

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108及107年第3季

地址：台北市信義區基隆路一段176號B1, B2

電話：(02)8787-1888

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 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		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~18		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	18		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	18~61		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	61~63		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	64		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	64		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	64		三四
	(十二) 其 他	65~67		三五~三七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	67~68, 72		三八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	68, 71		三八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	68, 73		三八
	(十四) 部 門 資 訊	69~70		三九

### 會計師核閱報告

康和綜合證券股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、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 65 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十四及十五所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用之權益法投資之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日該等子公司之資產總額暨關聯企業之投資餘額分別為新台幣（以下同）941,316 仟元及 1,026,030 仟元，分別占合併資產總額之 3.79%及 4.03%；負債總額分別為 25,865 仟元及 31,947 仟元，分別占合併負

債總額之 0.15%及 0.18%；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 5,551 仟元、利益 12,983 仟元、損失 65,497 仟元及利益 137,313 仟元，分別占合併綜合損益之 7.29%、(14.99%)、(28.01%)及 (103.43%)。

#### 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採用權益法之投資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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

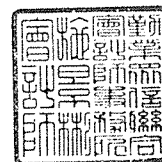
會計師 莊 碧 玉

莊碧玉



會計師 施 景 彬

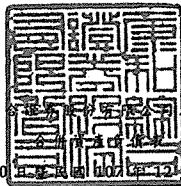
施景彬



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 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 108 年 11 月 8 日



康和綜合證券股份有限公司及其子公司

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>										
111100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,091,322	8		\$ 2,015,334	10		\$ 1,878,334	7	
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	6,283,178	25		4,553,758	22		7,241,818	29	
114010	附買回債券投資 (附註九)	-	-		-	-		50,056	-	
114030	應收證券融資款 (附註十二及三一)	3,272,768	13		3,262,324	16		4,156,275	16	
114040	轉融通保證金 (附註十二)	28,934	-		16,568	-		34,903	-	
114050	應收轉融通擔保款 (附註十二)	24,111	-		14,979	-		30,461	-	
114070	客戶保證金專戶 (附註十)	3,718,376	15		3,655,219	18		3,654,194	14	
114080	應收期貨交易保證金 (附註十一)	-	-		-	-		-	-	
114090	債券擔保款 (附註十二)	106,923	1		259,472	1		126,143	1	
114100	債券保證金 (附註十二)	98,526	-		241,024	1		118,252	1	
114130	應收票據及帳款 (附註十二及三一)	3,970,374	16		2,136,275	10		3,625,840	14	
114150	預付款項	9,815	-		8,558	-		22,660	-	
114170	其他應收款 (附註十二)	107,439	1		134,702	1		138,304	1	
114200	其他金融資產—流動 (附註十三)	554,685	2		537,545	3		476,808	2	
114600	本期所得稅資產 (附註四及二七)	27,363	-		22,436	-		21,696	-	
119080	受限制資產—流動 (附註三二)	357,700	2		407,723	2		434,293	2	
119990	其他流動資產	60,554	-		47,144	-		64,047	-	
110000	流動資產總計	20,712,068	83		17,313,061	84		22,074,084	87	
<b>非流動資產</b>										
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七及三二)	10,049	-		-	-		-	-	
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	1,082,312	5		330,344	2		338,800	1	
124100	採用權益法之投資 (附註十五)	526,759	2		604,305	3		610,021	3	
125000	不動產及設備 (附註三、四、十六及三二)	1,033,606	4		1,109,573	5		1,105,196	4	
125800	使用權資產 (附註三、四、十七及三一)	107,043	1		-	-		-	-	
126000	投資性不動產 (附註十八及三二)	331,253	1		275,094	1		275,426	1	
127000	無形資產 (附註十九)	50,251	-		55,729	-		56,276	-	
128000	遞延所得稅資產 (附註四及二七)	159,028	1		162,091	1		168,322	1	
129000	其他非流動資產 (附註二十)	817,242	3		829,319	4		846,702	3	
120000	非流動資產總計	4,117,543	17		3,366,455	16		3,400,743	13	
906001	資產總計	\$ 24,829,611	100		\$ 20,679,516	100		\$ 25,474,827	100	
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
211100	短期借款 (附註二一及三二)	\$ 401,300	2		\$ 275,500	1		\$ 813,000	3	
211200	應付商業本票 (附註二一及三二)	4,838,707	20		2,627,942	13		3,082,615	12	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及三一)	834,693	3		587,568	3		1,003,580	4	
214010	附買回債券負債 (附註二二及三一)	2,665,918	11		2,425,375	12		3,688,342	15	
214040	融券保證金	311,887	1		421,453	2		337,381	1	
214050	應付融券擔保款	365,990	1		816,140	4		703,027	3	
214080	期貨交易人權益 (附註十及三一)	3,703,952	15		3,634,472	18		3,630,514	14	
214130	應付票據及帳款 (附註二三)	3,635,208	15		2,013,861	10		3,836,281	15	
214170	其他應付款	270,907	1		283,715	1		428,128	2	
214600	本期所得稅負債 (附註四及二七)	18,309	-		42,785	-		42,461	-	
215100	負債準備—流動 (附註二四)	24,891	-		23,961	-		26,132	-	
216000	租賃負債—流動 (附註三、四、十七及三一)	46,906	-		-	-		-	-	
219000	其他流動負債	93,595	-		54,938	-		57,599	-	
210000	流動負債總計	17,212,263	69		13,207,710	64		17,649,060	69	
<b>非流動負債</b>										
222000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註七)	114,532	1		190,834	1		193,332	1	
225100	負債準備—非流動 (附註二四)	13,244	-		14,095	-		13,895	-	
226000	租賃負債—非流動 (附註三、四、十七及三一)	57,167	-		-	-		-	-	
228000	遞延所得稅負債 (附註四及二七)	982	-		3,375	-		3,126	-	
229030	存入保證金 (附註十七及三一)	2,555	-		2,555	-		2,555	-	
229070	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	166,064	1		178,287	1		186,261	1	
229990	其他非流動負債—其他	-	-		998	-		1,222	-	
220000	非流動負債總計	354,544	2		390,144	2		400,391	2	
906003	負債總計	17,566,807	71		13,597,854	66		18,049,451	71	
<b>歸屬於母公司業主之權益 (附註八、十五、二五及二七)</b>										
301000	股本	6,237,227	25		6,260,803	30		6,460,803	25	
302000	資本公積	134,800	-		259,269	1		209,155	1	
<b>保留盈餘</b>										
304010	法定盈餘公積	-	-		63,335	-		63,335	-	
304020	特別盈餘公積	556,882	2		770,146	4		770,146	3	
304040	未分配盈餘 (待彌補虧損)	149,830	1		(276,599)	(1)		(149,305)	-	
304000	保留盈餘合計	706,712	3		556,882	3		684,176	3	
305000	其他權益	224,192	1		143,478	1		151,751	1	
305500	庫藏股票	(88,500)	-		(184,101)	(1)		(123,862)	(1)	
300000	母公司業主權益總計	7,214,371	29		7,036,331	34		7,382,023	29	
306000	非控制權益	48,433	-		45,331	-		43,353	-	
906004	權益總計	7,262,804	29		7,081,662	34		7,425,376	29	
906002	負債及權益總計	\$ 24,829,611	100		\$ 20,679,516	100		\$ 25,474,827	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勁業信聯合會計師事務所民國108年10月8日核閱報告)

