

股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十八年三月三十一日
及九十七年三月三十一日(重編後)
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	17~53
(五)關係人交易	54~57
(六)質押之資產	57
(七)重大承諾事項及或有事項	58
(八)重大之災害損失	58
(九)重大之期後事項	58
(十)其 他	59~60
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60
2.轉投資事業相關資訊	60~61
3.大陸投資資訊	61
(十二)部門別財務資訊	61

會計師核閱報告

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民國九十八年三月三十一日及九十七年三月三十一日(重編後)之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年第一季及九十七年第一季(重編後)之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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。

除下列所述者外，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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如附註四(五)所述，康和綜合證券股份有限公司民國九十八年三月三十一日及九十七年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為1,724,427千元及1,467,518千元，暨民國九十八年第一季及九十七年第一季所認列之投資損益分別為利益8,047千元及8,795千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，附註十一(二)所述之「轉投資事業相關資訊」係由該等被投資公司所提供，本會計師亦未依第二段所述之核閱程序執行查核工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季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、商業會計法及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而須作修正之情事。

如財務報表附註十(五)所述，康和綜合證券股份有限公司依財政部核釋認購權證所得稅計算原則及依金管會民國九十七年八月二十六日金管證二字第0970044600號函要求，據以重編民國九十七年第一季財務報表。是項重編使民國九十七年第一季財務報表之其他應付款增加210,459千元，未分配盈餘減少210,459千元。

安 侯 建 業 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

民國九十八年四月二十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

	98.3.31		(重編後) 97.3.31			98.3.31		(重編後) 97.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：					201000 流動負債：				
101000 現金及約當現金(附註二及四((一))	\$ 458,433	3	437,763	2	201010 短期借款(附註四(十二))	\$ 230,000	2	3,878,000	20
101010 公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,704,600	20	3,158,269	16	201020 應付商業本票(附註四(十二))	454,570	3	1,795,581	9
101020 (附註二、四(二)及五)					201030 附買回債券負債(附註二、四(十三)及五)	3,507,468	26	2,579,698	13
101070 附賣回債券投資(附註二及四((三))	1,716,243	13	1,912,539	10	201060 公平價值變動列入損益之金融負債—流動	72,707	1	48,505	-
101310 應收證券融資款(附註二及四(四))	3,386,453	25	8,365,685	42	(附註二及四(十四))				
101320 轉融通保證金(附註二)	10,833	-	758	-	201310 融券存入保證金(附註二)	257,950	2	290,263	2
101330 應收轉融通擔保價款(附註二)	12,036	-	842	-	201320 應付融券擔保價款(附註二)	439,400	3	482,384	2
101630 應收帳款(附註五)	163,144	1	326,530	2	201330 轉融通借入款(附註二)	-	-	10,221	-
101650 預付款項	6,330	-	16,076	-	201630 應付帳款	133,036	1	250,109	1
101670 其他應收款(附註五)	18,519	-	39,998	-	201670 其他應付款(附註二、四(廿一)及五)	567,547	4	642,659	3
101810 受限制資產—流動(附註六)	1,126,609	8	1,400,413	7	201860 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十五)及六)	-	-	72,000	-
101820 遞延所得稅資產—流動(附註二及四(廿一))	29,249	-	16,359	-	201990 其他流動負債	14,908	-	13,544	-
101990 其他流動資產	55	-	1	-	流動負債合計	5,677,586	42	10,062,964	50
流動資產合計	9,632,504	70	15,675,233	79	202000 長期負債：				
基金及長期投資：					202020 長期借款(附註四(十五)及六)	-	-	1,416,000	7
102000 採權益法之長期股權投資(附註二及四(五))	1,724,427	13	1,467,518	7	長期負債合計	-	-	1,416,000	7
102300 備供出售金融資產—非流動(附註二及四(二))	79,690	1	79,690	-	203000 其他負債：				
102400 基金及長期投資合計	1,804,117	14	1,547,208	7	203010 違約損失準備(附註二)	200,000	1	200,000	1
103000 固定資產(附註二、四(六)及六)：					203020 買賣損失準備(附註二)	4,330	-	17,956	-
成 本：					203030 存入保證金	2,761	-	1,822	-
103010 土地	594,048	4	612,572	3	203060 應計退休金負債—非流動(附註二及四(十六))	100,082	1	94,969	-
103020 建築物	238,010	2	251,326	1	203600 壞帳損失準備(附註二)	97,341	1	107,157	1
103030 設備	193,426	2	169,543	1	203800 代收承銷股款	-	-	190,077	1
103050 預付設備款	8,558	-	36,046	-	其他負債合計	404,514	3	611,981	3
103060 租賃權益改良	109,939	1	71,873	1	221000 受託買賣貸項(附註四(十一))	183,215	1	99,159	1
	1,143,981	9	1,141,360	6	負債合計	6,265,315	46	12,190,104	61
103099 減：累計折舊	254,187	2	222,191	1	股東權益：				
固定資產淨額	889,794	7	919,169	5	301000 股本(附註四(十七))	6,554,251	48	6,143,582	31
104000 無形資產(附註二)：					302000 資本公積：(附註四(十八))				
104990 其他無形資產	12,325	-	14,581	-	302010 資本公積—股票溢價	219	-	18,785	-
無形資產合計	12,325	-	14,581	-	302020 資本公積—庫藏股票交易	26,306	-	26,306	-
其他資產：					302040 資本公積—處分資產增益	681	-	681	-
105000 營業保證金(附註四(七))	505,000	4	505,000	3	302070 資本公積—合併溢額	100	-	60,997	-
105010 交割結算基金(附註四(八))	180,305	1	170,507	1	302990 資本公積—其他	1,297	-	1,297	-
105020 存出保證金	24,355	-	122,070	1	資本公積合計	28,603	-	108,066	-
105030 遞延借項(附註二)	2,767	-	2,067	-	304000 保留盈餘：(附註四(二十)及(廿一))				
105040 受限制資產—非流動(附註六)	-	-	272,500	1	304010 法定盈餘公積	379,115	3	351,928	2
105080 出租資產(附註二、四(九)及六)	430,177	3	380,770	2	304020 特別盈餘公積	769,387	6	715,013	4
105090 閒置資產(附註二、四(九)及六)	121,977	1	79,482	-	304040 未分配盈餘	(315,387)	(2)	419,143	2
105100 遞延所得稅—非流動(附註二及四(廿一))	40,033	-	45,247	-	保留盈餘合計	833,115	7	1,486,084	8
105110 催收款項(附註四(十))	15,650	-	17,651	-	305000 股東權益其他項目：				
105600 現金及約當現金—代收權證履約款	5	-	5	-	305020 累積換算調整數	55,035	-	30,555	-
105700 現金及約當現金—代收承銷股款	17	-	190,115	1	305040 庫藏股票(附註二及四(十九))	(77,293)	(1)	(16,786)	-
105800 其他資產合計	1,320,286	9	1,785,414	9	股東權益其他項目合計	(22,258)	(1)	13,769	-
資產總計	\$ 13,659,026	100	19,941,605	100	股東權益合計	7,393,711	54	7,751,501	39
					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	\$ 13,659,026	100	19,941,605	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		98年第一季		97年第一季	
		金 額	%	金 額	%
(重編後)					
收入：					
401000	經紀手續費收入(附註二)	\$ 156,140	42	256,353	33
404000	承銷業務收入(附註二及五)	128	-	148	-
411000	出售證券利益—自營	29,938	8	-	-
412000	出售證券利益—承銷	153	-	2,265	-
414000	出售證券利益—避險(附註四(十四))	5,561	1	-	-
421200	利息收入(附註二)	58,451	16	154,141	19
421500	營業證券評價利益	23,661	6	56,430	7
422200	認購(售)權證發行利益(附註四(十四))	-	-	1,626	-
424100	期貨佣金收入(附註五)	10,041	3	8,075	1
424400	衍生性金融商品利益—期貨	57,951	16	287,538	35
438000	其他營業收入	1,514	-	2,865	-
440000	營業外收入及利益(附註四(九)及五)	29,199	8	41,691	5
	收入合計	<u>372,737</u>	<u>100</u>	<u>811,132</u>	<u>100</u>
費用：					
501000	經紀經手費支出(附註二)	9,184	2	14,826	2
502000	自營經手費支出	1,307	-	3,795	-
503000	轉融通手續費支出	215	-	80	-
511000	出售證券損失—自營	-	-	91,121	11
514000	出售證券損失—避險(附註四(十四))	-	-	8,249	1
521200	利息支出(附註五)	5,326	1	46,669	6
522100	發行認購(售)權證費用(附註四(十四))	2,049	1	2,134	-
522200	認購(售)權證發行損失(附註四(十四))	6,967	2	-	-
524300	結算交割服務費支出(附註五)	1,372	-	2,338	-
524400	衍生性金融商品損失—期貨	56,371	15	260,324	32
530000	營業費用	244,685	66	335,529	41
538000	其他營業支出(附註五)	89	-	377	-
540000	營業外支出及損失(附註四(九))	3,122	1	43,810	5
	費用合計	<u>330,687</u>	<u>88</u>	<u>809,252</u>	<u>98</u>
	繼續營業單位稅前淨利	42,050	12	1,880	2
551000	所得稅費用(附註二(廿五)及四(廿二))	5,692	2	20,000	2
	本期淨利(損)	<u>\$ 36,358</u>	<u>10</u>	<u>(18,120)</u>	<u>-</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘(元)(附註二及四(廿二))	<u>\$ 0.07</u>	<u>0.06</u>	<u>-</u>	<u>(0.03)</u>
	基本每股盈餘—追溯調整(元) (附註二及四(廿二))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(0.03)</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	(重編後)	
	98年第一季	97年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 36,358	(18,120)
調整項目：		
折舊	10,896	11,544
各項攤提	3,056	3,076
營業外支出及損失－出租資產折舊	367	-
營業外支出及損失－閒置資產折舊	193	-
開放式基金及貨幣市場工具評價損失	-	26,967
營業證券評價損(益)淨額	(23,661)	(20,087)
採權益法認列投資利益	(8,047)	(8,794)
提列買賣損失	3,484	9,315
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)	493,063	(306,371)
應收證券融資款(增加)減少	(460,487)	689,128
應收轉融通擔保價款(增加)減少	(9,270)	11,318
轉融通保證金(增加)減少	(8,343)	10,186
公平價值變動列入損益之金融資產－流動增加	(1,459,465)	(567,199)
應收票據及帳款減少	1,431	303,868
預付款項及其他流動資產減少(增加)	8,487	(2,932)
其他流動資產－其他增加	-	(1)
遞延所得稅資產－流動減少	1,167	-
催收款項(增加)減少	(7,858)	35
遞延所得稅資產－非流動減少	839	-
受託買賣借貸項淨額減少	249,673	199,274
其他應收款減少	(4,095)	(14,466)
遞延所得稅資產減少	-	1
現金及約當現金－代收承銷股款減少(增加)	3	(190,094)
無形資產增加	(285)	(450)
應付票據及帳款增加(減少)	43,675	(226,630)
附買回債券負債增加	857,929	204,605
融券存入保證金減少	(28,605)	(115,190)
應付融券擔保價款減少	(87,429)	(92,146)
轉融通借入款減少	-	(122,296)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動增加	53,858	30,976
應計退休金負債增加	5,137	990
其他應付款減少	(28,412)	(109,342)
其他流動負債減少	(24,064)	(84,437)
代收承銷股款增加	-	190,077
營業活動之淨現金流出	<u>(380,405)</u>	<u>(187,195)</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	(重編後)	
	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$ (1,245)	(28,571)
長期股權投資增加	-	(12,180)
存出保證金減少	2,342	30,560
交割結算基金減少(增加)	253	(2,799)
受限制資產減少	337,797	123,875
遞延借項淨增加	<u>(65)</u>	<u>(178)</u>
投資活動之淨現金流入	<u>339,082</u>	<u>110,707</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(416,000)	70,000
存入保證金增加	-	(100)
應付短期票券增加(減少)	154,694	(251,836)
長期借款減少	-	(12,000)
買回庫藏股	-	(16,786)
盈餘轉增資畸零股出售	219	-
融資活動之淨現金流出	<u>(261,087)</u>	<u>(210,722)</u>
本期現金及約當現金減少數	(302,410)	(287,210)
期初現金及約當現金餘額	<u>760,843</u>	<u>724,973</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 458,433</u>	<u>437,763</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 4,944</u>	<u>15,649</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,999</u>	<u>10,329</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

