

康和綜合證券股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國104及103年度

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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、個體資產負債表	5		-
五、個體綜合損益表	6~7		-
六、個體權益變動表	8		-
七、個體現金流量表	9~11		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33		五
(六) 重要會計項目之說明	34~68		六~二八
(七) 關係人交易	68~70		二九
(八) 質抵押之資產	71		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	71		三二
(十二) 其他	71~72, 72		三三, 三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	72		三四
2. 轉投資事業相關資訊	72, 73		三四
3. 大陸投資資訊	72, 74		三四
(十四) 部門資訊	72		三六
九、重要會計項目明細表	78~130		-
十、其他揭露事項			
(一) 會計師複核報告	132		-
(二) 業務狀況	133~141		-
(三) 重要財務資訊	142~146		-
(四) 財務狀況、財務績效及現金流量情形	147		-
(五) 會計師資訊	148		-

會計師查核報告

康和綜合證券股份有限公司 公鑒：

康和綜合證券股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開個體財務報表部分採用權益法之投資，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等被投資公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之餘額分別為 884,958 仟元及 921,083 仟元，分別占資產總額之 2.95%及 2.66%，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之子公司及關聯企業損失分別為 49,492 仟元及 92,706 仟元，分別占稅前淨利之(20.99%)及(102.51%)。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及有關法令編製，足以允當表達康和綜合證券股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

康和綜合證券股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 俊 宏

陳俊宏



會計師 郭 政 弘

郭政弘



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

財政部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 105 年 3 月 17 日

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日			103年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
111100	現金及約當現金(附註四、六及二九)	\$ 315,489	1	\$ 140,121	-		
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及二九)	16,474,385	55	16,691,151	48		
113400	備供出售金融資產-流動(附註四及九)	316,262	1	279,073	1		
114010	附買回債券投資(附註四及十)	1,383,865	5	2,766,814	8		
114030	應收證券融資金(附註四)	4,319,499	15	5,772,375	17		
114040	轉融通保證金(附註四)	20,941	-	10,109	-		
114050	應收轉融通擔保債款(附註四)	17,994	-	9,400	-		
114090	借券擔保債款(附註四)	111,528	-	241,856	1		
114100	借券保證金(附註四)	110,950	-	219,835	1		
114110	應收票據(附註四及十一)	136	-	380	-		
114130	應收帳款(附註四、十一及二九)	1,699,870	6	3,157,356	9		
114150	預付款項(附註二九)	22,451	-	16,537	-		
114170	其他應收款(附註四及二九)	4,370	-	4,173	-		
114200	其他金融資產-流動(附註十二)	89,500	-	181,400	-		
114600	本期所得稅資產(附註四及二四)	33,883	-	39,054	-		
119080	受限制資產-流動(附註三十)	618,200	2	635,200	2		
119990	其他流動資產	210,066	1	4,879	-		
110000	流動資產總計	25,749,389	86	30,169,713	87		
	非流動資產						
123100	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	40,646	-	40,646	-		
123400	備供出售金融資產-非流動(附註四及九)	-	-	120,267	-		
124100	採用權益法之投資(附註四及十三)	2,163,406	7	2,172,589	6		
125000	不動產及設備(附註四、五、十四及三十)	953,769	3	935,942	3		
126000	投資性不動產(附註四、五、十五及三十)	467,677	2	482,071	2		
127000	無形資產(附註四及十六)	19,749	-	16,303	-		
128000	遞延所得稅資產(附註四、五及二四)	79,091	-	67,574	-		
129000	其他非流動資產(附註四及十七)	556,985	2	679,339	2		
120000	非流動資產總計	4,281,323	14	4,514,731	13		
906001	資 產 總 計	\$ 30,030,712	100	\$ 34,684,444	100		
	負債及權益						
	流動負債						
211100	短期借款(附註十八及三十)	\$ 350,000	1	\$ 497,000	1		
211200	應付商業本票(附註十八及三十)	3,173,298	11	4,979,068	14		
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	1,079,087	4	2,327,295	7		
214010	附買回債券負債(附註四、十九及二九)	13,583,410	45	13,273,990	38		
214040	融券保證金(附註四)	394,820	1	582,678	2		
214050	應付融券擔保債款(附註四)	435,252	1	749,159	2		
214130	應付帳款(附註二十及二九)	2,487,418	8	4,145,395	12		
214170	其他應付款(附註二九)	249,458	1	222,183	1		
215100	負債準備-流動(附註四)	18,128	-	18,774	-		
219000	其他流動負債	259,023	1	28,987	-		
210000	流動負債總計	22,029,894	73	26,824,529	77		
	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(附註四及七)	93,401	-	4,039	-		
225100	負債準備-非流動(附註四)	14,677	-	14,677	-		
228000	遞延所得稅負債(附註四及二四)	5,162	-	4,301	-		
229030	存入保證金(附註二九)	3,447	-	2,581	-		
229070	淨確定福利負債-非流動(附註四、五及二一)	168,846	1	170,423	1		
220000	非流動負債總計	285,533	1	196,021	1		
906003	負債總計	22,315,427	74	27,020,550	78		
	權益(附註二二)						
301000	股 本	6,883,368	23	6,883,368	20		
302000	資本公積	17,761	-	17,761	-		
	保留盈餘						
304010	法定盈餘公積	8,355	-	1,686	-		
304020	特別盈餘公積	859,768	3	848,434	3		
304040	未分配盈餘	286,346	1	66,690	-		
304000	保留盈餘合計	1,154,469	4	916,810	3		
305000	其他權益	(75,162)	-	16,811	-		
305500	庫藏股票	(265,151)	(1)	(170,856)	(1)		
906004	權益總計	7,715,285	26	7,663,894	22		
906002	負債及權益總計	\$ 30,030,712	100	\$ 34,684,444	100		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年3月17日查核報告)

董事長：葉公亮

經理人：鄭大宇

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業利益 (損失) (附註四及二三)				
	收 益				
401000	經紀手續費收入 (附註二九)	\$ 545,598	35	\$ 676,729	43
403000	借券收入	708	-	1,596	-
404000	承銷業務收入	71,734	5	71,697	5
410000	營業證券出售淨利益	200,810	13	167,101	11
421100	股務代理收入 (附註二九)	12,857	1	11,949	1
421200	利息收入 (附註二九)	574,269	36	656,221	42
421300	股利收入	63,431	4	65,715	4
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)	47,875	3	(107,620)	(7)
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失	(45,617)	(3)	(14,431)	(1)
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)	9,657	1	(8,755)	(1)
422200	發行認購 (售) 權證淨利益	39,682	2	22,607	1
424100	期貨佣金收入 (附註二九)	14,838	1	17,238	1
424400	衍生工具淨利益—期貨	921	-	6,616	-
424500	衍生工具淨利益 (損失)—櫃檯	32,546	2	(3,161)	-
428000	其他營業收益 (附註二九)	7,632	-	8,428	1
400000	收益合計	1,576,941	100	1,571,930	100
501000	手續費支出	(41,417)	(3)	(48,424)	(3)
521200	財務成本 (附註二九)	(123,479)	(8)	(129,295)	(8)
524200	證券佣金支出 (附註二九)	(10,839)	(1)	(10,800)	(1)
524300	結算交割服務費支出 (附註二九)	(702)	-	(181)	-
528000	其他營業支出 (附註二九)	(1,208)	-	(1,348)	-
531000	員工福利費用	(844,606)	(53)	(881,174)	(56)
532000	折舊及攤銷費用	(55,336)	(3)	(67,870)	(5)
533000	其他營業費用 (附註二九)	(408,506)	(26)	(438,973)	(28)
5XXXXX	營業利益 (損失)	90,848	6	(6,135)	(1)
601100	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益 (損失) 之份額 (附註四)	28,508	2	(19,990)	(1)
602000	其他利益及損失 (附註二三及二九)	116,403	7	116,564	7

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
902001	稅前淨利	\$ 235,759	15	\$ 90,439	5
701000	所得稅利益(費用)(附註二四)	462	-	(19,485)	(1)
902005	本期淨利	<u>236,221</u>	<u>15</u>	<u>70,954</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益(附註二二及二四)				
	不重分類至損益之項目				
805510	確定福利計畫之再衡量數	1,420	-	(4,801)	-
805560	採用權益法認列之子公司 及關聯企業之其他綜合 損益份額—不重分類至 損益之項目	259	-	(279)	-
805599	與不重分類之項目相關之 所得稅	(241)	-	816	-
805500	不重分類至損益之項 目合計	<u>1,438</u>	<u>-</u>	<u>(4,264)</u>	<u>-</u>
	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	17,590	1	29,325	2
805620	備供出售金融資產未實現 淨損失	(106,106)	(7)	(6,744)	(1)
805660	採用權益法認列之子公司 及關聯企業之其他綜合 損益份額—可能重分類 至損益之項目	(1,011)	-	669	-
805699	與可能重分類至損益之項 目相關之所得稅	(2,446)	-	(4,436)	-
805600	後續可能重分類至損 益之項目合計	<u>(91,973)</u>	<u>(6)</u>	<u>18,814</u>	<u>1</u>
805000	其他綜合損益—稅後淨額	<u>(90,535)</u>	<u>(6)</u>	<u>14,550</u>	<u>1</u>
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 145,686</u>	<u>9</u>	<u>\$ 85,504</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二五)				
975000	基 本	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.10</u>	
985000	稀 釋	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.10</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 17 日查核報告)

董事長：葉公亮



經理人：鄭大宇



會計主管：康景泰





康生證券股份有限公司

個體權益變動表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股本(附註二二)	資本公積(附註二二)	保留盈餘(附註二二)		其他權益項目(附註二二)		庫藏股票(附註二二)	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益		
A1	\$ 6,883,368	\$ 17,761	\$ 1,686	\$ 892,140	(\$ 5,653)	\$ 3,650	\$ -	\$ 7,749,246
B15	-	-	-	(27,927)	-	-	-	-
B17	-	-	-	(15,779)	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	70,954
D3	-	-	-	-	24,889	(6,075)	-	14,550
L1	-	-	-	-	-	-	(170,856)	(170,856)
Z1	6,883,368	17,761	1,686	848,434	19,236	(2,425)	(170,856)	7,663,894
B1	-	-	6,669	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	13,338	-	-	-	-
B17	-	-	-	(2,004)	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	236,221	-	236,221
D3	-	-	-	-	15,144	(107,117)	-	(90,535)
L1	-	-	-	-	-	-	(94,295)	(94,295)
Z1	\$ 6,883,368	\$ 17,761	\$ 8,355	\$ 859,768	\$ 34,380	\$ 109,542	(\$ 265,151)	\$ 7,715,285

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 17 日查核報告)



董事長：蔡公亮



經理人：鄭大序



會計主管：康景強

康和綜合證券股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 235,759	\$ 90,439
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	42,491	51,824
A20200	攤銷費用	12,845	16,046
A20300	呆帳迴轉數	(1,164)	(221)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	(2,258)	121,824
A20900	利息費用	123,479	129,295
A21200	利息收入(含財務收入)	(585,699)	(668,846)
A21300	股利收入	(74,825)	(68,755)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益之份額	(28,508)	19,990
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	358	234
A22800	處分無形資產損失	-	1,034
A23100	處分投資損(益)	11,281	(27,555)
A23500	金融資產減損損失	2,110	2,397
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(13,042)	-
A29900	其他項目	2,230	(14,478)
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	299,217	(5,465,142)
A61130	附賣回債券投資	1,382,949	(946,716)
A61150	應收證券融資款	1,454,492	(584,044)
A61160	轉融通保證金	(10,832)	(4,000)
A61170	應收轉融通擔保價款	(8,594)	(3,211)
A61210	借券擔保價款	130,328	(128,747)
A61220	借券保證金	108,885	(115,941)
A61230	應收票據	244	(66)
A61250	應收帳款	1,434,487	1,122,213
A61270	預付款項	(5,976)	9,022
A61290	其他應收款	(316)	4,826
A61320	其他金融資產	91,900	5,100

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A61370	其他流動資產	(\$ 188,187)	\$ 208,488
A62110	附買回債券負債	309,420	4,008,560
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	(1,204,295)	751,459
A62160	融券保證金	(187,858)	176,553
A62170	應付融券擔保價款	(313,907)	126,854
A62230	應付帳款	(1,657,865)	(268,148)
A62270	其他應付款	27,222	36,254
A62290	淨確定福利負債	(157)	3,576
A62300	負債準備	(646)	1,483
A62320	其他流動負債	<u>230,036</u>	<u>(90,477)</u>
A33000	營運產生之現金流入 (流出)	1,615,604	(1,498,876)
A33100	收取之利息	608,364	618,170
A33200	收取之股利	63,432	65,975
A33300	支付之利息	(123,538)	(129,702)
A33500	支付之所得稅	<u>(7,646)</u>	<u>(37,612)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入 (流出)	<u>2,156,216</u>	<u>(982,045)</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(96,143)	(367,995)
B00400	出售備供出售金融資產價款	73,115	115,882
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(47,600)	(15,000)
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	-	6,244
B01800	取得採用權益法之投資	-	(150,625)
B02700	取得不動產及設備	(33,243)	(19,087)
B02800	處分不動產及設備價款	3	379
B03400	營業保證金減少	115,000	25,000
B03600	交割結算基金減少 (增加)	3,667	(353)
B03700	存出保證金減少 (增加)	(130)	1,674
B04500	取得無形資產	(14,599)	(8,560)
B06800	其他非流動資產減少 (增加)	2,125	(1,522)
B07600	收取之股利	62,707	41,186
B09900	其他投資活動	-	14,300
BBBB	投資活動之淨現金流入 (流出)	<u>64,902</u>	<u>(358,477)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加 (減少)	(147,000)	417,000
C00800	應付商業本票增加 (減少)	(1,808,000)	898,000

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
C03000	存入保證金增加	\$ 866	\$ 620
C04900	庫藏股票買回成本	(94,295)	(170,856)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(2,048,429)	1,144,764
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,679	3,229
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	175,368	(192,529)
E00100	期初現金及約當現金餘額	140,121	332,650
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 315,489	\$ 140,121

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 17 日查核報告)

董事長：葉公亮



經理人：鄭大宇



會計主管：康景泰



康和綜合證券股份有限公司

個體財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 104 年 12 月 31 日止，除總公司外，於國內設有國際證券業務分公司及 20 家分公司。

本個體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

本個體財務報告於民國 105 年 3 月 17 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) 首次適用修正後之證券商財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證券字第 1030034680 號及金管證券字第 1030016580 號函，證券商自民

國 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券商財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券商財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值 3 層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自民國 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於民國 104 年追溯適用上述修正規定。不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利

息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

民國 104 年首次適用修訂後 IAS 19 時，對本公司並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於民國 105 年 3 月 10 日公布自民國 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於民國 105 年 1 月 1 日前發布，並於民國 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自民國 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合

損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13 時，同時修正 IAS 36 之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

6. 2012-2014 週期之年度改善

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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

本個體財務報告係依照證券商財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

(五) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。權益法下，投資依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損

益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與

利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(六) 不動產及設備

不動產及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產及設備於耐用年限內按直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（主要包括應收帳款、現金及約當現金與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及期貨交易超額保證金，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係藉由累計減損自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

本公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請詳附註二八。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司從事之衍生工具交易包括認購（售）權證、期貨及選擇權、可轉換公司債資產交換、結構型商品交易契約及債券選擇權等。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益

或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

購入或賣出之期貨合約所繳納之保證金列為資產，於資產負債表日以各期貨交易所公告結算價格計算所產生之未平倉損益及合約到期交割或提前平倉時所產生之損益，列為當期損益，並調整保證金之帳載金額。

購入（出售）選擇權合約所繳納（收取）之權利金列為資產（負債），於資產負債表日以各期貨交易所公告結算價格計算所產生之未實現損益及合約履約時所產生之損益，列為當期損益。

(十一) 附條件交易

屬融資性質之附賣回及附買回債券交易，分別帳列附賣回債券投資及附買回債券負債，並依約定利率分別認列利息收入及財務成本。

(十二) 證券融資及融券

本公司對證券投資人所辦理之融通資金，帳列應收證券融資款，融資人以融資買入之全部證券作為擔保品，本公司就此項擔保品採備忘方式處理，於融資人償還結清時返還。

本公司於辦理上述融資業務，其資金向證券金融公司轉融資時，係以投資人融資買進之證券為擔保品。該融資款項帳列轉融通借入款。

融資人之整戶擔保維持率低於規定比率經處分仍有不足，且未依期限補繳部分之應收證券融資款餘額，即轉列催收款項；另投資人信用交易帳戶內之有價證券如屬無法處分者，該部分應收證券融資款即轉列其他應收款或催收款項，並評估其無法收回金額，提列備抵呆帳。

本公司辦理融通證券業務時，對融券客戶收取之保證金，帳列融券保證金。借予客戶融券之證券，採備忘方式處理，作為融券標的證券。收取融券賣出價款，扣除證券商手續費、本公司融券手續

費及證券交易稅後之餘額，帳列應付融券擔保價款。保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。

(十三) 證券業務借貸款項及有價證券借貸

本公司辦理有價證券借貸業務之出借券源有 3 種，包括自有有價證券、自證券交易所借券系統借入之有價證券及辦理有價證券買賣融資融券業務取得之融資買進擔保證券 3 種。其中自有有價證券辦理出借時，應將原帳列科目轉列為借出證券，評價日應依公允價值評價，評價損益依其未出借前原始帳列評價損益科目列帳，另出借券源若屬證券商自借券系統借入之有價證券時，本公司並未入帳，僅採備忘方式處理；如屬融資融券業務取得之融資買進擔保證券，因該擔保證券係屬客戶繳入之擔保品性質，故亦未認列為本公司之資產。

本公司對證券投資人辦理證券業務借貸之款項，於成交日次 2 營業日帳列應收證券借貸款項，並於期末就款項之收回可能性估列壞帳，辦理借貸款項而取得之擔保品，採備忘方式處理，於償還結清時返還。辦理證券業務借貸款項，向客戶收取之手續費收入，帳列借貸款項手續費收入。

本公司辦理有價證券出借所收取之擔保品，如為有價證券者，以備忘方式處理，如屬現金擔保品者，則帳列借券存入保證金。本公司另自臺灣證券交易所借券系統借入有價證券而繳存之保證金，則帳列借券保證金。借券存入保證金或借券保證金於有價證券返還時償還或收回。辦理有價證券借貸業務所收取之借券收入及服務手續費認列為借券收入。

(十四) 營業保證金

係依照證券商管理規則等規定，於公司登記後及設置分支機構時，以現金、政府債券或金融債券提存於金管會證券期貨局指定金融機構之法定保證金。

(十五) 交割結算基金

係依照證券商管理規則之規定，證券商經營經紀業務及自營業務時，於開始營業前或營業後向臺灣證券交易所及櫃買中心繳存之法定基金。

(十六) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。本公司負債準備係估列員工提供勞務之帶薪假及估列租賃回復成本。

