

康和綜合證券股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第3季

地址：台北市信義區基隆路一段176號B1, B2

電話：(02)8787-1888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~59		六~三十
(七) 關係人交易	59~62		三一
(八) 質抵押之資產	62		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	62		三四
(十二) 其 他	62~65		三五~三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	65, 68		三八
2. 轉投資事業相關資訊	65, 67		三八
3. 大陸投資資訊	66, 69		三八
4. 主要股東資訊	66, 70		三八
(十四) 部門資訊	66		三九

會計師核閱報告

康和綜合證券股份有限公司 公鑒：

前 言

康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、有關法令及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四及十五所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用之權益法投資之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日該等子公司之資產總額暨關聯企業之投資餘額分別為新台幣（以下同）939,491 仟元及 941,316 仟元，分別占合併資產總額之 3.73% 及 3.79%；負債總額分別為 27,007 仟元及 25,865 仟元，分別占合併負債總額

之 0.16%及 0.15%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之子公司綜合損益暨採權益法認列之關聯企業損益分別為損失 3,965 仟元、利益 5,551 仟元、損失 12,508 仟元及損失 65,497 仟元，分別占合併綜合損益之(0.99%)、7.29%、(1.62%)及(28.01%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財報編製準則、有關法令及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 莊 碧 玉

莊碧玉



會計師 黃 秀 椿

黃秀椿



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 5 日



康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	109年9月30日(經核閱)			108年12月31日(經查核)			108年9月30日(經核閱)		
		產	金	%	金	%	金	%		
	流動資產									
111100	現金及約當現金(附註六)		\$ 1,685,707	7	\$ 1,678,341	7	\$ 2,091,322	8		
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		5,545,704	22	6,782,651	27	6,283,178	25		
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)		16,169	-	-	-	-	-		
114010	附賣回債券投資(附註九)		-	-	697,687	3	-	-		
114030	應收證券融資款(附註十二及三一)		3,720,726	15	3,435,417	13	3,272,768	13		
114040	轉融通保證金(附註十二)		15,035	-	27	-	28,934	-		
114050	應收轉融通擔保價款(附註十二)		15,390	-	23	-	24,111	-		
114070	客戶保證金專戶(附註十)		3,748,337	15	3,668,531	14	3,718,376	15		
114080	應收期貨交易保證金(附註十一)		-	-	-	-	-	-		
114090	借券擔保價款(附註十二)		132,248	1	101,794	-	106,923	1		
114100	借券保證金(附註十二)		119,688	-	92,551	-	98,526	-		
114130	應收票據及帳款(附註十二)		3,031,987	12	3,765,749	15	3,970,374	16		
114150	預付款項		9,098	-	8,929	-	9,815	-		
114170	其他應收款(附註十二)		88,992	-	45,674	-	107,439	1		
114200	其他金融資產-流動(附註十三)		746,100	3	556,485	2	554,685	2		
114600	本期所得稅資產(附註四及二七)		23,277	-	22,176	-	27,363	-		
119080	受限資產-流動(附註三二)		217,150	1	374,704	2	357,700	2		
119990	其他流動資產		1,193,026	5	66,080	-	60,554	-		
110000	流動資產總計		20,308,634	81	21,296,819	83	20,712,068	83		
	非流動資產									
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七及三二)		-	-	10,049	-	10,049	-		
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八)		1,902,290	8	1,306,145	5	1,082,312	5		
124100	採用權益法之投資(附註十五)		529,756	2	537,605	2	526,759	2		
125000	不動產及設備(附十六及三二)		1,033,700	4	1,028,534	4	1,033,606	4		
125800	使用權資產(附註十七及三一)		71,866	-	104,993	1	107,043	1		
126000	投資性不動產(附註十八及三二)		324,859	1	330,829	1	331,253	1		
127000	無形資產(附註十九)		48,226	-	48,633	-	50,251	-		
128000	遞延所得稅資產(附註四及二七)		145,206	1	170,210	1	159,028	1		
129000	其他非流動資產(附註二十)		842,100	3	819,148	3	817,242	3		
120000	非流動資產總計		4,898,003	19	4,356,146	17	4,117,543	17		
906001	資產總計		\$ 25,206,637	100	\$ 25,652,965	100	\$ 24,829,611	100		
	負債及權益									
	流動負債									
211100	短期借款(附註二一及三二)		\$ 104,800	-	\$ 3,300	-	\$ 401,300	2		
211200	應付商業本票(附註二一)		3,529,139	14	5,386,999	21	4,838,707	20		
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七及三一)		716,327	3	876,119	4	834,693	3		
214010	附買回債券負債(附註二二及三一)		3,440,333	14	3,187,258	13	2,665,918	11		
214040	融券保證金		318,887	1	354,357	1	311,887	1		
214050	應付融券擔保價款		358,592	1	412,022	2	365,990	1		
214070	借券保證金-存入		-	-	2,780	-	-	-		
214080	期貨交易人權益(附註十)		3,758,912	15	3,639,355	14	3,703,952	15		
214130	應付帳款(附註二三)		3,143,163	13	3,659,518	14	3,635,208	15		
214170	其他應付款		377,802	2	248,642	1	270,907	1		
214600	本期所得稅負債(附註四及二七)		38,727	-	19,285	-	18,309	-		
215100	負債準備-流動(附註二四)		25,792	-	23,404	-	24,891	-		
216000	租賃負債-流動(附註十七及三一)		45,258	-	48,242	-	46,906	-		
219000	其他流動負債		1,219,826	5	56,406	-	93,595	-		
210000	流動負債總計		17,077,558	68	17,917,687	70	17,212,263	69		
	非流動負債									
222000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註七)		105,427	-	203,623	1	114,532	1		
225100	負債準備-非流動(附註二四)		13,140	-	13,245	-	13,244	-		
226000	租賃負債-非流動(附註十七及三一)		22,916	-	55,575	-	57,167	-		
228000	遞延所得稅負債(附註四及二七)		3,841	-	154	-	982	-		
229030	存入保證金(附註三一)		2,468	-	3,060	-	2,555	-		
229070	淨確定福利負債-非流動(附註四)		125,845	1	162,629	1	166,064	1		
220000	非流動負債總計		273,637	1	438,286	2	354,544	2		
906003	負債總計		17,351,195	69	18,355,973	72	17,566,807	71		
	歸屬於母公司業主之權益(附註八、十五、二五及二七)									
301000	股本		5,944,550	23	6,103,227	24	6,237,227	25		
302000	資本公積		175,307	1	180,208	1	134,800	-		
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積		28,684	-	-	-	-	-		
304020	特別盈餘公積		614,251	2	556,882	2	556,882	2		
304040	未分配盈餘		631,629	3	286,844	1	149,830	1		
304000	保留盈餘合計		1,274,564	5	843,726	3	706,712	3		
305000	其他權益		407,413	2	266,179	1	224,132	1		
305500	庫藏股票		-	-	(146,315)	(1)	(88,500)	-		
300000	母公司業主權益總計		7,801,834	31	7,247,025	28	7,214,371	29		
306000	非控制權益		53,608	-	49,967	-	48,433	-		
906004	權益總計		7,855,442	31	7,296,992	28	7,262,804	29		
906002	負債及權益總計		\$ 25,206,637	100	\$ 25,652,965	100	\$ 24,829,611	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：鄭大宇

經理人：邱榮澄

會計主管：陳虹蓀



康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日			108年7月1日至9月30日			109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日		
	全	額	%	全	額	%	全	額	%	全	額	%
	收益 (附註二六)											
401000	經紀手續費收入 (附註三一)	\$ 451,555	49	\$ 360,510	61	\$ 1,246,463	53	\$ 969,646	62			
403000	借券收入	6,249	1	12,718	2	25,620	1	29,507	2			
404000	承銷業務收入	4,975	-	1,614	-	35,702	1	9,203	1			
410000	營業證券出售淨利益 (損失)	218,273	23	(272,538)	(46)	600,525	26	(182,943)	(12)			
421100	股務代理收入	5,975	1	5,484	1	15,818	1	15,130	1			
421200	利息收入 (附註三一)	56,980	6	57,593	10	156,951	7	173,798	11			
421300	股利收入	410,928	44	331,824	56	473,319	20	359,984	23			
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)	(195,613)	(21)	(35,314)	(6)	62,226	3	58,392	4			
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益 (損失)	15,072	2	6,509	(1)	53,064	2	(22,711)	(2)			
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)	10,351	1	(2,651)	-	4,454	-	(17,308)	(1)			
422200	發行認購 (售) 權證淨利益 (損失)	1,384	-	(14,624)	(3)	39,858	2	2,021	-			
424400	衍生工具淨利益 (損失) - 期貨	(29,157)	(3)	103,832	18	(313,938)	(13)	107,072	7			
424500	衍生工具淨利益 (損失) - 權證 (附註三一)	(39,152)	(4)	35,572	6	(66,560)	(3)	6,368	-			
425300	預期信用減損損失 (附註八、十一及十二)	(377)	-	(356)	-	(5,746)	-	(387)	-			
428000	其他營業收益 (附註三一)	9,719	1	10,513	2	12,759	-	58,530	4			
400000	收益合計	927,162	100	587,668	100	2,340,515	100	1,566,302	100			
	支出及費用 (附註三、四及二六)											
501000	經紀手續費支出	(56,653)	(6)	(41,128)	(7)	(151,582)	(7)	(116,423)	(7)			
502000	自營經手費支出	(2,854)	-	(2,343)	-	(7,125)	-	(6,508)	-			
503000	轉融通手續費支出	(187)	-	(139)	-	(438)	-	(488)	-			
521200	財務成本 (附註三一)	(12,255)	(1)	(15,412)	(3)	(40,756)	(2)	(44,623)	(3)			
524100	期貨佣金支出	(19,124)	(2)	(36,653)	(6)	(77,562)	(3)	(88,415)	(6)			
524300	結算交割服務費支出	(24,378)	(3)	(20,503)	(4)	(71,195)	(3)	(59,075)	(4)			
528000	其他營業支出	(8,936)	(1)	(5,258)	(1)	(27,543)	(1)	(20,058)	(1)			
531000	員工福利費用 (附註三一)	(347,108)	(38)	(247,163)	(42)	(920,612)	(39)	(688,271)	(44)			
532000	折舊及攤銷費用	(22,422)	(2)	(24,254)	(4)	(68,886)	(3)	(74,489)	(5)			
533000	其他營業費用	(144,957)	(16)	(129,958)	(22)	(376,850)	(16)	(341,164)	(22)			
500000	支出及費用合計	(638,874)	(69)	(522,811)	(89)	(1,742,549)	(74)	(1,439,514)	(92)			
5XXXX	營業利益 (損失)	288,288	31	64,857	11	597,966	26	126,788	8			
	營業外損益											
601000	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十五)	(1,760)	-	5,238	1	(7,849)	-	(65,989)	(4)			
602000	其他利益及損失 (附註二六)	36,782	4	45,359	8	102,225	4	117,426	7			
600000	營業外損益合計	35,022	4	50,597	9	94,376	4	51,437	3			
902001	稅前淨利	323,310	35	115,454	20	692,342	30	178,225	11			
701000	所得稅費用 (附註四及二七)	(20,772)	(3)	(33,207)	(6)	(62,548)	(3)	(25,365)	(1)			
902005	本期淨利	302,538	32	82,247	14	629,794	27	152,860	10			
	其他綜合損益 (附註十五、二五及二七)											
	不重分類至損益之項目											
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益 (損失)	101,367	11	(6,874)	(1)	143,391	6	78,661	5			
	後續可能重分類至損益之項目											
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,250)	-	(81)	-	(3,719)	-	1,258	-			
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益 (損失)	(117)	-	888	-	3,791	-	1,063	-			
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	32	-	1	-	53	-	(20)	-			
805600	後續可能重分類至損益之項目合計	(2,335)	-	808	-	125	-	2,301	-			
805000	其他綜合損益 - 稅後淨額	99,032	11	(6,066)	(1)	143,516	6	80,962	5			
902006	本期綜合損益總額	\$ 401,570	43	\$ 76,181	13	\$ 773,310	33	\$ 233,822	15			
	淨利歸屬於：											
913100	母公司業主	\$ 301,401	32	\$ 80,956	14	\$ 625,645	27	\$ 149,796	10			
913200	非控制權益	1,137	-	1,291	-	4,149	-	3,064	-			
913000		\$ 302,538	32	\$ 82,247	14	\$ 629,794	27	\$ 152,860	10			
	綜合損益總額歸屬於：											
914100	母公司業主	\$ 399,103	43	\$ 75,202	13	\$ 766,879	33	\$ 230,484	15			
914200	非控制權益	2,467	-	979	-	6,431	-	3,338	-			
914000		\$ 401,570	43	\$ 76,181	13	\$ 773,310	33	\$ 233,822	15			
	每股盈餘 (附註二八)											
975000	基 本	\$ 0.51		\$ 0.13		\$ 1.05		\$ 0.25				
985000	稀 釋	\$ 0.51		\$ 0.13		\$ 1.05		\$ 0.25				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：鄭大字



