

股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

公司地址：台北市基隆路一段176號10樓
電話：(02)87871888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~18
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	19~48
(五)關係人交易	48~52
(六)質押之資產	52
(七)重大承諾事項及或有事項	53
(八)重大之災害損失	53
(九)重大之期後事項	53
(十)其 他	53
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54
2.轉投資事業相關資訊	54~55
3.大陸投資資訊	55
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	55~56
(十二)營運部門資訊	56
九、重要會計科目明細表	57~116

會計師查核報告

康和綜合證券股份有限公司董事會 公鑒：

康和綜合證券股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如附註四(六)所述，康和綜合證券股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為1,037,360千元及957,097千元，分別占資產總額之5.09%及5.84%，暨民國一〇〇年及九十九年上半年度所認列之投資損失為41,427千元及26,204千元，分別佔稅前淨損39.79%及13.25%，係依該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。另，附註十一(二)所述之「轉投資事業相關資訊」係由該等被投資公司所提供，本會計師亦未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊若經本會計師查核，對第一段所述財務報表或將可能有所調整之影響外，在所有重大方面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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達康和綜合證券股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之經營成果與現金流量。

康和綜合證券股份有限公司已編製民國一〇〇年及九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

民國一〇〇年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述有關長期股權投資之被投資公司財務報表未經查核之影響外，該等明細表係依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安侯建業聯合會計師事務所

陳富煒

會計師：

鍾丹丹

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇〇年八月五日

康和綜合證券股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

	100.6.30		99.6.30			100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產									
流動資產：					負債及股東權益				
101000 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 764,000	4	467,743	3	流動負債：				
101010 公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,628,244	28	3,450,574	21	201000 短期借款(附註四(十三))	\$ 2,866,000	14	1,732,000	11
101020 (附註二、四(二)及五)					201010 應付商業本票(附註二、附註四(十三))	2,907,818	14	1,738,518	11
101070 附賣回債券投資(附註二及四(四))	911,207	4	1,220,261	7	201030 附買回債券負債(附註二、四(十四)及五)	4,583,347	23	3,160,299	19
101310 應收證券融資款(附註二及四(五))	7,065,317	35	5,908,842	36	201060 公平價值變動列入損益之金融負債—流動	223,728	1	142,017	1
101320 轉融通保證金(附註二)	13,804	-	3,518	-	(附註二及四(十五))				
101330 應收轉融通擔保價款(附註二)	11,503	-	3,569	-	201310 融券存入保證金(附註二)	312,688	2	317,099	2
101450 借券擔保價款	-	-	1,207	-	201320 應付融券擔保價款(附註二)	361,675	2	351,860	2
101460 借券存出保證金	-	-	1,091	-	201330 轉融通借入款(附註二)	-	-	150,064	1
101610 應收票據	-	-	11	-	201630 應付帳款	348,924	2	291,692	2
101630 應收帳款	360,461	2	292,394	2	201670 其他應付款(附註二、四(廿三)及五)	376,606	2	395,155	2
101650 預付款項	35,536	-	21,698	-	201980 其他金融負債—流動	50,970	-	-	-
101670 其他應收款(附註五)	17,196	-	11,493	-	201990 其他流動負債	18,456	-	15,634	-
101810 受限制資產—流動(附註六)	1,128,595	6	934,795	6	流動負債合計	<u>12,050,212</u>	<u>60</u>	<u>8,294,338</u>	<u>51</u>
101820 遞延所得稅資產—流動(附註二及四(廿三))	5,635	-	5,635	-	202020 長期借款(附註四(十六))	179,834	1	179,991	1
101840 備供出售金融資產—流動(附註二及四(三))	9,069	-	-	-	長期負債合計	<u>179,834</u>	<u>1</u>	<u>179,991</u>	<u>1</u>
101990 其他流動資產	63	-	23	-	其他負債：				
流動資產合計	<u>15,950,630</u>	<u>79</u>	<u>12,322,854</u>	<u>75</u>	203000 違約損失準備(附註二)	-	-	200,000	1
基金及長期投資：					203010 存入保證金	2,683	-	2,703	-
102000 採權益法之長期股權投資(附註二、四(六)及五)	1,876,785	9	1,723,130	12	203060 應計退休金負債—非流動(附註二及四(十七))	111,916	1	104,163	1
102300 備供出售金融資產—非流動(附註二及四(三))	182,766	1	76,820	-	203600 壞帳損失準備(附註二)	97,341	-	97,341	1
基金及長期投資合計	<u>2,059,551</u>	<u>10</u>	<u>1,799,950</u>	<u>12</u>	其他負債合計	<u>211,940</u>	<u>1</u>	<u>404,207</u>	<u>3</u>
固定資產(附註二、四(七)及六)：					221000 受託買賣貸項(附註四(十二))	-	-	23,225	-
成本：					負債合計	<u>12,441,986</u>	<u>62</u>	<u>8,901,761</u>	<u>55</u>
103010 土地	596,608	3	595,038	4	股東權益：				
103020 建築物	239,718	1	238,670	1	301000 股本(附註四(十八))	6,816,422	33	6,554,251	39
103030 設備	113,775	1	216,483	1	301070 待分配股票股利	102,247	1	262,171	2
103050 預付設備款	13,353	-	7,706	-	302000 資本公積(附註四(十九))：				
103060 租賃權益改良	113,413	1	136,655	1	302010 資本公積—股票溢價	219	-	219	-
	1,076,867	6	1,194,552	7	302020 資本公積—庫藏股票交易	12,523	-	50,146	-
103099 減：累計折舊	163,807	1	303,454	2	302040 資本公積—處分資產增益	682	-	682	-
固定資產淨額	<u>913,060</u>	<u>5</u>	<u>891,098</u>	<u>5</u>	302070 資本公積—合併溢額	100	-	100	-
無形資產：					302990 資本公積—其他	1,296	-	1,296	-
104000 其他無形資產(附註二)	26,022	-	15,736	-	資本公積合計	14,820	-	52,443	-
無形資產合計	<u>26,022</u>	<u>-</u>	<u>15,736</u>	<u>-</u>	304000 保留盈餘(附註四(廿一)及(廿二))：				
其他資產：					304010 法定盈餘公積	76,900	-	64,999	-
105000 營業保證金(附註四(八))	520,000	2	505,000	3	304020 特別盈餘公積	1,108,169	5	844,647	5
105010 交割結算基金(附註四(九))	202,404	1	185,372	1	304040 未分配盈餘(待彌補虧損)	(120,061)	(1)	(224,886)	(1)
105030 存出保證金	35,124	-	36,252	-	保留盈餘合計	1,065,008	4	684,760	4
105040 遞延借項(附註二)	5,324	-	3,718	-	股東權益其他項目：				
105090 出租資產(附註二、四(十)及六)	436,588	2	425,972	3	305020 累積換算調整數	(27,638)	-	832	-
105100 閒置資產(附註二、四(十)及六)	139,247	1	121,013	1	305040 庫藏股票(附註二及四(二十))	(38,190)	-	(76,078)	-
105110 遞延所得稅資產—非流動(附註二及四(廿三))	16,206	-	44,375	-	305050 金融商品之未實現損失	(4,296)	-	(1,915)	-
105600 催收款項(附註四(十一))	26,696	-	26,839	-	股東權益其他項目合計	(70,124)	-	(77,161)	-
105700 現金及約當現金—代收權證履約款	5	-	5	-	股東權益合計	<u>7,928,373</u>	<u>38</u>	<u>7,476,464</u>	<u>45</u>
105800 現金及約當現金—代收承銷股款	17	-	41	-	重大承諾事項及或有事項(附註二)				
其他資產合計	<u>1,381,611</u>	<u>6</u>	<u>1,348,587</u>	<u>8</u>					
121000 受託買賣借項(附註四(十二))	39,485	-	-	-	負債及股東權益總計	<u>\$ 20,370,359</u>	<u>100</u>	<u>16,378,225</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 20,370,359</u>	<u>100</u>	<u>16,378,225</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：李文柱

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入(附註二及五)	\$ 426,014	45	444,170	48
404000 承銷業務收入(附註二)	1,750	-	108	-
412000 出售證券利益—承銷	4,063	-	608	-
421100 股務代理收入	18	-	-	-
421200 利息收入(附註二及五)	254,332	27	213,420	23
421300 股利收入	8,890	1	1,780	-
421610 借券及附賣回債券融券評價利益	309	-	-	-
422200 認購(售)權證發行利益(附註四(十五))	70,942	8	61,797	7
424100 期貨佣金收入(附註五)	10,863	1	17,254	2
424400 衍生性金融商品利益—期貨(附註四(廿五))	59,742	6	137,993	15
424500 衍生性金融商品利益—櫃檯(附註四(廿五))	66,417	7	1,847	-
438000 其他營業收入(附註五)	1,616	-	13,959	1
440000 營業外收入及利益(附註四(十)及五)	44,432	5	37,572	4
收入淨額	949,388	100	930,508	100
費用：				
501000 經紀經手費支出(附註二)	28,194	3	27,490	3
502000 自營經手費支出	3,483	-	4,925	1
503000 轉融通手續費支出	214	-	321	-
511000 出售證券損失—自營(附註二)	73,812	8	161,955	17
514000 出售證券損失—避險(附註二)	19,719	2	10,272	1
521200 利息支出(附註二及五)	31,392	3	14,574	2
521500 營業證券評價損失	56,843	6	94,066	10
521600 借券及附賣回債券融券回補損失	2,433	-	816	-
522100 發行認購(售)權證費用(附註四(十五))	3,543	-	10,392	1
524200 證券佣金支出(附註四(十五))	438	-	-	-
524300 結算交割服務費支出(附註五)	1,997	-	2,816	-
524400 衍生性金融商品損失—期貨(附註四(廿五))	75,328	8	121,787	13
524500 衍生性金融商品損失—櫃檯((附註四(廿五))	46,819	5	543	-
530000 營業費用(附註五)	683,804	72	671,120	72
538000 其他營業支出(附註五)	152	-	182	-
540000 營業外支出及損失(附註四(十))	25,325	3	7,055	1
費用合計	1,053,496	110	1,128,314	121
繼續營業部門稅前淨損	(104,108)	(10)	(197,806)	(21)
551000 所得稅費用(附註二及四(廿三))	19,092	2	28,320	3
本期淨損	\$ (123,200)	(12)	(226,126)	(24)
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)(元)(附註二及四(廿四))	<u><u>(0.15)</u></u>	<u><u>(0.18)</u></u>	<u><u>(0.31)</u></u>	<u><u>(0.35)</u></u>
基本每股盈餘(虧損)—追溯調整 (附註二及四(廿四))			<u><u>(0.29)</u></u>	<u><u>(0.34)</u></u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：李文柱

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本			保留盈餘			股東權益其他調整項目			合計
	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘 (待彌補虧損)	累積換算 調整數	金融商 品未實 現損失	庫藏股票	
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 6,554,251	-	28,603	27,369	769,387	376,301	674	-	(77,293)	7,679,292
本期損益	-	-	-	-	-	(226,126)	-	-	-	(226,126)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(59,732)	(59,732)
庫藏股轉讓予員工	-	-	23,840	-	-	-	-	-	60,947	84,787
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	37,630	-	(37,630)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	75,260	(75,260)	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	262,171	-	-	-	(262,171)	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	(1,915)	-	(1,915)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	158	-	-	158
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 6,554,251</u>	<u>262,171</u>	<u>52,443</u>	<u>64,999</u>	<u>844,647</u>	<u>(224,886)</u>	<u>832</u>	<u>(1,915)</u>	<u>(76,078)</u>	<u>7,476,464</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 6,816,422	-	63,922	64,999	844,647	120,250	(23,462)	(3,414)	(76,078)	7,807,286
資本公積轉增資	-	47,715	(47,715)	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股轉讓予員工	-	-	(1,387)	-	-	-	-	-	37,888	36,501
本期損益	-	-	-	-	-	(123,200)	-	-	-	(123,200)
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,901	-	(11,901)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	50,678	(50,678)	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	54,532	-	-	-	(54,532)	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	(882)	-	(882)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	(4,176)	-	-	(4,176)
買賣及違約損失準備轉列特別盈餘公積	-	-	-	-	180,839	-	-	-	-	180,839
認列子公司特別盈餘公積	-	-	-	-	32,005	-	-	-	-	32,005
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 6,816,422</u>	<u>102,247</u>	<u>14,820</u>	<u>76,900</u>	<u>1,108,169</u>	<u>(120,061)</u>	<u>(27,638)</u>	<u>(4,296)</u>	<u>(38,190)</u>	<u>7,928,373</u>

註1：董監酬勞13,200千元及員工紅利2,800千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞2,726千元及員工紅利1,090千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：李文柱

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (123,200)	(226,126)
調整項目：		
折舊費用	24,690	20,806
攤銷費用	8,046	5,624
買賣損失準備沖銷數	-	(12,057)
營業外支出及損失-出租資產折舊	1,092	1,029
營業外支出及損失-閒置資產折舊	456	385
營業證券評價損失	56,843	94,066
開放式基金及貨幣市場工具評價損失	616	138
股份基礎給付酬勞成本	366	21,543
金融負債溢價攤銷	(94)	(9)
權益法認列之投資損失(收益)	11,606	(2,336)
處分及報廢固定資產損失(利益)	258	(243)
固定資產轉列費用數	137	-
處分投資利益	(1,873)	(578)
非金融資產減損損失	-	955
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	(399,917)	241,981
附賣回債券及票券投資減少(增加)	294,420	(30,722)
應收證券融資款減少	466,063	110,313
轉融通保證金(增加)減少	(7,346)	40,938
應收轉融通擔保價款(增加)減少	(4,551)	45,551
借券擔保價款減少(增加)	2,044	(1,207)
借券存出保證金減少(增加)	1,847	(1,091)
應收帳款減少	179,151	168,226
預付款項減少	1,850	29,117
其他應收款增加	(3,181)	(437)
遞延所得稅資產減少	-	6,900
催收款項減少	63	126
受託買賣借貸項淨額變動數	(96,068)	(59,072)
附買回債券及票券負債增加	495,319	845,214
公平價值變動列入損益之金融負債增加	1,561	73,314
融券存入保證金減少	(178,121)	(342,314)
應付融券擔保價款減少	(398,267)	(617,294)
轉融通借入款減少	-	(582)
應付帳款減少	(17,842)	(295,715)
其他應付款減少	(75,112)	(238,542)
應計退休金負債增加	5,675	3,041
其他金融負債增加	50,970	-
其他流動負債減少	(3,963)	(12,157)
代收承銷股款減少	-	(24)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>293,538</u>	<u>(131,239)</u>

康和綜合證券股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	\$ 1,625	-
購置固定資產	(32,965)	(24,541)
處分固定資產價款	-	360
營業保證金增加	(15,000)	-
交割結算基金減少(增加)	968	(4,861)
存出保證金增加	(40)	(12,284)
遞延借項增加	(496)	(1,640)
受限制資產增加	(96,000)	(88,024)
購置無形資產	(5,722)	(2,357)
投資活動之淨現金流出	<u>(147,630)</u>	<u>(133,347)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(64,000)	(618,000)
應付商業本票增加	40,162	520,177
舉借長期借款	-	180,000
存入保證金增加	-	(48)
員工執行認股權	36,135	57,786
庫藏股票買回成本	-	(59,732)
融資活動之淨現金流入	<u>12,297</u>	<u>80,183</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	158,205	(184,403)
期初現金及約當現金餘額	605,795	652,146
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 764,000</u>	<u>467,743</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 31,585</u>	<u>18,731</u>
支付所得稅	<u>\$ 51,364</u>	<u>51,342</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期股權投資產生之累積換算調整數及遞延所得稅資產	<u>\$ 5,032</u>	<u>190</u>
金融商品未實現評價損失	<u>\$ 882</u>	<u>1,915</u>
採權益法評價之長期股權投資股東權益變動轉列資本公積	<u>\$ -</u>	<u>5,458</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：李文柱

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

(一)本公司係依公司法、證券交易法及其他有關法令規定，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，另於民國87年2月2日本公司奉准經營期貨經紀業務，於同年7月21日正式開辦，惟自民國89年5月1日起，因本公司以持股99.99%投資設立之康和期貨(股)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。

至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，分別共計二十二及二十一個分公司，本公司員工人數分別約為904人及864人。

(二)目前主要經營之業務為：

- 1.在集中交易市場受託買賣有價證券。
- 2.在集中交易市場自行買賣有價證券。
- 3.承銷有價證券。
- 4.在其營業處所受託買賣有價證券。
- 5.在其營業處所自行買賣有價證券。
- 6.有價證券買賣融資融券。
- 7.代辦有關股務事項。
- 8.期貨交易輔助人(經營證券相關期貨交易輔助業務)。
- 9.期貨商(經營證券相關期貨自營業務)。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表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、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)流動及非流動性之劃分

資產及負債係以預期於資產負債表日後十二個月內回收及清償與否，或企業營業週期孰長做為劃分流動及非流動之標準。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對於備抵呆帳、固定資產折舊、退休金、資產減損、違約損失準備及買賣損失準備等提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金係包括現金、零星支出之週轉金、不受限制之銀行存款及自投資日起三個月內到期或清償之可轉讓定期存單、國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產，並依其流動性區分為流動與非流動，非流動之金融資產則改列基金及投資項下之公平價值變動列入損益之金融資產—非流動。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理下列金融商品本公司分類為交易目的金融資產：

- 1.其取得主要目的為近期內出售。
- 2.其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.衍生性商品金融資產。

交易目的金融資產應依據基於交易目的持有經紀商投資有價證券、開放式基金及貨幣市場工具、營業證券、期貨交易保證金、衍生性金融商品等分類記載。營業證券係指自營商購入或承銷商因包銷所取得尚未再出售之證券。

公平價值變動列入損益之金融資產按公平價值衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，上市、櫃股票其公平價值係指資產負債表日之收盤價，開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

因持有公平價值變動列入損益之金融資產而取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票者，依金融資產之種類，分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

期貨部門從事自營期貨及選擇權交易業務所繳交或收取之交易保證金或權利金，暨未平倉部位經由逐日評價後所產生之保證金或權利金增減變動金額，分別帳列「期貨交易保證金－自有資金」及「買入選擇權」或「賣出選擇權負債」。期貨及選擇權契約交易於平倉時將結算差額列為當期損益，資產負債表日未沖銷部位之結算價與平均價之差額亦為當期損益。

(七)備供出售金融資產

係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。依其流動性區分為流動與非流動，非流動之金融資產則改列基金及投資項下。上市、上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日收盤價。開放型基金公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，列為備供出售金融資產，期末以成本衡量。

(八)持有至到期日金融資產

本公司有積極意圖且有能力持有至到期日之債務商品，以攤銷後成本衡量。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

(九)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十)附賣回債券投資/附買回債券負債

本公司附買回及賣回條件之債券交易，屬融資方式者。於交割日分別帳列「附買回債券負債」科目及「附賣回債券投資」科目；依約買回或賣回時，其價格與融資借出之差額分別帳列利息支出及利息收入。

(十一)證券融資、融券、轉融資、轉融券

本公司辦理有價證券買賣融資業務時，對買進股票證券投資人之融通資金，列為應收證券融資款，融資人並以該融資買入之全部股票作為擔保品，本公司就此項擔保品，以備忘分錄處理，於融資人償還結清時返還。

本公司辦理有價證券買賣融券業務時，對客戶融券所收取之保證金，列為融券存入保證金，另收取之融券賣出價款(已扣除證券交易稅、受託買賣手續費、融券手續費)作為擔保，列為應付融券擔保價款，對借予客戶融券之股票以備忘分錄處理。保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。

「轉融資」係本公司辦理有價證券融資業務，如因資金不足，得向證券金融公司轉融資借入款項，列為轉融通借入款，並以融資買入之全部股票作為擔保品。

「轉融券」係本公司辦理有價證券融券業務，如因券源不足，得向證券金融公司轉融券借入證券；因轉融券所交付之保證金或保證品列為轉融通保證金；對客戶所收取之融券賣出價款，作為向證券金融公司轉融券之擔保價款，分別列為應付融券擔保價款及應收轉融通擔保價款。

(十二)衍生性金融商品

1.轉換公司債資產交換

本公司從事轉換公司債資產交換交易包括固定收益交易及出售轉換公司債選擇權交易，固定收益交易係出售轉換公司債買賣斷交易，加上賣出利率交換選擇權及買入轉換公司債選擇權交易。承作時以未來現金流量之折現值認列「資產交換IRS合約價值」，轉換公司債之公平價值與純粹債券價值之差額列為「資產交換選擇權」，資產負債表日再以公平價值評價認列「衍生性金融商品損益—櫃檯」。出售轉換公司債選擇權時，收取之權利金列為「資產交換選擇權負債」，資產負債表日再以公平價值評價認列「衍生性金融商品損益—櫃檯」。

2.結構型商品

結構型商品契約為固定收益商品交易及衍生性商品交易之組合，包含非衍生性金融商品之主契約及嵌入式衍生性商品，嵌入式衍生性商品與主契約分別認列。結構型商品本金價值係固定收益商品之現值，依攤銷後成本法衡量之，於契約期間內，依交易時之有效利率攤提隱含利息。嵌入式衍生性商品依公平價值衡量，公平價值之變動認列為當期損益。

結構型商品履約時採實物交割時，取得有價證券依該有價證券之公平價值認列取得成本，交付有價證券依公平價值認列「出售證券收入」及依股票帳面成本認列為「出售證券成本」。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

因從事結構型商品交易之避險操作，其避險部位為營業證券(包括股票、債券及認購(售)權證)或選擇權契約者，比照認購(售)權證避險部位之會計處理；若為期貨契約，比照期貨自營商從事避險期貨交易之會計處理。

3.債券選擇權

本公司承作債券選擇權，於合約存續期間以備忘分錄記錄選擇權可執行之名目本金，於期末依公平價值法評價，列為當期損益。如因選擇權被執行而需取得或交付標的債券者，應依該債券之公平市價認列出售證券收入或取得債券成本，而依履約執行利率計算之價格則為應收付之款項。

(十三)備抵呆帳

民國九十九年十二月三十一日前按應收證券融資款及其他應收款之收回可能性估列備抵壞帳，足以因應可能發生之壞帳損失。

(十四)期貨交易保證金—自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

(十五)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但且具有重大影響力者，採權益法評價。

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，其投資成本與取得股權淨值之差異認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因按年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於每季終了時，編製合併財務報表。

本公司國外子公司之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

(十六)固定資產、折舊及處分利益

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大增添、改良及重置，作為資本支出；維護及修理費用於發生時作當期費用處理。處分固定資產之損益列為營業外收支。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

固定資產折舊係按資產取得時行政院頒佈之「固定資產耐用年數表」規定，以直線法，按下列估計耐用年數提列；固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值按估計尚可使用年限繼續提列折舊。

建築物	10~55年
設備	3~5年
租賃權益改良	3~5年

供出租之固定資產，以取得成本為列帳基礎，並依預計可使用之年數以平均法計提折舊；其相關之收入、成本予以分列營業外收入及支出項下。

(十七)閒置資產

凡能使用而未供營業使用之土地、建築物及設備列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。折舊性資產按剩餘耐用年數計提折舊，列為營業外支出。

(十八)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

- 1.電腦軟體 3 - 5年
- 2.營業權 10年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十九)遞延借項

遞延借項包括電話裝置費等，以取得成本為入帳基礎按三年至五年平均攤銷。

(二十)應付短期票券

應付短期票券係按現值評價，折價列為應付短期票券之減項。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(廿一)公平價值變動列入損益之金融負債

