

股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司

財 務 季 報 表

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

公司地址：台北市基隆路一段176號10樓
電 話：(02)8787-1888

目 錄

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

會計師核閱報告

康和綜合證券股份有限公司董事會 公鑒：

康和綜合證券股份有限公司民國九十八年三月三十一日及九十七年三月三十一日(重編後)之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年第一季及九十七年第一季(重編後)之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 富 煒

會 計 師：

鍾 丹 丹

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國九十八年四月二十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 98.3.31 | | (重編後) 97.3.31 | | 負債及股東權益 | 98.3.31 | | (重編後) 97.3.31 | |
|---|---------------|-----|------------------|-----|--|---------------|-----|------------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 101000 流動資產： | | | | | 201000 流動負債： | | | | |
| 101010 現金及約當現金(附註二及四((一)) | \$ 458,433 | 3 | 437,763 | 2 | 201010 短期借款(附註四(十二)) | \$ 230,000 | 2 | 3,878,000 | 20 |
| 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) | 2,704,600 | 20 | 3,158,269 | 16 | 201020 應付商業本票(附註四(十二)) | 454,570 | 3 | 1,795,581 | 9 |
| 101070 附賣回債券投資(附註二及四((三)) | 1,716,243 | 13 | 1,912,539 | 10 | 201030 附買回債券負債(附註二、四(十三)及五) | 3,507,468 | 26 | 2,579,698 | 13 |
| 101310 應收證券融資款(附註二及四(四)) | 3,386,453 | 25 | 8,365,685 | 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)) | 72,707 | 1 | 48,505 | - |
| 101320 轉融通保證金(附註二) | 10,833 | - | 758 | - | 201310 融券存入保證金(附註二) | 257,950 | 2 | 290,263 | 2 |
| 101330 應收轉融通擔保價款(附註二) | 12,036 | - | 842 | - | 201320 應付融券擔保價款(附註二) | 439,400 | 3 | 482,384 | 2 |
| 101630 應收帳款(附註五) | 163,144 | 1 | 326,530 | 2 | 201330 轉融通借入款(附註二) | - | - | 10,221 | - |
| 101650 預付款項 | 6,330 | - | 16,076 | - | 201630 應付帳款 | 133,036 | 1 | 250,109 | 1 |
| 101670 其他應收款(附註五) | 18,519 | - | 39,998 | - | 201670 其他應付款(附註二、四(廿一)及五) | 567,547 | 4 | 642,659 | 3 |
| 101810 受限制資產—流動(附註六) | 1,126,609 | 8 | 1,400,413 | 7 | 201860 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十五)及六) | - | - | 72,000 | - |
| 101820 遞延所得稅資產—流動(附註二及四(廿一)) | 29,249 | - | 16,359 | - | 201990 其他流動負債 | 14,908 | - | 13,544 | - |
| 101990 其他流動資產 | 55 | - | 1 | - | 流動負債合計 | 5,677,586 | 42 | 10,062,964 | 50 |
| 流動資產合計 | 9,632,504 | 70 | 15,675,233 | 79 | 202000 長期負債： | | | | |
| 102000 基金及長期投資： | | | | | 202020 長期借款(附註四(十五)及六) | - | - | 1,416,000 | 7 |
| 102300 採權益法之長期股權投資(附註二及四(五)) | 1,724,427 | 13 | 1,467,518 | 7 | 長期負債合計 | - | - | 1,416,000 | 7 |
| 102400 備供出售金融資產—非流動(附註二及四(二)) | 79,690 | 1 | 79,690 | - | 203000 其他負債： | | | | |
| 基金及長期投資合計 | 1,804,117 | 14 | 1,547,208 | 7 | 203010 違約損失準備(附註二) | 200,000 | 1 | 200,000 | 1 |
| 103000 固定資產(附註二、四(六)及六)： | | | | | 203020 買賣損失準備(附註二) | 4,330 | - | 17,956 | - |
| 成 本： | | | | | 203030 存入保證金 | 2,761 | - | 1,822 | - |
| 103010 土地 | 594,048 | 4 | 612,572 | 3 | 203060 應計退休金負債—非流動(附註二及四(十六)) | 100,082 | 1 | 94,969 | - |
| 103020 建築物 | 238,010 | 2 | 251,326 | 1 | 203600 壞帳損失準備(附註二) | 97,341 | 1 | 107,157 | 1 |
| 103030 設備 | 193,426 | 2 | 169,543 | 1 | 203800 代收承銷股款 | - | - | 190,077 | 1 |
| 103050 預付設備款 | 8,558 | - | 36,046 | - | 其他負債合計 | 404,514 | 3 | 611,981 | 3 |
| 103060 租賃權益改良 | 109,939 | 1 | 71,873 | 1 | 221000 受託買賣貸項(附註四(十一)) | 183,215 | 1 | 99,159 | 1 |
| | 1,143,981 | 9 | 1,141,360 | 6 | 負債合計 | 6,265,315 | 46 | 12,190,104 | 61 |
| 103099 減：累計折舊 | 254,187 | 2 | 222,191 | 1 | 股東權益： | | | | |
| 固定資產淨額 | 889,794 | 7 | 919,169 | 5 | 301000 股本(附註四(十七)) | 6,554,251 | 48 | 6,143,582 | 31 |
| 104000 無形資產(附註二)： | | | | | 302000 資本公積：(附註四(十八)) | | | | |
| 104990 其他無形資產 | 12,325 | - | 14,581 | - | 302010 資本公積—股票溢價 | 219 | - | 18,785 | - |
| 無形資產合計 | 12,325 | - | 14,581 | - | 302020 資本公積—庫藏股票交易 | 26,306 | - | 26,306 | - |
| 105000 其他資產： | | | | | 302040 資本公積—處分資產增益 | 681 | - | 681 | - |
| 105010 營業保證金(附註四(七)) | 505,000 | 4 | 505,000 | 3 | 302070 資本公積—合併溢額 | 100 | - | 60,997 | - |
| 105020 交割結算基金(附註四(八)) | 180,305 | 1 | 170,507 | 1 | 302990 資本公積—其他 | 1,297 | - | 1,297 | - |
| 105030 存出保證金 | 24,355 | - | 122,070 | 1 | 資本公積合計 | 28,603 | - | 108,066 | - |
| 105040 遞延借項(附註二) | 2,767 | - | 2,067 | - | 304000 保留盈餘：(附註四(二十)及(廿一)) | | | | |
| 105080 受限制資產—非流動(附註六) | - | - | 272,500 | 1 | 304010 法定盈餘公積 | 379,115 | 3 | 351,928 | 2 |
| 105090 出租資產(附註二、四(九)及六) | 430,177 | 3 | 380,770 | 2 | 304020 特別盈餘公積 | 769,387 | 6 | 715,013 | 4 |
| 105100 閒置資產(附註二、四(九)及六) | 121,977 | 1 | 79,482 | - | 304040 未分配盈餘 | (315,387) | (2) | 419,143 | 2 |
| 105110 遞延所得稅—非流動(附註二及四(廿一)) | 40,033 | - | 45,247 | - | 保留盈餘合計 | 833,115 | 7 | 1,486,084 | 8 |
| 105600 催收款項(附註四(十)) | 15,650 | - | 17,651 | - | 305000 股東權益其他項目： | | | | |
| 105700 現金及約當現金—代收權證履約款 | 5 | - | 5 | - | 305020 累積換算調整數 | 55,035 | - | 30,555 | - |
| 105800 現金及約當現金—代收承銷股款 | 17 | - | 190,115 | 1 | 305040 庫藏股票(附註二及四(十九)) | (77,293) | (1) | (16,786) | - |
| 其他資產合計 | 1,320,286 | 9 | 1,785,414 | 9 | 股東權益其他項目合計 | (22,258) | (1) | 13,769 | - |
| 資產總計 | \$ 13,659,026 | 100 | 19,941,605 | 100 | 股東權益合計 | 7,393,711 | 54 | 7,751,501 | 39 |
| | | | | | 重大承諾事項及或有事項(附註二及七) | | | | |
| | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 13,659,026 | 100 | 19,941,605 | 100 |

