

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 季 報 表

民國九十九年及九十八年三月三十一日
(此合併報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5~6
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	7~15
(二)會計變動之理由及其影響	16
(三)重要會計科目之說明	16~58
(四)關係人交易	58~60
(五)質押之資產	60
(六)重大承諾事項及或有事項	61
(七)重大之災害損失	61
(八)重大之期後事項	61
(九)其 他	61~62
(十)附註揭露事項	
1. 證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	62~65
2. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	
(十一)部門別財務資訊	65

康和綜合證券股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年三月三十一日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	99.3.31		98.3.31			99.3.31		98.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產					負債及股東權益				
101000 流動資產：					201000 流動負債：				
101010 現金及約當現金(附註一及三(一))	1,839,761	10	1,758,573	11	201010 短期借款(附註三(十三))	1,704,000	9	230,000	1
101020 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註一及三(二))	3,822,464	20	2,758,263	17	201020 應付短期票券(附註三(十三))	2,019,400	10	454,570	3
101070 附買回債券投資(附註一及三(三))	820,367	5	1,716,243	10	201030 附買回債券負債(附註二及三(十四))	2,445,029	13	3,507,468	21
101310 應收證券融貸款(附註一及三(五))	6,150,130	31	3,386,453	21	201060 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註一及三(十五))	57,748	-	72,744	-
101320 轉融通保證金(附註一)	44,837	-	10,833	-	201310 融券存入保證金(附註一)	525,546	3	257,950	2
101330 應收轉融通擔保借款(附註一)	48,453	-	12,036	-	201320 應付融券擔保借款(附註一)	793,804	4	439,400	3
101410 客戶保證金專戶(附註一及三(四))	2,294,306	12	2,395,779	15	201330 轉融通借入款(附註一)	152,718	1	-	-
101630 應收帳款	577,043	3	202,735	1	201410 期貨交易人權益(附註一及三(十六))	2,258,026	12	2,347,376	14
101650 預付款項	52,779	-	11,965	-	201610 應付票據	2,411	-	3,871	-
101670 其他應收款	17,429	-	27,636	-	201630 應付帳款	956,232	5	504,747	3
101810 受限制資產-流動(附註五)	809,995	4	1,126,609	7	201670 其他應付款	534,879	3	600,592	4
101820 遞延所得稅資產-流動(附註一)	9,785	-	29,250	-	201860 其他流動負債	24,972	-	25,147	-
101990 其他流動資產	95	-	1,316	-	201990 流動負債合計	11,474,765	60	8,443,865	51
流動資產合計	16,487,444	85	13,437,691	82					
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(附註一及三(六))	468,050	2	449,669	3	202020 其他金融負債-非流動	-	-	850	-
102400 備供出售金融資產-非流動(附註三(二))	78,641	-	79,700	-	202050 長期負債合計	-	-	850	-
102600 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	10,118	-	-	-					
基金及長期投資合計	556,809	2	529,369	3	203000 其他負債：				
103000 固定資產(附註一及三(七))					203010 違約損失準備(附註一)	226,980	1	229,377	1
成 本：					203020 買賣損失準備(附註一)	4,615	-	4,330	-
103010 土地	595,038	3	594,048	4	203030 存入保證金	1,610	-	1,630	-
103020 建築物	238,670	1	238,010	1	203060 應計退休金負債-非流動(附註二)	106,766	1	103,321	1
103030 設備	244,687	1	226,013	1	203600 壞帳損失準備(附註一)	97,341	-	110,596	1
103050 預付設備款	12,080	-	11,581	-	203800 代收承銷股款	30,933	-	-	-
103060 租賃權益改良	142,310	1	122,252	1	其他負債合計	468,245	2	449,254	3
	1,232,785	6	1,191,904	7	221000 受託買賣貨項(附註三(十二))	76,912	-	183,215	1
103099 減：累計折舊	(328,331)	(1)	(287,100)	(2)	負債合計	12,019,922	62	9,077,184	55
固定資產淨額	904,454	5	904,804	5	股東權益：				
104000 無形資產(附註一)					301000 股本(附註三(十七))	6,554,251	33	6,554,251	40
104990 其他無形資產	27,666	-	21,786	-	302000 資本公積：(附註三(十八))				
無形資產合計	27,666	-	21,786	-	302010 資本公積-股票溢價	219	-	219	-
105000 其他資產：					302020 資本公積-庫藏股票交易	26,306	-	26,307	-
105010 營業保證金(附註三(八))	705,942	4	686,007	4	302040 資本公積-處分資產增益	682	-	682	-
105020 交割結算基金(附註三(九))	256,372	1	251,305	2	302070 資本公積-合併溢額	100	-	98	-
105030 存出保證金	28,421	-	48,701	-	302990 資本公積-其他	1,296	-	1,297	-
105040 遞延借項(附註一)	3,703	-	6,674	-	資本公積合計	28,603	-	28,603	-
105090 出租資產(附註一、三(十)及五)	426,485	2	430,177	3	304000 保留盈餘：				
105100 閒置資產(附註一、三(十)及五)	121,206	1	121,977	1	304010 法定盈餘公積	27,369	-	379,115	2
105110 遞延所得稅資產-非流動(附註一)	47,814	-	40,531	-	304020 特別盈餘公積	769,387	4	769,387	5
105600 催收款項(附註三(十一))	26,922	-	15,650	-	304040 未分配盈餘(或待彌補虧損)	275,850	1	(315,388)	(2)
105700 現金及約當現金-代收權證履約款	5	-	5	-	保留盈餘合計	1,072,606	5	833,114	5
105800 現金及約當現金-代收承銷股款	30,959	-	17	-	305000 股東權益其他項目：				
其他資產合計	1,647,829	8	1,601,044	10	305020 累積換算調整數	674	-	55,035	-
					305040 庫藏股票(附註一及三(十九))	(77,293)	-	(77,293)	-
					305050 金融商品之未實現損益	(104)	-	-	-
					306000 股東權益其他項目合計	(76,723)	-	(22,258)	-
					306000 少數股權	25,543	-	23,800	-
					股東權益合計	7,604,280	38	7,417,510	45
資產總計	\$19,624,202	100	\$16,494,694	100	重大承諾事項及或有事項(附註一及六)				
					負債及股東權益總計	\$19,624,202	100	\$16,494,694	100

(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
民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	99年第一季		98年第一季	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入	\$344,290	55	278,417	52
404000 承銷業務收入	98	-	128	-
411000 出售證券利益—自營	-	-	29,938	6
412000 出售證券利益—承銷	1,031	-	153	-
414000 出售證券利益—避險	4,185	1	5,561	1
421200 利息收入	105,681	17	59,322	11
421300 股利收入	381	-	-	-
421500 營業證券評價利益	-	-	23,661	4
422200 認購(售)權證發行利益	22,955	4	-	-
424400 衍生性金融商品利益-期貨(附註三(廿二))	96,656	16	71,657	13
424500 衍生性金融商品利益-櫃檯(附註三(廿二))	17	-	-	-
438000 其他營業收入	32,997	5	20,249	4
440000 營業外收入及利益	15,303	2	46,265	9
收入合計	623,594	100	535,351	100
費用：				
501000 經紀經手費支出	29,854	5	25,544	5
502000 自營經手費支出	2,491	-	1,307	-
503000 轉融通手續費支出	227	-	215	-
511000 出售證券損失—自營	87,569	14	-	-
514000 出售證券損失—避險	-	-	-	-
521200 利息支出	6,845	1	5,483	1
521500 營業證券評價損失	63,710	10	-	-
521600 借券及附賣回債券融券回補損失	211	-	-	-
522100 發行認購(售)權證費用	3,912	1	2,049	-
522200 認購(售)權證發行損失	-	-	6,967	1
524100 期貨佣金支出	12,689	2	18,347	3
524300 結算交割服務費支出	11,009	2	11,483	2
524400 衍生性金融商品損失-期貨(附註三(廿二))	68,232	11	68,805	13
530000 營業費用	405,381	65	326,910	61
538000 其他營業支出	61	-	90	-
540000 營業外支出及損失	7,668	1	20,908	4
費用合計	699,859	112	488,108	91
繼續營業單位稅前合併淨利	(76,265)	(12)	47,243	9
551000 所得稅費用(附註一)	23,726	4	10,546	2
913000 合併總(損)益	(\$99,991)	(16)	36,697	7
歸屬于：				
913100 母公司股東	(\$100,451)	(16)	\$36,358	7
913200 少數股權損益	460	-	339	-
	(\$99,991)	(16)	\$36,697	7
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘(虧損)(附註一及三(廿一))	\$ (0.12)	(0.16)	0.07	0.06

(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
 民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	99 年第一季	98 年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	(\$99,991)	\$36,697
調整項目：		
折舊	11,251	12,537
營業外支出－出租資產折舊	515	367
營業外支出－閒置資產折舊	192	193
攤銷	2,766	4,265
採權益法之長期股權投資損失(利益)	10,962	(2,992)
違約損失	-	2,204
提列違約損失準備	2,068	-
(迴轉)提列買賣損失準備	(7,949)	3,484
出售及報廢固定資產利益	(251)	-
金融資產減損損失	955	-
營業證券評價損失(利益)	63,843	(23,661)
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	(355)	-
資產及負債項目之變動：		
營業資產之淨變動：		
附賣回債券投資減少	369,172	493,063
公平價值列入損益之金融資產－流動減少(增加)	2,604	(1,467,891)
應收證券融資款增加	(130,975)	(460,487)
應收轉融通擔保價款減少(增加)	667	(9,270)
轉融通保證金增加	(381)	(8,343)
客戶保證金專戶增加	(16,987)	(162,367)
應收票據及帳款(增加)減少	(77,559)	(6,674)
預付款項(增加)減少	(815)	3,907
其他金融資產－流動減少	-	2,962
營業保證金減少	7	(33)
無形資產增加	-	(285)
遞延所得稅資產－流動減少	-	1,167
遞延所得稅資產－非流動減少	-	839
其他流動資產減少(增加)	1,672	(1,317)
現金及約當現金－代收承銷股款(增加)減少	(30,942)	3
催收款項減少(增加)	43	(7,858)
其他應收款增加	(5,449)	(3,109)
受託買賣借貸項淨額(減少)增加	(5,385)	249,673
營業負債之淨變動：		
附買回債券負債增加	129,944	857,929
融券存入保證金減少	(133,867)	(28,605)
應付融券擔保價款減少	(175,350)	(87,429)
融通借入款增加	2,072	-
公平價值列入損益之金融負債－流動(減少)增加	(10,954)	53,895
應付票據及帳款減少	(39,303)	(14,977)
其他應付款減少	(171,136)	(9,346)
期貨交易人權益增加	15,203	150,024
其他流動負債減少	(7,225)	(25,718)
應計退休金負債增加	2,640	6,214
代收承銷股款增加	30,933	-
營業活動之淨現金流出	(267,365)	(440,939)