(十七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶折扣及其他類似之折讓。

勞務收入係於結果能合理估計時，即以資產負債表日交易之完成程度認列收入。如經紀手續費收入、承銷業務收入、股務代理收入及期貨佣金收入等。

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。本公司之租賃條款均為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(二十) 所得稅

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 本期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入本期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之本期及遞延所得稅

本期及遞延所得稅變動係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之本期及遞延所得稅變動係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 衍生工具及無活絡市場公開報價金融工具之公允價值

本公司管理階層對於衍生工具及無活絡市場公開報價之金融工具，係採評價方法決定其公允價值。其相關假設、估計及帳面價值請詳附註二八。

(二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。本公司於資產負債表日，經評估已針對部分投資性不動產提列減損損失，請詳附註十五。

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。本公司於資產負債表日，對於未認列為遞延所得稅資產項目之金額請詳附註二四。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行存款		
支票及活期存款	\$126,458	\$ 78,676
外幣存款	4,982	31,720
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
定期存款	32,169	-
期貨交易超額保證金	101,903	29,725
短期票券	<u>49,977</u>	<u>-</u>
	<u>\$315,489</u>	<u>\$140,121</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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
原始到期日在3個月以內之定期		
存款	0.32%	-
短期票券	0.38%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動</u>		
持有供交易之金融資產		
開放式基金及貨幣市場工		
具	\$ -	\$ 94,923
營業證券—自營	15,980,765	15,634,146
營業證券—承銷	231,714	196,831
營業證券—避險	185,811	543,043
期貨交易保證金—自有資		
金	10,757	12,879
衍生工具資產—櫃檯		
資產交換IRS合約價值	17,090	23,982
資產交換選擇權	<u>48,248</u>	<u>185,347</u>
	<u>\$ 16,474,385</u>	<u>\$ 16,691,151</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>		
融負債－流動		
持有供交易之金融負債		
附賣回債券投資－融券	\$ 665,265	\$ 905,935
發行認購(售)權證負債	1,332,405	1,214,688
發行認購(售)權證再買回	(1,302,246)	(1,127,011)
應回補債券	-	548,711
應付借券－避險	113,452	255,778
衍生工具負債－櫃檯		
資產交換 IRS 合約價值	14,696	13,885
資產交換選擇權	239,421	397,997
	<u>1,062,993</u>	<u>2,209,983</u>
指定透過損益按公允價值衡量		
之金融負債		
結構型商品	16,094	117,312
	<u>\$ 1,079,087</u>	<u>\$ 2,327,295</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>		
融負債－非流動		
指定透過損益按公允價值衡量		
之金融負債		
結構型商品	\$ 93,401	\$ 4,039

(一) 開放式基金及貨幣市場工具 (104年12月31日：無)

	103年12月31日
開放式基金及貨幣市場工具	\$100,000
評價調整	(5,077)
	<u>\$ 94,923</u>

(二) 營業證券－自營

	104年12月31日	103年12月31日
政府公債	\$ 11,810,032	\$ 10,991,071
公司債	600,898	700,735
上市公司股票	288,141	563,398
上櫃公司股票及可轉(交)換		
公司債	2,390,382	2,527,839

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
興櫃股票	\$ 346,482	\$ 421,578
國外股票	578,162	546,279
受益證券	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	16,024,097	15,760,900
評價調整	(<u>43,332</u>)	(<u>126,754</u>)
	<u>\$ 15,980,765</u>	<u>\$ 15,634,146</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：

	104年12月31日	103年12月31日
政府公債	0.625%~6.250%	0.625%~6.125%
公司債	1.230%~1.460%	1.230%~1.550%

於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司自營及附賣回債券投資之債券面額分別為 12,444,600 仟元及 12,327,500 仟元，已以附買回條件賣出。

(三) 營業證券－承銷

	104年12月31日	103年12月31日
上市(櫃)公司股票及可轉換 公司債	\$232,981	\$195,584
評價調整	(<u>1,267</u>)	<u>1,247</u>
	<u>\$231,714</u>	<u>\$196,831</u>

(四) 營業證券－避險

	104年12月31日	103年12月31日
上市公司股票及認購(售)權 證	\$102,705	\$283,215
上櫃公司股票及認購(售)權 證	<u>87,252</u>	<u>230,238</u>
	189,957	513,453
評價調整	(<u>4,146</u>)	<u>29,590</u>
	<u>\$185,811</u>	<u>\$543,043</u>

(五) 附賣回債券投資－融券

	104年12月31日	103年12月31日
政府公債	\$662,370	\$904,871
評價調整	<u>2,895</u>	<u>1,064</u>
	<u>\$665,265</u>	<u>\$905,935</u>

(六) 發行認購(售)權證負債及再買回

	104年12月31日	103年12月31日
發行認購(售)權證負債	\$ 1,837,286	\$ 1,386,812
減：發行認購(售)權證負債 價值變動利益	(<u>504,881</u>)	(<u>172,124</u>)
	<u>1,332,405</u>	<u>1,214,688</u>
發行認購(售)權證再買回	1,733,919	1,221,682
減：發行認購(售)權證再買 回價值變動損失	(<u>431,673</u>)	(<u>94,671</u>)
	<u>1,302,246</u>	<u>1,127,011</u>
發行認購(售)權證負債淨額	<u>\$ 30,159</u>	<u>\$ 87,677</u>

(七) 應付借券

	104年12月31日	103年12月31日
避險		
上市(櫃)公司股票	\$111,961	\$242,799
評價調整	<u>1,491</u>	<u>12,979</u>
	<u>\$113,452</u>	<u>\$255,778</u>

(八) 期貨及選擇權

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	104年12月31日		合 約 金 額 或 支 付 (收 取) 之 權 利 金	公 允 價 值
		未 平 倉 部 位 買 / 賣 方	契 約 數		
期貨契約	股票期貨	買方	4	\$ 598	\$ 622
	股票期貨	賣方	136	41,157	41,557
	台指期貨	賣方	61	100,916	100,955

項 目	交 易 種 類	103年12月31日			
		未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取)	
		買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金	公 允 價 值
期貨契約	股票期貨	買方	28	\$ 75,177	\$ 78,020
	股票期貨	賣方	77	15,398	15,536
	台指期貨	賣方	3	5,393	5,569

於資產負債表日，並無未到期之選擇權契約。

於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，因期貨及選擇權契約所產生之期貨交易保證金分別為 10,757 仟元及 12,879 仟元。

(九) 衍生工具－櫃檯

於資產負債表日，本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)	
	104年12月31日	103年12月31日
可轉換公司債資產交換合約	\$ 4,242,400	\$ 4,385,100
結構型商品	132,700	120,800

八、以成本衡量之金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>非 流 動</u>		
未上市（櫃）股票		
亞太新興產業創業投資股份有限公司（以下簡稱亞太新興）	\$ 30,000	\$ 30,000
臺灣期貨交易所股份有限公司	7,990	7,990
臺灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱集保公司）	2,656	2,656
富昱科技開發股份有限公司（以下簡稱富昱科技）	-	-
	<u>\$ 40,646</u>	<u>\$ 40,646</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大

且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

富昱科技已終止興櫃掛牌買賣，故本公司於民國 104 年第 2 季由透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動重分類至以成本衡量之金融資產－非流動，並於民國 104 年第 3 季全數予以提列減損損失 2,110 仟元。

集保公司及臺灣總合股務資料處理股份有限公司（以下簡稱臺總公司）於民國 103 年 2 月進行合併，集保公司以支付現金方式取得臺總公司股份，本公司合計取得 6,244 仟元，並認列處分損失 356 仟元。

本公司於民國 103 年 2 月增加投資亞太新興公司 15,000 仟元。

本公司評估康富生技已有減損跡象，因是於民國 103 年度予以提列減損損失 2,397 仟元；另於民國 103 年 12 月處分全數康富生技股份，並認列處分損失 1,003 仟元。

九、備供出售金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
上市（櫃）公司股票	\$200,031	\$279,073
上市特別股	<u>116,231</u>	<u>-</u>
	<u>\$316,262</u>	<u>\$279,073</u>
<u>非 流 動</u>		
上市特別股	<u>\$ -</u>	<u>\$120,267</u>

十、附賣回債券投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
政府公債	<u>\$ 1,383,865</u>	<u>\$ 2,766,814</u>

附賣回債券投資於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
政府公債	0.2000%~0.3000%	0.0012%~0.5000%

民國 104 年 12 月 31 日之附賣回債券投資，已約定於民國 105 年 1 月 8 日前以 1,383,898 仟元陸續賣回。

民國 103 年 12 月 31 日之附賣回債券投資，已約定於民國 104 年 1 月 7 日前以 2,766,884 仟元陸續賣回。

十一、應收票據及應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收交割帳款－受託買賣	\$ 1,449,813	\$ 1,783,124
應收債券利息	140,604	163,155
應收經紀手續費及融資息	85,749	122,701
應收交割帳款－自營	16,517	1,079,937
應收票據	136	380
其他	7,187	8,439
	<u>\$ 1,700,006</u>	<u>\$ 3,157,736</u>

十二、其他金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31日
定期存款	<u>\$ 89,500</u>	<u>\$181,400</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：

	104年12月31日	103年12月31日
定期存款	0.62%~1.42%	0.75%~1.42%

十三、採用權益法之投資

	104年12月31日		103年12月31日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
<u>投資子公司</u>				
康和期貨股份有限公司	\$ 987,310	95.71	\$ 949,065	95.71
康聯資產管理服務股份有限公司	423,224	100.00	396,591	100.00
康和證券(開曼島)有限公司	386,247	100.00	441,854	100.00
康和期貨經理事業股份有限公司	174,059	60.00	184,664	60.00
康和証券投資顧問股份有限公司	95,131	100.00	100,289	100.00
康和保險代理人股份有限公司	14,149	100.00	7,079	100.00
	<u>2,080,120</u>		<u>2,079,542</u>	
<u>投資關聯企業</u>				
個別不重大之關聯企業				
惠理康和證券投資信託股份有限公司	83,286	25.00	93,047	25.00
	<u>\$ 2,163,406</u>		<u>\$ 2,172,589</u>	

民國 104 及 103 年度採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額及採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司於民國 103 年 5 月增資康和證券（開曼島）有限公司，並透過康和證券（開曼島）有限公司轉投資康和證券（香港）有限公司美金 5,000 仟元。

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	104年度	103年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 9,577)	(\$ 10,662)
其他綜合損益	(184)	33
綜合損益總額	(\$ 9,761)	(\$ 10,629)

十四、不動產及設備

	104年度				
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	內部移轉	年底餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 680,537	\$ -	\$ -	\$ 16,994	\$ 697,531
建築物	256,588	-	-	12,438	269,026
設備	96,639	32,483	(20,476)	-	108,646
租賃權益改良	83,850	760	(17,421)	-	67,189
	<u>1,117,614</u>	<u>\$ 33,243</u>	<u>(\$ 37,897)</u>	<u>\$ 29,432</u>	<u>1,142,392</u>
<u>累計折舊</u>					
建築物	84,640	\$ 4,643	\$ -	\$ 3,279	92,562
設備	50,253	20,098	(20,346)	-	50,005
租賃權益改良	46,779	15,210	(17,190)	-	44,799
	<u>181,672</u>	<u>\$ 39,951</u>	<u>(\$ 37,536)</u>	<u>\$ 3,279</u>	<u>187,366</u>
累計減損	-	-	(13,042)	14,299	1,257
不動產及設備淨額	<u>\$ 935,942</u>				<u>\$ 953,769</u>

	103年度				
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	內部移轉	年底餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 682,108	\$ -	\$ -	(\$ 1,571)	\$ 680,537
建築物	257,635	-	-	(1,047)	256,588
設備	114,160	15,932	(33,453)	-	96,639
租賃權益改良	156,677	3,155	(75,982)	-	83,850
	<u>1,210,580</u>	<u>\$ 19,087</u>	<u>(\$ 109,435)</u>	<u>(\$ 2,618)</u>	<u>1,117,614</u>
<u>累計折舊</u>					
建築物	80,193	\$ 4,596	\$ -	(\$ 149)	84,640
設備	61,753	21,137	(32,637)	-	50,253
租賃權益改良	97,106	23,549	(73,876)	-	46,779
	<u>239,052</u>	<u>\$ 49,282</u>	<u>(\$ 106,513)</u>	<u>(\$ 149)</u>	<u>181,672</u>
不動產及設備淨額	<u>\$ 971,528</u>				<u>\$ 935,942</u>

本公司於民國 103 年 8 月處分員林分公司，處分時員林分公司不動產及設備之帳面價值為 2,309 仟元。

因本公司台中之土地及建築物原為閒置資產，於民國 104 年 8 月變更為營業用途以供台中太平分公司作為營業處所，故評估未來現金流入增加，本公司於民國 104 年第 3 季認列減損迴轉利益 13,042 仟元。

本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	3 至 15 年
租賃權益改良	3 至 10 年

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物。

本公司部分不動產及設備已抵押作為借款之擔保品，請詳附註三十。

十五、投資性不動產

	104年度				年底餘額
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	內部移轉	
成本					
土地	\$403,434	\$ -	\$ -	(\$ 16,994)	\$386,440
建築物	153,385	-	-	(12,438)	140,947
	<u>556,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29,432)</u>	<u>527,387</u>
累計折舊					
建築物	59,788	\$ 2,540	\$ -	(\$ 3,279)	59,049
累計減損	14,960	\$ -	\$ -	(\$ 14,299)	661
淨額	<u>\$482,071</u>				<u>\$467,677</u>
	103年度				年底餘額
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	內部移轉	
成本					
土地	\$401,863	\$ -	\$ -	\$ 1,571	\$403,434
建築物	152,338	-	-	1,047	153,385
	<u>554,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,618</u>	<u>556,819</u>
累計折舊					
建築物	57,097	\$ 2,542	\$ -	\$ 149	59,788
累計減損	14,960	\$ -	\$ -	\$ -	14,960
淨額	<u>\$482,144</u>				<u>\$482,071</u>

本公司投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	55 年
-----	------

本公司之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 612,956 仟元及 636,249 仟元，該公允價值係參考市場類似不動產交易價格。

本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，請詳附註三十。

十六、無形資產

	104年度				年底餘額
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	內部移轉	
成本					
電腦軟體	\$ 38,827	\$ 14,599	(\$ 21,710)	\$ -	\$ 31,716
累計攤銷					
電腦軟體	22,524	\$ 11,153	(\$ 21,710)	\$ -	11,967
無形資產淨額	\$ 16,303				\$ 19,749

	103年度				年底餘額
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	內部移轉	
成本					
電腦軟體	\$ 45,942	\$ 8,560	(\$ 15,675)	\$ -	\$ 38,827
累計攤銷					
電腦軟體	23,021	\$ 14,066	(\$ 14,563)	\$ -	22,524
無形資產淨額	\$ 22,921				\$ 16,303

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 3 至 5 年計提攤銷費用。

十七、其他非流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
營業保證金	\$380,000	\$495,000
交割結算基金	139,844	143,511
存出保證金	32,537	32,407
遞延費用	2,648	3,817
其他	1,956	4,604
	\$556,985	\$679,339

十八、借 款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款	\$100,000	\$347,000
無擔保借款	250,000	150,000
	\$350,000	\$497,000

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
短期借款	1.00%~1.13%	1.05%~1.31%

本公司業已提供部分定期存款、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，請詳附註三十。

(二) 應付商業本票

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 3,175,000	\$ 4,983,000
未攤銷折價	(<u>1,702</u>)	(<u>3,932</u>)
	<u>\$ 3,173,298</u>	<u>\$ 4,979,068</u>

應付商業本票於資產負債表日之貼現利率區間如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付商業本票	0.82%~0.91%	1.00%~1.16%

上述應付商業本票均由票券金融公司或銀行承作發行。

本公司業已提供部分定期存款作為發行商業本票之擔保品，請詳附註三十。

十九、附買回債券負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
政府公債	\$ 11,976,230	\$ 11,313,741
公司債	<u>1,607,180</u>	<u>1,960,249</u>
	<u>\$ 13,583,410</u>	<u>\$ 13,273,990</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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
政府公債	0.34%~0.46%	0.53%~0.57%
公司債	0.48%~0.63%	0.63%~0.82%

民國 104 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 105 年 3 月 10 日前以 13,587,076 仟元陸續買回。

民國 103 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 104 年 3 月 30 日前以 13,278,144 仟元陸續買回。

二十、應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付交割帳款－受託買賣	\$ 1,514,588	\$ 1,745,629
應付交割帳款－自營	938,180	2,363,778
其他	34,650	35,988
	<u>\$ 2,487,418</u>	<u>\$ 4,145,395</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由職工退休基金管理委員會及勞工退休準備金監督委員會管理，並已分別以該委員會名義存入大眾銀行與第一銀行及台灣銀行等之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。存入台灣銀行專戶之款項係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$212,998	\$220,011
計畫資產公允價值	(44,152)	(49,588)
淨確定福利負債	<u>\$168,846</u>	<u>\$170,423</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
104 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 220,011</u>	<u>(\$ 49,588)</u>	<u>\$ 170,423</u>
服 務 成 本			
當 期 服 務 成 本	7,395	-	7,395
利 息 費 用 (收 入)	<u>3,937</u>	<u>(896)</u>	<u>3,041</u>
認 列 於 損 益	<u>11,332</u>	<u>(896)</u>	<u>10,436</u>
再 衡 量 數			
計 畫 資 產 報 酬 (除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外)	-	966	966
精 算 損 失 - 財 務 假 設 變 動	412,338	-	412,338
精 算 利 益 - 經 驗 調 整	<u>(414,724)</u>	<u>-</u>	<u>(414,724)</u>
認 列 於 其 他 綜 合 損 益	<u>(2,386)</u>	<u>966</u>	<u>(1,420)</u>
雇 主 提 撥	-	(10,593)	(10,593)
福 利 支 付	<u>(15,959)</u>	<u>15,959</u>	<u>-</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 212,998</u>	<u>(\$ 44,152)</u>	<u>\$ 168,846</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 227,162</u>	<u>(\$ 65,116)</u>	<u>\$ 162,046</u>
服 務 成 本			
當 期 服 務 成 本	8,143	-	8,143
利 息 費 用 (收 入)	<u>3,635</u>	<u>(907)</u>	<u>2,728</u>
認 列 於 損 益	<u>11,778</u>	<u>(907)</u>	<u>10,871</u>
再 衡 量 數			
計 畫 資 產 報 酬 (除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外)	-	107	107
精 算 損 失 - 經 驗 調 整	<u>4,694</u>	<u>-</u>	<u>4,694</u>
認 列 於 其 他 綜 合 損 益	<u>4,694</u>	<u>107</u>	<u>4,801</u>
雇 主 提 撥	-	(2,851)	(2,851)
福 利 支 付	<u>(23,623)</u>	<u>19,179</u>	<u>(4,444)</u>
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 220,011</u>	<u>(\$ 49,588)</u>	<u>\$ 170,423</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.2%	1.8%
薪資預期增加率	2.0%	2.0%
計畫資產之預期報酬率	1.2%	1.8%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日
折現率	
增加 1%	(<u>\$ 22,117</u>)
減少 1%	<u>\$ 25,682</u>
薪資預期增加率	
增加 1%	<u>\$ 22,920</u>
減少 1%	(<u>\$ 20,303</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ 2,910</u>
確定福利義務平均到期期間	11.1 年	11.6 年