董事長：鄭大宇

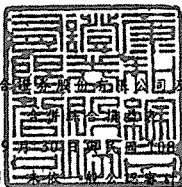


經理人：邱榮澄



會計主管：陳虹禧





康和綜合證券股份有限公司及其子公司

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱本帳目，未作獨立查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（損失）為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		
	全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%	
收益（附註二六）									
401000	經紀手續費收入（附註三一）	\$ 360,510	61	\$ 354,532	134	\$ 969,646	62	\$ 1,117,409	104
403000	債券收入	12,718	2	4,601	2	29,507	2	11,546	1
404000	承銷業務收入	1,614	-	11,874	5	9,203	-	55,793	5
410000	營業證券出售淨損失	( 272,538 )	( 46 )	( 213,446 )	( 81 )	( 182,943 )	( 12 )	( 24,896 )	( 2 )
421100	股務代理收入	5,484	1	5,640	2	15,130	1	14,889	1
421200	利息收入（附註三一）	57,593	10	80,150	30	173,798	11	249,970	23
421300	股利收入	331,824	56	42,566	16	359,984	23	51,373	5
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）	( 35,314 )	( 6 )	( 111,864 )	( 42 )	58,392	4	( 242,771 )	( 23 )
421600	債券及附賣回債券融券回補淨損失	( 6,509 )	( 1 )	( 19,542 )	( 7 )	( 22,711 )	( 1 )	( 16,464 )	( 1 )
421610	債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）	( 2,651 )	-	34,708	13	( 17,308 )	( 1 )	17,152	2
422200	發行認購（售）權證淨利益（損失）	( 14,624 )	( 3 )	13,959	5	2,021	-	61,893	6
424400	衍生工具淨利益（損失）-期貨	103,832	18	11,715	4	107,072	7	( 39,414 )	( 4 )
424500	衍生工具淨利益-權證（附註三一）	35,572	6	67,037	25	6,368	-	79,750	7
425300	預期信用減損（損失）迴轉利益（附註八、十一及十二）	( 356 )	-	96	-	( 387 )	-	( 271,563 )	( 25 )
428000	其他營業收益（附註三一）	10,513	2	( 17,255 )	( 6 )	58,530	4	9,940	1
400000	收益合計	587,668	100	264,771	100	1,566,302	100	1,074,607	100
支出及費用（附註四及二六）									
501000	經紀手續費支出	( 41,128 )	( 7 )	( 44,665 )	( 17 )	( 116,423 )	( 7 )	( 141,205 )	( 13 )
502000	自營經手費支出	( 2,343 )	-	( 2,519 )	( 1 )	( 6,508 )	-	( 9,135 )	( 1 )
503000	轉融通手續費支出	( 139 )	-	( 197 )	-	( 488 )	-	( 694 )	-
521200	財務成本（附註三一）	( 15,412 )	( 3 )	( 14,155 )	( 5 )	( 44,623 )	( 3 )	( 49,672 )	( 5 )
524100	期貨佣金支出	( 36,653 )	( 6 )	( 22,264 )	( 9 )	( 88,415 )	( 6 )	( 77,528 )	( 7 )
524300	結算交割服務費支出	( 20,503 )	( 4 )	( 22,136 )	( 8 )	( 59,075 )	( 4 )	( 72,359 )	( 7 )
528000	其他營業支出	( 5,258 )	( 1 )	( 6,884 )	( 3 )	( 20,058 )	( 1 )	( 20,666 )	( 2 )
531000	員工福利費用（附註三一）	( 247,163 )	( 42 )	( 153,326 )	( 58 )	( 688,271 )	( 44 )	( 658,710 )	( 61 )
532000	折舊及攤銷費用	( 24,254 )	( 4 )	( 13,066 )	( 5 )	( 74,489 )	( 5 )	( 39,715 )	( 4 )
533000	其他營業費用	( 129,958 )	( 22 )	( 124,317 )	( 47 )	( 341,164 )	( 22 )	( 408,143 )	( 38 )
500000	支出及費用合計	( 522,811 )	( 89 )	( 403,529 )	( 153 )	( 1,439,514 )	( 92 )	( 1,477,827 )	( 138 )
5XXXXX	營業利益（損失）	64,857	11	( 138,758 )	( 53 )	126,788	8	( 403,220 )	( 38 )
營業外損益									
601000	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十五）	5,238	1	18,154	7	( 65,989 )	( 4 )	150,378	14
602000	其他利益及損失（附註二六）	45,359	8	40,053	15	117,426	7	105,065	10
600000	營業外損益合計	50,597	9	58,207	22	51,437	3	255,443	24
902001	稅前淨利（損）	115,454	20	( 80,551 )	( 31 )	178,225	11	( 147,777 )	( 14 )
701000	所得稅利益（費用）（附註四及二七）	( 33,207 )	( 6 )	( 13,938 )	( 5 )	( 25,365 )	( 1 )	2,889	1
902005	本期淨利（損）	82,247	14	( 94,489 )	( 36 )	152,860	10	( 144,888 )	( 13 )
其他綜合損益（附註十五、二五及二七）									
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（損失）	( 6,874 )	( 1 )	7,621	3	78,661	5	7,086	1
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	2,178	-
805500	不重分類至損益之項目合計	( 6,874 )	( 1 )	7,621	3	78,661	5	9,264	1
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	( 81 )	-	249	-	1,258	-	2,608	-
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益	888	-	-	-	1,063	-	-	-
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	1	-	( 3 )	-	( 20 )	-	262	-
805600	後續可能重分類至損益之項目合計	808	-	246	-	2,301	-	2,870	-
805000	其他綜合損益-稅後淨額	( 6,066 )	( 1 )	7,867	3	80,962	5	12,134	1
902006	本期綜合損益總額	\$ 76,181	13	( \$ 86,622 )	( 33 )	\$ 233,822	15	( \$ 132,754 )	( 12 )
淨利（損）歸屬於：									
913100	母公司業主	\$ 80,956	14	( \$ 95,748 )	( 36 )	\$ 149,796	10	( \$ 143,168 )	( 13 )
913200	非控制權益	1,291	-	1,259	-	3,064	-	( 1,720 )	-
913000		\$ 82,247	14	( \$ 94,489 )	( 36 )	\$ 152,860	10	( \$ 144,888 )	( 13 )
綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主	\$ 75,202	13	( \$ 88,258 )	( 33 )	\$ 230,484	15	( \$ 130,897 )	( 12 )
914200	非控制權益	979	-	1,636	-	3,338	-	( 1,857 )	-
914000		\$ 76,181	13	( \$ 86,622 )	( 33 )	\$ 233,822	15	( \$ 132,754 )	( 12 )
每股盈餘（損失）（附註二八）									
975000	基 本	\$ 0.13		( \$ 0.15 )		\$ 0.25		( \$ 0.22 )	
985000	稀 釋	\$ 0.13		( \$ 0.15 )		\$ 0.25		( \$ 0.22 )	

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 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：鄭大宇



經理人：邱榮澄



會計主管：陳虹蓀





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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利(損)	\$ 178,225	(\$ 147,777)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	63,359	24,470
A20200	攤銷費用	11,130	15,245
A20300	預期信用減損損失	387	271,563
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)	( 43,570)	224,392
A20900	利息費用	44,623	49,672
A21200	利息收入(含財務收入)	( 223,737)	( 295,284)
A21300	股利收入	( 376,277)	( 62,706)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,101	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失(利益)之份額	65,989	( 150,378)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	328	290
A22800	處分無形資產損失	51	-
A23100	處分投資利益	( 844)	( 23)
A29900	租約修改利益	( 5)	-
A60000	營業資產及負債之淨變動數		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產減少(增加)	( 1,678,472)	5,184,066
A61130	附賣回債券投資減少	-	2,114,917
A61150	應收證券融資款減少(增加)	( 10,859)	628,095
A61160	轉融通保證金增加	( 12,366)	( 27,935)
A61170	應收轉融通擔保價款增加	( 9,132)	( 23,559)
A61190	客戶保證金專戶減少(增加)	( 63,157)	1,014,597
A61200	應收期貨交易保證金減少(增 加)	299	( 264,528)
A61210	借券擔保價款減少(增加)	152,549	( 2,343)
A61220	借券保證金減少(增加)	142,498	( 5,558)
A61230	應收票據減少(增加)	( 14)	121

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A61250	應收帳款增加	(\$ 1,814,869)	(\$ 150,936)
A61270	預付款項減少(增加)	( 1,930)	182,217
A61290	其他應收款減少(增加)	22,957	( 96,275)
A61320	其他金融資產減少(增加)	( 17,140)	29,159
A61370	其他流動資產減少(增加)	36,613	( 56,266)
A62110	附買回債券負債增加(減少)	240,543	( 4,686,698)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債增加(減少)	153,521	( 847,528)
A62160	融券保證金增加(減少)	( 109,566)	19,017
A62170	應付融券擔保價款增加(減少)	( 450,150)	76,209
A62200	期貨交易人權益增加(減少)	69,480	( 998,066)
A62210	應付票據增加	-	512
A62230	應付帳款增加(減少)	1,620,910	( 477,485)
A62270	其他應付款減少	( 12,898)	( 187,849)
A62290	淨確定福利負債減少	( 12,223)	( 38,484)
A62300	負債準備增加(減少)	( 171)	812
A62320	其他流動負債增加(減少)	<u>38,507</u>	<u>( 43,242)</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	( 1,992,310)	1,272,434
A33100	收取之利息	240,861	333,054
A33200	收取之股利	327,950	48,994
A33300	支付之利息	( 42,649)	( 46,098)
A33500	支付之所得稅	<u>( 54,118)</u>	<u>( 5,044)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>( 1,520,266)</u>	<u>1,603,340</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 672,515)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	70,244
B01900	處分採用權益法之投資	12,276	-
B02700	購置不動產及設備	( 5,734)	( 13,162)
B02800	處分不動產及設備價款	635	-
B03600	交割結算基金減少	16,639	6,420
B03700	存出保證金減少(增加)	( 2,661)	2,175
B04500	購置無形資產	( 3,921)	( 4,357)
B06700	其他非流動資產增加	( 3,683)	( 4,912)
B07600	收取之股利	<u>16,293</u>	<u>11,333</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 642,671)</u>	<u>67,741</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 125,800	\$ 304,500
C00700	應付商業本票增加(減少)	2,210,000	( 2,050,000)
C03000	存入保證金增加	-	963
C04020	租賃負債本金償還	( 42,352)	-
C04800	員工執行認股權	30,406	-
C04900	庫藏股票買回成本	( 86,077)	( 4,956)
C05800	非控制權益變動	( 236)	( 430)
C09900	未支領股利	126	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,237,667</u>	<u>( 1,749,923)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,258</u>	<u>2,612</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	75,988	( 76,230)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,015,334</u>	<u>1,954,564</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,091,322</u>	<u>\$ 1,878,334</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108年11月8日核閱報告)

董事長：鄭大宇



經理人：邱榮澄



會計主管：陳虹蓓



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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，並提供該公司所須之期貨業務輔助。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 108 年 9 月 30 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 108 年 11 月 8 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、期貨商財務報表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、期貨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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

#### 租賃定義

合併公司選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

2. 租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以民國 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於民國 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於民國 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.82%，該租賃負債金額與民國 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額／108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 144,374
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 129,705
加：107 年 12 月 31 日融資租賃應付租賃款	<u>848</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 130,553</u>

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對民國 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
不動產及設備	\$ 1,109,573	(\$ 1,140)	\$ 1,108,433
使用權資產	<u>-</u>	<u>130,845</u>	<u>130,845</u>
	<u>\$ 1,109,573</u>	<u>\$ 129,705</u>	<u>\$ 1,239,278</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 50,593	\$ 50,593
應付租賃款—流動	102	( 102)	-
租賃負債—非流動	-	79,960	79,960
應付租賃款—非流動	<u>746</u>	<u>( 746)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 129,705</u>	<u>\$ 130,553</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
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 17「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目請參閱附註十四及附表一。

## (四) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱民國 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 1. 不動產及設備

不動產及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。民國 107 年度不動產及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

不動產及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。民國 107 年度以融資租賃持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## 2. 租 賃

### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### (1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。



租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### (1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### (2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 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. 股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即

既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係董事會通過日為給與日。

#### 5. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

#### 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 107 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 782	\$ 221	\$ 813
銀行存款			
支票及活期存款	386,798	280,656	297,764
外幣存款	320,021	820,794	690,319
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	1,045,459	620,082	613,780
期貨交易超額保證金	338,262	223,644	275,658
短期票券	-	69,937	-
	<u>\$ 2,091,322</u>	<u>\$ 2,015,334</u>	<u>\$ 1,878,334</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：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	2.12%~2.90%	2.55%~4.18%	2.22%~3.35%
短期票券	-	0.50%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$ 52,807	\$ 43,013	\$ 62,192
營業證券—自營	5,658,365	3,945,059	6,605,555
營業證券—承銷	63,854	136,959	207,365
營業證券—避險	276,766	145,596	92,026
期貨交易保證金—自有 資金	79,807	106,606	73,281
買入選擇權—非避險	37	-	549
衍生工具資產—櫃檯 資產交換 IRS 合約 價值	2,549	8,008	9,273
資產交換選擇權	148,993	168,517	191,577
	<u>\$ 6,283,178</u>	<u>\$ 4,553,758</u>	<u>\$ 7,241,818</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	<u>\$ 10,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<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			
發行認購(售)權證負債	\$ 1,351,755	\$ 1,331,250	\$ 1,489,950
發行認購(售)權證再 買回	( 1,287,998)	( 1,309,153)	( 1,466,211)
賣出選擇權負債—非避 險	43	-	597
應回補債券	99,056	-	494,339
應付借券—避險	110,487	255,150	112,402
應付借券—非避險	48,191	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
衍生工具負債—櫃檯			
資產交換 IRS 合約			
價值	\$ 22,723	\$ 12,970	\$ 13,424
資產交換選擇權	270,986	251,033	318,872
股權衍生工具	31,227	6,375	3,210
	<u>646,470</u>	<u>547,625</u>	<u>966,583</u>
指定透過損益按公允價值衡			
量之金融負債			
結構型商品	188,223	39,943	36,997
	<u>\$ 834,693</u>	<u>\$ 587,568</u>	<u>\$ 1,003,580</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	\$ 114,532	\$ 190,834	\$ 193,332

