

國泰創業投資股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

公司名稱：國泰創業投資股份有限公司  
公司地址：台北市仁愛路四段 296 號 9 樓  
公司電話：(02)77119889

財務報告  
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4-5
五、綜合損益表	6
六、權益變動表	7
七、現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21-22
(六) 重要會計科目之說明	22-31
(七) 關係人交易	31-33
(八) 金融商品資訊之揭露	33-36
(九) 資本管理	37
(十) 期後事項	37
(十一) 首次採用國際財務報導準則	37-44

## 會計師核閱報告

國泰創業投資股份有限公司 公鑒：

國泰創業投資股份有限公司民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

會計師：黃建澤

中華民國一〇二年四月二十九日

國泰創業投資股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣元

資 產			一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產									
1100	現金及約當現金	四、六.1及七	\$59,899,860	3	\$65,757,180	3	\$6,738,296	-	\$17,739,356	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六.2	-	-	10,300,000	1	10,250,000	-	25,738,000	1
1125	備供出售金融資產-流動	四、六.3及七	421,706,550	19	571,805,102	27	538,374,004	23	405,472,791	20
1150	應收票據淨額	四	-	-	118,504	-	-	-	-	-
1200	其他應收款	四	700,295	-	1,178	-	1,881,621	-	4,415,758	-
1210	其他應收款-關係人	四及七	5,125,891	-	5,125,891	-	4,584,102	-	4,584,102	-
1410	預付款項		99,209,963	4	10,040,826	-	15,619	-	16,255,792	1
	流動資產合計		586,642,559	26	663,148,681	31	561,843,642	23	474,205,799	23
15xx	非流動資產									
1523	備供出售金融資產-非流動	四及六.3	1,402,984,158	63	1,207,167,435	57	1,480,201,711	64	1,270,760,492	63
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	四及六.4	-	-	-	-	34,000,000	2	34,000,000	2
1550	採用權益法之投資	四及六.5	229,851,622	10	228,616,074	11	237,661,770	10	232,645,048	11
1600	不動產、廠房及設備	四	253,608	-	305,553	-	461,388	-	513,333	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.10	23,852,735	1	18,880,968	1	17,731,132	1	15,395,987	1
1920	存出保證金		836,600	-	680,000	-	680,000	-	680,000	-
	非流動資產合計		1,657,778,723	74	1,455,650,030	69	1,770,736,001	77	1,553,994,860	77
1xxx	資產總計		\$2,244,421,282	100	\$2,118,798,711	100	\$2,332,579,643	100	\$2,028,200,659	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：張仁和

經理人：胡全彥

會計主管：許德宏

國泰創業投資股份有限公司  
資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣元

負債及權益			一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債									
2200	其他應付款		\$1,063,592	-	\$4,855,992	-	\$4,990,856	-	\$4,490,653	-
2220	其他應付款項-關係人	七	-	-	-	-	3,923,697	-	-	-
2230	當期所得稅負債	四及六.9	1,016,102	-	-	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		76,859	-	18,311	-	51,258	-	16,879	-
	流動負債合計		<u>2,156,553</u>	-	<u>4,874,303</u>	-	<u>8,965,811</u>	-	<u>4,507,532</u>	-
25xx	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	四及六.10	-	-	3,216,358	-	-	-	-	-
2640	應計退休金負債	四及六.6	667,404	-	477,661	-	79,611	-	4,381,097	-
	非流動負債合計		<u>667,404</u>	-	<u>3,694,019</u>	-	<u>79,611</u>	-	<u>4,381,097</u>	-
	負債總計		<u>2,823,957</u>	-	<u>8,568,322</u>	-	<u>9,045,422</u>	-	<u>8,888,629</u>	-
3100	股本	四及六.7								
3110	普通股股本		2,000,000,000	89	2,000,000,000	94	1,895,223,740	81	1,895,223,740	93
3300	保留盈餘	四及六.9								
3310	法定盈餘公積		31,125,188	2	31,125,188	2	13,900,259	1	13,900,259	1
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		183,859,430	8	174,078,428	8	227,610,434	10	167,868,191	9
	保留盈餘合計		<u>214,984,618</u>	10	<u>205,203,616</u>	10	<u>241,510,693</u>	11	<u>181,768,450</u>	10
3400	其他權益									
3425	備供出售金融資產未實現損益	四及六.3	26,612,707	1	(94,973,227)	(4)	186,799,788	8	(57,680,160)	(3)
3xxx	權益總計		<u>2,241,597,325</u>	100	<u>2,110,230,389</u>	100	<u>2,323,534,221</u>	100	<u>2,019,312,030</u>	100
	負債及權益總計		<u>\$2,244,421,282</u>	100	<u>\$2,118,798,711</u>	100	<u>\$2,332,579,643</u>	100	<u>\$2,028,200,659</u>	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：張仁和

經理人：胡全彥

會計主管：許德宏

國泰創業投資股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇一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：新臺幣元

代 碼	營業費用合計	附註	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.4				
4210	金融資產出售淨利益		\$8,443,258	51	\$52,275,308	80
4220	投資收入		1,237,204	8	5,859,972	9
4240	利息收入	七	354,245	2	338,142	-
4610	勞務收入	七	5,734,387	35	7,110,218	11
4881	其他營業收入		611,470	4	54,000	-
	營業收入合計		16,380,564	100	65,637,640	100
5000	營業成本					
5610	勞務成本		(3,692,361)	(23)	(2,963,810)	(5)
	營業成本合計		(3,692,361)	(23)	(2,963,810)	(5)
5900	營業毛利		12,688,203	77	62,673,830	95
6000	營業費用					
6200	管理費用	六.6、六.7及六.8	(1,769,767)	(11)	(1,343,035)	(2)
	營業費用合計		(1,769,767)	(11)	(1,343,035)	(2)
6900	營業利益		10,918,436	67	61,330,795	93
7900	稅前淨利		10,918,436	67	61,330,795	93
7950	所得稅費用	四及六.10	(1,137,434)	(7)	(1,588,552)	(2)
8200	本期淨利		9,781,002	60	59,742,243	91
8300	其他綜合損益(淨額)	四及六.9				
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		113,278,133		244,479,948	
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之其他綜合損益份額		(1,656)		-	
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		8,309,457		-	
	其他綜合損益合計		121,585,934		244,479,948	
8500	本期綜合損益總額		\$131,366,936		\$304,222,191	
9750	基本每股盈餘	六.11	\$0.05		\$0.30	

