,633	2
104020	遞延退休金成本(附註(二)之13,(四)之8)	842	-	2,364	-	302070	合併溢額	46,333	-	46,333	-
104990	其他無形資產	6,066	-	13,134	-	302010	發行股票溢價	361,300	2	361,300	2
105000	其他資產(附註(二)之8,9,(四)之6)	376,692	2	342,099	2	304000	保留盈餘	1,169,305	6	912,175	6
105010	營業保證金	145,000	1	110,000	1	304010	法定盈餘公積	189,884	1	141,013	1
105020	交割結算基金	156,000	1	166,000	1	304020	特別盈餘公積(附註(四)之10)	379,767	2	282,027	2
105030	存出保證金	7,848	-	5,914	-	304040	未分配盈餘(附註(四)之11)	599,654	3	489,135	3
105110	遞延所得稅資產-非流動淨額	67,844	-	60,185	-	3-	股東權益總計	2,889,701	15	2,416,534	14
1-	資產總計	\$19,822,347	100	\$17,689,096	100	2-3	負債及股東權益總計	\$19,822,347	100	\$17,689,096	100

註：請參閱後附公司編製之財務報表附註暨第一聯合會計師事務所林志隆、邱繼盛會計師民國98年2月6日出具之查核報告。

董事長：賀鳴珩

總經理：周筱玲、高子鈞

會計主管：陳俐欣

## 寶來曼氏期貨股份有限公司

## 損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	九十七年度		九十六年度	
		金 額	%	金 額	%
	收入(附註(二)之16)				
401000	經紀手續費收入	\$ 1,592,699	23	\$ 1,388,418	32
424300	受託結算交割服務費收入	4,691	-	9,993	-
424400	衍生性金融商品利益	4,820,732	70	2,542,459	58
424900	顧問費收入	109	-	15	-
438000	其他營業收入	30,382	-	35,304	1
440000	營業外收入及利益	450,763	7	406,955	9
	收入合計	<u>6,899,376</u>	<u>100</u>	<u>4,383,144</u>	<u>100</u>
	費用(附註(二)之16)				
501000	經紀經手費支出	( 163,840)	( 2)	( 141,696)	( 3)
502000	自營經手費支出	( 14,476)	-	( 8,623)	-
524100	期貨佣金支出	( 460,642)	( 7)	( 400,675)	( 9)
524300	結算交割服務費支出	( 123,171)	( 3)	( 107,585)	( 3)
524400	衍生性金融商品損失	( 4,290,249)	( 62)	( 2,215,473)	( 51)
524700	期貨管理費支出	( 20)	-	-	-
530000	營業費用	( 989,048)	( 14)	( 834,697)	( 19)
540000	營業外支出及損失	( 73,743)	( 1)	( 90,864)	( 2)
	支出合計	<u>( 6,115,189)</u>	<u>( 89)</u>	<u>( 3,799,613)</u>	<u>( 87)</u>
902001	稅前淨利	784,187	11	583,531	13
551000	所得稅費用(附註(二)之15,(四)之12)	( 184,554)	( 2)	( 94,828)	( 2)
902005	本期淨利	<u>\$ 599,633</u>	<u>9</u>	<u>\$ 488,703</u>	<u>11</u>
	普通股每股盈餘(元)(附註(二)之19,(四)之13)				
	稅前淨利	\$ 5.97		\$ 4.44	
	所得稅費用	( 1.40)		( 0.72)	
975000	本期淨利	<u>\$ 4.57</u>		<u>\$ 3.72</u>	

註：請參閱後附公司編製之財務報表附註暨第一聯合會計師事務所林志隆、邱繼盛會計師民國98年2月6日  
出具之查核報告。

董事長：賀鳴珩

總經理：周筱玲、高子鈞

會計主管：陳俐欣

寶來曼氏期貨股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	
民國九十六年一月一日餘額	\$ 801,864	\$ 46,333	\$ 107,792	\$ 215,585	\$ 338,246	\$ 1,509,820
九十五年度盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	33,221	-	( 33,221)	-
特別盈餘公積	-	-	-	66,442	( 66,442)	-
員工紅利轉增資	23,815	-	-	-	( 23,815)	-
董監事酬勞	-	-	-	-	( 238)	( 238)
股東現金股利	-	-	-	-	( 64,951)	( 64,951)
股東股票股利	149,147	-	-	-	( 149,147)	-
九十六年度稅後淨利	-	-	-	-	488,703	488,703
現金增資	121,900	-	-	-	-	121,900
發行股票溢價	-	361,300	-	-	-	361,300
民國九十六年十二月三十一日餘額	1,096,726	407,633	141,013	282,027	489,135	2,416,534
九十六年度盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	48,871	-	( 48,871)	-
特別盈餘公積	-	-	-	97,740	( 97,740)	-
員工紅利轉增資	27,400	-	-	-	( 27,400)	-
董監事酬勞	-	-	-	-	( 343)	( 343)
股東現金股利	-	-	-	-	( 126,123)	( 126,123)
股東股票股利	188,637	-	-	-	( 188,637)	-
九十七年度稅後淨利	-	-	-	-	599,633	599,633
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 1,312,763	\$ 407,633	\$ 189,884	\$ 379,767	\$ 599,654	\$ 2,889,701

註：請參閱後附公司編製之財務報表附註暨第一聯合會計師事務所林志隆、邱繼盛會計師民國98年2月6日出具之查核報告。

董事長：賀鳴珩

總經理：周筱玲、高子鈞

會計主管：陳俐欣

## 寶來曼氏期貨股份有限公司

## 現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 599,633	\$ 488,703
調整項目：		
折舊費用	30,962	36,625
各項耗竭及攤提	8,461	14,812
金融資產評價損失	776	2,480
處分投資損失(利益)	36,631 (	1,671)
提列違約損失準備	31,948	27,968
買賣損失準備回沖利益	( 2,724)	( 6,161)
壞帳損失準備減少	( 316)	-
處分及報廢固定資產損失(利益)	181 (	73,613)
買入選擇權減少	15,731	8,248
期貨交易保證金—自有資金(增加)減少	( 634,579)	56,209
期貨交易保證金—有價證券增加	( 154,899)	-
客戶保證金專戶增加	( 1,387,101)	( 6,114,035)
應收期貨交易保證金減少	55	165
借券保證金增加	( 11,362)	-
應收帳款增加	( 634)	( 221)
應收帳款—關係人減少	23	27
其他應收款增加	( 14,361)	( 3,100)
預付款項(增加)減少	7,940 (	5,523)
淨遞延所得稅資產增加	( 3,658)	( 6,224)
其他流動資產(增加)減少	( 64)	226
賣出選擇權負債增加(減少)	15,683 (	93,787)
期貨交易人權益增加	1,394,897	6,119,392
應付票據增加(減少)	( 2,351)	2,351
應付帳款—非關係人增加	3,691	8,450
應付票據—關係人減少	( 4,054)	-
應付帳款—關係人增加	246	5,776
應付所得稅增加(減少)	62,083 (	24,579)
其他應付款增加	163,099	41,414
其他流動負債增加(減少)	( 5,374)	3,419
應計退休金負債減少	( 743)	( 986)
營業活動之淨現金流入	149,820	486,365

(續下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

開放式基金及貨幣市場工具(增加)減少	24,015	(	65,460)	
購入固定資產	(	52,000)	(	156,089)
出售固定資產		-	320,067	
無形資產增加	(	1,394)	(	5,118)
遞延退休金成本減少		1,522	4,216	
營業保證金增加	(	35,000)	-	
交割結算基金(增加)減少		10,000	(	26,000)
存出保證金(增加)減少	(	1,934)	5,670	
預付長期投資款增加	(	40,000)	-	
投資活動之淨現金流入(出)	(	94,791)	77,286	

融資活動之現金流量：

現金增資		-	121,900	
發行股票溢價		-	361,300	
發放董監事酬勞	(	343)	(	238)
發放現金股利	(	126,123)	(	64,951)
融資活動之淨現金流入(出)	(	126,466)	418,011	
本期現金及約當現金增加(減少)數	(	71,437)	981,662	
期初現金及約當現金餘額		1,752,346	770,684	
期末現金及約當現金餘額	\$	1,680,909	\$	1,752,346

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	\$	20,591	\$	64,646
本期支付所得稅	\$	125,329	\$	124,254

註：請參閱後附公司編製之財務報表附註暨第一聯合會計師事務所林志隆、邱繼盛會計師民國98年2月6日出具之查核報告。

董事長：賀鳴珩

總經理：周筱玲、高子鈞

會計主管：陳俐欣

寶來曼氏期貨股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

本公司於民國 86 年 4 月 9 日依公司法及其他有關法令規定核准設立，原名為寶來期貨股份有限公司，為擴大營運規模，提昇經營效率，於民國 92 年 9 月 1 日與瑞富羅盛豐股份有限公司合併，並變更名稱為寶來瑞富期貨股份有限公司。民國 94 年底因國外股東股權變動經民國 95 年 2 月 15 日臨時股東會通過並奉經濟部核准變更名稱為寶來曼氏期貨股份有限公司；截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司設有 5 家分公司。主要營業項目為：

1. H401011 期貨商。
2. H405011 期貨顧問事業。
3. H407011 期貨經理事業。

截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 333 人及 295 人。

(二)重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表及重要會計政策係依照期貨商財務報告編製準則及一般公認會計原則編製及制定。重要會計政策茲彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金及同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)即將到期(通常係投資日起三個月內到期)且利率變動對其價值影響甚少者。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量（或係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用），續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。本公司依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理。慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

茲就本公司持有之金融商品及重要會計政策彙總如下：

- (1)公平價值變動列入損益之金融資產-流動：係指具下列條件之一者：

- A. 交易目的金融資產。
- B. 除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。
- 交易目的金融資產係指企業原始認列時指定為交易目的之金融資產，下列金融商品應分類為交易目的金融資產：
- A. 其取得主要目的為近期內出售。
- B. 其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- C. 除被指定且為有效避險工具外之衍生性金融資產。
- 交易目的金融資產應依據基於交易目的持有有價證券、開放式基金、貨幣市場工具、選擇權契約或期貨交易保證金等分類記載。
- 期貨交易保證金-自有資金及有價證券係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金及有價證券從事期貨交易，所繳交之交易保證金、權利金、有價證券及依市價結算之差額。
- 買入選擇權係指期貨商買入選擇權契約或期貨選擇權契約所支付之權利金。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動：係指具下列條件之一者：
- A. 交易目的金融負債。
- B. 除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。
- 交易目的金融負債係指企業原始認列時指定為交易目的之金融負債，下列金融商品應分類為交易目的金融負債：
- A. 其發生主要目的為近期內再買回。
- B. 其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組實際上為短期獲利之操作模式。
- C. 除被指定且為有效避險工具外之衍生性金融負債。
- 賣出選擇權負債係指期貨商賣出選擇權契約或期貨選擇權契約所收取之權利金。
- (3) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債應按公平價值衡量，其評價損益應列入當期損益。除持有興櫃股票採成本法評價外，上市或上櫃有價證券公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- (4) 公平價值變動列入損益之金融商品應依流動性區分為流動與非流動，非流動之金融資產應改列基金及投資項下之公平價值變動列入損益之金融資產—非流動；非流動之金融負債應改列長期負債項下之公平價值變動列入損益之金融負債—非流動。
- (5) 企業於原始認列時將金融商品以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融商品。

### 3. 備供出售金融資產

備供出售金融資產除另有規定外應按公平價值衡量，其評價損益應列入股東權益。上市、上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日收盤價。開放型基金公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，應列為備供出售金融資產，期末以成本衡量。

### 4. 持有至到期日金融資產

對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產分類為持有至到期日之投資。持有至到期日金融資產係以利息法（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金融資產時，採用交易日會計處理。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少，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利益，但該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷成本。

### 5. 客戶保證金專戶

客戶保證金專戶係向期貨交易人收取之交易保證金、權利金及依每日市價結算之差額。依期貨交易法第 71 條之規定，除下列情形外，不得自客戶保證金專戶內提取款項：

- (1) 依期貨交易人之指示交付剩餘保證金、權利金。
- (2) 為期貨交易人支付國外期貨交易所必須支付之保證金、權利金或清算差額。
- (3) 為期貨交易人支付期貨經紀商之佣金、利息或其他手續費。
- (4) 經主管機關核准者。

客戶保證金專戶包含：

- (1) 銀行存款：期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。
- (2) 期貨結算機構結算餘額：具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構之結算餘額。
- (3) 其他期貨商結算餘額：不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商後之結算餘額。