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
開放式基金及貨幣市場			
工具	\$ 60,308	\$ 53,000	\$ 67,213
評價調整	( 7,501)	( 9,987)	( 5,021)
	<u>\$ 52,807</u>	<u>\$ 43,013</u>	<u>\$ 62,192</u>

(二) 營業證券—自營

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流    動</u>			
政府公債	\$ 1,306,234	\$ 1,668,212	\$ 3,428,508
公司債	-	200,000	200,000
上市公司股票	942,977	143,732	478,921
上櫃公司股票及可轉			
(交)換公司債	2,294,145	1,684,146	1,999,153
興櫃股票	221,537	210,465	353,089
國外股票及債券	104,598	15,357	136,070
受益證券	840,204	84,232	54,515
	<u>5,709,695</u>	<u>4,006,144</u>	<u>6,650,256</u>
評價調整	( 51,330)	( 61,085)	( 44,701)
	<u>\$ 5,658,365</u>	<u>\$ 3,945,059</u>	<u>\$ 6,605,555</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
非流動			
政府公債	\$ 10,033	\$ -	\$ -
評價調整	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

政府公債及公司債於資產負債表日之票面利率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
政府公債	0.500%~6.250%	0.375%~6.250%	0.375%~6.250%
公司債	-	1.460%	1.460%

於民國 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司自營及附賣回債券投資之債券面額分別為 2,582,500 仟元、2,287,400 仟元及 3,554,700 仟元，已以附買回條件賣出。

合併公司部分政府公債已提供予中央銀行作為債券交易之押標金，請詳附註三二。

### (三) 營業證券－承銷

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
上市(櫃)公司股票及可 轉換公司債	\$ 66,930	\$ 176,842	\$ 237,937
評價調整	<u>( 3,076 )</u>	<u>( 39,883 )</u>	<u>( 30,572 )</u>
	<u>\$ 63,854</u>	<u>\$ 136,959</u>	<u>\$ 207,365</u>

### (四) 營業證券－避險

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
上市公司股票及認購 (售)權證	\$ 143,759	\$ 84,823	\$ 54,359
上櫃公司股票及認購 (售)權證	<u>121,520</u>	<u>61,094</u>	<u>42,375</u>
	265,279	145,917	96,734
評價調整	<u>11,487</u>	<u>( 321 )</u>	<u>( 4,708 )</u>
	<u>\$ 276,766</u>	<u>\$ 145,596</u>	<u>\$ 92,026</u>

(五) 發行認購(售)權證負債及再買回

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
發行認購(售)權證負債	\$ 1,673,439	\$ 1,827,635	\$ 2,221,482
減：發行認購(售)權證 負債價值變動利益	( 321,684)	( 496,385)	( 731,532)
	<u>1,351,755</u>	<u>1,331,250</u>	<u>1,489,950</u>
發行認購(售)權證再買 回	1,598,546	1,713,163	2,095,121
減：發行認購(售)權證 再買回價值變動損 失	( 310,548)	( 404,010)	( 628,910)
	<u>1,287,998</u>	<u>1,309,153</u>	<u>1,466,211</u>
發行認購(售)權證負債 淨額	<u>\$ 63,757</u>	<u>\$ 22,097</u>	<u>\$ 23,739</u>

(六) 應回補債券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
政府公債	\$ 99,062	\$ -	\$ 493,948
評價調整	( 6)	-	391
	<u>\$ 99,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 494,339</u>

(七) 應付借券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
避險			
上市(櫃)公司股票	\$ 107,311	\$ 268,459	\$ 127,105
評價調整	<u>3,176</u>	<u>( 13,309)</u>	<u>( 14,703)</u>
	<u>\$ 110,487</u>	<u>\$ 255,150</u>	<u>\$ 112,402</u>
非避險			
上市(櫃)基金	\$ 47,368	\$ -	\$ -
評價調整	<u>823</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 48,191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 期貨及選擇權

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
買入選擇權－非避險			
指數選擇權	\$ 28	\$ -	\$ 599
未平倉利益(損失)	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>( 50)</u>
公允價值	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 549</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
賣出選擇權負債－非避險			
指數選擇權	(\$ 59)	\$ -	(\$ 633)
未平倉利益	16	-	36
公允價值	(\$ 43)	\$ -	(\$ 597)

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	108年9月30日			
		未 平 倉 部 位	合 約 金 額 或	支 付 ( 收 取 )	公 允 價 值
		買 / 賣 方 契 約 數	之 權 利 金		
期貨契約	臺股期貨	買方	133	\$ 286,857	\$ 287,643
期貨契約	臺股期貨	賣方	85	182,279	183,797
期貨契約	小型臺指期貨	買方	12	6,521	6,494
期貨契約	小型臺指期貨	賣方	276	149,868	149,109
期貨契約	波動率指數	買方	84	45,627	45,836
期貨契約	股票期貨	買方	418	79,124	79,707
期貨契約	股票期貨	賣方	59	9,569	9,502
期貨契約	SIMEX 摩根	買方	33	41,302	41,700
期貨契約	CBOT 迷你道瓊	買方	3	12,525	12,525
期貨契約	美國超長債	買方	1	6,156	5,953
期貨契約	微型黃金	買方	17	8,024	7,767
期貨契約	小那斯達克指數	賣方	3	14,732	14,463
期貨契約	CBOT 迷你道瓊	賣方	9	37,774	37,551
期貨契約	中國 A50	賣方	59	25,214	24,872
期貨契約	布倫特原油	賣方	11	20,817	20,217
期貨契約	美國道瓊期貨	賣方	24	12,908	12,905
期貨契約	高級銅	賣方	2	4,024	3,999
期貨契約	黃豆	賣方	9	12,482	12,647
期貨契約	黃金	賣方	9	42,215	41,121
期貨契約	輕原油	賣方	49	84,983	82,186
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	買方	23	28	37
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	賣方	595	( 59)	( 43)

107年12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	買方	1,533	\$ 228,322	\$ 220,460
期貨契約	臺股期貨	買方	386	736,095	746,390
期貨契約	股票期貨	賣方	220	24,538	24,149
期貨契約	臺股期貨	賣方	137	265,608	264,931
期貨契約	高級銅	賣方	6	12,644	12,122
期貨契約	NYM 輕原油	賣方	19	26,616	26,501
期貨契約	黃豆	賣方	4	5,436	5,498
期貨契約	中國 A50	賣方	74	23,724	23,667
期貨契約	小型臺指期貨	賣方	1,544	734,867	746,390

107年9月30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	小型臺指期貨	買方	770	\$ 421,791	\$ 421,768
期貨契約	小型臺指期貨	賣方	220	120,384	120,384
期貨契約	臺股期貨	買方	79	173,029	172,968
期貨契約	臺股期貨	賣方	332	722,420	727,412
期貨契約	股票期貨	買方	784	152,983	155,273
期貨契約	股票期貨	賣方	8	2,413	2,404
期貨契約	金融期貨	賣方	2	2,604	2,605
期貨契約	中國 A50	賣方	168	60,311	61,090
期貨契約	NYM 輕原油	賣方	2	4,416	4,472
期貨契約	SGX 摩根	賣方	18	22,530	22,560
選擇權契約	臺指選擇權－買權	買方	97	32	26
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	買方	87	481	437
選擇權契約	金融選擇權－買權	買方	8	86	86
選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣方	( 87 )	( 629 )	( 593 )
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	賣方	( 1 )	( 1 )	( 1 )
選擇權契約	金融選擇權－賣權	賣方	( 8 )	( 3 )	( 3 )

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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，因期貨及選擇權契約所產生之期貨交易保證金分別為 79,807 仟元、106,606 仟元及 73,281 仟元。



(九) 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（名日本金）如下：

	合 約 金 額 ( 名 目 本 金 )		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
可轉換公司債資產交換			
合約	\$ 4,839,900	\$ 4,300,500	\$ 4,281,900
結構型商品	302,800	230,800	230,800
股權衍生工具	127,510	19,061	8,362

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	\$ 526,320	\$ 330,344	\$ 338,800
債務工具投資	555,992	-	-
	<u>\$ 1,082,312</u>	<u>\$ 330,344</u>	<u>\$ 338,800</u>

(一) 權益工具投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<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	\$ 220,582	\$ 202,412	\$ 205,045
臺灣證券交易所股份有限公司	167,832	-	-
臺灣集中保管結算所股份有限公司	75,179	63,507	67,736
國元期貨有限公司	37,533	39,452	39,995
亞太新興產業創業投資股份有限公司	21,510	21,660	22,290
基富通證券股份有限公司	3,684	3,313	3,734
富昱科技開發股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 526,320</u>	<u>\$ 330,344</u>	<u>\$ 338,800</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。

(二) 債務工具投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
政府公債	\$ 300,275	\$ -	\$ -
公司債	<u>100,525</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	400,800	-	-
國外投資			
公司債	<u>155,192</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 555,992</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產相關資訊如下：

108年9月30日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>
總帳面金額	\$ 555,200
備抵損失	( <u>271</u> )
攤銷後成本	554,929
公允價值調整	<u>1,063</u>
	<u>\$ 555,992</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具之減損評估，係透過外部信用評等機構之信用評等、違約率、回收率等資料，評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加，並據以衡量債務工具之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	108年9月30日 總帳面金額
Stage 1	基準日信用評等為投資等級以上，且信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0.00%~0.17%	\$ 555,200

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失變動資訊如下：

	信	用	等	級
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且未信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損	
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	
本期提列	271	-	-	
108年9月30日餘額	<u>\$ 271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

#### 九、附賣回債券投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
政府公債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,056</u>

附賣回債券投資於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
政府公債	-	-	0.28%

民國 107 年 9 月 30 日之附賣回債券投資，已約定於民國 107 年 10 月 1 日前以 50,057 仟元陸續賣回。

#### 十、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
客戶保證金專戶			
銀行存款	\$ 2,776,596	\$ 3,008,425	\$ 2,787,941
結算機構結算餘額	669,456	472,208	689,240
其他期貨商結算餘額	<u>272,324</u>	<u>174,586</u>	<u>177,013</u>
客戶保證金專戶餘額	3,718,376	3,655,219	3,654,194
調整項目：			
手續費收入及期交稅等			
待轉出	( 52,148)	( 56,099)	( 47,902)
收受客戶入金時間差	<u>37,724</u>	<u>35,352</u>	<u>24,222</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 3,703,952</u>	<u>\$ 3,634,472</u>	<u>\$ 3,630,514</u>

