

康和綜合證券股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第1季

地址：台北市信義區基隆路一段176號B1, B2

電話：(02)87871888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~12		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	19~54		六~三一
(七) 關係人交易	54~56		三二
(八) 質抵押之資產	56		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~57		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	57		三五
(十二) 其 他	57~60		三六~三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60, 64		三九
2. 轉投資事業相關資訊	60~61, 63		三九
3. 大陸投資資訊	61, 65		三九
(十四) 部門資訊	61~62		四十

會計師核閱報告

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及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十五及十六所述，列入上開合併財務報表之部分子公司及關聯企業之財務報表及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。民國 106 年及 105 年 3 月 31 日該等子公司之資產總額暨關聯企業之投資餘額分別為 2,061,260 仟元及 2,004,332 仟元，分別占合併資產總額之 7.23%及 5.30%；子公司之負債總額分別為 934,948 仟元及 711,671 仟元，分別占合併負債總額之 4.35%及 2.36%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之子公司綜合損失暨採權益法認列之關聯企業損失分別為 35,419 仟元及 29,068 仟元，分別占合併綜合損益之(29.70%)及(79.81%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對前述合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 5 月 11 日

民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元



代碼	資	106年3月31日(經核閱)			105年12月31日(經查核)			105年3月31日(經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
111100	現金及約當現金(附註六)	\$	1,873,146	7	\$	2,532,498	9	\$	1,558,384	4
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		10,736,513	38		10,801,789	38		16,439,004	44
113400	備供出售金融資產-流動(附註九)		130,495	1		118,275	-		135,625	1
114010	附買回債券投資(附註十)		301,184	1		719,308	3		4,965,684	13
114030	應收證券融資款		4,027,856	14		3,870,172	14		4,215,168	11
114040	轉融通保證金		15	-		-	-		3,103	-
114050	應收轉融通擔保借款		17	-		-	-		2,627	-
114070	客戶保證金專戶(附註十一)		4,451,303	16		4,009,856	14		3,300,092	9
114080	應收期貨交易保證金(附註十二)		-	-		-	-		150	-
114090	借券擔保借款		44,655	-		17,307	-		86,207	-
114100	借券保證金		41,488	-		15,667	-		85,209	-
114130	應收票據及帳款(附註十三及三二)		2,685,511	9		2,410,672	8		2,756,809	7
114150	預付款項		22,995	-		27,225	-		18,801	-
114170	其他應收款		36,353	-		55,736	-		31,519	-
114200	其他金融資產-流動(附註十四)		594,452	2		498,571	2		476,263	1
114600	本期所得稅資產(附註四及二七)		64,748	-		55,506	-		42,783	-
119080	受限制資產-流動(附註三三)		367,701	1		415,001	1		514,702	2
119990	其他流動資產		87,620	-		26,760	-		23,857	-
110000	流動資產總計		25,466,052	89		25,574,343	89		34,655,987	92
非流動資產										
123100	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)		185,217	1		185,217	1		182,217	1
124100	採用權益法之投資(附註十六)		433,577	2		446,071	2		490,903	1
125000	不動產及設備(附註十七及三三)		1,116,320	4		1,127,411	4		1,148,848	3
126000	投資性不動產(附註十八及三三)		279,831	1		278,649	1		278,434	1
127000	無形資產(附註十九)		66,824	-		65,750	-		71,309	-
128000	遞延所得稅資產(附註四及二七)		99,656	-		101,756	-		81,268	-
129000	其他非流動資產(附註二十及二九)		861,447	3		852,402	3		897,024	2
120000	非流動資產總計		3,042,872	11		3,057,256	11		3,150,003	8
906001	資產總計	\$	28,508,924	100	\$	28,631,599	100	\$	37,805,990	100
負債及權益										
流動負債										
211100	短期借款(附註二一及三三)	\$	412,000	1	\$	220,000	1	\$	597,110	2
211200	應付商業本票(附註二一及三三)		4,506,309	16		4,077,913	14		3,773,362	10
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)		481,907	2		1,215,846	4		2,185,375	6
214010	附買回債券負債(附註七、二二及三二)		6,856,482	24		8,180,902	29		13,052,933	35
214040	融券保證金		196,450	1		350,311	1		181,822	-
214050	應付融券擔保借款		214,879	1		377,327	1		185,778	-
214080	期貨交易人權益(附註十一及三二)		4,416,315	15		4,028,623	14		3,291,857	9
214130	應付帳款(附註二二)		3,753,990	13		2,598,773	9		6,280,648	17
214170	其他應付款		182,274	1		210,829	1		192,889	-
214600	本期所得稅負債(附註四及二七)		8,514	-		5,775	-		14,595	-
215100	負債準備-流動(附註二四)		27,494	-		25,602	-		25,197	-
219000	其他流動負債		126,600	-		121,505	-		49,271	-
210000	流動負債總計		21,183,214	74		21,413,406	75		29,830,837	79
非流動負債										
222000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註七)		141,774	-		133,784	-		95,124	-
225100	負債準備-非流動(附註二四)		13,018	-		14,018	-		14,677	-
228000	遞延所得稅負債(附註四及二七)		5,426	-		10,802	-		4,028	-
229030	存入保證金(附註二九)		2,606	-		2,596	-		2,586	-
229070	淨確定福利負債-非流動(附註四)		156,812	1		171,892	1		172,617	1
229990	其他非流動負債-其他		1,725	-		-	-		-	-
220000	非流動負債總計		321,361	1		333,092	1		289,032	1
906003	負債總計		21,504,575	75		21,746,498	76		30,119,869	80
歸屬於母公司業主之權益(附註十六、二五及二七)										
301000	股本		6,333,368	22		6,333,368	22		6,583,368	17
302000	資本公積		192,524	1		192,524	1		113,652	-
保留盈餘										
304010	法定盈餘公積		31,977	-		31,977	-		8,355	-
304020	特別盈餘公積		982,176	4		982,176	3		859,768	2
304040	未分配盈餘(持彌補虧損)		(217,812)	(1)		(339,421)	(1)		336,604	1
304000	保留盈餘合計		796,341	3		674,732	2		1,204,727	3
305000	其他權益		(71,100)	-		(68,485)	-		(89,875)	-
305500	庫藏股票		(289,762)	(1)		(289,762)	(1)		(170,856)	-
300000	母公司業主權益總計		6,961,371	25		6,842,377	24		7,641,016	20
306000	非控制權益		42,978	-		42,724	-		45,105	-
906004	權益總計		7,004,349	25		6,885,101	24		7,686,121	20
906002	負債及權益總計	\$	28,508,924	100	\$	28,631,599	100	\$	37,805,990	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月11日核閱報告)

董事長：葉公亮



經理人：邱榮登



會計主管：余蓀甄



康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	收 益 (附註二六)	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
401000	經紀手續費收入 (附註三二)	\$ 281,332	42	\$ 283,858	51
403000	借券收入	750	-	40	-
404000	承銷業務收入	2,551	-	17,688	3
410000	營業證券出售淨利益	154,152	23	88,902	16
421100	股務代理收入	4,058	1	3,005	1
421200	利息收入 (附註三二)	94,910	14	119,001	21
421300	股利收入	44	-	-	-
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)	214,885	32	(28,673)	(5)
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益 (損失)	16,675	3	(10,070)	(2)
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(25,084)	(4)	(2,931)	-
422200	發行認購 (售) 權證淨利益 (損失)	(3,012)	-	8,151	1
424400	衍生工具淨利益 (損失) - 期貨	(10,213)	(2)	22,217	4
424500	衍生工具淨利益 (損失) - 櫃檯	(48,929)	(7)	42,024	8
428000	其他營業收益 (損失) (附註三二)	(15,162)	(2)	11,859	2
400000	收益合計	<u>666,957</u>	<u>100</u>	<u>555,071</u>	<u>100</u>
	支出及費用 (附註二六)				
501000	手續費支出	(43,273)	(6)	(49,412)	(9)
521200	財務成本 (附註三二)	(16,049)	(2)	(21,644)	(4)
524100	期貨佣金支出	(18,270)	(3)	(16,687)	(3)
524200	證券佣金支出	(1,582)	-	(2,755)	-
524300	結算交割服務費支出	(22,683)	(3)	(26,770)	(5)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
528000	其他營業支出	(\$ 4,300)	(1)	(\$ 5,547)	(1)
531000	員工福利費用 (附註三二)	(303,784)	(46)	(264,420)	(48)
532000	折舊及攤銷費用	(13,805)	(2)	(18,178)	(3)
533000	其他營業費用	(124,626)	(19)	(128,005)	(23)
500000	支出及費用合計	(548,372)	(82)	(533,418)	(96)
	營業外損益				
601000	採用權益法認列之關聯企業損失之份額 (附註十六)	(12,563)	(2)	(7,444)	(2)
602000	其他利益及損失 (附註二六)	18,866	3	42,680	8
600000	營業外損益合計	6,303	1	35,236	6
902001	稅前淨利	124,888	19	56,889	10
701000	所得稅費用 (附註四及二七)	(3,025)	(1)	(5,755)	(1)
902005	本期淨利	121,863	18	51,134	9
	其他綜合損益 (附註十六、二五及二七)				
	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	(24,959)	(4)	(9,125)	(1)
805620	備供出售金融資產未實現淨利益 (損失)	19,086	3	(6,569)	(1)
805650	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	69	-	(257)	-
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	3,189	1	1,238	-
805000	其他綜合損益—稅後淨額	(2,615)	-	(14,713)	(2)
902006	本期綜合損益總額	\$ 119,248	18	\$ 36,421	7

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：				
913100	母公司業主	\$ 121,609	18	\$ 50,258	9
913200	非控制權益	254	-	876	-
913000		<u>\$ 121,863</u>	<u>18</u>	<u>\$ 51,134</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
914100	母公司業主	\$ 118,994	18	\$ 35,545	7
914200	非控制權益	254	-	876	-
914000		<u>\$ 119,248</u>	<u>18</u>	<u>\$ 36,421</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二八)				
975000	基 本	<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.08</u>	
985000	稀 釋	<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.08</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：葉公亮