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)
 民國九十九年及九十八年三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	99 年第一季	98 年第一季
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少	26,525	339,437
購置固定資產及出租資產	(12,606)	(4,089)
出售固定資產價款	360	-
存出保證金減少	1,189	2,447
遞延借項增加	(796)	(3,676)
交割結算基金(增加)減少	(4,861)	253
投資活動之淨現金流入	9,811	334,372
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(646,000)	(382,000)
應付短期票券增加	801,059	154,694
存入保證金減少	(1,141)	(105)
盈餘轉增資畸零股出售	-	219
一年或一營業週期內到期長期負債減少	-	(34,000)
少數股權調整數	-	(5)
融資活動之淨現金流入(出)	153,918	(261,197)
匯率影響數	-	-
本期現金及約當現金減少數	(103,636)	(367,764)
期初現金及約當現金餘額	1,943,397	2,126,337
期末現金及約當現金餘額	\$1,839,761	\$1,758,573
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)	\$8,766	\$5,134
本期支付所得稅	\$1,403	\$12,317
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期股權投資換算調整數及遞延所得稅資產		\$10,726

(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
民國九十九年及九十八年三月三十一日
(此合併報表未經會計師核閱)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

合併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	
				99.3.31	98.3.31
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%	96.72%
康和証券投資顧問(股)公司	77.04.06	"	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%(註)	60.00%(註)
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%
康和財務顧問(香港)有限公司	79.11.16	"	財務規劃義務。	100.00%	100.00%

註：康和綜合証券(股)公司民國九十九年及九十八年第一季直接持股皆為百分之六十，綜合持股皆為百分之一百。

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(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。

(三)會計估計

合併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。

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣記帳。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。

合併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。

(五)資產減損

合併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，合併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。

(六)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。

(七)金融資產

合併公司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、備供出售之金融資產等類別。

合併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。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

1.以公平價值衡量且公平價值變動認為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，依其流動性區分為流動與非流動，非流動之金融資產則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。下列金融商品合併公司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。

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、期貨交易保證金、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。

公平價值變動列入損益之金融資產按公平價值衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，上市、櫃股票其公平價值係指資產負債表日之收盤價，開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

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，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。

期貨部門從事自營期貨及選擇權交易業務所繳交或收取之交易保證金或權利金，暨未平倉部位經由逐日評價後所產生之保證金或權利金增減變動金額，分別帳列「期貨交易保證金—自有資金」及「買入選擇權」或「賣出選擇權負債」。期貨及選擇權契約交易於平倉時將結算差額列為當期損益，資產負債表日未沖銷部位之結算價與平均價之差額亦為當期損益。

2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。依其流動性區分為流動與非流動，非流動之金融資產則改列基金及投資項下。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，列為備供出售金融資產，期末以成本衡量。

(八)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。

(九)證券融資、融券、轉融資、轉融券

合併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，合併公司就此項擔保品，以備忘分錄處理，於融資人償還結清時返還。

合併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及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

「轉融資」係合併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」係合併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。

(十)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。

(十一)附賣回債券投資/附買回債券負債

合併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。

(十二)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。

(十三)採權益法之長期股權投資

合併公司及其具控制力之他公司共同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具有重大影響力者，採權益法評價。

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

自民國九十五年一月一日起，合併公司依「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。合併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，若合併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；合併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，其損失由合併公司全額認列。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。

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。

合併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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(十四)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。

固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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。

(十六)無形資產

合併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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(十七)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。

(十八)金融負債

合併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。

合併公司所持有或發行之金融負債，在原始認列後，依合併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。

合併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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期未請求履約者，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。

(十九)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。

(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。

(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。其累積餘額達二億元者，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

本公司及國內子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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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。

合併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，本公司及國內子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。

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

合併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，合併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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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(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。合併公司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。

合併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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

二、會計變動之理由及其影響：無。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
零用金	\$ 827	\$ 828
銀行存款		
活期存款	114,706	703,233
支票存款	561,848	11,886
外幣存款	55,072	2,968
定期存款	<u>1,107,308</u>	<u>849,826</u>
小計	<u>1,838,934</u>	<u>1,567,913</u>
短期票券	<u>-</u>	<u>189,832</u>
合計	<u><u>\$ 1,839,761</u></u>	<u><u>\$ 1,758,573</u></u>

(二)金融資產

合併公司民國九十九及九十八年三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

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 35,688	\$ 17,964
營業證券—自營	3,235,907	2,419,875
營業證券—承銷	52,064	21,032
營業證券—避險	212,422	107,536
買入選擇權—非避險	313	23,802
期貨交易保證金—自有資金	201,053	168,054
衍生性金融商品—櫃檯	<u>85,017</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 3,822,464</u></u>	<u><u>\$ 2,758,263</u></u>

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</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	\$ 35,517	<u>35,688</u>	\$ 18,710	<u>\$17,964</u>
開放式基金及貨幣市場工具 評價調整		<u>171</u>		<u>(746)</u>
合計		<u><u>\$ 35,688</u></u>		<u><u>\$ 17,964</u></u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(2)營業證券—自營

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
上市公司股票	\$ 750,918	\$ 188,687
上櫃公司股票	286,484	15,599
興櫃公司股票	19,884	2,671
可轉換公司債	378,871	124,286
政府債券	1,508,257	2,018,665
公司債	204,895	100,517
受益憑證	<u>107,176</u>	<u>10,000</u>
小計	3,256,485	2,460,425
營業證券—自營評價調整	<u>(20,578)</u>	<u>(40,550)</u>
合計	<u><u>\$ 3,235,907</u></u>	<u><u>\$ 2,419,875</u></u>

於民國九十九年及九十八年三月三十一日之營業證券—自營中，供作附買回條件交易者計1,713,152千元及2,119,182千元。

(3)營業證券—承銷

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
上市公司股票	\$ 2,817	-
可轉換公司債	<u>49,200</u>	<u>20,400</u>
小計	52,017	20,400
營業證券—承銷評價調整	<u>47</u>	<u>632</u>
合計	<u><u>\$ 52,064</u></u>	<u><u>\$ 21,032</u></u>

(4)營業證券—避險

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
上市公司股票	\$ 64,225	\$ 46,544
上櫃公司股票	<u>143,618</u>	<u>52,406</u>
小計	207,843	98,950
營業證券—避險評價調整	<u>4,579</u>	<u>8,586</u>
合計	<u><u>\$ 212,422</u></u>	<u><u>\$ 107,536</u></u>

避險性證券係為規避發行認股權證負債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，請詳附註三(十五)。

(5)衍生性金融商品—櫃檯

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
結構性商品	<u><u>\$ 85,017</u></u>	<u><u>-</u></u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

2. 備供出售金融資產－非流動

(1) 備供出售金融資產－非流動

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
以成本衡量	\$ 67,256	\$ 79,700
以公平價值衡量	11,385	-
合 計	<u>\$ 78,641</u>	<u>\$ 79,700</u>

(2) 以成本衡量

	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
	持股 比例	帳面價值	持股 比例	帳面價值
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
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%	50,000	0.17%	50,000
合 計		<u>\$ 67,256</u>		<u>\$ 79,700</u>

合併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)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，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。

合併公司投資之安泰證券金融股份有限公司於九十八年四月二十八日股東會決議減資新台幣1,330,354千元(原股東持有股數每仟股換發752股，減資比率為24.78%)，造成原持有股數1,304千股，換發新股981千股，投資比例不變。另因群益證券(股)公司董事會於民國九十八年九月十四日通過併購安泰證券金融股份有限公司，其換股比例為每1股群益證券(股)公司之股票換1.4086股安泰證券金融股份有限公司股份，合併基準日則暫定於民國九十九年三月一日，合併公司投資之安泰證券金融股份有限公司股份換發696,316股群益證券(股)公司之股票。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(3)以公平市價衡量

	99.3.31		98.3.31	
	持股 比例	帳面價值	持股 比例	帳面價值
群益證券(股)公司	0.04%	\$ 11,385	- %	\$ -

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日以公平市價衡量之備供出售金融資產分別產生金融商品之未實現損失104千元及 0千元。

(三)附賣回債券投資

	99.3.31	98.3.31
中央政府建設公債	\$ 820,367	\$ 1,716,243

上述債券依約定於民國九十九年及九十八年三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820,367千元及1,716,316千元，於民國九十九年及九十八年第一季之約定利率區間分別為0.00%~0.50%及0.12%~0.50%。

(四)客戶保證金專戶

99.3.31	外幣金額(元)		新台幣金額
銀行存款	USD	1,067,993.58	\$ 33,925
	JPY	31,991,519.00	10,890
	GBP	415,304.14	19,901
	HKD	3,160,450.70	12,933
	EUR	269,413.02	11,474
	SGD	40.00	1
	NTD	1,782,039.00	1,782,039
小計			1,871,163
期貨結算機構結算餘額	USD	66,841.40	2,123
	NTD	283,642.00	283,642
小計			285,765
其他期貨商結算餘額	USD	1,803,042.22	57,274
	JPY	125,105,746.00	42,586
	GBP	291,288.97	13,958
	EUR	59,914.74	2,552
	HKD	5,133,840.88	21,008
小計			137,378
合計			\$ 2,294,306

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

<u>98.3.31</u>	<u>外幣金額(元)</u>		<u>新台幣金額</u>
銀行存款	USD	2,655,578.51	\$ 90,183
	JPY	103,117,245.00	35,679
	GBP	224,233.43	10,898
	HKD	2,695,294.12	11,813
	EUR	370,163.72	16,654
	NTD	1,696,889.00	<u>1,696,889</u>
小計			<u>1,862,116</u>
期貨結算機構結算餘額	USD	11,773.40	400
	NTD	312,370.00	<u>312,370</u>
小計			<u>312,770</u>
其他期貨商結算餘額	USD	2,584,169.18	87,758
	JPY	163,219,277.00	56,474
	HKD	12,999,662.67	56,978
	GBP	289,843.09	14,086
	EUR	124,412.45	<u>5,597</u>
小計			<u>220,893</u>
合計			<u>\$ 2,395,779</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：民國九十九年及九十八年三月三十一日，客戶保證金專戶餘額與期貨交易人權益餘額差異分別為36,280千元及48,403千元，係為三月份之手續費收入及期貨交易稅待於民國九十九年及九十八年四月方自客戶保證金專戶結轉轉出34,039千元、42,343千元，及因收受客戶入金時間之差異計2,241千元、6,060千元。

(五)應收證券融資款—淨額

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
應收證券融資款	\$ 6,150,130	\$ 3,386,453
減：備抵壞帳	-	-
淨額	<u>\$ 6,150,130</u>	<u>\$ 3,386,453</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(六)長期股權投資

99.3.31		
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%	\$ 381,953
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109,613千元)	25.00%	86,097
合 計		<u>\$ 468,050</u>

98.3.31		
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%	\$ 354,255
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102,180千元)	25.00%	95,414
合 計		<u>\$ 449,669</u>

- 1.康聯資產管理服務(股)公司於民國九十九年及九十八年第一季，對採權益法評價之被投資公司，依其自行編製之同期間財務報表按持股比例認列之投資損益分別為損失9,001千元及利益6,029千元。
- 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90,000千元投資台揚證券投資信託(股)公司，持股比例為25%，係經主管機關特准之事業。
台揚證券投資信託(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。
台揚證券投資信託(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)公司於民國九十九年及九十八年第一季，對採權益法評價之被投資公司-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1,961千元及3,037千元。

(七)固定資產

合併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，請詳附註五之說明。

(八)營業保證金

為經營各項業務，合併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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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九十九年及九十八年三月三十一日分別提存705,942千元及686,007千元於銀行作為營業保證金。

(九)交割結算基金

合併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，於民國九十九年及九十八年三月三十一日分別以定單提存之交割結算基金分別為256,372千元及251,305千元。

(十)出租資產及閒置資產

合併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127,183千元，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