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融負債，及所持有之衍生性金融商品負債，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債，依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下之公平價值變動列入損益之金融負債—非流動。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。下列金融商品應分類為交易目的金融負債：

- 1.金融負債之發生係因意圖於近期內再買回。
- 2.金融負債屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.衍生性商品負債。
- 4.融券或借券賣出之補券義務。
- 5.交易目的金融資產之續後評價以公平價值衡量，且其公平價值為負。

本科目應依附賣回債券投資—融券、認購(售)權證、借券及衍生性金融商品等分類記載。衍生性金融商品負債係指證券商從事國內外衍生性金融商品交易所產生之負債科目。

證券商發行認購(售)權證，應依實際取得之金額認列負債，買回自己發行之認購(售)權證所支付之金額，列為負債減項。證券商從事借券交易，應將所借入之證券出售之金額認列負債，並區分避險及非避險交易目的，依股票及債券分戶詳細記載之。買回借入之股票或債券所支付之金額，列為本科目之減項。公平價值變動列入損益之金融負債應按公平價值衡量，其評價損益應列入當期損益。上市或上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日之收盤價。企業於原始認列時將金融負債以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融負債。

本公司所發行認購權證，按發行金額帳列「發行認購權證負債」，買回已發行之認購權證時，按買回金額帳列「發行認購權證再買回」，作為「發行認購權證負債」之減項。買回認購權證再出售時，出售成本按移動平均法計算，其出售損益帳列發行認購權證損益。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，亦認列發行認購權證發行損益。

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期末請求履約者，依據台證上字第○九二○一○二八四三號函，認購權證到期屬價內權證具履約價值時，投資人未及時申請履約者，發行人得採「到期價內自動現金結算」方式辦理；若不具履約價值時，則認購權證失其效力，認列逾期失效利益。

以現金履約時，依權證發行條件之履約價款，加上履約時認購權證市價，減除標的證券之市價，認列發行認購權證履約損益。另實物履約時，交付標的證券視為於交易市場出售，按履約價格認列出售收入，出售成本以移動平均法計算。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(廿二)違約損失準備

違約損失準備係依證券商管理規則規定，按月就受託買賣有價證券成交金額提列萬分之零點二八，並自民國八十九年七月一日起適用。該項準備除彌補受託買賣有價證券違約所發生之損失或經證券暨期貨管理委員會核准使用者外，不得使用之，其累積金額已達二億元者，得免繼續提列。惟「證券商管理規則」及「期貨商管理規則」業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇〇年一月十一日分別以金管證券字第0990073857號令及金管證期字第1000000289號令修正發布施行。該管理規則已刪除證券商應提列「買賣損失準備」及「違約損失準備」之規定，證券商截至民國九十九年十二月底已提列之「買賣損失準備」及「違約損失準備」金額，應轉列為「特別盈餘公積」，轉列後除填補公司虧損，或特別盈餘公積已達實收資本額百分之五十，得以其半數撥充資本額者外，不得使用之。

(廿三)買賣損失準備

買賣損失準備依照證券商管理規則之規定自民國七十八年起，按期就證券自營商買賣有價證券利益超過損失部份提列10%，作為證券買賣損失準備。該項準備除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外，不得使用之。其累積餘額達二億元者，得免繼續提列。惟「證券商管理規則」及「期貨商管理規則」業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇〇年一月十一日分別以金管證券字第0990073857號令及金管證期字第1000000289號令修正發布施行。該管理規則已刪除證券商應提列「買賣損失準備」及「違約損失準備」之規定，證券商截至民國九十九年十二月底已提列之「買賣損失準備」及「違約損失準備」金額，應轉列為「特別盈餘公積」，轉列後除填補公司虧損，或特別盈餘公積已達實收資本額百分之五十，得以其半數撥充資本額者外，不得使用之。

(廿四)壞帳損失準備

壞帳損失準備係依照(88)台財證(二)第82416號函自八十八年七月一日起四年內，就其營業稅減徵之相當數(即經營「非專屬本業」以外之銷售額3%)，就該減徵年度沖銷逾期債權及增提備抵呆帳。惟配合民國九十二年六月加值型及非加值型營業稅法之修正，依原財政部證券暨期貨管理委員會(92)台財證(二)字第0920002964號函公告，證券商自民國九十二年七月一日起停止適用營業稅法第十一條第三項之規定，帳上如仍有未沖銷之壞帳損失準備應依(88)台財證(二)第82416號函之規定，將累計餘額留供日後沖銷逾期債權之用。

(廿五)退休金

本公司原訂定有員工退休辦法，按已付薪資總額百分之二提撥退休基金，並成立退休金管理委員會，獨立管理運用退休基金。自民國八十七年三月一日起納入勞動基準法之規範，對於適法前之退休辦法按原規定辦理。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

本公司自民國八十七年三月起每月按已付薪資總額2%計提員工退休準備金，並予以專戶儲存台灣銀行信託部。

(廿六)員工紅利及董事酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業費用項下之薪資費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿七)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(廿八)所得稅

本公司所得稅會計處理係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。應課稅之重大暫時性差異所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅負債；可抵減稅款之重大暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數，則列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，並認列其備抵評價金額。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

另自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(廿九)每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)，除以普通股流通在外加權平均股計算之。本公司員工分紅以股票發放者屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司於計算稀釋每股盈餘時，將當期估計之員工分紅金額，以資產負債表日之股價決定可發行之股數，作為計算稀釋每股盈餘時分母之加項。

(三十)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(卅一)期貨部門重要會計政策之彙總說明

1. 內部往來

證券商兼營期貨自營業務，證券部門與期貨自營部門之間往來科目。

2. 期貨交易保證金—自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

3. 買入選擇權/賣出選擇權負債

證券商兼營期貨業務，為規避期貨買賣價值波動之風險，而買進或賣出之期貨選擇權合約價值，期末按公平價值評價。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

4.買賣損失準備

依據期貨商管理規則之規定，經營自營業務時，應按月就當月自營已實現淨利提列百分之十為買賣損失準備。此項準備除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外，不得使用之。若提列之累積數已達新台幣二億元者，得免繼續提列。惟「期貨商管理規則」業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇〇年一月十一日以金管證期字第1000000289號令修正發布施行。該管理規則已刪除第十五條及第十六條期貨商應提列「買賣損失準備」及「違約損失準備」之規定，期貨商截至民國九十九年十二月底已提列之「買賣損失準備」及「違約損失準備」金額，應轉列為「特別盈餘公積」，轉列後除填補公司虧損，或特別盈餘公積已達實收資本額百分之五十，得以其半數撥充資本額者外，不得使用之。

5.指撥營運基金

證券商兼營期貨自營業務，指撥期貨部門專用營運基金屬之。

(卅二)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

(卅三)收入及費用

- 1.經紀手續費收入、出售證券損益及相關經手費支出：於買賣證券成交日認列。
- 2.有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。
- 3.承銷手續費收入及支出：申購手續費收入於收款時認列；承銷手續費收入及相對之手續費支出則於承銷契約完成時認列。

(卅四)營運部門資訊之揭露

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，就原始產生之放款及應收款依規定於本年度開始依攤銷後成本衡量、評估減損及調整減損損失，此項變動致民國一〇〇年上半年度本期純損及每股盈餘(虧損)分別增加2,300千元及0元。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
零用金	\$ 730	700
銀行存款		
活期存款	137,847	22,366
外幣存款	647	450
支票存款	27,376	5,827
定期存款	<u>597,400</u>	<u>438,400</u>
小計	<u>763,270</u>	<u>467,043</u>
合計	<u>\$ 764,000</u>	<u>467,743</u>

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日提供作為金融機構借款額度及發行商業本票而質押之定期存款分別為1,128,595千元及934,795千元，列於受限制資產－流動項下，請詳附註六之說明。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 79,500	29,862
營業證券－自營	5,099,723	2,769,082
營業證券－承銷	16,516	42,951
營業證券－避險	230,186	195,286
買入選擇權－非避險	-	446
期貨交易保證金－自有資金	144,423	112,803
衍生性金融商品－櫃檯	<u>57,896</u>	<u>300,144</u>
合計	<u>\$ 5,628,244</u>	<u>3,450,574</u>

1.開放式基金及貨幣市場工具

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 80,000	30,000
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	<u>(500)</u>	<u>(138)</u>
合計	<u>\$ 79,500</u>	<u>29,862</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

2.營業證券—自營

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
上市公司股票	\$ 439,304	410,641
上櫃公司股票	83,936	160,086
興櫃公司股票	89,899	19,146
可轉換公司債	2,226,179	437,331
政府債券	1,675,865	1,329,905
公司債	405,825	404,427
受益憑證	<u>41,996</u>	<u>46,565</u>
小計	4,963,004	2,808,101
營業證券—自營評價調整	<u>136,719</u>	<u>(39,019)</u>
合計	<u>\$ 5,099,723</u>	<u>2,769,082</u>

民國一〇〇年及九十九年六月三十日之營業證券—自營中，於供作附買回條件交易者計2,081,680千元及1,734,332千元。

3.營業證券—承銷

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
上市公司股票	\$ -	2,589
可轉換公司債	16,500	42,300
營業證券—承銷評價調整	<u>16</u>	<u>(1,938)</u>
合計	<u>\$ 16,516</u>	<u>42,951</u>

4.營業證券—避險

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
上市公司股票	\$ 164,447	65,583
上櫃公司股票	<u>80,318</u>	<u>134,844</u>
小計	244,765	200,427
營業證券—避險評價調整	<u>(14,579)</u>	<u>(5,141)</u>
合計	<u>\$ 230,186</u>	<u>195,286</u>

避險性證券係為規避發行認股權證負債波動之風險而買入標的證券，並配合被避險項目個別按公平市價法評價。另發行認購權負債說明，請詳附註四(十五)。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

5.衍生性金融商品－櫃檯

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
債券選擇權	\$ 2	98
資產交換IRS合約價值	54,351	-
結構型商品	14	300,046
資產交換選擇權	<u>3,529</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 57,896</u>	<u>300,144</u>

(三)備供出售金融資產

1.備供出售金融資產－流動

	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
	持股		持股	
	比例	金額	比例	金額
群益證券(股)公司	0.03 %	\$ 9,967	-	-
評價調整		<u>(898)</u>		<u>-</u>
合計		<u>\$ 9,069</u>		<u>-</u>

民國一〇〇年及九十九年上半年度自備供出售金融資產－流動當期直接認列為股東權益調整項目－金融商品之未實現損失之金額分別為1,222千元及0元。

2.備供出售金融資產－非流動

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
(1)以成本衡量	\$ 67,246	67,246
以公平價值衡量	<u>115,520</u>	<u>9,574</u>
合計	<u>\$ 182,766</u>	<u>76,820</u>

A.以成本衡量

	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
	持股		持股	
	比例	金額	比例	金額
台灣期貨交易所(股)公司	0.40 %	\$ 7,990	0.40 %	7,990
台灣證券集中保管所(股)公司	0.24 %	2,656	0.24 %	2,656
台灣總合股務資料處理(股)公司	2.20 %	6,600	2.20 %	6,600
中國信託金融控股(股)公司－特別股	0.17 %	<u>50,000</u>	0.17 %	<u>50,000</u>
合計		<u>\$ 67,246</u>		<u>67,246</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司投資之安泰證券金融股份有限公司於九十八年四月二十八日股東會決議減資新台幣1,330,354千元(原股東持有股數每仟股換發752股，減資比率為24.78%)，造成原持有股數1,304千股，換發新股981千股，投資比例不變。另因群益證券(股)公司董事會於民國九十八年九月十四日通過併購安泰證券金融股份有限公司，其換股比例為每1股群益證券(股)公司之股票換1.4086股安泰證券金融股份有限公司股份，合併基準日訂於民國九十九年三月一日，本公司投資之安泰證券金融股份有限公司股份換發696,316股群益證券(股)公司之股票。

B.以公平價值衡量

	100.6.30		99.6.30	
	持股		持股	
	比例	金額	比例	金額
群益證券(股)公司	-	\$ -	0.04 %	11,489
台灣人壽(股)公司－特別股	5.86 %	<u>118,918</u>	-	<u>-</u>
小計		118,918		11,489
評價調整		<u>(3,398)</u>		<u>(1,915)</u>
合計		<u><u>\$ 115,520</u></u>		<u><u>9,574</u></u>

民國一〇〇年及九十九年上半年度自備供出售金融資產－非流動當期直接認列為股東權益調整項目－金融商品之未實現損益之金額分別為利益340千元及損失1,915千元。

(四)附賣回債券投資

	100.6.30	99.6.30
中央政府建設公債	<u><u>\$ 911,207</u></u>	<u><u>1,220,261</u></u>

上述債券依約定於民國一〇〇年及九十九年六月三十日以後按約定價格賣回有價證券之價款分別約為911,278千元及1,220,310千元，於民國一〇〇年及九十九年上半年度之約定利率區間分別為0.58%~0.85%及0.25%~0.55%。

(五)應收證券融資款－淨額

	100.6.30	99.6.30
應收證券融資款	\$ 7,067,617	5,908,842
減：備抵壞帳	<u>(2,300)</u>	<u>-</u>
淨額	<u><u>\$ 7,065,317</u></u>	<u><u>5,908,842</u></u>

到期期間短之應收證券融資款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(六)採權益法之長期股權投資

1.民國一〇〇年及九十九年六月三十日本公司長期股權明細如下：

被投資公司名稱	100.6.30		99.6.30	
	持股 比例	金額	持股 比例	金額
採權益法評價				
康和証券投資顧問股份有限公司 (原始投資100.06.30為114,320千元及99.06.30為113,856千元)	100.00 %	\$ 131,039	100.00 %	145,092
康和証券(開曼島)有限公司 (原始投資100.06.30為358,215千元及99.06.30為203,600千元)	100.00 %	320,808	100.00 %	234,605
康和期貨股份有限公司 (原始投資100.06.30為561,527千元及99.06.30為566,756千元)	95.71 %	839,425	96.72 %	766,033
康聯資產管理服務股份有限公司 (原始投資為100.06.30為233,498千元及99.06.30為230,000千元)	100.00 %	396,823	100.00 %	379,659
康和期貨經理事業股份有限公司 (原始投資100.06.30為120,540千元及99.06.30為120,353千元)	60.00 %	111,665	60.00 %	113,599
康和比聯証券投資信託股份有限公司(原始投資均為109,613千元)	25.00 %	77,025	25.00 %	84,142
合計		<u>\$ 1,876,785</u>		<u>1,723,130</u>

本公司於民國九十九年八月份經董事會決議通過，出售康和期貨(股)公司股票670千股，其出售價款共計8,016千元，出售成本為8,013千元，出售利益則為3千元，故持股比例由原96.72%降為95.71%。

本公司經董事會決議通過於民國九十九年十一月二十六日增加投資康和証券(開曼島)有限公司154,416千元(美金5,000千元)，持股比例不變。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司對投資公司有重大影響力或具控制能力者,按權益法評價認列投資利益(損失),除康和期貨(股)公司外,係以未經會計師查核之被投資公司同期間財務報表為依據,其明細如下:

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
康和証券投資顧問股份有限公司		
—投資(損)益	\$ (2,392)	3,682
康和証券(開曼島)有限公司		
—投資(損)益	(23,760)	(9,125)
—累積換算調整數	(5,032)	190
小計	<u>(28,792)</u>	<u>(8,935)</u>
康和期貨股份有限公司		
—投資(損)益	29,821	28,540
—特別盈餘公積(註)	32,005	-
小計	<u>61,826</u>	<u>28,540</u>
康聯資產管理服務股份有限公司		
—投資(損)益	(11,388)	(15,610)
康和期貨經理事業股份有限公司		
—投資(損)益	(163)	(1,235)
康和比聯証券投資信託股份有限公司		
—投資(損)益	(3,724)	(3,916)
合計	<u>\$ 15,367</u>	<u>2,526</u>

註：依「期貨商管理規則」業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇〇年一月十一日以金管證期字第1000000289號令修正發布施行。該管理規則已刪除第十五條及第十六條期貨商應提列「買賣損失準備」及「違約損失準備」之規定，期貨商截至民國九十九年十二月底已提列之「買賣損失準備」及「違約損失準備」金額，應轉列為「特別盈餘公積」，故依持股比例認列康和期貨(股)公司之特別盈餘公積32,005千元。

本公司民國九十九年四月二十八日決議發放並已於民國九十九年五月二十八日實際發放員工認股權證予本公司員工及子公司員工，故造成採權益法之長期股權投資及資本公積—庫藏股皆增加5,490千元。

	<u>金額</u>
康和証券投資顧問股份有限公司	\$ 948
康和証券(開曼島)有限公司	359
康和期貨股份有限公司	1,216
康聯資產管理服務股份有限公司	2,614
康和期貨經理事業股份有限公司	<u>353</u>
	<u>\$ 5,490</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

另本公司再於民國九十九年十二月二十九日決議發放並於民國一〇〇年一月二十八日實際發放員工認股權證予本公司員工及子公司員工，故造成採權益法之長期股權投資及資本公積—庫藏股皆增加2,401千元。

	<u>金額</u>
康和証券投資顧問股份有限公司	\$ 463
康和證券(開曼島)有限公司	167
康和期貨股份有限公司	700
康聯資產管理服務股份有限公司	884
康和期貨經理事業股份有限公司	<u>187</u>
	<u>\$ 2,401</u>

(七)固定資產

<u>100.6.30</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 596,608	-	596,608
建築物	239,718	64,309	175,409
設備	113,775	54,427	59,348
預付設備款	13,353	-	13,353
租賃權益改良	<u>113,413</u>	<u>45,071</u>	<u>68,342</u>
合計	<u>\$ 1,076,867</u>	<u>163,807</u>	<u>913,060</u>
<u>99.6.30</u>			
土地	\$ 595,038	-	595,038
建築物	238,670	59,942	178,728
設備	216,483	165,676	50,807
預付設備款	7,706	-	7,706
租賃權益改良	<u>136,655</u>	<u>77,836</u>	<u>58,819</u>
合計	<u>\$ 1,194,552</u>	<u>303,454</u>	<u>891,098</u>

本公司之固定資產土地及建築物(除停車位外)皆已提供為金融機構借款額度之擔保情形，請詳附註六之說明。

(八)營業保證金

為經營各項業務，本公司依證券商管理規則、證券商辦理有價證券融資融券管理辦法、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則及期貨商管理規則之規定於民國一〇〇年及九十九年六月三十日分別以定存單520,000千元及505,000千元提存銀行作為營業保證金。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(九)交割結算基金

本公司依據證券商管理規則、證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算基金管理辦法、債券等殖成交系統及買賣二類股票圈存準備金管理辦法之規定，於民國一〇〇〇年及九十九年六月三十日繳存之交割結算基金分別為202,404千元及185,372千元。

(十)出租資產及閒置資產

本公司自民國九十四年度起因適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，截止民國一〇〇〇年及九十九年六月三十日止，合計分別提列26,676千元及60,977千元之備抵減損損失。

(十一)催收款項

截至民國一〇〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司因客戶融資買入問題股票而發生無力償付融資款及普通交易違約所產生之催收款項分別為26,696千元及26,839千元。

(十二)受託買賣借(貸)項－淨額

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項	\$ 934	2,148
應收代買證券價款	7,086	3,448
應收交割帳款	2,455,443	2,071,100
交割代價	551,478	51,923
信用交易	<u>2,071</u>	<u>-</u>
小計	<u>3,017,012</u>	<u>2,128,619</u>
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	7,157	2,579
應付交割帳款	2,970,370	2,149,215
交割代價	<u>-</u>	<u>50</u>
小計	<u>2,977,527</u>	<u>2,151,844</u>
淨額	<u>\$ 39,485</u>	<u>(23,225)</u>

(十三)短期借款及應付短期票券

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
信用借款	\$ 950,000	748,000
抵押借款	<u>1,916,000</u>	<u>984,000</u>
合計	<u>\$ 2,866,000</u>	<u>1,732,000</u>
應付短期票券	\$ 2,909,000	1,739,000
減：未攤銷折價	<u>(1,182)</u>	<u>(482)</u>
淨額	<u>\$ 2,907,818</u>	<u>1,738,518</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

上述抵押借款係提供固定資產、出租資產、閒置資產及定存單為擔保品。於民國一〇〇年及九十九年上半年度短期借款之利率區間分別為0.94%~1.18%及0.80%~1.10%；應付短期票券係提供定存單、固定資產、出租資產及閒置資產為擔保品，於民國一〇〇年及九十九年上半年度之利率區間分別為0.888%~0.938%及0.498%~0.951%。

(十四)附買回債券負債

	100.6.30	99.6.30
中央政府建設公債	\$ 2,563,408	2,400,641
中央政府交通建設公債	-	125,723
公司債	2,019,939	633,935
合計	\$ 4,583,347	3,160,299

本公司附買回債券負債依約定於民國一〇〇年及九十九年六月三十日以後按售出價格加碼買回有價證券之買回價款分別約為4,584,755千元及3,160,702千元，於民國一〇〇年及九十九年上半年度之約定利率區間分別為0.53%~1.60%及0.11%~0.43%。

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	100.6.30	99.6.30
交易目的金融負債：		
附賣回債券投資—融券	\$ -	99,543
附賣回債券投資—融券評價調整	-	223
小計	-	99,766
應付借券	-	1,212
應付借券評價調整	-	157
小計	-	1,369
發行認購(售)權證負債	1,047,609	1,214,900
發行認購(售)權證再買回	(1,007,573)	(1,175,144)
賣出選擇權負債	-	1,126
賣出債券選擇權	25	-
資產交換IRS合約價值	4,628	-
資產交換選擇權	179,039	-
合計	\$ 223,728	142,017

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)長期借款

貸款行庫	期 間	利 率	還款方式	100.6.30	99.6.30
應付商業本票：					
中華票券	100.06.29- 100.07.28	1.204%	自99年6月起，三年內循環承作，每次發行天數限期為三個月內	\$ 180,000	-
中華票券	99.06.02- 99.07.02	0.925%	自99年6月起，三年內循環承作，每次發行天數限期為三個月內	-	180,000
減：長期應付商業本票折價				(166)	(9)
小計				179,834	179,991
減：一年內到期部分				-	-
合計				<u>\$ 179,834</u>	<u>179,991</u>

本公司與中華票券新增三億元授信額度，並於發行期滿兩年後額度減至兩億元。自民國九十九年六月起，三年內循環承作，每次發行天數限期為三個月內。

(十七)職工退休基金

- 1.本公司對職工退休金係依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」辦理。
- 2.本公司於民國一〇〇年及九十九年上半年度，退休基金專戶之增減變動情形如下：

	100年上半年度	99年上半年度
期初餘額	\$ 54,973	50,295
加：本期提撥	2,366	2,497
本期孳息	162	463
減：本期支付	-	(1,050)
期末餘額	<u>\$ 57,501</u>	<u>52,205</u>

依據本公司委任經理人退休基金管理辦法之規定用途，上述提撥可轉出用以投資上市(櫃)股票，惟民國一〇〇年及九十九年上半年度均未有將本期提撥數轉出以投資上市(櫃)股票之情形。

- 3.本公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日退休金基金資產，組成如下：

	100.6.30	99.6.30
退休基金專戶期末餘額	\$ 57,501	52,205
投資上市(櫃)股票公平價值	10,556	9,899
	<u>\$ 68,057</u>	<u>62,104</u>

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，退休基金投資於上市(櫃)公司股票數分別為1,159,957股及1,114,776股。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日有關退休金資料如下:

