

股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年及九十七年六月三十日

公司地址：台北市基隆路一段176號10樓
電話：(02)87871888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	18~58
(五)關係人交易	58~61
(六)質押之資產	62
(七)重大承諾事項及或有事項	62~63
(八)重大之災害損失	63
(九)重大之期後事項	63
(十)其 他	63
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63
2.轉投資事業相關資訊	64
3.大陸投資資訊	65
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	65~66
(十二)部門別財務資訊	66
九、重要會計科目明細表	67~117

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民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信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。

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及九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為958,083千元及1,000,102千元，分別占資產總額之6.76%及4.85%，暨民國九十八年及九十七年上半年度所認列之投資損益分別為損失7,790千元及利益855千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。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查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊若經本會計師查核，對第一段所述財務報表或將可能有所調整之影響外，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編製，足以允當表達康和綜合證券股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之經營成果與現金流量。

康和綜合證券股份有限公司已編製民國九十八年及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

民國九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述有關長期股權投資之被投資公司財務報表未經查核之影響外，該等明細表係依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

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

民國九十八年八月二十一日

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六月三十日

單位：新台幣千元

	98.6.30		97.6.30			98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
101000 流動資產：					201000 流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註二及四((一))	\$ 719,275	5	741,706	4	201010 短期借款(附註四(十二))	\$ 210,000	1	4,383,000	22
101020 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註二、四(二)及五)	2,234,464	16	2,149,380	11	201020 應付短期票券(附註四(十二))	1,059,817	7	2,017,235	10
101070 附賣回債券投資(附註二及四((三))	1,250,041	9	2,730,781	13	201030 附買回債券負債(附註二、四(十三)及五)	2,746,970	19	3,328,305	16
101310 應收證券融資款(附註二及四(四))	4,584,786	32	8,672,698	42	201060 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註二及四(十四))	76,581	1	26,727	-
101320 轉融通保證金(附註二)	16,070	-	1,643	-	201310 融券存入保證金(附註二)	321,122	2	333,983	2
101330 應收轉融通擔保價款(附註二)	17,547	-	1,767	-	201320 應付融券擔保價款(附註二)	555,261	4	477,719	3
101630 應收帳款(附註五)	228,936	2	360,517	2	201330 轉融通借入款(附註二)	300,184	2	-	-
101650 預付款項	9,208	-	11,461	-	201630 應付帳款	74,850	1	86,263	-
101670 其他應收款(附註五)	9,769	-	50,253	-	201670 其他應付款(附註二、四(廿一)及五)	612,164	4	568,270	3
101810 受限制資產－流動(附註六)	1,083,609	8	1,633,088	8	201860 一年內到期長期負債(附註四(十五)及六)	350,000	2	70,000	-
101820 遞延所得稅資產－流動(附註二及四(廿一))	9,785	-	17,989	-	201990 其他流動負債	17,744	-	14,486	-
101990 其他流動資產	45	-	22	-		<u>6,324,693</u>	<u>43</u>	<u>11,305,988</u>	<u>56</u>
	<u>10,163,535</u>	<u>72</u>	<u>16,371,305</u>	<u>80</u>	202000 長期負債：				
102000 基金及長期投資：					202020 長期借款(附註四(十五)及六)	-	-	1,100,000	5
102300 採權益法之長期股權投資(附註二及四(五))	1,673,265	12	1,479,044	7		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,100,000</u>	<u>5</u>
102400 備供出售金融資產－非流動(附註二及四(二))	79,690	1	79,690	-				<u>1,100,000</u>	<u>5</u>
	<u>1,752,955</u>	<u>13</u>	<u>1,558,734</u>	<u>7</u>	203000 其他負債：				
103000 固定資產(附註二、四(六)及六)：					203010 違約損失準備(附註二)	200,000	1	200,000	1
成 本：					203030 存入保證金	2,741	-	2,392	-
103010 土地	594,833	4	614,257	3	203060 應計退休金負債－非流動(附註二及四(十六))	98,718	1	96,349	-
103020 建築物	238,534	2	252,450	1	203600 壞帳損失準備(附註二)	97,341	1	107,157	1
103030 設備	194,660	1	173,834	1		<u>398,800</u>	<u>3</u>	<u>405,898</u>	<u>2</u>
103050 預付設備款	13,008	-	35,665	-		<u>6,723,493</u>	<u>46</u>	<u>12,811,886</u>	<u>63</u>
103060 租賃權益改良	110,054	1	78,957	-	負債合計：				
	<u>1,151,089</u>	<u>8</u>	<u>1,155,163</u>	<u>5</u>	301000 股本(附註四(十七))	6,554,251	47	6,143,582	30
103099 減：累計折舊	264,670	2	226,234	1	302000 資本公積：(附註四(十八))				
	<u>886,419</u>	<u>6</u>	<u>928,929</u>	<u>4</u>	302010 資本公積－股票溢價	219	-	18,785	-
104000 無形資產(附註二)：					302020 資本公積－庫藏股票交易	26,306	-	26,306	-
104990 其他無形資產	10,853	-	13,217	-	302040 資本公積－處分資產增益	682	-	682	-
	<u>10,853</u>	<u>-</u>	<u>13,217</u>	<u>-</u>	302070 資本公積－合併溢額	100	-	60,997	-
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(七))	505,000	4	505,000	3		<u>28,603</u>	<u>-</u>	<u>108,066</u>	<u>-</u>
105020 交割結算基金(附註四(八))	180,511	1	171,058	1	304000 保留盈餘：(附註四(二十)及(廿一))				
105030 存出保證金	24,972	-	26,549	-	304010 法定盈餘公積	27,369	-	351,928	2
105040 遞延借項(附註二)	2,563	-	2,704	-	304020 特別盈餘公積	769,387	5	715,013	3
105080 受限制資產－非流動(附註六)	10,246	-	262,500	1	304040 未分配盈餘	143,837	2	484,933	2
105090 出租資產(附註二、四(九)及六)	428,368	3	542,426	3		<u>940,593</u>	<u>7</u>	<u>1,551,874</u>	<u>7</u>
105100 閒置資產(附註二、四(九)及六)	121,784	1	137	-	305000 股東權益其他項目：				
105110 遞延所得稅－非流動(附註二及四(廿一))	48,277	-	48,580	-	305020 累積換算調整數	8,222	-	29,989	-
105600 催收款項(附註四(十))	27,705	-	17,656	-	305040 庫藏股票(附註二及四(十九))	(77,293)	-	(16,787)	-
105700 現金及約當現金－代收權證履約款	5	-	5	-		<u>(69,071)</u>	<u>-</u>	<u>13,202</u>	<u>-</u>
105800 現金及約當現金－代收承銷股款	17	-	20	-		<u>7,454,376</u>	<u>54</u>	<u>7,816,724</u>	<u>37</u>
	<u>1,349,448</u>	<u>9</u>	<u>1,576,635</u>	<u>8</u>	重大承諾事項及或有事項(附註二及七)				
121000 受託買賣借項(附註四(十一))	14,659	-	179,790	1					
資產總計	<u>\$ 14,177,869</u>	<u>100</u>	<u>20,628,610</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 14,177,869</u>	<u>100</u>	<u>20,628,610</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：戴瑞宏

會計主管：康景泰

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六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入(附註二)	\$ 479,454	43	544,338	34
404000 承銷業務收入(附註二及五)	298	-	187	-
411000 出售證券利益—自營	75,920	7	-	-
412000 出售證券利益—承銷	3,843	-	6,821	-
414000 出售證券利益—避險(附註四(十四))	48,560	5	-	-
421200 利息收入(附註二)	136,734	12	316,763	19
421300 股利收入	1,271	-	4,935	-
421500 營業證券評價利益	35,036	3	-	-
422200 認購(售)權證發行利益(附註四(十四))	-	-	42,010	3
424100 期貨佣金收入(附註五)	22,671	2	18,049	1
424400 衍生性金融商品利益—期貨(附註四(二十三))	249,977	23	515,780	32
438000 其他營業收入	2,557	-	11,874	-
440000 營業外收入及利益(附註四(九)及五)	58,505	5	176,566	11
收入合計	<u>1,114,826</u>	<u>100</u>	<u>1,637,323</u>	<u>100</u>
費用：				
501000 經紀經手費支出(附註二)	28,293	3	31,778	2
502000 自營經手費支出	2,828	-	7,146	-
503000 轉融通手續費支出	369	-	118	-
511000 出售證券損失—自營	-	-	57,130	3
514000 出售證券損失—避險(附註四(十四))	-	-	17,457	1
521200 利息支出(附註二及五)	8,455	1	91,554	6
521500 營業證券評價損失	-	-	105,426	6
521600 借券及附賣回債券融券回補損失	2,184	-	-	-
522100 發行認購(售)權證費用(附註四(十四))	4,418	-	4,924	-
522200 認購(售)權證發行損失(附註四(十四))	40,666	4	-	-
524300 結算交割服務費支出(附註五)	2,933	-	4,426	-
524400 衍生性金融商品損失—期貨(附註四(二十三))	263,069	24	488,882	30
530000 營業費用	561,726	50	654,514	40
538000 其他營業支出(附註五)	194	-	622	-
540000 營業外支出及損失(附註四(九))	7,201	1	61,574	4
費用合計	<u>922,336</u>	<u>83</u>	<u>1,525,551</u>	<u>92</u>
繼續營業單位稅前淨利	192,490	17	111,772	8
551000 所得稅費用(附註二(廿五)及四(廿一))	48,653	4	64,102	4
本期淨利	<u>\$ 143,837</u>	<u>13</u>	<u>47,670</u>	<u>4</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註二及四(廿二))	<u>\$ 0.30</u>	<u>0.22</u>	<u>0.18</u>	<u>0.08</u>
稀釋每股盈餘(元)(附註二及四(廿二))	<u>\$ 0.30</u>	<u>0.22</u>	<u>0.18</u>	<u>0.08</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：戴瑞宏

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司
股東權益變動表
民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積				保留盈餘			累積換算 調整數	庫藏股票	合 計	
		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 (待彌補虧損)
民國九十七年一月一日期初餘額(重編後)	\$ 6,143,582	18,785	682	60,997	26,306	1,296	351,928	715,013	437,263	51,831	-	7,807,683
九十六年度盈餘分配：												
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,787)	(16,787)
依權益法認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,842)	-	(21,842)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	47,670	-	-	47,670
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 6,143,582	18,785	682	60,997	26,306	1,296	351,928	715,013	484,933	29,989	(16,787)	7,816,724
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 6,554,251	-	682	100	26,306	1,296	379,115	769,387	(351,746)	44,309	(77,293)	7,346,407
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	(351,746)	-	351,746	-	-	-
依權益法認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,087)	-	(36,087)
盈餘轉畸零股由福委會承購	-	219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	219
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	143,837	-	-	143,837
民國九十八年六月三十日餘額	\$ 6,554,251	219	682	100	26,306	1,296	27,369	769,387	143,837	8,222	(77,293)	7,454,376

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：戴瑞宏

會計主管：康景泰

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六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 143,837	47,670
調整項目：		
折舊	21,211	20,897
各項攤提	5,689	7,917
營業外支出及損失－出租資產折舊	1,034	110
營業外支出及損失－閒置資產折舊	386	-
出租及閒置資產減損迴轉利益	-	(85,859)
開放式基金及貨幣市場工具評價損失	-	24,915
營業證券評價損(益)淨額	(35,036)	105,426
採權益法認列投資利益	(15,727)	(20,886)
提列買賣回沖利益	(846)	(8,641)
報廢固定資產損失	-	313
出售固定及閒置資產利益	-	(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)	959,265	(1,124,613)
應收證券融資款(增加)減少	(1,658,820)	382,115
應收轉融通擔保價款(增加)減少	(14,781)	10,393
轉融通保證金(增加)減少	(13,580)	9,301
公平價值變動列入損益之金融資產－流動增加(減少)	(977,954)	318,229
應收帳款(增加)減少	(64,361)	269,881
預付款項及其他流動資產減少	5,619	1,661
遞延所得稅資產－流動減少	20,631	(1,629)
催收款項(增加)減少	(19,913)	30
遞延所得稅資產－非流動增加	4,623	(3,333)
受託買賣借貸項淨額(增加)減少	51,799	(79,675)
其他應收款減少(增加)	4,655	(24,721)
現金及約當現金－代收承銷股款減少	3	1
無形資產增加	(952)	(1,979)
應付帳款減少	(14,511)	(390,476)
附買回債券負債增加	97,431	953,212
融券存入保證金(減少)增加	34,567	(71,470)
應付融券擔保價款(減少)增加	28,432	(96,811)
轉融通借入款(減少)增加	300,184	(132,517)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動增加	57,732	9,198
應計退休金負債增加	3,773	8,013
其他應付款增加(減少)	16,205	(189,374)
其他流動負債減少	(21,228)	(83,496)
營業活動之淨現金流出	<u>(1,080,633)</u>	<u>(146,778)</u>

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六月三十日

單位:新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$ (7,253)	(46,383)
出售固定資產價款	-	580
長期股權投資增加	-	(12,180)
存出保證金減少	1,725	126,081
交割結算基金減少(增加)	47	(3,350)
受限制資產減少	380,797	48,700
受限制資產—非流動增加	(10,246)	(147,500)
預付設備款減少	-	(137)
遞延借項淨增加	(145)	(802)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>364,925</u>	<u>(34,991)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(402,000)	575,000
償還長期借款	(34,000)	(330,000)
存入保證金(減少)增加	(20)	470
應付短期票券增加(減少)	759,941	(30,182)
舉借長期借款	350,000	-
買回庫藏股	-	(16,786)
盈餘轉增資畸零股由福委會承購	219	-
融資活動之淨現金流入	<u>674,140</u>	<u>198,502</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(41,568)	16,733
期初現金及約當現金餘額	760,843	724,973
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 719,275</u>	<u>741,706</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>\$ 8,911</u>	<u>33,851</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 388</u>	<u>97,278</u>
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	<u>\$ 48,115</u>	<u>21,842</u>
由長期借款轉入一年內到期之長期借款	<u>\$ 350,000</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：戴瑞宏

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

財務報表附註

民國九十八年及九十七年六月三十日

(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六月三十日止，共計二十一個分公司，本公司員工人數分別約為812及862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及備供出售之金融資產。

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報表附註(續)

交易目的金融資產係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。

(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。

「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。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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具有重大影響力者，採權益法評價。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本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。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

(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。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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，造成稅後純益減少681千元，基本每股盈餘減少0.0011元，對本公司之稅後純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報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
零用金	\$ 700	720
銀行存款		
活期存款	110,382	22,070
外幣存款	317	274
支票存款	47,781	51,547
定期存款	<u>560,095</u>	<u>11,625</u>
小計	<u>718,575</u>	<u>85,516</u>
短期票券	<u>-</u>	<u>655,470</u>
合計	<u>\$ 719,275</u>	<u>741,706</u>

於民國九十八年及九十七年六月三十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1,083,609千元及1,633,088千元，列於受限制資產—流動項下，另民國九十八年及九十七年六月三十日提供作為金融機構長期借款額度而質押之定期存款分別為 0千元及262,500千元，列於受限制資產—非流動項下，請詳附註六之說明。

(二)金融資產

本公司民國九十八年及九十七年六月三十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>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ -	144,524
營業證券—自營	1,958,337	1,800,989
營業證券—承銷	15,124	1,820
營業證券—避險	147,485	55,657
買入選擇權—非避險	4,434	7,497
期貨交易保證金—自有資金	<u>109,084</u>	<u>138,893</u>
合計	<u>\$ 2,234,464</u>	<u>2,149,380</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	98.6.30		97.6.30	
	成 本	市 價	成 本	市 價
開放式基金及貨幣市場工 具	\$ -	-	145,000	<u>144,524</u>
開放式基金及貨幣市場工 具評價調整	-		(476)	
合計	<u>\$ -</u>			<u>144,524</u>

(2)營業證券—自營

	98.6.30	97.6.30
上市公司股票	\$ 119,580	585,473
上櫃公司股票	1,667	83,351
興櫃公司股票	2,904	29,035
可轉換公司債	103,702	322,573
政府債券	1,649,809	763,032
公司債	100,517	100,517
受益憑證	<u>10,000</u>	<u>62,107</u>
小計	1,988,179	1,946,088
營業證券—自營評價調整	(29,842)	(145,099)
合計	<u>\$ 1,958,337</u>	<u>1,800,989</u>

民國九十八年及九十七年六月三十日之營業證券—自營中，於供作附買回條件交易者計1,658,108千元及863,549千元。

(3)營業證券—承銷

	98.6.30	97.6.30
可轉換公司債	\$ 15,200	2,000
營業證券—承銷評價調整	(76)	(180)
合計	<u>\$ 15,124</u>	<u>1,820</u>

(4)營業證券—避險

	98.6.30	97.6.30
上市公司股票	\$ 41,936	47,845
上櫃公司股票	<u>95,588</u>	<u>16,957</u>
小計	137,524	64,802
營業證券—避險評價調整	<u>9,961</u>	<u>(9,145)</u>
合計	<u>\$ 147,485</u>	<u>55,657</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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)。

2. 備供出售金融資產－非流動

	98.6.30		97.6.30	
	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	0.24 %	2,656	0.26 %	2,656
安泰證券金融(股)公司	0.24 %	12,444	0.24 %	12,444
台灣總合服務資料處理(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		\$ 79,690		79,690

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。

本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1,304千股，換發新股981千股，投資比例不變。

(三) 附賣回債券投資

	98.6.30	97.6.30
中央政府建設公債	\$ 1,250,041	2,675,781
中央政府交通建設公債	-	55,000
合計	\$ 1,250,041	2,730,781

上述債券依約定於民國九十八年及九十七年六月三十日以後按約定價格賣回有價證券之價款分別約為1,250,153千元及2,732,901千元，於民國九十八年及九十七年上半年度之約定利率區間分別為-0.02%~0.5%及0.22%~2.00%。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(四)應收證券融資款—淨額

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
應收證券融資款	\$ 4,584,786	8,672,698
減：備抵壞帳	-	-
淨額	<u>\$ 4,584,786</u>	<u>8,672,698</u>

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	持股 比例	金額	持股 比例	金額
<u>採權益法評價</u>				
康和證券投資顧問股份有限公司 (原始投資112,908千元)	100.00 %	\$ 133,403	100.00 %	125,473
康和證券(開曼島)有限公司 (原始投資203,273千元)	100.00 %	260,607	100.00 %	312,639
康和期貨股份有限公司 (原始投資98.06.30為565,540千元 及97.06.30為379,975千元)	96.72 %	715,182	99.99 %	478,942
康聯資產管理服務股份有限公司 (原始投資230,000千元)	100.00 %	356,392	100.00 %	350,647
康和期貨經理事業股份有限公司 (原始投資120,000千元)	60.00 %	115,295	60.00 %	112,599
康和比聯證券投資信託股份有限公 司(原始投資98.06.30為109,793 千元及97.06.30為102,180千元)	25.00 %	92,386	25.00 %	98,744
合計		<u>\$ 1,673,265</u>		<u>1,479,044</u>

