

6008

凱基證券股份有限公司及子公司
合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

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、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7-8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
(六) 重要會計項目之說明	31-59
(七) 關係人交易	59-63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63-64
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	64-89
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	89、91、99
2. 轉投資事業相關資訊	89-90、92-99
3. 大陸投資資訊	90、100
(十四) 部門資訊	90、101-102

凱基證券股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，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核閱報告。該等子公司民國一〇四年及一〇三年九月三十日之資產總額分別為新台幣 6,343,513 仟元及 7,113,552 仟元，分別佔合併資產總額之 2.08%及 2.42%，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅前淨(損)利分別為新台幣損失 16,390 仟元、利益 39,784 仟元、利益 56,984 仟元及利益 126,412 仟元，分別佔合併稅前淨(損)利之 2.95%、5.10%、2.46%及 4.56%，其他綜合損益分別為新台幣損失 1,704 仟元、1,309 仟元、2,073 仟元及 195 仟元，分別佔合併其他綜合損益之 0.20%、3.03%、0.91%及 0.04%；另上開合併財務報表之採用權益法投資之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇三年九月三十日採用權益法投資之被投資公司為新台幣 2,032,048 仟元，佔合併資產總額之 0.69%，民國一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣利益 81,738 仟元及 179,485 仟元，分別佔合併稅前淨利之 10.48%及 6.48%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為新台幣利益 1,376 仟元及 224 仟元，分別佔合併其他綜合損益淨額之 3.18%及 0.05%。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註四.3 及六.32 所述，凱基證券股份有限公司之轉投資公司 KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.收購 KGI Ong Capital Pte. Ltd.及 KGI Fraser Securities Pte. Ltd.，業獲得台灣及新加坡主管機關核准，並分別於民國一〇三年四月二十九日及民國一〇四年一月三十日完成收購程序；凱基證券股份有限公司之轉投資公司 KGI Limited 收購 TG Holborn (HK) Limited 及 KGI Asset Management Limited，業獲得台灣及香港主管機關核准，並於民國一〇三年十二月二十二日完成收購程序。

此 致

凱基證券股份有限公司 公鑒

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

查核簽證文號：(93)金管證六字第 0930133943 號

(97)金管證六字第 0970038990 號

徐榮煌



會計師：

黃建澤



中華民國一〇四年十一月九日

民國一〇四年九月三十日
 (民國一〇四年及一〇三年九月三十日及一〇三年九月三十日
 三十一日及一〇三年九月三十日
 未經審計，未依一般公認審計準則查核)

代碼	會計項目	附註	104年9月30日			103年12月31日			103年9月30日			
			金額	%	金額	%	金額	%				
110000	流動資產											
111100	現金及約當現金	四、六.1及七	\$29,336,310	10	\$13,512,700	5	\$10,969,011	4				
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六.2、六.20及七	82,991,726	27	98,795,363	35	87,602,408	30				
113100	以成本衡量之金融資產—流動	四及六.3	889,942	-	374,818	-	264,000	-				
113400	備供出售金融資產	四、六.4、七及八	7,500,969	2	7,673,440	3	4,348,840	1				
114010	附賣回債券投資	四及六.6	18,455,405	6	9,457,201	3	13,373,208	4				
114030	應收證券融資款	四、六.7及七	35,541,579	12	46,247,925	16	48,994,196	17				
114040	轉融通保證金		-	-	2,666	-	-	-				
114050	應收轉融通擔保借款		-	-	2,622	-	364	-				
114060	應收證券借貸款項	六.8	1,996,140	1	13,932	-	13,932	-				
114070	客戶保證金專戶	四、六.9及七	32,157,713	11	24,346,463	9	23,915,029	8				
114080	應收期貨交易保證金	六.10	-	-	-	-	-	-				
114090	借券擔保借款		403,374	-	143,498	-	107,660	-				
114100	借券保證金—存出		8,313,690	3	2,203,277	1	3,645,269	1				
114110	應收票據		1,242	-	1,268	-	962	-				
114130	應收帳款	四、六.11及七	26,632,054	9	23,419,502	8	31,044,692	11				
114150	預付款項		377,963	-	272,182	-	283,890	-				
114200	其他金融資產—流動	四及六.1	2,264,785	1	7,553,823	3	10,689,877	4				
114600	本期所得稅資產	四及七	572,833	-	289,411	-	287,371	-				
119000	其他流動資產	七及八	34,772,958	11	26,763,803	9	32,312,261	11				
	流動資產合計		282,208,683	93	261,073,894	92	267,852,970	91				
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	50,610	-	71,145	-	71,229	-				
123100	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.3	1,026,820	-	1,077,299	-	1,010,511	-				
123400	備供出售金融資產—非流動	四、六.4、七及八	140,368	-	143,769	-	2,965,171	1				
123500	持有至到期日金融資產—非流動	四及六.5	-	-	190,000	-	190,014	-				
124100	採用權益法之投資	四、六.12、七及八	2,038,799	1	2,222,317	1	2,084,714	1				
125000	不動產及設備	四、六.13、七及八	6,201,467	2	6,169,036	2	6,214,067	2				
126000	投資性不動產	四、六.14及八	286,414	-	289,937	-	290,485	-				
127000	無形資產	四、六.15及六.32	8,816,990	3	8,587,241	3	8,584,066	3				
128000	遞延所得稅資產	四	393,193	-	437,238	-	590,998	-				
129000	其他非流動資產	六.16、七及八	3,570,123	1	4,215,779	2	4,079,450	2				
	非流動資產合計		22,524,784	7	23,403,761	8	26,080,705	9				
906001	資產總計		\$304,733,467	100	\$284,477,655	100	\$293,933,675	100				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義

經理人：丁紹曾



會計主管：黃光華

民國一〇四年九月三十日、一〇四年八月三十一日及一〇三年九月三十日
(民國一〇四年及一〇三年九月三十日止營業期間，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
210000	負債及權益						
	流動負債						
211100	短期借款	\$34,885,691	12	\$26,483,419	9	\$22,756,462	8
211200	應付商業本票	8,074,722	3	9,258,974	3	19,347,978	6
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	17,570,694	6	11,762,645	4	15,342,176	5
214010	附買回債務負債	57,703,884	19	63,998,162	22	58,019,315	20
214040	融券保證金	4,085,845	1	3,611,630	1	3,168,909	1
214050	應付融券擔保價款	15,584,590	5	12,232,091	4	11,302,282	4
214070	債券保證金—存入	6,399,250	2	10,105,641	4	9,220,783	3
214080	期貨交易所人權益	31,131,372	10	23,790,080	8	23,851,193	8
214130	應付帳款	40,488,571	13	33,097,308	12	42,425,082	14
214150	預收款項	1,921	-	3,409	-	37,225	-
214160	代收款項	1,540,801	1	1,495,585	1	4,745,524	2
214170	其他應付款	2,363,520	1	2,863,424	1	2,495,029	1
214200	其他金融負債—流動	9,704,839	3	13,478,627	5	11,117,661	4
214600	本期所得稅負債	1,103,169	-	2,045,860	1	2,739,056	1
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	3,100,000	1	3,100,000	1
219000	其他流動負債	113,771	-	85,721	-	87,758	-
	流動負債合計	230,752,640	76	217,412,576	76	229,756,433	78
220000	非流動負債						
221100	應付公司債	8,043,480	3	1,020,680	1	-	-
225100	負債準備—非流動	160,256	-	197,613	-	199,472	-
228000	遞延所得稅負債	1,009,687	-	955,832	-	902,013	1
229000	其他非流動負債	413,760	-	397,570	-	528,831	-
	非流動負債合計	9,627,183	3	2,571,695	1	1,630,316	1
906003	負債總計	240,379,823	79	219,984,271	77	231,386,749	79
300000	歸屬於母公司業主之權益						
301000	股本						
301010	普通股股本	37,988,123	13	37,988,123	13	37,988,123	13
302000	資本公積	8,638,580	3	8,634,882	3	8,633,552	3
304000	保留盈餘						
304010	法定盈餘公積	3,611,026	1	3,287,220	1	3,287,220	1
304020	特別盈餘公積	7,599,614	2	6,952,000	3	6,952,000	2
304040	未分配盈餘	2,047,605	1	3,351,171	1	2,306,442	1
	保留盈餘合計	13,258,245	4	13,590,391	5	12,545,662	4
305000	其他權益						
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	303,023	-	(102,117)	-	(530,006)	-
305150	備供出售金融資產未實現損益	877,477	-	1,050,576	1	609,260	-
	其他權益合計	1,180,500	-	948,459	1	79,254	-
	歸屬於母公司業主之權益合計	61,065,448	20	61,161,855	22	59,246,591	20
306000	非控制權益	3,288,196	1	3,331,529	1	3,300,335	1
906004	權益總計	64,353,644	21	64,493,384	23	62,546,926	21
906002	負債及權益總計	\$304,733,467	100	\$284,477,655	100	\$293,933,675	100

(請參閱合併財務報表附註)

經理人：丁紹曾

董事長：許道義

會計主管：黃光華



民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未經會計師查核)

代碼	會計項目	附註	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
400000	收益									
401000	經紀手續費收入	四、六.28及七	\$2,059,890	69	\$2,064,389	54	\$6,853,288	55	\$5,729,340	53
403000	債券收入	四	53,320	2	71,046	2	201,682	2	200,710	2
404000	承銷業務收入	四、六.28及七	157,113	5	213,802	6	416,160	3	475,648	4
406000	財富管理業務淨收益		5,568	-	3,203	-	22,134	-	11,886	-
410000	營業證券出售淨收益(損失)	四及六.28	(1,750,665)	(59)	129,178	3	497,014	4	2,794,239	26
421100	股務代理收入	四及七	44,499	2	47,463	1	121,804	1	130,787	1
421200	利息收入	四及六.28	767,650	26	929,181	24	2,644,077	21	2,574,119	24
421300	股利收入	四	533,138	18	718,367	19	611,336	5	753,702	7
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨收益(損失)	六.28	(1,152,456)	(38)	(368,369)	(10)	(936,949)	(7)	(81,556)	(1)
421600	債券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六.28	544,379	18	(25,254)	(1)	382,457	3	(199,752)	(2)
421610	債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)		160,046	5	30,265	1	248,032	2	23,225	-
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	四及六.20	308,152	10	741,621	20	550,792	5	222,207	2
424400	衍生工具淨利益(損失)一期貨	四及六.20	794,711	27	(49,945)	(1)	32,797	-	(344,046)	(3)
424500	衍生工具淨利益(損失)一櫃盤	四及六.20	278,704	9	(833,979)	(22)	272,847	2	(1,748,159)	(16)
428000	其他營業收益	四、六.28及七	180,852	6	141,582	4	472,178	4	369,436	3
400000	收益合計		2,984,901	100	3,812,550	100	12,389,649	100	10,911,786	100
500000	支出及費用									
501000	經紀經手費支出	四	121,742	4	254,044	7	777,696	6	604,917	6
502000	自營經手費支出	四	25,942	1	19,412	1	68,956	1	48,152	-
503000	轉融通手續費支出		347	-	21	-	654	-	637	-
521200	財務成本	四及六.28	228,821	8	207,976	6	791,187	6	480,557	4
521640	債券交易損失		234,802	8	95,302	3	249,120	2	96,329	1
524100	期貨佣金支出		16,668	-	16,958	-	47,965	-	60,547	1
524300	結算交割服務費支出		72,460	2	55,004	-	178,762	2	126,928	1
528000	其他營業支出	四、六.24、六.27、六.28及七	21,153	1	34,585	1	97,482	1	81,803	1
531000	員工福利費用	四及六.28	1,720,359	58	1,730,488	45	5,906,062	48	5,050,445	46
532000	折舊及攤銷費用	四及六.28	137,363	5	149,843	4	413,992	3	441,693	4
533000	其他營業費用	四、六.28及七	1,133,222	38	1,038,084	27	3,158,988	25	2,778,729	26
500000	支出及費用合計		3,712,879	125	3,601,717	94	11,690,864	94	9,770,737	90
599999	營業利益(損失)		(727,978)	(25)	210,833	6	698,785	6	1,141,049	10

單位：新台幣仟元

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義

經理人：丁招曾

會計主管：黃光華



代碼	會計項目	附註	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	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									
602000	其他利益及損失	四及六.12	14,795	1	81,889	2	121,895	175,617	1	2
600000	營業外損益合計	四、六.14、六.28及七	158,332	5	487,311	13	1,500,265	1,453,335	12	13
			173,127	6	569,200	15	1,622,160	1,628,952	13	15
902001	稅前淨利(淨損)	四及六.30	(554,851)	(19)	780,033	21	2,320,945	2,770,001	19	25
701000	所得稅利益(費用)		173,971	6	(34,417)	(1)	(233,070)	(381,973)	(2)	(3)
902005	本期淨利(淨損)		(380,880)	(13)	745,616	20	2,087,875	2,388,028	17	22
805000	其他綜合損益	六.29								
805550	不重分類至損益之項目									
	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(1,929)	-	-	-	(3,016)	-	-	-
	— 不重分類至損益之項目									
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		810,351	27	174,833	5	552,595	163,804	4	2
805620	備供出售金融資產未實現淨利益(損失)		(1,566,628)	(52)	(133,494)	(4)	(175,163)	(630,026)	(1)	(6)
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		(113,772)	(4)	3,494	-	(145,747)	22,300	(1)	-
	— 可能重分類至損益之項目									
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(901)	-	(1,598)	-	(1,238)	(478)	-	-
805000	本期其他綜合損益		(872,879)	(29)	43,235	1	227,431	(444,400)	2	(4)
902006	本期綜合損益總額		\$(1,253,759)	(42)	\$788,851	21	\$2,315,306	\$1,943,628	19	18
913000	淨利(損)歸屬於：									
913100	母公司業主		\$(369,066)		\$723,994		\$2,050,621	\$2,306,442		
913200	非控制權益	六.26及六.33	\$(11,814)		\$21,622		\$37,254	\$81,586		
914000	綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主	六.26及六.33	\$(1,240,632)		\$768,219		\$2,279,646	\$1,862,185		
914200	非控制權益	六.31	\$(13,127)		\$20,632		\$35,660	\$81,443		
975000	基本每股盈餘(元)									
975010	本期淨利(損)		\$(0.10)		\$0.17		\$0.54	\$0.51		
	母公司業主									

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義

經理人：丁紹曾

會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司
子分公司

民國一〇四年九月三十日
(僅經核對) 會計準則查核

單位：新台幣千元

項 目	代碼	新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	36XX			31XX
				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	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	備供出售金融資產 未實現淨損益					
3110	3200	3310	3320	3350	3410	3425	31XX	36XX	3XXX					
民國103年1月1日餘額	A1	\$45,988,123	\$9,545,585	\$2,982,583	\$6,541,045	\$3,046,370	\$(716,450)	\$1,239,961	\$68,627,217	\$6,063,547	\$74,690,764			
102年度盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	B1	-	-	304,637	-	(304,637)	-	-	-	-	-			
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	609,274	(609,274)	-	-	-	-	-			
股東權益減項迴轉特別盈餘公積	B17	-	-	-	198,319	198,319	-	-	-	-	-			
現金股利	B5	-	-	-	(198,319)	198,319	-	-	(2,330,778)	-	(2,330,778)			
資本公積配發現金	C15	-	(912,033)	-	-	-	-	-	(912,033)	-	(912,033)			
民國103年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	2,306,442	-	-	2,306,442	81,586	2,388,028			
民國103年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	186,444	(630,701)	(444,257)	(143)	(444,400)			
現金減資	E3	(8,000,000)	-	-	-	-	-	-	(8,000,000)	-	(8,000,000)			
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,844,655)	(2,844,655)			
民國103年9月30日餘額	Z1	\$37,988,123	\$8,633,552	\$3,287,220	\$6,952,000	\$2,306,442	\$(530,006)	\$609,260	\$59,246,591	\$3,300,335	\$62,546,926			
民國104年1月1日餘額	A1	\$37,988,123	\$8,634,882	\$3,287,220	\$6,952,000	\$3,351,171	\$(102,117)	\$1,050,576	\$61,161,855	\$3,331,529	\$64,493,384			
103年度盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	B1	-	-	323,806	-	(323,806)	-	-	-	-	-			
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	647,614	(647,614)	-	-	-	-	-			
現金股利	B5	-	-	-	-	(2,379,751)	-	-	(2,379,751)	-	(2,379,751)			
民國104年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	2,050,621	-	-	2,050,621	37,254	2,087,875			
民國104年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	(3,016)	405,140	(173,099)	229,025	(1,594)	227,431			
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(78,993)	(78,993)			
股份基礎給付交易	N1	-	3,698	-	-	-	-	-	3,698	-	3,698			
民國104年9月30日餘額	Z1	\$37,988,123	\$8,638,580	\$3,611,026	\$7,599,614	\$2,047,605	\$303,023	\$877,477	\$61,065,448	\$3,288,196	\$64,353,644			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義

