

康和綜合證券股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年第2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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~13		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~58		六~二六
(七) 關係人交易	58~62		二七
(八) 質抵押之資產	62~63		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	63		三十
(十二) 其 他	63~64, 65, 69~70		三一、三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64		三二
2. 轉投資事業相關資訊	64~65, 67		三二
3. 大陸投資資訊	65, 68		三二
4. 主要股東資訊	65		三二
(十四) 部門資訊	66		三四
九、重要會計項目明細表	71~112		-

會計師查核報告

康和綜合證券股份有限公司 公鑒：

保留意見

康和綜合證券股份有限公司民國 109 年 6 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及有關法令編製，足以允當表達康和綜合證券股份有限公司民國 109 年 6 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之個體財務績效及個體現金流量。

保留意見之基礎

康和綜合證券股份有限公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日部分採用權益法之投資分別為新台幣（以下同）540,363 仟元及 533,401 仟元與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之投資淨損失分別為 7,473 仟元及 71,869 仟元，暨財務報表附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊。本會計師未能接觸被投資公司之財務資訊、管理階層及查核人員，致無法對該等金額取得足夠及適切之查核證據，因此本會計師無法判斷是否須對該等金額作必要之調整。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道

德規範，與康和綜合證券股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示保留意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康和綜合證券股份有限公司民國 109 年上半年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

除保留意見之基礎段所述之事項外，茲對康和綜合證券股份有限公司民國 109 年上半年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

經紀手續費收入認列之正確性

康和綜合證券股份有限公司民國 109 年上半年度之經紀手續費收入為 386,521 仟元，給予客戶之經紀手續費折讓因應交易對象、下單方式、交易量等不同而有所區別，手續費折讓之計算複雜，如計算錯誤將影響經紀手續費收入之正確性。因是，將經紀手續費收入計算之正確性列為本期之關鍵查核事項。

與經紀手續費收入認列相關之揭露資訊，請參閱財務報告附註二二及二七。

經紀手續費收入主要係依靠資訊系統之自動化計算，其中對於手續費折讓率參數之輸入控管程序及自動運算邏輯對經紀手續費收入計算之正確性影響重大，本會計師藉由執行控制測試以評估經紀手續費收入折讓認列流程及相關控制制度之設計與執行有效性；此外，亦選樣執行經紀手續費收入折讓之計算，以驗證帳載經紀手續費收入計算是否正確。

其他事項

康和綜合證券股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日部份採用權益法之投資未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資餘額為 547,836 仟元，占資產總額之 2.51%。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則及有關法令編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估康和綜合證券股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算康和綜合證券股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

康和綜合證券股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對康和綜合證券股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使康和綜合證券股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致康和綜合證券股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於康和綜合證券股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成康和綜合證券股份有限公司查核意見。

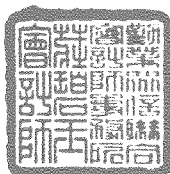
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康和綜合證券股份有限公司民國 109 年上半年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

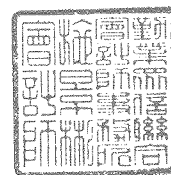
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 莊 碧 玉

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 109 年 8 月 24 日

民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年6月30日			108年12月31日			108年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
111100	現金及約當現金(附註六及二七)	\$ 1,234,792	5		\$ 1,416,855	7		\$ 1,818,705	9	
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二七)	8,215,717	36		6,765,067	31		6,248,331	29	
114010	附買回債券投資(附註九)	-	-		697,687	3		49,684	-	
114030	應收證券融資金(附註十及二七)	2,984,384	13		3,435,417	16		3,124,269	15	
114040	轉融通保證金(附註十)	1,512	-		27	-		17,585	-	
114050	應收轉融通擔保借款(附註十)	1,557	-		23	-		14,654	-	
114090	借券擔保借款(附註十)	95,167	1		101,794	1		57,359	-	
114100	借券保證金(附註十)	86,282	-		92,551	-		53,239	-	
114110	應收票據(附註十)	64	-		83	-		65	-	
114130	應收帳款(附註十及二七)	4,482,006	20		3,762,316	17		4,889,091	23	
114150	預付款項	9,124	-		7,460	-		8,475	-	
114170	其他應收款(附註十及二七)	68,844	-		7,359	-		13,673	-	
114200	其他金融資產—流動(附註十一)	57,000	-		20,000	-		10,000	-	
114600	本期所得稅資產(附註四及二三)	25,478	-		19,983	-		24,291	-	
119080	受限制資產—流動(附註二八)	245,706	1		372,704	2		352,723	2	
119990	其他流動資產	160,389	1		65,971	-		73,860	-	
110000	流動資產總計	17,668,022	77		16,765,297	77		16,756,004	78	
	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(附註七及二八)	-	-		10,049	-		10,051	-	
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)	1,360,621	6		1,060,316	5		784,046	4	
124100	採用權益法之投資(附註十二)	1,951,597	9		1,934,775	9		1,864,783	9	
125000	不動產及設備(附註十三、二七及二八)	787,598	3		782,853	4		792,789	4	
125800	使用權資產(附註十四及二七)	78,588	-		99,055	-		101,214	-	
126000	投資性不動產(附註十五及二八)	564,486	2		566,143	3		565,370	3	
127000	無形資產(附註十六)	8,635	-		6,749	-		8,701	-	
128000	遞延所得稅資產(附註四及二三)	106,368	1		114,816	-		108,763	-	
129000	其他非流動資產(附註十七)	472,138	2		481,895	2		478,285	2	
120000	非流動資產總計	5,335,031	23		5,056,651	23		4,714,002	22	
906001	資 產 總 計	\$ 23,003,053	100		\$ 21,821,948	100		\$ 21,470,006	100	
	負債及權益									
	流動負債									
211100	短期借款(附註十八及二八)	\$ -	-		\$ -	-		\$ 220,000	1	
211200	應付商業本票(附註十八)	5,078,418	22		5,386,999	25		4,168,160	19	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	662,621	3		876,119	4		1,830,223	9	
214010	附買回債券負債(附註十九及二七)	3,409,550	15		3,187,258	14		3,742,724	17	
214040	融券保證金	243,296	1		354,357	2		156,826	1	
214050	應付融券擔保借款	261,319	1		412,022	2		369,030	2	
214070	借券保證金—存入	80,828	1		2,780	-		-	-	
214130	應付帳款(附註二十及二七)	5,042,757	22		3,633,224	17		3,243,922	15	
214170	其他應付款(附註二七)	385,095	2		178,348	1		98,049	1	
214600	本期所得稅負債(附註四及二三)	16,690	-		19,285	-		-	-	
215100	負債準備—流動	21,474	-		19,280	-		16,272	-	
216000	租賃負債—流動(附註十四及二七)	42,923	-		44,751	-		41,938	-	
219000	其他流動負債	39,814	-		31,346	-		33,191	-	
210000	流動負債總計	15,284,785	67		14,145,769	65		13,920,335	65	
	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(附註七)	126,960	1		203,623	1		211,438	1	
225100	負債準備—非流動	13,140	-		13,245	-		13,245	-	
226000	租賃負債—非流動(附註十四及二七)	34,567	-		53,088	-		58,476	-	
228000	遞延所得稅負債(附註四及二三)	18,047	-		154	-		356	-	
229030	存入保證金(附註二七)	4,345	-		4,375	-		3,850	-	
229070	淨確定福利負債—非流動(附註四)	118,478	-		154,669	1		156,770	1	
220000	非流動負債總計	315,537	1		429,154	2		444,135	2	
906003	負債總計	15,600,322	68		14,574,923	67		14,364,470	67	
	權益(附註八、十二、二一及二三)									
	股本									
301010	普通股股本	5,903,227	26		6,103,227	28		6,060,803	28	
301070	待分配股票股利	41,323	-		-	-		176,424	1	
301000	股本合計	5,944,550	26		6,103,227	28		6,237,227	29	
302000	資本公積	175,307	1		180,208	1		131,573	1	
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	28,684	-		-	-		-	-	
304020	特別盈餘公積	614,251	3		556,882	3		556,882	3	
304040	未分配盈餘	330,228	1		286,844	1		68,874	-	
304000	保留盈餘合計	973,163	4		843,726	4		625,756	3	
305000	其他權益	309,711	1		266,179	1		229,886	1	
305500	庫藏股票	-	-		(146,315)	(1)		(118,906)	(1)	
906004	權益合計	7,402,731	32		7,247,025	33		7,105,536	33	
906002	負債及權益總計	\$ 23,003,053	100		\$ 21,821,948	100		\$ 21,470,006	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

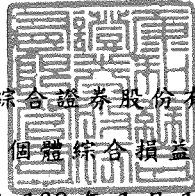
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 24 日查核報告)

董事長：鄭大宇

經理人：邱榮澄

會計主管：陳虹倩





康和綜合證券股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至6月30日			108年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
	收益 (附註二二)						
401000	經紀手續費收入 (附註二七)	\$	386,521	39	\$	279,151	44
403000	借券收入		19,371	2		16,789	3
404000	承銷業務收入		30,727	3		7,589	1
410000	營業證券出售淨利益		382,252	39		89,595	14
421100	股務代理收入 (附註二七)		9,861	1		9,664	2
421200	利息收入 (附註二七)		99,971	10		116,205	19
421300	股利收入		62,391	6		28,160	4
421500	營業證券透過損益按公允價值 衡量之淨利益		257,839	26		93,706	15
421600	借券及附賣回債券融券回補淨 利益 (損失)		37,992	4	(	16,202)	(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損失	(	5,897)	(1)	(	14,657)	(2)
422200	發行認購 (售) 權證淨利益		38,474	4		16,645	3
424100	期貨佣金收入 (附註二七)		7,731	1		5,291	1
424400	衍生工具淨損失—期貨	(	294,262)	(30)	(	3,243)	(1)
424500	衍生工具淨損失—櫃檯 (附註 二七)	(	27,408)	(3)	(	29,204)	(5)
425300	預期信用迴轉利益 (減損損失)		82	-	(	210)	-
428000	其他營業利益 (損失) (附註二 七)	(	11,343)	(1)		28,447	5
400000	收益合計		<u>994,302</u>	<u>100</u>		<u>627,726</u>	<u>100</u>
	支出及費用 (附註二二)						
501000	經紀經手費支出	(	27,913)	(3)	(	21,039)	(3)
502000	自營經手費支出	(	3,812)	-	(	2,724)	(1)
503000	轉融通手續費支出	(	251)	-	(	349)	-
521200	財務成本 (附註二七)	(	28,376)	(3)	(	29,081)	(5)
524200	證券佣金支出 (附註二七)	(	2,164)	-	(	1,827)	-
524300	結算交割服務費支出 (附註二 七)	(	2,307)	-	(	1,388)	-
528000	其他營業支出 (附註二七)	(	13,911)	(1)	(	8,268)	(1)
531000	員工福利費用 (附註二七)	(	453,123)	(46)	(	335,936)	(54)
532000	折舊及攤銷費用	(	38,848)	(4)	(	41,709)	(7)
533000	其他營業費用 (附註二七)	(	175,773)	(18)	(	153,060)	(24)
500000	支出及費用合計	(	<u>746,478</u>	(75)	(	<u>595,381</u>	(95)
5XXXXX	營業利益		<u>247,824</u>	<u>25</u>		<u>32,345</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	
	營業外損益				
601100	採用權益法認列之子公司損益之份額 (附註十二)	\$ 58,300	6	(\$ 34,234)	(5)
602000	其他利益及損失 (附註二二及二七)	<u>44,789</u>	<u>4</u>	<u>50,849</u>	<u>8</u>
600000	營業外損益合計	<u>103,089</u>	<u>10</u>	<u>16,615</u>	<u>3</u>
902001	稅前淨利	350,913	35	48,960	8
701000	所得稅利益(費用)(附註四及二三)	(<u>26,669</u>)	(<u>2</u>)	<u>19,880</u>	<u>3</u>
902005	本期淨利	<u>324,244</u>	<u>33</u>	<u>68,840</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益 (附註二一及二三)				
	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	20,152	2	71,716	12
805560	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額—不重分類至損益之項目	<u>20,920</u>	<u>2</u>	<u>13,233</u>	<u>2</u>
805500	不重分類至損益之項目合計	<u>41,072</u>	<u>4</u>	<u>84,949</u>	<u>14</u>
	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	(1,469)	-	1,339	-
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	3,908	-	175	-
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>21</u>	<u>-</u>	(<u>21</u>)	<u>-</u>
805600	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>2,460</u>	<u>-</u>	<u>1,493</u>	<u>-</u>
805000	其他綜合損益—稅後淨額	<u>43,532</u>	<u>4</u>	<u>86,442</u>	<u>14</u>
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 367,776</u>	<u>37</u>	<u>\$ 155,282</u>	<u>25</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
975000	基 本	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.11</u>	
985000	稀 釋	<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 0.11</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年8月24日查核報告)

