

6008

凱基證券股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：台北市中山區明水路 698 號 3 樓、700 號 3 樓
公司電話：(02)2181-8888

合併財務報告

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 | 4-7 |
| 五、合併資產負債表 | 8-9 |
| 六、合併綜合損益表 | 10-11 |
| 七、合併權益變動表 | 12 |
| 八、合併現金流量表 | 13 |
| 九、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 14 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14-21 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 21-36 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 36-37 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 37-69 |
| (七) 關係人交易 | 69-76 |
| (八) 質押之資產 | 76 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 77 |
| (十) 重大之災害損失 | 78 |
| (十一) 重大之期後事項 | 78 |
| (十二) 其他 | 78-104 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 104、106、114 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 104-105、107-122 |
| 3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊 | 105、123 |
| 4. 大陸投資資訊 | 105、124 |
| (十四) 部門資訊 | 105、125-126 |

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至十二月三十一日止)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國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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：凱基證券股份有限公司

董事長：許道義



中華民國一〇八年三月二十二日

會計師查核報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年度及一〇六年度之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開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、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年度及一〇六年度之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與凱基證券股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

商譽減損評估

凱基證券股份有限公司及其子公司針對因企業合併所取得之商譽每年定期進行減損測試，該測試之評估程序複雜，相關假設亦涉及管理階層之主觀判斷，且民國一〇七年十二月三十一日之商譽金額對合併財務報表係屬重大，故將商譽減損評估列為關鍵查核事項。本會計師針對前述事項執行查核程序包括(但不限於)：取得管理階層自行評估及外部評價專家出具之商譽減損測試評估報告，複核該等評估報告中針對未來現金流量所採用之財務預測資訊相關假設，另採用本事務所內部評價專家複核該評估報告中所使用之方法(如現金流量折現法)及所使用參數(如折現率)，以協助本會計師評估上述商譽減損測試之方法及假設。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六.19 中有關商譽揭露的適當性。

衍生工具之評價

凱基證券股份有限公司及其子公司投資於不同類型之衍生工具資產及負債，民國一〇七年十二月三十一日以公允價值衡量之衍生工具資產及負債帳面金額對合併財務報表係屬重大。除歸類於第一等級之衍生工具外，其餘衍生工具公允價值無法由活絡市場取得，管理階層運用評價技術決定公允價值，其中第二等級以評價模型衡量公允價值者，係依據市場可取得或可觀察之參數評價，第三等級評價使用之輸入值非以可觀察市場資料為基礎，不同之評價技術及假設可能導致公允價值之估計有顯著影響，故本會計師將衍生工具之評價列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試凱基證券股份有限公司及其子公司與評價有關之控制設計與執行，以及管理階層對公允價值之驗證及評價模型之核准程序；另採用本事務所內部評價專家協助本會計師於抽樣基礎下重新評價，並與管理階層所作之評價比較其差異是否在可接受範圍內。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註十二中有關衍生工具評價揭露之適當性。

強調事項—新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，凱基證券股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項—提及其他會計師之查核

列入凱基證券股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，部分子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，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 7,724,443 仟元及 11,000,672 仟元，分別占合併資產總額之 2.78%及 3.97%，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利分別為新台幣 39,830 仟元及 76,353 仟元，分別占合併稅前淨利之 0.92%及 0.90%，其他綜合損益分別為新台幣利益 140 仟元及損失 17,636 仟元，分別佔合併其他綜合損益之 0.01%及 0.51%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任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、證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估凱基證券股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算凱基證券股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凱基證券股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其它

凱基證券股份有限公司已編製民國一〇七年及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具包含其他事項段之無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
核准簽證文號：(97)金管證六字第 0970038990 號
(90)台財證(六)第 100690 號

黃建澤

黃建澤



會計師：

傅文芳

傅文芳



中華民國一〇八年三月二十二日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 會 計 項 目 | 附 註 | 107年12月31日 | | 106年12月31日 | |
|--------|--------------------------|----------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 110000 | 流動資產 | | | | | |
| 111100 | 現金及約當現金 | 四、六.1、六.30及七 | \$13,848,536 | 5 | \$15,701,224 | 6 |
| 112000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 四、六.2、六.23、七及八 | 56,507,312 | 20 | 66,383,709 | 24 |
| 113100 | 以成本衡量之金融資產—流動 | 四及六.3 | - | - | 464,219 | - |
| 113200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 四、六.4、六.30及七 | 14,371,372 | 5 | - | - |
| 113400 | 備供出售金融資產—流動 | 四、六.6及七 | - | - | 3,369,019 | 1 |
| 114010 | 附賣回債券投資 | 四、六.8及六.30 | 19,448,822 | 7 | 21,129,128 | 8 |
| 114030 | 應收證券融資款 | 四、六.9、六.30及七 | 21,179,631 | 8 | 34,508,138 | 12 |
| 114040 | 轉融通保證金 | | - | - | 723 | - |
| 114050 | 應收轉融通擔保價款 | | - | - | 648 | - |
| 114060 | 應收證券借貸款項 | 六.10及六.30 | 8,029,932 | 3 | 7,459,278 | 3 |
| 114070 | 客戶保證金專戶 | 四、六.11、六.30及七 | 21,810,475 | 8 | 23,061,445 | 8 |
| 114080 | 應收期貨交易保證金 | 四、六.12及六.30 | 12,618 | - | 11 | - |
| 114090 | 借券擔保價款 | | 1,157,582 | 1 | 198,581 | - |
| 114100 | 借券保證金—存出 | | 10,778,769 | 4 | 2,330,427 | 1 |
| 114110 | 應收票據 | | 1,168 | - | 769 | - |
| 114130 | 應收帳款 | 六.13、六.30及七 | 22,258,374 | 8 | 21,127,503 | 8 |
| 114150 | 預付款項 | | 107,241 | - | 157,542 | - |
| 114200 | 其他金融資產—流動 | 六.1及七 | 3,387,927 | 1 | 2,620,785 | 1 |
| 114600 | 本期所得稅資產 | | 571,927 | - | 577,240 | - |
| 119000 | 其他流動資產 | 六.30、七及八 | 47,579,789 | 17 | 43,790,374 | 16 |
| | 流動資產合計 | | <u>241,051,475</u> | <u>87</u> | <u>242,880,763</u> | <u>88</u> |
| 120000 | 非流動資產 | | | | | |
| 122000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 四、六.2及八 | 2,782,424 | 1 | 49,998 | - |
| 123100 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 四及六.3 | - | - | 987,613 | 1 |
| 123200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 四、六.4及六.30 | 4,218,151 | 2 | - | - |
| 123300 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 四、六.5及六.30 | 496,707 | - | - | - |
| 123400 | 備供出售金融資產—非流動 | 四及六.6 | - | - | 793,554 | - |
| 123500 | 持有至到期日金融資產—非流動 | 四及六.7 | - | - | 500,000 | - |
| 124100 | 採用權益法之投資 | 四、六.14及八 | 11,170,844 | 4 | 13,535,865 | 5 |
| 125000 | 不動產及設備 | 四、六.15、七及八 | 5,696,497 | 2 | 5,893,880 | 2 |
| 126000 | 投資性不動產 | 四、六.16、七及八 | 499,674 | - | 502,507 | - |
| 127000 | 無形資產 | 四、六.17及六.19 | 7,985,194 | 3 | 8,171,951 | 3 |
| 128000 | 遞延所得稅資產 | | 348,416 | - | 297,436 | - |
| 129000 | 其他非流動資產 | 六.18、六.30及八 | 3,272,204 | 1 | 3,274,927 | 1 |
| | 非流動資產合計 | | <u>36,470,111</u> | <u>13</u> | <u>34,007,731</u> | <u>12</u> |
| 906001 | 資產總計 | | <u>\$277,521,586</u> | <u>100</u> | <u>\$276,888,494</u> | <u>100</u> |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司
 合併資產負債表(續)
 民國一〇七年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 負債及權益 會計項目 | 附註 | 107年12月31日 | | 106年12月31日 | |
|--------|--------------------------------|---------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 210000 | 流動負債 | | | | | |
| 211100 | 短期借款 | 六.20及七 | \$14,782,223 | 5 | \$20,036,492 | 7 |
| 211200 | 應付商業本票 | 六.21 | 2,457,752 | 1 | 8,625,804 | 3 |
| 212000 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 四、六.22、六.23及七 | 11,541,518 | 4 | 12,062,577 | 4 |
| 214010 | 附買回債券負債 | 四、六.24及七 | 65,175,218 | 24 | 54,732,813 | 20 |
| 214040 | 融券保證金 | 六.9及七 | 2,705,335 | 1 | 3,129,677 | 1 |
| 214050 | 應付融券擔保價款 | 六.9及七 | 14,465,995 | 5 | 12,510,125 | 5 |
| 214070 | 借券保證金－存入 | | 17,818,460 | 6 | 12,429,101 | 5 |
| 214080 | 期貨交易人權益 | 四及七 | 21,792,908 | 8 | 23,041,948 | 8 |
| 214130 | 應付帳款 | 六.25及七 | 50,528,840 | 18 | 50,229,621 | 18 |
| 214150 | 預收款項 | | 156,239 | - | 1,750 | - |
| 214160 | 代收款項 | | 1,405,617 | 1 | 1,713,862 | 1 |
| 214170 | 其他應付款 | 四及七 | 2,650,442 | 1 | 2,891,563 | 1 |
| 214200 | 其他金融負債－流動 | | 2,233,719 | 1 | 4,099,601 | 1 |
| 214600 | 本期所得稅負債 | 四及七 | 913,851 | - | 697,262 | - |
| 215200 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六.26 | - | - | 2,200,000 | 1 |
| 219000 | 其他流動負債 | | 71,803 | - | 65,048 | - |
| | 流動負債合計 | | 208,699,920 | 75 | 208,467,244 | 75 |
| 220000 | 非流動負債 | | | | | |
| 221100 | 應付公司債 | 四及六.26 | 4,800,000 | 2 | 4,800,000 | 2 |
| 225100 | 負債準備－非流動 | 四及六.28 | 227,068 | - | 220,583 | - |
| 228000 | 遞延所得稅負債 | 四及六.32 | 1,258,095 | 1 | 1,076,918 | 1 |
| 229000 | 其他非流動負債 | 四及六.27 | 762,221 | - | 862,884 | - |
| | 非流動負債合計 | | 7,047,384 | 3 | 6,960,385 | 3 |
| 906003 | 負債總計 | | 215,747,304 | 78 | 215,427,629 | 78 |
| 300000 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | |
| 301000 | 股本 | 六.29 | | | | |
| 301010 | 普通股股本 | | 32,418,432 | 12 | 29,988,123 | 11 |
| 302000 | 資本公積 | 四及六.29 | 8,648,158 | 3 | 8,646,690 | 3 |
| 304000 | 保留盈餘 | 六.29 | | | | |
| 304010 | 法定盈餘公積 | | 4,888,610 | 1 | 4,088,294 | 1 |
| 304020 | 特別盈餘公積 | | 11,338,931 | 4 | 8,566,395 | 3 |
| 304040 | 未分配盈餘 | | 5,016,370 | 2 | 8,003,162 | 3 |
| | 保留盈餘合計 | | 21,243,911 | 7 | 20,657,851 | 7 |
| 305000 | 其他權益 | | | | | |
| 305120 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (588,187) | - | (950,756) | - |
| 305140 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現淨利益(損失) | | (3,303,578) | (1) | - | - |
| 305150 | 備供出售金融資產未實現評價淨損益 | | - | - | (181,133) | - |
| | 其他權益合計 | | (3,891,765) | (1) | (1,131,889) | - |
| | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 58,418,736 | 21 | 58,160,775 | 21 |
| 306000 | 非控制權益 | 六.29及六.34 | 3,355,546 | 1 | 3,300,090 | 1 |
| 906004 | 權益總計 | | 61,774,282 | 22 | 61,460,865 | 22 |
| 906002 | 負債及權益總計 | | \$277,521,586 | 100 | \$276,888,494 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華





單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 107年度 | | 106年度 | |
|--------|----------------------------------|-------------|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 400000 | 收益 | 四 | | | | |
| 401000 | 經紀手續費收入 | 六.30及七 | \$9,116,022 | 55 | \$8,460,382 | 39 |
| 403000 | 借券收入 | | 708,736 | 4 | 559,872 | 2 |
| 404000 | 承銷業務收入 | 六.30及七 | 556,453 | 4 | 758,242 | 3 |
| 406000 | 財富管理業務淨收益 | | 94,883 | 1 | 70,968 | - |
| 410000 | 營業證券出售淨利益(損失) | 六.30 | (1,402,989) | (8) | 9,422,341 | 44 |
| 421100 | 股務代理收入 | 七 | 171,266 | 1 | 161,361 | 1 |
| 421200 | 利息收入 | 六.30 | 3,384,789 | 21 | 2,939,527 | 14 |
| 421300 | 股利收入 | 七 | 352,933 | 2 | 708,312 | 3 |
| 421500 | 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失) | 六.30 | (672,611) | (4) | (1,814,527) | (8) |
| 421600 | 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失) | 六.30 | 219,157 | 1 | (458,436) | (2) |
| 421610 | 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失) | | 481,100 | 3 | (42,507) | - |
| 421750 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益(損失) | | 29,009 | - | - | - |
| 422200 | 發行認購(售)權證淨利益(損失) | 六.23 | 880,444 | 5 | 167,705 | 1 |
| 424400 | 衍生工具淨利益(損失)－期貨 | 六.23 | 1,377,473 | 8 | (156,470) | (1) |
| 424500 | 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯 | 六.23及七 | 550,439 | 3 | (912,513) | (4) |
| 425300 | 預期信用減損損失及迴轉利益 | 六.30及十二 | (111,815) | (1) | - | - |
| 428000 | 其他營業收益 | 六.30及七 | 858,749 | 5 | 1,713,376 | 8 |
| 400000 | 收益合計 | | 16,594,038 | 100 | 21,577,633 | 100 |
| 500000 | 支出及費用 | 四 | | | | |
| 501000 | 經紀經手費支出 | | 957,710 | 6 | 1,013,836 | 5 |
| 502000 | 自營經手費支出 | | 62,090 | - | 54,549 | - |
| 503000 | 轉融通手續費支出 | | 165 | - | 295 | - |
| 521200 | 財務成本 | 六.30及七 | 1,548,398 | 9 | 1,070,116 | 5 |
| 521640 | 借券交易損失 | | 19,804 | - | 160,057 | 1 |
| 524100 | 期貨佣金支出 | | 94,268 | 1 | 93,569 | - |
| 524300 | 結算交割服務費支出 | | 311,183 | 2 | 251,017 | 1 |
| 528000 | 其他營業支出 | | 253,515 | 2 | 104,277 | - |
| 531000 | 員工福利費用 | 六.27、六.30及七 | 7,195,285 | 43 | 7,439,114 | 34 |
| 532000 | 折舊及攤銷費用 | 六.30 | 552,234 | 3 | 556,139 | 3 |
| 533000 | 其他營業費用 | 六.30及七 | 4,457,047 | 27 | 4,281,857 | 20 |
| 500000 | 支出及費用合計 | | 15,451,699 | 93 | 15,024,826 | 69 |
| 599999 | 營業利益 | | 1,142,339 | 7 | 6,552,807 | 31 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 107年度 | | 106年度 | |
|--------|------------------------------------|---------------|-------------|------|-------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 601000 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 四及六.14 | 1,110,137 | 7 | 355,594 | 2 |
| 602000 | 其他利益及損失 | 四、六.16、六.30及七 | 2,088,806 | 12 | 1,601,799 | 7 |
| 600000 | 營業外損益合計 | | 3,198,943 | 19 | 1,957,393 | 9 |
| 902001 | 稅前淨利 | | 4,341,282 | 26 | 8,510,200 | 40 |
| 701000 | 所得稅費用 | 四及六.32 | (511,862) | (3) | (400,902) | (2) |
| 902005 | 本期淨利 | | 3,829,420 | 23 | 8,109,298 | 38 |
| 805000 | 其他綜合損益 | 四及六.31 | | | | |
| 805500 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 805510 | 確定福利計畫之再衡量數 | | (42,027) | - | (79,417) | - |
| 805540 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失) | | (93,046) | - | - | - |
| 805550 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | | (396,176) | (2) | (2,233) | - |
| 805599 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六.32 | 21,736 | - | 7,138 | - |
| 805600 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 805610 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 363,055 | 2 | (882,789) | (4) |
| 805615 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失) | | 80,607 | - | - | - |
| 805620 | 備供出售金融資產未實現淨利益(損失) | | - | - | (2,977,010) | (14) |
| 805650 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | | (2,916,209) | (18) | 456,425 | 2 |
| 805699 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六.32 | - | - | 1,637 | - |
| 805000 | 本期其他綜合損益 | | (2,982,060) | (18) | (3,476,249) | (16) |
| 902006 | 本期綜合損益總額 | | \$847,360 | 5 | \$4,633,049 | 22 |
| 913000 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 913100 | 母公司業主 | | \$3,764,825 | | \$8,077,685 | |
| 913200 | 非控制權益 | 六.29及六.34 | \$64,595 | | \$31,613 | |
| 914000 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 914100 | 母公司業主 | | \$782,831 | | \$4,616,339 | |
| 914200 | 非控制權益 | 六.29及六.34 | \$64,529 | | \$16,710 | |
| 975000 | 基本每股盈餘(元) | 六.33 | | | | |
| 975010 | 本期淨利 | | \$1.16 | | \$2.28 | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華





單位：新台幣仟元

| 項 目 | 代碼 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | 非控制權益 | 權益總計 |
|------------------------|------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|---------------------------|---|--------------------------|--------------|-------------|--------------|
| | | 股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其 他 權 益 | | | 總計 | | |
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現 (損)益 | 備供出售金融 資產未實現淨 (損)益 | | | |
| 3110 | 3200 | 3310 | 3320 | 3350 | 3410 | 3420 | 3425 | 31XX | 36XX | 3XXX | | |
| 民國106年1月1日餘額 | A1 | \$34,988,123 | \$8,644,122 | \$3,843,376 | \$8,064,313 | \$2,449,179 | \$(60,957) | \$- | \$2,315,891 | \$60,244,047 | \$3,316,524 | \$63,560,571 |
| 105年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | B1 | - | - | 244,918 | - | (244,918) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | B3 | - | - | - | 502,082 | (502,082) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | B5 | - | - | - | - | (1,702,179) | - | - | - | (1,702,179) | - | (1,702,179) |
| 民國106年度淨利 | D1 | - | - | - | - | 8,077,685 | - | - | - | 8,077,685 | 31,613 | 8,109,298 |
| 民國106年度其他綜合損益 | D3 | - | - | - | - | (74,523) | (889,799) | - | (2,497,024) | (3,461,346) | (14,903) | (3,476,249) |
| 本期綜合損益總額 | D5 | - | - | - | - | 8,003,162 | (889,799) | - | (2,497,024) | 4,616,339 | 16,710 | 4,633,049 |
| 現金減資 | E3 | (5,000,000) | - | - | - | - | - | - | - | (5,000,000) | - | (5,000,000) |
| 股份基礎給付交易 | N1 | - | 2,568 | - | - | - | - | - | - | 2,568 | - | 2,568 |
| 非控制權益增減 | O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (33,144) | (33,144) |
| 民國106年12月31日餘額 | Z1 | 29,988,123 | 8,646,690 | 4,088,294 | 8,566,395 | 8,003,162 | (950,756) | - | (181,133) | 58,160,775 | 3,300,090 | 61,460,865 |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | A3 | - | - | - | - | 1,365,896 | - | (83,461) | 181,133 | 1,463,568 | (1,677) | 1,461,891 |
| 民國107年1月1日調整後餘額 | A5 | 29,988,123 | 8,646,690 | 4,088,294 | 8,566,395 | 9,369,058 | (950,756) | (83,461) | - | 59,624,343 | 3,298,413 | 62,922,756 |
| 106年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | B1 | - | - | 800,316 | - | (800,316) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | B3 | - | - | - | 2,772,536 | (2,772,536) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | B5 | - | - | - | - | (2,000,000) | - | - | - | (2,000,000) | - | (2,000,000) |
| 股票股利 | B9 | 2,430,309 | - | - | - | (2,430,309) | - | - | - | - | - | - |
| 民國107年度淨利 | D1 | - | - | - | - | 3,764,825 | - | - | - | 3,764,825 | 64,595 | 3,829,420 |
| 民國107年度其他綜合損益 | D3 | - | - | - | - | (21,928) | 362,569 | (3,322,635) | - | (2,981,994) | (66) | (2,982,060) |
| 本期綜合損益總額 | D5 | - | - | - | - | 3,742,897 | 362,569 | (3,322,635) | - | 782,831 | 64,529 | 847,360 |
| 實際取得或處分子公司股權 | M5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (20) | (20) |
| 股份基礎給付交易 | N1 | - | 1,468 | - | - | - | - | - | - | 1,468 | - | 1,468 |
| 非控制權益增減 | O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (7,376) | (7,376) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | Q1 | - | - | - | - | (102,518) | - | 102,518 | - | - | - | - |
| 其他 | T1 | - | - | - | - | 10,094 | - | - | - | 10,094 | - | 10,094 |
| 民國107年12月31日餘額 | Z1 | \$32,418,432 | \$8,648,158 | \$4,888,610 | \$11,338,931 | \$5,016,370 | \$(588,187) | \$(3,303,578) | \$- | \$58,418,736 | \$3,355,546 | \$61,774,282 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司
 中華民國106年12月31日年度

單位：新台幣千元

| 代碼 | 項 目 | 107年度 | | 106年度 | | 代碼 | 項 目 | 107年度 | | 106年度 | |
|--------|----------------------------|--------------|----|--------------|----|--------|------------------------|--------------|----|--------------|--|
| | | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | | | 金額 | 金額 | | |
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | | | | | | | | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$4,341,282 | | \$8,510,200 | | A33100 | 收取之利息 | 4,212,535 | | 3,616,021 | |
| A20000 | 調整項目： | | | | | A33200 | 收取之股利 | 353,809 | | 707,363 | |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | | | | A33300 | 支付之利息 | (1,451,071) | | (1,030,396) | |
| A20100 | 折舊費用 | 292,686 | | 298,898 | | A33500 | 退還(支付)之所得稅 | (154,462) | | (434,897) | |
| A20200 | 攤銷費用 | 259,548 | | 257,241 | | AAAA | 營業活動之淨現金流入(流出) | 12,319,227 | | 1,092,381 | |
| A20300 | 呆帳費用提列數 | - | | 153,712 | | | | | | | |
| A20300 | 預期信用減損損失(利益) | 111,815 | | - | | | | | | | |
| A20900 | 利息費用 | 1,548,398 | | 1,070,116 | | | | | | | |
| A21100 | 金融資產重分類淨損失(利益) | - | | (3,833,802) | | | | | | | |
| A21200 | 利息收入(含財務收入) | (4,467,948) | | (3,669,171) | | | | | | | |
| A21300 | 股利收入 | (649,117) | | (966,108) | | BBBB | 投資活動之現金流量： | | | | |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 1,468 | | 2,568 | | B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 570,393 | | - | |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | (1,110,137) | | (355,594) | | B00300 | 取得備供出售金融資產 | - | | (628,179) | |
| A22500 | 處分不動產及設備損失(利益) | (62,391) | | 3,035 | | B00400 | 處分備供出售金融資產 | - | | 327,179 | |
| A22900 | 以成本衡量之金融資產清算利益 | - | | (1,817) | | B00900 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | | - | |
| A23100 | 處分投資損失(利益) | - | | (175,137) | | B01200 | 取得以成本衡量之金融資產—非流動 | - | | (268,730) | |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | - | | 194,850 | | B01300 | 處分以成本衡量之金融資產 | - | | 31,105 | |
| A29900 | 其他項目 | (523) | | - | | B01300 | 以成本衡量之金融資產清算收回款 | - | | 4,392 | |
| A60000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | | | B01400 | 以成本衡量之金融資產減價退回股款 | - | | 25,791 | |
| A61000 | 與營業活動相關之資產之淨變動： | | | | | B00900 | 取得持有至到期日金融資產—非流動 | - | | (200,000) | |
| A61110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(增加)減少 | 10,955,092 | | (9,493,440) | | B01900 | 處分採用權益法之投資 | 7,994 | | - | |
| A61365 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | (11,831,641) | | - | | B02700 | 取得不動產及設備 | (117,196) | | (138,913) | |
| A61330 | 以成本衡量之金融資產—流動(增加)減少 | - | | 343,353 | | B02800 | 處分不動產及設備 | 108,632 | | 1,783 | |
| A61340 | 備供出售金融資產—流動(增加)減少 | - | | 429,617 | | B03300 | 營業保證金(增加)減少 | 683 | | (9,307) | |
| A61130 | 附買回債券投資(增加)減少 | 1,680,290 | | 7,958,180 | | B03500 | 交割結算基金(增加)減少 | (12,633) | | (15,550) | |
| A61150 | 應收證券融資款(增加)減少 | 13,326,793 | | (5,832,050) | | B03700 | 存出保證金(增加)減少 | 28,476 | | 261,671 | |
| A61160 | 轉融通保證金(增加)減少 | 723 | | 4,422 | | B04500 | 取得無形資產 | (50,575) | | (69,375) | |
| A61170 | 應收轉融通擔保借款(增加)減少 | 648 | | 3,621 | | B06700 | 其他非流動資產(增加)減少 | (41,440) | | 29,831 | |
| A61180 | 應收證券借貸款項(增加)減少 | (571,220) | | (563,121) | | B07600 | 收取之股利 | 793,154 | | 759,814 | |
| A61190 | 客戶保證金專戶(增加)減少 | 1,250,944 | | 14,005,096 | | BBBB | 投資活動之淨現金流入(流出) | 1,287,488 | | 111,512 | |
| A61200 | 應收期貨交易保證金(增加)減少 | (102,473) | | (11) | | | | | | | |
| A61210 | 借券擔保借款(增加)減少 | (959,001) | | (8,859) | | | | | | | |
| A61220 | 借券保證金—存出(增加)減少 | (8,448,342) | | 480,538 | | CCCC | 籌資活動之現金流量： | | | | |
| A61230 | 應收票據(增加)減少 | (399) | | 1,170 | | C00100 | 短期借款增加(減少) | (5,254,269) | | 7,258,634 | |
| A61250 | 應收帳款(增加)減少 | (889,870) | | 4,248,758 | | C00700 | 應付商業本票增加(減少) | (6,168,052) | | (1,667,229) | |
| A61270 | 預付款項(增加)減少 | 50,301 | | (53,133) | | C01300 | 償還公司債 | (2,200,000) | | - | |
| A61320 | 其他金融資產—流動(增加)減少 | (767,142) | | (92,915) | | C04500 | 發放現金股利 | (2,007,377) | | (1,736,430) | |
| A61370 | 其他流動資產(增加)減少 | (3,796,555) | | (13,525,711) | | C04700 | 現金減資 | - | | (5,000,000) | |
| A61110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少 | (36,972) | | 35 | | C05400 | 取得子公司股權 | (20) | | - | |
| A61365 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | (4,172,717) | | - | | C05800 | 非控制權益變動 | - | | 1,107 | |
| A62000 | 營業活動相關之負債之淨變動： | | | | | CCCC | 籌資活動之淨現金流入(流出) | (15,629,718) | | (1,143,918) | |
| A62130 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動增加(減少) | (521,059) | | (112,638) | | | | | | | |
| A62110 | 附買回債券負債增加(減少) | 10,442,405 | | (2,689,316) | | DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 170,315 | | (808,971) | |
| A62160 | 融券保證金增加(減少) | (424,342) | | 448,422 | | | | | | | |
| A62170 | 應付融券擔保借款增加(減少) | 1,955,870 | | 1,640,637 | | | | | | | |
| A62190 | 借券保證金—存入增加(減少) | 5,389,359 | | 1,093,148 | | EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (1,852,688) | | (748,996) | |
| A62200 | 期貨交易人權益增加(減少) | (1,249,040) | | (13,042,989) | | E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 15,701,224 | | 16,450,220 | |
| A62230 | 應付帳款增加(減少) | 185,612 | | 11,007,412 | | E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$13,848,536 | | \$15,701,224 | |
| A62250 | 預收款項增加(減少) | 154,489 | | 1,018 | | | | | | | |
| A62260 | 代收款項增加(減少) | (308,245) | | (94,416) | | | | | | | |
| A62270 | 其他應付款增加(減少) | (224,841) | | 824,997 | | | | | | | |
| A62310 | 其他金融負債—流動增加(減少) | (1,865,882) | | (324,374) | | | | | | | |
| A62320 | 其他流動負債增加(減少) | 6,755 | | 22,100 | | | | | | | |
| A62300 | 負債準備—非流動增加(減少) | 6,485 | | (4,325) | | | | | | | |
| A62990 | 其他非流動負債增加(減少) | (142,690) | | 70,073 | | | | | | | |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出) | 9,358,416 | | (1,765,710) | | | | | | | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱基證券股份有限公司(以下簡稱本公司)，係經政府許可設立之綜合證券商，於民國七十七年九月十四日成立，並自同年十二月十日開始營業。主要係從事證券承銷、自行買賣、受託買賣有價證券、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、財富管理業務、國際證券業務及其他經主管機關核准之相關業務。

本公司於民國九十一年十一月十一日合併仁信證券股份有限公司、大亞證券股份有限公司及豐源證券股份有限公司，以本公司為存續公司，概括承受仁信證券股份有限公司、大亞證券股份有限公司及豐源證券股份有限公司所有資產負債及一切權利義務。

本公司於民國九十二年十月十三日合併台育綜合證券股份有限公司，以本公司為存續公司，概括承受台育綜合證券股份有限公司所有資產負債及一切權利義務。

本公司原名「中信證券股份有限公司」於民國九十七年七月二十一日變更公司名稱為「凱基證券股份有限公司」。

本公司於民國九十八年十二月十九日合併台証綜合證券股份有限公司，以本公司為存續公司，概括承受台証綜合證券股份有限公司所有資產負債及一切權利義務。

本公司於民國一〇一年五月三日接獲公開收購人中華開發金融控股(股)公司(以下簡稱開發金控)公開收購本公司普通股股份通知及公開收購申報書件，公開收購對價為每股現金 5.5 元及開發金控新發行普通股 1.2 股。開發金控已於公開收購期間民國一〇一年五月七日至一〇一年五月二十八日，取得本公司股權 81.73%，另本公司於民國一〇一年十二月十七日經董事會訂定民國一〇二年一月十八日為股份轉換基準日，股份轉換完成後，本公司成為開發金控百分之百持有之子公司，並同時終止櫃檯買賣，股份轉換對價為現金 5.1 元及開發金控新發行普通股 1.2 股。