### 6. 固定資產

固定資產以成本為入帳基礎，能延長固定資產耐用年數之重大改良、更新及增添部份作為資本支出列入固定資產，經常性修理及維護支出則作費用處理。

固定資產折舊係按成本依取得時行政院頒『固定資產耐用年數表』規定之耐用年數，以平均法計算提列，並預留殘值一年；更新及增添部份之折舊按所屬固定資產之耐用年數提列，重大改良部份則按所屬固定資產之剩餘年限提列折舊；耐用年限

屆滿仍繼續使用者，預估殘值及可用年數，繼續提列折舊，出售或報廢固定資產之損益則列為當期營業外收支。

#### 7. 其他無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本主要按 3 至 5 年以直線法攤銷。

因合併承受消滅公司—瑞富羅盛豐期貨股份有限公司原已存在之營業權，並按剩餘年限以直線法攤銷。

#### 8. 營業保證金

依期貨商管理規則第 14 條規定，期貨經紀商於辦理公司登記後，應提存新台幣五千萬元於經原財政部證券暨期貨管理委員會指定之金融機構，若設置分支機構，每設置一家增提新台幣一千萬元，本公司目前設置五家分支機構；另依同條之規定，經營自營業務須增提新台幣一千萬元於前述之金融機構及經營期貨顧問事業，依期貨顧問事業管理規則第 11 條規定，應提存新台幣一仟萬元。

#### 9. 交割結算基金

依台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準第四條第三項規定，結算會員辦理結算交割業務前，應按其實收資本額或指撥專用營運資金之百分之二十繳存交割結算基金。繳存金額最高以新台幣四仟萬元為限。辦理結算交割業務後，應按結算業務委員會訂定之提撥方式及金額繳存交割結算基金。另依同項規定，結算會員每委任一期貨交易輔助人或該期貨交易輔助人每增設一支機構，均須向台灣期貨交易所股份有限公司另繳存交割結算基金新台幣一百萬元。

#### 10. 期貨交易人權益

期貨交易人權益係客戶所繳存之交易保證金、權利金及依每日市價結算之差額。除同一客戶之相同種類帳戶外，不得相互抵銷；若發生借方餘額時，則以應收期貨交易保證金列帳向交易人追償之。

#### 11. 違約損失準備

依據期貨商管理規則之規定，本公司經營期貨經紀業務時，應每月就受託從事期貨交易手續費收入提列百分之二為違約損失準備。此項準備除彌補受託從事期貨交易違約所發生之損失或經原財政部證券暨期貨管理委員會核准者外，不得使用之。惟若累積已達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金之數額者，得免繼續提列。

#### 12. 買賣損失準備

依據期貨商管理規則之規定，本公司經營期貨自營業務時，應按月就當月自營已實現淨利，提列百分之十作為買賣損失準備。此項買賣損失準備，除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外不得使用之。惟若已達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金之數額者，得免繼續提列。

### 13. 退休金

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國 88 年 1 月 1 日起認列淨退休金成本。本公司自民國 87 年 10 月起依勞動基準法規定按已付薪資 2%提撥退休準備金存入中信局。勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

### 14. 壞帳損失準備

依原財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(七)第 91625 號函規定，期貨商自民國 88 年 7 月 1 日起四年內應就其專屬本業之銷售額百分之三相當金額全數作為轉銷呆帳或提列備抵呆帳之用。期貨商按月提列之備抵呆帳，當月份如無呆帳可資轉銷者，可於月底轉列「呆帳損失準備」。自民國 92 年 7 月 1 日起無須再提列備抵呆帳。

期貨交易人權益數產生借方餘額時(亦即期貨交易人預繳保證金已為負數，且有超額損失)應帳列「應收期貨交易保證金」科目並評估無法追償之金額，提列適當之備抵呆帳，至期貨交易人發生違約並經期貨商依「期貨商申報委託人違約案件處理要點」規定完成通報程序，於提報董事會並通知監察人後直接沖銷備抵呆帳，經沖銷債權於列入損失後收回者，應就其收回數額列為收回年度之收益。

### 15. 所得稅

係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

「所得稅基本稅額條例自民國 95 年 1 月 1 日起開始施行，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，該基本稅與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。」本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之年度列為當年度費用。

#### 16. 收入、成本及費用認列方法

收入於獲利過程已大部分完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制，於發生時認列為當期費用。

#### 17. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### 18. 流動與非流動資產及負債之劃分原則

本公司係為專營期貨相關業務，有關之資產與負債，係按 12 個月為營業週期，作為劃分流動與非流動之基準。

#### 19. 普通股每股盈餘

係以普通股流通在外加權平均股數為計算基礎；未分配盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，則追溯調整計算。

#### 20. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日對有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後金額。

商譽所屬現金產生單位則每年定期進行減損測試，並對可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。

#### 21. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (三)會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 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，使本公司民國 97 年度稅後淨利減少 31,065 仟元

2. 本公司自民國 96 年 1 月 1 日起，依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定辦理，此項改變對本公司民國 96 年度財務報表並無影響。

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	97年12月31日	96年12月31日
零用金	\$ 200	\$ 297
支票存款	1,180	4,402
活期存款	63,317	46,996
定期存款	1,527,300	1,180,200
外幣存款	19,341	6,350
附買回票券	69,571	514,101
合 計	<u>\$ 1,680,909</u>	<u>\$ 1,752,346</u>

(1) 附買回票券期間分別為 97 年 12 月 29 日～98 年 1 月 5 日及 96 年 12 月 25 日～97 年 1 月 7 日，利率分別為 1.05% 及 1.96%。

(2) 上述用途均未受限制。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

項 目	97年12月31日	96年12月31日
交易目的之金融資產		
有價證券	\$ 3,229	\$ 64,652
買入選擇權－非避險	2,585	18,317
期貨交易保證金－自有資金	1,186,826	552,246
期貨交易保證金－有價證券	154,899	-
合 計	<u>\$ 1,347,539</u>	<u>\$ 635,215</u>

(1) 期貨交易保證金－自有資金、有價證券皆屬於期貨自營業務資金。

(2) 上述金融資產均未提供設定質押或擔保情形。

3. 客戶保證金專戶

項 目	97年12月31日	96年12月31日
客戶保證金專戶－銀行存款	\$ 14,457,101	\$ 12,696,161
客戶保證金專戶－期貨結算機構	918,063	1,377,770
客戶保證金專戶－其他期貨商	817,347	731,479
合 計	<u>\$ 16,192,511</u>	<u>\$ 14,805,410</u>

客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明：

摘 要	97年12月31日	96年12月31日
客戶保證金專戶餘額	\$ 16,192,511	\$ 14,805,410
減：屬本公司之手續費及利息收入等未轉出	( 8,466)	( 12,719)
期交稅	( 676)	( 2,351)
客戶誤入金	( 3,716)	( 5,584)
期貨交易人權益餘額	<u>\$ 16,179,653</u>	<u>\$ 14,784,756</u>

#### 4. 基金及投資

##### (1) 備供出售金融資產－非流動

被 投 資 公 司	2008年12月31日			2007年12月31日		
	股 數	金 額	持 股 比 例	股 數	金 額	持 股 比 例
台灣期貨交易所(股)公司(註)	3,992 仟股	<u>\$ 35,510</u>	1.7%	3,741 仟股	<u>\$ 35,510</u>	1.7%

註：台灣期貨交易所(股)公司係未上市(櫃)公司，且本公司對該公司未具重大影響力，故期末以成本衡量。

(2) 本公司申請轉投資寶富期貨信託(股)公司，截至民國 97 年 12 月 31 日止，已投入金額 40,000 仟元。

(3) 民國 97 年及 96 年 12 月 31 日均未有提供質押或擔保情形。

#### 5. 固定資產

##### (1) 民國 97 年 12 月 31 日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
電腦通訊設備	\$ 182,568	\$ 140,354	\$ 42,214
辦公設備	15,180	9,254	5,926
運輸設備	9,573	5,384	4,189
租賃權益改良	53,722	23,096	30,626
預付設備款	11,242	-	11,242
合計	<u>\$ 272,285</u>	<u>\$ 178,088</u>	<u>\$ 94,197</u>

##### (2) 民國 96 年 12 月 31 日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
電腦通訊設備	\$ 170,685	\$ 126,277	\$ 44,408
辦公設備	12,619	7,921	4,698
運輸設備	9,573	3,950	5,623
租賃權益改良	39,626	26,017	13,609
預付設備款	5,002	-	5,002
合計	<u>\$ 237,505</u>	<u>\$ 164,165</u>	<u>\$ 73,340</u>

### (3) 資產投保情形

保險標的	97年12月31日	96年12月31日	備註
建築物	\$ -	\$ 32,000	火險(含綜合險)
辦公設備及電腦	93,200	91,200	火險(含綜合險)
租賃權益改良	34,100	28,300	火險(含綜合險)
合計	<u>\$ 127,300</u>	<u>\$ 151,500</u>	

A. 民國 97 及 96 年之綜合險係指爆炸險、地震險、水漬險、營業中斷險、煙燻險、自動消防裝置滲漏險及罷工、暴動、民眾騷擾、惡意破壞行為險等。

B. 本公司於民國 97 及 96 年另投保公共意外責任險。

### 6. 其他資產

項 目	97年12月31日	96年12月31日
營業保證金	\$ 145,000	\$ 110,000
交割結算基金	156,000	166,000
存出保證金	7,848	5,914
遞延所得稅資產—非流動淨額	67,844	60,185
合 計	<u>\$ 376,692</u>	<u>\$ 342,099</u>

### 7. 其他應付款

項 目	97年12月31日	96年12月31日
應付薪資	\$ 13,361	\$ 16,768
應付獎金	156,815	70,002
應付利息	8,063	5,500
應付勞健保費	2,875	2,645
應付勞務費	7,820	7,569
應付廣告費	17,062	6,904
其他應付費用	33,984	10,705
應付所得稅	89,622	27,539
其他應付款	57,234	14,023
合計	<u>\$ 386,836</u>	<u>\$ 161,655</u>

### 8. 應計退休金負債

本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，自民國 88 年 1 月 1 日起按上述公報攤提退休金費用，茲依該公報規定，揭露相關之資產及負債資訊如下：

(1) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	97年12月31日	96年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$ 1,277	\$ 1,144
非既得給付義務	29,632	27,706
累積給付義務	30,909	28,850
未來薪資增加之影響數	22,043	17,579
預計給付義務	52,952	46,429
退休基金資產公平價值	( 13,533)	( 11,676)
提撥狀況	39,419	34,753
未認列過渡性淨給付義務	( 186)	( 223)
前期服務成本未攤銷餘額	( 8,491)	( 9,022)
退休金損益未攤銷餘額	( 14,208)	( 10,699)
補列之應計退休金負債	842	2,364
應計退休金負債(舊制)	\$ 17,376	\$ 17,173

(2) 淨退休金成本組成項目列示如下：

項 目	97年度	96年度
服務成本	\$ 828	\$ 1,396
利息成本	1,625	1,743
退休基金資產之預期報酬	( 321)	( 282)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	37	37
前期服務成本攤銷數	531	531
退休金損益攤銷數	504	838
淨退休金成本	\$ 3,204	\$ 4,263

(3) 截至民國 97 及 96 年 12 月 31 日止，本公司員工退休辦法之既得給付分別為 \$1,277 及 \$1,144。

(4) 民國 97 年及 96 年度計算退休金給付義務及退休基金資產預期投資報酬率之假設：

項 目	97年度	96年度
折 現 率	2.75%	3.50%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.50%	2.75%

(5) 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別為 \$13,824 及 \$11,676。

(6) 勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起實施，採確定提撥制。民國 97 年及 96 年度本公司依該條例而提撥認列之淨退休金成本分別為 \$11,714 及 \$15,175，民國 97 年及 96 年 12 月 31 日帳列應計退休金負債分別為 \$2,125 及 \$946。

## 9. 股本

日期	登記股本	實收股本	每股面額	備註
86. 4. 9.	200,000	\$ 200,000	10 元	創立
87. 2. 9.	500,000	500,000	10 元	現金增資 30,000 仟股
87. 5. 27.	600,000	600,000	10 元	現金增資 10,000 仟股
88. 7. 22.	615,000	615,000	10 元	現金增資 1,500 仟股
89. 8. 26.	630,000	630,000	10 元	現金增資 1,500 仟股
92. 9. 1.	1,095,800	1,095,800	10 元	合併增資 46,580 仟股
92. 11. 19.	645,000	645,000	10 元	減資退股款 45,080 仟股
94. 8. 31.	722,400	722,400	10 元	盈餘轉增資 7,740 仟股
95. 9. 11.	801,864	801,864	10 元	盈餘轉增資 7,946 仟股
96. 10. 5.	974,826	974,826	10 元	員工紅利及盈餘轉增資 17,296 仟股
96. 11. 27.	1,096,726	1,096,726	10 元	現金增資 12,190 仟股
97. 7. 30.	1,312,763	1,312,763	10 元	員工紅利及盈餘轉增資 21,604 仟股

