康和綜合證券股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國114及113年第2季

地址：臺北市信義區基隆路1段176號地下1樓、
9樓部分、10樓部分、14樓部分、15樓
電話：(02)8787-1888

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～7	-
四、合併資產負債表	8	-
五、合併綜合損益表	9	-
六、合併權益變動表	10	-
七、合併現金流量表	11～13	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14～16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	18～58	六～三十
(七) 關係人交易	59～61	三一
(八) 質抵押之資產	61	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	62	三四
(十二) 其　　他	62～65	三五～三七，三九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	64，68	三八
2. 轉投資事業相關資訊	65，67	三八
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	65	三八
4. 大陸投資資訊	65，69	三八
5. 主要股東資訊	65	三八
(十四) 部門資訊	66	四十

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

康和綜合證券股份有限公司　公鑒：

保留意見

康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國 114 年 6 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，上開財務報告在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、有關法令及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國 114 年 6 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效與合併現金流量。

保留意見之基礎

康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國 114 及 113 年上半年度之合併財務報告中之部分非重要子公司及採用權益法投資之財務報表及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師查核之財務報表所編製。其民國 114 年及 113 年 6 月 30 日該等子公司之資產總額暨關聯企業之投資餘額分別為新台幣（以下同）684,026 仟元及 687,349 仟元，皆占合併資產總額之 1.44%；負債總額分別為 28,934 仟元及 24,183 仟元，分別占合併負債總額之 0.08%及 0.06%；民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114

年及113年1月1日至6月30日之子公司綜合損益暨採用權益法認列之關聯企業綜合損益分別為損失10,526仟元、利益1,901仟元、損失16,462仟元及損失4,245仟元，分別占合併綜合損益之(5.37)%、0.46%、14.68%及(0.38)%。本會計師未能接觸該等部分非重要子公司及被投資公司之財務資訊、管理階層及查核人員，致無法對該等金額取得足夠及適切之查核證據，因此本會計師無法判斷是否須對該等金額作必要之調整。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與康和綜合證券股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示保留意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國 114 年上半年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

除保留意見之基礎段所述之事項外，茲對康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國114年上半年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

經紀手續費收入認列之正確性

康和綜合證券股份有限公司及其子公司給予客戶之經紀手續費折讓因應交易對象、下單方式、交易量等不同而有所區別，手續費折讓之計算複雜，如計算錯誤將影響經紀手續費收入之正確性。因是，將經紀手續費收入計算之正確性列為本期之關鍵查核事項。

與經紀手續費收入認列相關之攸關揭露資訊，請參閱財務報告附註二六及三一。

手續費折讓率參數之輸入控管程序對經紀手續費收入計算之正確性影響重大，本會計師藉由執行控制測試以評估經紀手續費收入折讓認列流程及相關控制制度之設計與執行有效性；此外，亦選樣執行經紀手續費收入折讓之計算，以驗證帳載經紀手續費收入計算是否正確。

其他事項

列入康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國 113 年 12 月 31 日之合併財務報告中之部分子公司及採用權益法之投資，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司之財務報表所列之金額及附註揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司之資產總額暨採用權益法之投資於民國 113 年 12 月 31 日之餘額為 587,527 仟元，占合併資產總額之 1.31%。

康和綜合證券股份有限公司業已編製民國 114 及 113 年第 2 季之個體財務報告，並經會計師出具保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任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、有關法令及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估康和綜合證券股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算康和綜合證券股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對康和綜合證券股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使康和綜合證券股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致康和綜合證券股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於康和綜合證券股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成康和綜合證券股份有限公司及其子公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康和綜合證券股份有限公司及其子公司民國 114 年上半年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　張　正　修

會計師　黃　秀　椿

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1120349008 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　114　年　8　月　14　日

康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併財產負債表

民國 114 年 6 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年6月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年6月30日 金額	%
	流動資產						
111100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,700,967	4	$ 1,618,988	4	$ 1,785,305	4
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	14,288,341	30	12,090,064	27	12,686,453	27
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八）	213,612	1	160,279	-	144,211	-
114030	應收證券融資款（附註十一及三一）	5,024,902	11	8,069,999	18	7,712,308	16
114040	轉融通保證金（附註十一）	-	-	83	-	2,110	-
114050	應收轉融通擔保價款（附註十一）	-	-	69	-	1,759	-
114070	客戶保證金專戶（附註九）	9,058,981	19	8,396,485	19	8,092,155	17
114080	應收期貨交易保證金（附註十）	-	-	-	-	47	-
114090	借券擔保價款（附註十一）	221,778	1	117,763	-	155,592	-
114100	借券保證金－存出（附註十一）	498,112	1	336,720	1	140,932	-
114130	應收票據及帳款（附註十一）	6,795,291	14	4,986,875	11	9,265,657	20
114150	預付款項	13,800	-	11,662	-	16,854	-
114170	其他應收款（附註十一）	100,090	-	87,968	-	96,391	-
114200	其他金融資產－流動（附註十二）	542,600	1	636,433	2	655,375	2
119080	受限制資產－流動（附註三二）	109,845	-	183,932	-	176,696	-
119095	專戶分戶帳留存客戶款項（附註三一）	676,756	1	539,176	1	380,277	1
119990	其他流動資產	143,110	-	252,641	1	129,824	-
110000	流動資產總計	39,388,185	83	37,489,137	84	41,441,946	87
	非流動資產						
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	5,006,144	11	4,240,022	10	3,280,268	7
124100	採用權益法之投資（附註十四）	583,165	1	585,898	1	575,897	1
125000	不動產及設備（附註十五及三二）	1,027,973	2	1,038,025	2	1,047,597	2
125800	使用權資產（附註十六及三一）	80,640	-	83,267	-	75,752	-
126000	投資性不動產（附註十七及三二）	317,128	1	317,957	1	317,575	1
127000	無形資產（附註十八）	59,185	-	64,377	-	65,862	-
128000	遞延所得稅資產（附註四及二七）	38,300	-	24,486	-	111,233	-
129990	其他非流動資產－其他（附註十九）	837,060	2	872,967	2	901,107	2
120000	非流動資產總計	7,949,595	17	7,226,999	16	6,375,291	13
906001	資產總計	$ 47,337,780	100	$ 44,716,136	100	$ 47,817,237	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
211100	短期借款（附註二十及三二）	$ 1,588,000	3	$ 1,218,700	3	$ 1,608,500	3
211200	應付商業本票（附註二十）	5,993,683	13	7,522,937	17	7,431,898	16
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七及三一）	3,022,346	6	2,482,618	5	3,090,619	7
214010	附買回債券負債（附註二一及三一）	7,998,216	17	5,320,733	12	3,505,052	7
214040	融券保證金	236,203	1	329,420	1	172,998	-
214050	應付融券擔保價款	223,633	1	356,103	1	188,083	-
214070	借券保證金－存入	40,656	-	37,435	-	23,659	-
214080	期貨交易人權益（附註九）	9,067,351	19	8,410,985	19	8,084,570	17
214090	專戶分戶帳客戶權益（附註三一）	676,705	1	539,030	1	379,967	1
214130	應付帳款（附註二二）	6,611,479	14	4,957,977	11	8,501,362	18
214170	其他應付款	448,273	1	706,331	2	961,886	2
214200	其他金融負債－流動（附註二三）	263,053	1	1,415,192	3	2,623,669	6
214600	本期所得稅負債（附註四及二七）	100,207	-	147,822	-	125,216	-
215100	負債準備－流動（附註二四）	29,361	-	27,358	-	29,682	-
216000	租賃負債－流動（附註十六及三一）	31,834	-	29,551	-	36,250	-
219000	其他流動負債	124,555	-	230,155	-	155,346	-
210000	流動負債總計	36,455,555	77	33,732,347	75	36,918,757	77
	非流動負債						
222000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註七）	1,199,181	3	1,039,128	3	1,147,425	3
225100	負債準備－非流動（附註二四）	14,750	-	14,509	-	15,253	-
226000	租賃負債－非流動（附註十六及三一）	47,344	-	51,567	-	37,512	-
228000	遞延所得稅負債（附註四及二七）	67,303	-	60,074	-	17,562	-
229030	存入保證金（附註三一）	2,666	-	2,478	-	2,468	-
229070	淨確定福利負債－非流動（附註四）	12,042	-	20,680	-	22,188	-
220000	非流動負債總計	1,343,286	3	1,188,436	3	1,242,408	3
906003	負債總計	37,798,841	80	34,920,783	78	38,161,165	80
	歸屬於母公司業主之權益（附註八、十四及二五）						
	股本						
301010	普通股股本	6,241,777	13	6,241,777	14	5,944,550	12
301070	待分配股票股利	624,178	2	-	-	297,227	1
301000	股本合計	6,865,955	15	6,241,777	14	6,241,777	13
302000	資本公積	175,331	-	175,331	1	175,331	-
	保留盈餘						
304010	法定盈餘公積	446,757	1	337,355	1	337,355	1
304020	特別盈餘公積	1,502,621	3	1,283,817	3	1,283,817	3
304040	未分配盈餘	(307,749)	(1)	1,096,136	2	1,000,139	2
304000	保留盈餘合計	1,641,629	3	2,717,308	6	2,621,311	6
305000	其他權益	793,192	2	596,960	1	557,760	1
300000	母公司業主權益總計	9,476,107	20	9,731,376	22	9,596,179	20
306000	非控制權益	62,832	-	63,977	-	59,893	-
906004	權益總計	9,538,939	20	9,795,353	22	9,656,072	20
906002	負債及權益總計	$ 47,337,780	100	$ 44,716,136	100	$ 47,817,237	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 14 日查核報告）