二二、權益

(一) 股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數（仟股）	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
額定股本	<u>\$ 15,000,000</u>	<u>\$ 15,000,000</u>
已發行股數（仟股）	<u>688,337</u>	<u>688,337</u>
已發行股本	<u>\$ 6,883,368</u>	<u>\$ 6,883,368</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。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	\$ 554	\$ 554
庫藏股票交易	15,129	15,129
處分資產增益	682	682
合併溢額	100	100
其他	<u>1,296</u>	<u>1,296</u>
	<u>\$ 17,761</u>	<u>\$ 17,761</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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 10%。
2. 特別盈餘公積 20%（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. 董事酬勞金 5% 以內。
2. 員工紅利 1%~2%。

本公司屬證券業，產業環境多變，且公司正值發展階段，需充足之資本以確保競爭力及業務之發展，採充分股票股利政策並考量本公司之盈餘狀況及未來資金需求，酌予配發現金股利。

擬定盈餘分配案時，分配之股利以不低於當年度稅後盈餘 50% 為原則；股票股利則不低於當年擬分配股利總數之 80%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於民國 105 年 3 月 17 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於民國 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二三之(十一)員工福利費用。

本公司依金管證券字第 1010028514 號函令及「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」規定，提列及迴轉特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於民國 104 年 6 月 12 日及民國 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過民國 103 年度盈餘分配案及民國 102 年度虧損撥補案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>虧 損 撥 補 案</u>
	103年度	102年度
特別盈餘公積彌補虧損	\$ -	(\$ 27,927)
迴轉特別盈餘公積	(2,004)	(15,779)
提列法定盈餘公積	6,669	-
提列特別盈餘公積	13,338	-

本公司民國 105 年 3 月 17 日董事會擬議民國 104 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 23,622	\$ -
特別盈餘公積	122,408	-
現金股利	127,667	0.2

有關民國 104 年度之盈餘分配案尚待預計於民國 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

(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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初餘額	\$ 19,236	(\$ 5,653)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	17,590	29,325
換算國外營運機構淨資產所產生之相關所得稅	(2,446)	(4,436)
年底餘額	<u>\$ 34,380</u>	<u>\$ 19,236</u>

2. 備供出售金融資產未實現(損)益

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初餘額	(\$ 2,425)	\$ 3,650
備供出售金融資產未實現損失	(106,106)	(6,744)
採用權益法認列子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現(損失)利益之份額	(1,011)	669
年底餘額	<u>(\$109,542)</u>	<u>(\$ 2,425)</u>

(五) 庫藏股票

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初股數	20,000	-
買回庫藏股	<u>13,881</u>	<u>20,000</u>
年底股數	<u>33,881</u>	<u>20,000</u>

單位：仟股

本公司購入庫藏股係為維護公司信用及股東權益與轉讓股份予員工使用。

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 104 年 12 月 4 日決議買回庫藏股票，截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司已以 94,295 仟元買回庫藏股 13,881 仟股。

本公司董事會於民國 103 年 8 月 12 日決議買回庫藏股票，並以 170,856 仟元買回庫藏股 20,000 仟股。

二三、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

	104年度	103年度
經紀手續費收入	\$528,488	\$652,698
融券手續費收入	9,852	13,950
其他	7,258	10,081
	<u>\$545,598</u>	<u>\$676,729</u>

(二) 承銷業務收入

	104年度	103年度
包銷證券報酬收入	\$ 32,157	\$ 28,987
承銷輔導費收入	18,881	26,626
承銷作業處理收入	16,915	13,984
其他	3,781	2,100
	<u>\$ 71,734</u>	<u>\$ 71,697</u>

(三) 營業證券出售淨利益

	104年度	103年度
自營	\$121,750	\$127,559
避險	49,422	29,599
承銷	29,638	9,943
	<u>\$200,810</u>	<u>\$167,101</u>

(四) 利息收入

	104年度	103年度
融資利息收入	\$291,365	\$339,017
債券利息收入	280,276	309,617
附賣回債券利息收入	2,246	7,204
其他	382	383
	<u>\$574,269</u>	<u>\$656,221</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

	104年度	103年度
自營	\$ 83,789	(\$126,016)
承銷	(2,347)	62
避險	(33,735)	18,652
應回補債券	168	(318)
	<u>\$ 47,875</u>	<u>(\$107,620)</u>

(六) 發行認購(售)權證淨利益

	104年度	103年度
發行認購(售)權證負債價值變動利益	\$ 4,447,072	\$ 3,959,348
發行認購(售)權證到期前履約利益(損失)	(2,423)	6,971
發行認購(售)權證再買回價值變動損失		
已實現	(3,948,573)	(3,824,879)
未實現	(431,673)	(94,671)
發行認購(售)權證費用	(24,721)	(24,162)
	<u>\$ 39,682</u>	<u>\$ 22,607</u>

(七) 衍生工具淨利益(損失)

	104年度	103年度
<u>衍生工具淨利益—期貨</u>		
期貨契約利益	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 6,616</u>
<u>衍生工具淨利益(損失)</u>		
—櫃檯		
資產交換 IRS 合約價值	\$ 6,789	\$ 13,200
公債發行前投資利益(損失)	39	(39)
債券選擇權	166	(2,044)
結構型商品	(4,140)	(4,389)
資產交換選擇權	29,692	(9,889)
	<u>\$ 32,546</u>	<u>(\$ 3,161)</u>

(八) 其他營業收益

	104年度	103年度
代銷收入	\$ 4,463	\$ 6,762
複委託收入	2,593	1,165
錯帳淨損失	(1,095)	(1,277)
其他	<u>1,671</u>	<u>1,778</u>
	<u>\$ 7,632</u>	<u>\$ 8,428</u>

(九) 手續費支出

	104年度	103年度
經紀經手費支出	\$ 35,570	\$ 42,543
自營經手費支出	5,513	5,542
其他	<u>334</u>	<u>339</u>
	<u>\$ 41,417</u>	<u>\$ 48,424</u>

(十) 財務成本

	104年度	103年度
附買回債券利息	\$ 67,435	\$ 71,553
應付商業本票利息	49,535	53,998
銀行借款利息	4,510	1,133
融券利息	1,638	1,968
其他	<u>361</u>	<u>643</u>
	<u>\$123,479</u>	<u>\$129,295</u>

(十一) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 28,922	\$ 30,408
確定福利計畫	<u>10,436</u>	<u>10,871</u>
	<u>39,358</u>	<u>41,279</u>
短期員工福利		
薪資費用	726,054	753,044
勞健保費用	55,647	58,589
其他用人費用	<u>23,547</u>	<u>28,262</u>
	<u>\$844,606</u>	<u>\$881,174</u>

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 791 人及 866 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 1% 至 2% 及不高於 5% 分派員工紅利及董事酬勞。依民國 104 年 5 月修正後公司法及民國 105 年 3 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1% 至 2% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。民國 104 年度估列員工酬勞 2,515 仟元及董事酬勞 12,540 仟元，係分別依前述區間內估列，該等金額於民國 105 年 3 月 17 日董事會決議，尚待預計於民國 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體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 104 年 6 月 12 日及民國 103 年 6 月 20 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞，以及個體財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額如下：

	103年度		102年度	
	員工紅利	董事酬勞	員工紅利	董事酬勞
股東會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	\$ 512	\$ 2,558	\$ -	\$ -

上述差異已調整為民國 104 年度之損益。

有關本公司民國 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及民國 104 年及 103 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十二) 折舊及攤銷

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>折 舊</u>		
不動產及設備	\$ 39,951	\$ 49,282
投資性不動產	<u>2,540</u>	<u>2,542</u>
	<u>\$ 42,491</u>	<u>\$ 51,824</u>
<u>攤 銷</u>		
無形資產	\$ 11,153	\$ 14,066
遞延費用	<u>1,692</u>	<u>1,980</u>
	<u>\$ 12,845</u>	<u>\$ 16,046</u>

(十三) 其他營業費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅 捐	\$117,339	\$114,342
租 金	72,553	76,675
電腦資訊費	45,101	45,321
郵 電 費	24,893	26,197
修 繕 費	19,007	18,112
水 電 費	20,402	23,312
勞務費用	16,661	20,486
集保服務費	15,429	17,355
其 他	<u>77,121</u>	<u>97,173</u>
	<u>\$408,506</u>	<u>\$438,973</u>

(十四) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
租金收入	\$ 65,037	\$ 66,768
外幣兌換淨利益	18,694	27,132
財務收入	11,430	12,625
股利收入	11,394	3,040
非金融資產減損迴轉利益	13,042	-
其 他	<u>(3,194)</u>	<u>6,999</u>
	<u>\$116,403</u>	<u>\$116,564</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
本期所得稅		
本年度產生者	\$ 19,105	\$ 30,514
以前年度之調整	(6,224)	-
	<u>12,881</u>	<u>30,514</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(13,343)	(11,029)
認列於損益之所得稅費用（利益）	(\$ 462)	\$ 19,485

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率（17%）		
計算之所得稅費用	\$ 40,079	\$ 15,375
稅上不可減除之費損	13,742	9,230
免稅所得	(47,873)	(6,799)
未認列之可減除暫時性差異	(985)	-
以前年度之本期所得稅費用		
於本年度之調整	(6,224)	-
未分配盈餘稅	4,869	-
其他	(4,070)	1,679
認列於損益之所得稅費用（利益）	(\$ 462)	\$ 19,485

由於民國 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故民國 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
遞延所得稅		
認列於其他綜合損（益）		
— 國外營運機構換算	\$ 2,446	\$ 4,436
— 確定福利之精算損益	241	(816)
	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 3,620</u>

(三) 本期所得稅資產

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 33,883</u>	<u>\$ 39,054</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
採權益法認列國外被投資公司之投資損失	\$ 38,348	\$ 11,897	\$ -	\$ 50,245
應付休假給付	252	(110)	-	142
確定福利退休計畫	28,974	(29)	(241)	28,704
	<u>\$ 67,574</u>	<u>\$ 11,758</u>	<u>(\$ 241)</u>	<u>\$ 79,091</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,964	(\$ 1,585)	\$ -	\$ 379
國外營運機構兌換差額	2,337	-	2,446	4,783
	<u>\$ 4,301</u>	<u>(\$ 1,585)</u>	<u>\$ 2,446</u>	<u>\$ 5,162</u>

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
採權益法認列國外被投資公司之投資損失	\$ 26,218	\$ 12,130	\$ -	\$ 38,348
國外營運機構兌換差額	2,099	-	(2,099)	-
確定福利退休計畫	27,547	611	816	28,974
應付休假給付	-	252	-	252
	<u>\$ 55,864</u>	<u>\$ 12,993</u>	<u>(\$ 1,283)</u>	<u>\$ 67,574</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 1,964	\$ -	\$ 1,964
國外營運機構兌換差額	-	-	2,337	2,337
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 2,337</u>	<u>\$ 4,301</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	104年12月31日	103年12月31日
資產減損	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 7,710</u>

(六) 兩稅合一

本公司未有 86 年度（含）以前之未分配盈餘。

資產負債表日股東可扣抵稅額帳戶餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$630,386</u>	<u>\$592,806</u>
	104年度（預計）	103年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	22.76%	20.48%

(七) 所得稅核定情形

本公司截至民國 102 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。

二五、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金額（分子）</u>	<u>股數（分母）</u>	<u>每股盈餘（元）</u>
	稅後	（ 仟 股 ）	稅後
<u>104 年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利	\$236,221	667,180	<u>\$ 0.35</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	<u>281</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利	<u>\$236,221</u>	<u>667,461</u>	<u>\$ 0.35</u>
<u>103 年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利	\$ 70,954	680,675	<u>\$ 0.10</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	<u>63</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利	<u>\$ 70,954</u>	<u>680,738</u>	<u>\$ 0.10</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

二六、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租營業場所，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃營業場所並無優惠承購權。

於資產負債表日，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金如下：

	104年12月31日	103年12月31日
支付之保證金	<u>\$ 18,419</u>	<u>\$ 18,915</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年 內	\$ 63,158	\$ 68,718
1~5 年	<u>41,394</u>	<u>85,422</u>
	<u>\$104,552</u>	<u>\$154,140</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 5 年，租賃結束時，承租人有優先承租權或延展至 2~10 年租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

於資產負債表日，本公司因營業租賃合約所收取之保證金如下：

	104年12月31日	103年12月31日
收取之保證金	<u>\$ 3,446</u>	<u>\$ 2,454</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1年內	\$ 13,665	\$ 6,732
1~5年	<u>10,486</u>	<u>1,880</u>
	<u>\$ 24,151</u>	<u>\$ 8,612</u>

二七、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本公司資本結構，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。

二八、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

本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

公允價值層級

104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>				
持有供交易之金融				
資產	\$ 15,803,774	\$ 670,611	\$ -	\$ 16,474,385
<u>備供出售金融資產</u>				
上市公司股票及特				
別股	<u>316,262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>316,262</u>
	<u>\$ 16,120,036</u>	<u>\$ 670,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,790,647</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易之金融				
負債	\$ 808,876	\$ 254,117	\$ -	\$ 1,062,993
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融負債	-	109,495	-	109,495
	<u>\$ 808,876</u>	<u>\$ 363,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,172,488</u>

103 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>				
持有供交易之金融				
資產	\$ 15,777,732	\$ 913,419	\$ -	\$ 16,691,151
<u>備供出售金融資產</u>				
上市櫃公司股票及				
特別股	399,340	-	-	399,340
	<u>\$ 16,177,072</u>	<u>\$ 913,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,090,491</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	\$ 1,798,101	\$ 411,882	\$ -	\$ 2,209,983
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融負債	-	121,351	-	121,351
	<u>\$ 1,798,101</u>	<u>\$ 533,233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,331,334</u>

民國 104 及 103 年度無重大第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
國內公司債債券投資	現金流量折現法：參考櫃買中心公布之市場利率進行折現。
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。

(二)金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$ 16,474,385	\$ 16,691,151
放款及應收款	\$ 8,692,342	\$ 13,139,019
備供出售金融資產	\$ 356,908	\$ 439,986
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債	\$ 1,172,488	\$ 2,331,334
以攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 20,677,140	\$ 24,452,054

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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
帳面金額與合約到期金額間之差異		
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$109,495	\$121,351
到期應付金額	(115,011)	(123,982)
	<u>(\$ 5,516)</u>	<u>(\$ 2,631)</u>

本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，在可承受之風險曝險範圍內，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、法令遵循室與各業務單位。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) 法令遵循室：法令遵循室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，法令遵循室隨時檢查內部規章，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曝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）	平 均	最 小 值	最 大 值	104年12月31日	103年12月31日
依風險類型					
權益證券	\$68,758	\$37,452	\$135,262	\$ 41,009	\$ 37,321
利 率	9,140	434	22,396	15,822	8,114
風險分散	(20,375)			(20,987)	(11,615)
曝險風險值合計	<u>\$57,523</u>			<u>\$ 35,844</u>	<u>\$ 33,820</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 104 年及 103 年 12 月 31 日債券投資之公允價值分別下降約 3,932 仟元及 1,806 仟元。

本公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 14,491,304	\$ 15,100,196
— 金融負債	18,166,793	20,238,671
具現金流量利率風險		
— 金融資產	1,007,352	709,567

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

信用風險為本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本公司產生財務損失之風險。本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。另為降低信用風險，本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，本公司金融資產之帳面金額即為本公司之最大信用曝險金額。

本公司之資產負債表所認列之金融資產及本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：

	104年12月31日	103年12月31日
應收證券融資款	\$ 4,319,499	\$ 5,772,375

4. 流動性風險

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本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。

104年12月31日

	1年以內	1年至2年	2年至5年	5年以上	合計
<u>衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 269,580	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 269,580
固定利率工具	894,262	-	-	-	894,262
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	3,285,617	-	3,447	-	3,289,064
固定利率工具	18,168,495	-	-	-	18,168,495
	<u>\$22,617,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$22,621,401</u>

103年12月31日

	1年以內	1年至2年	2年至5年	5年以上	合計
<u>衍生性金融負債</u>					
無附息負債	\$ 485,674	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 485,674
固定利率工具	613,042	-	-	-	613,042
<u>非衍生性金融負債</u>					
無附息負債	5,721,226	-	2,581	-	5,723,807
固定利率工具	20,242,603	-	-	-	20,242,603
	<u>\$27,062,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$27,065,126</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：

	104年12月31日	103年12月31日
融資額度	<u>\$ 16,053,000</u>	<u>\$ 13,086,000</u>
未動用額度	<u>\$ 12,878,000</u>	<u>\$ 9,684,000</u>

(四) 金融資產移轉資訊

本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，並反映本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，本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，但本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：

104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	\$ 14,456,220	\$ 13,583,410	\$ 14,456,220	\$ 13,583,410	\$ 872,810

(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：

104年12月31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
				金融工具		
應收帳款	<u>\$ 1,699,875</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 1,699,870</u>	<u>(\$ 9,208)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,690,662</u>
附賣回協議	<u>\$ 1,383,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,383,865</u>	<u>(\$ 1,383,865)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款	<u>(\$ 2,487,423)</u>	<u>\$ 5</u>	<u>(\$ 2,487,418)</u>	<u>\$ 9,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,478,210)</u>
附買回協議	<u>(\$ 13,583,410)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,583,410)</u>	<u>\$ 13,583,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 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) 總額	中互抵之已認 列金融資產/ 金融負債總額	負債表之金融 資產(負債) 淨額	所收取之現金 擔保品	淨額
應收帳款	\$ 3,164,901	(\$ 7,545)	\$ 3,157,356	(\$ 270,654)	\$ 2,886,702
附賣回協議	\$ 2,766,814	\$ -	\$ 2,766,814	(\$ 2,766,814)	\$ -
應付帳款	(\$ 4,152,940)	\$ 7,545	(\$ 4,145,395)	\$ 270,654	(\$ 3,874,741)
附買回協議	(\$ 13,273,990)	\$ -	(\$ 13,273,990)	\$ 13,273,990	\$ -