經理人：邱榮澄



會計主管：陳虹蓀



康和地產經紀股份有限公司子公司
合併損益變動表
民國 109 年 10 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益		其他權益										
代碼	108年1月1日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融 資產未實現(損)益	庫藏股票	歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
A1	\$ 6,260,803	\$ 259,269	\$ 63,335	\$ 770,146	(\$ 276,599)	(\$ 1,538)	\$ 145,016	(\$ 184,101)	\$ 7,036,331	\$ 45,331	\$ 7,081,662	
B13	107年度彌補虧損	-	-	(63,335)	-	63,335	-	-	-	-	-	
B15	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(179,467)	179,467	-	-	-	-	-	
B17	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(33,797)	33,797	-	-	-	-	-	
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	34	-	(34)	-	-	-	
C13	其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C17	資本公積配發股票股利	176,424	(176,424)	-	-	-	-	-	-	126	-	
	未支領股利	-	126	-	-	-	-	-	-	-	126	
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	149,796	-	-	-	149,796	3,064	152,860
D3	108年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,238	79,450	-	80,688	274	80,962
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	149,796	1,238	79,450	-	230,484	3,338	233,822
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(86,077)	(86,077)	-	(86,077)
L3	庫藏股註銷	(200,000)	48,728	-	-	-	-	-	151,272	-	-	-
N1	庫藏股票轉讓員工	-	3,101	-	-	-	-	-	30,406	33,507	-	33,507
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(236)	(236)	
Z1	108年9月30日餘額	\$ 6,232,227	\$ 134,800	\$ -	\$ 556,882	\$ 149,830	(\$ 300)	\$ 224,432	(\$ 88,500)	\$ 7,214,371	\$ 48,433	\$ 7,262,804
A1	109年1月1日餘額	\$ 6,103,227	\$ 180,208	\$ -	\$ 556,882	\$ 286,844	(\$ 4,445)	\$ 270,624	(\$ 146,315)	\$ 7,247,025	\$ 49,967	\$ 7,296,992
B1	108年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	28,684	-	(28,684)	-	-	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	57,369	(57,369)	-	-	-	-	-	
	普通股現金股利	-	-	-	-	(194,807)	-	-	-	(194,807)	(194,807)	
C13	其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	資本公積配發股票股利	41,323	(41,323)	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	625,645	-	-	-	625,645	4,149	629,794
D3	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,666)	144,900	-	141,234	2,282	143,516
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	625,645	(3,666)	144,900	-	766,879	6,431	773,310
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(17,263)	(17,263)	-	(17,263)
L3	庫藏股註銷	(200,000)	36,422	-	-	-	-	-	163,578	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,790)	(2,790)	
Z1	109年9月30日餘額	\$ 5,944,550	\$ 175,307	\$ 28,684	\$ 614,251	\$ 631,629	(\$ 8,111)	\$ 415,524	\$ -	\$ 7,801,834	\$ 53,608	\$ 7,855,442

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：鄭大宇



經理人：邱榮澄



會計主管：陳虹蓀



康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 692,342	\$ 178,225
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	59,695	63,359
A20200	攤銷費用	9,191	11,130
A20300	預期信用減損損失	5,746	387
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(74,745)	(43,570)
A20900	利息費用	40,756	44,623
A21200	利息收入(含財務收入)	(186,099)	(223,737)
A21300	股利收入	(489,861)	(376,277)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	3,101
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	7,849	65,989
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	542	328
A22800	處分無形資產損失	-	51
A23100	處分投資損失(利益)	1,054	(844)
A29900	租約修改利益	(16)	(5)
A60000	營業資產及負債之淨變動數		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產減少(增加)	1,316,233	(1,678,472)
A61130	附賣回債券投資減少	697,687	-
A61150	應收證券融資款增加	(285,373)	(10,859)
A61160	轉融通保證金增加	(15,008)	(12,366)
A61170	應收轉融通擔保價款增加	(15,367)	(9,132)
A61190	客戶保證金專戶增加	(79,806)	(63,157)
A61200	應收期貨交易保證金減少(增 加)	(5,273)	299
A61210	借券擔保價款減少(增加)	(30,454)	152,549
A61220	借券保證金減少(增加)	(27,137)	142,498
A61230	應收票據增加	(23)	(14)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A61250	應收帳款減少(增加)	\$ 752,218	(\$ 1,814,869)
A61270	預付款項增加	(169)	(1,930)
A61290	其他應收款減少(增加)	(44,601)	22,957
A61320	其他金融資產增加	(189,615)	(17,140)
A61370	其他流動資產減少(增加)	(969,392)	36,613
A62110	附買回債券負債增加	253,075	240,543
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債增加(減少)	(253,534)	153,521
A62160	融券保證金減少	(35,470)	(109,566)
A62170	應付融券擔保價款減少	(53,430)	(450,150)
A62190	借券保證金—存入減少	(2,780)	-
A62200	期貨交易人權益增加	119,557	69,480
A62230	應付帳款增加(減少)	(516,049)	1,620,910
A62270	其他應付款增加(減少)	129,123	(12,898)
A62290	淨確定福利負債減少	(36,784)	(12,223)
A62300	負債準備增加(減少)	2,283	(171)
A62320	其他流動負債增加	<u>1,163,420</u>	<u>38,507</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	1,939,785	(1,992,310)
A33100	收取之利息	184,077	240,861
A33200	收取之股利	458,021	327,950
A33300	支付之利息	(38,349)	(42,649)
A33500	支付之所得稅	(<u>15,463</u>)	(<u>54,118</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>2,528,071</u>	(<u>1,520,266</u>)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(465,408)	(672,515)
B01900	處分採用權益法之投資	-	12,276
B02700	購置不動產及設備	(18,361)	(5,734)
B02800	處分不動產及設備價款	7	635
B03500	交割結算基金減少(增加)	(2,934)	16,639
B03700	存出保證金增加	(25,204)	(2,661)
B04500	購置無形資產	(5,833)	(3,921)
B06700	其他非流動資產增加	(885)	(3,683)
B07600	收取之股利	<u>16,542</u>	<u>16,293</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>502,076</u>)	(<u>642,671</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 101,500	\$ 125,800
C00800	應付商業本票增加(減少)	(1,860,000)	2,210,000
C03100	存入保證金減少	(592)	-
C04020	租賃負債本金償還	(40,996)	(42,352)
C04500	發放現金股利	(194,807)	-
C04800	員工執行認股權	-	30,406
C04900	庫藏股票買回成本	(17,263)	(86,077)
C05800	非控制權益變動	(2,790)	(236)
C09900	未支領股利	-	126
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(<u>2,014,948</u>)	<u>2,237,667</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>3,681</u>)	<u>1,258</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	7,366	75,988
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,678,341</u>	<u>2,015,334</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,685,707</u>	<u>\$ 2,091,322</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：鄭大宇



經理人：邱榮澄



會計主管：陳虹蒨



康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國 79 年 7 月 25 日奉准設立，並於同年 12 月 4 日開始營業。本公司係經政府特許設立之綜合證券商，主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券買賣融資融券業務、代辦有關股務事項、期貨交易輔助業務、及其他經主管機關核准之業務。本公司股票經核准自民國 85 年 12 月起於中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱櫃買中心）交易。

本公司原於民國 87 年 2 月 2 日奉准經營期貨經紀業務，惟自民國 89 年 5 月 1 日起，因本公司轉投資設立之康和期貨股份有限公司已正式營運，而將期貨相關業務全數移轉予該公司，並提供該公司所須之期貨業務輔助。此外，本公司另於民國 91 年 9 月 3 日業經財政部台財證(七)字第 0910147503 號函，奉准兼營證券相關期貨自營業務，惟於民國 103 年 5 月 2 日經金管證期字第 1030014785 號函，終止兼營期貨自營業務。

本公司截至民國 109 年 9 月 30 日止，除總公司外，於國內設有國際證券業務分公司及 15 家分公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 109 年 11 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

合併公司評估適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告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、有關法令及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目請參閱附註十四及附表一。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱民國 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱民國 108 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 800	\$ 211	\$ 782
銀行存款			
支票及活期存款	489,016	321,218	386,798
外幣存款	779,461	391,869	320,021
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	-	706,145	1,045,459
期貨交易超額保證金	416,430	258,898	338,262
	<u>\$ 1,685,707</u>	<u>\$ 1,678,341</u>	<u>\$ 2,091,322</u>

原始到期日在 3 個月以內之定期存款及短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	-	1.60%~2.05%	2.12%~2.90%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 7,738	\$ 51,781	\$ 52,807
營業證券—自營	5,051,282	6,140,738	5,658,365
營業證券—承銷	85,525	66,582	63,854
營業證券—避險	188,794	272,569	276,766
期貨交易保證金—自有資金	93,742	102,544	79,807
買入選擇權—非避險	22,377	9	37
衍生工具資產—櫃檯			
資產交換 IRS 合約價值	-	5,651	2,549
資產交換選擇權	96,246	142,777	148,993
	<u>\$ 5,545,704</u>	<u>\$ 6,782,651</u>	<u>\$ 6,283,178</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
營業證券—自營	\$ -	\$ 10,049	\$ 10,049
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資—融券發行認購(售)權證負債	\$ -	\$ 249,189	\$ -
發行認購(售)權證再買回	658,455	1,638,965	1,351,755
賣出選擇權負債—期貨應回補債券	(607,850)	(1,593,360)	(1,287,998)
	12,557	7	43
	-	-	99,056

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付借券—避險	\$ 132,036	\$ 105,912	\$ 110,487
應付借券—非避險	-	-	48,191
衍生工具負債—櫃檯			
資產交換 IRS 合約			
價值	20,319	18,828	22,723
資產交換選擇權	268,288	284,481	270,986
股權衍生工具	<u>24,819</u>	<u>24,908</u>	<u>31,227</u>
	508,624	728,930	646,470
指定透過損益按公允價值衡			
量之金融負債			
結構型商品	<u>207,703</u>	<u>147,189</u>	<u>188,223</u>
	<u>\$ 716,327</u>	<u>\$ 876,119</u>	<u>\$ 834,693</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—非流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡			
量之金融負債			
結構型商品	<u>\$ 105,427</u>	<u>\$ 203,623</u>	<u>\$ 114,532</u>

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
開放式基金及貨幣市場			
工具	\$ 7,700	\$ 59,808	\$ 60,308
評價調整	<u>38</u>	<u>(8,027)</u>	<u>(7,501)</u>
	<u>\$ 7,738</u>	<u>\$ 51,781</u>	<u>\$ 52,807</u>

(二) 營業證券—自營

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
政府公債	\$ 1,365,309	\$ 1,807,696	\$ 1,306,234
公司債	200,256	100,209	-
上市公司股票	619,451	613,852	942,977
上櫃公司股票及可轉			
(交)換公司債	2,335,227	2,268,503	2,294,145
興櫃股票	137,378	224,393	221,537
國外股票及債券	109,166	164,995	104,598
受益證券	<u>168,584</u>	<u>920,202</u>	<u>840,204</u>
	4,935,371	6,099,850	5,709,695
評價調整	<u>115,911</u>	<u>40,888</u>	<u>(51,330)</u>
	<u>\$ 5,051,282</u>	<u>\$ 6,140,738</u>	<u>\$ 5,658,365</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
非流動			
政府公債	\$ -	\$ 10,033	\$ 10,033
評價調整	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>16</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,049</u>	<u>\$ 10,049</u>

政府公債及公司債於資產負債表日之票面利率區間如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
政府公債	0.00%~1.75%	0.50%~1.375%	0.50%~6.250%
公司債	1.04%	1.04%	-

於民國 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司自營及附賣回債券投資之債券面額分別為 3,337,509 仟元、3,076,300 仟元及 2,582,500 仟元，已以附買回條件賣出。

合併公司部分政府公債已提供予中央銀行作為債券交易之押標金，請詳附註三二。

(三) 營業證券－承銷

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
上市(櫃)公司股票及可 轉換公司債	\$ 86,438	\$ 67,140	\$ 66,930
評價調整	<u>(913)</u>	<u>(558)</u>	<u>(3,076)</u>
	<u>\$ 85,525</u>	<u>\$ 66,582</u>	<u>\$ 63,854</u>

(四) 營業證券－避險

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
上市公司股票及認購 (售)權證	\$ 153,828	\$ 131,337	\$ 143,759
上櫃公司股票及認購 (售)權證	32,235	137,941	121,520
上櫃公司可轉換公司債	<u>11,866</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	197,929	269,278	265,279
評價調整	<u>(9,135)</u>	<u>3,291</u>	<u>11,487</u>
	<u>\$ 188,794</u>	<u>\$ 272,569</u>	<u>\$ 276,766</u>

(五) 附賣回債券投資－融券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
政府公債	\$ -	\$ 249,167	\$ -
評價調整	-	22	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,189</u>	<u>\$ -</u>