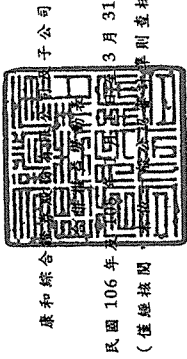


經理人：邱榮澄



會計主管：余霈甄





康和綜合
子公司

民國 106 年
3 月 31 日
(僅經核閱
未作查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於母公司	本資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益	提供出售金融 資產未實現 (損) 益	庫藏股票	非控制權益	歸屬於母公司 業主權益總計	權益總額	及	
													二	七
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,761	\$ 8,355	\$ 859,768	\$ 286,346	\$ -	\$ 34,380	(\$ 109,542)	(\$ 265,151)	\$ 44,229	\$ 77,715,285	\$ 77,995,514		
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	50,258	-	-	-	-	876	50,258	51,134		
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(7,887)	(6,826)	-	-	-	(14,713)	(14,713)		
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(109,814)	-	(109,814)	(109,814)		
L3	庫藏股註銷	95,891	-	-	-	-	-	-	204,109	-	-	-		
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 113,652	\$ 8,355	\$ 859,768	\$ 336,604	\$ 26,493	(\$ 116,368)	(\$ 170,856)	(\$ 45,105)	\$ 7,686,121	\$ 7,686,121			
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 192,524	\$ 31,977	\$ 982,176	(\$ 339,421)	\$ 26,960	(\$ 95,445)	(\$ 289,762)	\$ 42,724	\$ 6,842,377	\$ 6,842,377	\$ 6,885,101		
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	121,609	-	-	-	-	254	121,609	121,863		
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(21,770)	19,155	-	-	-	(2,615)	(2,615)		
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 192,524	\$ 31,977	\$ 982,176	(\$ 217,812)	\$ 5,190	(\$ 76,290)	(\$ 289,762)	\$ 42,978	\$ 7,004,349	\$ 7,004,349			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 11 日核閱報告)



董事長：葉公亮



經理人：邱榮澄



會計主管：余蔭甄

康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 124,888	\$ 56,889
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,986	12,811
A20200	攤銷費用	4,819	5,367
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(264)	1,731
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)	(187,290)	30,297
A20900	利息費用	16,049	21,644
A21200	利息收入 (含財務收入)	(103,423)	(128,225)
A21300	股利收入	(44)	(4,213)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	12,563	7,444
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	22	27
A23100	處分投資損失	10,094	5,289
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 融資產減少	280,920	123,129
A61130	附賣回債券投資減少 (增加)	418,124	(3,581,819)
A61150	應收證券融資款減少 (增加)	(157,420)	103,252
A61160	轉融通保證金減少 (增加)	(15)	17,838
A61170	應收轉融通擔保價款減少 (增 加)	(17)	15,367
A61190	客戶保證金專戶增加	(441,447)	(350,707)
A61200	應收期貨交易保證金減少	-	75
A61210	借券擔保價款減少 (增加)	(27,348)	25,321
A61220	借券保證金減少 (增加)	(25,821)	25,741
A61250	應收帳款及票據增加	(325,252)	(707,848)
A61270	預付款項減少 (增加)	4,230	(1,477)
A61290	其他應收款減少 (增加)	18,629	(17,908)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A61320	其他金融資產減少(增加)	(\$ 95,881)	\$ 71,674
A61370	其他流動資產減少(增加)	(13,560)	293,028
A62110	附買回債券負債減少	(1,324,420)	(530,477)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債增加(減少)	(751,047)	1,102,773
A62160	融券保證金減少	(153,861)	(212,998)
A62170	應付融券擔保價款減少	(162,448)	(249,474)
A62200	期貨交易人權益增加	387,692	344,166
A62230	應付帳款增加	1,155,712	3,001,366
A62270	其他應付款減少	(29,571)	(156,210)
A62290	淨確定福利負債減少	(15,080)	(11,958)
A62300	負債準備增加	1,869	3,058
A62320	其他流動負債增加(減少)	<u>5,095</u>	<u>(213,968)</u>
A33000	營運產生之現金流出	(1,364,517)	(898,995)
A33100	收取之利息	154,590	171,395
A33200	收取之股利	44	4,213
A33300	支付之利息	(18,142)	(21,983)
A33500	支付之所得稅	<u>(9,615)</u>	<u>(9,456)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>(1,237,640)</u>	<u>(754,826)</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(31,979)	-
B00400	出售備供出售金融資產價款	28,749	168,419
B02700	購置不動產及設備	(675)	(7,441)
B02800	處分不動產及設備價款	620	-
B03400	營業保證金減少	267	20,119
B03500	交割結算基金減少(增加)	(3,330)	12,978
B03700	存出保證金增加	(7,082)	(210)
B04500	購置無形資產	(3,346)	(4,683)
B06800	其他非流動資產減少	<u>924</u>	<u>662</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(15,852)</u>	<u>189,844</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	192,000	247,110
C00700	應付商業本票增加	430,000	600,000
C03000	存入保證金增加	10	532
C04900	庫藏股票買回成本	-	(109,814)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>622,010</u>	<u>737,828</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(\$ 27,870)</u>	<u>(\$ 8,001)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(659,352)	164,845
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,532,498</u>	<u>1,393,539</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,873,146</u>	<u>\$1,558,384</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月11日核閱報告)

董事長：葉公亮



經理人：邱榮澄



會計主管：余霽甄



康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司原於民國 87 年 2 月 2 日奉准經營期貨經紀業務，惟自民國 89 年 5 月 1 日起，因本公司轉投資設立之康和期貨股份有限公司已正式營運，而將期貨相關業務全數移轉予該公司，並提供該公司所需之期貨業務輔助。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 106 年 3 月 31 日止，除總公司外，於國內設有國際證券業務分公司及 15 家分公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 106 年 5 月 11 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融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券商財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券商財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三二。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 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 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 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

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。

合併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。

合併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。惟合併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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，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，合併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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

合併公司於適用 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 及相關修正生效時，合併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。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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。

(三) 表達重分類

合併公司依修正後之證券商財務報告編製準則，將外幣淨兌換損益列入其他營業收益，故於民國 106 年改變合併綜合損益表之表達。民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日比較資訊予以重分類，俾使表達一致。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期

中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目請參閱附註十五及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱民國 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱民國 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 840	\$ 241	\$ 1,016
銀行存款			
支票及活期存款	358,062	494,463	366,689
外幣存款	1,032,018	1,469,183	897,498
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	28,905	79,907	41,230
期貨交易超額保證金	453,321	488,704	212,004
短期票券	-	-	39,947
	<u>\$ 1,873,146</u>	<u>\$ 2,532,498</u>	<u>\$ 1,558,384</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	1.08%	0.50%	0.27%~0.70%
短期票券	-	-	0.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>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	\$ 70,492	\$ 73,501	\$ 23,816
營業證券—自營	10,386,739	10,467,388	15,847,822
營業證券—承銷	-	101,704	192,238
營業證券—避險	118,381	44,817	184,197
投資有價證券	-	-	34,754
期貨交易保證金—自有資金	53,335	30,577	93,422
買入選擇權—非避險	6,630	5,135	1,421
衍生工具資產—櫃檯			
資產交換 IRS 合約價值	7,827	14,345	14,193
資產交換選擇權	93,109	64,322	47,141
	<u>\$ 10,736,513</u>	<u>\$ 10,801,789</u>	<u>\$ 16,439,004</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資－融券	\$ 100,411	\$ 720,753	\$ 1,838,523
發行認購(售)權證負			
債	1,096,910	1,086,700	1,024,720
發行認購(售)權證再			
買回	(1,073,568)	(1,076,087)	(993,925)
賣出選擇權負債－非避			
險	2,242	157	2,671
應回補債券	-	199,500	-
應付借券－避險	46,872	18,007	95,442
衍生工具負債－櫃檯			
資產交換 IRS 合約			
價值	17,003	15,878	11,702
資產交換選擇權	<u>247,510</u>	<u>198,625</u>	<u>190,158</u>
	437,380	1,163,533	2,169,291
指定透過損益按公允價值衡			
量之金融負債			
結構型商品	<u>44,527</u>	<u>52,313</u>	<u>16,084</u>
	<u>\$ 481,907</u>	<u>\$ 1,215,846</u>	<u>\$ 2,185,375</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債－非流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡			
量之金融負債			
結構型商品	<u>\$ 141,774</u>	<u>\$ 133,784</u>	<u>\$ 95,124</u>

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
開放式基金及貨幣市場			
工具	\$ 71,308	\$ 71,806	\$ 23,001
評價調整	(816)	<u>1,695</u>	<u>815</u>
	<u>\$ 70,492</u>	<u>\$ 73,501</u>	<u>\$ 23,816</u>

(二) 營業證券－自營

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
政府公債	\$ 5,077,207	\$ 5,972,912	\$ 11,089,280
公司債	600,898	600,898	600,898
上市公司股票	709,819	539,966	640,635
上櫃公司股票及可轉 (交)換公司債	2,632,088	2,464,445	2,543,584
興櫃股票	349,590	372,965	418,638
國外股票及債券	727,617	677,759	572,177
受益證券	255,405	10,000	61,542
	<u>10,352,624</u>	<u>10,638,945</u>	<u>15,926,754</u>
評價調整	34,115	(171,557)	(78,932)
	<u>\$ 10,386,739</u>	<u>\$ 10,467,388</u>	<u>\$ 15,847,822</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
政府公債	0.375%~6.250%	0.375%~6.250%	0.375%~6.250%
公司債	1.230%~1.460%	1.230%~1.460%	1.230%~1.460%

於民國 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司自營及附賣回債券投資之債券面額分別為 6,368,900 仟元、7,590,300 仟元及 11,977,400 仟元，已以附買回條件賣出。

(三) 營業證券－承銷

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
上市(櫃)公司股票及可 轉換公司債	\$ -	\$ 9,344	\$ 195,968
國外債券	-	100,620	-
	-	109,964	195,968
評價調整	-	(8,260)	(3,730)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,704</u>	<u>\$ 192,238</u>