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

康和綜合證券股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

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

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

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

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

財務季報表附註

民國九十八年及九十七年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

(一)本公司係依公司法、證券交易法及其他有關法令規定，於民國79年7月25日奉准設立，並於同年12月4日開始營業，另於民國87年2月2日本公司奉准經營期貨經紀業務，於同年7月21日正式開辦，惟自民國89年5月1日起，因本公司以持股99.99%投資設立之康和期貨(股)公司已正式營運，而將期貨相關業務全數移轉予該公司，並提供該公司所須之期貨業務輔助。此外，本公司於民國91年9月3日業經財政部台財證(七)字第0910147503號函，奉准兼營證券相關期貨自營業務。

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

(二)目前主要經營之業務為：

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

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)流動及非流動性之劃分

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

(二)會計估計

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)現金及約當現金

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

(六)金融資產

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

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

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

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

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

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

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

(七)附賣回債券投資/附買回債券負債

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

(八)證券融資、融券、轉融資、轉融券

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

(九)備抵呆帳

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

(十)期貨交易保證金—自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

(十一)結構型商品交易

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

1.股權連結商品負債—固定收益商品：

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

2.保本型商品負債—固定收益商品：

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

3.股權連結商品資產—選擇權：

以公平價值法評價，公平價值之變動依下列原則處理：

(1)公平價值上升：利益當期認列。

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

4.保本型商品負債—選擇權：

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

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

(2)公平價值降低：利益當期認列。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

(十二)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

(十三)固定資產、折舊及處分利益

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大增添、改良及重置，作為資本支出；維護及修理費用於發生時作當期費用處理。處分固定資產之損益列為營業外收支。

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

| | |
|--------|--------|
| 建築物 | 10~55年 |
| 設備 | 3~5年 |
| 租賃權益改良 | 3~5年 |

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

(十四)閒置資產

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)無形資產

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

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

- 1.電腦軟體 3－5年
- 2.營業權 10年

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

(十六)遞延借項

遞延借項包括電話裝置費等，以取得成本為入帳基礎按三年至五年平均攤銷。

(十七)金融負債

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

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

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

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

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

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

(十八)違約損失準備

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

(十九)買賣損失準備

買賣損失準備依照證券商管理規則之規定自民國七十八年起，按期就證券自營商買賣有價證券利益超過損失部份提列10%，作為證券買賣損失準備。該項準備除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外，不得使用之。其累積餘額達二億元者，得免繼續提列。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(二十)壞帳損失準備

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

(廿一)退休金

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

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

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

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

(廿二)員工紅利及董事酬勞

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(廿三)所得稅

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

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

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

(廿四)每股盈餘(虧損)