本公司於民國一〇二年六月二十二日合併大華證券股份有限公司(以下簡稱大華證券)，以本公司為存續公司，概括承受大華證券所有資產負債及一切權利義務。

本公司經董事會決議及主管機關核准，於民國一〇三年四月十六日設立國際證券業務分公司。

本公司註冊地為台北市明水路 698 號 3 樓、700 號 3 樓。截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司設有 78 家分公司(包含總公司)作為營業據點。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國一〇八年三月二十二日業經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司及子公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司及子公司並無重大影響：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本公司及子公司依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- (1) 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。
- (2) 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

| 國際會計準則第39號 | | 國際財務報導準則第9號 | |
|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| 衡量種類 | 帳面金額 | 衡量種類 | 帳面金額 |
| 金融資產 | | 金融資產 | |
| 現金及約當現金 | \$15,701,224 | 攤銷後成本 | \$15,701,187 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 66,383,709 | 透過損益按公允價值衡量 | 66,382,404 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 49,998 | 透過損益按公允價值衡量 | 49,998 |
| 以成本衡量之金融資產－流動 | 464,219 | 透過損益按公允價值衡量 | 448,907 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 987,613 | 透過損益按公允價值衡量 | 2,238,217 |
| | | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 2,237 |
| 附賣回債券投資 | 21,129,128 | 攤銷後成本 | 21,129,128 |
| 應收款項(註1) | 63,097,070 | 攤銷後成本 | 63,092,000 |
| 備供出售金融資產－流動 | 3,369,019 | 透過損益按公允價值衡量 | 294,439 |
| | | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 3,074,580 |
| 備供出售金融資產－非流動 | 793,554 | 透過損益按公允價值衡量 | 793,554 |
| 持有至到期日金融資產－淨額－非流動 | 500,000 | 攤銷後成本 | 496,602 |
| 其他(註2) | 75,068,461 | 攤銷後成本 | 75,060,912 |
| 合計 | <u>\$247,543,995</u> | 合計 | <u>\$248,764,165</u> |

註1：應收款項係包含應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、應收期貨交易保證金、應收票據及應收帳款等。

註2：其他係包含客戶保證金專戶、借券擔保價款、借券保證金－存出、其他金融資產－流動、其他流動資產及其他非流動資產等。

- (3) 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號調整至國際財務報導準則第9號規定時，各資產項目之分類變動進一步相關資訊如下：

| | IAS39 | 重分類 | 再衡量 | IFRS9 | 107年1月1 | 107年1月1 | 備註 |
|------------------------|----------------|-----|-----------|--------------|---------------|---------------|----|
| | 106年12月31日帳面金額 | | | 107年1月1日帳面金額 | 日保留盈餘之影響數(註8) | 日其他權益之影響數(註8) | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量－流動(IAS39) | \$66,383,709 | \$- | \$(1,305) | \$66,382,404 | \$(1,305) | \$- | 1 |
| 透過損益按公允價值衡量－非流動(IAS39) | 49,998 | - | - | 49,998 | - | - | |
| 以成本衡量－流動(IAS39) | 464,219 | - | (15,312) | 448,907 | (15,312) | - | 4 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | IAS39 | | | IFRS9 | | 107年1月1 | 107年1月1 | 備註 |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|-------------------|---------|----|
| | 106年12月 31日帳面金額 | 重分類 | 再衡量 | 107年1月1 日帳面金額 | 107年1月1 日保留盈餘之 影響數(註8) | 日其他權益之 影響數(註8) | | |
| 加項： | | | | | | | | |
| 備供出售—流動(IAS39) | - | 294,439 | - | 294,439 | (12,479) | 12,479 | 2 | |
| 備供出售—非流動(IAS39) | - | 793,554 | - | 793,554 | 162,327 | (162,327) | 3 | |
| 以成本衡量—非流動(IAS39) | - | 985,339 | 1,252,878 | 2,238,217 | 1,252,878 | - | 5 | |
| 透過損益按公允價值衡量之變動總額 | 66,897,926 | 2,073,332 | 1,236,261 | 70,207,519 | 1,386,109 | (149,848) | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | | | | | |
| 債務工具： | | | | | | | | |
| 備供出售—流動(IAS39) | 11,454 | - | - | 11,454 | (293) | 293 | 2 | |
| 權益工具： | | | | | | | | |
| 備供出售—流動(IAS39) | 3,357,565 | (294,439) | - | 3,063,126 | - | - | 2 | |
| 備供出售—非流動(IAS39) | 456,900 | (456,900) | - | - | - | - | 3 | |
| 以成本衡量—非流動(IAS39) | 987,613 | (985,339) | (37) | 2,237 | - | (37) | 5 | |
| 其他工具： | | | | | | | | |
| 備供出售金融資產—非流動(IAS39) | 336,654 | (336,654) | - | - | - | - | 3 | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之變動總額 | 5,150,186 | (2,073,332) | (37) | 3,076,817 | (293) | 256 | | |
| 攤銷後成本 | | | | | | | | |
| 攤銷後成本(包含現金及約當現金、持有至到期(IAS39)、附賣回債券投資、應收款項、其他資產) | 175,495,883 | - | (16,054) | 175,479,829 | (16,054) | - | 6 | |
| 攤銷後成本之變動總額 | 175,495,883 | - | (16,054) | 175,479,829 | (16,054) | - | | |
| 107年1月1日金融資產餘額、重分類及再衡量之總額 | 247,543,995 | - | 1,220,170 | 248,764,165 | 1,369,762 | (149,592) | | |
| 採用權益法之投資 | 13,535,865 | - | 258,194 | 13,794,059 | (6,149) | 264,343 | 7 | |
| 107年1月1日資產餘額、重分類及再衡量之總額 | \$261,079,860 | \$- | \$1,478,364 | \$262,558,224 | \$1,363,613 | \$114,751 | | |

註1：依照國際會計準則第39號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之持有供交易金融資產，依照國際財務報導準則第9號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，本公司及子公司以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，分別調減透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘1,305仟元。

註2：依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產—流動，包括股票與債券。其分類變動相關資訊說明如下：

A. 股票

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將部分非屬持有供交易之投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產金額為3,063,126仟元，其餘則重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產之金額為294,439仟元，此重分類並未產生帳面金額之差異，惟重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產者，僅就權益內之會計項目進行重分類，將先前已認列於其他權益之公允價值變動損失12,479仟元重分類至保留盈餘。

B. 債券

債券投資之現金流量特性係符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。依國際財務報導準則第9號規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，經營模式屬收取合約現金流量及出售者，故重分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，此重分類並未產生帳面金額之差異。另，本公司於民國一〇七年一月一日對前述資產依國際財務報導準則第9號規定進行減損評估，評估結果應調減保留盈餘293仟元及調增其他權益293仟元。

註3：依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產—非流動，包括基金及股票。其分類變動相關資訊說明如下：

A. 基金

由於基金之現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故依照國際財務報導準則第9號規定分類為透過損益按公允價值衡量中之強制透過損益按公允價值衡量。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產之金額為336,654仟元，此重分類並未產生帳面金額之差異，惟重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產者，僅就權益內之會計項目進行重分類，將先前已認列於其他權益之公允價值變動損失9,649仟元重分類至保留盈餘。

B. 股票

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，本公司及子公司未將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，故將其重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產之金額為456,900仟元，此重分類並未產生帳面金額之差異，惟重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產者，僅就權益內之會計項目進行重分類，將先前已認列於其他權益之公允價值變動利益171,976仟元重分類至保留盈餘，考量所得稅影響後，調增遞延所得稅負債及調減保留盈餘16,473仟元。

註4：先前依國際會計準則第39號規定以成本衡量之興櫃公司股票金額為464,219仟元，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資屬持有供交易之投資，依國際財務報導準則第9號規定重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產，並以公允價值衡量。本公司及子公司於民國一〇七年一月一日衡量其公允價值為448,907仟元，故調減保留盈餘15,312仟元。

註5：先前依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票金額為987,613仟元，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，依國際財務報導準則第9號規定，將部分非屬持有供交易之投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並於民國一〇七年一月一日自以成本衡量之金融資產類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為2,274仟元，其餘則重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產之金額為985,339仟元，以公允價值衡量後之金額分別為2,237仟元及2,238,217仟元，故分別調增保留盈餘1,252,878仟元及調減其他權益37仟元。

部分先前依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，原已認列減損27,152仟元，依國際財務報導準則第9號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量，業已將以前年度認列之累計減損迴轉並以公允價值衡量。

註6：本公司及子公司依照國際會計準則第39號規定分類為持有至到期日金融資產與放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定。本公司及子公司於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估後之結果，帳面金額之影響為調減保留盈餘16,054仟元。

註7：採用權益法投資之關聯企業自民國一〇七年一月一日起，因適用國際財務報導準則第9號之規定，致本公司及子公司調增採用權益法之投資258,194仟元、調減保留盈餘6,149仟元及調增其他權益264,343仟元。

註8：保留盈餘及其他權益之影響數中屬非控制權益之金額為(1,677)仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- (4) 備抵減損自民國一〇六年十二月三十一日依據 IAS39 已發生損失模式編製轉換至民國一〇七年一月一日依據 IFRS9 預期損失模式編製之調節如下：

| 衡量類別 | IAS39 備抵減損餘額 | 重分類 | 再衡量 | IFRS 9 備抵減損餘額 |
|-----------------------------|-----------------|-----|----------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—流動 | \$- | \$- | \$293 | \$293 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | |
| 應收證券融資款 | 148 | - | 2,718 | 2,866 |
| 應收證券借貸款項 | 657 | - | 717 | 1,374 |
| 應收期貨交易保證金 | 92,558 | - | - | 92,558 |
| 應收帳款 | - | - | 1,634 | 1,634 |
| 現金及約當現金 | - | - | 37 | 37 |
| 客戶保證金專戶 | - | - | 454 | 454 |
| 其他流動資產 | 1,614 | - | 6,754 | 8,368 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產— 非流動 | - | - | 3,398 | 3,398 |
| 其他非流動資產 | 1,747,967 | - | 342 | 1,748,309 |
| 小計 | 1,842,944 | - | 16,054 | 1,858,998 |
| 合計 | \$1,842,944 | \$- | \$16,347 | \$1,859,291 |

- (5) 依照國際財務報導準則第 7 號及國際財務報導準則第 9 號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

2. 本公司及子公司尚未採用國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事 會發布之生效日 |
|-------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第 16 號「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正 | 2019 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正—具有負補償之提前還款特性 | 2019 年 1 月 1 日 |
| 2015-2017 年國際財務報導準則之改善： | |
| 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 12 號「所得稅」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 23 號「借款成本」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號之修正—計畫修正、縮減或清償 | 2019 年 1 月 1 日 |

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

- (1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，對所有租賃採單一會計模式，即認列使用權資產及租賃負債於資產負債表上，綜合損益表中則認列與租賃相關之折舊費用及利息費用。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用國際會計準則第28號前適用國際財務報導準則第9號，且於適用國際財務報導準則第9號時，不考慮因適用國際會計準則第28號所產生之任何調整。

(4) 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正—具有負補償之提前還款特性

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 國際會計準則第19號之修正—計畫修正、縮減或清償

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司及子公司評估除前述(1)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司及子公司並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。國際財務報導準則第16號對本公司及子公司之影響說明如下：

- (1) 對於租賃之定義，本公司及子公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，選擇無須於初次適用日(即民國一〇八年一月一日)，重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司及子公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

本公司及子公司為承租人之合約，於適用國際財務報導準則第 16 號時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列使用權資產及租賃負債。目前依國際會計準則第 17 號分類為營業租賃之租賃，於民國一〇八年一月一日，按剩餘租賃給付依承租人增額借款利率折現認列租賃負債，並選擇按租賃負債之金額，認列使用權資產。

本公司及子公司預計於民國一〇八年一月一日，分別增加使用權資產 1,553,129 仟元及租賃負債 1,553,129 仟元。

(2) 依照國際財務報導準則第 16 號承租人及出租人之規定新增相關附註揭露。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司及子公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|-----------------|
| 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| 業務之定義－國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之修正 | 2020 年 1 月 1 日 |
| 重大之定義－國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正 | 2020 年 1 月 1 日 |

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 業務之定義(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第 3 號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(3) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司及子公司現正評估其潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司及子公司之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併財務報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類本公司之前認列於其他綜合損益項目之金額為當期損益。

合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | |
|--|--|-----------------------------------|-----------|-----------|
| | | | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 本公司 | Richpoint Company Limited (富昱(維京群島) 控股公司) | 控股公司 | 100.00 | 100.00 |
| " | 凱基證券投資顧問(股)公司 (凱基投顧) | 證券投資顧問業務 | 100.00 | 100.00 |
| " | 凱基保險經紀人(股)公司 (凱基保經) | 人身/財產保險經紀人業務 | 100.00 | 100.00 |
| " | 凱基創業投資(股)公司 (凱基創投) | 創業投資業務 | 100.00 | 100.00 |
| " | 凱基證券投資信託(股)公司 (凱基投信) | 證券投資信託業務、全權 委託投資業務 | 100.00 | 99.99 |
| " | 凱基期貨(股)公司 (凱基期貨) | 期貨商 | 99.61 | 99.61 |
| " | 環華證券金融(股)公司 (環華證金)(註1) | 融資融券/轉融通業務 | 21.99 | 21.99 |
| 凱基期貨 | 凱基資訊(股)公司 (凱基資訊) | 管理顧問、資訊軟體服務、 資料處理及電子資訊供應 服務 | 100.00 | 100.00 |
| Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司) | KG Investments Holdings Limited | 控股公司 | 100.00 | 100.00 |
| " | 凱基投資諮詢(上海)有限公司 | 投資諮詢業務 | 100.00 | 100.00 |
| KG Investments Holdings Limited | KGI International Holdings Limited | 控股公司 | 100.00 | 100.00 |
| KGI International Holdings Limited | 詳合併財務報表附註十 三：附表二至二之五。 | 衍生金融商品業務、投資 業務、證券相關業務等 | | |

註1：因本公司取得環華證金過半數董事席次且該公司董事長亦由本公司指派，依國際財務報導準則認定本公司對其具有控制力。

(1) 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：

- A. ANEW Holdings Ltd. 於民國一〇六年五月二日關閉。
- B. KG Investments Asset Management (International) Limited 於民國一〇六年五月一日關閉。
- C. Grand Cathay Securities (Hong Kong) Limited、KGI Securities (Hong Kong) Limited 及 KGI Wealth Management Limited 與 KGI Asia Limited 合併而消滅，合併案生效日為民國一〇六年十月三日。
- D. KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd. 與 KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. 合併而消滅，合併案生效日為民國一〇六年十月二日。
- E. Grand Cathy Capital (Hong Kong) Limited 於民國一〇七年十月二十三日關閉。

- (2) 未列入合併財務報表之子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：不適用。

4. 外幣交易事項及外幣財務報表之換算

- (1) 本公司及子公司之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。合併個體係自行決定其功能性貨幣，且每一個體財務報表所包含之項目即以其功能性貨幣衡量。
- (2) 本公司及子公司合併個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。
- (3) 編製合併財務報表時，國外營運機構及國際證券業務分公司之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，於處分國外營運機構或停止國際證券業務分公司業務時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。
- (4) 在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。
- (5) 本公司及子公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前為國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本公司及子公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司及子公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其餘利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整

- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
- (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

金融資產減損

本公司及子公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司及子公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司及子公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司及子公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

金融資產除列

本公司及子公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司及子公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司及子公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本公司及子公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司及子公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司及子公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，以攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示有減損跡象時，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵項目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司及子公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。

若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵項目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵項目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減損後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本公司及子公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司及子公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司及子公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

權益工具係指表彰本公司及子公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前為國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

前述指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，除非該負債之信用風險列報於其他綜合損益會引發或加劇損益之會計配比不當，歸因於該負債之信用風險變動者應列報於其他綜合損益；且該負債剩餘之公允價值變動金額應列報於損益中。

民國一〇七年一月一日以前，對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

A. 認購(售)權證負債

發行認購(售)權證之會計處理及其後續評價，按公允價值法衡量，採總額法評價。惟發行認購(售)權證者再買回其發行之權證，依充分揭露原則，應將買回之價款列至「發行認購(售)權證負債再買回」，作為「發行認購(售)權證負債」之減項。

B. 應回補債券

係從事公債放空交易，並於未來以買入現券方式回補，成交時依除息價認列「出售證券收入」及「出售證券成本」，未來應交割公債依含息價認列「應回補債券」，該項目為負債項目，於資產負債表日採公允價值法評價，差額認列為當期損益。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司及子公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 衍生工具

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債，帳列於「衍生工具資產/負債」項目中分別列示，金融工具與非金融工具於報表日以公允價值認列於資產負債表中。衍生工具公允價值變動不論已實現或未實現均於發生期間認列為當期損益。

民國一〇七年一月一日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國一〇七年一月一日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(5) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是本公司及子公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司及子公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 附條件債券交易

- (1) 附條件債券交易係以成本為入帳基礎，其交易性質若屬融資行為，於附賣回交易發生時，帳列「附賣回債券投資」並列於流動資產項下，於附買回交易發生時，帳列「附買回債券負債」並列於流動負債項下，其與約定賣(買)回價格間之差額，帳列利息收入或財務成本。
- (2) 若以附賣回公債再行賣斷，於賣斷時的貸方項目採用「附賣回債券投資—融券」，且該項目為負債項目，於資產負債表日採公允價值法按總額法評價；附賣回公債再行賣斷於回補時認列回補損益，帳列「借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)」。

10. 客戶保證金專戶與期貨交易人權益

客戶保證金專戶

係依規定向期貨交易人收取之保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等均屬之，其性質屬資產負債表之流動資產項下。

期貨交易人權益

客戶所繳存之期貨交易保證金及權利金，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。期貨交易人權益發生借方餘額時，以應收期貨交易保證金列帳。

11. 借券交易

本公司從事借券交易時，將所借入之證券出售之金額，帳列應付借券，按市價法評價之，認列應付借券評價調整。市價係指資產負債表日之收盤價。返還借券成本與應付借券之差異，帳列「借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)」。

12. 期貨交易

係從事期貨及選擇權交易業務以現金或有價證券所繳交之交易保證金及所建立之期貨及選擇權契約部位，經由逐日評價後所產生之保證金增減變動金額帳列「期貨交易保證金—自有資金/有價證券」；於台灣期貨交易所以交易持有供交易之目的買入之選擇權所支付之權利金，帳列「買入選擇權」項下，賣出選擇權所收取之權利金，帳列「賣出選擇權負債」項下。

期貨及選擇權交易於平倉及履約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列為當期損益，帳列「衍生工具淨利益(損失)—期貨」項下。

期貨交易保證金超過原始保證金之超額保證金，屬於可自由提取的權益數，帳列「現金及約當現金」。

13. 採用權益法之投資

本公司及子公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司及子公司對其有重大影響者。合資係指本公司及子公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司及子公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業或合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司及子公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司及子公司對其持股比例時，本公司及子公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司及子公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司及子公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司及子公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第 39 號)之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司及子公司即以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司及子公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司及子公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

14. 不動產及設備

- (1) 不動產及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示為帳面價值。重大增添、更新及改良若符合(a)被替換零件之除列及(b)以新零件成本增加該資產之帳面價值者，則可以列為資本支出；一般修理及維護支出則作為當期支出。處分或報廢不動產及設備利益或損失則列為當年度之其他利益及損失項下。
- (2) 折舊費用之提列係採直線法，於資產(不包括土地)耐用年限內沖銷其成本。不動產及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。資產之耐用年數除建築物 55 年外，其餘為 4~10 年。

15. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產主要係未供營業使用之出租或閒置不動產，以獲得租金收益或資本增值目的而持有，本公司及子公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產，並包含取得該項資產之交易成本。

建築物折舊之提列係按估計經濟耐用年限 55 年，採直線法計提，當期提列之折舊費用認列為當期損益。

投資性不動產於處分時、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

16. 租賃

本公司及子公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司及子公司為出租人

本公司及子公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

17. 無形資產

無形資產包括受讓或企業併購取得之商譽、客戶關係、電腦軟體成本及其他無形資產。原始認列無形資產時，係以成本衡量，並於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

除商譽外，有效耐用年限之無形資產以無形資產之成本減除累計攤銷後之可攤銷金額，於有效耐用年限期間按合理而有系統之方法攤銷。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

18. 非金融資產之減損

本公司及子公司定期評估各項資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司及子公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司及子公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司及子公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

19. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映目前貨幣市場及對負債特定風險之評估之稅前折現率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

負債準備應定期複核，並予以調整以反映目前之最佳估計，若很有可能不再需要清償該義務時，則負債準備應予迴轉。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

20. 收入認列

本公司及子公司主要收入認列方式列示如下：

- (1) 經紀手續費收入、經紀手續費支出：於受託買賣證券或期貨成交日認列。
- (2) 自營出售證券損益及相關經手費支出：於買賣成交日認列。
- (3) 有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。
- (4) 顧問及財務諮詢收入、承銷手續費收入及支出：依相關合約內容或協議之條款，按權責基礎認列。
- (5) 權利金收入係依照相關合約之實質內容，按權責基礎認列。權利金按時間基礎決定者，則於協議期間內依直線法認列相關收入。若權利金係基於其他衡量方式者，則依相關協議認列收入。
- (6) 股務代理收入：依合約約定，按權責基礎認列。
- (7) 期貨佣金收入：從事期貨交易輔助業務，並向委任期貨商收取佣金，依交易期間按權責基礎認列。
- (8) 期貨契約損益：期貨買賣之交易保證金以成本入帳，每日並按公允價值法評價及經由反向買賣或到期交割所產生之期貨契約損益列於當期損益；自營經手費支出於買賣期貨成交日認列。
- (9) 選擇權交易損益：選擇權買賣之交易保證金以成本入帳，履約前每月按公允價值法評價及因履約所產生之選擇權交易損益列於當期損益。
- (10) 股利收入：於確定有權收取該款項時確認為收入。

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當本公司及子公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

22. 股份基礎給付交易

本公司及子公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付協議係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列酬勞成本，並相對認列權益之增加。

認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日既得數量認列。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之當期所得稅資產及負債，係以報導期間結束日現行之稅率及稅法衡量。本期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非當期損益。

本公司及國內子公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

本公司及國內子公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。

本公司自民國一〇三年度起及原大華證券自民國九十二年度至民國一〇一年度，採行連結稅制辦理年度結算申報，所得稅之計算仍依前述原則處理，因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則調整當期遞延所得稅資產(負債)、本期所得稅資產(負債)或所得稅費用(利益)。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之應課稅暫時性差異應認列遞延所得稅負債，惟公司若可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日當時之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

24. 企業合併與商譽

企業合併係採收購法進行會計處理。企業合併時之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先期所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

另財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國一〇二年一月八日 IFRS 問答集發布「IFRS3 共同控制下企業合併之處理疑義」，說明由於國際財務報導準則第 3 號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故仍適用我國已發布之相關解釋函之規定。

本公司與聯屬公司之合併係屬組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第 390 號函之規定，以集團對該聯屬公司長期股權投資之帳面價值(評估減損損失後之金額)入帳，若該聯屬公司消滅，則將長期股權投資轉為資產及負債項目。此外，依(95)基秘字第 141 號函及(101)基秘字第 301 號函之規定，將該聯屬公司視為自始即合併並重編以前年度報表，並依集團持有聯屬公司股權於財務報表列為共同控制下前手權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法等，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳合併財務報表附註十二.5。

2. 商譽

本公司及子公司每年定期評估商譽是否有減損。採適當之折現率推估商譽相關現金產生單位之使用價值為可回收價值，據以執行商譽減損測試評估作業。有關商譽減損評估，請詳合併財務報表附註六.19。

3. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳合併財務報表附註六.27。

4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司及子公司營業所在國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

本公司及子公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間合併財務報表。

1. 現金及約當現金

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$3,942 | \$3,278 |
| 銀行存款 | 11,236,986 | 13,355,826 |
| 約當現金 | | |
| 三個月內到期之短期票券 | 1,271,282 | 1,253,183 |
| 期貨超額保證金 | 1,336,326 | 1,088,937 |
| 合 計 | <u>\$13,848,536</u> | <u>\$15,701,224</u> |

(1) 短期票券利率區間如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|-------------|-------------|
| 利率區間 | 0.42%-0.65% | 0.35%-0.42% |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為3,387,927仟元及2,620,785仟元，係分類為其他金融資產－流動。

(3) 現金及約當現金之備抵損失相關資訊請詳附註六.30，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(4) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | |
|-------------------------|---------------------|
| | 107.12.31 |
| <u>流動項目</u> | |
| 強制透過損益按公允價值衡量： | |
| 借出證券 | \$826,971 |
| 開放式基金、貨幣市場工具及其他 有價證券 | 1,760,478 |
| 營業證券－自營 | 46,163,288 |
| 營業證券－承銷 | 533,279 |
| 營業證券－避險 | 4,431,749 |
| 買入選擇權 | 76,617 |
| 期貨交易保證金－自有資金 | 541,956 |
| 衍生工具資產 | 2,164,742 |
| 其他 | 8,232 |
| 合計 | <u>\$56,507,312</u> |
| <u>非流動項目</u> | |
| 強制透過損益按公允價值衡量： | |
| 其他 | <u>\$2,782,424</u> |
| | 106.12.31 |
| <u>流動項目</u> | |
| 持有供交易之金融資產 | |
| 借出證券 | \$153,986 |
| 開放式基金、貨幣市場工具及其他 有價證券 | 1,501,494 |
| 營業證券－自營 | 53,510,822 |
| 營業證券－承銷 | 886,490 |
| 營業證券－避險 | 7,450,626 |
| 買入選擇權 | 155,141 |
| 期貨交易保證金－自有資金 | 466,513 |
| 衍生工具資產 | 2,258,637 |
| 合計 | <u>\$66,383,709</u> |
| <u>非流動項目</u> | |
| 持有供交易之金融資產 | <u>\$49,998</u> |

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動包括：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(1) 借出證券

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------|------------------|------------------|
| 上市(櫃)公司股票 | \$1,479,975 | \$160,902 |
| 評價調整 | (653,004) | (6,916) |
| 市價 | <u>\$826,971</u> | <u>\$153,986</u> |

(2) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|--------------------|--------------------|
| 基金 | \$465,000 | \$- |
| 其他 | 1,294,521 | 1,501,494 |
| 小計 | 1,759,521 | 1,501,494 |
| 評價調整 | 957 | - |
| 市價 | <u>\$1,760,478</u> | <u>\$1,501,494</u> |

(3) 營業證券—自營

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 上市(櫃)及興櫃公司股票 | \$2,213,555 | \$1,755,239 |
| 指數型基金 | 1,344,821 | 1,959,627 |
| 上市(櫃)認購(售)權證 | 12,220 | 61,946 |
| 上市(櫃)公司債及政府公債 | 16,522,985 | 20,826,469 |
| 國外有價證券 | 26,130,061 | 27,887,701 |
| 其他 | 5,085 | 12,499 |
| 小計 | 46,228,727 | 52,503,481 |
| 評價調整 | (65,439) | 1,007,341 |
| 市價 | <u>\$46,163,288</u> | <u>\$53,510,822</u> |

(4) 營業證券—承銷

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------------|------------------|------------------|
| 上市(櫃)公司股票 | \$43,718 | \$359,197 |
| 上市(櫃)公司債及可轉債 | 472,107 | 547,415 |
| 小計 | 515,825 | 906,612 |
| 評價調整 | 17,454 | (20,122) |
| 市價 | <u>\$533,279</u> | <u>\$886,490</u> |

(5) 營業證券—避險

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 上市(櫃)公司股票 | \$2,249,013 | \$6,185,143 |
| 指數型基金 | 5,093 | 435,725 |
| 上市(櫃)認購(售)權證 | 230,712 | 36,867 |
| 國外有價證券 | 14,691 | 258,705 |
| 受益憑證 | 2,217,928 | 693,063 |
| 小計 | 4,717,437 | 7,609,503 |
| 評價調整 | (285,688) | (158,877) |
| 市價 | <u>\$4,431,749</u> | <u>\$7,450,626</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(6) 買入選擇權

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-----------------|------------------|
| 指數選擇權 | \$67,631 | \$109,149 |
| 股票選擇權 | 9,303 | 7,581 |
| 小計 | 76,934 | 116,730 |
| 未平倉(損)益 | (317) | 38,411 |
| 市價 | <u>\$76,617</u> | <u>\$155,141</u> |

(7) 期貨交易保證金—自有資金

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|------------------|------------------|
| 帳戶餘額 | \$515,593 | \$511,411 |
| 未平倉(損)益 | 26,363 | (44,898) |
| 帳戶淨值 | <u>\$541,956</u> | <u>\$466,513</u> |

(8) 衍生工具資產明細，詳如合併財務報表附註六.23。

(9) 其他

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|----------------|------------|
| 其他金融資產 | \$8,956 | \$- |
| 評價調整 | (724) | - |
| 市價 | <u>\$8,232</u> | <u>\$-</u> |

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動包括：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------------|--------------------|-----------------|
| 政府公債 | \$- | \$49,940 |
| 上市(櫃)及興櫃公司股票 | 338,361 | - |
| 國外有價證券 | 31,145 | - |
| 未上市櫃公司股票 | 954,731 | - |
| 小計 | 1,324,237 | 49,940 |
| 評價調整 | 1,458,187 | 58 |
| 市價 | <u>\$2,782,424</u> | <u>\$49,998</u> |

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形，詳如合併財務報表附註八。

3. 以成本衡量之金融資產

| | 106.12.31 |
|----------------|------------------|
| <u>流動項目</u> | |
| <u>股票</u> | |
| 興櫃股票 | <u>\$464,219</u> |
| <u>非流動項目</u> | |
| <u>股票</u> | |
| 台灣集中保管結算所(股)公司 | \$74,932 |
| 台灣期貨交易所(股)公司 | 263,808 |
| 台灣證券交易所(股)公司 | 369,199 |
| 其他 | 279,674 |
| 合計 | <u>\$987,613</u> |

上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | |
|--------------|--------------|
| | 107.12.31 |
| <u>流動項目</u> | |
| 債務工具投資—流動： | |
| 政府公債 | \$2,296,818 |
| 國外有價證券 | 9,674,678 |
| 小計 | 11,971,496 |
| 權益工具投資—流動： | |
| 上市櫃公司股票 | 2,399,876 |
| 合計 | \$14,371,372 |
| <u>非流動項目</u> | |
| 債務工具投資—非流動： | |
| 國外有價證券 | \$4,216,102 |
| 權益工具投資—非流動： | |
| 未上市櫃公司股票 | 2,049 |
| 合計 | \$4,218,151 |

- (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失相關資訊請詳附註六.30，與信用風險相關資訊請詳附註十二。
- (2) 本公司於民國一〇七年九月與中國信託商業銀行股份有限公司(中國信託銀行)簽訂信託合約，將本公司所持有之母公司開發金控股票全數信託予中國信託銀行，由受託人中國信託銀行於契約約定期間內，依合約約定方式處份。
- (3) 本公司依主管機關來函指示，應將成為開發金控子公司前即持有之開發金控股票依規定期限處分。民國一〇七年度共計出售母公司開發金控股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具)54,885 仟股，出售時之公允價值為 570,393 仟元，並於處分時將累積之未實現評價損失 133,782 仟元由其他權益轉列保留盈餘。
- (4) 本公司於民國一〇七年度認列開發金控之股利收入為 169,551 仟元，其中 148,140 仟元係與資產負債表日仍持有之投資相關，其餘與民國一〇七年度除列之投資相關。
- (5) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | |
|--------------|-----------|
| | 107.12.31 |
| <u>非流動項目</u> | |
| 金融債 | \$500,000 |
| 減：備抵損失 | (3,293) |
| 合計 | \$496,707 |

