

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110及109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	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~56		六~二九
(七) 關係人交易	57~59		三十
(八) 質抵押之資產	59		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59~60		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	60		三四
(十二) 其 他	60~63		三三， 三五~三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	63, 66		三八
2. 轉投資事業相關資訊	63, 65		三八
3. 大陸投資資訊	64, 67		三八
4. 主要股東資訊	64		三八
(十四) 部門資訊	64		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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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十三及十四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法投資之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 110 年及 109 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）689,345 仟元及 939,491 仟元，分別占合併資產總額之 1.83% 及 3.73%；負債總額分別為 6,946 仟元及 27,007 仟元，分別占合併負債總額之

0.02%及 0.16%；民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 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損失 6,540 仟元、3,965 仟元、15,581 仟元及 12,508 仟元，分別占合併綜合損益之(5.20%)、(0.99%)、(1.84%)及(1.62%)。

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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 黃 秀 椿

黃 秀 椿



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 110 年 11 月 4 日

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
	產	金	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
111100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,258,058	3	\$ 3,434,150	10	\$ 1,685,707	7		
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	9,465,754	25	10,198,915	29	5,545,704	22		
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)	28,164	-	15,808	-	16,169	-		
114030	應收證券融資款 (附註十一及三十)	7,155,177	19	4,695,748	13	3,720,726	15		
114040	轉融通保證金 (附註十一)	6,264	-	17,314	-	15,035	-		
114050	應收轉融通擔保款 (附註十一)	5,219	-	14,462	-	15,390	-		
114070	客戶保證金專戶 (附註九)	4,737,006	13	4,017,180	11	3,748,337	15		
114080	應收期貨交易保證金 (附註十)	-	-	-	-	-	-		
114090	借券擔保款 (附註十一)	680,229	2	429,612	1	132,248	1		
114100	借券保證金 (附註十一)	615,025	2	389,179	1	119,688	1		
114130	應收票據及帳款 (附註十一)	6,925,908	18	5,918,439	16	3,031,987	12		
114150	預付款項	10,443	-	7,448	-	9,098	-		
114170	其他應收款 (附註十一)	21,130	-	60,464	-	88,992	-		
114200	其他金融資產—流動 (附註十二)	442,900	1	606,899	2	746,100	3		
114600	本期所得稅資產 (附註四及二六)	12,402	-	14,790	-	23,277	-		
119080	受限制資產—流動 (附註三一)	247,150	1	227,150	1	217,150	1		
119990	其他流動資產	275,610	1	269,083	1	1,193,026	5		
110000	流動資產總計	31,886,439	85	30,316,641	85	20,308,634	81		
非流動資產									
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)	2,807,355	7	2,248,458	6	1,902,290	8		
124100	採用權益法之投資 (附註十四)	565,558	2	570,130	2	529,756	2		
125000	不動產及設備 (附十五及三一)	1,028,803	3	1,035,116	3	1,033,700	4		
125800	使用權資產 (附註十六及三十)	48,232	-	69,554	-	71,866	-		
126000	投資性不動產 (附註十七及三一)	323,201	1	323,273	1	324,859	1		
127000	無形資產 (附註十八)	48,853	-	51,486	-	48,226	-		
128000	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	89,861	-	224,183	1	145,206	1		
129000	其他非流動資產 (附註十九)	860,236	2	765,458	2	842,100	3		
120000	非流動資產總計	5,772,099	15	5,287,658	15	4,898,003	19		
906001	資 產 總 計	\$ 37,658,538	100	\$ 35,604,299	100	\$ 25,206,637	100		
負債及權益									
流動負債									
211100	短期借款 (附註二十及三一)	\$ 350,000	1	\$ 390,000	1	\$ 104,800	-		
211200	應付商業本票 (附註二十)	7,984,179	21	6,557,680	19	3,529,139	14		
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及三十)	2,143,045	6	1,738,107	5	716,327	3		
214010	附買回債券負債 (附註二一及三十)	5,068,425	14	4,879,368	14	3,440,333	14		
214040	融券保證金	517,138	1	395,326	1	318,887	1		
214050	應付融券擔保款	725,211	2	435,170	1	358,592	1		
214080	期貨交易人權益 (附註九)	4,680,806	12	4,002,673	11	3,758,912	15		
214130	應付帳款 (附註二二)	6,256,533	17	7,507,964	21	3,143,163	13		
214170	其他應付款	510,724	1	544,617	2	377,802	2		
214600	本期所得稅負債 (附註四及二六)	96,039	-	99,101	-	38,727	-		
215100	負債準備—流動 (附註二三)	28,554	-	23,722	-	25,792	-		
216000	租賃負債—流動 (附註十六及三十)	23,540	-	46,716	-	45,258	-		
219000	其他流動負債	291,370	1	279,466	1	1,219,826	5		
210000	流動負債總計	28,675,564	76	26,899,910	76	17,077,558	68		
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)	414,567	1	215,244	1	105,427	-		
225100	負債準備—非流動 (附註二三)	12,080	-	12,880	-	13,140	-		
226000	租賃負債—非流動 (附註十六及三十)	21,591	-	21,531	-	22,916	-		
228000	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	3,791	-	666	-	3,841	-		
229030	存入保證金 (附註三十)	2,468	-	2,458	-	2,468	-		
229070	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	142,187	1	184,236	-	125,845	-		
220000	非流動負債總計	596,684	2	437,015	1	273,637	1		
906003	負債總計	29,272,248	78	27,336,925	77	17,351,195	69		
歸屬於母公司業主之權益 (附註八、十四、二四及二六)									
301000	股 本	5,944,550	16	5,944,550	17	5,944,550	23		
302000	資本公積	175,314	-	175,307	-	175,307	1		
保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	132,144	1	28,684	-	28,684	-		
304020	特別盈餘公積	821,171	2	614,251	2	614,251	2		
304040	未分配盈餘	748,374	2	1,040,583	3	631,629	3		
304000	保留盈餘合計	1,701,689	5	1,683,518	5	1,274,564	5		
305000	其他權益	510,396	1	409,422	1	407,413	2		
305500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-		
300000	母公司業主權益總計	8,331,949	22	8,212,797	23	7,801,834	31		
306000	非控制權益	54,341	-	54,577	-	53,608	-		
906004	權益總計	8,386,290	22	8,267,374	23	7,855,442	31		
906002	負債及權益總計	\$ 37,658,538	100	\$ 35,604,299	100	\$ 25,206,637	100		

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 110 年 11 月 4 日核閱報告)

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及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 與 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	110年7月1日至9月30日			109年7月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日			109年1月1日至9月30日		
	全	額	%	全	額	%	全	額	%	全	額	%
收益(附註二五)												
401000	\$	560,511	77	\$	451,555	49	\$	1,659,038	57	\$	1,246,463	53
403000		7,896	1		6,249	1		21,587	1		25,620	1
404000		1,554	-		4,975	-		36,530	1		35,702	1
410000	(	124,932	(17)	(	218,273	23	(	998,483	34	(	600,525	26
421100		5,683	1		5,975	1		20,490	1		15,818	1
421200		108,649	15		56,980	6		284,074	10		156,951	7
421300		239,692	33		410,928	44		265,723	9		473,319	20
421500												
421600	(	585,408	(81)	(	195,613	(21)	(	276,041	(9)	(	62,226	3
421610	(	23,608	(3)	(	15,072	2	(	159,125	(5)	(	53,064	2
422200		80,367	11		10,351	1		128,118	4		4,454	-
424400		138,076	19		1,384	-	(	138,599	(5)		39,858	2
424500	(	1,717	-	(	29,157	(3)	(	78,636	(3)	(	313,938	(13)
425300		306,993	42		39,152	(4)		156,463	5		66,560	(3)
428000	(	98	-	(	377	-	(	1,414	-	(	5,746	-
400000		10,549	2		9,719	1		16,338	-		12,759	-
		<u>724,207</u>	<u>100</u>		<u>927,162</u>	<u>100</u>		<u>2,933,029</u>	<u>100</u>		<u>2,340,515</u>	<u>100</u>
支出及費用(附註三、四及二五)												
501000	(	72,803	(10)	(	56,653	(6)	(	205,452	(7)	(	151,582	(7)
502000	(	3,052	-	(	2,854	-	(	9,017	-	(	7,125	-
503000	(	88	-	(	187	-	(	532	-	(	438	-
521200	(	16,193	(2)	(	12,255	(1)	(	44,125	(1)	(	40,756	(2)
521640	(	6,928	(1)	-	-	-	(	6,928	-	-	-	-
524100	(	14,856	(2)	(	19,124	(2)	(	47,169	(2)	(	77,562	(3)
524300	(	24,661	(3)	(	24,378	(3)	(	74,615	(3)	(	71,195	(3)
528000	(	11,175	(2)	(	8,936	(1)	(	31,516	(1)	(	27,543	(1)
531000	(	319,401	(44)	(	347,108	(38)	(	1,138,947	(39)	(	920,612	(39)
532000	(	22,922	(3)	(	22,422	(2)	(	67,847	(2)	(	68,886	(3)
533000	(	142,900	(20)	(	144,957	(16)	(	434,330	(15)	(	376,850	(16)
500000	(	634,929	(87)	(	638,874	(69)	(	2,060,478	(70)	(	1,742,549	(74)
5XXXXX		<u>89,228</u>	<u>13</u>		<u>288,288</u>	<u>31</u>		<u>872,551</u>	<u>30</u>		<u>597,966</u>	<u>26</u>
營業外損益												
601000	(	3,047	(1)	(	1,760	-	(	4,572	-	(	7,849	-
602000		33,775	5		36,782	4		70,528	2		102,225	4
600000		<u>30,728</u>	<u>4</u>		<u>35,022</u>	<u>4</u>		<u>65,956</u>	<u>2</u>		<u>94,376</u>	<u>4</u>
902001		119,956	17		323,310	35		938,507	32		692,342	30
701000	(	61,184	(9)	(	20,772	(3)	(	191,760	(6)	(	62,548	(3)
902005		<u>58,772</u>	<u>8</u>		<u>302,538</u>	<u>32</u>		<u>746,747</u>	<u>26</u>		<u>629,794</u>	<u>27</u>
其他綜合損益(附註十四、二四及二六)												
不重分類至損益之項目												
805540		65,813	9		101,367	11		95,553	3		143,391	6
805610	(	92	-	(	2,250	-		6,251	-	(	3,719	-
805615		1,245	-	(	117	-		819	-		3,791	-
805699		-	-		32	-	(	1,780	-		53	-
805600		1,153	-	(	2,335	-		5,290	-		125	-
805000		<u>66,966</u>	<u>9</u>		<u>99,032</u>	<u>11</u>		<u>100,843</u>	<u>3</u>		<u>143,516</u>	<u>6</u>
902006		<u>\$ 125,738</u>	<u>17</u>		<u>\$ 401,570</u>	<u>43</u>		<u>\$ 847,590</u>	<u>29</u>		<u>\$ 773,310</u>	<u>33</u>
淨利歸屬於：												
913100	\$	57,836	8	\$	301,401	32	\$	743,406	26	\$	625,645	27
913200		936	-		1,137	-		3,341	-		4,149	-
913000		<u>58,772</u>	<u>8</u>		<u>302,538</u>	<u>32</u>		<u>746,747</u>	<u>26</u>		<u>629,794</u>	<u>27</u>
綜合損益總額歸屬於：												
914100	\$	124,540	17	\$	399,103	43	\$	844,380	29	\$	766,879	33
914200		1,198	-		2,467	-		3,210	-		6,431	-
914000		<u>125,738</u>	<u>17</u>		<u>401,570</u>	<u>43</u>		<u>847,590</u>	<u>29</u>		<u>773,310</u>	<u>33</u>
每股盈餘(附註二七)												
975000	\$	0.10		\$	0.51		\$	1.25		\$	1.05	
985000	\$	0.10		\$	0.51		\$	1.25		\$	1.05	