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

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

(廿五)庫藏股票

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

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

(廿六)期貨部門重要會計政策之彙總說明

1. 內部往來

證券商兼營期貨自營業務，證券部門與期貨自營部門之間往來科目。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2.期貨交易保證金—自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

3.買入選擇權/賣出選擇權負債

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

4.買賣損失準備

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

5.指撥營運基金

證券商兼營期貨自營業務，指撥期貨部門專用營運基金屬之。

(廿七)承諾及或有事項

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

(廿八)收入及費用

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

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基祕字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對當期損益及每股盈餘並無重大影響。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

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

(二)金融資產

本公司民國九十八年及九十七年三月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

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

(1)開放式基金及貨幣市場工具

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)營業證券—自營

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

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

(3)營業證券—承銷

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

(4)營業證券—避險

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

避險性證券係為規避發行認股權證負債及結構型商品價值波動之風險而買入標的證券，並配合被避險項目個別按公平市價法評價。另發行認購權負債說明，請詳附註四(十四)。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2.備供出售金融資產－非流動

| | (重編後) | | | |
|-------------------|----------|------------------|----------|---------------|
| | 98.3.31 | | 97.3.31 | |
| | 持股 比例 | 金額 | 持股 比例 | 金額 |
| 台灣期貨交易所(股)公司 | 0.40 % | \$ 7,990 | 0.40 % | 7,990 |
| 台灣證券集中保管所(股)公司 | 0.26 % | 2,656 | 0.26 % | 2,656 |
| 安泰證券金融(股)公司 | 0.24 % | 12,444 | 0.24 % | 12,444 |
| 台灣總合股務資料處理(股)公司 | 2.20 % | 6,600 | 2.20 % | 6,600 |
| 中國信託金融控股(股)公司－特別股 | 0.17 % | 50,000 | 0.17 % | 50,000 |
| 合計 | | <u>\$ 79,690</u> | | <u>79,690</u> |

本公司於民國九十四年十二月份，以50,000千元投資中國信託金融控股(股)公司乙種特別股，持股比例為0.17%。該特別股不得轉換為普通股，且除領取所定之股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，中國信託金融控股(股)公司現金增資時，乙種特別股股東與普通股股東及公司章程第六條之一所規定之特別股股東享有相同之新股優先認股權。到期處理方式，自發行日起七年到期，期滿時由中國信託金融控股(股)公司按實際發行價格收回。如因收回乙種特別股，致中國信託金融控股(股)公司集團資本適足率低於法定最低要求，暫停收回乙種特別股。未收回之乙種特別股，其權利義務仍依原條件延續至全部收回為止。其股息亦按原條件以實際延展期間計算給付，不得損及乙種特別股股東按照原條件應享有之權利。

(三)附賣回債券投資

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

上述債券依約定於民國九十八年及九十七年三月三十一日以後按約定價格賣回有價證券之價款分別約為1,716,316千元及1,914,618千元，於民國九十八年及九十七第一季之約定利率區間分別為0.12%~0.50%及1.28%~2.15%。

(四)應收證券融資款－淨額

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

| 被投資公司名稱 | 98.3.31 | | (重編後) 97.3.31 | |
|--|----------|---------------------|------------------|------------------|
| | 持股 | | 持股 | |
| | 比例 | 金額 | 比例 | 金額 |
| 採權益法評價 | | | | |
| 康和證券投資顧問股份有限公司 (原始投資112,908千元) | 100.00 % | \$ 131,770 | 100.00 % | 120,816 |
| 康和證券(開曼島)有限公司 (原始投資203,273千元) | 100.00 % | 323,230 | 100.00 % | 318,576 |
| 康和期貨股份有限公司 (原始投資98.03.31為565,540千元 及97.03.31為379,975千元) | 96.72 % | 701,653 | 99.99 % | 469,761 |
| 康聯資產管理服務股份有限公司 (原始投資230,000千元) | 100.00 % | 357,478 | 100.00 % | 345,221 |
| 康和期貨經理事業股份有限公司 (原始投資120,000千元) | 60.00 % | 114,882 | 60.00 % | 112,275 |
| 康和比聯證券投資信託股份有限公司(原名為台陽證券投資信託股份有限公司)(原始投資98.03.31為109,793千元及97.03.31為102,180千元) | 25.00 % | 95,414 | 25.00 % | 100,869 |
| 合計 | | <u>\$ 1,724,427</u> | | <u>1,467,518</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季報表附註(續)

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

(六)固定資產

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

(重編後)

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)營業保證金

為經營各項業務，本公司依證券商管理規則、證券商辦理有價證券融資融券管理辦法、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則及期貨商管理規則之規定於民國九十八年及九十七年三月三十一日皆以定存單505,000千元提存銀行作為營業保證金。

(八)交割結算基金

本公司依據證券商管理規則、證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算基金管理辦法、債券等殖成交系統及買賣二類股票圈存準備金管理辦法之規定，於民國九十八年及九十七年三月三十一日繳存之交割結算基金分別為180,305千元及170,507千元。

(九)出租資產及閒置資產

本公司自民國九十四年度因適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，經評估出租資產未來可回收金額，認列減損損失計110,184千元，惟於民國九十七年度經專業不動產鑑價公司出具之鑑價報告，據以認列減損損失迴轉利益66,207千元，列於營業外收入及利益項下。其中可回收金額則係以專業不動產鑑價公司出具之鑑價報告為淨公平價值之參考。

(十)催收款項

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司因客戶融資買入問題股票而發生無力償付融資款及普通交易違約所產生之催收款項分別為15,650千元及17,651千元。

