

股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司
及其子公司

合併財務報表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市基隆路一段176號10樓
電話：(02)8787-1888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~19
(三)會計變動之理由及其影響	19
(四)重要會計科目之說明	19~63
(五)關係人交易	63~66
(六)質押之資產	66
(七)重大承諾事項及或有事項	66~67
(八)重大之災害損失	67
(九)重大之期後事項	67
(十)其 他	67~68
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	68
2.轉投資事業相關資訊	69~70
3.大陸投資資訊	70
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	70~71
5.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	71~72
(十二)部門別財務資訊	73

聲 明 書

本公司民國九十八年度（自民國九十八年一月一日至民國九十八年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：康和綜合證券股份有限公司

董 事 長：鄧序鵬

日 期：民國九十九年三月三十一日

會計師查核報告

康和綜合證券股份有限公司董事會 公鑒：

康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，有關部份子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，上開子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之總資產分別為652,497千元及705,813千元，分別佔合併資產總額之3.27%及4.51%，民國九十八年度及九十七年度之營業收入分別為46,318千元及69,418千元，分別占合併營業收入之1.67%及2.46%。康和綜合證券股份有限公司及其子公司採權益法評價之長期股權投資中，有關部份被投資公司之轉投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併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。民國九十八年及九十七年十二月三十一日對該等被投資公司認列之長期股權投資金額分別為479,012千元及446,677千元，分別占合併資產總額之2.40%及2.86%，民國九十八年度及九十七年度所認列之投資利益分別為32,515千元及2,879千元，分別占合併稅前淨利(損)之6.03%及1.06%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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，第一段所述合併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、期貨商財務報告編制準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

陳富煒

會計師：

鍾丹丹

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國九十九年三月三十一日

康和綜合證券股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98.12.31		97.12.31			98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
101000 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 1,943,397	10	2,126,337	14	201000 短期借款(附註四(十三))	\$ 2,350,000	12	612,000	4
101010 公平價值變動列入損益之金融資產－流動	3,888,423	20	1,266,711	8	201010 應付商業本票(附註四(十三))	1,218,341	6	299,876	2
101020 (附註二及四(二))					201020 附買回債券負債(附註二,四(十四)及五)	2,315,085	12	2,649,539	17
101070 附賣回債券投資(附註二及四(三))	1,189,539	6	2,209,306	14	201060 公平價值變動列入損益之金融負債－流動	68,702	-	18,849	-
101310 應收證券融資款(附註二及四(五))	6,019,155	30	2,925,966	19	(附註二及四(十五))				
101320 轉融通保證金(附註二)	44,456	-	2,490	-	201310 融券存入保證金(附註二)	659,413	3	286,555	2
101330 應收轉融通擔保價款(附註二)	49,120	-	2,766	-	201320 應付融券擔保價款(附註二)	969,154	5	526,829	4
101410 客戶保證金專戶(附註二及四(四))	2,277,319	11	2,233,412	14	201330 轉融通借入款(附註二)	150,646	1	-	-
101610 應收票據	50	-	-	-	201410 期貨交易人權益(附註二及四(十六))	2,242,823	11	2,197,352	14
101630 應收帳款(附註五)	499,434	3	196,061	1	201610 應付票據	9,498	-	10,097	-
101650 預付款項	51,964	-	15,872	-	201630 應付帳款	988,448	5	513,498	3
101670 其他應收款	11,980	-	24,527	-	201670 其他應付款	706,015	4	620,664	4
101810 受限制資產－流動(附註六)	836,520	4	1,466,046	10	201860 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十七))	-	-	34,000	-
101820 遞延所得稅資產－流動(附註二及四(廿三))	9,785	-	30,416	-	201990 其他流動負債	32,197	-	50,865	-
101990 其他流動資產	1,767	-	2,962	-	流動負債合計	11,710,322	59	7,820,124	50
流動資產合計	16,822,909	84	12,502,872	80	長期負債：				
102000 基金及長期投資：					202000 其他金融負債-非流動	-	-	850	-
102300 採權益法之長期股權投資(附註二及四(六))	479,012	2	446,677	3	202050 長期負債合計	-	-	850	-
102400 備供出售金融資產－非流動(附註四(二))	79,700	-	79,700	1	其他負債：				
102600 公平價值變動列入損益之金融資產－非流動(附註四(二))	10,251	-	-	-	203000 違約損失準備(附註二)	224,912	1	227,173	1
基金及長期投資合計	568,963	2	526,377	4	203010 買賣損失準備(附註二)	12,564	-	846	-
103000 固定資產(附註二及四(七))：					203020 存入保證金	2,751	-	1,735	-
103010 土地	776,271	4	773,572	6	203030 應計退休金負債－非流動(附註二及四(十八))	104,126	1	97,107	1
103020 建築物	298,187	2	296,786	2	203600 壞帳損失準備(附註二)	97,341	-	110,596	1
103030 設備	240,553	1	223,629	1	其他負債合計	441,694	2	437,457	3
103050 預付設備款	4,399	-	10,282	-	221000 受託買賣貸項(附註)	82,297	-	-	-
103060 租賃權益改良	142,079	1	121,058	1	負債合計	12,234,313	61	8,258,431	53
	1,461,489	8	1,425,327	10	股東權益：				
103099 減：累計折舊	335,620	2	291,752	2	301000 股本(附註四(十九))	6,554,251	33	6,554,251	42
固定資產淨額	1,125,869	6	1,133,575	8	302000 資本公積：(附註四(二十))				
104000 無形資產(附註二)：					302010 資本公積－股票溢價	219	-	-	-
104000 無形資產	211	-	263	-	302020 資本公積－庫藏股票交易	26,306	-	26,306	-
104990 其他無形資產	30,221	-	26,367	-	302040 資本公積－處分資產增益	682	-	682	-
無形資產合計	30,432	-	26,630	-	302070 資本公積－合併溢額	100	-	100	-
105000 其他資產：					302990 資本公積－其他	1,296	-	1,296	-
105010 營業保證金(附註四(八))	705,949	4	685,974	4	資本公積合計	28,603	-	28,384	-
105020 交割結算基金(附註四(九))	251,511	2	251,558	2	304000 保留盈餘：				
105030 存出保證金	29,610	-	51,148	-	304010 法定盈餘公積	27,369	-	379,115	2
105040 遞延借項(附註二)	2,907	-	2,998	-	304020 特別盈餘公積	769,387	4	769,387	5
105090 出租資產(附註四(十))	204,339	1	209,357	1	304040 未分配盈餘(待彌補虧損)	376,301	2	(351,746)	(2)
105100 閒置資產(附註二及四(十))	121,398	1	122,170	1	保留盈餘合計	1,173,057	6	796,756	5
105110 遞延所得稅資產－非流動(附註二及四(廿三))	47,814	-	41,370	-	305000 股東權益其他項目：				
105600 催收款項(附註四(十一))	26,965	-	7,792	-	305020 累積換算調整數	674	-	44,309	-
105700 現金及約當現金－代收權證履約款	5	-	5	-	305040 庫藏股票(附註二及四(廿一))	(77,293)	-	(77,293)	-
105800 現金及約當現金－代收承銷股款	17	-	20	-	股東權益其他項目合計	(76,619)	-	(32,984)	-
其他資產合計	1,390,515	8	1,372,392	8	306000 少數股權(合併報表用)	25,083	-	23,466	-
121000 受託買賣借項(附註四(十二))	-	-	66,458	-	股東權益合計	7,704,375	39	7,369,873	47
資產總計	\$ 19,938,688	100	15,628,304	100	重大承諾事項及或有事項(附註二及七)				
					負債及股東權益總計	\$ 19,938,688	100	15,628,304	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入(附註五)	\$ 1,536,024	52	1,325,960	43
404000 承銷業務收入	1,215	-	260	-
411000 出售證券利益—自營	234,604	8	-	-
412000 出售證券利益—承銷	6,152	-	6,593	-
414000 出售證券利益—避險	91,911	3	-	-
421200 利息收入	321,335	11	520,887	17
421300 股利收入	13,020	-	35,808	1
421500 營業證券評價利益	102,961	3	-	-
422200 認購(售)權證發行利益	-	-	65,087	2
424400 衍生性金融商品利益—期貨(附註四(廿五))	369,331	12	730,866	23
438000 其他營業收入(附註五)	104,876	4	139,073	4
440000 營業外收入及利益	195,387	7	302,337	10
收入合計	2,976,816	100	3,126,871	100
費用：				
501000 經紀經手費支出	133,966	5	100,428	3
502000 自營經手費支出	6,128	-	10,005	-
503000 轉融通手續費支出	1,085	-	241	-
511000 出售證券損失—自營	-	-	415,933	13
514000 出售證券損失—避險	-	-	44,148	1
521200 利息支出	15,546	1	147,187	5
521500 營業證券評價損失	-	-	5,995	-
521600 借券及附賣回債券融券回補損失	2,233	-	-	-
522100 發行認購(售)權證費用	8,759	-	10,359	-
522200 認購(售)權證發行損失	63,491	2	-	-
524100 期貨佣金支出	70,048	2	70,373	2
524300 結算交割服務費支出	50,027	2	37,024	1
524400 衍生性金融商品損失—期貨(附註四(廿五))	381,097	13	704,551	23
530000 營業費用	1,600,399	54	1,665,574	53
538000 其他營業支出	1,457	-	1,592	-
540000 營業外支出及損失	102,961	3	184,638	6
費用合計	2,437,197	82	3,398,048	107
繼續營業單位稅前淨利	539,619	18	(271,177)	(7)
551000 所得稅費用(附註二及四(廿三))	161,696	5	82,373	3
913000 合併總(損)益	\$ 377,923	13	(353,550)	(10)
歸屬予：				
913100 母公司股東	\$ 376,301	13	(353,555)	(10)
913200 少數股權淨利	1,622	-	5	-
	\$ 377,923	13	(353,550)	(10)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註二及四(廿四))：				
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘—當期	\$ 0.83	0.58	(0.42)	(0.55)
合併稀釋每股盈餘	\$ 0.83	0.58	-	-

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資本公積						保留盈餘			累積換算 調整數	庫藏股票	少數股權	合計
	股本	股本溢價	處分資產 增 益	合併溢額	庫藏股	其 他	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈 餘(或待彌 補虧損)				
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 6,143,582	18,785	682	60,997	26,306	1,296	351,928	715,013	437,263	51,831	-	36	7,807,719
九十六年度盈餘分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	50,815	-	(50,815)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	101,630	(101,630)	-	-	-	-
盈餘轉增資	330,987	-	-	-	-	-	-	-	(330,987)	-	-	-	-
發放董監酬勞及員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,100)	-	-	-	(21,100)
以前年度溢提轉回	-	-	-	-	-	-	(23,628)	(47,256)	70,884	-	-	-	-
資本公積轉增資	79,682	(18,785)	-	(60,897)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採權益法之長期股權投資未按持股比例認列迴轉保 留盈餘數	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,806)	-	-	-	(1,806)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,293)	-	(77,293)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,522)	-	-	(7,522)
民國九十七年度合併淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(353,555)	-	-	5	(353,550)
少數股權調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,425	23,425
民國九十七年十二月三十一日餘額	6,554,251	-	682	100	26,306	1,296	379,115	769,387	(351,746)	44,309	(77,293)	23,466	7,369,873
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	(351,746)	-	351,746	-	-	-	-
盈餘轉畸零股由福委會承購	-	219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	219
依權益法認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,635)	-	-	(43,635)
民國九十八年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	376,301	-	-	1,622	377,923
少數股權調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5)	(5)
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 6,554,251	219	682	100	26,306	1,296	27,369	769,387	376,301	674	(77,293)	25,083	7,704,375

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度	97年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 377,923	(353,550)
調整項目：		
折 舊	47,459	47,022
營業外支出—出租資產折舊	1,033	2,878
營業外支出—閒置資產折舊	772	130
各項攤提	13,636	14,142
採權益法之長期股權投資損失(收益)	(32,515)	2,879
固定資產減損迴轉利益	-	(66,207)
處分短期投資損失(利益)	(1,172)	1,408
提列(迴轉)違約損失準備	(2,261)	7,930
提列(迴轉)買賣損失準備	11,718	(7,795)
營業證券跌價(利益)損失	(102,550)	5,995
開放式基金及貨幣市場工具評價調整損失	185	25,169
報廢固定資產損失	618	395
處分固定資產利益	-	(580)
營業資產及負債科目之增減變動：		
附賣回債券投資減少(增加)	1,019,767	(603,138)
公平價值列入損益之金融資產—流動(增加)減少	(2,518,175)	1,370,275
公平價值列入損益之金融資產—非流動增加	(10,251)	-
應收證券融資金(增加)減少	(3,093,189)	6,128,847
應收轉融通擔保價款(增加)減少	(46,354)	9,394
轉融通保證金(增加)減少	(41,966)	8,454
營業保證金增加	(19,975)	(9,841)
客戶保證金專戶增加	(43,907)	(631,223)
應收票據及帳款(增加)減少	(303,423)	513,940
預付款項增加	(35,642)	(845)
遞延所得稅資產—流動減少(增加)	20,631	(13,782)
其他金融資產—流動減少(增加)	1,195	(1,566)
無形資產增加	(8,589)	(9,225)
遞延所得稅資產—非流動減少(增加)	4,464	(10,562)
現金及約當現金—代收承銷股款減少	3	1
催收款項(增加)減少	(19,173)	9,894
其他應收款減少	12,547	12,863
受託買賣借貸項淨額減少	148,755	33,657
附買回債券負債增加(減少)	(334,454)	274,446
融券存入保證金增加(減少)	372,858	(118,898)
應付融券擔保價款增加(減少)	442,325	(47,701)
轉融通借入款增加(減少)	150,646	(132,517)
公平價值列入損益之金融負債—流動增加	49,854	1,319
應付票據及帳款增加(減少)	474,351	(492,169)
其他應付款增加(減少)	85,351	(153,040)
期貨交易人權益增加	45,471	619,902
其他金融負債—非流動減少	(850)	(1,530)
其他流動負債減少	(18,669)	(65,234)
壞帳損失準備淨減少數	(13,255)	(9,816)
應計退休金負債增加	7,019	1,690
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(3,357,789)</u>	<u>6,363,411</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	98年度	97年度
投資活動之現金流量：		
受限制資產—流動減少	\$ 629,526	59,863
受限制資產—非流動減少	-	272,500
長期股權投資(增加)減少	180	(19,793)
購置固定資產及出租資產	(45,806)	(74,939)
出售固定資產價款	121	4,493
存出保證金減少	21,538	125,117
預付設備款減少	-	480
遞延借項減少(增加)	91	(1,574)
交割結算基金減少(增加)	47	(12,850)
投資活動之淨現金流入	<u>605,697</u>	<u>353,297</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	1,738,000	(3,196,000)
一年或一營業週期內到期其他長期負債減少	(34,000)	(38,000)
應付短期票券增加(減少)	918,465	(1,747,541)
存入保證金增加	1,016	545
償還長期借款	-	(1,428,000)
發放董監酬勞	-	(17,500)
購回庫藏股票	-	(77,293)
盈餘轉增資時零股由福委會承購	219	-
少數股權調整數	(5)	23,425
融資活動之淨現金流入(出)	<u>2,623,695</u>	<u>(6,480,364)</u>
匯率影響數	(54,543)	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(182,940)	236,344
期初現金及約當現金餘額	2,126,337	1,889,993
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,943,397</u>	<u>2,126,337</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 22,724	318,277
本期支付所得稅	\$ 227,430	167,788
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期股權投資產生之累積換算調整數及遞延所得稅資產	\$ 54,543	7,247
由長期借款轉入一年內到期之長期借款	\$ -	34,000
員工紅利	\$ -	3,600