(六) 發行認購(售)權證負債及再買回

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
發行認購(售)權證負債	\$ 931,181	\$ 1,780,955	\$ 1,673,439
減：發行認購(售)權證 負債價值變動利益	(272,726)	(141,990)	(321,684)
	<u>658,455</u>	<u>1,638,965</u>	<u>1,351,755</u>
發行認購(售)權證再買 回	808,254	1,680,867	1,598,546
減：發行認購(售)權證 再買回價值變動損 失	(200,404)	(87,507)	(310,548)
	<u>607,850</u>	<u>1,593,360</u>	<u>1,287,998</u>
發行認購(售)權證負債 淨額	<u>\$ 50,605</u>	<u>\$ 45,605</u>	<u>\$ 63,757</u>

(七) 應回補債券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
政府公債	\$ -	\$ -	\$ 99,062
評價調整	-	-	(6)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,056</u>

(八) 應付借券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
避險			
上市(櫃)公司股票	\$ 132,747	\$ 102,191	\$ 107,311
評價調整	(711)	3,721	3,176
	<u>\$ 132,036</u>	<u>\$ 105,912</u>	<u>\$ 110,487</u>
非避險			
上市(櫃)基金	\$ -	\$ -	\$ 47,368
評價調整	-	-	823
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,191</u>

(九) 期貨及選擇權

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
買入選擇權－非避險			
指數選擇權	\$ 17,300	\$ 20	\$ 28
未平倉利益 (損失)	<u>5,077</u>	<u>(11)</u>	<u>9</u>
公允價值	<u>\$ 22,377</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 37</u>
賣出選擇權負債－期貨			
指數選擇權	(\$ 11,665)	(\$ 25)	(\$ 59)
未平倉利益 (損失)	<u>(892)</u>	<u>18</u>	<u>16</u>
公允價值	<u>(\$ 12,557)</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>(\$ 43)</u>

於資產負債表日，未到期之合約及公允價值如下：

項 目	交 易 種 類	109年9月30日			
		未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金	公 允 價 值
		買 / 賣 方	契 約 數		
期貨契約	臺股期貨	買方	86	\$ 216,661	\$ 213,597
期貨契約	臺股期貨	賣方	12	28,253	29,770
期貨契約	股票期貨	買方	1255	223,070	225,361
期貨契約	股票期貨	賣方	25	3,787	3,847
期貨契約	小型臺指期貨	賣方	240	152,623	149,076
期貨契約	電子期貨	賣方	6	14,374	14,358
期貨契約	NYM 輕原油	賣方	6	7,048	7,022
期貨契約	中國 A50	賣方	81	35,827	35,640
期貨契約	白 銀	賣方	12	47,936	41,021
期貨契約	波動率指數	賣方	2	1,793	1,768
期貨契約	黃 豆	賣方	3	4,390	4,468
期貨契約	黃 金	賣方	3	16,023	16,548
期貨契約	微型黃金	賣方	6	3,548	3,310
期貨契約	SIMEX 摩根	買方	18	25,839	25,823
選擇權契約	臺指選擇權-買權	買方	184	8,308	15,857
選擇權契約	臺指選擇權-賣權	買方	506	8,992	6,520
選擇權契約	臺指選擇權-買權	賣方	226	(8,224)	(10,114)
選擇權契約	臺指選擇權-賣權	賣方	479	(3,441)	(2,443)

108年12月31日

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或	公 允 價 值
		買 / 賣 方	契 約 數	支 付 (收 取) 之 權 利 金	
期貨契約	臺股期貨	買方	69	\$ 165,702	\$ 165,417
期貨契約	臺股期貨	賣方	22	52,771	52,753
期貨契約	小型臺指期貨	買方	32	19,212	19,190
期貨契約	小型臺指期貨	賣方	200	120,058	119,840
期貨契約	股票期貨	買方	395	67,394	67,777
期貨契約	股票期貨	賣方	49	10,695	10,677
期貨契約	美國超長債	買方	2	11,289	10,892
期貨契約	微型黃金	買方	1	439	457
期貨契約	NYM 輕原油	賣方	531	962,371	972,025
期貨契約	小那斯達克指數 期貨	賣方	8	41,304	41,982
期貨契約	小型道瓊工業指數	賣方	10	42,232	42,733
期貨契約	中國 A50	賣方	59	25,284	25,488
期貨契約	布倫特原油	賣方	16	30,440	31,658
期貨契約	波動率指數	賣方	25	11,653	11,621
期貨契約	高級銅	賣方	4	8,059	8,385
期貨契約	黃豆	賣方	3	4,107	4,297
期貨契約	黃金	賣方	5	22,153	22,831
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	買方	22	20	9
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	賣方	21	(25)	(7)

108年9月30日

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或	公 允 價 值
		買 / 賣 方	契 約 數	支 付 (收 取) 之 權 利 金	
期貨契約	臺股期貨	買方	133	\$ 286,857	\$ 287,643
期貨契約	臺股期貨	賣方	85	182,279	183,797
期貨契約	小型臺指期貨	買方	12	6,521	6,494
期貨契約	小型臺指期貨	賣方	276	149,868	149,109
期貨契約	波動率指數	買方	84	45,627	45,836
期貨契約	股票期貨	買方	418	79,124	79,707
期貨契約	股票期貨	賣方	59	9,569	9,502
期貨契約	SIMEX 摩根	買方	33	41,302	41,700
期貨契約	CBOT 迷你道瓊	買方	3	12,525	12,525
期貨契約	美國超長債	買方	1	6,156	5,953
期貨契約	微型黃金	買方	17	8,024	7,767
期貨契約	小那斯達克指數	賣方	3	14,732	14,463
期貨契約	CBOT 迷你道瓊	賣方	9	37,774	37,551
期貨契約	中國 A50	賣方	59	25,214	24,872
期貨契約	布倫特原油	賣方	11	20,817	20,217
期貨契約	美國道瓊期貨	賣方	24	12,908	12,905

(接 次 頁)

(承前頁)

		108年9月30日				
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取)		公 允 價 值
		買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金		
期貨契約	高 級 銅	賣 方	2	\$ 4,024	\$ 3,999	
期貨契約	黃 豆	賣 方	9	12,482	12,647	
期貨契約	黃 金	賣 方	9	42,215	41,121	
期貨契約	輕 原 油	賣 方	49	84,983	82,186	
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	買 方	23	28	37	
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	賣 方	595	(59)	(43)	

公允價值係以各期貨交易所之期末結算價乘以未平倉契約數，就個別期貨及選擇權合約分別計算。

於民國 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，因期貨及選擇權契約所產生之期貨交易保證金分別為 93,742 仟元、102,544 仟元及 79,807 仟元。

(十) 衍生工具－櫃檯

於資產負債表日，合併公司尚未到期之衍生金融工具合約金額（名目本金）如下：

	合 約 金 額 (名 目 本 金)		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
可轉換公司債資產交換			
合約	\$ 4,056,900	\$ 4,845,000	\$ 4,839,900
結構型商品	313,200	351,200	302,800
股權衍生工具	114,945	114,509	127,510

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
債務工具投資	\$ 16,169	\$ -	\$ -
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	\$ 798,892	\$ 655,500	\$ 526,320
債務工具投資	1,103,398	650,645	555,992
	\$ 1,902,290	\$ 1,306,145	\$ 1,082,312

(一) 權益工具投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
未上市(櫃)公司股票			
臺灣期貨交易所股 份有限公司	\$ 418,639	\$ 335,345	\$ 220,582
臺灣證券交易所股 份有限公司	184,863	172,447	167,832
臺灣集中保管結算 所股份有限公司	123,712	84,090	75,179
國元期貨有限公司	40,145	37,562	37,533
亞太新興產業創業 投資股份有限公 司	27,180	21,660	21,510
基富通證券股份有 限公司	4,353	4,396	3,684
富昱科技開發股份 有限公司	-	-	-
	<u>\$ 798,892</u>	<u>\$ 655,500</u>	<u>\$ 526,320</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於民國 108 年 6 月以每股 78.21 元取得臺灣證券交易所股份有限公司普通股股份 1,500 仟股，投資金額共計 117,315 仟元。

子公司康和期貨於民國 108 年 12 月以每股 89 元取得臺灣期貨交易所股份有限公司普通股股份 1,000 仟股，投資金額共計 89,000 仟元。

合併公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列股利收入 16,542 仟元及 16,293 仟元，均係為民國 109 年 9 月 30 日及 108 年 9 月 30 日仍持有之投資所產生。

(二) 債務工具投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
國外債券	\$ 16,169	\$ -	\$ -
<u>非流動</u>			
政府公債	\$ 301,563	\$ 300,260	\$ 300,275
公司債	301,901	200,497	100,525
國外債券	499,934	149,888	155,192
	<u>\$ 1,103,398</u>	<u>\$ 650,645</u>	<u>\$ 555,992</u>

合併公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產相關資訊如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
總帳面金額	\$ 1,115,307	\$ 649,900	\$ 555,200
備抵損失	(609)	(370)	(271)
攤銷後成本	1,114,698	649,530	554,929
公允價值調整	4,869	1,115	1,063
	<u>\$ 1,119,567</u>	<u>\$ 650,645</u>	<u>\$ 555,992</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具之減損評估，係透過外部信用評等機構之信用評等、違約率、回收率等資料，評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加，並據以衡量債務工具之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	109年9月30日總帳面金額
Stage 1	基準日信用評等為投資等級以上，且信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0.00%~0.11%	\$ 1,115,307
信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	108年12月31日總帳面金額
Stage 1	基準日信用評等為投資等級以上，且信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0.00%~0.11%	\$ 649,900

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	108年9月30日總帳面金額
Stage 1	基準日信用評等為投資等級以上，且信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0.00%~0.11%	\$ 555,200

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失變動資訊如下：

	信用等級		
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且未信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損
109年1月1日餘額	\$ 370	\$ -	\$ -
本期提列	239	-	-
109年9月30日餘額	<u>\$ 609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
本期提列	271	-	-
108年9月30日餘額	<u>\$ 271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、附賣回債券投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
政府公債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 697,687</u>	<u>\$ -</u>

附賣回債券投資於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
政府公債	-	0.2%~0.5%	-

民國 108 年 12 月 31 日之附賣回債券投資，已約定於民國 109 年 1 月 6 日前以 697,699 仟元陸續賣回。

十、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
客戶保證金專戶			
銀行存款	\$ 2,901,482	\$ 2,661,303	\$ 2,776,596
結算機構結算餘額	644,316	758,232	669,456
其他期貨商結算餘額	<u>202,539</u>	<u>248,996</u>	<u>272,324</u>
客戶保證金專戶餘額	3,748,337	3,668,531	3,718,376
調整項目：			
手續費收入及期交稅等			
待轉出	(50,293)	(53,834)	(52,148)
收受客戶入金時間差	<u>60,868</u>	<u>24,658</u>	<u>37,724</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 3,758,912</u>	<u>\$ 3,639,355</u>	<u>\$ 3,703,952</u>

十一、應收期貨交易保證金

子公司康和期貨部分客戶因民國 107 年 2 月及 10 月受全球股市震盪影響，致使客戶權益未平倉部位產生超額損失，客戶違約金額為 265,890 仟元，截至民國 109 年 9 月 30 日已追繳保證金 2,367 仟元。子公司康和期貨已針對尚未追繳之保證金 263,523 仟元認列預期信用減損損失，其中本公司期貨交易輔助業務之客戶產生超額損失 198,421 仟元，本公司於民國 107 年 4 月與子公司康和期貨依律師之法律意見及期貨交易輔助業務委任契約達成協議，由本公司負擔 50% 損失金額共計 99,210 仟元，並於民國 107 年 5 月支付。另子公司康和期貨於民國 109 年 9 月 30 日止，因部分尚未收回之保證金 263,367 仟元已逾兩年，故將應收期貨交易保證金及備抵損失予以沖銷，惟仍持續積極向客戶追討。

子公司康和期貨於民國 109 年 3 月及 4 月增加違約金額 5,862 仟元，截至民國 109 年 9 月 30 日已追繳保證金 251 仟元。子公司康和期貨已針對尚未追繳之保證金 5,611 仟元認列預期信用減損損失，並已積極追討。

截至民國 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收期貨交易保證金及相關備抵損失金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收期貨交易保證金	\$ 5,767	\$ 263,860	\$ 263,959
減：備抵損失	(5,767)	(263,860)	(263,959)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、應收證券融資款、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收證券融資款	\$ 3,721,698	\$ 3,436,325	\$ 3,273,594
減：備抵損失	(972)	(908)	(826)
	<u>\$ 3,720,726</u>	<u>\$ 3,435,417</u>	<u>\$ 3,272,768</u>

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保。

合併公司部分融資客戶係以必翔之股票作為擔保品，由於必翔之股票已於民國 106 年 5 月暫停交易，致有擔保品價值不足之情形。合併公司已於民國 106 年 6 月提列備抵損失 73,147 仟元（其備抵損失分別帳列應收證券融資款 67,910 仟元、應收帳款 4,056 仟元及其他應收款 1,181 仟元），並於民國 106 年度第四季將相關款項轉列其他應收款，民國 107 年度經評估帳款之收回情況後，增加提列備抵損失 5,000 仟元。