(請參閱財務報表附註)

董 事 長：張仁和

經 理 人：胡全彥

會 計 主 管：許德宏

國泰創業股份有限公司  
 權益變動表  
 民國一〇二年及一〇一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：新臺幣元

項 目	股本	保 留 盈 餘		其他權益項目	權益總額
		法定盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融資 產未實現損益	
民國101年1月1日餘額	\$1,895,223,740	\$13,900,259	\$167,868,191	\$(57,680,160)	\$2,019,312,030
101年第一季淨利			59,742,243		59,742,243
101年第一季其他綜合損益				244,479,948	244,479,948
101年第一季綜合損益總額	-	-	59,742,243	244,479,948	304,222,191
民國101年3月31日餘額	\$1,895,223,740	\$13,900,259	\$227,610,434	\$186,799,788	\$2,323,534,221
民國102年1月1日餘額	\$2,000,000,000	\$31,125,188	\$174,078,428	\$(94,973,227)	\$2,110,230,389
102年第一季淨利			9,781,002		9,781,002
102年第一季其他綜合損益				121,585,934	121,585,934
102年第一季綜合損益總額	-	-	9,781,002	121,585,934	131,366,936
民國102年3月31日餘額	\$2,000,000,000	\$31,125,188	\$183,859,430	\$26,612,707	\$2,241,597,325

(請參閱財務報表附註)

董事長：張仁和

經理人：胡全彥

會計主管：許德宏

國泰創業投資股份有限公司  
現金流量表  
民國一〇二及一〇一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：新臺幣元

項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$10,918,436	\$61,330,795
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	51,945	51,945
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(796,923)	(843,250)
利息收入	(354,245)	(338,142)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(1,237,204)	(5,016,722)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據帳款減少	118,504	-
其他應收款(增加)減少	(699,117)	2,872,279
其他流動資產(增加)減少	(89,169,137)	16,240,173
其他應付款(減少)增加	(3,792,400)	500,203
其他流動負債增加	58,548	34,379
應計退休金負債增加(減少)	189,743	(4,301,486)
營運產生之現金：		
收取之利息收入	354,245	-
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(84,357,605)</u>	<u>70,530,174</u>
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	10,000,000	16,331,250
取得備供出售金融資產	(82,343,115)	34,137,516
處分備供出售金融資產價款	151,000,000	(132,000,000)
存出保證金增加	(156,600)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>78,500,285</u>	<u>(81,531,234)</u>
本期現金及約當現金減少數	(5,857,320)	(11,001,060)
期初現金及約當現金餘額	65,757,180	17,739,356
期末現金及約當現金餘額	<u>\$59,899,860</u>	<u>\$6,738,296</u>

(請參閱財務報表附註)

董 事 長：張仁和

經 理 人：胡全彥

會 計 主 管：許德宏

國泰創業投資股份有限公司  
財務報表附註  
民國一〇二年三月三十一日  
及民國一〇一年三月三十一日  
(除附註特別註明外，單位為新台幣元)

## 一、公司沿革

國泰創業投資股份有限公司(以下簡稱本公司)自民國 91 年 9 月 23 日開始籌備，於民國 92 年 4 月 16 日取得公司執照，並自民國 92 年 4 月 16 日開始主要營業活動。本公司之主要營業項目為(1)創業投資業務(2)投資顧問業(3)管理顧問業。

為保持集團資本彈性及提高資金運用效率，本公司決議以股份轉換方式，吸收合併怡泰創業投資股份有限公司(以下簡稱怡泰創投)、怡泰貳創業投資股份有限公司(以下簡稱怡泰貳創投)及怡泰管理顧問股份有限公司(以下簡稱怡泰管顧)，存續公司為本公司，該項換股案之轉換基準日為民國 98 年 8 月 10 日，轉換後本公司為國泰金融控股股份有限公司持股 50.03%之子公司，於民國 98 年 10 月 15 日國泰金融控股股份有限公司收購其餘 49.97%之股權，使本公司成為國泰金融控股股份有限公司持股百分之百之子公司。

本公司於民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之員工人數分別為 14 人、13 人、13 人及 13 人。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國102年及101年1月1日至3月31日之財務報告業經董事會於民國102年4月29日通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

### 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自民國104年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國民國102年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

2. 以下為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

準則或解釋主要內容	適用之年度報告日
民國 99 年國際財務報導準則之改善：	
國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	自民國 100 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 3 號「企業合併」	自民國 99 年 7 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」	自民國 100 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」	自民國 100 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 34 號「期中財務報導」	自民國 100 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」	自民國 100 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）	自民國 99 年 7 月 1 日以後生效
嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）	自民國 100 年 7 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際財務報導準則第 12 號「所得稅」）	自民國 100 年 7 月 1 日以後生效 自民國 101 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
其他綜合損益項目之表達（修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」）	自民國 101 年 7 月 1 日以後生效
國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
政府借款（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
揭露—金融資產及金融負債之互抵（修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」）	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
金融資產及金融負債之互抵（修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」）	自民國 103 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
民國 98 年至 100 年國際財務報導準則之改善：	
國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 34 號「期中財務報導」	自民國 102 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正	自民國 103 年 1 月 1 日以後生效