經理人：丁紹曾



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司

民國一〇四年九月三十日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	104年1月1日至9月30日 金額	103年1月1日至9月30日 金額	代碼	項目	104年1月1日至9月30日 金額	103年1月1日至9月30日 金額
AAAA	營業活動之現金流量：			A33000	營運產生之現金		
A10000	本期前淨利	\$2,320,945	\$2,770,001	A33100	收取之利息	3,441,946	2,801,851
A20000	調整項目：			A33200	收取之股利	611,336	753,702
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33300	支付之利息	(780,137)	(477,470)
A20100	折舊費用	220,488	236,938	A33500	支付所得稅	(1,365,330)	(61,624)
A20200	攤銷費用	193,504	204,755	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	5,478,091	(17,102,498)
A20300	呆帳費用	56,480	2,276				
A20900	利息費用	791,187	480,557				
A21200	利息收入	(3,082,058)	(3,074,116)				
A21300	股利收入	(889,928)	(935,115)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,698	-	BBBB	投資活動之現金流量：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(121,895)	(175,617)	B00400	處分備供出售金融資產—非流動		61,050
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	(653)	11,573	B01200	取得以成本衡量之金融資產—非流動	(49,500)	(133,732)
A22700	金融資產減損迴轉利益	-	(10,651)	B01300	處分以成本衡量之金融資產—非流動	30,669	22,796
A23600	轉讓公司債轉換利益	(2,900)	(385,329)	B01400	以成本衡量之金融資產減價退回股款	77,623	58,156
A29900	已實現售後租回利益	-	(9,578)	B00900	取得持有至到期日金融資產—非流動	-	(50,000)
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B01100	持有至到期日金融資產到期還本	190,000	190,000
A61000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B02400	採用權益法之被投資公司減價退回股款	3,090	-
A61100	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(增加)減少	15,873,600	(15,327,154)	B02700	取得不動產及設備	(206,341)	(178,448)
A61330	以成本衡量之金融資產—流動(增加)減少	(585,084)	33,351	B02800	處分不動產及設備	3,225	2,950
A61330	以成本衡量之金融資產—流動(增加)減少	(8,998,204)	(3,245,350)	B05500	處分投資性不動產	-	33,038
A61150	應收票據淨增加(減少)	10,706,346	(7,858,736)	B03300	營業保證金(增加)減少	440,505	498,132
A61160	轉融通保證金(增加)減少	2,666	47,861	B03500	交割結算基金(增加)減少	(3,672)	50,294
A61170	應收轉融通擔保項(增加)減少	2,622	46,204	B03700	存出保證金(增加)減少	285,573	(166,432)
A61180	應收證券借貸項(增加)減少	(1,982,208)	(13,932)	B04500	取得無形資產	(36,893)	(44,401)
A61190	客戶保證金專戶(增加)減少	(6,847,693)	(5,394,734)	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(87,846)	(11,653)
A61210	借券除價款(增加)減少	(259,876)	19,559	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	49,184	(1,188,041)
A61220	借券保證金—存出(增加)減少	(6,110,413)	(88,460)	B07600	收取之股利	518,473	416,379
A61230	應收票據(增加)減少	26	50,462	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	1,214,090	(439,912)
A61250	應收帳款(增加)減少	(2,288,581)	(1,617,161)				
A61270	預付款項(增加)減少	(42,415)	(129,499)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A61320	其他金融資產—流動(增加)減少	5,289,038	(6,317,223)	C00100	短期借款增加(減少)	8,402,272	9,549,752
A61370	其他流動資產(增加)減少	(8,183,861)	(9,165,777)	C00700	應付商業本票增加(減少)	(1,184,252)	17,431,800
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少	20,535	(50,794)	C01200	發行公司債	7,000,000	-
A62000	與營業活動相關之負債之淨變動：			C01300	償還公司債	(3,100,000)	(3,357,206)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動增加(減少)	5,807,789	2,530,709	C04500	發放現金股利	(2,458,744)	(10,730,260)
A62110	附買回債券負債增加(減少)	(6,294,278)	16,688,559	C04700	現金減資	-	12,894,086
A62160	融券保證金增加(減少)	474,215	(658,491)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	8,659,276	-
A62170	應付融券保證金增加(減少)	3,352,499	(9,501)				
A62190	期貨保證金—存入增加(減少)	(3,706,391)	410,086	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	472,153	108,642
A62200	期貨保證金—存入增加(減少)	7,341,292	3,279,543				
A62230	應付帳款增加(減少)	5,625,706	6,865,977				
A62250	預收帳項增加(減少)	(1,488)	35,443	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	15,823,610	(4,539,682)
A62260	代收帳項增加(減少)	45,216	3,034,365	E00100	期初現金及約當現金餘額	13,512,700	15,508,693
A62270	其他應付款增加(減少)	(691,419)	161,197	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$29,336,310	\$10,969,011
A62310	其他金融負債—流動增加(減少)	(3,773,788)	(2,557,424)				
A62320	其他金融負債增加(減少)	28,050	2,378				
A62300	負債準備—非流動增加(減少)	(37,357)	(18,700)				
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(685,136)	12,591				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	3,570,276	(20,118,957)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義

經理人：丁紹曾

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
民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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、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。截至民國一〇四年九月三十日止，本公司設有 83 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

本公司合併財務報告於民國一〇四年十一月九日經提報董事會後發布。

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)已認可且自民國一〇四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：

(1) 國際會計準則第19號「員工福利」

修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

- A. 依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債（資產）淨利息所取代，且淨確定福利負債（資產）淨利息之計算係由淨確定福利負債（資產）乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；
- B. 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列；
- C. 企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等；
- D. 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露。

本公司及子公司淨確定福利負債(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。此項修正對本公司及子公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之財務報告並未有重大影響。

(2) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」－其他綜合損益項目之表達

本公司及子公司自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本公司及子公司之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

(3) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」－比較資訊之釐清

本公司及子公司自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，列報最早比較期間之期初財務狀況表，不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此項修正並未重大影響本公司及子公司之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

(4) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號規定關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體權益揭露規定。國際財務報導準則第12號之規定較先前揭露之規定更為完整，例如，關聯企業及具重大非控制權益之子公司之彙總性財務資訊等，請詳附註六。

(5) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本公司及子公司重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本公司及子公司之公允價值衡量。

依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本公司及子公司自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

(6) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」修正揭露—金融資產之移轉

此修正要求對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。依國際財務報導準則第7號之過渡規定，本公司及子公司自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊，請詳附註六。

(7) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」修正揭露—金融資產及金融負債之互抵

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具，請詳附註六。

2. 截至財務報告發布日為止，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準則或解釋：

準則或解釋主要內容	適用期間(註1)
國際會計準則第36號「資產減損」之修正	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日
國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」修正衍生工具之合約更替及避險會計之延續	2014年1月1日
國際會計準則第19號「員工福利」修正確定給付計畫：員工提撥	2014年7月1日
2010-2012年國際財務報導準則之改善：	
國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」	註2
國際財務報導準則第3號「企業合併」	註3
國際財務報導準則第8號「營運部門」	2014年7月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	註4
國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」	2014年7月1日
國際會計準則第24號「關係人揭露」	2014年7月1日
國際會計準則第38號「無形資產」	2014年7月1日
2011-2013年國際財務報導準則之改善：	
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	2014年7月1日
國際財務報導準則第3號「企業合併」	2014年7月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2014年7月1日
國際會計準則第40號「投資性不動產」	2014年7月1日
國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計	2016年1月1日
國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」及國際會計準則第38號「無形資產」之修正—釐清可接受之折舊或攤銷方法	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」及國際會計準則第41號「農業」之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正—於單獨財務報表之權益法	2016年1月1日

準則或解釋主要內容	適用期間(註 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	2016 年 1 月 1 日
2012-2014 年國際財務報導準則之改善：	
國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號「員工福利」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 34 號「期中財務報導」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之修正—揭露計畫	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」、國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資個體對合併例外之適用	2016 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易開始適用。

註 3：收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用。

註 4：修正時即生效。

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。

國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。

國際會計準則第 19 號「員工福利」修正確定給付計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。

2010-2012 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」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。

2011-2013 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」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正說明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」(及未與國際財務報導準則第 11 號相衝突之其他準則或解釋)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」及國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正—釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務

- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」之修正—於單獨財務報表之權益法

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。

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。

2012-2014 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之修正—揭露計畫

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」、國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資個體對合併例外之適用

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。

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，除上述對本公司及子公司可能有影響之新公布或修正準則、或解釋，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。

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及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報告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

合併財務報表編製原則

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。

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		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
本公司	Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	控股公司	100.00	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、全 權委託投資業務	100.00	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	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	100.00

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
本公司	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	99.99	99.99	99.99
"	凱基期貨(股)公司 (凱基期貨)	期貨商	99.61	99.61	99.61
"	環華證券金融(股)公司 (環華證金)(註)	融資融券/轉融通業務	21.99	21.99	21.99
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	100.00
KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	ANEW Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
KGI International Holdings Limited/ ANEW 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：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. 本公司之轉投資公司 KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.(原名 KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.) 收購 Ong First Tradition Pte. Ltd.案，業獲得台灣及新加坡主管機關核准，並於民國一〇三年四月二十九日完成收購程序，Ong First Tradition Pte. Ltd.更名為 KGI Ong Capital Pte. Ltd.，經103.1.21金管證券第1020052694號函核准，故自民國一〇三年度起納入本公司合併財務報告編製主體。
- B. 本公司之轉投資公司 KGI Limited 收購 TG Holborn (HK) Limited 及 Alpha Global Asset Management Limited 案，業獲得台灣及香港主管機關核准，並於民國一〇三年十二月二十二日完成收購程序，Alpha Global Asset Management Limited 於民國一〇四年三月六日更名為 KGI Asset Management Limited，經103.9.16金管證券第1030029490號函核准，故自民國一〇三年度起納入本公司合併財務報告編製主體。
- C. 本公司之轉投資公司 KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.(原名 KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.) 收購 AmFraser Securities Pte. Ltd.案，業獲得台灣及新加坡主管機關核准，並於民國一〇四年一月三十日完成收購程序，AmFraser Securities Pte. Ltd.更名為 KGI Fraser Securities Pte. Ltd.，經103.10.23金管證券第1030039427號函核准，故自民國一〇四年第一季起納入本公司合併財務報告編製主體。

(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。

(3) 重大限制：

- A. 對其取得或使用集團資產及清償集團負債之能力之重大限制(例如：法令、合約性及管制之限制)，該限制之本質與程度。前項資金移轉之方式包括對母公司或其子公司將現金或其他資產移轉至(或自)集團內其他個體之能力之限制、可能限制股利及其他資本分配之支付，或限制放款及墊款之辦理或償還，至(或自)集團內其他個體之保證或其他規定：不適用。
- B. 可重大限制企業取得或使用集團資產及清償集團負債能力之非控制權益之保障性權利之性質及範圍(諸如：當母公司有義務於清償其本身負債前先清償子公司負債時，或取得子公司資產或清償子公司負債時須經非控制權益之核准)：不適用。

4. 外幣交易事項及外幣財務報表之換算

- (1) 本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於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。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

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原始認列即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

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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原始認列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，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，本公司以下列方式處理其利益或損失金融負債之公允價值變動金額中，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。

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當期損益。

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)間之差額認列於當期損益。

(3) 衍生金融工具

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融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。當衍生金融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，金融商品與非金融商品於報表日以公允價值認列於資產負債表中。衍生金融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。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，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，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於同時具備法定強制權以抵銷已認列金額，及意圖以淨額基礎交割或同時變現資產及清償負債時，才得將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表以淨額表達。

(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. 投資關聯企業或合資

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 50~55 年外，其餘為 3~10 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 50~55 年，採直線法計提，當期提列之折舊費用認列為當期損益。

投資性不動產在處分、永久不再使用或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。

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

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司及子公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

- (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) 服務代理收入：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。
- (11) 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。

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。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

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本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。當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百分之十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起，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(本期所得稅負債)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。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

24. 企業合併

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，則收購者先前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

本公司及子公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
庫存現金	\$3,502	\$3,582	\$3,515
銀行存款	26,785,739	12,323,394	10,075,042
約當現金			
三個月內到期之短期票券及債券	1,401,818	456,615	429,744
期貨超額保證金	1,145,251	729,109	460,710
合 計	<u>\$29,336,310</u>	<u>\$13,512,700</u>	<u>\$10,969,011</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(1) 短期票券及債券利率區間如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
利率區間	0.46%-0.50%	0.53%-0.66%	0.51%-0.60%

(2) 截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為2,264,785仟元、7,553,823仟元及10,689,877仟元，係分類為其他金融資產－流動。

(3) 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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融資產			
借出證券	\$9,307	\$102,760	\$58,544
開放式基金及貨幣市場工具	6,756,720	6,303,224	6,014,390
營業證券－自營	66,512,438	81,714,083	71,466,729
營業證券－承銷	2,612,864	2,005,382	2,102,659
營業證券－避險	3,427,562	6,087,858	5,856,193
買入選擇權	130,661	25,881	71,573
期貨交易保證金－自有資金	624,061	581,273	713,788
衍生工具資產	2,773,099	1,759,443	1,208,331
其他	145,014	215,459	110,201
合計	<u>\$82,991,726</u>	<u>\$98,795,363</u>	<u>\$87,602,408</u>
<u>非流動項目</u>			
持有供交易之金融資產	<u>\$50,610</u>	<u>\$71,145</u>	<u>\$71,229</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動包括：

(1) 借出證券

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
上市(櫃)公司股票	\$11,908	\$102,085	\$53,455
評價調整	(2,601)	675	5,089
市價	<u>\$9,307</u>	<u>\$102,760</u>	<u>\$58,544</u>

(2) 開放式基金及貨幣市場工具

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
基金	\$126,164	\$580,800	\$395,800
其他	6,632,524	5,714,452	5,616,923
小計	6,758,688	6,295,252	6,012,723
評價調整	(1,968)	7,972	1,667
市價	<u>\$6,756,720</u>	<u>\$6,303,224</u>	<u>\$6,014,390</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(3) 營業證券—自營

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$6,725,936	\$5,147,937	\$5,888,743
上市(櫃)認購(售)權證	79,527	13,818	2,076
上市(櫃)公司債及政府公債	40,589,994	40,282,575	37,731,278
國外有價證券	17,777,065	34,455,079	25,878,260
其他	74	47	46
小計	65,172,596	79,899,456	69,500,403
評價調整	1,339,842	1,814,627	1,966,326
市價	\$66,512,438	\$81,714,083	\$71,466,729

(4) 營業證券—承銷

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
上市(櫃)公司股票	\$697,353	\$553,536	\$572,687
上市(櫃)公司債	698,581	1,046,381	1,128,340
國外有價證券	771,717	-	-
其他	75,000	-	5,000
小計	2,242,651	1,599,917	1,706,027
評價調整	370,213	405,465	396,632
市價	\$2,612,864	\$2,005,382	\$2,102,659

(5) 營業證券—避險

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
上市(櫃)公司股票	\$2,592,150	\$5,437,984	\$5,618,418
上市(櫃)認購(售)權證	274,867	144,057	180,006
國外有價證券	626,497	439,853	264,404
小計	3,493,514	6,021,894	6,062,828
評價調整	(65,952)	65,964	(206,635)
市價	\$3,427,562	\$6,087,858	\$5,856,193

(6) 買入選擇權

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
指數選擇權	\$127,275	\$22,446	\$64,619
股票選擇權	2,065	1,993	1,445
小計	129,340	24,439	66,064
未平倉(損)益	1,321	1,442	5,509
市價	\$130,661	\$25,881	\$71,573

(7) 期貨交易保證金—自有資金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
帳戶餘額	\$681,809	\$642,595	\$669,809
未平倉(損)益	(57,748)	(61,322)	43,979
帳戶淨值	\$624,061	\$581,273	\$713,788

(8) 衍生工具資產明細，詳如合併財務報表附註六.20。

(9) 其他

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他金融資產	\$143,638	\$203,211	\$112,772
評價調整	1,376	12,248	(2,571)
市價	\$145,014	\$215,459	\$110,201

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動包括：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
政府公債	\$51,241	\$71,727	\$71,727
評價調整	(631)	(582)	(498)
市價	\$50,610	\$71,145	\$71,229

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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
<u>流動項目</u>			
<u>股票</u>			
興櫃股票	\$889,942	\$374,818	\$264,000
<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	\$74,932	\$74,932
台灣期貨交易所(股)公司	151,125	151,125	151,125
台灣證券交易所(股)公司	369,199	369,199	369,199
龍一創業投資(股)公司	48,868	53,406	51,247
新盛創業投資(股)公司	12,706	12,165	11,673
合鼎創業投資(股)公司	35,290	38,909	37,336
聯鼎創業投資(股)公司	21,174	23,345	22,402
尊品創業投資(股)公司	8,059	12,902	12,381
普訊捌創業投資(股)公司	25,500	30,000	30,000
群陽創業投資(股)公司	6,300	21,000	21,000
誠宇創業投資(股)公司	17,120	18,870	18,870
德欣創業投資(股)公司	2,700	2,700	2,700
弘邦創業投資(股)公司	415	9,268	9,268
瑞寶基因(股)公司	-	669	49,629
三貝德數位文創(股)公司	49,000	49,000	49,000
永旺能源(股)公司	22,500	18,000	18,000
穎威科技(股)公司	45,000	45,000	45,000
廣越企業(股)公司	38,243	38,243	-
億豐綜合工業(股)公司	55,047	55,047	-
長華科技(股)公司	10,000	25,000	-
易華電子(股)公司	30,000	-	-
台中精機廠(股)公司	743	743	743
台灣高速鐵路(股)公司特別股	-	25,000	25,000
CCM Global Limited	2,899	2,776	11,006
合計	\$1,026,820	\$1,077,299	\$1,010,511

上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 備供出售金融資產

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
<u>流動項目</u>			
上市(櫃)股票	\$7,442,550	\$7,612,869	\$4,348,840
國外有價證券	58,419	60,571	-
合 計	<u>\$7,500,969</u>	<u>\$7,673,440</u>	<u>\$4,348,840</u>
<u>非流動項目</u>			
上市(櫃)股票	\$18,614	\$28,417	\$2,861,181
金融債	30,297	31,176	31,023
國外有價證券	91,457	84,176	72,967
合 計	<u>\$140,368</u>	<u>\$143,769</u>	<u>\$2,965,171</u>

(1) 備供出售金融資產－流動重分類相關資訊，詳如合併財務報表附註十二.9。

(2) 備供出售金融資產提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

5. 持有至到期日金融資產

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
<u>非流動項目</u>			
公司債	\$-	\$190,000	\$190,014

(1) 子公司於民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日皆持有台灣電力公司公司債，面額分別為40,000仟元及150,000仟元，票面利率分別為1.39%及1.38%。

