

股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司
及其子公司

合併財務季報表

民國九十八年及九十七年三月三十一日
(此合併報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	7
(二)會計變動之理由及其影響	16
(三)重要會計科目之說明	16
(四)關係人交易	51
(五)質押之資產	53
(六)重大承諾事項及或有事項	53
(七)重大之災害損失	54
(八)重大之期後事項	54
(九)其 他	54
(十)附註揭露事項	
1. 證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	55
2. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	57
(十一)部門別財務資訊	58

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

	98.3.31		(重編後) 97.3.31			98.3.31		(重編後) 97.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
101000 流動資產：					201000 流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註一及三(一))	1,758,573	11	1,558,903	7	201010 短期借款(附註三(十三))	230,000	1	3,878,000	17
101020 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註一及三(二))	2,758,263	17	3,231,276	14	201020 應付短期票券(附註三(十三))	454,570	3	1,795,581	8
101070 附賣回債券投資(附註一及三(三))	1,716,243	10	1,912,539	9	201030 附買回債券負債(附註二及三(十四))	3,507,468	21	2,579,698	12
101310 應收證券融資款(附註一及三(五))	3,386,453	21	8,365,685	37	201060 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註三(十五))	72,744	-	48,619	-
101320 轉融通保證金(附註一)	10,833	-	758	-	201310 融券存入保證金(附註二)	257,950	2	290,263	1
101330 應收轉融通擔保價款(附註一)	12,036	-	842	-	201320 應付融券擔保價款(附註二)	439,400	3	482,384	2
101410 客戶保證金專戶(附註一及三(四))	2,395,779	15	1,985,412	8	201330 轉融通借入款(附註二)	-	-	10,221	-
101630 應收帳款	202,735	1	405,297	2	201410 期貨交易者權益(附註二及三(十六))	2,347,376	14	1,949,241	9
101650 預付款項	11,965	-	23,441	-	201610 應付票據	3,871	-	6,251	-
101670 其他應收款	27,636	-	50,424	-	201630 應付帳款	504,747	3	766,301	4
101810 受限制資產-流動(附註五)	1,126,609	7	1,401,933	8	201670 其他應付款	600,592	4	653,121	3
101820 遞延所得稅資產-流動	29,250	-	16,634	-	201860 一年或一營業週期內到期長期負債(附註三(十七))	-	-	72,000	-
101990 其他流動資產	1,316	-	589	-	201990 其他流動負債	25,147	-	33,793	-
流動資產合計	13,437,691	82	18,953,733	85	流動負債合計	8,443,865	51	12,565,473	56
102000 基金及長期投資：					202000 長期負債：				
102300 採權益法之長期股權投資(附註一及三(六))	449,669	3	438,231	2	202020 長期借款(附註三(十七))	-	-	1,416,000	6
102400 備供出售金融資產-非流動(附註三(二))	79,700	-	79,700	-	202050 其他金融負債-非流動	850	-	0	-
基金及長期投資合計	529,369	3	517,931	2	長期負債合計	850	-	1,416,000	6
103000 固定資產(附註一及三(七))					203000 其他負債：				
成 本：					203010 違約損失準備(附註二)	229,377	1	220,987	1
103010 土地	594,048	4	612,572	3	203020 買賣損失準備(附註二)	4,330	-	17,956	-
103020 建築物	238,010	1	251,326	1	203030 存入保證金	1,630	-	1,090	-
103030 設備	226,013	1	198,757	1	203600 應計退休金負債-非流動(附註二)	103,321	1	97,343	-
103050 預付設備款	11,581	-	37,934	-	203600 壞帳損失準備(附註二)	110,596	1	120,412	1
103060 租賃權益改良	122,252	1	81,195	-	203800 代收承銷股款	-	-	190,077	1
	1,191,904	7	1,181,784	5	其他負債合計	449,254	3	647,865	2
103099 減：累計折舊	(287,100)	(2)	(248,994)	(1)	221000 受託買賣貸項(附註三(十二))	183,215	1	99,159	0
固定資產淨額	904,804	5	932,790	4	負債合計	9,077,184	55	14,728,497	65
104000 無形資產(附註一)					股東權益：				
104990 其他無形資產	21,786	-	21,141	-	301000 股本(附註三(十八))	6,554,251	40	6,143,582	28
無形資產合計	21,786	-	21,141	-	302000 資本公積：(附註三(十九))				
105000 其他資產：					302010 資本公積-股票溢價	219	-	18,784	-
105010 營業保證金(附註三(八))	686,007	4	676,075	3	302020 資本公積-庫藏股票交易	26,307	-	26,307	-
105020 交割結算基金(附註三(九))	251,305	2	241,507	1	302040 資本公積-處分資產增益	682	-	682	-
105030 存出保證金	48,701	-	145,705	1	302070 資本公積-合併溢額	98	-	62,294	-
105040 遞延借項(附註一)	6,674	-	5,053	-	302990 資本公積-其他	1,297	-	-	-
105080 受限制資產-非流動(附註五)	0	-	272,500	1	資本公積合計	28,603	-	108,067	-
105090 出租資產(附註二、三(十)及五)	430,177	3	380,770	2	304000 保留盈餘：				
105100 閒置資產(附註二、三(十)及五)	121,977	1	79,482	-	304010 法定盈餘公積	379,115	2	351,928	2
105110 遞延所得稅資產-非流動(附註一)	40,531	-	45,577	-	304020 特別盈餘公積	769,387	5	715,013	3
105600 催收款項(附註三(十一))	15,650	-	17,651	-	304040 未分配盈餘(或待彌補虧損)	(315,388)	(2)	419,143	2
105700 現金及約當現金-代收權證履約款	5	-	5	-	保留盈餘合計	833,114	5	1,486,084	7
105800 現金及約當現金-代收承銷股款	17	-	190,115	1	305000 股東權益其他項目：				
其他資產合計	1,601,044	10	2,054,440	9	305020 累積換算調整數	55,035	-	30,555	-
121000 受託買賣借項	-	-	-	-	305040 庫藏股票(附註三(二十))	(77,293)	-	(16,787)	-
資產總計	\$16,494,694	100	\$22,480,035	100	股東權益其他項目合計	(22,258)	-	13,768	-
					306000 少數股權	23,800	-	37	-
					股東權益合計	7,417,510	45	7,751,538	35
					重大承諾事項及或有事項(附註二及六)				
					負債及股東權益總計	\$16,494,694	100	\$22,480,035	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長： 鄧序鵬

