

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

民國九十九年及九十八年九月三十日
(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	16~68
(四)關係人交易	69~71
(五)質押之資產	71
(六)重大承諾事項及或有事項	72
(七)重大之災害損失	72
(八)重大之期後事項	72
(九)其 他	72~73
(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	73~76
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	76

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九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

	99.9.30		98.9.30		99.9.30		98.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資 產								
101000 流動資產：								
101010 現金及約當現金(附註一及三(一))	1,539,790	7	1,790,633	10	2,374,000	11	670,000	4
101020 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註一及三(二))	4,269,309	21	2,681,865	15	2,208,199	11	499,851	3
101070 附賣回債券投資(附註一及三(三))	932,370	6	1,401,683	10	3,221,370	17	2,615,130	15
101310 應收證券融貸款(附註一及三(五))	6,842,645	33	4,838,012	28	162,341	1	52,509	-
101320 轉融通保證金(附註一)	14,736	-	31,438	-	437,063	2	646,910	4
101330 應收轉融通擔保借款(附註一)	15,215	-	27,196	-	702,206	3	904,812	5
101410 客戶保證金專戶(附註一及三(四))	2,246,382	11	2,155,283	12	-	-	150,001	1
101450 借券擔保借款	1,396	-	-	-	2,212,417	11	2,119,422	12
101460 借券存出保證金	1,261	-	-	-	850	-	1,530	-
101610 應收票據	6	-	-	2	520,982	3	758,291	4
101630 應收帳款	363,896	2	318,428	2	428,541	2	768,414	5
101650 預付款項	48,587	-	59,213	-	201,990	-	29,372	-
101670 其他應收款	65,283	-	14,389	-				
101810 受限制資產-流動(附註五)	1,026,995	5	908,134	6				
101820 遞延所得稅資產-流動(附註一)	5,635	-	9,785	-				
101990 其他流動資產	1,313	-	1,969	-				
流動資產合計	17,374,819	85	14,238,028	82	12,296,583	61	9,216,242	53
102000 基金及長期投資：								
102300 採權益法之長期股權投資(附註一及三(六))	467,821	2	441,958	3	179,904	1	850	-
102400 備供出售金融資產-非流動(附註三(二))	197,489	1	79,700	-	179,904	1	850	-
102600 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	-	-	10,221	-	-	-	850	-
基金及長期投資合計	665,310	3	531,879	3	-	-	850	-
103000 固定資產(附註一及三(七))								
成 本：								
103010 土地	776,271	4	596,608	4	231,437	1	222,890	1
103020 建築物	298,187	1	239,718	1	5,621	-	7,521	-
103030 設備	265,860	1	233,323	1	1,610	-	1,600	-
103050 預付設備款	12,685	-	14,381	-	110,293	1	103,745	1
103060 租賃權益改良	156,319	1	126,519	1	97,341	-	97,341	1
	1,509,322	7	1,210,549	7	14,835	-	25,521	-
103099 減：累計折舊	(369,620)	(1)	(308,187)	(2)	461,137	2	458,618	3
固定資產淨額	1,139,702	6	902,362	5	-	-	47,100	-
104000 無形資產(附註一)								
104990 其他無形資產	37,566	-	21,993	-	12,937,624	64	9,722,810	56
無形資產合計	37,566	-	21,993	-	-	-	-	-
105000 其他資產：								
105010 營業保證金(附註三(八))	693,616	3	685,955	4	6,816,422	32	6,554,251	38
105020 交割結算基金(附註三(九))	256,372	1	251,511	2				
105030 存出保證金	39,245	-	49,480	-	219	-	219	-
105040 遞延借項(附註一)	3,787	-	6,246	-	50,147	-	26,306	-
105090 出租資產(附註一、三(十)及五)	203,593	1	424,966	3	682	-	682	-
105100 閒置資產(附註一、三(十)及五)	120,820	1	121,591	1	100	-	100	-
105110 遞延所得稅資產-非流動(附註一)	45,032	-	50,014	-	1,296	-	1,296	-
105600 催收款項(附註三(十一))	26,788	-	27,647	-	52,444	-	28,603	-
105700 現金及約當現金-代收權證履約款	5	-	5	-	304000 保留盈餘：			
105800 現金及約當現金-代收承銷股款	14,862	-	25,551	-	304010 法定盈餘公積	64,999	27,369	-
其他資產合計	1,404,120	6	1,642,966	10	304020 特別盈餘公積	844,647	769,387	4
121000 受託買賣借項(附註三(十二))	54,557	-	-	-	304040 未分配盈餘(或待彌補虧損)	1,584	283,041	2
資產總計	\$20,676,074	100	\$17,337,228	100	保留盈餘合計	911,230	1,079,797	6
					305000 股東權益其他項目：			
					305020 累積換算調整數	832	4,506	-
					305040 庫藏股票(附註一及三(二十))	(76,078)	(77,293)	-
					305050 金融商品之未實現損益	(809)	-	-
					股東權益其他項目合計	(76,055)	(72,787)	-
					306000 少數股權	34,409	24,554	-
					股東權益合計	7,738,450	7,614,418	44
					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	\$20,676,074	\$17,337,228	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：李文柱

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
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

	99年前三季		98年前三季	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入	\$1,046,836	53	1,146,207	52
404000 承銷業務收入	258	-	543	-
411000 出售證券利益—自營	-	-	173,803	8
412000 出售證券利益—承銷	1,075	-	4,206	-
414000 出售證券利益—避險	67	-	74,956	3
421200 利息收入	327,741	17	222,681	10
421300 股利收入	39,214	2	12,925	1
421500 營業證券評價利益	78,140	4	57,761	3
422200 認購(售)權證發行利益	60,530	3	-	-
424400 衍生性金融商品利益-期貨(附註三(廿四))	223,004	11	317,746	14
424500 衍生性金融商品利益-櫃檯(附註三(廿四))	3,340	-	-	-
438000 其他營業收入	70,832	4	73,120	3
440000 營業外收入及利益	111,775	6	128,581	6
收入合計	1,962,812	100	2,212,529	100
費用：				
501000 經紀經手費支出	91,034	5	99,591	4
502000 自營經手費支出	8,087	-	4,063	-
503000 轉融通手續費支出	576	-	600	-
511000 出售證券損失—自營	77,908	4	-	-
521200 利息支出	26,664	1	12,116	-
521600 借券及附賣回債券融券回補損失	1,468	-	2,184	-
522100 發行認購(售)權證費用	12,929	1	6,421	-
522200 認購(售)權證發行損失	-	-	53,061	3
524100 期貨佣金支出	46,679	2	54,918	3
524300 結算交割服務費支出	33,800	2	38,248	2
524400 衍生性金融商品損失-期貨(附註三(廿四))	208,181	11	327,274	15
524500 衍生性金融商品損失-櫃檯(附註三(廿四))	97,305	5	-	-
530000 營業費用	1,260,784	64	1,191,046	54
538000 其他營業支出	-	-	201	-
540000 營業外支出及損失	28,374	1	62,490	3
費用合計	1,893,789	96	1,852,213	84
繼續營業單位稅前合併淨利	69,023	4	360,316	16
551000 所得稅費用(附註一)	67,253	3	76,182	3
913000 合併總(損)益	\$1,770	1	284,134	13
歸屬予：				
913100 母公司股東	\$344	-	\$283,041	13
913200 少數股權損益	1,426	1	1,093	-
	\$1,770	1	\$284,134	13
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘(元)(附註一及三(廿三))	\$0.10	0.00	0.56	0.44
合併基本每股盈餘—追溯調整(元)(附註一及三(廿三))			0.53	0.42
合併稀釋每股盈餘(元)(附註一及三(廿三))	0.10	0.00	0.56	0.44
合併稀釋每股盈餘—追溯調整(元)(附註一及三(廿三))			0.53	0.42

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：李文柱

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	99 年前三季	98 年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$1,770	\$284,134
調整項目：		
折舊費用	36,240	35,542
營業外支出－出租資產折舊	745	1,550
營業外支出－閒置資產折舊	578	579
攤銷費用	11,046	10,170
採權益法認列之長期股權投資(利益)損失	(11,380)	4,539
違約損失準備提列(沖銷)數	6,525	(4,283)
買賣損失準備(沖銷)提列數	(6,943)	6,675
營業證券評價損益淨額	(78,140)	(57,761)
開放式基金及貨幣市場工具評價(利益)損失	(4,287)	364
股份基礎給付酬勞成本	27,001	-
處分及報廢固定資產利益	(203)	(4)
處分投資利益	(969)	-
非金融資產減損損失	955	-
資產及負債項目之變動：		
營業資產及負債之淨變動：		
附賣回債券投資減少	257,169	807,623
公平價值列入損益之金融資產增加	(287,239)	(1,357,757)
應收證券融資款增加	(823,490)	(1,912,046)
應收轉融通擔保價款減少(增加)	33,905	(24,430)
轉融通保證金減少(增加)	29,720	(28,948)
客戶保證金專戶減少	30,937	78,129
應收票據減少	44	-
應收帳款減少(增加)	135,538	(122,367)
預付款項減少(增加)	3,377	(46,872)
其它金融資產-流動減少	-	2,962
營業保證金減少	12,333	19
無形資產增加	(16,501)	(2,193)
遞延所得稅資產減少	6,900	25,255
其他流動資產減少(增加)	454	(1,969)
現金及約當現金－代收承銷股款增加	(14,845)	(25,531)
催收款項減少(增加)	177	(19,855)
其他應收款(增加)減少	(30,732)	13,669
受託買賣借貸項淨額變動數	(136,854)	113,558
借券擔保價款增加	(1,396)	-
借券存出保證金增加	(1,261)	-
附買回債券及票券負債增加(減少)	906,285	(34,409)
融券存入保證金(減少)增加	(222,350)	360,355
應付融券擔保價款(減少)增加	(266,948)	377,983
轉融通借入款(減少)增加	(150,646)	150,001
公平價值列入損益之金融負債增加	93,639	33,660
應付票據減少	(8,648)	(8,567)
應付帳款(減少)增加	(467,466)	244,793
其他應付款(減少)增加	(277,474)	147,750
期貨交易人權益減少	(30,406)	(77,930)

