

康和綜合證券股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第1季

地址：台北市信義區基隆路一段176號B1, B2

電話：(02)87871888

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|-------------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~8 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 9 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 10~12 | | - |
| 八、合併財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~17 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~26 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源 | 26 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 26~66 | | 六~三三 |
| (七) 關係人交易 | 67~68 | | 三四 |
| (八) 質抵押之資產 | 68~69 | | 三五 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 69 | | 三六 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 69 | | 三七 |
| (十二) 其 他 | 69~71 | | 三八~四十 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 72, 76 | | 四一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 72~73, 75 | | 四一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 73, 77 | | 四一 |
| (十四) 部門資訊 | 73~74 | | 四二 |

會計師核閱報告

康和綜合證券股份有限公司 公鑒：

康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財報編製準則、有關法令及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十六及十七所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及關聯企業之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日該等子公司之資產總額暨關聯企業之投資餘額分別 1,328,767 仟元及 2,061,260 仟元，分別占合併資產總額之 4.55%及 7.23%；負債總額分別為 33,560 仟元及 934,948 仟元，分別占合併負債總額之 0.16%及 4.35%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之子公司綜合損益暨採權益法認列之

關聯企業損益分別為利益 87,847 仟元及損失 35,419 仟元，分別占合併綜合損益之(51.86%)及(29.70%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財報編製準則、有關法令及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 俊 宏

陳俊宏



會計師 郭 政 弘

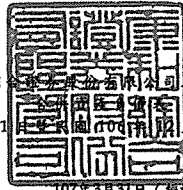
郭政弘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 4 月 26 日



| 代 碼 | 資 產 | 107年3月31日 (經核閱) | | | 106年12月31日 (經查核) | | | 106年3月31日 (經核閱) | | |
|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------|-----|--|------------------|-----|--|-----------------|-----|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 111100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 2,227,180 | 8 | | \$ 1,954,564 | 6 | | \$ 1,873,146 | 7 | |
| 112000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七) | 10,179,250 | 35 | | 12,657,670 | 37 | | 10,736,513 | 38 | |
| 113200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及八) | 18,165 | - | | - | - | | - | - | |
| 113400 | 備供出售金融資產—流動 (附註十) | - | - | | 60,037 | - | | 130,495 | 1 | |
| 114010 | 附買回債券投資 (附註十一) | 1,051,603 | 4 | | 2,164,973 | 6 | | 301,184 | 1 | |
| 114030 | 應收證券融資金 | 4,689,255 | 16 | | 4,783,884 | 14 | | 4,027,856 | 14 | |
| 114040 | 轉融通保證金 | 33,975 | - | | 6,968 | - | | 15 | - | |
| 114050 | 應收轉融通擔保價款 | 33,398 | - | | 6,902 | - | | 17 | - | |
| 114070 | 客戶保證金專戶 (附註十二) | 3,337,101 | 11 | | 4,668,791 | 14 | | 4,451,303 | 16 | |
| 114080 | 應收期貨交易保證金 (附註十三) | 20 | - | | - | - | | - | - | |
| 114090 | 借券擔保價款 | 132,829 | 1 | | 123,800 | - | | 44,655 | - | |
| 114100 | 借券保證金 | 160,630 | 1 | | 112,694 | - | | 41,488 | - | |
| 114130 | 應收票據及帳款 (附註十四及三四) | 3,033,881 | 10 | | 3,509,076 | 10 | | 2,685,511 | 9 | |
| 114150 | 預付款項 | 13,677 | - | | 204,877 | 1 | | 22,995 | - | |
| 114170 | 其他應收款 | 12,368 | - | | 50,890 | - | | 36,353 | - | |
| 114200 | 其他金融資產—流動 (附註十五) | 379,879 | 1 | | 505,967 | 2 | | 594,452 | 2 | |
| 114600 | 本期所得稅資產 (附註二八) | 43,534 | - | | 31,256 | - | | 64,748 | - | |
| 119080 | 受限制資產—流動 (附註三五) | 407,702 | 1 | | 373,207 | 1 | | 367,701 | 1 | |
| 119990 | 其他流動資產 | 51,244 | - | | 68,867 | - | | 87,620 | - | |
| 110000 | 流動資產總計 | 25,805,691 | 88 | | 31,284,423 | 91 | | 25,466,052 | 89 | |
| 非流動資產 | | | | | | | | | | |
| 122000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、七及三五) | 10,088 | - | | 10,112 | - | | - | - | |
| 123100 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九) | - | - | | 185,217 | 1 | | 185,217 | 1 | |
| 123200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及八) | 342,052 | 1 | | - | - | | - | - | |
| 124100 | 採用權益法之投資 (附註十七) | 552,629 | 2 | | 459,643 | 1 | | 433,577 | 2 | |
| 125000 | 不動產及設備 (附註十八及三五) | 1,101,800 | 4 | | 1,107,813 | 3 | | 1,116,320 | 4 | |
| 126000 | 投資性不動產 (附註十九及三五) | 276,090 | 1 | | 277,622 | 1 | | 279,831 | 1 | |
| 127000 | 無形資產 (附註二十) | 63,775 | - | | 64,296 | - | | 66,824 | - | |
| 128000 | 遞延所得稅資產 (附註二八) | 178,507 | 1 | | 116,570 | - | | 99,656 | - | |
| 129000 | 其他非流動資產 (附註二一) | 847,659 | 3 | | 856,250 | 3 | | 861,447 | 3 | |
| 120000 | 非流動資產總計 | 3,372,600 | 12 | | 3,077,523 | 9 | | 3,042,872 | 11 | |
| 906001 | 資 產 總 計 | \$ 29,178,291 | 100 | | \$ 34,361,946 | 100 | | \$ 28,508,924 | 100 | |
| 負債及權益 | | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 211100 | 短期借款 (附註二二及三五) | \$ 1,104,000 | 4 | | \$ 508,500 | 2 | | \$ 412,000 | 1 | |
| 211200 | 應付商業本票 (附註二二及三五) | 5,027,643 | 17 | | 5,128,754 | 15 | | 4,506,309 | 16 | |
| 212000 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七) | 1,539,089 | 5 | | 2,005,971 | 6 | | 481,907 | 2 | |
| 214010 | 附買回債券負債 (附註二三及三四) | 6,499,221 | 22 | | 8,375,040 | 24 | | 6,856,482 | 24 | |
| 214040 | 融券保證金 | 153,855 | 1 | | 318,364 | 1 | | 196,450 | 1 | |
| 214050 | 應付融券擔保價款 | 292,474 | 1 | | 626,818 | 2 | | 214,879 | 1 | |
| 214080 | 期貨交易者權益 (附註十二及三四) | 3,273,638 | 11 | | 4,628,580 | 13 | | 4,416,315 | 15 | |
| 214130 | 應付票據及帳款 (附註二四) | 3,091,233 | 11 | | 4,313,531 | 13 | | 3,753,990 | 13 | |
| 214170 | 其他應付款 | 264,832 | 1 | | 466,337 | 1 | | 182,274 | 1 | |
| 214600 | 本期所得稅負債 (附註四及二八) | 28,285 | - | | 13,656 | - | | 8,514 | - | |
| 215100 | 負債準備—流動 (附註二五) | 25,748 | - | | 25,320 | - | | 27,494 | - | |
| 219000 | 其他流動負債 | 71,896 | - | | 100,841 | - | | 126,600 | - | |
| 210000 | 流動負債總計 | 21,371,914 | 73 | | 26,511,712 | 77 | | 21,183,214 | 74 | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 222000 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註四及七) | 62,310 | - | | 55,994 | - | | 141,774 | - | |
| 225100 | 負債準備—非流動 (附註二五) | 11,095 | - | | 11,095 | - | | 13,018 | - | |
| 228000 | 遞延所得稅負債 (附註四及二八) | - | - | | 112 | - | | 5,426 | - | |
| 229030 | 存入保證金 (附註三一) | 2,555 | - | | 1,592 | - | | 2,606 | - | |
| 229070 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四) | 186,647 | 1 | | 224,745 | 1 | | 156,812 | 1 | |
| 229990 | 其他非流動負債—其他 | 825 | - | | 1,050 | - | | 1,725 | - | |
| 220000 | 非流動負債總計 | 263,432 | 1 | | 294,588 | 1 | | 321,361 | 1 | |
| 906003 | 負債總計 | 21,635,346 | 74 | | 26,806,300 | 78 | | 21,504,575 | 75 | |
| 歸屬於母公司業主之權益 (附註八、十七、二六及二八) | | | | | | | | | | |
| 301000 | 股 本 | 6,133,368 | 21 | | 6,133,368 | 18 | | 6,333,368 | 22 | |
| 302000 | 資本公積 | 221,062 | 1 | | 221,062 | - | | 192,524 | 1 | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | |
| 304010 | 法定盈餘公積 | - | - | | - | - | | 31,977 | - | |
| 304020 | 特別盈餘公積 | 674,732 | 2 | | 674,732 | 2 | | 982,176 | 4 | |
| 304040 | 未分配盈餘 (持彌補虧損) | 459,890 | 2 | | 633,351 | 2 | | (217,812) | (1) | |
| 304000 | 保留盈餘合計 | 1,134,622 | 4 | | 1,308,083 | 4 | | 796,341 | 3 | |
| 305000 | 其他權益 | 134,705 | - | | (33,796) | - | | (71,100) | - | |
| 305500 | 庫藏股票 | (118,906) | - | | (118,906) | - | | (289,762) | (1) | |
| 300000 | 母公司業主權益總計 | 7,504,851 | 26 | | 7,509,811 | 22 | | 6,961,371 | 25 | |
| 306000 | 非控制權益 | 38,094 | - | | 45,835 | - | | 42,978 | - | |
| 906004 | 權益總計 | 7,542,945 | 26 | | 7,555,646 | 22 | | 7,004,349 | 25 | |
| 906002 | 負債及權益總計 | \$ 29,178,291 | 100 | | \$ 34,361,946 | 100 | | \$ 28,508,924 | 100 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱營業報告信聯合會計師事務所民國 107 年 4 月 26 日核閱報告)

董事長：鄭大宇

經理人：邱榮澄

會計主管：余蕓甄



康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（損失）為元

| 代 碼 | 107年1月1日至3月31日 | | | 106年1月1日至3月31日 | | |
|-------------|-------------------------------|------------|--------|----------------|------|--|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | |
| 收益（附註二七） | | | | | | |
| 401000 | 經紀手續費收入（附註三四） | \$ 390,465 | 173 | \$ 281,332 | 42 | |
| 403000 | 借券收入 | 2,467 | 1 | 750 | - | |
| 404000 | 承銷業務收入 | 41,415 | 18 | 2,551 | - | |
| 410000 | 營業證券出售淨利益 | 62,841 | 28 | 154,152 | 23 | |
| 421100 | 股務代理收入 | 4,184 | 2 | 4,058 | 1 | |
| 421200 | 利息收入（附註三四） | 84,989 | 38 | 94,910 | 14 | |
| 421300 | 股利收入 | 92 | - | 44 | - | |
| 421500 | 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失） | (67,095) | (30) | 214,885 | 32 | |
| 421600 | 借券及附賣回債券融券回補淨利益 | 4,271 | 2 | 16,675 | 3 | |
| 421610 | 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失） | 567 | - | (25,084) | (4) | |
| 422200 | 發行認購（售）權證淨利益（損失） | 6,509 | 3 | (3,012) | - | |
| 424400 | 衍生工具淨損失—期貨 | (39,067) | (17) | (10,213) | (2) | |
| 424500 | 衍生工具淨損失—櫃檯 | (13,329) | (6) | (48,929) | (7) | |
| 425300 | 預期信用減損損失（附註十三） | (269,119) | (119) | - | - | |
| 428000 | 其他營業收益（損失）（附註三四） | 16,789 | 7 | (15,162) | (2) | |
| 400000 | 收益合計 | 225,979 | 100 | 666,957 | 100 | |
| 支出及費用（附註二七） | | | | | | |
| 501000 | 手續費支出 | (55,315) | (24) | (43,273) | (6) | |
| 521200 | 財務成本（附註三四） | (18,160) | (8) | (16,049) | (2) | |
| 524100 | 期貨佣金支出 | (30,055) | (13) | (18,270) | (3) | |
| 524200 | 證券佣金支出 | - | - | (1,582) | - | |
| 524300 | 結算交割服務費支出 | (28,371) | (13) | (22,683) | (3) | |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日至3月31日 | | 106年1月1日至3月31日 | |
|--------|--------------------------------|----------------|--------|----------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 528000 | 其他營業支出 | (\$ 8,941) | (4) | (\$ 4,300) | (1) |
| 531000 | 員工福利費用(附註三四) | (266,391) | (118) | (303,784) | (46) |
| 532000 | 折舊及攤銷費用 | (13,344) | (6) | (13,805) | (2) |
| 533000 | 其他營業費用 | (139,843) | (62) | (124,626) | (19) |
| 500000 | 支出及費用合計 | (560,420) | (248) | (548,372) | (82) |
| 5XXXXX | 營業利益(損失) | (334,441) | (148) | 118,585 | 18 |
| | 營業外損益 | | | | |
| 601000 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十七) | 92,986 | 41 | (12,563) | (2) |
| 602000 | 其他利益及損失(附註二七) | 29,320 | 13 | 18,866 | 3 |
| 600000 | 營業外損益合計 | 122,306 | 54 | 6,303 | 1 |
| 902001 | 稅前淨利(損) | (212,135) | (94) | 124,888 | 19 |
| 701000 | 所得稅利益(費用)(附註四及二八) | 48,488 | 22 | (3,025) | (1) |
| 902005 | 本期淨利(損) | (163,647) | (72) | 121,863 | 18 |
| | 其他綜合損益(附註十七、二六及二八) | | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 805540 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益 | 654 | - | - | - |
| 805599 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 2,178 | 1 | - | - |
| 805500 | 不重分類至損益之項目合計 | 2,832 | 1 | - | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日至3月31日 | | 106年1月1日至3月31日 | |
|--------|-----------------------|---------------------|--------------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 805610 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (\$ 10,430) | (5) | (\$ 24,959) | (4) |
| 805620 | 備供出售金融資產未實現淨利益 | - | - | 19,086 | 3 |
| 805650 | 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額 | - | - | 69 | - |
| 805699 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | <u>1,840</u> | <u>1</u> | <u>3,189</u> | <u>1</u> |
| 805600 | 後續可能重分類至損益之項目合計 | <u>(8,590)</u> | <u>(4)</u> | <u>(2,615)</u> | <u>-</u> |
| 805000 | 其他綜合損益—稅後淨額 | <u>(5,758)</u> | <u>(3)</u> | <u>(2,615)</u> | <u>-</u> |
| 902006 | 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 169,405)</u> | <u>(75)</u> | <u>\$ 119,248</u> | <u>18</u> |
| | 淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 913100 | 母公司業主 | (\$ 156,448) | (69) | \$ 121,609 | 18 |
| 913200 | 非控制權益 | <u>(7,199)</u> | <u>(3)</u> | <u>254</u> | <u>-</u> |
| 913000 | | <u>(\$ 163,647)</u> | <u>(72)</u> | <u>\$ 121,863</u> | <u>18</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 914100 | 母公司業主 | (\$ 161,859) | (72) | \$ 118,994 | 18 |
| 914200 | 非控制權益 | <u>(7,546)</u> | <u>(3)</u> | <u>254</u> | <u>-</u> |
| 914000 | | <u>(\$ 169,405)</u> | <u>(75)</u> | <u>\$ 119,248</u> | <u>18</u> |
| | 每股盈餘(損失)(附註二九) | | | | |
| 975000 | 基 本 | <u>(\$ 0.26)</u> | | <u>\$ 0.20</u> | |
| 985000 | 稀 釋 | <u>(\$ 0.26)</u> | | <u>\$ 0.20</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年4月26日核閱報告)