董事長：鄭大宇　　經理人：陳志豪　　會計主管：何家麟

康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（損失）為元

代碼		114年4月1日至6月30日 金額	%	113年4月1日至6月30日 金額	%	114年1月1日至6月30日 金額	%	113年1月1日至6月30日 金額	%
	收益（附註二六）								
401000	經紀手續費收入（附註三一）	$ 357,596	57	$ 513,300	47	$ 702,082	90	$ 946,676	38
403000	借券收入	12,863	2	10,660	1	23,036	3	20,600	1
404000	承銷業務收入	2,899	1	5,526	1	6,248	1	9,340	-
410000	營業證券出售淨利益（損失）	(761,549)	(122)	646,879	59	(624,387)	(79)	1,314,942	53
421100	股務代理收入	9,144	1	7,496	1	14,716	2	12,948	1
421200	利息收入（附註三一）	94,825	15	103,679	10	215,280	27	203,592	8
421300	股利收入	185,377	30	69,208	6	203,914	26	82,632	3
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）	546,395	87	256,021	23	(146,681)	(19)	798,943	32
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失	(45,762)	(7)	(9,022)	(1)	(49,577)	(6)	(15,621)	(1)
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）	(74,617)	(12)	5,836	1	(61,073)	(8)	4,685	-
421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益（損失）	3,646	1	(3,826)	-	(460)	-	(2,911)	-
422200	發行認購（售）權證淨利益（損失）	(42)	-	(147,563)	(14)	114	-	(208,393)	(8)
424400	衍生工具淨利益（損失）－期貨	131,021	21	(109,177)	(10)	136,355	17	(216,666)	(9)
424500	衍生工具淨利益（損失）－櫃檯（附註三一）	214,964	34	(293,222)	(27)	385,347	49	(536,129)	(21)
425300	預期信用迴轉利益（減損損失）（附註八、十及十一）	(6,943)	(1)	591	-	(6,865)	(1)	802	-
428000	其他營業收益（損失）（附註三一）	(44,568)	(7)	35,234	3	(13,111)	(2)	86,780	3
400000	收益合計	625,249	100	1,091,620	100	784,938	100	2,502,220	100
	支出及費用（附註二六）								
501000	經紀手續費支出	(44,243)	(7)	(65,898)	(6)	(88,082)	(11)	(117,254)	(5)
502000	自營經手費支出	(2,347)	-	(2,762)	-	(3,861)	-	(5,067)	-
503000	轉融通手續費支出	(56)	-	(42)	-	(83)	-	(109)	-
521200	財務成本（附註三一）	(72,677)	(11)	(61,423)	(6)	(146,403)	(19)	(117,573)	(5)
521640	借券交易損失	(4,264)	(1)	(13,920)	(1)	(14,760)	(2)	(17,835)	(1)
524100	期貨佣金支出	(18,464)	(3)	(17,804)	(2)	(36,323)	(5)	(39,269)	(1)
524300	結算交割服務費支出	(16,406)	(3)	(22,074)	(2)	(31,223)	(4)	(39,896)	(2)
528000	其他營業支出	(8,270)	(1)	(11,847)	(1)	(21,383)	(3)	(23,770)	(1)
531000	員工福利費用（附註三一）	(243,081)	(39)	(413,749)	(38)	(520,716)	(66)	(913,640)	(36)
532000	折舊及攤銷費用（附註十五、十六、十七及十八）	(24,330)	(4)	(28,412)	(2)	(48,516)	(6)	(56,441)	(2)
533000	其他營業費用	(143,015)	(23)	(162,339)	(15)	(262,842)	(33)	(296,656)	(12)
500000	支出及費用合計	(577,153)	(92)	(800,270)	(73)	(1,174,192)	(149)	(1,627,510)	(65)
5XXXXX	營業利益（損失）	48,096	8	291,350	27	(389,254)	(49)	874,710	35
	營業外損益								
601000	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十四）	1,455	-	6,008	-	(1,122)	-	(60)	-
602000	其他利益及損失（附註二六及三一）	54,517	9	71,508	7	136,492	17	142,213	6
600000	營業外損益合計	55,972	9	77,516	7	135,370	17	142,153	6
902001	稅前淨利（損）	104,068	17	368,866	34	(253,884)	(32)	1,016,863	41
701000	所得稅費用（附註四及二七）	(9,237)	(2)	(2,686)	-	(55,559)	(7)	(15,971)	(1)
902005	本期淨利（損）	94,831	15	366,180	34	(309,443)	(39)	1,000,892	40
	其他綜合損益（附註八、十四及二五）								
	不重分類至損益之項目								
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	81,524	13	52,110	5	131,794	17	113,447	5
805560	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	(1,611)	-	-	-	(1,611)	-	2	-
805500	不重分類至損益之項目合計	79,913	13	52,110	5	130,183	17	113,449	5
	後續可能重分類至損益之項目								
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,319)	(2)	1,192	-	(8,508)	(1)	4,520	-
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益（損失）	30,605	5	(6,520)	(1)	75,647	9	(1,453)	-
805600	後續可能重分類至損益之項目合計	21,286	3	(5,328)	(1)	67,139	8	3,067	-
805000	其他綜合損益－稅後淨額	101,199	16	46,782	4	197,322	25	116,516	5
902006	本期綜合損益總額	$ 196,030	31	$ 412,962	38	($ 112,121)	(14)	$ 1,117,408	45
	淨利（損）歸屬於：								
913100	母公司業主	$ 94,407	15	$ 364,693	34	($ 311,061)	(39)	$ 998,022	40
913200	非控制權益	424	-	1,487	-	1,618	-	2,870	-
913000		$ 94,831	15	$ 366,180	34	($ 309,443)	(39)	$ 1,000,892	40
	綜合損益總額歸屬於：								
914100	母公司業主	$ 194,867	31	$ 410,665	38	($ 114,829)	(14)	$ 1,113,926	45
914200	非控制權益	1,163	-	2,297	-	2,708	-	3,482	-
914000		$ 196,030	31	$ 412,962	38	($ 112,121)	(14)	$ 1,117,408	45
	每股盈餘（損失）（附註二八）								
975000	基　本	$ 0.14		$ 0.53		($ 0.45)		$ 1.45	
985000	稀　釋	$ 0.14		$ 0.53		($ 0.45)		$ 1.45	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 14 日查核報告）

董事長：鄭大宇　　經理人：陳志豪　　會計主管：何家麟

康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於母公司業主之權益（附註八、十四及二五）										
					保留盈餘			其他權益項目				
		股本										
		普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	$ 5,944,550	$ -	$ 175,331	$ 239,393	$ 1,087,890	$ 979,629	$ 1,165	$ 440,691	$ 8,868,649	$ 59,546	$ 8,928,195
	112 年度盈餘分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	97,962	-	(97,962)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	195,927	(195,927)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(386,396)	-	-	(386,396)	-	(386,396)
B9	普通股股票股利	-	297,227	-	-	-	(297,227)	-	-	-	-	-
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	998,022	-	-	998,022	2,870	1,000,892
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,520	111,384	115,904	612	116,516
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	998,022	4,520	111,384	1,113,926	3,482	1,117,408
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,135)	(3,135)
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	$ 5,944,550	$ 297,227	$ 175,331	$ 337,355	$ 1,283,817	$ 1,000,139	$ 5,685	$ 552,075	$ 9,596,179	$ 59,893	$ 9,656,072
A1	114 年 1 月 1 日餘額	$ 6,241,777	$ -	$ 175,331	$ 337,355	$ 1,283,817	$ 1,096,136	$ 4,952	$ 592,008	$ 9,731,376	$ 63,977	$ 9,795,353
	113 年度彌補虧損											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	109,402	-	(109,402)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	218,804	(218,804)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(140,440)	-	-	(140,440)	-	(140,440)
B9	普通股股票股利	-	624,178	-	-	-	(624,178)	-	-	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(311,061)	-	-	(311,061)	1,618	(309,443)
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(8,508)	204,740	196,232	1,090	197,322
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(311,061)	(8,508)	204,740	(114,829)	2,708	(112,121)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,853)	(3,853)
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	$ 6,241,777	$ 624,178	$ 175,331	$ 446,757	$ 1,502,621	($ 307,749)	($ 3,556)	$ 796,748	$ 9,476,107	$ 62,832	$ 9,538,939

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 14 日查核報告）

董事長：鄭大宇　　經理人：陳志豪　　會計主管：何家麟

康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利（損）	($ 253,884)	$ 1,016,863
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,256	47,912
A20200	攤銷費用	10,260	8,529
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	6,865	(802)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失（利益）	208,242	(807,636)
A20900	利息費用	146,403	117,573
A21200	利息收入（含財務收入）	(309,079)	(274,082)
A21300	股利收入	(214,179)	(84,976)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	1,122	60
A22500	處分不動產及設備利益	(14)	-
A23100	處分投資損失（利益）	3,398	(2,588)
A60000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(2,348,438)	(650,635)
A61150	應收證券融資款減少（增加）	3,045,560	(1,179,138)
A61160	轉融通保證金減少（增加）	83	(1,585)
A61170	應收轉融通擔保價款減少（增加）	69	(1,322)
A61190	客戶保證金專戶增加	(662,496)	(1,783,359)
A61200	應收期貨交易保證金增加	(7,206)	(23)
A61210	借券擔保價款增加	(104,015)	(76,595)
A61220	借券保證金－存出增加	(161,392)	(69,072)
A61230	應收票據減少	165	8
A61250	應收帳款增加	(1,616,375)	(3,057,810)
A61270	預付款項增加	(2,138)	(7,612)
A61290	其他應收款減少	423	24,445
A61320	其他金融資產減少	93,833	9,245
A61370	專戶分戶帳留存客戶款項增加	(137,580)	(192,743)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
A61370	其他流動資產減少	$ 183,618	$ 67,590
A62110	附買回債券負債增加（減少）	2,677,483	(1,661,729)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	638,294	1,080,443
A62160	融券保證金減少	(93,217)	(99,433)
A62170	應付融券擔保價款減少	(132,470)	(114,396)
A62190	借券保證金－存入增加（減少）	3,221	(46,509)
A62200	期貨交易人權益增加	656,366	1,736,147
A62230	應付帳款增加	1,652,633	2,724,870
A62270	其他應付款增加（減少）	(398,561)	31,632
A62290	淨確定福利負債減少	(8,638)	(2,222)
A62300	負債準備增加	2,003	2,891
A62310	其他金融負債增加（減少）	(1,152,139)	97,962
A62320	專戶分戶帳客戶權益增加	137,675	192,164
A62320	其他流動負債增加（減少）	(105,600)	10,716
A33000	營運產生之現金流入（出）	1,798,551	(2,945,217)
A33100	收取之利息	290,975	268,802
A33200	收取之股利	26,900	26,334
A33300	支付之利息	(139,725)	(121,970)
A33500	支付之所得稅	(109,759)	(95,458)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	1,866,942	(2,867,509)
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,501,448)	(314,496)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	890,726	802,622
B02700	取得不動產及設備	(10,053)	(11,408)
B02800	處分不動產及設備	58	-
B03500	交割結算基金增加	-	(7,739)
B03600	交割結算基金減少	6,877	-
B03800	存出保證金減少	31,446	1,435
B04500	取得無形資產	(3,997)	(11,890)
B06700	其他非流動資產增加	(3,487)	(453)
B07600	收取之股利	632	2,344
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	(589,246)	460,415

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	$ 369,300	$ 799,000
C00700	應付商業本票增加	-	1,675,000
C00800	應付商業本票減少	(1,535,000)	-
C03000	存入保證金增加	188	-
C04020	租賃負債本金償還	(16,438)	(26,954)
C05800	非控制權益變動	(3,853)	(3,135)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	(1,185,803)	2,443,911
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,914)	7,757
EEEE	本期現金及約當現金增加數	81,979	44,574
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,618,988	1,740,731
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,700,967	$ 1,785,305

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 14 日查核報告）

董事長：鄭大宇　經理人：陳志豪　會計主管：何家麟

康和綜合證券股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

本公司於民國 79 年 7 月 25 日奉准設立，並於同年 12 月 4 日開始營業。本公司係經政府特許設立之綜合證券商，主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券買賣融資融券業務、代辦有關股務事項、期貨交易輔助業務及其他經主管機關核准之業務。本公司股票經核准自民國 85 年 12 月起於中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱櫃買中心）交易。

本公司原於民國 87 年 2 月 2 日奉准經營期貨經紀業務，惟自民國 89 年 5 月 1 日起，因本公司轉投資設立之康和期貨股份有限公司已正式營運，而將期貨相關業務全數移轉予該公司，並提供該公司所需之期貨業務輔助。此外，本公司另於民國 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，惟於民國 103 年 5 月 2 日經金管證期字第 1030014785 號函，終止兼營期貨自營業務。

本公司截至民國 114 年 6 月 30 日止，除總公司外，於國內設有國際證券業務分公司及 15 家分公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 114 年 8 月 14 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

合併公司評估適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要

財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告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、有關法令及經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRS會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產或負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目請參閱附註十三及附表一。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱民國 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱民國 113 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 786	$ 211	$ 786
銀行存款			
支票及活期存款	532,885	635,749	807,831
外幣存款	292,759	370,175	456,640
約當現金			
原始到期日在3個月內之定期存款	73,250	-	67,886
期貨交易超額保證金	502,944	462,920	452,162
短期票券	298,343	149,933	-
	$ 1,700,967	$ 1,618,988	$ 1,785,305