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

對本公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

民國 99 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。

其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。

國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊。

揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自民國 103 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

民國 98 年至 100 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告係依據金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

本財務報表除按公允價值衡量之金融資產或金融負債係按公允價值衡量外，其餘係按照歷史成本為基礎編製。

3. 外幣交易

本公司之財務報表係功能性貨幣新台幣表達。

本公司之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 5. 現金及約當現金

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

## 6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

### (1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 持有至到期日金融資產

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

#### 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

#### 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本公司時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

#### 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融工具之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(3) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術規定。此評價技術包括使用最近市場公平交易、參考實質上相同另一金融工具目前公允價值、以及現流折現分析或其他評價模式。

7. 投資關聯企業

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

8. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

辦公設備	5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

9. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

10. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

金融資產出售淨利益

出售各項金融資產之損益於交易日認列。

### 投資收入

包含採用權益法之投資依照持股比例而認列之投資收入，及當本公司有權收取股利時，方認列之股利收入。

### 利息收入

係依時間之經過按流通在外本金與適用之有效利率採應計基礎認列。

### 勞務收入

本公司之勞務收入主要係提供關聯企業提供管理服務產生，並採用完工百分比法認列收入，決定完工程度所採用之方法為每一單獨合約已發生成本佔估計總成本之百分比予以衡量。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。

## 11. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露

## 12. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

#### (1) 金融資產分類

管理階層需要就金融資產的分類作出重大判斷，不同的分類會影響會計核算方法與本公司的財務狀況和經營成果。

### 2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註八。

#### (2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

#### (3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六、6。

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在地之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至102年3月31日本公司並無未認列之遞延所得稅資產。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
銀行存款	\$59,899,860	\$65,757,180	\$6,738,296	\$17,739,356

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
持有供交易：				
可轉換公司債	\$-	\$10,000,000	\$27,287,960	\$25,792,315
評價調整	-	300,000	(17,037,960)	(54,315)
合計	\$-	\$10,300,000	\$10,250,000	\$25,738,000

上述持有供交易金融資產未有提供質押之情況。

3. 備供出售金融資產－流動/非流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
受益憑證	\$418,138,908	\$568,041,985	\$536,288,345	\$404,288,345
股票	1,385,019,468	1,302,676,353	1,295,487,753	1,329,625,269
評價調整	21,532,332	(91,745,801)	186,799,617	(57,680,331)
合計	\$1,824,690,708	\$1,778,972,537	\$2,018,575,715	\$1,676,233,283

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
流動	\$421,706,550	\$571,805,102	\$538,374,004	\$405,472,791
非流動	1,402,984,158	1,207,167,435	1,480,201,711	1,270,760,492
合計	\$1,824,690,708	\$1,778,972,537	\$2,018,575,715	\$1,676,233,283

上述備供出售金融資產未有提供質押之情況。

4. 無活絡市場之債券投資-非流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
乙種記名式可轉換特別 股-東隆五金	\$-	\$-	\$34,000,000	\$34,000,000

合併前國泰創投於民國97年10月8日按面額34,000,000元購買東隆五金工業(股)公司  
私募五年期可轉換特別股，到期日為民國102年10月7日但本公司已於民國101年8月  
31日處分，其股息利率為4%，持股比例0.92%，係為無活絡市場之債券投資。

上述無活絡市場之債券投資-非流動未有提供質押之情況。

5. 採用權益法之投資

本公司投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳列金額	持股比例	帳列金額	持股比例	帳列金額	持股比例	帳列金額	持股比例
宏遠科技創業投資 (股)公司	\$172,855	0.294%	\$172,855	0.238%	\$272,375	0.238%	\$272,375	0.238%
神坊資訊(股)公司	229,678,767	39.880%	228,443,219	39.880%	237,389,395	39.880%	232,372,673	39.880%
合計	\$229,851,622		\$228,616,074		\$237,661,770		\$232,645,048	

本公司投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總資產(100%)	\$1,041,770,868	\$1,097,442,342	\$1,174,800,296	\$1,268,355,666
總負債(100%)	436,113,941	494,809,934	470,252,815	576,371,614
	102年第一季	101年第一季		
收入(100%)	\$381,320,382	\$514,274,018		
淨利(淨損)(100%)	3,002,412	12,541,424		

(1) 民國102年及101年第一季相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損  
益之份額分別為1,237,204及5,016,722元，採用權益法認列之子公司、關聯企業  
及合資之其他綜合損益之份額分別為(1,656)元及0元，係以該等被投資公司同期  
間經會計師核閱之財務報表為依據。

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

- (2) 本公司被投資公司宏遠科技創業投資因合併其他關係人持股已具重大影響力，故採權益法評價。
- (3) 本公司投資之關聯企業皆無公開報價，且關聯企業以發放現金股利、償付借款或墊款之方式將資金移轉予投資者之能力皆未受到重大限制。
- (4) 上述採用權益法之投資未有提供質押之情況。

6. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國102年及101年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 87,936元及85,536元。

(2) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時1個月平均工資計算。15年以內(含)的服務年資滿1年給與2個基數，超過15年之服務年資每滿1年給與1個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本公司民國102年及101年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別204,743元及94,611元。

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$4,865,669	\$4,381,097
計畫資產之公允價值	4,507,956	-
提撥狀況	(357,713)	(4,381,097)
未認列退休金利益	(119,948)	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$(477,661)</u>	<u>\$(4,381,097)</u>

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

確定福利義務之現值變動如下：

	101年度
期初之確定福利義務	\$4,381,097
當期服務成本	494,062
利息成本	73,602
精算利益	(83,092)
期末之確定福利義務	\$4,865,669