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，合併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26,922千元及15,650千元。

(十二)受託買賣借(貸)項－淨額

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
受託買賣借項		
銀行存款－交割款項	\$ 6,984	\$ 1,645
應收代買證券價款	18,715	10,600
應收交割帳款	3,081,821	2,832,343
信用交易	764	-
小計	<u>3,108,284</u>	<u>2,844,588</u>
受託買賣貸項		
應付託售證券價款	9,255	1,688
應付交割帳款	3,063,273	2,450,345
交割代價	112,668	575,279
信用交易	-	491
小計	<u>3,185,196</u>	<u>3,027,803</u>
淨額	<u>\$ (76,912)</u>	<u>\$ (183,215)</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(十三)短期借款及應付短期票券

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
信用借款	\$ 700,000	\$ -
抵押借款	1,004,000	230,000
合 計	<u>\$ 1,704,000</u>	<u>\$ 230,000</u>
應付短期票券	\$ 2,020,000	\$ 455,000
減：未攤銷折價	(600)	(430)
淨 額	<u>\$ 2,019,400</u>	<u>\$ 454,570</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。於民國九十九年及九十八年第一季短期借款之利率區間分別為0.70%~0.90%及1.05%~1.07%；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，於民國九十九年及九十八年第一季之利率區間分別為0.51%~1.11%及1.00%~2.54%。

(十四)附買回債券負債

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
中央政府建設公債	\$ 2,111,515	3,288,988
中央政府交通建設公債	122,443	117,593
公司債	211,071	100,887
合 計	<u>\$ 2,445,029</u>	<u>3,507,468</u>

合併公司附買回債券負債依約定於民國九十九年及九十八年三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2,445,238千元及3,507,794千元。於民國九十九年及九十八年第一季之約定利率區間分別為0.00%~0.32%及0.10%~0.40%。

(十五)公平價值變動列入損益之金融負債—流動

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
發行認購(售)權證負債	\$ 1,108,200	\$ 956,260
發行認購(售)權證再買回	(1,055,534)	(925,109)
賣出選擇權負債	5,082	41,593
合 計	<u>\$ 57,748</u>	<u>\$ 72,744</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

1. 發行認購權證負債：

合併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，於民國九十九年及九十八年三月三十一日止發行認購權證負債明細如下：

認購權證	99.3.31			
	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：				
東聯(康和AL)	10,000,000	\$ 12,420	10,700	1,720
大成鋼(康和AM)	10,000,000	8,650	1,000	7,650
遠百(康和AN)	10,000,000	11,030	500	10,530
大聯大(康和AP)	10,000,000	15,310	5,400	9,910
景碩(康和AQ)	10,000,000	15,600	1,800	13,800
川湖(康和AR)	10,000,000	30,810	22,200	8,610
厚生(康和AS)	10,000,000	19,880	2,900	16,980
同欣(康和AT)	10,000,000	14,810	44,500	(29,690)
陞泰(康和AU)	10,000,000	25,350	8,700	16,650
佳格(康和AV)	10,000,000	6,760	21,800	(15,040)
精元(康和AW)	10,000,000	12,420	4,100	8,320
神基(康和AX)	10,000,000	11,730	900	10,830
康舒(康和AY)	10,000,000	6,960	3,200	3,760
聯華(康和AZ)	10,000,000	9,840	3,000	6,840
揚明(康和BA)	10,000,000	27,730	81,500	(53,770)
正隆(康和BB)	10,000,000	9,440	4,800	4,640
潤泰全(康和BC)	10,000,000	10,340	17,200	(6,860)
信義(康和BD)	10,000,000	11,330	5,600	5,730
玉山金(康和BE)	10,000,000	10,440	5,100	5,340
味全(康和BF)	10,000,000	13,320	1,300	12,020
東陽(康和BG)	10,000,000	16,400	7,500	8,900
新紡(康和BH)	10,000,000	12,620	13,600	(980)
華通(康和BJ)	10,000,000	6,960	3,300	3,660
一詮精密(康和BK)	10,000,000	10,830	5,200	5,630
智易科技(康和BL)	10,000,000	23,460	10,300	13,160
友尚(康和BM)	10,000,000	13,720	19,200	(5,480)
華立(康和BN)	10,000,000	9,240	3,500	5,740
福懋科技(康和BP)	10,000,000	9,540	7,400	2,140

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	99.3.31			
	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)
環球水泥(康和BQ)	10,000,000	\$ 5,570	1,800	3,770
永光化學(康和BR)	10,000,000	7,060	3,800	3,260
嘉澤端子(康和BS)	10,000,000	39,960	28,200	11,760
華擎(康和BT)	10,000,000	21,470	23,000	(1,530)
佳能(康和BU)	10,000,000	8,250	6,500	1,750
全新(康和BV)	10,000,000	11,830	16,100	(4,270)
精成科(康和BW)	10,000,000	6,260	10,800	(4,540)
長華(康和BX)	10,000,000	29,420	31,800	(2,380)
全國(康和BY)	10,000,000	6,860	3,700	3,160
必翔(康和BZ)	10,000,000	8,050	7,100	950
昱晶(康和CA)	10,000,000	15,510	19,400	(3,890)
旭曜(康和CB)	10,000,000	18,690	17,200	1,490
泰金寶(康和CC)	10,000,000	7,260	6,400	860
黑松(康和CD)	10,000,000	9,140	14,200	(5,060)
華寶(康和CE)	10,000,000	9,640	8,600	1,040
美德(康和CF)	10,000,000	2,880	3,900	(1,020)
位速(康和RK)	5,000,000	15,905	13,650	2,255
遊戲橘子(康和RL)	5,000,000	9,590	700	8,890
遊戲橘子(康和RM)	5,000,000	9,790	600	9,190
精誠(康和RN)	5,000,000	10,285	8,750	1,535
茂訊(康和RP)	5,000,000	12,075	900	11,175
凡甲(康和RQ)	5,000,000	8,500	6,100	2,400
太醫(康和RR)	5,000,000	8,400	4,450	3,950
明安(康和RS)	5,000,000	10,385	5,950	4,435
同致(康和RT)	5,000,000	13,020	22,700	(9,680)
友華(康和RU)	5,000,000	8,795	700	8,095
上緯(康和RV)	5,000,000	6,260	1,250	5,010
宏捷(康和RW)	5,000,000	7,705	20,450	(12,745)
網龍(康和RX)	10,000,000	12,030	1,100	10,930
迎輝(康和RY)	5,000,000	4,275	10,350	(6,075)
耕興(康和RZ)	5,000,000	6,710	1,900	4,810
育富(康和SA)	5,000,000	3,630	2,200	1,430

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	99.3.31			
	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)
朋程(康和SB)	5,000,000	\$ 12,970	16,700	(3,730)
宇峻(康和SC)	5,000,000	23,955	70,500	(46,545)
永信(康和SD)	5,000,000	9,540	6,300	3,240
同致電子(康和SE)	5,000,000	15,205	7,800	7,405
萬旭(康和SF)	5,000,000	5,120	2,950	2,170
九元(康和SG)	5,000,000	5,220	2,250	2,970
偉盟(康和SH)	5,000,000	3,430	650	2,780
位速(康和SJ)	5,000,000	10,090	2,800	7,290
鼎天國際(康和SK)	5,000,000	7,255	1,350	5,905
超眾(康和SL)	5,000,000	12,275	4,150	8,125
驊訊(康和SM)	5,000,000	14,265	7,650	6,615
崑強科技(康和SN)	5,000,000	6,260	1,250	5,010
廣積(康和SP)	5,000,000	16,500	6,300	10,200
僑威(康和SQ)	5,000,000	7,755	7,300	455
力積(康和SR)	5,000,000	13,470	21,150	(7,680)
普誠(康和SS)	5,000,000	6,710	2,550	4,160
海韻電(康和ST)	5,000,000	8,250	8,800	(550)
旺矽(康和SU)	5,000,000	10,885	10,200	685
旺玖(康和SV)	5,000,000	12,225	5,350	6,875
聚和(康和SW)	5,000,000	5,765	5,650	115
網路家庭(康和SX)	5,000,000	10,285	3,300	6,985
先豐通訊(康和SY)	5,000,000	11,880	6,000	5,880
崇越電(康和SZ)	5,000,000	9,045	4,250	4,795
連展科技(康和TA)	5,000,000	4,475	2,850	1,625
位速(康和TB)	5,000,000	5,465	4,650	815
聚積(康和TC)	5,000,000	11,130	12,750	(1,620)
海韻電(康和TD)	5,000,000	5,715	2,500	3,215
系微(康和TE)	5,000,000	10,835	13,050	(2,215)
精華(康和TF)	5,000,000	14,460	24,550	(10,090)
環德(康和TG)	5,000,000	13,170	30,750	(17,580)
環德電(康和TH)	5,000,000	12,575	5,950	6,625
泰偉(康和TJ)	5,000,000	5,715	4,750	965

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	99.3.31			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	
三星(康和TK)	5,000,000	\$ 3,430	3,750	(320)
鈺創(康和TL)	5,000,000	3,725	5,800	(2,075)
台表科(康和TM)	5,000,000	4,670	4,500	170
鈦象電子(康和TN)	5,000,000	3,725	4,150	(425)
力麒(康和TP)	5,000,000	7,405	7,600	(195)
中菲行(康和TQ)	5,000,000	4,970	7,000	(2,030)
金山電(康和TR)	5,000,000	8,450	9,050	(600)
前鼎(康和TS)	5,000,000	9,740	10,200	(460)
新復興(康和TT)	5,000,000	7,900	10,550	(2,650)
信昌(康和TU)	5,000,000	4,375	7,250	(2,875)
大田(康和TV)	5,000,000	6,260	6,650	(390)
富喬(康和TW)	5,000,000	11,230	22,050	(10,820)
邦特(康和TX)	5,000,000	6,710	7,600	(890)
廣明(康和TY)	5,000,000	4,125	4,100	25
典範(康和TZ)	5,000,000	8,000	8,650	(650)
力致(康和UA)	5,000,000	6,810	6,500	310
加百裕(康和UB)	5,000,000	5,865	5,350	515
精誠(康和UC)	5,000,000	7,405	10,450	(3,045)
精誠(康和UD)	5,000,000	6,460	7,850	(1,390)
明安(康和UE)	5,000,000	5,515	5,100	415
凡甲科(康和UF)	5,000,000	7,950	11,350	(3,400)
胡連(康和UG)	5,000,000	5,615	6,550	(935)
廣積(康和UH)	5,000,000	8,995	8,700	295
		<u>\$ 1,213,370</u>	<u>1,108,200</u>	<u>105,170</u>
加：本期權利金沖轉收入				478,440
認購權證到期前履約利益				(600)
期初已認列之價值變動利益				48,700
權證履約再評價損益				<u>(1,502)</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>630,208</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