經理人： 鄧序鵬

會計主管： 康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	98年第一季		(重編後) 97年第一季	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入	\$278,417	52	365,761	38
404000 承銷業務收入	128	-	148	-
411000 出售證券利益—自營	29,938	6	-	-
412000 出售證券利益—承銷	153	-	2,265	-
414000 出售證券利益—避險	5,561	1	-	-
421200 利息收入	59,322	11	157,052	16
421300 股利收入	-	-	28	-
421500 營業證券評價利益	23,661	4	56,430	6
422200 認購(售)權證發行利益	-	-	1,626	-
424400 衍生性金融商品利益-期貨(附註三(廿三))	71,657	13	287,538	30
438000 其他營業收入	20,249	4	33,538	3
440000 營業外收入及利益	46,265	9	64,256	7
收入合計	535,351	100	968,642	100
費用：				
501000 經紀經手費支出	25,544	5	24,100	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	9
514000 出售證券損失—避險	-	-	8,249	1
521200 利息支出	5,483	1	46,669	5
522100 發行認購(售)權證費用	2,049	-	2,134	-
522200 認購(售)權證發行損失	6,967	1	-	-
524100 期貨佣金支出	18,347	3	15,470	2
524300 結算交割服務費支出	11,483	2	7,690	1
524400 衍生性金融商品損失-期貨(附註三(廿三))	68,805	13	260,324	27
530000 營業費用	326,910	61	430,175	45
538000 其他營業支出	90	-	271	-
540000 營業外支出及損失	20,908	4	71,902	7
費用合計	488,108	91	961,980	99
繼續營業單位稅前合併淨利	47,243	9	6,662	1
551000 所得稅費用(附註二)	10,546	2	24,782	3
913000 合併總(損)益	\$36,697	7	(18,120)	(2)
歸屬予：				
913100 母公司股東	\$36,358	7	(\$18,120)	(2)
913200 少數股權損益	339	-	-	-
	\$36,697	7	(\$18,120)	(2)
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘(元)-當期 (附註二及三(廿二))	\$0.07	0.06	0.01	(0.03)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