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間重大之交易如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1. 現金及約當現金		
子公司	<u>\$101,903</u>	<u>\$ 29,725</u>
2. 期貨交易保證金		
子公司	<u>\$ 10,757</u>	<u>\$ 12,879</u>
3. 應收帳款		
子公司	\$ 1,516	\$ 2,256
關聯企業	<u>2</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ 2,266</u>

應收帳款主係應收期貨佣金收入及子公司與關聯企業委託本公司擔任其基金銷售機構所產生之基金代銷收入。

	104年12月31日	103年12月31日
4. 其他應收款		
子公司	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 156</u>
5. 預付交割款		
孫公司	<u>\$ 10,190</u>	<u>\$ -</u>
6. 附買回債券負債		
其他關係人	<u>\$ 27,067</u>	<u>\$ 36,064</u>

與關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件相當。

	104年12月31日	103年12月31日
7. 應付帳款		
子公司	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 1,075</u>
8. 其他應付款		
子公司	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 360</u>

	104年度	103年度
9. 經紀手續費收入		
子公司經理之期貨信託		
基金	\$ 261	\$ 1,767
本公司法人董事	-	1
其他關係人	<u>1,751</u>	<u>814</u>
	<u>\$ 2,012</u>	<u>\$ 2,582</u>

與關係人之股票經紀交易條件與非關係人交易條件相當。

	104年度	103年度
10. 股務代理收入		
子公司	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 36</u>
11. 利息收入		
其他關係人	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 10</u>
12. 期貨佣金收入		
子公司	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 17,238</u>
13. 其他營業收益		
子公司	\$ 3,778	\$ 6,197
關聯企業	<u>62</u>	<u>131</u>
	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 6,328</u>

其他營業收益主要係本公司與子公司及關聯企業簽訂基金銷售契約，依照銷售合約收取之基金代銷收入。

	104年度	103年度
14. 財務成本		
子公司經理之期貨信託	\$ -	\$ 504
基金		
其他關係人	<u>166</u>	<u>375</u>
	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 879</u>
15. 結算交割服務費支出		
子公司	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 181</u>
16. 證券佣金支出		
子公司	<u>\$ 10,839</u>	<u>\$ 10,800</u>
17. 其他營業支出		
子公司	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 1,226</u>
18. 其他營業費用		
子公司	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 3,267</u>

19.本公司於民國 104 及 103 年度出租部分辦公場所予關係人產生之租金收入如下：

關係人名稱	租賃期間	標的物	租金收取方式	決定方式	金額
<u>104 年度</u> 子公司	101.10.01~104.09.30	台北市復興北路 143 號 5 樓	按月收取	依合約	\$ 3,792
	104.10.01~107.09.30	台北市復興北路 143 號 6 樓	按月收取	依合約	3,761
	100.07.01~105.06.30	台北市復興北路 143 號 6 樓	按月收取	依合約	270
	104.01.01~106.12.31	台南市康樂街 156 號 2 樓	按月收取	依合約	138
	104.06.01~105.05.31	台北市信義區基隆路一段 176 號 B3	按季收取	依合約	41
	104.07.01~105.06.30	台北市信義區基隆路一段 176 號 B5	按月收取	依合約	<u>8,002</u>
<u>103 年度</u> 子公司	101.10.01~104.09.30	台北市復興北路 143 號 5 樓	按月收取	依合約	\$ 3,761
	100.07.01~105.06.30	台北市復興北路 143 號 6 樓	按月收取	依合約	3,761
	103.01.01~103.12.31	台南市康樂街 156 號 2 樓	按月收取	依合約	<u>270</u>
					<u>\$ 7,792</u>

本公司依約收取子公司之租賃保證金，於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之餘額分別為 1,392 及 1,321 仟元。

20.對主要管理階層之獎酬

民國 104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 72,918	\$ 70,881
退職後福利	<u>2,335</u>	<u>3,301</u>
	<u>\$ 75,253</u>	<u>\$ 74,182</u>

本公司董事及經理人薪酬，依據本公司章程及辦法外，參酌市場同業薪資水準及公司營運情形經由薪資報酬委員會定期檢討規程並提出修正建議。

三十、質抵押之資產

本公司於資產負債表日分別提供下列資產予金融機構作為申請發行保證商業本票、銀行借款及額度之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
定期存款—流動	<u>\$618,200</u>	<u>\$635,200</u>
不動產及設備—淨額		
土地	<u>\$618,229</u>	<u>\$618,229</u>
建築物	<u>\$141,397</u>	<u>\$145,407</u>
投資性不動產—淨額		
土地	<u>\$374,542</u>	<u>\$374,542</u>
建築物	<u>\$ 67,089</u>	<u>\$ 69,246</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司新竹分公司前營業員不法向外招募股權買賣，本公司管理階層評估其違規行為係屬個人非法行為，該事件對本公司之財務及客戶之交割款項並無重大影響。

三二、重大之期後事項

無。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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

	104年12月31日			103年12月31日								
	外	幣	匯 率	新	台	幣	外	幣	匯 率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金	\$	1,056	32.825	\$	34,675	\$	1,027	31.650	\$	32,502		
人 民 幣		3,240	4.995		16,184		1,199	5.092		6,108		
港 幣		2,754	4.235		11,663		1,749	4.080		7,138		
<u>非貨幣性項目</u>												
美 金		12,777	32.825		419,405		14,966	31.650		473,658		
人 民 幣		121,740	4.995		608,090		99,986	5.092		509,131		
港 幣		731	4.235		3,096		-	-		-		
<u>金 融 負 債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金		31	32.825		1,017		-	-		-		
港 幣		18	4.235		76		495	4.080		2,018		

本公司於民國 104 及 103 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為淨利益 18,694 仟元及 27,132 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。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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臺幣 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：無。
8. 被投資公司資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：附表二。

三五、依金管會 103.10.3 金管證券字第 10300375782 號函規定揭露事項

本公司投資非註冊於 IOSCO MMoU 簽署會員地或未取得 IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照之外國事業包括康和證券(開曼島)有限公司，其主要目的為控股公司認列轉投資損益用，於民國 104 年度財務報告應行補充說明如下：

- (一) 資產負債表：附表三。
- (二) 綜合損益表：附表四。
- (三) 持有證券明細：詳附表五。
- (四) 從事衍生性金融商品情形及資金來源：無。
- (五) 資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：無。

三六、部門資訊

依證券商財務報告編製準則第 26 條之規定，證券商編製個體財務報表得免編製部門資訊。

康和綜合證券股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 104 年度

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	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 年 度 損 益	本 年 度 認 列 之 投 資 損 益	備 註	
				本 年 年 底	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	國內外期貨自營、經紀及顧問業務	\$ 561,639	\$ 561,639	72,262,830	95.71%	\$ 987,310	\$ 94,044	\$ 90,012	子公司
	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	企業經營管理顧問及資產管理業務	233,498	233,498	38,150,000	100.00%	423,224	27,460	27,460	子公司
	康和證券(開曼島)有限公司	英屬開曼群島	投資控股	653,670	653,670	21,333,000	100.00%	386,247	(69,981)	(69,981)	子公司
	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	國內外期貨經理、顧問及信託業務	199,128	199,128	18,000,000	60.00%	174,059	(18,863)	(11,318)	子公司
	康和証券投資顧問股份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 9 樓	証券投資顧問業務	114,400	114,400	8,000,000	100.00%	95,131	(5,158)	(5,158)	子公司
	康和保險代理人股份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 14 樓	人身保險代理人業務	5,000	5,000	687,158	100.00%	14,149	7,070	7,070	子公司
	惠理康和証券投資信託股份有限公司	台北市南京東路五段 89 號 13 樓	証券投資顧問及接受客戶全權委託投資業務	160,163	160,163	7,500,000	25.00%	83,286	(38,307)	(9,577)	採用權益法之投資
康和證券(開曼島)有限公司	康和證券(香港)有限公司	Room, 702, 7/F, Tower 1, Admiralty Centre, No.18 Harcourt Road, Admiralty, Hong Kong	証券、期貨經紀及自營等相關業務	US\$ 21,353 仟元	US\$ 21,353 仟元	165,750,000	100.00%	US\$ 11,770 仟元	(US\$ 2,205 仟元)	(US\$ 2,205 仟元)	孫公司
康和證券(香港)有限公司	康和資產管理(香港)有限公司	Room, 702, 7/F, Tower 1, Admiralty Centre, No.18 Harcourt Road, Admiralty, Hong Kong	財務規劃及資產管理業務	HK\$ 10,510 仟元	HK\$ 10,510 仟元	10,000,000	100.00%	HK\$ 6,977 仟元	(HK\$ 623 仟元)	(HK\$ 623 仟元)	曾孫公司
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	不動產買賣、開發及企業經營管理顧問業務	200,000	200,000	40,172,215	47.62%	415,318	62,764	30,070	子公司採用權益法之投資

康和證券股份有限公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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	年初自台灣匯出投資金額	本年度匯出或匯回投資金額		年底自台灣匯出累積投資金額 (註一)	被投資公司本年度(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益 (註五)	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資益
					匯出	匯回						
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	\$ 3,045,425 (人民幣 609,695 仟元)	其他方式	\$ -	\$ 51,561	\$ -	\$ 51,561 (美金 1,579 仟元)	\$ 32,228 (人民幣 6,403 仟元)	1.59%	\$ -	\$ 51,561	\$ -

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)	\$52,961 (美金1,613仟元)	\$4,655,708

註一：係按原始投資款項匯出時之美金匯率換算。

註二：係按民國 104 年 12 月 31 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註三：係按民國 104 年 12 月 31 日美金買入及賣出匯率換算。

註四：係依本公司民國 104 年 12 月 31 日合併淨值之 60% 計算。

註五：係帳列以成本衡量之金融資產。

康和證券（開曼島）有限公司

資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

附表三

單位：美金仟元

資 產	104年12月31日		103年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
<u>流動資產</u>				
現 金	\$ 1	-	\$ 2	-
其他應收款	1	-	1	-
其他金融資產－流動	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>
流動資產合計	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>-</u>
採用權益法之投資	<u>11,770</u>	<u>100</u>	<u>13,964</u>	<u>100</u>
資 產 總 計	<u>\$ 11,792</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,987</u>	<u>100</u>
<u>負 債 及 股 東 權 益</u>				
<u>流動負債</u>				
其他應付款	<u>\$ 25</u>	<u>-</u>	<u>\$ 27</u>	<u>-</u>
<u>股東權益</u>				
股 本	21,333	181	21,333	153
資本公積	19	-	19	-
待彌補虧損	(9,686)	(81)	(7,482)	(53)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>101</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>-</u>
股東權益合計	<u>11,767</u>	<u>100</u>	<u>13,960</u>	<u>100</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 11,792</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,987</u>	<u>100</u>

康和證券（開曼島）有限公司

綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：美金仟元

	104年度		103年度	
	金	%	金	%
支 出				
營業費用	\$ -	-	\$ 10	-
營業外支出及損失	<u>2,204</u>	<u>100</u>	<u>2,345</u>	<u>100</u>
支出合計	<u>2,204</u>	<u>100</u>	<u>2,355</u>	<u>100</u>
本期淨損	(<u>2,204</u>)	<u>100</u>	(<u>2,355</u>)	<u>100</u>
其他綜合損益				
後續可能重分類至損益				
之項目				
國外營運機構財務				
報表換算之兌換				
差額	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	(<u>\$ 2,193</u>)	<u>100</u>	(<u>\$ 2,330</u>)	<u>100</u>

康和證券（開曼島）有限公司

持有證券明細表

民國 104 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為美金仟元

有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
			股數	帳面金額	持股比例(%)	股權淨值	
股票 康和證券(香港)有限公司	子公司	採用權益法之投資	165,750,000	\$ 11,770	100%	\$ 11,770	

康和綜合證券股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	支票存款			\$	26,580
	活期存款				99,878
	外幣存款	美金 38,723 元，匯率 32.825 元			1,271
		港幣 839,721 元，匯率 4.235 元			3,556
		人民幣 30,989 元，匯率 4.995 元			155
					<u>131,440</u>
約當現金					
	原始到期日在 3 個月	年	利率 0.32%；105 年 1 月 3 日到		32,169
	內之定期存款	期			
	期貨交易超額保證金				101,903
	短期票券				49,977
					<u>184,049</u>
				\$	<u>315,489</u>

康和綜合證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱 摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值			歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
						單 價	總 額	值 額		
營業證券－自營										
上市公司股票										
愛之味	540	10.00	\$ 5,400		\$ 5,002	8.98	\$ 4,849	-		
F-綠悅	30	10.00	300		3,772	119.00	3,570	-		
華夏	300	10.00	3,000		4,557	15.10	4,530	-		
國喬	500	10.00	5,000		7,467	15.50	7,750	-		
F-廣華	128	10.00	1,280		16,545	119.00	15,232	-		
裕日車	5	10.00	50		1,442	281.00	1,405	-		
瑞昱	50	10.00	500		3,948	78.70	3,935	-		
台光電	85	10.00	850		5,031	57.50	4,887	-		
漢唐	67	10.00	670		2,742	42.50	2,848	-		
晶電	230	10.00	2,300		6,078	25.50	5,865	-		
全新隆	155	10.00	1,550		7,332	47.25	7,324	-		
義隆	334	10.00	3,340		13,049	45.80	15,297	-		
台產	1,257	10.00	12,570		19,679	21.40	26,908	-		
虹冠	18	10.00	180		889	48.35	870	-		
勝德	16	10.00	160		209	13.05	209	-		
群創	982	10.00	9,820		10,143	9.94	9,761	-		
昱晶	417	10.00	4,170		12,942	32.05	13,365	-		
F-TPK	129	10.00	1,290		10,981	82.50	10,642	-		
如興	192	10.00	1,920		4,007	20.45	3,926	-		
利勤	190	10.00	1,900		30,156	153.00	29,070	-		
F-材料	51	10.00	510		4,770	88.20	4,498	-		
F-眾達	88	10.00	880		5,369	58.50	5,148	-		
中磊	50	10.00	500		4,283	86.70	4,335	-		
F-矽力	31	10.00	310		9,882	340.00	10,540	-		
南六	90	10.00	900		16,686	173.50	15,615	-		
凌巨	199	10.00	1,990		4,014	19.00	3,781	-		
F-百和	190	10.00	1,900		6,385	33.95	6,451	-		
可寧	16	10.00	160		2,887	174.50	2,792	-		

(接次頁)

(承前頁)

金融工具名稱摘要	仟股或張數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備	註	
												單	價				總
億豐	213	10.00	\$	2,130				\$	47,680			226.00	\$	48,138	-		
百和	262	10.00		2,620					20,216			72.80		19,074	-		
														292,615			
上櫃公司股票及可轉(交)換債																	
德麥	76	10.00		760					16,961			181.50		13,794	-		
誠品	59	10.00		590					12,571			216.00		12,744	-		
弘塑	113	10.00		1,130					21,715			223.50		25,256	-		
三顧	244	10.00		2,440					7,303			33.10		8,076	-		
原相	50	10.00		500					4,089			79.80		3,990	-		
鈦象	20	10.00		200					2,431			128.50		2,570	-		
雙鴻	309	10.00		3,090					12,193			38.90		12,020	-		
同致	119	10.00		1,190					29,390			320.00		38,080	-		
鼎翰	6	10.00		60					1,884			320.00		1,920	-		
健亞	189	10.00		1,890					12,359			67.50		12,757	-		
中裕	7	10.00		70					1,640			257.50		1,803	-		
浩鼎	3	10.00		30					1,887			655.00		1,965	-		
康普	25	10.00		250					1,000			41.40		1,035	-		
F-VHQ	199	10.00		1,990					31,619			148.00		29,452	-		
先豐	303	10.00		3,030					10,037			33.45		10,135	-		
宣德	297	10.00		2,970					9,431			27.20		8,078	-		
華美	94	10.00		940					6,970			74.90		7,041	-		
勝麗	199	10.00		1,990					34,560			183.00		36,417	-		
韋僑	257	10.00		2,570					12,053			45.10		11,591	-		
威潤	219	10.00		2,190					19,224			75.00		16,425	-		
翔名	56	10.00		560					3,721			64.30		3,601	-		
擎亞	310	10.00		3,100					5,966			19.05		5,906	-		
匯鑽科	56	10.00		560					4,886			86.40		4,838	-		
大江	20	10.00		200					2,469			124.00		2,480	-		
F-綠河	30	10.00		300					2,264			79.00		2,370	-		
華研	166	10.00		1,660					20,387			109.50		18,177	-		
鉅明	1,056	10.00		10,560					47,020			39.90		42,134	-		
東陽一	365	100.00		36,500					38,819			99.85		36,445	-		
大魯一	66	100.00		6,600					6,912			114.50		7,557	-		
信錦二	300	100.00		30,000					31,822			103.90		31,170	-		
艾美一	20	100.00		2,000					1,926			98.40		1,968	-		
葡萄一	205	100.00		20,500					21,975			113.90		23,350	-		

(接次頁)

(承前頁)