財務季報表附註

民國九十八年及九十七年三月三十一日

(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。

至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，共計二十一個分公司，本公司員工人數分別約為820及846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

本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)流動及非流動性之劃分

資產及負債係以預期於資產負債表日後十二個月內回收及清償與否，或企業營業週期孰長做為劃分流動及非流動之標準。

(二)會計估計

本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。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。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。

本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。

(四)資產減損

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。

(五)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。

(六)金融資產

本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；另，備供出售之金融資產—非流動改列基金及投資項下。

本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。

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。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

本科目應依股票、債券及基金等證券種類分戶詳細記載之，如受有約束限制等情事者，應予註明。備供出售金融資產除另有規定外，應按公平價值衡量，其評價損益應列入股東權益。上市、上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日收盤價。開放型基金公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，應列為備供出售金融資產一非流動，期末以成本衡量。

(七)附賣回債券投資/附買回債券負債

本公司附買回及賣回條件之債券交易，屬融資方式者。於交割日分別帳列「附買回債券負債」科目及「附賣回債券投資」科目；依約買回或賣回時，其價格與融資借出之差額分別帳列利息支出及利息收入。

(八)證券融資、融券、轉融資、轉融券

本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。

本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。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

「轉融券」係本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。

(九)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)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。

(十一)結構型商品交易

本公司股權連結商品交易契約可區分為固定收益商品交易及選擇權交易兩部分，固定收益商品部分為承作之負債，選擇權交易則為取得之資產。保本型商品可區分為固定收益商品及選擇權兩部分，兩者皆為承作之負債。

1.股權連結商品負債—固定收益商品：

為契約本金依預計之折現率折現後之折現值再扣除選擇權權利金之餘額，於契約承作日即為實際向相對交易人收取之金額，於契約期間內應依直線法攤計其隱含之利息費用，認列股權連結商品損失。

2.保本型商品負債—固定收益商品：

為(契約本金×保本率)以預計利率計算之折現值，於契約期間內應依直線法攤計其隱含之利息費用，認列保本型商品損失。

3.股權連結商品資產—選擇權：

以公平價值法評價，公平價值之變動依下列原則處理：

- (1)公平價值上升：利益當期認列。
- (2)公平價值降低：未超過個別避險部位未實現利益部分，其損失遞延認列，超過個別避險部位未實現利益部分，損失當期認列。遞延認列之損失應於處分個別避險部位時依實現比例認列為當期損失。

4.保本型商品負債—選擇權：

以公平價值評價，於契約承作日，即為契約本金扣除保本型商品—固定收益商品後之價值，公平價值之變動依下列原則處理：

- (1)公平價值上升：未超過個別避險部位未實現利益部分，其損失遞延認列，超過個別避險部位未實現利益部分，損失當期認列。遞延認列之損失應於處分個別避險部位時依實現比例認列為當期損失。
- (2)公平價值降低：利益當期認列。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

5.因從事股權連結商品及保本型商品交易之避險操作避險部位為營業證券(包括股票、債券及認購(售)權證或選擇權契約者，比照認購(售)權證避險部位之會計處理；若為期貨契約，比照期貨自營商從事避險期貨交易之會計處理。

(十二)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但且具有重大影響力者，採權益法評價。

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，其投資成本與取得股權淨值之差異認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因按年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

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。

本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。

本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。

(十三)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。

(十四)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。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)無形資產

本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：

- 1.電腦軟體 3—5年
- 2.營業權 10年

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

(十六)遞延借項

遞延借項包括電話裝置費等，以取得成本為入帳基礎按三年至五年平均攤銷。

(十七)金融負債

本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。

本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。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

本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。逾期末請求履約者，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。

(十八)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。

(十九)買賣損失準備

買賣損失準備依照證券商管理規則之規定自民國七十八年起，按期就證券自營商買賣有價證券利益超過損失部份提列10%，作為證券買賣損失準備。該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財務季報表附註(續)

(二十)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。

(廿一)退休金

本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。

本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。

本公司自民國八十七年三月起每月按已付薪資總額2%計提員工退休準備金，並予以專戶儲存台灣銀行信託部。

(廿二)員工紅利及董事酬勞

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(廿三)所得稅

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

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

另自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本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。

(廿四)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。本公司所發行之可轉換公司債及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，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

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。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。惟若累積已達最低實收資本、營業所用資金之數額者，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。

(廿八)收入及費用

- 1.經紀手續費收入、出售證券損益及相關經手費支出：於買賣證券成交日認列。
- 2.有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。
- 3.承銷手續費收入及支出：申購手續費收入於收款時認列；承銷手續費收入及相對之手續費支出則於承銷契約完成時認列。

三、會計變動之理由及其影響

本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，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對當期損益及每股盈餘並無重大影響。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	(重編後)	
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
零用金	\$ 700	720
銀行存款		
活期存款	\$ 75,476	20,077
支票存款	6,530	11,252
定期存款	<u>185,895</u>	<u>26,875</u>
小計	<u>267,901</u>	<u>58,204</u>
短期票券	<u>189,832</u>	<u>378,839</u>
合計	<u>\$ 458,433</u>	<u>437,763</u>

(二)金融資產

本公司民國九十八年及九十七年三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

	(重編後)	
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ -	207,472
營業證券－自營	2,419,875	2,650,012
營業證券－承銷	21,032	5,902
營業證券－避險	107,536	152,332
買入選擇權－非避險	23,760	6,981
期貨交易保證金－自有資金	<u>132,397</u>	<u>135,570</u>
合計	<u>\$ 2,704,600</u>	<u>3,158,269</u>

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	(重編後)			
	<u>98.3.31</u>		<u>97.3.31</u>	
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>成</u>	<u>本</u>
	<u>市</u>	<u>價</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
開放式基金及貨幣市場工 具	\$ -	<u>-</u>	210,000	<u>207,472</u>
開放式基金及貨幣市場工 具評價調整	-	-	(2,528)	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>207,472</u>	<u>-</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)營業證券—自營

	(重編後)	
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
上市公司股票	\$ 188,687	1,266,675
上櫃公司股票	15,599	19,678
興櫃公司股票	2,671	36,272
可轉換公司債	124,286	372,913
政府債券	2,018,665	807,347
公司債	100,517	100,517
受益憑證	<u>10,000</u>	<u>43,736</u>
小計	2,460,425	2,647,138
營業證券—自營評價調整	<u>(40,550)</u>	<u>2,874</u>
合計	<u><u>\$ 2,419,875</u></u>	<u><u>2,650,012</u></u>

民國九十八年及九十七年三月三十一日之營業證券—自營中，於供作附買回條件交易者計2,119,182千元及907,864千元。

(3)營業證券—承銷

	(重編後)	
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
上櫃公司股票	\$ -	4,247
可轉換公司債	20,400	2,000
營業證券—承銷評價調整	<u>632</u>	<u>(345)</u>
合計	<u><u>\$ 21,032</u></u>	<u><u>5,902</u></u>

(4)營業證券—避險

	(重編後)	
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
上市公司股票	\$ 46,544	129,466
上櫃公司股票	<u>52,406</u>	<u>18,054</u>
小計	98,950	147,520
營業證券—避險評價調整	<u>8,586</u>	<u>4,812</u>
合計	<u><u>\$ 107,536</u></u>	<u><u>152,332</u></u>

避險性證券係為規避發行認股權證負債及結構型商品價值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(十四)。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 備供出售金融資產－非流動

	(重編後)			
	98.3.31		97.3.31	
	持股 比例	金額	持股 比例	金額
台灣期貨交易所(股)公司	0.40 %	\$ 7,990	0.40 %	7,990
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 %	50,000	0.17 %	50,000
合計		<u>\$ 79,690</u>		<u>79,690</u>

本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。

(三) 附賣回債券投資

	(重編後)	
	98.3.31	97.3.31
中央政府建設公債	<u>\$ 1,716,243</u>	<u>1,912,539</u>

上述債券依約定於民國九十八年及九十七年三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1,716,316千元及1,914,618千元，於民國九十八年及九十七第一季之約定利率區間分別為0.12%~0.50%及1.28%~2.15%。

