股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國107及106年度

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	財務報告附註編號
一、封　面	1	-
二、目　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～7	-
四、個體資產負債表	8	-
五、個體綜合損益表	9～10	-
六、個體權益變動表	11	-
七、個體現金流量表	12～14	-
八、個體財務報告附註		
(一)公司沿革	15	一
(二)通過財務報告之日期及程序	15	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	16～20	三
(四)重大會計政策之彙總說明	21～37	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37～38	五
(六)重要會計項目之說明	38～78	六～二九
(七)關係人交易	78～81	三十
(八)質抵押之資產	82	三一
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	82	三二
(十)重大之災害損失	-	-
(十一)重大之期後事項	82	三三
(十二)其　他	83，84，88～89	三四，三六
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	83	三五
2.轉投資事業相關資訊	84，86	三五
3.大陸投資資訊	84，87	三五
(十四)部門資訊	85	三七
九、重要會計項目明細表	90～136	-
十、會計師覆核報告及其他揭露事項		
(一)會計師複核報告	138	-
(二)內部控制制度聲明書	139	-
(三)業務狀況	140～147	-
(四)財務概況	147～149	-
(五)財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	150～160	-
(六)會計師資訊	160	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

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

會計師查核報告

康和綜合證券股份有限公司　公鑒：

查核意見

康和綜合證券股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與康和綜合證券股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康和綜合證券股份有限公司民國 107 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對康和綜合證券股份有限公司民國 107 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

經紀手續費收入認列之正確性

康和綜合證券股份有限公司民國107年度之經紀手續費收入為694,693仟元，給予客戶之經紀手續費折讓因應交易對象、下單方式、交易量等不同而有所區別，手續費折讓之計算複雜，如計算錯誤將影響經紀手續費收入之正確性。因是，將經紀手續費收入計算之正確性列為本年度之關鍵查核事項。

與經紀手續費收入認列相關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱財務報告附註四(十七)、二四及三十。

經紀手續費收入主要係依靠資訊系統之自動化計算，其中對於手續費折讓率參數之輸入控管程序及自動運算邏輯對經紀手續費收入計算之正確性影響重大，本會計師藉由執行控制測試以評估經紀手續費收入折讓認列流程及相關控制制度之設計與執行有效性；此外，亦選樣執行經紀手續費收入折讓之計算，以驗證帳載經紀手續費收入計算是否正確。

淨確定福利負債之認列

康和綜合證券股份有限公司民國107年度之淨確定福利負債為168,159仟元。康和綜合證券股份有限公司係依據專家出具之精算報告認列淨確定福利負債。由於精算評估之主要假設涉及管理階層之主觀估計與判斷，且具有估計之高度不確定性。因是，將淨確定福利負債之認列列為本年度之關鍵查核事項。

與淨確定福利負債認列相關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱財務報告附註四(十九)、五(三)及二二。

本會計師針對淨確定福利負債之認列，已取得精算師出具之退休金精算報告，對管理階層所委聘之獨立評價人員之專業能力、適任能力與客觀性進行評估，並驗證評價人員之資格，另對精算過程採用之關鍵假設，如折現率、預期薪資增加率、員工年資及人數等資料，是否與市場數據及公司實際情況相符進行評估，並檢視計算公式設定有無不一致或錯誤之情形，以取得帳載淨確定福利負債餘額合理性之評估證據。

其他事項

康和綜合證券股份有限公司民國 107 及 106 年度之個體財務報告中採用權益法之投資，部分被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日上述被投資公司之帳列採用權益法投資餘額分別為新台幣(以下同)604,305 仟元及 459,643 仟元，分別占資產總額之 3.61%及 1.56%，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之子公司及關聯企業利益分別為 145,268 仟元及 65,327 仟元，分別占綜合損益之（54.52%）及 9.78%。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則及有關法令編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康和綜合證券股份有限公司民國 107 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　陳　俊　宏　　會計師　莊　碧　玉

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中　華　民　國　108　年　3　月　15　日

康和綜合證券股份有限公司

個體資產負債表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年12月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%
	流動資產				
111100	現金及約當現金（附註三、四、六及三十）	$ 1,759,462	11	$ 1,176,243	4
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註三、四、七及三十）	4,495,939	27	12,625,147	43
113400	備供出售金融資產－流動（附註三、四及十）	-	-	60,037	-
114010	附賣回債券投資（附註三、四及十一）	-	-	2,164,973	7
114030	應收證券融資款（附註三、四及十二）	3,262,324	20	4,783,884	16
114040	轉融通保證金（附註三、四及十二）	16,568	-	6,968	-
114050	應收轉融通擔保價款（附註三、四及十二）	14,979	-	6,902	-
114090	借券擔保價款（附註三、四及十二）	259,472	2	123,800	1
114100	借券保證金（附註三、四及十二）	241,024	1	112,694	1
114110	應收票據（附註三、四及十二）	78	-	209	-
114130	應收帳款（附註三、四、十二及三十）	2,133,228	13	3,502,214	12
114150	預付款項	6,878	-	203,209	1
114170	其他應收款（附註三、四、十二及三十）	12,348	-	15,213	-
114200	其他金融資產－流動（附註三、四及十三）	20,000	-	67,000	-
114600	本期所得稅資產（附註四及二五）	21,012	-	29,795	-
119080	受限制資產－流動（附註三一）	405,723	2	371,207	1
119990	其他流動資產	47,082	-	68,763	-
110000	流動資產總計	12,696,117	76	25,318,258	86
	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（附註三、四、七及三一）	-	-	10,112	-
123100	以成本衡量之金融資產－非流動（附註三、四及九）	-	-	40,646	-
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註三、四、五及八）	194,945	1	-	-
124100	採用權益法之投資（附註四及十四）	1,890,945	11	2,126,548	7
125000	不動產及設備（附註四、五、十五、三十及三一）	801,781	5	800,931	3
126000	投資性不動產（附註四、五、十六及三一）	568,454	3	578,419	2
127000	無形資產（附註四、五、十七）	10,526	-	16,718	-
128000	遞延所得稅資產（附註四及二五）	106,802	1	114,480	-
129000	其他非流動資產（附註十八及二七）	486,732	3	516,318	2
120000	非流動資產總計	4,060,185	24	4,204,172	14
906001	資產總計	$ 16,756,302	100	$ 29,522,430	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
211100	短期借款（附註十九及三一）	$ 272,000	2	$ 505,000	2
211200	應付商業本票（附註十九及三一）	2,627,942	16	5,128,754	18
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	587,568	3	2,005,949	7
214010	附買回債券負債（附註四、二十及三十）	2,425,375	14	8,375,040	28
214040	融券保證金（附註四）	421,453	3	318,364	1
214050	應付融券擔保價款（附註四）	816,140	5	626,818	2
214130	應付帳款（附註二一及三十）	1,991,571	12	4,283,749	15
214170	其他應付款（附註三十）	142,235	1	381,810	1
214600	本期所得稅負債（附註四及二五）	1,029	-	3,319	-
215100	負債準備－流動（附註四）	19,484	-	20,233	-
219000	其他流動負債	33,656	-	80,965	-
210000	流動負債總計	9,338,453	56	21,730,001	74
	非流動負債				
222000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註四及七）	190,834	1	55,994	-
225100	負債準備－非流動（附註四）	14,095	-	11,095	-
228000	遞延所得稅負債（附註四及二五）	3,375	-	112	-
229030	存入保證金（附註二七及三十）	4,056	-	3,182	-
229070	淨確定福利負債－非流動（附註四、五及二二）	168,159	1	211,185	1
229990	其他非流動負債－其他	999	-	1,050	-
220000	非流動負債總計	381,518	2	282,618	1
906003	負債總計	9,719,971	58	22,012,619	75
	權益（附註三、四、十四、二二、二三、二五及二九）				
301000	股本	6,260,803	37	6,133,368	21
302000	資本公積	259,269	2	221,062	1
	保留盈餘				
304010	法定盈餘公積	63,335	-	-	-
304020	特別盈餘公積	770,146	5	674,732	2
304040	未分配盈餘（待彌補虧損）	(276,599)	(2)	633,351	2
304000	保留盈餘合計	556,882	3	1,308,083	4
305000	其他權益	143,478	1	(33,796)	-
305500	庫藏股票	(184,101)	(1)	(118,906)	(1)
906004	權益總計	7,036,331	42	7,509,811	25
906002	負債及權益總計	$ 16,756,302	100	$ 29,522,430	100

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108年3月15日查核報告）

董事長：鄭大宇　　經理人：邱榮澄　　會計主管：陳虹蒨

康和綜合證券股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（損失）為元

代碼		107年度 金額	107年度 %	106年度 金額	106年度 %
	收益（附註四及二四）				
401000	經紀手續費收入（附註三十）	$ 694,693	85	$ 606,095	30
403000	借券收入	15,649	2	6,259	-
404000	承銷業務收入	59,016	7	41,278	2
410000	營業證券出售利益（損失）	(237,489)	(29)	820,028	41
421100	股務代理收入（附註三十）	18,979	2	17,580	1
421200	利息收入（附註三十）	310,971	38	364,065	18
421300	股利收入	51,756	6	64,607	3
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）	(263,688)	(32)	338,714	17
421600	借券及附賣回債券融券回補利益（損失）	(12,365)	(2)	11,886	-
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）	15,758	2	(24,957)	(1)
422200	發行認購（售）權證淨利益	69,139	9	33,463	2
424100	期貨佣金收入（附註三十）	18,933	2	14,087	1
424400	衍生工具淨損失－期貨	(35,710)	(4)	(146,268)	(7)
424500	衍生工具淨利益（損失）－櫃檯	129,716	16	(111,718)	(6)
425300	預期信用減損損失（附註十二）	(11,266)	(1)	-	-
428000	其他營業損失（附註三十）	(10,056)	(1)	(17,293)	(1)
400000	收益合計	814,036	100	2,017,826	100
	支出及費用（附註四及二四）				
501000	手續費支出	(56,246)	(7)	(46,940)	(2)
521200	財務成本（附註三十）	(59,412)	(7)	(66,069)	(3)
524200	證券佣金支出（附註三十）	(5,126)	(1)	(8,478)	(1)
524300	結算交割服務費支出(附註三十)	(3,140)	-	(6,704)	-
528000	其他營業支出（附註三十）	(117,411)	(14)	(11,488)	(1)
531000	員工福利費用(附註二二及三十)	(654,819)	(81)	(966,403)	(48)
532000	折舊及攤銷費用（附註十五、十六及十七）	(40,255)	(5)	(41,371)	(2)
533000	其他營業費用（附註三十）	(384,894)	(47)	(451,458)	(22)
500000	支出及費用合計	(1,321,303)	(162)	(1,598,911)	(79)
5XXXXX	營業利益（損失）	(507,267)	(62)	418,915	21
	營業外損益（附註四及二四）				
601100	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額（附註十四）	139,246	17	197,206	10
602000	其他利益及損失（附註十四及三十）	102,158	12	83,180	4
600000	營業外損益合計	241,404	29	280,386	14

（接次頁）

（承前頁）

代碼		107年度 金額	107年度 %	106年度 金額	106年度 %
902001	稅前淨利（損）	($ 265,863)	(33)	$ 699,301	35
701000	所得稅費用（附註四及二五）	(12,204)	(1)	(12,686)	(1)
902005	本年度淨利（損）	(278,067)	(34)	686,615	34
	其他綜合損益（附註四、十四、二二、二三及二五）				
	不重分類至損益之項目				
805510	確定福利計畫之再衡量數	7,814	1	(63,509)	(3)
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益	2,627	-	-	-
805560	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額－不重分類至損益之項目	(3,038)	-	(552)	-
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	616	-	10,797	-
805500	不重分類至損益之項目合計	8,019	1	(53,264)	(3)
	後續可能重分類至損益之項目				
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,334	-	(36,967)	(2)
805620	備供出售金融資產未實現淨利益	-	-	65,025	3
805660	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額－可能重分類至損益之項目	-	-	1,746	-
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	250	-	4,885	1
805600	後續可能重分類至損益之項目合計	3,584	-	34,689	2
805000	其他綜合損益－稅後淨額	11,603	1	(18,575)	(1)
902006	本年度綜合損益總額	($ 266,464)	(33)	$ 668,040	33
	每股盈餘（損失）（附註二六）				
975000	基本	($ 0.45)		$ 1.09	
985000	稀釋	($ 0.45)		$ 1.09	

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 108 年 3 月 15 日查核報告）

董事長：鄭大宇　　經理人：邱榮澄　　會計主管：陳虹蒨

康和證券股份有限公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本（附註四及二三）	資本公積（附註四及二三）	保留盈餘（附註三、四、二二、二三及二五）法定盈餘公積	保留盈餘（附註三、四、二二、二三及二五）特別盈餘公積	保留盈餘（附註三、四、二二、二三及二五）未分配盈餘（待彌補虧損）	其他權益項目（附註三、四、二三、二五及二九）國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目（附註三、四、二三、二五及二九）備供出售金融資產未實現（損）益	其他權益項目（附註三、四、二三、二五及二九）透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現（損）益	庫藏股票（附註二三）	權益總額
A1	106 年 1 月 1 日餘額	$ 6,333,368	$ 192,524	$ 31,977	$ 982,176	($ 339,421)	$ 26,960	($ 95,445)	$ -	($ 289,762)	$ 6,842,377
	105 年度彌補虧損										
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(31,977)	-	31,977	-	-	-	-	-
B15	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(300,767)	300,767	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(6,677)	6,677	-	-	-	-	-
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	686,615	-	-	-	-	686,615
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(53,264)	(32,082)	66,771	-	-	(18,575)
L3	註銷庫藏股票	(200,000)	29,144	-	-	-	-	-	-	170,856	-
M3	處分子公司	-	(606)	-	-	-	-	-	-	-	(606)
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	6,133,368	221,062	-	674,732	633,351	(5,122)	(28,674)	-	(118,906)	7,509,811
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	2,110	-	28,674	126,115	-	156,899
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	6,133,368	221,062	-	674,732	635,461	(5,122)	-	126,115	(118,906)	7,666,710
	106 年度盈餘分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	63,335	-	(63,335)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	130,103	(130,103)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(148,834)	-	-	-	-	(148,834)
B9	普通股股票股利	315,528	-	-	-	(315,528)	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(34,689)	34,689	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動：										
C13	資本公積配發股票股利	11,907	(11,907)	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年度淨損	-	-	-	-	(278,067)	-	-	-	-	(278,067)
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	9,783	3,584	-	(1,764)	-	11,603
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(215,081)	(215,081)
L3	註銷庫藏股票	(200,000)	50,114	-	-	-	-	-	-	149,886	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(20,665)	-	-	20,665	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	$ 6,260,803	$ 259,269	$ 63,335	$ 770,146	($ 276,599)	($ 1,538)	$ -	$ 145,016	($ 184,101)	$ 7,036,331

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 108 年 3 月 15 日查核報告）

董事長：鄭大宇　　經理人：邱蔡澄　　會計主管：陳虹蒨

康和綜合證券股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利（損）	($ 265,863)	$ 699,301
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,847	29,495
A20200	攤銷費用	11,408	11,876
A20300	預期信用減損損失	11,266	-
A20300	呆帳費用	-	73,054
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）	253,086	(307,976)
A20900	利息費用	59,412	66,069
A21200	利息收入（含財務收入）	(340,359)	(378,859)
A21300	股利收入	(59,211)	(68,585)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(139,246)	(197,206)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失	283	2,426
A23100	處分備供出售金融資產淨損失	-	10,504
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(5,291)
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減少（增加）	7,869,708	(1,540,009)
A61130	附賣回債券投資減少（增加）	2,164,973	(1,445,665)
A61150	應收證券融資款減少（增加）	1,522,171	(913,619)
A61160	轉融通保證金增加	(9,600)	(6,968)
A61170	應收轉融通擔保價款增加	(8,077)	(6,902)
A61210	借券擔保價款增加	(135,672)	(106,493)
A61220	借券保證金增加	(128,330)	(97,027)
A61230	應收票據減少（增加）	131	(113)
A61250	應收帳款減少（增加）	1,337,593	(1,195,163)
A61270	預付款項減少（增加）	196,331	(82,495)
A61290	其他應收款增加	(5,365)	(82,985)
A61320	其他金融資產減少	47,000	12,500
A61370	其他流動資產增加	(12,835)	(2,085)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107年度	106年度
A62110	附買回債券負債增加（減少）	($ 5,949,665)	$ 194,138
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債增加（減少）	(1,267,019)	686,735
A62160	融券保證金增加（減少）	103,089	(31,947)
A62170	應付融券擔保價款增加	189,322	249,491
A62230	應付帳款增加（減少）	(2,291,514)	2,963,121
A62270	其他應付款增加（減少）	(239,570)	241,414
A62290	淨確定福利負債減少	(35,212)	(11,622)
A62300	負債準備減少	(749)	(2,544)
A62320	其他流動負債增加（減少）	(47,360)	44,871
A33000	營運產生之現金	2,858,973	(1,198,559)
A33100	收取之利息	368,105	410,223
A33200	收取之股利	51,756	64,865
A33300	支付之利息	(. 55,893)	(70,565)
A33500	退還之所得稅	6,096	6,364
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	3,229,037	(787,672)
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	70,244	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(159,849)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	272,608
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	54,600
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	356,730	-
B02700	取得不動產及設備	(17,427)	(17,295)
B02800	處分不動產及設備價款	412	620
B03400	營業保證金減少	-	10,000
B03600	交割結算基金減少（增加）	4,504	(4,358)
B03800	存出保證金減少（增加）	25,459	(18,288)
B04500	取得無形資產	(3,650)	(8,144)
B06700	其他非流動資產增加	(1,943)	(1,357)
B07600	收取之股利	17,453	11,576
BBBB	投資活動之淨現金流入	451,782	140,113

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107年度	106年度
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加（減少）	($ 233,000)	$ 285,000
C00800	應付商業本票增加（減少）	(2,505,000)	1,055,000
C03000	存入保證金增加（減少）	874	(1,003)
C04500	發放現金股利	(148,834)	-
C04900	庫藏股票買回成本	(215,081)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	(3,101,041)	1,338,997
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,441	(11,634)
EEEE	現金及約當現金增加數	583,219	679,804
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,176,243	496,439
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 1,759,462	$ 1,176,243

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 108 年 3 月 15 日查核報告）

董事長：鄭大宇　經理人：邱榮澄　會計主管：陳虹蒨

康和綜合證券股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

本公司原於民國 87 年 2 月 2 日奉准經營期貨經紀業務，惟自民國 89 年 5 月 1 日起，因本公司轉投資設立之康和期貨股份有限公司已正式營運，而將期貨相關業務全數移轉予該公司，並提供該公司所須之期貨業務輔助。此外，本公司另於民國 91 年 9 月 3 日業經財政部台財證(七)字第 0910147503 號函，奉准兼營證券相關期貨自營業務，惟於民國 103 年 5 月 2 日經金管證期字第 1030014785 號函，終止兼營期貨自營業務。

本公司截至民國 107 年 12 月 31 日止，除總公司外，於國內設有國際證券業務分公司及 15 家分公司。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 108 年 3 月 15 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) 首次適用修正後之證券商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券商財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據民國107年1月1日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類 IAS 39	衡量種類 IFRS 9	帳面金額 IAS 39	帳面金額 IFRS 9	說明
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	$ 1,176,243	$ 1,176,243	(2)
附賣回債券投資	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,164,973	2,164,973	(2)
應收證券融資款及應收轉融通擔保價款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,790,786	4,790,786	(1)
轉融通保證金、借券擔保價款及借券保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	243,462	243,462	(2)
應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,517,636	3,517,636	(1)
原始到期日超過3個月之定期存款及質抵押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	438,207	438,207	(2)
			$12,331,307	$12,331,307	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	$ 100,683	$ 262,562	(3)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	879,318	879,318	-
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	2,181,025	2,181,025	-
債券投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	9,317,904	9,317,904	-
期貨交易保證金－自有資金	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	91,562	91,562	-
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	165,450	165,450	-

