

康和綜合證券股份有限公司  
及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十九年及九十八年六月三十日  
(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	20~82
(五)關係人交易	83~85
(六)質押之資產	85
(七)重大承諾事項及或有事項	85
(八)重大之災害損失	86
(九)重大之期後事項	86
(十)其 他	86~87
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	87
2.轉投資事業相關資訊	88~89
3.大陸投資資訊	89
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	89~90
5.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	90~91
(十二)部門別財務資訊	92

## 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九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八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，於民國九十九年及九十八年六月三十日之資產總額分別為1,339,988千元及1,337,498千元，占合併資產總額分別為7.01%及7.97%，負債總額分別為391,080千元及394,743千元，占合併負債總額分別為3.37%及4.24%；暨民國九十九年及九十八年上半年度之營業收入淨額合計分別為58,051千元及66,369千元，占合併營業收入淨額分別為4.81%及4.92%，稅後純損總額分別為(22,933)千元及(834)千元，占合併稅後損益分別為(10.19)%及(0.58)%，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九十九年及九十八年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為462,812千元及446,163千元，暨民國九十九年及九十八年上半年度相關之投資損失為16,200千元及514千元，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  
民國九十九年八月三日

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

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

	99.6.30		98.6.30			99.6.30		98.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>					<b>201000 流動負債：</b>				
101000 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 1,641,816	9	1,888,094	11	201010 短期借款(附註四(十三))	\$ 1,732,000	9	210,000	1
101010 公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,616,040	19	2,299,080	14	201020 應付商業本票(附註四(十三))	1,738,518	9	1,059,817	6
101020 (附註二及四(二))					201030 附買回債券負債(附註二，四(十四)及五)	3,160,299	17	2,746,970	16
101070 附賣回債券投資(附註二及四(三))	1,220,261	6	1,250,041	8	201060 公平價值變動列入損益之金融負債—流動	142,017	1	76,742	-
101310 應收證券融資款(附註二及四(五))	5,908,842	31	4,584,786	27	(附註二及四(十五))				
101320 轉融通保證金(附註二)	3,518	-	16,070	-	201310 融券存入保證金(附註二)	317,099	2	321,122	2
101330 應收轉融通擔保價款(附註二)	3,569	-	17,547	-	201320 應付融券擔保價款(附註二)	351,860	2	555,261	3
101410 客戶保證金專戶(附註二及四(四))	2,282,499	12	2,146,129	13	201330 轉融通借入款(附註二)	150,064	1	300,184	2
101450 借券擔保價款	1,207	-	-	-	201410 期貨交易人權益(附註二及四(十六))	2,244,611	12	2,105,632	13
101460 借券存出保證金	1,091	-	-	-	201610 應付票據	1,630	-	3,091	-
101610 應收票據	11	-	-	-	201630 應付帳款	664,160	3	431,184	3
101630 應收帳款(附註五)	344,280	2	360,369	2	其他應付款	458,534	2	696,226	4
101650 預付款項	25,336	-	10,455	-	201860 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十七))	-	-	350,000	2
101670 其他應收款	20,389	-	19,065	-	201990 其他流動負債	21,598	-	26,610	-
101810 受限制資產—流動(附註六)	934,795	5	1,083,609	7	<b>流動負債合計</b>	<b>10,982,390</b>	<b>58</b>	<b>8,882,839</b>	<b>52</b>
101820 遞延所得稅資產—流動(附註二及四(廿四))	5,635	-	9,785	-	<b>長期負債：</b>				
101990 其他流動資產	1,365	-	4,501	-	202000 其他金融負債—非流動	-	-	850	-
<b>流動資產合計</b>	<b>16,010,654</b>	<b>84</b>	<b>13,689,531</b>	<b>82</b>	202020 長期借款(附註四(十七))	179,991	1	-	-
<b>基金及長期投資：</b>					<b>長期負債合計</b>	<b>179,991</b>	<b>1</b>	<b>850</b>	<b>-</b>
102300 採權益法之長期股權投資(附註二及四(六))	462,812	2	446,163	3	<b>其他負債：</b>				
102400 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	76,830	-	79,700	-	203000 違約損失準備(附註二)	229,341	1	220,667	1
<b>基金及長期投資合計</b>	<b>539,642</b>	<b>2</b>	<b>525,863</b>	<b>3</b>	203020 買賣損失準備(附註二)	-	-	230	-
<b>固定資產(附註二及四(七))：</b>					203030 存入保證金	1,610	-	1,610	-
103000 土地	776,271	4	776,067	5	203060 應計退休金負債—非流動(附註二及四(十八))	107,730	1	101,316	1
103010 建築物	298,187	2	298,050	2	203600 壞帳損失準備(附註二)	97,341	1	97,341	1
103020 設備	251,947	1	228,104	1	<b>其他負債合計</b>	<b>436,022</b>	<b>3</b>	<b>421,164</b>	<b>3</b>
103030 預付設備款	8,231	-	13,608	-	221000 受託買賣貸項(附註四(十二))	23,225	-	-	-
103060 租賃權益改良	150,979	1	124,034	1	<b>負債合計</b>	<b>11,621,628</b>	<b>62</b>	<b>9,304,853</b>	<b>55</b>
	1,485,615	8	1,439,863	9	<b>股東權益：</b>				
103099 減：累計折舊	358,670	2	316,244	2	301000 股本(附註四(十九))	6,554,251	34	6,554,251	39
<b>固定資產淨額</b>	<b>1,126,945</b>	<b>6</b>	<b>1,123,619</b>	<b>7</b>	301070 待分配股票股利	262,171	1	-	-
<b>無形資產(附註二)：</b>					302000 資本公積：(附註四(二十))				
104990 其他無形資產	32,476	-	24,550	-	302010 資本公積—股票溢價	219	-	219	-
<b>無形資產合計</b>	<b>32,476</b>	<b>-</b>	<b>24,550</b>	<b>-</b>	302020 資本公積—庫藏股票交易	50,146	-	26,306	-
<b>其他資產：</b>					302040 資本公積—處分資產增益	682	-	682	-
105000 營業保證金(附註四(八))	716,640	4	685,974	4	302070 資本公積—合併溢額	100	-	100	-
105020 交割結算基金(附註四(九))	256,372	2	251,511	2	302990 資本公積—其他	1,296	-	1,296	-
105030 存出保證金	40,945	-	51,486	-	資本公積合計	52,443	-	28,603	-
105040 遞延借項(附註二)	3,718	-	2,563	-	304000 保留盈餘：				
105080 受限制資產—非流動(附註六)	-	-	10,246	-	304010 法定盈餘公積	64,999	-	27,369	-
105090 出租資產(附註四(十))	203,841	1	205,174	1	304020 特別盈餘公積	844,647	4	769,387	5
105100 閒置資產(附註二及四(十))	121,013	1	121,784	1	304040 未分配盈餘(待彌補虧損)	(224,886)	(1)	143,837	1
105110 遞延所得稅資產—非流動(附註二及四(廿四))	44,939	-	48,800	-	保留盈餘合計	684,760	3	940,593	6
105600 催收款項(附註四(十一))	26,839	-	27,705	-	<b>股東權益其他項目：</b>				
105700 現金及約當現金—代收權證履約款	5	-	5	-	305000 累積換算調整數	832	-	8,222	-
105800 現金及約當現金—代收承銷股款	41	-	17	-	305020 庫藏股票(附註二及四(廿一))	(76,078)	-	(77,293)	-
<b>其他資產合計</b>	<b>1,414,353</b>	<b>8</b>	<b>1,405,265</b>	<b>8</b>	305040 金融商品之未實現損益(附註二及四(二))	(1,915)	-	-	-
121000 受託買賣借項(附註四(十二))	-	-	14,659	-	305050 股東權益其他項目合計	(77,161)	-	(69,071)	-
					少數股權	25,978	-	24,258	-
					<b>股東權益合計</b>	<b>7,502,442</b>	<b>38</b>	<b>7,478,634</b>	<b>45</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 19,124,070</b>	<b>100</b>	<b>16,783,487</b>	<b>100</b>	<b>重大承諾事項及或有事項(附註二及七)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 19,124,070</b>	<b>100</b>	<b>16,783,487</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

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**

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
<b>收入：</b>				
401000 經紀手續費收入(附註五)	\$ 679,688	55	744,244	52
404000 承銷業務收入	108	-	298	-
411000 出售證券利益—自營	-	-	75,920	5
412000 出售證券利益—承銷	608	-	3,842	-
414000 出售證券利益—避險	-	-	48,560	3
421200 利息收入	214,233	17	138,221	10
421300 股利收入	2,261	-	1,271	-
421500 營業證券評價利益	-	-	35,036	2
422200 認購(售)權證發行利益	61,797	5	-	-
424400 衍生性金融商品利益—期貨(附註四(廿六))	190,179	15	255,246	18
424500 衍生性金融商品利益—櫃檯(附註五)	1,847	-	-	-
438000 其他營業收入(附註五)	57,173	5	45,025	3
440000 營業外收入及利益	38,053	3	96,996	7
<b>收入合計</b>	<u>1,245,947</u>	<u>100</u>	<u>1,444,659</u>	<u>100</u>
<b>費用：</b>				
501000 經紀經手費支出	60,158	5	65,926	5
502000 自營經手費支出	5,653	-	2,836	-
503000 轉融通手續費支出	321	-	368	-
511000 出售證券損失—自營	161,955	13	-	-
514000 出售證券損失—避險	10,272	1	-	-
521200 利息支出(附註五)	14,574	1	8,455	1
521500 營業證券評價損失	94,066	8	-	-
521600 借券及附賣回債券融券回補損失	816	-	2,184	-
522100 發行認購(售)權證費用	10,392	(1)	4,418	-
522200 認購(售)權證發行損失	-	-	40,666	3
524100 期貨佣金支出	30,102	2	37,538	3
524300 結算交割服務費支出	23,358	2	26,478	2
524400 衍生性金融商品損失—期貨(附註四(廿六))	169,122	14	266,024	18
524500 衍生性金融商品損失—櫃檯	543	-	-	-
530000 營業費用	836,713	67	729,649	51
538000 其他營業支出	424	-	725	-
540000 營業外支出及損失	17,172	1	54,790	4
<b>費用合計</b>	<u>1,435,641</u>	<u>115</u>	<u>1,240,057</u>	<u>87</u>
<b>繼續營業單位稅前淨利(淨損)</b>	<u>(189,694)</u>	<u>(15)</u>	<u>204,602</u>	<u>13</u>
551000 所得稅費用(附註二及四(廿四))	35,423	3	59,967	4
913000 <b>合併總(損)益</b>	<u>\$ (225,117)</u>	<u>(18)</u>	<u>144,635</u>	<u>9</u>
<b>歸屬予：</b>				
913100 母公司股東	\$ (226,126)	(18)	143,837	9
913200 少數股權淨利	1,009	-	798	-
	<u>\$ (225,117)</u>	<u>(18)</u>	<u>144,635</u>	<u>9</u>
<b>股盈餘(單位：新台幣元)(附註二及四(廿五))：</b>				
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
合併基本每股(虧損)盈餘—當期	<u>\$ (0.30)</u>	<u>(0.35)</u>	<u>0.32</u>	<u>0.22</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>0.32</u>	<u>0.22</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

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

民國九十九年及九十八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	母公司業主 權益總計		少數股權
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 6,554,251	-	28,384	379,115	769,387	(351,746)	44,309	-	(77,293)	7,346,407	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	-	219
採權益法認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(36,087)	-	-	(36,087)	-	(36,087)
本期合併總損益	-	-	-	-	-	143,837	-	-	-	143,837	798	144,635
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6)	(6)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 6,554,251</u>	<u>-</u>	<u>28,603</u>	<u>27,369</u>	<u>769,387</u>	<u>143,837</u>	<u>8,222</u>	<u>-</u>	<u>(77,293)</u>	<u>7,454,376</u>	<u>24,258</u>	<u>7,478,634</u>
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	25,083	7,704,375
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(59,732)	(59,732)	-	(59,732)
庫藏股轉讓予員工	-	-	23,840	-	-	-	-	-	60,947	84,787	-	84,787
本期合併總損益	-	-	-	-	-	(226,126)	-	-	-	(226,126)	1,009	(225,117)
盈餘指撥及分配：												
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)	-	(1,915)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	158	-	-	158	-	158
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(114)	(114)
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>	<u>25,978</u>	<u>7,502,442</u>