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 110 年 11 月 4 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其子公司

合併權益變動表

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 八 、 十 四 、 二 四 及 二 六)										非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	其 他 權 益 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 產 未 實 現 (損) 益	庫 藏 股 票	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計			
A1	109年1月1日餘額	\$ 6,103,227	\$ 180,208	\$ -	\$ 556,882	\$ 286,844	(\$ 4,445)	\$ 270,624	(\$ 146,315)	\$ 7,247,025	\$ 49,967	\$ 7,296,992	
B1	108年度盈餘分配	-	-	28,684	-	(28,684)	-	-	-	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	57,369	(57,369)	-	-	-	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(194,807)	-	-	-	(194,807)	-	(194,807)	
	普通股現金股利	-	-	-	-	(194,807)	-	-	-	(194,807)	-	(194,807)	
	其他資本公積變動：												
C13	資本公積配發股票股利	41,323	(41,323)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	625,645	-	-	-	625,645	4,149	629,794	
D3	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,666)	144,900	-	141,234	2,282	143,516	
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	625,645	(3,666)	144,900	-	766,879	6,431	773,310	
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(17,263)	(17,263)	-	(17,263)	
L3	庫藏股註銷	(200,000)	36,422	-	-	-	-	-	163,578	-	-	-	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,790)	(2,790)	
Z1	109年9月30日餘額	\$ 5,944,550	\$ 175,307	\$ 28,684	\$ 614,251	\$ 631,629	(\$ 8,111)	\$ 415,524	\$ -	\$ 7,801,834	\$ 53,608	\$ 7,855,442	
A1	110年1月1日餘額	\$ 5,944,550	\$ 175,307	\$ 28,684	\$ 614,251	\$ 1,040,583	(\$ 11,116)	\$ 420,538	\$ -	\$ 8,212,797	\$ 54,577	\$ 8,267,374	
	109年度盈餘分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	103,460	-	(103,460)	-	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	206,920	(206,920)	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(725,235)	-	-	-	(725,235)	-	(725,235)	
	其他資本公積變動：												
C17	行使歸入權	-	7	-	-	-	-	-	-	7	-	7	
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	743,406	-	-	-	743,406	3,341	746,747	
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,471	96,503	-	100,974	(131)	100,843	
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	743,406	4,471	96,503	-	844,380	3,210	847,590	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,446)	(3,446)	
Z1	110年9月30日餘額	\$ 5,944,550	\$ 175,314	\$ 132,144	\$ 821,171	\$ 748,374	(\$ 6,645)	\$ 517,041	\$ -	\$ 8,331,949	\$ 54,341	\$ 8,386,290	

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110年11月4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

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 938,507	\$ 692,342
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	60,357	59,695
A20200	攤銷費用	7,490	9,191
A20300	預期信用減損損失	1,414	5,746
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)	147,935	(74,745)
A20900	利息費用	44,125	40,756
A21200	利息收入(含財務收入)	(300,259)	(186,099)
A21300	股利收入	(281,501)	(489,861)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	4,572	7,849
A22500	處分及報廢不動產及設備損失 (利益)	(324)	542
A23100	處分投資損失	8,476	1,054
A29900	租約修改利益	-	(16)
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	448,648	1,316,233
A61130	附賣回債券投資減少	-	697,687
A61150	應收證券融資款增加	(2,460,175)	(285,373)
A61160	轉融通保證金減少(增加)	11,050	(15,008)
A61170	應收轉融通擔保價款減少(增 加)	9,243	(15,367)
A61190	客戶保證金專戶增加	(719,826)	(79,806)
A61200	應收期貨交易保證金減少(增 加)	128	(5,273)
A61210	借券擔保價款增加	(250,617)	(30,454)
A61220	借券保證金增加	(225,846)	(27,137)
A61230	應收票據增加	(32)	(23)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A61250	應收帳款減少(增加)	(\$ 1,003,303)	\$ 752,218
A61270	預付款項增加	(2,995)	(169)
A61290	其他應收款減少(增加)	37,570	(44,601)
A61320	其他金融資產減少(增加)	163,999	(189,615)
A61370	其他流動資產增加	(26,527)	(969,392)
A62110	附買回債券負債增加	189,057	253,075
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債增加(減少)	732,379	(253,534)
A62160	融券保證金增加(減少)	121,812	(35,470)
A62170	應付融券擔保價款增加(減少)	290,041	(53,430)
A62190	借券保證金—存入減少	-	(2,780)
A62200	期貨交易人權益增加	678,133	119,557
A62230	應付帳款減少	(1,251,364)	(516,049)
A62270	其他應付款增加(減少)	(33,880)	129,123
A62290	淨確定福利負債減少	(42,049)	(36,784)
A62300	負債準備增加	4,032	2,283
A62320	其他流動負債增加	<u>11,904</u>	<u>1,163,420</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	(2,687,826)	1,939,785
A33100	收取之利息	298,277	184,077
A33200	收取之股利	264,801	458,021
A33300	支付之利息	(47,391)	(38,349)
A33500	支付之所得稅	(<u>56,767</u>)	(<u>15,463</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(<u>2,228,906</u>)	(<u>2,528,071</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	(475,171)	(465,408)
B02700	購置不動產及設備	(11,833)	(18,361)
B02800	處分不動產及設備價款	675	7
B03500	交割結算基金增加	(8,369)	(2,934)
B03700	存出保證金增加	(6,754)	(25,204)
B04500	購置無形資產	(4,410)	(5,833)
B06700	其他非流動資產增加	(85,332)	(885)
B07600	收取之股利	<u>15,778</u>	<u>16,542</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>575,416</u>)	(<u>502,076</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109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	\$ -	\$ 101,500
C00200	短期借款減少	(40,000)	-
C00700	應付商業本票增加	1,430,000	-
C00800	應付商業本票減少	-	(1,860,000)
C03000	存入保證金增加	10	-
C03100	存入保證金減少	-	(592)
C04020	租賃負債本金償還	(39,369)	(40,996)
C04500	發放現金股利	(725,235)	(194,807)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(17,263)
C05800	非控制權益變動	(3,446)	(2,790)
C09900	行使歸入權	7	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>621,967</u>	<u>(2,014,948)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,263</u>	<u>(3,681)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,176,092)	7,366
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,434,150</u>	<u>1,678,341</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,258,058</u>	<u>\$ 1,685,707</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110年11月4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 110 年及 109 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 110 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 110 年 11 月 4 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」）

除下列說明外，適用修正後之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 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正，將實務權宜作法之適用條件展延至民國 111 年 6 月 30 日以前到期之給付，實務權宜作法相關會計政策請參閱民國 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

合併公司自民國 110 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響民國 110 年度，追溯適用該修正不影響民國 110 年 1 月 1 日保留盈餘。

- (二) 民國 111 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(註1)</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

合併公司評估適用上述修正後之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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目請參閱附註十三及附表一。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱民國 109 年度合併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 109 年度合併財務報告。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 798	\$ 218	\$ 800
銀行存款			
支票及活期存款	424,435	1,784,727	489,016
外幣存款	472,551	981,572	779,461
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	-	20,790	-
期貨交易超額保證金	360,274	296,938	416,430
短期票券	-	349,905	-
	<u>\$ 1,258,058</u>	<u>\$ 3,434,150</u>	<u>\$ 1,685,707</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原始到期日在 3 個月以內之			
定期存款	-	0.20%	-
短期票券	-	0.17%-0.19%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ 3,645	\$ 6,738	\$ 7,738
營業證券－自營	8,357,042	9,282,809	5,051,282
營業證券－承銷	12,113	22,380	85,525
營業證券－避險	631,900	498,898	188,794
期貨交易保證金－自有			
資金	168,602	166,760	93,742
買入選擇權－非避險	296	19,463	22,377
衍生工具資產－櫃檯			
資產交換 IRS 合約			
價值	5,597	6,380	-
資產交換選擇權	286,559	195,487	96,246
	<u>\$ 9,465,754</u>	<u>\$ 10,198,915</u>	<u>\$ 5,545,704</u>

透過損益按公允價值衡量之
金融負債－流動

持有供交易之金融負債			
發行認購（售）權證負債	\$ 1,310,529	\$ 2,067,535	\$ 658,455
發行認購（售）權證再			
買回	(1,214,058)	(1,993,765)	(607,850)
賣出選擇權負債－期貨	192	15,954	12,557
應回補債券	49,634	-	-
應付借券－避險	803,826	531,508	132,036
應付借券－非避險	19,017	-	-
衍生工具負債－櫃檯			