(2) 上述持有至到期日金融資產未有提供擔保之情況。

6. 附賣回債券投資

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
政府公債	\$9,642,367	\$5,865,331	\$9,169,378
公司債	4,143,767	1,750,966	2,266,698
金融債	4,669,271	1,840,904	1,937,132
合計	<u>\$18,455,405</u>	<u>\$9,457,201</u>	<u>\$13,373,208</u>
約定含息賣回總價	<u>\$18,421,664</u>	<u>\$9,427,733</u>	<u>\$13,373,104</u>
約定賣回期限	104.10.1- 104.12.25	104.1.7- 104.2.12	103.10.1- 103.11.26

7. 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，本公司及子公司於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日之融資比率，上市股票均為60%，上櫃股票分別為60%、60%及50%。民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日融資予一般投資人之年利率區間均為6.30%-6.45%。

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，民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日之比率分別為120%、90%及90%，金管會為維持證券交易市場之秩序及穩定，自民國一〇四年八月十三日起實施上市及上櫃有價證券之最低融券保證金成數由90%調整為120%，並鑑於國內外經濟情勢及國外主要證券市

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

場已逐步回穩，自民國一〇四年十月十六日起，將最低融券保證金成數由120%調整為90%。本公司及子公司並就應付融券擔保價款及存入保證金給付利息予融券客戶，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之年利率區間均為0.10%-0.20%。

8. 應收證券借貸款項

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收借貸款項－客戶以其持有之有價證券為擔保	\$1,996,140	\$13,932	\$13,932

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，擔保維持率應不低於130%。

9. 客戶保證金專戶

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
銀行存款	\$11,935,464	\$8,487,500	\$8,296,972
結算機構結算餘額	1,643,997	2,178,835	2,324,169
其他期貨商結算餘額	710,386	533,776	395,335
有價證券	115	291	15
國外客戶保證金餘額	17,867,751	13,146,061	12,898,538
合 計	\$32,157,713	\$24,346,463	\$23,915,029

10. 應收期貨交易保證金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收期貨交易保證金	\$108,003	\$109,585	\$109,585
減：備抵呆帳	(108,003)	(109,585)	(109,585)
淨 額	\$-	\$-	\$-

民國一〇〇年八月國內期貨市場因國際市場美債疑慮而鉅幅波動，致子公司期貨交易人杜君因交易保證金不足107,376仟元，已予以強制平倉並通報違約，截至民國一〇四年九月三十日扣除陸續清償21,619仟元外，尚有85,757仟元，子公司積極進行追償程序中，對於此債權業已提列足額呆帳。

11. 應收帳款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
交割代價	\$2,927,149	\$5,579,197	\$2,223,905
應收交割帳款－受託買賣	12,466,776	11,672,354	18,736,831
應收交割帳款－非受託買賣	9,794,324	4,150,797	8,601,484
其 他	1,443,805	2,017,154	1,482,472
合 計	\$26,632,054	\$23,419,502	\$31,044,692

12. 採用權益法之投資

被投資公司	104.9.30		103.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
投資關聯企業				
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	\$1,994,332	34.97	\$2,163,183	34.97

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

被投資公司	104.9.30		103.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
Trinitus Asset Management Limited	41,478	40.00	53,028	40.00
生華創業投資(股)公司	2,989	1.20	6,106	1.20
合計	<u>\$2,038,799</u>		<u>\$2,222,317</u>	

被投資公司	103.9.30	
	金額	持股比例%
投資關聯企業		
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	\$2,032,048	34.97
Trinitus Asset Management Limited	47,552	40.00
生華創業投資(股)公司	5,114	1.20
合計	<u>\$2,084,714</u>	

(1) 投資關聯企業

A. 對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

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，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日之公允價值分別為2,083,226仟元、2,323,691仟元及2,174,916仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
流動資產	\$10,515,964	\$6,720,190	\$10,188,284
非流動資產	1,830,547	2,181,893	2,303,669
流動負債	(7,758,832)	(3,804,421)	(7,746,476)
非流動負債	(149,950)	(122,872)	(96,903)
非控制權益	(2,233)	(2,503)	(2,229)
歸屬於控制權益	<u>\$4,435,496</u>	<u>\$4,972,287</u>	<u>\$4,646,345</u>
持股比例	34.97%	34.97%	34.97%
本公司持有份額	\$1,551,093	\$1,738,809	\$1,624,827
商譽	443,239	424,374	407,221
帳面金額	<u>\$1,994,332</u>	<u>\$2,163,183</u>	<u>\$2,032,048</u>

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
收入	\$538,252	\$703,237	\$1,675,153	\$1,694,346
繼續營業單位本期淨利(損)	\$103,775	\$233,740	\$386,138	\$513,260
其他綜合(損)益	5,208	1,376	20,262	224
本期綜合(損)益	<u>\$108,983</u>	<u>\$235,116</u>	<u>\$406,400</u>	<u>\$513,484</u>
自關聯企業收取之股利	\$-	\$-	\$239,881	\$234,966

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

B. 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，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(21,495)	\$151	\$(13,138)	\$(3,868)
其他綜合(損)益	(7)	(313)	(153)	(1,060)
本期綜合(損)益	\$(21,502)	\$(162)	\$(13,291)	\$(4,928)

(2) 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額：

被投資公司	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	\$36,290	\$81,738	\$135,033	\$179,485
Trinitus Asset Management Limited	(21,571)	(201)	(13,264)	(4,040)
生華創業投資(股)公司	76	352	126	172
合計	\$14,795	\$81,889	\$121,895	\$175,617

上述採用權益法之投資對其所享有之損益，Trinitus Asset Management Limited及生華創業投資(股)公司係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

(3) 本公司與中華開發工業銀行持有生華創業投資(股)公司21.20%股權，因是採用權益法評價。

(4) 上述採用權益法之投資提供質押擔保之情形，詳如合併財務報表附註八。

13. 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>					
104.1.1	\$4,119,154	\$2,184,572	\$3,005,145	\$383,228	\$9,692,099
增添	-	-	172,083	34,258	206,341
合併轉入	-	-	38,589	-	38,589
處分	-	-	(55,194)	(331)	(55,525)
移轉	1,338	855	618	3,429	6,240
匯率變動之影響	-	-	128,825	21,136	149,961
104.9.30	\$4,120,492	\$2,185,427	\$3,290,066	\$441,720	\$10,037,705
103.1.1	\$4,119,154	\$2,184,572	\$2,895,342	\$341,570	\$9,540,638
增添	-	-	124,891	53,557	178,448
合併轉入	-	-	55,485	2,532	58,017
處分	-	-	(84,740)	(29,110)	(113,850)
移轉	-	-	12,059	4,480	16,539
匯率變動之影響	-	-	8,911	2,630	11,541
103.9.30	\$4,119,154	\$2,184,572	\$3,011,948	\$375,659	\$9,691,333
<u>折舊及減損</u>					
104.1.1	\$-	\$691,735	\$2,542,881	\$288,447	\$3,523,063
折舊	-	30,448	150,344	38,063	218,855

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	土地	建築物	設備	租賃改良	合計
處分	-	-	(52,627)	(326)	(52,953)
移轉	-	303	(230)	-	73
匯率變動之影響	-	-	127,061	20,139	147,200
104.9.30	\$-	\$722,486	\$2,767,429	\$346,323	\$3,836,238
103.1.1	\$-	\$651,148	\$2,442,759	\$238,121	\$3,332,028
折舊	-	30,439	156,875	47,870	235,184
處分	-	-	(79,323)	(20,004)	(99,327)
匯率變動之影響	-	-	7,323	2,058	9,381
103.9.30	\$-	\$681,587	\$2,527,634	\$268,045	\$3,477,266
<u>淨帳面金額</u>					
104.9.30	\$4,120,492	\$1,462,941	\$522,637	\$95,397	\$6,201,467
103.12.31	\$4,119,154	\$1,492,837	\$462,264	\$94,781	\$6,169,036
103.9.30	\$4,119,154	\$1,502,985	\$484,314	\$107,614	\$6,214,067

(2) 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。

14. 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>				
104.1.1	\$213,387	\$109,320	\$322,707	
移轉	(1,338)	(855)	(2,193)	
104.9.30	\$212,049	\$108,465	\$320,514	
103.1.1	\$245,121	\$131,077	\$376,198	
處分	(31,734)	(21,756)	(53,490)	
103.9.30	\$213,387	\$109,321	\$322,708	
<u>折舊及減損</u>				
104.1.1	\$-	\$32,770	\$32,770	
當期折舊	-	1,633	1,633	
移轉	-	(303)	(303)	
104.9.30	\$-	\$34,100	\$34,100	
103.1.1	\$14,832	\$46,740	\$61,572	
當期折舊	-	1,754	1,754	
處分	(14,832)	(16,271)	(31,103)	
103.9.30	\$-	\$32,223	\$32,223	
<u>淨帳面金額</u>				
104.9.30	\$212,049	\$74,365	\$286,414	
103.12.31	\$213,387	\$76,550	\$289,937	
103.9.30	\$213,387	\$77,098	\$290,485	
被投資公司	104年7月1日	103年7月1日	104年1月1日	103年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$4,546	\$3,121	\$13,058	\$9,579

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(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一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日分別為636,842仟元、630,962仟元及630,962仟元，前述公允價值未經獨立性評價人員評價，僅由本公司及子公司參考外部鑑價報告及採用市場參與者常用之評價模型進行評價。

(3) 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。

15. 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
104.1.1	\$6,613,935	\$1,833,818	\$139,488	\$8,587,241
增添	372,878	-	36,893	409,771
移轉	-	-	7,106	7,106
匯率變動之影響	6,266	-	-	6,266
攤銷	-	(145,385)	(48,009)	(193,394)
104.9.30	<u>\$6,993,079</u>	<u>\$1,688,433</u>	<u>\$135,478</u>	<u>\$8,816,990</u>
103.1.1	\$5,925,775	\$2,031,252	\$139,007	\$8,096,034
增添	620,738	-	44,401	665,139
移轉	-	-	10,786	10,786
減少	(530)	-	-	(530)
匯率變動之影響	17,261	-	-	17,261
攤銷	-	(148,075)	(56,549)	(204,624)
103.9.30	<u>\$6,563,244</u>	<u>\$1,883,177</u>	<u>\$137,645</u>	<u>\$8,584,066</u>

(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。

16. 其他非流動資產

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
營業保證金	\$1,457,910	\$1,898,415	\$1,898,582
交割結算基金	562,408	558,736	570,765
存出保證金	1,170,120	1,455,693	1,262,180
承受擔保品	34,201	34,201	34,201
其他非流動資產	345,484	268,734	313,722
合計	<u>\$3,570,123</u>	<u>\$4,215,779</u>	<u>\$4,079,450</u>

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。

17. 短期借款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
拆入款	\$828,200	\$-	\$-
信用借款	25,201,505	16,510,955	12,897,962
擔保借款	8,855,986	9,972,427	9,858,494
銀行透支	-	37	6
合計	<u>\$34,885,691</u>	<u>\$26,483,419</u>	<u>\$22,756,462</u>
利率區間	0.28%-7.09%	1.02%-7.12%	0.95%-3.41%

上述短期借款之擔保品，詳如合併財務報表附註八。

18. 應付商業本票

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應付商業本票	\$8,081,632	\$9,265,591	\$19,363,321
減：應付商業本票折價	(6,910)	(6,617)	(15,343)
淨 額	\$8,074,722	\$9,258,974	\$19,347,978
利率區間	0.50%-1.35%	0.40%-1.40%	0.50%-1.40%

19. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資—融券	\$2,265,726	\$830,616	\$1,352,142
發行認購(售)權證負債	10,013,541	8,199,777	5,691,103
發行認購(售)權證再買回	(9,249,562)	(7,454,742)	(4,653,821)
應回補債券	-	-	548,114
賣出選擇權負債	157,590	23,255	75,368
應付借券	8,171,842	4,495,468	5,571,671
衍生工具負債	4,300,287	3,701,786	4,785,180
原始認列時指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債	1,911,270	1,966,485	1,972,419
合 計	\$17,570,694	\$11,762,645	\$15,342,176

(1) 附賣回債券投資—融券

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
政府公債	\$2,180,282	\$503,844	\$1,340,620
公司債	32,130	318,496	-
小 計	2,212,412	822,340	1,340,620
評價調整	53,314	8,276	11,522
市 價	\$2,265,726	\$830,616	\$1,352,142

(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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
發行認購(售)權證	\$13,396,036	\$9,929,485	\$10,916,690
價值變動(利益)損失	(3,382,495)	(1,729,708)	(5,225,587)
市 價	10,013,541	8,199,777	5,691,103
再買回認購(售)權證	10,508,981	7,785,754	7,593,933
價值變動利益(損失)	(1,259,419)	(331,012)	(2,940,112)
市 價	9,249,562	7,454,742	4,653,821
發行認購(售)權證負債淨額	\$763,979	\$745,035	\$1,037,282

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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
政府公債	\$-	\$-	\$548,033
評價調整	-	-	81
市價	\$-	\$-	\$548,114

(4) 賣出選擇權負債

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
指數選擇權	\$201,731	\$28,095	\$72,798
股票選擇權	5,481	837	5,124
小計	207,212	28,932	77,922
未平倉損(益)	(49,622)	(5,677)	(2,554)
市價	\$157,590	\$23,255	\$75,368

(5) 應付借券

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
上市(櫃)公司股票	\$3,781,722	\$1,144,312	\$2,038,659
國外有價證券	4,602,601	3,270,776	3,508,643
小計	8,384,323	4,415,088	5,547,302
評價調整	(212,481)	80,380	24,369
市價	\$8,171,842	\$4,495,468	\$5,571,671

(6) 衍生工具負債及原始認列時指定為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六.20。

20. 衍生工具

(1) 名目本金

金融商品	104.9.30	103.12.31	103.9.30
選擇權交易及期貨契約	\$19,168,201	\$27,073,492	\$30,037,079
國外期貨及選擇權	149,052,484	124,021,818	275,594,626
換利合約價值	225,574,178	92,777,120	74,836,759
資產交換 IRS 合約價值	11,784,600	12,290,365	11,551,453
資產交換選擇權－買入	11,332,200	10,572,300	9,654,500
資產交換選擇權－賣出	16,065,700	17,614,300	17,595,800
結構型商品	12,788,992	15,856,879	14,487,507
股權衍生工具	2,539,478	7,906,629	5,704,865
信用衍生工具	2,105,407	634,360	2,191,392
匯率衍生工具	82,912,877	29,536,787	32,453,111
合計	\$533,324,117	\$338,284,050	\$474,107,092

(2) 持有供交易之金融資產/負債－衍生工具

金融商品	104.9.30	103.12.31	103.9.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$707,882	\$117,891	\$125,073
資產交換 IRS 合約價值	30,531	47,377	53,451

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融商品	104.9.30	103.12.31	103.9.30
買入選擇權			
資產交換選擇權	385,583	779,091	670,738
結構型商品	137,523	3,161	9,695
股權衍生工具	12	1,153	169
信用衍生工具	4,925	220,873	433
匯率衍生工具	392,229	417,960	173,024
國外期貨及選擇權	1,114,414	171,937	175,748
合計	<u>\$2,773,099</u>	<u>\$1,759,443</u>	<u>\$1,208,331</u>
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$694,497	\$163,836	\$142,379
資產交換 IRS 合約價值	296,128	303,777	294,470
賣出選擇權			
資產交換選擇權	565,245	1,252,246	2,290,203
結構型商品	1,526,743	531,450	888,221
股權衍生工具	334,924	1,018,972	794,902
信用衍生工具	57,086	6,509	1,057
匯率衍生工具	264,525	38,694	42,677
國外期貨及選擇權	561,139	386,302	331,271
合計	<u>\$4,300,287</u>	<u>\$3,701,786</u>	<u>\$4,785,180</u>
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債			
結構型商品	<u>\$1,911,270</u>	<u>\$1,966,485</u>	<u>\$1,972,419</u>
其他金融負債—流動			
結構型商品本金價值	<u>\$9,704,839</u>	<u>\$13,478,627</u>	<u>\$11,117,661</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 及六.19。

(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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
發行認購(售)權證負債—				
價值變動利益	\$7,953,507	\$13,742,108	\$18,586,099	\$26,669,568
到期前履約利益	1,351	393	10,199	6,657
發行認購(售)權證再買回—				
處分損失	(2,038,176)	(1,316,809)	(3,392,537)	(2,350,395)
價值變動損失	(5,575,187)	(11,655,246)	(14,560,031)	(24,018,032)
發行認購(售)權證費用	(33,343)	(28,825)	(92,938)	(85,591)
發行認購(售)權證淨利益(損失)	<u>\$308,152</u>	<u>\$741,621</u>	<u>\$550,792</u>	<u>\$222,207</u>

B. 衍生工具淨利益(損失)—期貨明細如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$697,764	\$(136,018)	\$(206,389)	\$(88,945)
選擇權交易淨利益(損失)	96,947	86,073	239,186	(255,101)
合計	<u>\$794,711</u>	<u>\$(49,945)</u>	<u>\$32,797</u>	<u>\$(344,046)</u>

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
換利合約價值	\$(35,838)	\$91,931	\$180,526	\$(2,736)
資產交換	174,650	(696,689)	204,589	(1,298,068)
選擇權	377,922	255	466,962	665
結構型商品	(63,105)	(153,519)	(75,794)	(222,593)
股權衍生工具	26,689	(75,957)	(38,550)	(218,358)
信用衍生工具	-	-	-	(7,069)
匯率衍生工具	(201,614)	-	(464,886)	-
合計	\$278,704	\$(833,979)	\$272,847	\$(1,748,159)