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

(一)本公司係依公司法、證券交易法及其他有關法令規定，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，另於民國87年2月2日本公司奉准經營期貨經紀業務，於同年7月21日正式開辦，惟自民國89年5月1日起，因本公司以持股99.99%投資設立之康和期貨(股)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。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，合併公司員工人數約為1,018人及992人。

(二)目前主要經營之業務為：

- 1.在集中交易市場受託買賣有價證券。
- 2.在集中交易市場自行買賣有價證券。
- 3.承銷有價證券。
- 4.在其營業處所受託買賣有價證券。
- 5.在其營業處所自行買賣有價證券。
- 6.有價證券買賣融資融券。
- 7.代辦有關股務事項。
- 8.期貨交易輔助人(經營證券相關期貨交易輔助業務)。
- 9.期貨商(經營證券相關期貨自營業務)。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司如下：

子公司名稱	成立日期	與本公司 之關係	主要營業項目	持股比例	
				98.12.31	97.12.31
康和期貨(股)公司	88.07.07	直接持有已 發行之有表 決權股份總 數超過50% 之從屬公司	國內外期貨經紀及期貨顧問等 業務。	96.72 %	96.72 %

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

子公司名稱	成立日期	與本公司 之關係	主要營業項目	持股比例	
				98.12.31	97.12.31
康和証券投資顧問 (股)公司	77.04.06	直接持有已 發行之有表 決權股份總 數超過50% 之從屬公司	1.接受委任對証券投資有關事 項提供分析意見或建議。 2.發行有關証券投資之出版品 。 3.舉辦有關証券投資之講習。 4.其他原經證期會核准之有關 証券投資業務。	100.00 %	100.00 %
康聯資產管理服務 (股)公司	92.09.05	"	1.企業經營管理顧問業務。 2.逾期應收帳款管理服務業務 。 3.辦理金融機構金錢債權之評 估或拍賣業務。 4.辦理金融機構金錢債權管理 服務業務。 5.其他法令非禁止或限制之業 務。	100.00 %	100.00 %
康和期貨經理事業 (股)公司	92.12.16	"	期貨經理業務。	60.00 % 註	60.00 % 註
康和証券(開曼島) 有限公司	86.05.12	"	控股公司認列轉投資損益。	100.00 %	100.00 %
康和証券(香港)有 限公司	83.04.21	間接持有已 發行之有表 決權股份總 數超過50% 之從屬公司	1.經營証券之經紀、承銷及自 營等相關業務。 2.証券金融及投資顧問。	100.00 %	100.00 %
康和財務顧問(香 港)有限公司	79.11.16	"	1.財務規劃業務。	100.00 %	100.00 %

註：本公司民國九十八年及九十七年度直接持股皆為百分之六十，綜合持股皆為百分之一百。

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

(二)合併會計

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對於備抵呆帳、固定資產折舊、退休金、資產減損、違約損失準備及買賣損失準備等提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

(五)資產減損

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

(六)現金及約當現金

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

(七)金融資產

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

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

公平價值變動列入損益之金融資產—流動係指交易目的金融資產或指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之公平價值變動列入損益之金融資產—非流動。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

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

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

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

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

(八)客戶保證金專戶

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

(九)證券融資、融券、轉融資、轉融券

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

(十)備抵呆帳

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

(十一)附賣回債券投資/附買回債券負債

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

(十二)期貨交易保證金－自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

(十三)採權益法之長期股權投資

合併公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

合併公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

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

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

(十四)固定資產、折舊及處分利益

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大增添、改良及重置，作為資本支出；維護及修理費用於發生時作當期費用處理。處分固定資產之損益列為營業外收支。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。

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

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

建築物	10~55年
設備	3~5年
租賃權益改良	3~5年

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

(十五)無形資產

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

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

電腦軟體	3~5年
營業權	10年

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

(十六)閒置資產

凡能使用而未供營業使用之土地、建築物及設備列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。折舊性資產按剩餘耐用年數計提折舊，列為營業外支出。

(十七)遞延借項

遞延借項包括電話裝置費及其他未攤銷費用等，以取得成本為入帳基礎按三年至五年平均攤銷。

(十八)公平價值變動列入損益之金融負債

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

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

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

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

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

公平價值變動認列為損益者，續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融負債。

合併公司所發行認購權證，按發行金額帳列「發行認購權證負債」，買回已發行之認購權證時，按買回金額帳列「發行認購權證再買回」，作為「發行認購權證負債」之減項。買回認購權證再出售時，出售成本按移動平均法計算，其出售損益帳列發行認購權證損益。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，亦認列發行認購權證發行損益。

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期未請求履約者，依據台證上字第○九二○一○二八四三號函，認購權證到期屬價內權證具履約價值時，投資人未及時申請履約者，發行人得採「到期價內自動現金結算」方式辦理；若不具履約價值時，則認購權證失其效力，認列逾期失效利益。

以現金履約時，依權證發行條件之履約價款，加上履約時認購權證市價，減除標的證券之市價，認列發行認購權證履約損益。另實物履約時，交付標的證券視為於交易市場出售，按履約價格認列出售收入，出售成本以移動平均法計算。

(十九)期貨交易人權益

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

期貨交易人權益之餘額與客戶保證金專戶之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

(二十)違約損失準備

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

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

(廿一)買賣損失準備

依據證券商管理規則及期貨商管理規則之規定，經營自營業務時，應按月就當月自營買賣有價證券利益超過損失部分（已實現淨利）提列百分之十為買賣損失準備。此項準備除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外，不得使用之。其累積餘額達二億元者，得免繼續提列。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿二)壞帳損失準備

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

(廿三)退休金

本公司及國內子公司原訂定有員工退休辦法，按已付薪資總額百分之二提撥退休基金，並成立退休金管理委員會，獨立管理運用退休基金。自民國八十七年三月一日起納入勞動基準法之規範，對於適法前之退休辦法按原規定辦理。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

合併公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。

採確定提撥退休辦法部份，本公司及國內子公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

另，子公司一康和證券(香港)有限公司之退休金係採確定提撥制度，其會計處理依當地有關法令辦理。

(廿四)所得稅

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

另自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司及國內子公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(廿五)庫藏股票

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

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

(廿六)期貨部門重要會計政策之彙總說明

1.內部往來

證券商兼營期貨自營業務，證券部門與期貨自營部門之間往來科目。

2.期貨交易保證金—自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

3.買入選擇權/賣出選擇權負債

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

4.買賣損失準備

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

5.指撥營運基金

證券商兼營期貨自營業務，指撥期貨部門專用營運基金屬之。

(廿七)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿八)每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)，除以普通股流通在外加權平均股計算之。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股具稀釋作用，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利(損)及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

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

(廿九)員工紅利及董監酬勞

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

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基祕字第052號解釋函。經核算，對當期損益及每股盈餘(虧損)並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
零用金	\$ 127	127
銀行存款		
活期存款	165,614	79,455
支票存款	514,132	354,143
外幣存款	58,497	8,055
定期存款	<u>1,205,027</u>	<u>1,064,678</u>
小計	<u>1,943,270</u>	<u>1,506,331</u>
短期票券	<u>-</u>	<u>619,879</u>
合計	<u>\$ 1,943,397</u>	<u>2,126,337</u>

於民國九十八年及九十七年十二月三十一日提供作為金融機構借款額度及發行商業本票而質押之定期存款分別為836,520千元及1,466,046千元，列於受限制資產—流動項下。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融資產

合併公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 19,334	18,580
營業證券－自營	3,439,293	1,038,777
營業證券－承銷	59,112	27,150
營業證券－避險	223,130	36,513
買入選擇權－非避險	2,167	7,658
期貨交易保證金－自有資金	<u>145,387</u>	<u>138,033</u>
合 計	<u>\$ 3,888,423</u>	<u>1,266,711</u>

(1) 開放式基金及貨幣市場工具

	<u>98.12.31</u>		<u>97.12.31</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 19,517	<u>19,334</u>	19,310	<u>18,580</u>
開放式基金及貨幣市場工具 評價調整	<u>(183)</u>		<u>(730)</u>	
合 計	<u>\$ 19,334</u>		<u>18,580</u>	

(2) 營業證券－自營

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
上市公司股票	\$ 1,273,168	-
上櫃公司股票	454,429	-
興櫃公司股票	20,745	813
可轉換公司債	-	207,381
政府債券	1,444,918	772,649
公司債	100,517	100,517
受益憑證	<u>116,906</u>	<u>10,000</u>
小 計	3,410,683	1,091,360
營業證券－自營評價調整	<u>28,610</u>	<u>(52,583)</u>
合 計	<u>\$ 3,439,293</u>	<u>1,038,777</u>

於民國九十八年及九十七年十二月三十一日之營業證券－自營中，供作附買回條件交易者計1,545,435千元及873,166千元。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)營業證券—承銷

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
上市公司股票	\$ 6,272	-
可轉換公司債	<u>52,200</u>	<u>30,000</u>
小計	58,472	30,000
營業證券—承銷評價調整	<u>640</u>	<u>(2,850)</u>
合計	<u><u>\$ 59,112</u></u>	<u><u>27,150</u></u>

(4)營業證券—避險

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
上市公司股票	\$ 84,589	24,294
上櫃公司股票	<u>118,879</u>	<u>11,779</u>
小計	203,468	36,073
營業證券—避險評價調整	<u>19,662</u>	<u>440</u>
合計	<u><u>\$ 223,130</u></u>	<u><u>36,513</u></u>

避險性證券係為規避發行認股權證負債波動之風險而買入標的證券，並配合被避險項目個別按公平市價法評價。另發行認購權負債說明，請詳附註四(十五)。

2.備供出售金融資產—非流動

	<u>98.12.31</u>		<u>97.12.31</u>	
	持股 比例	帳面價值	持股 比例	帳面價值
台灣期貨交易所(股)公司	0.40 %	\$ 8,000	0.40 %	8,000
台灣證券集中保管所(股)公司	0.26 %	2,656	0.26 %	2,656
安泰證券金融(股)公司	0.24 %	12,444	0.24 %	12,444
台灣總合股務資料處理(股)公司	2.20 %	6,600	2.20 %	6,600
中國信託金融控股(股)公司—特別股	0.17 %	<u>50,000</u>	0.17 %	<u>50,000</u>
合計		<u><u>\$ 79,700</u></u>		<u><u>79,700</u></u>

合併公司於民國九十四年十二月份，以50,000千元投資中國信託金融控股(股)公司乙種特別股，持股比例為0.17%。該特別股不得轉換為普通股，且除領取所定之股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，中國信託金融控股(股)公司現金增資時，乙種特別股股東與普通股股東及公司章程第六條之一所規定之特別股股東享有相同之新股優先認股權。到期處理方式，自發行日起七年到期，期滿時由中國信託金融控股(股)公司按實際發行價格收回。如因收回乙種特別股，致中國信託金融控股(股)公司集團資本適足率低於法定最低要求，暫停

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

收回乙種特別股。未收回之乙種特別股，其權利義務仍依原條件延續至全部收回為止。其股息亦按原條件以實際延展期間計算給付，不得損及乙種特別股股東按照原條件應享有之權利。

合併公司投資之安泰證券金融股份有限公司於九十八年四月二十八日股東會決議減資新台幣1,330,354千元（原股東持有股數每仟股換發752股，減資比率為24.78%），造成原持有股數1,034千股，換發新股981千股，投資比例不變。另因群益證券（股）公司董事會於民國九十八年九月十四日通過併購安泰證券金融股份有限公司，其換股比例為每1股群益證券（股）公司之股票換1.4086股安泰證券金融股份有限公司股份，合併基準日則暫訂於民國九十九年三月一日，本公司投資之安泰證券金融股份有限公司股份將可換發696,316股群益證券（股）公司之股票。

(三)附賣回債券投資

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
中央政府建設公債	\$ <u>1,189,539</u>	<u>2,209,306</u>

上述債券依約定於民國九十八年及九十七年十二月三十一日以後按約定價格賣回有價證券之價款分別約為1,189,629千元及2,210,045千元，於民國九十八年及九十七年度之約定利率區間分別為0.16%~0.50%及0.48%~1.28%。

(四)客戶保證金專戶

<u>98.12.31</u>	<u>外幣金額(元)</u>		<u>新台幣金額</u>
銀行存款	USD	1,015,591.89	\$ 32,641
	JPY	88,780,632.00	30,896
	GBP	649,387.17	33,534
	HKD	1,122,276.90	4,652
	EUR	353,471.80	16,323
	NTD	1,685,294.00	<u>1,685,294</u>
小計			<u>1,803,340</u>
期貨結算機構結算餘額	USD	66,971.40	2,152
	NTD	326,359.00	<u>326,359</u>
小計			<u>328,511</u>
其他期貨商結算餘額	USD	1,934,059.14	62,161
	JPY	99,978,216.00	34,792
	HKD	9,273,424.00	38,438
	GBP	94,133.97	4,861
	EUR	112,946.24	<u>5,216</u>
小計			<u>145,468</u>
合計			\$ <u>2,277,319</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