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
資產交換 IRS 合約			
價值	\$ 40,285	\$ 32,015	\$ 20,319
資產交換選擇權	885,458	773,814	268,288
股權衍生工具	<u>144,881</u>	<u>39,740</u>	<u>24,819</u>
	2,039,764	1,466,801	508,624
指定透過損益按公允價值衡			
量之金融負債			
結構型商品	<u>103,281</u>	<u>271,306</u>	<u>207,703</u>
	<u>\$ 2,143,045</u>	<u>\$ 1,738,107</u>	<u>\$ 716,327</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	<u>\$ 414,567</u>	<u>\$ 215,244</u>	<u>\$ 105,427</u>

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
開放式基金及貨幣市場			
工具	\$ 3,619	\$ 6,700	\$ 7,700
評價調整	<u>26</u>	<u>38</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 6,738</u>	<u>\$ 7,738</u>

(二) 營業證券—自營

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
政府公債	\$ 1,477,071	\$ 1,873,435	\$ 1,365,309
公司債	200,256	200,256	200,256
上市公司股票	1,227,092	2,068,569	619,451
上櫃公司股票及可轉			
(交)換公司債	3,984,442	3,125,971	2,335,227
興櫃股票	252,043	213,993	137,378
國外有價證券	612,648	368,213	109,166
受益證券	<u>389,009</u>	<u>960,358</u>	<u>168,584</u>
	8,142,561	8,810,795	4,935,371
評價調整	<u>214,481</u>	<u>472,014</u>	<u>115,911</u>
	<u>\$ 8,357,042</u>	<u>\$ 9,282,809</u>	<u>\$ 5,051,282</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
政府公債	0.25%~3.00%	0.25%~1.75%	0.00%~1.75%
公司債	1.04%	1.04%	1.04%

於民國 110 年 9 月 30 日暨 109 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 4,957,169 仟元、4,672,760 仟元及 3,337,509 仟元，已以附買回條件賣出。

(三) 營業證券－承銷

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
上市(櫃)公司股票及可 轉換公司債	\$ 12,823	\$ 22,093	\$ 86,438
評價調整	(710)	287	(913)
	<u>\$ 12,113</u>	<u>\$ 22,380</u>	<u>\$ 85,525</u>

(四) 營業證券－避險

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
上市公司股票及認購 (售)權證	\$ 494,640	\$ 332,591	\$ 153,828
上櫃公司股票及認購 (售)權證及可轉換公 司債	<u>127,300</u>	<u>138,820</u>	<u>44,101</u>
	621,940	471,411	197,929
評價調整	<u>9,960</u>	<u>27,487</u>	(9,135)
	<u>\$ 631,900</u>	<u>\$ 498,898</u>	<u>\$ 188,794</u>

(五) 發行認購(售)權證負債及再買回

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
發行認購(售)權證負債	\$ 2,057,715	\$ 1,803,865	\$ 931,181
加：發行認購(售)權證 負債價值變動損失 (利益)	(747,186)	263,670	(272,726)
	<u>1,310,529</u>	<u>2,067,535</u>	<u>658,455</u>
發行認購(售)權證再買 回	1,817,980	1,749,226	808,254
加：發行認購(售)權證 再買回價值變動利 益(損失)	(603,922)	244,539	(200,404)
	<u>1,214,058</u>	<u>1,993,765</u>	<u>607,850</u>
發行認購(售)權證負債 淨額	<u>\$ 96,471</u>	<u>\$ 73,770</u>	<u>\$ 50,605</u>

(六) 應回補債券

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
政府公債	\$ 49,634	\$ -	\$ -
評價調整	-	-	-
	<u>\$ 49,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 應付借券

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
避險			
上市(櫃)公司股票 及受益憑證	\$ 831,744	\$ 431,292	\$ 132,747
評價調整	(<u>27,918</u>)	<u>100,216</u>	(<u>711</u>)
	<u>\$ 803,826</u>	<u>\$ 531,508</u>	<u>\$ 132,036</u>
非避險			
受益憑證	\$ 19,001	\$ -	\$ -
評價調整	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 期貨及選擇權

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
買入選擇權—非避險			
指數選擇權	\$ 475	\$ 17,056	\$ 17,300
未平倉利益(損失)	(<u>179</u>)	<u>2,407</u>	<u>5,077</u>
公允價值	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 19,463</u>	<u>\$ 22,377</u>
賣出選擇權負債—期貨			
指數選擇權	(\$ 340)	(\$ 8,734)	(\$ 11,665)
未平倉利益(損失)	<u>148</u>	(<u>7,220</u>)	(<u>892</u>)
公允價值	<u>(\$ 192)</u>	<u>(\$ 15,954)</u>	<u>(\$ 12,557)</u>

於資產負債表日，未到期之合約及公允價值如下：

項 目	交 易 種 類	110年9月30日			
		未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或	
		買/賣方	契 約 數	支 付 (收 取)	之 權 利 金
期貨契約	臺股期貨	買方	72	\$ 249,367	\$ 243,187
期貨契約	臺股期貨	賣方	29	97,642	98,130
期貨契約	股票期貨	買方	7,093	610,078	629,868
期貨契約	股票期貨	賣方	634	85,386	84,779
期貨契約	小型臺指期貨	賣方	288	248,711	243,187

(接次頁)

(承前頁)

			110年9月30日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位	合 約 金 額 或		公 允 價 值	
			買 / 賣 方	契 約 數		支 付 (收 取 )	之 權 利 金
期貨契約	電子期貨	賣方	26	\$ 82,531	\$ 82,233	
期貨契約	小型道瓊工業指數	買方	1	4,799	4,696	
期貨契約	中國 A50	賣方	200	86,111	86,295	
期貨契約	H 股指數	賣方	15	23,317	23,390	
期貨契約	小那斯達克指數	賣方	4	32,875	32,712	
期貨契約	布倫特原油	賣方	20	43,590	43,618	
期貨契約	美國超長債	賣方	9	49,244	47,889	
期貨契約	黃 金	賣方	5	24,541	24,466	
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	買方	40	475	296	
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	賣方	40	(340)	(192)	

			109年12月31日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位	合 約 金 額 或		公 允 價 值	
			買 / 賣 方	契 約 數		支 付 (收 取 )	之 權 利 金
期貨契約	臺股期貨	買方	86	\$ 238,981	\$ 250,703	
期貨契約	臺股期貨	賣方	2	5,676	5,871	
期貨契約	小型臺指期貨	賣方	240	167,769	175,314	
期貨契約	股票期貨	買方	5,044	396,270	473,956	
期貨契約	股票期貨	賣方	272	20,726	20,990	
期貨契約	NYM 輕原油	賣方	1	1,376	1,382	
期貨契約	中國 A50	賣方	81	39,820	40,860	
期貨契約	布倫特原油	賣方	82	117,247	120,973	
期貨契約	白 銀	賣方	12	42,045	45,133	
期貨契約	波動率指數	賣方	1	701	674	
期貨契約	高 級 銅	賣方	13	32,850	32,572	
期貨契約	黃 豆	賣方	463	769,923	864,367	
期貨契約	黃 金	賣方	3	16,233	16,192	
選擇權契約	臺指選擇權－買權	買方	150	5,910	17,280	
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	買方	615	11,146	2,183	
選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣方	239	(6,870)	(15,077)	
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	賣方	213	(1,864)	(877)	

109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)		公 允 價 值
		買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金		
期 貨 契 約	臺 股 期 貨	買 方	86	\$ 216,661	\$ 213,597	
期 貨 契 約	臺 股 期 貨	賣 方	12	28,253	29,770	
期 貨 契 約	股 票 期 貨	買 方	1,255	223,070	225,361	
期 貨 契 約	股 票 期 貨	賣 方	25	3,787	3,847	
期 貨 契 約	小 型 臺 指 期 貨	賣 方	240	152,623	149,076	
期 貨 契 約	電 子 期 貨	賣 方	6	14,374	14,358	
期 貨 契 約	NYM 輕 原 油	賣 方	6	7,048	7,022	
期 貨 契 約	中 國 A50	賣 方	81	35,827	35,640	
期 貨 契 約	白 銀	賣 方	12	47,936	41,021	
期 貨 契 約	波 動 率 指 數	賣 方	2	1,793	1,768	
期 貨 契 約	黃 豆	賣 方	3	4,390	4,468	
期 貨 契 約	黃 金	賣 方	3	16,023	16,548	
期 貨 契 約	微 型 黃 金	賣 方	6	3,548	3,310	
期 貨 契 約	SIMEX 摩 根	買 方	18	25,839	25,823	
選 擇 權 契 約	臺 指 選 擇 權 - 買 權	買 方	184	8,308	15,857	
選 擇 權 契 約	臺 指 選 擇 權 - 賣 權	買 方	506	8,992	6,520	
選 擇 權 契 約	臺 指 選 擇 權 - 買 權	賣 方	226	(8,224)	(10,114)	
選 擇 權 契 約	臺 指 選 擇 權 - 賣 權	賣 方	479	(3,441)	(2,443)	

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 110 年 9 月 30 日暨 109 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 168,602 仟元、166,760 仟元及 93,742 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（名目本金）如下：

	合 約 金 額 (名 目 本 金)		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
可轉換公司債資產交換合約	\$ 5,212,700	\$ 5,852,900	\$ 4,056,900
結構型商品	520,900	488,200	313,200
股權衍生工具	749,194	157,412	114,945

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
債務工具投資	<u>\$ 28,164</u>	<u>\$ 15,808</u>	<u>\$ 16,169</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	\$ 882,231	\$ 786,678	\$ 798,892
債務工具投資	<u>1,925,124</u>	<u>1,461,780</u>	<u>1,103,398</u>
	<u>\$ 2,807,355</u>	<u>\$ 2,248,458</u>	<u>\$ 1,902,290</u>