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九月三十日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	99 年前三季	98 年前三季
營業活動之現金流量：		
其他流動負債減少	(3,583)	(21,493)
壞帳損失準備淨減少數	-	13,255
應計退休金負債(減少)增加	6,167	6,638
代收承銷股款增加	14,835	25,521
營業活動之淨現金流出	(1,225,421)	(1,028,201)
投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	(190,475)	547,691
購置固定資產	(50,618)	(24,945)
處分固定資產價款	360	121
存出保證金(增加)減少	(9,635)	1,668
遞延借項增加	(2,170)	(3,248)
交割結算基金(增加)減少	(4,861)	47
長期股權投資減少	-	180
取得備供出售金融資產	(119,553)	-
投資活動之淨現金流(出)入	(376,952)	521,514
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	24,000	58,000
舉借長期借款	179,904	-
應付短期票券增加	989,858	199,975
存入保證金減少	(1,141)	(135)
盈餘轉增資畸零股出售由福委會承購	-	219
一年或一營業週期內到期長期負債減少	-	(34,000)
員工執行認股權	57,786	-
庫藏股買回成本	(59,732)	-
少數股權調整數	7,901	(6)
融資活動之淨現金流入(出)	1,198,576	224,053
匯率影響數	190	(53,070)
本期現金及約當現金減少數	(403,607)	(335,704)
期初現金及約當現金餘額	1,943,397	2,126,337
期末現金及約當現金餘額	\$1,539,790	\$1,790,633
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)	\$36,938	\$12,869
本期支付所得稅	\$141,143	\$41,992
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	\$190	\$53,070
金融商品未實現評價損失	\$809	-
採權益法評價之長期股權投資股東權益變動轉列金融商品未實現損益	\$5,458	-

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：李文柱

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十九年及九十八年九月三十日
(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	
				99.9.30	98.9.30
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。	95.71%	96.72%
康和証券投資顧問(股)公司	77.04.06	"	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%(註)	60.00%(註)
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	"	財務規劃義務。	100.00%	100.00%

註：康和綜合証券(股)公司民國九十九年及九十八年前三季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。

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，合併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。

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

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)

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。下列金融商品合併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。

(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，合併公司就此項擔保品，以備忘分錄處理，於融資人償還結清時返還。

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)

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. 轉換公司債資產交換

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

2. 結構型商品

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

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

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

3. 債券選擇權

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

(十二) 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。

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且具有重大影響力者，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，並分別於每季終了時，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。

(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。合併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

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)

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。

(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)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，依合併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。

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)

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。

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。

(二十)期貨交易人權益

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

期貨交易人權益之餘額與客戶保證金專戶之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

(廿一)違約損失準備

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

另依期貨商管理規則，期貨商經營期貨經紀業務時，應按月就受託從事期貨交易佣金收入提列百分之二，作為違約損失準備，惟若提列之累積數已達法定最低之實收資本

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)

額、營業所用資金或營運資金之數額者，得免繼續提列。

(廿二)買賣損失準備

依據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。

(廿三)壞帳損失準備

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

(廿四)退休金

合併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，退休金給付全數由合併公司負擔。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，其退休金之給付由合併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。惟合併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。合併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，合併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。

(廿五)員工紅利及董事酬勞

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財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(廿六)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。

(廿七)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,合併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。合併公司員工分紅以股票發放者屬潛在普通股,潛在普通股如均未具稀釋作用,僅揭露基本每股盈餘,反之,則除揭露基本每股盈餘外,並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘,則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外,故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份,採追溯調整計算。

合併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。

(廿九)庫藏股票

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

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

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)

貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(三十)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。

(卅一)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。

(卅二)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。

二、會計變動之理由及其影響：無。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
零用金	\$ 827	\$ 827
銀行存款		
活期存款	81,581	106,895
支票存款	277,093	466,330
外幣存款	60,638	79,539
定期存款	<u>1,119,651</u>	<u>1,137,042</u>
小計	<u>1,538,963</u>	<u>1,789,806</u>
合計	<u>\$ 1,539,790</u>	<u>\$ 1,790,633</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

合併公司民國九十九及九十八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>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 119,544	\$ 50,551
營業證券－自營	3,701,932	2,320,525
營業證券－承銷	6,246	27,126
營業證券－避險	233,099	146,023
買入選擇權－非避險	451	2,293
期貨交易保證金－自有資金	182,277	135,347
衍生性金融商品－櫃檯	25,760	-
合 計	<u>\$ 4,269,309</u>	<u>\$ 2,681,865</u>

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	<u>99.9.30</u>		<u>98.9.30</u>	
	成 本	市 價	成 本	市 價
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 115,020	<u>119,544</u>	\$ 50,915	<u>50,551</u>
評價調整	4,524		(364)	
合 計	<u>\$ 119,544</u>		<u>\$ 50,551</u>	

(2)營業證券－自營

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
上市公司股票	\$ 590,945	\$ 410,673
上櫃公司股票	68,660	158,808
興櫃公司股票	26,388	34,093
可轉換公司債	1,156,268	66,112
政府債券	1,287,101	1,548,200
公司債	404,427	100,517
受益憑證	<u>36,588</u>	<u>10,000</u>
小 計	3,570,377	2,328,403
營業證券－自營評價調整	<u>131,555</u>	<u>(7,878)</u>
合 計	<u>\$ 3,701,932</u>	<u>\$ 2,320,525</u>

於民國九十九年及九十八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1,691,528千元及1,648,717千元。

(3)營業證券－承銷

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
上市公司股票	\$ -	\$ 4,247
可轉換公司債	<u>6,000</u>	<u>23,200</u>
小 計	6,000	27,447
營業證券－承銷評價調整	<u>246</u>	<u>(321)</u>
合 計	<u>\$ 6,246</u>	<u>\$ 27,126</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)

(4)營業證券－避險

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
上市公司股票	\$ 110,102	\$ 52,198
上櫃公司股票	<u>126,708</u>	<u>82,833</u>
小計	236,810	135,031
營業證券－避險評價調整	<u>(3,711)</u>	<u>10,992</u>
合計	<u>\$ 233,099</u>	<u>\$ 146,023</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，請詳附註三(十五)。

(5)衍生性金融商品－櫃檯

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
債券選擇權	\$ 130	\$ -
資產交換IRS合約價值	<u>25,630</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 25,760</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>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
以成本衡量	\$ 67,256	\$ 79,700
以公平價值衡量	<u>130,233</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 197,489</u>	<u>\$ 79,700</u>

(2)以成本衡量

	<u>99.9.30</u>		<u>98.9.30</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
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日股東會決議減資新台幣1,330,354千元(原股東持有股數每仟股換發752股，減資比率為24.78%)，造成原持有股數1,304千股，換發新股981千股，投資比例不變。另因群益證券(股)公司董事會於民國九十八年九月十四日通過併購安泰證券金融股份有限公司，其換股比例為每1股群益證券(股)公司之股票換1.4086股安泰證券金融股份有限公司股份，合併基準日則暫定於民國九十九年三月一日，合併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。

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)

(3)以公平市價衡量

	99.9.30		98.9.30	
	持股 比例	帳面價值	持股 比例	帳面價值
群益證券(股)公司	0.04%	\$ 11,490	- %	\$ -
台灣人壽(股)公司一特別股	5.89%	119,552	- %	-
小計		131,042		-
評價調整		(809)		-
合計		<u>\$ 130,233</u>		<u>\$ -</u>

截至民國九十九年及九十八年前三季以公平市價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809千元及 0千元。

(三)附賣回債券投資

	99.9.30	98.9.30
中央政府建設公債	<u>\$ 932,370</u>	<u>\$ 1,401,683</u>

上述債券依約定於民國九十九年及九十八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932,428千元及1,401,774千元，於民國九十九年及九十八年前三季之約定利率區間分別為0.37%~0.60%及0.115%~0.50%。

(四)客戶保證金專戶

	99.9.30	外幣金額(元)	新台幣金額
銀行存款	USD	1,620,646.23	\$ 50,634
	JPY	15,657,151.00	5,859
	GBP	281,397.04	13,932
	HKD	876,945.64	3,531
	EUR	183,293.48	7,792
	SGD	4,746.63	112
	NTD		1,763,644
小計			<u>1,845,504</u>
期貨結算機構結算餘額	USD	66,461.40	2,077
	NTD		270,687
小計			<u>272,764</u>
其他期貨商結算餘額	USD	1,995,947.62	62,363
	JPY	65,426,149.00	24,483
	GBP	235,268.97	11,648
	HKD	5,652,790.96	22,764
	EUR	135,472.74	5,759
	SGD	46,258.37	1,097
小計			<u>128,114</u>
合計			<u>\$ 2,246,382</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)

98.9.30	外幣金額(元)		新台幣金額
銀行存款	USD	1,000,086.85	\$ 32,163
	JPY	41,921,665.00	15,016
	GBP	338,383.11	17,447
	HKD	1,487,773.56	6,174
	EUR	242,070.43	11,385
			<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
			<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	182,070,303.00	65,218
	GBP	271,508.97	13,999
	HKD	11,908,825.91	49,422
	EUR	188,672.74	8,873
			<u>193,344</u>
小計			<u>193,344</u>
合計			<u><u>\$ 2,155,283</u></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33,965千元及35,861千元，係為九月份之手續費收入及期貨交易稅待於民國九十九年及九十八年十月方自客戶保證金專戶結轉轉出30,913千元、32,475千元，及因收受客戶入金時間之差異計3,052千元、3,386千元。

(五)應收證券融資款－淨額

	99.9.30	98.9.30
應收證券融資款	\$ 6,842,645	\$ 4,838,012
減：備抵壞帳	-	-
淨額	<u>\$ 6,842,645</u>	<u>\$ 4,838,012</u>

(六)長期股權投資

被投資公司名稱	99.9.30	
	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%	\$ 385,463
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%	<u>82,358</u>
合計		<u>\$ 467,821</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)

被投資公司名稱	98.9.30	
	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%	\$ 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>

1. 康聯資產管理服務(股)公司於民國九十九年及九十八年前三季，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17,080千元及3,841千元。
2. 康和綜合證券(股)公司於民國九十九年及九十八年前三季，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5,700千元及8,380千元。

(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，請詳附註五之說明。

(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九月三十日分別提存693,616千元及685,955千元於銀行作為營業保證金。

(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九月三十日分別以定單提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

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

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，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26,788千元及27,647千元。

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)

(十二)受託買賣借(貸)項－淨額

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項	\$ 1,122	\$ 10,596
應收代買證券價款	13,186	10,574
應收交割帳款	3,231,040	2,598,515
交割代價	326,906	562,872
信用交易	-	13,936
小計	<u>3,572,254</u>	<u>3,196,493</u>
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	13,306	5,371
應付交割帳款	3,496,288	3,238,222
信用交易	8,103	-
小計	<u>3,517,697</u>	<u>3,243,593</u>
淨額	<u>\$ 54,557</u>	<u>\$ (47,100)</u>