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：

104.9.30

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	7	\$3,276	\$3,296	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	4	1,706	1,703	
期貨契約	電子期貨契約	買	474	600,881	596,766	
期貨契約	電子期貨契約	賣	48	61,164	60,223	
期貨契約	金融期貨契約	買	21	21,335	21,230	
期貨契約	金融期貨契約	賣	258	269,238	260,894	
期貨契約	非金電期貨契約	買	47	47,946	47,865	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	15	15,150	15,248	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	買	21	9,429	9,429	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	23	10,329	10,322	
期貨契約	台股期貨契約	買	2,090	3,384,122	3,398,519	
期貨契約	台股期貨契約	賣	945	1,470,952	1,532,426	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	73	29,744	29,528	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	6,255	2,542,169	2,543,602	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	35	14,282	14,264	
期貨契約	股票期貨契約	買	8,344	1,272,111	1,249,037	
期貨契約	股票期貨契約	賣	9,146	889,356	870,286	
期貨契約	國外期貨契約	買	130	630,979	631,062	
期貨契約	國外期貨契約	賣	4,604	5,892,016	5,888,668	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	205	704,657	696,551	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	33	110,726	110,175	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	289	195,305	193,639	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	35	23,560	23,316	
期貨契約	摩根台灣股價期貨契約	賣	508	501,623	507,426	
期貨契約	香港H股指數期貨契約	買	31	60,919	62,134	
期貨契約	香港小型H股指數期貨契約	買	4	1,624	1,604	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	賣	4	17,790	17,778	
期貨契約	香港小型恆生指數期貨契約	賣	3	2,653	2,667	
期貨契約	中國A50指數期貨契約	賣	152	46,607	46,367	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	8,870	51,391	51,299	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	6,155	75,884	76,383	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	9,555	(18,243)	16,832	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	12,718	(183,488)	135,080	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	628	839	1,429	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	779	1,226	1,550	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,291	(3,434)	3,787	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	1,021	(2,047)	1,891	

103.12.31

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	賣	8	\$4,408	\$4,472	
期貨契約	電子期貨契約	買	36	52,908	53,250	
期貨契約	電子期貨契約	賣	178	263,196	263,298	
期貨契約	金融期貨契約	賣	381	403,717	412,318	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	149	169,812	169,778	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	買	14	6,413	6,447	
期貨契約	台股期貨契約	買	1,364	2,504,746	2,530,344	
期貨契約	台股期貨契約	賣	470	853,821	871,796	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	393	182,010	182,243	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	895	407,287	415,219	
期貨契約	股票期貨契約	買	6,536	1,298,474	1,324,896	
期貨契約	股票期貨契約	賣	27,650	2,919,010	2,944,742	
期貨契約	國外期貨契約	賣	3,821	17,402,095	17,456,911	
期貨契約	摩根台灣股價期貨契約	賣	439	476,729	475,962	
期貨契約	香港H股指數期貨契約	買	14	34,287	34,366	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	賣	7	33,881	33,895	
期貨契約	中國A50指數期貨契約	買	21	7,327	7,731	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	5,731	10,650	13,982	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	2,911	11,796	9,750	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	8,582	(15,279)	16,103	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	13,721	(12,816)	6,390	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	511	804	1,349	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	554	1,189	800	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	250	(377)	557	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	329	(460)	205	

103.9.30

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	105	\$146,368	\$146,896	
期貨契約	電子期貨契約	賣	39	55,503	54,561	
期貨契約	金融期貨契約	買	30	32,223	32,291	
期貨契約	金融期貨契約	賣	387	427,082	416,552	
期貨契約	非金電期貨契約	買	123	138,790	139,359	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	10	11,430	11,290	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	33	15,105	14,868	
期貨契約	台股期貨契約	買	2,209	3,974,321	3,972,010	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	台股期貨契約	賣	2,230	4,031,444	4,008,968	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	3,242	1,461,567	1,456,780	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	4,448	2,007,045	1,999,256	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	259	116,212	116,162	
期貨契約	股票期貨契約	買	5,036	1,336,583	1,319,202	
期貨契約	股票期貨契約	賣	12,655	1,422,672	1,398,612	
期貨契約	國外期貨契約	買	567	699,712	695,028	
期貨契約	國外期貨契約	賣	3,749	12,365,549	12,357,986	
期貨契約	摩根台灣股價期貨契約	買	1,652	1,631,188	1,629,327	
期貨契約	香港 H 股指數期貨契約	賣	8	3,294	3,247	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	賣	8	7,263	7,171	
期貨契約	印度指數期貨契約	賣	20	9,742	9,730	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	8,223	24,425	17,720	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	17,956	40,194	52,106	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	35,738	(30,571)	18,747	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	18,584	(42,227)	52,358	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	347	893	888	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	294	552	859	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	696	(3,733)	2,434	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	339	(1,391)	1,829	

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。

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。

21. 附買回債券負債

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
政府公債	\$24,488,815	\$14,896,019	\$12,383,045
金融債	7,654,202	11,899,155	9,071,148
可轉債	730,503	600,054	610,654
公司債	24,830,364	36,602,934	35,954,468
合計	<u>\$57,703,884</u>	<u>\$63,998,162</u>	<u>\$58,019,315</u>
約定含息買回總價	<u>\$57,805,607</u>	<u>\$64,141,723</u>	<u>\$58,146,039</u>
約定買回期限	104.10.1- 104.12.17	104.1.5- 104.3.17	103.10.1- 103.12.17

22. 應付帳款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
交割代價	\$3,266,219	\$2,009,320	\$5,016,864
應付交割帳款－受託買賣	28,115,674	27,507,833	32,412,343
應付交割帳款－非受託買賣	8,806,998	3,197,085	4,713,226
其他	299,680	383,070	282,649
合計	\$40,488,571	\$33,097,308	\$42,425,082

23. 應付公司債

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
一〇〇年第一次無擔保普通公司債	\$-	\$3,100,000	\$3,100,000
一〇三年第一次人民幣無擔保普通公司債	1,043,480	1,020,680	-
一〇四年第一次無擔保普通公司債	7,000,000	-	-
小計	8,043,480	4,120,680	3,100,000
減：一年內到期	-	(3,100,000)	(3,100,000)
淨額	\$8,043,480	\$1,020,680	\$-

(1) 本公司於民國一〇一年三月十五日發行一〇〇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 3,100,000 仟元，每張票面金額為 10,000 仟元，發行條件如下：

- A. 發行期間：發行期間三年，自民國一〇一年三月十五日至民國一〇四年三月十五日止。
- B. 票面利率：固定利率 1.15%。
- C. 還本方式：自發行日起屆滿三年到期一次償還本金。
- D. 擔保方式：無。
- E. 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。

(2) 本公司於民國一〇三年十一月十一日發行一〇三年第一次人民幣無擔保普通公司債(以下簡稱「本公司人民幣債」)，發行總額計人民幣 200,000 仟元，每張票面金額為人民幣 1,000 仟元，發行條件如下：

- A. 發行期間：發行期間二年，自民國一〇三年十一月十一日至民國一〇五年十一月十一日止。
- B. 票面利率：固定利率 3.50%。
- C. 還本方式：自發行日起屆滿二年到期一次償還本金。
- D. 擔保方式：無。
- E. 計、付息方式：本公司人民幣債自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

(3) 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：

- A. 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。
- B. 票面利率：甲券固定利率 1.20%；乙券固定利率 1.42%。
- C. 還本方式：甲、乙券均自發行日起屆滿到期日一次償還本金。
- D. 擔保方式：無。
- E. 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。

24. 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予兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，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。

(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費用總額：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
因新制產生之退休金 費用(確定提撥)	\$59,515	\$52,080	\$167,611	\$150,668
依舊制產生之退休金 費用(確定給付)	4,588	5,552	13,774	16,662
合 計	<u>\$64,103</u>	<u>\$57,632</u>	<u>\$181,385</u>	<u>\$167,330</u>

25. 負債準備

非流動	訴訟準備	除役負債	合 計
104.1.1	\$173,845	\$23,768	\$197,613
當期新增	226	701	927
當期支付/迴轉	(38,284)	-	(38,284)
104.9.30	<u>\$135,787</u>	<u>\$24,469</u>	<u>\$160,256</u>
103.1.1	\$185,939	\$32,233	\$218,172
當期新增	13,846	804	14,650
當期支付/迴轉	(24,082)	(9,268)	(33,350)
103.9.30	<u>\$175,703</u>	<u>\$23,769</u>	<u>\$199,472</u>

26. 權益

(1) 普通股

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
額定股數(仟股)	<u>4,600,000</u>	<u>4,600,000</u>	<u>4,600,000</u>
額定股本	<u>\$46,000,000</u>	<u>\$46,000,000</u>	<u>\$46,000,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>3,798,812</u>	<u>3,798,812</u>	<u>3,798,812</u>
已發行股本	<u>\$37,988,123</u>	<u>\$37,988,123</u>	<u>\$37,988,123</u>

為提升本公司之資本使用效率與提高本公司及母公司開發金控整體股東權益報酬，經董事會代行股東會決議辦理減資8,000,000仟元。上項減資案已於民國一〇三年八月六日經主管機關核准在案，並以民國一〇三年九月一日為減資基準日。

(2) 資本公積

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
股票溢價	\$2,603,148	\$2,603,148	\$2,603,148
庫藏股票交易	364,435	364,435	364,435
合併溢額	5,665,969	5,665,969	5,665,969
員工認股權	5,028	1,330	-
合計	<u>\$8,638,580</u>	<u>\$8,634,882</u>	<u>\$8,633,552</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，於公司無虧損者，得依公司法規定之股東會決議方法，將資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。前項所稱之資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司民國一〇二年度及民國一〇三年度盈餘分配章程如下：

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。

分派條件、時機與金額：本公司分派盈餘時，應先就當年度之決算盈餘彌補以往年度虧損，並依法繳納稅捐、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，再就餘額提撥仟分之一以上之員工紅利，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。

股利種類：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。

依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，本公司於民國一〇四年十月二十三日之臨時股東會配合前述法規修正公司章程如下：

本公司當年度如有獲利，應以當年度獲利(係稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益)扣除累積虧損後，再就餘額提撥不低於仟分之一為員工酬勞。

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。

本公司分派盈餘時，應先就當年度之決算盈餘依法繳付稅捐、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。

有關員工酬勞(紅利)估列基礎及認列金額之相關資訊，請詳合併財務報表附註六.28。

B. 本公司於民國一〇四年五月二十九日及一〇三年五月三十日之董事會代行股東會，分別決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$323,806	\$304,637	-	-
特別盈餘公積	647,614	609,274	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	(198,319)	-	-
普通股現金股利	2,379,751	2,330,778	0.626	0.507
合計	<u>\$3,351,171</u>	<u>\$3,046,370</u>		
附註：				
員工現金紅利	\$27,000	\$33,500		

民國一〇四年度及一〇三年度決議通過之員工紅利與民國一〇三年度及一〇二年度估列之費用並無差異。

C. 依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。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。

本公司因為無未實現重估增值且累積換算調整數未選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，故民國一〇二年度盈餘分配無需提列及迴轉特別盈餘公積。

D. 依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，不得使用之。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

E. 本公司董事會通過及股東會決議通過盈餘分配案及員工紅利等相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(4) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$3,331,529	\$6,063,547
歸屬於非控制權益之本期淨利	37,254	81,586
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
備供出售金融資產未實現損益	(1,594)	(143)
子公司現金減資	-	(2,730,260)
子公司發放現金股利	(78,993)	(114,395)
期末餘額	<u>\$3,288,196</u>	<u>\$3,300,335</u>

27. 股份基礎給付計畫

本公司之母公司開發金控於民國一〇二年經董事會決議發行員工認股權憑證45,000,000單位，業經主管機關申報生效，並於民國一〇三年十月九日經董事會決議全數發行。給與對象係以開發金控正式編制內全職員工及其直接或間接持有具表決權之股數百分之五十以上之子公司全職員工為限。

員工認股權計畫每單位員工認股權憑證得認購股數為1股開發金控普通股，認股權之執行價格係給與日開發金控普通股收盤價。員工既得股份之數額採分年結算及辦理發放，屆滿二年、三年及四年之既得比例分別為25%、25%及50%。員工認股權憑證之存續期間為七年，此一期間內不得轉讓、設質、贈與他人，或作為其他方式之處分，但因繼承者或因認股權人自動放棄認股權者不在此限。

(1) 員工認股權計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	給與單位總數	每單位執行價格(元)
103.10.9	12,610,000	\$9.54

(2) 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	104年1月1日至9月30日	
	流通在外數量	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外	12,610,000	\$9.54

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	104年1月1日至9月30日	
	流通在外數量	加權平均執行價格(元)
本期給與	-	-
本期失效	(610,000)	9.54
期末流通在外	12,000,000	9.54
本期給與之加權平均公允價值(元)	\$1.3876	

(3) 員工認股權計畫使用之定價模式及假設列示如下：

存續期間	7年
預期波動率	15.45%
預期股利率	1.5%
無風險利率	1.5647%
提前執行乘數	1.63倍
使用之定價模式	三項樹模型評價模式

預期波動率係基於過去一年開發金控歷史股票價格波動率。

(4) 本公司及子公司民國一〇四年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本為 3,698 仟元。

28. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
經紀手續費收入	\$1,236,978	\$1,356,743	\$3,611,535	\$3,962,131
國外交易市場受託買賣	763,863	647,034	3,063,034	1,589,354
融券手續費收入	27,216	29,391	75,663	84,965
經手借券手續費收入	8,522	4,737	15,230	10,388
海外複委託收入	23,311	26,484	87,826	82,502
合計	\$2,059,890	\$2,064,389	\$6,853,288	\$5,729,340

(2) 承銷業務收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
包銷證券報酬	\$23,671	\$71,658	\$85,287	\$196,592
承銷作業處理費收入	4,275	36,263	40,898	105,125
承銷輔導費收入	13,238	7,200	35,303	25,837
其他承銷業務收入	115,929	98,681	254,672	148,094
合計	\$157,113	\$213,802	\$416,160	\$475,648

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
自營				
出售證券收入—自營	\$257,477,167	\$322,613,262	\$755,927,749	\$742,169,529
出售證券成本—自營	(258,019,346)	(322,221,140)	(754,993,088)	(740,031,190)
小計	(542,179)	392,122	934,661	2,138,339

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<u>承銷</u>				
出售證券收入—承銷	1,012,285	1,356,168	3,564,339	2,973,089
出售證券成本—承銷	(1,044,736)	(1,280,894)	(3,491,346)	(2,772,725)
小計	(32,451)	75,274	72,993	200,364
<u>避險</u>				
出售證券收入—避險	29,932,311	31,866,571	86,212,744	70,868,000
出售證券成本—避險	(31,108,346)	(32,204,789)	(86,723,384)	(70,412,464)
小計	(1,176,035)	(338,218)	(510,640)	455,536
合計	\$(1,750,665)	\$129,178	\$497,014	\$2,794,239

(4) 利息收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
融資利息收入	\$583,388	\$735,138	\$2,087,335	\$2,036,899
債券利息收入	173,130	193,486	541,631	535,503
其他利息收入	11,132	557	15,111	1,717
合計	\$767,650	\$929,181	\$2,644,077	\$2,574,119

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業證券—自營	\$(800,146)	\$172,807	\$(416,050)	\$443,680
營業證券—承銷	(117,468)	(11,204)	(35,137)	(118,580)
營業證券—避險	(234,842)	(529,890)	(485,762)	(406,574)
應回補債券	-	(82)	-	(82)
合計	\$(1,152,456)	\$(368,369)	\$(936,949)	\$(81,556)

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
借券及附賣回債券融券回補利益	\$622,478	\$56,404	\$713,527	\$118,380
借券及附賣回債券融券回補損失	(78,099)	(81,658)	(331,070)	(318,132)
合計	\$544,379	\$(25,254)	\$382,457	\$(199,752)

(7) 衍生工具相關損益，詳如合併財務報表附註六.20。

(8) 其他營業收益

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
買入他家權證到期前履約(損)益	\$5,765	\$3,741	\$28,268	\$16,935
其他手續費收入	10,301	6,158	25,607	17,043
投資顧問費收入	665	3,683	6,938	11,923
佣金收入	80,629	48,217	192,568	128,783

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
投資信託及基金管理收入	35,898	31,766	88,424	82,741
其他營業收入	55,079	49,603	142,135	119,986
錯帳淨收入(損失)	(7,485)	(1,586)	(11,762)	(7,975)
合計	\$180,852	\$141,582	\$472,178	\$369,436

(9) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
附買回票券及債券利息	\$65,356	\$72,825	\$232,483	\$184,583
銀行借款利息	100,430	80,844	340,901	175,293
短期票券利息	7,355	21,571	61,286	32,753
公司債利息	32,890	8,986	63,375	26,664
其他利息	22,790	23,750	93,142	61,264
合計	\$228,821	\$207,976	\$791,187	\$480,557

(10) 員工福利、折舊及攤銷費用

本公司及子公司發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工福利費用				
薪資費用	\$1,539,238	\$1,557,396	\$5,352,350	\$4,537,822
保險費用	86,480	83,057	265,029	258,672
退休金費用	64,103	57,632	181,385	167,330
其他員工福利費用	30,538	32,403	107,298	86,621
合計	\$1,720,359	\$1,730,488	\$5,906,062	\$5,050,445
折舊及攤銷費用				
折舊費用	\$71,760	\$78,896	\$220,488	\$236,938
攤銷費用	65,603	70,947	193,504	204,755
合計	\$137,363	\$149,843	\$413,992	\$441,693

A. 本公司及子公司因行業特性，其發生之用人、折舊及攤銷費用之性質皆屬於營業費用。

B. 本公司民國一〇四年一月一日至九月三十日員工酬勞估列基礎係以當年度獲利狀況分派。估計之員工酬勞於當期認列為營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。民國一〇四年七月一日至九月三十日迴轉員工酬勞金額2,956仟元；民國一〇四年一月一日至九月三十日認列之員工酬勞金額為12,629仟元。