(十一)受託買賣借(貸)項－淨額

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十二)短期借款及應付短期票券

| | (重編後) | |
|---------|-------------------|------------------|
| | <u>98.3.31</u> | <u>97.3.31</u> |
| 信用借款 | \$ - | 700,000 |
| 抵押借款 | <u>230,000</u> | <u>3,178,000</u> |
| 合計 | <u>\$ 230,000</u> | <u>3,878,000</u> |
| 應付短期票券 | \$ 455,000 | 1,800,000 |
| 減：未攤銷折價 | <u>(430)</u> | <u>(4,419)</u> |
| 淨額 | <u>\$ 454,570</u> | <u>1,795,581</u> |

上述抵押借款係提供固定資產、出租資產、閒置資產及定存單為擔保品。於民國九十八年及九十七年第一季短期借款之利率區間分別為1.05%~1.07%及2.25%~2.965%；應付短期票券係提供定存單、短期投資及短期票券為擔保品，於民國九十八年及九十七年第一季之利率區間分別為1.00%~2.54%及2.53%~2.77%。

(十三)附買回債券負債

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

本公司附買回債券負債依約定於民國九十八年及九十七年三月三十一日以後按售出價格加碼買回有價證券之買回價款分別約為3,507,794千元及2,581,486千元，於民國九十八年及九十七年第一季之約定利率區間分別為0.10%~0.40%及0.80%~1.93%。

(十四)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

1.發行認購權證負債：

本公司經原財政部證券暨期貨管理委員會核准取具發行認購權證資格，於民國九十八年及九十七年三月三十一日止發行認購權證負債明細如下：

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

| 認購權證 | 發行價格 | 履約價格 | 槓桿效果 | 98.3.31市價 (新台幣元) |
|------------|----------|--------|--------|---------------------|
| 雷凌(康和D8) | \$ 2.505 | 108.24 | 4.19 倍 | 0.05 |
| 建興電(康和D9) | 0.765 | 16.07 | 4.71 倍 | 0.11 |
| 英業達(康和E1) | 0.745 | 13.02 | 3.92 倍 | 0.18 |
| 佳能(康和E2) | 0.596 | 25.75 | 3.93 倍 | 0.20 |
| 富邦金(康和E3) | 0.835 | 19.01 | 4.71 倍 | 0.41 |
| 聯詠(康和E4) | 0.984 | 34.55 | 3.87 倍 | 1.74 |
| 東元電機(康和E5) | 0.914 | 8.84 | 4.67 倍 | 1.22 |
| 藍天(康和E6) | 0.646 | 23.44 | 3.89 倍 | 0.81 |
| 奇美電(康和E7) | 0.586 | 11.76 | 4.40 倍 | 0.40 |
| 中橡(康和E8) | 0.795 | 32.26 | 4.13 倍 | 0.37 |
| 華興(康和E9) | 0.785 | 5.68 | 4.33 倍 | 0.74 |
| 聯強(康和F1) | 0.765 | 30.75 | 4.08 倍 | 1.33 |
| 華碩(康和F2) | 0.785 | 36.70 | 4.70 倍 | 0.32 |
| 緯創(康和F3) | 0.616 | 22.58 | 3.51 倍 | 1.48 |
| 兆赫(康和F4) | 0.785 | 33.30 | 3.65 倍 | 1.36 |
| 亞洲光學(康和F5) | 0.835 | 37.05 | 3.66 倍 | 0.72 |
| 中鴻(康和F6) | 0.477 | 8.93 | 3.66 倍 | 0.55 |
| 力成(康和F7) | 1.093 | 54.26 | 3.92 倍 | 1.00 |
| 統一實(康和F8) | 0.467 | 10.58 | 4.17 倍 | 0.34 |
| 南亞(康和F9) | 0.895 | 35.28 | 4.08 倍 | 0.59 |
| 中石化(康和G1) | 0.875 | 6.23 | 3.65 倍 | 0.76 |
| 南港(康和G2) | 0.706 | 14.15 | 3.85 倍 | 1.14 |
| 大聯大(康和G3) | 0.795 | 17.63 | 3.84 倍 | 1.35 |
| 台泥(康和G4) | 1.153 | 27.98 | 4.68 倍 | 0.87 |
| 國產(康和G5) | 0.457 | 9.86 | 4.06 倍 | 0.55 |
| 新日興(康和G6) | 1.650 | 82.95 | 4.67 倍 | 3.70 |
| 遠傳(康和G7) | 0.944 | 31.73 | 6.72 倍 | 1.02 |
| 立錡(康和G8) | 3.519 | 140.50 | 3.98 倍 | 3.70 |
| 台航(康和G9) | 1.024 | 39.58 | 3.85 倍 | 1.08 |
| 台橡(康和H1) | 2.316 | 26.75 | 5.66 倍 | 3.05 |
| 仁寶電腦(康和H2) | 0.815 | 20.21 | 4.66 倍 | 1.00 |
| 鴻準(康和H3) | 1.779 | 83.21 | 4.40 倍 | 1.91 |
| 廣達(康和H4) | 1.322 | 35.80 | 5.46 倍 | 1.47 |
| 正崙(康和H5) | 1.898 | 41.10 | 4.30 倍 | 1.52 |
| 潤泰全(康和H6) | 0.934 | 24.94 | 4.67 倍 | 0.94 |
| 健鼎科技(康和H7) | 1.133 | 45.68 | 3.93 倍 | 0.94 |

