

股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司
及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十八年及九十七年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~19
(三)會計變動之理由及其影響	19
(四)重要會計科目之說明	19~63
(五)關係人交易	63~66
(六)質押之資產	66
(七)重大承諾事項及或有事項	66~67
(八)重大之災害損失	67
(九)重大之期後事項	67
(十)其 他	67~68
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	68
2.轉投資事業相關資訊	68~69
3.大陸投資資訊	69
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	70
5.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	71~72
(十二)部門別財務資訊	72

會計師核閱報告

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及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

康和綜合證券股份有限公司列入上開合併財務報表之子公司中，有關康和証券投資顧問股份有限公司、康聯資產管理服務股份公司、康和期貨經理事業股份有限公司及康和証券(開曼島)有限公司財務報表中，於民國九十八年及九十七年六月三十日之資產總額分別為1,337,498千元及1,377,029千元，占合併資產總額分別為7.97%及5.98%，負債總額分別為394,743千元及400,605千元，占合併負債總額分別為4.24%及2.63%；暨民國九十八年及九十七年上半年度之營業收入淨額合計分別為66,369千元及113,552千元，占合併營業收入淨額分別為4.92%及6.42%，稅後純損總額分別為(834)千元及(5,201)千元，占合併稅後損益分別為(0.58)%及(10.91)%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一所述相關之「轉投資公司相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

如合併財務報表附註四(六)所述，康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為446,163千元及442,212千元，暨民國九十八年及九十七年上半年度相關之投資損益分別為損失514千元及利益269千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊倘經本會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及一般公認會計原則編製而須作修正之情事。

安 侯 建 業 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
民國九十八年八月二十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

	98.6.30		97.6.30			98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
101000 流動資產：					201000 流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 1,888,094	11	1,750,696	8	201010 短期借款(附註四(十三))	\$ 210,000	1	4,383,000	19
101020 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及四(二))	2,299,080	14	2,246,431	10	201020 應付短期票券(附註四(十三))	1,059,817	6	2,017,235	9
101070 附賣回債券投資(附註二及四(三))	1,250,041	8	2,730,781	12	201030 附買回債券負債(附註二，四(十四)及五)	2,746,970	16	3,328,305	14
101310 應收證券融資款(附註二及四(五))	4,584,786	27	8,672,698	38	201060 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及四(十五))	76,742	-	26,727	-
101320 轉融通保證金(附註二)	16,070	-	1,643	-	201310 融券存入保證金(附註二)	321,122	2	333,983	1
101330 應收轉融通擔保價款(附註二)	17,547	-	1,767	-	201320 應付融券擔保價款(附註二)	555,261	3	477,719	2
101410 客戶保證金專戶—淨額(附註二及四(四))	2,146,129	13	1,939,688	9	201330 轉融通借入款(附註二)	300,184	2	-	-
101630 應收帳款	360,369	2	436,905	2	201410 期貨交易人權益(附註二及四(十六))	2,105,632	13	1,904,251	8
101650 預付款項	10,455	-	17,356	-	201610 應付票據	3,091	-	3,095	-
101670 其他應收款	19,065	-	66,500	-	201630 應付帳款	431,184	3	449,370	2
101810 受限制資產—流動(附註六)	1,083,609	7	1,634,605	7	201670 其他應付款	696,226	4	635,103	3
101820 遞延所得稅資產—流動(附註二及四(廿四))	9,785	-	18,114	-	201860 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十七))	350,000	2	70,000	-
101990 其他流動資產	4,501	-	2,118	-	201990 其他流動負債	26,610	-	39,847	-
流動資產合計	13,689,531	82	19,519,302	86	流動負債合計	8,882,839	52	13,668,635	58
102000 基金及長期投資：					202000 長期負債：				
102300 採權益法之長期股權投資(附註二及四(六))	446,163	3	442,212	2	202050 其他金融負債-非流動	850	-	2,380	-
102400 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	79,700	-	79,700	-	202020 長期借款(附註四(十七))	-	-	1,100,000	5
基金及長期投資合計	525,863	3	521,912	2	長期負債合計	850	-	1,102,380	5
103000 固定資產(附註二及四(七))：					203000 其他負債：				
103010 土地	776,067	5	710,105	3	203010 違約損失準備(附註二)	220,667	1	222,837	1
103020 建築物	298,050	2	294,126	1	203020 買賣損失準備(附註二)	230	-	-	-
103030 設備	228,104	1	204,911	1	203030 存入保證金	1,610	-	1,660	-
103050 預付設備款	13,608	-	36,015	-	203060 應計退休金負債—非流動(附註二)	101,316	1	97,828	-
103060 租賃權益改良	124,034	1	90,052	-	203600 壞帳損失準備(附註二)	97,341	1	120,412	1
	1,439,863	9	1,335,209	5	其他負債合計	421,164	3	442,737	2
103099 減：累計折舊	316,244	2	268,500	1	負債合計	9,304,853	55	15,213,752	65
固定資產淨額	1,123,619	7	1,066,709	4	股東權益：				
104000 無形資產(附註二)：					301000 股本(附註四(二十))	6,554,251	39	6,143,582	27
104990 其他無形資產	24,550	-	24,376	-	302000 資本公積：(附註四(廿一))				
無形資產合計	24,550	-	24,376	-	302010 資本公積—股票溢價	219	-	18,785	-
105000 其他資產：					302020 資本公積—庫藏股票交易	26,306	-	26,306	-
105010 營業保證金(附註四(八))	685,974	4	676,238	3	302040 資本公積—處分資產增溢	682	-	682	-
105020 交割結算基金(附註四(九))	251,511	2	242,058	1	302070 資本公積—合併溢額	100	-	60,997	-
105030 存出保證金	51,486	-	50,195	-	302990 資本公積—其他	1,296	-	1,296	-
105040 遞延借項(附註二)	2,563	-	2,704	-	資本公積合計	28,603	-	108,066	-
105080 受限制資產—非流動(附註六)	10,246	-	262,500	1	304000 保留盈餘：				
105090 出租資產(附註四(十))	205,174	1	418,003	2	304010 法定盈餘公積	27,369	-	351,928	2
105100 閒置資產(附註二及四(十))	121,784	1	137	-	304020 特別盈餘公積	769,387	5	715,013	4
105110 遞延所得稅資產—非流動(附註二及四(廿四))	48,800	-	48,909	-	304040 未分配盈餘(待彌補虧損)	143,837	1	484,933	2
105600 催收款項(附註四(十一))	27,705	-	17,656	-	保留盈餘合計	940,593	6	1,551,874	8
105700 現金及約當現金—代收權證履約款	5	-	5	-	305000 股東權益其他項目：				
105800 現金及約當現金—代收承銷股款	17	-	20	-	305020 累積換算調整數	8,222	-	29,989	-
其他資產合計	1,405,265	8	1,718,425	7	305040 庫藏股票(附註二及四(廿二))	(77,293)	-	(16,787)	-
121000 受託買賣借項(附註四(十二))	14,659	-	179,790	1	股東權益其他項目合計	(69,071)	-	13,202	-
					306000 少數股權	24,258	-	38	-
資產總計	\$ 16,783,487	100	23,030,514	100	股東權益合計	7,478,634	45	7,816,762	35
					重大承諾事項及或有事項(附註二及七)				
					負債及股東權益總計	\$ 16,783,487	100	23,030,514	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：戴瑞宏

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入	\$ 744,244	52	765,533	40
404000 承銷業務收入	298	-	187	-
411000 出售證券利益—自營	75,920	5	-	-
412000 出售證券利益—承銷	3,842	-	6,821	-
414000 出售證券利益—避險	48,560	3	-	-
421200 利息收入(附註五)	138,221	10	320,653	16
421300 股利收入	1,271	-	4,967	-
421500 營業證券評價利益	35,036	2	-	-
422200 認購(售)權證發行利益	-	-	42,010	2
424400 衍生性金融商品利益—期貨(附註四(廿六))	255,246	18	548,648	28
438000 其他營業收入	45,025	3	79,150	4
440000 營業外收入及利益	96,996	7	198,330	10
收入合計	<u>1,444,659</u>	<u>100</u>	<u>1,966,299</u>	<u>100</u>
費用：				
501000 經紀經手費支出	65,926	5	53,262	3
502000 自營經手手續費支出	2,836	-	7,146	-
503000 轉融通手續費支出	368	-	118	-
511000 出售證券損失—自營	-	-	57,130	4
514000 出售證券損失—避險	-	-	17,457	1
521200 利息支出	8,455	1	91,554	5
521500 營業證券跌價損失	-	-	105,426	5
521600 借券及附賣回債券融券回補損失	2,184	-	-	-
522100 發行認購(售)權證費用	4,418	-	4,924	-
522200 認購(售)權證發行損失	40,666	3	-	-
524100 期貨佣金支出	37,538	3	29,896	2
524300 結算交割服務費支出	26,478	2	17,128	-
524400 衍生性金融商品損失—期貨(附註四(廿六))	266,024	18	517,865	26
530000 營業費用	730,374	51	854,428	43
540000 營業外支出及損失	54,790	4	88,835	5
費用合計	<u>1,240,057</u>	<u>87</u>	<u>1,845,169</u>	<u>94</u>
繼續營業單位稅前淨利				
551000 所得稅費用(附註二及四(廿四))	204,602	13	121,130	6
913000 合併總(損)益	<u>\$ 144,635</u>	<u>9</u>	<u>47,670</u>	<u>2</u>
歸屬予：				
913100 母公司股東	\$ 143,837	9	47,670	2
913200 少數股權淨利	798	-	-	-
	<u>\$ 144,635</u>	<u>9</u>	<u>47,670</u>	<u>2</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註二及四(廿五))：				
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
合併基本每股盈餘—當期	<u>\$ 0.32</u>	<u>0.22</u>	<u>0.20</u>	<u>0.08</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>0.22</u>	<u>0.20</u>	<u>0.08</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：戴瑞宏

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	資本公積					保留盈餘			未分配盈餘(或待彌補虧損)	累積換算調整數	庫藏股票	少數股權	合計
	股本	股本溢價	處分資產 增 益	合併溢額	庫藏股	其 他	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積					
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 6,143,582	18,785	682	60,997	26,306	1,296	351,928	715,013	437,263	51,831	-	36	7,807,719
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,787)	-	(16,787)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,842)	-	-	(21,842)
民國九十七年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	47,670	-	-	-	47,670
少數股權調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
民國九十七年六月三十日期初餘額	<u>\$ 6,143,582</u>	<u>18,785</u>	<u>682</u>	<u>60,997</u>	<u>26,306</u>	<u>1,296</u>	<u>351,928</u>	<u>715,013</u>	<u>484,933</u>	<u>29,989</u>	<u>(16,787)</u>	<u>38</u>	<u>7,816,762</u>
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 6,554,251	-	682	100	26,306	1,296	379,115	769,387	(351,746)	44,309	(77,293)	23,466	7,369,873
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	(351,746)	-	351,746	-	-	-	-
盈餘轉畸零股由福委會承購	-	219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	219
依權益法認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,087)	-	-	(36,087)
民國九十八年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	143,837	-	-	798	144,635
少數股權調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6)	(6)
民國九十八年六月三十日期初餘額	<u>\$ 6,554,251</u>	<u>219</u>	<u>682</u>	<u>100</u>	<u>26,306</u>	<u>1,296</u>	<u>27,369</u>	<u>769,387</u>	<u>143,837</u>	<u>8,222</u>	<u>(77,293)</u>	<u>24,258</u>	<u>7,478,634</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：戴瑞宏