	107年1月1日帳面金額（IAS 39）	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）	說明
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ -	$ -	$ -	$ -	
加：自放款及應收款（IAS 39）重分類	-	12,331,307	-	12,331,307	(1)、(2)
	$ -	$ 12,331,307	$ -	$ 12,331,307	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ -	$ -	$ -	
一權益工具					
加：自備供出售金融資產（IAS 39）重分類	-	100,683	161,879	262,562	(3)
	$ -	$ 100,683	$ 161,879	$ 262,562	

(1) 應收證券融資款、應收轉融通擔保價款、應收票據、應收帳款及其他應收款等原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 該等資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(3) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資 100,683 仟元，本公司選擇依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 28,674 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資 40,646 仟元，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而民國 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益皆調整增加 161,879 仟元。

本公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而民國 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之金額調整減少 2,110 仟元，保留盈餘調整增加 2,110 仟元。

	107年1月1日帳面金額（IAS 39）	首次適用之調整	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數
採用權益法之投資	$ 2,126,548	($ 4,980)	$ 2,121,568	$ -	($ 4,980)

因子公司追溯適用 IFRS 9，本公司民國 107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益皆調整減少 4,980 仟元。

(二) 108 年適用之證券商財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

(1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以民國 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於民國 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日調整後帳面金額
不動產及設備	$ 801,781	($ 1,140)	$ 800,641
使用權資產	-	321,281	321,281
	$ 801,781	$ 320,141	$ 1,121,922
租賃負債－流動	$ -	$ 48,408	$ 48,408
應付租賃款－流動	102	(102)	-
租賃負債－非流動	-	272,581	272,581
應付租賃款－非流動	746	(746)	-
	$ 848	$ 320,141	$ 320,989

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券商財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

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

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。個體基礎與合併基礎下並無會計處理差異。

(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. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；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

本公司編製個體財務報告時，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。

於編製個體財務報告時，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）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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

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。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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損益。

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－採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數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。

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。

不動產及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。

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，減損損失係認列於損益。

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合併資產負債表。

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，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於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

<u>107 年</u>

本公司所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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

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。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

- 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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、期貨交易超額保證金及短期票券，係用於滿足短期現金承諾。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

<u>106 年</u>

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。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

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無活絡市場公開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，係按公允價值再衡量，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、其他應收款及其他金融資產）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、期貨交易超額保證金及短期票券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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合併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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或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。

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。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，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。

於民國 106 年（含）以前，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。自民國 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

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，且本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。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，僅於相關金融負債除列時重分類至保留盈餘。該負債剩餘之公允價值變動金額（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）則列報於損益。惟若將歸因於信用風險之公允價值變動認列於其他綜合損益中將引發或加劇會計配比不當，則該負債之整體公允價值變動全數列報於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(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。

4. 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、可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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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 3 種，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 3 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，評價日應依公允價

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 2 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管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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。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

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

勞務收入係於勞務提供時認列收入。

106 年

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。

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。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(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。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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計算。

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所產生之所得稅抵減使用時認列。

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課

稅所得用以實現暫時性差異，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。

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本公司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. 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之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

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，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 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。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。本公司於資產負債表日淨確定福利負債之帳面價值請詳附註二二。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款		
支票及活期存款	$ 111,004	$ 88,237
外幣存款	807,807	119,221
約當現金		
原始到期日在3個月以內之定期存款	620,082	598,278
期貨交易超額保證金	150,632	220,602
短期票券	69,937	149,905
	$1,759,462	$1,176,243

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

	107年12月31日	106年12月31日
原始到期日在3個月以內之定期存款	2.55～4.18%	1.80～4.00%
短期票券	0.50%	0.38%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
開放式基金及貨幣市場工具	$ 40,006	$ -
營業證券－自營	3,945,059	-
營業證券－承銷	136,959	-
營業證券－避險	145,596	-
期貨交易保證金－自有資金	51,794	-
衍生工具資產－櫃檯		
資產交換 IRS 合約價值	8,008	-
資產交換選擇權	168,517	-
持有供交易之金融資產		
開放式基金及貨幣市場工具	-	45,162
營業證券－自營	-	11,813,913
營業證券－承銷	-	97,545
營業證券－避險	-	411,515
期貨交易保證金－自有資金	-	91,562
衍生工具資產－櫃檯		
資產交換 IRS 合約價值	-	8,395
資產交換選擇權	-	157,055
	$ 4,495,939	$ 12,625,147
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		
持有供交易之金融資產		
營業證券－自營	$ -	$ 10,112
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		
持有供交易之金融負債		
附賣回債券投資－融券	$ -	$ 654,765
發行認購（售）權證負債	1,331,250	1,779,719
發行認購（售）權證再買回	(1,309,153)	(1,711,531)
應回補債券	-	599,441
應付借券－避險	255,150	124,650
衍生工具負債－櫃檯		
資產交換 IRS 合約價值	12,970	10,734
資產交換選擇權	251,033	426,507
股權衍生工具	6,375	-
	547,625	1,884,285

（接次頁）

（承前頁）

	107年12月31日	106年12月31日
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債		
結構型商品	$ 39,943	$ 121,664
	$ 587,568	$ 2,005,949
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動		
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債		
結構型商品	$ 190,834	$ 55,994

(一) 開放式基金及貨幣市場工具

	107年12月31日	106年12月31日
開放式基金及貨幣市場工具	$ 50,000	$ 50,000
評價調整	(9,994)	(4,838)
	$ 40,006	$ 45,162

(二) 營業證券－自營

	107年12月31日	106年12月31日
流　動		
政府公債	$ 1,668,212	$ 6,670,242
公 司 債	200,000	300,000
上市公司股票	143,732	568,481
上櫃公司股票及可轉（交）換公司債	1,684,146	2,533,617
興櫃股票	210,465	335,471
國外股票及債券	15,357	516,816
受益證券	84,232	743,455
	4,006,144	11,668,082
評價調整	(61,085)	145,831
	$ 3,945,059	$11,813,913
非 流 動		
政府公債	$ -	$ 10,176
評價調整	-	(64)
	$ -	$ 10,112

政府公債及公司債於資產負債表日之票面利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
政府公債	0.375%~6.250%	0.375%~6.250%
公 司 債	1.460%	1.230%~1.460%

於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司自營及附賣回債券投資之債券面額分別為 2,287,400 仟元及 8,052,600 仟元，已以附買回條件賣出。

本公司部分政府公債已提供予中央銀行作為債券交易之押標金，請詳附註三一。

(三) 營業證券－承銷

	107年12月31日	106年12月31日
上市（櫃）公司股票及可轉換公司債	$ 176,842	$ 80,122
評價調整	(39,883)	17,423
	$ 136,959	$ 97,545

(四) 營業證券－避險

	107年12月31日	106年12月31日
上市公司股票及認購（售）權證	$ 84,823	$ 350,179
上櫃公司股票及認購（售）權證	61,094	61,359
	145,917	411,538
評價調整	(321)	(23)
	$ 145,596	$ 411,515

(五) 附賣回債券投資－融券

	107年12月31日	106年12月31日
政府公債	$ -	$ 652,686
評價調整	-	2,079
	$ -	$ 654,765

(六) 發行認購（售）權證負債及再買回

	107年12月31日	106年12月31日
發行認購（售）權證負債	$ 1,827,635	$ 2,204,818
減：發行認購（售）權證負債價值變動利益	(496,385)	(425,099)
	1,331,250	1,779,719
發行認購（售）權證再買回	1,713,163	2,069,974
減：發行認購（售）權證再買回價值變動損失	(404,010)	(358,443)
	1,309,153	1,711,531
發行認購（售）權證負債淨額	$ 22,097	$ 68,188

(七) 應回補債券

	107年12月31日	106年12月31日
政府公債	$ -	$ 598,677
評價調整	-	764
	$ -	$ 599,441

(八) 應付借券

	107年12月31日	106年12月31日
避　險		
上市（櫃）公司股票	$ 268,459	$ 124,280
評價調整	(13,309)	370
	$ 255,150	$ 124,650

(九) 期貨及選擇權

於資產負債表日，未到期之合約及公允價值如下：

		107年12月31日			
項　目	交易種類	未平倉部位 買／賣方	未平倉部位 契約數	合約金額或支付（收取）之權利金	公允價值
期貨契約	股票期貨	買方	1,533	$ 228,322	$ 220,460
期貨契約	股票期貨	賣方	220	24,538	24,149
期貨契約	台指期貨	賣方	137	265,608	264,931
期貨契約	高級銅	賣方	6	12,644	12,122
期貨契約	NYM 輕原油	賣方	19	26,616	26,501
期貨契約	黃豆	賣方	4	5,436	5,498
期貨契約	中國 A50	賣方	74	23,724	23,667

		106年12月31日			
		未平倉部位		合約金額或支付（收取）	
項目	交易種類	買／賣方	契約數	之權利金	公允價值
期貨契約	股票期貨	買方	1,029	$ 175,282	$ 175,313
期貨契約	股票期貨	賣方	1,752	373,977	374,516
期貨契約	台指期貨	買方	40	84,388	85,064
期貨契約	台指期貨	賣方	210	440,992	446,586
期貨契約	10年美國中期債券	賣方	11	40,824	40,608
期貨契約	NYM輕原油	賣方	250	429,151	449,527
期貨契約	小型S&P 500股價指數	賣方	36	142,848	143,349
期貨契約	波動率指數	賣方	23	8,247	7,854
期貨契約	美國超長債	賣方	7	34,731	34,926
期貨契約	歐洲藍籌50指數期貨	賣方	13	16,462	16,152

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

於民國107年及106年12月31日，因期貨契約及選擇權契約所產生之期貨交易保證金分別為51,794仟元及91,562仟元。

(十) 衍生工具－櫃檯

於資產負債表日，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（名目本金）	
	107年12月31日	106年12月31日
可轉換公司債資產交換合約	$ 4,300,500	$ 4,169,700
結構型商品	230,800	177,600
股權衍生工具	19,061	-

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

權益工具投資

	107年12月31日
非流動	
未上市（櫃）公司股票	
臺灣期貨交易所股份有限公司	$ 109,778
臺灣集中保管結算所股份有限公司	63,507
亞太新興產業創業投資股份有限公司	21,660
富昱科技開發股份有限公司	-
	$ 194,945

本公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及民國 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

九、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日
非 流 動	
未上市（櫃）股票	
亞太新興產業創業投資股份有限公司	$ 30,000
臺灣期貨交易所股份有限公司	7,990
臺灣集中保管結算所股份有限公司	2,656
富昱科技開發股份有限公司（以下稱富昱科技）	-
	$ 40,646
依衡量種類區分	
備供出售	$ 40,646

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。

本公司已於以前年度將富昱科技全數予以提列減損損失 2,110 仟元，帳面價值餘額降為 0 元。

十、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日
流　　動	
上市（櫃）公司股票	$ 60,037

十一、附賣回債券投資

	107年12月31日	106年12月31日
政府公債	$ -	$ 2,164,973

附賣回債券投資於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
政府公債	-	0.24%~0.28%

民國 106 年 12 月 31 日之附賣回債券投資，已約定於民國 107 年 1 月 4 日前以 2,165,002 仟元陸續賣回。

十二、應收證券融資款、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
應收證券融資款	$3,262,735	$4,784,906
減：備抵損失	(411)	(1,022)
	$3,262,324	$4,783,884

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保。

本公司部分融資客戶係以必翔之股票作為擔保品，由於必翔之股票已於民國 106 年 5 月暫停交易，致有擔保品價值不足之情形。本公司已於民國 106 年 6 月提列備抵損失 73,147 仟元（其備抵損失分別帳列應收證券融資款 67,910 仟元、應收帳款 4,056 仟元及其他應收款 1,181 仟元），並於民國 106 年度第四季將相關款項轉列其他應收款，民國 107 年度經評估帳款之收回情況後，增加提列備抵損失 5,000 仟元。

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	$ 78	$ 209
應收帳款		
應收交割帳款－受託買賣	1,842,228	2,648,725
應收交割帳款－自營	160,317	677,603
應收經紀手續費及融資利息	84,369	91,818
應收債券利息	39,587	70,980
其　　他	6,727	13,148
減：備抵損失	-	(60)
小　　計	2,133,228	3,502,214
	$2,133,306	$3,502,423

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
0～120 天	$ 2,132,521	$ 3,502,252
121～180 天	185	171
181 天以上	600	60
合　　計	$ 2,133,306	$ 3,502,483

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款	$ 97,372	$ 88,360
減：備抵損失	(85,024)	(73,147)
	$ 12,348	$ 15,213

107 年度

本公司採行之政策係僅與信用狀況良好之對象及投資人進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢與展望，因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

107 年 12 月 31 日

	應收票據及帳款	應收證券融資款	應收轉融通擔保價款	轉融通保證金、借券擔保價款及借券保證金	其他應收款	合計
預期信用損失率	0%	0.01%	0%	0%	0%；100%	
總帳面金額	$ 2,133,306	$ 3,262,735	$ 14,979	$ 517,064	$ 97,372	$ 6,025,456
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(411)	-	-	(85,024)	(85,435)
攤銷後成本	$ 2,133,306	$ 3,262,324	$ 14,979	$ 517,064	$ 12,348	$ 5,940,021

民國 107 年度，備抵損失之變動資訊如下：

	應收票據及帳款	應收證券融資款	其他應收款	合計
年初餘額（IAS 39）	$ 60	$ 1,022	$ 73,147	$ 74,229
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-	-
年初餘額（IFRS 9）	60	1,022	73,147	74,229
加：本年度提列（迴轉）減損損失	-	(611)	11,877	11,266
減：本年度實際沖銷	(60)	-	-	(60)
年底餘額	$ -	$ 411	$ 85,024	$ 85,435

106 年度

本公司於民國 106 年之授信政策與前述民國 107 年授信政策相同。

於應收帳款之備抵呆帳評估，於決定應收帳款可回收性時，考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。對於該等備抵呆帳之提列係依據各應收帳款收回跡象及應收證券融資款之歷史違約率，以估計無法回收之金額。

民國 106 年度，備抵呆帳之變動資訊如下：

	應收票據及帳款	應收證券融資款	其他應收款	合計
年初餘額	$ 284	$ 1,115	$ -	$ 1,399
加：本年度提列呆帳費用	-	(93)	73,147	73,054
減：本年度實際沖銷	(224)	-	-	(224)
年底餘額	$ 60	$ 1,022	$ 73,147	$ 74,229

十三、其他金融資產－流動

	107年12月31日	106年12月31日
定期存款	$ 20,000	$ 67,000

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：

	107年12月31日	106年12月31日
定期存款	1.040%~1.065%	0.760%~1.065%

十四、採用權益法之投資

	107年12月31日		106年12月31日	
	金　　額	持股%	金　　額	持股%
投資子公司				
康和期貨股份有限公司	$1,011,908	95.71	$1,023,138	95.71
康聯資產管理服務股份有限公司	605,270	100.00	463,005	100.00
康和證券(開曼島)有限公司(康和開曼)	9,217	100.00	366,085	100.00
康和期貨經理事業股份有限公司(康和期經)	159,449	60.00	167,614	60.00
康和證券投資顧問股份有限公司	80,004	100.00	78,921	100.00
康和保險代理人股份有限公司	25,097	100.00	27,785	100.00
	1,890,945		2,126,548	
投資關聯企業				
個別不重大之關聯企業				
惠理康和證券投資信託股份有限公司(惠理康和)	-	-	-	-
	$1,890,945		$2,126,548	

民國 107 及 106 年度採用權益法認列之子公司及關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下(107 年度：無)：

	106年度
本公司享有之份額	
本年度淨損	($ 4,192)
其他綜合損益	220
綜合損益總額	($ 3,972)

本公司於民國 106 年 8 月以 54,600 仟元處分持有惠理康和之全數股權並認列處分利益 5,291 仟元

子公司康和開曼已於民國 106 年 7 月處分其子公司康和證券（香港）有限公司，相關資訊請參閱附表一及本公司民國 107 年度合併財務報告。

子公司康和開曼於民國 107 年 6 月進行現金減資美金 12,000 仟元，本公司並已於民國 107 年 6 月 11 日收回減資款項 356,730 仟元。

子公司康和期經已於民國 108 年 1 月獲主管機關核准，自民國 108 年 2 月 1 日起終止期貨經理事業及期貨信託事業業務。

十五、不動產及設備

	107年度				
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	內部移轉	年底餘額
成本					
土地	$602,391	$ -	$ -	$ 5,007	$607,398
建築物	228,382	-	-	2,352	230,734
設備	92,797	8,340	(19,925)	-	81,212
租賃權益改良	17,650	10,844	(3,107)	-	25,387
租賃資產	-	1,243	-	-	1,243
	941,220	$ 20,427	($ 23,032)	$ 7,359	945,974
累計折舊					
建築物	82,089	$ 4,075	$ -	$ 603	86,767
設備	52,209	17,614	(19,343)	-	50,480
租賃權益改良	4,734	3,846	(2,994)	-	5,586
租賃資產	-	103	-	-	103
	139,032	$ 25,638	($ 22,337)	$ 603	142,936
累計減損					
建築物	1,257	$ -	$ -	$ -	1,257
不動產及設備淨額	$800,931				$801,781

	106年度				
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	內部移轉	年底餘額
成本					
土地	$602,596	$ -	$ -	($ 205)	$602,391
建築物	228,518	-	-	(136)	228,382
設備	103,668	5,781	(16,652)	-	92,797
租賃權益改良	22,936	11,671	(16,957)	-	17,650
	957,718	$ 17,452	($ 33,609)	($ 341)	941,220

（接次頁）

（承前頁）

	106年度				
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	內部移轉	年底餘額
累計折舊					
建築物	$ 78,067	$ 4,049	$ -	($ 27)	$ 82,089
設備	48,539	19,356	(15,686)	-	52,209
租賃權益改良	15,887	2,856	(14,009)	-	4,734
	142,493	$ 26,261	($ 29,695)	($ 27)	139,032
累計減損					
建築物	1,257	$ -	$ -	$ -	1,257
不動產及設備淨額	$813,968				$800,931

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15年
租賃權益改良	5至10年
租賃資產	5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。

十六、投資性不動產

	107年度				
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	內部移轉	年底餘額
成本					
土地	$ 481,580	$ -	$ -	($ 5,007)	$ 476,573
建築物	181,591	-	-	(2,352)	179,239
	663,171	$ -	$ -	($ 7,359)	655,812
累計折舊					
建築物	84,091	$ 3,209	$ -	($ 603)	86,697
累計減損					
建築物	661	$ -	$ -	$ -	661
淨額	$ 578,419				$ 568,454

	106年度				
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	內部移轉	年底餘額
成本					
土地	$ 481,375	$ -	$ -	$ 205	$ 481,580
建築物	181,455	-	-	136	181,591
	662,830	$ -	$ -	$ 341	663,171
累計折舊					
建築物	80,830	$ 3,234	$ -	$ 27	84,091
累計減損					
建築物	661	$ -	$ -	$ -	661
淨額	$ 581,339				$ 578,419

本公司投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物　　55年

本公司之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 667,460 仟元及 723,608 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。

十七、無形資產

	107 年度			
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
成本				
電腦軟體	$ 33,737	$ 4,900	($ 15,663)	$ 22,974
累計攤銷				
電腦軟體	17,019	$ 11,092	($ 15,663)	12,448
無形資產淨額	$ 16,718			$ 10,526

	106 年度			
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
成本				
電腦軟體	$ 30,497	$ 11,800	($ 8,560)	$ 33,737
累計攤銷				
電腦軟體	14,343	$ 11,236	($ 8,560)	17,019
無形資產淨額	$ 16,154			$ 16,718

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。

十八、其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
營業保證金	$ 330,000	$ 330,000
交割結算基金	133,075	137,579
存出保證金	21,386	46,845
預付設備款	1,797	1,250
遞延費用	474	644
	$ 486,732	$ 516,318

十九、借　　款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
擔保借款	$ 272,000	$ 150,000
無擔保借款	-	355,000
	$ 272,000	$ 505,000