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	\$36,697	(\$18,120)
調整項目：		
折舊	12,537	12,608
營業外支出－出租資產折舊	367	836
營業外支出－閒置資產折舊	193	64
攤銷	4,265	3,478
採權益法之長期股權投資收益	(2,992)	(17,565)
違約損失	2,204	1,744
提列買賣損失準備	3,484	9,315
營業證券評價損失	-	18,172
營業證券評價(利益)	(23,661)	(38,259)
開放式基金及貨幣市場工具評價損失	-	26,787
資產及負債項目之變動：		
附賣回債券投資減少(增加)	493,063	(306,372)
公平價值列入損益之金融資產－流動增加	(1,467,891)	(568,395)
應收證券融資款減少(增加)	(460,487)	689,128
應收轉融通擔保價款減少(增加)	(9,270)	11,318
轉融通保證金減少(增加)	(8,343)	10,186
轉融通借入款增加	-	(122,296)
客戶保證金專戶增加	(162,367)	(383,223)
應收票據及帳款(增加)減少	(6,674)	304,704
預付款項減少(增加)	3,907	(8,414)
其他金融資產－流動減少	2,962	807
營業保證金減少	-	58
無形資產減少(增加)	(285)	2,905
遞延所得稅資產－流動減少	1,167	-
遞延所得稅資產－非流動減少	839	-
其他流動資產增加	(1,317)	-
現金及約當現金－代收承銷股款減少	3	(190,094)
催收款項減少(增加)	(7,858)	35
其他應收款增加	(3,109)	(13,057)
受託買賣借貸項淨額減少	249,673	199,274
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)
公平價值列入損益之金融負債－流動增加	53,895	31,090
應付票據及帳款減少	(14,977)	(243,210)
其他應付款減少	(9,346)	(116,982)
期貨交易人權益增加	150,024	371,791
其他流動負債減少	(25,718)	(82,309)
應計退休金負債增加	6,214	1,926
其他金融負債－非流動減少	-	(2,380)
代收承銷股款增加(減少)	-	190,077
營業活動之淨現金流出	(440,906)	(227,104)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)
 民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

	98 年第一季	(重編後) 97 年第一季
投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	339,437	123,976
長期投資增加	-	(12,180)
購置固定資產及出租資產	(4,089)	(29,257)
存出保證金減少	2,447	30,560
遞延借項增加	(3,676)	(3,565)
營業保證金增加(減少)	(33)	-
交割結算基金(增加)減少	253	(2,799)
投資活動之淨現金流入	334,339	106,735
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(382,000)	70,000
應付短期票券增加(減少)	154,694	(251,835)
存入保證金減少	(105)	(100)
盈餘轉增資畸零股出售	219	-
長期借款減少	-	(12,000)
一年或一營業週期內到期長期負債減少	(34,000)	-
購回庫藏股	-	(16,787)
少數股權調整數	(5)	1
融資活動之淨現金流出	(261,197)	(210,721)
匯率影響數		
本期現金及約當現金減少數	(367,764)	(331,090)
期初現金及約當現金餘額	2,126,337	1,889,993
期末現金及約當現金餘額	\$1,758,573	\$1,558,903
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)	\$5,134	\$15,735
本期支付所得稅	\$12,317	\$11,524
長期投資換算提整數	\$10,726	\$21,276

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
 民國九十八年及九十七年三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

合併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)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司如下：

子公司名稱	成立日期	與本公司		主要營業項目	持股比例
		之關係			
康和期貨(股)公司	88.07.07	直接持有	已發行國內外期貨經紀及期貨顧問等業之有表決權股份務。		96.72%
			總數超過50%之從屬公司		
康和証券投資顧問(股)公司	77.04.06	直接持有	已發行1.接受委任對証券投資有關事項之有表決權股份 提供分析意見或建議。		100.00%
			總數超過50%之2.發行有關証券投資之出版品。		
			從屬公司 3.舉辦有關証券投資之講習。		
			4.其他原經證期會核准之有關証券投資業務。		
康聯資產管理服務(股)公司	92.09.05	"		1.企業經營管理顧問業務。	100.00%
				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。	
康和期貨經理事業(股)公司	92.12.16	"		期貨經理業務。	60.00%
康和証券(開曼島)有限公司	86.05.12	"		控股公司認列轉投資損益。	100.00%
康和証券(香港)有限公司	83.04.21	間接持有	已發行1.經營証券之經紀、承銷及自營之有表決權股份 等相關業務。		100.00%
			總數超過50%之2.証券金融及投資顧問。		
			從屬公司		

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(二)合併會計

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

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

(三)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

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

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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

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

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

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

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

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—非流動，期末以成本衡量。

(七)客戶保證金專戶

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

(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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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

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

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

(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)股價指數期貨

買入或賣出期貨合約時，須給付交易保證金，而交易保證金餘額係隨期貨合約行情漲跌而發生增減變動，並認列期貨交易損益。

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

(十二)期貨交易保證金—自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

(十三)採權益法之長期股權投資

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

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

自民國九十五年一月一日起，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。本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。被投資公司股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

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

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。

(十四)固定資產、折舊及處分利益

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

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

建築物	10~55年
設備	3~5年
租賃權益改良	3~5年

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

(十五)無形資產

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)閒置資產

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

(十七)遞延借項

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

(十八)公平價值變動列入損益之金融負債

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。

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。但若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

