

股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司
及其子公司

合併財務季報表

民國九十八年及九十七年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

公司地址：台北市基隆路一段176號10樓
電話：(02)8787-1888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5~6
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	7~16
(二)會計變動之理由及其影響	16
(三)重要會計科目之說明	16~56
(四)關係人交易	56~58
(五)質押之資產	58
(六)重大承諾事項及或有事項	58~59
(七)重大之災害損失	59
(八)重大之期後事項	59
(九)其 他	59~60
(十)附註揭露事項	
1. 證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	60~63
2. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	
(十一)部門別財務資訊	64

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	98.9.30		97.9.30			98.9.30		97.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產					負債及股東權益				
101000 流動資產：					201000 流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註一及三(一))	1,790,633	10	2,545,547	14	201010 短期借款(附註三(十三))	670,000	4	1,808,000	10
101020 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註一及三(二))	2,681,865	15	1,777,430	10	201020 應付短期票券(附註三(十三))	499,851	3	549,005	3
101070 附賣回債券投資(附註一及三(三))	1,401,683	10	2,097,755	11	201030 附買回債券負債(附註二及三(十四))	2,615,130	15	2,671,867	15
101310 應收證券融資金(附註一及三(五))	4,838,012	8	4,656,050	25	201060 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註一及三(十五))	52,509	-	13,080	-
101320 轉融通保證金(附註一)	31,438	-	584	-	201310 融券存入保證金(附註一)	646,910	4	303,022	2
101330 應收轉融通擔保借款(附註一)	27,196	-	648	-	201320 應付融券擔保借款(附註一)	904,812	5	526,106	3
101410 客戶保證金專戶(附註一及三(四))	2,155,283	12	1,931,660	11	201330 轉融通借入款(附註一)	150,001	1	-	-
101630 應收帳款	318,428	2	214,035	1	201410 期貨交易人權益(附註一及三(十六))	2,119,422	12	1,895,789	10
101650 預付款項	59,213	-	25,868	-	201610 應付票據	1,530	-	1,530	-
101670 其他應收款	14,389	-	92,103	1	201630 應付帳款	758,291	4	395,193	2
101810 受限制資產-流動(附註五)	908,134	6	1,918,197	10	201670 其他應付款	768,414	5	641,410	3
101820 遞延所得稅資產-流動(附註一)	9,785	-	28,847	-	201860 一年或一營業週期內到期長期負債(附註三(十七))	-	-	1,442,000	8
101990 其他流動資產	1,969	-	1,143	-	201990 其他流動負債	29,372	-	57,010	-
流動資產合計	14,238,028	82	15,289,867	83	流動負債合計	9,216,242	53	10,304,012	56
102000 基金及長期投資：					202000 長期負債：				
102300 採權益法之長期股權投資(附註一及三(六))	441,958	3	437,142	2	202020 長期借款(附註三(十七))	-	-	-	-
102400 備供出售金融資產-非流動(附註三(二))	79,700	-	79,700	1	202050 其他金融負債-非流動	850	-	2,380	-
102600 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	10,221	-	-	-	長期負債合計	850	-	2,380	-
基金及長期投資合計	531,879	3	516,842	3	203000 其他負債：				
103000 固定資產(附註一及三(七))					203010 違約損失準備(附註一)	222,890	1	224,829	1
成本：					203020 買賣損失準備(附註一)	7,521	-	-	-
103010 土地	596,608	4	615,157	3	203030 存入保證金	1,600	-	1,650	-
103020 建築物	239,718	1	253,050	1	203060 應計退休金負債-非流動(附註二)	103,745	1	101,587	-
103030 設備	233,323	1	219,206	1	203600 壞帳損失準備(附註一)	97,341	1	120,412	1
103050 預付設備款	14,381	-	15,683	-	203800 代收承銷股款	25,521	-	-	1
103060 租賃權益改良	126,519	1	111,139	1	其他負債合計	458,618	3	448,478	3
	1,210,549	7	1,214,235	6	221000 受託買賣貨項(附註三(十二))	47,100	-	15,824	0
103099 減：累計折舊	(308,187)	(2)	(266,024)	(1)	負債合計	9,722,810	56	10,770,694	59
固定資產淨額	902,362	5	948,211	5	股東權益：				
104000 無形資產(附註一)					301000 股本(附註三(十八))	6,554,251	38	6,143,582	33
104990 其他無形資產	21,993	-	23,072	-	302000 資本公積：(附註三(十九))				
無形資產合計	21,993	-	23,072	-	302010 資本公積-股票溢價	219	-	18,783	-
105000 其他資產：					302020 資本公積-庫藏股票交易	26,306	-	26,307	-
105010 營業保證金(附註三(八))	685,955	4	676,136	4	302040 資本公積-處分資產增益	682	-	682	-
105020 交割結算基金(附註三(九))	251,511	2	242,058	2	302070 資本公積-合併溢額	100	-	62,294	1
105030 存出保證金	49,480	-	49,783	-	302990 資本公積-其他	1,296	-	-	-
105040 遞延借項(附註一)	6,246	-	6,260	-	資本公積合計	28,603	38	108,066	34
105090 出租資產(附註一、三(十)及五)	424,966	3	540,171	3	304000 保留盈餘：				
105100 閒置資產(附註一、三(十)及五)	121,591	1	127	-	304010 法定盈餘公積	27,369	-	351,928	2
105110 遞延所得稅資產-非流動(附註一)	50,014	-	51,048	-	304020 特別盈餘公積	769,387	4	715,013	4
105600 催收款項(附註三(十一))	27,647	-	17,621	-	304040 未分配盈餘(或待彌補虧損)	283,041	2	217,027	1
105700 現金及約當現金-代收權證履約款	5	-	5	-	保留盈餘合計	1,079,797	6	1,283,968	7
105800 現金及約當現金-代收承銷股款	25,551	-	20	-	305000 股東權益其他項目：				
其他資產合計	1,642,966	10	1,583,229	9	305020 累積換算調整數	4,506	-	48,660	-
					305040 庫藏股票(附註一及三(二十))	(77,293)	-	(16,786)	-
					股東權益其他項目合計	(72,787)	-	31,874	-
					306000 少數股權	24,554	-	23,037	-
					股東權益合計	7,614,418	44	7,590,527	41
資產總計	\$17,337,228	100	\$18,361,221	100	重大承諾事項及或有事項(附註一及六)				
					負債及股東權益總計	\$17,337,228	100	\$18,361,221	100

(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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	98年前三季		97年前三季	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入	\$1,146,207	52	1,078,980	41
404000 承銷業務收入	543	-	196	-
411000 出售證券利益—自營	173,803	1	-	-
412000 出售證券利益—承銷	4,206	-	-	-
414000 出售證券利益—避險	74,956	1	-	-
421200 利息收入	222,681	10	447,900	17
421300 股利收入	12,925	-	35,068	2
421500 營業證券評價利益	57,761	4	-	-
422200 認購(售)權證發行利益	-	-	58,603	1
424400 衍生性金融商品利益-期貨(附註三(廿三))	317,746	13	600,212	23
438000 其他營業收入	73,120	14	58,730	3
440000 營業外收入及利益	128,581	5	327,565	13
收入合計	2,212,529	100	2,607,254	100
費用：				
501000 經紀經手費支出	99,591	4	78,135	3
502000 自營經手費支出	4,063	-	8,721	-
503000 轉融通手續費支出	600	-	183	-
511000 出售證券損失—自營	-	-	224,800	9
514000 出售證券損失—避險	-	-	37,686	2
521200 利息支出	12,116	-	130,598	5
521500 營業證券跌價損失	-	-	135,129	5
521600 借券及附賣回債券融券回補損失	2,184	-	-	-
522100 發行認購(售)權證費用	6,421	-	7,686	-
522200 認購(售)權證發行損失	53,061	3	-	-
524100 期貨佣金支出	54,918	3	48,649	1
524300 結算交割服務費支出	38,248	2	26,325	-
524400 衍生性金融商品損失-期貨(附註三(廿三))	327,274	15	580,388	23
530000 營業費用	1,191,046	54	1,266,447	49
538000 其他營業支出	201	-	-	-
540000 營業外支出及損失	62,490	3	170,252	7
費用合計	1,852,213	84	2,714,999	104
繼續營業單位稅前合併淨利	360,316	16	(107,745)	(4)
551000 所得稅費用(附註一)	76,182	3	110,685	4
913000 合併總(損)益	\$284,134	13	\$(218,430)	(8)
歸屬予：				
913100 母公司股東	\$283,041	13	\$(218,430)	(8)
913200 少數股權損益	1,093	-	-	-
	\$284,134	13	\$(218,430)	(8)
每股盈餘(虧損)(單位:新台幣元)(附註一及三(廿二))				
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.56	0.44	(0.18)	(0.36)
合併稀釋每股盈餘	\$ 0.56	0.44	-	-

(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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	98 年前三季	97 年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$284,134	(\$218,430)
調整項目：		
折舊	35,542	36,857
營業外支出－出租資產折舊	1,550	2,364
營業外支出－閒置資產折舊	579	120
攤銷	10,170	19,106
採權益法之長期股權投資損失	4,539	7,086
(迴轉)提列違約損失準備	(4,283)	5,586
提列(迴轉)買賣損失準備	6,675	(8,641)
固定資產減損迴轉利益	-	(85,859)
出售固定資產(利益)	(4)	(580)
報廢固定資產損失	-	313
營業證券評價(利益)損失	(57,761)	135,129
開放式基金及貨幣市場工具評價損失	364	25,075
資產及負債項目之變動：		
附賣回債券投資減少(增加)	807,623	(491,587)
公平價值列入損益之金融資產-流動 (增加) 減少	(1,357,757)	731,947
應收證券融資款 (增加) 減少	(1,912,046)	4,398,763
應收轉融通擔保價款 (增加) 減少	(24,430)	11,512
轉融通保證金 (增加) 減少	(28,948)	10,360
轉融通借入款減少	-	(132,517)
客戶保證金專戶減少(增加)	78,129	(329,471)
應收票據及帳款 (增加) 減少	(122,367)	495,966
預付款項增加	(46,872)	(10,841)
其他金融資產－流動減少	2,962	253
營業保證金減少(增加)	19	(3)
無形資產增加	(2,193)	(3,811)
遞延所得稅資產－流動減少(增加)	20,631	(12,213)
遞延所得稅資產－非流動減少(增加)	4,624	(5,471)
其他流動資產增加	(1,969)	-
現金及約當現金－代收承銷股款增加	(25,531)	-
催收款項(增加)減少	(19,855)	65
其他應收款減少(增加)	13,669	(54,736)
受託買賣借貸項淨額減少	113,558	115,939
附買回債券負債(減少)增加	(34,409)	296,774
融券存入保證金增加(減少)	360,355	(102,431)
應付融券擔保價款增加(減少)	377,983	(48,424)
融通借入款增加	150,001	-
公平價值列入損益之金融負債－流動增加(減少)	33,660	(4,449)
應付票據及帳款增加(減少)	236,226	(619,041)
其他應付款增加(減少)	147,750	(135,955)
期貨交易人權益(減少)增加	(77,930)	318,339
其他流動負債減少	(21,493)	(59,090)
壞帳損失準備淨減少數	(13,255)	-
應計退休金負債增加	6,638	6,170
代收承銷股款增加	25,521	1
營業活動之淨現金流出	<u>(1,028,201)</u>	<u>4,294,175</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)
 民國九十八年及九十七年九月三十日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	98 年前三季	97 年前三季
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	557,912	(119,788)
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動增加	(10,221)	-
長期投資增加(減少)	180	(12,180)
購置固定資產及出租資產	(24,945)	(67,166)
出售固定資產價款	121	580
存出保證金減少	1,668	126,482
遞延借項增加	(3,248)	(13,421)
交割結算基金減少(增加)	47	(3,350)
預付設備款增加	-	(40)
投資活動之淨現金流入	521,514	(88,883)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	58,000	(2,000,000)
應付短期票券增加(減少)	199,975	(1,498,412)
存入保證金(減少)增加	(135)	460
盈餘轉增資畸零股出售	219	-
長期借款減少	-	(58,000)
一年或一營業週期內到期長期負債減少	(34,000)	-
購回庫藏股	-	(16,787)
少數股權調整數	(6)	-
融資活動之淨現金流出	224,053	(3,572,739)
匯率影響數	(53,070)	23,001
本期現金及約當現金(減少)增加數	(335,704)	655,554
期初現金及約當現金餘額	2,126,337	1,889,993
期末現金及約當現金餘額	\$1,790,633	\$2,545,547
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$12,869	\$134,172
本期支付所得稅	\$41,992	\$149,788
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期股權投資換算調整數及遞延所得稅資產	\$53,070	\$3,170