(四) 應收證券融資款－淨額

	(重編後)	
	98.3.31	97.3.31
應收證券融資款	\$ 3,386,453	8,365,685
減：備抵壞帳	-	-
淨額	<u>\$ 3,386,453</u>	<u>8,365,685</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	(重編後)			
	98.3.31		97.3.31	
	持股 比例	金額	持股 比例	金額
採權益法評價				
康和證券投資顧問股份有限公司 (原始投資112,908千元)	100.00 %	\$ 131,770	100.00 %	120,816
康和證券(開曼島)有限公司 (原始投資203,273千元)	100.00 %	323,230	100.00 %	318,576
康和期貨股份有限公司 (原始投資98.03.31為565,540千元 及97.03.31為379,975千元)	96.72 %	701,653	99.99 %	469,761
康聯資產管理服務股份有限公司 (原始投資230,000千元)	100.00 %	357,478	100.00 %	345,221
康和期貨經理事業股份有限公司 (原始投資120,000千元)	60.00 %	114,882	60.00 %	112,275
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98.03.31 為109,793千元及97.03.31為102,1 80千元)	25.00 %	95,414	25.00 %	100,869
合計		\$ 1,724,427		1,467,518

本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份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份經董事會決議通過，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。

康和期貨股份有限公司於民國九十七年四月份經董事會決議通過，辦理現金增資206,200千元。本公司於民國九十七年四月份經董事會決議，於民國九十七年七月認購185,565千元，因未依原持股比例認購，故持股比例由原99.99%降為96.72%。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
康和證券投資顧問股份有限公司		
—投資(損)益	\$ <u>960</u>	<u>3,705</u>
康和證券(開曼島)有限公司		
—投資(損)益	(5,657)	(4,658)
—累積換算調整數	<u>10,727</u>	<u>(21,276)</u>
小計	<u>5,070</u>	<u>(25,934)</u>
康和期貨股份有限公司		
—投資(損)益	<u>9,988</u>	<u>10,849</u>
康聯資產管理服務股份有限公司		
—投資(損)益	<u>5,371</u>	<u>(310)</u>
康和期貨經理事業股份有限公司		
—投資(損)益	<u>422</u>	<u>520</u>
康和比聯證券投資信託股份有限公司		
—投資(損)益	<u>(3,037)</u>	<u>(1,311)</u>
合計	<u>\$ 18,774</u>	<u>(12,481)</u>

(六)固定資產

<u>98.3.31</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 594,048	-	594,048
建築物	238,010	54,568	183,442
設備	193,426	141,600	51,826
預付設備款	8,558	-	8,558
租賃權益改良	<u>109,939</u>	<u>58,019</u>	<u>51,920</u>
合計	<u>\$ 1,143,981</u>	<u>254,187</u>	<u>889,794</u>

(重編後)

<u>97.3.31</u>			
土地	\$ 612,572	-	612,572
建築物	251,326	53,246	198,080
設備	169,543	119,180	50,363
預付設備款	36,046	-	36,046
租賃權益改良	<u>71,873</u>	<u>49,765</u>	<u>22,108</u>
合計	<u>\$ 1,141,360</u>	<u>222,191</u>	<u>919,169</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)營業保證金

為經營各項業務，本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及期貨商管理規則之規定於民國九十八年及九十七年三月三十一日皆以定存單505,000千元提存銀行作為營業保證金。

(八)交割結算基金

本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之規定，於民國九十八年及九十七年三月三十一日繳存之交割結算基金分別為180,305千元及170,507千元。

(九)出租資產及閒置資產

本公司自民國九十四年度因適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，經評估出租資產未來可回收金額，認列減損損失計110,184千元，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)催收款項

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本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15,650千元及17,651千元。

(十一)受託買賣借(貸)項－淨額

	98.3.31	(重編後) 97.3.31
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項	\$ 1,645	4,382
應收代買證券價款	10,600	2,054,050
應收交割帳款	2,832,343	1,372,174
信用交易	-	311
小計	<u>2,844,588</u>	<u>3,430,917</u>
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	1,688	1,905,933
應付交割帳款	2,450,345	1,608,295
交割代價	575,279	-
信用交易	<u>491</u>	<u>15,848</u>
小計	<u>3,027,803</u>	<u>3,530,076</u>
淨額	<u>\$ (183,215)</u>	<u>(99,159)</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十二)短期借款及應付短期票券

	(重編後)	
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
信用借款	\$ -	700,000
抵押借款	<u>230,000</u>	<u>3,178,000</u>
合計	<u>\$ 230,000</u>	<u>3,878,000</u>
應付短期票券	\$ 455,000	1,800,000
減：未攤銷折價	<u>(430)</u>	<u>(4,419)</u>
淨額	<u>\$ 454,570</u>	<u>1,795,581</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第一季短期借款之利率區間分別為1.05%~1.07%及2.25%~2.965%；應付短期票券係提供定存單、短期投資及短期票券為擔保品，於民國九十八年及九十七年第一季之利率區間分別為1.00%~2.54%及2.53%~2.77%。

(十三)附買回債券負債

	(重編後)	
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
中央政府建設公債	\$ 3,288,988	2,259,385
中央政府交通建設公債	117,593	218,389
公司債	<u>100,887</u>	<u>101,924</u>
合計	<u>\$ 3,507,468</u>	<u>2,579,698</u>

本公司附買回債券負債依約定於民國九十八年及九十七年三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3,507,794千元及2,581,486千元，於民國九十八年及九十七年第一季之約定利率區間分別為0.10%~0.40%及0.80%~1.93%。

(十四)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	(重編後)	
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
發行認購(售)權證負債	\$ 956,260	706,490
發行認購(售)權證再買回	(925,109)	(670,547)
賣出選擇權負債	<u>41,556</u>	<u>12,562</u>
合計	<u>\$ 72,707</u>	<u>48,505</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

1.發行認購權證負債：

本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三月三十一日止發行認購權證負債明細如下：

認購權證	98.3.31			
	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：				
雷凌(康和D8)	20,000,000	\$ 50,100	1,000	49,100
建興電(康和D9)	20,000,000	15,300	2,200	13,100
英業達(康和E1)	20,000,000	14,900	3,600	11,300
佳能(康和E2)	20,000,000	11,920	4,000	7,920
富邦金(康和E3)	20,000,000	16,700	8,200	8,500
聯詠(康和E4)	20,000,000	19,680	34,800	(15,120)
東元電機(康和E5)	20,000,000	18,280	24,400	(6,120)
藍天(康和E6)	20,000,000	12,920	16,200	(3,280)
奇美電(康和E7)	20,000,000	11,720	8,000	3,720
中橡(康和E8)	20,000,000	15,900	7,400	8,500
華興(康和E9)	20,000,000	15,700	14,800	900
聯強(康和F1)	20,000,000	15,300	26,600	(11,300)
華碩(康和F2)	20,000,000	15,700	6,400	9,300
緯創(康和F3)	20,000,000	12,320	29,600	(17,280)
兆赫(康和F4)	20,000,000	15,700	27,200	(11,500)
亞洲光學(康和F5)	20,000,000	16,700	14,400	2,300
中鴻(康和F6)	20,000,000	9,540	11,000	(1,460)
力成(康和F7)	20,000,000	21,860	20,000	1,860
統一實(康和F8)	20,000,000	9,340	6,800	2,540
南亞(康和F9)	20,000,000	17,900	11,800	6,100
中石化(康和G1)	20,000,000	17,500	15,200	2,300
南港(康和G2)	20,000,000	14,120	22,800	(8,680)
大聯大(康和G3)	20,000,000	15,900	27,000	(11,100)
台泥(康和G4)	10,000,000	11,530	8,700	2,830
國產(康和G5)	10,000,000	4,570	5,500	(930)
新日興(康和G6)	10,000,000	16,500	37,000	(20,500)
遠傳(康和G7)	10,000,000	9,440	10,200	(760)
立錡(康和G8)	10,000,000	35,190	37,000	(1,810)
台航(康和G9)	10,000,000	10,240	10,800	(560)
台橡(康和H1)	10,000,000	23,160	30,500	(7,340)
仁寶電腦(康和H2)	10,000,000	8,150	10,000	(1,850)
鴻隼(康和H3)	10,000,000	17,790	19,100	(1,310)
廣達(康和H4)	10,000,000	13,220	14,700	(1,480)
正崙(康和H5)	10,000,000	18,980	15,200	3,780
潤泰全(康和H6)	10,000,000	9,340	9,400	(60)