97.12.31	外幣金額(元)		新台幣金額
銀行存款	USD	2,829,218.48	\$ 92,600
	JPY	126,904,967.00	45,838
	GBP	9,826.27	464
	HKD	2,980,789.42	12,555
	EUR	252,293.68	11,603
	NTD	1,587,529.00	<u>1,587,529</u>
小計			<u>1,750,589</u>
期貨結算機構結算餘	USD	19,610.40	642
	NTD	305,017.00	<u>305,017</u>
小計			<u>305,659</u>
其他期貨商結算餘額	USD	1,927,700.68	63,095
	JPY	201,119,474.00	72,644
	GBP	7,519,553.57	31,673
	HKD	27,782.03	1,312
	EUR	183,527.84	<u>8,440</u>
小計			<u>177,164</u>
合計			<u>\$ 2,233,412</u>

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

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

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

註4：民國九十八年及九十七年十二月三十一日，客戶保證金專戶餘額與期貨交易人權益餘額差異分別為34,496千元及36,060千元，係為十二月份之手續費收入及期貨交易稅待於民國九十九年及九十八年一月方自客戶保證金專戶結轉轉出29,526千元、34,143千元，及因收受客戶入金時間之差異計4,970千元、1,917千元。

(五)應收證券融資款—淨額

	98.12.31	97.12.31
應收證券融資款	\$ 6,019,155	2,925,966
減：備抵壞帳	-	-
淨額	<u>\$ 6,019,155</u>	<u>2,925,966</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)長期股權投資

		98.12.31	
被投資公司名稱	持股比例	金額	
採權益法評價			
康證資產管理股份有限公司 (原始投資200,000千元)	47.62%	\$	390,954
康和比聯證券投資信託股份有限公司 (原名為台陽證券投資信託股份有限公司)(原始投資109,613千元)	25.00%		88,058
合 計		\$	<u><u>479,012</u></u>

		97.12.31	
被投資公司名稱	持股比例	金額	
採權益法評價			
康證資產管理服務股份有限公司 (原始投資200,000千元)	47.62%	\$	348,226
康和比聯證券投資信託股份有限公司 (原名為台陽證券投資信託股份有限公司)(原始投資109,793千元)	25.00%		98,451
合計		\$	<u><u>446,677</u></u>

- 1.康聯資產管理服務(股)公司於民國九十八年及九十七年度，對採權益法評價之被投資公司，按持股比例認列之投資利益分別為42,728千元及8,464千元。
- 2.合併公司於民國九十六年七月份經董事會決議，於民國九十六年十二月以90,000千元投資台陽證券投資信託(股)公司，持股比例為25%，係經主管機關特准之事業。
台陽證券投資信託(股)公司於民國九十七年二月經股東會決議通過修改公司章程，變更公司名稱，定名為康和比聯證券投資信託股份有限公司。
台陽證券投資信託(股)公司於民國九十七年一月經董事會決議通過辦理減資彌補虧損，後辦理現金增資，本公司依持股比例投資12,180千元，持股比例為25%。後又於民國九十七年十一月經董事會決議通過，辦理現金增資，本公司依持股比例投資7,613千元，持股比例不變。
- 3.康和綜合證券(股)公司於民國九十八年及九十七年度，對採權益法評價之被資公司一康和比聯證券投資信託股份有限公司，按持股比例認列之投資損失分別為10,213千元及11,342千元。

(七)固定資產

合併公司之固定資產及部分土地及建築物已提供為金融機構借款額度之擔保情形，請詳附註六之說明。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)營業保證金

為經營各項業務，合併公司依證券商管理規則、證券商辦理有價證券融資融券管理辦法、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則、期貨商管理規則、證券投資顧問事業證券投資信託事業經營全權委託投資業務管理辦法及期貨經理事業管理規則之規定於民國九十八年及九十七年十二月三十一日分別以定存單705,949千元及685,974千元提存銀行作為營業保證金。

(九)交割結算基金

合併公司依據證券商管理規則、證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算基金管理辦法、債券等殖成交系統及買賣二類股票圈存準備金管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，於民國九十八年及九十七年十二月三十一日繳存之交割結算基金分別為251,511千元及251,558千元。

(十)出租資產及閒置資產

- 1.合併公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日將未予出租之閒置建物轉列為閒置資產，另提供作為金融機構短期借款擔保之情形，請詳附註六。
- 2.合併公司自民國九十四年度因適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，經評估出租資產及閒置資產未來可回收金額，認列減損損失計127,183千元，惟於民國九十七年度經專業不動產鑑價公司出具之鑑價報告，據以認列減損損失迴轉利益66,207千元，列於營業外收入及利益項下。其中可回收金額則係以專業不動產鑑價公司出具之鑑價報告為淨公平價值之參考。

(十一)催收款項

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司因客戶融資買入問題股票而發生無力償付融資款及普通交易違約所產生之催收款項分別為26,965千元及7,792千元。

(十二)受託買賣借(貸)項－淨額

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項	\$ 4,426	2,136
應收代買證券價款	25,794	1,152,263
應收交割帳款	4,665,844	702,862
交割代價	950,038	55,365
信用交易	-	1,092
小計	<u>5,646,102</u>	<u>1,913,718</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	\$ 15,998	1,076,017
應付交割帳款	5,687,678	771,243
信用交易	<u>24,723</u>	<u>-</u>
小計	<u>5,728,399</u>	<u>1,847,260</u>
淨額	<u>\$ (82,297)</u>	<u>66,458</u>

(十三)短期借款及應付短期票券

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
信用借款	\$ 960,000	562,000
抵押借款	<u>1,390,000</u>	<u>50,000</u>
合計	<u>\$ 2,350,000</u>	<u>612,000</u>
應付短期票券	\$ 1,219,000	300,000
減：未攤銷折價	<u>(659)</u>	<u>(124)</u>
淨額	<u>\$ 1,218,341</u>	<u>299,876</u>

上述抵押借款係提供固定資產、出租資產、閒置資產及定存單為擔保品。於民國九十八年及九十七年度短期借款之利率區間分別為0.70%~1.60%及1.60%~2.25%；應付短期票券係提供定存單、固定資產、出租資產及閒置資產為擔保品，於民國九十八年及九十七年度之利率區間分別為0.579%~0.801%及2.53%。

(十四)附買回債券負債

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
中央政府建設公債	\$ 2,102,747	2,434,650
中央政府交通建設公債	112,707	116,161
公司債	<u>99,631</u>	<u>98,728</u>
合計	<u>\$ 2,315,085</u>	<u>2,649,539</u>

合併公司附買回債券負債依約定於民國九十八年及九十七年十二月三十一日以後按售出價格加碼買回有價證券之買回價款分別約為2,315,264千元及2,650,557千元。於民國九十八年及九十七年度之約定利率區間分別為0.00%~0.30%及0.31%~1.50%。

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
發行認購(售)權證負債	\$ 1,083,250	415,970
發行認購(售)權證再買回	(1,022,956)	(403,393)
賣出選擇權負債	<u>8,408</u>	<u>6,272</u>
合計	<u>\$ 68,702</u>	<u>18,849</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1.發行認購權證負債：

合併公司經原財政部證券暨期貨管理委員會核准取具發行認購權證資格，於民國九十八年及九十七年十二月三十一日止發行認購權證負債明細如下：

認購權證	98.12.31			價值變動 利益(損失)
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	
發行認購權證：				
台航(康和M8)	10,000,000	\$ 16,500	100	16,400
台航(康和M9)	10,000,000	13,620	5,400	8,220
永豐餘(康和N1)	10,000,000	12,620	16,400	(3,780)
建大(康和N2)	10,000,000	16,300	2,900	13,400
致茂(康和N3)	10,000,000	13,320	23,200	(9,880)
佳能(康和N4)	10,000,000	20,770	10,400	10,370
技嘉(康和N5)	10,000,000	17,590	22,300	(4,710)
華擎(康和N6)	10,000,000	31,810	27,000	4,810
中碳(康和N7)	10,000,000	13,220	19,500	(6,280)
普安(康和N8)	10,000,000	12,420	16,900	(4,480)
美德醫(康和N9)	10,000,000	13,320	3,500	9,820
揚智(康和AA)	10,000,000	13,720	21,300	(7,580)
台達電(康和AB)	10,000,000	11,930	10,800	1,130
明泰科技(康和AC)	10,000,000	21,370	19,700	1,670
正文(康和AD)	10,000,000	8,150	7,100	1,050
裕隆汽車(康和AE)	10,000,000	12,320	8,900	3,420
光磊(康和AF)	10,000,000	21,570	15,600	5,970
光磊(康和AG)	10,000,000	19,980	10,200	9,780
勝華科技(康和AH)	10,000,000	11,330	11,800	(470)
東元電機(康和AJ)	10,000,000	11,030	5,600	5,430
建漢科技(康和AK)	10,000,000	15,110	18,700	(3,590)
東聯(康和AL)	10,000,000	12,420	15,800	(3,380)
大成鋼(康和AM)	10,000,000	8,650	6,300	2,350
遠百(康和AN)	10,000,000	11,030	9,300	1,730
大聯大(康和AP)	10,000,000	15,310	16,400	(1,090)
景碩(康和AQ)	10,000,000	15,600	7,700	7,900
川湖(康和AR)	10,000,000	30,810	29,800	1,010
厚生(康和AS)	10,000,000	19,880	15,400	4,480
同欣(康和AT)	10,000,000	14,810	35,000	(20,190)
陞泰(康和AU)	10,000,000	25,350	15,900	9,450

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	98.12.31			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
佳格(康和AV)	10,000,000	\$ 6,760	10,000	(3,240)
精元(康和AW)	10,000,000	12,420	12,000	420
神基(康和AX)	10,000,000	11,730	6,400	5,330
康舒(康和AY)	10,000,000	6,960	8,400	(1,440)
聯華(康和AZ)	10,000,000	9,840	9,200	640
揚明(康和BA)	10,000,000	27,730	94,000	(66,270)
正隆(康和BB)	10,000,000	9,440	9,000	440
潤泰全(康和BC)	10,000,000	10,340	8,900	1,440
信義(康和BD)	10,000,000	11,330	8,700	2,630
玉山金(康和BE)	10,000,000	10,440	9,300	1,140
味全(康和BF)	10,000,000	13,320	9,900	3,420
東陽(康和BG)	10,000,000	16,400	16,400	-
新紡(康和BH)	10,000,000	12,620	12,400	220
華通(康和BJ)	10,000,000	6,960	14,800	(7,840)
聚積(康和QV)	5,000,000	13,915	2,750	11,165
明安(康和QW)	5,000,000	11,680	12,900	(1,220)
頌邦科技(康和QX)	5,000,000	6,960	3,050	3,910
百一電子(康和QY)	5,000,000	10,040	9,400	640
精華光學(康和QZ)	5,000,000	20,475	24,600	(4,125)
台表科(康和RA)	5,000,000	12,870	17,450	(4,580)
大田精密(康和RB)	5,000,000	10,240	9,700	540
環德電(康和RC)	5,000,000	12,920	18,550	(5,630)
廣明光電(康和RD)	5,000,000	6,160	2,050	4,110
伍豐科技(康和RE)	5,000,000	10,240	6,000	4,240
系徽(康和RF)	5,000,000	21,620	8,050	13,570
台虹科技(康和RG)	5,000,000	8,000	21,100	(13,100)
信錦(康和RH)	5,000,000	6,310	8,450	(2,140)
應華(康和RJ)	5,000,000	2,085	1,100	985
位速(康和RK)	5,000,000	15,905	23,850	(7,945)
遊戲橘子(康和RL)	5,000,000	9,590	10,650	(1,060)
遊戲橘子(康和RM)	5,000,000	9,790	4,050	5,740
精城(康和RN)	5,000,000	10,285	12,750	(2,465)
茂訊(康和RP)	5,000,000	12,075	8,850	3,225
凡甲(康和RQ)	5,000,000	8,500	6,500	2,000
太醫(康和RR)	5,000,000	8,400	7,950	450