董事長：鄭大宇

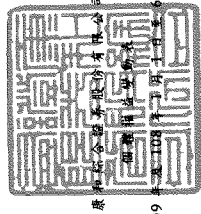


經理人：邱榮澄



會計主管：陳虹蓓





康和生醫藥股份有限公司
民國 109 年 5 月 30 日

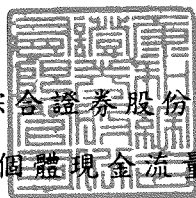
單位：新台幣千元

代碼	108年1月1日餘額	附註		資本公積	保留盈餘		國外營運機構		其他權益項目		庫藏股票	權益總額
		停分配股票股利	合		一	二	三	及	一	二			三	及	三
A1	\$ 6,260,803	\$ -	\$ 6,260,803	\$ 259,269	\$ 63,335	\$ 770,146	\$ 276,599	\$ 1,538	\$ 145,016	\$ 184,101	\$ 7,036,331	
B13	-	-	-	-	(63,335)	-	63,335	-	-	-	-	
B15	-	-	-	-	(179,467)	(179,467)	179,467	-	-	-	-	
B17	-	-	-	-	(33,797)	(33,797)	33,797	-	-	-	-	
C7	-	-	-	-	-	-	34	(34)	-	-	-	
C13	-	176,424	176,424	(176,424)	-	-	-	-	-	-	68,840	
D1	-	-	-	-	-	-	68,840	-	-	-	-	
D3	-	-	-	-	-	-	-	1,318	85,124	-	86,442	
D5	-	-	-	-	-	-	68,840	1,318	85,124	-	155,282	
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(86,077)	(86,077)	
L3	(200,000)	-	(200,000)	48,728	-	-	-	-	-	151,272	-	
Z1	\$ 6,060,803	\$ 176,424	\$ 6,237,227	\$ 131,523	\$ 556,882	\$ 68,874	\$ 68,874	(220)	\$ 230,106	(\$ 118,206)	\$ 7,105,536	
A1	\$ 6,103,227	\$ -	\$ 6,103,227	\$ 180,208	\$ -	\$ 556,882	\$ 286,844	(\$ 4,445)	\$ 270,624	(\$ 146,315)	\$ 7,247,025	
B1	-	-	-	-	28,684	-	(28,684)	-	-	-	-	
B3	-	-	-	-	-	57,369	(57,369)	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	-	(194,807)	-	-	-	(194,807)	
C13	-	41,323	41,323	(41,323)	-	-	-	-	-	-	-	
D1	-	-	-	-	-	-	324,244	-	-	-	324,244	
D3	-	-	-	-	-	-	-	(1,448)	44,980	-	43,532	
D5	-	-	-	-	-	-	324,244	(1,448)	44,980	-	367,776	
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,263)	(17,263)	
L3	(200,000)	-	(200,000)	36,422	-	-	-	-	-	163,578	-	
Z1	\$ 5,903,227	\$ 41,323	\$ 5,944,550	\$ 175,307	\$ 28,684	\$ 614,251	\$ 330,228	(\$ 5,893)	\$ 315,604	\$ -	\$ 7,402,731	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 24 日查核報告)



董事長：鄭大宇
經理人：邱榮源
會計主管：陳虹倩



康和綜合證券股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 350,913	\$ 48,960
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,722	37,828
A20200	攤銷費用	3,126	3,881
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(82)	210
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(255,103)	(81,682)
A20900	利息費用	28,376	29,081
A21200	利息收入（含財務收入）	(105,875)	(132,516)
A21300	股利收入	(62,391)	(28,564)
A22400	採用權益法認列之子公司損益 之份額	(58,300)	34,234
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	16	739
A29900	租約修改利益	(12)	-
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 融資產增加	(1,179,601)	(1,665,950)
A61130	附賣回債券投資減少（增加）	697,687	(49,684)
A61150	應收證券融資款減少	451,208	137,950
A61160	轉融通保證金增加	(1,485)	(1,017)
A61170	應收轉融通擔保價款減少（增 加）	(1,534)	325
A61210	借券擔保價款減少	6,627	202,113
A61220	借券保證金減少	6,269	187,785
A61230	應收票據減少	19	13
A61250	應收帳款增加	(661,709)	(2,747,960)
A61270	預付款項增加	(1,664)	(1,597)
A61290	其他應收款減少	460	94
A61320	其他金融資產減少（增加）	(37,000)	10,000
A61370	其他流動資產減少	32,580	26,222

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
A62110	附買回債券負債增加	\$ 222,292	\$ 1,317,349
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債增加(減少)	(296,058)	1,248,450
A62160	融券保證金減少	(111,061)	(264,627)
A62170	應付融券擔保價款減少	(150,703)	(447,110)
A62190	借券保證金—存入增加	78,048	-
A62230	應付帳款增加	1,409,894	1,251,982
A62270	其他應付款增加(減少)	11,940	(44,118)
A62290	淨確定福利負債減少	(36,191)	(11,389)
A62300	負債準備增加(減少)	2,089	(4,062)
A62320	其他流動負債增加(減少)	<u>8,468</u>	<u>(616)</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	386,965	(943,676)
A33100	收取之利息	104,166	155,961
A33200	收取之股利	6,466	658
A33300	支付之利息	(26,977)	(28,160)
A33500	退還(支付)之所得稅	<u>(8,397)</u>	<u>10,571</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>462,223</u>	<u>(804,646)</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	(276,357)	(517,315)
B02700	購置不動產及設備	(15,160)	(3,290)
B03500	交割結算基金減少(增加)	(101)	11,198
B03800	存出保證金減少(增加)	217	(718)
B04500	購置無形資產	(2,589)	(328)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	2,218	(3,761)
B07600	收取之股利	<u>-</u>	<u>404</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(291,772)</u>	<u>(513,810)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(52,000)
C00800	應付商業本票增加(減少)	(310,000)	1,540,000
C03100	存入保證金減少	(30)	(206)
C04020	租賃負債本金償還	(23,877)	(25,251)
C04900	庫藏股票買回成本	<u>(17,263)</u>	<u>(86,077)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(351,170)</u>	<u>1,376,466</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,344)</u>	<u>1,233</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(\$ 182,063)	\$ 59,243
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,416,855</u>	<u>1,759,462</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,234,792</u>	<u>\$ 1,818,705</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 24 日查核報告)

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

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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 109 年 6 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。

本個體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

本個體財務報告於民國 109 年 8 月 24 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」）

本公司評估適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券商財務報告編製準則及有關法令編製。本個體財務報告並未包含整份年度個體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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱民國 108 年度個體財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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

本個體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 108 年度個體財務報告。

六、現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 580	\$ -	\$ 580
銀行存款			
支票及活期存款	68,367	136,057	126,208
外幣存款	517,480	383,968	318,269
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	338,601	706,145	1,060,680
期貨交易超額保證金	309,764	190,685	148,006
短期票券	-	-	164,962
	<u>\$ 1,234,792</u>	<u>\$ 1,416,855</u>	<u>\$ 1,818,705</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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	0.5%	1.60%~2.05%	2.20%~2.81%
短期票券	-	-	0.52%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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	\$ 95,130	\$ 41,969	\$ 42,639
營業證券—自營	7,239,433	6,140,738	5,546,743
營業證券—承銷	60,600	66,582	59,614
營業證券—避險	570,197	272,569	426,618
期貨交易保證金—自有 資金	110,318	94,772	23,963
買入選擇權—非避險	23,878	9	-
衍生工具資產—櫃檯 資產交換 IRS 合約 價值	2,305	5,651	6,316
資產交換選擇權	113,856	142,777	142,438
	<u>\$ 8,215,717</u>	<u>\$ 6,765,067</u>	<u>\$ 6,248,331</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>\$ -</u>	<u>\$ 10,049</u>	<u>\$ 10,051</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			
附賣回債券投資—融券 發行認購（售）權證負 債	\$ -	\$ 249,189	\$ -
發行認購（售）權證再 買回	1,429,275	1,638,965	999,580
賣出選擇權負債—期貨	(1,404,160)	(1,593,360)	(987,139)
賣出選擇權負債—期貨	6,163	7	-
應回補債券	-	-	1,293,991
應付借券—避險	105,132	105,912	58,933
衍生工具負債—櫃檯 資產交換 IRS 合約 價值	20,398	18,828	20,995
資產交換選擇權	235,207	284,481	278,352
股權衍生工具	66,513	24,908	73,793
	<u>458,528</u>	<u>728,930</u>	<u>1,738,505</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
指定透過損益按公允價值衡 量之金融負債			
結構型商品	\$ 204,093	\$ 147,189	\$ 91,718
	<u>\$ 662,621</u>	<u>\$ 876,119</u>	<u>\$ 1,830,223</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	\$ 126,960	\$ 203,623	\$ 211,438

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
開放式基金及貨幣市場 工具	\$ 100,000	\$ 50,000	\$ 50,000
評價調整	(4,870)	(8,031)	(7,361)
	<u>\$ 95,130</u>	<u>\$ 41,969</u>	<u>\$ 42,639</u>

(二) 營業證券—自營

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
政府公債	\$ 2,108,543	\$ 1,807,696	\$ 2,124,398
公司債	100,209	100,209	-
上市公司股票	1,313,726	613,852	514,215
上櫃公司股票及可轉 (交)換公司債	2,396,939	2,268,503	2,012,255
興櫃股票	128,156	224,393	253,575
國外股票	353,297	164,995	62,586
受益證券	<u>552,546</u>	<u>920,202</u>	<u>585,889</u>
	6,953,416	6,099,850	5,552,918
評價調整	<u>286,017</u>	<u>40,888</u>	(6,175)
	<u>\$ 7,239,433</u>	<u>\$ 6,140,738</u>	<u>\$ 5,546,743</u>
<u>非 流 動</u>			
政府公債	\$ -	\$ 10,033	\$ 10,033
評價調整	-	16	18
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,049</u>	<u>\$ 10,051</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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
政府公債	0.00%~1.75%	0.50%~1.375%	0.50%~6.25%
公司債	1.04%	1.04%	-

於民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司自營及附賣回債券投資之債券面額分別為 3,282,000 仟元、3,076,300 仟元及 3,649,300 仟元，已以附買回條件賣出。

本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，請詳附註二八。

(三) 營業證券－承銷

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
上市(櫃)公司股票及可 轉換公司債	\$ 60,000	\$ 67,140	\$ 64,400
評價調整	<u>600</u>	<u>(558)</u>	<u>(4,786)</u>
	<u>\$ 60,600</u>	<u>\$ 66,582</u>	<u>\$ 59,614</u>

(四) 營業證券－避險

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
上市公司股票及認購 (售)權證	\$ 529,859	\$ 131,337	\$ 410,208
上櫃公司股票及認購 (售)權證	<u>25,479</u>	<u>137,941</u>	<u>12,896</u>
	555,338	269,278	423,104
評價調整	<u>14,859</u>	<u>3,291</u>	<u>3,514</u>
	<u>\$ 570,197</u>	<u>\$ 272,569</u>	<u>\$ 426,618</u>

(五) 附賣回債券投資－融券

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
政府公債	\$ -	\$ 249,167	\$ -
評價調整	<u>-</u>	<u>22</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,189</u>	<u>\$ -</u>

(六) 發行認購(售)權證負債及再買回

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
發行認購(售)權證負債	\$ 1,130,293	\$ 1,780,955	\$ 1,349,619
減：發行認購(售)權證 負債價值變動損失 (利益)	<u>298,982</u>	<u>(141,990)</u>	<u>(350,039)</u>
	<u>1,429,275</u>	<u>1,638,965</u>	<u>999,580</u>
發行認購(售)權證再買 回	1,108,422	1,680,867	1,293,626
減：發行認購(售)權證 再買回價值變動利益 (損失)	<u>295,738</u>	<u>(87,507)</u>	<u>(306,487)</u>
	<u>1,404,160</u>	<u>1,593,360</u>	<u>987,139</u>
發行認購(售)權證負債 淨額	<u>\$ 25,115</u>	<u>\$ 45,605</u>	<u>\$ 12,441</u>

(七) 應回補債券

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
政府公債	\$ -	\$ -	\$ 1,293,839
評價調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>152</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,293,991</u>

(八) 應付借券

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
避險			
上市(櫃)公司股票	\$ 95,492	\$ 102,191	\$ 57,585
評價調整	<u>9,640</u>	<u>3,721</u>	<u>1,348</u>
	<u>\$ 105,132</u>	<u>\$ 105,912</u>	<u>\$ 58,933</u>

(九) 期貨及選擇權

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
買入選擇權—非避險			
指數選擇權	\$ 15,769	\$ 20	\$ -
未平倉利益(損失)	<u>8,109</u>	<u>(11)</u>	<u>-</u>
公允價值	<u>\$ 23,878</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>
賣出選擇權負債—期貨			
指數選擇權	(\$ 11,861)	(\$ 25)	\$ -
未平倉利益	<u>5,698</u>	<u>18</u>	<u>-</u>
公允價值	<u>(\$ 6,163)</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日，未到期之合約及公允價值如下：