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	98.3.31			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)
健鼎科技(康和H7)	10,000,000	\$ 11,330	9,400	1,930
正新(康和H8)	10,000,000	13,220	12,200	1,020
晶電(康和H9)	10,000,000	22,760	24,500	(1,740)
兆赫(康和J1)	10,000,000	10,340	11,900	(1,560)
綠能(康和J2)	10,000,000	20,570	19,500	1,070
正文(康和J3)	10,000,000	10,730	10,000	730
信錦(康和PF)	5,000,000	7,950	50	7,900
崇越電(康和PG)	5,000,000	8,845	50	8,795
位速(康和PH)	5,000,000	12,425	50	12,375
新普(康和PJ)	5,000,000	14,115	50	14,065
鈦象(康和PK)	5,000,000	19,280	41,000	(21,720)
廣運(康和PL)	5,000,000	18,140	5,700	12,440
榮剛(康和PM)	5,000,000	8,895	7,000	1,895
致新(康和PN)	5,000,000	9,990	20,100	(10,110)
群聯(康和PP)	5,000,000	11,530	62,500	(50,970)
精華(康和PQ)	5,000,000	12,075	13,150	(1,075)
網龍(康和PR)	5,000,000	12,770	44,250	(31,480)
智冠(康和PS)	5,000,000	12,025	12,300	(275)
元太(康和PT)	5,000,000	9,790	17,150	(7,360)
順達(康和PU)	6,000,000	10,614	10,860	(246)
久元(康和PV)	5,000,000	10,785	20,050	(9,265)
位速(康和PW)	5,000,000	11,580	16,700	(5,120)
網龍(康和PX)	5,000,000	13,565	30,750	(17,185)
世界(康和PY)	5,000,000	4,870	7,750	(2,880)
伍豐(康和PZ)	5,000,000	8,200	7,800	400
		<u>\$ 869,504</u>	<u>956,260</u>	<u>(86,756)</u>
加：本期權利金沖轉收入				563,900
認購權證到期前履約利益				-
減：期初已認列價值變動利益				<u>(682,139)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>(204,995)</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	98.3.31			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	
發行認購權證再買回：				
雷凌(康和D8)	19,718,000	\$ 5,385	986	(4,399)
建興電(康和D9)	19,021,000	5,927	2,092	(3,835)
英業達(康和E1)	19,363,000	7,000	3,485	(3,515)
佳能(康和E2)	19,643,000	4,989	3,929	(1,060)
富邦金(康和E3)	18,893,000	9,980	7,746	(2,234)
聯詠(康和E4)	19,831,000	17,270	34,506	17,236
東元電機(康和E5)	18,982,000	16,358	23,158	6,800
藍天(康和E6)	18,078,000	10,322	14,643	4,321
奇美電(康和E7)	19,278,000	5,426	7,711	2,285
中橡(康和E8)	18,538,000	7,600	6,859	(741)
華興(康和E9)	18,866,000	10,087	13,961	3,874
聯強(康和F1)	19,813,000	18,370	26,352	7,982
華碩(康和F2)	19,117,000	7,847	6,117	(1,730)
緯創(康和F3)	19,915,000	13,677	29,474	15,797
兆赫(康和F4)	18,662,000	13,575	25,380	11,805
亞洲光學(康和F5)	19,920,000	14,857	14,342	(515)
中鴻(康和F6)	19,219,000	9,358	10,570	1,212
力成(康和F7)	19,796,000	18,037	19,796	1,759
統一實(康和F8)	18,380,000	5,764	6,249	485
南亞(康和F9)	19,908,000	14,428	11,746	(2,682)
中石化(康和G1)	19,690,000	14,674	14,964	290
南港(康和G2)	18,926,000	13,494	21,576	8,082
大聯大(康和G3)	19,918,000	16,988	26,889	9,901
台泥(康和G4)	9,974,000	11,500	8,677	(2,823)
國產(康和G5)	9,969,000	4,558	5,483	925
新日興(康和G6)	10,000,000	16,522	37,000	20,478
遠傳(康和G7)	9,985,000	9,433	10,185	752
立錡(康和G8)	9,952,000	35,041	36,822	1,781
台航(康和G9)	9,878,000	10,153	10,668	515
台橡(康和H1)	9,968,000	23,062	30,402	7,340
仁寶電腦(康和H2)	10,000,000	8,192	10,000	1,808
鴻準(康和H3)	9,997,000	17,785	19,094	1,309
廣達(康和H4)	10,000,000	13,221	14,700	1,479
正崴(康和H5)	10,000,000	18,976	15,200	(3,776)
潤泰全(康和H6)	9,740,000	9,093	9,156	63
健鼎科技(康和H7)	9,945,000	11,263	9,348	(1,915)
正新(康和H8)	9,985,000	13,199	12,182	(1,017)
晶電(康和H9)	10,000,000	22,761	24,500	1,739
兆赫(康和J1)	9,994,000	10,334	11,893	1,559

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	98.3.31			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)
綠能(康和J2)	9,948,000	\$ 20,473	19,399	(1,074)
正文(康和J3)	9,909,000	10,633	9,909	(724)
信錦(康和PF)	3,878,000	527	39	(488)
崇越電(康和PG)	3,943,000	1,604	39	(1,565)
位速(康和PH)	3,648,000	593	36	(557)
新普(康和PJ)	4,673,000	352	47	(305)
鈞象(康和PK)	4,806,000	14,481	39,409	24,928
廣運(康和PL)	4,190,000	4,778	4,777	(1)
榮剛(康和PM)	4,372,000	6,145	6,121	(24)
致新(康和PN)	4,808,000	11,110	19,328	8,218
群聯(康和PP)	4,894,000	16,285	61,175	44,890
精華(康和PQ)	4,958,000	12,044	13,040	996
網龍(康和PR)	4,935,000	16,430	43,675	27,245
智冠(康和PS)	4,599,000	9,930	11,314	1,384
元太(康和PT)	4,460,000	14,462	15,298	836
順達(康和PU)	5,711,000	10,108	10,337	229
久元(康和PV)	4,918,000	11,779	19,721	7,942
位速(康和PW)	4,764,000	13,721	15,912	2,191
網龍(康和PX)	3,819,000	13,213	23,487	10,274
世界(康和PY)	4,761,000	4,675	7,380	2,705
伍豐(康和PZ)	4,375,000	7,204	6,825	(379)
		<u>\$ 697,053</u>	<u>925,109</u>	228,056
發行認購權證負債淨額			<u>31,151</u>	
加：期初已認列價值變動損失				153,658
減：發行認購權證再買回已實現出售(損失)利益				<u>(183,686)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動損失				<u>198,028</u>
認購權證發行利益－淨額				<u>(6,967)</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.3.31市價 (新台幣元)
雷凌(康和D8)	\$ 2.505	108.24	4.19 倍	0.05
建興電(康和D9)	0.765	16.07	4.71 倍	0.11
英業達(康和E1)	0.745	13.02	3.92 倍	0.18
佳能(康和E2)	0.596	25.75	3.93 倍	0.20
富邦金(康和E3)	0.835	19.01	4.71 倍	0.41
聯詠(康和E4)	0.984	34.55	3.87 倍	1.74
東元電機(康和E5)	0.914	8.84	4.67 倍	1.22
藍天(康和E6)	0.646	23.44	3.89 倍	0.81
奇美電(康和E7)	0.586	11.76	4.40 倍	0.40
中橡(康和E8)	0.795	32.26	4.13 倍	0.37
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	1.33
華碩(康和F2)	0.785	36.70	4.70 倍	0.32
緯創(康和F3)	0.616	22.58	3.51 倍	1.48
兆赫(康和F4)	0.785	33.30	3.65 倍	1.36
亞洲光學(康和F5)	0.835	37.05	3.66 倍	0.72
中鴻(康和F6)	0.477	8.93	3.66 倍	0.55
力成(康和F7)	1.093	54.26	3.92 倍	1.00
統一實(康和F8)	0.467	10.58	4.17 倍	0.34
南亞(康和F9)	0.895	35.28	4.08 倍	0.59
中石化(康和G1)	0.875	6.23	3.65 倍	0.76
南港(康和G2)	0.706	14.15	3.85 倍	1.14
大聯大(康和G3)	0.795	17.63	3.84 倍	1.35
台泥(康和G4)	1.153	27.98	4.68 倍	0.87
國產(康和G5)	0.457	9.86	4.06 倍	0.55
新日興(康和G6)	1.650	82.95	4.67 倍	3.70
遠傳(康和G7)	0.944	31.73	6.72 倍	1.02
立錡(康和G8)	3.519	140.50	3.98 倍	3.70
台航(康和G9)	1.024	39.58	3.85 倍	1.08
台橡(康和H1)	2.316	26.75	5.66 倍	3.05
仁寶電腦(康和H2)	0.815	20.21	4.66 倍	1.00
鴻準(康和H3)	1.779	83.21	4.40 倍	1.91
廣達(康和H4)	1.322	35.80	5.46 倍	1.47
正崙(康和H5)	1.898	41.10	4.30 倍	1.52
潤泰全(康和H6)	0.934	24.94	4.67 倍	0.94
健鼎科技(康和H7)	1.133	45.68	3.93 倍	0.94

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.3.31市價 (新台幣元)
正新(康和H8)	\$ 1.322	33.68	4.69 倍	1.22
晶電(康和H9)	2.276	52.89	4.38 倍	2.45
兆赫(康和J1)	1.034	42.79	3.92 倍	1.19
綠能(康和J2)	2.057	119.35	4.75 倍	1.95
正文(康和J3)	1.073	48.51	4.40 倍	1.00
信錦(康和PF)	1.590	62.84	4.14 倍	0.01
崇越電(康和PG)	1.769	65.63	3.92 倍	0.01
位速(康和PH)	2.485	85.47	3.92 倍	0.01
新普(康和PJ)	2.823	110.25	4.14 倍	0.01
鈦象(康和PK)	3.856	126.75	3.49 倍	8.20
廣運(康和PL)	3.628	24.83	4.07 倍	1.14
榮剛(康和PM)	1.779	11.23	3.65 倍	1.40
致新(康和PN)	1.998	81.05	3.65 倍	4.02
群聯(康和PP)	2.306	42.30	3.49 倍	12.50
精華(康和PQ)	2.415	105.00	4.14 倍	2.63
網龍(康和PR)	2.554	88.30	3.49 倍	8.85
智冠(康和PS)	2.405	83.80	3.49 倍	2.46
元太(康和PT)	1.958	13.23	3.49 倍	3.43
順達(康和PU)	1.769	58.05	3.48 倍	1.81
久元(康和PV)	2.157	31.55	3.49 倍	4.01
位速(康和PW)	2.316	43.68	3.49 倍	3.34
網龍(康和PX)	2.713	127.65	4.20 倍	6.15
世界(康和PY)	0.974	10.86	5.08 倍	1.55
伍豐(康和PZ)	1.640	79.75	4.45 倍	1.56

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
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
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
南港(康和G2)	歐式認購權證	98.01.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大聯大(康和G3)	歐式認購權證	98.01.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台泥(康和G4)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
國產(康和G5)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新日興(康和G6)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠傳(康和G7)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
立錡(康和G8)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台航(康和G9)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台橡(康和H1)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
仁寶電腦(康和H2)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鴻準(康和H3)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣達(康和H4)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正崴(康和H5)	歐式認購權證	98.03.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
潤泰全(康和H6)	歐式認購權證	98.03.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
健鼎科技(康和H7)	歐式認購權證	98.03.12	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財務季報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
正新(康和H8)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶電(康和H9)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
兆赫(康和J1)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
綠能(康和J2)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正文(康和J3)	歐式認購權證	98.03.20	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
鈦象(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
位速(康和PW)	歐式認購權證	98.01.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和PX)	歐式認購權證	98.02.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
世界(康和PY)	歐式認購權證	98.03.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
伍豐(康和PZ)	歐式認購權證	98.03.24	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財務季報表附註(續)

(重編後)

