

康和綜合證券股份有限公司

個 體 財 務 報 告

民國102年第2季

(內附會計師查核報告)

地址：台北市信義區基隆路一段176號B1, B2

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	3~4		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	5		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	8		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	9~11		-
八、	個 體 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~15		三
	(四) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~28		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	28~29		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	30~64		六 ~ 二 九
	(七) 關 係 人 交 易	64~67		三 十
	(八) 質 押 之 資 產	67		三 一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	67		三 二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	67		三 三
	(十二) 其 他	67~70 , 83~85		三 四 ~ 三 六 , 三 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	69		三 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	69 , 82		三 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	69		三 七
	(十四) 部 門 資 訊	70		三 九
	(十五) 首 次 採 用 個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	70~81		四 十
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	86~133		-
十、	增 加 揭 露 獨 立 期 貨 部 門 之 財 務 報 告 資 訊	134~169		-

會計師查核報告

康和綜合證券股份有限公司 公鑒：

康和綜合證券股份有限公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之個體資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。康和綜合證券股份有限公司部分採用權益法之投資，民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之餘額分別為 884,605 仟元及 972,307 仟元，分別佔資產總額之 2.94% 及 3.55%，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財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註十三所述，康和綜合證券股份有限公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日部分採用權益法之投資分別為 1,187,882 仟元及 1,169,720 仟元與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之投資損失分別為 27,798 仟元

及 44,565 仟元，暨財務報告附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報告認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述採用權益法之投資及其相關投資損失暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師查核之財務報告認列與揭露，倘該等財務報告經會計師查核而有所調整時，對康和綜合證券股份有限公司民國 102 及 101 年第 2 季財務報告之可能影響外，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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及有關法令編製，足以允當表達康和綜合證券股份有限公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，以及民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效與現金流量。

康和綜合證券股份有限公司民國 102 年第 2 季財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，除第三段所述者外，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 俊 宏

會計師 郭 政 弘

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

財政部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 1 0 2 年 8 月 1 4 日

康和綜合證券股份有限公司

個 體 資 產 負 債 表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
111100	現金及約當現金（附註四、六及三十）	\$ 347,760	1	\$ 481,994	2	\$ 323,058	1	\$ 344,170	1
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及三十）	12,928,358	33	10,369,006	34	10,201,937	28	6,509,537	24
113100	以成本衡量之金融資產－流動（附註四及八）	-	-	-	-	50,000	-	50,000	-
113400	備供出售金融資產－流動（附註四及九）	6,779	-	7,411	-	6,605	-	6,945	-
114010	附賣回債券投資（附註四及十）	8,752,787	22	5,620,892	19	8,172,569	22	1,359,559	5
114030	應收證券融資款（附註四）	5,017,975	13	4,715,484	16	4,720,815	13	5,007,263	18
114040	轉融通保證金（附註四）	2,189	-	11,475	-	26,530	-	6,813	-
114050	應收轉融通擔保價款（附註四）	2,431	-	11,285	-	22,108	-	7,547	-
114090	借券擔保價款（附註四）	19,229	-	47,454	-	11,477	-	220,014	1
114100	借券保證金（附註四）	17,370	-	43,120	-	18,490	-	200,423	1
114110	應收票據（附註十一）	452	-	274	-	90	-	-	-
114130	應收帳款（附註四、十一及三十）	7,033,951	18	3,224,560	11	7,280,720	20	7,493,431	28
114150	預付款項（附註三十）	58,676	-	25,278	-	34,755	-	20,498	-
114170	其他應收款（附註四及三十）	18,052	-	63,838	-	45,939	-	21,851	-
114200	其他金融資產－流動（附註十二）	166,500	-	184,700	1	195,100	1	413,505	2
114600	當期所得稅資產（附註四）	20,081	-	16,036	-	1,714	-	1,422	-
119080	受限制資產－流動（附註三一）	748,100	2	777,000	2	1,201,495	3	1,177,595	4
119990	其他流動資產	6,981	-	10,175	-	3,102	-	9,415	-
110000	流動資產總計	<u>35,147,671</u>	<u>89</u>	<u>25,609,982</u>	<u>85</u>	<u>32,316,504</u>	<u>88</u>	<u>22,849,988</u>	<u>84</u>
	非流動資產								
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	-	-	10,192	-	20,446	-	10,269	-
123100	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	17,246	-	17,246	-	17,246	-	17,246	-
123400	備供出售金融資產－非流動（附註四及九）	122,118	-	124,523	1	118,578	-	114,840	-
124100	採用權益法之投資（附註四及十三）	2,074,341	5	2,064,611	7	2,011,098	6	2,073,635	7
125000	不動產及設備（附註四、十四及三一）	980,405	3	999,830	3	1,014,251	3	1,018,254	4
126000	投資性不動產（附註四、五、十五及三一）	484,649	1	478,402	2	475,450	1	475,456	2
127000	無形資產（附註四及十六）	24,064	-	31,100	-	20,849	-	25,843	-
128000	遞延所得稅資產（附註四及五）	43,777	-	45,862	-	33,756	-	32,859	-
129000	其他非流動資產（附註四及十七）	709,831	2	718,895	2	703,422	2	745,886	3
120000	非流動資產總計	<u>4,456,431</u>	<u>11</u>	<u>4,490,661</u>	<u>15</u>	<u>4,415,096</u>	<u>12</u>	<u>4,514,288</u>	<u>16</u>
906001	資 產 總 計	<u>\$ 39,604,102</u>	<u>100</u>	<u>\$ 30,100,643</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,731,600</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,364,276</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
211100	短期借款（附註十八及三一）	\$ 30,000	-	\$ 130,000	-	\$ 1,260,000	4	\$ 1,420,000	5
211200	應付商業本票（附註十八及三一）	3,938,287	10	2,289,055	8	2,149,313	6	1,763,918	7
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	2,354,119	6	2,377,632	8	3,384,464	9	1,270,033	5
214010	附買回債券負債（附註四、十九及三十）	14,414,890	36	9,810,901	33	10,968,409	30	7,077,631	26
214040	融券保證金（附註四）	258,116	1	567,624	2	394,785	1	590,567	2
214050	應付融券擔保價款（附註四）	339,155	1	770,480	3	470,442	1	863,900	3
214110	應付票據	-	-	-	-	-	-	723	-
214130	應付帳款（附註二十及三十）	10,096,839	26	5,829,288	19	9,512,067	26	5,884,976	22
214160	代收款項	32,919	-	27,401	-	23,838	-	14,270	-
214170	其他應付款（附註三十）	117,456	-	168,330	1	167,150	1	207,976	1
214200	其他金融負債－流動（附註二一）	83,952	-	48,400	-	298,041	1	88,000	-
214600	當期所得稅負債（附註四及二五）	7,313	-	34,979	-	108,763	-	114,108	-
215100	負債準備－流動（附註四）	17,372	-	17,232	-	19,414	-	14,746	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十八及三一）	-	-	119,957	-	119,983	-	-	-
219000	其他流動負債	194	-	10,134	-	6,797	-	27	-
210000	流動負債總計	<u>31,690,612</u>	<u>80</u>	<u>22,201,413</u>	<u>74</u>	<u>28,883,466</u>	<u>79</u>	<u>19,310,875</u>	<u>71</u>
	非流動負債								
221200	長期借款（附註十八及三一）	-	-	-	-	-	-	179,924	1
222000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註四及七）	68,396	-	-	-	-	-	-	-
225100	負債準備－非流動（附註四）	15,577	-	16,227	-	17,277	-	16,677	-
229030	存入保證金	1,971	-	1,971	-	2,912	-	2,891	-
229070	應計退休金負債－非流動（附註四、五及二二）	154,172	1	147,485	-	145,611	-	138,110	-
220000	非流動負債總計	<u>240,116</u>	<u>1</u>	<u>165,683</u>	<u>-</u>	<u>165,800</u>	<u>-</u>	<u>337,602</u>	<u>1</u>
906003	負債總計	<u>31,930,728</u>	<u>81</u>	<u>22,367,096</u>	<u>74</u>	<u>29,049,266</u>	<u>79</u>	<u>19,648,477</u>	<u>72</u>
	權益（附註二三）								
301000	股本	6,883,368	17	6,918,038	23	6,918,038	19	6,918,038	25
302000	資本公積	17,761	-	15,421	-	15,421	-	15,421	-
	保留盈餘								
304010	法定盈餘公積	1,686	-	900	-	900	-	76,900	-
304020	特別盈餘公積	892,140	2	817,698	3	817,698	2	1,108,169	4
304040	未分配盈餘（待彌補虧損）	(124,296)	-	23,929	-	(29,835)	-	(363,826)	(1)
304000	保留盈餘合計	769,530	2	842,527	3	788,763	2	821,243	3
305000	其他權益	2,715	-	(10,109)	-	(7,558)	-	(6,573)	-
305500	庫藏股票	-	-	(32,330)	-	(32,330)	-	(32,330)	-
906004	權益總計	<u>7,673,374</u>	<u>19</u>	<u>7,733,547</u>	<u>26</u>	<u>7,682,334</u>	<u>21</u>	<u>7,715,799</u>	<u>28</u>
906002	負債及權益總計	<u>\$ 39,604,102</u>	<u>100</u>	<u>\$ 30,100,643</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,731,600</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,364,276</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 14 日查核報告）

董事長：鄧序鵬

經理人：葉秀惠

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	營業損失（附註四及二四）				
	收 益				
401000	經紀手續費收入（附註三十）	\$ 274,970	46	\$ 331,993	51
403000	借券收入	5,401	1	36	-
404000	承銷業務收入	12,721	2	10,779	1
410000	營業證券出售淨利益（損失）	46,578	8	(8,701)	(1)
421100	股務代理收入（附註三十）	4,187	1	122	-
421200	利息收入（附註三十）	301,024	50	231,840	35
421300	股利收入	1,430	-	945	-
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）	(57,374)	(10)	31,730	5
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益（損失）	19,063	3	(45,268)	(7)
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）	(571)	-	2,745	-
422200	發行認購（售）權證淨利益	30,290	5	102,725	16
424100	期貨佣金收入（附註三十）	8,775	2	10,859	2
424400	衍生工具淨利益（損失）				
	一期貨	564	-	(8,683)	(1)
424500	衍生工具淨損失—櫃檯	(50,449)	(8)	(7,363)	(1)
428000	其他營業收益（附註三十）	<u>1,419</u>	<u>-</u>	<u>343</u>	<u>-</u>
400000	收益合計	<u>598,028</u>	<u>100</u>	<u>654,102</u>	<u>100</u>
501000	手續費支出	(22,547)	(4)	(25,779)	(4)
521200	財務成本（附註三十）	(57,205)	(10)	(51,486)	(8)
524200	證券佣金支出（附註三十）	(3,310)	-	(2,690)	-
524300	結算交割服務費支出（附註三十）	(3,849)	(1)	(3,519)	(1)
528000	其他營業支出（附註三十）	(710)	-	(239)	-
531000	員工福利費用	(384,624)	(64)	(380,777)	(58)
532000	折舊及攤銷費用	(41,138)	(7)	(37,818)	(6)
533000	其他營業費用（附註三十）	(<u>197,624</u>)	(<u>33</u>)	(<u>199,207</u>)	(<u>30</u>)
5XXXXX	營業損失	(<u>112,979</u>)	(<u>19</u>)	(<u>47,413</u>)	(<u>7</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註四）	\$ 866	-	(\$ 24,705)	(4)
602000	其他利益及損失（附註二四及三十）	<u>43,116</u>	<u>8</u>	<u>41,978</u>	<u>6</u>
902001	稅前淨損	(68,997)	(11)	(30,140)	(5)
701000	所得稅費用（附註二五）	(<u>4,431</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,340</u>)	-
902005	本期淨損	(<u>73,428</u>)	(<u>12</u>)	(<u>32,480</u>)	(<u>5</u>)
	其他綜合損益（附註二三及二五）				
805120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,260	2	(5,280)	(1)
805150	備供出售金融資產未實現評價淨利益	2,808	-	3,398	1
805190	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(159)	-	-	-
805300	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益（費用）	(<u>2,085</u>)	-	<u>897</u>	-
805000	其他綜合損益－稅後淨額	<u>12,824</u>	<u>2</u>	(<u>985</u>)	-
902006	本期綜合損益總額	(<u>\$ 60,604</u>)	(<u>10</u>)	(<u>\$ 33,465</u>)	(<u>5</u>)
	每股虧損（附註二六）				
975000	基 本	(<u>\$ 0.11</u>)		(<u>\$ 0.05</u>)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 14 日查核報告）

董事長：鄧序鵬

經理人：葉秀惠

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股本（附註二三）	資 本 公 積 （ 附 註 二 三 ）	保 留 盈 餘 （ 附 註 二 三 ）			其 他 權 益 項 目 （ 附 註 二 三 ）			權 益 總 額
				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	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 （ 損 ） 益	庫 藏 股 票 （ 附 註 二 三 ）	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,918,038	\$ 15,421	\$ 76,900	\$ 1,108,169	(\$ 363,826)	\$ -	(\$ 6,573)	(\$ 32,330)	\$ 7,715,799
	100 年度盈餘分配									
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(76,000)	-	76,000	-	-	-	-
B15	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(278,506)	278,506	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(11,965)	11,965	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(32,480)	-	-	-	(32,480)
D3	101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日其他綜合 損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>4,383</u>)	<u>3,398</u>	<u>-</u>	(<u>985</u>)
D5	101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日綜合損益 總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>32,480</u>)	(<u>4,383</u>)	<u>3,398</u>	<u>-</u>	(<u>33,465</u>)
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,918,038</u>	<u>\$ 15,421</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 817,698</u>	(<u>\$ 29,835</u>)	(<u>\$ 4,383</u>)	(<u>\$ 3,175</u>)	(<u>\$ 32,330</u>)	<u>\$ 7,682,334</u>
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,918,038	\$ 15,421	\$ 900	\$ 817,698	\$ 23,929	(\$ 13,664)	\$ 3,555	(\$ 32,330)	\$ 7,733,547
B3	依金管證券字第 1010011388 號令提列之特別 盈餘公積	-	-	-	66,933	(66,933)	-	-	-	-
	101 年度盈餘分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	786	-	(786)	-	-	-	-
B3	提列及回補特別盈餘公積	-	-	-	7,078	(7,078)	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(73,428)	-	-	-	(73,428)
D3	102 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日其他綜合 損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,175</u>	<u>2,649</u>	<u>-</u>	<u>12,824</u>
D5	102 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日綜合損益 總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>73,428</u>)	<u>10,175</u>	<u>2,649</u>	<u>-</u>	(<u>60,604</u>)
L3	庫藏股註銷	(34,670)	2,340	-	-	-	-	-	32,330	-
T1	採用權益法認列之關聯企業之變動數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>431</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>431</u>
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,883,368</u>	<u>\$ 17,761</u>	<u>\$ 1,686</u>	<u>\$ 892,140</u>	(<u>\$ 124,296</u>)	(<u>\$ 3,489</u>)	<u>\$ 6,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,673,374</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
 （請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 14 日查核報告）

董事長：鄧序鵬

經理人：葉秀惠

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨損	(\$ 68,997)	(\$ 30,140)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	31,953	30,055
A20200	攤銷費用	10,441	9,024
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）	57,374	(31,730)
A20900	利息費用	57,205	51,486
A21200	利息收入（含財務收入）	(308,481)	(243,625)
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	(866)	24,705
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	593	-
A23100	處分投資損失（利益）	(383)	919
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(7,502)	-
A29900	其他項目	(16)	(1,455)
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	(2,606,352)	(3,670,404)
A61130	附賣回債券投資增加	(3,131,895)	(6,813,010)
A61150	應收證券融資款減少（增加）	(302,491)	286,448
A61160	轉融通保證金減少（增加）	9,286	(19,717)
A61170	應收轉融通擔保價款減少（增 加）	8,854	(14,561)
A61210	借券擔保價款減少	28,225	208,537
A61220	借券保證金減少	25,750	181,933
A61230	應收票據增加	(178)	(90)
A61250	應收帳款減少（增加）	(3,809,391)	212,711
A61270	預付款項增加	(33,398)	(14,278)
A61290	其他應收款減少	49,533	6,973
A61320	其他金融資產減少	18,200	218,405
A61370	其他流動資產減少（增加）	32,094	(17,587)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A62110	附買回債券負債增加	\$ 4,603,989	\$ 3,890,778
A62130	透過損益按公允價值衡量之金 融負債增加	44,717	2,114,583
A62160	融券保證金減少	(309,508)	(195,782)
A62170	應付融券擔保價款減少	(431,325)	(393,458)
A62210	應付票據減少	-	(723)
A62230	應付帳款增加	4,267,551	3,627,091
A62260	代收款項增加	5,518	9,568
A62270	其他應付款減少	(50,802)	(40,344)
A62290	應計退休金負債增加	6,687	7,501
A62300	負債準備增加 (減少)	(510)	5,268
A62310	其他金融負債增加	35,552	210,041
A62320	其他流動負債增加 (減少)	(9,940)	6,770
A33000	營運產生之現金流出	(1,778,513)	(384,108)
A33100	收取之利息	308,402	245,116
A33300	支付之利息	(57,277)	(51,968)
A33500	支付之所得稅	(36,142)	(7,956)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,563,530)	(198,916)
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產	6,228	-
B02700	取得不動產及設備	(3,087)	(12,804)
B03300	營業保證金減少 (增加)	15,000	(15,000)
B03500	交割結算基金減少 (增加)	(9,610)	57,156
B03700	存出保證金增加	(1,833)	(367)
B04500	取得無形資產	(910)	(2,928)
B06700	其他非流動資產增加	(5,997)	(1,240)
B07100	預付設備款減少 (增加)	230	(12,408)
BBBB	投資活動之淨現金流入	21	12,409
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(100,000)	(160,000)
C00700	應付商業本票增加	1,649,232	385,395
C01700	長期借款 (含一年內到期部分) 減 少	(119,957)	(60,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,429,275	165,395

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(\$ 134,234)	(\$ 21,112)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>481,994</u>	<u>344,170</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 347,760</u>	<u>\$ 323,058</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 14 日查核報告)

董事長：鄧序鵬

經理人：葉秀惠

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 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 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、期貨自營業務及其他經主管機關核准之業務。本公司股票經核准自 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 87 年 2 月 2 日奉准經營期貨經紀業務，惟自 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，並提供該公司所須之期貨業務輔助。此外，本公司另於 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。

本公司截至 102 年 6 月底止，除總公司外，設有 22 家分公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 102 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) 已發布但尚未生效之新／修正準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本個體財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009.1.1 或 2010.1.1
IFRS 9 (2009)	「金融工具」	2015.1.1
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009.6.30 以後結束 之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS 39 之修正 (2010 年)」	2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善(2009-2011 系列)」	2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之 有限度豁免」	2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」	2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013.1.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011.7.1
IFRS 9 (2010)	「金融工具」	2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」	2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」	2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他 個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之 修正	「投資個體」	2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」	2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」	2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」	2014.1.1
IFRIC 20	「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」	2014.1.1

註：除另註明外，上述新／修正準則或解釋係於各該日期以後開始
之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係

釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按 101 年 8 月 1 日修正之證券商財務報告編製準則及 101 年 7 月 12 日修正之期貨商財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。本公司轉換日為 101 年 1 月 1 日。轉換之影響說明參閱附註四十。

(一) 遵循聲明

本個體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及有關法令編製（以下簡稱個體財務報告會計準則）。本個體財務報告並未包含整份年度個體財務報告所規定之所有揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司與子公司之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其

會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

（六）不動產及設備

不動產及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

（七）投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，將按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，將按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（主要包括應收帳款、現金及約當現金與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及超額保證金，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款等，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易且按公允價值衡量。

本公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請詳附註二九。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

本公司從事之衍生工具交易包括認購（售）權證、期貨及選擇權、轉換公司債資產交換、結構型商品交易契約及債券選擇權等。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

購入或賣出之期貨合約所繳納之保證金列為資產，於資產負債表日以各期貨交易所公告結算價格計算所產生之未平倉損益及合約到期交割或提前平倉時所產生之損益，列為當期損益，並調整保證金之帳載金額。

購入（出售）選擇權合約所繳納（收取）之權利金列為資產（負債），於資產負債表日以各期貨交易所公告結算價格計算所產生之未實現損益及合約履約時所產生之損益，列為當期損益。

（十一）附條件交易

屬融資性質之附賣回及附買回債券交易，分別帳列附賣回債券投資及附買回債券負債，並依約定利率分別認列利息收入及財務成本。

（十二）證券融資及融券

本公司對證券投資人所辦理之融通資金，帳列應收證券融資款，融資人以融資買入之全部證券作為擔保品，本公司就此項擔保品採備忘方式處理，於融資人償還結清時返還。

本公司於辦理上述融資業務，其資金向證券金融公司轉融資時，係以投資人融資買進之證券為擔保品。該融資款項帳列轉融通借入款。

融資人之整戶擔保維持率低於規定比率經處分仍有不足，且未依期限補繳部分之應收證券融資款餘額，即轉列催收款項；另融資人信用交易帳戶內之有價證券如屬無法處分者，該部分應收證券融

資款即轉列其他應收款或催收款項，並評估其無法收回金額，提列備抵呆帳。

本公司辦理融通證券業務時，對融券客戶收取之保證金，帳列融券保證金。借予客戶融券之證券，採備忘方式處理，作為融券標的證券。收取融券賣出價款，扣除證券商手續費、本公司融券手續費及證券交易稅後之餘額，帳列應付融券擔保價款。保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。

(十三) 證券業務借貸款項及有價證券借貸

本公司辦理有價證券借貸業務之出借券源有三，包括自有有價證券、自證券交易所借券系統借入之有價證券及辦理有價證券買賣融資融券業務取得之融資買進擔保證券三種。其中自有有價證券辦理出借時，應將原帳列科目轉列為借出證券，評價日應依公平價值評價，評價損益依其未出借前原始帳列評價損益科目列帳，另出借券源若屬證券商自借券系統借入之有價證券時，本公司並未入帳，僅採備忘方式處理；如屬融資融券業務取得之融資買進擔保證券，因該擔保證券係屬客戶繳入之擔保品性質，故亦未認列為本公司之資產。