<u>認購權證</u>	<u>99.3.31</u>			
	<u>發行或 買回單位</u>	<u>發行或 買回金額</u>	<u>市價金額</u>	<u>價值變動 利益(損失)</u>
發行認購權證再買回：				
東聯(康和AL)	9,990,000	\$ 12,757	10,689	(2,068)
大成鋼(康和AM)	8,586,000	6,945	859	(6,086)
遠百(康和AN))	9,954,000	10,921	498	(10,423)
大聯大(康和AP)	10,000,000	14,854	5,400	(9,454)
景碩(康和AQ)	10,000,000	15,243	1,800	(13,443)
川湖(康和AR)	9,559,000	28,814	21,221	(7,593)
厚生(康和AS)	9,432,000	13,471	2,735	(10,736)
同欣(康和AT)	9,937,000	15,763	44,220	28,457
陞泰(康和AU)	8,919,000	18,248	7,760	(10,488)
佳格(康和AV)	9,860,000	6,800	21,495	14,695
精元(康和AW)	9,930,000	11,192	4,071	(7,121)
神基(康和AX)	10,000,000	11,615	900	(10,715)
康舒(康和AY)	9,735,000	6,882	3,115	(3,767)
聯華(康和AZ)	9,971,000	9,454	2,991	(6,463)
揚明(康和BA)	10,000,000	29,485	81,500	52,015
正隆(康和BB)	10,000,000	9,440	4,800	(4,640)
潤泰全(康和BC)	9,631,000	9,856	16,565	6,709
信義(康和BD)	8,870,000	9,389	4,967	(4,422)
玉山金(康和BE)	9,990,000	10,430	5,095	(5,335)
味全(康和BF)	9,891,000	12,842	1,286	(11,556)
東陽(康和BG)	9,940,000	15,978	7,455	(8,523)
新紡(康和BH)	9,360,000	11,790	12,730	940
華通(康和BJ)	9,436,000	6,312	3,114	(3,198)
一詮精密(康和BK)	9,825,000	10,475	5,109	(5,366)
智易科技(康和BL)	8,390,000	17,585	8,642	(8,943)
友尚(康和BM)	9,939,000	13,678	19,083	5,405
華立(康和BN)	9,985,000	9,097	3,495	(5,602)
福懋科技(康和BP)	10,000,000	9,499	7,400	(2,099)
環球水泥(康和BQ)	9,441,000	5,208	1,699	(3,509)
永光化學(康和BR)	8,242,000	5,310	3,132	(2,178)
嘉澤端子(康和BS)	9,862,000	36,647	27,811	(8,836)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	99.3.31			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	
華擎(康和BT)	9,999,000	\$ 21,451	22,998	1,547
佳能(康和BU)	9,988,000	8,211	6,492	(1,719)
全新(康和BV)	8,350,000	10,090	13,444	3,354
精成科(康和BW)	9,625,000	7,238	10,395	3,157
長華(康和BX)	9,899,000	29,120	31,479	2,359
全國(康和BY)	9,955,000	6,817	3,683	(3,134)
必翔(康和BZ)	9,911,000	7,964	7,037	(927)
昱晶(康和CA)	9,779,000	15,126	18,971	3,845
旭曜(康和CB)	9,780,000	18,276	16,822	(1,454)
泰金寶(康和CC)	9,956,000	7,218	6,372	(846)
黑松(康和CD)	9,980,000	9,446	14,172	4,726
華寶(康和CE)	10,000,000	9,634	8,600	(1,034)
美德(康和CF)	9,852,000	2,843	3,842	999
位速(康和RK)	4,932,000	17,221	13,464	(3,757)
遊戲橘子(康和RL)	4,716,000	6,872	660	(6,212)
遊戲橘子(康和RM)	4,990,000	8,449	599	(7,850)
精誠(康和RN)	4,470,000	7,385	7,822	437
茂訊(康和RP)	4,649,000	7,403	837	(6,566)
凡甲(康和RQ)	4,002,000	4,694	4,882	188
太醫(康和RR)	4,926,000	7,532	4,384	(3,148)
明安(康和RS)	4,858,000	9,269	5,781	(3,488)
同致(康和RT)	4,781,000	14,049	21,706	7,657
友華(康和RU)	4,613,000	6,952	646	(6,306)
上緯(康和RV)	4,885,000	4,213	1,221	(2,992)
宏捷(康和RW)	5,000,000	9,579	20,450	10,871
網龍(康和RX)	9,756,000	11,065	1,073	(9,992)
迎輝(康和RY)	1,349,000	3,309	2,792	(517)
耕興(康和RZ)	4,882,000	5,177	1,855	(3,322)
育富(康和SA)	4,821,000	3,232	2,121	(1,111)
朋程(康和SB)	4,834,000	12,899	16,146	3,247
宇峻(康和SC)	5,000,000	24,918	70,500	45,582
永信(康和SD)	4,722,000	8,679	5,950	(2,729)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	99.3.31			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	
同致電子(康和SE)	4,552,000	\$ 11,070	7,101	(3,969)
萬旭(康和SF)	4,424,000	4,269	2,610	(1,659)
九元(康和SG)	4,873,000	4,301	2,193	(2,108)
偉盟(康和SH)	1,813,000	385	236	(149)
位速(康和SJ)	4,988,000	9,718	2,793	(6,925)
鼎天國際(康和SK)	4,970,000	7,108	1,342	(5,766)
超眾(康和SL)	4,887,000	10,840	4,056	(6,784)
驊訊(康和SM)	4,964,000	13,822	7,595	(6,227)
崑強科技(康和SN)	5,000,000	5,393	1,250	(4,143)
廣積(康和SP)	4,021,000	8,200	5,066	(3,134)
僑威(康和SQ)	4,847,000	6,810	7,077	267
力積(康和SR)	4,376,000	11,390	18,510	7,120
普誠(康和SS)	4,890,000	6,164	2,494	(3,670)
海韻電(康和ST)	3,784,000	5,772	6,660	888
旺矽(康和SU)	4,312,000	8,772	8,796	24
旺玖(康和SV)	4,880,000	11,614	5,222	(6,392)
聚和(康和SW)	4,598,000	4,810	5,196	386
網路家庭(康和SX)	4,433,000	7,265	2,926	(4,339)
先豐通訊(康和SY)	4,995,000	11,631	5,994	(5,637)
崇越電(康和SZ)	4,857,000	7,906	4,128	(3,778)
連展科技(康和TA)	4,935,000	4,409	2,813	(1,596)
位速(康和TB)	4,990,000	5,444	4,640	(804)
聚積(康和TC)	4,937,000	11,054	12,589	1,535
海韻電(康和TD)	4,997,000	5,685	2,499	(3,186)
系微(康和TE)	4,679,000	11,214	12,212	998
精華(康和TF)	4,885,000	14,707	23,985	9,278
環德(康和TG)	3,793,000	11,552	23,327	11,775
環德電(康和TH)	4,778,000	11,281	5,686	(5,595)
泰偉(康和TJ)	4,364,000	4,982	4,146	(836)
三星(康和TK)	4,699,000	3,258	3,524	266
鈺創(康和TL)	4,817,000	3,879	5,588	1,709
台表科(康和TM)	4,683,000	4,379	4,215	(164)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

99.3.31				
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)
鈺象電子(康和TN)	5,000,000	\$ 3,735	4,150	415
力麒(康和TP)	4,959,000	7,433	7,538	105
中菲行(康和TQ)	4,548,000	4,663	6,367	1,704
金山電(康和TR)	4,790,000	8,062	8,670	608
前鼎(康和TS)	4,940,000	9,707	10,078	371
新復興(康和TT)	4,888,000	7,920	10,313	2,393
信昌(康和TU)	4,293,000	3,957	6,225	2,268
大田(康和TV)	4,970,000	6,239	6,610	371
富喬(康和TW)	4,840,000	11,437	21,344	9,907
邦特(康和TX)	4,940,000	6,795	7,509	714
廣明(康和TY)	5,000,000	4,125	4,100	(25)
典範(康和TZ)	4,865,000	7,844	8,416	572
力致(康和UA)	4,840,000	6,585	6,292	(293)
加百裕(康和UB)	4,955,000	5,811	5,302	(509)
精誠(康和UC)	4,326,000	6,734	9,041	2,307
精誠(康和UD)	5,000,000	6,504	7,850	1,346
明安(康和UE)	4,894,000	5,391	4,992	(399)
凡甲科(康和UF)	4,695,000	7,481	10,658	3,177
胡連(康和UG)	4,639,000	5,258	6,077	819
廣積(康和UH)	5,000,000	8,995	8,700	(295)
		\$ 1,116,071	1,055,534	(60,537)
發行認購權證負債淨額			52,666	
加：期初已認列價值變動損失				(50,725)
減：發行認購權證再買回已實現出售損失				(495,991)
發行認購權證負債再買回價值變動損失				(607,253)
認購權證發行利益－淨額				22,955

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.3.31市價 (新台幣元)
東聯(康和AL)	\$ 1.242	25.14	8.05 倍	1.07
大成鋼(康和AM)	0.865	24.89	5.41 倍	0.10
遠百(康和AN)	1.103	39.22	5.78 倍	0.05
大聯大(康和AP)	1.531	50.27	5.94 倍	0.54
景碩(康和AQ)	1.560	97.52	5.96 倍	0.18
川湖(康和AR)	3.081	170.10	5.39 倍	2.22
厚生(康和AS)	1.988	30.19	6.58 倍	0.29
同欣(康和AT)	1.481	88.99	5.49 倍	4.45
陞泰(康和AU)	2.535	123.00	8.13 倍	0.87
佳格(康和AV)	0.676	35.50	4.91 倍	2.18
精元(康和AW)	1.242	27.05	5.84 倍	0.41
神基(康和AX)	1.173	17.22	5.51 倍	0.09
康舒(康和AY)	0.696	179.58	6.57 倍	0.32
聯華(康和AZ)	0.984	17.22	8.03 倍	0.30
揚明(康和BA)	2.773	179.58	5.86 倍	8.15
正隆(康和BB)	0.944	13.70	6.36 倍	0.48
潤泰全(康和BC)	1.034	57.33	5.37 倍	1.72
信義(康和BD)	1.133	65.21	5.41 倍	0.56
玉山金(康和BE)	1.044	13.70	6.39 倍	0.51
味全(康和BF)	1.332	48.73	7.20 倍	0.13
東陽(康和BG)	1.640	64.79	7.18 倍	0.75
新紡(康和BH)	1.262	34.99	5.41 倍	1.36
華通(康和BJ)	0.696	9.78	6.40 倍	0.33
一詮精密(康和BK)	1.083	54.39	5.00 倍	0.52
智易科技(康和BL)	2.346	89.99	3.71 倍	1.03
友尚(康和BM)	1.372	34.65	4.68 倍	1.92
華立(康和BN)	0.924	46.36	4.68 倍	0.35
福懋科技(康和BP)	0.954	54.86	5.00 倍	0.74
環球水泥(康和BQ)	0.557	18.85	6.39 倍	0.18
永光化學(康和BR)	0.706	33.81	4.70 倍	0.38
嘉澤端子(康和BS)	3.996	186.14	3.95 倍	2.82
華擎(康和BT)	2.147	136.95	5.96 倍	2.30
佳能(康和BU)	0.825	56.18	6.38 倍	0.65