註：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。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利(淨損)	\$ (225,117)	144,635
調整項目：		
折舊費用	23,965	24,577
營業外支出-出租資產折舊	497	504
營業外支出-閒置資產折舊	385	386
攤銷費用	6,651	6,890
採權益法認列之長期股權投資損失	16,200	514
違約損失準備提列(沖銷)數	4,429	(6,506)
買賣損失準備沖銷數	(12,564)	(616)
營業證券跌價(利益)損失	94,066	(35,036)
開放式基金及貨幣市場工具評價調整(利益)損失	605	(42)
股份基礎給付酬勞成本	27,001	-
處分及報廢固定資產利益	(243)	-
處分投資利益	(1,152)	-
非金融資產減損損失	955	-
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
附賣回債券及票券投資(增加)減少	(30,722)	959,265
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	178,864	(997,291)
應收證券融資款(增加)減少	110,313	(1,658,820)
應收轉融通擔保價款(增加)減少	45,551	(14,781)
轉融通保證金(增加)減少	40,938	(13,580)
客戶保證金專戶(增加)減少	(5,180)	87,283
應收票據及帳款(增加)減少	155,193	(164,308)
預付款項減少	26,628	916
遞延所得稅資產減少	6,993	25,229
其他金融資產-流動減少	402	2,962
現金及約當現金-代收承銷股款減少	-	3
催收款項(增加)減少	126	(19,913)
其他應收款(增加)減少	(8,409)	5,462
受託買賣借貸項淨額變動數	(59,072)	51,799
借券擔保價款增加	(1,207)	-
借券存出保證金增加	(1,091)	-
附買回債券及票券負債增加	845,214	97,431
融券存入保證金增加(減少)	(342,314)	34,567
應付融券擔保價款增加(減少)	(617,294)	28,432
轉融通借入款增加(減少)	(582)	300,184
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加	73,314	57,894
應付票據及帳款減少	(332,156)	(89,320)
其他應付款增加(減少)	(247,481)	75,562
期貨交易人權益增加(減少)	1,787	(91,720)
其他流動負債減少	(10,597)	(24,256)
壞帳損失準備淨減少數	-	(13,255)
應計退休金負債增加	3,604	4,209
代收承銷股款增加(減少)	(24)	-
<b>營業活動之淨現金流出</b>	<b>(231,524)</b>	<b>(1,220,740)</b>

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)

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
受限制資產(增加)減少	\$ (98,275)	372,191
購置固定資產及出租資產	(27,664)	(12,262)
存出保證金增加	(11,335)	(338)
遞延借項(增加)減少	(1,640)	435
交割結算基金(增加)減少	(4,861)	47
處分固定資產價款	2,478	-
營業保證金增加	(10,691)	-
購置無形資產	(7,477)	(3,490)
其他金融資產增減	10,251	-
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>(149,214)</u>	<u>356,583</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(618,000)	(402,000)
償還長期借款	-	(34,000)
應付短期票券增加	520,177	759,941
存入保證金減少	(1,141)	(125)
舉借長期借款	179,991	350,000
盈餘轉增資畸零股由福委會承購	-	219
償還長期借款	(114)	(6)
員工執行認股權	57,786	-
庫藏股票買回成本	(59,732)	-
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<u>78,967</u>	<u>674,029</u>
<b>匯率影響數</b>	190	(48,115)
<b>本期現金及約當現金淨減數</b>	(301,581)	(238,243)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	1,943,397	2,126,337
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 1,641,816</u>	<u>1,888,094</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 19,003	9,218
支付所得稅	\$ 55,880	14,011
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
長期股權投資產生之累積換算調整數及遞延所得稅資產	\$ 190	48,115
由長期借款轉入一年內到期之長期借款	\$ -	350,000
金融商品未實現評價損失	<u>\$ 1,915</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：鄧序鵬

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

民國九十九年及九十八年六月三十日

(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。

民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司員工人數約為1,070人及979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	
				99.6.30	98.6.30
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 %	96.72 %

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	
				99.6.30	98.6.30
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 %
康和財務顧問(香 港)有限公司	79.11.16	"	1.財務規劃業務。	100.00 %	100.00 %

註：本公司民國九十九年及九十八年上半年度直接持股皆為百分之六十，綜合持股皆為百分之一百。

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。

## 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。

### (三)會計估計

合併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。

### (四)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣記帳。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。

合併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

合併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

合併公司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、備供出售之金融資產等類別。

合併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。

## 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)

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：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，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。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。

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。

2.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)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。

## 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)

### (九)附賣回債券投資/附買回債券負債

合併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)證券融資、融券、轉融資、轉融券

合併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。

合併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」係合併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」係合併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。

### (十一)衍生性金融商品

#### 1.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」。

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。

## 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.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。

### (十二)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。

### (十三)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。

### (十四)採權益法之長期股權投資

合併公司及其具控制力之他公司共同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具有重大影響力者，採權益法評價。

合併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，合併公司依「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。合併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，若合併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；合併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，其損失由合併公司全額認列。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。

合併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。

合併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。

## 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。

合併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)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。

### (十七)無形資產

合併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。

## 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。

### (十九)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。

### (二十)公平價值變動列入損益之金融負債

合併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。

合併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。

## 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)

合併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。

### (廿一)期貨交易者權益

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者之權益，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。

期貨交易者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原證券商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。

### (廿三)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。

## 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)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

本公司及國內子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。

合併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，本公司及國內子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。

另，子公司一康和證券(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。

### (廿六)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。

## 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)

### (廿七)股份基礎給付交易

合併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

合併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。

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，潛在普通股具稀釋作用，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(損)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。

## 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)

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。

#### 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。

### (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。

三、會計變動之理由及其影響：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、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
零用金	\$ 827	828
銀行存款		
活期存款	38,168	153,010
支票存款	363,773	407,952
外幣存款	67,063	78,280
定期存款	<u>1,171,985</u>	<u>1,248,024</u>
小計	<u>1,640,989</u>	<u>1,887,266</u>
合計	<u>\$ 1,641,816</u>	<u>1,888,094</u>

於民國九十九年及九十八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934,795千元及1,083,609千元，列於受限制資產－流動項下。

(二)金融資產

合併公司民國九十九年及九十八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>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 54,738	21,953
營業證券－自營	2,830,779	1,958,337
營業證券－承銷	42,951	15,124
營業證券－避險	195,286	147,485
買入選擇權－非避險	446	4,541
期貨交易保證金－自有資金	191,696	151,640
衍生性金融商品－櫃檯	<u>300,144</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,616,040</u>	<u>2,299,080</u>

(1) 開放式基金及貨幣市場工具

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 55,526	21,911
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	<u>(788)</u>	<u>42</u>
合計	<u>\$ 54,738</u>	<u>21,953</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)營業證券—自營

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
上市公司股票	\$ 434,674	119,580
上櫃公司股票	160,086	1,667
興櫃公司股票	19,146	2,904
可轉換公司債	451,787	103,702
政府債券	1,329,905	1,649,809
公司債	428,772	100,517
受益憑證	<u>46,565</u>	<u>10,000</u>
小計	2,870,935	1,988,179
營業證券—自營評價調整	<u>(40,156)</u>	<u>(29,842)</u>
合計	<u><u>\$ 2,830,779</u></u>	<u><u>1,958,337</u></u>

於民國九十九年及九十八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1,734,332千元及1,658,108千元。

(3)營業證券—承銷

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
上市公司股票	\$ 2,589	-
可轉換公司債	<u>42,300</u>	<u>15,200</u>
小計	44,889	15,200
營業證券—承銷評價調整	<u>(1,938)</u>	<u>(76)</u>
合計	<u><u>\$ 42,951</u></u>	<u><u>15,124</u></u>

(4)營業證券—避險

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
上市公司股票	\$ 65,583	41,936
上櫃公司股票	<u>134,844</u>	<u>95,588</u>
小計	200,427	137,524
營業證券—避險評價調整	<u>(5,141)</u>	<u>9,961</u>
合計	<u><u>\$ 195,286</u></u>	<u><u>147,485</u></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及其子公司合併財務報表附註(續)

(5)衍生性金融商品－櫃檯

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
債券選擇權	\$ 98	-
結構性商品	300,046	-
合 計	<u>\$ 300,144</u>	<u>-</u>

2.備供出售金融資產－非流動

(1)備供出售金融資產－非流動

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
以成本衡量	\$ 67,256	79,700
以公平價值衡量	9,574	-
合 計	<u>\$ 76,830</u>	<u>79,700</u>

(2)以成本衡量

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	持股 比例	金額	持股 比例	金額
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	0.26 %	2,656	0.26 %	2,656
安泰證券金融(股)公司	-	-	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>\$ 67,256</u>		<u>79,700</u>

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。

(3)以公平價值衡量

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	持股 比例	金額	持股 比例	金額
群益證券(股)公司	0.04 %	\$ 11,489	-	-
評價調整		<u>(1,915)</u>		-
合 計		<u>\$ 9,574</u>		<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)

截至民國九十九年及九十八年上半年度以公平價值衡量之備供出售金融資產分別產生金融商品之未實現損失1,915千元及0千元。

(三)附賣回債券投資

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
中央政府建設公債	\$ <u>1,220,261</u>	<u>1,250,041</u>

上述債券依約定於民國九十九年及九十八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1,220,310千元及1,250,153千元，於民國九十九年及九十八年上半年度之約定利率區間分別為0.25%~0.55%及-0.02%~0.5%。

(四)客戶保證金專戶

<u>99.6.30</u>	<u>外幣金額(元)</u>	<u>新台幣金額</u>
銀行存款	USD 1,705,575.88	\$ 54,885
	JPY 40,834,119.00	14,827
	GBP 313,894.54	15,230
	HKD 4,663,264.11	19,278
	EUR 231,385.38	9,100
	SGD 563.63	13
	NTD -	<u>1,742,553</u>
小計		<u>1,855,886</u>
期貨結算機構結算餘額	USD 66,461.40	2,139
	NTD -	<u>277,643</u>
小計		<u>279,782</u>
其他期貨商結算餘額	USD 2,292,544.49	73,774
	JPY 87,931.67	31,928
	HKD 5,077,103.08	20,989
	GBP 303,668.97	14,734
	EUR 118,541.74	4,662
	SGD 32,385.87	<u>744</u>
小計		<u>146,831</u>
合計		<u>\$ 2,282,499</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)

98.6.30	外幣金額(元)		新台幣金額
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	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
	GBP	382,548.97	20,895
	HKD	13,758,923.69	58,338
	EUR	118,494.24	<u>5,490</u>
小計			<u>247,220</u>
合計			<u>\$ 2,146,129</u>

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：民國九十九年及九十八年六月三十日，客戶保證金專戶餘額與期貨交易人權益餘額差異分別為37,888千元及40,497千元，係為六月份之手續費收入及期貨交易稅待於民國九十九年及九十八年七月方自客戶保證金專戶結轉轉出32,379千元、38,614千元，及因收受客戶入金時間之差異計5,509千元、1,883千元。

(五)應收證券融資款—淨額

	99.6.30	98.6.30
應收證券融資款	\$ 5,908,842	4,584,786
減：備抵壞帳	-	-
淨額	<u>\$ 5,908,842</u>	<u>4,584,786</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)

(六)長期股權投資

99.6.30		
被投資公司名稱	持股比例	金額
採權益法評價		
康證資產管理股份有限公司 (原始投資200,000千元)	47.62%	\$ 378,670
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109,613千元)	25.00%	84,142
合 計		<u>\$ 462,812</u>

98.6.30		
被投資公司名稱	持股比例	金額
採權益法評價		
康證資產管理服務股份有限公司 (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>

- 1.康聯資產管理服務(股)公司於民國九十九年及九十八年上半年度，對採權益法評價之被投資公司，按持股比例認列之投資損益分別為損失12,284千元及利益5,551千元。
- 2.康和綜合證券(股)公司於民國九十九年及九十八年上半年度，對採權益法評價之被投資公司一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為3,916千元及6,065千元。

(七)固定資產

合併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，合併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九十九年及九十八年六月三十日分別以定存單716,640千元及685,974千元提存銀行作為營業保證金。

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (九)交割結算基金

合併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，於民國九十九年及九十八年六月三十日繳存之交割結算基金分別為256,372千元及251,511千元。

### (十)出租資產及閒置資產

- 1.合併公司於民國九十九年及九十八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.合併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，惟於民國九十八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。

### (十一)催收款項

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併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26,839千元及27,705千元。

### (十二)受託買賣借(貸)項－淨額

	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項	\$ 2,148	2,278
應收代買證券價款	3,448	13,423
應收交割帳款	2,071,100	2,144,782
交割代價	51,923	527,095
信用交易	-	5,665
小計	2,128,619	2,693,243
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	\$ 2,579	1,492
應付交割帳款	2,149,215	2,677,092
信用交易	50	-
小計	2,151,844	2,678,584
淨額	<b>\$ (23,225)</b>	<b>14,659</b>

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)

(十三)短期借款及應付短期票券

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
信用借款	\$ 748,000	80,000
抵押借款	<u>984,000</u>	<u>130,000</u>
合 計	<u>\$ 1,732,000</u>	<u>210,000</u>
應付短期票券	\$ 1,739,000	1,060,000
減：未攤銷折價	<u>(482)</u>	<u>(183)</u>
淨 額	<u>\$ 1,738,518</u>	<u>1,059,817</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。於民國九十九年及九十八年上半年度短期借款之利率區間分別為0.8%~1.10%及0.90%~1.28%；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，於民國九十九年及九十八年上半年度之利率區間分別為0.498%~0.951%及0.61%~0.70%。

(十四)附買回債券負債

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
中央政府建設公債	\$ 2,400,641	2,530,287
中央政府交通建設公債	125,723	115,499
公司債	<u>633,935</u>	<u>101,184</u>
合 計	<u>\$ 3,160,299</u>	<u>2,746,970</u>

合併公司附買回債券負債依約定於民國九十九年及九十八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3,160,702千元及2,747,199千元。於民國九十九年及九十八年上半年度之約定利率區間分別為0.11%~0.43%及-0.12%~0.3%。

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)