- (1) 子公司於民國一〇七年十二月三十一日持有陽信銀行、華泰銀行及板信銀行次順位金融債券，面額分別為200,000仟元、100,000仟元及200,000仟元，票面利率及有效利率均為2.50%。
- (2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.30，與信用風險相關資訊請詳附註十二。
- (3) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

6. 備供出售金融資產

| | |
|----------------|--------------------|
| | 106.12.31 |
| <u>流動項目</u> | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$3,357,565 |
| 國外有價證券 | 11,454 |
| 合 計 | <u>\$3,369,019</u> |
| <u>非流動項目</u> | |
| 上市(櫃)公司股票及興櫃股票 | \$295,346 |
| 受益憑證 | 336,654 |
| 國外有價證券 | 161,554 |
| 合 計 | <u>\$793,554</u> |

上述備供出售金融資產未有提供擔保之情形。

7. 持有至到期日金融資產

| | |
|--------------|------------------|
| | 106.12.31 |
| <u>非流動項目</u> | |
| 金融債 | <u>\$500,000</u> |

(1) 子公司於民國一〇六年十二月三十一日持有陽信銀行、華泰銀行及板信銀行次順位金融債券，面額分別為200,000仟元、100,000仟元及200,000仟元，票面利率及有效利率均為2.50%。

(2) 上述持有至到期日金融資產未有提供擔保之情形。

8. 附賣回債券投資

| | | |
|----------|---------------------|---------------------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 政府公債 | \$5,389,163 | \$12,971,999 |
| 公司債 | 7,569,712 | 3,043,619 |
| 金融債 | 6,489,947 | 5,113,510 |
| 合 計 | <u>\$19,448,822</u> | <u>\$21,129,128</u> |
| 約定含息賣回總價 | <u>\$19,494,037</u> | <u>\$21,145,230</u> |
| 約定賣回期限 | 108.1.3-108.1.29 | 107.1.2-107.2.20 |

備抵損失相關資訊請詳附註六.30，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 應收證券融資款、融券保證金及應付融券擔保價款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日融資予一般投資人之牌告年利率如下：

| | | |
|-----|-----------|-----------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 本公司 | 6.45% | 6.45% |
| 子公司 | 6.30% | 6.30% |

本公司及子公司辦理融券業務，依證期局規定之比率收取融券保證金或等值之融券保證品，並於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日就應付融券擔保價款及融券保證金給付利息予融券客戶之牌告年利率如下：

| | | |
|-----|-----------|-----------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 本公司 | 0.20% | 0.20% |
| 子公司 | 0.10% | 0.10% |

備抵損失相關資訊請詳附註六.30，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

10. 應收證券借貸款項

本公司及子公司辦理應收證券借貸業務，以客戶買進證券或持有之有價證券為擔保，並依規定計算擔保維持率，本公司及子公司擔保維持率應分別不低於130%及140%。

備抵損失相關資訊請詳附註六.30，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

11. 客戶保證金專戶

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 銀行存款 | \$14,064,494 | \$15,582,201 |
| 結算機構結算餘額 | 1,996,295 | 2,385,310 |
| 其他期貨商結算餘額 | 1,668,667 | 1,224,231 |
| 有價證券 | 114 | 361 |
| 國外客戶保證金餘額 | 4,080,905 | 3,869,342 |
| 合 計 | <u>\$21,810,475</u> | <u>\$23,061,445</u> |

備抵損失相關資訊請詳附註六.30，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

12. 應收期貨交易保證金

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------|-----------------|-------------|
| 應收期貨交易保證金 | \$188,951 | \$92,569 |
| 減：備抵損失 | (176,333) | (92,558) |
| 淨 額 | <u>\$12,618</u> | <u>\$11</u> |

備抵損失相關資訊請詳附註六.30，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

13. 應收帳款

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 交割代價 | \$6,308,741 | \$3,997,006 |
| 應收交割帳款－受託買賣 | 10,516,134 | 12,536,515 |
| 應收交割帳款－非受託買賣 | 3,539,421 | 3,137,861 |
| 應收利息 | 933,635 | 690,633 |
| 其 他 | 961,556 | 765,488 |
| 小 計 | 22,259,487 | 21,127,503 |
| 減：備抵損失 | (1,113) | - |
| 合 計 | <u>\$22,258,374</u> | <u>\$21,127,503</u> |

(1) 應收帳款帳齡分析

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$22,150,079 | \$21,127,503 |
| 已逾期 | | |
| 逾期 30 天內 | 99,369 | - |
| 逾期 30 天至 60 天 | 3,849 | - |
| 逾期 61 天至 120 天 | 1,433 | - |
| 逾期 121 天以上 | 4,757 | - |
| 合 計 | <u>\$22,259,487</u> | <u>\$21,127,503</u> |

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.30，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

14. 採用權益法之投資

| 被投資公司 | 107.12.31 | | 106.12.31 | |
|--|---------------------|-------|---------------------|-------|
| | 金額 | 持股比例% | 金額 | 持股比例% |
| <u>投資關聯企業</u> | | | | |
| KGI Securities (Thailand) Public Company Limited | \$2,414,682 | 34.97 | \$2,190,859 | 34.97 |
| Trinitus Asset Management Limited | - | - | 10,318 | 40.00 |
| 生華創業投資(股)公司 | 2,029 | 1.20 | 2,783 | 1.20 |
| 中國人壽保險(股)公司 | 8,754,133 | 9.63 | 11,331,905 | 9.63 |
| 合計 | <u>\$11,170,844</u> | | <u>\$13,535,865</u> | |

(1)對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

A. 公司名稱：KGI Securities (Thailand) Public Company Limited

業務之性質：該企業從事證券相關業務

主要營業場所(註冊國家)：泰國

具公開市場報價之公允價值：KGI Securities (Thailand) Public Company Limited於泰國證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之公允價值分別為2,803,009仟元及2,830,066仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 流動資產 | \$10,849,424 | \$12,934,277 |
| 非流動資產 | 902,515 | 925,828 |
| 流動負債 | (5,815,738) | (8,580,943) |
| 非流動負債 | (203,953) | (152,922) |
| 非控制權益 | (3,089) | (3,262) |
| 歸屬於控制權益 | <u>\$5,729,159</u> | <u>\$5,122,978</u> |
| 持股比例 | 34.97% | 34.97% |
| 本公司持有份額 | \$2,003,487 | \$1,791,505 |
| 商譽 | 411,195 | 399,354 |
| 帳面金額 | <u>\$2,414,682</u> | <u>\$2,190,859</u> |

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------|--------------------|------------------|
| 營業收入 | \$3,205,906 | \$2,683,072 |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$1,012,240 | \$799,064 |
| 其他綜合(損)益 | 3,798 | (15,828) |
| 本期綜合(損)益 | <u>\$1,016,038</u> | <u>\$783,236</u> |
| 自關聯企業收取之股利 | <u>\$205,399</u> | <u>\$234,522</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

B. 公司名稱：中國人壽保險(股)公司

業務之性質：該企業從事保險相關業務

主要營業場所(註冊國家)：臺灣

具公開市場報價之公允價值：中國人壽(股)公司於台灣證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之公允價值為10,759,338仟元及10,915,693仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 總資產 | \$1,711,355,336 | \$1,465,734,184 |
| 總負債 | (1,638,260,952) | (1,370,396,437) |
| 歸屬於控制權益 | \$73,094,384 | \$95,337,747 |
| 持股比例 | 9.63% | 9.63% |
| 本公司持有份額 | \$7,035,773 | \$9,176,837 |
| 股權淨值差 | 1,718,360 | 2,155,066 |
| 帳面金額 | \$8,754,133 | \$11,331,905 |

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------|----------------|---------------|
| 營業收入 | \$338,495,113 | \$255,328,334 |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$10,177,987 | \$9,083,972 |
| 其他綜合(損)益 | (35,428,214) | 7,960,686 |
| 本期綜合(損)益 | \$(25,250,227) | \$17,044,658 |
| 自關聯企業收取之股利 | \$291,571 | \$267,496 |

(2)本公司對 Trinitus Asset Management Limited 及生華創業投資(股)公司之投資並非重大，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日彙總帳面金額分別為 2,029 仟元及 13,101 仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------|-----------|------------|
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$(3,073) | \$(12,861) |
| 其他綜合(損)益 | 5 | 296 |
| 本期綜合(損)益 | \$(3,068) | \$(12,565) |

(3)本公司與中華開發資本(股)公司持有生華創業投資(股)公司股權達 20% 以上，因是採用權益法評價。

(4)本公司與母公司開發金控合計持有中國人壽保險(股)公司股權達 20% 以上，因是採用權益法評價。

(5)子公司於民國一〇七年七月二十九日全數出售關聯企業 Trinitus Asset Management Limited 之投資，出售價款為港幣 2,051 仟元，並於民國一〇七年七月三十一日完成交割。

(6)上述採用權益法之投資提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

15. 不動產及設備

(1) 不動產及設備變動明細如下：

| | 土地 | 建築物 | 設備 | 租賃改良 | 合計 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <u>成本</u> | | | | | |
| 107.1.1 | \$3,954,044 | \$2,102,086 | \$2,658,733 | \$394,897 | \$9,109,760 |
| 增添 | - | - | 96,690 | 20,506 | 117,196 |
| 處分 | (27,093) | (25,620) | (287,068) | (22,268) | (362,049) |
| 移轉 | (949) | 93 | 12,834 | 1,781 | 13,759 |
| 匯率變動之影響 | - | - | 22,072 | 7,072 | 29,144 |
| 107.12.31 | <u>\$3,926,002</u> | <u>\$2,076,559</u> | <u>\$2,503,261</u> | <u>\$401,988</u> | <u>\$8,907,810</u> |
| <u>106.1.1</u> | | | | | |
| 106.1.1 | \$3,954,044 | \$2,102,086 | \$2,698,506 | \$451,536 | \$9,206,172 |
| 增添 | - | - | 125,116 | 13,797 | 138,913 |
| 處分 | - | - | (168,590) | (27,573) | (196,163) |
| 移轉 | - | - | 58,683 | (23,625) | 35,058 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (54,982) | (19,238) | (74,220) |
| 106.12.31 | <u>\$3,954,044</u> | <u>\$2,102,086</u> | <u>\$2,658,733</u> | <u>\$394,897</u> | <u>\$9,109,760</u> |
| <u>折舊及減損</u> | | | | | |
| <u>107.1.1</u> | | | | | |
| 107.1.1 | \$- | \$785,040 | \$2,110,293 | \$320,547 | \$3,215,880 |
| 折舊 | - | 38,848 | 207,177 | 42,826 | 288,851 |
| 處分 | - | (7,156) | (286,463) | (22,189) | (315,808) |
| 移轉 | - | 146 | - | - | 146 |
| 匯率變動之影響 | - | - | 18,596 | 3,648 | 22,244 |
| 107.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$816,878</u> | <u>\$2,049,603</u> | <u>\$344,832</u> | <u>\$3,211,313</u> |
| <u>106.1.1</u> | | | | | |
| 106.1.1 | \$- | \$746,089 | \$2,111,136 | \$319,780 | \$3,177,005 |
| 折舊 | - | 38,951 | 210,316 | 45,805 | 295,072 |
| 處分 | - | - | (164,579) | (26,766) | (191,345) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (46,580) | (18,272) | (64,852) |
| 106.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$785,040</u> | <u>\$2,110,293</u> | <u>\$320,547</u> | <u>\$3,215,880</u> |
| <u>淨帳面金額</u> | | | | | |
| 107.12.31 | <u>\$3,926,002</u> | <u>\$1,259,681</u> | <u>\$453,658</u> | <u>\$57,156</u> | <u>\$5,696,497</u> |
| 106.12.31 | <u>\$3,954,044</u> | <u>\$1,317,046</u> | <u>\$548,440</u> | <u>\$74,350</u> | <u>\$5,893,880</u> |

(2) 不動產及設備按估計耐用年限以直線法提列折舊；資產之耐用年限除建築物為55年外，餘為4-10年。

(3) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

16. 投資性不動產

(1) 投資性不動產變動明細如下：

| | 土地 | 建築物 | 合計 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>成本</u> | | | |
| 107.1.1 | \$378,497 | \$191,806 | \$570,303 |
| 移轉 | 949 | (93) | 856 |
| 107.12.31 | <u>\$379,446</u> | <u>\$191,713</u> | <u>\$571,159</u> |
| | | | |
| 106.1.1 | \$378,497 | \$191,806 | \$570,303 |
| 移轉 | - | - | - |
| 106.12.31 | <u>\$378,497</u> | <u>\$191,806</u> | <u>\$570,303</u> |
| | | | |
| <u>折舊及減損</u> | | | |
| 107.1.1 | \$- | \$67,796 | \$67,796 |
| 當期折舊 | - | 3,835 | 3,835 |
| 移轉 | - | (146) | (146) |
| 107.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$71,485</u> | <u>\$71,485</u> |
| | | | |
| 106.1.1 | \$- | \$63,970 | \$63,970 |
| 當期折舊 | - | 3,826 | 3,826 |
| 106.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$67,796</u> | <u>\$67,796</u> |
| | | | |
| <u>淨帳面金額</u> | | | |
| 107.12.31 | <u>\$379,446</u> | <u>\$120,228</u> | <u>\$499,674</u> |
| 106.12.31 | <u>\$378,497</u> | <u>\$124,010</u> | <u>\$502,507</u> |
| | | | |
| <u>被投資公司</u> | | 107年度 | 106年度 |
| 投資性不動產之租金收入 | | <u>\$21,014</u> | <u>\$20,769</u> |

(2) 本公司及子公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司及子公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日分別為1,008,628仟元及1,015,068仟元，前述公允價值係本公司參考外部鑑價報告及子公司採用市場參與者常用之評價模型進行評價。

(3) 投資性不動產後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限55年。

(4) 上述投資性不動產提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

17. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

| | 商譽 | 其他無形資產 | 電腦軟體 | 合計 |
|-----------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 107.1.1 | \$6,753,531 | \$1,258,319 | \$160,101 | \$8,171,951 |
| 增添 | - | - | 50,575 | 50,575 |
| 攤銷 | - | (189,015) | (69,761) | (258,776) |
| 匯率變動之影響 | 21,444 | - | - | 21,444 |
| 107.12.31 | <u>\$6,774,975</u> | <u>\$1,069,304</u> | <u>\$140,915</u> | <u>\$7,985,194</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 商譽 | 其他無形資產 | 電腦軟體 | 合計 |
|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 106.1.1 | \$7,000,554 | \$1,447,334 | \$153,923 | \$8,601,811 |
| 增添 | - | - | 69,375 | 69,375 |
| 移轉 | - | - | 4,760 | 4,760 |
| 攤銷 | - | (189,015) | (67,957) | (256,972) |
| 匯率變動之影響 | (52,173) | - | - | (52,173) |
| 減損 | (194,850) | - | - | (194,850) |
| 106.12.31 | \$6,753,531 | \$1,258,319 | \$160,101 | \$8,171,951 |

(2) 本公司及子公司其他無形資產及電腦軟體之攤銷年限為3~15年。

18. 其他非流動資產

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-------------|-------------|
| 營業保證金 | \$1,425,680 | \$1,426,363 |
| 交割結算基金 | 555,476 | 542,843 |
| 存出保證金 | 1,045,827 | 1,074,524 |
| 其他非流動資產 | 245,221 | 231,197 |
| 合計 | \$3,272,204 | \$3,274,927 |

(1) 其他非流動資產之備抵損失相關資訊請詳附註六.30，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 上述其他非流動資產質押擔保之情況，詳如合併財務報表附註八。

19. 商譽之減損測試

本公司及子公司因企業合併所取得之商譽係以經紀業務為現金產生單位。經紀業務現金產生單位之可回收金額根據使用價值決定，而使用價值係採用未來五年度現金流量預測依折現率計算而得，超過五年期間之現金流量係以永續成長率予以推算。

(1) 用以計算使用價值之關鍵假設

經紀業務現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (a) 市場交易量
- (b) 折現率

市場交易量－經紀業務最主要之營收來源為經紀手續費收入，該收入與股市大盤表現及市場交易量關係密切。本公司及子公司綜合考量總體經濟及國際經濟情勢等因素為假設基礎預估未來五年之市場交易量。

折現率－本公司及子公司係以股東要求之報酬率或公司之加權平均資金成本為折現率，該折現率係以資本資產評價模式或加權平均資金成本模式進行估計。資本資產評價模式係假設股東要求報酬率係由無風險利率加計權益市場風險貼水調整公司系統風險(Beta)，再加計公司規模風險貼水及公司特有風險貼水，上述無風險利率及風險貼水等因子依據公開可得之市場資料及可比較公司資料每年進行評估；加權平均資金成本模式係以公司各種資本在公司全部資金中所占的比重為權數，對各種長期資金的資金成本加權平均計算。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 本公司 | 子公司 |
|---------------|--------|---------------|
| <u>107 年度</u> | | |
| 成長率 | 1.68% | 2.73%-5.10% |
| 折現率 | 10.41% | 8.26%-12.50% |
| <u>106 年度</u> | | |
| 成長率 | 1.66% | 2.63%-5.54% |
| 折現率 | 11.51% | 10.92%-12.55% |

(2) 假設變動之敏感性

有關經紀業務現金產生單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該現金產生單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

(3) 民國一〇六年度本公司及子公司商譽提列減損損失之情形，說明如下：

本公司之子公司KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.於收購KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.(註1)(以下簡稱KSSPL)時，收購價格所依據之股權價值分析資訊係以該公司民國一〇三年至民國一〇八年之財務預測為基礎。因新加坡市場日均量及KSSPL獲利皆不如預期，經評估民國一〇六年十二月三十一日可回收金額為3,158,332仟元，此可回收金額係根據使用價值決定，而使用價值則採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產業需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇六年十二月三十一日分別為12.04%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇六年十二月三十一日係分別以成長率2.63%予以推算。此成長率約當新加坡之長期平均國內生產毛額(GDP)成長率。管理階層已依據此分析之結果，於民國一〇六年度就帳面金額認列減損損失194,850仟元。

註1：該公司為KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.及KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.於民國一〇六年十月二日合併後之存續公司。

(4) 民國一〇七年度本公司及子公司經評估商譽減損測試結果，因可回收金額超過帳面價值，故無須提列減損。

20. 短期借款

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|---------------------|---------------------|
| 拆入款 | \$1,075,655 | \$537,264 |
| 信用借款 | 9,549,360 | 14,818,176 |
| 擔保借款 | 4,114,666 | 4,681,052 |
| 銀行透支 | 42,542 | - |
| 合計 | <u>\$14,782,223</u> | <u>\$20,036,492</u> |
| 利率區間 | 1.70%-8.55% | 0.65%-3.41% |

上述短期借款之擔保品，詳如合併財務報表附註八。

21. 應付商業本票

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 應付商業本票 | \$2,459,859 | \$8,628,799 |
| 減：應付商業本票折價 | (2,107) | (2,995) |
| 淨額 | <u>\$2,457,752</u> | <u>\$8,625,804</u> |
| 利率區間 | 0.60%-2.59% | 0.41%-1.52% |

22. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 持有供交易之金融負債 | | |
| 附賣回債券投資－融券 | \$323,429 | \$151,093 |
| 發行認購(售)權證負債 | 13,218,370 | 11,820,861 |
| 發行認購(售)權證再買回 | (12,546,289) | (10,608,101) |
| 應回補債券 | 78,856 | - |
| 賣出選擇權負債 | 73,275 | 109,852 |
| 應付借券 | 4,339,043 | 4,343,645 |
| 衍生工具負債 | 2,899,593 | 5,259,084 |
| 指定為透過損益按公允價值衡量 | 3,155,241 | 986,143 |
| 合 計 | <u>\$11,541,518</u> | <u>\$12,062,577</u> |

(1) 附賣回債券投資－融券

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|------------------|------------------|
| 政府公債 | \$234,994 | \$151,093 |
| 國外有價證券 | 88,435 | - |
| 合 計 | <u>\$323,429</u> | <u>\$151,093</u> |

(2) 發行認購(售)權證負債及發行認購(售)權證再買回

A. 本公司發行認購(售)權證相關資訊如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|------------------|--------------------|
| 發行認購(售)權證 | \$24,615,441 | \$16,025,027 |
| 價值變動(利益)損失 | (11,397,071) | (4,204,166) |
| 市 價 | 13,218,370 | 11,820,861 |
| 再買回認購(售)權證 | 19,902,475 | 12,997,426 |
| 價值變動利益(損失) | (7,356,186) | (2,389,325) |
| 市 價 | 12,546,289 | 10,608,101 |
| 發行認購(售)權證淨額 | <u>\$672,081</u> | <u>\$1,212,760</u> |

B. 本公司發行認購(售)權證種類為美式或歐式認購(售)權證，履約結算方式均為現金或證券結算，得由發行公司擇一採行。

(3) 應回補債券

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|-----------------|------------|
| 國外有價證券 | <u>\$78,856</u> | <u>\$-</u> |

(4) 賣出選擇權負債

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-----------------|------------------|
| 指數選擇權 | \$103,999 | \$129,110 |
| 股票選擇權 | 8,819 | 22,006 |
| 小 計 | 112,818 | 151,116 |
| 未平倉損(益) | (39,543) | (41,264) |
| 市 價 | <u>\$73,275</u> | <u>\$109,852</u> |

(5) 應付借券

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------|-------------|-------------|
| 上市(櫃)公司股票 | \$2,321,453 | \$518,494 |
| 指數型基金 | 1,016,551 | 549,865 |
| 國外有價證券 | 1,524,845 | 3,268,405 |
| 小計 | 4,862,849 | 4,336,764 |
| 評價調整 | (523,806) | 6,881 |
| 市價 | \$4,339,043 | \$4,343,645 |

(6) 衍生工具負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債明細，詳如合併財務報表附註六.23。

23. 衍生工具

(1) 名目本金

| 金融工具 | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------------|---------------|---------------|
| 選擇權交易及期貨契約 | \$18,778,795 | \$24,269,206 |
| 國外期貨及選擇權 | 29,606,039 | 18,632,866 |
| 換利合約價值 | 154,961,856 | 143,869,965 |
| 資產交換 IRS 合約價值 | 27,130,627 | 10,524,800 |
| 資產交換選擇權－買入 | 19,536,843 | 10,430,900 |
| 資產交換選擇權－賣出 | 12,114,300 | 12,693,200 |
| 結構型商品 | 7,205,434 | 15,265,526 |
| 股權衍生工具 | 123,291 | 217,776 |
| 信用衍生工具 | 2,959,775 | 5,203,007 |
| 匯率衍生工具 | 46,101,595 | 28,220,369 |
| 其他 | 7,739 | 9,430 |
| 合計 | \$318,526,294 | \$269,337,045 |

(2) 衍生工具資產及負債

| 金融工具 | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------------|-------------|-------------|
| 衍生工具資產 | | |
| 合約價值 | | |
| 換利合約價值 | \$501,685 | \$391,888 |
| 資產交換 IRS 合約價值 | 92,473 | 22,969 |
| 買入選擇權 | | |
| 資產交換選擇權 | 797,602 | 1,128,581 |
| 結構型商品 | 52,401 | 20,408 |
| 股權衍生工具 | - | 40 |
| 信用衍生工具 | 7,409 | 7,969 |
| 匯率衍生工具 | 393,799 | 102,782 |
| 國外期貨及選擇權 | 318,089 | 583,914 |
| 其他 | 1,284 | 86 |
| 合計 | \$2,164,742 | \$2,258,637 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 金融工具 | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 衍生工具負債 | | |
| 合約價值 | | |
| 換利合約價值 | \$460,399 | \$452,424 |
| 資產交換 IRS 合約價值 | 484,491 | 191,544 |
| 賣出選擇權 | | |
| 資產交換選擇權 | 778,760 | 1,466,355 |
| 結構型商品 | 594,924 | 2,187,923 |
| 股權衍生工具 | 31,870 | 72,594 |
| 信用衍生工具 | 52,795 | 14,402 |
| 匯率衍生工具 | 159,554 | 278,871 |
| 國外期貨及選擇權 | 335,516 | 594,886 |
| 其他 | 1,284 | 85 |
| 合 計 | <u>\$2,899,593</u> | <u>\$5,259,084</u> |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | |
| 結構型商品 | <u>\$3,155,241</u> | <u>\$986,143</u> |

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳如合併財務報表附註六.2 及六.22。

(3) 衍生工具於財務報表上之表達方法

A. 發行認購(售)權證淨利益(損失)明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|------------------|------------------|------------------|
| 發行認購(售)權證負債－ | | |
| 價值變動利益 | \$45,657,449 | \$27,066,811 |
| 到期前履約利益 | 18,705 | 7,085 |
| 發行認購(售)權證再買回－ | | |
| 處分損失 | (8,281,459) | (2,758,389) |
| 價值變動損失 | (36,346,830) | (24,032,749) |
| 發行認購(售)權證費用 | (167,421) | (115,053) |
| 發行認購(售)權證淨利益(損失) | <u>\$880,444</u> | <u>\$167,705</u> |

B. 衍生工具淨利益(損失)－期貨明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 期貨契約淨利益(損失) | \$1,161,799 | \$(301,178) |
| 選擇權交易淨利益(損失) | 215,674 | 144,708 |
| 合 計 | <u>\$1,377,473</u> | <u>\$(156,470)</u> |

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|------------------|--------------------|
| 換利合約價值 | \$9,640 | \$(222,474) |
| 資產交換 | (637,318) | (230,800) |
| 選擇權 | 465,909 | 226,807 |
| 結構型商品 | 44,877 | (30,873) |
| 股權衍生工具 | 58,711 | (129,204) |
| 信用衍生工具 | (19,699) | (39,656) |
| 匯率衍生工具 | 628,319 | (486,313) |
| 合 計 | <u>\$550,439</u> | <u>\$(912,513)</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

D. 本公司及子公司從事期貨契約及選擇權交易之未平倉契約部位及未平倉之合約明細如下：

107.12.31

| 項目 | 交易種類 | 未平倉部位 | | 合約金額或 支付(收取)之 權利金 | 公允價值 | 備註 |
|-------|--------------------|-------|--------|-------------------------|-----------|----|
| | | 買/賣方 | 契約數 | | | |
| 期貨契約 | 電子期貨契約 | 買 | 53 | \$81,015 | \$81,567 | |
| 期貨契約 | 電子期貨契約 | 賣 | 335 | 511,414 | 515,458 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 買 | 1,759 | 654,733 | 655,877 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 賣 | 313 | 510,141 | 515,519 | |
| 期貨契約 | 金融期貨契約 | 買 | 44 | 52,627 | 51,553 | |
| 期貨契約 | 金融期貨契約 | 賣 | 6 | 7,723 | 7,064 | |
| 期貨契約 | 黃金期貨契約 | 買 | 255 | 98,164 | 100,470 | |
| 期貨契約 | 櫃檯買賣期貨契約 | 買 | 127 | 62,367 | 62,738 | |
| 期貨契約 | 櫃檯買賣期貨契約 | 賣 | 6 | 2,947 | 2,967 | |
| 期貨契約 | 印度 Nifty 50 指數期貨契約 | 買 | 4 | 2,187 | 2,182 | |
| 期貨契約 | 印度 Nifty 50 指數期貨契約 | 賣 | 2 | 1,097 | 1,096 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 買 | 467 | 224,268 | 225,078 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 賣 | 3,430 | 1,652,145 | 1,656,019 | |
| 期貨契約 | 短天期小型台指期貨契約 | 買 | 13 | 6,242 | 6,297 | |
| 期貨契約 | 美元兌人民幣期貨契約 | 買 | 13 | 40,169 | 40,004 | |
| 期貨契約 | 美元兌人民幣期貨契約 | 賣 | 68 | 210,569 | 209,173 | |
| 期貨契約 | 小型美元兌人民幣期貨契約 | 買 | 263 | 162,975 | 161,884 | |
| 期貨契約 | 小型美元兌人民幣期貨契約 | 賣 | 112 | 69,140 | 68,893 | |
| 期貨契約 | 美國標普 500 期貨契約 | 買 | 7 | 3,464 | 3,496 | |
| 期貨契約 | 美國標普 500 期貨契約 | 賣 | 7 | 3,288 | 3,502 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 買 | 9,035 | 1,450,985 | 1,413,897 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 賣 | 9,304 | 1,796,884 | 1,760,475 | |
| 期貨契約 | 臺幣黃金期貨契約 | 買 | 15 | 7,093 | 7,132 | |
| 期貨契約 | 東證一部指數期貨契約 | 買 | 22 | 6,562 | 6,531 | |
| 期貨契約 | 東證一部指數期貨契約 | 賣 | 16 | 4,773 | 4,754 | |
| 期貨契約 | 台股期貨契約 | 買 | 3,100 | 5,936,026 | 5,989,798 | |
| 期貨契約 | 台股期貨契約 | 賣 | 2,459 | 4,735,159 | 4,753,341 | |
| 期貨契約 | 台灣五十期貨契約 | 買 | 60 | 43,361 | 44,238 | |
| 期貨契約 | 台灣五十期貨契約 | 賣 | 10 | 7,183 | 7,380 | |
| 期貨契約 | 美國道瓊期貨契約 | 買 | 2 | 912 | 927 | |
| 期貨契約 | 美國道瓊期貨契約 | 賣 | 2 | 911 | 927 | |
| 期貨契約 | 澳幣兌美元期貨契約 | 買 | 20 | 10,946 | 10,844 | |
| 期貨契約 | 澳幣兌美元期貨契約 | 賣 | 20 | 10,958 | 10,858 | |
| 期貨契約 | 歐元兌美元期貨契約 | 買 | 1 | 705 | 709 | |
| 期貨契約 | 非金電期貨契約 | 買 | 26 | 30,176 | 30,306 | |
| 期貨契約 | 非金電期貨契約 | 賣 | 12 | 13,917 | 13,967 | |
| 期貨契約 | 美元兌日圓期貨契約 | 買 | 48 | 29,364 | 29,332 | |
| 期貨契約 | 布蘭特原油期貨契約 | 買 | 94 | 31,082 | 30,840 | |
| 期貨契約 | 布蘭特原油期貨契約 | 賣 | 1 | 321 | 333 | |
| 期貨契約 | 元大 ETF 期貨契約 | 賣 | 154 | 115,050 | 115,808 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 買 | 15,960 | 28,060 | 28,631 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 買 | 3,575 | 39,571 | 35,618 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 賣 | 21,863 | (63,210) | 32,322 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 賣 | 9,399 | (40,789) | 33,830 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 買 | 797 | 2,557 | 1,461 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 買 | 415 | 6,746 | 10,907 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 賣 | 1,414 | (4,993) | 3,340 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 賣 | 819 | (3,826) | 3,783 | |