## 十一、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 月及 10 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 265,890 仟元，截至民國 108 年 9 月 30 日已追繳保證金 1,931 仟元。子公司康和期貨已針對尚未追繳之保證金 263,959 仟元認列預期信用減損損失，並已積極追討。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期貨交易輔助業務委任契約達成協議，由本公司負擔 50% 損失金額共計 99,210 仟元，並於民國 107 年 5 月支付。

截至民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收期貨交易保證金及相關備抵損失金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收期貨交易保證金	\$ 263,959	\$ 264,258	\$ 264,528
減：備抵損失	( <u>263,959</u> )	( <u>264,258</u> )	( <u>264,528</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 十二、應收證券融資款、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收證券融資款	\$ 3,273,594	\$ 3,262,735	\$ 4,156,811
減：備抵損失	( <u>826</u> )	( <u>411</u> )	( <u>536</u> )
	<u>\$ 3,272,768</u>	<u>\$ 3,262,324</u>	<u>\$ 4,156,275</u>

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保。

合併公司部分融資客戶係以必翔之股票作為擔保品，由於必翔之股票已於民國 106 年 5 月暫停交易，致有擔保品價值不足之情形。合併公司已於民國 106 年 6 月提列備抵損失 73,147 仟元（其備抵損失分別帳列應收證券融資款 67,910 仟元、應收帳款 4,056 仟元及其他應收款 1,181 仟元），並於民國 106 年度第四季將相關款項轉列其他應收款，民國 107 年度經評估帳款之收回情況後，增加提列備抵損失 5,000 仟元。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 88</u>
應收帳款			
應收交割帳款－受託買賣	3,468,398	1,842,228	2,777,830
應收交割帳款－自營	348,843	160,317	704,859
應收經紀手續費及融資利息	86,978	84,369	93,860
應收債券利息	26,769	39,587	34,550
其他	39,294	9,696	14,653
小計	<u>3,970,282</u>	<u>2,136,197</u>	<u>3,625,752</u>
	<u>\$ 3,970,374</u>	<u>\$ 2,136,275</u>	<u>\$ 3,625,840</u>

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
0~120天	\$ 3,970,246	\$ 2,135,490	\$ 3,625,425
121~180天	128	185	415
181天以上	-	600	-
合 計	<u>\$ 3,970,374</u>	<u>\$ 2,136,275</u>	<u>\$ 3,625,840</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應收款	\$ 192,463	\$ 219,726	\$ 218,972
減：備抵損失	( <u>85,024</u> )	( <u>85,024</u> )	( <u>80,668</u> )
	<u>\$ 107,439</u>	<u>\$ 134,702</u>	<u>\$ 138,304</u>

合併公司採行之政策係僅與信用狀況良好之對象及投資人進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢與展望，因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群。

合併公司衡量應收證券融資款及應收帳款等按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失資訊如下：

108年9月30日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保債款	轉融通保證金、 借券擔保債款及 借券保證金	其他應收款	合 計
預期信用損失率	0%	0.01%	0%	0%	0% ; 100%	
總帳面金額	\$ 3,970,374	\$ 3,273,594	\$ 24,111	\$ 234,383	\$ 192,463	\$ 7,694,925
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 826)	-	-	( 85,024)	( 85,850)
攤銷後成本	<u>\$ 3,970,374</u>	<u>\$ 3,272,768</u>	<u>\$ 24,111</u>	<u>\$ 234,383</u>	<u>\$ 107,439</u>	<u>\$ 7,609,075</u>

107年12月31日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保債款	轉融通保證金、 借券擔保債款及 借券保證金	其他應收款	合 計
預期信用損失率	0%	0.01%	0%	0%	0% ; 100%	
總帳面金額	\$ 2,136,275	\$ 3,262,735	\$ 14,979	\$ 517,064	\$ 219,726	\$ 6,150,779
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 411)	-	-	( 85,024)	( 85,435)
攤銷後成本	<u>\$ 2,136,275</u>	<u>\$ 3,262,324</u>	<u>\$ 14,979</u>	<u>\$ 517,064</u>	<u>\$ 134,702</u>	<u>\$ 6,065,344</u>

107年9月30日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保債款	轉融通保證金、 借券擔保債款及 借券保證金	其他應收款	合 計
預期信用損失率	0%	0.01%	0%	0%	0% ; 100%	
總帳面金額	\$ 3,625,840	\$ 4,156,811	\$ 30,461	\$ 279,298	\$ 218,972	\$ 8,311,382
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 536)	-	-	( 80,668)	( 81,204)
攤銷後成本	<u>\$ 3,625,840</u>	<u>\$ 4,156,275</u>	<u>\$ 30,461</u>	<u>\$ 279,298</u>	<u>\$ 138,304</u>	<u>\$ 8,230,178</u>

民國108年1月1日至9月30日，備抵損失之變動資訊如下：

	應收票據 及帳款	應收證券 融資款	其他應收款	合 計
期初餘額	\$ -	\$ 411	\$ 85,024	\$ 85,435
加：本期提列減損損失	-	415	-	415
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 85,024</u>	<u>\$ 85,850</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，備抵損失之變動資訊如下：

	應收票據 及帳款	應收證券 融資款	其他應收款	合計
期初餘額 (IAS 39)	\$ 60	\$ 1,022	\$ 73,147	\$ 74,229
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	60	1,022	73,147	74,229
加：本期提列 (迴轉)				
減損損失	-	( 486)	7,521	7,035
減：本期實際沖銷	( 60)	-	-	( 60)
期末餘額	\$ -	\$ 536	\$ 80,668	\$ 81,204

### 十三、其他金融資產－流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
定期存款	\$ 554,685	\$ 537,545	\$ 476,808

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
定期存款	0.62%~2.57%	0.77%~2.25%	0.66%~1.60%

### 十四、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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30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)	國內外期貨經理及信託業務	100%	100%	100%	(1)及(2)
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)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%。康和期貨經理已於民國 108 年 1 月獲主管機關核准，自民國 108 年 2 月 1 日起終止期貨經理事業及期貨信託事業業務，並於民國 108 年 3 月取得金管會金管證期字第 1080304430 號函核准辦理清算，惟截至民國 108 年 11 月 8 日尚未取得證期局領回營業保證金核准函，目前向法院聲請延展清算期間六個月。
- (3) 子公司康和開曼於民國 107 年 6 月進行現金減資美金 12,000 仟元，本公司並已於民國 107 年 6 月 11 日收回減資款項 356,730 仟元。

#### 十五、採用權益法之投資

投資關聯企業	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30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	\$ 526,759	46.59	\$ 604,305	47.62	\$ 610,021	47.62

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

合併公司享有之份額	108年7月1日	107年7月1日	108年1月1日	107年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
本期淨利(損)	\$ 5,238	\$ 18,154	(\$ 65,989)	\$ 150,378

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業之損益，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

#### 十六、不動產及設備

	108年1月1日至9月30日						
	期初餘額	追溯適用 IFRS 16 之影響數	重編後 期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
成本							
土地	\$ 848,263	\$ -	\$ 848,263	\$ -	\$ -	(\$ 47,054)	\$ 801,209
建築物	335,631	-	335,631	-	-	( 20,593)	315,038
設備	135,468	-	135,468	5,140	( 33,801)	-	106,807
租賃權益改良	42,898	-	42,898	844	( 5,610)	-	38,132
租賃資產	1,243	( 1,243)	-	-	-	-	-
	<u>1,363,503</u>	<u>(\$ 1,243)</u>	<u>1,362,260</u>	<u>\$ 5,984</u>	<u>(\$ 39,411)</u>	<u>(\$ 67,647)</u>	<u>1,261,186</u>
累計折舊							
建築物	138,742	\$ -	138,742	\$ 4,323	\$ -	(\$ 10,349)	132,716
設備	91,334	-	91,334	14,404	( 33,614)	-	72,124
租賃權益改良	22,067	-	22,067	3,823	( 4,834)	-	21,056
租賃資產	103	( 103)	-	-	-	-	-
	<u>252,246</u>	<u>(\$ 103)</u>	<u>252,143</u>	<u>\$ 22,550</u>	<u>(\$ 38,448)</u>	<u>(\$ 10,349)</u>	<u>225,896</u>
累計減損							
建築物	1,684	\$ -	1,684	\$ -	\$ -	\$ -	1,684
不動產及設備淨額	<u>\$ 1,109,573</u>		<u>\$ 1,108,433</u>				<u>\$ 1,033,606</u>



107年1月1日至9月30日

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 847,477	\$ -	\$ -	\$ 786	\$ 848,263
建 築 物	335,108	-	-	523	335,631
設 備	139,858	14,041	( 22,542)	-	131,357
租賃權益改良	34,214	4,663	( 3,107)	-	35,770
租賃資產	-	1,243	-	-	1,243
	<u>1,356,657</u>	<u>\$ 19,947</u>	<u>(\$ 25,649)</u>	<u>\$ 1,309</u>	<u>1,352,264</u>
<u>累計折舊</u>					
建 築 物	132,677	\$ 4,466	\$ -	\$ 110	137,253
設 備	93,509	15,965	( 22,365)	-	87,109
租賃權益改良	20,974	3,001	( 2,994)	-	20,981
租賃資產	-	41	-	-	41
	<u>247,160</u>	<u>\$ 23,473</u>	<u>(\$ 25,359)</u>	<u>\$ 110</u>	<u>245,384</u>
<u>累計減損</u>					
建 築 物	1,684	\$ -	\$ -	\$ -	1,684
不動產及設備淨額	<u>\$ 1,107,813</u>				<u>\$ 1,105,196</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	2 至 55 年
設 備	2 至 15 年
租賃權益改良	1 至 11 年
租賃資產	2 至 5 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

三二。

### 十七、租賃協議

#### (一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日
使用權資產帳面金額	
建 築 物	\$105,950
設 備	<u>1,093</u>
	<u>\$107,043</u>

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 17,732</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 12,991	\$ 39,437
設備	<u>77</u>	<u>233</u>
	<u>\$ 13,068</u>	<u>\$ 39,670</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 46,906</u>
非流動	<u>\$ 57,167</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
建築物	0.770%~1.410%
設備	0.753%~1.300%

合併公司承租若干建築物做營業場所，租賃期間為1~5年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(三) 其他租賃資訊

108年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 3,340</u>
租賃之現金流出總額		<u>\$ 45,692</u>

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107年

1. 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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
支付之保證金	<u>\$ 13,551</u>	<u>\$ 13,751</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
1年內	\$ 55,985	\$ 60,847
1~5年	<u>88,389</u>	<u>99,448</u>
	<u>\$144,374</u>	<u>\$160,295</u>