董事長：鄭大宇

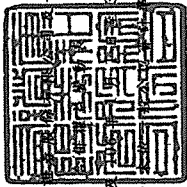


經理人：邱榮澄



會計主管：余霽甄





康和綜合
民國 107 年 3 月 31 日
(僅經核閱)

子公司
民國 107 年 3 月 31 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於母公司業主之權益 | 其他權益 | | | | | | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|--------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|-------------|-------------------|---------------|-------------------------|-----------|--------------|--------------|
| | | 股本 | 公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 盈餘 | 未分配盈餘(特種盈餘) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 備供出售金融資產未實現損益 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債 | 遞延所得稅 | | |
| A1 | \$ 6,333,368 | \$ 192,524 | \$ 31,977 | \$ 982,176 | \$ 339,421 | \$ 26,960 | \$ 95,445 | - | - | - | - | \$ 42,724 | \$ 6,885,101 |
| D1 | - | - | - | - | 121,609 | - | - | - | - | - | - | 254 | 121,863 |
| D8 | - | - | - | - | - | (21,770) | 19,155 | - | - | - | - | - | (2,615) |
| Z1 | \$ 6,333,368 | \$ 192,524 | \$ 31,977 | \$ 982,176 | \$ 217,812 | \$ 5,199 | \$ 76,290 | - | - | - | \$ 42,978 | \$ 7,004,349 | |
| A1 | \$ 6,133,368 | \$ 221,062 | \$ - | \$ 674,732 | \$ 633,351 | \$ 5,122 | \$ 28,674 | \$ - | - | - | \$ 45,835 | \$ 7,555,646 | |
| A3 | - | - | - | - | 2,110 | - | 28,674 | 126,115 | - | - | (195) | 156,704 | |
| A5 | 6,133,368 | 221,062 | - | 674,732 | 635,461 | (5,122) | - | 126,115 | (118,906) | - | 45,640 | 7,712,350 | |
| D1 | - | - | - | - | (156,448) | - | - | - | - | - | (7,199) | (163,647) | |
| D8 | - | - | - | - | 2,178 | (8,590) | - | 1,001 | - | - | (347) | (5,758) | |
| Q1 | - | - | - | - | (21,301) | - | - | 21,301 | - | - | - | - | |
| Z1 | \$ 6,133,368 | \$ 221,062 | \$ - | \$ 674,732 | \$ 459,890 | \$ 13,712 | \$ - | \$ 148,417 | (118,906) | - | \$ 38,094 | \$ 7,542,945 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 4 月 26 日核閱報告)



董事長：靳大宇



經理人：邱榮登



會計主管：余露甄

康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 稅前淨利(損) | (\$ 212,135) | \$ 124,888 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 8,186 | 8,986 |
| A20200 | 攤銷費用 | 5,158 | 4,819 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 269,119 | - |
| A20300 | 呆帳迴轉利益 | - | (264) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益) | 65,330 | (187,290) |
| A20900 | 利息費用 | 18,160 | 16,049 |
| A21200 | 利息收入(含財務收入) | (100,271) | (103,423) |
| A21300 | 股利收入 | (92) | (44) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損 失(利益)之份額 | (92,986) | 12,563 |
| A22500 | 處分及報廢不動產及設備損失 | 20 | 22 |
| A23100 | 處分投資損失(利益) | (4) | 10,094 |
| A60000 | 與營業活動相關之資產/負債變動 數 | | |
| A61110 | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產減少 | 2,411,852 | 280,920 |
| A61130 | 附賣回債券投資減少 | 1,113,370 | 418,124 |
| A61150 | 應收證券融資款減少(增加) | 95,070 | (157,420) |
| A61160 | 轉融通保證金增加 | (27,007) | (15) |
| A61170 | 應收轉融通擔保價款增加 | (26,496) | (17) |
| A61190 | 客戶保證金專戶減少(增加) | 1,331,690 | (441,447) |
| A61200 | 應收期貨交易保證金增加 | (264,580) | - |
| A61210 | 借券擔保價款增加 | (9,029) | (27,348) |
| A61220 | 借券保證金增加 | (47,936) | (25,821) |
| A61230 | 應收票據減少 | 144 | 42 |
| A61250 | 應收帳款減少(增加) | 425,109 | (325,294) |
| A61270 | 預付款項減少 | 191,200 | 4,230 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-----------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| A61290 | 其他應收款減少 | \$ 32,444 | \$ 18,629 |
| A61320 | 其他金融資產減少(增加) | 126,088 | (95,881) |
| A61370 | 其他流動資產增加 | (16,872) | (13,560) |
| A62110 | 附買回債券負債減少 | (1,875,819) | (1,324,420) |
| A62130 | 透過損益按公允價值衡量之金 融負債減少 | (459,304) | (751,047) |
| A62160 | 融券保證金減少 | (164,509) | (153,861) |
| A62170 | 應付融券擔保價款減少 | (334,344) | (162,448) |
| A62200 | 期貨交易人權益增加(減少) | (1,354,942) | 387,692 |
| A62210 | 應付票據增加 | 1,535 | - |
| A62230 | 應付帳款增加(減少) | (1,223,430) | 1,155,712 |
| A62270 | 其他應付款減少 | (202,121) | (29,571) |
| A62290 | 淨確定福利負債減少 | (38,098) | (15,080) |
| A62300 | 負債準備增加 | 428 | 1,869 |
| A62320 | 其他流動負債增加(減少) | (28,945) | 5,095 |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (384,017) | (1,364,517) |
| A33100 | 收取之利息 | 151,291 | 154,590 |
| A33200 | 收取之股利 | 92 | 44 |
| A33300 | 支付之利息 | (19,424) | (18,142) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (7,192) | (9,615) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (259,250) | (1,237,640) |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 42,395 | - |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | - | (31,979) |
| B00400 | 出售備供出售金融資產價款 | - | 28,749 |
| B02700 | 購置不動產及設備 | (520) | (675) |
| B02800 | 處分不動產及設備價款 | - | 620 |
| B03400 | 營業保證金減少 | - | 267 |
| B03600 | 交割結算基金減少(增加) | 2,559 | (3,330) |
| B03800 | 存出保證金減少(增加) | 3,936 | (7,082) |
| B04500 | 取得無形資產 | (4,520) | (3,346) |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | 1,979 | 924 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | 45,829 | (15,852) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|------------------|---------------------|---------------------|
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | \$ 595,500 | \$ 192,000 |
| C00800 | 應付商業本票增加(減少) | (100,000) | 430,000 |
| C03000 | 存入保證金增加 | 963 | 10 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>496,463</u> | <u>622,010</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (10,426) | (27,870) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 272,616 | (659,352) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,954,564</u> | <u>2,532,498</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,227,180</u> | <u>\$ 1,873,146</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 4 月 26 日核閱報告)

董事長：鄭大宇



經理人：邱榮澄



會計主管：余霽甄



康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國 79 年 7 月 25 日奉准設立，並於同年 12 月 4 日開始營業。本公司係經政府特許設立之綜合證券商，主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券買賣融資融券業務、代辦有關股務事項、期貨交易輔助業務及其他經主管機關核准之業務。本公司股票經核准自民國 85 年 12 月起於中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱櫃買中心）交易。

本公司原於民國 87 年 2 月 2 日奉准經營期貨經紀業務，惟自民國 89 年 5 月 1 日起，因本公司轉投資設立之康和期貨股份有限公司已正式營運，而將期貨相關業務全數移轉予該公司，並提供該公司所需之期貨業務輔助。此外，本公司另於民國 91 年 9 月 3 日業經財政部台財證(七)字第 0910147503 號函，奉准兼營證券相關期貨自營業務，惟於民國 103 年 5 月 2 日經金管證期字第 1030014785 號函，終止兼營期貨自營業務。

本公司截至民國 107 年 3 月 31 日止，除總公司外，於國內設有國際證券業務分公司及 15 家分公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 107 年 4 月 26 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券商財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之認列、衡量與減損

合併公司依據民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | | 說 明 |
|---------------------------------------|-----------|------------------------|----------------------|----------------------|-----|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | \$ 1,954,564 | \$ 1,954,564 | (2) |
| 附賣回債券投資 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 2,164,973 | 2,164,973 | (2) |
| 應收證券融資款及應收轉融通擔保價款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 4,790,786 | 4,790,786 | (1) |
| 轉融通保證金、客戶保證金專戶(有價證券抵繳除外)、借券擔保價款及借券保證金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 4,910,933 | 4,910,933 | (2) |
| 應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 3,559,966 | 3,559,966 | (1) |
| 原始到期日超過3個月之定期存款及質抵押之金融資產 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 879,174 | 879,174 | (2) |
| | | | <u>\$ 18,260,396</u> | <u>\$ 18,260,396</u> | |
| 股票投資 | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | \$ 245,254 | \$ 401,958 | (3) |
| 基金受益憑證 | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 903,082 | 903,082 | - |
| 股票投資 | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 2,181,025 | 2,181,025 | - |
| 債券投資 | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 9,317,904 | 9,317,904 | - |
| 期貨交易保證金—自有資金 | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 100,271 | 100,271 | - |
| 衍生工具 | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 165,500 | 165,500 | - |

| | 107年1月1日 帳面金額 (IAS 39) | 重 分 類 | 再 衡 量 | 107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9) | 說 明 |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------|---------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類 | - | <u>18,260,396</u> | - | <u>18,260,396</u> | (1)、(2) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$18,260,396</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$18,260,396</u> | |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 －權益工具 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類 | - | <u>245,254</u> | <u>156,704</u> | <u>401,958</u> | (3) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 245,254</u> | <u>\$ 156,704</u> | <u>\$ 401,958</u> | |

- (1) 應收證券融資款、應收轉融通擔保價款、應收票據、應收帳款及其他應收款等原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (2) 該等資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- (3) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資 245,254 仟元，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 28,674 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資 185,217 仟元，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而民國 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益及非控制權益分別調整增加 156,704 仟元、增加 156,899 仟元及減少 195 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未

實現損益之金額調整減少 2,110 仟元，保留盈餘調整增加 2,110 仟元。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|----------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」 | 2019 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目請參閱附註十六及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱民國 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值

衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款、期貨交易超額保證金及短期票券，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 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係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（主要包括應收帳款、現金及約當現金、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款、期貨交易超額保證金及短期票券，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否

顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面

金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計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。

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

合併公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，僅於相關金融負債除列時重分類至保留盈餘。該負債剩餘之公允價值變動金額（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）則列報於損益。惟若將歸因於信用風險之公允價值變動認列於其他綜合損益中將引發或加劇會計配比不當，則該負債之整體公允價值變動全數列報於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

勞務收入係於勞務提供時認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶折扣及其他類似之折讓。

勞務收入係於結果能合理估計時，即以資產負債表日交易之完成程度認列收入。如經紀手續費收入、承銷業務收入、股務代理收入及期貨佣金收入等。

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱民國 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 812 | \$ 212 | \$ 840 |
| 銀行存款 | | | |
| 支票及活期存款 | 170,588 | 280,986 | 358,062 |
| 外幣存款 | 746,384 | 132,586 | 1,032,018 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之定期存款 | 954,125 | 976,620 | 28,905 |
| 期貨交易超額保證金 | 355,271 | 414,255 | 453,321 |
| 短期票券 | - | 149,905 | - |
| | <u>\$ 2,227,180</u> | <u>\$ 1,954,564</u> | <u>\$ 1,873,146</u> |

原始到期日在 3 個月以內之定期存款及短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------------------|-------------|-------------|-----------|
| 原始到期日在 3 個月以內之定期存款 | 0.38%~4.10% | 0.80%~4.00% | 1.08% |
| 短期票券 | - | 0.38% | - |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | | |
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 開放式基金及貨幣市場 | | | |
| 工具 | \$ 63,753 | \$ - | \$ - |
| 營業證券—自營 | 9,389,943 | - | - |
| 營業證券—承銷 | 126,316 | - | - |
| 營業證券—避險 | 322,283 | - | - |
| 期貨交易保證金—自有 | | | |
| 資金 | 95,270 | - | - |
| 買入選擇權—避險 | 3,318 | - | - |
| 買入選擇權—非避險 | 7,096 | - | - |
| 衍生工具資產—櫃檯 | | | |
| 資產交換 IRS 合約 | | | |
| 價值 | 4,671 | - | - |
| 資產交換選擇權 | 166,600 | - | - |
| 持有供交易之金融資產 | | | |
| 開放式基金及貨幣市場 | | | |
| 工具 | - | 68,926 | 70,492 |
| 營業證券—自營 | - | 11,813,913 | 10,386,739 |
| 營業證券—承銷 | - | 97,545 | - |
| 營業證券—避險 | - | 411,515 | 118,381 |
| 期貨交易保證金—自有 | | | |
| 資金 | - | 100,271 | 53,335 |
| 買入選擇權—避險 | - | - | - |
| 買入選擇權—非避險 | - | 50 | 6,630 |
| 衍生工具資產—櫃檯 | | | |
| 資產交換 IRS 合約 | | | |
| 價值 | - | 8,395 | 7,827 |
| 資產交換選擇權 | - | 157,055 | 93,109 |
| | <u>\$ 10,179,250</u> | <u>\$ 12,657,670</u> | <u>\$ 10,736,513</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | | |
| <u>金融資產—非流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 營業證券—自營 | \$ 10,088 | \$ - | \$ - |
| 持有供交易之金融資產 | | | |
| 營業證券—自營 | - | 10,112 | - |
| | <u>\$ 10,088</u> | <u>\$ 10,112</u> | <u>\$ -</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | | |
| <u>金融負債—流動</u> | | | |
| 持有供交易之金融負債 | | | |
| 附賣回債券投資—融券 | \$ 501,561 | \$ 654,765 | \$ 100,411 |
| 發行認購(售)權證負債 | 2,069,101 | 1,779,719 | 1,096,910 |
| 發行認購(售)權證再買回 | (1,990,886) | (1,711,531) | (1,073,568) |
| 賣出選擇權負債—非避險 | 1,059 | 22 | 2,242 |
| 應回補債券 | 300,397 | 599,441 | - |
| 應付借券—避險 | 132,342 | 124,650 | 46,872 |
| 衍生工具負債—櫃檯 | | | |
| 資產交換 IRS 合約價值 | 4,856 | 10,734 | 17,003 |
| 資產交換選擇權 | 405,518 | 426,507 | 247,510 |
| 股權衍生工具—差價選擇權 | 2,426 | - | - |
| | <u>1,426,374</u> | <u>1,884,307</u> | <u>437,380</u> |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 結構型商品 | 112,715 | 121,664 | 44,527 |
| | <u>\$ 1,539,089</u> | <u>\$ 2,005,971</u> | <u>\$ 481,907</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | | |
| <u>金融負債—非流動</u> | | | |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 結構型商品 | \$ 62,310 | \$ 55,994 | \$ 141,774 |