106.12.31

| 項目 | 交易種類 | 未平倉部位 | | 合約金額或 支付(收取)之 權利金 | 公允價值 | 備註 |
|-------|--------------------|-------|--------|-------------------------|-----------|----|
| | | 買/賣方 | 契約數 | | | |
| 期貨契約 | 櫃檯買賣期貨契約 | 買 | 24 | \$13,850 | \$14,170 | |
| 期貨契約 | 電子期貨契約 | 買 | 28 | 49,312 | 49,407 | |
| 期貨契約 | 電子期貨契約 | 賣 | 16 | 28,007 | 28,237 | |
| 期貨契約 | 金融期貨契約 | 買 | 9 | 10,692 | 10,689 | |
| 期貨契約 | 金融期貨契約 | 賣 | 6 | 7,127 | 7,132 | |
| 期貨契約 | 非金電期貨契約 | 買 | 7 | 8,580 | 8,685 | |
| 期貨契約 | 非金電期貨契約 | 賣 | 13 | 15,860 | 16,142 | |
| 期貨契約 | 黃金期貨契約 | 賣 | 104 | 39,443 | 40,367 | |
| 期貨契約 | 臺幣黃金期貨契約 | 買 | 75 | 34,959 | 34,975 | |
| 期貨契約 | 台股期貨契約 | 買 | 3,005 | 6,304,537 | 6,342,841 | |
| 期貨契約 | 台股期貨契約 | 賣 | 2,887 | 6,062,118 | 6,112,160 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 買 | 261 | 136,312 | 138,576 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 賣 | 6,248 | 3,275,254 | 3,315,397 | |
| 期貨契約 | 短天期小型台指期貨契約 | 買 | 4 | 2,128 | 2,128 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 買 | 4,316 | 581,138 | 574,888 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 賣 | 16,253 | 2,636,139 | 2,623,172 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 買 | 799 | 415,073 | 406,850 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 賣 | 1,886 | 3,336,569 | 3,332,171 | |
| 期貨契約 | 美元兌人民幣期貨契約 | 買 | 66 | 200,262 | 198,201 | |
| 期貨契約 | 美元兌人民幣期貨契約 | 賣 | 6 | 18,645 | 18,287 | |
| 期貨契約 | 小型美元兌人民幣期貨契約 | 買 | 56 | 33,885 | 33,479 | |
| 期貨契約 | 小型美元兌人民幣期貨契約 | 賣 | 519 | 319,997 | 314,463 | |
| 期貨契約 | 美國標普 500 期貨契約 | 買 | 28 | 15,056 | 15,063 | |
| 期貨契約 | 東證一部指數期貨契約 | 買 | 623 | 227,225 | 226,826 | |
| 期貨契約 | 台灣五十期貨契約 | 賣 | 13 | 10,178 | 10,362 | |
| 期貨契約 | 美國道瓊期貨契約 | 買 | 112 | 55,568 | 55,648 | |
| 期貨契約 | 美國道瓊期貨契約 | 賣 | 169 | 83,855 | 83,932 | |
| 期貨契約 | 美元兌日元期貨契約 | 買 | 34 | 20,271 | 20,176 | |
| 期貨契約 | 香港恆生指數期貨契約 | 買 | 2 | 11,445 | 11,437 | |
| 期貨契約 | 香港小型恆生指數期貨契約 | 賣 | 10 | 11,441 | 11,437 | |
| 期貨契約 | 印度 Nifty 50 指數期貨契約 | 買 | 69 | 36,434 | 36,416 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 買 | 19,755 | 61,225 | 102,732 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 買 | 13,475 | 47,924 | 42,697 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 賣 | 23,999 | (33,915) | 35,911 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 賣 | 45,365 | (95,195) | 54,203 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 買 | 1,381 | 3,497 | 3,702 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 買 | 1,539 | 4,084 | 6,010 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 賣 | 1,582 | (12,409) | 9,315 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 賣 | 1,180 | (9,597) | 10,423 | |

E. 信用風險評價調整

本公司及子公司信用風險評價調整主要可區分為貸方評價調整(Credit value adjustments, “CVA”)及借方評價調整(Debit value adjustments, “DVA”), 係指對櫃檯買賣之衍生工具合約信用風險評價之調整, 藉以反映交易對手(CVA)或本公司(DVA)可能拖欠還款及未必可收取交易的全部市場價值之可能性。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

本公司及子公司於考量交易對手違約機率(Probability of default, “PD”) (在本公司及子公司無違約之條件下)及違約損失率(Loss given default, “LGD”)後，以交易對手暴險金額(Exposure at default, “EAD”)計算得出貸方評價調整。反之，以本公司及子公司違約機率(在交易對手無違約之條件下)考量違約損失率後，以本公司及子公司暴險金額，計算得出借方評價調整。

本公司及子公司違約機率係參考標準普爾公司(Standard & Poor’s, “S&P”)之歷史違約率；違約損失率係依據企業過往經驗、學者建議及國外金融機構經驗作為違約損失率；違約暴險金額係採衍生工具之市價評估作為違約暴險金額，將信用風險評價調整納入金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司及子公司信用品質。

24. 附買回債券負債

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 政府公債 | \$14,595,805 | \$21,012,660 |
| 金融債 | 21,488,240 | 21,510,883 |
| 可轉債 | 288,043 | 655,154 |
| 公司債 | 28,803,130 | 11,554,116 |
| 合計 | <u>\$65,175,218</u> | <u>\$54,732,813</u> |
| 約定含息買回總價 | <u>\$65,299,255</u> | <u>\$54,764,877</u> |
| 約定買回期限 | 108.1.2-108.3.6 | 107.1.2-107.2.9 |

25. 應付帳款

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 交割代價 | \$4,838,810 | \$4,577,576 |
| 應付交割帳款－受託買賣 | 39,777,105 | 42,457,824 |
| 應付交割帳款－非受託買賣 | 4,893,523 | 2,456,317 |
| 其他 | 1,019,402 | 737,904 |
| 合計 | <u>\$50,528,840</u> | <u>\$50,229,621</u> |

26. 應付公司債

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 一〇四年第一次無擔保普通公司債 | \$4,800,000 | \$7,000,000 |
| 減：一年內到期 | - | (2,200,000) |
| 淨額 | <u>\$4,800,000</u> | <u>\$4,800,000</u> |

本公司於民國一〇四年六月八日發行一〇四年第一次無擔保普通公司債(以下簡稱「本公司債」)，發行總額計 7,000,000 仟元，分為甲券及乙券二種。甲券三年期發行金額為 2,200,000 仟元，乙券五年期發行金額為 4,800,000 仟元，每張票面金額為 10,000 仟元，發行條件如下：

- (1) 發行期間：甲券發行期間三年，自民國一〇四年六月八日至民國一〇七年六月八日止；乙券發行期間五年，自民國一〇四年六月八日至民國一〇九年六月八日止。
- (2) 票面利率：甲券固定利率 1.20%；乙券固定利率 1.42%。
- (3) 還本方式：甲、乙券均自發行日起屆滿到期日一次償還本金。
- (4) 擔保方式：無。
- (5) 計、付息方式：本公司債自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

27. 退職後福利計畫

(1) 職工退休辦法說明：

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

本公司其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

本公司及國內子公司存放臺灣銀行之退休金基金由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司及國內子公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司及子公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥108,172仟元。

本公司之國外子公司PT KGI Sekuritas Indonesia員工退休辦法依印尼政府相關法令規定辦理，民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益項下之確定福利計畫之再衡量數分別為利益257仟元及103仟元。

(2) 依照計畫中明定比例應付之提撥金額已於綜合損益表認列退休金費用總額：

| | 107 年度 | 106 年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 確定提撥計畫 | \$226,085 | \$227,350 |
| 確定給付計畫 | 31,702 | 22,003 |
| 合計 | <u>\$257,787</u> | <u>\$249,353</u> |

下表彙總確定福利計畫認列至損益之費用：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本 | \$11,340 | \$11,566 |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 10,789 | 10,437 |
| 前期服務成本及清償損益 | 9,573 | - |
| 合計 | <u>\$31,702</u> | <u>\$22,003</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(3) 確定福利計畫確定福利義務到期概況資訊如下：

| | | |
|----------------|-----------|-----------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 確定福利義務加權平均存續期間 | 13年-16年 | 11年-16年 |

(4) 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

| | | |
|------------------|-------------|-------------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 確定福利義務現值 | \$1,117,437 | \$1,199,583 |
| 計畫資產之公允價值 | (377,714) | (427,081) |
| 淨確定福利負債(資產)帳列數淨額 | \$739,723 | \$772,502 |

淨確定福利負債(資產)之調節：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 107.1.1 | \$1,199,583 | \$(427,081) | \$772,502 |
| 當期服務成本 | 11,340 | - | 11,340 |
| 利息費用(收入) | 16,728 | (5,939) | 10,789 |
| 前期服務成本及清償損益 | 9,573 | - | 9,573 |
| 認列於損益 | 37,641 | (5,939) | 31,702 |
| 確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 2,007 | - | 2,007 |
| 財務假設變動產生之精算損益 | 31,254 | - | 31,254 |
| 經驗調整 | 18,535 | (9,663) | 8,872 |
| 匯率變動之影響 | (106) | - | (106) |
| 認列於其他綜合損益 | 51,690 | (9,663) | 42,027 |
| 支付之福利 | (172,262) | 172,262 | - |
| 雇主提撥數 | - | (107,293) | (107,293) |
| 匯率變動之影響 | 110 | - | 110 |
| 其他 | 675 | - | 675 |
| 107.12.31 | \$1,117,437 | \$(377,714) | \$739,723 |

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 106.1.1 | \$1,213,132 | \$(519,731) | \$693,401 |
| 當期服務成本 | 11,566 | - | 11,566 |
| 利息費用(收入) | 18,243 | (7,806) | 10,437 |
| 認列於損益 | 29,809 | (7,806) | 22,003 |
| 確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 13,183 | - | 13,183 |
| 財務假設變動產生之精算損益 | 16,490 | - | 16,490 |
| 經驗調整 | 46,818 | 3,029 | 49,847 |
| 認列於其他綜合損益 | 76,491 | 3,029 | 79,520 |
| 支付之福利 | (119,849) | 119,849 | - |
| 雇主提撥數 | - | (22,422) | (22,422) |
| 106.12.31 | \$1,199,583 | \$(427,081) | \$772,502 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(5)A.下列主要假設係用以決定本公司及國內子公司之確定福利計畫：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-------------|-------------|
| 折現率 | 1.18%-1.25% | 1.39%-1.44% |
| 預期薪資增加率 | 2.00% | 2.00% |

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

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加0.5% | \$(67,602) | \$(70,665) |
| 減少0.5% | \$87,354 | \$92,558 |
| 預期薪資增加率 | | |
| 增加0.5% | \$86,181 | \$91,479 |
| 減少0.5% | \$(67,415) | \$(70,592) |

B.下列主要假設係用以決定國外子公司之確定福利計畫：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率 | 8.25% | 7.00% |
| 預期薪資增加率 | 4.00% | 4.00% |

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

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率 | | |
| 增加1.0% | \$(86) | \$(64) |
| 減少1.0% | \$98 | \$72 |
| 預期薪資增加率 | | |
| 增加1.0% | \$103 | \$74 |
| 減少1.0% | \$(92) | \$(67) |

C.進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

D.本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

28. 負債準備

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 訴訟準備 | \$138,902 | \$136,334 |
| 除役負債 | 88,166 | 84,249 |
| 合計 | \$227,068 | \$220,583 |

29. 權益

(1) 普通股

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股) | 4,600,000 | 4,600,000 |
| 額定股本 | \$46,000,000 | \$46,000,000 |

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數分別為3,241,843仟股及2,998,812仟股，實收股本總額分別為32,418,432仟元及29,988,123仟元，每股面額均為新台幣10元。

為配合母公司開發金控未來發展策略及整體資本配置規劃，暨提升本公司之資本使用效率，經董事會代行股東會決議辦理減資5,000,000仟元。上項減資案已於民國一〇六年七月十四日經主管機關核准在案，並以民國一〇六年八月四日為減資基準日。

本公司於民國一〇七年五月二十五日經董事會代行股東會決議自民國一〇六年度可分配盈餘提撥股利2,430,309仟元，每股面額10元，轉增資發行普通股243,031仟股，此項增資案，業經主管機關公告申報生效在案，並以民國一〇七年六月二十九日為增資基準日。

(2) 資本公積

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|-------------|-------------|
| 股票溢價 | \$2,603,148 | \$2,603,148 |
| 庫藏股票交易 | 364,435 | 364,435 |
| 合併溢額 | 5,665,969 | 5,665,969 |
| 員工認股權 | 14,379 | 13,035 |
| 已失效認股權 | 227 | 103 |
| 合計 | \$8,648,158 | \$8,646,690 |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易、取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司盈餘分配章程如下：

本公司為營運發展需要及股東利益考量，並兼顧相關法規，採取剩餘股利政策。本公司以分派現金股利為原則，且不低於股利總額百分之十。

本公司年度總決算如有盈餘，應先依法繳付稅捐、彌補以往年度虧損、提存法定盈餘公積及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘由董事會併同期初未分配盈餘，擬定盈餘分配案提請股東會核定之。

B. 本公司民國一〇七年五月二十五日及民國一〇六年六月九日之董事會代行股東會，分別決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|-------------|-------------|---------|-------|
| | 106年度 | 105年度 | 106年度 | 105年度 |
| 法定盈餘公積 | \$800,316 | \$244,918 | - | - |
| 特別盈餘公積 | 2,772,536 | 502,082 | - | - |
| 普通股現金股利 | 2,000,000 | 1,702,179 | 0.667 | 0.487 |
| 普通股股票股利 | 2,430,309 | - | 0.810 | - |
| 合計 | \$8,003,161 | \$2,449,179 | | |

C. 依金管會於民國一〇一年六月二十九日發布之金管證券字第1010028514號函令規定，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

D. 依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損，公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

(4) 非控制權益

| | 107年度 | 106年度 |
|--------------------|-------------|-------------|
| 期初餘額 | \$3,300,090 | \$3,316,524 |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | (1,677) | - |
| 期初追溯適用後之餘額 | 3,298,413 | 3,316,524 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | 64,595 | 31,613 |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益： | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | - | 12 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (66) | (126) |
| 備供出售金融資產未實現淨利益(損失) | - | (14,789) |
| 實際取得子公司股權 | (20) | - |
| 子公司現金增資 | - | 1,107 |
| 子公司發放現金股利 | (7,376) | (34,251) |
| 期末餘額 | \$3,355,546 | \$3,300,090 |

30. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------|-------------|-------------|
| 經紀手續費收入 | \$5,942,075 | \$5,334,557 |
| 國外交易市場手續費收入 | 2,863,873 | 2,830,239 |
| 融券手續費收入 | 59,283 | 53,771 |
| 經手借券手續費收入 | 55,925 | 44,963 |
| 海外複委託收入 | 194,866 | 196,852 |
| 合計 | \$9,116,022 | \$8,460,382 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 承銷業務收入

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 包銷證券報酬 | \$235,398 | \$245,850 |
| 承銷作業處理費收入 | 133,515 | 214,055 |
| 承銷輔導費收入 | 30,192 | 33,725 |
| 其他承銷業務收入 | 157,348 | 264,612 |
| 合 計 | <u>\$556,453</u> | <u>\$758,242</u> |

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

| | 107年度 | 106年度 |
|----------------|----------------------|--------------------|
| 出售證券淨利益(損失)－自營 | \$(702,200) | \$7,149,825 |
| 出售證券淨利益(損失)－承銷 | (6,802) | 1,206,216 |
| 出售證券淨利益(損失)－避險 | (693,987) | 1,066,300 |
| 合 計 | <u>\$(1,402,989)</u> | <u>\$9,422,341</u> |

(4) 利息收入

| | 107年度 | 106年度 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 融資利息收入 | \$1,903,220 | \$1,920,384 |
| 債券利息收入 | 1,251,822 | 832,948 |
| 有價證券擔保放款利息收入 | 129,845 | 157,010 |
| 其他利息收入 | 99,902 | 29,185 |
| 合 計 | <u>\$3,384,789</u> | <u>\$2,939,527</u> |

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

| | 107年度 | 106年度 |
|------------|--------------------|----------------------|
| 營業證券－自營 | \$(542,667) | \$(1,033,734) |
| 營業證券－承銷 | 37,576 | (653,118) |
| 營業證券－避險 | (166,694) | (128,000) |
| 營業證券－應回補債券 | (826) | 325 |
| 合 計 | <u>\$(672,611)</u> | <u>\$(1,814,527)</u> |

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

| | 107年度 | 106年度 |
|----------------|------------------|--------------------|
| 借券及附賣回債券融券回補利益 | \$326,744 | \$140,282 |
| 借券及附賣回債券融券回補損失 | (107,587) | (598,718) |
| 合 計 | <u>\$219,157</u> | <u>\$(458,436)</u> |

(7) 衍生工具相關損益，詳如合併財務報表附註六.23。

(8) 預期信用減損損失及(迴轉利益)

A. 預期信用減損損失及(迴轉利益)明細如下：

| | 107年度 |
|----------------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$5,086 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | |
| 應收款項 (註 1) | 88,202 |
| 其 他 (註 2) | 18,527 |
| 合 計 | <u>\$111,815</u> |

註1: 應收款項係包含應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收期貨交易保證金及應收帳款。

註2: 其他係包含現金及約當現金、客戶保證金專戶、按攤銷後成本衡量之金融資產、附賣回債券投資、其他流動資產及其他非流動資產。

B. 本公司及子公司民國一〇七年十二月三十一日之總帳面金額及其備抵損失彙總如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之總帳面金額 16,110,773 仟元，認列之備抵損失 5,447 仟元。

(b) 應收款項及其他

| 項目 | 總帳面金額 | 減：備抵損失 | 合計 |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 現金及約當現金 | \$13,849,068 | \$(532) | \$13,848,536 |
| 附賣回債券投資 | 19,448,839 | (17) | 19,448,822 |
| 應收證券融資款 | 21,181,502 | (1,871) | 21,179,631 |
| 應收證券借貸款項 | 8,031,155 | (1,223) | 8,029,932 |
| 客戶保證金專戶 | 21,810,523 | (48) | 21,810,475 |
| 應收期貨交易保證金 | 188,951 | (176,333) | 12,618 |
| 應收帳款 | 22,259,487 | (1,113) | 22,258,374 |
| 其他流動資產 | 47,592,747 | (12,958) | 47,579,789 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | | |
| 資產—非流動 | 500,000 | (3,293) | 496,707 |
| 其他非流動資產 | 5,069,492 | (1,797,288) | 3,272,204 |
| 合 計 | <u>\$159,931,764</u> | <u>\$(1,994,676)</u> | <u>\$157,937,088</u> |

C. 本公司及子公司民國一〇七年度之備抵損失變動情形如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項目 | 12個月預期信用損失 |
|----------------------|----------------|
| 107年1月1日餘額(依IAS39規定) | \$- |
| 期初IFRS 9調整數 | 293 |
| 107年1月1日餘額(依IFRS9規定) | 293 |
| 本期增加(迴轉)金額 | 5,086 |
| 匯率變動之影響 | 68 |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$5,447</u> |

(b) 應收款項及其他

| 項目 | 12個月預期 信用損失 | 存續期間預 期信用損失 (集體評估) | 存續期間預期 信用損失(已 信用減損者) | 存續期間預 期信用損失 (簡化作法) | 合計 |
|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------|
| 107年1月1日餘額(依 IAS39規定) | \$- | \$- | \$1,842,138 | \$806 | \$1,842,944 |
| 期初IFRS 9調整數 | 13,036 | 2 | 13 | 3,003 | 16,054 |
| 107年1月1日餘額(依 IFRS9規定) | 13,036 | 2 | 1,842,151 | 3,809 | 1,858,998 |
| 本期增加(迴轉)金額 | 2,531 | 211 | 104,216 | (229) | 106,729 |
| 於當期除列之金融資產 轉銷呆帳 | - | - | (11,096) | - | (11,096) |
| 匯率變動之影響 | 308 | 4 | 41,662 | - | 41,974 |
| 107年12月31日餘額 | \$15,875 | \$217 | \$1,975,004 | \$3,580 | \$1,994,676 |

上述之備抵損失變動，非因總帳面金額重大變動致備抵損失變動。另民國一〇七年二月子公司期貨交易人因交易保證金不足而發生違約，本公司及子公司針對尚未清償之應收期貨交易保證金提列 89,771 仟元減損損失。

D. 本公司及子公司預期信用減損損失之衡量方式，請詳附註十二2。

(9) 其他營業收益

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------|-----------|-------------|
| 投資顧問費收入 | \$68,297 | \$95,045 |
| 佣金收入 | 546,597 | 425,299 |
| 投資信託及基金管理收入 | 247,878 | 142,116 |
| 外幣兌換淨(損)益 | (197,696) | 711,394 |
| 其他 | 193,673 | 339,522 |
| 合計 | \$858,749 | \$1,713,376 |

(10) 財務成本

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 附買回債券及附賣回債券融券利息 | \$897,779 | \$561,563 |
| 銀行借款利息 | 373,683 | 285,791 |
| 短期票券利息 | 65,952 | 68,219 |
| 公司債利息 | 79,588 | 94,560 |
| 借券存入保證金 | 76,840 | 31,079 |
| 其他利息 | 54,556 | 28,904 |
| 合計 | \$1,548,398 | \$1,070,116 |

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 項目 | 107年度 | 106年度 |
|----------|-------------|-------------|
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | \$6,452,805 | \$6,720,643 |
| 保險費用 | 321,473 | 321,382 |
| 退休金費用 | 257,787 | 249,353 |
| 其他員工福利費用 | 163,220 | 147,736 |
| 合計 | \$7,195,285 | \$7,439,114 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 項目 | 107年度 | 106年度 |
|---------|-----------|-----------|
| 折舊及攤銷費用 | | |
| 折舊費用 | \$292,686 | \$298,898 |
| 攤銷費用 | 259,548 | 257,241 |
| 合 計 | \$552,234 | \$556,139 |

- A. 本公司及子公司因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。
- B. 本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益以不低於仟分之一之比率提撥員工酬勞。本公司民國一〇七年度依獲利狀況，認列員工酬勞金額為29,000仟元，帳列於薪資費用項下。本公司於民國一〇八年三月二十二日決議以現金發放員工酬勞29,000仟元。
- C. 本公司於民國一〇七年三月二十三日之董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞57,000仟元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額一致。
- D. 本公司董事會決議通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(12) 其他營業費用

| | 107年度 | 106年度 |
|---------|-------------|-------------|
| 郵電費 | \$242,781 | \$240,157 |
| 稅捐 | 852,554 | 900,386 |
| 租金 | 651,314 | 698,856 |
| 電腦資訊費 | 519,324 | 484,904 |
| 呆帳損失 | - | 264,229 |
| 勞務費用 | 211,038 | 184,627 |
| 借券費用 | 386,170 | 306,417 |
| 手續費 | 500,908 | 241,376 |
| 修繕費 | 237,013 | 211,050 |
| 其他費用及什支 | 855,945 | 749,855 |
| 合 計 | \$4,457,047 | \$4,281,857 |

(13) 其他利益及損失

| | 107年度 | 106年度 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 財務收入 | \$1,083,159 | \$728,498 |
| 租金收入 | 21,208 | 21,059 |
| 處分不動產及設備淨(損)益 | 62,390 | (3,035) |
| 處分投資淨(損)益 | 71,217 | 216,837 |
| 營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失) | 130,417 | 60,913 |
| 股利收入 | 296,184 | 257,796 |
| 管理服務收入 | 347,352 | 348,410 |
| 減損損失 | - | (194,850) |
| 其他營業外收入及支出 | 76,879 | 166,171 |
| 合 計 | \$2,088,806 | \$1,601,799 |

31. 其他綜合損益組成部分

107年度

| | 當期 產生 | 當期重分 類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(42,027) | \$- | \$(42,027) | \$21,736 | \$(20,291) |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價淨利益(損失) | (226,828) | 133,782 | (93,046) | - | (93,046) |
| 採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份 額 | (396,176) | - | (396,176) | - | (396,176) |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | 363,055 | - | 363,055 | - | 363,055 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現 評價淨利益(損失) | 109,616 | (29,009) | 80,607 | - | 80,607 |
| 採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份 額 | (2,916,209) | - | (2,916,209) | - | (2,916,209) |
| 合 計 | <u>\$ (3,108,569)</u> | <u>\$ 104,773</u> | <u>\$ (3,003,796)</u> | <u>\$ 21,736</u> | <u>\$ (2,982,060)</u> |

106年度

| | 當期 產生 | 當期重分 類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(79,417) | \$- | \$(79,417) | \$7,138 | \$(72,279) |
| 採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份 額 | (2,233) | - | (2,233) | - | (2,233) |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | (882,789) | - | (882,789) | - | (882,789) |
| 備供出售金融資產未實現評 價淨利益(損失) | 927,438 | (3,904,448) | (2,977,010) | 1,637 | (2,975,373) |
| 採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份 額 | 456,425 | - | 456,425 | - | 456,425 |
| 合 計 | <u>\$ 419,424</u> | <u>\$ (3,904,448)</u> | <u>\$ (3,485,024)</u> | <u>\$ 8,775</u> | <u>\$ (3,476,249)</u> |

32. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司及國內子公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用(利益)： | | |
| 當年度產生之所得稅費用 | \$686,718 | \$356,631 |
| 以前年度所得稅之調整 | (310,316) | (46,419) |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 當年度認列之遞延所得稅費用 | (43,583) | 90,690 |
| 與稅率變動有關之遞延所得稅 | 179,043 | - |
| 所得稅費用(利益) | <u>\$511,862</u> | <u>\$400,902</u> |

認列於其他綜合損益之所得稅

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------------------|-------------------|------------------|
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 備供出售金融資產未實現評價淨利益(損失) | \$- | \$(1,637) |
| 確定福利計畫之再衡量數 | (21,736) | (7,138) |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(利益)費用 | <u>\$(21,736)</u> | <u>\$(8,775)</u> |

(2) 會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$4,341,282</u> | <u>\$8,510,200</u> |
| 按稅率計算之所得稅費用 | \$868,257 | \$1,446,734 |
| 免稅收益之所得稅影響數 | (202,056) | (1,022,170) |
| 報稅上不得認列之所得稅影響數 | 39,624 | 32,102 |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數 | 14,534 | 33,144 |
| 於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數 | (121,012) | (114,226) |
| 最低稅負制稅款 | 75,491 | 86,133 |
| 與稅率變動有關之遞延所得稅 | 179,043 | - |
| 以前年度所得稅之調整 | (310,316) | (46,419) |
| 其他 | (31,703) | (14,396) |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | <u>\$511,862</u> | <u>\$400,902</u> |

(3) 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 遞延所得稅資產 | | |
| 呆帳超限 | \$55,869 | \$42,792 |
| 未實現兌換損失 | - | 2,856 |
| 未實現認購(售)權證損失 | 30,995 | - |
| 金融工具未實現損失 | 56,396 | 24,122 |
| 確定福利退休計畫及退休金超限數 | 147,005 | 131,442 |
| 虧損扣抵 | 55,960 | 94,237 |
| 其他 | 2,191 | 1,987 |
| 遞延所得稅資產合計 | <u>348,416</u> | <u>297,436</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------------|-------------|-------------|
| 遞延所得稅負債 | | |
| 金融工具未實現利益 | (117,209) | (9,664) |
| 未實現兌換利益 | (60,265) | (82,907) |
| 未實現認購(售)權證利益 | - | (64,213) |
| 商譽 | (1,069,814) | (909,342) |
| 土地增值稅準備 | (9,252) | (9,252) |
| 其他 | (1,555) | (1,540) |
| 遞延所得稅負債合計 | (1,258,095) | (1,076,918) |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | \$(909,679) | \$(779,482) |

(4) 遞延所得稅項目變動表：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 期初遞延所得稅資產(負債)餘額 | \$(779,482) | \$(697,567) |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | (16,473) | - |
| 期初追溯適用後之餘額 | (795,955) | (697,567) |
| 認列於損益之金額 | (135,460) | (90,690) |
| 認列於其他綜合損益之金額 | 21,736 | 8,775 |
| 期末遞延所得稅資產(負債)餘額 | \$(909,679) | \$(779,482) |

(5) 未認列之遞延所得稅資產

本公司及子公司並無很有可能抵稅所得而未認列之遞延所得稅資產。

(6) 未認列之遞延所得稅負債

本公司及子公司並無很有可能課稅而未認列相關之遞延所得稅負債。

(7) 所得稅核定情形

| | 所得稅核定情形 |
|------|---|
| 本公司 | 本公司核定至民國一〇三年度；因合併取得之大華證券(消滅公司)核定至民國一〇二年度。 |
| 凱基投顧 | 核定至民國一〇六年度。 |
| 凱基保經 | 核定至民國一〇五年度。 |
| 凱基創投 | 核定至民國一〇五年度。 |
| 凱基投信 | 核定至民國一〇五年度。 |
| 凱基期貨 | 核定至民國一〇五年度。 |
| 環華證金 | 核定至民國一〇五年度。 |
| 凱基資訊 | 核定至民國一〇五年度。 |

(8) 行政救濟情形

本公司民國九十八年度至一〇三年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅為988,200仟元；大華證券民國一〇〇年度及一〇二年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅為22,663仟元。

本公司對核定內容不服，目前正提起及進行行政救濟程序中，對補繳之稅額已適當估列入帳。

33. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。本公司追溯調整後之基本每股盈餘計算如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股持有人之淨利 | \$3,764,825 | \$8,077,685 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 3,241,843,251 股 | 3,536,363,799 股 |
| 基本每股盈餘(元) | \$1.16 | \$2.28 |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

34. 具重大非控制權益之子公司

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日非控制權益總額分別為 3,355,546 仟元及 3,300,090 仟元，非控制權益所持有之權益比例分別如下：

| 子公司名稱 | 所在國家 | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------------|------|-----------|-----------|
| 凱基期貨 | 台灣 | 0.39% | 0.39% |
| 凱基投信 | 台灣 | - | 0.01% |
| 環華證金 | 台灣 | 78.01% | 78.01% |
| KGI Indonesia | 印尼 | 1.00% | 1.00% |

下列為對本公司具重大性之非控制權益餘額及所屬子公司之資訊：

| 子公司名稱 | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------|-------------|-------------|
| 環華證金 | \$3,339,857 | \$3,287,669 |

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

(1) 環華證金綜合損益彙總性資訊：

| | 107年度 | 106年度 |
|----------------|-----------|-----------|
| 營業收入 | \$220,388 | \$304,769 |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$79,563 | \$38,620 |
| 其他綜合(損)益 | - | (18,917) |
| 本期綜合(損)益 | \$79,563 | \$19,703 |
| 本期淨利總額歸屬於非控制權益 | \$62,066 | \$30,127 |
| 支付予非控制權益股利 | \$6,332 | \$32,292 |

(2) 環華證金資產負債彙總性資訊：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------|-------------|-------------|
| 流動資產 | \$5,839,999 | \$8,825,799 |
| 非流動資產 | 1,462,922 | 1,839,143 |
| 流動負債 | 3,020,842 | 6,449,613 |
| 非流動負債 | 780 | 930 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(3) 環華證金現金流量彙總性資訊：

| | 107年度 | 106年度 |
|----------------|-------------|-----------|
| 營業活動 | \$3,940,336 | \$137,307 |
| 投資活動 | 31,939 | (426,364) |
| 籌資活動 | (3,817,455) | 98,974 |
| 現金及約當現金淨增加(減少) | 154,820 | (190,083) |