C. 本公司民國一〇三年一月一日至九月三十日員工紅利估列基礎依公司章程規定及過去經驗可能發放之金額依會計期間認列費用。於期後董事會決議之發放金額如有重大變動時，該變動應調整為當年度之費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為配發年度之損益。民國一〇三年七月一日至九月三十日認列之員工紅利金額為4,281仟元；民國一〇三年一月一日至九月三十日認列之員工紅利金額為15,192仟元。

(11) 其他營業費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
郵電費	\$69,952	\$64,057	\$205,530	\$177,377
稅捐	247,672	258,462	724,047	661,077
租金	176,014	157,026	510,535	460,377
修繕費	112,124	78,538	303,460	238,579
電腦資訊費	64,084	57,139	174,326	164,125
勞務費用	77,416	96,039	238,708	252,629
借券費用	45,243	40,764	130,308	113,795
其他費用及什支	340,717	286,059	872,074	710,770
合計	<u>\$1,133,222</u>	<u>\$1,038,084</u>	<u>\$3,158,988</u>	<u>\$2,778,729</u>

(12) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
財務收入	\$126,304	\$189,720	\$437,981	\$499,997
租金收入	4,381	4,668	13,240	14,225
處分不動產及設備淨(損)益	(72)	(5,432)	653	(11,573)
處分投資性不動產淨(損)益	-	10,651	-	10,651
處分投資淨(損)益	(33,716)	4,519	(20,165)	35,350
營業外金融商品透過損益 按公允價值衡量之淨(損)益	(275,820)	56,556	47,388	353,432
外幣兌換淨(損)益	28,556	(18,757)	409,784	53,397
股利收入	195,861	142,182	278,592	181,413
管理服務收入	89,859	100,399	284,402	289,244
其他營業外收入及支出	22,979	2,805	48,390	27,199
合計	<u>\$158,332</u>	<u>\$487,311</u>	<u>\$1,500,265</u>	<u>\$1,453,335</u>

29. 其他綜合損益組成部分

104年7月1日至9月30日

	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：					
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	\$(1,929)	\$-	\$(1,929)	\$-	\$(1,929)
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	810,351	-	810,351	-	810,351
備供出售金融資產未實現淨 利益(損失)	(1,566,628)	-	(1,566,628)	(901)	(1,567,529)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(113,772)	-	(113,772)	-	(113,772)
合計	<u>\$(871,978)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(871,978)</u>	<u>\$(901)</u>	<u>\$(872,879)</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

103年7月1日至9月30日

	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
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	\$174,833	\$-	\$174,833	\$-	\$174,833
備供出售金融資產未實現淨 利益(損失)	(133,494)	-	(133,494)	(1,598)	(135,092)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	3,494	-	3,494	-	3,494
合計	\$44,833	\$-	\$44,833	\$(1,598)	\$43,235

104年1月1日至9月30日

	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：					
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	\$(3,016)	\$-	\$(3,016)	\$-	\$(3,016)
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	552,595	-	552,595	-	552,595
備供出售金融資產未實現淨 利益(損失)	(175,163)	-	(175,163)	(1,238)	(176,401)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(145,747)	-	(145,747)	-	(145,747)
合計	\$228,669	\$-	\$228,669	\$(1,238)	\$227,431

103年1月1日至9月30日

	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
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	\$163,804	\$-	\$163,804	\$-	\$163,804
備供出售金融資產未實現淨 利益(損失)	(244,697)	(385,329)	(630,026)	(478)	(630,504)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	22,300	-	22,300	-	22,300
合計	\$(58,593)	\$(385,329)	\$(443,922)	\$(478)	\$(444,400)

30. 所得稅費用

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用(利益)：				
當年度產生之所得稅費用 (利益)	\$(26,375)	\$24,461	\$289,984	\$209,656
以前年度所得稅之調整	(188,722)	80,435	(153,576)	180,828

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
遞延所得稅費用(利益)：				
當年度認列之遞延所得稅 費用(利益)	41,126	(70,479)	96,662	(8,511)
所得稅費用(利益)	<u>\$(173,971)</u>	<u>\$34,417</u>	<u>\$233,070</u>	<u>\$381,973</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
遞延所得稅費用(利益)：				
備供出售金融資產之未實 現評價損失(利益)	\$901	\$1,598	\$1,238	\$478

(2) 兩稅合一相關資訊

A. 股東可扣抵稅額帳戶餘額：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
本公司	\$961,204	\$269,819	\$153,120
凱基投顧	1,748	3,401	1,940
凱基保經	598	2,985	589
凱基創投	11	365	-
凱基投信	888	888	888
凱基期貨	863	26,718	10,927
環華證金	70,453	99,670	96,887

B. 稅額扣抵比率：

	103年度(實際)	102年度(實際)
本公司	20.81%	4.57%
凱基投顧	20.48%	20.48%
凱基保經	20.48%	20.48%
凱基創投	14.67%	-
凱基投信	-	-
凱基期貨	13.81%	21.50%
環華證金	20.48%	24.57%

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用國際財務報導準則之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(3) 未分配盈餘相關資訊

本公司及國內子公司截至民國一〇四年九月三十日止，已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(4) 所得稅核定情形

所得稅核定情形	
本公司	本公司除民國一〇一年度及民國一〇三年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經國稅局核定在案。本公司因合併收購而取得之大華證券(消滅公司)，其營利事業所得稅結算申報案件核定至民國九十八年度。
凱基投顧	核定至民國一〇二年度。

所得稅核定情形

凱基保經	核定至民國一〇二年度。
凱基創投	核定至民國一〇二年度。
凱基投信	核定至民國一〇二年度。
凱基期貨	核定至民國一〇二年度。
環華證金	核定至民國一〇二年度。

(5) 行政救濟情形

本公司民國九十五年度至民國一〇〇年度及民國一〇二年度營利事業所得稅結算申報有關前手息之扣繳稅款、營業成本及相關費用遭國稅局剔除，核定補繳營利事業所得稅為1,578,075仟元；大華證券民國九十六年度至民國九十八年度營利事業所得稅結算申報針對停徵之證券、期貨交易所及營業讓與攤提等費用遭國稅局剔除，核定補繳營利事業所得稅為31,253仟元，但本公司不服，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。

31. 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流通在外股數。本公司追溯調整後之基本每股盈餘計算如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
歸屬於母公司之淨利(損)	\$ (369,066)	\$ 723,994	\$ 2,050,621	\$ 2,306,442
加權平均流通在外股數	3,798,812,320 股	4,337,942,755 股	3,798,812,320 股	4,510,900,232 股
基本每股盈餘(元)	\$ (0.10)	\$ 0.17	\$ 0.54	\$ 0.51

32. 企業合併

(1) KGI Ong Capital Pte. Ltd.、TG Holborn (HK) Limited及KGI Asset Management Limited之收購

本公司為拓展海外業務，本公司之轉投資公司 KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. 於民國一〇三年四月二十九日收購KGI Ong Capital Pte. Ltd. (以下簡稱KGI Ong)100%之有表決權股份，該公司設立於新加坡並為專門從事期貨相關業務之非上市上櫃公司。

本公司為擴充海外地區營運規模，強化集團事業佈局，本公司之轉投資公司KGI Limited 於民國一〇三年十二月二十二日收購TG Holborn (HK) Limited及KGI Asset Management Limited (以下簡稱TG Holborn及KGI Asset Management)100%之有表決權股份，該等公司設立於香港並為專門從事資產管理及保險經紀等相關業務之非上市上櫃公司。

A. KGI Ong、TG Holborn及KGI Asset Management之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值
資 產	
流動資產(包含現金及約當現金\$87,981)	\$7,411,831
非流動資產	58,395
資產小計	7,470,226
負 債	
流動負債	(6,816,188)
非流動負債	(5,795)
負債小計	(6,821,983)
可辨認淨資產	\$648,243

B. KGI Ong、TG Holborn及KGI Asset Management商譽及收購對價：

KGI Ong之商譽金額620,738仟元係收購對價(即收購之現金交易成本)1,243,830仟元扣除可辨認淨資產之公允價值623,092仟元所產生。

TG Holborn及KGI Asset Management之商譽金額23,945仟元係收購對價(即收購之現金交易成本)49,096仟元扣除可辨認淨資產之公允價值25,151仟元所產生。

C. KGI Ong自收購日起對本公司及子公司產生之收入為246,723仟元，稅前淨損為8,856仟元。假若合併於年初發生，則民國一〇三年一月一日至九月三十日本公司及子公司繼續營業單位之收入將為11,120,841仟元，繼續營業單位之淨利將為2,396,958仟元。

(2) KGI Fraser Securities Pte. Ltd.之收購

本公司為拓展海外業務，本公司之轉投資公司 KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. 於民國一〇四年一月三十日收購KGI Fraser Securities Pte. Ltd. (以下簡稱KGI Fraser)100%之有表決權股份，該公司設立於新加坡並為專門從事證券相關業務之非上市上櫃公司。

A. KGI Fraser之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值
資 產	
流動資產(包含現金及約當現金\$1,040,544)	\$3,227,104
非流動資產	38,986
資產小計	<u>3,266,090</u>
負 債	
流動負債	(1,946,282)
非流動負債	(701,326)
負債小計	<u>(2,647,608)</u>
可辨認淨資產	<u>\$618,482</u>

B. KGI Fraser商譽及收購對價：

KGI Fraser之商譽金額372,878仟元係收購對價(即收購之現金交易成本)991,360仟元扣除可辨認淨資產之公允價值618,482仟元所產生。

C. KGI Fraser自收購日起對本公司及子公司產生之收入為149,821仟元，稅前淨損為151,986仟元。假若合併於年初發生，則民國一〇四年一月一日至九月三十日本公司及子公司繼續營業單位之收入將為12,404,594仟元，繼續營業單位之淨利將為2,069,135仟元。

33. 具重大非控制權益之子公司

本公司民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日非控制權益總額分別為3,288,196仟元、3,331,529仟元及3,300,335仟元，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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
凱基期貨	台灣	0.39%	0.39%	0.39%
凱基投信	台灣	0.01%	0.01%	0.01%
環華證金	台灣	78.01%	78.01%	78.01%

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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
環華證金	\$3,278,291	\$3,322,416	\$3,291,680

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
收入	\$53,076	\$67,226	\$180,904	\$196,274
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(16,047)	\$27,423	\$45,772	\$103,722
其他綜合(損)益	(1,704)	(1,309)	(2,073)	(195)
本期綜合(損)益	\$(17,751)	\$26,114	\$43,699	\$103,527
本期淨利總額歸屬於 非控制權益	\$(12,518)	\$21,396	\$35,707	\$80,916
支付予非控制權益股利	\$-	\$-	\$(78,214)	\$(113,956)

(2) 環華證金資產負債彙總性資訊：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
流動資產	\$5,217,322	\$5,424,828	\$5,696,682
非流動資產	1,126,191	1,311,734	1,416,870
流動負債	2,140,236	2,476,723	2,892,879
非流動負債	900	900	1,133

(3) 環華證金現金流量彙總性資訊：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動	\$382,549	\$(184,487)
投資活動	(12,442)	1,580,625
籌資活動	(180,195)	(1,601,348)
現金及約當現金淨增加(減少)	189,912	(205,210)

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

1. 業務收入及支出：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
(1) 經紀手續費收入				
母公司	\$7	\$28	\$380	\$28
關聯企業	1	-	1	2
其他關係人	7,849	5,731	21,439	13,788
合計	\$7,857	\$5,759	\$21,820	\$13,818
(2) 承銷業務收入				
母公司	\$2,000	\$-	\$8,000	\$-
其他關係人	-	-	3,327	-
合計	\$2,000	\$-	\$11,327	\$-

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
(3) 服務代理收入				
母公司	\$3,589	\$7,294	\$12,586	\$18,039
其他關係人	71	54	218	147
合計	<u>\$3,660</u>	<u>\$7,348</u>	<u>\$12,804</u>	<u>\$18,186</u>
(4) 其他營業收益				
關聯企業	\$(9,307)	\$6,811	\$3,235	\$24,043
其他關係人	169	-	532	-
合計	<u>\$(9,138)</u>	<u>\$6,811</u>	<u>\$3,767</u>	<u>\$24,043</u>

以上均係按照一般交易條件進行。

2. 本公司及子公司與銀行業務行為間之資金往來明細如下：

銀行存款(帳列現金及約當現金、其他流動資產及其他非流動資產－存出保證金等項目項下)

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	<u>\$154,362</u>	<u>\$4,588,294</u>	<u>\$5,132,888</u>

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債－流動：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
(1) 開放式基金及貨幣市場工具			
其他關係人	<u>\$36,079</u>	<u>\$16,218</u>	<u>\$51,444</u>
(2) 未到期之衍生工具			
A. 換利合約價值			
其他關係人	<u>\$-</u>	<u>\$800,000</u>	<u>\$800,000</u>
B. 資產交換 IRS 合約價值			
其他關係人	<u>\$37,000</u>	<u>\$103,900</u>	<u>\$104,500</u>
C. 資產交換選擇權－買入			
其他關係人	<u>\$37,000</u>	<u>\$103,900</u>	<u>\$104,500</u>
D. 股權選擇權			
其他關係人	<u>\$2,500,000</u>	<u>\$7,832,000</u>	<u>\$5,587,000</u>

4. 備供出售金融資產－流動/非流動

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
股票			
母公司	<u>\$2,677,884</u>	<u>\$3,056,117</u>	<u>\$2,826,151</u>

5. 應收證券融資款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	<u>\$11,490</u>	<u>\$10,070</u>	<u>\$8,266</u>

6. 客戶保證金專戶

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	<u>\$76,949</u>	<u>\$99,945</u>	<u>\$94,232</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

7. 應收帳款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
母公司	\$3,117	\$1,140	\$3,459
關聯企業	1,330	2,339	20,366
其他關係人	168	92	126
合計	\$4,615	\$3,571	\$23,951

8. 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	\$1,255,022	\$886,521	\$854,051

9. 短期借款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	\$265,024	\$190,308	\$182,616

10. 融券保證金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	\$38,140	\$36,099	\$27,315

11. 應付融券擔保價款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	\$35,524	\$39,915	\$30,184

12. 期貨交易人權益

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	\$76,949	\$99,945	\$94,232

13. 應付帳款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
關聯企業	\$-	\$-	\$4,545
其他關係人	33,077	8,778	60,408
合計	\$33,077	\$8,778	\$64,953

14. 本期所得稅資產及負債

合併結算申報估列應收付連結稅制撥補款項明細：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應向母公司收取之稅款	\$122,581	\$122,581	\$122,581
應向母公司支付之稅款	\$502,326	\$411,405	\$1,057,098

15. 應付公司債

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	\$521,740	\$510,340	\$-

16. 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

(1) 買賣斷債券

		104年1月1日至9月30日	
		向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人		\$8,652,227	\$9,144,591
		103年1月1日至9月30日	
		向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人		\$7,255,905	\$5,339,999

(2) 債券放空

104年1月1日至9月30日：無

		103年1月1日至9月30日	
		向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人		\$49,612	\$149,462

17. 其他營業費用

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
關聯企業	\$276	\$2,730	\$2,469	\$3,732
其他關係人	11,805	8,581	15,479	10,762
合計	\$12,081	\$11,311	\$17,948	\$14,494

18. 其他利益及損失

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
關聯企業	\$4,678	\$6,310	\$7,624	\$17,255
其他關係人	4,289	10,323	17,115	26,558
合計	\$8,967	\$16,633	\$24,739	\$43,813

19. 本公司主要管理人員之獎酬

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$28,163	\$31,081	\$91,703	\$103,422
退職後福利	673	744	2,022	3,930
股份基礎給付交易	624	-	1,903	-
合計	\$29,460	\$31,825	\$95,628	\$107,352

20. 本公司因借券保證金需要，請關係人出具保證函如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他關係人	\$350,000	\$380,000	\$755,000

21. 本公司提供下列資產予其他關係人作為短期借款額度之擔保品：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
不動產及設備及投資性不動產	\$277,774	\$-	\$-

八、質押之資產

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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
備供出售金融資產－流動	\$2,212,500	\$2,427,264	\$-
其他流動資產－受限制資產	2,251,974	2,734,140	2,537,931
採用權益法之投資	1,717,736	1,863,168	1,750,221
備供出售金融資產－非流動	-	-	2,244,618
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50,610	71,145	71,229
不動產及設備	4,768,115	4,794,003	4,802,633
投資性不動產	126,339	127,114	127,372
其他非流動資產－保證金	928,798	1,090,102	976,108
合計	\$12,056,072	\$13,106,936	\$12,510,112

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 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六.30。
- 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，台灣高等法院更四審於民國一〇三年六月二十六日判決本公司應於黃君將系爭仁信證券股票所有權讓與本公司之同時，給付黃君 90,379 仟元，其餘上訴駁回。本公司及黃君均就更四審判決上訴至最高法院，最高法院於民國一〇三年十月十六日判決廢棄更四審判決，發回更審。本案目前於台灣高等法院審理中。
- 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查核，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，但因歌林(股)公司尚在重整中，故停止訴訟。
- 子公司凱基期貨依據期貨商管理規則第五十六條規定，期貨經紀商遇有破產、解散、停業或依法令應停止收受期貨交易人訂單時，須將所屬期貨交易人之相關帳戶，移轉於與該期貨經紀商

訂有承受契約之其他期貨經紀商，子公司已分別與國泰期貨股份有限公司、日盛期貨股份有限公司及中信銀綜合證券股份有限公司簽訂承受契約。

5. 本公司因借券保證金需要，請銀行出具保證函共 4,250,000 仟元。

6. 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。

7. 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，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

本公司之子公司 Richpoint Company Limited 為因應組織調整需求，於民國 104 年 10 月 30 日以交易對價美金 64,556 仟元交割並移轉其採用權益法之投資 KGI Securities (Thailand) Public Company Limited 之全數股份予本公司之轉投資公司 KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.。