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	98.12.31			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
明安(康和RS)	5,000,000	\$ 10,385	10,300	85
同致(康和RT)	5,000,000	13,020	16,750	(3,730)
友華(康和RU)	5,000,000	8,795	5,600	3,195
上緯(康和RV)	5,000,000	6,260	4,550	1,710
宏捷(康和RW)	5,000,000	7,705	15,300	(7,595)
網龍(康和RX)	10,000,000	12,030	6,500	5,530
迎輝(康和RY)	5,000,000	4,275	18,950	(14,675)
耕興(康和RZ)	5,000,000	6,710	5,550	1,160
育富(康和SA)	5,000,000	3,630	4,750	(1,120)
朋程(康和SB)	5,000,000	12,970	17,750	(4,780)
宇峻(康和SC)	5,000,000	23,955	51,000	(27,045)
永信(康和SD)	5,000,000	9,540	8,900	640
同致電子(康和SE)	5,000,000	15,205	14,850	355
萬旭(康和SF)	5,000,000	5,120	8,050	(2,930)
九元(康和SG)	5,000,000	5,220	4,600	620
偉盟(康和SH)	5,000,000	3,430	2,150	1,280
位速(康和SJ)	5,000,000	<u>10,090</u>	<u>9,650</u>	<u>440</u>
		<u>\$ 1,034,550</u>	<u>1,083,250</u>	<u>(48,700)</u>
加：本期權利金沖轉收入				2,212,696
認購權證到期前履約利益				673
期初已認列之價值變動利益				(682,139)
權證履約再評價損益				<u>(37,809)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>1,444,721</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	98.12.31			
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證再買回：				
台航(康和M8)	9,915,000	\$ 15,792	99	(15,693)
台航(康和M9)	9,999,000	13,608	5,399	(8,209)
永豐餘(康和N1)	10,000,000	12,247	16,400	4,153
建大(康和N2)	9,995,000	15,272	2,898	(12,374)
致茂(康和N3)	9,950,000	14,175	23,084	8,909
佳能(康和N4)	9,634,000	19,347	10,020	(9,327)
技嘉(康和N5)	9,940,000	17,490	22,166	4,676
華擎(康和N6)	7,711,000	23,470	20,820	(2,650)
中碳(康和N7)	8,866,000	12,640	17,289	4,649
普安(康和N8)	9,933,000	12,952	16,786	3,834
美德醫(康和N9)	8,058,000	9,705	2,820	(6,885)
揚智(康和AA)	10,000,000	13,743	21,300	7,557
台達電(康和AB)	9,731,000	11,067	10,509	(558)
明泰科技(康和AC)	9,732,000	20,860	19,172	(1,688)
正文(康和AD)	9,708,000	7,716	6,893	(823)
裕隆汽車(康和AE)	9,981,000	12,299	8,883	(3,416)
光磊(康和AF)	9,976,000	21,230	15,563	(5,667)
光磊(康和AG)	9,991,000	19,666	10,191	(9,475)
勝華科技(康和AH)	9,994,000	10,930	11,793	863
東元電機(康和AJ)	9,937,000	10,789	5,565	(5,224)
建漢科技(康和AK)	9,795,000	15,033	18,317	3,284
東聯(康和AL)	9,928,000	13,002	15,686	2,684
大成鋼(康和AM)	8,944,000	7,612	5,634	(1,978)
遠百(康和AN)	9,971,000	10,989	9,274	(1,715)
大聯大(康和AP)	10,000,000	15,104	16,400	1,296
景碩(康和AQ)	9,950,000	15,522	7,661	(7,861)
川湖(康和AR)	9,648,000	29,644	28,751	(893)
厚生(康和AS)	9,819,000	19,167	15,121	(4,046)
同欣(康和AT)	9,784,000	14,569	34,244	19,675
陞泰(康和AU)	9,080,000	22,391	14,437	(7,954)
佳格(康和AV)	9,673,000	6,537	9,673	3,136
精元(康和AW)	9,777,000	12,069	11,733	(336)
神基(康和AX)	10,000,000	11,722	6,400	(5,322)
康舒(康和AY)	9,726,000	6,879	8,170	1,291

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	98.12.31			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
聯華(康和AZ)	9,995,000	\$ 9,800	9,196	(604)
揚明(康和BA)	10,000,000	29,483	94,000	64,517
正隆(康和BB)	10,000,000	9,440	9,000	(440)
潤泰全(康和BC)	9,959,000	10,307	8,863	(1,444)
信義(康和BD)	9,745,000	11,037	8,478	(2,559)
玉山金(康和BE)	9,990,000	10,430	9,291	(1,139)
味全(康和BF)	9,960,000	13,265	9,860	(3,405)
東陽(康和BG)	10,000,000	16,400	16,400	-
新紡(康和BH)	10,000,000	12,620	12,400	(220)
華通(康和BJ)	9,801,000	6,957	14,506	7,549
聚積(康和QV)	4,884,000	10,181	2,686	(7,495)
明安(康和QW)	4,108,000	9,398	10,598	1,200
頡邦科技(康和QX)	4,842,000	6,046	2,954	(3,092)
百一電子(康和QY)	4,621,000	7,985	8,687	702
精華光學(康和QZ)	4,934,000	21,371	24,276	2,905
台表科(康和RA)	4,994,000	13,205	17,429	4,224
大田精密(康和RB)	4,909,000	9,948	9,523	(425)
環德電(康和RC)	3,693,000	9,866	13,701	3,835
廣明光電(康和RD)	4,740,000	5,745	1,944	(3,801)
伍豐科技(康和RE)	4,806,000	7,799	5,767	(2,032)
系徽(康和RF)	4,031,000	10,275	6,490	(3,785)
台虹科技(康和RG)	4,960,000	9,099	20,931	11,832
信錦(康和RH)	4,823,000	6,148	8,151	2,003
應華(康和RJ)	4,609,000	1,489	1,014	(475)
位速(康和RK)	4,614,000	17,992	22,009	4,017
遊戲橘子(康和RL)	4,492,000	8,044	9,568	1,524
遊戲橘子(康和RM)	4,990,000	9,724	4,042	(5,682)
精誠(康和RN)	4,309,000	9,168	10,988	1,820
茂訊(康和RP)	4,686,000	10,391	8,294	(2,097)
凡甲(康和RQ)	4,372,000	6,775	5,684	(1,091)
太醫(康和RR)	4,748,000	7,957	7,549	(408)
明安(康和RS)	4,612,000	9,001	9,501	500
同致(康和RT)	3,903,000	11,532	13,075	1,543
友華(康和RU)	4,555,000	7,613	5,102	(2,511)
上緯(康和RV)	4,812,000	5,810	4,379	(1,431)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	98.12.31			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
宏捷(康和RW)	4,992,000	\$ 9,524	15,275	5,751
網龍(康和RX)	9,696,000	11,491	6,303	(5,188)
迎輝(康和RY)	1,224,000	3,112	4,639	1,527
耕興(康和RZ)	4,319,000	5,455	4,794	(661)
育富(康和SA)	4,798,000	3,397	4,558	1,161
朋程(康和SB)	4,348,000	11,538	15,436	3,898
宇峻(康和SC)	4,997,000	24,193	50,969	26,776
永信(康和SD)	4,508,000	8,598	8,024	(574)
同致電子(康和SE)	5,000,000	15,205	14,850	(355)
萬旭(康和SF)	4,256,000	4,402	6,852	2,450
九元(康和SG)	4,453,000	4,585	4,097	(488)
偉盟(康和SH)	4,703,000	3,101	2,022	(1,079)
位速(康和SJ)	5,000,000	10,090	9,650	(440)
		<u>\$ 972,230</u>	<u>1,022,956</u>	50,726
發行認購權證負債淨額			<u>60,294</u>	
加：上期末實現損失(利益)迴轉				153,658
減：發行認購權證再買回已實現出售(損失)利益				<u>(1,712,596)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動利益				<u>(1,508,212)</u>
認購權證發行損失－淨額				<u><u>(63,491)</u></u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.12.31市價	
				(新台幣元)	
台航(康和M8)	\$ 1.650	95.55	3.86 倍		0.01
台航(康和M9)	1.362	31.85	4.68 倍		0.54
永豐餘(康和N1)	1.262	15.37	4.06 倍		1.64
建大(康和N2)	1.630	61.12	5.00 倍		0.29
致茂(康和N3)	1.332	69.90	3.50 倍		2.32
佳能(康和N4)	2.077	78.15	5.02 倍		1.04
技嘉(康和N5)	1.759	32.55	6.17 倍		2.23
華擎(康和N6)	3.181	177.00	3.71 倍		2.70
中碳(康和N7)	1.322	103.95	5.24 倍		1.95
普安(康和N8)	1.242	65.02	3.49 倍		1.69
美德醫(康和N9)	1.332	15.82	3.96 倍		0.35
揚智(康和AA)	1.372	88.35	4.29 倍		2.13
台達電(康和AB)	1.193	124.95	6.98 倍		1.08
明泰科技(康和AC)	2.137	34.50	5.38 倍		1.97
正文(康和AD)	0.815	75.00	6.13 倍		0.71
裕隆汽車(康和AE)	1.232	50.77	5.50 倍		0.89
光磊(康和AF)	2.157	39.82	6.15 倍		1.56
光磊(康和AG)	1.998	13.28	6.64 倍		1.02
勝華科技(康和AH)	1.133	35.25	4.15 倍		1.18
東元電機(康和AJ)	1.103	21.06	6.53 倍		0.56
建漢科技(康和AK)	1.511	62.85	5.55 倍		1.87
東聯(康和AL)	1.242	30.00	8.05 倍		1.58
大成鋼(康和AM)	0.865	35.10	5.41 倍		0.63
遠百(康和AN)	1.103	47.85	5.78 倍		0.93
大聯大(康和AP)	1.531	68.25	5.94 倍		1.64
景碩(康和AQ)	1.560	139.50	5.96 倍		0.77
川湖(康和AR)	3.081	249.00	5.39 倍		2.98
厚生(康和AS)	1.988	39.22	6.58 倍		1.54
同欣(康和AT)	1.481	121.95	5.49 倍		3.50
陞泰(康和AU)	2.535	154.50	8.13 倍		1.59
佳格(康和AV)	0.676	49.80	4.91 倍		1.00
精元(康和AW)	1.242	54.37	5.84 倍		1.20
神基(康和AX)	1.173	48.45	5.51 倍		0.64

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.12.31市價	
				(新台幣元)	
康舒(康和AY)	\$ 0.696	34.27	6.57 倍		0.84
聯華(康和AZ)	0.984	23.70	8.03 倍		0.92
揚明(康和BA)	2.773	243.75	5.86 倍		9.40
正隆(康和BB)	0.944	18.00	6.36 倍		0.90
潤泰全(康和BC)	1.034	83.25	5.37 倍		0.89
信義(康和BD)	1.133	91.95	5.41 倍		0.87
玉山金(康和BE)	1.044	20.02	6.39 倍		0.93
味全(康和BF)	1.332	71.92	7.20 倍		0.99
東陽(康和BG)	1.640	88.35	7.18 倍		1.64
新紡(康和BH)	1.262	51.22	5.41 倍		1.24
華通(康和BJ)	0.696	13.36	6.40 倍		1.48
聚積(康和QV)	2.783	212.25	5.08 倍		0.55
明安(康和QW)	2.336	75.45	4.31 倍		2.58
頌邦科技(康和QX)	1.392	45.00	4.31 倍		0.61
百一電子(康和QY)	2.008	52.50	3.49 倍		1.88
精華光學(康和QZ)	4.095	214.50	3.49 倍		4.92
台表科(康和RA)	2.574	96.60	5.00 倍		3.49
大田精密(康和RB)	2.048	53.47	3.48 倍		1.94
璟德電(康和RC)	2.584	153.00	3.95 倍		3.71
廣明光電(康和RD)	1.232	93.00	5.03 倍		0.41
伍豐科技(康和RE)	2.048	106.95	3.48 倍		1.20
系徽(康和RF)	4.324	229.50	3.54 倍		1.61
台虹科技(康和RG)	1.600	56.10	4.68 倍		4.22
信錦(康和RH)	1.262	102.00	5.39 倍		1.69
應華(康和RJ)	0.417	300.00	4.80 倍		0.22
位速(康和RK)	3.181	88.50	3.71 倍		4.77
遊戲橘子(康和RL)	1.918	72.00	5.01 倍		2.13
遊戲橘子(康和RM)	1.958	24.00	4.90 倍		0.81
精誠(康和RN)	2.057	57.45	3.72 倍		2.55
茂訊(康和RP)	2.415	134.40	3.71 倍		1.77
凡甲(康和RQ)	1.700	137.70	5.40 倍		1.30
太醫(康和RR)	1.680	102.30	4.06 倍		1.59
明安(康和RS)	2.077	92.85	5.96 倍		2.06

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.12.31市價	
				(新台幣元)	
同致(康和RT)	\$ 2.604	145.05	3.71 倍		3.35
友華(康和RU)	1.759	98.25	3.72 倍		1.12
上緯(康和RV)	1.252	112.20	5.97 倍		0.91
宏捷(康和RW)	1.541	54.00	4.67 倍		3.06
網龍(康和RX)	1.203	669.00	3.71 倍		0.65
迎輝(康和RY)	0.855	70.12	5.47 倍		3.79
耕興(康和RZ)	1.342	94.20	4.68 倍		1.11
育富(康和SA)	0.726	58.95	5.41 倍		0.95
朋程(康和SB)	2.594	210.00	5.40 倍		3.55
宇峻(康和SC)	4.791	297.75	4.14 倍		10.20
永信(康和SD)	1.908	53.25	3.72 倍		1.78
同致電子(康和SE)	3.041	180.75	3.96 倍		2.97
萬旭(康和SF)	1.024	110.70	7.21 倍		1.61
九元(康和SG)	1.044	112.65	7.19 倍		0.92
偉盟(康和SH)	0.686	37.05	7.20 倍		0.43
位速(康和SJ)	2.018	120.30	3.97 倍		1.93