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 開放式基金及貨幣市場 | | | |
| 工具 | \$ 68,807 | \$ 72,311 | \$ 71,308 |
| 評價調整 | (5,054) | (3,385) | (816) |
| | <u>\$ 63,753</u> | <u>\$ 68,926</u> | <u>\$ 70,492</u> |

(二) 營業證券－自營

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 政府公債 | \$ 5,249,919 | \$ 6,670,242 | \$ 5,077,207 |
| 公司債 | 200,000 | 300,000 | 600,898 |
| 上市公司股票 | 811,292 | 568,481 | 709,819 |
| 上櫃公司股票及可轉 （交）換公司債 | 2,353,092 | 2,533,617 | 2,632,088 |
| 興櫃股票 | 307,462 | 335,471 | 349,590 |
| 國外股票及債券 | 123,470 | 516,816 | 727,617 |
| 受益證券 | <u>255,675</u> | <u>743,455</u> | <u>255,405</u> |
| | 9,300,910 | 11,668,082 | 10,352,624 |
| 評價調整 | <u>89,033</u> | <u>145,831</u> | <u>34,115</u> |
| | <u>\$ 9,389,943</u> | <u>\$ 11,813,913</u> | <u>\$ 10,386,739</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 政府公債 | \$ 10,176 | \$ 10,176 | \$ - |
| 評價調整 | <u>(88)</u> | <u>(64)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 10,088</u> | <u>\$ 10,112</u> | <u>\$ -</u> |

政府公債及公司債於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 政府公債 | 0.375%~6.250% | 0.375%~6.250% | 0.375%~6.250% |
| 公司債 | 1.460% | 1.230%~1.460% | 1.230%~1.460% |

於民國 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司自營及附賣回債券投資之債券面額分別為 6,216,400 仟元、8,052,600 仟元及 6,368,900 仟元，已以附買回條件賣出。

(三) 營業證券－承銷

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|----------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 上市（櫃）公司股票及可 轉換公司債 | \$ 116,777 | \$ 80,122 | \$ - |
| 評價調整 | <u>9,539</u> | <u>17,423</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 126,316</u> | <u>\$ 97,545</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 營業證券－避險

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 上市公司股票及認購 (售) 權證 | \$ 238,848 | \$ 350,179 | \$ 78,434 |
| 上櫃公司股票及認購 (售) 權證 | <u>86,546</u> | <u>61,359</u> | <u>35,636</u> |
| | 325,394 | 411,538 | 114,070 |
| 評價調整 | (<u>3,111</u>) | (<u>23</u>) | <u>4,311</u> |
| | <u>\$ 322,283</u> | <u>\$ 411,515</u> | <u>\$ 118,381</u> |

(五) 附賣回債券投資－融券

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 政府公債 | \$ 498,680 | \$ 652,686 | \$ 99,877 |
| 評價調整 | <u>2,881</u> | <u>2,079</u> | <u>534</u> |
| | <u>\$ 501,561</u> | <u>\$ 654,765</u> | <u>\$ 100,411</u> |

(六) 發行認購(售) 權證負債及再買回

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 發行認購(售) 權證負債 | \$ 2,759,418 | \$ 2,204,818 | \$ 1,332,299 |
| 減：發行認購(售) 權證 負債價值變動利益 | (<u>690,317</u>) | (<u>425,099</u>) | (<u>235,389</u>) |
| | <u>2,069,101</u> | <u>1,779,719</u> | <u>1,096,910</u> |
| 發行認購(售) 權證再買 回 | 2,555,252 | 2,069,974 | 1,295,786 |
| 減：發行認購(售) 權證 再買回價值變動損 失 | (<u>564,366</u>) | (<u>358,443</u>) | (<u>222,218</u>) |
| | <u>1,990,886</u> | <u>1,711,531</u> | <u>1,073,568</u> |
| 發行認購(售) 權證負債 淨額 | <u>\$ 78,215</u> | <u>\$ 68,188</u> | <u>\$ 23,342</u> |

(七) 應回補債券

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------|
| 政府公債 | \$ 300,328 | \$ 598,677 | \$ - |
| 評價調整 | <u>69</u> | <u>764</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 300,397</u> | <u>\$ 599,441</u> | <u>\$ -</u> |

(八) 應付借券

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 避險 | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 133,341 | \$ 124,280 | \$ 44,830 |
| 評價調整 | (999) | 370 | 2,042 |
| | <u>\$ 132,342</u> | <u>\$ 124,650</u> | <u>\$ 46,872</u> |

(九) 期貨及選擇權

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 買入選擇權－避險 | | | |
| 指數選擇權 | \$ 3,372 | \$ - | \$ - |
| 未平倉損失 | (54) | - | - |
| 公允價值 | <u>\$ 3,318</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 買入選擇權－非避險 | | | |
| 指數選擇權 | \$ 9,888 | \$ 49 | \$ 7,378 |
| 未平倉利益(損失) | (2,792) | 1 | (748) |
| 公允價值 | <u>\$ 7,096</u> | <u>\$ 50</u> | <u>\$ 6,630</u> |
| 賣出選擇權負債－非避險 | | | |
| 指數選擇權 | (\$ 986) | (\$ 47) | (\$ 2,309) |
| 未平倉利益(損失) | (73) | 25 | 67 |
| 公允價值 | <u>(\$ 1,059)</u> | <u>(\$ 22)</u> | <u>(\$ 2,242)</u> |

於資產負債表日，未到期之合約及公允價值如下：

| 項 目 | 交 易 種 類 | 107年3月31日 | | |
|------|---------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------|
| | | 未 平 倉 部 位 買/賣方 契 約 數 | 合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金 | 公 允 價 值 |
| 期貨契約 | 10年美國中期債券 | 賣 10 | \$ 34,992 | \$ 35,258 |
| 期貨契約 | NYM 輕原油 | 賣 22 | 40,564 | 41,582 |
| 期貨契約 | 小型 S&P 500 股價 指數 | 賣 10 | 40,200 | 38,463 |
| 期貨契約 | 股票期貨 | 買 851 | 185,618 | 182,530 |
| 期貨契約 | 股票期貨 | 賣 154 | 20,773 | 20,556 |
| 期貨契約 | 小型台指期貨 | 買 1,132 | 616,264 | 618,298 |
| 期貨契約 | 台指期貨 | 買 90 | 196,623 | 196,632 |
| 期貨契約 | 台指期貨 | 賣 443 | 969,238 | 967,867 |
| 期貨契約 | 布倫特原油 | 買 3 | 6,061 | 6,054 |
| 期貨契約 | SGX A50 | 賣 9 | 10,677 | 10,679 |
| 期貨契約 | 中國 A50 | 賣 100 | 36,372 | 36,862 |
| 期貨契約 | 美國超長債 | 賣 7 | 32,229 | 32,693 |

(接次頁)

(承前頁)

| | | | | | 107年3月31日 | | |
|-------|--------------|-----------|-------|---------------------|-----------|-----------|--|
| 項 目 | 交 易 種 類 | 未 平 倉 部 位 | 契 約 數 | 合 約 金 額 或 支 付 (收 取) | | | |
| | | | | 買 / 賣 方 | 之 權 利 金 | 公 允 價 值 | |
| 期貨契約 | 電子期貨 | 賣 | 17 | \$ | 31,048 | \$ 31,066 | |
| 期貨契約 | 歐洲道瓊藍籌50指數期貨 | 賣 | 13 | | 15,429 | 15,300 | |
| 選擇權契約 | 台指選擇權—買權 | 買 | 359 | | 2,958 | 3,403 | |
| 選擇權契約 | 台指選擇權—賣權 | 買 | 1,813 | | 10,272 | 6,981 | |
| 選擇權契約 | 電子選擇權—賣權 | 買 | 4 | | 30 | 30 | |
| 選擇權契約 | 台指選擇權—買權 | 賣 | 160 | (| 920) | (1,020) | |
| 選擇權契約 | 台指選擇權—賣權 | 賣 | 11 | (| 46) | (19) | |
| 選擇權契約 | 電子選擇權—買權 | 賣 | 4 | (| 20) | (20) | |

| | | | | | 106年12月31日 | | |
|-------|-----------------|-----------|-------|---------------------|------------|-----------|--|
| 項 目 | 交 易 種 類 | 未 平 倉 部 位 | 契 約 數 | 合 約 金 額 或 支 付 (收 取) | | | |
| | | | | 買 / 賣 方 | 之 權 利 金 | 公 允 價 值 | |
| 期貨契約 | 10年美國中期債券 | 賣 | 11 | \$ | 40,824 | \$ 40,608 | |
| 期貨契約 | NYM 輕原油 | 賣 | 250 | | 429,151 | 449,527 | |
| 期貨契約 | 小型 S&P 500 股價指數 | 賣 | 36 | | 142,848 | 143,349 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨 | 賣 | 209 | | 111,120 | 111,115 | |
| 期貨契約 | 台指期貨 | 買 | 118 | | 249,843 | 250,939 | |
| 期貨契約 | 台指期貨 | 賣 | 210 | | 440,992 | 446,586 | |
| 期貨契約 | 波動率指數 | 賣 | 23 | | 8,247 | 7,854 | |
| 期貨契約 | 股票期貨 | 買 | 1,029 | | 175,282 | 175,313 | |
| 期貨契約 | 股票期貨 | 賣 | 1,752 | | 373,977 | 374,516 | |
| 期貨契約 | 美國超長債 | 賣 | 7 | | 34,731 | 34,926 | |
| 期貨契約 | 電子期貨 | 賣 | 1 | | 1,754 | 1,765 | |
| 期貨契約 | 歐洲道瓊藍籌50指數期貨 | 賣 | 13 | | 16,462 | 16,152 | |
| 選擇權契約 | 台指選擇權—買權 | 買 | 1 | | 1 | - | |
| 選擇權契約 | 台指選擇權—賣權 | 買 | 18 | | 4 | 1 | |
| 選擇權契約 | 電子選擇權—買權 | 買 | 4 | | 44 | 49 | |
| 選擇權契約 | 台指選擇權—賣權 | 賣 | 11 | (| 36) | (18) | |
| 選擇權契約 | 電子選擇權—賣權 | 賣 | 4 | (| 11) | (4) | |

106年3月31日

| 項 目 | 交 易 種 類 | 未 平 倉 部 位 | | 合 約 金 額 或 支 付 (收 取) | |
|-----------|-----------------|-----------|-------|-----------------------|-----------|
| | | 買 / 賣 方 | 契 約 數 | 之 權 利 金 | 公 允 價 值 |
| 期 貨 契 約 | 股 票 期 貨 | 買 | 370 | \$ 70,391 | \$ 70,819 |
| 期 貨 契 約 | 股 票 期 貨 | 賣 | 22 | 3,731 | 3,704 |
| 期 貨 契 約 | 台 指 期 貨 | 買 | 239 | 471,816 | 469,428 |
| 期 貨 契 約 | 台 指 期 貨 | 賣 | 163 | 319,390 | 320,165 |
| 期 貨 契 約 | 小 型 台 指 期 貨 | 賣 | 560 | 276,348 | 274,988 |
| 期 貨 契 約 | SGX A50 | 買 | 5 | 1,579 | 1,585 |
| 期 貨 契 約 | ES 小 SP | 賣 | 13 | 46,289 | 46,510 |
| 期 貨 契 約 | CL 輕 原 油 | 賣 | 67 | 101,114 | 102,824 |
| 期 貨 契 約 | SGX 摩 根 | 賣 | 45 | 49,533 | 49,503 |
| 選 擇 權 契 約 | 台 指 選 擇 權 - 買 權 | 買 | 538 | 2,189 | 1,273 |
| 選 擇 權 契 約 | 台 指 選 擇 權 - 賣 權 | 買 | 1,242 | 5,189 | 5,357 |
| 選 擇 權 契 約 | 台 指 選 擇 權 - 買 權 | 賣 | 507 | (929) | (757) |
| 選 擇 權 契 約 | 台 指 選 擇 權 - 賣 權 | 賣 | 607 | (1,380) | (1,485) |

公允價值係以各期貨交易所之期末結算價乘以未平倉契約數，就個別期貨及選擇權合約分別計算。

於民國 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，因期貨及選擇權契約所產生之期貨交易保證金分別為 95,270 仟元、100,271 仟元及 53,335 仟元。

(十) 衍生工具－櫃檯

於資產負債表日，合併公司尚未到期之衍生金融工具合約金額（名目本金）如下：

| | 合 約 金 額 (名 目 本 金) | | |
|------------|---------------------|--------------|--------------|
| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
| 可轉換公司債資產交換 | | | |
| 合約 | \$ 3,625,800 | \$ 4,169,700 | \$ 3,519,300 |
| 結構型商品 | 174,900 | 177,600 | 185,800 |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

| | 107年3月31日 |
|------------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | \$ <u>18,165</u> |
| <u>非 流 動</u> | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | \$ <u>342,052</u> |

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

| | <u>107年3月31日</u> |
|-------------------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | |
| 上市(櫃)公司股票 | <u>\$ 18,165</u> |
| <u>非 流 動</u> | |
| 未上市(櫃)公司股票 | |
| 臺灣期貨交易所股份有限公司(以下稱臺灣期貨交易所) | \$ 211,826 |
| 臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下稱臺灣集中保管結算所) | 69,243 |
| 國元期貨有限公司(以下稱國元期貨) | 31,992 |
| 亞太新興產業創業投資股份有限公司(以下稱亞太新興產業創投) | 25,710 |
| 基富通證券股份有限公司(以下稱基富通證券) | 3,281 |
| 富昱科技開發股份有限公司(以下稱富昱科技) | - |
| | <u>\$ 342,052</u> |

合併公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及民國 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

九、以成本衡量之金融資產－106 年

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| <u>非 流 動</u> | | |
| 未上市(櫃)股票 | | |
| 臺灣期貨交易所股份有限公司 | \$ 98,000 | \$ 98,000 |
| 國元期貨有限公司(以下稱國元期貨) | 51,561 | 51,561 |
| 亞太新興產業創業投資股份有限公司 | 30,000 | 30,000 |
| 基富通證券股份有限公司(以下稱基富通證券) | 3,000 | 3,000 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 臺灣集中保管結算所股份有限公司 | \$ 2,656 | \$ 2,656 |
| 富昱科技開發股份有限公司(以下稱富昱科技) | - | - |
| | <u>\$ 185,217</u> | <u>\$ 185,217</u> |
| 依衡量種類區分 備供出售 | <u>\$ 185,217</u> | <u>\$ 185,217</u> |

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於民國 105 年 5 月以 3,000 仟元取得基富通證券 0.86% 之股份，另該公司於民國 106 年 7 月辦理減資彌補虧損及現金增資，因合併公司未依原持股比例參與增資，致持有之股份下降至 0.38%。

合併公司已於以前年度將富昱科技全數予以提列減損損失 2,110 仟元，帳面價值餘額降為 0 元。

十、備供出售金融資產－106 年

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|------------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> 上市(櫃)公司股票 | <u>\$ 60,037</u> | <u>\$130,495</u> |

十一、附賣回債券投資

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 政府公債 | <u>\$ 1,051,603</u> | <u>\$ 2,164,973</u> | <u>\$ 301,184</u> |

