

股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年十二月三十一日
及九十六年十二月三十一日(重編後)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	18~54
(五)關係人交易	55~59
(六)質押之資產	59
(七)重大承諾事項及或有事項	59~60
(八)重大之災害損失	60
(九)重大之期後事項	60
(十)其 他	60~61
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	61
2.轉投資事業相關資訊	61~62
3.大陸投資資訊	62
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	63~64
(十二)部門別財務資訊	64
九、重要會計科目明細表	65~113

項	目	頁 次
十、	會計師複核報告	135
十一、	其他揭露事項	
	(一)業 務	136~141
	(二)市價、股利及股權分散情形	142~144
	(三)重要財務資訊	145~147
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	148~149
	(五)會計師之資訊	149~150

會計師查核報告

康和綜合證券股份有限公司董事會 公鑒：

康和綜合證券股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日(重編後)之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度(重編後)之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。康和綜合證券股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，有關部份被投資公司之轉投資公司之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財務報表所表示之意見中，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。民國九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日(重編後)對該等被投資公司認列之長期股權投資金額分別為762,015千元及773,131千元，分別占資產總額之5.91%及3.79%，民國九十七年度及九十六年度(重編後)所認列之投資損益分別為損失36,428千元及利益88,169千元，分別占稅前淨(損)利之12.43%及11.56%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編制準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達康和綜合證券股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日(重編後)之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度(重編後)之經營成果與現金流量。

如財務報表附註十(三)所述，康和綜合證券股份有限公司依財政部核釋認購權證所得稅計算原則及依金管會民國九十七年八月二十六日金管證二字第0970044600號函要求，據以重編民國九十六年度財務報表。是項重編使民國九十六年度之其他應付款分別增加210,459千元，未分配盈餘減少210,459千元。對民國九十六年度當期損益及每股盈餘並無影響。

康和綜合證券股份有限公司已編製民國九十七年度及九十六年度(重編後)之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留報告在案，備供參考。

民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券商財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 富 煒

會 計 師：

鍾 丹 丹

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國九十八年三月三十一日

康和綜合證券股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	97.12.31		(重編後) 96.12.31			負債及股東權益	97.12.31		(重編後) 96.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
101000 流動資產：					201000 流動負債：					
101010 現金及約當現金(附註二及四((一))	\$ 760,843	6	724,973	4	201010 短期借款(附註四(十二))	\$ 612,000	5	3,808,000	19	
101020 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、四(二)及五)	1,221,474	10	2,597,950	13	201020 應付短期票券(附註四(十二))	299,876	2	2,047,417	10	
101070 附賣回債券投資(附註二及四((三))	2,209,306	17	1,606,168	9	201030 附買回債券負債(附註二、四(十三)及五)	2,649,539	20	2,375,093	12	
101310 應收證券融資款(附註二及四(四))	2,925,966	23	9,054,813	45	201060 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及四(十四))	18,849	-	17,529	-	
101320 轉融通保證金(附註二)	2,490	-	10,944	-	201310 融券存入保證金(附註二)	286,555	2	405,453	2	
101330 應收轉融通擔保價款(附註二)	2,766	-	12,160	-	201320 應付融券擔保價款(附註二)	526,829	4	574,530	3	
101630 應收帳款(附註五)	164,575	1	630,398	3	201330 轉融通借入款(附註二)	-	-	132,517	1	
101650 預付款項	14,851	-	13,144	-	201610 應付票據	8,490	-	-	-	
101670 其他應收款(附註五)	14,424	-	25,532	-	201630 應付帳款	80,871	1	476,739	2	
101810 受限制資產—流動(附註六)	1,464,406	11	1,681,788	8	201670 其他應付款(附註二、四(廿一)及五)	595,959	5	757,644	4	
101820 遞延所得稅資產—流動(附註二及四(廿一))	30,416	-	16,360	-	201860 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十五)及六)	34,000	-	72,000	-	
101990 其他流動資產	21	-	-	-	201990 其他流動負債	38,972	-	97,981	-	
流動資產合計	8,811,538	68	16,374,230	82	流動負債合計	5,151,940	39	10,764,903	53	
102000 基金及長期投資：					202000 長期負債：					
102300 採權益法之長期股權投資(附註二及四(五))	1,705,653	13	1,467,820	7	202020 長期借款(附註四(十五)及六)	-	-	1,428,000	7	
102400 備供出售金融資產—非流動(附註二及四(二))	79,690	1	79,690	-	長期負債合計	-	-	1,428,000	7	
基金及長期投資合計	1,785,343	14	1,547,510	7	203000 其他負債：					
103000 固定資產(附註二、四(六)及六)：					203010 違約損失準備(附註二)	200,000	2	200,000	1	
成 本：					203020 買賣損失準備(附註二)	846	-	8,641	-	
103010 土地	592,338	5	611,787	3	203030 存入保證金	2,761	-	1,922	-	
103020 建築物	237,270	2	250,802	1	203060 應計退休金負債—非流動(附註二及四(十六))	94,945	1	88,336	-	
103030 設備	192,479	2	163,808	1	203600 壞帳損失準備(附註二)	97,341	1	107,157	1	
103050 預付設備款	8,756	-	15,994	-	其他負債合計	395,893	4	406,056	2	
103060 租賃權益改良	109,939	1	69,489	-	負債合計	5,547,833	43	12,598,959	62	
	1,140,782	10	1,111,880	5	股東權益：					
103099 減：累計折舊	(243,546)	(2)	(211,527)	(1)	301000 股本(附註四(十七))	6,554,251	52	6,143,582	30	
固定資產淨額	897,236	8	900,353	4	302000 資本公積：(附註四(十八))					
104000 無形資產(附註二)：					302010 資本公積—股票溢價	-	-	18,785	-	
104990 其他無形資產	14,470	-	16,389	-	302020 資本公積—庫藏股票交易	26,306	-	26,306	-	
無形資產合計	14,470	-	16,389	-	302040 資本公積—處分資產增益	1,978	-	1,978	-	
105000 其他資產：					302070 資本公積—合併溢額	100	-	60,997	-	
105010 營業保證金(附註四(七))	505,000	4	505,000	2	資本公積合計	28,384	-	108,066	-	
105020 交割結算基金(附註四(八))	180,558	1	167,708	1	304000 保留盈餘：(附註四(二十)及(廿一))					
105030 存出保證金	26,697	-	152,630	1	304010 法定盈餘公積	379,115	3	351,928	2	
105040 遞延借項(附註二)	2,998	-	2,307	-	304020 特別盈餘公積	769,387	6	715,013	4	
105080 受限制資產—非流動(附註六)	-	-	115,000	1	304040 未分配盈餘(待彌補虧損)	(351,746)	(3)	437,263	2	
105090 出租資產(附註二、四(九)及六)	433,083	3	382,895	2	保留盈餘合計	796,756	6	1,504,204	8	
105100 閒置資產(附註二、四(九)及六)	122,170	1	79,546	-	305000 股東權益其他項目：					
105110 遞延所得稅資產—非流動(附註二及四(廿一))	40,872	-	45,247	-	305020 累積換算調整數	44,309	-	51,831	-	
105600 催收款項(附註四(十))	7,792	-	17,686	-	305040 庫藏股票(附註二及四(十九))	(77,293)	(1)	-	-	
105700 現金及約當現金—代收權證履約款	5	-	5	-	股東權益其他項目合計	(32,984)	(1)	51,831	-	
105800 現金及約當現金—代收承銷股款	20	-	21	-	股東權益合計	7,346,407	57	7,807,683	38	
其他資產合計	1,319,195	9	1,468,045	7	重大承諾事項及或有事項(附註二及七)					
121000 受託買賣借項(附註四(十一))	66,458	1	100,115	-	負債及股東權益總計	\$ 12,894,240	100	20,406,642	100	
資產總計	\$ 12,894,240	100	20,406,642	100						

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(重編後)

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入(附註二)	\$ 868,856	36	1,259,365	34
404000 承銷業務收入(附註二及五)	260	-	436	-
411000 出售證券利益—自營	-	-	351,900	10
412000 出售證券利益—承銷	6,593	-	1,994	-
414000 出售證券利益—避險(附註四(十四))	-	-	35,443	1
421200 利息收入(附註二)	512,145	21	632,604	18
421300 股利收入	35,776	1	51,661	1
422200 認購(售)權證發行利益(附註四(十四))	65,087	3	91,704	3
424100 期貨佣金收入(附註五)	40,147	2	37,204	1
424400 衍生性金融商品利益—期貨	667,184	27	861,002	24
438000 其他營業收入	14,977	1	30,036	1
440000 營業外收入及利益(附註四(九)及五)	227,336	9	254,250	7
收入合計	<u>2,438,361</u>	<u>100</u>	<u>3,607,599</u>	<u>100</u>
費用：				
501000 經紀經手費支出(附註二)	50,574	2	72,356	2
502000 自營經手續費支出	10,005	-	9,755	-
503000 轉融通手續費支出	241	-	329	-
511000 出售證券損失—自營	415,933	17	-	-
514000 出售證券損失—避險(附註四(十四))	44,148	2	-	-
521200 利息支出(附註五)	147,187	6	196,284	5
521500 營業證券評價損失	5,995	-	119,178	3
522100 發行認購(售)權證費用(附註四(十四))	10,359	-	5,733	-
524300 結算交割服務費支出(附註五)	6,892	-	4,902	-
524400 衍生性金融商品損失—期貨	648,971	27	784,581	22
530000 營業費用	1,279,882	52	1,567,615	43
538000 其他營業支出(附註五)	896	-	3,075	-
540000 營業外支出及損失(附註四(九))	110,357	5	80,999	2
費用合計	<u>2,731,440</u>	<u>111</u>	<u>2,844,807</u>	<u>77</u>
繼續營業單位稅前淨(損)利	(293,079)	(11)	762,792	23
551000 所得稅費用(附註二及四(廿一))	60,476	2	117,452	3
本期淨(損)利	<u>\$ (353,555)</u>	<u>(13)</u>	<u>645,340</u>	<u>20</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股(虧損)盈餘(元)(附註二及四(廿二))	<u>\$ (0.45)</u>	<u>(0.55)</u>	<u>1.32</u>	<u>1.12</u>
基本每股盈餘—追溯調整(元)(附註二及四(廿二))			<u>1.24</u>	<u>1.05</u>
稀釋每股盈餘(元)(附註二及四(廿二))	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1.24</u>	<u>1.05</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整(附註二及四(廿二))			<u>1.16</u>	<u>0.99</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資本公積					保留盈餘			累積換算 調整數	庫藏股票	合計
	股本	股本溢價	處分資產 增 益	合併溢額	庫藏股	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘 (待彌補虧損)			
民國九十六年一月一日期初餘額(重編後)	\$ 5,252,664	2,891	1,978	60,997	24,161	315,665	642,488	152,168	9,228	(24,791)	6,437,449
九十五年度盈餘分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	36,263	-	(36,263)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	72,525	(72,525)	-	-	-
盈餘轉增資	210,107	-	-	-	-	-	-	(210,107)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(26,263)	-	-	(26,263)
發放董監酬勞及員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(15,087)	-	-	(15,087)
應付公司債利息補償金轉列資本公積	-	34,333	-	-	-	-	-	-	-	-	34,333
可轉換公司債轉換為普通股	680,811	(18,439)	-	-	-	-	-	-	-	-	662,372
庫藏股轉讓員工	-	-	-	-	2,145	-	-	-	-	24,791	26,936
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	42,603	-	42,603
民國九十六年度淨利(重編後)	-	-	-	-	-	-	-	645,340	-	-	645,340
民國九十六年十二月三十一日餘額	6,143,582	18,785	1,978	60,997	26,306	351,928	715,013	437,263	51,831	-	7,807,683
以前年度溢提轉回	-	-	-	-	-	(23,628)	(47,256)	70,884	-	-	-
九十六年度盈餘分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	50,815	-	(50,815)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	101,630	(101,630)	-	-	-
盈餘轉增資	330,987	-	-	-	-	-	-	(330,987)	-	-	-
發放董監酬勞及員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(21,100)	-	-	(21,100)
資本公積轉增資	79,682	(18,785)	-	(60,897)	-	-	-	-	-	-	-
採權益法之長期股權投資未按持股比例認購迴	-	-	-	-	-	-	-	(1,806)	-	-	(1,806)
轉保留盈餘數											
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,293)	(77,293)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,522)	-	(7,522)
民國九十七年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	(353,555)	-	-	(353,555)
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 6,554,251	-	1,978	100	26,306	379,115	769,387	(351,746)	44,309	(77,293)	7,346,407

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	(重編後)	
	97年度	96年度
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$ (353,555)	645,340
調整項目：		
折舊	41,858	45,312
各項攤提	12,157	10,918
營業外支出及損失－出租資產折舊	2,878	3,589
營業外支出及損失－閒置資產折舊	130	254
出租及閒置資產減損迴轉利益	(66,207)	-
開放式基金及貨幣市場工具評價損失(利益)	24,439	(19,799)
營業證券評價損失	5,995	119,178
採權益法認列投資利益	(27,034)	(117,888)
買賣損失準備回沖利益	(7,795)	(11,186)
估列應付利息補償金	-	5,832
報廢固定資產損失	395	40
出售固定及閒置資產利益	(580)	(11)
營業資產及負債科目之增減變動：		
附賣回債券投資(增加)減少	(603,138)	884,734
應收證券融資款減少(增加)	6,128,847	(2,222,109)
應收轉融通擔保價款減少(增加)	9,394	(6,449)
轉融通保證金減少(增加)	8,454	(5,537)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動減少	1,346,042	1,180,196
應收票據及帳款減少	465,823	53,432
預付款項及其他流動資產增加	(1,728)	(2,915)
遞延所得稅資產－流動(增加)減少	(14,056)	5,420
催收款項減少	9,894	163
壞帳損失準備淨增加數	(9,816)	-
遞延所得稅資產－非流動(增加)減少	(10,394)	9,155
受託買賣借貸項淨額減少(增加)	33,657	(51,326)
其他應收款減少(增加)	11,108	(11,467)
現金及約當現金－代收承銷股款減少	1	50,258
應付票據及帳款(減少)增加	(387,378)	105,633
附買回債券負債增加(減少)	274,446	(1,334,705)
融券存入保證金減少	(118,898)	(116,781)
應付融券擔保價款減少	(47,701)	(80,625)
轉融通借入款(減少)增加	(132,517)	132,517
公平價值變動列入損益之金融負債－流動增加(減少)	1,320	(47,246)
應計退休金負債增加	6,609	3,271
其他應付款(減少)增加	(165,285)	166,582
其他流動負債(減少)增加	(59,009)	81,956
代收承銷股款減少	-	(50,238)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>6,378,356</u>	<u>(574,502)</u>

康和綜合證券股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

(重編後)

	97年度	96年度
投資活動之現金流量：		
無形資產增加	\$ (5,345)	(2,134)
購置固定資產	(73,239)	(35,562)
出售固定資產價款	580	3,328
長期股權投資增加	(205,358)	(90,000)
存出保證金減少	125,933	182,688
交割結算基金增加	(12,850)	(5,066)
受限制資產減少(增加)	217,382	(617,104)
受限制資產—非流動減少	115,000	-
預付設備款減少	480	1,220
遞延借項淨增加	(1,574)	(6,332)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>161,009</u>	<u>(568,962)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(3,196,000)	307,000
一年或一營業週期內到期其他長期負債(減少)增加	(38,000)	72,000
存入保證金增加(減少)	839	(412)
應付短期票券減少	(1,747,541)	(200,837)
發放董監酬勞	(17,500)	(12,573)
長期借款(減少)增加	(1,428,000)	1,428,000
發放現金股利	-	(26,263)
買回庫藏股	(77,293)	-
庫藏股票轉讓員工	-	26,936
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(6,503,495)</u>	<u>1,593,851</u>
本期現金及約當現金增加數	35,870	450,387
期初現金及約當現金餘額	724,973	274,586
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 760,843</u>	<u>724,973</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 153,482	53,377
本期支付所得稅	\$ 151,244	8,085
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期股權投資未按持股比例認購迴轉保留盈餘數	\$ 1,806	-
累積換算調整數	\$ 7,247	42,603
應付公司債利息補償金估列轉列資本公積	\$ -	(34,333)
員工紅利	\$ 3,600	2,515
應付公司債轉為股本	\$ -	(662,372)
由長期借款轉入一年內到期之長期借款	\$ 34,000	72,000

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，共計二十一個分公司，本公司員工人數分別約為832及845人。

(二)目前主要經營之業務為：

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

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)流動及非流動性之劃分

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

(二)會計估計

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

(四)資產減損

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融資產

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

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

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

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

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

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

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

(七)附賣回債券投資/附買回債券負債

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

(八)證券融資、融券、轉融資、轉融券

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

(九)備抵呆帳

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

(十)期貨交易保證金—自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

(十一)結構型商品交易

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

1.股權連結商品負債—固定收益商品：

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

2.保本型商品負債—固定收益商品：

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

3.股權連結商品資產—選擇權：

以公平價值法評價，公平價值之變動依下列原則處理：

(1)公平價值上升：利益當期認列。

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

4.保本型商品負債—選擇權：

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

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

(2)公平價值降低：利益當期認列。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

(十二)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

(十三)固定資產、折舊及處分利益

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

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

建築物	10~55年
設備	3~5年
租賃權益改良	3~5年

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

(十四)閒置資產

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)無形資產

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

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

- 1.電腦軟體 3—5年
- 2.營業權 10年

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

(十六)遞延借項

遞延借項包括電話裝置費等，以取得成本為入帳基礎按三年至五年平均攤銷。

(十七)金融負債

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

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

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

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

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

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

(十八)違約損失準備

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

(十九)買賣損失準備

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二十)壞帳損失準備

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

(廿一)退休金

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

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

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

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

(廿二)員工紅利及董事酬勞

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(廿三)所得稅

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

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

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

(廿四)每股盈餘(虧損)

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

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

(廿五)庫藏股票

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

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

(廿六)期貨部門重要會計政策之彙總說明

1. 內部往來

證券商兼營期貨自營業務，證券部門與期貨自營部門之間往來科目。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

2.期貨交易保證金—自有資金

以自有資金從事期貨交易所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。

3.買入選擇權/賣出選擇權負債

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

4.買賣損失準備

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

5.指撥營運基金

證券商兼營期貨自營業務，指撥期貨部門專用營運基金屬之。

(廿七)承諾及或有事項

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

(廿八)收入及費用

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

三、會計變動之理由及其影響

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
銀行存款		
活期存款	\$ 27,557	41,178
支票存款	13,407	103,193
定期存款	<u>100,000</u>	<u>46,875</u>
小計	<u>140,964</u>	<u>191,246</u>
短期票券	<u>619,879</u>	<u>533,727</u>
合計	<u><u>\$ 760,843</u></u>	<u><u>724,973</u></u>

(二)金融資產

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ -	134,252
營業證券－自營	1,038,777	2,265,526
營業證券－承銷	27,150	1,796
營業證券－避險	36,513	33,866
買入選擇權－非避險	7,658	3,012
期貨交易保證金－自有資金	<u>111,376</u>	<u>159,498</u>
合計	<u><u>\$ 1,221,474</u></u>	<u><u>2,597,950</u></u>

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	(重編後)			
	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>	
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
開放式基金及貨幣市場工 具	\$ -	-	109,813	<u>134,252</u>
開放式基金及貨幣市場工 具評價調整	-	-	24,439	-
合計	<u>\$ -</u>	-	<u>134,252</u>	-

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(2)營業證券—自營

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
上市公司股票	\$ -	616,959
上櫃公司股票	-	87,879
興櫃公司股票	813	8,594
可轉換公司債	207,381	449,623
政府債券	772,649	1,003,649
公司債	100,517	100,517
受益憑證	<u>10,000</u>	<u>46,968</u>
小計	1,091,360	2,314,189
營業證券—自營評價調整	<u>(52,583)</u>	<u>(48,663)</u>
合計	<u>\$ 1,038,777</u>	<u>2,265,526</u>

民國九十七年及九十六年十二月三十一日之營業證券—自營中，於供作附買回條件交易者計873,166千元及1,104,166千元。

(3)營業證券—承銷

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
可轉換公司債	\$ 30,000	2,000
營業證券—承銷評價調整	<u>(2,850)</u>	<u>(204)</u>
合計	<u>\$ 27,150</u>	<u>1,796</u>

(4)營業證券—避險

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
上市公司股票	\$ 24,294	16,193
上櫃公司股票	<u>11,779</u>	<u>17,804</u>
小計	36,073	33,997
營業證券—避險評價調整	<u>440</u>	<u>(131)</u>
合計	<u>\$ 36,513</u>	<u>33,866</u>

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

2.備供出售金融資產－非流動

	(重編後)			
	97.12.31		96.12.31	
	比例	金額	比例	金額
台灣期貨交易所(股)公司	0.40 %	\$ 7,990	0.40 %	7,990
台灣證券集中保管所(股)公司	0.26 %	2,656	0.26 %	2,656
安泰證券金融(股)公司	0.24 %	12,444	0.24 %	12,444
台灣總合股務資料處理(股)公司	2.20 %	6,600	2.20 %	6,600
中國信託金融控股(股)公司－特別股	0.17 %	<u>50,000</u>	0.17 %	<u>50,000</u>
合計		<u>\$ 79,690</u>		<u>79,690</u>

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

(三)附賣回債券投資

	(重編後)	
	97.12.31	96.12.31
中央政府建設公債	<u>\$ 2,209,306</u>	<u>1,606,168</u>

上述債券依約定於民國九十七年及九十六年十二月三十一日以後按約定價格賣回有價證券之價款分別約為2,210,045千元及1,607,124千元，於民國九十七年及九十六年度之約定利率區間分別為0.48%~1.28%及1.86%~2.15%。

(四)應收證券融資款－淨額

	(重編後)	
	97.12.31	96.12.31
應收證券融資款	\$ 2,925,966	9,054,813
減：備抵壞帳	-	-
淨額	<u>\$ 2,925,966</u>	<u>9,054,813</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	(重編後)			
	97.12.31		96.12.31	
	持股 比例	金額	持股 比例	金額
採權益法評價				
康和證券投資顧問股份有限公司 (原始投資112,908千元)	100.00 %	\$ 130,810	100.00 %	117,110
康和證券(開曼島)有限公司 (原始投資203,273千元)	100.00 %	318,160	100.00 %	344,511
康和期貨股份有限公司 (原始投資97.12.31為565,540千元及96.12.31為379,975千元)	96.72 %	691,665	99.99 %	458,912
康聯資產管理服務股份有限公司 (原始投資230,000千元)	100.00 %	352,107	100.00 %	345,532
康和期貨經理事業股份有限公司 (原始投資120,000千元)	60.00 %	114,460	60.00 %	111,755
康和比聯證券投資信託股份有限公司(原名為台陽證券投資信託股份有限公司)(原始投資97.12.31為109,793千元及96.12.31為90,000千元)	25.00 %	98,451	25.00 %	90,000
合計		<u>\$ 1,705,653</u>		<u>1,467,820</u>