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

| 認購權證 | 種類 | 上市日 | 到期日 | 履約期間 |
|------------|--------|----------|----------|------------|
| 雷凌(康和D8) | 歐式認購權證 | 97.10.13 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 建興電(康和D9) | 歐式認購權證 | 97.10.13 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 英業達(康和E1) | 歐式認購權證 | 97.10.23 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 佳能(康和E2) | 歐式認購權證 | 97.10.23 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 富邦金(康和E3) | 歐式認購權證 | 97.10.30 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 聯詠(康和E4) | 歐式認購權證 | 97.10.30 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 東元電機(康和E5) | 歐式認購權證 | 97.11.11 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 藍天(康和E6) | 歐式認購權證 | 97.11.11 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 奇美電(康和E7) | 歐式認購權證 | 97.11.11 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 中橡(康和E8) | 歐式認購權證 | 97.11.14 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 華興(康和E9) | 歐式認購權證 | 97.11.25 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 聯強(康和F1) | 歐式認購權證 | 97.11.25 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 華碩(康和F2) | 歐式認購權證 | 97.12.03 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 緯創(康和F3) | 歐式認購權證 | 97.12.03 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 兆赫(康和F4) | 歐式認購權證 | 97.12.11 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 亞洲光學(康和F5) | 歐式認購權證 | 97.12.11 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 中鴻(康和F6) | 歐式認購權證 | 97.12.15 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 力成(康和F7) | 歐式認購權證 | 97.12.15 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 統一實(康和F8) | 歐式認購權證 | 97.12.19 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 南亞(康和F9) | 歐式認購權證 | 97.12.30 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 中石化(康和G1) | 歐式認購權證 | 97.12.30 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 南港(康和G2) | 歐式認購權證 | 98.01.08 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 大聯大(康和G3) | 歐式認購權證 | 98.01.08 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 台泥(康和G4) | 歐式認購權證 | 98.02.19 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 國產(康和G5) | 歐式認購權證 | 98.02.19 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 新日興(康和G6) | 歐式認購權證 | 98.02.19 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 遠傳(康和G7) | 歐式認購權證 | 98.02.19 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 立錡(康和G8) | 歐式認購權證 | 98.02.19 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 台航(康和G9) | 歐式認購權證 | 98.02.19 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 台橡(康和H1) | 歐式認購權證 | 98.02.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 仁寶電腦(康和H2) | 歐式認購權證 | 98.02.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 鴻準(康和H3) | 歐式認購權證 | 98.02.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 廣達(康和H4) | 歐式認購權證 | 98.02.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 正崴(康和H5) | 歐式認購權證 | 98.03.12 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 潤泰全(康和H6) | 歐式認購權證 | 98.03.12 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 健鼎科技(康和H7) | 歐式認購權證 | 98.03.12 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

| 認購權證 | 種類 | 上市日 | 到期日 | 履約期間 |
|-----------|--------|----------|----------|------------|
| 正新(康和H8) | 歐式認購權證 | 98.03.20 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 晶電(康和H9) | 歐式認購權證 | 98.03.20 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 兆赫(康和J1) | 歐式認購權證 | 98.03.20 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 綠能(康和J2) | 歐式認購權證 | 98.03.20 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 正文(康和J3) | 歐式認購權證 | 98.03.20 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 信錦(康和PF) | 歐式認購權證 | 97.10.03 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 崇越電(康和PG) | 歐式認購權證 | 97.10.03 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 位速(康和PH) | 歐式認購權證 | 97.10.03 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 新普(康和PJ) | 歐式認購權證 | 97.10.03 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 鈦象(康和PK) | 歐式認購權證 | 97.10.15 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 廣運(康和PL) | 歐式認購權證 | 97.10.15 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 榮剛(康和PM) | 歐式認購權證 | 97.11.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 致新(康和PN) | 歐式認購權證 | 97.11.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 聚群聯(康和PP) | 歐式認購權證 | 97.11.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 精華(康和PQ) | 歐式認購權證 | 97.12.04 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 網龍(康和PR) | 歐式認購權證 | 97.12.18 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 智冠(康和PS) | 歐式認購權證 | 97.12.18 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 元太(康和PT) | 歐式認購權證 | 97.12.18 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 順達(康和PU) | 歐式認購權證 | 97.12.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 久元(康和PV) | 歐式認購權證 | 97.12.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 位速(康和PW) | 歐式認購權證 | 98.01.06 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 網龍(康和PX) | 歐式認購權證 | 98.02.23 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 世界(康和PY) | 歐式認購權證 | 98.03.24 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 伍豐(康和PZ) | 歐式認購權證 | 98.03.24 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(重編後)

97.3.31

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(重編後)

97.3.31

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(重編後)

97.3.31

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(重編後)