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	\$ 106	\$ 83	\$ 92

應收帳款

應收交割帳款－受託買

賣 2,584,792 3,036,581 3,468,398

應收交割帳款－自營 359,233 628,975 348,843

應收經紀手續費及融資

利息 51,500 81,692 86,978

應收債券利息 11,691 8,558 26,769

其他 24,665 9,860 39,294

小計 3,031,881 3,765,666 3,970,282

\$ 3,031,987 \$ 3,765,749 \$ 3,970,374

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
0~120 天	\$ 3,031,724	\$ 3,765,662	\$ 3,970,246
121~180 天	263	82	128
181 天以上	-	5	-
合 計	<u>\$ 3,031,987</u>	<u>\$ 3,765,749</u>	<u>\$ 3,970,374</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應收款	\$ 174,185	\$ 130,698	\$ 192,463
減：備抵損失	(85,193)	(85,024)	(85,024)
	<u>\$ 88,992</u>	<u>\$ 45,674</u>	<u>\$ 107,439</u>

合併公司採行之政策係僅與信用狀況良好之對象及投資人進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢與展望，因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群。

合併公司衡量應收證券融資款及應收帳款等按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失資訊如下：

109 年 9 月 30 日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保價款	轉融通保證金、 借券擔保價款及 借券保證金	其他應收款	合 計
預期信用損失率	0%	0.03%	0%	0%	0%：100%	
總帳面金額	\$ 3,031,987	\$ 3,721,698	\$ 15,390	\$ 266,971	\$ 174,185	\$ 7,210,231
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(972)	-	-	(85,193)	(86,165)
攤銷後成本	<u>\$ 3,031,987</u>	<u>\$ 3,720,726</u>	<u>\$ 15,390</u>	<u>\$ 266,971</u>	<u>\$ 88,992</u>	<u>\$ 7,124,066</u>

108年12月31日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保價款	轉融通保證金、借券擔保價款及借券保證金	其他應收款	合計
預期信用損失率	0%	0.03%	0%	0%	0%；100%	
總帳面金額	\$ 3,765,749	\$ 3,436,325	\$ 23	\$ 194,372	\$ 130,698	\$ 7,527,167
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(908)	-	-	(85,024)	(85,932)
攤銷後成本	<u>\$ 3,765,749</u>	<u>\$ 3,435,417</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 194,372</u>	<u>\$ 45,674</u>	<u>\$ 7,441,235</u>

108年9月30日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保價款	轉融通保證金、借券擔保價款及借券保證金	其他應收款	合計
預期信用損失率	0%	0.01%	0%	0%	0%；100%	
總帳面金額	\$ 3,970,374	\$ 3,273,594	\$ 24,111	\$ 234,383	\$ 192,463	\$ 7,694,925
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(826)	-	-	(85,024)	(85,850)
攤銷後成本	<u>\$ 3,970,374</u>	<u>\$ 3,272,768</u>	<u>\$ 24,111</u>	<u>\$ 234,383</u>	<u>\$ 107,439</u>	<u>\$ 7,609,075</u>

民國109年1月1日至9月30日，備抵損失之變動資訊如下：

	應收票據及帳款	應收證券融資款	其他應收款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 908	\$ 85,024	\$ 85,932
加：本期提列減損損失	-	64	169	233
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 85,193</u>	<u>\$ 86,165</u>

民國108年1月1日至9月30日，備抵損失之變動資訊如下：

	應收票據及帳款	應收證券融資款	其他應收款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 411	\$ 85,024	\$ 85,435
加：本期提列減損損失	-	415	-	415
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 85,024</u>	<u>\$ 85,850</u>

十三、其他金融資產－流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
定期存款	<u>\$ 746,100</u>	<u>\$ 556,485</u>	<u>\$ 554,685</u>

係原始到期日超過3個月之定期存款，其於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
定期存款	0.09%~2.50%	0.62%~2.57%	0.62%~2.57%

十四、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本 公 司	康和期貨股份有限 公司（以下稱康和 期貨）	國內外期貨自營、經 紀及顧問業務	95.71%	95.71%	95.71%	
本 公 司	康和證券投資顧問 股份有限公司（以 下稱康和投顧）	證券投資顧問業務	100%	100%	100%	(1)
本 公 司	康聯資產管理服務 股份有限公司（以 下稱康聯資產管 理）	企業經營管理顧問 及資產管理業務	100%	100%	100%	(1)
本 公 司	康和期貨經理事業 股份有限公司（以 下稱康和期貨經 理）	國內外期貨經理及 信託業務	100%	100%	100%	(1)及(2)
本 公 司	康和保險代理人股 份有限公司（以下 稱康和保代）	人身保險代理人業 務及財產保險代 理人業務	100%	100%	100%	(1)及(3)
本 公 司	康和證券（開曼島） 有限公司（以下稱 康和開曼）	投資控股	100%	100%	100%	(1)及(4)

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 本公司直接持股均為 60%，綜合持股均為 100%。康和期貨經理已於民國 108 年 1 月獲主管機關核准，自民國 108 年 2 月 1 日起終止期貨經理事業及期貨信託事業業務，並於民國 108 年 3 月取得金管會金管證期字第 1080304430 號函核准辦理清算，惟截至民國 109 年 11 月 5 日尚未清算完結。

(3) 子公司康和保代已於民國 109 年 6 月取得金管會金管保綜字第 1090421845 號函核准，增加財產保險代理人營業項目。

(4) 本公司於民國 109 年 11 月 5 日董事會決議通過子公司康和開曼終止營業，將進行解散及清算。

十五、採 用 權 益 法 之 投 資

投 資 關 聯 企 業	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
個別不重大之關聯企業 華和資產管理股份有 限公司	\$ 529,756	46.59	\$ 537,605	46.59	\$ 526,759	46.59

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	(\$ 1,760)	\$ 5,238	(\$ 7,849)	(\$ 65,989)

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業之損益，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

十六、不動產及設備

成 本	109年1月1日至9月30日				期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	
土 地	\$ 801,209	\$ -	\$ -	\$ 3,142	\$ 804,351
建 築 物	315,038	-	-	2,095	317,133
設 備	104,798	16,349	(20,234)	-	100,913
租賃權益改良	38,216	5,132	(10,051)	-	33,297
	<u>1,259,261</u>	<u>\$ 21,481</u>	<u>(\$ 30,285)</u>	<u>\$ 5,237</u>	<u>1,255,694</u>
累計折舊					
建 築 物	134,113	\$ 4,216	\$ -	\$ 514	138,843
設 備	72,639	12,128	(20,218)	-	64,549
租賃權益改良	22,291	4,145	(9,518)	-	16,918
	<u>229,043</u>	<u>\$ 20,489</u>	<u>(\$ 29,736)</u>	<u>\$ 514</u>	<u>220,310</u>
累計減損					
建 築 物	1,684	\$ -	\$ -	\$ -	1,684
不動產及設備淨額	<u>\$ 1,028,534</u>				<u>\$ 1,033,700</u>

成 本	108年1月1日至9月30日				期 末 餘 額		
	期 初 餘 額	追溯適用 IFRS 16 之影響數	重 編 後 期 初 餘 額	本 期 增 加		本 期 減 少	內 部 移 轉
土 地	\$ 848,263	\$ -	\$ 848,263	\$ -	\$ -	(\$ 47,054)	\$ 801,209
建 築 物	335,631	-	335,631	-	-	(20,593)	315,038
設 備	135,468	-	135,468	5,140	(33,801)	-	106,807
租賃權益改良	42,898	-	42,898	844	(5,610)	-	38,132
租賃資產	1,243	(1,243)	-	-	-	-	-
	<u>1,363,503</u>	<u>(\$ 1,243)</u>	<u>1,362,260</u>	<u>\$ 5,984</u>	<u>(\$ 39,411)</u>	<u>(\$ 67,647)</u>	<u>1,261,186</u>
累計折舊							
建 築 物	138,742	\$ -	138,742	\$ 4,323	\$ -	(\$ 10,349)	132,716
設 備	91,334	-	91,334	14,404	(33,614)	-	72,124
租賃權益改良	22,067	-	22,067	3,823	(4,834)	-	21,056
租賃資產	103	(103)	-	-	-	-	-
	<u>252,246</u>	<u>(\$ 103)</u>	<u>252,143</u>	<u>\$ 22,550</u>	<u>(\$ 38,448)</u>	<u>(\$ 10,349)</u>	<u>225,896</u>
累計減損							
建 築 物	1,684	\$ -	1,684	\$ -	\$ -	\$ -	1,684
不動產及設備淨額	<u>\$ 1,109,573</u>		<u>\$ 1,108,433</u>				<u>\$ 1,033,606</u>

合併公司之不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	55 年
設 備	2 至 15 年
租賃權益改良	1 至 11 年
租賃資產	5 年

合併公司建築物之重大組成部分主要為主建物。

合併公司部分不動產及設備已抵押作為借款之擔保品，請詳附註三二。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 70,010	\$ 103,978	\$ 105,950
設備	<u>1,856</u>	<u>1,015</u>	<u>1,093</u>
	<u>\$ 71,866</u>	<u>\$ 104,993</u>	<u>\$ 107,043</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 12,517</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 17,732</u>
建築物	\$ 11,994	\$ 12,991	\$ 37,650
設備	<u>154</u>	<u>77</u>	<u>309</u>
	<u>\$ 12,148</u>	<u>\$ 13,068</u>	<u>\$ 39,670</u>

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 45,258</u>	<u>\$ 48,242</u>	<u>\$ 46,906</u>
非流動	<u>\$ 22,916</u>	<u>\$ 55,575</u>	<u>\$ 57,167</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	0.608%~1.410%	0.764%~1.410%	0.770%~1.410%
設備	0.753%~1.300%	0.753%~1.300%	0.753%~1.300%

合併公司承租若干建築物做營業場所，租賃期間為 2~5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(三) 重要承租活動及條款

民國 109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，出租人同意部分租約無條件將民國 109 年 9 月 1 日至 9 月 30 日之租金金

額調降 20%。合併公司於民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列前述租金減讓之影響數 38 仟元（帳列折舊費用減項）。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
低價值資產租賃費用	\$ 768	\$ 930	\$ 2,146	\$ 3,340
租賃之現金流出總額			\$ 43,142	\$ 45,692

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十八、投資性不動產

除自用不動產轉列投資性不動產及認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司投資性不動產係土地及建築物，建築物係採直線基礎按耐用年數 55 年計提折舊費用。

合併公司之投資性不動產於民國 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 406,990 仟元、437,238 仟元及 426,644 仟元，該公允價值係參考市場類似不動產交易價格。

合併公司部分投資性不動產已抵押予銀行作為借款及借款額度之擔保品，請詳附註三二。

合併公司以營業租賃出租投資性不動產，租賃期間為 7 個月~5 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

民國 109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司同意部分租賃無條件將民國 109 年 5 月 1 日至民國 109 年 7 月 31 日之租金金額調降 20%。因原租賃合約並無相關租金調整機制，前述租金減讓係於剩餘租賃期間內調整租賃收入。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第1年	\$ 4,580	\$ 10,910	\$ 5,158
第2年	1,980	2,628	1,295
第3年	495	1,980	-
	<u>\$ 7,055</u>	<u>\$ 15,518</u>	<u>\$ 6,453</u>

十九、無形資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
會員席位費	\$ 33,392	\$ 33,392	\$ 33,392
電腦軟體	14,834	15,241	16,859
	<u>\$ 48,226</u>	<u>\$ 48,633</u>	<u>\$ 50,251</u>

	109年1月1日至9月30日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
電腦軟體	\$ 40,052	\$ 8,650	(\$ 14,297)	\$ 34,405
會員席位費	33,392	-	-	33,392
	<u>73,444</u>	<u>\$ 8,650</u>	<u>(\$ 14,297)</u>	<u>67,797</u>
累計攤銷				
電腦軟體	24,811	\$ 9,057	(\$ 14,297)	19,571
淨額	<u>\$ 48,633</u>			<u>\$ 48,226</u>

	108年1月1日至9月30日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
電腦軟體	\$ 47,226	\$ 5,553	(\$ 6,786)	\$ 45,993
會員席位費	33,392	-	-	33,392
網站建置費	270	-	(270)	-
	<u>80,888</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>(\$ 7,056)</u>	<u>79,385</u>
累計攤銷				
電腦軟體	24,946	\$ 10,974	(\$ 6,786)	29,134
網站建置費	213	6	(219)	-
	<u>25,159</u>	<u>\$ 10,980</u>	<u>(\$ 7,005)</u>	<u>29,134</u>
淨額	<u>\$ 55,729</u>			<u>\$ 50,251</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3年
網站建置費	5年

子公司康和期貨因業務發展需求取得國外期貨交易所－CME、CBOT及COMEX之會員席位，因預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該會員席位費之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