原始到期日在3個月以內之定期存款及短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
原始到期日在3個月內之定期存款	4.40%～4.45%	-	5.02%～5.30%
短期票券	1.15%	1.41%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
開放式基金及貨幣市場工具	$ 137,353	$ 153,225	$ 136,136
營業證券－自營	10,618,024	10,293,733	9,804,319
營業證券－承銷	45,772	31,441	46,975
營業證券－避險	3,289,602	1,433,811	2,290,628
期貨交易保證金－自有資金	67,793	18,887	83,662
買入選擇權－非避險	1,770	-	127
衍生工具資產－櫃檯			
資產交換IRS合約價值	28,251	29,298	11,624
資產交換選擇權	99,776	129,669	312,982
	$ 14,288,341	$ 12,090,064	$ 12,686,453

（接次頁）

（承前頁）

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			
持有供交易之金融負債			
發行認購（售）權證負債	$ 9,350	$ 16,500	$ 1,706,351
發行認購（售）權證再買回	(9,350)	(16,289)	(1,550,336)
賣出選擇權負債－期貨	1,496	-	327
應回補債券	150,603	-	-
應付借券－避險	949,279	197,768	263,953
應付借券－非避險	16,791	451,462	482,759
衍生工具負債－櫃檯			
資產交換 IRS 合約價值	9,452	12,503	20,630
資產交換選擇權	576,193	857,154	1,349,832
結構型商品	1,178	13,810	8,963
股權衍生工具	602,855	291,206	349,121
	2,307,847	1,824,114	2,631,600
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債			
結構型商品	714,499	658,504	459,019
	$ 3,022,346	$ 2,482,618	$ 3,090,619
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動			
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債			
結構型商品	$ 1,199,181	$ 1,039,128	$ 1,147,425

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
開放式基金及貨幣市場工具	$ 142,264	$ 157,648	$ 132,648
評價調整	(4,911)	(4,423)	3,488
	$ 137,353	$ 153,225	$ 136,136

(二) 營業證券－自營

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流　　動			
政府公債	$ 2,295,220	$ 1,297,178	$ 798,401
上市公司股票	924,179	1,242,979	2,009,797
上櫃公司股票及可轉（交）換公司債	5,966,745	5,687,065	5,003,559
興櫃股票	241,214	386,448	227,377
國外有價證券	691,366	554,551	238,354
受益證券	43,065	483,488	480,957
	10,161,789	9,651,709	8,758,445
評價調整	456,235	642,024	1,045,874
	$ 10,618,024	$ 10,293,733	$ 9,804,319

政府公債於資產負債表日之票面利率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
政府公債	1.000%～1.625%	0.500%～1.625%	0.500%～1.250%

於民國114年6月30日暨113年12月31日及6月30日，合併公司自營及附賣回債券投資之債券（含帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產）面額分別為8,079,900仟元、5,379,210仟元及3,527,675仟元，已以附買回條件賣出。

(三) 營業證券－承銷

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
上市（櫃）公司股票及可轉換公司債	$ 47,091	$ 32,757	$ 42,645
評價調整	(1,319)	(1,316)	4,330
	$ 45,772	$ 31,441	$ 46,975

(四) 營業證券－避險

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
上市公司股票、受益證券及認購（售）權證	$ 2,474,592	$ 441,925	$ 1,098,240
上櫃公司股票、受益證券、認購（售）權證及可轉換公司債	824,497	1,040,890	995,991
	3,299,089	1,482,815	2,094,231
評價調整	(9,487)	(49,004)	196,397
	$ 3,289,602	$ 1,433,811	$ 2,290,628

(五) 發行認購（售）權證負債及再買回

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
發行認購（售）權證負債	$ 15,560	$ 28,735	$ 719,717
發行認購（售）權證負債價值變動損失（利益）	(6,210)	(12,235)	986,634
	9,350	16,500	1,706,351
發行認購（售）權證再買回	15,559	30,360	773,173
發行認購（售）權證再買回價值變動利益（損失）	(6,209)	(14,071)	777,163
	9,350	16,289	1,550,336
發行認購（售）權證負債淨額	$ -	$ 211	$ 156,015

(六) 應回補債券

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
政府公債	$ 150,189	$ -	$ -
評價調整	414	-	-
	$ 150,603	$ -	$ -

(七) 應付借券

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
避險			
上市（櫃）公司股票及受益憑證	$ 904,874	$ 206,746	$ 266,772
評價調整	44,405	(8,978)	(2,819)
	$ 949,279	$ 197,768	$ 263,953
非避險			
受益憑證	$ 17,542	$ 459,903	$ 477,205
評價調整	(751)	(8,441)	5,554
	$ 16,791	$ 451,462	$ 482,759

(八) 期貨及選擇權

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
買入選擇權－非避險			
指數選擇權	$ 1,152	$ -	$ 127
未平倉利益	618	-	-
公允價值	$ 1,770	$ -	$ 127
賣出選擇權負債－期貨			
指數選擇權	($ 2,709)	$ -	($ 543)
未平倉利益	1,213	-	216
公允價值	($ 1,496)	$ -	($ 327)

於資產負債表日，未到期之合約及公允價值如下：

		114年6月30日			
		未平倉部位		合約金額或支付（收取）之權利金	公允價值
項目	交易種類	買／賣方	契約數		
期貨契約	股票期貨	買方	888	$ 110,875	$ 113,205
期貨契約	股票期貨	賣方	679	136,158	136,496
期貨契約	小型臺指期貨	買方	2	2,220	2,214
期貨契約	小型臺指期貨	賣方	2	2,211	2,214
期貨契約	臺股期貨	賣方	30	131,130	132,864
期貨契約	微型臺指期貨	買方	34	7,507	7,529
期貨契約	美國十年債	買方	6	19,445	19,631
期貨契約	美國三十年債	賣方	2	6,671	6,739
期貨契約	輕原油	買方	1	1,910	1,908
期貨契約	美元指數	買方	2	5,669	5,654
期貨契約	中國A50	買方	10	3,943	3,923
期貨契約	小型道瓊工業指數	買方	6	38,948	39,018
期貨契約	小那斯達克指數	賣方	1	13,382	13,415
期貨契約	黃豆	賣方	4	6,128	6,018
期貨契約	OSE小東證指數	賣方	13	7,359	7,551
期貨契約	CBT黃豆	賣方	18	27,069	27,082
期貨契約	CBT小黃豆	賣方	8	2,406	2,407
期貨契約	NYM銅	賣方	7	24,830	26,061
期貨契約	NYM微銅	賣方	4	1,420	1,489
選擇權契約	臺指選擇權－買權	買方	106	1,152	1,770
選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣方	52	(263)	(319)
選擇權契約	臺指選擇權－賣權	賣方	388	(2,446)	(1,177)

		113年12月31日			
		未平倉部位		合約金額或支付（收取）之權利金	公允價值
項目	交易種類	買／賣方	契約數		
期貨契約	股票期貨	買方	4	$ 330	$ 343
期貨契約	股票期貨	賣方	419	98,589	99,928
期貨契約	臺股期貨	賣方	3	13,820	13,826
期貨契約	微型黃金	買方	5	4,326	4,320
期貨契約	美國十年債	賣方	6	21,879	21,348
期貨契約	美國三十年債	賣方	7	26,419	26,073
期貨契約	OSE 小東證指數	賣方	11	6,335	6,434
期貨契約	CBT 黃豆	賣方	12	19,635	19,878
期貨契約	CBT 小黃豆	賣方	2	654	663
期貨契約	NYM 銅	賣方	7	24,219	23,102
期貨契約	NYM 微銅	賣方	6	2,074	1,980

		113年6月30日			
		未平倉部位		合約金額或支付（收取）之權利金	公允價值
項目	交易種類	買／賣方	契約數		
期貨契約	臺股期貨	買方	1	$ 4,597	$ 4,596
期貨契約	臺股期貨	賣方	4	17,752	18,384
期貨契約	股票期貨	買方	22	11,483	11,409
期貨契約	股票期貨	賣方	2,828	553,107	561,774
期貨契約	美國五年債	買方	4	13,919	13,868
期貨契約	美國十年債	買方	2	7,203	7,156
期貨契約	美國十年債	賣方	2	7,151	7,156
期貨契約	OSE 小東證指數	賣方	9	5,011	5,102
期貨契約	CBT 黃豆	賣方	12	22,474	21,495
期貨契約	CBT 小黃豆	賣方	3	1,124	1,075
期貨契約	NYM 銅	賣方	7	25,780	24,938
期貨契約	NYM 微銅	賣方	6	2,210	2,137
選擇權契約	臺指選擇權－買權	買方	13	127	127
選擇權契約	臺指選擇權－買權	賣方	30	(543)	(327)

公允價值係以各期貨交易所之期末結算價乘以未平倉契約數，就個別期貨及選擇權契約分別計算。

於民國 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，因期貨契約所產生之期貨交易保證金分別為 67,793 仟元、18,887 仟元及 83,662 仟元。

(九) 衍生工具－櫃檯

於資產負債表日，合併公司尚未到期之衍生金融工具合約金額（名目本金）如下：

	合約金額（名目本金）		
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
可轉換公司債資產交換合約	$ 5,346,200	$ 5,342,400	$ 5,445,900
結構型商品	2,170,398	3,127,709	4,243,450
股權衍生工具	4,180,206	1,554,568	1,575,645

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流　動			
債務工具投資	$ 213,612	$ 160,279	$ 144,211
非流動			
權益工具投資	$ 1,157,666	$ 1,025,872	$ 974,667
債務工具投資	3,848,478	3,214,150	2,305,601
	$ 5,006,144	$ 4,240,022	$ 3,280,268

(一) 權益工具投資

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
非流動			
未上市（櫃）公司股票			
臺灣期貨交易所股份有限公司	$ 516,465	$ 484,138	$ 465,661
臺灣證券交易所股份有限公司	337,380	274,144	262,983
臺灣集中保管結算所股份有限公司	203,033	173,051	161,395
國元期貨有限公司	86,063	80,313	57,744
亞太新興產業創業投資股份有限公司	9,853	7,411	19,075
基富通證券股份有限公司	4,872	6,815	7,809
	$ 1,157,666	$ 1,025,872	$ 974,667

合併公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國 113 年 7 月參與臺灣證券交易所股份有限公司之現金增資，以每股發行價格 10 元，取得 36 股。

亞太新興產業創業投資股份有限公司於民國 113 年 12 月辦理現金減資，合併公司投資股數減少 350,907 股，並收回減資款 3,509 仟元。

合併公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列股利收入 10,265 仟元及 2,344 仟元，係為民國 114 年及 113 年 6 月 30 日仍持有之投資所產生。

(二) 債務工具投資

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流　　動			
公 司 債	$ 199,006	$ 99,423	$ 99,651
國外債券	14,606	60,856	44,560
	$ 213,612	$ 160,279	$ 144,211
非 流 動			
公 司 債	$ 1,392,956	$ 1,490,473	$ 1,485,665
國外債券	2,455,522	1,723,677	819,936
	$ 3,848,478	$ 3,214,150	$ 2,305,601

合併公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產相關資訊如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
總帳面金額	$ 4,063,657	$ 3,452,934	$ 2,514,041
備抵損失	(1,388)	(1,266)	(1,497)
攤銷後成本	4,062,269	3,451,668	2,512,544
公允價值調整	(179)	(77,239)	(62,732)
	$ 4,062,090	$ 3,374,429	$ 2,449,812

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具之減損評估，係透過外部信用評等機構之信用評等、違約率、回收率等資料，評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加，並據以衡量債務工具之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	114年6月30日總帳面金額
Stage 1	基準日信用評等為投資等級以上，且信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0.00%～0.56%	$ 4,063,657