本公司於民國九十六年七月份經董事會決議，於民國九十六年十二月以90,000千元投資台陽證券投資信託(股)公司，持股比例為25%，係經主管機關特准之事業。

台陽證券投資信託(股)公司於民國九十七年二月經股東會決議通過修改公司章程，變更公司名稱，定名為康和比聯證券投資信託股份有限公司。

台陽證券投資信託(股)公司於民國九十七年一月份經董事會決議通過辦理減資彌補虧損，後辦理現金增資，本公司依持股比例投資12,180千元，持股比例為25%。後又於民國九十七年十一月份經董事會決議通過，辦理現金增資，本公司依持股比例投資7,613千元，持股比例不變。

康和期貨股份有限公司於民國九十七年四月份經董事會決議通過，辦理現金增資206,200千元。本公司於民國九十七年四月份經董事會決議，於民國九十七年七月認購185,565千元，因未依原持股比例認購，故持股比例由原99.99%降為96.72%。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
康和證券投資顧問股份有限公司		
—投資(損)益	\$ <u>13,700</u>	<u>15,590</u>
康和證券(開曼島)有限公司		
—投資(損)益	(33,598)	44,673
—累積換算調整數	<u>7,247</u>	<u>42,603</u>
小計	<u>(26,351)</u>	<u>87,276</u>
康和期貨股份有限公司		
—投資(損)益	<u>48,994</u>	<u>18,601</u>
康聯資產管理服務股份有限公司		
—投資(損)益	<u>6,575</u>	<u>38,718</u>
康和期貨經理事業股份有限公司		
—投資(損)益	<u>2,705</u>	<u>306</u>
康和比聯證券投資信託股份有限公司		
—投資(損)益	<u>(11,342)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ <u>34,281</u></u>	<u><u>160,491</u></u>

(六)固定資產

<u>97.12.31</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 592,338	-	592,338
建築物	237,270	53,427	183,843
設備	192,479	135,843	56,636
預付設備款	8,756	-	8,756
租賃權益改良	<u>109,939</u>	<u>54,276</u>	<u>55,663</u>
合計	<u>\$ <u>1,140,782</u></u>	<u><u>243,546</u></u>	<u><u>897,236</u></u>

(重編後)

<u>96.12.31</u>			
土地	\$ 611,787	-	611,787
建築物	250,802	52,107	198,695
設備	163,808	112,049	51,759
預付設備款	15,994	-	15,994
租賃權益改良	<u>69,489</u>	<u>47,371</u>	<u>22,118</u>
合計	<u>\$ <u>1,111,880</u></u>	<u><u>211,527</u></u>	<u><u>900,353</u></u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(七)營業保證金

為經營各項業務，本公司依證券商管理規則、證券商辦理有價證券融資融券管理辦法、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則及期貨商管理規則之規定於民國九十七年及九十六年十二月三十一日皆以定存單505,000千元提存銀行作為營業保證金。

(八)交割結算基金

本公司依據證券商管理規則、證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算基金管理辦法、債券等殖成交系統及買賣二類股票圈存準備金管理辦法之規定，於民國九十七年及九十六年十二月三十一日繳存之交割結算基金分別為180,558千元及167,708千元。

(九)出租資產及閒置資產

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

(十)催收款項

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司因客戶融資買入問題股票而發生無力償付融資款及普通交易違約所產生之催收款項分別為7,792千元及17,686千元。

(十一)受託買賣借(貸)項－淨額

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
		(重編後)
		<u>97.12.31</u>
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項	\$ 2,136	3,325
應收代買證券價款	1,152,263	1,479,598
應收交割帳款	702,862	1,479,393
交割代價	55,365	389,299
信用交易	1,092	-
小計	<u>1,913,718</u>	<u>3,351,615</u>
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	1,076,017	1,662,993
應付交割帳款	771,243	1,583,707
信用交易	-	4,800
小計	<u>1,847,260</u>	<u>3,251,500</u>
淨額	<u>\$ 66,458</u>	<u>100,115</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)短期借款及應付短期票券

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
信用借款	\$ 562,000	480,000
抵押借款	<u>50,000</u>	<u>3,328,000</u>
合計	<u>\$ 612,000</u>	<u>3,808,000</u>
應付短期票券	\$ 300,000	2,050,000
減：未攤銷折價	<u>(124)</u>	<u>(2,583)</u>
淨額	<u>\$ 299,876</u>	<u>2,047,417</u>

上述抵押借款係提供固定資產、出租資產、閒置資產及定存單為擔保品。於民國九十七年度及九十六年度短期借款之利率區間分別為1.60%~2.25%及2.25%~3.34%；應付短期票券係提供定存單、短期投資及短期票券為擔保品，於民國九十七年及九十六年度之利率區間分別為2.53%及2.53%~3.18%。

(十三)附買回債券負債

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
中央政府建設公債	\$ 2,434,650	1,891,923
中央政府交通建設公債	116,161	382,428
公司債	<u>98,728</u>	<u>100,742</u>
合計	<u>\$ 2,649,539</u>	<u>2,375,093</u>

本公司附買回債券負債依約定於民國九十七年及九十六年十二月三十一日以後按售出價格加碼買回有價證券之買回價款分別約為2,650,557千元及2,376,755千元，於民國九十七年度及九十六年度之約定利率區間分別為0.31%~1.50%及1.90%~1.97%。

(十四)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
發行認購(售)權證負債	\$ 415,970	252,250
發行認購(售)權證再買回	(403,393)	(238,521)
賣出選擇權負債	<u>6,272</u>	<u>3,800</u>
合計	<u>\$ 18,849</u>	<u>17,529</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

1.發行認購權證負債：

本公司經原財政部證券暨期貨管理委員會核准取具發行認購權證資格，於民國九十七年及九十六年十二月三十一日止發行認購權證負債明細如下：

97.12.31				
認購權證	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證：				
中興電(康和B3)	20,000,000	\$ 17,880	200	17,680
巨大(康和B4)	20,000,000	31,800	1,000	30,800
藍天(康和B5)	20,000,000	20,460	200	20,260
義隆(康和B6)	20,000,000	18,880	200	18,680
統一(康和B7)	20,000,000	16,700	200	16,500
正新(康和B8)	20,000,000	19,680	200	19,480
精英(康和B9)	20,000,000	23,460	800	22,660
勝華(康和C1)	20,000,000	14,720	200	14,520
大同(康和C2)	20,000,000	16,100	400	15,700
遠東銀(康和C3)	20,000,000	13,920	200	13,720
新光金(康和C4)	20,000,000	13,120	200	12,920
遠百(康和C5)	20,000,000	12,520	200	12,320
耀華(康和C6)	20,000,000	14,720	200	14,520
台灣大(康和C7)	20,000,000	15,900	400	15,500
華映(康和C8)	20,000,000	13,920	600	13,320
華航(康和C9)	20,000,000	21,080	200	20,880
亞光(康和D1)	20,000,000	20,880	400	20,480
光磊(康和D2)	20,000,000	18,480	2,600	15,880
台航(康和D3)	20,000,000	24,260	3,400	20,860
裕隆(康和D4)	20,000,000	12,520	200	12,320
景碩(康和D5)	20,000,000	16,300	600	15,700
綠能(康和D6)	20,000,000	10,340	200	10,140
東元電機(康和D7)	20,000,000	18,080	3,200	14,880
雷凌(康和D8)	20,000,000	50,100	9,200	40,900
建興電(康和D9)	20,000,000	15,300	3,000	12,300
英業達(康和E1)	20,000,000	14,900	600	14,300
佳能(康和E2)	20,000,000	11,920	3,000	8,920
富邦金(康和E3)	20,000,000	16,700	21,600	(4,900)
聯詠(康和E4)	20,000,000	19,680	11,200	8,480
東元電機(康和E5)	20,000,000	18,280	21,200	(2,920)
藍天(康和E6)	20,000,000	12,920	8,000	4,920
奇美電(康和E7)	20,000,000	11,720	7,600	4,120
中橡(康和E8)	20,000,000	15,900	12,000	3,900
華興(康和E9)	20,000,000	15,700	14,800	900
聯強(康和F1)	20,000,000	15,300	18,600	(3,300)
華碩(康和F2)	20,000,000	15,700	13,600	2,100

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
緯創(康和F3)	20,000,000	\$ 12,320	11,200	1,120
兆赫(康和F4)	20,000,000	15,700	15,600	100
亞洲光學(康和F5)	20,000,000	16,700	18,400	(1,700)
中鴻(康和F6)	20,000,000	9,540	10,400	(860)
力成(康和F7)	20,000,000	21,860	22,200	(340)
統一實(康和F8)	20,000,000	9,340	6,000	3,340
南亞(康和F9)	20,000,000	17,900	17,400	500
中石化(康和G1)	20,000,000	17,500	18,600	(1,100)
中美矽晶(康和W4)	5,000,000	18,035	50	17,985
元太(康和W5)	10,000,000	15,800	100	15,700
金麗科(康和W6)	5,000,000	16,350	50	16,300
類比科(康和W7)	5,000,000	11,630	50	11,580
迎輝(康和W8)	5,000,000	14,065	50	14,015
驊訊(康和W9)	5,000,000	10,240	50	10,190
欣銓(康和PA)	5,000,000	10,335	50	10,285
應華(康和PB)	5,000,000	15,455	200	15,255
廣明(康和PC)	5,000,000	19,380	350	19,030
環德(康和PD)	5,000,000	10,140	300	9,840
聚積(康和PE)	5,000,000	16,750	200	16,550
信錦(康和PF)	5,000,000	7,950	650	7,300
崇越電(康和PG)	5,000,000	8,845	450	8,395
位速(康和PH)	5,000,000	12,425	450	11,975
新普(康和PJ)	5,000,000	14,115	1,000	13,115
鈦象(康和PK)	5,000,000	19,280	15,650	3,630
廣運(康和PL)	5,000,000	18,140	8,150	9,990
榮剛(康和PM)	5,000,000	8,895	5,900	2,995
致新(康和PN)	5,000,000	9,990	10,050	(60)
群聯(康和PP)	5,000,000	11,530	24,400	(12,870)
精華(康和PQ)	5,000,000	12,075	13,550	(1,475)
網龍(康和PR)	5,000,000	12,770	13,150	(380)
智冠(康和PS)	5,000,000	12,025	10,500	1,525
元太(康和PT)	5,000,000	9,790	10,800	(1,010)
順達(康和PU)	6,000,000	10,614	9,120	1,494
久元(康和PV)	5,000,000	10,785	10,500	285
		\$ 1,098,109	415,970	682,139
加：本期權利金沖轉收入				1,793,113
認購權證到期前履約利益				18,356
減：期初已認列價值變動損失				(552,028)
權證履約再評價損益				(19,097)
發行認購權證負債價值變動利益				<u>1,922,483</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			價值變動 利益(損失)
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	
發行認購權證再買回：				
中興電(康和B3)	19,117,000	\$ 9,768	191	(9,577)
巨大(康和B4)	18,259,000	2,792	913	(1,879)
藍天(康和B5)	17,842,000	3,028	178	(2,849)
義隆(康和B6)	17,061,000	2,692	171	(2,522)
統一(康和B7)	19,339,000	2,346	193	(2,153)
正新(康和B8)	19,358,000	4,448	194	(4,255)
精英(康和B9)	18,449,000	13,705	738	(12,967)
勝華(康和C1)	19,265,000	9,927	193	(9,734)
大同(康和C2)	18,649,000	1,209	373	(836)
遠東銀(康和C3)	19,638,000	5,868	196	(5,672)
新光金(康和C4)	18,909,000	8,271	189	(8,082)
遠百(康和C5)	19,000,000	2,896	190	(2,706)
耀華(康和C6)	19,489,000	9,158	195	(8,963)
台灣大(康和C7)	19,173,000	8,234	383	(7,851)
華映(康和C8)	19,644,000	1,135	589	(545)
華航(康和C9)	19,122,000	4,194	191	(4,003)
亞光(康和D1)	19,332,000	7,806	387	(7,419)
光磊(康和D2)	18,970,000	3,337	2,466	(871)
台航(康和D3)	19,657,000	13,768	3,342	(10,427)
裕隆(康和D4)	18,026,000	7,348	180	(7,167)
景碩(康和D5)	19,025,000	1,119	571	(549)
綠能(康和D6)	18,673,000	6,513	187	(6,326)
東元電機(康和D7)	16,418,000	3,185	2,627	(558)
雷凌(康和D8)	19,424,000	14,641	8,935	(5,706)
建興電(康和D9)	19,441,000	7,664	2,916	(4,748)
英業達(康和E1)	19,223,000	9,173	577	(8,596)
佳能(康和E2)	19,619,000	6,948	2,943	(4,005)
富邦金(康和E3)	19,619,000	17,362	21,189	3,827
聯詠(康和E4)	19,813,000	10,974	11,095	121
東元電機(康和E5)	18,601,000	21,953	19,717	(2,236)
藍天(康和E6)	17,793,000	8,126	7,117	(1,008)
奇美電(康和E7)	19,730,000	6,778	7,497	719
中橡(康和E8)	19,796,000	12,946	11,878	(1,069)
華興(康和E9)	19,542,000	15,942	14,461	(1,481)
聯強(康和F1)	19,868,000	16,227	18,477	2,250
華碩(康和F2)	19,490,000	14,578	13,253	(1,325)
緯創(康和F3)	19,968,000	12,337	11,182	(1,155)
兆赫(康和F4)	19,213,000	14,875	14,986	111
亞洲光學(康和F5)	19,876,000	17,193	18,286	1,093

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	97.12.31			價值變動
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	利益(損失)
中鴻(康和F6)	19,393,000	\$ 10,366	10,084	(282)
力成(康和F7)	19,818,000	21,785	21,998	213
統一實(康和F8)	19,764,000	8,218	5,929	(2,289)
南亞(康和F9)	20,000,000	17,969	17,400	(569)
中石化(康和G1)	20,000,000	17,583	18,600	1,017
中美晶(康和W4)	3,568,000	103	36	(67)
元太(康和W5)	8,836,000	2,347	88	(2,259)
金麗科(康和W6)	393,000	67	4	(63)
類比科(康和W7)	3,719,000	251	37	(214)
迎輝(康和W8)	4,304,000	286	43	(243)
驊訊(康和W9)	1,746,000	26	17	(8)
欣銓(康和PA)	4,797,000	2,891	48	(2,843)
應華(康和PB)	4,867,000	5,689	195	(5,494)
廣明(康和PC)	4,671,000	1,208	327	(881)
環德(康和PD)	3,557,000	221	213	(8)
聚積(康和PE)	4,232,000	1,030	169	(860)
信錦(康和PF)	4,119,000	1,279	536	(743)
崇越電(康和PG)	4,144,000	1,812	373	(1,439)
位速(康和PH)	4,535,000	536	408	(128)
新普(康和PJ)	3,694,000	1,528	739	(789)
鈦象(康和PK)	4,820,000	15,283	15,087	(196)
廣運(康和PL)	4,323,000	7,589	7,047	(542)
榮剛(康和PM)	4,310,000	6,819	5,086	(1,733)
致新(康和PN)	4,684,000	8,306	9,415	1,108
群聯(康和PP)	4,902,000	16,261	23,922	7,661
精華(康和PQ)	4,963,000	13,264	13,450	186
網龍(康和PR)	4,873,000	12,393	12,816	423
智冠(康和PS)	4,911,000	11,118	10,313	(805)
元太(康和PT)	4,726,000	9,759	10,208	449
順達(康和PU)	5,937,000	9,982	9,024	(958)
久元(康和PV)	4,696,000	10,618	10,435	(183)
		<u>\$ 557,051</u>	<u>403,393</u>	(153,658)
發行認購權證負債淨額			<u>12,577</u>	
加：期初已認列價值變動利益(損失)				114,910
減：發行認購權證再買回已實現出售(損失)利益				(1,818,648)
發行認購權證負債再買回價值變動損失				(1,857,396)
認購權證發行利益－淨額				<u>65,087</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.12.31市價
				(新台幣元)
中興電(康和B3)	\$ 0.894	22.88	4.77 倍	0.01
巨大(康和B4)	1.590	89.60	5.50 倍	0.05
藍天(康和B5)	1.023	47.17	3.94 倍	0.01
義隆(康和B6)	0.944	41.58	3.96 倍	0.01
統一(康和B7)	0.835	39.37	4.77 倍	0.01
正新(康和B8)	0.984	39.04	4.73 倍	0.01
精英(康和B9)	1.173	10.47	4.73 倍	0.04
勝華(康和C1)	0.736	18.23	4.76 倍	0.01
大同(康和C2)	0.805	12.52	5.84 倍	0.02
遠東銀(康和C3)	0.696	9.35	5.83 倍	0.01
新光金(康和C4)	0.656	17.51	5.05 倍	0.01
遠百(康和C5)	0.626	30.08	4.39 倍	0.01
耀華(康和C6)	0.736	21.51	5.11 倍	0.01
台灣大(康和C7)	0.795	61.77	7.23 倍	0.02
華映(康和C8)	0.696	7.12	4.73 倍	0.03
華航(康和C9)	1.054	11.96	5.10 倍	0.01
亞光(康和D1)	1.044	63.75	5.49 倍	0.02
光磊(康和D2)	0.924	18.21	4.76 倍	0.13
台航(康和D3)	1.213	54.91	5.11 倍	0.17
裕隆(康和D4)	0.626	26.22	8.18 倍	0.01
景碩(康和D5)	0.815	63.25	6.60 倍	0.03
綠能(康和D6)	0.517	216.56	4.16 倍	0.01
東元電機(康和D7)	0.904	12.79	7.16 倍	0.16
雷凌(康和D8)	2.505	108.24	4.19 倍	0.46
建興電(康和D9)	0.765	16.07	4.71 倍	0.15
英業達(康和E1)	0.745	13.02	3.92 倍	0.03
佳能(康和E2)	0.596	25.75	3.93 倍	0.15
富邦金(康和E3)	0.835	19.01	4.71 倍	1.08
聯詠(康和E4)	0.984	34.55	3.87 倍	0.56
東元電機(康和E5)	0.914	8.84	4.67 倍	1.06
藍天(康和E6)	0.646	23.44	3.89 倍	0.40
奇美電(康和E7)	0.586	11.76	4.40 倍	0.38
中橡(康和E8)	0.795	32.26	4.13 倍	0.60
華興(康和E9)	0.785	5.68	4.33 倍	0.74
聯強(康和F1)	0.765	30.75	4.08 倍	0.93
華碩(康和F2)	0.785	36.70	4.70 倍	0.68

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	97.12.31市價
				(新台幣元)
緯創(康和F3)	\$ 0.616	22.58	3.51 倍	0.56
兆赫(康和F4)	0.785	33.30	3.65 倍	0.78
亞洲光學(康和F5)	0.835	37.05	3.66 倍	0.92
中鴻(康和F6)	0.477	9.15	3.66 倍	0.52
力成(康和F7)	1.093	54.26	3.92 倍	1.11
統一實(康和F8)	0.467	10.58	4.17 倍	0.30
南亞(康和F9)	0.895	35.28	4.08 倍	0.87
中石化(康和G1)	0.875	6.23	3.65 倍	0.93
中美晶(康和W4)	3.607	150.49	3.95 倍	0.01
元太(康和W5)	1.580	27.42	3.95 倍	0.01
金麗科(康和W6)	3.270	113.12	4.19 倍	0.01
類比科(康和W7)	2.326	101.09	3.96 倍	0.01
迎輝(康和W8)	2.813	48.87	4.44 倍	0.01
驛訊(康和W9)	2.048	79.56	3.96 倍	0.01
欣銓(康和PA)	2.067	25.49	5.95 倍	0.01
應華(康和PB)	3.091	141.08	4.45 倍	0.04
廣明(康和PC)	3.876	42.27	5.09 倍	0.07
環德(康和PD)	2.028	87.84	4.18 倍	0.06
聚積(康和PE)	3.350	165.89	4.48 倍	0.04
信錦(康和PF)	1.590	62.84	4.14 倍	0.13
崇越電(康和PG)	1.769	65.63	3.92 倍	0.09
位速(康和PH)	2.485	85.47	3.92 倍	0.09
新普(康和PJ)	2.823	110.25	4.14 倍	0.20
鈦象(康和PK)	3.856	126.75	3.49 倍	3.13
廣運(康和PL)	3.628	24.83	4.07 倍	1.63
榮剛(康和PM)	1.779	11.23	3.65 倍	1.18
致新(康和PN)	1.998	81.05	3.65 倍	2.01
群聯(康和PP)	2.306	42.30	3.49 倍	4.88
精華(康和PQ)	2.415	105.00	4.14 倍	2.71
網龍(康和PR)	2.554	88.30	3.49 倍	2.63
智冠(康和PS)	2.405	83.80	3.49 倍	2.10
元太(康和PT)	1.958	13.23	3.49 倍	2.16
順達(康和PU)	1.769	58.05	3.48 倍	1.52
久元(康和PV)	2.517	31.55	3.49 倍	2.10