97.3.31

認購權證	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：				
台揚(康和63)	20,000,000	\$ 22,060	200	21,860
聯揚(康和64)	20,000,000	43,600	200	43,400
統一(康和65)	20,000,000	12,400	600	11,800
明泰(康和66)	20,000,000	22,060	2,400	19,660
歌林(康和67)	20,000,000	17,140	3,000	14,140
永光(康和68)	20,000,000	21,260	800	20,460
華紙(康和69)	20,000,000	12,220	3,800	8,420
三陽(康和70)	20,000,000	14,180	2,600	11,580
華上(康和71)	20,000,000	18,720	3,000	15,720
第一金(康和72)	20,000,000	20,100	48,000	(27,900)
凌巨(康和73)	20,000,000	18,320	200	18,120
聯發科(康和74)	20,000,000	17,920	3,200	14,720
群創(康和75)	20,000,000	44,120	600	43,520
宏達電(康和76)	20,000,000	19,500	9,800	9,700
新光金(康和77)	20,000,000	21,680	4,600	17,080
味全(康和78)	20,000,000	19,140	14,000	5,140
大成(康和79)	20,000,000	15,580	16,400	(820)
中壽(康和80)	20,000,000	18,720	32,600	(13,880)
合庫(康和81)	20,000,000	21,300	38,000	(16,700)
兆赫(康和82)	20,000,000	32,720	7,800	24,920
富邦金(康和83)	20,000,000	24,640	47,600	(22,960)
晶技(康和84)	20,000,000	15,180	4,000	11,180
勝華(康和85)	20,000,000	19,340	3,800	15,540
旺宏(康和86)	20,000,000	18,540	7,400	11,140
兆豐金(康和87)	20,000,000	17,160	22,600	(5,440)
燦坤(康和88)	20,000,000	13,020	15,000	(1,980)
開發金(康和89)	20,000,000	13,420	12,200	1,220
國賓(康和90)	20,000,000	14,200	44,000	(29,800)
統一實(康和91)	30,000,000	10,350	11,400	(1,050)
中石化(康和92)	20,000,000	22,100	31,800	(9,700)
南紡(康和93)	20,000,000	23,280	22,800	480
遠百(康和94)	20,000,000	23,080	26,000	(2,920)

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(重編後)

97.3.31

認購權證	發行或	發行或	市價金額	價值變動
	買回單位	買回金額		利益(損失)
潤泰全(康和95)	20,000,000	\$ 17,360	10,600	6,760
興富發(康和96)	20,000,000	15,780	43,200	(27,420)
廣宇(康和97)	20,000,000	13,220	14,000	(780)
台航(康和98)	20,000,000	14,000	20,600	(6,600)
益航(康和99)	20,000,000	18,740	29,200	(10,460)
尼克森微(康和R8)	5,000,000	19,700	200	19,500
華興(康和R9)	8,000,000	13,240	800	12,440
驊訊(康和S1)	5,000,000	16,445	100	16,345
元太(康和S2)	12,000,000	16,428	120	16,308
岱稜(康和S3)	12,000,000	11,220	8,400	2,820
同亨(康和S4)	12,000,000	11,700	1,440	10,260
欣銓(康和S5)	7,000,000	10,899	1,330	9,569
台虹(康和S6)	12,000,000	12,288	5,160	7,128
南仁湖(康和S7)	15,000,000	10,650	6,150	4,500
榮鋼(康和S8)	10,000,000	10,650	7,500	3,150
應華精密(康和S9)	7,000,000	12,425	20,440	(8,015)
聚積(康和T1)	5,000,000	16,920	18,500	(1,580)
原相(康和T2)	5,000,000	17,015	20,000	(2,985)
伍豐(康和T3)	5,000,000	17,600	42,750	(25,150)
加百裕(康和T4)	10,000,000	11,440	9,800	1,640
茂達(康和T5)	10,000,000	12,430	5,800	6,630
		<u>\$ 947,200</u>	<u>706,490</u>	240,710
加：本期權利金沖轉收入				332,358
期初已認列價值變動損失				(552,028)
發行認購權證負債價值變動利益				<u>21,040</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(重編後)

97.3.31

認購權證	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：				
台揚(康和63)	13,947,000	\$ 5,303	139	(5,164)
聯揚(康和64)	19,757,000	7,496	198	(7,298)
統一(康和65)	17,822,000	2,175	535	(1,640)
明泰(康和66)	19,113,000	4,564	2,294	(2,270)
歌林(康和67)	16,439,000	3,187	2,466	(721)
永光(康和68)	17,289,000	3,185	692	(2,493)
華紙(康和69)	19,681,000	3,763	3,739	(24)
三陽(康和70)	13,406,000	1,705	1,743	38
華上(康和71)	16,635,000	5,741	2,495	(3,246)
第一金(康和72)	18,794,000	21,746	45,106	23,360
凌巨(康和73)	18,136,000	4,155	181	(3,974)
聯發科(康和74)	19,002,000	3,258	3,040	(218)
群創(康和75)	15,060,000	4,137	452	(3,685)
宏達電(康和76)	19,462,000	9,551	9,536	(15)
新光金(康和77)	18,351,000	5,520	4,221	(1,299)
味全(康和78)	18,221,000	11,454	12,755	1,301
大成(康和79)	19,242,000	19,132	15,778	(3,354)
中壽(康和80)	16,991,000	23,736	27,695	3,959
合庫(康和81)	19,652,000	22,296	37,339	15,043
兆赫(康和82)	19,483,000	14,649	7,598	(7,051)
富邦金(康和83)	17,514,000	43,208	41,683	(1,525)
晶技(康和84)	18,736,000	7,510	3,747	(3,763)
勝華(康和85)	18,684,000	8,122	3,550	(4,572)
旺宏(康和86)	19,375,000	8,418	7,169	(1,249)
兆豐金(康和87)	19,792,000	16,838	22,365	5,527
燦坤(康和88)	19,668,000	14,411	14,751	340
開發金(康和89)	18,619,000	8,224	11,358	3,134
國賓(康和90)	19,479,000	29,788	42,854	13,066
統一實(康和91)	27,728,000	9,306	10,537	1,231
中石化(康和92)	18,502,000	22,607	29,418	6,811
南紡(康和93)	19,736,000	22,653	22,499	(154)
遠百(康和94)	19,467,000	32,188	25,307	(6,881)
潤泰全(康和95)	19,569,000	11,343	10,372	(971)

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(重編後)

97.3.31

認購權證	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)
興富發(康和96)	19,742,000	\$ 24,754	42,643	17,889
廣宇(康和97)	19,431,000	13,886	13,602	(284)
台航(康和98)	19,636,000	17,942	20,225	2,283
益航(康和99)	19,858,000	21,781	28,993	7,212
尼克森微(康和R8)	3,386,000	1,760	135	(1,625)
華興(康和R9)	7,777,000	1,398	778	(620)
驛訊(康和S1)	4,049,000	526	81	(445)
元太(康和S2)	9,420,000	1,372	94	(1,278)
岱稜(康和S3)	11,033,000	10,932	7,723	(3,209)
同亨(康和S4)	11,366,000	3,205	1,364	(1,841)
欣銓(康和S5)	6,259,000	1,069	1,189	120
台虹(康和S6)	9,310,000	5,168	4,003	(1,165)
南仁湖(康和S7)	13,345,000	7,088	5,471	(1,617)
榮鋼(康和S8)	9,563,000	6,904	7,172	268
應華精密(康和S9)	6,860,000	15,911	20,031	4,120
聚積(康和T1)	4,458,000	17,705	16,495	(1,210)
原相(康和T2)	4,944,000	18,471	19,776	1,305
伍豐(康和T3)	4,880,000	25,124	41,724	16,600
加百裕(康和T4)	9,922,000	10,791	9,723	(1,068)
茂達(康和T5)	9,850,000	8,996	5,713	(3,283)
		\$ 626,152	670,547	44,395
發行認購權證負債淨額			35,943	
加：期初已認列價值變動損失				114,910
減：發行認購權證再買回已實現出售(損失)利益				(178,719)
發行認購權證負債再買回價值變動損失				(19,414)
認購權證發行損失－淨額				1,626

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	(重編後)
				97.3.31市價 (新台幣元)
台揚(康和63)	\$ 1.103	31.71	4.79 倍	0.00
聯揚(康和64)	2.180	135.00	5.55 倍	0.00
統一(康和65)	0.620	57.48	8.05 倍	0.03
明泰(康和66)	1.103	46.05	7.31 倍	0.00
歌林(康和67)	0.857	15.48	8.11 倍	0.15
永光(康和68)	1.063	34.86	5.53 倍	0.04
華紙(康和69)	0.611	25.26	7.32 倍	0.19
三陽(康和70)	0.709	27.27	7.28 倍	0.13
華上(康和71)	0.936	36.03	6.59 倍	0.15
第一金(康和72)	1.005	28.11	12.41 倍	2.40
凌巨(康和73)	0.916	66.84	6.05 倍	0.00
聯發科(康和74)	0.896	536.10	5.54 倍	0.16
群創(康和75)	2.206	144.90	5.53 倍	0.00
宏達電(康和76)	0.975	710.40	6.58 倍	0.49
新光金(康和77)	1.084	30.18	12.38 倍	0.23
味全(康和78)	0.957	23.03	9.09 倍	0.70
大成(康和79)	0.779	39.87	7.20 倍	0.82
中壽(康和80)	0.936	22.05	9.16 倍	1.63
合庫(康和81)	1.065	27.72	10.63 倍	1.90
兆赫(康和82)	1.636	124.88	6.57 倍	0.39
富邦金(康和83)	1.232	35.13	11.57 倍	2.38
晶技(康和84)	0.759	55.47	7.38 倍	0.20
勝華(康和85)	0.967	39.99	7.78 倍	0.19
旺宏(康和86)	0.927	17.13	7.71 倍	0.37
兆豐金(康和87)	0.858	24.50	11.71 倍	1.13
燦坤(康和88)	0.651	47.64	6.59 倍	0.75
開發金(康和89)	0.671	14.49	9.05 倍	0.61
國賓(康和90)	0.710	47.82	9.94 倍	2.20
統一實(康和91)	0.345	15.38	8.23 倍	0.38
中石化(康和92)	1.105	14.61	6.61 倍	1.59
南紡(康和93)	1.164	18.42	6.59 倍	1.14
遠百(康和94)	1.154	53.94	8.11 倍	1.30
潤泰全(康和95)	0.868	32.55	6.58 倍	0.53