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 57,501	52,205
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	8,037	5,531
確定提撥之淨退休金成本	12,740	12,881
期末應付退休金餘額	111,916	104,163

(十八)股本

本公司股本形成經過如下：

<u>核定年月</u>	<u>額定股本</u>	<u>實收股本</u>	<u>說 明</u>
94年07月	8,050,000	5,051,171	註銷庫藏股4,000千元
94年09月	8,850,000	5,252,664	盈餘轉增資201,493千元
96年07月	8,850,000	5,256,459	可轉換公司債轉換普通股3,795千元
96年10月	8,850,000	5,466,566	盈餘轉增資210,107千元
96年11月	8,850,000	6,089,846	可轉換公司債轉換普通股623,280千元
96年11月	8,850,000	6,096,718	可轉換公司債轉換普通股6,872千元
96年11月	8,850,000	6,120,628	可轉換公司債轉換普通股23,910千元
96年11月	8,850,000	6,143,582	可轉換公司債轉換普通股22,954千元
97年12月	15,000,000	6,223,264	資本公積轉增資79,682千元
97年12月	15,000,000	6,554,251	盈餘轉增資330,987千元
99年09月	15,000,000	6,816,422	盈餘轉增資262,171千元

本公司於民國一〇〇年六月十五日股東常會決議以未分配盈餘54,532千元及資本公積47,715千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會一〇〇年七月十八日金管證發字第1000033360號函核准，本公司尚待董事會決議配股權利基準日，發行新股，及尚未辦理完成變更登記。

本公司於民國九十九年六月十五日股東常會決議以未分配盈餘262,171千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會九十九年七月二十日金管證期字第0990037797號函核准，本公司已於董事會決議配股權利基準日為八月三十一日，發行新股，並於九月十五日完成變更登記。

(十九)資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補虧損及撥充資本外，不得派作其他用途，以資本公積撥充資本者，以已實現資本公積為限，其撥充比例依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定辦理。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十九年四月二十八日董事會決議將第十九次及第二十次庫藏股票依第十九次及第二十次買回股份轉讓員工辦法轉讓予員工，並於民國九十九年五月二十八日轉讓予員工以致於減少庫藏股票60,947千元及增加資本公積—庫藏股票交易23,840千元。

本公司於民國九十九年十二月二十九日董事會決議將第十九次、第二十次及第二十一次庫藏股票依第十九次、第二十次及第二十一次買回股份轉讓員工辦法轉讓予員工，並於民國一〇〇年一月二十八日轉讓予員工以致於減少庫藏股票37,888千元及資本公積—庫藏股票交易減少1,387千元。

(二十)庫藏股票

- 1.截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司因證券交易法第28條之2規定，為回饋員工努力、提高員工配股比例或維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股分別為4,339千股及8,590千股(均已扣除辦理註銷及轉讓予員工之股數分別為4,251千股及8,240千股)。
- 2.依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日最高持有已收回股數分別為8,590千股及16,830千股，收買股份之總金額分別為76,078千元及137,025千元，符合證券交易法之規定。
- 3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。
- 4.本公司於民國九十九年第二季，將第十九次及第二十次買回目的為轉讓予員工之庫藏股轉讓予員工，共計轉讓8,240千股，金額60,947千元。
- 5.本公司於民國一〇〇年一月二十八日，將第十九次、第二十次及第二十一次買回目的為轉讓予員工之庫藏股轉讓予員工，共計轉讓4,251千股，金額37,888千元。

(廿一)員工認股權證

1.民國九十九年第一次股份基礎交易

(1)本公司員工取得民國九十九年四月二十八日決議之庫藏股之股份基礎給付交易：

類型	權益交割	
	員工庫藏股轉讓辦法(康和證券)	
	第十九次	第二十次
給與日	99.04.28	99.04.28
給與數量(千股)	1,093	7,147
合約期間	99.04.28-99.05.20	99.04.28-99.05.20
既得期間	立即取得	立即取得

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(2)本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	99年度	
	員工庫藏股轉讓辦法	
	第十九次	第二十次
履約價格(元)	11.31	6.38
預期存續期間(年)	0.063	0.063
標的股票之現時價格(元)	10.15	10.15
預期波動率(%)	29.52 %	29.52 %
預期股利率(%)	- %	- %
無風險利率(%)	1.00 %	1.00 %

(3)庫藏股轉讓辦法之相關資訊：

	100年上半年度		99年上半年度			
	加權平均		股數		加權平均履約價格	
	股數	履約價格	第十九次	第二十次	第十九次	第二十次
年初流通在外數量	-	-	-	-	-	-
本期給與數量(千股/元)	-	-	1,093	7,147	11.31	6.38
本期放棄數量	-	-	-	-	-	-
本期執行數量(千股/元)	-	-	1,093	7,147	11.31	6.38
本期逾期失效數量	-	-	-	-	-	-
期末流通在外數量	-	-	-	-	-	-
期末可執行數量	-	-	-	-	-	-

於民國九十九年上半年度執行之標的股票於執行日之加權平均股價為9.75元。

	100年上半年度	99年上半年度
因股份基礎給付交易所產生之費用	\$ -	21,543
因股份基礎給付交易所產生之長期股權投資增加數	-	5,458
因權益交割交易(庫藏股轉讓員工)所產生之費用	-	21,543
因權益交割交易(庫藏股轉讓員工)所產生之長期股權投資增加數	-	5,458

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

2.民國九十九年第二次股份基礎交易：

(1)本公司員工取得民國九十九年十二月二十九日決議之庫藏股之股份基礎給付交易：

類型	權益交割		
	員工庫藏股轉讓辦法(康和證券)		
	第十九次	第二十次	第二十一次
給與日	99.12.29	99.12.29	99.12.29
給與數量(千股)	327	981	2,943
合約期間	99.12.29- 100.01.14	99.12.29- 100.01.14	99.12.29- 100.01.14
既得期間	立即取得	立即取得	立即取得

(2)本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	100年上半年度			99年上半年度
	員工庫藏股轉讓辦法			員工庫藏股
	第十九次	第二十次	第二十一次	轉讓辦法
履約價格(元)	11.03	6.21	9.02	-
預期存續期間(年)	0.0466	0.0466	0.0466	
標的股票之現時價格(元)	11.30	11.30	11.30	-
預期波動率(%)	23.79 %	23.79 %	23.79 %	- %
預期股利率(%)	- %	- %	- %	- %
無風險利率(%)	0.82 %	0.82 %	0.82 %	- %

(3)庫藏股轉讓辦法之相關資訊：

	100年上半年度						99年上半年度	
	股數			加權平均履約價格			加權平均	
	第十九次	第二十次	第二十一次	第十九次	第二十次	第二十一次	股數	履約價格
年初流通在外數量 (千股/元)	327	981	2,943	11.03	6.21	9.02	-	-
本期給與數量	-	-	-	-	-	-	-	-
本期放棄數量	-	-	-	-	-	-	-	-
本期執行數量(千股/元)	327	981	2,943	11.03	6.21	9.02	-	-
本期逾期失效數量	-	-	-	-	-	-	-	-
期末流通在外數量	-	-	-	-	-	-	-	-
期末可執行數量	-	-	-	-	-	-	-	-

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

於民國一〇〇年上半年度執行之標的股票於執行日之加權平均股價為11.01元。

3. 股份基礎交易相關費用

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
因股份基礎給付交易所產生之費用	\$ 366	-
因權益交割交易(庫藏股轉讓員工)所產生之費用	366	-

(廿二) 保留盈餘

1. 依原證券暨期貨管理委員會民國八十九年一月三日台財證(一)第100116號函規定本公司於分配盈餘時，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。特別盈餘公積如屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，並依法提列公積如下：

- (1) 法定盈餘公積百分之十。
- (2) 特別盈餘公積百分之二十。(惟此項公積已達實收資本額以上者，得免繼續提存。)

如尚有盈餘加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留後之餘額，按下列比例擬訂分配議案提請股東會決議分派之：

- (1) 董監酬勞金百分之五以內。
 - (2) 員工紅利百分之一至二。
2. 本公司屬證券業，產業環境多變，且公司正值發展階段，需充足之資本以確保競爭力及業務之發展，採充分股票股利政策並考量本公司之盈餘狀況及未來資金需求，酌予配發現金股利。

擬定盈餘分配案時，分配之股利以不低於當年度稅後盈餘之百分之五十為原則；股票股利則不低於當年擬分配股利總數之百分之八十。

3. 本公司分別於民國一〇〇年及九十九年六月十五日經股東會決議通過民國九十九年及九十八年度之盈餘分配案如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 11,901	37,630
提列特別盈餘公積	50,678	75,260
股票股利	54,532	262,171
董監酬勞	2,726	13,200
員工紅利—現金	1,090	2,800
合計	<u>\$ 120,927</u>	<u>391,061</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十九年及九十八年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	99年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工紅利	\$ 1,090	600	490
董監事酬勞	2,726	2,850	(124)
合計	<u>\$ 3,816</u>	<u>3,450</u>	<u>366</u>

本公司民國九十九年度員工紅利與董監事酬勞實際配發情形與財務報告認列之差異視為估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。

	98年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工紅利	\$ 2,800	2,667	133
董監事酬勞	13,200	13,333	(133)
合計	<u>\$ 16,000</u>	<u>16,000</u>	<u>-</u>

本公司民國九十八年度員工紅利與董監事酬勞實際配發情形與財務報告認列之差異視為估計變動，列為民國九十九年度之損益。

本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會164基秘字第157號解釋函之規定，於編製民國一〇〇年及九十九年上半年度財務報表時，為本期虧損，故無需估列員工紅利與董監酬勞。

- 4.本公司民國一〇〇年上半年度依金管證券字第0990073857號令及金管證期字第1000000289號令將「買賣損失準備」及「違約損失準備」金額，應轉列為「特別盈餘公積」，共計180,839千元。

(廿三)所得稅

- 依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之十七。本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。
- 民國一〇〇年及九十九年上半年度所得稅費用組成如下：

	100年上半年度	99年上半年度
當期所得稅費用	\$ 18,902	21,420
遞延所得稅費用	-	6,900
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	190	-
繼續營業單位所得稅費用	<u>\$ 19,092</u>	<u>28,320</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國一〇〇年及九十九年上半年度本公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
稅前淨損計算之所得稅額	\$ (17,593)	(33,627)
證券交易損失	31,741	41,594
採權益法之長期股權投資利益－國內	(2,188)	(1,948)
出售短期投資利益	(301)	(98)
金融資產減損損失	-	162
營業證券市價評價損失	9,663	15,991
開放式基金及貨幣市場工具市價評價損失	105	24
認購權證價值變動利益	(12,060)	(10,505)
股利收入	(2,010)	(450)
買賣損失	-	(2,049)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	190	-
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	8,541
其他	11,545	10,685
	<u>\$ 19,092</u>	<u>28,320</u>

4.民國一〇〇年及九十九年上半年度本公司遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
備抵呆帳提列數	\$ -	2,682
長期股權投資之國外投資損失及累積換算調整數	-	(1,863)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	8,541
未提撥之應計退休金負債	-	(2,460)
遞延所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>6,900</u>

5.民國一〇〇年及九十九年六月三十日本公司遞延所得稅資產如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 5,635	5,635
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 5,635</u>	<u>5,635</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 32,591	61,563
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(10,366)</u>	<u>(10,366)</u>
淨遞延所得稅資產	22,225	51,197
遞延所得稅負債	<u>(6,019)</u>	<u>(6,822)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 16,206</u>	<u>44,375</u>

6.民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及所得稅影響如下：

	<u>100.6.30</u>			<u>99.6.30</u>		
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>		<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	
		<u>流動</u>	<u>非流動</u>		<u>流動</u>	<u>非流動</u>
呆帳超限所產生未來可減除金額	\$ 33,147	5,635	-	33,147	5,635	-
違約損失所產生未來可減除金額	-	-	-	200,000	-	34,000
退休金費用超限所產生未來可減除金額	101,159	-	17,197	101,159	-	17,197
因國外子公司累積換算調整數認列所產生未來可減除(應課稅)金額	29,576	-	5,028	(4,725)	-	(803)
國外長期股權投資利益所產生應課稅所得額	(35,405)	-	(6,019)	(35,405)	-	(6,019)
資產減損損失所產生未來可減除金額	18,798	-	3,196	18,798	-	3,196
閒置資產跌價損失所產生未來可減除金額	42,179	-	7,170	42,179	-	7,170
		5,635	26,572	5,635	54,741	
減：備抵評價	-	-	(10,366)	-	-	(10,366)
淨額		<u>5,635</u>	<u>16,206</u>	<u>5,635</u>		<u>44,375</u>

7.兩稅合一相關資訊：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 305,308</u>	<u>190,545</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	(預計) <u>20.77%</u>	(實際) <u>33.33%</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

8.未分配盈餘相關資訊：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
八十七年度以後	\$ <u>(120,061)</u>	<u>(224,886)</u>

9.本公司截至民國九十七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在案。

民國九十二年度至九十三年度及民國九十五年度至九十七年度經國稅局核定補徵調整項目主要為證券交易免稅所得計算之差異、職工福利費與交際費超限帳外調整數、促產條例投資抵減、認購權證自留部份所得額、債券前手息不得扣抵數及分攤利息支出等，其中民國九十二年及九十五年核定差異分別為16,972千元及166,995千元，因業已經最高法院訴訟駁回，本公司不再訴訟，故分別於民國一〇〇年第二季及九十九年第三季繳納應補徵之稅額外，餘核定差異之所得稅計255,740千元，已依法提起行政救濟，相關核定差異，本公司基於保守原則已作適當估列。

(廿四)每股盈餘

	<u>100年上半年度</u>		<u>99年上半年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
1.基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨損	\$ <u>(104,108)</u>	<u>(123,200)</u>	<u>(197,806)</u>	<u>(226,126)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	\$ <u>676,646</u>	<u>676,646</u>	<u>645,470</u>	<u>645,470</u>
基本每股盈餘(虧損)	<u>(0.15)</u>	<u>(0.18)</u>	<u>(0.31)</u>	<u>(0.35)</u>
2.稀釋每股盈餘(虧損)：				

因民國一〇〇年及九十九年上半年度帳上呈虧損之狀態，故無需估列員工紅利之金額，亦無需計算稀釋每股盈餘。

3.追溯調整後民國九十九年上半年度基本每股盈餘：

	<u>99年上半年度</u>				
	<u>金額</u>			<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>股數</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨損	\$ (197,806)	(226,126)	671,687	(0.29)	(0.34)

上述股數係以民國九十九年上半年度追溯調整前股數645,470千股加民國九十九年度無償配股26,217千股計算。

4.擬制追溯調整後每股盈餘：

本公司民國九十九年度盈餘分配案於民國一〇〇年六月十五日股東常會決議，惟配股權利基準日尚待董事會決議。故依財團法人中華民國會計研究發展基金會(91)基秘字第234號揭露擬制追溯調整每股盈餘。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇〇年及九十九年上半年度擬制追溯調整後之基本每股盈餘：

	100年上半年度				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ (104,108)	(123,200)	686,871	(0.15)	(0.18)

上述股數係以民國一〇〇年上半年度擬制追溯調整前股數676,646千股加民國一〇〇年度無償配股10,225千股計算。

	99年上半年度				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ (197,806)	(226,126)	681,912	(0.29)	(0.33)

上述股數係以民國九十九年上半年度擬制追溯調整前股數645,470千股加民國九十九年度無償配股26,217千股及民國一〇〇年度無償配股10,225千股計算。

(廿五)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品

(1) 發行認購(售)權證之資訊，請詳附註四(十五)之說明。

A. 信用風險

信用風險係交易對手到期無法按約定條件履約之風險，本公司發行認購權證時已事先向投資人收取權利金，故無重大信用風險。

B. 市場價格風險

本公司之認購權證負債因市價變動之損失大致會與避險標的證券部位市價上漲之利益抵銷而遞延，故市場價格風險並不重大。

C. 流動性風險、金流量風險及未來現金需求

本公司發行認購(售)權證除建立權證標的證券之避險部位外，尚無重大籌措資金需求；且持有之標的證券，因受主管機關規定其市價及股權分散達一定標準，故標的證券無法以合理價格出售的可能性甚低，故流動性風險低。僅有因隨標的證券市場價格變化而需調節持有避險部位所產生資金需求之風險，在市場流動性佳之前提下，現金流量風險甚低。

認購(售)權證存續期間自上市買賣日起算六個月以上一年以下，除因避險操作交易所產生之現金流入或流出外，並無額外現金需求。

D. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日有關發行認購權證交易於財務報表上之表達，請詳附註四(十五)之說明。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(2)本公司於民國一〇〇年及九十九年上半年度從事期貨及選擇權交易之有關資訊揭露如下：

A.合約金額及公平價值

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司以交易為目的之尚未到期之期貨合約及台股指數選擇權列示如下：

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
100.6.30					
期貨契約	台指期貨	賣方	15	\$ 25,020	25,515
"	台指期貨	賣方	3	5,032	5,103
"	台指期貨	賣方	7	11,739	11,907
"	台指期貨	賣方	10	16,700	17,010
"	台指期貨	賣方	20	33,360	34,020
	合計			<u>\$ 91,851</u>	<u>93,555</u>
99.6.30					
期貨契約	小型台指期貨	賣方	17	\$ 6,068	6,080
"	台指期貨	賣方	38	54,228	54,363
	合計			<u>\$ 60,296</u>	<u>60,443</u>
選擇權契約	買入台指選擇權Call	買方	860	\$ 365	162
"	買入台指選擇權Put	買方	35	287	284
	合計			<u>\$ 652</u>	<u>446</u>
"	賣出電子選擇權Call	賣方	8	\$ 43	10
"	賣出金融選擇權Put	賣方	16	56	110
"	賣出台指選擇權Call	賣方	139	431	437
"	賣出台指選擇權Put	賣方	226	573	569
	合計			<u>\$ 1,103</u>	<u>1,126</u>

上述之公平價值係以台灣期貨交易所等民國一〇〇年及九十九年六月三十日之結算價計算合約之公平價值。

B.信用風險

本公司係透過集中交易市場下單，預期對方不會違約，故無重大信用交易風險。

C.市場價格風險

本公司以交易目的從事期貨及選擇權交易合約，已於操作時依風險設定停損點，發生之損失可在預期範圍內控制，故市場價格風險對本公司整體而言並不重大，且可合理預期。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

D. 流動性風險

本公司所持有之期貨未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉之，故變現流動性風險甚低。

E. 現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

本公司從事期貨交易合約之保證金已付訖，嗣後當期貨指數波動致使交易保證金餘額低於維持保證金時，方需增加繳存保證金；選擇權交易合約於成交時即支付權利金支出，故現金流量之需求甚低。本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大額外現金需求。

F. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下之期貨交易保證金—自有資金，於民國一〇〇年及九十九年六月三十日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	100.6.30	99.6.30
期貨交易保證金—自有資金	\$ 144,423	112,803
買入選擇權—非避險	-	446
賣出選擇權負債	-	1,126
	100年上半年度	99年上半年度
衍生性金融商品利益：		
期貨契約利益—已實現—非避險	\$ 32,714	77,405
期貨契約利益—未實現—非避險	-	(2,148)
選擇權交易利益—已實現—非避險	27,028	63,066
選擇權交易利益—未實現—非避險	-	(330)
合計	\$ 59,742	137,993
衍生性金融商品損失：		
期貨契約損失—已實現—非避險	\$ 39,266	70,569
期貨契約損失—未實現—非避險	1,704	(1,633)
選擇權交易損失—已實現—非避險	34,358	56,239
選擇權交易損失—未實現—非避險	-	(3,388)
合計	\$ 75,328	121,787

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(3)衍生性金融商品

A.結構型商品

a.截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司結構型商品交易契約之名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	100.6.30		99.6.30	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
股權連結商品	\$ 1,000	-	-	-
信用連結商品	50,000	-	298,500	4,764

b.交易風險

(a)信用風險—本公司使用外部信用評等及台灣經濟新報TCRI評等，設定發行人及交易相對人之部位及信用限額，控管公司整體信用風險於核准之限額內。並運用信用風險模型，量化信用風險，以合理有效地評估及控制信用風險。

(b)市場風險—本公司承作信用連結型商品交易之市場風險係指利率及標的資產信用貼水波動，其衡量方式為名目本金、公平市價、敏感性分析，並依照授權額度進行控管，以控制市場風險。

c.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間不確定性：本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，並未有無法籌措資金之虞。但為有效控制資金調度之流動性風險，本公司每營業日進行資金缺口分析，以因應緊急情況發生。

B.選擇權交易：

a.名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	100.6.30		99.6.30	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
債券選擇權	\$ 200,000	211	500,000	6

債券選擇權之信用風險係指交易對象到期無法按約定條件履約之風險，因本公司之交易對象均為金融機構或一般法人，並依據交易對手之財務資料及國內外相關信用評等機構之信用評等並參考本公司內部信用評等後核定交易信用額度，且嚴格控管因交易所產生之信用風險，發生信用風險之可能性小。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

b.市場風險：

債券選擇權交易之市場風險係指利率波動，造成債券選擇權市場價值相對應變動之風險，其衡量方式為名日本金、公平市價、利率敏感性分析，並依照授權額度進行控管，以控制市場風險。公司從事股權選擇權交易，市場價格風險來自買賣選擇權之風險，選擇權契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，發生之損失應可在預期之範圍內，故無重大之市場價格風險。

c.流動性風險、現金流量風險及未來現金之需求：

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，並未有無法籌措資金之虞。但為有效控制資金調度之流動性風險，本公司每營業日進行資金缺口分析，以因應緊急情況發生。

C.轉換公司債資產交換交易：

a.名日本金或合約金額及信用風險：

	100.6.30		99.6.30	
<u>金 融 商 品</u>	<u>名日本金/ 合約金額</u>	<u>信用風險</u>	<u>名日本金/ 合約金額</u>	<u>信用風險</u>
交易目的				
可轉債資產交換	\$ 2,056,000	-	-	-

可轉換公司債資產交換之交易相對人為信用良好之法人及自然人，以約定之利息報酬與交易相對人就可轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，本公司為控管交易相對人之信用風險，將限定可轉換公司債資產交換交易固定收益端業務只與保險業、銀行、票券公司、上市櫃發行公司與投信等法人，以及符合主管機關規定之專業客戶之自然人，另外，本公司對交易相對人採取信用風險控管衡量，故發生信用風險之可能性極小；至於本公司所發行可轉換公司債選擇權已事先向投資人收取權利金，故並無承擔投資人信用風險之虞。

b.市場價格風險：

可轉換公司債資產交換交易所產生之市場風險，即衡量因市場變動所需承擔之利率與選擇權市場風險，故需每日計算其未到期契約之市場風險值。對於本公司而言，若將承作資產交換之可轉債選擇權售予第三人，或本身持有可轉債部位而將其可轉債選擇全部售予交易相對人，本公司承擔之市場風險僅來自於因市場變動所需承擔之利率市場風險，亦即因市場變動所衍生之選擇權市場風險已由交易相對人所承擔。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

c. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

在流動性風險之管理上，如果標的可轉債流動性較差，執行提早解約可能會由於標的可轉債成交量小，處份時間亦隨之拉長，進而造成信用風險及市場風險的低估現象，為修正這個狀況，參考本公司所擬訂之可轉(交)換公司債交易準則流動性風險控管辦法，整合之資產交換與選擇權交易流動性風險管理方式為：