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
中興電(康和B3)	歐式認購權證	97.07.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
巨大(康和B4)	歐式認購權證	97.07.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
藍天(康和B5)	歐式認購權證	97.07.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
義隆(康和B6)	歐式認購權證	97.07.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一(康和B7)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正新(康和B8)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精英(康和B9)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
勝華(康和C1)	歐式認購權證	97.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大同(康和C2)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠東銀(康和C3)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新光企(康和C4)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠百(康和C5)	歐式認購權證	97.07.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
耀華(康和C6)	歐式認購權證	97.08.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台灣大(康和C7)	歐式認購權證	97.08.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華映(康和C8)	歐式認購權證	97.08.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華航(康和C9)	歐式認購權證	97.08.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
亞光(康和D1)	歐式認購權證	97.08.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
光磊(康和D2)	歐式認購權證	97.09.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台航(康和D3)	歐式認購權證	97.09.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
裕隆(康和D4)	歐式認購權證	97.09.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
景碩(康和D5)	歐式認購權證	97.09.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
綠能(康和D6)	歐式認購權證	97.09.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東元電(康和D7)	歐式認購權證	97.09.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
雷凌(康和D8)	歐式認購權證	97.10.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
建興電(康和D9)	歐式認購權證	97.10.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
英業達(康和E1)	歐式認購權證	97.10.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
佳能(康和E2)	歐式認購權證	97.10.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
富邦金(康和E3)	歐式認購權證	97.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯詠(康和E4)	歐式認購權證	97.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東元電機(康和E5)	歐式認購權證	97.11.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
藍天(康和E6)	歐式認購權證	97.11.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
奇美電(康和E7)	歐式認購權證	97.11.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中橡(康和E8)	歐式認購權證	97.11.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華興(康和E9)	歐式認購權證	97.11.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯強(康和F1)	歐式認購權證	97.11.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華碩(康和F2)	歐式認購權證	97.12.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
緯創(康和F3)	歐式認購權證	97.12.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
兆赫(康和F4)	歐式認購權證	97.12.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
亞洲光學(康和F5)	歐式認購權證	97.12.11	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中鴻(康和F6)	歐式認購權證	97.12.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力成(康和F7)	歐式認購權證	97.12.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一實(康和F8)	歐式認購權證	97.12.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
南亞(康和F9)	歐式認購權證	97.12.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中石化(康和G1)	歐式認購權證	97.12.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中美晶(康和W4)	歐式認購權證	97.07.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
元太(康和W5)	歐式認購權證	97.07.16	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
金麗科(康和W6)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
類比科(康和W7)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
迎輝(康和W8)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
驊訊(康和W9)	歐式認購權證	97.08.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
欣銓(康和PA)	歐式認購權證	97.08.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
應華(康和PB)	歐式認購權證	97.08.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣明(康和PC)	歐式認購權證	97.08.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
璟德(康和PD)	歐式認購權證	97.09.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚積(康和PE)	歐式認購權證	97.09.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信錦(康和PF)	歐式認購權證	97.10.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
崇越電(康和PG)	歐式認購權證	97.10.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和PH)	歐式認購權證	97.10.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新普(康和PJ)	歐式認購權證	97.10.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鈞象(康和PK)	歐式認購權證	97.10.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣運(康和PL)	歐式認購權證	97.10.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
榮剛(康和PM)	歐式認購權證	97.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
致新(康和PN)	歐式認購權證	97.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚群聯(康和PP)	歐式認購權證	97.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華(康和PQ)	歐式認購權證	97.12.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和PR)	歐式認購權證	97.12.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
智冠(康和PS)	歐式認購權證	97.12.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
元太(康和PT)	歐式認購權證	97.12.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
順達(康和PU)	歐式認購權證	97.12.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
久元(康和PV)	歐式認購權證	97.12.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(重編後)

96.12.31

認購權證	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證：				
建漢(康和56)	20,000,000	\$ 21,040	200	20,840
統一實(康和57)	20,000,000	13,160	200	12,960
合庫(康和58)	30,000,000	13,560	300	13,260
中壽(康和59)	20,000,000	16,920	200	16,720
中興電(康和60)	20,000,000	21,660	200	21,460
聯強(康和61)	20,000,000	21,660	4,800	16,860
大成長(康和62)	20,000,000	21,260	400	20,860
台揚(康和63)	20,000,000	22,060	1,600	20,460
聯揚(康和64)	20,000,000	43,600	11,400	32,200
統一(康和65)	20,000,000	12,400	2,400	10,000
明泰(康和66)	20,000,000	22,060	3,600	18,460
歌林(康和67)	20,000,000	17,140	3,400	13,740
永光(康和68)	20,000,000	21,260	4,400	16,860
華紙(康和69)	20,000,000	12,220	5,000	7,220
三陽(康和70)	20,000,000	14,180	1,200	12,980
華上(康和71)	20,000,000	18,720	17,600	1,120
第一金(康和72)	20,000,000	20,100	12,400	7,700
凌巨(康和73)	20,000,000	18,320	8,800	9,520
聯發科(康和74)	20,000,000	17,920	11,600	6,320
群創(康和75)	20,000,000	44,120	25,000	19,120
宏達電(康和76)	20,000,000	19,500	18,200	1,300
新光金(康和77)	20,000,000	21,680	12,400	9,280
味全(康和78)	20,000,000	19,140	17,400	1,740
大成長(康和79)	20,000,000	15,580	23,000	(7,420)
晶睿(康和Q4)	6,000,000	14,820	60	14,760
信錦(康和Q5)	5,000,000	10,775	50	10,725
台星科(康和Q6)	14,000,000	12,670	140	12,530
榮剛(康和Q7)	20,000,000	12,400	200	12,200
台半(康和Q8)	20,000,000	15,360	200	15,160
岱稜(康和Q9)	10,000,000	13,290	100	13,190
同亨(康和R1)	15,000,000	13,440	150	13,290
南仁湖(康和R2)	12,000,000	17,964	480	17,484

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(重編後)

96.12.31

認購權證	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
聚鼎(康和R3)	15,000,000	\$ 15,795	150	15,645
頤邦(康和R4)	20,000,000	14,380	200	14,180
九暘(康和R5)	12,000,000	21,384	120	21,264
佳龍(康和R6)	12,000,000	15,120	120	15,000
致新(康和R7)	5,000,000	25,700	3,950	21,750
尼克森微(康和R8)	5,000,000	19,700	7,100	12,600
華興(康和R9)	8,000,000	13,240	2,720	10,520
驊訊(康和S1)	5,000,000	16,445	3,350	13,095
元太(康和S2)	12,000,000	16,428	8,520	7,908
岱稜(康和S3)	12,000,000	11,220	14,880	(3,660)
同亨(康和S4)	12,000,000	11,700	6,720	4,980
欣銓(康和S5)	7,000,000	10,899	8,820	2,079
台虹(康和S6)	12,000,000	<u>12,288</u>	<u>8,520</u>	<u>3,768</u>
		<u>\$ 804,278</u>	<u>252,250</u>	552,028
加：本期權利金沖轉收入				523,798
期初已認列之價值變動損失				238,083
減：認購權證到期前履約利益				(14,360)
權證履約再評價損益				<u>(57,677)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>1,241,872</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(重編後)

96.12.31

認購權證	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證再買回：				
建漢(康和56)	13,684,000	\$ 10,765	137	(10,628)
統一實(康和57)	16,032,000	8,107	160	(7,947)
合庫(康和58)	18,801,000	4,425	188	(4,237)
中壽(康和59)	11,836,000	4,325	118	(4,207)
中興電(康和60)	17,399,000	9,320	174	(9,146)
聯強(康和61)	18,003,000	7,573	4,321	(3,253)
大成長(康和62)	15,073,000	6,800	301	(6,499)
台揚(康和63)	14,158,000	5,744	1,133	(4,611)
聯揚(康和64)	19,779,000	21,720	11,274	(10,446)
統一(康和65)	17,414,000	3,991	2,089	(1,902)
明泰(康和66)	19,344,000	8,545	3,482	(5,063)
歌林(康和67)	18,197,000	5,343	3,093	(2,250)
永光(康和68)	19,167,000	6,760	4,217	(2,543)
華紙(康和69)	19,154,000	7,113	4,789	(2,324)
三陽(康和70)	15,448,000	5,576	927	(4,649)
華上(康和71)	18,846,000	18,267	16,584	(1,682)
第一金(康和72)	19,517,000	16,374	12,101	(4,274)
凌巨(康和73)	19,548,000	11,434	8,601	(2,833)
聯發科(康和74)	19,641,000	12,134	11,392	(742)
群創(康和75)	19,910,000	25,750	24,888	(863)
宏達電(康和76)	19,615,000	17,466	17,850	383
新光金(康和77)	19,787,000	18,379	12,268	(6,111)
味全(康和78)	19,168,000	12,134	16,676	4,542
大成長(康和79)	19,792,000	16,181	22,761	6,579
晶睿(康和Q4)	473,000	614	5	(609)
信錦(康和Q5)	3,299,000	263	33	(230)
台星科(康和Q6)	8,635,000	2,040	86	(1,953)
榮剛(康和Q7)	9,416,000	2,108	94	(2,014)
台半(康和Q8)	3,912,000	1,208	39	(1,169)
岱稜(康和Q9)	1,417,000	40	14	(26)
同亨(康和R1)	7,753,000	1,425	78	(1,348)
南仁湖(康和R2)	9,435,000	6,825	377	(6,448)
聚鼎(康和R3)	10,420,000	2,825	104	(2,721)

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(重編後)

96.12.31

認購權證	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
頌邦(康和R4)	9,880,000	\$ 1,458	99	(1,359)
九暘(康和R5)	1,236,000	45	12	(33)
佳龍(康和R6)	3,320,000	7,937	33	(7,904)
致新(康和R7)	4,867,000	2,928	3,845	917
尼克森微(康和R8)	3,797,000	6,196	5,392	(804)
華興(康和R9)	7,742,000	2,740	2,632	(108)
驛訊(康和S1)	4,764,000	2,875	3,192	317
元太(康和S2)	10,399,000	9,435	7,383	(2,052)
岱稜(康和S3)	10,848,000	14,080	13,452	(629)
同亨(康和S4)	11,845,000	9,779	6,633	(3,146)
欣銓(康和S5)	6,893,000	8,199	8,685	486
台虹(康和S6)	9,590,000	6,180	6,809	629
		\$ 353,426	238,521	(114,910)
發行認購權證負債淨額			13,729	
加：期初已認列價值變動利益				(247,391)
加：發行認購權證再買回已實現出售損失				(787,867)
發行認購權證負債再買回價值變動損失				(1,150,168)
認購權證發行利益－淨額				91,704

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(重編後)
96.12.31市價

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	(新台幣元)
建漢(康和56)	\$ 1.052	104.78	8.14 倍	0.01
統一實(康和57)	0.658	16.44	10.56 倍	0.01
合庫(康和58)	0.452	26.24	10.35 倍	0.01
中壽(康和59)	0.846	23.22	10.55 倍	0.01
中興電(康和60)	1.083	44.40	7.30 倍	0.01
聯強(康和61)	1.083	102.78	7.34 倍	0.24
大成長(康和62)	1.063	54.63	8.09 倍	0.02
台揚(康和63)	1.103	31.71	4.79 倍	0.08
聯揚(康和64)	2.180	135.00	5.55 倍	0.57
統一(康和65)	0.620	57.48	8.05 倍	0.12
明泰(康和66)	1.103	46.05	7.31 倍	0.18
歌林(康和67)	0.857	15.48	8.11 倍	0.17
永光(康和68)	1.063	34.86	5.53 倍	0.22
華紙(康和69)	0.611	25.26	7.32 倍	0.25
三陽(康和70)	0.709	27.27	7.28 倍	0.06
華上(康和71)	0.936	36.03	6.59 倍	0.88
第一金(康和72)	1.005	28.11	12.41 倍	0.62
凌巨(康和73)	0.916	66.84	6.05 倍	0.44
聯發科(康和74)	0.896	536.10	5.54 倍	0.58
群創(康和75)	2.206	144.90	5.53 倍	1.25
宏達電(康和76)	0.975	710.40	6.58 倍	0.91
新光金(康和77)	1.084	30.18	12.38 倍	0.62
味全(康和78)	0.957	23.03	9.09 倍	0.87
大成長(康和79)	0.779	39.87	7.20 倍	1.15
晶睿(康和Q4)	2.470	183.28	6.60 倍	0.01
信錦(康和Q5)	2.155	197.39	8.19 倍	0.01
台星科(康和Q6)	0.905	32.27	6.59 倍	0.01
榮剛(康和Q7)	0.620	68.89	9.11 倍	0.01
台半(康和Q8)	0.768	65.43	7.30 倍	0.01
岱稜(康和Q9)	1.329	114.48	6.59 倍	0.01
同亨(康和R1)	0.896	64.79	6.50 倍	0.01
南仁湖(康和R2)	1.497	29.93	8.97 倍	0.04

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	(重編後)
				96.12.31市價 (新台幣元)
聚鼎(康和R3)	\$ 1.053	71.66	6.68 倍	0.01
頡邦(康和R4)	0.719	57.45	6.66 倍	0.01
九暘(康和R5)	1.782	127.43	6.59 倍	0.01
佳龍(康和R6)	1.260	110.00	6.60 倍	0.01
致新(康和R7)	5.140	300.60	4.79 倍	0.79
尼可森微(康和R8)	3.940	207.60	4.73 倍	1.42
華興(康和R9)	1.655	46.62	5.15 倍	0.34
驊訊(康和S1)	3.289	173.70	4.77 倍	0.67
元太(康和S2)	1.369	57.15	5.57 倍	0.71
岱稜(康和S3)	0.935	65.75	5.44 倍	1.24
同亨(康和S4)	0.975	42.06	7.12 倍	0.56
欣銓(康和S5)	1.557	29.59	8.09 倍	1.26
台虹(康和S6)	1.024	37.64	6.46 倍	0.71

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
建漢(康和56)	歐式認購權證	96.07.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一實(康和57)	歐式認購權證	96.07.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
合庫(康和58)	歐式認購權證	96.07.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中壽(康和59)	歐式認購權證	96.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中興電(康和60)	歐式認購權證	96.08.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯強(康和61)	歐式認購權證	96.09.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大成長(康和62)	歐式認購權證	96.09.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台揚(康和63)	歐式認購權證	96.10.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯陽(康和64)	歐式認購權證	96.10.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
統一(康和65)	歐式認購權證	96.10.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
明泰(康和66)	歐式認購權證	96.10.31	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
歌林(康和67)	歐式認購權證	96.11.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永光(康和68)	歐式認購權證	96.11.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華紙(康和69)	歐式認購權證	96.11.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
三陽(康和70)	歐式認購權證	96.11.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華上(康和71)	歐式認購權證	96.11.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
第一金(康和72)	歐式認購權證	96.11.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
凌巨(康和73)	歐式認購權證	96.11.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯發科(康和74)	歐式認購權證	96.11.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
群創(康和75)	歐式認購權證	96.11.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
宏達電(康和76)	歐式認購權證	96.11.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新光金(康和77)	歐式認購權證	96.11.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
味全(康和78)	歐式認購權證	96.12.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大成長(康和79)	歐式認購權證	96.12.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶睿(康和Q4)	歐式認購權證	96.07.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信錦(康和Q5)	歐式認購權證	96.07.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台星科(康和Q6)	歐式認購權證	96.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
榮剛(康和Q7)	歐式認購權證	96.07.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台半(康和Q8)	歐式認購權證	96.07.13	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
岱稜(康和Q9)	歐式認購權證	96.07.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
同亨(康和R1)	歐式認購權證	96.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
南仁湖(康和R2)	歐式認購權證	96.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚鼎(康和R3)	歐式認購權證	96.07.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
頡邦(康和R4)	歐式認購權證	96.07.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
九暘(康和R5)	歐式認購權證	96.07.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
佳龍(康和R6)	歐式認購權證	96.07.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
致新(康和R7)	歐式認購權證	96.09.29	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
尼可森微(康和R8)	歐式認購權證	96.10.31	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華興(康和R9)	歐式認購權證	96.11.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
驛訊(康和S1)	歐式認購權證	96.11.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
元太(康和S2)	歐式認購權證	96.11.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
岱稜(康和S3)	歐式認購權證	96.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
同亨(康和S4)	歐式認購權證	96.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
欣銓(康和S5)	歐式認購權證	96.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台虹(康和S6)	歐式認購權證	96.11.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止

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

因權證而從事避險性營業證券之投資，請詳附註四(二)。本公司於民國九十七年及九十六年度因發行認購權證而產生之市價變動損益分別為利益65,087千元及91,704千元；避險證券買賣損益分別為損失44,148千元及利益35,443千元。另發行認購權證之相關費用分別為10,359千元及5,733千元。

(十五)長期借款

				(重編後)	
貸款行庫	期間	利率	還款方式	97.12.31	96.12.31
銀行借款：					
臺灣工業銀行	96.08.24-98.08.24	2.70%-2.80%	自96年8月起，期約屆滿日，一次償還本金	\$ -	1,400,000
華泰銀行新莊分行	96.11.01-98.05.01	2.27%浮動計息(依台灣郵政一年期定儲機動利率1.50%+0.77%固定)		34,000	100,000
小計				34,000	1,500,000
減：一年內到期部份				(34,000)	(72,000)
合計				\$ -	<u>1,428,000</u>

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)職工退休基金

- 1.本公司對職工退休金係依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」辦理。
- 2.本公司訂定之職工退休金辦法，於職工退休或離職時，職工退休基金管理委員會按其服務年資及其核准退休時上半年平均工資(基數)計算，從「退休基金」專戶中提撥退休金或離職金給付予職工，惟本公司自民國八十七年三月一日起納入勞動基準法之規範，對於適法前之退休辦法仍按原規定辦理；而適法後依勞動基準法對正式聘用員工訂有新退休辦法，自民國八十七年三月起每月按已付薪資總額2%計提員工退休金準備金，並予以專戶儲存臺灣銀行信託部。該退休辦法規定員工退休金之給付係按其服務年資退休前六個月平均薪資計算，每滿一年給與兩個基數，超過十五年，每滿一年給與一個基數，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計，最高限額以四十五個基數為限。
- 3.於民國九十七年及九十六年十二月三十一日計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
		(重編後)
折現率	2.5%	3.0%
未來薪資水準增加率	0.5%	1.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.5%	3.0%

- 4.期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
		(重編後)
既得給付義務	\$ (5,208)	(8,579)
非既得給付義務	(109,281)	(95,121)
累積給付義務	(114,489)	(103,700)
未來薪資增加之影響數	(7,931)	(14,074)
預計給付義務	(122,420)	(117,774)
退休基金資產公平價值	63,548	64,652
提撥狀況	(58,872)	(53,122)
未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)	(2,278)	(3,414)
未認列前期服務成本	446	595
未認列退休金利益	(34,241)	(32,395)
應計退休金負債	<u>\$ (94,945)</u>	<u>(88,336)</u>

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日之既得給付分別為6,415千元及8,806千元。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

5.民國九十七年度及九十六年度淨退休金成本組成項目如下：

	(重編後)	
	97年度	96年度
服務成本	12,522	12,989
利息成本	3,407	2,939
退休基金資產實際報酬	\$ 4,201	(4,858)
退休基金資產損(益)	<u>(6,192)</u>	<u>3,426</u>
退休基金資產預期報酬	(1,991)	(1,432)
未認列過渡性淨給付		
義務攤銷數	(1,136)	(1,136)
未認列退休金損(益)		
攤銷數	(1,145)	(303)
前期服務成本攤銷數	<u>149</u>	<u>149</u>
淨退休金成本	<u>11,806</u>	<u>13,206</u>

本公司於民國九十七年度及九十六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為25,072千元及23,375千元，已提撥至勞工保險局分別為25,087千元及23,274千元。

(十七)股本

本公司股本形成經過如下：

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

(十八)資本公積

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十九)庫藏股票

- 1.截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司因證券交易法第28條之2規定，為回饋員工努力、提高員工配股比例或維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股分別為10,420千股及0千股(已扣除辦理註銷及轉讓予員工之股數分別為70,088千股、70,088千股及23,040千股、23,040千股)。
- 2.依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日最高持有已收回股數分別為10,420千股及0千股，收買股份之總金額分別為77,293千元及0千元，符合證券交易法之規定。
- 3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(二十)盈餘分配

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

本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，並依法提列公積如下：

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

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

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

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

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

本公司民國九十六年度之盈餘分派數，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(廿一)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，民國九十七年度及九十六年度所得稅費用組成如下：

	(重編後)	
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
當期所得稅費用	\$ 57,389	103,183
遞延所得稅(利益)費用	(24,452)	14,575
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	420	490
以前年度所得稅低估數及核定差異數	<u>27,119</u>	<u>(796)</u>
繼續營業單位所得稅費用	<u>\$ 60,476</u>	<u>117,452</u>

- 2.民國九十七年度及九十六年度本公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	(重編後)	
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
稅前淨(損)利計算之所得稅額	\$ (73,270)	190,698
證券交易損失(所得)	163,798	(57,435)
採權益法之長期股權投資利益—國內	(15,158)	(18,304)
營業證券市價跌價損失(回升利益)	1,499	29,794
開放式基金及貨幣市場工具市價評價損失(回升利益)	6,110	(4,950)
短期票券分離課稅利息利入影響數	(1,609)	(1,539)
附條件交易財稅處理差異調整數	(30,667)	(978)
認購權證權利金收入影響數	10,757	22,496
認購權證價值變動損失(利益)	(16,272)	(22,926)
股利收入	(9,824)	(13,659)
買賣損失(回沖利益)	(1,949)	(2,796)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	420	490
以前年度所得稅低估數及核定差異數	27,119	(796)
其他	<u>(478)</u>	<u>(2,643)</u>
	<u>\$ 60,476</u>	<u>117,452</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十七年度及九十六年度本公司遞延所得稅(利益)費用之組成項目如下：

	(重編後)	
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
備抵呆帳(超限)迴轉數	\$ (14,057)	5,421
長期投資投資(損失)利益－國外	(8,400)	11,167
應計退休金負債	(1,995)	(2,013)
資產減損損失所產生未來可減除金額	2,156	-
備抵遞延所得稅資產評價調整數	(2,156)	-
遞延所得稅(利益)費用	<u>\$ (24,452)</u>	<u>14,575</u>

4.民國九十七年及九十六年十二月三十一日本公司遞延所得稅資產如下：

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 30,416	16,360
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 30,416</u>	<u>16,360</u>
		(重編後)
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 72,798	72,959
備抵評價－遞延所得稅資產	(3,205)	(5,360)
淨遞延所得稅資產	69,593	67,599
遞延所得稅負債	(28,721)	(22,352)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 40,872</u>	<u>45,247</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

5.民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及所得稅影響如下：

	97.12.31		96.12.31			
	所得稅影響數		所得稅影響數			
	金額	流動	非流動	金額	流動	非流動
呆帳超限所產生未來 可減除金額	\$ 121,666	30,416	-	65,435	16,360	-
違約損失所產生未來 可減除金額	200,000	-	50,000	200,000	-	50,000
退休金費用超限所產 生未來可減除金額	78,375	-	19,594	70,396	-	17,599
因國外子公司累積換 算調整數認列所產 生應課稅金額	(59,078)	-	(14,769)	-	-	-
長期投資(利益)損失 所產生未來(課稅所 得額)可減除金額	(55,809)	-	(13,952)	(89,407)	-	(22,352)
資產減損損失所產生 未來可減除金額	10,738	-	2,684	19,357	-	4,840
閒置資產跌價損失所 產生未來可減除金 額	2,082	-	520	2,082	-	520
		30,416	44,077		16,360	50,607
減：備抵評價		-	(3,205)		-	(5,360)
淨額	\$	<u>30,416</u>	<u>40,872</u>		<u>16,360</u>	<u>45,247</u>