(一) 權益工具投資

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
未上市(櫃)公司股票			
臺灣期貨交易所股 份有限公司	\$ 404,132	\$ 418,939	\$ 418,639
臺灣證券交易所股 份有限公司	254,633	182,397	184,863
臺灣集中保管結算 所股份有限公司	146,688	115,308	123,712
國元期貨有限公司	50,500	44,555	40,145
亞太新興產業創業 投資股份有限公 司	21,107	20,686	27,180
基富通證券股份有 限公司	5,171	4,793	4,353
富昱科技開發股份 有限公司	-	-	-
	<u>\$ 882,231</u>	<u>\$ 786,678</u>	<u>\$ 798,892</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。

亞太新興產業創業投資股份有限公司於民國 109 年 12 月辦理現金減資，本公司投資股數減少 660,000 股，並收回減資款 6,600 仟元。

合併公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列股利收入 15,778 仟元及 16,542 仟元，均係為民國 110 年 9 月 30 日及 109 年 9 月 30 日仍持有之投資所產生。

(二) 債務工具投資

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
國外債券	\$ 28,164	\$ 15,808	\$ 16,169
<u>非流動</u>			
政府公債	\$ 301,771	\$ 301,941	\$ 301,563
公司債	503,491	403,152	301,901
國外債券	1,119,862	756,687	499,934
	<u>\$ 1,925,124</u>	<u>\$ 1,461,780</u>	<u>\$ 1,103,398</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
總帳面金額	\$ 1,944,830	\$ 1,469,659	\$ 1,115,307
備抵損失	(1,472)	(1,210)	(609)
攤銷後成本	1,943,358	1,468,449	1,114,698
公允價值調整	9,930	9,139	4,869
	<u>\$ 1,953,288</u>	<u>\$ 1,477,588</u>	<u>\$ 1,119,567</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	110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%~0.51%	\$ 1,944,830
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%~0.53%	\$ 1,469,659

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%~0.11%	\$ 1,115,307

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
110年1月1日餘額	\$ 1,210	\$ -	\$ -
本期提列	262	-	-
110年9月30日餘額	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
109年1月1日餘額	\$ 370	\$ -	\$ -
本期提列	239	-	-
109年9月30日餘額	<u>\$ 609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
客戶保證金專戶			
銀行存款	\$ 3,444,056	\$ 2,879,979	\$ 2,901,482
結算機構結算餘額	1,071,087	870,549	644,316
其他期貨商結算餘額	<u>221,863</u>	<u>266,652</u>	<u>202,539</u>
客戶保證金專戶餘額	4,737,006	4,017,180	3,748,337
調整項目：			
手續費收入及期交稅等			
待轉出	(45,227)	(52,601)	(50,293)
收受客戶入金時間差	<u>(10,973)</u>	<u>38,094</u>	<u>60,868</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 4,680,806</u>	<u>\$ 4,002,673</u>	<u>\$ 3,758,912</u>

十、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 109 年 12 月 31 日已追繳保證金 2,471 仟元。子公司康和期貨已針對尚未追繳之保證金 263,419 仟元認列預期信用減損損失，其中因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。另於民國 109 年底，因部分尚未收回之保證金 263,419 仟元已逾兩年，故子公司康和期貨將應收期貨交易保證金及備抵損失予以沖銷，惟仍將持續積極向客戶追討，截至民國 110 年 9 月 30 日已再追繳保證金 375 仟元。

子公司康和期貨於民國 109 年 3 月及 4 月增加違約金額 5,862 仟元，截至民國 110 年 9 月 30 日已追繳保證金 558 仟元，已針對尚未追繳之保證金 5,304 仟元認列預期信用減損損失，並已積極追討。

子公司康和期貨於民國 110 年 6 月增加違約金額 30 仟元，已針對尚未追繳之保證金 30 仟元認列預期信用減損損失，並已積極追討。

截至民國 110 年 9 月 30 日暨 109 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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收期貨交易保證金	\$ 5,334	\$ 5,462	\$ 5,767
減：備抵損失	(5,334)	(5,462)	(5,767)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、應收證券融資款、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收證券融資款	\$ 7,157,017	\$ 4,696,842	\$ 3,721,698
減：備抵損失	(1,840)	(1,094)	(972)
	<u>\$ 7,155,177</u>	<u>\$ 4,695,748</u>	<u>\$ 3,720,726</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。合併公司於本期收回部分款項，認列預期信用減損損失迴轉利益212仟元。

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ 96	\$ 64	\$ 106
應收帳款			
應收交割帳款－受託買			
賣	6,271,196	5,458,677	2,584,792
應收交割帳款－自營	511,333	373,736	359,233
應收經紀手續費及融資			
利息	105,823	60,945	51,500
應收債券利息	18,594	15,382	11,691
其他	18,866	9,635	24,665
小計	<u>6,925,812</u>	<u>5,918,375</u>	<u>3,031,881</u>
	<u>\$ 6,925,908</u>	<u>\$ 5,918,439</u>	<u>\$ 3,031,987</u>

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
0~120天	\$ 6,918,340	\$ 5,918,146	\$ 3,031,724
121~180天	7,553	93	263
181天以上	15	200	-
合計	<u>\$ 6,925,908</u>	<u>\$ 5,918,439</u>	<u>\$ 3,031,987</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他應收款	\$ 106,857	\$ 145,657	\$ 174,185
減：備抵損失	(85,727)	(85,193)	(85,193)
	<u>\$ 21,130</u>	<u>\$ 60,464</u>	<u>\$ 88,992</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：

110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	\$ 6,925,908	\$ 7,157,017	\$ 5,219	\$ 1,301,518	\$ 106,857	\$ 15,496,519
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(1,840)	-	-	(85,727)	(87,567)
攤銷後成本	<u>\$ 6,925,908</u>	<u>\$ 7,155,177</u>	<u>\$ 5,219</u>	<u>\$ 1,301,518</u>	<u>\$ 21,130</u>	<u>\$ 15,408,952</u>

109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	\$ 5,918,439	\$ 4,696,842	\$ 14,462	\$ 836,105	\$ 145,657	\$ 11,611,505
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(1,094)	-	-	(85,193)	(86,287)
攤銷後成本	<u>\$ 5,918,439</u>	<u>\$ 4,695,748</u>	<u>\$ 14,462</u>	<u>\$ 836,105</u>	<u>\$ 60,464</u>	<u>\$ 11,525,218</u>

109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	\$ 3,031,987	\$ 3,721,698	\$ 15,390	\$ 266,971	\$ 174,185	\$ 7,210,231
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(972)	-	-	(85,193)	(86,165)
攤銷後成本	<u>\$ 3,031,987</u>	<u>\$ 3,720,726</u>	<u>\$ 15,390</u>	<u>\$ 266,971</u>	<u>\$ 88,992</u>	<u>\$ 7,124,066</u>

民國 110 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	\$ -	\$ 1,094	\$ 85,193	\$ 86,287
加：本期提列減損損失	-	746	534	1,280
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 85,727</u>	<u>\$ 87,567</u>

民國 109 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	應收證券融資金	其他應收款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 908	\$ 85,024	\$ 85,932
加：本期提列減損損失	-	64	169	233
期末餘額	\$ -	\$ 972	\$ 85,193	\$ 86,165

十二、其他金融資產－流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
定期存款	\$ 422,900	\$ 606,899	\$ 746,100

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
定期存款	0.09%~0.82%	0.09%~2.50%	0.09%~2.50%

十三、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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109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)及(2)
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)	投資、企業經營管理顧問及資產管理服務業務	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)	說明(3)	-	100%	100%	(1)及(3)
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及財產保險代理人業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	康和證券(開曼)有限公司(以下稱康和開曼)	說明(4)	-	100%	100%	(1)及(4)

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

- (2) 子公司康和投顧於民國 109 年 12 月辦理減資彌補虧損 25,000 仟元，並辦理現金增資 1,500 仟股，每股發行價格為 13 元，共計 19,500 仟元，全數由本公司認購。
- (3) 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。康和期貨經理已於民國 110 年 1 月完成清算程序，並返還清算剩餘款項予本公司及子公司康和期貨分別為 159,452 仟元及 106,302 仟元。
- (4) 子公司康和開曼已於民國 109 年 11 月 30 日取得金管證券字第 1090373948 號函辦理清算，並於民國 110 年 3 月 31 日完成清算程序，並返還清算剩餘款項予本公司美金 744 仟元。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業	110年9月30日		109年12月31日		109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	\$ 565,558	46.59	\$ 570,130	46.59	\$ 529,756	46.59

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	110年7月1日	109年7月1日	110年1月1日	109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
本期淨損	(\$ 3,047)	(\$ 1,760)	(\$ 4,572)	(\$ 7,849)

民國 110 年及 109 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。

十五、不動產及設備

110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
成 本					
土 地	\$ 805,137	\$ -	\$ -	(\$ 786)	\$ 804,351
建 築 物	317,656	-	-	(523)	317,133
設 備	104,307	10,008	(5,410)	-	108,905
租賃權益改良	35,008	7,055	(5,344)	-	36,719
	<u>1,262,108</u>	<u>\$ 17,063</u>	<u>(\$ 10,754)</u>	<u>(\$ 1,309)</u>	<u>1,267,108</u>
累計折舊					
建 築 物	140,386	\$ 4,220	\$ -	(\$ 138)	144,468
設 備	66,441	12,309	(5,353)	-	73,397
租賃權益改良	18,481	5,325	(5,050)	-	18,756
	<u>225,308</u>	<u>\$ 21,854</u>	<u>(\$ 10,403)</u>	<u>(\$ 138)</u>	<u>236,621</u>
累計減損					
建 築 物	1,684	\$ -	\$ -	\$ -	1,684
不動產及設備淨額	<u>\$ 1,035,116</u>				<u>\$ 1,028,803</u>