二十、其他非流動資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
營業保證金	\$ 572,000	\$ 572,000	\$ 572,000
交割結算基金	192,359	189,425	189,171
存出保證金	76,098	50,894	51,380
預付設備款	1,142	6,373	4,178
遞延費用	501	456	513
	<u>\$ 842,100</u>	<u>\$ 819,148</u>	<u>\$ 817,242</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款	\$ 50,000	\$ -	\$ 200,000
無擔保借款	<u>54,800</u>	<u>3,300</u>	<u>201,300</u>
	<u>\$ 104,800</u>	<u>\$ 3,300</u>	<u>\$ 401,300</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
短期借款	0.95%~1.16%	1.41%	0.90%~1.41%

合併公司業已提供部分活期及定期存款、不動產及設備暨投資性不動產作為銀行借款及借款額度之擔保品，請詳附註三二。

(二) 應付商業本票

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付商業本票	\$ 3,530,000	\$ 5,390,000	\$ 4,840,000
未攤銷折價	(861)	(3,001)	(1,293)
	<u>\$ 3,529,139</u>	<u>\$ 5,386,999</u>	<u>\$ 4,838,707</u>

應付商業本票於資產負債表日之貼現利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付商業本票	0.280%~0.485%	0.38%~0.77%	0.380%~0.745%

上述應付商業本票均由票券金融公司或銀行承作發行。

二二、附買回債券負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
政府公債	\$ 1,640,307	\$ 1,829,697	\$ 1,416,774
公司債	<u>1,800,026</u>	<u>1,357,561</u>	<u>1,249,144</u>
	<u>\$ 3,440,333</u>	<u>\$ 3,187,258</u>	<u>\$ 2,665,918</u>

政府公債及公司債於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
政府公債	0.24%~0.27%	0.30%~0.59%	0.36%~0.60%
公司債	0.33%~2.78%	0.59%~2.38%	0.59%~2.50%

民國 109 年 9 月 30 日之附買回債券負債已約定於民國 109 年 12 月 2 日前以 3,441,371 仟元陸續買回。

民國 108 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 109 年 2 月 12 日前以 3,188,747 仟元陸續買回。

民國 108 年 9 月 30 日之附買回債券負債已約定於民國 108 年 10 月 23 日前以 2,666,994 仟元陸續買回。

二三、應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款			
應付交割帳款－受託買賣	\$ 2,550,789	\$ 2,983,659	\$ 3,540,519
應付交割帳款－自營	506,972	567,707	23,781
其他	<u>85,402</u>	<u>108,152</u>	<u>70,908</u>
	<u>\$ 3,143,163</u>	<u>\$ 3,659,518</u>	<u>\$ 3,635,208</u>

二四、負債準備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
員工福利負債準備	<u>\$ 25,792</u>	<u>\$ 23,404</u>	<u>\$ 24,891</u>
<u>非流動</u>			
除役負債準備	<u>\$ 13,140</u>	<u>\$ 13,245</u>	<u>\$ 13,244</u>

二五、權益

(一) 股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
額定股本	<u>\$ 15,000,000</u>	<u>\$ 15,000,000</u>	<u>\$ 15,000,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>594,455</u>	<u>610,322</u>	<u>623,723</u>
已發行股本	<u>\$ 5,944,550</u>	<u>\$ 6,103,227</u>	<u>\$ 6,237,227</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要係購入庫藏股並註銷。

本公司於民國 109 年 6 月 5 日經股東常會決議通過以資本公積轉增資 41,323 仟元，發行普通股 4,132 仟股。

本公司於民國 108 年 6 月 6 日經股東常會決議通過以資本公積轉增資 176,424 仟元，發行普通股 17,642 仟股。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫藏股票交易	\$ 173,203	\$ 178,104	\$ 132,696
處分資產增益	682	682	682
未領取股利	126	126	126
其他	<u>1,296</u>	<u>1,296</u>	<u>1,296</u>
	<u>\$ 175,307</u>	<u>\$ 180,208</u>	<u>\$ 134,800</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放

現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

處分資產增益產生之資本公積僅得用以彌補虧損。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途，本期資本公積之變動係本公司以資本公積轉增資及註銷庫藏股票所致。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，提撥法定盈餘公積 10% 及特別盈餘公積 20%，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(十二)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 0.5% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

依證券商管理規則之規定，證券商應於每年稅後盈餘項下，提存百分之 20% 為特別盈餘公積，但金額累積已達公司實收資本額者，得免繼續提存。依 106 年 12 月 5 日修正之證券商管理規則規定，特別盈餘公積除填補公司虧損或其金額累積已達實收資本總額百分之 25%，得以超過實收資本總額 25% 之部分撥充資本者外，不得使用之。

本公司依金管證券字第 1010028514 號函、金管證券字第 1030008251 號函、金管證券字第 10500278285 號及「採用國際財務

報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司民國 109 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過民國 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>108 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 28,684</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 57,369</u>
現金股利	<u>\$194,807</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.33

另本公司股東會於民國 109 年 6 月 5 日決議以資本公積 41,323 仟元轉增資發行新股。

本公司於民國 108 年 6 月 6 日舉行股東常會決議通過民國 107 年度之虧損撥補案，於迴轉特別盈餘公積 33,797 仟元後，以法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補累計虧損共計 242,802 仟元，另以資本公積 176,424 仟元轉增資發行新股。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 4,445)	(\$ 1,538)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(3,719)	1,258
換算國外營運機構淨資產 所產生之相關所得稅	<u>53</u>	(<u>20</u>)
期末餘額	(<u>\$ 8,111</u>)	(<u>\$ 300</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 270,624</u>	<u>\$ 145,016</u>
當期產生		
未實現損益		
債務工具	3,791	1,063
權益工具	<u>141,109</u>	<u>78,387</u>
本期其他綜合損益	<u>144,900</u>	<u>79,450</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘 採用權益法之關聯企 業之份額	\$ -	(\$ 34)
期末餘額	<u>\$ 415,524</u>	<u>\$ 224,432</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工	維 護 公 司 信 用 與 股 東 權 益	合 計
109年1月1日股數	-	17,837	17,837
本期增加	-	2,163	2,163
本期減少	-	(20,000)	(20,000)
109年9月30日股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108年1月1日股數	18,000	8,612	26,612
本期增加	-	11,388	11,388
本期減少	(4,600)	(20,000)	(24,600)
108年9月30日股數	<u>13,400</u>	<u>-</u>	<u>13,400</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司董事會於民國 105 年 10 月 27 日決議買回本公司股票轉讓予員工，上限為 20,000 仟股。截至民國 105 年 12 月 27 日止（買回期間結束日），本公司共計以 118,906 仟元買回 18,000 仟股。另本公司董事會於民國 108 年 8 月決議以每股 6.61 元轉讓 4,600 仟股予本公司及子公司之員工，其股數分別為 4,060 仟股及 540 仟股，並限制兩年內不得轉讓。餘 13,400 仟股本公司董事會於民國 108 年 12 月 20 日決議辦理註銷。

前述行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價為 7.39 元。

本公司於民國 108 年 8 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，其認股權加權平均公允價值為 0.6743 元，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>108年8月</u>
給與日股價	7.28 元
行使價格	6.61 元
預期波動率	12.67%
存續期間	28 天
預期股利率	-
無風險利率	0.81%

於民國 108 年度認列之酬勞成本為 3,010 仟元。

本公司董事會為維護公司信用及股東權益，於民國 107 年 12 月 21 日決議買回庫藏股票 20,000 仟股並辦理註銷。截至民國 108 年 2 月 11 日止(買回期間結束日)，本公司共計以 151,272 仟元買回 20,000 仟股，並以民國 108 年 3 月 18 日為基準日辦理股份註銷。

本公司董事會為維護公司信用及股東權益，於民國 108 年 11 月 8 日決議買回庫藏股票 20,000 仟股並辦理註銷。截至民國 109 年 1 月 10 日止(買回期間結束日)，本公司共計以 163,578 仟元買回 20,000 仟股，並以民國 109 年 3 月 13 日為基準日辦理股份註銷。

二六、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
經紀手續費收入	\$ 266,296	\$ 156,415	\$ 638,674	\$ 423,540
期貨手續費收入	175,633	197,731	583,977	527,671
借券手續費收入	1,598	3,059	6,411	8,746
融券手續費收入	1,675	1,052	4,268	2,883
其他	<u>6,353</u>	<u>2,253</u>	<u>13,133</u>	<u>6,806</u>
	<u>\$ 451,555</u>	<u>\$ 360,510</u>	<u>\$ 1,246,463</u>	<u>\$ 969,646</u>

(二) 承銷業務收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
承銷作業處理收入	\$ 884	\$ 324	\$ 20,068	\$ 1,371
包銷證券報酬收入	3,233	229	9,256	4,151
承銷輔導費收入	580	700	5,940	2,640
其他	278	361	438	1,041
	<u>\$ 4,975</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 35,702</u>	<u>\$ 9,203</u>

(三) 營業證券出售淨利益（損失）

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
自營	\$ 575,637	\$ 13,086	\$ 1,040,547	\$ 147,536
承銷	1,219	1,495	2,066	(18,537)
避險	(358,583)	(287,119)	(442,088)	(311,942)
	<u>\$ 218,273</u>	<u>(\$ 272,538)</u>	<u>\$ 600,525</u>	<u>(\$ 182,943)</u>

(四) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
融資利息收入	\$ 47,799	\$ 44,464	\$ 125,636	\$ 132,337
債券利息收入	9,152	13,106	30,856	40,968
其他	29	23	459	493
	<u>\$ 56,980</u>	<u>\$ 57,593</u>	<u>\$ 156,951</u>	<u>\$ 173,798</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
自營	(\$ 170,106)	(\$ 45,155)	\$ 75,007	\$ 9,771
承銷	(1,513)	1,710	(355)	36,807
避險	(23,994)	7,973	(12,426)	11,808
應回補債券	-	158	-	6
	<u>(\$ 195,613)</u>	<u>(\$ 35,314)</u>	<u>\$ 62,226</u>	<u>\$ 58,392</u>

(六) 發行認購（售）權證淨利益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
發行認購（售）權證負債價值變動利益	\$ 1,804,612	\$ 1,321,623	\$ 3,292,996	\$ 3,154,163
發行認購（售）權證到期前履約利益（損失）	113	(3)	(48)	(10)

(接次頁)

(承前頁)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
發行認購(售)權證再 買回價值變動損失				
已實現	(\$ 1,300,558)	(\$ 1,327,206)	(\$ 3,040,272)	(\$ 2,829,831)
未實現	(496,142)	(4,061)	(200,404)	(310,548)
發行認購(售)權證費 用	(6,641)	(4,977)	(12,414)	(11,753)
	<u>\$ 1,384</u>	<u>(\$ 14,624)</u>	<u>\$ 39,858</u>	<u>\$ 2,021</u>

(七) 衍生工具淨利益(損失)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>衍生工具淨利益(損失)</u>				
<u>二期貨</u>				
期貨契約利益(損失)	(\$ 46,761)	\$ 105,107	(\$ 347,078)	\$ 109,090
選擇權交易利益(損失)	<u>17,604</u>	<u>(1,275)</u>	<u>33,140</u>	<u>(2,018)</u>
	<u>(\$ 29,157)</u>	<u>\$ 103,832</u>	<u>(\$ 313,938)</u>	<u>\$ 107,072</u>
<u>衍生工具淨利益(損失)</u>				
<u>一櫃檯</u>				
資產交換選擇權	(\$ 35,205)	\$ 27,907	(\$ 21,397)	\$ 4,508
股權衍生工具	8,442	9,759	(25,427)	13,772
公債發行前投資利益 (損失)	4	(274)	3	(316)
結構型商品	(1,389)	(1,580)	(7,116)	(4,645)
資產交換 IRS 合約價值	<u>(11,004)</u>	<u>(240)</u>	<u>(12,623)</u>	<u>(6,951)</u>
	<u>(\$ 39,152)</u>	<u>\$ 35,572</u>	<u>(\$ 66,560)</u>	<u>\$ 6,368</u>

(八) 預期信用減損損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
按攤銷後成本衡量之金 融資產	(\$ 231)	(\$ 190)	(\$ 5,507)	(\$ 116)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	(146)	(166)	(239)	(271)
	<u>(\$ 377)</u>	<u>(\$ 356)</u>	<u>(\$ 5,746)</u>	<u>(\$ 387)</u>

(九) 其他營業收益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
作業處理費收入	\$ 10,024	\$ 7,536	\$ 16,880	\$ 10,884
佣金收入	3,734	4,794	12,830	19,221
經理費收入	2,710	3,919	10,146	11,521
顧問費收入	1,249	1,073	3,523	2,901
錯帳淨損失	(425)	(519)	(2,478)	(1,074)
外幣兌換利益(損失)	(7,780)	(6,603)	(28,604)	14,492
其他	207	313	462	585
	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ 10,513</u>	<u>\$ 12,759</u>	<u>\$ 58,530</u>