計畫資產公允價值變動如下：

	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$-
雇主提撥數	4,471,097
精算利益	36,859
期末之計畫資產公允價值	\$4,507,956

截至民國102年1月1日，本公司之確定福利計畫預期於未來12個月提撥90,000仟元。

民國101年12月31日計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值相關資訊尚待勞工委員會公佈勞工退休基金資產運用狀況，有關該等資訊請至勞委會之網站查詢。

民國101年1月1日之計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)
現金	23.87
權益工具	40.75
債務工具	35.38

本公司民國101年度計畫資產之實際報酬為36,859元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.54%	1.68%
計畫資產之預期報酬率	1.54%	1.68%
預期薪資增加率	2.50%	2.50%

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	101年度	
	增加數	減少數
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	\$71,808	\$65,329
確定福利義務之影響	392,954	357,499

民國101年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101年度
期末確定福利義務之現值	\$4,865,669
期末計畫資產之公允價值	4,507,956
期末計畫之短絀	(357,713)
計畫負債之經驗調整-利益	(83,092)
計畫資產之經驗調整-利益	(36,856)

## 7. 權益

### (1) 普通股

截至民國101年3月31日及民國101年1月1日止，本公司額定與已發行股本分別為1,895,223,740元及1,895,223,740元，每股票面金額10元，分別為189,522,374股及189,522,374股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

民國101年4月23日經董事會代行股東會職權決議辦理盈餘轉增資發行新股10,477,626股，發行新股基準日訂為101年6月20日，額定股本總額增加為2,000,000千元，每股面額10元，分為200,000,000股，全額發行。

截至民國102年3月31日及民國101年12月31日止，本公司額定與已發行股本分別為2,000,000,000元及2,000,000,000元，每股票面金額10元，分別為200,000,000股及200,000,000股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (2) 盈餘分派及股利政策

本公司章程第30條規定，每年度決算獲有盈餘時，依法提撥應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，如尚有盈餘，依法提列法定盈餘公積百分之十後，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘。

前項可分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，其中員工紅利為所分派盈餘十萬分之一。法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不再提撥。

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

法定盈餘公積，除填補公司虧損外，不得使用之。但公司無虧損者，得依股東會決議，將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，並以該項公積超過實收資本額25%之部份為限。

公司未分配盈餘逾期不分配，民國93年度以前須就核定所得加徵10%營利事業所得稅，94年度(含)以後，應以依商業會計法規定處理之當年度稅後純益為基礎，計算應加徵10%之營利事業所得，加徵後之盈餘於以後年度未分配者，不再加徵。

依所得稅法規定，本公司分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司員工紅利及董監酬勞之估列係依照當期末減除員工紅利及董監酬勞之稅後淨利，減除預估提列法定盈餘公積、特別盈餘公積及各項準備後之餘額，提撥十萬分之一為員工紅利。民國102年及101年第一季並未估列相關之員工紅利及董監酬勞。

8. 民國102年及101年第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$3,077,044	\$-	\$3,077,044	\$2,498,380	\$-	\$2,498,380
勞健保費用	173,754	-	173,754	152,857	-	152,857
退休金費用	292,679	-	292,679	180,147	-	180,147
其他員工福利費用	148,884	-	148,884	132,426	-	132,426
折舊費用	-	51,945	51,945	-	51,945	51,945
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

9. 其他綜合損益組成部分

102年第一季

	當期重分類			所得稅利益	
	當期產生	調整	其他綜合損益	(費用)	稅後金額
備供出售金融資產未實現評價損益	\$122,021,391	\$(8,743,258)	\$113,278,133	\$8,309,457	\$121,587,590
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(1,656)	-	(1,656)	-	(1,656)
本期其他綜合損益合計	\$122,019,735	\$(8,743,258)	\$113,276,477	\$8,309,457	\$121,585,934

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

101年第一季

	當期重分類			所得稅利益	
	當期產生	調整	其他綜合損益	(費用)	稅後金額
備供出售金融資產未實現評價損益	\$2,496,048,546	\$(51,568,598)	\$2,444,479,948	\$-	\$2,444,479,948

10. 所得稅

依據財政部民國92年2月12日臺財稅第910458039號「營利事業依金融控股公司法第49條及企業併購法第40條規定合併辦理營利事業所得稅申報處理原則」之規定，金融控股公司持有本國子公司股份，達已發行股份總數百分之九十，且自其持有期間在一個課稅年度內滿十二個月之年度起，得選擇以金融控股公司為納稅義務人，合併申報營利事業所得稅。本公司自民國94年度起之營利事業所得稅結算申報及93年度起之未分配盈餘申報與母公司國泰金融控股股份有限公司及其子公司按上函規定選擇採行合併結算申報方式，因合併申報所得稅收付之撥補金額，以應收(付)連結稅制款項列帳，惟所得稅之計算仍依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理。

(1) 民國102年及101年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之		
遞延所得稅(利益)費用	(32,256)	2,248,957
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其		
迴轉有關之遞延所得稅	153,588	(985,276)
遞延所得稅資產之沖減	541,789	-
其他		
所得基本稅額	1,016,102	4,908,973
連結稅制影響數	(541,789)	(4,584,102)
所得稅費用	\$1,137,434	\$1,588,552

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

認列於其他綜合損益之所得稅

	102年第一季	101年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
備供出售金融資產之未實現利益	\$(8,309,457)	\$-

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以本公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年第一季	101年第一季
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$10,918,436	\$61,330,795
以法定所得稅率17%計算之所得稅	1,856,134	10,426,235
免稅收益之所得稅影響數	(1,734,802)	(12,858,517)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	(888,139)
所得基本稅額	1,016,102	4,908,973
認列於損益之所得稅費用合計	\$1,137,434	\$1,588,552