本公司對證券投資人辦理證券業務借貸之款項，於成交日次二營業日帳列應收證券借貸款項，並於期末就款項之收回可能性估列壞帳，辦理借貸款項而取得之擔保品，採備忘方式處理，於償還結清時返還。辦理證券業務借貸款項，向客戶收取之手續費收入，帳列借貸款項手續費收入。

本公司辦理有價證券出借所收取之擔保品，如為有價證券者，以備忘方式處理，如屬現金擔保品者，則帳列借券存入保證金。本公司另自臺灣證券交易所借券系統借入有價證券而繳存之保證金，則帳列借券保證金。借券存入保證金或借券保證金於有價證券返還時償還或收回。辦理有價證券借貸業務所收取之借券收入及服務手續費認列為借券收入。

(十四) 營業保證金

係依照證券商管理規則及期貨商管理規則等規定，於公司登記後及設置分支機構時，以現金、政府債券或金融債券提存於金融監督管理委員會證券期貨局指定金融機構之法定保證金。

(十五) 交割結算基金

係依照證券商管理規則之規定，證券商經營經紀業務及自營業務時，於開始營業前或營業後向臺灣證券交易所及櫃買中心繳存之法定基金。

(十六) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。本公司負債準備係估列員工提供勞務之帶薪假及估列租賃回復成本。

(十七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶折扣及其他類似之折讓。

勞務收入係於結果能合理估計時，即以資產負債表日交易之完成程度認列收入。如經紀手續費收入、承銷業務收入、股務代理收入及期貨佣金收入等。

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。本公司之租賃條款均為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十九) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(二十) 所得稅

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，就期中期間之稅前利益予以計算。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊。

(一) 衍生工具及無活絡市場公開報價金融工具之公允價值

本公司管理階層對於衍生工具及無活絡市場公開報價之金融工具，係採評價方法決定其公允價值。其相關假設、估計及帳面價值請詳附註二九。

(二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。本公司於資產負債表日，經評估已針對部分投資性不動產提列減損損失，請詳附註十五。

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來營運狀況、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。任何關於經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，遞延所得稅資產分別為 43,777 仟元、45,862 仟元、33,756 仟元及 32,859 仟元。

(四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，應計退休金負債分別為 154,172 仟元、147,485 仟元、145,611 仟元及 138,110 仟元。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 800	\$ -	\$ 810	\$ -
銀行存款				
支票及活期存款	93,310	146,078	63,802	72,175
外幣存款	8,782	1,259	1,031	840
原始到期日在3個月 以內之定期存款	40,000	104,000	100,000	-
約當現金				
商業本票	-	39,976	-	-
期貨交易超額保證金	204,868	190,681	157,415	271,155
	<u>\$ 347,760</u>	<u>\$ 481,994</u>	<u>\$ 323,058</u>	<u>\$ 344,170</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
持有供交易之金融資產				
開放式基金及貨幣市 場工具	\$ 10,016	\$ -	\$ -	\$ 8,486
營業證券－自營	12,659,140	9,933,195	9,957,982	6,102,097
營業證券－承銷	38,275	23,152	13,137	9,770
營業證券－避險	173,170	346,273	163,200	307,078
期貨交易保證金－自 有資金	15,061	43,022	11,119	17,499
買入選擇權－非避險	768	12,595	37,227	22,900
衍生工具資產－櫃檯 資產交換 IRS 合 約價值	19,639	15,443	29,234	48,634
資產交換選擇權	12,260	4,659	10,472	3,333
債券選擇權	29	-	12	9
結構型商品	-	859	-	-
	<u>\$12,928,358</u>	<u>\$10,379,198</u>	<u>\$10,222,383</u>	<u>\$ 6,519,806</u>
流 動	\$12,928,358	\$10,369,006	\$10,201,937	\$ 6,509,537
非 流 動	-	10,192	20,446	10,269
	<u>\$12,928,358</u>	<u>\$10,379,198</u>	<u>\$10,222,383</u>	<u>\$ 6,519,806</u>

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

附賣回債券投資－融 券

\$ 1,995,239 \$ 1,609,860 \$ 1,910,019 \$ -

發行認購(售)權證負 債

1,177,825 1,938,695 1,535,085 1,720,244

發行認購(售)權證再 買回

(1,140,165) (1,878,962) (1,485,156) (1,625,224)

賣出選擇權負債－非 避險

4,690 20,629 8,108 21,021

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應回補債券	\$ 100,000	\$ 527,010	\$ 1,303,550	\$ 850,429
應付借券－避險	19,613	50,242	12,720	222,151
應付借券－非避險	-	-	2,060	6,609
衍生工具負債－櫃檯				
資產交換 IRS 合約價值	3,673	1,697	4,572	6,722
資產交換選擇權	167,301	45,600	93,472	68,074
債券選擇權	-	-	-	7
結構型商品	53	-	34	-
	<u>2,328,229</u>	<u>2,314,771</u>	<u>3,384,464</u>	<u>1,270,033</u>
指定透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
結構型商品	94,286	62,861	-	-
	<u>\$ 2,422,515</u>	<u>\$ 2,377,632</u>	<u>\$ 3,384,464</u>	<u>\$ 1,270,033</u>
流動	\$ 2,354,119	\$ 2,377,632	\$ 3,384,464	\$ 1,270,033
非流動	68,396	-	-	-
	<u>\$ 2,422,515</u>	<u>\$ 2,377,632</u>	<u>\$ 3,384,464</u>	<u>\$ 1,270,033</u>

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
開放式基金及貨幣市場				
工具	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ 10,000
評價調整	16	-	-	(1,514)
	<u>\$ 10,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,486</u>

(二) 營業證券－自營

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
政府公債	\$ 8,994,588	\$ 7,063,654	\$ 6,536,331	\$ 2,802,565
公司債	856,443	506,875	760,899	761,071
上市公司股票	325,047	74,198	313,046	86,541
上櫃公司股票及可轉				
(交)換公司債	2,419,316	2,206,860	2,208,115	2,431,365
興櫃股票	178,161	147,724	133,716	52,832
受益證券	10,000	10,000	10,000	10,000
	<u>12,783,555</u>	<u>10,009,311</u>	<u>9,962,107</u>	<u>6,144,374</u>
評價調整	(124,415)	(76,116)	(4,125)	(42,277)
	<u>12,659,140</u>	<u>9,933,195</u>	<u>9,957,982</u>	<u>6,102,097</u>
減：列為非流動資產	-	(10,192)	(20,446)	(10,269)
	<u>\$12,659,140</u>	<u>\$ 9,923,003</u>	<u>\$ 9,937,536</u>	<u>\$ 6,091,828</u>

政府公債及公司債於資產負債表日之票面利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
政府公債	1.000%~6.125%	1.000%~6.125%	1.000%~6.125%	1.000%~6.125%
公司債	1.230%~2.880%	1.550%~2.880%	1.230%~2.880%	1.230%~2.880%

截至 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司自營及附賣回債券投資之債券面額分別為 13,787,700 仟元、9,144,250 仟元、10,488,100 仟元及 6,829,600 仟元，已以附買回條件賣出。

於 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司業已分別提供 10,192 仟元及 10,223 仟元（面額均為 10,000 仟元）之政府公債予中央銀行作為債券交易保證金；於 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司業已分別提供 10,223 仟元及 10,269 仟元（面額均為 10,000 仟元）之政府公債予櫃買中心作為債券交易保證金。

（三）營業證券－承銷

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
上櫃公司股票及可轉換 公司債	\$ 36,850	\$ 24,051	\$ 14,026	\$ 10,068
評價調整	<u>1,425</u>	<u>(899)</u>	<u>(889)</u>	<u>(298)</u>
	<u>\$ 38,275</u>	<u>\$ 23,152</u>	<u>\$ 13,137</u>	<u>\$ 9,770</u>

（四）營業證券－避險

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
上市公司股票及認購 （售）權證	\$ 130,097	\$ 288,042	\$ 131,931	\$ 268,255
上櫃公司股票及認購 （售）權證	<u>42,995</u>	<u>46,921</u>	<u>31,588</u>	<u>33,160</u>
	173,092	334,963	163,519	301,415
評價調整	<u>78</u>	<u>11,310</u>	<u>(319)</u>	<u>5,663</u>
	<u>\$ 173,170</u>	<u>\$ 346,273</u>	<u>\$ 163,200</u>	<u>\$ 307,078</u>

上述營業證券之公允價值係分別按資產負債表日之收盤價及參考價計算。

（五）附賣回債券投資－融券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
政府公債	\$ 1,993,964	\$ 1,611,463	\$ 1,913,425	\$ -
評價調整	<u>1,275</u>	<u>(1,603)</u>	<u>(3,406)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,995,239</u>	<u>\$ 1,609,860</u>	<u>\$ 1,910,019</u>	<u>\$ -</u>

(六) 發行認購（售）權證負債及再買回

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
發行認購（售）權證負債	\$ 2,499,068	\$ 3,000,297	\$ 2,602,240	\$ 3,495,594
減：發行認購（售）權證負債價值變動利益	(<u>1,321,243</u>)	(<u>1,061,602</u>)	(<u>1,067,155</u>)	(<u>1,775,350</u>)
	<u>1,177,825</u>	<u>1,938,695</u>	<u>1,535,085</u>	<u>1,720,244</u>
發行認購（售）權證再買回	2,186,671	2,685,345	2,355,501	3,032,456
減：發行認購（售）權證再買回價值變動損失	(<u>1,046,506</u>)	(<u>806,383</u>)	(<u>870,345</u>)	(<u>1,407,232</u>)
	<u>1,140,165</u>	<u>1,878,962</u>	<u>1,485,156</u>	<u>1,625,224</u>
發行認購（售）權證負債淨額	<u>\$ 37,660</u>	<u>\$ 59,733</u>	<u>\$ 49,929</u>	<u>\$ 95,020</u>

本公司係因交易目的而發行認購（售）權證。

本公司非以交易為目的而持有之營業證券避險部位，係為規避投資人持有認購（售）權證而要求履約換券及權證負債部位價格變動之風險。本公司之避險策略係以能夠達成規避大部分市場價格風險為目的。本公司作為避險工具之標的證券與所發行認購（售）權證之公允價格，呈高度正相關，並定期評估及調節持有之部位。

認購（售）權證之公允價值係分別按資產負債表日之收盤價計算。

於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，因發行認購（售）權證負債及再買回所產生之淨損益請詳附註二四。

(七) 應付借券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
避險				
上市櫃公司股票	\$ 19,298	\$ 47,620	\$ 11,522	\$ 220,953
評價調整	<u>315</u>	<u>2,622</u>	<u>1,198</u>	<u>1,198</u>
	<u>\$ 19,613</u>	<u>\$ 50,242</u>	<u>\$ 12,720</u>	<u>\$ 222,151</u>
非避險				
上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 2,768	\$ 7,250
買回應付借券	-	-	(728)	-
評價調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	(<u>641</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 6,609</u>

(八) 期貨及選擇權

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
買入選擇權－非避險				
指數選擇權	\$ 813	\$ 12,625	\$ 40,041	\$ 27,569
未平倉損失	(45)	(30)	(2,814)	(4,669)
公允價值	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 12,595</u>	<u>\$ 37,227</u>	<u>\$ 22,900</u>
賣出選擇權負債－非避險				
指數選擇權	\$ 4,393	\$ 19,837	\$ 8,834	\$ 29,980
未平倉損失(利益)	<u>297</u>	<u>792</u>	(726)	(8,959)
公允價值	<u>\$ 4,690</u>	<u>\$ 20,629</u>	<u>\$ 8,108</u>	<u>\$ 21,021</u>

本公司係以交易為目的而持有期貨及選擇權商品，以擴大投資管道及積極發展多元服務，並有效運用公司資本。

於資產負債表日，未到期之合約及公允價值如下：

		102年6月30日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或	公 允 價 值
		買／賣方	契 約 數	支 付 (收 取) 之 權 利 金	
期 貨 契 約	台指期貨	買方	172	\$ 268,553	\$ 269,283
	金融期貨	買方	1	909	908
	股票期貨	買方	94	11,937	12,303
	台指期貨	賣方	111	167,501	171,029
	股票期貨	賣方	6	2,860	2,856
選 擇 權 契 約	台指選擇權－買權	買方	536	688	743
	台指選擇權－賣權	買方	100	125	25
	台指選擇權－買權	賣方	624	(2,647)	(3,816)
	台指選擇權－賣權	賣方	557	(1,746)	(874)

		101年12月31日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或	公 允 價 值
		買／賣方	契 約 數	支 付 (收 取) 之 權 利 金	
期 貨 契 約	電子期貨	買方	3	\$ 3,413	\$ 3,458
	台指期貨	買方	114	175,302	175,036
	金融期貨	賣方	1	831	840
	台指期貨	賣方	34	51,857	52,043
	電子選擇權－賣權	買方	20	54	20
選 擇 權 契 約	台指選擇權－買權	買方	1,634	6,022	7,559
	台指選擇權－賣權	買方	1,693	6,549	5,016
	電子選擇權－買權	賣方	30	(75)	(133)
	台指選擇權－買權	賣方	3,406	(9,037)	(12,170)
	台指選擇權－賣權	賣方	4,743	(10,725)	(8,326)

		101年6月30日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取)	
		買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金	公 允 價 值
期 貨 契 約	台指期貨	買方	641	\$ 896,035	\$ 912,015
	摩根台指期貨	買方	4	3,038	3,029
	台指期貨	賣方	366	502,217	512,451
	摩根台指期貨	賣方	225	166,193	170,362
選 擇 權 契 約	電子選擇權－買權	買方	30	97	80
	電子選擇權－賣權	買方	45	198	118
	台指選擇權－買權	買方	337	16,506	12,471
	台指選擇權－賣權	買方	641	23,240	24,558
	電子選擇權－賣權	賣方	5	(15)	(10)
	台指選擇權－買權	賣方	1,275	(4,943)	(5,219)
	台指選擇權－賣權	賣方	594	(3,876)	(2,879)

		100年12月31日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取)	
		買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金	公 允 價 值
期 貨 契 約	台指期貨	買方	568	\$ 804,562	\$ 799,630
	台指期貨	賣方	468	649,843	657,776
選 擇 權 契 約	台指選擇權－買權	買方	820	3,241	2,151
	台指選擇權－賣權	買方	1,799	24,328	20,749
	台指選擇權－買權	賣方	2,064	(11,475)	(8,200)
	台指選擇權－賣權	賣方	1,990	(18,505)	(12,821)

公允價值係以臺灣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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，因從事期貨及選擇權契約所產生之淨損益請詳附註二四。

截至 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，因期貨及選擇權契約所產生之期貨交易保證金分別為 15,061 仟元、43,022 仟元、11,119 仟元及 17,499 仟元。

(九) 衍生工具－櫃檯

截至資產負債表日止，本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
	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
可轉換公司債資產交換				
合約	\$ 2,464,000	\$ 2,214,600	\$ 2,384,100	\$ 2,674,200
結構型商品	178,200	110,900	297,500	87,500
債券選擇權	300,000	-	500,000	800,000

於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，因從事上述交易產生之淨損益請詳附註二四。

八、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未上市（櫃）特別股				
中國信託金融控股股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000
未上市（櫃）股票				
臺灣期貨交易所股份有限公司	7,990	7,990	7,990	7,990
臺灣總合股務資料處理股份有限公司	6,600	6,600	6,600	6,600
臺灣集中保管結算所股份有限公司	2,656	2,656	2,656	2,656
	<u>\$ 17,246</u>	<u>\$ 17,246</u>	<u>\$ 67,246</u>	<u>\$ 67,246</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000
非流動	<u>17,246</u>	<u>17,246</u>	<u>17,246</u>	<u>17,246</u>
	<u>\$ 17,246</u>	<u>\$ 17,246</u>	<u>\$ 67,246</u>	<u>\$ 67,246</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

中國信託金融控股股份有限公司之特別股於 101 年底到期，帳列投資本金已於 102 年 1 月收回，另 101 年度之配息已於 102 年 8 月 14 日發放。

九、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
上市公司股票	\$ 6,779	\$ 7,411	\$ 6,605	\$ 6,945
上市特別股	122,118	124,523	118,578	114,840
小計	<u>\$ 128,897</u>	<u>\$ 131,934</u>	<u>\$ 125,183</u>	<u>\$ 121,785</u>
流動	\$ 6,779	\$ 7,411	\$ 6,605	\$ 6,945
非流動	122,118	124,523	118,578	114,840
	<u>\$ 128,897</u>	<u>\$ 131,934</u>	<u>\$ 125,183</u>	<u>\$ 121,785</u>

本公司持有上述股票之公允價值係按資產負債表日最後交易日之收盤價計算。

十、附賣回債券投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
政府公債	<u>\$ 8,752,787</u>	<u>\$ 5,620,892</u>	<u>\$ 8,172,569</u>	<u>\$ 1,359,559</u>

附賣回債券投資於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
政府公債	0.300%~0.690%	0.650%~0.755%	0.622%~0.840%	0.750%~0.950%

102年6月30日之附賣回債券投資，已約定於102年8月13日前以8,753,071仟元陸續賣回。

101年12月31日之附賣回債券投資，已約定於102年1月22日前以5,621,328仟元陸續賣回。

101年6月30日之附賣回債券投資，已約定於101年7月19日前以8,172,993仟元陸續賣回。

101年1月1日之附賣回債券投資，已約定於101年2月4日前以1,360,003仟元陸續賣回。

十一、應收票據及應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收交割帳款	\$ 6,187,797	\$ 2,753,161	\$ 6,857,528	\$ 7,188,095
應收交割代價	502,620	253,423	111,639	84,559
應收債券利息	216,885	87,130	171,867	67,021
應收經紀手續費及融資息	107,733	110,677	129,991	130,429
應收代買證券價款	9,530	15,224	4,465	1,556
應收承銷輔導及手續費	6,254	3,052	3,408	19,931
應收票據	452	274	90	-
其他	3,132	1,893	1,822	1,840
	<u>\$ 7,034,403</u>	<u>\$ 3,224,834</u>	<u>\$ 7,280,810</u>	<u>\$ 7,493,431</u>

十二、其他金融資產－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
定期存款	<u>\$ 166,500</u>	<u>\$ 184,700</u>	<u>\$ 195,100</u>	<u>\$ 413,505</u>

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
定期存款	0.52%~1.42%	0.94%~1.36%	0.76%~1.37%	1.05%~1.35%

十三、採用權益法之投資

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
投資子公司								
康和期貨股份有限公司	\$ 886,459	95.71	\$ 861,463	95.71	\$ 841,378	95.71	\$ 852,483	95.71
康聯資產管理服務股份有限公司	391,349	100.00	401,395	100.00	409,179	100.00	419,632	100.00
康和證券（開曼島）有限公司	388,660	100.00	386,401	100.00	414,911	100.00	447,864	100.00
康和期貨經理事業股份有限公司	186,713	60.00	187,260	60.00	108,352	60.00	108,624	60.00
康和証券投資顧問股份有限公司	<u>114,109</u>	100.00	<u>116,796</u>	100.00	<u>120,748</u>	100.00	<u>122,077</u>	100.00
	<u>1,967,290</u>		<u>1,953,315</u>		<u>1,894,568</u>		<u>1,950,680</u>	
投資關聯企業								
惠理康和證券投資信託股份有限公司	<u>107,051</u>	25.00	<u>111,296</u>	25.00	<u>116,530</u>	25.00	<u>122,955</u>	25.00
	<u>\$2,074,341</u>		<u>\$2,064,611</u>		<u>\$2,011,098</u>		<u>\$2,073,635</u>	

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 354,353</u>	<u>\$ 373,368</u>	<u>\$ 394,596</u>	<u>\$ 420,271</u>
總 負 債	<u>\$ 7,274</u>	<u>\$ 9,309</u>	<u>\$ 9,605</u>	<u>\$ 9,578</u>

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本期營業收入	<u>\$ 15,993</u>	<u>\$ 2,387</u>
本期淨損	<u>(\$ 18,064)</u>	<u>(\$ 25,702)</u>
本期其他綜合損益	<u>(\$ 639)</u>	<u>\$ -</u>

本公司 102 年及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資及其投資損益，除康和期貨股份有限公司係按經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按同期間未經會計師查核之財務報告計算。

康和期貨經理事業股份有限公司於 101 年 7 月辦理減資彌補虧損，並於 101 年 8 月辦理現金增資 130,900 仟元，本公司依原持股比例認購 78,540 仟元。

十四、不動產及設備

102年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 681,323	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 681,323
建 築 物	257,111	-	-	-	257,111
設 備	121,039	1,194	(7,566)	3,571	118,238
租賃權益改良	<u>151,719</u>	<u>1,893</u>	<u>(2,322)</u>	<u>5,208</u>	<u>156,498</u>
	<u>1,211,192</u>	<u>\$ 3,087</u>	<u>(\$ 9,888)</u>	<u>\$ 8,779</u>	<u>1,213,170</u>
累計折舊					
建 築 物	75,522	\$ 2,300	\$ -	\$ -	77,822
設 備	58,138	12,540	(7,459)	-	63,219
租賃權益改良	<u>77,702</u>	<u>15,858</u>	<u>(1,836)</u>	<u>-</u>	<u>91,724</u>
	<u>211,362</u>	<u>\$ 30,698</u>	<u>(\$ 9,295)</u>	<u>\$ -</u>	<u>232,765</u>
不動產及設備淨額	<u>\$ 999,830</u>				<u>\$ 980,405</u>

101年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 682,109	\$ -	\$ -	(\$ 785)	\$ 681,324
建 築 物	257,635	-	-	(524)	257,111
設 備	95,397	10,390	-	19,444	125,231
租賃權益改良	<u>135,924</u>	<u>2,414</u>	<u>-</u>	<u>8,080</u>	<u>146,418</u>
	<u>1,171,065</u>	<u>\$ 12,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,215</u>	<u>1,210,084</u>
累計折舊					
建 築 物	70,976	\$ 2,301	\$ -	(\$ 54)	73,223
設 備	33,927	11,667	-	14,242	59,836
租賃權益改良	<u>47,908</u>	<u>14,826</u>	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>62,774</u>
	<u>152,811</u>	<u>\$ 28,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,228</u>	<u>195,833</u>
不動產及設備淨額	<u>\$ 1,018,254</u>				<u>\$ 1,014,251</u>