金 融 工 具 名 稱 摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 值 變 動	備 註
						單 價	總 額		
興 農 一	432	100.00	\$ 43,200		\$ 47,080	100.50	\$ 43,416	-	
萬 洲 三	60	100.00	6,000		6,048	101.00	6,060	-	
榮 成 三	20	100.00	2,000		1,911	97.00	1,940	-	
東 鋼 六	50	100.00	5,000		5,088	102.00	5,100	-	
六 暉 一	182	100.00	18,200		19,038	98.00	17,836	-	
為 升 一	31	100.00	3,100		3,412	522.00	16,182	-	
友 訊 E1	520	100.00	52,000		52,129	99.85	51,922	-	
宏 基 二	165	100.00	16,500		15,979	99.40	16,401	-	
致 茂 二	861	100.00	86,100		95,085	107.50	92,557	-	
億 光 五	1,097	100.00	109,700		111,803	100.80	110,578	-	
億 光 六	887	100.00	88,700		87,786	97.50	86,483	-	
仲 琦 三	6	100.00	600		605	113.83	683	-	
鼎 元 八	5	100.00	500		577	125.60	628	-	
達 工 二	130	100.00	13,000		13,535	100.00	13,000	-	
達 工 三	230	100.00	23,000		23,009	98.50	22,655	-	
綠 意 二	130	100.00	13,000		13,899	106.00	13,780	-	
益 航 一	60	100.00	6,000		6,402	101.80	6,108	-	
陽 明 四	372	100.00	37,200		37,887	99.70	37,088	-	
華 航 五	722	100.00	72,200		83,323	112.00	80,864	-	
台 驛 三	32	100.00	3,200		3,456	106.00	3,392	-	
正 德 一	10	100.00	1,000		1,090	103.50	1,035	-	
晶 華 一	383	100.00	38,300		39,933	99.50	38,109	-	
新 金 二	20	100.00	2,000		1,988	99.40	1,988	-	
新 金 三	500	100.00	50,000		49,993	98.50	49,250	-	
華 立 二	380	100.00	38,000		37,967	99.00	37,620	-	
晶 技 四	285	100.00	28,500		30,452	99.80	28,443	-	
立 國 三	95	100.00	9,500		10,114	106.20	10,089	-	
光 環 二	310	100.00	31,000		33,600	106.10	32,891	-	
點 晶 一	167	100.00	16,700		18,014	98.00	16,366	-	
宜 特 三	24	100.00	2,400		2,761	114.79	2,755	-	
泰 谷 二	771	100.00	77,100		79,217	97.40	75,095	-	
泰 谷 三	219	100.00	21,900		22,982	98.15	21,495	-	
嘉 威 一	15	100.00	1,500		1,626	109.80	1,647	-	
新 日 一	27	100.00	2,700		2,976	104.00	2,808	-	
碩 禾 一	723	100.00	72,300		77,842	120.45	87,085	-	
大 聯 一	1,062	100.00	106,200		107,859	99.05	105,191	-	
加 捷 三	5	100.00	500		588	116.00	580	-	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 工 具 名 稱 摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
						單 價	總 額		
健 喬 五	1,100	100.00	\$ 110,000		\$ 122,952	114.00	\$ 125,400	-	
晟 德 三	557	100.00	55,700		57,583	117.00	65,169	-	
如 興 四	12	100.00	1,200		1,669	141.00	1,692	-	
三 圓 一	655	100.00	65,500		67,469	99.75	65,336	-	
康 普 一	328	100.00	32,800		60,154	343.00	112,504	-	
康 普 二	5	100.00	500		550	105.60	528	-	
台 耀 二	180	100.00	18,000		18,161	101.10	18,198	-	
正 文 三	350	100.00	35,000		39,500	98.35	34,423	-	
華 星 一	217	100.00	21,700		23,355	107.05	23,230	-	
環 宇 二	27	100.00	2,700		3,199	116.89	3,156	-	
宜 鼎 一	108	100.00	10,800		11,720	104.90	11,329	-	
德 宏 七	25	100.00	2,500		2,546	102.16	2,554	-	
德 宏 八	30	100.00	3,000		3,152	101.00	3,030	-	
德 宏 九	10	100.00	1,000		1,035	103.70	1,037	-	
四 維 四	90	100.00	9,000		9,057	101.00	9,090	-	
瑞 傳 三	200	100.00	20,000		21,400	114.00	22,800	-	
華 美 一	60	100.00	6,000		6,522	110.00	6,600	-	
亞 翔 三	113	100.00	11,300		11,475	105.05	11,871	-	
宏 齊 四	240	100.00	24,000		25,687	100.00	24,000	-	
瑞 儀 一	230	100.00	23,000		23,383	99.00	22,770	-	
橘 子 一	26	100.00	2,600		3,085	117.88	3,065	-	
萬 泰 四	91	100.00	9,100		10,283	101.00	9,191	-	
富 喬 一	14	100.00	1,400		1,582	100.43	1,406	-	
同 欣 一	150	100.00	15,000		15,257	98.00	14,700	-	
元 山 四	259	100.00	25,900		30,950	110.00	28,490	-	
良 維 五	209	100.00	20,900		31,350	125.05	26,135	-	
樺 漢 一	45	100.00	4,500		4,874	128.00	5,760	-	
富 鑫 二	1,083	100.00	108,300		129,098	105.15	113,877	-	
金 電 四	300	100.00	30,000		32,220	105.00	31,500	-	
振 樺 一	162	100.00	16,200		16,761	105.50	17,091	-	
盛 弘 二	70	100.00	7,000		7,297	128.70	9,009	-	
金 可 一	70	100.00	7,000		7,210	104.10	7,287	-	
旭 源 一	30	100.00	3,000		3,315	104.50	3,135	-	
宏 全 一	20	100.00	2,000		2,000	98.85	1,977	-	
							<u>2,411,605</u>		

(接次頁)

(承前頁)

金融工具名稱摘要	仟股或張數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	歸屬於信用風險變動之公允價值變動			備	註
												單	價	總		
興櫃股票																
國慶	49		10.00	\$	490			\$	880			17.89	\$	878	-	
寶齡	45		10.00		450				6,522			134.19		6,032	-	
F-MHG	17		10.00		170				414			24.74		423	-	
麗清	149		10.00		1,490				3,401			23.87		3,565	-	
臺慶科	29		10.00		290				762			25.04		732	-	
宜揚	56		10.00		560				578			10.23		572	-	
力群	45		10.00		450				451			9.65		432	-	
瑞鼎	37		10.00		370				1,460			39.02		1,447	-	
云光	28		10.00		280				1,049			37.36		1,042	-	
華立捷	43		10.00		430				1,453			32.56		1,416	-	
國鼎	11		10.00		110				937			87.09		948	-	
優你康	165		10.00		1,650				2,600			15.42		2,543	-	
泉盛	11		10.00		110				459			38.30		438	-	
友霖	382		10.00		3,820				13,254			40.47		15,448	-	
因華	80		10.00		800				4,805			58.53		4,699	-	
尖端醫	39		10.00		390				1,517			39.84		1,549	-	
法德藥	46		10.00		460				8,166			155.99		7,171	-	
敏成	32		10.00		320				1,155			35.01		1,115	-	
廣越	58		10.00		580				13,609			222.66		12,914	-	
旭東	40		10.00		400				712			17.84		708	-	
銘鈺	70		10.00		700				6,717			116.62		8,105	-	
盛復	52		10.00		520				2,114			40.57		2,090	-	
正揚	77		10.00		770				931			12.11		928	-	
桑緹亞	59		10.00		590				815			13.60		809	-	
智微	14		10.00		140				321			22.61		320	-	
天鈺	17		10.00		170				729			43.29		721	-	
鈺鎧科	142		10.00		1,420				3,635			24.09		3,433	-	
立宇	108		10.00		1,080				1,094			9.49		1,026	-	
上海銀	40		10.00		400				1,383			31.01		1,252	-	
詠昇	30		10.00		300				444			14.11		430	-	
迅得	2,986		10.00		29,860				155,940			47.98		143,273	-	
健永	5		10.00		50				792			196.48		982	-	
世界科	43		10.00		430				1,629			38.01		1,643	-	
源一	1		10.00		10				46			58.20		46	-	
德晶	514		10.00		5,140				7,768			12.89		6,630	-	
生華科	23		10.00		230				4,184			181.12		4,201	-	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 工 具 名 稱 摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
						單 價	總 額		
益 安	26	10.00	\$ 260		\$ 4,850	271.52	\$ 7,059	-	
絡 達	53	10.00	530		7,979	160.76	8,520	-	
晶 心 科	10	10.00	100		754	74.28	743	-	
順 藥	80	10.00	800		6,101	81.36	6,489	-	
正 基	1,725	10.00	17,250		43,623	26.07	44,961	-	
長 華 科	28	10.00	280		1,449	71.30	1,989	-	
景 凱	351	10.00	3,510		18,993	50.93	17,878	-	
易 華 電	104	10.00	1,040		3,045	30.29	3,152	-	
歐 普 羅	105	10.00	1,050		3,848	37.09	3,884	-	
新 東 亞	177	10.00	1,770		2,658	14.86	2,626	-	
山 林 水	8	10.00	80		456	58.17	465	-	
							<u>337,727</u>		
受益證券									
新 光 R1	1,000	10.00	10,000		10,000	15.00	<u>15,000</u>	-	
公 債									
100 央債甲 1	105.01.05	500	50,000	1.0000	50,171	100.00	50,004	-	
100 央債甲 6	105.07.20	2,000	200,000	2.0000	202,523	100.86	201,772	-	
100 央債甲 9	110.09.30	500	50,000	1.2500	50,893	102.46	51,235	-	
101 央債甲 5	111.03.07	1,500	150,000	1.2500	152,515	102.44	153,675	-	
101 央債甲 6	106.07.20	3,500	350,000	2.0000	359,116	102.50	358,817	-	
102 央債甲 6	112.03.06	10,000	1,000,000	1.1250	1,000,607	101.51	1,015,164	-	
102 央債甲 11	107.10.15	1,500	150,000	1.2500	152,496	102.09	153,146	-	
103 央債甲 2	108.01.20	1,000	100,000	1.1250	101,652	101.79	101,801	-	
103 央債甲 6	113.03.03	3,500	350,000	1.5000	359,305	104.17	364,626	-	
103 央債甲 10	108.07.18	10,500	1,050,000	1.1250	1,068,495	101.87	1,069,753	-	
103 央甲 13	113.09.26	1,000	100,000	1.6250	104,123	105.18	105,187	-	
103 央甲 15	108.10.15	4,000	400,000	1.2500	409,276	102.39	409,577	-	
104 央債甲 1	107.01.09	500	50,000	0.7500	50,165	100.72	50,361	-	
104 央債甲 3	106.02.09	4,000	400,000	0.6250	400,066	100.27	401,113	-	
104 央債甲 5	114.03.13	2,000	200,000	1.6250	209,361	105.28	210,584	-	
104 央債甲 6	109.03.27	16,500	1,650,000	1.0000	1,674,529	101.46	1,674,191	-	
104 央債甲 9	119.06.12	2,500	250,000	1.0000	254,558	101.44	253,617	-	
104 央債甲 10	106.07.17	2,000	200,000	0.6250	200,229	100.39	200,788	-	
89 央債甲 7	109.01.18	8,000	800,000	6.2500	986,716	122.37	979,576	-	
90 央債甲 3	105.03.06	500	50,000	4.6250	55,319	100.70	50,380	-	
90 央債甲 6	105.08.07	7,000	700,000	3.7500	768,126	101.97	714,096	-	
90 央債甲 7	105.10.19	1,000	100,000	3.5000	108,279	102.44	102,487	-	

(接次頁)

(承前頁)

金融工具名稱	摘要	仟股或張數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備	註
													單	價			
90 央債甲 8	110.11.13	2,500	100.00	\$	250,000		3.8750	\$	289,977	117.49	\$	293,823	-				
95 央債甲 6	105.09.08	500	100.00		50,000		1.8750		50,785	101.00		50,511	-				
96 央債甲 3	106.03.16	1,000	100.00		100,000		1.8750		102,072	101.79		101,809	-				
97 央債甲 3	107.03.14	2,000	100.00		200,000		2.3750		208,574	104.27		208,602	-				
97 央債甲 6	107.09.24	19,000	100.00		1,900,000		2.1250		1,980,737	104.43		1,984,528	-				
98 央債甲 3	108.03.05	1,000	100.00		100,000		1.3750		101,750	102.60		102,607	-				
98 央債甲 6	108.09.09	2,000	100.00		200,000		1.3750		204,710	102.81		205,640	-				
99 央債甲 5	109.03.10	1,500	100.00		150,000		1.3750		152,907	103.01		154,527	-				
												<u>11,773,997</u>					
公司債																	
01 台積 3A	106.09.26	3,000	100.00		300,000		1.280		300,898	100.67		302,039	-				
02 台積 1A	107.01.04	1,000	100.00		100,000		1.230		100,000	100.74		100,744	-				
02 台電 6B	107.12.30	2,000	100.00		200,000		1.460		200,000	101.24		202,490	-				
												<u>605,273</u>					
國外有價證券																	
寧波拓普集團股份有限公司		63	10.00		630				8,553	139.11		8,764	-				
舜宇光學科技		41	10.00		410				3,049	75.47		3,094	-				
Zhen Ding Technology	108.06.26	1,000							32,825			33,161	-				
Uni-President China	106.08.28	100					3.500		533,735			499,529	-				
												<u>544,548</u>					
												<u>15,980,765</u>					
營業證券—承銷																	
上市公司股票																	
台達電		20	10.00		200				3,000	155.50		3,110	-				
台中銀		186	10.00		1,860				1,860	9.36		1,741	-				
												<u>4,851</u>					
上櫃公司股票及可轉債																	
中裕		6	10.00		60				823	257.50		1,545	-				
士開		1,452	10.00		14,520				14,520	9.42		13,678	-				
佳邦		330	10.00		3,300				10,000	22.30		7,350	-				
威潤		101	10.00		1,010				8,949	75.00		7,591	-				
信錦二		220	100.00		22,000				22,000	103.90		22,858	-				
永冠二		16	100.00		1,600				1,600	102.00		1,632	-				
奇力四		50	100.00		5,000				5,010	99.00		4,950	-				
大車一		374	100.00		37,400				37,400	100.80		37,699	-				
泰碩一		112	100.00		11,200				11,200	104.50		11,704	-				

(接次頁)

(承前頁)

金融工具名稱	摘要	仟股或張數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備	註
													單	價			
大聯一		50	100.00	\$	5,000				\$	5,000	99.05	\$	4,952	-			
亞昕六		9	100.00		900					900	107.85		971	-			
鉅橡五		101	100.00		10,100					10,100	119.20		12,039	-			
													126,969				
國外有價證券																	
元大商業銀行 104 年度第 2 期無擔保主順位金融債券	106.03.30	20	1,000.00		20,000		4.55			100,620			99,894	-	註一		
													231,714				
營業證券—避險																	
上市公司股票及認購(售)權證																	
東陽		16	10.00		160					643	40.50		648	-			
聚陽		11	10.00		110					2,439	233.00		2,563	-			
廣隆		3	10.00		30					395	132.00		396	-			
F-永冠		2	10.00		20					339	182.00		364	-			
榮化		78	10.00		780					2,553	33.25		2,594	-			
中鋼		323	10.00		3,230					5,887	17.95		5,798	-			
上銀		6	10.00		60					790	129.50		777	-			
南帝		18	10.00		180					435	24.30		437	-			
劍麟		8	10.00		80					1,242	158.00		1,264	-			
微星		5	10.00		50					230	46.95		235	-			
台光電		6	10.00		60					335	57.50		345	-			
億光		4	10.00		40					187	47.75		191	-			
聯發科		15	10.00		150					3,964	250.00		3,750	-			
全新高隆		43	10.00		430					1,650	47.25		2,032	-			
義隆		32	10.00		320					1,473	45.80		1,466	-			
宏達電		75	10.00		750					5,862	78.00		5,850	-			
新光金		391	10.00		3,910					2,767	7.15		2,796	-			
大立光		11	10.00		110					25,231	2,270.00		24,970	-			
奇鎡		2	10.00		20					53	28.75		58	-			
德律		29	10.00		290					1,569	49.00		1,421	-			
緯創		5	10.00		50					93	18.60		93	-			
聯鈞		45	10.00		450					6,207	129.00		5,805	-			
敦泰		81	10.00		810					2,910	34.15		2,759	-			
F-貿聯		19	10.00		190					2,695	146.00		2,774	-			

(接次頁)

(承前頁)

金融工具名稱摘要	仟股或張數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	公允價值			歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備	註
												單	價	總			
F-TPK	8		10.00	\$	80			\$	673			82.50	\$	660	-		
利勤	4		10.00		40				645			153.00		612	-		
上緯企業	7		10.00		70				1,329			166.00		1,162	-		
致伸科	52		10.00		520				2,253			41.85		2,176	-		
和碩	23		10.00		230				1,807			72.00		1,656	-		
中磊	37		10.00		370				2,843			86.70		3,208	-		
瑞儀	1		10.00		10				78			75.40		75	-		
F-矽力	1		10.00		10				367			340.00		340	-		
F-訊芯	6		10.00		60				753			123.50		741	-		
F-康友	13		10.00		130				4,854			363.00		4,719	-		
F-GIS	3		10.00		30				430			110.50		331	-		
日友	8		10.00		80				1,015			128.50		1,028	-		
巨騰	30		10.00		300				497			15.60		468	-		
百和	104		10.00		1,040				7,415			72.80		7,571	-		
宏全	20		10.00		200				935			47.20		944	-		
FB上証	7		10.00		70				222			32.01		224	-		
上証50	-		10.00		1				9			88.00		9	-		
統一K8	2,075		-		-				182			0.01		21	-		
統一L2	131		-		-				82			0.43		56	-		
富邦45	783		-		-				312			0.07		55	-		
元富25	1,701		-		-				296			0.01		17	-		
元富2C	1,613		-		-				1,843			0.18		290	-		
國票GQ	734		-		-				911			0.13		95	-		
台新60	4,259		-		-				958			0.13		554	-		
永豐57	405		-		-				1,517			3.48		1,409	-		
BD統一	534		-		-				497			1.46		780	-		
CW國泰	40		-		-				32			0.81		32	-		
														98,619			
上櫃公司股票及認購(售)權證																	
美時	3		10.00		30				237			69.50		209	-		
弘塑	1		10.00		10				238			223.50		224	-		
璟德	5		10.00		50				1,062			218.00		1,090	-		
原相	32		10.00		320				2,410			79.80		2,554	-		
光環	3		10.00		30				271			87.80		263	-		
東碩	23		10.00		230				1,521			60.20		1,385	-		
鈦象	13		10.00		130				1,255			128.50		1,670	-		

(接次頁)

(承前頁)

金 融 工 具 名 稱 摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 值 變 動	備 註
						單 價	總 額		
光 耀 科	3	10.00	\$ 30		\$ 158	59.30	\$ 178	-	
單 井	33	10.00	330		2,381	66.60	2,198	-	
昇 達 科	5	10.00	50		348	66.10	331	-	
力 旺	1	10.00	10		345	370.00	370	-	
同 致	11	10.00	110		2,283	320.00	3,520	-	
神 準	12	10.00	120		2,637	214.50	2,574	-	
樂 陞 科 技	245	10.00	2,450		23,121	92.10	22,564	-	
東 洋	51	10.00	510		6,083	117.50	5,992	-	
邦 特	8	10.00	80		1,049	129.00	1,032	-	
友 華	5	10.00	50		302	59.80	299	-	
太 醫	4	10.00	40		304	75.70	303	-	
健 亞	1	10.00	10		66	67.50	68	-	
東 隆 興	54	10.00	540		5,252	94.50	5,103	-	
金 洲	9	10.00	90		324	34.55	311	-	
銘 旺 實	41	10.00	410		3,040	73.20	3,001	-	
江 興 鍛	50	10.00	500		2,858	55.40	2,770	-	
F- 譜 瑞	3	10.00	30		697	220.50	662	-	
華 星 光	40	10.00	400		3,103	76.10	3,044	-	
榮 剛	96	10.00	960		1,753	17.95	1,723	-	
信 驊	4	10.00	40		1,348	336.50	1,346	-	
先 豐	38	10.00	380		1,123	33.45	1,271	-	
宣 德	24	10.00	240		678	27.20	653	-	
智 冠	14	10.00	140		883	64.10	897	-	
振 曜	48	10.00	480		2,702	58.20	2,794	-	
橘 子	15	10.00	150		662	42.25	634	-	
合 晶	10	10.00	100		133	12.80	128	-	
萬 潤	3	10.00	30		128	43.00	129	-	
伍 豐	13	10.00	130		1,171	91.20	1,189	-	
宏 捷 科	14	10.00	140		1,274	89.00	1,246	-	
越 峰	94	10.00	940		1,454	16.35	1,536	-	
朋 程	7	10.00	70		798	113.50	794	-	
弘 帆	12	10.00	120		1,583	129.50	1,554	-	
大 江	2	10.00	20		240	124.00	248	-	