(十三)短期借款及應付短期票券

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
信用借款	\$ 1,050,000	\$ 170,000
抵押借款	1,324,000	500,000
合計	<u>\$ 2,374,000</u>	<u>\$ 670,000</u>
應付短期票券	\$ 2,209,000	\$ 500,000
減：未攤銷折價	(801)	(149)
淨額	<u>\$ 2,208,199</u>	<u>\$ 499,851</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前三季短期借款之利率區間分別為0.80%~1.07%及0.70%~1.60%；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，於民國九十九年及九十八年前三季之利率區間分別為0.538%~0.888%及0.55%~0.59%。

(十四)附買回債券負債

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
中央政府建設公債	\$ 2,108,097	2,400,309
中央政府交通建設公債	111,365	113,939
公司債	1,001,908	100,882
合計	<u>\$ 3,221,370</u>	<u>2,615,130</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3,221,899千元及2,615,325千元。於民國九十九年及九十八年前三季之約定利率區間分別為0.30%~0.51%及-0.15%~0.30%。

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)

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</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：		
應付借券	\$ 1,401	\$ -
應付借券評價調整	<u>(120)</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,281</u>	<u>-</u>
發行認購(售)權證負債	1,443,450	1,263,175
發行認購(售)權證再買回	<u>(1,403,492)</u>	<u>(1,213,992)</u>
小計	<u>39,958</u>	<u>49,183</u>
賣出選擇權負債	289	3,326
衍生性金融商品負債-櫃檯	<u>120,813</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 162,341</u>	<u>\$ 52,509</u>

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九月三十日止發行認購權證負債明細如下：

認購權證	<u>99.9.30</u>			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：				
晶華(康和CG)	10,000,000	\$ 12,030	42,200	(30,170)
奇鎰科(康和CH)	10,000,000	10,640	500	10,140
敦南科(康和CJ)	10,000,000	6,360	200	6,160
盛群(康和CK)	10,000,000	12,520	6,900	5,620
宏致(康和CL)	10,000,000	20,380	100	20,280
同欣電(康和CM)	10,000,000	22,160	22,400	(240)
陞泰(康和CN)	10,000,000	16,800	500	16,300
聚陽(康和CP)	10,000,000	10,240	5,900	4,340
中電(康和CQ)	10,000,000	11,030	800	10,230
上銀(康和CR)	10,000,000	20,280	15,000	5,280
國碩(康和CS)	10,000,000	22,360	17,600	4,760
圓剛(康和CT)	10,000,000	13,920	1,200	12,720
健策(康和CU)	10,000,000	34,890	39,400	(4,510)
台虹(康和CV)	10,000,000	11,530	12,700	(1,170)
志超(康和CW)	10,000,000	14,310	100	14,210
佳格(康和CX)	10,000,000	16,700	57,000	(40,300)
台萃(康和CY)	10,000,000	13,020	1,500	11,520
力鵬(康和CZ)	10,000,000	4,570	700	3,870
國揚實(康和DA)	10,000,000	10,040	100	9,940
宏盛(康和DB)	10,000,000	4,870	800	4,070

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)

99.9.30

認購權證	發行或	發行或	市價金額	價值變動 利益(損失)
	買回單位	買回金額		
聖馬丁(康和DC)	10,000,000	\$ 4,080	700	3,380
真明麗(康和DD)	10,000,000	5,170	200	4,970
成霖(康和DE)	10,000,000	10,830	400	10,430
大成(康和DF)	10,000,000	7,450	1,500	5,950
永大(康和DG)	10,000,000	6,160	21,700	(15,540)
信錦(康和DH)	10,000,000	12,130	1,700	10,430
南喬(康和DJ)	10,000,000	15,510	14,200	1,310
川湖(康和DK)	10,000,000	30,020	800	29,220
穎台(康和DL)	10,000,000	6,760	100	6,660
啟基(康和DM)	10,000,000	17,690	37,000	(19,310)
潤泰新(康和DN)	10,000,000	14,810	9,400	5,410
精元(康和DP)	10,000,000	9,140	900	8,240
旺旺(康和DQ)	10,000,000	5,960	10,500	(4,540)
新紡(康和DR)	10,000,000	12,030	4,500	7,530
東聯(康和DS)	10,000,000	9,640	3,400	6,240
可成(康和DT)	10,000,000	10,040	400	9,640
中工(康和DU)	10,000,000	9,840	2,200	7,640
中華(康和DV)	10,000,000	15,210	11,400	3,810
健鼎(康和DW)	10,000,000	14,710	7,400	7,310
聯茂(康和DX)	10,000,000	11,330	4,300	7,030
美利達(康和DY)	10,000,000	4,170	7,100	(2,930)
年興(康和DZ)	10,000,000	10,240	10,300	(60)
中橡(康和EA)	10,000,000	8,350	1,800	6,550
藍天(康和EB)	10,000,000	10,640	7,300	3,340
歐聖(康和EC)	10,000,000	10,440	900	9,540
中碳(康和ED)	10,000,000	9,340	19,000	(9,660)
台灣大(康和EE)	10,000,000	5,860	7,300	(1,440)
瀚宇(康和EF)	10,000,000	7,650	1,400	6,250
台塑(康和EG)	10,000,000	6,860	10,600	(3,740)
中航(康和EH)	10,000,000	10,730	2,900	7,830
華票(康和EJ)	10,000,000	4,770	1,100	3,670
鄉林(康和EK)	10,000,000	5,470	2,900	2,570
勤美(康和EL)	10,000,000	5,570	2,200	3,370
精英(康和EM)	10,000,000	7,060	1,600	5,460
台橡(康和EN)	10,000,000	9,840	14,200	(4,360)
建大(康和EP)	10,000,000	7,650	14,400	(6,750)
合勤控(康和EQ)	10,000,000	10,140	4,000	6,140
飛宏(康和ER)	10,000,000	7,950	29,800	(21,850)

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)

認購權證	99.9.30			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	
健策(康和ES)	10,000,000	\$ 4,270	600	3,670
合庫(康和ET)	10,000,000	3,780	12,400	(8,620)
億光(康和EU)	10,000,000	9,640	7,200	2,440
中壽(康和EV)	10,000,000	10,440	17,000	(6,560)
晶技(康和EW)	10,000,000	5,960	5,400	560
陞泰(康和EX)	10,000,000	12,620	4,100	8,520
昇陽科(康和EY)	10,000,000	11,930	30,700	(18,770)
聯強(康和EZ)	10,000,000	7,550	12,500	(4,950)
鴻準(康和FA)	10,000,000	13,620	10,500	3,120
潤泰(康和FB)	10,000,000	13,420	16,500	(3,080)
達方(康和FC)	10,000,000	8,750	14,400	(5,650)
台化(康和FD)	10,000,000	9,840	13,200	(3,360)
晶電(康和FE)	10,000,000	10,540	11,800	(1,260)
彰銀(康和FF)	10,000,000	4,570	38,000	(33,430)
智易(康和FH)	10,000,000	11,730	12,900	(1,170)
華通(康和FJ)	10,000,000	6,460	8,300	(1,840)
台灣人壽(康和FK)	10,000,000	9,440	12,300	(2,860)
揚智(康和FL)	10,000,000	5,860	3,100	2,760
必翔(康和FM)	10,000,000	9,040	9,600	(560)
廣宇(康和FN)	10,000,000	18,690	15,500	3,190
東貝光電(康和FP)	10,000,000	14,610	3,600	11,010
兆豐金(康和FQ)	10,000,000	4,970	10,100	(5,130)
台苯(康和FR)	10,000,000	7,450	6,800	650
亞洲光學(康和FS)	10,000,000	19,780	11,200	8,580
大成鋼(康和FT)	10,000,000	6,460	6,300	160
宏普建設(康和FU)	10,000,000	6,660	9,000	(2,340)
中纖(康和FV)	10,000,000	8,650	13,200	(4,550)
台玻(康和FW)	10,000,000	9,740	11,900	(2,160)
震旦行(康和FX)	10,000,000	16,600	37,400	(20,800)
大成糖(康和FY)	10,000,000	8,950	15,000	(6,050)
銖德(康和FZ)	10,000,000	6,460	4,700	1,760
聯華(康和GA)	10,000,000	5,960	4,900	1,060
康舒(康和GB)	10,000,000	9,640	20,100	(10,460)
益航(康和GC)	10,000,000	12,520	18,500	(5,980)
元大金(康和GD)	10,000,000	6,460	6,600	(140)
遠東新(康和GE)	10,000,000	8,350	17,200	(8,850)
裕隆(康和GF)	10,000,000	10,540	27,600	(17,060)

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)

認購權證	99.9.30			
	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)
富邦金(康和GG)	10,000,000 \$	11,230	14,900	(3,670)
遠百(康和GH)	10,000,000	8,850	15,900	(7,050)
晶華(康和GJ)	10,000,000	13,120	14,600	(1,480)
第一金(康和GK)	10,000,000	7,850	12,400	(4,550)
綠能(康和GL)	10,000,000	6,960	15,800	(8,840)
統一實(康和GM)	10,000,000	7,160	5,700	1,460
新纖(康和GN)	10,000,000	12,030	19,800	(7,770)
泰金寶(康和GP)	10,000,000	6,160	6,900	(740)
美德醫(康和GQ)	10,000,000	6,160	6,200	(40)
健策(康和FG)	10,000,000	7,550	7,000	550
美磊(康和UN)	5,000,000	5,965	450	5,515
鼎天(康和UP)	5,000,000	8,150	3,450	4,700
上緯(康和UQ)	5,000,000	5,915	200	5,715
耕興(康和UR)	5,000,000	4,175	1,000	3,175
伸興(康和US)	5,000,000	7,705	19,200	(11,495)
濱川(康和UT)	5,000,000	6,115	50	6,065
台星科(康和UU)	5,000,000	3,480	50	3,430
太醫(康和UV)	5,000,000	5,565	4,750	815
亞昕(康和UW)	5,000,000	7,405	2,150	5,255
工信(康和UX)	5,000,000	5,815	50	5,765
大漢(康和UY)	5,000,000	4,620	14,900	(10,280)
巨擘(康和UZ)	5,000,000	5,220	50	5,170
榮剛(康和VA)	5,000,000	6,560	250	6,310
寶島科(康和VB)	5,000,000	5,120	2,300	2,820
橘子(康和VC)	5,000,000	9,095	150	8,945
育富(康和VD)	5,000,000	5,965	50	5,915
安國(康和VE)	5,000,000	5,070	800	4,270
振耀(康和VF)	5,000,000	6,510	1,100	5,410
宏捷(康和VG)	5,000,000	9,145	2,450	6,695
光洋科(康和VH)	5,000,000	4,820	4,000	820
百略(康和VJ)	5,000,000	3,080	3,000	80
華宏(康和VK)	5,000,000	5,020	1,700	3,320
朋程(康和VL)	5,000,000	13,270	1,550	11,720
迎輝(康和VM)	5,000,000	5,665	500	5,165
永信建(康和VN)	5,000,000	5,515	450	5,065
頡邦(康和VP)	5,000,000	7,305	1,500	5,805
海韻電(康和VQ)	5,000,000	5,465	1,100	4,365