(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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十八年及九十七年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司如下：

子公司名稱	成立日期	與本公司 之關係	主要營業項目	持股比例	
				98.9.30	97.9.30
康和期貨(股)公司	88.07.07	直接持有已發行之國內外期貨經紀及期貨顧問等業有表決權股份總數務。超過50%之從屬公司		96.72%	96.72%
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。	60.00%	60.00%
康和証券(開曼島)有限公司	86.05.12	"	控股公司認列轉投資損益。	100.00%	100.00%
康和証券(香港)有限公司	83.04.21	間接持有已發行之有表決權股份總數超過50%之從屬公司	1.經營証券之經紀、承銷及自營等相關業務。 2.証券金融及投資顧問。	100.00%	100.00%

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(二)合併會計

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

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

(三)會計估計

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

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

(五)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融資產

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資列為公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售之金融資產；另，備供出售之金融資產—非流動改列基金及投資項下。

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

公平價值變動列入損益之金融資產—流動係指交易目的金融資產或指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產。本科目應依其流動性區分為流動與非流動

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

，非流動者應改列基金及投資項下之公平價值變動列入損益之金融資產—非流動。

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

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

交易目的金融資產應依據基於交易目的持有經紀商投資有價證券、開放式基金及貨幣市場工具、營業證券、衍生性金融商品等分類記載。營業證券係指自營商購入或承銷商因包銷所取得尚未再出售之證券，應依國內外證券種類分戶詳細記載之。營業證券如供作附買回條件交易或受有約束限制等情事者，應予註明。

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

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

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

(八)客戶保證金專戶

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

(九)證券融資、融券、轉融資、轉融券

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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

(十)備抵呆帳

按應收證券融資款及其他應收款之收回可能性估列備抵壞帳，足以因應可能發生之壞帳損失。

(十一)附賣回債券投資/附買回債券負債

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

(十二)期貨交易保證金—自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

(十三)採權益法之長期股權投資

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

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

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，其投資成本與取得股權淨值之差異認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因按年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。被投資公司股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

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

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

項目。

(十四)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。

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

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

建	築	物	10~55年
設		備	3~5年
租	賃	權	益
改	良		3~5年

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

(十五)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。

(十六)無形資產

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

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

- 1.電腦軟體 3 — 5年
- 2.營業權 10年

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

(十七)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。

(十八)金融負債

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

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

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

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

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

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

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

本公司所發行認購權證，按發行金額帳列「發行認購權證負債」，買回已發行之認購權證時，按買回金額帳列「發行認購權證再買回」，作為「發行認購權證負債」之減項。買回認購權證再出售時，出售成本按移動平均法計算，其出售損益帳列發行認購權證損益。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，亦認列發行認購權證發行損益。但若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數

遞延，超過部份則認列當期損失。

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。

(十九)期貨交易人權益

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

期貨交易人權益之餘額與客戶保證金專戶之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

(二十)違約損失準備

違約損失準備係依證券商管理規則規定，按月就受託買賣有價證券成交金額提列萬分之零點二八，並自民國八十九年七月一日起適用。該項準備除彌補受託買賣有價證券違約所發生之損失或經原證券暨期貨管理委員會核准使用者外，不得使用之，其累積金額已達二億元者，得免繼續提列。

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

(廿一)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。其累積餘額達二億元者，得免繼續提列。

(廿二)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。

(廿三)退休金

本公司原訂定有員工退休辦法，按已付薪資總額百分之二提撥退休基金，並成立退休金管理委員會，獨立管理運用退休基金。自民國八十七年三月一日起納入勞動基準法之規範，對於適法前之退休辦法按原規定辦理。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

本公司及子公司一康和期貨股份有限公司、康和証券投資顧問(股)公司分別自民國八十七年三月及民國八十九年起每月按已付薪資總額2%計提員工退休準備金，並予以專戶儲存台灣銀行信託部。

本公司及子公司一康和期貨股份有限公司分別自民國八十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日起對職工退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，至原已訂有退休辦法但未按公報處理者，於改採公報之規定處理時，應計算未認列過度性淨資產或淨給付義務。本公司未認列過度性淨資產或淨給付義務依民國八十四年一月二十日(84)台財證(六)第00142號函，自民國八十五年度起按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷，採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。

每期認列之淨退休金成本包括：

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

本公司及子公司一康和期貨股份有限公司提撥之退休基金低於淨退休金成本之差額，列為「應計退休金負債」，高於淨退休金成本之差額，列為「預付退休金」。於資產負債表上應認列之退休金負債下限為最低退休金負債。

另，子公司一康和證券(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。

(廿四)所得稅

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

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

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。

(廿五)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，

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

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

(廿六)期貨部門重要會計政策之彙總說明

1. 內部往來

證券商兼營期貨自營業務，證券部門與期貨自營部門之間往來科目。

2. 期貨交易保證金—自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

3. 買入選擇權/賣出選擇權負債

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

4. 買賣損失準備

依據期貨商管理規則之規定，經營自營業務時，應按月就當月自營已實現淨利提列百分之十為買賣損失準備。此項準備除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外，不得使用之。惟若累積已達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金之數額者，得免繼續提列。

5. 指撥營運基金

證券商兼營期貨自營業務，指撥期貨部門專用營運基金屬之。

(廿七)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。

(廿八)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。本公司所發行之可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(廿九)員工紅利及董監酬勞

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

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基祕字第052號解釋函。依本公司章程規定，民國九十七年前三季為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
零用金	\$ 827	\$ 847
銀行存款		
活期存款	106,895	393,209
支票存款	466,330	37,243
外幣存款	79,539	10,612
定期存款	<u>1,137,042</u>	<u>2,033,758</u>
小計	<u>1,789,806</u>	<u>2,747,822</u>
短期票券	-	69,878
合計	<u>\$ 1,790,633</u>	<u>\$ 2,545,547</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(二)金融資產

本公司民國九十八年及九十七年九月三十日持有之各類金融資產明細如下：

1.公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 50,551	\$ 23,523
營業證券－自營	2,320,525	1,585,553
營業證券－承銷	27,126	2,057
營業證券－避險	146,023	10,870
買入選擇權－非避險	2,293	8,498
期貨交易保證金－自有資金	135,347	146,929
合 計	<u>\$ 2,681,865</u>	<u>\$ 1,777,430</u>

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	<u>98.9.30</u>		<u>97.9.30</u>	
	成 本	市 價	成 本	市 價
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 50,915	<u>50,551</u>	\$ 24,159	<u>\$23,523</u>
開放式基金及貨幣市場工具 評價調整	(364)		(636)	
合 計	<u>\$ 50,551</u>		<u>\$ 23,523</u>	

(2)營業證券－自營

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
上市公司股票	\$ 410,673	\$ 491,158
上櫃公司股票	158,808	36,837
興櫃公司股票	34,093	14,398
可轉換公司債	66,112	294,942
政府債券	1,548,200	765,788
公司債	100,517	100,517
受益憑證	10,000	63,943
小 計	2,328,403	1,767,583
營業證券－自營評價調整	(7,878)	(182,030)
合 計	<u>\$ 2,320,525</u>	<u>\$ 1,585,553</u>

於民國九十八年及九十七年九月三十日之營業證券－自營中，供作附買回條件交易者計1,648,717千元及866,305千元。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(4)營業證券—承銷

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
上市公司股票	\$ 4,247	\$ 264
可轉換公司債	23,200	2,000
小計	27,447	2,264
營業證券—承銷評價調整	(321)	(207)
合計	<u>\$ 27,126</u>	<u>\$ 2,057</u>

(5)營業證券—避險

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
上市公司股票	\$ 52,198	\$ 7,113
上櫃公司股票	82,833	5,671
小計	135,031	12,784
營業證券—避險評價調整	10,992	(1,914)
合計	<u>\$ 146,023</u>	<u>\$ 10,870</u>

避險性證券係為規避發行認購權證負債及結構型商品價值波動之風險而買入標的證券，並配合被避險項個別按成本與市價孰低法評價。另發行認購權證負債說明，請詳附註三(十五)。

2.備供出售金融資產—非流動

	<u>98.9.30</u>		<u>97.9.30</u>	
	持股 比例	帳面價值	持股 比例	帳面價值
台灣期貨交易所(股)公司	0.40%	\$ 8,000	0.40%	\$ 8,000
台灣證券集中保管所(股)公司	0.26%	2,656	0.26%	2,656
安泰證券金融(股)公司	0.24%	12,444	0.24%	12,444
台灣總合股務資料處理(股)公司	2.20%	6,600	2.20%	6,600
中國信託金融控股(股)公司—特別股	0.17%	50,000	0.17%	50,000
合計		<u>\$ 79,700</u>		<u>\$ 79,700</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

本公司於民國九十四年十二月份，以50,000千元投資中國信託金融控股(股)公司乙種特別股，持股比例為0.17%。該特別股不得轉換為普通股，且除領取所定之股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，中國信託金融控(股)公司現金增資時，乙種特別股股東與普通股股東及公司章程第六條之一所規定之特別股股東享有相同之新股優先認股權。

到期處理方式，自發行日起七年到期，期滿時由中國信託金融控股(股)公司按實際發行價格收回。如因收回乙種特別股，致中國信託金融控股(股)公司集團資本適足率低於法定最低要求，暫停收回乙種特別股。未收回之乙種特別股，其權利義務仍依原條件延續至全部收回為止。其股息亦按原條件以實際延展期間計算給付，不得損及乙種特別股股東按照原條件應享有之權利。

本公司投資之安泰證券金融股份有限公司於九十八年四月二十八日股東會決議減資新台幣1,330,354千元(原股東持有股數每仟股換發752股，減資比率為24.78%)，造成原持有股數1,304千股，換發新股981千股，投資比例不變。

(三)附賣回債券投資

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
中央政府建設公債	\$ 1,401,683	\$ 2,042,536
中央政府交通建設公債	-	55,219
合計	<u>\$ 1,401,683</u>	<u>\$ 2,097,755</u>

上述債券依約定於民國九十八年及九十七年九月三十日以後按約定價格賣回有價證券之價款分別約為1,401,774千元及2,099,444千元，於民國九十八年及九十七年前三季之約定利率區間分別為0.115%~0.50%及1.73%~2.00%。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(四)客戶保證金專戶