本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：

建 築 物	55 年
設 備	3 至 5 年
租賃權益改良	3 至 10 年

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物。

本公司部分不動產及設備已抵押作為借款之擔保品，請詳附註三一。

十五、投資性不動產

102年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 402,648	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 402,648
建 築 物	<u>152,862</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>152,862</u>
	<u>555,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>555,510</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

102年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
累計折舊					
建 築 物	\$ 54,646	\$ 1,255	\$ -	\$ -	\$ 55,901
累計減損					
建 築 物	22,462	\$ -	(\$ 7,502)	\$ -	14,960
淨 額	\$ 478,402				\$ 484,649

101年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 401,863	\$ -	\$ -	\$ 785	\$ 402,648
建 築 物	152,338	-	-	524	152,862
	554,201	\$ -	\$ -	\$ 1,309	555,510
累計折舊					
建 築 物	52,069	\$ 1,261	\$ -	\$ 54	53,384
累計減損					
建 築 物	26,676	\$ -	\$ -	\$ -	26,676
淨 額	\$ 475,456				\$ 475,450

本公司投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數计提折舊：

建 築 物 55 年

本公司之投資性不動產於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 644,300 仟元、683,728 仟元、526,640 仟元及 519,176 仟元，該公允價值係參考市場類似不動產交易價格。

本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，請詳附註三一。

十六、無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體	\$ 24,064	\$ 31,100	\$ 20,849	\$ 25,843

102年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
電腦軟體	\$ 63,033	\$ 910	(\$ 10,541)	\$ 1,480	\$ 54,882
累計攤銷					
電腦軟體	31,933	\$ 9,426	(\$ 10,541)	\$ -	30,818
淨 額	\$ 31,100				\$ 24,064

101年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
電腦軟體	\$ 46,893	\$ 2,928	\$ -	\$ -	\$ 49,821
累計攤銷					
電腦軟體	21,050	\$ 7,922	\$ -	\$ -	28,972
淨 額	\$ 25,843				\$ 20,849

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 3 至 5 年計提攤銷費用。

十七、其他非流動資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
營業保證金	\$ 520,000	\$ 535,000	\$ 535,000	\$ 520,000
交割結算基金	143,158	133,548	116,748	173,904
存出保證金	33,922	35,755	34,982	34,594
遞延費用	4,676	4,287	5,297	5,159
預付設備款	3,075	10,305	11,395	12,229
其 他	5,000	-	-	-
	\$ 709,831	\$ 718,895	\$ 703,422	\$ 745,886

十八、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款	\$ 30,000	\$ 105,000	\$ 650,000	\$ 540,000
無擔保借款	-	25,000	610,000	880,000
	\$ 30,000	\$ 130,000	\$ 1,260,000	\$ 1,420,000

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
短期借款	1.12%~1.48%	1.11%~1.26%	1.00%~1.37%	0.97%~1.40%

本公司業已提供部分定期存款、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，請詳附註三一。

(二) 應付商業本票

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 3,940,000	\$ 2,290,000	\$ 2,150,000	\$ 1,765,000
未攤銷折價	(1,713)	(945)	(687)	(1,082)
	\$ 3,938,287	\$ 2,289,055	\$ 2,149,313	\$ 1,763,918

應付商業本票於資產負債表日之貼現利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	0.978%~1.028%	0.978%~1.018%	0.979%~0.998%	0.957%~0.988%

本公司業已提供部分定期存款作為發行商業本票之擔保品，請詳附註三一。

(三) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
長期應付商業本票				
中華票券	\$ -	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 180,000
減：長期應付商業本票折價	-	(43)	(17)	(76)
	-	119,957	119,983	179,924
減：列為一年內到期部分	-	(119,957)	(119,983)	-
長期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 179,924

長期應付商業本票於資產負債表日之貼現利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	-	1.300%	1.293%	1.284%

本公司於 99 年 6 月與中華票券金融股份有限公司簽訂三億元之授信額度，得於 3 年內循環承作發行商業本票，該額度已於 102 年 6 月 1 日到期。

本公司業已提供部分定期存款作為發行商業本票之擔保品，請詳附註三一。

十九、附買回債券負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
政府公債	\$12,025,251	\$ 7,695,525	\$ 8,602,914	\$ 4,508,427
公司債	2,389,639	2,115,376	2,365,495	2,569,204
	<u>\$14,414,890</u>	<u>\$ 9,810,901</u>	<u>\$10,968,409</u>	<u>\$ 7,077,631</u>

政府公債及公司債於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
政府公債	0.30%~0.67%	0.66%~0.73%	0.65%~0.80%	0.65%~0.90%
公司債	0.73%~0.87%	0.72%~0.92%	0.83%~0.94%	0.85%~0.96%

102 年 6 月 30 日之附買回債券負債已約定於 102 年 9 月 9 日前以 14,420,460 仟元陸續買回。

101 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於 102 年 3 月 8 日前以 9,815,741 仟元陸續買回。

101 年 6 月 30 日之附買回債券負債已約定於 101 年 8 月 3 日前以 10,971,199 仟元陸續買回。

101 年 1 月 1 日之附買回債券負債已約定於 101 年 2 月 21 日前以 7,080,024 仟元陸續買回。

二十、應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付交割款	\$ 10,060,511	\$ 5,756,369	\$ 9,353,597	\$ 5,751,828
應付經紀交易款	22,441	52,784	22,532	27,960
其 他	13,887	20,135	135,938	105,188
	<u>\$ 10,096,839</u>	<u>\$ 5,829,288</u>	<u>\$ 9,512,067</u>	<u>\$ 5,884,976</u>

二一、其他金融負債－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
結構型商品本金價值－保 本型商品	\$ 83,952	\$ -	\$ 200,079	\$ -
結構型商品本金價值－信 用連結商品	-	-	97,962	88,000
結構型商品本金價值－股 權連結商品	-	48,400	-	-
	<u>\$ 83,952</u>	<u>\$ 48,400</u>	<u>\$ 298,041</u>	<u>\$ 88,000</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人退休金專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均薪資計算。本公司按薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。

本公司最近期之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師於 101 年 12 月 31 日進行精算。本公司係採用 101 年 12 月 31 日

及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。

衡量日之精算評價之主要假設列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.4%	1.6%
未來薪資水準增加率	1.0%	1.0%
計畫資產之預期報酬率	1.4%	1.6%

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	(\$213,248)	(\$203,723)
計畫資產之公允價值	<u>65,763</u>	<u>65,613</u>
應計退休金負債	<u>(\$147,485)</u>	<u>(\$138,110)</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	88	89
權益工具	<u>12</u>	<u>11</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$213,248)	(\$203,723)
計畫資產公允價值	<u>\$ 65,763</u>	<u>\$ 65,613</u>
提撥短絀	<u>(\$147,485)</u>	<u>(\$138,110)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 5,828)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 190</u>	<u>\$ -</u>

二、三、權 益

(一) 股 本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
額定股本	<u>\$15,000,000</u>	<u>\$15,000,000</u>	<u>\$15,000,000</u>	<u>\$15,000,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>688,337</u>	<u>691,804</u>	<u>691,804</u>	<u>691,804</u>
已發行股本	<u>\$ 6,883,368</u>	<u>\$ 6,918,038</u>	<u>\$ 6,918,038</u>	<u>\$ 6,918,038</u>

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。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 554	\$ 557	\$ 557	\$ 557
庫藏股票交易	15,129	12,786	12,786	12,786
處分資產增益	682	682	682	682
合併溢額	100	100	100	100
其 他	<u>1,296</u>	<u>1,296</u>	<u>1,296</u>	<u>1,296</u>
	<u>\$ 17,761</u>	<u>\$ 15,421</u>	<u>\$ 15,421</u>	<u>\$ 15,421</u>

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

依本公司章程規定，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 10%。
2. 特別盈餘公積 20%（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 5% 以內。
2. 員工紅利 1%~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 50% 為原則；股票股利則不低於當年擬分配股利總數之 80%。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因均為稅後淨損，故無需估列應付員工紅利及董監酬勞金額。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈

餘公積，始得分派盈餘。因本公司並無未實現重估增值，且本公司累積換算調整數為損失，因是該函令對本公司並無影響。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 101 年度盈餘分配案及 100 年度虧損撥補案如下：

	盈 餘 分 配 案	虧 損 撥 補 案
	101年度	100年度
提列法定盈餘公積	\$ 786	\$ -
提列特別盈餘公積	4,445	-
回補特別盈餘公積	2,633	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	(76,000)
特別盈餘公積彌補虧損	-	(278,506)
迴轉特別盈餘公積	-	(11,965)
	<u>\$ 7,864</u>	<u>(\$366,471)</u>

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報告並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

因 100 年度為稅後虧損，故未分配員工分紅及董監酬勞；101 年度於提列盈餘公積後，金額並不重大，因是不擬分配員工紅利及董監酬勞。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

截至 102 年 6 月 30 日止，特別盈餘公積變動如下：

	102年1月1日 至6月30日
102 年 1 月 1 日餘額	\$817,698
依金管證券字第 1010011388 號令提列之特別盈餘公積	66,933
101 年度盈餘分配	
提列特別盈餘公積	4,445
回補特別盈餘公積	2,633
採用權益法認列之關聯企業 之變動數	431
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$892,140</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 13,664)	\$ -
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	12,260	(5,280)
換算國外營運機構淨資 產所產生之相關所得 稅	(2,085)	897
期末餘額	<u>(\$ 3,489)</u>	<u>(\$ 4,383)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,555	(\$ 6,573)
備供出售金融資產未實現 利益	2,808	3,398
採用權益法認列子公司、關 聯企業之備供出售金融 資產未實現損失之份額	(159)	-
期末餘額	<u>\$ 6,204</u>	<u>(\$ 3,175)</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初股數	3,467	3,467
註銷庫藏股	(3,467)	-
期末股數	<u>-</u>	<u>3,467</u>

本公司持有之庫藏股均係轉讓股份予員工使用。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

依證券交易法規定，庫藏股票應於買回之日起3年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理變更登記。本公司於102年5月9日經董事會決議註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股票共計3,467仟股，減資金額為34,670仟元，減資後實收資本額為6,883,368仟元。

二四、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
經紀手續費收入	\$266,897	\$321,270
融券手續費收入	5,613	9,582
其他	<u>2,460</u>	<u>1,141</u>
	<u>\$274,970</u>	<u>\$331,993</u>

(二) 承銷業務收入

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
承銷輔導費收入	\$ 8,190	\$ 1,503
包銷證券報酬收入	3,417	7,705
承銷作業處理收入	287	1,571
其他	<u>827</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,721</u>	<u>\$ 10,779</u>

(三) 營業證券出售淨利益（損失）

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
自營	\$ 41,564	\$ 8,768
承銷	2,618	2,217
避險	<u>2,396</u>	<u>(19,686)</u>
	<u>\$ 46,578</u>	<u>(\$ 8,701)</u>

(四) 利息收入

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
債券利息收入	\$157,963	\$ 72,739
融資利息收入	137,296	152,878
附賣回債券利息收入	5,402	5,820
其他	<u>363</u>	<u>403</u>
	<u>\$301,024</u>	<u>\$231,840</u>

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
自營	(\$ 48,299)	\$ 38,152
承銷	2,324	(591)
避險	(11,232)	(5,982)
應回補債券	<u>(167)</u>	<u>151</u>
	<u>(\$ 57,374)</u>	<u>\$ 31,730</u>

(六) 發行認購（售）權證淨利益

	102年1月1日 至6月30日	101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	\$ 3,631,329	\$ 2,794,128
發行認購（售）權證到期前履 約損失	(202)	(80)
發行認購（售）權證再買回價 值變動損失		
已實現	(2,544,593)	(1,811,428)
未實現	(1,046,506)	(870,345)
發行認購（售）權證費用	<u>(9,738)</u>	<u>(9,550)</u>
	<u>\$ 30,290</u>	<u>\$ 102,725</u>

(七) 衍生工具淨利益（損失）

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>衍生工具淨利益（損失）</u>		
<u>一期貨</u>		
期貨契約利益（損失）	(\$ 17,840)	\$ 25,820
選擇權交易利益（損失）	<u>18,404</u>	(<u>34,503</u>)
	<u>\$ 564</u>	(<u>\$ 8,683</u>)
<u>衍生工具淨利益（損失）</u>		
<u>一櫃檯</u>		
資產交換 IRS 合約價值	\$ 8,701	\$ 7,556
資產交換選擇權	(57,645)	(12,315)
結構型商品	(1,649)	(1,514)
債券選擇權	<u>144</u>	(<u>1,090</u>)
	<u>(\$ 50,449)</u>	(<u>\$ 7,363</u>)

(八) 其他營業收益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
代銷收入	\$ 1,017	\$ 385
錯帳淨損失	(1,002)	(1,082)
其 他	<u>1,404</u>	<u>1,040</u>
	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ 343</u>

(九) 手續費支出

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
經紀經手費支出	\$ 17,236	\$ 20,387
自營經手費支出	5,040	5,090
轉融通手續費支出	<u>271</u>	<u>302</u>
	<u>\$ 22,547</u>	<u>\$ 25,779</u>

(十) 財務成本

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
附買回債券利息	\$ 40,217	\$ 30,435
應付商業本票利息	15,616	12,792
融券利息	849	1,061
銀行借款利息	387	5,637
債券投資利息	-	1,394
其 他	<u>136</u>	<u>167</u>
	<u>\$ 57,205</u>	<u>\$ 51,486</u>

(十一) 員工福利費用

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 12,936	\$ 11,819
確定福利計畫	<u>9,120</u>	<u>10,043</u>
	<u>22,056</u>	<u>21,862</u>
短期員工福利		
薪資費用	321,280	316,591
勞健保費用	29,481	27,430
其他用人費用	<u>11,807</u>	<u>14,894</u>
	<u>\$384,624</u>	<u>\$380,777</u>

(十二) 折舊及攤銷

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折 舊		
不動產及設備	\$ 30,698	\$ 28,794
投資性不動產(帳列其他利益 及損失)	<u>1,255</u>	<u>1,261</u>
	<u>\$ 31,953</u>	<u>\$ 30,055</u>
攤 銷		
無形資產	\$ 9,426	\$ 7,922
遞延費用	<u>1,014</u>	<u>1,102</u>
	<u>\$ 10,440</u>	<u>\$ 9,024</u>

(十三) 其他營業費用

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅 捐	\$ 49,442	\$ 44,853
租 金	40,277	41,882
電腦資訊費	21,642	22,767
郵 電 費	13,379	13,941
勞務費用	9,364	8,170
水 電 費	9,131	9,237
交 際 費	8,924	8,076
修 繕 費	8,347	9,624
集保服務費	7,421	7,559
其 他	<u>29,697</u>	<u>33,098</u>
	<u>\$197,624</u>	<u>\$199,207</u>

(十四) 其他利益及損失

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 28,028	\$ 28,744
非金融資產減損迴轉利益	7,502	-
財務收入	7,457	11,785
交易稅獎勵金	485	574
處分投資利益（損失）	383	(919)
處分及報廢不動產及設備損失	(593)	-
其 他	(146)	1,794
	<u>\$ 43,116</u>	<u>\$ 41,978</u>

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 4,431	\$ 4,840
以前年度之調整	-	(2,500)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,431</u>	<u>\$ 2,340</u>

本公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得及不可減除之費損項目具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	<u>(\$ 2,085)</u>	<u>\$ 897</u>

(三) 兩稅合一

本公司未有 86 年度（含）以前之未分配盈餘。

資產負債表日股東可扣抵稅額帳戶餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 500,363</u>	<u>\$ 470,592</u>	<u>\$ 448,490</u>	<u>\$ 444,552</u>

100 年度因均為累積虧損，故無需計算稅額可扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 20.48%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本個體財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股虧損

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	金額（分子） 稅 後	股數（分母） （ 仟 股 ）	每股虧損（元） 稅 後
<u>102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 73,428)</u>	<u>688,337</u>	<u>(\$ 0.11)</u>
<u>101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 32,480)</u>	<u>688,337</u>	<u>(\$ 0.05)</u>

另於 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為稅後虧損，因是亦無需計算稀釋每股盈餘。

計算每股虧損時，已考量流通在外之庫藏股影響數。

二七、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租土地，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至資產負債表日，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
支付之保證金	<u>\$ 20,197</u>	<u>\$ 22,040</u>	<u>\$ 20,979</u>	<u>\$ 21,111</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年內	<u>\$ 43,984</u>	<u>\$ 63,846</u>	<u>\$ 69,442</u>	<u>\$ 75,716</u>
1~5 年	<u>37,110</u>	<u>49,444</u>	<u>78,269</u>	<u>104,584</u>
	<u>\$ 81,094</u>	<u>\$ 113,290</u>	<u>\$ 147,711</u>	<u>\$ 180,300</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 5 年，租賃結束時，承租人有優先承租權或延展至 2~10 年租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至資產負債表日，本公司因營業租賃合約所收取之保證金如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
收取之保證金	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年內	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 3,640</u>	<u>\$ 6,107</u>
1~5 年	<u>-</u>	<u>3,600</u>	<u>4,800</u>	<u>7,200</u>
	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 7,200</u>	<u>\$ 8,440</u>	<u>\$ 13,307</u>

二八、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本公司資本結構，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。

二九、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

本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. 認列於資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之金融資產	\$ 12,042,630	\$ 885,728	\$ -	\$ 12,928,358
<u>備供出售金融資產</u>				
上市公司股票及特別股	128,897	-	-	128,897
	<u>\$ 12,171,527</u>	<u>\$ 885,728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,057,255</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ 2,328,176	\$ 53	\$ -	\$ 2,328,229
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	94,286	-	94,286
	<u>\$ 2,328,176</u>	<u>\$ 94,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,422,515</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之金融資產	\$ 9,852,851	\$ 525,488	\$ 859	\$ 10,379,198
<u>備供出售金融資產</u>				
上市公司股票及特別股	131,934	-	-	131,934
	<u>\$ 9,984,785</u>	<u>\$ 525,488</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 10,511,132</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ 2,267,474	\$ 47,297	\$ -	\$ 2,314,771
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	62,861	-	62,861
	<u>\$ 2,267,474</u>	<u>\$ 110,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,377,632</u>

101 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之金融資產	\$ 9,425,663	\$ 796,720	\$ -	\$ 10,222,383
<u>備供出售金融資產</u>				
上市公司股票及特別股	125,183	-	-	125,183
	<u>\$ 9,550,846</u>	<u>\$ 796,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,347,566</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ 3,286,386	\$ 98,078	\$ -	\$ 3,384,464

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之金融資產	\$ 5,708,381	\$ 811,425	\$ -	\$ 6,519,806
<u>備供出售金融資產</u>				
上市公司股票及特別股	121,785	-	-	121,785
	<u>\$ 5,830,166</u>	<u>\$ 811,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,641,591</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ 1,195,237	\$ 74,796	\$ -	\$ 1,270,033

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融工具以第三級公允價值衡量之調節

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產
期初餘額	\$ 859
總利益或損失	
— 認列於損益	(739)
購 買	48
處分／結清	(168)
期末餘額	\$ -

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第三級公允價值衡量變動之情形。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市上櫃之可贖回公司債及公司債）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 上述以外之其他金融工具之公允價值係依現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產	\$12,928,358	\$10,379,198	\$10,222,383	\$ 6,519,806
放款及應收款	\$22,126,796	\$15,182,076	\$22,018,391	\$16,252,171
備供出售金融資產	\$ 146,143	\$ 149,180	\$ 192,429	\$ 189,031
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債	\$ 2,422,515	\$ 2,377,632	\$ 3,384,464	\$ 1,270,033
以攤銷後成本衡量之金				
融負債	\$29,280,666	\$19,736,006	\$25,343,102	\$18,080,506

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
帳面金額與合約到期金				
額間之差額				
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融負債	\$ 94,286	\$ 62,861	\$ -	\$ -
到期應付金額	(99,146)	(63,535)	-	-
	(\$ 4,860)	(\$ 674)	\$ -	\$ -

本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，在可承受之風險曝險範圍內，預防任何可能的損失，在風險與報酬達成平衡的前提下，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。

董事會下設風險管理委員會為最高之風險管理單位，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。

本公司每季定期召開風險管理委員會，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、法令遵循室與各業務單位。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，職司內部稽核，負責監督及提供方法及程序以確保本公司進行有效之作業風險管理。
- (6) 法令遵循室：法令遵循室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，法務室隨時檢查內部規章，期使本公司即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，並針對市場風險因子（指利率及權益價格等市場價格）之變動，衡量本公司表內及表外交易部位所存在之風險。

本公司風險值（Value at Risk, VaR）及敏感度分析衡量市場風險。

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。確實計算本公司交易性部位每日風險值。本公司係採用風險值衡量利率及權益價格之暴險。

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

歷史風險值（信賴水準 99%之 1 日風險值）	平 均	最 小 值	最 大 值	102年6月30日	101年12月31日
依風險類型					
權益證券	\$17,350	\$10,856	\$24,219	\$ 20,444	\$ 11,982
利 率	8,644	4,433	19,480	7,877	3,804
風險分散	(7,944)	-	-	(10,186)	(4,046)
暴險風險值合計	<u>\$18,050</u>			<u>\$ 18,135</u>	<u>\$ 11,740</u>

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

歷史風險值（信賴水準 99%之 1 日風險值）	平 均	最 小 值	最 大 值	101年6月30日	101年1月1日
依風險類型					
權益證券	\$21,340	\$ 8,918	\$45,492	\$ 22,935	\$ 7,998
利 率	5,566	3,078	15,895	4,905	2,534
風險分散	(7,956)	-	-	(4,117)	(3,032)
暴險風險值合計	<u>\$18,950</u>			<u>\$ 23,723</u>	<u>\$ 7,500</u>

本公司持有之債券部位係以敏感性分析衡量持有部位對個別風險因子的敏感度。與利率相關的商品方面，本公司以利率每 0.01% 的變動對於投資組合損益影響的方式控管交易部位的上限。故市場利率每上升 0.01%，將使 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日債券投資之公允價值分別下降約 2,850 仟元、2,767 仟元、2,721 仟元及 1,126 仟元。