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。

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報表附註(續)

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
康和證券投資顧問股份有限公司		
—投資(損)益	\$ <u>2,593</u>	<u>8,363</u>
康和證券(開曼島)有限公司		
—投資(損)益	(9,438)	(10,031)
—累積換算調整數	<u>(48,115)</u>	<u>(21,842)</u>
小計	<u>(57,553)</u>	<u>(31,873)</u>
康和期貨股份有限公司		
—投資(損)益	<u>23,517</u>	<u>20,031</u>
康聯資產管理服務股份有限公司		
—投資(損)益	<u>4,285</u>	<u>5,115</u>
康和期貨經理事業股份有限公司		
—投資(損)益	<u>835</u>	<u>844</u>
康和比聯證券投資信託股份有限公司		
—投資(損)益	<u>(6,065)</u>	<u>(3,436)</u>
合計	<u>\$ (32,388)</u>	<u>(956)</u>

(六)固定資產

<u>98.6.30</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 594,833	-	594,833
建築物	238,534	55,661	182,873
設備	194,660	147,375	47,285
預付設備款	13,008	-	13,008
租賃權益改良	<u>110,054</u>	<u>61,634</u>	<u>48,420</u>
合計	<u>\$ 1,151,089</u>	<u>264,670</u>	<u>886,419</u>
<u>97.6.30</u>			
土地	\$ 614,257	-	614,257
建築物	252,450	54,421	198,029
設備	173,834	123,911	49,923
預付設備款	35,665	-	35,665
租賃權益改良	<u>78,957</u>	<u>47,902</u>	<u>31,055</u>
合計	<u>\$ 1,155,163</u>	<u>226,234</u>	<u>928,929</u>

本公司之固定資產土地及建築物(除停車位外)皆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財務報表附註(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六月三十日皆以定存單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六月三十日繳存之交割結算基金分別為180,511千元及171,058千元。

(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)催收款項

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，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27,705千元及17,656千元。

(十一)受託買賣借(貸)項－淨額

	98.6.30	97.6.30
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項	\$ 2,278	1,400
應收代買證券價款	13,423	1,637,840
應收交割帳款	2,144,782	1,421,013
交割代價	527,095	-
信用交易	5,665	1,841
小計	2,693,243	3,062,094
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	1,492	1,515,491
應付交割帳款	2,677,092	1,066,171
交割代價	-	300,642
小計	2,678,584	2,882,304
淨額	\$ 14,659	179,790

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)短期借款及應付短期票券

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
信用借款	\$ 80,000	1,000,000
抵押借款	<u>130,000</u>	<u>3,383,000</u>
合計	<u>\$ 210,000</u>	<u>4,383,000</u>
應付短期票券	\$ 1,060,000	2,020,000
減：未攤銷折價	<u>(183)</u>	<u>(2,765)</u>
淨額	<u>\$ 1,059,817</u>	<u>2,017,235</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上半年度短期借款之利率區間分別為0.90%~1.28%及2.25%~2.915%；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上半年度之利率區間分別為0.61%~0.70%及2.53%~3.06%。

(十三)附買回債券負債

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
中央政府建設公債	\$ 2,530,287	3,056,530
中央政府交通建設公債	115,499	171,791
公司債	<u>101,184</u>	<u>99,984</u>
合計	<u>\$ 2,746,970</u>	<u>3,328,305</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六月三十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2,747,199千元及3,330,278千元，於民國九十八年及九十七年上半年度之約定利率區間分別為-0.12%~0.3%及0.001%~1.95%。

(十四)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
發行認購(售)權證負債	\$ 1,647,930	247,830
發行認購(售)權證再買回	(1,585,206)	(238,222)
賣出選擇權負債	<u>13,857</u>	<u>17,119</u>
合計	<u>\$ 76,581</u>	<u>26,727</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(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六月三十日止發行認購權證負債明細如下：

認購權證	98.6.30			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：				
南港(康和G2)	10,000,000	\$ 7,060	36,300	(29,240)
大聯大(康和G3)	5,000,000	3,975	12,800	(8,825)
台泥(康和G4)	2,000,000	2,306	2,320	(14)
國產(康和G5)	8,000,000	3,656	9,600	(5,944)
新日興(康和G6)	5,000,000	8,250	32,750	(24,500)
遠傳(康和G7)	10,000,000	9,440	15,600	(6,160)
立錡(康和G8)	10,000,000	35,190	66,500	(31,310)
台航(康和G9)	10,000,000	10,240	23,100	(12,860)
台橡(康和H1)	10,000,000	23,160	63,500	(40,340)
仁寶電腦(康和H2)	10,000,000	8,150	11,700	(3,550)
鴻準(康和H3)	10,000,000	17,790	17,800	(10)
廣達(康和H4)	10,000,000	13,220	33,100	(19,880)
正崴(康和H5)	10,000,000	18,980	27,500	(8,520)
潤泰全(康和H6)	10,000,000	9,340	23,100	(13,760)
健鼎科技(康和H7)	10,000,000	11,330	11,900	(570)
正新(康和H8)	10,000,000	13,220	42,200	(28,980)
晶電(康和H9)	5,000,000	11,380	39,000	(27,620)
兆赫(康和J1)	10,000,000	10,340	12,800	(2,460)
綠能(康和J2)	10,000,000	20,570	10,300	10,270
正文(康和J3)	10,000,000	10,730	10,000	730
華新(康和J4)	10,000,000	13,820	39,300	(25,480)
英業達(康和J5)	10,000,000	11,730	24,400	(12,670)
中航(康和J6)	10,000,000	14,910	17,800	(2,890)
國賓(康和J7)	10,000,000	16,100	10,400	5,700
晶華酒店(康和J8)	10,000,000	65,500	99,000	(33,500)
永豐金控(康和J9)	10,000,000	13,520	49,200	(35,680)
遠百(康和K1)	10,000,000	8,150	26,100	(17,950)
昱晶能源(康和K2)	10,000,000	15,410	6,500	8,910
台船公司(康和K3)	10,000,000	14,010	9,600	4,410
精英(康和K4)	10,000,000	13,620	7,600	6,020

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	98.6.30			
	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)
國建(康和K5)	10,000,000	\$ 14,010	17,800	(3,790)
遠雄建設(康和K6)	10,000,000	19,680	83,000	(63,320)
金寶電子(康和K7)	10,000,000	17,290	4,800	12,490
藍天(康和K8)	10,000,000	16,100	25,200	(9,100)
研華(康和K9)	10,000,000	24,450	8,400	16,050
裕隆汽車(康和L1)	10,000,000	10,340	23,100	(12,760)
緯創(康和L2)	10,000,000	50,000	93,000	(43,000)
泰金寶(康和L3)	10,000,000	13,620	5,600	8,020
東元電機(康和L4)	10,000,000	14,210	8,300	5,910
東和鋼鐵(康和L5)	10,000,000	13,220	13,500	(280)
中橡(康和L6)	10,000,000	9,740	5,700	4,040
可成科技(康和L7)	10,000,000	16,800	9,100	7,700
華晶科技(康和L8)	10,000,000	18,190	13,900	4,290
大成長城(康和L9)	10,000,000	13,220	12,400	820
義隆(康和M1)	10,000,000	15,800	12,500	3,300
四維航(康和M2)	10,000,000	11,230	11,300	(70)
統一實(康和M3)	10,000,000	11,830	13,100	(1,270)
美德醫(康和M4)	10,000,000	10,730	10,300	430
創見(康和M5)	10,000,000	19,780	20,200	(420)
中航(康和M6)	10,000,000	16,300	16,200	100
中航(康和M7)	10,000,000	13,820	13,900	(80)
位速(康和PW)	1,000,000	2,316	2,310	6
網龍(康和PX)	1,500,000	4,070	42,150	(38,081)
世界(康和PY)	5,000,000	4,870	7,550	(2,680)
伍豐(康和PZ)	5,000,000	8,200	4,600	3,600
鈦象電子(康和QA)	5,000,000	22,515	35,500	(12,985)
新普(康和QB)	5,000,000	8,945	17,500	(8,555)
網龍(康和QC)	5,000,000	25,795	116,000	(90,205)
網龍(康和QD)	5,000,000	24,650	1,250	23,400
位速(康和QE)	5,000,000	17,395	6,350	11,045
台灣東洋(康和QF)	5,000,000	15,160	23,100	(7,940)
遊戲橘子(康和QG)	5,000,000	22,065	67,500	(45,435)
遊戲橘子(康和QH)	5,000,000	23,260	3,000	20,260
信錦(康和QJ)	5,000,000	10,935	4,000	6,935
環德電(康和QK)	5,000,000	20,525	16,650	3,875

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	98.6.30			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)
應華精密(康和QL)	5,000,000	\$ 14,065	19,000	(4,935)
廣運(康和QM)	5,000,000	16,995	16,600	395
網龍(康和QN)	10,000,000	6,160	21,400	(15,240)
網龍(康和QP)	10,000,000	5,860	2,100	3,760
欣銓(康和QQ)	5,000,000	7,505	5,300	2,205
榮剛(康和QR)	5,000,000	4,570	2,400	2,170
鈺創(康和QS)	5,000,000	3,130	1,250	1,880
中光電(康和QT)	5,000,000	6,510	3,550	2,960
智冠(康和QU)	5,000,000	17,545	15,800	1,745
		<u>\$ 1,078,498</u>	<u>1,647,930</u>	(569,433)
加：本期權利金沖轉收入				1,152,676
認購權證到期前履約利益				1,339
減：期初已認列價值變動利益				(682,139)
權證履約再評價損益				<u>(16,049)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>(113,606)</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	98.6.30			
	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：				
南港(康和G2)	8,946,000	\$ 7,974	32,474	24,500
大聯大(康和G3)	4,953,000	4,287	12,680	8,393
台泥(康和G4)	1,980,000	1,580	2,297	717
國產(康和G5)	7,944,000	4,275	9,533	5,258
新日興(康和G6)	4,977,000	8,448	32,730	24,282
遠傳(康和G7)	9,987,000	9,520	15,580	6,060
立錡(康和G8)	9,983,000	35,583	66,387	30,804
台航(康和G9)	9,200,000	10,604	21,252	10,648
台橡(康和H1)	9,945,000	24,013	63,151	39,138
仁寶電腦(康和H2)	10,000,000	8,197	11,700	3,503
鴻準(康和H3)	9,987,000	17,814	17,777	(37)
廣達(康和H4)	10,000,000	13,601	33,100	19,499
正崙(康和H5)	10,000,000	19,087	27,500	8,413
潤泰全(康和H6)	9,997,000	9,628	23,093	13,465
健鼎科技(康和H7)	9,969,000	11,517	11,863	346
正新(康和H8)	10,000,000	13,865	42,200	28,335
晶電(康和H9)	5,000,000	11,722	39,000	27,278
兆赫(康和J1)	9,891,000	10,382	12,660	2,278
綠能(康和J2)	9,828,000	19,933	10,123	(9,810)
正文(康和J3)	9,122,000	10,065	9,122	(943)
華新(康和J4)	9,466,000	16,515	37,201	20,686
英業達(康和J5)	10,000,000	12,389	24,400	12,011
中航(康和J6)	9,405,000	16,055	16,741	686
國賓(康和J7)	9,987,000	15,960	10,386	(5,574)
晶華酒店(康和J8)	9,966,000	66,753	98,663	31,910
永豐金控(康和J9)	9,964,000	15,912	49,023	33,111
遠百(康和K1)	9,997,000	8,806	26,092	17,286
昱晶能源(康和K2)	8,311,000	11,721	5,402	(6,318)
台船公司(康和K3)	9,845,000	13,578	9,451	(4,127)
精英(康和K4)	9,964,000	13,470	7,573	(5,897)
國建(康和K5)	9,830,000	14,701	17,497	2,797
遠雄建設(康和K6)	9,990,000	21,035	82,917	61,882
金寶電子(康和K7)	9,874,000	17,003	4,740	(12,263)
藍天(康和K8)	9,883,000	16,370	24,905	8,535

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	98.6.30			
	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)
研華(康和K9)	9,713,000	\$ 22,357	8,159	(14,198)
裕隆汽車(康和L1)	9,656,000	10,239	22,305	12,066
緯創(康和L2)	9,998,000	50,831	92,981	42,150
泰金寶(康和L3)	9,263,000	12,585	5,187	(7,398)
東元電機(康和L4))	9,955,000	14,068	8,263	(5,805)
東和鋼鐵(康和L5)	9,862,000	13,038	13,314	276
中橡(康和L6)	9,935,000	9,661	5,663	(3,998)
可成科技(康和L7)	10,000,000	16,799	9,100	(7,699)
華晶科技(康和L8)	9,998,000	18,185	13,897	(4,288)
大成長城(康和L9)	10,000,000	13,219	12,400	(819)
義隆(康和M1)	9,898,000	15,634	12,373	(3,261)
四維航(康和M2)	9,985,000	11,213	11,283	70
統一實(康和M3)	10,000,000	11,832	13,100	1,268
美德醫(康和M4)	9,886,000	10,607	10,183	(424)
創見(康和M5)	10,000,000	19,780	20,200	420
中航(康和M6)	10,000,000	16,300	16,200	(100)
中航(康和M7)	10,000,000	13,820	13,900	80
位速(康和PW)	924,000	2,490	2,134	(356)
網龍(康和PX)	1,135,000	5,088	31,894	26,806
世界(康和PY)	4,449,000	6,144	6,718	574
伍豐(康和PZ)	2,338,000	2,448	2,151	(297)
鈦象電子(康和QA)	4,468,000	21,849	31,723	9,874
新普(康和QB)	4,931,000	10,433	17,259	6,826
網龍(康和QC)	4,915,000	26,766	114,028	87,262
網龍(康和QD)	1,814,000	4,036	454	(3,582)
位速(康和QE)	4,128,000	12,090	5,243	(6,847)
台灣東洋(康和QF)	4,025,000	17,259	18,596	1,337
遊戲橘子(康和QG)	4,553,000	27,273	61,465	34,192
遊戲橘子(康和QH)	4,875,000	20,746	2,925	(17,821)
信錦(康和QJ)	3,943,000	8,724	3,154	(5,570)
璟德電(康和QK)	4,624,000	18,536	15,398	(3,138)
應華精密(康和QL)	4,448,000	12,922	16,902	3,980
廣運(康和QM)	4,537,000	16,508	15,063	(1,445)
網龍(康和QN)	6,874,000	6,759	14,710	7,951
網龍(康和QP)	1,530,000	459	321	(138)

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	98.6.30			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)
欣銓(康和QQ)	4,828,000	\$ 7,206	5,118	(2,088)
榮剛(康和QR)	4,872,000	4,339	2,339	(2,000)
鈺創(康和QS)	4,302,000	2,645	1,075	(1,570)
中光電(康和QT)	4,995,000	6,475	3,546	(2,929)
智冠(康和QU)	4,832,000	16,251	15,269	(982)
		<u>\$ 1,049,977</u>	<u>1,585,206</u>	535,231
發行認購權證負債淨額			<u>62,724</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>(615,949)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動利益				<u>72,940</u>
認購權證發行損失—淨額				<u>(40,666)</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.6.30市價 (新台幣元)
南港(康和G2)	\$ 0.706	14.15	3.85 倍	3.63
大聯大(康和G3)	0.795	17.63	3.84 倍	2.56
台泥(康和G4)	1.153	27.98	4.68 倍	1.16
國產(康和G5)	0.457	9.86	4.06 倍	1.20
新日興(康和G6)	1.650	82.95	4.67 倍	6.55
遠傳(康和G7)	0.944	31.73	6.72 倍	1.56
立錡(康和G8)	3.519	140.50	3.98 倍	6.65
台航(康和G9)	1.024	39.58	3.85 倍	2.31
台橡(康和H1)	2.316	26.75	5.66 倍	6.35
仁寶電腦(康和H2)	0.815	20.21	4.66 倍	1.17
鴻準(康和H3)	1.779	83.21	4.40 倍	1.78
廣達(康和H4)	1.322	35.80	5.46 倍	3.31
正崙(康和H5)	1.898	41.10	4.30 倍	2.75
潤泰全(康和H6)	0.934	24.94	4.67 倍	2.31
健鼎科技(康和H7)	1.133	45.68	3.93 倍	1.19
正新(康和H8)	1.322	33.68	4.69 倍	4.22
晶電(康和H9)	2.276	52.89	4.38 倍	7.80
兆赫(康和J1)	1.034	42.79	3.92 倍	1.28
綠能(康和J2)	2.057	119.35	4.75 倍	1.03
正文(康和J3)	1.073	48.51	4.40 倍	1.00
華新(康和J4)	1.382	6.92	4.90 倍	3.93
英業達(康和J5)	1.173	14.44	5.41 倍	2.44
中航(康和J6)	1.491	70.72	4.69 倍	1.78
國賓(康和J7)	1.610	40.85	4.68 倍	1.04
晶華酒店(康和J8)	6.550	388.84	5.09 倍	9.90
永豐金控(康和J9)	1.352	7.15	4.88 倍	4.92
遠百(康和K1)	0.815	19.95	4.66 倍	2.61
昱晶能源(康和K2)	1.541	79.43	4.69 倍	0.65
台船(康和K3)	1.401	36.43	4.05 倍	0.96
精英(康和K4)	1.362	11.07	3.95 倍	0.76
國建(康和K5)	1.401	10.50	3.96 倍	1.78
遠雄建設(康和K6)	1.968	41.21	3.77 倍	8.30
金寶電子(康和K7)	1.729	8.85	4.89 倍	0.48
藍天(康和K8)	1.610	32.66	4.17 倍	2.52
研華(康和K9)	2.445	51.80	4.30 倍	0.84
裕隆汽車(康和L1)	1.034	20.24	4.72 倍	2.31
緯創(康和L2)	5.000	37.74	3.96 倍	9.30