						109年6月30日	
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位	契 約 數	合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金 公 允 價 值			
				買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金	公 允 價 值
期貨契約	臺股期貨	買方	5		\$ 11,395	\$ 11,470	
期貨契約	臺股期貨	賣方	98		214,106	221,955	
期貨契約	股票期貨	買方	179		51,264	51,331	
期貨契約	股票期貨	賣方	26		10,633	10,959	
期貨契約	NYM 輕原油	買方	47		41,823	55,258	
期貨契約	小那斯達克指數期貨	賣方	9		53,200	54,119	
期貨契約	小型道瓊工業指數	賣方	24		90,668	91,339	
期貨契約	中國 A50	賣方	70		28,415	28,420	
期貨契約	波動率指數	賣方	104		102,888	96,379	
期貨契約	高級銅	賣方	1		1,920	2,021	
期貨契約	黃 金	賣方	5		25,926	26,674	
期貨契約	微型黃金	賣方	5		2,591	2,667	
期貨契約	白 銀	賣方	13		34,042	35,893	
選擇權契約	台指選擇權—買權	買方	314		10,429	21,282	
選擇權契約	台指選擇權—賣權	買方	178		5,340	2,596	
選擇權契約	台指選擇權—買權	賣方	45	(	2,858)	(2,905)
選擇權契約	台指選擇權—賣權	賣方	474	(	9,003)	(3,258)

						108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) 之 權 利 金 公 允 價 值			
				買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金	公 允 價 值
期貨契約	臺股期貨	買方	19		\$ 45,664	\$ 45,577	
期貨契約	臺股期貨	賣方	14		33,464	33,563	
期貨契約	股票期貨	買方	395		67,394	67,777	
期貨契約	股票期貨	賣方	49		10,695	10,677	
期貨契約	NYM 輕原油	賣方	531		962,371	972,025	
期貨契約	小那斯達克指數期貨	賣方	8		41,304	41,982	
期貨契約	小型道瓊工業指數	賣方	10		42,232	42,733	
期貨契約	中國 A50	賣方	59		25,284	25,488	
期貨契約	布倫特原油	賣方	16		30,440	31,658	
期貨契約	波動率指數	賣方	25		11,653	11,621	
期貨契約	美國超長債	買方	2		11,289	10,892	
期貨契約	高級銅	賣方	4		8,059	8,385	
期貨契約	黃 豆	賣方	3		4,107	4,297	
期貨契約	黃 金	賣方	5		22,153	22,831	
期貨契約	微型黃金	買方	1		439	457	
選擇權契約	台指選擇權—賣權	買方	22		20	9	
選擇權契約	台指選擇權—賣權	賣方	21	(	25)	(7)

108年6月30日

項 目	交 易 種 類	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	股票期貨	買方	113	\$ 19,917	\$ 20,225	
期貨契約	美國超長債	買方	3	16,001	16,545	
期貨契約	臺股期貨	賣方	5	10,608	10,577	
期貨契約	股票期貨	賣方	101	20,867	21,168	
期貨契約	NYM 輕原油	賣方	57	104,598	103,516	
期貨契約	小那斯達克指數期貨	賣方	6	28,681	28,676	
期貨契約	中國 A50	賣方	28	11,745	11,745	
期貨契約	布倫特原油	賣方	6	11,469	12,065	
期貨契約	波動率指數	賣方	30	15,702	14,890	
期貨契約	高級銅	賣方	2	4,129	4,214	
期貨契約	小型道瓊工業指數	賣方	1	4,121	4,130	

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 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，因期貨契約及選擇權契約所產生之期貨交易保證金分別為 110,318 仟元、94,772 仟元及 23,963 仟元。

(十) 衍生工具－櫃檯

於資產負債表日，本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)		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
可轉換公司債資產交換			
合約	\$ 4,621,800	\$ 4,845,000	\$ 4,456,700
結構型商品	330,500	351,200	302,900
股權衍生工具	424,513	114,509	405,042

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	\$ 429,823	\$ 409,671	\$ 383,976
債務工具投資	930,798	650,645	400,070
	<u>\$ 1,360,621</u>	<u>\$ 1,060,316</u>	<u>\$ 784,046</u>

(一) 權益工具投資

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>非流動</u>			
未上市(櫃)公司股票			
臺灣證券交易所股 份有限公司	\$ 153,799	\$ 172,447	\$ 162,450
臺灣期貨交易所股 份有限公司	150,376	131,474	123,379
臺灣集中保管結算 所股份有限公司	98,648	84,090	76,547
亞太新興產業創業 投資股份有限公 司	27,000	21,660	21,600
富昱科技開發股份 有限公司	-	-	-
	<u>\$ 429,823</u>	<u>\$ 409,671</u>	<u>\$ 383,976</u>

本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。本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。

本公司於民國108年6月以每股78.21元取得臺灣證券交易所股份有限公司普通股股份1,500仟股，投資金額共計117,315仟元。

本公司於民國108年1月1日至6月30日認列股利收入404仟元，係為108年6月30日仍持有之投資所產生。

(二) 債務工具投資

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>非流動</u>			
政府公債	\$ 301,298	\$ 300,260	\$ 300,000
公司債	201,562	200,497	100,070
國外債券	427,938	149,888	-
	<u>\$ 930,798</u>	<u>\$ 650,645</u>	<u>\$ 400,070</u>

本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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
總帳面金額	\$ 926,257	\$ 649,900	\$ 400,000
備抵損失	(463)	(370)	(105)
攤銷後成本	925,794	649,530	399,895
公允價值調整	5,004	1,115	175
	<u>\$ 930,798</u>	<u>\$ 650,645</u>	<u>\$ 400,070</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	109年6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%~0.11%	\$ 926,257

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12月31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%~0.11%	\$ 649,900

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6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%	\$ 400,000

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	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	存續期間預期信用減損
109年1月1日餘額	\$ 370	\$ -	\$ -	-
本期提列	93	-	-	-
109年6月30日餘額	<u>\$ 463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

	信 用 等 級		
	1 2 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	105	-	-
108年6月30日餘額	<u>\$ 105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、附賣回債券投資

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
政府公債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 697,687</u>	<u>\$ 49,684</u>

附賣回債券投資於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
政府公債	-	0.2%~0.5%	0.55%

民國 108 年 12 月 31 日之附賣回債券投資，已約定於民國 109 年 1 月 6 日前以 697,699 仟元陸續賣回。

民國 108 年 6 月 30 日之附賣回債券投資，已約定於民國 108 年 7 月 2 日前以 49,684 仟元陸續賣回。

十、應收證券融資款、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收證券融資款	\$ 2,985,117	\$ 3,436,325	\$ 3,124,785
減：備抵損失	(733)	(908)	(516)
	<u>\$ 2,984,384</u>	<u>\$ 3,435,417</u>	<u>\$ 3,124,269</u>

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保。

本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。本公司已於民國 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。

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據	\$ 64	\$ 83	\$ 65
應收帳款			
應收交割帳款－受託買			
賣	4,110,302	3,036,581	2,247,909
應收交割帳款－自營	241,065	628,975	2,505,367
應收經紀手續費及融資			
利息	49,773	81,692	82,375
應收債券利息	10,615	8,558	19,988
其他	70,251	6,510	33,452
小計	<u>4,482,006</u>	<u>3,762,316</u>	<u>4,889,091</u>
	<u>\$ 4,482,070</u>	<u>\$ 3,762,399</u>	<u>\$ 4,889,156</u>

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
0~120天	\$ 4,481,999	\$ 3,762,312	\$ 4,889,024
121~180天	71	82	82
181天以上	-	5	50
合計	<u>\$ 4,482,070</u>	<u>\$ 3,762,399</u>	<u>\$ 4,889,156</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他應收款	\$ 153,868	\$ 92,383	\$ 98,697
減：備抵損失	(<u>85,024</u>)	(<u>85,024</u>)	(<u>85,024</u>)
	<u>\$ 68,844</u>	<u>\$ 7,359</u>	<u>\$ 13,673</u>

本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，本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等级以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本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，因本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。

本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：

109年6月30日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保價款	轉融通保證金、借券擔保價款及借券保證金	其他應收款	合計
預期信用損失率	0%	0.02%	0%	0%	0%；100%	
總帳面金額	\$ 4,482,070	\$ 2,985,117	\$ 1,557	\$ 182,961	\$ 153,868	\$ 7,805,573
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	(733)	-	-	(85,024)	(85,757)
攤銷後成本	<u>\$ 4,482,070</u>	<u>\$ 2,984,384</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 182,961</u>	<u>\$ 68,844</u>	<u>\$ 7,719,816</u>

108年12月31日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保價款	轉融通保證金、借券擔保價款及借券保證金	其他應收款	合計
預期信用損失率	0%	0.03%	0%	0%	0%；100%	
總帳面金額	\$ 3,762,399	\$ 3,436,325	\$ 23	\$ 194,372	\$ 92,383	\$ 7,485,502
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	(908)	-	-	(85,024)	(85,932)
攤銷後成本	<u>\$ 3,762,399</u>	<u>\$ 3,435,417</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 194,372</u>	<u>\$ 7,359</u>	<u>\$ 7,399,570</u>

108年6月30日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保價款	轉融通保證金、借券擔保價款及借券保證金	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	\$ 4,889,156	\$ 3,124,785	\$ 14,654	\$ 128,183	\$ 98,697	\$ 8,255,475
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	(516)	-	-	(85,024)	(85,540)
攤銷後成本	<u>\$ 4,889,156</u>	<u>\$ 3,124,269</u>	<u>\$ 14,654</u>	<u>\$ 128,183</u>	<u>\$ 13,673</u>	<u>\$ 8,169,935</u>

民國 109 年 1 月 1 日至 6 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	\$ -	\$ 908	\$ 85,024	\$ 85,932
減：本期迴轉減損損失	-	(175)	-	(175)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 85,024</u>	<u>\$ 85,757</u>

民國 108 年 1 月 1 日至 6 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	-	105	-	105
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 85,024</u>	<u>\$ 85,540</u>

十一、其他金融資產－流動

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
定期存款	<u>\$ 57,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
定期存款	0.45%~1.03%	0.62%~1.065%	1.065%

十二、採用權益法之投資

	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
	金額	持股 %	金額	持股 %	金額	持股 %
投資子公司						
康和期貨股份有限公司	\$ 1,141,687	95.71	\$ 1,115,471	95.71	\$ 1,059,356	95.71
康聯資產管理服務股份有限公司(康聯資產)	540,363	100.00	547,836	100.00	533,401	100.00
康和證券(開曼島)有限公司(康和開曼)	8,976	100.00	8,986	100.00	9,287	100.00
康和期貨經理事業股份有限公司(康和期經)	159,307	60.00	158,696	60.00	158,064	60.00
康和證券投資顧問股份有限公司	73,869	100.00	76,770	100.00	78,704	100.00
康和保險代理人股份有限公司	27,395	100.00	27,016	100.00	25,971	100.00
	<u>\$ 1,951,597</u>		<u>\$ 1,934,775</u>		<u>\$ 1,864,783</u>	

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對康聯資產採用權益法之投資之損益及其他綜合損益份額，係根據同期間未經會計師查核之財務報告認列。

子公司康和期經已於民國 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109年8月24日止尚未清算完結。

十三、不動產及設備

109年1月1日至6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	\$606,817	\$ -	\$ -	\$ 43	\$606,860
建 築 物	230,347	-	-	28	230,375
設 備	59,576	10,867	(11,689)	-	58,754
租賃權益改良	23,562	4,293	-	-	27,855
	<u>920,302</u>	<u>\$ 15,160</u>	<u>(\$ 11,689)</u>	<u>\$ 71</u>	<u>923,844</u>
<u>累計折舊</u>					
建 築 物	90,771	\$ 2,043	\$ -	\$ 12	92,826
設 備	36,979	5,939	(11,673)	-	31,245
租賃權益改良	8,442	2,476	-	-	10,918
	<u>136,192</u>	<u>\$ 10,458</u>	<u>(\$ 11,673)</u>	<u>\$ 12</u>	<u>134,989</u>
<u>累計減損</u>					
建 築 物	1,257	\$ -	\$ -	\$ -	1,257
不動產及設備淨額	<u>\$782,853</u>				<u>\$787,598</u>

108年1月1日至6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
<u>成 本</u>								
土 地	\$ 607,398	\$ -		\$ 607,398	\$ -	\$ -	\$ 990	\$ 608,388
建 築 物	230,734	-		230,734	-	-	660	231,394
設 備	81,212	-		81,212	2,640	(19,197)	-	64,655
租賃權益改良	25,387	-		25,387	650	(2,559)	-	23,478
租賃資產	1,243	(1,243)		-	-	-	-	-
	<u>945,974</u>	<u>(\$ 1,243)</u>		<u>944,731</u>	<u>\$ 3,290</u>	<u>(\$ 21,756)</u>	<u>\$ 1,650</u>	<u>927,915</u>
<u>累計折舊</u>								
建 築 物	86,767	\$ -		86,767	\$ 2,053	\$ -	\$ 155	88,975
設 備	50,480	-		50,480	7,424	(19,135)	-	38,769
租賃權益改良	5,586	-		5,586	2,421	(1,882)	-	6,125
租賃資產	103	(103)		-	-	-	-	-
	<u>142,936</u>	<u>(\$ 103)</u>		<u>142,833</u>	<u>\$ 11,898</u>	<u>(\$ 21,017)</u>	<u>\$ 155</u>	<u>133,869</u>
<u>累計減損</u>								
建 築 物	1,257	\$ -		1,257	\$ -	\$ -	\$ -	1,257
不動產及設備淨額	<u>\$ 801,781</u>			<u>\$ 800,641</u>				<u>\$ 792,789</u>