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證					99.3.31市價
	發行價格	履約價格	槓桿效果	(新台幣元)	
全新(康和BV)	\$ 1.183	81.64	6.37 倍	1.61	
精成科(康和BW)	0.626	23.42	7.03 倍	1.08	
長華(康和BX)	2.942	172.43	5.08 倍	3.18	
全國(康和BY)	0.686	39.02	5.09 倍	0.37	
必翔(康和BZ)	0.805	63.80	7.19 倍	0.71	
昱晶(康和CA)	1.551	97.39	5.84 倍	1.94	
旭曜(康和CB)	1.869	65.89	6.53 倍	1.72	
泰金寶(康和CC)	0.726	65.89	7.00 倍	0.64	
黑松(康和CD)	0.914	31.02	12.31 倍	1.42	
華寶(康和CE)	0.964	35.94	6.54 倍	0.86	
美德(康和CF)	0.288	7.82	5.15 倍	0.39	
位速(康和RK)	3.181	64.31	3.71 倍	2.73	
遊戲橘子(康和RL)	1.918	50.74	5.01 倍	0.14	
遊戲橘子(康和RM)	1.958	45.91	4.90 倍	0.12	
精誠(康和RN)	2.057	41.32	3.72 倍	1.75	
茂訊(康和RP)	2.415	93.61	3.71 倍	0.18	
凡甲(康和RQ)	1.700	97.76	5.40 倍	1.22	
太醫(康和RR)	1.680	74.55	4.06 倍	0.89	
明安(康和RS)	2.077	66.44	5.96 倍	1.19	
同致(康和RT)	2.604	101.75	3.71 倍	4.54	
友華(康和RU)	1.759	66.68	3.72 倍	0.14	
上緯(康和RV)	1.252	79.21	5.97 倍	0.25	
宏捷(康和RW)	1.541	33.70	4.67 倍	4.09	
網龍(康和RX)	1.203	443.10	3.71 倍	0.11	
迎輝(康和RY)	0.855	50.16	5.47 倍	2.07	
耕興(康和RZ)	1.342	64.94	4.68 倍	0.38	
育富(康和SA)	0.726	38.98	5.41 倍	0.44	
朋程(康和SB)	2.594	141.49	5.40 倍	3.34	
宇峻(康和SC)	4.791	202.13	4.14 倍	14.10	
永信(康和SD)	1.908	37.30	3.72 倍	1.26	
同致電子(康和SE)	3.041	154.20	3.96 倍	1.56	
萬旭(康和SF)	1.024	84.43	7.21 倍	0.59	
九元(康和SG)	1.044	85.86	7.19 倍	0.45	

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.3.31市價 (新台幣元)
偉盟(康和SH)	\$ 0.686	27.36	7.20 倍	0.13
位速(康和SJ)	2.018	94.98	3.97 倍	0.56
鼎天國際(康和SK)	1.451	80.96	5.18 倍	0.27
超眾(康和SL)	2.455	56.60	4.68 倍	0.83
驛訊(康和SM)	2.853	77.12	5.01 倍	1.53
歲強科技(康和SN)	1.252	29.22	4.67 倍	0.25
廣積(康和SP)	3.300	63.55	3.71 倍	1.26
僑威(康和SQ)	1.551	33.57	4.13 倍	1.46
力積(康和SR)	2.694	102.32	3.71 倍	4.23
普誠(康和SS)	1.342	28.74	4.15 倍	0.51
海韻電(康和ST)	1.650	73.08	4.14 倍	1.76
旺矽(康和SU)	2.177	107.15	4.15 倍	2.04
旺玖(康和SV)	2.445	47.64	3.71 倍	1.07
聚和(康和SW)	1.153	27.83	4.67 倍	1.13
網路家庭(康和SX)	2.057	82.69	3.72 倍	0.66
先豐通訊(康和SY)	2.376	20.65	3.96 倍	1.20
崇越電(康和SZ)	1.809	80.47	3.95 倍	0.85
連展科技(康和TA)	0.895	28.05	5.93 倍	0.57
位速(康和TB)	1.093	65.25	6.15 倍	0.93
聚積(康和TC)	2.226	115.24	5.39 倍	2.55
海韻電(康和TD)	1.143	57.65	6.14 倍	0.50
系微(康和TE)	2.167	128.15	5.95 倍	2.61
精華(康和TF)	2.892	199.50	6.36 倍	4.91
環德(康和TG)	2.634	175.35	5.85 倍	6.15
環德電(康和TH)	2.515	150.30	6.12 倍	1.19
泰偉(康和TJ)	1.143	69.83	5.85 倍	0.95
三星(康和TK)	0.686	30.64	8.03 倍	0.75
鈺創(康和TL)	0.745	23.89	5.85 倍	1.16
台表科(康和TM)	0.934	74.14	7.18 倍	0.90
鈇象電子(康和TN)	0.715	229.43	5.85 倍	0.83
力麒(康和TP)	1.481	16.78	5.10 倍	1.52
中菲行(康和TQ)	0.994	32.66	6.40 倍	1.40
金山電(康和TR)	1.690	51.07	5.49 倍	1.81

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	99.3.31市價	
				(新台幣元)	
前鼎(康和TS)	\$ 1.948	62.32	5.38 倍		2.04
新復興(康和TT)	1.580	48.93	5.85 倍		2.11
信昌(康和TU)	0.875	25.54	5.42 倍		1.45
大田(康和TV)	1.252	42.00	6.37 倍		1.33
富喬(康和TW)	2.246	23.99	4.67 倍		4.41
邦特(康和TX)	1.342	47.72	6.38 倍		1.52
廣明(康和TY)	0.825	58.53	6.39 倍		0.82
典範(康和TZ)	1.600	14.01	7.28 倍		1.73
力致(康和UA)	1.362	90.64	5.96 倍		1.30
加百裕(康和UB)	1.173	49.56	7.17 倍		1.07
精誠(康和UC)	1.481	49.88	6.36 倍		2.09
精誠(康和UD)	1.292	42.75	7.29 倍		1.57
明安(康和UE)	1.103	75.02	6.35 倍		1.02
凡甲科(康和UF)	1.590	100.59	5.84 倍		2.27
胡連(康和UG)	1.123	89.67	7.02 倍		1.31
廣積(康和UH)	1.799	51.93	6.14 倍		1.74

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
東聯(康和AL)	歐式認購權證	98.10.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大成鋼(康和AM)	歐式認購權證	98.10.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠百(康和AN)	歐式認購權證	98.10.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大聯大(康和AP)	歐式認購權證	98.10.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
景碩(康和AQ)	歐式認購權證	98.10.14	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
川湖(康和AR)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
厚生(康和AS)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
同欣(康和AT)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
陞泰(康和AU)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
佳格(康和AV)	歐式認購權證	98.10.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精元(康和AW)	歐式認購權證	98.10.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
神基(康和AX)	歐式認購權證	98.10.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
康舒(康和AY)	歐式認購權證	98.10.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聯華(康和AZ)	歐式認購權證	98.11.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
揚明(康和BA)	歐式認購權證	98.11.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正隆(康和BB)	歐式認購權證	98.12.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
潤泰全(康和BC)	歐式認購權證	98.12.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信義(康和BD)	歐式認購權證	98.12.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
玉山金(康和BE)	歐式認購權證	98.12.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
味全(康和BF)	歐式認購權證	98.12.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
東陽(康和BG)	歐式認購權證	98.12.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新紡(康和BH)	歐式認購權證	98.12.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華通(康和BJ)	歐式認購權證	98.12.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
一詮精密(康和BK)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
智易科技(康和BL)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
友尚(康和BM)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華立(康和BN)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
福懋科技(康和BP)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
環球水泥(康和BQ)	歐式認購權證	99.01.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永光化學(康和BR)	歐式認購權證	99.01.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
嘉澤端子(康和BS)	歐式認購權證	99.01.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華擎(康和BT)	歐式認購權證	99.02.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
佳能(康和BU)	歐式認購權證	99.03.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
全新(康和BV)	歐式認購權證	99.03.04	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季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
精成科(康和BW)	歐式認購權證	99.03.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
長華(康和BX)	歐式認購權證	99.03.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
全國(康和BY)	歐式認購權證	99.03.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
必翔(康和BZ)	歐式認購權證	99.03.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
昱晶(康和CA)	歐式認購權證	99.03.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
旭曜(康和CB)	歐式認購權證	99.03.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
泰金寶(康和CC)	歐式認購權證	99.03.18	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
黑松(康和CD)	歐式認購權證	99.03.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
華寶(康和CE)	歐式認購權證	99.03.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
美德(康和CF)	歐式認購權證	99.03.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和RK)	歐式認購權證	98.10.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遊戲橘子(康和RL)	歐式認購權證	98.10.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遊戲橘子(康和RM)	歐式認購權證	98.10.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精誠(康和RN)	歐式認購權證	98.10.07	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
茂訊(康和RP)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
凡甲(康和RQ)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
太醫(康和RR)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
明安(康和RS)	歐式認購權證	98.10.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
同致(康和RT)	歐式認購權證	98.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
友華(康和RU)	歐式認購權證	98.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
上緯(康和RV)	歐式認購權證	98.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
宏捷(康和RW)	歐式認購權證	98.10.30	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和RX)	歐式認購權證	98.11.02	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
迎輝(康和RY)	歐式認購權證	98.11.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
耕興(康和RZ)	歐式認購權證	98.11.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
育富(康和SA)	歐式認購權證	98.11.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
朋程(康和SB)	歐式認購權證	98.11.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
宇峻(康和SC)	歐式認購權證	98.11.04	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
永信(康和SD)	歐式認購權證	98.11.17	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
同致電子(康和SE)	歐式認購權證	98.12.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
萬旭(康和SF)	歐式認購權證	98.12.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
九元(康和SG)	歐式認購權證	98.12.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
偉盟(康和SH)	歐式認購權證	98.12.09	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和SJ)	歐式認購權證	98.12.18	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季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
鼎天國際(康和SK)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
超眾(康和SL)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
驛訊(康和SM)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
歲強科技(康和SN)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣積(康和SP)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
僑威(康和SQ)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力積(康和SR)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
普誠(康和SS)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
海韻電(康和ST))	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
旺矽(康和SU)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
旺玖(康和SV)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚和(康和SW)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網路家庭(康和SX)	歐式認購權證	99.01.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
先豐通訊(康和SY)	歐式認購權證	99.01.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
崇越電(康和SZ)	歐式認購權證	99.01.22	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
連展科技(康和TA)	歐式認購權證	99.01.27	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
位速(康和TB)	歐式認購權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
聚積(康和TC)	歐式認購權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
海韻電(康和TD)	歐式認購權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
系微(康和TE)	歐式認購權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精華(康和TF)	歐式認購權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
環德(康和TG)	歐式認購權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
環德電(康和TH)	歐式認購權證	99.02.10	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
泰偉(康和TJ)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
三星(康和TK)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鈺創(康和TL)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台表科(康和TM)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鈿象電子(康和TN)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力麒(康和TP)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
中菲行(康和TQ)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
金山電(康和TR)	歐式認購權證	99.02.25	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
前鼎(康和TS)	歐式認購權證	99.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新復興(康和TT)	歐式認購權證	99.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
信昌(康和TU)	歐式認購權證	99.03.03	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季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
大田(康和TV)	歐式認購權證	99.03.03	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
富喬(康和TW)	歐式認購權證	99.03.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
邦特(康和TX)	歐式認購權證	99.03.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣明(康和TY)	歐式認購權證	99.03.05	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
典範(康和TZ)	歐式認購權證	99.03.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
力致(康和UA)	歐式認購權證	99.03.15	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
加百裕(康和UB)	歐式認購權證	99.03.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精誠(康和UC)	歐式認購權證	99.03.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
精誠(康和UD)	歐式認購權證	99.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
明安(康和UE)	歐式認購權證	99.03.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
凡甲科(康和UF)	歐式認購權證	99.03.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
胡連(康和UG)	歐式認購權證	99.03.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣積(康和UH)	歐式認購權證	99.03.24	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季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	98.3.31			
	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：				
雷凌(康和D8)	20,000,000	\$ 50,100	1,000	49,100
建興電(康和D9)	20,000,000	15,300	2,200	13,100
英業達(康和E1)	20,000,000	14,900	3,600	11,300
佳能(康和E2)	20,000,000	11,920	4,000	7,920
富邦金(康和E3)	20,000,000	16,700	8,200	8,500
聯詠(康和E4)	20,000,000	19,680	34,800	(15,120)
東元電機(康和E5)	20,000,000	18,280	24,400	(6,120)
藍天(康和E6)	20,000,000	12,920	16,200	(3,280)
奇美電(康和E7)	20,000,000	11,720	8,000	3,720
中橡(康和E8)	20,000,000	15,900	7,400	8,500
華興(康和E9)	20,000,000	15,700	14,800	900
聯強(康和F1)	20,000,000	15,300	26,600	(11,300)
華碩(康和F2)	20,000,000	15,700	6,400	9,300
緯創(康和F3)	20,000,000	12,320	29,600	(17,280)
兆赫(康和F4)	20,000,000	15,700	27,200	(11,500)
亞洲光學(康和F5)	20,000,000	16,700	14,400	2,300
中鴻(康和F6)	20,000,000	9,540	11,000	(1,460)
力成(康和F7)	20,000,000	21,860	20,000	1,860
統一實(康和F8)	20,000,000	9,340	6,800	2,540
南亞(康和F9)	20,000,000	17,900	11,800	6,100
中石化(康和G1)	20,000,000	17,500	15,200	2,300
南港(康和G2)	20,000,000	14,120	22,800	(8,680)
大聯大(康和G3)	20,000,000	15,900	27,000	(11,100)
台泥(康和G4)	10,000,000	11,530	8,700	2,830
國產(康和G5)	10,000,000	4,570	5,500	(930)
新日興(康和G6)	10,000,000	16,500	37,000	(20,500)
遠傳(康和G7)	10,000,000	9,440	10,200	(760)
立錡(康和G8)	10,000,000	35,190	37,000	(1,810)
台航(康和G9)	10,000,000	10,240	10,800	(560)
台橡(康和H1)	10,000,000	23,160	30,500	(7,340)
仁寶電腦(康和H2)	10,000,000	8,150	10,000	(1,850)
鴻隼(康和H3)	10,000,000	17,790	19,100	(1,310)
廣達(康和H4)	10,000,000	13,220	14,700	(1,480)
正崴(康和H5)	10,000,000	18,980	15,200	3,780
潤泰全(康和H6)	10,000,000	9,340	9,400	(60)
健鼎科技(康和H7)	10,000,000	\$ 11,330	9,400	1,930
正新(康和H8)	10,000,000	13,220	12,200	1,020
晶電(康和H9)	10,000,000	22,760	24,500	(1,740)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