(四) 營業證券－避險

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
上市公司股票及認購 (售)權證	\$ 78,434	\$ 28,141	\$ 91,988
上櫃公司股票及認購 (售)權證	35,636	16,586	86,430
	<u>114,070</u>	<u>44,727</u>	<u>178,418</u>
評價調整	4,311	90	5,779
	<u>\$ 118,381</u>	<u>\$ 44,817</u>	<u>\$ 184,197</u>

(五) 投資有價證券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ 33,052
評價調整	-	-	1,702
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,754</u>

(六) 附賣回債券投資－融券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
政府公債	\$ 99,877	\$ 743,893	\$ 1,840,108
評價調整	534	(23,140)	(1,585)
	<u>\$ 100,411</u>	<u>\$ 720,753</u>	<u>\$ 1,838,523</u>

(七) 發行認購(售)權證負債及再買回

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
發行認購(售)權證負債	\$ 1,332,299	\$ 1,694,844	\$ 1,538,755
減：發行認購(售)權證 負債價值變動利益	(235,389)	(608,144)	(514,035)
	<u>1,096,910</u>	<u>1,086,700</u>	<u>1,024,720</u>
發行認購(售)權證再買 回	1,295,786	1,629,698	1,439,932
減：發行認購(售)權證 再買回價值變動損 失	(222,218)	(553,611)	(446,007)
	<u>1,073,568</u>	<u>1,076,087</u>	<u>993,925</u>
發行認購(售)權證負債 淨額	<u>\$ 23,342</u>	<u>\$ 10,613</u>	<u>\$ 30,795</u>

(八) 應回補債券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
政府公債	\$ -	\$ 199,514	\$ -
評價調整	-	(14)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,500</u>	<u>\$ -</u>

(九) 應付借券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
避險			
上市(櫃)公司股票	\$ 44,830	\$ 17,375	\$ 86,541
評價調整	2,042	632	8,901
	<u>\$ 46,872</u>	<u>\$ 18,007</u>	<u>\$ 95,442</u>

(十) 期貨及選擇權

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
買入選擇權—非避險			
指數選擇權	\$ 7,378	\$ 4,876	\$ 1,364
未平倉利益 (損失)	(748)	259	57
公允價值	<u>\$ 6,630</u>	<u>\$ 5,135</u>	<u>\$ 1,421</u>
賣出選擇權負債—非避險			
指數選擇權	(\$ 2,309)	(\$ 307)	(\$ 2,859)
未平倉利益	67	150	188
公允價值	<u>(\$ 2,242)</u>	<u>(\$ 157)</u>	<u>(\$ 2,671)</u>

於資產負債表日，未到期之合約及公允價值如下：

106年3月31日							
項	目	交	易	種	類	合約金額或	
						未平倉部位	支付(收取)
						之權利金	
期貨契約	股票期貨	買			370	\$ 70,391	\$ 70,819
期貨契約	股票期貨	賣			22	3,731	3,704
期貨契約	台指期貨	買			239	471,816	469,428
期貨契約	台指期貨	賣			163	319,390	320,165
期貨契約	小型台指期貨	賣			560	276,348	274,988
期貨契約	SGX A50	買			5	1,579	1,585
期貨契約	ES 小 SP	賣			13	46,289	46,510
期貨契約	CL 輕原油	賣			67	101,114	102,824
期貨契約	SGX 摩根	賣			45	49,533	49,503
選擇權契約	台指選擇權—買權	買			538	2,189	1,273
選擇權契約	台指選擇權—賣權	買			1,242	5,189	5,357
選擇權契約	台指選擇權—買權	賣			507	(929)	(757)
選擇權契約	台指選擇權—賣權	賣			607	(1,380)	(1,485)

105年12月31日							
項	目	交	易	種	類	合約金額或	
						未平倉部位	支付(收取)
						之權利金	
期貨契約	小型台指期貨	買			84	\$ 38,859	\$ 38,900
期貨契約	台指期貨	買			161	296,283	297,967
期貨契約	台指期貨	賣			57	105,554	105,587
期貨契約	股票期貨	買			60	19,288	19,263
期貨契約	股票期貨	賣			12	19,939	19,899
期貨契約	金融期貨	買			2	2,139	2,156
期貨契約	小型台指期貨	賣			448	205,678	207,200

(接次頁)

(承前頁)

		105年12月31日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或	公 允 價 值
		買 / 賣 方	契 約 數	支 付 (收 取) 之 權 利 金	
期 貨 契 約	SGX 摩根	賣	85	\$ 93,901	\$ 94,244
選 擇 權 契 約	台 指 選 擇 權 一 買 權	買	685	2,065	3,672
選 擇 權 契 約	台 指 選 擇 權 一 賣 權	買	820	2,747	1,412
選 擇 權 契 約	台 指 選 擇 權 一 買 權	賣	1	(2)	(1)
選 擇 權 契 約	台 指 選 擇 權 一 賣 權	賣	124	(301)	(148)
選 擇 權 契 約	金 融 選 擇 權 一 買 權	賣	8	(4)	(8)
選 擇 權 契 約	金 融 選 擇 權 一 賣 權	買	8	64	51

		105年3月31日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或	公 允 價 值
		買 / 賣 方	契 約 數	支 付 (收 取) 之 權 利 金	
期 貨 契 約	股 票 期 貨	買	1	\$ 511	\$ 493
期 貨 契 約	金 融 期 貨	買	1	963	958
期 貨 契 約	台 指 期 貨	買	1,921	836,217	837,172
期 貨 契 約	股 票 期 貨	賣	57	26,947	26,400
期 貨 契 約	電 子 期 貨	賣	6	8,390	8,359
期 貨 契 約	台 指 期 貨	賣	549	960,128	957,017
期 貨 契 約	CBOT 小 DJ	賣	1	2,836	2,831
期 貨 契 約	EUX DAX	賣	8	73,012	73,020
期 貨 契 約	HKF 恆 生 HSI	賣	2	8,631	8,635
期 貨 契 約	CEM 小 SP	賣	16	52,543	52,822
期 貨 契 約	NYM 輕 原 油	賣	6	7,354	7,404
期 貨 契 約	SGX A50	賣	33	10,156	10,196
期 貨 契 約	SGX 印 度	買	36	18,048	18,046
期 貨 契 約	SGX 摩 根	買	54	55,552	55,963
選 擇 權 契 約	台 指 選 擇 權 一 買 權	買	133	1,319	1,377
選 擇 權 契 約	台 指 選 擇 權 一 賣 權	買	18	45	44
選 擇 權 契 約	台 指 選 擇 權 一 買 權	賣	40	(611)	(878)
選 擇 權 契 約	台 指 選 擇 權 一 賣 權	賣	185	(874)	(642)
選 擇 權 契 約	迷 你 S&P 選 擇 權 一 買 權	賣	26	(659)	(889)
選 擇 權 契 約	迷 你 S&P 選 擇 權 一 賣 權	賣	26	(715)	(262)

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

於民國 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 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 53,335 仟元、30,577 仟元及 93,422 仟元。

(十一) 衍生工具－櫃檯

於資產負債表日，合併公司尚未到期之衍生金融工具合約金額（名目本金）如下：

	合 約 金 額 (名 目 本 金)		
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
可轉換公司債資產交換合約	\$ 3,519,300	\$ 3,789,000	\$ 4,092,700
結構型商品	185,800	185,800	141,300

八、以成本衡量之金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>非流動</u>			
未上市（櫃）股票			
臺灣期貨交易所股份有限公司	\$ 98,000	\$ 98,000	\$ 98,000
國元期貨有限公司（以下稱國元期貨）	51,561	51,561	51,561
亞太新興產業創業投資股份有限公司	30,000	30,000	30,000
基富通證券股份有限公司（以下稱基富通證券）	3,000	3,000	-
臺灣集中保管結算所股份有限公司	2,656	2,656	2,656
富昱科技開發股份有限公司（以下稱富昱科技）	-	-	-
	<u>\$ 185,217</u>	<u>\$ 185,217</u>	<u>\$ 182,217</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 185,217</u>	<u>\$ 185,217</u>	<u>\$ 182,217</u>

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於民國 105 年 5 月以 3,000 仟元取得基富通證券 300 仟股，合併公司合計持有基富通證券 0.86% 之股份。

合併公司於民國 104 年下半年度以 51,561 仟元（美金 1,579 仟元）取得國元期貨 1.59% 之股份。本公司董事會另於民國 105 年 10 月 27 日決議通過參股投資國元期貨人民幣 20,000 仟元，惟尚待主管機關許可後辦理。

富昱科技已終止興櫃掛牌買賣，故合併公司於民國 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 年度全數予以提列減損損失 2,110 仟元，帳面價值餘額降為 0 元。

九、備供出售金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
上市（櫃）公司股票	<u>\$ 130,495</u>	<u>\$ 118,275</u>	<u>\$ 135,625</u>

十、附賣回債券投資

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
政府公債	<u>\$ 301,184</u>	<u>\$ 719,308</u>	<u>\$ 4,965,684</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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
政府公債	0.00%	0.00%~0.30%	0.00%~0.50%

民國 106 年 3 月 31 日之附賣回債券投資，已約定於民國 106 年 4 月 7 日前以 301,184 仟元陸續賣回。

民國 105 年 12 月 31 日之附賣回債券投資，已約定於民國 106 年 1 月 11 日前以 719,311 仟元陸續賣回。

民國 105 年 3 月 31 日之附賣回債券投資，已約定於民國 105 年 4 月 7 日前以 4,965,696 仟元陸續賣回。

十一、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
客戶保證金專戶			
銀行存款	\$ 2,597,333	\$ 2,609,473	\$ 2,113,479
結算機構結算餘額	1,679,148	1,175,735	997,760
其他期貨商結算餘額	<u>174,822</u>	<u>224,648</u>	<u>188,853</u>
客戶保證金專戶餘額	4,451,303	4,009,856	3,300,092
調整項目：			
手續費收入及期交稅等			
待轉出	(59,227)	(45,563)	(46,068)
收受客戶入金時間差	<u>24,239</u>	<u>64,330</u>	<u>37,833</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 4,416,315</u>	<u>\$ 4,028,623</u>	<u>\$ 3,291,857</u>