<u>98.9.30</u>	<u>外幣金額(元)</u>		<u>新台幣金額</u>
銀行存款	USD	1,000,086.85	\$ 32,163
	JPY	41,921,665	15,016
	GBP	338,383.11	17,447
	HKD	1,487,773.56	6,174
	EUR	242,070.43	11,385
	NTD	-	<u>1,649,282</u>
小計			<u>1,731,467</u>
期貨結算機構結算餘額	USD	68,231.40	2,194
	NTD	-	<u>228,278</u>
小計			<u>230,472</u>
其他期貨商結算餘額	USD	1,736,067.92	55,832
	JPY	182,070,303	65,218
	HKD	11,908,825.91	49,422
	GBP	271,508.97	13,999
	EUR	188,672.74	8,873
	NTD	-	<u>193,344</u>
小計			<u>193,344</u>
合計			<u>\$ 2,155,283</u>

<u>97.9.30</u>	<u>外幣金額(元)</u>		<u>新台幣金額</u>
銀行存款	USD	1,577,596	\$ 50,799
	JPY	66,645,177	20,487
	GBP	177.63	10
	HKD	7,031,570.02	29,082
	EUR	170,153.71	7,858
	NTD	-	<u>1,367,857</u>
小計			<u>1,476,093</u>
期貨結算機構結算餘額	USD	123,098.40	3,964
	NTD	-	<u>224,184</u>
小計			<u>228,148</u>
其他期貨商結算餘額	USD	3,233,967.09	104,134
	JPY	23,801,0284	73,164
	GBP	43,662.45	2,533
	HKD	9,088,406.27	37,590
	EUR	216,505.28	9,998
	NTD	-	<u>227,419</u>
小計			<u>227,419</u>
合計			<u>\$ 1,931,660</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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

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

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

註4：民國九十八年及九十七年九月三十日，客戶保證金專戶餘額與期貨交易人權益餘額差異分別為35,861千元及35,871千元，係為九月份之手續費收入及期貨交易稅待於民國九十八年及九十七年十月方自客戶保證金專戶結轉轉出32,475千元、27,114千元，及因收受客戶入金時間之差異計3,386千元、8,757千元。

(五)應收證券融資款－淨額

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
應收證券融資款	\$ 4,838,012	\$ 4,656,050
減：備抵壞帳	-	-
淨 額	<u>\$ 4,838,012</u>	<u>\$ 4,656,050</u>

(六)長期股權投資

<u>被投資公司名稱</u>	<u>98.9.30</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>
<u>採權益法評價</u>		
康證資產管理股份有限公司 (原始投資200,000千元)	47.62%	\$ 352,068
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%	89,890
合 計		<u>\$ 441,958</u>

<u>被投資公司名稱</u>	<u>97.9.30</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>
<u>採權益法評價</u>		
康證資產管理服務股份有限公司 (原始投資200,000千元)	47.62%	\$ 342,048
康和比聯證券投資信託股份有限公司(原 名為台陽證券投資信託股份有限公司)(原始投資102,180千元)	25.00%	95,094
合 計		<u>\$ 437,142</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

1.康聯資產管理服務(股)公司於民國九十八年及九十七年前三季，對採權益法評價之被投資公司，依其自行編製之同期間財務報表按持股比例認列之投資利益分別為3,841千元及300千元。

2.本公司於民國九十六年七月份經董事會決議，於民國九十六年十二月以90,000千元投資台揚證券投資信託(股)公司，持股比例為25%，係經主管機關特准之事業。

台揚證券投資信託(股)公司於民國九十七年二月份經股東會決議通過修改公司章程，變更公司名稱，定名為康和比聯證券投資信託股份有限公司。

台揚證券投資信託(股)公司於民國九十七年一月份經董事會決議通過辦理減資彌補虧損，後辦理現金增資，本公司依持股比例投資12,180千元，持股比例為25%。後又於民國九十七年十一月份經董事會決議通過，辦理現金增資，本公司依持股比例投資7,613千元，持股比例不變。

3.康和綜合證券(股)公司於民國九十八年及九十七年前三季，對採權益法評價之被投資公司-康和比聯證券投資信託股份有限公司，按持股比例認列之投資損失分別為8,380千元及7,086千元。

(七)固定資產

本公司及子公司之固定資產及部分土地及建築物已提供為金融機構借款額度之擔保情形，請詳附註五之說明。

(八)營業保證金

為經營各項業務，本公司及子公司依證券商管理規則、證券商辦理有價證券融資融券管理辦法、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則、期貨商管理規則、證券投資顧問事業證券投資信託事業經營全權委託投資業務管理辦法及期貨經理事業管理規則之規定於民國九十八年及九十七年九月三十日分別提存685,955千元及676,136千元於銀行作為營業保證金。

(九)交割結算基金

本公司及子公司依據證券商管理規則、證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算基金管理辦法、債券等殖成交系統及買賣二類股票圈存準備金管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，於民國九十八年及九十七年九月三十日分別以定單提存之交割結算基金分別為251,511千元及242,058千元。

(十)出租資產及閒置資產

本公司自民國九十四年度因適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，經評估出租資產未來可回收金額，認列減損損失計127,183千元，惟於民國九十七年度經專業不動產鑑價公司出具之鑑價報告，據以認列減損損失迴轉利益66,207千元，列於營業外收入及利益項下。其中可回收金額則係以專業不動產鑑價公司出具之鑑價報告為淨公平價值之參考。

(十一)催收款項

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，本公司因客戶融資買入問題股票而發生無力償付融資款及普通交易違約所產生之催收款項分別為27,647千元及17,621千元。

(十二)受託買賣借(貸)項－淨額

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項	\$ 10,596	\$ 182
應收代買證券價款	10,574	825,244
應收交割帳款	2,598,515	869,895
交割代價	562,872	-
信用交易	13,936	-
小計	<u>3,196,493</u>	<u>1,695,321</u>
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	5,371	778,498
應付交割帳款	3,238,222	740,467
交割代價	-	192,180
小計	<u>3,243,593</u>	<u>1,711,145</u>
淨額	<u>\$ (47,100)</u>	<u>\$ (15,824)</u>

(十三)短期借款及應付短期票券

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
信用借款	\$ 170,000	\$ 1,528,000
抵押借款	500,000	280,000
合計	<u>\$ 670,000</u>	<u>1,808,000</u>
應付短期票券	\$ 500,00	550,000
減：未攤銷折價	(149)	(995)
淨額	<u>\$ 499,851</u>	<u>\$ 549,005</u>

上述抵押借款係提供固定資產、出租資產、閒置資產及定存單為擔保品。於民國九十八年及九十七年前三季短期借款之利率區間分別為0.70%~1.60%及2.25%~3.420%；應付短期票券係提供定存單、短期投資及短期票券為擔保品，於民國九十八年及九十七年前三季之利率區間分別為0.55%~0.59%及2.53%~3.06%。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(十四)附買回債券負債

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
中央政府建設公債	\$ 2,400,309	2,409,419
中央政府交通建設公債	113,939	163,720
公司債	<u>100,882</u>	<u>98,728</u>
合 計	<u>\$ 2,615,130</u>	<u>2,671,867</u>

本公司附買回債券負債依約定於民國九十八年及九十七年九月三十日以後按售出價格加碼買回有價證券之買回價款分別約為2,615,325千元及2,674,280千元。於民國九十八及九十七年前三季之約定利率區間分別為-0.15%~0.3%及1.75%~1.95%。

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
發行認購(售)權證負債	\$ 1,263,175	\$ 159,470
發行認購(售)權證再買回	(1,213,992)	(155,650)
賣出選擇權負債	<u>3,326</u>	<u>9,260</u>
合 計	<u>\$ 52,509</u>	<u>\$ 13,080</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

1. 發行認購權證負債：

本公司經原財政部證券暨期貨管理委員會核准取具發行認購權證資格，於民國九十八年及九十七年九月三十日止發行認購權證負債明細如下：

認購權證	98.9.30			
	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：				
晶華酒店(康和J8)	5,000,000	\$ 32,750	32,000	750
永豐金控(康和J9)	5,000,000	6,760	24,750	(17,990)
遠百(康和K1)	10,000,000	8,150	25,700	(17,550)
昱晶能源(康和K2)	10,000,000	15,410	100	15,310
台船公司(康和K3)	10,000,000	14,010	3,300	10,710
精英(康和K4)	10,000,000	13,620	15,100	(1,480)
國建(康和K5)	10,000,000	14,010	12,200	1,810
遠雄建設(康和K6)	5,000,000	9,840	25,000	(15,160)
金寶電子(康和K7)	10,000,000	17,290	5,200	12,090
藍天(康和K8)	10,000,000	16,100	30,600	(14,500)
研華(康和K9)	10,000,000	24,450	22,400	2,050
裕隆汽車(康和L1)	10,000,000	10,340	31,200	(20,860)
緯創(康和L2)	5,000,000	25,000	73,500	(48,500)
泰金寶(康和L3)	10,000,000	13,620	2,600	11,020
東元電機(康和L4)	10,000,000	14,210	6,100	8,110
東和鋼鐵(康和L5)	10,000,000	13,220	10,300	2,920
中橡(康和L6)	10,000,000	9,740	4,800	4,940
可成科技(康和L7)	10,000,000	16,800	5,900	10,900
華晶科技(康和L8)	5,000,000	9,095	23,050	(13,955)
大成長城(康和L9)	10,000,000	13,220	8,600	4,620
義隆(康和M1)	10,000,000	15,800	7,300	8,500
四維航(康和M2)	10,000,000	11,230	6,600	4,630
統一實(康和M3)	10,000,000	11,830	6,500	5,330
美德醫(康和M4)	10,000,000	10,730	28,700	(17,970)
創見(康和M5)	10,000,000	19,780	39,000	(19,220)
中航(康和M6)	10,000,000	16,300	13,300	3,000
中航(康和M7)	10,000,000	13,820	4,700	9,120
台航(康和M8)	10,000,000	16,500	5,300	11,200
台航(康和M9)	10,000,000	13,620	9,000	4,620
永豐餘(康和N1)	10,000,000	12,620	11,200	1,420