十二、其他

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，審核本公司及各單位之風險預算、限額及其管理機制，審議風險管理相關規章，檢視各單位呈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一般性長期投資案件；商品審議委員會為建立商品評估審議制度，評估送審商品上架審查等。

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查核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，經風險管理委員會審議通過後，另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。

本公司已於102年6月導入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。

為確保市場風險值(VaR)模型預測之可性度，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。另針對全公司、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，及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，並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臺作業分離、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，分別由相關後臺作業單位（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，事先訂定各項業務風險之避險工具與避險操作機制；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，藉由合理的避險機制，有效地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) 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。

(2) 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

104.9.30

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	\$28,965,567	\$166,279	\$204,464	\$-	\$-	\$-	\$-	\$29,336,310
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	61,641,761	370,932	4,409,692	-	-	-	-	66,422,385
備供出售金融資產—流動	58,419	-	-	-	-	-	-	58,419
附賣回債券投資	18,154,986	300,419	-	-	-	-	-	18,455,405

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	未逾期未減損				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				
應收款項	51,857,963	9,778,105	1,195,351	1,339,596	-	-	-	64,171,015
客戶保證金專戶	32,157,713	-	-	-	-	-	-	32,157,713
借券擔保價款及借券保證金—存出	5,009,859	3,707,205	-	-	-	-	-	8,717,064
其他金融資產—流動	2,195,985	68,800	-	-	-	-	-	2,264,785
其他流動資產	34,746,858	26,100	-	-	-	-	-	34,772,958
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,610	-	-	-	-	-	-	50,610
備供出售金融資產—非流動	-	-	30,297	-	-	-	-	30,297
其他非流動資產	3,379,181	-	50,000	-	-	-	-	3,429,181
合計	\$238,218,902	\$14,417,840	\$5,889,804	\$1,339,596	\$-	\$-	\$-	\$259,866,142
百分比	91.67%	5.55%	2.27%	0.51%	-	-	-	100.00%

103.12.31

金融資產	未逾期未減損				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	\$13,332,088	\$180,612	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$13,512,700
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	71,674,163	1,092,242	8,448,563	-	-	-	-	81,214,968
備供出售金融資產—流動	60,571	-	-	-	-	-	-	60,571
附賣回債券投資	8,457,201	1,000,000	-	-	-	-	-	9,457,201
應收款項	55,661,329	12,816,313	1,150,477	59,796	-	-	-	69,687,915
客戶保證金專戶	24,346,463	-	-	-	-	-	-	24,346,463
借券擔保價款及借券保證金—存出	2,069,095	277,680	-	-	-	-	-	2,346,775
其他金融資產—流動	7,511,423	42,400	-	-	-	-	-	7,553,823
其他流動資產	26,737,703	26,100	-	-	-	-	-	26,763,803
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	71,145	-	-	-	-	-	-	71,145
備供出售金融資產—非流動	-	-	31,176	-	-	-	-	31,176
持有至到期日金融資產—非流動	190,000	-	-	-	-	-	-	190,000
其他非流動資產	3,911,721	-	50,000	-	-	-	-	3,961,721
合計	\$214,022,902	\$15,435,347	\$9,680,216	\$59,796	\$-	\$-	\$-	\$239,198,261
百分比	89.48%	6.45%	4.05%	0.02%	-	-	-	100.00%

103.9.30

金融資產	未逾期未減損				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	\$10,805,081	\$163,930	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$10,969,011
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	60,073,048	401,474	10,681,799	-	-	-	-	71,156,321
附賣回債券投資	13,373,208	-	-	-	-	-	-	13,373,208
應收款項	60,391,001	16,746,959	2,780,805	135,381	-	-	-	80,054,146
客戶保證金專戶	23,915,029	-	-	-	-	-	-	23,915,029
借券擔保價款及借券保證金—存出	3,510,507	242,422	-	-	-	-	-	3,752,929
其他金融資產—流動	10,635,577	54,300	-	-	-	-	-	10,689,877
其他流動資產	32,286,161	26,100	-	-	-	-	-	32,312,261
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	71,229	-	-	-	-	-	-	71,229
備供出售金融資產—非流動	-	-	31,023	-	-	-	-	31,023
持有至到期日金融資產—非流動	190,014	-	-	-	-	-	-	190,014
其他非流動資產	3,739,344	-	50,000	-	-	-	-	3,789,344
合計	\$218,990,199	\$17,635,185	\$13,543,627	\$135,381	\$-	\$-	\$-	\$250,304,392
百分比	87.49%	7.05%	5.41%	0.05%	-	-	-	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，存放一定的金額的保證金於期貨公司指定的保證金專戶的部分，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

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融資借貸款項等，歸屬於中風險係客戶整戶擔保維持率140%~130%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. 備供出售金融資產—非流動

歸屬於中風險之金融資產係指子公司環華證金持有華泰商業銀行股份有限公司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。

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

104.9.30

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	\$25,871,193	\$3,465,117	\$-	\$-	\$-	\$29,336,310
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	63,151,080	10,106,594	9,270,869	489,944	253,325	83,271,812
以成本衡量之金融資產—流動	889,942	-	-	-	-	889,942
備供出售金融資產—流動	7,500,969	-	-	-	-	7,500,969
附賣回債券投資	-	18,421,664	-	-	-	18,421,664

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

104.9.30

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	
應收款項	43,124,064	4,111,443	13,600,329	3,335,179	-	64,171,015
客戶保證金專戶	32,157,713	-	-	-	-	32,157,713
借券擔保價款及借券保證金—存出	7,378,207	369,428	969,429	-	-	8,717,064
其他金融資產—流動	-	200,000	2,064,785	-	-	2,264,785
本期所得稅資產	-	-	9,806	768	562,259	572,833
其他流動資產	33,836,116	561,250	375,592	-	-	34,772,958
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	51,000	-	-	51,000
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	415	1,026,405	1,026,820
備供出售金融資產—非流動	-	-	30,297	-	110,071	140,368
採用權益法之投資	-	-	-	-	2,038,799	2,038,799
其他非流動資產	-	-	-	81,420	3,384,535	3,465,955
合計	\$213,909,284	\$37,235,496	\$26,372,107	\$3,907,726	\$7,375,394	\$288,800,007
百分比	74.07%	12.89%	9.13%	1.35%	2.56%	100.00%

金融負債現金流量分析表

104.9.30

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	\$-	\$34,885,691	\$-	\$-	\$-	\$34,885,691
應付商業本票	-	8,074,722	-	-	-	8,074,722
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	4,292,076	4,503,624	7,148,159	1,679,040	254,912	17,877,811
附買回債券負債	-	57,805,607	-	-	-	57,805,607
應付款項	52,309,646	138,175	7,285,416	425,769	-	60,159,006
借券保證金—存入	-	1,021,092	5,378,158	-	-	6,399,250
期貨交易人權益	31,131,372	-	-	-	-	31,131,372
代收款項/其他應付款/其他流動負債	412,183	2,626,193	979,610	106	-	4,018,092
其他金融負債—流動	-	9,705,862	2,705	-	-	9,708,567
本期所得稅負債	-	-	259,583	803,938	39,648	1,103,169
應付公司債	-	-	-	8,043,480	-	8,043,480
負債準備—非流動	-	-	-	-	160,256	160,256
其他非流動負債	-	-	-	365,805	47,955	413,760
合計	\$88,145,277	\$118,760,966	\$21,053,631	\$11,318,138	\$502,771	\$239,780,783
百分比	36.76%	49.53%	8.78%	4.72%	0.21%	100.00%

資金流動性缺口表

104.9.30

	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	
現金流入	\$213,909,284	\$37,235,496	\$26,372,107	\$3,907,726	\$7,375,394	\$288,800,007
現金流出	88,145,277	118,760,966	21,053,631	11,318,138	502,771	239,780,783
資金缺口金額	\$125,764,007	\$(81,525,470)	\$5,318,476	\$(7,410,412)	\$6,872,623	\$49,019,224

金融資產現金流量分析表

103.12.31

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	\$6,938,833	\$6,573,867	\$-	\$-	\$-	\$13,512,700
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	75,930,453	8,620,059	14,156,780	143,940	66,476	98,917,708
以成本衡量之金融資產—流動	374,818	-	-	-	-	374,818

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

103.12.31

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	
備供出售金融資產—流動	4,617,323	-	3,056,117	-	-	7,673,440
附賣回債券投資	-	9,427,733	-	-	-	9,427,733
應收款項	38,132,891	7,011,254	21,464,255	3,079,515	-	69,687,915
客戶保證金專戶	24,346,463	-	-	-	-	24,346,463
借券擔保價款及借券保證金—存出	1,832,480	-	514,295	-	-	2,346,775
其他金融資產—流動	-	-	7,553,823	-	-	7,553,823
本期所得稅資產	-	-	18,456	4	270,951	289,411
其他流動資產	25,323,644	884,690	555,469	-	-	26,763,803
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	20,450	1,000	51,000	-	72,450
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	9,268	1,068,031	1,077,299
備供出售金融資產—非流動	-	-	-	31,176	112,593	143,769
持有至到期日金融資產—非流動	-	-	190,000	-	-	190,000
採用權益法之投資	-	-	-	-	2,222,317	2,222,317
其他非流動資產	-	-	200,000	359,740	3,473,394	4,033,134
合計	\$177,496,905	\$32,538,053	\$47,710,195	\$3,674,643	\$7,213,762	\$268,633,558
百分比	66.07%	12.11%	17.76%	1.37%	2.69%	100.00%

金融負債現金流量分析表

103.12.31

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	\$15,928,632	\$10,554,787	\$-	\$-	\$-	\$26,483,419
應付商業本票	-	9,258,974	-	-	-	9,258,974
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2,620,787	2,756,717	4,749,195	1,731,368	70,683	11,928,750
附買回債券負債	-	64,141,723	-	-	-	64,141,723
應付款項	40,958,027	748,879	6,598,447	635,676	-	48,941,029
借券保證金—存入	-	2,737,946	7,367,695	-	-	10,105,641
期貨交易人權益	23,790,080	-	-	-	-	23,790,080
代收款項/其他應付款/其他流動負債	526,013	1,471,442	2,447,202	73	-	4,444,730
其他金融負債—流動	-	13,480,317	8,218	-	-	13,488,535
本期所得稅負債	-	829,760	57,789	1,149,100	9,211	2,045,860
一年或一營業週期內到期長期負債	-	3,100,000	-	-	-	3,100,000
應付公司債	-	-	-	1,020,680	-	1,020,680
負債準備—非流動	-	-	-	-	197,613	197,613
其他非流動負債	-	-	-	353,703	43,867	397,570
合計	\$83,823,539	\$109,080,545	\$21,228,546	\$4,890,600	\$321,374	\$219,344,604
百分比	38.21%	49.73%	9.68%	2.23%	0.15%	100.00%

資金流動性缺口表

103.12.31

	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	
現金流入	\$177,496,905	\$32,538,053	\$47,710,195	\$3,674,643	\$7,213,762	\$268,633,558
現金流出	83,823,539	109,080,545	21,228,546	4,890,600	321,374	219,344,604
資金缺口金額	\$93,673,366	\$(76,542,492)	\$26,481,649	\$(1,215,957)	\$6,892,388	\$49,288,954

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

103.9.30

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	\$6,957,114	\$4,011,897	\$-	\$-	\$-	\$10,969,011
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	67,415,054	7,103,261	12,988,119	136,519	5,132	87,648,085
以成本衡量之金融資產—流動	264,000	-	-	-	-	264,000
備供出售金融資產—流動	4,348,840	-	-	-	-	4,348,840
附賣回債券投資	-	13,373,104	-	-	-	13,373,104
應收款項	47,422,331	6,773,711	22,491,475	3,366,629	-	80,054,146
客戶保證金專戶	23,915,029	-	-	-	-	23,915,029
借券擔保價款及借券保證金—存出	3,512,078	-	240,851	-	-	3,752,929
其他金融資產—流動	-	210,000	10,479,877	-	-	10,689,877
本期所得稅資產	-	-	15,025	1,426	270,920	287,371
其他流動資產	29,977,722	537,268	1,797,271	-	-	32,312,261
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	21,450	51,000	-	72,450
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	9,268	1,001,243	1,010,511
備供出售金融資產—非流動	-	-	-	31,023	2,934,148	2,965,171
持有至到期日金融資產—非流動	-	-	190,014	-	-	190,014
採用權益法之投資	-	-	-	-	2,084,714	2,084,714
其他非流動資產	-	200,000	258,098	152,682	3,185,641	3,796,421
合計	\$183,812,168	\$32,209,241	\$48,482,180	\$3,748,547	\$9,481,798	\$277,733,934
百分比	66.18%	11.60%	17.46%	1.35%	3.41%	100.00%

金融負債現金流量分析表

103.9.30

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	\$17,797,171	\$4,959,291	\$-	\$-	\$-	\$22,756,462
應付商業本票	-	19,347,978	-	-	-	19,347,978
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	4,976,714	3,148,286	5,583,316	1,713,946	18,914	15,441,176
附買回債券負債	-	58,146,039	-	-	-	58,146,039
應付款項	49,969,438	379,408	5,887,251	660,176	-	56,896,273
借券保證金—存入	-	1,518,825	7,701,958	-	-	9,220,783
期貨交易人權益	23,851,193	-	-	-	-	23,851,193
代收款項/其他應付款/其他流動負債	3,552,582	1,359,922	2,415,688	119	-	7,328,311
其他金融負債—流動	-	11,079,277	43,750	-	-	11,123,027
本期所得稅負債	-	618,441	210,993	1,908,790	832	2,739,056
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	3,100,000	-	-	3,100,000
負債準備—非流動	-	-	-	22,849	176,623	199,472
其他非流動負債	-	-	-	469,780	59,051	528,831
合計	\$100,147,098	\$100,557,467	\$24,942,956	\$4,775,660	\$255,420	\$230,678,601
百分比	43.42%	43.59%	10.81%	2.07%	0.11%	100.00%

資金流動性缺口表

103.9.30

	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	
現金流入	\$183,812,168	\$32,209,241	\$48,482,180	\$3,748,547	\$9,481,798	\$277,733,934
現金流出	100,147,098	100,557,467	24,942,956	4,775,660	255,420	230,678,601
資金缺口金額	\$83,665,070	\$(68,348,226)	\$23,539,224	\$(1,027,113)	\$9,226,378	\$47,055,333

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，民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十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49,019,224仟元、49,288,954仟元及47,055,333仟元，資金流動性充足。

觀察不同期間之資金流入及流出狀況，因證券商經營業務特性，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74.07%，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，民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十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125,764,007仟元、93,673,366仟元及83,665,070仟元，可充分支應3個月內及1年至5年等兩段期間之現金淨流出金額88,935,882仟元、77,758,449仟元及69,375,339仟元，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、向證券商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，致使本公司有價證券或金融契約產生潛在經濟價值減少之風險；市場風險因子包括利率（含信用利差）、權益證券與外匯風險。

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險峻之經濟環境下的風險承受能力。

(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)。

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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
利率風險敏感度	\$9,606	\$9,004	\$2,331
權益證券風險敏感度	15,190,602	15,841,025	15,510,423
匯率風險敏感度	2,731,071	1,245,900	20,858

(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。本公司及子公司以參數法為風險值估計理論，其統計假設為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。本公司及子公司每日持續進行回溯測試以確保風險值模型預測的可靠性。

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	104年1月1日至9月30日			104.9.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$487,697	\$169,099	\$1,034,748	\$669,987
利率	81,970	41,769	134,906	94,241
外匯	7,927	1,264	16,892	16,714

風險類別	103年1月1日至9月30日			103.9.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$312,847	\$65,182	\$365,112	\$300,357
利率	76,277	56,653	106,506	66,303
外匯	50,685	9,683	283,963	23,454

(3) 壓力測試

壓力測試主要是檢驗投資組合中市場風險因子極端變動的效應。壓力測試可作為風險值控管的輔助工具，因風險值為一定統計假設下的估計值，且未考慮投資組合的流動性，因此只有反映一般市場狀況下的可能損失。壓力測試可協助公司管理階層瞭解潛在的極端事件對於市場風險敏感度的影響和投資組合損益的可能衝擊。

壓力測試主要方法分為敏感度測試與情境分析，其中情境分析又分為歷史情境分析與假設情境分析。

A. 敏感度測試

針對投資組合中的特定風險因子，測試分析暴險部位在給定的變化量下，所可能產生的損益變化。

B. 情境分析

(A)歷史情境分析：依據過去對市場產生劇烈衝擊的事件，如2008年雷曼兄弟倒閉事件，2007年次貸風暴等事件，將事件中風險因子的連續變化量套用於目前的市場狀況與投資組合，分析其損益變化狀況。

(B)假設情境分析：

i. 依據 Derivative Policy Group 定義之壓力情境進行測試。測試項目包含殖利率曲線平

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

行移動、殖利率曲線扭轉、殖利率曲線平行移動並同時扭轉、股價指數變動及主要國家匯率變動等。

- ii. 預期事件：綜合當前國內外經濟政治情勢並參考過往的相似經驗，推測若未來某單一事件發生時，對金融市場所帶來各種可能的衝擊，測試公司持有部位在此預期事件下可能的損益變化。例如目前中東情勢緊張，假設未來可能爆發戰爭，導致原油等能源價格飆升，同時全球金融市場波動幅度增加，並預期引發通貨膨脹，因此推測央行可能採取的應變政策等，研判此一系列事件對持有部位中風險因子的衝擊，進而分析部位的潛在暴險。

依敏感度變動之壓力測試結果如下：

風險因子	風險指標	變動	部位損失		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
利率暴險	殖利率曲線	+ 50 bps	\$(480,318)	\$(450,117)	\$(72,627)
權益證券暴險	股價指數	- 25%	(3,797,650)	(3,960,256)	(4,307,306)
匯率暴險	對美元匯率	- 7 %	(191,175)	(87,213)	(1,460)