97.3.31

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

| 認購權證 | 種類 | 上市日 | 到期日 | 履約期間 |
|------------|--------|----------|----------|------------|
| 廣宇(康和97) | 歐式認購權證 | 97.02.25 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 台航(康和98) | 歐式認購權證 | 97.02.25 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 益航(康和99) | 歐式認購權證 | 97.02.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 尼克森微(康和R8) | 歐式認購權證 | 96.10.31 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 華興(康和R9) | 歐式認購權證 | 96.11.02 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 驛訊(康和S1) | 歐式認購權證 | 96.11.02 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 元太(康和S2) | 歐式認購權證 | 96.11.23 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 岱稜(康和S3) | 歐式認購權證 | 96.11.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 同亨(康和S4) | 歐式認購權證 | 96.11.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 欣銓(康和S5) | 歐式認購權證 | 96.11.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 台虹(康和S6) | 歐式認購權證 | 96.11.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 南仁湖(康和S7) | 歐式認購權證 | 97.01.07 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 榮鋼(康和S8) | 歐式認購權證 | 97.01.07 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 應華精密(康和S9) | 歐式認購權證 | 97.02.22 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 聚積(康和T1) | 歐式認購權證 | 97.02.26 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 原相(康和T2) | 歐式認購權證 | 97.03.03 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 伍豐(康和T3) | 歐式認購權證 | 97.03.03 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 加百裕(康和T4) | 歐式認購權證 | 97.03.03 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |
| 茂達(康和T5) | 歐式認購權證 | 97.03.03 | 自上市日起算半年 | 自上市日起至到期日止 |

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

因權證而從事避險性營業證券之投資，請詳附註四(二)。本公司於民國九十八年及九十七年第一季因發行認購權證而產生之市價變動損益分別為損失6,967千元及利益1,626千元；避險證券買賣損益分別為利益5,561千元及損失8,249千元。另發行認購權證之相關費用分別為2,049千元及2,134千元。

(十五)長期借款

| <u>貸款行庫</u> | <u>期 間</u> | <u>利 率</u> | <u>還款方式</u> | <u>98.3.31</u> | <u>97.3.31</u> |
|-------------|-------------------|--|----------------------|----------------|------------------|
| (重編後) | | | | | |
| 銀行借款： | | | | | |
| 臺灣工業銀行 | 96.08.24-98.08.24 | 2.70%-2.80% | 自96年8月起，期約屆滿日，一次償還本金 | - | 1,400,000 |
| 華泰銀行新莊分行 | 96.11.01-98.05.01 | 3.25%浮動計息(依台灣郵政一年期定儲機動利率1.50%+0.77%固定) | | - | 88,000 |
| 小計 | | | | - | 1,488,000 |
| 減：一年內到期部份 | | | | - | (72,000) |
| 合計 | | | | <u>\$ -</u> | <u>1,416,000</u> |

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

(十六)職工退休基金

本公司於民國九十八年及九十七年三月三十一日有關退休金資料如下：

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十七)股本

本公司股本形成經過如下：

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

(十八)資本公積

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

(十九)庫藏股票

- 1.截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司因證券交易法第28條之2規定，為回饋員工努力、提高員工配股比例或維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股分別為10,420千股及1,420千股(均已扣除辦理註銷及轉讓予員工之股數分別為70,088千股及23,040千股)。
- 2.依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十八年及九十七年三月三十一日最高持有已收回股數分別為10,420千股及1,420千股，收買股份之總金額分別為77,293千元及16,786千元，符合證券交易法之規定。
- 3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(二十)盈餘分配

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，並依法提列公積如下：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十六年度之盈餘分派數，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基祕字第052號解釋函。依本公司章程規定，民國九十八年第一季為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

(廿一)所得稅

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

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

2. 民國九十八年及九十七年第一季本公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

3.民國九十八年及九十七年第一季本公司遞延所得稅費用之組成項目如下：

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

4.民國九十八年及九十七年三月三十一日本公司遞延所得稅資產如下：

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

5.民國九十八年及九十七年三月三十一日，本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及所得稅影響如下：

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

6.兩稅合一相關資訊：

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

7.未分配盈餘相關資訊：

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

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

(廿二)每股盈餘(虧損)

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

(廿三)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)發行認購權證及其避險部位之營業證券，請詳附註四(十四)之說明。

A.信用風險

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

B.市場價格風險

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

C.流動性風險、金流量風險及未來現金需求

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

D. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日有關發行認購權證交易於財務報表上之表達，請詳附註四(十四)之說明。

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

A. 合約金額及公平價值

於民國九十八年及九十七年三月三十一日，本公司以交易為目的之尚未到期之期貨合約及台股指數選擇權列示如下：

| 項目 | 交易種類 | 未平倉部位 | | 合約金額或 | 公平價值 |
|----------------|------------|-------|-------|------------------|---------------|
| | | 買/賣方 | 契約數 | 支付之權利金 | |
| 98.3.31 | | | | | |
| 期貨契約 | 電子期貨 | 買方 | 1 | \$ 890 | 855 |
| " | 金融期貨 | 買方 | 2 | 1,174 | 1,108 |
| " | 台幣黃金期貨 | 買方 | 36 | 13,792 | 13,619 |
| " | 台指期貨 | 買方 | 51 | <u>53,362</u> | <u>53,030</u> |
| | 合計 | | | <u>\$ 69,218</u> | <u>68,612</u> |
| " | 台幣黃金期貨 | 賣方 | 28 | <u>\$ 10,702</u> | <u>10,598</u> |
| 選擇權契約 | 富邦金選擇權Call | 買方 | 4 | \$ 12 | 9 |
| " | 富邦金選擇權Put | 買方 | 1 | 1 | 2 |
| " | 電子選擇權Call | 買方 | 20 | 305 | 201 |
| " | 電子選擇權Put | 買方 | 10 | | |
| " | 金融選擇權Call | 買方 | 21 | 198 | 226 |
| " | 台指選擇權Call | 買方 | 3,702 | 19,819 | 15,121 |
| " | 台指選擇權Put | 買方 | 3,736 | 8,082 | 7,983 |
| " | 非金電選擇權Call | 買方 | 20 | 84 | 32 |
| " | 非金電選擇權Put | 買方 | 20 | 80 | 142 |
| " | 摩台買權Call | 買方 | 10 | 17 | 42 |
| " | 摩台買權Put | 買方 | 10 | <u>18</u> | <u>2</u> |
| | 合計 | | | <u>\$ 28,616</u> | <u>23,760</u> |