本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	3至15年
租賃權益改良	5年
租賃資產	5年

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物。

本公司部分不動產及設備已抵押作為借款之擔保品，請詳附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 77,821	\$ 98,164	\$ 100,198
設備	<u>767</u>	<u>891</u>	<u>1,016</u>
	<u>\$ 78,588</u>	<u>\$ 99,055</u>	<u>\$ 101,214</u>
		<u>109年1月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
		至6月30日	至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 7,895</u>	<u>\$ 6,715</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 23,542	\$ 24,217
設備		<u>124</u>	<u>124</u>
		<u>\$ 23,666</u>	<u>\$ 24,341</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於109年及108年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 42,923</u>	<u>\$ 44,751</u>	<u>\$ 41,938</u>
非流動	<u>\$ 34,567</u>	<u>\$ 53,088</u>	<u>\$ 58,476</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
建築物	0.745%~ 0.815%	0.764%~ 0.815%	0.770%
設備	0.753%	0.753%	0.753%

本公司承租若干建築物做營業場所，租賃期間為2~5年。於租賃期間終止時，本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，本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

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 1,546</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 25,056</u>	<u>\$ 26,797</u>

本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。

十五、投資性不動產

	109年1月1日至6月30日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 477,154	\$ -	\$ -	(\$ 43)	\$ 477,111
建築物	<u>179,626</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(28)</u>	<u>179,598</u>
	656,780	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 71)</u>	656,709
累計折舊					
建築物	89,976	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12)</u>	91,562
累計減損					
建築物	<u>661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>661</u>
淨額	<u>\$ 566,143</u>				<u>\$ 564,486</u>

	108年1月1日至6月30日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 476,573	\$ -	\$ -	(\$ 990)	\$ 475,583
建築物	<u>179,239</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(660)</u>	<u>178,579</u>
	655,812	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,650)</u>	654,162
累計折舊					
建築物	86,697	<u>\$ 1,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 155)</u>	88,131
累計減損					
建築物	<u>661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>661</u>
淨額	<u>\$ 568,454</u>				<u>\$ 565,370</u>

本公司投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物 55年

本公司之投資性不動產於民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值分別為 669,089 仟元、723,904 仟元及 704,465 仟元，該公允價值係參考市場類似不動產交易價格。

本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，請詳附註二八。

本公司以營業租賃出租投資性不動產，租賃期間為7個月~5年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司同意部分租賃無條件將109年5月1日至109年7月31日之租金金額調降20%。因原租賃合約並無相關租金調整機制，前述租金減讓係於剩餘租賃期間內調整租賃收入。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
第1年	\$ 14,601	\$ 19,008	\$ 14,576
第2年	2,951	7,486	10,040
第3年	990	1,980	972
	<u>\$ 18,542</u>	<u>\$ 28,474</u>	<u>\$ 25,588</u>

十六、無形資產

	109年1月1日至6月30日			
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 20,189	\$ 4,923	(\$ 6,612)	\$ 18,500
累計攤銷				
電腦軟體	13,440	3,037	(\$ 6,612)	9,865
無形資產淨額	<u>\$ 6,749</u>			<u>\$ 8,635</u>

	108年1月1日至6月30日			
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 22,974	\$ 1,960	(\$ 3,314)	\$ 21,620
累計攤銷				
電腦軟體	12,448	3,785	(\$ 3,314)	12,919
無形資產淨額	<u>\$ 10,526</u>			<u>\$ 8,701</u>

上述無形資產係以直線基礎按耐用年數3年計提攤銷費用。

十七、其他非流動資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
營業保證金	\$ 330,000	\$ 330,000	\$ 330,000
交割結算基金	121,978	121,877	121,877
存出保證金	22,972	23,189	22,104
預付設備款	1,747	6,373	3,823
遞延費用	441	456	481
	<u>\$ 477,138</u>	<u>\$ 481,895</u>	<u>\$ 478,285</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
擔保借款	\$ -	\$ -	\$ 170,000
無擔保借款	-	-	50,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,000</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
短期借款	-	-	0.99%~1.10%

本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，請詳附註二八。

(二) 應付商業本票

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付商業本票	\$ 5,080,000	\$ 5,390,000	\$ 4,170,000
未攤銷折價	(<u>1,582</u>)	(<u>3,001</u>)	(<u>1,840</u>)
	<u>\$ 5,078,418</u>	<u>\$ 5,386,999</u>	<u>\$ 4,168,160</u>

應付商業本票於資產負債表日之貼現利率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付商業本票	0.29%~0.64%	0.38%~0.77%	0.380%~0.815%

上述應付商業本票均由票券金融公司或銀行承作發行。

十九、附買回債券負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
政府公債	\$ 2,064,781	\$ 1,829,697	\$ 2,667,449
公司債	<u>1,344,769</u>	<u>1,357,561</u>	<u>1,075,275</u>
	<u>\$ 3,409,550</u>	<u>\$ 3,187,258</u>	<u>\$ 3,742,724</u>

附買回債券負債於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
政府公債	0.27%~0.34%	0.30%~0.59%	0.36%~0.70%
公司債	0.35%~0.68%	0.59%~2.38%	0.57%~0.65%

民國 109 年 6 月 30 日之附買回債券負債已約定於民國 109 年 7 月 29 日前以 3,410,280 仟元陸續買回。

民國 108 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 109 年 2 月 12 日前以 3,188,747 仟元陸續買回。

民國 108 年 6 月 30 日之附買回債券負債已約定於民國 108 年 7 月 19 日前以 3,743,807 仟元陸續買回。

二十、應付帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付交割帳款—受託買賣	\$ 4,182,107	\$ 2,983,659	\$ 2,221,434
應付交割帳款—自營	776,234	567,707	988,211
其他	<u>84,416</u>	<u>81,858</u>	<u>34,277</u>
	<u>\$ 5,042,757</u>	<u>\$ 3,633,224</u>	<u>\$ 3,243,922</u>

二一、權益

(一) 股本

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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>590,322</u>	<u>610,322</u>	<u>606,080</u>
已發行股本	<u>\$ 5,903,227</u>	<u>\$ 6,103,227</u>	<u>\$ 6,060,803</u>
待分配股票股利股數(仟股)	<u>4,132</u>	<u>-</u>	<u>17,642</u>
待分配股票股利	<u>\$ 41,323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,424</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。

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股本變動主要係購入庫藏股並註銷。

本公司於民國 109 年 6 月 5 日經股東常會決議通過以資本公積轉增資 41,323 仟元，發行普通股 4,132 仟股。

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。

(二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫藏股票交易	\$ 173,203	\$ 178,104	\$ 129,595
處分資產增益	682	682	682
未領取股利	126	126	-
其他	<u>1,296</u>	<u>1,296</u>	<u>1,296</u>
	<u>\$ 175,307</u>	<u>\$ 180,208</u>	<u>\$ 131,573</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，本期資本公積之變動係本公司以資本公積轉增資及註銷庫藏股票所致。

(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，參閱附註二二之(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。

依證券商管理規則之規定，證券商應於每年稅後盈餘項下，提存百分之 20% 為特別盈餘公積，但金額累積已達公司實收資本額者，得免繼續提存。依 106 年 12 月 5 日修正之證券商管理規則規定，特別盈餘公積除填補公司虧損或其金額累積已達實收資本總額百分之 25%，得以超過實收資本總額 25% 之部分撥充資本者外，不得使用之。

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 109 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過民國 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 28,684</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 57,369</u>
現金股利	<u>\$194,807</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.33

另本公司股東會於民國 109 年 6 月 5 日決議以資本公積 41,323 仟元轉增資。

截至 109 年 6 月 30 日，已宣告尚未發放之應付股利為 194,807 仟元 (108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日：無)。

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，於迴轉特別盈餘公積 33,797 仟元後以法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補累計虧損共計 242,802 仟元，另以資本公積 176,424 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

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 4,445)	(\$ 1,538)
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	(1,469)	1,339
國外營運機構之相 關所得稅	<u>21</u>	(<u>21</u>)
期末餘額	(\$ <u>5,893</u>)	(\$ <u>220</u>)

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

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 270,624</u>	<u>\$ 145,016</u>
當期產生		
未實現損益		
債務工具	3,908	175
權益工具	20,152	71,716
採用權益法認 列之子公司 之份額	<u>20,920</u>	<u>13,233</u>
本期其他綜合損益	<u>44,980</u>	<u>85,124</u>
採用權益法之子公司之 份額	<u>-</u>	(<u>34</u>)
期末餘額	\$ <u>315,604</u>	\$ <u>230,106</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
109年1月1日股數	-	17,837	17,837
本期增加	-	2,163	2,163
本期減少	-	(20,000)	(20,000)
109年6月30日股數	-	-	-
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	-	(20,000)	(20,000)
108年6月30日股數	18,000	-	18,000

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。餘 13,400 仟股本公司董事會於民國 108 年 12 月 20 日決議辦理註銷。

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 年度認列之酬勞成本為 2,646 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 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。

本公司董事會為維護公司信用及股東權益，於民國 108 年 11 月 8 日決議買回庫藏股票 20,000 仟股並辦理註銷。截至民國 109 年 1 月 10 日止(買回期間結束日)，本公司共計以 163,578 仟元買回 20,000 仟股，並以民國 109 年 3 月 13 日為基準日辦理股份註銷。

二二、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
經紀手續費收入	\$372,378	\$267,125
借券手續費收入	4,813	5,687
融券手續費收入	2,593	1,831
其他	6,737	4,508
	<u>\$386,521</u>	<u>\$279,151</u>

(二) 承銷業務收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
承銷作業處理收入	\$ 19,184	\$ 1,047
包銷證券報酬收入	6,023	3,922
承銷輔導費收入	5,360	1,940
其他	160	680
	<u>\$ 30,727</u>	<u>\$ 7,589</u>

(三) 營業證券出售淨利益(損失)

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
自營	\$464,910	\$134,450
承銷	847	(20,032)
避險	(83,505)	(24,823)
	<u>\$382,252</u>	<u>\$ 89,595</u>

(四) 利息收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$ 77,837	\$ 87,873
債券利息收入	21,704	27,862
其他	430	470
	<u>\$ 99,971</u>	<u>\$116,205</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
自營	\$245,113	\$ 54,926
避險	11,568	3,835
承銷	1,158	35,097
應回補債券	-	(152)
	<u>\$257,839</u>	<u>\$ 93,706</u>

(六) 發行認購 (售) 權證淨利益

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
發行認購 (售) 權證負債價值 變動利益	\$ 1,488,384	\$ 1,832,540
發行認購 (售) 權證到期前履 約損失	(161)	(7)
發行認購 (售) 權證再買回價 值變動利益 (損失)		
已實現	(1,739,714)	(1,502,625)
未實現	295,738	(306,487)
發行認購 (售) 權證費用	(5,773)	(6,776)
	<u>\$ 38,474</u>	<u>\$ 16,645</u>

(七) 衍生工具淨利益 (損失)

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<u>衍生工具淨損失—期貨</u>		
期貨契約損失	(\$309,993)	(\$ 2,294)
選擇權交易利益 (損失)	<u>15,731</u>	<u>(949)</u>
	<u>(\$294,262)</u>	<u>(\$ 3,243)</u>
<u>衍生工具淨損失—櫃檯</u>		
資產交換 IRS 合約價值	(\$ 1,619)	(\$ 6,711)
結構型商品	(5,727)	(3,065)
資產交換選擇權	13,808	(23,399)
股權衍生工具	(33,869)	4,013
公債發行前投資損失	<u>(1)</u>	<u>(42)</u>
	<u>(\$ 27,408)</u>	<u>(\$ 29,204)</u>

(八) 預期信用迴轉利益 (減損損失)

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 175	(\$ 105)
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產	<u>(93)</u>	<u>(105)</u>
	<u>\$ 82</u>	<u>(\$ 210)</u>

(九) 其他營業利益 (損失)

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
作業處理費收入	\$ 6,856	\$ 3,348
佣金收入	2,702	4,262
代銷收入	476	723
外幣兌換淨利益 (損失)	(20,824)	21,095
錯帳淨損失	(604)	(1,021)
其他	<u>51</u>	<u>40</u>
	<u>(\$ 11,343)</u>	<u>\$ 28,447</u>

(十) 財務成本

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
應付商業本票利息	\$ 15,740	\$ 16,126
附買回債券利息	10,071	9,400
銀行借款利息	933	2,034
融券利息	576	779
租賃負債之利息	341	402
其他	715	340
	<u>\$ 28,376</u>	<u>\$ 29,081</u>

(十一) 員工福利費用

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 12,908	\$ 12,808
確定福利計畫	<u>2,136</u>	<u>2,426</u>
	15,044	15,234
短期員工福利		
薪資費用	398,363	286,578
保險費用	26,618	26,197
其他用人費用	<u>13,098</u>	<u>7,927</u>
	<u>\$453,123</u>	<u>\$335,936</u>

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以民國 108 年及 107 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。

109 年及 108 年 1 月 1 日及 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 4,108</u>	<u>\$ 572</u>
董事酬勞	<u>\$ 18,300</u>	<u>\$ 2,552</u>

年度個體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 108 年員工酬勞及董事酬勞於 109 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