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	(重編後)	
				97.3.31市價 (新台幣元)	
興富發(康和96)	\$ 0.789	41.40	8.24 倍		2.16
廣宇(康和97)	0.661	64.56	6.60 倍		0.70
台航(康和98)	0.700	66.06	7.29 倍		1.03
益航(康和99)	0.937	82.32	6.60 倍		1.46
尼克森微(康和R8)	3.940	207.60	4.73 倍		0.00
華興(康和R9)	1.655	46.62	5.15 倍		0.00
驊訊(康和S1)	3.289	173.70	4.77 倍		0.02
元太(康和S2)	1.369	57.15	5.57 倍		0.01
岱稜(康和S3)	0.935	65.75	5.44 倍		0.70
同亨(康和S4)	0.975	42.06	7.12 倍		0.12
欣銓(康和S5)	1.557	29.59	8.09 倍		0.19
台虹(康和S6)	1.024	37.64	6.46 倍		0.43
南仁湖(康和S7)	0.710	24.90	5.55 倍		0.41
榮鋼(康和S8)	1.065	60.30	9.26 倍		0.75
應華精密(康和S9)	1.775	145.31	5.50 倍		2.92
聚積(康和T1)	3.384	228.44	5.11 倍		3.70
原相(康和T2)	3.403	243.90	5.54 倍		4.00
伍豐(康和T3)	3.520	273.90	5.57 倍		8.55
加百裕(康和T4)	1.144	75.42	5.16 倍		0.98
茂達(康和T5)	1.243	74.58	5.15 倍		0.58

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
台揚(康和63)	歐式認購權證	96.10.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯揚(康和64)	歐式認購權證	96.10.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一(康和65)	歐式認購權證	96.10.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
明泰(康和66)	歐式認購權證	96.10.31	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
歌林(康和67)	歐式認購權證	96.11.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永光(康和68)	歐式認購權證	96.11.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華紙(康和69)	歐式認購權證	96.11.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
三陽(康和70)	歐式認購權證	96.11.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華上(康和71)	歐式認購權證	96.11.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
第一金(康和72)	歐式認購權證	96.11.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
凌巨(康和73)	歐式認購權證	96.11.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯發科(康和74)	歐式認購權證	96.11.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
群創(康和75)	歐式認購權證	96.11.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
宏達電(康和76)	歐式認購權證	96.11.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新光金(康和77)	歐式認購權證	96.11.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
味全(康和78)	歐式認購權證	96.12.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大成(康和79)	歐式認購權證	96.12.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中壽(康和80)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
合庫(康和81)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
兆赫(康和82)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
富邦金(康和83)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶技(康和84)	歐式認購權證	97.01.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
勝華(康和85)	歐式認購權證	97.01.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
旺宏(康和86)	歐式認購權證	97.01.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
兆豐金(康和87)	歐式認購權證	97.01.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
燦坤(康和88)	歐式認購權證	97.01.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
開發金(康和89)	歐式認購權證	97.01.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
國賓(康和90)	歐式認購權證	97.01.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一實(康和91)	歐式認購權證	97.01.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中石化(康和92)	歐式認購權證	97.01.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
南紡(康和93)	歐式認購權證	97.01.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠百(康和94)	歐式認購權證	97.01.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
潤泰全(康和95)	歐式認購權證	97.01.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
興富發(康和96)	歐式認購權證	97.02.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
廣宇(康和97)	歐式認購權證	97.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台航(康和98)	歐式認購權證	97.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
益航(康和99)	歐式認購權證	97.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
尼克森微(康和R8)	歐式認購權證	96.10.31	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華興(康和R9)	歐式認購權證	96.11.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
驛訊(康和S1)	歐式認購權證	96.11.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
元太(康和S2)	歐式認購權證	96.11.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
岱稜(康和S3)	歐式認購權證	96.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
同亨(康和S4)	歐式認購權證	96.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
欣銓(康和S5)	歐式認購權證	96.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台虹(康和S6)	歐式認購權證	96.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
南仁湖(康和S7)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
榮鋼(康和S8)	歐式認購權證	97.01.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
應華精密(康和S9)	歐式認購權證	97.02.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚積(康和T1)	歐式認購權證	97.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
原相(康和T2)	歐式認購權證	97.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
伍豐(康和T3)	歐式認購權證	97.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
加百裕(康和T4)	歐式認購權證	97.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
茂達(康和T5)	歐式認購權證	97.03.03	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財務季報表附註(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)。本公司於民國九十八年及九十七年第一季因發行認購權證而產生之市價變動損益分別為損失6,967千元及利益1,626千元；避險證券買賣損益分別為利益5,561千元及損失8,249千元。另發行認購權證之相關費用分別為2,049千元及2,134千元。

(十五)長期借款

				(重編後)	
貸款行庫	期 間	利 率	還款方式	98.3.31	97.3.31
銀行借款：					
臺灣工業銀行	96.08.24-98.08.24	2.70%-2.80%	自96年8月起，期約屆滿日，一次償還本金	-	1,400,000
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1.50%+0.77%固定)		-	88,000
小計				-	1,488,000
減：一年內到期部份				-	(72,000)
合計				<u>\$ -</u>	<u>1,416,000</u>

上述融資性銀行借款係由本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。

(十六)職工退休基金

本公司於民國九十八年及九十七年三月三十一日有關退休金資料如下：

			(重編後)	
			98年第一季	97年第一季
期末退休基金餘額		\$	57,090	53,021
當期退休金費用：				
確定給付之淨退休金成本			2,952	3,301
確定提撥之淨退休金成本			4,866	6,968
期末應付(預付)退休金餘額			100,082	94,969

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十七)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

(十八)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。

(十九)庫藏股票

- 1.截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，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分別為10,420千股及1,420千股(均已扣除辦理註銷及轉讓予員工之股數分別為70,088千股及23,040千股)。
- 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三月三十一日最高持有已收回股數分別為10,420千股及1,420千股，收買股份之總金額分別為77,293千元及16,786千元，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。

(二十)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。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

	96年度
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	4,544
合計	\$ 637,044

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：

	96年度
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	3,600
合計	\$ 504,532

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。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十六年度之盈餘分派數，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本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。依本公司章程規定，民國九十八年第一季為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

(廿一)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，民國九十八年及九十七年第一季所得稅費用組成如下：

	(重編後)	
	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ 3,686	20,000
遞延所得稅費用	<u>2,006</u>	<u>-</u>
繼續營業單位所得稅費用	<u>\$ 5,692</u>	<u>20,000</u>

- 2.民國九十八年及九十七年第一季本公司損益表中所列稅前淨利(損)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：

	(重編後)	
	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 10,513	470
證券交易損失(所得)	(27,623)	3,200
採權益法之長期股權投資利益－國內	(3,426)	(3,363)
採權益法之長期股權投資損失－國外	5,658	1,165
營業證券市價跌價損失(回升利益)	(5,915)	(5,022)
開放式基金及貨幣市場工具市價評價損失(回升利益)	-	6,764
短期票券分離課稅利息利入影響數	(92)	(516)
附條件交易財稅處理差異調整數	21,876	22,122
認購權證權利金收入影響數	4,367	6,842
認購權證價值變動損失(利益)	1,742	(407)
股利收入	(108)	-
買賣損失	871	2,329
其他	<u>(2,171)</u>	<u>(13,584)</u>
	<u>\$ 5,692</u>	<u>20,000</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

3.民國九十八年及九十七年第一季本公司遞延所得稅費用之組成項目如下：

	(重編後)	
	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
備抵呆帳迴轉數	\$ 1,167	-
長期投資投資損失－國外	(1,414)	-
退休金費用超限數	(428)	-
累積換算調整數	<u>2,681</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用	<u>\$ 2,006</u>	<u>-</u>

4.民國九十八年及九十七年三月三十一日本公司遞延所得稅資產如下：

	(重編後)	
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 29,249	16,359
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 29,249</u>	<u>16,359</u>
		(重編後)
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 73,227	72,959
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(3,205)</u>	<u>(5,360)</u>
淨遞延所得稅資產	70,022	67,599
遞延所得稅負債	<u>(29,989)</u>	<u>(22,352)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 40,033</u>	<u>45,247</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

5.民國九十八年及九十七年三月三十一日，本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：

	(重編後)					
	98.3.31			97.3.31		
	金額	所得稅影響數		金額	所得稅影響數	
	流動	非流動	流動	非流動		
呆帳超限所產生未來						
可減除金額	\$ 116,997	29,249	-	65,435	16,360	-
違約損失所產生未來						
可減除金額	200,000	-	50,000	200,000	-	50,000
退休金費用超限所產						
生未來可減除金額	80,088	-	20,022	70,396	-	17,599
因國外子公司累積換						
算調整數認列所產	(69,805)	-	(17,451)	-	-	-
生應課稅金額						
長期股權投資利益所						
產生應課稅所得額	(50,151)	-	(12,538)	(89,407)	-	(22,352)
資產減損損失所產生						
未來可減除金額	10,738	-	2,685	19,357	-	4,840
閒置資產跌價損失所						
產生未來可減除金						
額	2,082	-	520	2,082	-	520
		29,249	43,238		16,360	50,607
減：備抵評價		-	(3,205)		-	(5,360)
淨額		<u>29,249</u>	<u>40,033</u>		<u>16,360</u>	<u>45,247</u>

6.兩稅合一相關資訊：

	(重編後)	
	98.3.31	97.3.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>66,208</u>	<u>7,081</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	(預計) <u>-</u> %	(實際) <u>24.38</u> %

7.未分配盈餘相關資訊：

	(重編後)	
	98.3.31	97.3.31
八十七年度以後	\$ <u>(315,387)</u>	<u>419,143</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

8.本公司截至民國九十五年度(民國八十五年度及八十六年度尚未核定)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。

本公司針對民國九十四年度至九十五年度之債券前手息扣繳稅款部份，業已向國稅局提出六成退稅之申請，並同意撤回該部份之行政訴訟，餘四成部份，金額總計4,984千元，業已估列所得稅費用入帳。

另民國八十九年度、九十一年度至九十五年度經國稅局核定補徵之差異稅額業已估列入帳，核定調整項目主要為證券交易免稅所得計算之差異、職工福利費與實際費超限帳外調整數、促產條例投資抵減，債券前手息不得扣抵數及分攤利息支出等，並依法提起行政救濟。

(廿二)每股盈餘(虧損)