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 144,635	47,670
調整項目：		
折 舊	24,577	24,235
營業外支出—出租資產折舊	504	1,577
營業外支出—閒置資產折舊	386	110
各項攤提	6,890	7,200
採權益法之長期股權投資損失(收益)	514	(269)
固定資產減損迴轉利益	-	(85,859)
(迴轉)提列違約損失準備	(6,506)	3,594
迴轉買賣損失準備	(616)	(8,641)
營業證券跌價(利益)損失	(35,036)	105,426
開放式基金及貨幣市場工具評價調整(利益)損失	(42)	24,868
報廢固定資產損失	-	313
處分固定資產利益	-	(580)
營業資產及負債科目之增減變動：		
附賣回債券投資減少(增加)	959,265	(1,124,613)
公平價值列入損益之金融資產—流動(增加)減少	(997,291)	292,833
應收證券融貸款(增加)減少	(1,658,820)	382,115
應收轉融通擔保價款(增加)減少	(14,781)	10,393
轉融通保證金(增加)減少	(13,580)	9,301
營業保證金增加	-	(105)
客戶保證金專戶減少(增加)	87,283	(337,499)
應收票據及帳款(增加)減少	(164,308)	273,096
預付款項減少(增加)	916	(4,447)
遞延所得稅資產—流動減少(增加)	20,631	(1,480)
其他金融資產—流動減少	2,962	1,396
無形資產增加	(3,490)	(4,083)
遞延所得稅資產—非流動增加	4,598	(3,332)
現金及約當現金—代收承銷股款減少	3	1
催收款項(增加)減少	(19,913)	30
其他應收款減少(增加)	5,462	(29,110)
受託買賣借貸項淨額減少(增加)	51,799	(79,675)
附買回債券負債增加	97,431	953,212
融券存入保證金增加(減少)	34,567	(71,470)
應付融券擔保價款增加(減少)	28,432	(96,811)
轉融通借入款增加(減少)	300,184	(132,517)
公平價值列入損益之金融負債—流動增加	57,894	9,198
應付票據及帳款減少	(89,320)	(563,299)
其他應付款增加(減少)	75,562	(135,001)
期貨交易人權益(減少)增加	(91,720)	326,801
其他流動負債減少	(24,256)	(76,253)
壞帳損失準備淨減少數	(13,255)	-
應計退休金負債增加	4,209	2,411
營業活動之淨現金流出	<u>(1,224,230)</u>	<u>(279,264)</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
投資活動之現金流量：		
受限制資產－流動減少(增加)	\$ 382,437	(108,696)
受限制資產－非流動(增加)減少	(10,246)	10,000
長期股權投資增加	-	(12,180)
購置固定資產及出租資產	(12,262)	(47,238)
出售固定資產價款	-	580
固定資產增加	-	(791)
存出保證金(增加)減少	(338)	126,070
預付設備款減少	-	(287)
遞延借項減少(增加)	435	(802)
交割結算基金減少(增加)	47	(3,350)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>360,073</u>	<u>(36,694)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(402,000)	575,000
償還長期借款	(34,000)	(2,000)
應付短期票券增加(減少)	759,941	(358,182)
存入保證金(減少)增加	(125)	470
舉借長期借款	350,000	-
購回庫藏股票	-	(16,787)
盈餘轉增資畸零股由福委會承購	219	-
少數股權調整數	(6)	2
融資活動之淨現金流入	<u>674,029</u>	<u>198,503</u>
匯率影響數	(48,115)	(21,842)
本期現金及約當現金減少數	(238,243)	(139,297)
期初現金及約當現金餘額	2,126,337	1,889,993
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,888,094</u>	<u>1,750,696</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 9,218</u>	<u>34,016</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 14,011</u>	<u>105,719</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>\$ 48,115</u>	<u>21,842</u>
由長期借款轉入一年內到期之長期借款	<u>\$ 350,000</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：戴瑞宏

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十八年及九十七年六月三十日

(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。

民國九十八年六月三十日及九十七年六月三十日，本公司及其子公司員工人數約為979人及1,018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

合併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)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司如下：

子公司名稱	成立日期	與本公司 之關係	主要營業項目	持股比例	
				98.6.30	97.6.30
康和期貨(股)公司	88.07.07	直接持有已 發行之有表 決權股份總 數超過50% 之從屬公司	國內外期貨經紀及期貨顧問等 業務。	96.72 %	99.99 %

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

子公司名稱	成立日期	與本公司 之關係	主要營業項目	持股比例	
				98.6.30	97.6.30
康和証券投資顧問 (股)公司	77.04.06	直接持有已 發行之有表 決權股份總 數超過50% 之從屬公司	1.接受委任對証券投資有關事 項提供分析意見或建議。 2.發行有關証券投資之出版品 。 3.舉辦有關証券投資之講習。 4.其他原經證期會核准之有關 証券投資業務。	100.00 %	100.00 %
康聯資產管理服務 (股)公司	92.09.05	"	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。	100.00 %	100.00 %
康和期貨經理事業 (股)公司	92.12.16	"	期貨經理業務。	100.00 %	100.00 %
康和証券(開曼島) 有限公司	86.05.12	"	控股公司認列轉投資損益。	100.00 %	100.00 %
康和証券(香港)有 限公司	83.04.21	間接持有已 發行之有表 決權股份總 數超過50% 之從屬公司	1.經營証券之經紀、承銷及自 營等相關業務。 2.証券金融及投資顧問。	100.00 %	100.00 %

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

(二)合併會計

於編製合併報表時，本公司對子公司之投資業與子公司之股東權益沖銷，其相互間之債權債務科目亦已對沖；本公司及子公司間順逆流及側流銷貨之未實現利益，依本公司所採用之損益承認方法分別銷除其未實現之內部損益。

本公司國外子公司之資產及負債科目均按資產負債日之匯率換算，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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)會計估計

合併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、評估及揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)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。

(五)資產減損

本公司自民國九十四年度起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。

(六)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。

(七)金融資產

本公司依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列為公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售之金融資產；另，備供出售之金融資產—非流動改列基金及投資項下。

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。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。

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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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、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，應依國內外證券種類分戶詳細記載之。營業證券如供作附買回條件交易或受有約束限制等情事者，應予註明。

公平價值變動列入損益之金融資產應按公平價值衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，公平價值係指資產負債表日之收盤價。投資國內開放型共同基金，以取得成本為入帳基礎，資產負債表日該基金淨資產價值為其公平價值，出售時按個別認定法計算損益。

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，應依金融資產之種類，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。

持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，應列為備供出售金融資產—非流動，期末以成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。被投資公司發放現金股利，列為股利收入；發放股票股利，則僅註記股數增加。出售時其成本係按加權平均法計算。

(八) 客戶保證金專戶

依規定向期貨交易人收取之交易保證金及權利金時，借記客戶保證金專戶，貸記期貨交易人權益；並依每日市價結算差額調整之，當期貨交易人發生超額損失，致期貨交易人權益發生借方餘額時，則帳列應收期貨交易保證金。除同一期貨交易人之相同種類帳戶外，期貨交易人權益不得相互抵銷。

(九) 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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)備抵呆帳

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。

(十一)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，採融資方式處理。債券附買回條件交易發生時(融資借入)，帳列「附買回債券負債」科目；依約買回時，其價格與融資借入之差額，帳列利息支出。債券附賣回條件交易發生時(融資借出)，帳列「附賣回債券投資」科目；依約賣回時，其價格與融資借出之差額，帳列利息收入。

(十二)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。

(十三)結構型商品交易

本公司股權連結商品交易契約可區分為固定收益商品交易及選擇權交易兩部分，固定收益商品部分為承作之負債，選擇權交易則為取得之資產。保本型商品可區分為固定收益商品及選擇權兩部分，兩者皆為承作之負債。

1.股權連結商品負債—固定收益商品：

為契約本金依預計之折現率折現後之折現值再扣除選擇權權利金之餘額，於契約承作日即為實際向相對交易人收取之金額，於契約期間內應依直線法攤計其隱含之利息費用，認列股權連結商品損失。

2.保本型商品負債—固定收益商品：

為(契約本金×保本率)以預計利率計算之折現值，於契約期間內應依直線法攤計其隱含之利息費用，認列保本型商品損失。

3.股權連結商品資產—選擇權：

以公平價值法評價，公平價值之變動依下列原則處理：

(1)公平價值上升：利益當期認列。

(2)公平價值降低：未超過個別避險部位未實現利益部分，其損失遞延認列，超過個別避險部位未實現利益部分，損失當期認列。遞延認列之損失應於處分個別避險部位時依實現比例認列為當期損失。

4.保本型商品負債—選擇權：

以公平價值評價，於契約承作日，即為契約本金扣除保本型商品—固定收益商品後之價值，公平價值之變動依下列原則處理：

(1)公平價值上升：未超過個別避險部位未實現利益部分，其損失遞延認列，超過個別避險部位未實現利益部分，損失當期認列。遞延認列之損失應於處分個別避險部位時依實現比例認列為當期損失。

(2)公平價值降低：利益當期認列。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.因從事股權連結商品及保本型商品交易之避險操作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。

(十四)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。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

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。本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。被投資公司股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

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。

(十五)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。

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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司及子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。

(十六)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
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)遞延借項

遞延借項包括電話裝置費及其他未攤銷費用等，以取得成本為入帳基礎按三年至五年平均攤銷。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)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。

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.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。但若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期未請求履約者，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。

(二十)期貨交易人權益

客戶所繳存之期貨交易保證金、權利金及依每日市價結算之差額等屬於期貨交易人之權益，其性質屬資產負債表之流動負債項下。除同一客戶之相同種類帳戶外，不得相互抵銷。期貨交易權益發生借方餘額時，應以應收期貨交易保證金列帳。

期貨交易人權益之餘額與客戶保證金專戶之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

(廿一)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原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。

另依期貨商管理規則，期貨商經營期貨經紀業務時，應按月就受託從事期貨交易佣金收入提列百分之二，作為違約損失準備，惟若提列之累積數已達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金之數額者，得免繼續提列。

(廿二)買賣損失準備

依據證券商管理規則及期貨商管理規則之規定，經營自營業務時，應按月就當月自營買賣有價證券利益超過損失部分（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。其累積餘額達二億元者，得免繼續提列。

(廿三)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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿四)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。

本公司及子公司－康和期貨股份有限公司、康和証券投資顧問(股)公司分別自民國八十七年三月及民國八十九年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。

本公司及子公司－康和期貨股份有限公司分別自民國八十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日起對職工退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，至原已訂有退休辦法但未按公報處理者，於改採公報之規定處理時，應計算未認列過渡性淨資產或淨給付義務。本公司未認列過渡性淨資產或淨給付義務依民國八十四年一月二十日(84)台財證(六)第00142號函，自民國八十五年度起按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷，採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。

每期認列之淨退休金成本包括：

- 1.服務成本
- 2.利息成本
- 3.退休基金資產之預期報酬
- 4.未認列前期服務成本之攤銷
- 5.未認列退休金損益之攤銷
- 6.未認列過渡性淨資產或淨給付義務之攤銷
- 7.縮減與清償損益

本公司及子公司－康和期貨股份有限公司提撥之退休基金低於淨退休金成本之差額，列為「應計退休金負債」，高於淨退休金成本之差額，列為「預付退休金」。於資產負債表上應認列之退休金負債下限為最低退休金負債。

另，子公司－康和証券(香港)有限公司之退休金係採確定提撥制度，其會計處理依當地有關法令辦理。

(廿五)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。

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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

另自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司及國內子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。

(廿六)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。

(廿七)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。

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。惟若累積已達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金之數額者，得免繼續提列。

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。

(廿八)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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿九)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股計算之。本公司所發行之可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，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)員工紅利及董監酬勞

合併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)基祕字第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。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基祕字第052號解釋函。依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成民國九十七年上半年度之稅後純益減少1,744千元，每股盈餘減少0.0028元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
零用金	\$ 828	848
銀行存款		
活期存款	153,010	43,092
支票存款	407,952	596,077
外幣存款	78,280	9,505
定期存款	<u>1,248,024</u>	<u>435,807</u>
小計	<u>1,887,266</u>	<u>1,084,481</u>
短期票券	<u>-</u>	<u>665,367</u>
合計	<u>\$ 1,888,094</u>	<u>1,750,696</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國九十八年及九十七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1,083,609千元及1,634,605千元，列於受限制資產—流動項下，另民國九十八年及九十七年六月三十日提供作為金融機構長期借款額度而質押之定期存款分別為 0千元及262,500千元，列於受限制資產—非流動項下，請詳附註六之說明。

(二)金融資產

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

1.公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 21,953	170,135
營業證券—自營	1,958,337	1,800,989
營業證券—承銷	15,124	1,820
營業證券—避險	147,485	55,657
投資有價證券	-	36,152
買入選擇權—非避險	4,541	7,497
期貨交易保證金—自有資金	<u>151,640</u>	<u>174,181</u>
合 計	<u>\$ 2,299,080</u>	<u>2,246,431</u>

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 21,911	<u>21,953</u>	170,464	<u>170,135</u>
開放式基金及貨幣市場工具 評價調整	<u>42</u>		<u>(329)</u>	
合 計	<u>\$ 21,953</u>		<u>170,135</u>	

(2)投資有價證券

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
China Comm Cons	\$ -	13,570
Pou Sheng Int'l	-	17,544
Melco Int'l Development	-	692
China Mobile	-	2,974
MQ China New Stars Fund	<u>-</u>	<u>12,290</u>
小 計	-	47,070
投資有價證券評價調整	<u>-</u>	<u>(10,918)</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>36,152</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)營業證券—自營

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
上市公司股票	\$ 119,580	585,473
上櫃公司股票	1,667	83,351
興櫃公司股票	2,904	29,035
可轉換公司債	103,702	322,573
政府債券	1,649,809	763,032
公司債	100,517	100,517
受益憑證	<u>10,000</u>	<u>62,107</u>
小計	1,988,179	1,946,088
營業證券—自營評價調整	<u>(29,842)</u>	<u>(145,099)</u>
合計	<u><u>\$ 1,958,337</u></u>	<u><u>1,800,989</u></u>

於民國九十八年及九十七年六月三十日之營業證券—自營中，供作附買回條件交易者計1,658,108千元及863,549千元。

(4)營業證券—承銷

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
上櫃公司股票	\$ -	-
可轉換公司債	<u>15,200</u>	<u>2,000</u>
小計	15,200	2,000
營業證券—承銷評價調整	<u>(76)</u>	<u>(180)</u>
合計	<u><u>\$ 15,124</u></u>	<u><u>1,820</u></u>

(5)營業證券—避險

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
上市公司股票	\$ 41,936	47,845
上櫃公司股票	<u>95,588</u>	<u>16,957</u>
小計	137,524	64,802
營業證券—避險評價調整	<u>9,961</u>	<u>(9,145)</u>
合計	<u><u>\$ 147,485</u></u>	<u><u>55,657</u></u>

避險性證券係為規避發行認購權證負債及結構型商品價值波動之風險而買入標的證券，並配合被避險項個別按成本與市價孰低法評價。另，發行認購權證負債說明，請詳附件四(十五)。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.備供出售金融資產－非流動