1. 交易部門從事上市上櫃可轉(交)換公司債資產交換與選擇權交易，其合格交易之標的債券原始發行量最低不得低於新台幣壹億伍千萬元整，以確保市場流動性。
2. 交易部門從事上市上櫃可轉(交)換公司債資產交換與選擇權交易，其合格單一可轉債之流通在外餘額不得低於原始發行量之10%，以確保市場流動性。
3. 公司整體承作單一可轉換公司債資產交換與選擇權之交易名目本金不得超過本公司對於單一可轉換公司債授權額度之限額。

D. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司因從事衍生性金融商品交易，民國一〇〇年及九十九年六月三十日於資產負債表及損益表之表達，列示如下：

	100.6.30	99.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
衍生性金融商品資產－櫃檯		
資產交換IRS合約價值	\$ 54,351	-
資產交換選擇權	3,529	-
結構型商品	14	300,046
債券選擇權－非避險	2	98
合計	\$ 57,896	300,144
	100.6.30	99.6.30
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：		
衍生性金融商品負債－櫃檯		
資產交換選擇權	\$ 179,039	-
資產交換IRS合約價值	4,628	-
賣出債券選擇權－非避險	25	-
合計	\$ 183,692	-

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
衍生性金融商品利益—櫃檯：		
結構型商品	\$ 44,254	1,546
資產交換選擇權	20,201	301
債券選擇權—非避險	<u>1,962</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 66,417</u></u>	<u><u>1,847</u></u>
衍生性金融商品損失：		
結構型商品	43,074	-
債券選擇權—非避險	4,022	543
資產交換選擇權	<u>(277)</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 46,819</u></u>	<u><u>543</u></u>
利息收入：		
利息收入—債券	<u><u>\$ 24,660</u></u>	<u><u>1,514</u></u>

2. 金融商品之公平價值

	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>金 融 資 產：</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 11,095,877	11,095,877	8,663,661	8,663,661
公平價值變動列入損益之金融資產—流 動：				
開放式基金及貨幣市場工具	79,500	79,500	29,862	29,862
營業證券—自營	5,099,723	5,099,723	2,769,082	2,769,082
營業證券—承銷	16,516	16,516	42,951	42,951
營業證券—避險	230,186	230,186	195,286	195,286
買入選擇權	-	-	446	446
期貨交易保證金—自有資金	144,423	144,423	112,803	112,803
衍生性金融商品資產—櫃檯	57,896	57,896	300,144	300,144
備供出售金融資產—流動—公平價值衡 量	9,069	9,069	-	-
備供出售金融資產—非流動—公平價值 衡量	115,520	115,520	9,574	9,574
備供出售金融資產—非流動—成本衡量	<u>67,246</u>	註	<u>67,246</u>	註
金融資產合計	<u><u>\$ 16,915,956</u></u>	<u><u>16,848,710</u></u>	<u><u>12,191,055</u></u>	<u><u>12,123,809</u></u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 12,200,377	12,200,377	8,744,200	8,744,200
公平價值變動列入損益之金融負債一流動：				
附賣回債券投資－融券	-	-	99,766	99,766
應付借券	-	-	1,369	1,369
發行認購(售)權證負債	1,047,609	1,047,609	1,214,900	1,214,900
發行認購(售)權證再買回	(1,007,573)	(1,007,573)	(1,175,144)	(1,175,144)
賣出選擇權負債	-	-	1,126	1,126
衍生性金融商品負債－櫃檯	183,692	183,692	-	-
金融負債合計	<u>\$ 12,424,105</u>	<u>12,424,105</u>	<u>8,886,217</u>	<u>8,886,217</u>

註：係投資非上市、櫃之公司，故無市價。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1) 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、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、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產一流動、其他流動資產、營業保證金、交割結算基金、存出保證金、其他資產等金融資產及短期借款、應付短期票券、附買回債券負債、應付票據及帳款、應付融券擔保價款、融券存入保證金、轉融通借入款、其他應付款、其他金融負債一流動、其他流動負債、長期負債、違約損失準備、買賣損失準備、存入保證金、應計退休金負債及壞帳損失準備等金融負債。

(2) 有價證券：

金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計所使用之估計與假係依財務或其他資訊估計公平價值。

(3) 備供出售金融資產：

如有市價可循時，係以該市價為公平價值。若投資於非公開發行公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融資產及負債名稱	100.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	11,095,877
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
開放式基金及貨幣市場工具	79,500	-
營業證券－自營	5,099,723	-
營業證券－承銷	16,516	-
營業證券－避險	230,186	-
期貨交易保證金－自有資金	144,423	-
衍生性金融商品資產－櫃檯	57,896	-
備供出售金融資產－流動－公平價值衡量	9,069	-
備供出售金融資產－非流動－公平價值衡量	115,520	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	12,200,377
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	
發行認購(售)權證負債	1,047,609	-
發行認購(售)權證再買回	(1,007,573)	-
衍生性金融商品負債－櫃檯	183,692	-
金融資產及負債名稱	99.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	8,663,661
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
開放式基金及貨幣市場工具	29,862	-
營業證券－自營	2,769,082	-
營業證券－承銷	42,951	-
營業證券－避險	195,286	-
買入選擇權－非避險	446	-
期貨交易保證金－自有資金	112,803	-
衍生性金融商品資產－櫃檯	300,144	-
備供出售金融資產－非流動－公平價值衡量	9,754	-

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融資產及負債名稱	99.6.30	
	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ -	8,744,200
公平價值變動列入損益之金融負債－流動		
附賣回債券投資－融券	99,766	-
應付借券	1,369	-
發行認購(售)權證負債	1,214,900	-
發行認購(售)權證再買回	(1,175,144)	-
賣出選擇權負債	1,126	-

4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

5.本公司民國一〇〇年及九十九年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為12,389,105千元及9,302,519千元，金融負債為10,898,674千元及7,162,668千元；本公司未持有具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

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(例如：利率、匯率等)的敏感度。與利率相關的商品方面，本公司以利率每一個bp(萬分之一)的變動對於投資組合損益影響(PVbp)的方式控管交易部位的上限。故市場利率每上升0.01%，將使民國一〇〇年及九十九年六月三十日債券投資之公平價值下降分別約863千元及497千元。

本公司持有之權益證券係採用風險值(value at risk)來評估權益證券之市場風險。風險值係指未來一定期間內且在一定信賴水準下，目前部位之最大可能損失值。本公司以期間一天，信賴區間為95%之風險值為控管依據，確實計算本公司交易性部位每日涉險值。下表為權益證券民國一〇〇年及九十九年上半年度的VaR(95%，一天)資料。

單位：千元

市場風險類型	100.6.30	99.6.30	100年上半年度			99年上半年度		
			平均值	最大值	最小值	平均值	最大值	最小值
權益證券風險值	10,706	16,283	20,540	44,817	6,714	20,758	31,058	7,249

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬信用評等優良之公司所發行之基金、上市(櫃)公司股票及債券，發生信用風險之可能性低。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

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。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金已履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之股票及債券均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係均屬固定利率之債務，故無利率變動之現金流量風險。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
康和期貨(股)公司	本公司之子公司
康和証券投資顧問(股)公司	"
康和期貨經理事業(股)公司	"
康和比聯証券投資信託(股)公司	本公司採權益法之被投資公司
康和証券香港(股)公司	本公司之孫公司
大天投資(股)公司	本公司之法人董事
純青實業(股)公司	"
德勝開發(股)公司	"
鄧序鵬	本公司董事長
全體董事、監察人、總經理、副總經理、協理及經理	本公司主要管理階層

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.於民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日，關係人透過本公司之證券經紀商操作股票交易產生之經紀手續費收入及相關利息收入如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
手續費收入彙總	\$ 538	-	354	-
利息收入彙總	25	-	-	-
合計	<u>\$ 563</u>	<u>-</u>	<u>354</u>	<u>-</u>

上列關係人之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

2.本公司於民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日，與關係人操作債券附條件交易所產生之利息支出如下：

關係人名稱	100年上半年度			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
大天投資(股)公司	\$ 223,682	0.49%~0.74%	638	2
鄭英華	19,681	0.42%~0.56%	44	-
簡宏輝	8,479	0.42%~0.55%	14	-
純青實業(股)公司	7,030	0.42%~0.58%	76	-
德勝開發(股)公司	3,392	0.43%~0.58%	6	-
馬佩君	1,154	0.49%~0.74%	2	-
鄭珮琪	-	0.42%~0.46%	6	-
	<u>\$ 263,418</u>		<u>786</u>	<u>2</u>

關係人名稱	99年上半年度			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
鄭英華	\$ 17,612	0.20%~0.30%	49	-
簡宏輝	7,755	0.25%~0.30%	9	-
純青實業(股)公司	7,001	0.22%~0.30%	17	-
德勝開發(股)公司	6,000	0.32%	-	-
	<u>\$ 38,368</u>		<u>75</u>	<u>-</u>

上列關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件約當。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

3.債權債務

本公司關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款				
康和期貨股份有限公司	\$ 1,825	-	2,935	1
康和証券投資顧問股份有限公司	167	-	234	-
康和比聯証券投資信託股份有限公司(註)	2	-	2	-
	<u>\$ 1,994</u>	<u>-</u>	<u>3,171</u>	<u>1</u>
應付帳款				
康和期貨股份有限公司	\$ 358	-	504	-
康和証券投資顧問股份有限公司	4	-	14	-
	<u>\$ 362</u>	<u>-</u>	<u>518</u>	<u>-</u>

(註)：係康和証券投資顧問股份有限公司及康和比聯証券投資信託股份有限公司委託本公司擔任其基金銷售機構所產生基金代銷收入之款項。

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
其他應付款				
康和証券投資顧問股份有限公司	\$ 200	-	-	-
康和期貨經理事業股份有限公司	200	-	-	-
	<u>\$ 400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應收款				
康和期貨股份有限公司	\$ 4,512	-	-	-
康和証券投資顧問股份有限公司	2,327	-	-	-
	<u>\$ 6,839</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司於民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日出租部分辦公室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
100年上半年度					
康和期貨(股)公司	100.01.01~100.12.31	台南市康樂街156 號2樓	按月收取	依合約	\$ 135
	98.10.01~101.09.30	台北市復興北路14 3號5樓	按月收取	依合約	1,881
	97.06.01~100.05.31	台北市復興北路14 3號3樓	按月收取	依合約	997
	100.06.01~100.06.30	台北市復興北路14 3號3樓	按月收取	依合約	199
					<u>\$ 3,212</u>
99年上半年度					
康和期貨(股)公司	99.01.01~99.12.31	台南市康樂街156 號2樓	按月收取	依合約	\$ 135
	98.10.01~101.09.30	台北市復興北路1 43號5樓	按月收取	依合約	1,881
	97.06.01~100.05.31	台北市復興北路1 43號3樓	按月收取	依合約	1,196
					<u>\$ 3,212</u>

本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日出租與康和期貨(股)公司收取保證金皆為1,093千元，帳列存入保證金項下，而民國一〇〇年及九十九年上半年度押金設算息分別為6千元及5千元

5.其他

(1)本公司與康和期貨股份有限公司之其他交易事項如下：

	100年上半年度	99年上半年度
期貨佣金收入	\$ 10,863	17,254
結算交割服務費	1,997	2,816
證券佣金支出	438	-
股務代理收入	18	36
	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
期貨交易保證金—自有資金	<u>\$ 136,688</u>	<u>104,506</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(2)本公司與康和証券投資顧問股份有限公司簽訂比利時聯合資產管理境外系列基金銷售契約，委由本公司擔任該等境外系列基金銷售機構之其他交易事項如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
顧問費(帳列勞務費-其他)	\$ 1,200	-
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	332	488
手續費支出(帳列其他營業支出)	9	56

(3)本公司與康和比聯証券投資信託股份有限公司簽訂基金代理銷售契約，委由本公司擔任該等基金銷售機構之其他交易事項如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ 11	19

(4)本公司與康和期貨經理事業股份有限公司之其他交易事項如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
顧問費(帳列勞務費-其他)	\$ 1,585	-

(5)本公司與康和証券香港股份有限公司之其他交易事項如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
複委託支出(帳列其他營業支出)	\$ 62	23

六、質押之資產

本公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日業已提供下列資產予金融機構作為短期借款及商業本票之擔保品、發行認購權證之保證金及從事債券交易業務之保證金。

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
質押定期存款(帳列受限制資產-流動)	\$ 1,128,595	934,795
固定資產-土地	532,844	532,844
-建築物(未折減餘額)	145,950	149,641
出租資產-土地	275,590	263,654
-建築物(未折減餘額)	63,425	61,809
閒置資產-土地	97,065	80,676
-建築物(未折減餘額)	26,880	22,566
合計	<u>\$ 2,270,349</u>	<u>2,045,985</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

除已於其他附註揭露者外，另揭露如下：

- (一)於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司因辦理證券融資業務而保管之客戶股票分別為370,777千股及336,245千股，借予客戶融券之股票分別為8千股及6,427千股，並已向融券客戶取得足額保證金。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

- (一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	100年上半年度			99年上半年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		-	354,580	354,580	-	349,878	349,878
勞健保費用		-	28,792	28,792	-	26,940	26,940
退休金費用		-	20,777	20,777	-	18,412	18,412
其他用人費用		-	9,215	9,215	-	9,152	9,152
折舊費用		-	24,690	24,690	-	20,806	20,806
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	8,046	8,046	-	5,624	5,624

- (二)依「期貨商財務報告編制準則」第八條規定，本公司兼營期貨商應揭露事項，請詳後附期貨部門揭露事項。

- (三)專屬期貨商業務之特有風險：

本公司從事期貨自營交易，其持有風險係該標的物之市場價格風險，本公司於操作時已依其風險設置停損點，發生損失可在預期範圍內控制。

- (四)具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊如下：

	100.6.30			99.6.30			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
金融資產							
採權益法之長期							
股權投資							
美金	\$	11,168,268	28.7250	320,808	7,293,987	32.1500	234,502

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。
6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/股

投資證券商 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	康和證券投資顧問(股)公司	台北市基隆路一段176號9樓	1.接受委任對證券投資有關事項提供分析意見或建議。 2.發行有關證券投資之出版品。 3.舉辦有關證券投資之講習。 4.其他經證期會核准之有關證券投資業務。	\$ 114,320	114,320	10,000,000	100.00%	131,039	(2,392)	(2,392)	子公司
"	康和證券(開曼島)有限公司	英屬開曼群島	控股公司，認列轉投資損益。	358,215	358,215	11,333,000	100.00%	320,808	(23,760)	(23,760)	"
"	康和期貨(股)公司	台北市復興北路143號5樓	1.國內外期貨經紀及期貨顧問業務。 2.期貨自營業務。 3.證券交輔助業務。	561,527	561,527	66,701,728	95.71%	839,425	31,157	29,821	"
"	康聯資產管理服務(股)公司	台北市基隆路一段176號14樓	1.企業經營管理顧問業務。 2.逾期應收帳款管理服務業務。 3.辦理金融機構金錢債權之評估或拍賣業務。 4.辦理金融機構金錢債權管理服務業務。 5.其他法令非禁止或限制之業務。	233,498	233,498	32,200,000	100.00%	396,823	(11,388)	(11,388)	"
"	康和期貨經理事業(股)公司	台北市基隆路一段176號14樓	國內外期貨經理及期貨顧問業務。	120,540	120,540	12,000,000	60.00%	111,665	(271)	(163)	"
本公司	康和比聯證券投資信託(股)公司	台北市南京東路五段89號13樓	1.發行受益憑證募集證券投資信託基金。 2.運用證券投資信託基金從事證券及相關商品之投資。 3.接受客戶全權委託投資業務。 4.其他經主管機關核准之項目。	109,613	109,613	7,500,000	25.00%	77,025	(14,896)	(3,724)	採權益法評價之被投資公司
康和證券(開曼島)有限公司	康和證券(香港)有限公司	Room, 1708-10, China Insurance Group Building, 141 Des Voeux Road, Central, H. K.	1.經營證券之經紀、承銷及自營等相關業務。 2.證券金融及投資顧問。	USD11,350 (折合NTD約326,029)	USD11,350 (折合NTD約326,029)	HKD 87,750,000	100.00%	USD11,145 (折合NTD約320,140)	USD(818) (折合NTD約23,780)	USD(818) (折合NTD約23,780)	孫公司
康和證券(香港)有限公司	康和財務顧問(香港)有限公司	Room, 1708-10, China Insurance Group Building, 141 Des Voeux Road, Central, H. K.	財務規劃業務。	HKD2,760	HKD2,760	HKD 2,250,000	100.00%	HKD 2,634	HKD (652)	HKD (652)	孫公司之子公司

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

投資證券商 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
康聯資產管 理服務(股) 公司	康證資產管理 (股)公司	台北市基隆路一 段176號14樓	1.不動產買賣業。 2.住宅及大樓開發 租售業。 3.企業經營管理顧 問業。 4.應收帳款收買業 務。 5.都市更新業。	200,000	200,000	30,533,334	47.62%	378,213	(19,660)	(9,362)	子公司之 採權益法 評價之被 投資公司

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 與關係人交易手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。

7. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：

依原財政部證券暨期貨管理委員會民國九十二年十月三十一日(92)台財證(二)字第0920004507號函說明三之規定，本公司轉投資於開曼島所設立之外國事業，其主要目的為控股公司認列轉投資損益之用，民國一〇〇年上半年度應行補充說明如下：

1. 簡明資產負債表及損益表

(1) 資產負債表

單位：千美元

項 目	公 司	康和證券(開曼島) 有限公司
流動資產		25
基金及投資		11,145
股 本		11,333
累積盈虧		(185)
累積換算調整數		3
資本公積		17
資產總額		11,170
負債總額		2
股東權益總額		11,168

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(2)損益表

單位：千美元

項 目	公 司	康和證券(開曼島) 有限公司
營業收入		-
營業費用及支出		-
營業外收入及利益		-
營業外支出及損失		817
稅後淨利(損)		(817)

2.期末持有有價證券：

單位：千美元

持有之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	股數	比例	帳面金額
康和證券(開曼島) 有限公司	康和證券(香港)有限 公司	長期投資		100 %	\$ 11,145

3.從事衍生性金融商品之情形及資金來源：無。

4.與關係人間之交易情形：康和證券(開曼島)有限公司於民國一〇〇年上半年度與關係人間並無重大交易之情事。

5.爭訟事件：無。

十二、營運部門資訊：

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

康和綜合證券股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 730
銀行存款	活期存款	137,847
	美金 7,602元@28.725	218
	港幣 116,104元@ 3.691	429
	小計	647
	支票存款	27,376
	定期存款	597,400
	小計	763,270
合 計		\$ <u><u>764,000</u></u>

註：定期存款到期日均在一年內，定存單利率為0.29%~1.265%。

公平價值變動列入損益之金融資產—流動
明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
交易目的金融資產	開放式基金及貨幣市場工具	\$ 79,500	表一
"	營業證券—自營	5,099,723	表二
"	營業證券—承銷	16,516	表三
"	營業證券—避險	230,186	表四
"	期貨交易保證金—自有資金	144,423	
	衍生性金融商品—櫃檯	57,896	
合 計		\$ <u><u>5,628,244</u></u>	

康和綜合證券股份有限公司
 開放式基金及貨幣市場工具明細表
 民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

表一

金融商品名稱	摘要	數量	帳面價值		期終日市價		備註
			單價	金額	單價	總價	
台新拉丁美洲基金		1,500,000	\$ 10.00	15,000	9.94	14,910	
台新新興歐洲基金		1,500,000	10.00	15,000	9.71	14,565	
國泰中港台基金		490,196	10.20	5,000	9.77	4,789	
統一新亞洲科技能源		1,000,000	10.00	10,000	9.99	9,990	
群益東協成長基金		2,000,000	10.00	20,000	9.92	19,840	
群益華夏盛世基金		1,457,461	10.292	15,000	10.57	15,406	
小計				80,000		<u>79,500</u>	
開放式基金及貨幣市場工具評價調整				(500)			
合計				<u>79,500</u>			

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—自營明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

表二

有價證券名稱	摘要	利率	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
				單價(元)	金額	單價(元)	金額	
於集中交易市場買賣之股票								
台塑			686,000	\$ 82.11	56,329	103.50	71,001	
華夏			100,000	12.30	1,230	12.35	1,235	
高林股			170,000	36.21	6,156	35.45	6,026	
中碳			49,000	152.19	7,457	153.50	7,522	
中化合			25,000	79.81	1,995	80.00	2,000	
台玻			65,000	50.02	3,251	50.50	3,283	
台橡			145,000	88.31	12,805	84.50	12,253	
裕隆			200,000	70.13	14,025	70.50	14,100	
宏碁			200,000	49.29	9,858	50.00	10,000	
廣達			180,000	67.91	12,223	68.00	12,240	
中華電			300,000	88.79	26,638	98.80	29,640	
可成			14,000	182.10	2,549	181.00	2,534	
宏盛			430,000	17.17	7,381	16.95	7,289	
益航			35,000	66.06	2,312	66.60	2,331	
華航			1,278,000	19.75	25,237	19.50	24,921	
長榮航			769,000	29.20	22,316	29.30	22,532	
晶華			25,000	563.60	14,090	544.00	13,600	
台產			2,102,400	15.65	32,904	24.75	52,034	
富邦金			929,968	38.57	35,865	44.15	41,058	
國泰金			400,000	44.15	17,660	44.45	17,780	
元大金			500,000	18.05	9,023	19.90	9,950	
永豐金			1,017,000	12.29	12,498	12.40	12,611	
統一超			120,000	161.17	19,340	166.00	19,920	
景碩			100,000	124.62	12,462	117.00	11,700	
新日興			53,000	61.96	3,284	61.80	3,275	
昇陽科			118,000	63.13	7,449	63.40	7,481	
健策			38,000	138.75	5,273	126.00	4,788	
KY晨星			110,000	166.45	18,310	164.50	18,095	
永信			56,000	51.19	2,867	52.70	2,951	
長虹			65,000	78.04	5,073	79.00	5,135	
台郡			225,000	69.67	15,676	71.20	16,020	
美利達			178,000	61.50	10,948	65.30	11,623	
宏全			56,000	86.70	4,820	86.40	4,838	
小計					439,304		481,766	

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—自營明細表(續)