	(重編後)			
	98年第一季		97年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
1.基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ <u>42,050</u>	<u>36,358</u>	<u>1,880</u>	<u>(18,120)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>645,005</u>	<u>645,005</u>	<u>612,938</u>	<u>612,938</u>
基本每股(虧損)盈餘	<u>0.07</u>	<u>0.06</u>	<u>-</u>	<u>(0.03)</u>
2.基本每股盈餘—追溯調整：				
加權平均流通在外股數—追溯調整			<u>653,882</u>	<u>653,882</u>
基本每股盈餘—追溯調整			\$ <u>-</u>	<u>(0.03)</u>

(廿三)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(十四)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。

B.市場價格風險

本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、金流量風險及未來現金需求

本公司發行認購(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。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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三月三十一日有關發行認購權證交易於財務報表上之表達，請詳附註四(十四)之說明。

(2) 本公司於民國九十八年及九十七年第一季從事股價指數期貨及股價指數選擇權交易之有關資訊揭露如下：

A. 合約金額及公平價值

於民國九十八年及九十七年三月三十一日，本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	公平價值
		買/賣方	契約數	支付之權利金	
98.3.31					
期貨契約	電子期貨	買方	1	\$ 890	855
"	金融期貨	買方	2	1,174	1,108
"	台幣黃金期貨	買方	36	13,792	13,619
"	台指期貨	買方	51	<u>53,362</u>	<u>53,030</u>
	合計			<u>\$ 69,218</u>	<u>68,612</u>
"	台幣黃金期貨	賣方	28	<u>\$ 10,702</u>	<u>10,598</u>
選擇權契約	富邦金選擇權Call	買方	4	\$ 12	9
"	富邦金選擇權Put	買方	1	1	2
"	電子選擇權Call	買方	20	305	201
"	電子選擇權Put	買方	10		
"	金融選擇權Call	買方	21	198	226
"	台指選擇權Call	買方	3,702	19,819	15,121
"	台指選擇權Put	買方	3,736	8,082	7,983
"	非金電選擇權Call	買方	20	84	32
"	非金電選擇權Put	買方	20	80	142
"	摩台買權Call	買方	10	17	42
"	摩台買權Put	買方	10	<u>18</u>	<u>2</u>
	合計			<u>\$ 28,616</u>	<u>23,760</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公平價值
		買/賣方	契約數	支付之權利金	
98.3.31					
選擇權契約	富邦金選擇權Call	賣方	5	\$ 9	26
"	富邦金選擇權Put	賣方	9	16	4
"	櫃買選擇權Call	賣方	35	80	71
"	櫃買選擇權Put	賣方	10	11	9
"	電子選擇權Call	賣方	52	230	78
"	金融選擇權Call	賣方	35	100	180
"	黃金選擇權Call	賣方	206	326	287
"	台指選擇權Call	賣方	8,152	28,731	29,511
"	台指選擇權Put	賣方	5,129	10,977	11,312
"	非金電選擇權Call	賣方	20	37	31
"	非金電選擇權Put	賣方	10	29	47
	合計			<u>\$ 40,546</u>	<u>41,556</u>

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公平價值
		買/賣方	契約數	支付之權利金	
(重編後)					
97.3.31					
期貨契約	小型台指	買方	10	\$ 4,238	4,253
"	台指期貨	買方	64	108,837	109,056
	合計			<u>\$ 113,075</u>	<u>113,309</u>
"	小型台指期貨	賣方	14	\$ 5,945	5,964
"	台指期貨	賣方	15	25,623	25,515
	合計			<u>\$ 31,568</u>	<u>31,479</u>
選擇權契約	個股選擇權Call	買方	1	\$ 16	12
"	個股選擇權Call	買方	2	24	31
"	個股選擇權Put	買方	1	8	15
"	個股選擇權Put	買方	10	25	64
"	個股選擇權Put	買方	24	194	195
"	台指選擇權Call	買方	960	4,838	2,622
"	台指選擇權Put	買方	1,691	4,417	3,921
"	摩台選擇權Put	買方	20	81	121
	合計			<u>\$ 9,603</u>	<u>6,981</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

項目 (重編後)	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公平價值
		買/賣方	契約數	支付之權利金	
97.3.31					
"	個股選擇權Put	賣方	2	\$ 3	0
"	個股選擇權Call	賣方	3	16	18
"	個股選擇權Call	賣方	39	331	210
"	電子選擇權Put	賣方	3	1	
"	金融選擇權Put	賣方	11	2	
"	台指選擇權Call	賣方	2,593	5,554	4,736
"	台指選擇權Put	賣方	1,930	7,874	7,598
	合計			<u>\$ 13,781</u>	<u>12,562</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三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

本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

本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

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

E.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

本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。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

F. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本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三月三十一日期貨及選擇權自營交易於財報表上之表達如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
		(重編後)
期貨交易保證金—自有資金	\$ 132,397	135,570
買入選擇權—非避險	23,760	6,981
賣出選擇權負債	41,556	12,562
		(重編後)
	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
衍生性金融商品利益：		
期貨契約利益—已實現-非避險	\$ 7,639	97,447
期貨契約利益—未實現-非避險	-	323
選擇權交易利益—已實現-非避險	52,078	189,896
選擇權交易利益—未實現-非避險	(1,766)	(128)
合計	<u>\$ 57,951</u>	<u>287,538</u>
衍生性金融商品損失：		
期貨契約損失—已實現-非避險	\$ 3,887	94,911
期貨契約損失—未實現-非避險	475	(32)
選擇權交易損失—已實現-非避險	47,512	162,782
選擇權交易損失—未實現-非避險	4,497	2,663
合計	<u>\$ 56,371</u>	<u>260,324</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2.金融商品之公平價值

	(重編後)			
	98.3.31		97.3.31	
	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	\$ 6,491,048	6,491,048	12,089,464	12,089,464
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	-	-	207,472	207,472
營業證券－自營	2,419,875	2,419,875	2,650,012	2,650,012
營業證券－承銷	21,032	21,032	5,902	5,902
營業證券－避險	107,536	107,536	152,332	152,332
買入選擇權－期貨	23,760	23,760	6,981	6,981
期貨交易保證金－自有資金	132,397	132,397	135,570	135,570
備供出售金融資產－非流動	79,690	註	79,690	註
金融資產合計	<u>\$ 9,275,338</u>	<u>9,195,648</u>	<u>15,327,423</u>	<u>15,247,733</u>
金 融 負 債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 6,009,253	6,009,253	12,042,120	12,042,120
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	956,260	956,260	706,490	706,490
發行認購(售)權證再買回	(925,109)	(925,109)	(670,547)	(670,547)
賣出選擇權負債	41,556	41,556	12,562	12,562
金融負債合計	<u>\$ 6,081,960</u>	<u>6,081,960</u>	<u>12,090,625</u>	<u>12,090,625</u>

註：係投資非上市、櫃之公司，故無市價。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、營業保證金、交割結算基金、存出保證金、其他資產等金融資產及短期借款、應付短期票券、附買回債券負債、應付票據及帳款、應付融券擔保價款、融券存入保證金、轉融通借入款、其他應付款、其他流動負債、長期負債、違約損失準備、買賣損失準備、存入保證金、應計退休金負債及壞帳損失準備等金融負債。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)有價證券：

金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計所使用之估計與假係依財務或其他資訊估計公平價值。

(3)備供出售金融資產：

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

3.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	98.3.31	
	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	\$ -	6,491,048
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
營業證券－自營	2,419,875	-
營業證券－承銷	21,032	-
營業證券－避險	107,536	-
買入選擇權－非避險	23,760	-
期貨交易保證金－自有資金	132,397	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	6,009,253
發行認購(售)權證負債	956,260	-
發行認購(售)權證再買回	(925,109)	-
賣出選擇權負債	41,556	-

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(重編後)

97.3.31

金融資產及負債名稱	公開報價	評價方式
	決定之金額	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	\$ -	12,089,464
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	207,472	-
營業證券－自營	2,650,012	-
營業證券－承銷	5,902	-
營業證券－避險	152,332	-
買入選擇權－非避險	6,981	-
期貨交易保證金－自有資金	135,570	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	12,042,120
發行認購(售)權證負債	706,490	-
發行認購(售)權證再買回	(670,547)	-
賣出選擇權負債	12,562	-

4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

5.信用風險顯著集中之資訊：

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，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

6.利率風險：

本公司從事之債券股資，均為固定利率之債券投資。故其公平價值將隨市場利率變動而變動，市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約41,057千元。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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
簡宏輝	本公司董事
馬珮君	"
賴弘鈞	"
洪俊雄	"
鄭英華	"
鄭珮琪	本公司監察人
劉建君	"
大元建設股份有限公司	"
帝國建設股份有限公司	"
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	"
澤民投資股份有限公司	"
康和期貨(股)公司	本公司之子公司
康和證券投資顧問(股)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三月三十一日，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：

	(重編後)			
	98年第一季		97年第一季	
	金額	%	金額	%
鄭英華	\$ 17	-	-	-
康聯投資(股)公司	10	-	-	-
德勝開發(股)公司	7	-	-	-
馬珮君	4	-	-	-
澤民企業(股)公司	2	-	-	-
劉建君	1	-	-	-
帝國建設(股)公司	-	-	27	-
賴弘鈞	-	-	5	-
	<u>\$ 41</u>	<u>-</u>	<u>32</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財務季報表附註(續)

2.本公司於民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日，與關係人操作債券附條件交易所產生之利息支出如下：

關係人名稱	98年第一季			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
帝國建設(股)公司	\$ 27,302	0.30%~0.70%	25	-
鄭英華	27,149	0.30%~0.70%	30	-
簡宏輝	7,056	0.40%~0.70%	12	-
純青實業(股)公司	6,131	0.30%~0.90%	7	-
德勝開發(股)公司	5,245	0.30%~0.70%	5	-
鄭珮琪	1,080	0.30%	-	-
	<u>\$ 73,963</u>		<u>79</u>	<u>-</u>

(重編後)

關係人名稱	97年第一季			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
大元建設(股)公司	\$ 36,272	1.88%~1.92%	170	-
純青實業(股)公司	34,984	1.90%~1.92%	165	-
鄭英華	17,168	1.88%~1.92%	53	-
洪俊雄	14,818	1.95%	66	-
鄭珮琪	4,673	1.92%	22	-
鄭英華	2,923	1.88%~1.92%	81	-
	<u>\$ 110,838</u>		<u>557</u>	<u>-</u>