十二、應收期貨交易保證金

合併公司受託從事期貨交易，因期貨交易市場行情巨幅波動，客戶未及平倉致產生違約交割，截至民國 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收期貨交易保證金及相關備抵呆帳金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收期貨交易保證金	\$ 12	\$ 12	\$ 162
減：備抵呆帳	(<u>12</u>)	(<u>12</u>)	(<u>12</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150</u>

十三、應收票據及應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 4,031</u>
應收帳款			
應收交割帳款－受託買賣	2,526,873	1,352,154	2,149,376
應收經紀手續費及融資利息	76,741	84,806	84,758
應收債券利息	53,103	103,516	98,600
應收交割帳款－自營	16,800	855,633	401,190
其他	<u>11,940</u>	<u>14,467</u>	<u>18,854</u>
小計	<u>2,685,457</u>	<u>2,410,576</u>	<u>2,752,778</u>
	<u>\$ 2,685,511</u>	<u>\$ 2,410,672</u>	<u>\$ 2,756,809</u>

十四、其他金融資產－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
定期存款	\$ 594,452	\$ 498,571	\$ 476,263

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
定期存款	0.140%~1.145%	0.140%~2.410%	0.500%~3.500%

十五、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本公司	康和期貨股份有限公司(以下稱康和期貨)	國內外期貨自營、經紀及顧問業務	95.71%	95.71%	95.71%	
本公司	康和証券投資顧問股份有限公司(以下稱康和投顧)	証券投資顧問業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	康聯資產管理服務股份有限公司(以下稱康聯資產管理)	企業經營管理顧問及資產管理業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	康和期貨經理事業股份有限公司(以下稱康和期貨經理)	國內外期貨經理、顧問及信託業務	100%	100%	100%	(1)及(2)
本公司	康和保險代理人股份有限公司(以下稱康和保代)	人身保險代理人業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	康和証券(開曼島)有限公司(以下稱康和開曼)	投資控股	100%	100%	100%	(1)
康和証券(開曼島)有限公司	康和証券(香港)有限公司(以下稱康和香港)	証券、期貨經紀及自營等相關業務	100%	100%	100%	(1)
康和証券(香港)有限公司	康和資產管理(香港)有限公司(以下稱康和資產管理(香港))	財務規劃及資產管理業務	100%	100%	100%	(1)

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 本公司直接持股均為 60%，綜合持股均為 100%。

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
	金額	持股%	金額	持股%	金額	持股%
個別不重大之關聯企業						
華和資產管理股份有限公司	\$ 382,248	47.62	\$ 392,916	47.62	\$ 409,908	47.62
惠理康和證券投資信託股份有限公司 (惠理康和)	51,329	25.00	53,155	25.00	80,995	25.00
	<u>\$ 433,577</u>		<u>\$ 446,071</u>		<u>\$ 490,903</u>	

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損	(\$ 12,563)	(\$ 7,444)
其他綜合損益	69	(257)
綜合損益總額	<u>(\$ 12,494)</u>	<u>(\$ 7,701)</u>

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

採用權益法之被投資公司惠理康和因持續虧損，合併公司管理階層遂針對該等投資進行減損測試，比較投資帳面金額是否低於可回收金額。經評估，惠理康和帳面金額高於其可回收金額，故於 105 年度認列減損損失 20,282 仟元。

十七、不動產及設備

	106年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	匯率調整數	期末餘額
成本						
土地	\$ 847,682	\$ -	\$ -	(\$ 990)	\$ -	\$ 846,692
建築物	335,244	-	-	(660)	-	334,584
設備	179,875	390	(6,409)	-	(1,586)	172,270
租賃權益改良	46,511	285	(3,000)	-	(339)	43,457
	<u>1,409,312</u>	<u>\$ 675</u>	<u>(\$ 9,409)</u>	<u>(\$ 1,650)</u>	<u>(\$ 1,925)</u>	<u>1,397,003</u>
累計折舊						
建築物	126,762	\$ 1,486	\$ -	(\$ 133)	\$ -	128,115
設備	114,702	6,061	(5,850)	-	(1,498)	113,415
租賃權益改良	38,753	1,104	(2,050)	-	(338)	37,469
	<u>280,217</u>	<u>\$ 8,651</u>	<u>(\$ 7,900)</u>	<u>(\$ 133)</u>	<u>(\$ 1,836)</u>	<u>278,999</u>
累計減損						
建築物	1,684	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	1,684
不動產及設備淨額	<u>\$1,127,411</u>					<u>\$1,116,320</u>

	105年1月1日至3月31日					期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	匯率調整數	
成本						
土地	\$ 896,768	\$ -	\$ -	(\$ 48,300)	\$ -	\$ 848,468
建築物	356,404	-	-	(20,636)	-	335,768
設備	177,613	6,971	(2,385)	-	(526)	181,673
租賃權益改良	91,813	470	(1,282)	-	(114)	90,887
	<u>1,522,598</u>	<u>\$ 7,441</u>	<u>(\$ 3,667)</u>	<u>(\$ 68,936)</u>	<u>(\$ 640)</u>	<u>1,456,796</u>
累計折舊						
建築物	130,434	\$ 1,012	\$ -	(\$ 9,053)	\$ -	122,393
設備	109,094	7,008	(2,358)	-	(483)	113,261
租賃權益改良	68,022	3,982	(1,282)	-	(112)	70,610
	<u>307,550</u>	<u>\$ 12,002</u>	<u>(\$ 3,640)</u>	<u>(\$ 9,053)</u>	<u>(\$ 595)</u>	<u>306,264</u>
累計減損						
建築物	1,684	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	1,684
不動產及設備淨額	<u>\$1,213,364</u>					<u>\$1,148,848</u>

合併公司之不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	55年
設備	2至15年
租賃權益改良	2至10年

合併公司建築物之重大組成部分主要為主建物。

合併公司部分不動產及設備已抵押作為借款之擔保品，請詳附註三三。

十八、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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

投資性不動產於民國 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日之公允價值分別為 345,935 仟元、337,319 仟元及 405,502 仟元。該公允價值係參考市場類似不動產交易價格。

合併公司部分投資性不動產已抵押予銀行作為借款及借款額度之擔保品，請詳附註三三。

十九、無形資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
會員席位費	\$ 33,392	\$ 33,392	\$ 33,392
電腦軟體	29,381	28,040	33,566
交易權權利金	3,904	4,158	4,150
網站建置費	147	160	201
	<u>\$ 66,824</u>	<u>\$ 65,750</u>	<u>\$ 71,309</u>

106年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	匯率調整數	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦軟體	\$ 57,576	\$ 5,971	(\$ 888)	\$ -	\$ 62,659
會員席位費	33,392	-	-	-	33,392
交易權權利金	5,389	-	-	(329)	5,060
網站建置費	270	-	-	-	270
	<u>96,627</u>	<u>\$ 5,971</u>	<u>(\$ 888)</u>	<u>(\$ 329)</u>	<u>101,381</u>
<u>累計攤銷</u>					
電腦軟體	29,536	\$ 4,630	(\$ 888)	\$ -	33,278
網站建置費	110	13	-	-	123
	<u>29,646</u>	<u>\$ 4,643</u>	<u>(\$ 888)</u>	<u>\$ -</u>	<u>33,401</u>
<u>累計減損</u>					
交易權權利金	1,231	\$ -	\$ -	(\$ 75)	1,156
淨 額	<u>\$ 65,750</u>				<u>\$ 66,824</u>

105年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	匯率調整數	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦軟體	\$ 63,804	\$ 4,683	(\$ 6,033)	\$ -	\$ 62,454
會員席位費	33,392	-	-	-	33,392
交易權權利金	5,490	-	-	(110)	5,380
網站建置費	270	-	-	-	270
	<u>102,956</u>	<u>\$ 4,683</u>	<u>(\$ 6,033)</u>	<u>(\$ 110)</u>	<u>101,496</u>
<u>累計攤銷</u>					
電腦軟體	29,894	\$ 5,027	(\$ 6,033)	\$ -	28,888
網站建置費	56	13	-	-	69
	<u>29,950</u>	<u>\$ 5,040</u>	<u>(\$ 6,033)</u>	<u>\$ -</u>	<u>28,957</u>
<u>累計減損</u>					
交易權權利金	1,254	\$ -	\$ -	(\$ 24)	1,230
淨 額	<u>\$ 71,752</u>				<u>\$ 71,309</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	2至5年
網站建置費	5年

子公司康和期貨認為會員席位費因預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該會員席位費之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

二十、其他非流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
營業保證金	\$ 599,820	\$ 600,087	\$ 640,017
交割結算基金	213,230	209,900	212,401
存出保證金	43,803	36,721	40,691
遞延費用	1,107	1,178	2,321
其他	3,487	4,516	1,594
	<u>\$ 861,447</u>	<u>\$ 852,402</u>	<u>\$ 897,024</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款	\$ 167,000	\$ -	\$ 497,110
無擔保借款	<u>245,000</u>	<u>220,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 412,000</u>	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 597,110</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
短期借款	0.9800%~1.4100%	0.9500%~0.9900%	1.0000%~2.1425%

合併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，請詳附註三三。

(二) 應付商業本票

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 4,510,000	\$ 4,080,000	\$ 3,775,000
未攤銷折價	(<u>3,691</u>)	(<u>2,087</u>)	(<u>1,638</u>)
	<u>\$ 4,506,309</u>	<u>\$ 4,077,913</u>	<u>\$ 3,773,362</u>

應付商業本票於資產負債表日之貼現利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	0.558%~0.728%	0.520%~0.990%	0.600%~0.718%

上述應付商業本票均由票券金融公司或銀行承作發行。

合併公司業已提供部分定期存款作為發行商業本票之擔保品，
請詳附註三三。

二二、附買回債券負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
政府公債	\$ 5,210,993	\$ 6,295,788	\$ 11,466,497
公司債	<u>1,645,489</u>	<u>1,885,114</u>	<u>1,586,436</u>
	<u>\$ 6,856,482</u>	<u>\$ 8,180,902</u>	<u>\$ 13,052,933</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
政府公債	0.30%~0.36%	0.33%~0.45%	0.30%~0.40%
公司債	0.42%~0.50%	0.40%~0.49%	0.41%~0.53%