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

表二

有價證券名稱	摘要	利率	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
				單價(元)	金額	單價(元)	金額	
於營業處所								
買賣之股票及債券								
永日			15,000	\$ 75.67	1,135	80.70	1,211	
東洋			48,000	140.94	6,765	145.00	6,960	
中強			185,000	45.13	8,348	45.35	8,390	
應華			90,000	100.37	9,033	96.00	8,640	
力麒			2,520,332	15.00	37,812	16.50	41,585	
新普			25,000	232.00	5,800	231.50	5,787	
久元			50,000	100.73	5,037	99.50	4,975	
越峰			105,000	95.30	10,006	97.00	10,185	
小計					83,936		87,733	
興櫃股票								
穩懋			6,000	35.05	210	35.05	210	註
彬台			8,000	28.58	229	28.58	229	"
力群			99,000	13.88	1,374	13.88	1,374	"
啟耀			6,000	15.45	93	15.45	93	"
駿熠電			14,000	28.66	401	28.66	401	"
達邁			5,000	49.49	247	49.49	247	"
樂陞科技			20,000	76.99	1,540	76.99	1,540	"
圓展			6,000	66.54	399	66.54	399	"
中裕			528,000	29.57	15,611	29.57	15,611	"
合一			700,000	19.59	13,711	19.59	13,711	"
致伸科			1,205,000	28.13	33,899	28.13	33,899	"
奇美材			518,000	30.99	16,051	30.99	16,051	"
佳凌			66,000	40.24	2,656	40.24	2,656	"
尚茂			31,000	12.44	386	12.44	386	"
東生華			34,000	90.94	3,092	90.94	3,092	"
小計					89,899		89,899	
可轉換公司債								
大成一			85,000	105.00	8,912	110.30	9,375	
愛之二			200,000	104.00	20,727	106.00	21,200	
福脂一			131,000	100.00	13,100	109.00	14,279	
東陽一			200,000	100.00	20,000	100.80	20,160	
信錦一			494,000	104.00	51,244	109.90	54,291	
中電一			759,000	101.00	76,358	113.50	86,146	
榮星二			20,000	100.00	2,000	115.50	2,310	
生達三			61,000	104.00	6,365	108.15	6,597	
國大一			300,000	100.00	30,000	108.50	32,550	
東鋼四			310,000	100.00	31,000	104.00	32,240	
東鋼五			290,000	105.00	30,400	112.00	32,480	
川湖一			10,000	104.00	1,036	100.50	1,005	
川湖二			643,000	103.00	65,929	100.95	64,911	
鴻海一			150,000	100.00	15,000	99.95	14,992	
友訊三			330,000	100.00	33,030	100.80	33,264	
聯強一			50,000	100.00	5,000	126.90	6,345	
聯強二			2,568,000	100.00	256,800	100.10	257,057	
佳能一			70,000	101.00	7,040	100.05	7,003	
台光三			20,000	100.00	2,000	117.40	2,348	
正崙一			40,000	100.00	4,000	100.40	4,016	
德光三			210,000	100.00	21,058	104.25	21,892	
德光四			221,000	103.00	22,671	105.40	23,293	
國碩一			15,000	102.00	1,530	104.95	1,574	

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—自營明細表(續)

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

表二

有價證券名稱	摘要	利率	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
				單價(元)	金額	單價(元)	金額	
興勤三			484,000	\$ 103.00	49,923	105.50	51,062	
晶電三			350,000	101.00	35,278	106.95	37,432	
可成二			310,000	100.00	31,066	106.90	33,139	
一詮四			55,000	100.00	5,500	98.40	5,412	
瑞軒四			300,000	101.00	30,375	102.00	30,600	
億光三			100,000	100.00	10,000	108.00	10,800	
宏普二			228,000	109.00	24,779	110.80	25,262	
長榮E1			100,000	100.00	10,000	102.00	10,200	
台驛一			127,000	107.00	13,617	107.50	13,653	
台中一			720,000	101.00	72,490	108.00	77,760	
元金一			350,000	104.00	36,233	110.50	38,675	
遠百一			700,000	100.00	70,000	108.00	75,600	
潤全一			143,000	102.00	14,545	99.10	14,171	
健和二			145,000	111.00	16,124	110.00	15,950	
奇鈺一			200,000	105.00	20,910	108.90	21,780	
亞光三			103,000	100.00	10,322	104.50	10,764	
亞光四			403,000	102.00	41,021	103.50	41,710	
信邦三			150,000	100.00	15,000	110.90	16,635	
威建三			190,000	106.00	20,169	106.00	20,140	
全台四			176,000	103.00	18,093	100.50	17,688	
訊舟四			183,000	107.00	19,642	105.00	19,215	
喬鼎一			236,000	110.00	26,014	109.00	25,724	
優群一			36,000	100.00	3,600	107.50	3,870	
威剛五			400,000	100.00	40,000	103.50	41,400	
帛漢三			65,000	112.00	7,266	109.50	7,118	
日興二			50,000	100.00	5,000	108.00	5,400	
昇科一			48,000	124.00	5,966	128.00	6,144	
環天二			130,000	103.00	13,443	97.00	12,610	
迎輝一			400,000	100.00	40,000	101.80	40,720	
同致二			125,000	102.00	12,696	101.40	12,675	
介面一			500,000	100.00	50,000	105.95	52,975	
宏致一			182,000	106.00	19,230	109.00	19,838	
健喬三			200,000	100.00	20,000	114.00	22,800	
復興四			302,000	110.00	33,328	111.00	33,522	
鈺創二			201,000	101.00	20,240	100.05	20,110	
應華二			255,000	103.00	26,353	99.90	25,475	
博德一			510,000	100.00	51,096	98.00	49,980	
陸海一			10,000	103.00	1,033	106.30	1,063	
競國三			137,000	108.00	14,820	109.00	14,933	
精成一			490,000	100.00	49,000	104.00	50,960	
飛捷二			71,000	111.00	7,868	110.15	7,821	
定穎一			330,000	100.00	33,000	99.00	32,670	
台郡二			350,000	101.00	35,493	130.30	45,605	
元山二			550,000	100.00	55,000	119.00	65,450	
啟基一			360,000	100.00	36,000	100.00	36,000	
元隆三			121,000	110.00	13,279	107.00	12,947	
昆鼎一			536,000	105.00	56,052	115.00	61,640	
台虹二			379,000	102.00	38,670	111.70	42,334	
辰華三			200,000	100.00	20,000	102.90	20,580	
凌巨二			62,000	102.00	6,352	98.80	6,126	
立基二			350,000	100.00	35,000	111.40	38,990	
至上五			15,000	111.00	1,668	104.45	1,567	
華宏一			105,000	111.00	11,609	114.30	12,002	

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—自營明細表(續)

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

表二

有價證券名稱	摘要	利率	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
				單價(元)	金額	單價(元)	金額	
北基二			60,000	\$ 102.00	6,110	109.85	6,591	
森鉅三			200,000	100.00	20,000	193.00	38,600	
成霖一			430,000	100.00	43,000	104.00	44,720	
潤新一			779,000	100.00	77,706	98.25	76,537	
小計					2,226,179		2,334,473	
政府公債								
100央債甲1	100.01.05-105.01.05	1.0000 %	100,000	99.5584	99,558	99.5272	99,527	
100央債甲5	100.03.17-110.03.17	1.3750 %	250,000	98.9434	247,359	98.9370	247,342	
89央債甲三	88.09.28-103.09.28	6.1250 %	100,000	118.3860	118,385	115.6942	115,694	
89央債甲11	89.08.11-104.08.11	5.1250 %	100,000	120.3337	120,334	115.7367	115,737	
90央債甲七	90.10.19-105.10.19	3.5000 %	100,000	113.0896	113,090	111.7227	111,723	
95央債甲5	95.07.20-100.07.20	2.0000 %	100,000	103.2988	103,299	100.0698	100,070	
95央債甲6	95.09.08-105.09.08	1.8750 %	50,000	103.9987	51,999	103.3803	51,690	
96央債甲一	96.01.26-101.01.26	1.8750 %	100,000	102.3734	102,373	100.6125	100,612	
96央債甲3	96.03.16-106.03.16	1.8750 %	100,000	104.0245	104,025	103.4261	103,426	
97央債甲4	97.07.20-102.07.20	2.0000 %	100,000	103.3369	103,337	102.1436	102,144	
97央債甲6	97.09.24-107.09.24	2.1250 %	100,000	104.7753	104,775	104.5882	104,588	
98央債甲3	98.03.05-108.03.05	1.3750 %	100,000	99.8733	99,873	99.0207	99,021	
98央債甲4	98.07.20-103.07.20	2.0000 %	200,000	104.0445	208,089	102.5160	205,032	
98央債甲6	98.09.09-108.09.09	1.3750 %	50,000	100.2338	50,117	98.5872	49,294	
99央債甲5	99.03.10-109.03.10	1.3750 %	50,000	98.5030	49,252	99.8678	49,934	
小計					1,675,865		1,655,834	
公司債								
98南亞一	98.02.26-103.02.26	1.8800 %	100,000	101.92	101,915	101.55	101,545	
97塑化2	97.09.18-102.09.18	2.8400 %	100,000	104.34	104,341	103.13	103,134	
99塑化1	99.04.27-104.04.27	1.5500 %	200,000	99.78	199,569	201.08	201,078	
小計					405,825		405,757	
受益證券								
台灣50			200,000	58.03	11,605	58.85	11,770	
新光R1			1,000,000	10.00	10,000	10.22	10,220	
康師傅			505,000	40.38	20,391	44.10	22,271	
小計					41,996		44,261	
合計					4,963,004		5,099,723	
加：營業證券評價調整—					136,719			
自營								
淨額					5,099,723			

註：採成本法評價。

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—承銷明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

表三

有價證券名稱	摘要	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
			單價(元)	金額	單價(元)	金額	
<u>可轉換公司債</u>							
宜進一		16,500	\$ 100.00	<u>16,500</u>	100.10	<u>16,516</u>	
小計				<u>16,500</u>		<u>16,516</u>	
合計				16,500		<u><u>16,516</u></u>	
加：營業證券評價調整—承銷				<u>16</u>			
淨額				<u><u>16,516</u></u>			

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—避險明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

表四

有價證券名稱	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
		單價(元)	金額	單價(元)	金額	
於集中交易市場買賣之股票						
黑松	13,000	\$ 26.82	349	27.05	352	
聚陽	59,000	76.01	4,484	75.20	4,437	
東元	94,000	20.86	1,961	20.70	1,946	
永大	1,000	57.30	57	57.30	57	
中砂	1,000	56.10	56	57.00	57	
中電	162,000	25.17	4,077	25.10	4,066	
榮化	15,000	69.53	1,043	64.70	970	
台達電	3,000	105.07	315	105.50	316	
鴻準	13,000	125.35	1,630	119.00	1,547	
勝華	103,000	37.63	3,876	38.15	3,929	
燦坤	13,000	64.04	833	58.00	754	
聯發科	3,000	316.12	948	312.00	936	
宏達電	38,000	1,172.76	44,565	966.00	36,708	
益航	2,000	64.88	130	66.60	133	
陽明	11,000	23.09	254	21.80	240	
華航	240,000	19.75	4,740	19.50	4,680	
晶華	2,000	531.33	1,063	544.00	1,088	
彰銀	120,000	24.48	2,938	23.60	2,832	
華票	1,315,000	11.23	14,763	11.35	14,925	
中壽	60,000	36.35	2,181	38.00	2,280	
華南金	30,000	22.28	668	22.30	669	
兆豐金	199,000	24.54	4,884	25.10	4,995	
中信金	170,000	23.53	4,000	25.00	4,250	
第一金	78,000	24.81	1,935	23.75	1,853	
潤泰全	40,000	72.21	2,888	71.20	2,848	
晟銘電	360,000	58.00	20,881	47.40	17,064	
威達電	8,000	57.69	462	54.20	434	
銘異	105,000	83.82	8,801	72.80	7,644	
欣陸	70,000	14.57	1,020	13.55	949	
合庫	98,000	22.87	2,241	23.35	2,288	
致新	45,000	122.29	5,503	122.50	5,513	
志超	181,000	33.98	6,151	31.55	5,711	
大華	212,000	37.32	7,913	37.55	7,961	
宏全	6,000	84.04	504	86.40	518	
裕融	86,000	71.82	6,177	86.30	7,422	
泰金寶	35,000	4.46	156	4.18	146	
小計			164,447		152,518	

康和綜合證券股份有限公司
營業證券—避險明細表(續)

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

表四

有價證券名稱	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
		單價(元)	金額	單價(元)	金額	
於營業處所買賣之股票						
仲興	30,000	\$ 117.29	3,518	121.50	3,645	
精華	7,000	424.30	2,970	435.50	3,049	
新麥	5,000	108.97	545	104.00	520	
僑威	1,000	18.91	19	17.35	17	
環德	21,000	150.41	3,159	127.00	2,667	
崇越電	62,000	87.45	5,422	85.20	5,282	
位速	131,000	75.12	9,841	77.50	10,153	
迎輝	10,000	41.75	417	30.15	302	
凡甲	10,000	67.22	672	59.60	596	
凌耀	1,000	165.10	165	156.00	156	
新鉅科技	18,000	121.38	2,185	113.00	2,034	
百略	2,000	54.73	109	50.90	102	
友華	42,000	49.79	2,091	48.20	2,024	
太醫	23,200	112.98	2,621	114.50	2,656	
泰博	8,000	69.47	556	56.30	450	
榮剛	5,000	36.38	182	32.60	163	
寶島科	57,000	106.10	6,048	99.30	5,660	
中強	20,000	48.43	969	45.35	907	
中美晶	4,000	91.20	365	94.70	379	
龍巖	42,000	110.69	4,649	118.50	4,977	
日盛金	537,000	13.79	7,405	13.60	7,303	
全家	5,000	143.34	717	141.00	705	
茂達	97,000	32.30	3,133	28.90	2,803	
耕興	34,000	75.02	2,550	71.00	2,414	
頌邦	44,000	45.82	2,016	40.85	1,797	
胡連	29,000	75.02	2,176	70.90	2,056	
聚和	57,000	22.47	1,281	20.85	1,188	
崑鼎	45,000	151.47	6,816	152.50	6,863	
金山電	38,000	55.38	2,104	54.00	2,052	
華宏	15,000	78.50	1,178	73.50	1,103	
朋程	18,000	134.04	2,413	121.00	2,178	
金居	14,000	26.89	376	18.20	255	
明安	25,000	64.16	1,604	46.25	1,156	
森鉅	1,000	45.84	46	55.70	56	
小計			<u>80,318</u>		<u>77,668</u>	
合計			244,765		<u>230,186</u>	
加：營業證券評價調整			(14,579)			
淨額			<u>230,186</u>			

康和綜合證券股份有限公司
期貨交易保證金—自有資金明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

期貨結算機構名稱						
(其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額	備註
康和期貨(股)公司	期貨交易保證 金—自有資金	台幣			\$ 134,687	
"	"	美金	69,677.68	28.725	2,001	
新加坡商華大期貨 經紀有限公司台 灣分公司	"	台幣			3,003	
"	"	美金	164,722.93	28.725	<u>4,732</u>	
合 計					<u>\$ 144,423</u>	

康和綜合證券股份有限公司
 衍生性金融商品－櫃檯明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

一、利率衍生性商品交易：無。

二、債券遠期交易：無。

三、結構型商品交易：

股權連結型商品：	股權連結商品負債－ 固定收益商品	股權連結商品資產－ 選擇權	年度契約成交總金額	流通在外契約 名目本金(註一)	年度損益 (註二)
一年內	\$ 1,000	14	1,092,000	1,000	4
信用連結型商品：	信用連結商品負債－ 固定收益商品	信用連結商品負債－ 選擇權	年度契約成交 總金額	流通在外契約 名目本金	年度損益
一年內	14,910	-	15,000	15,000	90
一～二年	35,060	-	35,000	35,000	(60)
小計	49,970	-	50,000	50,000	30
合計	50,970	14	1,142,000	51,000	34

註一：流通在外契約金額：至本年底仍存續之契約金額。

註二：年度損益：指本年度帳列部位依公平價值法計算之損益。

註三：合計：以各金額加總計算之。

四、轉換公司債資產交換交易：

資料項目	轉換公司債資產交換－固定收益端交易				轉換公司債資產交換－選擇權端交易		
	本年度承作 契約本金	流通在外 契約金額 (註一)	轉換公司債資產 交換交易－選擇權	年度 (損)益 (註二)	本年度出售 選擇權價金	流通在外 契約金額	年度 (損)益 (註二)
一年內	\$ 65,000	214,700	(16,483)	(14,230)	1,482	28,500	369
一～二年	520,100	760,300	(91,189)	(77,454)	12,080	135,500	1,191
二～三年	745,000	876,700	(52,556)	(18,821)	4,716	40,300	562
合計(註三)	\$ 1,330,100	1,851,700	(160,228)	(110,505)	18,278	204,300	2,122

註一：流通在外契約金額：至本年底仍存續之契約金額。

註二：年度損益：指本年度帳列部位依公平價值法計算之損益。

註三：合計：以各金額加總計算之。

康和綜合證券股份有限公司
 衍生性金融商品－櫃檯明細表(續)
 民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

五、債券選擇權交易：

買賣別	買權／賣權	本年度承作 契約本金	本年度承作 契約權利金	流通在外 契約金額 (註一)	流通在外 契約權利金 (註二)	年度損益
買	買權	5,100,000	1,118	-	-	(4)
買	賣權	6,100,000	2,811	100,000	107	(2,226)
買進小計		11,200,000	3,929	100,000	107	(2,230)
賣	買權	100,000	7	-	-	8
賣	賣權	700,000	188	100,000	30	162
賣出小計		800,000	195	100,000	30	170
合計		12,000,000	4,124	200,000	137	(2,060)

註一：流通在外契約金額：至本年底仍存續之契約金額。

註二：流通在外契約權利金：至本年底仍存續之契約權利金。

康和綜合證券股份有限公司

附賣回債券投資明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	交易條件			債 券		帳 面 金 額	備 註
	起始日	到期日	利 率	種 類	面 額		
華南永昌證券綜合證券 股份有限公司	100.06.30	100.07.01	0.580	100央債甲5	\$ 50,000	49,652	
寶來證券股份有限公司	100.06.30	100.07.01	0.580	100央債甲5	50,000	49,652	
台灣票券	100.06.30	100.07.01	0.606	100央債甲5	50,000	49,652	
京城商業銀行	100.06.24	100.07.01	0.640	90央債甲七	47,000	50,000	
曹治平	100.06.29	100.07.01	0.850	100央債甲5	50,000	47,691	
安泰商業銀行	100.06.24	100.07.08	0.640	97央債甲6	50,000	55,000	
江玉嬌	100.06.29	100.07.01	0.850	97央債甲6	50,000	51,378	
	100.06.29	100.07.01	0.850	97央債甲6	50,000	51,378	
	100.06.29	100.07.01	0.850	97央債甲6	50,000	51,378	
	100.06.29	100.07.01	0.850	97央債甲6	50,000	51,378	
	100.06.29	100.07.01	0.850	97央債甲6	50,000	51,378	
	100.06.29	100.07.01	0.850	97央債甲6	50,000	51,378	
	100.06.29	100.07.01	0.850	97央債甲6	50,000	51,378	
						<u>51,378</u>	
						308,268	
蔡明宏	100.06.30	100.07.04	0.850	97央債甲6	50,000	51,390	
	100.06.30	100.07.04	0.850	97央債甲6	50,000	51,390	
	100.06.30	100.07.04	0.850	97央債甲6	50,000	51,390	
	100.06.30	100.07.04	0.850	97央債甲6	50,000	51,390	
						<u>51,390</u>	
						205,560	
胡安俊	100.06.29	100.07.06	0.850	98央債甲3	50,000	47,866	
	100.06.29	100.07.06	0.850	98央債甲3	50,000	47,866	
						<u>47,866</u>	
						95,732	
合 計						<u><u>911,207</u></u>	

康和綜合證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	金額	備註
中橡	6,948,000	\$ 129,919	
裕隆	1,465,000	53,139	
鴻海	1,290,000	83,829	
勝華	4,757,000	118,992	
友達	6,101,000	94,543	
聯發科	1,028,000	223,746	
宏達電	265,000	175,083	
中壽	3,182,000	65,251	
國泰金	3,080,000	90,821	
新光金	7,308,000	54,956	
綠能	868,000	52,852	
奇美電	3,877,000	65,465	
其他	330,607,000	5,859,021	各證券餘額皆未達該科目 總額5,000萬以上
小計		7,067,617	
減：備抵壞帳		(2,300)	
合計		<u>\$ 7,065,317</u>	

轉融通保證金明細表

項目	摘要	金額	備註
現金	新日光 214,000股	\$ <u>13,804</u>	環華證券金融(股)公司

康和綜合證券股份有限公司
 應收轉融通擔保價款明細表
 民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	擔保價款金額	備註
新日光	214,000	\$ <u>11,503</u>	環華證券金融(股)公司

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
	期貨佣金收入	\$ 1,825	
	基金代銷收入	167	
	存續收入	<u>2</u>	
	小計	<u>1,994</u>	
非關係人：			
	出售證券收入	299,229	
	其他 手續費、債息及融資利息	<u>59,238</u>	
	小計	<u>358,467</u>	
	合計	\$ <u>360,461</u>	

康和綜合證券股份有限公司

預付款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
軟體費用		\$ 4,659	
資訊費		1,575	
租金支出		2,222	
保險費		4,850	
債券定存活存利息		3,084	
薪資費用		9,709	
廣告費		4,495	
修繕費		3,344	
其他	書報雜誌、教育訓練、股東 會紀念品及員工旅遊等	1,598	
		<u>\$ 35,536</u>	

其他應收款明細表

項目	摘要	金額	備註
關係人：			
應收股利	股利收入	\$ 6,729	
其他	管理服務收入	110	
非關係人：			
應收利息	定存息、交割結算息等	1,346	
其他	交易獎勵金、場租收入等	9,011	
		<u>\$ 17,196</u>	

康和綜合證券股份有限公司

受限制資產—流動明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款	質押存款及補償性存款	\$ <u>1,128,595</u>	

遞延所得稅資產—流動變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
遞延所得稅資產	\$ <u>5,635</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,635</u>

康和綜合證券股份有限公司
備供出售金融資產—流動明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘 要	數 量	帳面價值		公平價值		備 註
			單 價	金 額	單 價	總 價	
群益證券(股) 公司		655	\$ 15.22	9,967	13.85	<u>9,069</u>	
評價調整				(898)			
合計				<u>9,069</u>			

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
暫付款	借券費、場地費、劃撥費等	\$ <u>63</u>

康和綜合證券股份有限公司
採權益法長期股權投資變動明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		股權淨額		提供擔保或			
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比率	金額	單價	總價	評價基礎	質押情形	備註
採權益法評價：														
康和証券投資顧問(股)公司	10,000,000	\$ 135,758	-	-	-	4,719	10,000,000	100.00 %	131,039	13.10	131,039	權益法		
康和証券(開曼島)有限公司	11,333,000	349,600	-	-	-	28,792	11,333,000	100.00 %	320,808	28.31	320,808	"		
康和期貨(股)公司	66,701,728	782,001	-	61,826	-	4,402	66,701,728	95.71 %	839,425	12.58	839,425	"		
康聯資產管理服務(股)公司	32,200,000	408,211	-	-	-	11,388	32,200,000	100.00 %	396,823	12.32	396,823	"		
康和比聯証券投資信託(股)公司	7,500,000	80,749	-	-	-	3,724	7,500,000	25.00 %	77,025	7.57	56,743	"		
康和期貨經理事業(股)公司	12,000,000	111,828	-	-	-	163	12,000,000	60.00 %	111,665	9.31	111,665	"		
合計		<u>\$ 1,868,147</u>		<u>61,826</u>		<u>53,188</u>			<u>1,876,785</u>					

註1：本期增加係權益法認列投資收益29,821千元，認列康和期貨(股)公司之特別盈餘公積32,005千元。

註2：本期減少係採權益法認列投資損失41,427千元，康和期貨(股)公司發放之現金股利4,402千元；康和証券投資顧問(股)公司發放之現金股利2,327千元，及調整累積換算調整數5,032千元。

康和綜合證券股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數 或張數	公 平 價 值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公 平 價 值		
台灣期貨交易所(股)公司	1,067,658	\$ 7,990	-	-	-	-	1,067,658	7,990		
台灣證券集中保管(股)公司	726,091	2,656	-	-	-	-	726,091	2,656		
台灣總合服務資料處理(股)公司	660,000	6,600	-	-	-	-	660,000	6,600		
中國信託金融控(股)公司	1,250,000	50,000	-	-	-	-	1,250,000	50,000		
群益證券(股)公司	754,806	11,813	-	-	(754,806)	(11,813)	-	-		
台灣人壽(股)公司	3,397,638	115,180	-	340	-	-	3,397,638	115,520		
合 計		\$ <u>194,239</u>		<u>340</u>		<u>(11,813)</u>		<u>182,766</u>		