2. 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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
收取之保證金	<u>\$ 2,495</u>	<u>\$ 2,495</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
1年內	\$ 9,656	\$ 7,388
1~5年	<u>4,210</u>	<u>1,199</u>
	<u>\$ 13,866</u>	<u>\$ 8,587</u>

## 十八、投資性不動產

除自用不動產轉列投資性不動產及認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

合併公司之投資性不動產於民國 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 426,644 仟元、339,507 仟元及 344,662 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，請詳附註三二。

## 十九、無形資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
會員席位費	\$ 33,392	\$ 33,392	\$ 33,392
電腦軟體	16,859	22,280	22,817
網站建置費	-	57	67
	<u>\$ 50,251</u>	<u>\$ 55,729</u>	<u>\$ 56,276</u>

	108年1月1日至9月30日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
<u>成 本</u>				
電腦軟體	\$ 47,226	\$ 5,553	(\$ 6,786)	\$ 45,993
會員席位費	33,392	-	-	33,392
網站建置費	270	-	( 270)	-
	<u>80,888</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>(\$ 7,056)</u>	<u>79,385</u>
<u>累計攤銷</u>				
電腦軟體	24,946	\$ 10,974	(\$ 6,786)	29,134
網站建置費	213	6	( 219)	-
	<u>25,159</u>	<u>\$ 10,980</u>	<u>(\$ 7,005)</u>	<u>29,134</u>
淨 額	<u>\$ 55,729</u>			<u>\$ 50,251</u>

107年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
<u>成 本</u>				
電腦軟體	\$ 64,266	\$ 6,957	(\$ 14,121)	\$ 57,102
會員席位費	33,392	-	-	33,392
網站建置費	270	-	-	270
	<u>97,928</u>	<u>\$ 6,957</u>	<u>(\$ 14,121)</u>	<u>90,764</u>
<u>累計攤銷</u>				
電腦軟體	33,468	\$ 14,938	(\$ 14,121)	34,285
網站建置費	164	39	-	203
	<u>33,632</u>	<u>\$ 14,977</u>	<u>(\$ 14,121)</u>	<u>34,488</u>
淨 額	<u>\$ 64,296</u>			<u>\$ 56,276</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

子公司康和期貨因業務發展需求取得國外期貨交易所－CME、CBOT 及 COMEX 之會員席位，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。

## 二十、其他非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
營業保證金	\$ 572,000	\$ 572,000	\$ 582,690
交割結算基金	189,171	205,810	209,607
存出保證金	51,380	48,720	49,116
預付設備款	4,178	2,315	4,768
遞延費用	513	474	521
	<u>\$ 817,242</u>	<u>\$ 829,319</u>	<u>\$ 846,702</u>

## 二一、借 款

### (一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款	\$ 200,000	\$ 272,000	\$ 760,000
無擔保借款	<u>201,300</u>	<u>3,500</u>	<u>53,000</u>
	<u>\$ 401,300</u>	<u>\$ 275,500</u>	<u>\$ 813,000</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
短期借款	0.90%~1.41%	0.99%~1.41%	0.98%~1.41%

合併公司業已提供部分活期及定期存款、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，請詳附註三二。

### (二) 應付商業本票

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ 4,840,000	\$ 2,630,000	\$ 3,085,000
未攤銷折價	( <u>1,293</u> )	( <u>2,058</u> )	( <u>2,385</u> )
	<u>\$ 4,838,707</u>	<u>\$ 2,627,942</u>	<u>\$ 3,082,615</u>

應付商業本票於資產負債表日之貼現利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	0.380%~0.745%	0.360%~0.865%	0.500%~0.730%

上述應付商業本票均由票券金融公司或銀行承作發行。

## 二二、附買回債券負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
政府公債	\$ 1,416,774	\$ 1,725,214	\$ 2,371,182
公司債	<u>1,249,144</u>	<u>700,161</u>	<u>1,317,160</u>
	<u>\$ 2,665,918</u>	<u>\$ 2,425,375</u>	<u>\$ 3,688,342</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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
政府公債	0.36%~0.60%	0.36%~0.48%	0.34%~0.45%
公司債	0.59%~2.50%	0.51%~0.57%	0.44%~0.49%

民國 108 年 9 月 30 日之附買回債券負債已約定於民國 108 年 10 月 23 日前以 2,666,994 仟元陸續買回。

民國 107 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 108 年 1 月 25 日前以 2,425,996 仟元陸續買回。

民國 107 年 9 月 30 日之附買回債券負債已約定於民國 107 年 10 月 26 日前以 3,689,365 仟元陸續買回。

### 二三、應付票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付票據	\$ -	\$ -	\$ 512
應付帳款			
應付交割帳款－受託買			
賣	3,540,519	1,900,377	2,817,920
應付交割帳款－自營	23,781	24,121	939,907
應付經紀手續費	42,653	53,245	53,900
其他	28,255	36,118	24,042
小計	<u>3,635,208</u>	<u>2,013,861</u>	<u>3,835,769</u>
	<u>\$ 3,635,208</u>	<u>\$ 2,013,861</u>	<u>\$ 3,836,281</u>

### 二四、負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
員工福利負債準備	<u>\$ 24,891</u>	<u>\$ 23,961</u>	<u>\$ 26,132</u>
非流動			
除役負債準備	<u>\$ 13,244</u>	<u>\$ 14,095</u>	<u>\$ 13,895</u>

### 二五、權益

#### (一) 股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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>623,723</u>	<u>626,080</u>	<u>646,080</u>
已發行股本	<u>\$ 6,237,227</u>	<u>\$ 6,260,803</u>	<u>\$ 6,460,803</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。

本公司於民國 108 年 6 月 6 日經股東常會決議通過以資本公積轉增資 176,424 仟元，發行普通股 17,642 仟股。

本公司於民國 107 年 6 月 8 日經股東常會決議通過以盈餘轉增資 315,528 仟元及資本公積轉增資 11,907 仟元，共發行普通股 32,744 仟股。

## (二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫藏股票交易	\$ 132,696	\$ 257,291	\$ 206,627
處分資產增益	682	682	682
股票發行溢價	-	-	467
合併溢額	-	-	83
未領取股利	126	-	-
其他	1,296	1,296	1,296
	<u>\$ 134,800</u>	<u>\$ 259,269</u>	<u>\$ 209,155</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；因股東逾期時效未領取股利產生之資本公積，僅可彌補虧損。本期資本公積之變動係本公司以資本公積轉增資、轉讓及註銷庫藏股票暨未領取股利轉列資本公積所致。

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司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。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(十二)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。

本公司於民國 108 年 6 月 6 日舉行股東常會決議通過民國 107 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 276,599 仟元，另以資本公積 176,424 仟元轉增資發行新股。

本公司於民國 107 年 6 月 8 日舉行股東常會，決議通過民國 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	315,528	<u>\$ 0.53</u>
現金股利	<u>148,834</u>	<u>\$ 0.25</u>
	<u>\$623,111</u>	

另本公司股東會於民國 107 年 6 月 8 日決議以資本公積 11,907 仟元轉增資發行新股。

(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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,538)	(\$ 5,122)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	1,258	2,608
換算國外營運機構淨資產 所產生之相關所得稅	( 20)	262
期末餘額	(\$ 300)	(\$ 2,252)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 145,016	\$ 126,115
當期產生		
未實現損益		
債務工具	1,063	-
權益工具	78,387	7,223
本期其他綜合損益	79,450	7,223
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘		
權益工具—當期產生	-	20,665
採用權益法之關聯企 業之份額	( 34)	-
期末餘額	\$ 224,432	\$ 154,003

(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
107年1月1日股數	18,000	-	18,000
本期增加	-	668	668
107年9月30日股數	18,000	668	18,668
108年1月1日股數	18,000	8,612	26,612
本期增加	-	11,388	11,388
本期減少	( 4,600)	( 20,000)	( 24,600)
108年9月30日股數	13,400	-	13,400

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 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。另本公司董事會於民國 108 年 8 月決議以每股 6.61 元轉讓 4,600 仟股予本公司及子公司之員工，其股數分別為 4,060 仟股及 540 仟股，並限制兩年內不得轉讓。

前述行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價為 7.39 元。

本公司於民國 108 年 8 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，其認股權加權平均公允價值為 0.6743 元，評價模式所採用之輸入值如下：

	108年8月
給與日股價	7.28 元
行使價格	6.61 元
預期波動率	12.67%
存續期間	28 天
預期股利率	-
無風險利率	0.81%

於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本均為 3,101 仟元。

本公司董事會為維護公司信用及股東權益，於民國 107 年 9 月 26 日決議買回庫藏股票 20,000 仟股並辦理註銷。截至民國 107 年 11 月 26 日止（買回期間結束日），本公司共計以 149,886 仟元買回 20,000 仟股，並以民國 107 年 12 月 24 日為基準日辦理股份註銷。

本公司董事會為維護公司信用及股東權益，於民國 107 年 12 月 21 日決議買回庫藏股票 20,000 仟股並辦理註銷。截至民國 108 年 2 月 11 日止（買回期間結束日），本公司共計以 151,272 仟元買回 20,000 仟股，並以民國 108 年 3 月 18 日為基準日辦理股份註銷。

## 二六、綜合損益表項目明細

### (一) 經紀手續費收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期貨手續費收入	\$ 197,731	\$ 173,334	\$ 527,671	\$ 561,275
經紀手續費收入	156,415	173,446	423,540	539,437
借券手續費收入	3,059	1,275	8,746	2,795
融券手續費收入	1,052	1,889	2,883	4,678
其他	2,253	4,588	6,806	9,224
	<u>\$ 360,510</u>	<u>\$ 354,532</u>	<u>\$ 969,646</u>	<u>\$ 1,117,409</u>

### (二) 承銷業務收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
包銷證券報酬收入	\$ 229	\$ 9,173	\$ 4,151	\$ 12,255
承銷輔導費收入	700	1,130	2,640	6,030
承銷作業處理收入	324	1,571	1,371	37,308
其他	361	-	1,041	200
	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 11,874</u>	<u>\$ 9,203</u>	<u>\$ 55,793</u>

### (三) 營業證券出售淨利益 (損失)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
自營	\$ 13,086	(\$ 206,626)	\$ 147,536	(\$ 22,090)
承銷	1,495	3,059	( 18,537)	20,780
避險	( 287,119)	( 9,879)	( 311,942)	( 23,586)
	<u>(\$ 272,538)</u>	<u>(\$ 213,446)</u>	<u>(\$ 182,943)</u>	<u>(\$ 24,896)</u>

### (四) 利息收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
融資利息收入	\$ 44,464	\$ 64,355	\$ 132,337	\$ 193,446
債券利息收入	13,106	15,741	40,968	55,640
其他	23	54	493	884
	<u>\$ 57,593</u>	<u>\$ 80,150</u>	<u>\$ 173,798</u>	<u>\$ 249,970</u>