上述彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額為基礎。

七、關係人交易

本公司及子公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間合併財務報表。

於財務報導期間內與本公司及子公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司及子公司之關係 |
|---|-----------------------------|
| 中華開發金融控股股份有限公司(開發金控) | 本公司之母公司(母公司) |
| KGI Securities (Thailand) Public Company Limited(KGITH) | 子公司採權益法評價之被投資公司(關聯企業) |
| Trinitus Asset Management Limited | 子公司採權益法評價之被投資公司(關聯企業)(註3) |
| 凱基商業銀行股份有限公司(凱基商銀) | 兄弟公司(其他關係人) |
| 中國人壽保險股份有限公司(中國人壽) | 兄弟公司(其他關係人)(註1) |
| 中華開發資本股份有限公司(開發資本) | 兄弟公司(其他關係人) |
| 中華開發創業投資股份有限公司 | 兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人) |
| 中華開發資本管理顧問股份有限公司(開發資本管顧) | 兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人) |
| 中華開發資本國際股份有限公司 | 兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人) |
| 中華開發優勢創業投資有限合夥 | 兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人) |
| 開發文創價值創業投資股份有限公司 | 兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人) |
| 開發國際投資股份有限公司 | 兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人) |
| 東鼎液化瓦斯興業股份有限公司 | 兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)(註2) |
| CDIB Capital Investment I Ltd. | 兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人) |
| CDIB Capital Investment II Ltd. | 兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人) |
| CDIB & Partners Investment Holding Pte.Ltd | 兄弟公司採權益法評價之被投資公司之子公司(其他關係人) |
| 華開租賃股份有限公司 | 兄弟公司採權益法評價之被投資公司之子公司(其他關係人) |
| 財團法人凱基社會福利慈善基金會(凱基慈善基金會) | 本公司為其主要捐贈人(其他關係人) |
| 凱基證券投資信託股份有限公司經理之基金(凱基投信基金) | 子公司經理之投資信託基金及專戶(其他關係人) |
| 臺灣銀行股份有限公司(臺灣銀行) | 母公司之董事(其他關係人) |
| 國亨化學股份有限公司 | 母公司之董事(其他關係人) |
| 興文投資股份有限公司(興文投資) | 母公司之董事(其他關係人) |
| 其他 | 其他關係人 |

註1：自母公司以公開收購方式取得股權後，成為本公司之關係人。

註2：東鼎液化瓦斯興業股份有限公司自民國一〇六年三月起，非為本公司之關係人。

註3：Trinitus Asset Management Limited自民國一〇七年七月二十九日起，非為本公司之關係人。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 業務收入及支出：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------------------|------------------|-----------------|
| <u>A. 經紀手續費收入</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$14,001 | \$14,433 |
| 中國人壽 | 73,176 | 11,992 |
| 凱基投信基金 | 6,872 | 12,324 |
| 其 他 | 10,112 | 7,767 |
| 合 計 | <u>\$104,161</u> | <u>\$46,516</u> |
| <u>B. 承銷業務收入</u> | | |
| <u>母公司</u> | | |
| 開發金控 | \$- | \$10,500 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 3,094 | 4,715 |
| 開發資本管顧 | 1,500 | - |
| 其 他 | 465 | - |
| 合 計 | <u>\$5,059</u> | <u>\$15,215</u> |
| <u>C. 股務代理收入</u> | | |
| <u>母公司</u> | | |
| 開發金控 | \$17,078 | \$17,434 |
| 其他關係人 | 1,562 | 258 |
| 合 計 | <u>\$18,640</u> | <u>\$17,692</u> |
| <u>D. 股利收入</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$13 | \$805 |
| <u>E. 衍生工具淨利益(損失)</u> | | |
| <u>一櫃檯</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$(14,919) | \$(11,680) |
| <u>F. 其他營業收益</u> | | |
| <u>母公司</u> | | |
| 開發金控 | \$8,900 | \$9,486 |
| 關聯企業 | 154 | 147 |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 337,512 | 69,024 |
| 其 他 | 40 | 92 |
| 合 計 | <u>\$346,606</u> | <u>\$78,749</u> |
| <u>G. 財務成本</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$4,826 | \$14,695 |
| 臺灣銀行 | 8,621 | 5,687 |
| 其 他 | 221 | 926 |
| 合 計 | <u>\$13,668</u> | <u>\$21,308</u> |

以上均係按照一般交易條件進行。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 銀行存款(帳列現金及約當現金、其他金融資產—流動及其他流動資產等項目項下)

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$2,830,664 | \$4,552,617 |
| 臺灣銀行 | 66,855 | 7,105 |
| 合 計 | <u>\$2,897,519</u> | <u>\$4,559,722</u> |

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債—流動：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| A. <u>開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基投信基金 | <u>\$465,958</u> | <u>\$-</u> |
| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
| | 名目本金 | 名目本金 |
| B. <u>未到期之衍生工具</u> | | |
| a. 利率交換合約 | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | <u>\$636,173</u> | <u>\$955,136</u> |
| b. 資產交換 IRS 合約價值 | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | <u>\$602,120</u> | <u>\$508,220</u> |
| c. 資產交換選擇權—買入 | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | <u>\$5,900</u> | <u>\$508,220</u> |
| d. 資產交換選擇權—賣出 | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | <u>\$596,220</u> | <u>\$-</u> |
| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
| C. <u>營業證券</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基投信基金 | <u>\$26,311</u> | <u>\$-</u> |

(4) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—權益工具

| | 107.12.31 |
|------------|--------------------|
| <u>股票</u> | |
| <u>母公司</u> | |
| 開發金控 | <u>\$2,399,876</u> |

本公司民國107年度出售開發金控股票之說明請詳附註六4.(2)

(5) 備供出售金融資產—流動

| | 106.12.31 |
|------------|--------------------|
| <u>股票</u> | |
| <u>母公司</u> | |
| 開發金控 | <u>\$3,063,126</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(6) 應收證券融資款

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | | |
| 其 他 | \$15,935 | \$23,919 |

(7) 客戶保證金專戶

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------|-----------|-------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$919,916 | \$2,042,540 |

(8) 應收帳款

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | | |
| KGITH | \$15,614 | \$45,894 |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 13,457 | 18,582 |
| 臺灣銀行 | - | 74,866 |
| 興文投資 | 20,888 | - |
| 其 他 | 7,462 | 5,076 |
| 合 計 | \$57,421 | \$144,418 |

(9) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | | |
| KGITH | \$1,128 | \$1,912 |
| 其 他 | - | 19 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 8,042 | 9,466 |
| 其 他 | 375 | 3 |
| 合 計 | \$9,545 | \$11,400 |

(10) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------|-------------|-------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$1,202,572 | \$1,036,153 |

(11) 短期借款

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | | |
| 臺灣銀行 | \$- | \$298,480 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(12) 融券保證金

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|----------------|----------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基投信基金 | \$4,704 | \$5,451 |
| 其 他 | 487 | 835 |
| 合 計 | <u>\$5,191</u> | <u>\$6,286</u> |

(13) 應付融券擔保價款

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|----------------|----------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基投信基金 | \$5,201 | \$6,027 |
| 其 他 | 538 | 875 |
| 合 計 | <u>\$5,739</u> | <u>\$6,902</u> |

(14) 期貨交易人權益

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|------------------|------------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$394,377 | \$362,052 |
| 凱基投信基金 | 8,723 | 42,647 |
| 合 計 | <u>\$403,100</u> | <u>\$404,699</u> |

(15) 應付帳款

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------------------------------|-----------------|------------------|
| 關聯企業 | | |
| KGI TH | \$696 | \$43,581 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 4,508 | 158,640 |
| 中國人壽 | - | 54,110 |
| 開發資本 | 13,791 | 10,352 |
| CDIB Capital Investment I Ltd. | 34,475 | - |
| 凱基投信基金 | 9,895 | 6,896 |
| 其 他 | 3,532 | 9,548 |
| 合 計 | <u>\$66,897</u> | <u>\$283,127</u> |

(16) 其他應付款

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------|-----------------|----------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$277 | \$337 |
| 中國人壽 | 20,548 | 2,545 |
| 其 他 | 31 | 173 |
| 合 計 | <u>\$20,856</u> | <u>\$3,055</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(17) 本期所得稅負債

合併結算申報估列應收付連結稅制撥補款項明細：

| | | |
|------------------|-----------|-----------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 應向開發金控(母公司)支付之稅款 | \$740,985 | \$340,456 |

(18) 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

A. 附條件交易-附買回債券負債

107.12.31：無。

| | | |
|--------|-----------|----------|
| | 106.12.31 | |
| | 承作金額 | 到期約定金額 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基投信基金 | \$61,219 | \$61,239 |

B. 買賣斷債券

| | | |
|--------|-------------|--------------|
| | 107年度 | |
| | 向關係人購買之債券 | 出售予關係人之債券 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$2,733,358 | \$5,330,933 |
| 中國人壽 | 2,544,662 | 10,529,502 |
| 臺灣銀行 | 400,420 | 1,942,918 |
| 合 計 | \$5,678,440 | \$17,803,353 |

| | | |
|--------|-------------|-------------|
| | 106年度 | |
| | 向關係人購買之債券 | 出售予關係人之債券 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$6,632,791 | \$2,847,280 |
| 臺灣銀行 | 650,453 | 249,960 |
| 中國人壽 | - | 3,960,592 |
| 合 計 | \$7,283,244 | \$7,057,832 |

C. 債券放空交易

107年度：無。

| | | |
|-------|-----------|-----------|
| | 106年度 | |
| | 向關係人購買之債券 | 出售予關係人之債券 |
| 其他關係人 | | |
| 臺灣銀行 | \$50,591 | \$49,936 |

(19) 本公司與關係人間重大租賃事項如下：

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$12,938 | \$12,939 |
| 其 他 | 340 | 342 |
| 合 計 | <u>\$13,278</u> | <u>\$13,281</u> |

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月收取租金收入。

租金支出(帳列其他營業費用項目項下)

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------|----------------|----------------|
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$3,738 | \$1,605 |
| 臺灣銀行 | 1,836 | 1,836 |
| 其 他 | 119 | 262 |
| 合 計 | <u>\$5,693</u> | <u>\$3,703</u> |

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月支付租金支出。

(20) 員工福利費用

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------|-----------------|----------------|
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$15,372 | \$6,473 |
| 臺灣銀行 | 223 | 216 |
| 合 計 | <u>\$15,595</u> | <u>\$6,689</u> |

(21) 其他營業費用

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------|------------------|-----------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$7,858 | \$8,397 |
| 中國人壽 | 126,520 | 972 |
| 凱基慈善基金會 | 10,000 | 10,000 |
| 其 他 | 1,716 | 2,360 |
| 合 計 | <u>\$146,094</u> | <u>\$21,729</u> |

(22) 其他利益及損失

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 母公司 | | |
| 開發金控 | \$169,551 | \$151,293 |
| 關聯企業 | 11,541 | 10,970 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 118,653 | 129,580 |
| 其 他 | 83 | 113 |
| 合 計 | <u>\$299,828</u> | <u>\$291,956</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(23) 本公司主要管理人員之獎酬

| | 107年度 | 106年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$145,981 | \$157,991 |
| 退職後福利 | 3,139 | 3,156 |
| 股份基礎給付交易 | 976 | 1,756 |
| 合 計 | <u>\$150,096</u> | <u>\$162,903</u> |

(24) 與關係人間買賣股票交易如下:

107年度：無

| | 106年度 | |
|---------------|------------------|------------|
| | 向關係人購買之股票 | 出售予關係人之股票 |
| 其他關係人 開發資本 | <u>\$112,345</u> | <u>\$-</u> |

(25) 本公司因業務需要，請關係人出具保證函如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------------|------------------|------------------|
| 其他關係人 臺灣銀行 | <u>\$540,000</u> | <u>\$860,000</u> |

(26) 本公司提供下列資產予凱基商銀(其他關係人)作為短期借款額度之擔保品：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------------|------------------|------------------|
| 不動產及設備及投資性不動產 | <u>\$271,050</u> | <u>\$273,119</u> |

八、質押之資產

本公司及子公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間合併財務報表。

本公司及子公司之下列資產業已提供金融機構等作為借款及金融商品等擔保品：

| 質押資產名稱 | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動－營業證券－自營 | \$200,339 | \$301,288 |
| 其他流動資產－受限制資產 | 2,531,259 | 2,171,117 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 非流動－營業證券－自營 | - | 49,998 |
| 採用權益法之投資 | 2,005,410 | 2,751,465 |
| 不動產及設備 | 4,608,352 | 4,643,495 |
| 投資性不動產 | 475,180 | 478,014 |
| 其他非流動資產－存出保證金 | 1,045,827 | 1,074,524 |
| 合 計 | <u>\$10,866,367</u> | <u>\$11,469,901</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 有關本公司營利事業所得稅結算申報案件申請行政救濟情形，請詳合併財務報表附註六.32。
2. 原仁信證券(股)公司客戶黃君於民國九十一年九月二十四日持原仁信證券(股)公司(下稱「仁信證券」)股票至該公司股務代理部辦理過戶，因缺件無法過戶乃將股票暫交股務代理部保管。該等股票遭仁信證券副總楊君取走，仁信證券遂於民國九十一年十一月六日訴請楊君返還股票。本公司合併仁信證券後承受本件訴訟，並通知黃君參加訴訟，經台北地方法院於民國九十二年八月二十九日判決本公司敗訴(下稱「原判決」)並確定。黃君嗣於九十三年七月間以楊君及本公司為共同被告，訴請撤銷原判決並請求返還股票予黃君，返還不能時應給付其 90,379 仟元及法定利息。訴訟進行中黃君並以原判決已確定，本公司已不能向楊君取回並返還股票為由，不再請求撤銷原判決，變更其聲明為先位請求本公司給付 90,379 仟元及法定利息，備位請求楊君及本公司應連帶給付仁信證券股票 200 萬股及 73,946 仟元及法定利息。本案迭經最高法院發回更審，台灣高等法院更五審於民國一〇五年十月二十五日判決本公司於黃君將系爭仁信證券股票(含其所轉換開發金控股票所表彰之股權)基於所有權得對第三人行使之一切權利讓與本公司之同時，應給付黃君 90,379 仟元，黃君其餘之訴駁回。本公司及黃君均就更五審判決上訴最高法院，最高法院於民國一〇七年二月一日廢棄更五審判決，將本案發回台灣高等法院更審。本案目前於台灣高等法院審理中。
3. 投保中心指稱歌林(股)公司前經營團隊因涉嫌掏空公司資產而遭台北地方法院檢察署起訴，大華證券(於民國一〇二年六月二十二日與本公司合併後消滅，以下稱「本公司」)既為歌林(股)公司民國九十六年十一月七日發行國內第二次無擔保可轉換公司債(以下稱歌林二)之主辦承銷商，卻對歌林二之公開說明書未詳實核閱，已違反證券交易法第 20、32 條及民法 184、185 條等規定，爰於民國九十九年六月十四日起訴請求本公司、歌林(股)公司及其前經營團隊之負責人、調和聯合會計師事務所及其簽證會計師等連帶賠償 133,308 仟元及自起訴狀繕本送達之翌日起至清償日止按年息 5% 計算之利息，並由投保中心受領之云云。本案目前於台北地方法院審理中。
4. 本公司因有價證券借貸業務需求，請銀行出具保證函共 1,650,000 仟元。
5. 轉投資公司 Global Treasure Investments Limited 與 Minda Consultancy Limited 之借款追償案：

Global Treasure Investments Limited (GT)依據 2000 年 5 月 9 日簽署之貸款契約，借款港幣 10,000 仟元予 Minda Consultancy Limited (Minda)。因 Minda 違約未清償，GT 因而於 2002 年 10 月 31 日對 Minda 提起訴訟，請求返還港幣 9,192 仟元及利息。本案仍繫屬香港法院審理中。

6. Digital Imaging Solution Global Ltd.、Minda Consultancy Limited 與轉投資公司 KGI Limited、Global Treasure Investments Limited 間之股票設質爭議：

原告 Digital Imaging Solution Global Ltd. (Digital)及 Minda Consultancy Limited(Minda)主張，Global Treasure Investments Limited (GT)基於其與 Minda 間之港幣 10,000 仟元借款所生之股票質押擔保，以及 Minda 將其對 Digital 之質權讓與 GT，使 GT 輾轉取得對於 eCyberChina 公司 35,000 仟股之質權，惟 GT 及其基金管理人包含 KGI Limited 在內未經其同意即將其中 eCyberChina 公司 2,000 仟股處分且違反設質契約，Digital 及 Minda 遂於 2007 年 11 月間向 GT 提起訴訟，請求賠償港幣 119,130 仟元及相關費用、利息，並於 2008 年 2 月間追加 KGI Limited 為被告，香港法院於 2008 年 7 月 21 日駁回原告之訴，原告不服提起上訴，上訴法院於 2008 年 12 月間駁回其中 Digital 之上訴，就 Minda 部份則仍繫屬上訴法院審理中。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

本公司及子公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間合併財務報表。

1. 財務風險管理目標與政策

(1) 風險管理目標

本公司董事會及高階主管相當重視風險管理，並持續地提升各項風險管理機制，俾強化本公司及子公司競爭優勢。在風險管理目標上，消極方面在於控制業務經營上的預期與非預期損失，積極方面在於提高風險調整後之資本報酬率(Risk Adjusted Return on Capital)。為使資本的運用更有效率，本公司以風險胃納量作為風險資本之配置依據，風險胃納量的訂定則綜合考慮公司具流動性資本多寡以及財務和經營的目標。

(2) 風險管理組織

本公司監督、規劃與執行相關風險管理事務之風險管理組織架構，包括董事會、風險管理單位、業務單位及其他相關部門等，本公司業務單位及後台相關單位須遵循風險管理相關規範運作，並應適時向風管會及投審會報告各項異常狀況及其影響。風險管理組織之功能及權責如下：

董事會為本公司風險管理最高決策單位，負風險管理最終責任，並監督整體風險管理制度之執行。

各委員會主要功能及權責：風險管理委員會為執行董事會核定之風險管理決策，審核本公司及各業務單位之年度風險資本配置、相關風險限額及其管理機制等。檢視各單位陳報之風險管理報告以裁定或調整因應對策；投資審查委員會為審查本公司有價證券之承銷及輔導銷售業務案件及非子公司投資案件；商品審議委員會為建立本公司辦理商品銷售、受託投資及新種業務暨金融商品審議制度。

業務單位權責為參與風險管理機制之訂定，執行所屬單位日常風險之管理與報告，有效執行業務單位之內部控制程序，以符合法規及風險管理政策。

風險管理單位功能及權責為確保董事會所核可風險管理政策之執行，訂定各項風險管理辦法、風險管理作業要點等，並據以控管負責日常風險衡量、監控與評估作業之執行，定期(每日、每週或每月)產出風險管理報表，並依流程呈報管理階層。建置或協助建置風險管理資訊系統之開發與維護。

法律事務單位功能及權責為綜理本公司法令/法律事務諮詢、契約之草擬、審核及保管、重大契約及重大非訟/訴訟案件控管。

法令遵循單位權責為負責建立清楚適當之法令傳達、諮詢、協調與溝通機制，確認各項作業及管理規章均配合相關法規適時更新，使各營運活動符合法令規定，並督導各單位定期自行評估法令遵循執行之情形。

資金調度單位主要負責本公司資金之調度與運用，建立及維護與金融機構融資額度，降低資金成本及管理資金流動性風險。

稽核單位功能及權責為定期核閱本公司風險管理相關規章之執行情形及業務運作概況，適時提出改進建議，並應向董事會報告缺失或異常狀況，追蹤改善措施進度。

財務部門、結算交割部門、資訊部門及其他相關部門等，應依風險相關管理規範，充分了解所轄業務面臨之風險，於訂定各項作業管理規定時納入必要之風險控管機制，以協助共同完成全公司之各項風險管理工作，並依其工作職掌對於交易流程中有關評價、價格資訊確認、損益報表編製、交易處理與確認、結算與交割作業、帳戶之驗證、資產控制、資訊安全、及資訊維護等進行相關控管。

(3) 風險管理制度

本公司對於重要風險類別，包括市場風險、信用風險、作業風險、流動性風險及法律風險及其他與公司營運有關之風險，已規劃妥適風險管理機制，以作為風險管理遵循之依據。

本公司風險管理政策、各項風險管理準則/辦法及商品作業要點等相關規章之訂定，由權責單位擬訂並徵詢各部門意見及建議，並依金控母公司之規章訂定規則相關規範辦理。

(4) 風險管理機制

本公司各類風險管理流程，包含風險辨識、風險衡量、風險監控與管理及風險報告，各類重要風險之評估及衡量方式分述如下：

A. 市場風險

本公司透過建置風險管理制度、制訂市場風險管理相關規章及訂定各項商品作業準則等方式，並依本公司經營策略及風險胃納進行市場風險(經濟)資本配置，訂定各項市場風險限額，每日執行市場風險監控作業，以使風險控制於公司可承擔之範圍內。

本公司採用MSCI Risk Manager市場風險管理系統作為量化管理工具，此系統含括本公司全部庫存，每日完整提供各種分析緯度及整合運算結果，涵蓋權益風險、利率風險及匯率風險等風險範圍，與各種衍生性商品之模型調校及應用，並由風險管理部每日依各業務單位之年度市場風險限額進行控管，以落實管理市場風險資本配置。

為確認市場風險值(VaR)模型預測之可信度，風險管理部定期執行回溯測試(Back Testing)，以檢驗模型有效性。此外，風險管理部設立不同情境進行壓力測試(Stress Testing)及情境分析，以協助管理階層瞭解公司之風險承受程度。

B. 信用風險

本公司信用風險管理主要依參酌發行者或交易對手之信用評等、交易特徵或商品型態等採取適當之衡量方式，並綜合考量本公司信用風險資本、公司淨值或集中度風險等因素訂定適當之信用風險限額，定期檢視交易對手、部位及擔保品之信用狀況，並將各項信用額度之使用情形彙總報告予相關單位及管理階層。

風險管理部每年向董事會申請信用風險資本，除對全公司、單一信用評等等級、單一公司訂定適當之信用風險預期損失限額，並對持有部位之相關集中度分設不同風險限額，包括國家、產業、集團、高風險產業/高風險集團等，且定期檢視本公司信用風險暴險情形與各項信用風險限額之使用情形。

C. 資金流動性風險

本公司流動性風險可分為兩類：市場流動性風險與資金流動性風險。市場流動性風險係以本公司持有部位其市場成交量為衡量指標，做為資訊揭露之依據。資金流動性風險管理已設立獨立之資金調度單位，綜合考量各部門資金需求之淨現金流量及時程進行資金管理，以有效控管本公司資金流動性風險。

資金調度單位定期檢視相關財務比例，以確保公司資產負債之流動性，並根據資金使用單位之預估未來現金需求及本公司之資金調度能力，建立資金流量模擬分析機制，訂定適當之資金安全存量及應變措施，以因應未來可能之資金需求。

D. 作業風險及其他風險

本公司所有單位依其業務職掌分別執行作業風險管理，涵蓋之範圍與內容包括作業風險管理有關之授權、流程及作業內容，所有規劃均遵循前後檯作業分離、執掌與權限獨立之原則。作業風險控管內容包括資訊安全、資訊維護、結算交割、交易確認、報表編製、人員權責劃分或分工、關係人交易等之控管及內部控制等。

各業務單位所從事業務之作業風險，分別由相關後檯作業單位(如結算交割單位與資訊部等)負責檢核及控管，除遵循外部法令規範外，並由稽核部依內部控制制度所規範之作業程序及控制重點進行控管，以確保作業風險管理執行之有效性。

(5) 避險與抵減風險策略

本公司依據資本規模與風險承受能力，已判定相關規範，以管理從事避險及抵減風險之相關操作策略；一般而言，可採取風險承擔、風險規避、風險移轉、風險控制等方法，藉由合理的避險及抵減風險機制，將公司風險控制在事先核准之範圍內。實際避險之執行，則視市場動態、業務策略、商品特性與風險管理規範，分別運用經核准之金融工具，將整體部位的風險結構與風險水準，調整至可承受的風險程度內。

2. 信用風險分析

(1)自民國一〇七年一月一日起之信用風險分析如下：

A. 信用風險來源

本公司及子公司從事金融交易所暴露之信用風險，管理範圍包括發行人信用風險、交易對手信用風險等。

(a)發行人信用風險係指本公司及子公司持有之金融債務工具，因發行人(或保證人)或銀行發生違約、破產或清算而未依約定條件履行償付(或履行保證)義務，致使本公司及子公司蒙受財務損失之風險。

(b)交易對手信用風險係指與本公司及子公司承作營業處所衍生性金融商品之交易對手及上手等，於約定日期未履行交割或支付義務，致使本公司及子公司蒙受財務損失之風險。

B.信用風險管理

本公司及子公司投資及取得固定收益證券及其他金融資產及往來對手之信用風險管理，係依內部控管程序及相關規範辦理，且多數均達外部信用評等投資等級以上，故信用風險甚低。

C.違約及信用減損金融資產之定義

(a) 本公司及子公司對金融資產違約之定義，係與判斷金融資產信用減損者相同，如有證據顯示發行人或交易對手將無法支付合約款項，或顯示發行人或交易對手有重大財務困難，例如：

- I. 發行人或交易對手已破產或可能聲請破產或財務重整。
- II. 發行人或交易對手之其他金融工具合約已違約。
- III. 由於發行人或交易對手財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
- IV. 以反映已發生信用損失之大幅折價購入或創始金融資產。

(b) 前述違約及信用減損定義適用於本公司所持有之所有金融資產，且與為內部信用風險管理目的對攸關金融資產所用之定義一致，並同時運用於相關減損評估提列。

(c) 金融資產如經評估不再符合違約及信用減損之定義，則判定為回復至履約狀態，不再視為已違約及信用減損之金融資產。

(d) 本公司及子公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產等)，則予以沖銷。

D. 各項金融資產之信用風險說明

(a) 現金及約當現金、其他金融資產：

本公司主要將銀行存款等現金存放在信用良好之金融機構及從事期貨交易時，存放一定金額的保證金於期貨公司指定之保證金專戶，本公司定期評估各金融機構及期貨公司的財務、業務與信用風險狀況，並據此作為信用風險的管控，經評估該信用風險均在本公司可控制範圍。

(b) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

本公司所持有之無擔保公司債與可轉(交)換公司債及部分承作可轉債資產交換交易(CB Asset Swap)之部位餘額；因本公司所持有之無擔保公司債發行人皆屬上市櫃大型企業或金融機構等，可轉(交)換公司債部位則為本國上市櫃公司所發行之可轉(交)換公司債部位，且部分已具有銀行擔保，另多數持有部位，本公司已藉由承作可轉債資產交換交易(CB Asset Swap)及發行信用連結商品(Credit Linked Note)進行信用風險移轉，以降低發行人信用風險暴險，故持有部位之發行人信用風險已有效控制。

(c) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(不包含權益工具投資)

主要係本公司持有中長期債券投資部位，本公司密切注意各投資標的之信用評等及發行人(或保證機構)之財務狀況，俾將信用風險降至最低。

(d) 附賣回債券投資

附賣回債券交易的交易對手主要為信用良好之金融機構及公司；因本公司同時持有附賣回交易之標的債券作為擔保品，能有效降低交易對手信用風險暴險金額。

(e) 應收款項

應收款項主要包含應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收期貨交易保證金及應收帳款等。主要信用風險為從事信用交易客戶之應收融資款項及應收借貸款項等，本公司及子公司嚴密監控市場波動與交易客戶信用狀況，並依規定執行相關控管措施，俾將信用風險降至最低。

(f) 客戶保證金專戶

存放客戶保證金之專屬銀行帳戶，主要開立於信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織等，故無重大之信用風險。

(g) 借券擔保價款及借券保證金—存出

本公司及子公司對外借入有價證券時，須將保證金存入對方指定之金融機構，惟因本公司及子公司同時持有該借入標的證券，將有效降低交易對手信用風險暴險金額。

(h) 持有至到期日金融資產—非流動

子公司持有陽信銀行、華泰銀行及板信銀行所發行之無擔保次順位金融債券所認列之本金及票面利息折現值，子公司定期評估各金融機構信用風險狀況，並據此作為信用風險的管控。

(i) 其他非流動資產

主要為營業保證金、交割結算基金及存出保證金，本公司依存出金額重大性原則審慎評估交易對手，其存出對象甚多且每筆存出金額不高，信用風險已被有效分散，故信用風險甚低。

E. 預期信用損失之衡量

(a) 前瞻性資訊之考量

本公司及子公司於判斷金融資產自原始認列後信用風險是否已顯著增加及衡量預期信用損失時，皆將前瞻性資訊納入考量。

本公司及子公司債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)相關減損評估所使用之違約機率，係依據國際信用評等機構定期公布之已含前瞻性總體經濟資訊之違約率機率資訊。

本公司及子公司債務工具投資外之金融資產係運用歷史資料進行分析，辨認出影響各資產組合預期信用損失之攸關經濟因子，並佐以政府機關、學術研究單位發佈之攸關經濟因子之最佳預期，並於每個財務報導日重新評估修正預期信用損失之最適估計值。

(b) 應收款項及其他

本公司及國內子公司

本公司及國內子公司採用國際財務報導準則第9號之簡化作法以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。存續期間預期信用損失係考量歷史經驗、現時資訊及攸關之前瞻性資訊並使用迴歸模型予以計算。因本公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，故未分群衡量。

海外子公司

海外子公司對於原始認列後信用風險未顯著增加之金融資產，按12個月預期信用損失衡量；對於原始認列後信用風險已顯著增加之金融資產，則按存續期間預期信用損失衡量。其衡量方式係考量客戶過去違約紀錄、交易對手信用評等、現時資訊及攸關之前瞻性資訊等予以計算。因不同客戶群之損失型態並無顯著差異，故未分群衡量。

(c) 債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)

其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

為衡量預期信用損失，本公司及子公司於考量金融資產或發行人或交易對手未來12個月及存續期間違約機率(Probability of default, "PD")，納入違約損失率(Loss given default, "LGD")後，乘以違約暴險額(Exposure at default, "EAD")，本公司及子公司係以金融資產之攤銷後成本衡量違約暴險額，並考量貨幣時間價值之影響，分別計算12個月及存續期間預期信用損失。

違約機率為發行人或交易對手發生違約之機率，違約損失率係發行人或交易對手一旦違約造成之損失比率。本公司及子公司相關減損評估所使用之違約機率及違約損失率，主要係參採國際信用評等機構定期公布之違約率及違約損失率等資訊。

前述債務工具投資減損評估方法及相關指標說明如下：

| 信用風險程度 | 衡量指標 | 預期信用損失衡量方法 |
|----------------------|------------------------------------|--------------------------|
| 信用風險低 | 信用評等為 BBB-以上債務工具/ 交易對手為信用良好者 | 12 個月預期信用損失 |
| 信用風險顯著增加 已信用減損/違約 | 信用評等為 BB+~C(註) 信用評等為 D 以下/已減損證據 | 存續期間預期信用損失 存續期間預期信用損失 |

註：本公司及子公司考量顯示自原始認列後信用風險顯著增加合理且可佐證之資訊(包括前瞻性資訊)，主要考量指標包括：

- (1)外部信用評等等級、逾期狀況之資訊、信用價差、與借款人、發行人或交易對手有關之其他市場資訊、同一借款人之其他金融工具之信用風險已顯著增加等。
- (2)信用風險低：若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融工具自原始認列日後信用風險並未顯著增加。