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動		
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	<u>223</u>	<u>-</u>
小計	<u>99,766</u>	<u>-</u>
應付借券	1,212	-
應付借券評價調整	<u>157</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,369</u>	<u>-</u>
發行認購(售)權證負債	1,214,900	1,647,930
發行認購(售)權證再買回	<u>(1,175,144)</u>	<u>(1,585,206)</u>
小計	<u>39,756</u>	<u>62,724</u>
賣出選擇權負債	<u>1,126</u>	<u>14,018</u>
合計	<u>\$ 142,017</u>	<u>76,742</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：

合併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，於民國九十九年及九十八年六月三十日止發行認購權證負債明細如下：

認購(售)權證	99.6.30			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：				
一詮精密(康和BK)	10,000,000	\$ 10,830	1,400	9,430
智易科技(康和BL)	10,000,000	23,460	100	23,360
友尚(康和BM)	10,000,000	13,720	31,900	(18,180)
華立(康和BN)	10,000,000	9,240	1,100	8,140
福懋科技(康和BP)	10,000,000	9,540	200	9,340
環球水泥(康和BQ)	10,000,000	5,570	400	5,170
永光化學(康和BR)	10,000,000	7,060	200	6,860
嘉澤電子(康和BS)	10,000,000	39,960	7,700	32,260
華擎(康和BT)	10,000,000	21,470	6,600	14,870
佳能(康和BU)	10,000,000	8,250	1,900	6,350
全新(康和BV)	10,000,000	11,830	4,000	7,830
精成科技(康和BW)	10,000,000	6,260	3,100	3,160
長華電材(康和BX)	10,000,000	29,420	14,200	15,220
全國(康和BY)	10,000,000	6,860	1,800	5,060
必翔實業(康和BZ)	10,000,000	8,050	1,000	7,050
昱晶能源(康和CA)	10,000,000	15,510	4,900	10,610
旭曜(康和CB)	10,000,000	18,690	1,400	17,290
泰金寶(康和CC)	10,000,000	7,260	2,300	4,960
黑松(康和CD)	10,000,000	9,140	900	8,240
華寶通訊(康和CE)	10,000,000	9,640	1,700	7,940
美德醫(康和CF)	10,000,000	2,880	2,600	280
晶華酒店(康和CG)	10,000,000	12,030	11,900	130
奇鉉科技(康和CH)	10,000,000	10,640	8,100	2,540
敦南科技(康和CJ)	10,000,000	6,360	1,600	4,760
盛群(康和CK)	10,000,000	12,520	11,000	1,520
宏致(康和CL)	10,000,000	20,380	2,900	17,480
同欣電子(康和CM)	10,000,000	22,160	22,700	(540)
陞泰(康和CN)	10,000,000	16,800	3,400	13,400
聚陽實業(康和CP)	10,000,000	10,240	8,000	2,240
中電(康和CQ)	10,000,000	11,030	3,300	7,730
上銀科技(康和CR)	10,000,000	20,280	16,400	3,880

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(售)權證	99.6.30			
	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)
國碩科技(康和CS)	10,000,000	\$ 22,360	6,800	15,560
圓剛(康和CT)	10,000,000	13,920	5,200	8,720
健策(康和CU)	10,000,000	34,890	71,500	(36,610)
台虹科技(康和CV)	10,000,000	11,530	5,600	5,930
志超(康和CW)	10,000,000	14,310	5,400	8,910
佳格(康和CX)	10,000,000	16,700	35,600	(18,900)
台苯(康和CY)	10,000,000	13,020	2,500	10,520
力鵬(康和CZ)	10,000,000	4,570	700	3,870
國揚實業(康和DA)	10,000,000	10,040	1,100	8,940
宏盛(康和DB)	10,000,000	4,870	4,600	270
聖馬丁(康和DC)	10,000,000	4,080	1,300	2,780
真明麗(康和DD)	10,000,000	5,170	1,000	4,170
成霖企業(康和DE)	10,000,000	10,830	8,600	2,230
大成長城(康和DF)	10,000,000	7,450	1,100	6,350
永大機電(康和DG)	10,000,000	6,160	3,700	2,460
信錦(康和DH)	10,000,000	12,130	3,200	8,930
南喬化工(康和DJ)	10,000,000	15,510	8,800	6,710
川湖(康和DK)	10,000,000	30,020	11,000	19,020
穎台(康和DL)	10,000,000	6,760	800	5,960
啟基(康和DM)	10,000,000	17,690	10,900	6,790
潤泰創新(康和DN)	10,000,000	14,810	13,100	1,710
精元電腦(康和DP)	10,000,000	9,140	4,000	5,140
中國旺旺(康和DQ)	10,000,000	5,960	11,200	(5,240)
新紡(康和DR)	10,000,000	12,030	3,200	8,830
東聯(康和DS)	10,000,000	9,640	2,900	6,740
可成科技(康和DT)	10,000,000	10,040	2,100	7,940
中工(康和DU)	10,000,000	9,840	5,300	4,540
中華汽車(康和DV)	10,000,000	15,210	4,600	10,610
健鼎科技(康和DW)	10,000,000	14,710	16,700	(1,990)
聯茂(康和DX)	10,000,000	11,330	4,200	7,130
美利達(康和DY)	10,000,000	4,170	6,000	(1,830)
年興紡織(康和DZ)	10,000,000	10,240	3,200	7,040
中橡(康和EA)	10,000,000	8,350	7,500	850
藍天(康和EB)	10,000,000	10,640	5,600	5,040
歐聖(康和EC)	10,000,000	10,440	4,500	5,940

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(售)權證	99.6.30			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)
中碳(康和ED)	10,000,000	\$ 9,340	11,700	(2,360)
台灣大(康和EE)	10,000,000	5,860	11,200	(5,340)
瀚宇博德(康和EF)	10,000,000	7,650	3,900	3,750
台塑(康和EG)	10,000,000	6,860	4,000	2,860
中航(康和EH)	10,000,000	10,730	5,200	5,530
華票(康和EJ)	10,000,000	4,770	5,400	(630)
鄉林建設(康和EK)	10,000,000	5,470	3,600	1,870
勤美(康和EL)	10,000,000	5,570	4,600	970
精英(康和EM)	10,000,000	7,060	3,200	3,860
台橡(康和EN)	10,000,000	9,840	8,800	1,040
建大(康和EP)	10,000,000	7,650	5,800	1,850
合勤科技(康和EQ)	10,000,000	10,140	8,800	1,340
飛宏科技(康和ER)	10,000,000	7,950	6,900	1,050
健策(康和ES)	10,000,000	4,270	4,100	170
合庫(康和ET)	10,000,000	3,780	3,400	380
億光電子(康和EU)	10,000,000	9,640	7,000	2,640
中壽(康和EV)	10,000,000	10,440	14,000	(3,560)
晶技(康和EW)	10,000,000	5,960	4,100	1,860
陞泰(康和EX)	10,000,000	12,620	11,000	1,620
昇陽科(康和EY)	10,000,000	11,930	14,200	(2,270)
聯強國際(康和EZ)	10,000,000	7,550	7,600	(50)
鴻準(康和FA)	10,000,000	13,620	14,100	(480)
潤泰全球(康和FB)	10,000,000	13,420	19,200	(5,780)
達方電子(康和FC)	10,000,000	8,750	9,300	(550)
台化(康和FD)	10,000,000	9,840	10,300	(460)
晶電(康和FE)	10,000,000	10,540	7,500	3,040
彰化銀行(康和FF)	10,000,000	4,570	9,800	(5,230)
健策(康和FG)	10,000,000	7,550	11,300	(3,750)
智易科技(康和FH)	10,000,000	11,730	15,300	(3,570)
華通(康和FJ)	10,000,000	6,460	3,900	2,560
台灣人壽(康和FK)	10,000,000	9,440	10,500	(1,060)
揚智(康和FL)	10,000,000	5,860	6,200	(340)
必翔實業(康和FM)	10,000,000	9,040	9,500	(460)
廣宇(康和FN)	10,000,000	18,690	18,900	(210)
東貝光電(康和FP)	10,000,000	14,610	15,100	(490)

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(售)權證	99.6.30			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)
兆豐金(康和FQ)	10,000,000	\$ 4,970	5,100	(130)
台苯(康和FR)	10,000,000	7,450	7,800	(350)
亞洲光學(康和FS)	10,000,000	19,780	19,800	(20)
鼎天國際(康和SK)	5,000,000	7,255	50	7,205
超眾(康和SL)	5,000,000	12,275	550	11,725
驛訊(康和SM)	5,000,000	14,265	350	13,915
崑強科技(康和SN)	5,000,000	6,260	250	6,010
廣積科技(康和SP)	5,000,000	16,500	50	16,450
僑威科技(康和SQ)	5,000,000	7,755	8,550	(795)
力積(康和SR)	5,000,000	13,470	1,100	12,370
普誠科技(康和SS)	5,000,000	6,710	150	6,560
海韻電(康和ST)	5,000,000	8,250	5,550	2,700
旺矽(康和SU)	5,000,000	10,885	4,300	6,585
旺玖科技(康和SV)	5,000,000	12,225	250	11,975
聚和(康和SW)	5,000,000	5,765	1,500	4,265
網路家庭(康和SX)	5,000,000	10,285	13,300	(3,015)
先豐通訊(康和SY)	5,000,000	11,880	500	11,380
崇越電(康和SZ)	5,000,000	9,045	600	8,445
連展科技(康和TA)	5,000,000	4,475	200	4,275
位速(康和TB)	5,000,000	5,465	4,050	1,415
聚積(康和TC)	5,000,000	11,130	11,750	(620)
海韻電(康和TD)	5,000,000	5,715	1,250	4,465
系微(康和TE)	5,000,000	10,835	2,850	7,985
精華光學(康和TF)	5,000,000	14,460	31,500	(17,040)
環德電子(康和TG)	5,000,000	13,170	27,000	(13,830)
環德電子(康和TH)	5,000,000	12,575	400	12,175
泰偉電子(康和TJ)	5,000,000	5,715	450	5,265
三星科技(康和TK)	5,000,000	3,430	2,100	1,330
鈺創科技(康和TL)	5,000,000	3,725	4,850	(1,125)
台表科(康和TM)	5,000,000	4,670	2,450	2,220
鈦象電子(康和TN)	5,000,000	3,725	1,350	2,375
力麒(康和TP)	5,000,000	7,405	2,700	4,705
中菲行(康和TQ)	5,000,000	4,970	2,000	2,970
金山電(康和TR)	5,000,000	8,450	4,100	4,350
前鼎光電(康和TS)	5,000,000	9,740	3,750	5,990

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(售)權證	99.6.30			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)
新復興(康和TT)	5,000,000	\$ 7,900	1,800	6,100
信昌電陶(康和TU)	5,000,000	4,375	8,900	(4,525)
大田精密(康和TV)	5,000,000	6,260	4,000	2,260
富喬工業(康和TW)	5,000,000	11,230	11,850	(620)
邦特生技(康和TX)	5,000,000	6,710	1,250	5,460
廣明光電(康和TY)	5,000,000	4,125	500	3,625
典範(康和TZ)	5,000,000	8,000	950	7,050
力致(康和UA)	5,000,000	6,810	600	6,210
加百裕(康和UB)	5,000,000	5,865	3,400	2,465
精誠資訊(康和UC)	5,000,000	7,405	4,550	2,855
精誠資訊(康和UD)	5,000,000	6,460	5,250	1,210
明安(康和UE)	5,000,000	5,515	1,150	4,365
凡甲科技(康和UF)	5,000,000	7,950	6,750	1,200
胡連(康和UG)	5,000,000	5,615	4,700	915
廣積科技(康和UH)	5,000,000	8,995	11,000	(2,005)
環德電子(康和UJ)	5,000,000	3,430	2,350	1,080
環德電子(康和UK)	5,000,000	3,680	2,150	1,530
茂訊電腦(康和UL)	5,000,000	5,765	3,800	1,965
友華(康和UM)	5,000,000	4,520	2,800	1,720
美磊(康和UN)	5,000,000	5,965	3,900	2,065
鼎天國際(康和UP)	5,000,000	8,150	2,000	6,150
上緯企業(康和UQ)	5,000,000	5,915	1,050	4,865
耕興(康和UR)	5,000,000	4,175	3,650	525
伸興(康和US)	5,000,000	7,705	14,350	(6,645)
濱川(康和UT)	5,000,000	6,115	2,200	3,915
台星科(康和UU)	5,000,000	3,480	850	2,630
太醫(康和UV)	5,000,000	5,565	1,650	3,915
亞昕(康和UW)	5,000,000	7,405	3,250	4,155
工信(康和UX)	5,000,000	5,815	3,350	2,465
大漢(康和UY)	5,000,000	4,620	3,300	1,320
巨擘科技(康和UZ)	5,000,000	5,220	650	4,570
榮剛(康和VA)	5,000,000	6,560	350	6,210
寶島科(康和VB)	5,000,000	5,120	6,450	(1,330)
遊戲橘子(康和VC)	5,000,000	9,095	9,200	(105)
育富電子(康和VD)	5,000,000	5,965	1,750	4,215