值時，則認購權證失其效力，認列逾期失效利益。

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

(十九)期貨交易人權益

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

期貨交易人權益之餘額與客戶保證金專戶之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

(二十)沖銷債權及提列備抵呆帳

子公司一康和期貨股份有限公司依(88)台財證(七)第091625號函規定，自民國八十八年七月一日起四年內，就公司專屬本業之銷售額3%之相當金額，轉銷呆帳(含違約損失)或提列備抵呆帳，於期限內所沖銷或提列之金額未符合規定者，應另就未符規定部份之銷售額，按3%徵收營業稅。

(廿一)違約損失準備

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

另依期貨商管理規則，期貨商經營期貨經紀業務時，應按月就受託從事期貨交易佣金收入提列百分之二，作為違約損失準備，惟若提列之累積數已達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金之數額者，得免繼續提列；另依(88)台財證(七)第108957號函規定，期貨商自民國八十八年七月一日至九十二年六月三十日得免依「期貨商管理規則」第十六條規定提列「違約損失準備」。

(廿二)買賣損失準備

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

(廿三)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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

銷逾期債權之用。

(廿四)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。

本公司及子公司－康和期貨股份有限公司、康和証券投資顧問(股)公司分別自民國八十七年三月及民國八十九年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。

本公司及子公司－康和期貨股份有限公司分別自民國八十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日起對職工退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，至原已訂有退休辦法但未按公報處理者，於改採公報之規定處理時，應計算未認列過度性淨資產或淨給付義務。本公司未認列過度性淨資產或淨給付義務依民國八十四年一月二十日(84)台財證(六)第00142號函，自民國八十五年度起按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷，採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。

每期認列之淨退休金成本包括：

- 1.服務成本
- 2.利息成本
- 3.退休基金資產之預期報酬
- 4.未認列前期服務成本之攤銷
- 5.未認列退休金損益之攤銷
- 6.未認列過度性淨資產或淨給付義務之攤銷
- 7.縮減與清償損益

本公司及子公司－康和期貨股份有限公司提撥之退休基金低於淨退休金成本之差額，列為「應計退休金負債」，高於淨退休金成本之差額，列為「預付退休金」。於資產負債表上應認列之退休金負債下限為最低退休金負債。

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

(廿五)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，本公司及國內子公司當年度依稅法規定

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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。

(廿六)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。

(廿七)期貨部門重要會計政策之彙總說明

1.內部往來

證券商兼營期貨自營業務，證券部門與期貨自營部門之間往來科目。

2.期貨交易保證金—自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

3.買入選擇權/賣出選擇權負債

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

4.買賣損失準備

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

5.指撥營運基金

證券商兼營期貨自營業務，指撥期貨部門專用營運基金屬之。

(廿八)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。

(廿九)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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。

(三十)員工紅利及董監酬勞

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)基祕字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業費用項下之薪資費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十六年一月一日起，依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，公司將原列入遞延借項下電腦軟體，依其性質重新分類，對當期損益及每股盈餘並無影響。

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

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98.3.31	(重編後) 97.3.31
零用金	\$ 828	847
銀行存款		
活期存款	703,233	78,665
支票存款	11,886	14,753
外幣存款	2,968	16,103
定期存款	849,826	1,054,766
小計	1,568,741	1,165,134
短期票券	189,832	393,769
合計	<u>\$ 1,758,573</u>	<u>1,558,903</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(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

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 17,964	221,854
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
投資有價證券	-	31,586
買入選擇權－非避險	23,802	7,249
期貨交易保證金－自有資金	168,054	162,341
合 計	<u>\$ 2,758,263</u>	<u>3,231,276</u>

(1) 開放式基金及貨幣市場工具

	<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>市</u>
		<u>價</u>		<u>價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 18,710	<u>17,964</u>	224,202	<u>221,854</u>
開放式基金及貨幣市場工具 評價調整		<u>(746)</u>		<u>(2,348)</u>
合 計		<u>\$ 17,964</u>		<u>\$ 221,854</u>

(2) 投資有價證券

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
福懋	\$ -	171
長興	-	520
中纖	-	247
China Rail Cons	-	14,350
U-Presid China	-	2,725
Bank of China	-	4,297
Track Fund	-	3,798
MQ China New Star Fund	-	10,667
小 計	-	36,775
投資有價證券評價調整	-	(5,189)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>31,586</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(3)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	10,000	43,736
小計	2,460,425	2,647,138
營業證券—自營評價調整	(40,550)	2,874
合計	<u>\$ 2,419,875</u>	<u>2,650,012</u>

於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，供作附買回條件交易者計2,119,182千元及907,864千元。

(4)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
小計	20,400	6,247
營業證券—承銷評價調整	632	(345)
合計	<u>\$ 21,032</u>	<u>5,902</u>

(5)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	52,406	18,054
小計	98,950	147,520
營業證券—避險評價調整	8,586	4,812
合計	<u>\$ 107,536</u>	<u>152,332</u>