## 10. 特別盈餘公積

依行政院金融監督管理委員會證期局發佈之期貨商管理規則第 18 條規定，期貨商於每年稅後盈餘項下提列百分之二十為特別盈餘公積，至金額達實收資本額為止。特別盈餘公積除彌補公司虧損，或提列金額達實收資本總額二分之一時，得以其半數轉作股本外，不得動用。

## 11. 未分配盈餘

- (1) 依本公司章程規定，年度決算於完納稅捐，彌補歷年虧損後，分派盈餘時應先提百分之十為法定盈餘公積，百分之二十為特別盈餘公積，其餘額加計以前年度之未分配盈餘除得應業務需要酌予保留外，按下列比例分配之：
  - A. 董監事酬勞千分之一至百分之二。
  - B. 員工分配紅利千分之一至百分之十。
  - C. 餘額為普通股股東股息紅利。
- (2) 本公司之股利發放政策，係以維持公司長期財務結構之健全與穩定公司未來年度業務持續成長需要，以創造股東最大利益，依下列方式辦理：
  - A. 各年度股利分派之總數，應不低於各年度結算出可分配之盈餘數額之百分之五十為原則。
  - B. 本公司得依當年度實際營運狀況，並考量次年資金運用規劃需要，決定最適當之現金及股票股利的發放比例，惟現金股利發放比例不得低於百分之三十。

(3)民國 97 年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依公司章程所訂之區間範圍並參酌歷年分配金額及本年度公司獲利情況提撥，民國 97 年度估列應付員工紅利及董監酬勞之金額為 41,420 仟元。

上述估計於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(4)兩稅合一實施後，公司未分配盈餘逾期不分配，須就核定所得加徵 10%營利事業所得稅，加徵後之盈餘於以後年度未分配者，不再加徵。

(5)本公司民國 96 年度盈餘實際配發員工紅利及董事酬勞之有關資訊如下，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

	九十六年度			
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形				
1. 員工現金紅利	\$ -	\$ -	-	-
2. 員工股票紅利				
(1) 股 數	2,740	2,740	-	-
(2) 金 額	27,400	27,400	-	-
(3) 占當年底流通在外股數之比例	2.50%	2.50%	-	-
3. 董監事酬勞	343	343	-	-
二、每股盈餘相關資訊：				
1. 原每股盈餘(元)	\$ 4.96	\$ 4.96	-	-
2. 設算每股盈餘(元)	\$ 4.67	\$ 4.67	-	-

## 12. 營利事業所得稅

(1)本公司截至民國 95 年度(含)止之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定。惟民國 87 年度營利事業所得稅經稅捐稽徵機關於民國 94 年度核定補稅\$625(已列入民國 94 年度所得稅費用中)，本公司不服，業已提起行政救濟，該案目前經最高行政法院發回原審法院更為審理。

(2)民國 96 年度營利事業所得稅已如期申報，現正由稅捐稽徵機關審核中。

(3)民國 97 年及 96 年度所得稅估算如下：

項 目	97年度	96年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 196,037	\$ 145,872
永久性差異：		
分離課稅票券息	( 788)	( 1,249)
未符稅法規定調整數	14	14
依所得稅法第4-1條證券交易損失(所得)免稅	9,778	( 418)
依所得稅法第4-2條期貨交易所免稅	( 25,322)	( 47,355)
現金股利收入免稅	( 2,559)	( 2,827)
金融資產評價(利益)損失	( 2,329)	620
上期未實現本期已平倉期貨交易利益	1,338	12,031
上期未實現本期已平倉選擇權交易損失	( 444)	( 8,911)
本期未平倉期貨交易利益	( 500)	( 1,338)
本期未平倉選擇權交易損失	136	444
土地交易免稅	-	( 3,657)
當期所得稅費用	175,361	93,226
前期所得稅費用調整	9,193	1,602
所得稅費用	184,554	94,828
暫時性差異調整：		
上期未實現兌換損失本期已實現	-	( 188)
上期未實現兌換利益本期已實現	1,202	13
本期未實現兌換利益	( 5,202)	( 1,202)
未實現買賣損失回沖利益	( 680)	( 1,540)
未實現違約損失	7,987	6,992
未實現呆帳損失回沖利益	( 79)	-
退休金成本與提撥數之差異	431	773
前期所得稅費用調整	( 9,193)	( 1,603)
預付所得稅	( 89,710)	( 71,046)
應付所得稅(註)	\$ 89,310	\$ 27,027

註：未含 94 年行政救濟估列半數應付所得稅 312 仟元。

(4)時間性差異之所得稅影響數明細如下：

A. 遞延所得稅資產與負債

	97年12月31日	96年12月31日
a. 遞延所得稅資產總額	\$ 67,844	\$ 60,185
b. 遞延所得稅負債總額	( 5,202)	( 1,202)
c. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：(稅額)		
• 未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	( 5,202)	( 1,202)
• 未實現買賣損失之認列所產生之可減除暫時性差異	6,437	7,118
• 未實現違約損失之認列所產生之可減除暫時性差異	41,196	33,208
• 未實現壞帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	15,572	15,651
• 依#18公報認列退休金成本所產生之可減除暫時性差異	4,639	4,208

## B.

項 目	97年12月31日		96年12月31日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
遞延所得稅資產	\$ -	\$ 67,844	\$ -	\$ 60,185
遞延所得稅負債	( 5,202)	-	( 1,202)	-
淨遞延所得稅資產(負債)	<u>(\$ 5,202)</u>	<u>\$ 67,844</u>	<u>(\$ 1,202)</u>	<u>\$ 60,185</u>

## (5)兩稅合一相關資訊：

	97年12月31日	96年12月31日
預計(實際)股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 89,340</u>	<u>\$ 76,342</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>29.79%</u>	<u>23.33%</u>

## (6)未分配盈餘相關資訊：

	97年12月31日	96年12月31日
民國86年度以前	\$ 21	\$ 432
民國87年度以後	599,633	488,703
合 計	<u>\$ 599,654</u>	<u>\$ 489,135</u>

## 13. 普通股每股盈餘

	97年度	96年度
本期稅後淨利	<u>\$ 599,633</u>	<u>\$ 488,703</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	<u>131,276</u>	<u>109,673</u>
追溯調整後流通在外加權平均股數(仟股)	<u>131,276</u>	<u>131,276</u>
每股盈餘－追溯調整後		
本期每股盈餘(元)	<u>\$ 4.57</u>	<u>\$ 3.72</u>

## 14. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97 年 度			96 年 度		
	屬於營業 成本者	營業費用	合 計	屬於營業 成本者	營業費用	合 計
用人費用						
薪資費用	-	\$ 454,240	\$ 454,240	-	\$ 317,234	\$ 317,234
勞健保費用	-	15,439	15,439	-	14,068	14,068
退休金費用	-	14,918	14,918	-	19,438	19,438
其他用人費用	-	10,063	10,063	-	8,493	8,493
折舊費用	-	30,962	30,962	-	36,625	36,625
攤銷費用	-	8,461	8,461	-	14,812	14,812

## (五)關係人交易

### 1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
寶來證券股份有限公司 (寶來證券)	係本公司之母公司
寶碩財務科技股份有限公司 (寶碩財務科技)	實質關係人
寶來證券股份有限公司－寶來權證避險基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來矽谷基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來精準中小型基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來台灣卓越 50 基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來台灣加權股價指數基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來多元策略基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來富利債券基金	實質關係人
寶來投資信託股份有限公司－寶來 2001 基金	實質關係人
廣豐實業股份有限公司 (廣豐實業)	董事長與該公司之董事長為二親等
英商 MF GLOBAL OVERSEAS LIMITED (英商 MF GLOBAL)	註 1
新加坡商明富環球期貨股份有限公司台灣分公司(新加坡明富環球台灣分公司)	實質關係人
寶來公共關係顧問有限公司 (寶來公共顧問)	實質關係人
寶來證券(香港)有限公司 (寶來香港)	寶來證券孫公司
寶來普泰證券投資顧問股份有限公司 (寶來普泰)	寶來證券公司 100%轉投資公司
羅盛豐股份有限公司(羅盛豐)	董事長為同一人
寶碩投資股份有限公司(寶碩投資)	實質關係人
友盈投資股份有限公司(友盈投資)	實質關係人
財團法人寶華綜合經濟研究院 (寶華研究院)	受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一之財團法人
中華民國滑冰協會	理事長為母公司之前董事長
賀 鳴 玉	董事長之二親等
白 文 正	母公司之前董事長；註 2
白 介 宇	母公司前董事長之一親等
白 介 人	母公司前董事長之一親等
賀 鳴 珩	本公司董事長

註：1. 美商瑞富全球控股有限公司原持有本公司之股份轉讓予英商曼氏金融控股有限公司，俟後該公司更名為英商 MF GLOBAL OVERSEAS LIMITED，因持有本公司之股票遺失，已於民國 95 年 12 月 19 日取得臺灣臺北地方法院之除權判決，並於民國 96 年 3 月 7 日完成股權移轉過戶之手續。

2. 已歿。

## 2. 與關係人間之重大交易事項

### (1) 經紀手續費收入

關係人名稱	97年度		96年度	
	金額	百分比	金額	百分比
其他	\$ 10,905	0.68%	\$ 13,584	0.98%

註：本公司向關係人收取之經紀手續費與非關係人並無重大差異。

### (2) 支付期貨交易輔助業務佣金及複委託佣金予關係人明細如下：

關係人名稱	97年度		96年度	
	金額	百分比	金額	百分比
寶來證券	\$ 208,005	45.16%	\$ 210,314	52.49%
新加坡明富環球台灣分公司	141,975	30.82%	127,801	31.90%
寶來香港	3,568	0.77%	6,953	1.74%
合計	\$ 353,548	76.75%	\$ 345,068	86.13%

註：本公司支付關係人之期貨交易輔助業務佣金及複委託佣金與非關係人並無重大差異。

### (3) 收受關係人之錯帳收入明細如下：

關係人名稱	97年度		96年度	
	金額	百分比	金額	百分比
寶來證券	\$ 22	1.15%	\$ 639	95.09%

### (4) 財產交易情形

#### A. 97 年度

科目名稱	關係人名稱	資產名稱	購入價格
購入資產	寶碩財務科技	辦公設備	\$ 1,000
購入資產	寶來證券	辦公設備	20
			\$ 1,020

#### B. 96 年度

科目名稱	關係人名稱	資產名稱	出售價格	處分(損)益
出售資產	寶來證券	土地及房屋	\$ 320,067 (註)	\$ 74,588

註：出售價格係以中華徵信不動產估價師聯合事務所估價報告之金額為價格決定之參考依據。

## (5) 財產租賃情形

關係人名稱	承租地點	押金	租 金 支 出	
			97年度	96年度
寶來證券	高雄市中正四路151號5之1	\$ 150	\$ 210	\$ 144
	台北市敦化南路2段69號B1含停車位	100	744	720
	台北市敦化南路2段65、67、71及69 號10樓含停車位	3,270	12,303	1,965
		<u>\$ 3,520</u>	<u>\$ 13,257</u>	<u>\$ 2,829</u>