(十) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
應付商業本票利息	\$ 7,474	\$ 9,389	\$ 23,214	\$ 25,515
附買回債券利息	3,240	4,593	13,311	13,993
銀行借款利息	615	755	1,577	2,796
融券利息	293	266	869	1,045
租賃負債之利息	151	93	536	682
其他	482	316	1,249	592
	<u>\$ 12,255</u>	<u>\$ 15,412</u>	<u>\$ 40,756</u>	<u>\$ 44,623</u>

(十一) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 8,799	\$ 8,184	\$ 25,162	\$ 24,557
確定福利計畫	<u>1,101</u>	<u>1,252</u>	<u>3,302</u>	<u>3,756</u>
	9,900	9,436	28,464	28,313
短期員工福利				
薪資費用	314,101	210,707	818,669	589,225
保險費用	16,471	15,511	50,059	49,094
其他用人費用	<u>6,636</u>	<u>11,509</u>	<u>23,420</u>	<u>21,639</u>
	<u>\$ 347,108</u>	<u>\$ 247,163</u>	<u>\$ 920,612</u>	<u>\$ 688,271</u>

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以民國 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

(十二) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以 1%至 2%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。民國 109 年及 108

年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 民 國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 依 前 述 區 間 估 列 之 員 工 酬 勞 及 董 事 酬 勞 如 下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 3,686	\$ 1,233	\$ 7,794	\$ 1,805
董事酬勞	\$ 16,420	\$ 5,489	\$ 34,720	\$ 8,041

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

民國 108 年員工酬勞及董事酬勞於民國 109 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

	108年度
員工酬勞	\$ 3,097
董事酬勞	\$ 13,796

民國 108 年員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與民國 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

民國 107 年度係為虧損，故未發放員工及董事酬勞。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十三) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>折 舊</u>				
不動產及設備	\$ 6,975	\$ 7,111	\$ 20,489	\$ 22,550
投資性不動產	415	420	1,247	1,139
使用權資產	12,148	13,068	37,959	39,670
	<u>\$ 19,538</u>	<u>\$ 20,599</u>	<u>\$ 59,695</u>	<u>\$ 63,359</u>
<u>攤 銷</u>				
無形資產	\$ 2,839	\$ 3,602	\$ 9,057	\$ 10,980
遞延費用	45	53	134	150
	<u>\$ 2,884</u>	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 9,191</u>	<u>\$ 11,130</u>

(十四) 其他營業費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
稅 捐	\$ 67,968	\$ 42,037	\$ 147,609	\$ 102,499
電腦資訊費	20,904	25,958	67,052	75,679
郵 電 費	9,167	8,861	26,966	26,162
借券費用	6,254	12,358	24,309	27,033
修繕費	6,208	6,123	18,191	18,058
集保服務費	7,437	4,822	17,709	12,733
勞務費用	4,007	3,265	11,276	10,607
水 電 費	4,219	4,592	10,100	11,167
交 際 費	2,768	2,852	7,034	7,003
其 他	16,025	19,090	46,604	50,223
	<u>\$ 144,957</u>	<u>\$ 129,958</u>	<u>\$ 376,850</u>	<u>\$ 341,164</u>

(十五) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
場地及設備使用費收入	\$ 10,308	\$ 11,060	\$ 32,850	\$ 32,489
財務收入	7,520	16,653	29,148	49,939
股利收入	10,838	11,778	16,542	16,293
投資性不動產之其他租金收入	2,529	2,570	8,092	7,695
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	4,877	(140)	8,065	2,486
處分投資利益(損失)	(1,030)	-	(1,054)	844
固定資產處分利益(損失)	-	635	(542)	(328)
外幣兌換淨損失	(813)	(299)	(1,085)	(293)
其 他	2,553	3,102	10,209	8,301
	<u>\$ 36,782</u>	<u>\$ 45,359</u>	<u>\$ 102,225</u>	<u>\$ 117,426</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
本期所得稅				
本期產生者	\$ 57,059	\$ 32,501	\$ 57,161	\$ 47,429
未分配盈餘加徵	-	-	299	-
以前年度之調整	-	(4,963)	(259)	(22,714)
	<u>57,059</u>	<u>27,538</u>	<u>57,201</u>	<u>24,715</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(36,287)	5,669	5,347	650
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,772</u>	<u>\$ 33,207</u>	<u>\$ 62,548</u>	<u>\$ 25,365</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構換算	(<u>\$ 32</u>)	(<u>\$ 1</u>)	(<u>\$ 53</u>)	<u>\$ 20</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至民國 105 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司對民國 103 至 105 年度之核定內容尚有不服，已依法提出復查並調整減少應收退稅款，本公司已於民國 108 年 6 月取得民國 103 年及 104 年之復查決定書，並認列所得稅利益 17,748 仟元。另本公司於民國 108 年 7 月取得 105 年營利事業所得稅結算申報更正核定通知書，並認列所得稅利益 4,963 仟元。

康和期貨、康聯資產管理、康和投顧及康和保代，截至民國 107 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

康和期貨經理於民國 108 年 3 月辦理清算，民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 20 日及民國 107 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於民國 109 年 8 月 17 日。因追溯調整，民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.25</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.25</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)	股數 (分母)	每股盈餘
	稅 後	(仟 股)	(元)
			稅 後
<u>109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 301,401	594,455	<u>\$ 0.51</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	413	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	<u>\$ 301,401</u>	<u>594,868</u>	<u>\$ 0.51</u>
<u>109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 625,645	594,455	<u>\$ 1.05</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	991	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	<u>\$ 625,645</u>	<u>595,446</u>	<u>\$ 1.05</u>
<u>108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 80,956	609,855	<u>\$ 0.13</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	169	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	<u>\$ 80,956</u>	<u>610,024</u>	<u>\$ 0.13</u>
<u>108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 149,796	609,990	<u>\$ 0.25</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	247	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	<u>\$ 149,796</u>	<u>610,237</u>	<u>\$ 0.25</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，已考量流通在外之庫藏股影響數。

二九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務及業主權益組成。

本公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由支付股利、發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司另依證券商管理規則規定，每月申報主管機關本公司之資本適足率。本公司於民國 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之資本適足比率分別為 396%、338%及 336%。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 按公允價值衡量之金融工具－以重複性基礎按公允價值衡量之
金融工具

公允價值層級

109年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
強制透過損益按公允				
價值衡量之金融資產	\$ 2,744,064	\$ 2,801,640	\$ -	\$ 5,545,704
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	798,892	798,892
債務工具投資				
政府公債	-	301,563	-	301,563
國內公司債	-	301,901	-	301,901
國外公司債	-	516,103	-	516,103
	<u>\$ 2,744,064</u>	<u>\$ 3,921,207</u>	<u>\$ 798,892</u>	<u>\$ 7,464,163</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ 195,198	\$ 313,426	\$ -	\$ 508,624
指定透過損益按公允價				
值衡量之金融負債	-	313,130	-	313,130
	<u>\$ 195,198</u>	<u>\$ 626,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 821,754</u>

108年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u> 量之金融資產</u>				
強制透過損益按公				
允價值衡量之金				
融資產	\$ 3,828,756	\$ 2,963,944	\$ -	\$ 6,792,700
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u> 允價值衡量之金融資</u>				
<u> 產</u>				
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	655,500	655,500
債務工具投資				
政府公債	-	300,260	-	300,260
國內公司債	-	200,497	-	200,497
國外公司債	-	149,888	-	149,888
	<u>\$ 3,828,756</u>	<u>\$ 3,614,589</u>	<u>\$ 655,500</u>	<u>\$ 8,098,845</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u> 量之金融負債</u>				
持有供交易之金融				
負債	\$ 400,712	\$ 328,218	\$ -	\$ 728,930
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融負債	-	350,812	-	350,812
	<u>\$ 400,712</u>	<u>\$ 679,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,079,742</u>

108年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,004,514	\$ 2,288,713	\$ -	\$ 6,293,227
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
未上市(櫃)股票	-	-	526,320	526,320
債務工具投資				
政府公債	-	300,275	-	300,275
國內公司債	-	100,525	-	100,525
國外公司債	-	155,192	-	155,192
	<u>\$ 4,004,514</u>	<u>\$ 2,844,705</u>	<u>\$ 526,320</u>	<u>\$ 7,375,539</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ 222,477	\$ 423,993	\$ -	\$ 646,470
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	302,755	-	302,755
	<u>\$ 222,477</u>	<u>\$ 726,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 949,225</u>

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間重大移轉之情形，主係因合併公司部分持有之興櫃公司股票及可轉換公司債部位，觀察其交易量判定是否屬活絡市場之投資所產生之等級間的移轉。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 655,500	\$ 330,344
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益)	143,392	78,661
購買	-	117,315
期末餘額	<u>\$ 798,892</u>	<u>\$ 526,320</u>

4. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
公司債債券投資	參考櫃買中心公布之市場利率理論價格或採信評相等或相當之殖利率曲線進行折現。
資產交換 IRS 合約價值	現金流量折現法：參考彭博資訊 (Bloomberg) 提供之短期商業本票利率調整風險貼水進行折現。
資產交換選擇權	以可轉換公司債當日收盤價減除純債券價值計算：純債券價值係可轉換公司債未來提供的現金流量按無風險利率調整風險貼水折現之現值，無風險利率係彭博資訊 (Bloomberg) 提供之短期商業本票利率。
結構型商品	現金流量折現法：以彭博資訊 (Bloomberg) 提供之短期商業本票利率調整風險貼水進行折現。
興櫃公司股票	以基準日當日或前 20 個營業日 (含當日) 平均成交均價估算公允價值。

5. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市 (櫃) 權益投資係採市場法及資產法，計算投資標的之公允價值，其係以從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場交易之成交價格、該價格之價值乘數及相關交易資訊，決定公允價值，重大之不可觀察輸入值主要為流動性折價。

若為反映合理可能之替代假設而變動流動性折價，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加 (減少) 之金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動性折價			
增加 10%	(\$ 13,380)	(\$ 11,040)	(\$ 12,405)
減少 10%	<u>\$ 13,417</u>	<u>\$ 11,001</u>	<u>\$ 12,391</u>

(二) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 5,545,704	\$ 6,792,700	\$ 6,293,227
按攤銷後成本衡量(註1)	13,521,360	14,416,983	14,331,158
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	798,892	655,500	526,320
債務工具投資	1,119,567	650,645	555,992
營業保證金	572,000	572,000	572,000
交割結算基金	192,359	189,425	189,171
存出保證金	76,098	50,894	51,380
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易	508,624	728,930	646,470
指定為透過損益按公允價值衡量	313,130	350,812	302,755
按攤銷後成本衡量(註2)	15,031,628	16,894,231	16,193,869
存入保證金	2,468	3,060	2,555

註1：餘額係包含現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、客戶保證金專戶(有價證券抵繳除外)、應收期貨交易保證金、借券擔保價款、借券保證金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產—流動及受限制資產—流動等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金—存入、期貨交易人權益、應付票據及帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其帳面金額與合約到期金額差異如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
帳面金額與合約到期金額間之差額			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 313,130	\$ 350,812	\$ 302,755
到期應付金額	(<u>322,127</u>)	(<u>361,814</u>)	(<u>311,229</u>)
	(<u>\$ 8,997</u>)	(<u>\$ 11,002</u>)	(<u>\$ 8,474</u>)

合併公司指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債係承作結構型商品，其公允價值之變動均歸屬於市場風險之公允價值變動。

(三) 財務風險管理目的與政策

1. 風險管理制度

風險管理政策

本公司風險管理政策依照本公司營運方針，在可承受之風險暴險範圍內，預防任何可能的損失，在風險與報酬達成平衡的前提下，增加股東財富，並達成資本配置之最佳化原則。

風險管理政策為本公司風險管理之最高指導方針，適用範圍為本公司及各子公司；有關風險管理之所有規範，均應遵循本政策訂定之。

風險政策之訂定與核准流程

本公司風險管理政策、各項風險管理辦法及商品作業準則之訂定，由權責單位擬訂並徵詢各部門意見及建議，再向風險管理委員會提案審議。

董事會下設風險管理委員會為最高之風險管理單位，負責強化整體風險控管，設定目標與風險關係，以決定資本分配與經營方針。風險管理室之權責在於確認風險來源、評估與量化風險的影響程度。而業務單位主管負責所屬單位日常風險之管理與報告。

本公司每年至少召開兩次風險管理委員會，參加人員由董事長指派之。委員會將根據市場風險、信用風險、流動性風險、作業風險及法律風險來決定風險管理之授權及操作限額，並由各業務單位主管依據授權之限額進行該單位之風險管理。日後，若需放寬或調整風險額度限額，呈總經理裁決後，提報風險管理委員會核定。