98.3.31				
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)
兆赫(康和J1)	10,000,000	10,340	11,900	(1,560)
綠能(康和J2)	10,000,000	20,570	19,500	1,070
正文(康和J3)	10,000,000	10,730	10,000	730
信錦(康和PF)	5,000,000	7,950	50	7,900
崇越電(康和PG)	5,000,000	8,845	50	8,795
位速(康和PH)	5,000,000	12,425	50	12,375
新普(康和PJ)	5,000,000	14,115	50	14,065
鈞象(康和PK)	5,000,000	19,280	41,000	(21,720)
廣運(康和PL)	5,000,000	18,140	5,700	12,440
榮剛(康和PM)	5,000,000	8,895	7,000	1,895
致新(康和PN)	5,000,000	9,990	20,100	(10,110)
群聯(康和PP)	5,000,000	11,530	62,500	(50,970)
精華(康和PQ)	5,000,000	12,075	13,150	(1,075)
網龍(康和PR)	5,000,000	12,770	44,250	(31,480)
智冠(康和PS)	5,000,000	12,025	12,300	(275)
元太(康和PT)	5,000,000	9,790	17,150	(7,360)
順達(康和PU)	6,000,000	10,614	10,860	(246)
久元(康和PV)	5,000,000	10,785	20,050	(9,265)
位速(康和PW)	5,000,000	11,580	16,700	(5,120)
網龍(康和PX)	5,000,000	13,565	30,750	(17,185)
世界(康和PY)	5,000,000	4,870	7,750	(2,880)
伍豐(康和PZ)	5,000,000	8,200	7,800	400
		\$ 869,504	956,260	(86,756)
加：本期權利金沖轉收入				563,900
認購權證到期前履約利益				-
減：期初已認列價值變動利益				(682,139)
發行認購權證負債價值變動利益				(204,995)

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	98.3.31			
	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)
發行認購權證再買回：				
雷凌(康和D8)	19,718,000	\$ 5,385	986	(4,399)
建興電(康和D9)	19,021,000	5,927	2,092	(3,835)
英業達(康和E1)	19,363,000	7,000	3,485	(3,515)
佳能(康和E2)	19,643,000	4,989	3,929	(1,060)
富邦金(康和E3)	18,893,000	9,980	7,746	(2,234)
聯詠(康和E4)	19,831,000	17,270	34,506	17,236
東元電機(康和E5)	18,982,000	16,358	23,158	6,800
藍天(康和E6)	18,078,000	10,322	14,643	4,321
奇美電(康和E7)	19,278,000	5,426	7,711	2,285
中橡(康和E8)	18,538,000	7,600	6,859	(741)
華興(康和E9)	18,866,000	10,087	13,961	3,874
聯強(康和F1)	19,813,000	18,370	26,352	7,982
華碩(康和F2)	19,117,000	7,847	6,117	(1,730)
緯創(康和F3)	19,915,000	13,677	29,474	15,797
兆赫(康和F4)	18,662,000	13,575	25,380	11,805
亞洲光學(康和F5)	19,920,000	14,857	14,342	(515)
中鴻(康和F6)	19,219,000	9,358	10,570	1,212
力成(康和F7)	19,796,000	18,037	19,796	1,759
統一實(康和F8)	18,380,000	5,764	6,249	485
南亞(康和F9)	19,908,000	14,428	11,746	(2,682)
中石化(康和G1)	19,690,000	14,674	14,964	290
南港(康和G2)	18,926,000	13,494	21,576	8,082
大聯大(康和G3)	19,918,000	16,988	26,889	9,901
台泥(康和G4)	9,974,000	11,500	8,677	(2,823)
國產(康和G5)	9,969,000	4,558	5,483	925
新日興(康和G6)	10,000,000	16,522	37,000	20,478
遠傳(康和G7)	9,985,000	9,433	10,185	752
立錡(康和G8)	9,952,000	35,041	36,822	1,781
台航(康和G9)	9,878,000	10,153	10,668	515
台橡(康和H1)	9,968,000	23,062	30,402	7,340
仁寶電腦(康和H2)	10,000,000	8,192	10,000	1,808
鴻準(康和H3)	9,997,000	17,785	19,094	1,309
廣達(康和H4)	10,000,000	13,221	14,700	1,479
正崴(康和H5)	10,000,000	18,976	15,200	(3,776)
潤泰全(康和H6)	9,740,000	9,093	9,156	63
健鼎科技(康和H7)	9,945,000	11,263	9,348	(1,915)
正新(康和H8)	9,985,000	13,199	12,182	(1,017)
晶電(康和H9)	10,000,000	22,761	24,500	1,739
兆赫(康和J1)	9,994,000	10,334	11,893	1,559

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	98.3.31			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	
綠能(康和J2)	9,948,000	\$ 20,473	19,399	(1,074)
正文(康和J3)	9,909,000	10,633	9,909	(724)
信錦(康和PF)	3,878,000	527	39	(488)
崇越電(康和PG)	3,943,000	1,604	39	(1,565)
位速(康和PH)	3,648,000	593	36	(557)
新普(康和PJ)	4,673,000	352	47	(305)
鈦象(康和PK)	4,806,000	14,481	39,409	24,928
廣運(康和PL)	4,190,000	4,778	4,777	(1)
榮剛(康和PM)	4,372,000	6,145	6,121	(24)
致新(康和PN)	4,808,000	11,110	19,328	8,218
群聯(康和PP)	4,894,000	16,285	61,175	44,890
精華(康和PQ)	4,958,000	12,044	13,040	996
網龍(康和PR)	4,935,000	16,430	43,675	27,245
智冠(康和PS)	4,599,000	9,930	11,314	1,384
元太(康和PT)	4,460,000	14,462	15,298	836
順達(康和PU)	5,711,000	10,108	10,337	229
久元(康和PV)	4,918,000	11,779	19,721	7,942
位速(康和PW)	4,764,000	13,721	15,912	2,191
網龍(康和PX)	3,819,000	13,213	23,487	10,274
世界(康和PY)	4,761,000	4,675	7,380	2,705
伍豐(康和PZ)	4,375,000	7,204	6,825	(379)
		<u>\$ 697,053</u>	<u>925,109</u>	228,056
發行認購權證負債淨額			<u>31,151</u>	
加：期初已認列價值變動損失				153,658
減：發行認購權證再買回已實現出售 (損失)利益				<u>(183,686)</u>
發行認購權證負債再買回價值變動損 失				<u>198,028</u>
認購權證發行利益－淨額				<u>(6,967)</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.3.31市價 (新台幣元)
雷凌(康和D8)	\$ 2.505	108.24	4.19倍	0.05
建興電(康和D9)	0.765	16.07	4.71倍	0.11
英業達(康和E1)	0.745	13.02	3.92倍	0.18
佳能(康和E2)	0.596	25.75	3.93倍	0.20
富邦金(康和E3)	0.835	19.01	4.71倍	0.41
聯詠(康和E4)	0.984	34.55	3.87倍	1.74
東元電機(康和E5)	0.914	8.84	4.67倍	1.22
藍天(康和E6)	0.646	23.44	3.89倍	0.81
奇美電(康和E7)	0.586	11.76	4.40倍	0.40
中橡(康和E8)	0.795	32.26	4.13倍	0.37
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	1.33
華碩(康和F2)	0.785	36.70	4.70倍	0.32
緯創(康和F3)	0.616	22.58	3.51倍	1.48
兆赫(康和F4)	0.785	33.30	3.65倍	1.36
亞洲光學(康和F5)	0.835	37.05	3.66倍	0.72
中鴻(康和F6)	0.477	8.93	3.66倍	0.55
力成(康和F7)	1.093	54.26	3.92倍	1.00
統一實(康和F8)	0.467	10.58	4.17倍	0.34
南亞(康和F9)	0.895	35.28	4.08倍	0.59
中石化(康和G1)	0.875	6.23	3.65倍	0.76
南港(康和G2)	0.706	14.15	3.85倍	1.14
大聯大(康和G3)	0.795	17.63	3.84倍	1.35
台泥(康和G4)	1.153	27.98	4.68倍	0.87
國產(康和G5)	0.457	9.86	4.06倍	0.55
新日興(康和G6)	1.650	82.95	4.67倍	3.70
遠傳(康和G7)	0.944	31.73	6.72倍	1.02
立錡(康和G8)	3.519	140.50	3.98倍	3.70
台航(康和G9)	1.024	39.58	3.85倍	1.08
台橡(康和H1)	2.316	26.75	5.66倍	3.05
仁寶電腦(康和H2)	0.815	20.21	4.66倍	1.00
鴻準(康和H3)	1.779	83.21	4.40倍	1.91
廣達(康和H4)	1.322	35.80	5.46倍	1.47
正崴(康和H5)	1.898	41.10	4.30倍	1.52
潤泰全(康和H6)	0.934	24.94	4.67倍	0.94
健鼎科技(康和H7)	1.133	45.68	3.93倍	0.94