避險性證券係為規避發行認購權證負債及結構型商品價值波動之風險而買入標的證券，並配合被避險項個別按成本與市價孰低法評價。另，發行認購權證負債說明，請詳附件三(十五)。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

2. 備供出售金融資產－非流動

	98.3.31		(重編後) 97.3.31	
	持股		持股	
	比例	帳面價值	比例	帳面價值
台灣期貨交易所(股)公司	0.40%	\$ 8,000	0.40%	8,000
台灣證券集中保管所(股)公司	0.26%	2,656	0.26%	2,656
安泰證券金融(股)公司	0.24%	12,444	0.24%	12,444
台灣總合股務資料處理(股)公司	2.20%	6,600	2.20%	6,600
中國信託金融控股(股)公司－特別股	0.17%	50,000	0.17%	50,000
合 計		<u>\$ 79,700</u>		<u>79,700</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)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，自發行日起七年期滿，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年第一季之約定利率區間分別為0.12%~0.50%及1.28%~2.15%。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(四)客戶保證金專戶

<u>98.3.31</u>	<u>外幣金額(元)</u>		<u>新台幣金額</u>
銀行存款	USD	2,655,578.51	\$ 90,183
	JPY	103,117,245	35,679
	GBP	224,233.43	10,898
	HKD	2,695,294.12	11,813
	EUR	370,163.72	16,654
	NTD		1,696,889
			<u>1,862,116</u>
小計			400
期貨結算機構結算餘額	USD	11,773.40	
	NTD		312,370
			<u>312,770</u>
其他期貨商結算餘額	USD	2,584,169.18	87,758
	JPY	163,219,277	56,474
	HKD	12,999,662.67	56,978
	GBP	289,843.09	14,086
	EUR	124,412.45	5,597
	NTD		220,893
			<u>2,395,779</u>
小計			
合計			<u>\$ 2,395,779</u>

(重編後)			
<u>97.3.31</u>	<u>外幣金額(元)</u>		<u>新台幣金額</u>
銀行存款	USD	2,574,820.86	\$ 78,172
	JPY	52,264,701	15,841
	GBP	7,000.37	423
	HKD	1,686,120.86	6,557
	EUR	67,907.3	3,250
	NTD		1,403,323
			<u>1,507,566</u>
小計			3,590
期貨結算機構結算餘	USD	118,266.40	
	NTD		361,661
			<u>365,251</u>
其他期貨商結算餘額	USD	1,471,889.57	44,687
	JPY	121,966,497	36,968
	GBP	15,059.63	910
	HKD	4940,479.68	19,213
	EUR	226,004.91	10,817
	NTD		112,595
			<u>1,985,412</u>
小計			
合計			<u>\$ 1,985,412</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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

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

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

註4：民國九十八年及九十七年三月三十一日，客戶保證金專戶餘額與期貨交易人權益餘額差異分別為48,403千元及36,171千元，係為三月份之手續費收入及期貨交易稅待於民國九十八年及九十七年四月方自客戶保證金專戶結轉轉出42,343千元、28,989千元，及因收受客戶入金時間之差異計6,060千元、7,182千元。

(五)應收證券融資款－淨額

	98.3.31	(重編後) 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>

(六)長期股權投資

	98.3.31	
被投資公司名稱	持股比例	金額
採權益法評價		
康證資產管理股份有限公司 (原始投資200,000千元)	47.62%	\$ 354,255
康和比聯證券投資信託股份有限公司 (原名為台陽證券投資信託股份有限公司)(原始投資109,793千元)	25.00%	95,414
合 計		<u>\$ 449,669</u>

	(重編後) 97.3.31	
被投資公司名稱	持股比例	金額
採權益法評價		
康證資產管理服務股份有限公司 (原始投資200,000千元)	47.62%	\$ 337,362
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102,180千元)	25.00%	100,869
合計		<u>\$ 438,231</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

- 1.康聯資產管理服務(股)公司於民國九十八年及九十七年第一季，對採權益法評價之被投資公司，依其自行編製之同期間財務報表按持股比例認列之投資損益分別為利益6,029千元及損失2,400千元。
- 2.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90,000千元投資台揚證券投資信託(股)公司，持股比例為25%，係經主管機關特准之事業。
台揚證券投資信託(股)公司於民國九十七年一月份經董事會決議通過辦理減資彌補虧損，後辦理現金增資，本公司依持股比例投資12,180千元，持股比例為25%。
台揚證券投資信託(股)公司於民國九十七年二月份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。
- 3.康和綜合證券(股)公司於民國九十八年及九十七年第一季，對採權益法評價之被投資公司-康和比聯證券投資信託股份有限公司，按持股比例認列之投資損失分別為3,037千元及1,311千元。