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.6.30市價 (新台幣元)
泰金寶(康和L3)	\$ 1.362	5.49	4.41 倍	0.56
東元電機(康和L4)	1.421	14.75	4.89 倍	0.83
東元鋼鐵(康和L5)	1.322	33.58	5.23 倍	1.35
中橡(康和L6)	0.974	35.77	6.55 倍	0.57
可成科技(康和L7)	1.680	100.49	5.48 倍	0.91
華晶科技(康和L8)	1.819	42.25	4.88 倍	1.39
大成長城(康和L9)	1.322	36.57	5.85 倍	1.24
義隆(康和M1)	1.580	53.35	3.48 倍	1.25
四維航(康和M2)	1.123	50.60	4.31 倍	1.13
統一實(康和M3)	1.183	12.05	5.24 倍	1.31
美德醫(康和M4)	1.073	7.46	3.48 倍	1.03
創見(康和M5)	1.978	82.45	4.06 倍	2.02
中航(康和M6)	1.630	84.35	5.24 倍	1.62
中航(康和M7)	1.382	71.70	6.18 倍	1.39
位速(康和PW)	2.316	43.68	3.49 倍	2.31
網龍(康和PX)	2.713	127.65	4.20 倍	28.10
世界(康和PY)	0.974	10.86	5.08 倍	1.51
伍豐(康和PZ)	1.640	79.75	4.45 倍	0.92
鈦象(康和QA)	4.503	209.00	4.57 倍	7.10
新普(康和QB)	1.789	105.16	5.39 倍	3.50
網龍(康和QC)	5.159	175.75	3.49 倍	23.20
網龍(康和QD)	4.930	175.75	3.65 倍	0.25
位速(康和QE)	3.479	65.90	3.48 倍	1.27
台灣東洋(康和QF)	3.032	64.75	4.31 倍	4.62
遊戲橘子(康和QG)	4.413	33.08	3.85 倍	13.50
遊戲橘子(康和QH)	4.652	33.08	3.65 倍	0.60
信錦(康和QJ)	2.187	57.60	4.89 倍	0.80
環德電(康和QK)	4.105	76.05	3.66 倍	3.33
應華精密(康和QL)	2.813	110.50	4.07 倍	3.80
廣運(康和QM)	3.399	28.80	4.07 倍	3.32
網龍(康和QN)	0.616	216.75	3.47 倍	2.14
網龍(康和QP)	0.586	216.75	3.65 倍	0.21
欣銓(康和QQ)	1.501	15.93	5.23 倍	1.06
榮剛(康和QR)	0.914	22.25	4.29 倍	0.48
鈺創(康和QS)	0.626	15.02	4.98 倍	0.25
中光電(康和QT)	1.302	41.06	5.38 倍	0.71
智冠(康和QU)	3.509	212.63	5.02 倍	3.16

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
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
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
華新(康和J4)	歐式認購權證	98.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
英業達(康和J5)	歐式認購權證	98.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中航(康和J6)	歐式認購權證	98.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
國賓(康和J7)	歐式認購權證	98.04.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶華酒店(康和J8)	歐式認購權證	98.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永豐金控(康和J9)	歐式認購權證	98.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠百(康和K1)	歐式認購權證	98.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
昱晶能源(康和K2)	歐式認購權證	98.04.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台船公司(康和K3)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精英(康和K4)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
國建(康和K5)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠雄建設(康和K6)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
金寶電子(康和K7)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
藍天(康和K8)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
研華(康和K9)	歐式認購權證	98.04.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
裕隆汽車(康和L1)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
緯創(康和L2)	歐式認購權證	98.04.21	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報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
泰金寶(康和L3)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東元電機(康和L4)	歐式認購權證	98.05.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東和鋼鐵(康和L5)	歐式認購權證	98.05.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中橡(康和L6)	歐式認購權證	98.05.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
可成科技(康和L7)	歐式認購權證	98.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華晶科技(康和L8)	歐式認購權證	98.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大成長城(康和L9)	歐式認購權證	98.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
義隆(康和M1)	歐式認購權證	98.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
四維航(康和M2)	歐式認購權證	98.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一實(康和M3)	歐式認購權證	98.06.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
美德醫(康和M4)	歐式認購權證	98.06.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
創見(康和M5)	歐式認購權證	98.06.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中航(康和M6)	歐式認購權證	98.06.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中航(康和M7)	歐式認購權證	98.06.30	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
鈦象電子(康和QA)	歐式認購權證	98.04.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新普(康和QB)	歐式認購權證	98.04.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和QC)	歐式認購權證	98.04.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和QD)	歐式認購權證	98.04.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和QE)	歐式認購權證	98.04.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台灣東洋(康和QF)	歐式認購權證	98.04.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遊戲橘子(康和QG)	歐式認購權證	98.04.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遊戲橘子(康和QH)	歐式認購權證	98.04.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信錦(康和QJ)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德電(康和QK)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
應華精密(康和QL)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣運(康和QM)	歐式認購權證	98.04.21	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和QN)	歐式認購權證	98.05.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和QP)	歐式認購權證	98.05.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
欣銓(康和QQ)	歐式認購權證	98.06.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
榮剛(康和QR)	歐式認購權證	98.06.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鈺創(康和QS)	歐式認購權證	98.06.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中光電(康和QT)	歐式認購權證	98.06.01	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
智冠(康和QU)	歐式認購權證	98.06.01	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報表附註(續)

認購權證	97.6.30			
	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：				
中壽(康和80)	20,000,000	\$ 18,720	5,600	13,120
合庫(康和81)	20,000,000	21,300	6,200	15,100
兆赫(康和82)	20,000,000	32,720	1,400	31,320
富邦金(康和83)	20,000,000	24,640	800	23,840
晶技(康和84)	20,000,000	15,180	4,000	11,180
勝華(康和85)	20,000,000	19,340	800	18,540
旺宏(康和86)	20,000,000	18,540	400	18,140
兆豐金(康和87)	20,000,000	17,160	2,000	15,160
燦坤(康和88)	20,000,000	13,020	1,200	11,820
開發金(康和89)	20,000,000	13,420	200	13,220
國賓(康和90)	20,000,000	14,200	8,600	5,600
統一實(康和91)	30,000,000	10,350	3,000	7,350
中石化(康和92)	20,000,000	22,100	4,000	18,100
南紡(康和93)	20,000,000	23,280	200	23,080
遠百(康和94)	20,000,000	23,080	1,000	22,080
潤泰全(康和95)	20,000,000	17,360	1,000	16,360
興富發(康和96)	20,000,000	15,780	3,400	12,380
廣宇(康和97)	20,000,000	13,220	1,000	12,220
台航(康和98)	20,000,000	14,000	5,000	9,000
益航(康和99)	20,000,000	18,740	2,200	16,540
柏騰(康和A1)	20,000,000	10,540	1,800	8,740
達方(康和A2)	20,000,000	35,560	12,000	23,560
彰銀(康和A3)	20,000,000	12,920	4,800	8,120
台企銀(康和A4)	20,000,000	16,900	5,400	11,500
中信金(康和A5)	20,000,000	15,300	5,000	10,300
第一金(康和A6)	20,000,000	45,700	18,800	26,900
味全(康和A7)	20,000,000	14,900	6,000	8,900
中壽(康和A8)	20,000,000	15,900	10,400	5,500
華寶(康和A9)	20,000,000	20,260	7,200	13,060
中石化(康和B1)	20,000,000	14,700	10,600	4,100
三陽(康和B2)	20,000,000	10,940	7,000	3,940
聚積(康和T1)	5,000,000	16,920	6,000	10,920
原相(康和T2)	5,000,000	17,015	5,750	11,265
伍豐(康和T3)	5,000,000	17,600	1,900	15,700
加百裕(康和T4)	10,000,000	11,440	600	10,840

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			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)
茂達(康和T5)	10,000,000	\$ 12,430	600	11,830
信錦(康和T6)	5,000,000	13,315	5,200	8,115
環德(康和T7)	5,000,000	11,825	3,050	8,775
尼克森(康和T8)	5,000,000	9,590	1,100	8,490
典範(康和T9)	7,000,000	9,737	630	9,107
南仁湖(康和S7)	15,000,000	10,650	150	10,500
榮鋼(康和S8)	10,000,000	10,650	500	10,150
應華精密(康和S9)	7,000,000	12,425	2,520	9,905
中連貨(康和U1)	6,000,000	10,020	3,360	6,660
中菲行(康和U2)	5,000,000	9,440	650	8,790
旺矽(康和U3)	5,000,000	9,190	3,400	5,790
久元(康和U4)	7,000,000	9,184	5,110	4,074
迎輝(康和U5)	5,000,000	12,070	1,000	11,070
東洋(康和U6)	5,000,000	12,325	2,450	9,875
力麒(康和U7)	10,000,000	10,030	900	9,130
工信(康和U8)	7,000,000	10,360	840	9,520
育富(康和U9)	5,000,000	10,435	2,650	7,785
朋程(康和V1)	5,000,000	18,135	1,400	16,735
富鼎(康和V2)	7,000,000	10,570	490	10,080
位速(康和V3)	5,000,000	18,630	7,150	11,480
業強(康和V4)	10,000,000	10,330	3,800	6,530
欣技(康和V5)	7,000,000	9,807	1,330	8,477
精誠(康和V6)	10,000,000	10,830	900	9,930
精華光學(康和V7)	5,000,000	16,150	8,600	7,550
川湖科技(康和V8)	5,000,000	21,365	10,900	10,465
漢磊科技(康和V9)	5,000,000	10,285	1,300	8,985
瑞傳科技(康和W1)	5,000,000	11,775	3,600	8,175
網龍(康和W2)	5,000,000	13,065	7,600	5,465
智冠(康和W3)	5,000,000	13,015	11,400	1,615
		<u>\$ 990,378</u>	<u>247,830</u>	742,548
加：本期權利金沖轉收入				803,171
減：認購權證到期前履約利益				18,577
期初已認列價值變動損失				(552,028)
權證履約再評價損益				<u>(19,300)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>992,968</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			
	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：				
中壽(康和80)	19,313,000	\$ 21,671	5,408	(16,263)
合庫(康和81)	19,837,000	24,804	6,150	(18,654)
兆赫(康和82)	19,581,000	10,581	1,371	(9,210)
富邦金(康和83)	17,309,000	24,532	692	(23,840)
晶技(康和84)	18,730,000	8,703	3,746	(4,957)
勝華(康和85)	18,572,000	6,327	743	(5,584)
旺宏(康和86)	19,422,000	9,297	388	(8,908)
兆豐金(康和87)	18,568,000	18,804	1,857	(16,947)
燦坤(康和88)	19,489,000	9,047	1,169	(7,878)
開發金(康和89)	15,761,000	6,230	158	(6,072)
國賓(康和90)	19,303,000	34,051	8,300	(25,751)
統一實(康和91)	28,479,000	7,432	2,848	(4,584)
中石化(康和92)	17,699,000	22,052	3,540	(18,512)
南紡(康和93)	19,643,000	15,820	196	(15,623)
遠百(康和94)	19,103,000	9,129	955	(8,173)
潤泰全(康和95)	19,617,000	5,239	981	(4,258)
興富發(康和96)	19,476,000	25,667	3,311	(22,356)
廣宇(康和97)	19,558,000	10,788	978	(9,810)
台航(康和98)	17,044,000	15,167	4,261	(10,906)
益航(康和99)	19,558,000	20,285	2,151	(18,134)
柏騰(康和A1)	18,244,000	7,330	1,642	(5,688)
達方(康和A2)	19,136,000	29,744	11,482	(18,263)
彰銀(康和A3)	19,810,000	9,499	4,754	(4,745)
台企銀(康和A4)	19,820,000	12,511	5,351	(7,160)
中信金(康和A5)	19,990,000	12,637	4,998	(7,640)
第一金(康和A6)	19,982,000	39,863	18,783	(21,080)
味全(康和A7)	19,991,000	14,084	5,997	(8,087)
中壽(康和A8)	19,965,000	14,195	10,382	(3,813)
華寶(康和A9)	19,851,000	18,789	7,146	(11,643)
中石化(康和B1)	19,830,000	14,381	10,510	(3,871)
三陽(康和B2)	19,726,000	10,715	6,904	(3,811)
聚積(康和T1)	4,154,000	17,594	4,985	(12,610)
原相(康和T2)	4,903,000	10,084	5,638	(4,446)
伍豐(康和T3)	4,762,000	13,279	1,810	(11,469)
加百裕(康和T4)	9,406,000	4,740	564	(4,176)
茂達(康和T5)	9,779,000	4,763	587	(4,177)

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.6.30			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)
信錦(康和T6)	4,632,000	\$ 7,420	4,817	(2,603)
環德(康和T7)	4,534,000	5,265	2,766	(2,499)
尼克森(康和T8)	4,032,000	3,713	887	(2,826)
典範(康和T9)	6,722,000	2,109	605	(1,504)
南仁湖(康和S7)	12,711,000	4,838	127	(4,711)
榮鋼(康和S8)	9,369,000	1,594	468	(1,126)
應華精密(康和S9)	6,372,000	14,620	2,294	(12,326)
中連貨(康和U1)	5,573,000	5,139	3,121	(2,018)
中菲行(康和U2)	4,644,000	1,139	604	(535)
旺矽(康和U3)	4,741,000	7,701	3,224	(4,477)
久元(康和U4)	5,966,000	8,578	4,355	(4,223)
迎輝(康和U5)	3,884,000	1,443	777	(666)
東洋(康和U6)	4,967,000	8,079	2,434	(5,645)
力麒(康和U7)	9,922,000	6,591	893	(5,698)
工信(康和U8)	6,816,000	2,139	818	(1,321)
育富(康和U9)	4,993,000	5,678	2,646	(3,032)
朋程(康和V1)	4,903,000	12,855	1,373	(11,483)
富鼎(康和V2)	6,763,000	4,745	473	(4,271)
位速(康和V3)	4,401,000	11,408	6,293	(5,114)
業強(康和V4)	9,952,000	7,674	3,782	(3,892)
欣技(康和V5)	6,654,000	5,699	1,264	(4,435)
精誠(康和V6)	9,580,000	4,831	862	(3,969)
精華光學(康和V7)	4,912,000	12,872	8,449	(4,423)
川湖科技(康和V8)	4,924,000	15,034	10,734	(4,300)
漢磊科技(康和V9)	4,980,000	3,918	1,295	(2,623)
瑞傳科技(康和W1)	4,783,000	5,329	3,444	(1,885)
網龍(康和W2)	4,982,000	11,125	7,573	(3,552)
智冠(康和W3)	4,872,000	12,025	11,108	(917)
		<u>\$ 733,395</u>	<u>238,222</u>	(495,173)
發行認購權證負債淨額			<u>9,608</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				(570,695)
發行認購權證負債再買回價值變動損失				(950,958)
認購權證發行損失－淨額				<u>42,010</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.6.30市價	
				(新台幣元)	
中壽(康和80)	\$ 0.936	22.05	9.16 倍		0.28
合庫(康和81)	1.065	27.72	10.63 倍		0.31
兆赫(康和82)	1.636	124.88	6.57 倍		0.07
富邦金(康和83)	1.232	35.13	11.57 倍		0.04
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		0.04
旺宏(康和86)	0.927	17.13	7.71 倍		0.02
兆豐金(康和87)	0.858	24.50	11.71 倍		0.10
燦坤(康和88)	0.651	47.10	6.59 倍		0.06
開發金(康和89)	0.671	14.49	9.05 倍		0.01
國賓(康和90)	0.710	47.82	9.94 倍		0.43
統一實(康和91)	0.345	15.38	8.23 倍		0.10
中石化(康和92)	1.105	14.61	6.61 倍		0.20
南紡(康和93)	1.164	18.42	6.59 倍		0.01
遠百(康和94)	1.154	53.94	8.11 倍		0.05
潤泰全(康和95)	0.868	32.55	6.58 倍		0.05
興富發(康和96)	0.789	41.40	8.24 倍		0.17
廣宇(康和97)	0.661	64.56	6.60 倍		0.05
台航(康和98)	0.700	66.06	7.29 倍		0.25
益航(康和99)	0.937	82.32	6.60 倍		0.11
柏騰(康和A1)	0.527	232.47	4.25 倍		0.09
達方(康和A2)	1.778	95.74	4.79 倍		0.60
彰銀(康和A3)	0.646	27.28	7.31 倍		0.24
台企銀(康和A4)	0.845	16.33	8.14 倍		0.27
中信金(康和A5)	0.765	34.50	8.10 倍		0.25
第一金(康和A6)	2.285	41.52	8.12 倍		0.94
味全(康和A7)	0.745	20.87	5.54 倍		0.30
中壽(康和A8)	0.795	27.14	6.54 倍		0.52
華寶(康和A9)	1.013	52.33	5.56 倍		0.36
中石化(康和B1)	0.735	16.34	4.42 倍		0.53
三陽(康和B2)	0.547	16.62	5.58 倍		0.35
聚積(康和T1)	3.384	228.44	5.11 倍		1.20
原相(康和T2)	3.403	243.90	5.54 倍		1.15

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.6.30市價	
				(新台幣元)	
伍豐(康和T3)	\$ 3.520	273.90	5.57 倍		0.38
加百裕(康和T4)	1.144	75.42	5.16 倍		0.06
茂達(康和T5)	1.243	74.58	5.15 倍		0.06
信錦(康和T6)	2.663	140.88	4.77 倍		1.04
環德(康和T7)	2.365	149.70	4.78 倍		0.61
尼克森(康和T8)	1.918	120.98	4.79 倍		0.22
典範(康和T9)	1.391	27.76	6.60 倍		0.09
南仁湖(康和S7)	0.710	24.90	5.55 倍		0.07
榮鋼(康和S8)	1.065	60.30	9.26 倍		0.05
應華精密(康和S9)	1.775	145.31	5.50 倍		0.36
中連貨(康和U1)	1.670	50.40	5.13 倍		0.56
中菲行(康和U2)	1.888	58.26	5.13 倍		0.13
旺矽(康和U3)	1.838	104.54	4.79 倍		0.68
久元(康和U4)	1.312	108.04	6.57 倍		0.73
迎輝(康和U5)	2.414	131.16	4.76 倍		0.20
東洋(康和U6)	2.465	63.25	4.77 倍		0.49
力麒(康和U7)	1.003	32.80	6.05 倍		0.09
工信(康和U8)	1.480	19.90	6.62 倍		0.12
育富(康和U9)	2.087	56.98	4.77 倍		0.53
朋程(康和V1)	3.627	186.88	4.77 倍		0.28
富鼎(康和V2)	1.510	40.05	4.79 倍		0.07
位速(康和V3)	3.726	226.84	4.78 倍		1.43
業強(康和V4)	1.033	33.38	5.54 倍		0.38
欣技(康和V5)	1.401	77.69	5.16 倍		0.19
精誠(康和V6)	1.083	38.32	6.03 倍		0.09
精華光學(康和V7)	3.230	165.03	4.78 倍		1.72
川湖科技(康和V8)	4.273	199.53	4.68 倍		2.18
漢磊科技(康和V9)	2.057	19.38	4.48 倍		0.26
瑞傳科技(康和W1)	2.355	58.94	4.81 倍		0.72
網龍(康和W2)	2.613	111.09	4.25 倍		1.52
智冠(康和W3)	2.603	111.38	4.00 倍		2.28