本公司支付給關係人之租金支出，係按月支付，其交易條件與非關係人無重大差異，均參考當地一般行情。

## (6) 債權及債務情形

科目名稱	關係人名稱	97年12月31日		96年12月31日	
		金額	百分比	金額	百分比
客戶保證金專戶—美金	新加坡明富環球台灣分公司	\$ 546,518	3.37%	\$ 537,455	3.63%
客戶保證金專戶—日幣	新加坡明富環球台灣分公司	85,579	0.53%	60,182	0.41%
客戶保證金專戶—英磅	新加坡明富環球台灣分公司	5,985	0.04%	5,261	0.04%
客戶保證金專戶—歐元	新加坡明富環球台灣分公司	8,238	0.05%	30	-
客戶保證金專戶—港幣	新加坡明富環球台灣分公司	21,275	0.13%	-	-
客戶保證金專戶—港幣	寶來香港	-	-	25,563	0.17%
		<u>\$ 667,595</u>	<u>4.12%</u>	<u>\$ 628,491</u>	<u>4.25%</u>
期貨交易保證金—自有資金—美金	新加坡明富環球台灣分公司	\$ 454,515	38.30%	\$ 123,769	22.41%
期貨交易保證金—自有資金—日幣	新加坡明富環球台灣分公司	12,503	1.05%	21,847	3.96%
期貨交易保證金—自有資金—港幣	新加坡明富環球台灣分公司	7,502	0.63%	-	-
期貨交易保證金—自有資金—港幣	寶來香港	-	-	4,562	0.83%
		<u>\$ 474,520</u>	<u>39.98%</u>	<u>\$ 150,178</u>	<u>27.20%</u>
借券保證金	寶來台灣卓越50基金	\$ 6,671	58.71%	\$ -	-
預付費用	寶來證券	\$ -	-	\$ 3,930	31.07%
應收帳款	寶來證券	\$ 3	0.33%	\$ 25	8.06%
期貨交易人權益	寶來台灣加權股價指數基金	\$ 21,882	0.14%	\$ 5,461	0.04%
	寶碩財務科技	4,097	0.03%	8,119	0.05%
	寶來證券	167,179	1.03%	74,719	0.51%
	寶碩投資	367	-	6,780	0.05%
	寶來精準中小基金	31,769	0.20%	18,085	0.12%
	寶來矽谷基金	-	-	20,010	0.14%
	寶來2001基金	15,808	0.10%	-	-
	寶來權證避險基金	21,349	0.13%	-	-
	友盈投資	-	-	1,004	0.01%
	賀鳴珩	32	-	24,938	0.17%
	賀鳴玉	37,334	0.23%	150,291	1.02%
	白文正	-	-	5	-
	白介宇	1	-	1	-
	白介人	-	-	508	-
		<u>\$ 299,818</u>	<u>1.86%</u>	<u>\$ 309,921</u>	<u>2.11%</u>
應付票據	寶來證券	\$ -	-	\$ 4,054	63.28%
應付帳款	寶來證券	\$ 17,322	32.96%	\$ 16,820	34.60%
	新加坡明富環球台灣分公司	444	0.84%	700	1.44%
		<u>\$ 17,766</u>	<u>33.80%</u>	<u>\$ 17,520</u>	<u>36.04%</u>
其他應付款	寶來證券	\$ -	-	\$ 54	0.03%

(7)其他

A. 民國 97 年度及 96 年度本公司自營部門向寶來證券股份有限公司下單買賣股票支付之手續費金額分別為\$430 及\$149，其交易條件與非關係人並無重大差異。

B. 其他

科目名稱	關係人名稱	97年度		96年度	
		金額	百分比	金額	百分比
電腦資訊費	寶碩財務科技	\$ 600	0.84%	\$ 711	1.16%
廣告費	寶來公共關係顧問	4,000	14.88%	6,000	20.00%
利息收入	新加坡明富環球台灣分公司	10,186	2.68%	20,068	7.28%
利息費用	新加坡明富環球台灣分公司	-	-	8	0.01%
勞務費	寶來證券	416	11.05%	276	3.67%
捐贈	寶華研究院	800	19.23%	2,500	41.67%
交際費	寶來證券	-	-	200	1.86%

C. 本公司民國 97 年及 96 年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪資總額分別為\$59,782 仟元及\$24,423 仟元，相關詳細資訊請參閱本公司股東會年報。

(六)質押之資產：無。

(七)重大承諾事項及或有事項

本公司依民國 97 年 3 月 14 日修正之「台灣期貨交易所股份有限公司期貨商以不可撤銷擔保信用狀緊急支應調整後淨資本額不足作業要點」分別與中國信託商業銀行股份有限公司及第一商業銀行申請新台幣 3 億元及 1 億元之授信額度，截至民國 97 年 12 月 31 日止均尚未動支。

(八)重大之災害損失：無。

## (九)從事衍生性商品交易之相關資訊

1. 民國 97 及 96 年 12 月 31 日本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

(1)截至民國 97 年 12 月 31 日止，尚未到期之期貨及選擇權明細如下：

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值	備 註
		買/賣方	契約數			
期貨契約 (國內)	股價指數小型	買	924	\$ 206,223	\$ 210,118	
	期貨契約	賣	223	48,437	49,744	
	金融保險類股	買	11	6,237	6,439	
	價指數期貨契	賣	198	112,309	118,046	
	約					
	電子類股價指	買	24	16,381	16,578	
	數期貨契約	賣	11	6,868	7,051	
	台股期貨契約	買	1,560	1,399,528	1,418,976	
		賣	1,625	1,427,055	1,442,446	
	未含金融電子	買	34	19,216	19,385	
	類股價指數	賣	7	3,941	3,956	
	十年期公債期	買	39	216,893	217,794	
	貨契約					
	櫃買指數期貨	買	11	3,041	2,814	
	契約	賣	15	3,654	3,784	
	台幣計價黃金	買	8	2,801	2,739	
	期貨契約	賣	3	1,027	1,029	
	期貨契約	買	31	49,728	49,302	
	(國外)	賣	46	26,189	26,313	
	貴金屬期貨契	買	33	46,392	47,818	
約	賣	23	51,968	53,363		
外匯期貨契約	買	5	26,350	26,167		
軟性商品期貨	買	24	7,152	7,146		
契約						
農產品期貨契	買	7	6,206	6,615		
約						
債券期貨契約	買	5	18,984	19,525		
選擇權契約	股票選擇權買	買	5	22	22	
(國內)	權					
股票選擇權賣	買	1	8	5		
權						
台指選擇權買	買	60	811	944		
權	賣	8,509	1,780	2,123		
台指選擇權賣	買	283	1,592	1,580		
權	賣	220	30,921	31,183		
電子選擇權買	買	10	50	19		
權	賣	60	54	32		
非金電選擇權	買	10	48	8		
買權						
非金電選擇權	賣	10	91	104		
賣權						
金融選擇權買	買	10	3	8		
權						
金融選擇權賣	賣	10	263	263		
權						

(2)截至民國 96 年 12 月 31 日止，尚未到期之期貨及選擇權明細如下：

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值	備 註
		買/賣方	契約數			
期貨契約 (國內)	股價指數小型	買	80	\$ 33,663	\$ 33,946	
	期貨契約	賣	2	840	839	
	股價指數期貨	買	213	360,053	361,352	
	契約					
	未含金融電子	賣	43	42,321	43,436	
	類股價指數					
	期貨契約					
	金融保險類股	買	5	4,522	4,715	
	價指數期貨契	賣	50	46,682	46,987	
	約					
	電子類股價指	買	43	59,891	60,355	
	數期貨契約	賣	7	10,625	9,712	
	債券期貨契約	賣	2	10,300	10,265	
	黃金期貨契約	買	11	29,957	30,306	
期貨契約 (國外)	指數期貨契約	買	2	3,581	3,580	
		賣	32	78,894	77,999	
	貴金屬期貨契	買	257	264,539	266,884	
	約	賣	174	290,557	293,757	
	外匯期貨契約	買	65	234,539	237,916	
		賣	10	38,276	38,651	
	軟性商品期貨	買	4	6,230	6,571	
	契約	賣	3	3,044	3,259	
	農產品期貨契	買	10	8,919	9,357	
	約	賣	5	8,980	9,352	
選擇權契約 (國內)	金融選擇權買	賣	100	1	1	
	權					
	台指選擇權買	買	523	6,426	6,666	
	權	賣	6,654	12,877	13,493	
	台指選擇權賣	買	1,166	15,710	11,463	
	權	賣	680	7,087	4,231	
	股票選擇權買	買	5	58	146	
	權	賣	5	101	206	
	股票選擇權賣	買	10	60	42	
	權	賣	5	101	83	
	非金電選擇權	賣	110	35	6	
買權						
非金電選擇權	買	10	24	1		
賣權						
電子選擇權買	賣	100	2	2		
權						

## 2. 金融資產及金融負債之公平價值

金融商品	97年12月31日		96年12月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 1,680,909	\$ 1,680,909	\$ 1,752,346	\$ 1,752,346
公平價值變動列入損益之金融資產－流動				
有價證券	3,229	3,229	64,652	64,652
衍生性金融商品	1,344,310	1,344,310	570,563	570,563
備供出售金融資產－非流動	35,510	35,510	35,510	35,510
存出保證金	7,848	7,848	5,914	5,914
金融負債：				
公平價值列入損益之金融負債－流動				
衍生性金融商品	33,704	33,704	18,020	18,020
衍生性金融商品				
期貨交易保證金－自有資金	1,186,826	1,186,826	552,246	552,246
期貨交易保證金－有價證券	154,899	154,899	-	-
買入選擇權－非避險	2,585	2,585	18,317	18,317
賣出選擇權負債	33,704	33,704	18,020	18,020

本公司估計金融商品公平價值所使用方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、客戶保證金、應收期貨交易保證金、應收票據及帳款、受限制資產、應收退稅款、其他應收款、營業保證金、交割結算基金、期貨交易人權益、應付票據及帳款、應付所得稅、其他應付款及應計退休金負債等。
- (2) 金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。

3. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金 融 商 品	97年12月31日		96年12月31日	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
<b>金融資產：</b>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：				
有價證券	\$ 3,229	\$ -	\$ 64,652	\$ -
衍生性金融商品：				
買入選擇權－非避險	2,585	-	18,317	-
期貨交易保證金－自有資金	-	1,186,826	-	552,246
期貨交易保證金－有價證券	-	154,899	-	-
合 計	<u>\$ 5,814</u>	<u>\$ 1,341,725</u>	<u>\$ 82,969</u>	<u>\$ 552,246</u>
<b>金融負債：</b>				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：				
衍生性金融商品：				
賣出選擇權負債	<u>\$ 33,704</u>	<u>-</u>	<u>\$ 18,020</u>	<u>-</u>

4. 民國 97 年及 96 年 12 月 31 日本公司並未提供金融資產作為借款之擔保。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司自營從事之期貨、選擇權、股票等交易，均係以公平市價衡量，並輔以避險策略降低風險曝露程度。

本公司自營交易策略，藉由分散於不同市場以降低單一市場所面臨之市場風險，95%信賴區間下，一日之風險值(VaR) 在民國 97 年 12 月 31 日為\$16,291，全年度各交易日之 VaR，日平均為\$18,670，最大值為\$55,564(97 年 10 月 2 日)，最小值為\$5,660(97 年 1 月 30 日)，標準差為\$8,648。

(2) 信用風險

本公司自營交易之期貨、選擇權、股票均在期貨交易所及證券交易所等集中市場進行，透過每日結算機制，所面臨之信用風險不大，不致產生損失。

(3) 流動性風險

本公司從事之交易標的，除造市業務之外，於市場上皆有一定程度之流動性，較無流動性風險。若標的物為現金結算之造市業務，如指數選擇權，可透過買賣權平價理論將風險全數規避，因此可持有至到期結算，故風險甚低。若標的物為實務交割之造市業務，則透過本公司對其交易標的設定之持有上限來降低流動性風險，故風險亦不大。

6. 信用風險顯著集中之資訊

本公司交易期貨工具並無顯著集中於特定標的或少數交易對象，除依據主管機關辦理外，亦自訂管理規範，每日注意其保證金維持一定額度，以控制風險。

(十)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標準	執行 情形
		計 算 式	比率	計 算 式	比率		
17	業主權益	2,889,701	513.76%	2,416,534	740.13%	≥100%	符合 規定
	負債總額－期貨交易人權益－ 買賣損失準備－違約損失準備	16,932,647－16,179,653－ 25,747－164,783		15,272,562－14,784,756－ 28,471－132,835			
17	流 動 資 產	19,269,040	115.64%	17,222,649	114.58%	≥100%	符合 規定
	流 動 負 債	16,662,452		15,030,532			
22	業 主 權 益	2,889,701	372.86%	2,416,534	366.14%	≥60%	符合 規定
	最低實收資本額	775,000		660,000			
22	調整後淨資本額	2,718,631	246.69%	2,027,900	141.99%	≥20%	符合 規定
	期貨交易人未沖銷部位所需之 客戶保證金總額	1,102,029		1,428,160			

(十一)專屬期貨商業務之特有風險

1. 經紀業務之特有風險

本公司之營業項目中有關經紀業務係代理客戶從事期貨契約及選擇權契約買賣，於受託進行期貨交易時，應向客戶收受交易保證金或權利金。當交易保證金或權利金不足支應損失時，公司將可能發生重大的帳外融資風險。本公司依個別客戶交易情形，每日注意其保證金維持於一定額度，必要時要求客戶追加保證金或減少交易額，以控制此項風險。

2. 自營業務之特有風險

本公司之自營業務係以公司自有資金從事交易期貨及選擇權等主管機關核准之契約，因此主要面臨之風險為持有部位之市場風險，為控制此項風險在公司能承受範圍之內，除控管最大可動用資金外，更每日計算與評估在倉部位風險值是否符合規定，在交易時間中更佐以電腦程式協助即時控管，以達到降低與控制風險之目的。交易國外期貨時，面臨持有外幣保證金之匯兌風險，但此匯兌風險相較於投資所得之報酬時為不顯著，且外幣是以長期持有並進行交易為目的，而非每日實質兌換，若遇特殊狀況造成匯率波動遽大時，則以外匯期貨避險。