上列關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件約當。

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	(重編後)			
	98.3.31		97.3.31	
	金額	%	金額	%
應收帳款				
康和期貨股份有限公司	<u>\$ 4,319</u>	<u>3</u>	<u>3,082</u>	<u>1</u>
應付帳款				
康和期貨股份有限公司	<u>\$ 556</u>	<u>-</u>	<u>970</u>	<u>-</u>
其他應付款				
康和證券投資顧問股份有 限公司	<u>\$ 34</u>	<u>-</u>	<u>57</u>	<u>-</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

關係人名稱	98.3.31		(重編後) 97.3.31	
	金額	%	金額	%
其他應收款				
康和證券投資顧問股份有 限公司(註)	\$ <u>185</u>	<u>1</u>	<u>407</u>	<u>1</u>
康和比聯證券投資信託股 份有限公司(註)	\$ <u>19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)：係康和證券投資顧問股份有限公司及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.本公司於民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日出租部分辦公室予關係人產生之租金收入如下：

關係人名稱	租賃期間	標的物	租金收取方式	決定方式	金額
98年第一季					
康和期貨(股)公司	98.01.01~98.12.31	台南市康樂街156 號2樓	按月收取	依合約	\$ 68
	95.10.01~98.09.30	台北市復興北路14 3號5樓	按月收取	依合約	940
	97.06.01~100.05.31	台北市復興北路14 3號3樓	按月收取	依合約	598
					<u>\$ 1,606</u>

關係人名稱	租賃期間	標的物	租金收取方式	決定方式	金額
97年第一季					
康和期貨(股)公司	96.01.01~97.12.31	台南市康樂街156 號2樓	按月收取	依合約	\$ 55
	95.10.01~98.09.30	台北市復興北路1 43號5樓	按月收取	依合約	940
					<u>\$ 995</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

5.其他

(1)本公司與康和期貨股份有限公司之其他交易事項如下：

	(重編後)	
	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
期貨佣金收入	\$ 10,041	8,045
結算交割服務費	1,372	2,338
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
期貨交易保證金—自有資金	<u>\$ 124,992</u>	<u>127,863</u>

(2)本公司與康和証券投資顧問股份有限公司簽訂比利時聯合資產管理境外系列基金銷售契約，委由本公司擔任該等境外系列基金銷售機構之其他交易事項如下：

	(重編後)	
	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ 185	407
手續費支出(帳列其他營業支出)	34	164

(3)本公司與康和比聯証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：

	(重編後)	
	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ 53	-

六、質押之資產

本公司於民國九十八年及九十七年三月三十一日業已提供下列資產予金融機構作為短期借款，商業本票及長期借款額度之擔保品及發行認購權證之保證金。

	(重編後)	
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
受限制資產—質押定期存款	\$ 1,126,609	1,672,913
固定資產—土地	594,048	532,844
—建築物(未折減餘額)	154,255	157,946
出租資產—土地	356,035	290,281
—建築物(未折減餘額)	63,852	74,682
閒置資產—土地	80,676	-
—建築物(未折減餘額)	23,336	-
合計	<u>\$ 2,398,811</u>	<u>2,728,666</u>

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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)本公司忠孝分公司客戶於民國八十八年主張本公司前忠孝分公司助理營業員對外謊稱為營業員，向其招攬股票委託買賣，並未經同意盜賣其股票，金額約2,670千元，遂請求本公司應負僱用人連帶賠償責任一案，經台北地方法院於民國九十七年一月八日判決本公司應賠償約2,670千元，本公司不服上述判決，向台灣高等法院提起上訴。該案於民國九十八年二月十日經台灣高等法院判決本公司應再連帶給付468千元，惟本公司不服判決，已向最高法院提起上訴，截至民國九十八年第一季，該案尚無進一步結果，97上字第233號。
- (二)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，並判命本公司應賠償約8,108千元及自九十年三月起之利息，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。截至民國九十八年第一季，該案尚無進一步結果，97重上更(三)字第2號。
- (三)本公司台中及員林分公司客戶於本公司開立證券信用交易帳戶，並於民國九十七年度先陸續融資買進股票，嗣因擔保維持率不足未予補繳，本公司遂依證券商辦理有價證券買賣融資業務操作辦法第24之規定，進行反向處分其擔保品後，仍尚有融資價差計6,958千元迄未清償。經多次追繳後仍未予以置理，故本公司業已向台中地方法院提起訴訟，請求該客戶支付6,958千元。截至民國九十八年第一季，該案尚無進一步結果。
- (四)於民國九十八年及九十七年三月三十一日，本公司因辦理證券融資業務而保管之客戶股票分別為308,857千股及471,262千股，借予客戶融券之股票分別為14,041千股及8,640千股，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。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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年第一季			(重編後) 97年第一季		
		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	-	128,109	128,109	-	162,648	162,648	
勞健保費用	-	11,018	11,018	-	12,897	12,897	
退休金費用	-	7,818	7,818	-	10,269	10,269	
其他用人費用	-	4,027	4,027	-	4,516	4,516	
折舊費用	-	10,896	10,896	-	11,544	11,544	
折耗費用	-	-	-	-	-	-	
攤銷費用	-	3,056	3,056	-	3,076	3,076	

(二)期貨部門資產負債表請詳附表一；期貨部門損益表請詳附表二。

(三)依「期貨商財務報告編製準則」第八條規定，本公司兼營期貨商應揭露事項：

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)	478,454 (45,392-927)	10.760	495,357 (27,077-0-10,729)	30.301	≥1	符合規定
17	流動資產 流動負債	512,752 44,465	11.532	511,605 16,348	31.295	≥1	符合規定
22	業主權益 最低實收資本額	478,454 400,000	119.614 %	495,357 400,000	123.839 %	≥60% ≥40%	符合規定
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	442,675 40,471	1,093.808 %	477,201 14,160	3,370.098 %	≥20% ≥15%	符合規定

(四)專屬期貨商業務之特有風險：

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，期貨經紀商為維持保證金額度，得要求追繳額外之保證金，如委託人無法在所定期限內補繳時，則期貨經紀商有權代為沖銷委託人所持期貨契約，沖銷後若仍有虧損，則委託人須補繳此一損失之金額。倘期貨契約之行情有劇烈變動時，原始保證金有可能完全損失，超過原始保證金之損失部分，委託人亦須補繳。本公司皆依相關規定辦理，目前本公司尚無應承當委託人拒絕補繳上述損失而產生之違約損失之風險。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)重編民國九十七年第一季財務報表

本公司有關發行認購權證交易之所得稅估計，係考慮權證交易特性，將發行認購權證取得之發行價款減除相關標的股票之成本及相關損益後估計所得稅，且經會計師簽具無保留意見在案，惟依金管會民國九十七年八月二十六日金管證二字第0970044600號函要求按財政部86.12.11台財稅字第861922464號函規定不考慮避險成本之方式估計所得稅，故本公司依該函號重新核算，並重編相關年度財務報表。上述重編對民國九十七年第一季財務報表之影響如下：

會計科目	97年第一季		
	重編前	重編後	增(減)
其他應付款	\$ 432,200	642,659	210,459
未分配盈餘	629,602	419,143	(210,459)

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。

(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%	131,770	960	960	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%	323,230	(5,657)	(5,657)	"
"	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	379,975	60,933,194	96.72%	701,653	10,327	9,988	"

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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	28,000,000	100.00%	357,478	5,371	5,371	子公司
"	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%	114,882	703	422	"
"	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	90,000	7,500,000	25.00%	95,414	(12,148)	(3,037)	
康和證券(開 曼島)有限公 司	康和證券(香港) 有限公司	Unit 30053006. the centre99 Queens Road Central Hong Kong	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%	USD9,655 (折合NTD約 327,392)	HKD(1,074) (折合NTD約 (4,755))	HKD(1,074) (折合NTD約 (4,755))	孫公司
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%	354,255	12,661	6,029	孫公司

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。

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。

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日(重編後)

附表一

單位：新台幣千元

資 產	98.3.31		(重編後) 97.3.31		負債及股東權益	98.3.31		(重編後) 97.3.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
101010 現金及約當現金	\$ 356,394	68	364,366	70	201060 公平價值變動列入損益之金融負債－ 流動	\$ 41,557	8	12,562	2
101020 公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動	156,157	30	146,764	28	201630 應付帳款	826	-	2,052	1
101650 預付款項	143	-	69	-	201670 其他應付款	2,082	1	1,734	-
101670 其他應收款	58	-	406	-	流動負債合計	44,465	9	16,348	3
流動資產合計	512,752	98	511,605	98	其他負債：				
固定資產：					203020 買賣損失準備	927	-	10,729	2
103030 設備	1,119	-	961	-	其他負債合計	927	-	10,729	2
103039 減：累計折舊－設備	(924)	-	(750)	-	負債合計	45,392	9	27,077	5
固定資產淨額	195	-	211	-	股東權益：				
104000 無形資產	521	-	240	-	301110 指撥營運資金	500,000	95	500,000	96
其他資產：					304040 未分配盈餘	(21,546)	(4)	(4,643)	(1)
105010 營業保證金	10,000	2	10,000	2	股東權益合計	478,454	91	495,357	95
105030 存出保證金	360	-	360	-					
105110 遞延所得稅－非流動	18	-	18	-	負債及股東權益總計	\$ 523,846	100	522,434	100
其他資產	10,378	2	10,378	2					
資產總計	\$ 523,846	100	522,434	100					

(請詳閱後附期貨部門財務季報表附註)

董事長：鄧序鵬

總經理：鄧序鵬

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

期貨部門損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日(重編後)

附表二
單位:新台幣千元

	(重編後)			
	98年第一季		97年第一季	
	金 額	%	金 額	%
收入：				
424400	\$ 57,951	99	287,538	99
440990	805	1	1,687	1
	<u>58,756</u>	<u>100</u>	<u>289,225</u>	<u>100</u>
費用：				
502000	461	1	2,448	1
524400	56,371	96	260,324	90
524300	1,372	2	2,338	1
530000	2,972	5	11,255	4
540000	211	-	932	-
	<u>61,387</u>	<u>104</u>	<u>277,297</u>	<u>96</u>
繼續營業單位稅前淨(損)利	(2,631)	(4)	11,928	4
所得稅費用	55	-	298	-
本期淨(損)利	<u>\$ (2,686)</u>	<u>(4)</u>	<u>11,630</u>	<u>4</u>

(請詳閱後附期貨部門財務季報表附註)

董事長：鄧序鵬

總經理：鄧序鵬

會計主管：康景泰