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(售)權證	99.6.30			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)
安國(康和VE)	5,000,000	\$ 5,070	1,500	3,570
振曜科技(康和VF)	5,000,000	6,510	4,900	1,610
宏捷科技(康和VG)	5,000,000	9,145	4,000	5,145
光洋科(康和VH)	5,000,000	4,820	2,450	2,370
百略醫學(康和VJ)	5,000,000	3,080	2,450	630
華宏新技(康和VK)	5,000,000	5,020	1,150	3,870
朋程科技(康和VL)	5,000,000	13,270	4,300	8,970
迎輝科技(康和VM)	5,000,000	5,665	1,900	3,765
永信建設(康和VN)	5,000,000	5,515	5,250	265
頌邦科技(康和VP)	5,000,000	7,305	6,250	1,055
海韻電(康和VQ)	5,000,000	5,465	6,150	(685)
唐榮公司(康和VR)	5,000,000	3,480	2,700	780
廣運(康和VS)	5,000,000	3,775	2,800	975
應華精密(康和VT)	5,000,000	7,605	3,900	3,705
萬旭電業(康和VU)	5,000,000	5,665	4,000	1,665
位速(康和VV)	5,000,000	5,220	7,500	(2,280)
同致電子(康和VW)	5,000,000	12,225	16,800	(4,575)
伍豐科技(康和VX)	5,000,000	7,005	7,650	(645)
精華光學(康和VY)	5,000,000	2,585	4,600	(2,015)
精華光學(康和VZ)	5,000,000	2,980	2,450	530
茂達電子(康和WA)	5,000,000	3,380	3,550	(170)
濱川(康和WB)	5,000,000	5,615	7,700	(2,085)
中華網龍(康和WC)	5,000,000	2,235	2,700	(465)
偉盟(康和WD)	5,000,000	4,570	4,600	(30)
工信(康和WE)	5,000,000	2,585	2,600	(15)
商丞科技(康和WF)	5,000,000	8,350	8,350	-
僑威科技(康和WG)	5,000,000	3,630	3,900	(270)
原相(康和WH)	5,000,000	9,145	9,000	145
		<u>\$ 1,837,915</u>	<u>1,214,900</u>	623,015
加：本期權利金沖轉收入				1,026,592
認購權證到期前履約利益				368
期初已認列之價值變動損失				48,700
權證履約再評價損益				<u>(1,363)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>1,697,312</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(售)權證	99.6.30			
	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：				
一詮精密(康和BK)	9,540,000	\$ 9,761	1,336	(8,425)
智易科技(康和BL)	9,833,000	16,926	98	(16,828)
友尚(康和BM)	9,999,000	17,710	31,897	14,187
華立(康和BN)	8,007,000	6,057	881	(5,176)
福懋科技(康和BP)	10,000,000	9,346	200	(9,146)
環球水泥(康和BQ)	9,558,000	5,144	382	(4,762)
永光化學(康和BR)	7,851,000	3,533	157	(3,376)
嘉澤端子(康和BS)	9,984,000	29,112	7,688	(21,424)
華擎(康和BT)	9,975,000	20,609	6,584	(14,025)
佳能(康和BU)	9,990,000	7,991	1,898	(6,093)
全新(康和BV)	8,042,000	8,468	3,217	(5,251)
精成科技(康和BW)	9,848,000	7,672	3,053	(4,619)
長華電材(康和BX)	8,822,000	14,351	12,527	(1,824)
全國(康和BY)	9,133,000	5,433	1,644	(3,789)
必翔實業(康和BZ)	9,007,000	6,812	901	(5,911)
昱晶能源(康和CA)	9,588,000	13,296	4,698	(8,598)
旭曜(康和CB)	9,646,000	15,547	1,350	(14,197)
泰金寶(康和CC)	9,595,000	5,962	2,207	(3,755)
黑松(康和CD)	9,940,000	9,647	895	(8,752)
華寶通訊(康和CE)	9,647,000	8,672	1,640	(7,032)
美德醫(康和CF)	9,356,000	2,919	2,433	(486)
晶華酒店(康和CG)	9,820,000	11,615	11,686	71
奇鎡科技(康和CH)	10,000,000	10,913	8,100	(2,813)
敦南科技(康和CJ)	9,972,000	6,213	1,596	(4,617)
盛群(康和CK)	9,958,000	12,772	10,954	(1,818)
宏致(康和CL)	9,991,000	19,931	2,897	(17,034)
同欣電子(康和CM)	10,000,000	21,483	22,700	1,217
陞泰(康和CN)	10,000,000	16,591	3,400	(13,191)
聚陽實業(康和CP)	9,258,000	9,218	7,406	(1,812)
中電(康和CQ)	9,995,000	10,837	3,298	(7,539)
上銀科技(康和CR)	9,896,000	21,428	16,229	(5,199)
國碩科技(康和CS)	9,998,000	20,334	6,799	(13,535)
圓剛(康和CT)	9,984,000	13,682	5,192	(8,490)
健策(康和CU)	9,864,000	50,468	70,528	20,060

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(售)權證	99.6.30			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)
台虹科技(康和CV)	8,214,000	\$ 8,642	4,600	(4,042)
志超(康和CW)	9,950,000	14,031	5,373	(8,658)
佳格(康和CX)	9,980,000	17,091	35,529	18,438
台苯(康和CY)	9,985,000	12,802	2,496	(10,306)
力鵬(康和CZ)	9,848,000	4,420	689	(3,731)
國揚實業(康和DA)	9,854,000	9,813	1,084	(8,729)
宏盛(康和DB)	9,990,000	4,871	4,595	(276)
聖馬丁(康和DC)	10,000,000	4,046	1,300	(2,746)
真明麗(康和DD)	9,527,000	4,677	953	(3,724)
成霖企業(康和DE)	9,791,000	10,522	8,420	(2,102)
大成長城(康和DF)	8,923,000	6,365	982	(5,383)
永大機電(康和DG)	9,952,000	5,879	3,682	(2,197)
信錦(康和DH)	10,000,000	12,117	3,200	(8,917)
南喬化工(康和DJ)	9,881,000	15,231	8,695	(6,536)
川湖(康和DK)	9,889,000	29,493	10,878	(18,615)
穎台(康和DL)	9,950,000	6,693	796	(5,897)
啟基(康和DM)	9,462,000	16,624	10,314	(6,310)
潤泰創新(康和DN)	9,992,000	14,608	13,090	(1,518)
精元電腦(康和DP)	9,891,000	8,336	3,956	(4,380)
中國旺旺(康和DQ)	10,000,000	6,098	11,200	5,102
新紡(康和DR)	9,960,000	11,715	3,187	(8,528)
東聯(康和DS)	10,000,000	9,311	2,900	(6,411)
可成科技(康和DT)	10,000,000	9,906	2,100	(7,806)
中工(康和DU)	9,888,000	9,563	5,241	(4,322)
中華汽車(康和DV)	10,000,000	15,093	4,600	(10,493)
健鼎科技(康和DW)	9,864,000	14,826	16,473	1,647
聯茂(康和DX)	10,000,000	11,125	4,200	(6,925)
美利達(康和DY)	9,915,000	4,157	5,949	1,792
年興紡織(康和DZ)	10,000,000	10,114	3,200	(6,914)
中橡(康和EA)	10,000,000	8,345	7,500	(845)
藍天(康和EB)	9,797,000	10,398	5,486	(4,912)
歐聖(康和EC)	9,928,000	9,781	4,468	(5,313)
中碳(康和ED)	9,997,000	9,454	11,696	2,242
台灣大(康和EE)	9,936,000	5,897	11,128	5,231
瀚宇博德(康和EF)	9,990,000	7,607	3,896	(3,711)

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(售)權證	99.6.30			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)
台塑(康和EG)	9,948,000	\$ 6,771	3,979	(2,792)
中航(康和EH)	9,608,000	9,852	4,996	(4,856)
華票(康和EJ)	9,810,000	4,680	5,297	617
鄉林建設(康和EK)	9,958,000	5,413	3,585	(1,828)
勤美(康和EL)	9,746,000	5,427	4,483	(944)
精英(康和EM)	9,824,000	6,655	3,144	(3,511)
台橡(康和EN)	9,986,000	9,799	8,788	(1,011)
建大(康和EP)	9,849,000	7,185	5,712	(1,473)
合勤科技(康和EQ)	9,970,000	10,134	8,774	(1,360)
飛宏科技(康和ER)	10,000,000	7,943	6,900	(1,043)
健策(康和ES)	9,990,000	4,267	4,096	(171)
合庫(康和ET)	9,633,000	3,466	3,275	(191)
億光電子(康和EU)	9,901,000	9,470	6,931	(2,539)
中壽(康和EV)	9,960,000	11,040	13,944	2,904
晶技(康和EW)	9,951,000	5,926	4,080	(1,846)
陞泰(康和EX)	9,990,000	12,609	10,989	(1,620)
昇陽科(康和EY)	10,000,000	11,930	14,200	2,270
聯強國際(康和EZ)	10,000,000	7,550	7,600	50
鴻準(康和FA)	10,000,000	13,620	14,100	480
潤泰全球(康和FB)	10,000,000	13,420	19,200	5,780
達方電子(康和FC)	10,000,000	8,750	9,300	550
台化(康和FD)	10,000,000	9,840	10,300	460
晶電(康和FE)	9,980,000	10,519	7,485	(3,034)
彰化銀行(康和FF)	9,896,000	4,651	9,698	5,047
健策(康和FG)	9,989,000	7,542	11,288	3,746
智易科技(康和FH)	9,950,000	11,671	15,224	3,553
華通(康和FJ)	10,000,000	6,442	3,900	(2,542)
台灣人壽(康和FK)	9,998,000	9,438	10,498	1,060
揚智(康和FL)	10,000,000	5,860	6,200	340
必翔實業(康和FM)	10,000,000	9,040	9,500	460
廣宇(康和FN)	10,000,000	18,690	18,900	210
東貝光電(康和FP)	10,000,000	14,610	15,100	490
兆豐金(康和FQ)	10,000,000	4,970	5,100	130
台萃(康和FR)	10,000,000	7,450	7,800	350
亞洲光學(康和FS)	10,000,000	19,780	19,800	20

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(售)權證	99.6.30			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)
鼎天國際(康和SK)	4,580,000	\$ 6,475	46	(6,429)
超眾(康和SL)	5,000,000	10,628	550	(10,078)
驊訊(康和SM)	5,000,000	13,285	350	(12,935)
崑強科技(康和SN)	5,000,000	5,373	250	(5,123)
廣積科技(康和SP)	4,780,000	4,392	48	(4,344)
僑威科技(康和SQ)	4,875,000	6,783	8,336	1,553
力積(康和SR)	4,945,000	10,200	1,088	(9,112)
普誠科技(康和SS)	4,579,000	5,554	137	(5,417)
海韻電(康和ST)	4,838,000	7,854	5,370	(2,484)
旺矽(康和SU)	4,666,000	9,002	4,013	(4,989)
旺玖科技(康和SV)	4,484,000	7,934	224	(7,710)
聚和(康和SW)	4,676,000	4,663	1,403	(3,260)
網路家庭(康和SX)	4,259,000	9,508	11,329	1,821
先豐通訊(康和SY)	4,770,000	2,991	477	(2,514)
崇越電(康和SZ)	2,249,000	787	270	(517)
連展科技(康和TA)	4,930,000	4,378	197	(4,181)
位速(康和TB)	4,851,000	5,182	3,929	(1,253)
聚積(康和TC)	4,937,000	13,433	11,602	(1,831)
海韻電(康和TD)	4,992,000	5,410	1,248	(4,162)
系微(康和TE)	4,283,000	4,898	2,441	(2,457)
精華光學(康和TF)	4,881,000	16,689	30,750	14,061
環德電子(康和TG)	3,402,000	13,176	18,371	5,195
環德電子(康和TH)	4,802,000	7,691	384	(7,307)
泰偉電子(康和TJ)	3,527,000	805	317	(488)
三星科技(康和TK)	4,880,000	3,277	2,050	(1,227)
鈺創科技(康和TL)	4,784,000	4,287	4,640	353
台表科(康和TM)	4,713,000	4,136	2,309	(1,827)
鈦象電子(康和TN)	4,926,000	3,672	1,330	(2,342)
力麒(康和TP)	4,978,000	7,039	2,688	(4,351)
中菲行(康和TQ)	2,712,000	1,965	1,085	(880)
金山電(康和TR)	4,366,000	8,646	3,580	(5,066)
前鼎光電(康和TS)	4,948,000	9,667	3,711	(5,956)
新復興(康和TT)	4,233,000	3,961	1,524	(2,437)
信昌電陶(康和TU)	4,800,000	5,116	8,544	3,428
大田精密(康和TV)	4,855,000	5,897	3,884	(2,013)