(七)固定資產

本公司及子公司之固定資產及部分土地及建築物已提供為金融機構借款額度之擔保情形，請詳附註五之說明。

(八)營業保證金

為經營各項業務，本公司及子公司依證券商管理規則、證券商辦理有價證券融資融券管理辦法、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則、期貨商管理規則、證券投資顧問事業證券投資信託事業經營全權委託投資業務管理辦法及期貨經理事業管理規則之規定於民國九十八年及九十七年三月三十一日分別提存686,007千元及676,075千元於銀行作為營業保證金。

(九)交割結算基金

本公司及子公司依據證券商管理規則、證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算基金管理辦法、債券等殖成交系統及買賣二類股票圈存準備金管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，於民國九十八年及九十七年三月三十一日分別以定單提存之交割結算基金分別為251,305千元及241,507千元。

(十)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。

(十一)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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(十二)受託買賣借(貸)項－淨額

	(重編後)	
	<u>98.3.31</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	15,848
信用交易	491	-
小計	<u>3,027,803</u>	<u>3,530,076</u>
淨額	<u>\$ (183,215)</u>	<u>(99,159)</u>

(十三)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	230,000	3178,000
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	(430)	(4,419)
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1.50%~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%。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(十四)附買回債券負債

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
		(重編後)
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%。

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
		(重編後)
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>41,593</u>	<u>12,676</u>
合 計	<u>\$ 72,744</u>	<u>48,619</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

1. 發行認購權證負債：

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

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

(此合併報表未經會計師核閱)

98.3.31

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)
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
		\$ 869,504	956,260	(86,756)
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				(682,139)
發行認購權證負債價值變動利益				(204,995)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	98.3.31			
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證再買回：				
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及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	98.3.31			
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
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)
鈿象(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>	<u>228,056</u>
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及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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
正崴(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及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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
鈞象(康和PK)	歐式認購權證	97.10.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣運(康和PL)	歐式認購權證	97.10.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
榮剛(康和PM)	歐式認購權證	97.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
致新(康和PN)	歐式認購權證	97.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚群聯(康和PP)	歐式認購權證	97.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華(康和PQ)	歐式認購權證	97.12.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和PR)	歐式認購權證	97.12.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
智冠(康和PS)	歐式認購權證	97.12.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
元太(康和PT)	歐式認購權證	97.12.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
順達(康和PU)	歐式認購權證	97.12.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
久元(康和PV)	歐式認購權證	97.12.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
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及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(重編後)

97.3.31

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(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)
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
驛訊(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
		\$ 947,200	706,490	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				21,040

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(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)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

(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)
潤泰全(康和95)	19,569,000	11,343	10,372	(971)
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)
驊訊(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及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

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及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

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及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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

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，請詳附註三(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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

(十六)期貨交易人權益

幣 別	外幣金額(元)		新台幣金額
98.3.31			
美金	USD	5,135,124.25	\$ 174,389
日幣	JPY	263,177,787	91,059
英磅	GBP	509,584.52	24,766
港幣	HKD	15,461,341.07	67,767
歐元	EUR	494,456.17	22,246
台幣			1,967,149
合 計			\$ 2,347,376

幣 別	外幣金額(元)		新台幣金額
(重編後)			
97.3.31			
美金	USD	4,059,962.83	\$ 123,260
日幣	JPY	167,588,782	50,796
英磅	GBP	20,083.50	1,214
港幣	HKD	6,562,320.54	25,521
歐元	EUR	293,700.71	14,057
台幣			1,734,393
合 計			\$ 1,949,241

(十七)長期借款

貸款行庫	期 間	利 率	還款方式	(重編後)	
				98.3.31	97.3.31
銀行借款：					
臺灣工業銀行	96.08.24-98.08.24	2.70%-2.80%	自96年8月起，期約屆滿日，一次償還本金	\$ -	1,400,000
華泰銀行新莊分行	96.11.01-98.05.01	3.25%浮動計息(依台灣郵政一年期定儲機動利率 2.48%+0.77%固定)		-	88,000
小計				-	1,488,000
減：一年內到期部份					(72,000)
合計				\$ -	1,416,000

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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(十八)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

(十九)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。

(二十)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(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到股數分別為10,420千股及1,420千股，收買股份之總金額分別為77,293千元及16,787千元，符合證券交易法之規定。
- 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。

(廿一)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及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，並依法提列公積如下：

(1)法定盈餘公積百分之十。

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

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

(1)董監酬勞金百分之五以內。

(2)員工紅利百分之一至二。

2.本公司屬證券業，產業環境多變，且公司正值發展階段，需充足之資本以確保競爭力及業務之發展，採充分股票股利政策並考量本公司之盈餘狀況及未來資金需求，酌予配發現金股利。

