

股票代碼：6016

康和綜合證券股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表

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)  
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~19
(三)會計變動之理由及其影響	19
(四)重要會計科目之說明	20~60
(五)關係人交易	61~63
(六)質押之資產	64
(七)重大承諾事項及或有事項	64~65
(八)重大之災害損失	65
(九)重大之期後事項	65
(十)其 他	65~66
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	66
2.轉投資事業相關資訊	67
3.大陸投資資訊	67
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	68
5.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	69~70
(十二)部門別財務資訊	71

## 聲 明 書

本公司民國九十七年度（自民國九十七年一月一日至民國九十七年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：康和綜合證券股份有限公司

董 事 長：鄧序鵬

日 期：民國九十八年三月三十一日

## 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及其子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日(重編後)之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度(重編後)之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，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合併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，上開被投資公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日(重編後)之總資產分別為705,813千元及853,912千元，分別佔合併資產總額之4.51%及3.78%，民國九十七年度及九十六年度(重編後)之營業收入分別為69,418千元及188,355千元，分別占合併營業收入之2.46%及4.83%。康和綜合證券股份有限公司及其子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合併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446,677千元及429,763千元，分別占合併資產總額之2.86%及1.90%，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2,879千元及利益43,579千元，分別占合併稅前淨(損)利之1.06%及5.62%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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，第一段所述合併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、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及其子公司民國九十七年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)之合併經營成果與合併現金流量。

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合併財務報表。是項重編使民國九十六年度合併財務報表之其他應付款增加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。