(接次頁)

(承前頁)

金融工具名稱	摘要	仟股或張數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	公	允	價	值	歸屬於信用風	險	變	動	之	公	允	價	值	變	動	備	註	
光隆		4	10.00	\$	40				\$	246			60.00	\$	240															
國統		257	10.00		2,570					9,731			35.35		9,095															
															<u>87,192</u>															
															<u>185,811</u>															
期貨交易保證金—自有資金															<u>10,757</u>															
衍生工具資產—櫃檯															<u>65,338</u>															註二
合計															<u>\$16,474,385</u>															

註一：此國外債券面額及總額皆為人民幣仟元。

註二：各項目餘額均未達該金融工具之 5%，故未揭露明細。

康和綜合證券股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱 摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	累 計 減 損	公 允 價 值		備 註
							單 價	總 額	
上市公司股票									
三 商 壽	1,047	10.00	\$ 10,470		\$ 18,809	\$ -	18.00	\$ 18,850	
台 新 金	5,000	10.00	50,000		61,066	-	11.40	57,000	
中 信 特 (原名：台壽保)	3,229	10.00	32,290		113,002	-	36.00	116,231	
勝 德	2,942	10.00	29,420		71,038	-	13.05	<u>38,393</u>	
合 計								230,474	
上櫃公司股票									
佳 邦	3,847	10.00	38,470		162,816	-	22.30	<u>85,788</u>	
合 計								<u>\$ 316,262</u>	

康和綜合證券股份有限公司

衍生工具明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

衍 生 工 具 名 稱	摘 要	公 允 價 值	備 註
衍生工具資產			
期貨交易保證金—自有資金		\$ 10,757	
資產交換 IRS 合約價值		17,090	
資產交換選擇權		<u>48,248</u>	
合 計		<u>\$ 76,095</u>	
衍生工具負債			
發行認購（售）權證負債		\$1,332,405	
發行認購（售）權證再買回		(1,302,246)	
資產交換 IRS 合約價值		14,696	
資產交換選擇權		<u>239,421</u>	
		<u>\$ 284,276</u>	

康和綜合證券股份有限公司

附賣回債券投資明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	交 易 條 件			債 券		成 交 金 額	備 註
	起 始 日	到 期 日	利 率 (%)	種 類	面 額		
統一綜合證券股份有限公司	104.12.29	105.01.04	0.2	104 央債甲十二	\$ 100,000	\$ 101,293	
	104.12.29	105.01.04	0.2	104 央債甲十三	100,000	103,288	
	104.12.30	105.01.05	0.2	104 央債甲十二	100,000	101,192	
	104.12.30	105.01.05	0.2	104 央債甲十三	100,000	103,230	
	104.12.31	105.01.06	0.2	104 央債甲十二	100,000	101,329	
	104.12.31	105.01.06	0.2	104 央債甲十三	100,000	103,239	
	104.12.22	105.01.08	0.3	104 央債甲十二	200,000	202,420	
台北富邦銀行股份有限公司	104.12.29	105.01.04	0.2	104 央債甲十三	100,000	103,289	
	104.12.30	105.01.05	0.2	104 央債甲十三	50,000	51,615	
	104.12.31	105.01.06	0.2	104 央債甲十三	100,000	103,238	
華泰商業銀行股份有限公司	104.12.29	105.01.04	0.2	104 央債甲十三	50,000	51,644	
	104.12.30	105.01.05	0.2	104 央債甲十三	100,000	103,230	
	104.12.31	105.01.06	0.2	104 央債甲十三	150,000	154,858	
						<u>\$ 1,383,865</u>	

康和綜合證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額	備 註
三 陽	9,153	\$ 121,204	
其他 (註)	-	4,198,452	
減：備抵壞帳		(<u>157</u>)	
		<u>\$ 4,319,499</u>	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
經紀客戶	主係交割帳款	\$ 1,535,562	註
證券櫃檯買賣中心	主係交割帳款	147,929	
子 公 司	主係期貨佣金收入	1,519	
其他（註）		15,397	
減：備抵壞帳		(<u>537</u>)	
合 計		<u>\$ 1,699,870</u>	

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

預付款項明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預付款項							
預付費用		係保險費、修繕費及 資訊服務費等項 目		\$	12,260		
預付交割款		係自營交易款項			<u>10,191</u>		
合 計					<u>\$ 22,451</u>		

康和綜合證券股份有限公司

其他應收款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
子公司（註）		主係服務費收入		\$	174		
非關係人							
應收租金		主係應收租金			3,341		
應收利息		主係定存之應收利息			596		
其他（註）		主係交易稅獎勵金			259		
					<u>4,196</u>		
合	計			\$	<u>4,370</u>		

註：各項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
代收款項		代收承銷股款及代收		\$ 207,020			
		權證履約款					
待交割款項		應收應付證券交易所		2,916			
		或證券櫃檯買賣中					
		心交割淨額					
暫付款		主係員工預支旅費		130			
合	計			<u>\$ 210,066</u>			

康和綜合證券股份有限公司
 備供出售金融資產－非流動變動明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初		本 年 增 加		本 年 減 少		年 底		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數	公 允 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公 允 價 值		
台灣人壽保險股份有限公司特別股	3,228,638	\$ 120,267	-	\$ -	3,228,638	\$ 120,267	-	\$ -	無	註

註：本年度減少係由備供出售金融資產－非流動重分類至備供出售金融資產－流動。

康和綜合證券股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初		本 年 增 加		本 年 減 少		年 底		提供擔保 或質押情形	備 註
	張	帳 面 金 額	張	金 額	張	金 額	張	帳 面 金 額		
臺灣期貨交易所股份有限公司	1,158	\$ 7,990	29	\$ -	-	\$ -	1,187	\$ 7,990	無	註一
亞太新興產業創業投資股份有限公司	3,000	30,000	-	-	-	-	3,000	30,000	無	
臺灣集中保管結算所股份有限公司	817	2,656	-	-	-	-	817	2,656	無	
富昱科技股份有限公司	-	-	193	2,110	-	2,110	193	-	無	註二
合 計		<u>\$ 40,646</u>		<u>\$ 2,110</u>		<u>\$ 2,110</u>		<u>\$ 40,646</u>		

註一：本年度增加係盈餘轉增資所致。

註二：本年度增加係自透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動轉入，本年度減少係提列減損損失。

康和綜合證券股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 增 加 股 數	增 加 金 額	本 年 減 少 股 數	減 少 金 額	年 底 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單 價 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形 備 註
採用權益法之投資											
康和期貨股份有限公司	72,262,380	\$ 949,065	-	\$ 90,012	-	\$ 51,767	72,262,380	95.71	\$ 987,310	\$ 987,310	無 註一
康聯資產管理服務股份有限公司	36,450,000	396,591	1,700,000	27,460	-	827	38,150,000	100.00	423,224	423,224	無 註二
康和證券(開曼島)有限公司	21,333,000	441,854	-	14,374	-	69,981	21,333,000	100.00	386,247	386,247	無 註三
康和期貨經理事業股份有限公司	18,000,000	184,664	-	713	-	11,318	18,000,000	60.00	174,059	174,059	無 註四
康和証券投資顧問股份有限公司	10,000,000	100,289	-	-	(2,000,000)	5,158	8,000,000	100.00	95,131	95,131	無 註五
惠理康和証券投資信託股份有限公司	7,500,000	93,047	-	-	-	9,761	7,500,000	25.00	83,286	63,004	無 註六
康和保險代理人股份有限公司	500,000	7,079	187,158	7,070	-	-	687,158	100.00	14,149	14,149	無 註七
合 計		<u>\$ 2,172,589</u>		<u>\$ 139,629</u>		<u>\$ 148,812</u>			<u>\$ 2,163,406</u>	<u>\$ 2,143,124</u>	

註一：本年度增加係按權益法認列之投資收益 90,012 仟元，本年度減少係被投資公司確定福利精算損失 454 仟元及發放之現金股利 51,313 仟元。

註二：本年度增加係按權益法認列之投資收益 27,460 仟元，股數增加係被投資公司盈餘轉增資，本年度減少係未實現備供出售金融資產評價變動所致。

註三：本年度增加係國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加 14,373 仟元，本年度減少係按權益法認列之投資損失 69,981 仟元。

註四：本年度增加係係被投資公司確定福利精算利益 713 仟元，本年度減少係按權益法認列之投資損失 11,318 仟元。

註五：本年度減少係按權益法認列之投資損失。股數減少係被投資公司減資彌補虧損所致。

註六：本年度減少係按權益法認列之投資損失 9,577 仟元及被投資公司備供出售金融資產未實現評價損失 184 仟元。

註七：本年度增加係按權益法認列之投資收益。股數增加係被投資公司盈餘轉增資所致。

康和綜合證券股份有限公司
不動產及設備變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	內 部 移 轉	年 底 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
成 本							
土 地	\$ 680,537	\$ -	\$ -	\$ 16,994	\$ 697,531	註	
建 築 物	256,588	-	-	12,438	269,026	註	
設 備	96,639	32,483	(20,476)	-	108,646		
租 賃 權 益 改 良	<u>83,850</u>	<u>760</u>	<u>(17,421)</u>	<u>-</u>	<u>67,189</u>		
合 計	<u>\$1,117,614</u>	<u>\$ 33,243</u>	<u>(\$ 37,897)</u>	<u>\$ 29,432</u>	<u>\$1,142,392</u>		

註：不動產及設備淨額中計 759,626 仟元已抵押作為銀行借款及額度之擔保品。

康和綜合證券股份有限公司
 不動產及設備累計折舊變動明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	內 部 移 轉	年 底 餘 額	備 註
累計折舊						
建築物	\$ 84,640	\$ 4,643	\$ -	\$ 3,279	\$ 92,562	註
設備	50,253	20,098	(20,346)	-	50,005	註
租賃權益改良	<u>46,779</u>	<u>15,210</u>	<u>(17,190)</u>	<u>-</u>	<u>44,799</u>	註
合 計	<u>\$ 181,672</u>	<u>\$ 39,951</u>	<u>(\$ 37,536)</u>	<u>\$ 3,279</u>	<u>\$ 187,366</u>	

註：採用直線法提列折舊。

康和綜合證券股份有限公司
 不動產及設備累計減損變動明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	內 部 移 轉	年 底 餘 額	備	註
累計減損								
	土地及建築物	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,042)</u>	<u>\$ 14,299</u>	<u>\$ 1,257</u>		

康和綜合證券股份有限公司
 投資性不動產變動明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額		本 年 增 加 額		本 年 減 少 額		內 部 移 轉		年 底 餘 額		備 註
	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	
成 本											
土 地	\$403,434	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 16,994)	\$ -	\$386,440	\$ -	
建 築 物	<u>153,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12,438)</u>	<u>-</u>	<u>140,947</u>	<u>-</u>	
合 計	<u>\$556,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29,432)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$527,387</u>	<u>\$ -</u>					

註：投資性不動產淨額中計 441,631 仟元已抵押作為銀行借款及額度之擔保品。

康和綜合證券股份有限公司
 投資性不動產累計折舊變動明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	內 部 移 轉	年 底 餘 額	備	註
累計折舊								
建築物		<u>\$ 59,788</u>	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,279)</u>	<u>\$ 59,049</u>		註

註：採用直線法提列折舊。

康和綜合證券股份有限公司
 投資性不動產累計減損變動明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十九

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	內 部 移 轉	年 底 餘 額	備	註
累計減損								
	土地及建築物	<u>\$ 14,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,299)</u>	<u>\$ 661</u>		

康和綜合證券股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞延所得稅							
	採權益法認列國外被 投資公司之投資損 失				\$ 50,245		
	確定福利退休計畫				28,704		
	應付休假給付				<u>142</u>		
	合 計				<u>\$ 79,091</u>		

康和綜合證券股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
營業保證金		係依證券商管理規則		\$ 380,000			
		提列之保證金					
交割結算基金		係繳存於臺灣證券交		139,844			
		易所及證券櫃檯買					
		賣中心之準備金					
存出保證金		主係房屋租賃及同業		32,537			
		公會等之保證金					
遞延費用		係電話裝置費等費用		2,648			
其 他		係預付之設備款		<u>1,956</u>			
合 計				<u>\$ 556,985</u>			

康和綜合證券股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

名	稱	說	明	年	底	餘	額	契	約	期	限	利	率	區	間	(%)	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保	備	註		
信用借款																															
	台北富邦商業銀行	銀行借款	\$	100,000				105.01.06~105.01.15				1.11%-1.13%		\$	300,000								無								
	玉山商業銀行	銀行借款		50,000				105.01.11				1.08%			300,000								無								
	第一商業銀行	銀行借款		100,000				105.01.14				1.07%			294,000								無								
抵押借款																															
	國泰世華商業銀行	銀行借款		<u>100,000</u>				105.01.08				1.00%			<u>580,000</u>								定期存款								
				<u>\$ 350,000</u>											<u>\$ 1,474,000</u>																

康和綜合證券股份有限公司

應付商業本票明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二十三

單位：新台幣仟元

保 證 機 構	年 底 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	擔 保 情 形
大慶票券金融股份有限公司	\$ 345,000	105.01.04-105.02.25	0.85-0.91	無
中華票券金融股份有限公司	305,000	105.01.05-105.01.20	0.91	無
台北富邦商業銀行股份有限公司	100,000	105.01.21	0.91	無
台新國際商業銀行股份有限公司	415,000	105.01.15-105.01.22	0.90-0.91	無
兆豐票券金融股份有限公司	105,000	105.01.07-105.01.11	0.82-0.91	無
國際票券金融股份有限公司	120,000	105.01.15	0.84	無
陽信商業銀行股份有限公司	755,000	105.01.05-105.01.26	0.91	無
萬通票券金融股份有限公司	450,000	105.01.07-105.02.22	0.85-0.91	無
聯邦商業銀行股份有限公司	<u>580,000</u>	105.01.14-105.02.23	0.82-0.91	無
	3,175,000			
減：應付商業本票折價	(<u>1,702</u>)			
	<u>\$3,173,298</u>			

康和綜合證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二十四

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

金融工具名稱摘要	股或張數	面	值總	額	利	率	公允價值		歸屬於信用 風險變動之 公允價值變動	備	註
							單	價總額			
附賣回債券投資－融券											
104 央債甲十二	3,000	100	\$ 300,000		1.125		101.00	\$ 303,951	\$ -		
104 央債甲十三	3,500	100	350,000		1.250		102.99	<u>361,314</u>	-		
								<u>665,265</u>			
應付借券－避險－股票											
東陽	23	10	230				40.50	932	-	註一	
聚陽	14	10	140				233.00	3,262	-	註一	
F-永冠	3	10	30				182.00	546	-	註一	
中鋼	14	10	140				17.95	251	-	註一	
上銀	15	10	150				129.50	1,942	-	註一	
南帝	20	10	200				24.30	486	-	註一	
劍麟	8	10	80				158.00	1,264	-	註一	
微星	6	10	60				46.95	282	-	註一	
台光電	12	10	120				57.50	690	-	註一	
億光	4	10	40				47.75	191	-	註一	
聯發科	15	10	150				250.00	3,750	-	註一	
全新	53	10	530				47.25	2,504	-	註一	
宏達電	74	10	740				78.00	5,772	-	註一	
德律	46	10	460				49.00	2,254	-	註一	
聯鈞	52	10	520				129.00	6,708	-	註一	
F-貿聯	19	10	190				146.00	2,774	-	註一	
F-TPK	22	10	220				82.50	1,815	-	註一	
上緯	10	10	100				166.00	1,660	-	註一	
致伸	53	10	530				41.85	2,218	-	註一	
和碩	28	10	280				72.00	2,016	-	註一	
中磊	37	10	370				86.70	3,208	-	註一	
瑞儀	2	10	20				75.40	151	-	註一	
康舒	17	10	170				23.25	395	-	註一	
F-訊芯	6	10	60				123.50	741	-	註一	
F-康友	10	10	100				363.00	3,630	-	註一	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 工 具 名 稱 摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	公 允 價 值		歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 值		備 註
					單 價	總 額	公 允 價 值	變 動	
宏 全	6	10	\$ 60		47.20	\$ 283	\$ -	註一	
環 德	2	10	20		218.00	436	-	註一	
原 相	46	10	460		79.80	3,671	-	註一	
東 碩	22	10	220		60.20	1,324	-	註一	
鈦 象	8	10	80		128.50	1,028	-	註一	
單 井	62	10	620		66.60	4,129	-	註一	
同 致	11	10	110		320.00	3,520	-	註一	
神 準	50	10	500		214.50	10,725	-	註一	
東 洋	73	10	730		117.50	8,577	-	註一	
邦 特	12	10	120		129.00	1,548	-	註一	
健 亞	2	10	20		67.50	135	-	註一	
東 隆 興	44	10	440		94.50	4,158	-	註一	
金 洲	9	10	90		34.55	311	-	註一	
銘 旺 實	43	10	430		73.20	3,148	-	註一	
江 興 鍛	121	10	1,210		55.40	6,703	-	註一	
華 星 光	45	10	450		76.10	3,425	-	註一	
先 豐	39	10	390		33.45	1,305	-	註一	
智 冠	19	10	190		64.10	1,218	-	註一	
振 曜	52	10	520		58.20	3,026	-	註一	
橘 子	4	10	40		42.25	169	-	註一	
伍 豐	10	10	100		91.20	912	-	註一	
越 峰	94	10	940		16.35	1,537	-	註一	
朋 程	9	10	90		113.50	1,022	-	註一	
大 江	5	10	50		124.00	620	-	註一	
光 隆	18	10	180		60.00	1,080	-	註一	
						<u>113,452</u>			
發行認購(售)權證負債						<u>1,332,405</u>		註二	
發行認購(售)權證再買回						(<u>1,302,246</u>)		註二	
衍生工具負債—櫃檯						<u>254,117</u>		註二	
結構型商品						<u>16,094</u>		註二	
合 計						<u>\$1,079,087</u>			