民國 106 年 3 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 106 年 5 月 19 日前以 6,858,186 仟元陸續買回。

民國 105 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 106 年 2 月 17 日前以 8,182,783 仟元陸續買回。

民國 105 年 3 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 105 年 5 月 3 日前以 13,055,605 仟元陸續買回。

二三、應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付交割帳款—受託買賣	\$ 2,559,689	\$ 1,296,007	\$ 2,163,141
應付經紀手續費	833,081	1,276,861	652,130
應付交割帳款—自營	332,128	3,259	3,460,195
其他	<u>29,092</u>	<u>22,646</u>	<u>5,182</u>
	<u>\$ 3,753,990</u>	<u>\$ 2,598,773</u>	<u>\$ 6,280,648</u>

二四、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
員工福利負債準備	<u>\$ 27,494</u>	<u>\$ 25,602</u>	<u>\$ 25,197</u>
<u>非流動</u>			
除役負債準備	<u>\$ 13,018</u>	<u>\$ 14,018</u>	<u>\$ 14,677</u>

二五、權益

(一) 股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
額定股本	<u>\$ 15,000,000</u>	<u>\$ 15,000,000</u>	<u>\$ 15,000,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>633,337</u>	<u>633,337</u>	<u>658,337</u>
已發行股本	<u>\$ 6,333,368</u>	<u>\$ 6,333,368</u>	<u>\$ 6,583,368</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。本公司股本變動主要係購入庫藏股並註銷。

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股票發行溢價	\$ 510	\$ 510	\$ 530
庫藏股票交易	189,945	189,945	111,050
處分資產增益	682	682	682
合併溢額	91	91	94
其他	<u>1,296</u>	<u>1,296</u>	<u>1,296</u>
	<u>\$ 192,524</u>	<u>\$ 192,524</u>	<u>\$ 113,652</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

依民國 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。本公司已於民國 105 年 6 月 17 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，提撥法定盈餘公積 10% 及特別盈

餘公積 20%，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(十二)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司依金管證券字第 1010028514 號函、金管證券字第 1030008251 號函、金管證券字第 10500278285 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。惟屬中華民國境內居住之個人股東，其可扣抵稅額比率予以減半。

本公司民國 106 年 3 月 27 日舉行董事會擬議 105 年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補累計虧損共計 339,421 仟元，尚待預計於民國 106 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

本公司於民國 105 年 6 月 17 日舉行股東常會，決議通過民國 104 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 23,622	
提列特別盈餘公積	47,244	
依法提列特別盈餘公積	75,164	
現金股利	<u>127,667</u>	<u>\$ 0.2</u>
	<u>\$273,697</u>	

(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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 26,960	\$ 34,380
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	(24,959)	(9,125)
換算國外營運機構淨資 產所產生之相關所得 稅	3,189	1,238
期末餘額	<u>\$ 5,190</u>	<u>\$ 26,493</u>

2. 備供出售金融資產未實現損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 95,445)	(\$109,542)
備供出售金融資產未實 現利益(損失)	19,086	(6,569)
採用權益法認列關聯企 業之備供出售金融資 產未實現利益(損 失)之份額	69	(257)
期末餘額	<u>(\$ 76,290)</u>	<u>(\$116,368)</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工	維 護 公 司 信 用 與 股 東 權 益	合 計
105年1月1日股數	20,000	13,881	33,881
本期增加	-	16,119	16,119
本期減少	-	(30,000)	(30,000)
105年3月31日股數	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>
106年1月1日及3月31 日股數	<u>38,000</u>	<u>-</u>	<u>38,000</u>

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

本公司董事會於民國 103 年 8 月 12 日決議買回庫藏股 20,000 仟股轉讓予員工，買回價款為 170,856 仟元，惟截至民國 106 年 5 月 11 日止，尚未實際轉讓予員工。

本公司為維護公司信用及股東權益，董事會於民國 104 年 12 月 4 日決議買回庫藏股票 30,000 仟股並辦理註銷。截至民國 105 年 2 月 3 日止(買回期間結束日)，本公司共計以 204,109 仟元買回 30,000 仟股，並於民國 105 年 3 月 18 日辦理股份註銷。

本公司為維護公司信用及股東權益，董事會於民國 105 年 6 月 28 日決議買回庫藏股票 30,000 仟股並辦理註銷。截至民國 105 年 8 月 26 日止(買回期間結束日)，本公司共計以 171,128 仟元買回 25,000 仟股，並於民國 105 年 9 月 9 日辦理股份註銷。

本公司董事會於民國 105 年 10 月 27 日決議買回本公司股票轉讓予員工，上限為 20,000 仟股。截至民國 105 年 12 月 27 日止(買回期間結束日)，本公司共計以 118,906 仟元買回 18,000 仟股，惟截至民國 106 年 5 月 11 日止，尚未實際轉讓予員工。

二六、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期貨手續費收入	\$153,185	\$154,910
經紀手續費收入	125,183	125,508
融券手續費收入	1,244	1,442
其他	<u>1,720</u>	<u>1,998</u>
	<u>\$281,332</u>	<u>\$283,858</u>

(二) 承銷業務收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
承銷輔導費收入	\$ 1,957	\$ 5,130
承銷作業處理收入	400	1,598
包銷證券報酬收入	27	10,799
其他	<u>167</u>	<u>161</u>
	<u>\$ 2,551</u>	<u>\$ 17,688</u>

(三) 營業證券出售淨利益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
自營	\$158,994	\$ 55,188
承銷	(12,689)	37,041
避險	<u>7,847</u>	<u>(3,327)</u>
	<u>\$154,152</u>	<u>\$ 88,902</u>

(四) 利息收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
融資利息收入	\$ 52,907	\$ 56,619
債券利息收入	41,346	61,356
附賣回債券利息收入	13	351
其他	<u>644</u>	<u>675</u>
	<u>\$ 94,910</u>	<u>\$119,001</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
自營	\$202,418	(\$ 36,135)
承銷	8,260	(2,462)
避險	4,221	9,924
應回補債券	<u>(14)</u>	<u>-</u>
	<u>\$214,885</u>	<u>(\$ 28,673)</u>

(六) 發行認購 (售) 權證淨利益 (損失)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
發行認購 (售) 權證負債價值 變動利益	\$725,927	\$893,769
發行認購 (售) 權證到期前履 約利益	1	186
發行認購 (售) 權證再買回價 值變動損失		
已實現	(502,552)	(435,426)
未實現	(222,218)	(446,007)
發行認購 (售) 權證費用	<u>(4,170)</u>	<u>(4,371)</u>
	<u>(\$ 3,012)</u>	<u>\$ 8,151</u>

(七) 衍生工具淨利益 (損失)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>衍生工具淨利益 (損失)</u>		
<u>一期貨</u>		
期貨契約利益	\$ 718	\$ 15,293
選擇權交易利益 (損失)	(10,931)	6,924
	<u>(\$ 10,213)</u>	<u>\$ 22,217</u>
<u>衍生工具淨利益 (損失)</u>		
<u>一櫃檯</u>		
資產交換 IRS 合約價值	\$ 12	\$ 484
債券選擇權	-	138
公債發行前投資損失	(69)	-
結構型商品	(1,673)	(1,106)
資產交換選擇權	(47,199)	42,508
	<u>(\$ 48,929)</u>	<u>\$ 42,024</u>

(八) 其他營業收益 (損失)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
佣金收入	\$ 11,436	\$ 15,527
經理費收入	4,911	4,535
顧問費收入	897	605
複委託收入	586	1,149
代銷收入	344	185
外幣兌換淨損失	(33,512)	(10,572)
其他	176	430
	<u>(\$ 15,162)</u>	<u>\$ 11,859</u>

(九) 手續費支出

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
經紀經手費支出	\$ 40,273	\$ 44,443
自營經手費支出	2,962	4,901
轉融通手續費支出	38	68
	<u>\$ 43,273</u>	<u>\$ 49,412</u>

(十) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
應付商業本票利息	\$ 7,685	\$ 6,585
附買回債券利息	7,030	13,547
銀行借款利息	852	1,021
融券利息	323	345
其他	159	146
	<u>\$ 16,049</u>	<u>\$ 21,644</u>

(十一) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 9,305	\$ 9,799
確定福利計畫	<u>1,831</u>	<u>2,104</u>
	11,136	11,903
短期員工福利		
薪資費用	263,647	221,536
保險費用	19,238	20,531
其他用人費用	<u>9,763</u>	<u>10,450</u>
	<u>\$303,784</u>	<u>\$264,420</u>

(十二) 員工酬勞及董事酬勞

依民國 104 年 5 月修正後公司法及民國 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以 1% 至 2% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依前述間估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,423</u>	<u>\$ 588</u>
董事酬勞	<u>\$ 6,339</u>	<u>\$ 2,620</u>

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

本公司民國 105 年度係為虧損，故未估列員工及董事酬勞。民國 104 年度員工酬勞及董事酬勞於民國 105 年 3 月 17 日經董事會決

議分別為 2,515 仟元及 12,540 仟元。董事會決議配發金額與民國 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司民國 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十三) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>折 舊</u>		
不動產及設備	\$ 8,651	\$ 12,002
投資性不動產	<u>335</u>	<u>809</u>
	<u>8,986</u>	<u>12,811</u>
<u>攤 銷</u>		
無形資產	4,643	5,040
遞延費用	<u>176</u>	<u>327</u>
	<u>4,819</u>	<u>5,367</u>
	<u>\$ 13,805</u>	<u>\$ 18,178</u>

(十四) 其他營業費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
稅 捐	\$ 34,988	\$ 33,385
電腦資訊費	23,762	23,565
租 金	20,296	22,589
郵 電 費	8,282	8,812
勞務費用	6,594	5,010
修 繕 費	4,724	5,727
廣 告 費	3,599	1,752
水 電 費	3,444	4,100
集保服務費	3,413	3,382
交 際 費	2,251	2,901
其 他	<u>13,273</u>	<u>16,782</u>
	<u>\$124,626</u>	<u>\$128,005</u>