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融資產及負債之公允價值

金融商品	104.9.30	103.12.31	103.9.30
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
持有供交易之金融資產			
非衍生工具			
借出證券	\$9,307	\$102,760	\$58,544
開放式基金及貨幣市場工具	6,756,720	6,303,224	6,014,390
營業證券淨額	72,552,864	89,807,323	79,425,581
其他	145,014	215,459	110,201
衍生工具			
買入選擇權	130,661	25,881	71,573
期貨交易保證金－自有資金	624,061	581,273	713,788
衍生工具資產	2,773,099	1,759,443	1,208,331
以成本衡量之金融資產－流動	889,942	374,818	264,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50,610	71,145	71,229
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)：			
備供出售金融資產－流動	7,500,969	7,673,440	4,348,840
以成本衡量之金融資產－非流動	1,026,820	1,077,299	1,010,511
備供出售金融資產－非流動	140,368	143,769	2,965,171
持有至到期日投資－非流動	-	190,000	190,014
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	29,332,808	13,509,118	10,965,496
附賣回債券投資	18,455,405	9,457,201	13,373,208
應收款項淨額	64,171,015	69,687,915	80,054,146
客戶保證金專戶	32,157,713	24,346,463	23,915,029
借券擔保價款及借券保證金－存出	8,717,064	2,346,775	3,752,929
其他金融資產－流動	2,264,785	7,553,823	10,689,877
其他流動資產	34,772,958	26,763,803	32,312,261
其他非流動資產			
營業保證金	1,457,910	1,898,415	1,898,582

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融商品	104.9.30	103.12.31	103.9.30
交割結算基金	562,408	558,736	570,765
存出保證金	1,170,120	1,455,693	1,262,180
承受擔保品	34,201	34,201	34,201
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－流動			
持有供交易之金融負債			
非衍生工具			
附賣回債券投資－融券	2,265,726	830,616	1,352,142
應回補債券	-	-	548,114
應付借券	8,171,842	4,495,468	5,571,671
衍生工具			
發行認購(售)權證負債	10,013,541	8,199,777	5,691,103
發行認購(售)權證再買回	(9,249,562)	(7,454,742)	(4,653,821)
賣出選擇權負債	157,590	23,255	75,368
衍生工具負債	4,300,287	3,701,786	4,785,180
其他金融負債－流動	9,704,839	13,478,627	11,117,661
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,911,270	1,966,485	1,972,419
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	34,885,691	26,483,419	22,756,462
應付商業本票	8,074,722	9,258,974	19,347,978
附買回債券負債	57,703,884	63,998,162	58,019,315
應付款項	60,159,006	48,941,029	56,896,273
借券保證金－存入	6,399,250	10,105,641	9,220,783
期貨交易人權益	31,131,372	23,790,080	23,851,193
一年或一營業週期內到期長期負債	-	3,100,000	3,100,000
應付公司債	8,043,480	1,020,680	-
其他非流動負債			
存入保證金	16,893	9,609	10,216

(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. 短期金融工具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。此方法應用於現金及約當現金、附賣回債券投資、應收款項、客戶保證金專戶、借券擔保價款及借券保證金－存入、其他金融資產－流動、其他流動資產、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、應付款項、借券保證金－存入、期貨交易人權益及一年或一營業週期內到期長期負債等。
- B. 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，故未揭露其公允價值。
- C. 持有至到期日金融資產：如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。
- D. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產，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。

- E. 衍生工具交易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，且以收盤價、結算價及固定取價時間之市場價格中價為取價原則。
- F. 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。
- G. 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。

(3) 金融工具公允價值之等級資訊

A. 公允價值等級定義

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. 公允價值衡量之等級資訊

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：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

104.9.30

以公允價值衡量之金融工具	合計	第一等級	第二等級	第三等級
<u>非衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$14,770,606	\$14,770,606	\$-	\$-
債券投資	56,326,189	19,037,051	37,289,138	-
其他投資	8,417,720	437,438	7,980,282	-
備供出售金融資產				
股票投資	7,552,621	7,552,621	-	-
債券投資	88,716	58,419	30,297	-
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	10,437,568	5,834,967	4,602,601	-
<u>衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,527,821	1,060,215	2,460,279	7,327
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	7,133,126	933,560	5,858,305	341,261

103.12.31

以公允價值衡量之金融工具	合計	第一等級	第二等級	第三等級
<u>非衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$16,991,892	\$16,991,892	\$-	\$-
債券投資	73,058,675	31,293,369	41,765,306	-
其他投資	6,449,344	734,892	5,714,452	-
備供出售金融資產				
股票投資	7,725,462	7,725,462	-	-
債券投資	91,747	60,571	31,176	-
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	5,326,084	3,065,703	2,260,381	-
<u>衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,366,597	607,154	1,756,282	3,161
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	6,436,561	836,998	2,612,454	2,987,109

103.9.30

以公允價值衡量之金融工具	合計	第一等級	第二等級	第三等級
<u>非衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$15,490,142	\$15,490,142	\$-	\$-
債券投資	64,025,817	23,893,503	40,081,960	50,354
其他投資	6,163,986	547,063	5,616,923	-
備供出售金融資產				
股票投資	7,282,988	7,282,988	-	-
債券投資	31,023	-	31,023	-

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

103.9.30

以公允價值衡量之金融工具	合計	第一等級	第二等級	第三等級
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	7,471,927	4,592,282	2,879,645	-
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,993,692	789,600	1,194,228	9,864
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	7,870,249	1,115,627	4,075,857	2,678,765

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

以公允價值衡量之金融工具	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	由第一等級轉列第二等級金額	由第二等級轉列第一等級金額	由第一等級轉列第二等級金額	由第二等級轉列第一等級金額
透過損益按公允價值衡量之金融資產 債券投資	\$4,515,125	\$2,522,305	\$5,371,360	\$6,472,561
透過損益按公允價值衡量之金融負債 債券投資	152,360	152,468	447,529	497,254

上述公允價值第一等級與第二等級間之移轉，均因櫃買中心公告之指標公債異動而產生之變動。

(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：

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

104年1月1日至9月30日

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 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$3,161	\$30,860	\$-	\$46,880	\$-	\$73,574	\$-	\$7,327

103年1月1日至9月30日

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 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$151,084	\$927	\$-	\$1,008,671	\$-	\$1,100,464	\$-	\$60,218

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

104年1月1日至9月30日

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 透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動	\$2,987,109	\$ (340,345)	\$-	\$994,492	\$-	\$1,403,395	\$1,896,600	\$341,261

103年1月1日至9月30日

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 透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動	\$1,249,756	\$99,590	\$-	\$2,141,841	\$-	\$812,422	\$-	\$2,678,765

c. 上述總利益或損失，其中於民國一〇四年及一〇三年九月三十日仍持有之資產及負債損益如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
總利益或損失 認列於損益	\$136,397	\$(98,663)

d. 本公司及子公司之金融工具於民國一〇四年一月一日至九月三十日自第三等級轉出，係因本公司修改信用連結結構型商品之評價技術，所使用之投入參數均可自活絡市場取得，符合公允價值第二等級之定義。

(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：

104.9.30

	重大 評價技術	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：				
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	30.68%~53.37%	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	18.74%~26.17%	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	10.32%~67.75%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

104.9.30

	評價技術	重大		輸入值與公允價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊	
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)	18.54%~42.03%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；
指定公允價值金融負債－結構型	縮減式評價技術(Reduced Form Pricing Technique)	信用利差(credit spread)	不適用	不適用

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。另縮減式評價技術(Reduced Form Pricing Technique)所採用之信用利差(credit spread)則依合乎契約規範之輸入參數定義辦理。

除信用連結結構型商品於民國一〇四年第三季修改評價技術外，本公司及子公司民國一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日其餘用於公允價值衡量之評價技術與重大不可觀察輸入值與民國一〇四年九月三十日並無不同。量化資訊及輸入值與公允價值關係依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本公司及子公司自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

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：

104.9.30

	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：				
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+ 25% / -25%	\$1,239	\$1,477
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%	8	7
合計			\$1,247	\$1,484
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%	\$42	\$151
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%	1	1
合計			\$43	\$152

103.9.30

	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：				
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+ 25% / -25%	\$2,194	\$2,047

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	輸入值與公允價值關係之敏感度		認列於損益	
	分析價值關係		有利影響	不利影響
	輸入值	有利/不利變動		
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%	6	15
透過損益按公允價值衡量－ 債券投資	債券殖利率	-25bps/+25bps	481	481
合計			\$2,681	\$2,543
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%	\$(26)	\$30
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%	145	81
指定公允價值金融負債－結 構型	信用利差	50bps / -50bps	17,242	17,563
合計			\$17,361	\$17,674

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，由風險管理部門估計公允價值之合理性，並由會計部依估計結果入帳。

(4) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

104.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
採用權益法之投資(詳附註六.12)	\$2,083,226	\$-	\$-	\$2,083,226
投資性不動產(詳附註六.14)	-	-	636,842	636,842

103.12.31 及 103.9.30：無須適用

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。

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

104年9月30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	\$57,853,173	\$57,703,884	\$57,853,173	\$57,703,884	\$149,289
借券交易	9,307	13,030	9,307	13,030	(3,723)

(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：

104年9月30日					
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	
買進之買權	\$11,332,200	\$385,583	\$385,583	\$-	\$385,583

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。

104年9月30日						
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
買進之買權	\$-	\$561,400	\$3,008,600	\$7,762,200	\$-	\$11,332,200

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。

104年9月30日			
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
買進之買權	\$(171,261)	\$(342,185)	\$(513,446)

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：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

104年9月30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	\$2,773,099	\$-	\$2,773,099	\$-	\$68,517	\$2,704,582
附賣回協議	18,455,405	-	18,455,405	18,455,405	-	-
合計	\$21,228,504	\$-	\$21,228,504	\$18,455,405	\$68,517	\$2,704,582

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

104年9月30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)	所收取之現金擔保品	
衍生工具	\$4,300,287	\$-	\$4,300,287	\$-	\$1,788,604	\$2,511,683
附買回協議	57,703,884	-	57,703,884	57,703,884	-	-
合計	\$62,004,171	\$-	\$62,004,171	\$57,703,884	\$1,788,604	\$2,511,683

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

103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	\$1,759,443	\$-	\$1,759,443	\$-	\$10,181	\$1,749,262
附賣回協議	9,457,201	-	9,457,201	9,457,201	-	-
合計	\$11,216,644	\$-	\$11,216,644	\$9,457,201	\$10,181	\$1,749,262

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

103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)	所收取之現金擔保品	
衍生工具	\$3,701,786	\$-	\$3,701,786	\$-	\$856,449	\$2,845,337
附買回協議	63,998,162	-	63,998,162	63,998,162	-	-
合計	\$67,699,948	\$-	\$67,699,948	\$63,998,162	\$856,449	\$2,845,337

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

103年9月30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	\$1,208,331	\$-	\$1,208,331	\$-	\$52,071	\$1,156,260
附賣回協議	13,373,208	-	13,373,208	13,373,208	-	-
合計	\$14,581,539	\$-	\$14,581,539	\$13,373,208	\$52,071	\$1,156,260

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

103年9月30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)	所收取之現金擔保品	
衍生工具	\$4,785,180	\$-	\$4,785,180	\$-	\$771,523	\$4,013,657
附買回協議	58,019,315	-	58,019,315	58,019,315	-	-
合計	\$62,804,495	\$-	\$62,804,495	\$58,019,315	\$771,523	\$4,013,657

(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。

9. 其他

(1) 金融工具資訊

A. 各類別金融資產重分類之金額及理由：

本公司於民國九十七年度依財務會計準則公報第三十四號「金融商品會計處理準則」修訂後之規定，部分持有供交易之金融商品不再以短期出售為目的且不符合放款及應收款定義者，本公司認定當時國際及國內金融情勢變化已符合可重分類規定中提及之極少情況，因此將此類中之部分股票投資重分類至備供出售金融資產，原始轉列金額為 3,831,236 仟元。

B. 重分類金融資產之帳面價值及公允價值：

	104.9.30	
	帳面價值	公允價值
備供出售金融資產－流動	\$4,413,444	\$4,413,444

C. 本期重分類金融資產於民國一〇四年一月一日至九月三十日以公允價值變動認列為損益或其他權益項目之情形：無。

D. 重分類且尚未除列金融資產公允價值變動認列為損益或其他權益項目之情形(自重分類年度起)：

	原分類為持有供交易之金融資產	
	若未重分類應認列為(損)益金額	重分類後認列為(損)益金額(註)
104年度以前	\$1,792,447	\$532,263
104年1月1日至9月30日	(35,369)	-
合計	\$1,757,078	\$532,263

註：重分類後認列為(損)益金額，包括減損及已實現損益等。

E. 本公司重分類金融資產於重分類日之有效利率及預期可回收之現金流量：不適用。

(2) 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。

(3) 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	104.9.30		103.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{1,807,220}{578,084}$	3.13 倍	$\frac{1,011,350}{466,132}$	2.17 倍	≥ 1	符合規定
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{2,333,033}{425,791}$	5.48 倍	$\frac{1,434,251}{143,281}$	10.01 倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{1,807,220}{400,000}$	451.81%	$\frac{1,011,350}{400,000}$	252.84%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,059,610}{258,726}$	409.55%	$\frac{658,514}{463,206}$	142.16%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	"

規定 條次	計 算 公 式	103.9.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{769,978}{320,493}$	2.40 倍	≥ 1	符合規定
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{1,051,372}{98,287}$	10.70 倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{769,978}{400,000}$	192.50%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{408,718}{536,998}$	76.11%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	"

子公司凱基期貨

規定 條次	計 算 公 式	104.9.30		103.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{2,533,359}{286,255}$	8.85 倍	$\frac{2,330,514}{203,524}$	11.45 倍	≥ 1	符合規定
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{19,993,629}{18,058,083}$	1.11 倍	$\frac{13,763,599}{12,063,412}$	1.14 倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{2,533,359}{760,000}$	333.34%	$\frac{2,330,514}{760,000}$	306.65%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"

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	104.9.30		103.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
22	調整後淨資本額					≥20% ≥15%	"
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>2,183,406</u> 3,545,101	61.59%	<u>1,978,098</u> 2,310,489	85.61%		

規定 條次	計 算 公 式	103.9.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率		
17	業 主 權 益			≥ 1	符合規定
	(負債總額－期貨交易 人權益)	<u>2,213,112</u> 199,668	11.08 倍		
17	流 動 資 產	<u>13,237,687</u>	1.14 倍	≥ 1	"
	流 動 負 債	11,643,869			
22	業 主 權 益	<u>2,213,112</u>	291.20%	≥ 60% ≥ 40%	"
	最低實收資本額	760,000			
22	調整後淨資本額			≥ 20% ≥ 15%	"
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>1,804,826</u> 2,474,877	72.93%		

(4) 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. 信託資產負債表

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
銀行存款	\$843,425	\$819,113	\$455,383
金融資產	16,454,334	18,687,157	20,528,024
應收款項	113,550	34,370	68,634
信託資產總額	<u>\$17,411,309</u>	<u>\$19,540,640</u>	<u>\$21,052,041</u>
	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應付款項	\$22,890	\$19,781	\$8,600
信託資本	17,805,629	18,177,476	20,409,341
各項準備及累積盈餘(虧)	(417,210)	1,343,383	634,100
信託負債總額	<u>\$17,411,309</u>	<u>\$19,540,640</u>	<u>\$21,052,041</u>

B. 信託損益表

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
信託收益	\$(281,960)	\$(126,181)	\$1,515,240	\$1,514,511
信託費用	(1,128,875)	(589,793)	(2,365,842)	(1,125,713)
稅前損益	(1,410,835)	(715,974)	(850,602)	388,798
所得稅費用	-	-	-	-
稅後損益	<u>\$(1,410,835)</u>	<u>\$(715,974)</u>	<u>\$(850,602)</u>	<u>\$388,798</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

C. 信託財產目錄

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
銀行存款	\$843,425	\$819,113	\$455,383
股票	9,477,088	12,818,490	14,141,159
基金	6,905,760	5,768,699	6,301,777
結構型商品	71,486	99,968	85,088
合計	\$17,297,759	\$19,506,270	\$20,983,407

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。

(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	104.9.30			103.12.31		
	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	\$2,823,622	33.13	\$93,489,006	\$1,707,274	31.72	\$54,144,135
港幣	44,028	4.27	187,969	138,252	4.09	565,282
英鎊	451	49.94	22,513	131	49.32	6,460
日幣	2,493,177	0.27	683,152	339,254	0.26	89,772
歐元	2,388	36.95	88,223	831	38.53	32,006
人民幣	29,038	5.22	151,489	865,261	5.10	4,415,774
澳幣	86	23.21	1,986	486	25.96	12,620
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	692,375	33.13	22,936,996	1,079,037	31.72	34,224,909
港幣	39,185	4.27	167,500	144,710	4.09	591,822
人民幣	932,761	5.22	4,866,588	1,346,593	5.10	6,872,202
澳幣	9,453	23.21	219,436	458	25.96	11,902
日幣	41,697	0.28	11,513	-	-	-
紐幣	3,607	21.14	76,239	-	-	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	61,453	33.13	2,035,810	69,872	31.72	2,216,211
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,513,192	33.13	116,333,121	3,265,209	31.72	103,558,649
港幣	11,986	4.27	51,004	28,071	4.09	114,674
英鎊	315	49.83	15,686	63	49.27	3,100
日幣	2,367,450	0.27	648,445	328,501	0.26	86,921
歐元	2,123	36.92	78,394	184	38.47	7,066
人民幣	767,706	5.22	4,005,417	1,068,724	5.10	5,454,127
澳幣	3,326	23.21	77,200	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	287,561	33.13	9,526,335	314,816	31.72	9,985,342
港幣	-	-	-	34,360	4.09	140,522
日幣	41,697	0.28	11,513	-	-	-
人民幣	179,507	5.22	936,558	158,675	5.10	809,782
澳幣	5,962	23.21	138,389	458	25.96	11,902
紐幣	3,607	21.14	76,239	-	-	-