風險管理系統之組織與架構

本公司之風險管理組織架構包括：董事會、風險管理委員會、風險管理室、財務部、稽核室、法令遵循部與各業務單位。茲針對職能劃分分述如下：

- (1) 董事會：本公司董事會為公司風險管理之最高單位，以遵循法令、推動並落實公司整體風險管理為目標，明確瞭解證券商營運所面臨之風險，確保風險管理之有效性，並負風險管理最終責任。
- (2) 風險管理委員會：委員會隸屬董事會，由董事會成員組成，其功能為協助董事會規劃與監督相關風險管理事務。
- (3) 風險管理室：本公司風險管理室為獨立之部門，隸屬董事會，主要負責公司日常風險之監控、衡量及評估等執行層面之事務，確認業務單位之風險是否於公司和各授權額度範圍內。風險管理執行單位主管之任免經董事會通過，並負責衡量、監控與評估證券商日常之風險狀況。
- (4) 財務部：本公司財務部獨立於各業務部門之資金調度單位，負責監視每一業務單位之資金使用情況，當市場突發狀況產生資金需求，訂有資金管理之緊急應變程序。
- (5) 稽核室：本公司稽核室為獨立之部門，隸屬董事會，職司稽核業務之規劃及執行，負責本公司及子公司財務、業務運作、內部控制及法令遵循執行狀況之查核事項，以確保本公司進行有效之作業風險管理。
- (6) 法令遵循部：法令遵循部專責本公司之法規遵循與交易契約文件之適法性審查。為協助控管此法律風險，法令遵循

部隨時檢查內部規章，期使本公司及時因應主管機關法規之改變對本公司業務之衝擊，另備妥完整之審核程序以確保公司所有交易之周延性及適法性。

(7) 各業務單位：業務單位主管負有第一線風險管理之責任，負責分析及監控所屬單位內之相關風險，確保風險控管機制與程序能有效執行。

本公司風險管理室定期將市場風險管理目標執行情形、部位及損益控管、敏感性分析、壓力測試等資訊提報風險管理委員會或董事會，俾董事會充分了解市場風險控管情形。本公司亦訂有明確的通報程序，各項交易均有限額及停損規定，如有交易達停損限額將立即執行；倘不執行停損，交易單位須敘明不停損理由與因應方案等，呈報高階管理階層核准。

2. 市場風險

本公司所建立之風險衡量系統均有辨識暴險部位之市場風險因子，如利率、匯率、權益及商品價格風險，並針對該風險因子之變動，衡量本公司表內及表外交易部位之潛在風險。

本公司採用風險值（Value at Risk, VaR）及敏感度分析衡量市場風險，並於每月底執行壓力測試以瞭解公司財務在金融危機時期下的風險承受度。所謂風險值，係指未來一定時間內且在一定信賴水準下，目前部位之最大可能損失值。本公司亦定期進行回溯測試，以確保風險值模型的可使用性。

歷史風險值 (信賴水準 99%之 1日風險值)	109年1月1日至9月30日			109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	平	均	最 小 值 最 大 值			
依風險類型						
權益證券	\$ 90,277	\$ 21,584	\$ 143,566	\$ 55,791	\$ 33,755	\$ 40,836
利率	13,766	4,256	29,902	9,322	10,400	6,741
風險分散	(<u>19,857</u>)			(<u>5,960</u>)	(<u>15,130</u>)	(<u>6,527</u>)
暴險風險值合計	<u>\$ 84,186</u>			<u>\$ 59,153</u>	<u>\$ 29,025</u>	<u>\$ 41,050</u>

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的敏感度。與利率相關的商品方面，本公司以利率每 0.01% 的變動對於投資組合損益影響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 109 年 9 月 30 日暨

108年12月31日及9月30日債券投資之公允價值分別下降約1,469仟元、1,748仟元及357仟元。針對匯率風險之敏感度分析，以新台幣之升貶值幅度設定變動情境，當新台幣對外幣升值/貶值3%，將使本公司於民國109年9月30日暨108年12月31日及9月30日之部位損益分別減少/增加7,680仟元、11,540仟元及6,538仟元。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 7,038,336	\$ 8,162,193	\$ 6,810,418
－金融負債	7,815,125	9,447,233	8,785,631
具現金流量利率風險			
－金融資產	7,976,571	5,830,530	6,042,159
－金融負債	3,763,712	3,642,655	3,705,252

除上述市場風險衡量之外，亦以情境分析評估資產組合之價值變動，並於每月底進行壓力測試，以衡量極端狀況下之異常損失。

3. 信用風險

信用風險為合併公司於初級或次級市場買賣有價證券或承作衍生工具交易，其發行人、保證人或交易相對人無法履行償付義務或因其本身信用事件導致合併公司產生財務損失之風險。合併公司於交易前對於交易對手作分級管理，對於不同信用等級之交易對手，設定各級信用限額並分級管理之。

經紀業務之交易對象風險控管，訂有受託買賣徵信審核作業辦法及各項財力適用性與注意事項以控管客戶徵信額度，另依權責審核層級表由不同層級簽核控管，以降低客戶交割風險。

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且商品銷售區域分散，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，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，進行融資授信業務均要求客戶提供足額擔保。

於資產負債表日，合併公司金融資產之帳面金額即為合併公司之最大信用暴險金額。

合併公司之合併資產負債表所認列之金融資產及合併公司所持有作為擔保之擔保品對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收證券融資款	<u>\$ 3,720,726</u>	<u>\$ 3,435,417</u>	<u>\$ 3,272,768</u>

4. 流動性風險

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

109年9月30日

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
<u>衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 356,269	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 356,269
固定利率工具	1,500,186	-	-	-	1,500,186
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	3,653,001	-	2,468	-	3,655,469
浮動利率工具	3,763,712	-	-	-	3,763,712
固定利率工具	7,747,812	-	-	-	7,747,812
租賃負債	45,614	16,436	6,427	-	68,477
	<u>\$ 17,066,594</u>	<u>\$ 16,436</u>	<u>\$ 8,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,091,925</u>

108年12月31日

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
<u>衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 355,001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 355,001
固定利率工具	2,010,887	-	-	-	2,010,887
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	4,263,261	-	3,060	-	4,266,321
浮動利率工具	3,642,655	-	-	-	3,642,655
固定利率工具	9,346,417	-	-	-	9,346,417
租賃負債	48,862	41,698	14,203	-	104,763
	<u>\$ 19,667,083</u>	<u>\$ 41,698</u>	<u>\$ 17,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,726,044</u>

108年9月30日

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
<u>衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 366,013	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 366,013
固定利率工具	1,912,626	-	-	-	1,912,626
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	4,064,793	-	2,555	-	4,067,348
浮動利率工具	3,705,252	-	-	-	3,705,252
固定利率工具	8,682,851	-	-	-	8,682,851
租賃負債	47,553	40,717	17,771	-	106,041
	<u>\$ 18,779,088</u>	<u>\$ 40,717</u>	<u>\$ 20,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,840,131</u>

上述金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

於資產負債表日之融資額度如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
融資額度	<u>\$ 15,313,000</u>	<u>\$ 15,013,000</u>	<u>\$ 15,863,000</u>
未動用額度	<u>\$ 12,203,200</u>	<u>\$ 11,239,700</u>	<u>\$ 11,636,700</u>

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司在日常營運的交易行為中，已移轉金融資產未符合整體除列條件者，大部分為依據附買回協議之債務證券。由於該等交易致收取合約現金流量已移轉於他人，並反映合併公司於未來期間依固定價格買回已移轉金融資產之責任的相關負債。針對該類交易，合併公司於交易有效期內不能使用、出售或質押該等已移轉金融資產，但合併公司仍承擔利率風險及信貸風險，故未整體除列。下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

109年9月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件協議	\$ 4,836,953	\$ 3,440,333	\$ 4,836,953	\$ 3,440,333	\$ 1,396,620

108年12月31日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件協議	\$ 4,527,080	\$ 3,187,258	\$ 4,527,080	\$ 3,187,258	\$ 1,339,822

108年9月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件協議	\$ 3,798,983	\$ 2,665,918	\$ 3,798,983	\$ 2,665,918	\$ 1,133,065

(五) 金融資產與金融負債之互抵

下表列示可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產與金融負債相關量化資訊：

109年9月30日

金融工具	已認列之金融資產(負債)總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產/金融負債總額	列報於資產負債表之金融資產(負債)淨額	未於資產負債表互抵之相關金額	所收取之現金擔保品淨額
	應收帳款	<u>\$ 3,124,271</u>	<u>(\$ 92,390)</u>	<u>\$ 3,031,881</u>	<u>(\$ 206,377)</u>
應付帳款	<u>(\$ 3,235,553)</u>	<u>\$ 92,390</u>	<u>(\$ 3,143,163)</u>	<u>\$ 206,377</u>	<u>(\$ 2,936,786)</u>
附買回協議	<u>(\$ 3,440,333)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,440,333)</u>	<u>\$ 3,440,333</u>	<u>\$ -</u>

108年12月31日

金融工具	已認列之金融	於資產負債表	列報於資產	未於資產負債表互抵之相關金額		
	資產(負債)	中互抵之已認	負債表之金融	金融工具	所收取之現金	淨
	總額	列金融資產/	資產(負債)	擔保品	保品	額
		金融負債總額	淨額			
應收帳款	\$ 3,794,969	(\$ 29,303)	\$ 3,765,666	(\$ 548,085)	\$ -	\$ 3,217,581
附賣回協議	\$ 697,687	\$ -	\$ 697,687	(\$ 697,687)	\$ -	\$ -
應付帳款	(\$ 3,688,821)	\$ 29,303	(\$ 3,659,518)	\$ 548,085	\$ -	(\$ 3,111,433)
附買回協議	(\$ 3,187,258)	\$ -	(\$ 3,187,258)	\$ 3,187,258	\$ -	\$ -

108年9月30日

金融工具	已認列之金融	於資產負債表	列報於資產	未於資產負債表互抵之相關金額		
	資產(負債)	中互抵之已認	負債表之金融	金融工具	所收取之現金	淨
	總額	列金融資產/	資產(負債)	擔保品	保品	額
		金融負債總額	淨額			
應收帳款	\$ 3,994,344	(\$ 24,062)	\$ 3,970,282	\$ -	\$ -	\$ 3,970,282
應付帳款	(\$ 3,659,270)	\$ 24,062	(\$ 3,635,208)	\$ -	\$ -	(\$ 3,635,208)
附買回協議	(\$ 2,665,918)	\$ -	(\$ 2,665,918)	\$ 2,665,918	\$ -	\$ -

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露者外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
太洋投資股份有限公司(太洋投資)	實質關係人(自民國108年12月起非關係人)
華和資產管理股份有限公司	關聯企業
康和期貨股份有限公司之監察人	子公司之監察人(自民國109年5月起為關係人)
全體董事、總經理、副總經理、協理及部門主管	本公司管理階層及經理人

帳列項目	關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
1. 應收證券融資款	本公司管理階層及經理人	\$ 1,292	\$ 3,078	\$ 1,190

帳列項目	關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
2. 附買回債券負債	本公司管理階層及經理人	\$ 181,956	\$ 203,227	\$ 153,106

與關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件相當。

帳列項目	關係人類別 ／名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
3. 經紀手續費收入	本公司管理階層及經理人	\$ 364	\$ 510	\$ 1,089	\$ 1,387

與關係人之經紀交易條件與非關係人交易條件相當。

帳列項目	關係人類別 ／名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
4. 利息收入	本公司管理階層及經理人	\$ 11	\$ 55	\$ 41	\$ 153

帳列項目	關係人類別 ／名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
5. 財務成本	本公司管理階層及經理人	\$ 137	\$ 230	\$ 478	\$ 230

6. 承租協議

關係人類別／名稱	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
取得使用權資產		
太洋投資	\$ -	\$ 26,181

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債	子公司之監察人	\$ 5,123	\$ -	\$ -
	太洋投資	-	-	18,957
		\$ 5,123	\$ -	\$ 18,957

帳列項目	關係人類別 ／名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
財務成本	子公司之監察人	\$ 11	\$ -	\$ 15	\$ -
	太洋投資	-	38	-	128
		\$ 11	\$ 38	\$ 15	\$ 128

7. 合併公司於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日出租停車位予關係人產生之租金收入如下：

關係人類別／名稱	租賃期間	標的物	租金收取方式	決定方式	金額
<u>109年7月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
關聯企業	109.01.01-109.12.31	台北市信義區基隆路一段176號B3	按季收取	依合約	\$ <u>27</u>
<u>108年7月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
關聯企業	108.01.01-108.12.31	台北市信義區基隆路一段176號B3	按季收取	依合約	\$ <u>18</u>
<u>109年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
關聯企業	109.01.01-109.12.31	台北市信義區基隆路一段176號B3	按季收取	依合約	\$ <u>81</u>
<u>108年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
關聯企業	108.01.01-108.12.31	台北市信義區基隆路一段176號B3	按季收取	依合約	\$ <u>45</u>

合併公司依約向關係人收取之租賃保證金，於民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之餘額均為 20 仟元。

8. 股權衍生性商品交易

合併公司之管理階層及經理人於民國 108 年度起有向合併公司購入股權衍生性商品，於民國 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未到期之帳面金額分別為 177 仟元、148 仟元及 51 仟元（帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動），另於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之相關損益如下：