附賣回債券投資於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 政府公債 | 0.05%~0.26% | 0.24%~0.28% | 0.00% |

民國 107 年 3 月 31 日之附賣回債券投資，已約定於民國 107 年 4 月 16 日前以 1,051,621 仟元陸續賣回。

民國 106 年 12 月 31 日之附賣回債券投資，已約定於民國 107 年 1 月 4 日前以 2,165,002 仟元陸續賣回。

民國 106 年 3 月 31 日之附賣回債券投資，已約定於民國 106 年 4 月 7 日前以 301,184 仟元陸續賣回。

十二、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶保證金專戶 | | | |
| 銀行存款 | \$ 2,756,752 | \$ 2,718,016 | \$ 2,597,333 |
| 結算機構結算餘額 | 420,809 | 1,747,243 | 1,679,148 |
| 其他期貨商結算餘額 | <u>159,540</u> | <u>203,532</u> | <u>174,822</u> |
| 客戶保證金專戶餘額 | 3,337,101 | 4,668,791 | 4,451,303 |
| 調整項目： | | | |
| 手續費收入及期交稅等 | | | |
| 待轉出 | (61,822) | (63,905) | (59,227) |
| 收受客戶入金時間差 | <u>(1,641)</u> | <u>23,694</u> | <u>24,239</u> |
| 期貨交易人權益 | <u>\$ 3,273,638</u> | <u>\$ 4,628,580</u> | <u>\$ 4,416,315</u> |

十三、應收期貨交易保證金

子公司康和期貨部分客戶因民國 107 年 2 月受全球股市震盪影響，致使客戶權益未平倉部位產生超額損失，客戶違約金額為 265,615 仟元，截至民國 107 年 3 月 31 日已追繳保證金 1,035 仟元。針對尚未追繳之保證金，康和期貨已積極追討並向法院提出假扣押聲請，尚待地方法院裁定。其中本公司期貨交易輔助業務之客戶產生超額損失 198,421 仟元，本公司於民國 107 年 4 月與子公司康和期貨依律師之法律意見及契約精神達成協議，本公司將負擔 50% 損失金額共計 99,210 仟元。

截至民國 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收期貨交易保證金及相關備抵呆帳金額如下：

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應收期貨交易保證金 | \$ 264,580 | \$ - | \$ 12 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(264,560)</u> | - | <u>(12)</u> |
| | <u>\$ 20</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

十四、應收票據及應收帳款

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 | \$ 65 | \$ 209 | \$ 54 |
| 應收帳款 | | | |
| 應收交割帳款－受託買賣 | 2,526,001 | 2,648,725 | 2,526,873 |
| 應收交割帳款－自營 | 386,638 | 677,603 | 16,800 |
| 應收經紀手續費及融資利息 | 91,113 | 91,818 | 76,741 |
| 應收債券利息 | 21,038 | 70,980 | 53,103 |
| 其他 | 9,026 | 19,741 | 11,940 |
| 小計 | <u>3,033,816</u> | <u>3,508,867</u> | <u>2,685,457</u> |
| | <u>\$ 3,033,881</u> | <u>\$ 3,509,076</u> | <u>\$ 2,685,511</u> |

十五、其他金融資產－流動

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|------------|------------|------------|
| 定期存款 | \$ 379,879 | \$ 505,967 | \$ 594,452 |

係原始到期日超過 3 個月之定期存款，其於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 定期存款 | 1.020%~1.600% | 0.660%~1.600% | 0.140%~1.145% |

十六、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|--------|---------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|---------|
| | | | 107年 3月31日 | 106年 12月31日 | 106年 3月31日 | |
| 本公司 | 康和期貨股份有限公司(以下稱康和期貨) | 國內外期貨自營、經紀及顧問業務 | 95.71% | 95.71% | 95.71% | |
| 本公司 | 康和證券投資顧問股份有限公司(以下稱康和投顧) | 證券投資顧問業務 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 本公司 | 康聯資產管理服務股份有限公司(以下稱康聯資產管理) | 企業經營管理顧問及資產管理業務 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 本公司 | 康和期貨經理事業股份有限公司(以下稱康和期貨經理) | 國內外期貨經理、顧問及信託業務 | 100% | 100% | 100% | (1)及(2) |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|---------------|-------------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|---------|
| | | | 107年 3月31日 | 106年 12月31日 | 106年 3月31日 | |
| 本公司 | 康和保險代理人股份有限公司(以下稱康和保代) | 人身保險代理人業務 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 本公司 | 康和證券(開曼島)有限公司(以下稱康和開曼) | 投資控股 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 康和證券(開曼島)有限公司 | 康和證券(香港)有限公司(以下稱康和香港) | 證券、期貨經紀及自營等相關業務 | - | - | 100% | (1)及(3) |
| 康和證券(香港)有限公司 | 康和資產管理(香港)有限公司(以下稱康和資產管理(香港)) | 財務規劃及資產管理業務 | - | - | 100% | (1)及(3) |

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 本公司直接持股均為 60%，綜合持股均為 100%。

(3) 合併公司於民國 106 年 7 月出售康和香港全數股權，因而喪失對其及康和資產管理(香港)控制力，參閱附註三十。

十七、採用權益法之投資

| 投資關聯企業 | 107年3月31日 | | 106年12月31日 | | 106年3月31日 | |
|------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | 金額 | 持股% | 金額 | 持股% | 金額 | 持股% |
| 個別不重大之關聯企業 | | | | | | |
| 華和資產管理股份有限公司 | \$ 552,629 | 47.62 | \$ 459,643 | 47.62 | \$ 382,248 | 47.62 |
| 惠理康和證券投資信託股份有限公司(惠理康和) | - | - | - | - | 51,329 | 25.00 |
| | <u>\$ 552,629</u> | | <u>\$ 459,643</u> | | <u>\$ 433,577</u> | |

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 合併公司享有之份額 | | |
| 本期淨利(損) | \$ 92,986 | (\$ 12,563) |
| 其他綜合損益 | - | 69 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 92,986</u> | <u>(\$ 12,494)</u> |

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

合併公司於民國 106 年 8 月以 54,600 仟元處分持有惠理康和之全數股權並認列處分利益 5,291 仟元。

十八、不動產及設備

| 成 本 | 107年1月1日至3月31日 | | | | | 期 末 餘 額 |
|----------|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------|--------------------|
| | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 內 部 移 轉 | 匯 率 調 整 數 | |
| 土 地 | \$ 847,477 | \$ - | \$ - | \$ 786 | \$ - | \$ 848,263 |
| 建 築 物 | 335,108 | - | - | 523 | - | 335,631 |
| 設 備 | 139,858 | 520 | (2,324) | - | - | 138,054 |
| 租賃權益改良 | 34,214 | 141 | - | - | - | 34,355 |
| | <u>1,356,657</u> | <u>\$ 661</u> | <u>(\$ 2,324)</u> | <u>\$ 1,309</u> | <u>\$ -</u> | <u>1,356,303</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 建 築 物 | 132,677 | \$ 1,489 | \$ - | \$ 109 | \$ - | 134,275 |
| 設 備 | 93,509 | 5,426 | (2,304) | - | - | 96,631 |
| 租賃權益改良 | 20,974 | 939 | - | - | - | 21,913 |
| | <u>247,160</u> | <u>\$ 7,854</u> | <u>(\$ 2,304)</u> | <u>\$ 109</u> | <u>\$ -</u> | <u>252,819</u> |
| 累計減損 | | | | | | |
| 建 築 物 | 1,684 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 1,684 |
| 不動產及設備淨額 | <u>\$1,107,813</u> | | | | | <u>\$1,101,800</u> |

| 成 本 | 106年1月1日至3月31日 | | | | | 期 末 餘 額 |
|----------|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 內 部 移 轉 | 匯 率 調 整 數 | |
| 土 地 | \$ 847,682 | \$ - | \$ - | (\$ 990) | \$ - | \$ 846,692 |
| 建 築 物 | 335,244 | - | - | (660) | - | 334,584 |
| 設 備 | 179,875 | 390 | (6,409) | - | (1,586) | 172,270 |
| 租賃權益改良 | 46,511 | 285 | (3,000) | - | (339) | 43,457 |
| | <u>1,409,312</u> | <u>\$ 675</u> | <u>(\$ 9,409)</u> | <u>(\$ 1,650)</u> | <u>(\$ 1,925)</u> | <u>1,397,003</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 建 築 物 | 126,762 | \$ 1,486 | \$ - | (\$ 133) | \$ - | 128,115 |
| 設 備 | 114,702 | 6,061 | (5,850) | - | (1,498) | 113,415 |
| 租賃權益改良 | 38,753 | 1,104 | (2,050) | - | (338) | 37,469 |
| | <u>280,217</u> | <u>\$ 8,651</u> | <u>(\$ 7,900)</u> | <u>(\$ 133)</u> | <u>(\$ 1,836)</u> | <u>278,999</u> |
| 累計減損 | | | | | | |
| 建 築 物 | 1,684 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 1,684 |
| 不動產及設備淨額 | <u>\$1,127,411</u> | | | | | <u>\$1,116,320</u> |

合併公司之不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|--------|----------|
| 建 築 物 | 55 年 |
| 設 備 | 2 至 15 年 |
| 租賃權益改良 | 1 至 11 年 |

合併公司建築物之重大組成部分主要為主建物。

合併公司部分不動產及設備已抵押作為借款之擔保品，請詳附註三五。

十九、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司投資性不動產係土地及建築物，建築物係採直線基礎按耐用年數 55 年計提折舊費用。

投資性不動產於民國 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 338,455 仟元、365,383 仟元及 345,935 仟元。該公允價值係參考市場類似不動產交易價格。

合併公司部分投資性不動產已抵押予銀行作為借款及借款額度之擔保品，請詳附註三五。

二十、無形資產

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 會員席位費 | \$ 33,392 | \$ 33,392 | \$ 33,392 |
| 電腦軟體 | 30,290 | 30,798 | 29,381 |
| 網站建置費 | 93 | 106 | 147 |
| 交易權權利金 | - | - | 3,904 |
| | <u>\$ 63,775</u> | <u>\$ 64,296</u> | <u>\$ 66,824</u> |

| | 107年1月1日至3月31日 | | | | |
|-------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------|------------------|
| | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 匯率調整數 | 期末餘額 |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 電腦軟體 | \$ 64,266 | \$ 4,520 | (\$ 8,088) | \$ - | \$ 60,698 |
| 會員席位費 | 33,392 | - | - | - | 33,392 |
| 網站建置費 | 270 | - | - | - | 270 |
| | <u>97,928</u> | <u>\$ 4,520</u> | <u>(\$ 8,088)</u> | <u>\$ -</u> | <u>94,360</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | |
| 電腦軟體 | 33,468 | \$ 5,028 | (\$ 8,088) | \$ - | 30,408 |
| 網站建置費 | 164 | 13 | - | - | 177 |
| | <u>33,632</u> | <u>\$ 5,041</u> | <u>(\$ 8,088)</u> | <u>\$ -</u> | <u>30,585</u> |
| 淨 額 | <u>\$ 64,296</u> | | | | <u>\$ 63,775</u> |

| | 106年1月1日至3月31日 | | | | |
|------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 匯率調整數 | 期末餘額 |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 電腦軟體 | \$ 57,576 | \$ 5,971 | (\$ 888) | \$ - | \$ 62,659 |
| 會員席位費 | 33,392 | - | - | - | 33,392 |
| 交易權權利金 | 5,389 | - | - | (329) | 5,060 |
| 網站建置費 | 270 | - | - | - | 270 |
| | <u>96,627</u> | <u>\$ 5,971</u> | <u>(\$ 888)</u> | <u>(\$ 329)</u> | <u>101,381</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 106年1月1日至3月31日 | | | | |
|--------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|------------------|
| | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 匯率調整數 | 期末餘額 |
| 累計攤銷 | | | | | |
| 電腦軟體 | \$ 29,536 | \$ 4,630 | (\$ 888) | \$ - | \$ 33,278 |
| 網站建置費 | 110 | 13 | - | - | 123 |
| | <u>29,646</u> | <u>\$ 4,643</u> | <u>(\$ 888)</u> | <u>\$ -</u> | <u>33,401</u> |
| 累計減損 | | | | | |
| 交易權權利金 | 1,231 | \$ - | \$ - | (\$ 75) | 1,156 |
| 淨額 | <u>\$ 65,750</u> | | | | <u>\$ 66,824</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|-------|------|
| 電腦軟體 | 2至5年 |
| 網站建置費 | 5年 |

子公司康和期貨認為會員席位費因預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該會員席位費之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

二一、其他非流動資產

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 營業保證金 | \$ 582,690 | \$ 582,690 | \$ 599,820 |
| 交割結算基金 | 213,468 | 216,027 | 213,230 |
| 存出保證金 | 47,355 | 51,291 | 43,803 |
| 遞延費用 | 527 | 645 | 1,107 |
| 其他 | 3,619 | 5,597 | 3,487 |
| | <u>\$ 847,659</u> | <u>\$ 856,250</u> | <u>\$ 861,447</u> |

二二、借 款

(一) 短期借款

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 | \$ 704,000 | \$ 150,000 | \$ 167,000 |
| 無擔保借款 | 400,000 | 385,500 | 245,000 |
| | <u>\$ 1,104,000</u> | <u>\$ 508,500</u> | <u>\$ 412,000</u> |

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 短期借款 | 0.98%~1.41% | 0.98%~1.41% | 0.98%~1.41% |

合併公司業已提供部分定期存款、不動產及設備暨投資性不動產作為銀行借款及借款額度之擔保品，請詳附註三五。

(二) 應付商業本票

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付商業本票 | \$ 5,035,000 | \$ 5,135,000 | \$ 4,510,000 |
| 未攤銷折價 | (7,357) | (6,246) | (3,691) |
| | <u>\$ 5,027,643</u> | <u>\$ 5,128,754</u> | <u>\$ 4,506,309</u> |

應付商業本票於資產負債表日之貼現利率區間如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 應付商業本票 | 0.360%~0.752% | 0.410%~0.752% | 0.410%~0.650% |

上述應付商業本票均由票券金融公司或銀行承作發行。

二三、附買回債券負債

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 政府公債 | \$ 5,171,750 | \$ 6,771,306 | \$ 5,210,993 |
| 公司債 | <u>1,327,471</u> | <u>1,603,734</u> | <u>1,645,489</u> |
| | <u>\$ 6,499,221</u> | <u>\$ 8,375,040</u> | <u>\$ 6,856,482</u> |

政府公債及公司債於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 政府公債 | 0.300%~0.360% | 0.300%~0.360% | 0.300%~0.360% |
| 公司債 | 0.400%~0.455% | 0.410%~0.450% | 0.420%~0.500% |

民國 107 年 3 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 107 年 5 月 18 日前以 6,500,654 仟元陸續買回。

民國 106 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 107 年 2 月 22 日前以 8,376,481 仟元陸續買回。

民國 106 年 3 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 106 年 5 月 19 日前以 6,858,186 仟元陸續買回。