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國102年第一季

	期初 餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末 餘額
暫時性差異				
備供出售金融資產評價	\$(3,216,358)	\$-	\$8,309,457	\$5,093,099
備供出售金融資產減損	7,831,757	-	-	7,831,757
應計退休金負債	81,202	32,256	-	113,458
未使用課稅損失	11,509,798	(695,377)	-	10,814,421
小計	16,206,399			23,852,735
遞延所得稅(費用)利益		\$(663,121)	\$8,309,457	
連結稅制影響數	(541,789)			-
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$15,664,610			\$23,852,735
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$18,880,968			\$23,852,735
遞延所得稅負債	\$(3,216,358)			\$-

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國101年第一季

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末 餘額
暫時性差異				
備供出售金融資產減損	\$2,248,957	\$(2,248,957)	\$-	\$-
未使用課稅損失	17,731,132	985,276	-	18,716,408
小計	<u>19,980,089</u>			<u>18,716,408</u>
遞延所得稅費用		<u>\$(1,263,681)</u>	<u>\$-</u>	
連結稅制影響數	<u>(4,584,102)</u>			<u>(985,276)</u>
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$15,395,987</u>			<u>\$17,731,132</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$15,395,987</u>			<u>\$17,731,132</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>			<u>\$-</u>

(4) 依所得稅第39條之規定，虧損扣抵尚未使用之金額，其明細如下：

虧損年度	可扣抵數	已扣抵數	本期扣抵數	尚未扣抵數	未來可抵 減年度
94	\$7,977,078	\$(7,977,078)	\$-	\$-	95-105
95	8,755,007	(8,755,007)	-	-	96-106
96	9,793,042	(9,793,042)	-	-	97-107
97	6,909,994	(6,909,994)	-	-	98-108
98	69,359,296	(4,841,598)	(903,460)	63,614,238	99-109
合計	<u>\$102,794,417</u>	<u>\$(38,276,719)</u>	<u>\$(903,460)</u>	<u>\$63,614,238</u>	

公司合併，依企業併購法第三十八條第一項及促進產業升級條例第十五條第四項，適用合併前五年虧損扣除規定時，合併消滅公司依所得稅法第七十五條第一項規定辦理當期決算，經該管稽徵機關核定之決算虧損，得按該公司股東持有合併後存續或新設公司股權之比例計算之金額，於虧損發生之次一年度起十年內，自合併後存續或新設公司之當年度純益額中扣除。

(5) 營利事業所得稅結算申報案件核定情形如下：

	核定情形
本公司	98 年度
合併前國泰創投	94 年度
原怡泰創投	98 年度 (98.1.1-98.8.9)
原怡泰貳創投	94 年度
原怡泰管顧	94 年度

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(6) 兩稅合一相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
可扣抵稅額帳戶餘額	\$7,908,124	\$7,908,124	\$34,325,924	\$33,891,643

本公司民國 101 年度及 100 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.28% 及 4.52%。

本公司無屬民國 86 年度(含)以前之未分配盈餘。

11. 每股盈餘

每股盈餘之計算，係以當年度歸屬於普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

鑑於本公司並未發行具稀釋作用之潛在普通股，因此本公司無須對基本每股盈餘之金額進行稀釋調整。

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股持有人之淨利(元)	\$9,781,002	\$59,742,243
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	200,000,000	200,000,000
基本每股盈餘(元)		
繼續營業單位淨利	\$0.05	\$0.30
稀釋每股盈餘(元)		
繼續營業單位淨利	\$0.05	\$0.30

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、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
國泰金融控股股份有限公司(國泰金控)	母公司
國泰人壽保險股份有限公司(國泰人壽)	子公司
國泰世華商業銀行股份有限公司(國泰世華銀行)	子公司
國泰世紀產物保險股份有限公司(國泰產險)	子公司
國泰綜合證券股份有限公司(國泰證券)	子公司
國泰證券投資信託股份有限公司(國泰投信)	子公司
國泰台灣貨幣市場證券投資信託基金(國泰投信台灣貨幣基金)	其他關係人

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

關係人名稱	與本公司之關係
國泰人壽保險有限責任公司(大陸)	其他關係人
越南國泰人壽保險有限公司	其他關係人
國泰證券投資顧問股份有限公司(國泰投顧)	其他關係人
國泰期貨股份有限公司(國泰期貨)	其他關係人
國泰財產保險有限責任公司(大陸)	其他關係人
越南國泰產物保險有限公司	其他關係人
霖園置業(上海)有限公司	其他關係人
華卡企業股份有限公司	其他關係人
Cathay Insurance (Bermuda) Co., Ltd.	其他關係人
Indovina Bank Limited	其他關係人
Singapore Banking Corporation Limited	其他關係人
宏遠科技創業投資股份有限公司	關係企業
神坊資訊股份有限公司(神坊資訊)	關係企業

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銀行存款

關係人名稱	交易性質	102 年第一季		
		期末金額	利率區間	利息總額
國泰世華銀行	活期存款	\$-	0.17%	\$-
	證券帳戶	54,994,671	0.88%-1.36%	51,215
	外幣活存	4,904,952	0.06%	-
	定期存款	45	0.05%	-
關係人名稱	交易性質	101 年第一季		
		期末金額	利率區間	利息總額
國泰世華銀行	活期存款	\$-	0.17%	\$-
	證券帳戶	6,237,608	0.06%	-

(2) 備供出售金融資產-流動

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
國泰投信台灣								
貨幣市場基金	\$40,935,640	9.71	\$40,875,305	7.15	\$40,685,200	7.56	\$40,621,832	10.02