(十五) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 13,824	\$ 15,196
財務收入	8,513	9,224
理賠收入	-	11,080
股利收入	-	4,213
外幣兌換淨損失	(2,078)	(1,132)
營業外金融商品透過損益按 公允價值衡量之淨利益(損 失)	(2,507)	1,307
其 他	<u>1,114</u>	<u>2,792</u>
	<u>\$ 18,866</u>	<u>\$ 42,680</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
本期所得稅		
本期產生者	\$ 3,065	\$ 6,067
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>40</u>)	(<u>312</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ 5,755</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合利益		
— 國外營運機構換算	(<u>\$ 3,189</u>)	(<u>\$ 1,238</u>)

(三) 兩稅合一

本公司未有民國 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
本公司股東可扣抵稅額 帳戶餘額	<u>\$ 572,434</u>	<u>\$ 572,434</u>	<u>\$ 629,670</u>

	<u>105年度</u>	<u>104年度(實際)</u>
本公司盈餘分配之稅額扣抵 比率	-	22.76%

本公司於民國 105 年度為累積虧損，因是不予計算稅額扣抵比率。

(四) 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。

康和期貨及康和期貨經理截至民國 103 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

康和投顧、康聯資產管理及康和保代截至民國 104 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金額(分子)</u> <u>稅 後</u>	<u>股數(分母)</u> <u>(仟 股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u> <u>稅 後</u>
<u>106年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$121,609	595,337	<u>\$ 0.20</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	<u>211</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$121,609</u>	<u>595,548</u>	<u>\$ 0.20</u>
<u>105年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 50,258	638,649	<u>\$ 0.08</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	<u>440</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 50,258</u>	<u>639,089</u>	<u>\$ 0.08</u>

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

計算每股盈餘時，已考量流通在外之庫藏股影響數。

二九、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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，合併公司對租賃營業場所並無優惠承購權。

於資產負債表日，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
支付之保證金	<u>\$ 17,051</u>	<u>\$ 17,051</u>	<u>\$ 19,940</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 年內	\$ 58,276	\$ 66,667	\$ 62,230
1~5 年	<u>121,454</u>	<u>142,992</u>	<u>51,618</u>
	<u>\$ 179,730</u>	<u>\$ 209,659</u>	<u>\$ 113,848</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併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，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
收取之保證金	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 2,526</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1年內	\$ 7,882	\$ 9,436	\$ 9,457
1~5年	3,239	4,210	3,996
	<u>\$ 11,121</u>	<u>\$ 13,646</u>	<u>\$ 13,453</u>

三十、資本風險管理

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

本公司資本結構係由本公司之淨債務及業主權益組成。

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

本公司另依證券商管理規則規定，每月申報主管機關本公司之資本適足率。本公司於民國 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資本適足比率分別為 309%、326%及 309%。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 按公允價值衡量之金融工具—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

106年3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量之金融資產</u>				
持有供交易之金融資產	\$ 10,031,434	\$ 705,079	\$ -	\$ 10,736,513
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	130,495	-	-	130,495
	<u>\$ 10,161,929</u>	<u>\$ 705,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,867,008</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	\$ 172,867	\$ 264,513	\$ -	\$ 437,380
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融負債	-	186,301	-	186,301
	<u>\$ 172,867</u>	<u>\$ 450,814</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 623,681</u>

105 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	\$ 10,119,348	\$ 682,441	\$ -	\$ 10,801,789
備供出售金融資產				
上市公司股票	118,275	-	-	118,275
	<u>\$ 10,237,623</u>	<u>\$ 682,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,920,064</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	\$ 949,030	\$ 214,503	\$ -	\$ 1,163,533
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融負債	-	186,097	-	186,097
	<u>\$ 949,030</u>	<u>\$ 400,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,349,630</u>

105 年 3 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	\$ 15,771,201	\$ 667,803	\$ -	\$ 16,439,004
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票				
及特別股	135,625	-	-	135,625
	<u>\$ 15,906,826</u>	<u>\$ 667,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,574,629</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	\$ 1,967,432	\$ 201,859	\$ -	\$ 2,169,291
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融負債	-	111,208	-	111,208
	<u>\$ 1,967,432</u>	<u>\$ 313,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,280,499</u>

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無重大第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間重大移轉之情形，亦無金融工具以第 3 等級公允價值衡量者。

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 10,736,513	\$ 10,801,789	\$ 16,439,004
放款及應收款 (註 1)	14,422,948	14,541,746	17,797,715
備供出售金融資產 (註 2)	315,712	303,492	317,842
營業保證金	599,820	600,087	640,017
交割結算基金	213,230	209,900	212,401
存出保證金	26,752	19,670	20,751
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	623,681	1,349,630	2,280,499
以攤銷後成本衡量之金融負債 (註 3)	20,538,699	20,044,678	27,556,399
存入保證金	80	70	60

註 1：餘額係包含現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、客戶保證金專戶 (有價證券抵繳除外)、應收期貨交易保證金、應收轉融通擔保價款及保證金、借券擔保價款及保

證金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產—流動及受限制資產—流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含備供出售金融資產及分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金及擔保價款、期貨交易人權益、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其帳面金額與合約到期金額差異如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
帳面金額與合約到期金額間之差額			
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 186,301	\$ 186,097	\$ 111,208
到期應付金額	(<u>193,953</u>)	(<u>194,792</u>)	(<u>115,785</u>)
	(<u>\$ 7,652</u>)	(<u>\$ 8,695</u>)	(<u>\$ 4,577</u>)

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

(三) 財務風險管理目的與政策

1. 風險管理制度

風險管理政策

本公司風險管理政策依照本公司營運方針，在可承受之風險曝險範圍內，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)	106年1月1日至3月31日			106年	105年	105年
	平	均	最 小 值 最 大 值	3月31日	12月31日	3月31日
依風險類型						
權益證券	\$ 44,559	\$ 28,158	\$ 54,682	\$ 54,682	\$ 36,662	\$ 57,025
利率	6,640	3,517	10,723	7,948	3,931	10,826
風險分散	(13,488)			(19,411)	(7,932)	(19,680)
曝險風險值						
合計	\$ 37,711			\$ 43,219	\$ 32,661	\$ 48,171

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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日債券投資之公允價值分別下降約 977 仟元、891 仟元及 3,445 仟元。

合併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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 6,759,166	\$ 8,290,529	\$ 18,589,267
—金融負債	12,286,531	14,126,705	19,629,528
具現金流量利率風險			
—金融資產	7,200,348	7,181,444	5,073,477
—金融負債	4,416,315	4,028,623	3,291,857

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

3. 信用風險

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

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

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且商品銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，進行融資授信業務均要求客戶提供足額擔保。

於資產負債表日，合併公司金融資產之帳面金額即為合併公司之最大信用曝險金額。

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收證券融資款	\$ 4,027,856	\$ 3,870,172	\$ 4,215,168

4. 流動性風險

(1) 流動性及利率風險表

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

106年3月31日

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 273,094	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 273,094
固定利率工具	1,006,800	-	-	-	1,006,800
非衍生性金融負債					
無附息負債	3,983,136	-	2,606	-	3,985,742
浮動利率工具	4,416,315	-	-	-	4,416,315
固定利率工具	12,290,222	-	-	-	12,290,222
	<u>\$ 21,969,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,606</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,972,173</u>

105年12月31日

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 209,395	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 209,395
固定利率工具	966,262	-	-	-	966,262
非衍生性金融負債					
無附息負債	3,027,109	-	2,596	-	3,029,705
浮動利率工具	4,028,623	-	-	-	4,028,623
固定利率工具	13,929,293	-	-	-	13,929,293
	<u>\$ 22,160,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,163,278</u>

105 年 3 月 31 日

	1 年 以 內	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上	合 計
衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 223,624	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 223,624
固定利率工具	925,323	-	-	-	925,323
非衍生性金融負債					
無附息負債	6,568,979	-	2,586	-	6,571,565
浮動利率工具	3,291,857	-	-	-	3,291,857
固定利率工具	19,631,166	-	-	-	19,631,166
	<u>\$ 30,640,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,643,535</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
融資額度	<u>\$16,063,000</u>	<u>\$16,333,000</u>	<u>\$16,213,925</u>
未動用額度	<u>\$11,956,000</u>	<u>\$12,688,000</u>	<u>\$12,821,815</u>

(四) 金融資產移轉

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

106年3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	\$ 7,771,301	\$ 6,856,482	\$ 7,771,301	\$ 6,856,482	\$ 914,819

105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	\$ 8,636,660	\$ 8,180,902	\$ 8,636,660	\$ 8,180,902	\$ 455,758

105年3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	\$ 13,606,201	\$ 13,052,933	\$ 13,606,201	\$ 13,052,933	\$ 553,268

(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：

106年3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		淨額
				金融工具	所收取之現金擔保品	
應收帳款	\$ 2,685,457	\$ -	\$ 2,685,457	\$ -	\$ -	\$ 2,685,457
附賣回協議	\$ 301,184	\$ -	\$ 301,184	(\$ 301,184)	\$ -	\$ -
應付帳款	(\$ 3,753,990)	\$ -	(\$ 3,753,990)	\$ -	\$ -	(\$ 3,753,990)
附買回協議	(\$ 6,856,482)	\$ -	(\$ 6,856,482)	\$ 6,856,482	\$ -	\$ -

105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		淨額
				金融工具	所收取之現金擔保品	
應收帳款	\$ 2,414,055	(\$ 3,479)	\$ 2,410,576	(\$ 2,016)	\$ -	\$ 2,408,560
附賣回協議	\$ 719,308	\$ -	\$ 719,308	(\$ 719,308)	\$ -	\$ -
應付帳款	(\$ 2,602,252)	\$ 3,479	(\$ 2,598,773)	\$ 2,016	\$ -	(\$ 2,596,757)
附買回協議	(\$ 8,180,902)	\$ -	(\$ 8,180,902)	\$ 8,180,902	\$ -	\$ -