註1：本期增加數係認列為股東權益調整項目－金融商品之未實現利益340千元。

註2：本期減少數係處分1,522千元及科目重分類10,291千元。

康和綜合證券股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保 或抵押情形	備註
成本：							
土地	\$ 595,823	-	-	785	596,608	部份向銀行設定抵押	
建築物	239,194	-	-	524	239,718	"	
設備	98,211	10,414	(180)	5,330	113,775		
租賃權益改良	95,933	5,087	(5,157)	17,550	113,413		
預付設備款	<u>22,471</u>	<u>17,464</u>	<u>-</u>	<u>(26,582)</u>	<u>13,353</u>		
合計	<u>\$ 1,051,632</u>	<u>32,965</u>	<u>(5,337)</u>	<u>(2,393)</u>	<u>1,076,867</u>		

註1：本期增加數係增購數。

註2：本期減少數係報廢設備180千元及報廢租賃權益改良5,157千元。

註3：本期移轉額主要係土地及建築物由出租資產轉入為785千元及524千元；租賃權益改良轉入至設備為432千元；預付設備款轉出至無形資產1,452千元、遞延借項2,113千元、雜項購置137千元、設備4,898千元及租賃權益改良17,982千元。

固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
建築物	\$ 62,121	2,188		64,309	
設備	43,482	11,115	170	54,427	
租賃權益改良	<u>38,550</u>	<u>11,430</u>	<u>4,909</u>	<u>45,071</u>	
	<u>\$ 144,153</u>	<u>24,733</u>	<u>5,079</u>	<u>163,807</u>	

註1：本期增加數係為提列折舊數24,690千元及自出租資產—建築物轉入43千元。

註2：本期減少數係為報廢設備170千元及報廢租賃權益改良4,909千元。

康和綜合證券股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
電腦軟體	\$ 26,032	7,174	(7,184)	26,022

註1：本期增加係增購數5,722千元及固定資產轉入數1,452千元。

註2：本期減少數係為本期攤銷數。

其他資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$ 520,000	
交割結算基金		202,404	
存出保證金		35,124	
遞延借項		5,324	
出租資產		436,588	
閒置資產		139,247	
遞延所得稅資產－非流動		16,206	
催收款項		26,696	
現金及約當現金－代收權證履約款		5	
現金及約當現金－代收承銷股款		17	
合 計		\$ 1,381,611	

康和綜合證券股份有限公司

營業保證金明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
證券經紀商營業保證金				\$	50,000
證券承銷商營業保證金					40,000
證券自營商營業保證金					20,000
自辦融資融券營業保證金					50,000
分公司營業保證金					220,000
經營期貨交易輔助業務保證金					110,000
基金銷售機構保證金					20,000
兼營期貨自營業務保證金					10,000
合	計			\$	<u>520,000</u>

交割結算基金明細表

項	目	摘	要	金	額
經紀商			以現金繳存	\$	99,447
債券等殖系統保證金			"		102,957
合	計			\$	<u>202,404</u>

存出保證金明細表

項	目	摘	要	金	額
房屋押租保證金	房屋押金			\$	20,602
公會自律基金	台北市證券同業公會、期貨公會等				1,020
結構型商品履約保證金	結構型商品履約保證金				12,000
其他	保全、停車位、聯誼會及大樓管理等保證金				1,502
合	計			\$	<u>35,124</u>

康和綜合證券股份有限公司

出租資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形
成 本					
土地	\$ 366,197	-	(785)	365,412	部份提供抵押
建築物	111,591	-	(524)	111,067	"
設備	<u>11,428</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,428</u>	
小計	<u>489,216</u>	<u>-</u>	<u>(1,309)</u>	<u>487,907</u>	
累計折舊					
建築物	35,429	991	(43)	36,377	
設備	<u>11,278</u>	<u>101</u>	<u>-</u>	<u>11,379</u>	
小計	<u>46,707</u>	<u>1,092</u>	<u>(43)</u>	<u>47,756</u>	
累積減損					
建築物	234	-	-	234	
設備	<u>3,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,329</u>	
小計	<u>3,563</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,563</u>	
合 計	<u>\$ 438,946</u>	<u>(1,092)</u>	<u>(1,266)</u>	<u>436,588</u>	

註1：本期成本減少數係轉出至固定資產。

註2：本期累折增加係包含提列折舊數1,092千元，本期減少數係轉出至固定資產43千元。

康和綜合證券股份有限公司

閒置資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
成本：			
一土地		\$ 121,953	部份提供抵押
一建築物		59,188	"
一設備		<u>2,855</u>	
小計		183,996	
減：累計折舊		<u>(21,636)</u>	
合計		162,360	
減：累計減損		<u>(23,113)</u>	
淨額		<u><u>\$ 139,247</u></u>	

遞延所得稅資產－非流動淨額變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
遞延所得稅資產	\$ 65,736	-	(33,145)	32,591
減：遞延所得稅負債	(6,019)	-	-	(6,019)
備抵遞延所得稅資產	<u>(10,366)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10,366)</u>
淨額	<u><u>\$ 49,351</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(33,145)</u></u>	<u><u>16,206</u></u>

康和綜合證券股份有限公司

催收款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
催收款	普通及信用交易違約款	\$ <u>26,696</u>	

現金及約當現金—代收權證履約款

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及約當現金	代收權證履約款	\$ <u>5</u>	

現金及約當現金—代收承銷股款明細表

項 目	摘 要	金 額
現金及約當現金	代收承銷股款	\$ <u>17</u>

康和綜合證券股份有限公司
 受託買賣借項－淨額明細表
 民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項		\$ 3,066
應收代買證券價款		7,086
應收交割帳款		2,455,443
交割代價		<u>551,417</u>
小計		<u>3,017,012</u>
受託買賣貸項		
應付託收證券價款		7,157
應付交割帳款		<u>2,970,370</u>
小計		<u>2,977,527</u>
淨 額		<u><u>\$ 39,485</u></u>

康和綜合證券股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

借款性質	摘要	期末餘額	借款期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保品
國泰世華銀南東分行	抵押借款	\$ 70,000	100.06.08~100.07.07	0.940%	70,000	不動產
國泰世華銀南東分行	抵押借款	100,000	100.06.10~100.07.04	0.940%	1,230,000	定存單
國泰世華銀南東分行	抵押借款	150,000	100.06.15~100.07.12	0.940%	1,230,000	定存單
國泰世華銀南東分行	抵押借款	100,000	100.06.17~100.07.13	0.940%	1,230,000	定存單
國泰世華銀南東分行	抵押借款	70,000	100.06.29~100.07.20	0.940%	1,230,000	定存單
元大銀行營業部	抵押借款	100,000	100.05.27~100.07.26	1.000%	300,000	定存單
第一銀行長春分行	抵押借款	136,000	100.06.14~100.07.04	1.030%	286,000	不動產
第一銀行長春分行	抵押借款	150,000	100.06.28~100.07.12	1.030%	286,000	不動產
第一銀行長春分行	信用借款	80,000	100.06.20~100.07.8	1.030%	1,294,000	無
第一銀行長春分行	信用借款	70,000	100.06.30~100.07.20	1.030%	1,294,000	無
合作金庫銀行大同分行	抵押借款	140,000	100.06.29~100.09.26	0.944%	300,000	定存單
台北富邦安和分行	信用借款	300,000	100.06.07~100.09.05	1.020%	300,000	無
兆豐國際商銀松南分行	抵押借款	50,000	100.05.09~100.08.05	1.180%	680,000	定存單
兆豐國際商銀松南分行	抵押借款	50,000	100.05.09~100.08.05	1.180%	680,000	定存單
兆豐國際商銀松南分行	抵押借款	50,000	100.05.10~100.08.08	1.180%	680,000	定存單
兆豐國際商銀松南分行	抵押借款	50,000	100.05.10~100.08.08	1.180%	680,000	定存單
台灣銀行信安分行	抵押借款	100,000	100.06.08~100.07.07	1.140%	500,000	定存單
華泰銀行新莊分行	抵押借款	100,000	100.06.15~100.07.11	1.000%	100,000	定存單
遠東銀行營業部	抵押借款	200,000	100.05.13~100.07.12	0.980%	200,000	定存單
高雄銀行博愛分行	抵押借款	200,000	100.06.17~100.08.16	1.020%	303,000	定存單
玉山商業銀行營業部	信用借款	300,000	100.05.27~100.07.26	1.050%	450,000	無
彰化銀行城東分行	抵押借款	100,000	100.04.14~100.07.13	1.030%	200,000	定存單
彰化銀行城東分行	信用借款	200,000	100.04.12~100.07.11	1.030%	350,000	無
合計		\$ <u>2,866,000</u>				

康和綜合證券股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融負債—流動
 明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
交易目的金融負債	發行認購(售)權證負債	\$ 1,047,609	
	發行認購(售)權證再買回	<u>(1,007,573)</u>	
	小 計	<u>40,036</u>	
	資產交換選擇權	179,039	
	資產交換IRS合約價值	4,628	
	賣出債券選擇權	<u>25</u>	
合 計		<u><u>\$ 223,728</u></u>	

康和綜合證券股份有限公司

應付商業本票－淨額明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

承銷或保證行庫	發行金額	發行期間	利率區間	抵押或擔保品
大中票券	\$ 100,000	100.06.28~100.07.19	0.888	定存單
中華票券	110,000	100.06.08~100.07.08	0.888	無
中華票券	60,000	100.06.16~100.07.08	0.898	無
中華票券	180,000	100.06.14~100.07.14	0.908	定存單
中華票券	120,000	100.06.13~100.07.15	0.908	定存單
台新銀行	200,000	100.06.09~100.07.05	0.899	無
台新銀行	150,000	100.06.20~100.07.20	0.908	〃
台灣票券	100,000	100.06.09~100.07.07	0.889	定存單
台灣票券	100,000	100.06.16~100.07.15	0.907	定存單
兆豐票券	60,000	100.06.08~100.07.08	0.888	定存單
兆豐票券	250,000	100.06.13~100.07.13	0.888	無
兆豐票券	100,000	100.06.14~100.07.14	0.888	定存單
兆豐票券	40,000	100.06.14~100.07.14	0.888	定存單
兆豐票券	150,000	100.06.20~100.07.20	0.898	無
國際票券	140,000	100.06.16~100.07.18	0.908	〃
國際票券	110,000	100.05.19~100.07.18	0.898	〃
國際票券	120,000	100.05.26~100.07.21	0.908	〃
萬通票券	100,000	100.06.09~100.07.08	0.888	〃
萬通票券	70,000	100.06.15~100.07.15	0.899	〃
萬通票券	29,000	100.06.27~100.07.27	0.898	定存單
萬通票券	100,000	100.06.28~100.08.02	0.908	定存單
聯邦票券	120,000	100.06.09~100.07.05	0.898	無
聯邦票券	200,000	100.05.19~100.07.18	0.898	〃
聯邦票券	200,000	100.06.10~100.08.19	0.938	〃
合計	2,909,000			
減：應付商業本票折價	(1,182)			
淨額	<u>\$ 2,907,818</u>			

康和綜合證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	起始日	到期日	利率%	種類	面額	成交金額	備註
三商美邦人壽 保險股份有 限公司	100.06.14	100.07.04	0.640	89央債甲三	\$ 71,500	75,117	
	100.06.14	100.07.04	0.640	98央債甲4	26,000	27,300	
	100.06.14	100.07.04	0.640	99央債甲5	50,000	52,600	
	100.06.21	100.07.07	0.640	89央債甲11	40,500	42,547	
	100.06.21	100.07.07	0.640	97央債甲4	100,000	105,013	
	100.06.21	100.07.07	0.640	98央債甲6	50,000	52,506	
	100.06.29	100.07.14	0.660	96央債甲一	95,000	<u>100,081</u>	
						<u>455,164</u>	
蕭祥玲	100.06.29	100.07.01	0.650	97央債甲6	97,700	107,507	
	100.06.30	100.07.04	0.650	97央債甲6	69,600	74,188	
	100.06.10	100.08.04	0.740	99塑化1	48,900	<u>54,001</u>	
						<u>235,696</u>	
臺銀綜合證券 股份有限公 司	100.06.27	100.07.04	0.670	89央債甲11	50,000	50,051	
	100.06.03	100.07.26	0.670	96央債甲3	50,000	<u>50,048</u>	
						<u>100,099</u>	
匯達貨幣市場 基金專戶	100.06.23	100.07.04	0.820	東陽一	20,000	20,000	
	100.06.27	100.07.04	0.850	台中一	20,000	20,000	
	100.06.21	100.07.04	0.850	台中一	15,000	15,000	
	100.06.23	100.07.04	0.820	元金一	5,000	5,000	
	100.06.14	100.07.07	0.840	元山二	50,000	50,000	
	100.06.15	100.07.15	0.850	東貝三	10,000	10,000	
	100.06.16	100.07.18	0.850	啟基一	30,000	30,000	
	100.06.21	100.07.18	0.850	啟基一	6,000	6,000	
	100.06.20	100.07.19	0.850	聯強二	24,000	24,000	
	100.06.17	100.07.19	0.850	聯強二	143,000	143,000	
	100.06.20	100.07.20	0.850	亞光四	20,000	20,000	
	100.06.23	100.07.20	0.850	健喬三	20,000	20,000	
	100.06.30	100.07.29	0.870	億光三	20,000	20,000	
100.06.30	100.07.29	0.870	全台四	5,000	5,000		
100.06.30	100.07.29	0.870	長華三	20,000	<u>20,000</u>		
						<u>408,000</u>	

康和綜合證券股份有限公司

附買回債券負債明細表(續)

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	起始日	到期日	利率%	種類	面額	成交金額	備註
兆豐國際寶鑽 貨幣市場基 金專戶	100.06.30	100.07.06	0.880	中電一	\$ 73,000	73,044	
	100.06.30	100.07.06	0.880	東鋼五	14,000	13,408	
	100.06.30	100.07.06	0.880	鴻海一	15,000	15,005	
	100.06.30	100.07.06	0.880	遠百一	70,000	70,042	
	100.06.30	100.07.06	0.880	優群一	3,600	3,602	
	100.06.30	100.07.06	0.880	競國三	4,700	4,400	
	100.06.29	100.07.08	0.880	福脂一	8,100	8,006	
	100.06.29	100.07.08	0.880	川湖二	26,600	26,607	
	100.06.29	100.07.08	0.880	信邦三	15,000	15,004	
	100.06.29	100.07.08	0.880	台虹二	25,000	25,006	
	100.06.29	100.07.08	0.880	立基二	35,000	35,000	
	100.06.29	100.07.08	0.880	北基二	5,000	5,000	
	100.06.29	100.07.08	0.880	成霖一	43,000	43,024	
	100.06.29	100.07.08	0.880	潤新一	60,000	60,036	
小計						<u>397,184</u>	
其他					2,868,700	2,987,204	各客戶餘額 未達該科目 總額5%以上
合計						<u><u>4,583,347</u></u>	

康和綜合證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購權證再買回明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
康和JE	川湖	10,000,000	0.01	\$ 7,360	100	7,260	9,735,000	5,215	97	(5,118)
康和JF	環球水泥	10,000,000	0.02	11,130	200	10,930	10,000,000	10,431	200	(10,231)
康和JG	三洋電	10,000,000	0.10	9,340	1,000	8,340	10,000,000	9,279	1,000	(8,279)
康和JH	燦坤實業	10,000,000	0.30	8,750	3,000	5,750	9,890,000	8,956	2,967	(5,989)
康和JJ	欣陸投控	10,000,000	0.08	6,260	800	5,460	9,790,000	4,964	783	(4,181)
康和JK	新唐科技	10,000,000	0.09	6,460	900	5,560	9,974,000	6,610	898	(5,712)
康和JL	訊連	10,000,000	0.10	7,160	1,000	6,160	9,910,000	6,599	991	(5,608)
康和JM	宏達電	10,000,000	0.42	31,310	4,200	27,110	3,204,000	8,354	1,346	(7,008)
康和JN	潤泰全球	10,000,000	0.82	31,310	8,200	23,110	9,598,000	24,678	7,870	(16,808)
康和JP	泰金寶	25,000,000	0.10	15,400	2,500	12,900	24,880,000	15,138	2,488	(12,650)
康和JQ	勝華科技	12,000,000	0.04	30,768	480	30,288	91,000	5	4	(1)
康和JR	晶華酒店	15,000,000	1.38	30,120	20,700	9,420	14,863,000	29,504	20,511	(8,993)
康和JS	奇美電子	11,000,000	0.08	30,173	880	29,293	10,026,000	9,902	802	(9,100)
康和JT	永大機電	15,000,000	2.49	30,420	37,350	(6,930)	14,533,000	29,465	36,187	6,722
康和JU	榮化	12,000,000	0.15	30,060	1,800	28,260	11,218,000	24,658	1,683	(22,975)
康和JV	聯發科	10,000,000	0.57	30,320	5,700	24,620	9,794,000	22,988	5,583	(17,405)
康和JW	銘異	16,000,000	0.50	30,208	8,000	22,208	8,888,000	15,021	4,444	(10,577)
康和JX	志超	18,000,000	0.54	30,240	9,720	20,520	15,213,000	20,381	8,215	(12,166)
康和JY	裕融企業	17,000,000	4.43	30,583	75,310	(44,727)	16,424,000	28,381	72,758	44,377
康和JZ	彰化銀行	17,000,000	0.82	30,923	13,940	16,983	16,418,000	28,797	13,463	(15,334)
康和KA	兆豐金	18,000,000	1.31	31,842	23,580	8,262	17,673,000	29,008	23,152	(5,856)
康和KB	第一金控	16,000,000	0.58	31,008	9,280	21,728	15,507,000	27,239	8,994	(18,245)
康和KC	合庫	17,000,000	0.59	30,243	10,030	20,213	16,444,000	28,589	9,702	(18,887)
康和KD	黑松	18,000,000	1.05	30,060	18,900	11,160	17,944,000	29,153	18,841	(10,312)
康和KE	聚陽實業	13,000,000	1.52	30,758	19,760	10,998	12,634,000	27,122	19,204	(7,918)

康和綜合證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購權證再買回明細表(續)

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
康和KF	華邦電	19,000,000	0.34	\$ 30,400	6,460	23,940	19,000,000	29,937	6,460	(23,477)
康和KG	致茂電子	12,000,000	0.91	31,728	10,920	20,808	12,000,000	31,164	10,920	(20,244)
康和KH	盛群	18,000,000	0.86	30,060	15,480	14,580	17,999,000	29,522	15,479	(14,043)
康和KJ	致新	16,000,000	1.33	30,208	21,280	8,928	15,226,000	28,420	20,251	(8,169)
康和KK	中砂	11,000,000	0.37	30,833	4,070	26,763	10,825,000	29,550	4,005	(25,545)
康和KL	晟銘電子	13,000,000	0.30	30,628	3,900	26,728	207,000	306	62	(244)
康和KM	艾笛森	16,000,000	0.12	30,208	1,920	28,288	16,000,000	30,150	1,920	(28,230)
康和KN	新纖	17,000,000	0.38	31,433	6,460	24,973	16,997,000	29,669	6,459	(23,210)
康和KP	東元電機	16,000,000	1.25	30,368	20,000	10,368	15,751,000	28,956	19,689	(9,267)
康和KQ	神腦	16,000,000	3.91	31,488	62,560	(31,072)	16,000,000	31,501	62,560	31,059
康和KR	威達電	13,000,000	0.57	31,265	7,410	23,855	12,857,000	30,511	7,330	(23,181)
康和KS	大華金	17,000,000	0.76	30,243	12,920	17,323	15,132,000	26,572	11,500	(15,072)
康和KT	中電	13,000,000	0.98	30,108	12,740	17,368	12,063,000	25,236	11,822	(13,414)
康和KU	益航	10,000,000	0.78	30,810	7,800	23,010	9,924,000	27,706	7,741	(19,965)
康和KV	華南金	15,000,000	0.27	31,305	4,050	27,255	14,701,000	30,378	3,969	(26,409)
康和KW	亞聚	13,000,000	0.49	30,888	6,370	24,518	13,000,000	29,733	6,370	(23,363)
康和KX	宏全	10,000,000	1.25	31,810	12,500	19,310	9,943,000	30,766	12,428	(18,338)
康和KY	陽明海運	12,000,000	0.63	31,968	7,560	24,408	12,000,000	31,305	7,560	(23,745)
康和KZ	華票	17,000,000	0.61	30,073	10,370	19,703	13,776,000	19,549	8,403	(11,146)
康和A1	正新	12,000,000	1.51	30,648	18,120	12,528	11,990,000	30,598	18,105	(12,493)
康和A2	華航	17,000,000	1.15	30,243	19,550	10,693	16,516,000	26,629	18,994	(7,635)
康和A3	長榮航	12,000,000	1.68	30,180	20,160	10,020	11,985,000	30,111	20,134	(9,977)
康和A4	建大	15,000,000	0.87	30,420	13,050	17,370	15,000,000	30,360	13,050	(17,310)
康和A5	中壽	12,000,000	2.28	30,300	27,360	2,940	11,975,000	29,931	27,303	(2,628)

康和綜合證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購權證再買回明細表(續)

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
康和A6	鴻準	11,000,000	0.76	\$ 30,393	8,360	22,033	10,757,000	24,380	8,175	(16,205)
康和A7	中信金	10,000,000	1.30	30,710	13,000	17,710	9,975,000	23,627	12,968	(10,659)
康和T7	榮剛	5,000,000	1.52	7,555	7,600	(45)	4,987,000	9,220	7,580	(1,640)
康和T8	龍巖	20,000,000	0.16	12,720	3,200	9,520	18,861,000	7,091	3,017	(4,074)
康和T9	龍巖	20,000,000	0.09	19,280	1,800	17,480	18,746,000	15,485	1,687	(13,798)
康和U1	磐亞	5,000,000	0.01	3,130	50	3,080	4,970,000	2,872	49	(2,823)
康和U2	禾瑞亞	5,000,000	0.09	3,180	450	2,730	5,000,000	3,502	450	(3,052)
康和U3	泰博	5,000,000	0.02	3,580	100	3,480	4,325,000	2,271	87	(2,184)
康和U4	聖暉	5,000,000	0.10	3,380	500	2,880	4,954,000	2,317	495	(1,822)
康和U5	晉倫科技	5,000,000	0.01	6,560	50	6,510	3,745,000	769	37	(732)
康和U6	雷科	5,000,000	0.10	3,925	500	3,425	4,955,000	3,650	500	(3,150)
康和U7	勤誠興業	5,000,000	0.10	4,820	500	4,320	5,000,000	4,761	500	(4,261)
康和U8	金居開發	5,000,000	0.01	6,660	50	6,610	4,862,000	6,883	49	(6,834)
康和U9	森鉅	1,000,000	4.91	1,421	4,910	(3,489)	997,000	3,029	4,895	1,866
康和V1	崇越電	20,000,000	0.87	24,460	17,400	7,060	19,116,000	25,503	16,631	(8,872)
康和V2	位速	20,000,000	0.92	17,500	18,400	(900)	17,733,000	16,896	16,314	(582)
康和V3	迎輝科技	20,000,000	0.10	30,020	2,000	28,020	19,889,000	28,989	1,989	(27,000)
康和V4	台半	9,500,000	0.13	30,030	1,235	28,795	9,480,000	26,955	1,232	(25,723)
康和V5	日盛金控	9,400,000	0.46	30,268	4,324	25,944	7,504,000	5,446	3,452	(1,994)
康和V6	百略醫學	14,000,000	0.53	15,302	7,420	7,882	13,990,000	14,568	7,415	(7,153)
康和V7	中美矽晶	12,000,000	0.10	30,060	1,200	28,860	12,000,000	27,780	1,200	(26,580)
康和V8	崑鼎投控	20,000,000	2.18	30,020	43,600	(13,580)	19,176,000	30,260	41,804	11,544
康和V9	環德電子	20,000,000	0.51	30,020	10,200	19,820	19,152,000	25,018	9,768	(15,250)
康和W1	友華	14,000,000	1.10	30,338	15,400	14,938	13,705,000	27,110	15,075	(12,035)