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

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

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(1) 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。

(2) 若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十六年度之稅後每股盈餘將由0.99元減少為0.95元。

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，民國九十七年度為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

(廿二)合併每股盈餘

	(重編後)			
	98年第一季		97年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
1. 合併基本每股(虧損)盈餘—普通：				
本期淨(損)利	\$47,243	36,358	6,662	(18,120)
加權平均流通在外股數(千股)	645,005	645,005	612,938	612,938
合併基本每股(虧損)盈餘	\$0.07	0.06	0.01	(0.03)

(廿三)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(1) 發行認購權證及其避險部位之營業證券，請詳附註四(十五)之說明。

A. 信用風險

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

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。

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(十五)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：

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
98.3.31					
期貨契約	電子期貨	買方	1	\$890	855
"	金融期貨	買方	5	2,830	2,770
"	台幣黃金期貨	買方	36	13,792	13,619
"	台指期貨	買方	51	53,362	53,030
"	其他	買方	5	1,323	1,329
	合計			\$72,197	71,603
"	台幣黃金期貨	賣方	28	10,702	10,598
"	台指期貨	賣方	14	8,416	8,318
"	金融期貨	賣方	3	1,656	1,662
"	其他	賣方	4	3,047	3,053
	合計			\$23,821	23,631
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
"	金融選擇權Call	買方	21	198	226
"	台指選擇權Call	買方	3,715	19,906	15,163
"	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	18	2
	合計			\$28,703	23,802
"	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	29,512
"	台指選擇權Put	賣方	5,209	11,078	11,348
"	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			\$40,647	41,593

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
(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			\$ 113,075	113,309
"	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			\$ 31,568	31,479
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	5,106	2,890
"	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			\$ 9,871	7,249
"	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	
"	台指選擇權Call	賣方	2,593	5,554	4,736
"	台指選擇權Put	賣方	1,930	7,988	7,712
	合計			\$ 13,895	12,676

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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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

F.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產一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	\$ 168,054	162,341
買入選擇權—非避險	23,802	7,249
賣出選擇權負債	41,593	12,676
		(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	\$ 18,788	97,447
期貨契約利益—未實現-非避險	42	323
選擇權交易利益—已實現-非避險	54,574	189,896
選擇權交易利益—未實現-非避險	(1,747)	(128)
合計	<u>\$ 71,657</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	\$ 15,078	94,911
期貨契約損失—未實現-非避險	484	(32)
選擇權交易損失—已實現-非避險	48,746	162,782
選擇權交易損失—未實現-非避險	4,497	2,663
合計	<u>68,805</u>	<u>260,324</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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	\$ 10,513,290	10,513,290	15,551,507	15,551,507
公平價值變動列入損益之金融資產一流動				
開放式基金及貨幣市場工具	17,964	17,964	221,854	221,854
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	28,703	23,802	-	7,249
期貨交易保證金—自有資金	168,556	168,054	161,995	162,341
備供出售金融資產—非流動	79,690	註	79,690	註
金融資產合計	<u>\$ 13,356,646</u>	<u>13,271,553</u>	<u>18,823,292</u>	<u>18,751,197</u>
金 融 負 債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 8,820,373	8,820,373	12,516,854	12,516,854
公平價值變動列入損益之金融負債一流動				
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	41,593	41,593	13,895	12,676
金融負債合計	<u>\$ 8,893,117</u>	<u>8,893,117</u>	<u>12,566,692</u>	<u>12,565,473</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。

(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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(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	\$ -	10,513,290
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	23,802	-
期貨交易保證金—自有資金	168,054	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	8,820,373
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	41,593	-
	(重編後)	
金融資產及負債名稱	97.3.31	
	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	\$ -	15,551,507
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	221,854	-
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	7,249	-
期貨交易保證金—自有資金	162,341	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	12,516,854
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	12,676	-

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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。

四、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	本公司董事
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	〃
康和比聯證券投資信託(股)公司	本公司採權益法之被投資公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(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：

	98年第一季		(重編後) 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	-
	\$ 41	-	32	-

上列關係人之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

2.本公司於民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日，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%	-	-
	\$ 73,963		79	-

關係人名稱	(重編後) 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	-
	\$ 110,838		557	-

上列關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件約當。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

五、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)	
	98.3.31	97.3.31
受限制資產－質押定期存款	\$ 1,126,609	1,674,433
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>2,730,186</u>

六、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8,108千元及自九十一年三月起之利息，因本公司不服判決，已向最高法院提起上訴，最高法院判決廢棄原判決，發回台灣高等法院審理。截至民國九十八年第一季，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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