本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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
－金融資產	\$19,123,241	\$13,930,109	\$16,254,790	\$12,243,694
－金融負債	20,636,532	14,527,398	16,802,509	10,852,116
具現金流量利率風險				
－金融資產	983,835	1,048,513	1,396,227	1,976,351
－金融負債	83,952	48,400	298,041	88,000

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，並依主管機關規定進行壓力測試，以衡量極端狀況下之異常損失。

3. 信用風險

信用風險為本公司於初級或次級市場買賣有價證券或承作衍生性商品交易，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本公司產生財務損失之風險。本公司於交易前對於交易對手作分級管理，對於不同信用等级之交易對手，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控管客戶徵信額度，另依責審核層級表由不同層級簽核控管，以降低客戶交割風險。

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

於資產負債表日，本公司金融資產之帳面金額即為本公司之最大信用暴險金額。

4. 流動性風險

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本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。

102 年 6 月 30 日

	6 個 月	6 至 12 個月	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	\$ 209,651	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 209,651
固定利率工具	318,159	-	-	-	-	318,159
非衍生性金融負債						
無附息負債	11,514,335	58,728	-	1,971	-	11,575,034
固定利率工具	20,722,304	-	-	-	-	20,722,304
	<u>\$32,764,449</u>	<u>\$ 58,728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,971</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$32,825,148</u>

101 年 12 月 31 日

	6 個 月	6 個月至 12 個月	1 年 至 2 年	2 年 至 5 年	5 年 以 上	合 計
衍生性金融負債						
無附息負債	\$ 125,962	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,962
固定利率工具	217,705	-	-	-	-	217,705
非衍生性金融負債						
無附息負債	7,309,585	84,165	-	1,971	-	7,395,721
固定利率工具	14,528,342	-	-	-	-	14,528,342
	<u>\$22,181,594</u>	<u>\$ 84,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,971</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$22,267,730</u>

101 年 6 月 30 日

	6 個 月	6 個月至 12 個月	1 年 至 2 年	2 年 至 5 年	5 年 以 上	合 計
衍生性金融負債						
無附息負債	\$ 151,509	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 151,509
固定利率工具	240,187	-	-	-	-	240,187
非衍生性金融負債						
無附息負債	11,384,414	83,575	-	2,912	-	11,470,901
固定利率工具	17,223,019	-	-	-	-	17,223,019
	<u>\$ 28,999,129</u>	<u>\$ 83,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,085,616</u>

101 年 1 月 1 日

	6 個 月	6 個月至 12 個月	1 年 至 2 年	2 年 至 5 年	5 年 以 上	合 計
衍生性金融負債						
無附息負債	\$ 184,122	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 184,122
固定利率工具	257,379	-	-	-	-	257,379
非衍生性金融負債						
無附息負債	7,932,776	103,988	-	2,891	-	8,039,655
固定利率工具	11,123,958	-	-	-	-	11,123,958
	<u>\$ 19,498,235</u>	<u>\$ 103,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,605,114</u>

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
融資額度	<u>\$ 14,457,000</u>	<u>\$ 14,657,000</u>	<u>\$ 14,967,000</u>	<u>\$ 14,392,000</u>
未動用額度	<u>\$ 12,792,000</u>	<u>\$ 12,407,000</u>	<u>\$ 11,587,000</u>	<u>\$ 11,027,000</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間重大交易事項彙總列示如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1. 現金及約當現金				
子公司	<u>\$ 204,868</u>	<u>\$ 182,894</u>	<u>\$ 149,490</u>	<u>\$ 263,165</u>
2. 期貨交易保證金				
子公司	<u>\$ 15,061</u>	<u>\$ 43,022</u>	<u>\$ 11,119</u>	<u>\$ 17,499</u>
3. 應收帳款				
子公司	\$ 1,682	\$ 1,776	\$ 1,736	\$ 1,777
關聯企業	<u>22</u>	<u>12</u>	<u>63</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 1,704</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 1,791</u>

應收帳款主係應收期貨佣金收入及子公司與關聯企業委託本公司擔任其基金銷售機構所產生之基金代銷收入。

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
4. 其他應收款				
子公司	\$ 3,778	\$ 110	\$ 32,662	\$ 110
5. 預付款項				
關聯企業	\$ 17,375	\$ -	\$ -	\$ -
6. 附買回債券負債				
主要管理階層	\$ 61,497	\$ 85,162	\$ 75,423	\$ 69,581
監察人	5,526	2,302	2,061	1,160
	<u>\$ 67,023</u>	<u>\$ 87,464</u>	<u>\$ 77,484</u>	<u>\$ 70,741</u>

與關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件相當。

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
7. 應付帳款				
子公司	\$ 916	\$ 1,165	\$ 985	\$ 1,339
8. 其他應付款				
子公司	\$ 350	\$ 1,073	\$ 249	\$ 227

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
9. 經紀手續費收入		
主要管理階層	\$ 237	\$ 211
監察人	26	-
	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 211</u>

與關係人之股票經紀交易條件與非關係人交易條件相當。

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
10. 股務代理收入		
子公司	\$ 18	\$ 18
11. 期貨佣金收入		
子公司	\$ 8,775	\$ 10,859
12. 其他營業收益		
子公司	\$ 301	\$ 258
關聯企業	305	114
	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 372</u>

本公司與關聯企業簽訂境外基金銷售契約，依照銷售合約收取基金代銷收入（帳列其他營業收益）。

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
13.財務成本		
主要管理階層	\$ 227	\$ 211
監察人	<u>15</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 216</u>
14.結算交割服務費支出		
子公司	<u>\$ 3,849</u>	<u>\$ 3,519</u>
15.證券佣金支出		
子公司	<u>\$ 3,310</u>	<u>\$ 2,690</u>
16.其他營業支出		
子公司	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 200</u>
17.其他營業費用		
子公司	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 2,745</u>

18.本公司於102年及101年1月1日至6月30日出租部分辦公場所予

關係人產生之租金收入如下：

關 係 人 名 稱	租 賃 期 間	標 的 物	租金收取方式	決 定 方 式	金 額
<u>102年1月1日至6月30日</u>					
子公司	101.10.01~104.09.30	台北市復興北路143號5樓	按月收取	依合約	\$ 1,881
	100.07.01~105.06.30	台北市復興北路143號6樓	按月收取	依合約	1,881
	102.01.01~102.12.31	台南市康樂街156號2樓	按月收取	依合約	<u>135</u>
					<u>\$ 3,897</u>
<u>101年1月1日至6月30日</u>					
子公司	98.10.01~101.09.30	台北市復興北路143號5樓	按月收取	依合約	\$ 1,881
	100.07.01~105.06.30	台北市復興北路143號6樓	按月收取	依合約	1,881
	101.01.01~101.12.31	台南市康樂街156號2樓	按月收取	依合約	<u>135</u>
					<u>\$ 3,897</u>

本公司依約收取子公司之租賃保證金，於102年及101年6月底之餘額均為1,321仟元。

19.對主要管理階層之獎酬

102年及101年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：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 11,759	\$ 10,859
退職後福利	<u>2,981</u>	<u>1,774</u>
	<u>\$ 14,740</u>	<u>\$ 12,633</u>

本公司董事及經理人薪酬，依據本公司章程及辦法外，參酌市場同業薪資水準及公司營運情形經由薪資報酬委員會定期檢討規程並提出修正建議。

三一、質押之資產

本公司於資產負債表日分別提供下列資產予金融機構作為申請發行保證商業本票、銀行借款及額度之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
定期存款－流動	<u>\$ 748,100</u>	<u>\$ 777,000</u>	<u>\$ 1,201,495</u>	<u>\$ 1,177,595</u>
不動產及設備－淨額				
土地	<u>\$ 618,229</u>	<u>\$ 618,229</u>	<u>\$ 618,229</u>	<u>\$ 618,229</u>
建築物	<u>\$ 151,422</u>	<u>\$ 153,427</u>	<u>\$ 155,432</u>	<u>\$ 157,440</u>
投資性不動產－淨額				
土地	<u>\$ 374,542</u>	<u>\$ 374,542</u>	<u>\$ 374,542</u>	<u>\$ 373,834</u>
建築物	<u>\$ 72,481</u>	<u>\$ 74,221</u>	<u>\$ 75,305</u>	<u>\$ 75,727</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

三三、重大之期後事項

無。

三四、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

本公司期貨部門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	102年6月30日			101年12月31日			執 情	行 形
	計 算 式	比 率	標 準	計 算 式	比 率	標 準		
(1) 業主權益	374,750	=62.36 倍	≥1	385,307	=17.40 倍	≥1	符	合
負債總額－期貨交易人權益	6,009			22,147				
(2) 流動資產	369,486	=61.49 倍	≥1	395,905	=17.88 倍	≥1	符	合
流動負債	6,009			22,147				
(3) 業主權益	374,750	=93.69%	≥60%	385,307	=96.33%	≥60%	符	合
最低實收資本額	400,000		≥40%	400,000		≥40%		
(4) 調整後淨資本額	362,558	=2,407.26%	≥20%	351,088	=816.07%	≥20%	符	合
期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	15,061		≥15%	43,022		≥15%		
計 算 公 式	101年6月30日			101年1月1日			執 情	行 形
	計 算 式	比 率	標 準	計 算 式	比 率	標 準		
(1) 業主權益	373,759	=38.06 倍	≥1	399,159	=16.84 倍	≥1	符	合
負債總額－期貨交易人權益	9,819			23,704				
(2) 流動資產	372,288	=37.92 倍	≥1	411,371	=17.35 倍	≥1	符	合
流動負債	9,819			23,704				
(3) 業主權益	373,759	=93.44%	≥60%	399,159	=99.79%	≥60%	符	合
最低實收資本額	400,000		≥40%	400,000		≥40%		
(4) 調整後淨資本額	341,411	=3,070.52%	≥20%	372,671	=2,129.79%	≥20%	符	合
期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	11,119		≥15%	17,498		≥15%		

三五、專屬期貨自營業務之特有風險

本公司從事期貨交易時，其特有風險係該標的物之市場價格風險，本公司於操作時已依風險設定停損點，發生之損失可在預期範圍內控制。

三六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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

102 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 305	30.000	\$ 9,139
港 幣	1,304	3.867	5,043
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	12,955	30.000	388,660

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 508	29.040	\$ 14,745
港 幣	833	3.747	3,121
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	13,306	29.040	386,401

101 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 612	29.880	\$ 18,290
港 幣	602	3.853	2,320
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	13,886	29.880	414,911

101 年 1 月 1 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金		\$	1,000		30.275	\$	30,263		
港 幣			182		3.897		710		
<u>非貨幣性項目</u>									
美 金			14,793		30.275		447,864		

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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一億元或實收資本額 20% 以上：無。
4. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
8. 被投資公司資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：無。

三八、依金管會 101.10.11 金管證券字第 10100371661 號函規定揭露事項

本公司投資非註冊於 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包括康和證券(開曼島)有限公司，其主要目的為控股公司認列轉投資損益用，於 102 年第 2 季財務報告應行補充說明如下：

- (一) 資產負債表：附表二。
- (二) 綜合損益表：附表三。
- (三) 持有證券明細：詳附表四。

(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。

三九、部門資訊

依證券商財務報告編製準則第 26 條之規定，證券商編製個體財務報表，得免編製部門資訊。

四十、首次採用個體財務報告會計準則

轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
現金及約當現金	\$ 486,520	(\$ 142,350)	\$ 344,170	(七)1.及 2.
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動／透過 損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	6,736,981	(227,444)	6,509,537	(七)2.、3.及 4.
以成本衡量之金融資產— 流動	-	50,000	50,000	(七)4.
備供出售金融資產—流動	56,945	(50,000)	6,945	(七)4.
應收帳款	341,122	7,152,309	7,493,431	(七)3.及 6.
其他應收款	23,273	(1,422)	21,851	(七)13.
其他金融資產—流動	-	413,505	413,505	(七)1.
當期所得稅資產	-	1,422	1,422	(七)13.
遞延所得稅資產—流動	7,713	(7,713)	-	(七)5.
其他流動資產	98	9,317	9,415	(七)6.及 14.
以成本衡量之金融資產— 非流動	-	17,246	17,246	(七)4.
備供出售金融資產—非流 動	132,086	(17,246)	114,840	(七)4.
採權益法之長期股權投資／ 採用權益法之投資	2,082,160	(8,525)	2,073,635	(七)12.
預付設備款	12,229	(12,229)	-	(七)7.
遞延借項	5,159	(5,159)	-	(七)9.
其他非流動資產—遞延費 用	-	5,159	5,159	(七)9.
其他非流動資產—預付設 備款	-	12,229	12,229	(七)7.
出租資產	460,217	(460,217)	-	(七)8.
閒置資產	15,239	(15,239)	-	(七)8.
投資性不動產	-	475,456	475,456	(七)8.
遞延所得稅資產—非流動	29,362	3,497	32,859	(七)11.
現金及約當現金—代收權 證履約款	5	(5)	-	(七)14.

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
現金及約當現金—代收承 銷股款	\$ 17	(\$ 17)	\$ -	(七)14.
受託買賣借項	42,020	(42,020)	-	(七)6.
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動／透過 損益按公允價值衡量之 金融負債—流動	419,604	850,429	1,270,033	(七)3.
附買回債券負債	6,506,745	570,886	7,077,631	(七)3.
應付帳款	131,347	5,753,629	5,884,976	(七)3.及 6.
其他應付款	338,761	(130,785)	207,976	(七)13.及 14.
當期所得稅負債	-	114,108	114,108	(七)13.
負債準備—流動	-	14,746	14,746	(七)10.
代收款項	14,196	74	14,270	(七)3.
負債準備—非流動	-	16,677	16,677	(七)14.
應計退休金負債—非流動	117,536	20,574	138,110	(六)及(七)11.
壞帳損失準備	70,769	(70,769)	-	(七)5.
<u>權 益</u>				
保留盈餘	818,598	2,645	821,243	(六)、(七)3.、4.、 5.、10.、11. 及 12.
累積換算調整數／國外營 運機構財務報表換算之 兌換差額	(7,673)	7,673	-	(六)
未認列為退休金成本之淨 損失	(664)	664	-	(六)及(七)11.

(二) 101 年 6 月 30 日個體資產負債表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 360,743	(\$ 37,685)	\$ 323,058	(七)1.及 2.
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動／透過 損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	10,361,343	(159,406)	10,201,937	(七)2.、3.及 4.
以成本衡量之金融資產— 流動	-	50,000	50,000	(七)4.
備供出售金融資產—流動	56,605	(50,000)	6,605	(七)4.
附買回債券投資	3,086,778	5,085,791	8,172,569	(七)4.
應收帳款	433,514	6,847,206	7,280,720	(七)3.及 6.
其他應收款	47,653	(1,714)	45,939	(七)13.
其他金融資產—流動	-	195,100	195,100	(七)1.

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
當期所得稅資產	\$ -	\$ 1,714	\$ 1,714	(七)13.
遞延所得稅資產—流動	7,713	(7,713)	-	(七)5.
其他流動資產	304	2,798	3,102	(七)6.及 14.
以成本衡量之金融資產— 非流動	-	17,246	17,246	(七)4.
備供出售金融資產—非流 動	135,824	(17,246)	118,578	(七)4.
採權益法之長期股權投資／採 用權益法之投資	2,020,525	(9,427)	2,011,098	(七)12.
預付設備款	11,395	(11,395)	-	(七)7.
遞延借項	5,297	(5,297)	-	(七)9.
其他非流動資產—遞延費 用	-	5,297	5,297	(七)9.
其他非流動資產—預付設 備款	-	11,395	11,395	(七)7.
出租資產	460,257	(460,257)	-	(七)8.
閒置資產	15,193	(15,193)	-	(七)8.
投資性不動產	-	475,450	475,450	(七)8.
遞延所得稅資產—非流動	30,259	3,497	33,756	(七)11.
現金及約當現金—代收權 證履約款	5	(5)	-	(七)14.
現金及約當現金—代收承 銷股款	19	(19)	-	(七)14.
受託買賣借項	64,499	(64,499)	-	(七)6.
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動／透過 損益按公允價值衡量之 金融負債—流動	2,080,914	1,303,550	3,384,464	(七)3.
附買回債券負債	9,759,559	1,208,850	10,968,409	(七)3.
應付帳款	152,348	9,359,719	9,512,067	(七)3.及 6.
其他應付款	293,190	(126,040)	167,150	(七)13.及 14.
當期所得稅負債	-	108,763	108,763	(七)13.
負債準備—流動	-	19,414	19,414	(七)10.
代收款項	23,820	18	23,838	(七)3.
負債準備—非流動	-	17,277	17,277	(七)14.
應計退休金負債—非流動	125,043	20,568	145,611	(六)及(七)11.
壞帳損失準備	70,769	(70,769)	-	(七)5.
<u>權 益</u>				
保留盈餘	782,815	5,948	788,763	(六)、(七)3.、4.、 5.、10.、11. 及 12.
累積換算調整數／國外營 運機構財務報表換算之 兌換差額	(12,056)	7,673	(4,383)	(六)
未認為退休金成本之淨 損失	(664)	664	-	(六)及(七)11.

(三) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表之調節

資 產	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
現金及約當現金	\$ 476,013	\$ 5,981	\$ 481,994	(七)1.及 2.
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動／透過 損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	10,563,420	(194,414)	10,369,006	(七)2.、3.及 4.
附賣回債券投資	2,401,005	3,219,887	5,620,892	(七)3.
應收帳款	368,751	2,855,809	3,224,560	(七)3.及 6.
其他應收款	79,874	(16,036)	63,838	(七)13.
其他金融資產－流動	-	184,700	184,700	(七)1.
當期所得稅資產	-	16,036	16,036	(七)13.
遞延所得稅資產－流動	3,836	(3,836)	-	(七)5.
其他流動資產	661	9,514	10,175	(七)6.及 14.
以成本衡量之金融資產－ 非流動	-	17,246	17,246	(七)4.
備供出售金融資產－非流 動	141,769	(17,246)	124,523	(七)4.
採權益法之長期股權投資／ 採用權益法之投資	2,075,435	(10,824)	2,064,611	(七)12.
預付設備款	10,305	(10,305)	-	(七)7.
遞延借項	4,287	(4,287)	-	(七)9.
其他非流動資產－遞延費 用	-	4,287	4,287	(七)9.
其他非流動資產－預付設 備款	-	10,305	10,305	(七)7.
出租資產	367,770	(367,770)	-	(七)8.
閒置資產	110,632	(110,632)	-	(七)8.
投資性不動產	-	478,402	478,402	(七)8.
遞延所得稅資產－非流動	42,365	3,497	45,862	(七)11.
現金及約當現金－代收權 證履約款	5	(5)	-	(七)14.
現金及約當現金－代收承 銷股款	20	(20)	-	(七)14.
受託買賣借項	2,985	(2,985)	-	(七)6.
負 債				
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動／透過 損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	1,850,622	527,010	2,377,632	(七)3.
應付帳款	277,908	5,551,380	5,829,288	(七)3.及 6.
其他應付款	219,536	(51,206)	168,330	(七)13.及 14.
當期所得稅負債	-	34,979	34,979	(七)13.
負債準備－流動	-	17,232	17,232	(七)10.
其他流動負債(不含代收款 項)	6,347	3,787	10,134	(七)3.及 6.

(接 次 頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
負債準備－非流動	\$ -	\$ 16,227	\$ 16,227	(七)14.
應計退休金負債－非流動	132,562	14,923	147,485	(六)及(七)11.
壞帳損失準備	70,769	(70,769)	-	(七)5.
<u>權 益</u>				
保留盈餘	826,462	16,065	842,527	(六)、(七)3.、4.、 5.、10.、11. 及 12.
累積換算調整數／國外營 運機構財務報表換算之 兌換差額	21,337	(7,673)	13,664	(六)

(四) 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日個體綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
利息收入	\$ 231,280	\$ 560	\$ 231,840	(七)3.
出售證券損失／營業證券 出售淨損失	7,927	774	8,701	(七)3.
營業證券評價利益／營業 證券透過損益按公允價 值衡量之淨利益	22,649	9,081	31,730	(七)3.及 4.
營業費用	614,269	3,533	617,802	(七)10.、11.及 14.
採權益法認列之長期股權 投資損失／採用權益法 認列之子公司、關聯企業 及合資損失之份額	23,803	902	24,705	(七)12.

(五) 101 年度個體綜合損益表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
利息收入	\$ 503,297	\$ 738	\$ 504,035	(七)3.
出售證券損失／營業證券 出售淨損失	18,350	(68)	18,282	(七)3.
營業證券評價損失／營業 證券透過損益按公允價 值衡量之淨損失	36,052	(7,207)	28,845	(七)3.及 4.
營業費用	1,255,899	2,473	1,258,372	(七)10.及 11.
採權益法認列之長期股權 投資損失／採用權益法 認列之子公司、關聯企業 及合資損失之份額	36,892	4,403	41,295	(七)12.
採用權益法認列之子公司 、關聯企業或合資企業 之其他綜合利益份額	-	2,768	2,768	(七)12.
所得稅利益	61,687	3,877	65,564	(七)5.
確定福利計畫精算淨利益	-	5,638	5,638	(七)11.