## (十二)部門別財務資訊

## 1. 業務種類別損益表

## (1)民國 97 年度

項 目	經 紀 商		自 營 商		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益						
部門收入						
經紀手續費收入	\$ 1,592,699	80	\$ -	-	\$ 1,592,699	23
受託結算交割服務費收入	4,691	-	-	-	4,691	-
衍生性金融商品利益	-	-	4,820,732	98	4,820,732	70
期貨顧問費收入	109	-	-	-	109	-
其他營業收入	1,911	-	28,471	1	30,382	1
營業外收入及利益	392,522	20	50,758	1	443,280	6
合 計	1,991,932	100	4,899,961	100	6,891,893	100
部門費用						
經手費支出	( 163,840)	( 8)	( 14,476)	-	( 178,316)	( 3)
期貨佣金支出	( 445,344)	( 22)	( 15,298)	-	( 460,642)	( 7)
結算交割服務費支出	( 114,438)	( 6)	( 8,733)	-	( 123,171)	( 2)
衍生性金融商品損失	-	-	( 4,290,249)	( 88)	( 4,290,249)	( 62)
期貨管理費支出	-	-	( 20)	-	( 20)	-
薪資支出	( 339,880)	( 17)	( 93,703)	( 2)	( 433,583)	( 6)
折舊及攤銷	( 7,417)	-	( 2,889)	-	( 10,306)	-
其他營業費用	( 276,586)	( 14)	( 180,698)	( 4)	( 457,284)	( 7)
營業外支出及損失	( 28,116)	( 2)	( 45,627)	( 1)	( 73,743)	( 1)
合 計	( 1,375,621)	( 69)	( 4,651,693)	( 95)	( 6,027,314)	( 88)
業務別部門損益	616,311	31	248,268	5	864,579	12
非屬各業務直接產生之各項收支						
各項收入					7,483	-
管理費用					( 87,875)	( 1)
合 計					( 80,392)	( 1)
本期稅前淨利					784,187	11
所得稅費用					( 184,554)	( 3)
本期淨利					\$ 599,633	8

## (2)民國 96 年度

項 目	經 紀 商		自 營 商		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益						
部門收入						
經紀手續費收入	\$ 1,388,418	82	-	-	\$ 1,388,418	32
受託結算交割服務費收入	9,993	1	-	-	9,993	-
衍生性金融商品利益	-	-	\$ 2,542,459	97	2,542,459	59
期貨顧問費收入	15	-	-	-	15	-
其他營業收入	618	-	34,632	1	35,250	1
營業外收入及利益	285,410	17	35,669	2	321,079	8
合 計	1,684,454	100	2,612,760	100	4,297,214	100
部門費用						
經手費支出	( 141,695)	( 8)	( 8,624)	-	( 150,319)	( 3)
期貨佣金支出	( 394,181)	( 23)	( 6,494)	-	( 400,675)	( 9)
結算交割服務費支出	( 101,639)	( 6)	( 5,946)	-	( 107,585)	( 3)
衍生性金融商品損失	-	-	( 2,215,473)	( 85)	( 2,215,473)	( 52)
薪資支出	( 221,967)	( 13)	( 57,599)	( 2)	( 279,566)	( 7)
折舊及攤銷	( 8,075)	-	( 2,919)	-	( 10,994)	-
其他營業費用	( 284,929)	( 17)	( 164,487)	( 6)	( 449,416)	( 10)
營業外支出及損失	( 70,593)	( 4)	( 20,271)	( 1)	( 90,864)	( 2)
合 計	( 1,223,079)	( 71)	( 2,481,813)	( 94)	( 3,704,892)	( 86)
業務別部門損益	461,375	29	130,947	6	592,322	14
非屬各業務直接產生之各項收支						
各項收入					85,930	1
管理費用					( 94,721)	( 2)
其他費用					-	-
合 計					( 8,791)	( 1)
本期稅前淨利					583,531	13
所得稅費用					( 94,828)	( 2)
本期淨利					\$ 488,703	11

## 2. 地區別資訊

本公司無國外營運部門。

## 3. 外銷銷貨資訊

本公司無外銷銷貨收入。

## 4. 重要客戶資訊

本公司民國 97 年及 96 年度並無其收入佔損益表收入金額 10%以上之單一客戶。

## (十三)重大期後事項

本公司申請轉投資寶富期貨信託(股)公司已於民國九十八年一月十六日經行政院金管會核准成立。

(十四)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
4. 處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元：無。
6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(十五)轉投資事業相關資訊

請詳附註(四)之4。

(十六)大陸投資資訊：無。

(十七)其他

本公司內部稽核每週均對內部人員委託買賣之相關作業與憑證資料加以稽核並作成紀錄，上述資料業經會計師複核完竣。

寶來曼氏期貨股份有限公司  
重要會計科目明細表  
民國97年12月31日

(一)現金及約當現金明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金		\$ 200	
活期存款	國泰世華忠孝台幣戶#11030051116	720	
	國泰世華台北台幣戶#07-03-6028020	1,579	
	國泰世華台北美金戶#07-08-0004987	2,915	USD89(USD1:NT\$32.8000)
	國泰世華台北日幣戶#07-08-0004987	148	¥406(¥1:NT\$0.3631)
	國泰世華台北英磅戶#07-08-0004987	13	(BP1:NT\$47.3468)
	國泰世華台北歐元戶#07-08-0004987	15	(EUR1:NT\$46.1715)
	國泰世華台北港幣戶#07-08-0004987	5	HKD1(HK1:NT\$4.2300)
	合庫敦南#5034871348171	906	
	國泰世華前金台幣戶#3010939	296	
	國泰世華西台中台幣戶#3038598	298	
	國泰世華東台南台幣戶#051030012996	202	
	國泰世華竹科活存#075-03-600499-1	189	
	國泰世華中華活存#202-03-200205-8	132	
	台灣工銀活存#0011-11-00797-3	843	
	中信銀公館台幣戶#347118050715	1,146	
	中信銀敦北台幣戶#015118826815	726	
	華銀南門台幣戶#117100150501	39,521	
	華銀南門台幣戶#117100158037	96	
	華銀南門港幣戶#117970000131	206	HK49(HK1:NT\$4.2322)
	華銀南門歐元戶#117970000131	386	(EUR8:NT\$46.1715)
	華銀南門美金戶#117970000131	11,264	USD343(USD1:NT\$32.8000)
	華銀南門日幣戶#117970000131	3,902	¥10,747(¥1:NT\$0.3631)
	華銀南門英磅戶#117970000131	417	BP9(BP\$1:NT\$47.3468)
	華銀南門美金戶#117970005648	59	USD2(USD1:NT\$32.8000)
	日盛松南#105-24800986-666	180	
	一銀世貿台幣戶#16610027199	16,482	
	聯邦美金綜存#027775000386	12	(USD1:NT\$32.8000)
小計		82,658	
支票存款	國泰世華台北台幣戶#007011013508	1,180	

(續下頁)

(承上頁)

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款	國泰世華銀行97.10.9.~98. 1.9.	30,000	
	台灣工銀97.8.12.~98.8.12.	2,900	
	台灣工銀97.10.9.~98.4.9.	80,000	
	合庫敦南97.5.9.~98.2.9.	118,800	
	合庫敦南97.8.9.~98.8.9.	131,200	
	合庫敦南97.8.20.~98.5.20.	69,300	
	合庫敦南97.7.9.~98.4.9.	69,300	
	遠東銀行97.11.28.~98.11.28.	9,800	
	遠東銀行97.12. 4.~98.12. 4.	9,800	
	遠東銀行97. 1.10.~98. 1.10.	9,800	
	遠東銀行97.5.19.~98. 1.19.	9,800	
	遠東銀行97. 5.30.~98. 1.30.	9,800	
	遠東銀行97.8. 26.~98. 4. 26.	9,800	
	遠東銀行97.10.8.~98.4.8.	9,800	
	遠東銀行97.8.22.~98.2.22.	29,700	
	遠東銀行97.2.22.~98.2.22.	29,700	
	遠東銀行97.2.29.~98.2.28.	128,700	
	遠東銀行97.8.29.~98.2.28.	39,600	
	遠東銀行97.2.29.~98.2.28.	49,500	
	日盛松南97. 8.15.~98. 8.15.	100,000	
	日盛松南97.2.21.~98.2.23.	100,000	
	日盛松南97.7.2.~98.7.2.	100,000	
	日盛松南97.8.13.~98.2.13.	50,000	
日盛松南97.11.13.~98.11.13.	100,000		
日盛松南97.11.20.~98.11.20.	50,000		
日盛松南97.12.1.~98.12.1.	100,000		
日盛松南97.12.11.~98.12.11.	80,000		
小計		1,527,300	
附買回票券	合作金庫97.12.29.~98. 1. 5. 1.05%	69,571	
合 計		\$ 1,680,909	

- 說明：1. 按庫存現金、銀行存款、零星支出之週轉金及約當現金等，分項列明。  
2. 定期一年以上之銀行存款應註明期限及金額。  
3. 如有外幣應在摘要欄內註明原幣數額及兌換率。  
4. 約當現金應註明其種類、到期日及利率。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表

金融商品名稱	摘要	股數或張數 (仟股張數) (口數)	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價	總價	
開放型基金									
群益安家		167				\$ 2,005	9.6186	\$ 1,605	
康和比聯		200				2,000	8.12	1,624	
						4,005		3,229	
買入選擇權－非避險									
買權		95				934		1,000	
賣權		284				1,600		1,585	
						2,534		2,585	
期貨交易保證金(表三)								1,186,826	
－自有資金									
期貨交易保證金(表四)						147,288		154,899	
－有價證券									
合計								\$ 1,347,539	

說明：1. 金融商品名稱應將股票、公司債、政府債券及其他有價證券分項列明。

2. 公司債及政府債券之付息還本日期應於摘要欄內註明。

3. 應將交易目的金融資產、指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產分項列示。

(三)期貨交易保證金－自有資金明細表

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘 要	幣 別	外幣金額	匯 率	新臺幣金額	備 註
台灣期貨交易所股份 有限公司	銀行存款	台 幣	\$ -	-	\$ 549,856	關係人
	銀行存款	美 金	3,965	32.8000	130,056	
新加坡商明富環球期 貨股份有限公司台灣 分公司	銀行存款	美 金	13,857	32.8000	454,515	
	銀行存款	日 幣	34,434	0.3631	12,503	
	銀行存款	港 幣	1,773	4.2322	7,502	
日商聯貿期貨經紀股 份有限公司	銀行存款	日 幣	89,214	0.3631	32,394	
合 計			\$ 143,243		\$ 1,186,826	

(四)期貨交易保證金－有價證券明細表

有價證券抵繳 專戶存券類別	股數或張數	面 額	總 額	利 率	取得成本	評價價值		公平價值	備 註
						已抵繳金額	未抵繳金額		
公債									
96央債甲3	1,000	100	\$ 100,000	1.875%	\$ 94,229	\$ -	\$ -	\$ 101,766	
96央債甲6	350	100	35,000	2.375%	37,167	-	-	37,122	
97央債甲3	150	100	15,000	2.375%	15,892	-	-	16,011	
合 計			\$ 150,000		\$ 147,288	\$ 58,146	\$ 88,841	\$ 154,899	

說明：1. 有價證券評價價值之基礎：股票為當日收盤價；中央登錄公債為前一日櫃買中心揭示之市價或理論價；國際債券為前一日櫃買中心揭示之市價或最近一次成交價。

2. 有價證券公平價值之基礎：股票為當日收盤價；中央登錄公債為當日櫃買中心揭示之市價或理論價；國際債券為當日櫃買中心揭示之市價或最近一次成交價。

(五)客戶保證金專戶明細表

項 目	本 期			上 期		
	小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
銀行存款(表六)		\$14,457,101	89.28		\$12,696,161	85.75
期貨結算機構結算餘額(表七)		918,063	5.67		1,377,770	9.31
銀行存款	\$ 952,537			\$ 2,168,948		
應收付每日結算價差	( 34,474)			( 791,178)		
其他期貨商結算餘額(表八)		817,347	5.05		731,479	4.94
銀行存款	875,107			725,555		
未沖銷部位(損失)利益	( 57,760)			5,924		
合 計		\$16,192,511	100.00		\$14,805,410	100.00

說明：

1. 銀行存款：期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。
2. 有價證券：期貨商辦理期貨經紀業務，依規定期貨交易人收取有價證券以抵繳之交易保證金、權利金。
3. 期貨結算機構結算餘額：具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。
4. 其他期貨商結算餘額：不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商後之結算餘額。
5. 總公司結算餘額：外國期貨商在中華民國境內分支機構，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至總公司後之結算餘額。
6. 上開說明事項，期貨商依其內容於附註中敘明。