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)

認購權證	99.9.30			
	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)
唐榮(康和VR)	5,000,000	\$ 3,480	1,100	2,380
廣運(康和VS)	5,000,000	3,775	2,800	975
應華(康和VT)	5,000,000	7,605	5,850	1,755
萬旭(康和VU)	5,000,000	5,665	600	5,065
位速(康和VV)	5,000,000	5,220	3,900	1,320
同致(康和VW)	5,000,000	12,225	10,250	1,975
伍豐(康和VX)	5,000,000	7,005	20,950	(13,945)
精華(康和VY)	5,000,000	2,585	7,550	(4,965)
茂達(康和WA)	5,000,000	3,380	4,000	(620)
濱川(康和WB)	5,000,000	5,615	1,050	4,565
中華網龍(康和WC)	5,000,000	2,235	650	1,585
偉盟(康和WD)	5,000,000	4,570	1,550	3,020
工信(康和WE)	5,000,000	2,585	1,800	785
商丞(康和WF)	5,000,000	8,350	2,250	6,100
僑威(康和WG)	5,000,000	3,630	2,200	1,430
原相(康和WH)	5,000,000	9,145	1,150	7,995
崇越電(康和WJ)	5,000,000	4,820	4,550	270
迎輝(康和WK)	5,000,000	4,520	4,800	(280)
系微(康和WL)	5,000,000	9,045	4,200	4,845
新麥(康和WM)	5,000,000	7,900	6,750	1,150
及成(康和WN)	5,000,000	3,130	400	2,730
新鉅科(康和WP)	5,000,000	8,945	16,600	(7,655)
中天生技(康和WQ)	5,000,000	7,155	7,350	(195)
崑鼎投控(康和WR)	5,000,000	10,885	21,100	(10,215)
網家(康和WS)	5,000,000	13,270	31,000	(17,730)
高力(康和WT)	5,000,000	6,065	2,300	3,765
大漢(康和WU)	5,000,000	4,375	17,250	(12,875)
泰谷(康和WW)	5,000,000	4,820	6,600	(1,780)
台表科(康和WX)	5,000,000	3,975	5,300	(1,325)
崑鼎投控(康和WY)	5,000,000	6,760	12,950	(6,190)
大田(康和WZ)	5,000,000	4,175	5,050	(875)
力麒(康和P1)	5,000,000	5,170	7,900	(2,730)
中美矽晶(康和P2)	5,000,000	7,205	4,750	2,455
大漢(康和P4)	5,000,000	4,520	11,100	(6,580)
凡甲(康和P5)	5,000,000	6,065	7,300	(1,235)
網路家庭(康和P6)	5,000,000	7,900	8,200	(300)
明安(康和P8)	5,000,000	5,070	5,900	(830)

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)

<u>認購權證</u>	99.9.30			<u>價值變動 利益(損失)</u>
	<u>發行或 買回單位</u>	<u>發行或 買回金額</u>	<u>市價金額</u>	
胡連(康和P9)	5,000,000	\$ 7,005	6,450	555
精華(康和VZ)	5,000,000	2,980	50	2,930
網路家庭(康和WV)	5,000,000	9,440	1,050	8,390
大漢(康和P3)	5,000,000	3,630	3,850	(220)
網路家庭(康和P7)	5,000,000	6,960	9,450	(2,490)
		<u>\$ 1,519,500</u>	<u>1,443,450</u>	76,050
加：本期權利金沖轉收入				1,694,465
認購權證到期前履約利益				203
期初已認列之價值變動損失				48,700
權證履約再評價損益				<u>215</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>1,819,633</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)

認購權證	99.9.30			
	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(康和CG)	9,985,000	\$ 13,912	42,137	28,225
奇鎡科(康和CH)	10,000,000	10,777	500	(10,277)
敦南科(康和CJ)	9,978,000	5,931	200	(5,731)
盛群(康和CK)	10,000,000	12,699	6,900	(5,799)
宏致(康和CL)	9,998,000	19,289	100	(19,189)
同欣電(康和CM)	9,995,000	20,939	22,389	1,450
陞泰(康和CN)	10,000,000	16,583	500	(16,083)
聚陽(康和CP)	9,851,000	9,531	5,812	(3,719)
中電(康和CQ)	9,990,000	10,517	799	(9,718)
上銀(康和CR)	9,947,000	22,843	14,921	(7,922)
國碩(康和CS)	10,000,000	19,512	17,600	(1,912)
圓剛(康和CT)	9,956,000	12,726	1,195	(11,531)
健策(康和CU)	9,979,000	57,215	39,317	(17,898)
台虹(康和CV)	9,913,000	10,913	12,590	1,677
志超(康和CW)	9,765,000	13,667	98	(13,569)
佳格(康和CX)	10,000,000	17,181	57,000	39,819
台萃(康和CY)	9,955,000	12,763	1,493	(11,270)
力鵬(康和CZ)	9,987,000	4,404	699	(3,705)
國揚實(康和DA)	9,460,000	8,619	96	(8,523)
宏盛(康和DB)	9,870,000	4,522	790	(3,732)
聖馬丁(康和DC)	9,848,000	3,604	689	(2,915)
真明麗(康和DD)	7,347,000	3,372	147	(3,225)
成霖(康和DE)	9,988,000	10,445	400	(10,045)
大成(康和DF)	9,789,000	5,776	1,468	(4,308)
永大(康和DG)	9,932,000	6,178	21,552	15,374
信錦(康和DH)	9,960,000	11,478	1,693	(9,785)
南喬(康和DJ)	9,970,000	15,148	14,157	(991)
川湖(康和DK)	9,899,000	26,817	792	(26,025)
穎台(康和DL)	9,950,000	6,661	100	(6,561)
啟基(康和DM)	9,992,000	20,030	36,970	16,940
潤泰新(康和DN)	10,000,000	14,556	9,400	(5,156)
精元(康和DP)	9,341,000	7,668	841	(6,827)
旺旺(康和DQ)	10,000,000	5,636	10,500	4,864
新紡(康和DR)	10,000,000	11,496	4,500	(6,996)

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)

認購權證	99.9.30			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	
東聯(康和DS)	10,000,000	\$ 9,279	3,400	(5,879)
可成(康和DT)	9,722,000	8,729	389	(8,340)
中工(康和DU)	9,916,000	8,402	2,182	(6,220)
中華(康和DV)	9,683,000	12,200	11,039	(1,161)
健鼎(康和DW)	9,988,000	14,457	7,391	(7,066)
聯茂(康和DX)	9,985,000	10,847	4,294	(6,553)
美利達(康和DY)	9,832,000	4,598	6,981	2,383
年興(康和DZ)	9,940,000	9,977	10,238	261
中橡(康和EA)	9,998,000	8,173	1,800	(6,373)
藍天(康和EB)	9,915,000	10,318	7,238	(3,080)
歐聖(康和EC)	9,385,000	8,661	845	(7,816)
中碳(康和ED)	9,704,000	11,456	18,438	6,982
台灣大(康和EE)	9,960,000	6,345	7,271	926
翰宇(康和EF)	9,703,000	7,334	1,358	(5,976)
台塑(康和EG)	10,000,000	6,798	10,600	3,802
中航(康和EH)	9,770,000	9,901	2,833	(7,068)
華票(康和EJ)	9,087,000	3,438	1,000	(2,438)
鄉林(康和EK)	9,344,000	4,830	2,710	(2,120)
勤美(康和EL)	9,717,000	5,357	2,138	(3,219)
精英(康和EM)	7,766,000	3,902	1,243	(2,659)
台橡(康和EN)	10,000,000	9,955	14,200	4,245
建大(康和EP)	10,000,000	7,659	14,400	6,741
合勤控(康和EQ)	9,900,000	9,722	3,960	(5,762)
飛宏(康和ER)	9,615,000	8,138	28,653	20,515
健策(康和ES)	9,637,000	4,076	578	(3,498)
合庫(康和ET)	9,881,000	4,922	12,252	7,330
億光(康和EU)	9,990,000	9,567	7,193	(2,374)
中壽(康和EV)	10,000,000	13,238	17,000	3,762
晶技(康和EW)	9,545,000	5,593	5,154	(439)
陞泰(康和EX)	9,916,000	11,806	4,066	(7,740)
昇陽科(康和EY)	9,935,000	12,916	30,500	17,584
聯強(康和EZ)	10,000,000	7,661	12,500	4,839
鴻準(康和FA)	10,000,000	13,442	10,500	(2,942)
潤泰(康和FB)	9,982,000	13,650	16,470	2,820
達方(康和FC)	9,890,000	9,517	14,242	4,725

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)

認購權證	99.9.30			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	
台化(康和FD)	9,949,000	\$ 10,221	13,133	2,912
晶電(康和FE)	9,705,000	10,087	11,452	1,365
彰銀(康和FF)	9,953,000	6,849	37,821	30,972
智易(康和FH)	9,828,000	11,652	12,678	1,026
華通(康和FJ)	9,658,000	6,025	8,016	1,991
台灣人壽(康和FK)	10,000,000	9,573	12,300	2,727
揚智(康和FL)	9,920,000	5,738	3,075	(2,663)
必翔(康和FM)	9,915,000	9,604	9,518	(86)
廣宇(康和FN)	10,000,000	18,672	15,500	(3,172)
東貝光電(康和FP)	9,893,000	12,993	3,561	(9,432)
兆豐金(康和FQ)	9,990,000	5,155	10,090	4,935
台苯(康和ER)	9,990,000	7,442	6,793	(649)
亞洲光學(康和FS)	10,000,000	19,780	11,200	(8,580)
大成鋼(康和FT)	9,922,000	6,572	6,251	(321)
宏普建設(康和FU)	3,133,000	2,194	2,820	626
中纖(康和FV)	9,964,000	9,111	13,152	4,041
台玻(康和FW)	9,944,000	10,361	11,833	1,472
震旦行(康和FX)	9,989,000	18,724	37,359	18,635
大成糖(康和FY)	9,947,000	12,807	14,921	2,114
鍊德(康和FZ)	9,287,000	6,540	4,365	(2,175)
聯華(康和GA)	9,926,000	5,903	4,864	(1,039)
康舒(康和GB)	10,000,000	10,684	20,100	9,416
益航(康和GC)	9,940,000	12,495	18,389	5,894
元大金(康和GD)	10,000,000	6,460	6,600	140
遠東新(康和GE)	9,910,000	8,801	17,045	8,244
裕隆(康和GF)	9,950,000	10,519	27,462	16,943
富邦金(康和GG)	9,970,000	11,325	14,855	3,530
遠百(康和GH)	9,965,000	8,933	15,844	6,911
晶華(康和GJ)	9,997,000	13,118	14,596	1,478
第一金(康和GK)	9,153,000	7,773	11,350	3,577
綠能(康和GL)	9,877,000	9,045	15,606	6,561
第一實(康和GM)	9,901,000	7,041	5,644	(1,397)
新纖(康和GN)	9,792,000	12,013	19,388	7,375
泰金寶(康和GP)	9,950,000	6,150	6,866	716
美德醫(康和GQ)	10,000,000	6,160	6,200	40