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
台航(康和M8)	歐式認購權證	98.07.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台航(康和M9)	歐式認購權證	98.07.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永豐餘(康和N1)	歐式認購權證	98.07.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
建大(康和N2)	歐式認購權證	98.07.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
致茂(康和N3)	歐式認購權證	98.08.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
佳能(康和N4)	歐式認購權證	98.08.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
技嘉(康和N5)	歐式認購權證	98.08.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華擎(康和N6)	歐式認購權證	98.08.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中碳(康和N7)	歐式認購權證	98.08.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
普安(康和N8)	歐式認購權證	98.08.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
美德醫(康和N9)	歐式認購權證	98.08.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
揚智(康和AA)	歐式認購權證	98.09.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台達電(康和AB)	歐式認購權證	98.09.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
明泰科技(康和AC)	歐式認購權證	98.09.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正文(康和AD)	歐式認購權證	98.09.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
裕隆汽車(康和AE)	歐式認購權證	98.09.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
光磊(康和AF)	歐式認購權證	98.09.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
光磊(康和AG)	歐式認購權證	98.09.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
勝華科技(康和AH)	歐式認購權證	98.09.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東元電機(康和AJ)	歐式認購權證	98.09.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
建漢科技(康和AK)	歐式認購權證	98.09.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東聯(康和AL)	歐式認購權證	98.10.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大成鋼(康和AM)	歐式認購權證	98.10.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠百(康和AN)	歐式認購權證	98.10.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大聯大(康和AP)	歐式認購權證	98.10.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
景碩(康和AQ)	歐式認購權證	98.10.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
川湖(康和AR)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
厚生(康和AS)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
同欣(康和AT)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
陞泰(康和AU)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
佳格(康和AV)	歐式認購權證	98.10.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精元(康和AW)	歐式認購權證	98.10.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
神基(康和AX)	歐式認購權證	98.10.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
康舒(康和AY)	歐式認購權證	98.10.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
聯華(康和AZ)	歐式認購權證	98.11.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
揚明(康和BA)	歐式認購權證	98.11.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正隆(康和BB)	歐式認購權證	98.12.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
潤泰全(康和BC)	歐式認購權證	98.12.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信義(康和BD)	歐式認購權證	98.12.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
玉山金(康和BE)	歐式認購權證	98.12.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
味全(康和BF)	歐式認購權證	98.12.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東陽(康和BG)	歐式認購權證	98.12.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新紡(康和BH)	歐式認購權證	98.12.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華通(康和BJ)	歐式認購權證	98.12.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚積(康和QV)	歐式認購權證	98.07.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
明安(康和QW)	歐式認購權證	98.07.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
頌邦科技(康和QX)	歐式認購權證	98.08.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
百一電子(康和QY)	歐式認購權證	98.08.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華光學(康和QZ)	歐式認購權證	98.08.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台表科(康和RA)	歐式認購權證	98.08.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大田精密(康和RB)	歐式認購權證	98.08.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德電(康和RC)	歐式認購權證	98.09.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣明光電(康和RD)	歐式認購權證	98.09.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
伍豐科技(康和RE)	歐式認購權證	98.09.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
系徽(康和RF)	歐式認購權證	98.09.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台虹科技(康和RG)	歐式認購權證	98.09.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信錦(康和RH)	歐式認購權證	98.10.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
應華(康和RJ)	歐式認購權證	98.10.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和RK)	歐式認購權證	98.10.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遊戲橘子(康和RL)	歐式認購權證	98.10.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遊戲橘子(康和RM)	歐式認購權證	98.10.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精誠(康和RN)	歐式認購權證	98.10.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
茂訊(康和RP)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
凡甲(康和RQ)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
太醫(康和RR)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
明安(康和RS)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
同致(康和RT)	歐式認購權證	98.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
友華(康和RU)	歐式認購權證	98.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
上緯(康和RV)	歐式認購權證	98.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
宏捷(康和RW)	歐式認購權證	98.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和RX)	歐式認購權證	98.11.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
迎輝(康和RY)	歐式認購權證	98.11.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
耕興(康和RZ)	歐式認購權證	98.11.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
育富(康和SA)	歐式認購權證	98.11.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
朋程(康和SB)	歐式認購權證	98.11.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
宇峻(康和SC)	歐式認購權證	98.11.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永信(康和SD)	歐式認購權證	98.11.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
同致電子(康和SE)	歐式認購權證	98.12.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
萬旭(康和SF)	歐式認購權證	98.12.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
九元(康和SG)	歐式認購權證	98.12.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
偉盟(康和SH)	歐式認購權證	98.12.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和SJ)	歐式認購權證	98.12.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證：				
中興電(康和B3)	20,000,000	\$ 17,880	200	17,680
巨大(康和B4)	20,000,000	31,800	1,000	30,800
藍天(康和B5)	20,000,000	20,460	200	20,260
義隆(康和B6)	20,000,000	18,880	200	18,680
統一(康和B7)	20,000,000	16,700	200	16,500
正新(康和B8)	20,000,000	19,680	200	19,480
精英(康和B9)	20,000,000	23,460	800	22,660
勝華(康和C1)	20,000,000	14,720	200	14,520
大同(康和C2)	20,000,000	16,100	400	15,700
遠東銀(康和C3)	20,000,000	13,920	200	13,720
新光金(康和C4)	20,000,000	13,120	200	12,920
遠百(康和C5)	20,000,000	12,520	200	12,320
耀華(康和C6)	20,000,000	14,720	200	14,520
台灣大(康和C7)	20,000,000	15,900	400	15,500
華映(康和C8)	20,000,000	13,920	600	13,320
華航(康和C9)	20,000,000	21,080	200	20,880
亞光(康和D1)	20,000,000	20,880	400	20,480
光磊(康和D2)	20,000,000	18,480	2,600	15,880
台航(康和D3)	20,000,000	24,260	3,400	20,860
裕隆(康和D4)	20,000,000	12,520	200	12,320
景碩(康和D5)	20,000,000	16,300	600	15,700
綠能(康和D6)	20,000,000	10,340	200	10,140
東元電機(康和D7)	20,000,000	18,080	3,200	14,880
雷凌(康和D8)	20,000,000	50,100	9,200	40,900
建興電(康和D9)	20,000,000	15,300	3,000	12,300
英業達(康和E1)	20,000,000	14,900	600	14,300
佳能(康和E2)	20,000,000	11,920	3,000	8,920
富邦金(康和E3)	20,000,000	16,700	21,600	(4,900)
聯詠(康和E4)	20,000,000	19,680	11,200	8,480
東元電機(康和E5)	20,000,000	18,280	21,200	(2,920)
藍天(康和E6)	20,000,000	12,920	8,000	4,920
奇美電(康和E7)	20,000,000	11,720	7,600	4,120
中橡(康和E8)	20,000,000	15,900	12,000	3,900
華興(康和E9)	20,000,000	15,700	14,800	900
聯強(康和F1)	20,000,000	15,300	18,600	(3,300)
華碩(康和F2)	20,000,000	15,700	13,600	2,100

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
緯創(康和F3)	20,000,000	\$ 12,320	11,200	1,120
兆赫(康和F4)	20,000,000	15,700	15,600	100
亞洲光學(康和F5)	20,000,000	16,700	18,400	(1,700)
中鴻(康和F6)	20,000,000	9,540	10,400	(860)
力成(康和F7)	20,000,000	21,860	22,200	(340)
統一實(康和F8)	20,000,000	9,340	6,000	3,340
南亞(康和F9)	20,000,000	17,900	17,400	500
中石化(康和G1)	20,000,000	17,500	18,600	(1,100)
中美矽晶(康和W4)	5,000,000	18,035	50	17,985
元太(康和W5)	10,000,000	15,800	100	15,700
金麗科(康和W6)	5,000,000	16,350	50	16,300
類比科(康和W7)	5,000,000	11,630	50	11,580
迎輝(康和W8)	5,000,000	14,065	50	14,015
驊訊(康和W9)	5,000,000	10,240	50	10,190
欣銓(康和PA)	5,000,000	10,335	50	10,285
應華(康和PB)	5,000,000	15,455	200	15,255
廣明(康和PC)	5,000,000	19,380	350	19,030
環德(康和PD)	5,000,000	10,140	300	9,840
聚積(康和PE)	5,000,000	16,750	200	16,550
信錦(康和PF)	5,000,000	7,950	650	7,300
崇越電(康和PG)	5,000,000	8,845	450	8,395
位速(康和PH)	5,000,000	12,425	450	11,975
新普(康和PJ)	5,000,000	14,115	1,000	13,115
鈦象(康和PK)	5,000,000	19,280	15,650	3,630
廣運(康和PL)	5,000,000	18,140	8,150	9,990
榮剛(康和PM)	5,000,000	8,895	5,900	2,995
致新(康和PN)	5,000,000	9,990	10,050	(60)
群聯(康和PP)	5,000,000	11,530	24,400	(12,870)
精華(康和PQ)	5,000,000	12,075	13,550	(1,475)
網龍(康和PR)	5,000,000	12,770	13,150	(380)
智冠(康和PS)	5,000,000	12,025	10,500	1,525
元太(康和PT)	5,000,000	9,790	10,800	(1,010)
順達(康和PU)	6,000,000	10,614	9,120	1,494
久元(康和PV)	5,000,000	10,785	10,500	285
		\$ 1,098,109	415,970	682,139
加：本期權利金沖轉收入				1,793,113
認購權證到期前履約利益				18,356
減：期初已認列價值變動損失				(552,028)
權證履約再評價損益				(19,097)
發行認購權證負債價值變動利益				<u>1,922,483</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
發行認購權證再買回：				
中興電(康和B3)	19,117,000	\$ 9,768	191	(9,577)
巨大(康和B4)	18,259,000	2,792	913	(1,879)
藍天(康和B5)	17,842,000	3,028	178	(2,849)
義隆(康和B6)	17,061,000	2,692	171	(2,522)
統一(康和B7)	19,339,000	2,346	193	(2,153)
正新(康和B8)	19,358,000	4,448	194	(4,255)
精英(康和B9)	18,449,000	13,705	738	(12,967)
勝華(康和C1)	19,265,000	9,927	193	(9,734)
大同(康和C2)	18,649,000	1,209	373	(836)
遠東銀(康和C3)	19,638,000	5,868	196	(5,672)
新光金(康和C4)	18,909,000	8,271	189	(8,082)
遠百(康和C5)	19,000,000	2,896	190	(2,706)
耀華(康和C6)	19,489,000	9,158	195	(8,963)
台灣大(康和C7)	19,173,000	8,234	383	(7,851)
華映(康和C8)	19,644,000	1,135	589	(545)
華航(康和C9)	19,122,000	4,194	191	(4,003)
亞光(康和D1)	19,332,000	7,806	387	(7,419)
光磊(康和D2)	18,970,000	3,337	2,466	(871)
台航(康和D3)	19,657,000	13,768	3,342	(10,427)
裕隆(康和D4)	18,026,000	7,348	180	(7,167)
景碩(康和D5)	19,025,000	1,119	571	(549)
綠能(康和D6)	18,673,000	6,513	187	(6,326)
東元電機(康和D7)	16,418,000	3,185	2,627	(558)
雷凌(康和D8)	19,424,000	14,641	8,935	(5,706)
建興電(康和D9)	19,441,000	7,664	2,916	(4,748)
英業達(康和E1)	19,223,000	9,173	577	(8,596)
佳能(康和E2)	19,619,000	6,948	2,943	(4,005)
富邦金(康和E3)	19,619,000	17,362	21,189	3,827
聯詠(康和E4)	19,813,000	10,974	11,095	121
東元電機(康和E5)	18,601,000	21,953	19,717	(2,236)
藍天(康和E6)	17,793,000	8,126	7,117	(1,008)
奇美電(康和E7)	19,730,000	6,778	7,497	719
中橡(康和E8)	19,796,000	12,946	11,878	(1,069)
華興(康和E9)	19,542,000	15,942	14,461	(1,481)
聯強(康和F1)	19,868,000	16,227	18,477	2,250
華碩(康和F2)	19,490,000	14,578	13,253	(1,325)
緯創(康和F3)	19,968,000	12,337	11,182	(1,155)
兆赫(康和F4)	19,213,000	14,875	14,986	111
亞洲光學(康和F5)	19,876,000	17,193	18,286	1,093

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
中鴻(康和F6)	19,393,000	\$ 10,366	10,084	(282)
力成(康和F7)	19,818,000	21,785	21,998	213
統一實(康和F8)	19,764,000	8,218	5,929	(2,289)
南亞(康和F9)	20,000,000	17,969	17,400	(569)
中石化(康和G1)	20,000,000	17,583	18,600	1,017
中美晶(康和W4)	3,568,000	103	36	(67)
元太(康和W5)	8,836,000	2,347	88	(2,259)
金麗科(康和W6)	393,000	67	4	(63)
類比科(康和W7)	3,719,000	251	37	(214)
迎輝(康和W8)	4,304,000	286	43	(243)
驊訊(康和W9)	1,746,000	26	17	(8)
欣銓(康和PA)	4,797,000	2,891	48	(2,843)
應華(康和PB)	4,867,000	5,689	195	(5,494)
廣明(康和PC)	4,671,000	1,208	327	(881)
環德(康和PD)	3,557,000	221	213	(8)
聚積(康和PE)	4,232,000	1,030	169	(860)
信錦(康和PF)	4,119,000	1,279	536	(743)
崇越電(康和PG)	4,144,000	1,812	373	(1,439)
位速(康和PH)	4,535,000	536	408	(128)
新普(康和PJ)	3,694,000	1,528	739	(789)
鈦象(康和PK)	4,820,000	15,283	15,087	(196)
廣運(康和PL)	4,323,000	7,589	7,047	(542)
榮剛(康和PM)	4,310,000	6,819	5,086	(1,733)
致新(康和PN)	4,684,000	8,306	9,415	1,108
群聯(康和PP)	4,902,000	16,261	23,922	7,661
精華(康和PQ)	4,963,000	13,264	13,450	186
網龍(康和PR)	4,873,000	12,393	12,816	423
智冠(康和PS)	4,911,000	11,118	10,313	(805)
元太(康和PT)	4,726,000	9,759	10,208	449
順達(康和PU)	5,937,000	9,982	9,024	(958)
久元(康和PV)	4,696,000	10,618	10,435	(183)
		<u>\$ 557,051</u>	<u>403,393</u>	(153,658)
發行認購權證負債淨額			<u>12,577</u>	
加：期初已認列價值變動利益(損失)				114,910
減：發行認購權證再買回已實現出售(損失)利益				(1,818,648)
發行認購權證負債再買回價值變動損失				(1,857,396)
認購權證發行利益－淨額				<u>65,087</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.12.31市價
				(新台幣元)
中興電(康和B3)	\$ 0.894	22.88	4.77 倍	0.01
巨大(康和B4)	1.590	89.60	5.50 倍	0.05
藍天(康和B5)	1.023	47.17	3.94 倍	0.01
義隆(康和B6)	0.944	41.58	3.96 倍	0.01
統一(康和B7)	0.835	39.37	4.77 倍	0.01
正新(康和B8)	0.984	39.04	4.73 倍	0.01
精英(康和B9)	1.173	10.47	4.73 倍	0.04
勝華(康和C1)	0.736	18.23	4.76 倍	0.01
大同(康和C2)	0.805	12.52	5.84 倍	0.02
遠東銀(康和C3)	0.696	9.35	5.83 倍	0.01
新光金(康和C4)	0.656	17.51	5.05 倍	0.01
遠百(康和C5)	0.626	30.08	4.39 倍	0.01
耀華(康和C6)	0.736	21.51	5.11 倍	0.01
台灣大(康和C7)	0.795	61.77	7.23 倍	0.02
華映(康和C8)	0.696	7.12	4.73 倍	0.03
華航(康和C9)	1.054	11.96	5.10 倍	0.01
亞光(康和D1)	1.044	63.75	5.49 倍	0.02
光磊(康和D2)	0.924	18.21	4.76 倍	0.13
台航(康和D3)	1.213	54.91	5.11 倍	0.17
裕隆(康和D4)	0.626	26.22	8.18 倍	0.01
景碩(康和D5)	0.815	63.25	6.60 倍	0.03
綠能(康和D6)	0.517	216.56	4.16 倍	0.01
東元電機(康和D7)	0.904	12.79	7.16 倍	0.16
雷凌(康和D8)	2.505	108.24	4.19 倍	0.46
建興電(康和D9)	0.765	16.07	4.71 倍	0.15
英業達(康和E1)	0.745	13.02	3.92 倍	0.03
佳能(康和E2)	0.596	25.75	3.93 倍	0.15
富邦金(康和E3)	0.835	19.01	4.71 倍	1.08
聯詠(康和E4)	0.984	34.55	3.87 倍	0.56
東元電機(康和E5)	0.914	8.84	4.67 倍	1.06
藍天(康和E6)	0.646	23.44	3.89 倍	0.40
奇美電(康和E7)	0.586	11.76	4.40 倍	0.38
中橡(康和E8)	0.795	32.26	4.13 倍	0.60
華興(康和E9)	0.785	5.68	4.33 倍	0.74
聯強(康和F1)	0.765	30.75	4.08 倍	0.93
華碩(康和F2)	0.785	36.70	4.70 倍	0.68