(六)客戶保證金專戶—銀行存款明細表

銀行別	帳號	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
新光銀行	#0611110439955	美金	68,500	32.8000	\$ 2,246,800	
日盛銀行	#10924800988888	台幣			1,419,800	
安泰銀行	#036126013011	台幣			1,493,000	
華南南門	#970005986	美金	26,539	32.8000	870,490	
華南忠孝	#970015850	美金	35,500	32.8000	1,164,406	
台灣企銀	#12810811	台幣			982,529	
合庫銀行	#503418800123	美金	43,000	32.8000	1,410,400	
其他		台幣			4,226,779	
		美金	17,299	32.8000	567,407	
		日幣	41,076	0.3631	14,915	
		英磅	36	47.3468	1,705	
		港幣	12,378	4.2322	52,359	
		歐元	141	46.1715	6,511	
合計					\$ 14,457,101	

註：各戶餘額超過本科目金額5%者列示之，餘合併列入其他。

(七)客戶保證金專戶—期貨結算機構結算餘額明細表

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所 (股)公司	銀行存款	台幣	-	-	\$ 791,508	
	銀行存款	美金	\$ 581	32.8000	19,057	
	銀行存款	日幣	391,000	0.3631	141,972	
	應收付每日結算價差	台幣	-	-	( 34,474)	
合計					\$ 918,063	

說明：1. 各戶餘額超過本科目金額百分之五者，應分別列報，其餘得合併列報。

2. 期貨結算機構結算餘額應按銀行存款及有價證券已抵繳保證金評價價值，分項列明。

## (八) 客戶保證金專戶—其他期貨商結算餘額明細表

其他期貨商名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
日商聯貿期貨經紀 (股)公司	銀行存款	日幣	\$ 130,216	0.3631	\$ 47,281	關係人
	未沖銷部位利益	日幣	5,061	0.3631	1,838	
新加坡商華大期貨 經紀有限公司	銀行存款	美金	3,235	32.8000	106,125	
	未沖銷部位損失	美金	( 167)	32.8000	( 5,492)	
新加坡商明富環球 (股)台灣分公司	銀行存款	美金	18,155	32.8000	595,469	
	未沖銷部位損失	美金	( 1,493)	32.8000	( 48,951)	
	銀行存款	英磅	131	47.3468	6,240	
	未沖銷部位損失	英磅	( 5)	47.3468	( 255)	
	銀行存款	歐元	189	46.1715	8,764	
	未沖銷部位損失	歐元	( 11)	46.1715	( 526)	
	銀行存款	日幣	239,906	0.3631	87,110	
	未沖銷部位損失	日幣	( 4,217)	0.3631	( 1,531)	
	銀行存款	港幣	5,699	4.2322	24,118	
	未沖銷部位損失	港幣	( 672)	4.2322	( 2,843)	
合計					\$ 817,347	

說明：各戶餘額超過本科目金額百分之五者，應分別列報，其餘得合併列報。

(九)應收帳款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
寶來證券(股)公司	錯帳等	\$ 3	
非關係人：			
其 他	代結算款等	919	
合 計		\$ 922	

說明：1. 按關係人及非關係人分別列報。

2. 各戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

3. 分期收款超過一年者，應於備註欄註明。

4. 帳款結欠已逾一年以上者，應於備註欄註明。

5. 若因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之。

(十)其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收利息	期貨交易所交割結算基金利息及銀行存款利息	\$ 31,024	
預付費用	保費及資訊費等	4,709	
暫付款	零用金	64	
合 計		\$ 35,797	

(十之一)預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付保費	保全及車險等	\$ 508	
預付資訊費	資訊使用費	4,103	
預付其他費用	活動費訂金等	98	
合 計		\$ 4,709	

說明：按預付購料款、預付薪工、預付費用、用品盤存等分項列明。

(十一)備供出售金融資產－非流動變動明細表

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數或張數	公平價值	股數或張數	金 額	股數或張數	金 額	股數或張數	公平價值		
台灣期貨交易所(股)公司	3,741仟股	\$ 35,510	251	\$ -	-	\$ -	3,992仟股	\$ 35,510	無	

說明：1. 按金融商品名稱及種類分別列明。

2. 公平價值係指資產負債表日之收盤價；以成本法衡量者以成本列為公平價值。

(十二)固定資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形	備註
電腦通訊設備	\$ 170,685	\$ 13,633	\$ 4,642	\$ 2,892	\$ 182,568	無	
辦公設備	12,619	2,445	388	504	15,180	無	
運輸設備	9,573	-	-	-	9,573	無	
租賃權益改良	39,626	5,971	12,190	20,315	53,722	無	
預付設備款	5,002	29,951	-	( 23,711)	11,242	無	
合 計	\$ 237,505	\$ 52,000	\$ 17,220	\$ -	\$ 272,285		

說明：1. 按土地、房屋、機器設備等分別列明。

2. 如經重估價者，應分別按成本及重估增值逐項列明。

(十三)固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
電腦通訊設備	\$ 126,277	\$ 18,553	\$ 4,476	\$ -	\$ 140,354	
辦公設備	7,921	1,705	372	-	9,254	
運輸設備	3,950	1,434	-	-	5,384	
租賃權益改良	26,017	9,269	12,190	-	23,096	
合 計	\$ 164,165	\$ 30,961	17,038	\$ -	\$ 178,088	

說明：1. 按房屋、機器設備等分別列明。

2. 如經重估價者，應分別按成本及重估增值逐項列明。

3. 本表金額不含累計減損之金額，如有累計減損需於備註欄填列累計減損之期初金額、本期增加(減少)額及期末餘額。

(十四)其他資產明細表

項 目	摘 要	金 額
營業保證金	依期貨商管理規則第14條提存	\$ 145,000
交割結算基金	依期交所結算會員資格標準第4條第3款提列	156,000
存出保證金	房屋押金及公會自律保證金等	7,848
遞延所得稅資產－非流動淨額		67,844
合 計		\$ 376,692

說明：按代付款項、存出保證金及其他什項資產分別列明。

(十五) 公平價值變動列入損益之金融負債—流動明細表

金融商品名稱	摘要	股數或張數 (口數)	面 值	總 額	利 率	公平價值		備 註
						單 價	總 額	
賣出選擇權負債								
買權		8,569	-	-	-	-	\$ 2,154	
賣權		240	-	-	-	-	31,550	
合 計							\$ 33,704	

說明：1. 金融商品名稱應將股票、公司債、政府債券及其他有價證券分項列明。

2. 應將交易目的金融負債、指定以公平價值衡量且公平價值變動認為損益之金融負債分項列示。

(十六)期貨交易人權益明細表

客戶代號	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額
關係人：				
0177480	台幣			\$ 15,808
0213807	台幣			367
0345416	台幣			31,769
6032192	台幣			14,482
	美金	670	32.800	22,852
1561600	台幣			21,349
1613558	台幣			21,882
1705929	台幣			68,965
	美金	2,994	32.800	98,214
8037250	台幣			4,097
9813839	台幣			1
9899989	台幣			29
	美金	-	32.800	3
小計				299,818
非關係人：				
0380002	台幣			694,310
0225280	台幣			427,491
2055995	台幣			251,341
0334663	台幣			223,780
1991337	台幣			215,897
1639516	台幣			189,248
8035524	台幣			117,602
1978523	台幣			108,153
1889719	台幣			104,095
2026966	台幣			100,875
1708308	台幣			89,447
2098868	台幣			60,000
8037690	台幣			58,871
2082599	台幣			54,200
1650197	台幣			52,935
8059759	台幣			67,843
	美金	321	32.800	10,537
1646570	台幣			51,872
1975987	台幣			51,188
6200322	台幣			43,445

(續下頁)

(承上頁)

客戶代號	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額
1397670	台幣			42,986
2076398	台幣			42,404
1915120	台幣			42,214
1982580	台幣			39,509
8008593	台幣			36,884
8080906	台幣			73,824
	美金	115	32.800	3,763
2095696	台幣			35,366
8076842	台幣			35,328
8080838	台幣			72,785
	美金	146	32.800	4,793
2055681	台幣			32,001
2074057	台幣			32,000
1825168	台幣			31,000
8071038	台幣			31,063
	美金	398	32.800	13,040
2013005	台幣			28,033
1936125	台幣			27,553
1961831	台幣			25,878
2018916	台幣			24,717
8080896	台幣			36,858
	美金	96	32.800	3,141
1740955	台幣			22,058
8029792	台幣			21,774
1311795	台幣			21,225
0388130	台幣			21,188
其他				12,105,320
小計				15,879,835
合計				\$ 16,179,653

說明：各戶餘額超過本科目金額百分之五者，應分別列報，其餘得合併列報。

## (十七)應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
非關係人：			
台灣期貨交易所	經紀手續費、結算交割費等	\$ 26,091	
其 他		8,693	
小 計		34,784	
關係人：			
寶來證券(股)公司	交易輔助業務費用等	17,322	
新加坡商明富環球(股)公司台灣分公司	複委託佣金支出等	444	
小 計		17,766	
合 計		\$ 52,550	

說明：1. 按關係人及非關係人分別列報。

2. 各戶餘額超過本科目金額百分之五者，應分別列報，其餘得合併列報。

3. 若因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之。

(十八)其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
應付薪資		\$ 13,361	
應付獎金		156,815	
應付所得稅		89,622	
應付廣告費		17,062	
其 他	勞務費、資訊費等	109,976	
合 計		\$ 386,836	

(十九)其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 收 款	非客戶本人入金及誤入金等	\$ 3,730	
代 收 款	代收勞、健保費及期交稅等	777	
遞延所得稅負債－流動淨額		5,202	
合 計		\$ 9,709	

(二十)其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$ 164,783	
買賣損失準備		25,747	
應計退休金負債		17,376	
壞帳損失準備		62,288	
合 計		\$ 270,194	

說明：按代收款項、存入保證金及其他什項負債等分別列明。

(二十一) 衍生性金融商品損益明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
避險		\$ -	
非避險			
期貨契約利益		4,156,491	
期貨契約損失		(3,724,612)	
選擇權契約交易利益		664,241	
選擇權契約交易損失		(565,637)	
淨 額		\$ 530,483	

說明：「項目」欄，應按避險及非避險、期貨契約及選擇權契約分項列明。

(二十二)期貨佣金支出明細表

項 目	支 付 對 象	金 額	備 註
複委託期貨交易	新加坡商明富環球期貨(股)公司台灣分公司	\$ 141,975	關係人
	寶來證券(香港)有限公司	3,568	關係人
	其 他	16,090	
期貨交易輔助業務	寶來證券(股)公司	208,005	關係人
	第一證券(股)公司	50,471	
	長城證券(股)公司	10,684	
	其 他	29,849	
合 計		\$ 460,642	

註明：1. 「項目」欄，應按複委託期貨交易及期貨交易輔助業務分項列明。

2. 「支付對象」欄，應按支付佣金之複委託期貨商及期貨交易輔助人分別填列。

## (二十三)營業費用明細表

項 目	本 期 金 額	上 期 金 額	備 註
薪津	\$ 454,240	\$ 317,234	
租金	22,104	14,139	
文具印刷	2,745	3,096	
郵電費	32,403	27,987	
廣告費	26,880	29,998	
水電費	5,361	4,389	
保險費	16,878	15,305	
稅捐	158,716	143,510	
折舊	30,962	36,625	
攤銷	8,461	14,812	
伙食費	6,654	5,833	
職工福利	2,025	1,682	
電腦資訊費	71,253	61,119	
勞務費用	3,766	7,521	
退休金	14,918	19,438	
買賣損失	25,748	28,471	
錯帳損失	6,674	8,495	
期貨交易人保護費用	12,078	10,526	
違約損失	31,948	27,968	
什支	55,234	56,549	
合 計	\$ 989,048	\$ 834,697	

(二十四)營業外收入及利益、支出及損失明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益	利息收入	\$ 380,201	
	股利收入	10,237	
	處分投資利益	11,436	
	兌換盈益	28,347	
	其他收入	12,931	
	金融資產評價利益	7,611	
	合 計	\$ 450,763	
營業外支出及損失	利息支出	\$ 23,153	
	處分固定資產損失	181	
	處分投資損失	48,067	
	兌換損失	1,566	
	金融資產評價損失	776	
	合 計	\$ 73,743	

說明：1. 利息收入及利息費用應分別列報。

2. 金融資產評價損益、金融負債評價損益、採用權益法認列之投資損益、兌換損益及處分投資損益得以其淨額分別列示。

寶來曼氏期貨股份有限公司

會計師複核報告

寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及「一般公認審計準則」予以查核，本會計師並於民國九十八年二月六日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附寶來曼氏期貨股份有限公司編製之民國九十七年度「其他揭露事項」，係依據「期貨商財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，寶來曼氏期貨股份有限公司民國九十七年度財務報告「其他揭露事項」已依「期貨商財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