。

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及其子公司

合併資產負債表

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

	97.12.31		(重編後) 96.12.31			97.12.31		(重編後) 96.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
101000 <b>流動資產：</b>					201000 <b>流動負債：</b>				
101010 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 2,126,337	14	1,889,993	8	201010 短期借款(附註四(十三))	\$ 612,000	4	3,808,000	17
101020 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註二及四(二))	1,266,711	8	2,669,558	12	201020 應付短期票券(附註四(十三))	299,876	2	2,047,417	9
101070 附賣回債券投資(附註二及四(三))	2,209,306	14	1,606,168	7	201030 附買回債券負債(附註二,四(十四)及五)	2,649,539	17	2,375,093	11
101310 應收證券融資款(附註二及四(五))	2,925,966	19	9,054,813	41	201060 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註二及四(十五))	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
101410 客戶保證金專戶－淨額(附註二及四(四))	2,233,412	14	1,602,189	8	201330 轉融通借入款(附註二)	-	-	132,517	1
101630 應收帳款	196,061	1	710,001	3	201410 期貨交易者權益(附註二及四(十六))	2,197,352	14	1,577,450	7
101650 預付款項	15,872	-	15,027	-	201610 應付票據	10,097	-	1,530	-
101670 其他應收款	24,527	-	37,390	-	201630 應付帳款	513,498	3	1,014,234	4
101700 其他金融資產－流動	2,962	-	1,396	-	201670 其他應付款	620,664	4	775,747	2
101810 受限制資產－流動(附註六)	1,466,046	10	1,525,909	7	201860 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十七))	34,000	-	72,000	-
101820 遞延所得稅資產－流動(附註二及四(廿四))	30,416	-	16,634	-	201990 其他流動負債	50,865	-	116,100	1
<b>流動資產合計</b>	<b>12,502,872</b>	<b>80</b>	<b>19,152,182</b>	<b>86</b>	<b>流動負債合計</b>	<b>7,820,124</b>	<b>50</b>	<b>12,917,600</b>	<b>57</b>
102000 <b>基金及長期投資：</b>					202000 <b>長期負債：</b>				
102300 採權益法之長期股權投資(附註二及四(六))	446,677	3	429,763	2	202050 其他金融負債－非流動	850	-	2,380	-
102400 備供出售金融資產－非流動(附註四(二))	79,700	1	79,700	-	202020 長期借款(附註四(十七))	-	-	1,428,000	6
<b>基金及長期投資合計</b>	<b>526,377</b>	<b>4</b>	<b>509,463</b>	<b>2</b>	<b>長期負債合計</b>	<b>850</b>	<b>-</b>	<b>1,430,380</b>	<b>6</b>
103000 <b>固定資產(附註二及四(七))：</b>					203000 <b>其他負債：</b>				
103010 土地	592,338	4	611,786	3	203010 違約損失準備(附註二)	227,173	1	219,243	1
103020 建築物	237,270	2	250,802	1	203020 買賣損失準備(附註二)	846	-	8,641	-
103030 設備	223,629	1	194,120	1	203030 存入保證金	1,735	-	1,190	-
103050 預付設備款	10,282	-	16,344	-	203060 應計退休金負債－非流動(附註二)	97,107	1	89,774	-
103060 租賃權益改良	121,058	1	80,433	-	203600 壞帳損失準備(附註二)	110,596	1	120,412	1
	1,184,577	8	1,153,485	5	<b>其他負債合計</b>	<b>437,457</b>	<b>3</b>	<b>439,260</b>	<b>2</b>
103099 減：累計折舊	274,728	2	238,233	1	<b>負債合計</b>	<b>8,258,431</b>	<b>53</b>	<b>14,787,240</b>	<b>65</b>
<b>固定資產淨額</b>	<b>909,849</b>	<b>6</b>	<b>915,252</b>	<b>4</b>	<b>股東權益：</b>				
104000 <b>無形資產(附註二)：</b>					301000 股本(附註四(二十))	6,554,251	42	6,143,582	28
104000 無形資產	263	-	316	-	302000 資本公積：(附註四(廿一))				
104990 其他無形資產	26,367	-	25,988	-	302010 資本公積－股票溢價	-	-	18,785	-
<b>無形資產合計</b>	<b>26,630</b>	<b>-</b>	<b>26,304</b>	<b>-</b>	302020 資本公積－庫藏股票交易	26,306	-	26,306	-
105000 <b>其他資產：</b>					302040 資本公積－處分資產增值	1,978	-	1,978	-
105010 營業保證金(附註四(八))	685,974	4	676,133	3	302070 資本公積－合併溢額	100	-	60,997	-
105020 交割結算基金(附註四(九))	251,558	2	238,708	1	資本公積合計	28,384	-	108,066	-
105030 存出保證金	51,148	-	176,265	1	304000 保留盈餘：				
105040 遞延借項(附註二)	2,998	-	2,307	-	304010 法定盈餘公積	379,115	2	351,928	2
105080 受限制資產－非流動(附註六)	-	-	272,500	1	304020 特別盈餘公積	769,387	5	715,013	3
105090 出租資產(附註四(十))	433,083	3	382,895	2	304040 未分配盈餘(待彌補虧損)	(351,746)	(2)	437,263	2
105100 閒置資產(附註二及四(十))	122,170	1	79,546	-	保留盈餘合計	796,756	5	1,504,204	7
105110 遞延所得稅資產－非流動(附註二及四(廿四))	41,370	-	45,577	-	305000 股東權益其他項目：				
105600 催收款項(附註四(十一))	7,792	-	17,686	-	305020 累積換算調整數	44,309	-	51,831	-
105700 現金及約當現金－代收權證履約款	5	-	5	-	305040 庫藏股票(附註二及四(廿二))	(77,293)	-	-	-
105800 現金及約當現金－代收承銷股款	20	-	21	-	股東權益其他項目合計	(32,984)	-	51,831	-
<b>其他資產合計</b>	<b>1,596,118</b>	<b>10</b>	<b>1,891,643</b>	<b>8</b>	306000 少數股權	23,466	-	36	-
121000 <b>受託買賣借項(附註四(十二))</b>	<b>66,458</b>	<b>-</b>	<b>100,115</b>	<b>-</b>	<b>股東權益合計</b>	<b>7,369,873</b>	<b>47</b>	<b>7,807,719</b>	<b>35</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 15,628,304</b>	<b>100</b>	<b>22,594,959</b>	<b>100</b>	<b>重大承諾事項及或有事項(附註二及七)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 15,628,304</b>	<b>100</b>	<b>22,594,959</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七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	%
<b>收入：</b>				
401000 經紀手續費收入	\$ 1,325,960	42	1,679,383	40
404000 承銷業務收入	260	-	436	-
411000 出售證券利益—自營	-	-	351,900	9
412000 出售證券利益—承銷	6,593	-	1,994	-
414000 出售證券利益—避險	-	-	35,443	1
421200 利息收入(附註五)	520,887	17	665,709	16
421300 股利收入	35,808	1	51,954	1
422200 認購(售)權證發行利益	65,087	2	91,704	2
424400 衍生性金融商品利益-期貨(附註四(廿六))	730,866	23	867,081	21
438000 其他營業收入	139,073	4	151,079	4
440000 營業外收入及利益	302,337	10	221,422	5
<b>收入合計</b>	<u>3,126,871</u>	<u>99</u>	<u>4,118,105</u>	<u>99</u>
<b>費用：</b>				
501000 經紀經手費支出	100,428	3	103,187	3
502000 自營經手費支出	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	13	-	-
514000 出售證券損失—避險	44,148	1	-	-
521200 利息支出	147,187	5	196,297	5
521500 營業證券跌價損失	5,995	-	119,178	3
522100 發行認購(售)權證費用	10,359	-	5,733	-
524100 期貨佣金支出	70,373	2	36,276	1
524300 結算交割服務費支出	37,024	1	22,277	1
524400 衍生性金融商品損失-期貨(附註四(廿六))	704,551	23	793,198	19
530000 營業費用	1,665,574	53	1,944,225	47
538000 其他營業支出	530	-	3,075	-
540000 營業外支出及損失	185,700	6	109,039	3
<b>費用合計</b>	<u>3,398,048</u>	<u>107</u>	<u>3,342,569</u>	<u>82</u>
<b>繼續營業單位稅前淨(損)利</b>	<u>(271,177)</u>	<u>(8)</u>	<u>775,536</u>	<u>17</u>
551000 所得稅費用(附註二及四(廿四))	82,373	3	130,196	3
913000 <b>合併總(損)益</b>	<u>\$ (353,550)</u>	<u>(11)</u>	<u>645,340</u>	<u>14</u>
<b>歸屬予：</b>				
913100 母公司股東	\$ (353,555)	(11)	645,340	14
913200 少數股權淨利	5	-	-	-
	<u>\$ (353,550)</u>	<u>(11)</u>	<u>645,340</u>	<u>14</u>
<b>每股盈餘(單位：新台幣元)(附註二及四(廿五))</b>				
<b>：</b>				
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
合併基本每股(虧損)盈餘-當期	<u>\$ (0.42)</u>	<u>(0.55)</u>	<u>1.34</u>	<u>1.12</u>
合併基本每股(虧損)盈餘-追溯調整			<u>1.26</u>	<u>1.05</u>
合併稀釋每股(虧損)盈餘	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1.26</u>	<u>1.05</u>
合併稀釋每股盈餘-追溯調整			<u>1.18</u>	<u>0.99</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

康和綜合證券股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
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	少數股權	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(或待彌 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)	34	6,437,483
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
民國九十六年度合併淨利(重編後)	-	-	-	-	-	-	-	645,340	-	-	-	645,340
少數股權調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
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	-	36	7,807,719
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列迴轉保 留盈餘數	-	-	-	-	-	-	-	(1,806)	-	-	-	(1,806)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,293)	-	(77,293)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,522)	-	-	(7,522)
民國九十七年度合併淨損	-	-	-	-	-	-	-	(353,555)	-	-	5	(353,550)
少數股權調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,425	23,425
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)	23,466	7,369,873