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
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
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
柏騰(康和A1)	歐式認購權證	97.05.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
達方(康和A2)	歐式認購權證	97.05.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
彰銀(康和A3)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台企銀(康和A4)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中信金(康和A5)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
第一金(康和A6)	歐式認購權證	97.05.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
味全(康和A7)	歐式認購權證	97.06.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中壽(康和A8)	歐式認購權證	97.06.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華寶(康和A9)	歐式認購權證	97.06.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中石化(康和B1)	歐式認購權證	97.06.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
三陽(康和B2)	歐式認購權證	97.06.25	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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
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
信錦(康和T6)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德(康和T7)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
尼克森(康和T8)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
典範(康和T9)	歐式認購權證	97.04.22	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
中連貨(康和U1)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中菲行(康和U2)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
旺矽(康和U3)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
久元(康和U4)	歐式認購權證	97.04.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
迎輝(康和U5)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東洋(康和U6)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力麒(康和U7)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
工信(康和U8)	歐式認購權證	97.04.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
育富(康和U9)	歐式認購權證	97.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
朋程(康和V1)	歐式認購權證	97.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
富鼎(康和V2)	歐式認購權證	97.05.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和V3)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
業強(康和V4)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
欣技(康和V5)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精誠(康和V6)	歐式認購權證	97.05.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華光學(康和V7)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
川湖科技(康和V8)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
漢磊科技(康和V9)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
瑞傳科技(康和W1)	歐式認購權證	97.05.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和W2)	歐式認購權證	97.06.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
智冠(康和W3)	歐式認購權證	97.06.13	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上半年度因發行認購權證而產生之市價變動損益分別為損失40,666千元及利益42,010千元；避險證券買賣損益分別為利益48,560千元及損失17,457千元。另發行認購權證之相關費用分別為4,418千元及4,924千元。

(十五)長期借款

貸款行庫	期 間	利 率	還款方式	98.6.30	97.6.30
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	-	1,100,000
臺灣工業銀行	98.04.17-98.08.24	0.92%-0.99%	自98年4月起，期約屆滿日，一次償還本金	350,000	-
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)		-	70,000
小計				350,000	1,170,000
減：一年內到期部份				(350,000)	(70,000)
合計				<u>\$ -</u>	<u>1,100,000</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。

上述民國九十六年八月所承作之長期銀行借款1,100,000千元業已於民國九十七年下半年度提前清償。唯於民國九十八年上半年度另依上述之總承諾額度內借款350,000千元。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)職工退休基金

- 1.本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.本公司於民國九十八年及九十七年上半年度，退休基金專戶之增減變動情形如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期初餘額	\$ 55,844	51,118
加：本期提撥	2,459	2,670
本期孳息	<u>12</u>	<u>578</u>
期末餘額	<u>\$ 58,315</u>	<u>54,366</u>

依據本公司委任經理人退休基金管理辦法之規定用途，上述提撥可轉出用以投資上市(櫃)股票，惟民國九十八年及九十七年上半年度均未有將本期提撥數轉出以投資上市(櫃)股票之情形。

- 3.本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日退休金基金資產，組成如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
退休基金專戶期末餘額	\$ 58,315	54,366
投資上市(櫃)股票公平價值	<u>11,426</u>	<u>12,317</u>
	<u>\$ 69,741</u>	<u>66,683</u>

截至民國九十八年及九十七年六月三十日，退休基金投資於上市(櫃)公司股票數分別為1,114,776股及1,043,810股。

- 4.本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日有關退休金資料如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 58,315	54,366
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	5,903	6,603
確定提撥之淨退休金成本	9,353	12,894
期末應付(預付)退休金餘額	240	268

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)股本

本公司股本形成經過如下：

核定年月	額定股本	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。

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。

(十九)庫藏股票

- 截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，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70,088千股)。
- 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六月三十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16,787千元，符合證券交易法之規定。
- 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財務報表附註(續)

(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。

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及九十七年上半年度財務報表時，分別估列之員工紅利金額為1,000千元及151千元，董監酬勞為5,000千元及757千元，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及九十八年之損益。若員工紅利全數以股票發放，依民國九十八年及九十七年六月三十日收盤價計算分別估計可分配585千股及58千股。

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。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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，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。
- 2.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上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 23,399	69,065
遞延所得稅費用	<u>25,254</u>	<u>(4,963)</u>
繼續營業單位所得稅費用	<u>\$ 48,653</u>	<u>64,102</u>

- 3.民國九十八年及九十七年上半年度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：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 48,112	27,943
證券交易損失(所得)	(40,948)	10,761
採權益法之長期股權投資利益－國內	(6,291)	(7,729)
營業證券市價跌價損失(回升利益)	(8,759)	26,357
開放式基金及貨幣市場工具市價評價損失(回升利益)	(101)	6,229
短期票券分離課稅利息利入影響數	-	(980)
附條件交易財稅處理差異調整數	35,626	14,171
認購權證權利金收入影響數	-	8,040
認購權證價值變動損失(利益)	10,167	(10,502)
股利收入	(535)	(1,893)
買賣損失	(212)	(2,160)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	420
所得稅稅率變動影響數	14,515	-
其他	<u>(2,921)</u>	<u>(6,555)</u>
	<u>\$ 48,653</u>	<u>64,102</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

4.民國九十八年及九十七年上半年度本公司遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
備抵呆帳提列數(迴轉數)	\$ 18,185	(1,630)
長期股權投資之國外投資損失及累積換算調整數	(2,360)	(2,508)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	14,515	-
未提撥之應計退休金負債	<u>(5,086)</u>	<u>(825)</u>
遞延所得稅費用	<u>\$ 25,254</u>	<u>(4,963)</u>

5.民國九十八年及九十七年六月三十日本公司遞延所得稅資產如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 9,785	17,989
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>\$ 9,785</u>	<u>17,989</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 71,938	69,623
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(12,195)</u>	<u>(1,199)</u>
淨遞延所得稅資產	59,743	68,424
遞延所得稅負債	<u>(11,466)</u>	<u>(19,844)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 48,277</u>	<u>48,580</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

6.民國九十八年及九十七年六月三十日，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：

	98.6.30			97.6.30		
	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	\$ 48,927	9,785	-	71,956	17,989	-
違約損失所產生未來						
可減除金額	200,000	-	40,000	200,000	-	50,000
退休金費用超限所產						
生未來可減除金額	98,718	-	19,743	73,695	-	18,424
因國外子公司累積換						
算調整數認列所產	(10,963)	-	(2,192)	-	-	-
生應課稅金額						
國外長期股權投資利						
益所產生應課稅所	(46,370)	-	(9,274)	(79,376)	-	(19,844)
得額						
資產減損損失所產生						
未來可減除金額	18,798	-	3,759	2,714	-	679
閒置資產跌價損失所						
產生未來可減除金						
額	42,179	-	8,436	2,082	-	520
		9,785	60,472		17,989	49,779
減：備抵評價		-	(12,195)		-	(1,199)
淨額		<u>9,785</u>	<u>48,277</u>		<u>17,989</u>	<u>48,580</u>

7.兩稅合一相關資訊：

	98.6.30	97.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>65,649</u>	<u>106,753</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>24.38</u> %

8.未分配盈餘相關資訊：

	98.6.30	97.6.30
八十七年度以後	\$ <u>143,837</u>	<u>484,933</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

9.本公司截至民國九十五年度(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。

本公司針對民國九十六年度至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2,680千元，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、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，並依法提起行政救濟，唯其中民國八十九年度營所稅案件業已陸續於民國九十八年上半年度及查核報告日前經最高行政法院判決本公司上訴駁回。

(廿二)每股盈餘(虧損)

	98年上半年度		97年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
1.基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 192,490	143,837	111,772	47,670
加權平均流通在外股數(千股)	645,005	645,005	612,938	612,938
基本每股盈餘	0.30	0.22	0.18	0.08
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				
對本期淨利之影響	\$ -	-	-	-
加權平均流通在外股數(千股)	585	585	58	58
(2)加計潛在普通股影響之每股盈餘				
本期淨利	\$ 192,490	143,837	111,772	47,670
加權平均流通在外股數－稀釋	\$ 645,590	645,590	612,996	612,996
稀釋每股盈餘	\$ 0.30	0.22	0.18	0.08

(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。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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六月三十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上半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六月三十日，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	
98.6.30					
期貨契約	金融期貨	買方	1	\$ 798	788
"	台幣黃金期貨	買方	3	1,114	1,117
	合計			<u>\$ 1,912</u>	<u>1,905</u>
"	櫃買期貨	賣方	1	\$ 381	397
"	臺指期貨	賣方	39	49,702	49,795
	合計			<u>\$ 50,083</u>	<u>50,192</u>
選擇權契約	臺積電選擇權Call	買方	1	\$ 3	3
"	國泰金選擇權Call	買方	5	2	1
"	國泰選擇權Put	買方	5	22	5
"	兆豐金選擇權Put	買方	5	-	-
"	櫃買選擇權Call	買方	20	32	35
"	黃金選擇權Call	買方	200	40	5
"	台指選擇權Call	買方	1,146	4,909	2,589
"	台指選擇權Put	買方	541	2,514	1,680
"	非金電選擇權Call	買方	20	87	109
"	非金電選擇權Put	買方	2	17	7
	合計			<u>\$ 7,626</u>	<u>4,434</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(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	
98.6.30					
選擇權契約	臺積電選擇權Call	賣方	5	\$ -	-
"	國泰金選擇權Call	賣方	5	9	4
"	國泰金選擇權Put	賣方	5	22	11
"	櫃買選擇權Call	賣方	10	21	16
"	金融選擇權Call	賣方	65	1	9
"	金融選擇權Put	賣方	10	1	-
"	台指選擇權Call	賣方	5,207	11,245	5,360
"	台指選擇權Put	賣方	1,036	9,901	8,354
"	非金電選擇權Call	賣方	27	89	96
"	非金電選擇權Put	賣方	78	20	7
	合計			<u>\$ 21,309</u>	<u>13,857</u>
97.6.30					
期貨契約	櫃買期貨	賣方	1	\$ 537	475
"	電子期貨	賣方	2	2,339	2,278
"	金融期貨	賣方	1	1,051	990
	臺指期貨	賣方	23	34,108	34,118
	合計			<u>\$ 38,035</u>	<u>37,861</u>
選擇權契約	個股選擇權Call	買方	4	\$ 75	4
"	個股選擇權Put	買方	6	47	78
"	個股選擇權Put	買方	1	15	30
"	台指選擇權Call	買方	302	578	359
"	台指選擇權Put	買方	691	6,712	7,004
"	摩台選擇權Call	買方	20	57	22
	合計			<u>\$ 7,484</u>	<u>7,497</u>
"	個股選擇權Put	賣方	7	\$ 71	98
"	櫃買選擇權Put	賣方	10	48	151
"	電子選擇權Call	賣方	10	1	1
"	電子選擇權Put	賣方	11	110	239
"	金融選擇權Call	賣方	50	1	1
"	台指選擇權Call	賣方	3,797	4,500	2,335
"	台指選擇權Put	賣方	655	8,789	14,287
"	摩台賣權Call	賣方	10	6	7
	合計			<u>\$ 13,526</u>	<u>17,119</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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六月三十日之台股指數期貨、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。

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六月三十日期貨及選擇權自營交易於財報表上之表達如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 109,084	138,893
買入選擇權—非避險	4,434	7,497
賣出選擇權負債	13,857	17,119
	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期貨契約利益—已實現—非避險	\$ 41,749	183,761
期貨契約利益—未實現—非避險	-	174
選擇權交易利益—已實現—非避險	202,553	333,185
選擇權交易利益—未實現—非避險	<u>5,675</u>	<u>(1,340)</u>
合計	<u>\$ 249,977</u>	<u>515,780</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
衍生性金融商品損失：		
期貨契約損失－已實現－非避險	\$ 23,439	147,276
期貨契約損失－未實現－非避險	90	(32)
選擇權交易損失－已實現－非避險	237,726	338,010
選擇權交易損失－未實現－非避險	<u>1,814</u>	<u>3,628</u>
合計	<u>\$ 263,069</u>	<u>488,882</u>

2.金融商品之公平價值

	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>金 融 資 產：</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 7,579,338	7,579,338	15,142,382	15,142,382
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	-	-	144,524	144,524
營業證券－自營	1,958,337	1,958,337	1,800,989	1,800,989
營業證券－承銷	15,124	15,124	1,820	1,820
營業證券－避險	147,485	147,485	55,657	55,657
買入選擇權－期貨	4,434	4,434	7,497	7,497
期貨交易保證金－自有資金	109,084	109,084	138,893	138,893
備供出售金融資產－非流動	<u>79,690</u>	<u>註</u>	<u>79,690</u>	<u>註</u>
金融資產合計	<u>\$ 9,893,492</u>	<u>9,813,802</u>	<u>17,371,452</u>	<u>17,291,762</u>
<u>金 融 負 債：</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 6,346,728	6,346,728	11,099,671	11,099,671
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	1,647,930	1,647,930	247,830	247,830
發行認購(售)權證再買回	(1,585,206)	(1,585,206)	(238,222)	(238,222)
賣出選擇權負債	<u>13,857</u>	<u>13,857</u>	<u>17,119</u>	<u>17,119</u>
金融負債合計	<u>\$ 6,423,309</u>	<u>6,423,309</u>	<u>11,126,398</u>	<u>11,126,398</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財務報表附註(續)

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。

(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	98.6.30	
	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	\$ -	7,579,338
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
營業證券－自營	1,958,337	-
營業證券－承銷	15,124	-
營業證券－避險	147,485	-
買入選擇權－非避險	4,434	-
期貨交易保證金－自有資金	109,084	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	6,346,728
發行認購(售)權證負債	1,647,930	-
發行認購(售)權證再買回	(1,585,206)	-
賣出選擇權負債	13,857	-

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融資產及負債名稱	97.6.30	
	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	\$ -	15,142,382
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	144,524	-
營業證券－自營	1,800,989	-
營業證券－承銷	1,820	-
營業證券－避險	55,657	-
買入選擇權－非避險	7,497	-
期貨交易保證金－自有資金	138,893	-
備供出售金融資產－非流動	-	79,690
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	11,099,671
發行認購(售)權證負債	247,830	-
發行認購(售)權證再買回	(238,222)	-
賣出選擇權負債	17,119	-

4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

5.本公司民國九十八年及九十七年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為7,670,318千元及12,528,176千元，金融負債為4,922,048千元及11,376,259千元；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

本公司持有之債券部位係以敏感性分析衡量持有部位對個別風險因子(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六月底債券投資之公平價值下降分別約635千元及241千元。

本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上半年度的VaR(95%，一天)資料。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

單位：千元

市場風險類型	98年上半年度			97年上半年度				
	98.6.30	97.6.30	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	7,249	20,699	10,145	24,255	3,889	39,222	65,574	15,765

(2)信用風險

本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

本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。

本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

本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
簡宏輝	本公司董事
馬珮君	"
賴弘鈞	"
洪俊雄	"
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	"
大元建設股份有限公司	"
帝國建設股份有限公司	"

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
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	"
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六月三十日，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年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
鄭英華	\$ 78	-	11	-
白俊男	18	-	-	-
德勝開發(股)公司	12	-	-	-
康聯投資(股)公司	10	-	-	-
馬珮君	8	-	-	-
劉建君	4	-	-	-
賴弘鈞	1	-	5	-
帝國建設(股)公司	-	-	27	-
洪俊雄	-	-	20	-
柯文惠	-	-	3	-
	<u>\$ 131</u>	<u>-</u>	<u>66</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。

2.本公司於民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日，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年上半年度			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
帝國建設(股)公司	\$ 82,327	0.20%~0.70%	48	1
鄭英華	25,661	0.20%~0.70%	43	-
純青實業(股)公司	18,000	0.22%~0.90%	24	-
簡宏輝	7,060	0.25%~0.90%	15	-
鄭珮琪	1,081	0.20%~0.30%	1	-
德勝開發(股)公司	-	0.30%~0.70%	5	-
	<u>\$ 134,129</u>		<u>136</u>	<u>1</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	97年上半年度			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
純青實業(股)公司	\$ 35,315	1.90%~1.92%	435	1
大元建設(股)公司	26,405	1.78%~1.92%	319	1
洪俊雄	14,853	1.85%~1.95%	106	1
鄭英華	13,817	1.78%~1.92%	109	1
簡宏輝	4,692	1.82%~1.92%	43	1
帝國建設(股)公司	2,935	1.78%~1.92%	94	3
	<u>\$ 98,017</u>		<u>1,106</u>	<u>8</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	98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款				
康和期貨股份有限公司	\$ <u>4,073</u>	<u>2</u>	<u>3,387</u>	<u>1</u>
應付帳款				
康和期貨股份有限公司	\$ <u>476</u>	<u>1</u>	<u>601</u>	<u>1</u>
康和證券投資顧問股份有 限公司	\$ <u>25</u>	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>-</u>
其他應收款				
康和證券投資顧問股份有 限公司(註)	\$ <u>218</u>	<u>2</u>	<u>440</u>	<u>1</u>
康和比聯證券投資信託股 份有限公司(註)	\$ <u>13</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。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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年上半年度					
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	\$ 135
	95.10.01~98.09.30	台北市復興北路143號5樓	按月收取	依合約	1,881
	97.06.01~100.05.31	台北市復興北路143號3樓	按月收取	依合約	1,196
					<u>\$ 3,212</u>
97年上半年度					
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	\$ 111
	95.10.01~98.09.30	台北市復興北路143號5樓	按月收取	依合約	1,881
					<u>\$ 1,992</u>

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：

	98年上半年度	97年上半年度
期貨佣金收入	\$ 22,671	18,049
結算交割服務費	2,933	4,426
	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
期貨交易保證金—自有資金	<u>\$ 100,677</u>	<u>131,952</u>

(2)本公司與康和證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：

	98年上半年度	97年上半年度
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ 403	1,076
手續費支出(帳列其他營業支出)	69	259

(3)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年上半年度	97年上半年度
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ 275	-

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

本公司於民國九十八年及九十七年六月三十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、發行認購權證之保證金及從事債券交易業務之保證金。

	98.6.30	97.6.30
質押定期存款(帳列受限制資產—流動)	\$ 1,083,609	1,633,088
質押定期存款(帳列受限制資產—非流動)	-	262,500
營業證券(帳列受限制資產—非流動)	10,246	-
固定資產—土地	594,833	532,844
—建築物(未折減餘額)	153,332	157,023
出租資產—土地	263,654	344,330
—建築物(未折減餘額)	63,443	88,876
閒置資產—土地	97,773	-
—建築物(未折減餘額)	42,502	-
合計	\$ 2,309,392	3,018,661