(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。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)依期貨交易相關規定之財務比率限制及執行情形

1.本公司期貨部門經營期貨商自營業務依據期貨商管理規則，揭露相關資料如下：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益	478,454	10.760	495,357	30.301	≥1	符合規定
	(負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	44,465		16,347			
17	流動資產	5,12,752	11.532	511,605	31.295	≥1	"
	流動負債	44,465		16,348			
22	業主權益	478,454	119.614%	495,357	123.839%	≥60%	"
	最低實收資本額	400,000		400,000			
22	調整後淨資本額	442,675	1,093.81%	477,201	3,370.08%	≥20%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	40,471		14,160			

2.子公司依期貨交易法相關規定，揭露相關資料如下：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益	725,453	8.498	469,798	6.716	≥1	符合
	(負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	85,363		69,954			
17	流動資產	3,056,889	1.203	2,290,458	1.132	≥1	"
	流動負債	2,541,440		2,023,236			
22	業主權益	725,453	315.414%	469,798	204.260%	≥60%	"
	最低實收資本額	230,000		230,000			
22	調整後淨資本額	660,838	179.391%	362,196	111.260%	≥20%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	368,378		352,505			

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

(二)重編民國九十七年第一季合併財務報表

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。上述重編對民國九十六年度合併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	442,662	653,121	210,459
未分配盈餘	629,602	419,143	(210,459)

十、附註揭露事項

(一)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：

依原財政部證券暨期貨管理委員會民國九十二年十月三十一日(92)台財證(二)字第0920004507號函說明三之規定，本公司轉投資於開曼島所設立之外國事業，其主要目的為控股公司認列轉投資損益之用，民國九十八年第一季應行補充說明如下：

1.簡明資產負債表及損益表

(1)資產負債表

單位：千美元

項 目	公 司	康和證券(開曼島) 有限公司
流動資產		32
基金及投資		9,502
股 本		6,333
累積盈虧		1,700
累積換算調整數		1,499
資產總額		9,534
負債總額		2
股東權益總額		9,532

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(2)損益表

單位：千美元

項 目	公 司	康和證券(開曼島) 有限公司
營業收入		-
營業費用及支出		-
營業外收入及利益		1
營業外支出及利益		(141)
稅前淨利(損)		(168)
稅後淨利(損)		(168)

2.期末持有有價證券：

單位：千美元

持有之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	股數	比例	帳面金額
康和證券(開曼島)有限公司	康和證券(香港)有限公司	長期投資		100%	\$ 9,502

3.從事衍生性金融商品之情形及資金來源：無。

4.與關係人間之交易情形：康和證券(開曼島)有限公司於民國九十八年第一季與關係人間並無重大交易之情事。

5.爭訟事件：無。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

(二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

98年第一季母子公司間業已沖銷之重大交易事項：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	其他應付款	556	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	556	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應付帳款	4,319	"	0.03%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應收帳款	4,319	"	0.03%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	租金收入	1,610	"	0.3%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	租金支出	1,610	"	0.3%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	10,041	依合約，無非關係人交易可供比較	1.88%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨佣金支出	10,041	"	1.88%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	1,130	無非關係人約當	0.01%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	存出保證金	1,130	"	0.01%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨交易人權益	124,992	"	0.76%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	客戶保證金專戶	124,992	"	0.76%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	結算交割服務費收入	1,372	依合約，無非關係人交易可供比較	0.26%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務費	1,372	"	0.26%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他應付款	34	無非關係人約當	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	34	"	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	其他營業收入	34	依合約，無非關係人交易可供比較	0.01%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業支出	34	"	0.01%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業收入	185	"	0.03%
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	其他營業收入	185	"	0.03%
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	其他應付款	185	"	- %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他應收款	185	"	- %

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

97年第一季母子公司間業已沖銷之重大交易事項：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	其他應付款	970	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	970	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應付帳款	3,082	"	0.01%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應收帳款	3,082	"	0.01%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	租金收入	1,000	"	0.04%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	租金支出	1,000	"	0.04%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	8,075	依合約，無非關係人交易可供比較	0.04%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨佣金支出	8,075	"	0.04%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	732	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	存出保證金	732	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨交易人權益	127,861	"	5.69%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	客戶保證金專戶	127,861	"	5.69%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	結算交割服務費收入	2,338	依合約，無非關係人交易可供比較	0.01%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務費	2,338	"	0.01%
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	1	其他應付款	56	無非關係人約當	- %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	2	其他應收帳款	56	"	- %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	2	其他應付款	58	依合約，無非關係人交易可供比較	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	1	應收帳款	58	"	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	其他營業收入	106	依合約，無非關係人交易可供比較	- %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業支出	106		- %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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

十一、部門別財務資訊：不適用。