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

**康和綜合證券股份有限公司及其子公司**  
**合併現金流量表**

民國九十七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

	97年度	(重編後) 96年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨(損)利</b>	\$ (353,550)	645,340
<b>調整項目：</b>		
折    舊	47,022	51,382
營業外支出—出租資產折舊	2,878	3,589
營業外支出—閒置資產折舊	130	254
各項攤提	14,142	13,058
採權益法之長期股權投資損失(收益)	2,879	(977)
固定資產減損迴轉利益	(66,207)	-
處分短期投資損失	1,408	-
提列違約損失準備	7,930	5,326
迴轉買賣損失準備	(7,795)	(11,186)
估列應付利息補償金	-	5,832
營業證券跌價損失	5,995	119,178
開放式基金及貨幣市場工具評價調整損失(利益)	25,169	(18,349)
報廢固定資產損失	395	1,190
處分固定資產利益	(580)	(11)
<b>營業資產及負債科目之增減變動：</b>		
附賣回債券投資(增加)減少	(603,138)	884,734
公平價值列入損益之金融資產—流動減少	1,370,275	1,246,977
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)
營業保證金增加	(9,841)	(169)
客戶保證金專戶增加	(631,223)	(739,604)
應收票據及帳款減少	513,940	48,063
預付款項增加	(845)	(3,604)
遞延所得稅資產—流動(增加)減少	(13,782)	5,501
其他金融資產—流動增加	(1,566)	(679)
無形資產增加	(9,225)	(2,759)
遞延所得稅資產—非流動(增加)減少	(10,562)	9,219
現金及約當現金—代收承銷股款減少	1	50,258
催收款項減少	9,894	162
其他應收款減少(增加)	12,863	(18,734)
受託買賣借貸項淨額減少(增加)	33,657	(51,326)
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
公平價值列入損益之金融負債—流動增加(減少)	1,319	(47,509)
應付票據及帳款(減少)增加	(492,169)	141,957
其他應付款(減少)增加	(153,040)	153,520
期貨交易人權益增加	619,902	728,619
其他金融負債—非流動減少	(1,530)	(2,490)
其他流動負債(減少)增加	(65,234)	92,685
壞帳損失準備淨減少數	(9,816)	-
應計退休金負債增加	1,690	6,397
其他負債—其他減少	-	(50,238)
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>6,363,411</u>	<u>(368,083)</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十七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
<b>投資活動之現金流量：</b>		
受限制資產-流動減少(增加)	\$ 59,863	(604,383)
受限制資產-非流動減少(增加)	272,500	(90,000)
長期股權投資增加	(19,793)	-
購置固定資產及出租資產	(74,939)	(43,702)
出售固定資產價款	4,493	4,142
存出保證金減少	125,117	182,687
預付設備款減少	480	1,220
遞延借項增加	(1,574)	(6,332)
交割結算基金增加	(12,850)	(5,066)
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>353,297</u>	<u>(561,434)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(3,196,000)	294,288
一年或一營業週期內到期其他長期負債減少	(38,000)	-
應付短期票券減少	(1,747,541)	(200,836)
存入保證金增加(減少)	545	(234)
長期借款(減少)增加	(1,428,000)	1,500,000
發放董監酬勞	(17,500)	(12,573)
購回庫藏股票	(77,293)	-
庫藏股轉讓員工	-	26,936
少數股權調整數	23,425	2
發放現金股利	-	(26,263)
<b>融資活動之淨現金流(出)入</b>	<u>(6,480,364)</u>	<u>1,581,320</u>
<b>本期現金及約當現金增加數</b>	236,344	651,803
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	1,889,993	1,238,190
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 2,126,337</u>	<u>1,889,993</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 318,277	53,681
本期支付所得稅	\$ 167,788	13,575
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
累積換算調整數	\$ 7,247	42,603
由長期借款轉入一年內到期之長期借款	\$ 34,000	72,000
應付公司債利息補償金估列轉列資本公積	\$ -	34,333
應付公司債轉為股本	\$ -	662,372
員工紅利	\$ 3,600	2,515

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄧序鵬

經理人：鄧序鵬

會計主管：康景泰

**康和綜合證券股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
**民國九十七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。

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，本公司及其子公司員工人數約為992人及990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**

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

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司如下：

子公司名稱	成立日期	與本公司 之關係	主要營業項目	持股比例	
				97.12.31	96.12.31
康和期貨(股)公司	88.07.07	直接持有已 發行之有表 決權股份總 數超過50% 之從屬公司	國內外期貨經紀及期貨顧問等 業務。	96.72 %	99.99 %

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

子公司名稱	成立日期	與本公司 之關係	主要營業項目	持股比例	
				97.12.31	96.12.31
康和証券投資顧問 (股)公司	77.04.06	直接持有已 發行之有表 決權股份總 數超過50% 之從屬公司	1.接受委任對証券投資有關事 項提供分析意見或建議。 2.發行有關証券投資之出版品 。 3.舉辦有關証券投資之講習。 4.其他原經證期會核准之有關 証券投資業務。	100.00 %	100.00 %
康聯資產管理服務 (股)公司	92.09.05	"	1.企業經營管理顧問業務。 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。	100.00 %	100.00 %
康和期貨經理事業 (股)公司	92.12.16	"	期貨經理業務。	60.00 %	60.00 %
康和証券(開曼島) 有限公司	86.05.12	"	控股公司認列轉投資損益。	100.00 %	100.00 %
康和証券(香港)有 限公司	83.04.21	間接持有已 發行之有表 決權股份總 數超過50% 之從屬公司	1.經營証券之經紀、承銷及自 營等相關業務。 2.証券金融及投資顧問。	100.00 %	100.00 %

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

(二)合併會計

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

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

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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

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

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

### (五)現金及約當現金

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

### (六)金融資產

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

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

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

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及其子公司合併財務報表附註(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—非流動，期末以成本衡量。

### (七)客戶保證金專戶

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

### (八)證券融資、融券、轉融資、轉融券

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

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

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

### (九)備抵呆帳

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

### (十)附賣回債券投資/附買回債券負債

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

### (十一)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。

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

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，其投資成本與取得股權淨值之差異認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因按年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。被投資公司股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

### (十三)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)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。

### (十五)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及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十六)遞延借項