此 致

寶來曼氏期貨股份有限公司 公鑒

第一聯合會計師事務所  
會計師

邱 繼 盛

會計師

林 志 隆

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 六 日

寶來曼氏期貨股份有限公司  
其他揭露事項  
民國 97 年 12 月 31 日

(一)業務狀況

1. 重大業務事項

- (1) 小型台指期貨：民國 90 年 4 月 9 日臺灣期貨交易所股價指數小型期貨契約公告上市，本公司亦於民國 90 年 4 月 9 日開始交易。
- (2) 台指選擇權：民國 90 年 12 月 24 日臺灣期貨交易所股價指數選擇權公告上市，本公司依規定於民國 90 年 12 月 5 日經董事會同意申請臺指選擇權造市業務，依期交所(90)台期(交)字第 06489 號函核准取得臺指選擇權造市者資格，並於民國 90 年 12 月 24 日開始交易。
- (3) 民國 91 年 11 月 15 日股東臨時會決議通過增設「期貨顧問事業」營業項目，並於民國 92 年 1 月 3 日取得證期會許可證照。
- (4) 民國 91 年 12 月 12 日董事會決議向期交所申請「個股選擇權造市業務」，並於民國 92 年 1 月 17 日申請成為期交所「中鋼選擇權造市者」。
- (5) 本公司於民國 92 年 9 月 1 日(合併基準日)以普通股一點一六四五股換發普通股一股之比例，吸收合併瑞富羅盛豐期貨股份有限公司。
- (6) 民國 93 年 4 月 30 日經董事會同意申請美國芝加哥期貨交易所小型黃金期貨契約造市業務，依金管證七字第 0930135778 號函核准取得小型黃金期貨契約造市者資格，並於民國 93 年 9 月 3 日開始交易。
- (7) 民國 93 年 10 月 4 日獲得金融監督管理委員會證券期貨局登錄興櫃同意函，並於 10 月 27 日完成掛牌成為國內第一家於興櫃掛牌之期貨公司。
- (8) 民國 94 年 3 月 11 日經董事會同意申請美國芝加哥期貨交易所 100 盎司黃金期貨契約造市業務，依金管證七字第 0940006078 號函核准取得 100 盎司黃金期貨造市者資格，並於 94 年 12 月 26 日開始交易。
- (9) 民國 95 年 2 月 6 日與英國曼氏集團旗下新加坡曼氏期貨簽約，同意公司名稱變更為寶來曼氏期貨股份有限公司。  
該集團在英國倫敦證券交易所掛牌上市，而且是倫敦金融時報 100 指數(FTSE 100 Index)權值股。
- (10) 民國 95 年 3 月 2 日經董事會同意向期交所申請台灣期貨交易所黃金期貨、MSCI 台指期貨、MSCI 台指選擇權造市者資格，並於民國 95 年 3 月 24 日申請成為期交所以上商品之造市者。
- (11) 民國 96 年 9 月 14 日經董事會同意向期交所申請「中華民國十年期政府債券期貨契約」、「三十天期商業本票利率期貨契約」、「臺灣證券交易所未含金融電子類股價指數期貨」、「臺灣證券交易所未含金融電子類股價指數選擇權」、「中華民國證券櫃檯買賣中心股價指數期貨」及「中華民國證券櫃檯買賣中心股價指數選擇權」造市者資格，並於民國 96 年 10 月 4 日申請成為期交所以上商品之造市者。

- (12)民國 96 年 11 月 28 日獲財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃，成為台灣首家上櫃期貨公司。
- (13)民國 96 年 12 月 27 日經董事會同意向期交所申請臺幣黃金期貨造市者資格，並於民國 97 年 1 月 24 日申請成為期交所「臺幣黃金期貨造市者」。
- (14)民國 97 年 4 月 24 日經董事會同意轉投資期貨信託事業。
- (15)民國 97 年 6 月 5 日股東常會決議通過增設「期貨經理事業」營業項目，並於民國 97 年 10 月 23 日取得證期局許可證照。
- (16)民國 97 年 12 月 17 日經中華公司治理協會評量委員會通過「CG6004」通用版公司治理制度評量認證」。
- (17)民國 97 年 12 月 23 日經董事會同意向期交所申請黃金選擇權造市者資格，並於民國 98 年 1 月 19 日申請成為期交所「黃金選擇權造市者」。

2. 投資海外事業相關資訊：無。

### 3. 董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

#### (1) 董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註1)	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅 後純益之比例 (註9)	兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、 F及G等七項總 額占稅後純益 之比例 (註9)	有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註10)				
		報酬(A) (註2)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞 (C) (註3)		業務執行費用 (D) (註4)			薪資、獎金及特 支費等(E) (註5)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G) (註6)		員工認股權憑 證得認購股數 (H) (註7)							
		本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)		本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)			本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)		
董事長	賀鳴珩	3,090	-	-	-	48	-	24 (另 配司機 一名， 給付薪 資報酬 每月 37.5)	-	0.53%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.53%	-	無		
法人 董事	寶來證券股份有限公司	-	-	-	-	193	-	-	-	0.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.03%	-	無		
董事	寶來證券股份有限公司 代表人：白文仁	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無		
董事兼 總經理	寶來證券股份有限公司 代表人：周筱玲	-	-	-	-	-	-	24	-	-	-	4,235 (配車 一部，成 為 876 仟 元；配司 機 一 名，給付 薪資報 酬每月 38.25)	-	-	-	981 (現金紅利)	-	-	-	-	-	0.87%	-	無
董事兼 總經理	寶來證券股份有限公司 代表人：高子鈞 (98.2.19卸任)	-	-	-	-	-	-	27	-	-	-	12,079 (配車 一部，成 本為 2,829 仟元)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.02%	-	無
董事	寶來證券股份有限公司 代表人：施敏雄	-	-	-	-	-	-	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無	

董事兼 執行副 總經理	寶來證券股份有限公司 代表人：王世鑫	-	-	-	-	-	24	-	-	-	2,745	-	-	-	739 (現金紅利)	-	-	-	0.59%	-	無
法人 董事	英商 MF GLOBAL OVERSEAS LIMITED	-	-	-	-	97	-	-	0.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.02%	-	無
董事	英商 MF GLOBAL OVERSEAS LIMITED 代表人：葉一豐	-	-	-	-	-	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	英商 MF GLOBAL OVERSEAS LIMITED 代表人：歐卡諾	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
獨立 董事	洪大為	-	-	-	-	-	217	-	0.04%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04%	-	無
獨立 董事	徐承善 (97.6.6 卸任)	-	-	-	-	-	50	-	0.01%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.01%	-	無
獨立 董事	林純如 (97.6.9 卸任)	-	-	-	-	-	43	-	0.01%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.01%	-	無
獨立 董事	鎮明常	-	-	-	-	-	155	-	0.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.03%	-	無

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額(如董事會尚未通過者，請填列會計師查核後帳載金額)。若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數(如董事會尚未通過者，請填列會計師查核後帳載金額)。其股票紅利金額上市(櫃)公司應以期貨商財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之；若非上市(櫃)公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數。

註7：係指截至年度終了日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分）。

註8：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司董事各項酬金之總額。

註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註10：a. 本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b. 若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## (2) 監察人之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

職 稱	姓 名 (註 1)	監察人酬金								A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後 純益之比例 (註 6)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 7)
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C) (註 3)		業務執行 費用(D) (註 4)		本公司	合併報 表內所 有公司 (註 5)	
		本公司	合併報 表內所 有公司 (註 5)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註 5)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註 5)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註 5)			
法人監察人	寶碩財務科技股份有 限公司	—	—	—	—	48	—	—	—	0.01%	—	無
監察人	寶碩財務科技股份有 限公司代表人：鄭淑芬 (97.12.16 卸任)	—	—	—	—	—	—	21	—	—	—	無
監察人	寶碩財務科技股份有 限公司代表人：楊毓純	—	—	—	—	—	—	3	—	—	—	無
法人監察人	羅盛豐股份有限公司	—	—	—	—	48	—	—	—	0.01%	—	無
監察人	羅盛豐股份有限公司 代表人：黎英傑	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
監察人	侯禮仁	—	—	—	—	—	—	231	—	0.04%	—	無
監察人	洪明欽	—	—	—	—	—	—	208	—	0.03%	—	無

註 1： 監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，揭露各項給付金額。

註 2： 係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3： 係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額(如董事會尚未通過者，請填列會計師查核後帳載金額)。

註 4： 係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5： 應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6： 稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 7： a. 本欄應明確填列公司監察人「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b. 若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## (3) 總經理及副總經理之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

職 稱	姓名 (註1)	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利 金額(D) (註4)		A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(%) (註9)		取得員工認股權 憑證數額(註5)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註10)
		本公司	合併報 表內所 有公司 (註6)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註6)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註6)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註5)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註6)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註6)	
總經理 (96.12.31卸任)	李文興	1,389	-	4,000	-	-	-	-	-	0.90%	-	-	-	無
總經理	周筱玲	4,235	-	-	-	配車一部，成本為876仟元；配司機一名，給付薪資報酬每月38,250	-	981 (現金紅利)	-	0.87%	-	-	-	無
總經理 (98.2.19卸任)	高子鈞	12,079	-	-	-	配車一部，成本為2,829仟元	-	-	-	2.01%	-	-	-	無
副總經理	王世鑫	2,745	-	-	-	-	-	739 (現金紅利)	-	0.58%	-	-	-	無
副總經理 (97.6.30卸任)	涂金櫻	990	-	-	-	-	-	-	-	0.17%	-	-	-	無
副總經理 (98.2.19卸任)	賴聖唐	2,885	-	-	-	配車一部，成本為1,910仟元	-	581 (現金紅利)	-	0.58%	-	-	-	無
副總經理 (98.3.1卸任)	鐘文發	2,080	-	-	-	-	-	-	-	0.35%	-	-	-	無
副總經理	陳香君	7,768	-	-	-	-	-	545 (現金紅利)	-	1.39%	-	-	-	無
副總經理	張功弦	597	-	-	-	-	-	493 (現金紅利)	-	0.18%	-	-	-	無

\*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

- 註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1-1)。公司總經理酬金請填列表(3-1)，公司副總經理採個別揭露姓名及酬金方式者，填列表(3-1)，副總經理採彙總配合級距揭露姓名方式者，填寫表(3-2)及酬金級距表。
- 註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。
- 註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數（如董事會尚未通過者，請填列會計師查核後帳載金額）。其股票紅利金額上市（櫃）公司應以期貨商財務報告編製準則規定公平價值（係指資產負債表日之收盤價）計算之；若非上市（櫃）公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。
- 註5：係指截至年度終了日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分）。
- 註6：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註7：本公司給付每位副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露副總經理姓名。
- 註8：合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司每位副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露副總經理姓名。
- 註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註10：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。  
b. 若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額。  
c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2)期貨商之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

#### 4. 勞資關係資訊

##### (1)現行重要勞資協議及實施情形

###### A. 員工福利措施：

本公司制定員工福利辦法，提供員工三節禮金、婚喪喜慶補助、社團活動及教育訓練、旅遊活動等多項補助措施，另已於民國 90 年 12 月 14 日依台北市政府勞工局北市勞一字第 09024880100 號函核准成立職工福利委員會。

B. 退休制度：民國 87 年 3 月份依勞基法規定辦理，自 94 年 7 月份開始依勞工退休金條例規定辦理。

C. 其他重要協議：無。

(2)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

#### (二)財務資訊

##### 1. 簡明資產負債表及損益表

###### (1)資產負債表資料

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		97 年	96 年	95 年	94 年	93 年
流動資產		19,269,040	17,222,649	10,118,330	7,509,939	7,431,712
長期投資		75,510	35,510	35,510	35,510	35,510
固定資產		94,197	73,340	191,262	198,536	209,894
無形資產		6,908	15,498	11,381	13,391	11,200
其他資產		376,692	342,099	342,640	327,901	327,862
流動負債	分配前	16,662,452	15,030,532	8,968,095	6,661,912	6,764,418
	分配後	-	15,156,998	9,033,284	6,821,158	6,919,373
長期負債		-	-	-	-	-
股本		1,312,763	1,096,726	801,864	722,400	645,000
資本公積		407,633	407,633	46,333	46,333	46,333
保留盈餘	分配前	1,169,305	912,175	661,623	488,660	409,236
	分配後	-	785,709	596,434	329,414	254,281
資產總額		19,822,348	17,689,096	10,699,123	8,085,277	8,016,178
負債總額	分配前	16,932,647	15,272,562	9,189,303	6,827,884	6,915,609
	分配後	-	15,399,028	9,319,681	6,987,130	7,070,564
股東權益總額	分配前	2,889,701	2,416,534	1,509,820	1,257,393	1,100,569
	分配後	-	2,290,068	1,444,631	1,098,147	945,614