二四、應付票據及帳款

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付票據 | \$ 1,535 | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | | | |
| 應付交割帳款－受託買 賣 | 2,562,498 | 2,623,257 | 2,559,689 |
| 應付交割帳款－自營 | 455,328 | 1,615,526 | 332,128 |
| 應付經紀手續費 | 44,901 | 69,369 | 833,081 |
| 其他 | 26,971 | 5,379 | 29,092 |
| 小計 | <u>3,089,698</u> | <u>4,313,531</u> | <u>3,753,990</u> |
| | <u>\$ 3,091,233</u> | <u>\$ 4,313,531</u> | <u>\$ 3,753,990</u> |

二五、負債準備

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| <u>流動</u> | | | |
| 員工福利負債準備 | \$ 25,748 | \$ 25,320 | \$ 27,494 |
| <u>非流動</u> | | | |
| 除役負債準備 | \$ 11,095 | \$ 11,095 | \$ 13,018 |

二六、權益

(一) 股本

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>1,500,000</u> | <u>1,500,000</u> | <u>1,500,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 15,000,000</u> | <u>\$ 15,000,000</u> | <u>\$ 15,000,000</u> |
| 已發行股數(仟股) | <u>613,337</u> | <u>613,337</u> | <u>633,337</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 6,133,368</u> | <u>\$ 6,133,368</u> | <u>\$ 6,333,368</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。本公司股本變動主要係購入庫藏股並註銷。

(二) 資本公積

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 494 | \$ 494 | \$ 510 |
| 庫藏股票交易 | 218,502 | 218,502 | 189,945 |
| 處分資產增益 | 682 | 682 | 682 |
| 合併溢額 | 88 | 88 | 91 |
| 其他 | 1,296 | 1,296 | 1,296 |
| | <u>\$ 221,062</u> | <u>\$ 221,062</u> | <u>\$ 192,524</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

處分資產增益產生之資本公積僅得用以彌補虧損。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途，另民國 106 年度資本公積之變動係處分康和香港之股份，因此調整相關之資本公積。

(三) 保留盈餘及股利政策

依民國 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於民國 105 年 6 月 17 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，提撥法定盈餘公積 10% 及特別盈餘公積 20%，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七之(十三)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 0.5% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證券字第 1010028514 號函、金管證券字第 1030008251 號函、金管證券字第 10500278285 號及「採用國際財務

報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。惟屬中華民國境內居住之個人股東，其可扣抵稅額比率予以減半。

本公司民國 106 年 6 月 16 日舉行股東常會決議民國 105 年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補累計虧損共計 339,421 仟元。

本公司民國 107 年 3 月 15 日董事會擬議民國 106 年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> | <u>每 股 股 利 (元)</u> |
|------------|------------------|----------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 63,335 | |
| 特別盈餘公積 | 130,103 | |
| 依法迴轉特別盈餘公積 | (34,689) | |
| 股票股利 | 315,529 | <u>\$ 0.53</u> |
| 現金股利 | <u>148,834</u> | <u>\$ 0.25</u> |
| | <u>\$623,112</u> | |

另本公司董事會於民國 107 年 3 月 15 日擬議以資本公積 11,907 仟元轉增資。

有關民國 106 年度之盈餘分配案尚待預計於民國 107 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 5,122) | \$ 26,960 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (10,430) | (24,959) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之相關所得稅 | <u>1,840</u> | <u>3,189</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 13,712)</u> | <u>\$ 5,190</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損失

| | |
|--------------------|---------------|
| 106年1月1日餘額 | (\$ 95,445) |
| 當期產生 | |
| 未實現利益 | 19,086 |
| 採用權益法之關聯企業 之份額 | <u>69</u> |
| 106年3月31日餘額 | (\$ 76,290) |
| 107年1月1日餘額(IAS 39) | (\$ 28,674) |
| 追溯適用IFRS 9之影響數 | <u>28,674</u> |
| 107年1月1日餘額(IFRS 9) | <u>\$ -</u> |

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

| | |
|-------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至3月31日 |
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ - |
| 追溯適用IFRS 9之影響數 | <u>126,115</u> |
| 期初餘額 (IFRS 9) | <u>126,115</u> |
| 當期產生 | |
| 未實現損益 | |
| 權益工具 | <u>1,001</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>1,001</u> |
| 處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘 | <u>21,301</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 148,417</u> |

(五) 庫藏股票

單位：仟股

| 收 回 原 因 | 轉 讓 股 份 予 員 工 | 維 護 公 司 信 用 與 股 東 權 益 | 合 計 |
|----------------------|------------------|--------------------------|---------------|
| 106年1月1日及3月31 日股數 | <u>38,000</u> | <u>-</u> | <u>38,000</u> |
| 107年1月1日及3月31 日股數 | <u>18,000</u> | <u>-</u> | <u>18,000</u> |

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司董事會於民國 103 年 8 月 12 日決議買回庫藏股 20,000 仟股轉讓予員工，買回價款共計 170,856 仟元，本公司於民國 106

年 10 月 2 日經董事會決議註銷 20,000 仟股，並於民國 106 年 10 月 9 日辦理股份註銷。

本公司董事會於民國 105 年 10 月 27 日決議買回本公司股票轉讓予員工，上限為 20,000 仟股。截至民國 105 年 12 月 27 日止（買回期間結束日），本公司共計以 118,906 仟元買回 18,000 仟股，惟截至民國 107 年 4 月 26 日止，尚未實際轉讓予員工。

二七、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 期貨手續費收入 | \$214,368 | \$153,185 |
| 經紀手續費收入 | 172,792 | 125,183 |
| 融券手續費收入 | 1,340 | 1,244 |
| 其他 | 1,965 | 1,720 |
| | <u>\$390,465</u> | <u>\$281,332</u> |

(二) 承銷業務收入

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 承銷作業處理收入 | \$ 35,532 | \$ 400 |
| 包銷證券報酬收入 | 3,068 | 27 |
| 承銷輔導費收入 | 2,765 | 1,957 |
| 其他 | 50 | 167 |
| | <u>\$ 41,415</u> | <u>\$ 2,551</u> |

(三) 營業證券出售淨利益

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|----|--------------------|--------------------|
| 自營 | \$ 62,888 | \$158,994 |
| 承銷 | 17,407 | (12,689) |
| 避險 | (17,454) | 7,847 |
| | <u>\$ 62,841</u> | <u>\$154,152</u> |

(四) 利息收入

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 融資利息收入 | \$ 63,721 | \$ 52,907 |
| 債券利息收入 | 20,998 | 41,346 |
| 附賣回債券利息收入 | 252 | 13 |
| 其他 | 18 | 644 |
| | <u>\$ 84,989</u> | <u>\$ 94,910</u> |

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 自營 | (\$ 56,818) | \$202,418 |
| 承銷 | (7,884) | 8,260 |
| 避險 | (3,088) | 4,221 |
| 應回補債券 | 695 | (14) |
| | <u>(\$ 67,095)</u> | <u>\$214,885</u> |

(六) 發行認購(售)權證淨利益(損失)

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 發行認購(售)權證負債價值 變動利益 | \$ 1,325,283 | \$ 725,927 |
| 發行認購(售)權證到期前履 約利益 | 802 | 1 |
| 發行認購(售)權證再買回價 值變動損失 | | |
| 已實現 | (745,287) | (502,552) |
| 未實現 | (564,365) | (222,218) |
| 發行認購(售)權證費用 | (9,924) | (4,170) |
| | <u>\$ 6,509</u> | <u>(\$ 3,012)</u> |

(七) 衍生工具淨損失

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 衍生工具淨損失—期貨 | | |
| 期貨契約利益(損失) | (\$ 57,677) | \$ 718 |
| 選擇權交易利益(損失) | 18,610 | (10,931) |
| | <u>(\$ 39,067)</u> | <u>(\$ 10,213)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| <u>衍生工具淨損失－櫃檯</u> | | |
| 資產交換 IRS 合約價值 | \$ 673 | \$ 12 |
| 公債發行前投資利益 (損失) | 24 | (69) |
| 結構型商品 | (1,400) | (1,673) |
| 資產交換選擇權 | (12,301) | (47,199) |
| 股權衍生工具－差價選擇權 | (325) | - |
| | <u>(\$ 13,329)</u> | <u>(\$ 48,929)</u> |

(八) 預期信用減損損失

| | 107年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | <u>\$269,119</u> |

(九) 其他營業收益 (損失)

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 經理費收入 | \$ 4,722 | \$ 4,911 |
| 佣金收入 | 4,386 | 11,436 |
| 顧問費收入 | 1,132 | 897 |
| 外幣兌換淨利益 (損失) | 6,597 | (33,512) |
| 其他 | (48) | 1,106 |
| | <u>\$ 16,789</u> | <u>(\$ 15,162)</u> |

(十) 手續費支出

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 經紀經手費支出 | \$ 51,346 | \$ 40,273 |
| 自營經手費支出 | 3,649 | 2,962 |
| 轉融通手續費支出 | 320 | 38 |
| | <u>\$ 55,315</u> | <u>\$ 43,273</u> |

(十一) 財務成本

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 應付商業本票利息 | \$ 9,324 | \$ 7,685 |
| 附買回債券利息 | 6,522 | 7,030 |
| 銀行借款利息 | 1,667 | 852 |
| 融券利息 | 435 | 323 |
| 其他 | 212 | 159 |
| | <u>\$ 18,160</u> | <u>\$ 16,049</u> |

(十二) 員工福利費用

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 9,533 | \$ 9,305 |
| 確定福利計畫 | <u>1,644</u> | <u>1,831</u> |
| | 11,177 | 11,136 |
| 短期員工福利 | | |
| 薪資費用 | 223,853 | 263,647 |
| 保險費用 | 22,007 | 19,238 |
| 其他用人費用 | <u>9,354</u> | <u>9,763</u> |
| | <u>\$266,391</u> | <u>\$303,784</u> |

(十三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以1%至2%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。107年1月1日至3月31日係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。106年1月1日至3月31日係依前述間估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

| | 106年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 1,423</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 6,339</u> |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

民國106年度員工酬勞及董事酬勞於民國107年3月15日經董事會決議分別為8,186仟元及36,465仟元。本公司民國105年度係

為虧損，故未估列員工及董事酬勞。董事會決議配發金額與民國 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司民國 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十四) 折舊及攤銷

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| <u>折 舊</u> | | |
| 不動產及設備 | \$ 7,854 | \$ 8,651 |
| 投資性不動產 | <u>332</u> | <u>335</u> |
| | <u>8,186</u> | <u>8,986</u> |
| <u>攤 銷</u> | | |
| 無形資產 | 5,041 | 4,643 |
| 遞延費用 | <u>117</u> | <u>176</u> |
| | <u>5,158</u> | <u>4,819</u> |
| | <u>\$ 13,344</u> | <u>\$ 13,805</u> |

(十五) 其他營業費用

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 稅 捐 | \$ 53,277 | \$ 34,988 |
| 電腦資訊費 | 25,542 | 23,762 |
| 租 金 | 15,134 | 20,296 |
| 郵 電 費 | 9,840 | 8,282 |
| 勞務費用 | 6,797 | 6,594 |
| 集保服務費 | 4,656 | 3,413 |
| 修 繕 費 | 4,425 | 4,724 |
| 水 電 費 | 3,285 | 3,444 |
| 交 際 費 | 2,108 | 2,251 |
| 其 他 | <u>14,779</u> | <u>16,872</u> |
| | <u>\$139,843</u> | <u>\$124,626</u> |

(十六) 其他利益及損失

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 13,663 | \$ 13,824 |
| 財務收入 | 15,282 | 8,513 |
| 營業外金融商品透過損益按 公允價值衡量之淨利益(損 失) | 1,198 | (2,507) |
| 外幣兌換淨損失 | (2,254) | (2,078) |
| 其 他 | <u>1,431</u> | <u>1,114</u> |
| | <u>\$ 29,320</u> | <u>\$ 18,866</u> |

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 本期所得稅 | | |
| 本期產生者 | <u>\$ 9,544</u> | <u>\$ 3,065</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | (39,904) | (40) |
| 稅率變動 | <u>(18,128)</u> | <u>-</u> |
| | <u>(58,032)</u> | <u>(40)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用(利 益) | <u>(\$ 48,488)</u> | <u>\$ 3,025</u> |

我國於民國 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 稅率變動 | (\$ 2,408) | \$ - |
| 當期產生 | | |
| — 國外營運機構換算 | (<u>1,610</u>) | (<u>3,189</u>) |
| | <u>(\$ 4,018)</u> | <u>(\$ 3,189)</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至民國 104 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司對民國 104 及 103 年度之核定內容尚有不服，已依法提出復查並調整減少應收退稅款。

康和期貨截至民國 104 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

康和期貨經理、康聯資產管理、康和投顧及康和保代截至民國 105 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘（損失）

計算每股盈餘（損失）之分子及分母揭露如下：

| | 金額（分子） | 股數（分母） | 每股盈餘（損 失）（元） |
|-----------------------|--------------------|----------------|------------------|
| | 稅 | 後 | 稅 |
| | 後 | （ 仟 股 ） | 後 |
| <u>107年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 基本每股損失 | | | |
| 屬於母公司普通股股東之 | | | |
| 本期淨損 | <u>(\$156,448)</u> | <u>595,337</u> | <u>(\$ 0.26)</u> |
| <u>106年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 屬於母公司普通股股東之 | | | |
| 本期淨利 | \$121,609 | 595,337 | <u>\$ 0.20</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>211</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 屬於母公司普通股股東之 | | | |
| 本期淨利 | <u>\$121,609</u> | <u>595,548</u> | <u>\$ 0.20</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，已考量流通在外之庫藏股影響數。

三十、處分子公司

合併公司於民國 105 年 6 月及 8 月暨民國 106 年 3 月、5 月及 6 月董事會決議通過並簽訂孫公司股份轉讓協議及相關補充協議，將轉投資子公司康和證券（開曼島）有限公司之子公司康和證券（香港）有限公司全數股權轉讓予京北國際控股集團有限公司，轉讓股權之交易價款計港幣 96,000 仟元，若延遲付款則需再收取補償金。該股份轉讓案分別於民國 105 年 8 月及民國 106 年 2 月經金融監督管理委員會及香港證監會之審核通過。合併公司已於民國 106 年 7 月收取全數款項及補償金合計港幣 99,500 仟元。

康和證券（開曼島）有限公司處分康和證券（香港）有限公司之相關資訊如下：

單位：美金仟元

(一) 收取之對價

現金及約當現金

康和證券（香港）
有 限 公 司
\$ 12,739

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產
現金及約當現金
應收帳款
其他流動資產

康和證券（香港）
有 限 公 司
\$ 38,081
3,715
250

(接次頁)

(承前頁)

| | 康和證券(香港) 有 限 公 司 |
|---------|---------------------|
| 非流動資產 | |
| 不動產及設備 | \$ 36 |
| 無形資產 | 128 |
| 其他非流動資產 | 346 |
| 流動負債 | |
| 應付帳款 | (33,742) |
| 其他應付款 | (137) |
| 處分之淨資產 | <u>\$ 8,677</u> |

(三) 處分子公司之利益

| | 康和證券(香港) 有 限 公 司 |
|-----------------------|---------------------|
| 收取之對價 | \$ 12,739 |
| 處分之淨資產 | (8,677) |
| 自權益重分類至損益之累積兌換差額及其他負債 | (396) |
| 處分利益(於民國106年7月入帳) | <u>\$ 3,666</u> |