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

### (十七)公平價值變動列入損益之金融負債

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

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

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

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

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

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

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

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司所發行認購權證，按發行金額帳列「發行認購權證負債」，買回已發行之認購權證時，按買回金額帳列「發行認購權證再買回」，作為「發行認購權證負債」之減項。買回認購權證再出售時，出售成本按移動平均法計算，其出售損益帳列發行認購權證損益。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，亦認列發行認購權證發行損益。但若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期末請求履約者，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)期貨交易人權益

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

期貨交易人權益之餘額與客戶保證金專戶之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

### (十九)沖銷債權及提列備抵呆帳

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

### (二十)違約損失準備

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

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

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (廿一)買賣損失準備

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

### (廿二)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。

### (廿三)退休金

本公司原訂定有員工退休辦法，按已付薪資總額百分之二提撥退休基金，並成立退休金管理委員會，獨立管理運用退休基金。自民國八十七年三月一日起納入勞動基準法之規範，對於適法前之退休辦法按原規定辦理。

本公司及子公司—康和期貨股份有限公司、康和証券投資顧問(股)公司分別自民國八十七年三月及民國八十九年起每月按已付薪資總額2%計提員工退休準備金，並予以專戶儲存台灣銀行信託部。

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

每期認列之淨退休金成本包括：

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

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

### (廿四)所得稅

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

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

另自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司及國內子公司當年度依稅法規定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。

#### 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。

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4.買賣損失準備

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

### 5.指撥營運基金

證券商兼營期貨自營業務，指撥期貨部門專用營運基金屬之。

### (廿七)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)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股計算之。本公司所發行之可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。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。

### (廿九)員工紅利及董監酬勞

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

## 三、會計變動之理由及其影響

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

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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>
零用金	\$ 127	130
銀行存款		
活期存款	79,455	65,287
支票存款	354,143	142,858
外幣存款	8,055	10,352
定期存款	<u>1,064,678</u>	<u>1,092,785</u>
小計	<u>1,506,331</u>	<u>1,311,282</u>
短期票券	<u>619,879</u>	<u>578,581</u>
合計	<u>\$ 2,126,337</u>	<u>1,889,993</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	\$ 18,580	149,052
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
投資有價證券	-	23,807
買入選擇權－非避險	7,658	3,012
期貨交易保證金－自有資金	<u>138,033</u>	<u>192,499</u>
合計	<u>\$ 1,266,711</u>	<u>2,669,558</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>成</u>	<u>本</u>
	<u>市</u>	<u>價</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 19,310	<u>18,580</u>	124,513	<u>149,052</u>
開放式基金及貨幣市場工具				
評價調整		<u>(730)</u>		<u>24,539</u>
合計		<u>\$ 18,580</u>		<u>149,052</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)投資有價證券

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
Meadville Holdings Limited	\$ -	2,080
Wise CSI300 ETF	-	8,463
Sinotrans Shipping	-	174
Bank of China	-	2,585
MQ China New Stars Fund	-	11,246
Sinotronics	-	1,687
小計	-	26,235
投資有價證券評價調整	-	(2,428)
合計	<u>\$ -</u>	<u>23,807</u>

(3)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	10,000	46,968
小計	1,091,360	2,314,189
營業證券—自營評價調整	(52,583)	(48,663)
合計	<u>\$ 1,038,777</u>	<u>2,265,526</u>

於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，供作附買回條件交易者計873,166千元及1,104,166千元。

(4)營業證券—承銷

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(5)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購權證負債及結構型商品價值波動之風險而買入標的證券，並配合被避險項個別按成本與市價孰低法評價。另，發行認購權證負債說明，請詳附件四(十四)。

2.備供出售金融資產—非流動

	(重編後)			
	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>	
	持股		持股	
	<u>比例</u>	<u>帳面價值</u>	<u>比例</u>	<u>帳面價值</u>
台灣期貨交易所(股)公司	0.40 %	\$ 8,000	0.40 %	8,000
台灣證券集中保管所(股)公司	0.26 %	2,656	0.26 %	2,656
安泰證券金融(股)公司	0.24 %	12,444	0.24 %	12,444
台灣總合股務資料處理(股)公司	2.20 %	6,600	2.20 %	6,600
中國信託金融控股(股)公司—特別股	0.17 %	<u>50,000</u>	0.17 %	<u>50,000</u>
合計		<u>\$ 79,700</u>		<u>79,700</u>

本公司於民國九十四年十二月份，以50,000千元投資中國信託金融控股(股)公司乙種特別股，持股比例為0.17%。該特別股不得轉換為普通股，且除領取所定之股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，中國信託金融控股(股)公司現金增資時，乙種特別股股東與普通股股東及公司章程第六條之一所規定之特別股股東享有相同之新股優先認股權。到期處理方式，自發行日起七年期滿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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)附賣回債券投資

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
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)客戶保證金專戶

<u>97.12.31</u>	<u>外幣金額(元)</u>		<u>新台幣金額</u>
銀行存款	USD	2,829,218.48	\$ 92,600
	JPY	126,904,967.00	45,838
	GBP	9,826.27	464
	HKD	2,980,789.42	12,555
	EUR	252,293.68	11,603
	NTD	1,587,529.00	<u>1,587,529</u>
小計			<u>1,750,589</u>
期貨結算機構結算餘額	USD	19,610.40	642
	NTD	305,017.00	<u>305,017</u>
小計			<u>305,659</u>
其他期貨商結算餘額	USD	1,927,700.68	63,095
	JPY	201,119,474.00	72,644
	HKD	7,519,553.57	31,673
	GBP	27,782.03	1,312
	EUR	183,527.84	<u>8,440</u>
小計			<u>177,164</u>
合計			<u>\$ 2,233,412</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(重編後)			
96.12.31		外幣金額(元)	新台幣金額
銀行存款	USD	2,071,900.47	\$ 67,109
	JPY	92,335,014.00	26,574
	GBP	20,434.50	1,322
	HKD	2,611,260.49	10,813
	EUR	7,727.76	368
	NTD	1,162,709.00	<u>1,162,709</u>
	小計		
期貨結算機構結算餘	USD	122,406.30	3,965
	NTD	208,907.00	<u>208,907</u>
小計			<u>212,872</u>
其他期貨商結算餘額	USD	1,264,586.60	40,960
	JPY	171,091,261.00	49,240
	GBP	28,323.31	1,832
	HKD	5,551,407.52	22,988
	EUR	113,345.03	<u>5,402</u>
小計			<u>120,422</u>
合計			<u>\$ 1,602,189</u>