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。截至民國九十八年上半年度，該案尚無進一步結果。本公司於業已估列相關負債。
- (二)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，於民國九十八年六月四日，經民事法庭裁定，該客戶應支付6,958千元。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(三)於民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司因辦理證券融資業務而保管之客戶股票分別為327,291千股及473,608千股，借予客戶融券之股票分別為13,701千股及10,198千股，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年上半年度			97年上半年度		
		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		-	317,063	317,063	-	321,487	321,487
勞健保費用		-	20,872	20,872	-	21,497	21,497
退休金費用		-	15,256	15,256	-	20,130	20,130
其他用人費用		-	8,114	8,114	-	9,562	9,562
折舊費用		-	21,211	21,211	-	22,584	22,584
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	5,689	5,689	-	6,340	6,340
員工紅利		-	1,000	1,000	-	151	151
董監酬勞		-	5,000	5,000	-	757	757

(二)依「期貨商財務報告編制準則」第八條規定，本公司兼營期貨商應揭露事項，請詳後附期貨部門揭露事項。

(三)專屬期貨商業務之特有風險：

本公司從事期貨自營交易，其持有風險係該標的物之市場價格風險，本公司於操作時已依其風險設置停損點，發生損失可在預期範圍內控制。

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%	133,403	2,593	2,593	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%	260,607	(9,438)	(9,438)	"
"	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	60,933,194	96.72%	715,182	24,315	23,517	"
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%	356,392	4,285	4,285	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%	115,295	1,392	835	"
"	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%	92,386	(26,684)	(6,065)	
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%	USD7,913 (折合NTD約259,626)	HKD(255) (折合NTD約8,367))	HKD(255) (折合NTD約8,367))	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%	353,777	11,657	5,551	

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。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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，民國九十八年上半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		33
基金及投資		7,913
股 本		6,333
累積盈虧		1,586
累積換算調整數		24
資產總額		7,945
負債總額		2
股東權益總額		7,943

(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		(27)
營業外收入及利益		(255)
稅後淨利(損)		(281)

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 %	\$ 7,913

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上半年度與關係人間並無重大交易之情事。

5.爭訟事件：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。

康和綜合證券股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 700
銀行存款	活期存款	110,382
	外幣存款	
	美金 3,633元@32.81	119
	港幣 46,825元@ 4.23	198
	小計	317
	支票存款	47,781
	定期存款	560,095
	小計	718,575
合 計		\$ <u>719,275</u>

註：定期存款到期日均在一年內，定存單利率為0.35%-2.70%。

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—自營明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	摘要	利率	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
				單價(元)	金額	單價(元)	金額	
於集中交易市場								
買賣之股票								
大成			100,000	\$ 35.21	3,521	34.65	3,465	
統一			200,000	34.50	6,900	33.80	6,760	
國喬			153,000	11.03	1,687	10.25	1,568	
東陽			150,000	29.64	4,446	31.45	4,717	
台肥			50,000	98.28	4,914	97.40	4,870	
士紙			23,000	84.77	1,950	80.90	1,860	
大成鋼			40,000	24.10	964	23.30	932	
正新			3,000	54.03	162	51.20	154	
鴻海			49,000	101.23	4,960	101.50	4,974	
矽品			150,000	40.28	6,042	38.05	5,708	
瑞昱			80,000	58.06	4,645	61.00	4,880	
晶電			70,000	85.44	5,981	88.70	6,209	
台產			1,905,000	15.76	30,030	18.45	35,147	
中信金			150,000	20.11	3,017	19.80	2,970	
統一超			44,000	85.40	3,758	84.10	3,700	
大立光			5,000	346.05	1,730	347.00	1,735	
奇美電			200,000	17.70	3,539	17.30	3,460	
台灣大			110,000	56.00	6,160	56.00	6,160	
緯創			60,000	55.15	3,309	54.50	3,270	
新日興			20,000	156.38	3,128	156.00	3,120	
旭曜			50,000	52.04	2,602	52.50	2,625	
洋華			10,000	357.00	3,570	305.00	3,050	
遠雄港			40,000	39.78	1,591	39.10	1,564	
立錫			33,000	210.45	6,945	206.50	6,814	
建興電			80,000	19.34	1,546	19.25	1,540	
宏全			50,000	49.67	2,483	49.50	2,476	
小計					119,580		123,728	
於營業處所								
買賣之股票及債券								
廣明			37,000	45.08	1,667	44.80	1,658	
小計					1,667		1,658	
興櫃股票								
谷崧			47,000	61.78	2,904	61.78	2,904	註
小計					2,904		2,904	
政府債券								
85交甲(五)	84.08.25~99.08.25	7.6000 %	15,500	110.5734	17,139	108.4665	16,812	
85交建乙(二)	85.03.22~100.03.22	7.3000 %	100,000	128.6795	128,680	111.3538	111,354	
89央債甲十	89.06.16~99.06.16	5.7500 %	150,000	116.0526	174,079	105.4511	158,177	
央債94-2	94.01.24~99.01.24	1.8750 %	101,000	99.8316	100,830	101.0395	102,050	
95央債甲一	95.01.06~100.01.06	1.7500 %	90,000	102.4644	92,218	102.5055	92,255	
95央債甲5	95.07.20~100.07.20	2.0000 %	100,000	103.2988	103,299	103.4666	103,467	
95央債甲6	95.09.08~105.09.08	1.8750 %	50,000	102.2610	51,131	101.6000	50,800	
96年甲類第一期中央...	96.01.26~101.01.26	1.8750 %	100,000	103.3740	103,374	103.0390	103,039	
97央債甲一	97.01.16~102.01.16	2.3750 %	100,000	105.1861	105,186	104.9504	105,110	
97央債甲3	97.03.14~107.03.14	2.3750 %	50,000	105.3087	52,654	105.2324	52,616	
97央債甲4	97.07.20~102.07.20	2.0000 %	450,000	103.9194	467,637	103.8202	467,191	
97央債甲6	97.09.24~107.09.24	2.1250 %	150,000	103.8147	155,722	103.6877	155,532	
98央債甲3	98.03.05~108.03.05	1.3750 %	100,000	97.8617	97,860	97.7347	97,855	
小計					1,649,809		1,616,258	

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—自營明細表(續)

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	摘要	利率	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
				單價(元)	金額	單價(元)	金額	
公司債：								
94台新金控第一次無擔保	94.09.20~101.09.20	2.7000 %	100,000	\$ 100.5167	100,517	101.1003	101,100	
公司債								
可轉換公司債：								
於營業處所買賣								
統一			653,000	101.24	66,113	99.50	64,975	
川湖一			30,000	101.53	3,046	99.00	2,970	
聯強一			262,000	97.08	25,435	99.30	26,018	
億光三			21,000	105.86	2,223	101.85	2,139	
岱稜一			4,000	106.57	426	101.00	404	
優盛一			34,000	100.50	3,417	99.50	3,383	
久元一			30,000	101.40	3,042	104.00	3,120	
小計					103,702		103,009	
受益證券								
新光R1			1,000,000	10.00	10,000	9.68	9,680	
小計					10,000		9,680	
合計					1,988,179		1,958,337	
減：營業證券評價調整—					(29,842)			
自營								
淨額					1,958,337			

註：採成本法評價。

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—承銷明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	摘要	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
			單價(元)	金額	單價(元)	金額	
<u>可轉換公司債</u>							
綠能一		152,000	100.00	\$ 15,200	99.50	<u>15,124</u>	
減：營業證券評價調整—承銷				(76)			
淨額				<u>\$ 15,124</u>			

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—避險明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
		單價(元)	金額	單價(元)	金額	
於集中交易市場買賣之股票						
台泥	4,000	\$ 32.09	128	31.40	126	
東元	9,000	13.96	126	13.10	118	
華新	526,000	10.29	5,413	10.50	5,523	
東鋼	14,000	35.14	492	31.30	438	
南港	211,000	19.61	4,138	31.00	6,541	
台橡	27,000	39.00	1,053	40.00	1,080	
中橡	4,000	32.52	130	29.55	118	
裕隆	66,000	31.36	2,070	31.20	2,059	
台船	16,000	34.93	559	34.05	545	
金寶	35,000	8.51	298	7.01	245	
精英	10,000	10.81	108	10.30	103	
鴻準	1,000	98.99	99	91.40	91	
藍天	20,000	42.71	854	41.20	824	
研華	25,000	45.92	1,148	46.50	1,163	
晶電	2,000	92.79	186	88.70	177	
義隆	6,000	56.36	338	53.60	322	
兆赫	9,000	65.76	592	53.00	477	
國建	67,000	13.93	933	13.15	881	
國產	11,000	16.75	184	15.80	174	
中航	50,000	91.04	4,552	84.00	4,200	
台航	80,000	72.51	5,801	59.30	4,744	
國賓	1,000	38.79	39	37.85	38	
晶華	3,000	458.62	1,376	460.00	1,380	
永豐金	35,000	9.91	347	11.50	403	
遠百	2,000	31.69	63	32.25	65	
潤泰全	2,000	30.89	62	36.50	73	
健鼎	3,000	56.86	171	55.00	165	
華晶科	1,000	43.90	44	44.80	45	
緯創	2,000	50.52	101	54.50	109	
昱晶	46,000	69.65	3,204	66.00	3,036	
綠能	7,000	115.40	808	105.50	739	
大聯大	9,000	24.90	217	32.55	293	
遠傳	2,000	37.70	75	38.45	77	
正文	63,000	57.11	3,598	52.80	3,326	
遠雄	2,000	76.11	152	79.50	159	
四維航	1,000	50.10	50	50.10	50	
立錡	2,000	214.77	430	206.50	413	
統一實	2,000	12.86	26	13.00	26	
美德醫	34,000	7.64	259	7.36	250	
泰金寶	304,000	5.63	1,712	4.94	1,502	
小計			41,936		42,098	

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—避險明細表(續)

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
		單價(元)	金額	單價(元)	金額	
於營業處所買賣之股票						
信錦	65,000	\$ 59.27	3,853	48.00	3,120	
網龍	8,000	355.69	2,845	420.00	3,360	
網龍	36,000	262.35	9,445	420.00	15,120	
網龍	29,000	330.71	9,591	420.00	12,180	
環德	50,000	89.03	4,452	82.70	4,135	
欣銓	42,000	16.04	674	14.90	625	
鈞象	47,000	260.40	12,239	258.00	12,125	
位速	62,000	61.43	3,809	54.50	3,379	
位速	15,000	58.38	876	54.50	818	
東洋	169,000	80.66	13,632	82.70	13,976	
榮剛	9,000	21.48	193	18.75	169	
世界	219,000	13.64	2,987	13.00	2,847	
鈺創	44,000	13.36	588	12.00	528	
中光電	3,000	37.15	111	33.05	99	
應華	40,000	126.00	5,040	126.50	5,060	
智冠	6,000	178.80	1,073	181.00	1,086	
新普	6,000	132.80	792	132.00	792	
廣運	173,500	29.74	5,159	26.60	4,615	
橘子	222,000	37.99	8,433	57.10	12,676	
伍豐	116,000	84.45	9,796	74.80	8,677	
小計			95,588		105,387	
合計			137,524		147,485	
加：營業證券評價調整			9,961			
淨額			147,485			

康和綜合證券股份有限公司
衍生性金融商品－櫃檯明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

- 一、利率衍生性商品交易：無。
- 二、債券遠期交易：無。
- 三、結構型商品交易：無。
- 四、轉換公司債資產交換交易：無。
- 五、債券選權權交易：無。

康和綜合證券股份有限公司

附賣回債券投資明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	交易條件			債 券		帳 面 金 額	備 註
	起始日	到期日	利 率	種 類	面 額		
中華郵政股份有限公司	98.06.03	98.07.07	0.120	95甲類第三 期央債	\$ 100,000	110,016	
	98.06.10	98.07.15	0.120	央債94甲七	100,000	110,030	
	98.06.18	98.07.28	0.120	95甲類第三 期央債	100,000	110,017	
	98.06.25	98.07.30	0.120	95央債甲一	100,000	110,034	
	98.06.29	98.08.05	0.120	95央債甲一	100,000	110,014	
小計						<u>550,111</u>	
富邦產物保險股份有限 公司	98.06.05	98.07.08	0.110	91央債甲八	50,000	55,024	
	98.06.17	98.07.17	0.110	97央債甲四	50,000	55,025	
	98.06.30	98.07.17	0.110	97央債甲四	55,000	60,028	
	98.06.17	98.07.21	0.115	92央債甲十	150,000	165,269	
	98.06.30	98.07.29	0.110	91央債甲八	50,000	55,144	
小計						<u>390,490</u>	
京城商業銀行股份有限 公司	98.06.24	98.07.08	0.115	央債94甲七	100,000	110,009	
小計						<u>110,009</u>	
永豐銀行	98.06.30	98.07.01	(0.020)	98央債甲三	50,000	49,136	
	98.06.30	98.07.01	(0.020)	98央債甲三	50,000	49,136	
小計						<u>98,272</u>	
其他					100,000	101,159	各客戶餘額 未達該科目 總額5%以上
合 計						<u><u>1,250,041</u></u>	

康和綜合證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	金額	備註
中橡	7,170,000	\$ 136,379	
國泰金	3,851,000	109,264	
第一金	7,799,000	92,618	
鴻海	1,382,000	85,675	
宏達電	263,000	75,068	
義隆	2,123,000	72,226	
聯發科	301,000	67,683	
友達	2,961,000	64,504	
奇美電	5,507,000	64,081	
群創	2,335,000	54,144	
中華電	1,064,000	52,257	
可成	947,000	50,129	
其他	291,587,000	3,660,758	各證券餘額皆未達該科目 總額5,000萬以上
合計		<u>\$ 4,584,786</u>	

康和綜合證券股份有限公司

轉融通保證金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金	台塑142,000股	\$ 7,689	元大證券金融(股)公司
	台化2,000股	90	元大證券金融(股)公司
	台達電24,000股	1,621	元大證券金融(股)公司
	台塑化2,000股	140	元大證券金融(股)公司
	元太63,000股	2,013	元大證券金融(股)公司
	元太7,000股	205	環華證券金融(股)公司
	台灣50 23,000股	1,244	富邦證券金融(股)公司
	台化13,000股	617	富邦證券金融(股)公司
	友達17,000股	1,318	富邦證券金融(股)公司
	元太27,000股	942	富邦證券金融(股)公司
	元太6,000股	191	安泰證券金融(股)公司
	合 計		<u>\$ 16,070</u>

應收轉融通擔保價款明細表

證券名稱	股 數	擔保價款金額	備 註
台塑	142,000	\$ 8,544	元大證券金融(股)公司
台化	2,000	99	元大證券金融(股)公司
台達電	24,000	1,802	元大證券金融(股)公司
台塑化	2,000	155	元大證券金融(股)公司
元太	63,000	2,236	元大證券金融(股)公司
元太	7,000	266	環華證券金融(股)公司
台灣50	23,000	1,037	富邦證券金融(股)公司
台化	13,000	686	富邦證券金融(股)公司
億光	17,000	1,464	富邦證券金融(股)公司
元太	27,000	1,046	富邦證券金融(股)公司
元太	6,000	212	安泰證券金融(股)公司
合 計		<u>\$ 17,547</u>	

康和綜合證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
輔導費收入		\$ 4,073	
小計		4,073	
非關係人：			
出售證券收入		138,739	
其他	手續費、債息及融券利息	86,124	
小計		224,863	
合計		\$ 228,936	

預付款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
資訊費		\$ 917	
租金支出		1,315	
保險費		2,028	
債券定存活存利息		238	
預支款項		1,868	
其他	書報雜誌、修繕費、廣告費 、電話總機交換機訂金及停車費等	2,842	
		\$ 9,208	

康和綜合證券股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
管理收入及銷售收入		\$ 231	
非關係人：			
應收退稅款	營所稅	1,431	
應收利息	定存息、交割結算息等	2,044	
其他	交易獎勵金、場租收入等	6,063	
		<u>\$ 9,769</u>	

受限制資產—流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款	質押存款及補償性存款	<u>\$ 1,083,609</u>	

遞延所得稅資產—流動變動明細表

	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
遞延所得稅資產	<u>\$ 30,416</u>	<u>-</u>	<u>20,631</u>	<u>9,785</u>

康和綜合證券股份有限公司
採權益法長期股權投資變動明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨額		提供擔保或		
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	評價基礎	質押情形	備註
採權益法評價：														
康和證券投資顧問(股)公司	10,000,000	\$ 130,810	-	2,593	-	-	10,000,000	100.00 %	133,403	13.34	133,403	權益法		
康和證券(開曼島)有限公司	6,333,000	318,160	-	-	-	57,553	6,333,000	100.00 %	260,607	41.15	260,607	"		
康和期貨(股)公司	60,933,194	691,665	-	23,517	-	-	60,933,194	96.72 %	715,182	11.74	715,182	"		
康聯資產管理服務(股)公司	28,000,000	352,107	-	4,285	-	-	28,000,000	100.00 %	356,392	12.73	356,392	"		
康和比聯證券投資信託(股)公司	7,500,000	98,451	-	-	-	6,065	7,500,000	25.00 %	92,386	9.56	71,923			
康和期貨經理事業(股)公司	12,000,000	<u>114,460</u>	-	<u>835</u>	-	<u>-</u>	12,000,000	60.00 %	<u>115,295</u>	9.61	115,295	"		
合計		<u>\$ 1,705,653</u>		<u>31,230</u>		<u>63,618</u>			<u>1,673,265</u>					

註1：本期增加係權益法認列投資收益31,230千元。

註2：本期減少係採權益法認列投資損失15,503千元及調整累積換算調整數48,115千元。

康和綜合證券股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數 或張數	公 平 價 值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公 平 價 值		
台灣期貨交易所(股)公司	937,786	\$ 7,990	-	-	-	-	937,786	7,990		
台灣證券集中保管(股)公司	726,091	2,656	-	-	-	-	726,091	2,656		
安泰證券金融(股)公司	1,304,125	12,444	-	-	(323,293)	-	980,832	12,444		
台灣總合服務資料處理(股)公司	660,000	6,600	-	-	-	-	660,000	6,600		
中國信託金融控(股)公司	1,250,000	50,000	-	-	-	-	1,250,000	50,000		
合 計		\$ 79,690		-		-		79,690		