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	98.9.30			價值變動 利益(損失)
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	
建大(康和N2)	10,000,000	\$ 16,300	8,600	7,700
致茂(康和N3)	10,000,000	13,320	17,200	(3,880)
佳能(康和N4)	10,000,000	20,770	21,400	(630)
技嘉(康和N5)	10,000,000	17,590	16,500	1,090
華擎(康和N6)	10,000,000	31,810	25,300	6,510
中碳(康和N7)	10,000,000	13,220	22,500	(9,280)
普安(康和N8)	10,000,000	12,420	14,300	(1,880)
美德醫(康和N9)	10,000,000	13,320	17,000	(3,680)
揚智(康和AA)	10,000,000	13,720	14,100	(380)
台達電(康和AB)	10,000,000	11,930	11,400	530
明泰科技(康和AC)	10,000,000	21,370	25,000	(3,630)
正文(康和AD)	10,000,000	8,150	8,600	(450)
裕隆汽車(康和AE)	10,000,000	12,320	12,900	(580)
光磊(康和AF)	10,000,000	21,570	27,200	(5,630)
勝華科技(康和AH)	10,000,000	11,330	9,600	1,730
東元電機(康和AJ)	10,000,000	11,030	10,700	330
建漢科技(康和AK)	10,000,000	15,110	17,400	(2,290)
光磊(康和AG)	10,000,000	19,980	16,900	3,080
鈦象電子(康和QA)	2,500,000	11,258	21,750	(10,492)
新普(康和QB)	2,500,000	4,473	20,000	(15,527)
網龍(康和QC)	2,000,000	10,318	58,400	(48,082)
網龍(康和QD)	5,000,000	24,650	50	24,600
位速(康和QE)	5,000,000	17,395	6,550	10,845
台灣東洋(康和QF)	2,500,000	7,580	31,750	(24,170)
遊戲橘子(康和QG)	2,500,000	11,032	19,875	(8,843)
遊戲橘子(康和QH)	5,000,000	23,260	100	23,160
信錦(康和QJ)	5,000,000	10,935	13,600	(2,665)
環德電(康和QK)	5,000,000	20,525	57,000	(36,475)
應華精密(康和QL)	5,000,000	14,065	51,500	(37,435)
廣運(康和QM)	5,000,000	16,995	11,050	5,945
網龍(康和QN)	10,000,000	6,160	25,400	(19,240)
網龍子(康和QP)	10,000,000	5,860	100	5,760
欣銓(康和QQ)	5,000,000	7,505	11,600	(4,095)
榮剛(康和QR)	5,000,000	4,570	950	3,620
鈺創(康和QS)	5,000,000	3,130	1,900	1,230

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	98.9.30			價值變動 利益(損失)
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	
中光電(康和QT)	5,000,000	\$ 6,510	5,250	1,260
智冠(康和QU)	5,000,000	17,545	4,950	12,595
聚積(康和QV)	5,000,000	13,915	4,750	9,165
明安(康和QW)	5,000,000	11,680	13,200	(1,520)
碩邦科技(康和QX)	5,000,000	6,960	3,400	3,560
百一電子(康和QY)	5,000,000	10,040	8,450	1,590
精華光學(康和QZ)	5,000,000	20,475	22,600	(2,125)
台表科(康和RA)	5,000,000	12,870	15,950	(3,080)
大田精密(康和RB)	5,000,000	10,240	9,000	1,240
璟德電(康和RC)	5,000,000	12,920	14,000	(1,080)
廣明光電(康和RD)	5,000,000	6,160	5,350	810
伍豐科技(康和RE)	5,000,000	10,240	8,350	1,890
系徽(康和RF)	5,000,000	21,620	17,000	4,620
台虹科技(康和RG)	5,000,000	8,000	8,750	(750)
		<u>\$ 1,094,011</u>	<u>1,263,175</u>	(169,164)
加：本期權利金沖轉收入				1,605,775
認購權證到期前履約利益				2,276
期初已認列之價值變動利益				(682,139)
權證履約再評價損益				<u>(30,548)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>726,200</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	98.9.30			價值變動 利益(損失)
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	
發行認購權證再買回：				
晶華酒店(康和J8)	4,998,000	\$ 33,537	31,987	(1,550)
永豐金控(康和J9)	4,997,000	8,530	24,735	16,205
遠百(康和K1)	9,998,000	8,889	25,695	16,806
昱晶能源(康和K2)	8,793,000	10,795	88	(10,707)
台船(康和K3)	9,958,000	10,499	3,286	(7,213)
精英(康和K4)	10,000,000	13,382	15,100	1,718
國建(康和K5)	9,953,000	14,939	12,143	(2,796)
遠雄建設(康和K6)	5,000,000	10,563	25,000	14,437
金寶電子(康和K7)	9,910,000	16,601	5,153	(11,448)
藍天(康和K8)	10,000,000	17,140	30,600	13,460
研華(康和K9)	10,000,000	21,555	22,400	845
裕隆汽車(康和L1)	9,763,000	11,383	30,461	19,078
緯創(康和L2)	4,995,000	25,505	73,427	47,922
泰金寶(康和L3)	9,009,000	11,186	2,342	(8,844)
東元電機(康和L4)	9,582,000	12,876	5,845	(7,031)
東和鋼鐵(康和L5)	9,879,000	12,977	10,175	(2,802)
中橡(康和L6)	9,618,000	8,846	4,617	(4,229)
可成科技(康和L7)	9,923,000	15,953	5,855	(10,098)
華晶科技(康和L8)	4,999,000	9,173	23,045	13,872
大成長城(康和L9)	9,450,000	12,398	8,127	(4,271)
義隆(康和M1)	9,764,000	15,321	7,128	(8,193)
四維航(康和M2)	9,825,000	11,057	6,485	(4,572)
統一實(康和M3)	10,000,000	11,830	6,500	(5,330)
美德醫(康和M4)	9,565,000	17,619	27,452	9,833
創見(康和M5)	9,881,000	20,461	38,536	18,075
中航(康和M6)	9,651,000	15,822	12,836	(2,986)
中航(康和M7)	9,980,000	13,632	4,691	(8,941)
台航(康和M8)	9,892,000	16,253	5,243	(11,010)
台船(康和M9)	10,000,000	13,620	9,000	(4,620)
永豐餘(康和N1)	9,323,000	11,291	10,442	(849)
建大(康和N2)	10,000,000	16,012	8,600	(7,412)
致茂(康和N3)	9,635,000	12,865	16,572	3,707
佳能(康和N4)	8,871,000	18,435	18,984	549
技嘉(康和N5)	9,863,000	17,308	16,274	(1,034)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	98.9.30			
	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：				
晶華酒店(康和J8)	4,998,000	\$ 33,537	31,987	(1,550)
永豐金控(康和J9)	4,997,000	8,530	24,735	16,205
遠百(康和K1)	9,998,000	8,889	25,695	16,806
昱晶能源(康和K2)	8,793,000	10,795	88	(10,707)
台船(康和K3)	9,958,000	10,499	3,286	(7,213)
精英(康和K4)	10,000,000	13,382	15,100	1,718
國建(康和K5)	9,953,000	14,939	12,143	(2,796)
遠雄建設(康和K6)	5,000,000	10,563	25,000	14,437
金寶電子(康和K7)	9,910,000	16,601	5,153	(11,448)
藍天(康和K8)	10,000,000	17,140	30,600	13,460
研華(康和K9)	10,000,000	21,555	22,400	845
裕隆汽車(康和L1)	9,763,000	11,383	30,461	19,078
緯創(康和L2)	4,995,000	25,505	73,427	47,922
泰金寶(康和L3)	9,009,000	11,186	2,342	(8,844)
東元電機(康和L4)	9,582,000	12,876	5,845	(7,031)
東和鋼鐵(康和L5)	9,879,000	12,977	10,175	(2,802)
中橡(康和L6)	9,618,000	8,846	4,617	(4,229)
可成科技(康和L7)	9,923,000	15,953	5,855	(10,098)
華晶科技(康和L8)	4,999,000	9,173	23,045	13,872
大成長城(康和L9)	9,450,000	12,398	8,127	(4,271)
義隆(康和M1)	9,764,000	15,321	7,128	(8,193)
四維航(康和M2)	9,825,000	11,057	6,485	(4,572)
統一實(康和M3)	10,000,000	11,830	6,500	(5,330)
美德醫(康和M4)	9,565,000	17,619	27,452	9,833
創見(康和M5)	9,881,000	20,461	38,536	18,075
中航(康和M6)	9,651,000	15,822	12,836	(2,986)
中航(康和M7)	9,980,000	13,632	4,691	(8,941)
台航(康和M8)	9,892,000	16,253	5,243	(11,010)
台船(康和M9)	10,000,000	13,620	9,000	(4,620)
永豐餘(康和N1)	9,323,000	11,291	10,442	(849)
建大(康和N2)	10,000,000	16,012	8,600	(7,412)
致茂(康和N3)	9,635,000	12,865	16,572	3,707
佳能(康和N4)	8,871,000	18,435	18,984	549
技嘉(康和N5)	9,863,000	17,308	16,274	(1,034)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	98.9.30			價值變動 利益(損失)
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	
頡邦科技(康和QX)	4,803,000	\$ 6,196	3,266	(2,930)
百一電子(康和QY)	4,679,000	9,341	7,908	(1,433)
精華光學(康和QZ)	4,791,000	19,613	21,655	2,042
台表科(康和RA)	4,900,000	12,761	15,631	2,870
大田精密(康和RB)	4,850,000	9,855	8,730	(1,125)
璟德電(康和RC)	424,000	11,085	11,878	793
廣明光電(康和RD)	4,929,000	6,062	5,273	(789)
伍豐科技(康和RE)	4,850,000	10,151	8,099	(2,052)
系徽(康和RF)	4,849,000	20,936	16,486	(4,450)
台虹科技(康和RG)	4,870,000	7,786	8,522	736
		<u>\$ 1,043,938</u>	1,213,992	170,054
發行認購權證負債淨額			<u>49,183</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>(1,102,973)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動利益				<u>(779,261)</u>
認購權證發行損失－淨額				<u>(53,061)</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.9.30市價 (新台幣元)
晶華酒店(康和J8)	\$ 6.550	353.49	5.09倍	6.40
永豐金控(康和J9)	1.352	7.15	4.88倍	4.95
遠百(康和K1)	0.815	19.18	4.66倍	2.57
昱晶能源(康和K2)	1.541	56.74	4.69倍	0.01
台船公司(康和K3)	1.401	34.98	4.05倍	0.33
精英(康和K4)	1.362	10.86	3.95倍	1.51
國建(康和K5)	1.401	10.50	3.96倍	1.22
遠雄建設(康和K6)	1.968	39.47	3.77倍	5.00
金寶電子(康和K7)	1.729	8.85	4.89倍	0.52
藍天(康和K8)	1.610	31.09	4.17倍	3.06
研華(康和K9)	2.445	48.57	4.30倍	2.24
裕隆汽車(康和L1)	1.034	20.19	4.72倍	3.20
緯創(康和L2)	5.000	33.84	3.96倍	14.70
泰金寶(康和L3)	1.362	5.44	4.41倍	0.26
東元電機(康和L4)	1.421	14.24	4.89倍	0.61
東和鋼鐵(康和L5)	1.322	31.00	5.23倍	1.03
中橡(康和L6)	0.974	34.16	6.55倍	0.48
可成科技(康和L7)	1.680	90.36	5.48倍	0.59
華晶科技(康和L8)	1.819	38.81	4.88倍	4.61
大成長城(康和L9)	1.322	33.65	5.85倍	0.86
義隆(康和M1)	1.580	52.40	3.48倍	0.73
四維航(康和M2)	1.123	45.10	4.31倍	0.66
統一實(康和M3)	1.183	11.46	5.24倍	0.65
美德醫(康和M4)	1.073	7.46	3.48倍	2.87
創見(康和M5)	1.978	76.46	4.06倍	3.90
中航(康和M6)	1.630	78.35	5.24倍	1.33
中航(康和M7)	1.382	66.60	6.18倍	0.47
台航(康和M8)	1.650	56.07	3.86倍	0.53
台航(康和M9)	1.362	50.47	4.68倍	0.90
永豐餘(康和N1)	1.262	10.40	4.06倍	1.12
建大(康和N2)	1.630	45.26	5.00倍	0.86
致茂(康和N3)	1.332	49.60	3.50倍	1.72
佳能(康和N4)	2.077	63.26	5.02倍	2.14
技嘉(康和N5)	1.759	27.98	6.17倍	1.65
華擎(康和N6)	3.181	139.13	3.71倍	2.53
中碳(康和N7)	1.322	68.80	5.24倍	2.25
普安(康和N8)	1.242	37.49	3.49倍	1.43
美德醫(康和N9)	1.332	11.83	3.96倍	1.70
揚智(康和AA)	1.372	62.40	4.29倍	1.41