帳列項目	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
衍生工具淨利益(損失)	(\$ <u>1</u>)	\$ <u>767</u>	(\$ <u>187</u>)	\$ <u>767</u>
作業處理費收入(帳列其他營業收益)	\$ <u>12</u>	\$ <u>65</u>	\$ <u>49</u>	\$ <u>65</u>

9. 對主要管理階層之獎酬

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 59,411	\$ 26,667	\$ 130,218	\$ 64,262
退職後福利	<u>354</u>	<u>319</u>	<u>1,057</u>	<u>876</u>
	\$ <u>59,765</u>	\$ <u>26,986</u>	\$ <u>131,275</u>	\$ <u>65,138</u>

合併公司董事及經理人薪酬，依據公司章程及辦法外，另參酌市場同業薪資通常水準及公司營運情形經由薪資報酬委員會定期檢討並提出修正建議。

三二、質抵押之資產

合併公司於資產負債表日分別提供下列資產予中央銀行作為承作債券交易之押標金、金融機構作為申請銀行借款及額度之擔保品與租借器材之保證金：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
受限制之活期及定期存款	\$ 217,150	\$ 374,704	\$ 357,700
政府公債	-	10,049	10,049
不動產及設備－淨額			
土地	715,507	715,507	715,507
建築物	141,190	145,755	146,943
投資性不動產－淨額			
土地	277,264	277,264	277,264
建築物	37,003	38,064	38,417
	<u>\$ 1,388,114</u>	<u>\$ 1,561,343</u>	<u>\$ 1,545,880</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 109 年 9 月 30 日止，本公司因從事借券交易而洽請金融機構出具保證函計 150,000 仟元。

三四、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，合併公司並無重大之期後事項。

三五、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

子公司康和期貨各項財務比率均符合期貨商管理規則之規定，其明細如下：

子公司康和期貨

計 算 公 式	109年9月30日		108年12月31日		標準	執行情形
	計算式	比率	計算式	比率		
(1) 業主權益	1,250,271	=8.37 倍	1,165,357	=8.95 倍	≥1	符合
負債總額－期貨交易人權益	149,364		130,214			
(2) 流動資產	4,569,613	=1.13 倍	4,351,009	=1.13 倍	≥1	符合
流動負債	4,048,572		3,857,055			
(3) 業主權益	1,250,271	=198.46%	1,165,357	=180.68%	≥60%	符合
最低實收資本額	630,000		645,000		≥40%	
(4) 調整後淨資本額	836,795	=148.57%	826,007	=108.77%	≥20%	符合
期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	563,245		759,403		≥15%	

計 算 公 式	108年9月30日		標準	執行情形
	計算式	比率		
(1) 業主權益 負債總額－期貨交易人權益	1,129,616 177,360	=6.37 倍	≥1	符合
(2) 流動資產 流動負債	4,507,125 3,946,723	=1.14 倍	≥1	符合
(3) 業主權益 最低實收資本額	1,129,616 645,000	=175.13%	≥60% ≥40%	符合
(4) 調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	693,168 679,568	=102.00%	≥20% ≥15%	符合

三六、專屬期貨自營及經紀業務之特有風險

期貨自營業務

子公司康和期貨從事期貨交易時，其特有風險係該標的物之市場價格風險，合併公司於操作時已依風險設定停損點，發生之損失可在預期範圍內控制。

期貨經紀業務

期貨交易係具低保證金之財務槓桿特性交易，故期貨交易之風險包括：當期貨市場行情不利於交易人所持期貨契約時，期貨商為維持保證金額度，得要求追繳額外保證金，若交易人無法於期限內補繳，期貨商有權代為沖銷交易人所持期貨契約；及在市場行情劇烈變動時，交易人所持期貨契約可能無法了結，以致增加損失等。

三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	109年9月30日			108年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 35,034	29.1000	\$ 1,019,485	\$ 49,253	29.9800	\$ 1,476,603
人 民 幣	80,359	4.2690	343,052	43,534	4.3050	187,414
港 幣	36,505	3.7540	137,040	14,885	3.8490	57,292
日 幣	47,704	0.2756	13,147	122,097	0.2760	33,699
歐 元	232	34.1500	7,931	534	33.5900	17,935
英 鎊	88	37.3000	3,275	102	39.3600	4,026
新 幣	47	21.2600	1,008	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	15,466	29.1000	449,488	10,824	29.9800	324,507
人 民 幣	48,141	4.2690	205,513	17,688	4.3050	76,149
港 幣	13,901	3.7540	52,186	23,020	3.8490	88,605

(接 次 頁)

(承前頁)

		109年9月30日			108年12月31日		
		外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		\$ 12,812	29.100	\$ 372,838	\$ 13,338	29.9800	\$ 399,873
港幣		10,808	3.7540	40,575	12,554	3.8490	48,321
日幣		45,973	0.2756	12,670	61,183	0.2760	16,887
歐元		139	34.1500	4,734	431	33.5900	14,481
英鎊		75	37.3000	2,808	97	39.3600	3,811
人民幣		439	4.2690	1,872	781	4.3050	3,363
新幣		48	21.2600	1,012	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>							
美金		11,944	29.1000	347,570	-	-	-
人民幣		19,872	4.2690	84,832	-	-	-
		108年9月30日					
		外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		\$ 49,876	31.0400	\$ 1,548,152			
港幣		52,532	3.9580	207,921			
人民幣		27,802	4.3500	120,938			
日幣		124,250	0.2878	35,759			
歐元		568	33.9500	19,277			
英鎊		100	38.2000	3,828			
新幣		37	22.4700	828			
<u>非貨幣性項目</u>							
美金		9,720	31.0400	301,706			
港幣		8,315	3.9580	32,911			
人民幣		12,498	4.3500	54,366			
		108年9月30日					
		外幣	匯率	新台幣			
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		13,107	31.0400	406,847			
港幣		10,143	3.9580	40,146			
日幣		62,831	0.2878	18,083			
歐元		441	33.9500	14,986			
人民幣		611	4.3500	2,658			
英鎊		89	38.2000	3,402			
新幣		39	22.4700	869			
<u>非貨幣性項目</u>							
美金		4,501	31.0400	139,708			

合併公司於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 8,593 仟元及 6,902 仟元。民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨損益（已實現及未實現）分

別為損失 29,689 仟元及利益 14,199 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露兌換損益。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
4. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣 5 百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：附表一。
2. 對被投資公司直接或間接具有控制能力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
 - (1) 被投資公司資金貸與他人：無。
 - (2) 被投資公司為他人背書保證：無。
 - (3) 被投資公司取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 - (4) 被投資公司處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 - (5) 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣 5 百萬元以上：無。
 - (6) 被投資公司應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四) 大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表三。

(五) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：請參閱附表四。

三九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一提供之勞務種類。依主要業務收入來源，合併公司應報導自營、經紀及承銷等部門。

自營部門自行買賣有價證券並從事期貨避險操作；經紀部門受託買賣有價證券及辦理融資融券等業務；承銷部門從事有價證券代銷或包銷等服務。應報導部門營業結果如下：

單位：新台幣仟元

項 目	109年1月1日至9月30日					合 計
	自	營	經	紀	承 銷	
直屬各部門損益						
收 益	\$ 870,339	\$1,391,871	\$ 54,367	\$ 23,938	\$2,340,515	
支出及費用	(258,090)	(995,276)	(42,163)	(30,334)	(1,325,863)	
部門損益	<u>\$ 612,249</u>	<u>\$ 396,595</u>	<u>\$ 12,204</u>	<u>(\$ 6,396)</u>	1,014,652	
非屬各部門直接產生之各項收(支)					(322,310)	
稅前淨利					692,342	
所得稅費用					(62,548)	
本期淨利					629,794	
其他綜合損益					143,516	
本期綜合損益總額					<u>\$ 773,310</u>	

項 目	108年1月1日至9月30日					合 計
	自	營	經	紀	承 銷	
直屬各部門損益						
收 益	\$ 358,918	\$1,133,939	\$ 42,597	\$ 30,848	\$1,566,302	
支出及費用	(171,674)	(882,636)	(43,575)	(33,011)	(1,130,896)	
部門損益	<u>\$ 187,244</u>	<u>\$ 251,303</u>	<u>(\$ 978)</u>	<u>(\$ 2,163)</u>	435,406	
非屬各部門直接產生之各項收(支)					(257,181)	
稅前淨利					178,225	
所得稅費用					(25,365)	
本期淨利					152,860	
其他綜合損益					80,962	
本期綜合損益總額					<u>\$ 233,822</u>	

康和綜合證券股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期現金股利	備 註	
						本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率						帳 面 金 額
本公司	康和期貨股份有限公司	台北市復興北路 143 號 5 樓	88.07.07		國內外期貨自營、 經紀及顧問業務	\$ 559,654	\$ 559,654	78,005,571	95.71%	\$ 1,196,740	\$ 600,361	\$ 96,776	\$ 92,623	\$ 62,292	子公司 (註一)
	康聯資產管理服務 股份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 14 樓	92.09.05		企業經營管理顧問 及資產管理業務	230,000	230,000	54,900,000	100.00%	537,875	-	(9,961)	(9,961)	-	子公司 (註一)
	康和證券(開曼島) 有限公司	英屬開曼群島	86.05.12	86.4.23 (86) 台財證 (二) 第 26713 號	投資控股	296,334	296,334	9,333,000	100.00%	8,789	-	68	68	-	子公司 (註一)
	康和期貨經理事業 股份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 14 樓	92.12.16		註二	198,664	198,664	18,000,000	60.00%	159,523	-	1,379	827	-	子公司 (註一)
	康和證券投資顧問 股份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 9 樓	77.05.25		證券投資顧問業務	90,326	90,326	8,000,000	100.00%	72,158	15,610	(4,569)	(4,569)	-	子公司 (註一)
	康和保險代理人股 份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 10 樓	102.10.04	金管證券字第 1010056608、 1090421845 號	人身保險代理人業 務及財產保險代 理人業務	5,000	5,000	2,500,000	100.00%	27,452	12,830	435	435	-	子公司 (註一及 三)
康和期貨股份有限 公司	康和期貨經理事業 股份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 14 樓	92.12.16		註二	148,360	148,360	12,000,000	40.00%	106,349	-	1,379	552	-	子公司 (註一)
康聯資產管理服務 股份有限公司	華和資產管理股份 有限公司	台北市基隆路一段 176 號 14 樓	92.09.29		不動產買賣、開發 及企業經營管理 顧問業務	195,668	195,668	56,472,021	46.59%	529,756	93,808	(16,848)	(7,849)	-	子公司採用 權益法之 投資

註一：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註二：康和期貨經理事業股份有限公司已於民國 108 年 1 月獲主管機關核准，自民國 108 年 2 月 1 日起終止期貨經理事業及期貨信託事業業務，並於民國 108 年 3 月取得金管會金管證期字第 1080304430 號函核准辦理清算，
惟截至民國 109 年 11 月 5 日止尚未清算完成。

註三：康和保代已於民國 109 年 6 月取得金管會金管保綜字第 1090421845 號函核准，增加財產保險代理人營業項目。

康和證券股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註二)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註三)	交易往來情形			
				科目	金額 (註一)	交易條件 佔合併總營業收入或 總資產之比率 (%) (註四)	
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	期貨交易保證金	\$ 147,802 (註六)	與非關係人約當	0.59
		康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	1,295 (註一)	與非關係人約當	0.01
		康和期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	12,085 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.52
		康和期貨股份有限公司	1	證券佣金支出	3,716 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.16
		康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務支出	1,127 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.05
		康和期貨股份有限公司	1	其他利益及損失	13,239 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.57
		康和證券投資顧問股份有限公司	1	勞務費用	4,500 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.19
		康和保險代理人股份有限公司	1	其他營業收益	3,739 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.16

註一：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註二：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註三：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註四：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期間累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註五：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註六：包含帳列現金及約當現金之超額期貨交易保證金 94,670 仟元。

康和證券股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	被投資公司 本期(損)益 (註五)	本公司 直接或間 接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註六)	期末投資 帳面價值 (註六)	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回						
國元期貨有限公司	商品期貨經紀、金融期貨經紀、期貨投資諮詢、資產管理及中國證監會批准或依法需備案的其他業務	\$ 2,602,786 (人民幣 609,695 仟元)	其他方式	\$ 51,561 (美金 1,579 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 51,561 (美金 1,579 仟元)	\$ 122,486 (人民幣 28,757 仟元)	1.59%	\$ -	\$ 40,145	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會 核准投資金額(註三)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註四)
\$51,561 (美金1,579仟元)	\$46,951 (美金1,613仟元)	\$750,162

註一：係按原始投資款項匯出時之美金買入匯率換算。

註二：係按民國 109 年 9 月 30 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註三：係按民國 109 年 9 月 30 日美金買入及賣出平均匯率換算。

註四：係依子公司康和期貨股份有限公司民國 109 年 9 月 30 日淨值之 60% 計算。

註五：係按民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註六：係帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，本期未認列投資損益。

康和綜合證券股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
大洋投資股份有限公司	29,888,406	5.02 %

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。