康和綜合證券股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保 或抵押情形	備註
成本：							
<u>證券部門</u>							
土地	\$ 592,338	-	-	2,495	594,833	銀行設定抵押	
建築物	237,270	-	-	1,264	238,534	部份向銀行設定抵押	
設備	192,479	2,010	(165)	336	194,660		
租賃權益改良	109,939	115	-	-	110,054		
預付設備款	<u>8,756</u>	<u>5,128</u>	<u>-</u>	<u>(876)</u>	<u>13,008</u>		
合計	<u>\$ 1,140,782</u>	<u>7,253</u>	<u>(165)</u>	<u>3,219</u>	<u>1,151,089</u>		

註1：本期增加數係增購數。

註2：本期減少數係報廢設備165千元。

固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
建築物	\$ 53,427	2,323	89	55,661	
設備	135,843	11,697	165	147,375	
租賃權益改良	<u>54,276</u>	<u>7,358</u>	<u>-</u>	<u>61,634</u>	
	<u>\$ 243,546</u>	<u>21,378</u>	<u>254</u>	<u>264,670</u>	

註1：本期增加數係為提列折舊數21,211千元及自出租資產—建築物轉入167千元。

註2：本期減少數係為報廢設備165千元及建築物轉至出租資產—建築物89千元。

康和綜合證券股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
電腦軟體	\$ 14,470	1,492	5,109	10,853

註1：本期增加係增購數779千元及轉入數713千元。

註2：本期減少數係為本期攤銷數。

其他資產明細表

民國九十八年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$ 505,000	
交割結算基金		180,511	
存出保證金		24,972	
遞延借項		2,563	
受限制資產－非流動		10,246	
出租資產		428,368	
閒置資產		121,784	
遞延所得稅資產－非流動		48,277	
催收款項		27,705	
現金及約當現金－代收權證履約款		5	
現金及約當現金－代收承銷股款		17	
合 計		\$ 1,349,448	

康和綜合證券股份有限公司

營業保證金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘 要	金 額
證券經紀商營業保證金			\$ 50,000
證券承銷商營業保證金			40,000
證券自營商營業保證金			20,000
自辦融資融券營業保證金			50,000
分公司營業保證金			210,000
經營期貨交易輔助業務保證金			105,000
基金銷售機構保證金			20,000
兼營期貨自營業務保證金			10,000
合 計			<u>\$ 505,000</u>

交割結算基金明細表

項	目	摘 要	金 額
經紀商		以現金繳存	\$ 86,949
債券等殖系統保證金		"	93,562
合 計			<u>\$ 180,511</u>

康和綜合證券股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
房屋押租保證金		房屋押金		\$	20,740
公會自律基金		台北市證券同業公會、期貨公會等			1,020
其他		保全、停車位、聯誼會及大樓管理等保證金			3,212
合	計			\$	<u>24,972</u>

康和綜合證券股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形
成 本					
土地	\$ 369,682	2,471	(4,966)	367,187	部份提供抵押
建築物	113,515	1,647	(2,911)	112,251	"
設備	<u>11,428</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,428</u>	
小計	<u>494,625</u>	<u>4,118</u>	<u>(7,877)</u>	<u>490,866</u>	
累計折舊					
建築物	31,768	1,021	(167)	32,622	
設備	<u>10,977</u>	<u>102</u>	<u>-</u>	<u>11,079</u>	
小計	<u>42,745</u>	<u>1,123</u>	<u>(167)</u>	<u>43,701</u>	
累積減損					
土地	11,936	-	-	11,936	
建築物	3,532	-	-	3,532	
設備	<u>3,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,329</u>	
小計	<u>18,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,797</u>	
合 計	<u>\$ 433,083</u>	<u>2,995</u>	<u>(7,710)</u>	<u>428,368</u>	

註1：本期成本增加係閒置資產轉入2,471千元，本期減少數係轉出至固定資產。

註2：本期累折增加係包含提列折舊數1,034及轉入數89千元，本期減少數係轉出至固定資產。

康和綜合證券股份有限公司

閒置資產明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
成本：			
一 土地		\$ 121,953	部份提供抵押
一 建築物		59,188	"
一 設備		<u>2,855</u>	
小計		183,996	
減：累計折舊		<u>(20,033)</u>	
合 計		163,963	
減：累計減損		<u>(42,179)</u>	
淨 額		<u><u>\$ 121,784</u></u>	

遞延所得稅資產－非流動淨額變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
遞延所得稅資產	\$ 44,077	16,395	-	60,472
減：備抵遞延所得稅資產	<u>(3,205)</u>	<u>(8,990)</u>	-	<u>(12,195)</u>
淨 額	<u><u>\$ 40,872</u></u>	<u><u>7,405</u></u>	-	<u><u>48,277</u></u>

康和綜合證券股份有限公司

催收款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
催收款	普通及信用交易違約款	\$ <u>27,705</u>	

現金及約當現金—代收權證履約款

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及約當現金	代收權證履約款	\$ <u>5</u>	

現金及約當現金—代收承銷股款明細表

項 目	摘 要	金 額
現金及約當現金	代收承銷股款	\$ <u>17</u>

康和綜合證券股份有限公司
受託買賣貸項—淨額明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
受託買賣借項		
銀行存款—交割款項		\$ 2,278
應收代買證券價款		13,423
應收交割帳款		2,144,782
交割代價		527,095
信用交易		<u>5,665</u>
小計		<u>2,693,243</u>
受託買賣貸項		
應付託收證券價款		1,492
應付交割帳款		<u>2,677,092</u>
小計		<u>2,678,584</u>
淨 額		<u><u>\$ 14,659</u></u>

短期借款明細表

借款性質	摘要	期末餘額	借 款 期 間	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保 品
第一銀行長春分行	抵押借款	\$ 50,000	98.06.23~98.07.23	1.1430%	-	不動產
兆豐國際商銀松南分行	抵押借款	70,000	98.05.15~98.08.14	1.0000%	-	定存單
台灣新光銀行慶城分行	信用借款	30,000	98.06.30~98.07.01	0.9000%	-	無
玉山銀行營業部	信用借款	50,000	98.06.26~98.07.20	0.9000%	-	無
台灣中小企銀復興分行	抵押借款	<u>10,000</u>	98.06.30~98.07.01	1.2800%	-	定存單
合 計		<u><u>\$ 210,000</u></u>				

康和綜合證券股份有限公司

應付商業本票－淨額明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>承銷或保證行庫</u>	<u>發行金額</u>	<u>發行期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>抵押或擔保品</u>
中華票券	\$ 80,000	98.05.27~98.07.01	0.65%	定存單
大中票券	80,000	98.05.26~98.07.02	0.70%	"
台灣新光	60,000	98.06.15~98.07.03	0.70%	無
萬通票券	50,000	98.06.02~98.07.06	0.64%	"
中華票券	100,000	98.06.05~98.07.07	0.61%	"
中華票券	80,000	98.06.03~98.07.08	0.61%	"
中華票券	60,000	98.06.09~98.07.09	0.61%	"
大慶票券	40,000	98.06.09~98.07.09	0.61%	"
中華票券	30,000	98.06.09~98.07.10	0.61%	定存單
中華票券	60,000	98.06.06~98.07.13	0.61%	無
國際票券	80,000	98.06.15~98.07.14	0.61%	"
大慶票券	100,000	98.06.11~98.07.15	0.61%	"
大慶票券	60,000	98.06.12~98.07.16	0.61%	"
大慶票券	40,000	98.06.18~98.07.16	0.61%	"
國際票券	100,000	98.06.15~98.07.17	0.61%	"
中華票券	<u>40,000</u>	98.06.22~98.07.24	0.61%	定存單
合計	1,060,000			
減：應付商業本票折價	<u>(183)</u>			
淨額	<u>\$ 1,059,817</u>			

康和綜合證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	起始日	到期日	利率%	種類	面額	成交金額	備註
金鼎債券基金 專戶	98.06.16	98.07.02	0.1150	97央債甲四	\$ 60,000	60,009	
	98.06.17	98.07.03	0.1200	95年甲類第三期央債	50,000	50,012	
	98.06.18	98.07.06	0.1200	97央債甲四	43,000	44,002	
	98.06.22	98.07.15	0.1200	央債94甲七	45,000	50,000	
	98.06.30	98.07.16	0.1200	95央債甲一	58,000	60,014	
小計						<u>264,037</u>	
施羅德新紀元 債券基金	98.06.06	98.07.01	0.1200	95年甲類第三期央債	50,000	50,012	
	98.06.11	98.07.07	0.1150	97央債甲一	50,000	50,006	
	98.06.16	98.07.09	0.1150	97央債甲四	60,000	65,007	
	98.06.23	98.07.14	0.1150	97央債甲四	68,000	72,022	
小計						<u>237,047</u>	
萬年基金專戶	98.06.29	98.07.01	0.1300	央債94甲七	100,000	101,044	
	98.06.29	98.07.01	0.1300	97央債甲四	20,000	20,000	
	98.06.30	98.07.02	0.1300	97央債甲五	100,000	108,027	
小計						<u>229,071</u>	
日盛國際商業 銀行股份有 限公司	98.06.26	98.07.01	0.1200	95年甲類第三期央債	100,000	106,000	
	98.06.26	98.07.01	0.1200	95央債甲一	60,000	60,000	
	98.06.30	98.07.02	0.1200	98央債甲三	20,000	20,002	
小計						<u>186,002</u>	
其他					1,927,500	1,830,813	各客戶餘額未達該科目總額5%以上
合計						<u><u>2,746,970</u></u>	

康和綜合證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購權證再買回明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債				發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益	
康和G2	南港	10,000,000	3.63	\$ 7,060	36,300	(29,240)	8,946,000	7,974	32,474	24,500	
康和G3	大聯大	5,000,000	2.56	3,975	12,800	(8,825)	4,953,000	4,287	12,680	8,393	
康和G4	台泥	2,000,000	1.16	2,306	2,320	(14)	1,980,000	1,580	2,297	717	
康和G5	國產	8,000,000	1.20	3,656	9,600	(5,944)	7,944,000	4,275	9,533	5,258	
康和G6	新日興	5,000,000	6.55	8,250	32,750	(24,500)	4,997,000	8,448	32,730	24,282	
康和G7	遠傳	10,000,000	1.56	9,440	15,600	(6,160)	9,987,000	9,520	15,580	6,060	
康和G8	立錡	10,000,000	6.65	35,190	66,500	(31,310)	9,983,000	35,583	66,387	30,804	
康和G9	台航	10,000,000	2.31	10,240	23,100	(12,860)	9,200,000	10,604	21,252	10,648	
康和H1	台橡	10,000,000	6.35	23,160	63,500	(40,340)	9,945,000	24,013	63,151	39,138	
康和H2	仁寶電腦	10,000,000	1.17	8,150	11,700	(3,550)	10,000,000	8,197	11,700	3,503	
康和H3	鴻準	10,000,000	1.78	17,790	17,800	(10)	9,987,000	17,814	17,777	(37)	
康和H4	廣達	10,000,000	3.31	13,220	33,100	(19,880)	10,000,000	13,601	33,100	19,499	
康和H5	正崴	10,000,000	2.75	18,980	27,500	(8,520)	10,000,000	19,087	27,500	8,413	
康和H6	潤泰全	10,000,000	2.31	9,340	23,100	(13,760)	9,997,000	9,628	23,093	13,465	
康和H7	健鼎科技	10,000,000	1.19	11,330	11,900	(570)	9,969,000	11,517	11,863	346	
康和H8	正新	10,000,000	4.22	13,220	42,200	(28,980)	10,000,000	13,865	42,200	28,335	
康和H9	晶電	5,000,000	7.80	11,380	39,000	(27,620)	5,000,000	11,722	39,000	27,278	
康和J1	兆赫	10,000,000	1.28	10,340	12,800	(2,460)	9,891,000	10,382	12,660	2,278	
康和J2	綠能	10,000,000	1.03	20,570	10,300	10,270	9,828,000	19,933	10,123	(9,810)	
康和J3	正文	10,000,000	1.00	10,730	10,000	730	9,122,000	10,065	9,122	(943)	
康和J4	華新	10,000,000	3.93	13,820	39,300	(25,480)	9,466,000	16,515	37,201	20,686	
康和J5	英業達	10,000,000	2.44	11,730	24,400	(12,670)	10,000,000	12,389	24,400	12,011	
康和J6	中航	10,000,000	1.78	14,910	17,800	(2,890)	9,405,000	16,055	16,741	686	

康和綜合證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購權證再買回明細表(續)

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
康和J7	國賓	10,000,000	1.04	\$ 16,100	10,400	5,700	9,987,000	15,960	10,386	(5,574)
康和J8	晶華酒店	10,000,000	9.90	65,500	99,000	(33,500)	9,966,000	66,753	98,663	31,910
康和J9	永豐金控	10,000,000	4.92	13,520	49,200	(35,680)	9,964,000	15,912	49,023	33,111
康和K1	遠百	10,000,000	2.61	8,150	26,100	(17,950)	9,997,000	8,806	26,092	17,286
康和K2	昱晶能源	10,000,000	0.65	15,410	6,500	8,910	8,311,000	11,721	5,402	(6,318)
康和K3	台船公司	10,000,000	0.96	14,010	9,600	4,410	9,845,000	13,578	9,451	(4,127)
康和K4	精英	10,000,000	0.76	13,620	7,600	6,020	9,964,000	13,470	7,573	(5,897)
康和K5	國建	10,000,000	1.78	14,010	17,800	(3,790)	9,830,000	14,701	17,497	2,797
康和K6	遠雄建設	10,000,000	8.30	19,680	83,000	(63,320)	9,990,000	21,035	82,917	61,882
康和K7	金寶電子	10,000,000	0.48	17,290	4,800	12,490	9,874,000	17,003	4,740	(12,263)
康和K8	藍天	10,000,000	2.52	16,100	25,200	(9,100)	9,883,000	16,370	24,905	8,535
康和K9	研華	10,000,000	0.84	24,450	8,400	16,050	9,713,000	22,357	8,159	(14,198)
康和L1	裕隆汽車	10,000,000	2.31	10,340	23,100	(12,760)	9,656,000	10,239	22,305	12,066
康和L2	緯創	10,000,000	9.30	50,000	93,000	(43,000)	9,998,000	50,831	92,981	42,150
康和L3	泰金寶	10,000,000	0.56	13,620	5,600	8,020	9,263,000	12,585	5,187	(7,398)
康和L4	東元電機	10,000,000	0.83	14,210	8,300	5,910	9,955,000	14,068	8,263	(5,805)
康和L5	東和鋼鐵	10,000,000	1.35	13,220	13,500	(280)	9,862,000	13,038	13,314	276
康和L6	中橡	10,000,000	0.57	9,740	5,700	4,040	9,935,000	9,661	5,663	(3,998)
康和L7	可成科技	10,000,000	0.91	16,800	9,100	7,700	10,000,000	16,799	9,100	(7,699)
康和L8	華晶科技	10,000,000	1.39	18,190	13,900	4,290	9,998,000	18,185	13,897	(4,288)
康和L9	大成長城	10,000,000	1.24	13,220	12,400	820	10,000,000	13,219	12,400	(819)
康和M1	義隆	10,000,000	1.25	15,800	12,500	3,300	9,898,000	15,634	12,373	(3,261)
康和M2	四維航	10,000,000	1.13	11,230	11,300	(70)	9,985,000	11,213	11,283	70
康和M3	統一實	10,000,000	1.31	11,830	13,100	(1,270)	10,000,000	11,832	13,100	1,268

康和綜合證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購權證再買回明細表(續)

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債				發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益	
康和M4	美德醫	10,000,000	1.03	\$ 10,730	10,300	430	9,886,000	10,607	10,183	(424)	
康和M5	創見	10,000,000	2.02	19,780	20,200	(420)	10,000,000	19,780	20,200	420	
康和M6	中航	10,000,000	1.62	16,300	16,200	100	10,000,000	16,300	16,200	(100)	
康和M7	中航	10,000,000	1.39	13,820	13,900	(80)	10,000,000	13,820	13,900	80	
康和PW	位速	1,000,000	2.31	2,316	2,310	6	924,000	2,490	2,134	(356)	
康和PX	網龍	1,500,000	28.10	4,070	42,150	(38,081)	1,135,000	5,088	31,894	26,806	
康和PY	世界	5,000,000	1.51	4,870	7,550	(2,680)	4,449,000	6,144	6,718	574	
康和PZ	伍豐	5,000,000	0.92	8,200	4,600	3,600	2,338,000	2,448	2,151	(297)	
康和QA	鈺象電子	5,000,000	7.10	22,515	35,500	(12,985)	4,468,000	21,849	31,723	9,874	
康和QB	新普	5,000,000	3.50	8,945	17,500	(8,555)	4,931,000	10,433	17,259	6,826	
康和QC	網龍	5,000,000	23.20	25,795	116,000	(90,205)	4,915,000	26,766	114,028	87,262	
康和QD	網龍	5,000,000	0.25	24,650	1,250	23,400	1,814,000	4,036	454	(3,582)	
康和QE	位速	5,000,000	23.20	17,395	6,350	11,045	4,128,000	12,090	5,243	(6,847)	
康和QF	台灣東洋	5,000,000	4.62	15,160	23,100	(7,940)	4,025,000	17,259	18,596	1,337	
康和QG	遊戲橘子	5,000,000	13.50	22,065	67,500	(45,435)	4,553,000	27,273	61,465	34,192	
康和QH	遊戲橘子	5,000,000	0.71	23,260	3,000	20,260	4,875,000	20,746	2,925	(17,821)	
康和QJ	信錦	5,000,000	0.80	10,935	4,000	6,935	3,943,000	8,724	3,154	(5,570)	
康和QK	環德電	5,000,000	3.33	20,525	16,650	3,875	4,624,000	18,536	15,398	(3,138)	
康和QL	應華精密	5,000,000	3.80	14,065	19,000	(4,935)	4,448,000	12,922	16,902	3,980	
康和QM	廣運	5,000,000	3.32	16,995	16,600	395	4,537,000	16,508	15,063	(1,445)	
康和QN	網龍	10,000,000	2.14	6,160	21,400	(15,240)	6,874,000	6,759	14,710	7,951	
康和QP	網龍	10,000,000	0.21	5,860	2,100	3,760	1,530,000	459	321	(138)	
康和QQ	欣銓	5,000,000	1.06	7,505	5,300	2,205	4,828,000	7,206	5,118	(2,088)	
康和QR	榮剛	5,000,000	0.48	4,570	2,400	2,170	4,872,000	4,339	2,339	(2,000)	

康和綜合證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購權證再買回明細表(續)

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
康和QS	鈺創	5,000,000	0.25	\$ 3,130	1,250	1,880	4,302,000	2,645	1,075	(1,570)
康和QT	中光電	5,000,000	0.71	6,510	3,550	2,960	4,995,000	6,475	3,546	(2,929)
康和QU	智冠	5,000,000	3.16	17,545	15,800	1,745	4,832,000	16,251	15,269	(982)
合計				\$ 1,078,498	1,647,930	(569,433)	568,700,000	1,049,977	1,585,206	535,231