	98.6.30		97.6.30	
	持股 比例	帳面價值	持股 比例	帳面價值
台灣期貨交易所(股)公司	0.40 %	\$ 8,000	0.40 %	8,000
台灣證券集中保管所(股)公司	0.24 %	2,656	0.26 %	2,656
安泰證券金融(股)公司	0.24 %	12,444	0.24 %	12,444
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>\$ 79,700</u>		<u>79,700</u>

本公司於民國九十四年十二月份，以50,000千元投資中國信託金融控股(股)公司乙種特別股，持股比例為0.17%。該特別股不得轉換為普通股，且除領取所定之股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，中國信託金融控股(股)公司現金增資時，乙種特別股股東與普通股股東及公司章程第六條之一所規定之特別股股東享有相同之新股優先認股權。到期處理方式，自發行日起七年期滿時，期滿時由中國信託金融控股(股)公司按實際發行價格收回。如因收回乙種特別股，致中國信託金融控股(股)公司集團資本適足率低於法定最低要求，暫停收回乙種特別股。未收回之乙種特別股，其權利義務仍依原條件延續至全部收回為止。其股息亦按原條件以實際延展期間計算給付，不得損及乙種特別股股東按照原條件應享有之權利。

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1,034千股，換發新股981千股，投資比例不變。

(三)附賣回債券投資

	98.6.30	97.6.30
中央政府建設公債	\$ 1,250,041	2,675,781
中央政府交通建設公債	-	55,000
合 計	<u>\$ 1,250,041</u>	<u>2,730,781</u>

上述債券依約定於民國九十八年及九十七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1,250,153千元及2,732,901千元，於民國九十八年及九十七年上半年度之約定利率區間分別為-0.02%~0.5%及0.22%~2.00%。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)客戶保證金專戶

<u>98.6.30</u>	<u>外幣金額(元)</u>		<u>新台幣金額</u>
銀行存款	USD	2,001,504.69	\$ 65,759
	JPY	50,746,661.00	17,426
	GBP	153,278.40	8,372
	HKD	4,565,804.26	19,359
	EUR	114,692.93	5,314
	NTD	-	<u>1,561,221</u>
小計			<u>1,677,451</u>
期貨結算機構結算餘額	USD	11,789.40	387
	NTD	-	<u>221,071</u>
小計			<u>221,458</u>
其他期貨商結算餘額	USD	3,078,615.51	101,148
	JPY	178,653,681.00	61,349
	HKD	13,758,923.69	58,338
	GBP	382,548.97	20,895
	EUR	118,494.24	<u>5,490</u>
小計			<u>247,220</u>
合計			<u>\$ 2,146,129</u>
 <u>97.6.30</u>			
銀行存款	USD	2,292,302.53	\$ 69,480
	JPY	66,577,640.00	18,948
	GBP	2,603.27	157
	HKD	243,109.65	941
	EUR	64,664.03	3,087
	NTD	-	<u>1,404,915</u>
小計			<u>1,497,528</u>
期貨結算機構結算餘	USD	121,222.40	3,674
	NTD	-	<u>314,586</u>
小計			<u>318,260</u>
其他期貨商結算餘額	USD	1,514,723.97	45,911
	JPY	89,782,571.00	25,552
	GBP	10,162,262.36	39,359
	HKD	11,401.21	688
	EUR	259,534.62	<u>12,390</u>
小計			<u>123,900</u>
合計			<u>\$ 1,939,688</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註1：銀行存款：期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易之交易保證金及權利金之款項餘額。

註2：期貨結算機構結算餘額：具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。

註3：其他期貨商結算餘額：不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商後之結算餘額。

註4：民國九十八年及九十七年六月三十日，客戶保證金專戶餘額與期貨交易人權益餘額差異分別為40,497千元及35,436千元，係為六月份之手續費收入及期貨交易稅待於民國九十八年及九十七年七月方自客戶保證金專戶結轉轉出38,614千元、26,755千元，及因收受客戶入金時間之差異計1,883千元、8,681千元。

(五)應收證券融資款－淨額

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
應收證券融資款	\$ 4,584,786	8,672,698
減：備抵壞帳	-	-
淨 額	<u>\$ 4,584,786</u>	<u>8,672,698</u>

(六)長期股權投資

	<u>98.6.30</u>	
<u>被投資公司名稱</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>
<u>採權益法評價</u>		
康證資產管理股份有限公司 (原始投資200,000千元)	47.62%	\$ 353,777
康和比聯證券投資信託股份有限公司 (原名為台陽證券投資信託股份有限公司)(原始投資109,793千元)	25.00%	92,386
合 計		<u>\$ 446,163</u>
	<u>97.6.30</u>	
<u>被投資公司名稱</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>
<u>採權益法評價</u>		
康證資產管理服務股份有限公司 (原始投資200,000千元)	47.62%	\$ 343,468
康和比聯證券投資信託股份有限公司 (原名為台陽證券投資信託股份有限公司)(原始投資102,180千元)	25.00%	98,744
合計		<u>\$ 442,212</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 1.康聯資產管理服務(股)公司於民國九十八年及九十七年上半年度，對採權益法評價之被投資公司，依其自行編製之同期間財務報表，按持股比例認列之投資利益分別為5,551千元及3,705千元。
- 2.本公司於民國九十六年七月份經董事會決議，於民國九十六年十二月以90,000千元投資台陽證券投資信託(股)公司，持股比例為25%，係經主管機關特准之事業。
台陽證券投資信託(股)公司於民國九十七年二月經股東會決議通過修改公司章程，變更公司名稱，定名為康和比聯證券投資信託股份有限公司。
台陽證券投資信託(股)公司於民國九十七年一月經董事會決議通過辦理減資彌補虧損，後辦理現金增資，本公司依持股比例投資12,180千元，持股比例為25%。後又於民國九十七年十一月經董事會決議通過，辦理現金增資，本公司依持股比例投資7,613千元，持股比例不變。
- 3.康和綜合證券(股)公司於民國九十八年及九十七年上半年度，對採權益法評價之被投資公司—康和比聯證券投資信託股份有限公司，按持股比例認列之投資損失分別為6,065千元及3,436千元。

(七)固定資產

本公司及子公司之固定資產及部分土地及建築物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，本公司及子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、期貨商管理規則、證券投資顧問事業證券投資信託事業經營全權委託投資業務管理辦法及期貨經理事業管理規則之規定於民國九十八年及九十七年六月三十日分別以定存單685,974千元及676,238千元提存銀行作為營業保證金。

(九)交割結算基金

本公司及子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及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，於民國九十八年及九十七年六月三十日繳存之交割結算基金分別為251,511千元及242,058千元。

(十)出租資產及閒置資產

- 1.本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日將未予出租之閒置建物轉列為閒置資產，另提供作為金融機構短期借款擔保之情形，請詳附註六。
- 2.本公司自民國九十四年度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」，經評估出租資產及閒置資產未來可回收金額，認列減損損失計127,183千元，惟於民國九十七年度經專業不動產鑑價公司出具之鑑價報告，據以認列減損損失迴轉利益66,207千元，列於營業外收入及利益項下。其中可回收金額則係以專業不動產鑑價公司出具之鑑價報告為淨公平價值之參考。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)催收款項

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，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27,705千元及17,656千元。

(十二)受託買賣借(貸)項－淨額

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項	\$ 2,278	1,400
應收代買證券價款	13,423	1,637,840
應收交割帳款	2,144,782	1,421,013
交割代價	527,095	
信用交易	<u>5,665</u>	<u>1,841</u>
小計	<u>2,693,243</u>	<u>3,062,094</u>
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	1,492	1,515,491
應付交割帳款	2,677,092	1,066,171
交割代價	<u>-</u>	<u>300,642</u>
小計	<u>2,678,584</u>	<u>2,882,304</u>
淨額	<u>\$ 14,659</u>	<u>179,790</u>

(十三)短期借款及應付短期票券

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
信用借款	\$ 80,000	1,000,000
抵押借款	<u>130,000</u>	<u>3,383,000</u>
合計	<u>\$ 210,000</u>	<u>4,383,000</u>
應付短期票券	\$ 1,060,000	2,020,000
減：未攤銷折價	<u>(183)</u>	<u>(2,765)</u>
淨額	<u>\$ 1,059,817</u>	<u>2,017,235</u>

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。於民國九十八年及九十七年上半年度短期借款之利率區間分別為0.90%~1.28%及2.25%~2.915%；應付短期票券係提供定存單、短期投資及短期票券為擔保品，於民國九十八年及九十七年上半年度之利率區間分別為0.61%~0.70%及2.53%~3.06%。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)附買回債券負債

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
中央政府建設公債	\$ 2,530,287	3,056,530
中央政府交通建設公債	115,499	171,791
公司債	<u>101,184</u>	<u>99,984</u>
合 計	<u>\$ 2,746,970</u>	<u>3,328,305</u>

本公司附買回債券負債依約定於民國九十八年及九十七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2,747,199千元及3,330,278千元。於民國九十八及九十七年上半年度之約定利率區間分別為-0.12%~0.3%及0.001%~1.95%。

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
發行認購(售)權證負債	\$ 1,647,930	247,830
發行認購(售)權證再買回	(1,585,206)	(238,222)
賣出選擇權負債	<u>14,018</u>	<u>17,119</u>
合 計	<u>\$ 76,742</u>	<u>26,727</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1.發行認購權證負債：