### (五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
自營	(\$ 45,155)	(\$ 69,426)	\$ 9,771	(\$ 190,464)
承銷	1,710	( 31,914)	36,807	( 47,995)
避險	7,973	( 10,133)	11,808	( 4,685)
應回補債券	158	( 391)	6	373
	<u>(\$ 35,314)</u>	<u>(\$ 111,864)</u>	<u>\$ 58,392</u>	<u>(\$ 242,771)</u>

## (六) 發行認購(售)權證淨利益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
發行認購(售)權證負債價值變動利益	\$ 1,321,623	\$ 1,182,180	\$ 3,154,163	\$ 4,222,157
發行認購(售)權證到期前履約利益(損失)	( 3)	( 5)	( 10)	1,310
發行認購(售)權證再買回價值變動利益(損失)				
已實現	( 1,327,206)	( 1,380,099)	( 2,829,831)	( 3,510,573)
未實現	( 4,061)	216,940	( 310,548)	( 628,910)
發行認購(售)權證費用	( 4,977)	( 5,057)	( 11,753)	( 22,091)
	<u>\$ 14,624</u>	<u>\$ 13,959</u>	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 61,893</u>

## (七) 衍生工具淨利益(損失)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>衍生工具淨利益(損失)</u>				
<u>一期貨</u>				
期貨契約利益(損失)	\$ 105,107	\$ 12,578	\$ 109,090	(\$ 54,878)
選擇權交易利益(損失)	( 1,275)	( 863)	( 2,018)	15,464
	<u>\$ 103,832</u>	<u>\$ 11,715</u>	<u>\$ 107,072</u>	<u>(\$ 39,414)</u>
<u>衍生工具淨利益(損失)</u>				
<u>一櫃檯</u>				
資產交換選擇權	\$ 27,907	\$ 69,938	\$ 4,508	\$ 88,788
股權衍生工具	9,759	970	13,772	45
公債發行前投資損失	( 274)	( 584)	( 316)	( 560)
結構型商品	( 1,580)	( 804)	( 4,645)	( 3,024)
資產交換 IRS 合約價值	( 240)	( 2,483)	( 6,951)	( 5,499)
	<u>\$ 35,572</u>	<u>\$ 67,037</u>	<u>\$ 6,368</u>	<u>\$ 79,750</u>

## (八) 預期信用減損損失(迴轉利益)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 190	(\$ 96)	\$ 116	\$ 271,563
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	166	-	271	-
	<u>\$ 356</u>	<u>(\$ 96)</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 271,563</u>

(九) 其他營業收益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
佣金收入	\$ 4,794	\$ 6,081	\$ 19,221	\$ 15,933
外幣兌換利益(損失)	( 6,603)	( 29,834)	14,492	( 25,225)
經理費收入	3,919	5,060	11,521	14,741
作業處理費收入	7,536	-	10,884	-
顧問費收入	1,073	1,207	2,901	3,398
代銷收入	293	129	524	1,133
其他	( 499)	102	( 1,013)	( 40)
	<u>\$ 10,513</u>	<u>(\$ 17,255)</u>	<u>\$ 58,530</u>	<u>\$ 9,940</u>

(十) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
應付商業本票利息	\$ 9,389	\$ 7,504	\$ 25,515	\$ 25,256
附買回債券利息	4,593	4,262	13,993	16,334
銀行借款利息	755	1,814	2,796	6,397
融券利息	266	447	1,045	1,178
租賃負債之利息	93	-	682	-
其他	316	128	592	507
	<u>\$ 15,412</u>	<u>\$ 14,155</u>	<u>\$ 44,623</u>	<u>\$ 49,672</u>

(十一) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 8,184	\$ 8,810	\$ 24,557	\$ 27,497
確定福利計畫	<u>1,252</u>	<u>1,668</u>	<u>3,756</u>	<u>5,005</u>
	9,436	10,478	28,313	32,502
短期員工福利				
薪資費用	210,707	118,953	589,225	546,313
保險費用	15,511	17,103	49,094	56,179
其他用人費用	<u>11,509</u>	<u>6,792</u>	<u>21,639</u>	<u>23,716</u>
	<u>\$ 247,163</u>	<u>\$ 153,326</u>	<u>\$ 688,271</u>	<u>\$ 658,710</u>

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫  
相關退休金費用係以民國 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退  
休金成本率計算。

## (十二) 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。民國107年1月1日至9月30日係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。民國108年7月1日至9月30日與民國108年1月1日至9月30日依前述區間估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 1,805</u>
董事酬勞	<u>\$ 5,489</u>	<u>\$ 8,041</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。

本公司民國107年度係為虧損，故未發放員工及董事酬勞。

民國106年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與民國106年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司民國108及107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。

## (十三) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>折 舊</u>				
不動產及設備	\$ 7,111	\$ 7,702	\$ 22,550	\$ 23,473
投資性不動產	420	332	1,139	997
使用權資產	<u>13,068</u>	<u>-</u>	<u>39,670</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,599</u>	<u>\$ 8,034</u>	<u>\$ 63,359</u>	<u>\$ 24,470</u>
<u>攤 銷</u>				
無形資產	\$ 3,602	\$ 4,972	\$ 10,980	\$ 14,977
遞延費用	<u>53</u>	<u>60</u>	<u>150</u>	<u>268</u>
	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ 11,130</u>	<u>\$ 15,245</u>

#### (十四) 其他營業費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
稅 捐	\$ 42,037	\$ 33,608	\$ 102,499	\$ 136,405
電腦資訊費	25,958	23,076	75,679	75,502
借券費用	12,358	3,541	27,033	8,952
郵電費	8,861	9,335	26,162	28,404
修繕費	6,123	5,069	18,058	15,091
集保服務費	4,822	4,758	12,733	14,520
水電費	4,592	5,748	11,167	13,404
勞務費用	3,265	5,907	10,607	16,238
交際費	2,852	2,471	7,003	6,384
租 金	930	14,989	3,340	45,194
其 他	18,160	15,815	46,883	48,049
	<u>\$ 129,958</u>	<u>\$ 124,317</u>	<u>\$ 341,164</u>	<u>\$ 408,143</u>

#### (十五) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
財務收入	\$ 16,653	\$ 14,647	\$ 49,939	\$ 45,314
投資性不動產之其他租 金收入	13,630	13,342	40,184	40,732
股利收入	11,778	11,333	16,293	11,333
營業外金融商品透過損 益按公允價值衡量之 淨利益(損失)	( 140)	( 1,423)	2,486	1,227
外幣兌換淨利益(損失)	( 299)	56	( 293)	301
處分投資利益	-	10	844	23
固定資產處分利益(損 失)	635	( 268)	( 328)	( 290)
其 他	3,102	2,356	8,301	6,425
	<u>\$ 45,359</u>	<u>\$ 40,053</u>	<u>\$ 117,426</u>	<u>\$ 105,065</u>

### 二七、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本期所得稅				
本期產生者	\$ 32,501	\$ 7,789	\$ 47,429	\$ 44,482
以前年度之調整	( 4,963)	-	( 22,714)	( 1,073)
	<u>27,538</u>	<u>7,789</u>	<u>24,715</u>	<u>43,409</u>
遞延所得稅				
本期產生者	5,669	6,149	650	( 28,170)
稅率變動	-	-	-	( 18,128)
	<u>5,669</u>	<u>6,149</u>	<u>650</u>	<u>( 46,298)</u>
認列於損益之所得稅費 用(利益)	<u>\$ 33,207</u>	<u>\$ 13,938</u>	<u>\$ 25,365</u>	<u>(\$ 2,889)</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。

此外，民國 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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30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</u>	<u>(3)</u>	<u>(20)</u>	<u>32</u>
認列於其他綜合損益之所得稅利益(費用)	<u>\$ 1</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>\$ 2,440</u>

## (三) 所得稅核定情形

本公司截至民國 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，惟本公司對民國 103 至 105 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，本公司已於民國 108 年 6 月取得民國 103 年及 104 年之復查決定書，並認列所得稅利益 17,748 仟元。另本公司於民國 108 年 7 月取得 105 年營利事業所得稅結算申報更正核定通知書，並認列所得稅利益 4,963 仟元。

康和期貨、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 106 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。

## 二八、每股盈餘(損失)

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於民國 108 年 7 月 26 日。因追溯調整，民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股損失變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股損失	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>(\$ 0.22)</u>
稀釋每股損失	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>(\$ 0.22)</u>

計算每股盈餘（損失）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子） 稅 後	股數（分母） （ 仟 股 ）	每 股 盈 餘 （ 元 ） 稅 後
<u>108年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 80,956	605,723	<u>\$ 0.13</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>169</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 80,956</u>	<u>605,892</u>	<u>\$ 0.13</u>
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 149,796	605,858	<u>\$ 0.25</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>247</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 149,796</u>	<u>606,105</u>	<u>\$ 0.25</u>
<u>107年7月1日至9月30日</u>			
基本每股損失			
屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 95,748)	<u>645,500</u>	( <u>\$ 0.15</u> )
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
基本每股損失			
屬於母公司普通股股東之 本期淨損	( <u>\$143,168</u> )	<u>645,648</u>	( <u>\$ 0.22</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。

本公司民國107年1月1日至9月30日為虧損，員工酬勞因具反稀釋作用將減少每股損失金額，故不計算稀釋每股損失。

計算每股盈餘時，已考量流通在外之庫藏股影響數。

## 二九、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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之資本適足比率分別為 336%、438%及 375%。

## 三十、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

108 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  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	\$ 6,033,301	\$ 259,926	\$ -	\$ 6,293,227
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>  公允價值衡量之金融</u>				
<u>  資產</u>				
債務工具投資				
政府公債	300,275	-	-	300,275
國內公司債	-	100,525	-	100,525
國外公司債	-	155,192	-	155,192
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	526,320	526,320
	<u>\$ 6,333,576</u>	<u>\$ 515,643</u>	<u>\$ 526,320</u>	<u>\$ 7,375,539</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</u>				
<u>  衡量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ 321,533	\$ 324,937	\$ -	\$ 646,470
指定透過損益按公允價				
值衡量之金融負債	-	302,755	-	302,755
	<u>\$ 321,533</u>	<u>\$ 627,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 949,225</u>

107 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</u>				
<u>  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	\$ 4,021,457	\$ 532,301	\$ -	\$ 4,553,758
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>  允價值衡量之金融資</u>				
<u>  產</u>				
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	330,344	330,344
	<u>\$ 4,021,457</u>	<u>\$ 532,301</u>	<u>\$ 330,344</u>	<u>\$ 4,884,102</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	\$ 277,247	\$ 270,378	\$ -	\$ 547,625
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融負債	-	230,777	-	230,777
	<u>\$ 277,247</u>	<u>\$ 501,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 778,402</u>