109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
成 本					
土 地	\$ 801,209	\$ -	\$ -	\$ 3,142	\$ 804,351
建 築 物	315,038	-	-	2,095	317,133
設 備	104,798	16,349	(20,234)	-	100,913
租賃權益改良	38,216	5,132	(10,051)	-	33,297
	<u>1,259,261</u>	<u>\$ 21,481</u>	<u>(\$ 30,285)</u>	<u>\$ 5,237</u>	<u>1,255,694</u>
累計折舊					
建 築 物	134,113	\$ 4,216	\$ -	\$ 514	138,843
設 備	72,639	12,128	(20,218)	-	64,549
租賃權益改良	22,291	4,145	(9,518)	-	16,918
	<u>229,043</u>	<u>\$ 20,489</u>	<u>(\$ 29,736)</u>	<u>\$ 514</u>	<u>220,310</u>
累計減損					
建 築 物	1,684	\$ -	\$ -	\$ -	1,684
不動產及設備淨額	<u>\$ 1,028,534</u>				<u>\$ 1,033,700</u>

合併公司之不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	55 年
設 備	2 至 6 年
租賃權益改良	1 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，請詳附註三一。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建 築 物	\$ 41,955	\$ 67,201	\$ 70,010
設 備	6,277	2,353	1,856
	<u>\$ 48,232</u>	<u>\$ 69,554</u>	<u>\$ 71,866</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 16,278</u>	<u>\$ 12,517</u>
使用權資產之折舊 費用				
建築物	\$ 12,120	\$ 11,994	\$ 36,354	\$ 37,650
設備	<u>571</u>	<u>154</u>	<u>906</u>	<u>309</u>
	<u>\$ 12,691</u>	<u>\$ 12,148</u>	<u>\$ 37,260</u>	<u>\$ 37,959</u>

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 23,540</u>	<u>\$ 46,716</u>	<u>\$ 45,258</u>
非流動	<u>\$ 21,591</u>	<u>\$ 21,531</u>	<u>\$ 22,916</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	0.514%~1.410%	0.514%~1.410%	0.608%~1.410%
設備	0.521%~1.300%	0.521%~1.300%	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 2~5 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) 重要承租活動及條款

民國 110 年及 109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，出租人同意部分租約無條件將民國 110 年 5 月 1 日至 6 月 30 日、110 年 8 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 9 月 1 日至 12 月 31 日之租金金額調降 20%~100%。合併公司於民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年度認列前述租金減讓之影響數分別為 340 仟元及 453 仟元（帳列折舊費用減項）。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 2,146</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 40,967</u>	<u>\$ 43,142</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。

十七、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 110 年及 109 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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 428,742 仟元、407,311 仟元及 406,990 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，請詳附註三一。

合併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。

民國 109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司同意部分租賃無條件將民國 109 年 5 月 1 日至 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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
第 1 年	\$ 9,753	\$ 2,628	\$ 4,580
第 2 年	3,086	1,980	1,980
第 3 年	-	-	495
	<u>\$ 12,839</u>	<u>\$ 4,608</u>	<u>\$ 7,055</u>

十八、無形資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
電腦軟體	\$ 15,461	\$ 18,094	\$ 14,834
會員席位費	33,392	33,392	33,392
	<u>\$ 48,853</u>	<u>\$ 51,486</u>	<u>\$ 48,226</u>

110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
成本				
電腦軟體	\$ 35,143	\$ 4,690	(\$ 9,181)	\$ 30,652
會員席位費	<u>33,392</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,392</u>
	68,535	\$ 4,690	(\$ 9,181)	64,044
累計攤銷				
電腦軟體	<u>17,049</u>	\$ 7,323	(\$ 9,181)	<u>15,191</u>
淨額	<u>\$ 51,486</u>			<u>\$ 48,853</u>

109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
成本				
電腦軟體	\$ 40,052	\$ 8,650	(\$ 14,297)	\$ 34,405
會員席位費	<u>33,392</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,392</u>
	73,444	\$ 8,650	(\$ 14,297)	67,797
累計攤銷				
電腦軟體	<u>24,811</u>	\$ 9,057	(\$ 14,297)	<u>19,571</u>
淨額	<u>\$ 48,633</u>			<u>\$ 48,226</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 3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。

十九、其他非流動資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
營業保證金	\$ 520,000	\$ 520,000	\$ 572,000
交割結算基金	274,334	193,118	192,359
存出保證金	54,871	45,774	76,098
預付設備款	10,473	5,841	1,142
遞延費用	<u>558</u>	<u>725</u>	<u>501</u>
	<u>\$ 860,236</u>	<u>\$ 765,458</u>	<u>\$ 842,100</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保借款	\$ 200,000	\$ 210,000	\$ 50,000
無擔保借款	<u>150,000</u>	<u>180,000</u>	<u>54,800</u>
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 104,800</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
短期借款	0.94%~1.05%	0.95%~1.05%	0.95%~1.16%

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，請詳附註三一。

(二) 應付商業本票

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付商業本票	\$ 7,990,000	\$ 6,560,000	\$ 3,530,000
未攤銷折價	(<u>5,821</u>)	(<u>2,320</u>)	(<u>861</u>)
	<u>\$ 7,984,179</u>	<u>\$ 6,557,680</u>	<u>\$ 3,529,139</u>

應付商業本票於資產負債表日之貼現利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付商業本票	0.20%~0.54%	0.20%~0.48%	0.280%~0.485%

上述應付商業本票均由票券金融公司或銀行承作發行。

二一、附買回債券負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
政府公債	\$ 1,863,964	\$ 2,263,283	\$ 1,640,307
公司債	<u>3,204,461</u>	<u>2,616,085</u>	<u>1,800,026</u>
	<u>\$ 5,068,425</u>	<u>\$ 4,879,368</u>	<u>\$ 3,440,333</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
政府公債	0.160%~0.175%	0.17%~0.20%	0.24%~0.27%
公司債	0.21%~0.31%	0.24%~3.26%	0.33%~2.78%

民國 110 年 9 月 30 日之附買回債券負債已約定於民國 110 年 11 月 11 日前以 5,069,544 仟元陸續買回。

民國 109 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 110 年 2 月 25 日前以 4,881,026 仟元陸續買回。

民國 109 年 9 月 30 日之附買回債券負債已約定於民國 109 年 12 月 2 日前以 3,441,371 仟元陸續買回。

二二、應付帳款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付帳款			
應付交割帳款－受託買賣	\$ 6,080,854	\$ 5,414,551	\$ 2,550,789
應付交割帳款－自營	30,684	1,980,285	506,972
其他	<u>144,995</u>	<u>113,128</u>	<u>85,402</u>
	<u>\$ 6,256,533</u>	<u>\$ 7,507,964</u>	<u>\$ 3,143,163</u>

二三、負債準備

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
員工福利負債準備	<u>\$ 28,554</u>	<u>\$ 23,722</u>	<u>\$ 25,792</u>
<u>非流動</u>			
除役負債準備	<u>\$ 12,080</u>	<u>\$ 12,880</u>	<u>\$ 13,140</u>

二四、權益

(一) 股本

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
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>594,455</u>	<u>594,455</u>	<u>594,455</u>
已發行股本	<u>\$ 5,994,550</u>	<u>\$ 5,944,550</u>	<u>\$ 5,944,550</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。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫藏股票交易	\$ 173,203	\$ 173,203	\$ 173,203
處分資產增益	682	682	682
未領取股利	126	126	126
其他	1,303	1,296	1,296
	<u>\$ 175,314</u>	<u>\$ 175,307</u>	<u>\$ 175,307</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、因股東逾期時效未領取股利及行使歸入權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將行使歸入權之利益認列於資本公積－其他。

(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，參閱附註二五之(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 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。依民國 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。

本公司於民國 110 年 7 月 12 日及民國 109 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過民國 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$103,460</u>	<u>\$ 28,684</u>
特別盈餘公積	<u>\$206,920</u>	<u>\$ 57,369</u>
現金股利	<u>\$725,235</u>	<u>\$194,807</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.22	\$ 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

	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	(\$ 11,116)	(\$ 4,445)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	(2,613)	(3,719)
國外營運機構之相關 所得稅	(1,780)	53
重分類調整		
處分子公司	<u>8,864</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 6,645)</u>	<u>(\$ 8,111)</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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 420,538	\$ 270,624
當期產生		
未實現損益		
債務工具	819	3,791
權益工具	95,684	141,109
本期其他綜合損益	96,503	144,900
期末餘額	\$ 517,041	\$ 415,524

(五) 庫藏股票 (民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無)

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 9 月 30 日 股 數	-	-	-

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。

二五、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
在集中交易市場受託買賣	\$ 311,251	\$ 199,929	\$ 898,474	\$ 483,419
在營業處所受託買賣	74,379	66,367	200,233	155,255
期貨手續費收入	161,425	175,633	521,812	583,977
融券手續費收入	2,511	1,675	5,975	4,268
其他	10,945	7,951	32,544	19,544
	\$ 560,511	\$ 451,555	\$ 1,659,038	\$ 1,246,463

(二) 承銷業務收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
承銷作業處理收入	\$ 623	\$ 884	\$ 19,932	\$ 20,068
包銷證券報酬收入	211	3,233	11,268	9,256
承銷輔導費收入	470	580	4,670	5,940
其他	250	278	660	438
	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 4,975</u>	<u>\$ 36,530</u>	<u>\$ 35,702</u>

(三) 營業證券出售淨利益 (損失)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
自營	\$ 92,700	\$ 575,637	\$ 1,132,145	\$ 1,040,547
承銷	10,857	1,219	17,516	2,066
避險	(228,489)	(358,583)	(151,178)	(442,088)
	<u>(\$ 124,932)</u>	<u>\$ 218,273</u>	<u>\$ 998,483</u>	<u>\$ 600,525</u>

(四) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
融資利息收入	\$ 96,565	\$ 47,799	\$ 249,054	\$ 125,636
債券利息收入	11,896	9,152	34,302	30,856
其他	188	29	718	459
	<u>\$ 108,649</u>	<u>\$ 56,980</u>	<u>\$ 284,074</u>	<u>\$ 156,951</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
自營	(\$ 329,236)	(\$ 170,106)	(\$ 257,517)	\$ 75,007
承銷	(13,840)	(1,513)	(997)	(355)
避險	(242,332)	(23,994)	(17,527)	(12,426)
	<u>(\$ 585,408)</u>	<u>(\$ 195,613)</u>	<u>(\$ 276,041)</u>	<u>\$ 62,226</u>