F. 本公司及子公司用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日未有重大變動。

(2)民國一〇七年一月一日以前之信用風險分析如下：

A. 信用風險來源

本公司及子公司從事金融交易所暴露之信用風險，管理範圍包括發行人信用風險、交易對手信用風險等。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- (a) 發行人信用風險係指本公司及子公司持有之金融債務工具，因發行人(或保證人)或銀行發生違約、破產或清算而未依約定條件履行償付(或履行保證)義務，致使本公司及子公司蒙受財務損失之風險。
- (b) 交易對手信用風險係指與本公司及子公司承作營業處所衍生性金融商品之交易對手及其他交易對手或上手等，於約定日期未履行交割或支付義務，致使本公司蒙受財務損失之風險。

B. 內部風險評級

本公司及子公司將金融資產的信用風險評級分為四大類，各評級之定義如下：

- (a) 低風險：債務發行人對該債務有較強的財務承諾履行能力。債務發行人或交易對手多有能力依約還本付息，其本身有創造現金流量的能力，預期損失情形為低風險程度。
- (b) 中低風險：債務發行人對該債務具尚佳的財務承諾履行能力。債務發行人或交易對手尚有適當的財務結構，但較可能因不利的經濟條件或環境變動而減低如期償還的能力，預期損失情形為中低風險程度。
- (c) 中風險：債務發行人對該債務具尚可的財務承諾履行能力。債務發行人或交易對手目前仍有履行財務承諾的能力，但不利的經營、財務或經濟條件，將可能損害其履行財務承諾的能力或意願，預期損失情形為中風險程度。
- (d) 高風險：債務發行人或交易對手履行財務承諾的能力脆弱，繼續履行財務承諾的能力完全須視營運及經濟環境是否穩定、良好而定，預期損失情形為高風險程度。

本公司及子公司內部信用風險評級與外部信用評等並無直接關聯，下表列示僅係表達信用品質之相似程度。

| 本公司及子公司內部信用風險評級 | 中華信評機構信用評等 |
|-----------------|----------------|
| 低風險 | twAAA ~ twAA |
| 中低風險 | twAA- ~ twA |
| 中風險 | twA- ~ twBBB- |
| 高風險 | twBB+ ~ twC 以下 |

106.12.31

| 金融資產 | 未逾期末減損 | | | | 已逾期未減損 | 已減損 | 減損準備 | 合計 |
|----------------------|---------------|--------------|-------------|---------|--------|-----|------|---------------|
| | 低風險 | 中低風險 | 中風險 | 高風險 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$15,701,224 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$15,701,224 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 47,977,185 | 914,741 | 4,518,462 | - | - | - | - | 53,410,388 |
| 備供出售金融資產—流動 | 11,454 | - | - | - | - | - | - | 11,454 |
| 附賣回債券投資 | 13,644,197 | 7,384,243 | 100,688 | - | - | - | - | 21,129,128 |
| 應收款項 | 50,122,706 | 11,984,186 | 986,950 | 3,228 | - | - | - | 63,097,070 |
| 客戶保證金專戶 | 23,061,445 | - | - | - | - | - | - | 23,061,445 |
| 借券擔保價款及借券保證金—存出 | 2,044,464 | 484,544 | - | - | - | - | - | 2,529,008 |
| 其他金融資產—流動 | 2,620,785 | - | - | - | - | - | - | 2,620,785 |
| 其他流動資產 | 43,790,374 | - | - | - | - | - | - | 43,790,374 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 49,998 | - | - | - | - | - | - | 49,998 |
| 持有至到期日金融資產—非流動 | - | - | 500,000 | - | - | - | - | 500,000 |
| 其他非流動資產 | 3,122,448 | 40,299 | 50,000 | - | - | - | - | 3,212,747 |
| 合計 | \$202,146,280 | \$20,808,013 | \$6,156,100 | \$3,228 | \$- | \$- | \$- | \$229,113,621 |
| 百分比 | 88.23% | 9.08% | 2.69% | 0.00% | - | - | - | 100.00% |

本公司及子公司金融資產按信用品質分類，包括未逾期未減損、已逾期未減損及已減損三類。茲說明如下：

A. 現金及約當現金

主要係本公司從事期貨交易時，存放一定金額的保證金於期貨公司指定的保證金專戶，本公司相關單位會定期評估該期貨公司的財務、業務與信用風險狀況，並據此作為信用風險的管控，評估結果僅有部分期貨公司依其信用評等屬於中風險，所占比率不高，該信用風險在本公司可控制範圍。另子公司定期檢視其持有之附買回債券信用暴險概況，故其信用風險均在有效控管之下。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

歸屬於中風險之金融資產主要係指本公司所持有之無擔保公司債與可轉(交)換公司債及部分承作可轉債資產交換交易(CB Asset Swap)之交易對手部位餘額；因本公司所持有之無擔保公司債發行人皆屬上市櫃大型企業或金融機構等，可轉(交)換公司債部位則為本國上市櫃公司所發行之可轉(交)換公司債部位，且部分已具有銀行擔保，其餘無擔保者，其發行人依其信用評等歸屬於中風險，另本公司已藉由承作可轉債資產交換交易(CB Asset Swap)及發行信用連結商品(Credit Linked Note)進行信用風險移轉，以降低發行人信用風險暴險，故持有部位之發行人信用風險尚屬可控制，另雖部分承作可轉債資產交換相關交易之金融機構依其信用評等歸屬為中風險，本公司均已透過日常檢視交易對手信用評等變化並控管其交割前信用風險，故交易對手信用風險亦在可控制範圍。

C. 應收款項

主要係指本公司及子公司對從事信用交易客戶之應收融資款項及應收借貸款項等，歸屬於中風險係客戶整戶擔保維持率介於130%~140%之間者，歸屬於高風險係客戶整戶擔保維持率低於130%者，本公司及子公司除嚴密監控市場波動與交易客戶信用狀況，並依規定執行相關控管措施，俾將信用風險降至最低。

D. 持有至到期日金融資產—非流動

歸屬於中風險之金融資產係指子公司持有陽信銀行、華泰銀行及板信銀行所發行之無擔保次順位金融債券所認列之本金及票面利息折現值，該發行人風險屬中風險。

E. 其他非流動資產

歸屬於中風險之金融資產係本公司之存出保證金，本公司依存出金額重大性原則審慎評估交易對手，評估結果僅有某交易對手屬中風險，其餘因存出對象甚多且每筆存出金額不高，信用風險已被有效分散，故信用風險甚低。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

3. 資金流動性風險分析

(1) 現金流量分析

金融資產現金流量分析表

107.12.31

| 金融資產 | 收款期間 | | | | | 合計 |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|-------------|--------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金及約當現金 | \$5,114,643 | \$8,733,893 | \$- | \$- | \$- | \$13,848,536 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 45,048,279 | 1,944,214 | 9,160,574 | 387,366 | 69,401 | 56,609,834 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 8,151,851 | 5,575,724 | 643,797 | - | - | 14,371,372 |
| 附賣回債券投資 | - | 19,494,037 | - | - | - | 19,494,037 |
| 應收款項 | 29,269,275 | 4,088,892 | 15,752,425 | 2,371,131 | - | 51,481,723 |
| 客戶保證金專戶 | 21,810,475 | - | - | - | - | 21,810,475 |
| 借券擔保價款及借券保證金—存出 | 2,925,678 | 2,093,783 | 6,916,890 | - | - | 11,936,351 |
| 其他金融資產—流動 | - | - | 3,387,927 | - | - | 3,387,927 |
| 本期所得稅資產 | - | - | 48 | 2,255 | 569,624 | 571,927 |
| 其他流動資產 | 45,521,742 | 986,209 | 1,071,838 | - | - | 47,579,789 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | 549,334 | 2,233,090 | 2,782,424 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | - | 4,218,151 | 4,218,151 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | 298,653 | 198,054 | 496,707 |
| 採用權益法之投資 | - | - | - | - | 11,170,844 | 11,170,844 |
| 其他非流動資產 | 70,000 | - | 100,000 | 259,621 | 2,814,781 | 3,244,402 |
| 合計 | \$157,911,943 | \$42,916,752 | \$37,033,499 | \$3,868,360 | \$21,273,945 | \$263,004,499 |
| 百分比 | 60.04% | 16.32% | 14.08% | 1.47% | 8.09% | 100.00% |

金融負債現金流量分析表

107.12.31

| 金融負債 | 付款期間 | | | | | 合計 |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 短期借款 | \$- | \$14,782,223 | \$- | \$- | \$- | \$14,782,223 |
| 應付商業本票 | - | 2,457,752 | - | - | - | 2,457,752 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 3,723,021 | 1,236,609 | 5,532,983 | 1,124,791 | 69,401 | 11,686,805 |
| 附買回債券負債 | - | 65,299,256 | - | - | - | 65,299,256 |
| 應付款項 | 60,856,910 | 1,603,369 | 5,143,243 | 96,648 | - | 67,700,170 |
| 借券保證金—存入 | - | 5,908,005 | 11,910,455 | - | - | 17,818,460 |
| 期貨交易人權益 | 21,792,908 | - | - | - | - | 21,792,908 |
| 代收款項/其他應付款/其他流動負債 | 424,784 | 1,101,415 | 2,601,633 | 30 | - | 4,127,862 |
| 其他金融負債—流動 | - | 2,224,901 | 8,913 | 739 | - | 2,234,553 |
| 本期所得稅負債 | - | - | 175,426 | - | 738,425 | 913,851 |
| 應付公司債 | - | - | - | 4,800,000 | - | 4,800,000 |
| 負債準備—非流動 | - | - | - | 21,840 | 205,228 | 227,068 |
| 其他非流動負債 | - | - | - | 694,628 | 67,593 | 762,221 |
| 合計 | \$86,797,623 | \$94,613,530 | \$25,372,653 | \$6,738,676 | \$1,080,647 | \$214,603,129 |
| 百分比 | 40.45% | 44.09% | 11.82% | 3.14% | 0.50% | 100.00% |

資金流動性缺口表

107.12.31

| | 收(付)款期間 | | | | | 合計 |
|--------|---------------|----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金流入 | \$157,911,943 | \$42,916,752 | \$37,033,499 | \$3,868,360 | \$21,273,945 | \$263,004,499 |
| 現金流出 | 86,797,623 | 94,613,530 | 25,372,653 | 6,738,676 | 1,080,647 | 214,603,129 |
| 資金缺口金額 | \$71,114,320 | \$(51,696,778) | \$11,660,846 | \$(2,870,316) | \$20,193,298 | \$48,401,370 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

106.12.31

| 金融資產 | 收款期間 | | | | | 合計 |
|----------------------|---------------|--------------|--------------|-------------|--------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金及約當現金 | \$6,197,630 | \$9,503,594 | \$- | \$- | \$- | \$15,701,224 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 52,603,579 | 1,680,289 | 11,839,587 | 298,687 | 105,692 | 66,527,834 |
| 以成本衡量之金融資產—流動 | 464,219 | - | - | - | - | 464,219 |
| 備供出售金融資產—流動 | 3,074,580 | - | 294,439 | - | - | 3,369,019 |
| 附賣回債券投資 | - | 21,145,230 | - | - | - | 21,145,230 |
| 應收款項 | 32,683,905 | 5,802,279 | 21,436,030 | 3,174,856 | - | 63,097,070 |
| 客戶保證金專戶 | 23,061,445 | - | - | - | - | 23,061,445 |
| 借券擔保價款及借券保證金—存出 | 642,043 | 781,381 | 1,105,584 | - | - | 2,529,008 |
| 其他金融資產—流動 | - | - | 2,620,785 | - | - | 2,620,785 |
| 本期所得稅資產 | - | - | 5,428 | 2,188 | 569,624 | 577,240 |
| 其他流動資產 | 42,812,176 | 516,276 | 461,922 | - | - | 43,790,374 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | 50,188 | - | - | 50,188 |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | - | 987,613 | 987,613 |
| 備供出售金融資產—非流動 | - | - | - | 336,654 | 456,900 | 793,554 |
| 持有至到期日金融資產—非流動 | - | - | - | - | 500,000 | 500,000 |
| 採用權益法之投資 | - | - | - | - | 13,535,865 | 13,535,865 |
| 其他非流動資產 | - | 100,000 | - | 469,402 | 2,683,642 | 3,253,044 |
| 合計 | \$161,539,577 | \$39,529,049 | \$37,813,963 | \$4,281,787 | \$18,839,336 | \$262,003,712 |
| 百分比 | 61.66% | 15.09% | 14.43% | 1.63% | 7.19% | 100.00% |

金融負債現金流量分析表

106.12.31

| 金融負債 | 付款期間 | | | | | 合計 |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 短期借款 | \$- | \$20,036,492 | \$- | \$- | \$- | \$20,036,492 |
| 應付商業本票 | - | 8,625,804 | - | - | - | 8,625,804 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 2,763,476 | 1,687,810 | 6,535,931 | 1,149,735 | 105,692 | 12,242,644 |
| 附買回債券負債 | - | 54,764,877 | - | - | - | 54,764,877 |
| 應付款項 | 59,132,885 | 1,190,292 | 5,390,025 | 156,221 | - | 65,869,423 |
| 借券保證金—存入 | - | 4,781,100 | 7,648,001 | - | - | 12,429,101 |
| 期貨交易人權益 | 23,041,948 | - | - | - | - | 23,041,948 |
| 代收款項/其他應付款/其他流動負債 | 831,705 | 1,182,278 | 2,656,192 | 298 | - | 4,670,473 |
| 其他金融負債—流動 | - | 4,101,044 | - | 231 | - | 4,101,275 |
| 本期所得稅負債 | - | - | 123,071 | - | 574,191 | 697,262 |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | - | - | 2,200,000 | - | - | 2,200,000 |
| 應付公司債 | - | - | - | 4,800,000 | - | 4,800,000 |
| 負債準備—非流動 | - | - | - | 22,878 | 197,705 | 220,583 |
| 其他非流動負債 | - | - | - | 729,102 | 133,782 | 862,884 |
| 合計 | \$85,770,014 | \$96,369,697 | \$24,553,220 | \$6,858,465 | \$1,011,370 | \$214,562,766 |
| 百分比 | 39.98% | 44.91% | 11.44% | 3.20% | 0.47% | 100.00% |

資金流動性缺口表

106.12.31

| | 收(付)款期間 | | | | | 合計 |
|--------|---------------|----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金流入 | \$161,539,577 | \$39,529,049 | \$37,813,963 | \$4,281,787 | \$18,839,336 | \$262,003,712 |
| 現金流出 | 85,770,014 | 96,369,697 | 24,553,220 | 6,858,465 | 1,011,370 | 214,562,766 |
| 資金缺口金額 | \$75,769,563 | \$(56,840,648) | \$13,260,743 | \$(2,576,678) | \$17,827,966 | \$47,440,946 |

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司及子公司資金調度之影響，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之現金流量缺口表顯示本公司及子公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達48,401,370仟元及47,440,946仟元，資金流動性充足。

觀察不同期間之資金流入及流出狀況，本公司及子公司之金融資產歸屬於即期可收款之流量項目金額最高，佔整體金融資產比例高達近60.04%，顯示金融資產大多具有可立即變現之高度流動性；在金融負債方面，並無出現特定付款期間集中度過高，造成資金調度壓力緊俏之情況。

分析不同期間之資金缺口，雖3個月內及1年至5年等兩段期間之現金流出高於現金流入，惟其差異仍源自於本公司及子公司之金融資產具有高度流動性，致金融資產與金融負債歸屬不同現金流量期間之影響，整體而言，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日即期金融資產與即期金融負債相抵後所產生之現金淨流入金額分別達71,114,320仟元及75,769,563仟元，可充分支應民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之3個月內及1年至5年等兩段期間之現金淨流出金額54,567,094仟元及59,417,326仟元，資金流動性無虞。

(2) 資金流動性風險控管機制

本公司設立獨立之資金調度單位，綜合考量各部門資金需求之淨現金流量及時程，根據資金需求單位提出之需求，預估未來現金流量，除考慮本國短期資金調度外，亦考量跨國或跨市場之資金流量調度，建立資金流量模擬分析機制，以預測公司可能發生之資金流動性需求並訂定應變措施。

本公司每季亦訂定適當之資金安全存量建議，提報風管會，並每月檢視資金安全存量標準。當公司之可使用資金(包括現金、可立即變現短期投資、可使用之融資額度)低於資金安全存量之120%時，將採取下列處理方式：

- A. 除公司應支付之各項費用及因業務屬性無法限制使用資金者外，各業務單位新增之資金需求需經資金調度單位主管核可後方得使用，以維持資金安全存量。
- B. 資金調度單位並應於最近期風管會中提出因應措施，包括處分不需持有或收益率較低的資產、向中央銀行承作擴大附買回交易、向證券金融公司辦理轉融通、研擬適當之籌資方式或其他可提高公司可使用資金之措施等。

4. 市場風險分析

市場風險係指因市場風險因子波動，致使本公司持有有價證券或金融商品產生潛在可能損失(或價格變動)之風險；市場風險因子包括利率(含信用利差)、權益證券、外匯與商品風險。

本公司利用風險因子敏感度及風險值(Value at Risk, VaR)作為市場風險之衡量及控管，並定期執行壓力測試，以協助管理階層瞭解公司在潛在極端事件或情境下之投資組合預估損益變動影響情形。

(1) 風險因子敏感度

針對所持有之部位透過產品辨識與分析程序評估其對應之市場風險因子，由估算個別風險因子變動時，相對應金融商品價值的變動，以衡量個別風險因子的整體暴險狀況。本公司及子公司監控的風險因子敏感度為：

- A. 利率風險敏感度：係指各種殖利率曲線向上平行變動1BP(0.01%)，利率相關商品的損失金額。
- B. 權益證券風險敏感度：係指其投資組合之約當股票現貨金額。將其值除以100即為1%權益證券風險敏感度(即台灣加權指數及個股均下跌1%，股權相關商品的損失金額)。
- C. 外匯風險敏感度：係指其投資組合之約當外匯現貨金額，將其值除以100即為1%外匯風險敏感度(即各種外幣均對台幣貶值1%，外匯相關商品的損失金額)。
- D. 商品風險敏感度：係指其投資組合之約當商品現貨金額，將其值除以100即為1%商品風險敏感度(即各種商品價值均下跌1%，其相關商品的損失金額)。

本公司及子公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

| 風險敏感度 | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 利率風險敏感度 | \$5,774 | \$4,820 |
| 權益證券風險敏感度 | 2,710,631 | 9,081,111 |
| 匯率風險敏感度 | 957,905 | 199,480 |
| 商品風險敏感度 | 10,758 | 95,944 |

(2) 風險值

風險值為一採用統計基礎的衡量方法，衡量在未來一定期間(Time Horizon)與信賴水準(Confidence Level)下，所持有之投資組合產生的最大潛在損失值。本公司及子公司下表之風險值統計假設為99%的信賴水準，1日之涵蓋期間，即在100個交易日中，約有1個交易日部位的損失可能突破前一日所估計的風險值。本公司日常持續進行回溯測試以衡量檢測風險值模型之有效性。

本公司及子公司持有之投資組合風險值比較如下：

| 風險類別 | 107年度 | | | 107.12.31 |
|------|-----------|----------|-----------|-----------|
| | 平均風險值 | 最小風險值 | 最大風險值 | 期終風險值 |
| 權益證券 | \$146,388 | \$65,496 | \$332,135 | \$159,003 |
| 利率 | 118,562 | 61,188 | 249,690 | 126,778 |
| 外匯 | 9,424 | 3,386 | 24,670 | 8,413 |
| 商品 | 5,501 | 146 | 17,873 | 3,037 |

| 風險類別 | 106年度 | | | 106.12.31 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 平均風險值 | 最小風險值 | 最大風險值 | 期終風險值 |
| 權益證券 | \$286,226 | \$101,239 | \$629,367 | \$185,196 |
| 利率 | 84,874 | 43,376 | 164,328 | 98,072 |
| 外匯 | 7,031 | 3,002 | 16,488 | 5,553 |
| 商品 | 6,517 | 59 | 33,934 | 4,240 |

(3) 壓力測試

壓力測試係為風險管理工具之一，主要是衡量投資組合中市場風險因子極端變動的損益影響數，以協助公司董事會及管理階層瞭解潛在的極端事件或情境對於業務投資組合損益的可能衝擊。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

本公司壓力測試採歷史情境分析與自設情境分析，測試結果均定期陳報本公司風險管理委員會及董事會。

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之種類

| 金融工具(註 1) | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 持有供交易(註 2) | \$- | \$66,897,926 |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | 59,289,736 | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 18,589,523 | - |
| 備供出售之金融資產(註 2) | - | 5,150,186 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註 3) | 173,227,090 | - |
| 持有至到期日投資(註 3) | - | 500,000 |
| 放款及應收款(註 3) | - | 175,202,132 |
| 合 計 | <u>\$251,106,349</u> | <u>\$247,750,244</u> |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債(註 4) | \$200,902,965 | \$200,592,009 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | |
| 持有供交易 | 8,386,277 | 11,076,434 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 3,155,241 | 986,143 |
| 合 計 | <u>\$212,444,483</u> | <u>\$212,654,586</u> |

註1：本公司及子公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間合併財務報表。

註2：民國一〇六年十二月三十一日包括以成本衡量之金融資產。

註3：本公司及子公司自民國一〇七年一月一日以前依國際會計準則第39號分類為持有至到期日金融資產因其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定者外。本公司及子公司自民國一〇七年一月一日起依國際財務報導準則第9號分類為按攤銷後成本衡量之金融資產與民國一〇七年一月一日以前依國際會計準則第39號分類為放款及應收款之項目均相同，包括現金及約當現金(不含庫存現金)、附賣回債券投資、應收票據、應收帳款、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、客戶保證金專戶、應收期貨交易保證金、借券擔保價款、借券保證金—存出、其他金融資產—流動、其他流動資產、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動及其他非流動資產等。

註4：按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金—存入、期貨交易人權益、應付帳款、代收款項、其他應付款、其他金融負債—流動、其他流動負債及應付公司債(包括一年內到期)及存入保證金等。

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司及子公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 按攤銷後成本衡量之金融資產及負債/放款及應收款屬短期金融工具者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類工具到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- B. 按攤銷後成本衡量之金融資產/持有至到期日投資：若有活絡市場公開報價時，採該市場價格為公允價值；若無活絡市場公開報價可供參考時，則採自行評價方法估計之，其所使用之評價方法、模型假設及評價參數，與市場參與者對該金融商品之評價無重大差異。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售之金融資產，非屬衍生工具者，於活絡市場交易且具標準條款與條件者，其公允價值係參照市場報價決定；若無活絡市場交易可供參考時，則採自行評價方法估計之，其所使用之評價方法、模型假設及評價參數，與市場參與者對該金融商品之評價無重大差異。針對無活絡市場交易之金融債務商品評價，則採現金流量折現法，所使用之折現率與市場上條件及特性相同之金融債務商品報酬率相當，其條件及特性包括債務人之信用狀況、計息頻率、合約剩餘期間等。
- D. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，屬衍生工具者，多採用評價模型評價，非選擇權類之衍生工具採現金流量折現法；選擇權類之衍生工具主要係採Black-Scholes Model。評價所需之市場參數，來源取自集中市場市價資訊與獨立可信賴之金融資訊服務機構，如：證交所、期交所、櫃買中心、路透社(Reuters)及彭博(Bloomberg)等，採其收盤價、結算價及公開市場報價等為取價原則。
- E. 其他非流動資產及負債之保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公允價值。
- F. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公允價值，折現率以所能獲得類似條件(相近之到期日)之利率為準。
- G. 以成本衡量之金融資產：因無活絡市場公開報價，且其公允價值估計數之變異區間重大，或變異區間內各估計數之機率無法合理評估，其公允價值無法可靠衡量，故以帳面價值估計其公允價值應屬合理。

(3) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司及子公司以攤銷後成本衡量之金融工具中，除下表所列項目外，其帳面金額為公允價值之合理近似值，其攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

| 會計項目 | 107.12.31 | | 106.12.31 | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| 金融資產 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$496,707 | \$499,986 | \$- | \$- |
| 持有至到期日金融資產 | - | - | 500,000 | 499,986 |
| 營業保證金 | 199,780 | 200,097 | 200,463 | 200,652 |
| 存出保證金 | 199,445 | 200,266 | 199,258 | 200,518 |
| 金融負債 | | | | |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | - | - | 2,200,000 | 2,205,386 |
| 應付公司債 | 4,800,000 | 4,846,090 | 4,800,000 | 4,864,546 |

(4) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。例如：

(a) 活絡市場中相似金融工具之公開報價，指金融工具之公允價值係依據相似金融工具近期之交易價格推導而得，相似金融工具應依該金融工具之特性及其交易條件予以判斷。金融工具之公允價值須配合相似金融工具之可觀察交易價格予以調整之因素，可能包括相似金融工具近期之交易價格已有時間落差(距目前已有一段期間)、金融工具交易條件之差異、涉及關係人之交易價格、相似金融工具之可觀察交易價格與持有之金融工具價格之相關性。

(b) 非活絡市場中，相同或相似金融工具之公開報價。

(c) 以評價模型衡量公允價值，而評價模型所使用之投入參數(例如：利率、殖利率曲線、波動率等)，係根據市場可取得之資料(可觀察投入參數，指參數之估計係取自市場資料，且使用該參數評價金融工具之價格時，應能反映市場參與者之預期)。

(d) 投入參數大部分係衍生自可觀察市場資料，或可藉由可觀察市場資料驗證其相關性。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。(不可觀察之投入參數，例如：使用歷史波動率之選擇權訂價模型，因歷史波動率並不能代表整體市場參與者對於未來波動率之期望值)。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

B. 公允價值衡量之層級資訊

本公司及子公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

107.12.31

| 以公允價值衡量之金融工具 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| 非衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | \$6,054,926 | \$- | \$2,268,207 | \$8,323,133 |
| 債券投資 | 19,529,617 | 16,107,005 | - | 35,636,622 |
| 其他投資 | 4,097,289 | 8,449,377 | - | 12,546,666 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | 2,399,876 | - | 2,049 | 2,401,925 |
| 債券投資 | 9,030,882 | 7,156,716 | - | 16,187,598 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107.12.31

| 以公允價值衡量之金融工具 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 股票投資 | 2,856,929 | - | - | 2,856,929 |
| 債券投資 | 234,994 | 1,649,405 | - | 1,884,399 |
| 衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 637,974 | 2,125,028 | 20,313 | 2,783,315 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 746,459 | 5,428,294 | 625,437 | 6,800,190 |

106.12.31

| 以公允價值衡量之金融工具 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|--------------|------------|---------|--------------|
| 非衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | \$12,665,292 | \$- | \$- | \$12,665,292 |
| 債券投資 | 19,703,346 | 19,930,069 | - | 39,633,415 |
| 其他投資 | 785,808 | 10,468,901 | - | 11,254,709 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 股票投資 | 3,739,847 | - | 74,618 | 3,814,465 |
| 債券投資 | 11,454 | - | - | 11,454 |
| 其他投資 | 336,654 | - | - | 336,654 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 股票投資 | 1,179,900 | 42 | - | 1,179,942 |
| 債券投資 | 151,093 | 3,163,703 | - | 3,314,796 |
| 衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 623,613 | 2,250,673 | 6,005 | 2,880,291 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 1,349,139 | 5,910,153 | 308,547 | 7,567,839 |

註 1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

註 2：採用評價模型衡量金融工具公允價值時，投入參數若包含可觀察市場資料及不可觀察之參數，本公司及子公司判斷投入參數是否重大影響公允價值之衡量結果，如不可觀察之投入參數對公允價值之衡量結果有重大影響時，則將該類金融工具公允價值分類至第三等級。

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年度無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司及子公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

107年度

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+ (C)-(D) |
|--------------------------------------|-----------------|-------------|---------------|-----------|--------|--------------|----------------|-------------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 買進或發行 | 轉入第三等級 | 賣出、處分 或交割 | 轉出第三等級 (註2) | |
| 金融資產 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動 | \$6,005 | \$22,500 | \$- | \$34,068 | \$- | \$(42,260) | \$- | \$20,313 |
| 非衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動(註1) | - | 69,185 | - | 2,518,676 | - | (122,193) | (197,461) | 2,268,207 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－非 流動(註1) | - | - | (188) | 2,237 | - | - | - | 2,049 |

註1：買進或發行係包含期初國際財務報導準則第9號調整數。

註2：係有價證券之公允價值由自行評價變成活絡市場報價，故自第三等級轉入第一等級。

106年度

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+ (C)-(D) |
|-------------------------|-----------------|-------------|---------------|----------|--------|--------------|--------|-------------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 買進或發行 | 轉入第三等級 | 賣出、處分 或交割 | 轉出第三等級 | |
| 金融資產 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動 | \$53,855 | \$(11,260) | \$- | \$77,220 | \$- | \$(113,810) | \$- | \$6,005 |
| 非衍生工具 | | | | | | | | |
| 備供出售金融資產－非流 動 | 58,150 | - | 16,468 | - | - | - | - | 74,618 |

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

107年度

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+ (C)-(D) |
|-------------------------|-----------------|-------------|---------------|-------------|--------|--------------|--------|-------------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 買進或發行 | 轉入第三等級 | 賣出、處分 或交割 | 轉出第三等級 | |
| 金融負債 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債－流動 | \$308,547 | \$(222,969) | \$- | \$1,142,059 | \$- | \$(602,200) | \$- | \$625,437 |

106年度

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+ (C)-(D) |
|-------------------------|-----------------|-------------|---------------|-------------|--------|--------------|--------|-------------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 買進或發行 | 轉入第三等級 | 賣出、處分 或交割 | 轉出第三等級 | |
| 金融負債 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債－流動 | \$8,514 | \$126,731 | \$- | \$1,049,780 | \$- | \$(876,478) | \$- | \$308,547 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

c. 上述總利益或損失，其中於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------|-----------|------------|
| 總利益或損失 | | |
| 認列於(損)益 | \$240,333 | \$(21,623) |
| 認列於其他綜合損益 | (188) | 16,468 |

d. 本公司及子公司之金融工具於民國一〇七年度及一〇六年度無前後期所採用之評價模型或所歸屬之等級有重大變動之情形。

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司及子公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

107.12.31

| | 評價技術 | 重大 不可觀察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與 公允價值關係 |
|---------------------------|--|----------------------------|---------------|--------------------------------|
| <u>金融資產：</u> | | | | |
| <u>非衍生工具</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 | (註) | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 | 市場法 | 缺乏流通性折減 | 23%~26% | 缺乏流通性折減越高，資產公允價值可能愈低 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 | (註) | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| <u>衍生工具</u> | | | | |
| 結構型商品資產－選擇權 | 機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique) | 歷史波動率 (History Volatility) | 24.93%-62.14% | 依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低； |
| 信用衍生工具－CDS | ISDA標準前置模型 (ISDA Standard Upfront Model) | 償還率 (Recovery Rate) | 0.4 | 依照 ISDA 標準前置模型，根據標的債務類別，設定償還率； |
| <u>金融負債：</u> | | | | |
| <u>衍生工具</u> | | | | |
| 結構型商品負債－選擇權 | 機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique) | 歷史波動率 (History Volatility) | 2.18%-14.04% | 依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低； |
| 股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權) | 機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique) | 歷史波動率 (History Volatility) | 21.32%-47.70% | 依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低； |
| 信用衍生工具－CDS | ISDA標準前置模型 (ISDA Standard Upfront Model) | 償還率 (Recovery Rate) | 0.4 | 依照 ISDA 標準前置模型，根據標的債務類別，設定償還率； |