康和綜合證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購權證再買回明細表(續)

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
康和W2	中光電	12,000,000	0.31	\$ 31,488	3,720	27,768	11,626,000	10,891	3,604	(7,287)
康和W3	頤邦科技	14,000,000	0.26	30,198	3,640	26,558	12,833,000	9,634	3,337	(6,297)
康和W4	伸興工業	17,000,000	1.32	30,753	22,440	8,313	16,635,000	27,843	21,958	(5,885)
康和W5	新鉅科	18,000,000	0.22	30,060	3,960	26,100	16,227,000	17,173	3,570	(13,603)
康和W6	金山電	18,000,000	0.88	30,420	15,840	14,580	17,464,000	27,681	15,368	(12,313)
康和W7	華宏新技	13,000,000	1.34	30,758	17,420	13,338	12,788,000	29,869	17,136	(12,733)
康和W8	僑威科技	20,000,000	0.10	15,700	2,000	13,700	19,927,000	13,937	1,993	(11,944)
康和W9	凡甲科技	20,000,000	0.28	30,020	5,600	24,420	19,795,000	28,275	5,543	(22,732)
康和PA	寶島科	19,000,000	1.40	30,210	26,600	3,610	18,026,000	28,659	25,236	(3,423)
康和PB	胡連	20,000,000	0.74	30,220	14,800	15,420	19,200,000	27,617	14,208	(13,409)
康和PC	明安	18,000,000	0.33	30,960	5,940	25,020	17,488,000	31,645	5,758	(25,887)
康和PD	凌耀	15,000,000	0.37	15,360	5,550	9,810	14,893,000	13,992	5,510	(8,482)
康和PE	良維科技	6,500,000	0.36	5,298	2,340	2,958	6,492,000	5,280	2,337	(2,943)
康和PF	精華光學	20,000,000	1.32	30,420	26,400	4,020	19,716,000	29,071	26,025	(3,046)
康和PG	茂達電子	9,000,000	0.79	9,306	7,110	2,196	8,213,000	9,039	6,488	(2,551)
康和PH	耕興	12,000,000	0.97	15,024	11,640	3,384	11,591,000	14,612	11,243	(3,369)
康和PJ	聚和	19,000,000	0.53	30,210	10,070	20,140	18,729,000	26,635	9,926	(16,709)
康和PK	新麥企業	18,000,000	0.35	30,780	6,300	24,480	17,505,000	24,160	6,127	(18,033)
康和PL	朋程科技	15,000,000	0.46	16,245	6,900	9,345	13,839,000	14,183	6,366	(7,817)
康和PM	龍巖	13,000,000	3.28	30,108	42,640	(12,532)	12,733,000	31,350	41,764	10,414
康和PN	全家便利	14,500,000	1.18	30,261	17,110	13,151	14,494,000	29,614	17,103	(12,511)
康和PP	太醫	20,000,000	0.85	30,220	17,000	13,220	19,890,000	20,687	16,907	(3,780)
合 計				\$ 2,299,172	1,047,609	1,251,563	1,219,501,000	1,929,226	1,007,573	(921,653)

康和綜合證券股份有限公司

融券存入保證金明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	金額	備註
上銀	46,000	\$ 11,440	
裕隆	143,000	8,414	
可成	134,000	21,566	
宏達電	13,000	11,930	
潤泰全	190,000	11,644	
玉晶光	43,000	10,208	
新日光	905,000	29,483	
瑞儀	88,000	7,684	
華寶	245,000	7,395	
協益	143,000	7,303	
其他	5,714,000	185,621	各證券餘額皆未達該科目總額1%以上
合計		<u>\$ 312,688</u>	

應付融券擔保價款明細表

證券名稱	股數	金額	備註
上銀	46,000	\$ 12,423	
裕隆	143,000	9,298	
可成	134,000	23,584	
宏達電	13,000	13,186	
潤泰全	190,000	12,882	
玉晶光	43,000	11,282	
新日光	905,000	48,613	
瑞儀	88,000	8,257	
華寶	245,000	8,172	
協益	143,000	8,071	
其他	5,714,000	205,907	各證券餘額皆未達該科目總額1%以上
合計		<u>\$ 361,675</u>	

康和綜合證券股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：	投顧費及結算費	\$ 362	
非關係人：	購買證券支出	307,078	
	融券利息及債券利息支出	36,891	
	經手費及結算費支出	4,593	
		<u>\$ 348,924</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 63,372	
應付勞、健保費		13,519	
應付年獎及團獎		31,115	
應付員工紅利及董監酬勞		15,610	
應付所得稅		184,384	
應付利息		1,060	
應付營業稅		4,630	
應付其他費用	廠商貨款	62,516	
其他應付關係人款	顧問費	400	
合 計		<u>\$ 376,606</u>	

康和綜合證券股份有限公司

長期應付商業本票明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	保證機構	契 約 期 限	利率區間	發行金額	未攤銷折價	帳面金額	備 註
應付商業本票	中華票券	100.06.29~100.07.28	1.204%	\$ <u>180,000</u>	<u>(166)</u>	179,834	自99年6月起，三年內循環承作，每次發行天數限期為三個月內。
減：一年內到期金額						-	
合 計						<u>179,834</u>	

康和綜合證券股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
預收款項		其他		\$	12
		小計			12
代收款項		所得稅			2,222
		交易稅			11,307
		員工勞、健保費			3,437
		其他			903
		小計			17,869
暫收款		標借費等			575
合 計				\$	<u>18,456</u>

其他負債明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
存入保證金		房屋、車位押金		\$	2,683		
應計退休金負債					111,916		
壞帳損失準備					97,341		
合 計				\$	<u>211,940</u>		

康和綜合證券股份有限公司

業務種類別損益表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	經紀商		自營商		期貨自營商		承銷商		合計	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
直屬各部門損益										
營業收入										
手續費收入	\$ 426,014	64	-	-	-	-	1,750	30	427,764	47
出售證券利益	-	-	-	-	-	-	4,063	70	4,063	1
服務代理收入	-	-	-	-	-	-	18	-	18	-
利息收入	226,431	34	27,901	16	-	-	-	-	254,332	28
股利收入	-	-	8,890	5	-	-	-	-	8,890	1
借券及附賣回債券融券評價利益	-	-	309	-	-	-	-	-	309	-
認購(售)權證發行利益	-	-	70,942	40	-	-	-	-	70,942	8
期貨佣金收入	10,863	2	-	-	-	-	-	-	10,863	1
衍生性金融商品利益—期貨	-	-	1,739	1	58,003	100	-	-	59,742	7
衍生性金融商品利益—櫃檯	-	-	66,417	38	-	-	-	-	66,417	7
其他營業收入	1,595	-	21	-	-	-	-	-	1,616	-
合計	664,903	100	176,219	100	58,003	100	5,831	100	904,956	100
營業費用										
經手費支出	28,194	4	2,978	2	505	1	-	-	31,677	4
轉融通手續費支出	214	-	-	-	-	-	-	-	214	-
出售證券損失	-	-	73,812	42	-	-	-	-	73,812	8
出售證券損失—避險	-	-	19,719	11	-	-	-	-	19,719	2
利息支出	17,929	3	13,463	8	-	-	-	-	31,392	3
營業證券評價損失	-	-	55,705	32	-	-	1,138	19	56,843	6
借券及附賣回債券融券回補損失	-	-	2,433	1	-	-	-	-	2,433	-
發行認購(售)權證費用	-	-	3,543	2	-	-	-	-	3,543	-
結算交割服務費支出	-	-	-	-	1,997	3	-	-	1,997	-
證券佣金支出	438	-	-	-	-	-	-	-	438	-
衍生性金融商品損失—期貨	-	-	3,268	2	72,060	124	-	-	75,328	8
衍生性金融商品損失—櫃檯	-	-	46,819	26	-	-	-	-	46,819	5
薪資支出及伙食費	269,914	41	16,949	10	1,964	4	3,938	68	292,765	32
折舊及攤提	19,908	3	2,160	1	621	1	301	5	22,990	3
其他營業支出	178,767	27	56,992	32	2,827	5	2,426	42	241,012	27
合計	515,364	78	297,841	169	79,974	138	7,803	134	900,982	98
部門別營業(損)益	\$ 149,539	22	(121,622)	(69)	(21,971)	(38)	(1,972)	(34)	3,974	2
非屬各業務直接產生之各項收支：										
各項收入									44,432	5
管理費用									127,189	14
財務費用									11,227	1
其他費用									14,098	2
合計									(108,082)	(12)
本期稅前淨損									(104,108)	(12)
減：所得稅費用									19,092	4
本期淨損									(123,200)	(16)

董事長：鄧序鵬

經理人：李文柱

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

月 份	在集中交易		在營業處所		興櫃股票	
	市場受託買賣	受託買賣	融	券	代辦收入	合 計
1	\$ 67,893	12,419		1,556	579	82,447
2	47,412	8,666		1,297	319	57,694
3	66,156	15,588		1,998	444	84,186
4	54,409	11,720		1,338	438	67,905
5	55,978	13,681		1,914	293	71,866
6	47,998	12,052		1,632	234	61,916
合 計	\$ <u>339,846</u>	<u>74,126</u>		<u>9,735</u>	<u>2,307</u>	<u>426,014</u>

承銷業務收入明細表

月 份	包銷證		承銷作業		承銷輔	
	券之報酬	處理費收入	導費收入	其他承銷收入	合 計	
1	\$ 20	45	-	-	65	
2	37	101	-	-	138	
3	76	222	-	200	498	
4	-	-	-	-	-	
5	164	695	-	-	859	
6	100	-	90	-	190	
合 計	\$ <u>397</u>	<u>1,063</u>	<u>90</u>	<u>200</u>	<u>1,750</u>	

康和綜合證券股份有限公司

出售證券利益(損失)明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)
自營部：			
在集中交易市場買賣：			
股票	\$ 10,927,935	11,004,057	(76,122)
其他	223,818	220,129	3,689
在營業處所買賣：			
股票及債券	<u>475,481,892</u>	<u>475,483,271</u>	<u>(1,379)</u>
小計	<u>486,633,645</u>	<u>486,707,457</u>	<u>(73,812)</u>
承銷部：			
在集中交易市場買賣：			
股票	7,311	6,244	1,067
在營業處所買賣：			
股票及債券	<u>20,546</u>	<u>17,550</u>	<u>2,996</u>
小計	<u>27,857</u>	<u>23,794</u>	<u>4,063</u>
避險部：			
在集中交易市場買賣			
股票	1,872,400	1,906,691	(34,291)
在營業處所買賣			
股票	<u>1,103,941</u>	<u>1,089,369</u>	<u>14,572</u>
小計	<u>2,976,341</u>	<u>2,996,060</u>	<u>(19,719)</u>
合 計	<u>\$ 489,637,843</u>	<u>489,727,311</u>	<u>(89,468)</u>

康和綜合證券股份有限公司

利息收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額
利息收入	融資及轉融券利息	\$ 226,431
	債券利息	24,660
	附賣回債券投資利息	2,838
	借券利息	22
	其他	381
合計		<u>\$ 254,332</u>

股利收入明細表

項目	摘要	金額
燦坤	現金股利	\$ 1,944
致伸科	"	1,200
台產	"	4,205
其他	各餘額未達本科目餘額之5%	1,541
合計		<u>\$ 8,890</u>

康和綜合證券股份有限公司

衍生性金融商品利益—期貨明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
期貨契約利益—非避險已實現	股價指數期貨	\$ 32,714
選擇權交易利益—非避險已實現	股價指數選擇權	27,028
合 計		<u>\$ 59,742</u>

認購(售)權證發行利益(損失)—淨額明細表

項 目	摘 要	金 額
發行認購(售)權證負債價值變動利益		\$ 2,269,747
發行認購(售)權證到期前履約利益		5,495
發行認購(售)權證再買回價值變動損失		(2,204,300)
合 計		<u>\$ 70,942</u>

康和綜合證券股份有限公司

期貨佣金收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

月 份	摘 要	金 額
1	期貨交易輔助業務佣金	\$ 1,732
2	"	1,510
3	"	2,342
4	"	1,772
5	"	1,726
6	"	1,781
合 計		<u>\$ 10,863</u>

其他營業收入明細表

項 目	摘 要	金 額
其他營業收入	管理收入KBC	\$ 387
	代銷收入	333
	複委託	160
	錯帳收入	157
	其他	579
合 計		<u>\$ 1,616</u>

康和綜合證券股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
財務收入	定存息、票券息及活存息等	\$ 10,391
處分投資利益	處分金融資產投資利益	1,873
評價利益	開放式基金及貨幣市工具評價利益	(116)
股利收入		2,932
兌換利益		413
其他	銀行場租收入及交易稅獎勵金等	28,939
合 計		<u>\$ 44,432</u>

經紀手續費支出明細表

月 份	經紀商	自營商
1	\$ 5,359	860
2	3,757	680
3	5,623	675
4	4,477	413
5	4,775	457
6	4,203	398
合 計	<u>\$ 28,194</u>	<u>3,483</u>

康和綜合證券股份有限公司

轉融通手續費支出明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
轉融通手續費支出		轉融通手續費		\$	<u>214</u>

利息支出明細表

項	目	摘	要	金	額
利息支出		融券利息		\$	30,464
		債券利息			<u>928</u>
合	計			\$	<u><u>31,392</u></u>

康和綜合證券股份有限公司

結算交割服務費支出明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
一月份	因期貨自營業務發生之結算費支出	\$ 300
二月份	"	414
三月份	"	458
四月份	"	282
五月份	"	288
六月份	"	255
合 計		<u>\$ 1,997</u>

衍生性金融商品損失—期貨明細表

項 目	摘 要	金 額
期貨契約損失—非避險已實現	股價指數期貨	\$ 39,266
期貨契約損失—非避險未實現	股價指數期貨	1,704
選擇權交易損失—非避險已實現	股價指數選擇權	34,358
合 計		<u>\$ 75,328</u>

康和綜合證券股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	本 期 金 額	上 期 金 額
薪津	\$ 354,342	349,633
伙食費	7,960	7,645
文具印刷	3,117	2,669
郵電費	14,450	14,345
交際費	9,108	9,231
水電費	9,031	9,184
保險費	30,210	28,323
稅捐	64,733	77,913
折舊	24,690	20,806
攤銷	8,046	5,624
租金	40,647	39,163
修繕費	8,860	8,140
廣告費	10,388	1,355
電腦資訊費	23,960	20,430
自由捐贈	563	32
團體會費	144	130
壞帳	2,300	-
錯帳損失	3,326	2,079
職工福利	392	339
旅費	2,310	2,104
交通費	3,003	2,779
加班費	238	244
雜項購置	3,359	3,650
退休金	20,777	18,412
員工訓練費	863	1,168
勞務費用	7,470	12,552
書報雜誌	726	606
集保服務費	9,155	9,362
借券費用	36	165
金融監督費用	278	329
投資人保護費用	1,368	1,328
什支	17,954	21,380
合 計	\$ 683,804	671,120

康和綜合證券股份有限公司

營業外支出及損失明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
財務費用	借款及商業本票等利息	\$ 11,227	
處分固定資產損失	處分及報廢固定資產損失	258	
評價損失	開放式基金及貨幣市場工具 評價損失	500	
兌換損失		551	
投資損失	權益法投資	11,606	
其他		1,183	
合 計		<u>\$ 25,325</u>	

康和綜合證券股份有限公司

承銷業務報告表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	主辦 或協辦	代銷 或包銷	承銷期間	承銷	每股	承銷	承銷截止日包銷		包銷報酬	承銷作業	其他承銷	上市或	申購總件數	備註
				數量(千股)	承銷價(元)	總金額	數量(千股)	金額		處理收入	業務收入	上櫃日期		
大將開發現增(1453)	協辦	包銷	100.01.03-100.01.11	200	\$ 10.00	2,000	20	200	20	44	-	100.01.17	59,088	
訊聯生物現增(1784)	協辦	包銷	100.02.08-100.02.16	70	53.00	3,710	10	530	37	101	-	100.02.22	65,211	
綠意開發有擔CB(2596)	協辦	包銷	100.02.16-100.02.18	50	100.00	5,000	30	3,000	33	-	-	100.02.23	-	
杜康控股TDR(911616)	協辦	包銷	100.03.04-100.03.07	1,500	18.65	27,975	75	1,399	18	210	-	100.03.09	106,658	
新光合纖現增(1409)	協辦	包銷	100.03.17-100.03.25	200	12.31	2,462	20	246	25	13	-	100.03.31	19,723	
宇加科技(6250)	主辦			-	-	-	-	-	-	-	200		-	
中國人壽現增(2823)	協辦	包銷	100.05.06-100.05.16	1,000	25.00	25,000	50	1,250	67	95	-	100.05.20	223,961	
安馳初次上櫃(3528)	協辦	包銷	100.05.13-100.05.16	400	36.50	14,600	-	-	97	600	-	100.05.18	-	
宜進實業CB(14571)	協辦	包銷		300	10.00	3,000	165	1,650	100	-	-	100.06.30	-	
寶徠建設(1805)	主辦			-	-	-	-	-	-	-	90		-	
同欣現增(6271)	協辦	包銷	100.07.07-100.07.15	100	9.00	900	15	135	-	-	-	100.07.21	-	
宜進實業現增(1457)	協辦	包銷	100.07.06-100.07.14	200	10.00	2,000	30	300	-	-	-	100.07.20	-	
合計						<u>86,647</u>		<u>8,710</u>	<u>397</u>	<u>1,063</u>	<u>290</u>			

董事長：鄧序鵬

部門主管：簡文杰

製表人：林慧如

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

- 1.櫃檯買賣業務開業日期：80年11月18日
- 2.櫃檯買賣業務隸屬部門：經紀部、自營部
- 3.櫃檯買賣業務負責人姓名及職稱：楊光程協理及賴宗裕資深協理
- 4.櫃檯買賣業務實際作業人數：高級業務員：418名；業務員：390名；事務員16名
- 5.櫃檯買賣帳戶開業人數：股票97,423人，債券1,048人
- 6.櫃檯買賣股票總成交股數：2,438,523,124股
- 7.櫃檯買賣股票總成交筆數：507,154筆
- 8.櫃檯買賣營業彙總表

	自營交易		經紀交易		合計
	買進	賣出	買進	賣出	
股票	\$ 2,613,616	2,728,635	43,810,281	42,466,256	91,618,788
債券	615,953,676	615,021,927	-	-	1,230,975,603

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值(元)	總額			單價(元)	總價	
股票：								
永日		\$ 75.67	15,000	-	1,135	80.70	1,211	
東洋		140.94	48,000	-	6,765	145.00	6,960	
中強		45.13	185,000	-	8,348	45.35	8,390	
應華		100.37	90,000	-	9,033	96.00	8,640	
力麒		15.00	2,520,332	-	37,812	16.50	41,585	
新普		232.00	25,000	-	5,800	231.50	5,788	
九元		100.73	50,000	-	5,036	99.50	4,975	
越峰		95.30	105,000	-	10,006	97.00	10,185	
伸興		117.29	30,000	-	3,519	121.50	3,645	
精華		424.30	7,000	-	2,970	435.50	3,049	
新麥		108.97	5,000	-	545	104.00	520	
僑威		18.91	1,000	-	19	17.35	17	
環德		150.41	21,000	-	3,159	127.00	2,667	
崇越電		87.45	62,000	-	5,422	85.20	5,282	
位速		75.12	131,000	-	9,841	77.50	10,153	
迎輝		41.75	10,000	-	417	30.15	302	
凡甲		67.22	10,000	-	672	59.60	596	
凌耀		165.10	1,000	-	165	156.00	156	
新鉅科技		121.38	18,000	-	2,185	113.00	2,034	
百略		54.73	2,000	-	109	50.90	102	
友華		49.79	42,000	-	2,091	48.20	2,024	
太醫		112.98	23,200	-	2,621	114.50	2,656	
泰博		69.47	8,000	-	556	56.30	450	
榮剛		36.38	5,000	-	182	32.60	163	
寶島科		106.10	57,000	-	6,048	99.30	5,660	
中強		48.43	20,000	-	969	45.35	907	

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表(續)

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表(續)

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值(元)	總額			單價(元)	總價	
中美晶		\$ 91.20	4,000	-	365	94.70	379	
龍巖		110.69	42,000	-	4,649	118.50	4,977	
日盛金		13.79	537,000	-	7,405	13.60	7,303	
全家		143.34	5,000	-	717	141.00	705	
茂達		32.30	97,000	-	3,132	28.90	2,803	
耕興		75.02	34,000	-	2,550	71.00	2,414	
頤邦		45.82	44,000	-	2,016	40.85	1,797	
胡連		75.02	29,000	-	2,176	70.90	2,056	
聚和		22.47	57,000	-	1,281	20.85	1,188	
崑鼎		151.47	45,000	-	6,816	152.50	6,863	
金山電		55.38	38,000	-	2,105	54.00	2,052	
華宏		78.50	15,000	-	1,178	73.50	1,103	
朋程		134.04	18,000	-	2,413	121.00	2,178	
金居		26.89	14,000	-	376	18.20	255	
明安		64.16	25,000	-	1,604	46.25	1,156	
森鉅		45.84	1,000	-	46	55.70	56	
小計					164,254		165,402	
可轉換公司債：								
大成一		105.00	85,000	-	8,912	110.30	9,375	
愛之二		104.00	200,000	-	20,727	106.00	21,200	
福脂一		100.00	131,000	-	13,100	109.00	14,279	
東陽一		100.00	200,000	-	20,000	100.80	20,160	
信錦一		104.00	494,000	-	51,244	109.90	54,291	
中電一		101.00	759,000	-	76,358	113.50	86,146	
榮星二		100.00	20,000	-	2,000	115.50	2,310	
生達三		104.00	61,000	-	6,365	108.15	6,597	

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表(續)

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表(續)

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值(元)	總額			單價(元)	總價	
國大一		\$ 100.00	300,000	-	30,000	108.50	32,550	
東鋼四		100.00	310,000	-	31,000	104.00	32,240	
東鋼五		105.00	290,000	-	30,400	112.00	32,480	
川湖一		104.00	10,000	-	1,036	100.50	1,005	
川湖二		103.00	643,000	-	65,929	100.95	64,911	
鴻海一		100.00	150,000	-	15,000	99.95	14,993	
友訊三		100.00	330,000	-	33,030	100.80	33,264	
聯強一		100.00	50,000	-	5,000	126.90	6,345	
聯強二		100.00	2,568,000	-	256,800	100.10	257,057	
佳能一		101.00	70,000	-	7,040	100.05	7,003	
台光三		100.00	20,000	-	2,000	117.40	2,348	
正歲一		100.00	40,000	-	4,000	100.40	4,016	
億光三		100.00	210,000	-	21,058	104.25	21,893	
億光四		103.00	221,000	-	22,671	105.40	23,293	
國碩一		102.00	15,000	-	1,530	104.95	1,574	
興勤三		103.00	484,000	-	49,923	105.50	51,062	
晶電三		101.00	350,000	-	35,278	106.95	37,432	
可成二		100.00	310,000	-	31,066	106.90	33,139	
一詮四		100.00	55,000	-	5,500	98.40	5,412	
瑞軒四		101.00	300,000	-	30,375	102.00	30,600	
億光三		100.00	100,000	-	10,000	108.00	10,800	
宏普二		109.00	228,000	-	24,779	110.80	25,262	
長榮E1		100.00	100,000	-	10,000	102.00	10,200	
台驊一		107.00	127,000	-	13,617	107.50	13,652	
台中一		101.00	720,000	-	72,490	108.00	77,760	
元金一		104.00	350,000	-	36,233	110.50	38,675	