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
短期借款	0.990%~1.070%	0.980%~1.073%

本公司業已提供部分活期及定期存款、不動產及設備暨投資性不動產作為銀行借款及借款額度之擔保品，請詳附註三一。

(二) 應付商業本票

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	$ 2,630,000	$ 5,135,000
未攤銷折價	(2,058)	(6,246)
	$ 2,627,942	$ 5,128,754

應付商業本票於資產負債表日之貼現利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	0.360%~0.865%	0.410%~0.752%

上述應付商業本票均由票券金融公司或銀行承作發行。

二十、附買回債券負債

	107年12月31日	106年12月31日
政府公債	$1,725,214	$6,771,306
公司債	700,161	1,603,734
	$2,425,375	$8,375,040

附買回債券負債於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
政府公債	0.36%~0.48%	0.30%~0.36%
公司債	0.51%~0.57%	0.41%~0.45%

民國 107 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 108 年 1 月 25 日前以 2,425,996 仟元陸續買回。

民國 106 年 12 月 31 日之附買回債券負債已約定於民國 107 年 2 月 22 日前以 8,376,481 仟元陸續買回。

二一、應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應付交割帳款－受託買賣	$1,900,377	$2,623,257
應付交割帳款－自營	24,121	1,615,526
其　他	67,073	44,966
	$1,991,571	$4,283,749

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥退休金，交由職工退休基金管理委員會及勞工退休準備金監督委員會管理，並已分別以該委員會名義存入元大銀行、第一銀行及台灣銀行等之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內

預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。存入台灣銀行專戶之款項係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	$ 244,411	$ 280,836
計畫資產公允價值	(76,252)	(69,651)
淨確定福利負債	$ 168,159	$ 211,185

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106 年 1 月 1 日餘額	$ 212,773	($ 53,475)	$ 159,298
服務成本			
當期服務成本	4,944	-	4,944
利息費用（收入）	2,766	(711)	2,055
認列於損益	7,710	(711)	6,999
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(2,747)	(2,747)
精算損失－財務假設變動	8,356	-	8,356
精算損失－經驗調整	57,900	-	57,900
認列於其他綜合損益	66,256	(2,747)	63,509
雇主提撥	-	(18,621)	(18,621)
福利支付	(5,903)	5,903	-
106 年 12 月 31 日餘額	280,836	(69,651)	211,185
服務成本			
當期服務成本	4,175	-	4,175
利息費用（收入）	2,808	(707)	2,101
認列於損益	6,983	(707)	6,276
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(636)	(636)
精算損失－財務假設變動	2,447	-	2,447
精算利益－經驗調整	(9,625)	-	(9,625)
認列於其他綜合損益	(7,178)	(636)	(7,814)
雇主提撥	-	(41,488)	(41,488)
福利支付	(36,230)	36,230	-
107 年 12 月 31 日餘額	$ 244,411	($ 76,252)	$ 168,159

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	0.9%	1.0%
薪資預期增加率	1.5%	1.5%
計畫資產之預期報酬率	0.9%	1.0%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加0.5%	($ 11,912)	($ 13,743)
減少0.5%	$ 12,740	$ 14,701
薪資預期增加率		
增加0.5%	$ 11,338	$ 13,104
減少0.5%	($ 10,750)	($ 12,421)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 2,010	$ 2,160
確定福利義務平均到期期間	9.9年	10.0年

二三、權　　益

(一) 股　　本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	1,500,000	1,500,000
額定股本	$15,000,000	$15,000,000
已發行股數（仟股）	626,080	613,337
已發行股本	$ 6,260,803	$ 6,133,368

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。

股本之變動係本公司於民國 107 年 6 月 8 日經股東常會決議通過以盈餘轉增資 315,528 仟元及資本公積轉增資 11,907 仟元，共發行普通股 32,744 仟股，以及註銷庫藏股 20,000 仟股所致。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
庫藏股票交易	$ 257,291	$ 218,502
處分資產增益	682	682
股票發行溢價	-	494
合併溢額	-	88
其　　他	1,296	1,296
	$ 259,269	$ 221,062

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。

處分資產增益產生之資本公積僅得用以彌補虧損。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。民國 107 年度資本公積之變動係本公司以資本公積轉增資及註銷庫藏股票所致；另民國 106 年度資本公積之變動係註銷庫藏股票及處分康和香港之股份，因此調整相關之資本公積。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，提撥法定盈餘公積 10%及特別盈餘公積 20%，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(十三)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司依金管證券字第 1010028514 號函、金管證券字第 1030008251 號函、金管證券字第 10500278285 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於民國 107 年 6 月 8 日舉行股東常會，決議通過民國 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 63,335	
特別盈餘公積	130,103	
依法迴轉特別盈餘公積	(34,689)	
股票股利	315,528	$ 0.53
現金股利	148,834	$ 0.25
	$ 623,111	

另本公司股東會於民國 107 年 6 月 8 日決議以資本公積 11,907 仟元轉增資。

本公司民國 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 105 年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補累計虧損共計 339,421 仟元。

本公司民國 108 年 3 月 15 日董事會擬議 107 年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補累計虧損共計 276,599 仟元，尚待預計於民國 108 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	($ 5,122)	$ 26,960
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,334	(36,967)
換算國外營運機構淨資產所產生之相關所得稅	250	4,885
年底餘額	($ 1,538)	($ 5,122)

2. 備供出售金融資產未實現損失

106 年 1 月 1 日餘額	($ 95,445)
當期產生	
未實現利益	65,025
採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額	1,746
106 年 12 月 31 日餘額	(28,674)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	28,674
107 年 1 月 1 日餘額（IFRS 9）	$ -

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額（IAS 39）	$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	126,115
年初餘額（IFRS 9）	126,115
當年度產生	
未實現損益	
權益工具	2,627
採用權益法認列之子公司之份額	(4,391)
本年度其他綜合損益	(1,764)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	20,665
年底餘額	$ 145,016

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	轉讓股份予員工	維護公司信用與股東權益	合計
106年1月1日股數	38,000	-	38,000
本年度減少	(20,000)	-	(20,000)
106年12月31日股數	18,000	-	18,000
本年度增加	-	28,612	28,612
本年度減少	-	(20,000)	(20,000)
107年12月31日股數	18,000	8,612	26,612

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。

本公司董事會於民國 103 年 8 月 12 日決議買回庫藏股 20,000 仟股轉讓予員工，買回價款共計 170,856 仟元，本公司於民國 106 年 10 月 2 日經董事會決議註銷 20,000 仟股，並於民國 106 年 10 月 9 日辦理股份註銷。

本公司董事會於民國 105 年 10 月 27 日決議買回本公司股票轉讓予員工，上限為 20,000 仟股。截至民國 105 年 12 月 27 日止（買回期間結束日），本公司共計以 118,906 仟元買回 18,000 仟股，惟截至民國 108 年 3 月 15 日止，尚未實際轉讓予員工。

本公司董事會為維護公司信用及股東權益，於民國 107 年 9 月 26 日決議買回庫藏股票 20,000 仟股並辦理註銷。截至民國 107 年 11 月 26 日止(買回期間結束日)，本公司共計以 149,886 仟元買回 20,000 仟股，並以民國 107 年 12 月 24 日為基準日辦理股份註銷。

本公司董事會為維護公司信用及股東權益，於民國 107 年 12 月 21 日決議買回庫藏股票 20,000 仟股並辦理註銷。截至民國 107 年 12 月 31 日止已以 65,195 仟元買回 8,612 仟股。

二四、綜合損益表項目明細

(一) 經紀手續費收入

	107年度	106年度
經紀手續費收入	$ 673,365	$ 592,999
融券手續費收入	6,467	5,894
其　　他	14,861	7,202
	$ 694,693	$ 606,095

(二) 承銷業務收入

	107年度	106年度
承銷作業處理收入	$ 37,593	$ 13,402
包銷證券報酬收入	12,353	12,268
承銷輔導費收入	8,870	14,497
其　　他	200	1,111
	$ 59,016	$ 41,278

(三) 營業證券出售淨利益（損失）

	107年度	106年度
自　　營	($ 184,542)	$ 776,772
承　　銷	(11,994)	26,439
避　　險	(40,953)	16,817
	($ 237,489)	$ 820,028

(四) 利息收入

	107年度	106年度
融資利息收入	$ 241,461	$ 233,586
債券利息收入	68,582	129,724
附賣回債券利息收入	502	392
其　　他	426	363
	$ 310,971	$ 364,065

(五) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）

	107年度	106年度
自　　營	($ 206,848)	$ 313,922
承　　銷	(57,306)	25,683
避　　險	(298)	(113)
應回補債券	764	(778)
	($ 263,688)	$ 338,714

(六) 發行認購（售）權證淨利益

	107年度	106年度
發行認購（售）權證負債價值變動利益	$ 5,395,690	$ 3,344,270
發行認購（售）權證到期前履約利益	1,412	1,030
發行認購（售）權證再買回價值變動損失		
已實現	(4,897,324)	(2,933,573)
未實現	(404,011)	(358,443)
發行認購（售）權證費用	(26,628)	(19,821)
	$ 69,139	$ 33,463

(七) 衍生工具淨利益（損失）

	107年度	106年度
衍生工具淨損失－期貨及選擇權		
期貨契約損失	($ 13,990)	($ 140,796)
選擇權交易損失	(21,720)	(5,472)
	($ 35,710)	($ 146,268)
衍生工具淨利益（損失）－櫃檯		
資產交換選擇權	$ 137,538	($ 101,837)
股權衍生工具	3,697	-
公債發行前投資利益（損失）	25	(24)
債券選擇權	-	2
結構型商品	(4,843)	(6,158)
資產交換 IRS 合約價值	(6,701)	(3,701)
	$ 129,716	($ 111,718)

(八) 預期信用減損損失

	107年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 11,266

(九) 其他營業損失

	107年度	106年度
代銷收入	$ 3,360	$ 6,749
佣金收入	2,301	3,799
錯帳淨損失	(1,565)	(666)
外幣兌換淨損失	(15,929)	(30,612)
其　　他	1,777	3,437
	($ 10,056)	($ 17,293)

(十) 手續費支出

	107年度	106年度
經紀經手費支出	$ 49,417	$ 40,689
自營經手費支出	5,910	5,687
其　　他	919	564
	$ 56,246	$ 46,940

(十一) 財務成本

	107年度	106年度
應付商業本票利息	$ 30,024	$ 33,618
附買回債券利息	19,828	26,180
銀行借款利息	7,416	4,555
融券利息	1,800	1,418
其　　他	344	298
	$ 59,412	$ 66,069

(十二) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 28,292	$ 25,981
確定福利計畫	6,276	6,999
	34,568	32,980
短期員工福利		
薪資費用	544,236	859,547
保險費用	52,980	49,436
其他用人費用	23,035	24,440
	$ 654,819	$ 966,403

(十三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以1%至2%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。

民國 107 年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞於民國 107 年 3 月 15 日經董事會決議分別為 8,186 仟元及 36,465 仟元。本公司民國 105 年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。民國 106 年及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與民國 106 年及 105 年度財務報告之認列金額並無差異。

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

有關本公司民國 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折　　舊		
不動產及設備	$ 25,638	$ 26,261
投資性不動產	3,209	3,234
	$ 28,847	$ 29,495
攤　　銷		
無形資產	$ 11,092	$ 11,236
遞延費用	316	640
	$ 11,408	$ 11,876

(十五) 其他營業費用

	107年度	106年度
稅　　捐	$ 124,416	$ 123,647
電腦資訊費	55,675	43,954
租　　金	52,420	57,527
郵 電 費	22,456	22,607
集保服務費	18,300	16,355
勞務費用	16,394	21,096
水 電 費	14,850	15,431
修 繕 費	13,684	14,094
借券費用	11,782	2,439
交 際 費	7,928	8,829
呆帳損失	-	73,054
其　　他	46,989	52,425
	$ 384,894	$ 451,458

(十六) 其他利益及損失

	107年度	106年度
租金收入	$ 63,232	$ 66,794
財務收入	29,388	14,794
股利收入	7,455	3,978
處分投資利益	-	5,291
固定資產處分損失	(283)	(2,426)
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之損失	(5,156)	(5,781)
其　　他	7,522	530
	$ 102,158	$ 83,180

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：

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 1,421	$ 2,669
以前年度之調整	(1,024)	19,528
	397	22,197
遞延所得稅		
本年度產生者	29,581	(8,308)
稅率變動	(17,774)	-
以前年度之調整	-	(1,203)
	11,807	(9,511)
認列於損益之所得稅費用	$ 12,204	$ 12,686

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	($ 53,172)	$ 118,881
稅上不可減除之費損	35,562	21,003
免稅所得	49,962	(139,315)
稅率變動	(17,774)	-
其　　他	(2,374)	12,117
認列於損益之所得稅費用	$ 12,204	$ 12,686

本公司於民國 106 年所適用之稅率為 17%。民國 107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，

並自民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
遞延所得稅		
稅率變動	$ 2,408	$ -
本年度產生者		
一國外營運機構換算	21	(4,885)
一確定福利之精算損益	(1,563)	(10,797)
	$ 866	($ 15,682)

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	$ 21,012	$ 29,795
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 1,029	$ 3,319

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
採權益法認列國外被投資公司之投資損失	$ 47,485	$ 8,387	$ -	$ 55,872
確定福利退休計畫	35,902	(2,886)	616	33,632
應付休假給付	3,440	457	-	3,897
未實現兌換損失	7,804	4,046	-	11,850
國外營運機構兌換差額	1,301	-	250	1,551
衍生性金融商品損失	15,118	(15,118)	-	-
國外期貨評價損失	3,430	(3,430)	-	-
	$ 114,480	($ 8,544)	$ 866	$ 106,802
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營業證券評價利益	$ 112	($ 112)	$ -	$ -
衍生性金融商品利益	-	3,253	-	3,253
國外期貨評價利益	-	122	-	122
	$ 112	$ 3,263	$ -	$ 3,375

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
採權益法認列國外被投資公司之投資損失	$ 61,308	($ 13,823)	$ -	$ 47,485
確定福利退休計畫	27,081	(1,976)	10,797	35,902
應付休假給付	3,496	(56)	-	3,440
未實現兌換損失	6,483	1,321	-	7,804
國外營業證券評價損失	1,543	(1,543)	-	-
國外營運機構兌換差額	-	-	1,301	1,301
衍生性金融商品損失	-	15,118	-	15,118
國外期貨評價損失	-	3,430	-	3,430
	$ 99,911	$ 2,471	$ 12,098	$ 114,480
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	$ 1,582	($ 1,582)	$ -	$ -
國外營業證券評價利益	-	112	-	112
國外營運機構兌換差額	3,584	-	(3,584)	-
衍生性金融商品利益	5,570	(5,570)	-	-
	$ 10,736	($ 7,040)	($ 3,584)	$ 112

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
資產減損	$ 1,918	$ 1,918

(六) 所得稅核定情形

本公司截至民國 105 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，惟本公司對民國 103 至 105 年度之核定內容尚有不服，已依法提出復查並調整減少應收退稅款。

二六、每股盈餘（損失）

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於民國 107 年 9 月 22 日。因追溯調整，民國 106 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	$ 1.15	$ 1.09
稀釋每股盈餘	$ 1.15	$ 1.09

計算每股盈餘（損失）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）	股數（分母）	每股盈餘（損失）（元）
	稅後	（仟股）	稅後
107年度			
基本每股損失			
屬於普通股股東之本年度淨損	($ 278,067)	622,307	($ 0.45)
106年度			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利	$ 686,615	628,080	$ 1.09
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	893	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利	$ 686,615	628,973	$ 1.09

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

本公司民國 107 年度為虧損，員工酬勞因具反稀釋作用將減少每股損失金額，故不計算稀釋每股損失。

計算每股盈餘時，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

營業租賃係承租營業場所，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃營業場所並無優惠承購權。

於資產負債表日，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金如下：

	107年12月31日	106年12月31日
支付之保證金	$ 11,873	$ 12,333

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年內	$ 50,677	$ 50,101
1~5 年	81,479	99,062
	$ 132,156	$ 149,163

(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。

於資產負債表日，本公司因營業租賃合約所收取之保證金如下：

	107年12月31日	106年12月31日
收取之保證金	$ 3,976	$ 3,072

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年內	$ 17,987	$ 17,927
1~5 年	16,841	15,809
	$ 34,828	$ 33,736

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。

本公司另依證券商管理規則規定，每月申報主管機關本公司之資本適足率。本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資本適足比率分別為 438%及 292%。

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. 按公允價值衡量之金融工具－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 4,119,414	$ 376,525	$ -	$ 4,495,939
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
未上市（櫃）股票	-	-	194,945	194,945
	$ 4,119,414	$ 376,525	$ 194,945	$ 4,690,884
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	$ 277,247	$ 270,378	$ -	$ 547,625
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	230,777	-	230,777
	$ 277,247	$ 501,155	$ -	$ 778,402

106 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產	$ 12,168,365	$ 466,894	$ -	$ 12,635,259
備供出售金融資產				
權益工具投資				
上市（櫃）股票	60,037	-	-	60,037
	$ 12,228,402	$ 466,894	$ -	$ 12,695,296
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之金融負債	$ 1,447,044	$ 437,241	$ -	$ 1,884,285
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	177,658	-	177,658
	$ 1,447,044	$ 614,899	$ -	$ 2,061,943

民國 107 及 106 年度無重大第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間重大移轉之情形。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年度

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具
年初餘額	$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	202,525
年初餘額（IFRS 9）	202,525
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益）	(7,580)
年底餘額	$ 194,945

4. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內公司債債券投資	現金流量折現法：參考櫃買中心公布之市場利率進行折現。
資產交換 IRS 合約價值	現金流量折現法：參考彭博資訊(Bloomberg）提供之短期商業本票利率調整風險貼水進行折現。
資產交換選擇權	以可轉換公司債當日收盤價減除純債券價值計算：純債券價值係可轉換公司債未來提供的現金流量按無風險利率調整風險貼水折現之現值，無風險利率係彭博資訊（Bloomberg）提供之短期商業本票利率。
結構型商品	現金流量折現法：以彭博資訊（Bloomberg）提供之短期商業本票利率調整風險貼水進行折現。

5. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

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

	107年12月31日
流動性折價	
增加 10%	($ 4,742)
減少 10%	$ 4,725

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	$ -	$12,635,259
強制透過損益按公允價值衡量	4,495,939	-
放款及應收款（註1）	-	12,331,307
備供出售金融資產（註2）	-	100,683
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	8,125,206	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	194,945	-
營業保證金	330,000	330,000
交割結算基金	133,075	137,579
存出保證金	9,513	34,152
金融負債		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	547,625	1,884,285
指定為透過損益按公允價值衡量	230,777	177,658
按攤銷後成本衡量（註4）	8,696,716	19,619,535
存入保證金	80	110

註1：餘額係包含現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、借券擔保價款、借券保證金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產－流動及受限制資產－流動等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2： 餘額係包含備供出售金融資產及分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3： 餘額係包含現金及約當現金、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、借券擔保價款、借券保證金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產－流動及受限制資產－流動等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4： 餘額係包含短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、應付帳款（含關係人）及其他應付款（含關係人）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其帳面金額與合約到期金額差異如下：

	107年12月31日	106年12月31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	$ 230,777	$ 177,658
到期應付金額	(240,344)	(184,516)
	($ 9,567)	($ 6,858)

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，在可承受之風險暴險範圍內，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。

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

風險管理系統之組織與架構

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. 市場風險

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

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

歷史風險值（信賴水準 99%之1日風險值）	107年度 平均	107年度 最小值	107年度 最大值	107年12月31日	106年12月31日
依風險類型					
權益證券	$ 53,020	$ 4,378	$ 95,435	$ 12,236	$ 47,313
利率	5,946	251	15,983	2,777	6,460
風險分散	(12,106)			(2,849)	(12,590)
曝險風險值合計	$ 46,860			$ 12,164	$ 41,183

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%，將使民國 107 年及 106 年 12 月 31 日債券投資之公允價值分別下降約 347 仟元及 2,204 仟元。