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(3) 其他應收款-關係人

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
國泰金控 (註)								
- 97 年度	\$1,891,643	32.47	\$1,891,643	36.90	\$1,891,643	29.26	\$1,891,643	21.02
- 100 年度	2,692,459	46.21	2,692,459	52.51	2,692,459	41.64	2,692,459	29.92
- 101 年度	541,789	9.30	541,789	10.57	-	-	-	-
合計	\$5,125,891	87.98	\$5,125,891	99.98	\$4,584,102	70.90	\$4,584,102	50.94

(註)：上述係採連結稅制所計算之應收退稅款。

(4) 其他應付款-關係人

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
國泰金控	\$-	-	\$-	-	\$3,923,697	44.01	\$-	-

(5) 勞務收入

	102 年第一季		101 年第一季	
	金額	%	金額	%
國泰人壽	\$5,734,387	100	\$7,110,218	100

本公司對上開勞務提供係按雙方合約簽訂之價格辦理。

八、金融商品資訊之揭露

1. 金融工具之總類

金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
持有供交易	\$-	\$10,300,000	\$10,250,000	\$25,738,000
備供出售之金融資產	1,824,690,708	1,778,972,537	2,018,575,715	1,676,233,283
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	59,899,860	65,757,180	6,738,296	17,739,356
無活絡市場之債券投資	-	-	34,000,000	34,000,000
應收票據淨額	-	118,504	-	-
其他應收款(含關係人款)	5,826,186	5,127,069	6,465,723	8,999,860
小計	65,726,046	71,002,753	47,204,019	60,739,216
合計	\$1,890,416,754	\$1,860,275,290	\$2,076,029,734	\$1,762,710,499

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

金融負債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
應付款項(含關係人款)	\$1,063,592	\$4,855,992	\$8,914,553	\$4,490,653

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，主要由匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)組成。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目分析之，經評估本公司匯率風險對民國102及101年第一季之淨利並無重大影響。

利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定收益投資。

本公司利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度分析之，經評估本公司利率風險對民國102及101年第一季之淨利並無重大影響。

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券均屬備供出售類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

備供出售之未上市櫃權益證券於財務報導期間結束日之公允價值為906,410,604元，若評價後被投資公司之盈餘產生1%之變動，則對於本公司權益之影響約有21,722,809元。

屬備供出售之上市櫃權益證券於財務報導期間結束日之公允價值為496,573,554元，當該等權益證券價格下跌1%，不論下跌是否重大或持久，則對於本公司收益或權益之影響約有9,671,725元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4. 信用風險管理

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

本公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額與帳面金額相同。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及轉換公司債等維持財務彈性。依據資產負債表列示之各項負債金額，本公司截至民國102年12月31日、民國101年12月31日、民國101年3月31日及民國101年1月1日止之債務均將於一年內到期

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 上市(櫃)公司之股票及債券投資，因有活絡市場，以其活絡市場之報價決定公允價值。
- C. 未上市(櫃)公司之股票，因無活絡市場，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面值趨近於公平價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
102.3.31				
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
債券投資	\$-	\$-	\$-	\$-
備供出售金融資產				
權益證券	496,573,554	906,410,604	-	1,402,984,158
受益憑證	421,706,550	-	-	421,706,550
101.12.31				
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
債券投資	\$10,300,000	\$-	\$-	\$10,300,000
備供出售金融資產				
權益證券	440,345,370	766,822,065	-	1,207,167,435
受益憑證	571,805,102	-	-	571,805,102
101.3.31				
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
債券投資	\$10,250,000	\$-	\$-	\$10,250,000
備供出售金融資產				
權益證券	227,205,908	1,252,995,803	-	1,480,201,711
受益憑證	538,374,004	-	-	538,374,004
101.1.1				
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
債券投資	\$25,738,000	\$-	\$-	\$25,738,000
備供出售金融資產				
權益證券	292,900,617	977,859,875	-	1,270,760,492
受益憑證	405,472,791	-	-	405,472,791

於民國102及101年第一季並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

九、 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十、 期後事項

無此事項。

十一、 首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國102年12月31日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國102年第一季之財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國102年1月1日(含)開始，本公司已遵循經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則資產負債表係自民國101年1月1日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則公報第9號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫營虧，以及經驗調整資訊。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國101年1月1日(轉換日)及民國101年3月31日及民國101年12月31日之資產負債表暨民國101年第一季及民國101年度綜合損益表之影響如下：

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

1. 民國101年1月1日(轉換至國際財務報導準則之日)資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$17,739,356	\$-	\$-	\$17,739,356	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	25,738,000	-	-	25,738,000	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	
備供出售金融資產- 流動	405,472,791	-	-	405,472,791	備供出售金融資產- 流動	
其他應收款	4,415,758	-	-	4,415,758	其他應收款	
其他應收款	4,584,102	-	-	4,584,102	其他應收款	
其他流動資產	16,255,792	-	-	16,255,792	其他流動資產	
流動資產合計	<u>474,205,799</u>			<u>474,205,799</u>	流動資產合計	
基金及投資				非流動資產		
備供出售金融資產- 非流動	292,900,617	977,859,875	-	1,270,760,492	備供出售金融資產- 非流動	1
無活絡市場之債券投 資-非流動	34,000,000	-	-	34,000,000	無活絡市場之債券投 資-非流動	
採權益法之長期股權 投資	232,645,048	-	-	232,645,048	採權益法之投資	
以成本衡量之金融資 產-非流動	1,151,947,425	(1,151,947,425)	-	-	以成本衡量之金融資 產-非流動	1
基金及投資合計	<u>1,711,493,090</u>			<u>1,537,405,540</u>		
固定資產淨額	<u>513,333</u>	-	-	<u>513,333</u>	不動產、廠房及設備	
其他資產				其他資產		
遞延所得稅資產	15,395,987	-	-	15,395,987	遞延所得稅資產	
存出保證金	680,000	-	-	680,000	存出保證金	
其他資產合計	<u>16,075,987</u>			<u>15,539,994,860</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$2,202,288,209</u>			<u>\$2,028,200,659</u>	資產總計	