(四) 處分子公司之淨現金流出

| | 康和證券(香港) 有 限 公 司 |
|---|---------------------|
| 以現金及約當現金收取之對價(分別於民國106年及105年收取10,281仟元及2,458仟元) | \$ 12,739 |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | <u>38,081</u> |
| | <u>(\$ 25,342)</u> |

三一、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租營業場所，租賃期間為1至5年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃營業場所並無優惠承購權。

於資產負債表日，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 支付之保證金 | <u>\$ 13,657</u> | <u>\$ 13,988</u> | <u>\$ 17,051</u> |

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1年內 | \$ 55,585 | \$ 56,501 | \$ 58,276 |
| 1~5年 | <u>98,637</u> | <u>108,176</u> | <u>121,454</u> |
| | <u>\$ 154,222</u> | <u>\$ 164,677</u> | <u>\$ 179,730</u> |

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為1至5年，租賃結束時，承租人有優先承租權或延展至2~10年租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

於資產負債表日，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 收取之保證金 | <u>\$ 2,495</u> | <u>\$ 1,522</u> | <u>\$ 2,526</u> |

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 1年內 | \$ 9,332 | \$ 9,875 | \$ 7,882 |
| 1~5年 | <u>4,246</u> | <u>6,093</u> | <u>3,239</u> |
| | <u>\$ 13,578</u> | <u>\$ 15,968</u> | <u>\$ 11,121</u> |

三二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務及業主權益組成。

本公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由支付股利、發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司另依證券商管理規則規定，每月申報主管機關本公司之資本適足率。本公司於民國107年3月31日暨106年12月31日及3月31日之資本適足比率分別為316%、292%及309%。

三三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 按公允價值衡量之金融工具—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

107年3月31日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 9,816,987 | \$ 372,351 | \$ - | \$ 10,189,338 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 上市(櫃)股票 | 18,165 | - | - | 18,165 |
| 未上市(櫃)股票 | - | 342,052 | - | 342,052 |
| | <u>\$ 9,835,152</u> | <u>\$ 714,403</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,549,555</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 持有供交易之金融負債 | \$ 1,013,574 | \$ 412,800 | \$ - | \$ 1,426,374 |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融負債 | - | 175,025 | - | 175,025 |
| | <u>\$ 1,013,574</u> | <u>\$ 587,825</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,601,399</u> |

106年12月31日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|-------------------------|----------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 持有供交易之金融資產 | \$ 12,200,888 | \$ 466,894 | \$ - | \$ 12,667,782 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 上市(櫃)股票 | 60,037 | - | - | 60,037 |
| | <u>\$ 12,260,925</u> | <u>\$ 466,894</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,727,819</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|-------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融負債</u> | | | | |
| 持有供交易之金融 | | | | |
| 負債 | \$ 1,447,066 | \$ 437,241 | \$ - | \$ 1,884,307 |
| 指定透過損益按公 | | | | |
| 允價值衡量之金 | | | | |
| 融負債 | - | 177,658 | - | 177,658 |
| | <u>\$ 1,447,066</u> | <u>\$ 614,899</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,061,965</u> |

106 年 3 月 31 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|-------------------|----------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 持有供交易之金融 | | | | |
| 資產 | \$ 10,031,434 | \$ 705,079 | \$ - | \$ 10,736,513 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 上市(櫃)股票 | 130,495 | - | - | 130,495 |
| | <u>\$ 10,161,929</u> | <u>\$ 705,079</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,867,008</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融負債</u> | | | | |
| 持有供交易之金融 | | | | |
| 負債 | \$ 172,867 | \$ 264,513 | \$ - | \$ 437,380 |
| 指定透過損益按公 | | | | |
| 允價值衡量之金 | | | | |
| 融負債 | - | 186,301 | - | 186,301 |
| | <u>\$ 172,867</u> | <u>\$ 450,814</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 623,681</u> |

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無重大第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間重大移轉之情形，亦無金融工具以第 3 等級公允價值衡量者。

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值 |
|---------------|--|
| 國內公司債債券投資 | 現金流量折現法：參考櫃買中心公布之市場利率進行折現。 |
| 資產交換 IRS 合約價值 | 現金流量折現法：參考彭博資訊 (Bloomberg) 提供之短期商業本票利率調整風險貼水進行折現。 |
| 資產交換選擇權 | 以可轉換公司債當日收盤價減除純債券價值計算：純債券價值係可轉換公司債未來提供的現金流量按無風險利率調整風險貼水折現之現值，無風險利率係彭博資訊 (Bloomberg) 提供之短期商業本票利率。 |

(接次頁)

(承前頁)

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|------------|--|
| 結構型商品 | 現金流量折現法：以彭博資訊 (Bloomberg) 提供之短期商業本票利率調整風險貼水進行折現。 |
| 未上市 (櫃) 股票 | 市場法：以從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場交易之成交價格、該價格之價值乘數及相關交易資訊，決定公允價值。 資產法：係以企業之資產負債表為基礎，逐項評估企業之有形、無形資產及其應承擔之負債之價值，以決定企業之公允價值。 |

(二) 金融工具之種類

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 10,189,338 | \$ 12,667,782 | \$ 10,736,513 |
| 放款及應收款 (註1) | - | 18,260,396 | 14,422,948 |
| 備供出售金融資產 (註2) | - | 245,254 | 315,712 |
| 按攤銷後成本衡量 (註3) | 15,498,445 | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 360,217 | - | - |
| 營業保證金 | 582,690 | 582,690 | 599,820 |
| 交割結算基金 | 213,468 | 216,027 | 213,230 |
| 存出保證金 | 33,698 | 37,303 | 26,752 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 1,601,399 | 2,061,964 | 623,681 |
| 按攤銷後成本衡量 (註4) | 19,706,896 | 24,379,248 | 20,538,699 |
| 存入保證金 | 60 | 70 | 80 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、客戶保證金專戶 (有價證券抵繳除外)、應收期貨交易保證金、借券擔保價款、借券保證金、應收票據及帳款 (含關係人)、其他應收款、其他金融資產—流動及受限制資產—流動等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含備供出售金融資產及分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、客戶保證金專戶（有價證券抵繳除外）、應收期貨交易保證金、借券擔保價款、借券保證金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產—流動及受限制資產—流動等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、期貨交易人權益、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其帳面金額與合約到期金額差異如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 帳面金額與合約到期金額間之差額 | | | |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ 175,025 | \$ 177,658 | \$ 186,301 |
| 到期應付金額 | (180,505) | (184,516) | (193,953) |
| | <u>(\$ 5,480)</u> | <u>(\$ 6,858)</u> | <u>(\$ 7,652)</u> |

合併公司指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債係承作結構型商品，其公允價值之變動均歸屬於市場風險之公允價值變動。

(三) 財務風險管理目的與政策

1. 風險管理制度

風險管理政策

本公司風險管理政策依照本公司營運方針，在可承受之風險暴險範圍內，預防任何可能的損失，在風險與報酬達成平衡的前提下，增加股東財富，並達成資本配置之最佳化原則。

風險管理政策為本公司風險管理之最高指導方針，適用範圍為本公司及各子公司；有關風險管理之所有規範，均應遵循本政策訂定之。

風險政策之訂定與核准流程

本公司風險管理政策、各項風險管理辦法及商品作業準則之訂定，由權責單位擬訂並徵詢各部門意見及建議，再向風險管理委員會提案審議。

董事會下設風險管理委員會為最高之風險管理單位，負責強化整體風險控管，設定目標與風險關係，以決定資本分配與經營方針。風險管理室之權責在於確認風險來源、評估與量化風險的影響程度。而業務單位主管負責所屬單位日常風險之管理與報告。

本公司每年至少召開兩次風險管理委員會，參加人員由董事長指派之。委員會將根據市場風險、信用風險、流動性風險、作業風險及法律風險來決定風險管理之授權及操作限額，並由各業務單位主管依據授權之限額進行該單位之風險管理。日後，若需放寬或調整風險額度限額，呈總經理裁決後，提報風險管理委員會核定。

風險管理系統之組織與架構

本公司之風險管理組織架構包括：董事會、風險管理委員會、風險管理室、財務部、稽核室、法令遵循部與各業務單位。茲針對職能劃分分述如下：

- (1) 董事會：本公司董事會為公司風險管理之最高單位，以遵循法令、推動並落實公司整體風險管理為目標，明確瞭解證券商營運所面臨之風險，確保風險管理之有效性，並負風險管理最終責任。
- (2) 風險管理委員會：委員會隸屬董事會，由董事會成員組成，其功能為協助董事會規劃與監督相關風險管理事務。
- (3) 風險管理室：本公司風險管理室為獨立之部門，隸屬董事會，主要負責公司日常風險之監控、衡量及評估等執行層

面之事務，確認業務單位之風險是否於公司和各授權額度範圍內。風險管理執行單位主管之任免經董事會通過，並負責衡量、監控與評估證券商日常之風險狀況。

- (4) 財務部：本公司財務部獨立於各業務部門之資金調度單位，負責監視每一業務單位之資金使用情況，當市場突發狀況產生資金需求，訂有資金管理之緊急應變程序。
- (5) 稽核室：本公司稽核室為獨立之部門，隸屬董事會，職司稽核業務之規劃及執行，負責本公司及子公司財務、業務運作、內部控制及法令遵循執行狀況之查核事項，以確保本公司進行有效之作業風險管理。
- (6) 法令遵循部：法令遵循部專責本公司之法規遵循與交易契約文件之適法性審查。為協助控管此法律風險，法令遵循部隨時檢查內部規章，期使本公司及時因應主管機關法規之改變對本公司業務之衝擊，另備妥完整之審核程序以確保公司所有交易之周延性及適法性。
- (7) 各業務單位：業務單位主管負有第一線風險管理之責任，負責分析及監控所屬單位內之相關風險，確保風險控管機制與程序能有效執行。

本公司風險管理室定期將市場風險管理目標執行情形、部位及損益控管、敏感性分析、壓力測試等資訊提報風險管理委員會或董事會，俾董事會充分了解市場風險控管情形。本公司亦訂有明確的通報程序，各項交易均有限額及停損規定，如有交易達停損限額將立即執行；倘不執行停損，交易單位須敘明不停損理由與因應方案等，呈報高階管理階層核准。

2. 市場風險

本公司所建立之風險衡量系統均有辨識曝險部位之市場風險因子，如利率、匯率、權益及商品價格風險，並針對該風險因子之變動，衡量本公司表內及表外交易部位之潛在風險。

本公司採用風險值（Value at Risk, VaR）及敏感度分析衡量市場風險，並於每月底執行壓力測試以瞭解公司財務在金融

危機時期下的風險承受度。所謂風險值，係指未來一定時間內且在一定信賴水準下，目前部位之最大可能損失值。本公司亦定期進行回溯測試，以確保風險值模型的可使用性。

| 歷史風險值 (信賴水準 99%之1 日風險值) | 107年1月1日至3月31日 | | | | 107年 | 106年 | 106年 |
|----------------------------------|-----------------|----------|----------|-----------------|-----------------|-----------------|-------|
| | 平 | 均 | 最 小 值 | 最 大 值 | 3月31日 | 12月31日 | 3月31日 |
| 依風險類型 | | | | | | | |
| 權益證券 | \$70,453 | \$35,747 | \$95,435 | \$55,397 | \$47,313 | \$54,682 | |
| 利率 | 6,968 | 2,447 | 12,288 | 6,660 | 6,460 | 7,948 | |
| 風險分散 | (13,435) | | | (10,683) | (12,590) | (19,411) | |
| 曝險風險值 | | | | | | | |
| 合計 | <u>\$63,986</u> | | | <u>\$51,374</u> | <u>\$41,183</u> | <u>\$43,219</u> | |

本公司持有之債券部位係以敏感性分析衡量持有部位對個別風險因子的敏感度。與利率相關的商品方面，本公司以利率每 0.01% 的變動對於投資組合損益影響的方式控管交易部位的上限。故市場利率每上升 0.01%，將使民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日債券投資之公允價值分別下降約 1,924 仟元、2,204 仟元及 977 仟元。

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|---------------|---------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 12,686,332 | \$ 16,022,574 | \$ 6,759,166 |
| —金融負債 | 13,578,754 | 16,211,682 | 12,286,531 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 5,982,484 | 6,452,722 | 7,200,348 |
| —金融負債 | 3,273,638 | 4,628,580 | 4,416,315 |

除上述市場風險衡量之外，亦以情境分析評估資產組合之價值變動，並於每月底進行壓力測試，以衡量極端狀況下之異常損失。

3. 信用風險

信用風險為合併公司於初級或次級市場買賣有價證券或承作衍生工具交易，其發行人、保證人或交易相對人無法履行償付義務或因其本身信用事件導致合併公司產生財務損失之風

險。合併公司於交易前對於交易對手作分級管理，對於不同信用等級之交易對手，設定各級信用限額並分級管理之。

經紀業務之交易對象風險控管，訂有受託買賣徵信審核作業辦法及各項財力適用性與注意事項以控管客戶徵信額度，另依權責審核層級表由不同層級簽核控管，以降低客戶交割風險。

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且商品銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，進行融資授信業務均要求客戶提供足額擔保。

於資產負債表日，合併公司金融資產之帳面金額即為合併公司之最大信用曝險金額。

合併公司之合併資產負債表所認列之金融資產及合併公司所持有作為擔保之擔保品對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 應收證券融資款 | \$ 4,689,255 | \$ 4,783,884 | \$ 4,027,856 |

4. 流動性風險

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

107年3月31日

| | 1年以內 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合計 |
|-----------------|----------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
| <u>衍生性金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 487,218 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 487,218 |
| 固定利率工具 | 1,175,447 | - | - | - | 1,175,447 |
| <u>非衍生性金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | 3,789,629 | - | 2,555 | - | 3,792,184 |
| 浮動利率工具 | 3,273,638 | - | - | - | 3,273,638 |
| 固定利率工具 | 13,586,111 | - | - | - | 13,586,111 |
| | <u>\$ 22,312,043</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,555</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 22,314,598</u> |

106年12月31日

| | 1年以內 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合計 |
|-----------------|----------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
| 衍生性金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 494,717 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 494,717 |
| 固定利率工具 | 1,290,093 | - | - | - | 1,290,093 |
| 非衍生性金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | 5,518,333 | - | 1,593 | - | 5,519,926 |
| 浮動利率工具 | 4,628,580 | - | - | - | 4,628,580 |
| 固定利率工具 | <u>15,618,487</u> | - | - | - | <u>15,618,487</u> |
| | <u>\$ 27,550,210</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,593</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 27,551,803</u> |

106年3月31日

| | 1年以內 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合計 |
|-----------------|----------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
| 衍生性金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 273,094 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 273,094 |
| 固定利率工具 | 1,006,800 | - | - | - | 1,006,800 |
| 非衍生性金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | 3,983,136 | - | 2,606 | - | 3,985,742 |
| 浮動利率工具 | 4,416,315 | - | - | - | 4,416,315 |
| 固定利率工具 | <u>12,290,222</u> | - | - | - | <u>12,290,222</u> |
| | <u>\$ 21,969,567</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,606</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,972,173</u> |

上述金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

於資產負債表日之融資額度如下：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 融資額度 | <u>\$16,363,000</u> | <u>\$15,963,000</u> | <u>\$16,063,000</u> |
| 未動用額度 | <u>\$11,009,000</u> | <u>\$11,299,500</u> | <u>\$11,956,000</u> |