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十八年及九十七年三月三十一日之台股指數期貨、台股指數選擇權及個股選擇權之結算價計算合約之公平價值。

B.信用風險

本公司係透過集中交易市場下單，預期對方不會違約，故無重大信用交易風險。

C.市場價格風險

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

D.流動性風險

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

E.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

F. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下之期貨交易保證金—自有資金，於民國九十八年及九十七年三月三十一日期貨及選擇權自營交易於財報表上之表達如下：

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2.金融商品之公平價值

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

註：係投資非上市、櫃之公司，故無市價。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)有價證券：

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

(3)備供出售金融資產：

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(重編後)

97.3.31

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

4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

5.信用風險顯著集中之資訊：

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

6.利率風險：

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-----------------|---------------|
| 簡宏輝 | 本公司董事 |
| 馬珮君 | " |
| 賴弘鈞 | " |
| 洪俊雄 | " |
| 鄭英華 | " |
| 鄭珮琪 | 本公司監察人 |
| 劉建君 | " |
| 大元建設股份有限公司 | " |
| 帝國建設股份有限公司 | " |
| 康聯投資股份有限公司 | 本公司之法人董事 |
| 德勝開發股份有限公司 | " |
| 純青實業股份有限公司 | " |
| 澤民投資股份有限公司 | " |
| 康和期貨(股)公司 | 本公司之子公司 |
| 康和證券投資顧問(股)公司 | " |
| 康和比聯證券投資信託(股)公司 | 本公司採權益法之被投資公司 |

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.於民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日，關係人透過本公司之證券經紀商操作股票交易產生之經紀手續費收入如下：

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

上列關係人之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

(重編後)

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

上列關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件約當。

3.債權債務

本公司關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

4.本公司於民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日出租部分辦公室予關係人產生之租金收入如下：

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

5.其他

(1)本公司與康和期貨股份有限公司之其他交易事項如下：

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

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

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

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

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

六、質押之資產

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

除已於其他附註揭露者外，另揭露如下：

- (一)本公司忠孝分公司客戶於民國八十八年主張本公司前忠孝分公司助理營業員對外謊稱為營業員，向其招攬股票委託買賣，並未經同意盜賣其股票，金額約2,670千元，遂請求本公司應負僱用人連帶賠償責任一案，經台北地方法院於民國九十七年一月八日判決本公司應賠償約2,670千元，本公司不服上述判決，向台灣高等法院提起上訴。該案於民國九十八年二月十日經台灣高等法院判決本公司應再連帶給付468千元，惟本公司不服判決，已向最高法院提起上訴，截至民國九十八年第一季，該案尚無進一步結果，97上字第233號。
- (二)本公司因合併而增加之三重分公司，於民國八十九年四月間(含合併前)因代辦融資融券業務與證券金融公司發生業務糾紛，該證券金融公司於民國九十一年第一季主張本公司(存續公司)應負擔大元證券股份有限公司(消滅公司)因未依「融資融券業務代理契約書」辦理代辦融資融券業務致使其損失金額約8,108千元及自訴狀送達翌日起算之法定利息一案，經台北地方法院於民國九十一年六月十八日判決本公司勝訴，惟其不服判決，向高等法院提出上訴，該案經高等法院於民國九十三年三月二十四日判決本公司應給付對造405千元及自訴狀送達翌日起算之法定利息，該公司不服上述判決，已向最高法院提起上訴。最高法院已發回台灣高等法院更二審，並判命本公司應賠償約8,108千元及自九十年三月起之利息，因本公司不服判決，已向最高法院提起上訴，最高法院判決廢棄原判決，發回台灣高等法院審理。截至民國九十八年第一季，該案尚無進一步結果，97重上更(三)字第2號。
- (三)本公司台中及員林分公司客戶於本公司開立證券信用交易帳戶，並於民國九十七年度先陸續融資買進股票，嗣因擔保維持率不足未予補繳，本公司遂依證券商辦理有價證券買賣融資業務操作辦法第24之規定，進行反向處分其擔保品後，仍尚有融資價差計6,958千元迄未清償。經多次追繳後仍未予以置理，故本公司業已向台中地方法院提起訴訟，請求該客戶支付6,958千元。截至民國九十八年第一季，該案尚無進一步結果。
- (四)於民國九十八年及九十七年三月三十一日，本公司因辦理證券融資業務而保管之客戶股票分別為308,857千股及471,262千股，借予客戶融券之股票分別為14,041千股及8,640千股，並已向融券客戶取得足額保證金

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別 | 功能別 | 98年第一季 | | | (重編後) 97年第一季 | | |
|--------|-----|-------------|-------------|-----|-----------------|-------------|-----|
| | | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| | | 用人費用 | | | | | |
| 薪資費用 | - | 128,109 | 128,109 | - | 162,648 | 162,648 | |
| 勞健保費用 | - | 11,018 | 11,018 | - | 12,897 | 12,897 | |
| 退休金費用 | - | 7,818 | 7,818 | - | 10,269 | 10,269 | |
| 其他用人費用 | - | 4,027 | 4,027 | - | 4,516 | 4,516 | |
| 折舊費用 | - | 10,896 | 10,896 | - | 11,544 | 11,544 | |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - | |
| 攤銷費用 | - | 3,056 | 3,056 | - | 3,076 | 3,076 | |