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.9.30市價 (新台幣元)
台達電(康和AB)	\$ 1.193	96.13	6.98倍	1.14
明泰科技(康和AC)	2.137	26.65	5.38倍	2.50
正文(康和AD)	0.815	57.48	6.13倍	0.86
裕隆汽車(康和AE)	1.232	38.69	5.50倍	1.29
光磊(康和AF)	2.157	29.10	6.15倍	2.72
光磊(康和AG)	1.998	23.81	6.64倍	1.69
勝華科技(康和AH)	1.133	24.47	4.15倍	0.96
東元電機(康和AJ)	1.103	15.26	6.53倍	1.07
建漢科技(康和AK)	1.511	43.76	5.55倍	1.74
鈦象電子(康和QA)	4.503	184.30	4.57倍	8.70
新普(康和QB)	1.789	92.50	5.39倍	8.00
網龍(康和QC)	5.159	173.18	3.49倍	29.20
網龍(康和QD)	4.930	173.18	3.65倍	0.01
位速(康和QE)	3.479	57.30	3.48倍	1.31
台灣東洋(康和QF)	3.032	54.63	4.31倍	12.70
遊戲橘子(康和QG)	4.413	32.54	3.85倍	7.95
遊戲橘子(康和QH)	4.652	32.54	3.65倍	0.02
信錦(康和QJ)	2.187	54.68	4.89倍	2.72
璟德電(康和QK)	4.105	73.52	3.66倍	11.40
應華精密(康和QL)	2.813	99.94	4.07倍	10.30
廣運(康和QM)	3.399	24.99	4.07倍	2.21
網龍(康和QN)	0.616	213.58	3.47倍	2.54
網龍(康和QP)	0.586	213.58	3.65倍	0.01
欣銓(康和QQ)	1.501	14.49	5.23倍	2.32
榮剛(康和QR)	0.914	20.23	4.29倍	0.19
鈺創(康和QS)	0.626	15.02	4.98倍	0.38
中光電(康和QT)	1.302	38.50	5.38倍	1.05
智冠(康和QU)	3.509	212.63	5.02倍	0.99
聚積(康和QV)	2.783	163.35	5.08倍	0.95
明安(康和QW)	2.336	52.25	4.31倍	2.64
碩邦科技(康和QX)	1.392	27.95	4.31倍	0.68
百一電子(康和QY)	2.008	32.43	3.49倍	1.69
精華光學(康和QZ)	4.095	134.21	3.49倍	4.52
台表科(康和RA)	2.574	71.30	5.00倍	3.90
大田精密(康和RB)	2.048	35.73	3.48倍	1.80
璟德電(康和RC)	2.584	133.38	3.95倍	2.80
廣明光電(康和RD)	1.232	67.31	5.03倍	1.07
伍豐科技(康和RE)	2.048	80.50	3.48倍	1.67
系徽(康和RF)	4.324	154.88	3.54倍	3.40
台虹科技(康和RG)	1.600	41.79	4.68倍	1.75

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
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(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
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
台航(康和M8)	歐式認購權證	98.07.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台航(康和M9)	歐式認購權證	98.07.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永豐餘(康和N1)	歐式認購權證	98.07.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
建大(康和N2)	歐式認購權證	98.07.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
致茂(康和N3)	歐式認購權證	98.08.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
佳能(康和N4)	歐式認購權證	98.08.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
技嘉(康和N5)	歐式認購權證	98.08.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
華擎(康和N6)	歐式認購權證	98.08.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中碳(康和N7)	歐式認購權證	98.08.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
普安(康和N8)	歐式認購權證	98.08.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
美德醫(康和N9)	歐式認購權證	98.08.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
揚智(康和AA)	歐式認購權證	98.09.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台達電(康和AB)	歐式認購權證	98.09.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
明泰科技(康AC)	歐式認購權證	98.09.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正文(康和AD)	歐式認購權證	98.09.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
裕隆汽車(康AE)	歐式認購權證	98.09.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
光磊(康和AF)	歐式認購權證	98.09.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
光磊(康和AG)	歐式認購權證	98.09.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
勝華科技(康AH)	歐式認購權證	98.09.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東元電機(康AJ)	歐式認購權證	98.09.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
建漢科技(康AK)	歐式認購權證	98.09.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鈺象電子(康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
聚積(康和QV)	歐式認購權證	98.07.22	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季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
明安(康和QW)	歐式認購權證	98.07.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
碩邦科技(康和QX)	歐式認購權證	98.08.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
百一電子(康和QY)	歐式認購權證	98.08.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華光學(康和QZ)	歐式認購權證	98.08.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台表科(康和RA)	歐式認購權證	98.08.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大田精密(康和RB)	歐式認購權證	98.08.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德電(康和RC)	歐式認購權證	98.09.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣明光電(康和RD)	歐式認購權證	98.09.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
伍豐科技(康和RE)	歐式認購權證	98.09.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
系徽(康和RF)	歐式認購權證	98.09.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台虹科技(康和RG)	歐式認購權證	98.09.22	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季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	97.9.30			
	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：				
柏騰(康和A1)	20,000,000	\$ 10,540	200	10,340
達方(康和A2)	20,000,000	35,560	200	35,360
彰銀(康和A3)	20,000,000	12,920	200	12,720
台企銀(康和A4)	20,000,000	16,900	200	16,700
中信金(康和A5)	20,000,000	15,300	200	15,100
第一金(康和A6)	20,000,000	45,700	1,400	44,300
味全(康和A7)	20,000,000	14,900	3,200	11,700
中壽(康和A8)	20,000,000	15,900	200	15,700
華寶(康和A9)	20,000,000	20,260	3,000	17,260
中石化(康和B1)	20,000,000	14,700	200	14,500
三陽(康和B2)	20,000,000	10,940	600	10,340
中興電(康和B3)	20,000,000	17,880	600	17,280
巨大(康和B4)	20,000,000	31,800	21,200	10,600
藍天(康和B5)	20,000,000	20,460	800	19,660
義隆(康和B6)	20,000,000	18,880	400	18,480
統一(康和B7)	20,000,000	16,700	2,400	14,300
正新(康和B8)	20,000,000	19,680	11,600	8,080
精英(康和B9)	20,000,000	23,460	2,600	20,860
勝華(康和C1)	20,000,000	14,720	2,200	12,520
大同(康和C2)	20,000,000	16,100	1,400	14,700
遠東銀(康和C3)	20,000,000	13,920	1,000	12,920
新光金(康和C4)	20,000,000	13,120	1,400	11,720
遠百(康和C5)	20,000,000	12,520	2,000	10,520
耀華(康和C6)	20,000,000	14,720	1,600	13,120
台灣大(康和C7)	20,000,000	15,900	3,000	12,900
華映(康和C8)	20,000,000	13,920	4,200	9,720
華航(康和C9)	20,000,000	21,080	1,400	19,680
亞光(康和D1)	20,000,000	20,880	5,200	15,680
光磊(康和D2)	20,000,000	18,480	7,000	11,480
台航(康和D3)	20,000,000	24,260	7,800	16,460
裕隆(康和D4)	20,000,000	12,520	3,400	9,120
景碩(康和D5)	20,000,000	16,300	8,000	8,300
綠能(康和D6)	20,000,000	10,340	4,000	6,340
東元電機(康和D7)	20,000,000	18,080	12,000	6,080
信錦(康和T6)	5,000,000	13,315	50	13,265
環德(康和T7)	5,000,000	11,825	50	11,775
尼克森(康和T8)	5,000,000	9,590	50	9,540
典範(康和T9)	7,000,000	9,737	70	9,667