本公司經原財政部證券暨期貨管理委員會核准取具發行認購權證資格，於民國九十八年及九十七年六月三十日止發行認購權證負債明細如下：

認購權證	98.6.30			價值變動 利益(損失)
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	
發行認購權證：				
南港(康和G2)	10,000,000	\$ 7,060	36,300	(29,240)
大聯大(康和G3)	5,000,000	3,975	12,800	(8,825)
台泥(康和G4)	2,000,000	2,306	2,320	(14)
國產(康和G5)	8,000,000	3,656	9,600	(5,944)
新日興(康和G6)	5,000,000	8,250	32,750	(24,500)
遠傳(康和G7)	10,000,000	9,440	15,600	(6,160)
立錡(康和G8)	10,000,000	35,190	66,500	(31,310)
台航(康和G9)	10,000,000	10,240	23,100	(12,860)
台橡(康和H1)	10,000,000	23,160	63,500	(40,340)
仁寶電腦(康和H2)	10,000,000	8,150	11,700	(3,550)
鴻準(康和H3)	10,000,000	17,790	17,800	(10)
廣達(康和H4)	10,000,000	13,220	33,100	(19,880)
正崙(康和H5)	10,000,000	18,980	27,500	(8,520)
潤泰全(康和H6)	10,000,000	9,340	23,100	(13,760)
健鼎科技(康和H7)	10,000,000	11,330	11,900	(570)
正新(康和H8)	10,000,000	13,220	42,200	(28,980)
晶電(康和H9)	5,000,000	11,380	39,000	(27,620)
兆赫(康和J1)	10,000,000	10,340	12,800	(2,460)
綠能(康和J2)	10,000,000	20,570	10,300	10,270
正文(康和J3)	10,000,000	10,730	10,000	730
華新(康和J4)	10,000,000	13,820	39,300	(25,480)
英業達(康和J5)	10,000,000	11,730	24,400	(12,670)
中航(康和J6)	10,000,000	14,910	17,800	(2,890)
國賓(康和J7)	10,000,000	16,100	10,400	5,700
晶華酒店(康和J8)	10,000,000	65,500	99,000	(33,500)
永豐金控(康和J9)	10,000,000	13,520	49,200	(35,680)
遠百(康和K1)	10,000,000	8,150	26,100	(17,950)
昱晶能源(康和K2)	10,000,000	15,410	6,500	8,910
台船公司(康和K3)	10,000,000	14,010	9,600	4,410
精英(康和K4)	10,000,000	13,620	7,600	6,020
國建(康和K5)	10,000,000	14,010	17,800	(3,790)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	98.6.30			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
遠雄建設(康和K6)	10,000,000	\$ 19,680	83,000	(63,320)
金寶電子(康和K7)	10,000,000	17,290	4,800	12,490
藍天(康和K8)	10,000,000	16,100	25,200	(9,100)
研華(康和K9)	10,000,000	24,450	8,400	16,050
裕隆汽車(康和L1)	10,000,000	10,340	23,100	(12,760)
緯創(康和L2)	10,000,000	50,000	93,000	(43,000)
泰金寶(康和L3)	10,000,000	13,620	5,600	8,020
東元電機(康和L4)	10,000,000	14,210	8,300	5,910
東和鋼鐵(康和L5)	10,000,000	13,220	13,500	(280)
中橡(康和L6)	10,000,000	9,740	5,700	4,040
可成科技(康和L7)	10,000,000	16,800	9,100	7,700
華晶科技(康和L8)	10,000,000	18,190	13,900	4,290
大成長城(康和L9)	10,000,000	13,220	12,400	820
義隆(康和M1)	10,000,000	15,800	12,500	3,300
四維航(康和M2)	10,000,000	11,230	11,300	(70)
統一實(康和M3)	10,000,000	11,830	13,100	(1,270)
美德醫(康和M4)	10,000,000	10,730	10,300	430
創見(康和M5)	10,000,000	19,780	20,200	(420)
中航(康和M6)	10,000,000	16,300	16,200	100
中航(康和M7)	10,000,000	13,820	13,900	(80)
位速(康和PW)	1,000,000	2,316	2,310	6
網龍(康和PX)	1,500,000	4,070	42,150	(38,081)
世界(康和PY)	5,000,000	4,870	7,550	(2,680)
伍豐(康和PZ)	5,000,000	8,200	4,600	3,600
鈦象電子(康和QA)	5,000,000	22,515	35,500	(12,985)
新普(康和QB)	5,000,000	8,945	17,500	(8,555)
網龍(康和QC)	5,000,000	25,795	116,000	(90,205)
網龍(康和QD)	5,000,000	24,650	1,250	23,400
位速(康和QE)	5,000,000	17,395	6,350	11,045
台灣東洋(康和QF)	5,000,000	15,160	23,100	(7,940)
遊戲橘子(康和QG)	5,000,000	22,065	67,500	(45,435)
遊戲橘子(康和QH)	5,000,000	23,260	3,000	20,260
信錦(康和QJ)	5,000,000	10,935	4,000	6,935
環德電(康和QK)	5,000,000	20,525	16,650	3,875
應華精密(康和QL)	5,000,000	14,065	19,000	(4,935)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	98.6.30			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
廣運(康和QM)	5,000,000	\$ 16,995	16,600	395
網龍(康和QN)	10,000,000	6,160	21,400	(15,240)
網龍(康和QP)	10,000,000	5,860	2,100	3,760
欣銓(康和QQ)	5,000,000	7,505	5,300	2,205
榮剛(康和QR)	5,000,000	4,570	2,400	2,170
鈺創(康和QS)	5,000,000	3,130	1,250	1,880
中光電(康和QT)	5,000,000	6,510	3,550	2,960
智冠(康和QU)	5,000,000	<u>17,545</u>	<u>15,800</u>	<u>1,745</u>
		<u>\$ 1,078,498</u>	<u>1,647,930</u>	(569,433)
加：本期權利金沖轉收入				1,152,676
認購權證到期前履約利益				1,339
減：期初已認列價值變動利益				(682,139)
權證履約再評價損益				<u>(16,049)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>(113,606)</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	98.6.30			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
發行認購權證再買回：				
南港(康和G2)	8,946,000	\$ 7,974	32,474	24,500
大聯大(康和G3)	4,953,000	4,287	12,680	8,393
台泥(康和G4)	1,980,000	1,580	2,297	717
國產(康和G5)	7,944,000	4,275	9,533	5,258
新日興(康和G6)	4,977,000	8,448	32,730	24,282
遠傳(康和G7)	9,987,000	9,520	15,580	6,060
立錡(康和G8)	9,983,000	35,583	66,387	30,804
台航(康和G9)	9,200,000	10,604	21,252	10,648
台橡(康和H1)	9,945,000	24,013	63,151	39,138
仁寶電腦(康和H2)	10,000,000	8,197	11,700	3,503
鴻準(康和H3)	9,987,000	17,814	17,777	(37)
廣達(康和H4)	10,000,000	13,601	33,100	19,499
正崙(康和H5)	10,000,000	19,087	27,500	8,413
潤泰全(康和H6)	9,997,000	9,628	23,093	13,465
健鼎科技(康和H7)	9,969,000	11,517	11,863	346
正新(康和H8)	10,000,000	13,865	42,200	28,335
晶電(康和H9)	5,000,000	11,722	39,000	27,278
兆赫(康和J1)	9,891,000	10,382	12,660	2,278
綠能(康和J2)	9,828,000	19,933	10,123	(9,810)
正文(康和J3)	9,122,000	10,065	9,122	(943)
華新(康和J4)	9,466,000	16,515	37,201	20,686
英業達(康和J5)	10,000,000	12,389	24,400	12,011
中航(康和J6)	9,405,000	16,055	16,741	686
國賓(康和J7)	9,987,000	15,960	10,386	(5,574)
晶華酒店(康和J8)	9,966,000	66,753	98,663	31,910
永豐金控(康和J9)	9,964,000	15,912	49,023	33,111
遠百(康和K1)	9,997,000	8,806	26,092	17,286
昱晶能源(康和K2)	8,311,000	11,721	5,402	(6,318)
台船公司(康和K3)	9,845,000	13,578	9,451	(4,127)
精英(康和K4)	9,964,000	13,470	7,573	(5,897)
國建(康和K5)	9,830,000	14,701	17,497	2,797
遠雄建設(康和K6)	9,990,000	21,035	82,917	61,882
金寶電子(康和K7)	9,874,000	17,003	4,740	(12,263)
藍天(康和K8)	9,883,000	16,370	24,905	8,535

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	98.6.30			
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
研華(康和K9)	9,713,000	\$ 22,357	8,159	(14,198)
裕隆汽車(康和L1)	9,656,000	10,239	22,305	12,066
緯創(康和L2)	9,998,000	50,831	92,981	42,150
泰金寶(康和L3)	9,263,000	12,585	5,187	(7,398)
東元電機(康和L4))	9,955,000	14,068	8,263	(5,805)
東和鋼鐵(康和L5)	9,862,000	13,038	13,314	276
中橡(康和L6)	9,935,000	9,661	5,663	(3,998)
可成科技(康和L7)	10,000,000	16,799	9,100	(7,699)
華晶科技(康和L8)	9,998,000	18,185	13,897	(4,288)
大成長城(康和L9)	10,000,000	13,219	12,400	(819)
義隆(康和M1)	9,898,000	15,634	12,373	(3,261)
四維航(康和M2)	9,985,000	11,213	11,283	70
統一實(康和M3)	10,000,000	11,832	13,100	1,268
美德醫(康和M4)	9,886,000	10,607	10,183	(424)
創見(康和M5)	10,000,000	19,780	20,200	420
中航(康和M6)	10,000,000	16,300	16,200	(100)
中航(康和M7)	10,000,000	13,820	13,900	80
位速(康和PW)	924,000	2,490	2,134	(356)
網龍(康和PX)	1,135,000	5,088	31,894	26,806
世界(康和PY)	4,449,000	6,144	6,718	574
伍豐(康和PZ)	2,338,000	2,448	2,151	(297)
鈦象電子(康和QA)	4,468,000	21,849	31,723	9,874
新普(康和QB)	4,931,000	10,433	17,259	6,826
網龍(康和QC)	4,915,000	26,766	114,028	87,262
網龍(康和QD)	1,814,000	4,036	454	(3,582)
位速(康和QE)	4,128,000	12,090	5,243	(6,847)
台灣東洋(康和QF)	4,025,000	17,259	18,596	1,337
遊戲橘子(康和QG)	4,553,000	27,273	61,465	34,192
遊戲橘子(康和QH)	4,875,000	20,746	2,925	(17,821)
信錦(康和QJ)	3,943,000	8,724	3,154	(5,570)
璟德電(康和QK)	4,624,000	18,536	15,398	(3,138)
應華精密(康和QL)	4,448,000	12,922	16,902	3,980
廣運(康和QM)	4,537,000	16,508	15,063	(1,445)
網龍(康和QN)	6,874,000	6,759	14,710	7,951
網龍(康和QP)	1,530,000	459	321	(138)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	98.6.30			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
欣銓(康和QQ)	4,828,000	\$ 7,206	5,118	(2,088)
榮剛(康和QR)	4,872,000	4,339	2,339	(2,000)
鈺創(康和QS)	4,302,000	2,645	1,075	(1,570)
中光電(康和QT)	4,995,000	6,475	3,546	(2,929)
智冠(康和QU)	4,832,000	16,251	15,269	(982)
		<u>\$ 1,049,977</u>	<u>1,585,206</u>	535,231
發行認購權證負債淨額			<u>62,724</u>	
加：期初已認列價值變動損失				153,658
減：發行認購權證再買回已實現出售 (損失)利益				<u>(615,949)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動損失				<u>72,940</u>
認購權證發行損失—淨額				<u>(40,666)</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.6.30市價 (新台幣元)
南港(康和G2)	\$ 0.706	14.15	3.85 倍	3.63
大聯大(康和G3)	0.795	17.63	3.84 倍	2.56
台泥(康和G4)	1.153	27.98	4.68 倍	1.16
國產(康和G5)	0.457	9.86	4.06 倍	1.20
新日興(康和G6)	1.650	82.95	4.67 倍	6.55
遠傳(康和G7)	0.944	31.73	6.72 倍	1.56
立錡(康和G8)	3.519	140.50	3.98 倍	6.65
台航(康和G9)	1.024	39.58	3.85 倍	2.31
台橡(康和H1)	2.316	26.75	5.66 倍	6.35
仁寶電腦(康和H2)	0.815	20.21	4.66 倍	1.17
鴻準(康和H3)	1.779	83.21	4.40 倍	1.78
廣達(康和H4)	1.322	35.80	5.46 倍	3.31
正崙(康和H5)	1.898	41.10	4.30 倍	2.75
潤泰全(康和H6)	0.934	24.94	4.67 倍	2.31
健鼎科技(康和H7)	1.133	45.68	3.93 倍	1.19
正新(康和H8)	1.322	33.68	4.69 倍	4.22
晶電(康和H9)	2.276	52.89	4.38 倍	7.80
兆赫(康和J1)	1.034	42.79	3.92 倍	1.28
綠能(康和J2)	2.057	119.35	4.75 倍	1.03
正文(康和J3)	1.073	48.51	4.40 倍	1.00
華新(康和J4)	1.382	6.92	4.90 倍	3.93
英業達(康和J5)	1.173	14.44	5.41 倍	2.44
中航(康和J6)	1.491	70.72	4.69 倍	1.78
國賓(康和J7)	1.610	40.85	4.68 倍	1.04
晶華酒店(康和J8)	6.550	388.84	5.09 倍	9.90
永豐金控(康和J9)	1.352	7.15	4.88 倍	4.92
遠百(康和K1)	0.815	19.95	4.66 倍	2.61
昱晶能源(康和K2)	1.541	79.43	4.69 倍	0.65
台船(康和K3)	1.401	36.43	4.05 倍	0.96
精英(康和K4)	1.362	11.07	3.95 倍	0.76
國建(康和K5)	1.401	10.50	3.96 倍	1.78
遠雄建設(康和K6)	1.968	41.21	3.77 倍	8.30
金寶電子(康和K7)	1.729	8.85	4.89 倍	0.48
藍天(康和K8)	1.610	32.66	4.17 倍	2.52
研華(康和K9)	2.445	51.80	4.30 倍	0.84
裕隆汽車(康和L1)	1.034	20.24	4.72 倍	2.31
緯創(康和L2)	5.000	37.74	3.96 倍	9.30

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.6.30市價 (新台幣元)
泰金寶(康和L3)	\$ 1.362	5.49	4.41 倍	0.56
東元電機(康和L4)	1.421	14.75	4.89 倍	0.83
東元鋼鐵(康和L5)	1.322	33.58	5.23 倍	1.35
中橡(康和L6)	0.974	35.77	6.55 倍	0.57
可成科技(康和L7)	1.680	100.49	5.48 倍	0.91
華晶科技(康和L8)	1.819	42.25	4.88 倍	1.39
大成長城(康和L9)	1.322	36.57	5.85 倍	1.24
義隆(康和M1)	1.580	53.35	3.48 倍	1.25
四維航(康和M2)	1.123	50.60	4.31 倍	1.13
統一實(康和M3)	1.183	12.05	5.24 倍	1.31
美德醫(康和M4)	1.073	7.46	3.48 倍	1.03
創見(康和M5)	1.978	82.45	4.06 倍	2.02
中航(康和M6)	1.630	84.35	5.24 倍	1.62
中航(康和M7)	1.382	71.70	6.18 倍	1.39
位速(康和PW)	2.316	43.68	3.49 倍	2.31
網龍(康和PX)	2.713	127.65	4.20 倍	28.10
世界(康和PY)	0.974	10.86	5.08 倍	1.51
伍豐(康和PZ)	1.640	79.75	4.45 倍	0.92
鈦象(康和QA)	4.503	209.00	4.57 倍	7.10
新普(康和QB)	1.789	105.16	5.39 倍	3.50
網龍(康和QC)	5.159	175.75	3.49 倍	23.20
網龍(康和QD)	4.930	175.75	3.65 倍	0.25
位速(康和QE)	3.479	65.90	3.48 倍	1.27
台灣東洋(康和QF)	3.032	64.75	4.31 倍	4.62
遊戲橘子(康和QG)	4.413	33.08	3.85 倍	13.50
遊戲橘子(康和QH)	4.652	33.08	3.65 倍	0.60
信錦(康和QJ)	2.187	57.60	4.89 倍	0.80
環德電(康和QK)	4.105	76.05	3.66 倍	3.33
應華精密(康和QL)	2.813	110.50	4.07 倍	3.80
廣運(康和QM)	3.399	28.80	4.07 倍	3.32
網龍(康和QN)	0.616	216.75	3.47 倍	2.14
網龍(康和QP)	0.586	216.75	3.65 倍	0.21
欣銓(康和QQ)	1.501	15.93	5.23 倍	1.06
榮剛(康和QR)	0.914	22.25	4.29 倍	0.48
鈺創(康和QS)	0.626	15.02	4.98 倍	0.25
中光電(康和QT)	1.302	41.06	5.38 倍	0.71
智冠(康和QU)	3.509	212.63	5.02 倍	3.16