(二)期貨部門資產負債表請詳附表一；期貨部門損益表請詳附表二。

(三)依「期貨商財務報告編製準則」第八條規定，本公司兼營期貨商應揭露事項：

| 規定 條次 | 計算公式 | 本 期 | | 上 期 | | 標準 | 執行情形 |
|----------|--------------------------------------|-------------------------|-------------|------------------------------|-------------|--------------|------|
| | | 計算式 | 比率 | 計算式 | 比率 | | |
| 17 | 業主權益 (負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備) | 478,454 (45,392-927) | 10.760 | 495,357 (27,077-0-10,729) | 30.301 | ≥1 | 符合規定 |
| 17 | 流動資產 流動負債 | 512,752 44,465 | 11.532 | 511,605 16,348 | 31.295 | ≥1 | 符合規定 |
| 22 | 業主權益 最低實收資本額 | 478,454 400,000 | 119.614 % | 495,357 400,000 | 123.839 % | ≥60% ≥40% | 符合規定 |
| 22 | 調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額 | 442,675 40,471 | 1,093.808 % | 477,201 14,160 | 3,370.098 % | ≥20% ≥15% | 符合規定 |

(四)專屬期貨商業務之特有風險：

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

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)重編民國九十七年第一季財務報表

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

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

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。
6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/股

| 投資證券商名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|---------|---------------|----------------|--|------------|---------|------------|---------|---------|-------------|-------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 康和證券投資顧問(股)公司 | 台北市基隆路一段176號9樓 | 1.接受委任對證券投資有關事項提供分析意見或建議。 2.發行有關證券投資之出版品。 3.舉辦有關證券投資之講習。 4.其他經證期會核准之有關證券投資業務。 | \$ 112,908 | 112,908 | 10,000,000 | 100.00% | 131,770 | 960 | 960 | 子公司 |
| " | 康和證券(開曼島)有限公司 | 英屬開曼群島 | 控股公司，認列轉投資損益。 | 203,273 | 203,273 | 6,333,000 | 100.00% | 323,230 | (5,657) | (5,657) | " |
| " | 康和期貨(股)公司 | 台北市復興北路143號5樓 | 期貨經紀業務 | 565,540 | 379,975 | 60,933,194 | 96.72% | 701,653 | 10,327 | 9,988 | " |

康和綜合證券股份有限公司財務季報表附註(續)

| 投資證券商 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在地區 | 主要營 業項目 | 原始投資金額 | | 期 末 持 有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備 註 |
|-----------------------|---------------------|---|--|---------------------------------|---------------------------------|------------|---------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股 數 | 比 率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 康聯資產管理服 務(股)公司 | 台北市基隆路一 段176號14樓 | 1.企業經營管理顧 問業務。 2.逾期應收帳款管 理服務業務。 3.辦理金融機構金 錢債權之評估或 拍賣業務。 4.辦理金融機構金 錢債權管理服務 業務。 5.其他法令非禁止 或限制之業務。 | 230,000 | 230,000 | 28,000,000 | 100.00% | 357,478 | 5,371 | 5,371 | 子公司 |
| " | 康和期貨經理事 業(股)公司 | 台北市基隆路一 段176號14樓 | 期貨經理業務 | 120,000 | 120,000 | 12,000,000 | 60.00% | 114,882 | 703 | 422 | " |
| " | 康和比聯證券投 資信託(股)公司 | 台北市南京東路 五段89號13樓 | 1.發行受益憑證募 集證券投資信託 基金。 2.運用證券投資信 託基金從事證券 及相關商品之投 資。 3.接受客戶全權委 託投資業務。 4.其他經主管機關 核准之項目。 | 109,793 | 90,000 | 7,500,000 | 25.00% | 95,414 | (12,148) | (3,037) | |
| 康和證券(開 曼島)有限公 司 | 康和證券(香港) 有限公司 | Unit 30053006. the centre99 Queens Road Central Hong Kong | 1.經營證券之經紀 、承銷及自營等 相關業務。 2.證券金融及投資 顧問。 | USD6,333 (折合NTD約 203,273) | USD6,333 (折合NTD約 203,273) | 48,750,000 | 100.00% | USD9,655 (折合NTD約 327,392) | HKD(1,074) (折合NTD約 (4,755)) | HKD(1,074) (折合NTD約 (4,755)) | 孫公司 |
| 康聯資產管 理服務(股) 公司 | 康證資產管理 (股)公司 | 台北市基隆路一 段176號14樓 | 1.企業經營管理顧 問業務。 2.逾期應收帳款管 理服務業務。 3.辦理金融機構金 錢債權之評估或 拍賣業務。 4.辦理金融機構金 錢債權管理服務 業務。 5.其他法令非禁止 或限制之業務。 | 200,000 | 200,000 | 30,533,334 | 47.62% | 354,255 | 12,661 | 6,029 | 孫公司 |

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.與關係人交易手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。

7.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日(重編後)

附表一

單位：新台幣千元

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

(請詳閱後附期貨部門財務季報表附註)

董事長：鄧序鵬

總經理：鄧序鵬

會計主管：康景泰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康和綜合證券股份有限公司

期貨部門損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日(重編後)

附表二
單位:新台幣千元

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

(請詳閱後附期貨部門財務季報表附註)

董事長：鄧序鵬

總經理：鄧序鵬

會計主管：康景泰