本公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
一金融資產	$ 6,404,047	$15,078,056
一金融負債	6,562,910	15,553,417
具現金流量利率風險		
一金融資產	1,666,740	1,172,501

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

3. 信用風險

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

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

由於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商品銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。另為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，進行融資授信業務均要求客戶提供足額擔保。

於資產負債表日，本公司金融資產之帳面金額即為本公司之最大信用曝險金額。

本公司之資產負債表所認列之金融資產及本公司所持有作為擔保之擔保品對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
應收證券融資款	$ 3,262,324	$ 4,783,884

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。

107 年 12 月 31 日

	1 年 以 內	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	$ 279,504	$ -	$ -	$ -	$ 279,504
固定利率工具	1,667,380	-	-	-	1,667,380
非衍生性金融負債					
無附息負債	2,389,952	-	4,056	-	2,394,008
固定利率工具	6,564,968	-	-	-	6,564,968
	$ 10,901,804	$ -	$ 4,056	$ -	$ 10,905,860

106 年 12 月 31 日

	1 年 以 內	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	$ 494,695	$ -	$ -	$ -	$ 494,695
固定利率工具	1,290,093	-	-	-	1,290,093
非衍生性金融負債					
無附息負債	5,446,025	-	3,182	-	5,449,207
固定利率工具	15,559,663	-	-	-	15,559,663
	$ 22,790,476	$ -	$ 3,182	$ -	$ 22,793,658

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：

	107年12月31日	106年12月31日
融資額度	$15,553,000	$15,953,000
未動用額度	$13,336,000	$11,293,000

(四) 金融資產移轉資訊

本公司在日常營運的交易行為中，已移轉金融資產未符合整體除列條件者，大部分為依據附買回協議之債務證券。由於該等交易致收取合約現金流量已移轉於他人，並反映本公司於未來期間依固定價格買回已移轉金融資產之責任的相關負債。針對該類交易，本公司於交易有效期內不能使用、出售或質押該等已移轉金融資產，但本公司仍承擔利率風險及信貸風險，故未整體除列。下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

107年12月31日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件協議	$ 3,409,729	$ 2,425,375	$ 3,409,729	$ 2,425,375	$ 984,354

106年12月31日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
附買回條件協議	$ 9,283,594	$ 8,375,040	$ 9,283,594	$ 8,375,040	$ 908,554

(五) 金融資產與金融負債之互抵

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

107 年 12 月 31 日

金融工具	已認列之金融資產（負債）總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產／金融負債總額	列報於資產負債表之金融資產（負債）淨額	未於資產負債表互抵之相關金額		淨額
				金融工具	所收取之現金擔保品	
應收帳款	$ 2,133,228	$ -	$ 2,133,228	($ 7,331)	$ -	$ 2,125,897
應付帳款	($ 1,991,571)	$ -	($ 1,991,571)	$ 7,331	$ -	($ 1,984,240)
附買回協議	($ 2,425,375)	$ -	($ 2,425,375)	$ 2,425,375	$ -	$ -

106 年 12 月 31 日

金融工具	已認列之金融資產（負債）總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產／金融負債總額	列報於資產負債表之金融資產（負債）淨額	未於資產負債表互抵之相關金額 金融工具	所收取之現金擔保品	淨額
應收帳款	$ 3,615,025	($ 112,811)	$ 3,502,214	($ 673,734)	$ -	$ 2,828,480
附賣回協議	$ 2,164,973	$ -	$ 2,164,973	($ 2,164,973)	$ -	$ -
應付帳款	($ 4,396,560)	$ 112,811	($ 4,283,749)	$ 673,734	$ -	($ 3,610,015)
附買回協議	($ 8,375,040)	$ -	($ 8,375,040)	$ 8,375,040	$ -	$ -

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與其他關係人間之重大交易事項彙總列示如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
康和期貨股份有限公司（康和期貨）	子公司
康聯資產管理服務股份有限公司	子公司
康和證券（開曼島）有限公司	子公司
康和期貨經理事業股份有限公司（康和期經）	子公司
康和證券投資顧問股份有限公司（康和投顧）	子公司
康和保險代理人股份有限公司（康和保代）	子公司
康和證券（香港）有限公司	孫公司（自民國 106 年 7 月起非為關係人）
康和資產管理（香港）有限公司	曾孫公司（自民國 106 年 7 月起非為關係人）
惠理康和證券投資信託股份有限公司	關聯企業（自民國 106 年 8 月起非為關係人）
康和多空成長期貨信託基金	子公司經理之期貨信託基金（民國 107 年 12 月已清算）
康和期開得盛期貨信託基金	子公司經理之期貨信託基金（民國 107 年 5 月已清算）
全體董事、總經理、副總經理、協理及部門主管	本公司管理階層及經理人

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
1. 現金及約當現金	子公司		
	康和期貨	$ 83,431	$ 200,092
2. 期貨交易保證金	子公司	$ 28,918	$ 44,996
3. 應收帳款	子公司	$ 1,830	$ 3,685

應收帳款主係應收期貨及保代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。

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
4. 其他應收款	子公司	$ 155	$ 156
5. 附買回債券負債	本公司管理階層及經理人	$ 41,742	$ 23,550
	子公司經理之期貨信託基金	-	80,000
		$ 41,742	$ 103,550

與關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件相當。

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
6. 應付帳款	子公司	$ 335	$ 895
7. 其他應付款	子公司	$ 260	$ 260

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
8. 經紀手續費收入	本公司管理階層及經理人	$ 1,403	$ 1,364

與關係人之股票經紀交易條件與非關係人交易條件相當。

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
9.股務代理收入	子公司	$ 36	$ 36
10.利息收入	本公司管理階層及經理人	$ 147	$ 149
	子公司	59	114
		$ 206	$ 263
11.期貨佣金收入	子公司		
	康和期貨	$ 18,933	$ 14,087
12.其他營業收益	子公司		
	康和保代	$ 2,301	$ 3,799
	康和投顧	1,310	2,876
	其他	707	2,077
	關聯企業	-	15
		$ 4,318	$ 8,767

其他營業收益主要係本公司與子公司及關聯企業簽訂基金銷售契約，依照銷售合約收取之基金代銷收入。

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
13.財務成本	子公司經理之期貨信託基金	$ 140	$ 154
	本公司管理階層及經理人	118	97
		$ 258	$ 251
14.結算交割服務費支出	子公司		
	康和期貨	$ 1,697	$ 5,124
15.證券佣金支出	子公司		
	康和期貨	$ 5,126	$ 8,478
16.其他營業支出	子公司		
	康和期貨	$ 99,210	$ -
	康和期經	2,505	2,214
	其他	3	53
	孫公司	-	831
		$ 101,718	$ 3,098

子公司康和期貨部分客戶因民國 107 年 2 月受全球股市震盪影響，致使客戶權益未平倉部位產生超額損失，客戶違約金額為 265,615 仟元，截至民國 107 年 12 月 31 日已追繳保證金 1,609 仟元。康和期貨已針對尚未追繳之保證金 264,006 仟元認列預期信用減損損失，並已積極追討並向法院提出假扣押聲請，尚待地方法院裁定。其中本公司期貨交易輔助業務之客戶產生超額損失 198,421 仟元，本公司於民國 107 年 4 月與子公司康和期貨依律師之法律意見及及期貨交易輔助業務委任契約達成協議，由本公司負擔 50%損失金額共計 99,210 仟元，並於 107 年 5 月支付，帳列其他營業支出。

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
17.其他營業費用	子公司	$ 3,125	$ 3,135
18.其他利益及損失	子公司	$ 7,133	$ 4,831

19.處分不動產及設備（106 年度：無）

本公司於民國 107 年 2 月出售運輸設備予子公司，處分價款為 412 仟元，產生處分利益 15 仟元。

20.本公司於民國 107 及 106 年度出租部分辦公場所及停車位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
107 年度					
子公司	104.10.01~107.09.30 107.10.01~110.09.30	台北市復興北路 143 號 5 樓	按月收取	依合約	$ 3,886
	105.07.01~110.06.30	台北市復興北路 143 號 6 樓	按月收取	依合約	3,886
	105.01.01~107.12.31	台北市復興北路 143 號 4 樓	按月收取	依合約	1,116
	104.01.01~107.09.30	台南市康樂街 156 號 2 樓	按月收取	依合約	202
	106.08.01~107.07.31 107.08.01~108.10.02	台北市信義區基隆路一段 176 號 B3、B4	按季收取	依合約	71
	106.07.01~107.06.30 107.07.01~108.12.31	台北市信義區基隆路一段 176 號 B3	按月收取	依合約	82
	106.07.01~107.06.30 107.07.01~108.12.31	台北市信義區基隆路一段 176 號 B5	按月收取	依合約	82
					$ 9,325
106 年度					
子公司	104.10.01~107.09.30	台北市復興北路 143 號 5 樓	按月收取	依合約	$ 3,886
	105.07.01~110.06.30	台北市復興北路 143 號 6 樓	按月收取	依合約	3,886
	105.01.01~107.12.31	台北市復興北路 143 號 4 樓	按月收取	依合約	1,116
	104.01.01~106.12.31	台南市康樂街 156 號 2 樓	按月收取	依合約	270
	105.08.01~106.07.31 106.08.01~107.07.31	台北市信義區基隆路一段 176 號 B3、B4	按季收取	依合約	126
	105.07.01~106.06.30 106.07.01~107.06.30	台北市信義區基隆路一段 176 號 B3	按月收取	依合約	82
	105.08.01~106.06.30 106.07.01~107.06.30	台北市信義區基隆路一段 176 號 B5	按月收取	依合約	82
					$ 9,448

本公司依約收取子公司之租賃保證金，於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之餘額分別為 1,501 仟元及 1,589 仟元。

21.主要管理階層之獎酬

民國 107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	$ 60,145	$130,735
退職後福利	1,120	1,237
	$ 61,265	$131,972

本公司董事及經理人薪酬，依據本公司章程及辦法外，另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、質抵押之資產

本公司於資產負債表日分別提供下列資產予中央銀行作為承作債券交易之押標金、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：

	107年12月31日	106年12月31日
受限制之活動及定期存款	$ 405,723	$ 371,207
政府公債	-	10,112
不動產及設備－淨額		
土　地	521,885	521,885
建 築 物	108,485	111,747
投資性不動產－淨額		
土　地	470,886	470,886
建 築 物	81,501	84,406
	$ 1,588,480	$ 1,570,243

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司新竹分公司前營業員不法向外招募股權買賣，相關案件部分受害人向本公司連帶提起民事訴訟，截至查核報告日止之求償金額合計為 884,498 仟元，其中 862,580 仟元業經台灣新竹地方法院、台灣台北地方法院及台灣高等法院判決確定無須賠償。本公司管理階層評估其違規行為係屬營業員個人非法行為，尚未確定判決部分敗訴可能性不高，經評估該事件對本公司之財務及客戶之交割款項並無重大影響。

(二) 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司因從事借券交易而洽請金融機構出具保證函計 50,000 仟元。

三三、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，本公司並無重大之期後事項。

三四、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

	107年12月31日			106年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
人民幣	$ 169,017	4.472	$ 755,846	$ 149,407	4.565	$ 682,044
美金	17,045	30.715	523,544	6,169	29.760	183,590
港幣	45,257	3.921	177,453	25,691	3.807	97,804
日圓	59,402	0.2782	16,526	3,939	0.264	1,041
韓圜	-	-	-	1,946,500	0.028	54,736
歐元	-	-	-	56	35.570	2,006
非貨幣性項目						
美金	2,297	30.715	70,552	18,942	29.760	563,727
人民幣	-	-	-	63,604	4.565	290,350
港幣	-	-	-	13,742	3.807	52,314
韓圜	-	-	-	1,795,500	0.028	50,489
歐元	-	-	-	34	35.570	1,217
金融負債						
貨幣性項目						
美金	98	30.715	3,018	990	29.760	29,462
港幣	142	3.921	559	2,241	3.807	8,531
人民幣	4	4.472	20	4,261	4.565	19,453
韓圜	-	-	-	1,824,365	0.028	51,301

本公司於民國107及106年度外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為15,929仟元及30,612仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
4. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣5百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：附表一。

2. 對被投資公司直接或間接具有控制能力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：

(1) 被投資公司資金貸與他人：無。

(2) 被投資公司為他人背書保證：無。

(3) 被投資公司取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

(4) 被投資公司處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

(5) 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣 5 百萬以上：無。

(6) 被投資公司應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四) 大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表二。

三六、依金管會 107.6.1 金管證券字第 10703209011 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，於民國 107 年度財務報告應行補充說明如下：

(一) 資產負債表：附表三。

(二) 綜合損益表：附表四。

(三) 持有證券明細：無。

(四) 從事衍生性金融商品情形及資金來源：無。

(五) 資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：無。

三七、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。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註
						本年年底	去年年底	股數	比率	帳面金額					
本公司	康和期貨股份有限公司	台北市復興北路143號5樓	88.07.07		國內外期貨自營、經紀及顧問業務	$ 559,654	$ 559,654	78,005,571	95.71%	$ 1,011,908	$ 662,367	$ 7,471	$ 7,152	$ 9,598	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	92.09.05		企業經營管理顧問及資產管理業務	230,000	230,000	54,900,000	100.00%	605,270	-	142,871	142,871	-	子公司
	康和證券(開曼島)有限公司	英屬開曼群島	86.05.12	86.4.23（86）台財證(二)第26713號	投資控股	296,334	653,064	9,333,000	100.00%	9,217	-	(35)	(35)	-	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	92.12.16		國內外期貨經理及信託業務	198,664	198,664	18,000,000	60.00%	159,449	10,531	(15,373)	(9,224)	-	子公司
	康和證券投資顧問股份有限公司	台北市基隆路一段176號9樓	77.05.25		證券投資顧問業務	90,326	90,326	8,000,000	100.00%	80,004	22,024	770	770	-	子公司
	康和保險代理人股份有限公司	台北市復興北路143號4樓	102.10.04	金管證券字第1010056608號	人身保險代理人業務	5,000	5,000	2,500,000	100.00%	25,097	21,767	(2,288)	(2,288)	400	子公司
康和期貨股份有限公司	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	92.12.16		國內外期貨經理及信託業務	148,360	148,360	12,000,000	40.00%	106,300	10,531	(15,373)	(6,149)	-	子公司
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	台北市基隆路一段176號14樓	92.09.29		不動產買賣、開發及企業經營管理顧問業務	200,000	200,000	57,722,158	47.62%	604,305	1,352,979	305,057	145,268	-	子公司採用權益法之投資

康和證券股份有限公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註二）	投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額（註一）	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積投資金額（註一）	被投資公司本年度（損）益（註五）	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資（損）益（註六）	年底投資帳面價值（註六）	截至本年度止已匯回投資收益
					匯出	收回						
國元期貨有限公司	商品期貨經紀、金融期貨經紀、期貨投資諮詢、資產管理及中國證監會批准或依法需備案的其他業務	$ 2,726,554 (人民幣 609,695 仟元)	其他方式	$ 51,561 (美金 1,579 仟元)	$ -	$ -	$ 51,561 (美金 1,579 仟元)	$ 104,972 (人民幣 23,020 仟元)	1.59%	$ -	$ 39,452	$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註一）	經濟部投審會核准投資金額（註三）	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註四）
$ 51,561（1,579美金仟元）	$ 49,556（1,613美金仟元）	$ 634,343

註一：係按原始投資款項匯出時之美金買入匯率換算。

註二：係按民國 107 年 12 月 28 日人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註三：係按民國 107 年 12 月 28 日美金買入及賣出平均匯率換算。

註四：係依子公司康和期貨股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日淨值之 60%計算。

註五：係按民國 107 年度人民幣買入及賣出平均匯率換算。

註六：係帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，本年度未認列投資損益。

康和證券（開曼島）有限公司

資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

附表三　　單位：美金仟元

資　　產	107年12月31日 金　額	107年12月31日 %	106年12月31日 金　額	106年12月31日 %
流動資產				
現　金	$ 11	1	$ 12,732	100
其他應收款	6	1	7	-
預付款項	5	1	-	-
其他金融資產－流動	727	97	12	-
流動資產總計	749	100	12,751	100
資產總計	$ 749	100	$ 12,751	100
負　債　及　權　益				
流動負債				
其他應付款	$ 2	-	$ 2	-
其他流動負債	447	60	448	4
流動負債總計	449	60	450	4
權　益				
股　本	9,333	1,247	21,333	167
待彌補虧損	(9,033)	(1,207)	(9,032)	(71)
權益總計	300	40	12,301	96
負債及權益總計	$ 749	100	$ 12,751	100

康和證券（開曼島）有限公司

綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四　　單位：美金仟元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
支出及費用				
其他營業費用	($ 13)	-	($ 29)	-
營業損失	(13)	-	(29)	-
營業外損益				
營業外收入及支出	12	-	2,700	-
本年度淨利（損）	(1)	-	2,671	-
其他綜合損益				
後續可能重分類至損益之項目				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	(91)	-
本年度綜合損益總額	($ 1)	-	$ 2,580	-

康和綜合證券股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 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
銀行存款		
支票存款		$ 35,981
活期存款		75,023
外幣存款	人民幣 37,358,871 元，匯率 4.472	167,069
	美金 14,901,411 元，匯率 30.715	457,697
	港幣 42,467,558 元，匯率 3.921	166,515
	日幣 59,402,457 元，匯率 0.2782	16,526
		918,811
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	年利率 2.55%~4.18%；108 年 1 月 3 日和 108 年 1 月 22 日到期	620,082
期貨交易超額保證金	新台幣	143,601
	人民幣 1,572,299 元，匯率 4.472	7,031
短期票券		69,937
		840,651
		$ 1,759,462

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 107 年 12 月 31 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 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
開放型貨幣市場基金										
凱敏雅克精選多元配置基金		15,482	$ -	$ -		$ 5,000	$2,584.05	$ 40,006	$ -	
營業證券－自營										
上市公司股票										
南亞		41	10.00	410		3,204	75.50	3,096	-	
永大		94	10.00	940		4,944	59.20	5,565	-	
和大		18	10.00	180		2,487	120.50	2,169	-	
中砂		26	10.00	260		1,491	58.00	1,508	-	
永豐餘		200	10.00	2,000		2,495	11.25	2,250	-	
中鋼		30	10.00	300		755	24.25	728	-	
允強		47	10.00	470		1,241	24.45	1,149	-	
光寶科		79	10.00	790		2,986	40.60	3,207	-	
台達電		20	10.00	200		2,500	129.50	2,590	-	
順德		34	10.00	340		2,441	68.90	2,343	-	
微星		26	10.00	260		1,976	76.40	1,986	-	
群光		40	10.00	400		2,445	62.60	2,504	-	
研華		20	10.00	200		4,463	210.50	4,210	-	
建準		39	10.00	390		1,482	37.10	1,447	-	
京元電子		110	10.00	1,100		2,511	23.25	2,558	-	
全新		81	10.00	810		5,222	64.60	5,233	-	
義隆		94	10.00	940		6,420	75.20	7,069	-	
華固		29	10.00	290		1,995	68.10	1,975	-	
長榮航		335	10.00	3,350		5,328	15.80	5,293	-	
彰銀		45	10.00	450		710	17.20	769	-	
中信金		157	10.00	1,570		3,244	20.20	3,171	-	
潤泰全		107	10.00	1,070		8,683	78.60	8,442	-	
智原		37	10.00	370		1,468	42.30	1,565	-	
欣興		110	10.00	1,100		2,479	22.30	2,453	-	
聯鈞		23	10.00	230		1,483	65.70	1,511	-	
嘉澤		58	10.00	580		12,041	211.50	12,267	-	
健策		40	10.00	400		3,193	78.20	3,128	-	
貿聯－KY		47	10.00	470		9,808	224.00	10,528	-	