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	113年12月31日總帳面金額
Stage 1	基準日信用評等為投資等級以上，且信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0.00%～0.56%	$ 3,452,934

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	113年6月30日總帳面金額
Stage 1	基準日信用評等為投資等級以上，且信用風險未顯著增加	12個月預期信用損失	0.00%～0.56%	$ 2,514,041

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失變動資訊如下：

	信用等級		
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且未信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損
114年1月1日餘額	$ 1,266	$ -	$ -
本期提列	122	-	-
114年6月30日餘額	$ 1,388	$ -	$ -
113年1月1日餘額	$ 1,751	$ -	$ -
本期迴轉	(254)	-	-
113年6月30日餘額	$ 1,497	$ -	$ -

九、客戶保證金專戶／期貨交易人權益

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
客戶保證金專戶			
銀行存款	$ 6,547,567	$ 5,969,428	$ 5,746,547
結算機構結算餘額	2,135,065	2,048,592	2,050,968
其他期貨商結算餘額	376,349	378,304	294,640
有價證券	-	161	-
客戶保證金專戶餘額	9,058,981	8,396,485	8,092,155
調整項目：			
手續費收入及期交稅等待轉出	(62,442)	(55,564)	(48,467)
收受客戶入金時間差	70,812	70,064	40,882
期貨交易人權益	$ 9,067,351	$ 8,410,985	$ 8,084,570

十、應收期貨交易保證金

截至民國114年6月30日暨113年12月31日及6月30日之應收期貨交易保證金及相關備抵損失金額如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收期貨交易保證金	$ 7,554	$ 348	$ 47
減：備抵損失	(7,554)	(348)	-
	$ -	$ -	$ 47

應收期貨交易保證金備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
期初餘額	$ 348	$ 24
加：本期提列減損損失	7,206	-
減：本期迴轉減損損失	-	(24)
期末餘額	$ 7,554	$ -

十一、應收證券融資款、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收證券融資款	$ 5,025,700	$ 8,071,260	$ 7,713,350
減：備抵損失	(798)	(1,261)	(1,042)
	$ 5,024,902	$ 8,069,999	$ 7,712,308

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保。

合併公司部分融資客戶係以必翔之股票作為擔保品，由於必翔之股票已於民國 106 年 5 月暫停交易，致有擔保品價值不足之情形，合併公司截至民國 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，針對該應收款已提列之備抵損失分別為 72,814 仟元、72,814 仟元及 76,910 仟元，相關款項轉列至其他應收款項下。

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收票據	$ 42	$ 207	$ 62
應收帳款			
應收交割帳款－受託買賣	5,850,367	4,699,916	8,195,061
應收交割帳款－自營	581,901	90,127	852,130
應收經紀手續費及融資利息	120,505	148,398	120,919
應收現金股利	181,514	4,501	59,347
應收債券利息	51,568	36,375	26,546
其　　他	9,735	7,692	11,874
減：備抵損失	(341)	(341)	(282)
小　　計	6,795,249	4,986,668	9,265,595
	$ 6,795,291	$ 4,986,875	$ 9,265,657

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
0～120 天	$ 6,795,225	$ 4,986,751	$ 9,265,594
121～180 天	66	154	63
181 天以上	341	311	282
合　　計	$ 6,795,632	$ 4,987,216	$ 9,265,939

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他應收款	$ 178,644	$ 166,522	$ 182,044
減：備抵損失	(78,554)	(78,554)	(85,653)
	$ 100,090	$ 87,968	$ 96,391

合併公司採行之政策係僅與信用狀況良好之對象及投資人進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司

於資產負債表日複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢與展望，因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群。

合併公司衡量應收證券融資款及應收帳款等按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失資訊如下：

114 年 6 月 30 日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保價款	轉融通保證金、借券擔保價款及借券保證金－存出	其他應收款	合計
預期信用損失率	0.01%	0.02%	0%	0%	0%；100%	
總帳面金額	$ 6,795,632	$ 5,025,700	$ -	$ 719,890	$ 178,644	$ 12,719,866
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(341)	(798)	-	-	(78,554)	(79,693)
攤銷後成本	$ 6,795,291	$ 5,024,902	$ -	$ 719,890	$ 100,090	$ 12,640,173

113 年 12 月 31 日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保價款	轉融通保證金、借券擔保價款及借券保證金－存出	其他應收款	合計
預期信用損失率	0%	0.02%	0%	0%	0%；100%	
總帳面金額	$ 4,987,216	$ 8,071,260	$ 69	$ 454,566	$ 166,522	$ 13,679,633
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(341)	(1,261)	-	-	(78,554)	(80,156)
攤銷後成本	$ 4,986,875	$ 8,069,999	$ 69	$ 454,566	$ 87,968	$ 13,599,477

113 年 6 月 30 日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保價款	轉融通保證金、借券擔保價款及借券保證金－存出	其他應收款	合計
預期信用損失率	0%	0.01%	0%	0%	0%；100%	
總帳面金額	$ 9,265,939	$ 7,713,350	$ 1,759	$ 298,634	$ 182,044	$ 17,461,726
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(282)	(1,042)	-	-	(85,653)	(86,977)
攤銷後成本	$ 9,265,657	$ 7,712,308	$ 1,759	$ 298,634	$ 96,391	$ 17,374,749

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，備抵損失之變動資訊如下：

	應收票據及帳款	應收證券融資款	其他應收款	合計
期初餘額	$ 341	$ 1,261	$ 78,554	$ 80,156
減：本期迴轉減損損失	-	(463)	-	(463)
期末餘額	$ 341	$ 798	$ 78,554	$ 79,693

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，備抵損失之變動資訊如下：

	應收票據及帳款	應收證券融資款	其他應收款	合計
期初餘額	$ 313	$ 994	$ 86,194	$ 87,501
減：本期提列（迴轉）減損損失	(31)	48	(541)	(524)
期末餘額	$ 282	$ 1,042	$ 85,653	$ 86,977

十二、其他金融資產－流動

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
定期存款	$ 542,600	$ 636,433	$ 655,375

係原始到期日超過 3 個月之定期存款，其於資產負債表日之市場利率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
定期存款	1.65%～4.20%	1.53%～5.15%	1.45%～5.62%

十三、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

			所持股權百分比			
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	說明
本公司	康和期貨股份有限公司（康和期貨）	國內外期貨自營、經紀及顧問業務	95.71%	95.71%	95.71%	
本公司	康和證券投資顧問股份有限公司（康和投顧）	證券投資顧問業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	康聯資產管理服務股份有限公司（康聯資產）	投資、企業經營管理顧問及資產管理服務業務	100%	100%	100%	(1)及(2)
本公司	康和保險代理人股份有限公司（康和保代）	人身保險代理人及財產保險代理人業務	100%	100%	100%	(1)

(1) 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對康聯資產、康和保代及康和投顧之損益及其他綜合損益份額，係根據同期間未經會計師查核之財務報表認列。

(2) 本公司於民國 111 年 11 月 8 日經董事會決議通過辦理子公司康聯資產之解散及清算事宜，後續待主管機關核准後進行相關清算程序。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業	114年6月30日 金額	持股%	113年12月31日 金額	持股%	113年6月30日 金額	持股%
個別不重大之關聯企業						
華和資產管理股份有限公司	$ 583,165	46.59	$ 585,898	46.59	$ 575,897	46.59

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利（損）	$ 1,455	$ 6,008	($ 1,122)	($ 60)
其他綜合損益	(1,611)	-	(1,611)	2
綜合損益總額	($ 156)	$ 6,008	($ 2,733)	($ 58)

民國114年及113年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日採用權益法之關聯企業之損益，係依據關聯企業同期間未經會計師查核之財務報表計算。

十五、不動產及設備

	114年1月1日至6月30日 期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
土地	$ 804,242	$ -	$ -	$ 804,242
建築物	317,060	-	-	317,060
設備	156,463	9,844	(5,032)	161,275
租賃權益改良	27,030	209	(4,692)	22,547
	1,304,795	$ 10,053	($ 9,724)	1,305,124
累計折舊				
建築物	162,712	$ 2,813	$ -	165,525
設備	85,977	14,769	(4,988)	95,758
租賃權益改良	16,397	2,479	(4,692)	14,184
	265,086	$ 20,061	($ 9,680)	275,467
累計減損				
建築物	1,684	$ -	$ -	1,684
不動產及設備淨額	$ 1,038,025			$ 1,027,973

	113年1月1日至6月30日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
土地	$ 805,083	$ -	$ -	$ 805,083
建築物	317,619	-	-	317,619
設備	150,682	9,656	(9,182)	151,156
租賃權益改良	25,320	1,752	(250)	26,822
	1,298,704	$ 11,408	($ 9,432)	1,300,680
累計折舊				
建築物	157,271	$ 2,817	$ -	160,088
設備	72,102	14,459	(9,182)	77,379
租賃權益改良	11,677	2,505	(250)	13,932
	241,050	$ 19,781	($ 9,432)	251,399
累計減損				
建築物	1,684	$ -	$ -	1,684
不動產及設備淨額	$ 1,055,970			$ 1,047,597

民國114年及113年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

合併公司之不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊費用：

建築物	55年
設備	3至5年
租賃權益改良	3至5年

合併公司建築物之重大組成部分主要為主建物。

合併公司部分不動產及設備已抵押作為借款之擔保品，請詳附註三二。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 77,771	$ 80,464	$ 73,786
設備	2,869	2,803	1,966
	$ 80,640	$ 83,267	$ 75,752

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
使用權資產之增添			$ 14,739	$ 4,148
使用權資產之折舊費用				
建築物	$ 8,419	$ 13,050	$ 16,778	$ 26,099
設備	284	604	588	1,207
	$ 8,703	$ 13,654	$ 17,366	$ 27,306

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於民國114年及113年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 31,834	$ 29,551	$ 36,250
非流動	$ 47,344	$ 51,567	$ 37,512

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建築物	0.745%~2.475%	0.610%~2.475%	0.610%~1.945%
設備	0.521%~2.370%	0.521%~1.950%	0.521%~1.792%

合併公司承租若干建築物作為營業場所，租賃期間為1.5～5年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部分轉租或轉讓。

(三) 其他租賃資訊

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
短期及低價值資產租賃費用	$ 5,312	$ 298	$ 10,657	$ 933
租賃之現金流出總額			$ 27,804	$ 27,887

合併公司選擇對符合短期及低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於民國114年及113年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司投資性不動產係土地及建築物，建築物係採直線基礎按耐用年數55年計提折舊費用。

合併公司之投資性不動產於民國114年6月30日暨113年12月31日及6月30日之公允價值分別為509,661仟元、538,747仟元及499,924仟元，該公允價值係參考市場類似不動產交易價格。

合併公司部分投資性不動產已抵押予銀行作為借款及借款額度之擔保品，請詳附註三二。

合併公司以營業租賃出租投資性不動產，租賃期間為1～5年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
第1年	$ 3,223	$ 10,200	$ 5,253
第2年	-	710	-
	$ 3,223	$ 10,910	$ 5,253

十八、無形資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
會員席位費	$ 33,392	$ 33,392	$ 33,392
電腦軟體	25,793	30,985	32,470
	$ 59,185	$ 64,377	$ 65,862

	114年1月1日至6月30日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
電腦軟體	$ 59,685	$ 4,749	($ 6,511)	$ 57,923
會員席位費	33,392	-	-	33,392
	93,077	$ 4,749	($ 6,511)	91,315
累計攤銷				
電腦軟體	28,700	$ 9,941	($ 6,511)	32,130
淨額	$ 64,377			$ 59,185