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)

認購權證	99.9.30			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	
健策(康和FG)	9,942,000	\$ 7,324	6,959	(365)
美磊(康和UN)	4,690,000	3,698	422	(3,276)
鼎天(康和UP)	4,817,000	5,583	3,324	(2,259)
上緯(康和UQ)	4,066,000	708	163	(545)
耕興(康和UR)	4,649,000	2,533	930	(1,603)
伸興(康和US)	4,990,000	10,925	19,162	8,237
濱川(康和UT)	2,980,000	2,020	30	(1,990)
台星科(康和UU)	4,937,000	2,523	49	(2,474)
太醫(康和UV)	4,497,000	3,643	4,272	629
亞昕(康和UW)	4,569,000	5,058	1,965	(3,093)
工信(康和UX)	4,995,000	5,699	50	(5,649)
大漢(康和UY)	4,985,000	6,154	14,855	8,701
巨擘(康和UZ)	2,116,000	1,904	21	(1,883)
榮剛(康和VA)	4,974,000	5,549	249	(5,300)
寶島科(康和VB)	4,985,000	6,341	2,293	(4,048)
橘子(康和VC)	4,797,000	8,681	144	(8,537)
育富(康和VD)	3,205,000	2,085	32	(2,053)
安國(康和VE)	4,957,000	4,235	793	(3,442)
振耀(康和VF)	4,970,000	3,734	1,093	(2,641)
宏捷(康和VG)	4,843,000	2,241	2,373	132
光洋科(康和VH)	5,000,000	4,571	4,000	(571)
百略(康和VJ)	2,349,000	1,315	1,409	94
華宏(康和VK)	4,924,000	3,073	1,674	(1,399)
朋程(康和VL)	4,888,000	8,584	1,515	(7,069)
迎輝(康和VM)	1,875,000	666	188	(478)
永信健(康和VN)	4,959,000	5,315	446	(4,869)
頌邦(康和VP)	4,921,000	4,732	1,476	(3,256)
海韻電(康和VQ)	4,998,000	4,564	1,100	(3,464)
唐榮(康和VR)	4,964,000	2,921	1,092	(1,829)
廣運(康和VS)	4,545,000	3,115	2,545	(570)
應華(康和VT)	5,000,000	6,457	5,850	(607)
萬旭(康和VU)	4,569,000	3,459	548	(2,911)
位速(康和VV)	1,540,000	1,399	1,201	(198)
同致(康和VW)	3,348,000	7,025	6,863	(162)
伍豐(康和VX)	4,931,000	7,925	20,661	12,736

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)

認購權證	99.9.30			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	
精華(康和VY)	4,989,000	\$ 3,316	7,533	4,217
茂達(康和WA)	4,524,000	4,046	3,619	(427)
濱川(康和WB)	3,928,000	1,909	825	(1,084)
中華網龍(康和WC)	3,536,000	1,459	460	(999)
偉盟(康和WD)	4,473,000	3,245	1,387	(1,858)
工信(康和WE)	4,935,000	2,586	1,777	(809)
商丞(康和WF)	4,629,000	6,555	2,083	(4,472)
僑威(康和WG)	5,000,000	3,586	2,200	(1,386)
原相(康和WH)	4,616,000	6,009	1,062	(4,947)
崇越電(康和WJ)	4,050,000	4,069	3,685	(384)
迎輝(康和WK)	4,542,000	4,127	4,360	233
系微(康和WL)	3,833,000	4,977	3,220	(1,757)
新麥(康和WM)	4,810,000	9,884	6,493	(3,391)
及成(康和WN)	4,289,000	1,701	343	(1,358)
新鉅科(康和WP)	4,888,000	10,340	16,228	5,888
中天生技(康和WQ)	4,855,000	7,352	7,137	(215)
崑鼎投控(康和WR)	4,220,000	17,558	17,808	250
網家(康和WS)	4,991,000	16,357	30,944	14,587
高力(康和WT)	4,290,000	4,783	1,973	(2,810)
大漢(康和WU)	4,585,000	11,785	15,818	4,033
泰谷(康和WW)	4,150,000	4,393	5,478	1,085
台表科(康和WX)	4,923,000	4,147	5,218	1,071
崑鼎投控(康和WY)	4,912,000	7,423	12,722	5,299
大田(康和WZ)	4,858,000	4,133	4,906	773
力麒(康和P1)	4,996,000	5,546	7,894	2,348
中美矽晶(康和P2)	4,777,000	6,713	4,538	(2,175)
大漢(康和P4)	4,590,000	7,092	10,190	3,097
凡甲(康和P5)	4,747,000	5,746	6,931	1,186
網路家庭(康和P6)	5,000,000	7,900	8,200	300
明安(康和P8)	4,309,000	4,369	5,085	716
胡連(康和P9)	4,990,000	6,991	6,437	(554)
精華(康和VZ)	3,257,000	1,193	32	(1,161)
網路家庭(康和WV)	2,351,000	906	494	(412)
大漢(康和P3)	4,148,000	3,026	3,194	168

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)

99.9.30				
<u>認購權證</u>	<u>發行或 買回單位</u>	<u>發行或 買回金額</u>	<u>市價金額</u>	<u>價值變動 利益(損失)</u>
網路家庭(康和P7)	4,986,000	\$ 6,941	9,423	2,482
		<u>\$ 1,454,714</u>	1,403,492	(51,222)
發行認購權證負債淨額			<u>39,958</u>	
加：期初已認列之價值變動損失				(50,726)
加：發行認購權證再買回已實現出售損失				<u>(1,657,155)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動損失				<u>(1,759,103)</u>
認購權證發行利益－淨額				<u>60,530</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)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.9.30市價	
				(新台幣元)	
晶華(康和CG)	\$ 1.203	328.17	5.00倍	4.22	
奇鎡科(康和CH)	1.064	36.50	3.71倍	0.05	
敦南科(康和CJ)	0.636	23.05	4.68倍	0.02	
盛群(康和CK)	1.252	44.95	4.68倍	0.69	
宏致(康和CL)	2.038	93.67	5.00倍	0.01	
同欣電(康和CM)	2.216	126.07	6.39倍	2.24	
陞泰(康和CN)	1.680	119.03	4.70倍	0.05	
聚陽(康和CP)	1.024	70.17	3.95倍	0.59	
中電(康和CQ)	1.103	29.60	5.96倍	0.08	
上銀(康和CR)	2.028	68.02	6.38倍	1.50	
國碩(康和CS)	2.236	42.40	6.37倍	1.76	
圓剛(康和CT)	1.392	43.88	7.03倍	0.12	
健策(康和CU)	3.489	150.21	5.08倍	3.94	
台虹(康和CV)	1.153	58.17	5.09倍	1.27	
志超(康和CW)	1.431	65.56	7.19倍	0.01	
佳格(康和CX)	1.670	53.43	5.84倍	5.70	
台苯(康和CY)	1.302	18.30	6.53倍	0.15	
力鵬(康和CZ)	0.457	17.19	7.00倍	0.07	
國揚實(康和DA)	1.004	27.59	12.31倍	0.01	
宏盛(康和DB)	0.487	17.87	6.54倍	0.08	
聖馬丁(康和DC)	0.408	11.45	5.15倍	0.07	
真明麗(康和DD)	0.517	16.30	5.82倍	0.02	
成霖(康和DE)	1.083	37.79	7.02倍	0.04	
大成(康和DF)	0.745	31.77	7.00倍	0.15	
永大(康和DG)	0.616	29.77	7.00倍	2.17	
信錦(康和DH)	1.213	77.25	5.84倍	0.17	
南僑(康和DJ)	1.551	38.22	5.84倍	1.42	
川湖(康和DK)	3.002	184.87	7.02倍	0.08	
穎台(康和DL)	0.676	198.49	7.00倍	0.01	
啟碁(康和DM)	1.769	54.71	5.38倍	3.70	
潤泰新(康和DN)	1.481	55.68	5.85倍	0.94	
精元(康和DP)	0.914	35.11	4.13倍	0.09	
旺旺(康和DQ)	0.596	23.86	6.36倍	1.05	
新紡(康和DR)	1.203	41.25	4.69倍	0.45	
東聯(康和DS)	0.964	27.30	5.41倍	0.34	
可成(康和DT)	1.004	86.50	5.01倍	0.04	

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)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.9.30市價 (新台幣元)
中工(康和DU)	\$ 0.984	7.99	6.99 倍	0.22
中華(康和DV)	1.521	23.38	7.01 倍	1.14
健鼎(康和DW)	1.471	121.06	6.96 倍	0.74
聯茂(康和DX)	1.133	47.41	5.74 倍	0.43
美利達(康和DY)	0.417	48.06	7.78 倍	0.71
年興(康和DZ)	1.024	19.54	6.37 倍	1.03
中橡(康和EA)	0.835	32.68	7.25 倍	0.18
藍天(康和EB)	1.064	69.05	7.80 倍	0.73
歐聖(康和EC)	1.044	13.60	8.81 倍	0.09
中碳(康和ED)	0.934	92.35	8.77 倍	1.90
台灣大(康和EE)	0.586	58.25	6.35 倍	0.73
瀚宇(康和EF)	0.765	24.62	5.75 倍	0.14
台塑(康和EG)	0.686	66.75	6.36 倍	1.06
中航(康和EH)	1.073	76.52	7.17 倍	0.29
華票(康和EJ)	0.477	8.94	7.80 倍	0.11
鄉林(康和EK)	0.547	32.90	8.00 倍	0.29
勤美(康和EL)	0.557	33.69	7.83 倍	0.22
精英(康和EM)	0.706	12.30	7.80 倍	0.16
台橡(康和EN)	0.984	43.60	6.99 倍	1.42
建大(康和EP)	0.765	29.95	7.03 倍	1.44
合勤科(康和EQ)	1.014	22.36	7.78 倍	0.40
飛宏(康和ER)	0.795	33.94	7.83 倍	2.98
健策(康和ES)	0.427	223.87	7.81 倍	0.06
合庫(康和ET)	0.378	17.86	7.17 倍	1.24
億光(康和EU)	0.964	87.82	8.00 倍	0.72
中壽(康和EV)	1.044	23.73	11.74 倍	1.70
晶技(康和EW)	0.596	52.01	9.08 倍	0.54
陞泰(康和EX)	1.262	95.42	7.82 倍	0.41
昇陽科(康和EY)	1.193	58.00	7.01 倍	3.07
聯強(康和EZ)	0.755	63.51	6.37 倍	1.25
鴻準(康和FA)	1.362	100.58	10.04 倍	1.05
潤泰(康和FB)	1.342	79.42	10.12 倍	1.65
達方電子(康和FC)	0.875	36.74	7.79 倍	1.44
台化(康和FD)	0.984	72.00	10.09 倍	1.32
晶電(康和FE)	1.054	92.63	7.80 倍	1.18
彰銀(康和FF)	0.457	13.73	9.96 倍	3.80