6.兩稅合一相關資訊：

	(重編後)	
	97.12.31	96.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>65,874</u>	<u>7,081</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	(預計) <u>-</u> %	(實際) <u>24.38</u> %

7.未分配盈餘相關資訊：

	(重編後)	
	97.12.31	96.12.31
八十七年度以後	\$ <u>(351,746)</u>	<u>437,263</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

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

(廿二)每股盈餘(虧損)

	(重編後)			
	97年度		96年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
1.基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨(損)利	\$ <u>(293,079)</u>	<u>(353,555)</u>	<u>762,792</u>	<u>645,340</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>645,005</u>	<u>645,005</u>	<u>578,737</u>	<u>578,737</u>
基本每股(虧損)盈餘	<u>(0.45)</u>	<u>(0.55)</u>	<u>1.32</u>	<u>1.12</u>
2.基本每股盈餘—追溯調整：				
加權平均流通在外股數—追溯調整			<u>617,397</u>	<u>617,397</u>
基本每股盈餘—追溯調整			\$ <u>1.24</u>	<u>1.05</u>
3.稀釋每股盈餘：				
(1)具稀釋作用之潛在普通股—可轉換公司債之影響	註1	註1	\$ <u>5,659</u>	<u>5,659</u>
加權平均流通在外股數(千股)	註1	註1	<u>40,059</u>	<u>40,059</u>
(2)加計潛在普通股影響之每股盈餘				
本期淨利	註1	註1	\$ <u>768,451</u>	<u>650,999</u>
加權平均流通在外股數—稀釋	註1	註1	<u>618,796</u>	<u>618,796</u>
稀釋每股盈餘	註1	註1	\$ <u>1.24</u>	<u>1.05</u>
4.稀釋每股盈餘—追溯調整：				
加權平均流通在外股數—追溯調整			<u>660,132</u>	<u>660,132</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整			\$ <u>1.16</u>	<u>0.99</u>

註1：因九十七年度無發行應付公司債及帳上呈虧損之狀態且無估列員工紅利之金額，故無需計算稀釋每股盈餘。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(廿三)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)發行認購權證及其避險部位之營業證券，請詳附註四(十四)之說明。

A.信用風險

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

B.市場價格風險

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

C.流動性風險、金流量風險及未來現金需求

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

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

D.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日有關發行認購權證交易於財務報表上之表達，請詳附註四(十四)之說明。

(2)本公司於民國九十七年及九十六年度從事股價指數期貨及股價指數選擇權交易之有關資訊揭露如下：

A.合約金額及公平價值

於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司以交易為目的之尚未到期之期貨合約及台股指數選擇權列示如下：

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
97.12.31					
期貨契約	金融期貨	買方	1	\$ 601	596
"	台指期貨	買方	8	7,288	7,277
"	台指期貨	買方	6	5,466	5,420
"	台指期貨	買方	1	860	856
	合計			<u>\$ 14,215</u>	<u>14,149</u>
"	非金電期貨	賣方	6	\$ 3,465	3,426
	合計			<u>\$ 3,465</u>	<u>3,426</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或		公平價值
		買/賣方	契約數	支付之權利金		
97.12.31						
選擇權契約	金融選擇權Call	買方	10	\$	295	268
"	台指選擇權Call	買方	1,987		4,914	6,907
"	台指選擇權Put	買方	93		486	378
"	非金電選擇權Call	買方	40		201	105
	合計			\$	<u>5,896</u>	<u>7,658</u>
"	金融選擇權Call	賣方	30		146	187
"	台指選擇權Call	賣方	4,526		4,212	5,684
"	台指選擇權Put	賣方	363		293	202
"	非金電選擇權Call	賣方	15		79	73
"	非金電選擇權Put	賣方	30		150	111
"	摩台買權Call	賣方	10		18	15
	合計			\$	<u>4,898</u>	<u>6,272</u>
96.12.31						
(重編後)						
期貨契約	台指期貨	賣方	8	\$	13,540	13,573
"	台指期貨	賣方	2		3,395	3,394
	合計			\$	<u>16,935</u>	<u>16,967</u>
選擇權契約	個股選擇權Call	買方	5	\$	3	9
"	台指選擇權Call	買方	774		1,682	2,146
"	台指選擇權Put	買方	798		1,057	855
"	摩台選擇權Call	買方	220		2	2
	合計			\$	<u>2,744</u>	<u>3,012</u>
選擇權契約	台指選擇權Call	賣方	2,002	\$	2,105	1,895
"	台指選擇權Put	賣方	1,251		2,700	1,868
"	摩台選擇權Call	賣方	200		1	1
"	摩台選擇權Put	賣方	10		104	22
"	金融賣權Call	賣方	19		2	-
"	個股選擇權Call	賣方	26		5	14
	合計			\$	<u>4,917</u>	<u>3,800</u>

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十七年及九十六年十二月三十一日之台股指數期貨、台股指數選擇權及個股選擇權之結算價計算合約之公平價值。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

B.信用風險

本公司係透過集中交易市場下單，預期對方不會違約，故無重大信用交易風險。

C.市場價格風險

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

D.流動性風險

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

E.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

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

F.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下之期貨交易保證金—自有資金，於民國九十七年及九十六年十二月三十一日期貨及選擇權自營交易於財報表上之表達如下：

	97.12.31	96.12.31
		(重編後)
期貨交易保證金—自有資金	\$ 111,376	159,498
買入選擇權—非避險	7,658	3,012
賣出選擇權負債	6,272	3,800
		(重編後)
	97年度	96年度
衍生性金融商品利益：		
期貨契約利益—已實現—非避險	\$ 223,177	287,883
期貨契約利益—未實現—非避險	-	(1,915)
選擇權交易利益—已實現—非避險	443,617	573,732
選擇權交易利益—未實現—非避險	390	1,302
合計	\$ 667,184	861,002

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

	(重編後)	
	97年度	96年度
衍生性金融商品損失：		
期貨契約損失－已實現－非避險	\$ 198,978	174,119
期貨契約損失－未實現－非避險	(6)	32
選擇權交易損失－已實現－非避險	448,621	613,107
選擇權交易損失－未實現－非避險	1,378	(2,677)
合計	<u>\$ 648,971</u>	<u>784,581</u>

2.金融商品之公平價值

	(重編後)			
	97.12.31		96.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金 融 資 產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 6,866,921	6,866,921	13,008,154	13,008,154
公平價值變動列入損益之金融資產－				
流動				
開放式基金及貨幣市場工具	-	-	134,252	134,252
營業證券－自營	1,038,777	1,038,777	2,265,526	2,265,526
營業證券－承銷	27,150	27,150	1,796	1,796
營業證券－避險	36,513	36,513	33,866	33,866
買入選擇權－期貨	7,658	7,658	3,012	3,012
期貨交易保證金－自有資金	111,376	111,376	159,498	159,498
備供出售金融資產－非流動	79,690	註	79,690	註
金融資產合計	<u>\$ 8,168,085</u>	<u>8,088,395</u>	<u>15,685,794</u>	<u>15,606,104</u>
金 融 負 債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 5,400,421	5,400,421	12,497,403	12,497,403
公平價值變動列入損益之金融負債－				
流動				
發行認購(售)權證負債	415,970	415,970	252,250	252,250
發行認購(售)權證再買回	(403,393)	(403,393)	(238,521)	(238,521)
賣出選擇權負債	6,272	6,272	3,800	3,800
金融負債合計	<u>\$ 5,419,270</u>	<u>5,419,270</u>	<u>12,514,932</u>	<u>12,514,932</u>

註：係投資非上市、櫃之公司，故無市價。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1) 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

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

(2) 有價證券：

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

(3) 備供出售金融資產：

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

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

金融資產及負債名稱	97.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	6,866,921
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
營業證券－自營	1,038,777	-
營業證券－承銷	27,150	-
營業證券－避險	36,513	-
買入選擇權－非避險	7,658	-
期貨交易保證金－自有資金	111,376	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	5,400,421
發行認購(售)權證負債	415,970	-
發行認購(售)權證再買回	(403,393)	-
賣出選擇權負債	6,272	-

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(重編後)

96.12.31

金融資產及負債名稱	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額
金融資產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	13,008,154
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
開放式基金及貨幣市場工具	134,252	-
營業證券－自營	2,265,526	-
營業證券－承銷	1,796	-
營業證券－避險	33,866	-
買入選擇權－非避險	3,012	-
期貨交易保證金－自有資金	159,498	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	12,497,403
發行認購(售)權證負債	252,250	-
發行認購(售)權證再買回	(238,521)	-
賣出選擇權負債	3,800	-

4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

5.信用風險顯著集中之資訊：

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

6.利率風險：

本公司從事之債券股資，均為固定利率之債券投資。故其公平價值將隨市場利率變動而變動，市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約24,896千元。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鄧序鵬	本公司董事長兼總經理
鄭大宇	本公司副董事長
簡宏輝	本公司董事
馬珮君	本公司董事
蘇慧芬	〃
賴弘鈞	〃
洪俊雄	〃
鄭英華	〃
廖文雄	〃 (96年12月27日解任)
鄭珮琪	本公司監察人
柯文惠	〃
劉建君	〃
大元建設股份有限公司	〃
帝國建設股份有限公司	〃
德勝開發股份有限公司	本公司之法人董事
鴻琪投資股份有限公司	〃
純青實業股份有限公司	〃
康和期貨(股)公司	本公司之子公司
康和證券投資顧問(股)公司	〃
康和比聯證券投資信託(股)公司	本公司採權益法之被投資公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

- 1.於民國九十七年度及九十六年度，關係人透過本公司之證券經紀商操作股票交易產生之經紀手續費收入如下：

	(重編後)			
	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
馬珮君	\$ 73	-	-	-
帝國建設(股)公司	27	-	25	-
洪俊雄	20	-	51	-
鄭英華	18	-	385	-
賴弘鈞	7	-	-	-
柯文惠	3	-	3	-
劉建君	3	-	-	-
簡宏輝	-	-	1	-
大元建設股份有限公司	-	-	249	-
鄭大宇	-	-	18	-
廖文雄	-	-	17	-
鄧序鵬	-	-	10	-
鄭珮琪	-	-	6	-
蘇慧芬	-	-	3	-
	<u>\$ 151</u>	<u>-</u>	<u>768</u>	<u>-</u>

上列關係人之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

- 2.本公司於民國九十七年度及九十六年度，與關係人操作債券附條件交易所產生之利息支出如下：

關係人名稱	97年度			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
鄭英華	\$ 28,625	0.70%~1.92%	283	-
帝國建設(股)公司	27,279	0.70%~1.92%	255	-
大元建設(股)公司	25,967	1.76%~1.92%	389	-
洪俊雄	14,853	1.85%~1.95%	106	-
簡宏輝	7,045	1.75%~1.92%	103	-
德勝開發(股)公司	5,240	0.90%~1.80%	45	-
純青實業(股)公司	4,623	1.65%~1.92%	788	1
	<u>\$ 57,728</u>		<u>1,431</u>	<u>1</u>

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(重編後)

96年度

關係人名稱	期末餘額	利率區間	利息支出	%
大元建設(股)公司	\$ 37,120	1.92%	133	-
純青實業(股)公司	32,238	1.51%~2.00%	250	-
帝國建設(股)公司	21,091	1.51%~2.00%	362	1
洪俊雄	14,758	1.95%	39	-
鄭珮琪	12,341	1.51%~2.10%	302	-
鄭英華	11,013	1.51%~2.00%	256	-
簡宏輝	4,653	1.52%~2.10%	77	-
鴻琪投資(股)公司	4,100	1.53%	-	-
	<u>\$ 137,314</u>		<u>1,419</u>	<u>1</u>

上列關係人之債券附條件交易與非關係人交易條件約當。

3.債權債務

本公司關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

(重編後)

關係人名稱	97.12.31		96.12.31	
	金額	%	金額	%
應收帳款				
康和期貨股份有限公司	<u>\$ 4,633</u>	<u>3</u>	<u>3,216</u>	<u>1</u>
應付帳款				
康和期貨股份有限公司	<u>\$ 377</u>	<u>-</u>	<u>523</u>	<u>-</u>
其他應付款				
康和證券投資顧問股份有 限公司	<u>\$ 27</u>	<u>-</u>	<u>395</u>	<u>-</u>
其他應收款				
康和證券投資顧問股份有 限公司(註)	<u>\$ 211</u>	<u>1</u>	<u>337</u>	<u>1</u>
康和比聯證券投資信託股 份有限公司(註)	<u>\$ 20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司於民國九十七年度及九十六年度出租部分辦公室予關係人產生之租金收入如下：

關係人名稱	租賃期間	標的物	租金收取方式	決定方式	金額
97年度					
康和期貨(股)公司	97.01.01~97.12.31	台南市康樂街156號2樓	按月收取	依合約	\$ 222
	95.10.01~98.09.30	台北市復興北路143號5樓	按月收取	依合約	3,761
	97.06.01~100.05.31	台北市復興北路143號3樓	按月收取	依合約	598
					<u>\$ 4,581</u>

關係人名稱 (重編後)	租賃期間	標的物	租金收取方式	決定方式	金額
96年度					
康和期貨(股)公司	95.01.01~96.12.31	台南市康樂街156號2樓	按月收取	依合約	\$ 222
	95.10.01~98.09.30	台北市復興北路143號5樓	按月收取	依合約	3,761
					<u>\$ 3,983</u>

5.財產交易

本公司於民國九十六年向康和期貨購買一批設備及雜項購置共計814千元，已於民國九十六年四月付款，另本公司於九十六年三月到五月期間出售一批設備予康和期貨，計3,277千元已全數收款。

6.其他

(1)本公司與康和期貨股份有限公司之其他交易事項如下：

	(重編後)	
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
期貨佣金收入	\$ 40,147	37,204
結算交割服務費	6,892	4,902
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
期貨交易保證金—自有資金	<u>\$ 104,117</u>	<u>156,229</u>

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

	(重編後)	
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ 1,745	1,189
手續費支出(帳列其他營業支出)	367	2,048

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

	(重編後)	
	97年度	96年度
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ 909	-

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十七年度及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	97年度	96年度
薪資	\$ 61,169	40,321
獎金及特支費	10,096	28,843
業務執行費用	7,174	5,175
合計	\$ 78,439	74,339

六、質押之資產

本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日業已提供下列資產予金融機構作為短期借款，商業本票及長期借款額度之擔保品及發行認購權證之保證金。

	(重編後)	
	97.12.31	96.12.31
受限制資產－質押定期存款	\$ 1,464,406	1,796,788
固定資產－土地	592,338	574,733
－建築物(未折減餘額)	155,178	158,869
出租資產－土地	357,745	290,281
－建築物(未折減餘額)	64,261	75,298
閒置資產－土地	80,676	-
－建築物(未折減餘額)	23,490	-
合計	\$ 2,738,094	2,895,969

七、重大承諾事項及或有事項

除已於其他附註揭露者外，另揭露如下：

(一)本公司忠孝分公司客戶於民國八十八年主張本公司前忠孝分公司助理營業員對外謊稱為營業員，向其招攬股票委託買賣，並未經同意盜賣其股票，金額約2,670千元，遂請求本公司應負僱用人連帶賠償責任一案，經台北地方法院於民國九十七年一月八日判決本公司應賠償約2,670千元，本公司不服上述判決，已向台灣高等法院提起上訴。截至民國九十七年底，該案仍由台灣高等法院審理中，97上字第233號。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

- (二)本公司因合併而增加之三重分公司，於民國八十九年四月間(含合併前)因代辦融資融券業務與證券金融公司發生業務糾紛，該證券金融公司於民國九十一年第一季主張本公司(存續公司)應負擔大元證券股份有限公司(消滅公司)因未依「融資融券業務代理契約書」辦理代辦融資融券業務致使其損失金額約8,108千元及自訴狀送達翌日起算之法定利息一案，經台北地方法院於民國九十一年六月十八日判決本公司勝訴，惟其不服判決，向高等法院提出上訴，該案經高等法院於民國九十三年三月二十四日判決本公司應給付對造405千元及自訴狀送達翌日起算之法定利息，該公司不服上述判決，已向最高法院提起上訴。最高法院已發回台灣高等法院更二審，並判令本公司應賠償約8,108千元及自九十年三月起之利息，因本公司不服判決，已向最高法院提起上訴，最高法院判決廢棄原判決，發回台灣高等法院審理。截至民國九十七年底，該案尚無進一步結果，97重上更(三)字第2號。
- (三)本公司台中及員林分公司客戶於本公司開立證券信用交易帳戶，並於民國九十七年度先陸續融資買進股票，嗣因擔保維持率不足未予補繳，本公司遂依證券商辦理有價證券買賣融資業務操作辦法第24之規定，進行反向處分其擔保品後，仍尚有融資價差計6,958千元迄未清償。經多次追繳後仍未予以置理，故本公司業已向台中地方法院提起訴訟，請求該客戶支付6,958千元。
- (四)於民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司因辦理證券融資業務而保管之客戶股票分別為284,316千股及498,570千股，借予客戶融券之股票分別為16,657千股及10,588千股，並已向融券客戶取得足額保證金

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	97年度			(重編後) 96年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
		用人費用					
薪資費用	-	668,787	668,787	-	836,326	836,326	
勞健保費用	-	47,366	47,366	-	44,114	44,114	
退休金費用	-	36,878	36,878	-	36,581	36,581	
其他用人費用	-	18,612	18,612	-	19,896	19,896	
折舊費用	-	41,858	41,858	-	45,312	45,312	
折耗費用	-	-	-	-	-	-	
攤銷費用	-	12,157	12,157	-	10,918	10,918	

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二)依「期貨商財務報告編製準則」第八條規定，本公司兼營期貨商應揭露事項，請詳後附期貨部門揭露事項。

(三)重編民國九十六年度財務報表

本公司有關發行認購權證交易之所得稅估計，係考慮權證交易特性，將發行認購權證取得之發行價款減除相關標的股票之成本及相關損益後估計所得稅，且經會計師簽具無保留意見在案，惟依金管會民國九十七年八月二十六日金管證二字第0970044600號函要求按財政部86.12.11台財稅字第861922464號函規定不考慮避險成本之方式估計所得稅，故本公司依該函號重新核算，並重編相關年度財務報表。上述重編對民國九十六年度財務報表之影響如下：

會計科目	96年度		
	重編前	重編後	增(減)
其他應付款	\$ 547,185	757,644	210,459
未分配盈餘	647,722	437,263	(210,459)

(四)重分類

民國九十六年度財務報表中若干金額為配合民國九十七年度財務報表之表達方式，已做適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/股

投資證券商 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	康和證券投資顧問(股)公司	台北市基隆路一段176號9樓	1.接受委任對證券投資有關事項提供分析意見或建議。 2.發行有關證券投資之出版品。 3.舉辦有關證券投資之講習。 4.其他經證期會核准之有關證券投資業務。	\$ 112,908	112,908	10,000,000	100.00%	130,810	13,700	13,700	子公司

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

投資證券商 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	康和證券(開曼 島)有限公司	英屬開曼群島	控股公司，認列轉 投資損益。	203,273	203,273	6,333,000	100.00%	318,160	(33,598)	(33,598)	子公司
"	康和期貨(股)公 司	台北市復興北路1 43號5樓	期貨經紀業務	565,540	379,975	60,933,194	96.72%	691,665	50,937	48,994	"
"	康聯資產管理服 務(股)公司	台北市基隆路一 段176號14樓	1.企業經營管理顧 問業務。 2.逾期應收帳款管 理服務業務。 3.辦理金融機構金 錢債權之評估或 拍賣業務。 4.辦理金融機構金 錢債權管理服務 業務。 5.其他法令非禁止 或限制之業務。	230,000	230,000	28,000,000	100.00%	352,107	7,188	6,575	"
"	康和期貨經理事 業(股)公司	台北市基隆路一 段176號14樓	期貨經理業務	120,000	120,000	12,000,000	60.00%	114,460	4,509	2,705	"
"	康和比聯證券投 資信託(股)公司	台北市南京東路 五段89號13樓	1.發行受益憑證募 集證券投資信託 基金。 2.運用證券投資信 託基金從事證券 及相關商品之投 資。 3.接受客戶全權委 託投資業務。 4.其他經主管機關 核准之項目。	109,793	90,000	7,500,000	25.00%	98,451	(43,206)	(11,342)	
康和證券(開 曼島)有限公 司	康和證券(香港) 有限公司	Unit 30053006. the centre99 Queens Road Central Hong Kong	1.經營證券之經紀 、承銷及自營等 相關業務。 2.證券金融及投資 顧問。	USD6,333 (折合NTD約 203,273)	USD6,333 (折合NTD約 203,273)	48,750,000	100.00%	USD9,643 (折合NTD約 316,289)	HKD(8,268) (折合NTD約 (33,550))	HKD(8,268) (折合NTD約 (33,550))	孫公司
康聯資產管 理服務(股) 公司	康證資產管理(股) 公司	台北市基隆路一 段176號14樓	1.企業經營管理顧 問業務。 2.逾期應收帳款管 理服務業務。 3.辦理金融機構金 錢債權之評估或 拍賣業務。 4.辦理金融機構金 錢債權管理服務 業務。 5.其他法令非禁止 或限制之業務。	200,000	200,000	30,533,334	47.62%	348,226	19,431	8,464	孫公司

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.與關係人交易手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。

7.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(三)大陸投資資訊：無。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

(四)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：

依原財政部證券暨期貨管理委員會民國九十二年十月三十一日(92)台財證(二)字第0920004507號函說明三之規定，本公司轉投資於開曼島所設立之外國事業，其主要目的為控股公司認列轉投資損益之用，民國九十七年度應行補充說明如下：

1.簡明資產負債表及損益表

(1)資產負債表

單位：千美元

項 目	公 司	康和證券(開曼島) 有限公司
流動資產		62
基金及投資		9,643
股 本		6,333
累積盈虧		1,868
累積換算調整數		1,499
資產總額		9,705
負債總額		5
股東權益總額		9,700

(2)損益表

單位：千美元

項 目	公 司	康和證券(開曼島) 有限公司
營業收入		-
營業費用及支出		-
營業外收入及利益		2
營業外支出及利益		(1,065)
稅前淨利(損)		(1,065)
稅後淨利(損)		(1,063)

2.期末持有有價證券：

單位：千美元

持有之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	股數	比例	帳面金額
康和證券(開曼島)有限公司	康和證券(香港)有限公司	長期投資		100 %	\$ 9,643

3.從事衍生性金融商品之情形及資金來源：無。

康和綜合證券股份有限公司財務報表附註(續)