	113年1月1日至6月30日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成　　本				
電腦軟體	$ 47,454	$ 13,774	($ 3,296)	$ 57,932
會員席位費	33,392	-	-	33,392
	80,846	$ 13,774	($ 3,296)	91,324
累計攤銷				
電腦軟體	20,469	$ 8,289	($ 3,296)	25,462
淨　　額	$ 60,377			$ 65,862

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體　　3至4年

子公司康和期貨因業務發展需求取得國外期貨交易所－CME、CBOT及COMEX之會員席位，因預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該會員席位費之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

十九、其他非流動資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
營業保證金	$ 520,000	$ 520,000	$ 520,000
交割結算基金	185,539	192,416	201,708
存出保證金	120,847	152,293	172,610
預付設備款	9,121	6,386	4,595
遞延費用	1,553	1,872	2,194
	$ 837,060	$ 872,967	$ 901,107

二十、借　　款

(一) 短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
擔保借款	$ 556,000	$ 300,000	$ 606,000
無擔保借款	1,032,000	918,700	1,002,500
	$ 1,588,000	$ 1,218,700	$ 1,608,500

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
短期借款	1.840%～2.580%	1.890%～2.475%	1.798%～2.475%

截至民國114年6月30日止，子公司康聯資產向元大銀行辦理信用借款之餘額為6,500仟元，於借款期間內本公司對康聯資產之持股比率必須維持100%。

合併公司業已提供部分活期及定期存款、不動產及設備暨投資性不動產作為銀行借款及借款額度之擔保品，請詳附註三二。

(二) 應付商業本票

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付商業本票	$ 6,000,000	$ 7,535,000	$ 7,445,000
未攤銷折價	(6,317)	(12,063)	(13,102)
	$ 5,993,683	$ 7,522,937	$ 7,431,898

應付商業本票於資產負債表日之貼現利率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付商業本票	1.57%～1.75%	1.80%～1.97%	1.72%～2.05%

上述應付商業本票均由票券金融公司或銀行承作發行。

二一、附買回債券負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
政府公債	$ 2,133,369	$ 1,309,745	$ 766,997
公司債	5,864,847	4,010,988	2,738,055
	$ 7,998,216	$ 5,320,733	$ 3,505,052

附買回債券負債於資產負債表日之市場利率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
政府公債	1.10%～1.51%	1.10%～1.65%	1.08%～1.56%
公司債	1.30%～4.66%	1.28%～4.80%	1.28%～5.68%

民國114年6月30日之附買回債券負債已約定於民國114年8月26日前以8,008,033仟元陸續買回。

民國 113 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 114 年 2 月 20 日前以 5,329,135 仟元陸續買回。

民國 113 年 6 月 30 日之附買回債券負債已約定於民國 113 年 7 月 25 日前以 3,510,269 仟元陸續買回。

二二、應付帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付交割帳款－受託買賣	$ 5,912,223	$ 4,791,906	$ 8,103,801
應付交割帳款－自營	586,584	15,293	240,974
其　　他	112,672	150,778	156,587
	$ 6,611,479	$ 4,957,977	$ 8,501,362

二三、其他金融負債－流動

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
結構型商品本金價值保本型商品	$ 263,053	$ 1,415,192	$ 2,623,669

二四、負債準備

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流　　動			
員工福利負債準備	$ 29,361	$ 27,358	$ 29,682
非 流 動			
除役負債準備	$ 14,750	$ 14,509	$ 15,253

二五、權　　益

(一) 股　　本

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數（仟股）	1,500,000	1,500,000	1,500,000
額定股本	$ 15,000,000	$ 15,000,000	$ 15,000,000
已發行股數（仟股）	624,178	624,178	594,455
已發行股本	$ 6,241,777	$ 6,241,777	$ 5,944,550
待分配股票股利股數（仟股）	62,418	-	29,723
待分配股票股利	$ 624,178	$ -	$ 297,227

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

合併公司於民國 114 年 5 月 26 日經股東常會決議通過以盈餘轉增資 624,178 仟元，發行普通股 62,418 仟股，每股面額 10 元，增資後發行股本總額為 6,865,955 仟元。

合併公司於民國 113 年 6 月 6 日經股東常會決議通過以盈餘轉增資 297,227 仟元，發行普通股 29,723 仟股，每股面額 10 元，增資後發行股本總額為 6,241,777 仟元。

(二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫藏股票交易	$ 173,203	$ 173,203	$ 173,203
處分資產增益	682	682	682
未領取股利	137	137	137
其　　他	1,309	1,309	1,309
	$ 175,331	$ 175,331	$ 175,331

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因處分資產增益、股東逾期未領股利及行使歸入權產生之資本公積僅得用以彌補虧損。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，提撥法定盈餘公積 10%及特別盈餘公積 20%，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(十二)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 0.5%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

依證券商管理規則之規定，證券商應於每年稅後盈餘項下，提存 20%為特別盈餘公積，但金額累積已達公司實收資本額者，得免繼續提存。另特別盈餘公積除填補公司虧損或其金額累積已達實收資本總額 25%，得以超過實收資本總額 25%之部分撥充資本者外，不得使用之。

本公司於民國 114 年 5 月 26 日及 113 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過民國 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	$ 109,402	$ 97,962
特別盈餘公積	218,804	195,927
現金股利	140,440	386,396
股票股利	624,178	297,227
	$ 1,092,824	$ 977,512
每股現金股利（元）	$ 0.225	$ 0.65
每股股票股利（元）	$ 1.000	$ 0.50

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 4,952	$ 1,165
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(8,508)	4,520
期末餘額	($ 3,556)	$ 5,685

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 592,008	$ 440,691
當期產生		
未實現損益		
債務工具	75,647	(1,453)
權益工具	130,704	112,835
採用權益法認列之		
關聯企業之份額	(1,611)	2
本期其他綜合損益	204,740	111,384
期末餘額	$ 796,748	$ 552,075

二六、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
在集中交易市場受託買賣	$ 161,837	$ 264,728	$ 317,277	$ 464,663
在營業處所受託買賣	49,386	67,781	102,408	128,150
期貨手續費收入	135,810	165,648	260,796	314,798
融券手續費收入	831	1,508	1,876	2,720
其　　他	9,732	13,635	19,725	36,345
	$ 357,596	$ 513,300	$ 702,082	$ 946,676

(二) 承銷業務收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
承銷輔導費收入	$ 795	$ 765	$ 1,800	$ 1,780
承銷作業處理收入	319	1,321	1,653	2,116
包銷證券報酬收入	85	2,525	495	3,319
其　　他	1,700	915	2,300	2,125
	$ 2,899	$ 5,526	$ 6,248	$ 9,340

(三) 營業證券出售淨利益（損失）

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
自　　營	($ 420,184)	$ 469,285	($ 278,206)	$ 978,209
承　　銷	(2,329)	(37)	(935)	5,346
避　　險	(339,036)	177,631	(345,246)	331,387
	($ 761,549)	$ 646,879	($ 624,387)	$ 1,314,942

(四) 利息收入

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
融資利息收入	$ 62,682	$ 87,213	$ 154,006	$ 165,789
債券利息收入	31,841	15,528	58,444	35,993
其　　他	302	938	2,830	1,810
	$ 94,825	$ 103,679	$ 215,280	$ 203,592

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
自　　營	$ 473,236	$ 138,116	($ 185,781)	$ 610,585
承　　銷	294	4,153	(3)	3,373
避　　險	73,279	113,560	39,517	184,985
應回補債券	(414)	192	(414)	-
	$ 546,395	$ 256,021	($ 146,681)	$ 798,943

(六) 發行認購（售）權證淨利益（損失）

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
發行認購（售）權證負債價值變動利益（損失）	$ 3,100	$ 165,189	$ 22,710	($ 94,932)
發行認購（售）權證到期前履約損失	-	(780)	-	(600)
發行認購（售）權證再買回價值變動利益（損失）				
已實現	(1)	(474,443)	(16,290)	(885,408)
未實現	(3,099)	163,727	(6,209)	777,163
發行認購（售）權證費用	(42)	(1,256)	(97)	(4,616)
	($ 42)	($ 147,563)	$ 114	($ 208,393)

(七) 衍生工具淨利益（損失）

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
衍生工具淨利益(損失)－期貨				
期貨契約	$ 126,660	($ 108,942)	$ 131,698	($ 215,750)
選擇權交易	4,361	(235)	4,657	(916)
	$ 131,021	($ 109,177)	$ 136,355	($ 216,666)

（接次頁）

（承前頁）

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
衍生工具淨利益（損失）－櫃檯				
資產交換選擇權	$ 116,152	($ 189,789)	$ 292,696	($ 368,716)
股權衍生工具	121,203	(73,514)	142,454	(119,332)
結構型商品	(21,660)	(23,314)	(45,747)	(39,693)
資產交換IRS合約價值	(731)	(6,728)	(4,056)	(8,388)
公債發行前投資利益	-	123	-	-
	$ 214,964	($ 293,222)	$ 385,347	($ 536,129)

(八) 預期信用迴轉利益（減損損失）

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	($ 6,827)	$ 301	($ 6,743)	$ 548
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(116)	290	(122)	254
	($ 6,943)	$ 591	($ 6,865)	$ 802

(九) 其他營業收益（損失）

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
作業處理費收入	$ 25,406	$ 20,774	$ 39,903	$ 33,339
管理費收入	2,815	3,481	6,170	6,628
佣金收入	1,608	3,106	2,886	12,702
顧問費收入	418	833	1,019	1,509
錯帳淨利益（損失）	7	(443)	(24)	(519)
外幣兌換淨利益(損失)	(75,006)	7,286	(63,451)	32,731
其　　他	184	197	386	390
	($ 44,568)	$ 35,234	($ 13,111)	$ 86,780

(十) 財務成本

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
附買回債券利息	$ 36,387	$ 21,215	$ 66,801	$ 46,724
應付商業本票利息	21,992	31,143	57,504	56,675
銀行借款利息	8,875	5,546	12,151	8,171
租賃負債之利息	355	235	709	491
融券借券利息	253	183	584	515
其　　他	4,815	3,101	8,654	4,997
	$ 72,677	$ 61,423	$ 146,403	$ 117,573

(十一) 員工福利費用

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 9,425	$ 9,516	$ 19,283	$ 19,100
確定福利計畫	1,606	837	2,463	1,717
	11,031	10,353	21,746	20,817
短期員工福利				
薪資費用	202,862	372,123	428,697	823,904
勞健保費用	17,745	19,479	43,943	42,701
其他用人費用	11,443	11,794	26,330	26,218
	$ 243,081	$ 413,749	$ 520,716	$ 913,640

民國114年及113年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以民國113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(十二) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除員工及董事酬勞前之稅前利益分別以1%至3%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。依113年8月證券交易法之修正，本公司於114年股東會決議通過修正章程，訂明於當年度員工酬勞數額中提撥不低於20%分配予基層員工。

本公司民國113年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日係依前述區間估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	113年4月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
員工酬勞	$ 9,702	$ 26,960
董事酬勞	$ 19,015	$ 52,842

本公司民國114年1月1日至6月30日係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司民國 113 及 112 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於民國 114 年 3 月 11 日及民國 113 年 2 月 27 日經董事會決議以現金發放如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	$ 33,768	$ 28,111
董事酬勞	$ 66,186	$ 55,097

民國 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之董事會決議金額與民國 113 及 112 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十三) 折舊及攤銷