(六) 發行認購 (售) 權證淨利益 (損失)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	\$ 4,362,133	\$ 1,804,612	\$ 4,488,283	\$ 3,292,996
發行認購 (售) 權證到期前履約利益 (損失)	4,991	113	6,553	(48)

(接次頁)

(承前頁)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
發行認購(售)權證再 買回價值變動損失				
已實現	(\$ 1,862,246)	(\$ 1,300,558)	(\$ 4,007,451)	(\$ 3,040,272)
未實現	(2,355,805)	(496,142)	(603,923)	(200,404)
發行認購(售)權證費 用	(<u>10,997</u>)	(<u>6,641</u>)	(<u>22,061</u>)	(<u>12,414</u>)
	<u>\$ 138,076</u>	<u>\$ 1,384</u>	<u>(\$ 138,599)</u>	<u>\$ 39,858</u>

(七) 衍生工具淨利益(損失)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	(\$ 1,548)	(\$ 46,761)	(\$ 58,842)	(\$ 347,078)
選擇權交易	(<u>169</u>)	<u>17,604</u>	(<u>19,794</u>)	<u>33,140</u>
	<u>(\$ 1,717)</u>	<u>(\$ 29,157)</u>	<u>(\$ 78,636)</u>	<u>(\$ 313,938)</u>
<u>衍生工具淨利益(損失)</u>				
<u>一櫃檯</u>				
資產交換 IRS 合約價值	(\$ 5,825)	(\$ 11,004)	(\$ 20,926)	(\$ 12,623)
結構型商品	(2,114)	(1,389)	(8,341)	(7,116)
資產交換選擇權	188,305	(35,205)	111,228	(21,397)
股權衍生工具	126,627	8,442	74,502	(25,427)
公債發行前投資利益	-	<u>4</u>	-	<u>3</u>
	<u>\$ 306,993</u>	<u>(\$ 39,152)</u>	<u>\$ 156,463</u>	<u>(\$ 66,560)</u>

(八) 預期信用減損損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
按攤銷後成本衡量之金 融資產	(\$ 77)	(\$ 231)	(\$ 1,152)	(\$ 5,507)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	(<u>21</u>)	(<u>146</u>)	(<u>262</u>)	(<u>239</u>)
	<u>(\$ 98)</u>	<u>(\$ 377)</u>	<u>(\$ 1,414)</u>	<u>(\$ 5,746)</u>

(九) 其他營業收益

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
作業處理費收入	\$ 8,401	\$ 10,024	\$ 21,326	\$ 16,880
經理費收入	3,619	2,710	10,422	10,146
佣金收入	2,545	3,734	6,762	12,830
顧問費收入	864	1,249	3,657	3,523
錯帳淨損失	(213)	(425)	(1,583)	(2,478)
外幣兌換損失	(4,871)	(7,780)	(25,015)	(28,604)
其他	204	207	769	462
	<u>\$ 10,549</u>	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ 16,338</u>	<u>\$ 12,759</u>

(十) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
應付商業本票利息	\$ 11,129	\$ 7,474	\$ 29,293	\$ 23,214
附買回債券利息	2,812	3,240	9,038	13,311
銀行借款利息	1,217	615	3,057	1,577
融券利息	480	293	1,188	869
租賃負債之利息	90	151	315	536
其他	465	482	1,234	1,249
	<u>\$ 16,193</u>	<u>\$ 12,255</u>	<u>\$ 44,125</u>	<u>\$ 40,756</u>

(十一) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 10,293	\$ 8,799	\$ 28,967	\$ 25,162
確定福利計畫	997	1,101	2,992	3,302
	<u>11,290</u>	<u>9,900</u>	<u>31,959</u>	<u>28,464</u>
短期員工福利				
薪資費用	280,010	314,101	1,015,244	818,669
勞健保費用	18,649	16,222	59,762	46,925
其他用人費用	9,452	6,885	31,982	26,554
	<u>\$ 319,401</u>	<u>\$ 347,108</u>	<u>\$ 1,138,947</u>	<u>\$ 920,612</u>

民國 110 年及 109 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 109 年及 108 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 110 年及 109

年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 民 國 110 年 及 109 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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 2,408	\$ 3,686	\$ 18,754	\$ 7,794
董事酬勞	\$ 6,212	\$ 16,420	\$ 48,367	\$ 34,720

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

民國 109 及 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於民國 110 年 3 月 11 日 及 民國 109 年 3 月 12 日 經 董 事 會 決 議 如 下：

	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 12,669	\$ 3,097
董事酬勞	\$ 56,435	\$ 13,796

民國 109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之董事會決議金額與民國 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>折 舊</u>				
不動產及設備	\$ 7,322	\$ 6,975	\$ 21,854	\$ 20,489
投資性不動產	415	415	1,243	1,247
使用權資產	12,691	12,148	37,260	37,959
	<u>\$ 20,428</u>	<u>\$ 19,538</u>	<u>\$ 60,357</u>	<u>\$ 59,695</u>
<u>攤 銷</u>				
無形資產	\$ 2,440	\$ 2,839	\$ 7,323	\$ 9,057
遞延費用	54	45	167	134
	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 2,884</u>	<u>\$ 7,490</u>	<u>\$ 9,191</u>

(十四) 其他營業費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
稅 捐	\$ 59,869	\$ 67,968	\$ 189,075	\$ 147,609
電腦資訊費	17,619	20,904	55,326	67,052
集保服務費	11,862	7,437	32,241	17,709
郵 電 費	9,061	9,167	25,443	26,966
勞務費用	7,413	4,007	21,134	11,276
修 繕 費	7,613	6,208	19,713	18,191
借券費用	6,323	6,254	18,196	24,309
其 他	23,140	23,012	73,202	63,738
	<u>\$ 142,900</u>	<u>\$ 144,957</u>	<u>\$ 434,330</u>	<u>\$ 376,850</u>

(十五) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
場地及設備使用費收入	\$ 10,246	\$ 10,308	\$ 32,132	\$ 32,850
財務收入	4,873	7,520	16,185	29,148
股利收入	12,197	10,838	15,778	16,542
投資性不動產之其他租金收入	2,479	2,529	7,425	8,092
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(8)	4,877	(12)	8,065
處分投資利益(損失)	10	(1,030)	(8,476)	(1,054)
外幣兌換淨損失	(77)	(813)	(1,260)	(1,085)
其 他	4,055	2,553	8,756	9,667
	<u>\$ 33,775</u>	<u>\$ 36,782</u>	<u>\$ 70,528</u>	<u>\$ 102,225</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
本期所得稅				
本期產生者	\$ 27,841	\$ 57,059	\$ 51,397	\$ 57,161
未分配盈餘加徵	-	-	-	299
以前年度之調整	-	-	4,698	(259)
	<u>27,841</u>	<u>57,059</u>	<u>56,095</u>	<u>57,201</u>
遞延所得稅				
本期產生者	33,343	(36,287)	134,223	5,347
以前年度之調整	-	-	1,442	-
	<u>33,343</u>	<u>(36,287)</u>	<u>135,665</u>	<u>5,347</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 61,184</u>	<u>\$ 20,772</u>	<u>\$ 191,760</u>	<u>\$ 62,548</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
— 國外營運機構換算	\$ -	(\$ 32)	\$ 1,780	(\$ 53)

(三) 所得稅核定情形

本公司除民國 106 年度之營利事業所得稅尚未核定外，截至民國 107 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

康和期貨、康和保代、康和投顧及康聯資產截至民國 108 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

康和期貨經理於民國 108 年 3 月辦理清算，民國 108 年 3 月 21 日至 109 年 12 月 7 日之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

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>110 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	\$ 57,836	594,455	\$ <u>0.10</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	197	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ <u>57,836</u>	<u>594,652</u>	\$ <u>0.10</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)	股數 (分母)	每股盈餘
	稅	(仟 股)	(元)
	後		稅
	後		後
<u>110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	\$ 743,406	594,455	\$ 1.25
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,746	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 743,406	596,201	\$ 1.25
<u>109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	\$ 301,401	594,455	\$ 0.51
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	413	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 301,401	594,868	\$ 0.51
<u>109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	\$ 625,645	594,455	\$ 1.05
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	991	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 625,645	595,446	\$ 1.05

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。

二八、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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之資本適足比率分別為 296%、264% 及 396%。

二九、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

110 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	\$ 5,462,928	\$ 4,002,826	\$ -	\$ 9,465,754
<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>				
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	882,231	882,231
債務工具投資				
政府公債	-	301,771	-	301,771
國內公司債	-	503,491	-	503,491
國外公司債	-	1,148,026	-	1,148,026
	<u>\$ 5,462,928</u>	<u>\$ 5,956,114</u>	<u>\$ 882,231</u>	<u>\$ 12,301,273</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	\$ 969,140	\$ 1,070,624	\$ -	\$ 2,039,764
指定透過損益按公允價				
值衡量之金融負債	-	517,848	-	517,848
	<u>\$ 969,140</u>	<u>\$ 1,588,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,557,612</u>

109 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	\$ 7,595,176	\$ 2,603,739	\$ -	\$ 10,198,915
<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	-	-	786,678	786,678
債務工具投資				
政府公債	-	301,941	-	301,941
國內公司債	-	403,152	-	403,152
國外公司債	-	772,495	-	772,495
	<u>\$ 7,595,176</u>	<u>\$ 4,081,327</u>	<u>\$ 786,678</u>	<u>\$ 12,463,181</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	\$ 621,232	\$ 845,569	\$ -	\$ 1,466,801
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融負債	-	486,550	-	486,550
	<u>\$ 621,232</u>	<u>\$ 1,332,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,953,351</u>

109 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	\$ 2,744,064	\$ 2,801,640	\$ -	\$ 5,545,704
<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>				
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	798,892	798,892