註: 權益工具之公允價值係使用第三方報價、最近成交價或使用資產法評價。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106.12.31

| | 評價技術 | 重大 不可觀察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與 公允價值關係 |
|---------------------------------|--|-------------------------------|---------------|--------------------------------|
| 金融資產： | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 備供出售金融資產 | (註) | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 衍生工具 | | | | |
| 結構型商品資產－選擇權 | 機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique) | 歷史波動率 (History Volatility) | 13.42%-69.92% | 依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低； |
| 股權衍生工具－權利金 －股權選擇權(買入 選擇權) | 機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique) | 歷史波動率 (History Volatility) | 19.70%-19.70% | 依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低； |
| 金融負債： | | | | |
| 衍生工具 | | | | |
| 結構型商品負債－選擇權 | 機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique) | 歷史波動率 (History Volatility) | 2.13%-56.98% | 依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低； |
| 股權衍生工具－權利金 －股權選擇權(賣出 選擇權) | 機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique) | 歷史波動率 (History Volatility) | 13.93%-59.80% | 依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低； |
| 信用衍生工具－CDS | ISDA標準前置模型 (ISDA Standard Upfront Model) | 償還率 (Recovery Rate) | 0.4 | 依照 ISDA 標準前置模型，根據標的債務類別，設定償還率； |

註: 公允價值來自第三方報價

本公司機率平賭評價技術(Martingale Pricing Technique)所採用之歷史波動率係依據均等加權平均移動方式計算，其取樣天期則依原始契約之到期期間，採用適當合理之樣本天數：若到期期間小於6個月，則取樣天期採用20天~180天；若到期期間介於6個月至12個月，則取樣天期採用20天~360天；若到期期間大於12個月，則取樣天期採用20天~原始契約到期天數。

本公司 ISDA 標準前置模型所採用之償還率，依據 ISDA Standard CDS Converter Specification 設定，若標的為無擔保主順位債務，則償還率設定為0.4；若標的為次順位債務，則償還率設定為0.2；若標的為新興市場(包含主順位與次順位債務)，則償還率設定為0.25。本公司根據標的債券類別，設定償還率，故償還率不會變動。

本公司及子公司選擇採用之評價模型及評價參數評估審慎，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107.12.31

| | 輸入值與公允價值關係之敏感度 分析價值關係 | | 認列於損益 | |
|-------------------------|--------------------------|-------------|-------|-------|
| | 輸入值 | 有利/不利變動 | 有利影響 | 不利影響 |
| 金融資產： | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 權益工具(第三方報價/最近成交價/資產法) | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 權益工具(市場法) | 折減比例 | -1% / +1% | \$359 | \$368 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具(資產法) | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 衍生工具 | | | | |
| 結構型商品資產－選擇權 | 歷史波動率 | +25% / -25% | 2,173 | 1,997 |
| 金融負債： | | | | |
| 衍生工具 | | | | |
| 結構型商品負債－選擇權 | 歷史波動率 | -25% / +25% | 0 | 0 |
| 股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權) | 歷史波動率 | -25% / +25% | (12) | (12) |

106.12.31

| | 輸入值與公允價值關係之敏感度 分析價值關係 | | 認列於損益 | |
|-------------------------|--------------------------|-------------|---------|---------|
| | 輸入值 | 有利/不利變動 | 有利影響 | 不利影響 |
| 金融資產： | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 備供出售金融資產 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 衍生工具 | | | | |
| 結構型商品資產－選擇權 | 歷史波動率 | +25% / -25% | \$1,217 | \$1,135 |
| 股權衍生工具－權利金－股權選擇權(買入選擇權) | 歷史波動率 | +25% / -25% | 4 | 4 |
| 金融負債： | | | | |
| 衍生工具 | | | | |
| 結構型商品負債－選擇權 | 歷史波動率 | -25% / +25% | (210) | (175) |
| 股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權) | 歷史波動率 | -25% / +25% | 971 | 1,103 |

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司如遇公允市價不易取得或無活絡市場之衍生性金融商品，係依據本公司訂定之「資產評價作業要點」辦理，由相關部門評估公允價值之合理性，並由會計部依評價結果入帳。

(5) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之等級資訊

107.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-----------------|------------|-----------|-----------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非 | | | | |
| 流動 | \$- | \$499,986 | \$- | \$499,986 |
| 營業保證金 | - | 200,097 | - | 200,097 |
| 存出保證金 | - | 200,266 | - | 200,266 |
| <u>非金融資產</u> | | | | |
| 採用權益法之投資 | 13,562,347 | - | - | 13,562,347 |
| 投資性不動產 | - | - | 1,008,628 | 1,008,628 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 應付公司債 | 4,846,090 | - | - | 4,846,090 |

106.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-----------------|------------|-----------|-----------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 持有至到期日金融資產－非流動 | | | | |
| 營業保證金 | \$- | \$499,986 | \$- | \$499,986 |
| 存出保證金 | - | 200,652 | - | 200,652 |
| 存出保證金 | - | 200,518 | - | 200,518 |
| <u>非金融資產</u> | | | | |
| 採用權益法之投資 | 13,745,759 | - | - | 13,745,759 |
| 投資性不動產 | - | - | 1,015,068 | 1,015,068 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | 2,205,386 | - | - | 2,205,386 |
| 應付公司債 | 4,864,546 | - | - | 4,864,546 |

A. 採用權益法之投資係重大投資關聯企業。採用權益法之投資及投資性不動產公允價值之等級資訊，詳如合併財務報表附註六.14 及六.16。

B. 金融資產及負債公允價值衡量之評價方式，詳如合併財務報表附註十二.5(2)。

6. 金融資產之移轉

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

本公司及子公司在日常營運的交易行為中，已移轉金融資產未符合整體除列條件者，大部分為依據附買回協議供交易對手持作抵押品的債務證券或依據證券出借協議借出的權益證券。由於該等交易實質為有擔保之融資交易，承做此等交易時該等證券已移轉予交易對手，致收取證券之現金流量已移轉予交易對手，帳上僅反映本公司及子公司於未來期間依固定價格或市價買回已移轉金融資產之責任的相關負債。針對該類交易，本公司及子公司於交易有效期內不能使用、出售或質押該等已移轉金融資產，但本公司及子公司仍承擔利率風險、信用風險及市場風險，故未整體除列。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

| 107年12月31日 | | | | | |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 金融資產類別 | 已移轉金融資產帳面金額 | 相關金融負債帳面金額 | 已移轉金融資產公允價值 | 相關金融負債公允價值 | 公允價值淨部位 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 附條件交易 | \$52,973,046 | \$51,217,733 | \$52,973,046 | \$51,217,733 | \$1,755,313 |
| 借券交易 | 826,971 | 1,157,759 | 826,971 | 1,157,759 | (330,788) |

| 106年12月31日 | | | | | |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| 金融資產類別 | 已移轉金融資產帳面金額 | 相關金融負債帳面金額 | 已移轉金融資產公允價值 | 相關金融負債公允價值 | 公允價值淨部位 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 附條件交易 | \$55,612,999 | \$54,732,813 | \$55,612,999 | \$54,732,813 | \$880,186 |
| 借券交易 | 153,986 | 215,580 | 153,986 | 215,580 | (61,594) |

(2) 整體除列之已移轉金融資產

本公司從事之資產交換交易係本公司以承銷取得或自營持有之可轉換公司債部位為交易標的，售予交易相對人並收取成交價金，且在契約期限內，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所產生之債息與利息補償金進行交換，並取得在契約到期日前得隨時向交易相對人買回該轉換公司債之權利。因交易相對人有出售金融資產給第三方之實際能力；及交易相對人移轉時，無須對第三方加以額外限制，故本公司未保留該移轉資產之控制並除列該金融資產。但本公司仍保留對標的資產之買權。損失最大暴險為帳面金額。下表分析整體除列條件之已移轉金融資產及其相關金融負債資訊：

| 期間 | 持續參與類型 | 再買回已移轉(已除列)金融資產之現金流出 | 於資產負債表中持續參與之帳面金額 | 持續參與之公允價值 | | 損失最大暴險 |
|-----------|--------|----------------------|------------------|-------------|-----|-------------|
| | | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 資產 | 負債 | |
| 107.12.31 | 買進之買權 | \$11,074,500 | \$654,271 | \$654,271 | \$- | \$654,271 |
| 106.12.31 | 買進之買權 | \$10,430,900 | \$1,128,581 | \$1,128,581 | \$- | \$1,128,581 |

下表係列示再買回已移轉(已除列)金融資產之未折現現金流量到期分析。現金流量資訊係依據每一財務報導日之情況揭露。

| 期間 | 持續參與類型 | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | 合計 |
|-----------|--------|-----|-----------|-------------|-------------|------|--------------|
| 107.12.31 | 買進之買權 | \$- | \$241,400 | \$1,875,100 | \$8,958,000 | \$- | \$11,074,500 |
| 106.12.31 | 買進之買權 | \$- | \$437,400 | \$2,807,800 | \$7,185,700 | \$- | \$10,430,900 |

下表係列示持續參與類型—買進之買權於資產移轉日所認列之利益或損失、自持續參與已除列金融資產至財務報導日及累積期間所認列之收益及費損。

| 期間 | 持續參與類型 | 資產移轉日所認列之利益或損失 | 自持續參與至財務報導日所認列之收益及費損 | 累積所認列之收益及費損 |
|-----------|--------|----------------|----------------------|-------------|
| 107.12.31 | 買進之買權 | \$(12,172) | \$(357,181) | \$(369,353) |
| 106.12.31 | 買進之買權 | \$(2,167) | \$210,551 | \$208,384 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

7. 金融資產及金融負債互抵

本公司及子公司從事之衍生工具資產及衍生工具負債未符合國際會計準則公報之互抵情況，惟在延滯及無償債能力或破產之情況下，本公司及子公司具有抵銷權利。

本公司及子公司與交易對手簽訂具擔保品之附買回債券協議由本公司及子公司提供證券並作為該交易之擔保品，本公司及子公司亦已與交易對手簽訂具擔保品之附賣回協議並收取證券作為擔保品(且未認列於資產負債表中)。此等交易僅於延滯及無償債能力或破產時始具抵銷權，不符合國際會計準則公報之互抵條件。因此，相關之附買回債券負債及附賣回債券投資於資產負債表中分別列報。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

| 107年12月31日 | | | | | | |
|----------------------------|---------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|-----------|---------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產 | | | | | | |
| 說明 | 已認列之金融資產總額(a) | 於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額(b) | 列報於資產負債表之金融資產淨額(c)=(a)-(b) | 未於資產負債表互抵之相關金額(d) | | 淨額(e)=(c)-(d) |
| | | | | 金融工具(註) | 所收取之現金擔保品 | |
| 衍生工具 | \$2,164,742 | \$- | \$2,164,742 | \$- | \$435,743 | \$1,728,999 |
| 附賣回協議 | 19,448,822 | - | 19,448,822 | 19,448,822 | - | - |
| 合計 | \$21,613,564 | \$- | \$21,613,564 | \$19,448,822 | \$435,743 | \$1,728,999 |

| 107年12月31日 | | | | | | |
|----------------------------|---------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|------------|---------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債 | | | | | | |
| 說明 | 已認列之金融負債總額(a) | 於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額(b) | 列報於資產負債表之金融負債淨額(c)=(a)-(b) | 未於資產負債表互抵之相關金額(d) | | 淨額(e)=(c)-(d) |
| | | | | 金融工具(註) | 設定質押之現金擔保品 | |
| 衍生工具 | \$2,899,593 | \$- | \$2,899,593 | \$- | \$676,921 | \$2,222,672 |
| 附買回協議 | 65,175,218 | - | 65,175,218 | 65,175,218 | - | - |
| 合計 | \$68,074,811 | \$- | \$68,074,811 | \$65,175,218 | \$676,921 | \$2,222,672 |

| 106年12月31日 | | | | | | |
|----------------------------|---------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|-----------|---------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產 | | | | | | |
| 說明 | 已認列之金融資產總額(a) | 於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額(b) | 列報於資產負債表之金融資產淨額(c)=(a)-(b) | 未於資產負債表互抵之相關金額(d) | | 淨額(e)=(c)-(d) |
| | | | | 金融工具(註) | 所收取之現金擔保品 | |
| 衍生工具 | \$2,258,637 | \$- | \$2,258,637 | \$- | \$70,133 | \$2,188,504 |
| 附賣回協議 | 21,129,128 | - | 21,129,128 | 21,129,128 | - | - |
| 合計 | \$23,387,765 | \$- | \$23,387,765 | \$21,129,128 | \$70,133 | \$2,188,504 |

| 106年12月31日 | | | | | | |
|----------------------------|---------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|------------|---------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債 | | | | | | |
| 說明 | 已認列之金融負債總額(a) | 於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額(b) | 列報於資產負債表之金融負債淨額(c)=(a)-(b) | 未於資產負債表互抵之相關金額(d) | | 淨額(e)=(c)-(d) |
| | | | | 金融工具(註) | 設定質押之現金擔保品 | |
| 衍生工具 | \$5,259,084 | \$- | \$5,259,084 | \$- | \$453,886 | \$4,805,198 |
| 附買回協議 | 54,732,813 | - | 54,732,813 | 54,732,813 | - | - |
| 合計 | \$59,991,897 | \$- | \$59,991,897 | \$54,732,813 | \$453,886 | \$4,805,198 |

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

8. 資本管理

本公司及子公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司及子公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

本公司資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

| 項 目 | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------|--------------|--------------|
| 合格自有資本淨額 | \$19,780,482 | \$18,167,949 |
| 經營風險約當金額 | 6,054,596 | 6,158,251 |
| 資本適足比率 | 327% | 295% |

| 項 目 | 107年度 | 106年度 |
|-----|-------|-------|
| 平均值 | 273% | 300% |
| 最大值 | 327% | 340% |
| 最小值 | 218% | 248% |

(2) 各類經營風險約當金額及比率

| 項 目 | 107.12.31 | | 106.12.31 | |
|------|-------------|---------|-------------|---------|
| | 金 額 | 比 率 | 金 額 | 比 率 |
| 市場風險 | \$2,395,211 | 39.56% | \$2,550,252 | 41.41% |
| 信用風險 | 1,884,721 | 31.13% | 2,097,460 | 34.06% |
| 作業風險 | 1,774,664 | 29.31% | 1,510,539 | 24.53% |
| 合 計 | \$6,054,596 | 100.00% | \$6,158,251 | 100.00% |

9. 其他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

由於期貨交易具低保證金之財務槓桿特性，且交易標的市場行情變動迅速不易預期，加上匯率變動之風險，使客戶及期貨經紀業務之經營風險較一般行業為高，如客戶無法履約，期貨經紀商需有足夠之流動週轉能力，以應付此突發狀況，亦需有能力承擔代履約所可能產生之損失；自營業務若無法維持保證金額度，則可能被代為沖銷所持契約，故保證金可能完全損失，甚至再補繳不足之價款。

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

本公司期貨部門

| 規定 條次 | 計 算 公 式 | 107.12.31 | | 106.12.31 | | 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) | $\frac{1,791,507}{413,737}$ | 4.33 倍 | $\frac{1,855,943}{633,222}$ | 2.93 倍 | ≥1 | 符合規定 |
| 17 | 流 動 資 產 流 動 負 債 | $\frac{2,330,195}{412,737}$ | 5.65 倍 | $\frac{2,443,795}{322,389}$ | 7.58 倍 | ≥1 | " |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 規定 條次 | 計 算 公 式 | 107.12.31 | | 106.12.31 | | 標 準 | 執 行 情 形 |
|----------|---|-----------------------------|---------|-----------------------------|---------|----------------|------------|
| | | 計 算 式 | 比 率 | 計 算 式 | 比 率 | | |
| 22 | 業 主 權 益 最低實收資本額 | <u>1,791,507</u> 400,000 | 447.88% | <u>1,855,943</u> 400,000 | 463.99% | ≥ 60% ≥ 40% | " |
| 22 | 調 整 後 淨 資 本 額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額 | <u>1,091,064</u> 244,118 | 446.94% | <u>1,327,438</u> 340,935 | 389.35% | ≥ 20% ≥ 15% | " |

子公司凱基期貨

| 規定 條次 | 計 算 公 式 | 107.12.31 | | 106.12.31 | | 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) | <u>3,416,097</u> 387,747 | 8.81 倍 | <u>2,609,333</u> 315,529 | 8.27 倍 | ≥ 1 | 符合 規定 |
| 17 | 流 動 資 產 流 動 負 債 | <u>24,284,147</u> 22,117,410 | 1.10 倍 | <u>23,777,258</u> 21,872,001 | 1.09 倍 | ≥ 1 | " |
| 22 | 業 主 權 益 最低實收資本額 | <u>3,416,097</u> 760,000 | 449.49% | <u>2,609,333</u> 760,000 | 343.33% | ≥ 60% ≥ 40% | " |
| 22 | 調 整 後 淨 資 本 額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額 | <u>3,005,408</u> 5,059,084 | 59.41% | <u>2,387,050</u> 4,433,304 | 53.84% | ≥ 20% ≥ 15% | " |

(3) 依信託業法施行細則第十七條規定附註揭露之信託資訊如下：

本公司業經金管證券字第 0990066178 號函核准，以信託方式辦理財富管理業務，並得從事特定單獨管理運用金錢之信託及金管證券字第 1000039836 號函核准，得從事特定單獨管理運用有價證券之信託及委託人指定營運範圍或方法之單獨管理運用有價證券信託(有價證券出借業務)。

A. 信託帳資產負債表

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 銀行存款 | \$1,043,226 | \$1,136,142 |
| 金融資產 | 21,051,505 | 26,411,297 |
| 應收款項 | 33,903 | 127,032 |
| 信託資產總額 | <u>\$22,128,634</u> | <u>\$27,674,471</u> |

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應付款項 | \$11,274 | \$59,962 |
| 信託資本 | 21,967,226 | 25,510,294 |
| 各項準備及累積盈餘 | 150,134 | 2,104,215 |
| 信託負債總額 | <u>\$22,128,634</u> | <u>\$27,674,471</u> |

B. 信託帳損益表

| | 107年度 | 106年度 |
|-------|----------------------|--------------------|
| 信託收益 | \$2,431,829 | \$3,230,873 |
| 信託費用 | (3,579,009) | (2,184,859) |
| 稅前損益 | (1,147,180) | 1,046,014 |
| 所得稅費用 | - | - |
| 稅後損益 | <u>\$(1,147,180)</u> | <u>\$1,046,014</u> |

C. 信託帳財產目錄

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 銀行存款 | \$1,043,226 | \$1,136,142 |
| 股票 | 10,733,485 | 14,493,874 |
| 基金 | 9,350,380 | 11,532,078 |
| 結構型商品 | 957,456 | 385,345 |
| 債券 | 10,184 | - |
| 合計 | <u>\$22,094,731</u> | <u>\$27,547,439</u> |

D. 本公司受託代為管理及運用之信託資金，係獨立設帳及編製財務報表，對受託保管之信託資產及信託資產損益，並未包含於本公司帳上。

(4) 依據證櫃輔字第 1030026386 號函規定附註揭露之資訊如下：

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 2,160 仟元及 2,091 仟元。

(5) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| 金融工具 | 107.12.31 | | | 106.12.31 | | |
|-----------------|-------------|-------|--------------|-------------|-------|--------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 新台幣 | 外幣(仟元) | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$1,554,985 | 30.78 | \$47,867,143 | \$1,533,281 | 29.83 | \$45,733,639 |
| 港幣 | 155,753 | 3.92 | 610,893 | 130,431 | 3.81 | 497,062 |
| 英鎊 | 620 | 38.89 | 24,101 | 331 | 40.17 | 13,314 |
| 日幣 | 23,540,436 | 0.28 | 6,553,476 | 10,660,054 | 0.26 | 2,822,099 |
| 歐元 | 91,152 | 35.22 | 3,210,271 | 1,843 | 35.63 | 65,645 |
| 人民幣 | 33,063 | 4.48 | 147,973 | 181,517 | 4.58 | 831,136 |
| 澳幣 | 620 | 21.68 | 13,438 | 1,567 | 23.26 | 36,446 |
| 星幣 | 502 | 22.49 | 11,294 | 360 | 22.30 | 8,027 |
| 泰銖 | 11,549 | 0.95 | 10,976 | 98 | 0.92 | 90 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 1,315,358 | 30.73 | 40,424,903 | 948,179 | 29.85 | 28,301,257 |
| 港幣 | 12,231 | 3.92 | 47,994 | 24,475 | 3.82 | 93,471 |
| 日幣 | 88,886 | 0.28 | 24,746 | 106,325 | 0.26 | 28,165 |
| 歐元 | 4,156 | 35.22 | 146,367 | 978 | 35.67 | 34,888 |
| 人民幣 | 301,685 | 4.48 | 1,350,220 | 332,660 | 4.58 | 1,523,219 |
| 澳幣 | 13,460 | 21.68 | 291,811 | 30,770 | 23.26 | 715,714 |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | | | | |
| 美金 | 78,570 | 30.73 | 2,414,682 | 73,746 | 29.85 | 2,201,177 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 4,150,323 | 30.73 | 127,546,314 | 3,737,065 | 29.84 | 111,512,461 |
| 港幣 | 99,051 | 3.92 | 388,442 | 99,931 | 3.81 | 380,589 |
| 英鎊 | 493 | 38.89 | 19,157 | 82 | 40.11 | 3,301 |
| 日幣 | 23,390,109 | 0.28 | 6,511,626 | 10,364,108 | 0.26 | 2,744,556 |
| 歐元 | 92,580 | 35.22 | 3,260,553 | 785 | 35.57 | 27,935 |
| 人民幣 | 10,201 | 4.48 | 45,651 | 13,746 | 4.58 | 62,928 |
| 澳幣 | 8,640 | 21.68 | 187,315 | 24,696 | 23.26 | 574,426 |
| 星幣 | 169 | 22.48 | 3,803 | 99 | 22.26 | 2,210 |
| 泰銖 | 7,339 | 0.95 | 6,964 | - | - | - |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 金融工具 | 107.12.31 | | | 106.12.31 | | |
|---------------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 新台幣 | 外幣(仟元) | 匯率 | 新台幣 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 183,398 | 30.73 | 5,636,356 | 212,777 | 29.85 | 6,350,974 |
| 日幣 | 88,886 | 0.28 | 24,746 | 106,325 | 0.26 | 28,165 |
| 歐元 | 10 | 35.22 | 350 | 223 | 35.67 | 7,962 |
| 人民幣 | 27,442 | 4.48 | 122,818 | 31,864 | 4.58 | 145,903 |
| 澳幣 | 4,511 | 21.68 | 97,804 | 4,220 | 23.26 | 98,167 |

由於本公司及子公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司及子公司於民國一〇七年度及一〇六年度之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失197,696仟元及利益711,394仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年度本公司及子公司來自籌資活動之負債之變動主要來自現金及匯率之變動。民國一〇六年度無須揭露來自籌資活動之負債之調節。

十三、附註揭露事項

1. 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：詳附表四。
- (3) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (4) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- (6) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表二至附表二之五。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
 - A. 被投資公司資金貸與他人：詳附表三。
 - B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表四。
 - C. 被投資公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - D. 被投資公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - E. 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
 - F. 被投資公司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：無。
- (3) 證券商投資之外國事業如註冊於非國際證券管理機構組織(以下簡稱 IOSCO)多邊瞭解備忘錄(以下簡稱 MMoU) 簽署會員地或未取得 IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照者，應附註揭露外國事業之業務經營情形及關係人交易之相關資訊：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

A. 持有證券明細：

Richpoint Company Limited

單位:美元

| 項目 | 股數 | 帳面價值 |
|------------------|-----------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| —非流動 | | |
| 龍一創業投資股份有限公司 | 4,375,142 | \$198,444 |
| 合鼎創業投資股份有限公司 | 347,500 | 72,456 |
| 聯鼎創業投資股份有限公司 | 336,000 | 104,307 |
| 合計 | | <u>\$375,207</u> |

B. 從事衍生性金融商品情形及資金來源：

KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.

單位:美元

| 衍生工具種類 | 資金來源 | 名目本金 | 帳面價值 |
|--------|------|--------------|------------|
| 匯率衍生工具 | 借入資金 | \$19,438,058 | \$(87,242) |

- C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：詳附註九 5.及 6。
 D. 資產負債表資訊：詳附表五至附表五之三。
 E. 綜合損益表資訊：詳附表六至附表六之三。
 F. 關係人交易與外國事業間往來情形：無。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表七。

4. 大陸投資資訊：詳附表八。

十四、部門資訊

1. 為管理之目的，本公司依據不同業務及單位劃分營運單位，並分為下列應報導營運部門：

- (1) 經紀業務：負責有價證券受託買賣、辦理融資融券及期貨交易輔助人業務等。
- (2) 自營業務：負責證券自營商買賣證券業務等。
- (3) 期貨業務：主要係從事國內外期貨及選擇權交易。
- (4) 凱基期貨：負責期貨經紀、自營、經理及證券投資顧問等業務。
- (5) 香港子公司：負責經紀、自營、承銷及衍生工具等業務。

管理階層個別監督各營運部門之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效評估基礎係依據營業損益予以評估。營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

2. 營運部門資訊，詳附表九至附表九之一。

凱基證券股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表一
單位：新台幣仟元

| 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 | 佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三) |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 期貨佣金收入 | \$257,095 | 註四 | 1.55% |
| 0 | 本公司 | 凱基保險經紀人(股)公司 | 1 | 其他營業收益 | 141,271 | 註四 | 0.85% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 其他營業費用 | 12,881 | 註四 | 0.08% |
| 0 | 本公司 | 凱基證券投資顧問(股)公司 | 1 | 其他營業費用 | 154,743 | 註四 | 0.93% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 其他利益及損失 | 82,750 | 註四 | 0.50% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 653,825 | 註四 | 0.24% |
| 0 | 本公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 1 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 12,341 | 註四 | 0.00% |
| 0 | 本公司 | KGI Asia Limited | 1 | 應收帳款 | 57,080 | 註四 | 0.02% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 應收帳款 | 18,101 | 註四 | 0.01% |
| 0 | 本公司 | KGI Asia Limited | 1 | 應付帳款 | 59,954 | 註四 | 0.02% |
| 0 | 本公司 | 凱基保險經紀人(股)公司 | 1 | 其他流動資產 | 38,121 | 註四 | 0.01% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 其他應付款 | 82,750 | 註四 | 0.03% |
| 1 | Richpoint Company Limited | KG Investments Holdings Limited | 3 | 其他利益及損失 | 44,543 | 註四 | 0.27% |
| 1 | Richpoint Company Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 其他利益及損失 | 18,935 | 註四 | 0.11% |
| 1 | Richpoint Company Limited | KG Investments Holdings Limited | 3 | 其他流動資產 | 616,147 | 註四 | 0.22% |
| 1 | Richpoint Company Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 其他流動資產 | 308,074 | 註四 | 0.11% |
| 2 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 期貨佣金支出 | 63,214 | 註四 | 0.38% |
| 2 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 254,897 | 註四 | 0.09% |
| 2 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 3 | 客戶保證金專戶 | 115,911 | 註四 | 0.04% |
| 2 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 客戶保證金專戶 | 3,014,733 | 註四 | 1.09% |
| 2 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 3 | 期貨交易人權益 | 30,801 | 註四 | 0.01% |
| 2 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 自營經手費支出 | 13,817 | 註四 | 0.08% |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編製欄註明，編製之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註四：上係按照一般交易條件進行。

凱基證券股份有限公司及子公司
本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：美金仟元/新台幣仟元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 金管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期營業收入 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 本期現金股利 | 備註 |
|------------|---|--------|-----------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------|---------|--------------|-----------------|--------------------------|-----------------|---------|---------------------|
| | | | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | | |
| 本公司 | Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司) | 英屬維京群島 | 85.10.18 | 86.3.5 (86)台財證(二) 第12769號函 | 控股公司 | \$5,061,547 (USD147,854) | \$5,061,547 (USD147,854) | 147,043,557 | 100.00% | \$13,149,939 | \$(0.05) | \$833,067 (USD27,618) | \$833,067 | \$- | 本公司之子公司 |
| | 凱基證券投資顧問(股)公司 | 台灣 | 85.12.19 | 85.11.19 (85)台財證 (四)第62565號 | 證券投資顧問業務 | 49,718 | 49,718 | 5,000,000 | 100.00% | 61,637 | 166,884 | 6,370 | 6,370 | 7,987 | " |
| | 凱基保險經紀人(股)公司 | 台灣 | 92.03.13 | | 人身/財產保險經紀人 業務 | 3,000 | 3,000 | 500,000 | 100.00% | 121,643 | 536,398 | 111,643 | 111,643 | 87,530 | " |
| | 凱基創業投資(股)公司 | 台灣 | 101.11.26 | 101.10.01金管證券 字第1010037354號 | 創業投資業務 | 600,000 | 600,000 | 70,000,000 | 100.00% | 853,976 | (9,921) | 4,357 | 3,578 | 30,751 | " |
| | 凱基證券投資信託(股)公司(註1) | 台灣 | 90.04.19 | 90.02.16 (90)台財證 (四)第104244號 | 證券投資信託業務、 全權委託投資業務 | 575,594 | 475,574 | 30,000,000 | 100.00% | 393,652 | 233,764 | (55,312) | (55,312) | - | " |
| | 凱基期貨(股)公司 | 台灣 | 82.12.08 | | 期貨商 | 1,459,957 | 1,459,957 | 85,744,086 | 99.61% | 3,402,766 | 2,210,770 | 595,976 | 593,651 | 266,671 | " |
| | 環華證券金融(股)公司 | 台灣 | 84.05.04 | 102.04.08金管證券 字第1020007925號 | 融資融券/轉融通業務 | 968,167 | 968,167 | 87,958,558 | 21.99% | 974,831 | 220,388 | 79,563 | 17,497 | 1,785 | " |
| | 中國人壽保險(股)公司 | 台灣 | 52.04.25 | | 人身保險業 | 11,050,946 | 11,050,946 | 386,331,720 | 9.63% | 8,754,133 | 338,495,113 | 10,177,987 | 759,230 | 291,571 | 本公司採權益法 評價之被投資公司 |
| | 生華創業投資(股)公司 | 台灣 | 91.07.17 | 102.04.08金管證券 字第1020007925號 | 創業投資 | 3,426 | 3,657 | 265,881 | 1.20% | 2,029 | - | (43,951) | (527) | - | " |

註1：為整合凱基投信成為本公司全資子公司以應未來業務發展需求，民國一〇七年一月二十六日董事會決議買回凱基投信剩餘1,833股，買回總價為20仟元，股份交割日為民國一〇七年二月二十二日。