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

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

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

註4：民國九十七年及九十六年十二月三十一日，客戶保證金專戶餘額與期貨交易人權益餘額差異分別為36,060千元及24,739千元，係為十二月份之手續費收入及期貨交易稅待於次年度方自客戶保證金專戶結轉轉出34,143千元、23,652千元，及因收受客戶入金時間之差異計1,917千元、1,087千元。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)應收證券融資款—淨額

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

(六)長期股權投資

	<u>97.12.31</u>	
被投資公司名稱	持股比例	金額
採權益法評價		
康證資產管理股份有限公司 (原始投資200,000千元)	47.62%	\$ 348,226
康和比聯證券投資信託股份有限公司(原名為台陽證券投資信託股份有限公司) (原始投資109,793千元)	25.00%	98,451
合 計		<u>\$ 446,677</u>

(重編後)

	<u>96.12.31</u>	
被投資公司名稱	持股比例	金額
採權益法評價		
康證資產管理服務股份有限公司 (原始投資200,000千元)	47.62%	\$ 339,763
台陽證券投資信託股份有限公司 (原始投資90,000千元)	25.00%	90,000
合計		<u>\$ 429,763</u>

- 1.康聯資產管理服務(股)公司於民國九十七年及九十六年度，對採權益法評價之被投資公司，按持股比例認列之投資利益分別為8,464千元及43,579千元。
- 2.本公司於民國九十六年七月份經董事會決議，於民國九十六年十二月以90,000千元投資台陽證券投資信託(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份經股東會決議通過修改公司章程，變更公司名稱，定名為康和比聯證券投資信託股份有限公司。

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

台陽證券投資信託(股)公司於民國九十七年一月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。

- 3.康和綜合證券(股)公司於民國九十七年及九十六年度，對採權益法評價之被資公司—康和比聯證券投資信託股份有限公司，按持股比例認列之投資損失分別為11,342千元及0千元。

### (七)固定資產

本公司及子公司之固定資產及部分土地及建築物已提供為金融機構借款額度之擔保情形，請詳附註六之說明。

### (八)營業保證金

為經營各項業務，本公司及子公司依證券商管理規則、證券商辦理有價證券融資融券管理辦法、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則、期貨商管理規則、證券投資顧問事業證券投資信託事業經營全權委託投資業務管理辦法及期貨經理事業管理規則之規定於民國九十七年及九十六年十二月三十一日分別以定存單685,974千元及676,133千元提存銀行作為營業保證金。

### (九)交割結算基金

本公司及子公司依據證券商管理規則、證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算基金管理辦法、債券等殖成交系統及買賣二類股票圈存準備金管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，於民國九十七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251,558千元及238,708千元。

### (十)出租資產及閒置資產

- 1.本公司於民國九十七年及九十六年十二月三十一日將未予出租之閒置建物轉列為閒置資產，另提供作為金融機構短期借款擔保之情形，請詳附註六。
- 2.本公司自民國九十四年度因適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，經評估出租資產未來可回收金額，認列減損損失計110,184千元，惟於民國九十七年度經專業不動產鑑價公司出具之鑑價報告，據以認列減損損失迴轉利益66,207千元，列於營業外收入及利益項下。其中可回收金額則係以專業不動產鑑價公司出具之鑑價報告為淨公平價值之參考。

### (十一)催收款項

截至民國九十七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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)受託買賣借(貸)項－淨額

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</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>

(十三)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%。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)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%。

(十五)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及其子公司合併財務報表附註(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：

認購權證	97.12.31			
	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證：				
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及其子公司合併財務報表附註(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
		<b>\$ 1,098,109</b>	<b>415,970</b>	<b>682,139</b>
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及其子公司合併財務報表附註(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)
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及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)	10,420,000	\$ 2,825	104	(2,721)
頤邦(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)
驊訊(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
		<b>\$ 353,426</b>	<b>238,521</b>	<b>(114,910)</b>
發行認購權證負債淨額			<b>13,729</b>	
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				<b>91,704</b>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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
頌邦(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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
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
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。

(十六)期貨交易人權益

幣別	外幣金額(元)		新台幣金額
<b>97.12.31</b>			
美金	USD	4,683,347.23 \$	153,286
日幣	JPY	322,388,593.00	116,447
英磅	GBP	34,370.25	1,622
港幣	HKD	10,347,756.07	43,585
歐元	EUR	435,580.17	20,032
台幣			1,862,380
合計		\$	<b>2,197,352</b>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

幣別 (重編後)	外幣金額(元)		新台幣金額
96.12.31			
美金	USD	3,355,670.96	\$ 108,690
日幣	JPY	259,125,034	74,576
英磅	GBP	48,317.81	3,126
港幣	HKD	8,122,058.0	33,633
歐元	EUR	120,808.79	5,758
台幣			<u>1,351,667</u>
合計			<u>\$ 1,577,450</u>

(十七)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	3.25%浮動計息(依台灣郵政一年期定儲機動利率2.48%+0.77%固定)		34,000	100,000
小計				<u>34,000</u>	<u>1,500,000</u>
減：一年內到期部份				(34,000)	(72,000)
合計				<u>\$ -</u>	<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。

(十八)職工退休基金

- 1.本公司及子公司—康和期貨股份有限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。

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.本公司及子公司一康和期貨股份有限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前半年平均工資（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，惟本公司及子公司一康和期貨股份有限公司分別自民國八十七年三月一日及八十九年六月十九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，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.本公司及子公司一康和期貨股份有限公司、康和証券投資顧問股份有限公司每月按已付薪資總額2%計提員工退休金準備金，並予以專戶儲存台灣銀行信託部。
- 4.於民國九十七年及九十六年度計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	(重編後)	
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
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%