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
債務工具投資				
政府公債	\$ -	\$ 301,563	\$ -	\$ 301,563
國內公司債	-	301,901	-	301,901
國外公司債	-	516,103	-	516,103
	<u>\$ 2,744,064</u>	<u>\$ 3,921,207</u>	<u>\$ 798,892</u>	<u>\$ 7,464,163</u>
<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	\$ 195,198	\$ 313,426	\$ -	\$ 508,624
指定透過損益按公允價				
值衡量之金融負債	-	313,130	-	313,130
	<u>\$ 195,198</u>	<u>\$ 626,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 821,754</u>

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間重大移轉之情形，主係因合併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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 786,678	\$ 655,500
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)	95,553	143,392
期末餘額	<u>\$ 882,231</u>	<u>\$ 798,892</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。

(接次頁)

(承前頁)

金融工具類別	評價技術及輸入值
結構型商品	現金流量折現法：以彭博資訊 (Bloomberg) 提供之短期商業本票利率調整風險貼水進行折現。
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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動性折價			
增加 10%	(\$ 15,515)	(\$ 13,120)	(\$ 13,380)
減少 10%	\$ 15,576	\$ 13,117	\$ 13,417

(二) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ 9,465,754	\$ 10,198,915	\$ 5,545,704
按攤銷後成本衡量 (註 1)	22,094,066	19,810,597	13,521,360
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	882,231	786,678	798,892
債務工具投資	1,953,288	1,477,588	1,119,567
營業保證金	520,000	520,000	572,000

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
交割結算基金	\$ 274,334	\$ 193,118	\$ 192,359
存出保證金	54,871	45,774	76,098
<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	2,039,764	1,466,801	508,624
指定為透過損益按			
公允價值衡量			
按攤銷後成本衡量(註2)	517,848	486,550	313,130
存入保證金	26,093,016	24,712,798	15,031,628
	2,468	2,458	2,468

註1：餘額係包含現金及約當現金、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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
指定為透過損益按公允			
價值衡量之金融負債	\$ 517,848	\$ 486,550	\$ 313,130
到期應付金額	(<u>542,764</u>)	(<u>506,084</u>)	(<u>322,127</u>)
	(<u>\$ 24,916</u>)	(<u>\$ 19,534</u>)	(<u>\$ 8,997</u>)

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

(三) 財務風險管理目的與政策

1. 風險管理制度

風險管理政策

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

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

風險政策之訂定與核准流程

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

董事會為最高之風險管理單位，其下有風險管理委員會，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)	110年1月1日至9月30日			110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
	平	均	最 小 值 最 大 值			
依風險類型						
權益證券	\$ 130,600	\$ 65,072	\$ 207,863	\$ 131,387	\$ 98,361	\$ 55,791
利率	14,683	131	43,189	10,206	17,583	9,322
風險分散	(16,090)			(10,813)	(13,555)	(5,960)
暴險風險值合計	<u>\$ 129,193</u>			<u>\$ 130,780</u>	<u>\$ 102,389</u>	<u>\$ 59,153</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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日債券投資之公允價值分別下降約 1,118 仟元、2,346 仟元及 1,469 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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之部位損益分別減少／增加 21,991 仟元、18,112 仟元及 7,680 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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 11,618,422	\$ 9,476,224	\$ 7,038,336
— 金融負債	14,739,718	12,725,791	7,815,125
具現金流量利率風險			
— 金融資產	7,696,909	8,559,102	7,976,571
— 金融負債	4,680,806	4,002,673	3,763,712

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暴險金額。

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收證券融資款	<u>\$ 7,155,177</u>	<u>\$ 4,695,748</u>	<u>\$ 3,720,726</u>

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。

110年9月30日

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 1,127,002	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,127,002
固定利率工具	1,828,823	-	-	-	1,828,823
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	7,590,100	-	2,468	-	7,592,568
浮動利率工具	4,680,806	-	-	-	4,680,806
固定利率工具	14,700,408	-	-	-	14,700,408
租賃負債	23,747	13,086	7,669	-	44,502
	<u>\$ 29,950,886</u>	<u>\$ 13,086</u>	<u>\$ 10,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,974,109</u>

109年12月31日

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 903,278	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 903,278
固定利率工具	2,287,854	-	-	-	2,287,854
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	8,584,089	-	2,458	-	8,586,547
浮動利率工具	4,002,673	-	-	-	4,002,673
固定利率工具	12,659,864	-	-	-	12,659,864
租賃負債	47,025	11,712	9,687	-	68,424
	<u>\$ 28,484,783</u>	<u>\$ 11,712</u>	<u>\$ 12,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,508,640</u>

109年9月30日

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 356,269	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 356,269
固定利率工具	1,500,186	-	-	-	1,500,186
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	3,653,001	-	2,468	-	3,655,469
浮動利率工具	3,763,712	-	-	-	3,763,712
固定利率工具	7,747,812	-	-	-	7,747,812
租賃負債	45,614	16,436	6,427	-	68,477
	<u>\$ 17,066,594</u>	<u>\$ 16,436</u>	<u>\$ 8,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,091,925</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
融資額度	<u>\$ 17,720,000</u>	<u>\$ 16,700,000</u>	<u>\$ 15,313,000</u>
未動用額度	<u>\$ 11,720,000</u>	<u>\$ 11,500,000</u>	<u>\$ 12,203,200</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：

110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	\$ 7,110,364	\$ 5,068,425	\$ 7,110,364	\$ 5,068,425	\$ 2,041,939

109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	\$ 6,651,160	\$ 4,879,368	\$ 6,651,160	\$ 4,879,368	\$ 1,771,792

109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	\$ 4,836,953	\$ 3,440,333	\$ 4,836,953	\$ 3,440,333	\$ 1,396,620

(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：

110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	\$ 6,925,812	(\$ -)	\$ 6,925,812	(\$ 7,212)	\$ 6,918,600
應付帳款	(\$ 6,256,533)	\$ -	(\$ 6,256,533)	\$ 7,212	(\$ 6,249,321)
附買回協議	(\$ 5,068,425)	\$ -	(\$ 5,068,425)	\$ 5,068,425	\$ -

109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	\$ 5,923,305	(\$ 4,930)	\$ 5,918,375	(\$ 304)	\$ 5,918,071
應付帳款	(\$ 7,512,894)	\$ 4,930	(\$ 7,507,964)	\$ 304	(\$ 7,507,660)
附買回協議	(\$ 4,879,368)	\$ -	(\$ 4,879,368)	\$ 4,879,368	\$ -

109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	\$ 3,124,271	(\$ 92,390)	\$ 3,031,881	(\$ 206,377)	\$ 2,825,504
應付帳款	(\$ 3,235,553)	\$ 92,390	(\$ 3,143,163)	\$ 206,377	(\$ 2,936,786)
附買回協議	(\$ 3,440,333)	\$ -	(\$ 3,440,333)	\$ 3,440,333	\$ -

三十、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
華和資產管理股份有限公司 鄭大成	關聯企業 子公司之監察人(自民國109年5月起為關係人)
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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
1. 應收證券融資款	本公司管理階層及經理人	\$ 49,543	\$ 6,558	\$ 1,292

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
2. 附買回債券負債	本公司管理階層及經理人	\$ 260,995	\$ 182,060	\$ 181,956

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	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
3. 經紀手續費收入	本公司管理階層及經理人	\$ 752	\$ 364	\$ 1,999	\$ 1,089

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	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
4. 利息收入	本公司管理階層及經理人	\$ 396	\$ 11	\$ 890	\$ 41

帳列項目	關係人類別／名稱	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
5. 財務成本	本公司管理階層及經理人	\$ 72	\$ 137	\$ 284	\$ 478

6. 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債	子公司之監察人	\$ 735	\$ 4,397	\$ 5,123

帳列項目	關係人類別／名稱	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
財務成本	子公司之監察人	\$ 3	\$ 11	\$ 14	\$ 15

7. 合併公司於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日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>110年7月1日至9月30日</u>					
關聯企業	110.01.01-110.12.31	台北市信義區基隆路一段176號B3	按季收取	依合約	\$ 27
	110.03.15-110.12.31	台北市信義區基隆路一段176號B3	按月收取	依合約	13
					<u>\$ 40</u>
<u>109年7月1日至9月30日</u>					
關聯企業	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	<u>\$ 27</u>
<u>110年1月1日至9月30日</u>					
關聯企業	110.01.01-110.12.31	台北市信義區基隆路一段176號B3	按季收取	依合約	\$ 81
	110.03.15-110.12.31	台北市信義區基隆路一段176號B3	按月收取	依合約	29
					<u>\$ 110</u>
<u>109年1月1日至9月30日</u>					
關聯企業	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	<u>\$ 81</u>

合併公司依約向關係人收取之租賃保證金，於民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之餘額分別為 30 仟元及 20 仟元。

8. 股權衍生性商品交易

合併公司之管理階層及經理人向合併公司購入股權衍生性商品，於民國 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未到期之帳面金額分別為 97 仟元、226 仟元及 177 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 110 年及

109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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
衍生工具淨利益(損失)	(\$ 9)	(\$ 1)	\$ 1,246	(\$ 187)
其他營業收益(作業處理費收入)	\$ 9	\$ 12	\$ 117	\$ 49

9. 對主要管理階層之獎酬

民國110年及109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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 32,605	\$ 59,411	\$ 158,647	\$ 130,218
退職後福利	354	354	1,114	1,057
	<u>\$ 32,959</u>	<u>\$ 59,765</u>	<u>\$ 159,761</u>	<u>\$ 131,275</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。

三一、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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
受限制之活期及定期存款	\$ 247,150	\$ 227,150	\$ 217,150
不動產及設備－淨額			
土地	715,507	715,507	715,507
建築物	137,437	141,002	141,190
投資性不動產－淨額			
土地	277,264	277,264	277,264
建築物	35,589	36,650	37,003
	<u>\$ 1,412,947</u>	<u>\$ 1,397,573</u>	<u>\$ 1,388,114</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司於民國110年3月3日收到民事起訴狀，原告等8人以本公司經理人於代為處理A公司之股東會委託書徵求事務及股東會表決權投票事宜，有違反公開發行公司委託書使用規則致損害該8人之