	<u>108年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 3,097</u>
董事酬勞	<u>\$ 13,796</u>

民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 年度財務報告之認列金額並無差異。民國 107 年度係為虧損，故未發放員工及董事酬勞。

有關本公司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

	<u>109年1月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
<u>折 舊</u>		
不動產及設備	\$ 10,458	\$ 11,898
投資性不動產	1,598	1,589
使用權資產	<u>23,666</u>	<u>24,341</u>
	<u>\$ 35,722</u>	<u>\$ 37,828</u>
<u>攤 銷</u>		
無形資產	\$ 3,037	\$ 3,785
遞延費用	<u>89</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$ 3,881</u>

(十四) 其他營業費用

	<u>109年1月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
稅 捐	\$ 67,451	\$ 47,399
電腦資訊費	24,258	27,894
借券費用	18,055	14,675
郵 電 費	10,300	10,060
集保服務費	10,222	7,862
修 繕 費	9,119	8,440

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
勞務費用	\$ 6,707	\$ 5,058
水電費	5,028	5,468
交際費	3,935	3,740
其他	20,698	22,464
	<u>\$175,773</u>	<u>\$153,060</u>

(十五) 其他利益及損失

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
場地及設備使用費收入	\$ 22,542	\$ 21,429
租金收入	9,586	9,274
財務收入	5,904	16,311
營業外金融商品透過損益按 公允價值衡量之淨利益	3,161	2,633
固定資產處分損失	(16)	(739)
其他	3,612	1,941
	<u>\$ 44,789</u>	<u>\$ 50,849</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(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：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
本期所得稅		
本期產生者	\$ 7	\$ 2,869
未分配盈餘加徵	299	-
以前年度之調整	-	(17,748)
	306	(14,879)
遞延所得稅		
本期產生者	26,363	(5,001)
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 26,669</u>	<u>(\$ 19,880)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 國外營運機構換算	(\$ 21)	\$ 21

(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 108 年 6 月取得 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 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。

二四、每股盈餘

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 109 年 8 月 17 日。因追溯調整，民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	\$ 0.11	\$ 0.11
稀釋每股盈餘	\$ 0.11	\$ 0.11

單位：每股元

計算每股盈餘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>109年1月1日至6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	\$324,244	594,455	\$ 0.55
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	733	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$324,244	595,188	\$ 0.54

(接次頁)

(承前頁)

	金額(分子)	股數(分母)	每股盈餘(元)
	稅後	(仟股)	稅後
<u>108年1月1日至6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	\$ 68,840	610,057	\$ 0.11
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>76</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	<u>\$ 68,840</u>	<u>610,133</u>	<u>\$ 0.11</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。

二五、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本公司資本結構，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 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資本適足比率分別為 279%、338% 及 374%。

二六、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

本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

109年6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	\$ 5,418,098	\$ 2,797,619	\$ -	\$ 8,215,717
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
國內政府公債	-	301,298	-	301,298
國內公司債	-	201,562	-	201,562
國外公司債	-	427,938	-	427,938
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	429,823	429,823
	<u>\$ 5,418,098</u>	<u>\$ 3,728,417</u>	<u>\$ 429,823</u>	<u>\$ 9,576,338</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	\$ 136,410	\$ 322,118	\$ -	\$ 458,528
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	331,053	-	331,053
	<u>\$ 136,410</u>	<u>\$ 653,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 789,581</u>

108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>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,811,172	\$ 2,963,944	\$ -	\$ 6,775,116
<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				
未上市(櫃)股票	-	-	409,671	409,671
債務工具投資				
國內政府公債	-	300,260	-	300,260
國內公司債	-	200,497	-	200,497
國外公司債	-	149,888	-	149,888
	<u>\$ 3,811,172</u>	<u>\$ 3,614,589</u>	<u>\$ 409,671</u>	<u>\$ 7,835,432</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ 400,712	\$ 328,218	\$ -	\$ 728,930
指定透過損益按公允價				
<u>值衡量之金融負債</u>	-	350,812	-	350,812
	<u>\$ 400,712</u>	<u>\$ 679,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,079,742</u>

108 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
<u>量之金融資產</u>				
強制透過損益按公允價				
<u>值衡量之金融資產</u>	\$ 3,438,322	\$ 2,820,060	\$ -	\$ 6,258,382
透過其他綜合損益按公				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
債務工具投資				
政府公債	-	300,000	-	300,000
國內公司債	-	100,070	-	100,070
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	383,976	383,976
	<u>\$ 3,438,322</u>	<u>\$ 3,220,130</u>	<u>\$ 383,976</u>	<u>\$ 7,042,428</u>
透過損益按公允價值衡				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ 71,374	\$ 1,667,131	\$ -	\$ 1,738,505
指定透過損益按公允價				
<u>值衡量之金融負債</u>	-	303,156	-	303,156
	<u>\$ 71,374</u>	<u>\$ 1,970,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,041,661</u>

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形，主係本公司部分持有之興櫃公司股票及可轉換公司債部位，觀察其交易量判定是否屬活絡市場之投資所產生之等級間的移轉。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$409,671	\$194,945
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 現評價損益)	20,152	71,716
購 買	-	117,315
期末餘額	<u>\$429,823</u>	<u>\$383,976</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
公司債債券投資	參考櫃買中心公布之市場利率理論價格或採信評相等或相當之殖利率曲線進行折現。
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	以基準日當日或前 20 個營業日 (含當日) 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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動性折價			
增加 10%	<u>(\$ 8,836)</u>	<u>(\$ 8,662)</u>	<u>(\$ 9,771)</u>
減少 10%	<u>\$ 8,811</u>	<u>\$ 8,623</u>	<u>\$ 9,809</u>

(二) 金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量			
價值衡量	\$ 8,215,717	\$ 6,775,116	\$ 6,258,382
按攤銷後成本衡量(註1)	9,257,314	9,906,816	10,401,047
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
權益工具投資	429,823	409,671	383,976
債務工具投資	930,798	650,645	400,070
營業保證金	330,000	330,000	330,000
交割結算基金	121,978	121,877	121,877
存出保證金	22,972	23,189	22,104
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	458,528	728,930	1,738,505
指定為透過損益按公允價值衡量	331,053	350,812	303,156
按攤銷後成本衡量(註2)	14,501,263	13,154,988	11,998,711
存入保證金	4,345	4,375	3,850

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、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(含關係人)、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、借券保證金—存入、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)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：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
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	\$ 331,053	\$ 350,812	\$ 303,156
到期應付金額	(<u>337,499</u>)	(<u>361,814</u>)	(<u>312,735</u>)
	(<u>\$ 6,446</u>)	(<u>\$ 11,002</u>)	(<u>\$ 9,579</u>)

本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暴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)	109年1月1日至6月30日			109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
	平	均	最 小 值 最 大 值			
依風險類型						
權益證券	\$ 78,685	\$ 21,584	\$ 142,159	\$ 114,464	\$ 33,755	\$ 30,320
利率	16,163	4,308	29,902	15,279	10,400	7,111
風險分散	(22,141)			(16,908)	(15,130)	(6,511)
暴險風險值合計	\$ 72,707			\$ 112,835	\$ 29,025	\$ 30,920

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 109 年 6 月 30 日暨

108年12月31日及6月30日債券投資之公允價值分別下降約2,044仟元、1,748仟元及1,178仟元。針對匯率風險之敏感度分析，以新台幣之升貶值幅度設定變動情境，當新台幣對外幣升值／貶值3%，將使本公司於民國109年6月30日暨民國108年12月31日及6月30日之部位損益分別減少／增加22,618仟元、11,540仟元及4,242仟元。

本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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 6,621,908	\$ 7,766,388	\$ 7,210,894
— 金融負債	9,150,901	9,441,255	10,051,145
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,857,938	1,443,168	1,253,841

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

信用風險為本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本公司產生財務損失之風險。本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。

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。另為降低信用風險，本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，本公司金融資產之帳面金額即為本公司之最大信用暴險金額。

本公司之資產負債表所認列之金融資產及本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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收證券融資款	<u>\$ 2,984,384</u>	<u>\$ 3,435,417</u>	<u>\$ 3,124,269</u>

4. 流動性風險

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本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。

109年6月30日

	1年以內	1年至2年	2年至5年	5年以上	合計
衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 332,998	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 332,998
固定利率工具	1,901,504	-	-	-	1,901,504
非衍生性金融負債					
無附息負債	5,532,984	-	4,345	-	5,537,329
固定利率工具	9,074,993	-	-	-	9,074,993
租賃負債	46,083	26,745	7,928	-	80,756
	<u>\$ 16,888,562</u>	<u>\$ 26,745</u>	<u>\$ 12,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,927,580</u>

108年12月31日

	1年以內	1年至2年	2年至5年	5年以上	合計
衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 355,001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 355,001
固定利率工具	2,010,887	-	-	-	2,010,887
非衍生性金融負債					
無附息負債	4,166,673	-	4,375	-	4,171,048
固定利率工具	9,346,417	-	-	-	9,346,417
租賃負債	45,312	39,404	13,991	-	98,707
	<u>\$ 15,924,290</u>	<u>\$ 39,404</u>	<u>\$ 18,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,982,060</u>

108年6月30日

	1年以內	1年至2年	2年至5年	5年以上	合計
衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 364,586	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 364,586
固定利率工具	1,760,543	-	-	-	1,760,543
非衍生性金融負債					
無附息負債	3,400,903	-	3,850	-	3,404,753
固定利率工具	9,952,571	-	-	-	9,952,571
租賃負債	42,338	35,987	22,681	-	101,006
	<u>\$ 15,520,941</u>	<u>\$ 35,987</u>	<u>\$ 26,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,583,459</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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
融資額度	<u>\$ 14,503,000</u>	<u>\$ 14,403,000</u>	<u>\$ 15,553,000</u>
未動用額度	<u>\$ 10,423,000</u>	<u>\$ 10,633,000</u>	<u>\$ 12,388,000</u>

(四) 金融資產移轉資訊

本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，並反映本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，本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，但本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：

109年6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	\$ 5,011,242	\$ 3,409,550	\$ 5,011,242	\$ 3,409,550	\$ 1,601,692

108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	\$ 4,527,080	\$ 3,187,258	\$ 4,527,080	\$ 3,187,258	\$ 1,339,822

108年6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	\$ 3,939,291	\$ 3,742,724	\$ 3,939,291	\$ 3,742,724	\$ 196,567

(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：

109年6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	\$ 4,618,775	(\$ 136,769)	\$ 4,482,006	(\$ 57,404)	\$ -	\$ 4,424,602
應付帳款	(\$ 5,179,526)	\$ 136,769	(\$ 5,042,757)	\$ 57,404	\$ -	(\$ 4,985,353)
附買回協議	(\$ 3,409,550)	\$ -	(\$ 3,409,550)	\$ 3,409,550	\$ -	\$ -

108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	所收取之現金擔保品	淨額
應收帳款	\$ 3,791,619	(\$ 29,303)	\$ 3,762,316	(\$ 548,085)	\$ -	\$ 3,214,231
附賣回協議	\$ 697,687	\$ -	\$ 697,687	(\$ 697,687)	\$ -	\$ -
應付帳款	(\$ 3,662,527)	\$ 29,303	(\$ 3,633,224)	\$ 548,085	\$ -	(\$ 3,085,139)
附買回協議	(\$ 3,187,258)	\$ -	(\$ 3,187,258)	\$ 3,187,258	\$ -	\$ -

108年6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	\$ 5,028,538	(\$ 139,447)	\$ 4,889,091	(\$ 932,553)	\$ -	\$ 3,956,538
附賣回協議	\$ 49,684	\$ -	\$ 49,684	(\$ 49,684)	\$ -	\$ -
應付帳款	(\$ 3,383,369)	\$ 139,447	(\$ 3,243,922)	\$ 932,553	\$ -	(\$ 2,311,369)
附買回協議	(\$ 3,742,724)	\$ -	(\$ 3,742,724)	\$ 3,742,724	\$ -	\$ -

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與其他關係人間之重大交易事項彙總列示如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
康和期貨股份有限公司(康和期貨)	子公司
康聯資產管理服務股份有限公司	子公司
康和證券(開曼島)有限公司	子公司
康和期貨經理事業股份有限公司	子公司
康和證券投資顧問股份有限公司	子公司
康和保險代理人股份有限公司(康和保代)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
大洋投資股份有限公司(大洋投資)	實質關係人(自民國108年12月起非關係人)
康和期貨股份有限公司之監察人	子公司之監察人(自民國109年5月為關係人)
華和資產管理股份有限公司全體董事、總經理、副總經理、協理及部門主管	子公司採用權益法之投資本公司管理階層及經理人

帳列項目	關係人類別/名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
1. 現金及約當現金	子公司 康和期貨	\$ 126,002	\$ 97,955	\$ 42,262
2. 期貨交易保證金	子公司 康和期貨	\$ 32,475	\$ 2,884	\$ 2,409
3. 應收證券融資款	本公司管理階層及經理人	\$ 1,263	\$ 3,078	\$ 1,259
4. 應收帳款	子公司	\$ 2,711	\$ 2,725	\$ 1,583