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	97.9.30			價值變動 利益(損失)
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	
中連貨(康和U1)	6,000,000	\$ 10,020	420	9,600
中菲行(康和U2)	5,000,000	9,440	200	9,240
旺矽(康和U3)	5,000,000	9,190	50	9,140
久元(康和U4)	7,000,000	9,184	70	9,114
迎輝(康和U5)	5,000,000	12,070	50	12,020
東洋(康和U6)	5,000,000	12,325	50	12,275
力麒(康和U7)	10,000,000	10,030	100	9,930
工信(康和U8)	7,000,000	10,360	70	10,290
育富(康和U9)	5,000,000	10,435	1,850	8,585
朋程(康和V1)	5,000,000	18,135	50	18,085
富鼎(康和V2)	7,000,000	10,570	70	10,500
位速(康和V3)	5,000,000	18,630	50	18,580
業強(康和V4)	10,000,000	10,330	700	9,630
欣技(康和V5)	7,000,000	9,807	70	9,737
精誠(康和V6)	10,000,000	10,830	200	10,630
精華光學(康和V7)	5,000,000	16,150	450	15,700
川湖科技(康和V8)	5,000,000	21,365	450	20,915
漢磊科技(康和V9)	5,000,000	10,285	450	9,835
瑞傳科技(康和W1)	5,000,000	11,775	150	11,625
網龍(康和W2)	5,000,000	13,065	500	12,565
智冠(康和W3)	5,000,000	13,015	550	12,465
中美晶(康和W4)	5,000,000	18,035	1,400	16,635
元太(康和W5)	10,000,000	15,800	2,200	13,600
金麗科(康和W6)	5,000,000	16,350	3,650	12,700
類比科(康和W7)	5,000,000	11,630	1,650	9,980
迎輝(康和W8)	5,000,000	14,065	3,050	11,015
驊訊(康和W9)	5,000,000	10,240	500	9,740
欣銓(康和PA)	5,000,000	10,335	2,150	8,185
應華(康和PB)	5,000,000	15,455	10,800	4,655
廣明(康和PC)	5,000,000	19,380	6,350	13,030
環德(康和PD)	5,000,000	10,140	3,650	6,490
聚積(康和PE)	5,000,000	16,750	2,500	14,250
		<u>\$ 1,078,998</u>	<u>159,470</u>	919,528
加：本期權利金沖轉收入				1,278,015
認購權證到期前履約利益				18,356
減：期初已認列價值變動損失				(552,028)
權證履約再評價損益				(19,097)
發行認購權證負債價值變動利益				<u>1,644,774</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	97.9.30			
	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：				
柏騰(康和A1)	18,128,000	\$ 4,603	181	(4,422)
達方(康和A2)	18,831,000	12,074	188	(11,886)
彰銀(康和A3)	18,623,000	1,683	186	(1,497)
台企銀(康和A4)	18,789,000	2,814	188	(2,626)
中信金(康和A5)	19,721,000	9,481	197	(9,284)
第一金(康和A6)	19,792,000	12,328	1,385	(10,942)
味全(康和A7)	18,606,000	7,460	2,977	(4,483)
中壽(康和A8)	18,180,000	4,430	182	(4,248)
華寶(康和A9)	18,772,000	5,222	2,816	(2,406)
中石化(康和B1)	18,751,000	4,044	188	(3,856)
三陽(康和B2)	18,398,000	4,647	552	(4,095)
中興電(康和B3)	19,594,000	10,436	588	(9,848)
巨大(康和B4)	19,831,000	25,515	21,021	(4,494)
藍天(康和B5)	17,708,000	5,944	708	(5,236)
義隆(康和B6)	16,300,000	5,245	326	(4,919)
統一(康和B7)	19,678,000	5,371	2,361	(3,010)
正新(康和B8)	19,824,000	18,692	11,498	(7,194)
精英(康和B9)	18,921,000	17,167	2,460	(14,707)
勝華(康和C1)	19,612,000	13,202	2,157	(11,045)
大同(康和C2)	18,899,000	6,583	1,323	(5,260)
遠東銀(康和C3)	19,654,000	6,315	983	(5,332)
新光金(康和C4)	19,233,000	8,474	1,346	(7,128)
遠百(康和C5)	19,370,000	5,312	1,934	(3,378)
耀華(康和C6)	19,609,000	9,354	1,569	(7,785)
台灣大(康和C7)	19,920,000	10,758	2,988	(7,770)
華映(康和C8)	19,931,000	8,435	4,186	(4,249)
華航(康和C9)	19,726,000	11,105	1,381	(9,724)
亞光(康和D1)	19,514,000	12,493	5,074	(7,419)
光磊(康和D2)	19,860,000	13,450	6,951	(6,499)
台航(康和D3)	19,820,000	22,357	7,730	(14,627)
裕隆(康和D4)	19,690,000	10,929	3,347	(7,582)
景碩(康和D5)	19,990,000	13,863	7,996	(5,867)
綠能(康和D6)	19,656,000	8,404	3,931	(4,473)
東元電機(康和D7)	19,894,000	17,627	11,936	(5,690)
信錦(康和T6)	4,669,000	1,508	47	(1,461)
環德(康和T7)	2,300,000	114	23	(91)
尼克森(康和T8)	3,403,000	228	34	(194)
典範(康和T9)	6,652,000	287	67	(220)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	97.9.30			
	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)
中連貨(康和U1)	5,373,000	\$ 1,995	376	(1,619)
中菲行(康和U2)	4,497,000	489	180	(309)
旺矽(康和U3)	4,454,000	1,766	45	(1,722)
久元(康和U4)	5,978,000	3,035	60	(2,975)
迎輝(康和U5)	3,211,000	164	32	(132)
東洋(康和U6)	4,905,000	2,563	49	(2,514)
力麒(康和U7)	9,921,000	5,293	99	(5,194)
工信(康和U8)	6,490,000	723	65	(658)
育富(康和U9)	4,951,000	3,191	1,832	(1,359)
朋程(康和V1)	4,366,000	2,443	44	(2,399)
富鼎(康和V2)	6,480,000	714	65	(649)
位速(康和V3)	3,431,000	479	34	(445)
業強(康和V4)	9,930,000	1,496	695	(801)
欣技(康和V5)	5,976,000	860	60	(800)
精誠(康和V6)	7,190,000	268	144	(125)
精華光學(康和V7)	4,610,000	1,756	415	(1,341)
川湖科技(康和V8)	4,548,000	2,722	409	(2,313)
漢磊科技(康和V9)	4,889,000	602	440	(162)
瑞傳科技(康和W1)	3,756,000	252	113	(139)
網龍(康和W2)	3,832,000	475	383	(92)
智冠(康和W3)	4,252,000	677	468	(209)
中美晶(康和W4)	4,232,000	2,362	1,185	(1,177)
元太(康和W5)	9,391,000	5,534	2,066	(3,468)
金麗科(康和W6)	4,568,000	4,354	3,335	(1,019)
類比科(康和W7)	4,879,000	2,759	1,610	(1,149)
迎輝(康和W8)	4,996,000	4,890	3,048	(1,842)
驊訊(康和W9)	4,134,000	732	413	(319)
欣銓(康和PA)	4,996,000	6,272	2,148	(4,124)
應華(康和PB)	4,988,000	14,036	10,774	(3,262)
廣明(康和PC)	4,917,000	11,872	6,245	(5,628)
環德(康和PD)	4,633,000	5,165	3,382	(1,783)
聚積(康和PE)	4,860,000	8,060	2,431	(5,630)
		<u>\$ 435,953</u>	<u>155,650</u>	<u>(280,305)</u>
發行認購權證負債淨額			<u>3,820</u>	
加：期初已認列價值變動利益(損失)				114,910
減：發行認購權證再買回已實現出售(損失)利益				(1,420,776)
發行認購權證負債再買回價值變動損失				<u>(1,586,171)</u>
認購權證發行利益-淨額				<u>58,603</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.9.30市價	
				(新台幣元)	
柏騰(康和A1)	\$ 0.527	232.47	4.25 倍	0.01	
達方(康和A2)	1.778	83.54	4.79 倍	0.01	
彰銀(康和A3)	0.646	25.89	7.31 倍	0.01	
台企銀(康和A4)	0.845	16.33	8.14 倍	0.01	
中信金(康和A5)	0.765	31.68	8.10 倍	0.01	
第一金(康和A6)	2.285	38.44	8.12 倍	0.01	
味全(康和A7)	0.745	20.87	5.54 倍	0.16	
中壽(康和A8)	0.795	25.36	6.54 倍	0.01	
華寶(康和A9)	1.013	45.35	5.56 倍	0.15	
中石化(康和B1)	0.735	16.34	4.42 倍	0.01	
三陽(康和B2)	0.547	15.18	5.58 倍	0.03	
中興電(康和B3)	0.894	22.88	4.77 倍	0.03	
巨大(康和B4)	1.590	89.60	5.50 倍	1.06	
藍天(康和B5)	1.023	47.17	3.94 倍	0.04	
義隆(康和B6)	0.944	41.58	3.96 倍	0.02	
統一(康和B7)	0.835	39.37	4.77 倍	0.12	
正新(康和B8)	0.984	39.04	4.73 倍	0.58	
精英(康和B9)	1.173	10.47	4.73 倍	0.13	
勝華(康和C1)	0.736	18.23	4.76 倍	0.11	
大同(康和C2)	0.805	12.52	5.84 倍	0.07	
遠東銀(康和C3)	0.696	9.35	5.83 倍	0.05	
新光金(康和C4)	0.656	17.51	5.05 倍	0.07	
遠百(康和C5)	0.626	30.08	4.39 倍	0.10	
耀華(康和C6)	0.736	21.51	5.11 倍	0.08	
台灣大(康和C7)	0.795	61.77	7.23 倍	0.15	
華映(康和C8)	0.696	7.12	4.73 倍	0.21	
華航(康和C9)	1.054	11.96	5.10 倍	0.07	
亞光(康和D1)	1.044	63.75	5.49 倍	0.26	
光磊(康和D2)	0.924	18.21	4.76 倍	0.35	
台航(康和D3)	1.213	54.91	5.11 倍	0.39	
裕隆(康和D4)	0.626	26.22	8.18 倍	0.17	
景碩(康和D5)	0.815	63.25	6.60 倍	0.40	
綠能(康和D6)	0.517	217.25	4.16 倍	0.20	
東元電機(康和D7)	0.904	12.79	7.16 倍	0.60	
信錦(康和T6)	2.663	125.73	4.77 倍	0.01	
環德(康和T7)	2.365	140.55	4.78 倍	0.01	

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.9.30市價 (新台幣元)
尼克森(康和T8)	\$ 1.918	104.21	4.79倍	0.01
典範(康和T9)	1.391	20.09	6.60倍	0.01
中連貨(康和U1)	1.670	43.59	5.13倍	0.07
中菲行(康和U2)	1.888	50.18	5.13倍	0.04
旺矽(康和U3)	1.838	91.90	4.79倍	0.01
久元(康和U4)	1.312	98.11	6.57倍	0.01
迎輝(康和U5)	2.414	131.16	4.76倍	0.01
東洋(康和U6)	2.465	51.70	4.77倍	0.01
力麒(康和U7)	1.003	32.90	6.05倍	0.01
工信(康和U8)	1.480	18.39	6.62倍	0.01
育富(康和U9)	2.087	52.39	4.77倍	0.37
朋程(康和V1)	3.627	169.23	4.77倍	0.01
富鼎(康和V2)	1.510	36.12	4.79倍	0.01
位速(康和V3)	3.726	181.47	4.78倍	0.01
業強(康和V4)	1.033	30.17	5.54倍	0.07
欣技(康和V5)	1.401	77.69	5.16倍	0.01
精誠(康和V6)	1.083	36.82	6.03倍	0.02
精華光學(康和V7)	3.230	156.75	4.78倍	0.09
川湖科技(康和V8)	4.273	185.90	4.68倍	0.09
漢磊科技(康和V9)	2.057	17.62	4.48倍	0.09
瑞傳科技(康和W1)	2.355	50.97	4.81倍	0.03
網龍(康和W2)	2.613	97.77	4.25倍	0.10
智冠(康和W3)	2.603	111.38	4.00倍	0.11
中美晶(康和W4)	3.607	150.49	3.95倍	0.28
元太(康和W5)	1.580	27.42	3.95倍	0.22
金麗科(康和W6)	3.270	113.12	4.19倍	0.73
類比科(康和W7)	2.326	101.09	3.96倍	0.33
迎輝(康和W8)	2.813	48.87	4.44倍	0.61
驛訊(康和W9)	2.048	79.56	3.96倍	0.10
欣銓(康和PA)	2.067	25.49	5.95倍	0.43
應華(康和PB)	3.091	141.08	4.45倍	2.16
廣明(康和PC)	3.876	42.27	5.09倍	1.27
璟德(康和PD)	2.028	87.84	4.18倍	0.73
聚積(康和PE)	3.350	165.89	4.48倍	0.50

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
柏騰(康和A1)	歐式認購權證	97.05.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
達方(康和A2)	歐式認購權證	97.05.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
彰銀(康和A3)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台企銀(康和A4)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中信金(康和A5)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
第一金(康和A6)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
味全(康和A7)	歐式認購權證	97.06.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中壽(康和A8)	歐式認購權證	97.06.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華寶(康和A9)	歐式認購權證	97.06.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中石化(康和B1)	歐式認購權證	97.06.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
三陽(康和B2)	歐式認購權證	97.06.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中興電(康和B3)	歐式認購權證	97.07.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
巨大(康和B4)	歐式認購權證	97.07.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
藍天(康和B5)	歐式認購權證	97.07.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
義隆(康和B6)	歐式認購權證	97.07.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一(康和B7)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正新(康和B8)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精英(康和B9)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
勝華(康和C1)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大同(康和C2)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠東銀(康和C3)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新光企(康和C4)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠百(康和C5)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
耀華(康和C6)	歐式認購權證	97.08.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台灣大(康和C7)	歐式認購權證	97.08.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華映(康和C8)	歐式認購權證	97.08.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華航(康和C9)	歐式認購權證	97.08.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
亞光(康和D1)	歐式認購權證	97.08.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
光磊(康和D2)	歐式認購權證	97.09.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台航(康和D3)	歐式認購權證	97.09.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
裕隆(康和D4)	歐式認購權證	97.09.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
景碩(康和D5)	歐式認購權證	97.09.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
綠能(康和D6)	歐式認購權證	97.09.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東元電(康和D7)	歐式認購權證	97.09.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信錦(康和T6)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德(康和T7)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
尼克森(康和T8)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
典範(康和T9)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中連貨(康和U1)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中菲行(康和U2)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
旺矜(康和U3)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
久元(康和U4)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
迎輝(康和U5)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東洋(康和U6)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力麒(康和U7)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
工信(康和U8)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
育富(康和U9)	歐式認購權證	97.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
朋程(康和V1)	歐式認購權證	97.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
富鼎(康和V2)	歐式認購權證	97.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和V3)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
業強(康和V4)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
欣技(康和V5)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精誠(康和V6)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華光學(康和V7)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
川湖科技(康和V8)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
漢磊科技(康和V9)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
瑞傳科技(康和W1)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和W2)	歐式認購權證	97.06.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
智冠(康和W3)	歐式認購權證	97.06.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中美晶(康和W4)	歐式認購權證	97.07.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
元太(康和W5)	歐式認購權證	97.07.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
金麗科(康和W6)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
類比科(康和W7)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
迎輝(康和W8)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
驊訊(康和W9)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
欣銓(康和PA)	歐式認購權證	97.08.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
應華(康和PB)	歐式認購權證	97.08.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣明(康和PC)	歐式認購權證	97.08.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德(康和PD)	歐式認購權證	97.09.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚積(康和PE)	歐式認購權證	97.09.02	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季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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，請詳附註三(二)。本公司於民國九十八年及九十七年前三季因發行認購權證而產生之市價變動利益分別為723,924千元及1,626,418千元；避險證券買賣損益分別為利益74,956千元及損失37,686千元。另發行認購權證之相關費用分別為6,421千元及7,686千元。