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債				流動負債		
應付費用	\$4,214,545	\$-	\$(4,214,545)	\$-		
其他應付款	276,108	-	4,214,545	4,490,653	其他應付款	
其他流動負債	16,879	-	-	16,879	其他流動負債	
流動負債合計	<u>4,507,532</u>			<u>4,507,532</u>	流動負債合計	
非流動負債				非流動負債		
應計退休金	4,381,097	-	-	4,381,097	應計退休金	
非流動負債合計	<u>4,381,097</u>			<u>4,381,097</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>8,888,629</u>			<u>8,888,629</u>	負債總計	

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
股本					股本	
普通股	\$1,895,223,740	\$-	\$-	\$1,895,223,740	普通股	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	13,900,259	-	-	13,900,259	法定盈餘公積	
未分配盈餘	167,868,191	-	-	167,868,191	未分配盈餘	
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
備供出售金融資產未 實現損益	116,407,390	(174,087,550)	-	(57,680,160)	備供出售金融資產 未實現損益	1
股東權益總計	2,193,399,580			2,019,312,030	權益總計	
負債及股東權益總計	\$2,202,288,209			\$2,028,200,659	負債及權益總計	

2. 民國101年3月31日資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$6,738,296	\$-	\$-	\$6,738,296	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產	10,250,000	-	-	10,250,000	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	
備供出售金融資產- 流動	538,374,004	-	-	538,374,004	備供出售金融資產- 流動	
其他應收款	1,881,621	-	-	1,881,621	其他應收款	
其他應收款-關係人	4,584,102	-	-	4,584,102	其他應收款-關係人	
其他流動資產	15,619	-	-	15,619	其他流動資產	
流動資產合計	561,843,642			561,843,642	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
備供出售金融資產- 非流動	227,205,908	1,252,995,803	-	1,480,201,711	備供出售金融資產- 非流動	1
無活絡市場之債券投 資-非流動	34,000,000	-	-	34,000,000	無活絡市場之債券投 資-非流動	
採權益法之長期股權 投資	237,661,770	-	-	237,661,770	採權益法之投資	
以成本衡量之金融資 產-非流動	1,167,804,194	(1,167,804,194)	-	-	以成本衡量之金融資 產-非流動	1
基金及投資合計	1,666,671,872			1,751,863,481		
固定資產淨額	461,388	-	-	461,388	不動產、廠房及設備	
其他資產					其他資產	
遞延所得稅資產	17,731,132	-	-	17,731,132	遞延所得稅資產	
存出保證金	680,000	-	-	680,000	存出保證金	
其他資產合計	18,411,132			1,770,736,001	非流動資產合計	
資產總計	\$2,247,388,034			\$2,332,579,643	資產總計	

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債				流動負債		
應付費用	\$4,714,748	\$-	\$(4,714,748)	\$-		
其他應付款	276,108	-	4,714,748	4,490,653	其他應付款	
其他應付款-關係人	3,923,697	-	-	3,923,697	其他應付款-關係人	
其他流動負債	51,258	-	-	51,258	其他流動負債	
流動負債合計	<u>8,965,811</u>			<u>8,965,811</u>	流動負債合計	
非流動負債				非流動負債		
應計退休金	79,611	-	-	79,611	應計退休金	
非流動負債合計	<u>79,611</u>			<u>79,611</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>9,045,422</u>			<u>9,045,422</u>	負債總計	
股本				股本		
普通股	1,895,223,740	-	-	1,895,223,740	普通股	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	13,900,259	-	-	13,900,259	法定盈餘公積	
未分配盈餘	227,610,434	-	-	227,610,434	未分配盈餘	
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
備供出售金融資產未 實現損益	101,608,179	85,191,609	-	186,799,788	備供出售金融資產未 實現損益	1
股東權益總計	<u>2,238,342,612</u>			<u>2,323,534,221</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$2,247,388,034</u>			<u>\$2,332,579,643</u>	負債及權益總計	

3. 民國101年12月31日資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$65,757,180	\$-	\$-	\$65,757,180	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產	10,300,000	-	-	10,300,000	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	
備供出售金融資產- 流動	571,805,102	-	-	571,805,102	備供出售金融資產- 流動	
應收票據	118,504	-	-	118,504	應收票據	
其他應收款	1,178	-	-	1,178	其他應收款	
其他應收款-關係人	5,125,891	-	-	5,125,891	其他應收款-關係人	
其他流動資產	10,040,826	-	-	10,040,826	其他流動資產	
流動資產合計	<u>663,148,681</u>			<u>663,148,681</u>	流動資產合計	

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
基金及投資					非流動資產	
備供出售金融資產-					備供出售金融資產-	1
非流動	\$440,345,370	\$766,822,065	\$-	\$1,207,167,435	非流動	
採權益法之長期股權					採權益法之投資	
投資	228,616,074	-	-	228,616,074	以成本衡量之金融資	1
以成本衡量之金融資					產-非流動	
產-非流動	840,494,964	(840,494,964)	-	-		
基金及投資合計	<u>1,509,456,408</u>			<u>1,435,783,509</u>		
固定資產淨額	<u>305,553</u>	-	-	<u>305,553</u>	不動產、廠房及設備	
其他資產					其他資產	
遞延所得稅資產	18,880,968	-	-	18,880,968	遞延所得稅資產	
存出保證金	680,000	-	-	680,000	存出保證金	
其他資產合計	<u>19,560,968</u>			<u>1,455,650,030</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$2,192,471,610</u>			<u>\$2,118,798,711</u>	資產總計	