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.12.31市價
				(新台幣元)
緯創(康和F3)	\$ 0.616	22.58	3.51 倍	0.56
兆赫(康和F4)	0.785	33.30	3.65 倍	0.78
亞洲光學(康和F5)	0.835	37.05	3.66 倍	0.92
中鴻(康和F6)	0.477	9.15	3.66 倍	0.52
力成(康和F7)	1.093	54.26	3.92 倍	1.11
統一實(康和F8)	0.467	10.58	4.17 倍	0.30
南亞(康和F9)	0.895	35.28	4.08 倍	0.87
中石化(康和G1)	0.875	6.23	3.65 倍	0.93
中美晶(康和W4)	3.607	150.49	3.95 倍	0.01
元太(康和W5)	1.580	27.42	3.95 倍	0.01
金麗科(康和W6)	3.270	113.12	4.19 倍	0.01
類比科(康和W7)	2.326	101.09	3.96 倍	0.01
迎輝(康和W8)	2.813	48.87	4.44 倍	0.01
驛訊(康和W9)	2.048	79.56	3.96 倍	0.01
欣銓(康和PA)	2.067	25.49	5.95 倍	0.01
應華(康和PB)	3.091	141.08	4.45 倍	0.04
廣明(康和PC)	3.876	42.27	5.09 倍	0.07
環德(康和PD)	2.028	87.84	4.18 倍	0.06
聚積(康和PE)	3.350	165.89	4.48 倍	0.04
信錦(康和PF)	1.590	62.84	4.14 倍	0.13
崇越電(康和PG)	1.769	65.63	3.92 倍	0.09
位速(康和PH)	2.485	85.47	3.92 倍	0.09
新普(康和PJ)	2.823	110.25	4.14 倍	0.20
鈦象(康和PK)	3.856	126.75	3.49 倍	3.13
廣運(康和PL)	3.628	24.83	4.07 倍	1.63
榮剛(康和PM)	1.779	11.23	3.65 倍	1.18
致新(康和PN)	1.998	81.05	3.65 倍	2.01
群聯(康和PP)	2.306	42.30	3.49 倍	4.88
精華(康和PQ)	2.415	105.00	4.14 倍	2.71
網龍(康和PR)	2.554	88.30	3.49 倍	2.63
智冠(康和PS)	2.405	83.80	3.49 倍	2.10
元太(康和PT)	1.958	13.23	3.49 倍	2.16
順達(康和PU)	1.769	58.05	3.48 倍	1.52
久元(康和PV)	2.517	31.55	3.49 倍	2.10

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
中興電(康和B3)	歐式認購權證	97.07.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
巨大(康和B4)	歐式認購權證	97.07.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
藍天(康和B5)	歐式認購權證	97.07.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
義隆(康和B6)	歐式認購權證	97.07.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一(康和B7)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正新(康和B8)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精英(康和B9)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
勝華(康和C1)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大同(康和C2)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠東銀(康和C3)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新光企(康和C4)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠百(康和C5)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
耀華(康和C6)	歐式認購權證	97.08.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台灣大(康和C7)	歐式認購權證	97.08.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華映(康和C8)	歐式認購權證	97.08.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華航(康和C9)	歐式認購權證	97.08.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
亞光(康和D1)	歐式認購權證	97.08.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
光磊(康和D2)	歐式認購權證	97.09.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台航(康和D3)	歐式認購權證	97.09.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
裕隆(康和D4)	歐式認購權證	97.09.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
景碩(康和D5)	歐式認購權證	97.09.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
綠能(康和D6)	歐式認購權證	97.09.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東元電(康和D7)	歐式認購權證	97.09.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
雷凌(康和D8)	歐式認購權證	97.10.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
建興電(康和D9)	歐式認購權證	97.10.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
英業達(康和E1)	歐式認購權證	97.10.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
佳能(康和E2)	歐式認購權證	97.10.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
富邦金(康和E3)	歐式認購權證	97.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯詠(康和E4)	歐式認購權證	97.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東元電機(康和E5)	歐式認購權證	97.11.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
藍天(康和E6)	歐式認購權證	97.11.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
奇美電(康和E7)	歐式認購權證	97.11.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中橡(康和E8)	歐式認購權證	97.11.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華興(康和E9)	歐式認購權證	97.11.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯強(康和F1)	歐式認購權證	97.11.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華碩(康和F2)	歐式認購權證	97.12.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
緯創(康和F3)	歐式認購權證	97.12.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
兆赫(康和F4)	歐式認購權證	97.12.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
亞洲光學(康和F5)	歐式認購權證	97.12.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中鴻(康和F6)	歐式認購權證	97.12.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力成(康和F7)	歐式認購權證	97.12.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一實(康和F8)	歐式認購權證	97.12.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
南亞(康和F9)	歐式認購權證	97.12.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中石化(康和G1)	歐式認購權證	97.12.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中美晶(康和W4)	歐式認購權證	97.07.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
元太(康和W5)	歐式認購權證	97.07.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
金麗科(康和W6)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
類比科(康和W7)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
迎輝(康和W8)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
驛訊(康和W9)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
欣銓(康和PA)	歐式認購權證	97.08.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
應華(康和PB)	歐式認購權證	97.08.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣明(康和PC)	歐式認購權證	97.08.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德(康和PD)	歐式認購權證	97.09.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚積(康和PE)	歐式認購權證	97.09.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信錦(康和PF)	歐式認購權證	97.10.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
崇越電(康和PG)	歐式認購權證	97.10.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和PH)	歐式認購權證	97.10.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新普(康和PJ)	歐式認購權證	97.10.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鈞象(康和PK)	歐式認購權證	97.10.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣運(康和PL)	歐式認購權證	97.10.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
榮剛(康和PM)	歐式認購權證	97.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
致新(康和PN)	歐式認購權證	97.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚群聯(康和PP)	歐式認購權證	97.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華(康和PQ)	歐式認購權證	97.12.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和PR)	歐式認購權證	97.12.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
智冠(康和PS)	歐式認購權證	97.12.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
元太(康和PT)	歐式認購權證	97.12.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
順達(康和PU)	歐式認購權證	97.12.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
久元(康和PV)	歐式認購權證	97.12.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述認購權證如標的證券發行公司配發股利或股份發生變動時，履約價格及行使比例應依公式調整。另履約結算方式係以證券給付，惟本公司得選擇以現金結算，如以現金結算時，應以標的證券之履約行使當日收盤價計算。請求履約數量應為一千單位或其整數倍。若持有人為華僑、外國自然人及外資機構，其履約給付方僅以現金為限。

因權證而從事避險性營業證券之投資，請詳附註四(二)。合併公司於民國九十八年及九十七年度因發行認購權證而產生之市價變動損益分別為損失63,491千元及利益65,087千元；避險證券買賣損益分別為利益91,911千元及損失44,148千元。另發行認購權證之相關費用分別為8,759千元及10,359千元。

(十六)期貨交易人權益

幣 別	外 幣 金 額(元)		新台幣金額
98.12.31			
美金	USD	2,935,702.60	\$ 94,353
日幣	JPY	186,279,382.00	64,825
英磅	GBP	743,556.14	38,397
港幣	HKD	10,256,904.51	42,515
歐元	EUR	464,030.04	21,429
台幣	NTD	1,981,304.00	1,981,304
合計			\$ <u><u>2,242,823</u></u>
97.12.31			
美金	USD	4,683,347.23	\$ 153,286
日幣	JPY	322,388,593	116,447
英磅	GBP	34,370.25	1,622
港幣	HKD	10,347,756.07	43,585
歐元	EUR	435,580.17	20,032
台幣	NTD	1,862,380.00	1,862,380
合計			\$ <u><u>2,197,352</u></u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)長期借款

貸款行庫	期 間	利 率	還款方式	98.12.31	97.12.31
銀行借款：					
華泰銀行新莊分行	96.11.01-98.05.01	3.25%浮動計息(依台灣郵政一年期定儲機動利率2.48%+0.77%固定)		\$ -	34,000
小計				-	34,000
減：一年內到期部份				-	(34,000)
合計				\$ -	-

上述融資性銀行借款係由合併公司與台灣工業銀行為主辦暨管理銀行之承諾銀行團於民國九十六年八月二十四日共同簽訂之聯合授信合約下所發行之。依合約其期限為二年並提供總額共本金17.5億元之總承諾額度，借款以定存單提供作為借款擔保。且皆由董事長鄧序鵬為連帶保證人。

(十八)職工退休基金

- 1.合併公司對職工退休金係依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」辦理。
- 2.本公司及子公司一康和期貨股份有限公司訂定之職工退休金辦法，於職工退休或離職時，職工退休基金管理委員會按其服務年資及其核准退休時前半年平均工資（基數）計算，從「退休基金」專戶中提撥退休金或離職金給付予職工，惟本公司及子公司一康和期貨股份有限公司分別自民國八十七年三月一日及八十九年六月十九日起納入勞動基準法之規範，對於適法前之退休辦法仍按原規定辦理；而適法後依勞動基準法對正式聘用員工訂有新退休辦法，該退休辦法規定員工退休金之給付係按其服務年資退休前六個月平均薪資計算，每滿一年給與兩個基數，超過十五年，每滿一年給與一個基數，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計，最高限額以四十五個基數為限。
- 3.本公司及子公司一康和期貨股份有限公司、康和証券投資顧問股份有限公司每月按已付薪資總額2%計提員工退休金準備金，並予以專戶儲存台灣銀行信託部。
- 4.於民國九十八年度及九十七年度計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	98年度	97年度
折現率	2.5%	2.5%
未來薪資水準增加率	0.5%	0.5%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.5%	2.5%

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
既得給付義務	\$ (8,576)	(5,208)
非既得給付義務	<u>(112,973)</u>	<u>(114,085)</u>
累積給付義務	(121,549)	(119,293)
未來薪資增加之影響數	<u>(8,360)</u>	<u>(8,373)</u>
預計給付義務	(129,909)	(127,666)
退休基金資產公平價值	<u>69,126</u>	<u>67,423</u>
提撥狀況	(60,783)	(60,243)
未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)	(35)	(1,097)
未認列前期服務成本	297	446
未認列退休金利益	<u>(43,605)</u>	<u>(36,213)</u>
應計退休金負債	<u><u>\$ (104,126)</u></u>	<u><u>(97,107)</u></u>

截至民國九十八年及九十七年底之既得給付分別為9,906千元及6,415千元。

6. 民國九十八年度及九十七年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
服務成本	13,035	13,452
利息成本	3,102	3,515
退休基金資產實際報酬	\$ (7,376)	4,088
退休基金資產損(益)	<u>5,712</u>	<u>(6,188)</u>
退休基金資產預期報酬	(1,664)	(2,100)
未認列過渡性淨給付義務 攤銷數	(1,136)	(1,062)
未認列退休金損(益)攤銷 數	(1,153)	(1,247)
前期服務成本攤銷數	<u>149</u>	<u>149</u>
淨退休金成本	<u><u>12,333</u></u>	<u><u>12,707</u></u>

合併公司於民國九十八年度及九十七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為26,881千元及30,135千元，已提撥至勞工保險局分別為25,588千元及29,789千元。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)股本

本公司股本形成經過如下：

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

(二十)資本公積

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

本公司於民國九十八年股東常會決議虧損撥補案，以民國九十七年十二月三十一日之法定盈餘公積379,115千元彌補虧損351,746千元，彌補後法定盈餘公積餘額為27,369千元。

(廿一)庫藏股票

- 1.截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司因證券交易法第28條之2規定，為回饋員工努力、提高員工配股比例或維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股均為10,420千股(已扣除辦理註銷及轉讓予員工之股數皆為70,088千股)。
- 2.依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日最高持有已收回股數均為10,420千股，收買股份之總金額均為77,293千元，符合證券交易法之規定。
- 3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿二)盈餘分配

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

本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，並依法提列公積如下：

- (1)法定盈餘公積百分之十。
- (2)特別盈餘公積百分之二十。(惟此項公積已達實收資本額以上者，得免繼續提存。)

如尚有盈餘加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留後之餘額，按下列比例擬訂分配議案提請股東會決議分派之：

- (1)董監酬勞金百分之五以內。
 - (2)員工紅利百分之一至二。
- 2.本公司屬證券業，產業環境多變，且公司正值發展階段，需充足之資本以確保競爭力及業務之發展，採充分股票股利政策並考量本公司之盈餘狀況及未來資金需求，酌予配發現金股利。

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

	<u>96年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 50,815
提列特別盈餘公積	101,630
股票股利	330,987
董監酬勞	17,500
員工紅利—現金	<u>3,600</u>
合計	<u>\$ 504,532</u>

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

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

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

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

本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會164基秘字第157號解釋函之規定，於編製民國九十八年度財務報表時，估列之員工紅利金額為2,667千元，董監酬勞為13,333千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，並列為民國九十九年之損益。若員工紅利全數以股票發放，依民國九十八年十二月三十一日收盤價計算估計可分配206千股。