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)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.9.30市價	
				(新台幣元)	
智易(康和FH)	\$ 1.173	61.94	12.23 倍		1.29
華通(康和FJ)	0.646	9.07	7.85 倍		0.83
台灣人壽(康和FK)	0.944	30.54	9.10 倍		1.23
揚智(康和FL)	0.586	56.11	11.76 倍		0.31
必翔(康和FM)	0.904	53.98	10.45 倍		0.96
廣宇(康和FN)	1.869	47.61	10.36 倍		1.55
東貝光電(康和FP)	1.461	58.39	5.11 倍		0.36
兆豐金(康和FQ)	0.497	17.73	12.70 倍		1.01
台苯(康和FR)	0.745	13.67	9.06 倍		0.68
亞洲光電(康和FS)	1.978	58.43	12.28 倍		1.12
大成鋼(康和FT)	0.646	19.05	8.83 倍		0.63
宏普建設(康和FU)	0.666	38.85	7.77 倍		0.90
中纖(康和FV)	0.865	9.34	5.02 倍		1.32
台玻(康和FW)	0.974	28.76	9.25 倍		1.19
震旦行(康和FX)	1.660	41.03	7.78 倍		3.74
大成糖(康和FY)	0.895	11.97	6.15 倍		1.50
銖德(康和FZ)	0.646	9.64	8.06 倍		0.47
聯華(康和GA)	0.596	21.03	14.15 倍		0.49
康舒(康和GB)	0.964	24.80	7.78 倍		2.01
益航(康和GC)	1.252	63.09	14.00 倍		1.85
元大金(康和GD)	0.646	20.96	5.68 倍		0.66
遠東新(康和GE)	0.835	39.20	5.22 倍		1.72
裕隆(康和GF)	1.054	48.29	6.40 倍		2.76
富邦金(康和GG)	1.123	39.64	7.01 倍		1.49
遠百(康和GH)	0.885	36.07	8.62 倍		1.59
晶華(康和GJ)	1.312	536.55	10.38 倍		1.46
第一金(康和GK)	0.785	19.43	6.47 倍		1.24
綠能(康和GL)	0.696	93.50	7.80 倍		1.58
統一實(康和GM)	0.716	16.50	8.83 倍		0.57
新纖(康和GN)	1.203	13.59	8.83 倍		1.98
泰金寶(康和GP)	0.616	5.07	7.00 倍		0.69
美德醫(康和GQ)	0.616	9.01	5.08 倍		0.62
健策(康和FG)	0.755	194.34	4.68 倍		0.70
美磊(康和UN)	1.193	83.71	5.01 倍		0.09
鼎天(康和UP)	1.630	58.63	4.67 倍		0.69
上緯(康和UQ)	1.183	71.44	3.71 倍		0.04

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)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.9.30市價	
				(新台幣元)	
耕興(康和UR)	\$ 0.835	63.97	4.13 倍		0.20
仲興(康和US)	1.541	105.90	3.71 倍		3.84
濱川(康和UT)	1.223	68.64	4.15 倍		0.01
台星科(康和UU)	0.696	18.09	4.14 倍		0.01
太醫(康和UV)	1.113	93.06	4.15 倍		0.95
亞昕(康和UW)	1.481	31.52	3.71 倍		0.43
工信(康和UX)	1.163	14.83	4.67 倍		0.01
大漢(康和UY)	0.924	51.45	3.72 倍		2.98
巨擘(康和UZ)	1.044	11.50	3.96 倍		0.01
榮剛(康和VA)	1.312	27.41	3.95 倍		0.05
寶島科(康和VB)	1.024	72.29	5.93 倍		0.46
橘子(康和VC)	1.819	51.33	6.15 倍		0.03
育富(康和VD)	1.193	39.10	5.39 倍		0.01
安國(康和VE)	1.014	62.96	6.14 倍		0.16
振耀(康和VF)	1.302	91.04	5.95 倍		0.22
宏捷(康和VG)	1.829	54.58	6.36 倍		0.49
光洋科(康和VH)	0.964	65.13	5.85 倍		0.80
百略(康和VJ)	0.616	48.66	6.12 倍		0.60
華宏(康和VK)	1.004	77.25	5.85 倍		0.34
朋程(康和VL)	2.654	165.82	8.03 倍		0.31
迎輝(康和VM)	1.133	65.58	5.85 倍		0.10
永信建(康和VN)	1.103	38.83	7.18 倍		0.09
頡邦(康和VP)	1.461	52.34	5.85 倍		0.30
海韻電(康和VQ)	1.093	72.46	5.10 倍		0.22
唐榮(康和VR)	0.696	31.52	6.40 倍		0.22
廣運(康和VS)	0.755	25.24	5.49 倍		0.56
應華(康和VT)	1.521	166.63	5.38 倍		1.17
萬旭(康和VU)	1.133	56.13	5.85 倍		0.12
位速(康和VV)	1.044	59.69	5.42 倍		0.78
同致(康和VW)	2.445	115.61	6.37 倍		2.05
伍豐(康和VX)	1.401	52.21	4.67 倍		4.19
精華(康和VZ)	0.596	192.37	6.39 倍		0.01
茂達(康和WA)	0.676	33.34	7.28 倍		0.80
濱川(康和WB)	1.123	54.67	5.96 倍		0.21
中華網龍(康和WC)	0.447	266.98	7.17 倍		0.13
偉盟(康和WD)	0.914	22.76	6.36 倍		0.31

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)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.9.30市價
				(新台幣元)
工信(康和WE)	\$ 0.517	11.78	7.29倍	0.36
商丞(康和WF)	1.670	66.72	6.35倍	0.45
僑威(康和WG)	0.726	38.32	5.84倍	0.44
原相(康和WH)	1.829	201.03	7.02倍	0.23
崇越電(康和WJ)	0.964	74.87	6.14倍	0.91
迎輝(康和WK)	0.904	52.55	6.56倍	0.96
系微(康和WL)	1.809	93.67	6.11倍	0.84
新麥(康和WM)	1.580	125.92	6.98倍	1.35
及成(康和WN)	0.626	22.25	6.36倍	0.08
新鉅科(康和WP)	1.789	133.65	7.03倍	3.32
中天生技(康和WQ)	1.431	52.82	6.91倍	1.47
崑鼎投控(康和WR)	2.177	90.60	5.85倍	4.22
網家(康和WS)	2.654	115.08	7.83倍	6.20
高力(康和WT)	1.213	68.50	6.36倍	0.46
大漢(康和WU)	0.875	47.83	5.40倍	3.45
網路家庭(康和WV)	1.888	100.55	5.37倍	0.21
泰谷(康和WW)	0.964	32.92	7.19倍	1.32
台表科(康和WX)	0.795	66.15	5.00倍	1.06
崑鼎投控(康和WY)	1.352	126.26	5.40倍	2.59
大田(康和WZ)	0.835	43.97	4.99倍	1.01
力麒(康和P1)	1.034	16.30	4.79倍	1.58
中美矽晶(康和P2)	1.441	108.41	8.48倍	0.95
大漢(康和P3)	0.726	60.99	6.99倍	0.77
大漢(康和P4)	0.904	70.62	6.84倍	2.22
凡甲(康和P5)	1.213	79.29	6.98倍	1.46
網路家庭(康和P6)	1.580	186.38	5.86倍	1.64
網路家庭(康和P7)	1.392	168.63	7.20倍	1.89
明安(康和P8)	1.014	62.58	5.84倍	1.18
胡連(康和P9)	1.401	84.37	7.81倍	1.29

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)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
晶華(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
奇鎰科(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(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(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(康和CP)	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
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(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(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
台虹(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
台萃(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
力鵬(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(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(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(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(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
南僑(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
啟碁(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(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
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

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)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
可成(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(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(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(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
瀚宇(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(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(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(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(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(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(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
遠方電子(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

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)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
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
彰銀(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
智易(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(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
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
大成鋼(康和FT)	歐式認購權證	99.07.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
宏普建設(康和FU)	歐式認購權證	99.07.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中纖(康和FV)	歐式認購權證	99.07.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台玻(康和FW)	歐式認購權證	99.07.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
震旦行(康和FX)	歐式認購權證	99.07.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大成糖(康和FY)	歐式認購權證	99.07.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鍊德(康和FZ)	歐式認購權證	99.07.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯華(康和GA)	歐式認購權證	99.07.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
康舒(康和GB)	歐式認購權證	99.08.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
益航(康和GC)	歐式認購權證	99.08.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
元大金(康和GD)	歐式認購權證	99.08.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠東新(康和GE)	歐式認購權證	99.08.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
裕隆(康和GF)	歐式認購權證	99.08.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
富邦金(康和GG)	歐式認購權證	99.08.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠百(康和GH)	歐式認購權證	99.08.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶華(康和GJ)	歐式認購權證	99.09.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
第一金(康和GK)	歐式認購權證	99.09.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
綠能(康和GL)	歐式認購權證	99.09.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一實(康和GM)	歐式認購權證	99.09.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新纖(康和GN)	歐式認購權證	99.09.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
泰金寶(康和GP)	歐式認購權證	99.09.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
美德醫(康和GQ)	歐式認購權證	99.09.24	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

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)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
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(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(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
仲興(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(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
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
育富(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
振耀(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(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(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(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(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(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(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(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(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(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(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(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(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(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