應收帳款主係應收期貨及保代佣金收入及子公司委託本公司擔任其基金銷售機構所產生之基金代銷收入。

帳列項目	關係人類別/名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
5. 其他應收款	子公司 康和期貨	\$ 62,445	\$ 155	\$ 5,418

其他應收帳款主係應收康和期貨股利收入。

帳列項目	關係人類別/名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
6. 附買回債券負債	本公司管理階層及經理人	\$ 211,034	\$ 203,227	\$ -

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	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
7. 應付帳款	子公司	\$ 419	\$ 314	\$ 239
8. 其他應付款	子公司	\$ 500	\$ 220	\$ 220

帳列項目	關係人類別／名稱	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
9.經紀手續費收入	本公司管理階層及經理人	\$ 725	\$ 877

關係人之股票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	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
10.股務代理收入	子公司	\$ 18	\$ 18
11.利息收入	本公司管理階層及經理人	\$ 30	\$ 98
12.期貨佣金收入	子公司 康和期貨	\$ 7,731	\$ 5,291
13.其他營業收益	子公司 康和保代 其他	\$ 2,702 273 \$ 2,975	\$ 4,262 492 \$ 4,754

其他營業收益主要係本公司與子公司簽訂基金及保險銷售契約，依照銷售合約收取之基金及保險代銷收入。

帳列項目	關係人類別／名稱	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
14.財務成本	本公司管理階層及經理人 子公司	\$ 341 14 \$ 355	\$ - 15 \$ 15
15.證券佣金支出	子公司 康和期貨	\$ 2,164	\$ 1,827
16.結算交割服務費支出	子公司 康和期貨	\$ 873	\$ 336
17.其他營業支出	子公司	\$ 1	\$ 2
18.其他營業費用	子公司	\$ 3,000	\$ 1,320
19.其他利益及損失	子公司	\$ 1,173	\$ 1,201

20.取得之不動產及設備

關係人類別 / 名稱	取 得	價 款
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
子 公 司	\$ -	\$ 198

21.承租協議

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至6月30日
取得使用權資產	
太洋投資	\$ 26,181

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債	子公司之監察人	\$ 6,583	\$ -	\$ -
	太洋投資	-	-	21,859
		\$ 6,583	\$ -	\$ 21,859

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
財務成本	子公司之監察人	\$ 4	\$ -
	太洋投資	-	90
		\$ 4	\$ 90

22.本公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日出租部分辦公

場所及停車位予關係人產生之租金收入如下：

關係人名稱	租 賃 期 間	標 的 物	租金收取方式	決 定 方 式	金 額
<u>109年1月1日</u>					
<u>至6月30日</u>					
子 公 司	107.10.01-110.09.30	台北市復興北路143號5樓	按月收取	依 合 約	\$ 1,943
	105.07.01-110.06.30	台北市復興北路143號6樓	按月收取	依 合 約	1,943
	109.01.01-109.12.31	台北市信義區基隆路一段 176號B3、B5	按月收取	依 合 約	95
	109.01.01-109.12.31	台北市信義區基隆路一段 176號B3	按月收取	依 合 約	41
子公司採用權益 法之投資	109.01.01-109.12.31	台北市信義區基隆路一段 176號B3	按季收取	依 合 約	54
					\$ 4,076
<u>108年1月1日</u>					
<u>至6月30日</u>					
子 公 司	107.10.01-110.09.30	台北市復興北路143號5樓	按月收取	依 合 約	\$ 1,943
	105.07.01-110.06.30	台北市復興北路143號6樓	按月收取	依 合 約	1,943
	108.01.01-108.05.15	台北市復興北路143號4樓	按月收取	依 合 約	209
	107.07.01-108.02.28	台北市信義區基隆路一段 176號B5	按月收取	依 合 約	13
	107.07.01-108.12.31	台北市信義區基隆路一段 176號B3	按月收取	依 合 約	41
子公司採用權益 法之投資	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	27
					\$ 4,176

本公司依約向關係人收取之租賃保證金，於民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之餘額分別為 1,345 仟元及 1,315 仟元。

23. 股權衍生性商品交易（108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無）

本公司之管理階層及經理人於民國 108 年度起有向本公司購入股權衍生性商品，於民國 109 年 6 月 30 日及 108 年 12 月 31 日尚未到期之帳面金額分別為 295 仟元及 148 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生之相關損益如下：

帳 列 項 目	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
衍生工具淨損失	<u>(\$ 186)</u>	<u>\$ -</u>
其他營業收益(作業處理費 收入)	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>

24. 主要管理階層之獎酬

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 70,060</u>	<u>\$ 36,659</u>
退職後福利	<u>703</u>	<u>557</u>
	<u>\$ 70,763</u>	<u>\$ 37,216</u>

本公司董事及經理人薪酬，依據本公司章程及辦法外，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。

二八、質抵押之資產

本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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
受限制之活期及定期存款	<u>\$ 245,706</u>	<u>\$ 372,704</u>	<u>\$ 352,723</u>
政府公債	<u>-</u>	<u>10,049</u>	<u>10,051</u>

（接次頁）

(承前頁)

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
不動產及設備—淨額			
土地	\$ 521,885	\$ 521,885	\$ 521,885
建築物	103,592	105,223	106,854
投資性不動產—淨額			
土地	470,886	470,886	470,886
建築物	77,143	78,596	80,048
	<u>\$ 1,419,212</u>	<u>\$ 1,559,343</u>	<u>\$ 1,542,447</u>

二九、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，截至查核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 109 年 6 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 150,000 仟元。

三十、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，本公司並無重大之期後事項。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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	109年6月30日			108年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目						
美金	\$ 30,489	29.630	\$ 903,377	\$ 35,183	29.980	\$ 1,054,799
港幣	3,462	3.823	13,235	10,074	3.849	38,776
人民幣	48,019	4.191	201,249	42,752	4.305	184,046
日幣	6	0.275	2	59,406	0.276	16,396
非貨幣性項目						
美金	15,367	29.630	455,334	10,667	29.980	319,797
港幣	73,154	3.823	279,668	23,020	3.849	88,605
人民幣	53,026	4.191	222,232	8,963	4.305	38,587

(接次頁)

(承前頁)

	109年6月30日			108年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 274	29.630	\$ 8,107	\$ 116	29.980	\$ 3,475
港幣	10,613	3.823	40,573	4,354	3.849	16,758
人民幣	1,434	4.191	6,012	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	8,951	29.630	265,207	4,505	29.980	135,047
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 36,311	31.060	\$ 1,127,820			
港幣	45,712	3.977	181,796			
人民幣	26,722	4.521	120,812			
日幣	59,403	0.2886	17,144			
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	3,746	31.060	116,363			
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	228	31.060	7,091			
港幣	303	3.977	1,205			

本公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨損益(已實現及未實現)分別為淨損失 20,824 仟元及淨利益 21,095 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。

三二、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。

(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：附表二。

(五) 重要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：無。

三三、依金管會 107.6.1 金管證券字第 10703209011 號函規定揭露事項

本公司投資非註冊於 IOSCO MMoU 簽署會員地或未取得 IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照之外國事業包括康和證券(開曼島)有限公司，其主要目的為控股公司認列轉投資損益用，於民國 109 年第 2 季財務報告應行補充說明如下：

(一) 資產負債表：附表三。

(二) 綜合損益表：附表四。

(三) 持有證券明細：無。

(四) 從事衍生性金融商品情形及資金來源：無。

(五) 資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：無。

三四、部門資訊

依證券商財務報告編製準則第 26 條之規定，證券商編製個體財務報表，得免編製部門資訊。

康和綜合證券股份有限公司
 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
 民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	投資去	資本額	未	持	有	被	被	本	本	本	本	註
						本期	本期	額	數	率	額	期	期	期	期	期	期	
						\$	\$	\$		%	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
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	78,005,571	559,654	559,654	95.71%	1,141,667	422,557	422,557	70,250	67,241	62,292	62,292	62,292	子公司
	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	54,900,000	230,000	230,000	100.00%	540,363	-	-	(7,473)	(7,473)	-	-	-	子公司
	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	證券投資控股	9,333,000	296,334	296,334	100.00%	8,976	-	-	96	96	-	-	-	子公司
	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		註一	18,000,000	198,664	198,664	60.00%	159,307	-	-	1,018	611	-	-	-	子公司
	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	8,000,000	90,326	90,326	100.00%	73,869	11,062	11,062	(2,554)	(2,554)	-	-	-	子公司
	康和保險代理人股份有限公司	台北市基隆路一段176號10樓	102.10.04	金管證字第1010056608號	人身保險代理人業務	2,500,000	5,000	5,000	100.00%	27,395	9,096	9,096	379	379	-	-	-	子公司
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		註一	12,000,000	148,360	148,360	40.00%	106,204	-	-	1,018	407	-	-	-	子公司
康聯資產管理服務股份有限公司	華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	56,472,021	195,668	195,668	46.59%	531,516	93,808	93,808	(13,070)	(6,089)	-	-	-	子公司採用權益法之投資

註一：康和期貨管理服務股份有限公司已於民國108年2月1日起終止期貨經理業務及期貨信託業務，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109年8月24日止尚未清算完結。

康和證券股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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	本期匯出金額		本期初自台灣 匯出投資 (註一)	本期末自台灣 匯出投資 (註一)	被投資公司 本期(損五) (註五)	本公司 直接投資之 持股比例	本期 投資 (註六)	本期 認列 損益 (註六)	期末 面額 (註六)	投資 價值 (註六)	截至 已匯 收	止 期 回 投 資 益
				匯出	匯回										
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	\$ 2,555,230 (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)	\$ 57,859 (人民幣 13,580 仟元)	1.59%	\$ -	\$ -	\$ 30,472	\$ -	\$ -	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註一)	經濟部 核准投資 金額 (註三)	審議會 依經濟部 投資審 查會 規定 赴大陸地區投資 限額 (註四)
\$51,561 (美金1,579仟元)	\$47,806 (美金1,613仟元)	\$715,646

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 109 年 6 月 30 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註三：係按民國 109 年 6 月 30 日美金買入及賣出平均匯率換算。

註四：係依子康和期貨股份有限公司民國 109 年 6 月 30 日淨值之 60% 計算。

註五：係按民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註六：係按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。

康和證券(開曼島)有限公司

資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

附表三

單位：美金仟元

資 產	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產						
現 金	\$ 22	3	\$ 10	1	\$ 4	1
其他應收款	1	-	11	1	1	-
預付款項	2	-	-	-	2	-
其他金融資產－流動	730	97	730	98	741	99
流動資產總計	<u>755</u>	<u>100</u>	<u>751</u>	<u>100</u>	<u>748</u>	<u>100</u>
資 產 總 計	<u>\$ 755</u>	<u>100</u>	<u>\$ 751</u>	<u>100</u>	<u>\$ 748</u>	<u>100</u>
負 債 及 權 益						
流動負債						
其他應付款	\$ 1	-	\$ 2	-	\$ 1	-
其他流動負債	451	60	449	60	448	60
流動負債總計	<u>452</u>	<u>60</u>	<u>451</u>	<u>60</u>	<u>449</u>	<u>60</u>
權 益						
股 本	9,333	1,236	9,333	1,243	9,333	1,248
待彌補虧損	(9,030)	(1,196)	(9,033)	(1,203)	(9,034)	(1,208)
權益總計	<u>303</u>	<u>40</u>	<u>300</u>	<u>40</u>	<u>299</u>	<u>40</u>
負債及權益總計	<u>\$ 755</u>	<u>100</u>	<u>\$ 751</u>	<u>100</u>	<u>\$ 748</u>	<u>100</u>

康和證券（開曼島）有限公司

綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：美金仟元

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	金	額 %	金	額 %
支出及費用				
其他營業費用	(\$	3)	—	—
營業損失	(	3)	—	—
營業外損益				
營業外收入及支出		6	—	—
本期淨利（損）		3	—	—
本期綜合損益總額	\$	3	—	—
			(\$	1)
				—

康和綜合證券股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	<u>580</u>
銀行存款					
	支票存款				8,769
	活期存款				59,598
	外幣存款	美金 9,747,501 元，匯率 29.630			288,818
		人民幣 45,627,148 元，匯率 4.191			191,223
		港幣 9,792,106 元，匯率 3.823			37,435
		英鎊 101 元，匯率 36.430			<u>4</u>
					<u>585,847</u>
約當現金					
	原始到期日在 3 個月	年利率 0.50%;109 年 7 月 6 日及 109			338,601
	以內之定期存款	年 8 月 18 日到期			
	期貨交易超額保證金	新台幣			303,142
		人民幣 1,579,513 元，匯率 4.191			6,620
		日幣 5,800 元，匯率 0.2751			<u>2</u>
					<u>648,365</u>
					<u>\$ 1,234,792</u>

(承前頁)