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(售)權證	99.6.30			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)
富喬工業(康和TW)	4,843,000	\$ 12,562	11,478	(1,084)
邦特生技(康和TX)	4,576,000	5,515	1,144	(4,371)
廣明光電(康和TY)	4,937,000	3,920	494	(3,426)
典範(康和TZ)	4,621,000	7,053	878	(6,175)
力致(康和UA)	4,751,000	6,395	570	(5,825)
加百裕(康和UB)	5,000,000	5,784	3,400	(2,384)
精誠資訊(康和UC)	4,968,000	7,450	4,521	(2,929)
精誠資訊(康和UD)	4,988,000	6,536	5,237	(1,299)
明安(康和UE)	3,032,000	2,479	697	(1,782)
凡甲科技(康和UF)	3,043,000	5,568	4,108	(1,460)
胡連(康和UG)	4,708,000	5,512	4,426	(1,086)
廣積科技(康和UH)	4,990,000	8,981	10,978	1,997
璟德電子(康和UJ)	5,000,000	3,424	2,350	(1,074)
璟德電子(康和UK)	4,518,000	3,146	1,943	(1,203)
茂訊電腦(康和UL)	4,925,000	5,725	3,743	(1,982)
友華(康和UM)	4,795,000	4,346	2,685	(1,661)
美磊(康和UN)	3,949,000	4,647	3,080	(1,567)
鼎天國際(康和UP)	4,901,000	6,412	1,960	(4,452)
上緯企業(康和UQ)	2,963,000	2,714	622	(2,092)
耕興(康和UR)	4,373,000	3,713	3,192	(521)
伸興(康和US)	4,975,000	10,024	14,278	4,254
濱川(康和UT)	4,242,000	4,591	1,866	(2,725)
台星科(康和UU)	4,987,000	3,323	848	(2,475)
太醫(康和UV)	4,731,000	4,631	1,561	(3,070)
亞昕(康和UW)	4,703,000	6,384	3,057	(3,327)
工信(康和UX)	4,995,000	5,790	3,347	(2,443)
大漢(康和UY)	2,946,000	2,234	1,944	(290)
巨擘科技(康和UZ)	2,070,000	1,954	269	(1,685)
榮剛(康和VA)	4,815,000	6,110	337	(5,773)
寶島科(康和VB)	4,674,000	5,549	6,029	480
遊戲橘子(康和VC)	4,462,000	9,180	8,210	(970)
育富電子(康和VD)	4,970,000	5,914	1,740	(4,174)
安國(康和VE)	4,976,000	4,793	1,493	(3,300)
振曜科技(康和VF)	4,998,000	6,340	4,898	(1,442)
宏捷科技(康和VG)	4,727,000	5,045	3,782	(1,263)

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(售)權證	99.6.30			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)
光洋科(康和VH)	5,000,000	\$ 4,820	2,450	(2,370)
百略醫學(康和VJ)	4,978,000	3,013	2,439	(574)
華宏新技(康和VK)	3,780,000	3,656	869	(2,787)
朋程科技(康和VL)	4,556,000	8,979	3,918	(5,061)
迎輝科技(康和VM)	3,000	1	1	-
永信建設(康和VN)	4,989,000	5,501	5,239	(262)
頡邦科技(康和VP)	4,942,000	7,189	6,178	(1,011)
海韻電(康和VQ)	4,995,000	5,764	6,144	380
唐榮公司(康和VR)	4,997,000	3,476	2,698	(778)
廣運(康和VS)	4,998,000	3,558	2,799	(759)
應華精密(康和VT)	5,000,000	7,458	3,900	(3,558)
萬旭電業(康和VU)	4,966,000	5,513	3,973	(1,540)
位速(康和VV)	4,954,000	5,505	7,431	1,926
同致電子(康和VW)	4,880,000	12,328	16,397	4,069
伍豐科技(康和VX)	4,800,000	7,024	7,344	320
精華光學(康和VY)	4,984,000	2,587	4,585	1,998
精華光學(康和VZ)	4,935,000	2,944	2,418	(526)
茂達電子(康和WA)	4,955,000	3,820	3,518	(302)
濱川(康和WB)	4,999,000	5,622	7,699	2,077
中華網龍(康和WC)	4,742,000	2,184	2,561	377
偉盟(康和WD)	5,000,000	4,570	4,600	30
工信(康和WE)	5,000,000	2,585	2,600	15
商丞科技(康和WF)	5,000,000	8,350	8,350	-
僑威科技(康和WG)	5,000,000	3,630	3,900	270
原相(康和WH)	5,000,000	9,145	9,000	(145)
		<u>\$ 1,684,234</u>	<u>1,175,144</u>	(509,090)
發行認購權證負債淨額			<u>39,756</u>	
減：期初已認列價值變動利益				(50,726)
減：發行認購權證再買回已實現出售(損失)				(1,075,699)
發行認購權證負債再買回價值變動損失				(1,635,515)
認購權證發行利益－淨額				<u>61,797</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(售)權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.6.30市價	
				(新台幣元)	
一詮精密(康和BK)	\$ 1.083	54.39	5.00 倍		0.14
智易科技(康和BL)	2.346	89.99	3.71 倍		0.01
友尚(康和BM)	1.372	34.65	4.68 倍		3.19
華立(康和BN)	0.924	44.13	4.68 倍		0.11
福懋科技(康和BP)	0.954	54.86	5.00 倍		0.02
環球水泥(康和BQ)	0.557	18.85	6.39 倍		0.04
永光化學(康和BR)	0.706	33.81	4.70 倍		0.02
嘉澤端子(康和BS)	3.996	186.14	3.95 倍		0.77
華擎(康和BT)	2.147	136.95	5.96 倍		0.66
佳能(康和BU)	0.825	56.18	6.38 倍		0.19
全新(康和BV)	1.183	81.64	6.37 倍		0.40
精成科技(康和BW)	0.626	23.42	7.03 倍		0.31
長華電材(康和BX)	2.942	172.43	5.08 倍		1.42
全國(康和BY)	0.686	39.02	5.09 倍		0.18
必翔實業(康和BZ)	0.805	63.80	7.19 倍		0.10
昱晶能源(康和CA)	1.551	97.39	5.84 倍		0.49
旭曜(康和CB)	1.869	65.89	6.53 倍		0.14
泰金寶(康和CC)	0.726	5.27	7.00 倍		0.23
黑松(康和CD)	0.914	31.02	12.31 倍		0.09
華寶通訊(康和CE)	0.964	35.94	6.54 倍		0.17
美德醫(康和CF)	0.288	7.82	5.15 倍		0.26
晶華酒店(康和CG)	1.203	367.76	5.82 倍		1.19
奇鎡科技(康和CH)	1.064	38.64	7.02 倍		0.81
敦南科技(康和CJ)	0.636	23.05	7.00 倍		0.16
盛群(康和CK)	1.252	47.46	7.00 倍		1.10
宏致(康和CL)	2.038	125.48	5.84 倍		0.29
同欣電子(康和CM)	2.216	126.07	5.84 倍		2.27
陞泰(康和CN)	1.680	126.79	7.02 倍		0.34
聚陽實業(康和CP)	1.024	74.92	7.00 倍		0.80
中電(康和CQ)	1.103	30.82	5.38 倍		0.33
上銀科技(康和CR)	2.028	69.67	5.85 倍		1.64
國碩科技(康和CS)	2.236	44.94	4.13 倍		0.68
圓剛(康和CT)	1.392	46.78	6.36 倍		0.52

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(售)權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.6.30市價
				(新台幣元)
健策(康和CU)	\$ 3.489	166.43	4.69 倍	7.15
台虹科技(康和CV)	1.153	63.42	5.41 倍	0.56
志超(康和CW)	1.431	65.56	5.01 倍	0.54
佳格(康和CX)	1.670	62.79	6.99 倍	3.56
台萃(康和CY)	1.302	19.11	7.01 倍	0.25
力鵬(康和CZ)	0.457	17.19	6.96 倍	0.07
國揚實業(康和DA)	1.004	25.79	5.74 倍	0.11
宏盛(康和DB)	0.487	19.98	7.78 倍	0.46
聖馬丁(康和DC)	0.408	11.45	6.37 倍	0.13
真明麗(康和DD)	0.517	16.37	7.25 倍	0.10
成霖企業(康和DE)	1.083	38.82	7.80 倍	0.86
大成長城(康和DF)	0.745	34.55	8.81 倍	0.11
永大機電(康和DG)	0.616	29.77	8.77 倍	0.37
信錦(康和DH)	1.213	82.58	6.35 倍	0.32
南喬化工(康和DJ)	1.551	38.22	5.75 倍	0.88
川湖(康和DK)	3.002	200.03	6.36 倍	1.10
穎台(康和DL)	0.676	263.18	7.17 倍	0.08
啟基(康和DM)	1.769	59.06	7.80 倍	1.09
潤泰創新(康和DN)	1.481	56.62	8.00 倍	1.31
精元電腦(康和DP)	0.914	36.59	7.83 倍	0.40
中國旺旺(康和DQ)	0.596	24.13	7.80 倍	1.12
新紡(康和DR)	1.203	41.55	6.99 倍	0.32
東聯(康和DS)	0.964	29.27	7.03 倍	0.29
可成科技(康和DT)	1.004	88.99	7.78 倍	0.21
中工(康和DU)	0.984	8.13	7.83 倍	0.53
中華汽車(康和DV)	1.521	23.73	7.81 倍	0.46
健鼎科技(康和DW)	1.471	123.75	7.17 倍	1.67
聯茂(康和DX)	1.133	48.84	8.00 倍	0.42
美利達(康和DY)	0.417	50.93	11.74 倍	0.60
年興紡織(康和DZ)	1.024	19.97	9.08 倍	0.32
中橡(康和EA)	0.835	34.20	7.82 倍	0.75
藍天(康和EB)	1.064	70.61	7.01 倍	0.56
歐聖(康和EC)	1.044	13.60	6.37 倍	0.45

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(售)權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.6.30市價	
				(新台幣元)	
中碳(康和ED)	\$ 0.934	97.97	10.04 倍		1.17
台灣大(康和EE)	0.586	62.95	10.12 倍		1.12
瀚宇博德(康和EF)	0.765	28.40	7.79 倍		0.39
台塑(康和EG)	0.686	70.67	10.09 倍		0.40
中航(康和EH)	1.073	83.11	7.80 倍		0.52
華票(康和EJ)	0.477	9.82	9.96 倍		0.54
鄉林建設(康和EK)	0.547	36.19	12.23 倍		0.36
勤美(康和EL)	0.557	44.05	7.85 倍		0.46
精英(康和EM)	0.706	12.84	9.10 倍		0.32
台橡(康和EN)	0.984	46.62	11.76 倍		0.88
建大(康和EP)	0.765	34.62	10.49 倍		0.58
合勤科技(康和EQ)	1.014	22.36	10.45 倍		0.88
飛宏科技(康和ER)	0.795	36.85	10.36 倍		0.69
健策(康和ES)	0.427	248.05	5.11 倍		0.41
合庫(康和ET)	0.378	19.82	12.70 倍		0.34
億光電子(康和EU)	0.964	91.69	9.06 倍		0.70
中壽(康和EV)	1.044	27.75	12.28 倍		1.40
晶技(康和EW)	0.596	55.07	8.83 倍		0.41
陞泰(康和EX)	1.262	101.64	7.77 倍		1.10
昇陽科(康和EY)	1.193	64.47	5.02 倍		1.42
聯強國際(康和EZ)	0.755	72.10	9.25 倍		0.76
鴻準(康和FA)	1.362	115.50	7.78 倍		1.41
潤泰全球(康和FB)	1.342	80.40	6.15 倍		1.92
達方電子(康和FC)	0.875	39.85	8.06 倍		0.93
台化(康和FD)	0.984	76.49	14.15 倍		1.03
晶電(康和FE)	1.054	94.55	7.78 倍		0.75
彰化銀行(康和FF)	0.457	13.99	14.00 倍		0.98
健策(康和FG)	0.755	215.33	5.68 倍		1.13
智易科技(康和FH)	1.173	65.40	5.22 倍		1.53
華通(康和FJ)	0.646	9.07	6.40 倍		0.39
台灣人壽(康和FK)	0.944	35.07	7.01 倍		1.05
揚智(康和FL)	0.586	58.25	8.62 倍		0.62
必翔實業(康和FM)	0.904	53.98	10.38 倍		0.95

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(售)權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.6.30市價	
				(新台幣元)	
廣宇(康和FN)	\$ 1.869	49.33	6.47 倍	1.89	
東貝光電(康和FP)	1.461	62.53	7.80 倍	1.51	
兆豐金(康和FQ)	0.497	18.64	8.83 倍	0.51	
台苯(康和FR)	0.745	14.28	8.83 倍	0.78	
亞洲光學(康和FS)	1.978	58.43	7.00 倍	1.98	
鼎天國際(康和SK)	1.451	80.96	5.08 倍	0.01	
超眾(康和SL)	2.455	56.60	4.68 倍	0.11	
驊訊(康和SM)	2.853	77.12	5.01 倍	0.07	
崑強科技(康和SN)	1.252	29.22	4.67 倍	0.05	
廣積科技(康和SP)	3.300	63.55	3.71 倍	0.01	
僑威科技(康和SQ)	1.551	33.57	4.13 倍	1.71	
力積(康和SR)	2.694	102.32	3.71 倍	0.22	
普誠科技(康和SS)	1.342	28.74	4.15 倍	0.03	
海韻電(康和ST)	1.650	73.08	4.14 倍	1.11	
旺矽(康和SU)	2.177	107.15	4.15 倍	0.86	
旺玖科技(康和SV)	2.445	47.64	3.71 倍	0.05	
聚和(康和SW)	1.153	27.83	4.67 倍	0.30	
網路家庭(康和SX)	2.057	82.69	3.72 倍	2.66	
先豐通訊(康和SY)	2.376	20.65	3.96 倍	0.10	
崇越電(康和SZ)	1.809	80.47	3.95 倍	0.12	
連展科技(康和TA)	0.895	28.05	5.93 倍	0.04	
位速(康和TB)	1.093	65.25	6.15 倍	0.81	
聚積(康和TC)	2.226	110.58	5.39 倍	2.35	
海韻電(康和TD)	1.143	57.65	6.14 倍	0.25	
系微(康和TE)	2.167	128.15	5.95 倍	0.57	
精華光學(康和TF)	2.892	199.50	6.36 倍	6.30	
環德電子(康和TG)	2.634	175.35	5.85 倍	5.40	
環德電子(康和TH)	2.515	150.30	6.12 倍	0.08	
泰偉電子(康和TJ)	1.143	69.83	5.85 倍	0.09	
三星科技(康和TK)	0.686	30.64	8.03 倍	0.42	
鈺創科技(康和TL)	0.745	23.64	5.85 倍	0.97	
台表科(康和TM)	0.934	65.04	7.18 倍	0.49	
鈦象電子(康和TN)	0.745	229.43	5.85 倍	0.27	