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
南港(康和G2)	歐式認購權證	98.01.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大聯大(康和G3)	歐式認購權證	98.01.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台泥(康和G4)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
國產(康和G5)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新日興(康和G6)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠傳(康和G7)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
立錡(康和G8)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台航(康和G9)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台橡(康和H1)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
仁寶電腦(康和H2)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鴻準(康和H3)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣達(康和H4)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正崴(康和H5)	歐式認購權證	98.03.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
潤泰全(康和H6)	歐式認購權證	98.03.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
健鼎科技(康和H7)	歐式認購權證	98.03.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正新(康和H8)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶電(康和H9)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
兆赫(康和J1)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
綠能(康和J2)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正文(康和J3)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華新(康和J4)	歐式認購權證	98.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
英業達(康和J5)	歐式認購權證	98.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中航(康和J6)	歐式認購權證	98.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
國賓(康和J7)	歐式認購權證	98.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶華酒店(康和J8)	歐式認購權證	98.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永豐金控(康和J9)	歐式認購權證	98.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠百(康和K1)	歐式認購權證	98.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
昱晶能源(康和K2)	歐式認購權證	98.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台船公司(康和K3)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精英(康和K4)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
國建(康和K5)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠雄建設(康和K6)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
金寶電子(康和K7)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
藍天(康和K8)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
研華(康和K9)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
裕隆汽車(康和L1)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
緯創(康和L2)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
泰金寶(康和L3)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東元電機(康和L4)	歐式認購權證	98.05.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東和鋼鐵(康和L5)	歐式認購權證	98.05.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中橡(康和L6)	歐式認購權證	98.05.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
可成科技(康和L7)	歐式認購權證	98.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華晶科技(康和L8)	歐式認購權證	98.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大成長城(康和L9)	歐式認購權證	98.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
義隆(康和M1)	歐式認購權證	98.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
四維航(康和M2)	歐式認購權證	98.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一實(康和M3)	歐式認購權證	98.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
美德醫(康和M4)	歐式認購權證	98.06.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
創見(康和M5)	歐式認購權證	98.06.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中航(康和M6)	歐式認購權證	98.06.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中航(康和M7)	歐式認購權證	98.06.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和PW)	歐式認購權證	98.01.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和PX)	歐式認購權證	98.02.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
世界(康和PY)	歐式認購權證	98.03.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
伍豐(康和PZ)	歐式認購權證	98.03.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鈦象電子(康和QA)	歐式認購權證	98.04.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新普(康和QB)	歐式認購權證	98.04.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和QC)	歐式認購權證	98.04.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和QD)	歐式認購權證	98.04.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和QE)	歐式認購權證	98.04.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台灣東洋(康和QF)	歐式認購權證	98.04.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遊戲橘子(康和QG)	歐式認購權證	98.04.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遊戲橘子(康和QH)	歐式認購權證	98.04.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信錦(康和QJ)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德電(康和QK)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
應華精密(康和QL)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣運(康和QM)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和QN)	歐式認購權證	98.05.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和QP)	歐式認購權證	98.05.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
欣銓(康和QQ)	歐式認購權證	98.06.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
榮剛(康和QR)	歐式認購權證	98.06.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鈺創(康和QS)	歐式認購權證	98.06.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中光電(康和QT)	歐式認購權證	98.06.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
智冠(康和QU)	歐式認購權證	98.06.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證：				
中壽(康和80)	20,000,000	\$ 18,720	5,600	13,120
合庫(康和81)	20,000,000	21,300	6,200	15,100
兆赫(康和82)	20,000,000	32,720	1,400	31,320
富邦金(康和83)	20,000,000	24,640	800	23,840
晶技(康和84)	20,000,000	15,180	4,000	11,180
勝華(康和85)	20,000,000	19,340	800	18,540
旺宏(康和86)	20,000,000	18,540	400	18,140
兆豐金(康和87)	20,000,000	17,160	2,000	15,160
燦坤(康和88)	20,000,000	13,020	1,200	11,820
開發金(康和89)	20,000,000	13,420	200	13,220
國賓(康和90)	20,000,000	14,200	8,600	5,600
統一實(康和91)	30,000,000	10,350	3,000	7,350
中石化(康和92)	20,000,000	22,100	4,000	18,100
南紡(康和93)	20,000,000	23,280	200	23,080
遠百(康和94)	20,000,000	23,080	1,000	22,080
潤泰全(康和95)	20,000,000	17,360	1,000	16,360
興富發(康和96)	20,000,000	15,780	3,400	12,380
廣宇(康和97)	20,000,000	13,220	1,000	12,220
台航(康和98)	20,000,000	14,000	5,000	9,000
益航(康和99)	20,000,000	18,740	2,200	16,540
柏騰(康和A1)	20,000,000	10,540	1,800	8,740
達方(康和A2)	20,000,000	35,560	12,000	23,560
彰銀(康和A3)	20,000,000	12,920	4,800	8,120
台企銀(康和A4)	20,000,000	16,900	5,400	11,500
中信金(康和A5)	20,000,000	15,300	5,000	10,300
第一金(康和A6)	20,000,000	45,700	18,800	26,900
味全(康和A7)	20,000,000	14,900	6,000	8,900
中壽(康和A8)	20,000,000	15,900	10,400	5,500
華寶(康和A9)	20,000,000	20,260	7,200	13,060
中石化(康和B1)	20,000,000	14,700	10,600	4,100
三陽(康和B2)	20,000,000	10,940	7,000	3,940
聚積(康和T1)	5,000,000	16,920	6,000	10,920
原相(康和T2)	5,000,000	17,015	5,750	11,265
伍豐(康和T3)	5,000,000	17,600	1,900	15,700
加百裕(康和T4)	10,000,000	11,440	600	10,840

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			價值變動 利益(損失)
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	
茂達(康和T5)	10,000,000	\$ 12,430	600	11,830
信錦(康和T6)	5,000,000	13,315	5,200	8,115
環德(康和T7)	5,000,000	11,825	3,050	8,775
尼克森(康和T8)	5,000,000	9,590	1,100	8,490
典範(康和T9)	7,000,000	9,737	630	9,107
南仁湖(康和S7)	15,000,000	10,650	150	10,500
榮鋼(康和S8)	10,000,000	10,650	500	10,150
應華精密(康和S9)	7,000,000	12,425	2,520	9,905
中連貨(康和U1)	6,000,000	10,020	3,360	6,660
中菲行(康和U2)	5,000,000	9,440	650	8,790
旺矽(康和U3)	5,000,000	9,190	3,400	5,790
久元(康和U4)	7,000,000	9,184	5,110	4,074
迎輝(康和U5)	5,000,000	12,070	1,000	11,070
東洋(康和U6)	5,000,000	12,325	2,450	9,875
力麒(康和U7)	10,000,000	10,030	900	9,130
工信(康和U8)	7,000,000	10,360	840	9,520
育富(康和U9)	5,000,000	10,435	2,650	7,785
朋程(康和V1)	5,000,000	18,135	1,400	16,735
富鼎(康和V2)	7,000,000	10,570	490	10,080
位速(康和V3)	5,000,000	18,630	7,150	11,480
業強(康和V4)	10,000,000	10,330	3,800	6,530
欣技(康和V5)	7,000,000	9,807	1,330	8,477
精誠(康和V6)	10,000,000	10,830	900	9,930
精華光學(康和V7)	5,000,000	16,150	8,600	7,550
川湖科技(康和V8)	5,000,000	21,365	10,900	10,465
漢磊科技(康和V9)	5,000,000	10,285	1,300	8,985
瑞傳科技(康和W1)	5,000,000	11,775	3,600	8,175
網龍(康和W2)	5,000,000	13,065	7,600	5,465
智冠(康和W3)	5,000,000	13,015	11,400	1,615
		<u>\$ 990,378</u>	<u>247,830</u>	742,548
加：本期權利金沖轉收入				803,171
減：認購權證到期前履約利益				18,577
期初已認列價值變動損失				(552,028)
權證履約再評價損益				(19,300)
發行認購權證負債價值變動利益				<u>992,968</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證再買回：				
中壽(康和80)	19,313,000	\$ 21,671	5,408	(16,263)
合庫(康和81)	19,837,000	24,804	6,150	(18,654)
兆赫(康和82)	19,581,000	10,581	1,371	(9,210)
富邦金(康和83)	17,309,000	24,532	692	(23,840)
晶技(康和84)	18,730,000	8,703	3,746	(4,957)
勝華(康和85)	18,572,000	6,327	743	(5,584)
旺宏(康和86)	19,422,000	9,297	388	(8,908)
兆豐金(康和87)	18,568,000	18,804	1,857	(16,947)
燦坤(康和88)	19,489,000	9,047	1,169	(7,878)
開發金(康和89)	15,761,000	6,230	158	(6,072)
國賓(康和90)	19,303,000	34,051	8,300	(25,751)
統一實(康和91)	28,479,000	7,432	2,848	(4,584)
中石化(康和92)	17,699,000	22,052	3,540	(18,512)
南紡(康和93)	19,643,000	15,820	196	(15,623)
遠百(康和94)	19,103,000	9,129	955	(8,173)
潤泰全(康和95)	19,617,000	5,239	981	(4,258)
興富發(康和96)	19,476,000	25,667	3,311	(22,356)
廣宇(康和97)	19,558,000	10,788	978	(9,810)
台航(康和98)	17,044,000	15,167	4,261	(10,906)
益航(康和99)	19,558,000	20,285	2,151	(18,134)
柏騰(康和A1)	18,244,000	7,330	1,642	(5,688)
達方(康和A2)	19,136,000	29,744	11,482	(18,263)
彰銀(康和A3)	19,810,000	9,499	4,754	(4,745)
台企銀(康和A4)	19,820,000	12,511	5,351	(7,160)
中信金(康和A5)	19,990,000	12,637	4,998	(7,640)
第一金(康和A6)	19,982,000	39,863	18,783	(21,080)
味全(康和A7)	19,991,000	14,084	5,997	(8,087)
中壽(康和A8)	19,965,000	14,195	10,382	(3,813)
華寶(康和A9)	19,851,000	18,789	7,146	(11,643)
中石化(康和B1)	19,830,000	14,381	10,510	(3,871)
三陽(康和B2)	19,726,000	10,715	6,904	(3,811)
聚積(康和T1)	4,154,000	17,594	4,985	(12,610)
原相(康和T2)	4,903,000	10,084	5,638	(4,446)
伍豐(康和T3)	4,762,000	13,279	1,810	(11,469)
加百裕(康和T4)	9,406,000	4,740	564	(4,176)
茂達(康和T5)	9,779,000	4,763	587	(4,177)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			價值變動 利益(損失)
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	
信錦(康和T6)	4,632,000	\$ 7,420	4,817	(2,603)
環德(康和T7)	4,534,000	5,265	2,766	(2,499)
尼克森(康和T8)	4,032,000	3,713	887	(2,826)
典範(康和T9)	6,722,000	2,109	605	(1,504)
南仁湖(康和S7)	12,711,000	4,838	127	(4,711)
榮鋼(康和S8)	9,369,000	1,594	468	(1,126)
應華精密(康和S9)	6,372,000	14,620	2,294	(12,326)
中連貨(康和U1)	5,573,000	5,139	3,121	(2,018)
中菲行(康和U2)	4,644,000	1,139	604	(535)
旺矽(康和U3)	4,741,000	7,701	3,224	(4,477)
久元(康和U4)	5,966,000	8,578	4,355	(4,223)
迎輝(康和U5)	3,884,000	1,443	777	(666)
東洋(康和U6)	4,967,000	8,079	2,434	(5,645)
力麒(康和U7)	9,922,000	6,591	893	(5,698)
工信(康和U8)	6,816,000	2,139	818	(1,321)
育富(康和U9)	4,993,000	5,678	2,646	(3,032)
朋程(康和V1)	4,903,000	12,855	1,373	(11,483)
富鼎(康和V2)	6,763,000	4,745	473	(4,271)
位速(康和V3)	4,401,000	11,408	6,293	(5,114)
業強(康和V4)	9,952,000	7,674	3,782	(3,892)
欣技(康和V5)	6,654,000	5,699	1,264	(4,435)
精誠(康和V6)	9,580,000	4,831	862	(3,969)
精華光學(康和V7)	4,912,000	12,872	8,449	(4,423)
川湖科技(康和V8)	4,924,000	15,034	10,734	(4,300)
漢磊科技(康和V9)	4,980,000	3,918	1,295	(2,623)
瑞傳科技(康和W1)	4,783,000	5,329	3,444	(1,885)
網龍(康和W2)	4,982,000	11,125	7,573	(3,552)
智冠(康和W3)	4,872,000	12,025	11,108	(917)
		<u>\$ 733,395</u>	<u>238,222</u>	(495,173)
發行認購權證負債淨額			<u>9,608</u>	
加：期初已認列價值變動利益(損失)				114,910
減：發行認購權證再買回已實現出售(損失)利益				(570,695)
發行認購權證負債再買回價值變動損失				(950,958)
認購權證發行損失－淨額				<u>42,010</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.6.30市價	
				(新台幣元)	
中壽(康和80)	\$ 0.936	22.05	9.16 倍		0.28
合庫(康和81)	1.065	27.72	10.63 倍		0.31
兆赫(康和82)	1.636	124.88	6.57 倍		0.07
富邦金(康和83)	1.232	35.13	11.57 倍		0.04
晶技(康和84)	0.759	55.47	7.38 倍		0.20
勝華(康和85)	0.967	39.99	7.78 倍		0.04
旺宏(康和86)	0.927	17.13	7.71 倍		0.02
兆豐金(康和87)	0.858	24.50	11.71 倍		0.10
燦坤(康和88)	0.651	47.10	6.59 倍		0.06
開發金(康和89)	0.671	14.49	9.05 倍		0.01
國賓(康和90)	0.710	47.82	9.94 倍		0.43
統一實(康和91)	0.345	15.38	8.23 倍		0.10
中石化(康和92)	1.105	14.61	6.61 倍		0.20
南紡(康和93)	1.164	18.42	6.59 倍		0.01
遠百(康和94)	1.154	53.94	8.11 倍		0.05
潤泰全(康和95)	0.868	32.55	6.58 倍		0.05
興富發(康和96)	0.789	41.40	8.24 倍		0.17
廣宇(康和97)	0.661	64.56	6.60 倍		0.05
台航(康和98)	0.700	66.06	7.29 倍		0.25
益航(康和99)	0.937	82.32	6.60 倍		0.11
柏騰(康和A1)	0.527	232.47	4.25 倍		0.09
達方(康和A2)	1.778	95.74	4.79 倍		0.60
彰銀(康和A3)	0.646	27.28	7.31 倍		0.24
台企銀(康和A4)	0.845	16.33	8.14 倍		0.27
中信金(康和A5)	0.765	34.50	8.10 倍		0.25
第一金(康和A6)	2.285	41.52	8.12 倍		0.94
味全(康和A7)	0.745	20.87	5.54 倍		0.30
中壽(康和A8)	0.795	27.14	6.54 倍		0.52
華寶(康和A9)	1.013	52.33	5.56 倍		0.36
中石化(康和B1)	0.735	16.34	4.42 倍		0.53
三陽(康和B2)	0.547	16.62	5.58 倍		0.35
聚積(康和T1)	3.384	228.44	5.11 倍		1.20
原相(康和T2)	3.403	243.90	5.54 倍		1.15