註一：係用於認售權證避險。

註二：各項目餘額未達各金融工具 5%，故未予揭露明細。

康和綜合證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二十五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	交 易 條 件		利 率 (%)	債 種 類	面 額	成 交 金 額	備 註	
	起 始 日	到 期 日						
遠東國際商業銀行 股份有限公司	104.12.10	105.01.04	0.38	102 央債甲六	\$243,000	\$ 270,000		
	104.12.10	105.01.05	0.38	103 央債甲十	180,000	200,000		
	104.12.10	105.01.06	0.38	103 央債甲十	180,000	200,000		
	104.12.17	105.01.07	0.39	103 央債甲十	222,300	247,000		
	104.12.18	105.01.20	0.37	101 央債甲六	137,300	152,089		
三商美邦人壽保險 股份有限公司	104.12.11	105.01.07	0.41	101 央債甲六	91,000	100,179		
	104.12.14	105.01.11	0.40	90 央債甲六	225,100	250,063		
	104.12.16	105.01.12	0.40	101 央債甲六	45,100	50,022		
	104.12.15	105.01.13	0.40	97 央債甲三	200,000	222,056		
	104.12.31	105.01.19	0.35	97 央債甲六	180,300	200,302		
	104.12.23	105.01.20	0.36	103 央債甲十	190,000	210,390		
	104.12.31	105.01.20	0.35	97 央債甲六	108,000	120,000		
	104.12.25	105.01.21	0.34	103 央債甲六	90,000	100,000		
	104.12.24	105.01.22	0.34	104 央債甲六	270,000	300,000		
	104.12.28	105.01.25	0.34	104 央債甲三	234,000	260,000		
	104.12.30	105.01.28	0.35	100 央債甲六	100,000	111,100		
	104.12.30	105.01.28	0.35	99 央債甲五	80,100	88,900		
	群益安穩基金專戶	104.12.07	105.01.06	0.50	01 台積 3A	85,000	85,034	
		104.12.24	105.01.07	0.35	104 央債甲六	99,000	110,000	
104.12.24		105.01.07	0.35	90 央債甲六	27,100	30,011		
104.12.31		105.01.08	0.37	104 央債甲九	200,000	220,000		
104.12.25		105.01.13	0.35	90 央債甲六	90,000	100,000		
104.12.25		105.01.13	0.35	98 央債甲三	54,100	60,013		
104.12.31		105.01.14	0.37	104 央債甲六	100,000	110,000		
104.12.31		105.01.14	0.37	95 央債甲六	27,000	30,000		
104.12.29		105.01.15	0.35	103 央債甲六	180,100	200,061		
104.12.31		105.01.19	0.37	101 央債甲六	36,000	40,000		
104.12.31		105.01.19	0.37	97 央債甲六	200,000	220,000		
國泰世華商業銀行 股份有限公司		104.12.22	105.01.04	0.36	89 央債甲七	103,600	114,057	
		104.12.28	105.01.12	0.37	89 央債甲七	158,000	175,223	
		104.12.24	105.01.14	0.36	89 央債甲七	77,000	85,145	
	104.12.29	105.01.14	0.37	89 央債甲七	167,400	185,116		
	104.12.25	105.01.15	0.37	89 央債甲七	294,000	326,000		
	104.12.30	105.01.19	0.37	90 央債甲八	200,000	220,103		
	104.12.30	105.01.21	0.37	103 央債甲十五	345,000	350,000		
	富邦人壽保險股份 有限公司	104.12.18	105.01.04	0.50	02 台積 1A	50,000	50,000	
		104.11.12	105.01.06	0.42	97 央債甲六	225,200	250,154	
		104.11.19	105.01.13	0.42	102 央債甲六	104,900	116,555	
104.11.26		105.01.13	0.41	99 央債甲五	12,600	14,000		
104.12.11		105.01.18	0.41	104 央債甲六	48,600	54,000		
104.11.23		105.01.21	0.42	90 央債甲六	136,100	151,122		
104.11.24		105.01.22	0.42	97 央債甲六	134,700	149,079		
104.11.25		105.01.29	0.53	01 台積 3A	80,000	80,000		
104.12.23		105.02.01	0.50	01 台積 3A	50,000	50,000		
104.12.30		105.02.16	0.49	02 台電 6B	200,000	200,000		
台灣人壽保險股份 有限公司	104.12.17	105.01.04	0.40	104 央債甲十	135,100	150,022		
	104.12.22	105.01.05	0.36	90 央債甲六	135,100	150,049		
	104.12.23	105.01.06	0.36	102 央債甲六	148,600	165,048		
	104.12.24	105.01.07	0.34	104 央債甲六	135,100	150,044		
	104.12.25	105.01.08	0.34	97 央債甲六	180,100	200,016		

(接 次 頁)

(承前頁)

客 戶 名 稱	交 易 條 件			債 券		成 交 金 額	備 註
	起 始 日	到 期 日	利 率 (%)	種 類	面 額		
	104.12.28	105.01.11	0.34	104 央債甲六	\$180,000	\$ 200,000	
	104.12.29	105.01.12	0.34	97 央債甲六	180,100	200,041	
	104.12.29	105.01.13	0.34	97 央債甲六	130,500	145,000	
	104.12.30	105.01.14	0.35	104 央債甲六	225,000	250,000	
	104.12.30	105.01.15	0.35	102 央債甲六	215,000	238,000	
	104.12.30	105.01.15	0.35	95 央債甲六	11,000	12,015	
全球人壽保險股份 有限公司	104.12.30	105.01.06	0.39	104 央債甲六	45,000	50,000	
	104.12.30	105.01.06	0.39	90 央債甲六	20,700	22,930	
	104.12.30	105.01.06	0.39	98 央債甲六	27,000	29,800	
	104.12.17	105.01.07	0.41	97 央債甲六	135,200	150,190	
	104.12.28	105.01.11	0.39	90 央債甲七	97,000	107,425	
	104.12.30	105.01.13	0.39	104 央債甲五	90,000	100,000	
	104.12.31	105.01.14	0.39	97 央債甲六	153,000	170,000	
	104.12.24	105.01.15	0.39	90 央債甲六	63,500	70,467	
	104.12.25	105.01.18	0.39	102 央債甲六	136,000	150,467	
其他 (註)						<u>4,014,122</u>	註
合 計						<u>\$13,583,410</u>	

註：成交金額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

融券保證金明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二十六

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額	備 註
宏 達 電	390	\$ 26,999	
玉 晶 光	357	23,875	
光 環	235	21,247	
其他 (註)		<u>322,699</u>	
合 計		<u>\$ 394,820</u>	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

應付融券擔保價款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二十七

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額	備 註
宏 達 電	390	\$ 26,629	
宏 捷 科	274	22,377	
玉 晶 光	357	21,902	
其他 (註)		<u>364,344</u>	
合 計		<u>\$ 435,252</u>	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二十八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
經紀客戶	主係交割帳款	\$ 1,546,415	註
證券櫃檯買賣中心	主係交割帳款	874,529	
子 公 司	主係證券交易輔助佣金支出	899	
其他（註）		<u>65,575</u>	
合 計		<u>\$ 2,487,418</u>	

註：各項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	應付費用				
	薪資及獎金		係應付薪資及獎金	\$185,596	
	勞健保費		係應付勞健保費	13,008	
	其他(註)			<u>50,654</u>	
				<u>249,258</u>	
關係人					
	子公司		係應付顧問費	<u>200</u>	
	合計			<u>\$249,458</u>	

註：各項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

負債準備－流動明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
員工福利負債準備		於員工提供勞務時，	估列之帶薪假費用		<u>\$ 18,128</u>		

康和綜合證券股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他流動負債							
	代收款項	主係代收承銷股款			\$ 243,287		
	信用交易	信用交易之款項			15,581		
	暫收款	主係郵資墊付款及複委託客戶之股利收入			105		
	預收款項	係股務代理報酬			<u>50</u>		
	合 計				<u>\$ 259,023</u>		

康和綜合證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三十二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	年 初	本 年	增 加	本 年	減 少	年 底	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數或張數	公 允 價 值	金 額	股數或張數	金 額	公 允 價 值		
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債								
結構型商品	-	\$ 4,039	-	\$ 89,362	-	\$ 93,401	無	

康和綜合證券股份有限公司

負債準備－非流動明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
負債準備－非流動		係租賃回復成本			<u>\$ 14,677</u>		

康和綜合證券股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三十四

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
遞延所得稅		未實現兌換利益及國外 營運機構兌換差額		\$	<u>5,162</u>		

康和綜合證券股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三十五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
淨確定福利負債－非流動		係應計退休金負債		\$ 168,846			
存入保證金		主係房屋租賃保證金		<u>3,447</u>			
合 計				<u>\$ 172,293</u>			

康和綜合證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三十六

單位：新台幣仟元

月	份	受託買賣手續費收入		融券手續費收入	其他手續費收入	備	註
		在集中交易市場受託買賣	在營業處所受託買賣				
一		\$ 34,993	\$ 11,237	\$ 909	\$ 587		
二		17,548	5,641	426	385		
三		37,605	15,966	778	906		
四		35,493	12,368	862	570		
五		32,999	11,854	942	434		
六		34,371	12,982	1,042	557		
七		32,565	12,054	1,043	576		
八		31,040	9,625	954	304		
九		28,075	10,868	651	471		
十		33,186	13,578	710	614		
十一		32,571	14,784	730	732		
十二		<u>32,042</u>	<u>15,043</u>	<u>805</u>	<u>1,122</u>		
合	計	<u>\$ 382,488</u>	<u>\$ 146,000</u>	<u>\$ 9,852</u>	<u>\$ 7,258</u>		

康和綜合證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三十七

單位：新台幣仟元

月	份	包銷證券 之報酬	承銷作業 處理費 收入	承銷輔導 費收入	其他收入	合計	備註
一		\$ 14,236	\$ 155	\$ 1,000	\$ -	\$ 15,391	
二		782	-	2,350	-	3,132	
三		42	52	1,845	-	1,939	
四		101	-	2,001	156	2,258	
五		239	-	450	200	889	
六		228	226	1,665	1,420	3,539	
七		429	-	3,465	-	3,894	
八		4,794	-	1,100	200	6,094	
九		2,809	9,133	680	10	12,632	
十		85	368	910	365	1,728	
十一		6,897	6,871	2,530	1,280	17,578	
十二		<u>1,515</u>	<u>110</u>	<u>885</u>	<u>150</u>	<u>2,660</u>	
合	計	<u>\$ 32,157</u>	<u>\$ 16,915</u>	<u>\$ 18,881</u>	<u>\$ 3,781</u>	<u>\$ 71,734</u>	

康和綜合證券股份有限公司

出售證券利益明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三十八

單位：新台幣仟元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益	備 註
自 營				
在集中交易市場買賣				
股 票	\$ 10,778,278	\$ 10,735,244	\$ 43,034	
其 他	275,591	286,108	(10,517)	
在營業處所買賣				
股 票	11,304,166	11,076,243	227,923	
債 券	423,169,868	423,307,367	(137,499)	
國外交易市場	3,767	4,958	(1,191)	
合 計	<u>\$445,531,670</u>	<u>\$445,409,920</u>	<u>\$ 121,750</u>	
承 銷				
在集中交易市場買賣				
股 票	\$ 28,255	\$ 33,490	(\$ 5,235)	
在營業處所買賣				
股 票	77,742	53,879	23,863	
債 券	195,222	184,212	11,010	
合 計	<u>\$ 301,219</u>	<u>\$ 271,581</u>	<u>\$ 29,638</u>	
避 險				
在集中交易市場買賣				
股 票	\$ 5,029,476	\$ 4,954,073	\$ 75,403	
在營業處所買賣				
股 票	3,448,763	3,474,744	(25,981)	
合 計	<u>\$ 8,478,239</u>	<u>\$ 8,428,817</u>	<u>\$ 49,422</u>	

康和綜合證券股份有限公司

利息收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三十九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
融資利息收入		經紀業務	融資利息	\$ 291,365			
債券利息收入		自營業務	債券利息	280,276			
其他（註）				<u>2,628</u>			
合 計				<u>\$ 574,269</u>			

註：各項目餘額均未超過利息收入餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

財務成本明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
附買回債券利息		附條件交易債券利	息	\$ 67,435			
應付商業本票利息		短期應付商業本票	利息	49,535			
銀行借款利息		短期銀行借款利息		4,510			
其他（註）				<u>1,999</u>			
合	計			<u>\$ 123,479</u>			

註：各項目餘額均未超過財務成本餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四十一

單位：新台幣仟元

項 目	104年度	103年度
員工福利費用（註1）		
薪資費用	\$ 726,054	\$ 753,044
勞健保費用	55,647	58,589
退休金費用	39,358	41,279
其他員工福利費用	23,547	28,262
	<u>\$ 844,606</u>	<u>\$ 881,174</u>
折舊費用	<u>\$ 42,491</u>	<u>\$ 51,824</u>
攤銷費用	<u>\$ 12,845</u>	<u>\$ 16,046</u>
其他營業費用		
稅 捐	\$ 117,339	\$ 114,342
租 金	72,553	76,675
電腦資訊費	45,101	45,321
郵 電 費	24,893	26,197
修 繕 費	19,007	18,112
水 電 費	20,402	23,312
勞務費用	16,661	20,486
集保服務費	15,429	17,355
其他（註3）	77,121	97,173
	<u>\$ 408,506</u>	<u>\$ 438,973</u>

註 1：於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日員工人數分別為 791 人及 866 人，其月平均福利費用分別為 86 仟元及 84 仟元。

註 2：於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，非擔任主管職務員工人數分別為 634 人及 645 人，其月平均福利費用分別為 60 仟元及 58 仟元。

註 3：各項目餘額均未超過其他營業費用餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國104年度

康和綜合證券股份有限公司
財務報告其他揭露事項會計師複核報告

康和綜合證券股份有限公司 公鑒：

康和綜合證券股份有限公司民國 104 年度之個體財務報告，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於 105 年 3 月 17 日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對個體財務報告之整體表示意見。隨附康和綜合證券股份有限公司編製之民國 104 年度個體財務報告其他揭露事項，係依據證券商財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依據金融監督管理委員會證券期貨局發布之財務報告其他揭露事項複核要點予以複核完竣。

依本會計師之意見，康和綜合證券股份有限公司民國 104 年度個體財務報告其他揭露事項已依證券商財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報告一致，無須作重大修正。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 俊 宏

會計師 郭 政 弘

中 華 民 國 105 年 3 月 17 日

康和綜合證券股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國 104 年度

壹、業務狀況

一、重大業務事項

(一) 購併或合併其他公司：無。

(二) 最近五年度轉投資關係企業

1. 民國 100 年度－

增加投資康和證券（開曼島）有限公司 144,750 仟元。

增加投資惠理康和證券投資信託股份有限公司 50,550 仟元。

2. 民國 101 年度－

增加投資康和期貨經理事業股份有限公司 78,540 仟元。

3. 民國 102 年度－

增加投資康和保險代理人股份有限公司 5,000 仟元。

4. 民國 103 年度－

增加投資康和證券（開曼島）有限公司 150,625 仟元。

5. 民國 104 年度－

無。

(三) 最近五年度購置或處分重大資產

1. 購置重大資產：無。

2. 處分重大資產：無。

3. 經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、投資海外事業相關資訊

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投資海外事業名稱	轉投資事業名稱	國籍及地區	設立日期	金管會證期局核准日期文號	主要營業項目	本年度營業收入	本年度稅前(損)益	本年度年底 持股比例	原始投 資金額 本年年 底	本年年 底	本年度年底 投資餘額	本年度投資(損)益	本年度現金股利	背書保證金額	借款金額
康和證券(開曼島)有限公司	康和證券(香港)有限公司	英屬開曼群島	1997.5.12	86.4.23 (86) 台財證(二)第26713號	控股公司	\$ -	(\$ 69,981)	100%	\$ 653,670	\$ 653,670	\$ 386,247	(\$ 69,981)	\$ -	\$ -	\$ -
康和證券(香港)有限公司	康和資產管理(香港)有限公司	香港	1994.4.21	83.5.19 (83) 台財證(二)第21936號	證券、期貨經紀及自營等相關業務	USD 1,387 仟元	(USD 2,205 仟元)	100%	USD21,353 仟元	USD21,353 仟元	USD11,770 仟元	(USD 2,205 仟元)	-	-	-
康和資產管理(香港)有限公司		香港	1990.11.16	-	財務規劃及資產管理業務	HKD 6 仟元	(HKD 623 仟元)	100%	HKD10,510 仟元	HKD10,510 仟元	HKD6,977 仟元	(HKD 623 仟元)	-	-	-

三、國外設置分支機構及代表人辦事處資訊

本公司並無國外設置分支機構及代表人辦事處。

四、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一) 董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註 1)	董 事 酬 金								兼 任 員 工 領 取 相 關 酬 金								A、B、C、D、E、 F 及 G 等七項總額 占來自子公司 以外轉投資 事業酬金 (註 12)				
		報 酬 (A) (註 2)	退 職 退 休 金 (B)	盈 餘 分 配 之 酬 勞 (C) (註 3)	業 務 執 行 費 用 (D) (註 4)	A、B、C 及 D 等四項 總額占稅後純益之比例 (註 1 1)	薪 資 、 獎 金 及 特 支 費 等 (E) (註 5)	退 職 退 休 金 (F)	盈 餘 分 配 員 工 紅 利 (G) (註 6)	員 工 認 股 權 證 得 認 購 股 數 (H) (註 7)	稅 後 純 益 之 比 例 (註 1 1)	有 無 領 取 自 子 公 司 以 外 轉 投 資 事 業 酬 金 (註 12)										
		本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	
	德勝開發股份有限公司																					
董事長	代表人：葉公亮																					
董事長	代表人：周康記																					
副董事長	代表人：鄭大宇																					
董事	代表人：鄭英華																					
董事	代表人：鄭玉華																					
董事	代表人：葉公亮																					
董事	代表人：蘇慧芬																					
董事	代表人：徐國安																					
董事	代表人：廖文雄																					
董事	代表人：陳瓊珠																					
董事	代表人：趙高深																					
	鴻琪投資股份有限公司																					
董事	代表人：陳弘宙																					
董事	代表人：趙高深																					
董事	代表人：鄭珮琪																					
董事	代表人：詹玠澤																					
董事	代表人：鐘國華	\$12,345	\$12,853	\$ -	\$ -	\$ 12,540	\$15,445	\$11,669	\$12,415	15.47%	16.95%	\$5,822	\$11,042	\$ -	\$ -	\$ 25	\$ 30	\$ -	\$ -	17.95%	21.55%	無
	康聯投資股份有限公司																					
董事	代表人：洪進益																					
法人董事	有發股份有限公司																					
董事	代表人：林亨晟																					
董事	嘉宜股份有限公司																					
董事	代表人：蔡松坡																					
	德業投資股份有限公司																					
董事	代表人：林吉森																					
董事	代表人：蘇明仁																					
	元灝建設開發股份有 限公司																					
董事	代表人：江長文																					
董事	馬佩君																					
董事	柯文惠																					
獨立董事	白俊男																					
獨立董事	陳明泰																					
獨立董事	張進德																					
獨立董事	李永然																					
獨立董事	羅清安																					
獨立董事	李進生																					