前述員工紅利及董監酬勞金額之估列基礎如下：

- (1)所得稅稅率：以有效稅率計算。
- (2)估計分配成數：董監事酬勞及員工分紅係以董事會提議經股東會決議之金額估計之。

(廿三)所得稅

- 1.合併公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.本公司及國內子公司營利事業所得稅稅率為25%，而子公司－康和證券(香港)有限公司所得稅率為17.5%，民國九十八年及九十七年度所得稅費用組成如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
當期所得稅費用	\$ 140,253	78,827
遞延所得稅(利益)費用	24,837	(24,346)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	260	861
以前年度所得稅調整	<u>(3,654)</u>	<u>27,031</u>
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 161,696</u>	<u>82,373</u>

- 3.民國九十八年及九十七年度合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
稅前淨(損)利計算之所得稅額	\$ 162,520	(48,733)
證券交易損失(所得)	(17,040)	155,191
期貨及選擇權契約損失免稅	1,936	774
採權益法之長期投資投資利益－國內	(33,904)	(17,725)
出售短期投資利益	(144)	-
營業證券市價跌價損失(回升利益)	(25,740)	1,499
短期投資市價跌價損失	-	(1,710)
短期票券分離課稅利息收入影響數	(79)	-
附條件交易財稅處理差異調整數	(11,874)	(30,667)
認購權證權利金收入	-	10,757
不符稅法規定超限數	-	108
認購權證價值變動(利益)損失	15,873	(16,272)
股利收入	(2,221)	(250)
買賣損失(回沖利益)	(85)	(1,949)
交際費超限	86	-
虧損扣抵使用數	(9)	(4,150)
開放式基金及貨幣市場工具市價損失(回升利益)	(136)	6,317
違約損失準備	(565)	1,982
壞帳損失(實現數)	(3,314)	-
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	307	861
以前年度所得稅低估數及核定差異數	(3,635)	27,031
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	14,422	-
其他	<u>65,298</u>	<u>(691)</u>
	<u>\$ 161,696</u>	<u>82,373</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國九十八年及九十七年度合併公司遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
備抵呆帳(超限)迴轉數	\$ 18,185	(14,057)
長期股權投資之國外投資損失及累積換算調整數	(2,360)	(8,400)
職工福利分年攤提	-	271
買賣損失準備提列數	(127)	-
違約損失準備提列數(迴轉數)	565	(1,982)
壞帳損失準備沖銷數	3,314	-
應計退休金負債提列數	(5,283)	(2,164)
資產減損損失所產生未來可減除金額	-	2,156
備抵遞延所得稅資產變動數	(3,879)	(170)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響	<u>14,422</u>	<u>-</u>
遞延所得稅(利益)費用	<u>\$ 24,837</u>	<u>(24,346)</u>

5.民國九十八年及九十七年十二月三十一日本公司及子公司遞延所得稅資產如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 9,785	30,417
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>(1)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 9,785</u>	<u>30,416</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 76,959	85,662
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(18,965)</u>	<u>(15,571)</u>
淨遞延所得稅資產	57,994	70,091
遞延所得稅負債	<u>(10,180)</u>	<u>(28,721)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 47,814</u>	<u>41,370</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.民國九十八年及九十七年十二月三十一日，合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及所得稅影響如下：

	98.12.31			97.12.31		
	所得稅影響數			所得稅影響數		
	金額	流動	非流動	金額	流動	非流動
呆帳超限所產生未來可減除金額	\$ 48,927	9,785	-	134,921	30,416	3,314
買賣損失所產生未來可減除金額	507	-	101	-	-	-
違約損失所產生未來可減除金額	224,912	-	44,982	227,173	-	56,793
退休金費用超限所產生未來可減除金額	89,693	-	17,939	80,536	-	20,135
開辦費所產生未來可減除金額	-	-	-	4	1	-
虧損扣抵所產生未來可減除金額	8,715	-	1,743	8,864	-	2,216
國外子公司長期投資利益所產生應課稅金額	(46,370)	-	(9,274)	(55,809)	-	(13,952)
因國外子公司累積換算調整數認列所產生應課稅金額	(4,535)	-	(907)	(59,078)	-	(14,769)
閒置資產跌價損失所產生未來可減除金額	42,179	-	8,436	2,080	-	520
資產減損損失所產生未來可減除金額	18,795	-	3,759	10,738	-	2,684
		9,785	66,779		30,417	56,941
減：備抵評價		-	(18,965)		(1)	(15,571)
淨 額		<u>9,785</u>	<u>47,814</u>		<u>30,416</u>	<u>41,370</u>

7.兩稅合一相關資訊：

	98.12.31	97.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>136,641</u>	<u>65,874</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	(預計) <u>33.33</u> %	(實際) <u>-</u> %

8.未分配盈餘相關資訊：

	98.12.31	97.12.31
八十七年度以後	\$ <u>376,301</u>	<u>(351,746)</u>

9.本公司截至民國九十六年度(除民國八十五年度及八十六年度尚未核定外)止之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案。

本公司針對民國九十七年度之債券前手息扣繳稅款部份，預計將向國稅局提出六成退稅之申請，餘四成部份，金額總計1,237千元，業已估列所得稅費用入帳。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

另民國九十二年度至九十三年度及民國九十五年度至九十六年度經國稅局核定補徵調整項目主要為證券交易免稅所得計算之差異、職工福利費與交際費超限帳外調整數、促產條例投資抵減、認購權證自留部份所得額、債券前手息不得扣抵數及分攤利息支出等，核定差異之所得稅計418,906千元，已依法提起行政救濟，相關核定差異，本公司基於保守原則已作適當估列

國內子公司業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

康和期貨股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度在案。

康和投資顧問股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度在案。

康和期貨經理事業股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度在案。

康聯資產管理服務股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度在案。

(廿四)合併每股盈餘(虧損)

	98年度		97年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
1.合併基本每股盈餘：				
本期淨利－歸屬於母公司股東	\$ 537,530	376,301	(273,505)	(353,555)
加權平均流通在外股數(千股)	645,005	645,005	645,005	645,005
基本每股盈餘	\$ 0.83	0.58	(0.42)	(0.55)
2.稀釋每股盈餘：				
(1)具稀釋作用之潛在普通股－員工紅利之影響				
加權平均流通在外股數(千股)	206	206	註1	註1
(2)加計潛在普通股影響之每股盈餘				
本期淨利－歸屬於母公司股東	\$ 537,530	376,301	註1	註1
加權平均流通在外股數－稀釋	\$ 645,211	645,211	註1	註1
稀釋每股盈餘	\$ 0.83	0.58	註1	註1

註1：因九十七年度帳上呈虧損之狀態且無估列員工紅利之金額，故無需計算稀釋每股盈餘。

(廿五)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)發行認購權證及其避險部位之營業證券，請詳附註四(十五)之說明。

A.信用風險

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B.市場價格風險

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

C.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求

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

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

D.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日有關發行認購權證交易於財務報表上之表達，請詳附註二(十八)及四(十五)之說明。

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

A.合約金額及公平價值

於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，合併公司以交易為目的之尚未到期之期貨合約及台股指數選擇權列示如下：

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
98.12.31					
期貨契約	小型台指期貨	買方	46	\$ 13,935	14,762
"	大型台指期貨	買方	4	6,506	6,561
"	金融期貨	買方	12	10,736	10,932
"	電子期貨	買方	6	8,167	8,202
	合計			<u>\$ 39,344</u>	<u>40,457</u>
"	臺指期貨	賣方	26	\$ 42,598	42,645
選擇權契約	台指選擇權Call	買方	277	\$ 905	1,475
"	台指選擇權Put	買方	1,549	3,319	692
	合計			<u>\$ 4,224</u>	<u>2,167</u>
"	台指選擇權Call	賣方	777	\$ 2,433	7,279
"	台指選擇權Put	賣方	836	4,681	1,129
	合計			<u>\$ 7,114</u>	<u>8,408</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
97.12.31					
期貨契約	金融期貨	買方	1	\$ 601	596
"	台指期貨	買方	8	7,288	7,277
"	台指期貨	買方	6	5,466	5,420
"	台指期貨	買方	1	860	856
	合計			<u>\$ 14,215</u>	<u>14,149</u>
"	非金電期貨	賣方	6	\$ 3,465	3,426
選擇權契約	金融選擇權Call	買方	10	\$ 295	268
"	台指選擇權Call	買方	1,987	4,914	6,907
"	台指選擇權Put	買方	93	486	378
"	非金電選擇權Call	買方	40	201	105
	合計			<u>\$ 5,896</u>	<u>7,658</u>
"	金融選擇權Call	賣方	30	\$ 146	187
"	台指選擇權Call	賣方	4,526	4,212	5,684
"	台指選擇權Put	賣方	363	293	202
"	非金電選擇權Call	賣方	15	79	73
"	非金電選擇權Put	賣方	30	150	111
"	摩台買權Call	賣方	10	18	15
	合計			<u>\$ 4,898</u>	<u>6,272</u>

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十八年及九十七年十二月三十一日之台股指數期貨、台股指數選擇權及個股選擇權之結算價計算合約之公平價值。

B.信用風險

合併公司係透過集中交易市場下單，預期對方不會違約，故無重大信用交易風險。

C.市場價格風險

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

D.流動性風險

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

E.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

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

F.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

合併公司從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下之期貨交易保證金—自有資金，於民國九十八年及九十七年十二月三十一日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 145,387	138,033
買入選擇權—非避險	2,167	7,658
賣出選擇權負債	8,408	6,272
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
衍生性金融商品利益：		
期貨契約利益—已實現—非避險	\$ 97,238	276,496
期貨契約利益—未實現—非避險	2,122	58
選擇權交易利益—已實現—非避險	271,002	453,922
選擇權交易利益—未實現—非避險	(1,031)	390
合 計	<u>\$ 369,331</u>	<u>730,866</u>
衍生性金融商品損失：		
期貨契約損失—已實現—非避險	\$ 79,934	246,234
期貨契約損失—未實現—非避險	1,029	(6)
選擇權交易損失—已實現—非避險	297,831	456,945
選擇權交易損失—未實現—非避險	2,303	1,378
合 計	<u>\$ 381,097</u>	<u>704,551</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.金融商品之公平價值

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 13,050,274	13,050,274	10,785,753	10,785,753
公平價值變動列入損益之金融資產—流動				
開放式基金及貨幣市場工具	19,334	19,334	18,580	18,580
營業證券—自營	3,439,293	3,439,293	1,038,777	1,038,777
營業證券—承銷	59,112	59,112	27,150	27,150
營業證券—避險	223,130	223,130	36,513	36,513
買入選擇權—非避險	2,167	2,167	7,658	7,658
期貨交易保證金—自有資金	145,387	145,387	138,033	138,033
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	10,251	10,251		
備供出售金融資產—非流動	79,700	註	79,700	註
金融資產合計	<u>\$ 17,028,648</u>	<u>16,948,948</u>	<u>12,132,164</u>	<u>12,052,464</u>
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 12,014,965	12,014,965	8,162,654	8,165,654
公平價值變動列入損益之金融負債—流動				
發行認購(售)權證負債	1,083,250	1,083,250	415,970	415,970
發行認購(售)權證再買回	(1,022,956)	(1,022,956)	(403,393)	(403,393)
賣出選擇權負債	8,408	8,408	6,272	6,272
金融負債合計	<u>\$ 12,083,667</u>	<u>12,083,667</u>	<u>8,181,503</u>	<u>8,184,503</u>

註：係投資非上市、櫃之公司，故無市價。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1) 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、客戶保證金專戶、應收帳款、受限制資產、營業保證金、交割結算基金、存出保證金、現金及約當現金—代收權證履約款及現金及約當現金—代收承銷股款等金融資產及短期借款、應付短期票券、附買回債券負債、應付票據及帳款、其他應付款、其他流動負債、應付融券擔保價款、應計退休金負債、融券存入保證金、期貨交易人權益、存入保證金及其他負債—其他等金融負債。

(2) 有價證券：

如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

(3) 備供出售金融資產：

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

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

金融資產及負債名稱	98.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	13,050,274
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		
開放式基金及貨幣市場工具	19,334	-
營業證券—自營	3,439,293	-
營業證券—承銷	59,112	-
營業證券—避險	223,130	-
買入選擇權—非避險	2,167	-
期貨交易保證金—自有資金	145,387	-
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	10,251	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	12,014,965
發行認購(售)權證負債	1,083,250	-
發行認購(售)權證再買回	(1,022,956)	-
賣出選擇權負債	8,408	-

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

金融資產及負債名稱	97.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	10,785,753
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
開放式基金及貨幣市場工具	18,580	-
營業證券－自營	1,038,777	-
營業證券－承銷	27,150	-
營業證券－避險	36,513	-
買入選擇權－非避險	7,658	-
期貨交易保證金－自有資金	138,033	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	8,162,654
發行認購(售)權證負債	415,970	-
發行認購(售)權證再買回	(403,393)	-
賣出選擇權負債	6,272	-

4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

5.合併公司民國九十八年及九十七年十二月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為8,801,400千元及6,192,026千元，金融負債為6,852,580千元及4,122,244千元；本公司未持有具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之債券部位係以敏感性分析衡量持有部位對個別風險因子(例如：利率、匯率等)的敏感度。與利率相關的商品方面，本公司以利率每一個bp(萬分之一)的變動對於投資組合損益影響(PVbp)的方式控管交易部位的上限。故市場利率每上升0.01%，將使民國九十八年及九十七年十二月底債券投資之公平價值下降分別約468千元及203千元。

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

單位：千元

市場風險類型	98年度					97年度		
	98.12.31	97.12.31	平均值	最大值	最小值	平均值	最大值	最小值
權益證券風險值	23,350	3,314	12,722	29,704	3,889	28,122	65,573	2,778

(2)信用風險

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

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

(3)流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金已履行合約義務之流動性風險。

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

(4)利率變動之現金流量風險

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

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鄭大宇	本公司副董事長
簡宏輝	本公司董事
馬珮君	〃
賴弘鈞	〃
洪俊雄	〃 (98年6月18日解任)
鄭英華	〃
白俊男	本公司獨立董事
鄭珮琪	本公司監察人
柯文惠	〃
劉建君	〃 (98年9月9日解任)
大元建設股份有限公司	〃