康和綜合證券股份有限公司

融券存入保證金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	金額	備註
鴻海	234,000	\$ 21,427	
遠雄	190,000	13,166	
晶電	449,000	12,217	
皇翔	173,000	10,808	
網龍	30,000	9,479	
聯電	882,000	9,217	
奇美電	539,000	9,202	
新日興	88,000	8,051	
勝華	470,000	7,999	
億光	99,000	7,517	
宏達電	18,000	7,305	
國喬	732,000	7,253	
台灣50	187,000	6,561	
聯發科	18,000	5,899	
六福	304,000	5,251	
台積電	107,000	5,214	
台肥	65,000	5,210	
國泰金	459,000	4,931	
原相	109,000	3,803	
義隆	208,000	3,379	
兆赫	157,000	3,190	
昱晶	272,000	1,359	
中美晶	307,000	1,051	
元太	278,000	746	
益通	133,000	508	
驛訊	85,000	241	
台達電	178,000	191	
其他	6,543,397	149,947	各證券餘額皆未達該科目總額1%以上
合計		<u>\$ 321,122</u>	

康和綜合證券股份有限公司

應付融券擔保價款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	金額	備註
晶電	449,000	\$ 29,956	
鴻海	234,000	23,777	
台塑	397,000	21,851	
國泰金	459,000	21,603	
昱晶	272,000	19,940	
南亞	340,000	15,196	
遠雄	190,000	14,551	
新日興	88,000	13,674	
台達電	178,000	12,209	
義隆	208,000	10,944	
聯電	882,000	10,196	
奇美電	539,000	10,169	
勝華	470,000	8,841	
兆赫	157,000	8,841	
億光	99,000	8,313	
皇翔	173,000	8,235	
宏達電	18,000	8,075	
國喬	732,000	8,020	
台灣50	187,000	7,274	
聯發科	18,000	6,519	
台化	123,000	6,041	
台肥	65,000	5,828	
六福	304,000	5,802	
台積電	107,000	5,764	
綠能	50,000	5,575	
中美晶	307,000	24,416	
原相	109,000	18,794	
益通	133,000	14,947	
網龍	30,000	10,477	
元太	278,000	9,240	
驛訊	85,000	6,262	
其他	6,030,000	173,931	各證券餘額皆未達該科目總額1%以上
合計		<u>\$ 555,261</u>	

康和綜合證券股份有限公司

轉融通借入款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
富邦證券金融(股)公司		\$ <u>300,184</u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：	投顧費及結費費	\$ 501	
非關係人：	購買證券支出	67,193	
	融券利息及債券利息支出	572	
	經手費及結算費支出	<u>6,584</u>	
		\$ <u>74,850</u>	

康和綜合證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 71,807	
應付勞、健保費		6,262	
應付年獎及團獎		51,213	
手續費折讓		41,584	
應付員工紅利		17,720	
應付所得稅		384,156	
應付利息		207	
應付營業稅		5,724	
應付其他費用		33,491	
合 計		<u>\$ 612,164</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
預收款項	權利金	\$ 579
	其他	34
	小計	<u>613</u>
代收款項	所得稅	3,087
	交易稅	10,452
	員工勞、健保費	2,378
	其他	1,100
	小計	<u>17,017</u>
暫收款	標借費等	114
合 計		<u>\$ 17,744</u>

康和綜合證券股份有限公司

長期借款－淨額明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

借款銀行	金額	期間	還款辦法	利率	抵押或擔保品
臺灣工業銀行	\$ 350,000	98.04.17~98.08.24	自98年起4月起期 約屆滿一次償還 本金。	0.92%~0.99%	定存單
減：一年內到期 部份	(350,000)				
合計	\$ -				

違約損失準備變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
違約損失準備	\$ 200,000	-	-	200,000

買賣損失準備變動明細表

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
買賣損失準備	\$ 846	-	846	-

康和綜合證券股份有限公司

存入保證金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	房屋、車位押金	\$ <u>2,741</u>

應計退休金負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應計退休金負債		\$ <u>98,718</u>

壞帳損失準備變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
壞帳損失準備	\$ <u>97,341</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>97,341</u>

康和綜合證券股份有限公司

業務種類別損益表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	經紀商		自營商		期貨自營商		承銷商		合計	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
直屬各部門損益										
營業收入										
手續費收入	\$ 479,454	78	-	-	-	-	298	4	479,752	45
出售證券利益	-	-	124,480	68	-	-	3,843	54	128,323	12
營業證券評價損益	-	-	32,262	18	-	-	2,774	39	35,036	3
買賣損失準備回升利益	-	-	846	-	-	-	-	-	846	-
利息收入	113,148	18	23,586	13	-	-	-	-	136,734	13
股利收入	-	-	1,095	1	-	-	176	3	1,271	-
衍生性金融商品利益-期貨	-	-	-	-	249,977	100	-	-	249,977	24
期貨佣金收入	22,671	4	-	-	-	-	-	-	22,671	2
其他營業收入	1,711	-	-	-	-	-	-	-	1,711	1
合計	616,984	100	182,269	100	249,977	100	7,091	100	1,056,321	100
營業費用										
經紀經手費支出	28,293	4	1,832	1	987	-	9	-	31,121	3
轉融通手續費支出	369	-	-	-	-	-	-	-	369	-
結算交割服務費支出	-	-	-	-	2,933	1	-	-	2,933	-
衍生性金融商品損失-期貨	-	-	-	-	263,069	105	-	-	263,069	25
發行認購(售)權證費用	-	-	4,418	2	-	-	-	-	4,418	-
認購權證負債價值變動損失	-	-	40,666	23	-	-	-	-	40,666	4
利息支出	6,668	1	1,787	1	-	-	-	-	8,455	1
借券及附賣回債券融券回補損失	-	-	2,184	1	-	-	-	-	2,184	-
薪津	283,066	46	13,799	8	2,108	1	2,776	39	301,749	29
折舊及攤銷	17,246	3	1,007	-	355	-	128	2	18,736	2
其他營業支出	144,235	24	32,212	18	2,022	2	1,321	18	179,790	17
合計	479,877	78	97,905	54	271,474	109	4,234	59	853,490	81
部門別營業(損)益	\$ 137,107	22	84,364	46	(21,497)	(9)	2,857	41	202,831	19
非屬各業務直接產生之各項收支：										
各項收支									57,964	6
管理費用									(62,898)	(6)
財務費用									(3,370)	-
其他費用									(2,037)	-
合計									(10,341)	-
本期稅前純益									192,490	17
減：所得稅費用									48,653	(4)
本期純益									143,837	13

董事長：鄧序鵬

經理人：戴瑞宏

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

月 份	在集中交易		在營業處所		興櫃股票	
	市場受託買賣	受託買賣	融	券	代辦收入	合 計
1	\$ 25,847	3,140		1,125	26	30,138
2	38,794	4,797		1,896	85	45,572
3	67,719	9,757		2,553	401	80,430
4	91,099	14,546		2,913	472	109,030
5	99,003	15,700		3,706	377	118,786
6	78,585	13,582		3,047	284	95,498
合 計	\$ <u>401,047</u>	<u>61,522</u>		<u>15,240</u>	<u>1,645</u>	<u>479,454</u>

承銷業務收入明細表

月 份	包銷證		承銷作業		承銷輔	
	券之報酬	處理費收入	導費收入	其他承銷收入	合 計	
1	\$ -	-	-	-	-	
2	-	-	-	-	-	
3	-	40	-	88	128	
4	-	32	-	123	155	
5	-	-	-	7	7	
6	-	-	-	8	8	
合 計	\$ <u>-</u>	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>226</u>	<u>298</u>	

康和綜合證券股份有限公司

出售證券利益(損失)明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)
自營部：			
在集中交易市場買賣：			
股票	\$ 6,554,302	6,492,976	61,326
在營業處所買賣：			
股票及債券	<u>474,822,079</u>	<u>474,807,485</u>	<u>14,594</u>
小計	<u>481,376,381</u>	<u>481,300,461</u>	<u>75,920</u>
承銷部：			
在集中交易市場買賣：			
股票	11,836	7,888	3,948
在營業處所買賣：			
股票及債券	<u>14,695</u>	<u>14,800</u>	<u>(105)</u>
小計	<u>26,531</u>	<u>22,688</u>	<u>3,843</u>
避險部：			
在集中交易市場買賣			
股票	<u>284,395</u>	<u>267,120</u>	<u>17,275</u>
在營業處所買賣			
股票	<u>394,384</u>	<u>363,099</u>	<u>31,285</u>
小計	<u>678,779</u>	<u>630,219</u>	<u>48,560</u>
合 計	<u>\$ 482,081,691</u>	<u>481,953,368</u>	<u>128,323</u>

康和綜合證券股份有限公司

利息收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額
利息收入	融資及轉融券利息	\$ 113,148
	債券利息	21,407
	附賣回債券投資利息	1,788
	其他	391
合計		<u>\$ 136,734</u>

股利收入明細表

項目	摘要	金額
旺旺	現金股利	\$ 176
鴻海	"	198
廣運	"	292
華固	"	344
遊戲橘子	"	229
其他	各餘額未達本科目餘額之5%	32
合計		<u>\$ 1,271</u>

康和綜合證券股份有限公司

衍生性金融商品利益一期貨明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
期貨契約利益－非避險已實現	股價指數期貨	\$ 41,749
選擇權交易利益－非避險已實現	股價指數選擇權	202,553
選擇權交易利益－非避險未實現	股價指數選擇權	5,675
合 計		<u>\$ 249,977</u>

認購(售)權證發行利益－淨額明細表

項 目	摘 要	金 額
發行認購(售)權證再買回價值變動利益		\$ 72,940
發行認購(售)權證到期前履約利益		1,339
發行認購(售)權證負債價值變動損失		(114,945)
合 計		<u>\$ (40,666)</u>

康和綜合證券股份有限公司

期貨佣金收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

月 份	摘 要	金 額
1	期貨交易輔助業務佣金	\$ 2,570
2	"	3,209
3	"	4,262
4	"	5,285
5	"	3,271
6	"	4,074
合 計		<u>\$ 22,671</u>

其他營業收入明細表

項 目	摘 要	金 額
其他營業收入	經紀借券手續費收入	\$ 37
	錯帳收入	213
	買賣損失準備回沖利益	846
	其他	<u>1,461</u>
合 計		<u>\$ 2,557</u>

康和綜合證券股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
財務收入	定存息、票券息及活存息等	\$ 10,999
投資利益	採權益法投資之長期投資利益	15,727
兌換利益		524
股利收入		868
其他	銀行場租收入等	30,387
合 計		<u>\$ 58,505</u>

經紀手續費支出明細表

月 份	經紀商	自營商
1	\$ 1,757	325
2	2,667	293
3	4,761	689
4	6,362	719
5	7,047	403
6	5,699	399
合 計	<u>\$ 28,293</u>	<u>2,828</u>

康和綜合證券股份有限公司

轉融通手續費支出明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
轉融通手續費支出		轉融通手續費		\$	<u><u>369</u></u>

利息支出明細表

項	目	摘	要	金	額
利息支出		融資融券利息		\$	6,668
		債券利息			<u>1,787</u>
合	計			\$	<u><u>8,455</u></u>

康和綜合證券股份有限公司

結算交割服務費支出明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
一月份	因期貨自營業務發生之結算費支出	\$ 392
二月份	"	423
三月份	"	557
四月份	"	625
五月份	"	460
六月份	"	476
合 計		<u>\$ 2,933</u>

衍生性金融商品損失—期貨明細表

項 目	摘 要	金 額
期貨契約損失—非避險已實現	股價指數期貨	\$ 23,439
期貨契約損失—非避險未實現	股價指數期貨	90
選擇權交易損失—非避險已實現	股價指數選擇權	237,726
選擇權交易損失—非避險未實現	股價指數選擇權	1,814
合 計		<u>\$ 263,069</u>

康和綜合證券股份有限公司

營業費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	本 期 金 額	上 期 金 額
薪津	\$ 316,798	321,306
伙食費	7,367	7,651
文具印刷	2,161	2,772
郵電費	12,983	17,059
交際費	7,479	28,845
水電費	8,322	7,242
保險費	22,465	26,107
稅捐	41,067	71,393
折舊	21,378	20,898
攤銷	5,689	6,340
租金	37,727	37,906
修繕費	5,901	8,480
廣告費	736	825
電腦資訊費	18,685	21,198
自由捐贈	125	4,140
團體會費	75	79
錯帳損失	2,347	3,046
職工福利	264	556
旅費	2,106	2,242
交通費	2,388	3,469
加班費	265	181
雜項購置	1,412	2,747
退休金	15,256	19,497
員工訓練費	483	1,354
勞務費用	8,020	6,004
書報雜誌	486	473
集保服務費	10,126	11,545
借券費用	77	7
金融監督費用	332	503
投資人保護費用	1,382	1,553
什支	7,824	19,097
合 計	\$ <u>561,726</u>	<u>654,515</u>

康和綜合證券股份有限公司

營業外支出及損失明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備註</u>
財務費用		借款及商業本票等利息	\$ 3,370	
兌換損失			542	
其他			<u>3,289</u>	
合 計			<u>\$ 7,201</u>	

康和綜合證券股份有限公司

承銷業務報告表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	主辦 或協辦	代銷 或包銷	承銷 期間	承銷 數量	每股 承銷價(元)	承銷 總金額	承銷截止日包銷		承銷手續費	承銷作業 處理收入	財務顧問 費收入	輔導費 收入	上市或 上櫃日期	申購總件數	備註
							數量	金額							
台壽保現增	協辦	包銷	98.03.02-98.03.10	1,000	\$ 11.60	11,600	32	32,000	73	4	-	-	98.03.16	15,878	
力銘初次上市	協辦	包銷	98.03.11-98.03.12	120	12.00	1,440	-	-	14	36	-	-	98.03.16	-	
中國旺旺TDR	協辦	包銷	98.04.15~98.04.20	4,000	15.50	62,000	400	6,200	124	32	-	-	98.04.28	192,269	
建舜電子初次上櫃	協辦	包銷	98.05.15-98.05.18	50	12.00	600	-	-	7	-	-	-	98.05.26	-	
綠意開發初次上櫃	協辦	包銷	98.05.25-98.05.26	20	13.00	260	-	-	5	-	-	-	98.06.01	-	
宏捷科初次上櫃	協辦	包銷	98.05.25-98.05.26	30	10.50	315	-	-	3	-	-	-	98.06.01	-	
合計						<u>76,215</u>		<u>38,200</u>	<u>226</u>	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			

董事長：鄧序鵬

部門主管：莊錦章

製表人：張惠美

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

- 1.櫃檯買賣業務開業日期：80年11月18日
- 2.櫃檯買賣業務隸屬部門：經紀部、自營部
- 3.櫃檯買賣業務負責人姓名及職稱：洪明男副總經理及賴宗裕協理
- 4.櫃檯買賣業務實際作業人數：高級業務員：353名；業務員：345名；助理業務員17名
- 5.櫃檯買賣帳戶開業人數：股票95,269人，債券1,020人
- 6.櫃檯買賣股票總成交股數2,928,528,968股
- 7.櫃檯買賣股票總成交筆數：503,039筆
- 8.櫃檯買賣營業彙總表

	自營交易		經紀交易		合計
	買進	賣出	買進	賣出	
股票	\$ 655,758	702,005	33,171,627	33,299,545	67,828,935
債券	587,242,216	614,925,063	-	-	1,202,167,279

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值	總額			單價	總價	
股票：								
廣明		\$ 45.08	37,000	-	1,667	44.80	1,658	
谷崧		61.78	47,000	-	2,904	61.78	2,904	
信錦		59.27	65,000	-	3,853	48.00	3,120	
網龍		355.69	8,000	-	2,845	420.00	3,360	
網龍		262.35	36,000	-	9,445	420.00	15,120	
網龍		330.71	29,000	-	9,591	420.00	12,180	
環德		89.03	50,000	-	4,452	82.70	4,135	
欣銓		16.04	42,000	-	674	14.90	625	
鈿象		260.40	47,000	-	12,239	258.00	12,125	
位速		61.43	62,000	-	3,809	54.50	3,379	
位速		58.38	15,000	-	876	54.50	818	
東洋		80.66	169,000	-	13,632	82.70	13,976	
榮剛		21.48	9,000	-	193	18.75	169	
世界		13.64	219,000	-	2,987	13.00	2,847	
鈺創		13.36	44,000	-	588	12.00	528	
中光電		37.15	3,000	-	111	33.05	99	
應華		126.00	40,000	-	5,040	126.50	5,060	
智冠		178.80	6,000	-	1,073	181.00	1,086	
新普		132.80	6,000	-	792	132.00	792	
廣運		29.74	173,500	-	5,159	26.60	4,615	
橘子		37.99	222,000	-	8,433	57.10	12,676	
伍豐		84.45	116,000	-	9,796	74.80	8,677	
小計					100,159		109,949	

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表(續)

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表(續)

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值	總額			單價	總價	
<u>可轉換公司債：</u>								
統一		\$ 101.24	653,000	-	66,113	99.50	64,975	
川湖		101.53	30,000	-	3,046	99.00	2,970	
聯強		97.08	262,000	-	25,435	99.30	26,018	
億光		105.86	21,000	-	2,223	101.85	2,139	
岱稜		106.57	4,000	-	426	101.00	404	
優盛		100.50	34,000	-	3,417	99.50	3,383	
久元		101.40	30,000	-	3,042	104.00	3,120	
綠能		100.00	152,000	-	15,200	99.50	15,124	
小計					<u>118,902</u>		<u>118,133</u>	
<u>公司債：</u>								
94台新金控第一次無擔保公司債	94.09.20~101.09.20	100.5167	100,000	2.700 %	<u>100,517</u>	101.1003	<u>101,100</u>	
<u>政府公債：</u>								
85交甲(五)	84.08.25~99.08.25	110.5734	15,500	7.6000 %	17,139	108.4665	16,812	
85交建乙(二)	85.03.22~100.03.22	128.6795	100,000	7.3000 %	128,680	111.3538	111,354	
95央債甲一	86.09.23~96.09.23	102.5055	90,000	1.7500 %	92,218	102.4644	92,255	
89央債甲十	89.06.16~99.06.16	116.0526	150,000	5.7500 %	174,079	105.4511	158,177	
央債94-2	94.01.24~99.01.24	99.8316	101,000	1.8750 %	100,830	101.0395	102,050	
95央債甲5	95.07.20~100.07.20	103.2988	100,000	2.0000 %	103,299	103.4666	103,467	
95央債甲6	95.09.08~105.09.08	102.2610	50,000	1.8750 %	51,131	101.6000	50,800	
96年度甲類第一期	96.01.26~101.01.26	103.3740	100,000	1.8750 %	103,374	103.0390	103,039	