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(售)權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.6.30市價	
				(新台幣元)	
力麒(康和TP)	\$ 1.481	16.78	5.10 倍		0.54
中菲行(康和TQ)	0.994	32.66	6.40 倍		0.40
金山電(康和TR)	1.690	51.07	5.49 倍		0.82
前鼎光電(康和TS)	1.948	62.32	5.38 倍		0.75
新復興(康和TT)	1.580	48.93	5.85 倍		0.36
信昌電陶(康和TU)	0.875	25.54	5.42 倍		1.78
大田精密(康和TV)	1.252	39.67	6.37 倍		0.80
富喬工業(康和TW)	2.246	23.99	4.67 倍		2.37
邦特生技(康和TX)	1.342	47.72	6.38 倍		0.25
廣明光電(康和TY)	0.825	58.43	6.39 倍		0.10
典範(康和TZ)	1.600	14.01	7.28 倍		0.19
力致(康和UA)	1.362	90.64	5.96 倍		0.12
加百裕(康和UB)	1.173	49.56	7.17 倍		0.68
精誠資訊(康和UC)	1.481	49.88	6.36 倍		0.91
精誠資訊(康和UD)	1.292	42.75	7.29 倍		1.05
明安(康和UE)	1.103	75.02	6.35 倍		0.23
凡甲科技(康和UF)	1.590	100.59	5.84 倍		1.35
胡連(康和UG)	1.123	89.67	7.02 倍		0.94
廣積科技(康和UH)	1.799	51.93	6.14 倍		2.20
環德電子(康和UJ)	0.686	245.58	6.56 倍		0.47
環德電子(康和UK)	0.736	200.93	6.11 倍		0.43
茂訊電腦(康和UL)	1.153	87.78	6.98 倍		0.76
友華(康和UM)	0.904	59.75	6.36 倍		0.56
美磊(康和UN)	1.193	86.63	7.03 倍		0.78
鼎天國際(康和UP)	1.630	60.78	6.91 倍		0.40
上緯企業(康和UQ)	1.183	75.50	5.85 倍		0.21
耕興(康和UR)	0.835	69.09	7.83 倍		0.73
伸興(康和US)	1.541	111.83	6.36 倍		2.87
濱川(康和UT)	1.223	72.19	5.40 倍		0.44
台星科(康和UU)	0.696	18.56	5.37 倍		0.17
太醫(康和UV)	1.113	93.06	7.19 倍		0.33
亞昕(康和UW)	1.481	40.03	5.00 倍		0.65
工信(康和UX)	1.163	14.83	5.40 倍		0.67

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(售)權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.6.30市價	
				(新台幣元)	
大漢(康和UY)	\$ 0.924	51.45	4.99 倍		0.66
巨擘科技(康和UZ)	1.044	11.50	4.79 倍		0.13
榮剛(康和VA)	1.312	27.41	8.48 倍		0.07
寶島科(康和VB)	1.024	74.13	6.99 倍		1.29
遊戲橘子(康和VC)	1.819	51.33	6.84 倍		1.84
育富電子(康和VD)	1.193	42.55	6.98 倍		0.35
安國(康和VE)	1.014	65.15	5.86 倍		0.30
振曜科技(康和VF)	1.302	93.89	7.20 倍		0.98
宏捷科技(康和VG)	1.829	54.81	5.84 倍		0.80
光洋科(康和VH)	0.964	80.12	7.81 倍		0.49
百略醫學(康和VJ)	0.616	51.06	7.77 倍		0.49
華宏新技(康和VK)	1.004	79.64	7.16 倍		0.23
朋程科技(康和VL)	2.654	186.45	6.52 倍		0.86
迎輝科技(康和VM)	1.133	62.58	5.40 倍		0.38
永信建設(康和VN)	1.103	41.91	7.18 倍		1.05
碩邦科技(康和VP)	1.461	52.34	6.36 倍		1.25
海韻電(康和VQ)	1.093	97.75	8.12 倍		1.23
唐榮公司(康和VR)	0.696	31.52	9.07 倍		0.54
廣運(康和VS)	0.755	27.03	9.04 倍		0.56
應華精密(康和VT)	1.521	172.15	10.45 倍		0.78
萬旭電業(康和VU)	1.133	71.07	6.09 倍		0.80
位速(康和VV)	1.044	59.69	5.84 倍		1.50
同致電子(康和VW)	2.445	137.03	5.85 倍		3.36
伍豐科技(康和VX)	1.401	57.80	8.75 倍		1.53
精華光學(康和VY)	0.517	270.83	9.17 倍		0.92
精華光學(康和VZ)	0.596	200.18	7.95 倍		0.49
茂達電子(康和WA)	0.676	35.44	5.40 倍		0.71
濱川(康和WB)	1.123	57.50	4.90 倍		1.54
中華網龍(康和WC)	0.447	279.00	6.07 倍		0.54
偉盟(康和WD)	0.914	24.88	6.73 倍		0.92
工信(康和WE)	0.517	11.78	5.61 倍		0.52
商丞科技(康和WF)	1.670	77.86	4.40 倍		1.67
僑威科技(康和WG)	0.726	43.50	5.38 倍		0.78
原相(康和WH)	1.829	207.08	10.44 倍		1.80

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(售)權證	種類	上市日	到期日	履約期間
一詮精密(康和BK)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
智易科技(康和BL)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
友尚(康和BM)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華立(康和BN)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
福懋科技(康和BP)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
環球水泥(康和BQ)	歐式認購權證	99.01.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永光化學(康和BR)	歐式認購權證	99.01.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
嘉澤端子(康和BS)	歐式認購權證	99.01.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華擎(康和BT)	歐式認購權證	99.02.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
佳能(康和BU)	歐式認購權證	99.03.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
全新(康和BV)	歐式認購權證	99.03.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精成科技(康和BW)	歐式認購權證	99.03.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
長華電材(康和BX)	歐式認購權證	99.03.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
全國(康和BY)	歐式認購權證	99.03.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
必翔實業(康和BZ)	歐式認購權證	99.03.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
昱晶能源(康和CA)	歐式認購權證	99.03.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
旭曜(康和CB)	歐式認購權證	99.03.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
泰金寶(康和CC)	歐式認購權證	99.03.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
黑松(康和CD)	歐式認購權證	99.03.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華寶通訊(康和CE)	歐式認購權證	99.03.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
美德醫(康和CF)	歐式認購權證	99.03.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶華酒店(康和CG)	歐式認購權證	99.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
奇鉉科技(康和CH)	歐式認購權證	99.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
敦南科技(康和CJ)	歐式認購權證	99.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
盛群(康和CK)	歐式認購權證	99.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
宏致(康和CL)	歐式認購權證	99.04.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
同欣電子(康和CM)	歐式認購權證	99.04.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
陞泰(康和CN)	歐式認購權證	99.04.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚陽實業(康和CP)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中電(康和CQ)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
上銀科技(康和CR)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
國碩科技(康和CS)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
圓剛(康和CT)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
健策(康和CU)	歐式認購權證	99.04.12	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(售)權證	種類	上市日	到期日	履約期間
台虹科技(康和CV)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
志超(康和CW)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
佳格(康和CX)	歐式認購權證	99.04.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台苯(康和CY)	歐式認購權證	99.04.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
立鵬(康和CZ)	歐式認購權證	99.04.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
國揚實業(康和DA)	歐式認購權證	99.04.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
宏盛(康和DB)	歐式認購權證	99.04.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聖馬丁(康和DC)	歐式認購權證	99.04.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
真明麗(康和DD)	歐式認購權證	99.04.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
成霖企業(康和DE)	歐式認購權證	99.04.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大成長城(康和DF)	歐式認購權證	99.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永大機電(康和DG)	歐式認購權證	99.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信錦(康和DH)	歐式認購權證	99.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
南喬化工(康和DJ)	歐式認購權證	99.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
川湖(康和DK)	歐式認購權證	99.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
穎台(康和DL)	歐式認購權證	99.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
啟基(康和DM)	歐式認購權證	99.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
潤泰創新(康和DN)	歐式認購權證	99.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精元電腦(康和DP)	歐式認購權證	99.04.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中國旺旺(康和DQ)	歐式認購權證	99.04.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新紡(康和DR)	歐式認購權證	99.04.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東聯(康和DS)	歐式認購權證	99.04.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
可成科技(康和DT)	歐式認購權證	99.04.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中工(康和DU)	歐式認購權證	99.04.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中華汽車(康和DV)	歐式認購權證	99.05.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
健鼎科技(康和DW)	歐式認購權證	99.05.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯茂(康和DX)	歐式認購權證	99.05.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
美利達(康和DY)	歐式認購權證	99.05.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
年興紡織(康和DZ)	歐式認購權證	99.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中橡(康和EA)	歐式認購權證	99.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
藍天(康和EB)	歐式認購權證	99.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
歐聖(康和EC)	歐式認購權證	99.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中碳(康和ED)	歐式認購權證	99.05.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台灣大(康和EE)	歐式認購權證	99.05.07	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(售)權證	種類	上市日	到期日	履約期間
瀚宇博德(康和EF)	歐式認購權證	99.05.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台塑(康和EG)	歐式認購權證	99.05.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中航(康和EH)	歐式認購權證	99.05.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華票(康和EJ)	歐式認購權證	99.05.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鄉林建設(康和EK)	歐式認購權證	99.05.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
勤美(康和EL)	歐式認購權證	99.05.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精英(康和EM)	歐式認購權證	99.05.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台橡(康和EN)	歐式認購權證	99.05.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
建大(康和EP)	歐式認購權證	99.05.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
合勤科技(康和EQ)	歐式認購權證	99.05.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
飛宏科技(康和ER)	歐式認購權證	99.05.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
健策(康和ES)	歐式認購權證	99.05.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
合庫(康和ET)	歐式認購權證	99.05.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
億光電子(康和EU)	歐式認購權證	99.05.28	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中壽(康和EV)	歐式認購權證	99.05.28	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶技(康和EW)	歐式認購權證	99.05.28	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
陞泰(康和EX)	歐式認購權證	99.05.28	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
昇陽科(康和EY)	歐式認購權證	99.06.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯強國際(康和EZ)	歐式認購權證	99.06.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鴻準(康和FA)	歐式認購權證	99.06.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
潤泰全球(康和FB)	歐式認購權證	99.06.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
達方電子(康和FC)	歐式認購權證	99.06.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台化(康和FD)	歐式認購權證	99.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶電(康和FE)	歐式認購權證	99.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
彰化銀行(康和FF)	歐式認購權證	99.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
健策(康和FG)	歐式認售權證	99.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
智易科技(康和FH)	歐式認購權證	99.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華通(康和FJ)	歐式認購權證	99.06.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台灣人壽(康和FK)	歐式認購權證	99.06.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
揚智(康和FL)	歐式認購權證	99.06.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
必翔實業(康和FM)	歐式認購權證	99.06.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣宇(康和FN)	歐式認購權證	99.06.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東貝光電(康和FP)	歐式認購權證	99.06.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
兆豐金(康和FQ)	歐式認購權證	99.06.29	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(售)權證	種類	上市日	到期日	履約期間
台苯(康和FR)	歐式認購權證	99.06.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
亞洲光學(康和FS)	歐式認購權證	99.06.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鼎天國際(康和SK)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
超眾(康和SL)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
驛訊(康和SM)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
歲強科技(康和SN)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣積科技(康和SP)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
僑威科技(康和SQ)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力積(康和SR)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
普誠科技(康和SS)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
海韻電(康和ST)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
旺矽(康和SU)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
旺玖科技(康和SV)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚和(康和SW)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網路家庭(康和SX)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
先豐通訊(康和SY)	歐式認購權證	99.01.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
崇越電(康和SZ)	歐式認購權證	99.01.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
連展科技(康和TA)	歐式認購權證	99.01.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和TB)	歐式認售權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚積(康和TC)	歐式認購權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
海韻電(康和TD)	歐式認售權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
系微(康和TE)	歐式認購權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華光學(康和TF)	歐式認購權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德電子(康和TG)	歐式認購權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德電子(康和TH)	歐式認售權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
泰偉電子(康和TJ)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
三星科技(康和TK)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鈺創科技(康和TL)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台表科(康和TM)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鈞象電子(康和TN)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力麒(康和TP)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中菲行(康和TQ)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
金山電(康和TR)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
前鼎光電(康和TS)	歐式認購權證	99.03.03	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(售)權證	種類	上市日	到期日	履約期間
新復興(康和TT)	歐式認購權證	99.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信昌電陶(康和TU)	歐式認購權證	99.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大田精密(康和TV)	歐式認購權證	99.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
富喬工業(康和TW)	歐式認購權證	99.03.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
邦特生技(康和TX)	歐式認購權證	99.03.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣明光電(康和TY)	歐式認購權證	99.03.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
典範(康和TZ)	歐式認購權證	99.03.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力致(康和UA)	歐式認購權證	99.03.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
加百裕(康和UB)	歐式認購權證	99.03.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精誠資訊(康和UC)	歐式認購權證	99.03.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精誠資訊(康和UD)	歐式認售權證	99.03.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
明安(康和UE)	歐式認購權證	99.03.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
凡甲科技(康和UF)	歐式認購權證	99.03.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
胡連(康和UG)	歐式認購權證	99.03.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣積科技(康和UH)	歐式認售權證	99.03.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德電子(康和UJ)	歐式認購權證	99.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德電子(康和UK)	歐式認售權證	99.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
茂訊電腦(康和UL)	歐式認購權證	99.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
友華(康和UM)	歐式認購權證	99.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
美磊(康和UN)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鼎天國際(康和UP)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
上緯企業(康和UQ)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
耕興(康和UR)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
伸興(康和US)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
濱川(康和UT)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台星科(康和UU)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
太醫(康和UV)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
亞昕(康和UW)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
工信(康和UX)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大漢(康和UY)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
巨擘科技(康和UZ)	歐式認購權證	99.04.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
榮剛(康和VA)	歐式認購權證	99.04.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
寶島科(康和VB)	歐式認購權證	99.04.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遊戲橘子(康和VC)	歐式認購權證	99.04.15	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(售)權證	種類	上市日	到期日	履約期間
育富電子(康和VD)	歐式認購權證	99.04.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
安國(康和VE)	歐式認購權證	99.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
振曜科技(康和VF)	歐式認購權證	99.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
宏捷科技(康和VG)	歐式認購權證	99.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
光洋科(康和VH)	歐式認購權證	99.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
百略醫學(康和VJ)	歐式認購權證	99.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華宏新技(康和VK)	歐式認購權證	99.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
朋程科技(康和VL)	歐式認購權證	99.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
迎輝科技(康和VM)	歐式認購權證	99.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永信建設(康和VN)	歐式認購權證	99.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
頌邦科技(康和VP)	歐式認購權證	99.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
海韻電(康和VQ)	歐式認購權證	99.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
唐榮公司(康和VR)	歐式認購權證	99.05.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣運(康和VS)	歐式認購權證	99.05.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
應華精密(康和VT)	歐式認購權證	99.05.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
萬旭電業(康和VU)	歐式認購權證	99.05.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和VV)	歐式認購權證	99.05.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
同致電子(康和VW)	歐式認購權證	99.05.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
伍豐科技(康和VX)	歐式認購權證	99.05.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華光學(康和VY)	歐式認購權證	99.05.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華光學(康和VZ)	歐式認售權證	99.05.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
茂達電子(康和WA)	歐式認購權證	99.05.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
濱川(康和WB)	歐式認購權證	99.06.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中華網龍(康和WC)	歐式認購權證	99.06.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
偉盟(康和WD)	歐式認購權證	99.06.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
工信(康和WE)	歐式認購權證	99.06.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
商丞科技(康和WF)	歐式認購權證	99.06.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
僑威科技(康和WG)	歐式認購權證	99.06.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
原相(康和WH)	歐式認購權證	99.06.25	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	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：				
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)
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)