(六) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

認定成本

本公司於轉換日並未對任何不動產及設備與無形資產項目選擇依其公允價值衡量。不動產及設備產與無形資產係採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

投資子公司及關聯企業

本公司對轉換日前取得之投資子公司及關聯企業，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(七)重大調節說明」中說明。

(七) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 超過3個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金及約當現金項下。轉換至個體財務報告會計準則後，定期存款期間超過3個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定

或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司超過 3 個月以上之定期存款重分類至其他金融資產之金額分別為 184,700 仟元、195,100 仟元及 413,505 仟元。

2. 期貨交易保證金－自有資金

中華民國一般公認會計原則下，依證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則之規定，因從事期貨自營業務所繳交之交易保證金列為期貨交易保證金－自有資金（帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產）。轉換至個體財務報告會計準則後，期貨自營業務所繳納之超額保證金性質係屬現金及約當現金。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司重分類期貨交易保證金－自有資金至現金及約當現金之金額分別為 190,681 仟元、157,415 仟元及 271,155 仟元。

3. 交割日會計及交易日會計

中華民國一般公認會計原則下，證券業債券交易係採交割日會計處理。轉換至個體財務報告會計準則後，對同一種類之金融資產採用相同之會計處理，債券交易改採交易日會計處理。

於 101 年 12 月 31 日，本公司調整增加附賣回債券投資、應收帳款、透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動及應付帳款分別為 3,219,887 仟元、576,993 仟元、527,010 仟元及 3,269,847 仟元；調整減少透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 18 仟元；於 101 年 6 月 30 日，本公司調整增加附賣回債券投資、應收帳款、透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動、應付帳款、附買回債券負債、代收款項分別為 5,085,791 仟元、5,079,192 仟元、1,303,550 仟元、7,653,430 仟元、1,208,850 仟元及 18 仟元；調整減少透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 150 仟元；於 101 年 1 月 1 日，本公司調整增加透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動、應收帳款、透過損益按

公允價值衡量之金融負債－流動、附買回債券負債、應付帳款及代收款項分別為 54,702 仟元、5,500,075 仟元、850,429 仟元、570,886 仟元、4,134,120 仟元及 74 仟元。另 101 年度營業證券出售淨損失調整減少 68 仟元；利息收入及營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失分別調整增加 738 仟元、69 仟元；於 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息收入及營業證券出售淨損失分別調整增加 560 仟元及 774 仟元；營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益調整減少 69 仟元。

4. 以成本衡量之金融資產及興櫃股票之評價

依證券商財務報告編製準則規定，證券商持有興櫃及未上市櫃公司股票應分別列為透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產。轉換至個體財務報告會計準則後，權益投資除經衡量或評價公允價值後，認為公允價值估計數區間之變異性重大或於區間內各種估計數機率不能合理評估外，權益投資皆應以公允價值衡量，是以本公司分別將持有之未上市櫃公司股票轉列至以成本衡量之金融資產，另分別將持有之興櫃公司股票以市價衡量。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司備供出售金融資產－非流動重分類至以成本衡量金融資產－非流動之金額均為 17,246 仟元；於 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本公司備供出售金融資產－流動重分類至以成本衡量金融資產－流動之金額均為 50,000 仟元（101 年 12 月 31 日：無）。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司因興櫃股票以市價衡量，使透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動分別調整減少 3,715 仟元、1,841 仟元及 10,991 仟元。另 101 年度營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失調整減少 7,276 仟元；於 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益調整增加 9,150 仟元。

5. 壞帳損失準備

中華民國一般公認會計原則下，依證期局之規定就專屬本業銷售額百分之三相當金額提列之壞帳損失準備帳列其他負債項下。轉換至個體財務報告會計準則後，負債準備係指很有可能發生且金額可合理估計之義務。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司依 IAS 37「準備、或有負債及或有資產」之規定重新計算應收帳款之減損損失，調整減少壞帳損失準備均為 70,769 仟元；於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，分別調整減少遞延所得稅資產—流動 3,836 仟元、7,713 仟元及 7,713 仟元。另 101 年度所得稅利益調整增加 3,877 仟元。(101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無)。

6. 受託買賣借貸項

中華民國一般公認會計原則下，依證券商財務報告編製準則之規定，證券業受託買賣借項及貸項係採淨額表達。轉換至個體財務報告會計準則後，因不符合資產負債互抵規定，受託買賣借項及貸項分別列示於待交割款項、應收帳款、應付帳款、其他流動資產及其他流動負債項下。

7. 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司預付設備款重分類至其他非流動資產—預付款項分別為 10,305 仟元、11,395 仟元及 12,229 仟元。

8. 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列出租資產，閒置之資產係帳列閒置資產。轉換至個體財務報告會計準則後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼

具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產，其他資產依其性質應列為不動產及設備。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 367,770 仟元、460,257 仟元及 406,217 仟元。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司閒置資產重分類至投資性不動產之金額分別為 110,632 仟元、15,193 仟元及 15,239 仟元。

9. 遞延借項

中華民國一般公認會計原則下，遞延借項帳列其他資產項下。轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延借項依性質重分類至不動產及設備、無形資產、預付費用及遞延費用。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司遞延借項重分類至遞延費用之金額分別為 4,287 仟元、5,297 仟元及 5,159 仟元。

10. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加負債準備－流動 17,232 仟元、19,414 仟元及 14,746 仟元。另 101 年度營業費用（員工福利費用）調整增加 2,486 仟元；於 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業費用（員工福利費用）調整增加 4,668 仟元。

11. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財

務報告會計準則後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債係於資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，應計退休金負債－非流動分別調整增加 14,923 仟元、20,568 仟元及 20,574 仟元；遞延所得稅資產－非流動均調整增加 3,497 仟元；101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日未認列為退休金成本之淨損失均調整減少 664 仟元；另 101 年度營業費用（員工福利費用）調整減少 13 仟元；確定福利計畫淨利益調整增加 5,638 仟元；於 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業費用（員工福利費用）調整減少 6 仟元。

12. 採用權益法之投資

本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來 IFRSs 編製財務報告所採用之會計政策之可能重大差異。

於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，因關聯企業採用 IFRSs 產生之影響分別調整減少採用權益法之投資 10,824 仟元、9,427 仟元及 8,525 仟元。101 年度及 101 年 1 月 1 日至 6

月 30 日採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額分別調整增加 4,403 仟元及 902 仟元；101 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業或合資企業之其他綜合利益份額調整增加 2,768 仟元。

13. 當期所得稅資產及當期所得稅負債

轉換至個體財務報告會計準則後，依修正後證券商財務報告編製準則，應收退稅款（帳列其他應收款）及應付所得稅（帳列其他應付款）應分別列於當期所得稅資產及當期所得稅負債項下。於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司應付所得稅重分類為當期所得稅負債之金額分別為 34,979 仟元、108,763 仟元及 114,108 仟元；於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及年 1 月 1 日，應收退稅款重分類為當期所得稅資產之金額分別為 16,036 仟元、1,714 仟元及 1,422 仟元。

14. 表達差異

為配合 102 年開始適用之證券商財務報告編製準則之規定，轉換至個體財務報告會計準則後之資產負債表及綜合損益表項目，改依 IFRSs 會計項目表達列示。

(八) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息收現數 245,116 仟元與利息支付數 51,968 仟元應單獨揭露。

康和綜合證券股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 102 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	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司		本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率		本 期 損 益	投 資 損 益		
本公司	康和期貨股份有限公司	台北市復興北路 143 號 5 樓	國內外期貨自營、經紀及顧問業務	\$ 561,639	\$ 561,639	69,870,060	95.71%	\$ 886,459	\$ 29,948	\$ 28,664	子公司	
	康聯資產管理服務股份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 14 樓	企業經營管理顧問及資產管理業務	233,498	233,498	34,650,000	100.00%	391,349	(10,046)	(10,046)	子公司	
	康和證券（開曼島）有限公司	英屬開曼群島	投資控股	503,045	503,045	16,333,000	100.00%	388,660	(10,001)	(10,001)	子公司	
	康和期貨經理事業股份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 14 樓	國內外期貨經理、顧問及信託業務	199,128	199,128	18,000,000	60.00%	186,713	(910)	(547)	子公司	
	康和証券投資顧問股份有限公司	台北市基隆路一段 176 號 9 樓	証券投資顧問業務	114,400	114,400	10,000,000	100.00%	114,109	(2,687)	(2,687)	子公司	
	惠理康和証券投資信託股份有限公司	台北市南京東路五段 89 號 13 樓	証券投資顧問及接受客戶全權委託投資業務	160,163	160,163	7,500,000	25.00%	107,051	(18,064)	(4,517)	採用權益法之投資	
康和證券（開曼島）有限公司	康和證券（香港）有限公司	Room, 702, 7/F., Tower 1, Admiralty Centre, No.18 Harcourt Road, Admiralty, Hong Kong	証券、期貨經紀及自營等相關業務	US\$ 16,353 仟元	US\$ 16,353 仟元	126,750,000	100.00%	US\$ 12,950 仟元	(US\$ 335 仟元)	(US\$ 335 仟元)	孫公司	
康和證券（香港）有限公司	康和資產管理（香港）有限公司	Room, 702, 7/F., Tower 1, Admiralty Centre, No.18 Harcourt Road, Admiralty, Hong Kong	財務規劃及資產管理業務	HK\$ 10,510 仟元	HK\$ 10,510 仟元	10,000,000	100.00%	HK\$ 7,417 仟元	HK\$ 280 仟元	HK\$ 280 仟元	曾孫公司	
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（原康證資產管理股份有限公司）	台北市基隆路一段 176 號 14 樓	不動產買賣、開發及企業經營管理顧問業務	200,000	200,000	36,330,001	47.62%	377,649	(19,941)	(9,494)	子公司採用權益法之投資	

康和證券（開曼島）有限公司

資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

附表二

單位：美金仟元

資 產	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日		負 債 及 股 東 權 益	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產									流動負債								
現金	\$ 1	-	\$ 2	-	\$ 2	-	\$ 3	-	其他應付款	\$ 17	-	\$ 14	-	\$ 14	-	\$ 2	-
其他應收款	-	-	1	-	-	-	1	-									
預付費用	2	-	-	-	-	-	-	-									
其他金融資產－流動	19	-	19	-	20	-	20	-	股東權益								
流動資產合計	22	-	22	-	22	-	24	-	股本	16,333	126	16,333	123	16,333	118	16,333	111
									資本公積	19	-	19	-	19	-	19	-
採用權益法之投資	12,950	100	13,298	100	13,878	100	14,771	100	待彌補虧損	(3,458)	(26)	(3,120)	(23)	(2,532)	(18)	(1,599)	(11)
									國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	61	-	74	-	66	-	40	-
									股東權益合計	12,955	100	13,306	100	13,886	100	14,793	100
資 產 總 計	\$ 12,972	100	\$ 13,320	100	\$ 13,900	100	\$ 14,795	100	負債及股東權益總計	\$ 12,972	100	\$ 13,320	100	\$ 13,900	100	\$ 14,795	100

康和證券（開曼島）有限公司

綜 合 損 益 表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：美金仟元

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%
支 出				
營業費用	\$ 3	1	\$ 14	2
營業外支出及損失	<u>335</u>	<u>95</u>	<u>919</u>	<u>101</u>
支出合計	<u>338</u>	<u>96</u>	<u>933</u>	<u>103</u>
本期淨損	(<u>338</u>)	<u>96</u>	(<u>933</u>)	<u>103</u>
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(<u>13</u>)	<u>4</u>	<u>26</u>	<u>3</u>
本期綜合損益總額	(<u>\$ 351</u>)	<u>100</u>	(<u>\$ 907</u>)	<u>100</u>

康和證券（開曼島）有限公司

持有證券明細表

民國 102 年 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為美金仟元

有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 比 率（％）	股 權 淨 值	備 註
			股 數				
股 票 康和證券（香港）有限公司	子公司	採用權益法之投資	126,750,000	\$ 12,950	100%	\$ 12,950	

康和綜合證券股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	庫存現金及週轉金			\$	800
	支票存款				21,955
	活期存款				71,355
	外幣存款	美金 247,311 元，匯率 30.00 元			7,419
		港幣 352,313 元，匯率 3.867 元			1,363
	定期存款	年利率 0.800%；102 年 7 月到期			<u>40,000</u>
					142,892
約當現金					
	期貨交易超額保證金				<u>204,868</u>
合	計			\$	<u><u>347,760</u></u>

康和綜合證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 102 年 6 月 30 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風	
							單 價	總 額	險變動之公允	備 註
開放式基金及貨幣市場工具										
國泰中國新興戰略基金		778	10.00	\$ 7,780		\$ 10,000	12.88	<u>\$ 10,016</u>	\$ -	
營業證券－自營										
上市公司股票										
儒 鴻		40	10.00	400		8,875	221.50	\$ 8,860	-	
中 砂		1,000	10.00	10,000		52,197	51.70	51,700	-	
神 隆		105	10.00	1,050		7,033	69.10	7,255	-	
上 銀		29	10.00	290		5,355	179.00	5,191	-	
正 新		50	10.00	500		3,593	94.60	4,730	-	
瑞 昱		120	10.00	1,200		8,267	71.00	8,520	-	
義 隆		200	10.00	2,000		12,790	67.50	13,500	-	
怡 利 電		536	10.00	5,360		15,691	29.70	15,919	-	
基 泰		275	10.00	2,750		6,139	21.80	5,995	-	
華 固		83	10.00	830		7,643	86.50	7,180	-	
台 產		1,257	10.00	12,570		19,679	21.95	27,600	-	
富 邦 金		1,197	10.00	11,970		44,543	40.85	48,878	-	
元 大 金		496	10.00	4,960		8,197	15.60	7,735	-	
中 信 金		68	10.00	680		1,018	18.55	1,261	-	
晶 豪 科		100	10.00	1,000		4,348	42.40	4,240	-	
大 立 光		8	10.00	80		7,430	960.00	7,680	-	
虹 冠 電		460	10.00	4,600		19,783	45.60	20,976	-	
玉 晶 光		96	10.00	960		17,328	171.00	16,416	-	
群 創		1,915	10.00	19,150		28,488	14.95	28,629	-	
洋 華		174	10.00	1,740		10,026	50.10	8,717	-	
大 聯 大		700	10.00	7,000		25,053	35.50	24,850	-	
統 一 實		220	10.00	2,200		5,047	26.05	5,731	-	
潤 泰 新		135	10.00	1,350		6,524	54.30	<u>7,331</u>	-	
								<u>338,894</u>		

(接 次 頁)

(承前頁)

金 融 工 具 名 稱	摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值			歸屬於信用風 險變動之公允		備 註
							單 價	總 價	總 額	價 值 變 動		
上櫃公司股票及可轉（交）債												
力 旺		159	10.00	\$ 1,590		\$ 11,613	80.40	\$ 12,784	\$ -			
智 擎		113	10.00	1,130		20,386	173.00	19,549	-			
力 麒		1,831	10.00	18,310		21,561	15.55	28,466	-			
新 普		91	10.00	910		12,428	130.00	11,830	-			
愛 之 一		74	100.00	7,400		7,630	102.90	7,615	-			
愛 之 三		244	100.00	24,400		24,873	100.55	24,534	-			
泰 山 一		275	100.00	27,500		29,777	105.50	29,013	-			
東 陽 一		100	100.00	10,000		10,000	100.80	10,080	-			
東 元 三		30	100.00	3,000		2,976	135.60	4,068	-			
耿 鼎 三		10	100.00	1,000		1,120	112.00	1,120	-			
中 宇 一		105	100.00	10,500		12,440	141.00	14,805	-			
捷 邦 一		35	100.00	3,500		3,750	104.80	3,668	-			
中 電 二		35	100.00	3,500		3,570	100.00	3,500	-			
榮 化 三		298	100.00	29,800		29,910	100.80	30,038	-			
南 光 一		35	100.00	3,500		3,768	105.80	3,703	-			
東 鋼 五		14	100.00	1,400		1,462	101.55	1,422	-			
東 鋼 六		10	100.00	1,000		1,026	100.30	1,003	-			
南 港 一		245	100.00	24,500		26,163	104.50	25,602	-			
聯 強 二		1,020	100.00	102,000		101,237	99.30	101,286	-			
國 碩 E1		300	100.00	30,000		33,450	108.95	32,685	-			
仲 琦 二		10	100.00	1,000		1,401	146.00	1,460	-			
興 勤 三		160	100.00	16,000		16,022	103.00	16,480	-			
美 齊 二		1,000	100.00	100,000		107,000	118.80	118,800	-			
可 成 二		350	100.00	35,000		36,344	104.30	36,505	-			
國 揚 二		200	100.00	20,000		26,000	187.00	37,400	-			
皇 普 一		11	100.00	1,100		1,404	122.00	1,342	-			
宏 普 二		25	100.00	2,500		2,691	106.50	2,662	-			
聯 開 三		30	100.00	3,000		3,595	112.90	3,387	-			
基 泰 二		163	100.00	16,300		18,490	118.90	19,381	-			
日 勝 三		110	100.00	11,000		11,495	102.05	11,225	-			
陽 明 四		200	100.00	20,000		20,050	100.10	20,020	-			
台 中 一		1,798	100.00	179,800		186,198	102.70	184,655	-			
元 金 一		2,188	100.00	218,800		223,209	101.50	222,082	-			
兆 豐 E1		2,158	100.00	215,800		214,835	99.40	214,505	-			
新 金 二		2,025	100.00	202,500		206,865	104.80	212,220	-			

(接次頁)

(承前頁)

金 融 工 具 名 稱	摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值			歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動		備 註
							單 價	總 額	值 額	價 值 變 動	備	
遠 百 一		1,120	100.00	\$ 112,000		\$ 110,557	99.25	\$ 111,160	\$ -			
農 林 一		295	100.00	29,500		31,978	106.45	31,403	-			
亞 光 三		3	100.00	300		297	99.50	299	-			
亞 光 四		218	100.00	21,800		22,406	98.80	21,538	-			
全 台 四		8	100.00	800		810	102.10	817	-			
晶 技 四		67	100.00	6,700		6,886	102.00	6,834	-			
璨 圓 四		135	100.00	13,500		14,242	102.50	13,838	-			
全 科 二		50	100.00	5,000		5,181	101.10	5,055	-			
太 普 二		5	100.00	500		550	106.00	530	-			
建 舜 一		20	100.00	2,000		2,104	103.80	2,076	-			
上 詮 一		1,041	100.00	104,100		115,610	111.10	115,655	-			
融 程 一		10	100.00	1,000		1,005	102.00	1,020	-			
單 井 一		600	100.00	60,000		81,630	172.00	103,200	-			
昇 科 一		48	100.00	4,800		5,136	124.95	5,998	-			
昱 晶 一		318	100.00	31,800		32,511	101.00	32,118	-			
旭 曜 一		49	100.00	4,900		5,409	112.00	5,488	-			
谷 崧 一		45	100.00	4,500		5,115	114.50	5,152	-			
晟 楠 一		14	100.00	1,400		1,448	102.50	1,435	-			
晟 楠 二		10	100.00	1,000		1,020	102.00	1,020	-			
家 登 一		351	100.00	35,100		36,458	101.95	35,784	-			
健 喬 三		50	100.00	5,000		5,000	120.00	6,000	-			
龍 燈 一		90	100.00	9,000		9,223	101.80	9,162	-			
炎 洲 六		100	100.00	10,000		9,991	100.05	10,005	-			
永 捷 一		15	100.00	1,500		1,651	103.05	1,546	-			
友 輝 一		42	100.00	4,200		4,703	100.50	4,221	-			
兆 遠 一		20	100.00	2,000		2,126	103.95	2,079	-			
榮 剛 四		80	100.00	8,000		8,570	101.50	8,120	-			
亞 昕 三		35	100.00	3,500		3,647	104.00	3,640	-			
系 統 二		10	100.00	1,000		1,036	99.60	996	-			
中 磊 四		168	100.00	16,800		18,224	106.25	17,850	-			
中 磊 五		100	100.00	10,000		10,075	99.55	9,955	-			
佶 優 一		150	100.00	15,000		16,050	102.60	15,390	-			
霖 宏 一		40	100.00	4,000		4,631	110.00	4,400	-			
博 德 一		500	100.00	50,000		50,000	99.45	49,725	-			
德 宏 三		69	100.00	6,900		6,945	102.50	7,072	-			
德 宏 五		10	100.00	1,000		1,060	106.00	1,060	-			

(接次頁)

(承前頁)

												歸屬於信用風																
金	融	工	具	名	稱	摘	要	仟股或張數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	公		允		價		值		險變動之公允	
																			單	價	總	額	價	值	變	動	備	註
		德	宏	六				20		100.00	\$	2,000				\$	2,139			106.50	\$	2,130	\$	-				
		遠	雄	五				20		100.00		2,000					2,116			103.35		2,067		-				
		競	國	三				47		100.00		4,700					4,700			103.00		4,841		-				
		亞	翔	二				420		100.00		42,000					44,627			104.70		43,974		-				
		嘉	聯	三				10		100.00		1,000					995			99.60		996		-				
		達	麗	四				10		100.00		1,000					1,127			144.80		1,448		-				
		精	成	一				1,210		100.00		121,000					120,975			99.50		120,395		-				
		佳	必	二				30		100.00		3,000					3,225			99.00		2,970		-				
		飛	捷	二				150		100.00		15,000					15,483			154.00		23,100		-				
		中	探	二				46		100.00		4,600					5,453			118.55		5,453		-				
		定	穎	一				330		100.00		33,000					33,000			102.50		33,825		-				
		元	山	二				204		100.00		20,400					20,914			103.30		21,073		-				
		啟	碁	一				260		100.00		26,000					25,904			98.60		25,636		-				
		建	曄	二				80		100.00		8,000					8,296			106.30		8,504		-				
		大	億	二				15		100.00		1,500					1,577			103.00		1,545		-				
		至	上	六				100		100.00		10,000					10,730			108.50		10,850		-				
		天	宇	一				30		100.00		3,000					3,366			113.00		3,390		-				
		北	基	二				9		100.00		900					999			102.45		922		-				
		青	鋼	二				18		100.00		1,800					1,884			109.60		1,973		-				
		成	霖	二				210		100.00		21,000					21,578			108.00		22,680		-				
		宏	全	一				20		100.00		2,000					2,048			101.80		2,036		-				
		裕	融	一				173		100.00		17,300					18,181			105.30		18,217		-				
		三	發	一				15		100.00		1,500					1,975			182.00		2,730		-				
																							2,481,291					
興櫃股票																												
		富	味	鄉				13		10.00		130					851			73.97		962		-				
		倉		佑				262		10.00		2,620					3,307			10.88		2,850		-				
		國		慶				463		10.00		4,630					7,315			18.22		8,438		-				
		科		妍				7		10.00		70					620			87.60		616		-				
		富		元				415		10.00		4,150					4,373			13.98		5,800		-				
		高		鐵				90		10.00		900					458			5.05		456		-				
		笙		泉				19		10.00		190					173			9.75		188		-				
		大		量				53		10.00		530					1,752			33.15		1,741		-				
		泰		碩				17		10.00		170					412			24.25		420		-				
		麗		清				190		10.00		1,900					3,537			18.90		3,596		-				