（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 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
麗豐－KY		11	$ 10.00	$ 110		$ 2,767	$ 257.00	$ 2,827	$ -	
智伸科		57	10.00	570		5,361	109.00	6,213	-	
遠傳		10	10.00	100		761	76.40	764	-	
致伸		32	10.00	320		1,479	43.45	1,390	-	
臻鼎－KY		53	10.00	530		3,919	80.20	4,251	-	
乙盛－KY		48	10.00	480		1,484	30.65	1,471	-	
中磊		23	10.00	230		1,488	64.20	1,477	-	
瑞儀		63	10.00	630		4,933	84.50	5,324	-	
力成		20	10.00	200		1,468	66.10	1,322	-	
同欣電		64	10.00	640		6,751	107.50	6,880	-	
啟碁		46	10.00	460		3,524	79.90	3,675	-	
捷敏－KY		20	10.00	200		1,488	70.90	1,418	-	
矽創		66	10.00	660		6,315	100.50	6,633	-	
億豐		11	10.00	110		2,476	236.00	2,596	-	
潤泰新		1	10.00	10		30	44.75	27	-	
								146,982		
上櫃公司股票及可轉（交）換債										
穩懋		66	10.00	660		7,863	118.00	7,788	-	
雙鴻		107	10.00	1,070		7,866	97.90	10,475	-	
崇越電		35	10.00	350		2,499	66.70	2,335	-	
凡甲		27	10.00	270		1,481	50.10	1,353	-	
力旺		5	10.00	50		1,289	262.00	1,310	-	
新鉅科		74	10.00	740		3,968	65.90	4,877	-	
泰博		86	10.00	860		13,617	176.50	15,179	-	
環宇-KY		26	10.00	260		1,480	52.60	1,368	-	
信驊		1	10.00	10		588	588.00	588	-	
宣德		198	10.00	1,980		10,837	55.50	10,989	-	
新普		7	10.00	70		1,317	208.00	1,456	-	
頎邦		81	10.00	810		4,917	62.00	5,022	-	
勝麗		86	10.00	860		13,326	162.00	13,932	-	
大中		24	10.00	240		2,822	115.00	2,760	-	
神盾		40	10.00	400		5,816	201.00	8,040	-	
群聯		6	10.00	60		1,452	228.00	1,368	-	
大江		3	10.00	30		1,526	519.00	1,557	-	
艾美特二KY		27	100.00	2,700		2,822	100.50	2,713	-	
易威一		30	100.00	3,000		3,360	103.00	3,090	-	
東和鋼鐵七		210	100.00	21,000		21,394	100.40	21,084	-	
為升二		187	100.00	18,700		19,102	107.80	20,159	-	
百達一KY		400	100.00	40,000		40,825	100.90	40,360	-	

（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 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
台光電四		167	$ 100.00	$ 16,700		$ 17,634	$ 102.25	$ 17,076	$ -	
億光六		325	100.00	32,500		32,482	99.40	32,305	-	
國碩四		426	100.00	42,600		44,637	102.50	43,665	-	
仲琦四		18	100.00	1,800		1,931	108.50	1,953	-	
美律二		990	100.00	99,000		101,424	103.20	102,168	-	
興富發五		1,101	100.00	110,100		115,413	105.80	116,486	-	
陽明五		2,797	100.00	279,700		286,777	101.55	284,035	-	
華航六		830	100.00	83,000		83,803	101.60	84,328	-	
正德三		86	100.00	8,600		9,140	104.50	8,987	-	
晶華二		70	100.00	7,000		7,021	99.80	6,986	-	
新光金四		25	100.00	2,500		2,813	107.80	2,695	-	
信邦六		8	100.00	800		957	119.45	956	-	
文曄五		12	100.00	1,200		1,765	122.15	1,466	-	
台灣大三		1,873	100.00	187,300		192,682	103.05	193,013	-	
正達一		316	100.00	31,600		32,312	101.95	32,216	-	
宜特四		158	100.00	15,800		17,916	95.60	15,105	-	
雙鴻二		15	100.00	1,500		1,978	175.00	2,625	-	
上詮二		158	100.00	15,800		17,017	114.50	18,091	-	
京鼎一		92	100.00	9,200		9,637	101.50	9,338	-	
誠創三		12	100.00	1,200		1,384	99.70	1,196	-	
健策二		55	100.00	5,500		6,363	116.00	6,380	-	
健喬五		440	100.00	44,000		49,315	111.10	48,884	-	
承業醫三		1,051	100.00	105,100		110,821	104.50	109,829	-	
瑞基一		22	100.00	2,200		2,644	119.00	2,618	-	
杏一一		77	100.00	7,700		7,950	100.80	7,762	-	
晟田三		73	100.00	7,300		8,468	108.50	7,920	-	
智伸科一		167	100.00	16,700		17,458	96.50	16,115	-	
永捷五		126	100.00	12,600		13,705	107.50	13,545	-	
材料一KY		269	100.00	26,900		29,942	102.30	27,519	-	
雙鍵一		40	100.00	4,000		4,710	114.00	4,560	-	
昇華一		15	100.00	1,500		1,715	100.00	1,500	-	
聯德控股二KY		400	100.00	40,000		46,489	105.95	42,380	-	
眾達一KY		17	100.00	1,700		2,272	120.00	2,040	-	
大峽谷一KY		129	100.00	12,900		12,436	83.45	10,765	-	
台半五		119	100.00	11,900		16,065	108.00	12,852	-	
詩肯二		4	100.00	400		427	107.00	428	-	
岳豐八		220	100.00	22,000		23,892	98.80	21,736	-	
旺矽四		460	100.00	46,000		47,284	94.80	43,608	-	
台燿二		358	100.00	35,800		41,554	107.00	38,306	-	

（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 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
元山五		27	$ 100.00	$ 2,700		$ 3,270	$ 125.55	$ 3,390	$ -	
訊芯－KY		179	100.00	17,900		19,802	97.50	17,452	-	
富強鑫二		495	100.00	49,500		58,801	126.95	62,840	-	
鈦昇二		10	100.00	1,000		1,168	108.90	1,089	-	
伍豐四		10	100.00	1,000		1,220	105.95	1,059	-	
志超一		10	100.00	1,000		1,021	102.00	1,020	-	
世紀鋼二		56	100.00	5,600		6,468	106.50	5,964	-	
								1,664,054		
興櫃股票										
乾杯		480	10.00	4,800		63,716	119.84	57,493	-	
臺慶科		63	10.00	630		2,278	30.65	1,932	-	
奇鈦科		12	10.00	120		529	42.06	504	-	
瑞鼎		15	10.00	150		951	63.22	953	-	
云光		78	10.00	780		3,070	39.45	3,077	-	
優你康		760	10.00	7,600		8,535	11.76	8,935	-	
尖端醫		30	10.00	300		589	19.65	599	-	
法德藥		196	10.00	1,960		10,408	51.32	10,047	-	
旭東		60	10.00	600		645	11.10	666	-	
長亨		63	10.00	630		8,106	118.30	7,453	-	
駐龍		47	10.00	470		6,177	119.81	5,686	-	
銓寶		103	10.00	1,030		4,808	43.89	4,500	-	
全訊		151	10.00	1,510		5,097	31.26	4,732	-	
景傳		16	10.00	160		513	32.31	521	-	
詠昇		40	10.00	400		1,703	36.93	1,477	-	
華豫寧		81	10.00	810		2,580	29.14	2,372	-	
雷虎生		89	10.00	890		5,345	56.69	5,034	-	
翔宇		137	10.00	1,370		917	6.71	921	-	
景凱		294	10.00	2,940		12,370	34.59	10,168	-	
榮炭		751	10.00	7,510		19,446	26.13	19,632	-	
安特羅		39	10.00	390		3,116	75.53	2,957	-	
東典光電		152	10.00	1,520		4,772	30.84	4,684	-	
台康生技		41	10.00	410		817	19.99	820	-	
安成生技		102	10.00	1,020		7,101	67.42	6,859	-	
永虹先進		50	10.00	500		3,177	48.06	2,391	-	
斯其大		21	10.00	210		1,324	64.05	1,369	-	
全宇昕		67	10.00	670		2,618	37.36	2,489	-	
宸世環宇		31	10.00	310		8,678	277.73	8,547	-	
緯穎		211	10.00	2,110		9,897	38.09	8,039	-	

（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 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
鋏寶		35	$ 10.00	$ 350		$ 2,913	$ 80.22	$ 2,841	$ -	
歐普羅		93	10.00	930		572	6.20	578	-	
兔將		38	10.00	380		496	13.25	501	-	
								195,559		
受益證券										
國泰中國 A50		1,554	10.00	15,540		25,881	16.55	25,719	-	
國泰中國 A50 正 2		503	10.00	5,030		11,886	20.46	10,291	-	
國泰中國 A50 反 1		2	10.00	20		31	15.38	31	-	
元大 S&P 原油反 1		160	10.00	1,600		3,079	19.43	3,109	-	
華頓 S&P 黃豆		335	10.00	3,350		5,392	16.19	5,424	-	
華頓 S&P 布蘭特正 2		1,001	10.00	10,010		15,462	14.86	14,875	-	
國票道瓊銅		629	10.00	6,290		12,502	19.39	12,196	-	
兆豐新光 R1		1,000	10.00	10,000		10,000	15.07	15,070	-	
								86,715		
政府公債										
100 央債甲 9	110.09.30	500	100.00	50,000	1.250	50,790	101.63	50,818	-	
101 央債甲 5	111.03.07	1,500	100.00	150,000	1.250	152,654	101.85	152,780	-	
103 央甲 10	108.07.18	500	100.00	50,000	1.125	50,210	100.35	50,176	-	
104 央債甲 6	109.03.27	2,000	100.00	200,000	1.000	201,811	100.62	201,251	-	
105 央債甲 1	108.01.15	2,000	100.00	200,000	0.375	200,022	100.00	199,992	-	
105 央債甲 5	110.03.30	500	100.00	50,000	0.500	49,892	99.79	49,895	-	
105 央債甲 8	110.06.24	500	100.00	50,000	0.500	49,837	99.70	49,847	-	
106 央債甲 2	111.01.23	500	100.00	50,000	0.750	50,166	100.28	50,139	-	
107 央債甲 9	117.10.17	1,000	100.00	100,000	0.875	100,151	100.09	100,095	-	
89 央債甲七	109.01.18	5,000	100.00	500,000	6.250	560,903	105.97	530,087	-	
98 央債甲 3	108.03.05	1,000	100.00	100,000	1.375	100,383	100.15	100,158	-	
98 央債甲 6	108.09.09	500	100.00	50,000	1.375	50,576	100.61	50,308	-	
99 央債甲 5	109.03.10	500	100.00	50,000	1.375	50,818	101.04	50,524	-	
								1,636,070		
公司債										
02 台電 6B	107.12.30	2,000	100.00	200,000	1.460	200,000	100.00	200,000	-	
國外債券										
Zhen Ding Technology	108.06.26	1	-	-	-	15,357	-	15,679	-	註一
								3,945,059		

（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 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
營業證券－承銷										
上市公司股票										
同泰		6	$ 10.00	$ 60		$ 54	$ 10.50	$ 63	$ -	
鋼聯		358	10.00	3,580		43,104	85.00	30,443	-	
動力－KY		344	10.00	3,440		26,908	40.85	14,068	-	
								44,574		
櫃檯股票及債券										
信紘科		230	10.00	2,300		10,730	41.50	9,526	-	
東和鋼鐵七		7	100.00	700		704	100.40	703	-	
陽明五		43	100.00	4,300		4,343	101.55	4,366	-	
元隆五		7	100.00	700		700	98.55	690	-	
虹揚－KY		600	100.00	60,000		60,000	78.00	46,800	-	
動力－KY		303	100.00	30,300		30,300	100.00	30,300	-	
								92,385		
								136,959		
營業證券－避險										
上市公司股票及認購（售）權證										
亞泥		39	10.00	390		1,238	33.95	1,324	-	
台苯		142	10.00	1,420		3,336	22.50	3,195	-	
中石化		86	10.00	860		991	10.95	942	-	
力山		107	10.00	1,070		5,940	71.50	7,650	-	
勝一		8	10.00	80		659	83.50	668	-	
正隆		10	10.00	100		204	18.65	186	-	
上銀		3	10.00	30		673	221.00	663	-	
台船		5	10.00	50		140	25.40	127	-	
國巨		9	10.00	90		3,547	319.00	2,871	-	
智邦		2	10.00	20		189	98.60	197	-	
致茂		21	10.00	210		2,376	118.00	2,478	-	
燿華		6	10.00	60		97	13.65	82	-	
大同		132	10.00	1,320		4,004	25.90	3,419	-	
技嘉		4	10.00	40		171	40.20	161	-	
瑞昱		10	10.00	100		1,239	143.00	1,430	-	
晶電		80	10.00	800		2,038	25.60	2,048	-	
奇力新		1	10.00	10		85	78.50	79	-	
立隆電		5	10.00	50		225	40.00	200	-	
華新科		6	10.00	60		1,300	154.00	924	-	

（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 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
宏達電		9	$ 10.00	$ 90		$ 371	$ 35.35	$ 318	$ -	
興富發		40	10.00	400		1,766	45.00	1,800	-	
台灣高鐵		28	10.00	280		869	30.55	855	-	
中壽		9	10.00	90		269	27.85	251	-	
元大金		18	10.00	180		273	15.45	278	-	
嘉晶		41	10.00	410		2,124	43.90	1,800	-	
信邦		2	10.00	20		160	82.80	166	-	
禾伸堂		9	10.00	90		1,285	104.00	936	-	
德律		9	10.00	90		414	45.60	410	-	
華晶科		13	10.00	130		343	24.70	321	-	
日電貿		12	10.00	120		665	52.90	635	-	
玉晶光		7	10.00	70		1,383	185.00	1,295	-	
創意		2	10.00	20		415	206.00	412	-	
揚明光		77	10.00	770		5,657	73.20	5,636	-	
嘉澤		2	10.00	20		416	211.50	423	-	
智易		18	10.00	180		1,160	74.80	1,346	-	
達邁		57	10.00	570		2,880	44.10	2,514	-	
健策		4	10.00	40		320	78.20	313	-	
麗豐－KY		23	10.00	230		5,096	257.00	5,911	-	
嘉聯益		88	10.00	880		2,525	26.05	2,292	-	
瑞儀		13	10.00	130		1,103	84.50	1,099	-	
聯茂		26	10.00	260		1,267	50.00	1,300	-	
超眾		4	10.00	40		517	138.00	552	-	
台表科		156	10.00	1,560		6,007	38.90	6,068	-	
GIS－KY		6	10.00	60		541	90.00	540	-	
南電		41	10.00	410		1,265	33.80	1,386	-	
達方		18	10.00	180		870	39.25	707	-	
世紀鋼		16	10.00	160		1,261	65.00	1,040	-	
元大S&P石油		71	10.00	710		1,203	14.66	1,041	-	
元大S&P原油正2		144	10.00	1,440		1,747	11.28	1,624	-	
元大台灣50		127	10.00	1,270		9,634	75.50	9,588	-	
元大台灣50正2		3	10.00	30		94	31.34	94	-	
元大美元指數正2		2	10.00	20		37	18.55	37	-	
台苯凱基84售01		399	10.00	3,990		185	0.68	271	-	
台船元大85售03		460	10.00	4,600		640	1.51	695	-	
台船凱基84售05		239	10.00	2,390		397	1.84	440	-	
台船凱基84售07		389	10.00	3,890		583	1.57	611	-	

（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 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
巨騰－DR		5	$ 10.00	$ 50		$ 42	$ 8.22	$ 41	$ -	
國泰 AI+Robo		1	10.00	10		18	17.28	17	-	
國泰中國 A50 正 2		16	10.00	160		368	20.46	327	-	
祥碩台新 84 售 01		100	10.00	1,000		77	0.47	47	-	
群益深証中小		11	10.00	110		124	9.63	106	-	
								84,187		
上櫃公司股票及認購（售）權證										
穩懋		4	10.00	40		485	118.00	472	-	
千如		9	10.00	90		297	24.15	219	-	
威剛		37	10.00	370		1,547	39.80	1,473	-	
雙鴻		49	10.00	490		4,814	97.90	4,797	-	
由田		8	10.00	80		580	69.70	558	-	
昇達科		2	10.00	20		153	76.90	154	-	
力旺		38	10.00	380		9,026	262.00	9,956	-	
牧德		2	10.00	20		752	368.00	736	-	
光頡		25	10.00	250		766	30.80	770	-	
漢磊		15	10.00	150		314	20.15	302	-	
晟德		43	10.00	430		3,017	68.00	2,950	-	
江興鍛		8	10.00	80		412	48.80	390	-	
泰博		31	10.00	310		4,722	176.50	5,472	-	
VHQ－KY		10	10.00	100		1,560	155.00	1,550	-	
昂寶－KY		1	10.00	10		183	179.00	179	-	
宜鼎		5	10.00	50		562	101.00	505	-	
杰力		5	10.00	50		549	105.00	525	-	
世界		20	10.00	200		1,054	59.50	1,190	-	
中光電		20	10.00	200		850	38.05	761	-	
台半		15	10.00	150		783	51.10	767	-	
中美晶		27	10.00	270		1,841	61.20	1,652	-	
新普		7	10.00	70		1,321	208.00	1,456	-	
茂達		1	10.00	10		63	60.40	60	-	
頎邦		2	10.00	20		126	62.00	124	-	
信昌電		108	10.00	1,080		7,323	59.90	6,469	-	
合晶		11	10.00	110		391	33.50	369	-	
勝麗		5	10.00	50		735	162.00	810	-	
台燿		17	10.00	170		1,592	89.80	1,527	-	
大中		47	10.00	470		5,506	115.00	5,405	-	

（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 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
神盾		5	$ 10.00	$ 50		$ 1,096	$ 201.00	$ 1,005	$ -	
精測		1	10.00	10		580	520.00	520	-	
宏捷科		28	10.00	280		1,308	47.90	1,341	-	
博智		17	10.00	170		1,325	61.20	1,040	-	
大江		8	10.00	80		3,596	519.00	4,152	-	
華研		3	10.00	30		268	86.00	258	-	
森鉅		21	10.00	210		1,502	67.00	1,407	-	
精測元大 83 售 04		10	10.00	100		16	0.88	9	-	
國泰 20 年美債		2	10.00	20		79	39.69	79	-	
								61,409		
								145,596		
期貨交易保證金－自有資金								51,794		
衍生工具資產－櫃檯								176,525		註二
合計								$ 4,495,939		

註一：此係國外有價證券面額及總額皆為美金仟元。

註二：各項目餘額均未達該金融工具之 5%，故未揭露明細。

康和綜合證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

證券名稱	股數（仟股）	金額	備註
勝麗	938	$ 106,340	
富邦上	4,707	99,165	
其他（註）		3,057,230	
減：備抵損失		(411)	
		$ 3,262,324	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
經紀客戶	主係交割帳款	$ 1,926,597	
證券櫃檯買賣中心	主係交割帳款	119,787	
臺灣證券交易所	主係交割帳款	80,117	
子公司	主係期貨佣金收入	1,830	
其他		4,897	
合計		$ 2,133,228	

康和綜合證券股份有限公司

預付款項明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
其他（註）	係保險費、租金費用及資訊服務費等項目	$ 6,878	

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

其他應收款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
關係人			
子公司	主係應收服務費收入	$ 155	
非關係人			
應收信用違約款		89,347	
應收租金	係應收租金	2,472	
應收利息	主係定存之應收利息	5,200	
其他	主係交易稅獎勵金	198	
減：備抵損失		(85,024)	
		12,193	
合計		$ 12,348	

康和綜合證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七　　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	$ 27,256	
代收款項	代收承銷股款及代收權證履約款	16,403	
信用交易	信用交易之款項	3,288	
暫付款	主係員工預支差旅費	135	
合計		$ 47,082	

