

股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年六月三十日

及九十六年六月三十日(重編後)

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	17~18
(四)重要會計科目之說明	18~51
(五)關係人交易	52~54
(六)質押之資產	54
(七)重大承諾事項及或有事項	54~55
(八)重大之災害損失	55
(九)重大之期後事項	55
(十)其 他	55~56
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56
2.轉投資事業相關資訊	56~57
3.大陸投資資訊	57
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	58~59
(十二)部門別財務資訊	59
九、重要會計科目明細表	60~111

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九十七年六月三十日及九十六年六月三十日(重編後)之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年上半年度及九十六年上半年度(重編後)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，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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九十七年六月三十日及九十六年六月三十日(重編後)採權益法評價之長期股權投資分別為1,000,102千元及778,712千元，分別占資產總額之4.85%及3.93%，暨民國九十七年上半年度及九十六年上半年度(重編後)所認列之投資損益分別為利益855千元及損失369千元，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、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九十七年六月三十日及九十六年六月三十日(重編後)之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年上半年度及九十六年上半年度(重編後)之經營成果與現金流量。

如財務報表附註十(三)所述，康和綜合證券股份有限公司依財政部核釋認購權證所得稅計算原則及依金管會民國九十七年八月二十六日金管證二字第0970044600號函要求，據以重編民國九十六年上半年度財務報表。是項重編使民國九十六年上半年度之其他應付款增加210,459千元，未分配盈餘減少210,459千元。

康和綜合證券股份有限公司已編製民國九十七年上半年度及九十六年上半年度(重編後)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。

民國九十七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

丁 玉 山

會 計 師：

陳 嘉 修

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國九十七年八月二十七日

康和綜合證券股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		(重編後) 96.6.30			97.6.30		(重編後) 96.6.30	
	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(五)及四((一))	\$ 741,706	4	239,324	1	201010 短期借款(附註四(十二))	\$ 4,383,000	22	4,783,000	24
101020 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二(六,十一)、四(二),五及六)	2,149,380	11	3,803,771	19	201020 應付短期票券(附註四(十二))	2,017,235	10	2,344,896	12
101070 附賣回債券投資(附註二(七)及四((三))	2,730,781	13	1,760,385	9	201030 附買回債券負債(附註二(七),四(十三)及五)	3,328,305	16	2,602,949	13
101310 應收證券融資款(附註二(八,九)及四(四))	8,672,698	42	8,281,631	43	201060 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二(十八)及四(十四))	26,727	-	58,712	-
101320 轉融通保證金(附註二(八))	1,643	-	1,269	-	201310 融券存入保證金(附註二(八))	333,983	2	405,209	2
101330 應收轉融通擔保價款(附註二(八))	1,767	-	1,058	-	201320 應付融券擔保價款(附註二(八))	477,719	3	561,352	3
101630 應收帳款(附註五)	360,517	2	601,544	3	201610 應付票據	-	-	189	-
101650 預付款項	11,461	-	16,069	-	201630 應付帳款	86,263	-	386,845	2
101670 其他應收款	50,253	-	55,425	-	201670 其他應付款(附註四(廿二)及五)	568,270	3	674,738	4
101810 受限制資產—流動(附註六)	1,633,088	8	1,434,588	7	201860 一年內到期長期負債(附註二(廿二)及四(十五,十六))	70,000	-	692,670	3
101820 遞延所得稅資產—流動(附註二(廿五)及四(廿二))	17,989	-	21,780	-	201990 其他流動負債	14,485	-	60,614	-
101990 其他流動資產	22	-	-	-	流動負債合計	11,305,987	56	12,571,174	63
流動資產合計	16,371,305	80	16,216,844	82	202000 長期負債：				
102000 基金及長期投資：					202020 長期借款(附註四(十六))	1,100,000	5	-	-
102300 採權益法之長期股權投資(附註二(十三)及四(五))	1,479,044	7	1,224,980	6	長期負債合計	1,100,000	5	-	-
102400 備供出售金融資產—非流動(附註二(六)及四(二))	79,690	-	79,690	-	2030000 其他負債：				
基金及長期投資合計	1,558,734	7	1,304,670	6	203010 違約損失準備(附註二(十九))	200,000	1	200,000	1
103000 固定資產(附註二(十四)、四(六)及六)：					203020 買賣損失準備(附註二(廿))	-	-	47,351	-
成 本：					203030 存入保證金	2,392	-	1,529	-
103010 土地	614,257	3	561,952	3	203060 應計退休金負債—非流動(附註二(廿三)及四(十七))	96,349	-	90,381	-
103020 建築物	252,450	1	217,702	1	203600 壞帳損失準備(附註二(廿一))	107,157	1	107,157	1
103030 設備	173,834	1	152,664	1	其他負債合計	405,898	2	446,418	2
103050 預付設備款	35,665	-	4,835	-	負債合計	12,811,885	63	13,017,592	65
103060 租賃權益改良	78,957	-	67,863	-	股東權益：(附註二(廿七)及四(十八,十九,二十,廿一))				
	1,155,163	5	1,005,016	5	301000 股本	6,143,582	30	5,256,459	27
103099 減：累計折舊	226,234	1	184,520	1	301070 待分配股票股利	-	-	210,107	1
固定資產淨額	928,929	4	820,496	4	302000 資本公積：				
104000 無形資產(附註二(十六))：					302010 資本公積—股票溢價	18,784	-	2,795	-
104990 其他無形資產	13,217	-	15,788	-	302020 資本公積—庫藏股票交易	26,307	-	24,162	-
無形資產合計	13,217	-	15,788	-	302040 資本公積—處分資產增益	1,979	-	1,978	-
105000 其他資產：					302070 資本公積—合併溢額	60,997	-	60,997	-
105010 營業保證金(附註四(七))	505,000	3	505,000	3	資本公積合計	108,067	-	89,932	-
105020 交割結算基金(附註四(八))	171,058	1	167,708	1	304000 保留盈餘：				
105030 存出保證金	26,549	-	56,372	-	304010 法定盈餘公積	351,928	2	351,928	2
105040 遞延借項(附註二(十七))	2,704	-	4,851	-	304020 特別盈餘公積	715,013	3	715,013	4
105080 受限制資產—非流動(附註六)	262,500	1	-	-	304040 未分配盈餘	484,933	2	200,814	1
105090 出租資產(附註二(十四),四(九)及六)	542,426	3	462,519	2	保留盈餘合計	1,551,874	7	1,267,755	7
105100 閒置資產(附註二(十五)及四(九))	137	-	79,673	1	3050000 股東權益其他項目：				
105110 遞延所得稅—非流動(附註二(廿五)及四(廿二))	48,580	-	54,402	-	305020 累積換算調整數	29,989	-	11,289	-
105600 催收款項(附註四(十))	17,656	-	17,755	-	305040 庫藏股票	(16,787)	-	(24,792)	-
105700 現金及約當現金—代收權證履約款	5	-	6	-	股東權益其他項目合計	13,202	-	(13,503)	-
105800 現金及約當現金—代收承銷股款	20	-	21	-	股東權益合計	7,816,725	37	6,810,750	35
其他資產合計	1,576,635	8	1,348,307	7	重大承諾事項及或有事項(附註二(廿九)及七)				
121000 受託買賣借項(附註四(十一))	179,790	1	122,237	1	負債及股東權益總計	\$ 20,628,610	100	19,828,342	100
資產總計	\$ 20,628,610	100	19,828,342	100					