(四) 金融資產移轉

合併公司在日常營運的交易行為中，已移轉金融資產未符合整體除列條件者，大部分為依據附買回協議之債務證券。由於該等交易致收取合約現金流量已移轉於他人，並反映合併公司於未來期間依固定價格買回已移轉金融資產之責任的相關負債。針對該類交易，合併公司於交易有效期內不能使用、出售或質押該等已移轉金融資產，但合併公司仍承擔利率風險及信貸風險，故未整體除列。下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

| 107年3月31日 | | | | | |
|-----------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|------------|
| 金融資產類別 | 已移轉金融資產 帳面金額 | 相關金融負債 帳面金額 | 已移轉金融資產 公允價值 | 相關金融負債 公允價值 | 公允價值淨部位 |
| 附買回條件協議 | \$ 7,479,548 | \$ 6,499,221 | \$ 7,479,548 | \$ 6,499,221 | \$ 980,327 |

| 106年12月31日 | | | | | |
|------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|------------|
| 金融資產類別 | 已移轉金融資產 帳面金額 | 相關金融負債 帳面金額 | 已移轉金融資產 公允價值 | 相關金融負債 公允價值 | 公允價值淨部位 |
| 附買回條件協議 | \$ 9,283,594 | \$ 8,375,040 | \$ 9,283,594 | \$ 8,375,040 | \$ 908,554 |

| 106年3月31日 | | | | | |
|-----------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|------------|
| 金融資產類別 | 已移轉金融資產 帳面金額 | 相關金融負債 帳面金額 | 已移轉金融資產 公允價值 | 相關金融負債 公允價值 | 公允價值淨部位 |
| 附買回條件協議 | \$ 7,771,301 | \$ 6,856,482 | \$ 7,771,301 | \$ 6,856,482 | \$ 914,819 |

(五) 金融資產與金融負債之互抵

下表列示可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產與金融負債相關量化資訊：

107年3月31日

| 金融工具 | 已認列之金融 資產(負債) 總額 | 於資產負債表 中互抵之已認 列金融資產/ 金融負債總額 | 列報於資產 負債表之金融 資產(負債) 淨額 | 未於資產負債表互抵之相關金額 | | |
|-------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|----------------|------|----------------|
| | | | | 金融工具 | 擔保品 | 淨額 |
| 應收帳款 | \$ 3,036,872 | (\$ 3,056) | \$ 3,033,816 | (\$ 37,615) | \$ - | \$ 2,996,201 |
| 附賣回協議 | \$ 1,051,603 | \$ - | \$ 1,051,603 | (\$ 1,051,603) | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | (\$ 3,092,754) | \$ 3,056 | (\$ 3,089,698) | \$ 37,615 | \$ - | (\$ 3,052,083) |
| 附買回協議 | (\$ 6,499,221) | \$ - | (\$ 6,499,221) | \$ 6,499,221 | \$ - | \$ - |

106年12月31日

| 金融工具 | 已認列之金融 資產(負債) 總額 | 於資產負債表 中互抵之已認 列金融資產/ 金融負債總額 | 列報於資產 負債表之金融 資產(負債) 淨額 | 未於資產負債表互抵之相關金額 | | |
|-------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|----------------|------|----------------|
| | | | | 金融工具 | 擔保品 | 淨額 |
| 應收帳款 | \$ 3,621,678 | (\$ 112,811) | \$ 3,508,867 | (\$ 673,734) | \$ - | \$ 2,835,133 |
| 附賣回協議 | \$ 2,164,973 | \$ - | \$ 2,164,973 | (\$ 2,164,973) | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | (\$ 4,426,342) | \$ 112,811 | (\$ 4,313,531) | \$ 673,734 | \$ - | (\$ 3,639,797) |
| 附買回協議 | (\$ 8,375,040) | \$ - | (\$ 8,375,040) | \$ 8,375,040 | \$ - | \$ - |

106年3月31日

| 金融工具 | 已認列之金融 資產(負債) 總額 | 於資產負債表 中互抵之已認 列金融資產/ 金融負債總額 | 列報於資產 負債表之金融 資產(負債) 淨額 | 未於資產負債表互抵之相關金額 | | |
|-------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|----------------|------|----------------|
| | | | | 金融工具 | 擔保品 | 淨額 |
| 應收帳款 | \$ 2,685,457 | \$ - | \$ 2,685,457 | \$ - | \$ - | \$ 2,685,457 |
| 附賣回協議 | \$ 301,184 | \$ - | \$ 301,184 | (\$ 301,184) | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | (\$ 3,753,990) | \$ - | (\$ 3,753,990) | \$ - | \$ - | (\$ 3,753,990) |
| 附買回協議 | (\$ 6,856,482) | \$ - | (\$ 6,856,482) | \$ 6,856,482 | \$ - | \$ - |

三四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露者外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|-----------------------|-----------------------|
| 惠理康和證券投資信託股份有限公司 | 關聯企業(自民國106年8月起非為關係人) |
| 康和多空成長期貨信託基金 | 合併公司經理之期貨信託基金 |
| 康和期開得盛期貨信託基金 | 合併公司經理之期貨信託基金 |
| 全體董事、總經理、副總經理、協理及部門主管 | 本公司管理階層及經理人 |

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 1. 應收帳款 | 合併公司經理之期貨信託基金 | \$ 736 | \$ 895 | \$ 1,014 |
| | 關聯企業 | - | - | 2 |
| | | <u>\$ 736</u> | <u>\$ 895</u> | <u>\$ 1,016</u> |

應收帳款主係合併公司經理基金之經理費收入。

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|---------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 2. 附買回債券負債 | 合併公司經理之期貨信託基金 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ - |
| | 本公司管理階層及經理人 | 21,967 | 23,550 | 29,902 |
| | | <u>\$ 101,967</u> | <u>\$ 103,550</u> | <u>\$ 29,902</u> |

與關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件相當。

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|---------------|------------------|-------------------|------------------|
| 3. 期貨交易人權益 | 合併公司經理之期貨信託基金 | <u>\$ 73,358</u> | <u>\$ 101,870</u> | <u>\$ 94,576</u> |

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 4. 經紀手續費收入 | 合併公司經理之期貨信託基金 | \$ 4,771 | \$ 3,481 |
| | 本公司管理階層及經理人 | 404 | 272 |
| | | <u>\$ 5,175</u> | <u>\$ 3,753</u> |

與關係人之經紀交易條件與非關係人交易條件相當。

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-----------|-------------|--------------------|--------------------|
| 5. 利息收入 | 本公司管理階層及經理人 | \$ 30 | \$ 6 |
| 6. 其他營業收益 | 關聯企業 | \$ - | \$ 6 |

其他營業收益主要係本公司與關聯企業簽訂境外基金銷售契約，依照銷售合約收取基金代銷收入。

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|---------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 7. 財務成本 | 合併公司經理之期貨信託 基金 | \$ 62 | \$ - |
| | 本公司管理階層及經理人 | 21 | 25 |
| | | \$ 83 | \$ 25 |

8. 對主要管理階層之獎酬

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 60,393 | \$ 30,782 |
| 退職後福利 | 280 | 460 |
| | \$ 60,673 | \$ 31,242 |

合併公司董事及經理人薪酬，依據公司章程及辦法外，另參酌市場同業薪資水準及公司營運情形經由薪資報酬委員會定期檢討規程並提出修正建議。

三五、質抵押之資產

合併公司於資產負債表日分別提供下列資產予中央銀行作為承作債券交易之押標金、金融機構作為銀行借款及額度之擔保品與租借器材之保證金：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| 受限制之活期及定期存款 | \$ 407,702 | \$ 373,207 | \$ 367,701 |
| 政府公債 | 10,088 | 10,112 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 不動產及設備－淨額 | | | |
| 土地 | \$ 761,980 | \$ 761,980 | \$ 761,980 |
| 建築物 | 164,416 | 165,695 | 169,529 |
| 投資性不動產－淨額 | | | |
| 土地 | 230,791 | 230,791 | 230,791 |
| 建築物 | 30,195 | 30,458 | 31,248 |
| | <u>\$ 1,605,172</u> | <u>\$ 1,572,243</u> | <u>\$ 1,561,249</u> |

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司新竹分公司前營業員不法向外招募股權買賣，相關案件部分受害人向本公司連帶提起民事訴訟，截至核閱報告日止求償金額合計為 884,498 仟元，其中 797,118 仟元業經台灣新竹地方法院、台灣台北地方法院及台灣高等法院判決確定無須賠償。本公司管理階層評估其違規行為係屬營業員個人非法行為，本公司敗訴可能性不高，經評估該事件對本公司之財務及客戶之交割款項並無重大影響。

三七、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，合併公司並無重大之期後事項。

三八、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

子公司康和期貨各項財務比率均符合期貨商管理規則之規定，其明細如下：

子公司康和期貨

| 計 算 公 式 | 107年3月31日 | | | 106年12月31日 | | | 執 行 形 式 |
|--|-------------------------------|----------|--------------|-------------------------------|----------|--------------|---------|
| | 計 算 式 | 比 率 | 標 準 | 計 算 式 | 比 率 | 標 準 | |
| (1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$ | $\frac{888,443}{108,811}$ | =8.17 倍 | ≥1 | $\frac{1,068,972}{130,031}$ | =8.22 倍 | ≥1 | 符 合 |
| (2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$ | $\frac{3,922,952}{3,594,954}$ | =1.09 倍 | ≥1 | $\frac{5,575,840}{5,010,460}$ | =1.11 倍 | ≥1 | 符 合 |
| (3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$ | $\frac{888,443}{660,000}$ | =134.61% | ≥60% ≥40% | $\frac{1,068,972}{660,000}$ | =161.97% | ≥60% ≥40% | 符 合 |
| (4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$ | $\frac{591,784}{458,523}$ | =129.06% | ≥20% ≥15% | $\frac{799,468}{1,552,105}$ | =51.51% | ≥20% ≥15% | 符 合 |

| 計 算 公 式 | 106年3月31日 | | 執 行 情 形 |
|---|-------------------------------|-------------------------------------|------------|
| | 計 算 式 | 比 率 標 準 | |
| (1) 業主權益 負債總額-期貨交易 人權益 | $\frac{1,002,350}{97,812}$ | =10.25 倍 ≥ 1 | 符 合 |
| (2) 流動資產 流動負債 | $\frac{5,311,932}{4,813,580}$ | =1.10 倍 ≥ 1 | 符 合 |
| (3) 業主權益 最低實收資本額 | $\frac{1,002,350}{660,000}$ | =151.87% $\geq 60\%$ $\geq 40\%$ | 符 合 |
| (4) 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 | $\frac{730,971}{1,525,173}$ | =47.93% $\geq 20\%$ $\geq 15\%$ | 符 合 |

三九、專屬期貨自營、經紀業務及經理事業之特有風險

期貨自營業務

子公司康和期貨從事期貨交易時，其特有風險係該標的物之市場價格風險，合併公司於操作時已依風險設定停損點，發生之損失可在預期範圍內控制。

期貨經紀業務

期貨交易係具低保證金之財務槓桿特性交易，故期貨交易之風險包括：當期貨市場行情不利於交易人所持期貨契約時，期貨商為維持保證金額度，得要求追繳額外保證金，若交易人無法於期限內補繳，期貨商有權代為沖銷交易人所持期貨契約；及在市場行情劇烈變動時，交易人所持期貨契約可能無法了結，以致增加損失等。

期貨經理事業

全權委託期貨交易係指子公司康和期貨經理接受客戶委任，對客戶交付之委託資金，就有關期貨交易為分析、判斷，並基於該分析判斷，為委任人執行期貨交易。客戶於委託康和期貨經理進行全權委託期貨交易前，須注意期貨交易之低保證金及高財務槓桿特性，於可能產生極大利潤之同時亦可能產生極大之損失，客戶應審慎考慮本身財務能力及經濟狀況是否適於此類交易。全權委託期貨交易並非絕無風險，康和期貨經理以往之經理績效並不能保證委託交易資金之最低收益，公司除盡善良管理人注意義務外，不負責委託交易資金盈虧，亦不保證最低收益。

四十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

| 金 融 資 產 | 107年3月31日 | | | 106年12月31日 | | |
|------------------|------------|---------|--------------|------------|---------|------------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 人 民 幣 | \$ 207,435 | 4.6470 | \$ 963,950 | \$ 149,474 | 4.5650 | \$ 682,349 |
| 美 金 | 20,587 | 29.1050 | 599,185 | 19,368 | 29.7600 | 576,392 |
| 港 幣 | 141,018 | 3.7080 | 522,896 | 133,087 | 3.8070 | 506,662 |
| 日 幣 | 230,061 | 0.2739 | 63,014 | 55,843 | 0.2642 | 14,754 |
| 歐 元 | 380 | 35.8700 | 13,635 | 508 | 35.5700 | 18,070 |
| 韓 圓 | 306,534 | 0.0276 | 8,460 | 1,946,500 | 0.0281 | 54,736 |
| 英 鎊 | 93 | 40.7900 | 3,789 | 88 | 40.1100 | 3,530 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | 15,754 | 29.1050 | 458,520 | 19,073 | 29.7600 | 567,612 |
| 港 幣 | 10,999 | 3.7080 | 40,784 | 13,742 | 3.8070 | 52,314 |
| 人 民 幣 | 6,467 | 4.6470 | 30,052 | 63,604 | 4.5650 | 290,350 |
| 歐 元 | 144 | 35.8700 | 5,165 | - | - | - |
| 韓 圓 | - | - | - | 1,795,500 | 0.0281 | 50,489 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | 11,591 | 29.1050 | 337,342 | 13,210 | 29.7600 | 393,130 |
| 港 幣 | 6,772 | 3.7080 | 25,111 | 9,675 | 3.8070 | 36,833 |
| 日 幣 | 48,399 | 0.2739 | 13,256 | 49,505 | 0.2642 | 13,079 |
| 歐 元 | 300 | 35.8700 | 10,762 | 344 | 35.5700 | 12,236 |
| 英 鎊 | 86 | 40.7900 | 3,514 | 84 | 40.1100 | 3,369 |
| 人 民 幣 | 46 | 4.6470 | 216 | 4,306 | 4.5650 | 19,657 |
| 韓 圓 | - | - | - | 1,824,365 | 0.0281 | 51,301 |
| 新 幣 | 36 | 22.2100 | 793 | - | - | - |
| <u>106年3月31日</u> | | | | | | |
| 金 融 資 產 | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | \$ 192,988 | 30.3300 | \$ 5,853,267 | | | |
| 人 民 幣 | 31,421 | 4.4070 | 138,473 | | | |
| 新 幣 | 5,054 | 21.7100 | 109,727 | | | |
| 港 幣 | 23,159 | 3.9040 | 90,415 | | | |
| 日 幣 | 97,665 | 0.2713 | 26,496 | | | |
| 歐 元 | 615 | 32.4300 | 19,953 | | | |
| 英 鎊 | 182 | 37.8200 | 6,900 | | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 人 民 幣 | 114,300 | 4.4070 | 503,720 | | | |
| 美 金 | 13,737 | 30.3300 | 416,643 | | | |
| 港 幣 | 21,192 | 3.9040 | 82,734 | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 金 融 負 債 | 106年3月31日 | | |
|---------------|-----------|---------|------------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 12,310 | 30.3300 | \$ 373,367 |
| 日 幣 | 80,871 | 0.2713 | 21,940 |
| 歐 元 | 502 | 32.4300 | 16,271 |
| 港 幣 | 3,083 | 3.9040 | 12,036 |
| 英 鎊 | 139 | 37.8200 | 5,252 |
| 人 民 幣 | 92 | 4.4070 | 405 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | - | - | - |