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	103.9.30		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$2,532,283	30.44	\$77,071,090
港幣	77,589	3.92	304,131
英鎊	262	49.50	12,979
日幣	310,757	0.28	86,392
歐元	369	38.59	14,252
人民幣	967,255	4.94	4,776,015
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	331,784	30.44	10,098,183
港幣	158,936	3.92	623,108
人民幣	335,002	4.94	1,654,141
<u>採用權益法之投資</u>			
美金	68,327	30.44	2,079,600
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	3,625,924	30.44	110,357,146
港幣	93,349	3.92	365,921
英鎊	206	49.50	10,194
日幣	296,326	0.28	82,379
歐元	149	38.59	5,754
人民幣	112,510	4.94	555,543
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	180,362	30.44	5,489,488
人民幣	31,264	4.94	154,374

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一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為409,784仟元及53,397仟元。

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. 大陸投資資訊：

詳附表五。

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) 凱基期貨：負責期貨經紀、自營、經理及證券投資顧問等業務。
- (4) 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，詳附表六至附表六之一。

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
民國一〇四年一月一日至九月三十日

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	\$213,688	註四	1.72%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	租金收入	24,707	註四	0.20%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他營業收益	132,875	註四	1.07%
0	本公司	凱基證券投資顧問(股)公司	1	其他營業費用	132,429	註四	1.07%
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	529,173	註四	0.17%
0	本公司	KGI Ong Capital Pte. Ltd.	1	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	142,777	註四	0.05%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	應收帳款	25,708	註四	0.01%
0	本公司	KGI Asia Limited	1	應收帳款	140,374	註四	0.05%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他流動資產	18,043	註四	0.01%
0	本公司	凱基證券投資顧問(股)公司	1	其他應付款	16,150	註四	0.01%
1	Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	3	其他利益及損失	45,202	註四	0.36%
1	Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	3	其他流動資產	3,979,402	註四	1.31%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Ong Capital Pte. Ltd.	3	期貨佣金支出	39,016	註四	0.31%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	客戶保證金專戶	51,929	註四	0.02%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Ong Capital Pte. Ltd.	3	客戶保證金專戶	2,788,567	註四	0.92%

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

民國一〇四年一月一日至九月三十日

附表二

單位：美金仟元/新台幣仟元

投資證券商 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Richpoint Company Limited (富暕(維京群島)控股公司)	英屬維京群島	控股公司	\$7,561,547 (USD230,561)	\$4,634,707 (USD139,760)	229,751,070	100.00%	\$15,680,127	\$669,653 (USD21,195)	\$669,653	本公司之子公司
	凱基證券投資顧問(股)公司	台灣	證券投資顧問業務、 全權委託投資業務	149,718	149,718	15,000,000	100.00%	158,269	4,588	4,588	"
	凱基保險經紀人(股)公司	台灣	人身/財產保險經紀人 業務	3,000	3,000	300,000	100.00%	48,848	38,307	38,307	"
	凱基創業投資(股)公司	台灣	創業投資業務	600,000	300,000	60,000,000	100.00%	603,448	3,889	3,889	"
	凱基證券投資信託(股)公司	台灣	證券投資信託業務、 全權委託投資業務	475,574	475,574	29,998,147	99.99%	341,049	4,193	4,193	"
	凱基期貨(股)公司	台灣	期貨商	1,459,957	1,459,957	85,744,086	99.61%	2,523,473	396,194	394,648	"
	環華證券金融(股)公司	台灣	融資融券/轉融通業務	968,167	968,167	87,958,558	21.99%	957,474	45,772	10,065	"
	生華創業投資(股)公司	台灣	創業投資	4,545	7,636	377,782	1.20%	2,989	10,539	126	本公司採權益法 評價之被投資公司

註1：除生華創業投資(股)公司外，餘因編製合併報表而沖銷。

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
民國一〇四年一月一日至九月三十日

附表二之一

單位：美金仟元/泰銖仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
					本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
1	Richpoint Company Limited (富暹(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	開曼群島	控股公司	USD178,214	USD87,413	156,864,163	100.00%	USD406,862	USD17,931	註1	本公司之孫公司
		KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	泰國	證券相關業務	USD58,755	USD58,755	696,614,400	34.97%	USD60,201	USD12,221 (泰銖412,036)	註1	本公司子公司採權益法評價之被投資公司
2	KG Investments Holdings Limited	KG International Holdings Limited	開曼群島	控股公司	USD278,130	USD157,328	209,248,261	100.00%	USD508,441	USD18,408	註2	本公司之孫公司
		ANEW Holdings Limited	英屬維京群島	控股公司	USD69,280	USD69,280	55,924,236	100.00%	USD62,276	USD426	註2	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
民國一〇四年一月一日至九月三十日

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	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
					本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
3-1	KGI International Holdings Limited	KG Investments Pacific Limited	開曼群島	投資業務	USD10	USD10	10,000	100.00%	-	-	註1	本公司之孫公司
		KG Investments Asset Management (International) Limited	英屬維京群島	投資業務	USD10	USD10	10,000	100.00%	-	USD12,050	註1	本公司之孫公司
		Pacific Glory Finance One Limited	開曼群島	投資業務	USD6	USD6	2	100.00%	USD938	-	註1	本公司之孫公司
		KGI Limited	英屬維京群島	控股公司	USD315,016	USD230,016	308,341,129	100.00%	USD279,920	USD(734)	註1	本公司之孫公司
		Supersonic Services Inc.	英屬維京群島	控股公司	USD0.1	USD0.1	100	100.00%	-	USD(0)	註1	本公司之孫公司
		KGI International Limited	英屬維京群島	控股公司	USD108,207	USD52,806	77,863,147	100.00%	USD66,462	USD(8,638)	註1	本公司之孫公司
		Bauhinia 88 Ltd.	開曼群島	控股公司	USD0.002	USD0.002	2	100.00%	-	USD(0)	註1	本公司之孫公司
3-2	ANEW Holdings Limited	KGI Capital (Hong Kong) Limited	香港	證券相關業務	USD885	USD885	20,000	100.00%	-	USD(894)	註1	本公司之孫公司
		KGI Wealth Management Limited	香港	證券相關業務	USD65,870	USD65,870	413,450	100.00%	USD59,503	USD1,320	註1	本公司之孫公司
		KGI Nominees (Hong Kong) Limited	香港	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。

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
民國一〇四年一月一日至九月三十日

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	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
					本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
4-1	KGI Limited	KGI Securities (Hong Kong) Limited	香港	證券相關業務	USD11,500	USD11,500	11,500,000	100.00%	USD51,995	USD7,142	註1	本公司之孫公司
		KGI Futures (Hong Kong) Limited	香港	期貨經紀及結算交割業務	USD45,000	USD15,000	45,000,000	100.00%	USD68,216	USD2,538	註1	本公司之孫公司
		Global Treasure Investments Limited	香港	投資業務	HKD0.002	HKD0.002	2	100.00%	-	USD9,314	註1	本公司之孫公司
		KGI Investments Management Limited	香港	保險經紀業務	HKD51,295	HKD51,295	26,250,000	100.00%	USD752	USD(52)	註1	本公司之孫公司
		KGI International Finance Limited	香港	投資及融資業務	USD10,000	USD10,000	10,000,000	100.00%	USD7,287	USD(1,151)	註1	本公司之孫公司
		KGI Nominees Limited	英屬維京群島	信託代理業務	USD0.001	USD0.001	1	100.00%	-	USD(0)	註1	本公司之孫公司
		KGI Hong Kong Limited	香港	管理顧問業務	USD15	USD15	15,000	100.00%	USD(27,248)	USD(2,331)	註1	本公司之孫公司
		Trinitus Asset Management Limited (Trinitus)	香港	資產管理	USD2,013	USD2,013	15,000,000	40.00%	USD1,252	USD(1,018)	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	證券相關業務	USD95,000	USD40,000	95,000,000	100.00%	USD188,577	USD11,570	註1	本公司之孫公司
		KGI Capital Asia Limited	香港	證券相關業務	USD116,154	USD116,154	117,962,769	100.00%	USD118,903	USD(632)	註1	本公司之孫公司
		Bauhinia 8 Fund	開曼群島	基金公司	USD0.01	USD0.01	10	100.00%	USD32	USD9	註1	本公司之孫公司
		KGI Global Asset Management Limited	開曼群島	資產管理	USD100	USD100	100,000	100.00%	USD1,284	-	註1	本公司之孫公司
		Grand Cathay Securities (Hong Kong) Limited	香港	證券相關業務	USD64,460	USD64,460	487,251,500	100.00%	USD45,200	USD(41)	註1	本公司之孫公司
		KGI Asset Management Limited (註2)	香港	資產管理	HKD7,590	HKD7,590	25,000	100.00%	USD621	USD14	註1	本公司之孫公司
TG Holborn (HK) Limited (註2)	香港	保險經紀業務	HKD4,467	HKD4,467	170,670	100.00%	USD466	USD274	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：本公司之轉投資公司KGI Limited收購TG Holborn (HK) Limited及Alpha Global Asset Management Limited案，業獲得台灣及香港主管機關核准，並於民國一〇三年十二月二十二日完成收購程序，Alpha Global Asset Management Limited 於民國一〇四年三月六日更名為KGI Asset Management Limited，經103.9.16金管證券第1030029490號函核准。

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
民國一〇四年一月一日至九月三十日

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	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
					本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
4-2	Supersonic Services Inc.	KGI Korea Limited	馬來西亞	控股公司	USD10	USD10	10,000	100.00%	USD73	USD(0)	註1	本公司之孫公司
4-3	KGI International Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	新加坡	控股公司	USD72,101	USD16,700	72,100,736	100.00%	USD62,114	USD(4,027)	註1	本公司之孫公司
		KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.(註2)	新加坡	期貨相關業務	SGD7,000	SGD7,000	7,000,000	100.00%	USD3,675	USD99	註1	本公司之孫公司
		Jubilant Dynasty Limited	英屬維京群島	投資業務	USD0.001	USD0.001	1	100.00%	-	USD(0)	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.申請註銷營業執照及停止營業一年乙案，於民國一〇三年七月業經台灣主管機關核准，並於民國一〇三年十月完成註銷執照相關程序。

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
民國一〇四年一月一日至九月三十日

附表二之五

單位：美金仟元/港幣仟元/新幣仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
					本期期末	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	投資業務	USD100	USD100	100,000	100.00%	USD97	USD(79)	註1	本公司之孫公司
		KGI International (Hong Kong) Limited	香港	衍生性商品業務	USD100,000	USD100,000	100,000,000	100.00%	USD97,798	USD4,389	註1	本公司之孫公司
		KGI Finance Limited	香港	投資及融資業務	USD42,914	USD42,914	42,913,985	100.00%	USD34,577	USD4,557	註1	本公司之孫公司
5-2	Grand Cathay Securities (Hong Kong) Limited	Grand Cathay Capital (Hong Kong) Limited	香港	投資業務	HKD287,663	HKD287,663	287,663,301	100.00%	USD68,438	USD468	註1	本公司之孫公司
5-3	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Ong Capital Pte. Ltd.	新加坡	期貨及外匯相關業務	SGD59,290	SGD52,790	9,500,000	100.00%	USD22,128	USD1,175	註1	本公司之孫公司
		KGI Fraser Securities Pte. Ltd.(註2)	新加坡	證券相關業務	SGD122,407	-	137,527,908	100.00%	USD70,197	USD(4,810)	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：本公司之轉投資公司KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.收購AmFraser Securities Pte. Ltd.案，業獲得台灣及新加坡主管機關核准，並於民國一〇四年一月三十日完成收購程序，AmFraser Securities Pte. Ltd.更名為KGI Fraser Securities Pte. Ltd.，經103.10.23金管證券第1030039427號函核准，故自民國一〇四年第一季起納入本公司合併財務報告編製主體。

凱基證券股份有限公司及子公司

資金貸與他人相關資訊

民國一〇四年一月一日至九月三十日

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	7,288,160	7,288,160	3,975,360	浮動	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	13,785,522	13,785,522
		KGI International Holdings Limited	"	"	5,631,760	5,631,760	-	"	"	-	營運週轉	-	-	-	13,785,522	註2
2	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	"	"	3,147,160	1,656,400	-	"	"	-	充實營運資金	-	-	-	11,218,333	11,218,333
		KGI Futures (Hong Kong) Limited	"	"	993,840	-	-	"	"	-	充實營運資金	-	-	-	11,218,333	註3
		KGI International Finance Limited	"	"	4,969,200	4,969,200	2,097,201	"	"	-	營運週轉	-	-	-	11,218,333	註3

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：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。

凱基證券股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一〇四年一月一日至九月三十日

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 Fraser Securities Pte. Ltd.	註2	6,230,498	1,251,841	1,163,952	1,163,952	-	1.87%	24,921,992	否	否	否
		KGI Ong Capital Pte Ltd.	註2	6,230,498	1,251,841	1,163,952	1,163,952	-	1.87%	註3	"	"	"
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	11,218,333	972,472	972,472	346,188	-	8.67%	11,218,333	"	"	"
		KGI Alliance Corporation	註2	11,218,333	1,987,680	-	-	-	-	"	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	11,218,333	662,560	662,560	-	-	5.91%	"	"	"	"
		KGI Asia Limited/ KGI International Finance Limited	註2	-	2,484,600	2,484,600	1,022,164	-	22.15%	"	"	"	"
		KGI Futures (Hong Kong) Limited	註2	11,218,333	198,768	198,768	-	-	1.77%	"	"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	11,218,333	82,820	82,820	-	-	0.74%	"	"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	11,218,333	993,840	993,840	-	-	8.86%	"	"	"	"
		KGI International Finance Limited/ KGI International (Hong Kong) Limited/ KGI Finance Limited	註2	-	225,270	225,270	-	-	2.01%	"	"	"	"
		KGI International Finance/ KGI International (Hong Kong) Limited	註2	-	1,358,248	1,358,248	-	-	12.11%	"	"	"	"
		KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.	註2	11,218,333	165,640	-	-	-	-	"	"	"	"
		KGI Asia Limited/ KGI Futures (Hong Kong) Limited	註2	-	49,692	49,692	-	-	0.44%	"	"	"	"
		KGI Ong Capital Pte. Ltd.	註2	11,218,333	662,560	662,560	-	-	5.91%	"	"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	11,218,333	1,083,484	1,047,540	1,047,540	-	9.34%	"	"	"	"

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
赴大陸投資相關資訊彙總表
民國一〇四年一月一日至九月三十日

附表五
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	USD2,000,000	註一、(二)	USD2,000,000	-	-	USD2,000,000	\$(21,040)	100%	\$(21,040) 註二、(二.1)	\$24,776	-

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
USD2,000,000	USD2,000,000	\$36,639,269

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KGI Capital Asia 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所有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。

凱基證券股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國一〇四年一月一日至九月三十日

附表六
單位：新台幣仟元

	經紀業務	自營業務	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	\$3,961,706	\$1,314,939	\$1,441,714	\$4,530,708	\$1,140,582	\$-	\$12,389,649
部門間淨利益	354,640	-	47,209	16,964	133,642	(552,455)	-
收益合計	4,316,346	1,314,939	1,488,923	4,547,672	1,274,224	(552,455)	12,389,649
營業支出	(188,879)	(46,273)	(739,731)	(358,034)	(482,717)	394,999	(1,420,635)
財務成本	(23,304)	(232,483)	(2,659)	(284,805)	(247,936)		(791,187)
折舊與攤銷	(93,488)	(2,155)	(13,909)	(64,405)	(240,035)		(413,992)
其他營業費用	(2,886,837)	(363,134)	(419,624)	(3,535,437)	(2,046,422)	186,404	(9,065,050)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	(13,264)	135,159		121,895
其他利益及損失	289,479	7	132,948	349,723	757,056	(28,948)	1,500,265
稅前部門(損)益	1,413,317	670,901	445,948	641,450	(850,671)	-	2,320,945
所得稅利益(費用)	-	-	(49,753)	(74,908)	(108,409)	-	(233,070)
稅後部門(損)益	\$1,413,317	\$670,901	\$396,195	\$566,542	\$(959,080)	\$-	\$2,087,875

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
民國一〇三年一月一日至九月三十日

附表六之一
單位：新台幣仟元

	經紀業務	自營業務	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	\$4,699,733	\$1,145,357	\$981,534	\$2,679,976	\$1,405,186	\$-	\$10,911,786
部門間淨利益	277,273	-	5,042	7,636	144,718	(434,669)	-
收益合計	4,977,006	1,145,357	986,576	2,687,612	1,549,904	(434,669)	10,911,786
營業支出	(220,283)	(26,454)	(555,189)	(221,927)	(293,484)	298,024	(1,019,313)
財務成本	(13,635)	(184,583)	(3,580)	(166,742)	(112,017)	-	(480,557)
折舊與攤銷	(112,728)	(3,206)	(13,972)	(54,372)	(257,415)	-	(441,693)
其他營業費用	(3,038,455)	(328,110)	(325,648)	(2,261,154)	(2,042,691)	166,884	(7,829,174)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	(4,040)	179,657	-	175,617
其他利益及損失	295,398	-	98,039	507,739	582,928	(30,769)	1,453,335
稅前部門(損)益	1,887,303	603,004	186,226	487,116	(393,118)	(530)	2,770,001
所得稅利益(費用)	-	-	(14,370)	(91,755)	(275,848)	-	(381,973)
稅後部門(損)益	\$1,887,303	\$603,004	\$171,856	\$395,361	\$(668,966)	\$(530)	\$2,388,028

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。