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

(重編後)

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入(附註五)	\$ 544,338	34	518,115	32
404000 承銷業務收入	187	-	169	-
411000 出售證券利益—自營	-	-	254,140	16
412000 出售證券利益—承銷	6,821	-	2,008	-
414000 出售證券利益—避險(附註四(十四))	-	-	110,302	7
421200 利息收入	316,763	19	262,099	16
421300 股利收入	4,935	-	11,009	1
421500 營業證券評價利益	-	-	106,464	7
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)	18,049	1	15,191	1
424400 衍生性金融商品利益—期貨	515,780	32	255,150	16
438000 其他營業收入	11,874	1	4,801	-
440000 營業外收入及利益(附註四(九)及五)	176,566	11	68,487	4
收入合計	1,637,323	101	1,607,935	100
費用：				
501000 經紀經手費支出	31,778	2	29,579	2
502000 自營經手費支出	7,146	-	3,871	-
503000 轉融通手續費支出	118	-	170	-
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(附註五)	91,554	6	63,644	4
521500 營業證券評價損失	105,426	6	-	-
522100 發行認購(售)權證費用(附註四(十四))	4,924	-	1,689	-
522200 認購(售)權證發行損失(附註四(十四))	-	-	45,807	3
524300 結算交割服務費支出(附註五)	4,426	-	2,102	-
524400 衍生性金融商品損失—期貨	488,882	30	233,801	15
530000 營業費用(附註五)	654,514	40	717,349	45
538000 其他營業支出	622	-	1,594	-
540000 營業外支出及損失	61,574	4	27,471	2
費用合計	1,525,551	92	1,127,077	71
稅前淨利	111,772	9	480,858	29
551000 所得稅費用(附註二(廿五)及四(廿二))	64,102	4	71,967	4
本期淨利	\$ 47,670	5	408,891	25
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(廿三))	<u>\$ 0.18</u>	<u>0.08</u>	<u>0.88</u>	<u>0.75</u>
稀釋每股盈餘(元)(附註四(廿三))	<u>\$ 0.18</u>	<u>0.08</u>	<u>0.79</u>	<u>0.68</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	資本公積						保留盈餘			累積換算 調整數	庫藏股票	合計
	股本	待分配 股票股利	股本溢價	處分資產 增 益	合併溢額	庫藏股	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘			
民國九十六年一月一日期初餘額(重編後)	\$ 5,252,664	-	2,890	1,978	60,997	24,162	315,665	642,488	152,168	9,228	(24,792)	6,437,448
九十五年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	36,263	-	(36,263)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	72,525	(72,525)	-	-	-
盈餘轉增資	-	210,107	-	-	-	-	-	-	(210,107)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,263)	-	-	(26,263)
發放董監酬勞及員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,087)	-	-	(15,087)
可轉換公司債轉換為普通股	3,795	-	(95)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,700
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,061	-	2,061
民國九十六年上半年度淨利(重編後)	-	-	-	-	-	-	-	-	408,891	-	-	408,891
民國九十六年六月三十日餘額(重編後)	<u>\$ 5,256,459</u>	<u>210,107</u>	<u>2,795</u>	<u>1,978</u>	<u>60,997</u>	<u>24,162</u>	<u>351,928</u>	<u>715,013</u>	<u>200,814</u>	<u>11,289</u>	<u>(24,792)</u>	<u>6,810,750</u>
民國九十七年一月一日期初餘額(重編後)	\$ 6,143,582	-	18,784	1,979	60,997	26,307	351,928	715,013	437,263	51,831	-	7,807,684
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,787)	(16,787)
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	<u>\$ 6,143,582</u>	<u>-</u>	<u>18,784</u>	<u>1,979</u>	<u>60,997</u>	<u>26,307</u>	<u>351,928</u>	<u>715,013</u>	<u>484,933</u>	<u>29,989</u>	<u>(16,787)</u>	<u>7,816,725</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