## (2)損益表資料

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料				
	97 年	96 年	95 年	94 年	93 年
營業收入	6,448,613	3,976,189	2,856,805	1,407,852	1,652,457
營業費用及支出	6,041,446	3,708,749	2,601,834	1,230,335	1,414,899
營業外收入及利益	450,763	406,955	179,686	117,627	77,150
營業外支出及損失	73,743	90,864	27,082	12,248	6,558
稅前損益	784,187	583,531	407,575	282,896	314,708
稅後損益	599,633	488,703	332,209	234,379	221,623
每股盈餘(元)	4.57	3.72	2.56	1.80	1.70

## 2. 重要財務比率分析

分析項目(註2)		最近五年度財務分析					
		97年度	96年度	95年度	94年度	93年度	
財 務 結構(%)	負債佔資產比率	84.46	85.43	85.89	83.35	85.61	
	長期資金佔固定資產比率	3,067.72	3,294.97	789.40	633.33	524.34	
償 債 能力(%)	流動比率	115.64	114.58	112.83	112.73	109.86	
	速動比率	115.62	114.50	112.75	112.70	109.80	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	3.29	3.80	3.74	2.45	2.96	
	股東權益報酬率(%)	22.60	24.89	24.01	19.88	20.99	
	估實收資 本比率%	營業利益	31.02	24.39	31.80	24.57	37.85
		稅前純益	59.74	53.21	50.83	39.16	48.79
	純益率(%)	8.69	11.15	10.94	15.36	12.81	
	每股盈餘(元)	4.57	3.72	2.56	1.80	1.70	
現金 流量	現金流量比率(%)	0.90	3.24	3.90	1.45	3.26	
	現金流量允當比率(%)	142.66	150.77	130.32	112.53	128.96	
	現金再投資比率(%)	0.71	15.03	14.39	1.25	6.51	
特殊規 定比率 (%)	業主權益占調整後負債總額比率	513.76	740.13	392.73	530.94	366.65	
	業主權益占最低實收資本額比率	372.86	366.14	228.76	194.94	170.63	
	調整後淨資本額占期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額比率	246.69	141.99	54.55	75.43	72.31	

(1)最近5年度之財務報表均經會計師查核簽證。

(2)分析項目之計算公式如下：

A. 財務結構

負債占資產比率 = (負債總額 - 買賣損失準備 - 違約損失準備) / 資產總額。

長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

B. 償債能力

流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

速動比率 = (流動資產 - 預付費用) / 流動負債。

C. 獲利能力

資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

純益率 = 稅後損益 / 收入。

每股盈餘 = (稅後淨利 - 非負債性質之特別股股利) / 加權平均已發行股數。

D. 現金流量

現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 現金股利)。

現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

E. 特殊規定比率

業主權益占調整後負債總額比率 = 業主權益 / (負債總額 - 期貨交易人權益 - 買賣損失準備 - 違約損失準備)。

業主權益占最低實收資本額比率 = 業主權益 / 最低實收資本額。

調整後淨資本額占期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額比率 = 調整後淨資本額 / 期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額。

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

(三)財務狀況、經營結果及現金流量之檢討與分析

1. 重大資本支出之運用情形及其資金來源：無。

2 流動性分析

(1)最近二年度流動性分析

項 目 \ 年 度	97 年 度	96 年 度	增(減)比例
現金流量比率%	0.90	3.24	( 2.34)
現金流量允當比率%	142.66	150.77	( 8.11)
現金再投資比率%	0.71	15.03	( 14.32)

增減比例變動分析說明如下：

各比率減少之原因，主要係本期營業活動中，各項淨流入較前期減少。

(2) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額①	預計全年來自營業 活動淨現金流量②	預計全年現 金流出量③	預計現金剩餘 (不足)數額 ①+②-③	預計現金不足數額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$ 1,680,909	\$ 150,000	\$ 145,000	\$ 1,685,909	—	—

3. 經營結果分析

單位：新台幣仟元

項目	97 年度		96 年度		增(減) 金額	變 動 比例(%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入	\$ 6,448,613		\$ 3,976,189		\$ 2,472,424	62.18
營業費用及支出	( 6,041,446)		( 3,708,749)		2,332,697	62.90
營業利益		\$ 407,167		\$ 267,440	139,727	52.25
營業外收入		450,763		406,955	43,808	10.76
營業外支出		( 73,743)		( 90,864)	( 17,121)	( 18.84)
稅前淨利		784,187		583,531	200,656	34.39
所得稅費用		( 184,554)		( 94,828)	89,726	94.62
稅後淨利		\$ 599,633		\$ 488,703	110,930	22.70

說明：

(1) 營業收入本期較上期增加，主要係經紀手續費收入及衍生性金融商品利益較去年同期增加所致。

(2) 營業費用及支出增加，主要係本期期貨佣金支出及衍生性金融商品損失較去年增加所致。

(四) 會計師資訊

1. 會計師公費資訊：無需揭露。
2. 更換會計師資訊：無。

寶來曼氏期貨股份有限公司  
期貨經理事業部門揭露事項  
民國九十七年度

## 目 錄

一、封 面 .....	7 1
二、目 錄 .....	7 2
三、期貨經理事業部門資產負債表 .....	7 3
四、期貨經理事業部門損益表 .....	7 4
五、財務報表附註 .....	7 5
(一)部門沿革 .....	7 5
(二)重要會計政策之彙總說明 .....	7 5
(三)會計變動之理由及其影響 .....	7 6
(四)重要會計科目之說明 .....	7 7
(五)關係人交易 .....	7 7
(六)質押之資產 .....	7 8
(七)重大承諾及或有事項 .....	7 8
(八)重大之災害損失 .....	7 8
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊 .....	7 8
(十)期貨經理事業經營全權委託期貨交易業務資訊 .....	7 8
(十一)專屬期貨經理事業之特有風險 .....	7 8
(十二)部門別財務資訊 .....	7 8
(十三)重大期後事項 .....	7 8
(十四)重大交易事項相關資訊 .....	7 8
(十五)轉投資事業相關資訊 .....	7 8
(十六)大陸投資資訊 .....	7 8
(十七)其他 .....	7 8
六、重要會計科目明細表 .....	7 9

寶來曼氏期貨股份有限公司  
期貨經理事業部門資產負債表  
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	九十七年十二月三十一日		負債及股東權益	九十七年十二月三十一日	
	金 額	%		金 額	%
流動資產	\$ 100,000	80	其他負債	\$ 26,238	21
現金及約當現金(附註(二)之1, (四)之1)	100,000	80	內部往來(附註(四)之4, (五))	26,238	21
固定資產(附註(二)之4, (四)之2)	229	-	負債總計	26,238	21
設 備	239	-	股東權益	98,991	79
減：累計折舊	( 10)	-	指撥營運資金—期貨經理部	100,000	80
其他資產	25,000	20	保留盈餘	( 1,009)	( 1)
營業保證金(附註(二)之5, (四)之3, (五))	25,000	20	累積盈虧	( 1,009)	( 1)
資產總計	\$ 125,229	100	負債及股東權益總計	\$ 125,229	100

董事長：賀鳴珩

總經理：周筱玲、高子鈞

會計主管：陳俐欣

寶來曼氏期貨股份有限公司  
期貨經理事業部門損益表  
民國九十七年十一月十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

摘 要	九十六年度	
	金 額	%
費損		
營業費用(附註(二)之7, (五))	(\$ 1,009)	-
稅前淨損	( 1,009)	-
所得稅費用(附註(二)之6)	-	-
稅後淨損	(\$ 1,009)	-

董事長：賀鳴珩

總經理：周筱玲、高子鈞

會計主管：陳俐欣

寶來曼氏期貨股份有限公司  
期貨經理事業部門財務報表附註  
民國九十七年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、部門沿革

本事業部門於民國 97 年 8 月 27 日經證券暨期貨管理委員會核准辦理證券相關期貨自營業務，並自民國 97 年 11 月 11 日起正式開始營業。

二、重要會計政策之彙總說明

本部門財務報表及重要會計政策係依照一般公認會計原則及期貨商財務報告編製準則之規定編製。重要會計政策茲彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1)隨時可轉換成定額現金者。

(2)即將到期(通常係投資日起三個月內到期)且利率變動對其價值影響甚少者。

2. 金融資產及金融負債

本部門適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定，將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資、以成本衡量之金融資產及備供出售之金融資產等類。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

3. 應收經理費

期貨經理事業依期貨交易全權委任契約約定向委任人應收取而尚未收取之報酬。

4. 固定資產

固定資產以成本為入帳基礎，能延長固定資產耐用年數之重大改良、更新及增添部份作為資本支出列入固定資產，經常性修理及維護支出則作費用處理。

固定資產折舊係按成本依取得時行政院頒『固定資產耐用年數表』規定之耐用年數，以平均法計算提列，並預留殘值一年；更新及增添部份之折舊按所屬固定資產之耐用年數提列，重大改良部份則按所屬固定資產之剩餘年限提列折舊；耐用年限屆滿仍繼續使用者，預估殘值及可用年數，繼續提列折舊，出售或報廢固定資產之損益則列為當期營業外收支。

#### 5. 營業保證金

依期貨經理事業管理規則第十七條規定，提存新台幣二千伍佰萬元於經金融監督管理委員會證券期貨局指定之金融機構。

#### 6. 所得稅

係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

#### 7. 收入、成本及費用認列方法

收入於獲利過程已大部分完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制，於發生時認列為當期費用。

#### 8. 會計估計

本部門於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### 9. 流動與非流動資產及負債之劃分原則

本部門係經營期貨經理業務，有關之資產與負債，係按 12 個月作為劃分流動與非流動之基準。

#### 10. 資產減損

本部門依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日對有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或少，即予以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後金額。

商譽所屬現金產生單位則每年定期進行減損測試，並對可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。

三、會計變動之理由及其影響：無。

#### 四、重要會計科目之說明

##### 1. 現金及約當現金

項 目	97年12月31日
定期存款	\$ 100,000

註：上述用途均未受限制。

##### 2. 固定資產

###### (1) 明細內容

民國 97 年 12 月 31 日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
電腦通訊設備	\$ 239	\$ 10	\$ 229

(2) 固定資產無提供借款抵押擔保情形。

##### 3. 其他資產

項 目	97年12月31日
營業保證金	\$ 25,000

##### 4. 其他負債

項 目	97年12月31日
內部往來	\$ 26,238

#### 五、關係人交易

##### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
寶來曼氏期貨股份有限公司	係本公司

##### (二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應付帳款：無。
2. 財產交易情形：無。
3. 資金融通情形：無。
4. 票據背書及保證情形：無。

## 5. 其 他

科 目	關 係 人 名 稱	2008年12月31日	
		金	額
內部往來	寶來曼氏	\$	26,238
營業保證金	寶來曼氏		25,000
營業費用	寶來曼氏		1,009
電腦通訊設備	寶來曼氏		229

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、從事衍生性商品交易之相關資訊：無。

十、期貨經理事業經營全權委託期貨交易業務資訊：

截至民國 97 年 12 月 31 日止接受全權委託交易資金餘額為 0 元，並未超過法令規定 10 倍之限額。

十一、專屬期貨經理事業之特有風險

本部門之營業項目有關從事全權委託期貨交易業務，於受託進行期貨交易時，應向客戶收受績效報酬。全權委託交易資產之淨值低於原始委託金額時，公司不得計收績效報酬。當實際經營績效如低於所訂衡量標準時，雙方可約定扣減報酬，惟不得扣減至零，或要求期貨經理事業依一定比率分擔損失風險。

十二、部門別財務資訊：不適用。

十三、重大期後事項：無。

十四、重大交易事項相關資訊：無。

十五、轉投資事業相關資訊：無。

十六、大陸投資資訊：無。

十七、其 他：無。

寶來曼氏期貨股份有限公司期貨經理事業部門

重要會計科目明細表

民國97年12月31日

(明細表一) 現金及約當現金明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款	日盛松南97.11.13~98.11.13	\$ 100,000	

(明細表二) 固定資產明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
電腦通訊設備	\$ -	\$ 239	\$ -	\$ 239	

(明細表三)累計折舊明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
電腦通訊設備	\$ -	\$ 10	\$ -	\$ 10	

(明細表四) 其他資產明細表

項 目	摘 要	金 額
營 業 保 證 金	依期貨經理事業管理規則第17條提存	\$ 25,000

(明細表五) 營業費用明細表

項 目	本 期 金 額	備 註
薪 津	\$ 666	
文 具 印 刷	12	
郵 電 費	48	
水 電 費	12	
保 險 費	21	
折 舊	10	
租 金	58	
伙 食 費	14	
電 腦 資 訊 費	60	
退 休 金	33	
什 支	75	
合 計	\$ 1,009	