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
折舊				
不動產及設備	$ 10,040	$ 9,869	$ 20,061	$ 19,781
投資性不動產	415	413	829	825
使用權資產	8,703	13,654	17,366	27,306
	19,158	23,936	38,256	47,912
攤銷				
無形資產	5,013	4,334	9,941	8,289
遞延費用	159	142	319	240
	5,172	4,476	10,260	8,529
	$ 24,330	$ 28,412	$ 48,516	$ 56,441

(十四) 其他營業費用

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
稅捐	$ 39,449	$ 62,832	$ 71,940	$ 109,230
電腦資訊費	22,710	22,361	44,334	47,023
借券費用	16,268	10,051	25,891	19,392
集保服務費	6,860	10,226	13,925	18,469
郵電費	9,915	9,126	18,370	16,908
修繕費	9,271	8,035	16,896	14,917
勞務費	6,724	6,327	14,104	14,069
其他	31,818	33,381	57,382	56,648
	$ 143,015	$ 162,339	$ 262,842	$ 296,656

(十五) 其他利益及損失

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
財務收入	$ 49,081	$ 38,099	$ 93,799	$ 70,490
場地及設備使用費收入	20,031	20,538	40,769	40,519
股利收入	10,265	2,344	10,265	2,344
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）	(6,182)	2,244	(488)	4,008
投資性不動產之其他租金收入	2,668	2,470	5,272	4,941
外幣兌換淨利益(損失)	(22,105)	2,545	(19,372)	10,045
處分投資淨利益(損失)	(2,932)	-	(3,398)	2,588
其　　他	3,691	3,268	9,645	7,278
	$ 54,517	$ 71,508	$136,492	$142,213

二七、所　得　稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
本期所得稅				
本期產生者	$ 8,762	$ 50,508	$ 62,266	$ 92,171
未分配盈餘加徵	60	-	60	-
以前年度之調整	(182)	(60)	(182)	(60)
	8,640	50,448	62,144	92,111
遞延所得稅				
本期產生者	597	(47,762)	(6,585)	(76,140)
認列於損益之所得稅費用	$ 9,237	$ 2,686	$ 55,559	$ 15,971

(二) 所得稅核定情形

本公司截至民國 109 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

康和期貨截至民國 111 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

康和保代、康和投顧及康聯資產截至民國 112 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘（損失）

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於民國 114 年 8 月 10 日。因追溯調整，民國 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前		追溯調整後	
	113年4月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
基本每股盈餘	$ 0.61	$ 1.68	$ 0.53	$ 1.45
稀釋每股盈餘	$ 0.61	$ 1.67	$ 0.53	$ 1.45

計算每股盈餘（損失）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）稅後	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（損失）（元）稅後
114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 94,407	686,596	$ 0.14
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 94,407	686,596	$ 0.14
114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
基本每股損失			
屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 311,061)	686,596	($ 0.45)
113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 364,693	686,596	$ 0.53
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,614	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 364,693	688,210	$ 0.53

（接次頁）

（承前頁）

	金額（分子）	股數（分母）	每股盈餘（損失）（元）
	稅後	（仟股）	稅後
113年1月1日至6月30日			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 998,022	686,596	$ 1.45
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2,224	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 998,022	688,820	$ 1.45

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司民國114年1月1日至6月30日為虧損，員工酬勞因具反稀釋作用將減少每股損失金額，故不計算稀釋每股損失。

二九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務及業主權益組成。

本公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由支付股利、發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司另依證券商管理規則規定，每月申報主管機關本公司之資本適足率。本公司於民國114年6月30日暨113年12月31日及6月30日之資本適足比率分別為291%、306%及313%。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 按公允價值衡量之金融工具－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

114 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 8,067,315	$ 6,221,026	$ -	$ 14,288,341
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
未上市（櫃）股票	-	-	1,157,666	1,157,666
債務工具投資				
公 司 債	-	1,591,962	-	1,591,962
國外債券	1,377,810	1,092,318	-	2,470,128
	$ 9,445,125	$ 8,905,306	$ 1,157,666	$ 19,508,097
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之金融負債	$ 1,118,169	$ 1,189,678	$ -	$ 2,307,847
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	1,913,680	-	1,913,680
	$ 1,118,169	$ 3,103,358	$ -	$ 4,221,527

113 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 6,896,433	$ 5,193,631	$ -	$ 12,090,064
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
未上市（櫃）股票	-	-	1,025,872	1,025,872
債務工具投資				
公司債	-	1,589,896	-	1,589,896
國外債券	1,401,047	383,486	-	1,784,533
	$ 8,297,480	$ 7,167,013	$ 1,025,872	$ 16,490,365
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之金融負債	$ 649,441	$ 1,174,673	$ -	$ 1,824,114
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	1,697,632	-	1,697,632
	$ 649,441	$ 2,872,305	$ -	$ 3,521,746

113 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 8,535,018	$ 4,151,435	$ -	$ 12,686,453
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
未上市（櫃）股票	-	-	974,667	974,667
債務工具投資				
公司債	-	1,585,316	-	1,585,316
國外債券	155,758	708,738	-	864,496
	$ 8,690,776	$ 6,445,489	$ 974,667	$ 16,110,932
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之金融負債	$ 903,054	$ 1,728,546	$ -	$ 2,631,600
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	1,606,444	-	1,606,444
	$ 903,054	$ 3,334,990	$ -	$ 4,238,044

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形，主係合併公司持有之部分興櫃公司股票及可轉換公司債部位，經觀察其交易量判定是否屬活絡市場之投資所產生之等級間之移轉。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	$1,025,872	$ 861,220
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	131,794	113,447
期末餘額	$1,157,666	$ 974,667

4. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
公司債債券投資	參考櫃買中心公布之市場利率理論價格或採信評相等或相當之殖利率曲線進行折現。
資產交換 IRS 合約價值	現金流量折現法：參考彭博資訊（Bloomberg）提供之短期商業本票利率調整風險貼水進行折現。
資產交換選擇權	以可轉換公司債當日收盤價減除純債券價值計算：純債券價值係可轉換公司債未來提供的現金流量按無風險利率調整風險貼水折現之現值，無風險利率係彭博資訊（Bloomberg）提供之短期商業本票利率。
結構型商品	現金流量折現法：參考彭博資訊（Bloomberg）提供之短期商業本票利率調整風險貼水進行折現。
興櫃公司股票	以基準日或前 20 個營業日（含當日）平均成交均價估算公允價值。

5. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益投資係採市場法及資產法計算投資標的之公允價值，其係以從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場交易之成交價格、該價格之價值乘數及相關交易資訊決定公允價值，重大之不可觀察輸入值主要為流動性折價。

若為反映合理可能之替代假設而變動流動性折價，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動性折價			
增加10%	($ 20,148)	($ 17,422)	($ 16,868)
減少10%	$ 20,213	$ 17,385	$ 16,908

(二) 金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 14,288,341	$ 12,090,064	$ 12,686,453
按攤銷後成本衡量（註1）	24,729,322	24,974,491	28,464,604
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
權益工具投資	1,157,666	1,025,872	974,667
債務工具投資	4,062,090	3,374,429	2,449,812
營業保證金	520,000	520,000	520,000
交割結算基金	185,539	192,416	201,708
存出保證金	120,847	152,293	172,610
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	2,307,847	1,824,114	2,631,600
指定透過損益按公允價值衡量	1,913,680	1,697,632	1,606,444
按攤銷後成本衡量（註2）	33,147,252	30,814,843	33,481,644
存入保證金	2,666	2,478	2,468

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、客戶保證金專戶（有價證券抵繳除外）、應收期貨交易保證金、借券擔保價款、借券保證金－存出、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、受限制資產－流動及專戶分戶帳留存客戶款項等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金－存入、期貨交易人權益、專戶分戶帳客戶權益、應付帳款、其他應付款及其他金融負債－流動等按攤銷後成本衡量之金融負債。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其帳面金額與合約到期金額差異如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	$ 1,913,680	$ 1,697,632	$ 1,606,444
到期應付金額	(1,999,367)	(1,779,328)	(1,698,448)
	($ 85,687)	($ 81,696)	($ 92,004)

合併公司指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債係承作結構型商品，其公允價值之變動均歸屬於市場風險之公允價值變動。

(三) 財務風險管理目的與政策

1. 風險管理制度

風險管理政策

本公司風險管理政策依照本公司營運方針，在可承受之風險暴險範圍內，預防任何可能之損失，在風險與報酬達成平衡之前提下，增加股東財富，並達成資本配置之最佳化原則。

風險管理政策為本公司風險管理之最高指導方針，適用範圍為本公司及各子公司；有關風險管理之所有規範，均應遵循本政策訂定之。

風險政策之訂定與核准流程

本公司風險管理政策、各項風險管理辦法及商品作業準則之訂定，由權責單位擬訂並徵詢各部門意見及建議，再向風險管理委員會提案審議。

董事會為最高之風險管理單位，其下設有風險管理委員會，負責強化整體風險控管，設定目標與風險關係，以決定資本分配與經營方針。風險管理室之權責在於確認風險來源、評估與量化風險的影響程度。而業務單位主管負責所屬單位日常風險之管理與報告。

本公司每年至少召開兩次風險管理委員會，參加人員由董事長指派之。委員會將根據市場風險、信用風險、流動性風險、作業風險及法律風險來決定風險管理之授權及操作限額，並由各業務單位主管依據授權之限額進行該單位之風險管理。日後，若需放寬或調整風險額度限額，呈總經理裁決後，提報風險管理委員會核定。

風險管理系統之組織與架構

本公司之風險管理組織架構包括：董事會、風險管理委員會、風險管理室、財務部、稽核室、法令遵循部與各業務單位。茲針對職能劃分分述如下：

(1) 董事會：本公司董事會為公司風險管理之最高單位，以遵循法令、推動並落實公司整體風險管理為目標，明確瞭解證券商營運所面臨之風險，確保風險管理之有效性，並負風險管理最終責任。

(2) 風險管理委員會：委員會隸屬董事會，由董事會成員組成，其功能為協助董事會規劃與監督相關風險管理事務。

(3) 風險管理室：本公司風險管理室為獨立之部門，隸屬董事會，主要負責公司日常風險之監控、衡量及評估等執行層面之事務，確認業務單位之風險是否於公司和各授權額度範圍內。風險管理執行單位主管之任免經董事會通過，並負責衡量、監控與評估證券商日常之風險狀況。

(4) 財務部：本公司財務部獨立於各業務部門之資金調度單位，負責監視每一業務單位之資金使用情況，當市場突發狀況產生資金需求，訂有資金管理之緊急應變程序。

(5) 稽核室：本公司稽核室為獨立之部門，隸屬董事會，職司稽核業務之規劃及執行，負責本公司及子公司財務、業務運作、內部控制及法令遵循執行狀況之查核事項，以確保本公司進行有效之作業風險管理。

(6) 法令遵循部：法令遵循部專責本公司之法規遵循與交易契約文件之適法性審查。為協助控管此法律風險，法令遵循部隨時檢查內部規章，期使本公司及時因應主管機關法規之改變對本公司業務之衝擊，另備妥完整之審核程序以確保公司所有交易之周延性及適法性。

(7) 各業務單位：業務單位主管負有第一線風險管理之責任，負責分析及監控所屬單位內之相關風險，確保風險控管機制與程序能有效執行。

本公司風險管理室定期將市場風險管理目標執行情形、部位及損益控管、敏感性分析、壓力測試等資訊提報風險管理委員會或董事會，俾董事會充分了解市場風險控管情形。本公司亦訂有明確的通報程序，各項交易均有限額及停損規定，如有交易達停損限額將立即執行；倘不執行停損，交易單位須敘明不停損理由與因應方案等，呈報高階管理階層核准。