4.與關係人間之交易情形：康和證券(開曼島)有限公司於民國九十七年度與關係人間並無重大交易之情事。

5.爭訟事件：無。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊：

	97年度				合 計
	經紀部	自營部	期貨自營	承銷部	
收入	\$ 1,369,385	159,839	674,948	6,853	2,211,025
部門(損)益	\$ 274,019	(461,808)	(8,097)	(6,260)	(202,146)
公司營業外收入					227,336
公司一般費用					(318,269)
利息費用					-
繼續營業部門稅前損益					(293,079)
可辨認資產	\$ 3,769,476	3,456,768	490,129	67,848	7,784,221
長期投資					1,785,343
公司一般資產					3,324,676
資產合計					12,894,240
折舊及攤銷	\$ 33,018	2,337	816	320	36,491
			(重編後)		
			96年度		
	經紀部	自營部	期貨自營	承銷部	合 計
收入	\$ 1,882,336	606,976	861,002	3,034	3,353,348
部門(損)益	\$ 557,410	281,921	34,305	(30,325)	843,311
公司營業外收入					254,250
公司一般費用					(334,769)
繼續營業部門稅前損益					762,792
可辨認資產	\$ 10,022,657	4,564,044	498,280	42,854	15,127,835
長期投資					1,547,510
公司一般資產					3,731,297
資產合計					20,406,642
折舊及攤銷	\$ 31,324	2,164	1,009	360	34,857

(二)地區別財務資訊：

本公司無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司無外銷銷貨之收入。

(四)重要客戶資訊：

本公司民國九十七年及九十六年度無佔營業收入10%以上之主要客戶。

康和綜合證券股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
銀行存款	活期存款	\$ 27,557
	支票存款	13,407
	定期存款	<u>100,000</u>
	小計	<u>140,964</u>
短期票券	利率0.68%(期間97.12.31~98.01.05)	210,834
	利率0.70%(期間97.12.30~98.01.05)	59,919
	利率0.70%(期間97.12.25~98.01.12)	139,617
	利率0.70%(期間97.12.30~98.02.04)	49,790
	利率0.70%(期間97.12.31~98.01.15)	<u>159,719</u>
	小計	<u>619,879</u>
合 計		<u>\$ 760,843</u>

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—自營明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	摘要	利率	股數(面額)	單價	帳面價值		期終日市價	
					金額	單價	金額	備註
興櫃股票								
國維			28,000	\$ 29.05	813	29.05	813	註
政府債券								
85交甲(五)	84.08.25~99.08.25	7.6000 %	15,500	110.5734	17,139	109.4428	16,964	
85交建乙(二)	85.03.22~100.03.22	7.3000 %	100,000	128.6795	128,679	110.3499	110,350	
89央債甲十	89.06.16~99.06.16	5.7500 %	150,000	116.0526	174,079	106.5268	159,790	
央債94-2	94.01.24~99.01.24	1.8750 %	101,000	99.8316	100,830	100.9755	101,985	
95央債甲一	95.01.06~100.01.06	1.7500 %	100,000	99.5532	99,553	101.0921	100,001	
95央債甲5	95.07.20~100.07.20	2.0000 %	100,000	99.1227	99,123	102.0058	99,776	
95央債甲6	95.09.08~105.09.08	1.8750 %	50,000	101.7968	50,898	101.9531	50,974	
96年甲類第一期中央...	96.01.26~101.01.26	1.8750 %	100,000	102.3476	102,348	102.3881	102,388	
小計					<u>772,649</u>		<u>742,228</u>	
公司債：								
94台新金控第一次無擔保	94.09.20~101.09.20	2.7000 %	100,000	100.5167	100,517	99.8031	99,803	
可轉換公司債：								
於營業處所買賣								
統一			838,000	101.35	84,933	94.4500	79,149	
東鋼四			75,000	107.29	8,047	91.6000	6,870	
川湖一			30,000	101.53	3,046	96.5000	2,895	
聯強一			376,000	97.08	36,502	85.5000	32,148	
鴻準一			183,000	112.60	20,606	93.6000	17,129	
大同二			80,000	102.15	8,171	94.3000	7,544	
正歲一			77,000	106.14	8,173	97.5000	7,507	
德光三			21,000	105.86	2,223	92.1000	1,934	
晶電三			78,000	105.84	8,256	91.9000	7,168	
光群一			39,000	100.15	3,906	91.1000	3,553	
岱稜一			62,000	106.57	6,607	92.0000	5,704	
優盛一			34,000	100.50	3,417	95.5500	3,249	
嘉聯二			22,000	106.59	2,345	93.0000	2,046	
久元一			30,000	101.40	3,042	94.0000	2,820	
中鼎一			81,000	100.09	8,107	97.0000	7,857	
小計					<u>207,381</u>		<u>187,573</u>	
受益證券								
新光R1			1,000,000	10.00	10,000	8.36	8,360	
合計					1,091,360		<u>1,038,777</u>	
減：營業證券評價調整—								
自營								
淨額								
					<u>1,038,777</u>			

註：採成本法評價。

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—承銷明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	摘要	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
			單價	金額	單價	金額	
<u>可轉換公司債</u>							
綠能一		300,000	\$ 100.00	30,000	90.50	<u>27,150</u>	
減：營業證券評價調整—承銷				(2,850)			
淨額				<u>27,150</u>			

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—避險明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
		單價	金額	單價	金額	
於集中交易市場買賣之股票						
南亞	2,000	\$ 34.68	69	35.30	71	
中石化	9,000	6.18	56	6.22	56	
東元	302,000	10.36	3,129	10.10	3,050	
東元	550,000	10.23	5,627	10.10	5,555	
華新	145,000	6.51	944	6.36	922	
中鴻	90,000	10.04	903	10.20	918	
南港	11,000	13.90	153	13.80	152	
中橡	13,000	32.02	416	32.30	420	
精英	297	8.74	3	6.01	2	
光磊	4,000	12.65	51	11.05	44	
聯強	8,000	34.49	276	34.00	272	
英業達	10,000	9.50	95	9.25	93	
華碩	29,000	36.88	1,069	36.80	1,067	
藍天	1,650	35.54	59	25.45	42	
藍天	149,000	24.20	3,605	25.45	3,792	
大同	5,000	8.17	41	6.09	30	
佳能	3,000	20.58	62	20.60	62	
義隆	2,000	36.68	73	23.05	46	
華映	3,000	6.43	19	3.34	10	
兆赫	52,000	33.66	1,750	36.35	1,890	
華航	12,000	8.56	103	7.62	91	
台航	1,000	40.00	40	40.35	40	
富邦金	70,000	19.71	1,380	23.90	1,673	
奇美電	24,000	9.96	239	10.80	259	
亞光	8,000	38.06	304	38.55	308	
聯詠	7,000	30.79	216	31.10	218	
台灣大	3,000	48.30	145	48.70	146	
景碩	2,000	48.51	97	30.80	62	
緯創	3,000	24.92	75	24.90	75	
雷凌	2,000	70.18	140	70.10	140	
大聯大	11,000	15.80	174	15.65	172	
力成	11,000	52.78	581	54.60	601	
建興電	13,000	13.08	170	13.20	172	
致新	20,000	79.10	1,582	87.60	1,752	
統一實	19,000	9.67	184	9.55	182	
巨大	6,050	76.77	464	72.90	441	
小計			24,294		24,826	

康和綜合證券股份有限公司

營業證券—避險明細表(續)

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	股數(面額)	帳面價值		期終日市價		備註
		單價	金額	單價	金額	
於營業處所買賣之股票						
精華	3,000	\$ 106.75	320	107.00	321	
信錦	8,000	54.17	433	43.10	345	
網龍	9,000	91.87	827	94.50	850	
順達	4,000	60.08	240	61.20	245	
鈞象	11,000	131.15	1,443	137.00	1,507	
崇越電	1,000	34.80	35	37.60	38	
位速	3,000	42.48	128	43.60	131	
榮剛	179,000	11.38	2,037	10.70	1,915	
智冠	6,000	86.66	520	86.10	517	
中美晶	1,086	116.02	126	67.30	73	
新普	8,000	80.39	643	79.40	635	
廣運	149,000	23.34	3,478	22.65	3,375	
驊訊	2,200	44.88	99	40.00	88	
久元	2,000	32.15	64	33.45	67	
元太	29,000	14.24	413	14.60	423	
群聯	18,000	54.07	973	64.30	1,157	
小計			11,779		11,687	
合計			36,073		36,513	
加：營業證券評價調整			440			
淨額			36,513			

康和綜合證券股份有限公司
衍生性金融商品－櫃檯明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

- 一、利率衍生性商品交易：無。
- 二、債券遠期交易：無。
- 三、結構型商品交易：無。
- 四、轉換公司債資產交換交易：無。
- 五、債券選權權交易：無。

康和綜合證券股份有限公司

附賣回債券投資明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	交易條件			債 券		帳 面 金 額	備 註
	起始日	到期日	利 率	種 類	面 額		
富邦產物保險股份有限 公司	97.12.15	98.01.06	0.800	92央債甲10	\$ 200,000	220,000	
	97.12.16	98.01.07	0.650	92央債甲10	150,000	165,069	
	97.12.31	98.01.13	0.480	91央債甲8	50,000	55,099	
小計						440,168	
張文樹	97.12.31	98.01.05	0.900	97央債甲4	50,000	51,356	
	97.12.31	98.01.05	0.900	97央債甲6	50,000	51,476	
	97.12.31	98.01.05	0.900	97央債甲6	50,000	51,608	
小計						154,440	
王夏維	97.12.31	98.01.05	0.720	97央債甲6	50,000	51,540	
	97.12.31	98.01.05	0.720	97央債甲6	50,000	51,702	
	97.12.31	98.01.05	0.720	97央債甲6	50,000	51,683	
小計						154,925	
江玉嬌	97.12.30	98.01.05	0.900	95央債甲6	50,000	49,249	
	97.12.30	98.01.05	0.900	97央債甲5	50,000	53,105	
	97.12.30	98.01.05	0.900	97央債甲4	50,000	51,011	
	97.12.31	98.01.06	0.900	97央債甲5	50,000	53,432	
小計						206,797	
聯邦票券	97.12.16	98.01.06	0.800	97央債甲一	35,400	38,000	
	97.12.16	98.01.06	0.800	96央債甲4	20,600	22,000	
	97.12.31	98.01.06	0.480	97央債甲6	100,000	106,000	
	97.12.18	98.01.07	0.750	97央債甲一	50,000	54,190	
	97.12.19	98.01.08	0.700	96央債甲4	110,700	120,269	
小計						340,459	
中華郵政股份有限公司	97.12.08	98.01.08	1.280	央債93-8	127,000	140,190	.
	97.12.19	98.01.19	0.580	央債93-8	100,000	110,000	.
	97.12.30	98.02.04	0.490	央債93-8	46,000	50,000	.
	97.12.30	98.02.04	0.490	央債93-8	46,000	50,049	.
	97.12.31	98.02.05	0.480	央債93-8	28,000	30,000	.
	97.12.31	98.02.05	0.480	央債93-8	154,000	170,168	.
小計						550,407	
其他					350,000	362,110	各客戶餘額 未達該科目 總額5%以上
合 計						<u>2,209,306</u>	

康和綜合證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	金額	備註
中橡	6,170,000	\$ 118,016	
鴻海	1,248,000	57,125	
友達	3,668,000	70,539	
宏達電	306,000	67,827	
其他	274,988,246	2,612,459	各證券餘額皆未達該科目 總額5,000萬以上
合計		<u>\$ 2,925,966</u>	

轉融通保證金明細表

項目	摘要	金額	備註
現金	台達電6,000股	\$ 334	元大證券金融(股)公司
	青鋼20,000股	206	"
	台達電13,000股	755	環華證券金融(股)公司
	台達電7,000股	403	富邦證券金融(股)公司
	台達電4,000股	219	安泰證券金融(股)公司
	台航2,000股	71	"
	佳必琪13,000股	466	"
	泰銘3,000股	36	"
合計		<u>\$ 2,490</u>	

康和綜合證券股份有限公司

應收轉融通擔保價款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	擔保價款金額	備註
台達電	6,000	\$ 371	元大證券金融(股)公司
青鋼	20,000	228	"
台達電	13,000	839	環華證券金融(股)公司
台達電	7,000	448	富邦證券金融(股)公司
台達電	4,000	244	安泰證券金融(股)公司
台航	2,000	79	"
佳必琪	13,000	517	"
泰銘	3,000	40	"
合計		<u>\$ 2,766</u>	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
應收帳款	出售證券收入	\$ 73,341	
	手續費及輔導費收入	7,847	
	其他	83,387	
		<u>\$ 164,575</u>	

康和綜合證券股份有限公司

預付款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
預付費用	資訊費	\$ 560	
"	租金支出	9,961	
"	保險費	1,419	
預支款項	預支薪資等	1,904	
其他	書報雜誌、修繕費、廣告費 、電話總機交換機訂金及停 車費等	1,007	
		<u>\$ 14,851</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收利息	定存息、交割結算息等	\$ 2,008	
其他	交易獎勵金、場租收入等	12,416	
		<u>\$ 14,424</u>	

康和綜合證券股份有限公司

受限制資產—流動明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款	質押存款及補償性存款	\$ <u>1,464,406</u>	

遞延所得稅資產—流動變動明細表

	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
遞延所得稅資產	\$ <u>16,360</u>	<u>14,056</u>	<u>-</u>	<u>30,416</u>

康和綜合證券股份有限公司

採權益法長期股權投資變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨額		提供擔保或		
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	評價基礎	質押情形	備註
採權益法評價：														
康和證券投資顧問(股)公司	10,000,000	\$ 117,110	-	13,700	-	-	10,000,000	100.00 %	130,810	13.08	130,810	權益法		
康和證券(開曼島)有限公司	6,333,000	344,511	-	7,247	-	(33,598)	6,333,000	100.00 %	318,160	50.24	318,160	"		
康和期貨(股)公司	40,996,766	458,912	19,936,428	232,753	-	-	60,933,194	96.72 %	691,665	11.35	715,126	"		
康聯資產管理服務(股)公司	25,000,000	345,532	3,000,000	6,575	-	-	28,000,000	100.00 %	352,107	12.58	352,107	"		
康和比聯證券投資信託(股)公司	7,500,000	90,000	-	19,793	-	(11,342)	7,500,000	25.00 %	98,451	10.40	311,954			
康和期貨經理事業(股)公司	12,000,000	<u>111,755</u>	-	<u>2,705</u>	-	<u>-</u>	12,000,000	60.00 %	<u>114,460</u>	9.54	190,767	"		
合計		<u>\$ 1,467,820</u>		<u>282,773</u>		<u>(44,940)</u>			<u>1,705,653</u>					

註1：本期增加係權益法認列投資收益71,974千元與調整累積換算調整數7,247千元及本期增加投資康和比聯證券投資信託(股)公司成本19,793千元與增加投資康和期貨(股)公司成本185,565千元但因未依持股比例認購，故調減其投資成本1,806千元。

註2：本期減少係採權益法認列投資損失44,940千元。

康和綜合證券股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	公 平 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公 平 價 值		
台灣期貨交易所(股)公司	878,900	\$ 7,990	58,886	-	-	-	937,786	7,990		
台灣證券集中保管(股)公司	691,105	2,656	34,986	-	-	-	726,091	2,656		
安泰證券金融(股)公司	1,304,125	12,444	-	-	-	-	1,304,125	12,444		
台灣總合服務資料處理(股)公司	660,000	6,600	-	-	-	-	660,000	6,600		
中國信託金融控(股)公司	1,250,000	50,000	-	-	-	-	1,250,000	50,000		
合 計		\$ 79,690		-		-		79,690		

康和綜合證券股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保 或抵押情形	備註
成本：							
<u>證券部門</u>							
土地	\$ 611,787	-	-	(19,449)	592,338	部份向銀行設定抵押	
建築物	250,802	-	-	(13,532)	237,270	部份向銀行設定抵押	
設備	163,808	14,815	(2,146)	16,002	192,479		
租賃權益改良	69,489	11,658	(4,720)	33,512	109,939		
預付設備款	15,994	46,766	-	(54,004)	8,756		
合計	<u>\$ 1,111,880</u>	<u>73,239</u>	<u>(6,866)</u>	<u>(37,471)</u>	<u>1,140,782</u>		

註1：本期增加數係增購數。

註2：本期減少數係出售設備1,724千元及報廢設備5,142千元。

固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
建築物	\$ 52,107	4,688	3,368	53,427	
設備	112,049	25,854	2,060	135,843	
租賃權益改良	47,371	11,316	4,411	54,276	
	<u>\$ 211,527</u>	<u>41,858</u>	<u>9,839</u>	<u>243,546</u>	

註1：本期增加數係為提列折舊數41,858千元。

註2：本期減少數係為出售設備1,724千元、報廢設備4,747千元及建築物轉至出租資產—建築物及閒置資產—建築物分別為41千元及3,327千元。

康和綜合證券股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
電腦軟體	\$ 16,389	8,803	10,722	14,470

註1：本期增加係增購數5,345千元及轉入數3,458千元。

註2：本期減少數係為本期攤銷數。

其他資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$ 505,000	
交割結算基金		180,558	
存出保證金		26,697	
遞延借項		2,998	
出租資產		433,083	
閒置資產		122,170	
遞延所得稅資產－非流動		40,872	
催收款項		7,792	
現金及約當現金－代收權證履約款		5	
現金及約當現金－代收承銷股款		20	
合 計		\$ 1,319,195	

康和綜合證券股份有限公司

營業保證金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘 要	金 額
證券經紀商營業保證金			\$ 50,000
證券承銷商營業保證金			40,000
證券自營商營業保證金			20,000
自辦融資融券營業保證金			50,000
分公司營業保證金			210,000
經營期貨交易輔助業務保證金			105,000
基金銷售機構保證金			20,000
兼營期貨自營業務保證金			10,000
合 計			<u>\$ 505,000</u>

交割結算基金明細表

項	目	摘 要	金 額
經紀商		以現金繳存	\$ 131,058
債券等殖系統保證金		"	49,500
合 計			<u>\$ 180,558</u>

康和綜合證券股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
房屋押租保證金	房屋押金	\$ 20,141
公會自律基金	台北市證券同業公會、期貨公會等	1,020
其他	保全、停車位、聯誼會及大樓管理等保證金	5,536
合 計		<u>\$ 26,697</u>

出租資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形
成 本					
土地	\$ 385,622	88,135	(104,075)	369,682	部份提供抵押
建築物	147,092	13,126	(46,703)	113,515	"
設備	11,428	-	-	11,428	
小計	<u>544,142</u>	<u>101,261</u>	<u>(150,778)</u>	<u>494,625</u>	
累計折舊					
建築物	40,543	4,983	(13,758)	31,768	
設備	10,520	457	-	10,977	
小計	<u>51,063</u>	<u>5,440</u>	<u>(13,758)</u>	<u>42,745</u>	
累計減損					
土地	83,082	15,167	(86,313)	11,936	
建築物	23,773	1,833	(22,074)	3,532	
設備	3,329	-	-	3,329	
小計	<u>110,184</u>	<u>17,000</u>	<u>(108,387)</u>	<u>18,797</u>	
合 計	<u>\$ 382,895</u>	<u>78,821</u>	<u>(28,633)</u>	<u>433,083</u>	

註1：本期成本增加係分別自固定資產及閒置資產轉入2,618千元及98,643千元，本期減少數係分別轉出至固定資產及閒置資產10,503千元及140,275千元。

註2：累積減損本期減少數係認列減損迴轉利益85,859千元，及轉出至閒置資產22,528千元。

康和綜合證券股份有限公司

閒置資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
成本：			
一 土地		\$ 121,953	部份提供抵押
一 建築物		59,188	"
一 設備		<u>2,855</u>	
小計		183,996	
減：累計折舊		<u>(19,647)</u>	
合 計		164,349	
減：累計減損		<u>(42,179)</u>	
淨 額		<u><u>\$ 122,170</u></u>	

遞延所得稅資產－非流動淨額變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
遞延所得稅資產	\$ 50,607	-	(6,530)	44,077
減：備抵遞延所得稅資產	<u>(5,360)</u>	<u>2,155</u>	<u>-</u>	<u>(3,205)</u>
淨 額	<u><u>\$ 45,247</u></u>	<u><u>2,155</u></u>	<u><u>(6,530)</u></u>	<u><u>40,872</u></u>

康和綜合證券股份有限公司

催收款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
催收款	普通及信用交易違約款	\$ <u>7,792</u>	

現金及約當現金—代收權證履約款

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及約當現金	代收權證履約款	\$ <u>5</u>	

現金及約當現金—代收承銷股款明細表

項 目	摘 要	金 額
現金及約當現金	代收承銷股款	\$ <u>20</u>

康和綜合證券股份有限公司
 受託買賣貸項－淨額明細表
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項		\$ 2,136
應收代買證券價款		1,152,263
應收交割帳款		702,862
交割代價		55,365
信用交易		1,092
小計		1,913,718
受託買賣貸項		
應付託收證券價款		1,076,017
應付交割帳款		771,243
小計		1,847,260
淨 額		\$ 66,458

康和綜合證券股份有限公司

短期借款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款性質	摘要	期末餘額	借款期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保品
第一銀行長春分行	抵押借款	\$ 150,000	97.12.17~98.01.14	1.7500%	150,000	不動產
第一銀行長春分行	抵押借款	312,000	97.12.23~98.01.07	1.7500%	428,000	定存單
中國信託城東分行	抵押借款	50,000	97.01.25~98.01.21	2.250%	350,000	定存單
彰化銀行城東分行	信用借款	50,000	97.12.31~98.01.05	1.6000%	500,000	無
台灣中小企銀復興分行	抵押借款	50,000	97.12.31~98.01.05	2.03000%	200,000	定存單
合計		<u>\$ 612,000</u>				

應付商業本票—淨額明細表

承銷或保證行庫	發行金額	發行期間	利率區間	抵押或擔保品
兆豐票券	\$ 300,000	97.10.08~98.01.06	2.53%	無
減：應付商業本票折價	(124)			
淨額	<u>\$ 299,876</u>			