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)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
精華(康和VZ)	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
茂達(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(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(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
崇越電(康和WJ)	歐式認購權證	99.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
迎輝(康和WK)	歐式認購權證	99.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
系微(康和WL)	歐式認購權證	99.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新麥(康和WM)	歐式認購權證	99.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
及成(康和WN)	歐式認購權證	99.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新鉅科(康和WP)	歐式認購權證	99.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中天生技(康和WQ)	歐式認購權證	99.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
崑鼎投控(康和WR)	歐式認購權證	99.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網家(康和WS)	歐式認購權證	99.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
高力(康和WT)	歐式認購權證	99.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大漢(康和WU)	歐式認售權證	99.07.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網路家庭(康和WV)	歐式認購權證	99.07.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
泰谷(康和WW)	歐式認購權證	99.08.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台表科(康和WX)	歐式認購權證	99.08.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
崑鼎投控(康和WY)	歐式認購權證	99.08.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大田(康和WZ)	歐式認購權證	99.08.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力麒(康和P1)	歐式認購權證	99.09.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中美矽晶(康和P2)	歐式認購權證	99.09.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大漢(康和P3)	歐式認售權證	99.09.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大漢(康和P4)	歐式認購權證	99.09.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
凡甲(康和P5)	歐式認購權證	99.09.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網路家庭(康和P6)	歐式認購權證	99.09.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網路家庭(康和P7)	歐式認售權證	99.09.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
明安(康和P8)	歐式認購權證	99.09.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
胡連(康和P9)	歐式認購權證	99.09.28	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：				
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
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

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)

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)
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
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)
頌邦科技(康和QX)	5,000,000	6,960	3,400	3,560

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)

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)
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
環德電(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	98.3.30			
	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)
華擎(康和N6)	7,926,000	\$ 25,147	20,053	(5,094)
中碳(康和N7)	9,819,000	13,268	22,093	8,825
普安(康和N8)	9,793,000	12,127	14,004	1,877
美德醫(康和N9)	9,610,000	14,128	16,337	2,209
揚智(康和AA)	10,000,000	13,720	14,100	380
台達電(康和AB)	9,952,000	11,928	11,345	(583)
明泰科技(康和AC)	9,967,000	21,342	24,916	3,574
正文(康和AD)	9,779,000	7,969	8,410	441
裕隆汽車(康和AE)	9,988,000	12,305	12,885	580
光磊(康和AF)	9,915,000	21,393	26,969	5,576
勝華科技(康和AH)	9,980,000	11,306	9,581	(1,725)
東元電機(康和AJ)	10,000,000	11,030	10,700	(330)
漢建科技(康和AK)	9,988,000	15,092	17,379	2,287
光磊(康和AG)	9,990,000	19,960	16,883	(3,077)
鈦象電子(康和QA)	2,254,000	12,218	19,610	7,392
新普(康和QB)	2,236,000	4,532	17,888	13,356
網龍(康和QC)	1,897,000	10,475	55,392	44,917
網龍(康和QD)	1,030,000	2,213	10	(2,203)
位速(康和QE)	3,823,000	9,533	5,008	(4,525)
台灣東洋(康和QF)	1,973,000	8,846	25,057	16,211
遊戲橘子(康和QG)	2,484,000	17,019	19,748	2,729
遊戲橘子(康和QH)	4,911,000	20,495	98	(20,397)
信錦(康和QJ)	4,248,000	9,380	11,555	2,175
環德電(康和QK)	4,744,000	21,280	54,082	32,802
應華精密(康和QL)	4,912,000	16,733	50,594	33,861
廣運(康和QM)	4,978,000	16,468	11,001	(5,467)
網龍(康和QN)	8,638,000	12,662	21,941	9,279
網龍(康和QP)	122,000	36	1	(35)
欣銓(康和QQ)	4,900,000	7,981	11,368	3,387
榮剛(康和QR)	4,593,000	3,845	873	(2,972)
鈺創(康和QS)	4,340,000	2,278	1,649	(629)
中光電(康和QT)	4,987,000	6,453	5,236	(1,217)
智冠(康和QU)	4,787,000	15,793	4,739	(11,054)
聚積(康和QV)	4,894,000	12,016	4,649	(7,367)
明安(康和QW)	4,381,000	10,928	11,566	638
碩邦科技(康和QX)	4,803,000	6,196	3,266	(2,930)

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)

認購權證	98.3.30			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	
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)
環德電(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>	<u>1,213,992</u>	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><u>(53,061)</u></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)

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(康和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(康和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(康和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(康和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(康和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
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
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

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)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
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
環德電(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

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，惟合併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)。合併公司於民國九十九年及九十八年前三季因發行認購權證而產生之市價變動損益分別為利益60,530千元及損失53,061千元；避險證券買賣損益分別為利益67千元及利益74,956千元。另發行認購權證之相關費用分別為12,929千元及6,421千元。

(十六)期貨交易人權益

幣別	外幣金額(元)	新台幣金額
99.9.30		
美金	USD 3,577,026.32 \$	111,761
日幣	JPY 79,754,532.00	29,844
英磅	GBP 512,090.51	25,354
港幣	HKD 6,488,948.92	26,131
歐元	EUR 316,981.72	13,475
新加坡幣	SGD 50,844.00	1,206
台幣		2,004,646
合計		\$ 2,212,417
98.9.30		
美金	USD 2,711,116.61 \$	87,304
日幣	JPY 220,343,246.00	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		\$ 2,119,422

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)

(十七)長期借款

貸款行庫	期 間	利 率	還款方式	99.9.30	98.9.30
應付商業本票：					
中華票券	99.09.24-99.10.20	0.972%	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				(96)	-
小計				179,904	-
減：一年內到期部分				-	-
合計				<u>\$ 179,904</u>	<u>-</u>

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)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
99年09月	15,000,000	6,816,422	盈餘轉增資262,171千元

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，本公司已於董事會決議配股權利基準為八月三十一日，發行新股，並於九月十五日完成變更登記。

(十九)資本公積

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

康和綜合證券股份有限公司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)

合併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。

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

(二十)庫藏股票

- 1.截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，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)。
- 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九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.合併公司於民國九十九年第二季，將第十九次及第二十次買回目的為轉讓予員工之庫藏股轉讓予員工，共計轉讓8,240千股，金額57,786千元，差額2,987千元，並已轉列資本公積。

(廿一)股份基礎給付交易

- 1.合併公司截至民國九十九年九月三十日止，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年前三季		98年前三季	
	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	轉讓辦法	
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財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

3.庫藏股轉讓辦法之相關資訊：

	99年前三季				98年前三季	
	股 數		加權平均履約價格		股數	加權平均履約價格
	第十九次	第二十次	第十九次	第二十次		
年初流通在外數量	-	-	-	-	-	-
本期給與數量(千股/元)	1,093	7,147	11.31	6.38	-	-
本期放棄數量	-	-	-	-	-	-
本期執行數量(千股/元)	1,093	7,147	11.31	6.38	-	-
本期逾期失效數量	-	-	-	-	-	-
期末流通在外數量	-	-	-	-	-	-
期末可執行數量	-	-	-	-	-	-

於民國九十九年前三季執行之標的股票於執行日之加權平均股價為9.75元。

	99年前三季	98年前三季
因股份基礎給付交易所產生之費用	\$ 21,543	-
因股份基礎給付交易所產生之長期股權投資增加數	5,458	-
因權益交割交易(庫藏股轉讓員工)所產生之費用	21,543	-
因權益交割交易(庫藏股轉讓員工)所產生之長期股權投資增加數	5,458	-

(廿二)盈餘分配

- 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。
- 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。

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)

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合併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>	(133)
合計	<u>\$ 16,000</u>	<u>16,000</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前三季財務報表時，估列之員工紅利金額分別為0千元及1,833千元，董監酬勞分別為0千元及9,167千元，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。若員工紅利全數以股票發放，依民國九十九年及九十八年九月三十日收盤價計算分算估計可分配0千股及973千股。

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。

(廿三) 合併每股盈餘

	<u>99年前三季</u>		<u>98年前三季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
1. 合併基本每股盈餘—普通：				
本期淨利	\$66,811	344	\$358,701	283,041
加權平均流通在外股數(千股)	<u>672,147</u>	<u>672,147</u>	<u>645,005</u>	<u>645,005</u>
合併基本每股盈餘	<u>0.10</u>	<u>0.00</u>	<u>0.56</u>	<u>0.44</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)

	99年前三季		98年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
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				
加權平均流通在外股數(千股)	-	-	973	973
(2)加計潛在普通股影響之每股盈餘				
本期淨利	\$ 66,811	344	358,701	283,041
加權平均流通在外股數－稀釋	672,147	672,147	645,978	645,978
稀釋每股盈餘	\$ 0.10	0.00	0.56	0.44

3.(1)追溯調整後民國九十八年前三季基本每股盈餘：

	98年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 358,701	283,041	671,222	0.53	0.42

上述股數係以民國九十八年前三季追溯調整前股數645,005千股加民國九十八年度無償配股26,217千股計算。

(2)民國九十八年前三季追溯調整後之稀釋每股盈餘：

	98年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 358,701	283,041	672,195	0.53	0.42

上述股數係以民國九十八年前三季追溯調整前股數645,978千股加民國九十八年度無償配股26,217千股計算。

(廿四)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，合併公司承作認購權證已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。

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

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)

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) 合併公司於民國九十九年及九十八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

於民國九十九年及九十八年九月三十日，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	
		買/賣方	契約數	支付之權利金	公平價值
99.9.30					
期貨契約	金融期貨	買方	10	\$ 9,160	\$ 9,086
"	國外-11月東工汽油	買方	1	988	988
	合計			\$ 10,148	10,074
"	台指期貨	賣方	13	\$ 21,406	\$ 21,362
"	小型台指期貨	賣方	3	1,229	1,232
	合計			\$ 22,635	22,594
選擇權契約	買入台指選擇權Call	買方	147	359	425
"	買入台指選擇權Put	買方	80	89	26
	合計			\$ 448	451
"	賣出台指選擇權Call	賣方	12	\$ 92	\$ 121
"	賣出台指選擇權Put	賣方	108	308	168
	合計			\$ 400	289

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

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	交易種類	未平倉部位		合約金額或		公平價值
		買/賣方	契約數	支付之權利金		
98.9.30						
選擇權契約	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

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

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，故市場價格風險對合併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。合併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一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：

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)

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 182,277	103,019
買入選擇權—非避險	451	2,293
賣出選擇權負債	289	3,326
	<u>99年前三季</u>	<u>98年前三季</u>
衍生性金融商品利益—期貨：		
期貨契約利益—已實現—非避險	\$ 158,310	63,680
期貨契約利益—未實現—非避險	(2,830)	725
選擇權交易利益—已實現—非避險	67,683	254,955
選擇權交易利益—未實現—非避險	(159)	(1,614)
合計	<u>\$ 223,004</u>	<u>317,746</u>
衍生性金融商品損失—期貨：		
期貨契約損失—已實現—非避險	\$ 150,156	48,676
期貨契約損失—未實現—非避險	(1,732)	227
選擇權交易損失—已實現—非避險	63,383	279,525
選擇權交易損失—未實現—非避險	(3,626)	(1,154)
合計	<u>\$ 208,181</u>	<u>327,274</u>