(接次頁)

(承前頁)

															歸屬於信用風險變動之公允價值																	
金	融	工	具	名	稱	摘	要	仟股或張數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	公	允	價	值	單	價	總	額	價	值	變	動	備	註
		精	材					112		10.00	\$	1,120			\$	3,393			30.20		\$	3,387		\$				\$	-			
		榮	創					94		10.00		940				4,528			47.75			4,476							-			
		雅	士					603		10.00		6,030				22,635			21.19			12,785							-			
		力	群					14		10.00		140				230			17.13			233							-			
		神	準					778		10.00		7,780				50,432			65.01			50,594							-			
		瑞	鼎					5		10.00		50				488			94.05			490							-			
		云	光					15		10.00		150				388			26.71			393							-			
		實	盈					208		10.00		2,080				4,433			15.86			3,300							-			
		亞	太					39		10.00		390				532			13.71			533							-			
		榮	昌					43		10.00		430				1,200			29.03			1,253							-			
		中	裕					16		10.00		160				1,162			74.88			1,164							-			
		友	霖					19		10.00		190				910			48.40			910							-			
		浩	鼎					7		10.00		70				1,114			167.83			1,115							-			
		百	丹	特				30		10.00		300				1,097			32.34			970							-			
		尖	端	醫				12		10.00		120				702			58.39			703							-			
		敏	成					54		10.00		540				1,528			28.47			1,530							-			
		旭	東					150		10.00		1,500				2,768			15.32			2,302							-			
		永	昕					4		10.00		40				244			67.61			244							-			
		國	維					7		10.00		70				45			6.24			44							-			
		智	微					15		10.00		150				466			32.08			474							-			
		天	鈺					330		10.00		3,300				11,388			32.06			10,576							-			
		鑫	晶	鑽				37		10.00		370				749			19.98			745							-			
		晶	美					7		10.00		70				177			26.57			178							-			
		清	惠					36		10.00		360				1,409			37.76			1,348							-			
		富	昱	科				631		10.00		6,310				8,294			12.97			8,180							-			
		台	北	銀				28		10.00		280				313			11.31			319							-			
		韋	僑					26		10.00		260				656			27.01			702							-			
		詠	昇					73		10.00		730				2,049			25.05			1,836							-			
		長	園	科				53		10.00		530				2,945			52.07			2,778							-			
		達	鴻					751		10.00		7,510				13,485			16.05			12,048							-			
		台	蘭					551		10.00		5,510				13,788			27.39			15,101							-			
		阿	瘦					35		10.00		350				1,525			43.89			1,533							-			
		燁	聯					36		10.00		360				290			8.00			290							-			
																						167,601										
		受	益	證	券																											
		新	光	R1				1,000		10.00		10,000				10,000			16.00			16,000							-			

(接次頁)

(承前頁)

金 融 工 具 名 稱	摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值			歸屬於信用風 險變動之公允		備 註
							單 價	總 額	價 值 變 動			
公 債												
89 央債甲三	103.09.28	1,000	100.00	\$ 100,000	6.125	\$ 118,386	106.70	\$ 106,791	\$ -			
89 央債甲四	103.10.15	10,000	100.00	1,000,000	6.125	1,133,048	106.95	1,070,407	-			
89 央債甲九	104.03.14	5,080	100.00	508,000	6.125	565,676	109.11	554,835	-			
89 央債甲十一	104.08.11	1,000	100.00	100,000	5.125	120,334	109.12	109,231	-			
90 央債甲三	105.03.06	11,500	100.00	1,150,000	4.625	1,287,757	110.00	1,266,094	-			
90 央債甲六	105.08.07	29,500	100.00	2,950,000	3.750	3,267,717	108.71	3,208,727	-			
90 央債甲七	105.10.19	1,000	100.00	100,000	3.500	110,731	108.37	108,418	-			
95 央債甲六	105.09.08	500	100.00	50,000	1.875	51,999	103.04	51,543	-			
96 央債甲三	106.03.16	1,000	100.00	100,000	1.875	104,095	103.32	103,338	-			
97 央債甲四	102.07.20	1,000	100.00	100,000	2.000	100,728	100.07	100,074	-			
97 央債甲六	107.09.24	1,000	100.00	100,000	2.125	105,791	105.15	105,137	-			
98 央債甲三	108.03.05	1,000	100.00	100,000	1.375	102,167	101.17	101,149	-			
98 央債甲四	103.07.20	2,000	100.00	200,000	2.000	205,246	101.38	202,872	-			
98 央債甲六	108.09.09	500	100.00	50,000	1.375	50,509	100.88	50,430	-			
99 央債甲五	109.03.10	500	100.00	50,000	1.375	50,932	100.54	50,264	-			
99 央債甲六	104.07.20	500	100.00	50,000	2.000	51,428	102.54	51,317	-			
100 央債甲一	105.01.05	500	100.00	50,000	1.000	50,315	100.47	50,274	-			
100 央債甲六	105.07.20	2,000	100.00	200,000	2.000	208,197	103.34	206,788	-			
100 央債甲九	110.09.30	500	100.00	50,000	1.250	50,435	98.69	49,343	-			
101 央債甲一	106.01.06	2,500	100.00	250,000	1.000	250,728	100.21	250,557	-			
101 央債甲五	111.03.07	1,500	100.00	150,000	1.250	150,717	98.55	147,815	-			
101 央債甲六	106.07.20	4,500	100.00	450,000	2.000	468,938	103.99	467,966	-			
101 央債甲九	111.09.24	500	100.00	50,000	1.125	49,374	97.49	48,734	-			
102 央債甲三	122.01.28	500	100.00	50,000	1.500	47,384	94.13	47,066	-			
102 央債甲六	112.03.06	3,000	100.00	300,000	1.125	291,956	97.52	292,384	-			
								8,801,554				
公 司 債												
97 塑化二	102.09.18	1,000	100.00	100,000	2.840	103,309	100.48	100,464	-			
97 台灣大一	102.11.14	1,000	100.00	100,000	2.880	102,082	100.77	100,754	-			
98 南亞一	103.02.26	500	100.00	50,000	1.880	50,958	100.69	50,343	-			
99 塑化一	104.04.27	2,000	100.00	200,000	1.550	199,569	100.66	201,308	-			
01 台積 3A	106.09.26	3,000	100.00	300,000	1.280	300,525	100.32	300,966	-			
02 台積 1A	107.01.04	1,000	100.00	100,000	1.230	100,000	99.96	99,965	-			
								853,800				
								\$12,659,140				

(接次頁)

(承前頁)

											歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動		備 註
金 融 工 具 名 稱	摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值	單 價	總 額	價 值 變 動			
營業證券－承銷													
榮 化 三		168	100.00	\$ 16,800		16,834	100.80	\$	16,935	\$ -			
陽 明 四		80	100.00	8,000		8,016	100.10		8,008	-			
上 詮 一		120	100.00	12,000		12,000	111.10		13,332	-			
									\$ 38,275				
營業證券－避險													
上市公司股票及認購（售）權 證													
寶 滬 深		601	10.00	6,010		7,717	12.39	\$	7,447	-			
台 泥		11	10.00	110		398	36.90		406	-			
味 全		13	10.00	130		632	50.90		662	-			
統 一		16	10.00	160		923	58.40		934	-			
台 塑		1	10.00	10		71	72.50		73	-			
葡 萄 王		50	10.00	500		5,614	113.00		5,650	-			
川 湖		3	10.00	30		672	220.00		660	-			
正 新		4	10.00	40		370	94.60		378	-			
聯 電		167	10.00	1,670		2,112	14.50		2,422	-			
日 月 光		25	10.00	250		633	25.15		629	-			
華 通		105	10.00	1,050		1,334	13.20		1,386	-			
神 達		351	10.00	3,510		3,841	10.75		3,774	-			
鴻 海		43	10.00	430		3,238	74.00		3,189	-			
台 積 電		82	10.00	820		8,951	111.00		9,102	-			
精 英		474	10.00	4,740		5,692	11.85		5,617	-			
聯 強		19	10.00	190		819	39.15		743	-			
宏 基		16	10.00	160		347	21.50		344	-			
敬 鵬		53	10.00	530		2,289	44.00		2,332	-			
華 碩		2	10.00	20		590	258.00		516	-			
瑞 昱		11	10.00	110		778	71.00		781	-			
廣 達		30	10.00	300		1,947	65.00		1,950	-			
聯 發 科		3	10.00	30		1,134	348.50		1,125	-			
義 隆		39	10.00	390		2,648	67.50		2,633	-			
可 成		20	10.00	200		3,106	156.00		3,082	-			
宏 達 電		23	10.00	230		5,668	239.00		5,433	-			
冠 德		19	10.00	190		701	38.00		722	-			
宏 盛		62	10.00	620		1,488	24.40		1,513	-			

(接次頁)

(承前頁)

											歸屬於信用風 險變動之公允																	
金	融	工	具	名	稱	摘	要	仟股或張數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	公	允	價	值	價	值	變	動	備	註
																			單	價	總	額						
		日	勝	生				87		10.00	\$	870				\$	1,938		21.20	\$	1,845	\$		-				
		華		固				7		10.00		70					641		86.50		605			-				
		長		榮				35		10.00		350					586		16.40		574			-				
		京	城	銀				5		10.00		50					135		25.50		128			-				
		中		壽				8		10.00		80					243		29.65		246			-				
		富	邦	金				119		10.00		1,190					4,736		40.85		4,861			-				
		國	泰	金				185		10.00		1,850					7,480		40.90		7,566			-				
		開	發	金				537		10.00		5,370					4,608		8.42		4,521			-				
		元	大	金				55		10.00		550					855		15.60		858			-				
		兆	豐	金				33		10.00		330					740		22.75		746			-				
		新	光	金				563		10.00		5,630					5,724		10.10		5,686			-				
		永	豐	金				45		10.00		450					648		14.25		641			-				
		中	信	金				58		10.00		580					1,069		18.55		1,076			-				
		遠		百				1		10.00		10					28		28.55		29			-				
		大	立	光				3		10.00		30					2,628		960.00		2,880			-				
		德		律				30		10.00		300					1,266		42.20		1,266			-				
		聯		詠				8		10.00		80					1,117		145.50		1,164			-				
		揚		智				14		10.00		140					426		30.50		427			-				
		正		達				20		10.00		200					1,093		53.60		1,072			-				
		緯		創				13		10.00		130					400		30.25		393			-				
		創		意				3		10.00		30					293		97.10		291			-				
		F—	晨	星				2		10.00		20					468		216.00		432			-				
		隆		達				12		10.00		120					330		27.00		324			-				
		遠		傳				13		10.00		130					993		80.50		1,046			-				
		正		文				1		10.00		10					32		31.90		32			-				
		致		伸				10		10.00		100					262		25.55		255			-				
		F—	臻	鼎				1		10.00		10					69		68.40		68			-				
		F—	中	租				30		10.00		300					2,122		70.80		2,124			-				
		嘉	聯	益				6		10.00		60					168		28.20		169			-				
		瑞		儀				13		10.00		130					1,258		98.30		1,278			-				
		力		成				83		10.00		830					4,693		56.30		4,673			-				
		矽		格				1		10.00		10					25		24.40		24			-				
		台		郡				55		10.00		550					6,149		103.00		5,665			-				
		台	表	科				16		10.00		160					748		44.10		706			-				
		康		舒				1		10.00		10					24		23.90		24			-				
		華		寶				152		10.00		1,520					5,787		39.10		5,943			-				
		巨		騰				1		10.00		10					17		13.90		14			-				

(接次頁)

(承前頁)

															歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動				備	註												
金	融	工	具	名	稱	摘	要	仟股或張數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	公	允	價	值	單	價	總	額	價	值	變	動	備	註
		寶	成					23		10.00	\$	230				\$	692		28.45		\$	654				\$	-					
		美	利	達				16		10.00		160					2,769		178.00			2,848					-					
		宏	全					3		10.00		30					234		70.20			211					-					
		國	票	7H				129		-		-					124		1.17			151					-					
		日	盛	YS				80		-		-					91		1.14			91					-					
		6M	兆	豐				10		-		-					10		0.89			9					-					
		元	富	41				50		-		-					86		1.80			90					-					
		1Q	永	豐				5		-		-					4		0.53			3					-					
		元	富	C5				30		-		-					58		1.51			45					-					
		9A	兆	豐				5		-		-					4		0.60			3					-					
		元	富	G1				80		-		-					109		1.50			120					-					
		國	泰	CZ				110		-		-					104		0.67			74					-					
		國	票	DH				449		-		-					212		0.24			108					-					
		統	一	CV				50		-		-					63		1.16			58					-					
		統	一	CW				110		-		-					106		0.89			98					-					
		群	益	2L				218		-		-					173		0.70			153					-					
		富	邦	39				15		-		-					42		2.61			39					-					
		工	銀	GS				230		-		-					98		0.43			99					-					
		富	邦	77				50		-		-					23		0.58			29					-					
		統	一	67				20		-		-					30		1.49			30					-					
		國	票	5M				27		-		-					82		3.46			93					-					
		國	泰	AH				90		-		-					222		2.59			233					-					
		元	富	87				10		-		-					16		1.57			16					-					
		工	銀	HH				81		-		-					44		0.58			47					-					
		統	一	A6				110		-		-					325		3.14			345					-					
		國	泰	AX				70		-		-					40		0.53			37					-					
		48	凱	基				30		-		-					18		0.75			22					-					
		永	昌	G9				18		-		-					20		1.14			20					-					
		元	富	E2				20		-		-					17		0.96			19					-					
		國	泰	BK				284		-		-					89		0.34			97					-					
		兆	豐	19				30		-		-					57		1.77			53					-					
		亞	東	LP				50		-		-					21		0.45			23					-					
		兆	豐	91				40		-		-					62		1.54			62					-					
		永	昌	K6				110		-		-					114		1.14			125					-					
		D4	元	大				80		-		-					90		1.18			94					-					
		國	泰	CM				20		-		-					4		0.25			5					-					

(接次頁)

(承前頁)

										歸屬於信用風險變動之公允價值變動				備註
金融工具名稱	摘要	仟股或張數	面	值	總額	利率	取得成本	公允價值	總額	單價	總額	單價	總額	
統一 M9		30	-	-	\$ -		\$ 5	0.17	\$ 5		\$ -		-	
亞東 MC		297	-	-	-		77	0.23	68		-		-	
國泰 DA		10	-	-	-		11	1.09	11		-		-	
日盛 5K		5	-	-	-		6	1.07	5		-		-	
富邦 EX		30	-	-	-		28	0.94	28		-		-	
亞東 NM		15	-	-	-		27	1.79	27		-		-	
國票 DG		95	-	-	-		81	0.81	77		-		-	
永昌 BJ		20	-	-	-		11	0.53	11		-		-	
永昌 BK		20	-	-	-		11	0.53	11		-		-	
統一 DG		30	-	-	-		9	0.34	10		-		-	
日盛 9E		10	-	-	-		7	0.77	8		-		-	
富邦 KR		50	-	-	-		59	1.18	59		-		-	
											129,679			
上櫃公司股票及認購(售)權證														
基亞		1	10.00	10			174	171.50	172		-		-	
威剛		261	10.00	2,610			16,898	67.00	17,487		-		-	
鈦象		1	10.00	10			84	79.10	79		-		-	
位速		97	10.00	970			6,501	67.20	6,518		-		-	
中天		21	10.00	210			716	32.50	683		-		-	
智擎		2	10.00	20			362	173.00	346		-		-	
智冠		34	10.00	340			1,829	51.80	1,761		-		-	
中美晶		15	10.00	150			616	38.60	579		-		-	
碩邦		2	10.00	20			148	73.50	147		-		-	
廣明		101	10.00	1,010			3,154	30.50	3,081		-		-	
元太		1	10.00	10			21	17.35	17		-		-	
伍豐		30	10.00	300			1,705	53.70	1,611		-		-	
朋程		14	10.00	140			1,416	103.50	1,449		-		-	
群聯		37	10.00	370			8,932	246.50	9,121		-		-	
統一 UC		50	-	-			31	0.64	32		-		-	
元大 R3		100	-	-			108	1.06	106		-		-	
日盛 WB		15	-	-			15	0.97	14		-		-	
日盛 WT		30	-	-			20	0.69	21		-		-	
工銀 Q3		190	-	-			185	0.98	186		-		-	
元富 V6		60	-	-			80	1.35	81		-		-	
											43,491			
											\$ 173,170			

康和綜合證券股份有限公司
 備供出售金融資產－流動明細表
 民國 102 年 6 月 30 日

明細表三

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	摘 要	仟 股 或 張 數	面 值 (元)	總 額	利 率	取 得 成 本	累 計 減 損	公 允 價 值	備 註
上市公司股票									
群益金鼎證券股份有限公司		665	10.00	\$ 6,650	-	9,967	\$ -	10.20	\$ <u>6,779</u>

康和綜合證券股份有限公司

衍生性工具明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表四

單位：新台幣仟元

衍 生 工 具 名 稱	摘 要	公 允 價 值	備 註
<u>衍生工具資產</u>			
期貨交易保證金－自有資金		\$ 15,061	
買入選擇權－非避險		768	
資產交換 IRS 合約價值		19,639	
資產交換選擇權		12,260	
債券選擇權		29	
合 計		<u>\$ 47,757</u>	
<u>衍生工具負債</u>			
發行認購（售）權證負債		\$1,177,825	
發行認購（售）權證再買回		(1,140,165)	
賣出選擇權負債－非避險		4,690	
資產交換 IRS 合約價值		3,673	
資產交換選擇權		167,301	
結構型商品		94,339	
		<u>\$ 307,663</u>	

康和綜合證券股份有限公司

附賣回債券投資明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	交 易		條 件	債 券		成 交 金 額	備 註
	起 始 日	到 期 日		種 類	面 額		
台灣工銀證券股份有限公司	102.06.26	102.07.01	0.45	102 央債甲六	\$300,000	\$ 292,800	
	102.06.26	102.07.01	0.40	102 央債甲六	250,000	244,000	
	102.06.28	102.07.03	0.60	102 央債甲六	100,000	97,849	
華南永昌綜合證券股份有限公司	102.06.26	102.07.01	0.50	102 央債甲二	250,000	249,116	
	102.06.26	102.07.01	0.45	102 央債甲六	250,000	244,000	
	102.06.27	102.07.02	0.40	102 央債甲二	150,000	149,651	
中國信託商業銀行股份有限公司	102.06.28	102.07.03	0.41	102 央債甲二	350,000	349,360	
	102.06.26	102.07.01	0.43	102 央債甲二	50,000	49,823	
	102.06.26	102.07.01	0.38	102 央債甲二	250,000	249,116	
群益金鼎證券股份有限公司	102.06.26	102.07.01	0.40	102 央債甲二	250,000	249,116	
	102.06.26	102.07.01	0.47	102 央債甲二	1,250,000	1,245,580	
	102.06.27	102.07.02	0.59	102 央債甲二	1,000,000	997,676	
台北富邦商業銀行股份有限公司	102.06.27	102.07.02	0.60	102 央債甲二	900,000	897,909	
	102.06.27	102.07.02	0.58	102 央債甲二	100,000	99,768	
	102.06.27	102.07.02	0.58	102 央債甲二	100,000	99,768	
	102.06.28	102.07.03	0.47	102 央債甲二	400,000	399,269	
	102.06.26	102.07.01	0.40	102 央債甲二	200,000	199,293	
	102.06.26	102.07.01	0.40	102 央債甲六	150,000	146,400	
	102.06.27	102.07.02	-	102 央債甲六	50,000	48,864	
其他（註）	102.06.28	102.07.03	0.32	102 央債甲二	100,000	99,817	
						<u>2,343,612</u>	
						<u>\$ 8,752,787</u>	

註：成交金額均未超過本科目餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表六

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 (仟 股)	金 額	備 註
宏 達 電	1,395	\$ 239,801	
其他 (註)	298,876	4,780,228	
減：備抵壞帳		(<u>2,054</u>)	
		<u>\$ 5,017,975</u>	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據	輔導費收入及股代報酬	\$ 452	
應收帳款			
非關係人			
應收交割帳款	主係應收出售股票價款	6,187,797	
應收交割代價	主係應收證券交割款	502,620	
應收債券利息	主係應收債券利息	216,885	
應收經紀手續費及融資息	主係應收融資利息及手續費	107,733	
應收代買證券價款	主係應收客戶尚未交割之代買證券價款	9,530	
應收承銷輔導及手續費	主係應收輔導費收入	6,254	
其他（註）		1,428	
小 計		<u>7,032,247</u>	
關 係 人			
子 公 司	主係期貨佣金收入	1,682	
關聯企業	代銷收入	22	
小 計		<u>1,704</u>	
應收帳款小計		<u>7,033,951</u>	
合 計		<u>\$ 7,034,403</u>	

註：各項目餘額均未超過本科目之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

預付款項明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
預付款項									
				係自營交易款項		\$	35,324		
				係租金費用及資訊			16,058		
				服務費等項目					
				其他（註）			<u>7,294</u>		
				合 計			<u>\$ 58,676</u>		

註：各項目餘額均未超過本科目之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

其他應收款明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表九

單位新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
關 係 人							
子公司		主係應收現金		\$	<u>3,778</u>		
		股利					
非關係人							
應收利息		主係帳列投資			11,363		
		之應收利息					
應收租金		主係應收租金			2,545		
其他（註）		主係交易稅獎			<u>366</u>		
		勵金					
					<u>14,274</u>		
合 計				\$	<u><u>18,052</u></u>		

註：各項目餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
待交割款項		應收應付證券交易所 或證券櫃檯買賣中 心交割淨額		\$	6,004		
暫付款		主係標借費			788		
其他（註）		主係信用交易之款項			<u>189</u>		
合	計			\$	<u>6,981</u>		