2. 市場風險

本公司所建立之風險衡量系統均有辨識暴險部位之市場風險因子，如利率、匯率、權益及商品價格風險，並針對該風險因子之變動，衡量本公司表內及表外交易部位之潛在風險。

本公司採用風險值（Value at Risk, VaR）及敏感度分析衡量市場風險，並於每月底執行壓力測試以瞭解公司財務在金融危機時期下的風險承受度。所謂風險值，係指未來一定時間內且在一定信賴水準下，目前部位之最大可能損失值。本公司亦定期進行回溯測試，以確保風險值模型之可使用性。

歷史風險值（信賴水準99%之1日風險值）	114年1月1日至6月30日			114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
	平均	最小值	最大值			
依風險類型						
權益證券	$ 165,499	$ 119,685	$ 205,483	$ 160,545	$ 124,830	$ 141,039
利率	5,203	103	11,730	9,452	5,196	15,718
風險分散	(16,027)			(17,664)	(13,005)	(13,219)
暴險風險值合計	$ 154,675			$ 152,333	$ 117,021	$ 143,538

本公司持有之債券及股票部位係以敏感性分析衡量持有部位對個別風險因子之敏感度。與利率相關之商品方面，本公司以利率每變動 0.01%對投資組合損益影響之方式控管交易部位上限。若市場利率每上升 0.01%，將使民國 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日債券投資之公允價值分別下降約 3,909 仟元、2,685 仟元及 1,189 仟元。針對匯率風險之敏感度分析，以新台幣之升貶值幅度設定變動情境，當新台幣對外幣升值／貶值 3%，將使本公司於民國 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之部位損益分別減少／增加 36,463 仟元、32,495 仟元及 25,075 仟元。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 12,540,455	$ 13,683,696	$ 11,676,406
－金融負債	16,292,172	14,852,746	12,990,452
具現金流量利率風險			
－金融資產	12,429,736	11,888,791	11,493,616
－金融負債	9,762,056	8,963,715	8,478,037

除上述市場風險衡量之外，亦以情境分析評估資產組合之價值變動，並於每月底進行壓力測試，以衡量極端狀況下之異常損失。

3. 信用風險

信用風險為合併公司於初級或次級市場買賣有價證券或承作衍生工具交易，其發行人、保證人或交易相對人無法履行償付義務或因其本身信用事件導致合併公司產生財務損失之風險。合併公司於交易前對於交易對手作分級管理，對於不同信用等級之交易對手，設定各級信用限額並分級管理之。

經紀業務之交易對象風險控管，訂有受託買賣徵信審核作業辦法及各項財力適用性與注意事項以控管客戶徵信額度，另依權責審核層級表由不同層級簽核控管，以降低客戶交割風險。

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。另為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，進行融資授信業務均要求客戶提供足額擔保。

於資產負債表日，合併公司金融資產之帳面金額即為合併公司之最大信用暴險金額。

合併公司之合併資產負債表所認列之金融資產及所持有之擔保品與信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收證券融資款	$ 5,024,902	$ 8,069,999	$ 7,712,308

4. 流動性風險

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

114 年 6 月 30 日

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
衍生性金融負債					
無附息負債	$ 1,181,722	$ -	$ -	$ -	$ 1,181,722
固定利率工具	2,627,349	-	-	-	2,627,349
非衍生性金融負債					
無附息負債	8,025,823	-	2,666	-	8,028,489
浮動利率工具	9,762,056	-	-	-	9,762,056
固定利率工具	16,219,311	-	-	-	16,219,311
租賃負債	32,950	30,571	17,482	-	81,003
	$ 37,849,211	$ 30,571	$ 20,148	$ -	$ 37,899,930

113 年 12 月 31 日

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
衍生性金融負債					
無附息負債	$ 1,162,381	$ -	$ -	$ -	$ 1,162,381
固定利率工具	3,691,395	-	-	-	3,691,395
非衍生性金融負債					
無附息負債	6,313,538	-	2,478	-	6,316,016
浮動利率工具	8,963,715	-	-	-	8,963,715
固定利率工具	14,783,691	-	-	-	14,783,691
租賃負債	59,349	28,981	23,313	-	111,643
	$ 34,974,069	$ 28,981	$ 25,791	$ -	$ 35,028,841

113 年 6 月 30 日

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
衍生性金融負債					
無附息負債	$ 1,864,258	$ -	$ -	$ -	$ 1,864,258
固定利率工具	5,147,708	-	-	-	5,147,708
非衍生性金融負債					
無附息負債	10,209,960	-	2,468	-	10,212,428
浮動利率工具	8,478,037	-	-	-	8,478,037
固定利率工具	12,929,792	-	-	-	12,929,792
租賃負債	37,213	19,424	17,749	-	74,386
	$ 38,666,968	$ 19,424	$ 20,217	$ -	$ 38,706,609

上述金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

於資產負債表日之融資額度如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
融資額度	$20,280,000	$20,280,000	$19,070,000
未動用額度	$13,792,000	$13,466,300	$12,561,500

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司於日常營運交易行為中，已移轉金融資產未符合整體除列條件者，大部分為依據附買回協議之債務證券，由於該等交易致收取合約現金流量已移轉於他人，並反映合併公司於未來期間依固定價格買回已移轉金融資產之責任及相關負債。針對該類交易，

合併公司於交易有效期內不能使用、出售或質押該等已移轉金融資產，但合併公司仍承擔利率風險及信貸風險，故未整體除列。下表分析未符合整體除列條件之金融資產及其相關金融負債資訊：

114年6月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件協議	$ 11,615,041	$ 7,998,216	$ 11,615,041	$ 7,998,216	$ 3,616,825

113年12月31日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件協議	$ 9,832,616	$ 5,320,733	$ 9,832,616	$ 5,320,733	$ 4,511,883

113年6月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件協議	$ 8,219,576	$ 3,505,052	$ 8,219,576	$ 3,505,052	$ 4,714,524

(五) 金融資產與金融負債之互抵

下表列示可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產與金融負債相關量化資訊：

114 年 6 月 30 日

	已認列之金融資產（負債）總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產／金融負債總額	列報於資產負債表之金融資產（負債）淨額	未於資產負債表互抵之相關金額		
金融工具				金融工具	所收取之現金擔保品	淨額
應收帳款	$ 6,795,249	$ -	$ 6,795,249	$ -	$ -	$ 6,795,249
應付帳款	($ 6,611,479)	$ -	($ 6,611,479)	$ -	$ -	($ 6,611,479)
附買回協議	($ 7,998,216)	$ -	($ 7,998,216)	$ 7,998,216	$ -	$ -

113 年 12 月 31 日

	已認列之金融資產（負債）總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產／金融負債總額	列報於資產負債表之金融資產（負債）淨額	未於資產負債表互抵之相關金額		
金融工具				金融工具	所收取之現金擔保品	淨額
應收帳款	$ 4,986,668	$ -	$ 4,986,668	$ -	$ -	$ 4,986,668
應付帳款	($ 4,957,977)	$ -	($ 4,957,977)	$ -	$ -	($ 4,957,977)
附買回協議	($ 5,320,733)	$ -	($ 5,320,733)	$ 5,320,733	$ -	$ -

113 年 6 月 30 日

	已認列之金融資產（負債）總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產／金融負債總額	列報於資產負債表之金融資產（負債）淨額	未於資產負債表互抵之相關金額		
金融工具				金融工具	所收取之現金擔保品	淨額
應收帳款	$ 9,265,595	$ -	$ 9,265,595	($ 5,940)	$ -	$ 9,259,655
應付帳款	($ 8,501,362)	$ -	($ 8,501,362)	$ 5,940	$ -	($ 8,495,422)
附買回協議	($ 3,505,052)	$ -	($ 3,505,052)	$ 3,505,052	$ -	$ -

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之重大交易事項彙總列示如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
華和資產管理股份有限公司	採用權益法之投資
鄭 大 成	子公司之監察人及自民國113年6月6日起為本公司法人董事代表人
太洋開發股份有限公司	其他關係人
陳 瓊 珠	其他關係人
全體董事、總經理、副總經理、協理及部門主管	本公司管理階層及經理人

帳列項目	關係人類別／名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
1. 應收證券融資款	本公司管理階層及經理人	$ 19,306	$ 70,155	$ 57,460
2. 附買回債券負債	本公司管理階層及經理人	$ 163,102	$ 272,870	$ 304,196

與關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件相當。

帳列項目	關係人類別／名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
3. 專戶分戶帳客戶權益	本公司管理階層及經理人	$ 32,146	$ 34,527	$ 29,094

帳列項目	關係人類別／名稱	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
4. 經紀手續費收入	本公司管理階層及經理人	$ 301	$ 982	$ 780	$ 1,611

與關係人之經紀交易條件與非關係人交易條件相當。

帳列項目	關係人類別／名稱	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
5. 利息收入	本公司管理階層及經理人	$ 887	$ 356	$ 1,671	$ 586
6. 財務成本	本公司管理階層及經理人	$ 594	$ 947	$ 1,381	$ 1,635

7. 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債	子公司之監察人及自民國113年6月6日起為本公司法人董事代表人	$ -	$ -	$ 2,203

帳列項目	關係人類別／名稱	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
財務成本	子公司之監察人及自民國113年6月6日起為本公司法人董事代表人	$ -	$ 4	$ -	$ 9
租賃費用	子公司之監察人及自民國113年6月6日起為本公司法人董事代表人	$ 1,158	$ -	$ 2,316	$ -
	其他關係人	3,116	-	6,515	-
		$ 4,274	$ -	$ 8,831	$ -

合併公司與關係人之租賃契約，租金係參考鄰近出租物件行情，並依租約每兩個月支付乙次。

8. 合併公司於民國113年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日出租部分停車位予關係人產生之租金收入如下：(114年1月1日至6月30日：無)

關係人類別／名稱	租賃期間	標的物	租金收取方式	決定方式	金額
113年4月1日至6月30日					
採用權益法之投資	112.01.01-113.12.31	臺北市信義區基隆路一段176號B3	按月收取	依合約	$ 13
113年1月1日至6月30日					
採用權益法之投資	112.01.01-113.12.31	臺北市信義區基隆路一段176號B3	按月收取	依合約	$ 27

合併公司依約向關係人收取之租賃保證金，於民國113年6月30日之餘額為10仟元(114年6月30日：無)。

9. 股權衍生性商品交易

合併公司之管理階層及經理人向合併公司購入股權衍生性商品，於民國114年6月30日暨113年12月31日及6月30日尚未到期之帳面金額分別為17仟元、232仟元及339仟元(帳列透

過損益按公允價值衡量之金融負債－流動），另於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日產生之相關損益如下：

帳列項目	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
衍生工具淨利益（損失）	($ 21)	$ 32	($ 51)	$ 124
其他營業收益（作業處理費收入）	$ -	$ 7	$ 3	$ 24

10. 對主要管理階層之獎酬

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 18,359	$ 63,074	$ 40,193	$ 161,974
退職後福利	653	7,753	3,696	8,447
	$ 19,012	$ 70,827	$ 43,889	$ 170,421

合併公司董事及經理人薪酬除依公司章程及相關辦法辦理外，另參酌市場同業薪資通常水準及公司營運情形由薪資報酬委員會定期檢討並提出修正建議。

三二、質抵押之資產

合併公司於資產負債表日分別提供下列資產作為申請銀行借款及額度之擔保品與租借器材之保證金：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
受限制之活期及定期存款	$ 109,845	$ 183,932	$ 176,696
不動產及設備－淨額			
土　　地	715,507	715,507	715,507
建 築 物	119,614	121,990	124,367
投資性不動產－淨額			
土　　地	190,700	190,700	190,700
建 築 物	30,286	30,994	31,700
	$ 1,165,952	$ 1,243,123	$ 1,238,970