(3)衍生性金融商品

A.選擇權交易：

a.名日本金或合約金額及信用風險：

金融商品	<u>99.9.30</u>		<u>98.9.30</u>	
	名日本金/ 合約金額	信用風險	名日本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
債券選擇權	\$ 800,000	7	-	-

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。

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)

B.轉換公司債資產交換交易：

a.名日本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	99.9.30		98.9.30	
	名日本金/ 合約金額	信用風險	名日本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
可轉債資產交換	\$ 766,000	-	-	-

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

b.市場價格風險：

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

c.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

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

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

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九月三十日於資產負債表及損益表之表達，列示如下：

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)

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
公平價值變動列入損益之金額資產—流動：		
債券選擇權	\$ 130	-
資產交換IRS合約價值	25,630	-
合計	<u>\$ 25,760</u>	<u>-</u>
	<u>99年前三季</u>	<u>98年前三季</u>
衍生性金融商品利益—櫃檯：		
資產交換IRS合約價值	\$ 1,374	-
資產交換選擇權	156	-
債券選擇權-非避險	1,810	-
合計	<u>\$ 3,340</u>	<u>-</u>
衍生性金融商品損失：		
資產交換IRS合約價值	\$ 722	-
資產交換選擇權	94,460	-
債券選擇權-非避險	2,123	-
合計	<u>\$ 97,305</u>	<u>-</u>
利息收入：		
利息收入—債券	<u>\$ 2,490</u>	<u>-</u>

2. 金融商品之公平價值

	<u>99.9.30</u>		<u>98.9.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金 融 資 產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 13,109,738	13,109,738	11,618,194	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	119,544	119,544	50,551	50,551
營業證券—自營	3,701,932	3,701,932	2,320,525	2,320,525
營業證券—承銷	6,246	6,246	27,126	27,126
營業證券—避險	233,099	233,099	146,023	146,023
買入選擇權—期貨	451	451	2,293	2,293
期貨交易保證金—自有資金	182,277	182,277	135,347	135,347
衍生性金融商品資產—櫃檯	25,760	25,760	-	-
備供出售金融資產—非流動—公平價值衡量	130,233	130,233	-	-
備供出售金融資產—非流動—成本衡量	67,256	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	<u>\$ 17,576,536</u>	<u>17,509,280</u>	<u>14,389,980</u>	<u>14,310,280</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)

	99.9.30		98.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 12,314,146	12,314,146	9,522,149	9,522,149
公平價值變動列入損益之金融負債—流動：				
應付借券	1,281	1,281	-	-
發行認購(售)權證負債	1,443,450	1,443,450	1,263,175	1,263,175
發行認購(售)權證再買回	(1,403,492)	(1,403,492)	(1,213,992)	(1,213,992)
賣出選擇權負債	289	289	3,326	3,326
衍生性金融商品負債—櫃檯	120,813	120,813	-	-
金融負債合計	<u>\$ 12,476,487</u>	<u>12,476,487</u>	<u>9,574,658</u>	<u>9,574,658</u>

註：係投資非上市、櫃之公司，故無市價。

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、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。

(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. 合併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	99.9.30	
	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	\$ -	13,109,738
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	119,544	-

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)

99.9.30		
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
營業證券—自營	3,701,932	-
營業證券—承銷	6,246	-
營業證券—避險	233,099	-
買入選擇權—非避險	451	-
期貨交易保證金—自有資金	182,277	-
衍生性金融商品資產—櫃檯	25,760	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	12,314,146
應付借券	1,281	-
發行認購(售)權證負債	1,443,450	-
發行認購(售)權證再買回	(1,403,492)	-
賣出選擇權負債	289	-
衍生性金融商品負債—櫃檯	120,813	-
98.9.30		
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	\$ -	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	-
備供出售金融資產—非流動	-	79,690
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	-

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九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為10,709,340千元及7,878,506千元，金融負債為8,685,679千元及4,689,793千元；合併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

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九月底債券投資之公平價值下降分別約776千元及513千元。

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前三季的VaR(95%，一天)資料。

單位：千元

市場風險類型	99年前三季			98年前三季				
	99.9.30	98.9.30	平均值	最大值	最小值	平均值	最大值	最小值
權益證券風險值	14,169	15,192	20,457	34,564	10,127	11,845	26,024	3,889

(2)信用風險

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

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

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金已履行合約義務之流動性風險。

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

(4)利率變動之現金流量風險

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

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、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
鄭大宇	本公司副董事長
李文柱	本公司總經理
康景泰	本公司財務部副總經理
簡宏輝	本公司董事
馬佩君	〃
蘇慧芬	〃
李英華	〃
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
鄭珮琪	〃
帝國建設股份有限公司	〃 (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	〃
大天投資(股)公司	〃
資蒼企業(股)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
康證資產管理服務股份有限公司	〃

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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.於民國九十九年及九十八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：

	99年前三季		98年前三季	
	金額	%	金額	%
白俊男	\$ 162	-	140	-
鄭英華	301	-	77	-
馬佩君	54	-	13	-
德勝開發(股)公司	-	-	12	-
康聯投資(股)公司	-	-	10	-
鄭珮琪	-	-	6	-
劉建君	4	-	8	-
賴弘鈞	-	-	1	-
資蒼企業(股)公司	7	-	1	-
簡宏輝	2	-	-	-
李英華	1	-	-	-
鄭大宇	1	-	-	-
李文柱	1	-	-	-
	<u>\$ 533</u>	<u>-</u>	<u>268</u>	<u>-</u>

上列關係人之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

- 2.本公司於民國九十九年及九十八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	99年前三季			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
鄭英華	\$ 19,626	0.20%~0.35%	58	-
簡宏輝	10,964	0.25%~0.36%	17	-
純青實業(股)公司	46,821	0.22%~0.35%	38	-
德勝開發(股)公司	6,006	0.32%~0.36%	4	-
大天投資股份有限公司	228,396	0.15%~0.42%	106	-
	<u>\$ 311,813</u>		<u>223</u>	<u>-</u>

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	-
純青實業(股)公司	18,008	0.22%~0.90%	35	-
大天投資(股)公司	7,801	0.20%~0.50%	1	-
簡宏輝	7,064	0.25%~0.90%	21	-
帝國建設(股)公司	-	0.20%~0.70%	48	-
德勝開發(股)公司	-	0.30%~0.70%	5	-
鄭珮琪	-	0.20%~0.30%	1	-
	<u>\$ 63,546</u>		<u>171</u>	<u>-</u>

上列關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件約當。

康和綜合證券股份有限公司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)

3. 債權債務

本公司關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

關係人名稱	99.9.30		98.9.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款				
康和比聯證券投資信託股份有限公司	2	-	6	-
	<u>\$ 2</u>	<u>-</u>	<u>6</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。

關係人名稱	99.9.30		98.9.30	
	金額	%	金額	%
其他應收款				
康證資產管理服務股份有限公司	\$ 22,571	35	-	-

(註)：係民國九十九年度康證資產管理服務股份有限公司分配與本公司民國九十八年度盈餘分配之現金股利。

4. 本公司於民國九十九年八月份經董事會決議通過，出售康和期貨(股)公司股票670千股予蘇慧芬及康景泰(分別570千股及100千股)。
5. 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：

	99年前三季	98年前三季
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ 26	328

五、質押之資產

合併公司於民國九十九年及九十八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。

	99.9.30	98.9.30
質押定期存款(帳列受限制資產—流動)	\$ 1,026,995	908,134
營業證券(帳列受限制資產—非流動)	-	10,221
固定資產—土地	532,844	532,844
—建築物(未折減餘額)	149,641	152,409
出租資產—土地	263,654	263,654
—建築物(未折減餘額)	61,809	63,035
閒置資產—土地	80,676	80,676
—建築物(未折減餘額)	22,566	23,028
合計	<u>\$ 2,138,185</u>	<u>2,034,001</u>

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，並判令本公司應賠償約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，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)於民國九十九年及九十八年九月三十日，本公司因辦理證券融資業務而保管之客戶股票分別為371,048千股及281,110千股，借予客戶融券之股票分別為13,543千股及18,484千股，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	438,107	345.450	459,404	93.023	≥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)	1,268		4,930			
17	流動資產	428,548	337.912	455,304	91.788	≥1	"
	流動負債	1,268		4,939			
22	業主權益	438,107	109.527%	459,404	114.851%	≥60%	"
	最低實收資本額	400,000		400,000		≥40%	
22	調整後淨資本額	435,524	191,547.782%	453,283	9,056.391%	≥20%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	227		5,005		≥15%	

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	804,740	11.225	748,444	10.597	≥ 1	符合
	(負債總額－期貨交易者權益－ 買賣損失準備－違約損失準備)	71,691		70,625			
17	流動資產	2,959,037	1.247	2,800,349	1.227	≥ 1	"
	流動負債	2,372,798		2,281,680			
22	業主權益	804,740	127.737%	748,444	118.801%	≥ 60%	"
	最低實收資本額	630,000		630,000		≥ 40%	
22	調整後淨資本額	703,745	231.434%	648,315	246.287%	≥ 20%	"
	期貨交易者未沖銷部位所需之客戶 保證金總額	304,081		263,236		≥ 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，康和綜合證券股份有限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		26
基金及投資		7,190
股 本		6,333
累積盈虧		857
累積換算調整數		20
資產總額		7,216
負債總額		6
股東權益總額		7,210

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)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		3
營業外收入及利益		-
營業外支出及利益		390
稅前淨利(損)		(393)
稅後淨利(損)		(393)

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%	\$ 7,190

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前三季與關係人間並無重大交易之情事。

5.爭訟事件：無。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

99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	306	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	306	"	- %
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	2,948	"	0.01%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應收帳款	2,948	"	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	其他應付款	3,369	"	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	其他應收款	3,369	"	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	4,825	"	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	4,825	"	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	期貨佣金收入	26,440	依合約，無非關係人交易可供比較	1.43%
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	26,440	"	1.43%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	股務代理收入	45	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	營業費用	45	"	- %
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	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	1,093	"	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	93,025	"	0.45%
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	93,025	"	0.45%
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	3,836	依合約，無非關係人交易可供比較	0.21%
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	3,836	"	0.21%
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	2	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	2	"	- %
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	67	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	67	"	- %
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	802	"	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	營業費用	802	"	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	其他應付款	203	"	- %
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	203	"	- %

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)

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	"	- %

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。