康和綜合證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	起始日	到期日	利率%	種類	面額	成交金額	備註
新光吉星基金 專戶	97.12.30	98.01.05	0.4200	95央債甲6	\$ 50,000	55,000	
	97.12.30	98.01.05	0.4200	97央債甲4	50,000	50,000	
	97.12.30	98.01.05	0.4200	97央債甲5	50,000	50,000	
	97.12.30	98.01.05	0.4200	97央債甲6	20,000	20,014	
	97.12.30	98.01.16	0.4200	央債93-8	92,000	95,003	
小計						270,017	
新光台灣吉利 基金專戶	97.12.26	98.01.07	0.4700	97央債甲一	50,000	50,000	
	97.12.31	98.01.15	0.4200	央債93-8	97,000	103,084	
小計						153,084	
泰彰投資股份 有限公司	97.12.30	98.01.05	0.9000	97央債甲一	35,400	39,000	
	97.12.30	98.01.05	0.9000	97央債甲6	30,000	30,568	
	97.12.25	98.01.21	0.9000	96年度央債甲第一期	98,500	104,748	
小計						174,316	
林麗華	97.12.26	98.01.07	0.9000	92央債10	47,500	52,770	
	97.12.17	98.01.17	1.0000	89央債甲十	61,000	67,505	
	97.12.24	98.01.20	0.9000	央債94-2	43,000	43,446	
小計						163,721	
花旗證券	97.12.31	98.01.05	0.5200	97央債甲6	50,000	53,612	
	97.12.31	98.01.05	0.5200	97央債甲6	50,000	53,612	
	97.12.31	98.01.05	0.5200	97央債甲6	50,000	53,612	
	97.12.31	98.01.05	0.6300	97央債甲6	50,000	53,612	
小計						214,448	
其他					1,959,800	1,673,953	各客戶餘額未 達該科目總額5 %以上
合計						<u>2,649,539</u>	

康和綜合證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購權證再買回明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
康和B3	中興電	20,000,000	0.01	\$ 17,880	200	17,680	19,117,000	9,768	191	(9,577)
康和B4	巨大機械	20,000,000	0.05	31,800	1,000	30,800	18,259,000	2,792	913	(1,879)
康和B5	藍天	20,000,000	0.01	20,460	200	20,260	17,842,000	3,028	178	(2,849)
康和B6	義隆	20,000,000	0.01	18,880	200	18,680	17,061,000	2,692	171	(2,522)
康和B7	統一	20,000,000	0.01	16,700	200	16,500	19,339,000	2,346	193	(2,153)
康和B8	正新	20,000,000	0.01	19,680	200	19,480	19,358,000	4,448	194	(4,255)
康和B9	精英	20,000,000	0.04	23,460	800	22,660	18,449,000	13,705	738	(12,967)
康和C1	勝華	20,000,000	0.01	14,720	200	14,520	19,265,000	9,927	193	(9,734)
康和C2	大同	20,000,000	0.02	16,100	400	15,700	18,649,000	1,209	373	(836)
康和C3	遠東商銀	20,000,000	0.01	13,920	200	13,720	19,638,000	5,868	196	(5,672)
康和C4	新光金	20,000,000	0.01	13,120	200	12,920	18,909,000	8,271	189	(8,082)
康和C5	遠百	30,000,000	0.01	12,520	200	12,320	19,000,000	2,896	190	(2,706)
康和C6	耀華	20,000,000	0.01	14,720	200	14,520	19,489,000	9,158	195	(8,963)
康和C7	台灣大	20,000,000	0.02	15,900	400	15,500	19,173,000	8,234	383	(7,851)
康和C8	華映	20,000,000	0.03	13,920	600	13,320	19,644,000	1,135	589	(545)
康和C9	華航	20,000,000	0.01	21,080	200	20,880	19,122,000	4,194	191	(4,003)
康和D1	亞光	20,000,000	0.02	20,880	400	20,480	19,332,000	7,806	387	(7,419)
康和D2	光磊	20,000,000	0.13	18,480	2,600	15,880	18,970,000	3,337	2,466	(871)
康和D3	台航	20,000,000	0.17	24,260	3,400	20,860	19,657,000	13,768	3,342	(10,427)
康和D4	裕隆	20,000,000	0.01	12,520	200	12,320	18,026,000	7,348	180	(7,167)
康和D5	景碩	20,000,000	0.03	16,300	600	15,700	19,025,000	1,119	571	(549)
康和D6	綠能	20,000,000	0.01	10,340	200	10,140	18,673,000	6,513	187	(6,326)
康和D7	東元電機	20,000,000	0.16	18,080	3,200	14,880	16,418,000	3,185	2,627	(558)

康和綜合證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購權證再買回明細表(續)

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債				發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益	
康和D8	雷凌	20,000,000	0.46	\$ 50,100	9,200	40,900	19,424,000	14,641	8,935	(5,706)	
康和D9	建興電	20,000,000	0.15	15,300	3,000	12,300	19,441,000	7,664	2,916	(4,748)	
康和E1	英業達	20,000,000	0.03	14,900	600	14,300	19,223,000	9,173	577	(8,596)	
康和E2	佳能	20,000,000	0.15	11,920	3,000	8,920	19,619,000	6,948	2,943	(4,005)	
康和E3	富邦金	20,000,000	1.08	16,700	21,600	(4,900)	19,619,000	17,362	21,189	3,827	
康和E4	聯詠	20,000,000	0.56	19,680	11,200	8,480	19,813,000	10,974	11,095	121	
康和E5	東元電機	20,000,000	1.06	18,280	21,200	(2,920)	18,601,000	21,953	19,717	(2,236)	
康和E6	藍天	20,000,000	0.40	12,920	8,000	4,920	17,793,000	8,126	7,117	(1,008)	
康和E7	奇美電	20,000,000	0.38	11,720	7,600	4,120	19,730,000	6,778	7,497	719	
康和E8	中橡	20,000,000	0.60	15,900	12,000	3,900	19,796,000	12,946	11,878	(1,069)	
康和E9	華興	20,000,000	0.74	15,700	14,800	900	19,542,000	15,942	14,461	(1,481)	
康和F1	聯強	20,000,000	0.93	15,300	18,600	(3,300)	19,868,000	16,227	18,477	2,250	
康和F2	華碩	20,000,000	0.68	15,700	13,600	2,100	19,490,000	14,578	13,253	(1,325)	
康和F3	緯創	20,000,000	0.56	12,320	11,200	1,120	19,968,000	12,337	11,182	(1,155)	
康和F4	兆赫	20,000,000	0.78	15,700	15,600	100	19,213,000	14,875	14,986	111	
康和F5	亞洲光學	20,000,000	0.92	16,700	18,400	(1,700)	19,876,000	17,193	18,286	1,093	
康和F6	中鴻	20,000,000	0.52	9,540	10,400	(860)	19,393,000	10,366	10,084	(282)	
康和F7	力成	20,000,000	1.11	21,860	22,200	(340)	19,818,000	21,785	21,998	213	
康和F8	統一實	20,000,000	0.30	9,340	6,000	3,340	19,764,000	8,218	5,929	(2,289)	
康和F9	南亞	20,000,000	0.87	17,900	17,400	500	20,000,000	17,969	17,400	(569)	
康和G1	中石化	20,000,000	0.93	17,500	18,600	(1,100)	20,000,000	17,583	18,600	1,017	
康和W4	中美砂晶	5,000,000	0.01	18,035	50	17,985	3,568,000	103	36	(67)	
康和W5	元太	10,000,000	0.01	15,800	100	15,700	8,836,000	2,347	88	(2,259)	
康和W6	金麗科	5,000,000	0.01	16,350	50	16,300	393,000	67	4	(63)	

康和綜合證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購權證再買回明細表(續)

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
康和W7	類比科	5,000,000	0.01	\$ 11,630	50	11,580	3,719,000	251	37	(214)
康和W8	迎輝	5,000,000	0.01	14,065	50	14,015	4,304,000	286	43	(243)
康和W9	驛訊	5,000,000	0.01	10,240	50	10,190	1,746,000	26	17	(8)
康和PA	欣銓	5,000,000	0.01	10,335	50	10,285	4,797,000	2,891	48	(2,843)
康和PB	應華	5,000,000	0.04	15,455	200	15,255	4,867,000	5,689	195	(5,494)
康和PC	廣明	5,000,000	0.07	19,380	350	19,030	4,671,000	1,208	327	(881)
康和PD	環德	5,000,000	0.06	10,140	300	9,840	3,557,000	221	213	(8)
康和PE	聚積	5,000,000	0.04	16,750	200	16,550	4,232,000	1,030	169	(860)
康和PF	信錦	5,000,000	0.13	7,950	650	7,300	4,119,000	1,279	536	(743)
康和PG	崇越電	5,000,000	0.09	8,845	450	8,395	4,144,000	1,812	373	(1,439)
康和PH	位速	5,000,000	0.09	12,425	450	11,975	4,535,000	536	408	(128)
康和PJ	新普	5,000,000	0.20	14,115	1,000	13,115	3,694,000	1,528	739	(789)
康和PK	鈺象	5,000,000	3.13	19,280	15,650	3,630	4,820,000	15,283	15,087	(196)
康和PL	廣運	5,000,000	1.63	18,140	8,150	9,990	4,323,000	7,589	7,047	(542)
康和PM	榮剛	5,000,000	1.18	8,895	5,900	2,995	4,310,000	6,819	5,086	(1,733)
康和PN	致新	5,000,000	2.01	9,990	10,050	(60)	4,684,000	8,306	9,415	1,108
康和PP	群聯	5,000,000	4.88	11,530	24,400	(12,870)	4,902,000	16,261	23,922	7,661
康和PQ	精華	5,000,000	2.71	12,075	13,550	(1,475)	4,963,000	13,264	13,450	186
康和PR	網龍	5,000,000	2.63	12,770	13,150	(380)	4,873,000	12,393	12,816	423
康和PS	智冠	5,000,000	2.10	12,025	10,500	1,525	4,911,000	11,118	10,313	(805)
康和PT	元太	5,000,000	2.16	9,790	10,800	(1,010)	4,726,000	9,759	10,208	449
康和PU	順達	6,000,000	1.52	10,614	9,120	1,494	5,937,000	9,982	9,024	(958)
康和PV	久元	5,000,000	2.10	10,785	10,500	285	4,969,000	10,618	10,435	(183)
合計				\$ 1,098,109	415,970	682,139	957,006,000	557,051	403,393	(153,658)

康和綜合證券股份有限公司

融券存入保證金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	金額	備註
台肥	161,000	\$ 2,161	
南亞	398,000	40	
東鹼	179,000	1,365	
台達電	121,000	674	
鴻海	133,000	9,102	
台積電	255,000	5,391	
友達	627,000	14,183	
聯發科	124,000	25,779	
義隆	807,000	2,115	
宏達電	38,000	12,147	
國賓	228,000	6,366	
奇美電	732,000	6,810	
揚智	153,000	585	
創意	134,000	9,971	
大聯大	830,000	1,719	
正文	144,000	1,904	
佳必琪	243,000	1,295	
立錡	54,000	-	
台塑化	131,000	124	
原相	72,000	4,925	
元太	769,000	588	
伍豐	142,000	993	
群聯	198,000	485	
其他	9,799,000	177,833	各證券餘額皆未達該科目總額1%以上
合計		<u>\$ 286,555</u>	

康和綜合證券股份有限公司

應付融券擔保價款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	股數	金額	備註
台肥	161,000	\$ 7,752	
南亞	398,000	17,018	
東鹼	179,000	8,256	
台達電	121,000	9,673	
鴻海	133,000	10,059	
台積電	255,000	12,090	
友達	627,000	15,675	
聯發科	124,000	28,779	
義隆	807,000	28,454	
宏遠電	38,000	13,427	
國賓	228,000	7,034	
奇美電	732,000	7,527	
揚智	153,000	5,609	
創意	134,000	15,275	
大聯大	830,000	22,295	
正文	144,000	6,602	
佳必琪	243,000	16,921	
立錡	54,000	14,345	
台塑化	131,000	9,671	
原相	72,000	7,764	
元太	769,000	18,878	
伍豐	142,000	10,656	
群聯	198,000	19,328	
其他	9,799,000	213,741	各證券餘額皆未達該科目總額1%以上
合計		<u>\$ 526,829</u>	

康和綜合證券股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付帳款	購買證券支出	\$ 76,050	
	融券利息及債券利息支出	1,023	
	經手費及結算費支出	3,421	
	其它應付關係人款	377	
		<u>\$ 80,871</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 56,029	
應付勞、健保費		6,699	
應付年獎及團獎		91,831	
手續費折讓		21,288	
應付員工紅利		11,720	
應付所得稅		359,419	
應付利息		354	
應付營業稅		2,959	
應付其他費用		45,660	
合 計		<u>\$ 595,959</u>	

康和綜合證券股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預收款項	權利金	\$ 31,162
	其他	61
	小計	31,223
代收款項	所得稅	1,291
	交易稅	3,080
	員工勞、健保費	2,638
	其他	555
	小計	7,564
暫收款	標借費等	185
合 計		\$ 38,972

長期借款—淨額明細表

借款銀行	金 額	期 間	還款辦法	利 率	抵押或擔保品
華泰銀行新莊分行	\$ 34,000	96.11.01~98.05.01	自96年2月起每月 每期償還本金600 萬，最後一期償 還本金1,000萬， 並開16張期票備 償。	2.27%浮動計息(依台灣郵政一年 期定儲機動利率 1.50%+0.77%固 定)	定存單
減：一年內到期 部份	(34,000)				
合 計	\$ -				

康和綜合證券股份有限公司

違約損失準備變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
違約損失準備	\$ 200,000	-	-	200,000

買賣損失準備變動明細表

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
買賣損失準備	\$ 8,641	846	8,641	846

存入保證金明細表

民國九十七年十二月三十一日

項目	摘要	金額
存入保證金	房屋、車位押金	\$ 2,761

康和綜合證券股份有限公司

應計退休金負債明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
應計退休金負債		\$ <u>94,945</u>

壞帳損失準備變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期</u> 初 <u>餘</u> 額	<u>本</u> 期 <u>增</u> 加 <u>額</u>	<u>本</u> 期 <u>減</u> 少 <u>額</u>	<u>期</u> 末 <u>餘</u> 額
壞帳損失準備	\$ <u>107,157</u>	<u>-</u>	<u>9,816</u>	<u>97,341</u>

康和綜合證券股份有限公司

業務種類別損益表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	經紀商		自營商		期貨自營商		承銷商		合計	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
直屬各部門損益										
營業收入										
手續費收入	\$ 868,856	63	-	-	-	-	260	4	869,116	40
出售證券利益—承銷	-	-	-	-	-	-	6,593	96	6,593	-
買賣損失準備回升利益	-	-	878	1	7,764	1	-	-	8,642	-
利息收入	454,047	34	58,098	36	-	-	-	-	512,145	23
股利收入	-	-	35,776	22	-	-	-	-	35,776	2
衍生性金融商品利益—期貨	-	-	-	-	667,184	99	-	-	667,184	30
期貨佣金收入	40,147	3	-	-	-	-	-	-	40,147	2
認購權證負債價值變動利益	-	-	65,087	41	-	-	-	-	65,087	3
其他營業收入	6,335	-	-	-	-	-	-	-	6,335	-
合計	1,369,385	100	159,839	100	674,948	100	6,853	100	2,211,025	100
營業費用										
經紀經手費支出	50,574	4	3,945	2	6,016	1	44	-	60,579	3
轉融通手續費支出	241	-	-	-	-	-	-	-	241	-
結算交割服務費支出	-	-	-	-	6,892	1	-	-	6,892	-
出售證券損失—自營	-	-	415,933	259	-	-	-	-	415,933	19
出售證券損失—避險	-	-	44,148	28	-	-	-	-	44,148	2
衍生性金融商品損失—期貨	-	-	-	-	648,971	96	-	-	648,971	29
發行認購(售)權證費用	-	-	10,359	6	-	-	-	-	10,359	-
營業證券跌價損失	-	-	3,349	2	-	-	2,646	39	5,995	-
買賣損失	-	-	846	1	-	-	-	-	846	-
利息支出	107,882	8	39,305	25	-	-	-	-	147,187	7
薪津	548,656	40	25,011	16	5,986	1	6,925	101	586,578	27
折舊及攤銷	33,018	2	2,337	15	816	-	320	5	36,491	2
其他營業支出	354,995	26	76,414	48	14,364	2	3,178	46	448,951	20
合計	1,095,366	80	621,647	402	683,045	101	13,113	191	2,413,171	109
部門別營業(損)益	\$ 274,019	20	(461,808)	(302)	(8,097)	(1)	(6,260)	(91)	(202,146)	(9)
非屬各業務直接產生之各項收支：										
各項收支									185,359	8
管理費用									(210,922)	(10)
財務費用									(54,197)	(2)
其他費用									(11,173)	(1)
合計									(90,933)	(5)
本期稅前純益									(293,079)	(14)
減：所得稅費用									60,476	(3)
本期淨損									(353,555)	(17)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

月 份	在集中交易		在營業處所		興櫃股票	
	市場受託買賣	受託買賣	融	券	代辦收入	合 計
1	\$ 80,738	11,814		3,825	103	96,480
2	48,822	7,127		2,138	49	58,136
3	86,726	11,801		3,072	138	101,737
4	94,900	17,746		2,704	240	115,590
5	84,736	16,373		2,921	195	104,225
6	56,257	9,395		2,414	104	68,170
7	64,088	9,272		2,812	63	76,235
8	56,161	7,820		2,520	65	66,566
9	50,291	5,875		2,261	50	58,477
10	31,698	4,142		1	42	35,883
11	32,881	3,848		50	66	36,845
12	<u>42,422</u>	<u>6,325</u>		<u>1,699</u>	<u>66</u>	<u>50,512</u>
合 計	<u>\$ 729,720</u>	<u>111,538</u>		<u>26,417</u>	<u>1,181</u>	<u>868,856</u>

康和綜合證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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	其他承銷收入	合 計
1	\$ -	7	-	-	7
2	-	-	-	-	-
3	-	38	-	103	141
4	-	-	-	-	-
5	-	-	-	39	39
6	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-
8	-	-	-	-	-
9	-	9	-	-	9
10	-	-	-	64	64
11	-	-	-	-	-
12	-	-	-	-	-
合 計	\$ -	54	-	206	260

康和綜合證券股份有限公司

出售證券利益(損失)明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)
自營部：			
在集中交易市場買賣：			
股票	\$ 16,094,161	16,442,467	(348,306)
在營業處所買賣：			
股票及債券	<u>824,458,632</u>	<u>824,526,259</u>	<u>(67,627)</u>
小計	<u>840,552,793</u>	<u>840,968,726</u>	<u>(415,933)</u>
承銷部：			
在集中交易市場買賣：			
股票	15,799	12,823	2,976
在營業處所買賣：			
股票及債券	<u>22,005</u>	<u>18,388</u>	<u>3,617</u>
小計	<u>37,804</u>	<u>31,211</u>	<u>6,593</u>
避險部：			
在集中交易市場買賣			
股票	<u>458,386</u>	<u>478,466</u>	<u>(20,080)</u>
在營業處所買賣			
股票	<u>221,936</u>	<u>246,004</u>	<u>(24,068)</u>
小計	<u>680,322</u>	<u>724,470</u>	<u>(44,148)</u>
合 計	<u>\$ 841,270,919</u>	<u>841,724,407</u>	<u>(453,488)</u>

康和綜合證券股份有限公司

利息收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額
利息收入	融資及轉融券利息	\$ 454,048
	債券利息	29,512
	附賣回債券投資利息	28,585
合計		<u>\$ 512,145</u>

股利收入明細表

項目	摘要	金額
台塑化	現金股利	\$ 2,546
第一金	"	3,415
其他	各餘額未達本科目餘額之5%	29,815
合計		<u>\$ 35,776</u>

康和綜合證券股份有限公司

衍生性金融商品利益一期貨明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
衍生性金融商品利益：		
期貨契約利益－已實現－非避險	股價指數期貨	\$ 223,177
選擇權交易利益－已實現－非避險	股價指數選擇權	443,617
選擇權交易利益－未實現－非避險	股價指數選擇權	390
合 計		<u>\$ 667,184</u>

認購(售)權證發行利益－淨額明細表

項 目	摘 要	金 額
發行認購(售)權證再買回價值變動利益		\$ (1,857,396)
發行認購(售)權證到期前履約利益		18,356
發行認購(售)權證負債價值變動損失		1,904,127
合 計		<u>\$ 65,087</u>

康和綜合證券股份有限公司

期貨佣金收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

月 份	摘 要	金 額
1	期貨交易輔助業務佣金	\$ 3,978
2	"	1,011
3	"	3,086
4	"	3,207
5	"	3,406
6	"	3,361
7	"	3,692
8	"	3,352
9	"	3,174
10	"	3,211
11	"	4,042
12	"	4,627
合 計		<u>\$ 40,147</u>

其他營業收入明細表

項 目	摘 要	金 額
其他營業收入	經紀借券手續費收入	\$ 122
	錯帳收入	612
	買賣損失準備回沖利益	8,641
	其他	5,602
合 計		<u>\$ 14,977</u>

康和綜合證券股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
財務收入	定存息、票券息及活存息等	\$ 61,353
處分投資利益	處分金融資產投資利益	7,971
投資利益	採權益法之長期股權投資之投資利益	27,034
兌換利益		1,227
股利收入		3,519
資產減損迴轉利益		66,207
其他	銀行場租收入等	60,025
合 計		<u>\$ 227,336</u>

經紀手續費支出明細表

月 份	經紀商	自營商
1	\$ 5,491	1,390
2	3,371	846
3	5,964	1,559
4	6,793	1,279
5	6,215	1,277
6	3,944	795
7	4,427	720
8	4,012	522
9	3,356	333
10	2,011	479
11	2,050	387
12	2,940	418
合 計	<u>\$ 50,574</u>	<u>10,005</u>

康和綜合證券股份有限公司

轉融通手續費支出明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
轉融通手續費支出		轉融通手續費		\$	<u>241</u>

利息支出明細表

項	目	摘	要	金	額
利息支出		融資融券利息		\$	107,882
		債券利息			<u>39,305</u>
合	計			\$	<u>147,187</u>

康和綜合證券股份有限公司

結算交割服務費支出明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
一月份	因期貨自營業務發生之結算費支出	\$ 776
二月份	"	592
三月份	"	970
四月份	"	702
五月份	"	785
六月份	"	601
七月份	"	488
八月份	"	358
九月份	"	383
十月份	"	484
十一月份	"	376
十二月份	"	377
合 計		<u>\$ 6,892</u>

衍生性金融商品損失—期貨明細表

項 目	摘 要	金 額
衍生性金融商品損失：		
期貨契約損失—已實現-非避險	股價指數期貨	\$ 198,978
期貨契約損失—未實現-非避險	股價指數期貨	(6)
選擇權交易損失—已實現-非避險	股價指數選擇權	448,621
選擇權交易損失—未實現-非避險	股價指數選擇權	1,378
合 計		<u>\$ 648,971</u>