合併公司於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨損益（已實現及未實現）分別為利益 4,343 仟元及損失 35,590 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露兌換損益。

四一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
4. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣 5 百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：附表一。
2. 對被投資公司直接或間接具有控制能力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
 - (1) 被投資公司資金貸與他人：無。
 - (2) 被投資公司為他人背書保證：無。

(3) 被投資公司取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

(4) 被投資公司處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

(5) 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣 5 百萬元以上：無。

(6) 被投資公司應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四) 大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額；請參閱附表三。

四二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一提供之勞務種類。依主要業務收入來源，合併公司之應報導部門為自營、經紀及承銷等部門。

自營部門自行買賣有價證券並從事期貨避險操作；經紀部門受託買賣有價證券及辦理融資融券等業務；承銷部門從事有價證券代銷或包銷等服務。應報導部門營業結果如下：

| 項 目 | 107年1月1日至3月31日 | | | | | | 計 | |
|---------------------------|----------------|------------|---|-----------|-------|---|------------|---|
| | 自 | 營 | 經 | 紀 | 承 | 銷 | | 其 |
| 直屬各部門損益 | | | | | | | | |
| 收 益 | | | | | | | | |
| 經紀手續費收入 | \$ - | \$ 390,431 | | \$ - | \$ 34 | | \$ 390,465 | |
| 借券收入 | 1 | 2,466 | | - | - | | 2,467 | |
| 承銷業務收入 | - | - | | 41,415 | - | | 41,415 | |
| 營業證券出售淨利益 | 45,435 | - | | 17,406 | - | | 62,841 | |
| 服務代理收入 | - | - | | 4,184 | - | | 4,184 | |
| 利息收入 | 21,250 | 63,739 | | - | - | | 84,989 | |
| 股利收入 | 92 | - | | - | - | | 92 | |
| 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失 | (59,211) | - | | (7,884) | - | | (67,095) | |
| 借券及附賣回債券融券回補淨利益 | 4,271 | - | | - | - | | 4,271 | |
| 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益 | 567 | - | | - | - | | 567 | |
| 發行認購(售)權證淨利益 | 6,509 | - | | - | - | | 6,509 | |

(接次頁)

(承前頁)

| | | 107年1月1日至3月31日 | | | | | | | | | |
|---|----------------------|-----------------------|---|-----------------------|---|-------------------|---|---------------------|---|-----------------------|---|
| 項 | 目 | 自 | 營 | 經 | 紀 | 承 | 銷 | 其 | 他 | 合 | 計 |
| | 衍生工具淨損失 | (\$ 52,396) | | \$ - | | \$ - | | \$ - | | (\$ 52,396) | |
| | 預期信用減損損失 | (269,119) | | - | | - | | - | | (269,119) | |
| | 其他營業收益 (損失) | <u>276,233</u> | | <u>(268,584)</u> | | <u>(119)</u> | | <u>9,259</u> | | <u>16,789</u> | |
| | | (26,368) | | <u>188,052</u> | | <u>55,002</u> | | <u>9,293</u> | | <u>225,979</u> | |
| | 支出及費用 | | | | | | | | | | |
| | 手續費支出 | (3,649) | | (51,666) | | - | | - | | (55,315) | |
| | 財務成本 | (6,522) | | (668) | | - | | (7) | | (7,197) | |
| | 期貨佣金支出 | (186) | | (29,869) | | - | | - | | (30,055) | |
| | 結算交割服務費支出 | (1,910) | | (26,461) | | - | | - | | (28,371) | |
| | 其他營業支出 | (6,125) | | (447) | | - | | (2,367) | | (8,939) | |
| | 營業費用 | <u>(65,075)</u> | | <u>(229,142)</u> | | <u>(21,010)</u> | | <u>(9,207)</u> | | <u>(324,434)</u> | |
| | | <u>(83,467)</u> | | <u>(338,253)</u> | | <u>(21,010)</u> | | <u>(11,581)</u> | | <u>(454,311)</u> | |
| | 部門損益 | <u>(\$ 109,835)</u> | | <u>(\$ 150,201)</u> | | <u>\$ 33,992</u> | | <u>(\$ 2,288)</u> | | <u>(228,332)</u> | |
| | 非屬各部門直接產生之各項收 (支) | | | | | | | | | <u>16,197</u> | |
| | 稅前淨損 | | | | | | | | | (212,135) | |
| | 所得稅利益 | | | | | | | | | <u>48,488</u> | |
| | 本期淨損 | | | | | | | | | (163,647) | |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | | <u>(5,758)</u> | |
| | 本期綜合損益總額 | | | | | | | | | <u>(\$ 169,405)</u> | |

| | | 106年1月1日至3月31日 | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|-------------------|---|--------------------|---|---------------------|---|----------------------|---|--------------------|---|
| 項 | 目 | 自 | 營 | 經 | 紀 | 承 | 銷 | 其 | 他 | 合 | 計 |
| | 直屬各部門損益 | | | | | | | | | | |
| | 收 益 | | | | | | | | | | |
| | 經紀手續費收入 | \$ - | | \$ 281,293 | | \$ - | | \$ 39 | | \$ 281,332 | |
| | 借券收入 | 20 | | 730 | | - | | - | | 750 | |
| | 承銷業務收入 | - | | - | | 2,763 | | - | | 2,763 | |
| | 營業證券出售淨利益(損失) | 154,341 | | - | | (189) | | - | | 154,152 | |
| | 股務代理收入 | - | | - | | 4,058 | | - | | 4,058 | |
| | 利息收入 | 41,359 | | 52,908 | | - | | 643 | | 94,910 | |
| | 股利收入 | 44 | | - | | - | | - | | 44 | |
| | 營業證券透過損益按公允價值 衡量之淨利益 | 206,625 | | - | | 8,260 | | - | | 214,885 | |
| | 借券及附賣回債券融券 回補淨利益 | 16,675 | | - | | - | | - | | 16,675 | |
| | 借券及附賣回債券融券 透過損益按公允價值 衡量之淨損失 | (25,084) | | - | | - | | - | | (25,084) | |
| | 發行認購(售)權證淨損失 | (3,012) | | - | | - | | - | | (3,012) | |
| | 衍生工具淨損失 | (59,142) | | - | | - | | - | | (59,142) | |
| | 其他營業收益 (損失) | <u>(32,800)</u> | | <u>1,053</u> | | <u>(3)</u> | | <u>16,376</u> | | <u>(15,374)</u> | |
| | | <u>299,026</u> | | <u>335,984</u> | | <u>14,889</u> | | <u>17,058</u> | | <u>666,957</u> | |
| | 支出及費用 | | | | | | | | | | |
| | 手續費支出 | (2,962) | | (40,311) | | - | | - | | (43,273) | |
| | 財務成本 | (7,030) | | (387) | | - | | (16) | | (7,433) | |
| | 期貨佣金支出 | (895) | | (17,375) | | - | | - | | (18,270) | |
| | 證券佣金支出 | - | | (1,582) | | - | | - | | (1,582) | |
| | 結算交割服務費支出 | (1,282) | | (21,401) | | - | | - | | (22,683) | |
| | 其他營業支出 | (292) | | (194) | | - | | (3,814) | | (4,300) | |
| | 營業費用 | <u>(55,504)</u> | | <u>(208,942)</u> | | <u>(21,055)</u> | | <u>(34,211)</u> | | <u>(319,712)</u> | |
| | | <u>(67,965)</u> | | <u>(290,192)</u> | | <u>(21,055)</u> | | <u>(38,041)</u> | | <u>(417,253)</u> | |
| | 部門損益 | <u>\$ 231,061</u> | | <u>\$ 45,792</u> | | <u>(\$ 6,166)</u> | | <u>(\$ 20,983)</u> | | <u>249,704</u> | |
| | 非屬各部門直接產生之各項收 (支) | | | | | | | | | <u>(124,816)</u> | |
| | 稅前淨利 | | | | | | | | | 124,888 | |
| | 所得稅費用 | | | | | | | | | <u>(3,025)</u> | |
| | 本期淨利 | | | | | | | | | 121,863 | |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | | <u>(2,615)</u> | |
| | 本期綜合損益總額 | | | | | | | | | <u>\$ 119,248</u> | |

康和綜合證券股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

附表一

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 主管會核准日期文號 | 主要營業項目 | 原本期 | 資本金 | 金額 | 未 | 持 | 有 | 被投資公司 | 被投資公司 | 被投資公司 | 本期 | 本期 | 本期 | 本期 | 註 |
|----------------|----------------|-----------------|-----------|------------------------------|---------------------|------------|------------|------------|---------|---------|------------|-----------|------------|------------|-------|-------|-------|-------|-------------|
| | | | | | | 本期 | 去年 | 年度 | 數比 | 率 | 被投資公司 | 被投資公司 | 被投資公司 | 被投資公司 | 被投資公司 | 被投資公司 | 被投資公司 | 被投資公司 | 被投資公司 |
| | | | | | | 金額 | 金額 | 金額 | 數比 | 率 | 本期 | 本期 | 本期 | 本期 | 本期 | 本期 | 本期 | 本期 | 本期 |
| | | | | | | \$ | \$ | \$ | % | % | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 |
| 本公司 | 康和期貨股份有限公司 | 台北市復興北路143號5樓 | 88.07.07 | | 國內外期貨自營、經紀及顧問業務 | \$ 559,654 | \$ 559,654 | 73,698,515 | 95.71% | 95.71% | \$ 850,349 | \$ 30,306 | \$ 167,892 | \$ 160,694 | \$ | - | - | - | 子公司(註) |
| | 康聯資產管理服務股份有限公司 | 台北市基隆路一段176號14樓 | 92.09.05 | | 企業經營管理顧問及資產管理業務 | 230,000 | 230,000 | 49,400,000 | 100.00% | 100.00% | 555,573 | - | 92,568 | 92,568 | - | - | - | - | 子公司(註) |
| | 康和證券(開曼)有限公司 | 英屬開曼群島 | 86.05.12 | 86.4.23 (86) 台財證(二)第 26713 號 | 投資控股 | 653,064 | 653,064 | 21,333,000 | 100.00% | 100.00% | 357,113 | - | 921 | 921 | - | - | - | - | 子公司(註) |
| | 康和期貨管理服務股份有限公司 | 台北市基隆路一段176號14樓 | 92.12.16 | | 國內外期貨經理、顧問及信託業務 | 198,664 | 198,664 | 18,000,000 | 60.00% | 60.00% | 167,070 | 6,259 | 906 | 544 | - | - | - | - | 子公司(註) |
| | 康和證券投資顧問股份有限公司 | 台北市基隆路一段176號9樓 | 77.05.25 | | 證券投資顧問業務 | 90,326 | 90,326 | 8,000,000 | 100.00% | 100.00% | 79,133 | 5,688 | 69 | 69 | - | - | - | - | 子公司(註) |
| | 康和保險代理人股份有限公司 | 台北市復興北路143號4樓 | 102.10.04 | 金管證委字第 1010056608 號 | 人身保險代理人業務 | 5,000 | 5,000 | 2,500,000 | 100.00% | 100.00% | 25,862 | 4,386 | 1,923 | 1,923 | - | - | - | - | 子公司(註) |
| 康和期貨股份有限公司 | 康和期貨管理服務股份有限公司 | 台北市基隆路一段176號14樓 | 92.12.16 | | 國內外期貨經理、顧問及信託業務 | 148,360 | 148,360 | 12,000,000 | 40% | 40% | 111,381 | 6,259 | 906 | 362 | - | - | - | - | 子公司(註) |
| 康聯資產管理服務股份有限公司 | 康和資產管理服務股份有限公司 | 台北市基隆路一段176號14樓 | 92.09.29 | | 不動產買賣、開發及企業經營管理顧問業務 | 200,000 | 200,000 | 51,965,428 | 47.62% | 47.62% | 552,629 | 725,346 | 195,267 | 92,986 | - | - | - | - | 子公司採用權益法之投資 |

註：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

康和證券股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 (註二) | 交易人 名稱 | 交易 對象 | 與交易人之關係 (註三) | 交易 | | 往來 | | 情形 |
|------------|--------------|--|--------------------------------------|--|---|--|---|----|
| | | | | 科目 | 金額 (註一) | 交易 條件 | 佔合併總營業收入 或總資產之比率 (%) (註四) | |
| 0 | 康和綜合證券股份有限公司 | 康和期貨股份有限公司 康和期貨股份有限公司 康和期貨股份有限公司 康和期貨股份有限公司 康和期貨股份有限公司 康和期貨股份有限公司 康和期貨管理事業股份有限公司 | 1 1 1 1 1 1 1 1 | 現金及約當現金 期貨交易保證金 應收帳款 存入保證金 期貨佣金收入 證券佣金支出 其他利益及損失 其他營業支出 | \$ 173,307 49,460 1,853 1,363 4,835 1,441 2,490 1,366 | 與非關係人約當 與非關係人約當 與非關係人約當 與非關係人約當 依合約，無非關係人交易可供比較 依合約，無非關係人交易可供比較 依合約，無非關係人交易可供比較 依合約，無非關係人交易可供比較 | 0.59 0.17 0.01 - 2.14 0.64 1.10 0.60 | |

註一：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註二：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註三：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註四：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期間累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註五：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

康和證券股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註二) | 投資方式 | 本 自 期 台 灣 積 存 資 金 額 (註一) | 本期匯出或收回投資金額 | | 本 自 期 台 灣 積 存 資 金 額 (註一) | 被 投 資 公 司 本 期 (註五) | 本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 | 本 期 投 資 (註六) | 期 末 帳 面 價 值 (註六) | 資 值 已 收 | 至 本 期 止 回 收 投 資 益 |
|-----------|--|-------------------------------------|------|--|-------------|--------|--|---|--|--------------------------|------------------------------------|------------------|---|
| | | | | | 匯 出 | 回 收 | | | | | | | |
| 國元期貨有限公司 | 商品期貨經紀、金融期貨經紀、期貨投資諮詢、資產管理及中國證監會批准或依法需備案的其他業務 | \$ 2,833,251 (人民幣 609,695 仟元) | 其他方式 | \$ 51,561 (美金 1,579 仟元) | \$ - | \$ - | \$ 51,561 (美金 1,579 仟元) | \$ 19,113 (人民幣 4,145 仟元) | 1.59% | \$ - | \$ 31,992 | \$ - | - |

| 本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額 (註三) | 會 經 經 濟 部 投 資 限 額 (註四) |
|---|---|
| \$ 51,561 (美金 1,579 仟元) | \$ 533,066 |

註一：係按原始投資款項匯出時之美金買入匯率換算。

註二：係按民國 107 年 3 月 31 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註三：係按民國 107 年 3 月 31 日美金買入及賣出平均匯率換算。

註四：係依子公司康和期貨股份有限公司民國 107 年 3 月 31 日淨值之 60% 計算。

註五：係按民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註六：係帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，本期未認列投資損益。