凱基證券股份有限公司及子公司
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表二之一
單位：新台幣仟元/美金仟元

| 編號 | 投資公司 名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 金管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期營業收入 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 本期現金股利 | 備註 |
|-----|--|------------------------------------|------|-----------|--------------------------------|-----------------------------|------------|------------|-------------|---------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|---------|
| | | | | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | | |
| 1-1 | Richpoint Company Limited (富暹(維京群島)控股公司) | KG Investments Holdings Limited | 開曼群島 | 85.11.05 | 87.3.16 (87)台財證(二)第11246號 | 控股公司 | USD178,214 | USD178,214 | 156,864,163 | 100.00% | USD440,779 | USD(0.25) | USD28,116 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| 1-2 | 凱基期貨(股)公司 | 凱基資訊(股)公司 | 台灣 | 104.11.12 | 104.9.11金管證券字第1040031235號 | 管理顧問業務、資訊軟體服務、資料處理及電子資訊供應服務 | NTD50,000 | NTD50,000 | 5,000,000 | 100.00% | NTD48,460 | - | NTD(632) | 註2 | - | 本公司之孫公司 |
| 2 | KG Investments Holdings Limited | KGI International Holdings Limited | 開曼群島 | 89.04.20 | 92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號 | 控股公司 | USD278,130 | USD278,130 | 209,248,261 | 100.00% | USD546,152 | USD(104) | USD29,333 | 註3 | - | 本公司之孫公司 |

註1：其投資損益已由Richpoint Company Limited (富暹(維京群島)控股公司)依權益法認列。

註2：其投資損益已由凱基期貨(股)公司依權益法認列。

註3：其投資損益已由KG Investments Holdings Limited依權益法認列。

凱基證券股份有限公司及子公司
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表二之二
單位：美金仟元

| 編號 | 投資公司 名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 金管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期營業收入 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 本期現金股利 | 備註 |
|-----|---------------------------------------|---------------------------|--------|----------|-------------------------------------|--------|------------|------------|-------------|---------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|---------|
| | | | | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | | |
| 3-1 | KGI International Holdings Limited | KGI Limited | 英屬維京群島 | 86.03.24 | 87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號函 | 控股公司 | USD315,016 | USD315,016 | 308,341,129 | 100.00% | USD279,552 | USD14 | USD(1,597) | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | Supersonic Services Inc. | 英屬維京群島 | 88.03.29 | 92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號函 | 控股公司 | USD0.1 | USD0.1 | 100 | 100.00% | - | - | - | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI International Limited | 英屬維京群島 | 86.03.24 | 87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號函 | 控股公司 | USD111,856 | USD111,856 | 81,511,716 | 100.00% | USD69,989 | USD582 | USD582 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | Bauhinia 88 Ltd. | 開曼群島 | 86.06.18 | 92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號函 | 控股公司 | USD0.002 | USD0.002 | 2 | 100.00% | - | - | - | 註1 | - | 本公司之孫公司 |

註1：其投資損益已由KG Investments Holdings Limited依權益法認列。

凱基證券股份有限公司及子公司
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表二之三

單位：美金仟元/港幣仟元

| 編號 | 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 金管會核准日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期營業收入 | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 本期現金股利 | 備註 |
|-----|-------------|--|------|-----------|--------------------------------|-------------|------------|------------|-------------|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------|---------------------|
| | | | | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | | |
| 4-1 | KGI Limited | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 香港 | 85.12.27 | 87.3.16 (87)台財證(二)第11246號 | 期貨經紀及結算交割業務 | USD45,000 | USD45,000 | 45,000,000 | 100.00% | USD73,020 | USD9,458 | USD2,670 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | Global Treasure Investments Limited | 香港 | 88.04.12 | 92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號 | 投資業務 | HKD0.002 | HKD0.002 | 2 | 100.00% | USD0.001 | - | - | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI Investments Management Limited | 香港 | 75.03.04 | 92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號 | 保險經紀業務 | HKD51,295 | HKD51,295 | 26,250,000 | 100.00% | USD703 | USD3,022 | USD(921) | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI International Finance Limited | 香港 | 89.08.30 | 92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號 | 投資及融資業務 | USD10,000 | USD10,000 | 10,000,000 | 100.00% | USD9,821 | USD363 | USD3,448 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI Hong Kong Limited | 香港 | 85.10.01 | 87.3.16 (87)台財證(二)第11246號 | 管理顧問業務 | USD15 | USD15 | 15,000 | 100.00% | USD(15,855) | USD(428) | USD1,542 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | Trinitus Asset Management Limited (註2) | 香港 | 73.08.30 | 92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號 | 資產管理 | - | USD2,013 | - | - | - | USD16 | USD(152) | 註1 | - | 本公司之孫公司採權益法評價之被投資公司 |
| | | KGI Asia Limited | 香港 | 85.10.01 | 87.3.16 (87)台財證(二)第11246號 | 證券相關業務 | USD198,120 | USD198,120 | 95,000,000 | 100.00% | USD375,700 | USD82,384 | USD49,301 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI Capital Asia Limited | 香港 | 82.06.23 | 92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號 | 證券相關業務 | USD116,154 | USD116,154 | 117,962,769 | 100.00% | USD118,413 | USD2,763 | USD(177) | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI Asset Management Limited | 香港 | 103.12.22 | 103.9.16金管證券字第1030029490號 | 資產管理 | HKD7,590 | HKD7,590 | 25,000 | 100.00% | USD623 | USD3 | USD3 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | TG Holborn (HK) Limited | 香港 | 103.12.22 | 103.9.16金管證券字第1030029490號 | 其他 | HKD4,467 | HKD4,467 | 170,670 | 100.00% | USD419 | USD0.32 | USD(1) | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI Nominees (Hong Kong) Limited | 香港 | 83.07.19 | 98.11.10金管證券字第0980056820號 | 信託代理業務 | USD0.001 | USD0.001 | 3 | 100.00% | USD0.001 | - | - | 註1 | - | 本公司之孫公司 |

註1：其投資損益已由KG Investments Holdings Limited 依權益法認列。

註2：Trinitus Asset Management Limited 已於民國一〇七年七月二十九日處分。

凱基證券股份有限公司及子公司
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
 民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表二之四
 單位：美金仟元/新幣仟元

| 編號 | 投資公司 名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 金管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期營業收入 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 本期現金股利 | 備註 |
|-----|---------------------------|---------------------------------------|------|----------|------------------------------------|--------|-----------|-----------|------------|---------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|---------|
| | | | | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | | |
| 4-2 | Supersonic Services Inc. | KGI Korea Limited | 馬來西亞 | 88.12.20 | 92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號 | 控股公司 | USD10 | USD10 | 10,000 | 100.00% | USD73 | - | - | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| 4-3 | KGI International Limited | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | 新加坡 | 86.09.25 | 103.1.21金管證券字 第1020052694號 | 控股公司 | USD75,749 | USD75,749 | 75,749,305 | 100.00% | USD59,764 | USD(460) | USD4,716 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.(註2) | 新加坡 | 87.11.24 | 103.7.24金管證券字 第1030026201號 | 期貨相關業務 | SGD7,000 | SGD7,000 | 7,000,000 | 100.00% | USD3,654 | USD0.001 | USD(5) | 註1 | - | 本公司之孫公司 |

註1：其投資損益已由KG Investments Holdings Limited依權益法認列。

註2：KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.目前為停業中。

凱基證券股份有限公司及子公司
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
 民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表二之五

單位：美金仟元/港幣仟元/新幣仟元/泰銖仟元

| 編號 | 投資公司 名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 金管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期營業收入 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 本期現金股利 | 備註 |
|-----|-------------------------------|--|--------|----------|------------------------------------|-----------|------------|------------|-------------|---------|-----------|-----------------|------------------------------|-----------------|------------|-----------------------------|
| | | | | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | | |
| 5-1 | KGI Capital Asia Limited | KGI Alliance Corporation | 英屬維京群島 | 85.11.18 | 92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號 | 投資業務 | USD100 | USD100 | 100,000 | 100.00% | USD1,149 | USD311 | USD310 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI International (Hong Kong) Limited | 香港 | 86.02.21 | 92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號 | 衍生性商品業務 | USD100,000 | USD100,000 | 100,000,000 | 100.00% | USD80,591 | USD1,539 | USD(13,693) | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI Finance Limited | 香港 | 85.10.01 | 87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號 | 投資及融資業務 | USD42,914 | USD42,914 | 42,913,985 | 100.00% | USD31,382 | USD1,513 | USD1,396 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | PT KGI Sekuritas Indonesia | 印尼 | 105.8.31 | 105.2.25金管證券字 第1050005075號 | 證券相關業務 | USD9,873 | USD9,873 | 99,000 | 99.00% | USD7,594 | USD3,949 | USD676 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| 5-2 | KGI Asia Limited | Grand Cathay Capital (Hong Kong) Limited(註2) | 香港 | 102.6.20 | 102.6.7金管證券字 第1020021027號 | 投資業務 | - | HKD287,663 | - | - | - | - | 註1 | - | 本公司之孫公司 | |
| 5-3 | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 新加坡 | 104.1.30 | 103.10.23金管證券字 第1030039427號 | 證券及期貨相關業務 | SGD186,697 | SGD186,697 | 137,527,908 | 100.00% | USD80,551 | USD33,570 | USD740 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI Securities (Thailand) Public Company Limited | 泰國 | 82.05.06 | 92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號 | 證券相關業務 | USD58,755 | USD58,755 | 696,614,400 | 34.97% | USD78,570 | THB3,431,198 | USD33,558 (THB 1,083,374) | 註1 | THB222,917 | 本公司之孫公司採 權益法評價之被投 資公司 |

註1：其投資損益已由KG Investments Holdings Limited依權益法認列。

註2：Grand Cathay Capital (Hong Kong) Limited已於民國一〇七年十月二十三日關閉。

凱基證券股份有限公司及子公司
被投資公司資金貸與他人相關資訊
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為 關係人 | 本期最高金額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來 金額 | 有短期融通資 金必要之原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 | 資金貸與 總限額 |
|----|---|---------------------------------------|--------|------------|-------------|-------------|-----------|------|--------|------------|------------------|--------------|-----|----|------------------|--------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司) | KG Investments Holdings Limited | 其他流動資產 | 是 | \$3,687,960 | \$3,687,960 | \$614,660 | 浮動 | 短期融通資金 | - | 營業週轉 | - | - | - | \$13,149,939 | \$13,149,939 |
| | | KGI International Holdings Limited | " | " | 5,224,610 | 4,302,620 | 307,330 | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 註2 13,149,939 | 註2 |
| 2 | KG Investments Holdings Limited | PT KGI Sekuritas Indonesia | " | " | 952,723 | 491,728 | 491,728 | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 13,082,884 | 13,082,884 |
| 3 | KGI International Holdings Limited | KGI Asia Limited | " | " | 1,536,650 | 1,536,650 | - | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 16,784,889 | 16,784,889 |
| | | PT KGI Sekuritas Indonesia | " | " | 614,660 | - | - | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 註4 16,784,889 | 註4 |
| 4 | KGI International Finance Limited | PT KGI Sekuritas Indonesia | " | " | 61,466 | - | - | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 301,829 | 301,829 |
| | | | | | | | | | | | | | | | 註5 | 註5 |

註1：編號欄之說明如下：

1. 證券商填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)資金貸與最高限額係依該公司「資金貸與他人作業程序」規定，資金貸與單一公司及所有公司之總額不得超過該公司之淨值。

註3：KG Investments Holdings Limited 資金貸與最高限額係依該公司「Loan of Funds Making Guideline」規定，資金貸與單一公司及所有公司之總額不得超過該公司之淨值。

註4：KGI International Holdings Limited 資金貸與最高限額係依該公司「Loan of Funds Making Guideline」規定，資金貸與單一公司及所有公司之總額不得超過該公司之淨值。

註5：KGI International Finance Limited 資金貸與最高限額係依該公司「Loan of Funds Making Guideline」規定，資金貸與單一公司及所有公司之總額不得超過該公司之淨值。

凱基證券股份有限公司及子公司
本公司及被投資公司為他人背書保證
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表四
單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 | 本期最高 背書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金 額占最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 | 屬母公司對 子公司背書 保證 | 屬子公司對 母公司背書 保證 | 屬對大陸地 區背書保證 |
|----|---------------------------------------|---------------------------------------|----|-----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 註2 | \$5,841,874 | \$774,820 | \$449,800 | \$449,800 | - | 0.77% | \$23,367,494 註3 | 否 | 否 | 否 |
| 1 | KGI International Holdings Limited | KGI Asia Limited | 註2 | 16,784,889 | 3,650,522 | 1,037,791 | 30,733 | - | 6.18% | 16,784,889 註4 | " | " | " |
| | | KGI International Finance Limited | 註2 | 16,784,889 | 4,118,222 | 4,118,222 | 1,199,440 | - | 24.54% | | " | " | " |
| | | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 註2 | 16,784,889 | 199,765 | 199,765 | - | - | 1.19% | | " | " | " |
| | | KGI Finance Limited | 註2 | 16,784,889 | 132,152 | 132,152 | - | - | 0.79% | | " | " | " |
| | | KGI International (Hong Kong) Limited | 註2 | 16,784,889 | 1,905,446 | 1,905,446 | - | - | 11.35% | | " | " | " |
| | | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 註2 | 16,784,889 | 614,660 | 614,660 | - | - | 3.66% | | " | " | " |
| | | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | 註2 | 16,784,889 | 3,140,996 | 3,140,996 | 2,290,244 | - | 18.71% | | " | " | " |

註1：編號欄之說明如下：

1.證券商填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：本公司背書保證最高限額係依「背書保證作業程序」規定，對單一公司背書保證或設定擔保不得超過本公司淨值之百分之十，本公司對所有公司背書保證或設定擔保之總額不得超過本公司淨值之百分之四十。

註4：KGI International Holdings Limited 背書保證最高限額係依該公司「Corporate Endorsement/ Guarantee Making Guideline」規定，對單一公司及所有公司背書保證或設定擔保之總額不得超過該公司之淨值。

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇七年十二月三十一日

附表五

| 資 產 | Richpoint Company Limited (單位：美金元) | KG Investments Holdings Limited (單位：美金元) | KGI International Holdings Limited (單位：美金元) | 凱基投資諮詢(上海) 有限公司 (單位：人民幣元) |
|----------------------|--|--|---|---------------------------------|
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$83,354 | \$3,404 | \$16,937 | \$8,370,624 |
| 其他應收款－關係人 | 30,000,000 | 16,000,000 | - | - |
| 其他流動資產 | 73,245 | - | - | 53,647 |
| 流動資產合計 | 30,156,599 | 16,003,404 | 16,937 | 8,424,271 |
| 非流動資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 375,207 | - | - | - |
| 採用權益法之投資 | 441,995,291 | 547,115,609 | 566,065,303 | - |
| 不動產及設備 | - | - | - | 6,010 |
| 其他非流動資產 | - | - | - | 75,640 |
| 非流動資產合計 | 442,370,498 | 547,115,609 | 566,065,303 | 81,650 |
| 資產合計 | \$472,527,097 | \$563,119,013 | \$566,082,240 | \$8,505,921 |
| 負債及權益 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 短期借款 | \$44,600,000 | \$- | \$- | \$- |
| 應付商業本票 | - | - | 3,879,790 | - |
| 其他應付款 | 50,245 | 48,396 | 204,730 | 18,429 |
| 其他應付款－關係人 | - | 137,375,697 | 15,845,695 | - |
| 流動負債合計 | 44,650,245 | 137,424,093 | 19,930,215 | 18,429 |
| 非流動負債 | | | | |
| 其他非流動負債 | - | - | - | 152,000 |
| 非流動負債合計 | - | - | - | 152,000 |
| 負債合計 | 44,650,245 | 137,424,093 | 19,930,215 | 170,429 |
| 權益 | | | | |
| 股本 | 147,043,557 | 156,864,163 | 209,248,261 | 25,278,600 |
| 資本公積 | 872,149 | 77,461 | 54,662,168 | 10,818 |
| 特別盈餘公積 | - | 9,759,135 | 387,913 | - |
| 未分配盈餘(累計虧損) | 275,334,389 | 254,217,969 | 277,077,491 | (16,953,926) |
| 其他權益 | 4,626,757 | 4,776,192 | 4,776,192 | - |
| 權益合計 | 427,876,852 | 425,694,920 | 546,152,025 | 8,335,492 |
| 負債及權益合計 | \$472,527,097 | \$563,119,013 | \$566,082,240 | \$8,505,921 |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇七年十二月三十一日

附表五之一
單位：美金元

| 資 產 | KGI Limited | Supersonic Services Inc. | KGI International Limited |
|-----------|----------------------|--------------------------|------------------------------|
| 流動資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$- | \$- | \$432 |
| 流動資產合計 | - | - | 432 |
| 非流動資產 | | | |
| 採用權益法之投資 | 360,863,261 | - | 72,743,596 |
| 非流動資產合計 | 360,863,261 | - | 72,743,596 |
| 資產合計 | <u>\$360,863,261</u> | <u>\$-</u> | <u>\$72,744,028</u> |
| | | | |
| 負債及權益 | | | |
| 流動負債 | | | |
| 其他應付款－關係人 | \$81,311,730 | \$- | \$2,755,403 |
| 流動負債合計 | 81,311,730 | - | 2,755,403 |
| 負債合計 | <u>81,311,730</u> | <u>-</u> | <u>2,755,403</u> |
| 權益 | | | |
| 股本 | 308,341,129 | 100 | 81,511,717 |
| 累計虧損 | (28,789,598) | (100) | (11,523,092) |
| 權益合計 | <u>279,551,531</u> | <u>-</u> | <u>69,988,625</u> |
| 負債及權益合計 | <u>\$360,863,261</u> | <u>\$-</u> | <u>\$72,744,028</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇七年十二月三十一日

附表五之二
單位：美金元

| 資 產 | Bauhinia 88 Ltd. | Global Treasure Investments Limited | KGI Hong Kong Limited | KGI Nominees (Hong Kong) Limited |
|-----------|------------------|--|-----------------------|-------------------------------------|
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$- | \$- | \$391,465 | \$- |
| 預付款項 | - | - | 1,465,182 | - |
| 其他應收款 | - | - | 74,206 | - |
| 其他應收款－關係人 | - | - | - | 1 |
| 其他流動資產 | - | 1 | 1,797,925 | - |
| 流動資產合計 | - | 1 | 3,728,778 | 1 |
| 非流動資產 | | | | |
| 不動產及設備 | - | - | 3,669,210 | - |
| 非流動資產合計 | - | - | 3,669,210 | - |
| 資產合計 | \$- | \$1 | \$7,397,988 | \$1 |
| 負債及權益 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 其他應付款 | \$- | \$- | \$13,758,818 | \$- |
| 其他應付款－關係人 | - | - | 7,726,904 | - |
| 流動負債合計 | - | - | 21,485,722 | - |
| 非流動負債 | | | | |
| 其他非流動負債 | - | - | 1,766,767 | - |
| 非流動負債合計 | - | - | 1,766,767 | - |
| 負債合計 | - | - | 23,252,489 | - |
| 權益 | | | | |
| 股本 | 2 | 1 | 15,000 | 1 |
| 特別盈餘公積 | - | - | 58,265 | - |
| 累計虧損 | (2) | - | (15,927,766) | - |
| 權益合計 | - | 1 | (15,854,501) | 1 |
| 負債及權益合計 | \$- | \$1 | \$7,397,988 | \$1 |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇七年十二月三十一日

附表五之三
單位：美金元

| 資 產 | KGI Korea Limited | TG Holborn (HK) Limited | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd. |
|---------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$- | \$- | \$114,010 | \$4,937 |
| 其他應收款－關係人 | 72,750 | 418,999 | - | 3,654,977 |
| 流動資產合計 | 72,750 | 418,999 | 114,010 | 3,659,914 |
| 非流動資產 | | | | |
| 採用權益法之投資 | - | - | 171,216,387 | - |
| 非流動資產合計 | - | - | 171,216,387 | - |
| 資產合計 | \$72,750 | \$418,999 | \$171,330,397 | \$3,659,914 |
| 負債及權益 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 短期借款 | \$- | \$- | \$74,714,537 | \$- |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | - | - | 87,242 | - |
| 其他應付款 | - | - | 53,848 | 5,671 |
| 其他應付款－關係人 | - | - | 36,711,188 | - |
| 流動負債合計 | - | - | 111,566,815 | 5,671 |
| 負債合計 | - | - | 111,566,815 | 5,671 |
| 權益 | | | | |
| 股本 | 10,000 | 22,003 | 75,749,306 | 5,738,175 |
| 未分配盈餘(累計虧損) | 62,750 | 396,996 | (15,559,047) | (1,792,774) |
| 其他權益 | - | - | (426,677) | (291,158) |
| 權益合計 | 72,750 | 418,999 | 59,763,582 | 3,654,243 |
| 負債及權益合計 | \$72,750 | \$418,999 | \$171,330,397 | \$3,659,914 |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表六

| | Richpoint Company Limited (單位：美金元) | KG Investments Holdings Limited (單位：美金元) | KGI International Holdings Limited (單位：美金元) | 凱基投資諮詢(上海) 有限公司 (單位：人民幣元) |
|--------------------------|--|--|---|---------------------------------|
| 收益 | | | | |
| 其他營業收益 | \$(2) | \$(251) | \$(104,381) | \$996,824 |
| 收益合計 | (2) | (251) | (104,381) | 996,824 |
| 支出及費用 | | | | |
| 財務成本 | 2,467,359 | 1,476,706 | 912,485 | - |
| 員工福利費用 | - | - | - | 1,855,465 |
| 折舊及攤銷費用 | - | - | - | 5,480 |
| 其他營業費用 | 25,867 | 72,868 | 59,638 | 1,432,168 |
| 支出及費用合計 | 2,493,226 | 1,549,574 | 972,123 | 3,293,113 |
| 營業利益(損失) | (2,493,228) | (1,549,825) | (1,076,504) | (2,296,289) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 27,769,546 | 29,332,991 | 30,502,394 | - |
| 其他利益及損失 | 2,341,607 | 332,859 | (92,899) | 5,481 |
| 營業外損益合計 | 30,111,153 | 29,665,850 | 30,409,495 | 5,481 |
| 本期淨利(損) | 27,617,925 | 28,116,025 | 29,332,991 | (2,290,808) |
| 其他綜合損益 | (1,440,753) | (1,371,975) | (1,371,975) | - |
| 本期綜合損益總額 | \$26,177,172 | \$26,744,050 | \$27,961,016 | \$(2,290,808) |

凱基證券股份有限公司及子公司

轉投資公司綜合損益表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表六之一
單位：美金元

| | KGI Limited | Supersonic Services Inc. | KGI International Limited |
|----------|-------------|--------------------------|------------------------------|
| 收益 | | | |
| 其他營業收益 | \$13,754 | \$- | \$581,608 |
| 收益合計 | 13,754 | - | 581,608 |
| 支出及費用 | | | |
| 其他營業費用 | 262 | - | 68 |
| 支出及費用合計 | 262 | - | 68 |
| 營業利益 | 13,492 | - | 581,540 |
| 其他利益及損失 | - | - | - |
| 營業外損益合計 | - | - | - |
| 本期淨利 | 13,492 | - | 581,540 |
| 其他綜合損益 | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$13,492 | \$- | \$581,540 |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表六之二

單位：美金元

| | Bauhinia 88 Ltd. | Global Treasure Investments Limited | KGI Hong Kong Limited | KGI Nominees (Hong Kong) Limited |
|----------|------------------|--|--------------------------|-------------------------------------|
| 收益 | | | | |
| 其他營業收益 | \$- | \$- | \$(428,263) | \$- |
| 收益合計 | - | - | (428,263) | - |
| 支出及費用 | | | | |
| 員工福利費用 | - | - | 66,127,746 | - |
| 折舊及攤銷費用 | - | - | 1,604,217 | - |
| 其他營業費用 | - | - | 18,056,909 | - |
| 支出及費用合計 | - | - | 85,788,872 | - |
| 營業利益(損失) | - | - | (86,217,135) | - |
| 其他利益及損失 | - | - | 87,758,816 | - |
| 營業外損益合計 | - | - | 87,758,816 | - |
| 本期淨利(損) | - | - | 1,541,681 | - |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$- | \$- | \$1,541,681 | \$- |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表六之三

單位：美金元

| | KGI Korea Limited | TG Holborn (HK) Limited | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd. |
|------------|-------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| 收益 | | | | |
| 衍生工具淨利益－櫃檯 | \$- | \$- | \$408,468 | \$- |
| 其他營業收益 | - | 317 | (868,837) | 1 |
| 收益合計 | - | 317 | (460,369) | 1 |
| 支出及費用 | | | | |
| 財務成本 | - | - | 999,328 | - |
| 其他營業費用 | - | 1,276 | 718,848 | 5,227 |
| 支出及費用合計 | - | 1,276 | 1,718,176 | 5,227 |
| 營業利益(損失) | - | (959) | (2,178,545) | (5,226) |
| 其他利益及損失 | - | - | 6,894,201 | - |
| 營業外損益合計 | - | - | 6,894,201 | - |
| 本期淨利(損) | - | (959) | 4,715,656 | (5,226) |
| 其他綜合損益 | - | - | 17,014,018 | (72,765) |
| 本期綜合損益總額 | \$- | \$(959) | \$21,729,674 | \$(77,991) |

凱基證券股份有限公司
證券商國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表七
單位：新台幣仟元

| 設立海外分公司 或代表人辦事處名稱 | 國籍及地區 | 設立日期 | 金管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 本期營業收入 | 本期稅後損益 | 指撥營運資金 | | | | 與總公司重要 往來交易 | 備註 |
|-----------------------|-------|---------|--------------------------------|-------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|------|----------------|----|
| | | | | | | | 上期期末 | 增加營運資金 | 減少營運資金 | 本期期末 | | |
| 凱基證券(亞洲)有限公司上海 代表處 | 中國上海 | 90.7.5 | 92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號 | 從事證券、期貨相關調查研 究及資訊之蒐集 | 不適用 | 不適用 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 凱基證券(亞洲)有限公司深圳 代表處 | 中國深圳 | 91.6.17 | 92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號 | 從事證券、期貨相關調查研 究及資訊之蒐集 | 不適用 | 不適用 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |

凱基證券股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表八
單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註一) | 本期期初自台灣 匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣 匯出累積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接或間接 投資之持股比例 | 本期認列 投資損益(註二) | 期末投資 帳面金額 | 截至本期止已 匯回投資收益 |
|----------------|--------|--------------|--------------|---------------------|-------------|----|---------------------|---------------|---------------------|------------------|--------------|------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 凱基投資諮詢(上海)有限公司 | 投資諮詢業務 | USD4,000,000 | 註一、(二) | USD4,000,000 | - | - | USD4,000,000 | \$(10,451) | 100% | \$(10,451) | \$37,389 | - |
| 凱基信息科技(上海)有限公司 | 資訊相關業務 | 註三 | 註一、(一) | - | - | - | - | - | - | 註二、(二.3) | - | - |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准 投資金額 | 依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額 |
|------------|--------------------------|------------------|------------------------|
| 凱基證券股份有限公司 | USD4,000,000 | USD4,000,000 | \$35,051,242 |

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(第三地區之投資公司為Richpoint Company Limited)。
- (三)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種。應予註明：
 - 1、經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 - 2、經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3、其他。

註三：業於2016年5月30日辦理設立登記，惟截至2018年12月28日關閉前尚未投入資本。

凱基證券股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表九
單位：新台幣仟元

| | 經紀業務 | 自營業務 | 期貨業務 | 凱基期貨 | 香港子公司 | 其他 | 調整與消除 | 合計 |
|----------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| 來自外部客戶淨利益 | \$6,438,172 | \$128,081 | \$1,139,063 | \$2,108,537 | \$4,193,924 | \$2,586,261 | \$- | \$16,594,038 |
| 部門間淨利益 | 400,781 | (1,840) | - | 21,034 | 81,410 | 154,743 | (656,128) | - |
| 收益合計 | 6,838,953 | 126,241 | 1,139,063 | 2,129,571 | 4,275,334 | 2,741,004 | (656,128) | 16,594,038 |
| 營業支出 | (369,283) | (149,586) | (16,261) | (1,192,782) | (161,921) | (298,853) | 489,951 | (1,698,735) |
| 財務成本 | (84,686) | (745,339) | - | (6,330) | (421,409) | (290,634) | - | (1,548,398) |
| 折舊與攤銷 | (104,158) | (4,132) | (71) | (16,594) | (99,799) | (327,480) | - | (552,234) |
| 其他營業費用 | (3,880,635) | (299,671) | (70,400) | (628,897) | (3,861,360) | (3,116,294) | 204,925 | (11,652,332) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | - | - | - | - | 351,435 | 758,702 | - | 1,110,137 |
| 其他利益及損失 | 354,418 | - | - | 391,622 | 823,069 | 559,224 | (39,527) | 2,088,806 |
| 稅前部門(損)益 | 2,754,609 | (1,072,487) | 1,052,331 | 676,590 | 905,349 | 25,669 | (779) | 4,341,282 |
| 所得稅利益(費用) | - | - | - | (79,982) | (57,053) | (374,827) | - | (511,862) |
| 稅後部門(損)益 | \$2,754,609 | \$(1,072,487) | \$1,052,331 | \$596,608 | \$848,296 | \$(349,158) | \$(779) | \$3,829,420 |

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

註2：本公司營運決策者不以營運部門之資產及負債做為決策之依據，依規定得不揭露營運部門之資產及負債。

凱基證券股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表九之一
單位：新台幣仟元

| | 經紀業務 | 自營業務 | 期貨業務 | 凱基期貨 | 香港子公司 | 其他 | 調整與消除 | 合計 |
|----------------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| 來自外部客戶淨利益 | \$5,864,435 | \$5,814,606 | \$104,644 | \$1,711,836 | \$4,911,080 | \$3,171,032 | \$- | \$21,577,633 |
| 部門間淨利益 | 546,365 | (3,395) | - | 18,278 | 49,012 | 152,294 | (762,554) | - |
| 收益合計 | 6,410,800 | 5,811,211 | 104,644 | 1,730,114 | 4,960,092 | 3,323,326 | (762,554) | 21,577,633 |
| 營業支出 | (311,171) | (37,172) | (13,744) | (1,003,653) | (368,422) | (545,580) | 602,142 | (1,677,600) |
| 財務成本 | (40,009) | (487,594) | - | (5,117) | (275,710) | (261,686) | - | (1,070,116) |
| 折舊與攤銷 | (108,593) | (3,600) | (71) | (19,666) | (98,321) | (325,888) | - | (556,139) |
| 其他營業費用 | (3,785,087) | (272,913) | (58,857) | (519,970) | (3,913,821) | (3,375,174) | 204,851 | (11,720,971) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | - | - | - | - | 267,067 | 88,527 | - | 355,594 |
| 其他利益及損失 | 354,934 | - | - | 254,149 | 373,478 | 660,282 | (41,044) | 1,601,799 |
| 稅前部門(損)益 | 2,520,874 | 5,009,932 | 31,972 | 435,857 | 944,363 | (436,193) | 3,395 | 8,510,200 |
| 所得稅利益(費用) | - | - | - | (54,122) | (36,522) | (310,258) | - | (400,902) |
| 稅後部門(損)益 | \$2,520,874 | \$5,009,932 | \$31,972 | \$381,735 | \$907,841 | \$(746,451) | \$3,395 | \$8,109,298 |

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

註2：本公司營運決策者不以營運部門之資產及負債做為決策之依據，依規定得不揭露營運部門之資產及負債。