註：各項目餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司
 備供出售金融資產－非流動變動明細表
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	期 股	數	初 公 允 價 值	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	數	末 公 允 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備	註
台灣人壽保險股份有限公司特別股			3,397,638	<u>\$ 124,523</u>		-	<u>\$ 3,440</u>			167,000	<u>\$ 5,845</u>		3,230,638		<u>\$ 122,118</u>	無		註

註：本期增加係認列金融商品未實現利益，本期減少係出售部分投資。

康和綜合證券股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名	稱	期 張	數	初 帳 面 金 額	本 張	期 數	增 金	加 額	本 張	期 數	減 金	少 額	期 張	數	末 帳 面 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備	註
臺灣期貨交易所股份有限公司			1,113	\$ 7,990		-	\$	-		-	\$	-		1,113	\$ 7,990	無		
臺灣總合股務資料處理股份有限公司			660	6,600		-		-		-		-		660	6,600	無		
臺灣集中保管結算所股份有限公司			781	<u>2,656</u>		-		-		-		-		781	<u>2,656</u>	無		
合 計				<u>\$ 17,246</u>			\$	<u>-</u>			\$	<u>-</u>			<u>\$ 17,246</u>			

康和綜合證券股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	市 價 或 單 價	股 權 淨 值 總 價	提供保證或質押情形	備 註
採用權益法之投資													
康和期貨股份有限公司	69,870,060	\$ 861,463	-	\$ 28,664	-	\$ 3,668	69,870,060	95.71	\$ 886,459	12.69	\$ 886,459	無	註一
康聯資產管理服務股份有限公司	34,650,000	401,395	-	-	-	10,046	34,650,000	100.00	391,349	11.29	391,349	無	註二
康和證券（開曼島）有限公司	16,333,000	386,401	-	12,260	-	10,001	16,333,000	100.00	388,660	23.80	388,660	無	註三
康和期貨經理事業股份有限公司	18,000,000	187,260	-	-	-	547	18,000,000	60.00	186,713	10.37	186,713	無	註四
康和証券投資顧問股份有限公司	10,000,000	116,796	-	-	-	2,687	10,000,000	100.00	114,109	11.41	114,109	無	註四
惠理康和証券投資信託股份有限公司	7,500,000	<u>111,296</u>	-	<u>431</u>	-	<u>4,676</u>	7,500,000	25.00	<u>107,051</u>	11.57	<u>86,769</u>	無	註五
合 計		<u>\$ 2,064,611</u>		<u>\$ 41,355</u>		<u>\$ 31,625</u>			<u>\$ 2,074,341</u>		<u>\$ 2,054,059</u>		

註一： 本期增加係按權益法認列之投資收益 28,664 仟元，本期減少係被投資公司發放之現金股利 3,668 仟元。

註二： 本期減少係按權益法認列之投資損失 10,046 仟元。

註三： 本期增加係被投資公司累積換算調整數增加 12,260 仟元，本期減少係按權益法認列之投資損失 10,001 仟元。

註四： 本期減少係按權益法認列之投資損失。

註五： 本期增加係按持股比例調整增加保留盈餘 431 仟元，本期減少係按權益法認列之投資損失 4,517 仟元和被投資公司備供出售金融資產未實現評價損失 159 仟元。

康和綜合證券股份有限公司
不動產及設備變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	內 部 移 轉 (註 二)	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
成 本							
土 地	\$ 681,323	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 681,323	註一	
建 築 物	257,111	-	-	-	257,111	註一	
設 備	121,039	1,194	(7,566)	3,571	118,238	註一	
租賃權益改良	<u>151,719</u>	<u>1,893</u>	<u>(2,322)</u>	<u>5,208</u>	<u>156,498</u>	註一	
合 計	<u>\$1,211,192</u>	<u>\$ 3,087</u>	<u>(\$ 9,888)</u>	<u>\$ 8,779</u>	<u>\$1,213,170</u>		

註一：不動產及設備淨額中計 769,651 仟元已抵押作為銀行借款及額度之擔保品。

註二：內部移轉係由預付設備款轉入。

康和綜合證券股份有限公司
不動產及設備累計折舊變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	內 部 移 轉	期 末 餘 額	備 註
累計折舊						
建築物	\$ 75,522	\$ 2,300	\$ -	\$ -	\$ 77,822	註
設備	58,138	12,540	(7,459)	-	63,219	註
租賃權益改良	<u>77,702</u>	<u>15,858</u>	(<u>1,836</u>)	<u>-</u>	<u>91,724</u>	註
合 計	<u>\$211,362</u>	<u>\$ 30,698</u>	(<u>\$ 9,295</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$232,765</u>	

註：採用直線法提列折舊。

康和綜合證券股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額	備 註
成 本						
土 地	\$402,648	\$ -	\$ -	\$ -	\$402,648	
建 築 物	<u>152,862</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>152,862</u>	
合 計	<u>\$555,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$555,510</u>	

康和綜合證券股份有限公司
投資性不動產累計折舊變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額	備 註
累計折舊 建築物	<u>\$ 54,646</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,901</u>	註

註：採用直線法提列折舊。

康和綜合證券股份有限公司
投資性不動產累計減損變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額	備 註
累計減損 建築物	<u>\$ 22,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,960</u>	

康和綜合證券股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞延所得稅		係暫時性差異所產生之遞延所得稅資產		\$	<u>43,777</u>		

康和綜合證券股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
營業保證金		係依證券商管理規則		\$ 520,000			
		提列之保證金					
交割結算基金		係繳存於臺灣證券交		143,158			
		易所及證券櫃檯買					
		賣中心之準備金					
存出保證金		主係房屋租賃及同業		33,922			
		公會等之保證金					
遞延費用		係電話裝置費等費用		4,676			
預付設備款		主係預付之工程款		3,075			
其他（註）				<u>5,000</u>			
合 計				<u>\$ 709,831</u>			

註：各項目餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

名	稱	說	明	期	末	餘	額	契	約	期	限	利	率	區	間	(	%	)	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保	備	註
短期借款																													
	華南商業銀行	銀行借款			\$	10,000		102.07.08				1.28			\$	100,000							定期存款						
	臺灣銀行	銀行借款				10,000		102.07.08				1.48				500,000							定期存款						
	遠東國際商業銀行	銀行借款				<u>10,000</u>		102.07.09				1.12				<u>200,000</u>							定期存款						
					\$	<u>30,000</u>									\$	<u>800,000</u>													

康和綜合證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表
民國 102 年 6 月 30 日

明細表二十二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	摘 要	仟 股 或 張 數	面 值	總 額	利 率	公 允 價 值	公 允 價 值	歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 變 動	備 註
附賣回債券投資－融券									
102 央債甲二	102.07.01	19,500	100.00	\$1,950,000	0.875	\$ 99.46	\$1,946,347		
102 央債甲六	102.07.01	500	100.00	50,000	1.125	97.52	<u>48,892</u>		
							<u>\$1,995,239</u>		
應回補借券									
102 央債甲七	102.07.18	1,000	100.00	100,000	0.625	100.00	<u>\$ 100,000</u>		
應付借券－避險－股票									
台 灣 50	102.12.03	51	10.00	510		55.10	\$ 2,810		註
遠 東 新	102.07.29	2	10.00	20		32.40	65		註
中 鋼	102.07.29	30	10.00	300		24.55	736		註
上 銀	102.12.18	9	10.00	90		179.00	1,611		註
川 湖	102.11.07	5	10.00	50		220.00	1,100		註
華 通	102.08.21	65	10.00	650		13.20	858		註
瑞 昱	102.11.07	6	10.00	60		71.00	426		註
冠 德	102.11.18	25	10.00	250		38.00	950		註
德 律	102.11.18	64	10.00	640		42.20	2,701		註
揚 智	102.11.13	17	10.00	170		30.50	519		註
瑞 儀	102.08.26	11	10.00	110		98.30	1,081		註
位 速	102.10.29	93	10.00	930		67.20	6,250		註
F－金可	102.11.18	1	10.00	10		506.00	<u>506</u>		註
							<u>\$ 19,613</u>		

註：係用於認售權證避險。

康和綜合證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表二十三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	交 易 條 件			債 券		成 交 金 額	備 註
	起 始 日	到 期 日	利 率 (%)	種 類	面 額		
遠東國際商業銀行股份有限公司	102.06.14	102.07.02	0.660	101 央債甲五	\$100,000	\$ 110,123	
	102.06.19	102.07.05	0.660	101 央債甲一	250,000	273,324	
	102.06.19	102.07.05	0.660	101 央債甲六	100,000	110,131	
	102.06.13	102.07.08	0.670	89 央債甲九	46,000	50,070	
	102.06.20	102.07.17	0.660	100 央債甲六	112,000	124,400	
	102.06.20	102.07.17	0.660	98 央債甲三	50,000	55,073	
	102.06.24	102.07.19	0.660	98 央債甲三	50,000	55,070	
	102.06.21	102.07.22	0.660	89 央債甲四	50,000	55,078	
	102.06.25	102.07.25	0.660	90 央債甲六	245,000	270,971	
	102.06.28	102.07.02	0.550	102 央債甲二	50,000	49,909	
國泰世華商業銀行股份有限公司	102.06.28	102.07.01	0.650	102 央債甲二	220,000	220,000	
	102.06.17	102.07.02	0.650	101 央債甲六	100,000	100,021	
	102.06.13	102.07.05	0.650	90 央債甲六	200,000	200,093	
	102.06.13	102.07.08	0.650	100 央債甲六	70,000	70,019	
	102.06.13	102.07.08	0.650	98 央債甲四	100,000	100,028	
	102.06.18	102.07.09	0.650	90 央債甲六	150,000	150,031	
	102.06.14	102.07.11	0.650	90 央債甲六	200,000	200,000	
	102.06.25	102.07.15	0.650	101 央債甲六	100,000	100,249	
	102.06.24	102.07.16	0.650	98 央債甲四	80,000	80,044	
	102.06.19	102.07.17	0.650	90 央債甲六	250,000	250,052	
遠雄人壽保險事業股份有限公司	102.06.27	102.07.18	0.650	100 央債甲一	50,000	50,018	
	102.06.20	102.07.18	0.650	90 央債甲三	250,000	250,452	
	102.06.26	102.07.19	0.650	101 央債甲六	80,000	80,122	
	102.06.26	102.07.19	0.650	90 央債甲三	85,000	85,036	
	102.06.21	102.07.22	0.650	90 央債甲六	100,000	100,121	
	102.06.25	102.07.24	0.650	100 央債甲九	50,000	50,125	
	102.06.24	102.07.25	0.650	90 央債甲六	50,000	50,014	
	102.06.28	102.07.01	0.650	102 央債甲六	120,000	133,000	
	102.06.28	102.07.01	0.650	99 央債甲五	15,300	17,000	
	102.06.17	102.07.02	0.665	90 央債甲六	135,500	150,552	
	102.06.17	102.07.02	0.665	90 央債甲六	45,000	49,527	
	102.06.17	102.07.02	0.665	90 央債甲七	64,600	71,700	
	102.06.10	102.07.03	0.665	90 央債甲三	94,800	105,300	
	102.06.10	102.07.03	0.665	90 央債甲六	140,400	155,548	
	102.06.06	102.07.04	0.670	89 央債甲九	136,000	150,195	
	102.06.11	102.07.04	0.665	90 央債甲六	37,000	41,086	
	102.06.11	102.07.04	0.665	91 央債甲七	100,000	110,391	
	102.06.07	102.07.05	0.670	90 央債甲六	190,500	211,616	
	102.06.14	102.07.08	0.665	89 央債甲四	135,700	150,753	
	102.06.18	102.07.08	0.665	90 央債甲三	182,000	201,713	
	102.06.20	102.07.12	0.665	89 央債甲三	33,100	36,722	
	102.06.20	102.07.12	0.665	90 央債甲三	57,200	63,529	
	102.06.20	102.07.12	0.665	96 央債甲三	91,000	101,099	
	102.06.19	102.07.15	0.665	90 央債甲三	135,500	150,367	
	102.06.19	102.07.15	0.665	90 央債甲六	90,500	100,473	
	102.06.24	102.07.16	0.665	89 央債甲四	272,000	301,663	
	102.06.21	102.07.18	0.665	89 央債甲四	91,000	100,881	
	102.06.25	102.07.18	0.665	89 央債甲四	63,200	70,222	
	102.06.21	102.07.18	0.665	90 央債甲三	136,400	150,922	
	102.06.25	102.07.19	0.665	90 央債甲六	216,400	239,571	
	102.06.25	102.07.24	0.665	90 央債甲六	135,400	150,416	
	102.06.26	102.07.25	0.665	89 央債甲九	136,000	150,529	

(接 次 頁)

(承前頁)

客 戶 名 稱	交 易 條 件			債 券		成 交 金 額	備 註
	起 始 日	到 期 日	利 率 (%)	種 類	面 額		
	102.06.26	102.07.25	0.665	90 央債甲三	\$108,700	\$ 120,734	
	102.06.27	102.07.26	0.665	89 央債甲四	135,800	150,799	
	102.06.27	102.07.26	0.665	89 央債甲九	136,000	151,093	
	102.06.27	102.07.26	0.665	90 央債甲六	90,700	100,727	
	102.06.28	102.08.07	0.665	90 央債甲六	136,300	151,420	
	102.06.28	102.08.09	0.665	89 央債甲四	135,200	150,125	
其他 (註)						7,134,643	
合 計						<u>\$ 14,414,890</u>	

註：成交金額均未超過本科目餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

融券保證金明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表二十四

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
上 銀	113	\$ 12,735	
可 成	91	12,421	
宏 達 電	55	12,274	
其他（註）	7,248	<u>220,686</u>	
合 計		<u>\$ 258,116</u>	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

應付融券擔保價款明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表二十五

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
上 銀	113	\$ 22,914	
瑞 儀	163	17,402	
其他（註）	7,231	<u>298,839</u>	
合 計		<u>\$ 339,155</u>	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表二十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
非關係人							
	應付交割款	主係應付買入證券款		\$ 10,060,511			
	應付經紀交易款	主係應付經手費		22,441			
	其他（註）			<u>12,971</u>			
				<u>10,095,923</u>			
關 係 人							
	子公司	主係應付結算交割費		<u>916</u>			
	合 計			<u>\$ 10,096,839</u>			

註：各項目餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表二十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	應付費用				
	薪資及獎金	係應付薪資及獎金		\$ 74,636	
	勞健保費	係應付勞健保費		12,277	
	應付營業稅	係應付營業稅		3,589	
	其他（註）			<u>26,604</u>	
				<u>117,106</u>	
關係人					
	子公司	係應付顧問費		<u>350</u>	
	合 計			<u>\$117,456</u>	

註：各項目餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

負債準備－流動明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表二十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
員工福利負債準備		於員工提供勞務時，			<u>\$ 17,372</u>		
		估列之帶薪假費用					

康和綜合證券股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表二十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
暫收款		暫收標借費		\$	<u>194</u>		

康和綜合證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	期 股數或張數	初 公 允 價 值	本 期 股數或張數	增 加 金 額	本 期 股數或張數	減 少 金 額	期 股數或張數	末 公 允 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債 結構型商品	-	\$ -	-	\$ 68,396	-	\$ -	-	\$ 68,396	無	

康和綜合證券股份有限公司

負債準備－非流動明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表三十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
負債準備－非流動		係租賃回復成本			<u>\$ 15,577</u>		

康和綜合證券股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表三十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
存入保證金		主係房屋租賃保證金		\$	1,971		
應計退休金負債－非流動		係應計退休金負債			<u>154,172</u>		
合	計				<u>\$ 156,143</u>		

康和綜合證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十三

單位：新台幣仟元

月	份	受託買賣手續費收入		融券手續費收入	其他手續費收入	備	註
		在集中交易市場受託買賣	在營業處所受託買賣				
一		\$ 41,342	\$ 9,531	\$ 1,295	\$ 342		
二		24,505	6,340	600	553		
三		37,740	10,444	1,043	500		
四		32,501	8,508	784	301		
五		43,576	11,442	1,023	370		
六		<u>31,039</u>	<u>9,929</u>	<u>868</u>	<u>394</u>		
合	計	<u>\$ 210,703</u>	<u>\$ 56,194</u>	<u>\$ 5,613</u>	<u>\$ 2,460</u>		

康和綜合證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十四

單位：新台幣仟元

月	份	包銷證券 之報酬	承銷作業 處理費 收入	承銷輔導 費收入	其他收入	合計	備註
一		\$ 686	\$ 188	\$ 840	\$ 100	\$ 1,814	
二		1,707	-	1,350	-	3,057	
三		261	99	1,300	157	1,817	
四		-	-	830	160	990	
五		-	-	560	290	850	
六		<u>763</u>	<u>-</u>	<u>3,310</u>	<u>120</u>	<u>4,193</u>	
合	計	<u>\$ 3,417</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 8,190</u>	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 12,721</u>	

康和綜合證券股份有限公司
 出售證券利益（損失）明細表
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十五

單位：新台幣仟元

名	稱	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益 (損 失)	備	註
自	營					
	在集中交易市場買賣					
	股 票	\$ 3,014,586	\$ 3,002,886	\$ 11,700		
	其 他	13,864	14,942	(1,078)		
	在營業處所買賣					
	股 票	3,062,282	3,042,910	19,372		
	債 券	199,388,329	199,371,887	16,442		
	國外交易市場	<u>179,398</u>	<u>184,270</u>	(<u>4,872</u>)		
	合 計	<u>\$205,658,459</u>	<u>\$205,616,895</u>	<u>\$ 41,564</u>		
承	銷					
	在集中交易市場買賣					
	股 票	\$ 2,836	\$ 2,573	\$ 263		
	在營業處所買賣					
	股 票	4,889	4,837	52		
	債 券	<u>27,805</u>	<u>25,502</u>	<u>2,303</u>		
	合 計	<u>\$ 35,530</u>	<u>\$ 32,912</u>	<u>\$ 2,618</u>		
避	險					
	在集中交易市場買賣					
	股 票	\$ 4,671,888	\$ 4,667,523	\$ 4,365		
	在營業處所買賣					
	股 票	<u>639,238</u>	<u>641,207</u>	(<u>1,969</u>)		
	合 計	<u>\$ 5,311,126</u>	<u>\$ 5,308,730</u>	<u>\$ 2,396</u>		

康和綜合證券股份有限公司

利息收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額	備	註
債券利息收入		\$157,963			
融資利息收入		137,296			
附賣回債券利息收入		5,402			
其他（註）		<u>363</u>			
合 計		<u>\$301,024</u>			

註：各項目餘額均未超過利息收入餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

財務成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
附買回債券利息				\$	40,217		
應付商業本票利息					15,616		
融券利息					849		
銀行借款利息					387		
其 他（註）					<u>136</u>		
合 計					<u>\$ 57,205</u>		

註：各項目餘額均未超過財務成本餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司

員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表三十八

單位：新台幣仟元

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
員工福利費		
薪資費用	\$ 321,280	\$ 316,591
勞健保費用	29,481	27,430
退休金費用	22,056	21,862
其他員工福利費用	11,807	14,894
	<u>\$ 384,624</u>	<u>\$ 380,777</u>
折舊費用	<u>\$ 30,698</u>	<u>\$ 28,794</u>
攤銷費用	<u>\$ 10,440</u>	<u>\$ 9,024</u>
其他營業費用		
稅 捐	\$ 49,442	\$ 44,853
租 金	40,277	41,882
電腦資訊費	21,642	22,767
郵 電 費	13,379	13,941
勞務費用	9,364	8,170
水 電 費	9,131	9,237
交 際 費	8,924	8,076
修 繕 費	8,347	9,624
集保服務費	7,421	7,559
其他（註）	29,697	33,098
	<u>\$ 197,624</u>	<u>\$ 199,207</u>

註：各項目餘額均未超過其他營業費用餘額之百分之五。

十、增加揭露獨立期貨部門之財務報告資訊

項	目	頁	次
(一)	目 錄		134
(二)	期貨部門資產負債表		135
(三)	期貨部門綜合損益表		136
(四)	期貨部門財務報告附註		
	1. 部門沿革		137
	2. 通過財務報告之日期及程序		137
	3. 新發布及修訂準則及解釋之適用		137～139
	4. 重要會計政策之彙總說明		139～145
	5. 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		145～146
	6. 重要會計科目之說明		146～150
	7. 關係人交易		151
	8. 質抵押之資產		151
	9. 重大或有負債及未認列之合約承諾		151
	10. 重大災害損失		151
	11. 從事衍生工具交易之相關資訊		151
	12. 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		151～152
	13. 專屬期貨自營業務之特有風險		152
	14. 部門資訊		152
	15. 重大期後事項		152
	16. 重大交易事項相關資訊		152
	17. 轉投資事業相關資訊		152
	18. 大陸投資資訊		152
	19. 其 他		152
(五)	期貨部門重要會計項目明細表		153～169

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
111100	現金及約當現金 (附註四、六及十四)	\$ 206,425	54	\$ 252,741	62	\$ 212,726	55	\$ 222,588	53
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註四、七及十四)	15,829	4	55,617	14	48,346	13	40,399	9
114150	預付款項	670	-	1,196	-	663	-	331	-
114170	其他應收款 (附註四)	62	-	51	-	53	-	48	-
114200	其他金融資產－流動 (附註八)	146,500	39	86,300	21	110,500	29	148,005	35
110000	流動資產總計	369,486	97	395,905	97	372,288	97	411,371	97
	非流動資產								
125000	不動產及設備 (附註四及九)	226	-	308	-	408	-	496	-
127000	其他無形資產 (附註四及十)	669	-	863	-	504	-	618	-
128000	遞延所得稅資產	18	-	18	-	18	-	18	-
129000	其他非流動資產 (附註四及十一)	10,360	3	10,360	3	10,360	3	10,360	3
120000	非流動資產總計	11,273	3	11,549	3	11,290	3	11,492	3
906001	資 產 總 計	\$ 380,759	100	\$ 407,454	100	\$ 383,578	100	\$ 422,863	100
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註四及七)	\$ 4,690	2	\$ 20,629	5	\$ 8,108	2	\$ 21,021	5
214130	應付帳款	318	-	673	-	576	-	1,131	1
214140	應付帳款－關係人 (附註十四)	456	-	706	-	633	1	998	-
214170	其他應付款	421	-	-	-	502	-	554	-
215100	負債準備－流動 (附註四)	124	-	139	-	-	-	-	-
210000	流動負債總計	6,009	2	22,147	5	9,819	3	23,704	6
906003	負債總計	6,009	2	22,147	5	9,819	3	23,704	6
	權 益								
301110	指撥營運資金 (附註四)	500,000	131	500,000	123	500,000	130	500,000	118
304040	待彌補虧損	(125,250)	(33)	(114,693)	(28)	(126,241)	(33)	(100,841)	(24)
906004	權益總計	374,750	98	385,307	95	373,759	97	399,159	94
906002	負 債 及 權 益 總 計	\$ 380,759	100	\$ 407,454	100	\$ 383,578	100	\$ 422,863	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：鄧序鵬