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	發行價格	履約價格	槓桿效果	98.3.31市價 (新台幣元)
正新(康和H8)	\$ 1.322	33.68	4.69倍	1.22
晶電(康和H9)	2.276	52.89	4.38倍	2.45
兆赫(康和J1)	1.034	42.79	3.92倍	1.19
綠能(康和J2)	2.057	119.35	4.75倍	1.95
正文(康和J3)	1.073	48.51	4.40倍	1.00
信錦(康和PF)	1.590	62.84	4.14倍	0.01
崇越電(康和PG)	1.769	65.63	3.92倍	0.01
位速(康和PH)	2.485	85.47	3.92倍	0.01
新普(康和PJ)	2.823	110.25	4.14倍	0.01
鈞象(康和PK)	3.856	126.75	3.49倍	8.20
廣運(康和PL)	3.628	24.83	4.07倍	1.14
榮剛(康和PM)	1.779	11.23	3.65倍	1.40
致新(康和PN)	1.998	81.05	3.65倍	4.02
群聯(康和PP)	2.306	42.30	3.49倍	12.50
精華(康和PQ)	2.415	105.00	4.14倍	2.63
網龍(康和PR)	2.554	88.30	3.49倍	8.85
智冠(康和PS)	2.405	83.80	3.49倍	2.46
元太(康和PT)	1.958	13.23	3.49倍	3.43
順達(康和PU)	1.769	58.05	3.48倍	1.81
久元(康和PV)	2.157	31.55	3.49倍	4.01
位速(康和PW)	2.316	43.68	3.49倍	3.34
網龍(康和PX)	2.713	127.65	4.20倍	6.15
世界(康和PY)	0.974	10.86	5.08倍	1.55
伍豐(康和PZ)	1.640	79.75	4.45倍	1.56

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
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
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
南港(康和G2)	歐式認購權證	98.01.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
大聯大(康和G3)	歐式認購權證	98.01.08	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台泥(康和G4)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
國產(康和G5)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
新日興(康和G6)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
遠傳(康和G7)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
立錡(康和G8)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台航(康和G9)	歐式認購權證	98.02.19	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
台橡(康和H1)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
仁寶電腦(康和H2)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
鴻準(康和H3)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
廣達(康和H4)	歐式認購權證	98.02.26	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正崴(康和H5)	歐式認購權證	98.03.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
潤泰全(康和H6)	歐式認購權證	98.03.12	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
健鼎科技(康和H7)	歐式認購權證	98.03.12	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季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

認購權證	種類	上市日	到期日	履約期間
正新(康和H8)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
晶電(康和H9)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
兆赫(康和J1)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
綠能(康和J2)	歐式認購權證	98.03.20	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
正文(康和J3)	歐式認購權證	98.03.20	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
位速(康和PW)	歐式認購權證	98.01.06	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
網龍(康和PX)	歐式認購權證	98.02.23	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
世界(康和PY)	歐式認購權證	98.03.24	自上市日起算半年	自上市日起至到期日止
伍豐(康和PZ)	歐式認購權證	98.03.24	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，惟合併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，請詳附註三(二)。合併公司於民國九十九年及九十八年第一季因發行認購權證而產生之市價變動損益分別為利益22,955千元及損失6,967千元；避險證券買賣損益分別為利益4,185千元及利益5,561千元。另發行認購權證之相關費用分別為3,912千元及2,049千元。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(十六)期貨交易人權益

幣 別	外幣金額(元)		新台幣金額
99.3.31			
美金	USD	2,849,361.68 \$	90,510
日幣	JPY	155,245,555.00	52,845
英磅	GBP	695,359.61	33,322
港幣	HKD	8,196,982.54	33,542
歐元	EUR	327,747.26	13,959
台幣	NTD	2,033,848.00	2,033,848
合 計			<u>\$ 2,258,026</u>

幣 別	外幣金額(元)		新台幣金額
98.3.31			
美金	USD	5,135,124.25 \$	174,389
日幣	JPY	263,177,787.00	91,059
英磅	GBP	509,584.52	24,766
港幣	HKD	15,461,341.07	67,767
歐元	EUR	494,456.17	22,246
台幣	NTD	1,967,149.00	1,967,149
合 計			<u>\$ 2,347,376</u>

(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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(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。

本公司於民國九十八年股東常會決議虧損撥補案，以民國九十七年十二月三十一日之法定盈餘公積379,115千元彌補虧損351,746千元，彌補後法定盈餘公積餘額為27,369千元。

(十九)庫藏股票

- 1.截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，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均為10,420千股(已扣除辦理註銷及轉讓予員工之股數皆為70,088千股)。
- 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。本公司截至民國九十九年及九十八年三月三十一日最高持有已收回股數均為10,420千股，收買股份之總金額均為77,293千元，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。

3. 本公司民國九十八年度之盈餘分配案尚待董事會及股東會決議通過。提列法定盈餘公積、特別盈餘公積、分派每股股利等相關資訊，可俟相關會議召開後至公開資訊

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

觀測站等管道查詢之。

4. 本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會164基祕字第157號解釋函之規定暨本公司章程規定，民國九十九年及九十八年第一季財務報表為本期虧損及累積虧損，故無須估列員工紅利與董監酬勞。

(廿一)合併每股盈餘(虧損)

	99 年第一季		98 年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
1.合併基本每股(虧損)盈餘—普通：				
本期淨(損)利-屬於母公司股東	(\$76,868)	(\$100,451)	\$47,243	36,358
加權平均流通在外股數(千股)	645,005	645,005	645,005	645,005
合併基本每股(虧損)盈餘	(0.12)	(0.16)	0.07	0.06
2.稀釋每股盈餘：				
(1)具稀釋作用之潛在普通股—員工紅利之影響				
對本期淨利之影響	註1	註1	註1	註1
加權平均流通在外股數(千股)	註1	註1	註1	註1
(2)加計潛在普通股影響之每股盈餘				
本期淨利	註1	註1	註1	註1
加權平均流通在外股數—稀釋	註1	註1	註1	註1
稀釋每股盈餘	註1	註1	註1	註1

註1：因民國九十九年及九十八年第一季帳上呈現虧損及累積虧損之狀態，故無估列員工紅利之金額，故無需計算稀釋每股盈餘。

(廿二)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，請詳附註三(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，合併公司承作認購權證已向投資人收取權利金，故無重大信用風險。

B.市場價格風險

合併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

合併公司發行認購(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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日有關發行認購權證交易於財務報表上之表達，請詳附註三(十五)之說明。

(2)合併公司於民國九十九年及九十八年第一季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

於民國九十九年及九十八年三月三十一日，合併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
99.3.31					
期貨契約	台指期貨	買方	32	\$ 50,771	\$ 50,611
"	台指期貨	買方	1	1,579	1,576
"	小型台指期貨	買方	16	6,352	6,326
"	金融期貨	買方	2	1,683	1,677
	合計			\$ 60,385	60,190
"	電子期貨	賣方	5	\$ 6,468	\$ 6,518
"	台股指數期貨	賣方	11	17,394	17,398
	合計			\$ 23,862	23,916
選擇權契約	台指選擇權Call	買方	279	344	203
"	台指選擇權Put	買方	51	90	110
	合計			\$ 434	313
"	台指選擇權Call	賣方	1,324	\$ 3,795	\$ 3,845
"	台指選擇權Put	賣方	506	1,101	1,237
	合計			\$ 4,896	5,082

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
98.3.31					
期貨契約	電子期貨	買方	1	\$ 890	\$ 10,598
"	金融期貨	買方	5	2,830	2,770
"	台幣黃金期貨	買方	36	13,792	13,619
"	台指期貨	買方	51	53,362	53,030

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

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
98.3.31					
期貨契約	其他	買方	5	1,323	1,329
	合計			<u>\$ 72,197</u>	<u>\$ 71,603</u>
"	台幣黃金期貨	賣方	28	\$ 10,702	\$ 10,598
"	台指期貨	賣方	14	8,416	8,318
"	金融期貨	賣方	3	1,656	1,662
"	其他	賣方	4	3,047	3,053
	合計			<u>\$ 23,821</u>	<u>23,631</u>
選擇權契約	富邦金選擇權Call	買方	4	\$ 12	\$ 9
"	富邦金選擇權Put	買方	1	1	2
"	電子選擇權Call	買方	20	305	201
"	金融選擇權Call	買方	21	198	226
"	台指選擇權Call	買方	3,715	19,906	15,163
"	台指選擇權Put	買方	3,736	8,082	7,983
"	非金電選擇權Call	買方	20	84	32
"	非金電選擇權Put	買方	20	80	142
"	摩台買權Call	買方	10	17	42
"	摩台買權Put	買方	10	18	2
	合計			<u>\$ 28,703</u>	<u>23,802</u>
"	富邦金選擇權Call	賣方	5	\$ 9	\$ 26
"	富邦金選擇權Put	賣方	9	16	4
"	櫃買選擇權Call	賣方	35	80	71
"	櫃買選擇權Put	賣方	10	11	9
"	電子選擇權Call	賣方	52	230	78
"	金融選擇權Call	賣方	35	100	180
"	黃金選擇權Call	賣方	206	326	287
"	台指選擇權Call	賣方	8,152	28,731	29,512
"	台指選擇權Put	賣方	5,209	11,078	11,348
"	非金電選擇權Call	賣方	20	37	31
"	非金電選擇權Put	賣方	10	29	47
	合計			<u>\$ 40,647</u>	<u>41,593</u>

上述之公平價值係以台灣期貨交易所民國九十九年及九十八年三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。

B.信用風險

合併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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

C.市場價格風險

合併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，故市場價格風險對合併公司整體而言並不重大，且可合理預期。

D.流動性風險

合併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

合併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。合併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

合併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，於民國九十九年及九十八年三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>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 201,053	168,054
買入選擇權—非避險	313	23,802
賣出選擇權負債	5,082	41,593
	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
衍生性金融商品利益—期貨：		
期貨契約利益—已實現—非避險	\$ 73,134	18,788
期貨契約利益—未實現—非避險	(2,122)	42
選擇權交易利益—已實現—非避險	25,933	54,574
選擇權交易利益—未實現—非避險	(329)	(1,747)
合計	<u>\$ 96,656</u>	<u>71,657</u>
衍生性金融商品損失—期貨：		
期貨契約損失—已實現—非避險	\$ 51,120	15,078
期貨契約損失—未實現—非避險	(808)	484
選擇權交易損失—已實現—非避險	21,292	48,746
選擇權交易損失—未實現—非避險	(3,372)	4,497
合計	<u>\$ 68,232</u>	<u>68,805</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(3)結構型商品

A.截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司結構型商品交易契約之名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	99.3.31		98.3.31	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
信用連結商品	\$ 85,000	1,811	-	-

B.交易風險

a.信用風險—本公司使用外部信用評等及台灣經濟新報TCRI評等，設定發行人及交易相對人之部位及信用限額，控管公司整體信用風險於核准之限額內。並運用信用風險模型，量化信用風險，以合理有效地評估及控制信用風險。

b.市場風險—本公司承作信用連結型商品交易之市場風險係指利率及標的資產信用貼水波動，其衡量方式為名目本金、公平市價、敏感性分析，並依照授權額度進行控管，以控制市場風險。