- 5.期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
既得給付義務	\$ (5,208)	(8,579)
非既得給付義務	<u>(114,085)</u>	<u>(98,523)</u>
累積給付義務	(119,293)	(107,102)
未來薪資增加之影響數	<u>(8,373)</u>	<u>(14,401)</u>
預計給付義務	(127,666)	(121,503)
退休基金資產公平價值	<u>67,423</u>	<u>68,186</u>
提撥狀況	(60,243)	(53,317)
未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)	(1,097)	(2,159)
未認列前期服務成本	446	595
未認列退休金利益	<u>(36,213)</u>	<u>(34,893)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (97,107)</u>	<u>(89,774)</u>

截至民國九十七年及九十六年底之既得給付分別為6,415千元及8,806千元。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.民國九十七年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	13,452	13,806
利息成本	3,515	3,034
退休基金資產實際報酬	\$ 4,088	(4,943)
退休基金資產損(益)	<u>(6,188)</u>	<u>3,428</u>
退休基金資產預期報酬	(2,100)	(1,515)
未認列過渡性淨給付		
義務攤銷數	(1,062)	(1,062)
未認列退休金損(益)		
攤銷數	(1,247)	(351)
前期服務成本攤銷數	<u>149</u>	<u>149</u>
淨退休金成本	<u><b>12,707</b></u>	<u><b>14,061</b></u>

本公司於民國九十七年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30,135千元及26,889千元，已提撥至勞工保險局分別為29,789千元及24,105千元。

(二十)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

(廿一)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及其子公司合併財務報表附註(續)

### (廿二)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皆為70,088千股及23,040千股)。
- 2.依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十七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。

### (廿三)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及其子公司合併財務報表附註(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>

- (1)本公司於民國九十七年十月十五日經股東臨時會決議通過以盈餘330,987千元轉增資配發普通股33,098千股，前述增資案業經行政院金融監督管理委員會金管證(二)0970058942號函核准自民國九十七年十一月六日申報生效，並以民國九十七年十二月一日為增資配股基準日。
- (2)若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十六年度之稅後每股盈餘將由0.99元減少為0.95元。

本公司民國九十六年度之盈餘分派數，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿四)所得稅

- 1.本公司及國內子公司營利事業所得稅稅率為25%，而子公司－康和證券(香港)有限公司所得稅率為17.5%，民國九十七年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	\$ 78,827	115,199
遞延所得稅(利益)費用	(24,346)	14,721
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	861	787
以前年度所得稅調整	<u>27,031</u>	<u>(511)</u>
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 82,373</u>	<u>130,196</u>

- 2.民國九十七年及九十六年度本公司及子公司損益表中所列稅前淨利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	\$ (48,733)	211,929
證券交易損失(所得)	155,191	(63,300)
期貨及選擇權契約損失免稅	774	1,646
採權益法之長期投資投資利益－國內	(17,725)	(29,250)
出售短期投資利益		(3)
營業證券市價跌價損失	1,499	29,794
短期票券分離課稅利息收入影響數	(1,710)	(1,772)
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	10,757	22,496
不符稅法規定超限數	108	138
認購權證價值變動(利益)損失	(16,272)	(22,926)
股利收入	(250)	(6,516)
買賣損失(回沖利益)	(1,949)	(2,796)
虧損扣抵使用數	(4,150)	(4,195)
開放式基金及貨幣市場工具市價評價損失(回升利益)	6,317	(4,565)
違約損失準備	1,982	1,332
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	861	787
以前年度所得稅低估數及核定差異數	27,031	(511)
其他	<u>(691)</u>	<u>(1,114)</u>
	<u>\$ 82,373</u>	<u>130,196</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國九十七年及九十六年度本公司及子公司遞延所得稅利益之組成項目如下：

	(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)	11,168
職工福利分年攤提	271	350
違約損失準備	(1,982)	(1,332)
應計退休金負債	(2,164)	(2,223)
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	<u>(170)</u>	<u>1,337</u>
遞延所得稅(利益)費用	<u><u>\$ (24,346)</u></u>	<u><u>14,721</u></u>

4.民國九十七年及九十六年十二月三十一日本公司及子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	\$ 30,417	16,645
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(1)</u>	<u>(11)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 30,416</u></u>	<u><u>16,634</u></u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 85,662	65,509
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(15,571)</u>	<u>(19,932)</u>
淨遞延所得稅資產	70,091	45,577
遞延所得稅負債	<u>(28,721)</u>	<u>-</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 41,370</u></u>	<u><u>45,577</u></u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司及子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：

	(重編後)					
	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
職工福利所產生未來可減除金額	\$ -	-	-	1,083	271	-
呆帳超限所產生未來可減除金額	134,921	30,416	3,314	78,690	16,359	3,315
違約損失所產生未來可減除金額	227,173	-	56,793	219,243	-	54,811
退休金費用超限所產生未來可減除金額	80,536	-	20,135	71,834	-	17,958
開辦費所產生未來可減除金額	4	1	-	61	15	1
虧損扣抵所產生未來可減除金額	8,864	-	2,216	25,665	-	6,416
長期投資(利益)損失所產生(課稅所得額)未來可減除金額	(55,809)	-	(13,952)	(89,407)	-	(22,352)
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)	-	-	-
閒置資產跌價損失所產生未來可減除金額	2,080	-	520	2,080	-	520
資產減損損失所產生未來可減除金額	10,738	-	2,684	19,357	-	4,840
		<u>30,417</u>	<u>56,941</u>		<u>16,645</u>	<u>65,509</u>
減：備抵評價		<u>(1)</u>	<u>(15,571)</u>		<u>(11)</u>	<u>(19,932)</u>
淨 額		<u><u>30,416</u></u>	<u><u>41,370</u></u>		<u><u>16,634</u></u>	<u><u>45,577</u></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><u>65,874</u></u>	<u><u>7,081</u></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><u>(351,746)</u></u>	<u><u>437,263</u></u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。