總經理：葉秀惠

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	收 益				
424400	衍生工具淨利益（損失） （附註四及七）	\$ 1,935	100	(\$ 7,529)	(100)
	費 用				
500000	自營經手費支出	2,576	133	2,862	38
524300	結算交割服務費支出（附 註十四）	3,707	192	3,519	47
531000	員工福利費用（附註十二）	2,781	144	3,314	44
532000	折舊及攤銷費用（附註 十二）	706	36	671	9
533000	其他營業費用（附註十三 及十四）	4,235	219	7,714	102
	合 計	14,005	724	18,080	240
602000	其他利益及損失	1,513	78	209	3
902001	稅前淨損	(10,557)	(546)	(25,400)	(337)
701000	所得稅費用	-	-	-	-
902006	本期淨損\本期綜合淨損	(\$ 10,557)	(546)	(\$ 25,400)	(337)

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：鄧序鵬

總經理：葉秀惠

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門財務報表附註

民國 102 年及 101 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、部門沿革

本公司期貨部門於 91 年 9 月經金融監督管理委員會證券期貨局(以下簡稱證期局)核准經營期貨自營業務。

截至 102 及 101 年 6 月底，本公司期貨部門員工人數均為 5 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司期貨部門財務報告於 102 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) 已發布但尚未生效之新／修正準則及解釋

本公司期貨部門未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布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)。截至本財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 尚未發布下列新／修正準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 2009.1.1 或 2010.1.1
IFRS 9 (2009)	「金融工具」 2015.1.1
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009.6.30 以後結束 之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS 39 之修正 (2010 年)」 2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善 (2009-2011 系列)」 2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之 有限度豁免」 2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」 2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」 2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013.1.1

(接次頁)

(承前頁)

新／修正	準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011.7.1
IFRS 9 (2010)	「金融工具」	2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」	2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」	2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他 個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之 修正	「投資個體」	2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」	2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」	2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」	2014.1.1
IFRIC 20	「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」	2014.1.1

註：除另註明外，上述新／修正準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正準則或解釋將不致造成本公司期貨部門會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他

綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正準則及解釋對本公司期貨部門財務報告影響之說明

截至本財務報告通過發布日止，本公司期貨部門仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

本公司期貨部門財務報告係 102 年起依期貨商財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。本公司期貨部門轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照期貨商財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司期貨部門於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外，本公司期貨部門係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。本公司之功能性貨幣為新台幣。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 不動產及設備

不動產及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司期貨部門至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(六) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司期貨部門以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(七) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司期貨部門於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司期貨部門估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(八) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司期貨部門成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司期貨部門持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（主要包括現金及約當現金與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及超額保證金，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單

一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如其他應收款等，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司期貨部門僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易且按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。其餘金融負債係以有效利息法按攤銷。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

本公司期貨部門從事之衍生工具交易包含期貨及選擇權合約。衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

購入或賣出之期貨合約所繳納之保證金列為資產，於資產負債表日以各期貨交易所公告結算價格計算所產生之未平倉損益及合約到期交割或提前平倉時所產生之損益，列為當期損益，並調整保證金之帳載金額。

購入（出售）選擇權合約所繳納（收取）之權利金列為資產（負債），於資產負債表日以各期貨交易所公告結算價格計算所產生之未實現損益及合約履約時所產生之損益，列為當期損益。

(九) 營業保證金

係依照期貨商管理規則之規定，於公司登記後及設置分支機構時，以現金、政府債券或金融債券提存於證期局指定金融機構之法定保證金。本公司期貨部門係以定期存款繳存。

(十) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。本公司期貨部門之負債準備係估列員工提供勞務之帶薪假。

(十一) 收入認列

本公司期貨部門係以應計基礎，依本金及有效利率乘算認列利息收入。

(十二) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益，並結轉至保留盈餘。

(十三) 指撥營運資金

係證券商兼營期貨業務，指撥期貨部門之營運資金。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司期貨部門於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊係有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估，資產減損評估過程中，本

公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款				
活期存款	\$ 9,780	\$ 14,999	\$ 12,345	\$ 9,862
外幣存款	7,041	9	8	9
原始到期日在3個月內之定期存款	40,000	104,000	100,000	-
約當現金				
期貨交易超額保證金	149,604	133,733	100,373	212,717
	<u>\$ 206,425</u>	<u>\$ 252,741</u>	<u>\$ 212,726</u>	<u>\$ 222,588</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之金融資產				
期貨交易保證金－自有資金	\$ 15,061	\$ 43,022	\$ 11,119	\$ 17,499
買入選擇權－非避險	768	12,595	37,227	22,900
	<u>\$ 15,829</u>	<u>\$ 55,617</u>	<u>\$ 48,346</u>	<u>\$ 40,399</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債				
賣出選擇權負債－非避險	\$ 4,690	\$ 20,629	\$ 8,108	\$ 21,021

期貨及選擇權

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
買入選擇權－非避險				
指數選擇權	\$ 813	\$ 12,625	\$ 40,041	\$ 27,569
未平倉損失	(45)	(30)	(2,814)	(4,669)
公允價值	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 12,595</u>	<u>\$ 37,227</u>	<u>\$ 22,900</u>
賣出選擇權負債－非避險				
指數選擇權	\$ 4,393	\$ 19,837	\$ 8,834	\$ 29,980
未平倉損失（利益）	297	792	(726)	(8,959)
公允價值	<u>\$ 4,690</u>	<u>\$ 20,629</u>	<u>\$ 8,108</u>	<u>\$ 21,021</u>

本公司期貨部門係以交易目的而持有期貨及選擇權商品，以擴大投資管道及積極發展多元服務，並有效運用公司資本。

於資產負債表日，未到期之合約及公允價值如下：

			102年6月30日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付（收 取）		公 允 價 值
		買／賣方	契 約 數	之 權 利 金		
期貨契約	台指期貨	買方	172	\$ 268,553	\$ 269,283	
	金融期貨	買方	1	909	908	
	股票期貨	買方	94	11,937	12,303	
	台指期貨	賣方	111	167,501	171,029	
	股票期貨	賣方	6	2,860	2,856	
選擇權契約	台指選擇權－買權	買方	536	688	743	
	台指選擇權－賣權	買方	100	125	25	
	台指選擇權－買權	賣方	624	(2,647)	(3,816)	
	台指選擇權－賣權	賣方	557	(1,746)	(874)	

		101年12月31日				
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付（收 取）		公 允 價 值
		買／賣方	契 約 數	之 權 利 金		
期貨契約	電子期貨	買方	3	\$ 3,413	\$ 3,458	
	台指期貨	買方	114	175,302	175,036	
	金指期貨	賣方	1	831	840	
	台指期貨	賣方	34	51,857	52,043	
選擇權契約	電子選擇權－賣權	買方	20	54	20	
	台指選擇權－買權	買方	1,634	6,022	7,559	
	台指選擇權－賣權	買方	1,693	6,549	5,016	
	電子選擇權－買權	賣方	30	(75)	(133)	
	台指選擇權－買權	賣方	3,406	(9,037)	(12,170)	
	台指選擇權－賣權	賣方	4,743	(10,725)	(8,326)	

		101年6月30日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付（收 取）	
		買／賣方	契 約 數	之 權 利 金	公 允 價 值
期貨契約	台指期貨	買方	641	\$ 896,035	\$ 912,015
	摩根台指期貨	買方	4	3,038	3,029
	台指期貨	賣方	366	502,217	512,451
	摩根台指期貨	賣方	225	166,193	170,362
選擇權契約	電子選擇權－買權	買方	30	97	80
	電子選擇權－賣權	買方	45	198	118
	台指選擇權－買權	買方	337	16,506	12,471
	台指選擇權－賣權	買方	641	23,240	24,558
	電子選擇權－賣權	賣方	5	(15)	(10)
	台指選擇權－買權	賣方	1,275	(4,943)	(5,219)
	台指選擇權－賣權	賣方	594	(3,876)	(2,879)

			100年12月31日			
項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合 約 金 額 或 支 付 (收 取)		公 允 價 值
		買 / 賣 方	契 約 數	之 權 利 金		
期貨契約	台指期貨	買 方	568	\$ 804,562		\$ 799,630
	台指期貨	賣 方	468	649,843		657,776
選擇權契約	台指選擇權－買權	買 方	820	3,241		2,151
	台指選擇權－賣權	買 方	1,799	24,328		20,749
	台指選擇權－買權	賣 方	2,064	(11,475)	(8,200)	
	台指選擇權－賣權	賣 方	1,990	(18,505)	(12,821)	

公允價值係以臺灣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合約分別計算。

102年及101年1月1日至6月30日因交易目的從事期貨及選擇權契約所產生之損益分別如下：

102年1月1日至6月30日				
	期 貨 契 約		選 擇 權	
	利 益	損 失	交 易 利 益	交 易 損 失
非避險已實現	\$ 31,324	\$ 45,365	\$ 131,700	\$ 112,953
非避險未實現	1,100	3,529	927	1,269
	<u>\$ 32,424</u>	<u>\$ 48,894</u>	<u>\$ 132,627</u>	<u>\$ 114,222</u>

101年1月1日至6月30日				
	期 貨 契 約		選 擇 權	
	利 益	損 失	交 易 利 益	交 易 損 失
非避險已實現	\$ 179,320	\$ 154,894	\$ 127,890	\$ 159,325
非避險未實現	15,980	14,412	2,320	4,408
	<u>\$ 195,300</u>	<u>\$ 169,306</u>	<u>\$ 130,210</u>	<u>\$ 163,733</u>

截至102年6月30日、101年12月31日、6月30日及1月1日止，因期貨及選擇權合約所產生之期貨交易保證金分別為15,061仟元、43,022仟元、11,119仟元及17,499仟元。

八、其他金融資產－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
定期存款	<u>\$ 146,500</u>	<u>\$ 86,300</u>	<u>\$ 110,500</u>	<u>\$ 148,005</u>

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
定期存款	0.800%~1.420%	0.910%~1.345%	1.090%~1.345%	1.050%~1.345%

九、不動產及設備

102年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
設 備	\$ 611	\$ -	(\$ 140)	(\$ 22)	\$ 449
租賃權益改良	96	-	-	-	96
	<u>707</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 140)</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>545</u>
累計折舊					
設 備	361	\$ 61	(\$ 140)	(\$ 11)	271
租賃權益改良	38	10	-	-	48
	<u>399</u>	<u>\$ 71</u>	<u>(\$ 140)</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>319</u>
不動產及設備淨額	<u>\$ 308</u>				<u>\$ 226</u>

101年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
設 備	\$ 633	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 633
租賃權益改良	96	-	-	-	96
	<u>729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>729</u>
累計折舊					
設 備	214	\$ 78	\$ -	\$ -	292
租賃權益改良	19	10	-	-	29
	<u>233</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>321</u>
不動產及設備淨額	<u>\$ 496</u>				<u>\$ 408</u>

102年及101年1月1日至6月30日之折舊費用已分別包含與總公司共用資產之折舊費用431仟元及428仟元。

不動產及設備之折舊係依照下列估計耐用年數按直線法計提：

設 備	3-5 年
租賃改良物	5 年

十、其他無形資產

102年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
電腦軟體	\$ 1,164	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,164
累計攤銷					
電腦軟體	301	194	-	-	495
淨 額	<u>\$ 863</u>				<u>\$ 669</u>

101年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
電腦軟體	\$ 1,392	\$ 31	\$ -	\$ -	\$ 1,423
累計攤銷					
電腦軟體	774	145	-	-	919
淨 額	<u>\$ 618</u>				<u>\$ 504</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之攤銷費用均包含與總公司共用資產之攤銷費用 10 仟元。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 3 至 5 年計提攤銷費用。

十一、其他非流動資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
營業保證金	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
存出保證金	360	360	360	360
	<u>\$ 10,360</u>	<u>\$ 10,360</u>	<u>\$ 10,360</u>	<u>\$ 10,360</u>

營業保證金係依照期貨商管理規則之規定，於辦理公司登記後應提存至主管機關所指定金融機構之法定保證金。於 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司均以定期存單繳存。

十二、員工福利、折舊及攤銷費用

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 2,437	\$ 2,942
勞健保費用	202	210
退休金費用	111	121
其他員工福利費用	31	41
	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 3,314</u>
<u>折 舊</u>		
不動產及設備	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 516</u>
<u>攤 銷</u>		
其他無形資產	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 155</u>

十三、其他營業費用

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅 捐	\$ 2,310	\$ 4,536
電腦資訊費	1,122	1,011
租 金	428	698
其 他	375	1,469
	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ 7,714</u>

十四、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司期貨部門與關係人間重大交易事項彙總列示如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1. 現金及約當現金				
子公司	\$ 149,604	\$ 125,947	\$ 92,448	\$ 204,727
2. 期貨交易保證金－自有資金				
子公司	\$ 15,061	\$ 43,022	\$ 11,119	\$ 17,499
3. 應付帳款－關係人				
子公司	\$ 456	\$ 706	\$ 633	\$ 998
		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日
4. 結算交割服務費支出				
子公司		\$ 3,707		\$ 3,519
5. 其他營業費用－期貨手續費支出				
子公司		\$ -		\$ 1,178

本公司期貨部門與關係人之交易條件，與其他非關係人無明顯差異。

十五、質抵押之資產：無。

十六、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十七、重大災害損失：無。

十八、從事衍生工具交易之相關資訊

請參閱附註七。

十九、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

本公司期貨部門之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	102年6月30日			101年12月31日			執 行 形 勢
	計 算 式	比 率	標 準	計 算 式	比 率	標 準	
(1) 業主權益 負債總額－期貨交易人權益	374,750 6,009	=62.36 倍	≥1	385,307 22,147	=17.40 倍	≥1	符 合
(2) 流動資產 流動負債	369,486 6,009	=61.49 倍	≥1	395,905 22,147	=17.88 倍	≥1	符 合
(3) 業主權益 最低實收資本額	374,750 400,000	=93.69%	≥60% ≥40%	385,307 400,000	=96.33%	≥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	362,558 15,061	=2,407.26%	≥20% ≥15%	351,088 43,022	=816.07%	≥20% ≥15%	符 合

計 算 公 式	101年6月30日			101年1月1日			執 行 情 形
	計 算 式	比 率	標 準	計 算 式	比 率	標 準	
(1) 業主權益 負債總額－期貨交易人權益	$\frac{373,759}{9,819}$	=38.06 倍	≥1	$\frac{399,159}{23,704}$	=16.84 倍	≥1	符 合
(2) 流動資產 流動負債	$\frac{372,288}{9,819}$	=37.92 倍	≥1	$\frac{411,371}{23,704}$	=17.35 倍	≥1	符 合
(3) 業主權益 最低實收資本額	$\frac{373,759}{400,000}$	=93.44%	≥60% ≥40%	$\frac{399,159}{400,000}$	=99.79%	≥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	$\frac{341,411}{11,119}$	=3,070.52%	≥20% ≥15%	$\frac{372,671}{17,498}$	=2,129.79%	≥20% ≥15%	符 合

二十、專屬期貨自營業務之特有風險

本公司期貨部門從事期貨交易時，其特有風險係該標的物之市場價格風險，本公司期貨部門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。

二一、部門資訊：無。

二二、重大期後事項：無。

二三、重大交易事項相關資訊：無。

二四、轉投資事業相關資訊：無。

二五、大陸投資資訊：無。

二六、其 他：無。

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門現金及約當現金明細表
民國 102 年 6 月 30 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
活期存款				\$	9,780
外幣存款		美金 234,686.50 元，匯率 30.00 元			7,041
定期存款		年利率 0.800%，102 年 7 月到期			40,000
約當現金					
	期貨交易超額保證金				<u>149,604</u>
合	計				<u>\$206,425</u>

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 102 年 6 月 30 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	摘 要	單 位 數 / 口 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值	歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 值 變 動	備 註
							單 價 (元)		
持有供交易目的之金融資產									
期貨交易保證金－自有資金			\$ -	\$ -	-	\$ 15,061	-	\$ 15,061	-
買入選擇權－非避險									
台指選擇權	買 權	536	-	-	-	688	-	743	-
台指選擇權	賣 權	100	-	-	-	125	-	25	-
小 計						813		768	
合 計						\$ 15,874		\$ 15,829	

註：買入選擇權之公允價值係按 102 年 6 月底臺灣期貨交易所之結算價乘以未平倉契約數計算。

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門期貨交易保證金－自有資金明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額	備註
康和期貨股份有限公司	保證金	新台幣	-	-	<u>\$ 15,061</u>	關係人

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門預付款項明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預付款項		主係預付租金		\$	<u>670</u>		

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門其他應收款明細表
民國 102 年 6 月 30 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應收利息		係應收銀行存款及營業 保證金等之孳息		\$	<u>62</u>		

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門不動產及設備變動明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形	備 註
設 備	\$ 611	\$ -	\$ 162	\$ 449	無	
租賃權益改良	<u>96</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	無	
合 計	<u>\$ 707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 545</u>		

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門不動產及設備累計折舊變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額	備 註
設 備	\$ 361	\$ 61	\$ 151	\$ 271	註
租賃權益改良	<u>38</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>48</u>	註
合 計	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 319</u>	

註：採用直線法提列折舊。

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門無形資產變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
成 本					
電腦軟體	\$ 1,164	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	\$ 1,164	
累計攤銷					
電腦軟體	<u>301</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ -</u>	<u>495</u>	註
淨 額	<u>\$ 863</u>			<u>\$ 669</u>	

註：採用直線法提列攤銷。

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門遞延所得稅資產明細表
民國 102 年 6 月 30 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞延所得稅		係暫時性差異所產生之遞延所得稅資產		\$	<u>18</u>		

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門其他非流動資產明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名 <u>稱</u>	摘 <u>要</u>	金 <u>額</u>	備 <u>註</u>
營業保證金	係依期貨商管理規則 提列之保證金	\$ 10,000	
存出保證金	係結算保證金等	<u>360</u>	
合 計		<u>\$ 10,360</u>	

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門透過損益按公允價值衡量之金融負債明細表
民國 102 年 6 月 30 日

明細表十一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	摘 要 口	數 面	值 總	額 利	率	公 允 價 值		歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 值 變 動	備 註
						單 價 (元)	總 價		
持有供交易目的之金融負債									
賣出選擇權負債－非避險									
台指選擇權	買 權	624	-	\$ 2,647	-	-	\$ 3,816	-	註
台指選擇權	賣 權	557	-	1,746	-	-	874	-	註
合 計				<u>\$ 4,393</u>			<u>\$ 4,690</u>		

註：公允價值係按 102 年 6 月底臺灣期貨交易所之結算價乘以未平倉契約數計算。

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門應付帳款明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人			
子公司	係估列應付期貨商之 結算交割服務費	\$ 456	
非關係人			
臺灣期貨交易所股 份有限公司	主係應付經手費支出	<u>318</u>	
		<u>\$ 774</u>	

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門其他應付帳款明細表
民國 102 年 6 月 30 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應付費用		主係獎金及費用估列		\$	<u>421</u>

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門負債準備－流動明細表
民國 102 年 6 月 30 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
員工福利負債準備		於員工提供勞務時， 估列之帶薪假費用		\$	<u>124</u>		

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門衍生工具利益（損失）明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
期貨契約利益－非避險							
已實現		以交易為目的，從事期貨		\$	31,324		
		交易產生之已實現利益					
未實現		以交易為目的，從事期貨			1,100		
		交易至期末尚未沖銷之					
		部分，以期末結算價評					
		算產生之未實現利益					
選擇權交易利益－非避險							
已實現		以交易為目的，從事選擇			131,700		
		權交易產生之已實現利					
		益					
未實現		以交易為目的，從事選擇			927		
		權交易至期末尚未沖銷					
		之部分，以期末結算價					
		評算產生之未實現利益					
				\$	<u>165,051</u>		
期貨契約損失－非避險							
已實現		以交易為目的，從事期貨		\$	45,365		
		交易產生之已實現損失					
未實現		以交易為目的，從事期貨			3,529		
		交易至期末尚未沖銷之					
		部分，以期末結算價評					
		算產生之未實現損失					
選擇權交易損失－非避險							
已實現		以交易為目的，從事選擇			112,953		
		權交易產生之已實現損					
		失					
未實現		以交易為目的，從事選擇			1,269		
		權交易至期末尚未沖銷					
		之部分，以期末結算價					
		評算產生之未實現損失					
				\$	<u>163,116</u>		

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	102年上半年度	101年上半年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 2,437	\$ 2,942
勞健保費用	202	210
退休金費用	111	121
其他員工福利費用	31	41
	<u>2,781</u>	<u>3,314</u>
折舊費用	<u>502</u>	<u>516</u>
攤銷費用	<u>204</u>	<u>155</u>
其他營業費用		
稅 捐	2,310	4,536
電腦資訊費	1,122	1,011
租 金	428	698
其他（註）	<u>375</u>	<u>1,469</u>
	<u>4,235</u>	<u>7,714</u>
合 計	<u>\$ 7,722</u>	<u>\$ 11,699</u>

註：各項目餘額均未超過其他營業費用餘額之百分之五。

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門其他利益及損失明細表

民國 102 年 6 月 30 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額	備	註
財務收入		主係銀行存款及期貨 交易保證金孳息等		\$	1,092		
外幣兌換淨利益		主係外幣資產及負債 實際收付結清時所 產生之兌換差額			419		
其他（註）					<u>2</u>		
合 計				\$	<u>1,513</u>		

註：各項目餘額均未超過其他利益及損失餘額之百分之五。