康和綜合證券股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	年初 股數（仟股）或張數	年初 公允價值	本年度增加 股數（仟股）或張數	本年度增加 金額	本年度減少 股數（仟股）或張數	本年度減少 金額	年底 股數（仟股）或張數	年底 公允價值	累計減損	提供擔保或質押情形	備註
股票											
臺灣期貨交易所股份有限公司	1,259	$117,805	76	$ -	-	$ 8,027	1,335	$109,778	$ -	無	
臺灣集中保管結算所股份有限公司	880	60,330	22	3,177	-	-	902	63,507	-	無	
亞太新興產業創業投資股份有限公司	3,000	24,390	-	-	-	2,730	3,000	21,660	-	無	
富昱科技股份有限公司	193	-	-	-	-	-	193	-	-	無	
合計		$202,525		$ 3,177		$ 10,757		$194,945	$ -		

註一：本年度股數增加係被投資公司發放股票股利所致。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名稱	年初餘額 股數	年初餘額 金額	本年增加 股數	本年增加 金額	本年減少 股數	本年減少 金額	年底餘額 股數	年底餘額 持股比例	年底餘額 金額	市價或股權淨值 單價	市價或股權淨值 總價	提供擔保或質押情形	備註
康和期貨股份有限公司	73,698,515	$ 1,018,784	4,307,056	$ 7,446	-	$ 14,322	78,005,571	95.71	$ 1,011,908	12.97	$ 1,011,908	無	註一
康聯資產管理服務股份有限公司	49,400,000	463,005	5,500,000	142,871	-	606	54,900,000	100.00	605,270	11.02	605,270	無	註二
康和證券（開曼島）有限公司	21,333,000	366,085	-	-	12,000,000	356,868	9,333,000	100.00	9,217	0.99	9,217	無	註三
康和期貨經理事業股份有限公司	18,000,000	167,614	-	1,059	-	9,224	18,000,000	60.00	159,449	8.86	159,449	無	註四
康和證券投資顧問股份有限公司	8,000,000	78,295	-	1,709	-	-	8,000,000	100.00	80,004	10.00	80,004	無	註五
康和保險代理人股份有限公司	2,500,000	27,785	-	-	-	2,688	2,500,000	100.00	25,097	10.04	25,097	無	註六
合計		$ 2,121,568		$ 153,085		$ 383,708			$ 1,890,945		$ 1,890,945		

註一：本年度股數增加係被投資公司盈餘轉增資所致。本年度增加係按權益法認列之投資收益 7,152 仟元及被投資公司確定福利精算利益 294 仟元。本年度減少係發放現金股利 9,598 仟元及透過綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 4,724 仟元。

註二：本年度股數增加係被投資公司盈餘轉增資所致。本年度增加係按權益法認列之投資收益 142,871 仟元。本年度減少係被投資公司透過綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 606 仟元。

註三：本年度股數減少係被投資公司現金減資所致。本年度減少係按權益法認列之投資損失 35 仟元、被投資公司減資退還股款 356,730 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 103 仟元。

註四：本年度增加係被投資公司確定福利精算利益 1,059 仟元。本年度減少係按權益法認列之投資損失 9,224 仟元。

註五：本年度增加係按權益法認列之投資收益 770 仟元及透過綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現利得 939 仟元。

註六：本年度減少係按權益法認列之投資損失 2,288 仟元及發放現金股利 400 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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

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	期末餘額	提供擔保或質押情形	備註
成本							
土地	$ 602,391	$ -	$ -	$ 5,007	$ 607,398	註	
建築物	228,382	-	-	2,352	230,734	註	
設備	92,797	8,340	(19,925)	-	81,212		
租賃權益改良	17,650	10,844	(3,107)	-	25,387		
租賃資產－資訊設備	-	1,243	-	-	1,243		
合計	$ 941,220	$ 20,427	($ 23,032)	$ 7,359	$ 945,974		

註：不動產及設備淨額中計 630,370 仟元已抵押作為銀行借款及額度之擔保品。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

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	期末餘額	備註
累計折舊						
建築物	$ 82,089	$ 4,075	$ -	$ 603	$ 86,767	註
設備	52,209	17,614	(19,343)	-	50,480	註
租賃權益改良	4,734	3,846	(2,994)	-	5,586	註
租賃資產－資訊設備	-	103	-	-	103	註
合計	$ 139,032	$ 25,638	($ 22,337)	$ 603	$ 142,936	

註：採用直線法提列折舊。

康和綜合證券股份有限公司

不動產及設備累計減損變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項目	年初餘額	本年度增加額	本年度減少額	內部移轉	年底餘額	備註
累計減損						
建築物	$ 1,257	$ -	$ -	$ -	$ 1,257	

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項目	年初餘額 帳面價值	年初餘額 公允價值	本年增加額 帳面價值	本年增加額 公允價值	本年減少額 帳面價值	本年減少額 公允價值	內部移轉 帳面價值	內部移轉 公允價值	年底餘額 帳面價值	年底餘額 公允價值	備註
成本											
土地	$481,580	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	($ 5,007)	$ -	$476,573	$ -	註
建築物	181,591	-	-	-	-	-	(2,352)	-	179,239	-	註
合計	$663,171	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	($ 7,359)	$ -	$655,812	$ -	

註：投資性不動產淨額中計 552,387 仟元已抵押作為銀行借款及額度之擔保品。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項目	年初餘額	本年度增加額	本年度減少額	內部移轉	年底餘額	備註
累計折舊						
建築物	$ 84,091	$ 3,209	$ -	($ 603)	$ 86,697	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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項目	年初餘額	本年度增加額	本年度減少額	內部移轉	年底餘額	備註
累計減損						
建築物	$ 661	$ -	$ -	$ -	$ 661	

康和綜合證券股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十六　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
採權益法認列國外被投資公司之投資損失		$ 55,872	
確定福利退休計畫		33,632	
未實現兌換損失		11,850	
應付休假給付		3,897	
國外營運機構兌換差額		1,551	
合　計		$ 106,802	

康和綜合證券股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十七　　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提列之保證金	$ 330,000	
交割結算基金	係繳存於臺灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心之準備金	133,075	
存出保證金	主係房屋租賃之保證金	21,386	
預付設備款	係預付之設備款	1,797	
遞延費用	係電話裝置費等費用	474	
合　計		$ 486,732	

康和綜合證券股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

名稱	說明	年底餘額	契約期限	利率區間（%）	融資額度	抵押或擔保	備註
抵押借款							
臺灣銀行	銀行借款	$ 200,000	108.03.04~108.03.07	1.070%	$ 500,000	活期存款	
第一銀行	銀行借款	72,000	108.01.25	0.990%	286,000	不動產	
		$ 272,000			$ 786,000		

康和綜合證券股份有限公司

應付商業本票明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十九　　單位：新台幣仟元

保證機構	年底餘額	契約期限	利率區間（%）	擔保情形
大慶票券金融股份有限公司	$ 40,000	108.01.08	0.650	無
中華票券金融股份有限公司	445,000	108.01.14~108.03.08	0.711~0.790	無
台北富邦商業銀行股份有限公司	30,000	108.02.26	0.865	無
台新國際商業銀行股份有限公司	605,000	108.01.14~108.03.05	0.500~0.550	無
兆豐票券金融股份有限公司	10,000	108.02.20	0.710	無
國際票券金融股份有限公司	990,000	108.01.04~108.03.11	0.360~0.770	無
凱基商業銀行股份有限公司	165,000	108.02.18~108.02.19	0.790	無
萬通票券金融股份有限公司	345,000	108.01.02~108.01.17	0.700~0.740	無
	2,630,000			
減：應付商業本票折價	(2,058)			
	$ 2,627,942			

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 107 年 12 月 31 日

明細表二十

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 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價變動	備註
應付借券－避險－股票									
亞泥		39	$ 10	$ 390		$ 33.95	$ 1,324	$ -	註一
台苯		118	10	1,180		22.50	2,655	-	註一
力山		117	10	1,170		71.50	8,365	-	註一
和大		20	10	200		120.50	2,410	-	註一
勝一		8	10	80		83.50	668	-	註一
正隆		10	10	100		18.65	186	-	註一
上銀		17	10	170		221.00	3,757	-	註一
光寶科		40	10	400		40.60	1,624	-	註一
國巨		41	10	410		319.00	13,079	-	註一
智邦		98	10	980		98.60	9,663	-	註一
致茂		31	10	310		118.00	3,658	-	註一
大同		250	10	2,500		25.90	6,475	-	註一
瑞昱		10	10	100		143.00	1,430	-	註一
美律		30	10	300		123.00	3,690	-	註一
晶電		80	10	800		25.60	2,048	-	註一
全新		100	10	1,000		64.60	6,460	-	註一
奇力新		1	10	10		78.50	78	-	註一
立隆電		5	10	50		40.00	200	-	註一
華新科		56	10	560		154.00	8,624	-	註一
宏達電		244	10	2,440		35.35	8,625	-	註一
興富發		43	10	430		45.00	1,935	-	註一
台灣高鐵		38	10	380		30.55	1,161	-	註一
元大金		20	10	200		15.45	309	-	註一
嘉晶		41	10	410		43.90	1,800	-	註一
信邦		12	10	120		82.80	994	-	註一
禾伸堂		14	10	140		104.00	1,456	-	註一
德律		9	10	90		45.60	410	-	註一
威健		11	10	110		18.70	206	-	註一
欣興		420	10	4,200		22.30	9,366	-	註一
華晶科		15	10	150		24.70	370	-	註一

（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	公允價值 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價變動	備註
日電貿		12	$ 10	$ 120		$ 52.90	$ 635	$ -	註一
穩懋		84	10	840		118.00	9,912	-	註一
千如		9	10	90		24.15	217	-	註一
威剛		37	10	370		39.80	1,473	-	註一
雙鴻		95	10	950		97.90	9,301	-	註一
玉晶光		34	10	340		185.00	6,290	-	註一
創意		3	10	30		206.00	618	-	註一
由田		8	10	80		69.70	558	-	註一
揚明光		88	10	880		73.20	6,442	-	註一
力旺		40	10	400		262.00	10,480	-	註一
嘉澤		2	10	20		211.50	423	-	註一
牧德		10	10	100		368.00	3,680	-	註一
智易		20	10	200		74.80	1,496	-	註一
光頡		27	10	270		30.80	832	-	註一
達邁		63	10	630		44.10	2,778	-	註一
健策		41	10	410		78.20	3,206	-	註一
漢磊		34	10	340		20.15	685	-	註一
晟德		45	10	450		68.00	3,060	-	註一
麗豐－KY		29	10	290		257.00	7,453	-	註一
江興鍛		8	10	80		48.80	390	-	註一
泰博		23	10	230		176.50	4,060	-	註一
昂寶－KY		5	10	50		179.00	895	-	註一
臻鼎－KY		12	10	120		80.20	962	-	註一
宜鼎		5	10	50		101.00	505	-	註一
杰力		3	10	30		105.00	315	-	註一
世界		23	10	230		59.50	1,369	-	註一
中光電		23	10	230		38.05	875	-	註一
台半		24	10	240		51.10	1,226	-	註一
中美晶		149	10	1,490		61.20	9,119	-	註一
新普		7	10	70		208.00	1,456	-	註一
嘉聯益		420	10	4,200		26.05	10,941	-	註一
信昌電		108	10	1,080		59.90	6,469	-	註一
瑞儀		49	10	490		84.50	4,141	-	註一
合晶		12	10	120		33.50	402	-	註一
聯茂		36	10	360		50.00	1,800	-	註一
超眾		4	10	40		138.00	552	-	註一
勝麗		5	10	50		162.00	810	-	註一

（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	公允價值 單價	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
台耀		45	$ 10	$ 450		$ 89.80	$ 4,041	$ -	註一
台表科		48	10	480		38.90	1,867	-	註一
大中		58	10	580		115.00	6,670	-	註一
GIS－KY		2	10	20		90.00	180	-	註一
神盾		5	10	50		201.00	1,005	-	註一
環球晶		20	10	200		280.50	5,610	-	註一
精測		1	10	10		520.00	520	-	註一
南電		43	10	430		33.80	1,453	-	註一
博智		18	10	180		61.20	1,102	-	註一
達方		102	10	1,020		39.25	4,004	-	註一
大江		9	10	90		519.00	4,671	-	註一
柏文		3	10	30		158.00	474	-	註一
森鉅		23	10	230		67.00	1,541	-	註一
世紀鋼		28	10	280		65.00	1,820	-	註一
元大S&P石油		1	10	10		14.66	15	-	註一
元大S&P原油正2		116	10	1,160		11.28	1,308	-	註一
國泰AI+Robo		1	10	10		17.28	17	-	註一
							255,150		
發行認購（售）權證負債							1,331,250		註二
發行認購（售）權證再買回							(1,309,153)		註二
衍生工具負債－櫃檯							270,378		註二
結構型商品							39,943		註二
合計							$ 587,568		

註一：係用於認售權證避險及股權衍生工具避險。

註二：各項目餘額未達各金融工具5%，故未予揭露明細。

康和綜合證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二十一　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	交易條件 起始日	到期日	利率（%）	債券 種類	面額	成交金額	備註
三商美邦人壽保險股份有限公司	107.12.26	108.01.04	0.400	100 央債甲九	$ 4,500	$ 5,000	
	107.12.26	108.01.04	0.400	101 央債甲五	4,500	5,000	
	107.12.25	108.01.04	0.390	105 央債甲一	54,100	60,004	
	107.12.26	108.01.04	0.400	105 央債甲一	8,100	9,000	
	107.12.26	108.01.04	0.400	105 央債甲五	19,000	21,000	
	107.12.26	108.01.04	0.400	106 央債甲二	13,500	15,000	
	107.12.26	108.01.04	0.400	98 央債甲六	9,000	10,000	
	107.12.25	108.01.07	0.390	100 央債甲九	45,000	50,000	
	107.12.26	108.01.08	0.400	107 央債甲九	100,000	110,000	
	107.12.27	108.01.11	0.400	98 央債甲三	72,200	80,166	
	107.12.28	108.01.15	0.400	105 央債甲八	3,500	3,800	
	107.12.28	108.01.15	0.400	106 央債甲二	12,200	13,501	
	107.12.28	108.01.15	0.400	98 央債甲三	27,100	30,002	
	107.12.28	108.01.15	0.400	99 央債甲五	2,500	2,707	
國泰世華商業銀行股份有限公司	107.12.20	108.01.03	0.440	101 央債甲五	45,000	45,000	
	107.12.12	108.01.03	0.410	101 央債甲五	100,000	100,000	
	107.12.18	108.01.08	0.440	89 央債甲七	180,700	200,746	
	107.12.20	108.01.10	0.440	105 央債甲一	136,000	135,004	
	107.12.20	108.01.15	0.440	89 央債甲七	180,100	200,014	
	107.12.21	108.01.17	0.440	89 央債甲七	135,100	150,023	
富蘭貨幣市場基金	107.12.12	108.01.09	0.515	國碩四	40,000	40,000	
	107.12.12	108.01.09	0.515	富強鑫二	49,000	49,000	
	107.12.14	108.01.11	0.520	興富發五	40,000	40,000	
	107.12.14	108.01.11	0.520	台灣大三	61,000	61,000	
	107.12.19	108.01.14	0.520	陽明五	48,000	48,000	
	107.12.17	108.01.14	0.520	陽明五	20,000	20,000	
	107.12.17	108.01.14	0.520	華航六	30,000	30,000	
	107.12.19	108.01.16	0.520	興富發五	32,000	32,000	
	107.12.19	108.01.16	0.520	陽明五	25,000	25,000	
	107.12.19	108.01.16	0.520	承業醫三	60,000	60,000	
其他（註）						774,408	
合計						$2,425,375	

註：成交金額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

融券保證金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二十二　　單位：新台幣仟元

證券名稱	股數（仟股）	金額	備註
聯發科	152	$ 29,987	
神盾	141	28,221	
祥碩	62	26,053	
其他（註）	-	337,192	
合計		$ 421,453	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額 5%。

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 107 年 12 月 31 日

明細表二十三　　單位：新台幣仟元

證券名稱	股數（仟股）	金額	備註
國巨	184	$ 149,945	
群聯	230	56,828	
華新科	187	41,553	
其他（註）		567,814	
合計		$ 816,140	

註：各證券餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二十四　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
經紀客戶	主係交割帳款	$1,932,672	
臺灣證券交易所	主係交割帳款	52,774	
證券櫃檯買賣中心	主係交割帳款	2,134	
子公司	主係證券佣金支出	335	
其他		3,656	
合計		$1,991,571	

康和綜合證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二十五　　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	$ 103,260
勞健保費	係應付勞健保費	7,948
其他（註）		30,767
		141,975
關係人		
子公司	係應付顧問費	260
合計		$ 142,235

註：各項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

負債準備－流動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二十六　　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	$ 19,484	

康和綜合證券股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二十七　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
其他流動負債			
代收款項	主係代收承銷股款及勞健保費	$ 32,463	
預收款項	主係預收承銷輔導費收入	1,000	
暫收款	主係郵資墊付款	193	
合計		$ 33,656	

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十八

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	年初 股數或張數	年初 公允價值	本年增加 股數或張數	本年增加 金額	本年減少 股數或張數	本年減少 金額	年底 股數或張數	年底 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	-	$ 55,994	-	$ 328,340	-	$ 193,500	-	$ 190,834	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 107 年 12 月 31 日

明細表二十九　　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	$ 14,095	

康和綜合證券股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三十　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
衍生性金融商品利益		$ 3,253	
國外期貨評價利益		122	
		$ 3,375	

康和綜合證券股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三十一　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
淨確定福利負債－非流動	係應計退休金負債	$ 168,159	
存入保證金	主係房屋租賃保證金	4,056	
其他非流動負債－其他	係應付租賃款	999	
合　計		$ 173,214	

康和綜合證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三十二

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

月份	受託買賣手續費收入 在集中交易市場受託買賣	受託買賣手續費收入 在營業處所受託買賣	融券手續費收入	其他手續費收入	合計	備註
一	$ 50,680	$ 18,719	$ 597	$ 960	$ 70,956	
二	27,492	8,436	312	629	36,869	
三	45,553	16,438	432	1,046	63,469	
四	38,197	13,959	471	887	53,514	
五	50,330	19,363	561	1,320	71,574	
六	51,123	18,990	416	1,249	71,778	
七	48,809	15,718	630	1,148	66,305	
八	43,411	14,375	611	1,579	59,976	
九	39,038	11,268	647	3,105	54,058	
十	37,472	10,393	800	1,521	50,186	
十一	35,401	13,037	538	664	49,640	
十二	32,601	12,562	452	753	46,368	
合計	$ 500,107	$ 173,258	$ 6,467	$ 14,861	$ 694,693	

康和綜合證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三十三　　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	$ 3,000	$ 35,402	$ 1,689	$ 50	$ 40,141	
二	68	37	758	-	863	
三	-	93	319	-	412	
四	-	57	758	50	865	
五	14	69	498	100	681	
六	-	79	878	-	957	
七	8	116	230	-	354	
八	8,095	1,028	80	-	9,203	
九	1,070	428	820	-	2,318	
十	5	62	170	-	237	
十一	66	79	1,360	-	1,505	
十二	27	143	1,310	-	1,480	
合計	$ 12,353	$ 37,593	$ 8,870	$ 200	$ 59,016	

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三十四　　單位：新台幣仟元

項目	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	$ 13,176,970	$ 13,204,891	($ 27,921)	
其他	4,535,816	4,449,165	86,651	
在營業處所買賣				
股票	9,694,948	9,791,657	(96,709)	
債券	237,451,265	237,504,988	(53,723)	
國外交易市場	3,070,749	3,163,589	(92,840)	
合計	$267,929,748	$268,114,290	($ 184,542)	
承銷				
在集中交易市場買賣				
股票	$ 88,521	$ 110,312	($ 21,791)	
在營業處所買賣				
股票	61,308	51,494	9,814	
債券	12,691	12,708	(17)	
合計	$ 162,520	$ 174,514	($ 11,994)	
避險				
在集中交易市場買賣				
股票	$ 5,444,255	$ 5,472,708	($ 28,453)	
在營業處所買賣				
股票	1,760,871	1,773,371	(12,500)	
合計	$ 7,205,126	$ 7,246,079	($ 40,953)	

康和綜合證券股份有限公司

利息收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三十五　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
融資利息收入	經紀業務融資利息	$ 241,461	
債券利息收入	主係自營業務債券利息	68,582	
其他		928	
合計		$ 310,971	