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
資蒼企業股份有限公司	本公司監察人
帝國建設股份有限公司	”(98年9月9日解任)
康聯投資股份有限公司	本公司之法人董事
德勝開發股份有限公司	”
純青實業股份有限公司	”
大天投資股份有限公司	”
康和比聯證券投資信託(股)公司	本公司採權益法之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.於民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日，關係人透過本公司之證券經紀商操作股票交易產生之經紀手續費收入如下：

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
白俊男	\$ 189	-	-	-
鄭英華	126	-	18	-
馬珮君	23	-	73	-
德勝開發(股)公司	12	-	-	-
康聯投資(股)公司	10	-	-	-
鄭珮琪	5	-	-	-
賴弘鈞	1	-	7	-
資蒼企業股份有限公司	1	-	-	-
鄭大宇	1	-	-	-
劉建君	-	-	3	-
帝國建設(股)公司	-	-	27	-
洪俊雄	-	-	20	-
柯文惠	-	-	3	-
	<u>\$ 368</u>	<u>-</u>	<u>151</u>	<u>-</u>

上列關係人之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.本公司於民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日，與關係人操作債券附條件交易所產生之利息支出如下：

98年度				
關係人名稱	期末餘額	利率區間	利息支出	%
大天投資股份有限公司	\$ 79,001	0.15%~0.50%	59	-
鄭英華	28,688	0.20%~0.70%	78	-
純青實業(股)公司	18,019	0.22%~0.90%	47	-
簡宏輝	7,069	0.25%~0.90%	26	-
	<u>\$ 132,777</u>		<u>210</u>	<u>-</u>
97年度				
關係人名稱	期末餘額	利率區間	利息支出	%
鄭英華	\$ 28,625	0.70%~1.92%	283	-
帝國建設(股)公司	27,279	0.70%~1.92%	255	-
大元建設(股)公司	25,967	1.76%~1.92%	389	-
洪俊雄	14,853	1.85%~1.95%	106	-
簡宏輝	7,045	1.75%~1.92%	103	-
德勝開發(股)公司	5,240	0.90%~1.92%	45	-
純青實業(股)公司	4,623	1.65%~1.92%	788	1
	<u>\$ 113,632</u>		<u>1,969</u>	<u>1</u>

上列關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件約當。

3.債權債務

本公司關係人之債權債務（均未計息）情形如下：

關係人名稱	98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%
應收帳款				
康和比聯證券投資信託 (股)公司(註)	\$ <u>3</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>

(註)：係康和比聯證券投資信託股份有限公司委託本公司擔任其基金銷售機構所產生基金代銷收入之款項。

4.其他

本公司與康和比聯證券投資信託股份有限公司簽訂基金代理銷售契約，委由本公司擔任該等基金銷售機構之其他交易事項如下：

	98年度	97年度
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ 342	909

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十八年度及九十七年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	98年度	97年度
薪資	\$ 59,375	54,376
獎金及特支費	7,464	31,530
業務執行費用	13,827	6,200
董監事酬勞	13,683	-
員工紅利	2,418	-
合 計	\$ 96,767	92,106

六、質押之資產

合併公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日業已提供下列資產予金融機構作為短期借款及商業本票額度之擔保品。

	98.12.31	97.12.31
質押定期存款(帳列受限制資產—流動)	\$ 836,520	1,466,046
質押定期存款(帳列其他流動資產)	-	1,656
營業證券(帳列公平價值變動列入損益之金融資產—非流動)	10,251	
固定資產—土地	714,078	773,572
—建築物(未折減餘額)	192,915	216,095
出租資產—土地	82,420	176,511
—建築物(未折減餘額)	21,197	3,344
閒置資產—土地	80,676	80,676
—建築物(未折減餘額)	22,874	23,490
合 計	\$ 1,960,931	2,741,390

七、重大承諾事項及或有事項

除已於其他附註揭露者外，另揭露如下：

- (一)本公司因合併而增加之三重分公司，於民國八十九年四月間(含合併前)因代辦融資融券業務與證券金融公司發生業務糾紛，該證券金融公司於民國九十一年第一季主張本公司(存續公司)應負擔大元證券股份有限公司(消滅公司)因未依「融資融券業務代理契約書」辦理代辦融資融券業務致使其損失金額約8,108千元及自訴狀送達翌日起算之法定利息一案，經台北地方法院於民國九十一年六月十八日判決本公司勝訴，惟其不服判決，向高等法院提出上訴，該案經高等法院於民國九十三年三月二十四日判決本公司應給付對造405千元及自訴狀送達翌日起算之法定利息，該公司不服上述判決，已向最高法院提起上訴。最高法院已發回台灣高等法院更二審，並判令本公司應賠償約8,108千元及自九十一年三月起之利息，因本公司不服判決，已向最高法院提起上訴，最高法院判決廢棄原判決，發回台灣高等法院審理，本公司於民國九十八年十二月三日達成和解，並應給付405千元予該證券金融公司，本公司已支付完畢。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (二)子公司康和証券投資顧問股份有限公司於民國九十五年三月二十四日與比利時聯合資產管理公司(KBC)簽定海外基金總代理合約，擔任KBC公司之總代理人，在中華民國境內辦理境外基金機構(及其關係企業)之境外基金之募集、銷售等服務，並得基於該目的委任其他銷售機構依法辦理相關業務。本契約於民國九十八年三月份續簽，存續期間五年。其基金手續費收入及基金管理費收入之收取係按該契約規定計算。
- (三)子公司康和証券投資顧問股份有限公司於民國九十八年十月二十六日與瑞士寶盛基金公司Julius Baer簽定海外基金總代理合約，擔任Julius Baer公司之總代理人，在中華民國境內辦理境外基金機構(及其關係企業)之境外基金之募集、銷售等服務，並得基於該目的委任其他銷售機構依法辦理相關業務。本契約自簽約日起生效，存續期間三年。其基金手續費收入及基金管理費收入之收取係按該契約規定計算。
- (四)於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司因辦理證券融資業務而保管之客戶股票分別為357,049千股及284,316千股，借予客戶融券之股票分別為20,197千股及16,657千股，並已向融券客戶取得足額保證金。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

- (一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	98年度			97年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		-	884,966	884,966	-	834,715	834,715
勞健保費用		-	54,698	54,698	-	55,117	55,117
退休金費用		-	39,214	39,214	-	42,842	42,842
其他用人費用		-	21,159	21,159	-	21,873	21,873
折舊費用		-	47,459	47,459	-	47,022	47,022
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	13,636	13,636	-	14,142	14,142
員工紅利		-	3,278	3,278	-	-	-
董監酬勞		-	15,033	15,033	-	-	-

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)依期貨交易相關規定之財務比率限制及執行情形

1.本公司期貨部門經營期貨商自營業務依據期貨商管理規則，揭露相關資料如下：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (負債總額－期貨交易 人權益－買賣損失準備 －違約損失準備)	449,282 (9,843-0)	45.65	481,140 (9,007-0)	53.42	≥ 1	符合規定
17	流動資產 流動負債	448,177 9,843	45.53	479,271 9,007	53.21	≥ 1	"
22	業主權益 最低實收資本額	449,282 400,000	112.32 %	481,140 400,000	120.29 %	≥ 60% ≥ 40%	"
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	439,041 13,875	3,164.29 %	464,217 20,734	2,238.87 %	≥ 20% ≥ 15%	"

2.子公司依期貨交易法相關規定，揭露相關資料如下：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (負債總額－期貨交易人 權益－買賣損失準備－ 違約損失準備)	764,729 57,825	13.22	715,126 81,515	8.77	≥ 1	符合
17	流動資產 流動負債	2,928,425 2,391,850	1.22	2,872,504 2,366,888	1.21	≥ 1	"
22	業主權益 最低實收資本額	764,729 630,000	121.39 %	715,126 230,000	310.92 %	≥ 60% ≥ 40%	"
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	669,743 333,715	200.69 %	659,154 357,713	184.27 %	≥ 20% ≥ 15%	"

十一、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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 4.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。
- 6.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/股

投資證券商 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 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	康和證券投資顧問(股)公司	台北市基隆路一段176號9樓	1.接受委任對證券投資有關事項提供分析意見或建議。 2.發行有關證券投資之出版品。 3.舉辦有關證券投資之講習。 4.其他經證期會核准之有關證券投資業務。	\$ 112,908	112,908	10,000,000	100.00%	140,462	9,652	9,652	子公司
"	康和證券(開曼島)有限公司	英屬開曼群島	控股公司，認列轉投資損益。	203,273	203,273	6,333,000	100.00%	243,213	(20,404)	(20,404)	"
"	康和期貨(股)公司	台北市復興北路143號5樓	期貨經紀業務	565,540	565,540	64,375,919	96.72%	739,646	49,603	47,981	"
"	康聯資產管理服務(股)公司	台北市基隆路一段176號14樓	1.企業經營管理顧問業務。 2.逾期應收帳款管理服務業務。 3.辦理金融機構金錢債權之評估或拍賣業務。 4.辦理金融機構金錢債權管理服務業務。 5.其他法令非禁止或限制之業務。	230,000	230,000	28,600,000	100.00%	392,655	40,548	40,548	"
"	康和期貨經理事業(股)公司	台北市基隆路一段176號14樓	期貨經理業務	120,000	120,000	12,000,000	60.00%	114,481	34	21	"
"	康和比聯證券投資信託(股)公司	台北市南京東路五段89號13樓	1.發行受益憑證募集證券投資信託基金。 2.運用證券投資信託基金從事證券及相關商品之投資。 3.接受客戶全權委託投資業務。 4.其他經主管機關核准之項目。	109,793	109,793	7,500,000	25.00%	88,058	(43,052)	(10,213)	採權益法評價之被投資公司
康和證券(開曼島)有限公司	康和證券(香港)有限公司	Room, 1708-10, China Insurance Group Building, 141 Des Voeux Road, Central, H. K.	1.經營證券之經紀、承銷及自營等相關業務。 2.證券金融及投資顧問。	USD6,333 (折合NTD約203,273)	USD6,333 (折合NTD約203,273)	48,750,000	100.00%	USD7,579 (折合NTD約242,452)	HKD(584) (折合NTD約(19,296))	HKD(584) (折合NTD約(19,296))	孫公司
康和證券(香港)有限公司	康和財務顧問(香港)有限公司	Room, 1708-10, China Insurance Group Building, 141 Des Voeux Road, Central, H. K.	1.財務規劃業務。	HKD2,760	HKD2,760	HKD 2,250,000	100.00%	HKD2,250	HKD1,308	HKD1,308	孫公司之子公司
康聯資產管理服務(股)公司	康證資產管理(股)公司	台北市基隆路一段176號14樓	1.企業經營管理顧問業務。 2.逾期應收帳款管理服務業務。 3.辦理金融機構金錢債權之評估或拍賣業務。 4.辦理金融機構金錢債權管理服務業務。 5.其他法令非禁止或限制之業務。	200,000	200,000	30,533,334	47.62%	390,954	89,729	42,728	子公司之採權益法評價之被投資公司

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.與關係人交易手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：

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

1.簡明資產負債表及損益表

(1)資產負債表

單位：千美元

項 目	公 司	康和證券(開曼島) 有限公司
流動資產		30
基金及投資		7,579
股 本		6,333
累積盈虧		1,250
累積換算調整數		20
資產總額		7,609
負債總額		6
股東權益總額		7,603

(2)損益表

單位：千美元

項 目	公 司	康和證券(開曼島) 有限公司
營業收入		-
營業費用及支出		-
營業外收入及利益		-
營業外支出及損失		(618)
稅後淨損		(618)

2.期末持有有價證券：

單位：千美元

持有之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	股數	比例	帳面金額
康和證券(開曼島) 有限公司	康和證券(香港)有限 公司	長期投資		100 %	\$ 7,579

3.從事衍生性金融商品之情形及資金來源：無。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

5.爭訟事件：無。

(五)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

98年度母子公司間業已沖銷之重大交易事項：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應付帳款	414	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	414	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應付帳款	2,439	"	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應收帳款	2,439	"	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	租金收入	6,438	"	0.22 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	租金支出	6,438	"	0.22 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	38,828	依合約，無非關係人交易可供比較	1.30 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨佣金支出	38,828	"	1.30 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨交易人權益	93,982	"	0.47 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	客戶保證金專戶	93,982	"	0.47 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	結算交割服務費收入	5,256	依合約，無非關係人交易可供比較	0.18 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務費	5,256	"	0.18 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	應付帳款	11	無非關係人約當	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	11	"	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	手續費收入	131	依合約，無非關係人交易可供比較	- %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業支出	131	"	- %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業收入	921	"	0.03 %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	營業費用	921	"	0.03 %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	其他應付款	265	"	- %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	應收帳款	265	"	- %

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

97年度母子公司間業已沖銷之重大交易事項

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	其他應付款	377	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	377	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應付帳款	4,633	"	0.03 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應收帳款	4,633	"	0.09 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	租金收入	4,599	"	0.09 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	租金支出	4,599	"	0.09 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	40,147	依合約，無非關係人交易可供比較	0.81 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨佣金支出	40,147	"	0.81 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	1,026	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	存出保證金	1,026	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨交易人權益	104,117	"	0.60 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	客戶保證金專戶	104,117	"	0.60 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	結算交割服務費收入	6,892	依合約，無非關係人交易可供比較	0.14 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務費	6,892	"	0.14 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他應付款	27	無非關係人約當	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	27	"	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	手續費收入	367	依合約，無非關係人交易可供比較	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業支出	367	"	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業收入	1,745	"	0.03 %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	營業費用	1,745	"	0.03 %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應付費用	211	"	- %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1		211	"	- %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別：合併公司主要係經營證券暨期貨相關業務，其主要產業部門之收入、部門損益及部門可辨認資產均達本公司及子公司所有產業部門各該項合計數90%以上，因此無須揭露產業別財務資訊。

(二)地區別財務資訊：

合併公司國外營運機構來自企業外以客戶之收入及可辨認資產均未達合併收入及合併資產總額之10%以上。

(三)外銷銷貨資訊

因合併公司國內營運部門對本公司及子公司以外客戶之外銷收入，未達本公司及子公司損益表上之收入金額10%以上，故不予揭露外銷總額及外銷各地區或國家之金額。

(四)重要客戶資訊：

合併公司無佔營業收入10%以上之主要客戶。