107 年 9 月 30 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>				
強制透過損益按公				
允價值衡量之金				
融資產	\$ 6,720,353	\$ 521,465	\$ -	\$ 7,241,818
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>  允價值衡量之金融資</u>				
<u>  產</u>				
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	338,800	338,800
	<u>\$ 6,720,353</u>	<u>\$ 521,465</u>	<u>\$ 338,800</u>	<u>\$ 7,580,618</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	\$ 631,077	\$ 335,506	\$ -	\$ 966,583
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融負債	-	230,329	-	230,329
	<u>\$ 631,077</u>	<u>\$ 565,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,196,912</u>

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 330,344	\$ 341,921
認列於其他綜合損益(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)	78,661	( 3,121)
購買	117,315	-
期末餘額	<u>\$ 526,320</u>	<u>\$ 338,800</u>

4. 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。
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。
興櫃公司股票	以基準日(含)前 20 個營業日平均成交均價估算公允價值。

5. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市(櫃)權益投資係採市場法及資產法計算投資標的之公允價值，其係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，重大之不可觀察輸入值主要為流動性折價。

若為反映合理可能之替代假設而變動流動性折價，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動性折價			
增加 10%	(\$ 12,405)	(\$ 7,130)	(\$ 7,354)
減少 10%	\$ 12,391	\$ 7,123	\$ 7,373

(二) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
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	\$ 6,293,227	\$ 4,553,758	\$ 7,241,818
按攤銷後成本衡量(註1)	14,331,158	12,681,130	14,723,829
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	526,320	330,344	338,800
債務工具投資	555,992	-	-
營業保證金	572,000	572,000	582,690
交割結算基金	189,171	205,810	209,607
存出保證金	51,380	35,169	35,365
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易	646,470	547,625	966,583
指定為透過損益按公允價值衡量	302,755	230,777	230,329
按攤銷後成本衡量(註2)	16,193,869	12,498,458	16,519,288
存入保證金	2,555	2,555	2,555

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金融資產。

註 2：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、應付票據及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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
帳面金額與合約到期金額間之差額			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 302,755	\$ 230,777	\$ 230,329
到期應付金額	( 311,229 )	( 240,344 )	( 241,391 )
	( \$ 8,474 )	( \$ 9,567 )	( \$ 11,062 )

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)	108年1月1日至9月30日			108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
	平	均	最 小 值 最 大 值			
依風險類型						
權益證券	\$ 38,096	\$ 9,043	\$ 64,792	\$ 40,836	\$ 12,236	\$ 24,451
利率	6,962	50	19,856	6,741	2,777	7,156
風險分散	( 10,167)			( 6,527)	( 2,849)	( 9,571)
曝險風險值合計	<u>\$ 34,891</u>			<u>\$ 41,050</u>	<u>\$ 12,164</u>	<u>\$ 22,036</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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日債券投資之公允價值分別下降約 357 仟元、347 仟元及 642 仟元。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 6,810,418	\$ 6,800,391	\$ 9,336,200
—金融負債	8,785,631	6,566,410	9,118,704
具現金流量利率風險			
—金融資產	6,042,159	6,070,182	5,979,163
—金融負債	3,705,252	3,634,472	3,630,514

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：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收證券融資款	\$ 3,272,768	\$ 3,262,324	\$ 4,156,275

#### 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。

##### 108年9月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 366,013	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 366,013
固定利率工具	1,912,626	-	-	-	1,912,626
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	4,064,793	-	2,555	-	4,067,348
浮動利率工具	3,705,252	-	-	-	3,705,252
固定利率工具	8,682,851	-	-	-	8,682,851
租賃負債	47,553	40,717	17,771	-	106,041
	<u>\$ 18,779,088</u>	<u>\$ 40,717</u>	<u>\$ 20,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,840,131</u>

##### 107年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 279,504	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 279,504
固定利率工具	1,667,380	-	-	-	1,667,380
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	2,553,725	-	2,555	-	2,556,280
浮動利率工具	3,634,472	-	-	-	3,634,472
固定利率工具	6,568,468	-	-	-	6,568,468
	<u>\$ 14,703,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,706,104</u>

##### 107年9月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 346,418	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 346,418
固定利率工具	1,576,924	-	-	-	1,576,924
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	4,378,033	-	2,555	-	4,380,588
浮動利率工具	3,630,514	-	-	-	3,630,514
固定利率工具	9,121,089	-	-	-	9,121,089
	<u>\$ 19,052,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,055,533</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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
融資額度	<u>\$ 15,863,000</u>	<u>\$ 15,963,000</u>	<u>\$ 16,463,000</u>
未動用額度	<u>\$ 11,636,700</u>	<u>\$ 13,742,500</u>	<u>\$ 13,075,000</u>

## (四) 金融資產移轉資訊

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：

108年9月30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	\$ 3,798,983	\$ 2,665,918	\$ 3,798,983	\$ 2,665,918	\$ 1,133,065

107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	\$ 3,409,729	\$ 2,425,375	\$ 3,409,729	\$ 2,425,375	\$ 984,354

107年9月30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	\$ 5,471,040	\$ 3,688,342	\$ 5,471,040	\$ 3,688,342	\$ 1,782,698

## (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：

108年9月30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	所收取之現金擔保品淨額
應收帳款	<u>\$ 3,994,344</u>	<u>(\$ 24,062)</u>	<u>\$ 3,970,282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,970,282</u>
應付帳款	<u>(\$ 3,659,270)</u>	<u>\$ 24,062</u>	<u>(\$ 3,635,208)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,635,208)</u>
附買回協議	<u>(\$ 2,665,918)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,665,918)</u>	<u>\$ 2,665,918</u>	<u>\$ -</u>

107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		淨額
				金融工具	所收取之現金擔保品	
應收帳款	\$ 2,136,197	\$ -	\$ 2,136,197	(\$ 7,331)	\$ -	\$ 2,128,866
應付帳款	(\$ 2,013,861)	\$ -	(\$ 2,013,861)	\$ 7,331	\$ -	(\$ 2,006,530)
附買回協議	(\$ 2,425,375)	\$ -	(\$ 2,425,375)	\$ 2,425,375	\$ -	\$ -

107年9月30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		淨額
				金融工具	所收取之現金擔保品	
應收帳款	\$ 3,626,419	(\$ 667)	\$ 3,625,752	(\$ 696,942)	\$ -	\$ 2,928,810
附賣回協議	\$ 50,056	\$ -	\$ 50,056	(\$ 50,056)	\$ -	\$ -
應付帳款	(\$ 3,836,436)	\$ 667	(\$ 3,835,769)	\$ 696,942	\$ -	(\$ 3,138,827)
附買回協議	(\$ 3,688,342)	\$ -	(\$ 3,688,342)	\$ 3,688,342	\$ -	\$ -

三一、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
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（已於民國107年12月清算完結）
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（已於民國107年5月清算完結）
大洋投資股份有限公司	實質關係人
華和資產管理股份有限公司	關聯企業
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/名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
1. 應收證券融資款	本公司管理階層及經理人	\$ 1,190	\$ 2,441	\$ 4,190
2. 應收帳款	合併公司經理之期貨信託基金	\$ -	\$ -	\$ 91

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/名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
3. 附買回債券負債	本公司管理階層及經理人	\$ 153,106	\$ 41,742	\$ 27,732

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／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
4. 期貨交易人權益	合併公司經理之期貨信託基金	\$ -	\$ -	\$ 14,183

帳列項目	關係人類別／名稱	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
5. 經紀手續費收入	本公司管理階層及經理人	\$ 510	\$ 353	\$ 1,387	\$ 1,092
	合併公司經理之期貨信託基金	-	796	-	7,429
		\$ 510	\$ 1,149	\$ 1,387	\$ 8,521

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／名稱	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
6. 利息收入	本公司管理階層及經理人	\$ 55	\$ 35	\$ 153	\$ 91

帳列項目	關係人類別／名稱	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
7. 財務成本	本公司管理階層及經理人	\$ 230	\$ 43	\$ 230	\$ 92
	合併公司經理之期貨信託基金	-	14	-	140
		\$ 230	\$ 57	\$ 230	\$ 232

8. 承租協議 (107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日：無)

關係人類別／名稱	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
取得使用權資產		
太洋投資股份有限公司	\$ -	\$ 26,181

帳列項目	關係人類別／名稱	108年9月30日
租賃負債	太洋投資股份有限公司	\$ 18,957

帳列項目	關係人類別／名稱	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
財務成本	本公司管理階層及經理人	\$ 38	\$ 128

9. 合併公司於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日 (107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日：無) 出租停車位予關係人產生之租金收入如下：

關係人類別／名稱	租賃期間	標的物	租金收取方式	決定方式	金額
<u>108年7月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
關聯企業	108.01.01-108.12.31	台北市信義區基隆路一段 176 號 B3	按季收取	依合約	\$ <u>18</u>
<u>108年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
關聯企業	108.01.01-108.12.31	台北市信義區基隆路一段 176 號 B3	按季收取	依合約	\$ <u>45</u>

合併公司依約向關係人收取之租賃保證金，於民國 108 年 9 月 30 日之餘額為 20 仟元。

10. 股權衍生性商品交易 (107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無)

合併公司之管理階層及經理人於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間有向合併公司購入股權衍生性商品，於民國 108 年 9 月 30 日尚未到期之帳面金額為 51 仟元 (帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動)，另於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之相關損益如下：

帳列項目	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
衍生工具淨利益	\$ <u>767</u>	\$ <u>767</u>
作業處理費收入(帳列其他 營業收入)	\$ <u>65</u>	\$ <u>65</u>

11. 對主要管理階層之獎酬

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 26,667	\$ 15,429	\$ 64,262	\$ 49,321
退職後福利	<u>319</u>	<u>280</u>	<u>876</u>	<u>837</u>
	\$ <u>26,986</u>	\$ <u>15,709</u>	\$ <u>65,138</u>	\$ <u>50,158</u>

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通常水準及公司營運情形經由薪資報酬委員會定期檢討並提出修正建議。

### 三二、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、金融機構作為申請銀行借款及額度之擔保品與租借器材之保證金：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
受限制之活期及定期存款	\$ 357,700	\$ 407,723	\$ 434,293
政府公債	10,049	-	-
不動產及設備－淨額			
土地	715,507	761,980	761,980
建築物	146,943	160,581	161,859
投資性不動產－淨額			
土地	277,264	230,791	230,791
建築物	38,417	29,405	29,668
	<u>\$ 1,545,880</u>	<u>\$ 1,590,480</u>	<u>\$ 1,618,591</u>

### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 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，截至核閱報告日止之求償金額合計為 884,498 仟元，其中 862,580 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，尚未確定判決部分敗訴可能性不高，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。