康和綜合證券股份有限公司

財務成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三十六　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付商業本票利息	短期應付商業本票利息	$ 30,024	
附買回債券利息	附條件交易債券利息	19,828	
銀行借款利息	短期銀行借款利息	7,416	
其　他		2,144	
合　計		$ 59,412	

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三十七　　單位：新台幣仟元

項　　目	107年度	106年度
員工福利費用（註1及2）		
薪資費用	$ 528,645	$ 809,377
保險費用	52,980	49,436
退休金費用	34,568	32,980
董事酬金	15,591	50,170
其他員工福利費用	23,035	24,440
	$ 654,819	$ 966,403
折舊費用	$ 28,847	$ 29,495
攤銷費用	$ 11,408	$ 11,876
其他營業費用		
稅　捐	$ 124,416	$ 123,647
電腦資訊費	55,675	43,954
租　金	52,420	57,527
郵 電 費	22,456	22,607
集保服務費	18,300	16,355
勞務費用	16,394	21,096
水 電 費	14,850	15,431
修 繕 費	13,684	14,094
借券費用	11,782	2,439
交際費用	7,928	8,829
呆帳損失	-	73,054
其他（註3）	46,989	52,425
	$ 384,894	$ 451,458

註 1：於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 676 人及 721 人，其平均福利費用分別為 969 仟元及 1,340 仟元，其中未兼任員工之董事人數分別為 22 人及 21 人。

註 2：於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，非擔任主管職務員工人數分別為 499 人及 540 人，其平均福利費用分別為 850 仟元及 919 仟元。

註 3：各項目餘額均未超過其他營業費用餘額 5%。

康和綜合證券股份有限公司

財務報告其他揭露事項
暨
會計師複核報告

民國107年度

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

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

康和綜合證券股份有限公司
財務報告其他揭露事項會計師複核報告

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 107 年度之個體財務報告，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國 108 年 3 月 15 日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對個體財務報告之整體表示意見。隨附康和綜合證券股份有限公司編製之民國 107 年度個體財務報告其他揭露事項，係依據證券商財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依金融監督管理委員會所定有關證券商財務報告編製準則第 32 條第 2 項規定之令予以複核完竣。

依本會計師之意見，康和綜合證券股份有限公司民國 107 年度個體財務報告其他揭露事項已依證券商財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報告一致，無須作重大修正。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　陳　俊　宏　　會計師　莊　碧　玉

中　華　民　國　108　年　3　月　15　日

康和綜合證券股份有限公司

(一)內部控制制度聲明書：

康和綜合證券股份有限公司

內部控制制度聲明書　　日期：108年03月15日

本公司民國107年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目，前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條、第一百七十四條及期貨交易法第一百一十五條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國108年3月15日董事會通過，出席董事12人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

康和綜合證券股份有限公司

董事長：鄭大宇　　簽章

總　經　理：邱榮澄　　簽章

(二)委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

康和綜合證券股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國 107 年度

壹、業務狀況

一、重大業務事項

最近 5 年度對業務有重大影響之事項：

(一) 購併或合併其他公司： 無。

(二) 分割： 無。

(三) 轉投資關係企業

1. 民國 103 年度－

增加投資康和證券（開曼島）有限公司 150,625 仟元。

2. 民國 104 年度－

無。

3. 民國 105 年度－

增加投資康和期貨經理事業股份有限公司 24,000 仟元。

4. 民國 106 年度－

無。

5. 民國 107 年度－

康和證券（開曼島）有限公司進行現金減資，收回減資款項 356,730 仟元。

(四) 重整：無。

(五) 購置或處分重大資產：無。

(六) 經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、最近年度支付董事、監察人、總經理、副總經理及顧問之酬金及相關資訊

(一) 董事（含獨立董事）之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名（註1）	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例（註10）		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例（註10）		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金（註11）
		報酬（A）（註2）		退職退休金（B）		董事酬勞（C）（註3）		業務執行費用（D）（註4）				薪資、獎金及特支費等（E）（註5）		退職退休金（F）		員工酬勞（G）（註6）						
		本公司	合併報表內所有公司（註7）	本公司	合併報表內所有公司（註7）	本公司	合併報表內所有公司（註7）	本公司	合併報表內所有公司（註7）	本公司	合併報表內所有公司（註7）	本公司	合併報表內所有公司（註7）	本公司	合併報表內所有公司（註7）	本公司		合併報表內所有公司（註7）		本公司	合併報表內所有公司（註7）	
																現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
	德勝開發股份有限公司	S 1,246	S 1,246	S -	S -	S -	S -	S 60	S 60	0.47%	0.47%	S -	S -	S -	S -	S -	S -	S -	S -	0.47%	0.47%	無
董事長	代表人：葉美麗（註15）	248	248	-	-	-	-	-	6	0.09%	0.09%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.09%	0.09%	無
董事長	代表人：鄧大宇（註14）	7,472	9,247	-	-	-	-	30	255	2.70%	3.42%	-	-	-	-	-	-	-	-	2.70%	3.42%	無
董事	代表人：林慧芬（註13）	9	9	-	-	-	-	-	183	-	0.07%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.07%	無
董事	代表人：陳瓊珠（註16）	559	559	-	-	-	-	20	20	0.21%	0.21%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.21%	0.21%	無
董事	代表人：鄧英華（註13）	319	319	-	-	-	-	15	15	0.12%	0.12%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.12%	0.12%	無
董事	代表人：林一蓮（註13）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	代表人：趙高深（註14）	936	993	-	-	-	-	45	53	0.35%	0.38%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.35%	0.38%	無
董事	代表人：林綉城（註13）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	代表人：謝正宇（註16）	406	406	-	-	-	-	20	20	0.15%	0.15%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.15%	0.15%	無
	鴻琪投資股份有限公司	515	515	-	-	-	-	-	-	0.19%	0.19%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.19%	0.19%	無
董事	代表人：鄧世華（註13）	47	47	-	-	-	-	15	15	0.02%	0.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.02%	0.02%	無
董事	代表人：陳當勝（註14）	725	752	-	-	-	-	45	49	0.28%	0.29%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.28%	0.29%	無
	康聯投資股份有限公司（註13）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	代表人：黃昭東（註14）	936	936	-	-	-	-	45	45	0.35%	0.35%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.35%	0.35%	無
法人董事	有發股份有限公司（註13）	319	319	-	-	-	-	10	10	0.12%	0.12%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.12%	0.12%	無
董事	代表人：林亨嘉	30	30	-	-	-	-	-	-	0.01%	0.01%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.01%	0.01%	無
	嘉宜股份有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	代表人：蔡松琥（註14）	936	936	-	-	-	-	45	45	0.35%	0.35%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.35%	0.35%	無
	德業投資股份有限公司	921	921	-	-	-	-	-	-	0.33%	0.33%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.33%	0.33%	無
董事	代表人：楊明旺（註14）	15	15	-	-	-	-	45	45	0.02%	0.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.02%	0.02%	無
	元湛建設開發股份有限公司	650	650	-	-	-	-	30	30	0.24%	0.24%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24%	0.24%	無
董事	代表人：江長文（註13）	30	30	-	-	-	-	15	15	0.02%	0.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.02%	0.02%	無
董事	馬風君（註14）	632	632	-	-	-	-	15	15	0.23%	0.23%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.23%	0.23%	無
董事	柯文惠（註13）	319	319	-	-	-	-	15	15	0.12%	0.12%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.12%	0.12%	無
法人董事	志偉開發股份有限公司（註14）	466	466	-	-	-	-	10	10	0.17%	0.17%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.17%	0.17%	無
	代表人：鍾國華	150	150	-	-	-	-	-	-	0.05%	0.05%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.05%	0.05%	無
獨立董事	白俊男（註13）	485	485	-	-	-	-	35	35	0.19%	0.19%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.19%	0.19%	無
獨立董事	張進德（註14）	1,148	1,148	-	-	-	-	113	113	0.45%	0.45%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.45%	0.45%	無
獨立董事	羅清安（註13）	464	464	-	-	-	-	42	42	0.18%	0.18%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.18%	0.18%	無
獨立董事	李進生（註14）	1,148	1,148	-	-	-	-	100	100	0.45%	0.45%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.45%	0.45%	無
獨立董事	張耀仁（註14）	684	684	-	-	-	-	88	88	0.28%	0.28%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.28%	0.28%	無

*除上表揭露外，最近年度公司董事為合併報表內所有公司提供服務（如擔任非屬員工之顧問等）領取之酬金：$700

註1： 董事姓名應分別列示（法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示），揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表（三）。

註2： 係指最近年度董事之報酬（包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等）。

註3： 係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額（如董事會尚未通過者，請填列會計師查核後帳載金額）。

註4： 係指最近年度董事之相關業務執行費用（包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等）。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5： 係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之

租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6： 係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額（如董事會尚未通過者，請填列會計師查核後帳載金額）。

註 7： 應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 11： a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之Ⅰ欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

註 12： 給付司機報酬 1,423 仟元。

註 13： 本公司第 10 屆董事於 107 年 6 月 8 日解任。

註 14： 本公司於民國 107 年 6 月 8 日全面改選第 11 屆董事，任期自民國 107 年 6 月 8 日至 110 年 6 月 7 日。

註 15： 法人董事德勝開發股份有限公司代表人葉美麗於民國 107 年 1 月 10 日辭任。

註 16： 法人董事德勝開發股份有限公司於民國 107 年 8 月 16 日將其代表人由陳瓊珠變更為謝正宇。

＊本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(二) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名（註1）	薪資（A）（註2）		退職退休金（B）		獎金及特支費等（C）（註3）		員工酬勞金額（D）（註4）				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例（註8）		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金（註9）
		本公司	合併報表內所有公司（註5）	本公司	合併報表內所有公司（註5）	本公司	合併報表內所有公司（註5）	本公司		合併報表內所有公司（註5）		本公司	合併報表內所有公司（註5）	
								現金額	股票額	現金額	股票額			
策略長	鄭大宇（註11）	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	-	-	無
總經理	邱榮澄	4,800	4,800	108	108	1,327	1,570	-	-	-	-	2.24%	2.33%	無
執行副總經理	廖繼弘	3,002	3,002	108	108	1,056	1,056	-	-	-	-	1.50%	1.50%	無
執行副總經理	曾豊國	2,160	2,160	108	108	1,842	1,842	-	-	-	-	1.48%	1.48%	無
執行副總經理	陳志豪	2,878	2,878	108	108	538	538	-	-	-	-	1.27%	1.27%	無
資深副總經理	邱昭珊	1,944	1,944	108	108	485	485	-	-	-	-	0.91%	0.91%	無
資深副總經理	張志堅	2,755	2,755	108	108	1,047	1,047	-	-	-	-	1.41%	1.41%	無
副總經理	鄭宏泰（註12）	1,432	1,432	-	-	661	752	-	-	-	-	0.75%	0.79%	無
副總經理	施淑珍	1,590	1,590	96	96	452	452	-	-	-	-	0.77%	0.77%	無
副總經理	李藹珍	1,202	1,202	73	73	1,129	1,129	-	-	-	-	0.86%	0.86%	無
副總經理	王秀靜	1,922	1,922	-	-	648	648	-	-	-	-	0.92%	0.92%	無
副總經理	陳家煜（註13）	1,811	1,811	104	104	420	420	-	-	-	-	0.84%	0.84%	無
副總經理	劉弼尹	1,798	1,798	108	108	329	329	-	-	-	-	0.80%	0.80%	無
副總經理	陳香如（註14）	36	36	3	3	-	-	-	-	-	-	0.01%	0.01%	無
副總經理	林勇任（註15）	75	75	5	5	-	-	-	-	-	-	0.03%	0.03%	無

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(一)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額（如董事會尚未通過者，請填列會計師查核後帳載金額）。

註5：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7：合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 9： a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業別所擔身份別所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

註 10：給付司機報酬 700 仟元。

註 11：鄭大宇策略長於民國 107 年 2 月 1 日職務異動

註 12：鄭宏泰副總經理於民國 107 年 3 月 15 日職務異動。

註 13：陳家煜副總經理於民國 107 年 3 月 15 日職務異動。

註 14：陳香如副總經理於民國 107 年 1 月 10 日離職。

註 15：林勇任副總經理於民國 107 年 1 月 15 日離職。

＊本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(三) 董事、總經理、副總經理及自證券商或其關係企業退休之董事長與總經理回任證券商顧問之酬金及相關資訊：無。

三、非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異：

(一) 於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，非擔任主管職務員工人數分別為 499 人及 540 人，其平均福利費用分別為 850 仟元及 919 仟元。

(二) 本年度與前一年度平均福利費用之差異：主係因本年度淨利較前一年度減少，故導致本年度團體獎金及績效獎金較去年同期減少所致。

四、勞資關係

(一) 現行重要勞資協議及實施情形

本公司自成立以來即為謀求全體股東與員工之福利而努力，以人性管理、雙向溝通及共同參與管理，將個人目標與公司策略緊緊相連，以符合市場架構的敘薪制度給予員工安定的保障，並提供完善的員工保險及各項福利，不定期舉辦員工教育訓練、員工旅遊及各項補助等。並設有職工福利委員會，使勞資雙方在和諧及理念取得一致共識下，整合為一個具競爭優勢的團隊，共創企業願景。相關措施如下：

1. 員工福利措施

(1) 保險福利：

A.法規之勞保與健保：為保障同仁權益，凡新進員工報到當日起，公司主動按規定予以投保勞工保險，全民健康保險及享受保險給付權利，並由公司依法令規定補助其保險費。

B.新進員工自報到當日起，享有公司提供之意外險、定期壽險以及醫療險等保險保障，並於出差時給予高額的意外險保障。

(2) 職工福利委員會：

依法提撥職工福利金，提供員工康樂、社團、子女教育補助、急難救助及員工旅遊等福利、並提供員工各項合作廠商之餐飲、旅遊及購物優惠等服務。

2. 進修及訓練制度

(1) 為提升員工之專業素質與技能及兼顧員工職涯發展並符合法規規定，本公司訂有相關教育訓練辦法與配套措施，提供員工學習與發展機會。

(2) 配合主管機關及法令規定，本公司均於規定期限前主動派員參加各項專業訓練課程，並全額支付訓練費用。更為提供多元化的學習管道，除安排實體內外部教育訓練課程外，並於公司內部網頁建置線上教學系統「企業學習網」，提供各類多媒體訓練課程，讓員工進行線上學習，使員工與公司共同成長。

3. 退休制度

本公司依勞動基準法制訂員工退休辦法，並依勞工退休金條例規定以書面徵詢員工選擇適用新制或舊制退休制度，自民國 99 年 7 月以後之新進同仁則一律依新制退休制度辦理，按月向勞工保險局提繳薪資總額 6%至其個人退休金帳戶。對選擇適用舊制退休制度員工，則按月提撥薪資總額 2%為勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行，並依法設立勞工退休準備金監督委員會。

4. 其他重要協議

本公司依法推派勞方、資方代表，定期召開「勞資會議」以增進勞資雙方意見交流，會議決議事項亦責成於一定期限內處理完善。

(二) 最近年度因勞資糾紛所遭受之損失：無。

(三) 勞工檢查結果：

1. 本公司自民國 106 年 6 月起參與臺北市勞動檢查處事業單位勞動條件自主管理檢核，每季均符合檢核重點規定。民國 107 年度，澎湖及嘉義分公司受當地主管機關勞動檢查，均無違規事項。

2. 民國 105 年度，本公司因不服桃園市政府勞檢認其就南崁分公司營業員有違反勞動基準法第 22 條第 2 項規定，對本公司以民國 105 年 11 月 8 日府勞檢字第 1050275178 號裁處新台幣貳萬元之罰鍰，本公司為此提起訴願與行政訴訟等救濟程序，至民國 107 年 10 月本公司已獲行政訴訟第一審勝訴判決，惟桃園市政府對該判決上訴第二審，本案已由臺灣桃園地方法院行政訴訟庭轉呈臺北高等行政法院審理。

上開勞檢事宜對於本公司並無重大影響，謹揭露事件緣由與處理經過如上。

貳、財務概況

一、最近 5 年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 資產負債表

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近5年度財務資料（註1）				
		107年	106年	105年	104年	103年
流動資產		$ 12,696,117	$ 25,318,258	$ 19,032,584	$ 25,749,389	$ 30,169,713
不動產及設備		801,781	800,931	813,968	953,769	935,942
其他非流動資產		3,258,404	3,403,241	3,257,108	3,327,554	3,578,789
流動負債	分配前	9,338,453	21,730,001	15,939,262	22,029,894	26,824,529
	分配後（註2）	（註3）	21,878,835	15,939,262	22,157,561	26,824,529
其他非流動負債		381,518	282,618	322,021	285,533	196,021
股本		6,260,803	6,133,368	6,333,368	6,883,368	6,883,368
保留盈餘	分配前	556,882	1,308,083	674,732	1,154,469	916,810
	分配後（註2）	（註3）	843,721	674,732	1,026,802	916,810
資產總額		16,756,302	29,522,430	23,103,660	30,030,712	34,684,444
負債總額	分配前	9,719,971	22,012,619	16,261,283	22,315,427	27,020,550
	分配後（註2）	（註3）	22,161,453	16,261,283	22,443,094	27,020,550
業主權益總額	分配前	7,036,331	7,509,811	6,842,377	7,715,285	7,663,894
	分配後（註2）	（註3）	7,360,977	6,842,377	7,587,618	7,663,894

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：上稱分配後數字係依據次年度股東會決議之情形填列。

註 3：107 年度之虧損撥補案尚待股東會決議通過。

(二) 綜合損益表

年度 / 項目	最近 5 年度財務資料（註）				
	107年	106年	105年	104年	103年
收益	$ 814,036	$ 2,017,826	$ 862,123	$ 1,576,941	$ 1,571,930
營業費用及支出	1,321,303	1,598,911	1,217,490	1,486,093	1,578,065
採用權益法認列之子公司及關聯企業（損）益之份額	139,246	197,206	(86,042)	28,508	(19,990)
其他利益及損失	102,158	83,180	79,112	116,403	116,564
稅前損益	(265,863)	699,301	(362,297)	235,759	90,439
稅後損益	(278,067)	686,615	(354,324)	236,221	70,954
每股盈餘（損失）（元）	(0.45)	1.09	(0.54)	0.34	0.10

註：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(三) 最近 5 年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師姓名	查核意見
103	陳俊宏、郭政弘	修正式無保留意見
104	陳俊宏、郭政弘	修正式無保留意見
105	陳俊宏、郭政弘	無保留意見
106	陳俊宏、郭政弘	無保留意見
107	陳俊宏、莊碧玉	無保留意見

二、最近5年度財務分析

重要財務比率

項目		年度	最近5年度財務資料（註1）				
			107年	106年	105年	104年	103年
財務結構（%）	負債佔資產比率		58.01	74.56	70.38	74.31	77.90
	長期資金佔不動產及設備比率		925.17	972.92	880.18	838.86	818.84
償債能力（%）	流動比率		135.96	116.51	119.41	116.88	112.47
	速動比率		135.88	115.58	118.65	116.78	112.41
獲利能力	資產報酬率（%）		(1.20)	2.61	(1.33)	0.73	0.22
	業主權益報酬率（%）		(3.82)	9.57	(4.87)	3.07	0.92
	佔實收資本比率（%）	營業利益	(8.10)	6.83	(5.43)	1.32	(0.09)
		稅前純益	(4.25)	11.40	(5.72)	3.43	1.31
	純益率（%）		(34.16)	34.03	(40.57)	14.98	4.51
	基本每股盈餘（損失）（元）		(0.45)	1.09	(0.54)	0.34	0.10
現金流量	現金流量比率（%）		34.58	（註2）	（註2）	9.87	（註2）
	現金流量允當比率（%）		811.46	（註2）	66.89	2,010.46	（註2）
	現金再投資比率（%）		40.73	（註2）	（註2）	26.54	（註2）
特殊規定之比率（%）	負債總額占資本淨值比率		86.61	168.02	126.70	114.38	182.17
	不動產及設備占資產總額比率		5.65	3.19	4.15	3.80	3.22
	包銷總額占速動資產比率		0.95	5.45	1.07	4.63	1.89
	融資總金額占淨值比率		46.37	63.72	56.58	55.99	75.34
	融券總金額占淨值比率		11.60	8.35	5.51	5.64	9.78