金融工具名稱	摘要	股 數	面 值	(元)	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值	(元)	總 價 值	歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
			\$	\$	\$		\$	\$		\$	\$	
學習王		200	10.00	-	2,000		12,000	60.00	-	12,000	-	註三
其他		-	-	-	-		60,827	-	-	62,923	-	註三
										<u>118,627</u>		
受益證券												
元大高股息		2,707	10.00	27,070		77,042	28.56			77,312	-	
元大 S&P 原油反 1		1,699	10.00	16,990		43,975	31.62			53,722	-	
富邦 VIX		15,786	10.00	157,860		100,603	6.38			100,715	-	
元大道瓊白銀		1,751	10.00	17,510		32,632	19.54			34,215	-	
國泰美國道瓊正 2		4,320	10.00	43,200		51,769	12.01			51,883	-	
元大全球未來關鍵科技		2,000	10.00	20,000		40,000	20.00			40,000	-	
其他		-	-	-		206,525	-			220,522	-	註三
										<u>578,369</u>		
公司債												
P06 裕隆 1A		1,000	100.00	100,000		100,209	1.040%	100.44		100,445	-	
政府公債												
101 共債甲 5		1,500	100.00	150,000		152,578	1.250%	101.69		152,544	-	
102 共債甲 10		2,000	100.00	200,000		209,231	1.750%	104.59		209,202	-	
108 共甲 10		2,000	100.00	200,000		201,247	1.000%	108.72		217,446	-	
109 共債甲 1		2,000	100.00	200,000		201,273	0.500%	100.67		201,346	-	
109 共債甲 6		7,500	100.00	750,000		744,356	0.375%	99.27		744,539	-	
109 共債甲 7		3,000	100.00	300,000		298,705	0.000%	99.55		298,664	-	
其他		-	-	-		301,153	-	-		301,615	-	註三
										<u>2,125,356</u>		
國外股票												
中國有價		15,892	-	-		54,296	-	-		77,767	-	註二
新東方在線		200	-	-		25,474	-	-		23,779	-	註二
騰訊控股		35	-	-		62,362	-	-		66,715	-	註二
微盟集團		1,457	-	-		45,846	-	-		54,197	-	註二
中芯國際		374	-	-		36,443	-	-		38,605	-	註二
寧德時代		31	-	-		17,775	-	-		22,580	-	註二
其他		-	-	-		111,101	-	-		124,696	-	註二及註三
										<u>408,339</u>		
										<u>7,239,433</u>		
營業證券—承銷												
權證債券		600	100.00	60,000		60,000		101.00		60,600	-	
虹精一 KY												

(接次頁)

(承前頁)

金融工具名稱摘要	股數	面值(元)	總額	利率	率	取得成本	公允單價(元)	公允總價	價值	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
營業證券—避險											
上市公司股票及認購(售)權證											
元大台灣50	326	\$ 10.00	\$ 3,260			\$ 28,170	\$ 89.90	\$ 29,307		-	
台塑	413	10.00	4,130			35,927	87.60	36,179		-	
台化	4,300	10.00	43,000			324,110	75.70	325,510		-	
其他	-	-	-			141,652	-	153,340		-	註三
								<u>544,336</u>			
上櫃公司股票及認購(售)權證											
弘塑	32	10.00	320			7,737	255.50	8,176		-	
威剛	44	10.00	440			2,414	57.20	2,517		-	
新鉅科	61	10.00	610			3,186	51.40	3,135		-	
旺矽	17	10.00	170			1,429	92.00	1,564		-	
博智	14	10.00	140			2,117	144.00	2,016		-	
其他	-	-	-			8,596	-	8,453		-	註三
								<u>25,861</u>			
								<u>570,197</u>			
買入選擇權—非避險											
期貨交易保證金—自有資金								<u>23,878</u>			註三
衍生工具資產—櫃檯								<u>110,318</u>			註三
								<u>116,161</u>			註三
合計								<u>\$ 8,215,717</u>			

註一：持有基金標的為仟單位數。

註二：此係國外有價證券，面額包含港幣仟元、人民幣仟元及美金仟元。

註三：各項目餘額均未達該金融工具之5%，故未揭露明細。

康和綜合證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表三

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額	備 註
國 巨	328	\$ 75,065	
華 新 科	384	45,352	
其他 (註)		2,864,700	
減：備抵損失		(733)	
合 計		<u>\$ 2,984,384</u>	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
經紀客戶	主係交割帳款	\$ 4,160,074	
證券櫃檯買賣中心	主係交割帳款	77,584	
臺灣證券交易所	主係交割帳款	174,096	
其他(註)		<u>67,541</u>	
		4,479,295	
關係人			
子 公 司	主係期貨佣金收入	<u>2,711</u>	
合 計		<u>\$ 4,482,006</u>	

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

預付款項明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金	額	備	註
其他(註)	係保險費及資訊服務費等項目		\$	<u>9,124</u>		

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

其他應收款明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
非關係人							
	應收信用	違約款		\$	87,652		
	應收租金	係應收租金			2,938		
	應收利息	主係定存之應收利息			464		
	其他(註)	主係交易稅獎勵金			369		
	減：備抵損失				(85,024)		
					6,399		
關係人							
	子公司	主係應收股利			62,445		
	合計				\$ 68,844		

註：各項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
待交割款項		應收應付證券交易所或證券櫃檯買賣中心交割淨額		\$ 146,783			
代收款項		代收承銷股款及代收權證履約款		13,518			
暫付款		主係員工預支差旅費		<u>88</u>			
	合	計		<u>\$ 160,389</u>			

康和綜合證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表八

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期		初	本		增	加		減	少	期	末		提供擔保或質押情形	註
	股數(仟股)或張數	公允價值		股數(仟股)或張數	金額		股數(仟股)或張數	金額				股數(仟股)或張數	公允價值		
政府公債	100	\$ 10,049	-	-	-	100	\$ 10,049	-	-	-	-	-	-	-	-
106 央債甲 2															

康和綜合證券股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

明細表九

金融工具名稱	初期		本期		增		加		減		少		期末	提供擔保或質押情形備註
	股數(仟股)或張數	公允價值	股數(仟股)或張數	公允價值	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額		
股票	1,575	\$ 172,447	-	\$ -	\$ -	\$ 18,648	1,575	\$ 153,799	無	無	無	無	無	
臺灣證券交易所股份有限公司	1,415	131,474	-	18,902	-	-	1,415	150,376	無	無	無	無	無	
臺灣期貨交易所股份有限公司	924	84,090	-	14,558	-	-	924	98,648	無	無	無	無	無	
臺灣集中保管結算所股份有限公司	3,000	21,660	-	5,340	-	-	3,000	27,000	無	無	無	無	無	
亞太新興產業創業投資股份有限公司	193	-	-	-	-	-	193	-	無	無	無	無	無	
富昱科技開發股份有限公司														
小計		<u>409,671</u>		<u>38,800</u>		<u>18,648</u>		<u>429,823</u>						
債券														
108 高市債 2		300,260		1,038	-	-		301,298	無	無	無	無	無	
P08 中租 1A		100,497		498	-	-		100,995	無	無	無	無	無	
P08 中鼎 1		100,000		567	-	-		100,567	無	無	無	無	無	註一
RBS Float 08/30/24 Corp		149,888		375	1,750	-		148,513	無	無	無	無	無	註二
QNBK 3.82 02/06/25 Corp		-		88,260	-	-		88,260	無	無	無	無	無	
QIBKQD Float 02/07/25 Corp		-		89,030	-	-		89,030	無	無	無	無	無	註一
CABEI Float 06/17/25 Corp		-		59,484	-	-		59,484	無	無	無	無	無	註一
FUBBAN 4.08 01/09/25 Corp		-		42,651	-	-		42,651	無	無	無	無	無	註二
小計		<u>650,645</u>		<u>281,903</u>		<u>1,750</u>		<u>930,798</u>						
合計		<u>\$ 1,060,316</u>		<u>\$ 320,703</u>		<u>\$ 20,398</u>		<u>\$ 1,360,621</u>						

註一：此三筆係國外有價證券原幣以美金計價共 10,000 仟元。

註二：此兩筆係國外有價證券原幣以人民幣計價共 31,018 仟元。

康和綜合證券股份有限公司
 不動產及設備變動明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	內 部 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形	備 註
成 本								
	土 地	\$ 606,817	\$ -	\$ -	\$ 43	\$ 606,860	註	
	建 築 物	230,347	-	-	28	230,375	註	
	設 備	59,576	10,867	(11,689)	-	58,754		
	租賃權益改良	<u>23,562</u>	<u>4,293</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,855</u>		
	合 計	<u>\$ 920,302</u>	<u>\$ 15,160</u>	<u>(\$ 11,689)</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 923,844</u>		

註：不動產及設備淨額中計 625,477 仟元已抵押作為銀行借款及額度之擔保品。

康和綜合證券股份有限公司
 不動產及設備累計折舊變動明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	內 部 移 轉	期 末 餘 額	備 註
累計折舊						
建築物	\$ 90,771	\$ 2,043	\$ -	\$ 12	\$ 92,826	註
設 備	36,979	5,939	(11,673)	-	31,245	註
租賃權益改良	<u>8,442</u>	<u>2,476</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,918</u>	註
合 計	<u>\$ 136,192</u>	<u>\$ 10,458</u>	<u>(\$ 11,673)</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 134,989</u>	

註：採用直線法提列折舊。

康和綜合證券股份有限公司
 不動產及設備累計減損變動明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	日	期	初	餘	額	本	期	增	加	額	本	期	減	少	額	內	部	移	轉	期	末	餘	額	備	註	
累計減損																										
建築物																										

康和綜合證券股份有限公司
 使用權資產變動明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備	註
成	本						
	建 築 物	\$ 140,732	\$ 7,895	(\$ 10,743)	\$ 137,884		
	設 備	<u>1,244</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,244</u>		
合	計	<u>\$ 141,976</u>	<u>\$ 7,895</u>	<u>(\$ 10,743)</u>	<u>\$ 139,128</u>		

康和綜合證券股份有限公司
 使用權資產累計折舊變動明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備	註
累計折舊							
建築物		\$ 42,568	\$ 23,542	(\$ 6,047)	\$ 60,063		註
設備		<u>353</u>	<u>124</u>	<u>-</u>	<u>477</u>		註
合 計		<u>\$ 42,921</u>	<u>\$ 23,666</u>	<u>(\$ 6,047)</u>	<u>\$ 60,540</u>		

註：採用直線法提列折舊。

康和綜合證券股份有限公司
投資性不動產變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初		增 加		本 期		減 少		移 轉		期 末		備 註
	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	
成 本													
地 址	\$477,154	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 43)	\$ -	\$ -	\$ -	\$477,111	\$ -	註
土 建 築 物	179,626	-	-	-	-	-	(28)	-	-	-	179,598	-	註
合 計	\$656,780	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 71)	\$ -	\$ -	\$ -	\$656,709	\$ -	

註：投資性不動產淨額中計 548,029 仟元已抵押作為銀行借款及額度之擔保品。

康和綜合證券股份有限公司
 投資性不動產累計折舊變動明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	內 部 移 轉	期 末 餘 額	備 註
累計折舊						
建築物	<u>\$ 89,976</u>	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>\$ 91,562</u>	註

註：採用直線法提列折舊。

康和綜合證券股份有限公司
 投資性不動產累計減損變動明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	內 部 移 轉	期 末 餘 額	備	註
累計減損		\$ 661	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 661		
建築物		\$ 661	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 661		

康和綜合證券股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
採權益法認列國外被投資公司之投					\$ 55,855		
資損失							
確定福利退休計畫					23,696		
未實現兌換損失					20,906		
應付休假給付					4,295		
國外營運機構兌換差額					<u>1,616</u>		
合	計				<u>\$ 106,368</u>		

康和綜合證券股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
營業保證金		係依證券商管理規則提列之		\$ 330,000			
		保證金					
交割結算基金		係繳存於臺灣證券交易所及		121,978			
		證券櫃檯買賣中心之準備					
		金					
存出保證金		主係房屋租賃之保證金		22,972			
預付設備款		係預付之設備款		1,747			
遞延費用		係電話裝置費等費用		<u>441</u>			
合	計			<u>\$ 477,138</u>			

康和綜合證券股份有限公司

應付商業本票明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

保 證 機 構	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	擔 保 情 形
大慶票券金融股份有限公司	\$ 525,000	109.06.09~109.07.28	0.410~0.460	無
中華票券金融股份有限公司	1,200,000	109.05.06~109.08.05	0.400~0.540	無
台北富邦商業銀行股份有限公司	300,000	109.06.12~109.07.02	0.595	無
台灣票券金融股份有限公司	470,000	109.06.17~109.07.17	0.450	無
陽信商業銀行股份有限公司	365,000	109.06.18~109.07.21	0.440~0.450	無
國際票券金融股份有限公司	315,000	109.06.16~109.07.16	0.290	無
凱基商業銀行股份有限公司	350,000	109.06.15~109.07.23	0.390~0.400	無
萬通票券金融股份有限公司	510,000	109.06.15~109.07.28	0.450~0.460	無
兆豐票券金融股份有限公司	295,000	109.05.13~109.09.07	0.400~0.640	無
聯邦商業銀行股份有限公司	<u>750,000</u>	109.06.09~109.07.27	0.430~0.550	無
	5,080,000			
減：應付商業本票折價	(<u>1,582</u>)			
	<u>\$ 5,078,418</u>			

康和綜合證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表二十二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