(十六)期貨交易人權益

幣別	外幣金額(元)	新台幣金額
98.9.30		
美金	USD 2,711,116.61	\$ 87,304
日幣	JPY 220,343,246	78,927
英磅	GBP 591,698.58	30,508
港幣	HKD 13,207,665.87	54,812
歐元	EUR 429,717.17	20,209
台幣		1,847,662
合計		<u>\$ 2,119,422</u>

幣別	外幣金額(元)	新台幣金額
97.9.30		
美金	USD 4,364,620.24	\$ 147,818
日幣	JPY 30,282,662	92,615
英磅	GBP 41,735.08	2,421
港幣	HKD 16,001,920.29	66,184
歐元	ERU 386,526.99	17,851
台幣		1,568,900
合計		<u>\$ 1,895,789</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(十七)長期借款

貸款行庫	期 間	利 率	還款方式	98.9.30	97.9.30
銀行借款：					
臺灣工業銀行	96.08.24-98.08.24	2.70%-2.80%	自96年8月起，期約屆滿日，一次償還本金	\$ -	\$ 1,390,000
華泰銀行新莊分行	96.11.01-98.05.01	3.25%浮動計息(依台灣郵政一年期定儲機動利率2.48%+0.77%固定)		-	52,000
小計				-	1,442,000
減：一年內到期部份					(1,442,000)
合計				\$ -	\$ -

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。

(十八)股本

本公司股本形成經過如下：

核定年月	核定股本	實收股本	說 明
94年06月	8,050,000	5,051,171	註銷庫藏股4,000千元
94年09月	8,850,000	5,252,664	盈餘轉增資201,493千元
96年06月	8,850,000	5,256,459	可轉換公司債轉換普通股3,795千元
96年07月	8,850,000	5,879,739	可轉換公司債轉換普通股623,280千元
96年08月	8,850,000	5,886,611	可轉換公司債轉換普通股6,872千元
96年09月	8,850,000	5,910,521	可轉換公司債轉換普通股23,910千元
96年09月	8,850,000	6,120,628	盈餘轉增資210,107千元
96年10月	8,850,000	6,143,582	可轉換公司債轉換普通股22,954千元
97年12月	8,850,000	6,223,264	資本公積轉增資79,682千元
97年12月	8,850,000	6,554,251	盈餘轉增資330,987千元

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(十九)資本公積

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

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。

(二十)庫藏股票

- 1.截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，本公司因證券交易法第28條之2規定，為回饋員工努力、提高員工配股比例或維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股分別為10,420千股及1,420千股(已扣除辦理註銷及轉讓予員工之股數分別為70,088千股及70,088千股)。
- 2.依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十八年及九十七年九月三十日最高持有已收回股數分別為10,420千股及1,420千股，收買股份之總金額分別為77,293千元及16,787千元，符合證券交易法之規定。
- 3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(廿一)盈餘分配

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

本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，並依法提列公積如下：

- (1)法定盈餘公積百分之十。
- (2)特別盈餘公積百分之二十。(惟此項公積已達實收資本額以上者，得免繼續提存。)如尚有盈餘加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留後之餘額，按下列比例擬訂分配議案提請股東會決議分派之：
 - (1)董監酬勞金百分之五以內。
 - (2)員工紅利百分之一至二。
2. 本公司屬證券業，產業環境多變，且公司正值發展階段，需充足之資本以確保競爭

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

力及業務之發展，採充分股票股利政策並考量本公司之盈餘狀況及未來資金需求，酌予配發現金股利。

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

3.本公司原於民國九十七年六月十三日經股東會決議通過民國九十六年度之盈餘分配案如下：

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

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

	<u>96年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 50,815
提列特別盈餘公積	101,629
股票股利	330,987
董監酬勞	17,500
員工紅利－現金	<u>3,600</u>
合計	<u><u>\$ 504,531</u></u>

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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

本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會164基秘字第157號解釋函之規定，於編製民國九十八年及九十七年前三季財務報表時，分別估列之員工紅利金額為1,833千元及0千元，董監酬勞為9,167千元及0千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，並列為民國九十九年及九十八年之損益。若員工紅利全數以股票發放，依民國九十八年及九十七年九月三十日收盤價計算分別估計可分配973千股及0千股。

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。

(廿二)合併每股盈餘(虧損)

	98年前三季		97年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
1.合併基本每股(虧損)盈餘—普通：				
本期淨(損)利-屬於母公司股東	<u>\$358,701</u>	<u>\$283,041</u>	<u>\$(107,745)</u>	<u>\$(218,430)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>645,005</u>	<u>645,005</u>	<u>612,938</u>	<u>612,938</u>
合併基本每股(虧損)盈餘	<u>\$0.56</u>	<u>\$0.44</u>	<u>\$(0.18)</u>	<u>\$(0.36)</u>
2.稀釋每股盈餘：				
(1)具稀釋作用之潛在普通股—員工紅利之影響			註1	註1
對本期淨利之影響	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	註1	註1
加權平均流通在外股數(千股)	<u>973</u>	<u>973</u>	註1	註1
(2)加計潛在普通股影響之每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 358,701</u>	<u>\$ 283,041</u>	註1	註1
加權平均流通在外股數—稀釋	<u>645,978</u>	<u>645,978</u>	註1	註1
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.56</u>	<u>0.44</u>	註1	註1

註1：因九十七年前三季無發行應付公司債及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。

(廿三)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，請詳附註三(十五)之說明。

A. 信用風險

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

B. 市場價格風險

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

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求

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

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

D. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

截至民國九十八年及九十七年九月三十日有關發行認購權證交易於財務報表上之表達，請詳附註三(十五)之說明。

(2) 本公司於民國九十八年及九十七年前三季從事股價指數期貨及股價指數選擇權交易之有關資訊揭露如下：

A. 合約金額及公平價值

於民國九十八年及九十七年九月三十日，本公司以交易為目的之尚未到期之期貨合約及台股指數選擇權列示如下：

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	
		買/賣方	契約數	支付之權利金	公平價值
98.9.30					
期貨契約	小型台指期貨	賣方	34	\$ 12,537	\$ 12,731
"	電子期貨	賣方	4	4,827	4,879
"	臺指期貨	賣方	31	46,424	46,432
	合計			\$ 63,788	\$ 64,042
選擇權契約	富邦金選擇權Call	買方	5	\$ 18	13
"	電子選擇權Call	買方	25	154	198
"	電子選擇權Put	買方	54	61	21
"	台指選擇權Call	買方	138	893	1,225
"	台指選擇權Put	買方	272	1,185	720
"	非金電選擇權Put	買方	205	6	1
"	摩台買權Call	買方	10	84	81
"	摩台賣權Putl	買方	27	117	34
	合計			\$ 2,518	\$ 2,293
選擇權契約	富邦金選擇權Call	賣方	5	\$ 9	\$ 5
"	仁寶選擇權Put	賣方	100	8	2
"	奇美選擇權Put	賣方	100	8	2
"	電子選擇權Call	賣方	10	50	105
"	電子選擇權Put	賣方	31	372	215
"	黃金選擇權Call	賣方	10	1	-
"	台指選擇權Call	賣方	357	1,296	1,817
"	台指選擇權Put	賣方	552	1,600	1,092
"	非金電選擇權Put	賣方	100	13	4
"	摩台買權Call	賣方	10	54	60
"	摩台賣權Put	賣方	20	80	24
	合計			\$ 3,491	\$ 3,326
97.9.30					
期貨契約	台指期貨	買方	48	\$ 54,868	\$ 53,242
	合計			\$ 54,868	\$ 53,242
"	櫃買期貨	賣方	1	\$ 361	324
"	小型臺指	賣方	1	277	277
"	電子期貨	賣方	1	1,003	912
"	非金電期貨	賣方	1	672	640
	合計			\$ 2,313	\$ 2,153

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	
		買/賣方	契約數	支付之權利金	公平價值
97.9.30					
選擇權契約	個股選擇權Call	買方	5	\$ 36	\$ 27
"	個股選擇權Call	買方	4	23	25
"	個股選擇權Call	買方	5	38	41
"	個股選擇權Put	買方	6	67	82
"	個股選擇權Call	買方	1	6	2
"	個股選擇權Call	買方	3	11	17
"	台指選擇權Call	買方	20	170	77
"	個股選擇權Put	買方	22	61	126
"	台指選擇權Call	買方	20	3	1
"	台指選擇權Call	買方	1,105	2,711	1,042
"	個股選擇權Put	買方	576	6,546	6,273
"	台指選擇權Call	買方	60	321	148
"	個股選擇權Put	買方	60	455	559
"	摩台買權Call	買方	50	276	78
	合計			\$ 10,724	\$ 8,498
"	個股選擇權Put	賣方	5	\$ 126	\$ 133
"	櫃買選擇權Put	賣方	5	153	132
"	電子選擇權Call	賣方	5	38	24
"	電子選擇權Put	賣方	15	62	167
"	台指選擇權Call	賣方	5,037	7,094	2,764
"	台指選擇權Put	賣方	464	4,893	5,143
"	台指選擇權Call	賣方	50	385	390
"	個股選擇權Put	賣方	20	227	220
"	摩台買權Call	賣方	20	48	3
"	摩台賣權Put	賣方	30	206	284
	合計			\$ 13,232	\$ 9,260

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十八年及九十七年九月三十日之台股指數期貨、台股指數選擇權及個股選擇權之結算價計算合約之公平價值。

B.信用風險

本公司係透過集中交易市場下單，預期對方不會違約，故無重大信用交易風險。

C.市場價格風險

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

D.流動性風險

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

E.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

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

F.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下之期貨交易保證金—自有資金，於民國九十八年及九十七年九月三十日期貨及選擇權自營交易於財報表上之表達如下：

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 103,019	123,443
買入選擇權—非避險	2,293	8,498
賣出選擇權負債	3,326	9,260
	<u>98年前三季</u>	<u>97年前三季</u>
衍生性金融商品利益：		
期貨契約利益—已實現—非避險	\$ 63,680	203,821
期貨契約利益—未實現—非避險	725	-
選擇權交易利益—已實現—非避險	254,955	393,535
選擇權交易利益—未實現—非避險	(1,614)	2,856
合計	<u>\$ 317,746</u>	<u>600,212</u>
衍生性金融商品損失：		
期貨契約損失—已實現—非避險	\$ 48,676	168,366
期貨契約損失—未實現—非避險	227	1,435
選擇權交易損失—已實現—非避險	279,525	408,324
選擇權交易損失—未實現—非避險	(1,154)	2,263
合計	<u>\$ 327,274</u>	<u>580,388</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