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表(續)

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表(續)

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值	總額			單價	總價	
97央債甲一	97.01.16~102.01.26	\$ 105.1861	100,000	2.3750 %	105,186	104.9504	105,110	
97央債甲四	97.07.20~102.07.20	103.9194	450,000	2.0000 %	467,637	103.8202	467,191	
97央債甲三	97.03.14~107.03.14	105.3087	50,000	2.3750 %	52,654	105.2324	52,616	
97央債甲6	97.09.24~107.09.24	103.8147	150,000	2.1250 %	155,722	103.6877	155,532	
98央債甲3	98.03.05~108.03.05	97.8617	100,000	1.3750 %	97,860	97.7347	97,855	
小計					1,649,809		1,616,258	
合計					1,969,387		1,945,440	

董事長：鄧序鵬

部門主管：賴宗裕

製表人：黃春蘭

康和綜合證券股份有限公司

融資融券業務報告表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

信用帳戶數	零級	一級	二級	三級	四級	五級	六級	七級	八級
1,366	11,650	567	774	1,101	720	1,208	33	16	297
融 資 餘 額	股 數			金 額					
	327,290,942			\$ 4,584,786					
融 券 餘 額	股 數			擔 保 品 值		保 證 金			
	13,701,000			\$ 555,261		321,122			
融資金額佔淨值之比率	61.50 %								
融券金額佔淨值之比率	7.45 % 4.31 %								

董事長：鄧序鵬

部門主管：林月雲

製表人：胡小筠

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國九十八年上半年度

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	
二、目 錄	118
三、期貨部門資產負債表	119
四、期貨部門損益表	120
五、期貨部門財務報表附註	
(一)公司沿革	121
(二)重要會計政策之彙總說明	121~123
(三)會計變動之理由及其影響	123
(四)重要會計科目之說明	124
(五)關係人交易	124~125
(六)質押之資產	125
(七)重大承諾事項及或有事項	125
(八)重大之災害損失	125
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	125~128
(十)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形	129
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	129
(十二)部門別財務資訊	129
(十三)重大之期後事項	129
(十四)重大交易事項相關資訊	129
(十五)轉投資事業相關資訊	129
(十六)大陸投資資訊	129
(十七)其 他	129
六、期貨部門重要會計科目明細表	130~137

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六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	98.6.30		97.6.30			負債及股東權益	98.6.30		97.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 352,443	74	358,512	65	201060 公平價值變動列入損益之金融負債—	\$ 13,857	3	17,120	3	
101020 公平價值變動列入損益之金融資產—	113,518	24	146,390	33	流動(附註二)					
流動(附註二及四(二)及五)					201630 應付帳款	578	-	1,113	-	
101650 預付款項	71	-	53	-	201670 其他應付款	2,232	-	2,083	1	
101670 其他應收款	93	-	151	-	流動負債合計	<u>16,667</u>	<u>3</u>	<u>20,316</u>	<u>4</u>	
流動資產合計	<u>466,125</u>	<u>98</u>	<u>505,106</u>	<u>98</u>	負債總計	<u>16,667</u>	<u>3</u>	<u>20,316</u>	<u>4</u>	
固定資產：(附註二)					股東權益：					
103030 設備	1,119	-	979	-	301110 指撥營運資金(附註二)	500,000	105	500,000	97	
103039 減：累計折舊—設備	(949)	-	(799)	-	304040 未分配盈餘(待彌補虧損)	(39,546)	(8)	(4,115)	(1)	
固定資產淨額	<u>170</u>	<u>-</u>	<u>180</u>	<u>-</u>	股東權益總計	<u>460,454</u>	<u>97</u>	<u>495,885</u>	<u>96</u>	
104000 無形資產(附註二)	448	-	537	-						
其他資產：										
105010 營業保證金(附註四(三))	10,000	2	10,000	2						
105030 存出保證金	360	-	360	-						
105110 遞延所得稅—非流動	18	-	18	-						
其他資產	<u>10,378</u>	<u>2</u>	<u>10,378</u>	<u>2</u>						
資產總計	<u>\$ 477,121</u>	<u>100</u>	<u>516,201</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 477,121</u>	<u>100</u>	<u>516,201</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附期貨部門財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

總經理：戴瑞宏

會計主管：康景泰

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六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
424400 衍生性金融商品利益—期貨	\$ 249,977	99	515,780	98
438000 其他營業收入	-	-	7,764	1
440000 營業外收入及利益	1,391	1	4,180	1
合計	<u>251,368</u>	<u>100</u>	<u>527,724</u>	<u>100</u>
費用：				
502000 自營經手費支出	987	-	4,548	1
524400 衍生性金融商品損失—期貨	263,069	105	488,882	93
524300 結算交割服務費支出(附註五)	2,933	1	4,426	1
530000 營業費用	4,484	2	15,953	3
540000 營業外支出及損失	519	-	1,110	-
合計	<u>271,992</u>	<u>108</u>	<u>514,919</u>	<u>98</u>
繼續營業單位稅前淨利(損)	(20,624)	(8)	12,805	2
所得稅費用(附註二及四(四))	61	-	647	-
本期淨利(損)	<u>\$ (20,685)</u>	<u>(8)</u>	<u>12,158</u>	<u>2</u>

(請詳閱後附期貨部門財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

總經理：戴瑞宏

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門財務報表附註

民國九十八年及九十七年六月三十日

(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

本公司於民國九十一年九月業經原財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財證(七)字第0910147503號函奉准經營相關期貨自營業務，故期貨部門係指期貨自營商。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照期貨商財務報告編製準則、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暨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)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售；主要為交易目的而持有；預期於資產負債表日後十二個月內將變現；現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制。

流動負債係企業因營業而發生之債務，預期將於企業正常營業週期中清償；主要為交易目的而發生；須於資產負債表日後十二個月內清償；企業不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)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。

(四)資產減損

本公司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。

(五)金融資產

本公司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」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及備供出售之金融資產等類別。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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。

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。

(六)固定資產

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。處份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。

設備

3 ~ 5 年

(七)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：

電腦軟體 3 - 5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。

(八)公平價值變動列入損益之金融負債

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。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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.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。

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。

(九)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。

(十)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。

(十一)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。

(十二)所得稅

應付所得稅係按所得稅法及有關法令估列，以前年度所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用，會計所得與課稅所得間之差異屬暫時性差異者作跨期間所得稅分攤，遞延所得稅依產生時間之相關資產或負債項目或迴轉時間之長短分別流動及非流動項目，再評估其遞延所得稅之可實現性，認列備抵評價金額。

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，對期貨部門當期損益並無重大影響。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
活期存款	\$ 13,342	6,925
定期存款	339,100	-
外幣存款	<u>1</u>	<u>6</u>
小計	352,443	6,931
短期票券	<u>-</u>	<u>351,581</u>
合計	<u>\$ 352,443</u>	<u>358,512</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
買入選擇權—非避險	\$ 7,626	4,434	7,484	7,497
期貨交易保證金—自有資金	<u>109,150</u>	<u>109,084</u>	<u>138,739</u>	<u>138,893</u>
淨額	<u>\$ 116,776</u>	<u>113,518</u>	<u>146,223</u>	<u>146,390</u>

(三)營業保證金

截至民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司期貨自營部依照期貨商管理規則規定提存之營業保證金均為10,000千元。

(四)所得稅

本公司期貨自營商依營利事業所得稅率百分之二十五計算民國九十八年及九十七年上半年度之當期所得稅費用分別為61千元及647千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
康和期貨(股)公司	本公司之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.債權債務

本公司關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
應付帳款				
康和期貨股份有限公司	\$ <u>476</u>	<u>1</u>	<u>601</u>	<u>1</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

2.本公司期貨自營商於民國九十八年及九十七年上半年度，於康和期貨股份有限公司下單操作期貨業務之結算交割服務費支出分別為2,933千元及4,426千元，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止所繳交之期貨交易保證金—自有資金餘額分別為100,677千元及131,952千元。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、從事衍生性商品交易之相關資訊

(一)衍生性金融商品

1.於民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司期貨自營部以交易為目的之尚未到期之選擇權合約明細如下：

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		
98.6.30						
期貨契約	金融期貨	買方	1	\$	798	788
"	台幣黃金期貨	買方	3		1,114	1,117
	合計			\$	<u>1,912</u>	<u>1,905</u>
"	櫃買期貨	賣方	1	\$	381	397
"	臺指期貨	賣方	39		<u>49,702</u>	<u>49,795</u>
	合計			\$	<u>50,083</u>	<u>50,192</u>
選擇權契約	臺積電選擇權Call	買方	1	\$	3	3
"	國泰金選擇權Call	買方	5		2	1
"	國泰選擇權Put	買方	5		22	5
"	兆豐金選擇權Put	買方	5		-	-
"	櫃買選擇權Call	買方	20		32	35
"	黃金選擇權Call	買方	200		40	5
"	台指選擇權Call	買方	1,146		4,909	2,589
"	台指選擇權Put	買方	541		2,514	1,680
"	非金電選擇權Call	買方	20		87	109
"	非金電選擇權Put	買方	2		17	7
	合計			\$	<u>7,626</u>	<u>4,434</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(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	
98.6.30					
選擇權契約	臺積電選擇權Call	賣方	5	\$ -	-
"	國泰金選擇權Call	賣方	5	9	4
"	國泰金選擇權Put	賣方	5	22	11
"	櫃買選擇權Call	賣方	10	21	16
"	金融選擇權Call	賣方	65	1	9
"	金融選擇權Put	賣方	10	1	-
"	台指選擇權Call	賣方	5,207	11,245	5,360
"	台指選擇權Put	賣方	1,036	9,901	8,354
"	非金電選擇權Call	賣方	27	89	96
"	非金電選擇權Put	賣方	78	20	7
	合計			<u>\$ 21,309</u>	<u>13,857</u>
97.6.30					
期貨契約	櫃買期貨	賣方	1	\$ 537	475
"	電子期貨	賣方	2	2,339	2,278
"	金融期貨	賣方	1	1,051	990
	臺指期貨	賣方	23	34,108	34,118
	合計			<u>\$ 38,035</u>	<u>37,861</u>
選擇權契約	個股選擇權Call	買方	4	\$ 75	4
"	個股選擇權Put	買方	6	47	78
"	個股選擇權Put	買方	1	15	30
"	台指選擇權Call	買方	302	578	359
"	台指選擇權Put	買方	691	6,712	7,004
"	摩台選擇權Call	買方	20	57	22
	合計			<u>\$ 7,484</u>	<u>7,497</u>
"	個股選擇權Put	賣方	7	\$ 71	99
"	櫃買選擇權Put	賣方	10	48	151
"	電子選擇權Call	賣方	10	1	1
"	電子選擇權Put	賣方	11	110	239
"	金融選擇權Call	賣方	50	1	1
"	台指選擇權Call	賣方	3,797	4,500	2,335
"	台指選擇權Put	賣方	655	8,789	14,287
"	摩台賣權Call	賣方	10	6	7
	合計			<u>\$ 13,526</u>	<u>17,120</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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六月三十日之台股指數選擇權及台股指數期貨之結算價計算合約之公平價值。

2.信用風險

本公司之交易對象為台灣期貨交易所，預期不會產生信用風險。

3.市場價格風險

以交易目的從事交易合約，本公司於操作時已依風險設定停損點，發生之損失可在預期範圍內控制，故市場價格風險對本公司整體而言並不重大且可以合理預期。

4.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。

5.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，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。

6.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

因從事期貨交易所支付之保證金帳列於期貨交易保證金－自有資金項下，於民國九十八年及九十七年六月三十日之餘額分別109,084千元及138,893千元。於民國九十八年及九十七年上半年度產生已實現期貨淨契約分別為利益18,310千元及36,484千元，另於民國九十八年及九十七年上半年度買進、賣出選擇權所產生之已實現選擇權交易損失分別為35,173千元及4,825千元，上述期貨契約損益及選擇權交易損益係分別帳列於損益表之營業收入及支出項下。另民國九十八年及九十七年六月三十日買入選擇權所支付之權利金及賣出選擇權所收取之權利金分別為4,434千元、13,857千元及7,497千元、17,120千元，帳列買入選擇權－非避險及賣出選擇權負債項下。

(二)金融商品之公平價值

金融資產	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 362,896	362,896	369,023	369,023
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：				
買入選擇權－非避險	4,434	4,434	7,497	7,497
期貨交易保證金－自有資金	109,084	109,084	138,893	138,893
金融資產合計	<u>\$ 476,414</u>	<u>476,414</u>	<u>515,413</u>	<u>515,413</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

金融負債	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 2,810	2,810	3,196	3,196
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：				
賣出選擇權負債－非避險	13,857	13,857	17,120	17,120
金融負債合計	<u>\$ 16,667</u>	<u>16,667</u>	<u>20,316</u>	<u>20,316</u>

本公司估計金融商品公平價值所用之方法及假設如下：

公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

1.短期金融商品以其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、其他應收款、營業保證金、存出保證金等金融資產、應付帳款及其他應付款等金融負債。

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。

(三)具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

(四)信用風險顯著集中之資訊：

本公司期貨自營部係為期貨自營商，交易對象為台灣期貨交易所，預期不會產生信用風險，且僅從事期貨相關自營業務，並無從事期貨經紀業務，故無應收帳款之信用風險顯著集中之虞。

(五)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	98.6.30		97.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	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	\$ -	362,896	-	369,023
期貨交易保證金－自有資金	109,084	-	138,893	-
買入選擇權－非避險	4,434	-	7,497	-
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	2,810		3,196
賣出選擇權負債	13,857		17,120	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

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)	460,454 (16,667-0)	27.63	495,885 (20,316-0)	24.41	≥ 1	符合規定
17	流動資產 流動負債	466,125 16,667	27.97	505,106 20,316	24.86	≥ 1	"
22	業主權益 最低實收資本額	460,454 400,000	115.11 %	495,885 400,000	123.97 %	≥ 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	445,014 21,489	2,070.93 %	481,475 14,745	3,265.43 %	≥ 20% ≥ 15%	"

十一、專屬期貨商業務之特有風險

本公司從事期貨自營交易，其持有風險係該標的物之市場價格風險，本公司於操作時已依其風險設置停損點，發生損失可在預期範圍內控制。

十二、部門別財務資訊：無。

十三、重大之期後事項：無。

十四、重大交易事項相關資訊：

(一)資金貸與他人：無。

(二)為他人背書保證：無。

(三)期末持有有價證券情形：無。

(四)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。

(五)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。

(六)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。

十五、轉投資事業相關資訊：無。

十六、大陸投資資訊：無。

十七、其 他：無。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
銀行存款	活期存款	\$ 13,342
	定期存款	339,100
	外幣存款 USD43.13元@32.81	<u>1</u>
合 計		<u><u>\$ 352,443</u></u>

註：定期存款到期日均在一年內，定存單利率為0.55%-0.915%。

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

金融商品 名 稱	摘要	股數或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
							單 價	總 額	
買入選擇權— 非避險		-	\$ -	-	- %	\$ 7,626	-	4,434	
期貨交易保證金 —自有資金		-	-	-	- %	109,150	-	109,084	
				<u>-</u>		<u>\$ 116,776</u>		<u>113,518</u>	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

固定資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形
設備	\$ 979	140	-	1,119	無

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
設備	\$ 885	64	-	949

預付款項明細表

民國九十八年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	營業保證金利息及活存息所得稅	\$ 52	
	其他	19	
合 計		\$ 71	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

其他應收款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	定存息及短票利息	\$ <u>93</u>	

其他資產明細表

項 目	摘 要	金 額
營業保證金	期貨自營商保證金	\$ 10,000
存出保證金	結算保證金等	360
遞延所得稅資產—非流動		<u>18</u>
合 計		\$ <u>10,378</u>

公平價值變動列入損益之金融負債—流動明細表

金融商品 名 稱	摘要	股數或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
							單 價	總 額	
賣出選擇權— 非避險		-	\$ -	<u>-</u>	- %	<u>21,309</u>	-	<u>13,857</u>	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

應付帳款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款－關係人：			
康和期貨(股)公司	應付結算交割服務費支出	\$ 476	
應付帳款－非關係人：			
台灣期貨交易所	應付經紀經手費支出	102	
合計		<u>\$ 578</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	交易稅	\$ 5
	年節獎金	954
	勞健保費	50
	所得稅及股利	1,211
	其他	12
合 計		<u>\$ 2,232</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

衍生性金融商品損益明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
衍生性金融商品利益：			
期貨契約利益－已實現－非 避險	股價指數期貨	\$ 41,749	
選擇權交易利益－已實現 －非避險	股價指數選擇權	202,553	
選擇權交易利益－未實現 －非避險	股價指數選擇權	5,675	
合 計		<u>\$ 249,977</u>	
衍生性金融商品損失：			
期貨契約損失－已實現－非 避險	股價指數期貨	\$ 23,439	
期貨契約損失－未實現－非 避險	股價指數期貨	90	
選擇權交易損失－已實現 －非避險	股價指數選擇權	237,726	
選擇權交易損失－未實現 －非避險	股價指數選擇權	1,814	
合 計		<u>\$ 263,069</u>	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門
營業外收入及利益、支出及損失明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益：			
定存及活存息		\$ 890	
兌換利益		500	
代徵交易稅獎金等		1	單一項目餘額均未達 該科目總額5%以上
小 計		<u>1,391</u>	
營業外支出及損失：			
兌換損失		<u>519</u>	
小 計		<u>519</u>	
合 計		<u><u>\$ 872</u></u>	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

自營經手費支出明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

月份	摘 要	金 額
一月份	因期貨自營業務發生之服務費支出	\$ 131
二月份	"	61
三月份	"	269
四月份	"	362
五月份	"	62
六月份	"	102
合 計		<u>\$ 987</u>

結算交割服務費支出明細表

項 目	摘 要	金 額
一月份	因期貨自營業務發生之結算費支出	\$ 392
二月份	"	423
三月份	"	557
四月份	"	625
五月份	"	460
六月份	"	476
合 計		<u>\$ 2,933</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

營業費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	本期金額	上期金額
薪津	\$ 2,063	3,512
伙食費	45	58
文具印刷	7	5
郵電費	94	19
水電費	30	12
保險費	168	224
稅捐	1,220	10,779
折舊	122	138
攤銷	233	317
租金	1	86
修繕費	116	95
電腦資訊費	175	282
團體會費	-	10
什項購置	31	91
退休金	90	125
員工訓練費	1	16
書報雜誌費	9	3
雜支	79	181
合 計	<u>\$ 4,484</u>	<u>15,953</u>