(廿五)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(虧損)盈餘—普通：				
本期淨(損)利	\$ (271,177)	(353,555)	775,536	645,340
加權平均流通在外股數(千股)	645,005	645,005	578,737	578,737
基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.42)	(0.55)	1.34	1.12
2.基本每股盈餘—追溯調整：				
加權平均流通在外股數			617,397	617,397
基本每股盈餘—追溯調整			\$ 1.26	1.05
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	\$ 5,659	5,659
加權平均流通在外股數(千股)	註1	註1	40,059	40,059
(2)加計潛在普通股影響之每股盈餘				
本期淨利	註1	註1	\$ 781,195	650,999
加權平均流通在外股數—稀釋	註1	註1	618,796	618,796
稀釋每股盈餘	註1	註1	\$ 1.26	1.05
4.稀釋每股盈餘—追溯調整：				
加權平均流通在外股數			660,132	660,132
稀釋每股盈餘—追溯調整			\$ 1.18	0.99

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及其子公司合併財務報表附註(續)

### (廿六)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(十五)之說明。

##### A.信用風險

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

##### B.市場價格風險

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

##### C.流動性風險、現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，請詳附註二(十九)及四(十五)之說明。

(2)本公司及子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，本公司及子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	
		買/賣方	契約數	支付之權利金	公平價值
<b>97.12.31</b>					
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及其子公司合併財務報表附註(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	
<b>97.12.31</b>					
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>
<b>(重編後)</b>					
<b>96.12.31</b>					
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及其子公司合併財務報表附註(續)

### B.信用風險

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 138,033	192,499
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)
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
衍生性金融商品利益：		
期貨契約利益—已實現—非避險	\$ 276,496	305,073
期貨契約利益—未實現—非避險	58	(1,932)
選擇權交易利益—已實現—非避險	453,922	562,638
選擇權交易利益—未實現—非避險	390	1,302
合 計	<u>\$ 730,866</u>	<u>867,081</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	\$ 246,234	166,231
期貨契約損失－未實現－非避險	(6)	149
選擇權交易損失－已實現－非避險	456,945	629,495
選擇權交易損失－未實現－非避險	<u>1,378</u>	<u>(2,677)</u>
合 計	<u>\$ 704,551</u>	<u>793,198</u>

(3)結構型商品

A.截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司結構型商品交易契約均已到期。

B.交易風險

a.信用風險－係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。本公司從事結構型商品交易，係於契約成交日向投資者收取價金，並依規定置於保管機構之專設帳戶，故無重大信用風險。

b.市場風險－本公司從事結構型商品交易，其於契約成交日向投資者收取價金，依約定進行資金運用與投資，所得連結之標的及固定收益商品投資均有相關之規定及公開之報價，故無重大之市場風險。

C.現金流量及需求

本公司從事結構型商品交易，係於契約成交日向投資者收取價金，並依規定置於保管機構之專設帳戶，與自有資產相互獨立分開設置並依約定進行資金運用與投資，包括所須買入固定收益商品之金額所佔比率及所買入固定收益商品應置於保管機構，故契約到期時無重大之額外現金需求。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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
<b>金融資產</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 10,785,753	10,785,753	17,713,598	17,713,598
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	18,580	18,580	149,052	149,052
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
投資有價證券	-	-	23,807	23,807
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	138,033	138,033	192,499	192,499
備供出售金融資產—非流動	79,700	註	79,700	註
金融資產合計	<u>\$ 12,132,164</u>	<u>12,052,464</u>	<u>20,462,856</u>	<u>20,383,156</u>
<b>金融負債</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 8,162,654	8,162,654	12,786,518	12,786,518
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>\$ 8,181,503</u>	<u>8,181,503</u>	<u>12,804,047</u>	<u>12,804,047</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及其子公司合併財務報表附註(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、客戶保證金專戶、應收帳款、受限制資產、營業保證金、交割結算基金、存出保證金、現金及約當現金—代收權證履約款及現金及約當現金—代收承銷股款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、其他應付款、其他流動負債、應付融券擔保價款、應計退休金負債、融券存入保證金、期貨交易人權益、存入保證金及其他負債—其他等金融負債。

(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	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	\$ -	10,785,753
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	18,580	-
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	138,033	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	8,162,654
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及其子公司合併財務報表附註(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	\$ -	17,713,598
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	149,052	-
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	-
投資有價證券	23,807	-
買入選擇權－非避險	3,012	-
期貨交易保證金－自有資金	192,499	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	12,786,518
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：

本公司從事之債券投資，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及其子公司合併財務報表附註(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
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)
柯文惠	本公司監察人
鄭珮琪	〃
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	〃
康和比聯證券投資信託(股)公司	本公司採權益法之被投資公司
全體董事、監察人、總經理及副 總經理	本公司主要管理階層

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.於民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日，關係人透過本公司之證券經紀商操作股票交易產生之經紀手續費收入如下：

	(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及九十六年一月一日至十二月三十一日，與關係人操作債券附條件交易所產生之利息支出如下：

關係人名稱	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及其子公司合併財務報表附註(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%~2.00%	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	%
其他應收款				
康和比聯證券投資信託(股 )公司	\$ <u>20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4.其他

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	\$ 54,376	49,044
獎金及特支費	31,530	30,474
業務執行費用	6,200	5,451
合計	<u>\$ 92,106</u>	<u>84,969</u>

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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及商業本票額度之擔保品。

	(重編後)	
	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
受限制資產－質押定期存款	\$ 1,466,046	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	<u>\$ 2,739,734</u>	<u>2,895,969</u>