2.金融商品之公平價值

	98.9.30		97.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金 融 資 產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 11,618,194	11,618,194	12,203,680	12,203,680
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	50,551	50,551	23,523	23,523
營業證券—自營	2,320,525	2,320,525	1,585,553	1,585,553
營業證券—承銷	27,126	27,126	2,057	2,057
營業證券—避險	146,023	146,023	10,870	10,870
買入選擇權—期貨	2,293	2,293	8,498	8,498
期貨交易保證金—自有資金	135,347	135,347	146,929	146,929
備供出售金融資產—非流動	79,700	註	79,700	註
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	10,221	10,221	-	-
金融資產合計	\$ 14,389,980	14,310,280	14,060,810	13,981,110
金 融 負 債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 9,522,149	9,522,149	10,757,614	10,757,614
公平價值變動列入損益之金融負債一流動：				
發行認購(售)權證負債	1,263,175	1,263,175	159,470	159,470
發行認購(售)權證再買回	(1,213,992)	(1,213,992)	(155,650)	(155,650)
賣出選擇權負債	3,326	3,326	9,260	9,260
金融負債合計	\$ 9,574,658	9,574,658	10,770,694	10,770,694

註：係投資非上市、櫃之公司，故無市價。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(2)有價證券：

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

(3)備供出售金融資產：

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

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

金融資產及負債名稱	98.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	11,618,194
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	50,551	-
營業證券－自營	2,320,525	-
營業證券－承銷	27,126	-
營業證券－避險	146,023	-
買入選擇權－非避險	2,293	-
期貨交易保證金－自有資金	135,347	-
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	10,221	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	9,522,149
發行認購(售)權證負債	1,263,175	-
發行認購(售)權證再買回	(1,213,992)	-
賣出選擇權負債	3,326	-
	97.9.30	
金融資產及負債名稱	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	12,203,680
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	23,523	-
營業證券－自營	1,585,553	-
營業證券－承銷	2,057	-
營業證券－避險	10,870	-

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

金融資產及負債名稱	97.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
買入選擇權－非避險	8,498	-
期貨交易保證金－自有資金	146,929	-
備供出售金融資產－非流動	-	79,700
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	10,757,614
發行認購(售)權證負債	159,470	-
發行認購(售)權證再買回	(155,650)	-
賣出選擇權負債	9,260	-

4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

5.本公司民國九十八年及九十七年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為7,878,506千元及7,591,000千元，金融負債為4,689,793千元及6,996,978千元；本公司未持有具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之債券部位係以敏感性分析衡量持有部位對個別風險因子(例如：利率、匯率等)的敏感度。與利率相關的商品方面，本公司以利率每一個bp(萬分之一)的變動對於投資組合損益影響(PVbp)的方式控管交易部位的上限。故市場利率每上升0.01%，將使民國九十八年及九十七年九月底債券投資之公平價值下降分別約513千元及209千元。

本公司持有之權益證券係採用風險值(value at risk)來評估權益證券之市場風險。風險值係指未來一定期間內且在一定信賴水準下，目前部位之最大可能損失值。本公司以期間一天，信賴區間為95%之風險值為控管依據，確實計算本公司交易性部位每日涉險值。下表為權益證券民國九十八年及九十七年前三季的VaR(95%，一天)資料。

市場風險類型	98.9.30	97.9.30	98年前三季			97年前三季		
			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	15,192	25,924	11,845	26,024	3,889	34,763	65,574	14,037

(2)信用風險

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金已履行合約義務之流動性風險。

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

(4)利率變動之現金流量風險

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

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
簡宏輝	本公司董事
馬珮君	〃
賴弘鈞	〃
洪俊雄	〃(98年6月18日解任)
鄭英華	〃
白俊男	本公司獨立董事
鄭珮琪	本公司監察人
柯文惠	〃
劉建君	〃(98年9月9日解任)
德勝開發股份有限公司	本公司之法人董事
帝國建設股份有限公司	本公司之法人監事(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
大天投資股份有限公司	〃
純青實業股份有限公司	〃
資蒼企業股份有限公司	本公司之法人監事
康和比聯證券投資信託(股)公司	本公司採權益法之被投資公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(二)與關係人之間之重大交易事項

- 1.於民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日，關係人透過本公司之證券經紀商操作股票交易產生之經紀手續費收入如下：

	98年前三季		97年前三季	
	金額	%	金額	%
白俊男	\$ 140	-	-	-
鄭英華	77	-	11	-
馬佩君	13	-	-	-
德勝開發(股)公司	12	-	-	-
康聯投資(股)公司	10	-	-	-
鄭珮琪	6	-	-	-
劉建君	8	-	3	-
賴弘鈞	1	-	5	-
資蒼企業(股)公司	1	-	-	-
帝國建設(股)公司	-	-	27	-
洪俊雄	-	-	20	-
柯文惠	-	-	3	-
	\$ 268	-	69	-

上列關係人之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

- 2.本公司於民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日，與關係人操作債券附條件交易所產生之利息支出如下：

關係人名稱	98年前三季			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
鄭英華	\$ 30,673	0.20%~0.70%	60	0.495
純青實業(股)公司	18,008	0.22%~0.90%	35	0.289
大天投資(股)公司	7,801	0.20%~0.50%	1	0.008
簡宏輝	7,064	0.25%~0.90%	21	0.173
帝國建設(股)公司	-	0.20%~0.70%	48	0.400
德勝開發(股)公司	-	0.30%~0.70%	5	0.041
鄭珮琪	-	0.20%~0.30%	1	0.008
	\$ 63,546		176	1

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

關係人名稱	97年前三季			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
純青實業(股)公司	\$ 55,000	1.80%~1.92%	669	0.512
帝國建設(股)公司	22,023	1.80%~1.92%	141	0.108
洪俊雄	14,853	1.85%~1.95%	106	0.080
簡宏輝	7,017	1.85%~1.95%	71	0.050
德勝開發(股)公司	6,817	1.78%~1.80%	18	0.010
鄭英華	3,009	1.78%~1.92%	169	0.129
	\$ 108,719		1,174	1

上列關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件約當。

五、質押之資產

本公司於民國九十八年及九十七年九月三十日業已提供下列資產予金融機構作為短期借款，商業本票及長期借款額度之擔保品、發行認購權證之保證金及從事債券交易業務之保證金。

	98.9.30	97.9.30
質押定期存款(帳列受限制資產—流動)	\$ 908,134	1,916,588
營業證券(帳列公平價值變動列入損益之金融資產—非流動)	10,221	-
固定資產—土地	532,844	532,844
—建築物(未折減餘額)	152,409	156,100
出租資產—土地	263,654	344,330
—建築物(未折減餘額)	63,035	88,314
閒置資產—土地	80,676	-
—建築物(未折減餘額)	23,028	-
合計	\$ 2,034,001	3,038,176

六、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8,108千元及自九十一年三月起之利息，因本公司不服判決，已向最高法院提起上訴，最高法院判決廢棄原判決，發回台灣高等法院審理。截至民國九十八年前三季，該案尚無進一步結果。本公司於業已估列相關負債。

(二)於民國九十八年及九十七年九月三十日，本公司因辦理證券融資業務而保管之客戶股票分別為281,110千股及336,821千股，借予客戶融券之股票分別為18,484千股及13,892千股，並已向融券客戶取得足額保證金

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)依期貨交易相關規定之財務比率限制及執行情形

1.本公司期貨部門經營期貨商自營業務依據期貨商管理規則，揭露相關資料如下：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益	459,404	93.023	485,461	40.716	≥1	符合規定
	(負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	(4,930-0)		(11,923-0)			
17	流動資產	455,304	91.788	486,409	40.796	≥1	"
	流動負債	4,939		11,923			
22	業主權益	459,404	114.851%	485,461	121.365%	≥60%	"
	最低實收資本額	400,000		400,000			
22	調整後淨資本額	453,283	9,056.391%	475,931	11,169.467%	≥20%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	5,005		4,261			

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

2. 子公司依期貨交易法相關規定，揭露相關資料如下：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益	748,444	10.597	720,201	8.535	≥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)	70,625		(82,270-0)			
17	流動資產	2,800,349	1.227	2,582,287	1.242	≥1	"
	流動負債	2,281,680		2,078,735			
22	業主權益	748,444	118.801%	702,201	305.305%	≥60%	"
	最低實收資本額	630,000		230,000		≥40%	
22	調整後淨資本額	648,315	246.287%	626,104	241.424%	≥20%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客 戶保證金總額	263,236		259,338		≥15%	

十、附註揭露事項

(一) 證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：

依原財政部證券暨期貨管理委員會民國九十二年十月三十一日(92)台財證(二)字第0920004507號函說明三之規定，本公司轉投資於開曼島所設立之外國事業，其主要目的為控股公司認列轉投資損益之用，民國九十八年前三季應行補充說明如下：

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		32
基金及投資		7,715
股 本		6,333
累積盈虧		1,388
累積換算調整數		24
資產總額		7,747
負債總額		2
股東權益總額		7,745

(2)損益表

單位：千美元

項 目	公 司	康和證券(開曼島) 有限公司
營業收入		-
營業費用及支出		(27)
營業外收入及利益		-
營業外支出及利益		(452)
稅前淨利(損)		(479)
稅後淨利(損)		(479)

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%	\$ 7,715

3.從事衍生性金融商品之情形及資金來源：無。

4.與關係人間之交易情形：康和證券(開曼島)有限公司於民國九十八年前三季與關係人間並無重大交易之情事。

5.爭訟事件：無。

(二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

98年前三季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	396	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	396	"	- %
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	2,991	"	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	2,991	"	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	4,829	"	0.23%
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	4,829	"	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	期貨佣金收入	31,927	依合約，無非關係人交易可供比較	1.53%
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	31,927	"	1.53%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	1,131	無非關係人約當	0.01%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	存出保證金	1,131	"	0.01%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨交易人權益	94,719	"	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	94,719	"	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	4,061	依合約，無非關係人交易可供比較	0.19%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務費	4,061	"	0.19%
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	10	無非關係人約當	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	10	"	- %
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	其他營業收入	100	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	100	"	- %
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	656	"	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	656	"	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	253	"	- %
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	253	"	- %

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

97年前三季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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	其他應付款	383	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	383	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應付帳款	3,127	"	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	3,127	"	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	2,999	"	0.08%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	租金支出	2,999	"	0.08%
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	28,267	依合約，無非關係人交易可供比較	0.78%
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	28,267	"	0.78%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	732	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	存出保證金	732	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨交易人權益	116,252	"	0.63%
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	116,252	"	0.63%
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	5,655	依合約，無非關係人交易可供比較	0.03%
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	5,655	"	0.03%
2	康和投顧股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	1	其他應付款	458	無非關係人約當	- %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投顧股份有限公司	2	其他應收帳款	458	"	- %
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	2	其他應付款	19	依合約，無非關係人交易可供比較	- %
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	1	應收帳款	19	"	- %
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	其他營業收入	303	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	303	"	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	1,534	依合約，無非關係人交易可供比較	0.04%
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	其他營業支出	1,534	"	0.04%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

十一、部門別財務資訊：不適用。