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)	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
璟德電(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)
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

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)	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	17,545	15,800	1,745
		<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>
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
正崴(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

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)
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
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

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)
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)
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><u>(40,666)</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)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.6.30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	99.6.30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)

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)。合併公司於民國九十九年及九十八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利益61,797千元及損失40,666千元；避險證券買賣損益分別為損失10,272千元及利益48,560千元。另發行認購權證之相關費用分別為10,392千元及4,418千元。

### (十六)期貨交易人權益

幣 別	外 幣 金 額(元)		新台幣金額
<b>99.6.30</b>			
美金	USD	3,945,604.11	\$ 126,970
日幣	JPY	127,485,539.00	46,290
英磅	GBP	614,962.51	29,838
港幣	HKD	9,697,990.77	40,091
歐元	EUR	348,165.62	13,693
台幣	SGD	32,622.00	750
台幣	NTD	-	1,986,979
合計			<u>\$ 2,244,611</u>
<b>98.6.30</b>			
美金	USD	4,956,139.33	\$ 162,833
日幣	JPY	224,501,883	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>\$ 2,105,632</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	99.6.30	98.6.30
銀行借款：					
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
小計				-	350,000
減：一年內到期部份				-	(350,000)
應付商業本票：					
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				(9)	-
小計				179,991	-
減：一年內到期部分				-	-
合計				<u>\$ 179,991</u>	<u>-</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。

合併公司民國九十九年上半年度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九十九年及九十八年上半年度，退休基金專戶之增減變動情形如下：

<b>99.6.30</b>				
	<u>康證</u>	<u>康期</u>	<u>投顧</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ 50,250	4,162	1,964	56,376
加：本期提撥	2,497	134	-	2,631
本期孳息	463	32	-	495
減：本期支付	(1,050)	-	-	(1,050)
期末餘額	<u>\$ 52,160</u>	<u>4,328</u>	<u>1,964</u>	<u>58,452</u>
<b>98.6.30</b>				
	<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	12	-	-	12
期末餘額	<u>\$ 58,315</u>	<u>4,007</u>	<u>1,964</u>	<u>64,286</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，惟民國九十九年及九十八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.於民國九十九年及九十八年上半年度，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325千元及303千元(約為港幣75千元及71千元)。
- 6.本公司於民國九十九年及九十八年六月三十日退休金基金資產，組成如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
退休基金專戶期末餘額	\$ 58,452	64,286
投資上市(櫃)股票公平價值	<u>9,899</u>	<u>11,426</u>
	<u>\$ 68,351</u>	<u>75,712</u>

截至民國九十九年及九十八年六月三十日，退休基金投資於上市(櫃)公司股票數皆為1,114,776股。

- 7.本公司及子公司民國九十九年及九十八年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 6,203	6,457
確定提撥之淨退休金成本	15,477	11,933
期末應付(預付)退休金餘額	107,730	101,316

## 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)股本

合併公司股本形成經過如下：

核定年月	額定股本	實收股本	說 明
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

合併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，本公司尚待董事會決議配股權利基準日，發行新股，惟尚未辦理完成變更登記。

### (二十)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。

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與員工，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一庫藏股票交易23,840千元。

### (廿一)庫藏股票

- 1.截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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8,590千股及10,420千股(均已扣除辦理註銷及轉讓予員工之股數分別為8,240千股及70,088千股)。

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.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。本公司截至民國九十九年及九十八年六月三十日最高持有已收回股數分別為16,830千股及10,420千股，收買股份之總金額分別為137,025千元及77,293千元，符合證券交易法之規定。
- 3.合併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.合併公司於民國九十八年第二季，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57,786千元，差額2,987千元，並已轉列資本公積。

(廿二)股份基礎給付交易

- 1.合併公司截至民國九十九年六月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

類型	權益交割	
	員工庫藏股轉讓辦法	
	第十九次	第二十次
給與日	99.4.28	99.4.28
給與數量(千股)	1,093	7,147
合約期間	99.4.28~99.5.20	99.4.28~99.5.20
既得期間	立即取得	立即取得

- 2.合併公司採用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年上半年度		98年上半年度	
	員工庫藏股轉讓辦法		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 %	-	%

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.庫藏股轉讓辦法之相關資訊：

	<u>99年上半年度</u>				<u>98年上半年度</u>	
	<u>股 數</u>		<u>加權平均履約價格</u>		<u>加權平均</u>	
	<u>第十九次</u>	<u>第二十次</u>	<u>第十九次</u>	<u>第二十次</u>	<u>股數</u>	<u>履約價格</u>
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。

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
因股份基礎給付交易所產生之費用	\$ 27,001	-
因權益交割交易(庫藏股轉讓員工)所產生之費用	27,001	-

(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。

合併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。

## 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. 合併公司屬證券業，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. 合併公司原於民國九十九年六月十五日經股東會決議通過民國九十八年度之盈餘分配案如下：

	<u>98年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 37,630
提列特別盈餘公積	75,260
股票股利	262,171
董監酬勞	13,200
員工紅利－現金	<u>2,800</u>
合計	<u>\$ 391,061</u>

民國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：

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

合併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。

合併公司依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，於編製民國九十九年及九十八年上半年度財務報表時，估列之員工紅利金額分別為373千元及1,353千元，董監酬勞分別為935千元及5,706千元，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，並列為民國一百年及九十九年之損益。另本公司民國九十九年及九十八年上半年度員工紅利為 0千元及1,000千元，若全數以股票發放，依民國九十九年及九十八年六月三十日收盤價計算分算估計可分配 0千股及585千股。

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.原依據民國九十八年五月二十七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二十，復又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改為百分之十七。本公司及國內子公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。另子公司—康和證券(香港)有限公司所得稅率為16.5%。
- 2.民國九十九年及九十八年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 29,654	34,863
遞延所得稅(利益)費用	6,993	25,098
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	(1,224)	-
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 35,423</u>	<u>59,967</u>

- 3.民國九十九年及九十八年上半年度合併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>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨(損)利計算之所得稅額	\$ (30,673)	58,738
證券交易損失(所得)	41,600	(40,948)
期貨及選擇權契約損失免稅	427	671
採權益法之長期投資投資利益—國內	1,263	(7,805)
出售短期投資利益	(98)	-
營業證券市價跌價損失(回升利益)	15,991	(8,759)
附條件交易財稅處理差異調整數	-	35,626
認購權證價值變動(利益)損失	(10,505)	10,167
股利收入	(450)	(581)
買賣損失(回沖利益)	(2,135)	(155)
開放式基金及貨幣市場工具市價損失(回升利益)	103	(294)
違約損失準備	753	1,214
資產減損損失	162	-
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	6
以前年度所得稅(高估)低估數及核定差異數	(1,224)	200
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	8,640	14,646
其他	11,569	(2,759)
	<u>\$ 35,423</u>	<u>59,967</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.民國九十九年及九十八年上半年度合併公司遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
備抵呆帳(超限)迴轉數	\$ 2,682	18,185
長期股權投資之國外投資損失及累積換算調整數	(1,863)	(2,360)
職工福利分年攤提	-	(99)
買賣損失準備	86	(57)
違約損失準備	(753)	(1,214)
未提撥之應計退休金負債	(2,552)	(5,086)
備抵遞延所得稅評價變動數	753	1,214
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響	<u>8,640</u>	<u>14,515</u>
遞延所得稅(利益)費用	<u><u>\$ 6,993</u></u>	<u><u>25,098</u></u>

5.民國九十九年及九十八年六月三十日本公司及子公司遞延所得稅資產如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 5,635	9,786
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>(1)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 5,635</u></u>	<u><u>9,785</u></u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 68,635	83,776
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(16,874)</u>	<u>(23,510)</u>
淨遞延所得稅資產	51,761	60,266
遞延所得稅負債	<u>(6,822)</u>	<u>(11,466)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 44,939</u></u>	<u><u>48,800</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)

6.民國九十九年及九十八年六月三十日，合併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：

	99.6.30			98.6.30		
	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
呆帳超限所產生未來可減除金額	\$ 33,147	5,635	-	62,182	9,785	2,651
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	229,341	-	38,988	232,026	-	46,405
退休金費用超限所產生未來可減除金額	104,701	-	17,799	101,275	-	20,263
開辦費所產生未來可減除金額	-	-	-	4	1	-
虧損扣抵所產生未來可減除金額	8,715	-	1,482	8,864	-	2,216
國外子公司長期投資利益所產生應課稅金額	(35,405)	-	(6,019)	(46,370)	-	(9,274)
因國外子公司累積換算調整數認列所產生應課稅金額	(4,725)	-	(803)	(10,963)	-	(2,192)
閒置資產跌價損失所產生未來可減除金額	42,179	-	7,170	42,179	-	8,436
資產減損損失所產生未來可減除金額	18,798	-	3,196	18,798	-	3,759
		5,635	61,813		9,786	72,310
減：備抵評價		-	(16,874)		(1)	(23,510)
淨 額		<u>5,635</u>	<u>44,939</u>		<u>9,785</u>	<u>48,800</u>

7.兩稅合一相關資訊：

	99.6.30	98.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>190,545</u>	<u>65,649</u>
	98年度	97年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	(預計) <u>33.33</u> %	(實際) <u>-</u> %

8.未分配盈餘相關資訊：

	99.6.30	98.6.30
八十七年度以後	\$ <u>(224,886)</u>	<u>143,837</u>

9.本公司截至民國九十六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。

本公司針對民國九十七年度之債券前手息扣繳稅款部份，預計將向國稅局提出六成退稅之申請，餘四成部份，金額總計1,237千元，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)

另民國九十二年度至九十三年度及民國九十五年度至九十六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，核定差異之所得稅計418,906千元，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

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九十七年度在案。

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九十七年度在案。

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九十七年度在案。

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九十七年度在案。

### (廿五)合併每股盈餘(虧損)

	99年上半年度		98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(損)	\$ <u>(190,871)</u>	<u>(226,126)</u>	<u>203,462</u>	<u>143,837</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>645,470</u>	<u>645,470</u>	<u>645,005</u>	<u>645,005</u>
基本每股盈餘(虧損)	\$ <u>(0.30)</u>	<u>(0.35)</u>	<u>0.32</u>	<u>0.22</u>
2.合併稀釋每股盈餘：				
(1)具稀釋作用之潛在普通股－員工紅利之影響				
加權平均流通在外股數(千股)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>585</u>	<u>585</u>
(2)加計潛在普通股影響之每股盈餘				
本期淨利	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>203,462</u>	<u>143,837</u>
加權平均流通在外股數－稀釋	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>645,590</u>	<u>645,590</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.32</u>	<u>0.22</u>