最近兩年度各項財務比率變動原因（增減變動達20%者）說明如下：
1.資產報酬率及權益報酬率：主係因本年度稅後淨損較去年同期增加所致。
2.營業利益佔實收資本比率：主係因本年度營業損失較去年同期增加所致。
3.稅前純益佔實收資本比率：主係因本年度稅前淨損較去年同期增加所致。
4.純益率及每股盈餘：主係因本期稅後淨損較去年同期增加所致。
5.負債總額占資本淨值比率：主係因本年年底對外負債較去年減少所致。
6.不動產及設備占資產總額比率：主係因本年年底資產總額較去年減少所致。
7.包銷總額佔速動資產比率：主係因本期包銷金額較去年同期減少所致。
8.融資總金額占淨值比率：主係因本期融資金額較去年同期減少所致。
9.融券總金額占淨值比率：主係因本期融券金額較去年同期增加所致。

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：當年度營業活動之淨現金流量為負數時，則不予計算現金流量比率及現金再投資比率，營業活動之淨現金流量合計數為負數時，即不予計算現金流量允當比率。

三、本公司及其關係企業最近年度發生財務週轉困難情事及對本公司財務狀況之影響：無。

參、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目＼年度	107年度	106年度	差異	
			金額	%
流動資產	$ 12,696,117	$ 25,318,258	($ 12,622,141)	(50)
非流動資產	4,060,185	4,204,172	(143,987)	(3)
資產總額	16,756,302	29,522,430	(12,766,128)	(43)
流動負債	9,338,453	21,730,001	(12,391,548)	(57)
非流動負債	381,518	282,618	98,900	35
負債總額	9,719,971	22,012,619	(12,292,648)	(56)
股本	6,260,803	6,133,368	127,435	2
保留盈餘	556,882	1,308,083	(751,201)	(57)
其他權益	143,478	(33,796)	177,274	(525)
權益總額	7,036,331	7,509,811	(473,480)	(6)

最近兩年度資產、負債及權益發生重大變動項目（前後變動達20%以上）之主要原因及其影響與未來因應計畫：

1. 流動資產：主係透過損益按公允價值衡量之金融資產減少所致。
2. 流動負債：主係應付商業本票及附買回債券減少所致。
3. 非流動負債：主係透過損益按公允價值衡量之金融負債增加所致。
4. 保留盈餘：主係民國 107 年度營運虧損所致。
5. 其他權益：主係民國 107 年度其他綜合利益增加所致。

二、財務績效

單位：新台幣仟元

	107年	106年	增（減）金額	變動比例（%）
收益	$ 814,036	$ 2,017,826	($ 1,203,790)	(60)
營業費用及支出	1,321,303	1,598,911	(277,608)	(17)
營業利益（損失）	(507,267)	418,915	(926,182)	(221)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	139,246	197,206	(57,960)	(29)
其他利益及損失	102,158	83,180	18,978	23
稅前淨利（損）	(265,863)	699,301	(965,164)	(138)
所得稅費用	(12,204)	(12,686)	482	(4)
本期淨利（損）	($ 278,067)	$ 686,615	($ 964,682)	(140)

(一) 最近二年度營業利益及稅前淨利重大變動之主要原因：

1. 營業利益（損失）：營業損失增加主係營業證券出售損失及營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失較去年同期增加所致。

2. 稅前淨利（損）：稅前淨損增加主係營業證券出售損失及營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失較去年同期增加所致。

(二) 對本公司未來業務之可能影響及因應計畫：無。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動分析

1. 營業活動：營業活動淨現金流入 3,229,037 仟元，主係透過損益按公允價值衡量之金融資產減少。

2. 投資活動：投資活動淨現金流入 451,782 仟元，主係採用權益法之投資進行現金減資並退回股款。

3. 籌資活動：籌資活動淨現金流出 3,101,041 仟元，主係償還應付商業本票。

(二) 流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

1. 最近 2 年度流動性分析

年度 項目	107年	106年	增（減）比例（%）
現金流量比率（%）	34.58	註	-
現金流量允當比率（%）	811.46	註	-
現金再投資比率（%）	40.73	註	-

註：當年度營業活動之淨現金流量為負數時，則不予計算現金流量比率及現金再投資比率，最近 2 年度營業活動之淨現金流量合計數為負數時，即不予計算現金流量允當比率。

2. 未來1年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 A.	營業活動淨現金流量 B	預計全年現金流出量 C.	預計現金剩餘（不足）數額 A＋B－C	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	籌資計畫
1,759,462	277,513	237,490	1,799,485	-	-

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

(一) 最近年度轉投資政策

本公司近年來轉投資策略係以目前業務範圍內及主管機關核准證券商之投資項目中，對本公司營運最有利基之事業體或投資標的。轉投資目的係為整體營運之多元化、增加多元收入及穩定獲利來源，提高公司整體之競爭力及經營績效，希望藉以打造集團最佳營運模式。然而面對產業環境競爭激烈，本公司近年來也轉型、聚焦於核心且具有前景之事業，期能穩健、永續經營。

(二) 轉投資事業之獲利狀況

民國107年度轉投資六家子（孫）公司中，康和期貨、康和投顧及康聯資產管理服務等公司獲利，而康和期經、康和保險代理人及康和證券（開曼島）等子公司則為虧損，本公司經營團隊積極檢討轉投資事業經營績效，將連年虧損之事業體出售或結束營業，以降低對於集團的負面影響。近期康和期經公司已完成基金清算作業，目前待主管機關核准後，將結束公司營業，進行清算解散。子公司康和投顧持續外部通路行銷推廣，希望能提升資產管理規模，在海外基金總代理業務方面，連續三年總代理基金皆獲得傑出基金之殊榮，藉由主力產品推廣策略的調整及嚴控成本費用，康和投顧也在民國107年度轉虧為盈，繳出獲利成績。

(三) 未來一年之投資計畫

未來一年，本公司將藉由強化及發展具有潛力之事業體，達成整體轉投資事業對集團的正面貢獻，將規劃轉投資成立創業投資公司發展創投事業，希望藉由多元投資，增加獲利來源。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年度終了日止之下列事項：

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動：本公司牽涉利率之相關業務有債券業務、利率衍生性商品業務及信用交易業務，其中債券及利率衍生性商品業務之權責部門已建立適當的風險管理準則，並進行部位限額、停損控管機制及敏感性分析等，以有效控制此類業務之利率風險；本公司之信用交易業務係以賺取融資利差為主，因此受利率變動影響不大。另利率變動也影響本公司之借款成本，倘若利率呈不利走勢，本公司亦可透過利率交換或發行公司債、可轉換公司債，規避利率上漲之風險。

2. 匯率變動：本公司主要營運對象及營業地區均在國內，亦致力發展海外業務，海外長期投資及金融交易可能因匯率變動而影響公司損益或淨值，然主要營業收入仍以國內業務為主，影響應屬有限，且針對涉及匯率之部位亦有設定風險限額，並採用適當的避險措拖，以有效控制匯率風險。

3. 通貨膨脹：本公司為證券服務業，通貨膨脹對公司財務及業務無重大影響。

4. 未來因應措施：

(1) 定期蒐集利率及總經資訊，了解市場動態。

(2) 依照利率走勢調整業務操作方向或進行避險操作，減少利率變動對本公司損益之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸予他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本公司最近年度未有從事高風險、高槓桿之投資。

2. 本公司除依法辦理信用交易業務外，無資金貸與他人之情事。

3. 本公司未有背書保證之情形發生。

4. 公司從事衍生性金融商品交易，悉依主管機關法令及本公司規章允許從事之範圍為限，在授權部位即可承受之有限風險下賺取合理之利潤。

(三) 國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務之影響及因應措施

最近年度國內外重要政策及法律	對公司財務業務之影響	因應措施
訂定「證券期貨業及其他經金融監督管理委員會指定之金融機構防制洗錢及打擊資恐內部控制與稽核制度實施辦法」。(金管證發字第1070340728號)	1. 以三道防線機制落實本公司防制洗錢及打擊資恐作業，健全內部控制制度。 2. 修訂STR(Suspicious Transaction Report)通報期限及相關法源，強化洗錢防制通報時效。 3. 每年年度終了後三個月內將「防制洗錢及打擊資恐內部控制制度聲明書」提報董事會通過並揭露於金管會指定之網站。	1. 依規定本公司自民國107年起，以內部稽核依規定查核意見及辦理相關業務單位自行評估執行結果，由董事長、總經理、稽核主管及打擊資恐專責主管聯名出具聲明書提報董事會通過，並依規定揭露指定網站及本公司網站。。 2. 依規定修訂本公司內部控制制度及相關辦法。
發布有關公開發行公司取得或處分資產處理準則第10條但書規定之令。(金管證發字第1070331908號)	1. 依公開發行公司取得或處分資產處理準則第十條但書規定，公開發行公司取得或處分有價證券，符合下列規定情事者，得免適用公開發行公司取得或處分資產處理準則第十條，有關應先取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表，及交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應洽請會計師就交易價格之合理性表示意見之規定。	1. 現金增資或百分之百持有之公司增減資，依照金管會函令可免除取得會計師意見書及財務報表。

(接次頁)

（承前頁）

最近年度國內外重要政策及法律	對公司財務業務之影響	因應措施
	2. 以投資為專業者取得或處分有價證券，如已建置有價證券評價模型與系統，並採用適當之模型或統計方法估算價值，得免依公開發行公司取得或處分資產處理準則第十條規定洽會計師就交易價格之合理性表示意見。	
發布有關證券商受託買賣外國有價證券管理規則第5條及第6條第1項規定之令。(金管證券字第10703249553號)	1. 擴大複委託業務交易範疇，法規開放一般投資人只要符合KYC特定條件，並簽署風險預告書，即可交易放空型ETF（一倍）金融商品。	1. 依照法令規定進行相關辦理作業。
修正「證券商外幣風險上限管理要點」。(金管證券字第1070118351號)	1. 本次修訂主要係取消證券商外幣風險上限最高美金伍仟萬元之規範，保留以淨值百分之十五為限額。	1. 本公司未辦理該要點所規範之業務，故對本公司無直接影響。
放寬證券商於營業處所與專業投資人買賣外國債券範圍暨與非專業投資人承作外國債券附條件交易函令。(金管證券字第1060046293號)	1. 可增加券商外幣資金來源。 2. 可增加客戶可承作外幣商品種類。 3. 如辦理本規定之業務，本公司外幣風險部位不得超過本公司淨值之15%。	1. 如與非專業投資人承作外國債券附條件交易，需向央行申請外幣風險上限及與非屬自有資金業務資格。

（接次頁）

（承前頁）

最近年度國內外重要政策及法律	對公司財務業務之影響	因應措施
有關證券發行人財務報告編製準則第 3 條第 2 項、證券商財務報告編製準則第 2 條第 2 項及期貨商財務報告編製準則第 2 條第 2 項規定本會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之令。	1. 自 108 年 1 月 1 日起，國際財務報導準則第 16 號「租賃」（簡稱 IFRS 16）取代國際會計準則第 17 號「租賃」（簡稱 IAS 17）之規定。	1. 民國 107 年已成立 IFRS16 導入小組，並按季將導入進度呈報董事會。 2. 民國 108 年 1 月 1 日匯入開帳調整數，並開始適用 IFRS16。。
有關證券商、期貨商、期貨信託事業、期貨經理事業、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及證券金融事業分派盈餘或撥補虧損規定（金管證投字第 1070340254 號）	1. 對公司財務業務無影響。歷年來分派盈餘或撥補虧損時，均依經會計師查核之財務報表為之。	1. 持續以會計師查核之財務報表編製盈餘分派表或虧損撥補表。

(四) 科技改變及產業變化對本公司財務業務之影響及因應措施

金融科技「FinTech」時代來臨，傳統證券業務面臨新的挑戰，為迎戰新的數位金融發展趨勢，本公司已積極進行準備，運用雲端服務、大數據、區塊鏈、深度學習等技術及發展機器人理財，建立同中求異的競爭優勢，進行員工轉型與培訓，訓練員工運用金融科技，將數位技術與金融科技創新相結合，打造數位化的分公司及服務平台，滿足投資人交易需求，讓實體分公司及營業員擁有數位化的能力將是本公司未來的核心競爭力。

(五) 本公司形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司秉持「誠信、穩健、服務、永續 」的經營原則，以提供優質、專業、差異化的服務為經營理念及核心價值，加強內部控制及風險控管機制，強化公司體質及競爭力，為投資大眾提供專業、全方位的服務，未有企業形象改變之危機。

(六) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司於併購案的發起前，皆會進行所有的可行性評估，尋求專家意見，充分掌握併購後可產生的效益及伴隨的風險，進行可行性評估，故風險皆會審慎掌控，目前暫未有明確之併購計劃。

(七) 擴充營業據點之預期效益、可能風險及因應措施

因應近年來證券市場交易量持續減少之情形，本公司採取分公司整併及營業員汰弱留強之措施，以發展金融科技、運用大數據、打造數位化的分公司及服務平台為主要目標，因此未來採取擴充營業據點之發展方式機會不大。本公司於擴充營業據點時皆遵循主管機關對營業據點設立之相關規定辦理，在相關申設流程等方面皆已有豐富之經驗，故可能之風險有限。

(八) 業務集中所面臨之風險及因應措施

本公司主要客戶包括自然人、法人及經核准之外國專業投資機構，客戶結構中並無單一客戶占本公司業務過於集中之情形。

(九) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量移轉或更換對本公司之影響、風險及因應措施

近年來本公司大股東之持股結構並無大幅之變化，顯示本公司股權穩定，並無相關之風險產生。

(十) 經營權之改變對證券商之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 本公司及本公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對權益或證券價格有重大影響者及截至年度終了日止之處理情形

1. 緣本公司前營業員於任職本公司前即分別從事非屬本公司執行業務範圍之丙種墊款等業務吸收資金，致遭臺灣新竹地方法院檢察署於民國 103 年 8 月以違反銀行法提起公訴，臺灣新竹地方法院刑事庭審理期間有 10 餘位投資人分別以新臺幣 2,599 仟元至 178,014 仟元間不等之金額，提起刑事附帶民事訴訟，請求該營業員及本公司應連帶給付上開金額及其法定利息。就 10 餘位投資人提起之附帶民事訴訟中，本公司已獲

臺灣新竹地方法院民事庭全部判決第一審勝訴在案，並經原告（10 餘位投資人）上訴臺灣高等法院，現多數上訴案件已於第二審判決確定，僅有部分上訴案件仍在審理中。本案對本公司股東權益或證券價格並無重大影響。

2. 原告原擔任本公司之分公司經理人，與本公司間為委任關係。原告自本公司離職後主張其係受僱於本公司之員工，遂於民國 104 年 6 月間向臺灣臺北地方法院起訴請求本公司支付資遣費等金額共計新臺幣 1,557 仟元及其法定利息，臺灣臺北地方法院判決本公司部分勝訴部分敗訴。本案經上訴臺灣高等法院，第二審法官勸諭和解，兩造以新臺幣 1,440 仟元達成和解。本案對本公司股東權益或證券價格並無重大影響。

3. 原告等 7 人為本公司之離職營業員，於民國 105 年 6 月間共同向臺灣新竹地方法院起訴請求各自任職期間，本公司自各該應受領薪資款項中扣除之後檯行政服務費，共計新臺幣 1,872 仟元及其法定利息之不當得利款項金額。本案經臺灣新竹地方法院審理，本公司獲第一審勝訴判決，惟有 1 名原告上訴第二審，請求新臺幣 333 仟元及其法定利息，臺灣高等法院判決本公司第二審勝訴定讞。本案對本公司股東權益或證券價格並無重大影響

4. 原告原擔任本公司之分公司經理人，與本公司間為委任關係。原告自本公司離職後主張其係受僱於本公司之員工，遂於民國 105 年 8 月間向臺灣臺北地方法院起訴請求與本公司確認僱傭關係、勞工退休金及返還不當得利等，共計新臺幣 9,254 仟元款項金額及其法定利息，臺灣臺北地方法院判決本公司第一審勝訴在案，原告上訴第二審，現由臺灣高等法院審理中（高等法院裁定訴訟標的金額計 10,294 仟元）。本案對本公司股東權益或證券價格並無重大影響。。

5. 原告等 28 人為本公司之離職及在職營業員，於民國 105 年 11 月間共同向臺灣臺北地方法院起訴請求各自任職期間被告自各該應受領薪資款項中扣除之後檯行政服務費，嗣於第一審法院審理期間，有 1 名原告撤回訴訟而減縮訴之聲明，請求共計新臺幣 9,767 仟元及其法定利息之損害賠償款項金額。本公司獲臺灣臺北地方法院判決第一審勝訴在案，惟其中 23 名原告上訴第二審，請求共計新臺幣 8,119 仟元及其法定利息之損害賠償款項金額，現由臺灣高等法院審理中。本案對本公司股東權益或證券價格並無重大影響。

6. 本公司前負責人及經理人於民國 106 年 1 月 23 日遭臺灣臺北地方法院檢察署認為涉嫌違反證券交易法等案件，而將其起訴在案，臺灣臺北地方法院判決本公司前負責人及經理人第一審無罪。本案經檢察官上訴臺灣高等法院審理後，前負責人及經理人獲第二審無罪判決定讞。本案對本公司股東權益或證券價格並無重大影響。

7. 原告投保中心向本公司及樂陞科技股份有限公司等共 27 名被告，就涉及違反證券交易法案件提起團體訴訟請求損害賠償，原告於民國 106 年 8 月 23 日起訴向本公司請求共計新臺幣 4,112 仟元，現由臺灣臺北地方法院審理中。本案對本公司股東權益或證券價格並無重大影響。

8. 因桃園市政府認本公司南崁分公司有違反勞動基準法事由，予本公司行政處分。本公司經向勞動部提起訴願遭駁回。本公司不服，爰於民國 106 年 8 月 3 日向臺灣桃園地方法院行政訴訟法庭提起行政訴訟，本公司獲第一審勝訴判決。桃園市政府上訴第二審，現由臺北高等行政法院審理中。本案對本公司股東權益或證券價格並無重大影響。

(十二) 其他重要風險及因應措施：無。

七、危機處理應變機制：

依據本公司「經營危機應變措施」之規定，當發生足以影響公司財務、業務、或對股東權益證券價格有重大影響之情事，包括公司發生鉅額違約或財務困難，導致本公司無法履行交割義務，發生經營危機，影響市場時，由本公司董事長擔任召集人、總經理擔任副召集人，召集所有相關人員成立「經營危機應變小組」，依不同職責在最短時間內掌握危機之狀況，並擬定因應措施解除危機。

本公司亦相當重視經營危機發生之嚴重程度，於必要時將召開臨時董事會，向董事報告說明發生情形及緣由、因應及處置措施等，共同研商提出緊急應變對策。

另本公司制定「緊急應變處理作業流程」，據以應變來自於颱風、地震、水災、火災、停電、毒氣外洩、傳染病等災害，以維護公司營運及保障員工安全。

八、其他重要事項：無。

肆、會計師之資訊

一、公費資訊

(一) 非審計公費為審計公費之比例達四分之一以上者：無。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(三) 審計公費較前一年度減少 15%以上者：無。

二、更換會計師資訊：因事務所內部輪調簽證會計師由陳俊宏會計師及郭政弘會計師，更換為陳俊宏會計師及莊碧玉會計師。

三、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師事務所或其關係企業之資訊：無此情事。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080354 號

會員姓名：(1) 陳俊宏
(2) 莊碧玉

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988　　事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3228 號
(2) 北市會證字第 4104 號

委託人統一編號：23824511

印鑑證明書用途：辦理康和綜合證券股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳俊宏	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	莊碧玉	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中華民國 108 年 1 月 17 日