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
應付費用	\$4,579,884	\$-	\$(4,579,884)	\$-	應付費用	
其他應付款	276,108	-	4,579,884	4,855,992	其他應付款	
其他流動負債	18,311	-	-	18,311	其他流動負債	
流動負債合計	<u>4,874,303</u>			<u>4,874,303</u>	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
遞延所得稅負債	-	3,216,358	-	3,216,358	遞延所得稅負債	1
應計退休金	477,661	-	-	477,661	應計退休金	
非流動負債合計	<u>477,661</u>			<u>3,694,019</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>5,351,964</u>			<u>8,568,322</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000	普通股	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	31,125,188	-	-	31,125,188	法定盈餘公積	
未分配盈餘	174,078,428	-	-	174,078,428	未分配盈餘	
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
備供出售金融資產未					備供出售金融資產未	1
實現損益	(18,083,970)	(76,889,257)	-	(94,973,227)	實現損益	
股東權益總計	<u>2,187,119,646</u>			<u>2,110,230,389</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$2,192,471,610</u>			<u>\$2,118,798,711</u>	負債及權益總計	

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

4. 民國101年第一季綜合損益損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入					營業收入	
出售金融資產淨利益	\$52,275,308	\$-	\$-	\$52,275,308	金融資產出售淨利益	
投資收入	5,859,972	-	-	5,859,972	投資收入	
利息收入	338,142	-	-	338,142	利息收入	
勞務收入	7,110,218	-	-	7,110,218	勞務收入	
其他營業收入	54,000	-	-	54,000	其他營業收入	
營業收入合計	<u>65,637,640</u>			<u>65,637,640</u>	營業收入合計	
營業成本					營業成本	
勞務成本	(2,968,310)	-	-	(2,968,310)	勞務成本	
營業成本合計	<u>(2,968,310)</u>			<u>(2,968,310)</u>	營業成本合計	
營業毛利	<u>62,673,830</u>	-	-	<u>62,673,830</u>	營業毛利	
營業費用					營業費用	
管理費用	(1,343,035)	-	-	(1,343,035)	管理費用	
營業費用合計	<u>(1,343,035)</u>			<u>(1,343,035)</u>	營業費用合計	
營業淨利	<u>61,330,795</u>	-	-	<u>61,330,795</u>	營業淨利	
營業外收入及支出	<u>-</u>	-	-	<u>-</u>	營業外收入及支出	
稅前淨利	61,330,795	-	-	61,330,795	稅前淨利	
所得稅費用	(1,588,552)	-	-	(1,588,552)	所得稅費用	
本期淨利	<u>\$59,742,243</u>			<u>59,742,243</u>	本期淨利	
					其他綜合損益	
					備供出售金融資產未	
				<u>244,479,948</u>	實現評價損益	
				<u>\$304,222,191</u>	本期綜合損益總額	

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

5. 民國101年度綜合損益損益表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
營業收入					營業收入
出售金融資產淨利益	\$152,373,401	\$-	\$-	\$152,373,401	金融資產出售淨利益
投資收入	55,905,038	-	-	55,905,038	投資收入
利息收入	832,493	-	-	832,493	利息收入
勞務收入	21,395,933	-	-	21,395,933	勞務收入
其他營業收入	289,526			289,526	其他營業收入
營業收入合計	<u>230,796,391</u>			<u>230,796,391</u>	營業收入合計
營業成本					營業成本
投資損失	(32,840,000)	-	-	(32,840,000)	投資損失
勞務成本	(16,937,174)	-	-	(16,937,174)	勞務成本
營業成本合計	<u>(49,777,174)</u>			<u>(49,777,174)</u>	營業成本合計
營業毛利	<u>181,019,217</u>			<u>181,019,217</u>	營業毛利
營業費用					營業費用
管理費用	(6,986,280)	-	-	(6,986,280)	管理費用
營業費用合計	<u>(6,986,280)</u>			<u>(6,986,280)</u>	營業費用合計
營業淨利	<u>174,032,937</u>	-	-	<u>174,032,937</u>	營業淨利
營業外收入及支出					營業外收入及支出
什項收入	403,391	-	-	403,391	什項收入
兌換損失	(4,113)	-	-	(4,113)	兌換損失
營業外收入及支出合計	<u>399,818</u>			<u>399,818</u>	營業外收入及支出合計
稅前淨利	174,432,755	-	-	174,432,755	稅前淨利
所得稅利益	4,026,770	-	-	4,026,770	所得稅利益
本期淨利	<u>\$178,459,525</u>			<u>178,459,525</u>	本期淨利
					其他綜合損益
					備供出售金融資產未實現
				(34,065,470)	評價損益
					採用權益法認列之子公司
					、關聯企業及合資之其他
				(11,239)	綜合損益之份額
					與其他綜合損益組成部分
				(3,216,358)	相關之所得稅
				<u>\$141,166,458</u>	本期綜合損益總額

國泰創業投資股份有限公司財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本公司依照國際會計準則第39號之「金融工具：認列與衡量」規定，將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產，並按照公允價值衡量。故民國101年1月1日之備供出售金融資產增加977,859,875元、成本衡量之金融資產減少1,151,947,425元及備供出售金融資產未實現損益減少174,087,550元；民國101年3月31日之備供出售金融資產增加1,252,995,803元、成本衡量之金融資產減少1,167,804,194元及備供出售金融資產未實現損益增加85,191,609元；民國101年12月31日之備供出售金融資產增加766,822,065元、成本衡量之金融資產減少840,494,964元、遞延所得稅負債增加3,216,358元及備供出售金融資產未實現損益減少76,889,257元。

民國101年第1季及民國101年度現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國101年第一季及101年度之利息收現數，分別為0元及2,192,493元，股利收現數分別為0及58,930,003元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數分別表達為營運活動及投資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。