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董 事 姓 名			
	前 四 項 酬 金 總 額 (A + B + C + D)		前 七 項 酬 金 總 額 (A + B + C + D + E + F + G)	
	本 公 司 (註 9)	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (I) (註 10)	本 公 司 (註 9)	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 10)
低於 2,000,000 元	德勝開發股份有限公司 德勝代表人：鄭大宇、鄭英華、鄭玉華、蘇慧芬、徐國安、廖文雄、陳瓊珠、趙高深 鴻琪投資股份有限公司 鴻琪代表人：陳弘宙、趙高深、鄭珮琪、詹玠澤、鐘國華 康聯代表人：洪進益 有發股份有限公司 有發代表人：林亨晟 嘉宜代表人：蔡松坡 德業代表人：林吉森、蘇明仁 元瀧建設(股)公司 元瀧代表人：江長文 馬佩君、柯文惠、白俊男、陳明泰、張進德、李永然、羅清安、李進生	德勝開發股份有限公司 德勝代表人：鄭大宇、鄭英華、鄭玉華、蘇慧芬、徐國安、廖文雄、陳瓊珠、趙高深 鴻琪投資股份有限公司 鴻琪代表人：陳弘宙、趙高深、鄭珮琪、詹玠澤、鐘國華 康聯代表人：洪進益 有發股份有限公司 有發代表人：林亨晟 嘉宜代表人：蔡松坡 德業代表人：林吉森、蘇明仁 元瀧建設(股)公司 元瀧代表人：江長文 馬佩君、柯文惠、白俊男、陳明泰、張進德、李永然、羅清安、李進生	德勝開發股份有限公司 德勝代表人：鄭英華、鄭玉華、蘇慧芬、徐國安、廖文雄、陳瓊珠、趙高深 鴻琪投資股份有限公司 鴻琪代表人：陳弘宙、趙高深、鄭珮琪、詹玠澤、鐘國華 康聯代表人：洪進益 有發股份有限公司 有發代表人：林亨晟 嘉宜代表人：蔡松坡 德業代表人：林吉森、蘇明仁 元瀧建設(股)公司 元瀧代表人：江長文 馬佩君、柯文惠、白俊男、陳明泰、張進德、李永然、羅清安、李進生	德勝開發股份有限公司 德勝代表人：鄭英華、鄭玉華、蘇慧芬、徐國安、廖文雄、陳瓊珠、趙高深 鴻琪投資股份有限公司 鴻琪代表人：陳弘宙、趙高深、鄭珮琪、詹玠澤、鐘國華 康聯代表人：洪進益 有發股份有限公司 有發代表人：林亨晟 嘉宜代表人：蔡松坡 德業代表人：林吉森、蘇明仁 元瀧建設(股)公司 元瀧代表人：江長文 馬佩君、柯文惠、白俊男、陳明泰、張進德、李永然、羅清安、李進生
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	德勝代表人：葉公亮	德勝代表人：葉公亮	德勝代表人：葉公亮	無
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	德勝代表人：周康記	德勝代表人：周康記	德勝代表人：周康記、鄭大宇	德勝代表人：葉公亮、周康記、鄭大宇
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	無	無	無	無
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	無	無	無	無
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	無	無	無	無
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總 計	32 人	32 人	32 人	32 人

註 1：董事姓名應分別列示（法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示），揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表（三）。

註 2：係指最近年度董事之報酬（包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等）。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用（包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等）。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金（請詳註 13）。

註 5：獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。

註 7：係指截至年度終了日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分）。

註 8：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 12： a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 J 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 13：給付司機報酬 2,156 仟元。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(二) 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職 稱	姓名 (註 1)	監 察 人 酬 金								A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (註 6)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 9)
		報酬 (A) (註 2)		退 職 退 休 金 (B)		盈餘分配之酬勞 (C) (註 3)		業 務 執 行 費 用 (D) (註 4)		本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 5)	
		本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 5)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 5)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 5)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 5)			
	大元建設股份有限公司											
監察人	代表人：江長文											
監察人	柯文惠	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 913	\$ 961	0.39%	0.40%	無
監察人	鄭珮琪											
監察人	劉建君											

酬金級距表

給 付 本 公 司 各 個 監 察 人 酬 金 級 距	監 察 人 姓 名	
	前 四 項 酬 金 總 額 (A + B + C + D) 本 公 司 (註 6)	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 7)
低於 2,000,000 元	大元建設股份有限公司 大元代表人：江長文 柯文惠、鄭珮琪、劉建君	大元建設股份有限公司 大元代表人：江長文 柯文惠、鄭珮琪、劉建君
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	無	無
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總 計	5 人	5 人

註 1：監察人姓名應分別列示 (法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬（包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等）。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用（包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等）。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註 1)	薪資 (A) (註 2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C) (註 3)		盈餘分配之員工紅利 金額 (D) (註 4)		A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後純益 之比例 (註 9)		取得員工認股權 憑證數額 (註 5)		有無領取來 自子公司 以外轉投資 事業酬金 (註 10)
		本公司	合併報表 內所有公司 (註 6)	本公司	合併報表 內所有公司 (註 6)	本公司	合併報表 內所有公司 (註 6)	本公司	合併報表 內所有公司 (註 6)	本公司	合併報表 內所有公司 (註 6)	本公司	合併報表 內所有公司 (註 6)	
總經理/策略長	鄭大宇													無
總經理	葉秀惠													
副總經理	陳王科													
執行副總經理	康景泰													
執行副總經理	廖繼弘													
副總經理	呂素玲													
資深副總經理	陳志豪													
資深副總經理	董郭淑黎	\$ 43,559	\$ 43,891	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 377	\$ 164	\$ 164	18.51%	18.49%	\$ -	\$ -	
副總經理	吳信魁													
副總經理	李藹珍													
副總經理	李鎗柱													
副總經理	邱昭珊													
副總經理	王秀靜													
副總經理	莊遵嚴													
資深副總經理	賴勝崇													
副總經理	張志堅													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司 (註 7)	合併報表內所有公司 (註 8)
低於 2,000,000 元	鄭大宇、董郭淑黎、李藹珍、張志堅	鄭大宇、董郭淑黎、李藹珍、張志堅
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	葉秀惠、陳王科、康景泰、廖繼弘、呂素玲、陳志豪、吳信魁、李鎗柱、邱昭珊、王秀靜、莊遵嚴、賴勝崇	葉秀惠、陳王科、康景泰、廖繼弘、呂素玲、陳志豪、吳信魁、李鎗柱、邱昭珊、王秀靜、莊遵嚴、賴勝崇
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總 計	16 人	16 人

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表（一）。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金（請詳註 11 及註 12）。

註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。

註 5：係指截至年度終了日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分）。

註 6：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 10：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 11：給付司機報酬 529 仟元。

註 12：車輛租金支出 215 仟元。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(四) 本公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近 1 年內並未任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業。

五、勞資關係

(一) 現行重要勞資協議及實施情形

本公司自成立以來即為謀求全體股東與員工之福利而努力，以人性管理、雙向溝通及共同參與管理，將個人目標與公司策略緊緊相連，以符合市場架構的敘薪制度給予員工安定的保障，並提供完善的員工保險及各項福利，不定期舉辦員工教育訓練、員工旅遊及各項補助等。並設有職工福利委員會，使勞資雙方在和諧及理念取得一致共識下，整合為一個具競爭優勢的團隊，共創企業願景。相關措施如下：

1. 員工福利措施

(1) 保險福利：

A.法規之勞保與健保：為保障同仁權益，凡新進員工報到當日起，公司主動按規定予以投保勞工保險，全民健康保險及享受保險給付權利，並由公司依法令規定補助其保險費。

B.新進員工自報到當日起，享有公司提供之意外險、定期壽險以及醫療險等保險保障，並於出差時給予高額的意外險保障。

(2) 職工福利委員會：

依法提撥職工福利金，提供員工康樂、社團、子女教育補助、急難救助及員工旅遊等福利、並提供員工各項合作廠商之餐飲、旅遊及購物優惠等服務。

2. 進修及訓練制度

(1) 為提升員工之專業素質與技能及兼顧員工職涯發展並符合法規規定，本公司訂有相關教育訓練辦法與配套措施，提供員工學習與發展機會。

(2) 配合主管機關及法令規定，本公司依規定派員參加各項專業訓練課程，並全額補助訓練費用。更為提供多元化的學習管道，除積極安排同仁參與內外部教育訓練課程外，並於公司內部網頁建置線上教學系統「企業學習

網」，提供各類多媒體訓練課程，讓員工進行線上學習，不受學習地點及時間限制，使員工與公司共同成長。

3. 退休制度

本公司依勞動基準法制訂員工退休辦法，並依勞工退休金條例規定以書面徵詢員工選擇適用新制或舊制退休制度，自民國 99 年 7 月以後之新進同仁則一律依新制退休制度辦理，按月向勞工保險局提繳薪資總額 6%至其個人退休金帳戶。對選擇適用舊制退休制度員工，則按月提撥薪資總額 2%為勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行，並依法設立勞工退休準備金監督委員會。

4. 其他重要協議

本公司依法推派勞方、資方代表，定期召開「勞資會議」以增進勞資雙方意見交流，會議決議事項亦責成於一定期限內處理完善。

(二) 最近 3 年度公司因勞資糾紛所遭受之損失：無。

貳、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表

資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 4 年 度 財 務 資 料 (註 一)			
		104年	103年	102年	101年
流動資產		\$25,749,389	\$30,169,713	\$24,241,917	\$25,609,982
不動產及設備		953,769	935,942	971,528	999,830
其他非流動資產		3,327,554	3,578,789	3,479,414	3,490,831
流動負債	分 配 前	22,029,894	26,824,529	20,675,392	22,201,413
	分 配 後 (註 二)	(註 三)	26,824,529	20,675,392	22,201,413
其他非流動負債		285,533	196,021	268,221	165,683
股 本		6,883,368	6,883,368	6,883,368	6,918,038
保留盈餘	分 配 前	1,154,469	916,810	850,120	842,527
	分 配 後 (註 二)	(註 三)	916,810	850,120	842,527
資產總額		30,030,712	34,684,444	28,692,859	30,100,643
負債總額	分 配 前	22,315,427	27,020,550	22,943,613	22,367,096
	分 配 後 (註 二)	(註 三)	27,020,550	22,943,613	22,367,096
業 主 權 益 總 額	分 配 前	7,715,285	7,663,894	7,749,246	7,733,547
	分 配 後 (註 三)	(註 三)	7,663,894	7,749,246	7,733,547

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：上稱分配後數字係依據次年度股東會決議之情形填列。

註三：104年度之分配議案尚待股東會決議通過。

資產負債表－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目		年 度	
		100 年至 101 年度財務資料 (註一)	
		101 年	100 年
流動資產		\$ 19,532,341	\$ 15,652,364
基金及長期投資		2,227,396	2,224,515
固定資產		1,010,135	1,030,483
無形資產		31,100	25,843
其他資產		1,229,382	1,238,497
資產總額		24,033,339	20,213,722
流 動 負 債	分 配 前	16,118,228	12,137,785
	分 配 後 (註 二)	16,118,228	12,137,785
長期負債		-	179,924
其他負債		205,302	191,196
負 債 總 額	分 配 前	16,323,530	12,508,905
	分 配 後 (註 二)	16,323,530	12,508,905
股 本		6,918,038	6,918,038
資本公積		15,421	15,421
保 留 盈 餘	分 配 前	826,462	818,598
	分 配 後 (註 二)	826,462	818,598
金融商品未實現損益		3,555	(6,573)
累積換算調整數		(21,337)	(7,673)
股 東 權 益 總 額	分 配 前	7,709,809	7,704,817
	分 配 後 (註 二)	7,709,809	7,704,817

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：上稱分配後數字係依次年度股東常會決議之情形填列。

(二) 簡明綜合損益表

綜合損益表

項 目	年 度	最 近 4 年 度 財 務 資 料 (註 一)			
		104年	103年	102年	101年
收 益		\$ 1,576,941	\$ 1,571,930	\$ 1,414,479	\$ 1,310,172
營業費用及支出		1,486,093	1,578,065	1,455,111	1,423,608
營業外利益及損失		144,911	96,574	63,302	60,750
稅前利益(損失)		235,759	90,439	22,670	(52,686)
本期淨利		236,221	70,954	19,249	12,878
本期其他綜合(損)益(稅後淨額)		90,535	14,550	(3,981)	4,870
本期綜合損益總額		145,686	85,504	15,268	17,748
每股盈餘 (註 二)	追 溯 調 整 前	0.35	0.10	0.03	0.02
	追 溯 調 整 後	0.35	0.10	0.03	0.02

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：按發行在外加權平均股數計算。

損益表－我國財務會計準則

項 目	年 度	100 年 至 101 年 度 財 務 資 料 (註 一)	
		101 年	100 年
營業收入		\$ 2,087,769	\$ 2,754,008
營業費用及支出		2,171,822	3,153,673
營業(損)益		(84,053)	(399,665)
營業外收入及利益		104,648	96,381
營業外支出及損失		74,418	64,475
稅前(損)益		(53,823)	(367,759)
本期淨利(損)		7,864	(369,610)
每股盈餘(虧損) (註 二)	追 溯 調 整 前	0.01	(0.54)
	追 溯 調 整 後	0.01	-

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：按發行在外加權平均股數計算。

二、重要財務比率分析

重要財務比率

項 目		最近 4 年 度 財 務 資 料 (註 一)				
		104年	103年	102年	101年	
財務結構 (%)	負債佔資產比率	74.31	77.90	72.99	74.31	
	長期資金佔固定資產比率	838.86	818.84	797.63	773.49	
償債能力 (%)	流動比率	116.88	112.47	117.25	115.35	
	速動比率	116.78	112.41	117.13	115.24	
獲利能力	資產報酬率(%)	0.73	0.22	0.07	0.04	
	業主權益報酬率(%)	3.07	0.92	0.25	0.17	
	佔實收資本比率 (%)	營業利益	1.32	(0.09)	(0.59)	(1.64)
		稅前淨利(損)	3.43	1.31	0.33	(0.76)
	純益率(%)	14.98	4.51	1.36	0.98	
	基本每股盈餘(元)(註二)	0.35	0.10	0.03	0.02	
現金流量	現金流量比率(%)	9.79	(註三)	(註三)	4.66	
	現金流量允當比率(%)	1,999.92	(註三)	(註三)	1,060.46	
	現金再投資比率(%)	26.33	(註三)	(註三)	12.75	
特殊規定之比率 (%)	負債總額占資本淨值比率	117.66	182.17	270.27	289.22	
	不動產及設備占資產總額比率	3.80	3.22	3.39	3.32	
	包銷總額占速動資產比率	4.63	1.89	17.25	15.04	
	融資總金額占淨值比率	55.99	75.34	66.98	61.01	
	融券總金額占淨值比率	5.64	9.78	8.03	9.96	

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：按追溯調整後加權平均股數計算。

註三：當年度營業活動之淨現金流量為負數時，則不予計算現金流量比率及現金再投資比率，營業活動之淨現金流量合計數為負數時，即不予計算現金流量允當比率。

重要財務比率－我國財務會計準則

項 目		年 度		
		100 年至 101 年度財務資料 (註一)		
		101年	100年	
財務結構 (%)	負債佔資產比率	67.92	61.88	
	長期資金佔固定資產比率	763.25	765.15	
償債能力 (%)	流動比率	121.18	128.96	
	速動比率	121.02	128.79	
獲利能力	資產報酬率 (%)	0.04	(1.81)	
	股東權益報酬率 (%)	0.10	(4.77)	
	佔實收資本 比率 (%)	營業利益	(1.21)	(5.78)
		稅前淨利(損)	(0.78)	(5.32)
	純益(損)率 (%)	0.36	(12.97)	
	基本每股盈餘(虧損)(元) (註二)	0.01	(0.54)	
現金流量	現金流量比率 (%) (註三)	3.26	23.64	
	現金流量允當比率 (%) (註三)	2,423.31	1,288.77	
	現金再投資比率 (%) (註三)	6.62	35.79	
特殊規定之比率 (%)	負債總額占資本淨值比率	211.72	162.35	
	固定資產占資產總額比率	5.08	5.85	
	包銷總額占速動資產比率	112.67	9.08	
	融資總金額占淨值比率	61.20	64.99	
	融券總金額占淨值比率	9.99	18.88	

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：按追溯調整後加權平均股數計算。

註三：當年度營業活動之淨現金流量為負數時，則不予計算現金流量比率及現金再投資比率，營業活動之淨現金流量合計數為負數時，即不予計算現金流量允當比率。

三、其他足以增進對財務狀況、財務績效及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無。

參、財務狀況、財務績效及現金流量情形

一、重大資本支出及其資本來源之檢討與分析

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二) 預計可能產生效益：無。

二、流動性分析

(一) 最近 2 年度流動性分析

項 目 \ 年 度	104年	103年	增(減)比例 (%)
現金流量比率(%)	9.84	註	-
現金流量允當比率(%)	20.74	註	-
現金再投資比率(%)	6.62	註	-

註：當年度營業活動之淨現金流量為負數時，則不予計算現金流量比率及現金再投資比率，最近 2 年度營業活動之淨現金流量合計數為負數時，即不予計算現金流量允當比率。

(二) 未來 1 年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 A.	營業活動 淨現金流量 B	預計全年 現金流出量 C.	預計現金剩餘 (不足)數額 A + B - C	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	籌資計畫
315,489	771,254	825,759	260,984	-	-

三、經營結果分析

單位：新台幣仟元

	104年	103年	增(減)金額	變動比例 (%)	備註
收 益	\$1,576,941	\$1,571,930	\$ 5,011	0.32	
營業費用及支出	<u>1,486,093</u>	<u>1,578,065</u>	<u>91,935</u>	5.83	
營業利益(損失)	90,848	(6,135)	96,946	(1580.21)	1
營業外利益及損失	<u>144,911</u>	<u>96,574</u>	<u>48,338</u>	50.05	2
稅前淨利	235,759	90,439	145,284	160.64	
所得稅利益(費用)	<u>462</u>	<u>(19,485)</u>	<u>19,947</u>	(102.37)	3
本期淨利	<u>\$ 236,221</u>	<u>\$ 70,954</u>	<u>\$ 165,231</u>	232.87	
增減比例變動分析說明：					
1.營業利益較去年度增加，主係員工福利費用及其他營業費用減少所致。					
2.營業外利益及損失較去年度增加，主係採權益法投資收益增加所致。					
3.所得稅利益增加，主係本年度免稅所得較多，導致課稅所得減少所致。					

肆、會計師之資訊

一、公費資訊

(一) 非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣 50 萬元以上者：無

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(三) 審計公費較前一年度減少 15% 以上者：無。

二、更換會計師資訊：無。