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表(續)

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表(續)

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值(元)	總額			單價(元)	總價	
遠百一		\$ 100.00	700,000	-	70,000	108.00	75,600	
潤全一		102.00	143,000	-	14,545	99.10	14,171	
健和二		111.00	145,000	-	16,124	110.00	15,950	
奇鎰一		105.00	200,000	-	20,910	108.90	21,780	
亞光三		100.00	103,000	-	10,322	104.50	10,763	
亞光四		102.00	403,000	-	41,021	103.50	41,711	
信邦三		100.00	150,000	-	15,000	110.90	16,635	
威建三		106.00	190,000	-	20,169	106.00	20,140	
全台四		103.00	176,000	-	18,093	100.50	17,688	
訊舟四		107.00	183,000	-	19,642	105.00	19,215	
喬鼎一		110.00	236,000	-	26,014	109.00	25,724	
優群一		100.00	36,000	-	3,600	107.50	3,870	
威剛五		100.00	400,000	-	40,000	103.50	41,400	
帛漢三		112.00	65,000	-	7,266	109.50	7,118	
日興二		100.00	50,000	-	5,000	108.00	5,400	
昇科一		124.00	48,000	-	5,966	128.00	6,144	
環天二		103.00	130,000	-	13,443	97.00	12,610	
迎輝一		100.00	400,000	-	40,000	101.80	40,720	
同致二		102.00	125,000	-	12,696	101.40	12,675	
介面一		100.00	500,000	-	50,000	105.95	52,975	
宏致一		106.00	182,000	-	19,230	109.00	19,838	
健喬三		100.00	200,000	-	20,000	114.00	22,800	
復興四		110.00	302,000	-	33,328	111.00	33,522	
鈺創二		101.00	201,000	-	20,240	100.05	20,110	
應華二		103.00	255,000	-	26,353	99.90	25,475	
博德一		100.00	510,000	-	51,096	98.00	49,980	

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表(續)

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表(續)

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值(元)	總額			單價(元)	總價	
陸海一		\$ 103.00	10,000	-	1,033	106.30	1,063	
競國三		108.00	137,000	-	14,820	109.00	14,933	
精成一		100.00	490,000	-	49,000	104.00	50,960	
飛捷二		111.00	71,000	-	7,868	110.15	7,820	
定穎一		100.00	330,000	-	33,000	99.00	32,670	
台郡二		101.00	350,000	-	35,493	130.30	45,605	
元山二		100.00	550,000	-	55,000	119.00	65,450	
啟基一		100.00	360,000	-	36,000	100.00	36,000	
元隆三		110.00	121,000	-	13,279	107.00	12,947	
崑鼎一		105.00	536,000	-	56,052	115.00	61,640	
台虹二		102.00	379,000	-	38,670	111.70	42,334	
辰華三		100.00	200,000	-	20,000	102.90	20,580	
凌巨二		102.00	62,000	-	6,352	98.80	6,126	
立基二		100.00	350,000	-	35,000	111.40	38,990	
至上五		111.00	15,000	-	1,668	104.45	1,567	
華宏一		111.00	105,000	-	11,609	114.30	12,002	
北基二		102.00	60,000	-	6,110	109.85	6,591	
森鉅三		100.00	200,000	-	20,000	193.00	38,600	
成霖一		100.00	430,000	-	43,000	104.00	44,720	
潤新一		100.00	779,000	-	77,706	98.25	76,537	
宜進一		100.00	16,500	-	16,500	100.10	16,517	
小計					<u>2,242,679</u>		<u>2,350,990</u>	

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表(續)

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表(續)

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值(元)	總額			單價(元)	總價	
政府公債：								
100央債甲1	100.01.05-105.01.05	\$ 99.56	100,000	1.0000 %	99,558	99.53	99,527	
100央債甲5	100.03.17-110.03.17	98.94	250,000	1.3750 %	247,359	98.94	247,342	
89央債甲3	88.09.28-103.09.28	118.39	100,000	6.1250 %	118,385	115.69	115,694	
89央債甲11	89.08.11-104.08.11	120.33	100,000	5.1250 %	120,334	115.74	115,737	
90央債甲七	90.10.19-105.10.19	113.09	100,000	3.5000 %	113,090	111.72	111,723	
95央債甲5	95.07.20-100.07.20	103.30	100,000	2.0000 %	103,299	100.07	100,070	
95央債甲6	95.09.08-105.09.08	104.00	50,000	1.8750 %	51,999	103.38	51,690	
96央債甲一	96.01.26-101.01.26	102.37	100,000	1.8750 %	102,373	100.61	100,612	
96央債甲3	96.03.16-106.03.16	104.02	100,000	1.8750 %	104,025	103.43	103,426	
97央債甲4	97.07.20-102.07.20	103.34	100,000	2.0000 %	103,337	102.14	102,144	
97央債甲6	97.09.24-107.09.24	104.78	100,000	2.1250 %	104,775	104.59	104,588	
98央債甲3	98.03.05-108.03.05	99.87	100,000	1.3750 %	99,873	99.02	99,021	
98央債甲4	98.07.20-103.07.20	104.04	200,000	2.0000 %	208,089	102.52	205,032	
98央債甲6	98.09.09-108.09.09	100.23	50,000	1.3750 %	50,117	98.59	49,294	
99央債甲5	99.03.10-109.03.10	98.50	50,000	1.3750 %	49,252	99.87	49,934	
小計					1,675,865		1,655,834	
公司債：								
98南亞一	98.02.26-103.02.26	101.92	100,000	1.880 %	101,915	101.5500	101,545	
97塑化2	97.09.18-102.09.18	104.34	100,000	2.840 %	104,341	103.1300	103,134	
99塑化1	99.04.27-104.04.27	99.78	200,000	1.550 %	199,569	201.0800	201,078	
小計					405,825		405,757	
合計					4,488,623		4,577,983	

董事長：鄧序鵬

部門主管：賴宗裕

製表人：謝宜蓉

康和綜合證券股份有限公司

融資融券業務報告表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

信用帳戶數	零級	一級	二級	三級	四級	五級	六級	七級	八級
16,470	12,471	578	643	1,004	613	1,030	15	2	114
融 資 餘 額	股 數			金 額					
	370,776,528			\$ 7,065,317					
融 券 餘 額	股 數			擔 保 品 值		保 證 金			
	7,658			\$ 361,675		312,688			
融資金額佔淨值之比率	89.11 %								
融券金額佔淨值之比率	4.56 %						3.94 %		

董事長：鄧序鵬

部門主管：林月雲

製表人：鄭伊真

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國一〇〇年上半年度

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	
二、目 錄	117
三、期貨部門資產負債表	118
四、期貨部門損益表	119
五、期貨部門財務報表附註	
(一)公司沿革	120
(二)重要會計政策之彙總說明	120~122
(三)會計變動之理由及其影響	123
(四)重要會計科目之說明	123
(五)關係人交易	123~124
(六)質押之資產	124
(七)重大承諾事項及或有事項	124
(八)重大之災害損失	124
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	124~127
(十)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	127
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	127
(十二)營運部門資訊	127
(十三)重大之期後事項	127
(十四)重大交易事項相關資訊	127
(十五)轉投資事業相關資訊	128
(十六)大陸投資資訊	128
(十七)其 他	128
六、期貨部門重要會計科目明細表	129~135

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	100.6.30		99.6.30			負債及股東權益	100.6.30		99.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 316,905	77	331,549	73	201060 公平價值變動列入損益之金融負債—	\$ -	-	1,126	-	
101020 公平價值變動列入損益之金融資產—	85,999	21	113,249	25	流動(附註二)					
流動(附註二、四(二)及五)					201630 應付帳款(附註五)	255	-	789	-	
101650 預付款項	648	-	595	-	201670 其他應付款	301	-	598	-	
101670 其他應收款	98	-	84	-	流動負債合計	556	-	2,513	-	
流動資產合計	403,650	98	445,477	98	負債總計	556	-	2,513	-	
固定資產(附註二)：										
103030 設備	538	-	-	-	股東權益：					
103060 租賃權益改良	96	-	1,119	-	301110 指撥營運資金(附註二)	500,000	121	500,000	110	
103039 減：累計折舊—設備	(137)	-	(1,014)	-	304040 待彌補虧損	(85,817)	(21)	(46,234)	(10)	
103069 減：累計折舊—租賃權益改良	(10)	-	-	-	股東權益總計	414,183	100	453,766	100	
固定資產淨額	487	-	105	-						
104000 無形資產(附註二)	224	-	319	-						
其他資產：										
105010 營業保證金(附註四(三))	10,000	2	10,000	2						
105030 存出保證金	360	-	360	-						
105110 遞延所得稅資產—非流動(附註二)	18	-	18	-						
其他資產	10,378	2	10,378	2						
資產總計	\$ 414,739	100	456,279	100	負債及股東權益總計	\$ 414,739	100	456,279	100	

(請詳閱後附期貨部門財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

總經理：李文柱

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
424400 衍生性金融商品利益—期貨	\$ 58,003	97	137,993	99
440000 營業外收入及利益	1,695	3	1,299	1
合 計	59,698	100	139,292	100
費用：				
502000 自營經手費支出	505	1	1,461	1
524400 衍生性金融商品損失—期貨	72,060	95	121,787	87
524300 結算交割服務費支出(附註五)	1,997	3	2,816	2
530000 營業費用	5,412	9	8,568	6
540000 營業外支出及損失	511	1	176	-
合 計	80,485	109	134,808	96
繼續營業單位稅前淨(損)利	(20,787)	(9)	4,484	4
所得稅費用(附註二及四(四))	-	-	-	-
本期淨(損)利	\$ (20,787)	(9)	4,484	4

(請詳閱後附期貨部門財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

總經理：李文柱

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國九十一年九月業經原財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財證(七)字第0910147503號函奉准經營相關期貨自營業務，故期貨部門係指期貨自營商。

至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司期貨部門員工人數分別約為3人及8人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照期貨商財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售；主要為交易目的而持有；預期於資產負債表日後十二個月內將變現；現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制。

流動負債係企業因營業而發生之債務，預期將於企業正常營業週期中清償；主要為交易目的而發生；須於資產負債表日後十二個月內清償；企業不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)資產減損

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(四)現金及約當現金

現金及約當現金係包括現金、零星支出之週轉金、不受限制之銀行存款及自投資日起三個月內到期或清償之可轉讓定期存單、國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(五)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及備供出售之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

公平價值變動列入損益之金融資產—流動係指交易目的金融資產或指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產。

交易目的金融資產係指企業原始認列時指定為交易目的之金融資產，下列金融商品應分類為交易目的金融資產：

- 1.其取得主要目的為近期內出售。
- 2.其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.衍生性商品金融資產。

(六)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大增添、改良及重置，作為資本支出；維護及修理費用於發生時作當期費用處理。處份固定資產之損益列為營業外收支。

固定資產折舊係按資產取得時行政院頒佈之「固定資產耐用年數表」規定，以直線法，按下列估計耐用年數提列；固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值按估計尚可使用年限繼續提列折舊。

設備

3 ~ 5 年

(七)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

電腦軟體 3 - 5 年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(八)公平價值變動列入損益之金融負債

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，對以交易為目的之金融負債係採交易日會計，於原始認列時，將金融負債以公平價值衡量。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

本公司所持有或發行之金融負債，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，均為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。

公平價值變動列入損益之金融負債流動係指交易目的金融負債或指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下之公平價值變動列入損益之金融負債—非流動。

交易目的金融負債係指企業原始認列時指定為交易目的之金融負債，下列金融商品應分類為交易目的金融負債：

1. 金融負債之發生係因意圖於近期內再買回。
2. 金融負債屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
3. 衍生性商品負債。
4. 交易目的金融資產之續後評價以公平價值衡量，且其公平價值為負。

衍生性金融商品負債係指證券商從事國內外衍生性金融商品交易所產生之負債科目。

(九)買賣損失準備

依據期貨商管理規則之規定，經營自營業務時，應按月就當月自營已實現淨利提列百分之十為買賣損失準備。此項準備除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外，不得使用之。若提列之累積數已達新台幣二億元者，得免繼續提列。惟「期貨商管理規則」業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇〇年一月十一日以金管證期字第100000289號令修正發布施行。該管理規則已刪除第十五條及第十六條期貨商應提列「買賣損失準備」及「違約損失準備」之規定，期貨商截至民國九十九年十二月底已提列之「買賣損失準備」及「違約損失準備」金額，應轉列為「特別盈餘公積」，轉列後除填補公司虧損，或特別盈餘公積已達實收資本額百分之五十，得以其半數撥充資本額者外，不得使用之。

(十)內部往來

證券商兼營期貨自營業務，證券部門與期貨自營部門之間往來科目。

(十一)指撥營運基金

證券商兼營期貨自營業務，指撥期貨部門專用營運基金屬之。

(十二)所得稅

應付所得稅係按所得稅法及有關法令估列，以前年度所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用，會計所得與課稅所得間之差異屬暫時性差異者作跨期間所得稅分攤，遞延所得稅依產生時間之相關資產或負債項目或迴轉時間之長短分別流動及非流動項目，再評估其遞延所得稅之可實現性，認列備抵評價金額。

(十三)營運部門資訊之揭露

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，就原始產生之放款及應收款依規定於本年度開始依攤銷後成本衡量、評估減損及調整減損損失，此項變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100.6.30	98.12.31
活期存款	\$ 32,396	2,340
定期存款	284,500	329,200
外幣存款	9	9
合計	\$ 316,905	331,549

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	100.6.30	99.6.30
買入選擇權－非避險	\$ -	446
期貨交易保證金－自有資金	85,999	112,803
合計	\$ 85,999	113,249

(三)營業保證金

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司期貨自營部依照期貨商管理規則規定提存之營業保證金均為10,000千元。

(四)所得稅

本公司期貨自營商依營利事業所得稅率為百分之十七計算民國一〇〇年及九十九年上半年度之當期所得稅費用皆為0元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
康和期貨(股)公司	本公司之子公司

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.債權債務

本公司關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
應付帳款				
康和期貨股份有限公司	\$ 255	100	504	64

2.本公司期貨自營商於民國一〇〇年及九十九年上半年度，於康和期貨股份有限公司下單操作期貨業務之結算交割服務費支出分別為1,997千元及2,816千元，截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止所繳交之期貨交易保證金—自有資金餘額分別為78,264千元及104,504千元。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、從事衍生性商品交易之相關資訊

(一)衍生性金融商品

1.於民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司期貨自營部以交易為目的之尚未到期之期貨及選擇權合約明細如下：

本公司期貨自營部於民國一〇〇年六月三十日無衍生性金融商品交易。

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
99.6.30					
期貨契約	小型台指期貨	買方	17	\$ 6,068	6,080
"	金融期貨	買方	38	54,228	54,363
	合計			\$ 60,296	60,443
選擇權契約	買入台指選擇權Call	買方	860	\$ 365	162
"	買入台指選擇權Put	買方	35	287	284
	合計			\$ 652	446
"	賣出電子選擇權Call	賣方	8	\$ 43	10
"	賣出電子選擇權Put	賣方	16	56	110
"	賣出台指選擇權Call	賣方	139	431	437
"	賣出台指選擇權Put	賣方	226	573	569
	合計			\$ 1,103	1,126

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國一〇〇年及九十九年六月三十日之台股指數選擇權及台股指數期貨之結算價計算合約之公平價值。

2.信用風險

本公司之交易對象為台灣期貨交易所，預期不會產生信用風險。

3.市場價格風險

以交易目的從事交易合約，本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，故市場價格風險對本公司整體而言並不重大且可以合理預期。

4.流動性風險

本公司所持有之期貨未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉之，故變現流動性風險甚低。

5.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

本公司從事期貨交易合約之保證金已付訖，嗣後當期貨指數波動致使交易保證金餘額低於維持保證金時，方需增加繳存保證金，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大額外現金需求。

6.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金帳列於期貨交易保證金—自有資金項下，於民國一〇〇年及九十九年六月三十日於財務報表上之表達如下：

	100.6.30	99.6.30
期貨交易保證金—自有資金	\$ 85,999	112,803
買入選擇權—非避險	-	446
賣出選擇權負債	-	1,126
	100年上半年度	99年上半年度
衍生性金融商品利益：		
期貨契約利益—已實現—非避險	\$ 30,975	77,405
期貨契約利益—未實現—非避險	-	(2,148)
選擇權交易利益—已實現—非避險	27,028	63,066
選擇權交易利益—未實現—非避險	-	(330)
合計	\$ 58,003	137,993
衍生性金融商品損失：		
期貨契約損失—已實現—非避險	\$ 37,702	70,569
期貨契約損失—未實現—非避險	-	(1,633)
選擇權交易損失—已實現—非避險	34,358	56,239
選擇權交易損失—未實現—非避險	-	(3,388)
合計	\$ 72,060	121,787

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(二)金融商品之公平價值

	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 327,363	327,363	341,993	341,993
公平價值變動列入損益之金融資產—流動：				
買入選擇權—非避險	-	-	446	446
期貨交易保證金—自有資金	85,999	85,999	112,803	112,803
金融資產合計	<u>\$ 413,362</u>	<u>413,362</u>	<u>455,242</u>	<u>455,242</u>
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 556	556	1,387	1,387
公平價值變動列入損益之金融負債—流動：				
賣出選擇權負債—非避險	-	-	1,126	1,126
金融負債合計	<u>\$ 556</u>	<u>556</u>	<u>2,513</u>	<u>2,513</u>

本公司估計金融商品公平價值所用之方法及假設如下：

公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

- 1.短期金融商品以其資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、其他應收款、營業保證金、存出保證金等金融資產、應付帳款及其他應付款等金融負債。

2.有價證券

如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價。

(三)具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

(四)信用風險顯著集中之資訊：

本公司期貨自營部係為期貨自營商，交易對象為台灣期貨交易所，預期不會產生信用風險，且僅從事期貨相關自營業務，並無從事期貨經紀業務，故無應收帳款之信用風險顯著集中之虞。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(五)本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融資產及負債名稱	100.6.30		99.6.30	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	327,363	-	341,993
期貨交易保證金—自有資金	85,999	-	112,803	-
買入選擇權—非避險	-	-	446	-
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	556		1,387
賣出選擇權負債			1,126	

十、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

規定條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益	414,183	744.61	453,766	180.56	≥1	符合規定
	(負債總額—期貨交易人權益—買賣損失準備—違約損失準備)	556		2,513			
17	流動資產	403,650	725.67	445,477	177.26	≥1	"
	流動負債	556		2,513			
22	業主權益	414,183	103.55 %	453,766	113.44 %	≥60%	"
	最低實收資本額	400,000		400,000			
22	調整後淨資本額	411,488	無限大	449,289	13,758.72 %	≥20%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	0		3,265			

十一、專屬期貨商業務之特有風險

本公司從事期貨自營交易，其持有風險係該標的物之市場價格風險，本公司於操作時已依其風險設置停損點，發生損失可在預期範圍內控制。

十二、營運部門資訊：

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

十三、重大之期後事項：無。

十四、重大交易事項相關資訊：

- (一)資金貸與他人：無。
- (二)為他人背書保證：無。
- (三)期末持有有價證券情形：無。
- (四)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (五)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (六)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十五、轉投資事業相關資訊：無。

十六、大陸投資資訊：無。

十七、其 他：無。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
銀行存款	活期存款	\$ 32,396
	定期存款	284,500
	外幣存款 USD291.45元@28.725	9
合 計		<u>\$ 316,905</u>

註：定期存款到期日均在一年內，定存單利率為0.82%-1.265%。

公平價值變動列入損益之金融資產—流動

期貨交易保證金—自有資金明細表

期貨結算機構名稱

(其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額	備註
康和期貨(股)公司	期貨交易保證金—自有資金	台幣			\$ 76,263	
"	"	美金	69,677.68	28.725	2,001	
新加坡商華大期貨經紀有限公司台灣分公司	"	台幣			3,003	
"	"	美金	164,722.93	28.725	4,732	
合 計					<u>\$ 85,999</u>	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形
設備	\$ 258	280	-	538	無
租賃權益改良	96	-	-	96	//
合 計	<u>\$ 354</u>	<u>280</u>	<u>-</u>	<u>634</u>	

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
設備	\$ 83	54	-	137
租賃權益改良	-	10	-	10
設備	<u>\$ 83</u>	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>147</u>

預付款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	營業保證金利息及活存息所得稅	\$ 132	
	其他	516	
合 計		<u>\$ 648</u>	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

其他應收款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	定存息及短票利息	\$ <u>98</u>	

其他資產明細表

項 目	摘 要	金 額
營業保證金	期貨自營商保證金	\$ 10,000
存出保證金	結算保證金等	360
遞延所得稅資產—非流動		<u>18</u>
合 計		\$ <u>10,378</u>

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款—關係人：			
康和期貨(股)公司	應付結算交割服務費支出	\$ <u>255</u>	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

其他應付款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	年節獎金	\$ 222
	勞健保費	37
	其他	42
合 計		<u>\$ 301</u>

衍生性金融商品損益明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
衍生性金融商品利益：			
期貨契約利益－已實現－非 避險	股價指數期貨	\$ 30,975	
選擇權交易利益－已實現 －非避險	股價指數選擇權	27,028	
合 計		<u>\$ 58,003</u>	
衍生性金融商品損失：			
期貨契約損失－已實現－非 避險	股價指數期貨	\$ 37,702	
選擇權交易損失－已實現 －非避險	股價指數選擇權	34,358	
合 計		<u>\$ 72,060</u>	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門
營業外收入及利益、支出及損失明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益：			
定存及活存息		\$ 1,339	
兌換利益		355	
代徵交易稅獎金等		1	單一項目餘額均未達 該科目總額5%以上
小 計		<u>1,695</u>	
營業外支出及損失：			
兌換損失		<u>511</u>	
小 計		<u>511</u>	
合 計		<u>\$ 1,184</u>	

自營經手費支出明細表

月份	摘 要	金 額
一月份	因期貨自營業務發生之服務費支出	\$ 53
二月份	"	171
三月份	"	203
四月份	"	31
五月份	"	47
六月份	"	-
合 計		<u>\$ 505</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

結算交割服務費支出明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
一月份	因期貨自營業務發生之結算費支出	\$ 300
二月份	"	414
三月份	"	458
四月份	"	282
五月份	"	288
六月份	"	255
合 計		<u>\$ 1,997</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	本期金額	上期金額
薪津	\$ 1,922	3,910
伙食費	42	67
文具印刷	3	4
郵電費	139	128
水電費	27	21
交際費	2	32
保險費	177	303
稅捐	979	2,663
折舊	490	174
攤銷	131	176
租金	423	221
修繕費	26	86
電腦資訊費	582	249
團體會費	10	-
旅費	2	-
交通費	6	41
什項購置	80	169
退休金	92	147
員工訓練費	-	4
勞務費用	-	66
書報雜誌費	5	12
什支	274	95
合 計	\$ <u>5,412</u>	<u>8,568</u>