康和綜合證券股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	本 期 金 額	上 期 金 額
薪津	\$ 668,366	835,792
伙食費	15,355	14,385
文具印刷	6,989	7,071
郵電費	35,019	34,291
交際費	45,336	66,512
水電費	19,000	16,595
保險費	49,929	46,373
稅捐	103,956	186,066
折舊	41,858	45,312
攤銷	12,157	10,918
租金	75,885	73,526
修繕費	17,765	17,553
廣告費	1,350	3,635
電腦資訊費	43,337	44,078
自由捐贈	4,340	3,760
團體會費	120	59
買賣損失	846	7,796
錯帳損失	4,598	4,686
職工福利	624	3,818
旅費	4,757	3,487
交通費	6,807	7,164
加班費	420	534
雜項購置	4,280	5,096
退休金	36,878	36,581
員工訓練費	2,633	1,693
勞務費用	16,809	16,160
書報雜誌	829	900
集保服務費	19,685	25,852
借券費用	15	53
金融監督費用	1,153	567
投資人保護費用	2,475	3,489
什支	36,311	43,813
合 計	\$ <u>1,279,882</u>	<u>1,567,615</u>

康和綜合證券股份有限公司

營業外支出及損失明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘 要	金 額	備註
財務費用		借款及商業本票等利息	\$ 54,197	
處分固定資產損失		處分及報廢固定資產損失	395	
處分投資損失		處分金融資產投資損失	16,522	
兌換損失			1,018	
非營業金融商品評價損失			24,439	
其他			13,786	
合 計			<u>\$ 110,357</u>	

康和綜合證券股份有限公司

承銷業務報告表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	主辦 或協辦	代銷 或包銷	承銷 期間	承銷 數量	每股 承銷價(元)	承銷 總金額	承銷截止日包銷		承銷手續費	承銷作業 處理收入	財務顧問 費收入	輔導費 收入	上市或 上櫃日期	申購總件數	備註
							數量	金額							
鑫創	協辦	包銷	96.12.19-96.12.20	30	\$ 25.00	750	-	-	-	7	-	-	96.12.24	-	
新光金控現增	協辦	包銷	97.03.21-97.03.28	746	19.00	14,174	138	2,622	41	21	-	-	97.04.03	125,769	
世紀鋼構初次上市	協辦	包銷	97.03.07-97.03.10	500	13.50	6,750	-	-	62	17	-	-	97.03.12	17,980	
國賓CB	協辦	包銷	97.05.12-97.05.14	30	100.00	3,000	2	200	6	-	-	-	97.05.19	-	
金益鼎初次上櫃	協辦	包銷	97.05.16-97.05.19	50	60.00	3,000	-	-	13	-	-	-	97.05.21	-	
統一證CB	協辦	包銷	97.05.21-97.05.23	300	100.00	30,000	-	-	20	-	-	-	97.05.28	-	
台汽電現增	協辦	包銷	97.08.25-97.09.02	200	13.20	2,640	20	264	26	9	-	-	97.09.08	24,937	
綠能CB	協辦	包銷	97.10.21-97.10.23	300	100.00	30,000	300	30,000	38	-	-	-	97.10.28	-	
合計						<u>90,314</u>		<u>33,086</u>	<u>206</u>	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			

董事長：鄧序鵬

部門主管：莊錦章

製表人：張惠美

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

- 1.櫃檯買賣業務開業日期：80年11月18日
- 2.櫃檯買賣業務隸屬部門：經紀部、自營部
- 3.櫃檯買賣業務負責人姓名及職稱：洪明男副總經理及賴宗裕協理
- 4.櫃檯買賣業務實際作業人數：高級業務員：358名；業務員：368名；事務員18名
- 5.櫃檯買賣帳戶開業人數：股票96,556人，債券1,014人
- 6.櫃檯買賣股票總成交股數9,341,883,604股
- 7.櫃檯買賣股票總成交筆數：1,238,031筆
- 8.櫃檯買賣營業彙總表

	自營交易		經紀交易		合計
	買進	賣出	買進	賣出	
股票	\$ 1,531,731	1,544,640	60,844,781	60,717,974	124,639,126
債券	1,653,328,409	533,605,789	-	-	2,186,934,198

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值	總額			單價	總價	
股票：								
國維		\$ 29.05	28,000	-	813	29.05	813	
精華		106.75	3,000	-	320	107.00	321	
信錦		54.17	8,000	-	433	43.10	345	
網龍		91.87	9,000	-	827	94.50	850	
順達		60.08	4,000	-	240	61.20	245	
鈞象		131.15	11,000	-	1,443	137.00	1,507	
崇越電		34.80	1,000	-	35	37.60	38	
位速		42.48	3,000	-	128	43.60	131	
榮剛		11.38	179,000	-	2,037	10.70	1,915	
智冠		86.66	6,000	-	520	86.10	517	
中美晶		116.02	1,086	-	126	67.30	73	
新普		80.39	8,000	-	643	79.40	635	
廣運		23.34	149,000	-	3,478	22.65	3,375	
驛訊		44.88	2,200	-	99	40.00	88	
久元		32.15	2,000	-	64	33.45	67	
元太		14.24	29,000	-	413	14.60	423	
群聯		54.07	18,000	-	973	64.30	1,157	
小計					<u>12,592</u>		<u>12,500</u>	

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表(續)

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值	總額			單價	總價	
可轉換公司債：								
統一		\$ 101.35	838,000	-	84,933	94.45	79,149	
東鋼四		107.29	75,000	-	8,047	91.60	6,870	
川湖一		101.53	30,000	-	3,046	96.50	2,895	
聯強一		97.08	376,000	-	36,502	85.50	32,148	
鴻準一		112.60	183,000	-	20,606	93.60	17,129	
大同二		102.15	80,000	-	8,171	94.30	7,544	
正崴一		106.14	77,000	-	8,173	97.50	7,507	
億光三		105.86	21,000	-	2,223	92.10	1,934	
晶電三		105.84	78,000	-	8,256	91.90	7,168	
光群一		100.15	39,000	-	3,906	91.10	3,553	
岱稜一		106.57	62,000	-	6,607	92.00	5,704	
優盛一		100.50	34,000	-	3,417	95.55	3,249	
嘉聯二		106.59	22,000	-	2,345	93.00	2,046	
久元一		101.40	30,000	-	3,042	94.00	2,820	
中鼎一		100.09	81,000	-	8,107	97.00	7,857	
小計					<u>207,381</u>		<u>187,573</u>	
公司債：								
94台新金控第一次無擔保公司債	94.09.20~101.09.20	100.5167	100,000	2.7000 %	<u>100,517</u>	99.8031	<u>99,803</u>	

康和綜合證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表(續)

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

9.庫存上櫃有價證券明細表

證券名稱	摘要	股數或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面值	總額			單價	總價	
政府公債：								
85交甲(五)	84.08.25~99.08.25	\$ 110.5734	15,500	7.6000 %	17,139	109.4428	16,964	
85交建乙(二)	85.03.22~100.03.22	128.6795	100,000	7.3000 %	128,679	110.3499	110,350	
89央債甲十	89.06.16~99.06.16	116.0526	150,000	5.7500 %	174,079	106.5268	159,790	
央債94-2	94.01.24~99.01.24	99.8316	101,000	1.8750 %	100,830	100.9755	101,985	
95央債甲一	95.01.06~100.01.06	99.5532	100,000	1.7500 %	99,553	101.0921	100,001	
95央債甲5	95.07.20~100.07.20	99.1227	100,000	2.0000 %	99,123	102.0058	99,776	
95央債甲6	95.09.08~105.09.08	101.7968	50,000	1.8750 %	50,898	101.9531	50,974	
96年度甲類第一期	96.01.26~101.01.26	102.3476	100,000	1.8750 %	102,348	102.3881	102,388	
小計					772,649		742,228	
合計					1,093,139		1,042,104	

董事長：鄧序鵬

部門主管：賴宗裕

製表人：黃春蘭

康和綜合證券股份有限公司

融資融券業務報告表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

信用帳戶數	零級	一級	二級	三級	四級	五級	六級	七級	八級
15,796	10,933	531	814	1,101	741	1,266	41	25	344
融 資 餘 額	股 數			金 額					
	286,603,246			\$ 2,928,050					
融 券 餘 額	股 數			擔 保 品 值			保 證 金		
	16,472,000			\$ 286,603			286,380		
融資金額佔淨值之比率	39.86 %								
融券金額佔淨值之比率	3.90 %								

董事長：鄧序鵬

部門主管：林月雲

製表人：胡小筠

康和綜合證券股份有限公司
期貨部門揭露事項

民國九十七年度

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	
二、目 錄	114
三、期貨部門資產負債表	115
四、期貨部門損益表	116
五、期貨部門財務報表附註	
(一)公司沿革	117
(二)重要會計政策之彙總說明	117~119
(三)會計變動之理由及其影響	119
(四)重要會計科目之說明	120
(五)關係人交易	120
(六)質押之資產	120
(七)重大承諾事項及或有事項	120
(八)重大之災害損失	120
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	121~124
(十)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形	124
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	124
(十二)部門別財務資訊	124
(十三)重大之期後事項	124~125
(十四)重大交易事項相關資訊	125
(十五)轉投資事業相關資訊	125
(十六)大陸投資資訊	125
(十七)其 他	125
六、期貨部門重要會計科目明細表	122~119

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	97.12.31		(重編後) 96.12.31			負債及股東權益	97.12.31		(重編後) 96.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 360,059	74	324,675	65	201060 公平價值變動列入損益之金融負債—	\$ 6,272	1	3,800	1	
101020 公平價值變動列入損益之金融資產—	119,034	24	162,510	33	流動(附註二)					
流動(附註二及四(二)及五)					201630 應付帳款	573	-	930	-	
101650 預付款項	154	-	53	-	201670 其他應付款	2,162	1	2,058	-	
101670 其他應收款	24	-	62	-	流動負債合計	9,007	2	6,788	1	
流動資產合計	479,271	98	487,300	98	其他負債：					
固定資產：(附註二)					203020 買賣損失準備(附註二)	-	-	7,764	2	
103030 設備	979	-	961	-	其他負債合計	-	-	7,764	2	
103039 減：累計折舊—設備	(885)	-	(700)	-	負債合計	9,007	2	14,552	3	
固定資產淨額	94	-	261	-						
104000 無形資產(附註二)	404	-	341	-	股東權益：					
其他資產：					301110 指撥營運資金(附註二)	500,000	102	500,000	100	
105010 營業保證金(附註四(三))	10,000	2	10,000	2	304040 未分配盈餘(待彌補虧損)	(18,860)	(4)	(16,272)	(3)	
105030 存出保證金	360	-	360	-	股東權益合計	481,140	98	483,728	97	
105110 遞延所得稅資產—非流動	18	-	18	-						
其他資產	10,378	2	10,378	2						
資產總計	\$ 490,147	100	498,280	100	負債及股東權益總計	\$ 490,147	100	498,280	100	

(請詳閱後附期貨部門財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

總經理：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(重編後)

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
424400 衍生性金融商品利益-期貨	\$ 667,184	98	861,002	99
438000 其他營業收入	7,764	1	-	-
440000 營業外收入及利益	8,756	1	6,460	1
	<u>683,704</u>	<u>100</u>	<u>867,462</u>	<u>100</u>
費用：				
502000 自營經手續費支出	6,016	1	2,779	-
524400 衍生性金融商品損失-期貨	648,971	95	784,581	90
524300 結算交割服務費支出(附註五)	6,892	1	4,902	1
530000 營業費用	21,166	3	32,008	4
540000 營業外支出及損失	2,234	-	16,910	2
	<u>685,279</u>	<u>100</u>	<u>841,180</u>	<u>97</u>
繼續營業單位稅前淨利(損)	(1,575)	-	26,282	3
所得稅費用(附註二及四(四))	1,013	-	944	-
本期淨利(損)	<u>\$ (2,588)</u>	<u>-</u>	<u>25,338</u>	<u>3</u>

(請詳閱後附期貨部門財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

總經理：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司

期貨部門財務報表附註

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國九十一年九月業經原財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財證(七)字第0910147503號函奉准經營相關期貨自營業務，故期貨部門係指期貨自營商。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照期貨商財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售；主要為交易目的而持有；預期於資產負債表日後十二個月內將變現；現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制。

流動負債係企業因營業而發生之債務，預期將於企業正常營業週期中清償；主要為交易目的而發生；須於資產負債表日後十二個月內清償；企業不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)現金及約當現金

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

(四)資產減損

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

(五)金融資產

本公司適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及備供出售之金融資產等類別。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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

公平價值變動列入損益之金融資產-流動係指交易目的金融資產或指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產。

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

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

(六)固定資產

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

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

設備

3 ~ 5 年

(七)無形資產

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

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

電腦軟體 3 - 5年

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

(八)公平價值變動列入損益之金融負債

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

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

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

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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

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

衍生性金融商品負債係指證券商從事國內外衍生性金融商品交易所產生之負債科目。

(九)買賣損失準備

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

(十)內部往來

證券商兼營期貨自營業務，證券部門與期貨自營部門之間往來科目。

(十一)指撥營運基金

證券商兼營期貨自營業務，指撥期貨部門專用營運基金屬之。

(十二)所得稅

應付所得稅係按所得稅法及有關法令估列，以前年度所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用，會計所得與課稅所得間之差異屬暫時性差異者作跨期間所得稅分攤，遞延所得稅依產生時間之相關資產或負債項目或迴轉時間之長短分別流動及非流動項目，再評估其遞延所得稅之可實現性，認列備抵評價金額。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十六年一月一日起，依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，公司將原列入遞延借項下電腦軟體，依其性質重新分類。此項變動不影響期貨部門之民國九十六年度之本期淨利及每股盈餘。

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

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
活期存款	\$ 10,930	5,767
外幣存款	<u>3</u>	<u>-</u>
小計	10,933	5,767
短期票券	<u>349,126</u>	<u>318,908</u>
合計	<u>\$ 360,059</u>	<u>324,675</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
買入選擇權－非避險	\$ 5,896	7,658	2,744	3,012
期貨交易保證金－自有資金	<u>111,403</u>	<u>111,376</u>	<u>159,530</u>	<u>159,498</u>
淨額	<u>\$ 117,299</u>	<u>119,034</u>	<u>162,274</u>	<u>162,510</u>

(三)營業保證金

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司期貨自營部依照期貨商管理規則規定提存之營業保證金均為10,000千元。

(四)所得稅

本公司期貨自營商依營利事業所得稅率百分之二十五計算民國九十七年及九十六年度之當期所得稅費用分別為1,013千元及944千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
康和期貨(股)公司	本公司之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司期貨自營商於民國九十七年及九十六年度，於康和期貨股份有限公司下單操作期貨業務之結算交割服務費支出分別為6,892千元及4,902千元，截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止所繳交之期貨交易保證金－自有資金餘額分別為104,117千元及156,229千元。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

九、從事衍生性商品交易之相關資訊

(一)衍生性金融商品

1.於民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司期貨自營部以交易為目的之尚未到期之選擇權合約明細如下：

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
97.12.31					
期貨契約	金融期貨	買方	1	\$ 601	596
"	台指期貨	買方	8	7,288	7,277
"	台指期貨	買方	6	5,466	5,420
"	台指期貨	買方	1	860	856
	合計			<u>\$ 14,215</u>	<u>14,149</u>
"	非金電期貨	賣方	6	\$ 3,465	3,426
	合計			<u>\$ 3,465</u>	<u>3,426</u>
選擇權契約	金融選擇權Call	買方	10	\$ 295	268
"	台指選擇權Call	買方	1,987	4,914	6,907
"	台指選擇權Put	買方	93	486	378
"	非金電選擇權Call	買方	40	201	105
	合計			<u>\$ 5,896</u>	<u>7,658</u>
"	金融選擇權Call	賣方	30	146	187
"	台指選擇權Call	賣方	4,526	4,212	5,684
"	台指選擇權Put	賣方	363	293	202
"	非金電選擇權Call	賣方	15	79	73
"	非金電選擇權Put	賣方	30	150	111
"	摩台買權Call	賣方	10	18	15
	合計			<u>\$ 4,898</u>	<u>6,272</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

項目 (重編後)	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公平價值
		買/賣方	契約數	支付之權利金	
96.12.31					
期貨契約	台指期貨	賣方	8	\$ 13,540	13,573
"	台指期貨	賣方	2	3,395	3,394
	合計			<u>\$ 16,935</u>	<u>16,967</u>
選擇權契約	個股選擇權Call	買方	5	\$ 3	9
"	台指選擇權Call	買方	774	1,682	2,146
"	台指選擇權Put	買方	798	1,057	855
"	摩台選擇權Call	買方	220	2	2
	合計			<u>\$ 2,744</u>	<u>3,012</u>
選擇權契約	台指選擇權Call	賣方	2,002	\$ 2,105	1,895
"	台指選擇權Put	賣方	1,251	2,700	1,868
"	摩台選擇權Call	賣方	200	1	1
"	摩台選擇權Put	賣方	10	104	22
"	金融賣權Call	賣方	19	2	-
"	個股選擇權Call	賣方	26	5	14
	合計			<u>\$ 4,917</u>	<u>3,800</u>

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十七年及九十六年十二月三十一日之台股指數選擇權及台股指數期貨之結算價計算合約之公平價值。

2.信用風險

本公司之交易對象為台灣期貨交易所，預期不會產生信用風險。

3.市場價格風險

以交易目的從事交易合約，本公司於操作時已依風險設定停損點，發生之損失可在預期範圍內控制，故市場價格風險對本公司整體而言並不重大且可以合理預期。

4.流動性風險

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

5.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

本公司從事期貨交易合約之保證金已付訖，嗣後當期貨指數波動致使交易保證金餘額低於維持保證金時，方需增加繳存保證金，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大額外現金需求。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

6. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

因從事期貨交易所支付之保證金帳列於期貨交易保證金－自有資金項下，於民國九十七年及九十六年十二月三十一日之餘額分別111,376千元及159,498千元。於民國九十七年及九十六年度產生已實現期貨淨契約分別為利益24,199千元及113,764千元，另於民國九十七年及九十六年度買進、賣出選擇權所產生之已實現選擇權交易損失分別為5,004千元及39,375千元，上述期貨契約損益及選擇權交易損益係分別帳列於損益表之營業收入及支出項下。另民國九十七年及九十六年十二月三十一日買入選擇權所支付之權利金及賣出選擇權所收取之權利金分別為7,658千元、3,012千元及6,272千元、3,800千元，帳列買入選擇權－非避險及賣出選擇權負債項下。

(二) 金融商品之公平價值

	97.12.31		96.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之	\$ 370,443	370,443	335,097	335,097
金融資產				
公平價值變動列入損益之金				
融資產-流動				
買入選擇權－非避險	7,658	7,658	3,012	3,012
期貨交易保證金－自有資金	111,376	111,376	159,498	159,498
金融資產合計	<u>\$ 489,477</u>	<u>489,477</u>	<u>497,607</u>	<u>497,607</u>
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之	\$ 2,735	2,735	10,752	10,752
金融負債				
公平價值變動列入損益之金				
融負債-流動				
賣出選擇權負債－非避險	6,272	6,272	3,800	3,800
金融負債合計	<u>\$ 9,007</u>	<u>9,007</u>	<u>14,552</u>	<u>14,552</u>

本公司估計金融商品公平價值所用之方法及假設如下：

公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

1. 短期金融商品以其資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、其他應收款、營業保證金、存出保證金等金融資產、應付帳款、其他應付款及買賣損失準備等金融負債。

2. 有價證券

如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(三)具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

(四)信用風險顯著集中之資訊：

本公司期貨自營部係為期貨自營商，交易對象為台灣期貨交易所，預期不會產生信用風險，且僅從事期貨相關自營業務，並無從事期貨經紀業務，故無應收帳款之信用風險顯著集中之虞。

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

金融資產及負債名稱	97.12.31		96.12.31	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	370,443	-	335,097
期貨交易保證金—自有資金	111,376	-	159,498	-
買入選擇權—非避險	7,658	-	3,012	-
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	2,735	-	10,752
賣出選擇權負債	6,272	-	3,800	-

十一、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

規定條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (負債總額—期貨交易人 權益—買賣損失準備—違 約損失準備)	481,140 (9,007-0)	53.419	483,727 (14,552-7,764)	71.261	≥1	符合規定
17	流動資產 流動負債	479,271 9,007	53.211	487,300 6,788	71.787	≥1	"
22	業主權益 最低實收資本額	481,140 400,000	120.285 %	483,727 400,000	120.932 %	≥60% ≥40%	"
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位所 需之客戶保證金總額	464,217 20,734	2,238.870 %	469,384 5,008	9,372.019 %	≥20% ≥15%	"

十一、專屬期貨商業務之特有風險

本公司從事期貨自營交易，其持有風險係該標的物之市場價格風險，本公司於操作時已依其風險設置停損點，發生損失可在預期範圍內控制。

十二、部門別財務資訊：無。

十三、重大之期後事項：無。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十四、重大交易事項相關資訊：

(一)資金貸與他人：無。

(二)為他人背書保證：無。

(三)期末持有有價證券情形：無。

(四)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(五)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(六)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

十五、轉投資事業相關資訊：無。

十六、大陸投資資訊：無。

十七、其 他：無。

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
銀行存款	活期存款	\$ 10,930
	外幣存款	3
	小計	10,933
短期票券	利率0.700%(到期日97.12.25~98.01.12)	139,617
	利率0.700%(到期日97.12.23~98.02.04)	49,790
	利率0.700%(到期日97.12.31~98.01.15)	159,719
	小計	349,126
合 計		\$ <u><u>360,059</u></u>

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

金融商品 名 稱	摘要	股數或 張 數	面 值	總 額	利 率	取得 成 本	公 平 價 值		備 註
							單 價	總 額	
買入選擇權— 非避險		-	\$ -	-	%	5,896	-	7,658	
期貨交易保證金 —自有資金		-	-	-	%	111,403	-	111,376	
				\$ -		117,299		119,034	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保 或質押情形
設備	\$ 961	18	-	-	979	無

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額
設備	\$ 700	185	-	-	885

預付款項明細表

民國九十七年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	營業保證金利息及活存息所得稅	\$ 117	
	其他	37	
合 計		\$ 154	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

其他應收款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	定存息及短票利息	\$ <u>24</u>	

其他資產明細表

項 目	摘 要	金 額
營業保證金	期貨自營商保證金	\$ 10,000
存出保證金	結算保證金等	360
遞延所得稅資產—非流動		<u>18</u>
合 計		\$ <u>10,378</u>