105年3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		淨額
				金融工具	所收取之現金擔保品	
應收帳款	\$ 2,813,561	(\$ 60,783)	\$ 2,752,778	(\$ 389,368)	\$ -	\$ 2,364,410
附賣回協議	\$ 4,965,684	\$ -	\$ 4,965,684	(\$ 4,965,684)	\$ -	\$ -
應付帳款	(\$ 6,341,431)	\$ 60,783	(\$ 6,280,648)	\$ 389,368	\$ -	(\$ 5,891,280)
附買回協議	(\$ 13,052,933)	\$ -	(\$ 13,052,933)	\$ 13,052,933	\$ -	\$ -

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
惠理康和證券投資信託股份有限公司	關聯企業
康和多空成長期貨信託基金	合併公司經理之期貨信託基金
康和期開得盛期貨信託基金	合併公司經理之期貨信託基金
全體董事、監察人、總經理、副總經理、協理及經理	本公司主要管理階層

帳列項目	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1. 應收帳款	合併公司經理 之期貨信託 基金	\$ 1,014	\$ 1,075	\$ 1,305
	關聯企業	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 1,077</u>	<u>\$ 1,307</u>

應收帳款主係合併公司經理基金之經理費收入。

帳列項目	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
2. 附買回債券負債	本公司主要管 理階層	<u>\$ 29,902</u>	<u>\$ 28,383</u>	<u>\$ 28,331</u>

與關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件相當。

帳列項目	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
3. 期貨交易人權益	合併公司經理 之期貨信託 基金	<u>\$ 94,576</u>	<u>\$ 131,628</u>	<u>\$ 75,313</u>

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
4. 經紀手續費收入	合併公司經理之期貨信託 基金	\$ 3,481	\$ 4,169
	本公司主要管理階層	<u>272</u>	<u>501</u>
		<u>\$ 3,753</u>	<u>\$ 4,670</u>

與關係人之經紀交易條件與非關係人交易條件相當。

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
5. 利息收入	本公司主要管理階層	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 8</u>
6. 其他營業收益	關聯企業	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 7</u>

其他營業收益主要係本公司與關聯企業簽訂境外基金銷售契約，依照銷售合約收取基金代銷收入。

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
7. 財務成本	本公司主要管理階層	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 34</u>

8. 對主要管理階層之獎酬

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 30,782	\$ 42,674
退職後福利	460	460
	<u>\$ 31,242</u>	<u>\$ 43,134</u>

合併公司董事及經理人薪酬，依據公司章程及辦法外，另參酌市場同業薪資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。

三三、質抵押之資產

合併公司於資產負債表日分別提供下列資產予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與租借器材之保證金：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
定期存款—流動	\$ 367,701	\$ 415,001	\$ 514,702
不動產及設備—淨額			
土地	761,980	761,980	761,980
建築物	169,529	170,552	174,643
投資性不動產—淨額			
土地	230,791	230,791	230,791
建築物	31,248	31,768	32,301
	<u>\$ 1,561,249</u>	<u>\$ 1,610,092</u>	<u>\$ 1,714,417</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司新竹分公司前營業員不法向外招募股權買賣，相關案件部分受害人向本公司連帶提起民事訴訟，截至民國 106 年 5 月 11 日止求償金額合計為 884,498 仟元，其中 702,115 仟元業經台灣新竹地方法院、台灣台北地方法院及台灣高等法院判決確定無須賠償。本公司管理階層評估其違規行為係屬營業員個人非法行為，本公司敗訴可能性不高，經評估該事件對本公司之財務及客戶之交割款項並無重大影響。

(二) 本公司於民國 105 年 6 月 7 日董事會決議通過並簽訂孫公司股份轉讓協議，擬將轉投資子公司康和證券（開曼島）有限公司之子公司康和證券（香港）有限公司全數股權轉讓予初華資本有限公司及京北國際控股集團有限公司，交易雙方於民國 105 年 8 月 29 日簽訂補充協議，上述股權改由全數轉讓予京北國際控股集團有限公司。轉讓股權之交易價款計港幣 96,000 仟元，合併公司於民國 105 年第二季收取轉讓價款 20% 計港幣 19,200 仟元（帳列其他流動負債）。該股份轉讓案分別於民國 105 年 8 月 15 日及民國 106 年 2 月 7 日經金融監督管理委員會及香港證監會之審核通過。京北國際控股集團有限公司未能如期支付第二期轉讓價款 60% 計港幣 57,600 仟元，交易雙方復於民國 106 年 3 月 27 日及 5 月 11 日簽訂補充協議將付款期限延至 106 年 5 月 19 日，另再加計收取港幣 1,500 仟元之延遲付款補償金。合併公司截至 106 年 5 月 11 日止，已收取港幣 22,200 仟元（包括出售價款港幣 20,700 仟元及延遲付款補償金港幣 1,500 仟元）。

三五、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，合併公司並無重大之期後事項。

三六、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

子公司康和期貨各項財務比率均符合期貨商管理規則之規定，其明細如下：

子公司康和期貨

計 算 公 式	106年3月31日			105年12月31日			執 行 形 情 形
	計 算 式	比 率	標 準	計 算 式	比 率	標 準	
(1) 業主權益	1,002,350	=10.25 倍	≥1	996,431	=10.98 倍	≥1	符 合
負債總額－期貨交易人權益	97,812			90,754			
(2) 流動資產	5,311,932	=1.10 倍	≥1	4,857,380	=1.11 倍	≥1	符 合
流動負債	4,813,580			4,370,370			
(3) 業主權益	1,002,350	=151.87%	≥60%	996,431	=150.97%	≥60%	符 合
最低實收資本額	660,000		≥40%	660,000		≥40%	
(4) 調整後淨資本額	730,971	=47.93%	≥20%	694,940	=59.40%	≥20%	符 合
期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	1,525,173		≥15%	1,169,870		≥15%	

計 算 公 式	105年3月31日			執 行 情 形
	計 算 式	比 率	標 準	
(1) $\frac{\text{業主權益}}{\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}}$	$\frac{1,031,539}{104,809}$	=9.84 倍	≥ 1	符 合
(2) $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{4,059,778}{3,503,905}$	=1.16 倍	≥ 1	符 合
(3) $\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{1,031,539}{660,000}$	=156.29%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符 合
(4) $\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{660,266}{980,990}$	=67.31%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符 合

三七、專屬期貨自營、經紀業務及經理事業之特有風險

期貨自營業務

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

期貨經紀業務

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

期貨經理事業

全權委託期貨交易係指子公司康和期貨經理接受客戶委任，對客戶交付之委託資金，就有關期貨交易為分析、判斷，並基於該分析判斷，為委任人執行期貨交易。客戶於委託康和期貨經理進行全權委託期貨交易前，須注意期貨交易之低保證金及高財務槓桿特性，於可能產生極大利潤之同時亦可能產生極大之損失，客戶應審慎考慮本身財務能力及經濟狀況是否適於此類交易。全權委託期貨交易並非絕無風險，康和期貨經理以往之經理績效並不能保證委託交易資金之最低收益，公司除盡善良管理人注意義務外，不負責委託交易資金盈虧，亦不保證最低收益。

三八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	106年3月31日			105年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 192,988	30.3300	\$ 5,853,267	\$ 11,821	32.2500	\$ 381,231
人 民 幣	31,421	4.4070	138,473	14,768	4.6170	68,186
新 幣	5,054	21.7100	109,727	47	22.9000	1,049
港 幣	23,159	3.9040	90,415	42,759	4.1580	177,793
日 幣	97,665	0.2713	26,496	121,770	0.2756	33,560
歐 元	615	32.4300	19,953	841	33.9000	28,501
英 鎊	182	37.8200	6,900	148	39.6100	5,849
<u>非貨幣性項目</u>						
人 民 幣	114,300	4.4070	503,720	125,536	4.6170	579,600
美 金	13,737	30.3300	416,643	14,183	32.2500	457,402
港 幣	21,192	3.9040	82,734	8,833	4.1580	36,728
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	12,310	30.3300	373,367	8,970	32.2500	289,288
日 幣	80,871	0.2713	21,940	105,501	0.2756	29,076
歐 元	502	32.4300	16,271	586	33.9000	19,853
港 幣	3,083	3.9040	12,036	12,184	4.1580	50,661
英 鎊	139	37.8200	5,252	100	39.6100	3,961
人 民 幣	92	4.4070	405	63	4.6170	291
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	-	-	-	171	32.2500	5,515
<u>105年3月31日</u>						
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 12,522	32.1850	\$ 403,005			
人 民 幣	8,987	4.9720	44,681			
新 幣	-	-	-			
港 幣	8,240	4.1500	34,197			
日 幣	92,301	0.2863	26,349			
歐 元	631	36.5100	23,024			
英 鎊	149	46.1700	6,871			
<u>非貨幣性項目</u>						
人 民 幣	121,148	4.9720	602,348			
美 金	12,132	32.1850	390,648			
港 幣	3,205	4.1500	13,301			

(接次頁)

(承前頁)

		105年3月31日						
		外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	金	\$ 10,111		32.1850		\$	325,424	
日	幣	70,617		0.2863			20,218	
歐	元	357		36.5100			13,018	
港	幣	12,721		4.1500			52,792	
英	鎊	54		46.1700			2,487	
人	民	2,296		4.9720			11,416	
<u>非貨幣性項目</u>								
美	金	-		-		-		

合併公司於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 35,590 仟元及 11,704 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。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：附表一。
2. 對被投資公司直接或間接具有控制能力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
 - (1) 被投資公司資金貸與他人：無。
 - (2) 被投資公司為他人背書保證：無。