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.6.30市價	
				(新台幣元)	
伍豐(康和T3)	\$ 3.520	273.90	5.57 倍		0.38
加百裕(康和T4)	1.144	75.42	5.16 倍		0.06
茂達(康和T5)	1.243	74.58	5.15 倍		0.06
信錦(康和T6)	2.663	140.88	4.77 倍		1.04
環德(康和T7)	2.365	149.70	4.78 倍		0.61
尼克森(康和T8)	1.918	120.78	4.79 倍		0.22
典範(康和T9)	1.391	27.76	6.60 倍		0.09
南仁湖(康和S7)	0.710	24.90	5.55 倍		0.07
榮鋼(康和S8)	1.065	60.30	9.26 倍		0.05
應華精密(康和S9)	1.775	145.31	5.50 倍		0.36
中連貨(康和U1)	1.670	50.40	5.13 倍		0.56
中菲行(康和U2)	1.888	58.26	5.13 倍		0.13
旺矽(康和U3)	1.838	104.54	4.79 倍		0.68
久元(康和U4)	1.312	108.04	6.57 倍		0.73
迎輝(康和U5)	2.414	131.16	4.76 倍		0.20
東洋(康和U6)	2.465	63.25	4.77 倍		0.49
力麒(康和U7)	1.003	32.80	6.05 倍		0.09
工信(康和U8)	1.480	19.90	6.62 倍		0.12
育富(康和U9)	2.087	56.98	4.77 倍		0.53
朋程(康和V1)	3.627	186.88	4.77 倍		0.28
富鼎(康和V2)	1.510	40.05	4.79 倍		0.07
位速(康和V3)	3.726	226.84	4.78 倍		1.43
業強(康和V4)	1.033	33.38	5.54 倍		0.38
欣技(康和V5)	1.401	77.69	5.16 倍		0.19
精誠(康和V6)	1.083	38.32	6.03 倍		0.09
精華光學(康和V7)	3.230	165.03	4.78 倍		1.72
川湖科技(康和V8)	4.273	199.53	4.68 倍		2.18
漢磊科技(康和V9)	2.057	19.38	4.48 倍		0.26
瑞傳科技(康和W1)	2.355	58.94	4.81 倍		0.72
網龍(康和W2)	2.613	111.09	4.25 倍		1.52
智冠(康和W3)	2.603	111.38	4.00 倍		2.28

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
中壽(康和80)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
合庫(康和81)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
兆赫(康和82)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
富邦金(康和83)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶技(康和84)	歐式認購權證	97.01.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
勝華(康和85)	歐式認購權證	97.01.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
旺宏(康和86)	歐式認購權證	97.01.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
兆豐金(康和87)	歐式認購權證	97.01.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
燦坤(康和88)	歐式認購權證	97.01.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
開發金(康和89)	歐式認購權證	97.01.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
國賓(康和90)	歐式認購權證	97.01.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一實(康和91)	歐式認購權證	97.01.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中石化(康和92)	歐式認購權證	97.01.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
南紡(康和93)	歐式認購權證	97.01.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠百(康和94)	歐式認購權證	97.01.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
潤泰全(康和95)	歐式認購權證	97.01.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
興富發(康和96)	歐式認購權證	97.02.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣宇(康和97)	歐式認購權證	97.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台航(康和98)	歐式認購權證	97.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
益航(康和99)	歐式認購權證	97.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
柏騰(康和A1)	歐式認購權證	97.05.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
達方(康和A2)	歐式認購權證	97.05.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
彰銀(康和A3)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台企銀(康和A4)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中信金(康和A5)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
第一金(康和A6)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
味全(康和A7)	歐式認購權證	97.06.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中壽(康和A8)	歐式認購權證	97.06.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華寶(康和A9)	歐式認購權證	97.06.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中石化(康和B1)	歐式認購權證	97.06.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
三陽(康和B2)	歐式認購權證	97.06.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚積(康和T1)	歐式認購權證	97.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
原相(康和T2)	歐式認購權證	97.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
伍豐(康和T3)	歐式認購權證	97.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
加百裕(康和T4)	歐式認購權證	97.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
茂達(康和T5)	歐式認購權證	97.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信錦(康和T6)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德(康和T7)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
尼克森(康和T8)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
典範(康和T9)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
南仁湖(康和S7)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
榮鋼(康和S8)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
應華精密(康和S9)	歐式認購權證	97.02.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中連貨(康和U1)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中菲行(康和U2)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
旺矽(康和U3)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
久元(康和U4)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
迎輝(康和U5)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東洋(康和U6)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力麒(康和U7)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
工信(康和U8)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
育富(康和U9)	歐式認購權證	97.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
朋程(康和V1)	歐式認購權證	97.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
富鼎(康和V2)	歐式認購權證	97.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和V3)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
業強(康和V4)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
欣技(康和V5)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精誠(康和V6)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華光學(康和V7)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
川湖科技(康和V8)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
漢磊科技(康和V9)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
瑞傳科技(康和W1)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和W2)	歐式認購權證	97.06.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
智冠(康和W3)	歐式認購權證	97.06.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述認購權證如標的證券發行公司配發股利或股份發生變動時，履約價格及行使比例應依公式調整。另履約結算方式係以證券給付，惟本公司得選擇以現金結算，如以現金結算時，應以標的證券之履約行使當日收盤價計算。請求履約數量應為一千單位或其整數倍。若持有人為華僑、外國自然人及外資機構，其履約給付方僅以現金為限。

因權證而從事避險性營業證券之投資，請詳附註四(二)。本公司於民國九十八年及九十七年上半年度因發行認購權證而產生之市價變動損益分別為損失40,666千元及利益42,010千元；避險證券買賣損益分別為利益48,560千元及損失17,457千元。另發行認購權證之相關費用分別為4,418千元及4,924千元。

(十六)期貨交易人權益

幣 別	外 幣 金 額(元)		新台幣金額
98.6.30			
美金	USD	4,956,139.33	\$ 162,833
日幣	JPY	224,501,883.00	77,094
英磅	GBP	524,879.87	28,669
港幣	HKD	18,059,126.81	76,571
歐元	EUR	232,693.17	10,781
台幣			1,749,684
合 計			\$ <u><u>2,105,632</u></u>
97.6.30			
美金	USD	3,854,464.24	\$ 116,829
日幣	JPY	150,367,242	42,795
英磅	GBP	12,811.48	773
港幣	HKD	10,354,045.29	40,101
歐元	EUR	324,078.65	15,472
台幣			1,688,281
合 計			\$ <u><u>1,904,251</u></u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)長期借款

貸款行庫	期 間	利 率	還款方式	98.6.30	97.6.30
銀行借款：					
臺灣工業銀行	96.08.24-98.08.24	2.70%-2.80%	自96年8月起，期約屆滿日，一次償還本金	\$ -	1,100,000
臺灣工業銀行	98.04.17-98.08.24	0.92%-0.99%	自98年4月起，期約屆滿日，一次償還本金	350,000	-
華泰銀行新莊分行	96.11.01-98.05.01	3.25%浮動計息(依台灣郵政一年期定儲機動利率2.48%+0.77%固定)		-	70,000
小計				350,000	1,170,000
減：一年內到期部份				(350,000)	(70,000)
合計				<u>\$ -</u>	<u>1,100,000</u>

上述融資性銀行借款係由本公司與台灣工業銀行為主辦暨管理銀行之承諾銀行團於民國九十六年八月二十四日共同簽訂之聯合授信合約下所發行之。依合約其期限為二年並提供總額共本金17.5億元之總承諾額度，借款以定存單提供作為借款擔保。且皆由董事長鄧序鵬為連帶保證人。

上述民國九十六年八月所承作之長期銀行借款1,100,000千元業已於民國九十七年下半年度提前清償。唯於民國九十八年上半年度另依上述之總承諾額度內借款350,000千元。

(十八)職工退休基金

- 1.本公司及子公司一康和期貨股份有限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.本公司及子公司一康和期貨股份有限公司訂定之職工退休金辦法，於職工退休或離職時，職工退休基金管理委員會按其服務年資及其核准退休時前半年平均工資（基數）計算，從「退休基金」專戶中提撥退休金或離職金給付予職工，惟本公司及子公司一康和期貨股份有限公司分別自民國八十七年三月一日及八十九年六月十九日起納入勞動基準法之規範，對於適法前之退休辦法仍按原規定辦理；而適法後依勞動基準法對正式聘用員工訂有新退休辦法，該退休辦法規定員工退休金之給付係按其服務年資退休前六個月平均薪資計算，每滿一年給與兩個基數，超過十五年，每滿一年給與一個基數，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計，最高限額以四十五個基數為限。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.本公司及子公司－康和期貨股份有限公司、康和証券投資顧問股份有限公司每月按已付薪資總額2%計提員工退休金準備金，並予以專戶儲存台灣銀行信託部。
- 4.本公司及子公司－康和期貨股份有限公司、康和証券投資顧問股份有限公司於民國九十八年及九十七年上半年度，退休基金專戶之增減變動情形如下：

98.6.30				
	<u>康證</u>	<u>康期</u>	<u>投顧</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ 55,844	3,875	1,964	61,683
加：本期提撥	2,459	132	-	2,591
本期孳息	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12</u>
期末餘額	<u>\$ 58,315</u>	<u>4,007</u>	<u>1,964</u>	<u>64,286</u>
97.6.30				
	<u>康證</u>	<u>康期</u>	<u>投顧</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ 51,118	3,534	1,895	56,547
加：本期提撥	2,670	111	-	2,781
本期孳息	<u>578</u>	<u>42</u>	<u>25</u>	<u>645</u>
期末餘額	<u>\$ 54,366</u>	<u>3,687</u>	<u>1,920</u>	<u>59,973</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，惟民國九十八年及九十七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。

- 5.於民國九十八年及九十七年上半年度，子公司－康和證券(香港)有限公司提撥退休至基金專戶分別為303千元及264千元(約為港幣71千元及66千元)。
- 6.本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日退休金基金資產，組成如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
退休基金專戶期末餘額	\$ 64,286	59,973
投資上市(櫃)股票公平價值	<u>11,426</u>	<u>12,317</u>
	<u>\$ 75,712</u>	<u>72,290</u>

截至民國九十八年及九十七年六月三十日，退休基金投資於上市(櫃)公司股票數皆為1,007,681股。

- 7.本公司及子公司民國九十八年及九十七年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 6,457	6,714
確定提撥之淨退休金成本	11,933	16,052
期末應付(預付)退休金餘額	2,641	1,586

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二十)股本

本公司股本形成經過如下：

核定年月	核定股本	實收股本	說 明
94年06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06月	8,850,000	5,256,459	可轉換公司債轉換普通股3,795千元
96年07月	8,850,000	5,879,739	可轉換公司債轉換普通股623,280千元
96年08月	8,850,000	5,886,611	可轉換公司債轉換普通股6,872千元
96年09月	8,850,000	5,910,521	可轉換公司債轉換普通股23,910千元
96年09月	8,850,000	6,120,628	盈餘轉增資210,107千元
96年10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	8,850,000	6,223,264	資本公積轉增資79,682千元
97年12月	8,850,000	6,554,251	盈餘轉增資330,987千元

(廿一)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。

本公司於民國九十八年股東常會決議虧損撥補案，以民國九十七年十二月三十一日之法定盈餘公積379,115千元彌補虧損351,746千元，彌補後法定盈餘公積餘額為27,369千元。