### 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。
- (二)本公司因合併而增加之三重分公司，於民國八十九年四月間(含合併前)因代辦融資融券業務與證券金融公司發生業務糾紛，該證券金融公司於民國九十一年第一季主張本公司(存續公司)應負擔大元證券股份有限公司(消滅公司)因未依「融資融券業務代理契約書」辦理代辦融資融券業務致使其損失金額約8,108千元及自訴狀送達翌日起算之法定利息一案，經台北地方法院於民國九十一年六月十八日判決本公司勝訴，惟其不服判決，向高等法院提出上訴，該案經高等法院於民國九十三年三月二十四日判決本公司應給付對造405千元及自訴狀送達翌日起算之法定利息，該公司不服上述判決，已向最高法院提起上訴。最高法院已發回台灣高等法院更二審，並判命本公司應賠償約8,108千元及自九十年三月起之利息，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。
- (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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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	-	834,715	834,715	-	950,606	950,606	
勞健保費用	-	55,117	55,117	-	49,688	49,688	
退休金費用	-	42,842	42,842	-	40,950	40,950	
其他用人費用	-	21,873	21,873	-	22,551	22,551	
折舊費用	-	47,022	47,022	-	51,382	51,382	
折耗費用	-	-	-	-	-	-	
攤銷費用	-	14,142	14,142	-	13,058	13,058	

(二)依期貨交易相關規定之財務比率限制及執行情形

1.本公司期貨部門經營期貨商自營業務依據期貨商管理規則，揭露相關資料如下：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (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 期貨交易者未沖銷部位 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%	"

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 子公司依期貨交易法相關規定，揭露相關資料如下：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益	715,126	8.77	458,948	7.68	≥1	符合
	(負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	81,515		59,747			
17	流動資產	2,872,504	1.21	2,032,100	1.14	≥1	"
	流動負債	2,366,888		1,776,473			
22	業主權益	715,126	310.92 %	458,948	199.54 %	≥60% ≥40%	"
	最低實收資本額	230,000		230,000			
22	調整後淨資本額	659,154	184.27 %	396,692	169.22 %	≥20% ≥15%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	357,713		234,426			

### (三) 重編民國九十六年度合併財務報表

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

會計科目	96年度		
	重編前	重編後	增(減)
其他應付款	559,645	770,104	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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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)	"
"	康和期貨(股)公司	台北市復興北路143號5樓	期貨經紀業務	565,540	379,975	60,933,194	96.72%	691,665	50,937	48,994	"
本公司	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及其子公司合併財務報表附註(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。

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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

97年度母子公司間業已沖銷之重大交易事項：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	其他應付款	377	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	377	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應付帳款	4,633	"	0.03 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應收帳款	4,633	"	0.09 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	租金收入	4,581	"	0.09 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	租金支出	4,581	"	0.09 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	40,147	依合約，無非關係人交易可供比較	0.81 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨佣金支出	40,147	"	0.81 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	1,026	無非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	存出保證金	1,026	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨交易人權益	104,117	"	0.60 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	客戶保證金專戶	104,117	"	0.60 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	結算交割服務費收入	6,892	依合約，無非關係人交易可供比較	0.14 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務費	6,892	"	0.14 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他應付款	27	無非關係人約當	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	27	"	- %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	手續費收入	367	依合約，無非關係人交易可供比較	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業支出	367	"	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1	其他營業收入	1,745	"	0.03 %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	營業費用	1,745	"	0.03 %
2	康和投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應付費用	211	"	- %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和投資顧問股份有限公司	1		211	"	- %

## 康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 96年度母子公司間業已沖銷之重大交易事項

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	其他應付款	523	與非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	523	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應付帳款	3,216	"	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應收帳款	3,216	"	0.01 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	租金收入	3,999	"	0.21 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	租金支出	3,999	"	0.21 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	期貨佣金收入	37,204	依合約，無非關係人交易可供比較	0.95 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨佣金支出	37,204	"	0.95 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	存入保證金	732	與非關係人約當	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	存出保證金	732	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	期貨交易人權益	156,229	"	0.70 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	客戶保證金專戶	156,229	"	0.70 %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	結算交割服務費收入	4,902	依合約，無非關係人交易可供比較	0.13 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	結算交割服務費	4,902	"	0.13 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和證券投資顧問股份有限公司	1	其他應付款	395	與非關係人約當	- %
2	康和證券投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	應收帳款	395	"	- %
2	康和證券投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	手續費收入	1,653	依合約，無非關係人交易可供比較	0.05 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和證券投資顧問股份有限公司	1	其他營業支出	1,653	"	0.05 %
0	康和綜合證券股份有限公司	康和證券投資顧問股份有限公司	1	其他營業收入	8,121	"	0.20 %
2	康和證券投資顧問股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	營業費用	8,121	"	0.20 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

	97年度						合計
	經紀部	自營部	期貨自營	期貨經紀	承銷部	其他	
收入	\$ 1,369,385	159,839	674,948	412,052	6,853	201,457	2,824,534
部門(損)益	\$ 274,019	(461,808)	(8,097)	75,449	(6,260)	(44,367)	(171,064)
公司營業外收入							302,337
公司一般費用							(402,450)
繼續營業單位營業損益							(271,177)
可辨認資產	\$ 3,769,476	3,456,768	490,129	3,318,586	67,848	1,197,719	12,300,526
長期投資							526,377
公司一般資產							2,801,401
資產合計							15,628,304
折舊及攤銷	\$ 33,018	2,337	816	4,459	320	20,214	61,164
	(重編後)						
	96年度						合計
	經紀部	自營部	期貨自營	期貨經紀	承銷部	其他	
收入	\$ 1,882,336	606,976	861,002	276,910	3,034	266,425	3,896,683
部門(損)益	\$ 557,410	281,922	34,305	19,112	(30,325)	143,776	1,006,200
公司營業外收入							221,422
公司一般費用							(452,086)
繼續營業單位營業損益							775,536
可辨認資產	\$ 10,022,657	4,564,044	498,280	2,457,877	42,854	1,335,687	18,921,399
長期投資							509,463
公司一般資產							3,524,097
資產合計							22,954,959
折舊及攤銷	\$ 31,324	2,164	1,009	5,590	360	23,993	64,440