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

子公司康和期貨於民國 111 年 2 月至 114 年 6 月間，收到民事起訴狀，原告等 28 人稱被告陳姓自然人等及子公司康和期貨陳姓業務員意圖為不法利益，欺瞞原告真實之交易情形，導致原告等人受有損害，故向被告及子公司康和期貨提起民事訴訟，請求子公司康和期貨連帶負損害賠償合計 590,738 仟元，本案現由臺灣臺北地方法院及臺灣新北地方法院審理中，本公司管理階層評估該案對本公司及子公司康和期貨之營運及財務狀況並無重大影響。

三四、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，合併公司並無重大之期後事項。

三五、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

子公司康和期貨各項財務比率均符合期貨商管理規則之規定，其明細如下：

計算公式	114年6月30日 計算式	114年6月30日 比率	113年12月31日 計算式	113年12月31日 比率	標準	執行情形
(1) 業主權益 / 負債總額－期貨交易人權益	1,465,411 / 237,531	=6.17 倍	1,492,125 / 164,174	=9.09 倍	≧1	符合
(2) 流動資產 / 流動負債	10,620,143 / 9,814,396	=1.08 倍	9,849,082 / 8,986,449	=1.10 倍	≧1	符合
(3) 業主權益 / 最低實收資本額	1,465,411 / 630,000	=232.6%	1,492,125 / 630,000	=236.85%	≧60% ≧40%	符合
(4) 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	1,198,474 / 1,954,551	=61.6%	1,236,241 / 1,773,220	=69.72%	≧20% ≧15%	符合

計算公式	113年6月30日 計算式	113年6月30日 比率	標準	執行情形
(1) 業主權益 / 負債總額－期貨交易人權益	1,396,882 / 258,173	=5.41 倍	≧1	符合
(2) 流動資產 / 流動負債	9,581,187 / 8,795,084	=1.09 倍	≧1	符合
(3) 業主權益 / 最低實收資本額	1,396,882 / 630,000	=221.73%	≧60% ≧40%	符合
(4) 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	1,131,321 / 1,688,240	=67.01%	≧20% ≧15%	符合

三六、專屬期貨自營及經紀業務之特有風險

期貨自營業務

子公司康和期貨從事期貨自營交易時，其特有風險係該標的物之市場價格風險，合併公司於操作時已依風險設定停損點，發生之損失可在預期範圍內控制。

期貨經紀業務

期貨交易係具低保證金之財務槓桿特性交易，故期貨交易之風險包括：當期貨市場行情不利於交易人所持期貨契約時，期貨商為維持保證金額度，得要求追繳額外保證金，若交易人無法於期限內補繳，期貨商有權代為沖銷交易人所持期貨契約；及在市場行情劇烈變動時，交易人所持期貨契約可能有無法了結致增加損失等。

三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	114年6月30日			113年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 126,274	29.3000	$ 3,699,819	$ 89,519	32.7850	$ 2,934,871
人民幣	54,744	4.0910	223,960	31,016	4.4780	138,889
歐元	737	34.3500	25,320	3,530	34.1400	120,499
日幣	228,198	0.2034	46,416	183,862	0.2099	38,593
港幣	10,857	3.7320	40,518	10,568	4.2220	44,618
英鎊	63	40.1600	2,521	71	41.1900	2,913
新幣	84	23.0000	1,934	56	24.1300	1,355
越南盾	-	0.0011	-	3,267,409	0.0013	4,248
非貨幣性項目						
美金	22,676	29.3000	664,401	16,918	32.7850	554,664
人民幣	42,515	4.0910	173,929	39,842	4.4780	178,415
日幣	1,963	0.2034	399	71,303	0.2099	14,966
港幣	5,054	3.7320	18,861	13,810	4.2220	58,306
金融負債						
貨幣性項目						
美金	115,839	29.3000	3,394,087	72,851	32.7850	2,388,405
日幣	203,053	0.2034	41,301	166,214	0.2099	34,888
歐元	567	34.3500	19,467	284	34.1400	9,711
港幣	7,167	3.7320	26,749	9,055	4.2220	38,231
英鎊	55	40.1600	2,225	65	41.1900	2,666
人民幣	9	4.0910	35	9	4.4780	38
新幣	84	23.0000	1,930	56	24.1300	1,348

	113年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 51,880	32.4500	$ 1,683,493
人民幣	88,329	4.445	392,620
歐元	2,456	34.7100	85,239
日幣	170,697	0.2017	34,430
港幣	9,784	4.155	40,652
英鎊	100	41.0400	4,124
新幣	76	23.9200	1,808
越南盾	3,302,749	0.0013	4,294
非貨幣性項目			
美金	8,245	32.4500	267,537
人民幣	12,991	4.445	57,744
金融負債			
貨幣性項目			
美金	36,600	32.4500	1,187,661
日幣	159,199	0.2017	32,111
歐元	346	34.7100	12,004
港幣	4,883	4.155	20,290
英鎊	97	41.0400	3,984
新幣	75	23.9200	1,794

合併公司於民國114年及113年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之外幣淨兌換損益（含已實現及未實現）分別為淨損失97,111仟元、淨利益9,831仟元、淨損失82,823仟元及淨利益42,776仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露兌換損益。

三八、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臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
4. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣5百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
7. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：附表一。
2. 對被投資公司直接或間接具有控制能力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
   (1) 被投資公司資金貸與他人：無。
   (2) 被投資公司為他人背書保證：無。
   (3) 被投資公司取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
   (4) 被投資公司處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
   (5) 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣 5 百萬元以上：無。
   (6) 被投資公司應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

(三) 證券商國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四) 大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。

(五) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：無。

三九、<u>依金管會 107.6.1 金管證券字第 10703209011 號函規定揭露事項</u>

本公司無投資非註冊於 IOSCO MMoU 簽署會員地或未取得 IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照之外國事業。

(一) 資產負債表：無。

(二) 綜合損益表：無。

(三) 持有證券明細：無。

(四) 從事衍生性金融商品情形及資金來源：無。

(五) 資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：無。

四十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一提供之勞務種類，依主要業務收入來源，合併公司應報導自營、經紀及承銷等部門。

自營部門自行買賣有價證券並從事期貨避險操作；經紀部門受託買賣有價證券及辦理融資融券等業務；承銷部門從事有價證券代銷或包銷等服務。應報導部門營業結果如下：

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

	114年1月1日至6月30日				
項目	自營	經紀	承銷	其他部門	合計
直屬各部門損益					
收益	($ 115,050)	$ 871,476	$ 19,434	$ 9,078	$ 784,938
支出及費用	(201,003)	(625,362)	(29,068)	(21,207)	(876,640)
部門損益	($ 316,053)	$ 246,114	($ 9,634)	($ 12,129)	(91,702)
非屬各部門直接產生之各項收（支）					(162,182)
稅前淨損					(253,884)
所得稅費用					(55,559)
本期淨損					(309,443)
其他綜合損益					197,322
本期綜合損益總額					($ 112,121)

	113年1月1日至6月30日				
項目	自營	經紀	承銷	其他部門	合計
直屬各部門損益					
收益	$ 1,315,468	$ 1,137,193	$ 30,207	$ 19,352	$ 2,502,220
支出及費用	(258,382)	(753,454)	(28,242)	(25,370)	(1,065,448)
部門損益	$ 1,057,086	$ 383,739	$ 1,965	($ 6,018)	1,436,772
非屬各部門直接產生之各項收（支）					(419,909)
稅前淨利					1,016,863
所得稅費用					(15,971)
本期淨利					1,000,892
其他綜合損益					116,516
本期綜合損益總額					$ 1,117,408

康和綜合證券股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
本公司	康和期貨股份有限公司	臺北市松山區復興北路 143 號 5、6 樓	88.07.07		國內外期貨自營、經紀及顧問業務	$ 559,654	$ 559,654	78,005,571	95.71%	$ 1,402,760	$ 266,034	$ 37,745	$ 36,087	$ 86,009	子公司（註一）
	康聯資產管理服務股份有限公司	臺北市信義區基隆路一段 176 號地下二層	92.09.05	92.8.5 台財證二字第 0920135652 號	投資、企業經營管理顧問及資產管理服務業務	230,000	230,000	54,900,000	100.00%	577,049	-	(2,014)	(2,014)	-	子公司（註一）
	康和證券投資顧問股份有限公司	臺北市信義區基隆路一段 176 號 9 樓	77.05.25		證券投資顧問業務	81,599	81,599	7,000,000	100.00%	66,447	13,691	(2,458)	(2,458)	-	子公司（註一）
	康和保險代理人股份有限公司	臺北市信義區基隆路一段 176 號 10 樓	102.10.04	102.1.10 金管證券字第 1010056608 號、109.6.23 金管保綜字第 1090421845 號	人身保險代理人及財產保險代理人業務	5,000	5,000	2,500,000	100.00%	12,423	2,886	(2,313)	(2,313)	-	子公司（註一）
康聯資產管理服務股份有限公司	華和資產管理股份有限公司	臺北市信義區基隆路一段 176 號 14 樓	92.09.29		不動產買賣、開發及企業經營管理顧問業務	195,668	195,668	56,472,021	46.59%	583,165	57,370	(2,410)	(1,122)	-	子公司採用權益法之投資

註一：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

康和綜合證券股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號（註二）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註三）	交易往來情形			
				科目	金額（註一）	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率（%）
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	期貨交易保證金	$ 515,237 (註六)	與非關係人約當	1.09
		康和期貨股份有限公司	1	其他應收款	86,377 (註一)	與非關係人約當	0.18
		康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	1,295 (註一)	與非關係人約當	-
		康和期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	3,712 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.47
		康和期貨股份有限公司	1	證券佣金支出	3,199 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.41
		康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務費支出	1,011 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.13
		康和期貨股份有限公司	1	其他利益及損失	5,869 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.75
		康和證券投資顧問股份有限公司	1	其他應付款	1,250 (註一)	與非關係人約當	-
		康和證券投資顧問股份有限公司	1	其他營業費用	7,500 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.96
		康和保險代理人股份有限公司	1	其他營業收益	813 (註一)	依合約，無非關係人交易可供比較	0.10

註一：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註二：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註三：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註四：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期間累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註五：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註六：包含帳列現金及約當現金之超額期貨交易保證金 455,862 仟元。

康和綜合證券股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註二）	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額（註一）	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額（註一）	被投資公司本期（損）益（註五）	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註六）	期末投資帳面價值（註六）	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
國元期貨有限公司	商品期貨經紀、金融期貨經紀、期貨投資諮詢、資產管理及中國證監會批准或依法需備案的其他業務	$ 3,280,991 (人民幣 802,002 仟元)	其他方式	$ 51,561 (美金 1,579 仟元)	$ -	$ -	$ 51,561 (美金 1,579 仟元)	$ 112,469 (人民幣 25,644 仟元)	1.21%	$ -	$ 86,063	$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註一）	經濟部投審會核准投資金額（註三）	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註四）
$51,561（美金1,579仟元）	$47,273（美金1,613仟元）	$879,247

註一：係按原始投資款項匯出時之美金買入匯率換算。

註二：係按民國 114 年 6 月 30 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註三：係按民國 114 年 6 月 30 日美金買入及賣出平均匯率換算。

註四：係依子公司康和期貨股份有限公司民國 114 年 6 月 30 日淨值之 60%計算。

註五：係按民國 114 年上半年度人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註六：係帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，本期未認列投資損益。