(廿二)庫藏股票

- 截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，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10,420千股及1,420千股(已扣除辦理註銷及轉讓予員工之股數皆為70,088千股及70,088千股)。
- 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。本公司截至民國九十八年及九十七年六月三十日最高持有已收回股數分別為10,420千股及1,420千股，收買股份之總金額分別為77,293千元及16,787千元，符合證券交易法之規定。
- 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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿三)盈餘分配

- 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.本公司原於民國九十八年六月十三日經股東會決議通過民國九十六年度之盈餘分配案如下：

	<u>96年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 64,534
提列特別盈餘公積	129,068
股票股利	416,798
董監酬勞	22,100
員工紅利－現金	<u>4,544</u>
合計	<u>\$ 637,044</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

惟於民國九十七年八月二十七日經董事會決議修改原決議之盈餘分配案，並重新通過修改後之盈餘分配案如下：

	<u>96年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 50,815
提列特別盈餘公積	101,630
股票股利	330,987
董監酬勞	17,500
員工紅利—現金	<u>3,600</u>
合計	<u>\$ 504,532</u>

本公司於民國九十七年十月十五日經股東臨時會決議通過以盈餘330,987千元轉增資配發普通股33,098千股，前述增資案業經行政院金融監督管理委員會金管證(二)0970058942號函核准自民國九十七年十一月六日申報生效，並以民國九十七年十二月一日為增資配股基準日。

本公司民國九十八年六月十九日股東常會及民國九十七年八月二十七日經董事會決議修改原股東會決議之民國九十七年度及九十六年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
員工紅利	\$ -	3,600
董監事酬勞	<u>-</u>	<u>17,500</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>21,100</u>

本公司民國九十七年度員工紅利及董監事酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額相同，主要係因本公司民國九十七年度為累積虧損，無須估列員工紅利及董監酬勞，亦無分配員工紅利及董監事酬勞與實際配發之情形。

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，於編製民國九十八年及九十七年上半年度財務報表時，分別估列之員工紅利金額為1,000千元及151千元，董監酬勞為5,000千元及757千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，並列為民國九十九年及九十八年之損益。若員工紅利全數以股票發放，依民國九十八年及九十七年六月三十日收盤價計算分別估計可分配585千股及58千股。

前述員工紅利及董監酬勞金額之估列基礎如下：

- (1)所得稅稅率：以有效稅率計算。
- (2)估計分配成數：董監事酬勞及員工分紅係以董事會提議經股東會決議之金額估計之。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿四)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。
- 2.本公司及國內子公司營利事業所得稅稅率為25%，而子公司－康和證券(香港)有限公司所得稅率為17.5%，民國九十八年及九十七年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 34,863	78,272
遞延所得稅(利益)費用	25,098	(4,812)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	6	-
以前年度所得稅調整	-	-
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 59,967</u>	<u>73,460</u>

- 3.民國九十八年及九十七年上半年度本公司及子公司損益表中所列稅前淨利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>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨(損)利計算之所得稅額	\$ 58,738	30,283
證券交易損失(所得)	(40,948)	10,790
期貨及選擇權契約損失免稅	671	622
採權益法之長期投資投資利益－國內	(7,805)	(7,882)
營業證券市價跌價損失(回升利益)	(8,759)	26,357
短期投資市價跌價損失	-	6,217
短期票券分離課稅利息收入影響數	-	(1,033)
附條件交易財稅處理差異調整數	35,626	14,171
認購權證權利金收入	-	8,040
認購權證價值變動(利益)損失	10,167	(10,502)
股利收入	(581)	(1,986)
買賣損失(回沖利益)	(155)	(2,160)
開放式基金及貨幣市場工具市價回升利益	(294)	-
違約損失準備	1,214	898
退休金提撥數	-	420
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	6	-
以前年度所得稅低估數及核定差異數	200	-
所得稅稅率變動影響數	14,646	-
其他	(2,759)	(775)
	<u>\$ 59,967</u>	<u>73,460</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國九十八年及九十七年上半年度本公司及子公司遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
備抵呆帳(超限)迴轉數	\$ 18,185	(1,630)
長期股權投資之國外投資損失及累積換算調整數	(2,360)	(2,507)
職工福利分年攤提	(99)	150
買賣損失準備	(57)	-
違約損失準備	(1,214)	(898)
未提撥之應計退休金負債	(5,086)	(825)
備抵遞延所得稅價數	1,214	-
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響	14,515	-
虧損扣抵數	-	898
遞延所得稅(利益)費用	<u>\$ 25,098</u>	<u>(4,812)</u>

5.民國九十八年及九十七年六月三十日本公司及子公司遞延所得稅資產如下

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 9,786	18,125
備抵評價－遞延所得稅資產	(1)	(11)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 9,785</u>	<u>18,114</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 83,776	85,422
備抵評價－遞延所得稅資產	(23,510)	(16,669)
淨遞延所得稅資產	60,266	68,753
遞延所得稅負債	(11,466)	(19,844)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 48,800</u>	<u>48,909</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司及子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：

	98.6.30			97.6.30		
	所得稅影響數			所得稅影響數		
	金額	流動	非流動	金額	流動	非流動
職工福利所產生未來可減除金額	\$ -	-	-	483	121	-
呆帳超限所產生未來可減除金額	62,182	9,785	2,651	85,211	17,989	3,314
買賣損失所產生未來可減除金額	230	-	46	-	-	-
違約損失所產生未來可減除金額	232,026	-	46,405	222,837	-	55,709
退休金費用超限所產生未來可減除金額	101,275	-	20,263	75,133	-	18,783
開辦費所產生未來可減除金額	4	1	-	61	15	1
虧損扣抵所產生未來可減除金額	8,864	-	2,216	25,665	-	6,416
長期投資(利益)損失所產生(課稅所得額)未來可減除金額	(46,370)	-	(9,274)	(79,376)	-	(19,844)
因國外子公司累積換算調整數認列所產生應課稅金額	(10,963)	-	(2,192)	-	-	-
閒置資產跌價損失所產生未來可減除金額	42,179	-	8,436	2,080	-	520
資產減損損失所產生未來可減除金額	18,798	-	3,759	2,714	-	679
		9,786	72,310		18,125	65,578
減：備抵評價		(1)	(23,510)		(11)	(16,669)
淨 額		<u>9,785</u>	<u>48,800</u>		<u>18,114</u>	<u>48,909</u>

7.兩稅合一相關資訊：

	98.6.30	97.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>65,649</u>	<u>106,753</u>

8.未分配盈餘相關資訊：

	98.6.30	97.6.30
八十七年度以後	\$ <u>143,837</u>	<u>484,933</u>

9.本公司截至民國九十五年度(除民國八十五年度及八十六年度尚未核定外)止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。

本公司針對民國九十六年度至九十七年度之債券前手息扣繳稅款部份，業已向國稅局提出六成退稅之申請，餘四成部份，金額總計2,680千元，業已估列所得稅費用入帳。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

另民國八十九年度、九十一年度至九十五年度經國稅局核定補徵之差異稅額業已估列入帳，核定調整項目主要為證券交易免稅所得計算之差異、職工福利費與實際費超限帳外剔除數、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，並依法提起行政救濟，唯其中民國八十九年度營所稅案件業已陸續於民國九十八年上半年度及查核報告日前經最高行政法院判決本公司上訴駁回。

國內子公司業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

康和期貨股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度在案。

康和投資顧問股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度在案。

康和期貨經理事業股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度在案。

康聯資產管理服務股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度在案。

(廿五)合併每股盈餘(虧損)

	98年上半年度		97年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
1.合併基本每股盈餘：				
本期淨利－歸屬於母公司股東	\$ <u>203,462</u>	<u>143,837</u>	<u>121,127</u>	<u>47,670</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>645,005</u>	<u>645,005</u>	<u>612,938</u>	<u>612,938</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.32</u>	<u>0.22</u>	<u>0.20</u>	<u>0.08</u>
2.稀釋每股盈餘：				
(1)具稀釋作用之潛在普通股－員工紅利之影響				
對本期淨利之影響	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>585</u>	<u>585</u>	<u>58</u>	<u>58</u>
(2)加計潛在普通股影響之每股盈餘				
本期淨利－歸屬於母公司股東	\$ <u>203,462</u>	<u>143,837</u>	<u>121,127</u>	<u>47,670</u>
加權平均流通在外股數－稀釋	\$ <u>645,590</u>	<u>645,590</u>	<u>612,996</u>	<u>612,996</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.32</u>	<u>0.22</u>	<u>0.20</u>	<u>0.08</u>

(廿六)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)發行認購權證及其避險部位之營業證券，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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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、現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

截至民國九十八年及九十七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，請詳附註二(十八)及四(十五)之說明。

(2)本公司及子公司於民國九十八年及九十七年上半年度從事股價指數期貨及股價指數選擇權交易之有關資訊揭露如下：

A.合約金額及公平價值

於民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司及子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	
		買/賣方	契約數	支付之權利金	公平價值
98.6.30					
期貨契約	金融期貨	買方	1	\$ 798	788
"	台幣黃金期貨	買方	3	1,114	1,117
"	小型台指期貨	買方	4	1,267	1,277
	合計			<u>\$ 3,179</u>	<u>3,182</u>
"	櫃買期貨	賣方	1	\$ 381	397
"	臺指期貨	賣方	40	50,983	51,072
	合計			<u>\$ 51,364</u>	<u>51,469</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公平價值
		買/賣方	契約數	支付之權利金	
98.6.30					
選擇權契約	臺積電選擇權Call	買方	1	\$ 3	3
"	國泰金選擇權Call	買方	5	2	1
"	國泰選擇權Put	買方	5	22	5
"	兆豐金選擇權Put	買方	5	-	-
"	櫃買選擇權Call	買方	20	32	35
"	黃金選擇權Call	買方	200	40	5
"	台指選擇權Call	買方	1,166	4,960	2,626
"	台指選擇權Put	買方	583	2,614	1,750
"	非金電選擇權Call	買方	20	87	109
"	非金電選擇權Put	買方	2	17	7
	合計			<u>\$ 7,777</u>	<u>4,541</u>
選擇權契約	臺積電選擇權Call	賣方	5	\$ -	-
"	國泰金選擇權Call	賣方	5	9	4
"	國泰金選擇權Put	賣方	5	22	11
"	櫃買選擇權Call	賣方	10	21	16
"	金融選擇權Call	賣方	65	1	9
"	金融選擇權Put	賣方	10	1	-
"	台指選擇權Call	賣方	5,277	11,344	5,438
"	台指選擇權Put	賣方	1,096	10,012	8,437
"	非金電選擇權Call	賣方	27	89	96
"	非金電選擇權Put	賣方	78	20	7
	合計			<u>\$ 21,519</u>	<u>14,018</u>
97.6.30					
期貨契約	櫃買期貨	賣方	1	\$ 537	475
"	電子期貨	賣方	2	2,339	2,278
"	金融期貨	賣方	1	1,051	990
	臺指期貨	賣方	23	34,108	34,118
	合計			<u>\$ 38,035</u>	<u>37,861</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公平價值
		買/賣方	單位	合約金額	
97.6.30					
選擇權契約	個股選擇權Call	買方	4	\$ 75	4
"	個股選擇權Put	買方	6	47	78
"	個股選擇權Put	買方	1	15	30
"	台指選擇權Call	買方	302	578	359
"	台指選擇權Put	買方	691	6,712	7,004
"	摩台選擇權Call	買方	20	57	22
	合計			<u>\$ 7,484</u>	<u>7,497</u>
"	個股選擇權Put	賣方	7	\$ 71	98
"	櫃買選擇權Put	賣方	10	48	151
"	電子選擇權Call	賣方	10	1	1
"	電子選擇權Put	賣方	11	110	239
"	金融選擇權Call	賣方	50	1	1
"	台指選擇權Call	賣方	3,797	4,500	2,335
"	台指選擇權Put	賣方	655	8,789	14,287
"	摩台賣權Call	賣方	10	6	7
	合計			<u>\$ 13,526</u>	<u>17,119</u>

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十八年及九十七年六月三十日之台股指數期貨、台股指數選擇權及個股選擇權之結算價計算合約之公平價值。

B.信用風險

本公司及子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

本公司及子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。

D.流動性風險

本公司及子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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

E.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

本公司及子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，於民國九十八年及九十七年六月三十日期貨及選擇權自營交易於財報表上之表達如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 151,640	174,181
買入選擇權—非避險	4,541	7,497
賣出選擇權負債	14,018	17,119
	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
衍生性金融商品利益：		
期貨契約利益—已實現—非避險	\$ 47,000	209,775
期貨契約利益—未實現—非避險	14	174
選擇權交易利益—已實現—非避險	202,552	340,039
選擇權交易利益—未實現—非避險	<u>5,680</u>	<u>(1,340)</u>
合 計	<u>\$ 255,246</u>	<u>548,648</u>
衍生性金融商品損失：		
期貨契約損失—已實現—非避險	\$ 26,394	170,163
期貨契約損失—未實現—非避險	90	(32)
選擇權交易損失—已實現—非避險	237,726	344,106
選擇權交易損失—未實現—非避險	<u>1,814</u>	<u>3,628</u>
合 計	<u>\$ 266,024</u>	<u>517,865</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.金融商品之公平價值