註1：因九十九年上半年度帳上呈虧損之狀態且無估列員工紅利之金額，故無需計算稀釋每股盈餘。

### 3.擬制追溯調整後合併每股盈餘：

本公司民國九十八年度盈餘分配案於民國九十九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及其子公司合併財務報表附註(續)

(1)民國九十九年及九十八年上半年度擬制追溯調整後之合併基本每股盈餘：

	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	\$ (190,871)	(226,126)	671,289	(0.28)	(0.34)

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率4%計算。

	98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	\$ 203,462	143,837	670,805	0.30	0.21

上述股數係以民國九十八年上半年度擬制追溯調整前股數645,005千股加民國九十九年度無償配股4%計算。

(2)民國九十九年及九十八年上半年度擬制追溯調整後之合併稀釋每股盈餘：

	98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	\$ 203,462	143,837	671,390	0.30	0.21

上述股數係以民國九十八年上半年度擬制追溯調整前股數645,590千股加民國九十九年度無償配股4%計算。

註1：因九十九年上半年度帳上因屬虧損之狀態，故無估列員工紅利之金額，無需計算擬制追溯調整後之稀釋每股盈餘。

(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。

B.市場價格風險

合併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。

## 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)

### C.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求

合併公司發行認購(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

截至民國九十九年及九十八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)合併公司於民國九十九年及九十八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

於民國九十九年及九十八年六月三十日，合併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	公平價值
		買/賣方	契約數	支付(收取) 之權利金	
<b>99.6.30</b>					
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			<b>\$ 60,296</b>	<b>60,443</b>
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			<b>\$ 652</b>	<b>446</b>
"	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			<b>\$ 1,103</b>	<b>1,126</b>

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		
<b>98.6.30</b>						
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>
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>

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十九年及九十八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。

## 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.信用風險

合併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

合併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

合併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

合併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

合併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，於民國九十九年及九十八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：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 191,696	151,640
買入選擇權—非避險	446	4,541
賣出選擇權負債	1,126	14,018
	<u>99年上半年度</u>	<u>98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	\$ 129,335	47,000
期貨契約利益—未實現—非避險	(2,148)	14
選擇權交易利益—已實現—非避險	63,322	202,552
選擇權交易利益—未實現—非避險	(330)	5,680
合 計	<u>\$ 190,179</u>	<u>255,246</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)

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
衍生性金融商品損失：		
期貨契約損失－已實現－非避險	\$ 117,394	26,394
期貨契約損失－未實現－非避險	(1,633)	90
選擇權交易損失－已實現－非避險	56,749	237,726
選擇權交易損失－未實現－非避險	(3,388)	1,814
合 計	<u>\$ 169,122</u>	<u>266,024</u>

(3)衍生性金融商品

A.結構型商品

a.截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	名目本金/ <u>金 融 商 品</u> <u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>	名目本金/ <u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>
交易目的				
信用連結商品	\$ 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：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	名目本金/ <u>金 融 商 品</u> <u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>	名目本金/ <u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>
交易目的				
債券選擇權	\$ 500,000	6	-	-

## 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)

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。

### 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. 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，民國九十九年及九十八年六月三十日於資產負債表及損益表之表達，列示如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金額資產－流動：		
衍生性金融商品－櫃檯		
結構型商品	\$ 300,046	-
債券選擇權	<u>98</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 300,144</u>	<u>-</u>
	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
衍生性金融商品利益－櫃檯：		
結構型商品	\$ 1,546	-
債券選擇權	<u>301</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,847</u>	<u>-</u>
衍生性金融商品損失：		
債券選擇權－非避險	<u>\$ 543</u>	<u>-</u>
利息收入：		
利息收入－債券	<u>\$ 1,514</u>	<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)

2.金融商品之公平價值

	99.6.30		98.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>金 融 資 產：</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 12,469,690	12,469,690	11,313,458	11,313,458
公平價值變動列入損益之金融資產一流動：				
開放式基金及貨幣市場工具	54,738	54,738	21,953	21,953
營業證券－自營	2,830,779	2,830,779	1,958,337	1,958,337
營業證券－承銷	42,951	42,951	15,124	15,124
營業證券－避險	195,286	195,286	147,485	147,485
買入選擇權－期貨	446	446	4,541	4,541
期貨交易保證金－自有資金	191,696	191,696	151,640	151,640
衍生性金融商品－櫃檯	300,144	300,144	-	-
備供出售金融資產－非流動－公平價值衡量	9,574	9,574	-	-
備供出售金融資產－非流動－成本衡量	67,256	註	79,700	註
金融資產合計	<u>\$ 16,162,560</u>	<u>16,095,304</u>	<u>13,692,238</u>	<u>13,612,538</u>
<b>金 融 負 債：</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 11,329,547	11,329,547	8,927,927	8,927,927
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	1,214,900	1,214,900	1,647,930	1,647,930
發行認購(售)權證再買回	(1,175,144)	(1,175,144)	(1,585,206)	(1,585,206)
賣出選擇權負債	1,126	1,126	14,018	14,018
金融負債合計	<u>\$ 11,471,564</u>	<u>11,471,564</u>	<u>9,004,669</u>	<u>9,004,669</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)

合併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	99.6.30	
	公開報價	評價方式
	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	\$ -	12,469,690
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	54,738	-
營業證券—自營	2,830,779	-
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	191,696	-
衍生性金融商品—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及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>99.6.30</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ -	11,329,547
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	-
<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>98.6.30</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
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
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	-
發行認購(售)權證再買回	(1,585,206)	-
賣出選擇權負債	14,018	-

4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

5.合併公司民國九十九年及九十八年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為9,340,449千元及7,670,318千元，金融負債為7,162,668千元及4,922,048千元；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。

## 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.財務風險資訊

#### (1)市場風險

合併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%，將使民國九十九年及九十八年六月底債券投資之公平價值下降分別約497千元及635千元。

合併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九十九年及九十八年上半年度的VaR(95%，一天)資料。

單位：千元

市場風險類型	99.6.30	98.6.30	99年上半年度			98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	16,283	7,249	20,758	31,058	7,249	10,145	24,255	3,889

#### (2)信用風險

合併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

合併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。

合併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

合併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。

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、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
馬佩君	"
賴弘鈞	"
鄭英華	"
白俊男	本公司獨立董事
劉建君	本公司監察人
帝國建設股份有限公司	本公司監察人 (98年9月9日解任)
康聯投資股份有限公司	本公司之法人董事
德勝開發股份有限公司	"
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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.於民國九十九年及九十八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：

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
鄭英華	\$ 236	-	78	-
白俊男	118	-	18	-
德勝開發(股)公司	-	-	12	-
康聯投資(股)公司	-	-	10	-
馬佩君	-	-	8	-
劉建君	-	-	4	-
賴弘鈞	-	-	1	-
	<u>\$ 354</u>	<u>-</u>	<u>131</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.本公司於民國九十九年及九十八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>99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>
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>\$ 44,368</u>		<u>75</u>	<u>-</u>

<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	-
鄭佩琪	1,081	0.2%~0.3%	1	-
德勝開發(股)公司	-	0.3%~0.7%	5	-
	<u>\$ 134,129</u>		<u>136</u>	<u>1</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>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
應收帳款				
康和比聯證券投資信託 (股)公司(註)	<u>\$ 2</u>	<u>-</u>	<u>13</u>	<u>-</u>

(註)：係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。

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：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ 19	275

## 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)

### 六、質押之資產

合併公司於民國九十九年及九十八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。

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
質押定期存款(帳列受限制資產—流動)	\$ 934,795	1,083,609
營業證券(帳列受限制資產—非流動)		10,246
固定資產—土地	714,078	594,833
—建築物(未折減餘額)	209,157	153,332
出租資產—土地	82,420	263,654
—建築物(未折減餘額)	2,293	63,443
閒置資產—土地	80,676	97,773
—建築物(未折減餘額)	22,566	42,502
合 計	<u>\$ 2,045,985</u>	<u>2,309,392</u>

### 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，本公司於民國九十八年十二月三日達成和解，並應給付405千元予該證券金融公司，本公司已支付完畢。
- (二)子公司康和証券投資顧問股份有限公司於民國九十五年三月二十四日與比利時聯合資產管理公司(KBC)簽定海外基金總代理合約，擔任KBC公司之總代理人，在中華民國境內辦理境外基金機構(及其關係企業)之境外基金之募集、銷售等服務，並得基於該目的委任其他銷售機構依法辦理相關業務。本契約於民國九十八年三月份續簽，存續期間五年。其基金手續費收入及基金管理費收入之收取係按該契約規定計算。
- (三)於民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司因辦理證券融資業務而保管之客戶股票分別為336,245千股及327,291千股，借予客戶融券之股票分別為6,427千股及13,701千股，並已向融券客戶取得足額保證金。

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)

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	99年上半年度			98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		-	434,733	434,733	-	392,654	392,654
勞健保費用		-	31,545	31,545	-	25,128	25,128
退休金費用		-	21,680	21,680	-	18,390	18,390
其他用人費用		-	10,912	10,912	-	9,813	9,813
折舊費用		-	23,965	23,965	-	24,577	24,577
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	6,651	6,651	-	6,890	6,890
員工紅利		-	373	373	-	1,353	1,353
董監酬勞		-	935	935	-	5,706	5,706

(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	$\frac{\text{業主權益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益-買賣損失準備-違約損失準備)}}$	$\frac{453,766}{2,513}$	180.56	$\frac{460,454}{(16,667-0)}$	27.63	≥ 1	符合規定
17	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{445,477}{2,513}$	177.26	$\frac{466,125}{16,667}$	27.97	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{453,766}{400,000}$	113.44 %	$\frac{460,454}{400,000}$	115.11 %	≥ 60%	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{449,289}{3,265}$	13,758.72 %	$\frac{445,014}{21,489}$	2,070.93 %	≥ 20%	"

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. 子公司康和期貨股份有限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	792,011	12.62	739,441	11.24	≥ 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)	62,750		65,790			
17	流動資產	2,977,552	1.24	2,774,124	1.22	≥ 1	"
	流動負債	2,408,549		2,268,862			
22	業主權益	792,011	118.99 %	739,441	117.37 %	≥ 60%	"
	最低實收資本額	665,595		630,000		≥ 40%	
22	調整後淨資本額	710,598	251.15 %	633,925	230.62 %	≥ 20%	"
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	282,935		274,881		≥ 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。

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)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。	\$ 113,856	112,908	10,000,000	100.00%	145,092	3,682	3,682	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。	203,600	203,273	6,333,000	100.00%	234,605	(9,125)	(9,125)	"
"	康和期貨(股)公司	台北市復興北路143號5樓	期貨經紀業務	566,756	565,540	64,375,919	96.72%	766,033	29,549	28,540	"
"	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。	232,614	230,000	28,600,000	100.00%	379,659	(15,610)	(15,610)	"
"	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	120,353	120,000	12,000,000	60.00%	113,599	(2,058)	(1,235)	"
"	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	109,793	7,500,000	25.00%	84,142	(15,644)	(3,916)	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。	USD6,333 (折合NTD約203,273)	USD6,333 (折合NTD約203,273)	HKD 48,750,000	100.00%	USD7,276 (折合NTD約233,928)	USD(283) (折合NTD約(9,035))	USD(283) (折合NTD約(9,035))	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.	1.財務規劃業務。	HKD2,760	HKD2,760	HKD 2,250,000	100.00%	HKD 2,444	HKD 194	HKD 194	孫公司之子公司
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%	378,670	(25,796)	(12,284)	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。

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)

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，民國九十九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		28
基金及投資		7,276
股 本		6,333
累積盈虧		964
累積換算調整數		(10)
資本公積		10
資產總額		7,304
負債總額		7
股東權益總額		7,297

(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		2
營業外收入及利益		-
營業外支出及損失		(284)
稅後淨利(損)		(286)

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 %	\$ 7,276

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.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)有限公司於民國九十九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。

(五)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

99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	504	與非關係人約當	- %
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	504	"	- %
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	2,935	"	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	2,935	"	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	3,212	"	0.26 %
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	3,212	"	0.26 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	其他營業外收入	5	"	- %
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	5	"	- %
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	17,254	依合約，無非關係人交易可供比較	1.38 %
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	17,254	"	1.38 %
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	1,093	與非關係人約當	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	1,093	"	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	104,506	"	0.55 %
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	104,506	"	0.55 %
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	2,816	依合約，無非關係人交易可供比較	0.23 %
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	2,816	"	0.23 %
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	應付帳款	14	與非關係人約當	- %
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	14	"	- %
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	56	依合約，無非關係人交易可供比較	- %
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	56	"	- %
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	488	"	0.02 %
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	488	"	0.02 %
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	應付帳款	234	"	- %
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	應收帳款	234	"	- %

## 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)

### 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	與非關係人約當	- %
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	與非關係人約當	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	與非關係人約當	- %
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	"	- %

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。

## 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。