公平價值變動列入損益之金融負債—流動明細表

金融商品 名 稱	摘要	股數或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
							單 價	總 額	
賣出選擇權— 非避險		-	\$ -	<u>-</u>	- %	<u>4,898</u>	-	<u>6,272</u>	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

應付帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付帳款-關係人：			
康和期貨(股)公司	應付結算交割服務費支出	\$ 377	
應付帳款-非關係人：			
台灣期貨交易所	應付經紀經手費支出	196	
合 計		<u>\$ 573</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	交易稅	\$ 3
	年節獎金	902
	勞健保費	46
	所得稅及股利	1,211
合 計		<u>\$ 2,162</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

其他負債明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
買賣損失準備	\$ 7,764	-	7,764	-

衍生性金融商品損益明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
衍生性金融商品利益：			
期貨契約利益－已實現－ 非避險	股價指數期貨	\$ 223,177	
選擇權交易利益－已實現－ 非避險	股價指數選擇權	443,617	
選擇權交易利益－未實現－ 非避險	股價指數選擇權	390	
合 計		\$ 667,184	
衍生性金融商品損失：			
期貨契約損失－已實現－ 非避險	股價指數期貨	\$ 198,978	
期貨契約損失－未實現－ 非避險	股價指數期貨	(6)	
選擇權交易損失－已實現－ 非避險	股價指數選擇權	448,621	
選擇權交易損失－未實現－ 非避險	股價指數選擇權	1,378	
合 計		\$ 648,971	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門
營業外收入及利益、支出及損失明細表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益：			
定存及活存息		\$ 6,196	
處分投資利益		1,363	
兌換利益		1,184	
代徵交易稅獎金等		13	單一項目餘額均未達 該科目總額5%以上
小 計		<u>8,756</u>	
營業外支出及損失：			
處分投資損失		1,242	
兌換損失		<u>992</u>	
小 計		<u>2,234</u>	
合 計		<u>\$ 6,522</u>	

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

自營經手費支出明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

月份	摘要	金額
一月份	因期貨自營業務發生之服務費支出	\$ 805
二月份	"	508
三月份	"	1,135
四月份	"	724
五月份	"	847
六月份	"	529
七月份	"	355
八月份	"	171
九月份	"	206
十月份	"	352
十一月份	"	191
十二月份	"	193
合計		<u>\$ 6,016</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

結算交割服務費支出明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
一月份	因期貨自營業務發生之結算費支出	\$ 776
二月份	"	592
三月份	"	970
四月份	"	702
五月份	"	785
六月份	"	601
七月份	"	488
八月份	"	358
九月份	"	383
十月份	"	484
十一月份	"	376
十二月份	"	377
合 計		<u>\$ 6,892</u>

康和綜合證券股份有限公司期貨部門

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	本期金額	上期金額
薪津	\$ 5,877	6,280
伙食費	108	85
文具印刷	20	27
郵電費	39	71
水電費	74	8
保險費	394	331
稅捐	12,289	15,949
折舊	270	338
攤銷	546	671
租金	143	188
修繕費	189	210
電腦資訊費	564	550
團體會費	10	-
買賣損失	-	6,919
職工福利	-	18
什項購置	95	27
退休金	230	252
員工訓練費	20	8
勞務費用	75	-
書報雜誌費	8	9
雜支	215	67
合 計	\$ <u>21,166</u>	<u>32,008</u>

康和綜合證券股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國九十七年度

康和綜合證券股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

康和綜合證券股份有限公司董事會 公鑒：

康和綜合證券股份有限公司民國九十七年度之財務報表，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，本會計師並於民國九十八年三月三十一日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附康和綜合證券股份有限公司編製民國九十七年度之「其他揭露事項」，係依據「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，康和綜合證券股份有限公司民國九十七年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券商財務報告編製準則」及「期貨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表一致，無須作重大修正。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 富 煒

會 計 師：

鍾 丹 丹

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十八年三月三十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

康和綜合證券股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國九十七年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一)購併或合併其他公司

民國八十九年度合併大元證券(股)公司，成立三重、仁愛、東湖(係由原松山分公司更名)三家分公司，另於民國九十年十月受讓弘太證券(股)公司之重要營業暨資產計增加社子、石牌、南崁三個分公司。

(二)最近五年度轉投資關係企業

1.民國91年度－

增加投資康和証券投資顧問(股)公司8,628千元。

增加投資康和(開曼島)有限公司113,048千元。

2.民國92年度－

增加投資康和期貨(股)公司34千元。

增加投資康和資產管理服務(股)公司230,000千元。

增加投資康和期貨經理事業(股)公司120,000千元。

3.民國95年度－

增加投資康和証券投資顧問(股)公司43,567千元。

4.民國96年度－

增加投資康和比聯証券投資信託(股)公司90,000千元。

5.民國97年度－

增加投資康和比聯証券投資信託(股)公司19,793千元。

增加投資康和期貨(股)公司185,565千元。

(三)最近五年度購置或處分重大資產

1.購置重大資產：無。

2.處分重大資產：無。

3.經營方式或業務內容之重大改變：

(1)增設分公司及開拓新據點

本公司為配合証券市場發展潮流，繼續推動增設分公司及營業據點，自民國81年至今，已陸續成立二十一家分公司，以發揮經濟規模之效益；並加強服務國內外法人機構及國際業務之開拓。

(2)開辦新興業務

隨著証券國際化與法人時代的來臨，本公司將積極開辦新興業務，以期達成金融商品多樣化與經營策略多角化之目標，並提高市場競爭力及增加公司之獲利能力。本公司於民國91年下半年已開辦期貨自營業務，民國92年下半年發行認購權證，並於民國93年10月承作結構性商品。

二、投資海外事業相關資訊

單位：新台幣千元（外幣：千元）

投資海外 事業名稱	轉投資事 業名稱	國籍及 地區	設立 日期	證期會核准 日期文號	主要營 業項目	本期營 業收入	本期稅 前(損)益	本期期末 持股比例	原始投 資金額		本期期末 投資餘額	本期投 資(損)益	本期現 金股利	背書保 證金額	借款 金額	轉投資事 業名稱
									本期期末	上期期末						
康和證券(開 曼島)有限公 司		英屬開 曼群島	1997.5.12	86.4.23 (86) 台財 證(二)第26713號	控股公司，認列轉 投資損益	USD 2	USD (1,063)	100 %	NTD 203,273	NTD 203,273	NTD 318,160	NTD(33,598)	-	-	-	康和證券(香 港)有限公司
康和證券(香 港)有限公司		香港	1994.5.19	83.5.19 (83) 台財 證(二)第21936號	1.經營證券之經紀、 自營及承銷等相 關業務 2.證券金融及投資顧 問	HKD 17,229	HKD (8,268)	100 %	USD 6,333	USD 6,333	USD 9,643	USD (1,062)	-	-	-	-

三、證券商國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無

2-1 監察人之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣千元

職稱	姓名 (註1)	監察人酬金								A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例 (註6)		有無領取來自子公司以外 轉投資事業酬金 (註7)
		報酬(A) (註2)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C) (註3)		業務執行費用(D) (註4)		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)			
	資管企業(股)公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
監察人	代表人：柯文惠	-	-	-	-	-	-	257	257	-	-	無
	大元建設(股)公司	-	-	-	-	-	-	210	210	-	-	無
監察人	代表人：江長文	-	-	-	-	-	-	32	32	-	-	無
	柯文惠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
監察人	鄭珮琪	-	-	-	-	-	-	242	242	-	-	無
	帝國建設(股)公司	-	-	-	-	-	-	32	32	-	-	無
監察人	代表人：劉建君	-	-	-	-	-	-	210	210	-	-	無

*97年度為稅後虧損，總額占稅後純益之比例不予計算。

註1：監察人姓名應分別列示(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。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係指最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額(如董事會尚未通過者，請填列會計師查核後帳載金額)。

註4：係指最近年度給付監察人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：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註7：a.本欄應明確填列公司監察人「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額。

c.酬金係指本公司監察人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、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

*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。

3-1 總經理及副總經理之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣千元

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)		盈餘分配之員工紅利 金額(D) (註4)		A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例(%) (註9)		取得員工認股 權憑證數額 (註5)		有無領取來自子公司以外 轉投資事業 酬金 (註10)		
		本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)	本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)	本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)	本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)	本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)	本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)		本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)
總經理	鄧序鵬	7,145	7,467	-	-	-	-	-	-	-	%	-	-	無		
通路總部總經理	李文柱	4,913	11,260	-	-	333	333	-	-	-	%	-	-	無		
投資總監	廖繼弘	6,346	6,346	-	-	214	214	-	-	-	%	-	-	無		

*97年度為稅後虧損，總額占稅後純益之比例不予計算。

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

*不論職稱，凡職位相當於副總經理者(例如：副總裁、副執行長、副總監...等等)，均應予揭露。

*總經理鄧序鵬、通路總部總經理李文柱及投資總監廖繼弘各配有一名司機，給付該司機之報酬分別為554千元、543千元及461千元。

3-2 副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣千元

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)		盈餘分配之員工紅利 金額(D) (註4)		A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例(%) (註9)		取得員工認股 權憑證數額 (註5)		有無領取來自子公司以外 轉投資事業 酬金 (註10)
		本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)	本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)	本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)	本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)	本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)	本公司	合併報表 內所有 公司 (註6)	
資深副總經理	康景泰	25,291	25,667	2,100	2,100	955	955	-	-	-	%	-	-	無
資深副總經理	楊良瑜													
副總經理	林茂榮													
副總經理	李少玉													
副總經理	王景樟													
副總經理	盛若望													
副總經理	董郭淑黎													
副總經理	廖興益													
副總經理	洪明男													
副總經理	鄭明義													

*97年度為稅後虧損，總額占稅後純益之比例不予計算。

*盛若望副總經理已於97/6/21離職。

*不論職稱，凡職位相當於副總經理者(例如：副總裁、副執行長、副總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個 副總經理酬金級距	副總經理姓名	
	本公司(註7)	合併報表內所有公司(註8)
低於2,000,000元	李少玉、盛若望、鄭明義	李少玉、盛若望、鄭明義
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	林茂榮、康景泰、楊良瑜、 王景樟、董郭淑黎、 廖興益、洪明男	林茂榮、康景泰、楊良瑜、 王景樟、董郭淑黎、 廖興益、洪明男
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000以上	-	-
總計	10人	10人

- 註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，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上表(1-1)。公司總經理酬金請填列表(3-1)，公司副總經理選擇採個別揭露姓名及酬金方式者請填列表(3-1)，副總經理選擇採彙總配合級距揭露姓名方式者請填寫表(3-2)及酬金級距表。
- 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。
- 註4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數（如董事會尚未通過者，請填列會計師查核後帳載金額）。其股票紅利金額上市上櫃公司應以證券商財務報告編製準則規定公平價值（係指資產負債表日之收盤價）計算之；若非上市上櫃公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註5：係指截至年度終了日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分）。
- 註6：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7：本公司給付每位副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露副總經理姓名。
- 註8：合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司每位副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露副總經理姓名。
- 註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註10：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。
b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額；副總經理選擇採彙總配合級距揭露姓名方式者，應依公司副總經理於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，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、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。
- *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)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無

五、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。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保障，以及定期壽險、醫療險等相關福利。

(2)職工福利委員會：

依法提撥職工福利金，提供員工康樂、教育、急難救助等服務。

2.退休金制度及其實施情形

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。對選擇適用新制退休制度員工，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，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。

3.其他重要協議及措施

(1)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。

(2)本公司為回饋員工努力，提高員工配股比例，而依證券交易法第28條之2規定，買回庫藏股以轉讓於員工。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項目		97年度				96年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	18.80	18.95	12.40	8.10	10.60	11.50	20.45	18.75
	最低	11.40	11.60	7.93	5.51	8.65	8.50	13.50	9.80
追溯調整後之市價	最高	17.62	17.76	11.62	8.10	9.94	10.78	19.17	17.58
	最低	10.69	10.87	7.43	5.51	8.11	7.97	12.65	9.19

二、每股股利

單位：新台幣元／每股

項 目		年 度	97年度	96年度
現金股利			註	-
無償配股	盈餘配股		註	0.54
	資本公積配股		註	0.13
累積未付股利			註	-

註：截至民國九十七年底，呈累積虧損之營運狀況，故並無盈餘分派之情形。

三、股利政策

本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，並依法提列公積如下：

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

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

- 1.董監事酬勞金百分之五以內。
- 2.員工紅利百分之一至二。

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

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

四、股權分散情形

(一)普通股／每股面額十元

97年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數(註)	持 股 比 例
1～ 999	16,223	3,847,581	0.59
1,000～ 5,000	12,097	30,591,947	4.67
5,001～ 10,000	4,381	32,869,394	5.01
10,001～ 15,000	2,083	25,047,456	3.82
15,001～ 20,000	1,147	20,847,911	3.18
20,001～ 30,000	1,276	31,218,671	4.76
30,001～ 40,000	597	20,776,163	3.17
40,001～ 50,000	406	18,535,364	2.83
50,001～ 100,000	739	52,806,086	8.06
100,001～ 200,000	371	51,396,014	7.84
200,001～ 400,000	133	37,401,478	5.71
400,001～ 600,000	39	19,353,611	2.95
600,001～ 800,000	13	9,122,282	1.39
800,001～1,000,000	12	10,535,326	1.61
1,000,001以上	56	291,075,816	44.41
合 計	39,573	655,425,100	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持 股 比率	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持 股 比率	質押股數
董事	鴻琪投資股份有限 公司 代表人：陳弘宙	5,599,890	0.91%	-	380,727	-	5,980,617	0.91%	-
董事	代表人：趙高深								
董事長	德勝開發(股)公司 代表人：鄧序鵬	9,345,303	1.52%	-	635,372	-	9,980,675	1.52%	-
董事	代表人：鄭大宇								
董事	代表人：鄭玉華								
董事	代表人：蘇慧芬								
董事	代表人：鄭英華								
董事	代表人：鍾金江								
董事	澤民企業(股)公司 代表人：簡宏輝	1,117,486	0.18%	-	75,976	-	1,193,462	0.18%	-
董事	代表人：蘇明仁								
董事	代表人：吳淑青								
董事	代表人：林吉森								
董事	有發股份有限公司	536,521	0.09%	-	36,477	-	572,998	0.09%	-
董事	大元建設(股)公司	657,386	0.11%	-	44,694	-	702,080	0.11%	-
監察人	代表人：江長文								
董事	康聯投資(股)公司 代表人：賴弘鈞	7,299,690	1.19%	-	496,294	-	7,795,984	1.19%	-
監察人	帝國建設(股)公司 代表人：劉建君	6,403,783	1.04%	-	1,674,249	-	8,078,032	1.23%	-
董事	元珍企業(股)公司 代表人：江其龍	2,693,220	0.44%	-	183,107	-	2,876,327	0.44%	-
董事	馬佩君	551,878	0.09%	-	37,521	-	589,399	0.09%	-
董事	洪俊雄	5,491,845	0.89%	-	373,381	-	5,865,226	0.84%	-
監察人	鄭珮琪	828,683	0.13%	-	56,340	-	885,023	0.14%	-
監察人	資蕃企業(股)公司 代表人：柯文惠	196,232	0.03%	-	13,341	-	209,573	0.03%	-

六、總括申報制度相關資訊：無。

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		97年度	96年度	95年度	94年度	93年度
流 動 資 產		8,811,538	16,374,230	15,396,423	13,080,901	12,735,119
基金及長期投資		1,785,343	1,547,510	1,297,019	1,201,572	1,150,942
固 定 資 產		897,236	900,353	968,146	995,437	941,315
無 形 資 產		14,470	16,389	14,632	-	-
其 他 資 產		1,319,195	1,468,045	1,544,829	1,765,003	1,324,113
流 動 負 債	分配前	5,151,940	10,764,903	12,364,579	10,497,888	8,704,359
	分配後	註	10,767,418	12,379,666	10,497,888	8,717,238
長 期 負 債		-	1,428,000	-	-	956,607
其 他 負 債		395,893	406,056	467,810	634,137	386,169
股 本		6,554,251	6,143,582	5,252,664	5,252,664	5,055,171
保 留 盈 餘	分配前	796,756	1,504,204	1,110,321	704,535	1,111,545
	分配後	註	1,152,117	858,864	704,535	897,173
資 產 總 額		12,894,240	20,406,642	19,269,838	17,145,877	16,159,876
負 債 總 額	分配前	5,547,833	12,598,959	12,832,389	11,132,025	10,047,135
	分配後	註	12,601,474	12,847,476	11,132,025	10,060,014
股 東 權 總 額	分配前	7,346,407	7,807,683	6,437,449	6,013,852	6,112,741
	分配後	註	7,786,583	6,396,099	6,013,852	6,099,682

註：民國九十七年度帳上呈累積虧損之狀況，故應無盈餘分配之情形。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料				
	97年度	96年度	95年度	94年度	93年度
項 目					
營業收入	2,211,025	3,353,349	1,852,822	1,398,472	1,698,952
營業費用及支出	2,621,083	2,763,808	1,484,897	1,439,603	1,347,535
營業外收入	227,336	254,250	151,856	103,776	160,667
營業外支出	110,357	80,999	39,786	151,600	44,721
稅前(損)益	(293,079)	762,792	518,639	(88,955)	467,363
稅後(損)益	(353,555)	645,340	405,786	(192,638)	220,826
每股盈	追溯調整前				
餘(元)					
(註)	追溯調整後				

註：每股盈餘按發行在外流通股數加權平均計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，則按增資比例追溯調整。

二、重要財務比率分析

項 目		最近五年度財務資料					
		97年度	96年度	95年度	94年度	93年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	43.03	61.74	66.59	64.93	62.17	
	長期資金占固定資產比率	818.78	1,025.79	664.93	604.14	751.01	
償債能力 (%)	流動比率	171.03	152.11	124.52	124.61	146.31	
	速動比率	170.75	151.99	124.44	124.51	146.19	
獲利能力	資產報酬率(%)	(2.12)	3.25	2.33	(1.16)	1.41	
	股東權益報酬率(%)	(4.67)	9.06	6.52	(3.15)	3.70	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	(6.26)	9.60	7.74	(0.78)	6.95
		稅前純益	(4.47)	12.42	9.87	(1.69)	9.25
	純益率(%)	(15.99)	17.89	21.45	(13.77)	13.00	
	每股盈餘(元)追溯調整後	-	1.04	0.70	(0.33)	0.39	
現金流量量 (%)	現金流量比率	123.70	註	註	8.95	註	
	現金流量允當比率	699.60	註	註	119.67	632.76	
	現金流量再投資比率	80.62	註	註	13.95	註	
特殊規定之比率 (%)	負債總額占資本淨值比率	75.52	161.37	199.34	185.11	164.36	
	固定資產占資產總額比率	6.96	4.41	5.02	5.81	7.65	
	包銷總額占速動資產比率	0.90	0.27	0.50	3.49	4.68	
	融資總金額占淨值比率	39.83	115.68	106.14	77.95	85.81	
	融券總金額占淨值比率	7.17	7.49	10.18	7.80	7.46	

註：因年度營業活動淨現金流量係流出數，故現金流量之相關比率不予計算。

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊(如物價、匯率變動之影響)：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：無。

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

年 度	97年度	96年度	增(減)比例%
項 目			
現金流量比率(%)	123.70	註	- %
現金流量允當比率(%)	699.60	註	- %
現金再投資比率(%)	80.62	註	- %

增減比例變動分析說明：

註：因年度營業活動淨現金流量係流出數，故現金流量之相關比率不予計算。

(二)未來一年現金流量性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自 營業活動淨現 金 流 量(2)	預 計 全 年 現金流(入)出量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
760,843	(3,053,341)	(3,365,906)	1,073,408	-	-

三、經營結果分析

單位：新台幣千元

年 度	97年度	96年度	增減金額	變動比例 (%)
項 目				
收入				
營業收入	\$ 2,211,025	3,353,349	(1,142,324)	(34.07)
營業費用及支出	<u>2,621,083</u>	<u>2,763,808</u>	<u>(142,725)</u>	(5.16)
營業利益	(410,058)	589,541	(999,599)	(169.56)
營業外收入及利益	227,336	254,250	(26,914)	(10.59)
營業外支出及損失	<u>(110,357)</u>	<u>(80,997)</u>	<u>29,360</u>	36.25
繼續營業單位稅前淨利	(293,079)	762,792	(1,055,871)	(138.42)
所得稅費用	<u>60,476</u>	<u>117,452</u>	<u>(56,976)</u>	(48.51)
本期淨利	<u>\$ (353,555)</u>	<u>645,340</u>	<u>(998,895)</u>	(154.79)

增減比例變動分析說明：

1.經紀手續費收入及經手費支出

本年度股市受金融風暴影響致經濟衰退，投資人投資股市轉趨保守，股市呈現空頭行情，再加上外資陸續撤出台股，投資人信心大受打擊，致使本年度經紀業務之手續費收入及支出均較上期減少。

2.出售證券利益或損失－自營、承銷及避險

由於今年下半年受美國雷曼兄弟倒閉及多家大型金融機構亦傳出財務危機影響，台股呈現一路下殺之態勢，致使本年度現貨部位之操作不如去年理想。

3.認購權證發行利益

主要係本年度股市行情下滑，壓縮權證發行獲利空間，致使發行利益減少。

4.衍生性金融商品利益、損失－期貨

主要係本年度市場動盪，期貨操作趨於保守，利益及損失亦同時減少。

5.利息收入及支出

主要係本年度市場交易萎縮，融資融券業務大幅衰退，致使利息收入及支出減少。

6.營業費用

主要係因本年度股市行情不佳，致使薪資獎金大幅減少。

7.所得稅費用

主要係因本年度獲利大幅衰退，致使所得稅費用減少。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

- (一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：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百分之十五以上者：無

二、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師者

更換日期	民國九十七年十二月二十三日		
更換原因及說明	事務所會計師內部輪調		
說明係委任人或會計師終止 或不接受委任	情況/當事人	會計師	委任人
	主動終止委任		
	不再接受(繼續)委任		
最近兩年度內簽發無保留意見 以外之查核報告書意見及原因	無		
與證券商有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
說明			
其他揭露事項 (依證券商財務報告編製準則第 二十八條第二項第一款第四目 應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師者

事務所名稱	安侯建業會計師事務所
會計師姓名	陳富煒、鍾丹丹會計師
委任之日期	民國九十七年十二月二十三日
委任前就特定交易之會計處理 方法或會計原則及對財務報告 可能簽發之意見諮詢事項及結 果	無
繼任會計師對前任會計師不同 意見事項之書面意見	無

康和綜合證券股份有限公司

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