	98.6.30		97.6.30	
	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	\$ 11,313,458	11,313,458	15,135,482	15,135,482
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	21,953	21,953	170,135	170,135
營業證券—自營	1,958,337	1,958,337	1,800,989	1,800,989
營業證券—承銷	15,124	15,124	1,820	1,820
營業證券—避險	147,585	147,485	55,657	55,657
投資有價證券	-	-	36,152	36,152
買入選擇權—非避險	4,541	4,541	7,497	7,497
期貨交易保證金—自有資金	151,640	151,640	174,181	174,181
備供出售金融資產—非流動	79,700	註	79,700	註
金融資產合計	<u>\$ 13,692,338</u>	<u>13,612,538</u>	<u>17,461,613</u>	<u>17,381,913</u>
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 8,927,927	8,927,927	12,576,059	12,576,059
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	1,647,930	1,647,930	247,830	247,830
發行認購(售)權證再買回	(1,585,206)	(1,585,206)	(238,222)	(238,222)
賣出選擇權負債	14,018	14,018	17,119	17,119
金融負債合計	<u>\$ 9,004,669</u>	<u>9,004,669</u>	<u>12,602,786</u>	<u>12,602,786</u>

註：係投資非上市、櫃之公司，故無市價。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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、客戶保證金專戶、應收帳款、受限制資產、營業保證金、交割結算基金、存出保證金、現金及約當現金—代收權證履約款及現金及約當現金—代收承銷股款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、其他應付款、其他流動負債、應付融券擔保價款、應計退休金負債、融券存入保證金、期貨交易人權益、存入保證金及其他負債—其他等金融負債。

(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。

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	98.6.30	
	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	\$ -	11,313,458
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	21,953	-
營業證券—自營	1,958,337	-
營業證券—承銷	15,124	-
營業證券—避險	147,485	-
買入選擇權—非避險	4,541	-
期貨交易保證金—自有資金	151,640	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	8,927,927
發行認購(售)權證負債	1,647,930	-
發行認購(售)權證再買回	(1,585,206)	-
賣出選擇權負債	14,018	-

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

金融資產及負債名稱	97.6.30	
	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	\$ -	15,135,482
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	170,135	-
營業證券－自營	1,800,989	-
營業證券－承銷	1,820	-
營業證券－避險	55,657	-
投資有價證券	36,152	-
買入選擇權－非避險	7,497	-
期貨交易保證金－自有資金	174,181	-
備供出售金融資產－非流動	-	79,700
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	12,576,059
發行認購(售)權證負債	247,830	-
發行認購(售)權證再買回	(238,222)	-
賣出選擇權負債	17,119	-

4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

5.本公司民國九十八年及九十七年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為7,670,318千元及12,528,176千元，金融負債為4,922,048千元及11,376,259千元；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%，將使民國九十八年及九十七年六月底債券投資之公平價值下降分別約635千元及241千元。

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九十八年及九十七年上半年度的VaR(95%，一天)資料。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

單位：千元

市場風險類型	98年上半年度			97年上半年度				
	98.6.30	97.6.30	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	7,249	20,699	10,145	24,255	3,889	39,222	65,574	15,765

(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

關係人名稱	與本公司之關係
簡宏輝	本公司董事
馬珮君	本公司董事
賴弘鈞	"
洪俊雄	"
鄭英華	"
白俊男	本公司獨立董事
柯文惠	本公司監察人
鄭珮琪	"
劉建君	"
大元建設股份有限公司	"
帝國建設股份有限公司	"

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
德勝開發股份有限公司	本公司之法人董事
康聯投資股份有限公司	"
鴻琪投資股份有限公司	"
純青實業股份有限公司	"
康和比聯證券投資信託(股)公司	本公司採權益法之被投資公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.於民國九十八年及九十七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如下：

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
鄭英華	\$ 78	-	11	-
白俊男	18	-	-	-
德勝開發(股)公司	12	-	-	-
康聯投資(股)公司	10	-	-	-
馬珮君	8	-	-	-
劉建君	4	-	-	-
帝國建設(股)公司	-	-	27	-
洪俊雄	-	-	20	-
賴弘鈞	1	-	5	-
柯文惠	-	-	3	-
	<u>\$ 131</u>	<u>-</u>	<u>66</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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.本公司於民國九十八年及九十七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：

<u>98年上半年度</u>				
<u>關係人名稱</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息支出</u>	<u>%</u>
帝國建設(股)公司	\$ 82,327	0.20%~0.70%	48	1
鄭英華	25,661	0.20%~0.70%	43	-
純青實業(股)公司	18,000	0.22%~0.90%	24	-
簡宏輝	7,060	0.25%~0.90%	15	-
鄭珮琪	1,081	0.20%~0.30%	1	-
德勝開發(股)公司	-	0.30%~0.70%	5	-
	<u>\$ 134,129</u>		<u>136</u>	<u>1</u>
<u>97年上半年度</u>				
<u>關係人名稱</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息支出</u>	<u>%</u>
純青實業(股)公司	\$ 35,315	1.80%~1.92%	435	1
大元建設(股)公司	26,405	1.78%~1.92%	319	1
洪俊雄	14,853	1.85%~1.95%	106	1
鄭英華	13,817	1.78%~1.92%	109	1
簡宏輝	4,692	1.82%~1.92%	43	1
帝國建設(股)公司	2,935	1.78%~1.92%	94	3
	<u>\$ 98,017</u>		<u>1,106</u>	<u>8</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。

3.債權債務

本公司關係人之債權債務（均未計息）情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
其他應收款				
康和比聯證券投資信託(股)公司(註)	\$ <u>13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)：係康和證券投資顧問股份有限公司及康和比聯證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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.其他

本公司與康和比聯證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：

	98年上半年度	97年上半年度
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ 275	-

六、質押之資產

本公司於民國九十八年及九十七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額度之擔保品。

	98.6.30	97.6.30
質押定期存款(帳列受限制資產—流動)	\$ 1,083,609	1,634,605
質押定期存款(帳列受限制資產—非流動)	-	262,500
營業證券(帳列受限制資產—非流動)	10,246	
固定資產—土地	594,833	532,844
—建築物(未折減餘額)	153,332	157,023
出租資產—土地	263,654	344,330
—建築物(未折減餘額)	63,443	88,876
閒置資產—土地	97,773	-
—建築物(未折減餘額)	42,502	-
合 計	\$ 2,309,392	3,020,178

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)本公司因合併而增加之三重分公司，於民國八十九年四月間(含合併前)因代辦融資融券業務與證券金融公司發生業務糾紛，該證券金融公司於民國九十一年第一季主張本公司(存續公司)應負擔大元證券股份有限公司(消滅公司)因未依「融資融券業務代理契約書」辦理代辦融資融券業務致使其損失金額約8,108千元及自訴狀送達翌日起算之法定利息一案，經台北地方法院於民國九十一年六月十八日判決本公司勝訴，惟其不服判決，向高等法院提出上訴，該案經高等法院於民國九十三年三月二十四日判決本公司應給付對造405千元及自訴狀送達翌日起算之法定利息，該公司不服上述判決，已向最高法院提起上訴。最高法院已發回台灣高等法院更二審，並判命本公司應賠償約8,108千元及自九十年三月起之利息，因本公司不服判決，已向最高法院提起上訴，最高法院判決廢棄原判決，發回台灣高等法院審理。截至民國九十八年上半年度，該案尚無進一步結果。本公司於業已估列相關負債。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)本公司台中及員林分公司客戶於本公司開立證券信用交易帳戶，並於民國九十七年度先陸續融資買進股票，嗣因擔保維持率不足未予補繳，本公司遂依證券商辦理有價證券買賣融資業務操作辦法第24之規定，進行反向處分其擔保品後，仍尚有融資價差計6,958千元迄未清償。經多次追繳後仍未予以置理，故本公司業已向台中地方法院提起訴訟，請求該客戶支付6,958千元。

(三)於民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司因辦理證券融資業務而保管之客戶股票分別為327,291千股及473,608千股，借予客戶融券之股票分別為13,701千股及10,198千股，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	98年上半年度			97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		-	392,654	392,654	-	397,698	397,698
薪資費用		-	25,128	25,128	-	25,364	25,364
勞健保費用		-	18,390	18,390	-	22,766	22,766
退休金費用		-	9,813	9,813	-	11,559	11,559
其他用人費用		-	24,577	24,577	-	24,235	24,235
折舊費用		-	-	-	-	-	-
折耗費用		-	6,890	6,890	-	7,200	7,200
攤銷費用		-	1,353	1,353	-	518	518
員工紅利		-	5,706	5,706	-	1,580	1,580
董監酬勞		-	-	-	-	-	-

(二)依期貨交易相關規定之財務比率限制及執行情形

1.本公司期貨部門經營期貨商自營業務依據期貨商管理規則，揭露相關資料如下：

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 (負債總額-期貨交易人權益-買賣損失準備-違約損失準備)	460,454 (16,667-0)	27.63	495,885 (20,316-0)	24.41	≥ 1	符合規定
17	流動資產 流動負債	466,125 16,667	27.97	505,106 20,316	24.86	≥ 1	"
22	業主權益 最低實收資本額	460,454 400,000	115.11 %	495,885 400,000	123.97 %	≥ 60% ≥ 40%	"
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	445,014 21,489	2,070.93 %	481,475 14,745	3,265.43 %	≥ 20% ≥ 15%	"

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.子公司依期貨交易法相關規定，揭露相關資料如下：

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	739,441	11.24	478,980	6.07	≥ 1	符合
	(負債總額－期貨交易人 權益－買賣損失準備－ 違約損失準備)	65,790		78,951			
17	流動資產	2,774,124	1.22	2,377,272	1.13	≥ 1	"
	流動負債	2,268,862		2,098,202			
22	業主權益	739,441	117.37 %	478,980	208.25 %	≥ 60%	"
	最低實收資本額	630,000		230,000		≥ 40%	
22	調整後淨資本額	633,925	230.62 %	410,266	110.68 %	≥ 20%	"
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	274,881		370,666		≥ 15%	

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。	\$ 112,908	112,908	10,000,000	100.00%	133,403	2,593	2,593	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。	203,273	203,273	6,333,000	100.00%	260,607	(9,438)	(9,438)	"
"	康和期貨(股)公司	台北市復興北路143號5樓	期貨經紀業務	565,540	565,540	60,933,194	96.72%	715,182	24,315	23,517	"

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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			
本公司	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。	230,000	230,000	28,000,000	100.00%	356,392	4,285	4,285	子公司
"	康和期貨經理事 業(股)公司	台北市基隆路一 段176號14樓	期貨經理業務	120,000	120,000	12,000,000	60.00%	115,295	1,392	835	"
"	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。	109,793	109,793	7,500,000	25.00%	92,386	(26,684)	(6,065)	
康和證券(開 曼島)有限公 司	康和證券(香港) 有限公司	Unit 30053006. the centre99 Queens Road Central Hong Kong	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。	USD6,333 (折合NTD約 203,273)	USD6,333 (折合NTD約 203,273)	48,750,000	100.00%	USD7,913 (折合NTD約 259,626)	HKD(255) (折合NTD約 (8,367))	HKD(255) (折合NTD約 (8,367))	孫公司
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.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。	200,000	200,000	30,533,334	47.62%	353,777	11,657	5,551	

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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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，民國九十八年上半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		33
基金及投資		7,913
股 本		6,333
累積盈虧		1,586
累積換算調整數		24
資產總額		7,945
負債總額		2
股東權益總額		7,943

(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		(27)
營業外收入及利益		(255)
稅後淨利(損)		(281)

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 %	\$ 7,913

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)有限公司於民國九十八年上半度與關係人間並無重大交易之情形。

5.爭訟事件：無。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

98年上半年度母子公司間業已沖銷之重大交易事項：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應付帳款	476	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	476	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應付帳款	4,073	"	0.02 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應收帳款	4,073	"	0.02 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	租金收入	3,219	"	0.24 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	租金支出	3,219	"	0.24 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	22,671	依合約，無非關係人交易可供比較	1.68 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨佣金支出	22,671	"	1.68 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	1,131	無非關係人約當	0.01 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	存出保證金	1,131	"	0.01 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨交易人權益	100,677	"	0.60 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	客戶保證金專戶	100,677	"	0.60 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	結算交割服務費收入	2,933	依合約，無非關係人交易可供比較	0.22 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務費	2,933	"	0.22 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他應付款	25	無非關係人約當	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	25	"	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	手續費收入	69	依合約，無非關係人交易可供比較	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業支出	69	"	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業收入	403	"	0.03 %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	營業費用	403	"	0.03 %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	其他應付款	218	"	- %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他應收款	218	"	- %

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

97年上半年度母子公司間業已沖銷之重大交易事項

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	其他應付款	601	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	601	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應付帳款	3,387	"	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應收帳款	3,387	"	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	租金收入	2,000	"	0.07 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	租金支出	2,000	"	0.07 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	18,049	依合約，無非關係人交易可供比較	0.62 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨佣金支出	18,049	"	0.62 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	732	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	存出保證金	732	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨交易人權益	131,952	"	0.57 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	客戶保證金專戶	131,952	"	0.57 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	結算交割服務費收入	4,426	依合約，無非關係人交易可供比較	0.15 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務費	4,426	"	0.15 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他應付款	58	無非關係人約當	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	58	"	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	手續費收入	201	依合約，無非關係人交易可供比較	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業支出	201	"	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業收入	851	"	0.03 %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	營業費用	851	"	0.03 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。