(二) 截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司因從事借券交易而洽請金融機構出具保證函計 130,000 仟元。

### 三四、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，合併公司重大之期後事項如下：

本公司董事會於民國 108 年 11 月 8 日決議通過為維護公司信用及股東權益，於民國 108 年 11 月 11 日至民國 109 年 1 月 10 日止，以每股新台幣 6 元～10 元之間買回本公司股份，預定買回之股份為 20,000 仟股。



### 三五、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	108年9月30日		107年12月31日		標準	執行情形
	計算式	比率	計算式	比率		
(1) 業主權益	1,129,616	=6.37 倍	1,057,238	=4.87 倍	≥1	符合
負債總額-期貨交易人權益	177,360		217,229			
(2) 流動資產	4,507,125	=1.14 倍	4,449,193	=1.12 倍	≥1	符合
流動負債	3,946,723		3,955,549			
(3) 業主權益	1,129,616	=175.13%	1,057,238	=160.19%	≥60%	符合
最低實收資本額	645,000		660,000			
(4) 調整後淨資本額	693,168	=102.00%	620,497	=120.16%	≥20%	符合
期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	679,568		516,397			

計 算 公 式	107年9月30日		標準	執行情形
	計算式	比率		
(1) 業主權益	1,011,096	=3.71 倍	≥1	符合
負債總額-期貨交易人權益	272,217			
(2) 流動資產	4,535,618	=1.11 倍	≥1	符合
流動負債	4,094,476			
(3) 業主權益	1,011,096	=153.20%	≥60%	符合
最低實收資本額	660,000			
(4) 調整後淨資本額	559,066	=91.20%	≥20%	符合
期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	613,019			

### 三六、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。

### 三七、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

	108年9月30日			107年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金 融 資 產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 49,876	31.0400	\$ 1,548,152	\$ 28,726	30.7150	\$ 882,305
港 幣	52,532	3.9580	207,921	55,351	3.9210	217,032
人 民 幣	27,802	4.3500	120,938	171,718	4.4720	767,921
日 幣	124,250	0.2878	35,759	115,450	0.2782	32,118
歐 元	568	33.9500	19,277	331	35.2000	11,647
英 鎊	100	38.2000	3,828	81	38.8800	3,140
新 幣	37	22.4700	828	44	22.4800	1,000
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	9,720	31.0400	301,706	2,395	30.7150	73,559
港 幣	8,315	3.9580	32,911	-	-	-
人 民 幣	3,870	4.3500	16,833	-	-	-
<b>金 融 負 債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	13,107	31.0400	406,847	10,527	30.7150	323,332
港 幣	10,143	3.9580	40,146	7,866	3.9210	30,842
日 幣	62,831	0.2878	18,083	51,555	0.2782	14,343
歐 元	441	33.9500	14,986	214	35.2000	7,522
人 民 幣	611	4.3500	2,658	2,655	4.4720	11,871
英 鎊	89	38.2000	3,402	71	38.8800	2,754
新 幣	39	22.4700	869	48	22.4800	1,073
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	4,501	31.0400	139,708	-	-	-

107年9月30日

		外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		\$ 28,363		30.5250		\$	865,792	
人 民 幣		170,200		4.4360			755,007	
港 幣		55,723		3.9010			217,375	
日 幣		97,063		0.2692			26,129	
歐 元		240		35.4800			8,498	
英 鎊		63		39.9000			2,523	
新 幣		64		22.3300			1,434	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		6,799		30.5250			207,536	
韓 圓		149,155		0.0277			4,138	
歐 元		92		35.4800			3,249	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		14,331		30.5250			437,444	
港 幣		8,792		3.9010			34,298	
人 民 幣		2,510		4.4360			11,133	
日 幣		34,400		0.2692			9,261	
歐 元		207		35.4800			7,332	
英 鎊		56		39.9000			2,224	
新 幣		60		22.3300			1,341	
韓 圓		36,546		0.0277			1,014	

合併公司於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 6,902 仟元及 29,778 仟元。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨損益（已實現及未實現）分別為利益 14,199 仟元及損失 24,924 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。

### 三八、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、本期損益及認列之投資損益、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。

### 三九、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，合併公司應報導自營、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：

單位：新台幣仟元

項 目	108年1月1日至9月30日					合 計
	自	營	經	承	銷	
直屬各部門損益						
收 益						
經紀手續費收入	\$ -	\$ 969,575	\$ -	\$ -	\$ 71	\$ 969,646
借券收入	-	29,507	-	-	-	29,507
承銷業務收入	-	-	-	9,203	-	9,203
營業證券出售淨損失	( 164,406)	-	( 18,537)	-	-	( 182,943)
股務代理收入	-	-	-	15,130	-	15,130
利息收入	41,429	132,369	-	-	-	173,798
股利收入	359,984	-	-	-	-	359,984
營業證券透過損益按公允價值 衡量之淨利益	21,585	-	36,807	-	-	58,392
借券及附賣回債券融券回補淨 損失	( 22,711)	-	-	-	-	( 22,711)
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	( 17,308)	-	-	-	-	( 17,308)
發行認購(售)權證淨利益	2,021	-	-	-	-	2,021
衍生工具淨利益	113,440	-	-	-	-	113,440
預期信用減損損失	( 271)	( 117)	-	-	-	( 388)
其他營業收益(損失)	25,155	2,605	( 6)	-	30,777	58,531
	<u>358,918</u>	<u>1,133,939</u>	<u>42,597</u>	<u>30,848</u>	<u>30,848</u>	<u>1,566,302</u>
支出及費用						
手續費支出	( 6,508)	( 116,911)	-	-	-	( 123,419)
財務成本	( 14,034)	( 1,986)	( 55)	( 74)	-	( 16,149)
期貨佣金支出	( 713)	( 87,702)	-	-	-	( 88,415)
結算交割服務費支出	( 3,043)	( 56,032)	-	-	-	( 59,075)
其他營業支出	( 8,940)	( 2,290)	-	( 8,828)	-	( 20,058)
營業費用	( 138,436)	( 617,715)	( 43,520)	( 24,109)	-	( 823,780)
	<u>( 171,674)</u>	<u>( 882,636)</u>	<u>( 43,575)</u>	<u>( 33,011)</u>	<u>( 33,011)</u>	<u>( 1,130,896)</u>
部門損益	<u>\$ 187,244</u>	<u>\$ 251,303</u>	<u>(\$ 978)</u>	<u>(\$ 2,163)</u>	<u>(\$ 2,163)</u>	435,406
非屬各部門直接產生之各項收(支)						( 257,181)
稅前淨利						178,225
所得稅費用						( 25,365)
本期淨利						152,860
其他綜合損益						80,962
本期綜合損益總額						<u>\$ 233,822</u>

107年1月1日至9月30日

項	目	自	營	經	紀	承	銷	其他部門	合	計
直屬各部門損益										
收 益										
	經紀手續費收入	\$	-	\$ 1,117,313		\$	-	\$	96	\$ 1,117,409
	借券收入		1	11,545			-		-	11,546
	承銷業務收入		-	-			55,793		-	55,793
	營業證券出售利益(損失)	(	45,676)	-			20,780		-	( 24,896)
	股務代理收入		-	-			14,889		-	14,889
	利息收入		56,488	193,482			-		-	249,970
	股利收入		46,925	-			4,448		-	51,373
	營業證券透過損益按公允價值									
	衡量之淨損失	(	194,776)	-		(	47,995)		-	( 242,771)
	借券及附賣回債券融券回補淨									
	損失	(	16,464)	-			-		-	( 16,464)
	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		17,152	-			-		-	17,152
	發行認購(售)權證淨利益		61,893	-			-		-	61,893
	衍生工具淨利益		40,336	-			-		-	40,336
	預期信用減損損失		-	( 271,563)			-		-	( 271,563)
	其他營業收益(損失)	(	24,176)	3,172		(	111)		31,055	9,940
		(	58,297)	1,053,949			47,804		31,151	1,074,607
支出及費用										
	手續費支出	(	9,135)	( 141,899)			-		-	( 151,034)
	財務成本	(	16,334)	( 1,620)			-		( 29)	( 17,983)
	期貨佣金支出	(	881)	( 76,647)			-		-	( 77,528)
	結算交割服務費支出	(	3,852)	( 68,507)			-		-	( 72,359)
	其他營業支出	(	10,957)	( 2,950)			-		( 6,757)	( 20,664)
	營業費用	(	165,958)	( 691,392)		(	56,166)		( 26,411)	( 939,927)
		(	207,117)	( 983,015)		(	56,166)		( 33,197)	( 1,279,495)
部門損益		(	\$ 265,414)	\$ 70,934		(	\$ 8,362)		( \$ 2,046)	( 204,888)
非屬各部門直接產生之各項收(支)										57,111
稅前淨損										( 147,777)
所得稅利益										2,889
本期淨損										( 144,888)
其他綜合損益										12,134
本期綜合損益總額										( \$ 132,754)



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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

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		關係		情形 佔合併總營業收入或 總資產之比率(%) (註四)
				科目	金額	(註一)	交易	條件		
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 康和證券投資顧問股份有限公司 康和保險代理人股份有限公司	1 1 1 1 1 1 1	現金及約當現金 期貨交易保證金 存入保證金 期貨佣金收入 證券佣金支出 其他利益及損失 勞務費用 其他營業收益	\$ 67,614 14,048 1,295 8,052 2,646 7,587 1,980 5,918	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 依合約，無非關係人交易可供比較	當 當 當 較 較 較 較 較	0.27 0.06 0.01 0.51 0.17 0.48 0.13 0.38		

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，以期未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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

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 期 自 累 積 投 資 金 額 (註一)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 自 累 積 投 資 金 額 (註一)	本 期 自 累 積 投 資 金 額 (註一)	本 期 被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註五)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 投 資 認 損 益 (註六)	本 期 帳 面 投 資 價 值 (註六)	截 至 本 報 告 期 末 已 收 匯 款 之 金 額	止 於 本 報 告 期 末 之 未 收 匯 款 之 金 額
					匯 出	收 回								
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	\$ 2,652,172 (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)	\$ 51,561 (美金 1,579 仟元)	\$ 60,982 (人民幣 13,491 仟元)	1.59%	\$ -	\$ 37,533	\$ -	\$ -

本 期 自 累 積 投 資 金 額 (註一)	經 濟 部 投 資 審 查 部 核 准 投 資 金 額 (註三)	會 審 核 定 之 投 資 限 額 (註四)
\$51,561 (美金 1,579 仟元)	\$ 50,081 (美金 1,613 仟元)	\$ 677,770

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 108 年 9 月 30 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註三：係按民國 108 年 9 月 30 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 108 年 9 月 30 日淨值之 60% 計算。

註五：係按民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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金融資產，本期未認列投資損益。