(3) 被投資公司取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

(4) 被投資公司處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

(5) 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣 5 百萬元以上：無。

(6) 被投資公司應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四) 大陸投資資訊：

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

四十、部門資訊

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

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

項	106年1月1日至3月31日						計				
	目	自	營	經	紀	承		銷	其	他	
直屬各部門損益											
收 益											
經紀手續費收入		\$	-	\$	281,293	\$	-	\$	39	\$	281,332
借券收入			20		730		-		-		750
承銷業務收入			-		-		2,551		-		2,551
營業證券出售淨利益(損失)			154,341		-		(189)		-		154,152
服務代理收入			-		-		4,058		-		4,058
利息收入			41,359		52,908		-		643		94,910
股利收入			44		-		-		-		44
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益			206,625		-		8,260		-		214,885
借券及附賣回債券融券回補淨利益			16,675		-		-		-		16,675
借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失			(25,084)		-		-		-		(25,084)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	106年1月1日至3月31日					合 計
	自	營 經	紀 承	銷 其	他	
發行認購(售)權證淨損失	(\$ 3,012)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 3,012)	
衍生工具淨損失	(59,142)	-	-	-	(59,142)	
其他營業收益(損失)	(32,800)	1,256	6	16,376	(15,162)	
	<u>299,026</u>	<u>336,187</u>	<u>14,686</u>	<u>17,058</u>	<u>666,957</u>	
支出及費用						
手續費支出	(2,962)	(40,311)	-	-	(43,273)	
財務成本	(7,030)	(387)	-	(16)	(7,433)	
期貨佣金支出	(895)	(17,375)	-	-	(18,270)	
證券佣金支出	-	(1,582)	-	-	(1,582)	
結算交割服務費支出	(1,282)	(21,401)	-	-	(22,683)	
其他營業支出	(292)	(194)	-	(3,814)	(4,300)	
營業費用	(55,504)	(208,813)	(20,515)	(34,211)	(319,043)	
	(67,965)	(290,063)	(20,515)	(38,041)	(416,584)	
部門損益	<u>\$ 231,061</u>	<u>\$ 46,124</u>	<u>(\$ 5,829)</u>	<u>(\$ 20,983)</u>	250,373	
非屬各部門直接產生之各項收(支)					(125,485)	
稅前淨利					124,888	
所得稅費用					(3,025)	
本期淨利					121,863	
其他綜合損益					(2,615)	
本期綜合損益總額					<u>\$ 119,248</u>	

項 目	105年1月1日至3月31日					合 計
	自	營 經	紀 承	銷 其	他	
直屬各部門損益						
收 益						
經紀手續費收入	\$ -	\$ 283,808	\$ -	\$ 50	\$ 283,858	
借券收入	-	40	-	-	40	
承銷業務收入	-	-	17,688	-	17,688	
營業證券出售淨利益	51,861	-	37,041	-	88,902	
股務代理收入	-	-	3,005	-	3,005	
利息收入	61,707	56,624	-	670	119,001	
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(26,210)	-	(2,462)	(1)	(28,673)	
借券及附賣回債券融券回補淨損失	(10,070)	-	-	-	(10,070)	
借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(2,931)	-	-	-	(2,931)	
發行認購(售)權證淨利益	8,151	-	-	-	8,151	
衍生工具淨利益	64,241	-	-	-	64,241	
其他營業收益(損失)	(10,576)	2,246	1	20,188	11,859	
	<u>136,173</u>	<u>342,718</u>	<u>55,273</u>	<u>20,907</u>	<u>555,071</u>	
支出及費用						
手續費支出	(4,901)	(44,511)	-	-	(49,412)	
財務成本	(13,547)	(453)	-	(19)	(14,019)	
期貨佣金支出	(1,511)	(15,176)	-	-	(16,687)	
證券佣金支出	-	(2,755)	-	-	(2,755)	
結算交割服務費支出	(2,510)	(24,260)	-	-	(26,770)	
其他營業支出	-	(51)	-	(5,408)	(5,459)	
營業費用	(48,160)	(215,770)	(24,977)	(33,829)	(322,736)	
	(70,629)	(302,976)	(24,977)	(39,256)	(437,838)	
部門損益	<u>\$ 65,544</u>	<u>\$ 39,742</u>	<u>\$ 30,296</u>	<u>(\$ 18,349)</u>	117,233	
非屬各部門直接產生之各項收(支)					(60,344)	
稅前淨利					56,889	
所得稅費用					(5,755)	
本期淨利					51,134	
其他綜合損益					(14,713)	
本期綜合損益總額					<u>\$ 36,421</u>	

康和綜合證券股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣千元

附表一

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	主管會核准日期文號	主要營業項目	原 本 期 末 \$	原 本 期 末 \$	資 金 額 \$	本 期 末 \$	本 期 末 \$	持 有 額 \$	持 有 額 \$	被 投 資 公 司 本 期 營 業 收 入 \$	被 投 資 公 司 本 期 捐 款 \$	本 期 認 列 之 損 益 \$	本 期 現 金 股 利 備 用 金 \$	註 釋
本公司	康和期貨股份有限公司	台北市復興北路143號5樓	88.07.07		國內外期貨自營、經紀及顧問業務	72,262,830	559,654	559,654	95.71%	959,373	959,373	162,605	5,919	5,665	-	子公司(註)	
	康和期貨管理服務股份有限公司	台北市基隆路一段176號14樓	92.09.05		企業經營管理顧問及資產管理業務	42,400,000	230,000	230,000	100.00%	387,334	387,334	-	11,089	11,089	-	子公司(註)	
	康和證券(開曼)有限公司	英屬開曼群島	86.05.12	86.4.23 (86) 台財證(二)第 26713 號	投資控股	21,333,000	653,064	653,064	100.00%	278,440	278,440	-	16,915	16,915	-	子公司(註)	
	康和期貨經理事業股份有限公司	台北市基隆路一段176號14樓	92.12.16		國內外期貨經理、顧問及信託業務	18,000,000	198,664	198,664	60.00%	177,594	177,594	3,701	5,801	3,480	-	子公司(註)	
	康和證券投資顧問股份有限公司	台北市基隆路一段176號9樓	77.05.25		證券投資顧問業務	8,000,000	90,326	90,326	100.00%	83,393	83,393	5,780	2,131	2,131	-	子公司(註)	
	康和保險代理人股份有限公司	台北市復興北路143號4樓	102.10.04	金管證券字第1010056608號	人身保險代理人業務	1,323,427	5,000	5,000	100.00%	29,222	29,222	11,436	823	823	-	子公司(註)	
	惠理康和證券投資信託股份有限公司	台北市南京東路五段89號13樓	91.01.17		證券投資顧問及接受客戶全權委託投資業務	7,500,000	114,596	114,596	25.00%	51,329	51,329	528	7,582	1,895	-	採用權益法之投資	
康和期貨股份有限公司	康和期貨經理事業股份有限公司	台北市基隆路一段176號14樓	92.12.16		國內外期貨經理、顧問及信託業務	12,000,000	148,360	148,360	40%	118,396	118,396	3,701	5,801	2,321	-	子公司(註)	
康和證券(開曼)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	83.04.21	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	165,750,000	US\$ 21,353 仟元	US\$ 21,353 仟元	100.00%	US\$ 9,175 仟元	US\$ 9,175 仟元	159 仟元	547 仟元	547 仟元	-	孫公司(註)	
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	79.11.16		財務規劃及資產管理業務	10,000,000	HK\$ 10,510 仟元	HK\$ 10,510 仟元	100.00%	HK\$ 6,165 仟元	HK\$ 6,165 仟元	1 仟元	130 仟元	130 仟元	-	曾孫公司(註)	
康和資產管理服務股份有限公司	華和資產管理股份有限公司	台北市基隆路一段176號14樓	92.09.29		不動產買賣、開發及企業經營管理顧問業務	44,715,291	200,000	200,000	47.62%	382,248	382,248	-	22,401	10,668	-	子公司採用權益法之投資	

註：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

康和證券股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註二)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註三)	交易		往來		情形	
				科目	金額 (註一)	交易條件	佔合併總資產或總資產之比率 (%) (註四)		
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司 康和期貨股份有限公司 康和期貨股份有限公司 康和期貨股份有限公司 康和期貨股份有限公司 康和證券(香港)有限公司 康和保險代理人股份有限公司 康和證券(香港)有限公司 康和證券(香港)有限公司 康和期貨經理事業股份有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 3 3 3	現金及約當現金 期貨交易保證金 存入保證金 結算交割服務費支出 其他利益及損失 證券佣金支出 預付款項 其他營業收入 客戶保證金專戶 期貨佣金支出 期貨交易人權益	\$ 270,357 23,756 1,363 2,401 2,511 2,542 30,788 1,185 11,068 1,115 14,929	與非關係人約當 與非關係人約當 與非關係人約當 依合約，無非關係人交易可供比較 依合約，無非關係人交易可供比較 依合約，無非關係人交易可供比較 與非關係人約當 依合約，無非關係人交易可供比較 與非關係人約當 與非關係人約當 與非關係人約當	0.95 0.08 - 0.36 0.38 0.38 0.11 0.18 0.04 0.17 0.05		
1	康和期貨股份有限公司								

註一：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註五：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

康和證券股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	本 自 累 積 投 資 金 額 (註一)	本期匯出或收回投資金額		本 自 累 積 投 資 金 額 (註一)	本 期 台 灣 積 存 投 資 金 額 (註一)	末 出 現 金 及 等 價 物 金 額 (註一)	被 投 資 公 司 本 期 盈 損 (註五)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (註六)	期 末 面 值 (註六)	資 值 已 收	至 本 回 報 止 本 期 投 資 益
					匯 出	回 收									
國元期貨有限公司	商品期貨經紀、金融期貨經紀、期貨投資諮詢、資產管理及中國證監會批准或依法需備案的其他業務	\$ 2,686,924 (人民幣 609,695 仟元)	其他方式	\$ 51,561 (美金 1,579 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 51,561 (美金 1,579 仟元)	\$ 51,561	\$ 8,943 (人民幣 1,975 仟元)	1.59%	\$ -	\$ 51,561	\$ -	\$ -	

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註一)	核 准 投 資 金 額 (註三)	會 經 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 限 額 (註四)
\$ 51,561 (美金1,579仟元)	\$ 48,935 (美金1,613仟元)	\$ 601,410

註一：係按原始投資款項匯出時之美金買入匯率換算。

註二：係按民國 106 年 3 月 31 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註三：係按民國 106 年 3 月 31 日美金買入及賣出平均匯率換算。

註四：係依子公司康和期貨股份有限公司民國 106 年 3 月 31 日淨值之 60% 計算。

註五：係按民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註六：係帳列以成本衡量之金融資產，本期未認列投資損益。