權益，要求本公司及經理人連帶負損害賠償 9,624 仟元。本公司管理階層評估該案對本公司之營運及財務狀況並無重大影響。

(二) 本公司民國 110 年 8 月 18 日收到民事起訴狀，原告等 2 人稱被告陳姓自然人及本公司陳姓業務員意圖為不法利益，欺瞞原告真實之交易情形，導致原告等人受有損害，因認被告陳姓業務員為本公司員工，故向被告及本公司提起民事訴訟，請求本公司連帶負損害賠償 52,000 仟元。惟經查，本案原告為子公司康和期貨之客戶，被告陳姓業務員為康和期貨已離職員工，本公司管理階層評估該案對本公司及子公司康和期貨之營運及財務狀況並無重大影響。

(三) 截至民國 110 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 230,000 仟元。

三三、其他事項

本公司之管理階層評估新型冠狀病毒肺炎疫情對於本公司之營運狀況及財務狀況皆未有重大影響。

三四、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，合併公司並無重大之期後事項。

三五、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	110年9月30日			109年12月31日			執 行 形 式
	計 算 式	比 率	標 準	計 算 式	比 率	標 準	
(1) 業主權益	1,267,394	=7.32 倍	≥1	1,272,893	=8.91 倍	≥1	符 合
負債總額-期貨交易人權益	173,136			142,863			
(2) 流動資產	5,648,294	=1.14 倍	≥1	4,857,164	=1.13 倍	≥1	符 合
流動負債	4,956,911			4,283,096			
(3) 業主權益	1,267,394	=201.17%	≥60%	1,272,893	=202.05%	≥60%	符 合
最低實收資本額	630,000		≥40%	630,000		≥40%	
(4) 調整後淨資本額	1,040,881	=140.74%	≥20%	943,035	=118.18%	≥20%	符 合
期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	739,601		≥15%	797,968		≥15%	

計 算 公 式	109年9月30日			執 行 情 形
	計 算 式	比 率	標 準	
(1) 業主權益 負債總額－期貨交易 人權益	$\frac{1,250,271}{149,364}$	=8.37 倍	≥ 1	符 合
(2) 流動資產 流動負債	$\frac{4,569,613}{4,048,572}$	=1.13 倍	≥ 1	符 合
(3) 業主權益 最低實收資本額	$\frac{1,250,271}{630,000}$	=198.46%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符 合
(4) 調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部 位所需之客戶保證金 總額	$\frac{836,795}{563,245}$	=148.57%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符 合

三六、專屬期貨自營及經紀業務之特有風險

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。

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

金 融 資 產	110年9月30日			109年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 33,343	27.8500	\$ 928,610	\$ 48,098	28.4800	\$ 1,369,823
人 民 幣	37,269	4.3050	160,441	92,109	4.3770	403,161
日 幣	177,493	0.2490	44,196	26,193	0.2763	7,237
港 幣	6,039	3.5760	21,595	10,414	3.6730	38,249
歐 元	565	32.3200	18,246	325	35.0200	11,398
英 鎊	92	37.4600	3,456	51	38.9000	1,986
新 幣	32	20.4700	657	46	21.5600	985

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日			109年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$ 47,992	27.8500	\$ 1,336,582	\$ 32,006	28.4800	\$ 911,532
人民幣	97,053	4.3050	417,815	50,426	4.3770	220,713
日幣	283,935	0.2490	70,700	-	-	-
港幣	10,056	3.5760	35,961	39,536	3.6730	145,216
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	16,849	27.8500	469,258	15,518	28.4800	441,959
日幣	55,919	0.2490	13,924	24,753	0.2763	6,839
港幣	3,843	3.5760	13,744	14,306	3.6730	52,545
歐元	265	32.3200	8,563	218	35.0200	7,649
人民幣	774	4.3050	3,333	257	4.3770	1,123
英鎊	74	37.4600	2,775	37	38.9000	1,447
新幣	31	20.4700	630	44	21.5600	958
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	36,287	27.8500	1,010,590	27,049	28.4800	770,351
人民幣	-	-	-	40,709	4.3770	178,182
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 33,989	29.1000	\$ 989,082			
人民幣	80,074	4.2690	341,834			
港幣	34,935	3.7540	131,147			
日幣	47,704	0.2756	13,147			
歐元	232	34.1500	7,931			
英鎊	88	37.3000	3,275			
新幣	47	21.2600	1,008			
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	15,144	29.1000	440,698			
人民幣	48,141	4.2690	205,513			
港幣	13,901	3.7540	52,186			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	12,812	29.100	372,838			
港幣	10,805	3.7540	40,564			
日幣	45,973	0.2756	12,670			
歐元	139	34.1500	4,734			
英鎊	75	37.3000	2,808			
人民幣	439	4.2690	1,872			
新幣	48	21.2600	1,012			
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	11,944	29.1000	347,570			
人民幣	19,872	4.2690	84,832			

合併公司於民國 110 年及 109 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 4,948 仟元及 8,593 仟元。民國 110 年及 109 年 1 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 26,275 仟元及 29,689 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。

(五) 主要股東資訊：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	110年1月1日至9月30日					合 計
	自 營	經 紀	承 銷	其 他 部 門		
直屬各部門損益						
收 益	\$ 911,581	\$ 1,929,753	\$ 73,551	\$ 18,144		\$ 2,933,029
支出及費用	(271,403)	(1,167,625)	(45,697)	(29,647)		(1,514,372)
部門損益	<u>\$ 640,178</u>	<u>\$ 762,128</u>	<u>\$ 27,854</u>	<u>(\$ 11,503)</u>		1,418,657
非屬各部門直接產生之各項收(支)						(480,150)
稅前淨利						938,507
所得稅費用						(191,760)
本期淨利						746,747
其他綜合損益						100,843
本期綜合損益總額						<u>\$ 847,590</u>

項 目	109年1月1日至9月30日					合 計
	自 營	經 紀	承 銷	其 他 部 門		
直屬各部門損益						
收 益	\$ 870,339	\$ 1,391,871	\$ 54,367	\$ 23,938		\$ 2,340,515
支出及費用	(258,090)	(995,276)	(42,163)	(30,334)		(1,325,863)
部門損益	<u>\$ 612,249</u>	<u>\$ 396,595</u>	<u>\$ 12,204</u>	<u>(\$ 6,396)</u>		1,014,652
非屬各部門直接產生之各項收(支)						(322,310)
稅前淨利						692,342
所得稅費用						(62,548)
本期淨利						629,794
其他綜合損益						143,516
本期綜合損益總額						<u>\$ 773,310</u>

康和綜合證券股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期現金股利	備 註	
						本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率						帳 面 金 額
本公司	康和期貨股份有限公司	台北市復興北路 143 號 5 樓	88.07.07		國內外期貨自營、 經紀及顧問業務	\$ 559,654	\$ 559,654	78,005,571	95.71%	\$ 1,213,112	\$ 538,408	\$ 78,310	\$ 74,573	\$ 76,913	子公司 (註一)
	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	92.8.5 台財證二字第 0920135652 號	投資、企業經營管 理顧問及資產管 理服務業務	230,000	230,000	54,900,000	100.00%	570,595	-	(6,819)	(6,819)	-	子公司 (註一)
	康和證券(開曼島) 有限公司	英屬開曼群島	86.05.12	86.4.23 (86) 台財證 (二)第 26713 號	註三	-	296,334	-	-	-	(77)	(77)	-	-	子公司 (註一及 三)
	康和期貨經理事業 股份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 14 樓	92.12.16		註二	-	198,664	-	-	-	-	-	-	-	子公司 (註一及 二)
	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	81,599	81,599	7,000,000	100.00%	87,615	17,502	(3,741)	(3,741)	-	子公司 (註一)
	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	102.1.10 金管證券字 第 1010056608 號、109.6.23 金管 保綜字第 1090421845 號	人身保險代理人及 財產保險代理人 業務	5,000	5,000	2,500,000	100.00%	24,119	6,762	(2,144)	(2,144)	-	子公司 (註一)
康和期貨股份有限 公司	康和期貨經理事業 股份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 14 樓	92.12.16		註二	-	148,360	-	-	-	-	-	-	-	子公司 (註一及 二)
康聯資產管理服務 股份有限公司	華和資產管理股份 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	195,668	195,668	56,472,021	46.59%	565,558	156,386	(9,814)	(4,572)	-	子公司採用 權益法之 投資

註一：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註二：康和期貨經理事業股份有限公司已於民國 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。

該公司已於民國 110 年 1 月完成清算程序，並返還清算剩餘款項予本公司及康和期貨股份有限公司分別為 159,452 仟元及 106,302 仟元。

註三：康和證券(開曼島)有限公司已於民國 109 年 11 月 30 日取得金管證券字第 1090373948 號函辦理清算，並於民國 110 年 3 月 31 日完成清算程序，並返還清算剩餘款項予本公司美金 744 仟元。

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 110 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	交易往來對象	與交易人之關係 (註三)	交易往來情形			
				科目	金額 (註一)	交易條件 佔合併總營業收入或 總資產之比率 (%) (註四)	
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	期貨交易保證金	\$ 141,426 (註六)	與非關係人約當	0.38
		康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	1,295 (註一)	與非關係人約當	-
		康和期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	10,766 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.37
		康和期貨股份有限公司	1	證券佣金支出	6,417 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.22
		康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務支出	1,885 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.06
		康和期貨股份有限公司	1	其他利益及損失	14,211 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.48
		康和證券投資顧問股份有限公司	1	勞務費用	6,120 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.21
		康和保險代理人股份有限公司	1	其他營業收益	2,022 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.07

註一：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註五：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註六：包含帳列現金及約當現金之超額期貨交易保證金 103,655 仟元。

康和證券股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	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	本期認列 投資(損)益 (註六)	期末投資 帳面價值 (註六)	截至本期止 已匯回投資 收益
					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	\$ 2,624,735 (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)	\$ 267,299 (人民幣 61,627 仟元)	1.59%	\$ -	\$ 50,500	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會 核准投資金額(註三)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註四)
\$51,561 (美金1,579仟元)	\$ 44,934 (美金1,613仟元)	\$760,437

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 110 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 110 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 110 年 9 月 30 日淨值之 60% 計算。

註五：係按民國 110 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。