金融工具名稱摘要	股數	面值 (元)	總額	利率	公單價 (元)	總價	價值	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
應付債券－避險－股票及受益憑證									
台勝科	103	\$ 10	\$ 1,030		\$ 137.00	\$ 14,111	\$ -	註一	
大立	3	10	30		4,085.00	12,255	-	註一	
南電	192	10	1,920		79.30	15,226	-	註一	
威剛	158	10	1,580		57.20	9,038	-	註一	
街口布蘭特油正 2	3,179	-	-		6.01	22,351	-	註一	
其他	-	-	-		-	32,151	-	註一及註二	
						<u>105,132</u>			
賣出選擇權－期貨						6,163		註二	
發行認購 (售) 權證負債						1,429,275		註二	
發行認購 (售) 權證再買回						(1,404,160)		註二	
衍生工具負債－櫃檯						322,118		註二	
結構型商品						<u>204,093</u>		註二	
合計						<u>\$ 662,621</u>			

註一：係用於認售權證避險及服權衍生工具避險。

註二：各項目錄餘額未達各金融工具 5%，故未予揭露明細。

康和綜合證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表二十三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	交 易 條 件			債 券		成 交 金 額	備 註
	起 始 日	到 期 日	利 率 (%)	種 類	面 額		
三商美邦人壽保險股份有限公司	109.06.18	109.07.01	0.270	109 央債甲 6	\$ 90,000	\$ 100,000	
	109.06.16	109.07.02	0.270	109 央債甲 6	135,100	150,056	
	109.06.24	109.07.03	0.270	109 央債甲 6	162,100	180,036	
	109.06.23	109.07.07	0.270	108 央債甲 10	45,100	50,002	
	109.06.18	109.07.07	0.270	109 央債甲 6	90,100	100,004	
	109.06.22	109.07.08	0.270	109 央債甲 6	90,100	100,034	
	109.06.18	109.07.09	0.270	109 央債甲 1	90,100	100,054	
A 客戶	109.06.15	109.07.14	0.300	108 央債甲 10	18,100	20,076	
	109.06.24	109.07.14	0.300	108 央債甲 10	108,100	120,002	
	109.06.16	109.07.14	0.300	108 高市債 2	18,500	20,472	
	109.06.15	109.07.14	0.300	108 高市債 2	45,200	50,166	
國泰世華商業銀行股份有限公司	109.06.18	109.07.02	0.300	102 央債甲 10	100,000	100,009	
	109.06.18	109.07.02	0.300	109 央債甲 6	100,000	100,000	
	109.06.23	109.07.02	0.340	108 高市債 2	100,000	100,006	
群益安穩貨幣市場基金	109.06.15	109.07.20	0.420	華航六	90,000	90,000	
	109.06.24	109.07.24	0.420	華航六	110,000	110,000	
富蘭貨幣市場基金	109.06.12	109.07.03	0.420	三洋紡一	30,000	30,000	
	109.06.12	109.07.03	0.420	興富發五	10,000	10,000	
	109.06.04	109.07.03	0.420	興富發五	70,000	70,000	
	109.06.04	109.07.03	0.420	文晔六	30,000	30,000	
	109.06.05	109.07.08	0.420	陽明五	106,000	106,000	
	109.06.05	109.07.08	0.420	樺漢三	37,000	37,000	
	109.06.15	109.07.10	0.420	陽明五	91,000	91,000	
	109.06.15	109.07.10	0.420	三顧三	10,000	10,000	
	109.06.15	109.07.10	0.420	大立二	10,000	10,000	
	109.06.19	109.07.17	0.420	東和鋼鐵七	10,000	10,000	
	109.06.16	109.07.17	0.420	東和鋼鐵七	10,000	10,000	
	109.06.16	109.07.17	0.420	美律二	9,000	9,000	
	109.06.19	109.07.17	0.420	樺漢三	47,000	47,000	
	109.06.19	109.07.17	0.420	大江二	20,000	20,000	
	109.06.22	109.07.20	0.420	美律二	23,000	23,000	
	109.06.22	109.07.20	0.420	興富發五	53,000	53,000	
	109.06.22	109.07.20	0.420	陽明五	19,000	19,000	
	109.06.30	109.07.20	0.420	訊芯一 KY	5,000	5,000	
其他(註)						<u>1,328,633</u>	
合 計						<u>\$3,409,550</u>	

註：成交金額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

融券保證金明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表二十四

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股數 (仟股)	金 額	備 註
世芯-KY	56	\$ 20,028	
威 剛	352	17,869	
國 光 生	297	17,604	
其他 (註)		<u>187,795</u>	
合 計		<u>\$ 243,296</u>	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

應付融券擔保價款明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表二十五

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額	備 註
世芯-KY	56	\$ 21,204	
威 剛	352	19,749	
國 光 生	297	15,320	
其他 (註)		<u>205,046</u>	
合 計		<u>\$ 261,319</u>	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表二十六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金	額	備	註
非關係人						
經紀客戶	主係交割帳款		\$ 4,259,187			
證券櫃檯買賣中心	主係交割帳款		358,182			
臺灣證券交易所	主係交割帳款		418,517			
其他(註)			<u>6,452</u>			
			5,042,338			
關係人						
子公司	主係證券佣金支出		<u>419</u>			
合 計			<u>\$ 5,042,757</u>			

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表二十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	應付費用				
	薪資及獎金	係應付薪資及獎金		\$ 130,189	
	員工及董事酬勞	係應付員工及董事酬勞		25,505	
	應付股利			194,807	
	其他(註)			<u>34,094</u>	
					<u>384,595</u>
關係人					
	子公司	係應付顧問費			<u>500</u>
	合計				<u>\$ 385,095</u>

註：各項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表二十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
建	築	物	營	業	處	所	2~5	年	0.745%	~0.815%	\$	76,824				
設	備		錄	音	設	備	5	年	0.753%			666				
減：一年內到期											(	<u>42,923</u>)				
											\$	<u>34,567</u>				

康和綜合證券股份有限公司

負債準備－流動明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表二十九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
員工福利負債準備		於員工提供勞務時，		<u>\$ 21,474</u>			
		估列之帶薪假費用					

康和綜合證券股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表三十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他流動負債							
代收款項		主係代收承銷股款及勞健		\$ 39,247			
		保費					
信用交易		主係信用交易之款項		291			
暫收款		主係郵資及廠商墊付款		276			
合	計			<u>\$ 39,814</u>			

康和綜合證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十一

單位：新台幣仟元

名稱	初 期		增 加		減 少		未		提供擔保或 質押情形	備 註
	股數或張數	公 允 價 值	本 期 股數或張數	增 加 額	本 期 股數或張數	減 少 額	期 股數或張數	公 允 價 值		
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	\$ 203,623	-	\$ 61,337	-	\$ 138,000	-	\$ 126,960	無	
結構型商品										

康和綜合證券股份有限公司

負債準備－非流動明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表三十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
負債準備－非流動		係租賃回復成本			<u>\$ 13,140</u>		

康和綜合證券股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表三十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
國外營業證券評價利益				\$ 11,008			
衍生性金融商品利益				3,929			
國外期貨評價利益				<u>3,110</u>			
合	計			<u>\$ 18,047</u>			

康和綜合證券股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國 109 年 6 月 30 日

明細表三十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
淨確定福利負債—非流動		係	應計退休金負債	\$	118,478		
存入保證金		主	係房屋租賃保證金		<u>4,345</u>		
合	計				<u>\$ 122,823</u>		

康和綜合證券股份有限公司
經紀手續費收入明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十五

單位：新台幣仟元

月	份	受託買賣手續費收入		融券手續費收入	其他手續費收入	合計	備註
		在集中交易市場受託買賣	在營業處所受託買賣				
一		\$ 34,610	\$ 9,719	\$ 265	\$ 1,595	\$ 46,189	
二		37,689	12,740	402	1,632	52,463	
三		55,633	14,676	600	1,870	72,779	
四		47,490	14,079	439	1,811	63,819	
五		50,675	17,584	491	1,969	70,719	
六		<u>57,393</u>	<u>20,090</u>	<u>396</u>	<u>2,673</u>	<u>80,552</u>	
合	計	<u>\$ 283,490</u>	<u>\$ 88,888</u>	<u>\$ 2,593</u>	<u>\$ 11,550</u>	<u>\$ 386,521</u>	

康和綜合證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十六

單位：新台幣仟元

月	份	承銷證券 之報酬	承銷作業 處理費 收入	承銷輔導 費收入	其他收入	合 計	備 註
一		\$ 26	\$ 37	\$ 4,130	\$ -	\$ 4,193	
二		-	26	450	-	476	
三		-	31	170	-	201	
四		34	384	40	160	618	
五		5,916	18,488	400	-	24,804	
六		<u>47</u>	<u>218</u>	<u>170</u>	<u>-</u>	<u>435</u>	
合 計		<u>\$ 6,023</u>	<u>\$ 19,184</u>	<u>\$ 5,360</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 30,727</u>	

康和綜合證券股份有限公司
 出售證券利益（損失）明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十七

單位：新台幣仟元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益 (損 失)	備 註
自 營				
在集中交易市場買賣				
股 票	\$ 6,366,350	\$ 6,393,834	(\$ 27,484)	
其 他	8,389,623	7,842,911	546,712	
在營業處所買賣				
股 票	4,059,809	4,134,441	(74,632)	
債 券	91,040,834	91,023,110	17,724	
其 他	2,169	1,901	268	
國外交易市場	<u>1,396,378</u>	<u>1,394,056</u>	<u>2,322</u>	
合 計	<u>\$111,255,163</u>	<u>\$110,790,253</u>	<u>\$ 464,910</u>	
承 銷				
在集中交易市場買賣				
股 票	\$ 4,883	\$ 4,616	\$ 267	
在營業處所買賣				
債 券	<u>14,335</u>	<u>13,755</u>	<u>580</u>	
合 計	<u>\$ 19,218</u>	<u>\$ 18,371</u>	<u>\$ 847</u>	
避 險				
在集中交易市場買賣				
股 票	\$ 3,638,466	\$ 3,703,155	(\$ 64,689)	
在營業處所買賣				
股 票	<u>1,122,311</u>	<u>1,141,127</u>	<u>(18,816)</u>	
合 計	<u>\$ 4,760,777</u>	<u>\$ 4,844,282</u>	<u>(\$ 83,505)</u>	

康和綜合證券股份有限公司

利息收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
融資利息收入	經紀業務融資利息	\$ 77,837	
債券利息收入	主係自營業務債券利息	21,704	
其 他 (註)		<u>430</u>	
合 計		<u>\$ 99,971</u>	

註：各項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

財務成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付商業本票利息		短期應付商業本票利息		\$	15,740		
附買回債券利息		附條件交易債券利息			10,071		
其他(註)					<u>2,565</u>		
合	計				<u>\$ 28,376</u>		

註：各項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表四十

單位：新台幣仟元

項 目	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工福利費用（註一及註二）		
薪資費用	\$ 364,254	\$ 271,475
勞健保費用	25,039	24,633
退休金費用	15,044	15,234
董事酬金	34,109	15,103
其他員工福利費用	14,677	9,491
	<u>\$ 453,123</u>	<u>\$ 335,936</u>
折舊費用	<u>\$ 35,722</u>	<u>\$ 37,828</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$ 3,881</u>
其他營業費用		
稅 捐	\$ 67,451	\$ 47,399
電腦資訊費	24,258	27,894
借券費用	18,055	14,675
郵 電 費	10,300	10,060
集保服務費	10,222	7,862
修 繕 費	9,119	8,440
勞務費用	6,707	5,058
水 電 費	5,028	5,468
交 際 費	3,935	3,740
其他（註三）	20,698	22,464
	<u>\$ 175,773</u>	<u>\$ 153,060</u>

註一：於 109 年及 108 年 6 月 30 日平均員工人數分別為 638 人及 654 人，其未兼任員工之董事分別為 11 人及 12 人。

註二：個體財務報告增加揭露以下資訊：

- (1) 本期平均員工福利費用 668 仟元，前一期平均員工福利費用 500 仟元。
- (2) 本期平均員工薪資費用 581 仟元，前一期平均員工薪資費用 423 仟元。
- (3) 平均員工薪資費用調整增加 37%。

註三：各項目餘額均未超過其他營業費用餘額 5%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1091721 號

會員姓名：
 (1) 莊碧玉
 (2) 施景彬

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓



事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

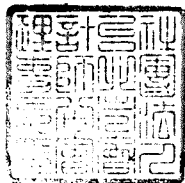
會員證書字號：
 (1) 北市會證字第 4104 號
 (2) 北市會證字第 2059 號

委託人統一編號：23824511

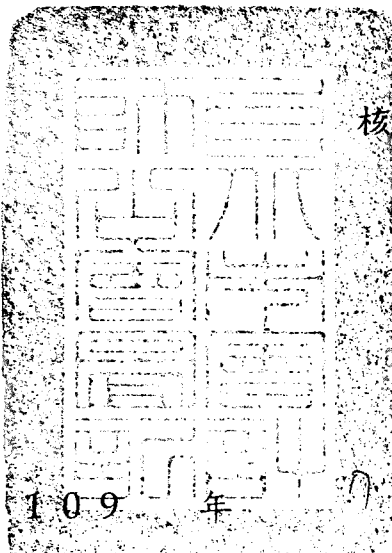
印鑑證明書用途：辦理康和綜合證券股份有限公司 109 年上半年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 6 月 30 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	莊碧玉	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	施景彬	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 1 月 15 日