C.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間不確定性：本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，並未有無法籌措資金之虞。但為有效控制資金調度之流動性風險，本公司每營業日進行資金缺口分析，以因應緊急情況發生。

D.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司因從事結構型商品交易，民國九十九年及九十八年三月三十一日於資產負債表及損益表之表達，列示如下：

	99.3.31	98.3.31
公平價值變動列入損益之金額資產—流動：		
衍生性金融商品—櫃檯	\$ 85,017	-
	99年第一季	98年第一季
衍生性金融商品利益—櫃檯：		
衍生性金融商品—櫃檯	\$ 17	-
利息收入：		
利息收入—債券	\$ 46	-

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

2.金融商品之公平價值

	99.3.31		98.3.31	
	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	\$ 12,841,144	12,841,144	10,513,290	10,513,290
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	35,688	35,688	17,964	17,964
營業證券－自營	3,235,907	3,235,907	2,419,875	2,419,875
營業證券－承銷	52,064	52,064	21,032	21,032
營業證券－避險	212,422	212,422	107,536	107,536
買入選擇權－期貨	313	313	23,703	23,802
期貨交易保證金－自有資金	201,053	201,053	168,556	168,054
衍生性金融商品－櫃檯	85,017	85,017	-	-
備供出售金融資產－非流動－公平價值 衡量	11,385	11,385	-	-
備供出售金融資產－非流動－成本衡量	67,256	註	79,690	註
公平價值變動列入損益之金融資產－非 流動	10,118	10,118	-	-
金融資產合計	<u>\$ 16,752,367</u>	<u>16,673,726</u>	<u>13,356,646</u>	<u>13,271,553</u>
金 融 負 債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 11,809,524	11,809,524	8,820,373	8,820,373
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	1,108,200	1,108,200	956,260	956,260
發行認購(售)權證再買回	(1,055,534)	(1,055,534)	(925,109)	(925,109)
賣出選擇權負債	5,082	5,082	41,593	41,593
金融負債合計	<u>\$ 11,867,272</u>	<u>11,867,272</u>	<u>8,893,117</u>	<u>8,893,117</u>

註：係投資非上市、櫃之公司，故無市價。

合併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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(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.合併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	99.3.31	
	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	\$ -	12,841,144
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	35,688	-
營業證券－自營	3,235,907	-
營業證券－承銷	52,064	-
營業證券－避險	212,422	-
買入選擇權－非避險	313	-
期貨交易保證金－自有資金	201,053	-
衍生性金融商品－櫃檯	85,017	-
備供出售金融資產－非流動－公平價值衡量	11,385	-
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	10,221	-
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	11,809,524
發行認購(售)權證負債	1,108,200	-
發行認購(售)權證再買回	(1,055,534)	-
賣出選擇權負債	5,082	-
金融資產及負債名稱	98.3.31	
	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	\$ -	10,513,290
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	-	-
營業證券－自營	2,419,875	-

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

金融資產及負債名稱	98.3.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
營業證券—承銷	21,032	-
營業證券—避險	107,536	-
買入選擇權—非避險	23,802	-
期貨交易保證金—自有資金	168,054	-
備供出售金融資產—非流動	-	79,690
金融負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	8,820,373
發行認購(售)權證負債	956,260	-
發行認購(售)權證再買回	(925,109)	-
賣出選擇權負債	41,593	-

4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

5.合併公司民國九十九年及九十八年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為12,841,144千元及10,513,290千元，金融負債為11,809,524千元及8,820,373千元；合併公司未持有具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之債券部位係以敏感性分析衡量持有部位對個別風險因子(例如：利率、匯率等)的敏感度。與利率相關的商品方面，本公司以利率每一個bp(萬分之一)的變動對於投資組合損益影響(PVbp)的方式控管交易部位的上限。故市場利率每上升0.01%，將使民國九十九年及九十八年三月三十一日債券投資之公平價值下降分別約530千元及828千元。

本公司持有之權益證券係採用風險值(value at risk)來評估權益證券之市場風險。風險值係指未來一定期間內且在一定信賴水準下，目前部位之最大可能損失值。本公司以期間一天，信賴區間為95%之風險值為控管依據，確實計算本公司交易性部位每日涉險值。下表為權益證券民國九十九年及九十八年第一季的VaR(95%，一天)資料。

市場風險類型	99.3.31	98.3.31	99年第一季			98年第一季		
			平均值	最大值	最小值	平均值	最大值	最小值
權益證券風險值	23,305	9,295	22,706	33,433	13,923	6,602	10,879	3,889

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬信用評等優良之公司所發行之基金、上市(櫃)公司股票及債券，發生信用風險之可能性低。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

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

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金已履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之股票及債券均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係均屬固定利率之債務，故無利率變動之現金流量風險。

四、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
簡宏輝	康和綜合證券(股)公司董事
馬佩君	"
鄭英華	"
白俊男	康和綜合證券(股)公司獨立董事
鄭珮琪	康和綜合證券(股)公司監察人
劉建君	" (98年9月9日解任)
大元建設股份有限公司	"
康聯投資股份有限公司	康和綜合證券(股)公司之法人董事
德勝開發股份有限公司	"
大天投資股份有限公司	"
純青實業股份有限公司	"
康和比聯證券投資信託(股)公司	合併公司採權益法之被投資公司

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(二)與關係人之間之重大交易事項

- 1.於民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日，關係人透過合併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：

	99年第一季		98年第一季	
	金額	%	金額	%
白俊男	\$ 35	-	\$ -	-
鄭英華	41	-	17	-
馬佩君	-	-	4	-
德勝開發(股)公司	-	-	7	-
康聯投資(股)公司	-	-	10	-
劉建君	-	-	1	-
澤民企業(股)公司	-	-	2	-
	<u>\$ 76</u>	<u>-</u>	<u>41</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.合併公司於民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日，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	99年第一季			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
鄭英華	\$ 49,605	0.20%	17	-
純青實業(股)公司	18,028	0.22%~0.25%	9	-
大天投資(股)公司	-	0.15%~0.50%	59	1
簡宏輝	7,072	0.25%	4	-
	<u>\$ 74,705</u>		<u>89</u>	<u>1</u>

關係人名稱	98年第一季			
	期末餘額	利率區間	利息支出	%
帝國建設(股)公司	\$ 27,302	0.30%~0.70%	25	-
鄭英華	27,149	0.30%~0.70%	30	-
簡宏輝	7,056	0.40%~0.70%	12	-
純青實業(股)公司	6,131	0.30%~0.90%	7	-
德勝開發(股)公司	5,245	0.90%~1.80%	5	-
鄭珮琪	1,080	0.30%	-	-
	<u>\$ 73,963</u>		<u>79</u>	<u>-</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。

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

3. 債權債務

本公司關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
應收帳款				
康和比聯證券投資信託股 份有限公司	\$ <u>4</u>	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>-</u>

(註)：係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。

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：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
基金代銷收入(帳列其他營業收入)	\$ <u>10</u>	<u>53</u>

五、質押之資產

合併公司於民國九十九年及九十八年三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、發行認購權證之保證金及從事債券交易業務之保證金。

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
質押定期存款(帳列受限制資產—流動)	\$ 809,995	1,126,609
營業證券(帳列公平價值變動列入損益之金融資產— 非流動)	10,118	-
固定資產—土地	532,844	594,048
—建築物(未折減餘額)	150,564	154,255
出租資產—土地	263,654	356,035
—建築物(未折減餘額)	62,217	63,852
閒置資產—土地	80,676	80,676
—建築物(未折減餘額)	<u>22,720</u>	<u>23,336</u>
合計	<u>\$ 1,932,788</u>	<u>\$ 2,398,811</u>

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

六、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8,108千元及自九十一年三月起之利息，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，本公司於民國九十八年十二月三日達成和解，並應給付405千元予該證券金融公司，本公司已支付完畢。

(二)於民國九十九年及九十八年三月三十一日，本公司因辦理證券融資業務而保管之客戶股票分別為348,641千股及308,857千股，借予客戶融券之股票分別為14,059千股及14,041千股，並已向融券客戶取得足額保證金

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)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	467,001	78.150	478,454	10.760	≥1	符合規定
	(負債總額－期貨交易人權益－買賣損失準備－違約損失準備)	5,976		44,465			
17	流動資產	462,760	77.441	512,752	11.532	≥1	"
	流動負債	5,976		44,465			
22	業主權益	467,001	116.750%	478,454	119.614%	≥60%	"
	最低實收資本額	400,000		400,000			
22	調整後淨資本額	458,262	3,318.417%	442,675	1,093.810%	≥20%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	13,810		40,471			

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

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	778,755	14.673	725,453	8.498	≥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)	53,075		85,363			
17	流動資產	2,977,541	1.229	3,056,889	1.203	≥1	"
	流動負債	2,423,018		2,541,440			
22	業主權益	778,755	123.612%	725,453	315.414%	≥60%	"
	最低實收資本額	630,000		230,000		≥40%	
22	調整後淨資本額	689,136	211.887%	660,838	179.391%	≥20%	"
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	325,238		368,378		≥15%	

十、附註揭露事項

(一) 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，康和綜合證券股份有限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，民國九十九年第一季應行補充說明如下：

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		29
基金及投資		7,407
股 本		6,333
累積盈虧		1,088
累積換算調整數		9
資產總額		7,437
負債總額		7
股東權益總額		7,430

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)

(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		(1)
營業外收入及利益		-
營業外支出及利益		(162)
稅前淨利(損)		(163)
稅後淨利(損)		(163)

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%	\$ 7,407

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)有限公司於民國九十九年第一季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季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

99年第一季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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	應付帳款	402	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	402	"	- %
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	3,084	"	0.02%
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	3,084	"	0.02%
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	1,606	"	0.26%
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	1,606	"	0.26%
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	8,145	依合約，無非關係人交易可供比較	1.34%
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	8,145	"	1.34%
0	康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	1	股務代理收入	27	"	- %
1	康和期貨股份有限公司	康和綜合證券股份有限公司	2	營業費用	27	"	- %
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	1,093	無非關係人約當	0.01%
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	1,093	"	0.01%
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	115,786	"	0.59%
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	115,786	"	0.59%
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	1,220	依合約，無非關係人交易可供比較	0.20%
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	1,220	"	0.20%
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	應付帳款	9	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	9	"	- %
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	其他營業收入	33	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	33	"	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	255	"	0.04%
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	255	"	0.04%
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	其他應付款	254	"	0.04%
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	應收帳款	254	"	0.04%

康和綜合證券股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

98年第一季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	556	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	556	"	- %
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	4,319	"	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	4,319	"	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	租金收入	1,610	"	0.3%
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	1,610	"	0.3%
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	10,041	依合約，無非關係人交易可供比較	1.88%
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	10,041	"	1.88%
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	1,130	無非關係人約當	0.01%
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	1,130	"	0.01%
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	124,992	"	0.76%
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	124,992	"	0.76%
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	1,372	依合約，無非關係人交易可供比較	0.26%
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	1,372	"	0.26%
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	34	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	34	"	- %
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	其他營業收入	34	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	34	"	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	185	"	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	其他營業收入	185	"	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	其他應付款	185	"	- %
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	其他應收款	185	"	- %

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。

十一、部門別財務資訊：不適用。